

# 会计准则 国际协调研究

冯淑萍 李玉环 戴德明 著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计准则国际协调研究/冯淑萍, 李玉环, 戴德明著. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 7

ISBN 978-7-5095-1989-9

I. 会… II. ①冯…②李…③戴… III. 会计制度-研究-中国  
IV. F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 016183 号

责任编辑: 张若丹

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 耕 者

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [ckfz@cfeph.cn](mailto:ckfz@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

××印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 17.25 印张 215 000 字

2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 36.00 元

ISBN 978-7-5095-1989-9/F · 1965

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744



# 目 录

## 第一章 引 论..... ( 1 )

- 一、问题提出 ..... ( 1 )
- 二、本课题的研究意义 ..... ( 2 )
- 三、会计制度国际协调若干概念辨析 ..... ( 3 )
- 四、本报告的结构 ..... ( 9 )

## 第二章 会计国际协调相关概念的界定..... ( 10 )

- 一、会计国际化与会计协调化 ..... ( 10 )
- 二、会计国际协调化相关概念的进一步分析 ..... ( 15 )
- 三、会计准则协调化与会计实务协调化的区分 ..... ( 21 )

## 第三章 国际会计准则的发展及对我国的启示 ..... ( 24 )

- 一、国际会计准则制定机构 ..... ( 24 )
- 二、国际会计准则理事会形成的原因和背景 ..... ( 25 )
- 三、国际会计准则理事会的作用 ..... ( 26 )
- 四、国际会计准则的变迁 ..... ( 28 )
- 五、现行国际会计准则体系简介 ..... ( 30 )



六、国际会计准则发展的特征 ..... ( 34 )

七、对我国的启示 ..... ( 37 )

**第四章 世界主要国家会计准则发展及对我国的启示 ..... ( 39 )**

一、美国会计准则的发展与现状 ..... ( 39 )

二、英国会计准则的发展与现状 ..... ( 42 )

三、澳大利亚会计准则的发展与现状 ..... ( 44 )

四、加拿大会计准则的发展与现状 ..... ( 47 )

五、对我国的启示 ..... ( 48 )

**第五章 世界主要国家会计准则国际协调的历史进程 ..... ( 51 )**

一、美国会计国际协调的进程与影响 ..... ( 51 )

二、英国会计国际协调的进程与影响 ..... ( 61 )

三、德国会计国际协调的进程与影响 ..... ( 67 )

四、法国会计国际协调的进程与影响 ..... ( 75 )

五、日本会计国际协调的进程与影响 ..... ( 85 )

六、澳大利亚的会计国际协调 ..... ( 93 )

七、加拿大的会计国际协调 ..... ( 98 )

八、新加坡的会计国际协调 ..... ( 102 )

**第六章 国际组织在会计协调方面的努力 ..... ( 107 )**

一、欧盟在会计国际协调方面的努力 ..... ( 107 )

二、联合国会计规范国际协调的努力 ..... ( 118 )

三、经济合作与发展组织会计规范国际协调的努力 ..... ( 126 )

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| 四、国际会计师联合会会计规范国际协调的努力 .....          | (131)        |
| 五、证券监督国际组织会计规范国际协调的努力 .....          | (136)        |
| 六、其他国际组织会计规范国际协调的努力 .....            | (141)        |
| <b>第七章 我国会计准则国际协调的进展 .....</b>       | <b>(147)</b> |
| 一、改革开放以来我国会计制度改革的基本情况 .....          | (147)        |
| 二、对我国会计制度改革的基本评价 .....               | (156)        |
| 三、我国会计准则的国际协调 .....                  | (162)        |
| 四、从协调到趋同——我国会计准则体系建设的新阶段 .....       | (169)        |
| <b>第八章 我国会计准则国际协调相关问题的理论分析 .....</b> | <b>(174)</b> |
| 一、当前会计准则协调的几个误区 .....                | (174)        |
| 二、会计准则制定导向的分析 .....                  | (176)        |
| 三、会计目标研究与会计准则体系建设 .....              | (187)        |
| 四、会计准则体系运行过程的制度环境剖析 .....            | (203)        |
| 五、会计准则制定时的制度环境 .....                 | (209)        |
| 六、会计准则制定行为的理论描述与实质分析 .....           | (220)        |
| <b>第九章 我国会计准则国际协调采取的战略对策 .....</b>   | <b>(231)</b> |
| 一、我国会计准则国际协调策略回顾 .....               | (231)        |
| 二、我国会计准则国际协调中的国家利益 .....             | (234)        |
| 三、现阶段我国会计准则国际协调的策略 .....             | (241)        |
| <b>参考文献 .....</b>                    | <b>(249)</b> |
| <b>后 记 .....</b>                     | <b>(268)</b> |



# 第一章 引 论

本章主要提出本报告所要研究的问题及其研究意义，对本报告所使用的一些名词予以界定，并介绍本报告内容章节安排。

## 一、问题提出

美国著名的会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾经指出：“会计的发展是反映性的——会计主要是应一定时期的商业需要而发展的，并与经济的发展密切相关。”人类社会进入 20 世纪 60 年代以后，随着全球经济发展速度日益加快，致使会计国际协调与趋同的呼声日益高涨。特别是在 20 世纪 90 年代以来，由于国际贸易、国际投资以及跨国公司进一步发展，经济全球化已成为一个不争的事实。会计信息作为国际通用的商业语言，其业务处理程式与规范的国际协调和趋同工作进一步受到社会公众、会计职业界、相关国际会计组织、各国政府以及部分国际经济组织的高度重视。联合国、欧盟、经济合作与发展组织、证券委员会国际组织、国际会计师联合会等都积极推动甚至直接参与会计国际协调与趋同活动。特别是国际会计准则委员会（IASB）自 1973 年成立以来，在推动会计国际化进程方面做出了卓有成效的努力。该委员会在 2001 年改组为 IASB 后，即明确提出了“会计准则国际趋同”的目标，加速了会计国际协调或趋同实



务的推动工作并已经收到初步成效。譬如,美国财务会计准则委员会已经于 2002 年 9 月与国际会计准则理事会达成了旨在启动“趋同”项目的协议,开始了其与国际财务报告准则之间的实质性协调工作,欧盟已要求所有成员国的上市公司在 2005 年 1 月 1 日起就采用国际财务报告准则(IFRS)编制合并报表,澳大利亚和俄罗斯等国也宣布了类似的决定,越来越多的国家或地区加入到了应用国际财务报告准则的行列中。这表明在全球经济领域里对国际财务报告准则肯定和认可的力量在逐步扩大,会计国际协调或趋同乃大势所趋。

中华人民共和国自 1949 年成立后的几十年内,实行高度集中的计划经济体制,一直采用会计制度这一形式,对会计核算和财务报告进行规范。在当时的条件下,这种会计制度规范模式,对贯彻国家各个时期的经济政策并促进经济的发展起到了一定的历史性作用。党的十一届三中全会所确立的改革开放总方针,吹响了我国经济体制全面改革的号角,我国会计制度进入了一个新的改革时期,特别是随着社会主义市场经济体制的初步确立,我国在 20 世纪 90 年代初期,开始以制定和实施与国际通行惯例相协调的会计准则为突破口的会计制度的全面改革。1992 年 11 月 30 日,财政部颁布并于 1993 年 7 月 1 日实施了《企业会计准则——基本准则》。2006 年 2 月 15 日,财政部发布了由 1 个基本准则和 38 项具体会计准则所构成的新会计准则体系,实现了企业会计准则建设工作新的跨越和突破。国际会计准则委员会理事会主席戴维·泰迪就高度评价了我国企业会计准则体系的发布实施工作,认为其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。

## 二、本课题的研究意义

回溯我国自从 1988 年开始着手研制、1992 年颁布并于 1993 年实施企

业会计基本准则，以及 1997 年开始发布具体会计准则以来的工作进程，我们可以发现，尽管我国会计准则体系建设已经取得了很大成效，但也存在着一些不容忽视的现实问题，以及需要进一步厘清的相关理论问题。因此，在当前会计国际趋同的大势下，深入研究会计准则制定、协调与趋同过程中的相关基本理论问题，全面研究其他国家或地区会计国际协调或趋同过程中值得我国借鉴的经验与教训，对提高我国现阶段在会计同国际趋同理念下的会计准则制定与执行质量具有较高的理论价值和重要的现实意义。

### 三、会计制度国际协调若干概念辨析

#### （一）会计制度等术语的理论界定

在国外的会计文献中，经常使用的是“会计原则”（accounting principles）、“会计准则”（accounting standards）、“会计规则”（accounting rules）、“会计模式”（accounting patterns）、“会计实务”（accounting practices）、“会计惯例”（accounting conventions）、“会计程序”（accounting procedures）、“会计方法”（accounting methods）等术语。而在我国，除了使用以上术语外，还经常使用“会计制度”、“会计规范”、“会计标准”等术语<sup>①</sup>。

1. 会计制度。汪祥耀（2006）认为，会计制度有泛义、广义和狭义之分。泛义的会计制度是指所有会计和财务报告有关的法律法规制度，是国家或相关政府部门为管理会计事务而制定的有关法律、法规、条例、准则、办法等规范性文件的统称。广义的会计制度是指由会计事务监管部门以及会计准则制定机构所发布的会计规范文件的总称。在美国，广义的会

---

<sup>①</sup> 汪祥耀等著：《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》，立信出版社 2006 年版，第 12 页。





计制度包括“公认会计原则”(GAAP)、“公认审计准则”(GAAS)和SEC发布的有关规定等;在我国,该定义与所谓的“统一会计制度”的含义是一致的。我国《会计法》明确规定,国家实行统一的会计制度,国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。《会计法》还指出,国家统一的会计制度是指国务院财政部门制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。由此可见,广义的会计制度包括会计核算制度、会计监督制度、会计机构以及会计人员管理制度、会计工作管理制度等,其中会计核算制度又包括了会计准则。狭义的会计制度仅指会计核算制度。

2. 会计准则。会计准则亦有狭义和广义之分。在国外,通常认为会计准则是对会计事项进行确认、计量、记录和报告的具体规范,不包括概念框架(*conceptual framework*)。因此,我们认为狭义的会计准则仅仅指对会计事项进行确认、计量、记录和报告的具体规范。就我国而言,通常将会计准则作广义的理解,认为会计准则由基本准则和具体准则构成。本报告采纳广义会计准则的含义,认为会计准则包括基本会计准则、具体会计准则以及相关准则指南。

3. 会计规范。会计规范是我国会计界广泛使用的又一个专有名词,是我国会计法律规范体系的简称,包括会计法律、会计行政法规、会计部门规章、地方会计法规和规章。因此,会计规范涵盖会计准则和会计制度。

4. 会计标准。早在20世纪80年代,我国就已经使用了“会计标准”这个概念,就当时而言,“会计标准”没有特别的含义,仅仅是我国在翻译国外相关会计文献时所采用的一种译法。如今,该词已经有了新的含义,冯淑萍(2005)在谈到中国会计标准建设与会计协调的问题时指出,中国会计标准体系是中国会计法规体系的重要组成部分。会计标准体系包

括会计准则、会计制度以及相关补充规定等。因此，会计标准体系是一个涵盖会计准则和会计制度的概念。

我们认为，就我国的现实情况而言，狭义的会计制度和会计准则的含义是一致的，因此，本课题所称的“中国会计制度与国际协调”涵盖了我国会计制度、会计准则的国际协调。而且，随着我国会计准则体系建设以及与国际会计协调乃至趋同的加速，最终将建立与国际会计准则（国际财务报告准则）全面趋同的会计准则体系。我们认为中国会计制度与国际协调的过程也就是会计制度、会计标准和会计准则与国际协调的过程，协调是个动态的过程，由“会计制度协调”到“会计标准协调”、“会计准则协调”最终实现“会计准则体系与国际会计准则的全面趋同”。此外，对上述概念的使用也反映了我国准则制定当局对“协调”认识的不断深入。本报告在下文中对“会计制度”、“会计标准”和“会计准则”等概念不再严格区分。

## （二）协调、协调度、协调层次

协调也可称为协调化。国际著名会计学家弗雷德里克·乔伊将其定义为：“协调是对会计实务差异设定限度以增加其可比性的过程，协调后的准则减少了逻辑上的冲突并增强了国家间财务信息的可比性。”可见，协调是一个过程，通过该过程能够减少会计实务的差异，增强会计信息的可比性。该过程的左端是会计处理方法的绝对多元化，右端则代表会计处理方法的绝对统一。在这两个端点之间的任意一个点，代表协调度。协调度是一种状态，在有多种会计处理方法可选时，协调度低；仅允许少数几种会计处理方法时，协调度高。协调度从低到高的运动即为会计协调的过程。

## （三）调节、协调、趋同、标准化

按照乔伊的定义，调节是指“外国公司可以依据其本国会计准则编制财务报表，但是它们也必须提供一份对本国和所在国会计计量之间差异



进行协调的报告”。调节也可以提高会计信息的可比性，并且相对于会计准则的协调，调节的成本也较低。但调节是一种分散、被动的行为，只能提供关于企业的简略说明，而非全面的信息，且无法取得规模效应，长远来看，效果比不上协调。

标准化是比协调更严格的概念。标准化通常意味着要求执行非常严格和选择范围很小的规则，甚至可以是在所有情况下都执行单一的准则或规范。换言之，标准化一定要达到或接近协调过程的右端点，即完全统一的状态。而协调则更“富有弹性和开放性”，只要是会计处理差异的减少，都属于会计协调。协调是个动态概念，在不同的历史阶段具有不同的内涵和形式。当前，各国会计环境仍然千差万别，将会计实务完全统一是非常困难的，因此标准化只能作为一种理想的境界。

进入 21 世纪后，随着经济全球化的加速，国际上对消除不同国家之间会计准则差异和提高财务报告可比性的需求日益强烈。改组后的 IASB 雄心勃勃地提出要建立全球会计准则的目标，“协调”似乎要求太低，不能体现会计国际化的强劲趋势。为此，以 IASB 为代表的一些组织顺应潮流地提出“趋同”，代替“会计国际协调”作为一种现实的追求，以“检验各国准则制定机构制定的准则，博采众长并制定最佳的准则”。

我们认为，固然可以说趋同是介于协调与标准化之间的一个词，但是，国际会计准则的“趋同”在一定程度上是一个理念，是国际会计准则制定机构 IASB、相关国际组织和主要国家为之奋斗的目标，是一个长期的目标，短期内很难予以完全实现。因此，我们认为“趋同”是会计准则国际调节和会计准则国际协调的高级阶段，代表了 IASC 改组后会计准则国际化的发展方向，具有很强的时代特征，其实质是求大同存小异。求大同存小异与全球通用一套会计准则并不矛盾。IASB 制定的全球会计准则必然是“原则导向”的，各国会计准则的发展趋势也是“原则导

向”，这为全球会计准则的普遍采用即“求大同”提供了可能。但“原则导向”并不是纯粹的原则，而是在以原则为主的前提下辅之以必要的规则，各个国家都可以围绕全球会计准则结合国情制定本国的实施指南，这又是“存小异”的表现。

#### （四）准则协调、实务协调

会计国际协调包括会计准则协调和会计实务协调，有的学者称为形式协调和实质协调。准则协调旨在消除会计准则之间的差异，而实务协调是为了提高财务报告的可比性。准则协调与实务协调并非必然一致。准则协调时实务可能并不协调，这有两个原因：一是准则本身就允许两个以上的会计处理方法；二是准则的执行机制薄弱或者过于超前以至于在实务中没有得到遵守。另外，准则不协调时实务也可能协调，比如当准则滞后时实务的自发协调。会计协调最终体现在会计信息的可比性上，因此会计国际协调的落脚点在于实务协调，而会计准则协调是手段。协调就是通过减少差异，增加会计账务的一致性和可比性，从而消除国际资本流动和信息交流的障碍。

通过消除会计准则的国别差异，尽可能减少备选的会计处理方法，同时提高准则的权威性，是能够实现会计准则协调与会计实务协调统一的。从这个角度来看，制定一套高质量的全球会计准则对于会计国际协调至关重要。除了准则之间的国别差异以外，会计实务协调还需要考虑企业面临的环境和经营特点，只有在可比的经营环境下，会计信息才具有协调的意义。实证会计研究表明，会计政策选择不仅受准则的约束，还受企业自身因素的影响，包括经营环境和管理偏好等，所有这些因素都导致了会计处理的多元化。事实上，诸如经营环境之类的因素导致会计实务差异的能力正逐渐减弱。随着资本和产品市场越来越国际化，各国会计处理、披露、审计实务存在的基本因素差异正在变得越来越小。目前最大的问题只是如



何将国别差异这个最大的障碍消除。

### （五）计量协调、披露协调

会计协调又可分为计量协调和披露协调。计量协调关注会计计量方法的选择，披露协调关注财务报告中信息披露的数量和详尽程度。在实务中，如果企业都采用相同的会计计量方法进行核算，但在财务呈报时有的企业披露计量结果，有的企业不披露，会计信息仍然是不可比的，这说明披露协调与计量协调同等重要。然而，衡量披露协调的方法不同于计量协调的衡量。为了实现披露协调，一般须规定财务披露的最低限度，达到最低限度披露要求的公司越多，协调度就越高；对于超过最低限度的额外信息，不能以其是否一致选择了披露或不披露作为协调的衡量标准，否则，在更多的企业选择不披露时，就认为协调度提高显然是不合适的。即使在准则协调中，区分计量协调和披露协调也是重要的。在备选的计量方法中可能存在着明显对立或实质不同，准则的计量协调着眼于在“非此即彼”的方法中做出取舍。而对于披露，内容上可能存在实质不同，但不会出现明显对立的情况，因为很少有准则会禁止企业披露某些信息，这样，披露协调的重点就是要在准则中强制规定信息披露的最低限度。

### （六）国际协调、国内协调

会计协调在范围上的区别，除了我们通常提到的国际协调外，在一国之内也存在会计协调的问题。关于国际协调与国内协调的关系，有两种观点：一种是站在投资者的角度，认为国际协调只是要求在国际资本市场上融资的公司提供的会计信息可比，至于这些公司与其本国的其他公司会计信息是否可比不在考虑之列，国际协调可以脱离于国内协调而存在。另一种是站在准则制定者的角度，认为国际协调是国与国之间会计处理方法的协调，国内协调是国际协调的前提。一般而言，国内协调并不难实现，真正的困难在于如何将各国的会计准则统一。这两种观点或许代表着会计国

国际协调的近期目标和远期目标。事实上，从目前来看，追求会计准则的国际协调、趋同已经成为世界各国正为之努力的目标。

#### 四、本报告的结构

本报告共包括七章，第一章是引论，介绍本课题的一些情况及研究意义；第二章对本报告所使用的一些重要概念予以界定，以便于澄清问题和展开论述；第三章是对国际会计准则形成的历史回顾、发展现状以及对我国的启示的探讨；在第三章内容的基础上，第四章对一些主要国家和相关会计组织参与会计国际协调情况进行了介绍，同时探讨了对我国的启示；第五章对我国会计准则、实务的国际协调情况进行了实证分析，以更加清晰地认识我国会计准则、实务协调的现状；第六章探讨了制约会计准则建设、协调的制度因素；第七章提出了我国会计准则体系建设和协调应该采取的战略对策。



## 第二章 会计国际协调相关 概念的界定

在第一章中，我们对本报告中所使用的一些概念进行了界定，在正式展开对我国会计准则国际协调的论述之前，有必要对会计国际协调相关的若干概念进行详细探讨和界定。例如，什么是会计国际化、什么是会计国际协调等。界定会计国际协调相关概念的目的有两个：其一，对本报告的研究对象作一个界定和交待，以便于后文的进一步分析；其二，在我国会计界，对会计国际协调相关的若干概念往往存在诸多解释并混淆使用，从这一点上看，也十分有必要加以界定和区分。同时，本章试图对这些概念加以阐释。

### 一、会计国际化与会计协调化

#### （一）会计国际化

“国际化”对应的英文为 *internationalization*，其含义为“将（某事物）置于国际共管之下”。可见，国际化的含义相当宽泛，只要某一事物从范围上看超出了一国界线，就可谓之“国际化”了。将这样的理念从会计的角度去探讨，“会计国际化”是一个泛意词，它的原意不过是指<sup>①</sup>：“会计实务从一国的范围内跨越国界而走向世界，这当然也导致对会计实

---

<sup>①</sup> 常勋：“解读国际会计协调化”，《会计研究》，2003年第12期，第3~7页。

务和理论的研究在视野上超过国界而放眼于世界。”会计的“国际化”发展由来已久，正如王松年（2001）指出：“纵观会计发展史，可以说是一个与世界经济发展相结合并具有浓厚国际色彩的过程。”有学者将会计的“国际化”视为是由会计自身的“技术性”所决定的，并可以追溯到会计复式记账的发展历史，认为会计具有天然的国际性<sup>①</sup>。

然而，会计的国际化真正引起人们的关注及广泛研究的真正兴起，还是起因于世界范围内的经济全球化，特别是由国际贸易增长、跨国公司发展、国际投资活动的增加、资本市场全球化以及会计服务国际化所带来的必然后果。会计的跨越国界，当然是以企业的经营活动跨越国界为前提的。经济全球化强有力地影响着会计国际化的历史进程，包括市场国际化、投资与金融市场的国际化、生产与消费的国际化等<sup>②</sup>。在经济全球化的发展背景下，国际范围的经济交往不断增加，会计作为一种商业语言，也不再局限于一国范围之内，而是跨越国界，就国际经济活动进行反映，在更大的范围内提供信息。

自 20 世纪 70 年代初以来，跨国公司向东道国投资或在国际经济合作中要面对各国相当凸显的会计差异，国际会计应运而生，逐渐成为一个新兴及重要的会计分支。因此，从某种意义上说，国际会计的开拓和发展，是从国别会计的比较研究开始的。

与“会计国际化”概念相对应的，是不能不提的“会计国家化”概念。会计属于社会科学的范畴，不同的传统、经济、政治及法律等环境因素对会计发展具有不同程度的影响。一般认为，会计一直带有浓厚的国家

---

<sup>①</sup> 例如常勋（2001）、王松年（2001）等。需要说明的是，本报告中提及的会计国际化都是针对财务会计的，这也是会计学者一般默认为的共识，尽管有学者还提出了管理会计国际化、税务会计国际化等概念，如王善平（2001）等。

<sup>②</sup> 郭道扬：“关于经济国际化与国际会计协调”，《财会月刊》，1997 年第 7 期，第 3～7 页。





特色,可以说,有多少国家就有多少会计标准,没有两个国家的会计标准是完全一样的,这就称为“会计国家化”(nationalism)<sup>①</sup>。的确,会计的产生和发展离不开一定的社会环境,不同的社会环境,必然产生与之相适应的不同的会计。即使经济全球化发展到今天,各国社会经济环境等的差异仍然是客观存在的,会计国家化是毋庸置疑的。在会计国际化概念提出的同时,也引发了“会计国际化”与“会计国家化”之间的争论,“求同存异”逐渐成为普遍的共识。环境因素对会计的影响是“国际化”与“国家化”学者论争的出发点,同时随着对各国环境差异的认同和对经济全球化趋势的明确,“会计国际化”与“会计国家化”从“环境”这个因素上找到了切合点。正是在这样的背景下,“求同存异”的“会计国际协调化”概念才正式在国际论坛上出现,其时间比“会计国际化”概念要滞后得多(常勋,2003)。

### (二) 会计国际协调化

在经济不发达、国际经济交往不多的情况下,各国之间的会计差异对国家经济活动、政治活动来说虽有影响但并不重要,随着国际贸易和国家投资规模的不断扩大以及世界范围经济交往的不断增加,对各国现行会计制度与实务进行协调的呼声日益高涨。会计国际协调化最“著名”的案例莫过于德国“戴姆勒—奔驰”公司<sup>②</sup>,1993年它首次在纽约证券交易所上市时,按照德国会计准则编制报表产生6.15亿德国马克的利润,而根据美国GAAP编制报表则是高达18.39亿德国马克的亏损。二者之间悬殊的差距给公司造成极大的负面影响。常勋(2003)指出,“国际协调化”与“国际化”并不是同义词,会计的“国际协调化”概念源于“国际化”

<sup>①</sup> 王松年主编:《国际会计前沿》,上海财经大学出版社2001年版。

<sup>②</sup> 曲晓辉、陈少华、杨金忠等著:《会计准则研究——借鉴与反思》,厦门大学出版社1999年版。