

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·原书第6版)

国际会计与跨国企业

李 H. 拉德鲍(Lee H. Radebaugh)

杨百翰大学

(美)

西德尼 J. 格雷(Sidney J. Gray)

悉尼大学

著

欧文 L. 布莱克(Ervin L. Black)

杨百翰大学



International Accounting and Multinational Enterprises
(6th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·原书第6版)

国际会计与跨国企业

李 H. 拉德鲍(Lee H. Radebaugh)

杨百翰大学

西德尼 J. 格雷(Sidney J. Gray)

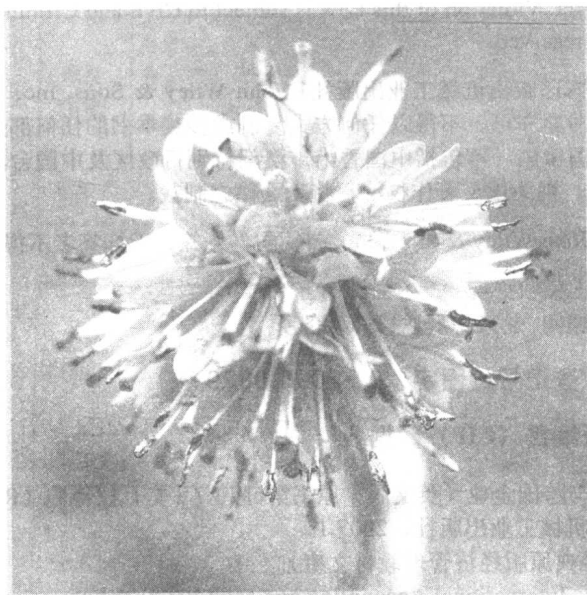
悉尼大学

欧文 L. 布莱克(Ervin L. Black)

杨百翰大学

(美)

著



International Accounting and Multinational Enterprises
(6th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

本书在管理跨国企业的大环境下阐述国际会计问题,探讨跨国企业的经营战略以及如何将会计应用于经营战略,并重点阐述国际会计和财务决策的国际商务环境,在国际商务活动的国内、国外两个层次上向读者提供相关关键问题的更为深入和全面的知识。此外,本书还在不同国家的环境中讨论会计问题,探讨影响不同国家会计准则与实践的关键因素以及这些因素如何影响世界会计准则的协调问题。

本书对从事国际会计和商务活动的有识之士大有帮助。本书的读者对象包括会计专业和商务专业的高年级本科生以及希望拓宽视野的研究生。此外,本书对那些希望进一步涉足国际会计事务的会计从业人员、管理者以及咨询师也将大有裨益。

Lee H. Radebaugh, Sidney J. Gray, Ervin L. Black. International Accounting and Multinational Enterprises, 6th edition.

Copyright © 2006 by John Wiley & Sons, Inc.

This authorized English language reprint edition jointly published by John Wiley & Sons, Inc. and China Machine Press.

No part of this publication may be reproduced or distributed in any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan. Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. Violation of this Law is subject to Civil and Criminal Penalties.

All rights reserved.

本书英文影印版由机械工业出版社和John Wiley & Sons, Inc. 公司合作出版。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。此版本仅限在中华人民共和国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾地区)销售。未经许可之出口,视为违反著作权法,将受法律之制裁。

本书贴有John Wiley & Sons, Inc. 公司防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书版权登记号: 图字: 01-2006-5829

图书在版编目(CIP)数据

国际会计与跨国企业(英文版·原书第6版)/(美)拉德鲍(Radebaugh, L. H.)等著.-北京:机械工业出版社,2007.1

(21世纪经典原版经济管理教材文库)

书名原文: International Accounting and Multinational Enterprises

ISBN 7-111-20455-7

I. 国… II. 拉… III. 国际会计-教材-英文 IV. F811.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第144488号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑: 石美华

北京昌平奔腾印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2007年1月第1版第1次印刷

184mm×260mm·31.75印张

定价: 58.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线:(010) 68326294

投稿热线:(010) 88379007

21世纪经典原版经济管理教材文库

编 委 会

主任委员 赵纯均

副主任委员 陈国青 陈章武 李维安

常务委员 钱小军 杨 斌

委 员 陈国权 陈 剑 陈涛涛

冯耕中 刘冀生 刘 力

刘丽文 刘 昕 宋逢明

宋学宝 吴维库 夏冬林

谢德仁 杨 忻 原毅军

朱宝宪 赵 平 郑晓明

总 序

2001年，对于中国而言，是新世纪的开门红。这一年中所发生的很多事情，无论是加入WTO，还是获得2008年的奥运会主办权，都提示着我们，21世纪的中国是一个更加开放的中国，也面临着一个更加开放的世界。中国的日益开放，大背景是当今世界发展所呈现出的最显著的趋势——经济全球化，这也是为越来越多的事实揭示与验证的。当然，这当中也有以网络为代表的信息技术突飞猛进的重要影响。在今天的中国，任何企业、任何组织，想谋求发展，想自我超越，恐怕都很难脱离日益密切的政治、经济、文化等方面的国际合作大舞台，当然，这同时也意味着更加激烈的全球范围的挑战。

春江水暖鸭先知。教育，特别是管理教育，作为一个前瞻性的事业，在学习、借鉴与合作中扮演着先行者的角色。改革开放以来，尤其是20世纪90年代之后，为了探寻中国国情与国际上一切优秀的管理教育思想、方法和手段的完美结合，为了更好地培养高层次的“面向国际市场竞争、具备国际经营头脑”的管理者，我国的教育机构与北美、欧洲、大洋洲以及亚洲一些国家和地区的大量的著名管理学院和顶尖跨国企业建立了长期、密切与实质性的合作关系。以清华大学经济管理学院为例，2000年，学院顾问委员会成立并于10月举行了第一次会议，2001年4月又举行了第二次会议。这个顾问委员会包括了世界上最大的一些跨国公司和中国几家顶尖企业的最高领导人，其阵容之大、层次之高，超过了世界上任何一所商学院。此外，在同外方合作的过程中，我们始终坚持“以我为主，博采众长”，能够主动地实施国际化战略，而不是被动地“守株待兔”。同外方合作，就是要增强我们办学的综合实力，加强我们成为一流学院的力量。在这样高层次、多样

化、重实效的管理教育国际合作中，教师和学生，特别是教师，与国外学术机构和企业组织的交流机会大大增加，管理教育工作者和经济管理学习者，越来越深入到全球性的教育、文化和思想观念的时代变革中，真切体验着这个世界上正发生着的深刻变化，也能够更主动地去探寻和把握世界经济发展和跨国企业运作的脉搏。

我们清楚地知道，要想建设一流的大学、一流的管理学院、一流的MBA项目，闭关锁国、闭门造车是绝对不行的，必须同国际接轨，按照国际先进水准来严格要求自己。正如朱镕基同志在清华大学经济管理学院成立10周年时所发的贺信中指出的那样：“建设有中国特色的社会主义，需要一大批掌握市场经济的一般规律，熟悉其运行规则，而又了解中国企业实情的经济管理人才。清华大学经济管理学院就要敢于借鉴、引进世界上一切优秀的经济管理学院的教学内容、方法和手段，结合中国国情，办成世界第一流的经管学院。”作为达到世界一流的一个重要基础，朱镕基同志多次建议清华大学的MBA教育要加强英语教学。我个人体会，这不仅因为英语是当今世界交往中重要的语言工具，是连接中国与世界的重要桥梁和媒介，而且更是中国经济管理人才参与国际竞争，加强国际合作，实现中国企业的国际战略的基石。推动和实行英文教学并不是目的，真正的目的在于培养学生——这些未来的企业家——能够具备同国际竞争对手、合作伙伴沟通和对抗的能力。若英文学习同专业学习脱钩，那么培养高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者是不可能的。按照这一要求，清华大学经济管理学院正在不断推动英语教学的步伐，使得英语不仅是一门需要学习的核心课程，而且渗透到各门专业课程的学习当中。

根据我们的师生在培养工作中的体会，除了课堂讲授外，课前课后大量阅读英文原版著作和案例对于尽快提高学生的英文水平是相当关键的。这不仅是积累一定专业词汇的必由之路，而且是对学习者思维方式的有效训练。就阅读而言，学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论动态，或是阅读翻译作品，或是阅读原著。前者属于间接阅读，后者属于直接阅读。直接阅读取决于读者的外文阅读能力，有较高外语水平的读者当然喜欢直接阅读原著，这样不仅可以避免因译者的疏忽或水平所限而造成的纰漏，同时也可以尽享原作者思想的真实表达。而对于那些有一定外语基础，但又不能完全独立阅读国外原著的读者来说，外文的阅读能力是需要加强培养和训练的，而专业外语的阅读能力更是如此。如果一个人永远不接触专业外版图书，他在获得国外学术信息方

面就永远会比别人慢半年甚至一年的时间，就会在无形中减弱自己的竞争能力。因此，我们认为，只要有一定外语基础的读者，都应该尝试着阅读外文原版，只要努力并坚持，就一定能过这道关，到那时就能体验到直接阅读的妙处了。

在掌握了大量术语的同时，我们更看重读者在阅读英文原版著作时对于西方管理者或研究者的思维方式的学习和体会。我认为，原汁原味的世界级大师富有特色的表达方式背后，反映了思维习惯，反映了思想精髓，反映了文化特征，也反映了战略偏好。对于跨文化的管理思想、方法的学习，一定要熟悉这些思想、方法孕育、成长的文化土壤，这样，有朝一日才能真正“具备国际战略头脑”。

当然，在学习和研究管理问题的时候，一定要兼顾全球化与本土化的均衡发展。教师要注意开发和使用相当数量的反映中国企业实情的案例，在教学过程中，要启发学生“思考全球化，行动本地化”。我们希望在这样的结合中能够真正培养出具备“全球视野，国情感觉，规范训练，务实手段”的中国MBA。

机械工业出版社华章公司与 McGraw-Hill、Thomson Learning、Pearson Education等国际出版集团合作，从1998年以来出版了一百余种MBA国际经典教材，为我国MBA教育教材的建设做出了很大贡献。这些出版物大都是在国外一版再版的成熟而经典的教材，同时，该公司向任课教师提供的教师手册、PowerPoint、题库等教辅材料非常完备，因此，这些教材也在国内大学中广为采用，并赢得了不错的口碑。

华章公司特别注意教材的更新，其更新频率也争取与国际接轨。这次，清华大学经济管理学院与华章公司联合策划并陆续推出的英文版教材中，也有一部分是已出版教材的更新版本。我们在审读推荐的部分教材甚至是国外公司出版前的清样（Pre-publication Copy），所以几乎能够做到同步出版。

“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。”祝愿我国的管理教育事业在社会各界的大力支持和关心下不断发展、日新月异；祝愿我国的经济建设在不断涌现的大批高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者的勉力经营下早日振兴。

赵纯均 教授

清华大学经济管理学院院长

全国工商管理硕士教育指导委员会副主任

作者简介

李 H. 拉德鲍 (Lee H. Radebaugh), MBA, 印地安那大学管理学博士

拉德鲍教授是杨百翰大学会计学院的毕马威教授,《国际会计研究》期刊的编辑,同时他也是MBA项目的副主任。拉德鲍教授曾任杨百翰大学万豪学院的副主任和会计学院的主任。此外,他是杨百翰大学国际商务教育与研究中心的主任。拉德鲍教授获得印地安那大学MBA学位和管理学博士学位。1972~1980年间,拉德鲍教授曾任教于宾夕法尼亚大学,并于1975年在秘鲁利马的一家商学院研究生院——ESAN大学做访问学者。1985年,他作为James Cusator Wards访问学者访问苏格兰的格拉斯格大学。

李·拉德鲍与约翰·丹尼尔以及丹尼尔 L. 萨利文合作出版了《国际商务:环境与运营》(Pearson Prentice Hall出版,第11版)一书,与西德尼 J. 格雷以及斯蒂芬·索特合作出版了《全球会计与控制》(John Wiley & Sons)一书,主编了《全球化与商务》(Pearson Prentice Hall)一书以及其他几部著作。此外,拉德鲍教授还在诸如《会计研究》、《国际商务研究》、《国际财务管理与会计》以及《国际会计》等国际商务与国际会计期刊上发表数篇专论和文章。

拉德鲍教授主要讲授国际商务与国际会计。他是美国会计协会、欧洲会计协会以及国际商务学会的积极分子,并在数届委员会中任职,现在拉德鲍教授担任美国会计协会国际分会的主席以及国际商务协会的财政部长。同时拉德鲍教授积极参与当地商务社团的活动,他曾经担任犹他州世界贸易协会的主席,区域出口委员会的成员。1998年,他被美国会计

VIII

协会国际分会授予“国际会计杰出教育奖”，被犹他州世界贸易协会授予“年度国际名人”称号。

西德尼 J. 格雷 (Sidney J. Gray), 悉尼大学兰开斯特大学 国际会计博士, FCCA, CPA, ACIS, MCMI

格雷教授获得了悉尼大学经济学学士学位和兰开斯特大学国际会计博士学位。他在澳大利亚的悉尼大学从事国际经营战略、跨文化管理、国际会计的教学和研究工作，他是悉尼大学商学院的教授和院长。他曾任澳大利亚新南威尔士大学、英格兰华威大学和苏格兰格拉斯格大学的教授。

西德尼格雷曾在《会计研究》、《珠算》、《国际商务研究》、《国际财务管理与会计》、《会计与商务研究》、《欧洲会计评论》、《国际会计》、《企业财务与会计》等世界期刊上发表数篇有影响的文章。他独著或与人合著了二十多部著作和专著，发表了150篇文章。其著作包括与斯蒂芬·索特及李 H. 拉德鲍合作出版的《全球会计与控制》、与Belverd E. Needles Jr.合著的《财务会计：全球视角》(Houghton Mifflin)。

他积极参与多个学术和专业组织的活动。他一直担任会计教育与研究国际协会的主席、英国会计协会的主席、欧洲会计协会的秘书长。他是英国和爱尔兰会计准则委员会的成员、国际会计准则委员会顾问委员会的成员。1994年，他被美国会计协会国际分会授予“国际会计杰出教育奖”。最近，他曾任澳大利亚-新西兰国际商务学会的主席。

欧文 L. 布莱克 (Ervin L. Black), MBA, 博士

布莱克教授是杨百翰大学财务会计与国际会计的副教授。布莱克教授独著或与人合著了不少文章，发表在《会计与经济学》、《会计地平线》、《企业财务与会计》、《风险投资》、《企业流程管理》以及《美国税务协会》等商务研究期刊上。布莱克教授获得了华盛顿大学的博士学位和杨百翰大学的MBA和文学学士学位。在2000年到杨百翰大学任教之前，他曾在华盛顿大学、阿肯色州大学任教。布莱克教授主要从事国际会计、会计研究以及财务会计的教学工作。他是美国会计协会、欧洲会计协会、英国会计协会以及会计教育与研究国际协会的会员，同时他也是国际法与管理基金会董事会的成员，该基金会出版了《国际法与管理评论》一书。

前言

21世纪从事商务活动的全球挑战要求会计人员和管理者更加关注所涉及到的国际财务问题的复杂性，具备解决因日益增长的国际商务、财务和投资所引发问题的知识和能力。随着全球范围内上市公司的会计准则日趋一致，这一要求更为迫切。

读者对象

我们写作本书的目的是希望它能有助于从事国际会计和商务活动的有识之士的发展。本书的读者对象包括会计专业和商务专业的高年级本科生以及希望拓宽视野的研究生。此外，本书对那些希望进一步涉足国际会计事务的实务会计人员、管理者以及咨询师大有裨益。

战略方法

本书在管理跨国企业的大环境下阐述国际会计问题。我们关注跨国企业的经营战略以及如何将会计应用于经营战略。这一独特的方法将使学生有机会从他们未来将从事的商务活动的角度学习国际会计知识，同时本书是在不同国家的环境中讨论会计问题。我们探讨了影响不同国家会计准则与实践的关键因素以及这些因素如何影响世界会计准则的协调问题。本书的特色之处在于我们注重文化及其对会计准则与实践的独特影响。我们重点关注跨国界的财务会计信息使用者的需求——他们在日趋复杂和动态变化的国际商务环境中致力于加强对如何应用信息的理解，从而在

信息更加全面的基础上做出决策。

本书的内容

本书重点阐述国际会计和财务决策的国际商务环境。在本书的最新版本中我们重新规划了教材的内容，从而使得素材更为广泛和简洁。同时，在国际商务活动的国内、国外两个层次上向使用者提供相关关键问题的更为深入和全面的知识。

- 第1章基于国际商务环境阐述国际会计问题。
- 第2章阐述会计发展的国际模式以及文化对会计的影响。
- 第3章和第4章进行了财务会计的国际分析与比较，尤其是从文化视角进行了分析与比较。第3章主要介绍发达国家的做法，第4章则主要介绍发展中国家的做法。
- 第5章主要介绍管理者和投资者跨越国界使用财务报表的问题以及在不同国家的环境下理解财务信息含义的问题。
- 第6章阐述在国际环境下与公司透明度和披露有关的问题以及传统披露方法与市场导向披露方法的双重压力问题。
- 第7章主要介绍全球会计和报告趋同的参与者和影响因素，包括国际会计准则委员会的成立，国际会计准则委员会在制定适用于全球上市公司的国际财务报告准则中发挥着重要作用。
- 第8章分析国际企业合并、商誉以及无形资产等经常出现争议的领域所涉及到的概念、问题以及实践做法。
- 第9章分析并评论与国际分部报告有关的问题及其发展情况。
- 第10章详细介绍外币交易的相关问题与影响以及外币财务报表的转换问题。
- 第11章分析国际价格变动的会计问题，并对世界各国的实践进行了比较分析。
- 第12章介绍公司治理问题以及企业用于会计和管理控制的技术。
- 第13章介绍外汇风险管理以及会计人员在帮助公司降低外汇风险中的作用。
- 第14章介绍跨国公司面临外汇和转移定价等特殊复杂问题时，在预算、绩效评估方面所面临的某些特殊问题。

- 第15章介绍与跨国企业相关的审计问题、国际审计标准以及国际审计协调的最新进展。
- 第16章探讨在处理跨越国界的复杂税务问题时所面临的挑战以及进行有效税务筹划的必要性，并以此作为本书的结尾。

章节安排

本书各章的开头都介绍本章的目标，并在每章结尾总结本章的主要内容。本书这一版最主要的变化是增加了讨论题、练习题和案例。每章有15个讨论题、15个练习题和2个案例。读者可以在本书的相应网站上www.wiley.com/college/radebaugh查到各章的案例。对于那些愿意布置书面作业和鼓励课堂讨论的教师而言，增加的这些讨论题、练习题和案例大有裨益。本书各章结尾都列出了参考书目，以便于读者进行相关的研究，同时我们以图表的形式强调了特别重要的项目。

致谢

在此，我们感谢全世界那些为国际商务和会计著作做出贡献的同行。他们的研究成果对我们大有裨益，并有助于使我们的主题更为恰当和可靠。在写作本书的过程中，许多人提出了有益的建议。在此，我们对以下人员表示感谢，他们对本书第5版提出了有价值的反馈意见：休斯敦大学的Orapin Duangploy，圣约翰大学的Samir B. Fahmy，位于洛杉矶的加利福尼亚州立大学的Adnan Abdeen，卢瑟大学的Uwe Rudolf，韦伯州立大学的David Durkee。我们特别感谢杨百翰大学的Exequiel Hernandez，Dirk Black和Julie Hales，北得克萨斯州大学Teresa Conover教授以及John Wiley & Sons公司的Mark Bonadeo及其团队，是他们的帮助使得本书得以顺利出版。

李 H. 拉德鲍 (Lee H. Radebaugh)

西德尼 J. 格雷 (Sidney J. Gray)

欧文 L. 布莱克 (Ervin L. Black)

目 录

总序		第3章 国际财务会计之 比较 (一)	60
作者简介		引言	60
前言		英美会计	62
第1章 国际会计与国际商务	1	北欧会计	65
引言	1	德国会计	67
会计学科的国际发展	2	拉丁会计	70
会计制度的国际差异	5	亚洲会计	72
国际商务的发展与重要性	6	小结	74
从事国际业务的形式	9	第4章 国际财务会计之 比较 (二)	79
环境对会计的影响	15	引言	79
主要的促进因素	18	英美会计	82
会计与跨国企业	24	拉丁会计	83
国际商务的会计问题	25	亚洲会计	85
国际会计领域	26	东欧会计	88
小结	29	小结	91
第2章 国际会计模式、文化 和发展	34	第5章 国际财务报表分析	95
引言	34	引言	95
国际分类的目的	35	国际会计差异与财务报表分析	96
会计与报告制度的分类	35	世界会计准则的主要差异	99
文化对会计制度的影响	41	英美会计差异的影响: 定量分析	103
文化、社会价值观与会计	42	收益计量的全球视角	106
会计变革的国际压力	52	全球比较分析	108

XIII

国际会计差异与股票市场	109	财务报表合并	190
影响计量差异的因素	109	资金和现金流量表	197
全球会计趋同	110	合资企业会计	199
小结	110	商誉与无形资产	200
第6章 国际透明度与披露	124	商誉	202
引言	124	品牌、商标、专利以及有关的	
“透明”的含义	125	无形资产	209
公司报告的披露	126	研究与开发	213
国际披露规则	135	小结	216
公司报告趋势	139	第9章 国际分部报告	223
公司评价信息	139	引言	223
运营评价	143	分部信息的使用者和用途	224
财务评价	144	分部报告的益处	225
报告的频率与时限	145	分部报告的成本	226
日益增长的“透明”压力	145	国际财务报告标准	227
小结	145	世界规则	228
第7章 国际会计准则与		分部报告的问题	231
全球一致性	151	双重标准的建议	234
引言	151	小结	241
政府	153	第10章 外币会计	246
工会和雇员	167	引言	246
投资者	169	外汇的基本知识	247
银行与借贷者	171	外币交易	250
会计人员和审计师	171	外币财务报表的转换	254
国际协调与披露的争论	182	转换的方法：总论	255
小结	183	国际会计准则	257
第8章 国际企业合并、商誉与		美国的历史发展	257
无形资产	189	一致性	274
引言	190	小结	274

XIV

第11章 价格变动的国际会计	284	衍生金融工具的披露	369
引言	284	小结	371
通货膨胀对公司的影响	285		
会计计量的备选方案	286	第14章 国际预算与绩效评估	380
国际财务报告准则	289	引言	380
各国规则与实践的比较	291	战略控制过程	381
问题与展望	298	各国管理会计和控制实践差异的	
小结		经验研究	382
		全球公司控制的挑战	390
第12章 公司治理与全球		公司内部的转移定价	397
运营的控制	303	绩效评估问题	403
引言	303	经济增加值	405
全球战略问题	304	平衡计分卡	407
非正式与敏感的机制	308	小结	409
组织结构	308	第15章 国际审计问题	420
公司治理	313	引言	420
治理的国际重要性	316	会计与审计职业	421
对国际公司治理实践的研究	317	全球审计服务和国际审计挑战	422
公司治理的跨国差异	322	审计挑战：地方企业实践和惯例	424
国际控制	326	审计挑战：币种、语言与法律	425
跨国公司信息技术的作用	328	审计挑战：提供审计服务的地理	
公司战略、结构和会计功能	332	位置与组织	425
小结	334	审计挑战：来自国际多样化、	
第13章 管理外汇风险	342	有效性以及审计人员培训方面的	
引言	342	审计障碍	427
外汇	343	全球会计公司	430
对冲风险的类型	353	审计准则	434
对冲战略	356	小结	455
外币衍生工具会计	360	第16章 国际税收问题	464
利用衍生工具对冲净投资	369	引言	464

XV

直接税	465	税收优惠	477
间接税	468	对海外投资的征税问题	478
避免国际来源收入的双重征税问题	469	公司内部的转移定价	479
美国对国外来源收入的税收	471	国际环境下的税收筹划	482
外汇损益的税收影响	475	小结	483

CONTENTS

Chapter 1	International Accounting and International Business	1
	Introduction	1
	The International Development of the Accounting Discipline	2
	National Differences in Accounting Systems	5
	The Evolution and Significance of International Business	6
	Forms of International Involvement	9
	Environmental Influences on Accounting	15
	Major Development Factors	18
	Accountability and Multinational Enterprises	24
	Accounting Aspects of International Business	25
	The Field of International Accounting	26
	Summary	29
Chapter 2	International Accounting Patterns, Culture and Development	34
	Introduction	34
	Purposes of International Classification	35
	Classification of Accounting and Reporting Systems	35
	Cultural Influences on Accounting Systems	41
	Culture, Societal Values, and Accounting	42
	International Pressures for Accounting Change	52
	Summary	54
Chapter 3	Comparative International Financial Accounting I	60
	Introduction	60
	Anglo-American Accounting	62
	Nordic Accounting	65
	Germanic Accounting	67
	Latin Accounting	70
	Asian Accounting	72
	Summary	74