

论电子商务的发展对企业管理及财务会计所造成的冲击与影响
会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E8_AE_BA_E7_94_B5_E5_AD_90_E5_c74_541262.htm 摘要：本文结合目前高等院校管理系（学院）具有代表性的专业设置即电子商务、企业管理及财务（电算）会计专业的实际情况，就电子商务的发展对现实企业管理、财务（电算）会计专业内容所产生的影响，进行了较为深入的分析与探讨。

一、前言 电子商务、企业（公司经营）管理及财务（电算）会计等专业的设置，在当前我国高等院校管理系（学院）的相关专业设置、组合模式中具有一定的代表性。而在当今网络经济的时代背景之下，各相关专业（仅以上述三个专业为例）之间必将建立起一种全新的内在联系，反映在现实工作和教学过程当中的这种全新联系关系的形成与建立，是以电子商务专业的发展为前提，进而在网络信息平台上予以重新定位的结果。三个专业之间所建立起来的这种联系关系，同它们之间原有的联系关系内容相比，已发生了质的变化，即电子商务首先造就了全新的企业管理环境及模式，进而使相应的会计核算理论与方法的变革成为必然。真所谓电子商务“一石”，激起了相关专业内容连锁变更与升级的千层涟漪。因此，重新揭示、认识和把握三个专业之间的内在联系，自然成为现在及未来众多企业管理者和广大财会工作人员，为适应时代的发展与技术的进步而不断提高自身业务素质的关键所在；而在各类大中专院校中从事经济管理学科一线教学的广大教师更应理所当然地走在时代的前列。

二、电子商务的实践与推广

，直接带来了企业管理模式及其相应的会计理论与核算要求的变革，为网络财务的现实提供了前提条件。首先，电子商务手段突破了企业间固有的界限，从而导致了虚拟企业的产生——即实现了全球范围内的企业资源动态配置和优化组合。一方面，它改变了以产品为核心的传统生产方式和企业管理模式，以“零库存”为目标的适时生产系统Just in Time Production System (JIT)、以作业管理Activity-based Management (ABM) 为代表的公司（企业）生产经营管理思想与方法，将开始广泛应用，因为基于网络基础上的电子商务，既提出了相关的要求，也提供了实施与实现的可能。作业管理与传统的以产品为核心、围绕产品生产周期展开的企业管理思想和方法有着本质的区别。传统的生产方式是根据市场预测定生产计划，根据计划（包括产量、流程和周期）定库存，因而所形成的原材料、半成品与产成品的积压等问题，必然成为资金周转过程中难以避免的“梗阻”症结，资金浪费与资金周转困难这一对难题，由于对未来市场变化预测精确性的不可万无一失性，实际上在决策阶段就已经埋下了“祸种”，成为企业管理实务运行过程中自身无法解决的“二难定理”。因为作业管理的关键或核心，就是在消除掉生产组织及结构层次化的前提下，剔除了所有的非增值作业环节而实施的管理模式，因而原材料、半成品及产成品的库存，从纯粹意义上讲，就属于非增值作业，甚至是负增值作业。未来社会生产过程中，建立在计算机网络技术基础上的、以“零库存”为目标的适时（即时）生产系统，为消除这种非增值作业创造了条件，使作业管理成为可能和必然。其次，在公司（企业）生产与管理理念、管理模式产生变更的

同时，必然对公司（企业）传统的会计环境造成前所未有的冲击；中击。全新的会计理论与核算方法的产生随即亦将呼之欲出，或者说是水到渠成。例如，就财务核算中的生产成本计算而言，制造成本计算法将由作业成本计算法取而代之；而历史成本的计价原则亦将受到前所未有的挑战，特别是数字时代的产品，如计算机软件产品等，对传统的资产（产品）价值的计量基础——历史成本计价原则所提出的挑战性更为明显，如果按历史成本计量计算机软件等数字资产，其会计信息的决策性、相关性乃至真实性，均：降大为降低。因为数字产品它是即时生产系统的产物，既有有形资产的特征，又具有无形资产的性质，其自身在知识经济时代所展示出来的人力资源会计特征特别突出与明显。将计算机软件企业与传统制造企业进行比较不难发现：软件产品生产企业的有形资产非常有限，且在会计上的账面资产也很小。根本看不到有形的而且是大规模的生产车间、原材料消耗及产品，往往只是每人拥有一个工作间、一把椅子、几台电脑。但他们创造的价值却难以用传统的增长模式去计算，因此，在网络经济条件下所产生的虚拟企业环境中，会计假设（包括主体、持续经营、分期、货币计量）、会计组织、成本计算方法等均面临新的选择。同时，网络信息经济的发展，；降使无形资产在企业价值中所占比重逐渐增加，并对企业实现其竞争优势发挥至关重要的作用。对无形资产进行合理有效的确认与计量：降成为未来社会经济的迫切需要资产的确认、计量为主体，以现实交易价格为核算基础来构建内容框架的。因此，对无形资产的反映和披露也因循有形资产的提示方式来进行。但由于无形资产价值往往缺乏现实的交易价格而无法

有效、及时、合理地加以确认计量，只能采用获取该无形资产时所发生的成本来予以表示，这便导致无形资产的账面价格将严重偏离其实际价值，导致企业的价值无法得到恰当的反映。如果企业会计制度不能有效地解决以人力资源为代表的无形资产的计价问题，会计核算存在的必要性必将受到质疑。由此可见，电子商务环境或虚拟企业环境在改变传统企业组织生产和管理环境的同时，也必然带来会计理论与实务的变革。与此同时，无纸化的商品交易活动，必然将会计全面带入无纸化的电子数据交换时代。电子数据的可靠性、完整性及不可抵赖性，将成为未来会计核算准确与安全的基石，而无纸化交易本身，就是电子凭单传递加电子货币结算。电子货币的出现、网上银行的诞生，最终：阵实现基于票据传递的会计结算到无纸化电子结算的彻底转变。

三、电子商务的发展，同时将对企业经营管理系统及其电算化会计信息系统本身的质变带来深刻的影响，并最终导致网络财务成为现实。电子商务在改变公司（企业）组织管理结构、业务流程及会计信息产生和存在形式的同时，也将对当前的企业经营管理系统及其电算化会计信息系统本身的质变带来深刻的影响。就公司（企业）管理系统而言，DOS MIS系统的应用（POS、MIS指分别用于动化管理的前台与后台系统），促进了我国商业企业自动化的实现。而POS、MIS仅是商业内部管理的优化方法，要创造更大的经济效益，还要从整个商业流通供应链来考虑，与生产、运输企业联合制定的电子订货系统EOS应运而生。而企业资源计划ERP系统，侧成为了完整描述下一代制造商业系统和制造资源计划的软件，它在企业中的应用彻底改变了企业管理的传统模式，使管理效率的提高

能与信息技术同步进行。企业资源计划ERP是建立在信息技术基础上，以系统化的管理思想，为企业决策层及员工提供决策运行的管理平台。ERP系统集成信息技术与先进的管理思想于一身，成为现代企业的运行模式，反映时代对企业合理调配资源，最大化地创造社会财富的要求，成为企业在信息时代生存、发展的基石。ERP对产品研发与设计、作业控制、生产计划、产品采购、市场营销、销售、库存、财务和人事等方面进行集成优化的管理，并包括相应的模块组成部分。ERP是一整套企业管理体系标准。它把企业的各个部门组成一个平滑的功能整体，其主要目标，是利用现代信息技术与管理方法，改革企业的管理模式与管理手段，以提高企业在市场的竞争能力。实施ERP系统，企业可以迅速建立起以企业为核心的B2B企业电子商务应用（ASP）模式，提高企业的运作效率，降低运作成本，扩大市场机会，直接将企业的运作模式转化为电子商务模式；ERP涵盖BtoB和BtoC的应用，因为它与企业电子商务门户和BtoB市场紧密连接，从而使供应链更加完善。ERP在电子商务发展过程中可以使得企业实现迅速改变经营管理的传统模式的愿望，并带来了新的企业管理思想。与此同时，网络对会计信息系统的影响而言，决不是像过去Windows代替DOS；C/S结构代替Novell结构的纯技术进步，相同的道理，它所带来的已不仅仅是技术平台的升级，而是在工商企业管理、运行模式变更的基础上，实现了会计信息系统结构自身质的进步与飞跃，其发展趋势与方向在ERP下已初具轮廓，即公司（企业）管理操作系统与会计核算操作系统，在网络环境中走向了逐步融合，原来会计信息系统中的各项业务核算模块如工资核算、固定资产

核算、原材料核算模块等都将完全融入到企业内联网中的各个业务信息系统中去。在电子商务环境下，它们除与企业其他生产、经营环节同步处理自身业务以外，同时还向会计财务报表系统提供电子业务数据。狭义的会计信息系统在电子商务环境下，就只剩下了会计财务报表系统这一基本模块，广义的会计信息系统则反过来包含了整个企业的内联网系统，因为它们都是会计信息系统基本模型（会计财务报表系统）数据采集的范围和对象。因此，在ERP系统模式下，常规的会计与生产、营销、技术等管理系统的界限已经不存在了，它们的数据采集、业务处理相互支持、相互融合，形成了一个信息共享、有机结合的全方位管理模式和工具。最终将使网络财务成为必然——所有联网的个人和公司（企业）都可以访问贵公司的财务软件系统，查阅相应获知权的信息，使公司（企业）财务会计真正变为了一种服务行为，在更高的质点上又回到了这一行业产生的“出发点”，即作为生产的附属品而存在，并为生产提供即时服务，而不再以一个独立的会计行业的面貌运行而独立存在。单独存在也许只是会计中介服务机构——会计师事务所了。总之，电子商务造就了现实工作中全新的企业经营管理环境及模式，进而使企业相应的会计核算理论与方法的变革成为必然，并最终导致网络财务这一理想现实的最终实现。相应地，为跟上和满足时代进步的步伐与要求，其所涉及到的有关专业教学内容、方法的改革亦势在必行，限于篇幅，有关论述：降另行单独讨论。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