

企业网络域名的会计问题研究

西南财经大学会计学院 蔡春(博士生导师) 董延安

域名,即网站在Internet上的名称,和IP地址一样也是分段的,段与段之间由小数点分隔,与IP地址不同的是它可以是任意两个或两个以上的段数。域名是不允许重复的,必须保证唯一性。和IP地址一样,只要在浏览器的地址栏输入相应的域名,就能访问该主页。随着网络的普及,域名的使用在企业发展过程中起到了巨大的作用。与此同时,域名的转让也逐渐兴起,甚至出现了域名回购等非正常现象。基于此,笔者认为,为了加强对域名的管理和经营,有必要将域名作为企业的一项无形资产来进行确认、计量和账务处理。

一、网络域名的资本化确认

把域名作为一个会计要素项目进行确认和计量在学术界已达成共识,但存在分歧的是,域名应作为资产要素进行会计核算还是作为费用要素进行会计核算。笔者认为,对域名进行资本化处理更合理、更具有现实性。这是基于:

1.网络域名资本化的作用明显。

(1)网络域名的资本化有助于企业保护和提高其商业价值。许多著名公司的域名与其公司名称或商标保持一致,这样就使公司名称或商标这种无形资产在电子空间中得到了延伸,从而提高了公司的声誉。如果将网络域名作为公司的一项类似商标的无形资产加以合理的管理和经营,无疑会给公司带来巨大的、潜在的商业价值。

(2)域名的资本化使企业的会计信息更能体现收入与费用配比的原则。首先,企业可以通过网络域名在国际互联网上进行国际交流和交易活动,从而加快资金和商品的周转速度,取得较好的经济效益。其次,网络域名的取得和维护是需要支出费用的,如买价、网络人员工资、维护费以及域名运行管理费用等。因此,先将域名资本化,再将域名的后期使用费用摊销计入费用,这样才能合理地计算当期损益,才能有效地体现收入与费用配比的原则。

2.网络域名资本化的理论依据充分。

(1)网络域名资本化的理论依据。域名虽然是网络中的概念,但它已具备了资产的特性。第一,域名是企业过去交易或事项形成的结果。从域名的取得方式来看,无论是企业向外购买、接受捐赠,还是接受投资所得,它们都是企业过去交易或事项形成的结果。第二,域名在取得后其所有权属于企业。域名与商标一样,一经转让,其他任何机构都无权注册或使用相同的域名,所以取得后的域名所有权属于企业。第三,域名蕴藏着可能的未来经济利益。域名可以方便企业在互联网上进行交易活动并接收最新信息,提高商品和资金的周转率,从而为企业带来更大的经济利益。

(2)将网络域名确认为无形资产的理论依据。首先,域名在企业获得经济利益方面的作用以及发挥这种作用的能力是有目共睹的。一个知名度很高的域名是企业的巨大财富,一些企业回购域名的行为即为例证。其次,域名的成本是能够可靠计量的。无论域名以何种方式取得,其入账价值都能通过评估得到,并能可靠地计量。当然,以评估价值作为域名的入账价值必须在企业向有关部门申请批准后进行,并且是在域名产权发生变动或对域名进行初次计价时使用。再次,域名不具实物形态。域名是网络中的概念,是由一系列英文字母组成的符号,是抽象的东西。所以,它具备无形资产的“无形”的特性。



二、以评估价值为基础的域名初始计价

1.评估价值与会计计价。

(1)评估价值与会计计价的区别。我国的《企业会计制度》和《企业会计准则——基本准则》规定,我国会计核算采用的是历史成本原则。历史成本与评估价值是同一资产在不同时点的价值。

(2)评估价值与会计计价的联系。①特定条件下资产会计计价需要利用资产评估结论。按照《公司法》及相关法律法规的要求,投资方以非货币资产投资应当进行评估,并以资产评估结果为依据确定投资数额。在财务处理上,资产评估结果是企业会计核算的重要依据。另外,在企业联合、兼并、重组等产权变动过程中,资产评估结果可能是企业产权变动后重新建账、调账的重要依据。从这些方面来看,在特定条件下会计计价有利用资产评估结论的要求。在国际会计准则及许多国家的会计制度中,提倡或允许同时使用历史成本和现行公允价值对有关资产进行记账和披露。②资产评估也同样需要参考会计数据资料。资产评估时参考会计数据资料的情况是经常发生的,如在企业价值、网络域名的评估中,会广泛地利用企业财务报表、有关财务指标以及财务预测数据等。同时,这些会计数据资料的准确性在一定程度上也会影响资产评估结果的质量。

2.以评估价值作为域名的初始计价。

从上面的分析可以看出,评估价值与会计计价可以在以下时点达到数量上的一致:①资产在进行产权变动时。当企业发生产权变动时,如投资、兼并、联合、重组等,则获得产权方

在对该项资产进行会计核算时,资产的会计计价(入账价值)与评估价值保持一致;②企业对某项资产进行初次会计核算时。由于我国会计核算采用的是历史成本原则,即资产的入账价值是其初次入账时的价值,而评估价值则是资产评估基准日的资产现行价值,因此企业在对某项资产进行初次会计核算时,会计入账价值就是当时的评估价值。因此,对于域名而言,其取得是通过所有权的转让获得的,同时从会计的角度来看,这是对域名进行初次计量,所以企业可以以评估价值作为其计价基础。对于域名的评估价值,我们可以通过“4C”评估法来得到。

“4C”评估法是指利用Characters(域名长度),Credit(企业信用),.Com(所在的顶级域名,以.Com为基准,其他的顶级域名乘以不同的权数)以及Commerce(商业价值)这四个要素综合决定域名价值的一种评估方法。我们对每个要素都划分了不同的级数,级数越高,价值就越大。①Characters:指域名的长度,即不包括.Com、.Net、.Edu等后缀在内的域名的字符长度。级数越高,长度越短,可记性和可书写性就越强,价值就越大。3级:域名长度 ≤ 5 ,如Sina.com,sohu.com,5460.net等;2级: $6 \leq$ 域名长度 ≤ 10 ,如Chinaren.net,Chinesejia.com等;1级: $11 \leq$ 域名长度 ≤ 15 ,如Greatdomains.com,Americanexpress.com等;0级: $16 \leq$ 域名长度,如Global-soccertransfers.com,Sucal.silverstand.net等。②Credit:指企业的信用级数,信用级数越高,域名价值就越大。3级:信用级数为AAA级,如可口可乐、丰田、海尔等企业;2级:信用级数为AA级;1级:信用级数为A级;0级:信用级数低于A级。③.Com(所在的顶级域名是否是.Com):.Com用于商业公司,是价值最高的顶级域名。3级:顶级域名是.Com的公司,如Yahoo.com等;2级:顶级域名是.Net的公司,如21ky.net等;1级:所有其他顶级域名的公司;0级:所有二级域名的公司。④Commerce(商业价值):包括企业的商业价值和域名自身的商业价值两方面内容。

很显然,一个企业会因其商业价值大而使其域名价值也大,如一个盈利企业使用的域名就要比一个亏损企业使用的域名价值要大。同时由于域名自身的字根性不一样,其价值也有所差别,如Loans.com比21ky.net的价值要大,这主要是因为前者比后者的字根性强,便于记忆。由此可知,2级:企业商业价值大,域名字根性强;1级:企业商业价值一般,域名字根性强,或者企业商业价值大,域名字根性差;0级:企业商业价值小,域名字根性差。

综合以上四个要素,参照Greatdomains的评估标准,可以得到一个适合我国企业情况的域名价值的参考表:

单位:万元(人民币)

价格 \ 域名长度	3级	2级	1级	0级
企业信用				
3级	100~1 000	50~500	20~150	0~25
2级	30~500	20~200	10~50	0~15
1级	5~100	3~50	1.5~20	0~3
0级	0~10	0~5	0~3	0~1

注:①上表是以.Com为基数,如果是.Net下的域名,价格需要乘以0.25;如果是二级域名,则需要乘以0.1。

②如果商业价值为2级,则调整系数为1~2;如果为1级,则调整系数为0.25~1;如果为0级,则调整系数为0~0.25。

③上表中的金额是一个估计数,并不是固定不变的。随着经济的发展,表中的价格要相应地调整,以使其与当期的经济发展水平相适应。

三、域名的账务处理

1.将域名确认为企业无形资产的会计处理:无论是以何种方式取得的域名,都是以其取得时的评估价值作为域名会计的入账价值,即:借:无形资产——域名;贷:银行存款(外购的域名)或实收资本(接受投资所得的域名)或资本公积(接受捐赠所得的域名)。

2.网络域名的价值摊销:《企业会计准则——无形资产》规定,无形资产从开始使用之日起,按定期限平均摊销;没有规定期限的,按预计使用期限或不超过10年的期限分期摊销。笔者认为,这一规定及其账务处理对于域名这一项特殊的无形资产来说是值得探讨的,理由主要是:域名在使用期内,其价值逐渐减少的现象与实际情况相差很远。若域名被消费者所认可(即点击次数越多),它为企业带来的收益将越来越多。随着时间的推移,域名的实际价值不仅不会减少,而且有可能会越来越大。如果对域名逐期进行摊销,会使域名的账面价值越来越低。当企业的产权发生变动时,如果不对域名进行评估,仅按账面作价或评估时以账面价值为基准,则会使大量的无形资产拱手让与他人,造成资产流失。

基于上述理由,笔者认为,域名这一无形资产不一定要在资本化后分期进行摊销,可以采用以下的方法进行处理。无论是外购的域名,还是接受投资和接受捐赠所得的域名,都不作摊销,也不必根据使用年限降低该项无形资产的账面价值。为了对其进行价值补偿,可设置“无形资产准备——域名”科目作为“无形资产——域名”科目的备抵账户,每年可根据企业的主营业务收入,按一定比例提取准备金并摊销成本。计提的准备金达到了该域名的入账价值后,就不再计提。对于每年缴纳的域名使用费,可以通过“待摊费用”科目进行核算,按期间进行摊销,记入“管理费用”科目。

3.域名的处置:域名的处置是指企业对自己所拥有的、不打算继续使用的域名进行的转让、对外投资和对外捐赠等行为。也就是说,当企业对域名进行处置时,域名的产权将会发生转移,则企业必须从本企业的会计账目中将该域名账面价值进行核销,所作的会计处理如下:域名转让时:借:银行存款;贷:其他业务收入。同时作结转分录:借:其他业务支出,无形资产准备——域名;贷:无形资产——域名。对外投资时:借:长期股权投资,无形资产准备——域名;贷:无形资产——域名。对外捐赠时:借:营业外支出,无形资产准备——域名;贷:无形资产——域名。

通过以上的会计处理,就可以把不需要继续使用的域名从账面上核销。

综上所述,通过以上方式我们可以不断加深对域名的认识,从而对域名进行合理的会计确认、计量和账务处理,达到有效管理和经营的目的。☐