

文章编号: 1005-0523(2004)03-0037-03

# 会计国家化是会计国际化的捷径

——对英、法、中三国改革会计及相关法律的思考

喻汉斌<sup>1</sup>, 曹英杰<sup>2</sup>, 喻汉群<sup>3</sup>

(1. 华东交通大学 审计处, 江西 南昌 330013; 2. 烟台经济技术开发区财政局, 山东 烟台 264006;

3. 深圳市长城会计师事务所 审计三部, 广东 深圳 518033)

**摘要:** 会计国家化是使本国会计既保持本国特征又逐步向国际化靠拢的过程; 会计国际化是指各国会计准则及会计方法的国际标准化、规范化和趋同化过程。会计国家化是会计国际化的基础; 会计国际化是会计国家化的必然发展趋势。会计国家化是会计国际化的捷径。

**关键词:** 会计; 国家化; 国际化; 捷径

**中图分类号:** F234.5

**文献标识码:** A

## 1 会计国际化简述

1966年, 加拿大、英国和美国成立了一个会计国际研究小组, 标志着会计国际化的开端。1973年国际会计准则委员会(IASC)的成立, 则是会计国际化发展中的一个里程碑。此后, 伴随着跨国公司和国际资本市场的发展, 会计国际化又取得了许多实质性的突破。

1) 由于 IASC 一直坚持不懈的努力, 国际会计准则的质量有了很大提高, 它在全世界的认可和实施方面取得了巨大的成就。

2) 1999年, IASC 完成了“核心准则”的制定工作, 2000年证券委员会国际组织的技术委员会完成了对核心准则的审核, 并向其成员推荐。

3) 2001年4月1日 IASC 执行委员会由国际会计准则制定委员会(IASB)改组取代; 国际会计准则更名为“国际财务报告准则”

## 2 会计国家化与会计国际化的含义

会计国际化主要包括以下方面:

- 1) 会计政策(核心是会计准则)国际化;
- 2) 会计确认、计量、记录与报告国际化;
- 3) 会计管理体制、执业会计惯例、会计教育的国际化;
- 4) 先进会计思想、管理方法和技术方法的引进和国际通用; 国际会计活动的参与, 等等。

## 3 会计国家化与会计国际化的关系

### 3.1 会计国家化是会计国际化的基础。

各个国家具有自己独有的会计环境和会计传统, 其会计模式具有鲜明的国家特征, 各国在参与国际经济大循环的同时, 必然要考虑到与国际会计的接轨, 因而可利用会计国家化促进会计国际化, 使会计国家化成为会计国际化的基础。

### 3.2 会计国际化是会计国家化的必然发展趋势。

会计国际化是全球各个国家所面临的共同课题, 各国会计标准之间及其与国际会计准则之间均存在着不同程度的差异, 国际会计准则委员会都需要做出不懈的努力, 但随着国际经济交往的增加, 国际资本市场的形成, 会计国际化是会计国家化的必然发展趋势。

收稿日期: 2003-04-16

中国知网 <https://www.cnki.net> 喻汉斌, 曹英杰, 喻汉群, 华东交通大学审计处会计师。

### 3.3 会计国际化的有效执行依赖于会计国家化.

各国制订和颁布会计法规的程序和方法各不相同,有的是由国家政府部门直接制订,有的是受政府委托制定,还有的是由民间会计组织自行制定,它们的强制执行力或约束力各不一样.各国只有采用会计国家化制定和发布统一的会计法规,且充分考虑国际会计标准,会计国际化才有真正实现的可能,否则,即使制定和发布了国际统一的会计准则,也可能无法执行.

## 4 英国、法国和中国的会计国家化与国际化

### 4.1 英国的会计国家化与会计国际化

1)英国的会计强调财务报表的“真实与公允”,其会计目标是保护公司债券持有者、股东及债权人的利益;它以《公司法》作为会计立法依据,对会计提出总括要求,会计准则由职业会计团体拟定和公布,国家不直接参与此项工作,在会计准则的制定和实施上强调灵活性和可选择性,会计师往往具有较强的理解力和判断力;资产计价背离历史成本是合法的惯例.

2)由于英国是欧盟(原为“欧共体”)的成员,欧盟为了实现其成员国之间的会计协调,必然要求其成员国按照其“指令”对相关的法律进行修改,以适应经济环境变化的需要.英国分别于1981年和1985年通过修改《公司法》对会计事务产生了以下重要影响:

(1)、规定了年度会计报表的格式,列出了资产负债表和损益表的格式供公司选择使用.

在英国第一次通过《公司法》而不是公认会计惯例来约束具体会计行为,即接受了欧洲大陆国家通过法律约束具体会计实务的思想;

(2)、规定了资产计价原则.

即资产计价可以是历史成本,也可以是现时成本,或者是历史成本与特定重估价的结合.这就改变了英国传统上资产计价与历史成本相脱节的会计惯例;

### 4.2 法国的会计国家化与会计国际化

1)法国会计目标是保证国家税收,使财务报表符合税法的要求,因为政府是会计信息的主要使用者,国有经济在国民经济中占重要地位,资本市场不够发达,企业的资金主要来源于政府投资和政府及银行信贷,会计准则受法律影响很大,会计准则以法律形式颁布,具有指令性、强制性、统一性的特

点,由国家来组织和实现会计标准化,会计职业界在制定会计准则中的作用是次要的,其组织也往往是官方和形式上的;在会计揭示上较为保守,会计信息的披露偏向于保密.

2)法国为执行欧盟的“指令”,分别于1982年和1983年修改了《商务公司法》,引入了“真实与公允”观念,对法国会计产生了重要影响:

(1)合法性要求有了一定程度的松动.

合法性是指遵循现行法规和程序,这是法国会计最大的特色,也是最高要求,与法国强调统一的会计思想是一致的.然而,引入了“真实与公允”观念后,此项要求有了一定程度的松动,“真实与公允”高于合法性要求而上升到第一位.

(2)会计揭示程度大大提高.

以前,法国的会计报表几乎没有注释,现在依法必须要有,这就大大增强了法国会计报表中原先揭示的信息数量,其中部分数据不论其重要程度如何都是必须提供的,如:为反映“真实与公允”的观点而背离多项法规的详细情况,另一部分数据则视其是否重要而提供,如:会计政策、折旧方法及由此带来的影响等等.

从上可见,英国和法国的会计国际化走的是一条会计国家化的道路:

1)政府的绝对权威性,是英国和法国会计国际化的强有力保障.没有政府的支持,欧盟各成员国之间的会计是很难协调发展的,将国际化的努力通过国家化来实现,其协调效果会大大高于民间组织的类似工作结果.

2)会计国际化体现的是标准化和灵活性的兼容.事实上,法律在规定了基本的原则和要求后,往往很好地兼顾了各国政治、法律、经济制度的特殊性,在进行会计处理时具有很多可选择的方案.

### 4.3 中国实际上也正在走一条由会计国家化而会计国际化的道路

中国自1993年进行会计改革以来,一直保持了一种积极主动与国际会计标准接轨的做法,但这种接轨并没有盲目照搬国际会计准则或某个国家的会计标准,而是随着中国经济体制的改革而适时地推进中国会计的国际化进程,使中国的会计标准在适应中国经济环境的情况下,尽可能地与国际会计惯例接轨.

1)众所周知,中国1993年所进行的会计改革,改变了40多年以来以计划经济为基础的会计模式,将原来资金平衡表体系改为资产负债表体系,完成

了会计模式的转换,实现了与国际会计惯例的初步接轨.

2)随后又陆续出台了多项会计准则,2000年更是完成了新《企业会计制度》的改革,实现了与国际会计惯例的充分协调.例如:

(1)专门强调了“实质重于形式”原则这一重要的国际会计惯例;

(2)以前我国的会计制度只是对会计要素进行记录和报告,现在改为对会计要素的确认、计量、记录和报告全过程作出规定,这与国际会计惯例中的财务会计概念是一致的,等等.

但是,我国的会计改革保持了会计的中国特色,如:会计准则和会计制度的同时并存;暂时回避了国际流行但对我国可能超前的“公允价值”概念;等等.

#### 4.4 会计国家化是会计国际化的捷径

1)经济发展的现阶段,不可能完全消除各国会计准则或会计制度存在的差异,因而不可能在世界范围内建立和推行一套严格的、变通范围小的制度;同时,也没有一个国家乐于放弃自己的会计国家化的特征,或放弃自己的国家利益;

2)从英、法、中三国的实践看,三国既保持了其

本国的会计特色,又与国际会计的惯例很好地接轨了.会计国家化正是会计国际化的一条捷径.

### 5 我们的对策

1)加速推进以会计国家化为基本策略的会计国际化进程.

2)建立有效的会计标准执行机制,加强会计监管工作,确保会计标准国际化进程的有效执行.

3)进一步开放国内会计服务市场,加强与国际的交流,引进先进会计思想,提高管理水平和人员素质.

#### 参考文献:

[1] 王德升,白肇鲁,阎金镗.国际会计[M].北京:中国审计出版社,1993.

[2] 梁珩,张兴国.也谈会计国际化[J].财务与会计,2001,(7),18~19.

[3] 财政部会计司.我国会计标准与国际会计标准比较一览表[J].财务与会计,2002,(1)56—58.

[4] 财政部会计司.我国会计的国际化进程[J].财务与会计,2002,(1),58.

## Nationalized Accounting is a Shortcut to Globalized Accounting

— Reflections on Accounting Reform and Relevant Laws in Britain, France and China

YU Han-bin<sup>1</sup>, CAO Ying-jie<sup>2</sup>, YU Han-qun<sup>3</sup>

(1. Office of Auditing, East China Jiaotong University, Nanchang 330013; 2. Financial Bureau, Yantai Economic and Technology Developing District, Yantai Shandong 264006 3. 3rd Office of Auditing, Shenzhen Greatwall Certified Public Accountants, Shenzhen Guangdong 518033, China)

**Abstract:** Accounting nationalized is a process for national accounting keeping up with the international trend as well as maintaining its own characteristics; Accounting globalized refers to the process in which the national accounting rules and methods are transformed to conform to international standards and in the end assimilated; Accounting nationalized is the basis for accounting globalized; Is a developing trend for national accounting to become globalized; So accounting nationalized is a shortcut to be globalized.

**Key Words:** accounting; nationalized; globalized; shortcut