

监督效能,会计工作本身亦需加强内部控制和对外部监督的能力。特别是会计信息的安全性、可靠性、真实性、完整性、一致性、可维护性、可扩展性等,在 IT 环境下,有着全新的内涵。因此,如何设计在 IT 环境下的内部控制体系和外部审计体系,以实现会计信息的有效监督和控制,防止风险,将是一个十分现实和迫切的任务。

7. **会计管理对象和决策方式的变革。**人工智能的发展特别是神经网络、遗传工程和模糊逻辑等技术的应用使庞大复杂的专家系统融入了会计师的经验和判断,将在一定程度上影响会计决策并改变决策方式。此外,当经济活动发生变化时,会计应对此变化进行及时的反映和监督。在未来 IT 普遍应用的环境中,信息技术将是经济活动的主要载体,由此,与信息技术有关的资源将成为主要的管理对象。这些资源包括:人力资源、信息系统、知识产权、供应商与客户需求信息、企业创新能力信息、历史信息的积累以及其他知识资源。因此,未来会计工作中的一项重要内容是及时了解、分析和掌握新的会计管理对象,制定相应的确认、记录、度量、评价、报告和反馈规则,并能结合信息技术实现这些规则的有效执行,从而为决策提供更加完善的服务。

8. **会计组织机构和会计岗位设置的调整。**组织机构的划分应取决于业务过程的分工。在 IT 环境下,由于业务过程和会计过程的重组和整合,会计人员的会计工作将更多地与其他业务工作相融合,并参与到 IT 的统一环境下的综合管理中。因此财务部门作为一个独立的组织机构的规模将逐渐缩小,会计岗位设置需调整,更多的财会人员将成为各业务部门和企业综合管理部的成员,为加强业务过程的财务管理和综合管理提供会计服务。

9. **公共会计事业的变革。**传统的公共会计事业是以审计和纳税服务为主体的。但在 IT 环境下,代之以策划建立现代企业会计信息系统和企业整体信息化的咨询业将成为公共会计事业中最具有生命力的、且能为公共会计公司创造财富的主要业务。

10. **会计事业的国际接轨。**在全球一体化市场环境下,“IT”技术中的网络技术特别是 Internet 技术正改变着时间和空间的差异,从而要求会计信息形成一个统一传递、存储、使用的环境。如,目前不少跨国公司通过 Internet 向相关的信息客户发送可随时更新信息的联机财务报告(on-line report),这一方面为会计信息走向国际并与其它产品一起参与市场竞争提供了物质基础,另一方面也要求会计信息的组织方式、结构、传递机构等逐步国际化和标准化,以满足会计信息的质量特性。

11. **会计教学体系和教学手段的变革。**在传统意义下,学校会计系的培养目标是培养具有传统会计知识和技能的人才。现代会计系的学生一方面要了解大工业时代传统会计学的沿革,另一方面更要获取信息时代会计专业人员所应具有的 IT 知识和技能。因此传统的会计教学体系需要改革,这种改革应使“IT”技术和古老的会计学有机和巧妙地结合,创造出全新的会计教学体系。而网络技术的发展和运用,特别是 Internet 和多媒体技术的崛起使网上教学更具魅力,并为提供现代化教学环境和改革会计教学手段创造了良好的机遇。

12. **会计制度和会计准则的变革。**综上所述,在 IT 环境下,由于会计工作的目标、功能、处理对象、处理手段和工具、处理程序等发生了巨大的变革,更由于会计信息质量特征的含义、会计信息管理与会计报告的形式、内容、方式、手段的根本性变革,促使财政部门对会计工作管理的理念、手段、内容和要求都要进行适应性变革,并应对会计法规、会计制度、会计准则作出相应的调整,以确保 IT 环境下会计工作的变革能顺利和有序地进行,并在实施过程中确保其合法、合规性。

总之,迅猛发展的信息技术正在把会计的方方面面推向一个新时代,变革意味着会计仍将是一个充满生机的行业。面对即将到来的种种机遇,我们不应只是被动地接受或继承旧的思维方式和规则,而应积极主动地做好迎接未来世纪挑战的准备。成功将属于那些能预见、制定和实施新的“游戏规则”的人们。

(本文作者系财政部科研所会计电算化方向博士生导师。本文系本刊特约撰稿,其它同类报刊若需转载,请注明文章出处。)

·意见与建议·

会计资格考试也应“打假”

史中起

会计资格考试,以其知识覆盖面广、考试公正、组织严密、合格率适中而保持较高的权威性。因此,考取“会计资格”,成为每一位会计人员的奋斗目标。但是,笔者通过最近参加的几次“会计资格”考试,却发现舞弊现象特别是“替考”现象十分猖獗,使会计资格考试的声誉严重受损。

为真正体现公平竞争原则,保证会计资格考试的真实、公正,笔者建议有关部门应引起重视,并加大打假力度,净化这片圣地。其一,监考人员应异地监考,并严格执行监考人员守则;其二,有关部门应加强身份证的管理,尽可能避免考生利用假证件作弊的现象发生;第三,对考生的试卷一定要核对笔迹,尤其是对考试合格的考生其试卷应予公开;第四,要加大处罚力度,对作弊者应取消其以后的考试资格,对参与作弊者也应予以通报、曝光和经济处罚。

责任编辑 温彦君