

(3) 荷兰会计报表披露的会计信息最为充分, 大型公司通常提供十年的会计数据。在世界上属于会计数据可靠, 会计水平较高的国家。

六、瑞士的会计制度

1. 瑞士会计制度的制定机构

瑞士政府所制定的会计制度, 均包括在瑞士法典中。另外, 税法对企业会计制度亦具有影响。瑞士的会计专业团体为瑞士会计师协会, 它所公布的建议并无约束力。

2. 瑞士会计制度的特点

(1) 属于立法会计(或法规主义), 但法典中所规定会计制度比较笼统。

(2) 基于宏观控制, 而不是微观实用。在法典中有关会计的规定, 是为了实现国民经济的目标, 其中包括税收方面的目标。

(3) 强调稳健性, 资产计价偏低, 允许设置秘密准备金, 会计信息披露的内容很少。

七、日本的会计制度

1. 日本会计制度的制定机构

日本政府掌握日本会计制度的制定大权, 由日本财政部下设的咨询机构——会计评议委员会制定会计制度, 称为《企业会计原则和审计准则》。日本政府对会计职业控制很严, 甚至具体规定了审计师的收费标准。日本注册会计师协会是在政府颁布的《日本注册会计师法》的基础上建立的, 它的活动范围很小, 发

布的公告仅限于会计师和审计师所应具备的条件和其行为守则。

2. 日本会计制度的特点

(1) 属于立法会计(或法规主义)。会计制度是依据商法、证券交易法和所得税法制定的。

(2) 强调稳健性原则。日本政府允许企业设置很多种准备金, 包括呆帐准备金、证券价格波动准备金和海外市场开发准备金等。另外, 还允许在各会计期间平均收入的作法, 它具有稳定企业的利润水平和加强社会对企业财务状况的信心的作用。

(3) 属于宏观会计模式, 而不是微观会计模式。

八、巴西的会计制度

1. 巴西会计制度的制定机构

和大多数发展中国家一样, 巴西的会计制度基本上是由政府制定。会计团体所起的作用很小, 仅负责说明解释会计制度, 并促进其贯彻执行。

2. 巴西会计制度的特点

(1) 属于立法会计(或法规主义), 会计团体力量薄弱。

(2) 属于宏观会计, 巴西政府希望经济迅速增长, 控制经济发展方向和通货膨胀, 其会计制度是从整个国家的角度设计的。

(3) 通货膨胀会计实务发展较快。



写给未来的“会计小姐”

王 颖

那年, 记得还是个十七八岁的女孩

带着一缕透明的目光

一片透明的心境

还有一些茫然然

心甘情愿, 身不由己

你双脚踏入了未来“会计小姐”的行列

从此,

增减、借贷、收付

凭证、帐簿、报表

工具、助手、参谋——

……

便开始输入你急需养料的脑海

手勤、脚勤、心勤、脑勤

只因为你不能辜负“内当家”这个美名

于是

你从浩瀚的书海中

从博学的教师身上

从假期深入企业的实践里

丰富了生活的内涵

你要赶上

你要超越

你说, 一切——

都只是为了作好未来的“会计小姐”