

国家或地区	市场准入	国民待遇
秘鲁	1.2.无限制。 3. 外国专业人员的专业学历必须得到其官方认可, 根据其法律规定, 这些人还需在相关专业学院注册, 会计、审计和簿记服务由公共会计师学院管理。 4.无限制。	无限制。
墨西哥	1.2.无限制。 3. 外国投资最多不能超过注册资本的 49%。 4.无限制。	1.2.4.无限制。 3.外国会计与审计企业必须使用墨西哥合伙人的名字。
新西兰	无限制。	无限制。
新加坡	1. 外国会计师必须实际上居住在新加坡或事务所最少其中一个合伙人实际上居住在新加坡。 2. 4. 无限制。 3. 外国会计师必须实际上居住在新加坡或事务所最少其中一个合伙人实际上居住在新加坡。	无限制。
马来西亚	1.2.无限制。 3. 外国会计师只有与马来西亚会计师或事务所一起在当地注册合伙所, 且外国投资不能超过总投资的 30%。 4.需要在该国居住。	1.2.审计服务必须由马来西亚的注册审计师来做。 3.无限制。 4. 需要在该国居住。另外, 对外籍人员进行资格考试。
泰国	无限制。	1.2.4.无限制。 3.外国资本不能超过总投资的 49%。
香港	1.2.无限制。 3. 法定审计服务必须是有香港执业执照的注册会计师, 或独资或合伙制事务所。 4. 对公司总经理、高级经理等高级管理人员流动做了一定的限制。	无限制。

通过上表可以看出, 在市场准入和国民待遇两个方面, 大多数国家对跨境服务和境外消费并无限制, 而对商业存在和自然人流动有一定的限制。会计服务属于新兴产业的国家, 应当充分利用服务贸易总协定和相互承认协定的有利因素和例外条款, 逐步地分阶段地开放会计服务市场, 选择适当的市场准入形式。就市场准入而言, 应当准许外国专业机构跨境服务和国内企业的境外消费, 对以商业存在方式在境内提供服务的则应适当控制, 对以自然人流动方式提供税务代理、管理咨询等服务的则予以鼓励。就国民待遇来讲, 对以商业存在和自然人流动方式提供服务的, 应在居民、资格、住所、投资等方面参照 WTO 成员的作法进行适当限制。

责任编辑 袁蓉丽



2000年12月, 国际“五大”会计师事务所发布了一份关于2000年度的世界公认会计准则研究报告(GAAP2000)(以下简称报告)。该报告对53个国家和地区的公认会计准则(包括有关会计的法律、准则、制度、规定、惯例等, 以下简称本国准则)与62个有关国际会计准则主要问题的调查比较, 揭示了世界上主要国家和地区(以下简称国家)的会计准则与国际会计准则(IAS)的最新差异情况。

一、不同国家对国际会计准则的认同程度

1. 差异最小和最大的国家

根据报告提供的资料分析, 本国准则与国际会计准则最接近的国家是塞浦路斯。在塞浦路斯, 上市公司的信息披露是以《公司法》和《塞浦路斯证券交易规则》(Cyprus Stock Exchange Regulations)为依据的。但这两者都未制订详细的本国会计准则, 而是都要求上市公司的信息披露应与国际会计准则保持一致。对于非上市公司, 该国的《公司法》并未做要求, 塞浦路斯注册会计师协会, 建议也与国际会计准则保持一致。因此, 可以说塞浦路斯会计已实现国际化。

本国准则与国际会计准则差异最大的国家是俄罗斯联邦。俄罗斯与国际会计准则的重大差异既有现实的原因, 又有历史的原因。历史上俄罗斯实行的是计划经济, 为了适应计划经济的需要, 俄罗斯制订了一套详细的会计制度, 这些制度与国际会计准则之间存在着很大的差异; 俄罗斯实行私有化后, 为了适应市场经济的需要, 结合西方国家的会计准则和国际会计准则, 对传统的会计制度进行改革, 但仍保留了许多过去的特点, 因此与国际会计准则差异较大。

2. 我国会计准则与国际会计准则的差异程度逐步缩小



自经济体制改革以来,特别是近几年会计准则的颁布和实施,使我国会计准则与国际会计准则的差异程度正在缩小。在53个国家(地区)中排第22位,居于中等程度。

3、经济是否发达对本国会计准则与国际会计准则的差异影响不大

经济是否发达对本国会计的发展水平影响很大,但对本国会计准则与国际会计准则的差异却影响不大。不论是发达国家还是发展中国家,其本国会计准则与国际会计准则相比,可能差异较大,也可能差异较小。例如,同是经济发达国家的英国和德国,其会计准则的差异程度分别排名第12位和第49位;同是发展中国家的塞浦路斯和阿根廷,其会计准则的差异程度分别排名第1位和第51位。

4、国家的大小对本国会计准则与国际会计准则的差异影响不大

大国往往有能力自己制订本国的会计准则,而小国往往没有这方面的能力。但是否独立制订本国的会计准则并非是导致与国际会计准则差异的重要原因。这是因为大国在制订自己的会计准则时,对国际会计准则的借鉴可能多也可能少,因此,本国会计准则与国际会计准则的差异可能小也可能大。例如,加拿大和俄罗斯都是独自制订本国会计准则的国家,但两者与国际会计准则的差异程度却有很大的不同,前者排名第16位,而后者排名第53位。小国不独立制订自己的会计准则,其会计实务可能直接遵照国际会计准则办理,也可能与国际会计准则格格不入。例如,同是国土面积较小的塞浦路斯和冰岛,其会计准则的差异程度分别排名第1位和第28位。

5、语言是否相同对本国会计准则与国际会计准则的差异影响不大

例如,同是英语国家的南非和印度,其会计准则的差异程度分别排名第2位和第35位。而语言不同的国家其会计准则却可能与国际会计准则很相似。

二、不同国际会计准则的认同程度

1、发布生效日期越早,认同程度一般越高;反之,认同程度越低。若仅就报告(GAAP2000)提供的资料分析,认同程度最高的国际会计准则是《IAS23——借款费用》;认同程度最低的是《IAS22——企业合并》。前者的生效日期是1995年1月1日;后者的生效日期是1999年7月1日。

2、准则规范的内容越少,认同程度一般越高;反之,认同程度越低。认同程度最高的《IAS23——借款费用》,其规范的内容只有31段,内容少于31段的国际会计准则只有4个,它们分别是:《IAS10——资产负债表日后事项》,共23段;《IAS24——对关联者的披露》,共26段;《IAS15——反映价格变动影响的信息》,共27段;《IAS28——对联营企业投资的会计》,共29段。认同度排在最后的《IAS22——企业合

主要国家(地区)会计准则与国际会计准则差异程度表

差异数排序	国家或地区	差异数
1	塞浦路斯	3
2	南非	4
3	秘鲁	7
4	泰国	9
5	墨西哥	11
6	以色列	13
7	巴基斯坦	13
8	朝鲜半岛共和国	14
9	挪威	14
10	爱沙尼亚	15
11	爱尔兰	15
12	英国	15
13	丹麦	17
14	印度尼西亚	18
15	澳大利亚	19
16	加拿大	19
17	马来西亚	19
18	新西兰	19
19	沙特阿拉伯	19
20	新加坡	19
21	瑞典	19
22	中国	20
23	荷兰	20
24	委内瑞拉	21
25	埃及	22
26	菲律宾	22
27	美国	22
28	冰岛	23
29	伊朗	23
30	摩洛哥	23
31	中国台湾	23
32	巴西	24
33	日本	25
34	土耳其	25
35	印度	26
36	葡萄牙	27
37	意大利	28
38	卢森堡	28
39	中国香港	29
40	瑞士	29
41	捷克共和国	30
42	芬兰	30
43	智利	31
44	法国	31
45	西班牙	31
46	希腊	32
47	比利时	33
48	奥地利	34
49	德国	34
50	波兰	34
51	阿根廷	35
52	匈牙利	35
53	俄罗斯联邦	42



现代企业资本运营 应处理好五大关系

□ 王玉欣 傅明 陈敬东

资本运营是对企业可以支配的全部资源和生产要素进行优化配置,以实现资本增值。这种管理理念上的创新,给企业的发展提供了一种新的思路。然而,由于资本运营是一个新的经济范畴,从理论到实践都有待完善,所以在实际运作中也出现了一些问题,有的现象甚至令人堪忧。笔者认为,正确处理以下五种关系,会对现代企业资本运营的健康发展有所帮助。

一、生产经营与资本运营的关系

资本运营和生产经营是两个概念,两者无论在经营对象和运作方式上都存在着区别。资本运营是通过资本不断流动到报酬率高的部门、企业和产品上,而获得不断增值的契机。目前,我们经常使用的资本运营概念,多是与兼并、收购、合并、股份制改造、证

券及其它投资、控股参股等联系在一起,通过“货币——产权(股权)——货币”的运动方式,实现其增值的目的。生产经营注重的是资产增量投入,关心的是能否贷到款,其运营是内面型的,总在既定范围内自我配套。资本运营是现代企业发展的内在要求和必然选择,是一种现实的生产力,因此,企业把经营理念仅限于生产经营而忽视整体资本运营是有害的。

同时,也应该看到,资本运营和生产经营的关系不是独立的,而是相互联系、相互促进的。这是因为:由于资本有着货币、生产和产品等多种形态,所以无论是货币经营,还是生产经营、产品经营,在本质上都是对资本本身的使用价值的运用,从而都是一种资本运营,或曰实业资本运营,这是企业资本运作范畴中最基本的运作方式。也就是说,生产经营是资本运营的一

部分,资本运营包括生产经营。由此决定了资本运营不可能排斥生产经营,而且在相当程度上,需要生产经营作为资本运营的实现形式。只有通过生产经营的途径,资本运营的目标才能最终实现。从这个认识出发,我们在强调进行资本运营的时候,必须重视生产经营,任何把二者割裂开来的做法都是有害的。

二、发展主业和发展多元化经营的关系

多元化经营是企业资本运营的具体表现形式之一,也是被普遍推崇的一种经营战略。但我们也不能不注意世界经济发展的另一种趋势,即经营越来越专业化。那么,发展主业和发展多元化孰重孰轻?两者之间有无必然的联系?为此,亟需对企业的外部环境和内部条件进行分析,具体情况具体对待。

笔者认为,如果企业主导产品技术含量和附加值都比较高,并且有广阔的发展前景,就应该集中力量发展主业,扩大生产规模,提高市场占有率,而不必搞多种经营。即便搞,也应发展和主业相关的纵向和横向的产业。实践证明,不注意研究本企业在市场竞争中的地位和作用,不注意产业关联度,远离主业,孤立地发展多元化经营,多数得不偿失,有的甚至因此陷入困境。而如果企业处于过度竞争行业,或主业产品早已越过投入期及成长期而进入成熟后期以至衰退期,产

并》,其规范内容多达103段。

3、涉及税法的准则,认同度一般较低。例如,在调查涉及的29项国际会计准则中,《IAS12——所得税》的认同度排名靠后,为第21位。

4、涉及职工福利的准则,认同度一般较低。例如,在调查涉及的29项国际会计准则中,《IAS19——雇员福利》的认同度排名为倒数第3位。

5、长期得不到认同的准则。1988年国际会计准则委员会就各国适用国际会计准则的情况,向各会员国发出调查

表进行调查,收到了40个国家的答复。结果表明,与各国国内准则差异较多的国际会计准则有6个,它们分别是:《IAS14——分部报告》,《IAS15——反映价格变动影响的信息》,《IAS17——租赁》,《IAS24——对关联者的披露》,《IAS12——所得税》,《IAS22——企业合并》。12年来,这6项准则中只有《IAS15——反映价格变动影响的信息》的认同度有了提高,其它5项准则尽管都进行了修订,但仍难以被国际社会所接受。

(作者单位:郑州大学) 责任编辑 袁庚