

电子商务：电子商务对传统会计的影响 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/250/2021_2022__E7_94_B5_E5_AD_90_E5_95_86_E5_c40_250238.htm 随着电子信息的迅猛发展，人类正疾步跨入信息社会。网络经济正以人们始料不及的速度迅速发展，在短短的几年时间里，作为网络经济重要组成部分的电子商务已经走入人们的视野并对传统会计产生了深刻的影响。电子商务，即EB或EC，它是利用互联网进行的商贸或商务活动。电子商务是在企业、客户、供应商、销售商等商业链条中铺设一条信息高速公路，把各个环节连接在一起，以最高的效率、最快的速度 and 最低的成本，使用户把握稍纵即逝的商机，赢得新经济中的竞争优势。据一项调查显示，截止到2000年3月底，我国已有消费类电子商务网站1100多家，交易额达4亿元。据专家预测，在未来5年内，电子商务贸易额将占到全球贸易额的1/4.信息产业部副部长吕新奎在‘98国际电子商务论坛上发表讲话认为国民经济信息化，企业信息化是基础，金融电子化是保证，电子商务是核心。由此可以看出，电子商务的发展给我国的经济发展带来了一个前所未有的机遇。目前，我国大多数企业为增强市场竞争能力也正在建立企业与外部联结的网络化信息系统，积极参与电子商务活动，这就意味着企业大多数的业务数据和会计数据完全电子化和无纸化，这必将给传统会计带来深刻的影响。传统的会计理论是建立在一系列假设的基础上的，即会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。这四个假设是适应传统的社会经济环境，并为会计实践检验，证明了其合理性的。但是，在互联网走进现代人们

的日常生活，并充斥于社会经济活动的各个方面时，以前会计假设所依据的社会经济环境发生了巨大的变革。在新的社会经济环境下，四个会计假设都面临挑战。

- 1.对会计主体假设的影响。会计主体假设从空间上界定了会计工作的具体核算范围，只有在这个假设的基础上，资产、负债及所有者权益等会计要素才有了空间归属。这个个体是有形的实体。而网络公司存在于网络计算机之中，它是一种临时结盟体，没有固定的形态，也没有固定的空间范围。如何在互联网环境中对会计主体作出新的界定或对会计主体假设本身进行修正正是网络会计无法回避的问题。
- 2.对持续经营假设的影响。持续经营假设指假定会计主体将持续经营下去，在可以预见的未来，企业不存在清算和破产的可能。电子商务时代，由于会计主体变化频繁，持续经营假设将不再适用。在网络会计中，是适用清算会计还是创建新的会计体系或方法，是必须予以明确的问题。
- 3.对会计分期假设的影响。会计分期假设指为了在会计主体终止之前，能够向信息的需求者提供会计主体的财务状况和经营成果信息，人为地把经营过程按照一定的时间间隔分割开来，形成一个个的会计期间。在网络环境下，强大的运算和传输功能，使财务管理从静态走向动态，会计核算从事后达到实时，使会计分期假设消除了时间的断点而无法成立。与此相应，在会计分期假设下的成本、费用的分配和摊销，在网络会计中的必要性有多大，值得进一步探讨。
- 4.对货币计量假设的影响。在网络经济下，虚拟公司和网络银行的发展，不在使用钞票和单证作交易媒体，而是采用电子货币成为网上支付的主要方式。电子货币的出现，弱化了记账本位币的币种惟一，使资金在企业、银行间高

速运转，资本决策可瞬息完成，加大了货币风险，冲击了币值稳定，动摇了货币计量假设。电子商务对传统财务会计实务的影响是十分广泛的。它动摇了许多传统的会计原则。

- 1.对历史成本原则的影响。历史成本原则是传统会计的一个重要原则，是指会计人员在资产计价时并不考虑资产的现时成本或变现价值，而是根据它的原始购置成本计价。在电子商务时代，虚拟企业属于临时性的结盟组织，依靠网络实现统一经营，交易完成后即告解散，生命周期极短。所以，采用现行市价法或变现价值法作为计价基础会更好地反映企业会计要素的现实质量状况，提供准确的会计信息，更具有现实意义。
- 2.对权责发生制的影响。现行会计制度中，收入与费用的确定采用权责发生制，而不是收付实现制。在电子商务时代，虚拟公司存续的短暂性，决定了它不存在费用的跨期摊配问题，也不需要划分收益性支出和资本性支出。因此，采用收付实现制相对权责发生制更为合理。
- 3.对配比原则的影响。传统的配比原则要求当期的收入与成本、费用相对比，互相配合；而在电子商务时代的配比原则，不是要求各期间收入与支出的配比，而是要求组成虚拟公司的合作各方在收入和支出方面进行合理分配。
- 4.对财务报告的影响。会计报表的目的是向企业信息的使用者提供有用的信息。会计信息要准确、全面、及时，然而当前的财务报表有很多的局限性。在电子商务时代，基于网络技术平台的支持，报表的生成将呈现自动化、网络化和非定时性，冲破了时空的限制，信息的披露更加充分，信息使用者队伍更加壮大，信息的质量也大大提高。

综上所述，建立在现代信息技术基础之上的电子商务已经冲击了传统会计模式，会计环境的变化要

求会计信息系统也要进行内部改革，未来的会计信息系统也必将实现信息化。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com