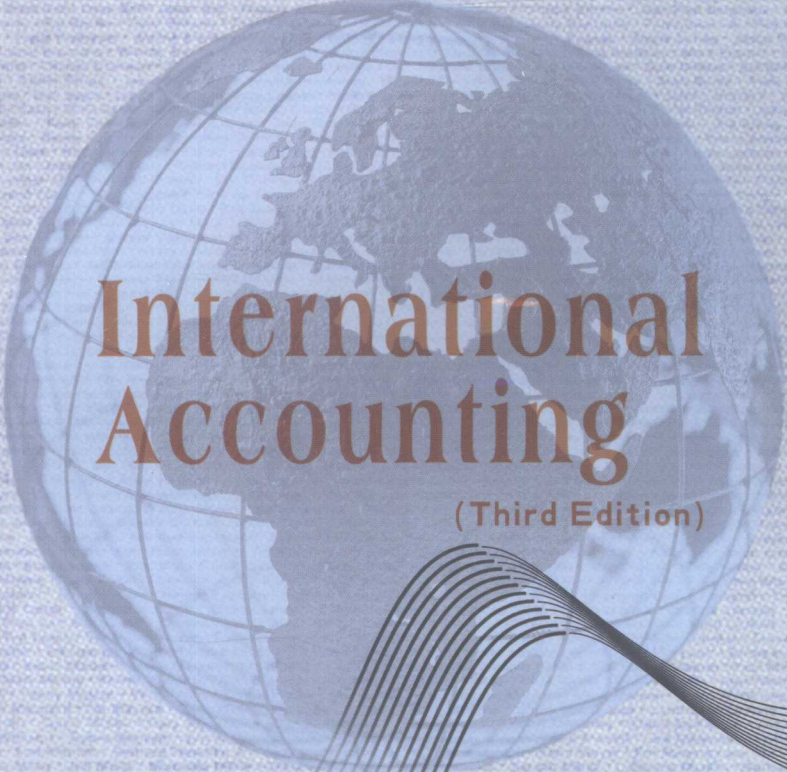


立信会计丛书



International Accounting

(Third Edition)

郝振平 编著

国际会计

(第三版)



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 立信会计丛书 ·

国际会计

(第三版)

International Accounting

(Third Edition)

郝振平 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

国际会计/郝振平编著. —3版. —上海:立信会计出版社, 2009.2

ISBN 978-7-5429-2243-4

I. 国… II. 郝… III. 国际会计 IV. F811.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第018230号

责任编辑 张立年

封面设计 周崇文

国际会计(第三版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com

Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 24.25

字 数 478千字

版 次 2009年2月第3版

印 次 2009年2月第1次

印 数 1—3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2243 - 4/F · 1960

定 价 35.00元

前 言

会计与经济密切相关,经济的发展促使会计实务和会计准则不断发展,因而需要会计学科及时得到更新以反映客观世界的发展变化。国际会计学科更是如此。进入 21 世纪以后,国际会计领域发生了许多重大的变化,如国际会计准则委员会完成改组,开始制定国际财务报告准则的新的历程;美国安然公司等一系列财务报表造假事件的发生,产生了世界性影响,促使各国会计监管体制与机制进行改组和创新;中国加入 WTO 和中国经济的持续强劲增长,使中国在国际经济舞台上的地位越来越重要,在国际资本市场和国际会计领域中的作用越来越大,同时中国企业从事国际经营、发展跨国公司的步伐也越来越快。这一切发展变化都需要我们对国际会计的有关内容及时进行更新。

本书第三版在第二版的基础上,根据国际会计领域里的最新发展进行了更新。首先是各国的会计实务和会计准则近几年来都发生了许多重大的变化,会计准则的国际趋同的趋势越来越明显,这些都在各个国别的会计环境阐述中得到了反映;其次是国际会计准则委员会改组后国际财务报告准则制定的最新进展情况以及有影响的国际组织在会计准则的国际趋同方面的最新活动情况进行了全面的反映;再者是跨国公司国际经营活动中的新变化和国际金融市场中的新发展都进行了更新。某些章节也进行了适当的调整和完善。

书中有错谬不当之处,恳请读者批评指正。

郝振平

2008 年 7 月 10 日

于清华大学会计研究所

· 立信版 ·

中外会计审计准则研究与比较丛书

策划人、责任编辑 张立年

当前会计准则国际趋同形势发展之快,超出常人之想象。作为会计理论、实务工作者,应当追踪各国和国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较。2006年2月,我国新会计审计准则出台,是我国会计审计史上新的里程碑,将大步迈向国际会计审计准则趋同的新阶段,也是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。本社推出由汪祥耀教授主编的《中外会计审计准则研究与比较丛书》,并陆续与读者见面。

- | | |
|------------------------------|-------------|
| 英国会计准则研究与比较(汪祥耀等著) | 定价: 35.00 元 |
| 国际会计准则与财务报告准则(第二版) | |
| ——研究与比较(汪祥耀、邓川等著) | 定价: 53.50 元 |
| 澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究(汪祥耀、邓川等著) | 定价: 46.00 元 |
| 中国企业会计准则——阐释与应用(邵毅平、任坐田等编著) | 定价: 48.50 元 |
| 与国际财务报告准则趋同 | |
| ——路径选择与政策建议(汪祥耀等著) | 定价: 26.50 元 |
| 中国会计准则体系建设: 发展·比较·协调 | |
| (许家林、龚翔等编著) | 定价: 52.00 元 |
| 中国新会计准则与国际财务报告准则比较 | |
| (汪祥耀、骆铭民等编著) | 定价: 28.00 元 |
| 中国注册会计师执业准则 | |
| ——阐释与应用(邱学文、郭化林等编著) | 定价: 52.00 元 |
| 国际财务报告准则——阐释与应用(沈颖玲等编著) | 定价: 56.00 元 |
| 中国内部审计准则 | |
| ——阐释与应用(第二版)(张红英、陈东等编著) | 定价: 38.00 元 |
| 中国内部会计控制规范——阐释与应用(李连华等编著) | 定价: 47.00 元 |
| IASB 与 FASB 公允价值计量项目研究(于永生著) | 定价: 30.00 元 |

·立信版·

MBA 专用教材和参考教材

策划人、责任编辑 张立年

- | | |
|---|-------------|
| 会计学(周晓苏编著) | 定价: 40.50 元 |
| 集团公司理财学(熊楚熊著) | 定价: 56.00 元 |
| 管理会计学(刘志远主编) | 定价: 44.50 元 |
| 国际会计(第三版)(郝振平编著) | 定价: 35.00 元 |
| 现代会计理论(陈今池编著) | 定价: 28.00 元 |
| 会计基本理论比较(李孝林等著) | 定价: 25.00 元 |
| 财务会计四大难题(第四版)(常勋著) | 定价: 30.00 元 |
| 财务会计概念研究(裘宗舜著) | 定价: 18.00 元 |
| 比较财务会计学(第二版)(孙芳城等著) | 定价: 28.50 元 |
| 英国会计准则研究与比较(汪祥耀等著) | 定价: 35.00 元 |
| 国际会计准则与财务报告准则
——研究与比较(汪祥耀、邓川等著)(第二版) | 定价: 53.50 元 |
| 澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究(汪祥耀、邓川等著) | 定价: 46.00 元 |
| 国际比较审计(萧英达、张继勋、刘志远著) | 定价: 36.00 元 |
| 现代会计科学理论研究(许家林著) | 定价: 27.00 元 |
| 资源会计学的基本理论问题研究(许家林等主编) | 定价: 40.00 元 |

·立信版·

立信财经、会计丛书

策划人、责任编辑 张立年

- | | |
|-------------------------|-------------|
| 西方经济学说史(胡寄窗主编) | 定价: 27.00 元 |
| 投资银行理论与实务(栾华著) | 定价: 81.00 元 |
| 财政学(第二版)(梅阳编著) | 定价: 22.00 元 |
| 管理学教程(赵丽芬主编) | 定价: 31.50 元 |
| 资产评估学教程(第二版)(乔志敏等主编) | 定价: 20.00 元 |
| 资产评估理论与实务(许晓峰编著) | 定价: 15.20 元 |
| 房地产经营管理教程(乔志敏著) | 定价: 22.40 元 |
| 现代商业企业经营与管理(第二版)(秦雄海编著) | 定价: 33.60 元 |
| 现代薪酬学(陈思明著) | 定价: 22.00 元 |
| 城市经济学(胡欣、江小群编著) | 定价: 38.00 元 |
| 中国经济地理(第六版)(胡欣编著) | 定价: 40.00 元 |
| 国际经贸地理(李泉斌主编) | 定价: 18.00 元 |
| 财经应用文写作教程(文天谷编著) | 定价: 19.00 元 |
| 税务会计(第六版)(盖地) | 定价: 38.00 元 |
| 现代管理会计学(李天民编著) | 定价: 21.00 元 |
| 财务报表分析原理与技术(熊楚熊著) | 定价: 30.00 元 |
| 集团公司理财学(熊楚熊著) | 定价: 56.00 元 |
| 质量成本会计(王又庄编著) | 定价: 22.00 元 |

· 立 信 版 ·

西方会计系列图书

策划人、责任编辑 张立年

列入本社立信会计丛书出版的《西方财务管理》、《西方财务会计》、《西方成本会计》，共同构成西方会计系列图书。其中《西方财务管理》一书，已被我国台湾地区列为学术专著、大专用书，由五南图书出版公司以中文繁体字重新出版发行，深受读者欢迎。凡有志于学习和了解西方会计的读者，欢迎订购以下西方会计系列图书：

- | | |
|---------------------------|------------|
| 1. 西方财务管理教程(王文钧编著) | 定价：15.00 元 |
| 2. 西方财务会计教程(王文钧编) | 定价：31.50 元 |
| 3. 西方成本会计(王文钧编著) | 定价：23.00 元 |
| 4. 初级会计专业英语(第二版)(常勋、肖华编著) | 定价：17.00 元 |
| 5. 会计专业英语(第四版)(常勋、肖华编著) | 定价：29.50 元 |
| 6. 立信英汉财会大词典(陈今池编) | 定价：66.00 元 |
| 7. 立信英汉国际经济、贸易、金融词典(胡式如编) | 定价：88.00 元 |

目 录

第一章 国际会计环境	1
第一节 会计的国际发展	1
第二节 国际会计的概念	3
一、国际会计形成的两个经济背景(3) 二、国际会计的概念(4) 三、国际会计的主要内 容(6) 四、国际会计与比较会计(9)	
第三节 各国会计环境的差异及其成因剖析	10
一、各国会计环境的差异(10) 二、成因剖析(11)	
第四节 会计模式的国际分类	17
一、缪勒的开创性工作(18) 二、诺贝斯的分层分类(19) 三、五大会计模式(20)	
第五节 会计环境的分析模式	22
复习思考题	24
参考文献	24
第二章 美洲及大洋洲的会计环境	26
第一节 美国的会计环境	26
一、美国会计模式的形成(26) 二、基本的法律环境(27) 三、会计准则的制定与实施(29) 四、建立财务会计概念框架(32) 五、会计实务的某些特征(33) 六、会计领域里的利益相 关者(36)	
第二节 澳大利亚和加拿大的会计环境	40
一、通过公司法来规范公司会计实务(40) 二、会计职业界和会计准则的制定(41)	
第三节 中南美洲国家的会计环境	43
复习思考题	44
参考文献	45
上网查询	45
第三章 欧洲的会计环境	47
第一节 英国的会计环境	47

一、强调“真实与公允反映”(47) 二、通过《公司法》规范公司财务报告(48) 三、现行《公司法》中的会计规则概览(49) 四、历史悠久的会计职业界(51) 五、会计准则制定机构及其沿革(52) 六、会计实务的主要特征(57)

第二节 法国的会计环境 58

一、经济概况与法律环境(58) 二、会计总方案(59) 三、会计的管理机构和职业组织(62) 四、会计实务的几个方面(65)

第三节 德国的会计环境 67

一、基本法律环境和主要的企业组织形式(67) 二、基本会计制度和会计原则(70) 三、会计准则制定机构的建立及其发展(71) 四、职业会计团体(72) 五、会计实务(73)

第四节 西欧其他国家的会计环境 76

一、比利时(76) 二、荷兰(77) 三、意大利(78) 四、西班牙(78) 五、瑞典(79) 六、瑞士(80)

第五节 东欧国家经济转轨时期的会计 81

一、会计法律体系的变革(81) 二、会计规则的主要内容(83)

复习思考题 85

参考文献 86

上网查询 86

第四章 亚洲及非洲的会计环境 88

第一节 中国的会计环境 88

一、计划经济体制下会计规范体系的建立(88) 二、市场经济建设过程中的会计改革与发展(90) 三、经济体制改革和企业经济类型的多样化发展(92) 四、会计制度与会计准则的现状和未来(96) 五、注册会计师制度的发展沿革(101) 六、对外开放与走向世界(104)

第二节 日本的会计环境 106

一、由“三法体制”和新公司法构成的会计环境(106) 二、主要的企业组织形式及其治理结构(107) 三、基本会计制度和会计准则(109) 四、会计职业界(112)

第三节 其他亚洲国家的会计环境 115

第四节 非洲国家的会计环境 118

复习思考题 119

参考文献 119

上网查询 120

第五章 会计准则的国际趋同 121

第一节 国际会计准则趋同的必要性 121

一、协调化、标准化与国际趋同的涵义(121) 二、会计准则国际趋同的必要性(122)

三、会计准则趋同中的主要障碍(123)	
第二节 政府间组织的协调活动	124
一、联合国的会计论坛(124) 二、欧洲联盟的区域性协调(127) 三、经济合作与发展组织的协调活动(136) 四、非洲大陆在努力追赶(137)	
第三节 非政府间组织的协调活动	137
一、国际性工会组织对会计协调形成压力(137) 二、投资者及其相关组织要求可比的财务信息(138) 三、债权人及其相关组织对会计协调的影响(138)	
第四节 民间会计职业团体的趋同成果	139
一、国际会计准则委员会及其国际会计准则(139) 二、国际会计师联合会的影响(148) 三、其他地区性会计职业团体的作用(149)	
复习思考题	149
参考文献	150
上网查询	150
第六章 国际资本市场和跨国公司	152
第一节 世界资本市场的一体化	152
一、金融市场及其主要经济功能(152) 二、世界主要资本市场及其上市要求(155)	
第二节 跨国经营的原因及其组织	164
一、跨国经营与直接投资(164) 二、全球化组织及其战略(167)	
第三节 跨国公司组织结构的设置原则和基本类型	169
一、跨国公司组织结构的设置原则(169) 二、基本类型(171) 三、跨国公司组织结构的发展趋势(174)	
第四节 跨国公司的内部控制与风险管理	176
一、内部控制的性质和作用(176) 二、跨国公司内部控制中面临的特殊问题(176) 三、跨国公司内部控制和风险管理的基本要素(177)	
复习思考题	179
参考文献	179
上网查询	180
第七章 国际财务报告	181
第一节 国际财务报告的类型及其编报中面临的问题	181
一、财务报告是重要的决策信息载体(181) 二、国际财务报告的类型和内容(183) 三、国际财务报告编报中面临的问题(184)	
第二节 回应国际需求的措施	185
一、跨国公司信息披露的压力和阻力(185) 二、跨国公司对国际需求的回应措施(187)	

三、编报财务报表的框架结构(188)	
第三节 国际财务报表分析的特殊要求	190
一、了解报表提供者所在国的会计环境(190)	
二、了解国际财务报告披露实务(191)	
三、理解各国经营环境中的差异(191)	
第四节 关于双重报告问题的讨论	193
复习思考题	197
参考文献	197
上网查询	197
第八章 合并报表与分部报告	199
第一节 编报合并财务报表的动因和目的	199
一、反映企业集团的经济实质(199)	
二、促使合并财务报表产生和发展的因素(200)	
三、编报合并财务报表的目的(201)	
第二节 合并财务报表的合并范围与少数股权	202
一、合并财务报表的合并范围(202)	
二、少数股权及其对集团概念的影响(204)	
第三节 编报合并财务报表所涉及的方法问题	205
一、企业联合日合并财务报表的编制问题(205)	
二、期末合并财务报表的编制方法(207)	
第四节 合并报表实务的国际发展及其协调	210
一、各国合并报表实务发展概况(210)	
二、中国的企业集团和合并报表实务(212)	
三、合并报表实务的国际协调(213)	
第五节 分部报告	215
一、分部报告是合并报表的必要补充(215)	
二、分部报告规则(216)	
三、分部报告实务(217)	
复习思考题	219
参考文献	221
上网查询	221
第九章 外币会计	222
第一节 基本概念	222
一、外汇交易和外汇市场(222)	
二、外币折算(223)	
三、汇兑损益(224)	
第二节 外币交易会计	224
一、记录外币经济业务中的两种业务观(224)	
二、期汇交易的会计处理(227)	
三、衍生工具带来的会计问题(231)	
第三节 外币报表折算	233
一、外币报表折算的意义与方法(233)	
二、折算损益的披露(237)	
三、折算方法的历史回	

顾(239) 四、单一汇率法还是多种汇率法(240) 五、中国外币报表折算实务(243)	
复习思考题	245
参考文献	246
上网查询	247
第十章 通货膨胀会计	248
第一节 通货膨胀会计的基本理论	248
一、通货膨胀对财务信息的影响(248) 二、反映通货膨胀影响的主要方式(249) 三、通货膨胀会计的若干概念(250)	
第二节 一般购买力会计模式	252
一、一般购买力会计模式的调整步骤(252) 二、一般购买力会计模式举例(255) 三、一般购买力会计模式的优点及局限性(259)	
第三节 现行成本会计模式	260
一、现行成本会计模式的基本概念(260) 二、现行成本会计模式的调整步骤(260) 三、现行成本会计模式举例(262) 四、关于现行成本/不变币值模式的探讨(264) 五、现行成本会计模式的优点及局限性(266)	
第四节 各国通货膨胀会计概述	266
一、各国通货膨胀会计的现状(267) 二、国际组织对通货膨胀会计的主要要求(271)	
三、外币报表的通货膨胀调整(271)	
复习思考题	272
参考文献	273
第十一章 预算控制和业绩评价	274
第一节 跨国公司全球化战略	274
一、全球化战略的含义(274) 二、战略目标的分解(275) 三、战略、计划与业绩评价系统(276)	
第二节 跨国公司的管理信息系统	277
一、管理信息系统的基本概念和类型(277) 二、系统建立中所考虑的原则(278)	
第三节 跨国公司的计划体系	278
一、计划体系的前提条件(278) 二、全面计划的设计与组织(279)	
第四节 国际经营活动中的预算	280
一、预算在国际经营活动中的意义和作用(280) 二、影响预算的主要因素(282) 三、可供选择的预算形式和方法(282)	
第五节 全球经营活动的管理控制	284
一、管理控制与企业战略(284) 二、管理控制与组织结构(285) 三、管理控制的实务	

分析(286)	
第六节 跨国经营业绩评价	291
一、常见的业绩评价指标(291)	
二、经济增加值指标(292)	
三、平衡计分卡绩效管理工具(294)	
四、建立跨国公司业绩评价系统应考虑的问题(297)	
复习思考题	299
参考文献	299
第十二章 外汇风险管理	301
第一节 汇率的影响因素及其预测	301
一、外汇风险管理概述(301)	
二、影响汇率的主要因素(302)	
三、汇率预测(305)	
第二节 外汇风险敞口的计量与控制	307
一、外汇风险的类别和计量(307)	
二、外汇风险的控制(310)	
三、中国企业外汇风险管理问题(314)	
复习思考题	316
参考文献	316
第十三章 国际转移价格	317
第一节 国际转移价格的意义	317
一、促进分权经营管理(317)	
二、确保资源最佳利用(318)	
三、完善公司经营策略(318)	
四、实现利润最大化(319)	
第二节 国际转移价格定价系统	319
一、国际转移价格定价系统的目标(319)	
二、国际转移价格定价方法(323)	
三、西方发达国家跨国公司国际转移价格定价实务(326)	
四、进一步的考虑(329)	
第三节 国际转移价格的总税负分析	329
一、基本公式(329)	
二、税负最小化分析(331)	
第四节 各国政府对跨国公司转移价格的反应	333
一、跨国公司的策略(334)	
二、各国政府的反应(336)	
复习思考题	337
参考文献	337
第十四章 国际税务	338
第一节 税务是与会计密切相关的一个领域	338
第二节 国际所得税税制	339
一、传统税制(339)	
二、归属税制(340)	
三、分率税制(343)	

第三节 避免国际双重征税	343
一、国际双重征税和税收管辖权(343) 二、避免国际双重征税(344)	
第四节 税种和税基的国际对比	347
一、税种与税负(347) 二、税基计算中的国际对比(348) 三、资本利得与年度亏损计税规定的国际对比(349)	
第五节 税收饶让和避税港	349
一、税收饶让(349) 二、避税港(350)	
复习思考题	351
参考文献	351
 第十五章 国际审计	 352
第一节 国际审计的基本概念	352
第二节 国际审计中的主要问题	353
一、环境背景方面的差异(353) 二、各国会计实务差异(353) 三、各国审计实务差异(354)	
第三节 国际会计公司	355
第四节 国际审计准则	358
一、各国审计准则(358) 二、国际审计准则(359) 三、中国审计准则(360)	
第五节 跨国公司审计实务	362
一、跨国公司审计的基本点(362) 二、审计策略(363) 三、审计范围(364) 四、与其他注册会计师的合作(365) 五、对合并报表进行审计(365)	
第六节 跨国公司内部审计与审计委员会	366
复习思考题	368
参考文献	368
上网查询	368

到16世纪,意大利复式记账法已逐步传入德国、法国、西班牙、葡萄牙和荷兰,在这些国家中得到了应用并有了进一步的完善和发展。从16世纪开始,欧洲的商业中心由地中海沿岸转到了大西洋沿岸。处于这一时期商业中心的荷兰在吸收意大利复式记账法的同时,改进了确定和计算一个会计期间的收入的方法,使会计知识和方法体系增添了新的内容。随着商品经济的发展,荷兰会计发展到了当时世界的领先地位。

意大利复式记账法在意大利周边国家得到了进一步的完善和发展。之后,这些国家在进行国际性经济和贸易活动中又将其较先进的会计方法传播到世界各地。欧洲大陆的会计方法首先传到英国,后又传到美国。荷兰将它的会计传播到印尼,法国则在波利尼西亚和法属非洲领地推行其会计制度;而德国则在北欧、俄国以及后来在日本扩大它的影响。

18世纪英国的产业革命,促进了生产力的极大发展,对会计的作用提出了新的要求;意大利先进会计方法的引入使适应经济扩张需要的新会计技术和制度的发展成为了可能。到19世纪,英国的会计与其经济一样在世界上达到了最先进的水平。随着生产技术的发展,大批大量生产的大规模企业日益增加,固定资产规模扩大,折旧会计应运而生,并且产生了间接费用和存货的分配方法。同时,企业组织的基本形式也从独资和合伙转向了有限责任公司和股份公司,适应这些新的需求,英国会计师们创造了相应的会计理论和方法与之相匹配。伴随着公司税赋和个人税赋的增加,产生了新的税务会计制度和程序。

英国还是现代审计和职业会计师的发源地。在苏格兰产生了最早的职业会计师组织,1854年爱丁堡会计师协会被授予了皇家特许证。会计职业团体及其成员从事的审计工作对现代会计的发展产生了积极的促进作用。

进入20世纪,美国的经济实力不断增长。尤其是第二次世界大战以后,美国的经济取得了绝对的优势,美国的会计也相应地在资本主义世界里取得了主导地位。之后,美国的会计理论和实务对世界许多国家都产生了重要的影响。

随着企业管理水平的不断提高和各种经济业务的日益复杂,对会计理论和方法提出了更高的要求,而美国以其经济实力为基础在会计研究方面投入了巨大的人力、物力和财力,使得美国会计理论和技术水平逐渐地居于了世界领先地位。

20世纪初,随着十月革命的胜利,在原苏联建立了第一个社会主义国家。苏联在吸收德国、法国等欧洲国家会计方法的基础上逐步建立了计划经济体制条件下的统一会计制度。中国在1949年以后基本上接受的是苏联会计模式。东欧许多国家也都是如此。

现代会计的国际发展使得各国会计有了许多“共同语言”,而复式记账法则几乎成为会计界的“世界语”。但是会计的国际发展造就的各国会计的共性并不意味着各国会计的统一性。由于各国会计环境的差异,形成了形形色色的各国会计实务。会计的国际发展及其所显现出的国际性是国际会计得以产生的必要条件,但还不充分,国际会计作为一个独立学科发展还需要有其他条件。

第二节 国际会计的概念

一、国际会计形成的两个经济背景

国际会计作为一个独立学科发展的主导因素是经济方面,为什么国际会计形成于 20 世纪? 人类进入 20 世纪以后,经济领域出现了许多以往不曾有过的重大发展,这些重大发展又促进了其他事物的发展,同时也成为国际会计产生和发展的重要背景。对国际会计的形成具有尤为明显作用的经济背景主要有两个方面:一是国际经营活动的发展,其中主要是跨国公司的发展;二是随着全球金融市场一体化的深入,国际资本市场的形成和扩大。

国际经营活动在很久以前就产生了,最初主要表现为直接的商品交换。16 世纪和 17 世纪在殖民主义扩张过程中,出现了最早的国外投资活动,经济水平较高的国家在各殖民地进行直接投资,最初是掠夺原材料,进而制造产品,最后几乎完全垄断了殖民地的经济贸易。18 世纪和 19 世纪的产业革命促进了资本主义生产力的极大发展。到 19 世纪末、20 世纪初,资本主义进入垄断阶段,在一些发展起来的资本主义国家开始出现大量的“过剩资本”,由此使得资本输出成为普遍的现象。一些大型企业通过对外直接投资,在国外设立了分支机构和子公司。跨国公司开始在国际经营活动中扮演主角。

国际经营活动的发展,提出了许多新的会计问题,这些问题是以往以一个国家为基础建立起来的会计理论和方法所不能解决的。

一个企业在其他国家开展经营活动,首先遇到的一个问题是如何选用适当的会计准则进行会计处理。这里有两种情况:

一种情况是选用资本输出国的会计准则。一个企业在其他国家开展的经营活动按本国的会计准则进行会计处理。这种情况主要反映在一个企业在其他国家建立独资企业,或是经济发达国家在经济落后国家建立分支机构或子公司的经营活动中。

另一种情况是选用资本输入国的会计准则,也就是一个企业在其他国家开展的经营活动按所在国的会计准则进行处理。

无论哪种情况,都因企业的经营活动超出了一个国家的范围,客观上要求对其他国家的会计准则和实务,以及与会计有关的立法情况和企业组织的形式进行研究和比较。

跨国公司的经营活动在多个国家中展开,除整个跨国公司要面对多个国家的会计准则或会计制度的情况外,还会涉及的会计问题有:各个分支机构或子公司在使用不同的货币单位记账;各国通货膨胀率不同,财务报告的数据与实际的财务状况和经营成果就会有一定的出入;整个跨国公司的财务报表需要合并,如何使合并报表真实反映综合的财务状况和经营成果等等。这些情况都需要有新的会计理论和方法来加以解决。另外,跨国