



International Accounting

(Second Edition)

国际会计

(第二版)

郝振平 编著

立信会计出版社

立信会计丛书

国际会计

(第二版)

郝振平 编著

International Accounting

(Second Edition)

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际会计/郝振平编著. —2版(修订本). —上海:
立信会计出版社, 2004. 5
(立信会计丛书)
ISBN 7-5429-0834-0

I. 国... II. 郝... III. 国际会计 IV. F811. 2

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第044681号

书 名 国际会计(第二版)

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	890毫米×1240毫米 1/32
印 张	16.125
插 页	2
字 数	421千字
版 次	2004年5月第2版
印 次	2006年12月第8次
印 数	21 001—24 000
书 号	ISBN 7-5429-0834-0/F·0769
定 价	27.20元

如有印订差错,请与本社联系调换

第二版前言

承蒙读者厚爱,本书第一版已重印四次。现在第一版的基础上,经修订补充,出版第二版,以飨读者。

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。这一切都对国际会计学科产生了重大影响,需要我们对国际会计的有关内容及时进行更新。

美国在近半个世纪的时间里,在会计准则的制定、会计理论的创新、会计实务中新方法的提出和实践、财务丑闻的发生及其监管体制的改进与完善等方面一直处于领先地位,因此本书第二版将美国会计环境为主的内容调整为第二章,先于欧洲会计环境,这样可以更好地解释西方乃至世界范围内一些重要的会计发展趋势的来龙去脉。国际会计准则委员会的改组及其国际财务报告准则制定的进展情况进行了全面的反映。各国会计环境中的新变化和国际会计各个领域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。

张立年先生一直热情鼓励作者对原书进行修改补充,出版第二版。清华大学会计系的同学们在使用本书的过程中,提出过很好的意见和

国际会计

建议。硕士研究生余燕为本书第二版编写了复习思考题。在此向他们表示衷心的感谢。

书中有错谬不当之处,恳请读者批评指正。

郝振平

2004年5月

于清华大学会计研究所

第一版前言

国际会计是一门新兴的学科,形成时间不长,但发展却很快。很多国家的会计学者对这一新兴会计领域的研究和探索作出了贡献。经过各国专家和研究人员的不懈努力,使得国际会计的内容和体系日臻成熟。国际会计已经成为许多国家大学会计系的一门重要课程。作为会计学的一个分支,国际会计越来越引起各国实务界和学术界的重视,使其在增强全球会计界的相互了解和交流、促进会计的国际协调以及有助于跨国公司解决国际性难题等方面发挥了重要作用。

第二次世界大战之后,尤其是20世纪60年代以后,国际投资、国际贸易和跨国经营迅速增长,世界经济的发展超越国界、呈现出全球一体化的趋势,经济生活国际化的程度越来越高。国际经济的发展,使得会计赖以依存的客观环境发生了巨大的变化,从而对会计的理论与实务产生了前所未有的影响。为了使会计更好地为发展各国经济和世界经济服务,需要研究和比较各国会计准则和会计实务、概括国际公认的会计原则和制定国际会计准则,以此来协调各国会计实务,促进国际资本的流动和国际经济的发展。这些成为了国际会计日益走向成熟的重要条件。

改革开放的中国正在走向世界,在改革开放中,中国会计也在与国际会计惯例进行协调,正在融入国际会计之中。经过十几年的引进和吸收,中国会计界对有关国际会计方面的理论和实务已经有了比较成熟的理解和认识,需要进行总结和提高;同时对国际性会计问题也需要进行深层次的探讨和研究,本书正是在这样的基础上编写的。

张立年先生的热情鼓励和大力支持是本书动笔开写的重要动因。

国际会计

在本书的编写过程中,曾赴德研修的寇德广教授为作者提供了大量有关德国会计环境的第一手资料和相关网址,并就有关问题向作者进行了解释说明。硕士研究生林薇和张旭阳协助作者编辑、整理了大量的中、外文资料。在此向他们表示衷心的感谢。

书中有错谬不当之处,恳请读者批评指正。

郝振平

2001年2月20日

于清华大学会计研究所

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	4
一、国际会计形成的两个经济背景(4) 二、国际会计的概念(6) 三、国际会计的主要内容(9) 四、国际会计与比较会计(12)	
第三节 各国会计环境的差异及其成因剖析	14
一、各国会计环境的差异(14) 二、成因剖析(16)	
第四节 会计模式的国际分类	25
一、缪勒的开创性工作(26) 二、诺贝斯的分层分类(27) 三、五大会计模式(28)	
第五节 会计环境的分析模式	32
复习思考题	35
参考文献	35
第二章 美洲及大洋洲的会计环境	37
第一节 美国的会计环境	37
一、美国会计模式的形成(37) 二、基本的法律环境(38) 三、会计准则的制定与实施(41) 四、建立财务会计概念框架(45) 五、会计实务的某些特征(47) 六、会计领域里的利益相关者(51)	
第二节 澳大利亚和加拿大的会计环境	57
一、通过公司法来规范公司会计实务(57) 二、会计职业界和会计准则的制定(58)	
第三节 中南美国家的会计环境	63

国际会计

复习思考题	64
参考文献	64
上网查询	65
第三章 欧洲的会计环境	67
第一节 英国的会计环境	67
一、强调“真实与公允反映”(67) 二、通过公司法规范公司财务报告(68) 三、现行公司法中的会计规则概览(70) 四、历史悠久的会计职业界(72) 五、会计准则制定机构及其沿革(74) 六、会计实务的主要特征(79)	
第二节 法国的会计环境	80
一、经济概况与法律环境(80) 二、会计总方案(83) 三、会计的管理机构和职业组织(87) 四、会计实务的几个方面(91)	
第三节 德国的会计环境	94
一、基本法律环境和主要的企业组织形式(94) 二、基本会计制度和会计原则(99) 三、会计准则制定机构的建立及其发展(101) 四、职业会计团体(102) 五、会计实务(103)	
第四节 西欧其他国家的会计环境	108
一、比利时(108) 二、荷兰(109) 三、意大利(110) 四、西班牙(111) 五、瑞典(112) 六、瑞士(113)	
第五节 东欧国家经济转轨时期的会计	114
一、会计法律体系的变革(114) 二、会计规则的主要内容(118)	
复习思考题	121
参考文献	122
上网查询	122
第四章 亚洲及非洲的会计环境	124
第一节 中国的会计环境	124
一、计划经济体制下会计规范体系的建立(125) 二、市场经济建设过	

程中的会计改革与发展(127)	三、经济体制改革和企业经济类型的多样化发展(130)	四、会计制度与会计准则的现状和未来(136)	五、注册会计师制度的发展沿革(143)	六、对外开放与走向世界(147)
第二节 日本的会计环境	150			
一、由“三法体制”构成的会计环境(150)	二、主要的企业组织形式及其治理结构(151)	三、基本会计制度和会计准则(154)	四、会计职业界(159)	
第三节 其他亚洲国家的会计环境	163			
第四节 非洲国家的会计环境	167			
复习思考题	169			
参考文献	169			
上网查询	170			
第五章 会计的国际协调	172			
第一节 国际会计协调的必要性	172			
一、协调化与标准化的涵义(172)	二、国际协调的必要性(173)	三、国际协调中的主要障碍(175)		
第二节 政府间组织的协调活动	176			
一、联合国的会计论坛(176)	二、欧洲联盟的区域性协调(180)	三、经济合作与发展组织的协调活动(191)	四、非洲大陆在努力追赶(192)	
第三节 非政府间组织的协调活动	193			
一、国际性工会组织对会计协调形成压力(193)	二、投资者及其相关组织要求可比的财务信息(193)	三、债权人及其相关组织对会计协调的影响(194)		
第四节 民间会计职业团体的协调活动	195			
一、国际会计准则委员会及其国际会计准则(195)	二、国际会计师联合会的影响(207)	三、其他地区性会计职业团体的作用(208)		
复习思考题	209			
参考文献	209			

上网查询	210
第六章 国际资本市场和跨国公司	211
第一节 世界资本市场的一体化	211
一、金融市场及其主要经济功能(211) 二、世界主要资本市场及其上市要求(215)	
第二节 跨国经营的原因及其组织	225
一、跨国经营与直接投资(225) 二、全球化组织及其战略(229)	
第三节 跨国公司组织结构的设置原则和基本类型	232
一、跨国公司组织结构的设置原则(232) 二、基本类型(235)	
第四节 跨国公司的内部控制	239
一、内部控制的性质和作用(239) 二、跨国公司内部控制中面临的特殊问题(240) 三、跨国公司内部控制的基本要素和主要内容(242)	
复习思考题	244
参考文献	244
上网查询	245
第七章 国际财务报告	246
第一节 国际财务报告的类型及其编报中面临的问题	246
一、财务报告是重要的决策信息载体(246) 二、国际财务报告的类型和内容(249) 三、国际财务报告编报中面临的问题(251)	
第二节 回应国际需求的措施	252
一、跨国公司信息披露的压力和阻力(252) 二、跨国公司对国际需求的回应措施(255) 三、编报财务报表的框架结构(257)	
第三节 国际财务报表分析的特殊要求	259
一、了解报表提供者所在国的会计环境(260) 二、了解国际财务报告披露实务(260) 三、理解各国经营环境中的差异(261)	
第四节 关于双重报告问题的讨论	264
复习思考题	268

参考文献	268
上网查询	268
第八章 合并报表与分部报告	270
第一节 编报合并财务报表的动因和目的	270
一、反映企业集团的经济实质(270) 二、促使合并财务报表产生和发展的因素(271) 三、编报合并财务报表的目的(273)	
第二节 合并财务报表的合并范围与少数股权	274
一、合并财务报表的合并范围(274) 二、少数股权及其对集团概念的影响(277)	
第三节 编报合并财务报表所涉及的方法问题	279
一、企业联合日合并财务报表的编制方法(279) 二、期末合并财务报表的编制方法(282)	
第四节 合并报表实务的国际发展及其协调	287
一、各国合并报表实务发展概况(287) 二、中国的企业集团和合并报表实务(289) 三、合并报表实务的国际协调(292)	
第五节 分部报告	295
一、分部报告是合并报表的必要补充(295) 二、分部报告规则(295) 三、分部报告实务(297)	
复习思考题	300
参考文献	301
上网查询	302
第九章 外币会计	303
第一节 基本概念	303
一、外汇交易和外汇市场(303) 二、外币折算(305) 三、汇兑损益(305)	
第二节 外币交易会计	306
一、记录外币经济业务中的两种业务观(306) 二、期汇交易的会计处	

国际会计

理(310) 三、衍生工具带来的会计问题(316)	
第三节 外币报表折算.....	319
一、外币报表折算的意义与方法(319) 二、折算损益的披露(325)	
三、折算方法的历史回顾(328) 四、单一汇率法还是多种汇率法(330)	
五、中国外币报表折算实务(333)	
复习思考题.....	336
参考文献.....	337
上网查询.....	338
 第十章 通货膨胀会计.....	 339
第一节 通货膨胀会计的基本理论.....	339
一、通货膨胀对财务信息的影响(339) 二、反映通货膨胀影响的主要方式(341) 三、通货膨胀会计的若干概念(342)	
第二节 一般购买力会计模式.....	345
一、一般购买力会计模式的调整步骤(345) 二、一般购买力会计模式举例(349) 三、一般购买力会计模式的优点及局限性(354)	
第三节 现行成本会计模式.....	354
一、现行成本会计模式的基本概念(354) 二、现行成本会计模式的调整步骤(355) 三、现行成本会计模式举例(357) 四、关于现行成本/不变币值模式的探讨(360) 五、现行成本会计模式的优点及局限性(363)	
第四节 各国通货膨胀会计概述.....	363
一、各国通货膨胀会计的现状(364) 二、国际组织对通货膨胀会计的主要要求(370) 三、外币报表的通货膨胀调整(371)	
复习思考题.....	372
参考文献.....	372
 第十一章 预算控制和业绩评价.....	 374
第一节 跨国公司的管理信息系统.....	374

一、管理信息系统的基本概念和类型(374)	二、系统建立中所考虑的原则(376)
第二节 国际经营活动中的预算	377
一、预算在国际经营活动中的意义和作用(377)	二、影响预算的主要因素(379)
三、可供选择的预算形式和方法(380)	
第三节 筹资渠道与资金成本	384
一、筹资渠道(384)	二、资金成本(386)
第四节 全球经营活动的管理控制	387
一、全球管理控制的复杂性(388)	二、管理控制的步骤(389)
三、管理控制的内容(392)	
第五节 跨国经营业绩评价	394
一、常见的业绩评价指标(394)	二、经济增加值指标(395)
三、平衡计分卡绩效管理工具(397)	四、建立跨国公司业绩评价系统应考虑的问题(398)
复习思考题	401
参考文献	401
第十二章 外汇风险管理	403
第一节 汇率的影响因素及其预测	403
一、影响汇率的主要因素(403)	二、汇率预测(409)
第二节 外汇风险暴露的计量与控制	411
一、外汇风险的概念与分类(411)	二、交易暴露的计量与控制(412)
三、经济暴露的计量与控制(420)	四、折算暴露的计量与控制(425)
复习思考题	426
参考文献	427
第十三章 国际转移价格	428
第一节 国际转移价格的意义	428
一、促进分权经营管理(428)	二、确保资源最佳利用(429)
三、完善	

公司经营策略(430) 四、实现利润最大化(430)	
第二节 国际转移价格定价系统.....	431
一、国际转移价格定价系统的目标(431) 二、国际转移价格定价方法(437) 三、西方发达国家跨国公司国际转移价格定价实务(442) 四、进一步的考虑(445)	
第三节 国际转移价格的总税负分析.....	446
一、基本公式(446) 二、税负最小化分析(448)	
第四节 各国政府对跨国公司转移价格的反应.....	451
一、跨国公司的策略(451) 二、各国政府的反应(454)	
复习思考题.....	455
参考文献.....	456
 第十四章 国际税务.....	 457
第一节 税务是与会计密切相关的一个领域.....	457
第二节 国际所得税税制.....	459
一、传统税制(459) 二、归属税制(460) 三、分率税制(463)	
第三节 避免国际双重征税.....	464
一、国际双重征税和税收管辖权(464) 二、避免国际双重征税(466)	
第四节 税种和税基的国际对比.....	469
一、税种与税负(469) 二、税基计算中的国际对比(470) 三、资本利得与年度亏损计税规定的国际对比(472)	
第五节 税收饶让和避税港.....	473
一、税收饶让(473) 二、避税港(474)	
复习思考题.....	475
参考文献.....	475
 第十五章 国际审计.....	 477
第一节 国际审计的基本概念.....	477
第二节 国际审计中的主要问题.....	478

一、环境背景方面的差异(478) 二、各国会计实务差异(479) 三、各国审计实务差异(480)	
第三节 国际会计公司	481
第四节 国际审计准则	486
一、各国审计准则(486) 二、国际审计准则(487) 三、中国审计准则(489)	
第五节 跨国公司审计实务	492
一、跨国公司审计的基本点(492) 二、审计策略(493) 三、审计范围(494) 四、与其他注册会计师的合作(495) 五、对合并报表进行审计(496)	
第六节 跨国公司内部审计与审计委员会	497
复习思考题	499
参考文献	500
上网查询	500

第一章 国际会计环境

会计既具有技术性又具有社会性,会计的技术是在一定的社会环境中产生和发展的,反映着一定社会环境的要求,同时又受一定社会环境所制约。会计不可能脱离一定的社会环境独立存在,会计是社会环境的产物。由于目前世界各国的社会环境纷繁复杂,故各国的会计制度、会计模式、会计实务等呈现出了多样化发展的现状。会计所处的这种社会环境构成了会计环境,包括对会计产生影响、形成制约的政治、经济、法律、文化、教育等各种因素和各个方面。各国不同的会计环境就是国际会计环境,正因为会计是其所处环境的产物,所以从全球角度审视和研究会计问题时就不能不从国际会计环境入手。

从 20 世纪末以来,以信息技术为代表的科技革命正在迅猛发展,由此加速了国际经济结构的调整,从而加快了经济全球化进程。世界经济一体化已经是一种不以人的主观意志为转移的客观趋势和潮流,其实质是市场经济在全球的推广和深化,结果将是资源的配置在世界范围内进行,这是国际会计环境发展的新特点和新趋势。

第一节 会计的国际发展

人类在劳动中创造了会计,在交流中发展了会计。会计的知识和技术几千年来一直在不同的地区和国家积累、进步,又在各地区和国家之间传播、扩散。现代会计的历史发展呈现出明显的国际性,许多国家都在现代会计的形成和发展过程中作出了贡献。

现代会计的新纪元始于 1494 年,其里程碑性的标志是同年意大利