论知识经济条件下会计信息的拓展

中南民族大学管理学院　苏亚民

当前，全球经济发展呈现一种以知识为基础的高新技术(如信息科学技术、生命科学技术等)产业的高速发展，知识经济的曙光初现。

一、知识经济及其特征

在人类经济发展史上，经济活动总体上分为三种形态，即以农业为基础的经济、以工业为基础的经济和以知识为基础的经济。从20世纪90年代初起，人类快速步入知识经济时代，知识已成为所有经济要素中最重要的、起主导作用的要素，人力资源、信息和知识都是企业重要的资产。经济合作与发展组织(OECD)认为，知识经济是建立在知识和信息基础上的经济，是以知识和信息的生产、分配和使用为直接依据的经济。

知识经济有如下几个特征：

1.知识经济是全面、协调、可持续发展的经济。

知识经济在资源配置上以人力资源、知识资源为第一要素，对自然资源通过知识和智力进行科学、合理、综合和高效的配置。知识经济的消费，一般来说是以高科技产品和通过信息产生的新知识为主。与传统商品的消费相比，知识的消费具有不随消费而消失、转化的特点。

2.知识经济是智能经济。

智能经济的价值体现在智力和知识的占有，经过经济和社会体制改革，用法律体系和机构设置保障知识成为影响分配的最主要因素，促进“尊重知识，尊重人才”的真正实现，引导社会价值取向的转变。智能经济还要求人们不断改变思维模式，与时俱进，充分体现“科学技术是第一生产力，人力资源是第一资源”的思想。

3.知识经济是创新经济。

创新是知识经济发展的动力。据报道，自从20世纪以来，人类创造的新发明、新技术、新产品超过了以往任何一个世纪，甚至超过了过去几百年的总和。为适应知识经济的发展要求，会计应变更以往的会计理论和方法，如会计核算假设、对象、性质、目标和手段，并逐步建立起反映知识经济特点的会计核算和管理体系。

二、知识经济条件下会计信息的特征

一般认为，信息反映了客观世界中各种事物的特征和变化，是可以传递的知识。认识论认为，信息是人们对客观事物

求意见、修改、通过等环节往往缺乏严格而具有约束意义的操作规则，使得会计法规和规章在产生程序上缺乏一贯性保证。此外，政府有关部门拥有对会计法律规范的垄断制定权，但在其制定的会计法律规范低效或无效时却无需承担责任，即政府有关部门的权力与责任不对等。加上财政部门事务繁重，集中于法规和规章制定的资源很难得到充分保证，从而影响了会计法律规范的合理性和协调性。

三、我国会计法律规范体系的内在协调对策

1.进一步完善立法工作，提高立法质量。在立法上尽量防止和减少会计相关法律规范之间的冲突。①进一步明确立法主体的权限，避免立法权限上的过多交叉与重叠。②进一步理顺会计法律规范的效力层次。③进一步严格立法程序。目前，我国的立法主体虽然就各自的立法活动各自制定了一些程序和规则，但这些程序和规则各具特色、不尽相同，而且对于这些程序和规则因是自己制定自己执行而很难发挥其应具有的作用。为了克服这一局限性，以法律的形式对法规和规章的制定程序做出统一的规定是必不可少的。④进一步完善立法的标准。统一立法的名称和术语，使会计法律规范的立、改、废更为及时、协调。此外，在制定会计法律规范时，应该有多方利益关系人参加。这样可以保证会计法律规范在兼顾各方利益的基础上实现全面、公平、协调。

2.建立健全执法协调机制。协调机制是指在会计法律规范之间达成的有关协调行动的一系列临时性和制度性安排。会计执法范围相当广泛、情况十分复杂，在执法过程中，有些问题需要有关会计执法部门协调配合解决。如根据相关法律规定，财政部门、国家审计机关、证券监管机构等都对单位会计行使监督检查和处罚的权力。虽然其各有侧重点，但有时又互有交叉。因此，开展会计法律规范的协调工作可以大大提高会计法律规范的有效性。①在执行相关会计法律规范时，设立协调指导小组或委员会，进行日常的协调工作。特别是对大案要案的查处，往往需要成立一个跨部门的工作组来进行联合执法。②建立联席会议制度。各会计监督主体代表应定期或不定期地召开联席会议，就相关会计法律规范的冲突情况，深入交换看法，解决分歧，并确定针对具体问题的解决方法和协调方式。③召开研讨会。在联席会议代表的基础上，再邀请相应的会计专家、民间代表、政府部门负责人等召开研讨会，针对当前重大的会计法律规范冲突问题展开讨论，集思广益，协调多方行动。

认识程度的度量。信息论认为,信息是经过加工的、有意义的数据,而数据只是一种物理符号。系统论认为,信息是联系系统内外的特殊形式,物质、能量和信息是系统的三大构成要素。控制论认为,信息是认识确定性程度的标志。

在知识经济条件下,会计信息具有以下几个方面的特征:

1.会计信息的准确性和时效性。

一般来说,会计信息的准确性是其价值的体现。会计信息都存在时效问题,通常在特定的时刻才体现它的价值。传统会计信息的取得总是在经济业务发生以后,而且由于对会计信息进行加工、处理、传递和分析也需要时间,所以传统会计信息具有延时性。在知识经济条件下,我们应该设法改进会计信息处理和分析的技术、手段,尽量消除会计信息的延时性,提高会计信息的价值。

2.会计信息的重要性。

不同会计信息的重要性程度是不一样的。对于重要性程度不同的会计信息,往往采取不同的处理方法:对于重要的会计信息要进行检验并保留副本,而有些会计信息则可能要加密存储。

3.会计信息的系统性。

会计信息的系统性是指会计信息的结构化程度。结构化程度高的会计信息便于输入、存储、加工、检索和打印处理。会计信息都具有某种程度的结构性。例如,会计报表所包含的会计信息的结构化程度就很高。

4.会计信息传播方式的在线性。

利用网络通讯技术,通过在 Internet 上建立一定区域的会计信息市场网站平台,各企业可以通过 E-mail 将会计信息直接从本企业管理信息系统向外传递。用户可以利用网站提供的搜索引擎和链接技术,直接获取会计信息和其他公开的企业信息。这将使会计人员从传统的日常业务中解脱出来,进行会计信息的深加工,注重对会计信息的分析,为企业经营管理决策提供高质量和高水平的信息支持。

三、知识经济条件下会计信息内容日益丰富

在知识经济条件下,会计信息使用者对会计信息的需求是多方面的:其一,不仅仅关注企业的当前信息,更关注企业的未来信息;其二,对分部信息格外关注,因为按行业或地区提供的分部信息,反映了企业所面临的市场机会和投资风险;其三,不仅要求披露财务信息,还要求披露非财务信息;其四,要求不断提高会计信息质量,强调会计信息的相关性、可靠性、可比性、一贯性和时效性,并具有管理功能和预测价值。

在知识经济条件下,会计信息的内容更加丰富,除传统的会计信息以外,还包括:

1.人力资源信息。

知识经济的主体是掌握现代科学知识和具有创新潜能的高素质人才。知识经济改变了企业资源配置结构,使传统的以设备、资金为主要内容的资源配置结构转变为以人力资源为主要内容的资源配置结构。企业在揭示资产状况时,不能忽略人力资源。国以才立,政以才治,业以才兴。2003 年全国人才会议给人才下了一个明确的定义:一是有知识、有能力;二是能够进行创造性劳动;三是在政治、精神、物质三个文明建设中做出贡献。据研究统计,在现代社会中,体能、技能、智能三者之间存在两组简单的等比级数关系,人的体能、技能与智能对社会财富的贡献分别为 1:10:100。一个仅具有体能的人和一个兼具体能、技能和智能的人对国家的贡献有近百倍的差距。要牢固树立"人力资源是第一资源"的观念,充分发挥人力资源开发在企业发展中的基础性、战略性和决定性作用。人力资源具有质的规定性和量的规定性。人力资源是主动的而不是被动的,是有思想的、动态的资源。同时,人力资源作用的发挥还要受到政治、法律和人类自身的约束。

2.生态保护信息。

根据知识经济和科学发展观的要求,企业的发展应该是全面发展、协调发展、可持续发展,就是要促进企业与自然生态环境的和谐发展,努力实现生态环境的改善、经济效益和社会效益的同步提高。社会对企业的评价指标中将增加生态保护指标,同时社会要求企业实行环境会计(绿色会计),将企业的生态保护信息和意识与企业的信誉等级评价结合起来。这也是解决企业生产的负外部性的根本手段和途径。从当前实际情况来看,企业只重生产,忽视对生态环境的保护,将企业成本无保留地转移给社会。这是企业受自身经济利益的驱使、缺乏社会责任感和人类生存危机感的体现。这一切要求企业提供的会计信息中不可缺少生态保护信息。

3.会计决策信息。

传统的会计信息主要是核算和监督方面的信息。在知识经济条件下,会计职能已由核算向决策深化,特别是随着会计信息系统的发展和网络财务的推广,会计的决策支持职能将被突出和强调。完整的会计决策信息包括购销存信息、财务核算信息、会计决策支持信息。据统计,在 1978 年美国企业的计算机应用中,管理控制、计划与分析性质部分只占 20%,而其余的 80%都属于核算性质。可是到了 1983 年,计算机应用中的 55%是管理控制、计划与分析,核算性质部分仅占 45%。

4.安全保障信息。

决策者在进行经营控制和管理控制决策时,通常需要真实、可靠的数据。如果会计信息(或数据)被系统修改,就会引起不必要的追查和变更控制标准,引起经营和管理的失控。企业外部信息使用者(股东、潜在投资人、银行、政府机构等)也期望企业提供建立在原始会计资料基础上的真实、可靠的会计信息。因此,企业的会计信息需要制度上、机制上和技术上的安全保障。为了让企业的相关利益主体对企业会计信息的真实性和可信度不产生怀疑,企业必须提供必要的会计安全保障信息。

5.电子商务和网上交易信息。

电子商务是知识经济条件下一种全新的经营活动方式,是企业生存能力、发展能力、竞争能力的体现。电子商务改变了传统商务活动的运作模式,对企业的传统经营方式、支付手段和组织形式提出了强有力的挑战。全面支持电子商务的网络财务发展势头强劲。企业在披露会计信息时,应将本企业开展电子商务和网上交易的信息详细对外公布,如电子商务业务占企业业务总量的结构比例、企业开展电子商务的优势、网上交易支付系统的及时性和安全性等。在企业所提供的会计信息中将会增加电子商务会计信息和网上交易会计信息,这是会计信息时代性和创新性的体现。