



# 知识经济对现代会计的冲击与挑战

陕西咸阳市会计管理处 马刚 党国栋

知识一体化、经济全球化是当今社会发展的趋势。随着知识经济时代的到来,各种新事物、新业务、新观念对现行的财务会计理论都产生着巨大的冲击,由此将引发一场大的会计革命。这场革命不仅会影响财务会计的确认基础、计量属性、报告内容乃至整个财务会计体系,而且可能造成财务会计与管理会计的“分久必合”,甚至整个会计组织、会计信息系统的重大变革。本文就知识经济对现代会计的冲击与挑战谈一些粗浅的认识。

## 一、知识经济对会计机构设置的冲击与创新

会计机构是一个部门或单位设立的专门从事财务会计工作的机构,其内部依据财务会计业务及其相互之间的内在联系进行了合理分工和组合。但是,随着知识经济时代的到来,会计环境、会计理论和会计方法都发生了一些变化,这必然会对会计机构的设置产生一定影响:

1.会计机构的内涵发生了变化。在知识经济时代,会计机构不仅要提供财务信息,而且要提供对决策有用的非财务信息(如市场营销策划方案、商业情报资料等)。事实上,会计机构已成为一个“信息交换与处理中心”。

2.会计岗位的设置发生了变化。一方面,会计工作的重心发生了转移,大量的会计基础核算工作由计算机去完成,会计工作的主要任务转变为财务预算、资金的筹集与调度、财务分析等管理性工作。这样,传统的会计岗位设置思路被打破,会计核算岗位人员要减少,而财务管理岗位人员要增加。另一方面,随着知识资本与无形资产在企业经营中地位的提高,增设与之相适应的会计岗位的要求也越来越强烈,如增设对人力资源、无形资产等进行核算的岗位。

3.对会计人员素质的要求发生了变化。会计机构是“信息中心”,为了给信息使用者特别是决策机构提供其所需要的可靠的财务信息与非财务信息,客观上就要求配备更多的财务分析人员,以加强财务分析工作。这里对财务分析人员的素质要求不同于传统的财务分析人员,他们不仅要精通财务会计知识,而且要具备与企业经营有关的各方面知识,如企业战略分析、市场营销分析、证券与期货分析、外汇市场分析、税务战略分析知识等。显然这些知识不是一个人所能具备的,所以会计机构需要配备分别具备上述各类知识的人员,由其共同做好会计工作。

## 二、知识经济对会计日常工作的冲击与挑战

传统的会计日常工作主要包括填制与审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、核算收入与成本费用、编制会计报表、整理与保管会计档案等。由知识经济所引发的会计理论与会计

方法的变革,必然会对会计日常工作造成强烈的冲击与挑战。

1.会计核算工作的数据库化与网络化是会计工作发展的趋势。会计核算经历了漫长的手工核算阶段后,目前正处在以计算机核算替代手工核算的转变阶段。随着计算机功能的扩展,会计核算向数据库化、网络化的方向发展已成必然趋势。这种变化的直接结果就是会计的日常工作将由核算转到以建数据库、建网络为基础的工作上来。具体来说,主要是要做好会计信息系统的数据输入、数据加工与存储及数据输出工作。也就是说,知识经济时代的数字化和网络化使会计的日常工作由记账、算账、报账转化为对数据的组织、加工和交换。对会计人员而言,工作重心已变为从事会计要素确认、计量原理与方法的研究、数据结构原理与方式的研究、输出数据经济后果的研究等高层次的工作。

2.财务预算、资金筹集与调度、财务分析将成为日常会计工作的主题。在知识经济时代,高科技产品是市场的主导,产品的更新换代速度加快,加之网络技术和电子货币相结合,使商品交易可在瞬间完成,从而加大了企业所面临的经营风险与财务风险,所以财务预算、资金的筹集与调度、财务分析等工作就显得特别重要。

3.全面加强会计机构与其他职能部门的沟通与协调是一项重要工作。知识经济时代是一个信息时代,企业内部各职能部门对信息的依赖性加强。作为信息交换与处理中心,会计机构通过与其他职能部门进行沟通与协调,获取更多的信息资源,完善信息数据库,为信息需求者特别是决策者提供真实、可靠的高质量财务信息,将成为其主要职能。

## 三、知识经济对会计人员素质要求的冲击与挑战

知识经济时代的竞争是知识与智慧的竞争,善管理、懂科技的知识复合型人才是知识经济的根基,这就对会计人员的素质提出了更高的要求。

1.要求会计人员具备广泛的知识。《会计法》规定,会计人员负有对经济要素进行分类、记录、计量和报告的责任。会计活动的过程必须与企业经营活动的全过程相适应,只有这样才能提供准确的财务信息。如产品成本的分类与分配必须与生产过程和生产工艺相适应,否则不仅无法提供准确的成本信息,还会导致决策的失误。而会计人员要提供准确的成本信息,就必须了解和熟悉企业的生产过程及生产工艺。与以往相比,知识经济时代高新技术产品的生产过程与生产工艺将更加复杂,若会计人员仅仅具备财务会计方面的专业知识,则显然无法适应新经济形势的需要。因此,知识经济时代的会计人员不仅要具备财务会计专业知识,而且必须掌握相关以及相

# 市场经济体制下 政府在资源配置中的角色

中国地质大学经济学院 王 炜

自然资源,不仅是生态系统的构成要素,维持着人类及一切生物的生存和发展,而且对国民经济健康发展具有重大影响。资源配置的最终目标是达到帕累托最优,实现社会福利的最大化和维持社会的可持续发展。但在现实中这些目标往往是不可能实现的,其原因是多方面的,主要原因之一是政府在其中扮演着重要的角色,这一角色既有积极的作用,也有消极的作用。如何转换政府在资源配置中的角色显得异常重要,尤其是我国目前正处在从计划经济体制向市场经济体制转换的过程中。政府欲实现对资源的优化配置必须了解资源的自然属性。

## 一、资源的自然属性

自然资源与社会资源(如人力资源)相比有着不同的属性,政府如果对之缺乏了解,则很难实现优化配置。

**1.可再生资源 and 不可再生资源。**自然资源一般分为可再生资源 and 不可再生资源。可再生资源亦称可更新资源,是指能够通过自然力以某种增长率保持不变或不断增加积累流量的自然资源。应该注意的是,可再生资源随着人们思想观念和科学技术的发展有可能变为不可再生资源。如水资源在20世纪70年代以前一直被认为是取之不尽、用之不竭的,因此被归为可再生资源,但随着人口的迅猛增长、科技开发的快速发展,水资源变得日益稀缺,这时人们才意识到在某种

交叉领域的基本知识,包括金融知识、经济贸易知识、计算机知识、网络知识等。同时,高新技术产品大部分是多种学科知识共同协作的成果,且产品更新换代的速度加快,使得现有的生产工艺会很快地被新的生产工艺所取代,这就迫使会计人员始终保持在知识更新的状态。

**2.对会计人员的技能提出了更高的要求。**会计是应用型科学,因此更注重会计人员拥有的技能。这种技能主要包括两个方面,一是获取知识的学习技能,二是转化知识的创新技能。

(1)获取知识的学习技能。从某种意义上讲,知识经济也是“学习型经济”。党的十六大提出建立学习型社会的要求,这也说明,在现代社会中国对人在生产力发展中所起的决定性作用高度重视。进入知识经济时代后,随着科学技术的高速发展,知识老化周期缩短、知识更新换代加速,只有勤于学习、善于学习,才能掌握最新的知识,适应时代发展的需要。

(2)转化知识的创新技能。创新是进步的灵魂,创新在知识经济中处于决定性的地位。会计发展史就是一部创新史,“复式记账”的创立,结束了长达几千年的“单式记账”历史。随

程度上水资源是不可再生的。

可再生资源的“可再生性”并不代表资源可以无休止地开采,任何资源都具有一定的承载力。20世纪80年代初联合国教科文组织(UNESCO)提出“资源承载力”的概念,即一个国家或地区的资源承载力是指在可以预见到的期间内,利用本地能源及其自然资源和智力、技术等条件,在保证符合其社会文化准则的物质生活水平条件下,该国家或地区能持续供养的人口数量。一般认为资源承载力主要取决于区域自然环境、资源量、社会经济技术水平、经济结构等因素。如渔业资源属可再生资源,但如果无节制地开掘,一旦超过其再生能力,最终必然导致渔业资源的枯竭。

不可再生资源也称不可更新资源或可耗竭资源,是指储量有限、形成速度极其缓慢,一般需要几万年甚至上亿年才能形成的自然资源。这类资源的最大特点是存量有限,其耗竭速度与人类的开发速度成正比,一旦枯竭,不能复生。如矿产资源,每增加一吨的开采量就意味着减少了一吨的储藏量。

**2.资源的自然属性。**自然资源的形成不仅经历了长时期的历史演化过程,也受一定的社会经济条件的影响,随着人的意识和认知能力的变化而发生着变化。

(1)空间分布的不平衡性。自然资源的形成是与一定区域的气候特征、地质构造运动、地层特征和地形地貌、地质历史

着社会的进步与发展,会计学科领域诞生了适应工业经济的成本会计、财务会计和管理会计等体系。现代会计科学的建立,是经过无数的会计理论研究者与实务工作者不断地创新而发展起来的。随着知识一体化、经济全球化进程的加快,许多新的经济概念大量涌现,诸如人力资源、知识资本、商誉、衍生金融工具等,这就要求会计人员不仅要有广博的知识,还必须具有创新意识和灵活运用知识的能力。

**3.会计人才的需求结构发生了变化。**知识经济时代对传统的记账型会计人才的需求减少,对具有综合分析研究能力的复合型人才、专业型人才的需求增多。在知识经济时代,计算机的普遍运用和信息资源的共享,使会计处理程序和方法更简捷,中间核算环节不断减少,从而大大减少了会计核算人员的数量,大量的会计人员将从传统的会计日常事务中解脱出来,投入对信息的分析、处理和运用工作之中。

知识经济时代的来临,给会计理论和会计实务带来了巨大的冲击和挑战。面对挑战,财会工作者没有回避和退缩的理由,只有正视挑战、创新思维、开拓进取,才能紧跟时代步伐,推动会计科学进一步发展。□