

中央财经大学同等学力申请硕士学位题库考试

《国际会计准则与协调》课程考试大纲

一、课程性质

国际会计是会计学的一个新领域，是会计学的一个分支。20世纪50年代以来，国际间的经济往来和经济合作急剧增加，呈现出全球化的趋势。这就要求会计进一步突破国界，为发展国际经济服务。经济越发展，会计越重要。国际会计正是随着跨国公司的蓬勃发展，国际贸易的日益频繁和资本投资的日趋国际化而产生并日益发展起来的。它主要研究企业或经济实体进行超越国界的经济贸易活动、理财活动而在会计处理和财务报告方面引发的各种会计理论和实务问题。

国际会计的最终目标是建立一套全球一致的高质量会计准则，实现会计准则的国际趋同。随着经济全球化步伐的加快，尤其是2008年的金融危机使得建立全球统一的高质量会计准则已是大势所趋，制定一套在全球范围内认可的高质量的会计准则成为会计国际化的目标。目前许多国家和组织都积极参与到会计准则全球趋同的进程中来，但会计准则的全球趋同不仅仅是一个技术层面的协调问题，它更是一个各方政治、经济利益均衡的产物，是利益相关者之间博弈的过程，最终的国际会计准则将更多地体现强势集团的利益。因此会计准则趋同的进程不可能做到一蹴而就，而是一个渐进的过程。

二、课程要求

国际会计就是要向学生系统介绍国际会计的产生与发展，掌握国际会计的基本内容和体系，引导学生追踪了解国际会计的最新发展动态，使学生了解国际会计在会计学科体系中的地位和作用。

三、考核方式

(一) 考核形式：笔试、闭卷

(二) 答题时间：120分钟

四、题型结构（满分为100分）

(一) 名词解释（占15%，共5题，每题3分）

(二) 简答题（占30%，共3题，每题10分）

(三) 论述题（占20%，共1题，每题20分）

(四) 会计分录题（占15%，共1题，每题15分）

(五) 会计报表折算题（占20%，共1题，每题20分）

五、主要参考书目

1. 《国际会计—第七版》常勋 常亮 2012年 东北财经大学出版社
2. 卢兴杰：国际财务报告准则变革及中国对策《会计研究》2010.4
3. 《中国会计准则体系建设—发展比较协调》许家林 2006年立信会计出版社，
4. 《国际会计准则》周红 王建新等 2008年 东北财经大学出版社，
5. 姜玉英. 2007. 日本会计制度的发展对我国的启示[J]. 金融会计. 4
6. 葛家澍. 2008. 美国SEC采取的异常行动对IASB影响的分析——SEC提出以

IFRS取代US GAAP[J]. 审计研究. 4

7. 《国际财务报告准则—阐释与应用》沈颖玲 2007年立信会计出版社,
8. 刘玉廷. 中国企业会计准则体系: 架构、趋同与等效 [J] 会计研究 2007. 3
9. 康乐乐. 澳大利亚会计准则的特点及其发展动向[J]. 商业会计 2008. 6
10. 张晓红. 英国会计准则制定机构的变迁及对我国启示[J]. 现代商业. 2008. 3
11. 财政部会计司. 会计国际趋同及国外相关组织近期动态. 2006-2012. 会计研究各期
12. 美国财务会计准则委员会. 财政部会计司译. 对美国财务报告采用以原则为基础的会计体系的研究[R]. 北京: 中国财政经济出版社. 2003年版
13. 唐建华, 梁晶. “金砖”四国准则国际趋同论坛情况介绍. 中国注册会计师 2008. 9
14. 罗杰斯·亚当斯. 展望全球会计行业未来面临的挑战——写在国际会计师联合会成立30周年纪念日. 中国注册会计师, 2008 2
15. 方拥军. 欧盟在会计国际趋同进程中的最新举措及启示. 当代财经 2008. 6
16. 方拥军. 欧盟推进会计准则国际趋同中的监管模式评价. 经济与管理研究, 2008. 3
17. 约翰·豪斯. 欧美接受国际财务报告准则的现状与前景. 中国注册会计师 2008. 5

六、考核内容

《国际会计准则协调与趋同》课程大纲

第一章 总论

第一节 国际会计的形成与发展

一、国际会计产生的经济背景

- 1、跨国公司的产生和发展
- 2、金融资本市场的国际化

二、国际会计发展状况

- 1、20世纪60年代美国和欧洲就开始了对国际会计的研究
- 2、20世纪70年代末是国际会计学的重大发展阶段
- 3、20世纪90年代之后是国际会计学发展的拓新阶段, 出现了诸多需要国际会计学研究和解决的新问题与新领域

第二节 国际会计的概念与内容

一、国际会计的概念

- 1、20世纪70年代国际会计研究的三种代表性观点
- 2、20世纪80年代至90年代对国际会计所下的定义

二、国际会计的基本内容

- 1、国际比较会计
- 2、国际财务会计
- 3、国际会计协调与趋同

第二章 会计模式与环境因素

第一节 国际比较会计的概述

- 一、国际比较会计的概述
- 二、研究国际比较会计的目的和意义
- 三、国际比较会计的研究方法

第二节 会计模式及其分类

- 一、会计模式及意义
- 二、会计模式的分类

- 1、米勒的分类
 - 2、美国会计学会的分类
 - 3、阿伦的分类
 - 4、诺贝斯的分类
 - 5、其他的分类
- 三、从历史角度看可将各国会计模式归为两类
- 1、独立会计模式
 - 2、附属会计模式

第三节 环境因素与会计模式

- 一、经济因素
 - 1、对会计目标的影响
 - 2、对会计管理体制的影响
 - 3、对会计规范的影响
 - 4、对会计监督体系的影响
- 二、政治因素
- 三、法律因素
 - 1、大陆法系
 - 2、英美法系
- 三、社会文化因素

第三章 国际比较会计（上）

第一节 美国会计

- 一、美国会计制度
- 二、美国会计模式的特点
- 三、美国会计的协调与趋同

第二节 加拿大会计

- 一、加拿大会计制度
- 二、加拿大会计模式的特点
- 三、加拿大会计的协调与趋同

第三节 英国会计

- 一、英国会计制度
- 二、英国会计模式的特点
- 三、英国会计的协调与趋同

第四节 法国会计

- 一、法国会计制度
- 二、法国会计模式的特点
- 三、法国会计的协调与趋同

第五节 德国会计

- 一、德国会计制度
- 二、德国会计模式的特点
- 三、德国会计的协调与趋同

第四章 国际比较会计（下）

第一节 澳大利亚会计

- 一、澳大利亚会计制度
- 二、澳大利亚会计模式的特点
- 三、澳大利亚会计的协调与趋同

第二节 日本会计

- 一、日本会计制度
- 二、日本会计模式的特点
- 三、日本会计的协调与趋同

第三节 印度会计

- 一、印度会计制度
- 二、印度会计模式的特点
- 三、印度会计的国际协调与趋同

第四节 俄罗斯会计

- 一、俄罗斯会计制度
- 二、俄罗斯会计模式的特点
- 三、俄罗斯会计的协调与趋同

第五节 中国会计

- 一、中国会计准则制定和形成的过程
- 二、中国会计的协调与趋同

第五章 国际会计协调化与趋同化的主要组织

第一节 国际会计师联合会（IFAC）

- 一、国际会计师联合会及组织机构
- 二、IFAC 的主要工作情况
 - 1、制定会计行业的国际标准方面
 - 2、强化会计行业的全球监管方面
 - 3、深化内部改革方面
 - 4、扩大 IFAC 的服务范围和规模方面
- 三、IFAC 在推动会计准则趋同方面的进展
 - 1、国际审计与鉴证准则理事会的工作进程
 - 2、国际公共部门会计准则理事会的工作进程
 - 3、国际职业道德准则理事会的工作进程
 - 4、国际会计教育准则理事会的工作进程

第二节 欧洲联盟

- 一、欧盟及组织结构
- 二、欧盟在推动会计国际化方面所做的工作
 - 1、调整欧盟指令与国际会计准则不一致的部分
 - 2、欧盟上市公司采用双层认可机制应用 IFRS
 - 3、积极开展第三方等效会计准则认可
 - 4、加强专业机构的监督和指导作用

第三节 其他国际间组织

- 一、联合国国际会计与报告标准政府间专家组 (ISAR)
- 二、证券监管委员会国际组织 (IOSCO)
- 三、经济合作与发展组织 (OECD)

第六章 国际会计准则委员会与国际财务报告准则

第一节 国际会计准则委员会重组前后的介绍

- 一、国际会计准则委员会重组前的目标及工作
- 二、国际会计准则委员会重组的原因
- 三、国际会计准则委员会重组后的组织机构及目标

第二节 《财务报表编报的框架》

- 一、框架的目的
- 二、框架的内容

第三节 国际财务报告准则

- 一、国际财务报告准则 (简称 IFRS)
- 二、国际财务报告准则的改革
- 三、IFRS 成为会计准则国际趋同的目标

第四节 世界各国或地区目前采用 IFRS 的主要策略

- 一、世界各国或地区目前采用 IFRS 的态度
- 二、国际会计准则委员会的未来展

第七章 外币交易会计

第一节 外币交易与汇兑损益

- 一、功能货币、外币交易及汇兑损益
- 二、外币交易引起的会计问题
 - 1、单项交易观点
 - 2、两项交易观点
- 三、外汇汇率的种类
- 四、升水和贴水

第二节 期汇合同的会计处理

- 一、期汇合同
- 二、期汇合同的折价和溢价
- 三、期汇合同的会计处理
 - 1、为投资签订的期汇合同
 - 2、为约定外币付款的套期保值而签订的期汇合同
 - 3、为已发生的外币债券债务的套期保值而签订的期汇合同
 - 4、为外汇投资而签订的期汇合同。

第八章 外币报表折算

第一节 外币报表折算概念

- 一、外币报表折算的原因
- 二、外币报表折算带来的会计问题
 - 1、“翻译观”
 - 2、“重新计量观”
- 三、外币报表折算的基本方法

- 1、现行汇率法
- 2、区分流动与非流动项目法
- 3、区分货币与非货币项目法
- 4、时态法

第二节 现行汇率法

- 一、现行汇率法的折算
- 二、对现行汇率法的评价

第三节 流动与非流动项目法

- 一、流动与非流动项目法的折算
- 二、对区分流动与非流动项目法的评价

第四节 货币与非货币项目法

- 一、货币与非货币项目法的折算
- 二、对区分货币与非货币项目法的评价

第五节 时态法

- 一、时态法的折算
- 二、对时态法的评价

第九章 国际转让定价

第一节 国际转移定价及影响因素

- 一、国际转让价格的概念及意义
- 二、影响国际转让价格制定的各种因素
 - 1、税负
 - 2、竞争
 - 3、通货膨胀
 - 4、外汇管制
 - 5、政治风险

第二节 国际转让价格制定原则与方法

- 一、独立核算原则
- 二、销售收入价格的制定
- 三、劳务费用的计价和分配
- 四、利息费用的确定
- 五、有形资产租赁费用
- 六、无形资产的转让

第三节 国际转让价格制定的基本方法

- 一、以外部市场价格为基础的定价方法
- 二、以企业内部成本为基础的定价方法
- 三、国际转移定价涉及的特殊问题

第十章 国际审计与审计职业

第一节 国际审计服务

- 一、审计国际化的促进因素
 - 1、资本的跨国流动孕育了国际审计需求
 - 2、会计职业界努力适应市场需求的举措
- 二、审计国际化发展面临的问题
 - 1、环境背景的差异

2、审计工作质量的差异

第二节 国际会计公司

一、国际会计公司的发展史

二、“四大”国际会计公司的形成简史

第三节 审计准则的协调与趋同

一、国际审计准则

二、审计准则的协调与趋同

三、国际审计协调尚需解决的主要问题