



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment boutique discover

[2006年3月]信息时代对会计基本原则的影响

【字体: 大 中 小】

作者: [张同珍] 来源: [本站] 浏览:

在信息社会,经济趋向全球化、数字化、网络化、无形化,会计对人力资源、信息、知识资产的处理,在会计系统所占的比重越来越大;知识经济不仅要求会计越来越多地处理源有关的业务,也要处理与非物质资源有关的业务;以服务为主导的第三产业、以信息为主产业的会计问题也成为会计的新领域。为适应环境,传统会计的基本理论与相关体系必须作改革,传统会计基本原则须做相应的更新与修正。

一、对历史成本计价原则的影响

在传统会计中,历史成本计价原则长期一统天下,但在知识经济时代,以知识为主要资源,科学技术决定企业的生存发展,单一的历史成本计价暴露出很多缺陷:

(一) 忽视了无形资产的价值

无形资产是指没有物质形态的资产,其特征在于能够为企业带来未来超额经济利益。按历史计价,往往会低估无形资产的实际经济价值,甚至被排除于企业资产负债表之外。在工业经济时代无形资产所占比重相当低,对其确认与否,对企业财务状况的公允反映影响不大。但在知识经济条件下,无形资产成为企业资源配置的核心,若仍坚持历史成本单一计价模式,势必会低估企业价值。

(二) 难以提供投资者决策所需的相关会计信息

在信息经济条件下,市场瞬息万变,风险和收益都呈极大化趋势,投资者迫切希望会计信息于决策,以求盈利多、损失少。决策中,投资者关心的是他们投入资产价值的实际变化,关企业未来的盈利水平和发展前景,而仅将历史性会计信息用于决策时,往往有“时过境迁”之憾。

(三) 其相对优势降低

传统会计认为历史成本客观、可验证、易取得,而现时成本、重置成本等其他计量属性主观可信度不高,并且编报成本较高。在信息时代,随着互联网的运用和信息共享,企业获取资本、重置成本资料的来源增多,成本下降,可信度和及时性也大为增强,历史成本计价模式优势在降低。

(四) 不能适应动态经济环境

传统会计采用历史成本的另一个理由是持续经营假设,故资产应以历史成本计价。而在信息经济更新、扩散的速度很快,经济活动面临着较大风险,企业稍有不慎,就可能面临破产、清种动态经济环境下,企业均不可能长期不改变其经营方向,不更换其固定资产。这样,历史的假设前提已不存在,坚持历史成本计价也就失去了意义。这也并不是说在信息时代就放弃计价,而是在未来会计中选择采取多重计量手段。

二、对收入确认原则的影响

传统收入确认原则更确切地说是营业收入的确认原则,最大弊端在于收益揭示不完整,影响者对企业真实盈利能力的判断。

企业收益分为两类:一类是资产置存收益,是指由于置存资产而尚未实现的收益;另一类为营是指销售资产所获得的收益。出于谨慎性考虑,传统会计不承认未实现的资产收益,会计报收益仅是第二类收益,而非全部收益。在知识经济时代,企业的产品是知识密集型产品,具增值性,忽略其置存收益会影响投资者对企业的整体评价。产品的个性化和网络商务的兴起商、销售商、顾客之间信息沟通更为畅通,产品的销售风险大为降低,资产置存收益实现的著提高,因此,在信息经济条件下,收入确认应由单一的“已实现”标准向“已实现或可实现转化”。

三、对费用配比原则的影响

配比概念是传统会计理论结构中的一个重要组成部分,费用与收入的配比是否合理,关系到真实性和可靠性。按照传统会计的费用配比原则,首先确定成本是否已经消耗。未耗成本来经济效益,作为资产处理,而已耗成本则予以转销。已耗成本与营业收入配比的方法通常是根据因果系直接配比;二是系统和合理地分摊;三是立即确认为费用。

传统费用配比原则存在一些无法解决的缺陷。配比原则要求找到收入和费用之间一种合理关很多费用很难找到这种关系。配比通常是主观的、武断的,必然会导致许多不同的会计程序时存在,而致使会计信息丧失其客观性和可靠性,这为人们选择于已有利的分配程序敞开了门。在配比原则下,费用的确认在支出效用真正发挥作用时,而非相关现金支出时,这样净收益与实际资金运动过程不尽相同,不利于信息使用者预计、比较和评估未来现金流量的金额和时间分布。

以上弊端在工业经济时代,受信息生产成本和信息处理能力的限制而无法根本解决。但在信息时代,由于计算机的快速、高效、计算成本低廉等特点,企业提供的会计信息转向多元化,上述缺陷可通过提供多元化会计信息予以解决。因此,费用与收入配比已不是确认费用的唯一标准,费用确认标准应趋向多元化。

四、对权责发生制原则的影响

权责发生制原则是传统会计的收入实现原则和费用配比原则的前提。在知识经济条件下,由于权责发生制不利于反映企业本期现金流量信息,其确定的会计收益中包括许多非现金的应计和递延因素,数额的分配带有一定的主观性,收益结果不能真实、可靠地反映企业经营业绩;而且权责发生制依赖于一项并没有得到实践验证的假定(采用权责发生制会计所得出的企业收益方面的信息,比只依靠现金收付说明的财务情况更为有用),相反,全球都非常重视编制现金流量表这一事实,对此作出了明确的反证。所以,在知识经济时代,现金收付制、现金流量制将与权责发生制同时并存。

五、对充分披露原则的影响

受多种因素制约,传统会计下的充分披露原则并没有得到很好的执行,具体表现在:由于坚持历史成本计量属性,财务报告模式把重点放在硬性资产上,大量的软性资产如知识产权、人力资源等未能得到确认,更谈不上计量和报告;由于以货币为会计计量的唯一尺度,会计报告反映的主要是企业的财务信息,而忽视了非财务信息如产品质量水平、客户满意程度的合理披露;由于以会计主体为会计活动的空间范围,会计报告反映的只是企业自身的业绩,而忽视了其他许多方面的信息,如对社会的贡献、雇员情况、环境影响,故难以对企业做出全面评价;受手工处理信息高成本的制约,会计报告只

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment boutique discover

能向信息使用者提供综合、归纳的通用信息，不能满足信息使用者各种不同决策的需要。由于现代信息技术强大的功能和低廉的成本，会计既可用货币性计量，又可用非货币性计量；既可定期报告，又可实时报告，通过多元化信息的提供，使充分披露原则能得到真正的体现。在知识经济时代，充分披露原则将成为会计最重要的原则之一，企业披露的会计信息范围不断扩大。

#### 六、需更新会计理念

为适应信息社会下会计基本原则的变化，应探索、更新会计理念，拓展会计工作的内涵和外延，满足现代企业管理战略的发展需要。一要更加注重增值概念，定期编制增值表以反映企业增值的形成以及其在企业内外各个受益主体之间的分配情况，用新兴的“作业管理”来掌握企业生产经营成果的增值过程。二要更加注重资源的有效配置，将资源配置与每一项作业的成本动因紧密地联系起来，为增加企业财富开辟了新的空间。三要更加注重风险管理，如加大提取科技开发费用的比重，提高风险准备金的比例，更加普遍地采用谨慎性原则，普遍采用加速折旧法等。四要更加注重信息披露，提供多种属性的报告：既包括最低层的原始数据，也包括高浓缩的综合信息；既包括定量信息，也包括定性信息；既包括历史信息，也包括预测信息等，使会计信息的披露更好地反映出相关性的特征。五要更加注重价值基础，把握、发现价值增减的动因，进行以价值为基础的决策。六要更加注重战略管理，建立以战略管理为导向的会计支持系统，力促企业的发展战略与投资者的期望相一致。毫无疑问，为适应信息时代变化，需更新会计理念，对传统的会计原则作相应的更新与修正。

#### 参考文献：

- 【1】邵力. 试谈信息时代的会计信息变革. 辽宁行政学院学报, 2004(3).
- 【2】王福康. 知识经济下的若干会计问题. 浙江财税与会计, 2000(2).
- 【3】查慧园. 对知识经济时代几个会计问题的探讨. 企业经济, 2003(12).
- 【4】蒋晓凤. 知识经济对传统会计的挑战. 广西财政高等专科学校学报, 2000(10).

(作者单位：江苏省连云港立信会计事务有限公司)

【 评论 】 【 推荐 】

#### 评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦