

新时期

财经知识概览



CAI JING ZHI SHI GAI LAN

主审 纪永存
主编 韩 付

 东北林业大学出版社

新时期财经知识概览

Xinshiqi Caijing Zhishi Gailan

主审 纪永存

主编 韩 付

东北林业大学出版社出版发行

(哈尔滨市和兴路26号)

绥化市印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 17 字数 422 千字

1998年10月第1版 1998年10月第1次印刷

印数 1—1 000 册

ISBN 7-81008-874-2

F·100 定价:30.00 元

编 委 会

主 审:纪永存

主 编:韩 付

副主编:辛德斌 张晓燕 闫树军 胡延臣

武义双 张 俭 张洪伟 庞素超

编 委:艾宝君 邹春光 于文魁 冷希和 王 勇

关进波 彭湘东 孙世军 杜春山 刘远颖

范春娟 陈玉平 姜兴云 王冬梅 李德成

李焕筠 宋亚明 任剑平 叶桂君 唐喜文

宫明景 赵敬侠 郭德良 彭秋莲 王秉仁

孙明友 杨敏芳 解 欣 张丹君 隋秀菊

魏洪云 甘友君 杨艳莉 刘彦梅 刘伟君

刘 谦 韩 俊 俞 扬 王砚梁

目 录

财务会计

国际会计的产生.....	(3)
跨国公司会计.....	(5)
通货膨胀会计.....	(8)
诉讼会计	(10)
绿色会计	(12)
企业破产会计	(15)
会计委派制	(18)
应收帐款的管理	(21)
固定资产特殊增加方式的会计处理	(25)
固定资产贴换的会计处理	(28)
出售固定资产的会计处理	(30)
固定资产评估后的调帐方法	(33)
土地使用权的会计处理	(35)
房地产开发业务的会计处理	(39)
住房基金与住房周转金	(42)
转供电力的会计处理	(47)
票据背书转让的会计处理	(49)

平销业务的会计处理	(51)
“待处理财产损溢”科目的运用	(53)
以前年度会计事项的调整	(56)
汇兑损益的简便算法	(59)
非正常损失的会计处理	(63)
停工损失和废品损失的会计处理	(66)
现金折扣的会计处理	(70)
对外投资作价与资产帐面净值差额的会计处理	(73)
企业查补税款后的调帐方法	(75)
计提坏帐准备两种方法的比较	(78)
收回已核销坏帐准备金的会计处理	(81)
业务招待费的速算法	(83)

税收业务

我国税收会计的沿革	(87)
如何正确开具增值税专用发票	(89)
欠交增值税款不能相抵待扣进项税款	(92)
消费税抵扣的会计处理	(94)
委托加工应纳消费税的会计处理	(97)
所得税缴纳的会计处理	(99)
视同销售对应税所得额的调整	(103)
个人所得税	(105)
个人所得税计征的会计处理	(108)
工资、薪金所得应纳税额的计算	(111)
稿酬计算与纳税	(114)
契税的沿革	(117)
证券交易印花税	(119)

遗产税.....	(121)
我国多次降低关税税率.....	(123)
关税计征方法.....	(125)
1997 年烟草行业创利税 900 亿	(127)

股票债券

股票与债券.....	(131)
股票投资回报的几个概念问题.....	(133)
什么是 B 种股票	(136)
如何选择股票投资.....	(138)
避免股票风险.....	(140)
股票投资常犯的错误.....	(142)
股票指数.....	(145)
股票的内幕交易.....	(148)
股票交易所.....	(150)
香港经济与股市.....	(152)
蓝筹股、红筹股和中国概念股	(154)
股市的涨落.....	(156)
1997 年全球股市动荡	(159)
1929 年美国股市大崩溃	(162)
世界最大上市公司排名.....	(164)
股票股利的会计处理.....	(166)
用财产分派股利的会计处理.....	(169)
回购股票的会计处理.....	(172)
近年来发行国债的种类.....	(174)
企业债券投资的核算.....	(176)

财政金融

财政收支.....	(183)
财政赤字.....	(185)
外汇储备.....	(188)
外债清偿率.....	(191)
我国吸引外国直接投资居世界第二.....	(193)
金融的概念.....	(195)
金融利率.....	(197)
银行的沿革.....	(200)
货币的演变.....	(202)
港币的沿革.....	(204)
金融工具简介.....	(206)
商业汇票贴现的计算.....	(209)
商品期货业务的会计处理.....	(212)
金融期权业务的会计处理.....	(215)
金融期货业务的会计处理.....	(218)
汇率简介.....	(221)
资本市场.....	(224)
资本保值增值率.....	(226)
信用卡的几个问题.....	(229)
五次降低存贷款利率.....	(234)

国际经济组织

联合国.....	(243)
联合国大会.....	(245)
联合国秘书长简介.....	(247)

国际货币基金组织.....	(249)
世界知识产权组织.....	(251)
世界银行.....	(253)
东南亚国家联盟.....	(255)
亚太经济合作组织.....	(257)
历次亚太经合组织领导人非正式会议.....	(259)
非洲统一组织.....	(262)

世界经济

世界 500 家大公司排名.....	(267)
世界 200 家大银行排名.....	(271)
贸易壁垒.....	(273)
服务贸易.....	(275)
欧元的产生.....	(278)
俄罗斯卢布改值.....	(280)
泰国金融危机.....	(282)
韩国金融危机.....	(285)
东南亚金融危机的成因与启示.....	(287)
1997 年东南亚经济危机大事记	(290)
日本山一证券公司破产始末.....	(293)
马歇尔计划.....	(295)
世界财富大多集中在少数人手里.....	(297)
厄尔尼诺现象对经济的影响.....	(299)
诺贝尔经济学奖.....	(301)
历届诺贝尔经济学奖得主及成就简介.....	(303)

石油经济

世界石油大会.....	(309)
历届世界石油大会简况.....	(311)
我国参加世界石油大会简历.....	(313)
世界 50 家最大石油公司排名	(316)
我国是世界第五大产油国.....	(320)
我国原油加工能力世界排名第四.....	(324)
中国陆地石油开发.....	(328)
中国海洋石油开发.....	(330)
中国石化工业.....	(332)

经济管理

企业名称.....	(337)
产业素质.....	(339)
什么是企业重组.....	(341)
企业家的“计算公式”.....	(343)
20 世纪消费品名录	(345)
名牌价值的比较.....	(347)
商标、商标权和商标法	(350)
商誉的计价.....	(352)
商业秘密.....	(354)
不该轻率担保.....	(356)
广告费用预算及其评价.....	(358)
资产评估方法.....	(361)
无形资产评估.....	(363)
茅台酒史话.....	(366)

松下成功的秘诀.....	(368)
西门子公司在中国.....	(371)
海尔创名牌的历程.....	(373)
习酒总公司兴衰记.....	(375)

人物简介

微软公司总裁盖茨发迹史.....	(381)
亿万富翁福布斯.....	(383)
反贪英雄迪·彼得罗	(385)
俄罗斯大亨波塔宁.....	(387)
国际金融投机家索罗斯.....	(389)
会计大师潘序伦.....	(392)
我国会计电算化创始人王景新.....	(394)

其他知识

我国最早的商人.....	(399)
我国最早的华商证券物品交易所.....	(400)
商品交易会史话.....	(402)
知识经济.....	(404)
网络经济.....	(406)
泡沫经济.....	(409)
隐性经济.....	(411)
经济法.....	(413)
独立审计的含义.....	(415)
珠算简介.....	(417)
“软着陆”.....	(420)
国民待遇.....	(422)

居民消费价格指数·····	(424)
商品零售价格指数·····	(429)
恩格尔系数·····	(432)
国民生产总值与国内生产总值·····	(434)
工业净产值与工业增加值·····	(436)
零增长和负增长·····	(439)
福利费与公益金的区别·····	(441)
家庭投保应注意哪些问题·····	(444)
三峡工程的资金来源·····	(447)
名人报酬纪录·····	(449)
工资成本之比较·····	(452)
政治家、富翁的节俭精神·····	(454)
一些国家兴起节俭风·····	(457)
美国的金钱政治·····	(459)
“一字千金”的用处·····	(462)
数学方法在经济领域中应用的局限性·····	(463)
模糊数学与经济管理·····	(467)
黄金分割的应用·····	(469)
要念念不忘财经政策·····	(471)
对违反国家财经纪律的会计人员解除专业技术职务的 规定·····	(473)

附 录

附录一 会计基础工作规范·····	(477)
附录二 会计基础工作规范化管理办法·····	(500)
附录三 会计电算化工作规范·····	(505)

附录四	关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作 质量的通知.....	(515)
附录五	进一步规范会计工作秩序的意见.....	(520)
附录六	关于加强国有企业财务监督若干问题的规定	(525)

财 务 会 计

国际会计的产生

国际会计是指世界各国各种不同的会计理论、会计原则、会计标准和会计方法的集合体。由于各国实际情况不同,会计差异很大,因此这一概念从实际出发,客观地描述各国的会计原理、标准、程序和方法。国际会计只谋求会计工作的国际协调,而不要求实现会计工作的世界统一。

国际会计是现代会计的一个新领域,它是随着世界经济的发展、国际贸易的增加而产生和发展起来的。其产生的具体原因有:

①会计理论的国际间传播。在15世纪,意大利创立的复式簿记的理论和方法,随着国际间经济交往而广泛流传,并先后被法国、德国、荷兰、西班牙、葡萄牙、英国、美国、日本等国运用于企业经营管理之中。其后,英国、法国等老牌资本主义国家又把这种会计理论传播到各殖民地附属国。近代美国经济实力的增强和扩张,其会计思想和方法对世界一些国家会计的发展也产生很大的影响。由此可以看出,会计在国际间传播的历史过程,充分证明了会计所具有的国际性。

②大量的资本输出。随着世界经济一体化的逐步形成,各国间的经济相互渗透,国际贸易迅速发展,必然产生一些国家的资本大量流入其他国家,寻找新的资本市场。这样,资本输出方需要了解资本吸收方的资本运用情况、实际获利能力等信息,以便作出投资决策;资本吸收方所提供的会计报表是否能被资本输

出方所理解,则取决于会计报表编制所依据的准则,取决于会计报表的内容和编制方法。这些都要求国际会计协调各国会计的差异,各国会计事项与国际会计接轨。③跨国公司的产生。随着世界经济的迅速发展,垄断资本的对外扩张,跨国公司也迅速发展起来。跨国公司以本国为基地,在其他国家和地区成立分公司或子公司,从事国际化的生产经营活动。据统计,世界 600 家最大的跨国公司在世界工农业产品附加价值中占 20%。可见,跨国公司已成为世界经济中的一支重要力量。跨国公司在生产经营活动中面临的第一个问题,是国内外所使用的货币单位不同。国际贸易往往用外币签订合同,从而发生了以外币计算的债权债务关系。开设在国外的分公司或子公司,其经济活动也都是以外币表现的。因此,国内的总公司与国外的分公司或子公司在编制财务报表及货币结算时,就存在着一个货币折算问题。跨国公司面临的第二个问题是各国对企业规定的法令、会计准则和审计标准不同。各企业编制财务报表,必须遵循所在国的法令和会计准则;会计师对企业会计的审查,也必须遵照所在国标准进行。由于各国的法令、会计准则、审计标准的不同,跨国公司迫切要求会计“国际化”,进行会计问题的国际协调,克服财会方面的各种障碍。1973 年,澳大利亚、加拿大、法国、联邦德国、日本、墨西哥、英国、美国的各权威会计团体,一致同意成立了国际会计标准委员会,试订“国际会计标准”以及对各国都适用的会计准则和审计标准。

跨 国 公 司 会 计

跨国公司是指一个国家的大公司通过向国外直接投资,在其他国家设立分支机构或子公司,从事跨国生产经营活动的公司。跨国公司是当代国际经济中最有影响的经济力量,对于促进世界经济和国际贸易的发展,有着十分重要的作用。

目前,随着世界经济的发展,跨国公司的势力不断扩大。世界最大的跨国公司有美国的通用汽车公司、日本的三菱工业公司、德国的大众汽车公司、英国的石油公司、意大利的国家碳化氢公司等。跨国公司由母公司与分布在有关国家或地区的子公司、分公司所组成。母公司所在国称为本国,子公司、分公司所在国称为东道国。

1. 母子公司的经济关系

根据母公司参与子公司经济活动的形式不同,可分股权参与和非股权参与的经济关系:①股权参与。是指母公司在东道国的子公司占有股权,通过购买股权控制子公司。根据控股程度不同,又可分为三种情况:一是独资经营,即母公司拥有子公司的全部股份;二是合资经营,即母公司与子公司合资经营子公司,母公司在子公司全部股份中只占一部分股份;三是三方经营,即母公司、子公司和国际金融机构三方各拥有子公司的一部分股份。②非股权