

世界五大会计模式

《外国经济与管理》1986年第5期上,〔美〕保罗·H·阿伦撰文介绍世界五大会计模式为:

1. 英国模式:“真实与公正”。其特征是:企业财务报表必须由一名注册会计师证明“真实和公正”,在会计师的报告上强调利息和反映在现金流量中的收入;标准会计原则由民间职业团体负责公布实施。其目标是保护债权人等有固定收入者的利益。

2. 美国模式:公认会计原则。其特征是:相继成立的各职业团体制定了各项公认会计原则和公认审计标准,要求审计人员独立地证实应收帐款的可靠性。在盘点存货时亲自出场;坚持财务数据最大限度的公开化;规定了分析收益的详细程序。其目标是保护投资者、特别是购买股票的潜在投资者的利益。

3. 法国模式:保证税收会计。以法、意、西班牙为主要代表。其特征是:保证国家税收。审计内容主要是查企业的财务报表是否按政府有关法规编报。它要求各行业都有统一的会计科目表与帐户体系。这些国家不经常公布会计原则,各企业的资产负债表和损益表也尽量不揭示关键的财务数据。这种模式很大程

度上受政府的控制。

4. 北欧模式:维护企业利益的会计。它又包括德国形式的“自由放任的‘秘密资产’会计”、挪威的“由政府控制企业准备金的会计”、瑞士式的“秘密准备金会计”、荷兰式的“先驱会计”四种。其基本目标是维持和保护企业的利益。

5. 苏联模式:计划经济的会计。它发源于苏俄,二次大战后推广到东欧各国。它有一个发展过程:1966年前,国家下达的计划强调产值方面,企业很少考虑质量问题,企业过多的使用国拨固定资金和流动资金,不付任何代价;1966年后,计划目标仍按产量或产值规定,但衡量企业经营业绩的主要尺度是利润,企业使用国拨资金要交占用费,推动了企业有效地利用资金,但阻碍了带风险性的长期工程项目,也难解决质量低下之弊。东欧各国有时采用其他衡量利润的尺度。如:获利能力、总利润、总收益、超计划利润等。不论东欧各国采用什么利润尺度,会计都起着十分重要的作用。

(何华平)

如何区分不同形式横向联合?

1986年7月15日《经济日报》刊登文章说:目前,企业在经济联合中采取的联合形式是多层次、多渠道、多形式的。按企业联合的形式分,有联合投资的,有紧密联合的、半紧密联合和松散联合的四种。

1. 联合投资型。这是最近发展起来的采取合资股份的形式联合办厂。

2. 紧密联合型。实行人、财、物、产、供、销的“六统一”。联营公司对紧密联营的企业实行全面领导,其资产属联营公司,发展规划、生产计划、经营管理、新产品开发、工厂的技术改造与建设、人事任免、财政金融、会计核算、物资供应、产品销售等,均由联营公司统一下达、管理和考核。这种联营,改变了企业原有的隶属关系和财政物资渠道。

3. 半紧密联合型。实行“三不变”、“四统一”,即所有制性质不变、隶属关系不变、财政物资渠道不变;产品方向统一,规划改造统一,生产计划统一,经营管理统一。生产、技术、经营基本上由公司领导,与联营公司建立比较密切、稳定的关系。半紧密联营厂在联营公司的统一管理下,也可以承担一定的地方任务,生产一些其它产品。

4. 松散联合型。联营公司与这些厂保持比较稳定的定点协作生产或供需关系,对其生产的产品提供技术咨询、产品鉴定、技术和质量检查、生产的发展规划。而联营厂严格按照协议或合同的规定承担义务,保质保量完成协作任务。

(史道华)