网络经济下的会计四大假设

厦门　季　芳

随着信息技术的迅猛发展,人类迈入了信息时代。许多学者认为,会计假设作为对企业所处的经济环境做出的合乎情理的推理和假设,在今天已受到了挑战与冲击。对此,笔者并不赞同,会计假设在当今环境下仍然是必不可少的。

1.会计主体假设。会计主体假设的本质是将企业与"业主"(包括独资企业的业主、合伙企业的合伙人和股份制公司的股东和债权人)的经营活动和企业的经营活动加以区分。而在网络经济下,因为虚拟企业只是由若干具有经营场所、独立的经营实体组成的动态联盟,因而是否将虚拟企业纳入现代会计核算范围还有待研究。而即使将虚拟企业纳入会计核算范围,它仍能独立于业主,并可据此反映其资产、负债、损益、损失等。因此,会计主体的内涵和本质并未因网络环境的改变而改变。

2.持续经营假设。该假设认为在可以预见的未来,企业将不会进行清算、解散或者破产,它要求会计人员以持续、正常的经营活动为前提进行会计核算。一旦有证据表明企业难以为继,会计上就应按照清算基础进行处理。如果没有必要将虚拟组织作为独立的会计实体来核算,那么基本上也就不存在有关对持续经营假设造成冲击的问题;即使将虚拟企业作为独立的会计实体加以确认,虽然其要在达到合作目的或目的无法达成时予以解散,但其设立是为了推动合作各方的经济发展,而不是清算、解散或破产,这不符合清算会计的前提——以破产清算小组为会计主体,放弃持续经营假设。虚拟企业会计与破产清算会计在本质上是不同的,不能以对清算会计的研究代替对虚拟企业会计的研究。

3.会计分期假设。它是指将企业持续不断的生产经营过程人为地分割为一定期间,据以结算账户、编制报表,从而提供有助于信息使用者做出理性经济决策的财务信息。联机实时报告的出现,并不能否定会计分期的作用,因为对会计信息的及时性反映只是会计分期的目的之一。会计分期另一个重要目的是分期核算经营成果、定期反映财务状况、提供可比的会计信息,以便管理人员对生产过程进行管理。这两个目的并不矛盾,联机实时报告只是多了一种信息呈报方式。分期信息与时点信息都有统计作用。会计信息的可比性要求是任何会计环境都不能回避的,因此,即使是在虚拟企业中,会计分期假设仍然必不可少。

4.货币计量假设。它是指以货币为计量单位,反映企业资产价值的形成、耗费、收回以及循环周转。它包括两层涵义:第一,货币是众多计量单位中最好的计量单位;第二,货币价值稳定不变。在网络经济下,非货币信息和电子货币的出现和使用,并没有否定货币计量假设。首先,以货币为主要计量单位与非货币性会计信息的提供并不冲突,货币计量在会计计量中仍然居于中心地位,它仍是最合适的计量方式。同时,坚持货币计量假设还可以保证会计信息的可比性和一致性。至于如何加强非货币信息披露的问题,并不是在虚拟企业出现之后才有的,而是在网络经济出现之前就已经存在。货币计量单位的改变,只能取决于会计自身的变革,在没有新的计量单位出现之前,货币计量假设是不会改变的。此外,从传统纸币到电子货币的转变,只是由一种价值符号变成另外一种价值符号,两者区别在于占有空间、流通方式、计算所需时间不同,而作为计量尺度,两者的功能是相同的。因此电子货币并没有对货币计量假设造成冲击。

如何利用办公软件提高审计效率

新疆生产建设兵团农一师审计局　蒋晓进

目前,审计署推行了一些大型的审计软件如 AO 软件、审易软件,运用这些软件需要有一定的计算机基础知识,但地局审计机关普遍缺少此类人才。对此笔者认为,使用大家日常所熟悉的办公软件辅助审计,同样能达到提高审计效率、节省审计资源的目的。

1.通过建立被审计单位审计资料电子信息库,实现信息共享。审计人员实施审计的所有资料,并不是按审计人员查阅要求进行归档的,这就给审计人员实际调阅审计档案带来了不便。因此笔者建议,对审计报告、审计决定书、审计工作底稿(存在问题库)、审计日记(审计方法和过程记录库)、审计工作记录、被审计单位基本情况等信息采用一定的方法与审计机关年度审计项目基本情况链接起来,形成年度项目完成情况资料库,以便于审计人员查询、调阅。

具体做法是:年初审计机关在进行外勤审计作业时,统一用 WORD 软件进行文字处理,用 EXCEL 软件进行数字处理,文件命名采用统一格式。年底统一收齐电子版的文件,在此基础上建立年度审计情况表,表的横项按序号、被审计单位、审计通知书号、审计报告号、审计决定号、单位基本情况、审计日记、审计工作底稿和审计工作记录依次设置,纵向按审计类别设置大项。对于横项子项目分别与实施审计时所建立的审计报告、审计决定、单位基本情况、审计日记、审计工作底稿和审计工作记录文件进行超级链接,将所有的文件置于一个文件夹(可用年度命名)中。建立完成后,只要单击就可到达指定目标,便于查询。将此文件夹复制给每位审计人员,达到信息共享的目的。

2.将常用法规汇编起来,便于法规的查询与应用。目前市场上开发的法规检索软件针对性不强,对此应统计历年审计工作中常用的法律、法规、制度和办法的使用频率,将经常能