

# 2023年论文研究假设例子(实用5篇)

人的记忆力会随着岁月的流逝而衰退，写作可以弥补记忆的不足，将曾经的人生经历和感悟记录下来，也便于保存一份美好的回忆。写范文的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？下面是小编为大家收集的优秀范文，供大家参考借鉴，希望可以帮助到有需要的朋友。

## 论文研究假设例子篇一

### 摘要

随着生产力的不断发展，生产过程逐渐复杂，生成规模不断扩大，会计管理日益加强，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委任的当事人的独立的职能。它是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计是一项经济管理活动，它属于管理范畴。会计对象是特定单位的经济活动。会计的基本职能是核算和监督。会计的基本职能是会计对经济活动管理、反映的具体化，它发挥着重要作用，也存在各种问题，需要我们努力加强。

### 关键词

会计职能、分离、经济管理、具体化、各种问题、加强

### 一、会计的基本职能

#### (一) 会计核算职能

#### 1、定义

对会计核算工作的抽象反映就是会计核算职能，会计核算会计工作的重要组成部分。会计核算以货币为主要计量单位，对企业、单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完

整和及时的记录、计算和报告。以货币为主要计量单位，是会计核算的显著特征。会计就是要以货币为计量单位，去记账、算账和报账，以便真实、完整、准确、及时地反映企业、单位的经济活动情况。

## 2、对象

会计核算的内容是会计对象，具体表现为各种各样的经济业务，1985年颁布的《会计法》和修订后的《会计法》将其归纳为七类。它包括：（1）款项和有价证券的收付，如企业的销货款、购货款和其他款项的收付，股票、公司债券和其他票据的收付等；（2）财物的收发、增减和使用，如材料的购进与领用，产成品的入库与发出，固定资产的增加与减少；

（3）债权、债务的发生和结算，如应收账款，应付账款，其他应收、应付款的发生和结算；（4）资本、基金的增减，如企业实收资本和盈余公积的增加和减少；（5）收入、支出、费用、成本的计算，如企业的主营业务收入，其他业务收入和支出，管理费用和产品成本的计算；（6）财务成果的计算和处理，如企业的销售收入大于业务成本、销售税金及附加，表现为盈利，要按规定进行分配，反之即为亏损，要按规定进行弥补；（7）需要办理会计手续，进行会计核算的其他事项。

## 3、要求

会计核算要求做到真实、准确、完整、及时和比较。（1）真实。真实性是对会计信息质量要求的第一原则。是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。只有会计核算记录的数字和情况是真实的，才能保证记账、算账、报账是真实的，会计资料才是有用的。真实是会计的生命。会计核算的过程应当如实再现经济活动的全貌。（2）准确。要求对会计事项的处理是合理、合法的，有关数字的计算是正确的。（3）完整。要求对企业、事业等单位的生产经营活

动和其他活动的各方面或全过程都得到全面的记录、计算和报告，不得有所遗漏。只有会计核算完整，才能为领导、有关单位和群众提供全面、正确的资料，才能为领导做出经营决策，有关单位制定政策、计划，群众参与和监督经营活动，提供有效的依据。

## （二）会计监督职能

### 1、定义

会计监督职能是会计监督工作应发挥的作用，或它应有的功能。会计监督的主体是企业、单位的会计机构、会计人员。会计监督的对象是企业、单位的经济活动。会计监督的内容主要表现在：（1）监督经济业务的真实性。监督企业、事业等单位发生的经济业务是否真实，会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证不予受理。对弄虚作假，严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向领导人报告，请求查明原因，追求当事人的责任。对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，要求经办人员更正、补充。发现账簿记录与实物不符时，应当按照有关规定进行处理。（2）监督财务收支的合法性。就是要监督企业、单位所发生的经济业务是否符合党和国家的财经法律、法规、规章和国家统一会计制度的要求。凡符合有关规定的，会计人员予以办理。会计机构，会计人员对不合法的原始凭证，不予受理；对违法的收支，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，应向单位领导人提出书面意见，要求处理；对严重损害国家和社会公众利益的违法收支，应当向主管单位或者财政、审计、税务机关报告，以便处理。（3）监督公共财产的完整性。企业、事业等单位的公共财产，包括其各项资产。会计机构、会计人员要监督公共财产是否得到很好的保管或正确的记录，账实是否相符。发现公共财产短缺或损毁，应查明原因，及时处理。

### 2、过程

会计监督按照与经济业务发生的时间，可分为事前、事中、事后监督。事前监督指在经济业务发生之前，即审核其是否符合有关政策、法令和制度的要求，对于违法的经济活动，要坚决加以限制和制止。只有限制非法活动，才能鼓励正当经营；限制滥用、浪费，才能增产节约，增收节支。事前监督可收防患未然之效，使会计监督处于主动地位。事中、事后的会计监督是对会计所反映的经济活动情况及有关资料加以检查和分析。通过检查和分析可以发现问题，总结经验。对已发现的问题，要拿出整改意见，提出行之有效的措施。调整经济活动，实现规定要求的预期目标。

### 3、要求

在明确会计监督的内容和过程之后，若把会计监督放置到目前的经济环境之中，审视其质量，就会发现一些值得思考的问题。（1）会计监督的主体应当扩展。《会计基础工作规范》第七十三条规定：“各单位的会计机构、会计人员对本单位的经营活 动进行会计监督。”现在，在会计核算中伪造、变造会计凭证，建立账外账的现象屡有发生，多数是由单位的会计或受指使、或自己所为形成的。让造假者自身去查假、打假，其结果不难想象。应当看到，我国会计队伍的整体素质是好的，他们分布在不同行业的不同单位，是会计监督的主力军。但会计主管部门不应袖手旁观，不能仅仅充当制度的制定者和宣传者，应当介入到会计监督之中，弥补单位会计人员自身监督的不足。（2）加强会计人员的职业道德教育。现在，会计委派制的实施，新的会计制度的实行，对客观因素造成的会计信息不实发挥了抑制作用。但人为因素造成的会计信息不实，只能靠会计人员的职业道德来约束。如出于种种目的歪曲企业、单位的财务状况，随意操纵收入、费用的确认标准。或随意改变利润的计算和分配办法，以达到夸大经营者业绩或粉饰公司业绩的目的，其结果必然损害国家和投资者的利益。20修订后的《会计法》，虽加大了对提供虚假会计信息人员和单位负责人的处罚力度，但实际效果并不十分明显。虚假会计信息的根本治理，靠会计人员娴熟的

业务技术和职业道德在日常核算中的自觉恪守。新闻宣传部门要披露打击提供虚假会计信息的现实案例，弘扬遵守政策、认真负责的会计人员的先进典型，为会计人员营造一种守法、护法、执法的良好环境和社会氛围。

## 二、会计基本职能的重要作用

（一）、充分发挥会计的核算和监督职能，实现资金效益最佳化。会计运用经济手段对企事业单位等经济活动过程中资金运动及其结果进行核算和监督，并不断向有关部门、单位领导提供信息资料。掌握收支进度，发现问题，及时反映，查明原因，提出改进措施，为单位增收节支，不断提高经济管理水平做出努力。企业的财务管理是否得力对于企业经济效益的好坏起着决定性的作用，所以要想提高企业经济效益，实现资金效益最佳化，就必须加强会计的核算和监督职能，只有这样企业在市场经济大潮中才能立于不败之地。

（二）、充分发挥会计的核算和监督职能，保护财产安全与完整。社会主义财产是企业、单位进行经营活动，提高经济效益的基础和条件，管好、用好各种物资，制止铺张浪费、揭露和打击破坏国家财产的犯罪活动是职能的又一重要方面。就某一个经济单位来讲，会计利用它的专门核算方法对各种物资的收发、货币资金的收支等在有关账册和会计资料上进行连续、系统、全面的记录反映。以便随时查明资金，物资的增、减、余的变化情况，做到心中有数。例如，各单位会计人员定期所做的财产清查、清库，核对账账之间、账实之间是否符合等一系列的账务处理，就有利于发现问题，堵塞漏洞，使货币资金不致短缺，各种财产物资不致损毁、浪费和丢失。特别是在市场经济风云变幻的形势下，财经人员更应该洞察秋毫，维护财经纪律，做好资金结算及财务的清查，善于理财，当好管家，履行职责，确保国有资产的安全与完整，这也正是在新形势下，会计工作的又一神圣职责与义务。

## 三、会计核算和监督职能存在的问题

### （一）、中小企业会计核算主体界限不清。

中小企业经营权与所有权的分离远不如大企业那么明显，尤其是民营企业，投资者就是经营者，企业财产与个人家庭财产经常发生相互占用的情况，给会计核算工作带来困难。

### （二）、会计基础工作薄弱。

首先，会计机构与会计人员不符合会计规范。在企业会计机构设置上，有的独资小企业干脆不设置会计机构，有的企业即使设置会计机构，一般也是层次不清、分工不太明确。在会计人员任用上，小企业最常见的做法是任用自己的亲属当出纳，外聘“高手”做兼职会计。有的企业管理者也愿意聘请能力强的会计人员，但由于其发展前景使得对优秀会计人员的吸引力远不如大企业。会计从业人员资格认定及规范考核的问题也很多，会计无证上岗现象严重，会计主管不具备专业技术资格的现象不胜枚举；其次，建账不规范或不依法建账，会计核算常有违规操作。不依法定规范建账，有些企业根本不设账，即使设账也是账目混乱。

### （三）、内部会计监督机制不完善。

会计人员作为单位“内部人”与单位利益具有一致性，对单位会计业务进行全面监督，不可避免地要触及到个人的利益。如果会计人员坚持原则制止企业经营者违法违规行为，可能会遭到领导的刁难，甚至打击报复，导致内部监督弱化和缺失。

## 四、加强会计核算和监督职能的途径

### （一）、正确贯彻执行国家的经济方针、政策和财会制度。

经济政策是国家为实现一定历史时期的任务而制定的行动指南，是党的基本路线和方针的具体化，是指导财会工作和经

济工作的法则和依据。我们必须正确理解执行这些经济方针政策，规范企业的经济行为，指导企业的经济管理工作。我国颁布的《企业财务制度》和《企业会计准则》，对原来的财务会计制度进行了重大改革，其主要目的是要建立以提高经济效益为目标，以强化内部管理为中心，适应社会主义市场经济发展的新的财务管理体制和核算模式，这是我国建立社会主义市场经济体制的一项重大举措，也是我国经济体制的一项根本变革。这些经济政策和新的会计制度都是企业财务必须遵循的原则和规范，对此财会人员应全面理解，深刻领会，坚持执行。

（二）、规范财务管理，加强财务审核监督，不断完善会计集中核算工作。

通过集中核算对单位财务严把审核关，切实履行财政监督职能，为政府当好家、理好财。对单位的每笔经济业务均按权限规定实行层层审核把关，防止单位挤占、挪用、滥列乱支等违规违纪问题。

（三）、积极参与和组织财务决策。

财务决策主要是制定和选择财务活动、处理财务关系的方案，它是企业财务活动的主要内容，也是企业经营活动的重要组成部分，主要包括筹备资金决策、资金投向何种生产经营决策、技术改造决策、成本核算决策、利润分配决策以及财务计划编审和会计核算方案指定等决策。企业这些重大的决策，有涉及财务管理和会计制度的，有涉及各方利益关系的，有涉及企业战略决策和管理决策的，作为企业的财务人员，应积极主动地参与这些决策，发挥会计管理的作用，运用会计信息系统进行研究分析和预测，及时正确地为领导提供决策要求的依据，促使企业的重大决策不偏离国家的经济政策和财经纪律，从而保证企业的决策得以实现。

结束语

随着社会经济的发展和经济管理的现代化，会计的职能也会随之发生变化。一些新的职能不断出现。一般认为，除了会计核算监督两个基本职能之外，还有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等各种职能控制。虽然，在目前会计的管理职能尚未得到充分发挥，但是，从会计发展的长远趋势来看，会计的管理职能作为会计的首要职能必然会得到人们的广泛认可。

## 参考文献

- [1]李定清，会计基本职能探析[j]《财会月刊》，(04)
- [2]秦瑞荣，对会计基本职能的再认识[j],广西审计,, (01)
- [3]肖振西.再论会计基本职能[j].经济师,, (09).
- [4]尤锦华.浅谈市场经济条件下的会计基本职能[j].泰安教育学院学报岱宗学刊,, (03)
- [5]于崇玲，邹小华.浅谈会计基础工作规范化管理[j]..21
- [6]瑞荣，对会计基本职能的再认识[j],广西审计,1996, (01)
- [7]云展云舒.财会周刊[j].中国财政经济出版社，.
- [8]颜秀文.浅论会计核算基础工作规范[j].经济研究导刊，2008.13.

## 论文研究假设例子篇二

本文结合笔者单位的情况，对财务会计和内部审计的定义及关系进行研究，找出财务会计和内部审计在行政事业单位发展中的意义，并提出了自己的浅见。



## 一、财务会计的定义

全面系统地审核和监督企业已完成的资金运转，将企业财务的状况和盈利的能力之类的经济信息提供给外部和企业有经济方面的利害关系的债权人、投资者与政府的有关部门的经济管理的活动被称为财务会计。

反映经济活动的情况、控制与监督费用的开支是财务会计最基本的职能，基于商品生产下的价值运动是会计的对象，加强经济的管理以及提高经济的效益是会计的任务。它是企业的一项日常的重要工作，主要是通过会计程序，向有关的部门和人员提供有效的决策信息，对企业或者是行政事业单位提高经济效益与促进市场经济健康发展有着决定性的作用。

## 二、内部审计的定义

索耶曾对内部审计进行定义：“对组织中的各类业务与控制实行独立的评价，确定是否要遵循公认的程序与方针，是否满足相关的规定与标准，是否有效及经济地使用资源，是否实现了组织的目标”。现阶段，业内普遍的定义是公司的内部审计部门或者人员，评审公司的风险管理及内部控制的有效性、经济活动的效果和效率以及财务信息的完整性与真实性的活动就是内部审计，其目的是促进内部的控制和管理，提出相关的改进措施，建立健全成本的控制体系。

在不同的单位里，内部审计的内容各有不同，在行政事业单位里，主要是对预算和专项经费实行监控，其中，执行预算的监控是指根据系统设定的财务数据与预算项目，实现相关财务系统的对比分析与穿透式的查询，找出产生差异的缘由，且对预算的执行情况实行预警的定义；专项经费的监控主要是设定专项的经费来源的总额与分项的金额、支出总额与分项的金额，并在此基础上检查专项的经费来源和支出的情况，以及检查是否有超支的现象和支出是否串户及核算不规范的现象。

### 三、财务会计与内部审计之间的关系

从实际的工作中我们可以总结出，财务会计和内部审计两者是相辅相成、缺一不可的，共同在行政事业单位的内部发挥重要的作用。从财务会计和内部审计的职能来看，二者之间有着一定的共性，但还有侧重点，它们都能起到监督的作用，不过财务会计重在事中的监督，而内部审计主要是在事后及事前监督；从任务方面来看，二者之间有联系又有区别，他们都是为了预防与防止违法违纪的行为发生以及建立健全单位内部的控制制度、强化内部管理等；从对象方面来看，二者基本上是相似的，内部审计包括财务的审计、内控的审计、专项的审计、合同的审计、责任的审计以及项目概预算与预算的审计。审计的监督是独立的，而会计的监督还存在着局限性。

### 四、财务会计与内部审计对于行政事业单位发展的意义

作为单位内部管理的重要工作，财务会计要对事业单位里发生的一些交易以及一些财务信息进行确认、记录、计量与报告等程序的加工，借助财务报表的形式向外提供经济信息，提高单位的透明度。财务会计利用对单位内部的经济活动的事中监督和参与财务管理的决策，完成对单位内部的经济责任履行的考核工作，从而加强内部管理的力度。

内部审计在单位中的发展过程中起着重要的作用，一方面，内部审计的部门或者机构和审计人员非常熟悉单位内部的业务和流程，且能随时到单位的内部了解相关的情况，这样就有助于发现单位的经济活动中的风险，从而提出风险控制制度的改善策略。

另外，它还能参与到单位的经济活动中，从内部控制的制度上识别风险和防范风险，并进行针对性的加强风险管理；从另一方面来说，内部审计能在监督的过程中，发现和纠正经济活动中的问题，监督职工们执行相关的规定和制度，监督财

财务会计部门客观地进行会计核算，且及时地对外披露准确的会计信息，以为财务报告的可靠性和真实性提供保证，避免发生会计的舞弊行为。另外，随着内部审计的角色转换，即从以差错防弊监督转化为服务性监督，由合法的、真实性审计转化为将内部控制当成管理中心的审计，将审计的着力点按情况分在事前、事后及事中，进一步实现财务管理的透明性。

财务会计与内部审计的工作在单位中都是举足轻重，但不能互相替代的。在实际的工作中，内部审计常常会受到轻视，其机构也不健全，监督的职责不能很好地履行。而且有些单位对于内部审计的认识比较浅，仅凭会计的职能来完成内部审计的监督职能，这样就很容易导致财务工作失效，缺乏有力的说服作用。因此，为了让单位健康有序地发展，就必须重视内部审计的作用，建立健全内部审计的机构，并充分发挥建起监督作用、风险防范作用，为完善内部的控制体系出力。

如果财务会计和内部审计的工作能够统一起来，为财务监督和内部控制提供有力的管理制度，就能够在很大程度上将单位面临的经济风险降低，促进单位的可持续发展。

## 五、结束语

参考文献：

[1]于世伟. 浅谈财务会计与内部审计[j].活力, 2011, (10): 74

## 论文研究假设例子篇三

新中国的会计研究一直处于社会、政治、经济环境的巨大变迁中。随着市场化改革的不断加深，我国的会计研究在国内外广大会计学者的大力推进下，在理论研究及其对实践的指

导方面均取得了长足的进步与发展。本文将新中国成立以来  
的中国会计研究的主要成果进行了回顾与综述。

自新中国成立以来，我国的会计理论研究一直处于巨大的变迁  
过程中。建国初期到改革开放前，我国的会计理论研究总体  
是在曲折中发展，在迂回中前进。改革开放后，会计理论研  
究取得了长足的进步和发展。本文通过总结及梳理对建国以  
来的会计理论研究成果择其主要方面加以综述。

## 一、改革开放前我国会计基本理论的研究

建国初期，我国会计理论研究深受前苏联会计模式的影响，  
认为会计具有阶级性。中国会计界对会计对象进行了讨论，  
并修改会计对象定义为“在企业、事业、机关等单位中能够  
用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产”，同  
时还被广泛接受的一个新观点是：“会计的对象是在企业和  
其他单位中的资金运动”。这次讨论激发会计学界纷纷编写  
在一定程度上具有中国特色的教材，促进了会计原理一类著  
作的繁荣。

此间，我国会计理论界研究成果的代表著作是1962年由财政  
部组织编写的《会计原理》，它修正了会计对象的定义，强  
调如实反映和加强监督的会计基本任务，并把会计分为会计  
核算、会计分析和会计检查三个组成部分以及实事求是地说明  
会计的性质，即会计具有两重性。

## 二、改革开放后我国会计理论研究的繁荣发展

改革开放三十多年里，我国通过解放思想，从具体国情和实  
践出发，开创了会计研究繁荣发展的新篇章。期间，会计研  
究的重心基本上是从会计信息有用性的认识，到实证检验以  
及制度环境影响的一个过程，体现出与国际会计研究趋同的  
特征。

## (一) 会计基本问题研究

首先，对会计本质有两种代表性观点。一个是由杨纪琬、阎达五提出的“管理活动论”，他们认为，会计是人们从事管理的一种活动。另一个是从国外引进并有所发展的“信息系统论”，它主张会计是一个信息系统，是以提供财务信息为主的经济信息系统，并对决策起支持作用。在国内最早支持这一理论观点的是余绪缨和葛家澍教授。两种理论观点的差异主要体现在对会计信息作用的侧重点上。从会计信息有用性视角，管理活动论和信息系统论的观点是一致的，至少并不相悖。

其次，除了反映(核算)和监督这两项会计基本职能外，会计学界对其他职能的认识很不一致。不管怎样，会计的最基本职能是反映经济真实。企业向信息使用者提供的会计信息，应具备一定的质量特征或要求，信息质量越高，会计信息的有用性就越强。

最后，引进并开展了对财务会计与管理会计的研究。用会计准则来规范，以财务会计报告和其他财务报告为信息传递手段的财务会计，是资本市场发展的产物。“管理会计”教材于80年代初出版(余绪缨)，此后，学者们进一步致力于建立具有中国特色的管理会计理论与方法体系的深入研究。

## (二) 会计准则及其理论的研究

我国企业会计准则的制定及其理论的研究是从基本准则开始，再到具体准则。制定准则在我国是会计改革中的新事物，所以首先着重研究国际经验，分析国际会计惯例，然后开展对准则的完善与发展的研究。同时，先是较多地研究财务会计的基本理论，特别是关于财务会计概念框架和若干基本概念以及假设、目标、会计信息质量特征、会计报表的要素、要素在报表中的确认与计量学等的探讨，继而联系到我国已制定和将要制定的会计准则，研究一系列现实问题。

### (三) 中国特色的会计理论与方法体系的研究

我国会计学界对会计理论的研究基本上围绕“建立具有中国特色的，以提高经济效益为中心的会计理论、方法体系”的主题而展开。同时，开展了会计新兴学科和新会计领域的探索，如具有中国特色的管理会计、会计核算规范体系、成本会计等。经验—实证研究方法的兴起是我国会计理论研究中带有改革和创新意义的一件大事，实证法对我国会计研究的运用起了很好的示范促进作用。我国的实证会计研究起步较晚，但应当大力倡导。当然，在会计理论研究中，还需将实证法和规范法相结合去分析问题。

### 三、结论与展望

建国六十多年来，我国会计理论研究总体是在迂回中前进的。改革开放后，中国会计学会的成立，引进国际先进的会计理论与方法，资本市场的建立与发展以及会计教育制度改革和会计专业期刊的发展推动了我国会计的发展。会计理论研究的发展空前繁荣，取得的丰硕研究成果令人瞩目，学术影响力和国际地位日益凸显。

未来中国会计研究可在以下方面寻求更大的突破与创新：1. 加强基于中国制度背景的会计理论与方法体系研究；2. 将我国的会计问题国际化；3. 开展中国会计问题的创新性学术研究；4. 深化会计改革。这必将为会计理论的进一步繁荣开辟无限广阔的道路。

## 论文研究假设例子篇四

### 一、网络对会计基本假设造成了巨大的冲击

按照我国《会计准则》的规定，会计核算基本条件即会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项。这四会计假设适应传统经济环境，并为会计实践所检验，证

实了其公道性。但是，随着因特网的普及和日趋广泛，商务逐渐走进现实生活，企业的生产经营方式和企业组织形式都发生了重大变化，出现了网上企业、网际企业、虚拟企业等新的企业系统。同时也带来了知识经济、网络经济等新的经济形态，对传统的会计系统产生了重大，会计假设更是首当其冲。

## 1、会计主体呈现多变和模糊的特点。

会计主体又称为会计实体，指会计为之服务的特定组织实体，这个实体是有形的、相对明确和稳定的，在空间上限定了会计活动的范围，夸大的是会计信息提供对象的特定性和单一性。随着网络技术和机技术的发展，企业之间的联系变得更紧密、便捷，交易决策可以在瞬间完成；企业的分、合也变得更加轻易，尤其是网络公司联合协作方式的多样性和灵活性，使得传统会计主体假设中夸大的单个的、独立的、稳定的企业实体，不能适用计算机网络上的独立法人企业组成的临时同盟体的新情况，而且也不能再为网络公司会计信息披露的范围和态度提供基本支持。由于网络公司是独立企业按照不同交易事项自由组合成临时经营主体，在完成交易活动后，各成员可以根据需要解散公司或者和其它企业另行组成一个新的网络公司，从而使得会计主体在认定上产生困难。另外网络筒机的随时性、不确定性，使企业的重组、合并、吞并、分立可以在短期内实现频繁变动，从而使得会计主体始终处于一种不断变化状态之中，具有很大的模糊性。传统会计主体在这种条件下已失往意义。因此如何在互联网环境中对会计主体作出新的界定或对会计主体假设本身进行修正是无法回避的题目。

## 2、经营的临时和短暂性使得原来的持续经营假设不完全适用。

持续经营假设是指假定一个企业在可预见的将来会持续经营下往，不会清算或破产，直到实现企业主体的计划和完成受托责任为止，它限定了会计核算的时间范围。事实上，这一

假设具有很大的局限性。一个企业不论其规模大小，它总是一个有限生命的组织，一旦能够证实会计主体已无法履行其所承担的各项义务时，该假设就失往了支持它的事实基础。在网络，会计主体十分灵活，存在的时间是非有很大的不确定性。网上吞并、收购、破产等活动使得人们很难辨清一个会计主体是否在持续经营，持续经营的静态观受到了动态因素的挑战。如网络时代，竞争愈演愈烈，企业稍有不慎，就可能面临破产、清算。另外，持续经营假设在传统会计中，是在一段时间内为考虑财产估价和用度分配等题目而设立的，而网络会计可实时反映财产估价和用度分配题目，况且对于虚拟企业来讲，由于其经营活动的短暂性，使得资产的本钱计价，用度收进的定期配比不切实际。所以原来意义上的持续经营假设已经不再完全适用。

### 3、信息技术的发展使得实时呈报模式已具备可行性。

会计分期假设是指可以将企业连续不断的经营活动分割为若干个相互独立又相互连接的较短时段，并将其作为编制财务报告、提供经营成果的时间范围。传统的会计分期假设是对持续经营假设的补充，主要是通过定期报告形式来核算和报告会计主体的财务状况和经营成果，反映受托经济责任的履行情况，找出存在的题目，以利于下一周期的生产经营。但是人为地划分会计期间将不可避免引起会计信息的部分失真，而且定期提供的会计报告所反映的信息具有严重滞后性，从而不利于信息使用者决策的需求，这是会计分期假设本身固有的缺点。网络时代，高的通讯技术和互联网技术，使得网络公司的事项或交易可以在瞬间完成，资金可在瞬间划拨。激烈的竞争机制要求决策者必须在较短的时间内做出反应，这就要求企业必须提供及时的、最新的会计信息，会计报告期必须缩短。由于计算机技术、网络技术的广泛应用，电子联机实时报告可使信息使用者通过网络随时获得动态的财务报告，而不必等到会计期间结束后才可获得，这就有效避免了会计信息失真和滞后的题目。信息使用者对会计信息的需求将朝着多层次、多元化方面发展，会计分期应以它们的需求



要为基础，决不能以划一的日历年度为标准。

#### 4、货币化信息存在多方面的局限性。

货币计量假设是指会计职员所记录、分类、汇总财务报告时，可以用货币来计量经济信息。货币计量假设本身就存在严重的缺陷。网络环境下，单纯用货币计量提供的会计信息，越来越不能满足信息使用者的要求。诸如在资产负债表中占据核心地位的无形资产信息、背景信息、未来信息、企业竞争力等难以用货币计量，但却对使用者决策有重大价值，假如单纯用货币来计量，那么，它们都将不得不在财务报表、甚至是财务报告之外。近年来，会计报告的使用者十分重视会计信息的相关性和前瞻性，期看会计报告能够提供更多的面向未来的非货币信息，做出公道、有效的决策，从而避免因不慎而招致的决策失误。单纯的货币化信息降低了会计信息的有用性。

## 二、对假设的重新熟悉和理解

1、会计主体由尽对实体信息使用现向相对主体信息使用现转变。会计主体假设应由过往的夸大单个尽对实体信息使用观，转向的相对主体信息使用现，使其成为一个开放性的主体假设。只要是为了共同的利益而相互协作的联合体，都可将其视为会计主体。这一定义是将经济利益的高度同一性作为衡量和判定会计主体的标准。它包含两层含义：1. 不与外界发生同盟关系而独立运作的，即不存在控制与被控制，或按照一定的协议而相互协作的企业，由于其内部存在明显的经济利益，可直接看作会计主体；2. 对于存在着共同的经济处益而适宜协作的企业同盟体，也应将其看作一个会计主体。

## 2、引进即时经营假设和暂时性子假设。

由于持续经营假设面临网络经济的和挑战，假如仍然沿用这种假设，终极得到的财务报告不可避免地含有人为估计和判

定的成分，由此得到的企业财务状况和财务成果以及财务变动情况的会计信息，只是外企业整个经营过程中某一个阶段的综合反映与，具有一定的暂时性和不确定性。因此需要将持续经营假设改为即时经营假设，也就是说，会计核算应当以企业在其存续期为条件，否则应进行清算会计。同时引进暂时性子假设。由于在存续期中，企业的经营活动存在很多未知和不确定，当前得到的财务状况和财务成果只是一种暂时性结果。一方面会计信息的'使用者会熟悉到，当前得到的企业财务状况和经营成果具有暂时性，就会留意到会计信息所反映和客观事实不可能完全一致的特点，并适当做出分析和调整。另一方面，假如企业仍然持续经营，可以以为当时的暂时性信息仅供前期的短期决策，在后一期得到的结果，可以借助网络和机技术，并结合当时的市场情况与前期对比，进行在线平衡核算。如资产进行重置本钱、重新摊销等。在这种假设和于假设下，企业无论何时得到的财务状况，对会计信息的使用者来说，都是具有参考价值，同时对决策有很大帮助。

### 3、建立自动分期假设。

尽管会计分期受到网络和实时报告的影响，但是由于会计目标的更加具体和不同需求者的特殊需要及市场环境的快速变化，需要在即时经营假设的支持下，改会计分期假设为自动分期假设，这样一方面可以满足信息使用者不同时间（包括年、季、月、日，甚至小时）的信息需求，同时也可以借助网络和计算机技术核算出最新、最正确的贴目。

### 4、改进计量手段，增加非货币化的信息。

会计计量手段不应仅局限于将资金流与信息流合二为一的、抽象化的、观念上的货币，而应实现计量手段多元化。我们不能由于货币计量手段单一性的便利而丧失信息的完整性和有用性，从而偏离会计的最初目的。由于货币只能反映能予以计价和量化的事项，但是企业中还存在大量不能量化揭示

的事项，如员工对企业的忠诚度、企业的经营理念为员工和的认可程度、治理职员思想素质及经营技能的高低等，这些事项对企业的经营成败都将产生至关重要的影响，都应想法予以反映。因此，在会计报告中应该对非财务信息加强计量，以此进步会计报告的决策有用性和相关性。

## 论文研究假设例子篇五

### 一、知识经济时代给管理会计体系带来的冲击

(2) 信息产品作为经济核心的支柱，发展迅猛；

(3) 作为工业经济时代的支柱产业的制造业在国民经济中所占比重下降；

(4) 企业组成以高智力的科技含量为主。

由于知识经济具有与工业经济不同的特点，作为企业决策支持体系的管理会计也同样面临许多问题，主要表现在以下几个方面：

(1) 在工业经济时代，传统的管理会计注重本企业的决策、计划及执行，只对本企业的成本管理、责任会计、决策方法负责，而知识经济时代，光从本企业入手，已经满足不了企业在国际、国内大市场环境下竞争的信息需要。企业要面向世界，为之服务的管理会计也必须放宽视野，为企业管理提供全方位的服务。

(2) 知识经济时代，企业的投资取向以智力投资为主，企业要以长远的战略眼光，在人才开发、科研技术开发及新产品研制等方面下功夫，以确保长期的竞争优势。

(3) 知识经济时代使得企业更加注重自身价值，因此对企业价值的衡量与管理也是摆在管理会计人员面前的一道难题。

(4) 知识经济时代企业资产以无形资产为主体，因此在资产计量方法上要加以改进；制造业比重的下降要求成本计算方法、成本管理方法也随之改进。

(5) 企业经营成果不仅表现在利润上，更表现在企业价值的增加上，如何反映利润的分配和价值的增值也是企业面临的新问题。

(6) 管理会计人员的综合素质要进一步提高。现有知识已满足不了知识经济需要，管理决策者必须能够跟上时代的需要，才能给企业的发展带来活力。

## 二、管理会计在知识经济时代的一些创新

### (一) 观念上的创新

首先是市场观念要创新。在工业经济时代，企业所面临的经济环境是相对稳定的，产品生产表现为大批量、标准化，市场需求变化周期较长，个性化特征较少，竞争主要体现在市场占有率高低方面。与此相适应，传统管理会计把目光聚集在企业内部的管理与协作上，注重通过控制产品生产成本来完成管理会计的目标，并以产品成本作为定价的基本依据。而进入知识经济时代后，由于信息传播、处理和反馈的速度大大加快，从而导致生产组织由传统的“大量生产”向“顾客化生产”的历史性大转变；同时，当代高新技术的发展，使生产高度电脑化和自动化，形成生产上的“弹性制造系统”。因此，企业在市场观念上必须创新，密切注视市场导向，加强研究市场动态，根据市场要求的变动及时调整企业的生产经营活动，以获取市场竞争优势。其次是企业整体观念要创新。为适应当代瞬息万变的客观经济环境，在激烈的市场竞争中立于不败之地，企业必须具有整体优势作为基础和条件。企业管理可以从不同的角度分解成不同的子系统，各个子系统从总体上来说目标是一致的，但有时也会发生矛盾，这就要求必须把企业管理作为一个整体进行分析，只有

整体的目标才是系统的最高目标，只有整体最佳，才是最优的管理对策。管理会计必须根据上述要求，树立整体观念，从整体上去分析和评价企业的管理活动。为此管理会计的控制不能仅仅停留在对结果的分析，而要通过对过程的控制将企业生产经营各个环节，各个方面都和企业整体目标相联系，为寻求企业整体的竞争优势服务。再次企业价值观念要创新。知识经济时代的企业管理是知识管理，与传统企业管理一般只重视规章制度不同，知识经济时代企业的知识管理是强调以企业文化建设为重点的“软”管理。而价值观念是企业文化的核心内容，它通过企业精神、经营方针、企业信条等形式间接地表现出来。每一个成功的企业都有自己的企业精神，用一种共同的价值观来熏陶全体员工。企业文化的确立和创造，必然对管理会计控制系统设计带来影响，促使管理会计的系统设计更多地考虑到人的因素，以适应战略管理所需要的文化氛围，有效地实现其过程控制。

## （二）成本管理要创新

新的经济环境和市场竞争环境要求我们转移成本管理重心、拓展成本控制视角。在知识经济时代，企业产品的价值将更多地取决于产品中所包含的信息和知识，这些信息有技术上的，也有市场方面的。技术创新和产品开发以及对市场的掌握在企业增值中占较大的部分，生产制造则占增值中相对较少的部分。产品的生产制造成本相对其开发和市场调研支出显得微乎其微。在这种情况下，成本管理的重心应当逐渐从生产制造成本转移到产品研制开发成本方面，由成本控制转移到成本计划。因此，为适应知识经济时代企业管理的需要，一方面，在管理会计中传统的成本计算方法必须作革命性变革——以“产品”为中心的成本计算将被“作业”为中心的成本计算所代替。通过对作业成本的确认、计量，使相关的损失、浪费减少到最低限度。另一方面，从战略意义上考虑，管理会计可以包含以下成本管理内容：

### （1）通过适度的投资规模来降低成本。

- (2) 通过加强适时生产系统与存货管理降低成本。
- (3) 通过合理劳动力投入来降低企业成本。
- (4) 通过目标成本计算与成本企划降低成本。
- (5) 通过合理的研究开发，按照所得大于所费的原则降低企业总体成本。

### (三) 人力管理的创新

坚持以人为本，充分挖掘和使用人力资本将成为企业管理中首先考虑的问题。与此相联系，管理会计在进行预测、决策、规划与控制的过程中，必须将提供的会计信息与对人的管理结合起来。具体做到：

(1) 进行人的行为研究，采用有效的激励方式和业绩考核方案，激发人的主观能动性和行为积极性，使人在开始行动之前，就有积极的行为意识，在行为过程中能做到有意识的自觉控制。

(2) 对人力资源价值及成本的确定。为了实施具体的人力管理，有必要将人力资源价值的成本量化，因为量化后的人力资源数据有助于各项管理措施的操作。

(3) 进行人力资源的投资分析。人力资源同物力资源一样，能够在未来为企业获得一定的收益，特别是在知识经济时代，但是若不进行科学的可行性分析，也会出现投资失误，给企业造成一定的损失。此外，对人力资源投资的分析与评价，还有助于企业在总资本预算中充分考虑到人的因素，使企业资金的分配更为有效，克服以往管理者盲目追求短期利益而不重视人力资源投资的短期行为。

### (四) 决策分析与评价体系要创新

管理的重心在决策。从决策分析方面来看，传统管理会计在进行决策分析时注重把模型运用和结果计算放在首位，而忽视模型运用的前提分析和结果计算的取数过程，以致影响到会计信息的准确性。应该说，与结果计算相比，取数分析过程更为重要。在经济行为分析中，作为计算依据的取数是否正确，决定了计算结果的正确性；实际中，对取得的数据要进行确定性、可靠性评价，进而确定所取数据中存在的风险因素；对模型中运用的数据，凡存在不确定性的因素，应提出控制措施。确实找不到控制措施的，必须对取数进行风险测定，并调整取数的大小。

从决策评价标准方面来看，目前管理会计所采用的决策评价标准主要是利润最大化和现金净流量最大。这些利润、成本和现金标准只是特定时代的产物。从企业管理目标来看，上述决策标准已经有些过时，至少说很不全面。实践证明，单一的决策价值标准给人们带来了许多教训，何况企业管理已从管理的单项研究发展到管理系统全面考察、从满足于内部分析进展到注重企业内部条件和外部环境变化的综合研究。现实的管理会计决策离不开利润、成本、现金等标准，但还要综合考虑其他各种难以或无法计量的因素。比如，在知识经济中，投资方案的评价应侧重以是否能给企业带来人力资源的积累及各项技术的提高为标准，而不能仅仅注重短期可以节约资金等等。

时代在发展，科技在进步，在知识经济时代，每一个企业都将面临新的生存环境，如何在新的环境下充分发挥管理会计的作用，这也是我们每一个会计工作者所面临的重要课题。

### 【参考文献】

[1]李萃莉. 战略管理会计发展与挑战[j]会计研究, 1999, (1) .

[2]郭晓君, 等. 知识经济与企业管理[m]北京: 中国经济出

出版社，1998.

[4]许亚湖. 论企业战略成本管理的基本思想[j]财会月刊, 2004, (12).

文档为doc格式