

【财经观察】

数字经济对企业会计业务影响研究

冯炳纯¹ 邬小霞²

(1. 广东建设职业技术学院 广东广州 510440;

2. 广州工商学院 广东广州 510850)

[摘 要]近年来,伴随着大数据、物联网、移动互联网、人工智能、5G 技术等信息技术的发展,“数字经济”正逐渐成为世界经济发展的新动力,尤其在 2020 年新冠肺炎疫情期间,更突显数字经济的重要性及其优势。数字经济飞跃发展,给企业会计业务带来了挑战及影响。本文从数字经济的概念和特点出发,分析数字经济对企业会计环境、会计核算、会计工作和人员的影响,并提出了数字经济下会计工作适应性发展的具体措施。

[关键词]数字经济; 知识经济; 企业会计业务

中图分类号: F717

文献标识码: A

文章编号: 1674 - 2923(2020) 05 - 0016 - 05

一、数字经济的概念和特点

(一) 数字经济的概念

根据联合国《2019 年数字经济报告》,目前全球国内生产总值中,数字经济作出了约 4.5% - 15% 的贡献,且预计 2020 年占比可能更显突出。数字经济这个词最早是由唐·泰普斯科特于 1995 年提出的,其将数字经济定义为专注于数字技术的经济,是基于数字和计算技术的经济,是基于互联网发生的所有经济交易的一个统称,也被称为 Web 经济或网络经济^[1]。根据中国信息通信研究院发布的《中国数字经济发展白皮书(2020 年)》,数字经济是以数字化的知识和信息作为关键生产要素,以数字技术为核心驱动力,以现代信息网络为重要载体,通过数字技术与实体经济深度整合,不断提高数字化、网络化、智能化水平,加速重构经济发展与治理模式的新型经济形态^[2]。数字经济基本上涵盖了

由网络和其他数字通信技术支持的所有商业活动、经济活动、社会活动和文化活动等。随着新技术层出不穷和全球化进程加快,数字经济与传统经济正在融合为一体。数字经济彻底改变经济增长方式和世界经济格局,引领企业进入数字经济时代,催生了很多世界级的大公司,如谷歌、苹果、微软、亚马逊等公司。

(二) 数字经济的特点

1. 数字经济以现代信息技术为重要载体

数字经济的发展依赖新一代现代信息技术的基础设施,其是以数字经济为重要载体。新一代以数字化、网络化、智能化为特征的现代信息技术高速发展,特别是大数据、物联网、移动网络、云计算、人工智能、区块链、5G 等技术的迅速发展,推动数字经济迅速发展,也促进和深化全球化分工,并影响着全球的经济结构。因此,数字经济已成为全球经济发展的新引擎,新一代的信息技术发展也日益成

收稿日期: 2020 - 09 - 01

作者简介: 冯炳纯(1984—),男,广东廉江人,广东建设职业技术学院经济管理系讲师,硕士,研究方向: 会计、数字经济。

邬小霞(1987—),女,广东廉江人,广州工商学院工商管理系会计师、经济师,硕士,研究方向: 财务管理、商业模式。

基金项目: 本文系广东省 2018 年省教育厅广东高校重点平台和科研项目青年创新人才类项目“数字支付时代下现代服务业的增值税税源管理研究”课题(课题编号: 2018GWQNCX028)、广东省高职教育财经类专业教学指导委员会课题“大数据智能化时代职业院校会计专业课程体系优化与重构研究”(课题编号: CJ201914)、中国职业技术教育学会教学工作委员会 2019 - 2020 年度职业教育教学改革课题“数字经济时代职业院校会计专业课程体系重构与实践研究”(课题编号: 1910113)的研究成果。

为全球经济的核心动力。

2. 数字经济的发展以数据为关键生产要素

中共中央国务院 2020 年 4 月 9 日印发《关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》,明确提出:要加快数据要素市场的培育,推进政府数据开放共享,提升社会数据资源价值,加强数据资源整合和安全保护。习近平总书记多次强调,“构建以数据为关键要素的数字经济”。因此,随着数字经济的飞跃发展,全球数据每年都以大数据摩尔定律的方式呈现爆发式增长,而这些庞大数据已成为全球争夺的重要战略物资。对国家战略部署来说,数据已成为国家推动经济发展的核心资源,而对企业而言,数据更是企业现在及未来发展的核心资产,也是企业现在及未来的核心竞争力。同时,数据作为数字经济发展关键生产要素,也是全球新经济的核心,从而推动着全球新经济的不断向前发展。

3. 数字经济的数据价值具有可挖掘性

《中国数字经济发展白皮书(2020 年)》指出,数字经济发展的关键生产要素是数据的价值化,是其发展的本质要求。因而,数据这种未来具有核心竞争力的战略性资源就成为企业进行全球性争夺的资源,但这种海量级的数据往往会通过各大平台进行收集,像微软、苹果、亚马逊、谷歌、脸书、腾讯和阿里巴巴等超级平台。这些原始数据的价值往往需要进行二次开发,且通过不同的手段进行挖掘和提炼或应用在不同的领域,会蕴涵不同的商业价值。未来数字经济发展,也是数据挖掘开发及应用的发展,且数据挖掘具有多次开发和应用的特性。因此,面对如此庞大的数据,如何进行数据的收集和保护,数据治理已成为数字经济发展必须解决的难题。

4. 数字经济的数据高度共享化

在新一代的信息技术发展背景下,数字经济是以数字化的知识和信息作为关键生产要素,其数字具有很强的共享性。数据共享主要是进行数据价值的挖掘,也是数据创新应用的关键,同时也是推动数字经济高质量发展的关键。数据具有商业价值,且这些数据往往都是企业通过各种方式进行收集,然后再进行二次或多次开发其商业价值,同时很多数据还具有很强的隐私性,这些数据资源需要获得隐私权所属人或单位的同意才能加强保护或共享^[3]。

二、数字经济对企业会计工作的影响

(一) 数字经济对企业会计环境的影响

会计是一门商业语言,它通过自然演变来反映所发生的事情,并适应技术变化而逐渐取得进步。为了更有效地交流商业信息,适应数字经济迅速发展带来的新商业模式及商业环境,会计也在不断发展。首先,在数字经济时代带来新商业模式,使得企业在结构上变得更加灵活、适应性更强、波动性更大,企业生产的“智能”产品和服务通过大规模定制实现,客户参与产品的开发和生产,并将供应商、分销商和战略合作伙伴整合在产业链中^[4]。其次,数字经济将促进管理流程和组织结构的数字化转型,从中心控制的流程驱动型组织转型为去中心化的共享型组织。夏连虎(2019)总结数字经济给企业会计业务带来的好处之一就是促进企业转型,一方面体现在财务管理工具,比如建设财务共享中心,充分利用智能机器人管理财务^[5]。另一方面体现在管理理念,由“内部管理,服务业务”转型为“贴近客户,服务客户”,为客户提供更加丰富、快捷与准确的会计信息,注重使用和分析大量的财务会计数据,为企业的决策提供支持。

由于数字经济所带来的企业环境的变化,使得企业由原来基于周期性历史、经济基础和计量基础的传统会计被全面的、前瞻性的、实时的、基于价值的、可操作知识的会计所取代。同时,数字经济的飞跃发展,也使得会计业务领域进一步拓宽,数字经济全球化和新一代信息技术发展也使企业业务突破时空界限,会计业务也将呈现跨行业与跨地区特点。为此,数字经济背景下,企业业务的投资主体将更加注重知识等无形资产,企业最重要的资本是人力资源,这也要求会计管理的重点从原来的“以物为本”变为“以人为本”并进行数字化管理。此外,在数字经济时代,电子商务和网络经济将会会计业务推上了网络化信息平台,网络平台可能存在安全漏洞,出现网站被袭击、用户信息被篡改、会计信息被破坏等;以及会计人员操作失误或者违反职业道德等,使得企业会计业务的隐私和安全性显得很脆弱,安全问题所造成的损失将是不可估量的,因此,更需要企业加强会计信息的安全性^[6]。随着数字经济时代迅速发展,其未来的发展应该是持续和实时提供企业全面的信息及预测信息。

(二) 数字经济对会计核算影响

在数字经济时代,特别是新一代信息技术的发展,数据载体从纸质变成电子化载体,数据传播方式从原来的人际传播变成网络在线传播,数字经济对会计核算的影响具体表现以下几方面:

1. 会计核算理论方面

(1) 会计主体假设受到影响。原来单一限定的会计主体不适应数字经济时代,不能反映企业与其他企业的关联关系,不能向会计信息使用者提供全面的会计信息;原来有形的会计主体不能适应数字经济时代下经营主体的虚拟性、灵活性、模糊性,这需要对会计主体假设进行新的界定^[7]。

(2) 持续经营假设受影响。企业经营面临更多竞争和风险,经营时间的长短具有很大的不确定性,原来的持续经营假设受到了很大的挑战。

(3) 会计分期假设受到影响。企业资本运转很快,使用者对会计信息提出更及时快捷的要求,对会计分期假设提出质疑。

(4) 货币计量假设受到影响。数字经济时代,电子货币对会计核算有很大影响,衡量企业发展的重要指标,如知识资本、人力资本和市场占有率等指标是虚拟性的,很难通过币值反映在会计报表上;迅速发展的网络交易造成商品价格波动,容易动摇货币计量假设^[8]。

2. 会计核算职能方面

传统会计的基本职能是核算和监督,在数字经济时代,会计职能还应该具有预测和决策的职能,除了服务企业内部和投资人,可以服务外部信息使用者的决策,帮助管理层做出有利的战略规划,实现企业价值最大化。费忠新(1999)总结了会计职能在知识(数字)经济的变化,会计除了核算和监督的职能,还应该参与决策,成为企业的“高级咨询顾问”;利用会计的敏锐性评估市场竞争因素给企业带来的影响,以帮助企业提高市场占有率,实现可持续发展^[9]。

3. 会计核算实务方面

(1) 会计确认方面。数字经济时代,网络交易量增加,资金流动速度加快。原有的权责发生制原则受到了挑战,会计确认将依据于收付实现制,网络交易具有较高的超额收益率,收支匹配的要求越来越高,会计工作量增加,难度加大。

(2) 会计计量方面。企业会计计量具有同质性

和一致性的特点,企业一般根据历史成本来衡量经济活动的过程。随着经济环境的变化,基于历史成本的定价原则也暴露出自身的局限性。首先,历史成本估值不能随市场变化而调整货币价值,只能反映资产购买时的价值^[10]。其次,企业的历史成本是静态的,管理者不能根据历史计量成本对企业进行战略调整。数字经济时代下存在很多的无形资产,比如商标、品牌、知识产权等,公允价值是数字经济时代的主要计量方式,所以仅仅以货币计量还不足以反应企业经营状况,还需要多元化的计量属性。由于数字经济环境的复杂性和多变性,仅仅依靠货币作为计量手段并不能充分反映企业的经营形态,这就要求企业管理者改变计量手段。

(3) 会计记录方面。会计记录是将已确认和已计量的经济业务记录以某种方式归档的过程。电子商务是数字经济发展的主要阵地。它具有实时性强、交易量大的特点,传统的手工记账方式已不能满足数字经济的需要。在数字经济时代下,交易实时记账的需求给会计人员带来了巨大的工作量。为适应数字经济环境下会计核算的需要,企业还需要全面实现生产经营活动的电子化、实时跟踪。数字经济的发展离不开网络技术。企业要实现全面电子化,要做好技能培训,使企业实现财务信息的实时共享和传递,及时生成和编制财务审计报告,满足企业管理者和企业经营者对决策信息及时性和有效性的需求^[11]。在数字经济时代,需要全面电子化,实时更新记录信息,做到可以即时共享会计信息,满足会计信息使用人员的需求。

(4) 会计报告和会计信息披露方面,一是将提供更加详实的信息,揭示的内容将更加充分,除了财务信息外,还有用户满意度、产品市场份额、新产品开发、雇员数量及素质等非财务信息;除了历史性信息外,还有企业的机会和威胁,企业的战略规划等前瞻性信息;除了企业的整体性信息,还有企业的局部信息;不仅资产负债表上的信息更加详实,表外的信息披露也更加细致和充分^[12]。二是将提供更加及时的信息,数字经济时代产品更新换代快,产品的寿命周期变短,企业的财务状况和风险变换较快,尤其是创新创业的公司。企业的外延难以界定。很多上市公司的子公司形式多样,每个子公司都有很多合资企业和联营企业。合资企业之间或客户与供应商之间的松散联盟可以在短时间

内模仿一体化的公司形式,也可以在短时间内解散。这些公司可以通过网络将数量巨大的个人联系起来共同工作,并在业务完成后解散,这使得财务会计报告的及时性变得越来越重要。三是提供更多相关的信息,原来会计信息主要使用由会计人员的主观分析得出的综合报表,企业在处理会计信息的时候,不考虑是否提供了相关或者有用的信息;现在会计信息使用者使用各种工具直接分析未处理的信息,根据企业经济业务的信息进行决策,对于会计信息使用者来说,相关性更高。

(三) 数字经济对会计工作和人员的影响

数字经济的发展,主要是以数字化知识和信息为关键生产要素,主要依赖新一代现代信息技术的发展,也是以数字经济为重要载体。因此,数字经济的发展,对企业的会计工作及其工作人员都有着不同程度的影响。

1. 数字经济对会计工作的影响

数字经济时代下,会计处理技术发生很大的变化。会计核算中的很多业务,比如交易数据分类、处理和汇总都由原来繁琐的手工劳动变成计算机处理了,会计工作效率得到了很大的提高。在数字经济时代下,即时在线系统的报表形式极大地提高了人们对会计信息使用的满意度,实时按需会计报告模式使得会计服务效率得到了很大的提高。在数字经济时代下,互联网实现了会计信息和其他信息系统的互联互通,重组了企业流程和业务,会计工作时效性得到了很大提高。在数字经济条件下,企业会计业务依托大数据技术和人工智能技术,建立企业会计中心数据库来管理海量的会计数据信息,会计工作可以体现出前所未有的前瞻性和战略性功能。

2. 数字经济对会计人员的影响

数字经济时代下,新型技术和新方法对会计人员的思想进行冲击。要适应新的会计环境,会计人员除了有扎实的会计理论知识和技能,还需要对新技术有敏感反应,比如找到新技术与会计业务的结合点,充分利用新技术来解决会计业务中的难题,提高工作效率。同时,数字经济时代下,企业传统技术的应用转向新一代信息技术的应用,如大数据、移动互联网、云计算、物联网、智能化、5G等新技术的应用。在这种背景下,企业会计人员不仅需要完成本职工作,还需要给团队成员提供会计信息资源,因此,会计人员需要有良好的自学能力,使得自

己的知识不断更新,跟上时代的步伐,更需要有良好的团队协作精神。同时,商业秘密的保守也变得更为重要,这要求会计从业人员具备良好的会计从业道德^[13]。

此外,会计人员的角色正在发生变化,会计人员的工作重点将从通常的数据收集和报告任务变为信息分析和战略制定。因为,通常会计核算任务基本由计算机来完成了,计算机产生了很多的会计数据,会计人员应该学会分析和处理这些会计数据,以帮助企业来制定战略,进行决策,从而为企业带来盈利。同时,数字经济时代下,全球经济数据化,跨境电子商务普及,这也带来了会计业务的全球化,需要会计人员了解国际的会计处理规则、贸易法规和税法规则等。

三、数字经济时代下改进企业会计工作的具体措施

数字经济时代,企业为了更好地创造价值,企业会计工作可以采取如下应对措施。

第一,优化管理流程和组织结构的数字化转型,从中心控制的流程驱动型组织转型为去中心化的共享型新型组织。让企业在结构上变得更加灵活、适应性更强、波动性更大,生产的“智能”产品和服务显示出大规模定制、客户参与产品开发和生产,并将供应商、分销商和战略合作伙伴联系在整体链中。在数字经济条件下,企业会计业务依托大数据技术和人工智能技术,建立企业会计中心数据库来管理海量的会计数据信息,让会计工作体现出前所未有的前瞻性和战略性功能。

第二,加强会计信息化及数字化的安全性,确认和计量安全成本,注意会计系统的内外部控制,包含数据库控制,会计信息系统的开发、操作和维护的控制等内部控制,以及外部监测和建立防火墙等外部控制。

第三,构建适应数字经济时代要求的新会计模式,体现多元化的计量属性,即时共享会计信息,会计报告和会计信息披露更加丰富化,提供更加详实的信息,提供更加及时的信息,和提供更加相关的信息。

第四,加快制定数字资源在会计中的计量标准。数字经济时代,某些商品和服务已经完全数字化,必须能够对数字资源进行会计计量。数字经济时代下存在很多的无形资产,公允价值是数字经济时代的主要计量方式。由于数字经济环境的复杂

性和多变性,仅仅依靠货币作为计量手段并不能充分反映企业的经营形态,还需要多元化的计量属性,这就要求企业管理者改变计量手段。

第五,会计人员要学会与时俱进,在工作方面,要将工作重点从通常的数据收集和报告任务变为信息分析和战略制定。在个人素质方面,要适应数字经济的发展要求,让自己成为自学能力强,专业基础扎实且通晓其他领域知识,具有良好职业道德、团队协作精神和创新精神的新型会计人员。

四、结论

数字经济将成为中国经济发展的新引擎,不断推动着产业模式更新换代,同时也推动着中国经济在世界地位不断提升。伴随数字经济飞跃发展,数字经济对企业会计环境、会计核算、会计工作和人员造成一定程度的影响。因此,在数字经济发展中,企业应该促进优化管理流程和组织结构的数字化转型,充分应用财务共享、财务云等新技术,加强提升会计信息化和会计数字化的安全性和加快制定数字资源的量化标准,此外,企业的会计人员还要与时俱进,不断提升数字经济背景下的会计业务能力及新技术在会计中应用的学习能力,包括财务云、共享财务、电子发票、移动支付、数字挖掘、数字签名等,从而适应新经济带来的变革。

参考文献:

[1] Bhimani, A. (2003). Management accounting in the new e-

economy. Management Accounting in the Digital Economy, 185-203.

[2] 中国信息通信研究院. 中国数字经济发展白皮书(2020年) [EB/OL]. http://www.caict.ac.cn/kxyj/qwfb/bps/202007/t20200702_285535.htm 2020-07-19.

[3] 陈兵. 数字经济下如何加快数据共享[N]. 第一财经日报, 2020-06-30(A11).

[4] 乔睿. 数字金融时代下零售银行转型路径研究[J]. 北京财贸职业学院学报, 2020(01): 19-23.

[5] 夏连虎. 数字经济下的会计问题研究[J]. 中外企业家, 2019(16): 49-50.

[6] 刘启明. 网络经济环境对会计核算的影响探析[J]. 经济师, 2015(04): 128-130.

[7] [9] 费忠新. 知识经济对会计管理的影响[J]. 财会通讯, 1999(03): 09-10.

[8] 刘良惠. 论电子商务对会计的影响及会计创新[J]. 广东财经大学学报, 2001(05): 69-72.

[10] 李永壮, 杨泽新, 郭华. 数字资产内涵、价值评估与交易研究——基于演化视角的展开[J]. 北京财贸职业学院学报, 2018(03): 22-28.

[11] 何瑛, 杨孟杰, 周慧琴. 数字经济时代区块链技术重塑会计学科体系路径[J]. 会计之友, 2020(11): 153-160.

[12] 马雪甜. 在数字经济时代下医院会计核算问题及其对策浅析[J]. 财会学习, 2020(15): 138-140.

[13] 李立成, 刘勤. 数字经济背景下的财务创新——第十八届全国会计信息化学术年会主要观点综述[J]. 会计研究, 2019(10): 95-97.

(责任编辑 王艳)

Research on the Influence of Digital Economy on Enterprise Accounting Business

FENG Bing-chun WU Xiao-xia

Abstract: In recent years, with the development of big data, Internet of things, mobile Internet, artificial intelligence, 5G technology and other information technologies, the "digital economy" is gradually becoming a new driving force for the development of the world economy. Especially during the COVID-19 epidemic in 2020, it highlights the importance and advantages of the digital economy. The rapid development of digital economy brings many challenges and influences to the accounting business of enterprises. Based on the concept and characteristics of digital economy, this paper analyzes the influence of digital economy on the accounting environment, accounting work and personnel of enterprises, and puts forward specific measures for the adaptive development of accounting work under digital economy.

Keywords: digital economy; knowledge economy; enterprise accounting business