



网络经济环境下 信息资产的价值计量



南京审计学院 胡 苏 贾云洁

【摘要】 本文对网络经济环境下的信息资产及其特性进行了科学的分析,参照我国具体会计准则的规定,笔者认为应将其作为无形资产进行确认,同时指出历史成本/重置成本法不适用于信息资产价值的计量,而应采用超额收益折现法。

【关键词】 信息资产 会计确认 价值计量

随着计算机和网络技术的迅猛发展,信息作为生产力的一种最具活力的新型要素,在企业的生产经营中扮演着越来越重要的角色。信息资产作为企业资产的重要组成部分,能为企业创造财富。为加强信息资产的价值管理,充分发挥信息创造经济效益的作用,如何从会计的角度对信息资产进行确认和计量正成为会计界亟待解决的问题。

一、网络经济环境下的信息资产

1.什么是信息资产。通常,人们把计算机和一些网络通讯设备以及数据的存储介质看做信息资产,而把参与企业生产经营运作管理过程的一些书面技术资料、企业提供的优质服务、组织创建的先进管理信息系统(如ERP)以及企业长期形成的良好形象等不视为企业资产,从而忽视了对这些资产的保护。而实际上,当网络信息化成为企业进行现代化管理的必要条件时,企业应加强对信息资产的管理,充分发挥信息资产的作用,使其成为企业降低成本、提高经济效益、增强核心竞争力的有效手段。

信息是企业的资产,这一提法目前已被社会广泛接受,但对其内涵的理解和描述却不尽相同。其中,由英国标准协会(BSI)制定的信息安全管理标准BS7799对信息的定义较为完整,它认为:①信息是一种资产,像其他重要的业务资产一样,对组织具有价值,因此需要妥善保护;②常见的信息资产包括书面技术资料、数据与文档、技术软件、物理资产(主要指通讯协议类)、员工与客户(包括竞争对手)、企业形象和声誉以及一些服务等。

会计文献中对资产的定义是:企业等经济组织拥有或控制的、能够用货币进行计量的、未来能给企业组织带来经济利益的经济资源。在网络经济飞速发展的今天,与有形资产相比,企业所获取、生产、创造的有用信息(如电子商务、网络销售、企业形象、ERP系统等)日益成为企业的一种重要资产。在实际生活中,信息的获取往往需要特定主体大量的前期投入,当特定经济组织拥有和生产出一些优质信息时,往往能够大大提高劳动生产效率,通过占有相对优势的地位或提高实际收入水平等方式来体现信息资产具有的价值创造性。当然,与有形资产相比,信息创造的财富具有无形性。

所以,在网络经济中,信息作为生产力的一种最具活力的新型要素,其作用将被进一步强化,信息的增值能力必将超过

物质资本的增值能力,必将为企业创造出越来越多的财富。

2.信息资产的特性。

(1)无形性。信息资产并不具有一定的形态,它代表的是企业拥有的一种赚取超额收益的能力,表现出无形性。信息资产必须依附于物质载体才能交换和流通,信息资产的无形性使得其预期收益具有高度不确定性,即具有高风险、高收益的特性,其创造的经济效益很难衡量。

(2)时效性。一般来讲,在企业外部市场环境较为稳定的情况下,实物资产能够在较长时间内保持其应有的价值,其价值转移多以递延摊销或折旧的形式来进行,而信息资产的时效性非常强,信息本身的及时性特征决定了信息资产给特定主体带来经济效益的时间不会很长,即使信息资产受知识产权保护,但信息资产本身具有低成本的易复制性,一旦在市场上被多个主体共享,其给特定主体带来超额收益的能力就会大打折扣。

(3)延续性。信息资产的创造需要经济主体在前期进行大量的投资,这些投资成本必须在信息资产所带来的未来持久性收入中得到补偿,而且信息资产会因为后续的使用和成本补偿而生产出新的信息资产,其使用的范围越多、越广,则效用发挥就越充分,创造出的价值就越多,所以,信息资产的价值增值体现出一定的延续性。

(4)高依附性。信息资产能为企业带来多少经济利益具有较大的不确定性。不管信息资产是企业自创还是后期购入的,对信息资产拥有控制权并不代表信息资产就一定能为企业带来巨大的收益。一个企业获取的信息是否具有价值,是否可以转化为一笔财富,只有在企业的生产经营运作中才能体现出来。因此,信息资产的获利能力不能预先加以确定,必须要和企业的有形资产配合才能创造经济效益,具有高度的依附性。

(5)低安全性。信息资产的高无形性、强时效性、高依附性等因素决定了安全是信息资产区别于其他资产要素的关键属性。在激烈竞争的市场环境中,信息资产的安全问题至关重要。一般来说,信息资产经常处于公共的介质中或处于流动状态,这就使信息资产的复制成本较低,从而导致企业拥有和控制的信息资产的安全性很差。没有安全保障的信息资产,谈不上资产价值;没有安全保障的信息资产运营,不能

实现信息的保值和增值。

二、信息资产的会计确认

在网络经济环境下,企业之间的竞争非常激烈,时代的特点决定了拥有较多的信息资产必将能给企业带来巨大的经济效益,但对其在会计上如何加以确认却表现出很大的随意性。笔者认为,根据我国无形资产具体会计准则的确认标准,应将信息资产确认为企业的一项无形资产来进行管理。

1.信息资产能为企业未来带来长期的经济利益。企业信息资产带来的经济利益虽然具有一定的不确定性,但我们关注的不仅仅是信息本身的价值,更多的是信息在企业后期的生产经营运作中所产生的经济效益和社会效益。信息是一种经济资源,其本身蕴含的能量是可以转化为企业财富的。在特定的条件下拥有准确、及时、优质的信息资产,必将能大大减少企业生产运营中的很多不确定性因素。无论企业是从外界还是内部获取信息,只要加强企业内部各个层面之间的信息交流,实现优质信息及时共享,必将能促进整个经济组织有序地运行,为企业带来巨大的经济利益,从而实现企业持续健康稳定的发展。

2.信息资产的取得成本能够可靠地计量。信息资产的成本与信息资产的具体取得方式密切相关,信息资产的取得方式主要有外购和企业自行创造两种,其成本都能够可靠地计量。企业自行创造的信息资产的成本主要包括信息资料收集整理费、人员工资福利支出、技术软件购置费、系统建设和维护费、市场调研费、专家咨询策划费以及一些服务成本支出等。其中,资料收集整理费和维护费一般作为当期费用不包含在成本中。对外购取得的信息资产而言,其成本构成主要就是买卖双方议定的价格,此价格中包含谈判成本、信息交易成本、信息后续成本支出以及一定的卖方利润。

三、信息资产的价值计量

对信息资产等新型要素资产的会计计量,通常有两种可行的计价方法,即成本法和折现法。笔者认为,成本法对信息资产的价值计量不太适用,而收益/现金流量折现法则具有一定的实践可行性。

1.历史成本/重置成本计量原则不适用于信息资产的价值计量。信息资产获取的来源不同,其成本构成内容也不相同。按现行无形资产入账价值准则规定,无论是外购还是自行创造取得的信息资产,其价值包含的内容均只是发生的实际成本支出。而实际情况却是:①信息资产的价值与信息资产的初始投资(即获得成本)关系不大,而与市场需求有直接关系;②由于信息资产可再生和重复利用,信息资产一旦在企业后期生产经营中运作较好,其效用发挥越充分,信息资产就越能体现出一定的增值,而它的成本并不随使用量的增加而成比例增加,反而随着使用量的增加使得企业的信息资产得到的增值更大,这时信息资产的实际价值随着时间的推移可能越来越大。

无论是外购还是自行创造取得的信息资产,不管其成本是历史成本还是重置成本,其所发生的支出无非是按不同时期的成本计量的“投入价值”,而信息资产真正的价值应是其在企业长期生产经营运作中所带来的预期“产出价值”,是预期收益的现值,所有者和使用者对信息资产的利用、再加工和

后续投入的程度越高,其产出也就越大,价值也就越大,所以信息资产价值的大小与其未来的超额利润大小直接相关,而与其成本关系并不是很大。很显然,历史成本/重置成本计量原则不适用于信息资产的价值计量。

所以,以成本确认的信息资产价值反映在资产负债表中,并不能代表企业的真实情况,容易误导报表使用者,不利于评价企业未来盈利能力以及信息资产本身应有的价值贡献能力。从决策相关性和信息资产固有属性出发,笔者认为,信息价值按后期实际运作可能产生的收益现值进行计量更具有合理性和可行性。

2.信息资产价值的折现计量法。企业取得的信息资产正式投入生产经营运作以后,由于合理利用了现有的生产资源,充分发挥了资源的整合效应,提高了劳动生产率,缩短了经营周期,提高了组织的管理效率,减少了企业的生产经营费用,大大提高了产品的质量,提高了产品的产销量,实现了更多的实际收入,从而提高了企业的经营利润。在实务中,对信息资产的价值计量可采用超额收益折现法来进行具体操作。

企业拥有信息资产以后,将其投入企业的实际生产经营,并在后期连续不断地对信息资产进行后续开发、再投入和利用,企业每期平均获取收益为 E_t ,每期平均发生运作费用为 F_t ,然后与同行业中规模相当的未拥有该信息资产的其他企业对应年份所获取的收益和发生的费用进行对比,计算出其各自的差额 ΔE_t 、 ΔF_t ,再按照企业要求的必要收益率折现,其计算公式为:

$$V = \sum_{t=0}^n \frac{\Delta E_t}{(1+i)^t} - \sum_{t=0}^n \frac{\Delta F_t}{(1+i)^t}$$

其中, V 代表信息资产的价值; i 代表企业要求的必要收益率; t 代表年份。

四、结束语

本文通过对网络经济环境下的信息资产及其特征的分析,认为应将信息资产纳入企业的无形资产进行确认,并对其会计计量进行了探讨,最终得出的结论是超额收益折现法比较适合信息资产的价值计量。应该说本文所涉及的信息资产的会计确认与计量,对当前我国企业充分发挥信息资产的作用、提高企业经济效益具有一定的实践指导意义。但是,同时也应该看到,目前对信息资产的认识和探讨尚处于初级阶段,在理论和实践上都需要进一步完善。

主要参考文献

- ①唐四慧.知识型无形资产的管理研究.财会月刊(综合),2005;3
- ②陈伟.信息资产的分类与控制.中国计算机用户,2004;5
- ③韩冬芳.信息资产如何纳入统一会计核算制度的范式系统.会计之友,2003;6
- ④左湘利.关于无形资产计量的几点想法.统计与决策,2003;8
- ⑤左军,杨建梅.论信息资产.改革与战略,2000;5
- ⑥王红艳,陈伟达.信息资产的界定与评估方法研究.东南大学学报(哲学社会科学版),2001;2