

国际会计学

主编 谢获宝



武汉测绘科技大学出版社

前 言

随着企业经营的国际化和世界经济的一体化,尤其是跨国公司的迅速发展,国际会计学应运而生。为了学习和了解他国的会计理论、会计准则和会计制度,维护本国的政治经济利益,满足跨国公司经营管理的需要,从本世纪开始,尤其是二战以后,世界各国都加强了对国际会计的研究。为了协调各国间的会计工作,增强国际间会计信息的可比性,促进每个国家会计理论研究和会计实务工作水平的提高,1973年成立了国际会计准则委员会,负责制定和颁布国际会计准则。联合国、欧共体、经济合作与发展组织等国际性机构也积极关注和主动参与国际会计的协调工作。由此可见研究国际会计学之必要性和重要性。

改革开放后,我国经济与世界经济日益融为一体,我国会计也必须与国际会计惯例接轨。进入90年代后,外商来华投资已具规模,我国企业的海外筹资业务越来越多,中国的跨国公司也不断增加,为了适应我国企业国际化经营的需要,为了吸引更多的外商投资,也为了提高我国的会计理论研究和会计实务工作水平,我们必须加强对国际会计的研究。

武汉大学管理学院为培养学生的国际企业管理能力,已在研究生和涉外专业的高年级本科生中开设了国际会计学课程,本书是为满足教学之需编写的;本书也是国际企业管理人员学习国际会计知识的好教材。在本书编写过程中,我们突出了以下特点:

1. 收进了国际会计的最新发展情况和国际会计学的最新研究成果。例如,我们对国际会计准则委员会按照证券管理者国际组织的要求新近修订颁布的国际会计准则,以及国际会计准则委员会

正在进行的其他计划项目作了详细阐述。

2. 理论与实务并重,使得复杂的国际会计问题变得浅显易懂。比如,我们既介绍“国际会计三大难题”的理论问题,又阐述了外币交易与期汇合同会计、外币报表折算会计、通货膨胀会计和合并会计报表等跨国公司的会计实务问题。

3. 国际会计惯例与中国会计问题有机结合。书中除了对一般的比较国际会计、国际会计协调和跨国公司的会计实务等内容进行介绍外,我们还较为详细地探讨了我国会计的国际化和国家化、我国的外币报表折算、通货膨胀会计和合并会计报表等问题,力求做到研究上中外比较、目的上洋为中用。

全书由武汉大学管理学院财务管理系副主任谢获宝负责拟定题纲、修改、总纂。各章初稿写作的分工情况是:第一、二、五、八、九、十章,谢获宝;第三章,冉秋红;第四章,俞文;第六章,郑春美;第七章,郭均英;第十一章,解传喜;第十二章,冯波;第十三章,刘磊。

本书的出版,得到了武汉大学管理学院很多老师的支持与帮助;在本书编写过程中,我们参阅了国内外众多学者的最新研究成果,在此一并致谢。

由于水平有限,加之国际会计学内容庞杂、发展很快,书中的不足之处恳请读者批评指正。

编 者

1996 年夏

目 录

第一章 国际会计概论	(1)
第一节 国际会计的产生和发展	(1)
第二节 国际会计的概念和内容	(9)
第三节 国际会计的目标和研究国际会计的意义	(15)
第二章 会计环境	(18)
第一节 会计环境的意义与内容	(18)
第二节 影响会计发展的重要环境要素分析	(21)
第三节 会计环境与国际会计之间的关系	(28)
第三章 会计模式比较	(30)
第一节 比较国际会计研究的目的	(30)
第二节 比较国际会计研究的内容和方法	(33)
第三节 会计模式比较研究概述	(36)
第四节 按会计环境划分的会计模式	(38)
第五节 按影响范围划分的会计模式	(42)
第六节 按会计实务划分的会计模式	(45)
第七节 会计模式的分类体系	(47)
第八节 我国社会主义市场经济条件下的会计模式	(49)
第四章 国别比较会计	(54)
第一节 美国会计	(54)
第二节 英国会计	(74)
第三节 加拿大会计	(86)
第四节 澳大利亚会计	(91)
第五节 法国会计	(95)
第六节 荷兰会计	(107)
第七节 日本会计	(112)
第八节 主要国家的会计实务比较	(121)
第五章 国际会计协调	(125)

第一节	国际会计协调的概念、原因与障碍	(125)
第二节	国际会计协调的状况	(133)
第三节	中国会计国际化与国家化的问题	(150)
第六章	外币交易与期汇合同会计	(154)
第一节	外币交易与期汇合同会计概述	(154)
第二节	外币交易与期汇合同会计的基本概念介绍	(156)
第三节	外币交易的会计处理	(160)
第四节	期汇合同的会计处理	(167)
第五节	外币交易会计的国际展望	(180)
第七章	外币报表折算会计	(183)
第一节	外币报表折算会计概述	(183)
第二节	区分流动与非流动项目法	(185)
第三节	区分货币性与非货币性项目法	(190)
第四节	时态法	(193)
第五节	现时汇率法	(197)
第六节	四种折算方法的对比与综述	(200)
第七节	我国外币报表的折算方法	(206)
第八章	通货膨胀会计	(210)
第一节	通货膨胀的计量及其对传统会计的影响	(210)
第二节	通货膨胀会计的理论基础——资本保持理论和计量 选择理论的结合	(215)
第三节	通货膨胀会计的内涵与内容	(218)
第四节	一般物价水平会计	(221)
第五节	现行成本会计	(231)
第六节	现行成本/一般物价水平会计	(238)
第七节	通货膨胀会计的国际展望	(240)
第八节	我国通货膨胀的会计对策	(250)
第九章	合并会计报表	(255)
第一节	合并会计报表概述	(255)
第二节	合并会计报表的编制方法	(263)
第三节	公司间重要内部交易项目的抵销分录	(282)

第四节	合并会计报表的国际协调	(287)
第五节	我国的合并会计报表	(295)
第十章	外币报表折算会计、通货膨胀会计与报表合并会计的综合	(308)
第一节	国际会计三大难题对传统会计理论的挑战	(308)
第二节	外币报表折算方法与折算程序的选择	(312)
第三节	外币报表折算方法与合并会计报表之间的关系	(319)
第四节	外币报表折算与通货膨胀会计之间的关系	(321)
第十一章	国际转让价格和国际税收	(325)
第一节	国际转让价格的制定	(325)
第二节	转让价格的国际协调	(334)
第三节	国际税收概述	(335)
第四节	国际双重征税的避免	(341)
第五节	国际避税与反避税	(348)
第六节	国际税务计划	(352)
第十二章	国际财务报告	(354)
第一节	跨国公司财务报告的原因及要求	(354)
第二节	跨国公司财务报告揭示的内容与方法	(357)
第三节	分部财务报告	(364)
第四节	社会责任的揭示	(368)
第五节	跨国公司财务报表的重心、信息揭示的详细程度及其协调	(373)
第十三章	国际管理会计	(377)
第一节	国际管理会计概述	(377)
第二节	国外直接投资分析	(380)
第三节	外汇风险管理	(389)
第四节	国际管理会计信息系统	(394)
第五节	跨国公司经营业绩的评价	(400)

第一章 国际会计概论

会计随着生产力的发展而进步,国际会计就是世界经济一体化和企业经营国际化的产物,是随着企业跨国经营的产生、发展而形成和发展的。研究国际会计问题,搞好国际会计工作,不仅会提高现代会计的发展水平,同时会促进国际经济的进步。因此,学习和研究国际会计具有重要意义。本章主要介绍国际会计产生和发展的过程及其原因;国际会计的概念、特征和内容;国际会计研究的意义。

第一节 国际会计的产生和发展

一、国际会计产生和发展的历史

会计(包括国际会计)扎根于它所赖以产生和发展的社会经济环境之中。随着社会经济发展水平的进步,会计经历了一个从简单到复杂,从主要关注区域性或国别会计到既关注区域性会计和国别会计、又关注国际会计的发展过程。追溯历史,会计的发展一直具有国际性的特点。公元前 3000 多年,即我国的夏商时代和古埃及、古巴比伦时代就已经产生了一些重要的会计概念。尽管古代会计思想和会计实践为人类的文明发展作出了贡献,但是,由于当时

社会经济发展水平的限制,人类知识水准的局限,古代会计发展缓慢。

历史进入 14 世纪,人类进入了文艺复兴时期。文艺复兴时期既是文化大发展的时期,也是科学技术进步、经济大繁荣的时期。地中海沿岸商业和金融业的发展,客观上需要通过较为完善的簿记制度反映各项经济交易。公元 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的重要论著《算术、几何、比与比例概要》的问世成为会计发展史上的重要里程碑,它标志着借贷复式簿记法的诞生。借贷复式簿记法于 16 世纪在西欧得到了普及,先是在荷兰,后又传入英国,随后又传到法国和德国。到了 17、18 世纪,商业中心由意大利转到西班牙、葡萄牙等国,会计发展的重心也相应发生转移。复式簿记方法在向上述各国的传播过程中,不断得到了发展和创新。

18 世纪后期发生的工业革命,促进了西方国家现代化大生产的发展。工业革命和现代化大生产成为推动 19 世纪会计发展的主要动力。19 世纪美、英等国股份公司的迅速发展,扩大了工业生产的发展规模。为了加强对工业生产的管理控制,成本会计应运而生。股份公司的发展还加速了股东的分散,为了保护广大投资者的利益,相应产生了职业会计师和外部审计制度。英、美等国的先进会计随后也被其它国家吸收或接受。

从 20 世纪初期开始世界经济的迅速发展,使经济活动变得越来越复杂。这一时期,国际贸易、国际投资、跨国经营的明显增长,使世界各国之间逐渐形成了相互依赖、密不可分的关系。世界经济的发展,向会计提出了更高的要求,即,会计不仅要客观、真实地反映和控制企业资金的国际运动过程和结果,还要协调各国会计实务的差异给国际经营活动带来的影响。因此,只有建立国际会计学,开展国际会计活动,才能解决上述问题。

值得指出的是,跨国公司的产生和发展对国际会计产生和发

展的影响是十分有力的。因为跨国公司在不同国家开展生产经营活动,这就对会计的发展提出了以下要求:加强跨国公司经营活动所涉及到的不同国家的会计制度、会计准则和会计方法的协调,增强国际间会计信息的可比性;为在不同国家从事经营的母、子公司开展的经营业务进行核算和报告等活动制定相应的规则;跨国公司为了实现生产要素在国际范围的优化配置,必须在国际范围内建立一整套科学的、高效的、高度集中的经营决策体系,以便对跨国公司的国际性生产经营活动进行有效地控制和管理。为此,跨国公司必须建立一个及时、可靠、有效的会计管理系统,它既要为公司的国际投资、国际筹资、国际市场营销、外汇风险控制、国际资金调度及转让价格对策等决策提供会计信息,并直接参与其决策过程,又要为公司内部经营组织、经营方式的变革提供有效的方法和手段;还要运用外币换算、物价变动调整和报表合并等特有方法来及时、客观地反映跨国公司的经营状况和经营成果。可见,企业会计为了解决跨国公司经营活动中面临的一系列会计理论和实务问题,才逐步分化出国际会计这一专门的会计分支学科。

国际会计实践活动的广泛开展,要求会计界加强对国际会计学的研究。从本世纪初开始到现在,会计界对国际会计学的研究大致经历了三个阶段:

(一)国际会计学的初步形成阶段(本世纪初—1972年)

这个阶段的发展特点是不同国家的会计师集会,交流会计发展的信息和经验,重点解决区域性的会计问题。例如,从1904年起每隔四年分别在圣路易斯、阿姆斯特丹、纽约、伦敦、柏林和巴黎举行国际会计师会议,交流各国会计的发展状况。从1949年起每三年举行一次美洲国家之间的会计会议,会议主要讨论西半球的会计发展问题。美国会计学会也在60年代初建立了一个专门研究国际会计问题的委员会。1966年建立的会计师国际研究组织(AISG)从事美国、英国和加拿大的会计和审计问题的比较研究。

同年,美国注册会计师协会(AICPA)与墨西哥、加拿大等国的类似组织和国际援助机构,共同组建了国际会计合作委员会(ICAC),以促进发展中国家的会计发展。1951年奥地利、比利时、法国、德国、卢森堡、荷兰、西班牙、葡萄牙、瑞士等国的12个职业会计师协会在法国建立了欧洲财务会计专业人员协会,每三年举行一次会议以讨论欧洲的会计问题。1957年欧洲经济共同体成立后,欧洲财务会计专业人员协会更积极开展活动。1957年在马尼拉召开了远东会计师会议,以后每三年举行一次,1976年会议改名为亚洲及太平洋地区会计师会议,集中讨论亚太地区的特殊会计问题。

(二)国际会计学的重大发展阶段(1972—70年代末)

这一阶段的主要特点是建立了一系列研究国际会计战略问题的组织,这些组织都力求采取一定的步骤以解决各国会计实务上的差异和跨国公司面临的会计难题。例如,在澳大利亚的悉尼召开的第十次国际会计师会议,拟采取步骤成立新的国际会计组织,以有效地处理和解决国际会计差异的问题。因此,1973年成立了国际会计准则委员会(IASC),1977年成立了国际会计师联合会(IFAC),负责研究和制定国际会计准则和国际审计准则,提高各国会计的国际化程度。美国会计学会也于1976年建立了国际会计处以研究国际会计问题。联合国经济和社会理事会在1976年成立了联合国跨国公司中心,集中研究包括国际会计在内的跨国公司管理问题。欧洲经济共同体则颁发了第四号指令,以协调各国的会计法规和会计实践。

(三)80年代后,国际会计学进入了新的发展阶段

这一阶段,国际会计学的研究不断拓宽自己的视野,对一系列新的问题进行了探讨,如国际经营战略规划、国际经营决策和国际范围内通货膨胀的会计问题等。

二、国际会计产生和发展的原因

经济发展水平不断提高,尤其是世界经济的一体化和各国经济的国际化是国际会计产生和发展的根本原因。但是,任何一门会计学科的形成都是会计适应经济发展需要不断创新和分化的结果。因此,我们认为可以从以下几个方面分析国际会计产生和发展的原因:

(一)会计发展的历史本身就是一部国际化的历史

这可以从两个方面分析,首先,会计理论和会计的诸多技术都是会计实践活动的结晶,在世界各国具有普遍的适用性,能被各国会计界普遍接受。如世界上绝大多数国家都以借贷复式记帐法为本国的会计记帐方法;以权责发生制为自己的会计基础;以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为会计基本假设;在会计核算中区别资本性支出和收益性支出;在通货膨胀严重时期,反映现行成本的补充资料等等。这些相似性是先进的会计理论和会计方法在各国之间相互传播的结果,又是进行国际会计协调的前提。这些相似性是国际会计学能够形成和发展的重要依据。其次,从上述国际会计产生和发展的历史中,我们可以看出会计发展的历史就是一部会计国际化的历史。复式记帐方法在各国间的传播过程最能说明这一点。但是,从严格意义上说,只有国际贸易、国际投资、国际金融和跨国公司发展到较高程度,国际会计才能从现代会计学中分化出来,形成一个新的会计学分支。

(二)二战后国际贸易迅速增长

随着生产国际化程度的提高,国际分工与协作关系得到很大发展。因此,国际贸易对一个国家和一个企业都日益重要,各国间的国际贸易额不断增长,二战之后增长更快。1965年世界国民生产的9%在国外市场销售,到1980年这一比例增至18%;1990年,我国对外贸易总额达到1154亿元,比1978年提高4.6倍;德

国科隆经济研究所 1994 年 3 月的一份报告也指出,德国许多行业进出口额已占营业额的 50%以上,制革业产品的出口率达 93.8%,进口率达 91.6%。数据显示,世界各国经济对进出口贸易依存度的平均水平,已从六七十年代的 10%左右上升到 80 年代的 20%左右,这是国际贸易迅速发展的有力证据。

国际贸易的发展带来了一系列的会计问题。如两个国家或地区间发生交易后,应以何种货币计价?交易日与报表日或货款结算日之间的汇率变化而产生的外币折算损益如何在会计上反映?如何避免汇率变动给外币计价的交易带来的风险,这种避险的管理活动又如何在会计上反映?在国际贸易中,如何对公司计税?等等,都需要建立国际会计学给以合理解决。

(三)二战后资本跨国流动迅速增加,国际金融市场不断发展

包括证券投资、直接投资、长短期资本存放和在援助形式下的各种跨国资本流动在当代世界经济发展和国际经济关系中起着十分重要的作用。尤其二战之后,直接形式的跨国投资和跨国资本存放业务迅速增长,比如,世界对外直接投资总额从 1960 年的 667 亿美元增长至 1986 年的 7 755 亿美元;80 年代初世界国民生产大约 20%是在国外进行。从跨国资本存放看,其增长速度也是惊人的,例如,私人国际放款由 1973 年的 877 亿美元猛增至 1976 年的 2 182 亿美元,1982 年,1983 年和 1984 年,跨国界的银行放款额高达 1 850 亿美元,1 390 亿美元和 1 920 亿美元。

跨国资本流动的迅速发展,需要产生国际会计以处理外币折算会计和不同货币表示的财务报表合并及其财务情况的揭示等问题。也需要产生国际会计以协调国别会计差异,增强国际间财务信息的可比性,为跨国投资者提供相关的决策信息。

跨国资本流动是离不开国际金融市场服务的。与跨国资本流动相呼应,战后美国的纽约、英国的伦敦、日本的东京、德国的法兰克福、中国的香港等国际金融中心不断扩张;为了减少地区法律、

法规和市场规则对资本移动的约束,增强资本的流动能力,离岸的国际金融市场蓬勃发展,如欧洲债券、欧洲美元、亚洲美元等均属这类市场。

无论如何,国际金融市场的参与者是十分关注财务报告所揭示的相关信息的。离开可靠、及时、相关的信息资料,国际金融市场不可能健康发展。在币种多、业务复杂、风险大的国际金融市场中,交易及与交易相关的会计处理与会计信息揭示只能依靠国际会计予以解决。

(四)跨国公司的产生与发展

跨国公司的产生和发展对国际会计的形成和发展具有直接的影响。何谓跨国公司?至今尚未有一致的看法,国际会计学家帕克认为,跨国公司是以制造和提供劳务为主要活动,至少在两个国家开展经营的公司。1974年联合国经社理事会作出决议,将多国性的公司称为跨国公司,但这并未给出跨国公司的定义。经过激烈争论,1980年5月联合国跨国公司委员会在其第六次会议上,对跨国公司认定以下观点:

(1)跨国公司是指一个工商企业,组成这个企业的实体,在两个或两个以上的国家内经营业务,而不论其采取何种法律形式经营,也不论其在哪一经济部门经营。

(2)这种企业有一个中央决策体系,因而具有共同的政策,这种政策可能反映企业的全球战略目标。

(3)这种企业的各个实体分享资源、信息,并分担责任。

不管如何争论,我们认为跨国公司从本质上看是在国内公司基础上发展起来的一种国际性企业组织形式。这类国际性企业组织以全球经营战略为目标,为实现生产要素和资源在世界范围的优化组合及利润最优化,进行国际投资,并在国外开办子公司、分公司,从事制造、销售和服务活动。

跨国公司的雏形可以追溯到工业革命之交,当时为了开辟新

的殖民地或开辟新的贸易路线,一些特许公司在政府支持下已开始转移资本和技术等生产性资产出境,从事一些工业生产活动。但是,到19世纪末20世纪初,股份公司成为资本主义国家国外经济活动的主要组织形式时,才进入现代跨国公司的开端期。现代跨国公司的迅速发展则是在二战之后,尤其是60年代后。首先是美元的短缺和美国政府的鼓励,刺激美国对外直接投资的发展,后来欧洲国家、日本,甚至一些不发达国家作为资本输出者,与美国一起成为推动现代跨国公司发展的巨大力量。到1980年,资本主义世界的跨国公司已超过10 000家,它们拥有的国外子公司达90 000个。目前,全世界的跨国公司总数已达20 000多家,拥有子公司近110 000家。这些公司几乎遍布世界上任何一个角落。

当今世界,经济实力极为雄厚的跨国公司已成为扩大国际贸易流量,加深生产国际化程度,加速资本跨国流动,加快先进科学技术跨国转移和扩散的庞大经济力量。

跨国公司的发展,生产经营活动的国际化,使公司的会计业务也要国际化。跨国公司的出现与发展至少带来以下的国际会计问题:

- (1)国外经营公司的外币报表折算问题;
- (2)母、子公司的报表合并问题;
- (3)国外经营所依据的会计制度及其与本国会计制度的协调问题;
- (4)国际税务安排及外汇风险规避问题等。

因此,可以说跨国公司的发展是国际会计形成和发展的直接原因。

(五)地区经济集团的形成

欧共体、经济合作与发展组织、联合国等国际组织的形成和发展也推动了国际会计的发展。例如,欧共体希望通过关税联合、经济联合和政治联合来推动各国的合作与发展。以取消各国的进口

税和进口限制为目的的关税联合已于 60 年代末实现。目前正在进行经济联合。与实现经济联合有关的活动之一就是提出在欧共体内各国的会计制度统一化和协调化。这种会计制度的统一化和协调化在欧共体第 4 号指令与第 7 号指令中提出了具体要求。

经济合作与发展组织的“国际投资和跨国公司委员会”于 1976 年发表了《关于国际投资及跨国公司的宣言》。该宣言附表中第 9 条包含了企业年度报告书中应揭示信息的方针。

联合国下属的经济和社会理事会、研究跨国公司在世界发展和国际关系方面任务的名人团、关于国际会计准则和国际报告准则的专家组、跨国公司委员会、跨国公司中心、关于国际会计准则和国际财务报告准则政府间专家工作组都关注跨国公司的会计信息和非会计信息揭示,这些组织直接或间接地推动了国际会计的发展。

可见,众多的地区或世界性国际经济组织在国际会计发展中也起着不可或缺的作用。

第二节 国际会计的概念和内容

一、国际会计的概念和特征

(一)国际会计的概念

国际会计是会计学的一个分支学科,它研究会计国际方面的问题,即财务会计与管理会计中涉及国际方面的会计问题。但是,到目前为止还没有一个严格的、公认的统一定义。这或许是由于理论界尚未深刻地认识国际会计的本质和一般规律,而只就国际会计的现状和实际业务展开研究;而且,国际会计涉及面广,国际会

计实践中很多业务与国际金融、国际税收、国际贸易等密切相关，带有交叉边缘学科的性质，不像严格独立的学科那么好下定义。

英国会计学家 J·M·詹姆士和 A·G·庇帕认为国际会计包括以下四个领域：

(1)历史方面：指各国之间会计思想的传播。

(2)全球方面：指协调以便各国会计揭示和会计计量方法达到一致。

(3)比较会计：指描述和比较世界各国的会计惯例，以便会计人员了解这些差别，并估计出他们对财务报表的作用。

(4)母公司及国外子公司会计：指母公司和国外子公司的会计实务。

严格地说，詹姆士和庇帕只提出了国际会计的广阔范围，并未对国际会计下定义。1965 年会计学家科拉里奇(Kollarich)与马霍(Mahon)认为国际会计是对所有国家的会计原则、方法和准则进行研究和分析。1968 年齐默曼(Zimmerman)等认为国际会计是最高层次会计的抽象，在于打破国界，发展世界性的会计理论，在任何一个国家的会计中加以应用。

关于国际会计的定义，在会计界影响较深的是 1971 年美国会计学者韦里奇(Weirich)、艾弗里(Avery)和安德森(Anderson)三位教授共同在《国际会计杂志》上提出的三个概念：

(1)世界会计。这一概念把国际会计作为一种永久性的制度，并适用于一切国家。为此，必须建立一个为世界范围所公认的会计原则。

(2)国际会计。这一概念认为国际会计包括世界各国各种不同的会计原则、会计方法和会计标准。每个国家都建立自己的公认会计原则，把各个国家的会计原则、方法和会计标准集合起来，就是国际会计体系。

(3)国外子公司的会计。这一概念认为，国际会计指的是跨国

公司的母公司与它的国外子公司的会计实务。在这一概念下,有效的国际财务报表需要参照特定国家或公司所在地的标准,会计人员则按照选定的标准对子公司的财务报告进行合并、调整和换算。

我们认为,T·R·韦里奇等人对国际会计的上述主张都有一定的问题。首先,把国际会计定义为世界会计过于理想化,它只能是国际会计发展的最终目标,而且这种目标的实现遥遥无期。因为在目前条件下,各国的会计制度还受到本国政治、经济、历史、文化的严重影响,各国会计制度还有自己占主导地位的目标(Predominant Purpose),要让他们放弃自己的主权和主张,去接受另外一种会计原则、会计程序、会计方法在相当长时间内是很困难的,甚至是不可能的。

其次,把国际会计理解为世界各国会计原则、会计方法的集合,显然忽视了企业在国际性经营活动中所碰到的会计实务问题。

最后,把国际会计看成是国外子公司的会计,将国际会计的范围定得过于狭窄,不太合适。

正确地定义国际会计的概念,对于加速国际会计理论的建设,促进国际会计实践的发展,有着十分重要的意义。在定义国际会计时,把国际会计作为“国内企业会计在国际范围的延伸和扩展”的观点日益得到接受。乔伊和缪勒在《国际会计》一书中认为:国际会计把一般目的、面向本国的会计在最广泛的意义上延伸到:①国际比较分析;②跨国经营交易和跨国企业经营方式中特有的会计计量和报告问题;③国际金融市场的会计需要;④通过政治的、组织的、专门职业的和准则制定方面的活动,对世界范围内会计和财务报告的差异所进行的协调。两位教授把会计与政治组织联系起来分析国际会计问题是比较可取的,前面介绍地区性经济集团与国际会计发展的关系的有关内容已证实了这种分析方法的正确性。我们再来看看我国著名会计学家葛家澍教授对国际会计的定义。他认为:国际会计是现代会计的新领域,主要是研究一个国家的企