

才能确保投资者的利益不受损害。目前,我国社会审计组织均有挂靠单位,全国近700家已办理了注册登记的会计师事务所没有一家是合伙成立的。另外,在注册会计师中60岁以上的占80%,风险小、数量少、年龄老化,使得查帐验证的客观公正性受到影响。

4. 中介服务机构少,缺乏统一的对企业资信评级与信息咨询机构。由于我国刚刚开始确立市场经济体制,股市刚刚建立,投资者的分析能力非常有限,而社会中介服务缺乏,股市违法现象、操纵和内幕交易现象时有发生,使投资者的盲目性、投机性增大,无法树立长期投资的理念,这也是造成我国股市剧烈波动的原因之一。

要改变以上状况,首先,要建立统一的信息披露制度。其次,要确保信息披露的质量,使上市公司信息披露严格遵循相关性和可靠性原则,有关部门要专门对财务指标的定义与计算,会计要素与会计基本概念、术语,作出一个统一的规范与解释。同时,加强对上市公司财务人员的培训,增加公司未来信息与特殊会计信息的提供,以使会计信息的相关性得到更好的体现。再次,要建立严格的社会公证机制,一方面在会计事务所的形式上吸收西方做法,大力推行合伙制,对所审计业务负连带责任;另一方面,加强注册会计师队伍的建设,使一批年富力强,通晓中西财会、金融、证券知识的人成为注册会计师队伍的主力军,确保审计的客观性与公证性。最后,要建立为投资者服务的社会中介服务体系。

责任编辑 宋军玲



提取坏帐准备金依据的确定

凌运良

按照现行财务制度规定,企业按年末应收帐款余额的一定比例提取或清算坏帐准备金。但是现行会计制度规定,企业在应收帐款和预收帐款的核算上,可以采用灵活的方法,即可以将“应收帐款”和“预收帐款”分别设科目核算,也可以不设“预收帐款”科目,将预收帐款并入“应收帐款”科目核算(见《工业企业会计制度》附注第十一项)。这样,就使提取或清算坏帐准备金的依据“年末应收帐款余额”所包括的范围含糊不清了。实际工作中,常常会导致两种错误的理解,一是按年末“应收帐款”总帐帐户余额提取或清算坏帐准备金;一是按年末“应收帐款”所属明细帐户借方余额合计提取或清算坏帐准备金。

按“应收帐款”总帐帐户余额提取或清算坏帐准备金,“应收帐款”中出现贷方余额的明细帐户,会抵减其他明细帐户的借方余额,使得应收帐款总额不实。尤其是对预收帐款不单设科目核算的企业,发生的预收帐款在“应收帐

款”科目中核算,这样,在正常情况下,也会有一些“应收帐款”所属明细帐户出现贷方余额。如果企业预收帐款金额较大,则“应收帐款”所属明细帐户的贷方余额对应收帐款总额的抵减作用会很大,所以,年末按“应收帐款”总帐帐户余额提取或清算坏帐准备金是不确切的。

按“应收帐款”所属明细帐户借方余额合计数提取或清算坏帐准备金,虽能消除“应收帐款”所属明细帐户贷方余额的抵减作用,但是,“应收帐款”所属明细帐户借方余额合计数,有时不能将企业全部应收帐款都包括进来。因为,对“应收帐款”和“预收帐款”分别设科目核算的企业,采用预收货款销售方式的情况下,更多的是先预收一部分货款,然后发出成交的全部货物,一定时期以后再一次或分次收回剩余的差额款项。按有

现行成本会计与历史成本会计的比较

吴丽雅

会计信息系统处于经济运行系统之中,会计计量形式与经济环境的耦合程度影响着会计信息的质量,在不同的经济条件下,不同的会计计量形式所提供的会计信息质量不同。例如现行成本会计与历史成本会计所提供的会计信息质量就不同。为了便于深入理解现行成本会计的特征和作用,并进一步探索现行成本会计的理论与方法,以下对现行成本会计与历史成本会计作一对比分析:

(一)理论基础和会计原则上的比较

历史成本会计的理论基础是财务资本保全观念。而现行成本会计的理论基础,则是实物资本保全观念。以此为基础,着重阐述二者所遵循的会计原则的不同。

历史成本会计和现行成本会计都属于财务会计领域。财务会计一般需要遵循的会计原则有成文的,如国际会计准则;一般来说,这些原则包括四项基本假设(会计主体、继续经营、会计分期和货币计量),历史成本原则,配比原则以及一致性、客观性、重要性原则等等。在正常情况下,特别是在币值基本稳定的情况下,

财务会计提供的财务成本信息,一般都能达到会计目标的要求,使据以作出的经营决策不致损害企业在原有规模上继续经营的能力。

现行成本会计的出现和发展,主要是由于会计的外部环境发生了较大的变化,如物价持续上涨,货币不断贬值的影响,使会计信息的有用性和真实性受到严重的损害,因而不得不突破货币计量中的币值不变假设,对必须补偿、重置的已耗、已售资产的成本改按现行重置成本计量,对现有资产一般也按现行重置成本重估,并根据前述“实物资本保全”观念进行成本补偿和收益确定。现行成本会计对于收入并不遵循实现后才予以确认的原则(如持产收益),因而同原收入实现原则的要求相背离。与此有关的收入与费用相比配原则,在现行成本会计中,尽管仍保留了配比的形式,却大大改变了配比的内容。与收入相比配的费用已不再是原始发生的历史成本,而是按配比时的现行重置价计量的现行成本。现行成本会计中的收益概念有已实现收益,可实现收益,企业经营收益与经济收益之分,并以经济收益概念作为确定收益的依据,这也是它与

关税法规法和会计核算办法规定,采用预收货款销售的情况下,是以发出货物时作为收入的实现,会计核算上全额借记“预收帐款”科目,贷记有关收入等科目,此时,“预收帐款”帐户就会出现借方余额,其实质是企业的应收帐款,并且,将来也有收不回来的可能,提取或清算坏帐准备金时,应把“预收帐款”所属明细帐户借方余额也包括进来。

从上述情况来看,由于会计核算方法的灵活性,对企业提取或清算坏帐准备金依据的确定上,无论是“应收帐款”总帐帐户余额,还是“应收帐款”所属明细帐户借方余额合计数,均不够确切。

为了保证企业年终提取或清算坏帐准备金的正确性,笔者认为,应以企业年末资产负债表中“应收帐款”项目的金额作为提取或清算坏帐准备金的依据。因为按现行行业会计制度对资产负债表填列方法的规定,“应收帐款”项目应按“应收帐款”所属明细帐户的借方余额合计填列,“预收帐款”所属明细帐户出现借方余额的,也填入“应收帐款”项目。这样,资产负债表中的“应收帐款”项目,能把企业的全部应收帐款都包括进来,反映的是企业真正的应收帐款总额。

责任编辑 宋军玲