



数据加载失败，请稍后重试！



数据加载失败，请稍后重试！

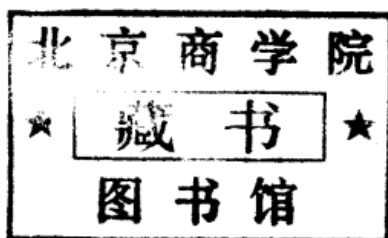
5447/31

F-65
1

国际标准与国际惯例

主 编 任 辉 张佩德

副主编 刘树华 赵建广



09610357

-8

青岛海洋大学出版社

鲁新登字15号

国际标准与国际惯例

任 辉 张佩德 主编

*

青岛海洋大学出版社出版发行

青岛市鱼山路5号

邮政编码 266003

新华书店经销

济南市中印刷五厂印刷

*

1993年1月第1版 1993年1月第1次印刷

32开本(850×1168毫米) 19.375印张 468千字

印数1—10000

ISBN 7-81026-347-1/F·65

定价: 9.80元

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的确立，以及中国关税及贸易总协定缔约国地位的即将恢复，我国的市场将进一步向国际社会开放，我国的企业将直接参与国际经济的大循环和世界市场竞争。

在这种形势下，企业的生产经营活动，在立足国内的同时，更应面向整个世界，在发展外向型经济上有一个新的突破和飞跃。

发展外向型经济的一个重要方面，就是要建立一个使我国企业面向国际市场、符合国际规范的、高效率的现代化市场经济运行机制，实现国内市场与国际市场的接轨。这要求我们的政府和企业必须按照国际标准和国际惯例进行对外经贸往来。

所谓国际标准和惯例，即指那些在国际交往中逐渐形成的成文或不成文的原则、准则及尺度。它包括国际贸易中通常的做法、习惯；著名的判例或裁决；有影响的原则和规划；处理某些国际经济事项所依据的标准；以至国际经济条约中某些公认的原则，等等。

要按照这些惯例、标准进行对外经济贸易往来，就必须要对其进行学习、研究、了解并掌握其主要内容。为适应这种需要，我们组织编撰了《国际标准与国际惯例》一书。

本书内容的正文分为两篇。第一篇主要阐述企业经济管理活动中应该遵循的国际标准，内容有国际会计准则、国际质量认证、条码与条码技术和国际标准化与部分常用标准；第二篇主要阐述国际经济活动中的惯例，包括国际贸易惯例、国

际技术转让惯例、国际公司活动惯例、国际投资惯例、国际信贷惯例、国际税收惯例、国际会计惯例和依法处理国际经济争议惯例；正文之后有附录，收集了《1990年国际贸易条件解释规则》、《保护工业产权巴黎公约》、《托收统一规则》和《跟单信用证统一惯例》四个国际公约或条约，供读者参阅和掌握。

考虑到读者的实际需要，本书各章在进行理论分析和阐述的同时，尤其注重对实务性和应用性的介绍和阐述，使本书体现了实用性、现实性和可操作性的特点，适合于广大企业、经济管理部门、经济理论研究人员和财经院校广大师生阅读。

本书的编撰，发挥了高等院校、科研机构、实际工作单位的专家、学者横向联合的力量，是集体智慧的结晶。全书由山东经济学院副院长任辉教授、山东经济学院经济研究所所长张佩德副教授任主编，由山东省技术监督信息研究所副所长刘树华及赵建广两同志任副主编。各章撰稿人（以章次为序）如下：任辉、赵常宾（第一章）、孟勤一（第二章）、刘树华（第三章）、孟勤一、刘树华、孟晓红（第四章）、王文贤（第五章）、李绍光（第六章）、刘同刚、王琪（第七章）、张佩德（第八章）、张国杰（第九章）、董文毅（第十章）、钟安石（第十一章）、常公旺（第十二章）。全书初稿完成后，由任辉、张佩德进行总纂、修改、定稿。

本书的编写得到了山东省委、省府有关部门和领导同志的鼓励与支持，在此一并表示感谢。

由于作者水平有限，加之时间仓促，本书内容难免有错误和不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

1992年12月

目 录

第一篇 国际标准

第一章 会计准则	(3)
一、国际会计的基本概念.....	(3)
二、国际会计产生的原因.....	(6)
三、国际会计的内容.....	(8)
四、国际会计准则.....	(14)
五、所得税会计的几个问题.....	(34)
六、通货膨胀会计 (物价变动会计) 的几个问题.....	(36)
七、外币交易与外币折算会计.....	(61)
八、租赁会计的几个问题.....	(66)
第二章 质量认证	(78)
一、质量认证概述.....	(78)
二、质量认证制度.....	(84)
三、实施质量认证的前提条件.....	(87)
四、申请认证单位应做的准备工作.....	(92)
五、认证程序.....	(94)
六、申请质量认证产品的检验.....	(100)
七、认证后的监督.....	(100)
第三章 条码与条码技术	(104)
一、条码与条码技术概述.....	(104)

二、商品条码·····	(105)
三、企业申请使用条码的程序·····	(107)
四、商品条码的编码·····	(108)
五、条码的设计、制作与检测·····	(113)
六、条码的类别·····	(128)
七、条码的标准化·····	(129)

第四章 国际标准化与部分常用标准·····(131)

一、国际标准化与标准化组织·····	(131)
二、常用部分国际标准·····	(134)

第二篇 国际惯例

第五章 国际贸易惯例·····(261)

一、国际贸易惯例概述·····	(261)
二、对外贸易商品质量和数量方面的惯例·····	(262)
三、对外贸易价格条件方面的惯例·····	(263)
四、对外贸易佣金和折扣等方面的惯例·····	(266)
五、对外贸易支付条件方面的惯例·····	(268)
六、对外贸易银行审单方面的惯例·····	(271)
七、对外贸易货物装卸和运输方面的惯例·····	(273)
八、对外贸易保险业务方面的惯例·····	(276)
九、对外贸易业务活动时间限制方面的惯例·····	(278)
十、对外贸易商检和索赔方面的惯例·····	(280)
十一、对外贸易不可抗力和仲裁方面的惯例·····	(282)
十二、对外贸易合同和协定方面的惯例·····	(283)
十三、对外贸易其他方面的惯例·····	(285)

第六章 国际技术转让惯例	(287)
一、国际技术转让概述.....	(287)
二、技术转让的许可证形式惯例.....	(289)
三、技术转让中其他形式的惯例.....	(303)
四、对限制性商业惯例的管制惯例.....	(308)
五、各国政府对技术转让的审批制度.....	(314)
第七章 国际公司活动惯例	(317)
一、国际公司活动概述.....	(317)
二、公司的设立活动惯例.....	(324)
三、公司的组织活动惯例.....	(328)
四、公司的合并、解散和清算活动惯例.....	(335)
五、公司经济活动的考核评价惯例.....	(336)
六、现代公司管理的特点及发展趋势.....	(340)
第八章 国际投资惯例	(344)
一、国际投资概述.....	(344)
二、各国利用外资的政策性惯例.....	(346)
三、国际投资方式惯例.....	(357)
四、投资项目的可行性研究惯例.....	(366)
五、投资项目审批惯例.....	(369)
六、投资项目合同的谈判与签约惯例.....	(372)
第九章 国际信贷惯例	(375)
一、国际信贷概述.....	(375)
二、国际信贷方式惯例.....	(376)
三、具有共性的信贷惯例.....	(383)

四、借贷的法律适用管辖惯例.....	(387)
五、主权国家的司法豁免权惯例.....	(388)
六、国家对外借贷管理惯例.....	(389)
七、信贷中的本票使用惯例.....	(390)
八、债权担保惯例.....	(391)
九、信贷中的税捐惯例.....	(392)
十、不同信贷方式的特有惯例.....	(392)
十一、对外贸易信贷中的惯例.....	(394)
十二、国际银行信贷中的惯例.....	(395)
十三、政府、国际金融组织贷款惯例.....	(396)
十四、项目融资惯例.....	(397)

第十章 国际税收惯例.....(399)

一、国际税收概述.....	(399)
二、税收管辖权惯例.....	(400)
三、跨国投资税收惯例.....	(402)
四、对外劳务税收惯例.....	(407)
五、居民税收管辖权实施惯例.....	(409)
六、免除重复征税的税收抵免惯例.....	(412)

第十一章 国际会计惯例.....(418)

一、记帐方法的惯例.....	(418)
二、确定会计年度的惯例.....	(419)
三、处理外币交易的惯例.....	(420)
四、处理未实现汇兑损益的惯例.....	(421)
五、处理长期投资业务的惯例.....	(422)
六、处理固定资产业务的惯例.....	(425)
七、处理分期收款销售业务的惯例.....	(427)

八、处理坏帐风险的惯例	(428)
九、场地使用权计价的惯例	(429)
十、存货计价的惯例	(429)
十一、成本计算的惯例	(431)
十二、编制会计报表的惯例	(432)
十三、有价证券的计价惯例	(442)
十四、公司债券折价和溢价的处理惯例	(442)
十五、国际贸易结算惯例	(443)
第十二章 依法处理国际经济争议惯例	(448)
一、国际经济争议概述	(448)
二、处理涉外经济争议的方式惯例	(451)
三、处理涉外经济合同争议的法律适用惯例	(452)
四、依法处理争议必须遵守的时效惯例	(455)
五、涉外经济仲裁惯例	(457)
六、涉外民事诉讼惯例	(470)
附录	(481)
一、《1990年国际贸易条件解释规则》	(481)
二、《保护工业产权巴黎公约》	(546)
三、《托收统一规则》	(576)
四、跟单信用证统一惯例《国际商会500号出版物》 草案	(585)

第一篇 国际标准

第一章 国际会计准则

一、国际会计的基本概念

国际会计，是现代会计的一个新分支和新领域。研究国际会计，其目的在于顺应经济发展的日益国际化趋势，使会计在整个世界经济领域内，具有更大的有用性和精确性。

国际会计的迅速发展，只是近一二十年的事情。就是在美国和西欧，也仅是在本世纪60年代，才把国际会计作为一个专题加以研究和探讨。所以，到目前为止，对于国际会计的目标、内容和结构体系，仍存在不同的看法。

在美国，对国际会计的概念，一般有以下三种不同的看法，即：①国际会计是一个全球体系；②是一个描述各国现行准则和实务并提供与此有关的信息的方法；③母公司和国外子公司之间的会计实务。

对于这三种概念，国际社会一般的理解是：

（一）理解为世界会计

这是按上述第一种观点对国际会计所下的定义。按照这个定义，国际会计应该探讨能在全世界范围内普遍适用的原则、程序和方法。如美国财务会计中的“公认会计原则”(GAAP)。从这一意义上讲，国际会计也可称为“全球会计”。

这种理解，实际上是把整个世界范围内统一会计处理作为国际会计的最终目标，从理论上讲，这是可行的。但是由于世界各国社会制度的差别，以及经济发展程度和其他诸多方面的差别，使得要实现这样的目标，将是一个在非常遥远的将来才有

可能实现的事情。正如第一任国际会计准则委员会主席亨利·本森，在1976年的荷兰会计师协会年会上所说的：“从国内准则到国际准则的距离，看来似乎是短的，但存在着严重的‘鸿沟’。每一个国家偏爱他们自己的方法，好象偏爱他们国家的食物、酒和风俗习惯一样。一种更可怕的障碍是各国政府不愿意放弃他们的主权，没有一个政府肯把自己国家有权决定的事情让给别人。”

（二）理解为多国会计

按照这种理解，就是承认各国存在着差别很大的多样性会计理论、会计准则和会计技术方法。国际会计要从这种现实出发，客观地描述各国的会计理论、会计准则，一直到会计程序、会计方法。要研究各国提供会计信息和传递会计信息的不同手段。同时，国际会计还要注意比较会计确认和会计计量的差异，以期在解决国际之间会计问题时不把自己国家的原则、准则强加给对方，而是求同存异，互惠互利。按照这种定义，国际会计应称为“多国会计”。据此定义的国际会计应包括如下内容：

1. 分别描述各国会计的主要内容

例如，美国注册会计师协会在1964年编辑出版的《25个国家的专业会计（会计职业）》一书，就描述了不同国家的会计职业、审计和报告准则、会计原则以及财务报表的格式，还包括对各国若干主要企业组织形式的介绍，对于在证券交易所上市交易或买卖证券的手续也加以扼要说明。

2. 比较会计研究

从会计的环境对会计本身，特别是会计制度、原则、准则、程序、方法等各方面来比较各国的异同。比较会计可在两国之间进行研究，也可在多国之间进行研究，通过比较，还可以将各国会计进行分类概括，总结出若干不同类型或若干不同

的会计模式加以研究。

(三) 国外子公司会计

按这种看法, 国际会计仅仅是跨国公司(具体地说, 是母公司与其国外子公司)之间的有关会计问题。主要研究: 国外子公司的财务报表如何进行折算调整, 用本国货币为计量单位重新表达, 再同母公司的财务报表进行合并。

由于国外子公司一般按照所在国的货币作为计量单位进行记帐, 它的日常会计处理要遵守所在国的会计原则、会计制度, 它的会计报表要符合所在国的规定, 要比较所在国的会计原则、制度、方法与本国的差异。

上述三种看法和理解方式, 各有一定的理由, 但却都不能全面反映国际会计的确切含义。其中, 第一种看法是较为理想的, 因此, 可以作为今后努力的方向; 第二种看法是客观的描述各国会计, 因此最多是比较会计而已; 第三种看法又把国际会计的范围定义的大小。

鉴于此, 日本的染谷恭次郎认为: 国际会计是指因进行超越国界的经营而展开的企业会计。它主要研究企业在国际性的经营活动中所碰到的问题。也应当包括国家之间进行的经济、贸易等活动, 如经济援助、借贷、进出口贸易所发生的会计问题。

此外, 关于国际会计的定义, 还有以下几种具体的看法:

美国国际会计专家乔伊(Choi)和米勒(Mueller)的定义为:

“国际会计把一般目的的, 面向本国的会计在最广泛的含义上扩展到: ①国际的比较分析; ②跨国经营交易和跨国企业经营方式中独特的会计计量和报告问题; ③国际金融市场的会计需要; ④通过政治、组织、职业和准则制定等活动, 对世界范围内的会计和财务报告的差异进行协调。”

科勒 (Eric L. Kohler) 的解释为：国际会计是为从事跨国界活动或在本国以外的国家维持经营的组织的会计。他认为，国际会计必须包括了解所有国家的会计实务，国与国之间在实务上的不同以及在不同国家联属组织的会计实务。

韦里奇则认为：“国际会计包括的是一套所有国家的会计准则以及特定国家的不同的会计准则”。

塞缪尔·福克斯 (Samuel Fox) 和诺林·鲁斯奇霍夫 (Norlin G. Rueschhoff) 在其《国际会计原理》一书中，又将国际会计划分为微观和宏观两大类。并将国际会计的具体内容归纳为图 (1—1) 所示：

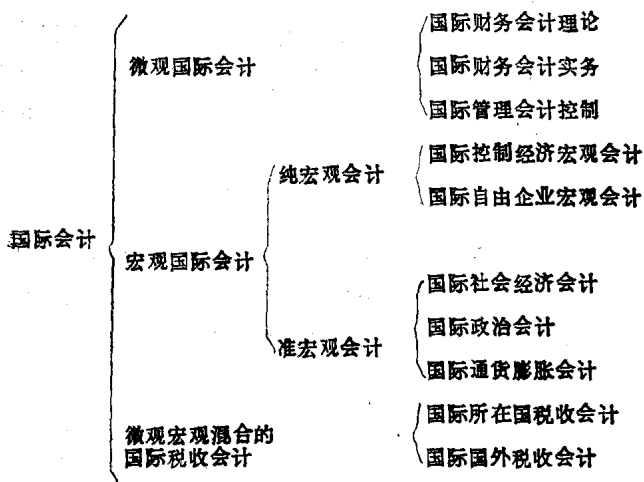


图 1—1 国际会计的内容划分

二、国际会计产生的原因

国际会计产生的原因主要有以下四个方面：

(一) 跨国公司的产生和发展