

协调的帮助,因此,会计的国际比较与协调的目标是,为国际企业管理揭示有关国家会计准则(或会计制度)、税收制度与本国的有关情况的主要差别。

### 三、国际会计的内容体系:国际企业特殊问题的集合

正如前述,国际会计是关于国际企业的会计,即国际会计是用来反映和处理国际企业的价值运动的特殊问题的。

国际企业价值运动的特殊问题主要表现在:(1)国际企业的各种资产来源于世界各国,也运用于世界各地,国际会计信息经济后果具有全球性特征;(2)国际企业的资本,追求的是世界范围内的利润最大化;(3)国际企业的价值运动会受到来自多种难以预期和控制的风险(如汇率风险、东道国经济政策变动风险、政治风险、战争风险、文化传统风险等)的严重影响。

针对国际企业价值运动的上述特征,国际会计的处理对象——国际企业价值运动信息的特殊问题将表现为如下基本特点:(1)计量单位的多国货币化和统一化。(2)确认、计量和报告标准的多样化与标准化。一方面,国际企业各组成部分在处理其各自会计业务时,应采用所在国的确认、计量和报告准则或制度;另一方面,为反映出国际企业这一整体的经营成果和财务状况及其变动情况,又需依照某种令国际财务报告的主要使用者可接受的会计准则或会计制度来重新确认、计量和报告。(3)计量结果的不确定性较高。虽然一般会计为降低会计计量结果的不确定性,采取了诸如设定会计假设、统一重要的会计政策等措施,但这些措施在国际会计领域受到了空前的挑战,比如,货币计量假设,就面临外汇风险的考验,国际财务报告的编制还要借助其他一些对不确定因素的确定化假设,具有更大的模糊性。

因此,国际会计主要是关于国际企业的价值运动的再确认和再计量的问题:实际上,也就是对国际企业的有关财务报告的转换、调整和战略性利用,是会计的国际比较和协

调、国际财务会计、国际管理会计和国际税务会计的有机组合。

由于国际会计的服务对象是国际性的,会计师在形成财务会计报告时,必须熟悉和运用有关国家和地区的会计准则,有关使用者在使用国际企业提供的财务报告时,有时同样需要熟悉和运用其他国家和地区的会计准则,因此在国际会计中,对有关国家的会计准则进行比较和分析,就必不可少。会计的国际协调是在会计的国际比较的基础上展开的一系列活动。无论是会计的国际比较还是协调,目的在于降低国际企业会计管理的成本,即最大限度地为国际财务会计、国际管理会计和国际税务会计服务。

国际财务会计研究的核心问题,是国际企业的国际筹资而对会计提出的特殊问题,主要包括,(1)功能货币、记账本位币、报告货币的选择;(2)外币交易的折算程序与方法、外汇风险的控制;(3)外币报表折算的方法选择和折算差额的处理;(4)不同国家或地区的不同程度的物价变动对币值不变会计信息的影响的消除;(5)财务报表的国际合并;(6)外币财务报表折算、财务报表合并、物价变动的会计影响消除的相互配搭的矛盾与调和;(7)国际财务报告的设计,以及国际财务会计信息的披露;等等。

国际管理会计,需要从集团的角度、从战略的高度,发展一般企业管理会计,形成国际战略管理会计、国际投资会计、国际筹资会计、国际责任评价会计。

国际税务会计,是实现国际企业全球目标不可或缺的管理手段,从全球范围,特别是从发达国家的情况看,将税务会计从财务会计中分离出来,是一种世界性趋势。国际税务会计的特色就在于它的国际性与战略管理性,应着重研究:(1)应税收益与会计收益差别的国际比较;(2)国际企业的所得税的计算与报告;(3)国际税务节省和战略管理(国际税务会计筹划)。

(作者单位:湖南大学会计学院)

责任编辑 袁蓉丽

#### · 建议 ·

## 改进国有中小企业 审计付费方式的一点建议

□ 郭志军 谢振莲

国企年报审计问题多多,原因固然是多方面的,但无疑和付费方式不合理有关。由于我们国有企业年报审计的委托人是单位负责人,由他们选择审计本企业的会计师事务所,再由他们出钱付费给注册会计师,这样,当双方出现争执时,由于市场竞争的压力,为了生存,有时注册会计师会背离独立审计准则而迁就单位负责人。按照两权分离的原则,要实现审计的目的,有必要把委托权从经营者手中拿走,还原于所有者。由所有者掌握委托

权,作为审计国有企业年报的委托者,并由所有者决定付费。这对外部财务监督问题远未解决的国有中小企业来说,非常必要。具体设想是:

由所有者的代言人——财政部门或者其它合适的部门选择审计国有企业的会计师事务所,由政府发文要求被审计单位把按物价局制定的收费标准应付的审计费在每年年末上缴给财政,设立专门的银行账户进行存储,审计终了,再把审计费拨付给会计师事务所。在此基础上进一步完善对会计师事务所的监督机制,加强对监督者的再监督,国企年报审计中存在的问题有望逐步得以解决。

(作者单位:河北省财政厅 河北经贸大学)

责任编辑 许太宜