

<<解析会计难题>>

图书基本信息

书名：<<解析会计难题>>

13位ISBN编号：9787560519913

10位ISBN编号：7560519911

出版时间：2005-5

出版时间：西安交通大学出版社

作者：蔡昌

页数：230

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<解析会计难题>>

内容概要

世间唯一不变的规则是变，新的时代赋予会计新的使命，新的环境开创新的会计模式，解决会计难题，发展会计事业需要创新，创新是时代进步永恒的主题。

《解析会计难题》立足于中国企业实践，理论联系实际，结合大量案例解析会计难题，深入浅出，以创新的思维试图提供一个解决会计难题的分析框架。

经济越发展，会计越重要。

会计进步与经济发展相辅相成，相互促进。

会计作为一种经济管理活动，在适应社会经济环境的过程中不断向纵深发展，于是在会计发展前沿领域逐渐出现了许多棘手的会计难题。

《解析会计难题》立足于中国企业实践，主要探讨分支机构会计、租赁会计、人力资源会计、物价变动会计、外币交易会计、合并会计等六个疑难问题；同时还对诸如社会会计、环境会计、增值会计等会计发展前沿问题作了必要的介绍，试图提供一个解决会计难题的分析框架。

《解析会计难题》理论联系实际，结合大量案例解析会计难题，深入浅出，适合于职业经理、财务人员、高等院校的师生以及相关研究人员阅读。

<<解析会计难题>>

书籍目录

丛书总序序 言引 言第1章 分支机构会计(1)第一节分支机构会计概述(2)第二节分支机构的会计处理(6)第三节联合财务报表(15)第四节分支机构会计的形式(18)第2章 租赁会计(23)第一节租赁概述(24)第二节经营租赁会计(31)第三节融资租赁会计(36)第四节售后租回交易会计(54)第3章 物价变动会计(58)第一节物价变动会计概述(59)第二节一般物价水平会计(67)第三节现行成本会计(74)第4章 外币交易会计(84)第一节外币交易会计基础(85)第二节外币交易会计(92)第三节远期合同与套期保值(104)第四节外币报表折算(110)第5章 合并会计(120)第一节企业合并与合并会计理论(121)第二节合并会计实务(134)第三节比例合并法(145)第四节合并会计中的深层问题(149)第6章 人力资源会计(153)第一节人力资源会计管理概述(154)第二节人力资源成本会计管理模式(159)第三节人力资源价值计量模式及方法(165)第7章 会计发展前沿(177)第一节会计发展演变(178)第二节社会会计(182)第三节增值会计(188)第四节社会责任会计(194)第五节行为会计(200)第六节社会保险会计(207)第七节信息资源会计(215)第八节环境会计(222)参考文献(229)后记(230)

章节摘录

纵观全球社会经济所依赖的资源基础和社会环境，已走向环境污染、生态失衡，资源入不敷出，严重威胁着全球经济发展和人类生存。

人们正在从政治、经济、法律、社会、技术等方面寻找治理的方法和策略，环境会计正是解决环境问题的重要方法和策略之一。

最近一个时期以来，随着全球性环境保护热潮的掀起，许多国家的会计界也积极投身于环保运动和绿色革命的进程，深入探讨会计如何参与环境保护、如何促进环境与经济之间的深层融合与发展，并由此导致了绿色会计这一现代会计新型分支的创立与发展。

我国应顺应世界潮流，坚持可持续发展道路，加快会计改革步伐，建立环境会计。

一、环境会计的理论渊源与发展现状 环境会计又名绿色会计，它是以货币为主要计量单位，以有关环境法律、法规为依据。

研究经济发展与环境资源之间的关系，计量、记录环境污染、环境防治、开发、利用的成本费用，并对企业经营过程中对社会环境的维护和开发形成的效益进行合理计量与报告，综合评估环境绩效及环境活动对企业财务成果影响的一门新兴学科。

它是以自然资源耗费应如何补偿为中心而展开的会计，它试图将会计学与环境经济学相结合，通过有效的价值管理，达到协调经济发展和环境保护的目的。

对绿色会计的研究始于本世纪70年代。

以1971年比蒙斯撰写的《控制污染的社会成本转换研究》和1973年马林的文章《污染的会计问题》为代表，揭开了环境会计研究的序幕。

此后，在西方的会计理论界，有越来越多的会计专家把环境问题与会计理论结合起来研究，形成了各种各样的“绿色会计”理论。

其中，英国邓迪大学的格雷（Gray），加拿大审计署的罗宾斯坦（Rubenstein）以及威尔士大学的霍金森博士等人最具有代表性。

其核心是用会计来计量、反映和控制社会环境资源，目的在于改善整个社会的环境与资源问题。

其理论观点主要有：（1）认为资源和环境具有“资本”性质，这种资本的价值在于能向人造资本转换，随着这一转换，它自身也逐渐缩小，因此，环境会计要计量两种资本的转换过程，并确定最佳的转换比率，以利于保持社会资产的总平衡。

（2）会计循环不仅包括与企业直接有关的信息、基金与物质商品，而且也包括与企业有关的资源、废弃物以及随后的处理。

（3）自然资源价值可根据它损耗以后所需的清理费用或以它对未来一代所带来的收益予以贴现等方法来予以估计。

（4）必须提供控制污染成本的计算方法，检测生产中使用各种材料以及替代品取代的可能性和调查可能的回收选择这样的信息及相应的环境报告。

（5）通过环境审计，帮助企业采取措施保护环境，确保所有的环境政策符合要求。

总之，当前西方会计理论大都围绕自然资源的耗费应如何补偿这一主题，来开展环境会计理论研究的，而且多数是在“批判”的基础上产生的。

直到90年代初，环境会计仍未被列入会计准则有关条款。

可喜的是随着环境问题愈来愈成为世界瞩目的焦点，环境会计也逐渐被提上了议程。

1989年有650名工业界领袖把环境问题引为企业面临的第一号挑战；联合国国际会计与报告标准政府间专家工作组连续几次会议将环境会计作为工作组年会的讨论议题之一；1995年3月在日内瓦召开的第十三届会议上更是把环境会计作为中心议题。

环境问题已经成为世界发展的重要课题，由此可见一斑。

自环境会计提出后，经历了曲折的道路，但也取得了一定的成绩。

世界银行和联合国统计署合作，对一些工业国的环境和资源的会计处理进行了调查，首要任务是建立“国民会计环境调整账户体系”，使国民会计的信息与环境数据的信息实现一体化。

根据统计调查方案，要求以下有关环境费用纳入会计费用核算范围，并从国民生产总值中予以扣除：

<<解析会计难题>>

1. 在联合国国民会计体系中作为最终费用的政府和住户支出的环境保护费用； 2. 环境对于健康和人力资本的影响； 3. 居民消费活动引起的环境费用支出； 4. 废弃的商品造成环境的破坏； 5. 由于其他国家的生产活动造成对本国环境的影响。

世界上许多国家已开始反映企业的环境保护状况，并纳入会计核算范围。

挪威要求公司的董事会在其年度报告中必须揭示企业对环境造成的影响以及企业采取的措施；美国证券交易委员会要求公开发行的股票的公司，应揭示其所有的有关环境的负债；巴西则建议在董事会报告中要报告有关环境保护的投资，若企业因无法解决某一环境问题而使企业持续经营受到影响时，则应列为或有负债加以揭示；在荷兰，凡是与环境保护措施有关的一切费用，均可从应税收益中扣除。

我国现行会计制度中，还未建立与环保费用配套的会计核算体系，仅在企业“管理费用”会计科目中设置了“排污费”和“绿化费”项目，前者仅指企业按规定缴纳的排污费用，后者指企业对厂区进行绿化发生的费用。

可喜的是我国已把生态保护提上了议事日程，对征收生态环境补偿费作出了有关政策性规定，在我国将环保费用支出反映在国民生产总值中势在必行。

环境会计理论与实务进一步完善还需解决许多现实问题，如合理评价自然环境的损害程度和环境质量效益等。

因此，建立环境会计，不仅是一个会计问题，也是一个社会问题。

<<解析会计难题>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>