



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等院校会计专业方向选修课系列教材
教育部研究生工作办公室推荐

国际会计前沿

(第三版)

Frontiers of International Accounting

主 编 王松年 方 慧
副主编 薛文君 顾兆峰 叶建芳





普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等院校会计专业方向选修课系列教材
教育部研究生工作办公室推荐

国际会计前沿

(第三版)

Frontiers of International Accounting

藏书章

主 编 王松年 方 慧
副主编 薛文君 顾兆峰 叶建芳

图书在版编目(CIP)数据

国际会计前沿/王松年,方慧主编. —3版. —上海:上海财经大学出版社,2010.12

ISBN 978-7-5642-0978-0/F·0978

I. ①国… II. ①王… ②方… III. ①国际会计-高等学校-教材
IV. ①F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 013232 号

☐ 责任编辑 宋澄宇

☐ 书籍设计 钱宇辰

GUOJI KUAIJI QIANYAN

国际会计前沿

(第三版)

主 编 王松年 方 慧

副主编 薛文君 顾兆峰 叶建芳

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

宝山葑村书刊装订厂装订

2010 年 12 月第 3 版 2010 年 12 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 25.75 印张 547 千字

印数:9 001—12 000 定价:65.00 元

序言

随着会计准则的国际化趋同,世界上越来越多的国家采用国际财务报告准则(IFRSs)。2005年欧盟27个成员国以及澳大利亚、新西兰、俄罗斯和南非等国约有7 000家上市公司均遵循IFRSs编制年度财务报表,加拿大在2011年也将采用IFRSs。我国在2006年2月已颁布新会计准则,基本上与IFRSs趋同。但美国约有16 000家在美国证券交易委员会(SEC)注册登记的公司仍采用美国公认会计原则(US GAAP)。所以,世界上大多数大型企业是按这两套会计准则体系编制财务报表的。国际会计准则理事会(IASB)和美国财务会计准则委员会(FASB)都同意在确认和计量的规则上走向趋同,从而能最好地利用IASB和FASB的资源,制定高质量的、易于理解且可实施的全球会计准则。2007年SEC正式宣言:凡在SEC注册登记的外国公司,只要完全遵循IFRSs,就不需要再编制按US GAAP对净收益和股东权益进行协调的调节表。这表明,SEC已经接纳了IFRSs,把IFRSs作为一个正确、透明和有意义的编制财务报告的基础。正如美国FASB主席Robert H. Herz认为,在2010年双方准则之间的主要差异将趋于消失。

应上海财经大学出版社的盛情邀请,希望我在本书第二版的基础上进行修订。由于原编写人员都忙于工作,无暇参加修订,最后商定,由王松年和方慧两人负责全书修订,我们只能全力以赴,勉为其难了。

本书第二版是在2005年2月出版的,迄今已有5年多了,如何能够紧跟IFRS/IAS发展的最新趋势,任务甚为艰巨。本人与方慧先后经过多次讨论,尽量增添新的内容,并力求减少错误。本书的出版,还要特别感谢香港特区的庄利铭博士,他为我们订阅国外刊物、复印有关文献和购买最新出版的书籍。

本书各专题署名在尊重原作者劳动的基础上,署名如下:

- | | | | | | |
|-----|-----------------|-----|-----|-----|-----|
| 专题一 | 经济全球化和会计准则的国际趋同 | 王松年 | | | |
| 专题二 | 会计准则国际协调的历史回顾 | 薛文君 | 王松年 | | |
| 专题三 | 财务报告概念框架 | 彭玉龙 | 王松年 | | |
| 专题四 | 跨国公司的联营与合并 | 方 慧 | 王松年 | 彭玉龙 | 薛文君 |
| 专题五 | 外币财务报表的折算 | 方 慧 | 王松年 | 彭玉龙 | 薛文君 |

专题六	物价变动会计	顾兆峰	王松年
专题七	公允价值	王松年	
专题八	衍生金融工具	王松年	薛文君
专题九	跨国财务报告的披露	王松年	薛文君
专题十	网络财务报告	沈颖玲	
专题十一	跨国公司的计划和控制	顾兆峰	王松年
专题十二	跨国公司的业绩评估	顾兆峰	王松年
专题十三	国际税收和国际转让价格	顾兆峰	王松年
专题十四	国际审计	方 慧	顾兆峰 王松年

本书是为会计专业研究生课程的教学需要而编写的,也可以作为大专院校国际会计专业高年级的教学用书以及作为国际经济、国际贸易和国际金融等专业的参考教材,内容可根据教学时数加以选用。对涉外经济和会计、审计方面的理论工作者和实务工作者也具有一定的参考价值。本书在体系、结构、内容安排方面尚不够成熟,缺点错误在所难免,恳请专家、学者和广大读者不吝批评指正。

王松年
2011年3月

目录

序言	1
专题一 经济全球化和会计准则的国际趋同	1
一、经济全球化与国际会计	1
二、改组后的国际会计准则理事会的结构	6
三、国际会计准则理事会与美国的 SEC 和 FASB	7
四、IASB 与欧洲委员会	11
五、IASB 与中国会计准则委员会	13
思考题	17
参考文献	17
专题二 会计准则国际协调的历史回顾	18
一、会计信息可比性要求的协调化	18
二、政府间国际组织的会计协调化活动	21
三、民间会计职业组织的会计协调活动	32
思考题	37
案例 2.1	38
案例 2.2	39
参考文献	43
专题三 财务报告概念框架	45
一、《财务报告概念框架》的产生和前景	45
二、《财务报告概念框架》的作用和性质	46
三、《财务报告概念框架》的主要内容	46
四、《报告主体会计准则——基本准则》与《财务报告概念框架》的比较	54

思考题	54
参考文献	54
专题四 跨国公司的联营与合并	55
一、企业合并与合并财务报表	56
二、企业合并实务的国际比较	57
三、企业合并的购买法与权益结合法	59
四、合并商誉会计处理的比较	60
五、合并范围及不合并公司会计处理的比较	61
六、国际趋同化努力	63
七、我国企业合并财务报表的现状	77
思考题	78
参考文献	78
专题五 外币交易会计和外币财务报表的折算	79
一、外币交易	79
二、外币财务报表折算	82
思考题	108
参考文献	109
专题六 物价变动会计	110
一、物价变动对会计的影响	110
二、一般购买力会计模式和现行成本会计模式	114
三、物价变动会计中的一些问题	121
四、物价变动会计的国际动向	125
思考题	137
案例 6.1	138
参考文献	139
专题七 公允价值	141
一、金融危机的冲击	142
二、公允价值计量	144
三、资产计量	150
四、负债计量	151

五、输入值	153
六、评估技术	154
七、计量时考虑的其他因素	155
八、公允价值披露	156
思考题	157
参考文献	157
专题八 衍生金融工具会计	158
一、衍生金融工具的含义	158
二、衍生金融工具的功用	160
三、衍生金融工具的种类	160
三、衍生金融工具的会计处理	164
思考题	185
案例 8.1	185
案例 8.2	192
参考文献	193
专题九 跨国财务报告的披露	194
一、总述	194
二、跨国公司、信息使用者和会计之间的相互关系	198
三、分部披露	199
四、报告的频率和时效性	203
五、社会责任披露	210
思考题	214
案例 9.1	214
案例 9.2	217
参考文献	220
专题十 网络财务报告	222
一、网络财务报告的兴起	222
二、网络财务报告的概念与特点	232
三、网络财务报告的目标与质量特征	236
四、网络财务报告体系的重构	240
五、XBRL:定制财务报告的技术支撑	248

思考题	255
参考文献	256
专题十一 跨国公司的计划与控制	257
一、跨国公司概述	257
二、跨国公司的计划	263
三、跨国公司的管理控制	271
四、跨国公司的外汇风险管理	278
思考题	284
案例 11.1	284
参考文献	286
专题十二 跨国公司的业绩评估	287
一、跨国公司业绩评估系统概述	287
二、跨国公司业绩评估指标	291
三、跨国公司业绩评估中应注意的问题	296
四、跨国公司业绩评估的国际比较	301
五、跨国公司业绩评估的未来发展趋势	302
思考题	303
案例 12.1	303
参考文献	304
专题十三 国际税收与国际转让价格	306
一、国际税收的税种和各国税制的差别	306
二、跨国公司对国际双重征税的避免	312
三、国际避税与反避税	316
四、减税鼓励	321
五、国际税务计划	322
六、国际转让价格及其经济影响	325
七、国际转让价格的目标及影响因素	327
八、国际转让价格的制定步骤和方法	332
九、国际转让价格的制约因素	338
思考题	341
案例 13.1	342

案例 13.2	343
参考文献	344
专题十四 国际审计	346
一、国际审计的概念及产生动因	346
二、各国审计的比较	348
三、审计的国际协调	367
四、国际审计过程	372
五、国际会计师事务所	376
六、国际审计面临的若干难题	379
思考题	384
案例 14.1	384
参考文献	387
附录一 英汉词汇对照表	388
附录二 相关机构网址	398

经济全球化和会计准则的国际趋同

世界经济的发展早已打破国界,资本的国际化,跨国兼并和跨国上市,投资、融资日趋复杂,金融工具层出不穷。面对 21 世纪经济环境的急速变化,会计作为一种通用的商业语言,也处于一个动态的、不断发展的过程中,走向了会计准则的国际趋同。正如美国联邦储备委员会和国际会计准则委员会基金会受托人原主席 Paul Volcker 所说:“市场在正常地运作,资本在进行有效地分配,投资者就要求:财务信息具有透明度和可比性,能够正确地反映公司的经济业绩,以便作出合理的投资决策。在全球化世界中,在不同国家以同样方式处理同样经济业务,这才是合情合理的”(Volcker,2001)。

一、经济全球化与国际会计

综观会计发展史,可以说是一个与世界经济发展相结合并具有浓厚国际色彩的过程。中世纪后期,由于意大利国际商业的发展,政府需要从商业交易中征税,从而导致 1494 年在威尼斯创立了意大利式的复式簿记。复式簿记方法先传播到德国、法国和英国,然后又传播到世界各地。意大利复式簿记延续至今的一个结果,就是英语中的许多会计和财务术语均起源于意大利语,如银行(bank)、资本(capital)、现金(cash)、借方(debit)、贷方(credit)、页码(folio)、定额备用金(imprest)和日记账(journal)等。

在 17~18 世纪,随着经济的发展,商业逐步走向国际化,相应的会计问题也更为复杂了。19 世纪 60~70 年代,大英帝国为了英国商业的利益,以及适应在殖民地中管理和控制企业、对企业的会计记录进行复核和验证的需要,先后在苏格兰和英格兰成立了职业会计师组织,如苏格兰特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants of Scotland)于 1854 年成立,英格兰和威尔士特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants in England and Wales)于 1870 年成立,英语也就成为世界性的会计语言。当前最大的国际会计师事务所

所大多是起源于英国和美国。表 1.1 列示了国际“四大”会计师事务所的名称和起源国。

表 1.1 全球规模最大的国际会计师事务所

事务所名称	主要起源国
普华永道(Pricewaterhouse Coopers)	英、美
安永(Ernst & Young)	美、英
毕马威(KPMG)	荷兰、英、美、德
德勤(Deloitte)	英、美、加拿大、日本

英国从意大利输入了复式簿记,把会计职业界组织输出到世界各地,并把“真实与公允”的概念首先输出到英联邦,后又输出至欧盟成员国。美国则把管理会计的概念和实务在工业化国家中广泛传播和运用。

第二次世界大战前,英国会计在说英语的国家中一直处于主导地位,法国、德国会计则在比利时、日本、瑞士和瑞典等成文法国家中影响深远,荷兰会计则影响印度尼西亚和南非。第二次世界大战后,美国会计通过美国对发展中国家的所谓“经济援助”、海外投资及美式教育等方式成为世界会计领域的“领头羊”。20 世纪 90 年代初,通信和计算机技术迅速发展,现在通过互联网可以非常快速地取得国际财务信息了。

(一) 跨国公司的发展

跨国公司,概括地说,就是在两个或更多的国家中生产产品或提供服务的公司。跨国公司的发展主要是在第二次世界大战以后,并大大地促进了世界贸易的增长。14 世纪的 Gallerani 公司和 Sienese 商行在伦敦设有分店,其所保存的账册为我们提供了一份最早的保存复式记账的实例(Nobes,1982)。从 16 世纪后期开始,英、荷、法的东印度公司是“寻求资源型”跨国公司最早期的例证。第一次世界大战前夕,国外直接投资累计的股本额,按其数量大小排列,是英、美、德、法和荷兰。第二次世界大战中,欧洲国家的经济重要性相对削弱,而美国的经济地位则大大增强了。第二次世界大战后,美国成为世界最大的国外直接投资的输出国。后来,欧洲的跨国公司重新取得了其相对的重要性。美国和欧洲的跨国公司又都受到日本跨国公司的挑战。现在,所有这些国家相互进行国外直接投资,既是输出国又是输入国,存在着相互依存的关系。

跨国公司因具有交易成本的相对优势和政府政策的鼓励而蓬勃发展起来。19 世纪的跨国公司主要是“寻求资源型”。进入 20 世纪后,跨国公司就转变为“寻求市场型”,其在海外设立附属公司的主要职能是生产产品,在所在地市场销售。其他跨国公司则是“寻求效率型”,即每一个附属公司是在较广的生产领域中或在特定产品的个别生产阶段中专门生产其中一部分,以提高生产效率。制造型的跨国公司也设立附属公司,可专于贸易或推销,或提供劳务,如保险、银行或金融。有些跨国公司如银行或“四大”会计师事务所,则在全球范围内提供劳务。技术的改良和发展,导致了专于信息转化的海外附属公司的建立。

生产商品和提供劳务的国际化程度在不同国家和行业中是存在着差异的。美国是世界上海外生产绝对值最大的国家,但从美国经济规模来说,其海外生产比欧洲国家就相对次要了。

(二) 跨国公司与国际会计的相互关系

跨国公司是现代经济发展的产物,企业发展成为跨国公司,经历了一定的进程,通常是从纯粹的国内企业逐步发展成为跨国公司。这一进程可分为五个阶段,每一阶段有其一定的特点。

第一阶段:严格的国内商业阶段,特点:没有国际商业,纯粹经营国内业务。

第二阶段:偶然性国际商业阶段,特点:国际商业不是主动争取的,却是受欢迎的。

第三阶段:初期国际商业阶段,特点:积极主动从事国际商业,争取国外客户,但活动能力和规模仍很有限。

第四阶段:基本上是国际性商业阶段,特点:有独立的国际性管理部门,有组织系统和组织图表,但国内商业仍占优势。

第五阶段:跨国公司阶段,特点:企业在全球性市场中处理商品和投入生产要素,在世界市场上筹集企业所需要的资本。

当然,将跨国公司的发展分成上述五个阶段是任意性的,重要的是它体现了跨国公司的发展情况。

跨国公司是通过输出资本,在许多国家设立分公司或控制当地企业使之成为它的附属公司,从事生产、销售或其他经营的国际性组织。发达国家蓬勃发展的跨国公司带来了国际商业的重大发展,这种发展以及国际投资规模的大幅度增长,使国与国之间在原料、商品和自然资源方面的相互依赖性大大增强。随着跨国公司从事国外经营活动的逐渐增多,它们在国外经营活动中的收益也就迅速增长。为了把这些规模巨大的跨国公司在世界范围内经营活动的成果一览无余地展现出来,就需要编制一套合并财务报表。为了了解经营所在国的财务会计准则和税法,就需要对财务会计准则及其制定方法加以比较和研究;由于在国际金融市场中融资,金融工具日益凸显,就要研究制定金融工具的会计规则;互联网和内联网的发展,就要研究和制定互联网的财务报告规则和内联网的管理报告等问题,这就给会计这一门学科带来了一系列新的问题。可以说,企业发展成跨国公司的每一进程中,对会计是有深刻影响的,企业从上一阶段向下一阶段发展时,会计的需要也在逐步增长。在上述五个阶段中,各个阶段中会计的特点是:

第一阶段:严格的国内商业阶段,特点:没有国际会计。

第二阶段:偶然性国际商业阶段,特点:进出口方面的会计。

第三阶段:初期国际商业阶段,特点:进出口方面的会计,国外直接投资会计。

第四阶段:基本上是国际性商业阶段,特点:进出口方面的会计,国外直接投资会计,货币折算,合并财务报表,物价变动会计等。

第五阶段:跨国公司阶段,特点:除第四阶段所需内容外,既要了解从事国外经营活动所在国的会计原则,又要适应会计准则协调中许多国际机构的要求,如证券委员会国际组织(IOSCO)、国际会计准则委员会和联合国颁布的会计公告。

综上所述,当代经济活动的高度发展使跨国公司得以大规模兴起,跨国公司的兴起,国际间商业活动和投资活动日趋频繁。会计国际化是随着经济发展和商业的日益国际化而出现和发展的。

此外,跨国公司的管理部门对国际经济采用的不同管理态度对会计也有很大影响。管理部门对国际经营活动有三种不同态度:一是着重于他们自己的国家,即民族中心观点(ethnocentric attitude);二是着重于东道国,即多中心观点(polycentric attitude);三是着重于全球,即地球中心观点(geocentric attitude)。^①按照民族中心观点,国外经营活动一般不享有独立性,而是受公司总部的严密控制,在会计中对国外经营活动的事项和交易是以本国观点去计量和交流的,采用本国的计量准则,并以本国货币为基础。

按照多中心观点,国外联属公司在当地享有很程度的自主权,东道国内的经理人员需要的决策信息与公司总部管理当局为了管理控制所需的信息就不一样了,因此,在会计中就需要扩大会计信息系统,以满足不同的但又是平行的信息需求。

按照全球中心观点,国外附属公司仅是控股公司的附属物,是整体的经营网络中的一部分,其目的就是实现全球化的最优目标,因此,在会计中就要制定全球会计信息系统。

世界金融市场全球化是不争的事实,在许多证券交易所中,国外上市公司已占上市公司总数的很大比例(见表 1.2)。

表 1.2 2004 年中期部分证券市场国外公司比例数

证券市场	上市公司中国外公司所占的比例(%)
澳大利亚	4
Euronext*	25
德国	21
伦敦证券交易所	17(按数量)
	66(按市值)
卢森堡	81
NASDAQ(美国)	10
新西兰	21
纽约证券交易所	20

① Evans, Taylor and Holzonann, *International Accounting and Reporting*, Macmillan Publishing Co., 1985, p. 6.

续表

证券市场	上市公司中国外公司所占的比例(%)
SEC(美国):注册登记	8(在 16 000 家注册登记公司中,1 400 家为国外公司)
新加坡	14
瑞士	34

* 由阿姆斯特丹、布鲁塞尔、里斯本和巴黎证券交易所合并而成。

资料来源:www.world-exchanges.org。

随着会计准则的国际趋同,世界上越来越多的国家采用国际财务报告准则(IFRSs)。2005年,欧盟27个成员国、澳大利亚、新西兰、俄罗斯、南非等国约有7 000家上市公司均遵循IFRS编制年度财务报表。2004年,美国约有16 000家在美国证券交易委员会(SEC)注册登记的公司,其中1 400家公司来自55个国家,均采用美国公认会计原则(USGAAP)。所以,世界上大多数大型企业是按这两套会计准则体系编制财务报表的。双方准则制定者都同意在确认和计量的规则上走向趋同。2008年,SEC表明外国公司凡遵循IFRS,就不需要向SEC填报调节表的要求,首先向全球大型公司开放,然后又向所有公众股份公司开放了。正如美国财务会计准则委员会(FASB)主席Robert H. Herz认为的,在2010年双方准则之间的主要差异基本消失,外国公司就不需向SEC填报Form 20-F调节表的文档了。

在美国证券交易所上市的几家国外公司的股东权益,从国内数据调节到USGAAP的差别如表1.3所示。

表 1.3 股东权益(shareholders' fund)调节到 USGAAP 示例

公司及所在国	年份	国内	调节到 USGAAP	差异(变动率%)
英国—瑞典	1998	10 929 百万英镑	5 558 百万英镑	-49
Astra-Zeneca	1999	10 302 百万英镑	33 375 百万英镑	+224
	2000	9 521 百万英镑	29 707 百万英镑	+212
英国	1997	2 984 百万英镑	2 400 百万英镑	-20
British Airways	1998	3 321 百万英镑	3 044 百万英镑	-8
	1999	3 355 百万英镑	3 198 百万英镑	-5
	2000	3 147 百万英镑	2 389 百万英镑	-24
	2001	3 215 百万英镑	2 334 百万英镑	-27
德国	1993	18 145 百万马克	26 281 百万马克	+45
Daimler-Benz	1994	20 251 百万马克	29 435 百万马克	+45
	1995	13 842 百万马克	22 860 百万马克	+65

续表

公司及所在国	年份	国内	调节到 USGAAP	差异(变动率%)
瑞典	1998	63 112 百万克郎	70 318 百万克郎	+11
Ericsson	1999	69 126 百万克郎	85 616 百万克郎	+12
	2000	91 686 百万克郎	109 217 百万克郎	+19
英国	1995	91 百万英镑	8 168 百万英镑	+8 876
Glaxo Wellcome	1996	1 225 百万英镑	8 153 百万英镑	+566
	1997	1 843 百万英镑	7 882 百万英镑	+328
	1998	2 702 百万英镑	8 007 百万英镑	+196
	1999	3 142 百万英镑	7 230 百万英镑	+130

资料来源:Nobes & Parker,2002.

二、改组后的国际会计准则理事会的结构

1972年在澳大利亚悉尼召开的第十次国际会计师大会上通过一项倡议,会后组建了会计职业界国际协调委员会(International Coordination Committee for the Accounting Profession,简称 ICCAP)。通过该组织主要成员国代表的协商,提出了筹建国际会计准则委员会(IASC)的方案。1973年6月,国际会计准则委员会在英国伦敦成立。

根据1999年IASC战略工作组向IASC理事会递交的题为《关于重塑国际会计准则委员会未来的建议》(Recommendation on Shaping IASC for the Future)的报告,IASC基金会重组为一个非营利的法律实体,2001年2月在美国 Delaware 州成立,由基金会受托人负责监督。

2006年1月,调整后的基金会受托人由22名具有不同地域及功能背景的个人组成。为了保持地区间的平衡,成员有6名来自北美、6名来自欧洲、6名来自亚太地区、4名来自其他地区。基金会受托人除任命国际会计准则理事会(IASB)、国际财务报告解释委员会(International Financial Reporting Interpretation Committee)及准则咨询委员会(Standard Advisory Council)成员外,还负责对机构进行监控、筹集资金,并考虑IASB的议事日程和工作计划。

IASB由14人组成,包括12名专职成员和2名兼职成员,14名成员中有7人负责联络英、美、加拿大、澳大利亚和新西兰、德、法、日等国家准则制定机构,并在该国准则制定机构内设有办公室。2001年4月改组后的IASB制定的准则称为国际财务报告准则(IFRS)。目前,IASB扩大为15人,2012年拟扩大为16人。

国际财务报告解释委员会(IFRIC)由12名有表决权的成员和1名不具有表决权的主

席组成,还有2名官方观察员[欧洲委员会和证券委员会国际组织(IOSCO)]。目前IFRIC已扩大为由14名有表决权的成员组成。

准则咨询委员会(SAC),2005年10月改组后的成员为40名,其中非洲2名,亚太地区9名,欧洲14名,拉丁美洲3名,中东1名,北美4名,国际组织代表7名,分别来自巴塞尔银行业监管委员会、国际保险监管协会、国际会计师联合会、国际货币基金组织、证券委员会国际组织、联合国贸易和发展委员会以及世界银行。此外,还有3名观察员,分别来自欧洲委员会、日本金融服务机构和美国证券交易委员会。SAC是向理事会和受托人提建议的正式渠道。目前,SAC成员扩大到了50人。

改组后的国际会计准则制定机构组织结构如图1.1所示。

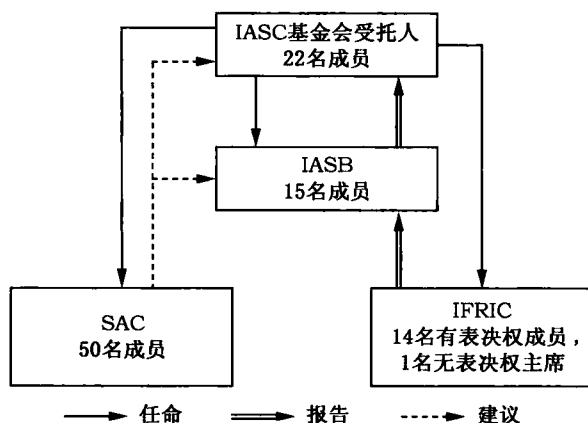


图 1.1 国际会计准则制定机构组织结构

根据 IASC 基金会 2005 年 6 月修订后的章程,其基本目标是:

1. 本着公众的利益,制定一套高质量、易于理解且可实施的全球会计准则,这套准则要求财务报表和其他财务报告中的信息高质量、透明和可比,有助于世界各种资本市场的参与者和使用者进行经济决策;
2. 促使这些准则的使用和严格运用;
3. 在完成上述两项相关目标时,应充分考虑中小主体和新兴经济的特殊需要;
4. 促使国家会计准则与国际会计准则和国际财务报告准则高质量解决方法的趋同。

迄今为止,IASB已公布的国际会计准则共41项,国际财务报告准则9项,其中有效的IASs为29项,IFRSs为9项。

三、国际会计准则理事会与美国的 SEC 和 FASB

国际会计准则委员会(IASC)和美国财务会计准则委员会(FASB)虽然同时在1973年