

### 浅谈知识经济对会计的影响

□陈家坚

当今世界经济正面临着一场极具深刻的变革，其突出的特点是知识经济的悄然兴起。知识经济的到来，使会计环境发生了很大变化，对传统的会计理论及相关体系提出挑战。同时，也将拓展会计新领域，人力资源会计、研究与开发会计、无形资产会计、网络会计成为会计界研究与发展的主题。会计工作者要与时俱进，认真研究对策，建立符合知识经济时代要求的会计理论和方法。

#### 一、知识经济环境下会计面临的挑战

1. 对会计假设的挑战。会计主体、持续经营、会计分期和货币计量假设受到很大冲击。首先，知识经济时代，会计主体有时变得不确定或者变得比较模糊，难以界定。其次，会计主体的不确定性和短期性经营，无法确定企业是否持续经营，因为企业之间的联合与合作是复杂和多样的，这给持续经营假设提出了难题。最后，因特网以及电子货币、电子商务、电子结算等方式的应用，使会计分期和会计计量遇到新问题。

2. 对会计目标的挑战。传统的对会计目标的认识，没有考虑知识因素，是不全面的。现在看来，会计目标应以信息使用者（投资者和债权人）的信息需求为对象。他们要求详细研究分析有不同机会和风险的企业内部情况，了解企业业务性质，掌握管理部门意图，把握企业重大经营和管理变化，因此，企业的财务报告必须满足信息使用者的这些要求。

3. 对会计确认的挑战。会计确认最基本的原则是可定义性，企业资产无形化后，其性质也发生变化。如人力资产，由于其在知识经济形态中构成资产的主体，如果不将它确认为资产，不仅不能如实反映各经济主体的规模，还会对企业收益的分配造成障碍。而如果将它确认为资产，其属性如何定义、相应的会计权益要素如何设置、资产发生变化如何记录等，都是新课题。

4. 对会计计量的挑战。主要是会计计量难度加大。首先，在资产的计量上发生困难，如信息资产的计量，目前还没有量化的依据。再如，由人力资产形成的无形资产也因知识的无形化而难以量化。其次，在收益的计量上有很大障碍。信息资产由于使用期限和使用对象的不确定性而无法计量其收益。人力资产的收益由于难以界定其在收益形成过程中的作用程度而无法予以量化。

5. 对现行会计模式的挑战。知识经济作为一种具有自然属性的经济，是一种不受时空和地域限制的开放性全球经济。它不仅使经济形态发生了变化，而且要求会计在会计目标的制定、会计程序与会计方法的选择、会计信息质量的要求、会计规范体系的颁布、会计报告的形式等方面，按照新的相同的惯例重新构建，以服务于经济全球化的要求。

6. 对会计处理程序和方法的挑战。这是由知识化特征所导致的。知识化特征主要反映在构成知识支柱的产业是高智力、高技术产业，具有高度知识性、增值性、渗透扩散性、风险性和极强的时效性。由此带来以下变化：（1）对传统会计成本分类和分配方法提出了挑战。（2）对收益处理方法的调整。（3）使企业风险处理陷入困难。

#### 二、知识经济条件下重点研究与发展的会计领域

1. 人力资源会计。人力资源会计有可能在以下几个方面出现新的突破：（1）智力密集型行业（如会计事务所、律师事务所、高科技公司、软件公司等）将可能率先采用人力资源会计程序，使其真正进入实践。（2）人力资源是企业必不可少的无形资产的概念将得到共识，“人力资产”账户将被采用而设置。（3）人力资源成本的确认与计量程序将得到广泛采用，人力资源的摊销成本也将成为企业生产成本的重要组成部分。（4）人力资源价值的评价会成为对企业价值评价的重要指标，人力资源价值管理将正式进入企业财务管理体系。

2. 研究与开发会计。知识经济条件下，研究与开发费用支出的超常增长，在会计上引发了如下问题：（1）从事研究与开发费用范围的确定。根据国际会计准则的观

点，研究与开发费用主要包括：从事研究与开发活动人员的薪金、工资和其他与聘用人员有关的费用；研究与开发活动中消耗的材料和劳务费用；用于研究与开发的固定资产折旧费用；与研究开发有关的间接费用；其他费用。（2）研究与开发费用是资本化还是费用化。研发费用作为期间费用的会计处理，对于促进企业及时回收研发投入、刺激企业的技术进步和产品的更新换代、减轻企业的纳税负担，都是有利的。但这种做法却可能引起各期损益的不均衡，不利于正确衡量企业的经营业绩。因此，需要把开发费用可以资本化的限制条件适当放宽，使更多的研发费用确认为资产。

（3）研究与开发费用将纳入财务预算系统。随着企业研发费用的不断增加，研发费用纳入财务预算是必然的，并将强化对其支出的财务分析与评价。

3. 无形资产会计。无形资产会计将会出现以下四个方面变化：（1）无形资产作用得到强化，并构成微观经济的主体。在控制主体发生变化的情况下，会计内部控制体系将因应变化而变革。（2）企业拥有的全部无形资产包括专利权、版权、商标权、专营权、土地使用权、商誉等都将正式纳入会计系统进行管理和核算。（3）无形资产价值在企业资产总值中所占比重将会大大提高，并且会成为企业价值重要决定要素。（4）自创无形资产将会纳入正式财务报表，特别是对于企业在研究与开发方面的支出有可能形成无形资产的项目，将会在财务报表中作出适当反映，使投资人充分掌握和了解企业研究与开发活动的可能成效。因此，无形资产会计研究的重点是无形资产的价值化及其在企业生产经营活动中的效益性。

4. 网络会计。随着高科技信息时代的到来，全球网络化以势不可挡之势迅速渗透于各个领域，作为网络会计信息系统支持的网络环境包括两部分：一方面国际互联网使企业同外部进行信息交流和信息互享。另一方面企业内部网技术把企业管理系统以网络的衔接方式进行重新组合，会计所需要处理的各种数据越来越多地以电子形式直接存储于计算机网络中，企业各部门包括财务会计部门实现了资源的优化配置。

网络会计的优点主要在于：会计信息披露更全面、会计信息提供更及时、会计信息资源利用更充分。网络会计的发展需要研究解决下列问题：（1）信息资产的计量。网络环境下企业域名和商标、专利一样应成为企业无形资产的重要组成部分，应该采取无形资产的计量方式。因为在网络环境下，域名就代表着企业，就是一项新的信息资产。（2）信息传递的完整性与真实性。网络环境下，电子符号代替了会计数据，财务数据流动过程的签字盖章的确认手段不再存在。财务数据传递过程中可能出现财务信息是否真实可靠、财务机密是否被泄露、财务信息是否被篡改等问题。为了确保会计信息在网络环境中的安全性，企业可以通过采用口令控制、数据加密和回叫设备等措施加以保护。（3）会计信息发布的新形式。网络环境里的会计信息的发布将由传统的书面形式转向电子媒介形式，可能的模式是企业内部网与国际互联网、会计事务所、统计部门、税务部门相互联网，任何信息使用者都可以访问企业主页，浏览查询所需要的财务信息。

作者单位：省物资（集团）有限责任公司

（责任编辑：廖世忠）