

也谈知识经济对会计的影响

作者：姚建雄

一、知识经济要求人们更新知识，转变观念。

21世纪是信息时代，会计工作作为信息产业的一项重要内容，面临着严峻的考验。因此，无论是会计研究者还是会计教育者，是会计管理者还是普通的会计工作者，都必须站在知识经济的角度，对会计工作有新的认识。

首先，会计的主体发生了演变。知识经济时代以知识为主体的信息革命使企业之间的信息交流，突破了地域、空间的限制，经济活动空间变小，出现了“媒体空间”、“网络实体”等许多虚拟公司，由此突破了传统意义的空间和时间概念，使会计主体既对应于现实的物理空间，又对应于虚拟的媒体空间，如何对这种不确定性的主体进行有效的核算和管理是会计工作的必修课题。

其次，成本核算的重点从有形成本向无形成本演变。知识经济社会，知识已超越了传统意义上的资本与劳动力这两大要素，成为经济发展的第一要素。在企业的资产中，以知识为基础的人才引进、专利、计算机软件及网络开发等无形资产的比重迅速提高，有关无形资产的构成、收益、存储状况的会计信息，将成为企业决策乃至把握国家经济发展方向的重要依据。

二、知识经济对会计处理程序与方法提出挑战

首先，对传统会计成本分类与分配方法产生冲击。在知识经济形态中，非常强调产品的个性化特征。即产品的生产由工业经济时代的生产导向型变为消费导向型，生产厂商应根据消费者的不同需要进行生产。由于产品的个体化要求不同，其生产工艺、原材料消耗的结构与数量、生产的工时等必然有所不同。这种产品的多样化与工业经济中的产品单一化和批量化生产有着根本性区别。产品成本的分配也必然要作相应的改革，即传统会计中成本分配的分批法、分步法等均不再适应新经济形态中产品生产成本分配的要求。

其次，对传统的成本计价原则的冲击。传统会计对企业再生产过程的反映和监督存在着诸多缺陷，最主要的是对能为企业带来超额效益的无形资产的价值缺乏有效地确认。随着知识经济的发展，产品制造模式向知识密集型转变，无形资产种类日益增多，且价值越来越大，传统的资产负债和成本的计价原则，将不能真实反映企业的财务状况。

第三，对收益处理方法的冲击。在传统的物质经济形态中，由于受自然资源的有限性和占有性的制约，以及资源获取成本的制约，企业的收益呈有限性和稳定性。而在知识经济形态中，由于知识产品资源限制约束消失及可重复使用的特征，成本约束限制不再起作用。在收益递增和成本递减规律的支配下，企业收益必然会出现较大的变动，这就导致了企业收益的不稳定性。此外，收益产生基础的模糊性给会计处理收益的方法的确定也增加了难度。因为收益分配是在所有者、投资者、生产者之间进行的，由于收益产生基础的模糊性和不稳定性，使收益分配的合理程度难以界定。而收益分配的结果将直接影响到各参与分配主体的利益，收益分配的合理性，是关系到整个企业的生产与发展的大问题。

三、知识经济对会计运行系统的冲击

1. 对会计确认的冲击。会计确认是会计运行系统的基础，是所有经济事项进入会计核算的开始。会计确认最基本的原则是可定义性。在知识经济形态中，由于其投入资产的无形化，知识产品及资产的无形化，其性质也发生了变化。如作为无形资产主体的人力资产，在现行会计系统中，没有将其确认为资产。但在知识经济形态中，人力资产将构成资产的主体，如不将其确认为资产，不仅不能真实地反映其经济主体的规模，而且还对收益的分配造成障碍。如果将其确认为资产，其属性又如何定义，与其相应的会计权益要素如何设置，这些资产发生变动，将如何记录等，都是新的课题。

2. 增加会计计量的难度。这主要体现在下面三个方面：一是在资产的计量上发生困难，如信息资产的计量，无论信息技术的发明者拥有的信息资产，还是信息资产持有者的类别属性的信息资产，都没有计量的依据将其定量化。二是在收益计量上存在着较大的障碍。如信息资产由于使用期限与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的作用程度，而难以量化收益量。三是知识经济的无形化对会计内部控制系统提出了新的要求。会计内部控制系统是保证会计目标的实现并对会计主体所作的制约和规范，知识经济形成后，会计控制的实体将发生相应的变化，其内部控制体系也须进行改革。

综上所述，随着知识经济时代的来临，财会工作面临着诸多的挑战。只有会计的不断创新、不断发展，才能使会计在知识经济时代继续作为人们及时了解社会经济活动和经济信息的载体，继续扮演其通用商业语言的重要角色。

作者单位：宁德市财政局

(责任编辑：陈靖)

关闭窗口