

GUO JI KUAI JI GUAN LI
BAI WEN BAI DA

刘兴榜 夏献明 主 编

国际会计惯例



CWIR

54.4-44

● 企业管理出版社

95
F234.4-44

1
2

国际会计惯例百问百答

刘兴榜 夏献明 主编

企业管理出版社

1994 · 北京

(京)新登字 052 号

国际会计惯例百问百答

刘兴榜 夏献明 主编

企业管理出版社出版发行

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

*

中国人民解放军第二炮兵指挥学院印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/32 6 印张 130 千字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

印数:10 100 册

定价:5.80 元

ISBN7-80001-342-1/F·343

本书编审委员会

顾问 夏康裕(中国财政学会理事、教授、高级会计师)

主编 刘兴榜(《财会月刊》杂志社社长、高级会计师)

夏献明(武汉国际信托投资公司总经理、高级经济师)

副主编 曾祥高(中山大学会计学讲师、硕士)

曲晓辉(厦门大学会计学教授、博士)

成员 田经湘 李功耀 祝凤梧 任咏恒

目 录

001. 什么是国际惯例?	(1)
002. 什么是国际会计?	(1)
003. 什么是国际会计惯例?	(2)
004. 什么是国际会计准则	(3)
005. 国际会计准则委员会的性质、目标与工作是 怎样的?	(3)
006. 国际会计准则的现行状况如何?	(5)
007. 国际会计准则将会作哪些基本修改?	(6)
008. 什么是会计模式? 会计模式如何分类?	(8)
009. 美国、英国和法国会计模式的基本特征是什 么?	(10)
010. 德国和欧共体会计模式的基本特征是什么?	(11)
011. 美国和英国会计实务在国际上有哪些影响?	(12)
012. 欧共体的会计规定在国际上有哪些影响?	(13)
013. 什么是会计协调化? 会计协调化有何重要 意义?	(13)
014. 会计协调化的基本形式有哪些?	(15)
015. 当前会计协调化的情况如何?	(16)
016. 推动会计协调化的主要组织有哪些? 其主 要贡献是什么?	(17)
017. 基本会计原则有哪些?	(18)
018. 什么是会计政策? 会计政策如何揭示?	(19)

019. 选用会计政策的基本原则是什么?	(21)
020. 什么是会计政策的变更? 会计政策变更 应如何处理?	(21)
021. 历史成本制度下如何对存货进行计价与 揭示?	(22)
022. 如何运用存货的几种成本计算方法?	(23)
023. 在产品如何计算成本?	(24)
024. 固定资产的含义与范围如何?	(25)
025. 固定资产如何计价?	(26)
026. 固定资产如何重估价?	(27)
027. 什么是折旧? 折旧核算的要求有哪些?	(28)
028. 国际上常用哪些折旧方法?	(29)
029. 如何核算固定资产的退废与清理?	(30)
030. 什么是非常项目? 非常项目如何揭示?	(30)
031. 什么是前期项目? 其处理原则是什么?	(31)
032. 什么是研究与开发活动?	(32)
033. 国际上对研究与开发活动的会计惯例是 怎样的?	(32)
034. 什么是或有事项?	(33)
035. 什么是资产负债表日以后发生的事项? 如何进行会计揭示?	(34)
036. 国际上对流动资产与流动负债有何列报 方法?	(35)
037. 什么是流动性项目? 它们与汇率变动的 关系如何?	(37)
038. 什么是非流动性项目? 它们与汇率变动	

的关系如何?	(37)
039. 什么是货币性项目? 它们与汇率变动的 关系如何?	(38)
040. 什么是非货币性项目? 它们与汇率变动 的关系如何?	(39)
041. 什么是区分流动与非流动项目法?	(39)
042. 什么是区分货币性与非货币性项目法?	(40)
043. 什么是时态法? 什么是现行汇率法?	(41)
044. 什么是施工合同? 施工合同的成本费用归 集方法有哪些?	(42)
045. 施工合同如何核算收入与成本?	(43)
046. 施工合同的进度款、预收款与保留款如何处 理?	(43)
047. 什么是完工百分比法? 它有何优点与局限?	(44)
048. 什么是完成合同法? 它有何优点与局限?	(45)
049. 租赁的类别有哪些?	(46)
050. 什么是融资租赁? 融资租赁如何核算?	(47)
051. 什么是经营租赁? 经营租赁如何核算?	(48)
052. 如何核算制造商与经销商的租赁业务?	(49)
053. 如何核算售出与租回业务?	(49)
054. 承租人和出租人的财务报告揭示各应遵循 什么原则?	(50)
055. 什么是借款费用? 借款费用资本化的条件 是什么?	(51)
056. 借款费用资本化如何进行会计处理?	(51)
057. 如何将借款费用计入资产成本?	(53)

058. 什么是投资? 投资的种类有哪些?	(53)
059. 如何确定投资的取得成本?	(54)
060. 期末投资的帐面价值如何确定?	(55)
061. 如何核算投资的变卖业务?	(56)
062. 短期投资与长期投资如何相互结转?	(57)
063. 如何核算证券投资总体内投资的变换?	(57)
064. 专业性投资公司如何核算投资?	(58)
065. 收入的类型与一般确认方法有哪些?	(58)
066. 不确定因素对收入确认有何影响?	(60)
067. 一些具体业务的收入确认方法是怎样的?	(61)
068. 什么是退休金计划与退休金会计?	(62)
069. 退休金核算有哪些基本问题?	(63)
070. 企业如何核算规定提存金的计划?	(63)
071. 企业如何核算规定退休金的计划?	(64)
072. 退休金会计有何其他复杂问题?	(65)
073. 退休金计划本身应当核算什么内容?	(66)
074. 退休金计划根据何时的工资水平测算退 休金?	(66)
075. 规定退休金的计划应当核算和报告哪些 内容?	(67)
076. 什么是政府补助与政府援助?	(68)
077. 如何核算政府补助?	(68)
078. 什么是企业合并? 企业合并有哪些形式?	(69)
079. 如何核算收买法下的企业合并?	(70)
080. 如何核算权益集合法下的企业合并?	(71)
081. 收买法的基本特征是什么?	(72)

082. 收买法下应调整和消除的项目有哪些?	(73)
083. 收买法下有形实体资产应如何核算?	(74)
084. 收买法下商誉应如何核算?	(75)
085. 收买法下少数股权应如何核算?	(76)
086. 权益集合法的基本特征和约束条件是什么?	(76)
087. 什么是功能货币和外币?	(78)
088. 什么是外币业务? 外币业务如何核算?	(79)
089. 什么是外币交易、外币折算和外币兑换?	(80)
090. 什么是直接标价和间接标价? 它们各有何 优点和应用意义?	(80)
091. 什么是买入价和卖出价? 它们有何应用意 义?	(81)
092. 什么是升水和贴水? 它们有何应用意义?	(81)
093. 什么是即期汇率和远期汇率?	(82)
094. 远期汇率的决定因素是什么? 如何确定远 期汇率?	(82)
095. 什么是单一交易观点和两项交易观点?	(83)
096. 什么是外币交易汇兑损益? 外币交易汇兑 损益应如何处理?	(84)
097. 什么是期汇合同? 期汇合同主要应用于哪 些业务?	(85)
098. 什么是外币交易套期保值? 其会计处理的 主要特点是什么?	(85)
099. 什么是外币约定套期保值? 其会计处理的 主要特点是什么?	(87)
100. 什么是外币投资净额套期保值? 其会计处	

理的主要特点是什么？	(88)
101. 什么是外币投机套期保值？其会计处理的 主要特点是什么？	(90)
102. 国外营业的种类与划分标志是什么？	(91)
103. 国外营业的财务报表如何换算？	(92)
104. 什么是子公司？什么是联营企业？	(93)
105. 什么是合营？合营的种类有哪些？	(94)
106. 如何确定股权取得日后母公司在子公司中 的股权份额？	(96)
107. 母公司对子公司的投资采用什么方法核算？	(97)
108. 什么是永久性差异与时间性差异？	(98)
109. 各国税制的主要差别是什么？	(99)
110. 各国所得税的征收方式主要有哪些？	(100)
111. 什么是所得税会计？	(101)
112. 国际上有哪些所得税核算方法？	(101)
113. 企业亏损(或纳税亏损)如何扣抵所得税？	(102)
114. 如何处理资产重估价的有关税务问题？	(102)
115. 各国对国外经营机构的课税原则主要有 哪些？	(103)
116. 各国税收优惠的主要目的与形式是什么？	(103)
117. 各国税负差别的主要原因是什么？	(104)
118. 国际反避税的一般方法有哪些？	(105)
119. 什么是税款扣除和税款贷项？	(105)
120. 对境外所得的课税原则有哪些？	(106)
121. 什么是税务协定？其主要内容有哪些？	(107)
122. 避税港有哪些基本特征？如何对其分类？	(107)

123. 什么是应税所得和报告收益? 应税所得 与报告收益有何区别?	(108)
124. 什么是应付税款法和纳税影响法?	(108)
125. 什么是递延法和负债法?	(109)
126. 如何避免双重征税?	(110)
127. 汇兑损益对税负有何影响?	(110)
128. 编制国际税务计划必须考虑哪些问题?	(111)
129. 价格变动对会计有何影响?	(112)
130. 国际上对反映价格变动的会计影响 有何做法?	(113)
131. 物价变动有哪些基本类型? 它对财务报表 有何影响?	(115)
132. 什么是购买力损益? 如何确定购买力损益?	(116)
133. 什么是一般物价水平调整? 如何进行一般 物价水平调整?	(118)
134. 什么是重置成本和现行成本? 什么是可实 现净值和未来现金流动净现值?	(119)
135. 什么是持有损益? 如何确定持有损益?	(120)
136. 什么是现行成本调整? 如何进行现行成本 调整?	(121)
137. 什么是资本保全观念、财务资本保全观念 和实体资本保全观念?	(122)
138. 资本保全概念有何意义?	(123)
139. 物价变动影响的处理方案有哪些?	(124)
140. 什么是恶性通货膨胀环境? 如何处理恶性 通货膨胀对会计的影响?	(124)

141. 什么是重新表述—换算？其实际影响如何？…… (125)
142. 什么是换算—重新表述？其实际影响如何？…… (126)
143. 美国和英国会计对物价变动主要采取了哪些对策？…… (127)
144. 澳大利亚和巴西会计对物价变动主要采取了哪些对策？…… (128)
145. 转让价格会产生哪些影响？…… (130)
146. 制定转让价格应考虑哪些因素？…… (131)
147. 制定转让价格应把握哪些策略？…… (133)
148. 制定转让价格的方法有哪些？…… (134)
149. 跨国公司货品转移的会计处理有几种常见的作法？…… (135)
150. 财务报表的目的是什么？…… (136)
151. 编制财务报表有何基本假定？…… (136)
152. 财务报表与会计信息有哪些质量特征？…… (137)
153. 财务报表的要素有哪些？…… (139)
154. 财务报表要素的确认与计量有何惯例与要求？…… (140)
155. 公司年度报告包括哪些内容？…… (141)
156. 公司财务报表应当提供哪些方面的资料？…… (141)
157. 财务报表的形式在国际上有何一致和差异？…… (142)
158. 财务报表中一些不常见项目的含义是什么？…… (143)
159. 国际上对现金流量表的编制要求如何？…… (144)
160. 财务报表应如何对投资业务作充分说明？…… (145)
161. 什么是合并财务报表？合并财务报表的局限性有哪些？…… (146)

162. 什么情况下应编制合并财务报表? (147)
163. 合并财务报表的编制程序是怎样的? (148)
164. 在合并国外子公司财务报表前应进行哪
些调整? (149)
165. 财务报表中如何反映对联营企业的投资? (150)
166. 如何对历史成本的财务报表进行金额调整? (151)
167. 如何按现行成本对财务报表进行金额调整? (152)
168. 银行金融机构的资产负债表应提供哪些资
料? (153)
169. 银行金融机构的收益表应提供哪些资料? (154)
170. 合并报表中如何反映合营企业的权益? (155)
171. 外币财务报表折算有何必要? (155)
172. 外币财务报表折算方法的适用性和应用
情况如何? (157)
173. 国外经营机构外币报表折算前需要经过
哪些调整? (158)
174. 国外经营机构外币报表折算的程序如何? (159)
175. 如何计算货币资金净额的损益? (160)
176. 如何对折算损益进行处理? (161)
177. 会计信息使用者对跨国财务报表有哪些要
求? (161)
178. 跨国公司对其财务报表通常采取哪些附加
措施? (162)
179. 分析外国财务报表应注意哪些问题? (163)
180. 股权取得日应合并的报表有哪些? 合并这
些报表有何意义? (164)

181. 股权取得日编制合并报表应遵循什么程序? (165)
182. 股权取得日后需要合并哪些报表? 合并这
些报表有何意义? (166)
183. 股权取得日后编制合并报表应遵循什么程
序? (166)
184. 什么是企业的分部? 如何按分部编报财务
资料? (167)
185. 哪些是与企业相关的有关连者? 财务报表
中应该揭示哪些有关连者的事项? (169)
186. 什么是非财务揭示? (171)
187. 非营利性组织机构的会计有何特点? (172)
188. 国际上对帐务处理程序有何要求? (173)
189. 企业无会计记录时,如何编制财务报表? (174)
190. 企业帐目不全时,如何编制财务报表? (175)

001. 什么是国际惯例?

答:国际惯例简单说来,是指国际社会在处理政治、经济、法律等方面的事项和问题时,最初有一些典型做法,逐渐为很多国家所接受,演变为不成文的行为规范,受到普遍遵循,就成为国际惯例。一些国际惯例也会由国际政治组织或非政府间团体以正式文件确定下来,成为国际标准或统一规范。

在当今世界,国际惯例有很多是从欧美发达资本主义国家的通行做法演变而来。这有政治、经济、历史、文化传统、宗教信仰等多方面的原因。国际惯例形成后仍会逐渐发生变化和改进,以适应不断变化的环境与条件。国际惯例在具体运用时,还存在一定程序的灵活性,以适应不同国家和不同场合的具体要求。有时,国际惯例也会在少数国家受到排斥。

002. 什么是国际会计?

答:国际会计是从世界范围来看会计的一些理论与实践问题,包括三种不同理解:一是,世界会计。它将国际会计理解为是建立一套普遍适用的世界性会计原则,供世界各国执行。这是国际会计的理想目标,也是目前国际会计准则委员会努力工作的一个目标。二是,多国会计。它认为国际会计是包括世界各国的会计原则、方法和准则的统一体,承认国与国之间在会计方法与原则上的现有差异,不企求改变或消除这种差异。会计人员在处理跨国会计问题时,应同时应用不同国家的会计制度。三是,国外子公司会计。它认为国际会计是有关母公司到国外投资建立子公司所引起的一些实际会计问题,如外币财务报表的换算与调整等。

国际会计主要分成四个方面:①比较国际会计,即将主要

国家的现行会计概念与准则进行比较分析。②准则化国际会计,即制订与协调国际会计准则。③经营性国际会计,主要是公司跨国经营所引起的会计问题。④政治性国际会计,即由世界上一些政治性组织参与国际会计协调活动。

国际会计的内容主要包括:第一,国际财务会计问题。如外币交易、外币财务报表换算、合并报表、分部报告、通货膨胀会计、跨国财务报告、跨国审计、税务等。第二,国际管理会计问题。如跨国投资分析、管理信息系统、预算与业绩评估、转让定价等。第三,比较国际会计。如将一些典型国家的会计原则与惯例作比较分析,加强相互理解。

003. 什么是国际会计惯例?

答:国际会计惯例是指世界上多数和主要国家的会计实务中,处理经济业务所运用的通行做法或标准。当前,国际会计惯例习惯上是指以美国、英国的现行会计实务为主而形成的资本主义国家会计惯例。但是,严格说来,国际会计惯例是指以国际会计准则为主、美国与英国等资本主义国家会计惯例为辅而组成的一个体系。因为,只有国际会计准则才可名正言顺地适用于世界各国,其他任何某国的会计标准都不能适用于别国。

国际会计惯例在实质上仍然是以美国和英国会计标准为基础的。由于现行国际会计准则主要参考美国、英国的会计标准而制订,国际会计准则的绝大部分(95%以上)条款与美国、英国的会计标准是一致的。因而,国际会计惯例在某种程度上,就可以说等同于美国、英国的现行会计实务。

004. 什么是国际会计准则?

答:国际会计准则是国际会计准则委员会从 1975 年以来,陆续发布的一系列会计准则,旨在适用于所有国家的企业组织编报财务报表及提供会计信息。到目前为止,国际会计准则共有 31 项,分别对企业的主要会计问题作了规定。

国际会计准则比较宽松,存在许多可供选择的方法。因此,执行国际会计准则一般说来并不难。一家英国公司可以自行设计一套会计制度,它产生的财务报表定能既符合英国会计标准,也符合国际会计标准,甚至还会基本符合美国会计标准。

国际会计准则不具有法律性质,没有法定的和行政性的约束力,只是要求参加国际会计准则委员会的成员在本国促进其执行和被采纳。因此,国际会计准则的实际效力在不同国家是很不一样的。

005. 国际会计准则委员会的性质、目标和工作是怎样的?

答:国际会计准则委员会是在 1973 年由澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥、荷兰、英国、美国等九个国家的十六个会计职业团体发起成立,研究制定并公布国际会计准则。到 1989 年,国际会计准则委员会的理事国会员和一般会员总数已达 77 个国家的 102 个会计职业团体。

国际会计准则委员会属于非官方、非政府间的国际性民间组织机构。其会员身份都是民间会计职业团体,不代表所在国家的政府。但是,有些会员在本国能参与会计标准的制订或