

955

1-234.5
125

【三友会计名著译丛】

比较国际会计

(第六版)

(英)克里斯托弗·诺比斯

(里丁大学)

罗伯特·帕克

(埃克塞特大学)

著

潘 琰

主译

(福州大学)



A1056026

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

比较国际会计 (第六版) / (英) 诺比斯、帕克著; 潘琰主译. —大连: 东北财经大学出版社, 2002.10

(三友会计名著译丛)

书名原文: *Comparative International Accounting*

ISBN 7-81084-093-2

I. 比… II. ①诺… ②帕… ③潘… III. 国际会计 IV. F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 029059 号

辽宁省版权局著作权合同登记号 06-2001-42 号

Christopher Nobes, Robert Parker: *Comparative International Accounting*, Sixth Edition

Original English edition copyright © 2000 by Pearson Education Limited, original ISBN 0-273-64602-8

Simplified Chinese translation edition copyright © 2002 by Dongbei University of Finance & Economics Press

All Rights Reserved.

本书简体中文版由东北财经大学出版社在中国境内独家出版、发行, 未经出版者书面许可, 任何人均不得复制、抄袭或节录本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: chbooks@online.ln.cn

沈阳市第二印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本: 890 毫米 × 1240 毫米 1/16
2002 年 10 月第 1 版

字数: 608 千字 印张: 32 1/2
2002 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘东威
封面设计: 冀贵收

责任校对: 李 莉
版式设计: 刘瑞东

定价: 56.00 元

【三友会计名著译丛编审委员会】

顾 问：

谷 祺（东北财经大学会计学院教授，博士生导师）

常 勋（厦门大学会计系教授）

Katherine Schipper（美国财务会计准则委员会委员，杜克大学教授，博士，美国会计学会前会长）

委 员（以姓氏笔划为序）：

马君梅（台湾东吴大学商学院院长，教授）

文 硕（纵横商务管理研究院院长，教授）

王立彦（北京大学光华管理学院会计系教授，博士，博士生导师）

王光远（福建省审计厅副厅长，厦门大学管理学院会计系教授，博士，博士生导师）

冯淑萍（财政部部长助理，中国会计准则委员会秘书长，教授）

刘永泽（东北财经大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）

刘志远（南开大学国际商学院副院长，会计系主任，教授，博士，博士生导师）

刘明辉（东北财经大学津桥商学院院长，教授，博士，博士生导师）

孙 铮（上海财经大学副校长，教授，博士，博士生导师）

宋献中（暨南大学管理学院副院长，会计系主任，教授，博士，博士生导师）

李志文（美国杜兰大学商学院讲座教授兼副院长，清华大学教授，博士，博士生导师）

李 爽（中国注册会计师协会顾问，中央财经大学教授，博士生导师）

张为国（中国证监会首席会计师，上海财经大学教授，博士，博士生导师）

张文贤（复旦大学管理学院教授，博士生导师）

张龙平（中南财经政法大学会计学院副院长，教授，博士，博士生导师）

张先治（东北财经大学会计学院教授，博士，博士生导师）

张俊瑞（西安交通大学会计学院副院长，教授，博士）

何顺文（香港中文大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）

汤谷良（北京工商大学会计学院院长，教授，博士）

陆正飞（北京大学光华管理学院会计系主任，教授，博士，博士生导师）
陈信元（上海财经大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）
陈 敏（国家会计学院教授，博士，天津财经学院会计系博士生导师）
陈毓圭（中国注册会计师协会秘书长，中国中青年财务成本研究会会长，博士，
财政部财科所博士生导师）
周守华（中国会计学会副秘书长，教授，博士，博士生导师）
罗 飞（中南财经政法大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）
郑振兴（美国休斯敦大学教授，博士）
林美花（台湾政治大学会计系教授，博士）
夏冬林（清华大学经济管理学院会计系教授，博士，博士生导师）
秦荣生（国家会计学院副院长，教授，博士，博士生导师）
徐林倩丽（香港城市大学会计系主任，教授，博士）
黄世忠（厦门大学会计系教授，博士）
蔡 春（西南财经大学会计学院院长，教授，博士）
蔡扬宗（台湾大学管理学院会计系教授，博士）
韩季瀛（北美华人会计教授会会长，香港大学商学院教授，博士）
薛云奎（中国会计教授会秘书长，上海国家会计学院副院长，教授，博士，
博士生导师）
魏明海（中山大学管理学院院长，教授，博士，博士生导师）
戴德明（中国人民大学会计系主任，教授，博士，博士生导师）

会计是交流企业信息的商业语言，随着经济全球化进程的加速，会计的跨国沟通、交流和协调显得更为重要。20 世纪 90 年代以来，会计的国际协调更受到国际金融、证券机构和相关国际组织的关注。随着国际会计准则委员会“核心准则”计划的完成以及国际会计准则委员会的重大重组，国际会计准则的认可度大大提升。根据国际会计准则理事会（IASB）的报导，全球声明采用国际会计准则的公司及主体至 2000 年已有 209 家；1998 年，世界银行要求五大国际会计师事务所只对遵循国际会计准则的亚洲公司的财务报表签证。欧盟（EU）委员会于 2001 年通过立法要求其成员国上市公司最迟至 2005 年要采用国际会计准则编制合并报表。

在中国，为了促使资本市场的健康发展和迎接加入 WTO 之后的会计挑战，客观上迫切地需要我们加快会计法规体系的建设并与国际惯例接轨。然而，由于对会计的中国特色与国际化问题的认识不同，引发了我国有史以来涉及面最广的“会计中国特色与国际化”问题的激烈论战，形成了截然不同的观点。一种观点认为，不要将已经不适应当前经济环境的东西作为中国特色继续保留，而应当更多地参考国际经验，更多地向国际标准靠拢，即会计准则应当尽快国际化。另一种观点认为，一个国家执行本国会计标准，既是为了与其法律体系相适应，同时也是维护本国主权和利益的一种体现，因而，不能片面追求会计标准的国际化。值得关注的是，这场论战不仅涉及会计实务界和理论界，更重要的是对峙方是有关政府机构：一方是负责制定会计披露政策和证券市场监管的中国证监会，另一方是掌握中国会计规范制定权的财政部。因而，这些讨论直接涉及到我国会计规范体系的设计和完善，直指中国会计准则的制定权，将对我国会计准则的国际化进程产生直接影响。

如何解决这些争端，要求人们正确理解财务报告中的国际差异和原因，明确究竟什么是会计的“中国特色”，把握好借鉴国际惯例和考虑中国国情的辩证关系；正确掌握两者之间的结合“度”；同时，还要对一些主要国家的会计以及会计国际协调的实质有全面的了解。应当说，这样的争论实际上有助于导致良好的会计实务，当然也会大大刺激相应的理论需求。

英国著名会计学家克里斯托弗·诺比斯（Christopher Nobes）和罗伯特·帕克（Robert Parker）教授等所著的《比较国际会计》（*Comparative International Accounting*）为我们全面理解会计的国际协调和其他国家的会计惯例提供了很好的基础。这是一部比较国际会计的经典著作，也是该领域最有影响、最具权威性的教科书之一。该书 1981 年初版，在英国、欧洲和世界许多国家广为流传，被许多著名大学选作教材。之后，作者不断对其进行内容提炼、更新和修改，

现在呈现给读者的是 2000 年出版的《比较国际会计》第六版，它反映了国际会计的一系列重大变化和新发展。

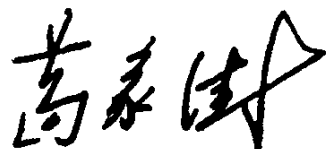
《比较国际会计》一书的涉猎面极广。作者主要采用比较研究的方法，并借鉴法学、史学、管理学、财务学、税收学，乃至自然科学（如生物学、化学）等方面的理论和知识，以大量的研究材料、案例和详实的分析，客观地展示了各国的会计惯例，揭示了财务报告差异的原因和国际协调的意义、障碍和进展。全书分为四篇，共 21 章，具有以下鲜明特色：

1. 系统全面，步步深入。著者采用纵横结合的比较研究方法，开篇以“国际会计的环境分析”为起点，紧紧围绕财务报告的差异展开综合分析；在“国别研究”篇中，作者采用横向比较的方法对“重要”国家的会计模式和惯例进行研究，既为其他篇章提供了原始素材，又非简单重复的事实说明，而是不断地对相关背景、关系和解释进行检验；在“国际会计专题”篇中，则对跨国集团的合并报表、外币折算、分部报告、通货膨胀会计等关键问题进行纵深探讨；最后一篇是对跨国公司的“分析和管理问题”进行的拓展性讨论，这些篇章共同构成了比较国际会计的理论体系，为读者勾勒出一幅完整的比较国际会计的全景蓝图。

2. 博采众长，突出重点。比较国际会计是一门涉及面很广、内容非常复杂的会计学分支。据其性质，为了更好地达到预期的编著目的，主编在写作队伍的组织方面也颇具匠心。从作者名单中，我们可以看到，本书作者由多国著名学者组成。第一著者诺比斯教授，既是学界的著名学者，又活跃于职业界，他曾在许多国家任教和执业。1986—1990 年，他出任英国及爱尔兰会计准则委员会的委员。目前，他是欧洲会计师联盟会计委员会副主席，国际会计准则委员会英国首席代表。其他作者也都有着不凡的跨国执教或在重要岗位供职的丰富阅历，他们都是熟知当地情况的外国学者，所以通过其最深刻的感受来突出差异，可以避免因为过于熟悉而遗漏重点。的确，在本书中他们发挥了博采众长的功效。

好的原著还要有好的翻译。现在的译稿在我看来准确、流畅、达意，能够忠于原著，紧扣原文，而且又未让读者有生硬或晦涩难懂之感。这反映了译者对原著的深刻理解、扎实的中英文基础，以及在本书翻译过程中付出的辛勤劳动。

在全球化的浪潮中，《比较国际会计》中译本的出版将有利于我们认识各国会计的特色，正确理解国际协调的真谛，对加快我国会计规范体系建设，推进相关领域的研究大有裨益，故乐将此书推荐给广大读者。



2002 年 3 月

【著译者简介】

本书主编之一，第2、3、4、5、7、11、20章作者及第12、13、14、17章合著者：

克里斯托弗·诺比斯（Christopher Nobes） 里丁（Reading）大学会计学教授，就职于普华永道会计师事务所。他曾在澳大利亚、意大利、荷兰、新西兰、苏格兰和美国执教，在荷兰奈尔路德（Nyenrood）大学任访问教授。1986—1990年任英国及爱尔兰会计准则委员会委员，现任欧洲会计师联盟会计委员会副主席，国际会计准则委员会英国首席代表。

本书主编之一，第1、6、8章作者及第12、13、14、17章合著者：

罗伯特·帕克（Robert Parker） 埃克塞特（Exeter）大学名誉会计教授，苏格兰特许会计师协会前资深委员。他曾在尼日利亚、澳大利亚、法国和苏格兰执业或执教。1975—1993年任《会计和商业研究》编辑和合作编辑。1997年曾被英国会计师协会评为“年度最杰出会计学者”。

其他各章作者：

简·布斯曼（Jan Buisman） 瑞典普华会计师事务所财务主任，国际审计实务委员会前荷兰首席代表，皇家审计委员会主席。（第19章合著者。）

约翰·弗劳尔（John Flower） 前欧洲会计研究中心主任（布鲁塞尔），曾任欧共体委员会委员，布里斯托尔（Bristol）大学会计学教授。（第15章作者。）

帕特里克·柯克曼（Patrick Kirkman） 曾任埃克塞特大学会计学高级讲师，并在美国、澳大利亚和新西兰执教过。（第17章合著者。）

简·克拉森（Jan Klaassen） 阿姆斯特丹毕马威会计师事务所合伙人，阿姆斯特丹私立大学会计学教授，国际会计准则委员会荷兰首席代表。（第19章合著者。）

克劳斯·兰格（Klaus Langer） 安达信·斯图加特事务所董事。（第10章合著者。）

克劳尔斯·麦考金纳（Klaus Macharzina） 企业管理教授，斯图加特霍恩海姆（Hohenheim）大学出口及技术管理研究中心主任，《国际管理评论》编辑，曾任兰开斯特（Lancaster）大学国际会计学教授。（第10章合著者。）

斯图尔特·麦克里（Stuart McLeay） 班加尔威尔士（Wales）大学财政学教授，曾任德国、法国、意大利资深会计师，欧洲投资银行财务分析师，英格兰和威尔士特许会计师协会《欧洲财务报告》系列丛书编辑之一。（第18章作者。）

克莱尔·罗伯茨（Clare Roberts） 阿伯丁（Aberdeen）大学会计学教授。

(第 16 章作者。)

史蒂芬·塞尔特 (Stephen Salter) 辛辛那提 (Cincinnati) 大学会计学助教授。(第 21 章作者。)

彼得·斯坦第斯 (Peter Standish) 曾任诺丁汉特伦特 (Nottingham Trent) 大学欧洲会计学教授, 巴黎达菲 (Paris-Dauphine) 大学助教授, 国家行政法院委员。(第 9 章作者。)

潘琰, 管理学 (会计) 博士。现任福州大学管理学院副院长, 会计学教授, 兼任中国会计学会理事、中国会计教授会理事、福建省会计学会常务理事、福建省审计学会常务理事、福建省审计研究所特约研究员、福建省高级检察院专家咨询委员会委员、中国注册会计师。近年来在《会计研究》、《审计研究》等国内重要刊物上发表学术论文 30 多篇, 出版著作 13 部。主要研究领域为会计理论、国际会计和独立审计。研究成果获“福建省优秀社会科学优秀成果奖”6 项, 其他学会奖 6 项。获“福建省‘五一’劳动奖章”和“福建省优秀人民教师”称号; 为福建省优秀中青年骨干教师。

【译者前言】

1998 年我们因承担英国文化委员会合作课题的研究工作赴英从事国际会计合作研究和学术交流。此间，有机会更系统地研读一些国际会计的文献，其中，克里斯托弗·诺比斯和罗伯特·帕克所著的《比较国际会计》第五版（是当时该领域的最新典著）给我们留下了极其深刻的印象。当时我们就有一种能将学习过程的那种兴奋感传递给同伴的渴望。之后，这种感觉在与莉莎·埃文斯的接触和交流中变得更为强烈。近几年，国际会计领域发生了一系列重大变化，会计国际化的进程加速，中国又面临着加入 WTO 后的系列挑战，研究国际会计的重要性、紧迫性日渐凸显。

非常感谢东北财经大学出版社将这部蜚声全球的当代会计名著委托给我们翻译，本书第六版是目前比较国际会计领域的最新之作。翻译工作由集体完成。潘琰负责翻译工作的组织，全书初译稿的修改和审校，参译人员包括：潘琰（前言、第 1 篇、第 2 篇 10 章、第 3 篇 14 章）；刘微芳（第 4 篇、术语缩写汇编、参考答案）；周淑瑾（第 2 篇 6—9 章）；陈凌云（作者简介、目录、第 3 篇、参考答案）；邓敏（第 2 篇 10—13 章）。

本书的翻译得到我国著名会计学家葛家澍教授的悉心指导和帮助，衷心感谢他给予我们的大力支持！翻译过程中，我们还得到英国斯特思克莱德（Strathclyde）大学的毛学荣教授、剑桥大学的毛燕南、福州大学图书馆的庄惠生馆长的热情相助；陈凌云、李弢、连书銮在译稿誊正中也协助做了许多工作；另外，对东北财经大学出版社方红星社长的大力支持，高鹏、刘东威在本书出版和编辑方面的辛勤劳动，一并表示衷心感谢！

译文中若有不足之处，恳请读者提出宝贵意见。

译者
2002 年 3 月

【前言】

目的与作者

《比较国际会计》旨在对国际财务报告进行全面一致的阐述，它主要适用于比较会计和国际会计专业的本科生及研究生。第一篇的概述可以帮助读者对本书有一个大致的理解，第二篇主要介绍具体国家和公司的详细信息，第三篇、第四篇则对国际会计的一些主要领域进行跨国比较。

本书（第六版）保留了第五版的结构。为了反映 1997 年以来国际会计的众多变化，对部分章节作了修订，主要体现在第 1、5、6、7 章和第 13 章中。在第 5 章中，增加了一个附录，以概括国际会计准则的所有内容。部分章节的末尾还增加了可利用的网址。

另外，修订过的教师手册也已出版，它包括一些数据处理问题和多项选择问题。该手册提供了这些问题以及本书课后练习的参考答案。此外，手册中还包括本书中的一些表格，以供制作幻灯片之用。

在本书的撰写过程中，我们尽可能利用熟知当地情况的那些学者的经验。这可以从以下致谢部分提及的给予我们帮助的同仁和本书作者的构成方面得到反映。例如，关于北美这一章原来的合著者是一位英国教授，他曾任美国财务会计准则委员会助理研究主任。因而，本书通过他对美国会计的理解来解释美国会计并将其介绍给英国读者。目前这部修订本的编撰者之一也曾在美国的几所大学任教。这似乎是最有可能突出差异，并避免因为过于熟悉而遗漏一些重要特征的最佳方法。同样，英国会计这一章出自曾在澳大利亚多处就职的英国教授之手；法国会计是由一位澳大利亚教授撰写的，他曾执教于伦敦和哈佛大学，近年更多地是在法国任教和从事研究工作；而德国会计的合著者是曾在英国任教的德国教授。

我们尽量将所有文稿融为一个和谐的整体，然而各章风格不同也有好处。例如，在第二篇的“国别比较”中，采用同一规格或同样的章节标题将是不明智的，如《公司法》在德国极其重要，在英国相当重要，而在法国和美国则不太重要。同样，会计准则对英国和美国至关重要，对法国和德国却无足轻重。

结 构

第一篇是比较国际财务报告的综述。在第 1 章导论、第 2 章差异的原因以及第 3 章差异的主要方面中，同时比较了许多国家的情况。在第 4 章中，对这些国家进行分类，第 5 章则进一步讨论会计国际协调化的目的和进展。

第一篇的所有内容可以作为本书其他部分的铺垫。然而，读者只有在深入掌握后面全部内容之后，才会对第一篇有充分的理解。读者应当在读完全书后再回到第 1 章以作为对本书的总结。

从某种意义上说，第二篇（国别研究）为第一、三、四篇提供了原始素材。然而，我们并不打算对这些事实进行简单重复的研究，而是不断地对相关背景、目的、关系和解释进行检验。这些章节还提供了财务报表格式的附录，读者和教师可以参考教师手册中相关国家的年度报告实例。该教师手册由出版商提供，用以辅助课堂教学。

第三篇对财务报告的四个重要的具体问题进行了广泛的检验和比较，第四篇包括了国际分析和管理的四方面问题。最后，是一个有关国际会计的术语缩写汇编，并提供各章问题的部分参考答案。

致 谢

在本书各个版本的撰写过程中，除撰稿者外，我们还得到许多杰出的同仁的鼎力相助并收到许多宝贵的意见。特别要感谢蒂斯赛德（Teesside）大学的沙莉·爱斯比德，安永会计师事务所的安德鲁·布朗，安大略证委员会的约翰·克拉克，埃克塞特大学的特里·库克，加拿大特许会计师协会的约翰·戴曼和彼得·马丁，ESSEC 的米歇尔·克拉蒂尔，会计师研究所（Wirtschaftsprüfer）的豪斯特·卡米恩斯基，阿尔伯达大学的肯·拉默克，新南威尔士大学的科姆·米勒和理查德·莫里斯，巴克莱银行的杰弗·米切尔，世界银行的朱尔斯·缪斯，莫纳什大学（Monash）的格雷厄姆·佩尔森，安大略省金斯敦女王大学（Queen's University）的阿伦·罗彻德森，里丁大学的阿伦·罗伯茨，安永会计师事务所的保罗·路特曼，日本公共会计师协会的泽悦子，林堡州立大学的海恩·斯科里德，伯明翰大学的麦利克·斯科路德，普华永道会计师事务所的陆奈·汤，安永会计师事务所的格拉德·威格尔，赖斯大学的史蒂夫·泽夫。同时，感谢多年来给予我们极大帮助的秘书们。

虽然我们为此付出了辛勤的努力，但是难免存在错误和遗漏，敬请读者指正。

克里斯托弗·诺比斯于里丁大学

罗伯特·帕克于埃克塞特大学

【目 录】

中文版序
著译者简介
译者前言
前言

第一篇 第 1 章

国际会计的环境

导 论	3
1.1 差异的大小	3
1.2 比较会计的重要性	4
1.3 跨国企业的特征及成长	8
1.4 国别研究的选择	11
1.5 小 结	13
参考文献	14
可利用的网址	14
问 题	15

第 2 章

国际差异的原因	16
2.1 引 言	16
2.2 外部环境和文化	16
2.3 法律体系	18
2.4 资金提供者	19
2.5 税 收	22
2.6 职业界	24
2.7 通货膨胀	26
2.8 理 论	26
2.9 偶然性	27
2.10 国际差异原因的结论	27
参考文献	28
问 题	29

第 3 章

财务报告中的主要国际差异	30
3.1 引 言	30
3.2 公允性	30
3.3 税 制	31
3.4 稳健性和应计项目	31

	3.5 准备和储备	33
	3.6 计价基础	34
	3.7 合 并	35
	3.8 统一性和会计方案	38
	3.9 会计格式	40
	3.10 财务报表的股东导向	42
	3.11 小 结	43
	参考文献	43
	后续读物	44
	问 题	45
第 4 章	财务报告的分类	46
	4.1 引 言	46
	4.2 分类的性质	46
	4.3 社会科学家的分类	47
	4.4 会计分类	48
	4.5 外部分类	49
	4.6 内在分类	52
	4.7 有关诺比斯分类的发展	58
	4.8 小 结	59
	参考文献	60
	问 题	62
第 5 章	协调化与国际会计准则	63
	5.1 引 言	63
	5.2 协调化的原因、障碍及衡量	63
	5.3 国际会计准则委员会	66
	5.4 其他国际组织	77
	5.5 欧盟协调化	79
	5.6 小 结	84
	参考文献	84
	可利用的网址	87
	问 题	87
	附录 5 国际会计准则 (IASs) 内容概要	89

第二篇	国别研究	
第 6 章	英国的财务报告	99
	6.1 引 言	99
	6.2 对会计的影响	99
	6.3 公司和《公司法》	101
	6.4 会计职业和会计准则	104
	6.5 审 计	110
	6.6 上市公司年度报告的内容	112
	6.7 会计原则和政策	113
	6.8 合并和货币折算	116
	6.9 公司社会报告和环境会计	117
	6.10 诱导性会计	117
	6.11 小 结	118
	参考文献	118
	后续读物	120
	可利用的网址	120
	问 题	121
	附录 6 英国《公司法》中的财务报表格式	122
第 7 章	美国的财务报告	127
	7.1 引 言	127
	7.2 会计准则的制定与实施	128
	7.3 会计准则——概念框架	134
	7.4 呈 报	136
	7.5 资产会计	140
	7.6 公司税务会计	145
	7.7 企业合并会计	145
	7.8 对盈利和净资产的影响	147
	7.9 美国/国际会计准则比较	149
	7.10 小 结	149
	参考文献与后续读物	150
	可利用的网址	151
	问 题	152

	附录 7 向证券交易委员会注册的公司 财务报表示例：通用电气公司	153
第 8 章	荷兰的财务报告	155
	8.1 对会计的影响	155
	8.2 现行成本与历史成本	159
	8.3 会计原则与政策	160
	8.4 合并报表与外币折算	161
	8.5 格式与豁免	162
	8.6 报表注释	163
	8.7 年度报告的其他内容	163
	8.8 社会报告	163
	8.9 审 计	164
	8.10 小 结	164
	参考文献	165
	后续读物	166
	可利用的网址	167
	问 题	167
	附录 8 荷兰财务报告的统一格式	168
第 9 章	法国的财务报告	173
	9.1 引 言	173
	9.2 法国财务报告最具特色的核心规范：《会计总方案》	173
	9.3 回 顾	177
	9.4 法国财务报告的结构框架	179
	9.5 权威机构和指南	188
	9.6 法国年度报表的特征	195
	9.7 小 结	203
	参考文献与后续读物	204
	可利用的网址	205
	问 题	205
	附录 9.1 《会计总方案》的内容(关于财务会计和报告)	207
	附录 9.2 财务会计科目表,《会计总方案》中的第 1—7 类	209
	附录 9.3 财务报表及附表的标准格式	210

第 10 章	德国的财务报告	214
	10.1 德国会计的一般特征	214
	10.2 企业的组织形式	217
	10.3 企业会计和计价法规	220
	10.4 公司的补充条款	222
	10.5 财务报表附注	226
	10.6 董事会报告和审计	227
	10.7 合并财务报表的一般规定	227
	10.8 合并方法	229
	10.9 小 结	231
	参考文献	231
	后续读物	232
	可利用的网址	232
	问 题	233
	附录 10 德国对外报告的统一格式	234
第 11 章	日本的财务报告	237
	11.1 引 言	237
	11.2 企业组织形式	238
	11.3 对会计的影响	239
	11.4 年度报告条例	242
	11.5 会计实务	244
	11.6 合并报表及外币折算	247
	11.7 其他财务报告问题	248
	11.8 小 结	250
	参考文献	250
	后续读物	251
	可利用的网址	252
	问 题	252
	附录 11 日本财务报表的统一格式	253
第 12 章	其他九个重要国家的财务报告	258
	12.1 引 言	258
	12.2 澳大利亚、加拿大和新加坡	260

	12.3 丹麦、挪威和瑞典	270
	12.4 韩国、意大利和西班牙	273
	12.5 小 结	276
	参考文献	277
	后续读物	278
	可利用的网址	280
	问 题	281
第 13 章	中欧、东欧和中国的财务报告	282
	13.1 引 言	282
	13.2 中欧和东欧	283
	13.3 波兰案例	286
	13.4 中 国	289
	13.5 小 结	291
	参考文献	291
	问 题	294
第三篇	国际会计专题	
第 14 章	合并理论	297
	14.1 引 言	297
	14.2 应用程度	297
	14.3 “集团”的概念	298
	14.4 协调化	299
	14.5 集团公司的含义	305
	14.6 发布的要求与实务	307
	14.7 合并方法	310
	14.8 小 结	313
	参考文献	314
	后续读物	315
	问 题	315
第 15 章	外币折算	316
	15.1 引 言	316
	15.2 交易折算	319
	15.3 财务报表折算	321