

高等院校会计与财务管理系列教材



《国际会计》练习册

(第二版)

王 纯 刘 莹 主编

Exercises for International Accounting

高等院校会计与财务管理系列教材

《国际会计》练习册

(第二版)

王 纯 刘 莹 主编



上海财经大学出版社

目 录

前言/1

第一章 国际会计概述/1

- 一、名词解释/1
- 二、单项选择题/1
- 三、多项选择题/2
- 四、简答题/4
- 五、会计实务题/4
- 六、案例分析题/4
- 七、案例分析举例/5

第二章 全球资本市场一体化与财务报告/9

- 一、名词解释/9
- 二、单项选择题/9
- 三、多项选择题/9
- 四、简答题/10
- 五、会计实务题/10
- 六、案例分析题/10
- 七、案例分析举例/10

第三章 全球财务会计模式的比较/14

- 一、名词解释/14
- 二、单项选择题/14
- 三、多项选择题/14
- 四、简答题/15
- 五、会计实务题/15
- 六、案例分析题/15
- 七、案例分析举例/15

第四章 国际会计准则与全球协调/26

- 一、名词解释/26
- 二、单项选择题/26
- 三、多项选择题/27
- 四、简答题/28
- 五、会计实务题/28
- 六、案例分析题/29

第五章 外汇市场与外汇会计/30

- 一、名词解释/30
- 二、单项选择题/30
- 三、多项选择题/31
- 四、简答题/32
- 五、会计实务题/32
- 六、案例分析举例/33

第六章 物价变动的国际会计/34

- 一、名词解释/34
- 二、单项选择题/34
- 三、多项选择题/35
- 四、简答题/37
- 五、会计实务题/37
- 六、案例分析题/38

第七章 全球环境下的财务报告与信息披露/40

- 一、名词解释/40
- 二、单项选择题/40
- 三、简答题/41
- 四、会计实务题/41
- 五、案例分析题/44

第八章 国际财务报告分析/45

- 一、名词解释/45
- 二、单项选择题/45
- 三、多项选择题/46
- 四、简答题/47
- 五、会计实务题/47
- 六、案例分析题/48

第九章 国际管理会计/50

- 一、名词解释/50
- 二、单项选择题/50
- 三、多项选择题/51
- 四、简答题/52
- 五、会计实务题/53
- 六、案例分析题/55

第十章 国际审计/57

- 一、名词解释/57
- 二、单项选择题/57
- 三、多项选择题/58
- 四、简答题/59
- 五、会计实务题/59
- 六、案例分析题/61

第十一章 国际税收/63

- 一、名词解释/63
- 二、单项选择题/63
- 三、多项选择题/63
- 四、简答题/64
- 五、会计实务题/64

第十二章 跨国公司治理与营运/65

- 一、名词解释/65
- 二、单项选择题/65
- 三、多项选择题/67
- 四、简答题/68
- 五、会计实务题/68
- 六、案例分析题/69

第一章 国际会计概述

一、名词解释

国际会计 跨国公司会计 比较会计 世界会计 国际管理会计 国际税务会计
成本效益原则 静态传统国际商务理论 动态优势理论 进出口贸易 战略联盟
对外直接投资 跨国公司 多国公司 国际企业 民族中心主义 多中心主义
地区中心主义 经营观念国际化 全球中心主义 权益型导向的资本市场
债务型导向的资本市场

二、单项选择题

1. 在会计发展过程中,下列发挥作用的变量是()。
A. 资本市场的性质 B. 财务报告的类型 C. 商业实体的类型 D. 上述所有各项
E. 包括 A 和 C
2. 高水平的财务信息披露,通常在()发现。
A. 企业从一个大的或者是多元化的投资者/债权人组合那里获得资本时
B. 企业从政府那获得资本时 C. 从有限的合伙业主那获得资本时
D. 金融机构简单时 E. 出版财务报表的成本很高时
3. 在一些国家里企业经营的资本只是来源于一些大银行,下列说法正确的是()。
A. 其财务报表披露的水平往往比较高
B. 公司往往投入大量资源,使他们的年度报告更具有吸引力
C. 公司倾向于使用使领馆收入增加的会计处理方法
D. 公司往往低估盈利
E. 上述所有各项
4. ()并不影响一个国家的财务会计的目标。
A. 通货膨胀水平 B. 与其他国家的政治和经济关系
C. 会计专业在国家的地位 D. 会计教育的质量
E. 上述所有各项均影响一个国家的财务会计目标
5. 在以微观导向会计制度的国家,会计的作用是()。
A. 为投资者提供可靠的会计信息 B. 反映政府的经济政策对公司会计的影响
C. 为国家会计报告和行业会计报告提供有用信息 D. 用以确定企业的税负
E. 包括上述各项
6. 在宏观导向的环境下关于会计的作用,下列不正确的一项是()。
A. 为投资者提供可靠的会计信息 B. 反映政府的经济政策对公司会计的影响
C. 为国家会计报告和行业会计报告提供有用信息 D. 用以确定企业的税负
E. 包括上述各项
7. 下列()不是影响会计的环境因素。
A. 执行会计法规的力度 B. 资本市场的性质
C. 法律制度的类型 D. 语言
E. 通货膨胀水平
8. 在()的公司编制的年度报告是以吸引潜在的投资者为目的的。

- A. 德国 B. 瑞士 C. 美国 D. 日本
E. 法国
9. 推动国际化的会计准则的是()。
- A. 世界各地资本市场的相互联系 B. 拉丁美洲的新兴民主政体
C. 经合组织的新的积极的作用 D. 只包括 A 和 B
E. 世界贸易组织(世贸组织)的出现
10. 影响会计发展的诸多因素中有国家之间经济和政治的关系,其中()没有这种关系。
- A. 菲律宾和美国 B. 新加坡、美国和英国
C. 马来西亚和阿根廷 D. 印度尼西亚和荷兰
E. 法国和德国
11. 会计职业界的地位是影响一个国家会计发展的因素。不重视会计职业的发展的国家是()。
- A. 美国 B. 新西兰 C. 俄罗斯 D. 澳大利亚
E. 加拿大
12. 通常不包括在一个会计概念框架中的是()。
- A. 财务会计的目标 B. 针对用户的财务报表
C. 财务报表的局限性 D. 公众会计师发布会计准则
E. 财务会计的特点
13. 拥有财务会计的概念框架的国家有()。
- A. 新加坡 B. 马来西亚 C. 印度尼西亚 D. 加拿大
E. 包括上述各项
14. 根据国家的会计制度进行分类的好处是()。
- A. 国家可以了解同类会计模式中其他国家的经验
B. 在制定会计准则时,国家可以借鉴使用其他国家已制定的标准
C. 全球标准制定者可以对建议的标准获得预期的反应
D. 跨国公司可以根据不同国家披露的具体要求,提供公司的财务报告
E. 包括上述各项

三、多项选择题

1. 美国会计学家 Weirch 和 Anderson 进一步将国际会计细化为三个概念,即()。
- A. 跨国公司会计
B. 比较会计
C. 世界会计
D. 只包括 A 和 C
2. 国际会计的发展主要经历的三个阶段是()。
- A. 1995 年, IASC 与 IOSCO 正式签订了一份关于共同努力制定和运用国际会计准则的协议,确定了 IASC 在 1999 年底前制定一套通用核心准则,然后经 IOSCO 批准后
B. 第一阶段是从 1900 年至 1972 年,在此期间的国际会计进展较为缓慢,主要是陆续成立了一些国际性的组织,召开了一些学术研讨会。当时的工作虽然没有涉及国际会计理论的实质性内容,但为以后的研究起到了探索和铺垫的作用
C. 第二阶段是从 1972 年至 1986 年。这一阶段出现了一些世界性的权力机构与民间组织,他们开展广泛的活动,将国际会计的研究深入到了具体的方方面面,例如从跨国公司的会计问题到各国会计差异的比较与协调等,从而概括成一套初具规模的学科体系
D. 第三阶段是从 1987 年至今,这一阶段实现了国际会计认识上的重大飞跃。国际会计准则委员会意识到国际会计的研究应不仅停留在各国会计准则的比较上,而应在此市场和国际金融市场服务
3. 资本输出者为更好地制定和实施跨国公司的全球战略,主要在()对国际会计提出了一些不同于本国的会计问题。

- A. 为在海内外筹资或解释和解除受托经济责任,应以哪国的会计准则为标准,恰当地报告本国母公司、海外子公司和海内外母子公司整体的获取现金流量顺差的能力、盈利能力和偿债能力的信息等
- B. 应怎样对外汇风险实施适度的会计控制
- C. 应怎样利用跨国税务的财务效应
- D. 应如何确定和评估国际筹资和投资抉择
4. 与现存的会计相比,国际会计的独特性主要体现在()。
- A. 会计主体是不同于业务仅限于本国或海外的企业,也不同于一般意义上的集团,而是一种集海内、外的母公司、子公司于一体的新型集团,这一集团要求其决策者以全球经营战略为目标、着眼于世界范围内生产要素和资源的优化组合和利益最大化
- B. 国际会计的确认
- C. 国际会计的计量
- D. 国际会计的报告,会受到来自于主要的使用者所要求的会计准则重大差异的严峻挑战
5. 国际会计的基本目标是提供有助于国际企业的主要使用者全球战略管理有关的经济信息其基本含义包括以下几个方面:()。
- A. 主要应国际企业的内部经营管理者的需要而产生与发展
- B. 国际会计提供的国际财务报告的主要服务对象是国际企业的现实和潜在的股东与债权人等
- C. 国际会计提供的国际财务报告的主要内容应是与全球战略管理相关的经济信息
- D. 是关于国际企业的税收计算、缴纳和筹划的经济控制系统
6. 国际会计的必要性主要包括()。
- A. 适应经济全球化的要求
- B. 作为经济全球化的保障
- C. 遵循成本效益原则
- D. 包括以上各项
7. 会计国际化一般要经历()三个阶段。
- A. 会计国际化是为满足国际经济发展的需要的阶段
- B. 沟通阶段,即通过与世界各国进行交流,比较各会计准则的异同,加强对国际会计准则的学习与了解
- C. 协调阶段,即探求本国会计准则与国际会计准则的异同,消除不必要的分歧,尽量减少与国际会计准则等方面的差异,以增强会计信息的国际可比性和有效性
- D. 规范和统一阶段,即实行与国际会计准则相同的会计准则,使本国会计融入国际行列
8. 影响会计准则国际化进程的因素主要有五个方面,它们是()。
- A. 资本市场的全球化。目前,资本市场愈益向全球化发展。主要表现在跨国上市的增多、跨国兼并增多、跨国交易所联盟
- B. 跨国公司的发展。跨国公司要求有一个统一的会计准则、统一的报表,供公司决策之用
- C. 解决国与国之间贸易纠纷的需要。国与国之间的贸易纠纷需要通过仲裁来解决,仲裁的焦点往往是如何对倾销进行界定,界定的一个基本准绳在于是否低于成本销售
- D. 区域经济合作的发展。区域经济合作要求各国在统计宏观经济数据时必须采取统一的计算基础,以增强不同国家数据的可比性
- E. 亚洲金融危机。亚洲金融危机的发生大大加快了会计准则国际化的进程。缺乏透明度、会计准则和会计师水平不高对经济所产生的负面影响是深远的
9. 参与国际商务的原因主要有()。
- A. 为了获得原材料或者其他生产要素
- B. 扩大产品和服务的规模
- C. 获得新技术
- D. 只包括 B 和 C
10. 参与国际商务的形式包括()。
- A. 国际经营
- B. 全球经营
- C. 多国经营
- D. 跨国经营
11. 一些学者将国际企业发展不同阶段的经营观念划分为(),这种分类法称为 EPRG 划分法。
- A. 全球中心主义
- B. 地区中心主义
- C. 多中心主义
- D. 民族中心主义
12. 影响会计发展的环境因素有()。
- A. 资本市场和金融体系、企业的商业活动
- B. 文化因素、政治体系

C. 国际因素、经济发展程度、企业的所有制

D. 会计行业的发展、通货膨胀

E. 法律体系、税收制度

四、简答题

1. 简述国际会计的发展并举例说明哪些因素促进了其发展的进程。
2. 简述会计职业界的形成并解释商业的发展是如何影响会计实务的发展的。
3. 分析一个国家的文化、政治、商业等因素是如何影响其会计职业的发展。
4. 简述影响国际会计发展的重要的国际影响力有哪些。
5. 举例比较分析文化因素对会计的发展有何影响。一个国家的文化本身会发生变化吗?
6. 简述企业的商业形式是如何影响会计的发展的。比较分析小企业和跨国公司各自的优势和劣势。
7. 简述会计教育和研究对会计职业发展的影响。为了有利于参与全球经济竞争,会计教育和研究应该如何改进?
8. 分析评价国家的法律与政治体系是如何影响跨国公司的建设。
9. 简述证券市场在国家经济发展中的地位。分析哪些原因使得证券市场变得越来越重要?发展证券市场的意义是什么?
10. 资本市场的发展促进了企业外部财务报告体系的发展,那么会计信息对于资本市场的发展有何作用?
11. 假如你是在跨国公司工作,你认为需要具备哪些条件以及哪些会计技能才能够适应国际环境?
12. 选择两家上市公司的年报,其分别属于成文法系和普通法系国家,比较分析两者存在的差异,并对两份财务报告的差异进行评价,进而阐述法律体系是如何影响一个国家的会计职业的发展。

五、会计实务题

1. 选择一家上市公司(或者你的实习单位)找出其中关于国际财务报告的问题,讨论这些问题对于公司成功有何影响?公司里由谁负责这些问题的管理?
2. 从五大洲各选择一个国家的某一家上市公司年报,讨论影响会计发展的因素,找出你认为影响该国国家财务报告体系的主要因素,谈谈你的理由。
3. 选择一个你熟悉的国家环境,讨论该国家资本市场的发展与会计的发展是如何互动的。
4. 选择一家上市公司(其中包括跨国公司)的财务报告,分析国际财务报告所面临的全球性问题有哪些?进一步解释资本市场的监管者、财务报告的使用者以及财务报告的编制者与这些问题利益有什么样的关系?
5. 运用具体例子说明科学技术的发展是如何影响国际财务报告的发展?预测未来将影响本国的财务报告和主要因素是什么?
6. 分别从东盟、欧盟和北美自由贸易协定等上市公司各选择一份年报,比较分析区域经济联盟对成员国的财务报告监管和会计实务有哪些影响?

六、案例分析题

1. 分别列出政治、文化和商业等重要因素,对于所列出的每一个因素,完成以下问题:
 - (1)你所列出的这个因素对于本国的会计职业产生哪些影响?
 - (2)你所列出的这个因素对于国际的会计职业产生哪些影响?
 - (3)你所列出的这个因素对于其他国家的会计职业产生哪些影响?
2. 进入网站(<http://www.iasb.org>)找到关于国际会计准则理事会关于其目标的描述并完成以下问题:
 - (1)请对国际会计准则理事会的目标进行概括。
 - (2)分析全球经济、政治和文化环境,你认为国际会计准则理事会完成其目标将面临哪些挑战。
3. 假设你是某跨国公司的财务总管(CFO),正拟海外上市,分别进入纽约证券交易所、英国伦敦证券交易所、加拿大多伦多证券交易所、中国香港证券交易所和上海证券交易所网站,完成以下问题:
 - (1)比较这些证券交易所在本国上市公司的数量和外国上市公司的数量。

(2)列表显示出各证券交易所对于外国上市公司需要具备的条件。

4. 选择一家上市公司近期的年报,完成以下问题:

(1)列表显示该公司近五年的总收入和来自外国经营的总收入,并计算外国经营收入占公司总收入的比率。

(2)该公司在哪些国家进行经营运作?分析选择这些地点营运的理由。

(3)年报编制过程需要整合来自不同国家的财务信息,综合你的观点,公司在整合来自全球的会计信息时最大的挑战是什么?

5. 全球化使不同国家的人们之间关系更加密切,相互间更加依赖。全球化的发展为一个国家、证券交易所、公司和个人既带来了机遇也带来了挑战。根据你对于全球化的理解完成以下问题:

(1)分别阐述全球化给国家、证券交易所、公司和个人带来哪些机遇?

(2)分别阐述全球化给国家、证券交易所、公司和个人带来哪些挑战?

(3)分别阐述全球化背景下,国家、证券交易所、公司和个人应该如何应对挑战?

6. 全球证券市场的数量在不断增加,如中国、印度、东欧、拉丁美洲和非洲发展中国家的新兴资本市场。这些新兴资本市场是向市场经济过渡的基本要素,因此,就不可避免地要涉及到引进国外投资。根据上述信息,完成以下问题:

(1)你赞成这种观点吗?给出你的理由。

(2)阐述为什么证券市场是市场经济的基础?

7. 从欧洲证券市场分别选择出德国、法国、荷兰、瑞典、瑞士等国家公司的上市公司年报,完成以下问题:

(1)分别比较各国的会计环境,阐述其会计环境对会计实务的影响。

(2)法律体系和文化因素对这些国家的会计产生哪些影响?

(3)欧盟成员国对会计产生哪些影响?

(4)列表显示这些国家的证券市场对外国上市公司的具体要求。

(5)2005年以后欧洲国家的证券市场对其成员国的上市公司有哪些具体要求?使用国际会计准则对于欧洲证券市场的发展有何利弊?

8. 经济全球化背景下,国际投资的一个新趋势是寻求具有高度可持续发展性的公司。阅读相关文献,完成以下问题:

(1)哪些因素构成了公司的可持续发展?

(2)可持续发展概念对非财务指标有哪些需求?它又是如何影响国际会计惯例的?

(3)选择一家上市公司的年报,阐述可持续发展指标衡量了什么?为什么公司的财务报告中需要这个指标?

(4)选择出几家公司的年报,分别列出具有可持续发展指标的公司,谈谈你对这些公司的指标是如何认识的?

(5)公司会从建立可持续发展战略中收益吗?怎样收益?请阐述你的观点。

七、案例分析举例

7.1 【案例资料】

案例资料来源于 Ioannis Ioannou, London Business School, George Serafeim, Harvard Business School, "The Consequences of Mandatory Corporate Sustainability Reporting", Published by Social Science Research Network, USA in 2012.

自2000年根据全球报告倡议组织(Global Reporting Initiative, GRI)发布自愿披露可持续发展信息指南,从当时44家上市公司根据可持续发展信息披露指南,自愿披露企业关于环境保护、社会责任、公司治理的可持续发展等非财务信息,至2010年,已增加到1971家上市公司。近年来,越来越多的上市公司企业披露可持续发展信息,以提升企业的形象和竞争优势。各国政府和证券交易所正逐步通过形成法律、法规,要求上市公司强制性披露其持续发展信息。根据 Ioannis Ioannou 和 George Serafeim 关于强制性披露持续发展报告的研究,基于58个国家上市公司的数据分析表明,通过制定强制性披露的法律和法规,有助于商界领导增强其社会责任。不仅如此,还进一步完善了治理,重视对员工的培训投资,提升了企业的社会地位和竞

争优势。

7.2 【研究问题与目的】

(1)研究的问题:探讨强制性披露上市公司可持续发展信息是否对企业的管理实践有重大影响。

(2)研究的目的:第一,定义上市公司披露的“可持续发展报告”是公司向投资者、公司利益相关团体(例如公司员工、客户、债权人、供货商等)和社会公众发布有关该公司的经营活动与社会责任、环境保护和公司治理等相关的问题;可以作为一个独立的非财务信息报告,也可以作为一个财务信息报告和可持续发展信息综合报告的一部分进行披露。第二,促进企业长期关注管理文化建设。金融危机的根本原因之一是市场的激励机制导致大量的市场参与者过分注重短期经济利益,忽略了企业的长期价值创造。

7.3 【各国对于可持续发展报告的披露要求】

全球资本市场的监管机构越来越关注上市公司的治理结构和企业管理文化建设是否长期健康发展。各国对上市公司披露可持续发展报告的要求有所不同,如丹麦资本市场财务报告的修正法要求强制性披露,瑞典采用外部报告指南指导对国有企业的强制性披露,法国和南非要求上市企业强制性披露其可持续发展综合报告。

7.4 【研究思路】

从环境、社会和公司治理三个方面研究强制性披露可持续发展报告对上市公司社会责任管理实践的影响:

(1)强制性披露企业对员工培训投资的信息,是否有助于企业将员工培训作为优先级投资项目考虑(这一披露内容用于衡量企业的社会责任)。通过制定强制性披露的法律和法规,检测实施效果。

(2)强制性披露公司董事会的监督管理,是否有助于董事会有效地履行职责(这一披露内容用于衡量公司治理效果)。

(3)强制性披露企业对环境保护的信息,是否有助于提升企业的环境保护意识(这一披露内容用于衡量公司的环境保护责任)。

第一,通过制定强制性披露的法律和法规,检测实施效果。第二,通过比较各国政府决策实施强制性披露可持续发展信息,对商界管理层实施可持续发展的社会责任是否产生积极影响。

(4)可持续发展报告的发展历程。可持续发展报告在20世纪60年代和70年代,由美国和欧洲政府机构及商界管理层在企业外部责任报告的基础上发展而来。荷兰和法国对早期的企业社会责任报告的实验研究,为德国、奥地利和瑞士等国家引进环境报告铺平了道路。到20世纪80年代,在英国和美国实施以这种企业职业道德投资基金的投资方法——广泛地称为“负筛选”(negative screening)——根据企业的社会职业道德表现对企业进行投资。最初的投资原则是,排除这些资金在制酒业或烟草等行业的企业。由于1989年埃克森公司瓦尔迪兹灾害(1989 Exxon Valdez disaster),总部设在美国的对环境负责的经济联合会(CERES)制定了《CERES的瓦尔迪兹原则》,通过社会投资论坛(SIF)引进一套环境报告准则。到了20世纪90年代,企业社会责任报告披露的内容和层次有了长足进步。例如,通过不断发掘新的财务指标和非财务指标,衡量企业的社会责任披露的效果。甚至国际上一些企业将开拓、进取和创新作为企业社会责任的价值指标,用于衡量企业的社会责任;还有一些企业视环境保护、动物保护和社会治安为企业社会责任。1997年,联合国环境规划署(环境署)推出了全球综合报告(GRI)指南,其中制定了“三重底线”(triple bottom line):“经济,环境和社会绩效报告准则。其目的是将企业的可持续发展报告提高到与企业财务报告等同的重视程度。”

最近几年,企业社会责任越来越多地关注社会的平等(如如何减少贫困)、环境保护(如如何减少碳排放量、用水量、废物排放对环境的影响)。通过制定强制性披露内容(如企业如何利用资本和资源开发产品和服务),推进企业实现可持续发展。一些国家的资本市场的分析家(股票分析师、证券分析师、资产评估师)越来越多地将上市公司的经济可持续发展和增长率整合到对企业价值估值的模型中。从市场需求的角度,增加对企业可持续发展报告信息披露的需求。另一个对企业可持续发展报告信息披露起显著性推动力的是由联合国负责推出的投资责任原则(united nations principles for responsible investment, UNPRI),即起草的可持续证券交易所倡议,旨在探讨如何与投资者、监管机构和公司一起努力,提高企业信息披露透明度以及业绩、经济可持续发展和增长率指标,鼓励企业对长期投资方式承担责任。2011年1月,UNPRI的投资者出资1.6万亿美元,要求与排名在前30名的股票管理者进行交流和沟通,鼓励企业更好地完善其内部公司治理,探讨如何披露董事会层面的可持续发展问题。投资者也要求证券交易所及各类投资咨询服务机构与企业协商

如何将可持续发展融入企业的长期战略决策,并鼓励企业采用综合报告披露可持续发展信息。2009年,欧盟委员会主办了一系列多方利益相关者研讨会,进一步探讨关于完善ESG的披露问题,包括一些监管方案,为未来的欧洲政策等问题进行辩论。总结得出南非在公司治理和ESG的披露报告方面属于领先的国家之一,主要体现在监管部门果断实施强制性披露综合报告。1994年之前,对于发行股票的公司要求披露公司治理报告,这份报告是由国王在2002年发布的关于南非的公司治理报告。美国在2012年2月证券交易会(SEC)正式发布了关于“要求上市公司披露对环境保护——对气候变化有重大影响的信息披露”指南,也就是说在2010年4月墨西哥湾漏油事件后,美国政府提出了强制性的ESG披露的监管(Ciurea, 2010)的期望。2010年6月,SIF要求证券交易委员会对上市公司基于GRI报告指南的强制性披露ESG的报告。

在标准制定领域,一个重要的发展标志是2010年8月形成了国际综合报告委员会(IIRC)。IIRC的主要目标是创建一个全球公认的综合报告框架,汇集金融、环境、社会 and 治理等信息,基于一个清晰、简明、一致和可比报告格式。目的是具有前瞻性地促进相关组织与机构更加全面发展和理解企业强制性披露可持续发展的综合报告,以满足全球经济的可持续发展。其后,2010年11月,国际标准化组织(ISO)为上市公司披露社会责任报告推出了一个国际标准,名为ISO26000。ISO26000标准强调企业的社会价值不仅包括内部的社会责任业绩,也应该包括外部利益相关团体,如当地社区、投资者、监管机构等。

总之,企业可持续发展报告的发展是多种因素的结果。例如,资本市场监管者制定法律、法规,公司法和会计规则对上市公司信息披露的技术要求。从企业社会责任的自愿披露发展到强制性披露,不仅推进了上市公司不断适应经济社会对企业提出的新的要求,而且开拓了企业品牌建设的新途径,激励企业管理层不断进行管理创新。

7.5 【研究假设】

对于上市公司强制性披露其可持续发展报告,可能有两个方面的影响:第一,由于报告要求企业披露关于社会责任和环境保护的相关信息,有助于增加信息披露的透明度,完善公司的治理结构。第二,上市公司强制性披露其可持续发展报告,有助于改善其内部管理规范,更有效地激励公司创新管理机制,改善管理员工、投资者、客户、供应商、监管机构和社会大众的和谐关系。后者影响效果的显著程度依赖于该公司披露的ESG和披露的透明度的提高。

• 假设1:通过强制性披露企业的可持续发展报告后,公司将实施更多的社会责任管理实践。

【假设1的影响因素分析】强制性披露企业的可持续发展报告在实施过程中易受到诸多因素的影响。例如,世界各国的法律环境不同(执行法律、法规的环境差异),如创建法律、法规的机制不同,执行法律、法规条款的机制不同。一般来说,强制性的可持续发展报告在执法过程相对薄弱的国家,法律和法规将有更多的有限的影响,因此,企业遵守强制性的可持续发展报告的可能性较小。

• 假设2:通过强制性地披露可持续发展报告后,在具有较强的执法环境国家的上市公司比在相对较弱的执法环境国家的上市公司更多实施积极的社会责任管理实践。

【假设2的影响因素分析】正如上市公司的财务报告由审计师审核和提供审计意见后能够提高财务报表数据的可信度一样,上市公司的可持续发展报告如果同样经过第三方的审核并签署审核意见后,也会增加其报告的可信度。因此,提供财务报告审计服务的会计师事务所或审计事务所的质量越高,对上市公司可持续发展报告提供审核服务将产生积极的影响。

• 假设3:通过强制性地披露可持续发展报告后,在拥有较高比率的会计和审计审核服务的资本市场环境下,实施上市公司强制性披露可持续发展报告对提升企业社会责任管理实践有更大的积极影响。

【假设3的影响因素分析】实施上市公司强制性披露可持续发展报告要求优先发展具有国际先进水平的会计师事务所和审计事务所,这是实施上市公司强制性披露可持续发展报告对提升企业社会责任管理实践有更大积极影响的基础。

7.6 【数据准备】

数据准备分三个阶段:第一阶段,需要收集不同国家与可持续发展相关的法律、法规,如各国在环境保护、企业社会责任和公司治理等方面的法律、法规。既包括世界各国对可持续发展报告的自愿披露的法律、法规,也包括强制性披露的法律、法规。样本包括以下国家和地区:阿根廷,澳大利亚,奥地利,比利时,巴西,保加利亚,加拿大,智利,中国,哥伦比亚,克罗地亚,捷克共和国,丹麦,爱沙尼亚,芬兰,法国,德国,希腊,中国香港,匈牙利,冰岛,印度,印度尼西亚,爱尔兰,以色列,意大利,日本,约旦,哈萨克斯坦,韩国,立陶宛,卢

森堡,马来西亚,墨西哥,荷兰,新西兰,挪威,秘鲁,菲律宾,波兰,葡萄牙,卡塔尔,罗马尼亚,俄罗斯,新加坡,斯洛伐克共和国,斯洛文尼亚,南非,西班牙,瑞典,瑞士,中国台湾,泰国,土耳其,乌克兰,英国,美国,委内瑞拉。

第二阶段,设计问卷。收集世界各国高层管理者对于实施强制性披露可持续发展报告的意见,样本范围包括各经济部门基于其对本国生产总值的贡献程度。受访者既包括本国公民,又包括外籍人士,如在本地的外国企业,一般情况下,他们被要求评估目前和预期在他们所处的工作和经济竞争力的条件下,与他们本国的工作和经济条件的比较。由于这些高层管理者深入了解其特定的不同经营环境,因此其评价具有更为丰富的、具有国际经验的借鉴意义。

第三阶段,收集为上市公司提供可持续发展报告提供审核服务的相关数据,以提高信息披露的质量。

7.7 【研究模型设计】

$$\text{CountryMeasure}_{it} = \alpha + \beta x \text{ Reporting}_{it} + \sum \gamma x \text{ Control}_{it} + \delta x \text{ CountryMeasure}_{it} - \tau + \epsilon_{it}$$

公式中,*i* 代表国家;*t* 代表为 *t* 年;Reporting_{it} 代表对一个国家实施强制性的可持续发展报告的法律或法规 1 年后的值,即执法的价值,否则为零。一个积极和显著的 β 系数表明,实施强制性的可持续发展报告对因变量产生了积极的影响。

7.8 【研究数据处理】

各项变量统计资料如下表所示:

各项变量	平均值 (Mean)	标准差 (Std. Dev.)	最低值 (Min)	最高值 (Max)
社会责任(social responsibility)	5.58	1.07	2.53	7.87
可持续发展(sustainable development)	6.38	1.09	3.06	9.07
员工培训(employee training)	5.78	1.06	2.95	8.22
公司董事会(corporate boards)	5.74	0.93	3.07	8.15
企业职业道德实践(ethical practices)	6.02	1.29	3.09	8.32
管理诚信(managerial credibility)	6.12	1.00	2.48	8.33
可持续发展报告(reporting)	0.11	0.31	0	1
可持续发展报告的强制性实施(enforcement)	0.53	0.50	0	1
可持续发展报告强制性实施的保障(assurance)	0.14	0.17	0	1
人均国内生产总值(GDP per capita)	19 598	16 971	374	119 741
出生时的预期寿命(life expectancy at birth)	75.19	5.45	48.00	83.00
政府政策的适应性(adaptability of government policy)	4.81	1.44	0.80	9.25
失业率(unemployment rate)	7.53	4.67	0.90	31.35

7.9 【研究总结】

本案例资料提供了关于上市公司强制性的披露可持续发展报告的积极影响的研究,对企业社会负责的管理实践有积极的指导作用,特别是研究表明,实施强制性信息披露可持续发展的信息有助于:(1)增加商界领袖的社会责任感;(2)企业重视可持续发展的优先次序;(3)企业管理者重视对员工培训的优先级;(4)董事会董事能够更有效地监督管理经理;(5)增加企业在其管理实践中实施企业的职业道德;(6)通过改进管理机制的创新,提升企业的社会信誉;(7)具有较强的国家执法机制和会计及审计服务机构,能够提高强制性披露可持续发展报告的执行力和信息及数据的可信度。

第二章 全球资本市场一体化与财务报告

一、名词解释

资本市场 国际资本市场 资本市场的参与者 国债市场 股票市场 企业债券市场
中长期放款市场 国际资本市场的参与者

二、单项选择题

1. 不赞成全球会计协调的人士认为()。
A. 市场力量将带来统一,如果它确实是必要的
B. 投资者是理性的并能够花费必要的资源正确分析投资机会,并侧重于实际的经济成果
C. 这是不必要的,因为大多数国家在编制财务报表时,已经接受美国一般公认会计原则作为标准
D. 受过更好培训的会计师将减缓会计协调的需要,即四大会计师事务所将失去重要的收入,如果会计准则统一全球
2. 发展国际会计准则的主要机构是()。
A. 国际会计准则委员会
B. 国际会计师联合会
C. 国际证券委员会组织
D. 国际会计准则制定者,全球的会计准则机构
3. 下列哪个组织是直接参与会计和审计准则协调?()
A. 国际会计准则委员会
B. 国际证券和交易委员会
C. 美国会计学会
D. 国际会计师联合会
E. 包括 A 和 D 项
4. 全球统一的会计准则并不要求()。
A. 在全球范围使用完全统一的会计准则
B. 国家间使差异会计准则的差异保持在最低限度
C. 这种差异的会计规则可能存在于不同的国家,只要他们能加以调和
D. 一个超国家组织在全球范围内实施的会计准则
E. 包括 A 和 D 项
5. 支持在全球范围内使用统一的会计准则的主要包括()。
A. 投资者 B. 跨国公司 C. 证券业和股票交易所 D. 发展中国家
E. 包括上述各项

三、多项选择题

1. 与货币市场相比,资本市场的特点主要有()。
A. 融资期限长 B. 流动性相对较差
C. 风险大而收益较高 D. 接受不被用于消费的金融资本(投资)
2. 资本市场在国民经济中拥有将金融资本转化为实际资本的作用,其意义在于()。
A. 接受不被用于消费的金融资本(投资)
B. 通过建立市场价格来达到提供者和需求者之间的市场平衡
C. 将资本导引到最可能有效的投资上
D. 通过资本需求者之间的竞争资本可以投到最有效的用途上,这样可以提高整个国民经济的财富
3. 中国具有典型代表意义的资本市场包括四部分()。

- A. 国债市场
 - B. 股票市场
 - C. 企业中长期债券市场
 - D. 中长期放款市场
4. 国际资本市场的主要特点包括()。
- A. 通过市场机制吸收、组织国内外资金,对其进行中长期的分配和再分配
 - B. 交易注重安全性、营利性和流动性,借贷双方都很重视双方稳定的长期合作关系
 - C. 有政治风险、违约风险、利率风险、汇率风险、经营风险等多种风险,需要采取多种规避风险的措施
 - D. 国际资本市场推动国际资本由欧洲涌入美、澳等当时的新兴市场国家
5. 20 世纪初的国际资本市场活动特征()。
- A. 公共机构是国际资本市场参与的主体
 - B. 国际资本市场推动国际资本由欧洲涌入美、澳等当时的新兴市场国家
 - C. 国际资本市场具有很强的波动性,尤其是国际债券的利率随时间及国别的变化而出现大幅度调整
 - D. 资本流动因资本输出国和输入国宏观经济状况变化及突发性政治经济事件而初现上升和下降的大起大落

四、简答题

1. 简述对财务报告和信息披露要求进行全球协调的理论依据。
2. 你认为全球会计准则协调的主要障碍是什么?
3. 简述国际资本市场的变迁及其发展趋势。
4. 简述国际资本市场的参与者及其特征。
5. 简述财务报表项目分类的国际差异。
6. IAS 1 对财务报表列报的重大改进包括哪些内容?

五、会计实务题

1. 用 IASB 的网站,分别从全球不同的资本市场中各选择一个不同国家的上市公司,其年报是基于国际会计准则编制的,比较分析为什么这些上市公司使用国际会计准则。
2. 取得两家属于同一行业使用国际会计准则编制的企业年度报告。比较这两家企业的会计政策、会计实务、信息披露和会计信息含量。基于你的比较和分析,关于这两家企业的信息的可比性阐述你的观点。

六、案例分析题

随着跨国公司全球筹资活动的增加和全球资本市场一体化进程的加速,关于会计准则协调发展的争议也越来越多。那么支持全球会计准则协调的观点认为,实施会计准则全球协调能够使全球的上市公司的财务报告具有可比性。然而,反对会计准则全球协调的观点则认为由于各国之间存在的文化、经济、政治和法律环境的不同,财务报告之间的差异是合理的,同时也说明在全球范围内使用一套会计准则对于财务报告的使用者来说并不具有真正的价值。基于以上几个方面的观点,请完成以下问题:

1. 如果你是某银行的财务分析专家,在以往的工作中你分析过全球资本市场的上市公司年报并积累了大量的关于不同国家会计准则以及关于各国经济、文化、法律和政治环境的相关知识。银行管理层预计国际会计准则将很快成为全球会计准则,因此要求你在分析上市公司年报时只使用 IAS 编制的财务报告。基于你的工作任务,仅仅基于 IAS 编制的财务报告评价企业的经营业绩有何利弊谈谈你的观点。
2. 如果你即将出任国际会计准则理事会成员,你的任务是向各国资本市场的监管者和各国会计准则制定者作一次论坛,阐述为什么全球会计准则的协调发展是必然结果并说明你支持协调的理由。

七、案例分析举例

7.1 【案例资料】

案例资料来源于 Mary E. Barth, Stanford University; Wayne R. Landsman, Mark Lang, University of North Carolina; Christopher Williams, University of Michigan; April 2010, "Are International Financial Reporting Standards-based and US GAAP-based Accounting Amounts Comparable?" Published by Social Sci-

ence Research Network, USA in 2010.

7.2 【研究问题与目的】

本研究的目的是通过对货币计量的会计金额数的比较,确定应用国际财务报告准则(IFRS)在美国上市的海外公司,即 IFRS 适用于非美国公司(以下简称“国际财务报告准则的公司”),与美国上市公司应用美国公认会计准则(GAAP),即美国公司,其会计信息是否可比。基于研究的目的,研究人员拟解决的问题包括以下几个方面:

(1)研究的问题之一,非美国公司采用国际财务报告准则(IFRS)的会计信息与采用本国会计准则的会计信息是否可比。

(2)研究的问题之二,非美国公司采用国际财务报告准则(IFRS)的会计信息与强制性采用国际会计准则的会计信息是否可比?研究非美国公司采用国际财务报告准则(IFRS)所在国家的法律环境是否影响会计信息的可比?

(3)研究问题的提出:虽然有越来越多的文献研究应用国际财务报告准则是否会影响会计信息质量(以货币计量的金额数的会计信息)以及对资本市场的经济影响,但研究人员认为,目前还没有其他研究直接基于应用国际财务报告准则的非美国公司的会计信息与采用美国公认会计准则的美国公司的会计信息进行比较。通过研究,分析哪些因素影响会计信息的可比。

7.3 【美国公认会计准则与国际财务报告准则的协调】

这项研究与目前美国公认会计准则与国际财务报告准则的协调的政策辩论相关,即“美国公司是否有可能采用国际财务报告准则。”2007年,美国证券交易委员会(SEC)决定允许非美国公司在美国上市,可以根据国际财务报告准则编制其财务报表。此后,美国证券交易委员会(SEC)正在考虑是否允许美国公司采用国际财务报告准则提交财务报表。一个重要原因是,根据国际财务报告准则的会计信息(以货币计量的会计金额数)与基于美国公认会计准则的会计信息是可比的。以下四个基本因素是实现这种会计信息可比的条件:(1)国际会计准则委员会(IASB)和美国财务会计准则委员会(FASB)的会计准则的趋同。(2)目前世界各地的资本市场越来越多地使用国际财务报告准则。(3)国际审计准则的发展必须紧跟其后。(4)国际债券市场监管机构的协调。这些努力的目标是开发类似的会计标准和更一致的解释,审计和执行及实施标准。此项目研究者的观点是:美国公认会计准则(GAAP)与国际财务报告准则(IFRS)的综合应用,能够反映上述这些特点对财务报告制度的综合效应。美国证券交易委员会(SEC)最终关注的是财务报表的会计信息(以货币计量的会计金额数)的可比性,而不仅仅是会计标准的可比性。

7.4 【研究思路】

通过评价会计制度(会计系统)的可比性与公司价值的可比性相结合。即基于采用美国公认会计准则公司的股票价格、股票的投资收益与国际财务报告准则公司的股票价格、股票的投资收益之间的差异,比较会计制度的可比性指标。如果股票回报的差异趋于零,则表明两个会计制度(会计系统)趋于可比。用四个指标来评估会计制度(会计系统)的可比性与公司价值的可比性:基于权益账面价值和净收入股价的解释,基于盈利和股票收益盈利变化的解释,基于年度股票收益率与净收入的正值和负值的解释。

会计制度和价值相关性的可比性指标反映的是影响财务报告制度的会计环境,如经济活动和信息环境的波动等经济环境的影响。为了将这些外部环境影响因素降到最低点,在选择样本公司时,研究者们选择每个非美国公司(采用国际财务报告准则)与同样规模和相同行业的美国公司(采用美国公认会计准则)进行比较。

7.5 【会计制度背景与相关研究】

美国证券交易委员会(SEC)和美国财务会计准则委员会(FASB)一直致力于与国际会计准则委员会(IASB)就会计准则的国际协调,为全球资本市场的投资者提供高质量、可比性的投资决策有用的会计信息。趋同的努力集中在会计准则协调标准的设置和减少会计准则的差异方面。因此,美国财务会计准则委员会(FASB)与国际会计准则委员会(IASB)于2008年为实现发展一套单一会计准则,制定了相互之间的谅解备忘录。然而,会计信息的可比不仅仅是会计准则的功能,而且也包括对会计信息的解释、审计准则的标准实施、资本市场的监管制度和法律环境等诸多因素的共同影响的结果。国际审计与鉴证准则理事会也一直致力于发展国际审计准则,以加强世界各国对于会计准则和审计准则的趋同。同样地,美国证券交易委员会和国际证券委员会组织正在进行监督和管理的协调,以促进国家之间执行会计准则与审计准则的一致性。2007年,美国证券交易委员会发布的最终规则(SEC, 2007)允许非美国公司申请在美国上市时,可以采用由

IASB 颁布的国际财务报告准则向美国证券交易委员会提交其财务报表,而不需要根据美国公认的会计准则进行调整。美国证券交易委员会发布最终规则的理由在于:基于国际财务报告准则编制的财务报告与采用美国公认会计准则编制的财务报告提交的会计信息具有可比性,因此不需要进行调整。尽管如此,美国证券交易委员会仍然要求美国公司基于美国公认会计准则编制其财务报表。2008 年 11 月,美国证券交易委员会发出拟议的规则,美国公司可以按照国际财务报告准则编制其财务报表。这一目标是寻求实现为美国的投资者提供基于一套高质量的全球公认的会计标准编制的财务报表,以便更好地为投资者进行国际投资决策提供有用的信息。预计较大型的美国公司将于 2014 年采用国际财务报告准则(IFRS)编制财务报告,较小型的公司将在 2016 年开始采用国际财务报告准则(IFRS)编制财务报告。2010 年 2 月,美国证券交易委员会发表了一份声明,确认其承诺的采用国际财务报告准则的路线图(SEC, 2010)。美国证券交易委员会在一份声明中表示,研究人员将使用各种方法,包括收集信息,履行自己的研究;寻求评论及讨论,并鼓励不同层次的分析,如包括投资者、股票发行人、审计师、律师、其他监管机构、标准制定者、学者等方面考虑开展关于美国公司采用国际财务报告准则的学术研究,其目的是为政策制定者提供决策信息。

7.6 【数据准备】

此研究项目收集了全球共计 26 个国家和地区在美国上市的非美国公司,自 1995~2006 年之间总计观察的上市公司 15 458 家;其中,采用国际财务报告准则编制财务报告的公司有 3 055 家。

表 1 非美国公司采用国际财务报告准则样本

上市公司所属 国家或地区	1995~2006 年 非美国公司	占总数的百分比 (%)	采用 IFRS 的 公司	占总数的百分比 (%)
澳大利亚	2 901	18.77	747	24.45
奥地利	174	1.13	30	0.98
比利时	303	1.96	58	1.90
加拿大	16	0.10	4	0.13
捷克	66	0.43	12	0.39
丹麦	541	3.50	92	3.01
芬兰	549	3.55	99	3.24
法国	1 734	11.22	340	11.13
德国	1 543	9.98	312	10.21
希腊	140	0.91	47	1.54
中国香港	51	0.33	11	0.36
匈牙利	19	0.12	7	0.23
爱尔兰	233	1.51	31	1.01
以色列	3	0.02	3	0.10
意大利	842	5.45	147	4.81
荷兰	606	3.92	81	2.65
挪威	581	3.76	107	3.50
秘鲁	38	0.25	38	1.24
菲律宾	16	0.10	16	0.52
葡萄牙	193	1.25	30	0.98
新加坡	31	0.20	5	0.16
西班牙	16	0.10	8	0.26
瑞典	1 033	6.68	204	6.68
瑞士	400	2.59	73	2.39
土耳其	60	0.39	28	0.92
英国	3 369	21.79	525	17.18
总 计	15 458	100	3 055	100