

会计信息

葛家澍 袁宗舜 主编

第二辑

丛书

会 计 信 息 丛 书

第 二 辑

葛家澍 裘宗舜 主 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息丛书 第二辑/葛家澍, 裘宗舜主编.

北京: 中国财政经济出版社, 1996

ISBN 7-5005-3082-X

I. 会… II. ①葛… ②裘… III. 会计-信息-丛书 IV.
F23-51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 04879 号

中国财政经济出版社 出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 24.25 印张 575 000 字

1996 年 9 月第 1 版 1996 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1 500 定价: 45.00 元

ISBN 7-5005-3082-X/F·2901

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计信息丛书》序言

葛家澍 裘宗舜

随着现代科学技术的飞速发展,信息象爆炸似地向人们涌来。在西方,后工业社会为此而被称作“信息社会”。信息同物质、能量是现代社会的三大支柱,也是三大资源。信息具有强烈的时效性,有的甚至转瞬即逝,必须及时抓住它,利用它,否则,事过境迁,明日黄花,就毫无价值了。视为资源的信息,可以积累起来进行开发,形成系统的新知识新技术;经过传递、传授,用于物质生产过程,可以为人类产出新产品,创造物质财富。欲求国家富强,建设具有中国特色的社会主义,必须力求尽可能多的社会成员充分地理解信息,尽可能快地开发信息资源,不失时机广泛地利用信息资源,借以增长效益,创造财富,壮大社会主义国民经济,提高社会生产力。

信息是什么?最简单地说,信息就是有用的情报。当您面临犯难的问题或者在裁决方案、选择对策之前,及时传来可用以解惑的情报,这就是信息。传递来的信息越有价值,你了解的情况越明白,作出的决策就越有把握。试以日常生活常见的琐事为例:假设你有一位阔别数十年未通音信的挚友朱君,他在何方?天涯海角,海阔天空;“不确定的空间”可谓遍及整个地球。一日,你的办公室工作人员传递来一个信息:海外旅游团朱君来电向您致意,他们于昨天乘机抵埠,下榻于本市香海饭店。这个信息使你

欢欣鼓舞。它将关于“朱君在何处？”的“不确定空间”一下子从海阔天空减缩到本市香海饭店。傍晚，你去找朱君叙旧，疾趋香海饭店。一抬头，三十层的摩天大厦，哪层哪房有朱君？在大堂问讯处打听到：此旅游团住在第18层楼。乘电梯至第18层。但此楼层有客房60间，朱君在哪号房间？楼层的服务台把你的“不确定空间”从60个客房缩减到第22号房。你在第22号客房与朱君握手欢聚。如此这般找到朱君是颇费周折的。传递给你的信息是一个连一个累积起来的。如果朱君在来之前就发封信，详细地交代他预订了哪个饭店以及楼层房号，该多方便。但是，就传递来的信息量说，你经过打听逐次累积起来的信息量与朱君来信一次交代清楚所传递来的信息量是相等的。就获取信息的角度来说，信息就是知识，取得信息，就是从“不知”转化为“已知”。就利用已获得的信息的立场来说，传递来的信息如果是循环往复的反馈信息，可使决策者对当前局势更加了如指掌，及时地布局安排，将能控制事态的发展；所谓“运筹帷幄之中，决胜于千里之外”就是这个意思。如上例，你的挚友朱君是你要会见和寻找的目标，你取得、积累关于你的目标的信息的过程，也就是你在逐渐收缩的视野范围内（不确定空间）持续关注（控制）目标的过程。关于目标的信息（知识）积累得越多、越充分，目标所处的不确定空间范围越小，对目标的控制能力就越大，如此发展下去，直至完全达到目标、实现目标。

在今天的经济活动中，如果要对某项经济活动作出抉择（决策），诸如投资或借款与否，买进或卖出与否，联营或兼并与否，停业整顿或宣告破产与否，等等，都必须依靠有关的经济信息的支持。在生产、经营的过程中，想要提高对过程的控制能力，以期能达到既定的目标，完成令人满意的任务，也必须善于收集、累积、利用有关的经济信息。在浩如烟海的经济信息中，特别是对

企业的经济信息来说，会计信息是其中最重要的组成部分。利用会计信息的载体——企业凭证、帐簿和会计报表，尤其是会计报表，可以传递有关财务状况、经营及其成果以及现金流转情况等等方面的历史信息；经过对这些会计信息的进一步分析和解释，还可以获得有关经济活动变化趋势的预测的未来信息。

会计报表，作为向企业内外传递信息的主要载体，如果收受者视而不见，任其堆积在文件橱里，随着时间的消逝将失去时效，最终转化成无用的废纸、垃圾；本可及时加以利用的有价值的信息，就白白地给埋没了，多么可惜！象这类信息资源的浪费，其所造成的经济损失往往是难以估算的。

在社会主义市场经济条件下，在改革开放中的经济活动，每时每刻都有数不清的经济问题急待处理解决，都要为必要的调整、调节作出决策，主其事者以及他们的助手们在考虑、思索、评价、剖析、敲定这些命题时，多么渴望及时地传递来充分的经济信息，以帮助他们拿出主意下定决心，作出正确的判断。在人们需要的经济信息中，除了有关宏观的经济信息外，还有微观的经济信息。其中主要的就是企业的、集团的、跨国公司的会计信息。众多的会计信息使用者，经常对会计信息的各个方面提出咨询，并渴望对他们的咨询提供服务。中国财政经济出版社会计编辑室的同志们有鉴于此，因而提出编纂出版《会计信息丛书》的建议，约请我们负责主编，组织力量撰写，以适应社会上的广泛需要。

《会计信息丛书》以马列主义毛泽东思想为理论基础，以党的“一个中心，两个基本点”为指导思想，坚持实事求是和“百花齐放，百家争鸣”的方针，本着为社会需要服务的精神，邀请一些有志于此的中青年同志撰稿，分别从不同角度对会计信息及其运用，分题阐述；书稿要求短小精悍，深入浅出，切合实际；每个专题三、五万字至七、八万字不等，期望可读、可阅、可用，溶

知识性、实用性、趣味性于一体。全套《丛书》在“八五”、“九五”期间将分辑出版，每辑40万字左右，约合6—8个专题。

《会计信息丛书》发行之后，但愿在下列两方面发挥一些作用：一方面，如前所述，能够适应会计信息使用者的需要，有助于提高对会计信息的认识、理解，有益于对会计信息的分析、运用，在社会主义生产、经营、理财、投资的具体活动中，能切合实际，取得实效，确有实惠。另一方面，使广大会计工作者辛辛苦苦编制出来的会计报表和撰写的财务报告，亮出原来就有的提供、传递会计信息的职能作用，为发展社会主义市场经济，促进今后的深化改革和扩大开放作出更大的贡献；使会计信息的提供者，广大的会计工作者在社会主义建设中受到应有的尊重。

由于我国社会主义经济建设突飞猛进，新的事物不断涌现，加上我们的水平有限，《丛书》中的不当甚至错误之处，均在所难免。敬希读者予以指正。

目 录

股份有限公司财务会计 与财务报告的几个问题

一、在我国试行股份制的基本认识	(3)
二、有关股份公司的三个基本概念：股份制企业；有 限责任公司；股份有限公司	(5)
(一) 股份制企业	(5)
(二) 有限责任公司	(6)
(三) 股份有限公司	(6)
三、对股份有限公司会计报表（即财务报表）的严格 要求和报表的重要作用	(8)
(一) 严格要求	(8)
(二) 重要作用	(10)
四、股份有限公司的设立与会计	(11)
(一) 股份有限公司的设立	(11)
(二) 对股票公开发行和上市公司信息披露的要 求	(12)
五、股份有限公司财务会计的几个重要问题	(26)
(一) 股东权益会计	(26)
(二) 利润分配会计	(31)
(三) 股份有限公司的财务报告	(32)

(四) 股份有限公司财务会计与报告的概念结构 ——指导会计处理和报表编制的基本理论	(52)
--	--------

现代财务会计基本概念问题

前 言	(79)
一、财务报表的目标	(80)
(一) 企业财务信息的需要者——企业财务报表 的使用者	(81)
(二) 需要的和可能提供的企业财务信息——企 业财务报表的目标	(83)
(三) 企业财务信息的表达、传输——财务报表 的公布	(85)
二、会计假设	(87)
(一) 我国《企业会计准则》的有关表述	(88)
(二) 国际会计准则委员会的有关表述	(89)
三、财务报表的质量特征	(91)
(一) 可理解性、相关性、可靠性、可比性	(91)
(二) 可核性	(95)
四、财务报表的要素	(96)
(一) 要素及其定义	(96)
(二) 要素的确认	(98)
(三) 要素的计量	(99)
五、现代企业资本(金)的保值增值	(100)
(一) 固有企业资本(金)保值增值的意义	(100)
(二) 衡量资本保值和增值的方法	(103)
(三) 现代企业领导人应有的观念飞跃	(105)

六、现代会计的科学性.....	(114)
(一) 信息科学、信息流通过程与会计信息流	(114)
(二) 现代会计属于信息科学, 现代会计也是第 一生产力	(119)

企业会计报表信息

一、企业会计报表信息的目标.....	(125)
(一) 企业会计报表信息的目标对象	(125)
(二) 企业会计报表信息的一般目标	(127)
(三) 企业会计报表信息的质量目标	(129)
(四) 企业会计报表信息的社会化	(133)
二、资产负债表及其分析利用.....	(135)
(一) 资产负债表的结构内容和编制	(135)
(二) 资产负债表的分析利用	(141)
三、损益表与利润分配表及其分析利用.....	(152)
(一) 损益表的结构、内容和编制	(152)
(二) 利润分配表的结构、内容和编制	(155)
(三) 损益表与利润分配表的分析利用	(157)
四、财务状况变动表及其分析利用.....	(164)
(一) 财务状况变动表结构原理及编制	(164)
(二) 财务状况变动表的分析利用	(176)
五、企业会计报表信息的验证.....	(180)
(一) 企业会计报表信息验证的目标	(180)
(二) 资产负债表的验证	(182)
(三) 损益表的验证	(186)
(四) 财务状况变动表的验证	(189)

新修订国际会计准则（1994 年版）译编

国际会计准则 2	存货	(193)
国际会计准则 7	现金流量表	(197)
国际会计准则 8	本期净损益、基本错误和会计政策 的变更	(202)
国际会计准则 9	研究与开发费用	(206)
国际会计准则 11	建造合同	(210)
国际会计准则 16	固定资产	(215)
国际会计准则 18	收入	(224)
国际会计准则 19	退休金费用	(229)
国际会计准则 21	外汇汇率变动的影响	(234)
国际会计准则 22	企业合并	(240)
国际会计准则 23	借款费用	(248)

电算化会计信息系统

前 言	(255)
一、会计是一个信息系统	(256)
(一) 会计操作技术的巨大变革	(256)
(二) 会计信息系统	(259)
(三) 会计信息系统结构	(263)
二、会计信息系统开发的技术基础	(267)
(一) 数据库技术	(267)
(二) 系统分析与系统设计技术	(278)
三、一个简单的电算化会计信息系统数学模型	(294)

(一) 系统分析	(295)
(二) 模块设计	(298)
(三) 帐务处理模块	(301)
(四) 成本核算模块	(309)
(五) 财务成果核算模块	(313)
(六) 财务分析模块 (仅以财务状况变动表生成 为例)	(315)
四、会计信息系统的网络环境	(317)
(一) 一个简单的数据通信系统	(319)
(二) 局部网络	(321)
(三) 远程网	(326)
五、会计信息中心	(332)
(一) 建立会计信息中心的必然性	(332)
(二) 会计信息中心的模式	(334)
(三) 建立会计信息中心的准备工作	(336)
(四) 建立会计信息中心的步骤	(338)

股份公司财务报表验证中 注册会计师的责任

前 言	(343)
一、推行股份制有助于发展社会主义市场经济	(344)
(一) 社会主义市场经济的含义及特征	(344)
(二) 市场经济要求采取与之相适应的企业组织 形式——股份制	(346)
(三) 股份制的特点	(349)
二、股份制企业及其财务报表验证的理论	(352)

(一) 股份公司概述	(352)
(二) 财务报表验证在股份制经济中的作用	(354)
(三) 股份制企业财务报表验证的目的	(358)
(四) 注册会计师对股份制企业财务报表的验证 与传统审计的区别	(359)
三、注册会计师在财务报表验证中若干实务问题研究	(363)
(一) 注册会计师验证企业财务报表的内容	(363)
(二) 注册会计师验证企业财务报表的程序	(367)
四、注册会计师的责任	(372)
(一) 注册会计师的法律责任	(372)
(二) 注册会计师的职业道德责任	(382)
五、借鉴西方, 完善促进我国注册会计师事业的发展	(389)
(一) 从中、英、美三国民间审计的比较, 看我国 审计行业存在的问题	(389)
(二) 借鉴美国, 改革我国会计师事务所现行组 织体制	(395)
(三) 我国注册会计师在公司财务报表验证实务 中存在的问题	(397)

会计计量的近似性

一、会计与数学	(403)
(一) 会计源于数学	(403)
(二) 会计的特征	(405)
(三) 会计计量的近似性含义	(406)

二、关于会计确认与计量的认识.....	(407)
(一) 对会计确认的认识	(408)
(二) 对会计计量的认识	(412)
三、产生近似性的实证分析.....	(420)
(一) 资产计量的近似性分析	(420)
(二) 收益计量的近似性分析	(434)
(三) 会计假设、会计准则对会计计量的影响	(438)
(四) 影响会计计量的近似性因素分析	(440)
四、如何对待会计计量的近似性.....	(443)
(一) 这一问题的现实意义	(443)
(二) 会计计量应遵循的准则	(447)
(三) 应当采取的态度	(449)

国际税务策划与会计政策及方法

一、概论.....	(453)
(一) 中国企业跨国经营的现状与展望	(454)
(二) 国家税务策划的理论依据	(456)
(三) 国际税务策划的约束和风险	(460)
二、国际税务策划的基础——国际税务环境分析.....	(462)
(一) 各国税制的差别与协调	(462)
(二) 税务会计与财务会计的协调	(469)
(三) 国际税务协定和中国的参与	(471)
(四) 中国企业跨国经营与国际税务环境	(472)
三、国际税务策划之一——避免国际双重征税方法 的应用.....	(474)
(一) 免税法	(475)

(二) 抵免法	(176)
四、国际税务策划之二——国际转移价格的运用	(483)
(一) 国际转移价格的概念	(483)
(二) 国际转移价格的目的	(485)
(三) 国际转移价格与国际市场条件的匹配	(488)
(四) 国际转移价格的限制因素	(490)
(五) 国际上对转移价格的税务处理原则和惯例	(492)
(六) 案例与结论	(495)
五、国际税务策划之三——有关跨国经营的财务决策	(497)
(一) 直接出口或在国外设立经营机构的选择	(497)
(二) 在国外设立分支机构或子公司的选择	(498)
(三) 国外子公司组织形式的选择	(502)
(四) 国外经营地点的选择	(503)
(五) 国外子公司融资方式的选择	(506)
(六) 股息管理决策	(511)
六、国际税务策划之四——国外子公司会计政策与会计方法的选定	(516)
(一) 存货计价方法的决定	(516)
(二) 固定资产折旧方法的选用	(520)
(三) 分期付款销货毛利确定方法的选择	(523)
(四) 汇兑损益与外币计价的选择	(526)
(五) 其它会计政策的采用	(527)

中外企业财务会计比较

一、绪论	(531)
------------	-------

(一) 中外企业财务会计比较的意义	(531)
(二) 比较的范畴	(532)
(三) 比较的方法	(533)
二、中外企业会计准则的比较	(534)
(一) 会计准则的涵义	(535)
(二) 会计准则制定体制的比较	(535)
(三) 会计准则层次性的比较	(545)
三、坏帐备抵会计	(551)
(一) 直接冲销法和备抵法	(552)
(二) 坏帐备抵在我国的实证	(554)
四、存货会计	(556)
(一) 取得日计价	(556)
(二) 发出日计价	(558)
(三) 盘存日计价	(559)
(四) 我国存货计价问题的探讨	(560)
五、折旧会计	(562)
(一) 折旧的实质	(562)
(二) 折旧的方法	(563)
(三) 折旧在会计报表中的揭示	(566)
六、租赁会计	(567)
(一) 美国的租赁会计	(568)
(二) 美国租赁会计的影响	(572)
七、无形资产会计	(574)
(一) 无形资产的本质	(575)
(二) 无形资产的计价	(577)
(三) 无形资产的摊销	(578)
(四) 商誉	(580)

八、外币汇率变动影响的会计..... (582)

 (一) 以外币表示的财务报表的折算方法 (582)

 (二) 美国在外币折算方面的立场 (584)

 (三) 英国在外币折算方面的立场 (587)

 (四) 外币折算的国际性立场及我国的现状 (588)

九、企业会计报表的比较..... (590)

 (一) 我国会计报表体系的发展变化 (590)

 (二) 中外会计报表的比较 (591)

 (三) 财务状况变动表的比较 (593)

 (四) 增值表 (597)

企业合并会计

一、企业合并会计概述..... (603)

 (一) 企业合并形成 (603)

 (二) 不同合并形式下的会计问题 (607)

 (三) 合并财务报表 (609)

二、企业合并和合并财务报表编制的基本方法..... (613)

 (一) 购买法和联营法 (613)

 (二) 股权取得日合并财务报表的编制方法 (622)

 (三) 股权取得日以后合并财务报表的编制方法 (627)

三、集团内公司间交易会计处理..... (641)

 (一) 公司间商品交易 (641)

 (二) 公司间固定资产交易 (647)

 (三) 公司间的票据 (653)

 (四) 公司间的债券 (656)

四、集团内公司间股权结构会计..... (662)