

国际会计研究

Guoji Kuaiji Yanjiu

王善平 著

西南财经大学出版社

国际会计研究

Guoji Kuaiji Yanjiu

王善平 著

西南财经大学出版社

责任编辑：邓康霖

封面设计：大涛视觉传播设计事务所

书 名：国际会计研究

作 者：王善平

出 版 者：西 南 财 经 大 学 出 版 社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮政编码：610074 电话：(028) 7353785

排 版：西南财经大学出版社激光照排中心

印 刷：四川机投气象印刷厂

发 行：西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本：850mm×1168mm 1/32

印 张：12.25

字 数：253 千字

版 次：2001 年 4 月第 1 版

印 次：2001 年 4 月第 1 次印刷

印 数：2000 册

定 价：25.00 元

ISBN 7-81055-801-3/F·658

1. 如有印刷、装订等差错，可向本社发行部调换。
2. 版权所有，翻印必究。

会湘楚才俊计天下财富

(代总序)

在风光旖旎的湘江之畔，钟灵毓秀的岳麓山旁，座落着一所素有“千年学府”之称的全国重点综合性大学——湖南大学。湖南大学的历史最早可追溯至公元 976 年岳麓书院的创建，千余年来，这里学脉绵延，弦歌不绝。

公元 2000 年 4 月，在新世纪的曙光里，原湖南大学与原湖南财经学院合并，成立了新湖南大学。2000 年 7 月，原湖南财经学院财政会计系与其信息统计系信息管理教研室、原湖南大学国际商学院会计教研室合并，组建成新湖南大学会计学院，是我国综合性重点大学中的第一个会计学院，也是我国第一个涵盖专业最多、学科跨度最大的会计学院，下辖会计学系、财政税务学系、信息管理学系和财务管理学系。

湖南大学会计学院最早可追溯到 1960 年，经过几代人的不懈努力，会计学院走过了一段光辉而又不平凡的历程。20 世纪 90 年代前，会计学专业独成一体，在全国独树一帜，《财务研究》成为我国财会界的一道亮丽的风景线，财务研究之风霎时席卷祖国的财会大地；“湘财证券”、“天职致信”、“三门软件”从这里默然起航，如今已成为我国财经界的佼佼者；众多的会计学子从这里起飞，如今已成为全国各大院所和企事业单位的顶梁之才；20 世纪 90 年代中期，财政学与会计学联手，走上了一条宏

观管理与微观管理融合发展的道路,“大财政”与“大会计”相对接,从而碰撞出了兼有两大学科优势的财务管理学。财务管理学至今仍保持着它的优势和特色。千禧年来临之际,天赐良缘,代表古老“数字世界”的财会专业与代表新“数字经济”的信息管理学合龙,可谓强强联合,如虎添翼。

目前乃至未来,摆在我们目前的首要任务是,如何把“大融合”这篇大文章写好,为此,我们提出了“走进数字世界,共创会计学院”的行动纲领,号召会计学院全体教师紧紧围绕“学术研究”与“学科建设”两大主题,狠抓学科融合性的研究与教学工作,力争在较短时间里初见成效。摆在读者面前的,便是在新世纪里我院学科融合的第一份“见面礼”。

全套学术丛书共十部,作者大多为我院中青年骨干教师,学科覆盖全院各专业,选题大多为博士学位论文、国家社科基金和博士后出站报告,具有创新性、融合性和致用性等特点。

学术贵在创新。知识的生命在于创新,理论创新是本套丛书的首要标准。经济学研究的一般规律是,制度创新的前提是理论创新,理论创新的意义远远超过对制度本身的创新或变迁。本套丛书在进行政策、制度与方案设计的研究中,始终贯穿着理论创新的主线,“在现实中阐释,在阐释中创新”。本套丛书的主题,不仅来自各该学科本身尚未解决的问题,更来自于“信息经济”、“金融工具创新”等社会经济环境变迁及对各该学科的重大撞击。

学术贵在兼容。知识之间具有互补性,两项知识加在一起的价值可以大于这两项知识各自价值之和,每个人都知道一些别人不知道的知识,没有人知道所有人知道的知识。在知识社会里,

没有不同资源所有者的合作，只有不同知识者的合作。本套丛书正体现了这一思想，它有文、理、工的融合，有财务、会计、审计与财政税收的融合，有信息管理、信息系统、网络经济与财会审、财税的融合。正是这一特色，才使得这一丛书作到了既可以相互区别，又可以相互补充。

学术贵在致用。经济学与管理学均为致用之学，丛书的著作都立足于现代化建设的实际，以服务改革开放实践，适应教书育人需要为宗旨。既可为财经院校教书育人提供丰富的理论材料，也能给全社会财经领域的研究者和实践者提供有益的理论参考。

本套丛书在创作过程中，得到了上海财经大学、财政部财政科学研究所、中南大学、西南财经大学、中南财经政法大学等博士点和博士后流动站导师的关怀和指导，也参考了国内外大量的优秀文献；在组稿过程中，我们得到了湖南天职孜信会计师事务所及其董事长陈永宏高级会计师的大力支持，得到了立信会计出版社沈敖大先生的热情帮助，在此一并致以谢忱。由于受到作者水平和时间的限制，加之知识经济时代的信息处于不断的变化和更新之中，书中定有不少遗漏和错讹，有悖我们的初衷，恳望识者指正！

伍中信

2001年春节于长沙岳麓山下

序

王善平同志的新著《国际会计研究》是一部全面、系统地研究国际会计原理与问题的专著。我国学术界关于国际会计方面的著作，主要集中在教材或专题性研究成果上，全面、系统地论述国际会计理论体系的专著尚不多见。而且，已有的教材和专题研究成果大多以介绍西方特别是美国国际会计实务为主，很少考虑我国的具体情况和实践性。这对于即将加入 WTO 的我国来说是很不够的。因此，善平同志这本新著的出版在一定程度上填补了我国在此方面的研究空白，具有重要的学术价值；对于促进国际会计学科建设和国际经济交往与合作的发展， also 具有重要的理论和实践意义。

实际上，早在 1989 年，善平同志就开始涉足国际会计领域，一直在湖南财经学院主讲本科生《国际会计学》和硕士研究生《国际会计研究》课程。1992 年，在西南财经大学攻读硕士学位期间，他告诉我，要写一本关于国际会计理论方面的专著，在这本专著中，一是要从有利于我国国际企业管理出发，构建国际会计的理论体系，改变已有国际会计成果中充斥着“美国味”的状况；二是要寻找一条贯穿国际会计始终的“红线”，并通过它，将国际会计的内容连接成一个逻辑严密的整体，而不仅仅是若干专题的简单堆砌。我欣喜地看到，在八年后的今天，他的这一目标已基本实现。几度春秋，几番风雨，八年的探索，不懈的追

求。善平同志这种强烈的职业责任心，虚心学习，不畏权威，勇于开拓，富有创新，持之以恒的科研精神是十分可贵的，也是我们理论工作者所特别需要的。

在《国际会计研究》专著中，细心的读者不仅会发现许多非常新颖而又具有实践价值的观点，而且还会发现这些观点已经融为一个有机的整体。比如，这本专著认为：国际会计是一门关于国际企业特殊会计问题的学问，把国际会计的服务对象从过去的“跨国公司”扩大到包括跨国公司在内的“国际企业”，明确指出国际会计就是要研究国际企业经营管理对会计提出的特殊问题。显然，这为构建国际会计理论体系找到了一个与众不同的、适宜的理论基点。从这一理论基点出发，专著认为，国际会计理论由“比较与协调理论”及“国际经营会计理论”构成，前者是基础，后者是核心，而“国际经营会计理论”又可以进一步分为“国际财务会计理论”、“国际管理会计理论”和“国际税务会计理论”，等等。本书几乎所有的新观点都是在系统分析已有代表性研究成果的基础上提出来的，使人有一种水到渠成之感。此外，在这本专著中，善平同志渊博的学识水平、严谨的治学风格、发散的思维方式和论证有力的文字功夫，也一定会给读者留下深刻的印象。

这样的经历，特别是持之以恒、不为功利的科研精神，注定了这本专著会受到广大读者的喜爱。我乐之为序！

西南财经大学会计学

教授、博士生导师赵德武

2000年12月8日于光华园

湖南大学会计学院学术专著系列

编委会

主编 伍中信

策划：王善平 邓康霖

编委（按姓名笔画为序）

王广明 王善平 邓小洋 刘贵生 刘正光 刘建明 伍中信

朱顺泉 张双照 陈纪瑜 陈纪宏 苏武俊 姜灵敏 郭平

谢诗芬 彭江平 熊哲玲 樊行健

目 录

第一章 概念框架及其发展研究	(1)
一、国际会计：国际企业的会计	(1)
(一) 众说纷纭的国际会计	(1)
(二) 国际会计：国际企业的控制系统	(5)
二、国际会计的目标	(10)
(一) 决策有用学派与经管责任学派剖析	(11)
(二) 国际会计目标的确定	(17)
三、国际会计：国际企业特殊问题的会计	(23)
(一) 国际会计对象的涵义与特性	(23)
(二) 国际会计的内容体系重构	(28)
四、国际会计与会计的国际化	(32)
(一) 关于会计估计化的一般认识	(33)
(二) 国际会计：与会计国际化的区别与联系	(36)

第二章 会计的国际比较：基础与分析	(38)
一、研究会计的国际比较的方法与意义	(38)
(一) 研究会计的国际比较的基本方法	(38)
(二) 研究国际比较会计的意义	(40)
二、会计模式及其分类	(42)
(一) 会计模式：涵义与影响因素	(42)
(二) 会计模式分类：标准与结果	(47)
三、重要国家与地区的会计模式	(57)
(一) 中国过渡时期的会计模式	(58)
(二) 美国会计模式	(64)
(三) 英国会计模式	(75)
(四) 德国会计模式	(81)
(五) 法国会计模式	(86)
(六) 日本会计模式	(90)
(七) 欧共体会计模式	(95)

第三章 会计的国际协调：理想与实践…………… (100)

一、会计的国际协调究竟是什么…………… (100)

(一) 增强国际可比性论…………… (100)

(二) 消灭差异论…………… (101)

(三) 缩小差异论…………… (102)

二、会计的国际协调：动力、支持与障碍…………… (106)

(一) 推动会计的国际协调的动力…………… (107)

(二) 支持会计的国际协调的主要力量…………… (108)

(三) 阻扰会计的国际协调的主要因素…………… (110)

三、会计的国际协调的主体问题…………… (113)

(一) 政府间与民间性国际组织…………… (114)

(二) 地区性与全球性国际组织…………… (116)

(三) 国际会计准则委员会、成绩、问题与未来…………… (117)

第四章 外币交易与外币报表…………… (128)

一、货币的会计学审视…………… (128)

(一) 作为商品的货币…………… (129)

(二) 货币计量：计量尺度与计量单位的区分	(129)
(三) 功能货币的涵义与择定	(132)
(四) 记账本位币与报告货币：会计记录与报告的 计量尺度	(133)
二、即期外币交易的核算理论	(135)
(一) 选择恰当的折算汇率	(135)
(二) 汇兑损益：类别与确认	(138)
三、套期保值与投机的会计学问题	(143)
(一) 期汇合同与套期保值、投机	(144)
(二) 是否确认期汇合同为一项资产或负债	(145)
(三) 计量基础问题	(146)
(四) 期汇合同损益的确认问题	(146)
四、外币报表折算：原理与论争	(149)
(一) 外币报表折算的本质	(150)
(二) 选择折算汇率：基本思路与折算方法	(151)
(三) 折算差额的计算与归宿	(156)

第五章 国际物价变动会计	(162)
一、物价变动的会计学问题	(162)
(一) 物价变动的会计学涵义	(162)
(二) 物价变动对币值不变会计的影响	(164)
二、物价变动会计的基础理论	(167)
(一) 物价变动会计：模式及其本质	(167)
(二) 理论基础：资本保持理论	(173)
(三) 物价变动会计的基本目标	(177)
(四) 物价变动会计的基本假设	(178)
(五) 物价变动会计的基本原则	(179)
(六) 物价变动会计的基本规则	(181)
三、一般购买力会计模式	(182)
(一) 一般购买力会计模式的运作机制	(184)
(二) 一般购买力会计模式评价	(185)
四、现行价值会计模式	(188)
(一) 现行价值的涵义与形式	(189)
(二) 资产持有损益的计算	(190)
(三) 现有成本会计模式的特征及其评价	(191)

五、物价变动会计：国际性难题与对策·····	(194)
(一) 同时消除个别物价变动和一般物价变动的 会计影响·····	(194)
(二) 国际通货膨胀：物价变动与外币报表折算·····	(195)
(三) 有关国家与组织的立场与措施·····	(198)
 第六章 国际合并财务报告论·····	(207)
一、企业合并与合并财务报告·····	(207)
(一) 企业合并的形式与原因·····	(207)
(二) 企业合并的会计学分析·····	(211)
(三) 合并财务报告：涵义、主体与价值·····	(212)
二、合并财务报告：性质、目标与范围·····	(221)
(一) 合并财务报告的性质·····	(221)
(二) 合并财务报告目标理论：比较与推论·····	(223)
(三) 合并财务报告范围的理论界定·····	(232)
三、控制：合并财务报告的概念依据·····	(236)
(一) 控制的涵义与发展·····	(236)
(二) 控制与合并财务报告的目标理论·····	(239)
(三) 概念依据：控制还是实质胜于形式·····	(241)

四、合并财务报告实务：若干问题研究·····	(246)
(一) 抵消分录的一般规则 ·····	(246)
(二) 合并商誉与合并价差 ·····	(256)
(三) 重要性原则的应用 ·····	(271)
(四) 控股权取得日的报表合并问题 ·····	(276)
(五) 编制控股权取得日后的合并报表：中美比较 ···	(283)
五、合并财务报告：一个国际性难题·····	(293)
第七章 国际管理会计的几个问题·····	(297)
一、论国际战略管理会计·····	(298)
(一) 国际企业经营战略的内涵与特征 ·····	(299)
(二) 国际战略管理会计的基本特征与内容 ·····	(300)
二、论国际筹资会计·····	(305)
(一) 国际筹资的基本环境分析 ·····	(306)
(二) 国际企业的资本结构及其优化问题 ·····	(313)
三、国际企业投资决策会计问题·····	(318)
(一) 国际投资经济评价基础：主体、资料 及其调整 ·····	(318)
(二) 国际运营资本优化问题 ·····	(321)

四、国际责任会计问题	(324)
(一) 国际责任会计与国际企业内部责任主体	(325)
(二) 国际企业的内部责任控制与预算	(328)
(三) 国际企业的内部责任评价指标体系	(330)
第八章 国际税务会计论	(336)
一、税务会计：若干基本理论问题辨析	(336)
(一) 税务会计内涵与价值	(336)
(二) 税务会计与财务会计：合还是分	(338)
(三) 所得税：两种不同的观点	(342)
(四) 应税收益与会计收益的差别	(345)
(五) 计算所得税：应付税款法与纳税影响会计法	(348)
二、应税收益的国际差异	(353)
(一) 原因分析	(353)
(二) 国际双重征税问题	(359)
三、国际税收利益的利用问题	(362)
(一) 避税港	(363)
(二) 国际转移价格问题	(364)
(三) 国际税务会计筹划问题	(368)