

普
华
经
管



亚马逊网上书店专业畅销书
国际会计准则理事会主席隆重推荐

国际财务报告准则 案头参考 概览、指南和词典

**International Financial
Reporting Standards Desk Reference**
Overview, Guide, and Dictionary

【加】罗杰·哈塞 (Roger Hussey) 著
【加】奥德拉·欧 (Audra Ong) 等译
曲晓辉 邱月华

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

国际财务报告准则案头参考

——概览、指南和词典

International Financial Reporting Standards Desk Reference

Overview, Guide, and Dictionary

【加】罗杰·哈塞 (Roger Hussey) 著

【加】奥德拉·欧 (Audra Ong) 著

曲晓辉 邱月华

等译

人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

国际财务报告准则案头参考: 概览、指南和词典 /
(加) 哈塞 (Hussey, R.), (加) 欧 (Ong, A.) 著; 曲
晓辉等译. —北京: 人民邮电出版社, 2008. 12

ISBN 978-7-115-18997-4

I. 国… II. ①哈…②欧…③曲… III. ①国际财务管理—
报告—规范—基本知识②国际会计—规范—基本知识
IV. F811.2-65 F234.5-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 161860 号

International Financial Reporting Standards Desk Reference: Overview, Guide, and Dictionary by Roger Hussey and Audra Ong.

Copyright © 2005 by John Wiley & Sons, Inc. Authorized translation from the English language edition published by John Wiley & Sons, Inc.

This translation published under license. Simplified Chinese Copyright © 2008 by Posts & Telecom Press.

No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or any information storage and retrieval system, without permission, in writing, from the publisher.

All rights reserved.

本书中文简体字版由 John Wiley & Sons, Inc. 授权人民邮电出版社在全球独家出版发行。未经出版者许可, 不得以任何方式复制或节录本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

内 容 提 要

本书是《国际财务报告准则》的配套案头手册。本手册的两位作者对《国际财务报告准则》按其内涵和职业惯例做了详尽的解释, 内容包括国家与全球会计准则制定概览、关键术语及惯例的解释、《国际财务报告准则》的释义及应用等。

本书主要适用于需要学习和运用《国际财务报告准则》的企业会计人员、注册会计师、财务和证券分析人员、证券和税收相关监管人员, 也可作为高等院校师生讲授和学习国际会计以及相关课程的参考书。对于国际会计研究人员和会计准则研究人员, 本书也具有重要参考价值。

国际财务报告准则案头参考——概览、指南和词典 International Financial Reporting Standards Desk Reference Overview, Guide, and Dictionary

- ◆ 著 【加】罗杰·哈塞 (Roger Hussey)
【加】奥德拉·欧 (Audra Ong)
译 曲晓辉 邱月华等
责任编辑 张亚捷
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
- ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 26
字数: 300 千字
- 2008 年 12 月第 1 版
2008 年 12 月北京第 1 次印刷
- 著作权合同登记号 图字: 01-2006-1260
ISBN 978-7-115-18997-4/F

定 价: 55.00 元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223
反盗版热线: (010) 67171154

译者序

经济全球化进程的加快和国际资本市场的迅速发展，有力地推进了会计的国际协调乃至趋同，会计准则的全球趋同目前正处在重要的发展阶段。1973 年成立的国际会计准则委员会（the International Accounting Standards Committee, IASC）以及 2001 年取而代之的国际会计准则理事会（the International Accounting Standards Board, IASB）一直致力于会计的国际协调和全球趋同。经过 30 余年的不懈努力，这两个机构先后发布的国际准则（现统称为《国际财务报告准则》）作为当代被广为认可的权威会计惯例、原则和理念之集合，迄今为止已经为全世界 110 多个国家和地区不同程度地采用。

财政部于 2006 年 2 月 15 日发布的《企业会计准则 2006》，标志着适应我国市场经济发展要求、与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系的正式建立，是我国会计发展史上新的里程碑。中国企业会计准则体系是既与中国国情相适应，又与国际财务报告准则实质性趋同，涵盖各类企业各项经济业务、独立实施的会计准则体系，并且填补了我国市场经济发展过程中新出现的交易和事项的会计规范的空白。我国企业会计准则体系的发布、贯彻和实施，对于广大会计理论和实务工作者既是难得的机遇，也是严峻的挑战。与 1993 年的“会计转制”相比，新近发布的企业会计准则体系赋予会计人员更多的职业判断权力，在理念、原则和方法方面实现了深层次的改革，在会计确认、计量特别是公允价值运用方面实现了诸多创新。鉴于我国企业会计准则体系是以《国际财务报告准则》为基础制定的，为了帮助广大会计理论工作者、实务工作者、会计信息使用者和财政、税收以及证券监管人员更好地把握我国企业会计准则体系，我们组织翻译了《国际财务报告准则案头参考——概览、指南和词典》。

由罗杰·哈塞（Roger Hussey）博士和奥德拉·欧（Audra Ong）博士所著的《国际财务报告准则案头参考——概览、指南和词典》是学习和运用《国际财务报告准则》的一本构思独特、结构新颖、简明扼要、不可多得的精品工具书。全书涉及会计国际协调和趋同的一般问题、《国际财务报告准则》精要和分析及词典三个部分。第一部分探讨了会计国际协调和趋同的驱动因素以及国际会计准则理事会目前的组织结构、资金筹措及运作，阐述了澳大利亚、新西兰、加拿大、英国、美国、日本、中国、中国台湾地区、马来西亚等国家和地区会计准则发展的历史及其国际协调和趋同的经历和战略，分析了会计国际协调和趋同对教育和培训、职业会计团体、国家准则制定机构的潜在影响，也讨论了会计人员应对会计国际协调和趋同的职责。第二部分是《国际财务报告准则》的逐项简要概括和讨论，归纳了各项准则的发布和生效日期，涉及的问题和目标、适用范围、主要规定以及披露要求，同时还提供了相应的范例和部分国家及地区的对应

具体准则及其编号；第三部分的词典不仅收录了在国际商业界广泛使用的国际会计和报告、财务会计、管理会计和理财方面的术语，还给出了术语的含义和解释，并介绍了各术语在《国际财务报告准则》中的用法。

本书内容全面、阐释精辟、表达准确、简明实用、可读性强，对国家准则和会计国际协调与趋同历史的回顾以及对各项国际财务报告准则的扼要阐释，有助于读者从浩瀚复杂的《国际财务报告准则》原文中把握各项准则的精华，使读者能够更快地理解和掌握《国际财务报告准则》及其发展趋势。同时，本书的词典部分提供了专业术语的详细解释，这样的资源目前在国内还很少见，有助于读者方便地查阅和更好地理解国际财务报告准则英文原文，也为读者学习和掌握会计专业英语提供了难得的与时俱进的素材。正如国际会计准则理事会主席大卫·泰迪（David Tweedie）先生所言，本书的作者清楚地了解所有那些想正确理解和应用国际准则的读者所面临的挑战，为促进母语为非英语以及讲英语的人士使用国际准则做出了重大的贡献。此外，本书是我国教育部人文社会科学重点研究基地重大项目（05JJD630030）的前期阶段性成果。

本书由厦门大学曲晓辉教授和集美大学邱月华博士担任主译。本书的翻译具体分工如下：第一部分准则制定的国家与全球概览由深圳证券交易所李泱博士翻译；第二部分国际财务报告准则指南由浙江工商大学马笑芳博士翻译；第三部分词典以及附录A和附录B由邱月华博士翻译。邱月华博士负责全书初译稿的统稿以及初校工作。曲晓辉教授负责全书翻译工作的分工，译校的总体把握，主持问题的研讨和解决，终校定稿以及出版协调等工作。

曲晓辉教授及其国际会计研究团队多年来潜心研究国际会计和会计准则，有着深厚的知识积累、较强的会计专业英文文献驾驭能力和认真负责的工作作风。本书的译校工作秉承了厦门大学会计学科严谨求实和精益求精的治学态度，相信本译著可以使读者开卷有益。

当前，国际会计准则理事会与美国财务会计准则委员会在会计准则趋同方面的全方位合作已经取得一系列重要进展，致使《国际财务报告准则》面临概念框架的重构、计量属性和计量方法以及确认标准的检视，因而具体准则必将不断修订和更新。需要及时了解国际财务报告准则最新发展动向的读者可以访问国际会计准则理事会的官方网站 www.iasb.org，我们将根据原著的版本的更新情况及时更新与完善译本。我们希望此翻译工作能够对我国会计实务和准则的发展有所贡献，对国际会计的教学和研究有所裨益。囿于水平和时间的限制，我们的译文一定存在不足之处，祈请读者不吝教正。

曲晓辉

2008年8月于厦门大学

查，人前代通育麻用举育要需，同德既过下伏，同德既过通本同和手儿霞露群国答，并
瑞文中前件流壁条门群，益查夫雅的要需同本呈前既既代通育书题同同德雅既通人些

中文版序

士尉 塞烈·杰罗

士尉 翔·益霸奥

国际会计协调的快速持续发展，意味着在任何一个时点均无法对全球形势给出一个确定的及时陈述。不仅在国际会计准则理事会自身层面，而且在各国国内正在发生着国际会计协调事件。

在国际会计准则理事会层面，国际财务报告准则的发布已经减缓。最新发布的准则是2005年8月发布的IFRS 7《金融工具：披露》。该准则取代了IAS 30《银行及类似金融机构财务报表的披露》，自2007年起生效。IFRS 7也取代了IAS 32《金融工具：披露和列报》中有关披露的规定。

国际会计准则理事会花了相当多的时间与美国财务会计准则委员会就概念框架趋同问题进行磋商。然而，据估计该项目将花费大约五年时间。如果磋商成功，双方达成的概念框架将实质性地减少关于国际财务报告准则要求的争论和异议。

在全球层面，追踪所有国际会计协调事件是困难的。许多国家开始宣称他们本国的会计准则与国际财务报告准则相似或等效。这种等效的程度从只有少量差异到具有相当显著的差异各不相同。准则的遵循程度和执行力度也不相同。其他国家已经采用或正准备采用国际财务报告准则，如欧盟各成员国、加拿大、澳大利亚和新西兰。

也许，远东地区最令人关注的发展发生在2005年后期。2005年9月6日和7日，中国、日本和韩国会计准则制定机构召开会议，40多名代表出席了该会议，其中包括来自国际会计准则理事会的观察员。中、日、韩三国准则制定机构讨论了会计国际趋同问题，并在公开发布的备忘录中阐明了三方达成的以下一致意见。

三方一致认为，在经济全球化不断深化的背景下，会计准则国际趋同是大势所趋，而且，中、日、韩三国支持国际会计准则理事会为制定一套高质量的、全球公认的会计准则所做的努力。

中、日、韩三国也阐明，他们注意到趋同是一个渐进的过程，趋同不等于等同。为了帮助三国解决实际问题，中、日、韩三国成立了由三国会计准则制定机构的技术人员组成的联合工作组以进行合作研究。

此次会议后不久，中国会计准则委员会与国际会计准则理事会代表于2005年11月7日和8日在北京会晤。该会议以联合声明的签署作为结束，联合声明中列示了双方所达成共识的要点。特别值得指出的是，中国将趋同作为其自身准则制定工作的基本目标之一。中国也证实了其目的是使企业按照中国会计准则编制的财务报表与按照国际财务报告准则编制的财务报表相同。

趋同是一个复杂的、技术的、政治的和经济的过程。而且，从最佳意愿的角度估

计, 各国将花费几年时间才能达到趋同。为了达到趋同, 需要有学识和有能力的人, 这些人能够理解趋同问题并有能力找到满足本国需要的解决途径。我们希望此书的中文版将有助于国际财务报告准则知识在中国的发展和传播。

罗杰·哈塞 博士
奥德拉·欧 博士

英文版序

在过去的三年中，为完成唯一一套全球会计准则的努力已经获得了重大进展。为全球一体化的资本市场制定唯一一套高质量的国际会计准则，其背后的道理早已毋庸置疑。安然公司的倒闭及美国和其他地方一些公司的破产，必然使得我们对现行的国家及国际会计实务进行重新评估，从而加速了国际会计准则理事会与全世界的国家会计准则制定者的合作。

在承认全球资本市场一体化的基础上，各国管理机构正在逐渐选择采用国际化的会计准则。在2005年，全世界大约有92个国家及地区要求或允许采用国际会计准则理事会颁布的《国际财务报告准则》（*International Financial Reporting Standards*, IFRSs）。

可能没有什么地方会比欧洲和亚洲更为实质性地接受高质量的会计准则。然而，大多数国家的日常商业活动正开始受到《国际财务报告准则》的影响。

在欧洲，目前有25个国家及地区使用26种不同的会计方法，这必然导致单一经济市场无法运作。（只有爱尔兰和英国使用相同的会计方法，某些国家允许在美国会计准则和国际准则中任选其一或者两者都采用。）

发生在20世纪90年代的亚洲金融危机不仅证明了会计在全球化资本市场中所起的核心作用，而且证明了对财务报告信心的降低在减缓经济发展方面可能造成的破坏性影响。就新兴经济体而言，采用强有力的财务报告基础制度的利益是巨大的，因为如果没有参与全球市场和没有持续的直接投资的注入，这些新兴经济就无法发挥其全部的潜能。

然而，达到全世界拥有唯一一套会计准则的最终目标仍然面临重大的障碍，这其中包括对在特定上下文中使用的术语以及语言差异的全面理解上。对于这些问题，本书的作者罗杰·哈塞博士和奥德拉·欧博士有深入的了解。位于伦敦的国际会计准则理事会用英语制定准则，并将英语版本的准则视为官方版本。很明显，世界各国希望使用以本国语言翻译的准则。如果翻译的质量不好，我们将面临准则运用不一致的风险。国际会计准则理事会已经着手开发其翻译资源以提升用其他语言提供准则的质量，但还是有很多的工作要做。

因此，我欢迎来自哈塞博士和欧博士的这一重要贡献。对于促进母语为非英语以及讲英语的人士使用国际准则，本书取得了重大的进展。编写本书的作者清楚地了解所有那些想正确理解和应用国际准则的读者所面临的挑战，我为此将它推荐给你们。

国际会计准则理事会主席

大卫·泰迪

2004年12月于英国伦敦

前 言

近年来，财会界经历了巨大的变化。在国际层面上，为计量和报告企业的财务成果，人们已付诸了巨大的努力来建立可靠的和透明的方法。被媒体高度关注的财务欺诈和丑闻，是造成对会计日益增加的详细审查的关键因素。此外，如今高科技、全球性经济中交易的日益复杂需要新的会计方法，是另外一个关键因素。

目前，越来越多的公司在国际范围内从事商业活动，产生了对不同国家的会计师、管理人员和组织就会计规则和准则达成共识的需求。会计业界已经通过建立国际会计与财务报告准则予以回应，并且就这些准则在得到国际认可方面已取得了实质性的进步。

如果您是从业者、经理、学生或以任何方式参与到商业活动中的人士，那么阅读本书将是非常有价值的。它提供了国际会计准则理事会的概览，其中包括准则发布指南及含有国际会计、报告和财务关键术语的综合性词典。

本书由三部分和两个附录组成。第一部分描述了国家会计准则制定的演进、导致渴求国际会计准则的事项以及组织结构、基金筹措和国际会计准则理事会的运作。本部分的结尾部分审视了采用国际会计准则的企业、国家及地区必须实施的变革及其对教育和培训、职业会计团体、法规制定者和企业的意义。

第二部分是指南，描述了每一个现行准则的范围和主要要求。《国际财务报告准则》很长并且很复杂，指南简洁地展示了每个准则的关键点。

第三部分是词典，为在全球商界中使用的词汇和短语提供了一份综合性参考资料。词典包括了对于在国际准则中使用的具体术语的定义，并提供了术语定义与特定准则之间的相互参照。附录 A 是与本书使用的各种术语和定义有关的缩略语列表。此外，附录 B 提供了国家准则制定者的通信录作为参考。

对于每一位作者特别是国际指南和词典的编辑人员来讲，人们把他们的工作看成是对一个主题所下的最终结论都是欠妥的。商界是复杂和不断变化的，而《国际财务报告准则》随时会被修订以应对这些变化。本书试图提供一个背景，即关于迈向国际会计通用语言的运动如何演化为目前的状态，同时总结了凸显所涵盖关键问题的现存准则，并界定了对理解全球商业通用语言非常重要的那些术语和短语。我们相信读者将发现本书在帮助他们理解这种语言方面是一本价值无法估量的参考书。

罗杰·哈塞

奥德拉·欧

致 谢



我们感谢世界各地的同仁给予的建议和评论，我们尤其感谢以下同仁为本书第一部分提供的极有帮助的精辟见解：

罗杰·亚当斯 (Roger Adams)，英国特许公认会计师，技术执行董事，英国特许公认会计师公会；

萨利·埃斯比特博士 (Sally Aisbitt, Ph. D.)，英格兰开放大学商学院；

拉塞尔·克雷格博士 (Russell Craig, Ph. D.)，澳大利亚国立大学；

伊斯特密·德密莱格博士 (Istemi Demirag, Ph. D.)，北爱尔兰女王大学；

罗布·格雷博士 (Rob Gray, Ph. D.)，苏格兰圣安德鲁斯大学；

约翰·哈洛特博士 (John Haverty, Ph. D.)，美国圣约瑟夫大学；

万·诺丁博士 (Wan Nordin, Ph. D.) 与万·哈森博士 (Wan Hussin, Ph. D.)，马来西亚北方大学。

最后，我们要感谢来自温莎大学艺术和社会科学学院的安德里亚·斯蒂尔 (Andrea Steele) 以及来自温莎大学奥德特商学院的米切尔·杜克森 (Michelle Doerksen)、布雷安妮·拉巴特 (Bree-Anne LaBute) 和艾莉森·斯科莱特 (Alison Scratch)。在苛刻的时间要求下，为筹备出版的书稿，他们付出了不懈的努力。

与以往一样，对于任何错误和疏漏，由作者承担全部责任。

目 录

第一部分 准则制定的国家与全球概览

第1章 国家准则的演进	3
1.1 早期的发展	3
1.2 规则的产生	4
第2章 发展中的国际会计准则	7
2.1 各国会计准则的运作程序与机制	
呈现相似性	7
2.2 准则全球化的推动力量	8
2.3 国际会计准则委员会	9
第3章 国际会计准则理事会	13
3.1 国际会计准则理事会的形成	13
3.2 国际会计准则理事会的组织结构	
	14
3.3 国际会计准则理事会的资金筹措	
及运作	16
3.4 执行	17
3.5 趋同之路	18
第4章 国际化与G4+1组织成员国	
	19
4.1 引言	19
4.2 澳大利亚和新西兰	19
4.3 加拿大	21
4.4 英国	23
4.5 美国	24

第5章 对趋同的不同见解	29
5.1 引言	29
5.2 日本	29
5.3 中国	30
5.4 中国台湾地区	31
第6章 对国际化的回应	33
6.1 进展和问题	33
6.2 成效和行动	35
第7章 会计人员的职责	39
7.1 连锁反应	39
7.2 主要变化	39
7.3 与公司治理的联系	41
7.4 小结	42
文献目录	43

第二部分 国际财务报告准则指南

第8章 本指南介绍	47
8.1 《国际财务报告准则》	48
8.2 《国际财务报告准则解释公告》	
	49
8.3 目前进行的活动	50
第9章 编报财务报表的框架	53

9.1 发布日期	53
9.2 背景	53
9.3 假设	53
9.4“框架”的结构	54
9.5 财务报表要素	54
9.6 要素的确认和计量	55
9.7 资本和资本保全概念	55
9.8 结论	56
第10章 具体准则概要	57
10.1 IAS 1 财务报表的列报	57
10.2 IAS 2 存货	61
10.3 IAS 7 现金流量表	63
10.4 IAS 8 会计政策、会计估计变 更和差错	65
10.5 IAS 10 资产负债表日后事项	68
10.6 IAS 11 建造合同	70
10.7 IAS 12 所得税	72
10.8 IAS 14 分部报告	74
10.9 IAS 16 不动产、厂场和设备	76
10.10 IAS 17 租赁	79
10.11 IAS 18 收入	81
10.12 IAS 19 雇员福利	83
10.13 IAS 20 政府补助会计和政府 援助的披露	85
10.14 IAS 21 汇率变动的影响	86
10.15 IAS 23 借款费用	88
10.16 IAS 24 关联方披露	90
10.17 IAS 26 退休福利计划的会计 和报告	92
10.18 IAS 27 合并财务报表和单独 财务报表	93
10.19 IAS 28 联营中的投资	95
10.20 IAS 29 恶性通货膨胀经济中	

的财务报告	97
10.21 IAS 30 银行和类似金融机构 财务报表的披露	98
10.22 IAS 31 合营中的权益	99
10.23 IAS 32 金融工具:披露和列报	101
10.24 IAS 33 每股收益	103
10.25 IAS 34 中期财务报告	105
10.26 IAS 36 资产减值	107
10.27 IAS 37 准备、或有负债和或 有资产	110
10.28 IAS 38 无形资产	112
10.29 IAS 39 金融工具:确认和计量	114
10.30 IAS 40 投资性房地产	117
10.31 IAS 41 农业	119
10.32 IFRS 1 首次采用国际财务 报告准则	120
10.33 IFRS 2 以股份为基础的支付	122
10.34 IFRS 3 企业合并	124
10.35 IFRS 4 保险合同	126
10.36 IFRS 5 持有待售的非流动 资产和终止经营	128
10.37 IFRS 6 矿产资源的勘探和 评价	130

第三部分

词典

第11章 如何使用本词典	135
第12章 词典	137
附录 A 缩略词列表	389
附录 B 会计准则制定机构	397

第一部分

准则制定的国家与全球概览

我们的度量方法决定了我们是谁以及我们评价什么。

——肯·亚尔德 (Ken Alder)

《万物的尺度》 (*The Measure of All Things*)

自由出版社 (The Free Press), 2002 年, 第 2 页

第 1 章

国家准则的演进

1.1 早期的发展

由于国际会计准则理事会影响力的日渐增强,各国的会计程序、组织机构以及规章制度目前正处于分水岭阶段。2001 年 4 月 1 日,国际会计准则理事会已经正式从其前身——国际会计准则委员会那里接任准则制定的职责。

各国准则制定机构的回应与战略也都处于不同的阶段。许多主要的准则制定者,如欧盟、中国以及澳大利亚,已经或即将在某些或全部主体中采用《国际财务报告准则》。通过《诺瓦克协定》(Norwalk Agreement),美国财务会计准则委员会(the U. S. Financial Reporting Standards Board, FASB)与国际会计准则理事会已经正式签署了趋同的承诺。与此相关的更多内容将在第 4 章予以讨论。其他一些国家也已经宣告了本国准则与国际公告趋同的意向,还有某些国家仍然没有决定其行动进程。

小一些的国家通常没有资源与基础制度来形成自身的准则,它们或者直接采用英国或美国的准则,或者仿照其建立本国的规章制度。随着国际会计准则理事会的成立,几个国家选择了采用国际会计准则。对于新兴经济国家而言,这在很大程度上是正确的,准则的灵活性使其更易于实施,并且这里所关注的是,如果采用一个特定国家的准则将会存在政治内涵。

尽管对于将采用《国际财务报告准则》的国家的数量存在一些公开的争论,但是只有极少的国家或组织将保持完全不受国际协调的影响。交易活动正变得日益全球化,会计也随之迅速地改变以满足需求。最初曾经应用于一国的词汇和短语已为其他一些国家所接受。国际会计准则理事会发布的公告已经部分或全部适用于会计实务。参与交易活动的任何一方都需要理解正在发生的事项,及其如何影响交易活动。

令人惊讶的是,在会计漫长的历史发展时期内,这些国际化事件仅仅在 30 年前才出现,而且国际化进程也只是在近几年才加快速度。以下对会计非常缓慢的发展做一简短审视,这将有助于解释目前正在发生的变化。

从最早的时期开始，个体、社会和文明社会都经历过需要以某种形式记录事项、交易和其他现象的过程。刻于洞穴墙壁的图像就阐明了数量方面的记录，例如所拥有的家畜的数量、杀死的动物的数量以及敌人军队的规模。

不论是珠子、贝壳还是铸币，这些交换媒介的使用，都使经济交易与事项进行记录成为可能。然而，这些记录下来的交易以及交易的价值却存在很多重大的地区性和局部性的差异。直到 20 世纪，各国才开始建立规章制度以识别应予确认的交易和事项，及其应如何加以计量。

从简单的地区性的记录到会计政策与实务的国际化，这一进程经历了很多个世纪，已经是很缓慢的了，但是其重大的影响是能够确认的。某些指令由政府引入当地的实务，要求居民缴税。由于大多数的早期税制仅仅适用于富人，因此很明显声称贫困是有利的，这也是如今在面对政府要求其缴纳税款时公民经常使用的一个理由。在如何计量财富甚至是如何最好地隐瞒财富方面，探究其任何的含糊不清之处，也都是有用的。

恰恰是税收对于建立一个财务记账公共体系几乎没有影响。至多这些记录是简单的，并且是为了满足某个特定管理机构的现时需求而发展起来，不论是为了税收的征收者，还是庄园的封建主。直到 1494 年卢卡·帕乔利《算术、几何及比例概要》（*Summa de Arithmetica*）的出版，一个称之为复式簿记的、记录财务往来的强有力的体系才得以稳固确立，并且在今天的世界各地被广泛应用。

一个记录交易的财务方面的公共系统，并不能回答大多数最基本的问题，即：

* 什么构成了一笔经济交易？以及为了记录的目的，这一经济交易的哪些方面应该被确认？

* 应该采用什么方法计量经济交易？

* 谁有权获取经济交易方面的财务信息？

* 出于何种目的，信息能够被可靠地应用？

对于个人来说这些问题是重要的，但是对于营利和非营利组织而言，为确认财务业绩及稳定性，以及为那些在组织中存在某种形式利益的群体履行披露责任，这些问题都是关键的。

1.2 规则的产生

19 世纪，随着工业革命的影响以及公司机构多种形式的演进，很多国家在其范围内通过引入立法机制为企业建立会计规则，或者通过为企业行为提供通用的框架设法为其种种会计实务设定规则。这种立法机制的一个实质性的部分就是由组织向各种群体披露财务信息。

立法机制和会计实务方面的非正式协定，并不能对所有的会计问题提供完全的答案，一个更为灵活、更加全面的实务监管机制就成为必需。因此，准则制定机构应运而生。直到 20 世纪 70 年代，由于各种机构与委员会成立以履行此项职责，“会计准则”这一专用术语才得以广泛使用。英国的会计准则筹划指导委员会（the Accounting Stand-

ards Steering Committee, ASSC) 于1970年成立。继国际会计准则委员会成立两天后,美国的财务会计准则委员会于1973年7月1日接替会计原则委员会(the Accounting Principles Board, APB)。这一过程仍在继续进行。马来西亚的会计准则委员会(The Malaysian Accounting Standards Board, MASB)于1997年成立。

在准则制定机构或委员会成立之前,由会计机构向其成员发布指南、公告、通知以及其他的文件以给予指导。就监管公告对财务会计与报告的影响而言,使准则得到法律上的承认这一步骤是个关键因素。

制定准则的目的在于生成既有用、且在概念和技术上又合理的财务报表。在这一过程中,对于从事财务会计以及将财务报告的结果与其他机构沟通的理由,可以做出某些假设。关于这个问题存在两个主要的学派:一个学派认为,财务会计与报告的目的主要是受托责任职能,用以向所有者证明企业的交易已被恰当执行;另一个学派认为,财务报告主要是涉及提供对决策者有用的信息。

这两种不同职能的含义是十分重要的。就受托责任职能而言,财务报表主要关注过去的行为,收入和费用根据实际交易发生时的那些收入和费用来表示。就决策职能而言,财务报表关注现值以及按照货币价值变化调整之后的财富的增长。

为阐述所涉及的发布财务报表的目的及其形式和内容等问题,许多国家的准则制定者制定了“概念框架”或“财务报表编制与列报声明”。尽管这有助于制定准则,但是有批评者认为,仍存在太多的含糊不清与矛盾之处,因为现存的理论框架并不足够完善。此外,会引起争论的是,会计准则制定也是一个政治决策过程,在这一过程中较之理论约束条件的束缚,影响决策的弹性空间需先行考虑。

此外,会计准则并不反映一种强有力的理论方法,因为它们会被陆续地而不是同时发布。准则已经发布30多年了,准则也被修订过,但是之前已经发布了20年的准则仍在应用。目前的国家准则制定机构已经从具备不同组织结构、工作方式以及法律效力的前身那里继承了其发布的公告。制定准则的过程是建立在以往会计规范优缺点基础之上的演化过程。

最初,各国环境的需求与压力在很大程度上造就了准则制定机构的性质。然而,经过了很多年,这些机构在其特征的许多方面已经趋同。经验、错误和良好的做法被加以分享,至少就组织结构和程序而言,如今已经很少有重大的差异。然而,不同国家准则制定机构发布的准则内容还存在显著的差异。这些差异导致在对组织的财务业绩进行国际比较时存在难度。

第2章和第3章将探究寻求国际会计协调的驱动因素以及国际会计准则理事会目前的组织结构、资金筹措及运作。第4章和第5章将详细阐述一些国家及地区的经历和战略。第6章“对国际化的回应”,分析了国际会计协调事项对教育和培训、职业会计团体、国家准则制定者和组织的潜在影响。第7章特别提及会计人员的职责。即使在不采用国际会计准则的国家和地区,国际会计协调的长期影响都是实际存在的,文中给出了应对这些挑战的建议。