

会计基本假设何去何从 ——论信息技术的影响

范凌燕

(厦门大学 会计系 福建 厦门 361005)

【摘要】现代社会经历的信息革命是人类历史上文明发展的崭新阶段,信息技术的飞速发展对传统的会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个基本会计假设提出了严峻的挑战,本文在此对建立适应信息时代的会计基本假设提出了参考意见。

【关键词】会计基本假设 信息技术 影响

一、引言

随着 20 世纪 40 年代末信息论、系统论、控制论的产生,微电子技术、现代通讯技术、生物工程等知识密集型产业的迅速崛起,形成了继第一产业(农业)、第二产业(工业)、第三产业(商业)之后的第四产业,从而将人类社会从“工业文明”推进到“信息文明”。在现代信息技术的推动下,全球的网络经济已具雏形,开创出一些全新的经济组织(如虚拟企业)和经营方式(如电子商务)。以往建立一个公司直到其上市,通常需要几年甚至十几年时间,可是今天的网络公司,从几个人的小作坊变成几亿美元的上市公司,只需十个月。可以说,信息技术正逐渐渗透到我们社会生活的每一个方面,给人们的生活带来了巨大的变化。同时,信息技术也正在改变着会计这一职业的传统,作为会计确认、计量的基础——会计基本假设也感到极大的困惑,面临着严峻的挑战。

二、信息技术对会计基本假设的影响

会计基本假设是一种对会计活动进行时、空、量限定的理论,是会计活动得以进行的基本前提,亦称会计的前提。目前为国际会计界普遍认可的基本假设有四个,即会计主体(Entity)假设、持续经营(Going Concern)假设、会计分期(Accounting Period)假设和货币计量(Monetary Measurement)假设。

1. 会计主体假设

会计主体又称会计实体,是会计人员进行核算采取的立场及空间活动的范围的界定。对会计主体的择定,有两个可以依赖的基础。一是根据能控制资源、承担义

务并进行经营运作的经济单位来确定;二是根据特定的个人、集团或机构的经济利益的范围来确定。传统的会计主体都是有形而稳定的实体组织。

20 世纪 90 年代以后,随着互联网络、电子商务的迅速发展,网络公司大量出现。在虚拟的媒体空间中,主体可以借助计算机网络迅速分合,从而导致外延不断变化,结构和功能极不稳定。

“网络经济”的兴起,使会计主体越来越难以把握。以数字化技术为先导,以信息高速公路为主要内容的新信息技术革命,使得知识、信息的扩散和应用大大加快,交易、决策瞬间完成,电脑技术的发展与广泛应用,使通过互联网形成了所谓的“网络经济”。网络公司可以通过互联网横跨大洋把千万个个体联系起来,一旦业务完成时,又可在几秒钟内解除这种联系,据美国商务部在其名为《新兴的数字经济》的报告中称,2002 年企业之间因特网商务的数额超过 300 亿美元。网络公司有自己的经营目标和独立支配的经济资源,需对其控制的经济资源和经济行为承担责任。可见,网络公司完全具备会计主体的两个基本特征。

因此,面对传统意义上相对稳定的“实”的联盟体与网络公司这一临时松散的“虚”的结盟体并存的局面,会计主体假设应拓展它的内涵,承认现实主体与虚拟主体并存。

2. 持续经营假设

持续经营假设,指会计上假定在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态持续不断地经营下去,它是在较低风险和信息时效要求的环境下对会计的时

间加以限定。在持续经营假设下,企业所持有的资产,将在正常的经营过程中耗用、出售或处置,其所承担的债务,也将在正常的经营过程中清偿。但随着科技的发展,知识经济的到来在为企业带来蓬勃生机的同时,也使得企业经营面临更大的风险。

首先,市场竞争的激烈,并购潮流此起彼伏,企业破产清算或者被兼并的风险加剧;产品生命周期大大缩短,市场需求变化迅速,企业研究与开发适合市场需要的产品蕴含着很大的风险。据统计,美国高技术企业技术项目成功率只有10%~20%,某些高技术项目成功率甚至在3%以下,而这些项目的开支费用一般数目巨大。如此高的风险率,企业面临倒闭,清算的威胁可想而知,持续经营假设面临着严峻的挑战。

其次,随着网络时代的到来,企业的生命周期有缩短趋势。比如,按照“摩尔定律”IT企业的生命周期只有18个月;而短期的基金项目、网络会计的虚拟公司从事的多是一次性交易,完成后即告解散,生命周期极短,显示出即合即分的“即时性”特征。这种特征使得资产的历史成本计价、费用与收入的按期配比,不能正确地反映企业的财务状况和经营成果。因此,持续经营假设已经不能适应网络时代的要求,是适用非持续经营假设还是创建新的假设,有待解决。

3. 会计分期假设

会计分期是人为地将会计主体持续不断的经营活动分割为一个个连续的,时间相等的期间。其目的在于结算账目,编制财务报告,提供相关的财务状况和经营成果等会计信息。

现代社会信息技术的发展日新月异,企业经营风险加剧。不论是从企业提高控制经营风险能力的角度,还是从外部投资者、债权人进行投资决策的角度,都要求尽可能地缩短报表提供的周期,将尽可能“新”的信息呈报出来,以便迅速将风险控制是可以承受的范围之内。同时,“网络公司”的一切交易都在网络上进行,交易瞬间完成,资金也可即时划拨,交易结束后,实体就有可能解散,这就要求会计的报告期必须尽可能地缩短,为信息使用者提供及时、最新的会计信息。

而计算机及网络强大的运算和输送功能降低了信息披露成本,使得会计信息的实时传送成为可能。因此,1999年11月,国际会计准则委员会就发布了“因特网上的会计报告”的文件。可见,网络的实时性使会计分期假设消除了人为的时间和断点。

4. 货币计量假设

货币作为会计计量的尺度,是商品经济发展到一定阶段的产物,其基本含义是:统一的货币单位是会计

工作最好的计量尺度,要求经济业务的处理以货币作为量度来加以确认。在使用货币计量时,必须同时附带两个假设:第一,货币的币值稳定不变;第二,记账本位币。随着知识创新和技术进步,货币计量假设引起的争议最大。

首先,国际互联网的发展将世界更为紧密地连接在了一起,经济的全球化模糊了经济活动的国别界限,国际贸易、国际投资、国际金融活动的不断增长使得商品的价格、利率、汇率剧烈变动。国际间资本流动的加快,也使得资本市场的风险加大,通货膨胀时有发生,这一切使得货币计量中要求币值稳定的前提受到很大冲击,东南亚金融危机所导致的一些国家的货币大幅度贬值,更是佐证。

其次,网上银行的兴起使得传统支票、现金的主导地位逐步被数字货币所替代。数字货币是采用电子技术和通信手段在市场上流通的按照法定货币单位来反映商品价值的信用货币。电子、数字货币的出现对货币计量假设产生深刻的影响。由于电子货币在网上结算瞬间完成,消除了企业间国际贸易不同地区的时间性差异,这又给企业的外币业务的核算提出了新的挑战。

最后,在现代电子商务领域中,通过货币计量并反映的价值信息、财务信息已不再能满足网络经济决策的需要。近几年来,财务报告的使用者们期望财务报告能够提供更多面向未来的非货币信息。如对创新能力、市场占有率、客户认可程度、公司商誉等企业综合竞争力方面的反映。如果单纯用货币计量,这些内容都会被排斥在财务报告之外。因而必须改进计量手段,增加非货币化信息,为使用者提供完整、全面的会计信息。货币计量假设理论无疑已无法满足新的经济环境的需要,未来计量模式将会出现货币计量与非货币计量并重的局面。

三、小 结

财务会计是环境和时代的产物,会计理论也应当是随着环境的改变而变化,并与时俱进。虽然作为会计的基本理论——财务会计基本假设或基础概念是相对稳定的,但也不能长期停滞不前。面对信息技术的挑战,正如AICPA主席罗伯特·梅得尼克所说:“如果会计行业不按照IT技术重新塑造自己,它将有可能被另一个行业——对提供信息、分析、签约、服务有着更加创新视角的行业所取代。”财务会计是实用性非常强的一门学科和技术(工具),而20世纪20年代开始形成的会计基本假设迄今已有80年,我们不应坐视它所依据的理论,特别是基础概念,不考虑时间、地点、环境的变化而僵化。