

电子商务对财务会计的影响 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/64/2021_2022__E7_94_B5_E5](https://www.100test.com/kao_ti2020/64/2021_2022__E7_94_B5_E5_AD_90_E5_95_86_E5_c40_64021.htm)

[_AD_90_E5_95_86_E5_c40_64021.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/64/2021_2022__E7_94_B5_E5_AD_90_E5_95_86_E5_c40_64021.htm) 一、电子商务对会计理论的影响 (一)电子商务对会计基本假设的影响 会计假设是根据变化不定的社会经济环境所作的合理推论。现行财务会计是建立在会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项假设之上的。随着电子商务的到来，原有的会计所依据的社会经济环境发生了巨大变化，会计假设也要发生相应的变化。

1.对会计主体假设的影响。会计主体又称会计实体，是指会计为之服务的特定组织，规定了会计活动的空间范围。这个特定组织是有形实体概念。而网络公司作为一种虚拟公司(virtual firms)，为了完成某一目标会在短时间内结合形成一个存在于计算机网络的临时结盟体，它没有固定的形态，没有确定的空间范围。组成网络公司的各独立企业可以借助计算机网络，随时根据实际情况增加或减少组合方。换言之，网络公司作为会计主体具有可变性，这就使得对会计主体认定产生困难，使会计核算的空间范围处于一种模糊的状态。如果会计主体不确定，资产、负债、收入、费用等会计要素就没有空间的归属，那么，会计信息使用者就无法理解财务报告所反映的会计信息。因此，我们可以将会计主体看作一个相对的概念，以确定网络公司“虚”的会计主体：计算机网络上各独立法人企业组成的临时结盟体。这样，我们就要用相对的会计主体假设替代现行的会计主体假设，就可以确定电子商务时代的会计核算的空间范围，从而正确地确认和计量资产、负债、收入、费用等会计要素，向会计信息使用

者提供会计信息。

2.对持续经营假设的影响。持续经营假设的基本含义是：会计主体的生产经营活动将无限期地持续下去，在可预见的未来会计主体不会因清算、解散、倒闭而不复存在。只有在这一假设下，企业的再生产过程才得以进行，企业资本才能正常循环，会计才可用历史成本而非生产价格来确认。而在电子商务时代，网络公司只是一个临时结盟体，在完成目标后可能立即解散，持续经营假设将不再适用。同时，会计核算否定了持续经营假设，我们就要借鉴破产清算会计中的破产清算及破产清算期间假设，并在此基础上研究公允价值、收付实现制等确认、计量基础的理论与实践意义，这样才有利于加强对“网上实体”的风险管理。

3.对会计分期假设的影响。会计分期是指将会计持续不断的经营活动分为各个连续的、长短相同的期间。其目的在于通过会计期间的划分，据以结算账目、编制财务报告，提供有关财务状况和经营成果的会计信息。而在电子商务时代，会计分期假设将会完全被否定，其原因：第一，由于计算机网络的使用，网络上的一笔交易可在瞬间完成。网络公司可能在交易完成之后立即解散，换言之，网络公司的存续时间即是某项业务从开始到结束的期间，具有很大的弹性。在公司存续期间不确定的情况下，尤其是在存续时间很短的情况下，仍进行期间划分，不仅难度很大，而且实际意义也不大。第二，在电子商务时代，由于财务报告采用实时报告系统 (real time reporting system)，任何时候，会计信息使用者都可以从网络上获得最新的财务报告，而不必等到一个会计期间结束由报告企业编制财务报告后才得到。在这种财务报告模式下，根本不需要对会计期间进行划分。

4.对货币计量假设的影响。

货币计量假设包括币值不变(一致性)假设和记账本位币(唯一性)假设两个附带假设。一方面，“媒体空间”的无限扩展性，使得国际间资本流动加快，资本决策可在瞬间完成，从而加剧了会计主体所面临的货币风险，也冲击了币值不变(一致性)假设；另一方面，“网上银行”的兴起，“电子货币”的出现，则强化了记账本位币(唯一性)假设，使得货币真正成为观念的产物。因此，面对货币计量假设所受到的冲击与强化，完全有可能产生一种浮动的、全球一致的电子购买力单位。这样，货币计量假设会可能被人们扬弃，最终形成电子购买力单位计量假设。同时还有一个值得注意的问题：在现代电子商务中，通过货币反映的价值信息已不足以成为管理者和投资者决策的主要依据，诸如创新能力、客户满意度、市场占有率、虚拟企业创建速度等表现企业竞争力方面的指标，更能代表一个企业未来的获利能力，而它们又不能在报表上用货币来表示。随着知识创新和技术进步，产生了以电子商务为代表的新的商务模型，对无形资产(特别是知识产权)、人力资源的计量、对高级技术管理人员价值的计算、对高科技企业潜在的高额风险回报的计量、对通货膨胀的计量等，都成为突出问题。因此，会计计量手段将不仅仅局限于电子货币，而会向多元化发展。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