

电子商务对传统会计的冲击和影响*

孔宁红

(中山大学财务结算中心, 广东 广州 510275)

摘要: 电子商务迅猛发展, 对传统会计假设、传统会计计量方法和传统会计核算均产生了很大的冲击, 同时, 也给传统会计报告模式的改革与发展带来了前所未有的机遇和挑战。要提高会计人员的素质, 要在会计方法选择、财务信息披露、会计网络技术、会计职业规范等方面, 遵守统一的会计准则和国际惯例, 以适应全球化网络交易的需要。

关键词: 电子商务; 传统会计; 会计计量; 会计核算; 财务报告

中图分类号: F230 **文献标识码:** A **文章编号:** 0529-6579 (2003) S1-0259-02

随着高新技术的日益普及, 电子商务迅猛发展, 据世界贸易组织统计, 全球到 2000 年底电子商务的交易额已达到 3000 亿美元, 预计到 2003 年将达到 15000 亿美元。电子商务的发展极大地改变了传统企业的生产形式、组织结构和管理方法, 对传统的会计产生了前所未有的冲击和影响。

1 电子商务对传统会计假设的冲击

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。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。对为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; 但对临时组建的短暂联盟, 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, 持续经营假设面临挑战。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。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。

2 电子商务对传统会计计量方法的影响

电子商务时代会计计量的重点要从财务资源转向知识资源。在传统的会计中, 受人工计算能力的限制, 在考虑具体的会计计量方法时有许多求简的做法。如传统会计计量以金额表示历史数据为主, 实物数据、差异分析的运用非常有限。而电子商务的引入, 为各种会计计量的运用、发展和创新提供了广阔的空间。比如, 为了更科学合理精确的会计核算, 在存货的进、销(发出)、存核算中选择单品移动加权平均法, 实时计算存货和销货实际成本。又如进行成本核算时, 采用电子商务这一交易形式, 企业的进货成本和销货成本将大大降低; 从产品制造到产品消费的循环周转时间大大缩短; 通过互联网, 企业可以拓宽自己的销售组织和销售渠道, 提高销售效率, 降低销售成本。同时, 在电子商务环境下, 从时间方面看, 对过去的核算、对现在的控制和未来的预测等方法都将进一步完善和体系化。

3 电子商务对传统会计核算的影响

传统会计核算是手工核算, 手工核算的主要特征是: 处理环节多、处理内容分散; 处理流程重复、内部数据核对体系复杂; 周期长。显然, 这三个方面的特征, 与手工操作这一客观限制条件密切相关。电子商务的引入, 这些具体核算形式的客观限制条件不复存在。在电子商务环境下, 会计核算

* 收稿日期: 2003-04-27

作者简介: 孔宁红(1964年生), 女, 助理会计师; E-mail: adfd@zsu.edu.cn

可以采用如下程序:

原始数据→分录数据库→Wed 数据库→会计报表

在上述程序中,原始凭证经过确认、计量,按复式记账原理分录转化为分录数据进入分录数据库。通过分录数据库即可产生传统的记账凭证、明细账和日记账等资料;在电子商务环境下,对分录数据库进一步处理形成 Wed 数据库。显然,在这样的会计核算程序中,总账核算与明细核算、序时核算与分类、日常分散核算和期末汇总核算,以及有关的记账与结账规则、核对和试算平衡方法等均不复存在。

4 电子商务对传统财务报告的挑战

在电子商务环境下,企业会计信息系统是建立在 Internet、Extranet(企业外联网)和 Intranet(企业内联网)基础上的,不管是提供定期信息还是提供实时信息,是提供综合信息还是提供明细信息,是向债权人、投资者提供还是向社会大众提供,技术上的限制已不复存在,建立网上实时报告信息成为可能。这给传统会计报告模式的发展带来了机遇和挑战,主要表现为以下三个方面:

(1)在会计报告的目标上,传统会计报告着重为投资者和债权人提供反映管理人员经营责任的信息,未来将更侧重向使用者提供有助于决策的相关信息。

(2)在报告周期上,建立在分期假设和成本效益原则约束之上的定期报告模式,将被不受时间、

地点限制的实时动态报告所替代。

(3)在会计报告要素上,传统模式会计报告要划分为资产、负债、权益、收入、费用、利润等要素,已无法满足决策者有用性的要求。细分报告要素,以全方位反映企业生产经营过程和事项的即时信息将是发展趋势。

5 电子商务对会计人员素质的挑战

电子商务需要高素质的复合型会计人才。电子商务的核心也是人才,任何先进工具的制造、发明,工具的应用,效果的实现都要靠人来完成。电子商务作为信息现代化与商贸有机结合的产物,需要既能够掌握运用电子商务理论与技术的专业人才,又需要精通财会理论知识及实践工作经验的复合型的、全方位人才。这就要求会计人员在专业素质上有所扩展,并树立新的管理观念。

6 电子商务对国际会计协调发展的促进

电子商务在全球范围内的普及,加快了全球经济一体化的步伐,越来越多的企业进入国际市场。这必然要求各国在会计方法选择、财务信息披露、会计网络技术、会计职业规范等方面,遵守统一的会计准则和国际惯例,以满足全球化网络交易的需求,而有关电子商务的国际准则正逐步出台,电子商务的国际会计准则也必将产生,这将对国际会计的协调化发展产生巨大的推动力。

Impingements of Electronic Business on Traditional Accountancy

KONG Ning-hong

(Center of Financial Balance, Sun Yat-sen University, Guangzhou 510275, China)

Abstract: The rapid development of electronic business has arisen great impingement on traditional accounting hypothesis, accounting measurement method and accounting check. Meanwhile, it also has brought unprecedented opportunities and challenges for reformation and development of accounting report pattern of tradition. To improve the qualification of accountancy, people should abide by uniform accounting rules and international conventions in choice of accounting method, the exposure of financial information, accounting network technology, profession criterion of account and other aspects to get accustomed to the demand for global network exchange.

Key words: electronic business; traditional accountancy; accounting measurement; accounting check; financial report