

知识经济环境下

会计假设的创新

张 皓

1. 会计主体假设创新

传统会计主体假设限定了会计核算和报告的空间范围,仅适用于“实”的空间。世界性的互联网络和实体内部网络的发展,加快了知识、信息的扩散和应用,拓展了会计基本假设的领域,使会计主体对应于“虚”“实”两个空间。因此必须创新会计主体假设。我们可以用“经济利益相关的联合体”这个概念来定义会计主体假设。无论是“虚”的空间实体“网络公司”,还是实的企业或企业间的兼并、破产及母子集团公司,均可以此加以界定。

2. 持续经营假设创新

传统的持续经营假设限定了会计核算的时间范围,而从“网络公司”角度看,这个假设的适应性较差。相对于一个短期存在的临时性组织而言,我们可以借鉴清算会计的某些原则和程序以及一些会计处理方法。但是,网络公司与被清算的企业不同,网络公司也可能经营较长时间,而且,其主要资产是人才和知识。因此,持续经营假设可以表述为:“经济利益相关的联合体,从开始组建到实现其经营目标为止为其存续期。”这样的表述,有利于对一些经济业务如收益、费用等的处理,以避免出现跨期摊配等调整事项。

3. 会计分期假设创新

现时的会计分期假设是对持续经营假设的补充,它远远不能适应高速发展的网络经济时代。高科技的通讯技术和四通八达的互联网络技术,使得一项交易可在瞬间完成,资金也可在瞬间划拨。激烈的竞争机制要求决策者必须在极短的时间内作出反应。这就要求会计必须提供及时的、最新的会计信息,会计报告期必须缩短。而对于“网上实体”来说,由于其一切交易均在网上进行,交易结束后实体就可能解散,因此,会计应为信息使用者提供实时的会计信息,划分会计周期不太现实。此外,我们可将“网上实体”的交易期作为报表报告期,这样做有以下几点好处:首先,交易期与报表期统一,交易事项的会计处理更为连续完整,不会产生跨期调账业务;其次,交易期与报表期的统一,可使成本费用的分配不存在配比问题,更便于解散后

的清算;再次,在一次交易结束后,即编制一次会计报表,可满足有关管理者的管理要求。

4. 货币计量假设创新

在知识经济时代,由于产品科技含量高、更新换代速度快,产品价值变动的频率和幅度很大,对币值的稳定提出了很高的要求。同时,由于网络技术的推广应用,电子货币的流行,网络技术进行货币交换和结算的速度极快,加速了企业的资金周转速度,节约了交易成本,因此,电子货币将成为未来各企业记账的统一计量手段,使得货币真正成为主观性的产物,并将推动货币趋向统一。欧元的出现就是一个明显的信号,而影响这一进程的主要因素将是政治上的主权观念和经济上的安全观念。货币统一后,货币计量假设将变为币值稳定假设。

(作者单位:山西财经大学会计系)

责任编辑 温彦君

知识经济时代财务 会计模式的变更

李 荔

首先,对于会计计量,应分类别、分项目选择不同的计量原则,而不应笼统使用历史成本计价原则。对物力资源即货币、原材料、固定资产等仍可继续使用历史成本计价原则,但在物价变动较大时,在期末报表中要按现行市价“双价”反映;对衍生资产用报告日的现行市价反映;人力资本用服务期的总工资及福利的贴现值加上已发生的教育、培训等人力投资计价;知识资本根据其预计未来收益用恰当的评估计价模型估计的价值确定。只有这样,才能既保留传统财务会计的优点,又体现知识经济时代财务会计的特点。

其次,人力资源与知识资本应确认为无形资产,并加以计量。企业应按上述计量原则,在“无形资产”下增设“人力资产”、“知识资产”等明细科目,对它们分别独立核算,企业增加无形资产的同时,相应地增加所有者权益,即人力资产、知识资产的所有者作为企业的产权受益人。

第三,固定资产折旧会计将被淡化。在传统的财务会计下,由于固定资产费用在生产成本中的比例不容忽视,因此,折旧会计应运而生。但在知识经济时代,企业的固定资产将不再占首要地位,取而代之的