

电子商务对企业会计系统的影响

薛慧丽

20世纪90年代以来,基于Internet的电子商务的发展为各种新的更加高效的财务与管理模式提供了广阔的空间和可能,同时也给企业会计系统带来了一场全方位、根本性的革命。互联网使企业成为全球网络供应链中的一个节点,新的企业系统开始出现,如网上企业、网际企业、虚拟企业等。同时新的经济形态也逐步形成,如直接经济、网络经济等。这些伴随电子商务而来的新的组织与经济形式,形成了企业间基于项目的完全富有弹性的动态联盟。这种联盟是“黑箱”间通过共享输入与输出方式进行的,各成员不必了解“黑箱”的内部处理过程,只需了解输入与输出信息。这种结构导致了诸多不确定因素,对传统会计产生了巨大影响。

本文试图从理论与管理的角度探讨电子商务对传统会计假设与会计组织的影响,在此基础上,提出电子商务对电子财务的要求,并提出与电子商务相适应的网络财务体系。

电子商务对传统会计假设的冲击

会计理论与实务是建立在一系列会计假设的基础之上的,会计假设的提出,对会计理论研究和会计实务都起到了不可估量的作用。电子商务对会计主体、持续经营、会计分期、货币计量这四项假设均产生了一定的冲击,因此我们需要对传统会计假设进行重新认识和理解,使之能够满足互联网上会计信息使用者决策的需要。

会计主体假设从空间上界定了会计工作的具体核算范围,只有在这个假设基础上资产、负债及所有者权益等会计要素才有了空间归属。然而,随电子商务发展而来的虚拟企业不同于传统意义上的企业组织,其“主体”是寿命与空间随时间而变化的松散联盟。对一个持续时间较长的项目(如大型施工项目)而组建的虚拟企业,其会计主体将不同于传统意义上的主体即相对稳定的联盟体;但对临时组建的寿命短暂的联盟,其会计主体并无多大实际意义。

持续经营假设是以主体在今后可预见的一段时期不存在清算与破产的可能,假定企业将持续不断地经营下去。企业资产价值以历史成本计价,而不是采用现行市价;收入与费用的确定采用权责发生制,而不是收付实现制。对随时可能解散的虚拟企业而言,持续经营假设将面临挑战。一般而言,虚拟企业的收支在同一交易期间内完成,收付实现制相对权责发生制更为合理。此外,对所有会计要素均来自各成员方的虚拟企业而言,采用现行市价法作为

计价基础会更好地反映该联盟会计要素的现实质量状况,因而更具有现实意义。

由于电子商务基于高速网络,交易双方的项目或交易在极短的时间内就可以完成,虚拟企业就有可能解散,会计分期假设也面临挑战,因此以交易期间作为会计期间,更适合于虚拟企业的特点。

电子商务对货币计量假设的要求相对传统要求也提高了,将传统意义上的货币计量发展成为电子货币计量,使货币出现无纸化的趋势。此外,电子商务的应用给企业带来了应变能力、服务质量以及企业竞争能力等的提高,这些因素对信息社会的企业的生存至关重要却无法用货币形式衡量,因而在计量方面,应附加非货币化的环境信息与报表的附加说明。

电子商务对会计组织的影响

迅猛发展的电子商务在改变人们的日常生活模式的同时,也带来了企业的管理与组织的变革。电子商务对会计理论的基本假设、基本原则、会计报告等带来的冲击归根到底对会计循环产生了冲击,由此带来了会计组织与工作方式以及会计人员职能的转变。

电子商务对会计组织的影响主要有如下四方面:(1)提高工作效率。通过网上银行使资金结算工作效率大幅度提高,会计信息的交流更方便和直接,网上交易信息的及时获取提高了财会系统的应变能力。(2)改变工作方式和环境,地理上分布的财会职能不再受交通条件的制约。(3)工作任务的调整和合并。面向电子商务的信息技术的使用使许多由人完成的任务现由机器完成,许多工作岗位将消失和合并。工作任务的改变是组织发生变革的基础。(4)新的环境产生了对职员的新的要求。电子商务信息的传递与处理均要通过对计算机的操作来完成,这就要求会计人员既是一名出色的计算机操作员,又是一名高水准的会计师并能熟练掌握各种会计软件的操作。此外,Internet上的公司多数是国际企业间的相互合作,涉及不同的语言、商务、会计处理方法和社文化背景,这同样要求网络会计人员必须熟悉国际会计及商务惯例,并具有较为广博的国际社文化背景知识。

电子商务呼唤网络财务

互联网技术对会计理论和实务的冲击,促使未来的会

计软件必须适应未来会计复杂化、多样化以及网络化的需求。互联网是继 PC 之后,发生在全球 IT 领域的第二次产业浪潮,它带来了 IT 产业以及全球经济和社会的重大变革。互联网的普及和发展将推动企业经营走向电子商务,使电子商务成为网络时代的商业方式和企业生存方式。Web 技术使“大企业变小,小企业变大”,财务软件必须适应新的网络环境。回顾我国财务软件的发展,在技术上已经走过了 PC 单机→PC 局域网→Windows 平台几个阶段,现在正在迈向互联网阶段。而在上述背景之下,基于互联网的电子商务对财务软件的影响将是最大、最深远的,是财务软件发展过程中最大的一次浪潮。它不同于以往的几次变革,不仅影响软件产品的形态,同时改变用户的应用形态,更带来厂商业形态和方式的变革。

网络财务软件是基于网络计算技术,以整合实现企业电子商务为目标,能够提供互联网环境下财务管理模式、财会工作方式及其各项功能的财务管理软件系统。其中,网络计算是互联网、电子商务、网络财务的核心动力,是网络财务软件借以实现各项功能的技术基础。另外,由于网络财务是电子商务的重要组成部分,网络财务软件必须提供从财务上整合实现企业电子商务的各项功能。鉴于此,网络财务软件是电子商务软件的重要构成。

为适应电子商务的要求,网络财务软件必须提供全新的特性。首先,从管理方式上,它必须实现业务协同、远程处理、在线管理、集中式管理等管理模式,在工作方式上必须支持在线办公、移动办公等方式,同时能够处理电子单据、电子货币、网页数据等新的介质。其次,从软件功能上,网络财务软件必须在现阶段财务软件的基础上提供如远程报表、远程查账、网上支付、网上财务信息查询等功能,支持网上询价、网上采购、网上服务、网上银行等。第三,网络财务软件必须以网络计算为技术核心,采用互联网/电子商务应用系统的主流开发和运行平台开发和运行。正因为网络财务软件具有以上特性,所以说网络财务软件是财务软件发展的一个新的里程碑,它将带来财务软件从技术、产品、服务到厂商组合的又一次变革浪潮。

网络财务下衍生出的信息服务包括网络财务软件和网上理财两种业务。其中,网上理财是以专营网站方式,具备数据安全保密机制,在网上提供的专业财务应用服务。这种网上理财的服务方式,正好能够为那些缺乏会计主体特性或生存期短的虚拟企业或不愿购买财务软件的小型企业提供数字化的财务会计服务。网上理财不仅会对企业的运作形态和方式起到引导作用,给他们带来企业管理水平和运作效率的提高,而且由于各企业采用同样的标准,在一定程度上能增加公平竞争的透明度。

根据信息系统实施的经验,凡是能与管理业务紧密结合,并对不合理业务流程加以改造的信息系统,就会取得成功,否则就会遇到挫折。包括财会软件在内的企业信息系统只有以优化后的企业过程为核心来构造其体系结构才具有生命力,才能更加充分地发挥信息系统的潜在能量。因此,如果旧的管理组织、管理方式不改变,就会日益妨碍企业的发展与更新改造,就会阻碍信息系统的推进。只有整个企业转向 Internet 平台,只有各个环节都实现了计算机自动化管理,财务管理软件的功能才能得到彻底的变革,其管理功能和决策功能才真正为企业所用。一个好的软件,不仅仅要有技术基础支持,还要有管理基础支持,二者缺一不可。而现在企业要用网络财务软件,就必须使财务业务与其他业务进行重新整合。

综上所述,在某种意义上,对企业全面提高管理水平来说,网络财务在电子商务时代是不可或缺的。

(作者单位:中南财经大学会计系)

责任编辑 刘志新

计算机软件费用——一个现实的会计课题

彭韶兵

一、计算机软件的产品特点

随着计算机的广泛使用,软件产品日新月异、层出不穷。我国目前还未对计算机软件费用问题颁布具体会计准则,如何合理核算软件生产企业的计算机软件费用,这是摆在我们面前的一个现实会计课题。软件产品不同于一般物质产品,它是一种知识产品而独具特性,软件产品对会计核算有实质影响的产品特点主要有:

1. 产品研究开发与生产过程浑然一体。软件产品的研制与生产往往密不可分,产品研制成功则意味着产品生产基本完成。这就给产品生产过程的判定留下疑问:何为软件的生产过程?软件的设计、研究开发活动创造了产品的使用价值,可称为软件的实质性生产;但软件的拷贝、复