

知识经济环境下会计报告的创新

戴春兰

(武汉理工大学管理学院,湖北 武汉 430070)

摘要 随着知识经济的到来,科学技术的进步和社会经济的巨大变化,对会计产生较大影响的新经济环境不断涌现,它们都对会计信息有着新的不同的需求。针对知识经济环境对传统会计提出的新要求,分析了现行会计报告的局限性,探讨了知识经济环境下会计报告在披露范围、方式、结构体系等方面的创新。

关键词 知识经济 会计报告 会计信息

中图分类号 F230

文献标识码 A

文章编号 1001-7348(2003)03-166-02

1 知识经济环境对会计信息的需求

1.1 知识经济对会计信息的需求

在知识经济时代,由于知识成为社会经济发展的主要经济资源,这就要求会计反映的对象既包括物质资本运动,又包括知识资本运动,会计在反映物质资本运动的同时,还应反映知识资源的取得、使用、耗费、转化等若干方面的活动情况,并要求会计报告披露知识资源(包括知识产权、人力资源)及知识资本的基本增减变动情况、收益产生情况及其保值增值情况。

1.2 信息技术与网络经济的发展对会计信息的需求

网络经济的发展和现代信息技术的广泛运用导致了社会经济瞬息万变,各类市场纷繁复杂、变幻无穷,这些都要求会计迅速反映,实时报告。同时,现代信息技术也为会计实时报告提供了技术支持,使网络会计成为可能。

1.3 技术创新对会计信息的需求

创新是经济发展的动力,技术创新是经济增长的源泉。一个企业能否持续发展,其技术创新能力在很大程度上起决定性作用。技术创新需要大量的资金支持,技术创新成果又能给投资者以丰厚的回报。因此,技术创新要求会计能够及时、完整地反映技术创新各阶段的基本情况,披露企业的技术创新能力信息,包括发明、创造、专利项目和

人力资源积累的信息,以及未来收益的预期信息。

1.4 经济全球化对会计信息的需求

经济全球化要求相关企业遵循国际会计原则,对于跨国公司还应反映其在他国经营的基本情况及其发展前景,反映企业在国际市场上的投融资情况、企业技术和人力资源在国际市场上的流动情况等。

除此之外,随着国际国内金融市场的发展变化和金融的创新以及企业对社会所应承担的义务和责任的增加,要求企业对外提供衍生金融工具信息、社会责任信息、生态环境污染及其治理信息等。

但是,由于会计理论、会计原则、会计准则的滞后,导致国家制定的会计制度相对滞后,缺乏前瞻性。有些经济业务或事项在现实中或多或少、自觉或不自觉地已经出现或发生,但现行会计制度却未加以规范,因而在知识经济环境下出现了会计制度的严重不适应性。

2 现行会计报告制度的局限性

(1) 我国企业对信息使用者提供的会计信息内容比较单一,只包括财务信息,很少有非财务信息。①在资产负债表中对无形资产的反映非常有限。2001年1月18日财政部发布的“无形资产”准则规定,企业可确认的无形资产包括可辨认无形资产以及外购商誉,但不包括企业自创商誉;对企业“自行

开发并依法申请取得的无形资产,其入帐价值应按依法取得时发生的注册费、律师费等费用确定;依法申请取得前发生的研究与开发费用,应于发生时确认为当期费用。”在会计报表及附注和财务情况说明书中均未要求对企业人力资源进行反映和披露,这些显然不能满足知识经济和技术创新对会计反映的要求。②提供风险信息 and 不确定性信息也极为有限,仅限于现有资产的减值准备及或有负债,而没有未来经济利益的预期,更没有风险分析信息和企业所面临的机遇、风险及不确定性信息的披露。这既不能满足风险投资的需要,又不能满足企业风险管理的要求。

(2) 制度规定会计报告的形式比较单一。会计报告只包括中期(月、季、半年)报告和年终报告等定期报告的形式,不能满足会计实时报告的要求。企业的投资者、债权人因不能及时得到有关企业重大财务变化及发生的重要事项方面的信息而不能及时调整其有关决策。英国巴林银行1995年2月末倒闭时,其上年度的财务报告还未报出,从而造成投资者的重大损失。

(3) 提供会计信息的手段和方式比较落后。目前我国会计报告一般由手工编制或计算机打印输出、人工报送,上市公司的会计报告也只在有关报刊上披露一次。这远不能满足信息使用者及时获取决策信息的需要。

收稿日期:2002-08-14

3 会计报告的创新

会计报告改革的总趋势应当是:适应国内外新经济发展、变化的需要,紧跟 21 世纪新潮流,在披露范围、方式、结构体系等方面进行改进与创新。

3.1 会计披露范围的创新

(1) 既反映财务资源信息,又反映知识资源信息;既披露财务信息,又披露非财务信息。财务资源信息(即财务信息)的披露在现行会计准则中已有明确的规范,而知识资源信息和非财务信息的披露应当改进和创新。①在资产负债表中的无形资产项目下单独列报人力资产的账面价值和商誉价值。对企业合并形成的商誉,按公允价值反映其摊余价值。上市公司自创商誉按评估的市值与资产负债表中其它资产项目总额之差确定,并列入“资本公积—自创商誉准备”,由全部剩余索取者共同享有。每年末由同一权威评估机构按未来现金流量折现值等科学方法进行重新评估,其差额作为直接增加或减少“无形资产”与“资本公积”。这样既可以提供较完整的无形资产信息,又可以避免人为调节损益。②将企业 R&D 的经费投入数额、比例、技术创新的进程及其尚需补充的经费、成功的概率、预期的收益等情况,作为非财务信息加以披露。③以同样的方式,对科技人员数量、知识结构、科研与技术开发能力(用科研项目、专利申请数量及成果转化成功率等指标来衡量),对经营管理人员的经营管理能力(专家群与董事会共同评估打分或用其经营业绩增长变化率来衡量),经营管理规划等,也应作为非财务信息向广大的信息使用者披露。

(2) 对于多元化跨地区经营的集团公司

和跨国公司,应披露其业务分部和地区分部信息,分别反映业务分部和地区分部的财务状况、经营成果等财务信息,以及企业业务分部、地区分部和跨国经营目前所面临的机会或遭遇的风险及市场占有率等情况。

3.2 会计披露方式的创新

(1) 实行定期报告和实时报告相结合。定期报告按会计准则规定的范围和内容定期编报;实时报告可只披露重要的财务指标、重大的财务事项、对企业未来有重大影响的发展机会或困境等。

(2) 报告的形式可以采用书面形式,同时也可以采取电子媒体形式,使信息使用者可以通过网络及时、合法地获取所需信息。

3.3 会计报告的结构体系创新

在财务报告体系上,除了采取现行会计规范体系所规定的会计报表主表、附表、附注、财务情况说明书相结合的财务报告体系外,还应增加“相关性非财务信息报告”,作为对会计报告体系的扩充,同时还应拓展如下信息:

(1) 在财务主报表中,列报无形资产信息、人力资源及人力资本信息、自创商誉信息,并在“相关性非财务信息报告”中披露企业 R&D 的投入情况、技术创新基本情况、其预测的成功概率、预期回报率等情况。

(2) 未来信息。一方面通过编制预计资产负债表、损益表、现金流量表来反映企业未来财务状况、盈利能力、现金流量能力等情况;另一方面,在“相关性非财务信息报告”中以文字说明的方式,在不泄露企业商业秘密的前提下,反映企业可持续发展能力、竞争能力、技术创新能力、发展前景、预测信息、管理当局的远景规划,以及企业以后将面临的机会和风险,并预测机会与风险

各自的概率。

(3) 衍生金融工具信息。金融工具创新呼唤财务会计报告创新。因此,在金融创新前提下,一方面应将符合资产定义的金融资产、金融负债以及衍生金融工具如期货和套期保值等纳入会计报表主表内反映。另一方面,应在“相关性非财务信息报告”报告中反映衍生金融工具的品种、数量、价值、风险、未来收益的可能性等诸方面的信息。

(4) 社会责任信息。企业的生存、发展与社会整体环境的优劣和全社会的发展密不可分。因此,现代财务会计报告中应该以非财务信息方式反映诸如:企业污染环境的状况及治理污染的资料、绿化情况、对整个社会的贡献等信息。

参考文献

- 1 中华人民共和国财政部. 企业会计制度(2001)[M]. 北京:经济科学出版社,2001
- 2 财政部会计事务管理局. 国际会计准则[M]. 北京:中国财政经济出版社,1992

Innovation of Accounting Report in Knowledge Economical Environment

Abstract: With the coming of knowledge economy and the development of science & technology and great change of social economy, new economical environment, which greatly affect accounting and bring forward new requirement for accounting, is came into being. For new requirement of accounting in knowledge economical environment, the limitation of current accounting report is analyzed, and the innovation of accounting report is discussed for the rang of announcement, the way of announcement and structural system.

Key words: knowledge based economy; accounting report; accounting information; innovation of accounting report