

欧共体财务会计的几个特征

1992年中国十大经济新闻

首都30家主要新闻单位评选的1992年中国十大经济新闻是：

一、党的十四大按照邓小平同志南巡谈话精神，确立社会主义市场经济的改革目标。

二、国民经济进入高速增长时期，国民生产总值首次超过两万亿元。

三、国有企业贯彻《条例》，全面进入转换经营机制时期，涉及3000万职工的6万户国营企业进入劳动、人事、工资三项改革。

四、全国钢铁年产量突破8000万吨。

五、“质量万里行”和“打假特别行动”受到社会广泛称赞，提高了全民的质量意识。

六、党中央、国务院关于发展第三产业的决定促使全国第三产业出现前所未有的好势头。

七、全国许多省区放开粮食经营价格和粮食种植计划指标。

八、深圳发生抢购股票认购证抽签表风潮。

九、外资第一次较大规模地进入我国银行、保险及零售商业领域，218个境外银行和金融机构在国内设立代理机构。

十、全国范围的清理三角债宣告结束。

(筱 芜 摘自1993年1月20日《人民日报》)

市场经济的三个要点

(1)自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者是独立的法人，是市场的主体；(2)社会再生产的全过程，即生产、交换、分配、消费都与市场有密切的联系，企业之间的联系是通过商品货币关系进行的；(3)市场机制是经济内在的本体的机制，市场机制调节资源的配置，市场机制调节着整个社会经济，是社会经济运行的基础。

(宗和摘自1993年第1期《交通财会》)

随着欧共体市场一体化进程的加快，欧共体经济区在世界经济中的地位日渐加强，其会计实务对国际会计实务和世界其它地区会计实务的影响也越来越大。欧共体会计实务在许多方面与以美国为代表的会计实务有明显的差异，这些差异主要表现在欧共体会计的几个特征上。

1. 欧共体会计政策，欧共体成员国公司在提供财务报告时，必须遵守欧共体指导原则和本国的有关法规；

2. 资产重估准备金，对通货膨胀会计欧共体使用的是资产重估准备金会计；

3. 其它准备金，其它准备金有三种形式：法定准备金、一般准备金、秘密准备金；

4. 收益表，欧共体收益表有四种格式：垂直职能式、垂直类别式、水平职能式、水平类别式、一般情况下欧共体成员国对准确计量年度利润不太重视；

5. 增值表，增值表的目的是反映公司使用资金的情况，它通过对增加值支付的雇员工资、政府税金、债权人利息和股东股利的揭示来说明公司对社会贡献的大小。

(徐摘自1992年第6期《会计研究》)

· 短讯 ·

财会干部赴深圳考察班即将举办

中国科技人才交流中心科技与人才交流所将于1993年5月8日至16日在深圳市举办财会干部赴深圳考察班。考察班将邀请深圳大学、深圳市府有关部门的同志主讲深圳市会计制度改革、股份制企业会计与新企业会计制度等专题。期间将组织学员到深圳和珠海等地作实地考察。凡参加的同志，请与北京市海淀区中国人民大学劳动人事学院邓春黎联系，邮编100872，电话：2541166—2092，报名截止1993年4月30日。

(文 越)