

国际会计初探



谭劲松 谭燕

国际会计，是本世纪六十年代，特别是七十年代以来兴起的一个新的会计领域。目前，世界各国对国际会计的理解很不一致，众说纷纭。概括起来，主要有以下三种：

1. 世界会计 (World Accounting)。按照这种理解，国际会计就是建立一套能适合各国情况的、各国都能接受的，在世界范围内予以公认的统一会计原则和实务，在全球推行统一的会计模式。

2. 国际会计 (International Accounting)。按照这种理解，国际会计是所有国家的各种会计原则、方法、准则、惯例的汇集，通过介绍和比较各个不同国家的会计原则、方法、准则和惯例，找出一个在处理国际经济业务时各国都能接受和适用的会计原则、方法、准则和惯例，协调各国的会计问题。

3. 国外附属公司会计 (Accounting for foreign Subsidiaries)。按照这种理解，国际会计是指国内母公司和国外附属公司的会计实务。它仅仅涉及跨国公司的特殊会计问题，主要是国内母公司对国外附属公司的财务报表进行折算和调整，以便有效地编制合并财务报表。

分析上述三种理解，我们可以看出：

第一种理解是理想化的国际会计，或者说是国际会计最终的理想化目标。从过去的实践和目前的现状看，实现世界的会计统一化并非易事，而且在近期内也无法达到。因为不同的国家，由于民族、社会、文化、政治、经济、道德、法律、地理等各个方面的环境和条件不同，其会计上的差异也很大。无视这些差异，试图建立统一的世界会计模式，推行全世界统一的会计原则，是不现实的。

第二种理解较之第一种理解要现实得多，它看到了各国会计的差异以及这种差异在短时期内无法消除，因而强调比较各国会计，研究其异同，求同存异，达到会计的国际协调化。应该说，这是国际会计切实可行并可能有所成就的途径，目前正引起各国会计界的广泛注意。但是，把国际会计仅限于此，犹嫌不够。

第三种理解事实上体现了目前跨国公司迅速发展和经营活动国际化对会计提出的特殊要求。如前所述，由于各国的社会环境和社会条件的差异，其会计原则、方法、准则、惯例也各不相同，这样，使得跨国公司的跨国经营活动产生了特殊的会计问题，如外币折算、通货

6. 方便原则

方便原则意味着如下两点：

(1) 注册会计师必须规定工作期限，提高工作效率。查帐验证工作期限随各被验单位帐务多少而异。期限确定以后，除非因被验单位帐务确有必要延长查帐验证时间，注册会计师应力求在规定的期限内提供验证报告。

(2) 减少不必要的审批手续。有些地方自行规定，注册会计师出具的验证报告，必须经过所在会计师事务所所长和财政部门审批。这样貌似重视验证报告，实则降低注册会计师的责任心，不利于注册会计师认真负责地履行其职责，因此，除非有重大疑难的事项，需要领导审定，一般验证报告应简化审批手续。

膨胀会计、合并财务报表等。但是，如果局限于这些特殊的会计实务，而忽视了各国会计的比较研究和会计的国际协调化与世界统一化问题，国际会计将不能真正解决这些特殊的会计实务。而且，经济的国际化除跨国经营活动以外，国际贸易也是一个重要方面，把国际会计局限于国外附属公司会计，只解决由于跨国经营活动引起的特殊会计问题，显然是不全面的。

那么，什么是国际会计呢？我们认为，国际会计一词，有着广泛的含义，既不能简单地理解为理想的世界统一的会计，又不能仅仅认为是各国会计原则、方法、准则、惯例的汇集，也不能局限于跨国公司的特殊会计实务。

国际会计的内容很广泛，它包括三个相互联系的方面：国际经济交往和跨国经营活动产生的特殊会计问题、各国会计模式（包括会计原则、方法、准则、惯例等）的比较研究和世界范围内各国会计的协调化与一体化。第一方面内容是国际会计的基本内容，是国际会计的实务问题；第二方面内容为国际会计的实务提供理论基础和前提；第三方面内容则体现了国际会计的最终要求和目标，为国际会计的发展展示了更加广阔的前景。国际经济交往和跨国经营活动产生的特殊会计实务要求对各国会计模式进行比较研究，最后达到世界范围内各国会计的统一化和协调化；比较分析各国会计差异的最终目标是各国会计的协调一致，而各国会计的协调统一又必须以各国会计模式的比较研究为前提和条件；比较分析各国会计的异同和建立国际统一的会计制度，最后都是为了有利于解决国与国之间的特殊会计问题。

如果要给国际会计下一个比较简明、全面、准确的定义，我们认为应该是：国际会计是以国际经济交往和跨国经营活动所产生的特殊会计实务问题为基本对象、并进而对各个不同国家的会计模式（包括会计原则、方法、准则、惯例等）进行比较研究、最终达到世界范围内各国会计的协调化和一体化的目标，解决国与国之间的会计问题的一个新兴的会计领

域。它具有如下特点：

1. 内容的广泛性。国际会计总的说来是解决国与国之间的会计问题，其内容十分广泛，既包括会计实务，也包括会计理论；既有财务会计的内容，也有管理会计的内容；既包括各国会计差异的比较，又包括各国会计的协调一致；既有亟待解决的当务之急，又有将来发展的最终目标。

2. 内容的关联性。国际会计的内容十分丰富，但这些内容并非杂乱无章、相互孤立，而是呈现一定的有序性，彼此相互关联、相互依赖。

3. 内容的层次性。在国际会计的三个内容中，国际经济交往和跨国经营活动产生的特殊会计问题是国际会计的基本内容，也是最低层次的内容；世界范围内各国会计的协调化和一体化则是国际会计的最终目标，是最高层次的内容；在最高层次和最低层次之间起桥梁和纽带作用的是中间层次的各国会计的比较研究。



《蒙哥马利审计学

(上)》一书即将出版

由审计署翻译组译出的《蒙哥马利审计学(上)》一书，约35万字，于今年7月由中国商业出版社出版。该书是“世界审计会计名著译丛”第一批丛书之一。

《蒙氏审计学》上册是根据最新版本第一篇“审计环境”和第二篇“审计理论与概念”译出的，不仅系统地介绍了审计职业的组织结构和审计标准及职业道德、职业义务和法律责任、计算机审计和抽样审计等基本的和最新的审计理论，而且全面介绍了审计程序、审计证据、内部控制系统及审计测试和审计计划等审计实务知识，是我们了解和借鉴外国最新审计理论与实务知识的一部权威性工具书。

欲订者，请与北京白石桥路甲4号（邮政编码：100086）审计科研所李非联系，书价：4.95元，并按10%收取邮挂费。

（文硕）