

目 录

第一章 摇摇宰鞣时代跨国公司会计实务

一、财务报表的批露实务	源
二、财务报告分析	远
三、跨国公司财务报告的编制方法	鞣
四、全球经营活动的管理控制	鞣

第二章 摇摇入世后的收购与兼并会计

一、企业兼并与合并财务报表	鞣
二、企业兼并的方法 原原购买法和权益集合法	鞣
三、购买法和权益集合法会计举例	鞣

第十章 摇摇入世后财务报告的发展趋势

一、报表体系由单一体系向多元体系转变	鞣
二、从重视可靠性到可靠性与相关性并重	鞣
三、从历史成本原则到历史成本与公允价值并重。	鞣
四、从主体信息到主体与关联方信息并重	鞣
五、从有形资源到有形资源与技术资源并重	鞣
六、从表式信息到表式与图象化信息并重	鞣
七、计量方式的发展趋势货币与非货币计量并重	鞣
八、从绝对值信息揭示到绝对值与相对值信息揭示并重	鞣

员

九、信息披露的趋势:事后与事前揭示并重;年度揭示与日常揭示并重	109
---------------------------------------	-----

第十一章 进入世后财会 实务中常用的计算公式

摇摇一、投资业务中常用的计算公式	110
二、外币业务的计算公式	110
三、税收的计算公式	111
四、财务报表计算公式	111
附录一 摇摇英汉词汇对照表	111
附录二 摇摇相关机构网址	111
附录三 摇摇涉外会计文书写作示例	112
一、公司会计制度的制定	112
二、公司注册资本出资情况的验证报告的写作	112
三、注册资本出资情况证明	112
四、注册会计师如何写作查账报告	112
五、财务评价写作范例	112
六、目标利润实现情况分析的写作范例	112
七、资产周转率分析文书写作范例	112
八、资产评估报告书写作范例	112

第一章 WTO 时代跨国公司会计实务

WTO 时代,最有特色的莫过于"横行"全球的跨国公司了。关税的调整壁垒的拆除,跨国公司的步子迫得越来越大,跨国公司的会计实务自然就日益发展了。

一 财务报表的批露实务

1、增值表批露

随着形势的发展,跨国公司的生产经营活动已不再仅仅是对自己负责,更要对广大投资人负责。因此,它负有向各利益集团进行社会责任披露的受托责任。这些利益集团不仅包括投资者和债权人,同时也还包括雇员、客户、政府和社会公众等。

当今世界大多数国家,其传统财务报告往往是通过资产负债表、收益表和财务状况变动表(或现金流量表)分别计量和披露一个企业的财务状况、经营业绩与财务行为。传统财务报告的有用性是毋庸置疑的;但它们并没有提供一个企业整个生产率及其资源管理等方面的重要信息,而增值表则弥补了这个不足。

填报增值表是对利润持适当观点的最简单、最直接的方法。这里的增值表现为销售收入与外购材料和劳务的差额。增值实质上是报告实体自身和其雇员共同努力所创造的财富,增值表则描述了增值产生的过程。

增值表提供了计量业绩和活动的有用方法。增值数据暗示了企业的净产量,与其他关键性数据相联系可以获取描述企业经营业绩

会计师从业手册

的许多重要指标。

英国发布的《公司报告的未来》，包含了关于增值表的立法议案，促使增值表被广泛地采纳。此后，编制增值表的公司户数与日俱增，这种增长还得益于商业联盟的支持。该联盟曾在一份文件中声明，它鼓励采用增值额这个概念，以便使所有经理——不论他们是否具有会计实务经验，都可正确地评价企业的财务环境。

对于报告主体自身活动，增值表确实是个良好的信息披露工具。不仅如此，增值表还在评价工业业绩、制定利润分配计划、促进财务业绩分析等领域中得到广泛应用。

所谓增值额，是指在分配给股东、债券持有人、职工以及政府等有关利益集团之通过对企业资源的生产性使用而创造出来的、新增增长的财富。因而相对于利润主要是一种对股东的最终回报来说，增值额则是属于职工、资本提供者、政府等整个与利益关系的集体和个人的回报。增值额可以通过税前利润、工薪成本和利息费用相加算得。另一种计算方法则是从销售收入中扣减购入成本。这里所说的购入成本是从其他企业购入货品、劳务所发生的成本和费用。

增值表从某种意义上讲是对收益表的修正。因此，增值表理应从收益表导出来，推导步骤如下：

(1) 收益表通过计算销售收入与成本、税金和股利等之间的差额来计算留存收益，即：

$$\begin{aligned} \text{留存收益} = & \text{销售收入} - \text{外购材料和劳务支出} - \text{折旧} - \text{工资} \\ & - \text{利息} - \text{股利} - \text{税金} \end{aligned} \quad (\text{公式 } 1)$$

(2) 上述公式略作变形后，可分别得出下述两个公式：

$$\begin{aligned} \text{销售收入} - \text{外购材料和劳务支出} = & \text{折旧} + \text{工资} + \text{利息} + \text{股利} \\ & + \text{税金} + \text{留存收益} \end{aligned} \quad (\text{公式 } 2)$$

$$\text{销售收入} - \text{外购材料和劳务支出} - \text{折旧} = \text{工资} + \text{利息} + \text{股利}$$

+ 税金 + 留存收益

(公式 3)

公式 2、公式 3 都表示增值额,只是由于对折旧的处理方法不同,因而名称也不同。公式 2 是增值毛额,前面所讨论的增值额的概念主要是指这种增值毛额。公式 3 是增值净额。公式 2 和公式 3 左边为减法,表示企业在经营中所创造的增值额。公式 2 和公式 3 右边是加法,表示增值额各有关方面(例如,职工、股东、债券持有人、政府等)的分配。

增值额计算完毕后,需用增值表加以归纳和分析。那么怎样编制增值表呢?通常的做法是,表的上半部分反映增值额的形成,即以某经济实体在一定时期内的经营所得,扣除为进行相应经济活动而使用的材料和劳务后的余额表示。表的下半部分反映该经济实体增值额和分配状况,如雇员所得按工资、养老金等形式列示,政府所得按税收形式列示,投资者所得按股东股利等形式列示,债权人所得按利息形式列示,以及企业再投资按折旧和留存利润等形式列示。

从发展的趋势来看,增值表在世界范围内日趋普及,并有可能继号称第三报表的现金流量表或财务状况变动表之后,发展成为第四报表。

2、雇员披露

雇员披露对职员及其代表、投资者来说,是一项非常重要的披露。从国际角度看,联合国、欧盟、世界贸易组织等都要求进行雇员披露。从国家角度看,欧洲许多国家如德国、法国、瑞士等也要求企业,尤其是跨国公司进行雇员披露,一方面可以反映在公司工作的雇员人数及在其合并和联营公司的雇员人数,另一方面亦可反映该公司本国雇员与外国或其他各洲雇员的人数。此外,有些公司还按百分比补充解对职工支付的。例如,某公司支付的 100 马克的直接工资中,其中 43 马克是作为雇员的社会保险,这种非财务性披露反

会计师从业手册

映了一家公司持续成功,部分地依赖于确保雇员的职业保证以及支付他们足够的报酬。

3、环境披露

相对于增值表披露和雇员披露来说,环境披露的重要性也毫不逊色。随着人们对环境保护意识的增强,环境披露在一些国家,尤其在欧洲公司的年度报告中日益普及。

二 财务报告分析

1、跨国财务报告常用的分析方法

在实务中,常用的财务报告分析方法有比较分析、趋势分析、结构分析和比率分析其中比较分析指将两期以上的财务报告予以并列(通常是先后两期)互相比较。这种不同时期财务报告的互相比较,可显示一个企业财务状况的变化以及获利能力的高低,同时亦可以用来评估企业本期的管理业绩和观察企业发展趋势。常用的方法如下:

一是绝对数比较分析——对两期财务报表绝对数值进行对比列示,观察资产、负债、股东权益、收入、费用、利润等项目的变化情况。

二是绝对数增减变动——为使自己对各项目的增减变化幅度有一直观的认识,对两期财务报表项目的增减变动的情况(即差额)予以列示。

三是百分比增减变动——以百分比或比率的形式,列示两个报告期增减变动绝对值占基期的比例,使分析数据更具有可比性。

趋势分析指的是通过披露各项目对基期同类项目的百分比,来分析项目的升降趋势。根据所选择基期的变动与否分为:

一是定期趋势分析——在连续数年的财务报表中,以第一年为基期,计算其余年度各项目对基期同一项目的百分比,使之成为一系

会计师从业手册

列可比数值,借以显示各项目在该期的升降变动情况。

二是环比趋势分析——在连续数年的财务报表中,计算后一年度各项目对前一年度同一项目的百分比,依次类推,形成一连串的比值,据此分析各项目在分析期间的整个走向,以测定企业该项目的未来趋势。

趋势分析通过将各期间的财务资料换算为百分比值,起到了化繁为简的作用,为财务报告的进一步分析提供了充分的余地。但值得注意的是,由于它是相对基期进行的,所披露出来的百分比或指数固然能反映较之基期而言的增减变动幅度,但任何一个单独的比值,并不能披露其变动的不利或有利。如第二年销售成本为基期销售成本的120%,但不能据以断定该企业的经营业绩不佳,而应当结合销售收入、利润总额等有关指标进行分析,才能得出正确的结论。其次,趋势分析是对同一项目进行的分析计算,项目计算口径的相同与否,决定了所计算比值的可比与否。而且,在定比趋势的分析中算出的各期比值均以基期为准,因而正确选择基期将在很大程度上影响结果的有效性。

第三种是结构分析,是指将构成财务报表的各个项目换算成相对某一基本项目的比例进行纵向比较,以披露各期财务报表中某特定项目占该期财务报表中基本项目的比例。在资产负债表中,通常以资产总额为100%;在收益表中,通常以销售收入净额为100%。

还有就是比率分析指的是在财务报表上一些有关联项目的金额之间,用比率来反映财务报表所列示的有关项目的相互关系,以表明和判定企业财务状况和经营成果上某一方面的情况,避免在报表上列示绝对金额时单纯地把金额的大小作为衡量和评估企业某一方面优劣的标志,也在一定程度上使报表使用人避免产生某些不应有的错觉。常用的比率大致可分为如下四类:

①反映短期偿债能力的比率主要有:流动比率、速动比率、现金

会计师从业手册

比率、流动资金与资产总额的比率。

②反映长期偿债能力的比率主要有：资产负债率、已获利息倍数比率。

③反映企业管理效率的比率有：应收账款周转率、存货周转率、资产周转率。

④反映企业盈利能力的比率主要有：投资报酬率、资产报酬率、销售利润率。长期资本报酬率、自有资金投资报酬率、成本费用利润率、每股税后利润、市盈率和股利分配率等。

2、跨国财务报告分析和会计的多样性

由于越来越多的公司在外国上市或寻找在外国上市的途径，这些年来新兴股票市场和国际投资的竞争以惊人的速度在增长。然而，不论是组合投资者进行股票计价，还是涉及外国直接投资，或对潜在并购、参与股权进行决策分析等，跨国财务报告分析的重要性日趋显著。

从财务报告跨国分析的角度看，各国会计差异将引发一系列的问题。例如，为了评估一家外国公司，我们极可能站在本国立场看待收益和其他财务数据，从而忽略了国与国之间会计差异隐含的风险。众所周知，比率分析法是财务报告分析中经常采用的一种方法。它通过计算财务报告中主要项目的比率，借以判断企业的风险偿债能力和获利能力。以债务/资产比率为例，一般来说，该比率较低时公司的偿债能力较大。可是，有关研究表明，在进行财务报告比较国际分析时，比率分析的结果极容易使人产生误解。假如会计师遵照美国的会计准则重新陈述几家日本公司的财务报告，然后把这些重新陈述的几家日本公司财务报告的比率与供参照的美国公司的比率加以比较，就会发现日本公司的债务/资产比率普遍高于可比较的美国公司。这一结果是否意味着日本公司的风险一定大于美国公司呢？事实并非如此，在日本，债务/资产比率就是银行对公司有多大信任

会计师从业手册

的指标,公司有较低的债务/资产比率,表示它们不能从银行得到信贷,而有较高的债务/资产比率,一般认为比较安全。这个情况告诉我们:即使财务报告是在可比较的会计原则基础上编制的,仍然存在着"不可比性",因为许多企业的会计原则是基于环境、文化等因素的,这些因素会影响企业的财务报告,因此,为了充分了解财务报告,就必须知道该企业所处的经营环境。除此之外,国际会计差异要求我们熟悉外国会计原则,以求结合客观环境更好地理解所产生收益及其他财务数据的含义。尤其是在考虑备选投资方案时,对国际会计可比性和协调化必须予以足够的重视。基于这些考虑,财务专家们为在相似或不相似的经济环境中分析会计多样性的影响和相关性,提供了一套有用的框架(参见表9-1)。

表9-1 会计多样性和经济环境的关系

		两家公司的经济环境	
		相似	不相似
会计处理	相似	合乎逻辑的实务 结果可比(A)	可能或不可能合乎逻辑 结果可能可比(B)
	不相似	不合乎逻辑的实务 结果不可比(C)	合乎逻辑的实务 结果可能不可比(D)

资料来源:F. D. S. Choi and R. M. Levich, "International Accounting Diversity and Capital Market Decisions" in Handbook of International Accounting, edited by F. D. S. Choi (New York: John Wiley, 1991), P. 7. 4.

在相似的经济环境下,会计多样性不合乎逻辑,且导致结果不可比(C块);合乎逻辑的实务要求相似的会计处理(A块)。而当经济环境不同时,国际投资经常遇到另外两种情形(B和D块),对导致会计多样性的因素应加以分析解释,判断造成差异的原因到底是来

会计师从业手册

自公司法、税法、资本来源、经营模式还是会计文化等(D块)。反之,当上述这些因素具有相似性时,也应对造成相似会计处理的因素加以分析解释(B块)。这样一来,在国际会计研究和财务报告分析中理解环境和文化因素的重要意义,得到了进一步的强调。

在一项考察资本市场参与者对会计多样性反应的研究中,Choi和Levich选取部分机构投资者、发行证券的跨国公司、承销国际证券的银行以及监管机构的意见作为样本,结果发现,只有48%的被调查对象表示明显受国际会计多样性的影响(参见表9-2),其余声称不受国际会计多样性影响。究其原因,实际上还受以下多种因素的作用,包括:

(1)按照他们自己的意愿,对财务报告进行重述;

(2)发展外国GAAP的可适用性;

(3)采用信息的其他来源;

(4)采用不同的投资方法,如一套"自上而下"(top-down)的宏观经济法加上一国范围多种股票的组合。

表9-2 会计多样性的资本市场影响:投资者、发行者、承销者、监管者及其他汇总

主要问题:				
会计多样化是否影响你的资本市场决策?				
投资者	9	7	1	17
发行者	6	9		15
承销者	7	1		8
监管者	0	8		8
评级者及其他	<u>2</u>	<u>1</u>		<u>3</u>
合计	24	26	1	51*

资料来源:同表9-1, F. D. S. Choi and R. M. Levich, P. 7. 16.

会计师从业手册

类似方法常被那些投资决策明显受到会计多样性影响的参与者所应用。就投资者来说,表 9-3 列示 GAAP 差异和报表信息披露所带来的不同性质的影响后果。

表 9-3 会计多样性的资本市场影响:投资者

	来自 GAAP 差异	来自披露差异
投资的地理分布	3	3
公司所选择证券类型	6	7
信息处理成本	5*	2**
资产收益评估或计价	8	8

* 其中有 2 个报告这些成本重大。

** 都感到该成本很重要。

资料来源:同表 9-1, F. D. S. Choi and R. M. Levich, P. 7. 18.

三、跨国公司财务报告的编制方法

跨国公司为了使国内外的读者能够了解跨国财务报告,一般采用以下七种方法:

1、只提供一种财务报告

一家跨国公司送给国外信息使用者与国内信息使用者是一份同样的财务报告,这是假定为本国读者编制的报告对其他国家读者也是适用的,所以,跨国财务报告仍按当地语言书写,采用当地货币单位和会计原则。

这是跨国公司采用的一种最普遍的方法。为什么一家公司忽视了它的国外读者的需要呢?(1)虽然全球筹资已日益普遍,但这种公司一般很少从国外筹集资本,大部分资本是从本国筹集的,如果采用其他六种办法所花费的费用可能就不值得。(2)认为本国的语言、货币单位和会计原则是全世界都知道和了解的。例如,美国和英国公

会计师从业手册

司通常都采用这种方法。美国和英国的会计准则在全世界不少地区一般都是了解的,美元和英镑是国际性货币,加之英语可以作为一种通用的"商业语言",因此,某些公司认为对本国读者适用的财务报告,对国外读者也是适用的。

2、作出适当的翻译

适当的翻译就是跨国公司把财务报告译成国外读者的语言,但保留了原来的会计原则和货币单位。这是一个适应国外读者但相对花费较少的方法。采用这种方法的公司一般编制有英语、法语和德语或者西班牙语的年报,由国外读者选用。在这种方法下,读者虽可避免对不熟悉语言的干扰,但是仍然必须了解其他国家的会计惯例。

3、进行适当的折算

这种方法在适当翻译方法上再前进了一步,不仅财务报告译成国外读者的语言,货币单位亦按国外读者所在国的货币表示,即按年末汇率折算。这样国外读者虽可避免因语言和货币单位不熟悉可能带来的干扰,但仍然需要了解跨国公司所采用的会计准则。

4、增加特别的信息

跨国公司对其财务报告所作的适当翻译和折算,虽然有助于跨国公司国外读者理解跨国财务报告,但是国外读者要想充分地理解和利用跨国财务报告的有关信息,还必须熟悉跨国公司所在国的会计准则和惯例。可实际上跨国公司国外读者大多难以做到这一点。因此,许多跨国公司增加"特别的信息"以便向国外读者解释其会计准则和惯例。例如,跨国公司在送交国外读者的财务报告中,可另附一份说明性文件,该文件主要用来解释和披露两国会计准则的差异,以增强跨国财务报告的明晰性和可理解性。当然,这种方法对国外读者的素质提出了较高要求,国外读者必须具有利用特别信息和从数量上调整财务报告所披露的信息的能力。

会计师从业手册

5、对附注进行批露

这一方法是在公司财务报告的附注部分进行披露,是适应国外读者信息需要的重要步骤。它通常采用两种形式:(1)跨国公司必须把按本国会计原则编制的收益表中净收益与按国外读者所在国的会计原则编制的收益表中净收益金额相协调;(2)跨国公司必须按读者所在国会计原则重新计算若干有选择的财务报告项目,年报以读者所在国的语言书写,但是货币单位仍采用公司所在国的货币。

这一方法主要适用于某公司主要的投资者或债权人来自其他国家,而跨国公司采用的会计原则与读者所在国的会计原则又有很大不同。如果各个跨国公司都采用计算机化的会计制度,则采用这一方法,就能以较少费用提供这方面的数据。

6、编制辅助财务报告

跨国公司为本国的信息使用者编制主要的财务报告,是采用本国语言、货币单位和会计原则进行的。对国外读者,则须按读者所在国的语言、货币单位和会计原则重新编制辅助的财务报告。

7、按世界的会计准则编制财务报告

国际会计准则委员会之所以制定世界范围适用的国际会计准则,目的在于消除全世界会计原则中"不必要"的差异。由于这一方法试图超越一个国家的会计原则,适应世界范围的信息使用者,所以,就不必为不同国家读者编制单独年报,编制一套财务报告就足以满足全世界范围所有信息使用者的需要。

在实务中,少数跨国公司也试图综合它们认为是最好的各国会计准则,以发展它们自己的"世界"会计准则,当然这种做法并不常见。英荷壳牌石油联合企业就是其中一个典型的例子,它采用的会计原则与美国、荷兰、英国的会计原则相一致。

四 全球经营活动的管理控制

跨国公司在进行全球范围内的管理控制时,不仅要考虑母公司所在国的情况,还必须充分了解国际政治形势、各国法律法规的具体内容及其变动趋势、各国经济发展的前景、世界科学技术发展状况及未来可能的新突破、社会意识、文化观念及生活习俗对消费者需求的影响、国际市场行情及竞争对手的动向等等。在企业内部经营环境方面,跨国公司必须考虑经营活动范围、管理状况、生产技术条件、组织结构、人员素质等等。跨国公司在实现总体目标的过程中必须根据内外部经营环境相互制约、相互影响的条件,恰当地实施调节和控制。

在设计跨国公司的控制系统时,子公司管理层自主进行决策的权力范围是一个非常重要的考虑因素。分权制的跨国公司将权力下放给子公司,使其行为独立程度较高;集权制的公司则将决策权力保持在小范围的高层管理人员手中。一般来说,子公司所在国家与总公司距离越远,总公司与之沟通的成本越高(所需费用增加、时间增长),同时地方管理人员对于地方上的环境状况更为了解,能够在较短时间内对突发事件作出反应,因而地方子公司的自治程度也就越高。

1、复杂的全球管理控制

跨国公司对其全球经营活动实施管理控制比一般国内公司更为复杂,因而也更加困难。

(1) 母公司目标与子公司目标可能出现矛盾

跨国公司在繁杂多变的国际市场上参与竞争,每个子公司都必须掌握能适应当地市场的优势产品,独立地应对当地市场的各种风险和挑战,但从公司整体战略来讲,各子公司的经营活动又必须连为

会计师从业手册

一体,统一围绕实现集团总体目标来运转。因此,跨国公司的管理控制必须能够解决每个分支机构具体目标与集团总体目标相互矛盾的问题,尽可能缩小两者的差距。

(2) 跨国公司规模和公司间距离的扩大可能增加控制的难度

跨国公司业务规模扩大之后,其各子公司与母公司在空间上的实际距离越来越大,全球经营活动的扩展使往来交通和信息传递的时间、费用及可能出现的信息传递误差会大幅度增加。跨国公司的管理控制必须能够及时灵活地掌握其在全球各地经营活动的情况,对出现的各种问题进行及时的调整,因而需要用更大的精力和更高的技术解决规模和距离扩大带来的问题。

(3) 全球经营活动中的不确定因素可能会增多

跨国公司在全球经营活动中可能会遇到更多的不确定因素,其管理控制系统必须能够及时、准确地甄别表明不确定性因素存在的各种迹象,按规定程序反馈到适当的管理层次,并能够采取有效的防范措施控制不确定因素,保证公司目标的实现。

(4) 环境复杂多变有可能影响决策信息的准确性

跨国公司所处环境的复杂性,使其母公司在进行集团总体战略决策时所依据的信息可能会存在不准确、不及时、不完整的问题,依据这样的信息作出的决策、制定的计划在实施的过程中往往会出现各种不同的情况,即使决策正确也难免受瞬息万变的各国政府政策变化的干扰。因此,跨国公司的管理控制必须要非常灵活机动,能够随时弥补和调节不稳定因素引发的各种问题。

总之,跨国公司的控制系统将公司内部和外部信息融合在一起,比较计划行为(目标)和实际行为(结果),使得公司的管理层在必要时能够作出正确的行为决策。也就是说,控制系统必须既能解决其在国内经营中所遇到的问题,又能克服其在国际竞争中所遇到的各种障碍,既能强化集团总体的集中控制,又能完善对各分支机构的分

会计师从业手册

散控制,使两者处于最佳的平衡状态。

2、管理控制的步骤

管理控制的目的是要以最高的效率和最佳的效果来完成公司目标,这一过程可以通过以下几个步骤来完成:

(1)明确责任中心的责任和目标

跨国公司根据企业发展战略,一般制定三个层次的管理目标,与战略规划相适应的是企业战略目标,这是企业集团的长远、总体目标,涉及资源的取得、分配和处置的总体战略;为实现企业战略目标而确定的若干年度的行动计划是企业的中期目标,涉及企业总体目标的实施阶段和步骤,包括对企业集团各职能部门经营活动效果和效率的监视;一个年度或一个生产周期的经营活动安排是企业的短期目标,涉及企业总体目标各实施阶段和步骤的具体落实,包括对企业集团各层次管理部门和人员日常经营活动的控制。

跨国公司各级企业目标确定之后,必须以最及时、最有效、最可靠的方式传达给适当的责任中心,使各责任中心各司其职,根据企业集团总体目标确定本中心的具体目标,并为实现企业集团总体目标而努力。根据各责任中心产品或劳务的性质不同和管理人员责任的不同,责任中心可以分为成本中心、利润中心和投资中心三种类型。在实现公司总体目标过程中,对不同的责任中心在管理控制和业绩考核方面有所不同。

(2)确定评价责任中心经营业绩的标准

财务和非财务标准是两类重要的评价标准,不同的责任中心适用的评价标准有所不同;即使是同一责任中心,在其处于不同的发展阶段或是外部环境发生变化时也有可能选取不同的标准进行评价。

跨国公司在确定评价标准时一般要考虑不同的责任中心,其目标和战略是不相同的这一因素,因此所有子公司采用统一的标准并不恰当。利润中心的目标是开拓并保持市场,其评价标准应该是市

会计师从业手册

场占有份额、销售量等指标；成本中心的目标重点是提高生产效率、完成产量任务、实现技术进步等，其评价标准为成本费用控制、技术更新速度等指标；投资中心负责进行投融资活动，其评价标准为投资回报率、剩余收益等。跨国公司母公司在确定评价标准时还要考虑海外子公司经常面临许多它们无法控制的外部因素，包括：政府管制、法规限制、职工素质等。

制定评价各责任中心经营业绩的标准在跨国公司整体管理控制系统中十分关键，它不仅关系到集团总体目标和各责任中心具体目标的协调均衡问题，而且也关系到能否有效地激励各责任中心为完成企业目标而努力的问题。由于各责任中心的性质和特征不同，因此制定评价标准时必须具体情况具体分析。

对于成本中心来讲，评价经营业绩的标准应主要是可控制成本，即该责任中心管理人员在特定时间内可以直接控制其发生的那些成本，包括：a. 责任中心通过自己的行为能有效地影响其数额的成本项目；b. 责任中心通过使用某种资产或劳务所产生的成本项目；c. 责任中心虽不能直接控制，但可以通过影响上级部门的相应决策而间接控制的成本项目。

对于利润中心，应以实现利润的情况作为评价经营业绩的标准。但是尽管利润指标具有综合性，利润的计算也具有强制性和较好的规模化程度，但单一指标的评价标准仍然是不够的，需要一些非货币表示的衡量指标作为辅助，比如生产率、市场份额、产品质量、职工态度、社会责任的履行、长期目标的均衡等。

对于投资中心，主要的经营业绩指标有投资报酬率、剩余收益等。投资报酬率是一个相对数指标，反映了部门的税前净利与该部门所拥有资产额的关系，用这个指标衡量部门业绩比较客观，并且具有可比性，通过这一指标的进一步分解，还可以对资产和收支各明细项目进行分析，以对整个部门经营状况作出评价。剩余收益是一个