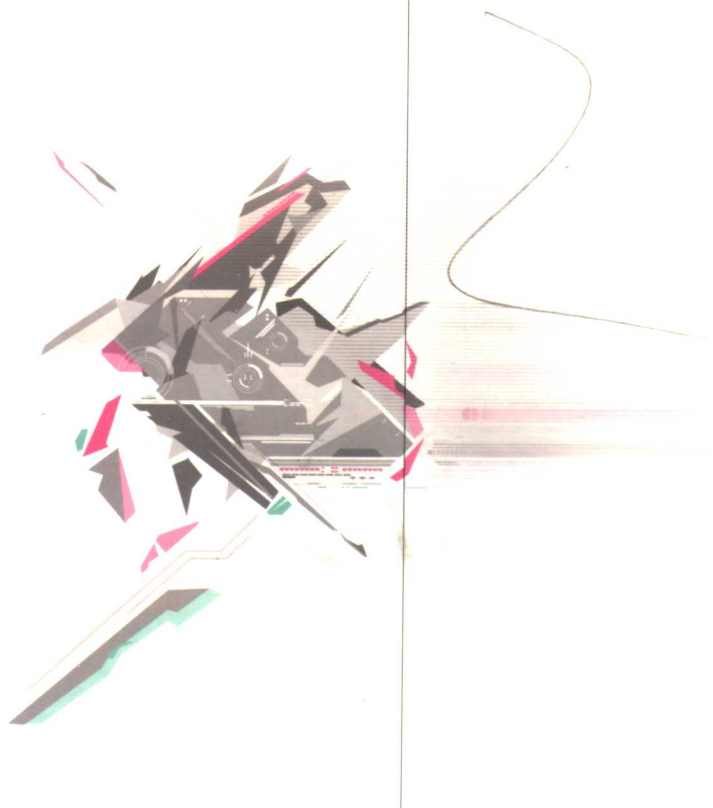


XINXIZIYUANKUAIJIYANJIU

信息资源会计研究

胡元木○著



经济科学出版社

信息资源会计研究

胡元木 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

信息资源会计研究 / 胡元木著. —北京: 经济科学出版社, 2005. 6

ISBN 7 - 5058 - 4897 - 6

I. 信… II. 胡… III. 信息技术 - 应用 - 会计 - 研究 IV. F232 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 032316 号

责任编辑: 吕 萍 于海汛

责任校对: 杨晓莹

技术编辑: 邱 天

信息资源会计研究

胡元木 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: esp@esp.com.cn

北京富达印刷厂印刷

河北三河三佳装订厂装订

760×960 16 开 15.75 印张 260000 字

2005 年 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 7 - 5058 - 4897 - 6/F · 4169 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序 言

《信息资源会计》是胡元木同志以他的博士论文为基础，进一步加工而完成的一部学术专著。胡元木同志 1999 年考入天津财经大学，攻读会计理论研究方向的博士学位，师从著名会计学家于玉林教授。胡元木同志顺应我国经济发展的现实需要，在导师的精心指导下，选择了信息资源会计这个很有意义的领域作为研究对象，历经 3 年，取得了可喜的成果，并且在国内重大学术期刊上发表了多篇学术论文，得到了同行的认可，引起了较大的社会反响。这次能够在经济科学出版社公开出版此书，我感到由衷的高兴。

对于信息经济的研究，由来已久，早期的代表人物有马克卢普（Machlup, 1962），兰波通（Lanberton）等，他们早在 20 世纪的 60 年代即开始作了广泛且分门别类的观察，试图认清信息或知识在各经济活动中所扮演的角色及份量（Martin, 1998）。到了 20 世纪 70 年代 Bell, Porat 等学者进一步深入对信息的各种经济活动加以严格的界定，并对信息的成本（cost）、价值（value）等概念和相关的领域，如信息产业、信息经济结构进行了理论阐述。Bell 的《后工业社会》和 Porat 的《The informaion Economy》两部著作，更为后人奉为经典（Bell, 1976; porat, 1997）。1980 年以后，信息经济的研究与信息科技的飞速发展相呼应，对于诸如信息管理，信息科学（Information Sciences）等进行了创造性的研究，引起了理论界广泛的兴趣，到了 20 世纪 90 年代，美国经济高速发展引起了世界各国的关注。我国领导人也指出“四个现代化，哪一化也离不开信息化”。这足以说明信息化进程已引起普遍的高度重视。但是，当时对信息经济的

认识主要体现在利用信息科技促进国民经济发展上,从某种意义上讲,这种认识还是片面的,有其限度的。信息科技的发展需要开发大量的信息资源与之相适应,二者相辅相成。目前,信息资源的开发和利用滞后于信息技术和信息基础设施的发展。有的学者认为“面对中国网上信息不足公共信息总量的15%”。面对这样的现状,有识之士发出呼吁:Internet在国内应用的最大障碍不是网络,而是资源,能否为用户提供足够的信息资源,是Internet能否健康发展的关键。没有信息资源,就没有信息服务,也就更谈不上效益了。

导致信息资源不足的原因之一,是信息资源的开发与利用的市场化程度还很不够,若信息资源的开发成本得不到充分补偿,就会影响信息资源开发的积极性。所以,切实认清这方面的基础理论,是非常必要的。这就是我对于本书的出版感到十分高兴的原因。

《信息资源会计》一书的出版,提醒人们在发展信息经济过程中,要注重信息资源开发成本,研究信息资源价值,讲求信息资源的利用效果。

《信息资源会计》的整体构思,是围绕对于信息资源的会计活动这一主线来完成的。信息资源会计研究的逻辑起点是它的研究目标,即建立有效的、切实可行的信息资源的会计方法,完善关于信息资源的会计理论,指导会计实践。该书提出,在信息经济高速发展的今天,在许多国家信息产业产值的增幅大于农业和工业的情况下,作为以货币为主要计量指标,反映经济活动过程的会计,仅以物质产品作为对象,是不符合财务工作的现实。因此,应建立信息资源会计。我对此表示赞同。

据我所知,国内以信息资源作为会计研究对象的、系统的专著,这是第一部。我相信,该书的出版,不仅填补了会计研究的空白,完善了会计理论体系,而且对于信息经济的发展也将起到促进作用。

《信息资源会计》体现着作者的不少独到的见解,一是提出

了信息资源会计的理论基础是“新经济”增长理论和会计发展理论；二是明确了对信息资源的成本概念，对于信息资源的成本分类及其构成进行了讨论，并分别就信息资源的生产成本和服务成本利用图示的方法进行了说明，对信息资源的成本属性进行了研究，通过实例介绍了信息资源成本的核算方法。三是对信息资源会计报告与相关信息披露的实施办法进行了总体设计，对信息资源的效益评价与分析进行了总体构思，对信息资源管理的运行进行总体规划。这对于学术的发展和实际工作都是很有意义的。

考虑到这一研究论题有关的参考资料较少的实际情况，胡元木同志能够成就此书实属不易，这与他的勤奋努力是分不开的，对此我感到非常欣慰，并乐于为本书作序。

中国人民大学，信息学院，教授

中国信息经济学会理事长

陈禹

2005年4月25日 于北京

摘 要

新的经济发展带来新的经济业务，新的经济业务孕育着新的经济理论和经济思想。会计作为经济管理活动的重要环节长期以来受各种理论的影响和渗透，20 世纪 90 年代以来，信息经济的高速发展，撞击着传统的会计理论和会计思想，使广大经济工作者不得不重新思考会计理论，调整和组合会计架构，以便迎接信息新世纪的到来。

本书研究的是信息经济条件下的信息资源会计的理论和实务问题。

20 世纪 90 年代以来，以数字革命为特征的信息化浪潮滚滚而来，遍及全球。其特点可以归结为“三 C”、“三化”和“三性”。所谓“三 C”即：电脑、通信和信息内容本身；“三化”即：数字化、网络化和信息化；“三性”即：竞争性、全球性和综合性。

当前，一个普遍的观点认为，21 世纪是信息经济时代，由于美国 20 世纪 90 年代的经济增长以及印度软件开发畸形发展的范式，我国认为，国民经济能实现跳跃式发展。因此，大力开发和利用信息资源，发展信息产业已成为基本国策。邓小平同志早在 1984 年就提出“开发信息资源，服务四化建设”，江泽民同志在 1994 年也指出：“四个现代化，哪一化也离不开信息化。”这足以说明信息化进程已引起我国的高度重视。

面对新的社会形势，广大理论和实践工作者应当认识新问题，制定新政策，以适应信息经济的发展。作为会计工作者，也理应建立与信息经济发展相适应的信息会计，也就是说，农业经济需要建立农业会计，工业经济需要建立工业会计，信息经济需要建立信息会计。

信息会计包括信息技术会计和信息资源会计，本课题研究的信息资源会计，是信息会计的一个分支。

信息与物质、能量共同构成社会的三大资源，物质向人们提供材料，能源向人们提供动力，信息则向人们提供知识和智慧。从某种意义上讲，信息较物质、能量更重要，因为有人说信息是无穷的财富，企业的生命。

[美] 阿兰·兰德尔在《资源经济学》一书中提出：资源可以分为两

个范畴，一是自然界赋予的自然资源；二是人类社会中的劳动创造的各种资源。自然资源是指被人们认识，并与知识结合的自然界进入生产过程的各种物质；社会资源是人类自身通过劳动提供的资源，除人力、物质资源外，科学技术、信息等，也已成为重要的社会资源。

信息资源会计是企业以其信息资源的存量和流量为对象，运用现代会计学与资源经济学的方法，通过对信息资源的取得、加工、利用、转让等环节的控制和监督、系统确认、计量、核算和报告信息资源的价值及其资金运动，评价信息资源利用效益的一种管理活动。

建立信息资源会计要有理论基础，信息资源会计的理论基础是指对构建信息资源会计理论起支撑或指导作用的有关理论。构建信息资源会计理论基础的意義在于，有了理论基础才能为信息资源会计的建立和发展指明方向；有了理论基础，才能发挥信息资源会计理论指导实践工作的作用。

会计学有理论基础已为理论界所共识，其内容也趋于一致。信息资源会计理论基础尚在讨论之中。本书认为，信息资源会计的理论基础主要是信息经济增长理论和会计发展理论。

信息资源会计是会计学和信息经济学的综合和交叉，它必然要求以会计理论和信息经济理论作为支撑。由于 21 世纪是信息经济时代，信息经济的增长方式不同于传统经济增长方式，它具有复数增长的性质，信息资源的“共享性”正是这种增长方式的体现。会计发展理论主要体现在会计内涵的深化和会计外延的拓展，这恰恰是构建信息资源会计所必需的。

本书认为：为了加强对信息资源的开发和利用的管理，使之以较低的信息资源成本获取较大的信息资源收益，需要对信息资源进行系统核算和管理，会计核算和管理是通过设置账户、复式记账、成本计算、编制报表等环节来进行的。

美国未来学家尼葛洛庞帝指出，人类已从原子时代进入了比特时代。如同人类的 DNA，原子是物质存在的基本单位，比特是信息存在的最小单位。现在原子不再那么值钱，比特几乎是无价之宝。作为国家，我国需要了解世界，世界也需要了解中国；作为企业，也需要知彼知己。也就是说，无论是国家还是企业，都离不开信息的生产、配置和利用。

本书认为：信息资源会计研究的重心是信息资源的成本和价值。信息资源成本是构成信息资源价值和价格的重要因素。研究信息资源成本，明确信息资源成本的概念与性质，不同类型的成本构成与变动规律，信息资源成本的补偿对象、方式和原因等，不仅能加强对信息资源价值的理解，

为合理确定信息资源的价格提供依据,而且有利于企业全面准确地核算信息资源生产经营中的劳动消耗,采取有效的组织措施,挖掘潜力,厉行节约,降低信息资源的成本,提高经济效益。

一切资源都具有使用价值和价值,信息资源也不例外,信息资源的使用价值与价值除了其质的规定性以外,还存在着与物质资源和能量资源不同的表现形式和内容,从而构成信息资源的基本特征。信息资源的使用价值和价值,对信息资源的价格分别起着决定和重大的影响作用,决定着信息资源的经营活动。

目前,理论界存在着信息资产与无形资产相提并论的观点。本书认为,信息资产与无形资产既有区别又有联系。其区别主要体现在内涵不同;二者所体现的特征不完全相同;二者之间的联系主要体现在信息资产与无形资产的开发和利用共同构成知识经济的主旋律;信息资产与无形资产构成企业资产的重要组成部分,随着知识经济的发展,在总资产中所占比例会有所上升;信息资产与无形资产可以相互转化。

企业采集、处理信息和组合的信息资源可以对外转让,取得转让收入,也可以应用于本企业而产生放大效应。因此,本书对信息资源的应用做了专门的阐述。信息资源对外转让可以取得显现收益,信息资源应用于本企业会带来隐含收益。显现收益和隐含收益在会计处理上的方法是不一样的,对外披露的方式也不完全一样。显现收益一般在表内披露,隐含收益一般在表外披露。

本书认为,信息资源会计报告的质量特征应体现在可理解性、相关性、重要性、可靠性和可比性五个方面。信息资源会计报告在不同的程度上以不同的结合方式采取不同的计量基础,它一般包括:历史成本、现行成本、可变现价值和现值。

本书认为,效益是推动经济发展的动力,在市场经济条件下,一切经济活动都应该有效益,信息资源活动也不例外。开展正确的信息资源效益评价和分析,有利于不断地总结经验,正确地决策未来,科学地指导行动。充分发挥信息资源的效用,最大限度地节约有限的社会资源,减少不确定性,提高经营和管理水平,从而提高企业效益,丰富社会资源。

本书认为,信息资源管理系统设计是近十几年世界各国非常关注的问题,随着人们对信息资源的认识逐步加深,信息意识不断加温,开发和利用信息资源形成热点。因此引起的各种关系日趋复杂,正面的、负面的效应不断出现。为此,需要建立和完善信息资源会计系统,以便引导社会的

信息活动，约束人们在信息活动中的行为，逐步把信息活动纳入有序化、法制化的轨道。

[关键词]

信息资源会计 信息资源成本 信息资源价值
信息资源管理运行

Resource On Information Resource Accounting

(ABSTRACT)

New economic circumstances bring about new economic business, which is pregnant with new economic theories and thoughts. Accounting, as an important economic management action, is long being affected and permeated by kinds of theories. From the 1990s', the quick development of information economy is impacting the traditional accounting theories and thoughts, which makes both the accounting theorists and the accounting profession have to reconsider accounting theories, adjust and reorganize accounting framework in order to meet the coming of the information century.

It is the theories and practices of the information resource accounting under the information economy circumstances that are to be discussed in this article.

From the 1990s', the informationization tide characterized by digit revolution has been surging forward and spreading all over the world. It can be characterized by "3Cs", "3Huas", "3Xings". "3Cs" refers to computer, communication and content of information itself. "3Huas" refers to digitification, networkification and informationization. "3Xings" refers to competitive, global and comprehensive.

Nowadays, it is generally accepted that 21st century will be information economy age, due to the economy growth of the USA in 1990s' and the irregular developing mode of software industry in India. In our country it is a generally accepted opinion that national economy can grow rapidly. Consequently, it has been the basic national policy to exploit the information resources and develop the information industry as possible as we can. Mr. Dengxiaoping had advanced "to exploit information resources and serve the Four Mordenizations" in 1984. Mr. Jiangzemin also posed that "any of the four mordenizations will not come true without informationization" in 1994. These are enough to show that the process of informationization has attracted much attention.

Faced the new social circumstances, the accounting field must recognize new problems and make new policies in order to suit the development of information economy. It is the duty of the accounting field to establish information accounting which suits the development of information economy, that is to say, just as agriculture economy demands agriculture accounting, industry economy demands industry accounting, and so does information economy.

Information accounting consists of information technology accounting and information resource accounting. In this thesis, it is the information resource accounting that is to be discussed, which is one of the two branches of information accounting.

Information associated with matter and energy consists the three resources of a society. Matter provides man with stuff, energy supplies people with power, while information provides knowledge and wisdom.

In a sense, information is more important than matter and energy because it is said that *information is the infinite wealth and the life of an enterprise*.

In his *Resource Economic*, R. Landier advanced that: "resources has two parts, one is natural resources vested by the nature, the other is kinds of resources produced by mankind's labor." Natural resources are all kinds of materials in the nature that are known by people and that penetrate the product process associated with knowledge. Social resources are the ones that are provided by mankind's labor. As well as manpower, material resources, scientific technology and information have also become important social resources.

Information resource accounting is a management action, whose objects are the stock and flow of information resources. Applying the method of the modern accounting and resource economics, passing through the acquisition, process, use, turning the information resources, enterprises control and supervise, identify and measure, record and report the value of information resources and the capital flow, and evaluate the benefits of utilizing information resources.

Information resource accounting should have its theoretical foundation, which is the correlated theories that can support and guide the constructing theories of information resource accounting. Constructing theoretical foundation is provided with its significance. That is, theoretical foundation can indicate the direction of establishing and developing of information resource accounting; the-

oretical foundation can make information resource accounting play its function of guiding the fulfillment work. .

It has been acknowledged by the accounting field that accounting has its theoretical foundation. Its contents also tend to consistency . The theoretical foundation of information resource accounting is still in discussion. I think it is primarily increasing theory of information economy and the developing theory of accounting.

Information resource accounting is the synthesization of information economics and accounting, so it must be supported by accounting theory and information economics theory. 21st century is information economy. The way that information economy increases differs from that of the traditional economy. It has the quality of plural increase, which is embodied in the communization of information resources. The developing theory of accounting is embodied by deepening of accounting connotation and extending of accounting extension. These exactly are what setting up information resource accounting needs.

To enhance the development and exploitation of information resources, and to obtain more information resource income with lower information resource cost, we should record and manage the information resources systemically through setting up accounts, double - entry bookkeeping, costing, working out statements.

Nigporlde, a futurology of The United States, points out that mankind is already from the atom ages to the bite ages. As human's DNA, atom is the basic unit on which matter depend. Bite is the minimum unit upon which information can exist. Now atom is no longer so valuable, but the bite is almost priceless. As a country, China demands understanding the world, and the world also need understanding China; as enterprises, they also want to know each other. That is to say, whether a nation or a enterprise can not depart from the production, collocation and use of information

I think the research center of information resource accounting is the cost and value of information resources. Information resource cost is the important factor that constitutes the value and price of information resources. Researching information resource cost, clearing its concept and nature, understanding the different cost constitute and the regulation change, determining the object that information resource cost compensates and the way it does, we can not only en-

hance the comprehension of information resource value and find the reasonable basis to decide the price of information resource, but also be benefit to the enterprise to record the labor expense of producing and operating information resources completely and accurately. We should adopt the valid measure, excavate the potential, implement the thrift to lower the information resource cost and improve the economic benefits.

Any resource has use value and value, so do information resources. The information resources are also different from the energy resources and material resources in content and form, which constitutes the basic characteristics of the information resources except that the value and use value of information resources have the given nature. The price of information resources is determined and affected by their value and use value, at the same time, the value and use value of information resources domain the operating activities of information resources.

At present, some people mention the information assets and intangible assets in the same breath in theory. There are differences and connections between the information assets and intangible assets. The differences are mainly embodied by their connotation and characteristics. The connections are that the exploitations of themselves are the cantus in the information age. The information assets and intangible assets constitute the main properties of an enterprise. Along with the development of knowledge economy, the percent is rising to a certain extent, and also the two assets can transform into each other.

The information resources that enterprises collect manage and combine can be attorned to another enterprise and also can be used in the enterprise itself to increase the value of enterprise. Therefore, the thesis expatiate information resources on their application specially. The attornment of information resources can obtain measurable income, and they can also be used in the enterprise itself to obtain inherent income. The two kinds of income are different in the way that are recorded and reported in accounting. Measurable income is often reported in statements, and inherent income is often reported out of statements.

The report of information resource accounting should have five quality characteristics, namely comprehension, relevance, materiality, reliability and comparability, and have four attributes, namely history cost, current cost, net realizable value, current market value.

The benefit is the impetus of economy development. Under the condition of market economy, the whole economic activities should have benefit, including the information resources activities. We can gain experience in evaluating and analyzing the benefit of information resources correctly so as to make proper decision for future and guide actions to economize resources. We can decrease uncertainty and improve the level of management by utilizing information resources sufficiently.

The design of accounting management system is a popular problem in this decade. With information resources known deeply and information consciousness enhanced gradually, the exploitation of information resources is becoming a hot-spot, which cause many complex relations and positive or adverse effect. So accounting management system need to be established and improved to supervise information activities of society and inhibit people's behaviors. Consequently, the information activities can be more and more orderly and legal.

[**Key words**] :

Information resource accounting

Information resource cost

Information resource value

Management. Process Of Information Rsource Accounting

前 言

当前，一个普遍的观点认为：21 世纪是信息经济时代，所谓信息经济是指以信息为基础，以信息产业为国民经济主导的一种社会经济结构，由于美国 20 世纪 90 年代经济增长以及印度软件开发畸形发展的范式，我国领导人认为，国民经济能实现跳跃式发展。因此，大力发展我国的信息产业已作为基本国策。邓小平同志早在 1984 年就提出“开发信息资源，服务四化建设”。江泽民同志在 1994 年也指出，“四个现代化，哪一化也离不开信息化。”这足以说明信息经济时代已经或即将到来。

面对新的社会经济形态，广大理论与实践工作者应当认识新问题，制定新政策，以适应信息经济的发展。作为会计理论工作者，也理应建立与信息经济发展相适应的信息资源会计，也就是说，农业经济需要建立农业会计，工业经济需要建立工业会计，信息经济需要建立信息会计，或称信息产业会计。

信息经济是以信息为基础，信息产业发展为主导。信息产业是指依靠新的信息技术和信息处理的创新手段，制造提供信息产品和信息服务的生产活动。这一表述体现出以下几方面含义，一是信息产业是国民经济结构的组成部分；二是信息产业以新兴技术为支柱；三是信息产业不仅提供信息设备和器件方面的硬件服务，也提供无形的软件开发，信息咨询与服务，而且后者所占比例越来越大。

按信息产业的结构分类，可以分为信息技术和设备制造业以及信息服务业两大类。信息制造业又可分为：微电子技术和器件制造业；计算机技术与硬件、软件制造业；通信与网络及设备制造；多媒体技术与设备制造；缩微复印技术与设备制造；电子出版技术与设备制造。信息服务业包括传统的信息服务和电子信息服务业，传统的信息服务是指以印刷文本为主体的信息服务，包括科学情报、图书、文献、图纸等；电子信息服务业指计算机处理系统、软件生产、通讯网络系统、数据库开发应用、电子出版物、办公自动化、信息咨询与服务。

发展信息产业，需要大量的物质、能源和信息投入。物质、能源、信息成为社会经济的三大资源，也是发展信息产业的三大资源。

信息产业需要信息投入，非信息产业也需要信息投入，信息投入的前提是信息资源的开发。目前，信息资源短缺在一定程度上制约了信息产业的发展（不仅指信息产业）。有的学者认为“面对中国上网信息不足公共信息总量 15% 的现状，有识之士发出疾呼：因特网国内应用的最大障碍不是网络，而是资源，能否为用户提供足够的信息是因特网能否拥有用户的关键。没有信息资源，就没有信息服务，也就更谈不上效益了”。^①

关于信息资源的概念，理论界有两种认识，即广义信息资源和狭义信息资源，狭义信息资源仅指信息内容本身，广义的信息资源不仅包括信息内容，还包括与信息相关的技术设施、技术软件、机构、网络、人员等。本书所述信息资源是指狭义的信息资源，即信息内容本身，是指通过人类的参与而获得的可利用信息。

信息作为社会的三大资源之一是 20 世纪后半叶才被人们所认识的。信息资源的管理形成于 20 世纪 70 年代末 80 年代初的美国，很快引起国际上的广泛重视，其影响也不断扩大。

信息资源会计的概念，中外会计理论界讨论并不多，厦门大学余绪缨教授认为信息资源会计是“会计与信息经济学的综合”。^② 本书认为：信息资源会计是以信息资源的存量和流量为对象，运用现代会计学与资源经济学的方法，通过对信息资源的取得、加工、利用和转让等环节的控制与监督、系统确认、计量、记录与报告由信息资源而引起资金运动，评价信息资源利用效益的一种专门领域。建立信息资源会计体系，有利于社会合理开发信息资源，有效利用信息资源。实际上信息资源的开发和运用，不论是国外，还是国内，早已被人们认识和利用。例如，国家统计局部门，每年都搜集加工大量的信息资源，提供给国家用于制定大政方针，提供给企业用于预测和决策，普通百姓也享受着相关的免费信息午餐，只是这种信息靠财政拨款来维持的，很少有人思考它的成本，它的价值。

进入 21 世纪以后，人们感觉到了信息的重要，可以说，谁先拥有信息，谁就能在市场竞争中占优势。因此，出现了更多的有目的地开发信息资源、有目的地利用信息资源的单位。例如，国家统计局部门专设机构有偿

① 李思远：《信息经济学》，中南工业大学出版社 2000 年版，第 229 页。

② 余绪缨：《管理会计学》，中国人民大学出版社 2000 年版。