

20世纪会计系列教材
教育部推荐教材

国际 会计学

(第二版)

◎ 徐经长 杜胜利 陈 轲 编著

中国人民大学出版社

21 世纪会计系列教材
教育部推荐教材

国际会计学

(第二版)

徐经长 杜胜利 陈 轲 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际会计学/徐经长,杜胜利,陈轲编著.2版.
北京:中国人民大学出版社,2004.5
(21世纪会计系列教材)

ISBN 7-300-03216-8/F·967

I. 国…

II. ①徐… ②杜… ③陈…

III. 国际会计-教材

IV. F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 046552 号

21世纪会计系列教材

教育部推荐教材

国际会计学(第二版)

徐经长 杜胜利 陈 轲 编著

出 版	中国人民大学出版社
社 址	北京中关村大街 31 号 邮政编码 100080
电 话	010-62511242(总编室) 010-62511239(出版部) 010-82501766(邮购部) 010-62514148(门市部)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)
发 行	新华书店
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司
开 本	787×965 毫米 1/16 版 次 1999年9月第1版 2004年5月第2版
印 张	25.25 印 次 2004年11月第2次印刷
字 数	455 000 定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



出版说明

全面建设小康社会必须以国民经济持续、快速、稳定的增长为保证。这就要求作为国家微观经济主体的企业不仅要在效益上不断增长，同时还要不断提高管理水平，在效率上有长足的进步，这些都对作为企业管理重要手段的财会管理提出了新的、更高的要求。可以说，在当今社会，财会管理在各个行业和各个领域的重要性，比以往任何时候都更显突出。

卓有成效的财会管理工作需要有一流的人才去完成，由我社出版的久负盛名的中国人民大学会计系列教材在培养一流财会管理人员的事业中做出了重要的贡献。然而放眼 21 世纪，我们认为应该有更为适用、更为全面地反映最新财会法规和科研成果的教材服务于培养一流财会人员的战略目标。

为此，我们在充分了解国内市场和全面借鉴发达国家，尤其是美国会计教育和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计专家、教授编写了这套在内容和形式上有较大创新、旨在面向 21 世纪的会计系列教材。

这套教材的主要特点表现在：

1. 简明实用。教材将读者群定位于普通高等院校（含专科院校）会计专业的学生和企事业单位从事实际工作的财会人员，在内容上更贴近在校学生和在职人员学习的实际知识水平，力求避免很多会计教科书中经常出现的冗长的理论描述和烦琐的公式推导。

2. 体系完整。教材既包括目前各高等院校普遍开设的会计专业核心课程所

用教材，又涵盖了非核心课程，但却是会计学科前沿课程或应用性很强的课程所使用的教材，力求体系上的全面和完整，以适应形势发展的需要。

3. 与时俱进。教材紧扣财会专业应用性强的特点，在会计实务方面以财政部最新颁布的会计准则和会计制度为蓝本；在公司理财方面以现代企业筹资决策、投资决策、营运资本管理、预算管理和分配决策为主线；在审计鉴证方面以中国注册会计师协会制定的独立审计准则为导向，力求体现最新的财会法规和企业理财实践。

4. 突出案例。教材在广泛借鉴国外教材编写方法和编写思路的基础上，充分考虑国人的阅读习惯和思维方式，突出案例在书本知识和财会实践两者之间的桥梁作用，力求通过案例提高学生运用所学知识解决实际问题的能力。

此外，这套教材在主编的安排上不是局限于某一所院校，而是博采众家之长；对于核心课程所使用的教材，我们还计划配备相应的课件，以适应当今多媒体教学的需要。

本系列教材由《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《高级会计学》、《会计信息系统》、《政府与事业单位会计》、《国际会计学》、《税收会计与税收筹划》、《现代企业会计制度设计》、《会计报表分析》、《控制会计》、《会计理论》、《企业会计学》、《企业财务学》、《会计经典案例评析》、《财务管理经典案例评析》、《审计经典案例评析》共 20 部书组成。

由于成书时间紧迫，加之受我们水平所限，缺点和不足在所难免，作者和编辑恳请广大读者批评指正，以便我们能够及时修正，更好地为读者服务。

中国人民大学出版社

2003 年 4 月



第二版前言

《国际会计学》自1999年初版以来，一直为全国很多高等院校相关专业的教学和涉外公司的内部培训所选用，其中的很多观点也曾多次被有关国际会计的论著所引用或转载。2002年，经教育部组织专家评审，本教材还荣幸地被选定为教育部向全国高校推荐的教材。对此，我们深感欣慰。但是，在得到社会各界肯定的同时，我们也感受到了需要不断修订和完善这本教材的压力。好在我们三位作者一直都在高校从事国际会计学或相关课程的教学工作，也早已萌生了修订本教材的想法。因此，尽管几位都在叫“忙”，但是，在外在压力和内在动力的推动下，还是及时促成了此次修订。

在本次修订中，我们根据近几年国际会计理论和实践的发展以及教学的实际需要，针对初版的不足，订正了一些文字和数据，增补了部分内容，同时也删减或合并了部分内容。如在第二章中增补了第一节会计环境，在第三、四节中增补了联合国和国际会计准则委员会在国际会计协调方面的一些最新的举措；在第六章中增补了第五节现行成本/一般购买力会计模式。同时，对第九章中有关国际转移定价的策略、影响因素、目标和程序等内容进行了适当的删减或合并；对第十、十一、十二、十三章中的节次安排也都作了较大的调整。此外，为了适应教学的需要，此次修订还在每章的后面增加了本章小结、重要概念和思考题三部分内容，并在全书的最后附加了参考文献，以供读者在学习过程中查阅。

本次修订还是按照初版时各章节的分工来进行的。中国人民大学商学院徐经

长：第一、二、三、七、八章；北京工商大学会计学院陈轲：第四、五、六章；清华大学经济管理学院杜胜利：第九、十、十一、十二、十三章。中国人民大学商学院杨轶、刘昕，清华大学经济管理学院翟艳玲参与了资料的整理和部分修订工作，在此表示感谢。

应该说，要把一本教材在从初次“出炉”到不断再版的过程中精心地“维护”好，是一件要求很高同时也是一件很艰辛的事。我们深知，此次修订只是一次简单的“维护”而已，真诚希望广大读者不断地对本教材提出好的意见和建议，以使我们在将来再版时能够满足读者朋友更高的要求。

作 者

2004年4月



第一版前言

在人类即将跨入 21 世纪的时候，世界经济迎来了一个以全球化、信息化和市场化为主要特征的知识经济时代。知识经济不同于以土地和劳动力为基础的农业经济，也不同于以大量的矿物能源和矿藏原料冶炼、加工、制造为基础的工业经济，知识经济是以不断创新的知识和对这种知识的创造性应用为主要基础而发展起来的，人们从知识经济中所得到的不仅仅是市场和物质资源，更重要的是得到了头脑、知识和智慧。如果说从农业经济向工业经济的转变是世界经济的一次质的飞跃，那么，从工业经济向知识经济的过渡则是世界经济乃至人类社会的又一场深刻革命。

经济越发展，会计越重要。在知识经济爆发性地向全球扩张的过程中，作为世界经济通用语言的会计必将备受人们的关注。一方面，会计作为一种“商业语言”，它已成为人们在全球范围内从事任何一项经济活动的前提和基础，建立国际会计惯例早已成为人们的共识；另一方面，由于受到政治、经济、文化和法律等因素的影响，不同国家的会计又都无不打上了自己国家的烙印，这种会计的国家特征又在一定程度上阻碍了会计这种国际语言的交流。事实上，自从跨国公司这种企业组织形式出现之后，会计的国家特征和国际会计惯例就在既相互排斥又相互吸纳的矛盾过程中交替发展着，并使得世界会计在国际化和国家化这两大潮流的推动下不断前进。随着知识经济的到来和全球经济一体化进程的加剧，会计国际化和国家化的矛盾不但不会消除，反而会因为一些经济发达国家过分强调会

计的国家特征甚至漠视国际会计惯例而引发一些新的问题，这便给当今国际会计的研究提出了很多新的挑战。从某种意义上说，正是上述经济背景和我们对未来会计发展的总体判断构成了本书写作的根本动机。

本书立足于当今国际会计研究的三个主要领域即国际比较会计、国际财务会计和国际管理会计，既强调对这些领域中国际会计理论和方法的系统介绍，又力求在每一个领域都有所创新和突破。在国际比较会计部分，本书系统地阐述了当今各主要国家会计理论和会计实务的基本特征和最新发展，并对会计模式的划分和国际会计协调进行了透析和展望；在国际财务会计部分，本书着重论及外币会计、物价变动会计、合并会计报表和国际财务报告等四个财务会计的分支，由于这四个分支实际上是传统财务会计在国际会计领域的拓展和延伸，所以，我们在论述的过程中尤其注重基本原理、基本方法和国际会计惯例的结合；在国际管理会计部分，本书主要论及国际转移定价、国际税务筹划、外汇风险管理、金融工具运用和经营业绩评价五个专题，这部分论述始终贯彻了会计管理和国际会计相结合这一中心思想，从而大大丰富了国际会计的内容。

全书共分为十三章，第一、二、三、七、八章由徐经长博士撰写；第四、五、六章由陈轲博士撰写；第九、十、十一、十二、十三章由杜胜利博士后撰写。徐经长博士对全书进行了总纂。在本书的编写过程中，我们参阅了大量中外著作和最新国际会计文献，并得到了中国人民大学出版社的大力支持，在此一并表示感谢。

本书是为满足会计教学的需要而编写的，可作为大专院校会计、金融、贸易等专业会计教学的教材，也可作为广大会计理论工作者进行学术研究和涉外会计人员进行实务操作的参考用书。由于我们水平有限，书中的缺点和错误在所难免，恳请读者朋友多提宝贵意见，以便将来再版时修正。

作 者

1999年6月



目 录

上篇 国际比较会计

第一章 总论	(3)
第一节 国际会计的形成和发展.....	(3)
第二节 国际会计的内容和概念.....	(8)
第三节 国际会计的目标和功能	(11)
本章小结	(15)
重要概念	(16)
思考题	(16)
第二章 会计模式和国际会计协调	(17)
第一节 会计环境	(17)
第二节 会计模式	(22)
第三节 政府间组织的国际会计协调	(30)
第四节 国际会计准则委员会的国际协调	(39)
第五节 民间组织的国际会计协调	(47)
本章小结	(50)
重要概念	(51)

思考题	(51)
第三章 国际比较会计	(53)
第一节 美国会计	(53)
第二节 英国会计	(66)
第三节 法国会计	(73)
第四节 荷兰会计	(80)
第五节 日本会计	(87)
第六节 中国会计	(95)
本章小结	(102)
重要概念	(104)
思考题	(104)

中篇 国际财务会计

第四章 外币交易会计	(109)
第一节 外币和外币交易	(109)
第二节 外币交易会计的基本程序	(114)
第三节 外币交易会计的记账方法	(120)
第四节 期汇合同的会计处理	(125)
第五节 外币交易会计的国际惯例	(135)
本章小结	(137)
重要概念	(138)
思考题	(138)
第五章 外币报表折算	(139)
第一节 外币报表折算概述	(139)
第二节 现行汇率法	(141)
第三节 流动与非流动项目法	(145)
第四节 货币与非货币项目法	(147)
第五节 时态法	(150)
第六节 外币报表折算的国际惯例	(154)
本章小结	(161)
重要概念	(162)
思考题	(162)

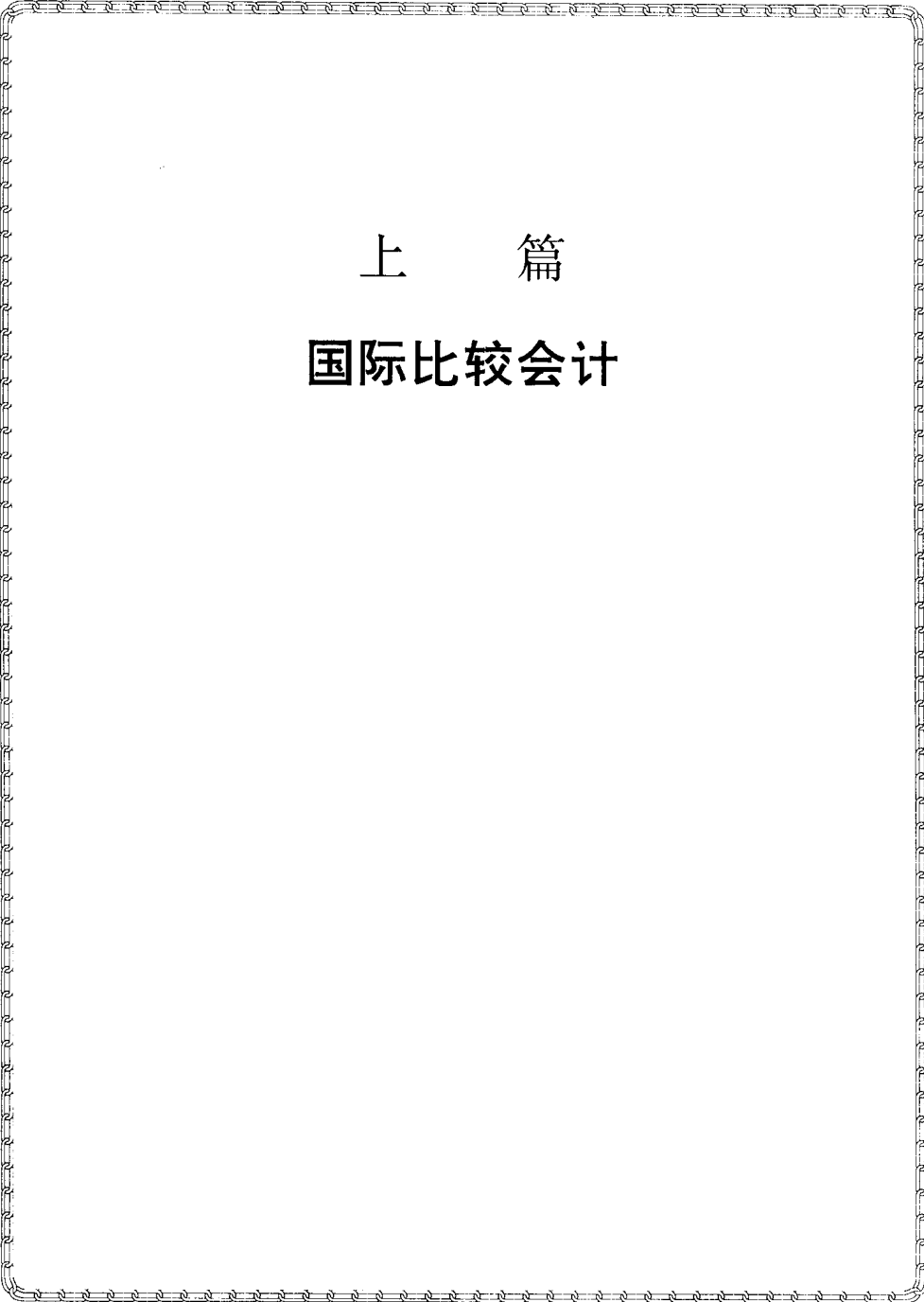
第六章 物价变动会计	(163)
第一节 物价变动及其对会计的影响.....	(163)
第二节 物价变动会计的理论结构.....	(170)
第三节 历史成本/一般购买力模式	(175)
第四节 现行成本/名义购买力模式	(185)
第五节 现行成本/一般购买力模式	(193)
第六节 物价变动会计在各国的发展现状.....	(199)
本章小结.....	(206)
重要概念.....	(206)
思考题.....	(207)
第七章 合并会计报表	(208)
第一节 合并会计报表概述.....	(208)
第二节 合并会计报表的编制.....	(215)
第三节 国际会计准则对合并会计报表的规定.....	(222)
本章小结.....	(226)
重要概念.....	(227)
思考题.....	(227)
第八章 国际财务报告	(228)
第一节 国际财务报告概述.....	(228)
第二节 外国公司财务报告.....	(230)
第三节 国际分部报告.....	(233)
第四节 社会责任的披露.....	(238)
本章小结.....	(242)
重要概念.....	(243)
思考题.....	(243)

下篇 国际管理会计

第九章 国际转移定价	(247)
第一节 国际转移定价概述.....	(248)
第二节 税收与国际转移定价.....	(253)
第三节 国际转移定价方法.....	(257)
第四节 与管制相关的其他问题.....	(264)

第五节	国际转移定价涉及的特殊问题	(269)
本章小结		(274)
重要概念		(275)
思考题		(275)
第十章	国际税务筹划	(276)
第一节	国际税务筹划概述	(277)
第二节	国际税务筹划的主要方法	(282)
第三节	国际避税地	(288)
第四节	国际税收协定	(292)
第五节	国际反避税措施	(298)
本章小结		(300)
重要概念		(301)
思考题		(301)
第十一章	外汇风险管理	(302)
第一节	外汇风险管理概述	(303)
第二节	外汇风险的识别与计量	(307)
第三节	外汇风险管理策略和方法	(311)
第四节	换算风险、交易风险和经营风险的管理	(315)
本章小结		(317)
重要概念		(318)
思考题		(318)
第十二章	金融工具运用	(320)
第一节	金融工具概述	(320)
第二节	金融工具的类型	(326)
第三节	利用金融工具进行套期保值	(332)
第四节	金融工具的内部控制	(335)
第五节	衍生金融工具	(338)
第六节	跨国公司使用的金融工具	(347)
本章小结		(350)
重要概念		(351)
思考题		(351)
第十三章	经营业绩评价	(353)
第一节	业绩评价系统	(354)

第二节 业绩评价的沿革.....	(359)
第三节 业绩评价指标计量.....	(367)
第四节 评价标准的确定.....	(373)
第五节 综合评价与平衡计分卡.....	(376)
第六节 跨国公司业绩评价应注意的问题.....	(380)
本章小结.....	(383)
重要概念.....	(385)
思考题.....	(385)
参考文献	(386)



上 篇

国际比较会计



第一章

总 论

第一节 国际会计的形成和发展

从世界范围看，把国际会计作为一个专题进行研究大致始于 20 世纪 60 年代，而国际会计由专题研究发展成为一门独立的学科则要更晚一些。所以，人们通常把国际会计看做是现代会计的一个新的分支，其涵盖的内容及与这些内容相适应的理论和方法都还处在探索之中。

然而，会计作为一种通用的商业语言，它自产生时起就未曾停止过其国际化进程。从 14、15 世纪复式簿记的产生和传播，到 17、18 世纪英国会计和审计方法在英联邦国家的广泛渗透，直至当今社会美国会计在世界范围内的普遍影响，我们基本上可以看出：一部会计史就是一部会计国际化的历史，会计的世袭遗产就具有明显的国际性质。既然如此，为什么人们对国际会计的系统研究却只有短短几十年的历史呢？这就要从影响会计的环境因素说起了。

众所周知，会计作为一项经济管理工作，无论是在哪个国家，也无论是在哪个时期，它都要受制于那个国家和那个时期特定的环境因素，尤其是经济环境。很难想像，如果一个国家还处在产品经济时代，而它的会计方法却是和市场经济相适应的；同样难以想像的是，如果一个国家实行的是闭关锁国的外交政策和经济政策，而它的会计方法却具有国际性质。因此，会计是随着客观环境的变化而