

# 中国会计与国际会计异同比较

## 第一篇：中国会计与国际会计异同比较

### 中国会计与国际会计异同比较

#### 区别：

1、制定会计标准的机构和准则制定程序。中国由政府部门制定会计标准并且通过法律强制执行，国际财务报告准则是由国际会计准则委员会制定再通过自由市场的影响力和国家强制力执行。

2、财务报表具体形式。中国要求财务报表中各项目按照规定的顺序列出，国际会计则只需要符合会计原则和其他各项要求，不强调各项项目的报出顺序。

3、中国与国际会计标准存在时间性差异，中国会计标准存在推迟确认收入和提前确认费用，如公允价值超过账面成本时中国资产不能重估，而国际会计准则认为可以确认重估收益。有的项目是永久性差异，国际会计标准将其计入当期损益，而中国却不能确认收益，如非公允关联收益、子公司、联营企业增资扩股损益、债务重组、非货币性交易、政府补贴、社会捐赠。

4、企业合并及合并报表核算。因为我国的购买法与国际的购买法不一样，国际购买法是基于公允价值为计量基础的，中国是历史成本的，国际会计准则下的购买法并表时抵销与我国就有很大差异，商誉的确认和摊销差异也很大，所以只要有并购行为发生，一般都会产生差异，而且这个差异可能很大；国际会计准则要求确认子公司超额亏损，而中国列为未确认的投资损失等。

5、国际会计准则所得税会计适用的是资产负债表的债务法，与我国适用的三种方法都有显著差异，所以在所得税这一块境内外差异也往往很大。按照国际会计准则，对以前年度确认的递延税项资产在本年度重新评估后被认为在今后不可能转回的项目予以冲销，这些项目在中国会计准则及制度下一直未予确认。

#### 相同：

1、会计基本原则。比如报告中财务信息的相关性和可靠性。

2、强调会计道德。要求所报出的财务信息确切及时地反映公司的营运情况，不违反法律法规以及相关的行政要求。

3、会计基本假设。概括地说，分为会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设（便于每个会计期做一次报表，方便公司内外的报表使用者了解公司营运情况）以及货币计量假设（只有能用货币计量的元素才进入会计报表，其它能影响公司营运状况但是无法用货币计量的情形则不予通报，如员工、经营者或所有者的健康状况、工作态度等）。

4、财务报表的基本组成相同。大致分为资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、财务报表附注、银行存款余额调节表等。

5、采用复式记账法。资产等于负债加所有者权益。

## 第二篇：山财大 会计二专 国际会计

### 1.英国会计模式和美国会计模式有什么不同？

相同点：第一，两国都有民间机构制定会计准则，两国会计准则委员会制定准则的程序基本相同。第二，美国和英国都有强大的会计职业界。

不同点：第一，英国没有像美国证券交易委员会那样的对公司财务会计准则的制定保持着监督和最终修订权利的政府机构，而是通过《公司法》管理公司事务，会计准则的要求不能违反公司法的要求。

第二，英国公司财务报告的目标除了为投资者和债权人提供决策有用的信息外，还要明确提出“社会经管责任”，在增值表上反映的增值额要在出资者、雇员以及政府之间进行分配，并将一部分重新投入企业，这是美国会计模式所没有的。

### 2.简述霍斯蒂德的四种国家文化维度对会计的影响？

(1) 个人主义与集体主义:决定了一个国家会计职业界的发达情况。倾向于个人主义的国家，政府对会计管理干预较少，更注重职业判断。倾向于集体主义的国家，政府对会计的管理干预比较多，统一会计规则，会计职业判断比较少。

(2)权力距离的大小:权力距离比较大的国家，一般采用统一的会计

制度；权力距离比较小的国家，一般通过公认的会计准则来规范会计实务。

（3）不确定性规避的强与弱:对会计的影响：规避程度高的社会，会计实务中倾向于保守、保密、透明性低。规避程度弱的社会，不会倾向于采用稳健主义的会计方法。

（4）阳刚之气的强与弱:对会计的影响：阳刚之气强的社会，会计更公正、公开；而弱的社会，会计更保守、保密。

3.简述国家会计协调化的含义？（1）协调化一个过程，不可能一蹴而就；（2）协调化是限制和缩小会计差异的过程；（3）协调化是形成一套可接受的标准（准则）和惯例的过程；（4）协调化是能产生共同协作结果的有序结构的过程；（5）协调化是促进各国会计实务和财务信息的可比性的过程。

4.致力于国家会计协调化和趋同化的六个国际组织：（1）联合国会计和报告国际准则（ISAR）政府间专家工作组；（权威性的国际论坛）（2）欧洲联盟（EU）；（致力于区域协调最有力的国家联盟）（3）经济合作发展组织（OECD）会计工作组；（代表发达国家的利益）（4）证券委员会国际组织（IOSCO）；（各国证券监管官方机构的国际组织）（5）国际会计师联合会（IFAC）；（6）国际会计准则委员会（IASC）。（会计职业界的民间性质的国际组织）

5.会计准则制度机构和准则的名称：

（英）会计准则委员会（ASC），会计准则称为“标准会计实务公告”（SSAP）（美）财务会计准则委员会（FASB）“财务会计准则公告”

（法）国家会计委员会《会计方案》（CNC）

（德）德国会计准则委员会（GASC）《德国会计准则革新法案》

（日）企业会计评议会（BADC）《企业会计原则》

（荷兰）报表委员会（CAR）《会计指导原则草案》

（瑞典）瑞典财务会计准则理事（SFASC）负责制定上市公司会计准则；瑞典会计准则委员会（SASB）负责制定非上市公司会计准则。  
SASB 准则和 SFASC 准则

(中) 财政部会计准则委员会 《企业会计准则》

(5) 简述缪勒提出的四种会计发展模式：

(一) 宏观经济模式

在这种发展模式里，鼓励投资而允许建立特种储备，为了宏观经济的需要而重视增值表、社会责任会计和税务会计。瑞典的会计几乎遵循宏观经济模式。

(二) 微观经济模式

会计被视为是企业经济学的分支，强调经济活动的中心是私人和企业。这种会计最适合于市场主导性经济。在物价变动的情况下，以重置成本为基础的会计计量最符合微观经济的概念。荷兰的会计就是会计微观经济模式的典型例子。

(三) 独立范畴趋向

会计的发展不依赖于政府的政策或任何经济学理论。会计形成了自我发展的模式。

会计特征：以实用主义为理论指导，难以建立一套严谨的理论框架，会计准则缺乏系统性。美国和英国是这一模式的范例。

(四) 统一会计趋向

在统一会计趋向里，会计被标准化并用作中央政府管理控制的工具。拥有统一会计方案的法国被认为是此类会计模式的范例。

论述！英美国际会计和欧洲大陆会计的区别

1. 环境因素的主要差异

(1) 美英属不成文法国家，会计准则可以不具有法定的强制性只具有权威性，会计准则可以由民间机构制定发布。而欧洲大陆国家则属成文法系国家，会计准则和惯例直接以法律为基础，官方制定，以法规的形式发布，由民间制定的准则，不具备法定效力。相应地，美国会计职业界威望和势力大于欧洲大陆国家，变革动力也强大。

(2) 资本市场

美英国的资本市场最为发达，财务报告的目标要求“公允表述”（美）和“真实公允”（英）并且财务报告的透明度要高，要求充分披露；欧洲大陆国家，财务报告的目标主要是以公司利益和主要债权

人利益为导向，而双方在利害关系上是基本一致的；不要求充分披露。

### （3）跨国公司

美英国的跨国经营活动和跨国公司最为发达，相对来说，欧洲大陆国家的跨国公司和经营规模较小。长期以来，对编制合并财务报表的规定，或对合并报表的编制出现差异。

## 2. 会计实务中的主要差异

### （1）公允表述与遵循法律之间的矛盾

在美英会计模式中，“公允”优先，而在欧洲大陆国家，第一位是“合法”

### （2）“适度”稳健与“极度”稳健的原则

稳健原则的运用，在美英会计模式中只是“适度”稳健，对资产的估计则要求“公允”而不能任意低估；

而在欧洲大陆国家，“极度”稳健的传统观念。

### （3）充分披露与不要求充分披露

财务报告中的充分披露体现了保护社会公众投资者利益的要求，欧洲大陆国家除股份公开发行的公司外，则不要求充分披露。

### （4）在利润分配中是否提留公积

欧洲大陆国家会计特点是在利润分配中预先提留公积的制度。在美英会计模式中，企业不能提留永久性的公积。

综上所述，美英会计模式为一方与欧洲大陆模式为另一方，其差异不是在短期内就能趋同的，连同受其不同程度的影响和交叉影响在内的国家形成了形形色色的国别实务体系。随着国家资本市场的国际化和跨国公司的兼并浪潮，也不能忽视美英会计模式与欧洲大陆会计模式的国际趋同趋向

1. 对美国会计准则制定具有监督权、否决权的机构是（C）。

A 美国国会 B 美国政府

C 美国证券交易委员会 D 美国注册会计师协会

2. 美国第一个系统制定会计准则的民间机构是（C）。

A 会计原则委员会 B 财务会计准则委员会

C 会计程序委员会 D 美国会计学会

3. 英国会计特别强调的观念是 (A) 。
- A 真实与公允 B 相关与可靠 C 资本保全 D 稳健
4. 会计职业团体最早产生于 (C) 。
- A 美国 B 荷兰 C 英国 D 德国
5. (A) 是着手制定会计准则最早的国家。
- A 美国 B 法国 C 英国 D 德国
6. 美国会计教育和研究工作者的专业学术组织是 (B) 。
- A 美国会计学会 B 美国注册会计师协会  
C 财务分析家联合会 D 财务经理协会
7. 荷兰的会计准则制定机构是 (A) 。
- A 会计准则委员会 B 三方会计准则委员会  
C 注册会计师协会 D 会计管理咨询师协会
8. (A) 的会计实务体系是北欧各国等国的会计实务体系的代表。
- A 瑞典 B 法国 C 瑞士 D 德国
9. 英国的会计职业团体产生时间最早的是 (B) 。
- A 英格兰和威尔士特许会计师协会 B 苏格兰特许会计师协会  
C 管理会计师协会 D 特许注册会计师公会
10. 法国会计的重要特征是实行统一的会计制度，对系统表述统一会计制度的文件称为 (C) 。
- A 会计准则 B 会计原则 C 会计方案 D 会计法
11. 在法院设立“企业合议庭”的是 (B) 。
- A 比利时 B 荷兰 C 意大利 D 西班牙
12. 目前美国的会计准则由 (C) 负责制定。
- A 国会 B 证券交易委员会  
C 财务会计准则委员会 D 注册会计师协会
13. 美国注册会计师协会的主要作用是 (AB) 。
- A 负责制定会计准则  
B 培养、管理和保护注册会计师  
C 负责审查和批准财务会计准则委员会的工作计划  
D 负责为财务会计准则委员会提供咨询意见

14. 在德国，划分流动负债与长期负债的期限是（B）。

A 一年 B 四年 C 两年 D 六个月

15. 日本的《商法》以保护（C）的利益为指导思想。

A 投资者 B 雇员 C 债权人 D 企业管理层

16. 不要求充分披露的国家有（BD）。

A 美国 B 法国 C 英国 D 德国

17. 日本“三法体制”是指在会计领域主要有三法律约束着企业的会计，这三个法律是（ABD）。A 《税法》 B 《证券交易法》 C 《注册会计师法》 D 《商法》

18. 属于英美会计模式的特征包括（ACD）。

A 会计准则可以由会计职业界或以会计职业界为主体的民间机构制定发布 B 财务报告保护公司和债权人利益，一般不要求充分披露 C 财务报告保护投资者利益，要求充分披露 D 会计实务遵循适度稳健原则

E 会计实务遵循极度稳健原则

22. 在会计核算中强调稳健性的国家有（AB）。

A 法国 B 德国 C 英国 D 美国

1. 下列国家中，与美国会计最接近的国家是（）。

A 英国 B 荷兰 C 德国 D 加拿大

2. 法国—西班牙—意大利会计模式属于（）。

A 以公司利益为导向 B 以保护债权人利益为导向

C 以服从税制需要为导向 D 以保护投资人利益为导向

3. 下列（）说法符合盖瑞的看法。

A 职业主义的强弱会影响该国会计准则的制定权

B 保密观念的强弱主要对资产的计量产生影响

C 重视统一性的国家更强调会计处理防范的多样性

D 保密观念的强弱对收入费用的确认产生影响

4. （）属于阿伦对会计模式的划分类别。

A 北欧会计模式 B 瑞典会计模式

C 荷兰会计模式 D 宏观发展模式

5. 按照缪勒 1967 年提出的会计发展模式, 荷兰属于 ( )  
A 按宏观经济要求发展会计 B 以微观经济学为基础发展会计  
C 做为独立学科发展会计 D 以统一的模式发展会计
6. 将不同国家的财务报告模式进行分层分类的是 ( )  
A 诺比斯 B 缪勒 C 霍斯蒂德 D 盖瑞
7. 下列国家中属于“公允反映”会计模式的国家是 ( )  
A 美国 B 英国 C 法国 D 德国
8. 二次世界大战之前, 日本与德国会计实务非常接近; 二次世界大战之后, 日本的会计准则和公司报告越来越接近美国, 这是 ( ) 因素对会计环境产生影响的典型体现。  
A 经济 B 文化 C 教育 D 政治
9. 有的国家税法税则就是会计规则, 会计报告中列示的利润与纳税申报表中申报的利润必须一致, 属于这种税收体制的国家如 ( )  
A 英国和美国 B 澳大利亚和加拿大  
C 德国和法国 D 中国和日本
10. 会计和财务报告准则的形成过程完全依赖于市场力量的模式称为 ( )  
A 合作模式 B 协会模式 C 自由模式 D 法律模式
11. 对会计模式的形成和发展起作用的社会环境因素有 ( )  
A 法律环境 B 政治环境 C 经济环境  
D 教育水平 E 地理条件
12. 霍斯蒂德归纳的四种国家文化维度包括 ( )  
A 个人主义 B 权力距离 C 不确定性规避  
D 阳刚之气 E 职业主义

### 第三篇: 山财大\_会计二专\_国际会计

#### 1. 英国会计模式和美国会计模式有什么不同?

相同点: 第一, 两国都有民间机构制定会计准则, 两国会计准则委员会制定准则的程序基本相同。第二, 美国和英国都有强大的会计职业界。

不同点: 第一, 英国没有像美国证券交易委员会那样的对公司财



务会计准则的制定保持着监督和最终修订权利的政府机构，而是通过《公司法》管理公司事务，会计准则的要求不能违反公司法的要求。

第二，英国公司财务报告的目标除了为投资者和债权人提供决策有用的信息外，还要明确提出“社会经管责任”，在增值表上反映的增值额要在出资者、雇员以及政府之间进行分配，并将一部分重新投入企业，这是美国会计模式所没有的。

## 2.简述霍斯蒂德的四种国家文化维度对会计的影响？

(1) 个人主义与集体主义:决定了一个国家会计职业界的发达情况。倾向于个人主义的国家，政府对会计管理干预较少，更注重职业判断。倾向于集体主义的国家，政府对会计的管理干预比较多，统一会计规则，会计职业判断比较少。

(2)权力距离的大小:权力距离比较大的国家，一般采用统一的会计制度；权力距离比较小的国家，一般通过公认的会计准则来规范会计实务。

(3) 不确定性规避的强与弱:对会计的影响：规避程度高的社会，会计实务中倾向于保守、保密、透明性低。规避程度弱的社会，不会倾向于采用稳健主义的会计方法。

(4) 阳刚之气的强与弱:对会计的影响：阳刚之气强的社会，会计更公正、公开；而弱的社会，会计更保守、保密。

3.简述国家会计协调化的含义？（1）协调化一个过程，不可能一蹴而就；（2）协调化是限制和缩小会计差异的过程；（3）协调化是形成一套可接受的标准（准则）和惯例的过程；（4）协调化是能产生共同协作结果的有序结构的过程；（5）协调化是促进各国会计实务和财务信息的可比性的过程。

4.致力于国家会计协调化和趋同化的六个国际组织：（1）联合国会计和报告国际准则（ISAR）政府间专家工作组；（权威性的国际论坛）（2）欧洲联盟（EU）；（致力于区域协调最有力的国家联盟）

（3）经济合作发展组织（OECD）会计工作组；（代表发达国家的利益）（4）证券委员会国际组织（IOSCO）；（各国证券监管官方机构的国际组织）（5）国际会计师联合会（IFAC）；（6）国际会计准则

委员会（IASC）。（会计职业界的民间性质的国际组织）

#### 5.会计准则制度机构和准则的名称：

（英）会计准则委员会（ASC），会计准则称为“标准会计实务公告”（SSAP）（美）财务会计准则委员会（FASB）“财务会计准则公告”

（法）国家会计委员会《会计方案》（CNC）

（德）德国会计准则委员会（GASC）《德国会计准则革新法案》

（日）企业会计评议会（BADC）《企业会计原则》

（荷兰）报表委员会（CAR）《会计指导原则草案》

（瑞典）瑞典财务会计准则理事（SFASC）负责制定上市公司会计准则；瑞典会计准则委员会（SASB）负责制定非上市公司会计准则。SASB 准则和 SFASC 准则

（中）财政部会计准则委员会《企业会计准则》

#### （5）简述缪勒提出的四种会计发展模式：

##### （一）宏观经济模式

在这种发展模式，鼓励投资而允许建立特种储备，为了宏观经济的需要而重视增值表、社会责任会计和税务会计。瑞典的会计几乎遵循宏观经济模式。

##### （二）微观经济模式

会计被视为是企业经济学的分支，强调经济活动的中心是私人和企业。这种会计最适合于市场主导性经济。在物价变动的情况下，以重置成本为基础的会计计量最符合微观经济的概念。荷兰的会计就是会计微观经济模式的典型例子。

##### （三）独立范畴趋向

会计的发展不依赖于政府的政策或任何经济学理论。会计形成了自我发展的模式。

会计特征：以实用主义为理论指导，难以建立一套严谨的理论框架，会计准则缺乏系统性。美国和英国是这一模式的范例。

##### （四）统一会计趋向

在统一会计趋向下，会计被标准化并用作中央政府管理控制的工

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/818025023053007006>