



的安全性。

(1) 防火墙 (Firewall): 是建立在企业内部网 (Intranet) 和外部网络接口处的访问控制系统, 它对跨越网络边界的信息进行过滤, 目的在于防范来自外部的非法访问, 又不影响正常工作, 从而为企业设立了一道电子屏障。防火墙可能是纯软件、纯硬件或软硬结合的产品, 大体上可分为两大类: 一类基于包过滤 (Packet Filter), 通常直接转发报文, 它对用户完全透明, 速度较快; 另一类基于代理服务 (Proxy Service), 需要代理服务器建立连接, 它可以有更强的身份验证和日志功能。

(2) 加密技术 (密钥技术): 数据加密技术对网络服务及开放性影响较小, 是保护信息通过公共网络传输和防止电子窃听的首选方法。现代加密技术分为对称加密 (专用密钥, private key) 和非对称加密 (公开密钥, public key) 两大类。对称加密法是最传统的方式, 其特点是关联双方共享一把专用密钥进行加密和解密运算, 专用密钥法面临的最大难题是密钥网上分发的安全性问题。非对称加密法1976年问世, 它将密钥一分为二, 即一把公钥和一把私钥, 具有加密钥不同于解密密钥、并且在计算上不能由加密钥推出解密密钥的特点, 有效解决了密钥分发的管理问题, 特别适合计算机网络的应用环境。譬如总公司可以对下属企业公开其“密钥对”中的公钥, 下属企业可以用公钥对上报的报表信息加密, 安全地传送给总公司, 然后由总公司用其保留的私钥进行解密。目前在网络信息传输中, 往往组合使用专用密钥法和公开密钥法, 以充分利用各种方法的优点。

(3) 数字签名: 在Internet环境下, 电子符号代替了会计数据, 磁介质代替了纸介质, 财务数据流动过程中的签字盖章等传统手段将完全改变, 为验证对方身份、保证数据完整性, 在计算机通信中采用数字签名这一安全控制手段。基于

数字签名还可建立不可否认机制, 也就是说, 只要用户或应用程序已执行某一动作, 就不能否认其行动。

数字签名是上述公开密钥密码技术的另一类应用。它的主要方式如: 会计信息的披露方从信息文本中通过一种信息摘要算法产生一固定长度 (如128位) 的摘要值, 用自己的私钥对摘要值加密, 来形成披露方的数字签名, 连同原文一起发出; 关联方首先用同样的摘要算法对报文计算摘要值, 接着再用披露方一同发来的公钥对数字签名解密, 如果两个摘要值相同, 证明信息在发送途中未被篡改, 而且报文确实来自所称的披露方。财务系统中远程处理时可用数字签名技术代替签字盖章的传统确认手段, 当然这得是在国家有相应的财务制度许可的条件下。

(4) 安全协议: 安全协议是一组规则, 详细说明报文如何“伪装”以保证它们的安全。目前国际上通行的安全协议主要有: 安全套接口字层协议 (SSL)、安全超文本传输协议 (S-HTTP)、安全电子交易规范 (SET) 等。

譬如, 安全套接口字层协议SSL由Netscape开发, 依赖于两大技术: 非对称加密法进行加密和数字ID证书进行认证。SSL已被包入进了大多数商业Web服务器中, 且被大多数浏览器支持。它运行在传输层, 因此应用程序可在其上运行。为了用SSL, Web服务器必须运行在安全传输端口 (通常是443), 安全URL以https://开始, 而不是http://。

迄今互联网的安全问题并未得到彻底、完美的解决, 世界各国都在加紧进行这方面的研究。对于我国, 尤其要注意加强研制具有自主知识产权的加解密算法、软硬件安全产品。

(作者单位: 财政部科研所研究生部)

责任编辑 王教育

对现行增值税会计核算方法改进的三点建议

杨家穆

一、购进货物时, 不论是增值税专用发票还是普通发票, 均采用价税分离方法核算存货成本。对于普通发票中不能抵扣的增值税记入“管理费用”科目。对改变用途的存货, 其进项税额转出时, 亦记入“管理费用”科目。

二、将“应交税金——应交增值税”明细科目升格为“增值税”一级科目, 下设“待扣税金”三栏式明细账和“进项税额”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”、“销项税额”、“进项税额转出”、“出口退税”等多栏式明细

账。当企业取得专用发票, 但材料尚未入库或商品尚未付款时, 借记“增值税——待扣税金”科目; 材料入库或商品付款时再结转到“进项税额”专栏。期末, 比较多栏式明细账借方专栏合计数和贷方专栏合计数, 若借方专栏合计数大于贷方专栏合计数, 表示尚未抵扣的进项税额, 结转到下期继续抵扣; 若借方专栏合计数小于贷方专栏合计数, 则为本期应交增值税, 通过“转出未交增值税”专栏转出。即借记“增值税——转出未交增值税”科目, 贷记“应交税金——未交增值税”科目。“应交税金——未交增值税”科目贷方表示转入的未交增值税, 借方表示企业已交的增值税, 不再区分税款的时间界限。

三、在编制资产负债表时, 将“增值税”科目期末借方余额列入“其他流动资产”项目, 将“应交税金”科目期末贷方余额列入“未交税金”项目。

(作者单位: 丰都县国家税务局)

责任编辑 温彦君