

PEARSON

tion Series in Accounting Classics

INTERNATIONAL seventh edition ACCOUNTING

Frederic D.S. Choi Gary K. Meek

三友会计名著译丛

“十二五”国家重点图书出版规划项目

国际会计学

(第七版)

(美) 弗雷德里克·D.S.乔伊 加利·K.米克 ● 著

方红星 施继坤 张广宝 ● 译

东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press



PEARSON

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

INTERNATIONAL seventh edition ACCOUNTING

Frederic D.S. Choi Gary K. Meek

常州大学图书馆
三友会计名著译丛
“十二五”国家重点图书出版规划项目

国际会计学

(第七版)

(美) 弗雷德里克·D.S.乔伊 加利·K.米克 ● 著

方红星 施继坤 张广宝 ● 译

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 东北财经大学出版社 2012

图书在版编目(CIP)数据

国际会计学:第7版/(美)乔伊(Choi, F. D. S.), (美)米克(Meek, G. K.)著;方红星,施继坤,张广宝译. —大连:东北财经大学出版社, 2012. 2

(三友会计名著译丛)

书名原文:International Accounting

ISBN 978-7-5654-0658-4

I. 国… II. ①乔… ②米… ③方… ④施… ⑤张… III. 国际会计 IV. F811.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第274529号

辽宁省版权局著作权合同登记号:图字06-2010-457号

Authorized translation from the English language edition, entitled International Accounting, 7E, 9780136111474 by Frederic D. S. Choi, Gary K. Meek, published by Pearson Education, Inc, Copyright © 2011

All rights reserved. No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without permission from Pearson Education, Inc

CHINESE SIMPLIFIED language edition published by PEARSON EDUCATION ASIA LTD., and DONGBEI UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS Copyright © 2011

本书翻译版由培生教育出版集团授权东北财经大学出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾)销售。未经授权的本
书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或发行
本书的任何部分。

版权所有,侵权必究。

本书封面贴有 Pearson Education 培生教育出版集团防伪标签,无标签者不得销售。

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)

教学支持:(0411)84710309

营 销 部:(0411)84710711

总 编 室:(0411)84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm

字数:569千字

印张:25 1/4

插页:1

2012年2月第1版

2012年2月第1次印刷

责任编辑:李季 王玲 李栋

责任校对:王娟 尹秀英 何群

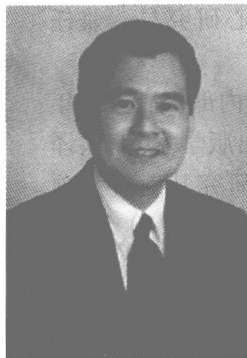
封面设计:冀贵收

版式设计:钟福建

ISBN 978-7-5654-0658-4

定价:50.00元

作者简介

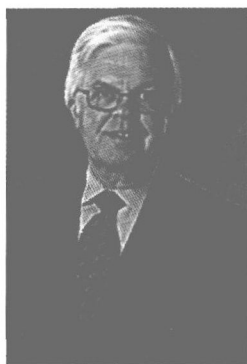


弗雷德里克·D. S. 乔伊 (Frederick D. S. Choi), 纽约大学 Stern 商学院名誉院长, 杰出教授, 会计系主任。1965 年和 1968 年毕业于夏威夷大学, 获工商管理学学士和硕士学位; 1972 年毕业于华盛顿大学, 获会计学博士学位。1981 年加入 Stern 商学院, 曾任 Stern 商学院本科部主任、副院长。

乔伊教授著述甚丰。主要著作除本书以外, 还有《国际财务与会计手册》(John Wiley)、《会计差异世界中的国际资本市场》(Irwin)、《财务会计与报告的全球化》(FEI) 等, 并曾在《会计研究杂志》(JAR)、《会计与商务研究》(ABR)、《财务分析杂志》(FAJ)、《会计杂志》(JA) 等学术刊物上发表多篇论文。

乔伊教授曾任教、访学于中国工业与管理发展研究中心、欧洲工商管理学院 (INSEAD)、英国 Cranfield 管理学院、意大利 Bocconi 大学、瑞典斯德哥尔摩大学和华盛顿大学, 曾获得花旗银行杰出教学奖、美国会计学会 (AAA) 杰出国际会计教育奖、美国出版商协会 (AAP) 优秀图书奖, 是国际财务经理协会研究基金会 (FEIRF) 的首位学术界理事、《国际财务管理与会计杂志》(JIFMA) 创刊主编、国际商务研究院 (AIB) 研究员。

乔伊教授主讲的课程包括“财务会计”、“国际会计”和“财务报表分析”等, 主要研究领域包括国际财务报告与控制、外汇会计与物价变动、会计/披露的资本市场效应等。



加利·K. 米克 (Gary K. Meek), 美国俄克拉荷马州立大学 Spears 商学院会计系 Oscar S. Gellein/Deloitte & Touche 会计学教授。1971 年和 1972 年毕业于得克萨斯天主教大学, 获工商管理学学士和硕士学位; 1980 年毕业于华盛顿大学, 获会计学博士学位。

米克教授 1972—1973 年任教于得克萨斯天主教大学, 1973—1976 年任职于旧金山 Haskins & Sell 会计师事务所, 1980 年至今任教于俄克拉荷马州立大学, 1986 年—1987 年任苏格兰格拉斯哥大学 James Cusator Wards 访问学者。曾任美国会计学会国际会计分会会长 (1990—1991 年)、美国会计学会副会长 (1992—1994 年)。

米克教授的主要著作除本书以外, 还包括《会计学: 国际视角》(Irwin/McGraw-Hill)、《国际会计的国别研究: 美洲与远东》(Edward Elgar) 等。曾在《会计评论》(AR)、《会计地平线》(AH)、《国际商务研究杂志》(JIBS)、《国际会计研究杂志》(JIAR)、《会计文献杂志》(JAL)、《欧洲会计评论》(EAR) 等学术刊物上发表论文多篇。曾获美国会计学会杰出国际会计教育奖、俄克拉荷马州注册会计师协会杰出教育奖。

米克教授主讲的课程包括“国际会计”、“会计学”等, 主要研究领域为国际会计。

译者简介

方红星,1972年7月生于湖北省。管理学(会计学)博士,东北财经大学会计学院院长,MPAcc教育中心主任,教授,博士生导师,中国内部控制研究中心研究员。兼任东北财经大学出版社社长,编审。

主要研究领域为财务会计与报告理论、国际比较会计、审计理论和内部控制。近年来在《会计研究》、《金融研究》等学术刊物上公开发表论文60余篇,出版学术专著、译著20余部。主持国家自然科学基金项目、教育部人文社会科学重点研究基地重大项目、霍英东教育基金会青年教师基金项目、财政部重点科研课题等重要项目10余项。曾多次获中国会计学会优秀论文奖等奖项。2006年入选财政部首届“全国会计学术带头人后备人才”,2007年入选教育部“新世纪优秀人才”支持计划。享受国务院颁发的政府特殊津贴。

主要学术兼职有中国会计学会理事、财务成本分会副会长、内部控制专业委员会委员、国际学术交流委员会委员,财政部会计准则委员会咨询专家、内部控制标准委员会咨询专家,全国审计硕士专业学位教育指导委员会委员,中国注册会计师协会专业技术指导委员会委员、审计准则组专家,中国农业会计学会常务理事,中国成本研究会理事,辽宁省会计学会常务理事,辽宁省审计学会常务理事等。主要社会兼职有大连市政协委员等。

译者前言

由美籍韩裔会计学家 Choi (实际上是“崔”,本书按照国内的习惯译法译为“乔伊”)教授领衔主编的这本《国际会计学》,是国际会计/比较会计领域享誉全球的经典教科书之一。它不断臻进,历久弥新,呈现在读者眼前的是新近推出的第六版的中文翻译版。我国资深会计学家、厦门大学会计系常勋教授对本书盛赞有加,不仅曾亲自翻译、审校过本书以前版次的中文翻译版,而且还多次撰文大力推介。我曾于2000年与南开大学周晓苏教授合作主译过本书的第三版,全面领略了其广博与精深之美。2006年,我又与本书再续前缘,不仅承担了第五版的翻译工作,而且应邀对英文原版进行改编,以供国内双语教学之用。而此次翻译的已经是2010年在美国刚刚出版的第七版了。

本书具有题材丰富、资料翔实的优点,尤其是在国际会计比较与协调以及国际管理会计和税务筹划等方面。此外,领衔作者所具有的东方式的思维风格,也使得本书比起其他同类书而言,更适合中国读者的口味。在翻译的过程中,对原书中层次不甚清晰的个别章节(如第3、4、6、10、11章),在征得作者同意后,进行了调整和重组;就一些国家会计准则和相关方面的变化,对第3、4章的部分内容进行了必要的改写和增补。

由于本书结构清晰,层次分明,在实际教学过程中完全可以根据课程目的、授课对象、课时等因素来灵活地加以选择,例如主要定位于国际比较与协调的课程,就可以重点讲授前8章的内容。

尽管有第三版和第五版翻译的良好基础,但是由于原书修订的幅度比较大,第七版的翻译工作基本上需要重新着手,东北石油大学经济管理学院施继坤、张广宝参与了翻译和校对工作。

借此机会,对一贯给予关爱和提携并承担了第三版审校工作的资深国际会计问题专家、厦门大学常勋教授表示衷心的感谢和崇高的敬意!同时感谢第三版翻译过程中的合作者——南开大学商学院周晓苏教授和东北财经大学会计学院刘克、曲丽老师!在第五版的翻译过程中,我指导的研究生孙鹭、谭旭宏、孟翔宇、黄珊珊、杨秀绣参与了部分章节的初译和校订工作,在此一并致谢!

在教学和阅读过程中,对本书内容(尤其是翻译方面的问题)如有意见和建议,敬请赐教!

方红星
于滨城大连
2011年11月

原著前言

本书的写作带有一个明确的目的,那就是引领学生进入会计、财务报告和财务控制的国际视角。他们将要在其中开展职业生涯的这个世界,是一个被全球经营和跨境投资所主导的世界。由于这些活动要求依赖财务数据做出决策,因此,国际会计知识对于他们在外部和内部财务沟通中做出正确的理解至关重要。本书不仅适用于高年级本科生和硕士生,令我们感到高兴的是,这部赢得荣誉的作品的內容对于全世界的执业会计师、财务管理人员、投资管理人员、大学教师和行业监管者也大有裨益。

对本书的修订持续了 40 年,做出了许多改进。这些改进包括:

- 更新了公司治理和相关立法的内容。见第 4、5、8、9 章。
- 审视了国际审计,包括外部审计和内部审计。见第 8、9 章。
- 更新了对比较会计的讨论,在第 3 章和第 4 章中强调了欧洲、美洲和亚洲的进展。
- 为反映当前的趋势和问题,对大部分章节从资本市场、管理、税制和制度等方面进行了更新。
- 讨论了国际会计趋同和这一重要进程的主要参与者。见第 3、5、8 章。
- 修改了针对发达和新兴市场国家或地区报告与披露实务的讨论。见第 4、5、7 章。
- 增加了对相关的国际网站地址和数据来源的列示。
- 更新了讨论题、练习题和案例。

我们得益于专业文献,以及我们的许多学生和教学同行,他们饶有想法的评论为我们带来了可资参考的新观点。我们感激他们。此外,在书稿的写作过程中,许多人提供了大力的协助。我们特别感谢 Prentice Hall 公司的 Julie Broich, Karen Kirincich 和 Christian Rumbaugh 的鼓励和在编辑方面的支持。

尽管努力试图避免,但差错在这类作品中定然在所难免。作为作者,我们对书稿中的所有错误和疏漏承担全部责任。我们一如既往地欢迎所有采用本书的人提出建设性的意见,因为学生将会成为你的想法的最终受益者。

弗雷德里克·D. S. 乔伊
纽约州纽约市

加利·K. 米克
俄克拉荷马州斯迪沃特

东北财经大学出版社

Supplements Request Form (教辅材料申请表)

Lecturer's Details (教师信息)			
Name: (姓名)		Title: (职务)	
Department: (系科)		School/University: (学院/大学)	
E-mail: (邮箱)		Lecturer's Address / Post Code: (教师通讯地址/邮编)	
Tel: (电话)			
Mobile: (手机)			
Adoption Details (教材信息) 影印版 ☐ 双语版 ☐ 翻译版 ☐			
Title: (中文书名) (英文书名)			
Edition: (版次)			
Author: (作者)			
Local Puber: (外国出版社)			
Enrolment: (学生人数)		Semester: (学期起止日期时间)	
通过哪种方式获得我社的图书信息			
参加会议 ☐ 邮寄书目 ☐ 书店 ☐ 网站 ☐ 他人推荐 ☐			

Please fax or post the complete form to (请将此表格传真或 email 至) :

东北财经大学出版社有限责任公司

电话: (86) 0411-84710878/84712996

传真: (86) 0411-84710878

邮箱: guohebu@126.com

通讯地址: 辽宁省大连市沙河口区尖山街 217 号东北财经大学出版社

邮编: 116025



北京培生信息中心
北京市东城区北三环东路 36 号
北京环球贸易中心 D 座 1208 室
邮政编码:100013
电话: (8610) 57355171/57355169/57355176
传真: (8610) 58257961

Beijing Pearson Education
Information Centre
Suit 1208, Tower D, Beijing Global Trade Centre,
36 North Third Ring Road East,
Dongcheng District, Beijing, China 100013
TEL: (8610) 57355171/57355169/57355176
FAX: (8610) 58257961

尊敬的老师:

您好!

为了确保您及时有效地申请教辅资源,请您务必完整填写如下教辅申请表,加盖学院的公章后传真给我们,我们将会 在 2-3 个工作日内为您开通属于您个人的唯一账号以供您下载与教材配套的教师资源。

请填写所需教辅的开课信息:

采用教材			☐ 中文版 ☐ 英文版 ☐ 双语版
作 者		出版社	
版 次		ISBN	
课程时间	始于 年 月 日	学生人数	
	止于 年 月 日	学生年级	☐ 专科 ☐ 本科 1/2 年级 ☐ 研究生 ☐ 本科 3/4 年级

请填写您的个人信息:

学 校			
院系/专业			
姓 名		职 称	☐ 助教 ☐ 讲师 ☐ 副教授 ☐ 教授
通信地址/邮编			
手 机		电 话	
传 真			
official email(必填) (eg:XXX@ruc.edu.cn)		email (eg:XXX@163.com)	
是否愿意接受我们定期的新书讯息通知: ☐ 是 ☐ 否			

系 / 院主任: _____ (签字)

(系 / 院办公室章)

Please send this form to: Service.CN@pearson.com

Website: www.pearsonhighered.com/educator

____年____月____日

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 历史视角	1
1.2 现代视角	2
1.3 跨国经营的增长与扩展	3
1.4 金融创新	8
1.5 全球竞争	8
1.6 跨境兼并与收购	10
1.7 资本市场的国际化	10
1.8 我们在哪儿?	16
1.9 学习目标	16
附录 1—1 股票交易所网址	19
附录 1—2 Infosys 年报的财务报表和附注节选	21
讨论题	21
练习题	22
案例 1—1 E-Centives 公司——在瑞士筹集资本	23
案例 1—2 全球基准:Infosys 技术有限公司	24
第 2 章 发展和分类	25
2.1 发展	25
2.2 分类	30
讨论题	34
练习题	34
案例 2—1 会计分类过时了吗?	36
案例 2—2 大众集团	37
第 3 章 比较会计:欧洲	40
3.1 关于会计准则和实务的一些观察	41
3.2 IFRS 在欧盟	42
3.3 法国的财务会计体系	44
3.4 德国的财务会计体系	48
3.5 捷克共和国的财务会计体系	52
3.6 荷兰的财务会计体系	55
3.7 英国的财务会计体系	59
讨论题	64
练习题	64
案例 3—1 积习难改	65
案例 3—2a 到底有什么不同?	66
案例 3—2b 差异真的很大吗?	67

第4章 比较会计:美洲和亚洲	68
4.1 美国的财务会计体系	69
4.2 墨西哥的财务会计体系	74
4.3 日本的财务会计体系	78
4.4 中国的财务会计体系	82
4.5 印度的财务会计体系	86
讨论题	89
练习题	90
案例4—1 立足于原则	92
案例4—2 资本赌场	93
第5章 报告与披露	96
5.1 披露的发展	96
5.2 报告和披露实务	99
5.3 新兴市场国家或地区的年度报告披露	128
5.4 对财务报表使用者和管理人员的影响	129
讨论题	130
练习题	130
案例5—1 走向绿色	132
案例5—2 眼见为实	132
第6章 外币折算	134
6.1 折算的原因	136
6.2 背景和术语	137
6.3 问题	140
6.4 备选折算汇率对财务报表的影响	140
6.5 外币业务	141
6.6 外币折算	144
6.7 折算会计的发展	152
6.8 《财务会计准则公告第52号》/《国际会计准则第21号》的特点	154
6.9 计量问题	156
6.10 外币折算与通货膨胀	157
6.11 其他地方的外币折算	158
附录 根据《财务会计准则公告第52号》进行折算和重新计量	159
讨论题	163
练习题	164
案例6—1 Regents 公司	166
案例6—2 管理海外投资:谁的货币?	168
第7章 财务报告与物价变动	171
7.1 物价变动的定义	174
7.2 为什么物价变动期间的财务报表可能会产生误导?	176

7.3	通货膨胀调整的类型	177
7.4	一般物价水平调整	178
7.5	现行成本调整	182
7.6	一般物价水平调整的现行成本	185
7.7	通货膨胀会计的国家视角	186
7.8	国际会计准则理事会	191
7.9	通货膨胀会计问题	191
	附录 外国通货膨胀的会计处理:一个案例分析	196
	讨论题	198
	练习题	199
	案例 7—1 Kashmir 公司	202
	案例 7—2 Icelandic 有限公司	203
第 8 章	全球会计和审计准则	206
8.1	国际趋同的一个综述	206
8.2	国际会计准则制定历史上的若干重大事件	209
8.3	促进会计协调的主要国际组织概述	211
8.4	国际会计准则理事会(IASB)	214
8.5	欧洲联盟(EU)	220
8.6	证券委员会国际组织(IOSCO)	223
8.7	国际会计师联合会(IFAC)	226
8.8	联合国会计和报告国际准则政府间专家工作组(ISAR)	228
8.9	经济合作与发展组织(OECD)	228
8.10	结论	228
	讨论题	229
	练习题	229
	案例 8—1 中国石油天然气股份有限公司	231
	案例 8—2 缩减的准则制定者该走向何处?	232
第 9 章	国际财务报表分析	233
9.1	导论	233
9.2	跨国分析的挑战与机遇	233
9.3	经营分析框架	234
9.4	国际经营战略分析	234
9.5	会计分析	236
9.6	国际财务分析	238
9.7	国际前景分析	242
9.8	进一步的问题	244
9.9	财务报表分析与审计	252
	附录 9—1 将按日本公认会计原则编制的财务报表重述为 按美国公认会计原则编制的财务报表	262

附录 9—2 国际比率分析	266
讨论题	268
练习题	268
案例 9—1 Sandvik	271
案例 9—2 Continental A. G.	277
第 10 章 管理规划与控制	284
10.1 确定经营模式	284
10.2 规划工具	285
10.3 资本预算	286
10.4 管理信息系统	293
10.5 管理信息与恶性通货膨胀	295
10.6 财务控制问题	299
10.7 战略成本计算	306
10.8 对国外经营的业绩评价	308
10.9 业绩评价实务:ICI 公司	312
10.10 业绩标准	315
讨论题	317
练习题	318
案例 10—1 国外投资分析:一件棘手的事情	321
案例 10—2 在浮动汇率的世界中评估国外子公司的业绩	323
第 11 章 财务风险管理	325
11.1 概要	327
11.2 为什么要对财务风险进行管理?	327
11.3 会计的作用	328
11.4 套期保值产品的会计处理	340
11.5 对已确认资产、负债或未确认企业承诺的套期	346
11.6 在国外经营中的净投资的套期	348
11.7 外币投机	349
11.8 披露	350
11.9 财务控制	353
11.10 适当的基准	353
讨论题	354
练习题	354
案例 11—1 风险识别	356
案例 11—2 风险价值:我们的期权是什么?	357
第 12 章 国际税收与转让定价	360
12.1 初始概念	360
12.2 各个国家或地区税收制度的差异	361
12.3 国外所得征税和双重征税	366

12.4 税务筹划的视角	370
12.5 国际转让定价:复杂化的因素	374
12.6 转让定价方法	379
12.7 转让定价实务	385
12.8 未来	385
讨论题	386
练习题	387
案例 12—1 山穷水尽	389
案例 12—2 Muscle Max:您自己的私人教练	390

第1章 导论

会计在社会中起着至关重要的作用。作为经济学的一个分支，它提供关于企业及其交易的信息，以便于这些信息的使用者做出资源配置决策。如果所报告的信息可靠而且有用，那么稀缺的资源就可以得到最优的配置；反之，当信息不太可靠和有用时，资源配置就达不到最优。

本书的主题——国际会计在其预期作用方面并无差别。使它的研究与众不同的是，报告所针对的主体要么是有着跨越国界线的经营业务和交易的跨国公司（MNC），要么是对位于报告主体所在国之外的使用者具有报告义务的主体。

回想一下，会计包括几个广义的过程：计量、披露和审计。计量（measurement）是对经济活动或交易进行确认、分类和量化的过程。这些计量能提供有关企业经营的获利能力和它的财务状况、实力方面的认识。披露（disclosure）是将会计计量传递给它们的预定使用者的过程。这个领域集中关注诸如披露什么、何时披露、采用什么方式和向谁披露等问题。审计（auditing）是由专门的会计专业人士（审计师）鉴证计量和沟通过程的可靠性的过程。内部审计师是公司的员工，对管理层负责；而外部审计师不是企业的员工，他们负责鉴证公司财务报表的编制是否符合公认的准则。

从国际的视角去理解刚才所讲到的会计过程，对于从事进出口贸易活动以及寻求跨国经营管理，或者想要筹措或供应资金的企业而言尤为重要。因为依赖国际供应商来控制生产成本和保持全球竞争力是现代企业的一个共同特征，所以甚至在一国范围内单独经营的一家企业也不再与会计的国际属性完全绝缘。会计金额可能由于规范它们的原则的不同而大相径庭。文化、商业惯例、政治和监管结构、法律体系、币值、当地的通货膨胀率、经营风险和税收条例方面的差别，都会影响跨国公司在全世界的经营和财务报告。如果缺乏对所依据的会计原则和商业文化的认识，就不可能理解财务报表和其他的披露。

研究国际会计的重要性多年来不断提高。我们从这个领域的简要历史开始介绍。

1.1 历史视角

会计的历史是一部国际性的历史。下面的时间表说明了会计在保持全球理论与实践持续发展的同时，从一国背景向另一国移植的能力方面所取得的巨大成功。

复式簿记一般被看做是我们现在所了解的会计的起源，最初源自14世纪和15世纪的意大利城邦。它的发展受到中世纪后期意大利北部国际商贸增长以及政府设法对商贸交易征税的愿望的驱动。“意大利式簿记”后来传入德国，以帮助富格尔家族（Fugger）时代的商人和商业同业公会联盟（Hanseatic league，也有人将其音译为“汉萨联盟”——译者注）。大约与此同时，荷兰的商业哲人改进了计算期间利润的方法，法国的政府官员发现了将这一整套体系应用于政府规划和问责机制（accountability）的优越性。

复式会计思想到达不列颠群岛，可谓适逢其时。大英帝国的发展创造了前所未有的需求，即为了英国的商业利益而去管理和控制在殖民地的企业，以及对其殖民地企业的记录进行审核和验证。这些需求导致了19世纪50年代会计团体和19世纪70年

代苏格兰和英格兰的有组织的公共会计职业的兴起。英国会计惯例不仅传遍了北美，而且传遍了随后形成的英联邦。

平行的发展发生在其他各地。荷兰会计模式被传入印度尼西亚，以及其他地方。法国会计体系在波利尼西亚和非洲的法国管辖区安家落户，而德国的报告框架对日本、瑞典和沙皇俄国产生了影响。

随着 20 世纪前半叶美国经济实力的增长，它在会计问题上的发言权也随之增长。商学院通过将这一问题概念化，并最终将其确定为在学院和大学校园里独立开设的一门学科，推动了它的发展。第二次世界大战以后，美国会计的影响遍及整个西方世界，尤其是在德国和日本。较低程度的类似因素在巴西、以色列、菲律宾、瑞典等国家和中国台湾地区也能直接观察到。

会计国际传承的悖论是，在许多国家，会计仍然是国家化的事务，有着深深植根于国家法律和专业规范之上的国家准则和惯例（第 3 章和第 4 章将提供比较会计惯例的例子）。对其他国家相应要求的了解很少。然而，会计是为那些决策范围越来越国际化的人们和组织服务的。

解决会计的历史性悖论，长期以来一直是会计信息使用者和编制者共同的关注点。近年来，缩小世界范围内计量、披露和审计过程的差异的制度性努力正在加强。第 8 章将集中讲述这种努力，并介绍在达成全球会计体系的趋同中有着重要利害关系的主要参与者。

1.2 现代视角

尽管减少国际会计差异的努力本身十分重要，但是现在还有许多其他因素导致研究国际会计的重要性与日俱增。这些因素来源于国家贸易壁垒和资本控制的显著和持续降低，以及信息技术的进步。

国家对资本流动、外汇、外国直接投资和关联交易的控制近年来已经极大地放松了，从而降低了国际商务的壁垒。发达国家和发展中国家金融部门政策的变化，反映出信息和金融技术使得资本控制无效逐渐变成了现实。国家政府也意识到，金融市场开放给予他们利用国际资金筹措国债的机会。由于会计是商业语言，跨国经济往来意味着在一国编制的会计报告一定会越来越多地被另一个国家的使用者所使用和理解。

信息技术的进步也导致了生产和分销经济学的急剧变革。纵向一体化生产不再是一种高效率的运营模式。实时的全球信息联结意味着生产（包括会计服务）被越来越多地外包（或离岸）给那些在世界范围内能够最好地完成这项任务或者其中部分工作的主体。^① 当今引领外包（或离岸）服务的地区包括美洲的阿根廷、巴西、加拿大、智利、哥斯达黎加、墨西哥和巴拿马，亚太地区的澳大利亚、中国大陆、印度、马来西亚、新西兰、巴基斯坦、菲律宾、新加坡、中国台湾和越南，以及欧洲、中东和非洲地区的捷克共和国、埃及、匈牙利、爱尔兰、以色列、摩洛哥、波兰、罗马尼亚、俄罗斯、斯洛伐克、南非、西班牙和乌克兰。^② 以往公司与其供应商、中间人和

^① 例如，参见 Arie Lewin, Silvia Massini, and Carine Peters, "Why Are Companies Offshoring Innovation? The Emerging Global Race for Talent", *Journal of International Business Studies* 40 (2009): 901-925.

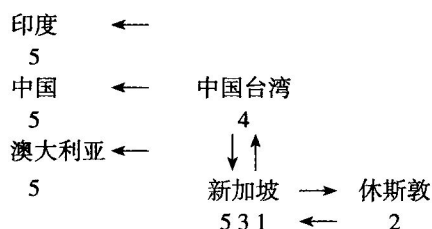
^② Robert Kennedy, "The Tough Game You Have to Play", *Financial Executive*, May 2009, PP. 23-25.

客户间的敌对而又疏远的关系，已经被他们与供应商、供应商的供应商、中间人、客户以及客户的客户之间合作性的全球联结关系所取代。

专栏 1—1 给出了外包现象的一个图例。在生产 ML150（帮助公司管理客户数据库和运行电子邮件系统以及起其他作用的一种小型装置）的过程中，惠普（Hewlett-Packard, HP）转向劳动力资源成本低的地区：中国和印度。但是，它决定也在新加坡和澳大利亚等高成本地区生产一些 ML150，因为这些地区离目标客户更近一些。ML150 的前期设计在新加坡完成，然后转交给中国台湾的一家外部承包商。尽管中国的工资水平最低，但是它仅仅是高度专业化的制造体系中的一部分。据说从物流到关税政策等一系列的考虑因素使得惠普不能把所有的生产线都放在中国。那样的话，把制造好的机器送达其他亚洲市场的客户手中就需要花费很长的时间。此外，把商品运到印度将会引发过高的关税，因此在印度用进口的部件生产一些 ML150 以满足当地市场就很有意义。在这个外包例子中的所有环节都与本章接下来所讨论的会计问题密切相关。

专栏 1—1

惠普的 ProLiant 150 的外包过程



惠普走向市场的路径

1. ML150 的创意在新加坡萌生

2. 概念在休斯敦获得批准

3. 概念设计在新加坡完成

4. 在中国台湾进行工程设计和前期制造

5. 在澳大利亚、中国、印度和新加坡进行最后组装。在澳大利亚、中国和印度生产的机器在当地市场销售；在新加坡组装的机器销往东南亚

在我们刚刚讲述的两个伴生发展因素的驱动下，多种因素导致了本书主题的重要性不断提升。我们将逐一进行讲述。

1.3 跨国经营的增长与扩展

国际商务通常伴随着对外贸易。这项古老的活动，至今仍然持续不衰。尽管劳务贸易与商品贸易相比显得相形见绌，但是前者比后者获益更大、发展速度更快。按地区和选定经济体列示的当前商品和劳务的出口和进口趋势如专栏 1—2 所示。

专栏 1—2 中没有列示各个地区的出口和进口的构成情况。为了从微观层次获取全球贸易模式的一个更好的图景，只需要考察一下任何一家跨国公司的国外经营业务披露就可以了。专栏 1—3 提供了阿克苏诺贝尔（AKZO Nobel）公司销售收入的地理分布统计数据，它是一家总部位于荷兰，主要集中于保健产品、衣料和化学药品制造领域的跨国公司。不难看出，该公司的销售额全面覆盖了世界上每一个大洲。美国信息技术服务公司（Unisys）向 100 多个国家的客户提供专业服务，而日本的佳能