董大胜副审计长在“知识经济与现代审计”研讨会结束时的讲话

（2000 年 12 月 13 日）

同志们：

经过两天的研讨，“知识经济与现代审计”研讨会就要结束了。下面，我结合研讨情况，谈三个方面的问题。

一、“知识经济与现代审计”课题研讨情况和主要特点

归纳起来，这次研讨活动主要有四个显著特点：

（一）领导重视。首先是审计署领导重视。大家知道，开展“知识经济与现代审计”这样一个题目的研讨，是李金华审计长最先倡导的，可以说，这次征文和研讨活动是由李审计长亲自推动的一项活动。在进入 2000 年的第一天，也就是 2000 年元月 1 日，李审计长召集有关同志就这个问题进行了研讨和部署，随后审计署办公厅、中国审计报社、中国审计出版社、审计署干部培训中心、审计署科研所及中国审计学会、中国内部审计学会等单位联合发出通知，号召审计系统的广大干部广泛深入地研究这个问题，同时发起了全国范围的论文征集活动。各级审计机关的领导对这次研讨和征文活动非常重视，虽然审计业务和其他工作很繁忙，但都抽出很大的精力布置成立课题组、安排人员进行研究。如上海特派办，由特派员亲自抓，发动全办的力量，利用业余时间进行研究，取得了比较好的成果；武汉特派办，也是由特派员组织研究；有几位特派办

需要全本请访问 www.ertongbook.com

的领导也前来参加我们这次研讨会，足见他们对这项工作的重视。我们广大审计干部，包括基层审计机关的同志，特别是审计系统以外一些单位的专家、学者，对这项活动也很重视，组织了各种形式的课题组进行专门研究。可以说，正是由于各级领导的重视和精心组织，我们这次征文和研讨活动才能够比较广泛、深入地开展，才会取得比较满意的成果。

（二）研讨人员参与面很高。这次研讨有着广泛的群众基础，共收到了将近 200 篇论文。这些论文的作者来自社会各个方面，有从事审计科研理论研究的同志，有从事审计实务工作的同志，有大专院校的专家、学者、学生，也有一些内部审计部门的同志。审计系统内外广大群众的积极参与，保证了这次研讨活动既有广度，又有深度，特别是一些大专院校的专家、学者的参与，更加开阔了研究的思路。有些时候，我们直接从事审计工作的同志往往因为没有时间或者考虑问题思路上的一些限制，创造性、开拓性可能会稍微差一些。相对而言，大专院校和理论研究部门的同志思路就比较开阔，能够跳出一些约定俗成的框框的束缚，提出一些独到见解，有些观点对我们来说很有启发。所以说，各个方面广泛参与对推动这次研讨活动的深入展开，取得好的成果有着非常重要的作用。

（三）研讨涉及的内容比较全面。因为要研究知识经济问题及其对审计的影响，首先必须收集有关知识经济问题的一系列资料，进行观点分析，从而提出我们自己的看法。所以我们的研讨没有局限于会计、审计，而是放在大的经济环境之下，研讨涉及的范围、内容比较宽、比较广，对知识经济所涉及的有关方面内容基本上都谈到了，其中一些观点比较全面，一些观点在国内理论界也居领先地位。

（四）对与审计有关的问题进行了比较深入的研究和探讨。因为我们对知识经济问题的研究，最终还是要落实到审计上，落实到

怎样使审计工作适应知识经济时代的要求上。在研讨中，大家在对知识经济及其有关问题研究的基础上，比较系统的分析了知识经济对审计工作的影响，并结合本职工作、本专业，提出了一些看法、建议，比如，知识经济时代对审计理论的挑战，对审计人员的挑战，对审计法规的挑战，对审计内容以及审计方法手段的影响，我们在讨论当中都涉及到了。也许提出的观点不一定很成熟，但是毕竟为下一步的研究工作打下了较好的基础。

（五）按照唯优是举的原则选取和确定参加研讨会的人员。这次来参加研讨会的同志都是我们根据提交论文的情况选出来的，都是论文的作者。当然，不能绝对地说，选出的论文就是所有来稿中最优秀的，但是我们在组织这次研讨过程自始至终都贯彻了唯优是举的原则，从应征的论文当中挑选出有代表性、有观点、比较优秀的论文作者来参加研讨会，特别是一些来自基层审计部门的同志参加了这次研讨会，我觉得非常必要。能够直接感受到，审计第一线的同志在考虑些什么，需要些什么。来自基层的这些同志，为写这些论文也确确实实下了很多功夫，刚才北京市海淀区审计局的同志谈到，为了写这篇论文曾到联想等高科技、网络企业做了细致的调查，努力把论文写得更加深入。今天上午听了几位年青同志的发言，我有一个感受，觉得后生可畏，后生可敬。有这么多来自审计第一线的同志，有这么多年轻的同志来参与我们理论研究工作，一定会推动这项工作更快地向前发展。

二、这次研讨会的主要收获

关于这次征文活动及一年来的研究情况，审计署科研所刘满堂所长在研讨会开始时的综述里讲得已经比较全面了。我再简单谈一谈这次研讨会的收获。

（一）通过研讨，对知识经济的概念和内涵有了一个统一全面的认识。关于知识经济这样一个理论概念怎样定义、怎样解释，现

在还没有一个很完整的、一致的、统一的意见。通过一年来的研究，尽管大家在文字表述上可能会有一些差别，对未来新经济的提法很多，如知识经济、新经济、网络经济、信息时代的经济等，但是我觉得对它的内涵的理解，还是比较一致的。在科学技术高速发展的今天，知识在经济增长中发挥着越来越重要的作用，我们必须进一步通过科技创新来加快经济的发展。在 11 月 28 日召开的中央经济工作会议上，中央领导同志专门讲了新经济问题。新经济主要以信息技术为代表，当然还有其它的如纳米技术等，我们要认识到科学技术在经济发展中占有越来越多的位置，但是对传统经济和旧经济也不能完全丢弃，要用新的技术去改造传统产业，使新、旧技术能够结合起来，提升旧经济的技术含量、技术程度，从而推动经济更快地增长。党中央在“十五”计划建议中，提出工业化和信息化要结合进行，要用信息化带动工业化的发展，实现跳跃式的发展。在这一发展过程中，我们要正确认识一些经济现象，比如，怎样看待最近一个时期科技股、纳斯达克指数涨涨跌跌的问题。很多人认为网络是个泡沫，对社会经济发展没有太大好处。其实，很多新的事物、新的科技的出现都会伴随着一段时间虚假的繁荣。过去如电话、电报、汽车、火车、飞机这些产业在刚刚兴起的时候也都是一哄而上的。也就是说在新生事物出现的时候，总是伴随着一个不够完善的发展阶段，随着发展它会逐步调整自己，最后走向成熟，但是不能因为它们在发展的初期有着不够真实的成份就否定它的存在，否定它的发展前途。这一点对于我们如何看待当前的科技股指数的波动，以及正确对待知识经济、新经济、网络经济等问题，还是有一定意义的。

（二）这次审计系统的征文和研讨活动，不仅在学术上取得了一些收获，更主要的是对审计干部认清形势、转变观念、抓紧提高素质起到了很重要的推动作用。在审计机关成立的十几年里，审计工作经历了几个不同的发展阶段，一开始是边组建边工作，抓重

点、打基础，后来是全面审计、突出重点。但是一部分审计干部仍然存在着一些旧的思维惯性，随着科学技术的发展、经济体制的变革，这些陈旧的观念、理论、方法越来越无法适应当前审计工作的需要。如果不更新观念，恐怕就会阻碍审计工作的进一步发展，或者说，你就没有资格从事新形势下的审计工作。这次对知识经济课题的研究，把当前世界发展潮流介绍给了广大审计干部，我们面临哪些问题？面临哪些挑战？工作中有哪些不适合的地方？在研讨中都有论及。这对审计干部认清目前世界生产力和生产关系这样一个剧烈变化的形势，认清自己存在的差距，转变观念，提高素质，应该说有着不可低估的作用。这几年审计署大力加强人、法、技建设，就是适应社会经济和科技形势的要求作出的正确选择，是审计工作在新世纪求生存求发展的重要条件。今年 11 月,审计署在南京召开了全系统的计算机审计软件展示，向广大审计干部进一步明确了变革审计技术手段的紧迫性，提出了努力加快审计信息化建设步伐的迫切要求。审计署今年的干部培训工作，也是围绕新形势新要求展开的，我们办了几期处长、司局长培训班，没有单纯讲审计，而是侧重于宏观经济、财政、金融和现代科技。对副处级以下审计干部进行的全员岗位资格考试，也是按照法律知识、经济知识、现代科技知识和审计知识四方面的要求编写参考书、出题目的。现在考试成绩已经出来，署机关最近的竞争上岗，将要把考试成绩同上岗资格联系起来，如果没有通过资格考试，那么竞争处长、副处长就不可能。这些措施都是为了促进提高审计干部的素质。所以，当前在理论上深入研究知识经济的有关问题，对我们审计干部在思想上是一个触动和推动，对于更好地迎接知识经济时代的挑战，提高我们审计干部自身素质是很有帮助的。

（三)通过分析知识经济对经济、会计和审计的影响,提出了初步的对策和建议。知识经济时代对经济工作、会计工作、审计工作有哪些影响，大家都做了深入研讨，提出了初步的对策和建议，我

需要全本请访问 www.ertongbook.com

就不具体重复了。我觉得我们对有些问题的研究是很专业的、很深入的，比如会计假设、无形资产和人力资源核算等内容，我们都提出了一些很有意义的见解，今后也可以进一步展开分析。在讨论中，大家提出的措施对审计实际工作也有一定的帮助。

三、对下一步研讨工作的建议

经过一年来的研讨，特别是这次研讨会的召开，我们取得了一定成效，达到了预期的目标和效果。对于下一步工作，我提几点建议：

（一）要很好地总结已经取得的阶段性研究成果。在开会前，我就跟有关同志商量，一年来我们收到很多论文，一些论文写得很好，我们可以出一本知识经济与现代审计研讨论文集，把一些优秀的论文收集进去。特别优秀的，全文收入；因为篇幅有限，一部分论文可以摘要收入；同时为了鼓励大家积极参加研究，不能全文或摘要收入的，也要把标题、作者名字附在书后，作为鼓励。我们要在可能条件下尽量给大家创造条件，鼓励更多的同志更加踊跃地参与审计理论的研究。

（二）要进一步深入研究知识经济与现代审计这一课题。我们现在的研究只能说取得了一定的阶段性成果，但还有很多理论问题，特别是实际问题没有解决。比如有的同志讲到的，无形资产的问题到底怎么办？我们都认识到知识经济时代，专利、无形资产越来越重要，但会计上怎么核算，是作为管理会计还是财务会计，在资产负债表内怎么列示；再如人力资源问题，怎么去计算人力资本，怎样去处理，作为财务会计问题，还是管理会计问题，等等。这样一些很具体、很技术的问题还需要我们去研究，提出具体的解决问题的办法，不管是在理论上，还是在实践上，都需要深入。再如，电子商务的问题，电子商务是个什么形式，还有会计、审计怎么办？我觉得还是可以深入地去考虑、研究，电子商务解决了信息传递的

问题，企业对企业、企业对消费者，但这个资金流不会是虚拟的，买了东西总得给人家钱，不管这个钱是通过什么方式支付的，它作为资金总是要运动的，还有物流总是要动的。也就是说，信息的运动最终要伴随着物质的运动，总要有物流配送，围绕资金物质和信息的流动，怎么样进行会计核算，如何去审计，都需要作具体的研究。我们面临新的东西很多，需要研究的问题很多，这次研讨只能说开了一个好头，今后还有很多工作要做。希望大家能把这项研究工作继续下去。

（三）要逐步把迎接知识经济挑战的各项措施落到实处。知识经济条件下的审计工作是一个全新的系统工程，对我们来说，不仅是机遇更是挑战，需要立足实际，一步一个脚印扎扎实实地去做。既不能盲目冒进，也不能畏难不前。目前我们可以采取什么措施，就做什么事情，比如说我们已经认识到计算机在审计中很重要，我们就需要考虑计算机在审计中的应用问题，考虑在电算化条件下怎样开展审计，也可以设想一些网络的建设，包括审计系统内部网络怎么建设，加快信息的利用传递；可以通过与被审计单位合作共同探索，进行网络的联接。昨天国家开发银行稽核评价局的同志谈到了联网即时审计、实时审计，这个也未尝不是今后审计和被审计单位之间联系的一种主要方式。现在审计署已经制定了审计信息化建设规划，里面包括与主要的被审计单位如财政、税收、银行、海关部门的联网问题，要实现这个规划需要花一些功夫，包括立法的问题要解决。但是如果有些审计机关有条件，不妨在这方面进行一些探索、尝试。前些日子在上海办我就讲过这个意思。上海是国际经济中心、金融中心、贸易中心、信息中心，在这个地区能不能尝试着先从一、二个单位之间联网进行探索，逐步推开。

今天上午，研讨会就结束了，非常感谢参加会议的全体同志，感谢你们对审计工作的支持。新年、春节就要到了，在这里，提前给大家问候新年、春节好！

试论知识经济对审计的影响与对策

审计署上海特派办课题组

一

（一)知识经济的来临促使传统会计必然朝着‘ 会计信息化 ”方向发展

会计也是一个经济信息系统，它所反映的信息，要求对经济活动实行全面的组织、控制、核算和监督。在知识经济条件下，会计必然而且也必须相应地转入“ 会计信息化 ”时代。

（二)知识经济时代,传统会计要素的内容将发生新的变化

知识经济时代，生产要素的变化势必带来会计要素的变化，主要体现在以下几个方面：第一，知识资本在权益中的地位越来越重要。知识资本与机器、设备、原料等资本相比,将会更有价值,知识创造财富的价值与机器、设备、原料等资源创造的价值相比，会超过几倍、十几倍、甚至几十倍。知识是靠人拥有的，高新技术是靠人来创造的。因此，毫无异议，人力资源应成为资产，人力资本将归入企业产权主体范围之内，人力资本所拥有的权益将占主导地位。知识资本在权益中的内涵得到升华，显然传统的会计等式中已无法反映知识资本所有者权益的地位。第二，资产的无形化改变了传统资产的内容。知识资本实际上是无形资本。无形资产的主体将由人力资本、知识产权、信息技术所构成，无形资产在知识经济时代占全部资产的比重会越来越高。然而按照传统的资产内容概念，在会计报表中无形资产的内容已难以得到充分的信息展现，这就要求会计要素应予扩充。

（三）传统会计核算的四大假设将受到知识经济的冲击

随着知识经济时代的到来，各种虚拟化与虚拟操作的诞生，传统的办公方式与经营方式将被虚拟办公室和虚拟合作体所取代。对这些“虚拟”的会计主体，倘若再以传统的假设，把虚拟企业再去设定为一个实体；把瞬息万变的合作体，去设定是一个持续、正常经营的、并不考虑破产的固定对象；把难以确定的生产周期和经营周期，再去人为地划分成相等的会计期间，那是比较困难、甚至可以说几乎是不可能的。会计分期的假设事实上已满足不了投资者随时利用信息作出及时决策的需要。如何将各种原始数据直接在网上能各取所需、及时利用，是知识经济时代的需要。从某种意义上说，在知识经济时代，传统的会计假设的内涵将发生根本性的变化。

二

如前所述，知识经济时代的到来，同样会给传统的审计带来冲击，其突出表现就在于导致现行审计程序、审计对象、审计方式和方法、审计内容等方面产生重大变革。

（一）知识经济的到来将导致审计对象发生变化

在传统的审计工作中，财务收支活动的审计对象是特指从事经济活动的客观实体。而知识经济时代，从事经济活动的不仅仅局限于客观存在的实体，同时还会出现许多虚拟经济实体。同时传统的的审计范围按财政、财务隶属关系或以国有资产监督管理关系的原则予以确定，也将受到冲击。这些，都给传统概念上的审计对象带来极大的不确定性。

(二)知识经济给审计工作带来全新的内容

知识经济给传统会计要素的内容带来新的变化，自然也给审计工作带来全新的内容。由于知识资本在权益中的地位越来越重要，人力资本所有者拥有的权益将占主导地位，无形化的资产占资

本总额的比重日趋扩大，因此对知识资本、人力资本、无形资产这些全新的审计内容，便不可回避地摆在审计工作者面前。特别在产权的确认与计量方面如何审计，更成了我们应作进一步深入研究的课题。另外，从知识经济发展趋势看，以财政财务收支为主体的审计内容，也会随之扩大到管理审计范畴，其中效益审计，特别是知识资本效益审计，将逐步成为国家审计的主体内容。

（三)知识经济呼唤审计方法的改变

知识经济要求会计走上会计信息化、网络化的发展趋势，传统的手工会计及相对应的手工审计及其审计方法也将改变。首先，审计人员已无法用传统的审计方法，用手工去检查会计数据是否真实、完整、有效。手工查账将被无纸化的网上审计所替代。如何根据这种网上账簿和审计线索开展网上追踪，这是对审计工作者的一大挑战。其次，“会计信息化”必须转换成“审计信息化”。“审计信息化”管理系统的内容，不仅要包括审计的纠错防弊的信息，还应包括审计在优化资源配置和促进国民经济管理和社会进步方面的有用信息，以及审计同行相互借鉴、共享资源的信息，以及可向社会公布或披露的有关信息等，这是对审计工作者的又一大挑战。

三

既然知识经济的到来必然对传统会计和审计带来不可小视的冲击，那么，作为国家审计工作者，就应该正视现实，面对新情况、新问题，采取相应的措施和对策。要重塑审计理论体系和审计框架模式；制定具有中国特色的、符合我国国情的审计方略，以使社会主义国家审计适应知识经济发展的需要。在此，提出我们的一些思考。

（一）尊重规律，适应社会经济发展的客观趋势

国家审计为适应这种经济发展的客观规律必须抓住三点，即

“看”、“想”、“办”。看,就是要看到知识经济时代的到来对国家审计主体的影响，对审计内涵的幅射，和对审计要求的改变。只有看到知识经济是一种信息化经济、网络化经济、创新化经济、产业化经济的特征，才可能设计出适应知识经济时代的国家审计发展策略来。想，就是要预见到知识经济必然会对现行国家审计带来巨大的冲击。这种冲击是国家审计发展的潜在动力。只有通过这种冲击，才能不断健全审计监督机制，促进知识经济时代国家审计的持续发展。办，就是要在看和想的基础上，以积极的姿态迎接知识经济时代的到来。在知识经济时代，国家审计不仅要接受社会经济发展的考验，同时也要承担社会经济监督的责任，更要为知识经济的健康发展增加助动催化剂。

(二)以人为本,加强对高素质人才的专业培训

要适应知识经济的发展，要做到对经济发展空间的管理，人才素质的提高就显得尤为突出。以人为本，加强人才素质的专业培训，主要体现在三个方面：一是改变人才结构现状。当前国家审计的人才结构仍以会计人才为主，这种单一的结构模式已经限制了国家审计职能的更有效发挥。要突破现有的模式，必须改变人才结构现状。通过人才结构从单一型向复合型转化，逐步适应知识经济时代的需要。二是改变人才知识现状。知识与人才结构在一定意义上既有区别也有联系，既有对立也有互补。从我国审计学理论角度去分析，当前审计的知识结构已远远落后于社会经济的发展。改变审计知识结构以适应知识经济时代的要求，是国家审计自身不断前进和发展的必然。要从知识经济的特征出发，用信息化和信息产业化的内容来改变审计知识结构，参与知识经济的管理工作。三是改变人才管理现状。我国目前对审计人才基本上是采用封闭式的管理模式。虽然在现有经济环境下，这种管理模式能够较好地完成政府交办的各项审计任务；但这只能说明在我国从计划经济向市场经济转换过程中，很多地方、领域和内容是国

需要全本请访问 www.ertongbook.com

家审计的初次涉及，所揭露出的问题也只能反映出国家预算的执行现状。然而，它与知识经济时代的要求有很大的区别，如果我们不能尽快地更新观念，树立创新意识的人才对策，用开放式的人才管理模式来替代封闭式的人才管理模式，就很难跟上世界经济发展的趋势。开放式的人才管理，是智能的重新结合、知识的相互交换、动力的连续传递，是知识经济时代对审计人才管理必然的要求。

(三)改进审计方法,实现‘ 审计信息化 ”

第一,实现‘ 无纸化审计 ”。所谓‘ 无纸化审计 ”,即借助电子计算机先进的数据处理技术和网络技术，以磁介质作为主要的载体来存储审计工作底稿,利用计算机来检查、处理、分析、汇总有关数据，作出审计评价的过程。实现“ 无纸化审计 ”后；将会发生四大变化：审计的客体由纸质账本被电子账本替代，审计储存数据的介质由传统的账本凭证被磁盘、磁带、光盘替代，审计方法由手工翻阅账本被计算机的检索、分析替代；审计数据的传输方式由手工被网络替代。要实现这四大变化，当前重点要解决好如何将被审计单位的经济数据下载与审计数据接口的法律和技术问题，以及如何提高审计人员在网上寻找审计线索、追踪审计的技术水平等问题。从而运用新技术、新知识,来识别被审计单位用‘ 高新技术 ’进行违纪的手段。

第二，实现审计成果信息化。首先要建立国家审计的网络体系。把全国的审计信息按照行业、产业、地区的不同类别，通过信息传递通道联系起来，达到审计信息资源的共享，实现对知识经济运转过程的管理监督。但对上网的信息要求达到规范性、准确性、真实性、可靠性和实用性的高度一致，防止错误信息对经济活动整体的否定，堵塞错误资料对经济运行的局部掩盖，限制错误因素对经济发展作出的不正确的分析判断等。通过统一的操作采样，取得可比、统一、规范的数字依据 得到客观、真实、完整的信息资源，

必将对审计结果的安全、可靠、准确提供保证，这是国家审计战略中十分重要的一环。其次是设立国家审计的公告制度。利用网络信息，对国家审计结果予以公告，更能体现中国国家审计的特色。在信息时代；充分利用网络信息媒体的迅速、广泛宣传作用，把对违反国家法律规定行为的当事者的处理、处罚公之于众，能更有效地达到国家审计的震慑效果，使知识经济时代国民经济更加健康、有序地向前发展。

(四)积极探索,制定审计创新战略

知识经济时代，审计对社会经济活动进行独立监督的面将会越来越宽。随之,审计目标、审计对象、审计内容、审计技术方法都将发生重大变化。在这样情况下，审计要有所作为，就必须不失良机、积极探索,选准方向、制定创新战略。

第一，审计目标应更加注重真实与效益。国家审计目标是真实、合法、效益三者并重，而传统的审计目标偏重于真实与合法。在知识经济时代，会计等信息都通过现代化的信息技术进行处理，如果排除这些信息处理结果在软件设计上的不合法性外，它们都应共同具有合法性、规范性、稳定性和可靠性的特点。因此，随着社会的发展与进步，法制越来越完善，钻法律空子的机会便会越来越少，加之科学的现代化的信息处理技术已从原理上设定其合法的程序，所以会计等信息的合法性已下降为次要矛盾。相对而言，会计信息的真实性，以及经济决策的有效性却显得更为重要。特别是国家对知识创新的资金投入越来越多，其效益的产出更应被注重。审计面对这种情况，应重点研究现代科学技术下经济活动的真实性与效益性。因为知识创新的成果决定着一个地区、一个单位经济发展和经济效益的成果。

第二，建立对审计对象实现全方位审计监督的控制系统。审计人员到被审计单位现场进行就地审计的传统做法被打破，传统的审计管辖已难以实施。因此审计机关应在全国范围内尽快建立

对审计对象实现全方位审计监督的计算机网络控制系统，随时追踪其变化的动态，储存和传输其变化的信息，以利于有效地对审计对象实施审计监督。

第三，拓展知识资本的审计领域。知识是经济发展的第一要素，知识资本将成为发展经济的首要资本。知识经济时代经营管理的资本要让位于知识资本，知识的经济价值和社会价值将成为改造经济、改变社会的强大力量。在知识经济时代，知识资本的审计，无疑将成为审计机关重点需要研究的问题，特别是要研究知识资本的确认和计价，以及知识产品的生产分配、使用、转移中的核算与管理问题。知识的价值就在于它本身的财富，然而这种财富主要是由知识创造的，因此，知识本身就是最大的资本。所以在这个资本价值确认前，先要对资本的真实性和合法性作出界定，对照法律文件辨别其真伪，然后才可能对其有效性作出评定。在知识资本的确认和计价中，人力资本和无形资本又占了很大的比重。为此，必须把人力资本和无形资本量化，并核实其权属和初始计价的真实性与合法性。既要防止估价过低或没有估计，使人力资本和无形资本大量流失，造成国家权益损失；也要防止无形资产急剧增长，高估冒算，虚列资本的问题。另外知识产品的创新，产品中凝聚的知识量增大，产品的生命周期缩短，因此知识产品的生产、分配、使用、转移过程均与传统产品不同，对其核算与管理的审计和评价都有待于重新研究。

第四，加强科技经费和专项资金的审计。知识经济时代，社会对科学技术、经济发展、信息传播等研究与开发将发生巨大的投资，中央和地方政府也会拨出相当数额的资金予以投入。因此审计重点必须向这些专项经费和资金转移，确保专款专用，防止挪用。特别对资金的使用效果要作出评价，以促进科研成果迅速转化为生产力，并提高其社会贡献率。

论知识经济对审计的影响

山西省审计厅课题组

一、知识经济对审计的冲击

以会计为基础的审计目标、审计方法、技术、程序、实务内容，甚至审计工作者自身都因会计环境的时过境迁而必须发生改变。

(一)审计目标的改变

当前的审计目标是对被审单位会计报表的合法性、公允性以及会计处理方法的一贯性发表意见。在知识经济条件下，会计处理采用法定统一版本的电子软件自动生成，其合法性、公允性以及会计处理方法的一贯性是不言而喻的，因此，审计目标必将会彻底改变。传统的查错纠弊目标依旧有其存在的必要性，但由于审计对象介质的改变，使之无法象跟踪纸质记录那样跟踪审计线索，在此情况下，其初始数据的真实与否便成为查错纠弊的关键。同时，为适应企业竞争的需要，对企业经济决策的正确性和监控手段的有效性进行监督和评价，为企业经营管理不善做诊断，为效益不佳找原因,通过合理性、规范性、科学性审计来提高审计效益,成为审计的主要目标。如果说早期的工业经济时代是查错纠弊的审计时代，工业经济的中后期是会计报表审计时代，那么，知识经济时代就是管理审计大展宏图的时代。

(二)审计对象的改变

审计对象是审计的客体，包括审计的实体与内容。知识经济条件下，审计实体将进一步扩大，除传统的纸质载体与计算机磁盘等电子载体外，还拓宽到网络、网际的网页载体上，而且电子载体

与网页的地位将日益重要。审计内容将从关注被审计单位的财务活动转向更为注重企业的管理活动。管理活动再不是审计内容的一个从属因素。同时，随着物质资本成为企业管理审计中的主要对象，审计报告提示的内容将集中于企业知识资本的真实性、计量方法的公允性以及资本流动的合法性。

(三)审计方法、技术的改变

传统的职责分工与财务核算方法的变化引起了审计方法、技术的改变。电子货币对现金的替代以及出纳岗位的变更，使监督这一审计方式的使用范围大大缩小，计算机本身的验算功能取代了审计人员采用的专门计算方法，使计算这一方法退出审计方法的行列。交易授权，职责分离的改变影响了对企业资源尤其是财务资源的控制，从而造成企业内部控制制度的位移，即由传统的牵制方式变为对计算机软件的编码、运行和维护上的分工控制，改变了审计技术所依托的内部控制制度：一方面因计算机克服了人为出错以及人工环境下的人为舞弊行为而使内部控制制度得到加强，审计风险中的固有风险得以降低，另一方面却因软件分工控制方面的困难以及网络黑客的入侵而使内部控制制度复杂化，审计风险中的控制风险更加难以量化，最终使审计风险本身复杂化。

(四)审计程序的改变

会计记录的电子化、网络化，要求审计从事后变为即时，以防事过境迁，无案可查；交易方式的网络化使就地审计逐步消失；审计实施变为由审计主体与客体在约定时间内通过网络进行的见面式审计，不仅有利于审计效率的提高，而且易于降低审计成本；面对无书面记录的经济业务，审计重点将从原来对审计线索的审核与查找，转向系统分析、设计过程等，未来的审计将成为企业数据库的审计，审计师的精力将集中于采集、保存和确保数据库的程序上。

(五)审计实务内容的改变

会计环境的变化，新的交易工具的产生，以及信息需求者要求的变化，均导致审计实务内容发生调整与拓展，表现在：

1、关于衍生金融工具的审计。20 世纪 80 年代之后，可转换债券和期权被认为是尖端的基本金融工具。 80 年代之后，创新金融工具种类和数量急剧发展，最普遍的新金融工具被称为“衍生工具”。由于衍生工具交易量大、投机性强，带来的金融风险与经济后果波及面广，信息需求者极为需要了解企业真实的财务状况、衍生交易规模、所面临的风险等信息，需要审计鉴证给予投资保证。但现在在世界范围内还没有哪个国家已形成一套全面、统一的衍生工具会计处理规范，对其确认与计量的准则制定还不健全，在报表中披露什么、如何披露，理论界和实务界到现在为止，仍在各自内部以及相互合作，共同拓展这一领域的内容。

2 关于无形资产审计。以有形资产如机器、设备、厂房、存货审计为核心的现行审计，是与工业经济时代物质资本在经济中所占的重要地位相符合的。但过渡到知识经济时代，以知识为基础的专利权、专有技术、商标、商誉、计算机软件等无形资产对经济增长起到决定性的作用，导致无形资产在企业资产结构中的比重大大提高，并将成为决定企业价值的重要因素，使得对无形资产的审计重要性大为加强，逐渐成为审计的主要内容之一。

3. 关于人力资源审计。在知识经济时代里，企业要想顺利地生存和发展，必须在人力资源方面拥有绝对的优势，这就要求其对自身人力资源进行有效的管理、开发和利用，使智力密集型行业如高技术公司、软件公司等率先启动人力资源会计程序，人力资源成为企业不可或缺的无形资产的一部分。人力资源成本会计和人力资源价值会计将逐渐成为审计的内容，而且其地位将逐步得到提高。

4. 原始信息的审计。传统会计由于没有传递大量信息的手段以及分析大量信息的方法，因此提供综合的成品信息成为唯一

需要全本请访问 www.ertongbook.com