

网络域名的价值理论基础研究

董延安(博士)

(贵州财经学院 贵阳 550004)

【摘要】 本文从分析边际效用理论、生产费用理论和“创新”价值理论作为网络域名价值评估理论基础存在的不足入手,对网络域名的价值理论基础——马克思有效劳动价值理论进行了详细分析。

【关键词】 网络域名 价值 理论基础

近年来,随着网络域名交易的兴起,对其评估价值形成的理论基础进行分析具有很强的理论意义和现实价值。目前,在资产评估界对资产价值的形成理论有不同的观点,产生了很大的分歧。笔者拟通过对经济学价值理论进行分析,来寻求网络域名评估价值的理论基础。

一、经济学价值理论作为网络域名价值理论基础存在的不足

在西方国家,边际效用理论、生产费用理论以及“创新”价值理论等是用来解释商品价值形成的重要理论。但笔者认为,它们在解释网络域名价值的形成时存在很大的不足。

边际效用理论的主要代表有杰文斯、庞巴维克和马歇尔等。他们认为,边际效用是消费者主观满足的效用,劳动只是

间接地决定价值,通过增加或限制供给来改变商品的效用程度。对于边际效用理论而言,这种价值理论是直接针对马克思的劳动价值理论的,认为价值是指消费者的主观满足程度,是一种主观唯心主义的理论,它否认商品有客观的内在价值。利用该理论进行评估时,应该以市价法为主,评估出一个模拟市场中供求均衡状态下的市场公允价值。也就是说,评估出来的价值是含有主观因素的、动态的模拟市值。很显然,对于不同的消费者,由于他们的主观意识不尽相同而产生的满足程度不同,那么,如果利用边际效用理论为基础的市价法进行评估,则同一网络域名对不同的消费者就有不同的价值,这显然与价值存在的客观性是相悖的。

生产费用理论又称为“三要素论”、“三位一体公式”,即资

引的大前提下的一种执行性延伸,约束的客体具有定向性。

3. 建立会计职业判断风险机制,强化外部约束。会计人员处在多元化利益主体的中心,会计原则的宽泛性和会计制度的可选择性使得会计人员在运用职业判断的过程中始终面临多个方案的比较和优选。因此,应根据收益愈多风险愈大的经济学原则,建立会计职业判断风险机制,对滥用会计职业判断者予以严惩,对借会计职业判断之名弄虚作假者和屡次违反财经纪律者及时予以纠正或处理,情节严重的要给予经济制裁、行政处罚(包括实施退出机制)甚至要追究其刑事责任,以提高单位和个人的违规成本,强化对会计职业判断的制约。虽然《会计法》对违法行为规定了明确的惩治措施,但对承担会计法律责任的主体界定不严密,对各种违法行为没有可操作性强的法律解释,会计人员的法律责任和风险意识不强。所以,应尽快建立健全《会计法》和相关法律法规及其实施细则;引入司法程序,加大执行的监管力度。只有在良好的法制环境下,会计人员的职业立场和职业判断才有法律保障,才能使会计职业判断有法可依,在法律许可的范围内进行选择、判断和估计。

主要参考文献

1. 夏博辉.论会计职业判断.会计研究,2003;4
2. 刘兰兰.会计职业判断的现状对策.管理,2007;3

权威性导引是指准则制定机构针对会计准则及执行过程中出现的问题制定和实施的有关解释、指南及问题解答等。在我国,准则制定机构是财政部,所以权威性导引的制定与实施主体也应该是财政部。权威性导引的内容按层次划分包括:①根据会计准则制定的解释和实施指南等;②根据实务中出现的普遍性问题,经过谨慎研究和意见征求而发布的公告。

数量有限的指南和解释不可能预见所有的情况,而以原则导向为主的会计准则有时也会带来理解上的困难,所以我们还需要设立一个“会计标准释疑委员会”。当会计实务中出现特殊情况,这种特殊情况会一直持续下去而且具有普遍性时,会计标准释疑委员会就要针对这些情况,广泛搜集证据并进行分析,最后通过公告或其他形式来解释交易或事项的经济实质,规范会计处理方法。

非权威性导引主要包括会计职业组织、会计学术团体、企业内部会计机构的会计规定、办法、意见等,即:①行业团体根据其行业特点、职业组织根据其职业特性制定的主要适用于行业内部的规定和办法;②会计组织机构健全的大型企业根据自身的实际情况制定的内部会计核算办法、会计判断程序等;③会计学术团体针对某一问题的研究结论及建议等。但这些规定、解释和执行意见等不具有普遍的适用性,仅在相关的范围内具有民间影响,换句话说,它是在会计准则和权威性导

本创造得到利息,劳动创造得到工资,土地创造得到地租。生产费用理论观点的错误在于把使用价值的生产和价值的创造、具体劳动转移价值和抽象劳动创造价值、价值形成过程与价值增值过程混为一谈;把生产和分配混为一谈;把价值创造和财富分配混为一谈。由于概念上的混淆,从而在价值的构成上只讨论了价值转移部分,而未将价值增值部分纳入商品的价值,因此,以这种理论为基础的成本法在评估网络域名价值时,忽略了网络域名的未来收益能力,无法解释许多网络域名的价值远远大于其开发费用,无法解释为何一个只经过注册但未正式运营的网络域名的价值可以达到上百万美元。

“创新”价值理论又称为自动化决定价值理论。“创新”价值理论的代表人物是美国经济学家熊彼特。他在《资本主义、社会主义和民主》中宣称:边际效用理论要优胜于劳动价值理论,而他的“创新”价值理论则最为科学。他认为,资本主义会建立一种新的生产函数,这种新组合包括引进新技术、采用新生产方法、开辟新市场、开发新产品、实现企业的新组合等。这时,一切经济过程都自动化了,因而劳动者不再是价值的主要创造者,自动化成为价值的决定者,并认为资本家在价值创造中起着重要的作用。“创新”价值理论不过是机器或生产资料创造价值理论的翻版。该理论过度强调了自动化机器在价值创造中的作用,而对价值的创造者——人却是根本不提。对于网络域名而言,在其价值创造的过程中,显然人的因素是首要的,特别是那些经营非常成功的网络域名,其价值绝大部分是靠技术人员的智力、管理人员的管理能力创造出来的。

二、网络域名的价值理论基础——有效劳动价值理论

马克思劳动价值理论源于资产阶级古典学派的观点,认为劳动是价值的源泉。同时,马克思运用劳动二重性学说,解决了价值的本质问题。他认为,价值是由抽象劳动创造的,其背后反映了商品生产者之间的社会生产关系,揭示了抽象劳动是同一的、无差别的人类劳动力的消耗,其决定商品的价值,商品的价值是在“现有的社会正常的生产条件下,在社会平均的劳动熟练程度和劳动强度下制造某种使用价值所需要的劳动时间”,从而指明了商品价值量的形成问题。马克思通过劳动二重性学说和剩余价值学说建立了生产价格学说,即价值转型理论,从而指出价值的构成、转型和分割的原理。

然而,随着知识经济时代和信息经济时代的到来,马克思劳动价值理论受到越来越多的质疑,人们认为马克思劳动价值理论已经无法解释某些新的现象,从而对马克思劳动价值理论进行否定,并主张用一些新的价值理论来代替马克思劳动价值理论。针对这些质疑,笔者提出如下主张。

1. 劳动既包括直接物质生产劳动又包括科技劳动和管理劳动。马克思在研究劳动价值理论时虽然以体力劳动为主要对象,但他从来不认为创造价值的劳动只是体力劳动。马克思说,我们把劳动力或劳动能力理解为人的身体即活的人体中存在的、每当人们生产某种使用价值时就运用的体力和智力的总和。这表明,在马克思看来,劳动既是体力又是脑力的支出。马克思不仅意识到当社会财富的创造越来越由体力劳动为主转变为以脑力劳动为主时科技劳动的伟大作用,还多

次谈到资本家的管理具有二重性。由此,社会化大生产所需要的管理劳动,也是创造价值和剩余价值的劳动。根据马克思的论述,我们不难看出,科技劳动与管理劳动不仅创造价值,而且作为一种复杂劳动,可以在相同的时间里比其他简单劳动创造更多的价值。

2. 马克思劳动价值理论并不排斥效用价值理论。恩格斯在《政治经济学批判大纲》中与萨伊的效用价值理论进行争论时十分明确地指出,劳动价值理论中的价值是一种抽象的价值,不是交换价值,也不是效用价值,因为效用价值离不开竞争,其表现为价格。同时他还认为,虽然劳动价值不同于效用价值,但劳动价值理论中的价值并不排斥效用价值,商品的市场价值(交换价值)实际上包含生产费用和效用这两个因素,把两者分开是不对的。

3. 马克思劳动价值理论具有很强的现实性。马克思劳动价值理论不但揭示了商品价值的产生根源,而且提出了商品价值的转型理论——生产价格理论,这有利于商品价值形成的指标分解,具有很强的现实性。马克思认为商品的价值由转化为“价格”范畴的生产价格、平均利润以及地租三部分构成,这样有利于对商品价值进行指标的分解和量化。同时,由于网络域名的评估价值属于“价格”范畴,因而用马克思劳动价值理论来解释和分析网络域名的评估价值具有很强的合理性和现实性。

4. 有效劳动价值理论是网络域名的价值理论基础。从上面的论述可知,马克思劳动价值理论可以很好地回答新经济形势下人们对价值形成的质疑,也就是说马克思劳动价值理论仍是我们解释价值形成的重要理论依据。对于网络域名也不例外,它是信息经济时代出现的新生事物,对它的创造包含了信息技术人员、管理人员大量的智力劳动和体力劳动,是大量复杂劳动的结果。当然,在对网络域名的评估上,由于域名的效用(使用价值)是一个非常重要的因素,在很多情况下更应注重效用的分析,这就是为什么许多只经过注册而未正式运营的网络域名,在它们投入成本相差不多的情况下,评估价值却相差悬殊的原因所在。

比如,loans.com 可值 300 万美元,business.com 可值 750 万美元,jewelry.com 可值 500 万美元,stock.com 可值 750 万美元,而在 www.Greatdomains.com 网站上提供的域名交易价格中,tangerine.com 只值 75 000 美元,这主要就是由于前者比 tangerine 对消费者的效用更大,包括易记性、可书写性、易交换性等方面的效用。因此,笔者认为,为了突出域名价值的效用因素,可以把网络域名的价值形成理论称为“有效马克思劳动价值理论”,简称“有效劳动价值理论”,从而有别于马克思劳动价值理论对传统商品价值形成的讨论。当然,有效劳动价值理论仍然符合马克思劳动价值理论的基本思想,只不过进一步突出了有效性因素在网络域名价值评估中的重要作用,它是网络域名价值形成的理论基础。

主要参考文献

蔡春,董延安.企业网络域名的会计问题研究.财会月刊(综合),2005;3