

主 编 / 高 璐

副主编 / 程智军 / 孙炳娜

国际会计

GUOJI

KUAIJI



经济科学出版社

通·晓·世·界

国际商务 / 会计学 / 财务管理

国际会计

GLOBAL ACCOUNTING

人·工·智·能·大·学



中国财政经济出版社

国 际 会 计

高 璐 主编

程智军 孙炳娜 副主编

经济科学出版社

责任编辑：王志华
责任校对：董蔚挺
版式设计：周国强
技术编辑：潘泽新

国际会计

高 璐 主编 程智军 孙炳娜 副主编
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100086
总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京天宇星印刷厂印刷

河北三河市永明装订厂装订

850×1168 32 开 10.5 印张 260000 字

2001 年 6 月第一版 2001 年 6 月第一次印刷

印数：0001—2000 册

ISBN 7-5058-2520-8/F·1912 定价：16.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

国际会计/高璐主编. —北京: 经济科学出版社,
2001.6

ISBN 7-5058-2520-8

I. 国… II. 高… III. 国际会计 IV. F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 030214 号

前 言

20 世纪 50 年代以来，国际间的经济往来和经济合作急剧增加，呈现出全球化的趋势。这就要求会计进一步突破国界，为发展国际经济服务。经济愈发展，会计愈重要。国际会计正是在这样的背景下应运而生的。国际会计是会计学的一个分支，它主要研究企业或经济实体进行超越国界的经济贸易活动、理财活动而在会计处理和财务报告方面引发的各种会计理论和实务问题。

我国从 20 世纪 80 年代开始国际会计的研究，起步较晚但发展迅速。随着我国社会主义市场经济的逐步发展，企业的国际经营业务和投资活动日益频繁，特别是我国即将加入世界贸易组织。一旦成为现实，我国的经济就将和世界经济全面接轨。正是在这一新的形势下，为了适应我国高等院校财经类专业本科生的教育需要，编写了这本《国际

会计》。本书也可作为涉外经济和会计、审计理论工作者和实际工作者的参考用书。

全书共分十章，系统、完整地介绍了国际会计的基本理论和实务，结构完整、层次分明。本书的基本框架：国际会计的基本理论（第一章）、会计的国际比较与协调（第二章、第三章）、国际财务会计（第四章、第五章、第六章和第七章）、国际税务会计（第八章）、国际管理会计（第九章）、国际审计（第十章）。

由于本书涉及范围广，作者水平有限，加上资料收集方面的局限性，错误和不妥之处难免，恳请读者指正。

目 录

第一章 国际会计导论 / 1

第一节 国际会计的产生和发展 / 1

一、国际会计产生的经济背景 / 1

二、国际会计发展状况 / 2

第二节 国际会计的概念 / 4

一、国际会计的定义 / 4

二、国际会计的基本内容 / 7

第三节 学习和研究国际会计的意义 / 9

一、国际会计的职能和作用 / 9

二、学习国际会计的迫切性 / 10

本章小结 / 11

第二章 会计的国际协调 / 13

第一节 全球性会计专业团体的协调活动 / 14

一、国际会计师联合会 / 14

二、国际会计准则委员会 / 15

2 国 际 会 计

- 三、会计师国际研究组 / 18
- 四、国际会计合作委员会 / 18
- 五、美国会计专业团体 / 18
- 六、国际性公共会计师事务所 / 19
- 第二节 地区性会计专业团体的协调活动 / 19**
 - 一、美洲会计协会 / 19
 - 二、欧洲财务会计专业人员协会 / 19
 - 三、亚洲及太平洋会计师联合会 / 20
 - 四、东南亚国家联盟会计师联合会 / 20
- 第三节 政府间组织的协调化活动 / 21**
 - 一、联合国 / 21
 - 二、经济合作与发展组织 / 22
 - 三、欧洲经济共同体 / 23
 - 四、非洲会计理事会 / 25
- 本章小结 / 25

第三章 国际比较会计 / 27

- 第一节 国际比较会计的概述 / 27**
 - 一、研究国际比较会计的目的和方法 / 27
 - 二、会计模式及其影响因素 / 28
- 第二节 美国会计模式 / 36**
 - 一、美国会计制度的制定机构 / 36
 - 二、美国会计模式的特点 / 38
- 第三节 英国会计模式 / 39**
 - 一、英国会计制度的制定机构 / 39
 - 二、英国会计模式的特点 / 40
- 第四节 欧共体会计模式 / 42**
 - 一、欧共体会计制度的制定机构 / 42

二、欧共体会计模式的特点	/ 42
第五节 德国会计模式	/ 45
一、德国会计制度的制定机构	/ 45
二、德国会计模式的特点	/ 46
第六节 法国会计模式	/ 48
一、法国会计制度的制定机构	/ 48
二、法国会计模式的特点	/ 50
第七节 荷兰会计模式	/ 52
一、荷兰会计制度的制定机构	/ 52
二、荷兰会计模式的特点	/ 53
第八节 日本会计模式	/ 55
一、日本会计制度的制定机构	/ 55
二、日本会计模式的特点	/ 56
第九节 中国会计模式	/ 59
一、中国会计制度的制定机构	/ 59
二、中国会计模式的特点	/ 61
本章小结	/ 61
第四章 外币交易会计	/ 63
第一节 外币交易的折算与兑换	/ 63
一、功能货币、外币与外币交易	/ 64
二、外币交易引起的会计问题——折算与兑换	/ 64
第二节 外汇汇率与汇兑损益	/ 65
一、外汇汇率	/ 65
二、汇兑损益	/ 68
第三节 外币交易的会计处理	/ 71
一、单项交易观点	/ 71
二、两项交易观点	/ 73

三、对我国外币业务处理方法的简要评述 / 74

第四节 期汇合同的会计处理 / 75

一、对外币交易进行套期保值 / 76

二、对外币约定进行套期保值 / 79

三、对外币投资净额进行套期保值 / 83

四、用于投机的期汇合同 / 87

第五节 外币交易会计的国际惯例 / 90

一、国际会计准则有关外币

交易会计的规定 / 90

二、美国财务会计准则有关外币

交易会计的规定 / 91

三、英国会计准则有关外币交易会计的规定 / 92

本章小结 / 92

第五章 外币报表的折算 / 95

第一节 外币报表折算的概述 / 95

一、外币报表折算及其本质 / 95

二、进行外币报表折算的原因 / 96

第二节 外币报表折算的基本方法 / 97

一、区分流动与非流动项目法 / 97

二、区分货币与非货币项目法 / 99

三、时态法 / 101

四、现行汇率法 / 103

第三节 外币报表折算损益的会计处理 / 105

一、计入本期损益表 / 105

二、采用递延处理方法 / 106

三、直接计作股东产权的变动 / 106

第四节 外币报表折算方法的例析 / 107

一、区分流动与非流动项目法	/ 109
二、区分货币性与非货币性项目法	/ 111
三、时态法	/ 112
四、现行汇率法	/ 113
第五节 外币报表折算会计的国际惯例	/ 114
一、国际会计准则有关外币 报表折算的规定	/ 115
二、美国财务会计准则有关外币 报表折算的规定	/ 117
三、英国会计准则有关外币报表 折算的规定	/ 118
四、我国会计准则有关外币报表 折算的规定	/ 118
本章小结	/ 120
第六章 合并财务报表	/ 121
第一节 企业合并与财务信息的揭示	/ 121
一、企业合并及其种类	/ 121
二、企业合并与财务信息的揭示	/ 122
第二节 合并财务报表的基本原理和方法	/ 126
一、合并财务报表的会计主体	/ 126
二、财务报表合并的基本原则和方法	/ 126
三、合并财务报表的基本观念	/ 135
四、编制合并财务报表的基本程序	/ 138
第三节 股权取得日合并财务报表的编制	/ 141
一、编制合并报表的程序	/ 141
二、企业合并业务的会计处理和股权 取得日合并报表的编制	/ 142

第四节 股权取得日后合并财务报表的编制 / 145**一、企业合并后合并财务报表****编制的主要内容 / 145****二、企业合并后合并财务报表的编制 / 155****第五节 合并财务报表会计的国际惯例 / 163****一、国际会计准则有关****合并报表的规定 / 163****二、美国会计准则中有关合并报表的规定 / 165****三、欧洲经济共同体第七号指令对有关****合并财务报表的规定 / 166****四、中国有关合并报表的规定 / 167****本章小结 / 168****第七章 通货膨胀会计 / 171****第一节 通货膨胀会计产生的经济背景 / 171****一、通货膨胀产生的原因 / 171****二、通货膨胀对会计的影响 / 173****第二节 通货膨胀会计类型 / 175****一、不变购买力会计模式 / 175****二、现行成本会计模式 / 177****三、现行成本/不变购买力会计模式 / 178****第三节 不变购买力会计 / 179****一、不变购买力会计模式的评价 / 179****二、不变购买力会计的程序和方法 / 181****三、不变购买力会计报表的编制实例 / 183****第四节 现行成本会计 / 188****一、现行成本会计模式的评价 / 188****二、现行成本会计的程序和方法 / 190**

三、现行成本会计报表的编制实例	/ 191
第五节 现行成本/不变购买力会计	/ 194
第六节 通货膨胀会计的国际展望	/ 195
一、英国的现行成本会计模式	/ 195
二、巴西的通货膨胀会计	/ 197
三、国际会计准则的规定	/ 198
本章小结	/ 200

第八章 国际转让价格和国际税务 / 203

第一节 国际转让价格的概述	/ 203
一、国际转让价格	/ 203
二、国际转让价格的意义	/ 204
第二节 国际转让价格制定原则和方法	/ 205
一、影响国际转让价格制定的各种因素	/ 205
二、国际转让价格制定原则	/ 209
三、国际转让价格制定的基本方法	/ 214
第三节 国际税务及其处理方法	/ 218
一、影响国际税务的主要因素	/ 218
二、国际双重征税的避免方法	/ 226
第四节 国际避税与反避税	/ 231
一、国际避税及基本方法	/ 231
二、国际反避税及基本方法	/ 235
本章小结	/ 237

第九章 国际管理会计 / 239

第一节 国际投资会计	/ 239
一、国际投资的概述	/ 239
二、国际投资分析方法	/ 240

第二节 国际筹资会计 / 252

一、国际筹资的目标和原则 / 253

二、国际筹资的基本方式 / 254

三、国际筹资成本的决策 / 261

第三节 外汇风险管理 / 266

一、外汇风险的概念和种类 / 266

二、外汇风险管理 / 268

第四节 国际责任会计 / 288

一、国际责任会计的特点和原则 / 288

二、跨国公司内部责任控制和责任预算 / 289

三、跨国公司业绩评价 / 293

本章小结 / 299

第十章 国际审计 / 301**第一节 国际内部审计 / 301**

一、国际内部审计所面临的问题 / 301

二、国际内部审计机构设备和人员配备 / 304

第二节 国际外部审计 / 305

一、国际外部审计业务的发展历程 / 305

二、不同审计类型和各国审计制度的特点 / 307

第三节 国际审计协调 / 313

一、国际审计协调的必要性 / 313

二、国际审计准则协调机构及成果 / 314

三、国际审计准则协调的发展展望 / 316

本章小结 / 317

第

一

章

国际会计导论

第一节

国际会计的产生和发展

一、 国际会计产生的经济背景

会计作为一种通用的商业语言，从它的产生开始就具有国际性质。对会计史的研究表明，会计的历史背景在某种性质上就是一部具有国际特色的历史。大多数会计学家认为近代会计的诞生地是意大利。复式簿记最早发源于公元十四五世纪的意大利沿海城市，经过一定的演变过程，“意大利簿记”流行于德国、法国和苏格兰，从苏格兰再流传到英国，最终传播到世界各地。在17~18世纪，由于英国在世界贸易中占统治地位，从而使英国成为向世界传播复式簿记和现代会计的主要国家。到了20世纪前50年，美国的经济实力迅速发展，其会计影响也取代了英国的领先地位，这种新的经济形势使美国的会计很快在世界上流传开来。

除了会计本身的原因外，促使会计的国际性质日益明显并形

2 国 际 会 计

成一个专门的研究领域的原因，还有非常重要的经济因素：

（一）跨国公司的产生和发展

跨国公司是垄断资本主义高度发展的产物。19 世纪末、20 世纪初已产生第一代国际化垄断组织。现代跨国公司是第一代国际化垄断组织发展的结果。20 世纪 50 年代以后，它迅速得到发展。以美国为例，1954 年进出口总值为 253 亿美元，而 1984 年则为 8 140 亿美元，30 年来增加了 32 倍，而根据关税及贸易总协定所发表的国际贸易年报，1989 年国际贸易总额已达 30 000 亿美元。如此庞大而又涉及多国经济利益的企业组织的出现，它所引起的会计和财务报告问题，自然是各国共同关心的。这是国际会计产生的最重要原因。

（二）金融资本市场的国际化

近 20 年来，随着各国企业之间竞争日趋激烈，资本成为企业生产和发展所必不可少的要素，但资源的稀缺和需求量的不断扩大的矛盾使国际间资金信贷市场逐渐完善并发展起来，与此有关的会计问题也迫切要求加以研究解决。例如，一家公司想在纽约股票交易所出售其股票，必须使它的会计报表格式符合股票交易所的要求。由于美国是世界上最大的金融市场，美国公司是世界上最大的直接投资者和借贷者，所以，美国公司财务报表被认为是标准的报表，其他国家公司的会计报表格式，均需要与美国跨国公司报表相比较。而且，大型公共会计师事务所均设在美国和英国，未经过公共会计师事务所审计的会计报表，根本是不可能借到资金的。因而客观上要求对各国的会计进行比较研究，以便找出差距，以解决金融资本的跨国流动所带来的新问题。

二、国际会计发展状况

20 世纪 60 年代美国和欧洲就开始了对国际会计的研究。美国对国际会计的关心在 1962 年 9 月于纽约召开的“第八次国际