

经济与管理经典教材译丛

Shahrokh M. Saudagaran

(第2版)

国际会计

使用者视角

International
Accounting
A User Perspective

〔美〕沙拉克·M. 萨达甘伦 著

伍利娜 王珂 主译

International Accounting A User Perspective



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

International Accounting A User Perspective

经济与管理经典教材译丛

Shahrokh M. Saudagaran

(第2版)

国际会计 使用者视角

International
Accounting
A User Perspective

〔美〕 沙拉克·M. 萨达甘伦 著 伍利娜 王珂 主译



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

国际会计:使用者视角/(美)萨达甘伦著;伍利娜,王珂主译.—北京:北京大学出版社, 2006.1

(经济与管理经典教材译丛)

ISBN 7-301-08101-4

I. 国… II. ①萨… ②伍… ③王… III. 国际会计 IV. F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 108390 号

Shahrokh M. Saudagaran

International Accounting: A User Perspective

ISBN 0-324-18620-7

Copyright © 2004 by Southern-Western, a division of Thomson Learning.

Original language published by Thomson Learning (a division of Thomson Learning Asia Pte Ltd). All rights reserved.

本书原版由汤姆森学习出版集团出版。版权所有,盗印必究。

Peking University Press is authorized by Thomson Learning to publish and distribute exclusively this simplified Chinese edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SARs and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权北京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。

981-265-754-1

书 名: 国际会计:使用者视角

著作责任者: [美]沙拉克·M. 萨达甘伦 著

伍利娜 王珂 主译

责任编辑: 张 燕

标准书号: ISBN 7-301-08101-4/F·0965

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

印刷者: 北京飞达印刷有限责任公司

经销者: 新华书店

850 毫米×1168 毫米 16 开本 15.5 印张 314 千字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 0001—5000 册

定 价: 32.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

出版前言

现代独立学科上的经济学诞生于18世纪。1776年,亚当·斯密发表了《国民财富的性质和原因的研究》,建立了古典经济学的理论体系。与尔后出版的李嘉图的《政治经济学及赋税原理》(1817)、马克思的《资本论》(1869)和马歇尔的《经济学原理》成为20世纪前经济学的四部经典著作。20世纪,经济学得到了长足发展,从E. 张伯伦的《垄断竞争理论》(1933)、琼·罗宾逊的《不完全竞争经济学》(1933)到凯恩斯的《就业、利息和货币通论》(1939),从哈罗德的《动态经济学》(1948)到萨缪尔森的《经济学》、斯蒂格里茨的《经济学原理》以及曼昆的《经济学原理》等一批标志性的著作与优秀教材相继问世,这些经典著作所蕴藏的知识价值、思想财富为各国学界所公认,为人类的社会经济活动提供了理论的依据,极大地推动了世界经济的发展和经济学的研究与教学活动,培育了一代又一代的经济学者。

长期以来,由于中国传统文化中有重文轻商的传统,中国人关注和评介西方经济学理论和著作直到20世纪初才开始。据不完全统计,从1900年至1976年,中国断断续续译介的外国经济学著作不到200种(包括从日文转译的西文著作以及较多的前苏联的作品);20世纪80年代后,中国译介外国经管类图书的热情方兴未艾,一批经典作品得以出版,一批优秀的大学教科书、经济管理前沿学科的著作更是在很短的时间内就能与中国读者见面,引进版的经管类图书成为中国图书市场的一个亮点,每年引进的经管类图书的品种超过1000种。这些译作开阔了中国人的视野,促进了中国的对外开放和经济体制改革,也为大学的经管类教学提供了新理论和研究方法。

21世纪,面临着经济全球化的挑战,中国将建立完善的社会主义市场经济体系,全面进入小康社会,并将在本世纪中叶在经济上达到中等发达国家水平。经济与管理活动将成为本世纪人类最主要的活动,人们将更加关注经济理论的发展以及经济管理人才的培养,尤其会更关注国外的经济与管理的理论研究的进展。

近年来,北京大学出版社重视经管类图书的出版,先后推出了“全美最新工商管理教材系列”(中译本)、曼昆的《经济学原理》(第二版)等一批经管类图书译作,受到读者的欢迎。我社经管图书事业部此次推出《经济与管理经典教材译丛》,将选择经典的著作、权威的教材、前沿理论的讨论和实用与可操作性的作品,译成中文,奉献给读者。“经典、权威、前沿、实用”是我们这套译丛组稿的宗旨。时代赋予了我们责任,我们责无旁贷;历史给了我们机遇,我们机不可失;读者对我们有期待,我们决不辜负。我们一定努力,力争把最佳的版本、最好的译作奉献给广大的读者。

在本套丛书的翻译出版过程中,得到很多学者与老师的支持和帮助,他们热情地推荐优秀书目,并积极参与翻译工作,在此表示诚挚的感谢。

由于我们缺乏经验和水平所限,我们推出的图书中还存在着不少疏漏,恳请广大读者提出批评建议,让我们一起共同把这套丛书做得更好。

、北京大学出版社经管图书事业部

2004年10月24日

此 书 献 给

我的家人！

他们永远给我关爱，
却从未曾向我索取。

作者简介

沙拉克·M. 萨达甘伦(Shahrokh M. Saudagaran)

沙拉克·M. 萨达甘伦, 博士, 注册会计师, 安达信百周年校友会教授及俄克拉荷马州立大学会计学院院长。他是亚洲会计学会的秘书长, 还是美国会计学会国际会计分会的前会长。

萨达甘伦博士在教学和研究领域都非常出色。除了教学上所获得的荣誉外, 他在研究方面的成就也得到广泛认可。在 2002 年, 日本国际会计研究学会授予他终身荣誉会员, 以表彰他在国际会计领域的杰出贡献。他的广为人知的研究是国际会计多样化对全球(特别是亚太地区国家)资本市场和新兴资本市场的财务报告的影响。他的成果已经发表在顶尖会计、金融和国际商务杂志上。他还在为亚洲、欧洲和美国的公司做国际会计和金融方面的咨询和经理培训工作。他目前担任《新兴经济会计研究》(*Research in Accounting in Emerging Economies*)的共同编辑、《国际会计研究》(*Journal of International Accounting Research*)的副主编, 同时兼任《国际财务管理和会计》(*Journal of International Financial Management and Accounting*)、《会计教育》(*Issues in Accounting Education*)、《会计和金融评论》(*Review of Accounting and Finance*)、《会计的责任和绩效》(*Accounting, Accountability & Performance*)的编委。他以前还在《会计评论》(*Accounting Review*)和《会计视野》(*Accounting Horizons*)等其他期刊担任编委。



萨达甘伦在华盛顿大学(西雅图)获得博士学位, 在伊朗管理研究中心获得 MBA 学位, 在孟买获得学士学位, 在华盛顿州获得注册会计师资格。他是国际商务学会、美国会计学会、亚洲会计学会、欧洲会计学会及会计教育和研究国际学会的成员。在进入学术领域之前, 他曾是安永会计师事务所的管理咨询师和一家荷兰跨国公司 Van Leeuwen Buizenhandel 的财务监控师。

前 言

引言

伴随近年来的商业及资本市场的持续全球化,人们对跨国财务信息的需求相应增加,国际会计也被推向一个日益重要的位置。随着商品、服务和资本的国际流动的增加,不同国家的团体之间的商业交易也日渐增加。交易者经常需要面对自己的商业伙伴使用与自己不同的会计语言的现实。为了在全球环境下能利用信息进行决策,人们需要学习国际会计。尽管解决不同组织之间的国际会计问题所要求的知识多寡程度不尽相同,但在 21 世纪,几乎没有企业可以完全置身于全球化浪潮的冲击之外,从而不需要了解任何国际会计方面的知识。

目标读者

这本书的主要读者是高年级本科生、研究生和公司培训人员。对本科生而言,大多数高级会计教科书主要介绍公司合并会计,很少涉及国际会计问题。典型的高级会计教材只涉及国际会计里的部分外币折算问题。与高级会计教材相比,《国际会计:使用者视角》涉及了更为广泛的国际会计问题。考虑到目标读者的需要,作者尽可能让本书内容全面而不失简洁,并且易于阅读。就涉及的国际会计问题而言,本书力图克服高级会计教材中对国际会计问题的语焉不详及传统国际会计教材的篇幅冗长、价格昂贵的缺陷。与本书第 1 版类似,第 2 版继续保持一个合理的篇幅,以确保大多数章节都能在课程中被采用。

使用者视角

商学院的本科生、研究生或其他学员,无论他们直接还是间接介入国际商务,本书旨在让他们对国际会计问题有所了解。如书名所示,本书是从使用者角度(相对于编报者角度)来阐述国际会计问题的。我认为这一角度是恰当的,因为大多数的企业经理将更有可能是跨国财务信息的使用者而不是编报者。很少有商业人士在本国会被要求编制财务报表,更不用说在其他国家。

然而,许多经理人员通常都会被要求基于他国的财务信息作决策,如对在别国的子公司、联营或合营企业业绩进行评价,对别国客户的信用度进行评定,基于别国投资机会的情况进行投资或融资决策等。对于跨国公司的管理者而言,国际会计是他们的必备技能之一。

研究成果的融入及其他重要特色

本书的一个重要特点是结合了相关国际会计研究的成果,这些学术研究成果对于学生而言是平时很少触及的。具体的做法是:在本书认为合适的地方,讨论有关研究的发现并对相关参考文献一并予以介绍。由于本书的大部分内容都直接或间接基于研究实据,这就将国际会计的最新信息带进课堂。“新兴资本市场中的财务报告”一章的内容是本书的另一大特色。随着这些国家在全球经济中重要性的增加,学习这些国家面临的特殊会计问题也变得必要。本书其他显著特色体现在价格变动的会计处理(第四章)和信息技术(第七章)方面。

内容提要

根据评论人和使用本教材的同事的反馈意见,本书第2版基本保留了第1版的篇幅和内容。然而,考虑到商业和研究领域的最新进展,本书第2版也作了必要的修订。全书的章节安排如下:

第一章讨论了会计与环境的互动关系、会计在不同国家的多种角色、会计多样化的影响以及全球会计所面临的主要挑战。本章内容进行了更新。

第二章讨论了会计和审计准则的全球协调问题。本章从不同角度讨论了协调的问题,如支持和反对协调的理由、协调的衡量、从事协调的组织以及不同的协调模式。本章增加了国际会计理事会和其他最新进展的资料。

第三章讨论了汇率波动的会计问题。为了体现2002年欧元被正式采用后的会计特点,本章内容进行了更新。

第四章讨论在全球环境下的部分财务报告与披露问题,具体包括价格变动的会计处理、商誉和无形资产的会计处理、地区分部报告、环境和社会责任披露。本章增加了几个新例子。

第五章探讨如何运用跨国财务报告。本章介绍了公司对财务报表国外使用者的应对方法,以及编制和使用报表的人如何处理跨国财务报告的问题。同时本章还对一系列与国际财务报表分析有关的问题进行了讨论。在跨国报表分析的讨论中,本章进行了修订并增加了几个新例子。

第六章介绍新兴资本市场财务报告。内容包括新兴资本市场财务报告的作用、特点和发展中国家财务报告的政策问题。本章增加了中国和墨西哥会

计的内容并增加了几个新例子。

第七章讨论国际会计中的一系列管理会计问题。具体包括预算和绩效评价、全球风险管理、转移定价和信息技术。

每章后的资料

每一章结束时,都对该章要点作了一个小结,并安排了思考题、练习题,在适当的地方还安排了案例。思考题是对本章内容的直接应用。为了保持本书的使用者视角这一特点,大多数练习题都涉及对国内外年度报告的实际运用。

教师手册

本书配有教辅手册,具体包括:(1) 每章大纲;(2) 每章的部分练习和案例的答案;(3) 包含判断题和选择题的题库;(4) 教学讲义。

致谢

感谢我的导师米勒(Gerhard Mueller)教授二十多年来的指导、友谊和帮助。是他引领我选择在华盛顿大学攻读国际会计的博士学位——这是我人生中的一个重要转折点。对于本书的第1版,他提出了很多富有价值的建议,我已经在第2版中尽力予以吸纳。任何言辞都不足以表达我对恩师的谢意。

感谢世界各地的同仁不鄙弃(也许是因为)本书的新异,选择使用了本书的第1版。这些同仁的积极评价促进了第2版的完成。当我发现这本书在世界各地都具有吸引力,被全球四大洲二十多个国家的大学使用时,这对我真是莫大的鼓舞。

我还要感谢很多以不同方式帮助本书完成的个人。Febiana Rinasari 和 Susie Le 提供了很好的研究和行政支持。我的 MBA 及本科选修国际会计的学生对于每一章初稿的各个方面都给出了富有价值的反馈建议。我还要感谢 South-Western/Thomson 国际出版公司非常专业及友好的团队支持与帮助,是他们的工作才使本书得以与读者早日见面。我还要特别感谢 Melissa Acuna, Keith Chasse, Marci Combs, Janice Hughes 和 Nikki Wise,感谢他们的制作、编辑与推广工作。

以下诸位都为本书作过编辑评议,感谢他们的建议,他们是:

Victor Beard, *University of North Dakota*

Robert Bloom, *John Carroll University*

Teresa Conover, *The University of North Texas*

Michael Cummings, *Salem Academy and College*

Orapin Duangploy, *University of Houston—Downtown*

Hans J. Dykxhoorn, *Western Michigan University*

Teresa Gordon, *University of Idaho*

Don Herrmann, *Oregon State University*

Steven Kachelmeier, *The University of Texas at Austin*

Il-Woon Kim, *University of Akron*

Robert Larson, *Penn State—Harrisburg*

Walter O'Conner, *Fordham University*

Joseph R. Razek, *University of New Orleans*

Juan Rivera, *University of Notre Dame*

Lynn Rees, *Texas A & M University*

Eamonn Walsh, *New York University*

Michele Wingate, *University of Colorado at Denver*

Jeanne H. Yamamura, *University of Nevada*

最后,我要感谢我的妻子 Unhi (Iris) 以及我的女儿 Mina 和 Maryam,感谢她们的耐心与支持。由于交稿日迫近,我要花很多时间赶写本书,因此常常错过出席她们的跆拳道班、钢琴小提琴演奏会及舞蹈演出。我感谢她们一直以来的爱与理解。

尽管我已经尽了最大的努力,但本书中的错误可能仍然在所难免。我将为这些错误承担全部责任,并殷切希望得到有机会使用本书的教授与学生的批评建议。

沙拉克·M. 萨达甘伦

目 录

第一章 全球范围的财务报告	(1)
引言	(1)
会计与其环境的互动	(2)
会计在各国的不同作用	(10)
资本市场多样性的影响	(14)
财务会计和报告体系的分类	(17)
全球会计面临的主要挑战	(20)
小结	(21)
思考题	(22)
练习题	(23)
案例	(24)
参考文献	(25)
第二章 财务报告准则的全球协调	(27)
会计协调的理论依据	(27)
协调的动力	(29)
协调的障碍	(31)
协调的衡量	(32)
超国家组织在会计协调中起作用	(33)
其他协调努力	(37)
目前有关协调的实据	(39)
小结	(46)
思考题	(47)
练习题	(48)
案例	(48)
参考文献	(50)
第三章 汇率变动会计	(52)
对外币市场和汇率的总体认识	(52)
外汇风险	(54)
汇率波动会计	(55)
美国的外币折算	(61)
外币折算的国际会计准则	(69)
有关欧元的会计问题	(70)
小结	(71)

思考题	(72)
练习题	(72)
案例	(73)
参考文献	(75)
第四章 全球环境下的部分财务报告与披露问题	(76)
价格变动的会计处理	(76)
商誉和无形资产的会计处理	(85)
地区分部报告	(90)
环境和社会责任披露	(98)
小结	(112)
思考题	(113)
练习题	(114)
案例	(116)
参考文献	(117)
第五章 公司财务报告的跨国使用	(119)
公司对财务报表国外使用者的应对	(119)
应付跨国财务报告	(132)
国际财务报表分析	(135)
国际财务报表分析中的其他问题	(142)
小结	(144)
思考题	(145)
练习题	(146)
案例	(152)
参考文献	(153)
第六章 新兴资本市场中的财务报告	(155)
新兴资本市场的特点和重要性	(156)
新兴资本市场中财务报告的作用	(158)
新兴资本市场中财务报告的特点	(159)
新兴资本市场中的财务报告政策问题	(168)
小结	(179)
思考题	(180)
练习题	(181)
案例	(183)
参考文献	(184)
第七章 国际管理会计问题	(186)
预算和绩效评估	(186)
全球风险管理	(190)
转移定价	(193)
信息技术	(201)

小结	(203)
思考题	(204)
练习题	(205)
案例	(207)
参考文献	(208)
相关网站目录	(209)
缩写列表	(213)
索引	(214)

第一章 全球范围的财务报告

1

学习目标

- 辨识影响会计的主要环境变量。
- 了解世界各地会计的不同作用。
- 了解会计多样性的经济影响。
- 理解将国家按会计分类的好处。

引言

2

会计的目的是为商业及其他经济决策提供信息。因此,会计通常被称为商业语言。在过去几十年里,跨国商务不断增加,全球沟通的需求也相应增加,对国际会计的需求也应运而生。商品、服务和资本的国际流动的增加,造成国际实体之间的经济交易的可能性越来越大。从决策角度来看,决策实体必须得到与其交易的实体的相关信息,而这些信息越来越多地以有别于自己的会计语言在进行表述。为了在全球作出有信息支持的决策,人们需要对国际会计问题有所了解。自然,需要了解到什么程度取决于全球化介入的程度。然而,随着商务活动的增加,很少有企业能免受全球化和国际会计的影响。

为了了解近年全球化的速度,我们首先来看一看资本市场。在1990年到2000年间,在美国投资者与非美国投资者之间交易的美国股票,交易额从3620亿美元增长到6万多亿美元,在美国投资者与非美国投资者之间交易的非美国股票,交易额从2550亿美元增长到超过3万亿美元。在2002年,总市值高达5万亿美元(纽约股票交易所的股票总市值为16万亿美元)的468家非美国企业在美国挂牌交易,这些公司共来自51个国家。^① 这些统计数字表明在相对短的一段时间内全球化的显著速度。它们同时也表明,为了在跨国领域作出很好的筹资和投资决策,资本市场参与者有必要了解别国的会计信息。

这本书的主要读者是高年级本科生、研究生和公司培训人员。对本科生而言,大多数高级会计教科书主要介绍公司合并会计,很少涉及国际会计问题。典型的高级会计教材只涉及国际会计里的部分外币折算问题。与高级会计教材相比较而言,《国际会计:使用者视角》涉及了更为广泛的国际会计问

^① 纽约股票交易所2001年统计数据。

题。考虑到这些目标读者的需要,作者尽可能让本书内容完整简洁、易于阅读。就涉及的国际会计问题而言,本书力图克服高级会计教材中对国际会计问题的语焉不详及传统国际会计教材的篇幅冗长、价格昂贵的缺陷。与本书第1版类似,第2版继续保持一个合理的篇幅,以确保大多数章节都能在课程中被采用。

3

本书共分七章。本章讨论会计及其周围环境的互动关系,具体探讨了全球会计多样化的原因、会计在不同国家中的作用,并考虑了会计多样性的经济影响。本章最后讨论了全球会计所面临的挑战。这就引出了第二章,第二章讨论全球财务报告协调问题,具体包括协调的基本原因、面临的动力和障碍,会计协调的衡量,致力于会计协调的国际组织及协调目前所达到的程度。第三章阐述与外币汇率波动有关的理论和实务问题。第四章讨论几个国际财务会计中的财务报告和披露问题,具体包括:(1) 价格变动的会计处理;(2) 商誉和其他无形资产的会计处理;(3) 地区分部报告;(4) 环境和社会责任披露。第五章讨论运用跨国财务报告的具体问题,具体包括公司对国外财务报表使用者的应对方法、使用者对外国财务报表的应对方法,以及在分析外国财务报表时应该注意的事项。第六章介绍新兴资本市场财务报告的有关问题。在过去,人们对新兴资本市场国家的财务报告关注甚少,第六章专门考虑了新兴资本市场的特点和重要性、新兴资本市场中财务报告的作用及人们所希望的情形、新兴资本市场的监管部门与投资者所面对的挑战。第七章讨论跨国公司的管理会计问题,包括转移定价、预算和绩效评估等。

会计与其环境的互动

作为一门社会科学,会计是其所处环境的产物。然而,会计同时也反作用于社会环境。因此,会计与其所处环境相互依存。一个国家的会计监管实践是社会、经济和制度因素综合影响的结果。这种综合影响完全一样是不可能的,因此会计呈现出多样性。影响各国会计发展的因素同时也是造成国际会计多样性的因素。在这一部分,我们提出10种有可能影响各国会计发展的环境因素。它们分别是:(1) 资本市场类型;(2) 报告体系的类型;(3) 商业实体类型;(4) 法律制度类型;(5) 执行实施水平;(6) 通货膨胀程度;(7) 与别国的政治及经济联系;(8) 会计职业地位;(9) 概念结构是否存在;(10) 会计教育质量。这些当然不是全部因素的罗列,可能还有一些影响各国会计发展的其他因素。由于不同国家上述因素的不同,导致了会计的多样化。

资本市场特点

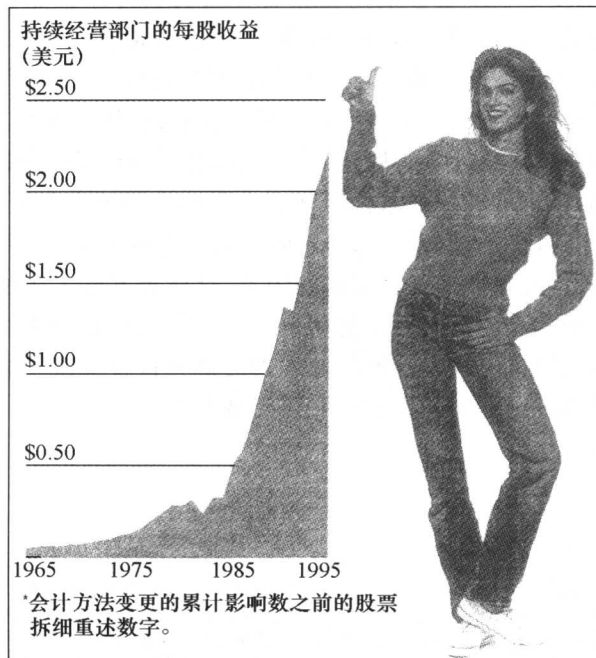
资本市场的几个方面会影响到国家的财务报告体系,具体包括:市场主要是权益导向还是债务导向、金融工具的发达程度、资本市场全球化程度。

在美国和加拿大这样的国家,当企业达到一定规模就会将股票市场作为它们的主要资本来源。这些资本市场表现出权益导向的特点。另一方面,在诸如德国、日本和瑞士这样的国家,企业主要依靠银行融资作为它们的主要资本来源,因而表现出债务导向的特点。一个国家的资本市场是权益导向还是债务导向对本国的财务报告有重要影响。无论在形式上还是在实质上,资本市场的类型对财务报告都发生影响。

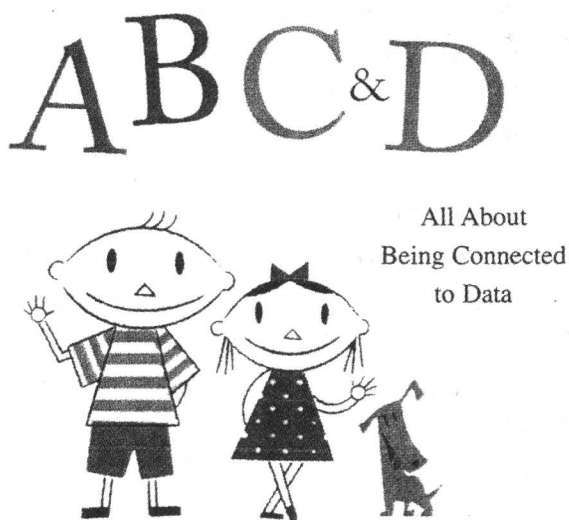
从形式上看,在权益导向的国家,人们可以看到公司会将很多的资源用于公司的财务报告以及其他与投资者的财务沟通方面。因为任何有投资能力的人都是公司的潜在资本提供者,所以公司会把年度报告作为一个营销工具来吸引大众中的投资者。这样,它们努力使自己的年报成为公关材料,尽可能展示公司的正面形象。在权益导向的国家,大量的资源被用于年度报告的编制。图 1-1 和 1-2 就是两份年度报告的范例。第一份年报是用超级名模辛迪·克劳馥的照片做封面和封底,并且穿插在整个年报中间。第二份年报被设计成类似儿童书刊的形式,甚至配上硬皮封面。而在债务导向的国家,公司年报则表现得简洁而实在。这主要是因为,这些国家的公司融资来源主要是向银行借债。银行提供贷款通常不会基于花哨的年度报告,因此对于公司而言,自然没有太多理由在年度报告的编制上花费大量的时间和金钱。

更为重要的是,人们可以观察到权益导向和债务导向国家的财务报告在实质上的重要不同。对于前者,公司将尽其所能地使其会计收益为正(希望其是在会计规则允许的范围之内)。由于股东是资本的主要提供者,因此权

图表 1-1 百事可乐公司 1994 年年度报告摘选



图表 1-2 Adaptec 1996 年年度报告摘选



ADAPTEC 1996 ANNUAL REPORT

益导向国家的会计收益普遍地具有乐观偏性。甚至在公司业绩不好时,公司也力图展现会计数字最好的一面,因为对于那些报告了令投资者失望业绩的公司,资本市场有能力并且会惩罚它们。然而,在债务导向的国家,却有低报收益的倾向。例如,有很多案例表明德国公司以德国会计准则计算的收益一致地低于按美国会计准则计算的收益。^① 如下文所讨论的那样,其他因素也可能解释不同国家之间报告理念的这种差异。

资本市场的复杂程度会影响财务报告是因为会计经常随金融发展而变化,为新的金融工具提供相应的会计规则。因此,在诸如美国这样的国家,由于华尔街不停地产生高度复杂和新型的金融工具,财务报告必须作出相应调整,对新金融工具的经济实质加以反映。另一方面,在那些资本市场和金融工具相对简单的国家,对会计及时调整以跟上金融创新速度的要求则较低。

6

一个国家的资本市场的全球化程度也会影响该国的财务报告,影响的具体性质则根据进入该国的国外公司的不同类别而有所不同。如果进入的公司来自一个对财务报告和披露要求很高的国家,这将提升输入国的财务报告整体水平(如美国公司在伦敦股票交易所上市)。另一方面,如果进入的公司来自对财务报告要求较低的国家,则对输入国的财务报告实践不会产生太大影响(如印度尼西亚的公司在澳大利亚股票交易所上市)。

^① 由理查德·莫莱斯(Richard Morais)在《福布斯》(Forbes)(1986年12月15日)上撰写的一篇文章指出,大众公司1985年的收益按照德国会计准则低报了3.44亿美元(相对于其将按美国会计准则编制的数字)。类似地,德国化工巨人拜耳(Bayer)低报了3.74亿美元,而另一家德国化工巨人BASF低报其收益数字达60%。最近,坎恩斯报道,大众公司利用德国税法将其1997年的会计收益减少了18.5亿德国马克(Accountancy International, April 1999, p. 81)。