

第一章 导论

第一节 国际会计概述

一、国际会计的形成与发展

国际会计是现代会计的一个分支，是世界范围内经济活动日益国际化的产物。

从历史的角度来看，会计从一开始就具有国际化的趋向。1494年，意大利数学家卢卡·帕西奥里始创了“威尼斯簿记法”，之后，借贷记帐法就开始在世界各国传播。也就是说，会计从复式记帐法开始就进入了国际领域，在世界各国之间进行传播和发展。从这个意义上讲，国际会计与现代会计一样具有悠久的历史。

（一）国际会计在近代得以发展的原因

第二次世界大战以后，随着国际经济、文化和技术交流的扩大，国际贸易和国际投资的急剧增加，各国会计学者、投资者和企业管理人员需要更多地了解外国的财务报告，对会计在国际间的运用提出了新的要求，从而促进了国际会计的发展。

近代国际会计的发展，主要有以下几方面的原因：

1. 跨国公司的发展。跨国公司在国际经济中占有举足轻重的地位，目前，全世界总产出中，几乎有 $1/4$ 是跨国公司生产出来的。

随着跨国公司的出现和发展，在会计领域相应产生了一些新的问题：①由于跨国公司是在不同的国家中进行经营的，对于在不同国家领土上经营的母、子公司之间的业务往来的核算和财务报表的合并问题，就要求作出一定的规定，制定相应的规则；②由于跨国公司常会发生大量的国际经济业务，对这些业务的会计处理，也是会计领域的一个新课题。③跨国公司需要不断对海外进行直接投资，或转换

投资形式和投资方向，以实现它在全世界的最优资源配置模式。这就要求跨国公司要有高度集中的决策管理体系，而这样的决策体系必须有经过比较、协调的各国财务信息来支持。这些问题，客观上都要要求会计研究应当进入一个更广阔的国际领域。

2. 货币资本市场的国际化。第二次世界大战以后的“美元荒”促进了美国企业大规模的国际投资；25年后的“美元过剩”又增加了美国在国外的支出，加上美国当时国内的预算赤字，最终触发了世界金融体系的改组；同时，由于企业生产的不断发展，只依靠国内资本市场已不能满足公司筹集资金的需要。世界范围内投资资金的短缺使国际货币资本市场得到迅速发展。而国际货币资本市场的迅速发展，则要求向这些市场的交易和经营提供大量的财务信息。国际会计的发展因此获得了巨大的推动力。

3. 国际商业活动的发展和地区性经济利益集团的兴起。各国之间贸易往来的不断增加，国际商业活动的不断发展，促进了巨额商品和资本在世界各国之间的自由流动。这些国际经济活动的发展，客观上产生了建立一套国际性的通用的会计语言，以更好地满足交易各方交流财务信息的要求。

另外，由于某些地区性的经济利益集团的出现（如欧洲经济共同体），也要求至少在集团内部的成员国之间协调它们的会计制度和办法，使成员国之间的经济活动和业务往来能按照统一的方法和标准进行核算和比较。

4. 对国际经济业务中的特殊会计处理。对国际经济业务中的某些问题，需要进行一些特殊的会计处理，对这些特殊问题的会计处理也构成国际会计的一个组成部分。这些问题的提出，对国际会计的发展起到了一定的推动作用。比如国际贸易、跨国公司的经营等都会涉及两种或两种以上的不同货币，这就会在会计上产生不同币种之间的换算问题；母、子公司的合并财务报表，以及对财务报表的一般购买力的调整，都牵涉到不同国家的会计制度和实务如何进行协调，以及不同国家的通货膨胀水平如何在会计报表上进行反映的问题。

（二）国际会计发展的三个阶段

第一阶段是本世纪初至 1972 年。这一阶段，有关国际会计的活动主要是采取地区性会计师集会和会议的形式，讨论交流会计信息和经验，解决地区性的会计问题，但没有在减少各国会计实务的明显差别方面作出努力。主要活动包括：1904 年在圣路易斯举行了第一次国际会计师会议以后每隔 5 年分别在阿姆斯特丹、纽约、伦敦、柏林和巴黎举行会议；1949 年在波多黎各的圣胡安举行了第一次泛美会计会议以后每 3 年举行一次，讨论西半球的会计发展问题；1951 年 11 月，在法国建立了欧洲会计经济和财务专家联盟，成员包括多个国家的 12 个职业会计协会，该联盟每 3 年举行一次会议，以讨论欧洲的会计问题；1957 年，在马尼拉召开了第一次的亚洲太平洋会计师会议以后每 3 年举行一次会议，集中讨论亚洲太平洋地区的会计问题；60 年代初，美国会计学会建立了一个委员会，专门研究国际会计问题；1966 年建立了会计师国际研究小组，从事于发布有关英国、美国和加拿大的会计和审计问题的比较研究。

第二阶段是 1972 年至 70 年代末期，这是国际会计的重大发展阶段。1972 年通常被认为是国际会计得到重大发展的分界点，在这一年，国际会计师会议的第十次会议在悉尼召开，决定成立两个新的组织以处理和解决国际会计的差异问题，这就是 1973 年成立的国际会计准则委员会和 1977 年成立的国际会计师联合会。

在这一时期，联合国经济和社会理事会指定了一个研究小组，集中研究跨国公司发展的有关问题，并于 1976 年建立了联合国跨国公司委员会；欧共体的国家为了协调各成员国的会计法规，在颁布了第四号指令草案后，于 1974 年作了重新修订并于 1978 年被批准实施。

这一阶段的特点是：各个新的组织都采取了一定的步骤来解决各国会计实务上的不同和跨国公司日益发展后所出现的新问题。

第三阶段是 80 年代至今。这一时期，出现了许多需要国际会计加以研究和开拓的新问题和新领域，如通货膨胀情况下的外币财

报表合并问题，外汇风险管理问题，外币换算问题等等。

虽然国际会计经过以上三个发展阶段，已经初步形成了自己的体系和内容，但至今尚不成熟。有关国际会计的概念框架尚未完全形成，即有关国际会计的目标、概念、原则、准则等尚未形成统一意见，其内容也在随着经济实践的发展而不断增加。

二、国际会计的研究对象与内容

总的来看，国际会计的研究对象是由于跨国公司的出现和跨国经营行为的增加而产生的一些新的会计问题和要求。它的内容主要包括三个方面：

（一）跨国经营业务的会计与财务

国际会计的首要任务是要解决国际经济业务中涉及的有关会计与财务方面的问题。由于这在跨国公司中是一个至关重要的问题，而且又频繁地发生，其中有相当大的一部分是有关母公司与国外子公司之间经济往来的会计处理问题，所以，它也被称为跨国公司会计。

跨国公司会计包括的内容很多，既包括有关业务的会计处理内容，又包括有关财务管理的内容。前者如外币交易的处理，外币换算会计，企业合并财务报表，通货膨胀会计等；后者如国际税收，转移价格以及对外投资的评估等等。

（二）比较会计

由于世界各国的政治、经济、法律、文化及地理环境各不相同，使各国的会计制度和会计方法也各不相同，同时，由于国际经济往来的不断增加，在客观上就产生了一种要求，即对各国不同的会计制度和方法进行描述和比较，使会计师和有关人员能够了解它们的差异从而能了解它们对财务报表的影响，以使它们从财务报表中得到正确的信息，作出正确的决策。这些内容，就是国际会计中比较会计部分的研究内容。

（三）世界会计

世界会计，其字面的含义是建立一套能被世界各国所接受、采纳的会计制度和会计实务方法。但是，要将这样一套世界会计制度付诸

实践是不可能的，因为各个国家的社会经济状况、政治制度和法律、文化等环境各不相同，它们所要求采用的会计制度也必然不同。比如，中央集权程度较高的国家对会计的要求就与自由市场经济的国家对会计的要求不同。发展中国家的会计情况与高度发达国家的会计又不相同。

所以所谓“世界会计”其内容并不是一套能为世界各国所接受的会计制度和会计方法，而是力求建立一系列国际会计、审计和财务报表的编制准则，在尽可能的范围内，使各国有一套通用的会计语言。很显然，这一项工作，要建立在比较和协调各国会计制度的基础之上，其目的在于使它们尽可能地缩小差异，相互接近。

从上述可看出，国际会计这一学科包含着广泛的内容。本书所涉及的只是其中的“跨国公司会计”部分，即有关跨国经营企业的国际经济业务中所遇到会计与财务的实务处理问题，比较会计与世界会计部分 本书不涉及。

第二节 跨国经营企业与跨国公司

跨国经营企业是指那些经营业务和经营范围跨出了一国国界的企业，如各种类型的跨国公司、外贸企业、合资企业以及那些从事对外贸易的公司或企业。跨国公司则指那些对海外进行直接投资的跨国经营的公司企业。

一、跨国经营企业的海外经营形式

跨国经营企业开展海外业务，通常采取的方式有进出口贸易，发放许可证及签订有关的技术和管理协定，发展海外的证券投资，以及从事海外生产 进行直接投资 等等。

开展进出口贸易是企业参与国际经营活动的最常见的形式，是企业打开新市场，冲破国内市场限制的一种手段。对于出口业务来说，更能使企业增加销售额，维持或提高企业的利润率，而且具有风险小，所需投入也较小的优点。但它也同时也有一些缺陷，比如出口

与国际生产相比，缺少一定的灵活性和发展潜力；此外，企业如果要长期占有海外市场，要找到既能提供充分的市场信息，又有丰富的市场经验的进口商和代理商是非常困难的，尤其是在涉及两种不同的经济和技术环境的情况下就更是如此。所以，一般来说，大企业除了采取进出口贸易的形式参与国际经营活动之外，通常也同时采取其他一些形式。

有的跨国经营企业拥有某些技术和商标的所有权和使用权，它们则可以通过发放许可证给国外企业的形式参与国际经营活动。许可证是允许国外企业生产本公司的产品或使用本公司的技术而获取一定费用的协议。采用许可证贸易，公司可以增加海外市场的销售能力。发放许可证的企业通常都要提出一些相应的要求，如在协议中列入有关供应商、市场占有率等有关条款，或者要求在领取许可证的企业中拥有一定的股权，从而形成一定的对外直接投资等等。许可证协议的期限通常为 5 年或 10 年。发放许可证取得报酬的方法有各种方式，可以是一次付清，也可以在商定的期限内按销售额的一定百分比收费。经营许可证贸易也会相应地产生一些问题，如发放许可证实际上相当于把有关市场上的产品及其声誉转让出去了，但产品的质量、可靠性和服务标准等已经不受发放许可证企业的控制，而掌握在取得许可证的当地供应商的手中。为了解决这些问题，签订许可证协议的同时，通常也签订有关的技术与管理援助的合同。

发展海外的证券投资是指个人或机构取得外国证券，但并不控制发行证券的企业或是参与其管理。一个企业发展海外的证券投资的原因是：为了盈利；为了以后有机会转变为直接投资；为了有助于技术的转让，有助于许可证贸易等。但它相对于直接投资来说，有两个缺陷：一是不能够充分发挥企业的技术或产品优势，二是企业对自己投入的资金虽然拥有所有权，却没有管理与控制权，从而妨碍了企业将国外的资产有机结合起来，进行充分的利用。

跨国公司的对外直接投资与证券投资不同，它对投资的国外企业既拥有所有权（部分的或全部的所有权）又有管理和控制权。对外

直接投资可以采取缔结合资企业的形式，也可以在国外建立拥有全部股权的公司。

二、跨国公司

跨国公司最早出现在英国。19 世纪 60 年代以后 英国凭借着拥有众多海外殖民地的优势和国内经济的繁荣，大量对外投资，跨国公司也随之开始出现。到第一次世界大战前的 10 年间 英国每年的对外投资额平均占国民收入的 7%，以后基本上没有别的国家的对外投资额达到过这样高的比重。

美国虽然在第二次世界大战之前就出现了跨国公司，但美国大规模地跨入跨国公司领域，是在第二次世界大战之后。战后，一些被战争破坏的国家需要重建家园，需要商品，需要资金，为美国进行对外投资准备了良好的海外市场；而同时，美国由于没有直接受到战火的波及，制造业等各行业均完好无损，也为在战后立即向海外投资提供了保证。美国通过一系列的对外援助计划，如马歇尔计划，向海外提供资金和产品，从而使美国的公司在国外占领了新市场，建立了新公司，促进了世界范围的跨国公司在战后的空前发展。

当前，跨国公司在世界经济中所占的地位日益提高，已成为当代科学技术、国际经济和国际贸易中最活跃、具有很强的影响力的因素。而且，跨国公司的分布格局也由原来的只为少数发达资本主义国家所拥有的状况，发展为一种广泛的世界经济现象。除了日本和西欧各国的跨国公司在本世纪 60 至 80 年代得到飞速发展，与美国并举称雄之外，一些发展中国家的对外投资也开始出现了增长。比如，截止到 1989 年末 我国在海外 88 个国家和地区创办了非贸易性企业 645 家 协议总金额达到 22.23 亿美元，投资方向也开始从最初的餐馆业、承包工程和咨询服务等 向制造业、资源开发等深层次发展 如我国已在美国阿拉斯加投资深业集团公司，在新西兰开办了洗羊毛厂 在巴西设立了胶合板厂 等等。

（一）跨国公司

跨国公司曾经也称多国公司、国际公司、宇宙公司，联合国经济

社会理事会于 1974 年作出了统一使用“跨国公司”这一名称的决议后,其名称才固定下来了。此外,对“跨国公司”的定义也一直都见仁见智,众说纷纭。一直到 1980 年 5 月,联合国跨国公司委员会在第六次会议上,与会成员国对跨国公司的定义的三要素才取得了一致的意见,为跨国公司的概念奠定了基础。这三要素是:第一,跨国公司是指数这样一些工商企业,组成这个企业的实体在两个或两个以上的国家内开展业务经营活动;第二,跨国公司通常都有一个决策中心,有一个共同的决策体系,因而,在不同国家经营的实体通常都具有共同的经营政策,这个共同的经营政策反映了跨国公司的全球战略目标;第三,组成跨国公司的各个实体分享资源、信息并分担责任。

概括在说,跨国公司是指一些实力较强的大企业,以本国为基地,通过对外直接投资,在其他国家和地区,设立经营机构从事国际生产和经营活动的国际企业组织。

从以上内容可看出,跨国公司的重要特征之一,就是进行海外经营活动。跨国公司从事海外经营活动的形式,与跨国经营企业从事海外经营活动的形式是相类似的,即:可以是进出口贸易,专利和商标等的许可证贸易,也可以是证券投资,对外直接投资等。但跨国公司并非完全等同于跨国经营企业,也就是说,并非所有存在跨国经营业务的企业都是跨国公司。跨国公司是指那些通过对外直接投资,在国外设立附属公司,从而形成一个从国内到国外的超国家经营的独特企业经营体系,即跨国公司必须在一个以上的国家拥有并控制着生产或销售机构。

(二) 跨国公司的形式

大多数跨国公司都采用有限责任公司或股份有限公司的形式来组织海外生产或销售机构的经营。

一般说来,与外国投资者合资经营的企业,多数都是有限责任公司,而很少采用公开发行股票吸收资本形成股份有限公司的形式。即合资各方按约定的出资比例共同投资,合资各方对合资企业的责任以各自认缴的出资额为限。合营企业是一个独立的法人,可以以自己

的名义取得资产 承担债务 签订合同 进行各种经营活动 它当然也是纳税主体；合资各方按出资比例共同承担风险，也按这个比例共同分享利润；此外，合资企业的生命是有限的，即合资企业是由合资各方协商后，以合同的形式确定其存在的，合同中规定的合资期限即为合资企业的存续期，合资期限一到，合资企业即应进行解散和清算。

但跨国公司也可以通过购买海外公司发行的股票，来实现拥有和控制海外公司的目的，或直接在国外发行股票而建立新公司，这样，跨国公司的海外经营就是以股份有限公司的形式出现的。

股份有限公司与有限责任公司的不同之处：①股份有限公司的资金是通过发行股票的形式筹集的，其股东就其所认股份的多少对公司负责；②股份有限公司作为独立的法人 具有存在的连续性 而且，它的继续存在与它的股东无关（股票可以自由转让，股东会随着股票的转让而发生变化），即它与股东相分离而在法律上独立存在。

（三 跨国公司的特征

1. 在海外直接投资。跨国公司向海外直接投资的形式是在国外建立生产企业或销售机构。具体的作法有两种：一种是对外直接投资，在当地创建新的企业；另一种是利用当地的原有企业，或与当地企业合资经营，或将其兼并。

70 年代以前，跨国公司一般采用独资经营的形式，70 年代以后，由于许多发展中国家对外国企业实行国有化，或者实行较严格的控制与管理，跨国公司的经营形式也就随之灵活起来，比如采用与当地企业合资经营的形式，或者根据不同的情况采取不同的控股方法等。

但值得一提的是，跨国公司有时也为了达到合法避税的目的而对国外企业实行控股。在某些发达国家（如美国）企业如果对其他公司的控股权达到 20%~50%，会计上就可以采取权益法进行核算。这样，许多盈利的大公司在股票市场上大量收购那些售价低于帐面价值的亏损公司的股票，使得公司的帐面盈利数额下降，从而达到合法避税的目的。

2. 经营方式向综合、多样发展。跨国公司的经营方式的发展

化 主要经历了三个阶段：

第一阶段是第二次大战后初期，主要是横向型的经营。即在跨国公司内部，母公司与国外的附属公司大体上都生产同类产品，经营同类业务，没有明显的专业分工。

第二阶段是垂直型的经营阶段，是本世纪 70 年代才蓬勃发展起来的。即跨国公司内部的企业分别生产不同的产品，而这些产品的生产是相互联系的，或生产过程是相互衔接的。其主要特点是着眼于提高公司的生产经营效率，增加资本的垄断职能。具体的做法主要是：①制造业企业兼并原材料的供应部门，垄断原料供应；②经营原料生产的公司向制造业投资，确保原料的销售市场。跨国公司采取垂直经营方式的好处，在于能够控制企业生产的前后工艺过程，或者能够控制在供、销系统上与其有联系的部门或企业。

第三阶段是采取综合多种经营方式，这种经营方式在 70 年代后期得到迅猛发展。它主要是指在跨国公司内部的企业各自生产不同种类的多种产品，经营范围甚至涉及许多毫不相干的行业。有人曾经形象地将其经营业务的范围形容为“从方便面到导弹，几乎无所不包。”这种经营方式的特点是根据生产、销售过程的内在的需要将有关联的生产联系起来，进而向其他行业渗透，形成生产多种产品的综合企业体系。这种经营方式的好处是：①提高了跨国公司资金的利用效率，防止过剩资本的形成；②有利于资金的合理利用、流动和分配，提高了各种生产要素和副产品的利用率；③便于分散跨国公司的经营风险，从而获取稳定的经济效益；④能节约共同费用，降低跨国公司的经营总成本，提高盈利能力。

3. 具有较强的技术优势。跨国公司要在经营过程中保持优势，或者从一种优势转向另一种优势，就必须重视对新技术、新产品的研究与开发，否则，它将难以在激烈的竞争中站稳脚跟。为了保持较强的技术优势，跨国公司通常都制订了技术战略，并投入巨额的资金（如美国国际商业机器公司 1973 年用于研究开发的投资额为 100 亿美元），同时也想方设法利用国外子公司获取国外的有关技术情报。

所以，技术流和信息流通常都是构成跨国公司国际商业活动的主要内容之一。

4. 具有相当的规模。跨国公司拥有的资金总额 雇员人数 销售和利润额等，都达到了相当高的数量。世界上经营规模最大的一些工业企业和公司，几乎全部都是跨国公司，如埃克森石油公司，通用汽车公司，英荷壳牌集团等等。只有达到相当的规模，具有相当雄厚的实力，才能在激烈的竞争中立于不败之地。

第三节 跨国公司的经营与管理

跨国公司的经营必然要受其经营环境的影响。所以，当企业从单纯的进出口发展到对外直接投资时，必须要对这些环境因素进行分析，确定企业经营的总体战略；而一旦海外的生产和销售进入正常运营阶段，如何进行经营管理就成为十分重要的问题。

一、跨国公司的经营环境

（一）经济因素

对经济因素的分析包括对投资环境的土地、劳动力、资本等各方面因素的了解与分析。如自然资源的多少，以及是否可以直接利用，此外还包括居民的收入多少，个人消费类型，劳动力的成本，人口多少以及分布状况等。

对于企业来说，人就意味着市场。所以，对人口的分析是市场分析和经济分析的重要内容。对人口的分析包括量的分析和质的分析两方面。量的分析包括人口数量，年龄结构，地理分布状况和密度的分析等；而质的分析则包括居民收入的高低，个人消费类型以及劳动力的素质，人口的受教育程度等，这些都直接与企业的经营和产品结构相关。比如，在一个居民收入较低，个人消费水平属温饱型的国家或地区，奢侈品和娱乐设施的消费市场恐怕就不会令人乐观；在一个新开发的地区，人口的年轻化程度相当高，老年用品的开发也就基本上没有什么意义；同样，如果开设的企业需要在当地找到大批的

技术人员和素质良好的员工，那么，在一个居民受教育程度很低的国家创办这样的企业就是不现实的。

除了对投资环境人口的质和量两方面进行了解分析之外，经济因素还包括投资环境中已经存在的竞争企业的数量，以及企业经营所需要的供给商和足够的原料市场等。

（二）法律环境

投资环境的法律对跨国公司经营的影响是显而易见的。它包括有关国家所有的经济法规，如关税和有关配额的规定，以及有关价格、工资控制、知识产权、税务制度以及会计核算等方面的法律和规定等等。有的国家还特别制订了反托拉斯法。

国家通过制定一定的关税标准，能够改变进口商品的价格，通常是用于保护进口国的同类行业的一种手段，故也称为保护关税。配额则是说明在一定时间内只容许进口的某些商品及数量，它显然限制了进口商品的数量。所以，如果跨国公司的生产经营需要进口原料或零部件的话，关税与配额的影响就是不可忽视的因素。

颁布反托拉斯法的目的在于防止少数公司控制某些行业或某种产品的市场，即不允许一些公司联合起来瓜分市场，禁止他们制定统一价格，等等。这一点对于垄断性较强的跨国公司来说，当然也不能不予考虑。

（三）政治因素

一个国家的政局稳定与否直接影响跨国公司的经营风险。如果某个投资环境中发生了政变或政局的动荡，国外投资商通常都会以各种不同的方式撤回资金，转移资本。

政治环境因素中，除了政局是否稳定之外，还包括一个国家的政府对外国投资商的态度及其相应的规定等。比如在某个投资环境中，是否可能存在着政府没收外国企业的危险，政府是否严格限制外国企业将所获利润汇回公司总部等等。

（四）地理、交通及气候

地理环境主要是从投资环境与外部世界的联系方面对跨国公司

在海外的经营产生影响的。比如投资环境所处的地理位置是否优越，是否有良港等等。交通、通讯等社会服务设置是否完善则影响着跨国公司可能要投入的资金数量。如果投资环境缺乏跨国公司经营所需要的必要的交通、通讯等社会服务设施，则意味着跨国公司需要在当地新建这些设施，从而大大增加投资额。气候条件则影响着企业的产品制造过程，市场发展以及产品的包装等。

二、跨国公司的经营管理

有人曾把跨国公司的成功归结于先进的技术和优良的管理。没有先进的技术，就很难具备走出国门，走向世界的实力，而没有优良的科学的管理，即使有实力跨出国门，走向海外，也将难于在竞争激烈的世界市场上站住脚跟，立于不败之地。所以说，科学的经营管理是企业成功的重要条件。

跨国公司与其他类型的公司相区别的特征之一，就是它的全球性的战略。所以，跨国公司的经营管理，首先着眼于使分布于全球的各附属公司采用共同的经营战略。各附属公司根据总公司的全球战略部署制订各自的经营计划和措施。这样，虽然跨国公司生产经营的各个部分和流程如产品的研制与开发、生产加工、提炼装配、销售服务等，分布在世界各地，但由于最高决策权保留在总公司，所以这些附属公司仍能形成一个有机的整体，公司之间仍能实现有效的协作，从而降低成本，提高公司的经营效率。

跨国公司的全球战略的经营管理体制，实际上就是集权与分权的确定与划分问题。集中与分散并非绝对的，非此即彼的，在程度上、层次上，集中与分散都有一定的度，可以根据具体的情况而定。有的决策权应当集中，有的决策权则允许分散，但总的目标始终都是：既通过集中保证总公司的控制权，保证公司总体的利益，又通过分权给下级经营人员一定的自主权，使其对剧烈变化的市场有高度的灵活性和适应性。比如，跨国公司的投资计划的制定采用的就是这样的方法：附属公司有权决定一定金额以下的投资项目，超过规定金额的投资项目，就必须向总公司提出申请，经总公司同意后，附属公司才

出具可行性研究报告。总公司汇总所有投资方面的可行性研究报告，根据不同的投资方案的重要性，以及利用公司的有限资金获得最大收益的原则，将投资项目列入公司的财务计划，而有关投资方案的具体实施则可交由附属公司自行完成。

总公司对经营管理实行集中统一的内容，包括整个公司的投资计划 生产安排 价格体系 市场安排 利润的分配以及研究开发方向等等。而其中相当多的部分都涉及企业有关会计核算与财务管理方面的内容，如价格的安排，利润的分配，以及投资决策和跨国公司的财务信息等等，这些内容，正是本书将要涉及的问题。

三、跨国公司的会计与财务

1. 世界各国由于政治、法律、经济和文化等背景不同，必然会导致会计、税务等制度的不同，所以，在海外经营的公司要面对各种不同的会计制度、规则和税法，这些差异不仅将对跨国公司的会计核算产生直接影响，而且也将影响其财务行为和投资决策。所以，对于跨国公司来说，对海外进行直接投资之前，了解当地的有关会计、税务等诸方面的法规是极其必要的。只有了解了不同会计制度和法规的差异，才能够在按照当地的会计法规进行会计核算的条件下，将国外投资的经营状况和财务记录准确地转化为用母公司所在国货币编制的财务报表，才能够使跨国公司的会计核算方法与财务行为既符合各个东道国的要求，又能够为跨国公司提供最大的整体利益。

2. 跨国公司的日常会计核算和财务管理会遇到一些特殊的问题。本书将对这些内容分别进行说明和探讨。具体地说，包括下面一些主要内容。

(1) 企业跨出国门进行经营，必然会涉及两种以上不同的货币。企业要从全球战略来安排投资、生产和销售，要将分散在世界各地的子公司形成一个整体，实行集中的管理体制，就必须要解决由于涉及不同的货币而带来的外币业务的处理，用外币编制的财务报表要按一定的程序和方法换算为用来国货币表示，以及反映跨国公司作为一个整体的经营状况与财务成果的合并财务报表的编制等问题。

(2) 跨国公司经营所在的东道国不同, 所面临的通货膨胀程度也就不同, 如何采用一定的方法和程序在合并财务报表上反映出通货膨胀对企业经营的影响, 可以说是跨国公司会计所要解决的最棘手的问题之一。

(3) 跨国公司的业务活动, 有很大一部分是在各个附属公司之间进行的, 因此, 跨国公司的内部管理在跨国公司管理中占有极大的比重。其中, 跨国公司内部的转移价格的制订是一个很重要的内容。它是指在跨国公司内部, 在不同国家经营的子公司之间或母、子公司之间进行商品、劳务的转移时, 其价格应当如何制订。

(4) 由于各种因素相互影响, 相互作用造成的各国货币币值的升降, 在多数情况下都是不可预测或是不能精确预测的。所以, 跨国公司在不同国家经营的业务活动势必要承担由于不同货币币值变化、汇率变动而带来的风险。这就意味着跨国公司的会计与财务部门必须要解决对外汇风险进行管理的问题。

(5) 由于跨国公司的经营范围跨出了国界, 所以, 跨国公司的纳税范围也必然超出一个国家的范围。跨国公司会计的任务之一, 就是加强对国际税收相关内容的管理, 从而帮助实现公司的利润最大化, 或者促进公司某个具体目标的实现 (如扩大国外市场占有率等)。

(6) 跨国公司的经营跨出了国界, 也必然引起对其经营过程和经营结果进行审查和监督的不便, 即带来有关国际审计所涉及的一些具体问题。

总之, 会计作为收集信息、处理信息和反馈信息的完整系统, 需要为企业的内部管理决策提供有效的建议和决策的基础, 同时为外部有关利益集团 (如股东、债权人和税务机关等) 反映企业的真实的经营状况和财务成果。对于跨国公司来说, 这个过程显示了更大的复杂性, 它要求跨国公司的会计和财务管理人员不仅要熟悉跨国公司经营过程中的各种特点, 熟悉跨国公司财务与会计的具体业务和特定的内容, 熟悉其经营所在国的有关制度和法规, 而且还要善于把这些因素综合起来进行分析, 只有这样, 才能使建立在财务分析基础

上的企业决策系统具有相当的灵敏性，才能对国际上出现的各种新情况作出迅速有效的反应，从而通过企业会计财务系统的有效运转带动整个企业经营的有效运转。所以，了解跨国公司会计与财务方面的主要内容，就成为跨国公司提高经营效率的重要前提之一。

第二章 外币业务的核算

第一节 世界外汇市场

跨国公司的经营离不开外汇市场。至少，所有经营国际经济业务的公司都需要把一种货币兑换为另一种货币，甚至是几种其他货币，而这种交易就是在外汇市场上进行的。可以说，外汇市场构成了一个影响国际经济活动的国际金融环境，如果离开了这个环境，跨国公司的经营活动是很难正常进行的。

国际金融市场包括外汇市场、黄金市场、货币市场（即短期资金市场）和资本市场（即长期资金市场）。本节的内容只涉及其中的外汇市场。

一、外汇市场和汇率

外汇市场是进行外汇买卖的场所，主要由经营外汇业务的各种机构和人员构成，比如外汇指定银行（即国家或有关机构指定的专门经营外汇的银行）、中央银行、外汇经纪人或外汇交易人员等等。它的基本作用是通过现汇交易、期汇交易等形式，进行各种不同的外汇买卖活动，实现国际间的相互结算、信贷融通和资本的流动，并及时反映各个不同国家的货币动态和变化趋势。通常，外汇市场分为现货市场和期货市场。

外汇与外币是两个不同的概念。外汇是指以外币表示的国际结算支付手段，包括各种用外币表示的信用工具和有关证券，如银行存款、汇票、外国政府发行的国库券和各种长、短期证券等等。外币则指具体的外国货币，如果这种货币能够自由兑换为其他国家的货币，则它也是外汇的一种，否则外币不能作为外汇。换言之，外汇必须具有可以兑换成其他国家货币的特点。此外，站在某一个具体国家的角度