

论知识经济对传统会计的冲击及应对策略

任建军¹, 梁亚红²

(1. 徐州医学院, 江苏 徐州 221006; 2. 西安建筑科技大学, 陕西 西安 710055)

摘要: 随着知识经济时代的到来, 传统会计赖以生存的社会环境和经济环境发生了深刻的变化, 传统会计目标缺乏导向性、会计确认范围偏窄、会计记账模式不能反映全部信息及会计人员知识体系陈旧等问题亟待新的变革, 在详细阐述传统会计所面临问题的基础上提出了传统会计改进的对策和建议。

关键词: 知识经济; 传统会计; 应对策略

中图分类号: F 234.4

文献标志码: A

文章编号: 1008-7192(2011)03-0015-03

The Impact and Countermeasures of Knowledge Economy on Traditional Accounting

REN Jian-jun¹, LIANG Ya-hong²

(1. Bursary of Xuzhou Medical University, Xuzhou 221006, China;

2. Xi'an Univ. of Arch. & Tech., Xi'an 710055, China)

Abstract: With the arrival of the era of knowledge economy, there is a profound change in the social and economic environment where the traditional accounting exists. The paper analyzes problems in traditional accounting such as the lack of accounting objective orientation, incomplete information due to the way of account-keeping and obsolete knowledge system of the accountants, etc. The paper also puts forward suggestions and countermeasures.

Key words: *knowledge economy; traditional accounting; countermeasures*

21世纪是知识经济大爆炸的时代, 经济全球化、数字化、网络化、无形化使传统会计赖以生存的社会环境和经济环境发生了深刻而巨大的变化, 无形资产在企业中的比重越来越大, 生产要素构成从以土地和劳动力为主逐步向以资本和

知识为主转变, 创新经济得到较大发展, 管理工具以信息技术为基础, 企业组织结构扁平化, 企业组织趋向小型化、分散化, 网络经营日趋广泛, 给现行的会计理论与方法带来了强大的冲击与挑战^[1]。

收稿日期: 2010-12-24

作者简介: 任建军(1962-), 男, 黑龙江七台河人, 徐州医学院高级会计师, 主要从事会计理论及其应用研究。

一、知识经济对传统会计的冲击与挑战

1. 传统会计目标缺乏导向性

会计目标导向的基本思想是让企业管理层对财务报表中是否准确报告了交易的实质承担责任,允许其根据所要实现的主要会计目标来选择具体准则并受之制约。知识经济侧重信息质量的相关性,要求会计提供未来决策有用的信息,同时兼顾受托责任信息,主要是面向未来。而传统的会计目标主要面向过去,强调可靠性,重在核实经营管理中的责任,缺乏对未来决策有用的信息^[2]。

2. 传统会计确认范围偏窄

知识经济时代人力资源和知识产权等无形资产成为企业财富的最大驱动力,是其竞争与发展的关键因素,而传统会计仅侧重于实物资产,轻视无形资产。对以知识、信息等形态存在的知识资本并不重视,人力资源会计发展缓慢,未能在财务报表中完全反映出来。且传统会计计量是以历史成本为基础的计量模式,许多知识资源的真实价值得不到充分体现,往往会低估无形资产的实际经济价值。而企业的真正价值恰恰是隐藏在现代资产负债表背后的知识资源。

3. 传统会计记账模式不能反映全部信息

传统的复式记账法虽然将大量分散的数据转换为系统的综合数据,但其所提供的信息只是二元的。而在当今竞争日益激烈的知识经济环境中,信息需求者要求会计核算系统不仅能提供常规的平面(二元)分类的记账信息,还要提供非常规的立体(多元)分类的多种有关信息^[3],例如为了进行责任会计核算,现行复式簿记一般是采用增加科目级数的方法,在常规会计科目下按责任中心设立更明细一级的科目。这是一种平面的延伸,虽能达到细化核算的目的,但无法满足管理当局同时直接取得按常规会计科目分类和

按责任中心分类的数据。当因管理的要求需作更多的非常规分类时,这种单纯细化科目的平面延伸就无法适应了。

4. 传统会计人员知识体系无法满足现行经济要求

知识经济时代要求会计从业者不仅要精通信息技术和会计专业知识,还要熟悉经济学、管理学、法学、金融学、投资学、税收学及国际商务等方面的理论和实务,是一批集信息技术和会计专业知识于一身的管理型专家。而我国目前绝大多数企业中,财会人员的基本工作仍然停留在传统会计记账、算账、报账上,会计人员普遍的认识就是只须按法规、制度、按管理人员的要求,把一套账做好,把一套会计报表编制出来,就算完成任务了,完全居于被动的地位。会计人员知识结构单一,知识老化、滞后,理论同实践脱节现象严重。

二、传统会计改进的对策和建议

1. 会计目标导向紧随知识经济的需求

通过合理确立所要实现会计目标的会计准则,给管理层和审计师提供一个能够实际运用的财务报表,使会计目标导向紧随知识经济的需求。会计准则是监督企业契约签订和执行而产生的一项制度安排,不同的会计准则势必生成不同的会计信息,导致信息使用者之间的决策差异,以及企业相关利益集团之间形成不同的利益分配格局,影响社会资源的配置效率^[4]。会计准则的选择决定着会计目标的导向,因此,会计准则不仅是一种纯粹的技术手段,而且是一种具有经济后果的制度安排,是经过公共选择后适合经济需求的制度安排。

2. 会计确认范围应适应会计主体发展

知识经济时代,会计确认发生了根本性的变化,企业的人力资产、知识资产在企业资产中的比例不断上升,财务资产的比例不断下降。而传统会计确认包括资产、负债、所有者权益、

收入、成本费用、利润六大要素,只能适应工业经济时代会计核算的需要。因此,会计确认范围应包括企业人力资本、无形资产的拥有量及其能力的增长。人力资产和无形资产的质量是决定一个企业的市场价值和未来现金流量的关键因素,资产负债表上企业资产应由财务资产、无形资产和人力资本三部分组成,企业的财务资产主要包括固定资产和流动资产,人力资本主要包括知识产权和专有知识两大类,而无形资产包括专利权、版权、商标权、专营权、土地使用权、商誉等。

3. 会计计量模式向多元化方向发展

知识经济时代,单一的历史成本计量模式已不能准确地为投资者、债权人提供相关的、可靠的信息,而必须是几种计量模式并存,择优对会计要素进行计量。由于无形资产取代有形资产占居主导地位,计量模式将以公允价值计量模式和以历史成本为基础的计量模式同时存在^[5]。公允价值是在双方自愿,而非强迫性清算的基础上达成的金额,公允价值计量模式能够全面反映企业拥有或控制的各种资源。但是,公允价值计量是建立在主观估计的基础上的,缺乏

可靠性;而历史成本计量有可验证、中立、可靠性强等优点。为了满足不同使用者的信息需要,在知识经济时代,同时提供以历史成本为基础的信息和以公允价值为基础的信息,将成为会计发展的趋势,这使得会计核算系统不仅能提供常规的分类记账信息,还能提供非常规的立体分类的信息。

4. 会计人员及时更新知识体系

在知识经济时代,由于会计信息的载体与处理技术已经发生了根本性的变化,会计人员的知识体系也要进行必要的充实和调整。首先,转变会计人员的观念。知识经济社会的形成,全球性贸易往来将日益频繁,会计人员必须学会如何将数据转为信息,再由信息转化为知识,最后再由知识付诸行动。其次,对不同层次会计专业学生的教育与培养模式进行改革,在课程体系的设计上应当体现知识经济时代的要求,并对与之相适应的教材体系进行更新。再次,在加强会计专业学生培养的同时,完善在职会计人员的继续教育与培训体系,使其能够适应知识经济时代对于会计工作的客观要求。

参 考 文 献

- [1]马跃. 知识经济对传统会计的冲击与会计创新[J]. 现代会计, 2008(4): 3-5.
- [2]陆建桥. 关于我国会计标准体系及其建设问题[J]. 财会通讯, 2005(1): 11-15.
- [3]任丽. 论知识经济对财务会计管理模式的冲击[J]. 理论界, 2007(1): 234-235.
- [4]陈今池. 现代会计理论[M]. 上海:立信会计出版社, 2007: 32-36.
- [5]杨敏. 知识经济时代的会计创新[J]. 经济师, 2003(1): 200-202.