

合并会计报表的国际发展概况 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E5_90_88_E5_B9_B6_E4_BC_9A_E8_c44_71168.htm 综观合并会计报表的国际发展概况，可以了解世界各国合并会计报表的产生动因、社会经济背景以及它对企业的作

用。一、美国合并会计报表发展概况 根据诺贝斯“国际比较会计”专著（1993年版）的论述，合并会计报表实务早在上个世纪末期，就出现在美国的一些公司公布的类似报表中，但是当时并不完善。直到1901年在新泽西注册的美国钢铁公司才编制出比较完善的合并会计报表。合并报表在美国起步较早的原因主要有以下4点：首先，是美国当时出现了很多控股公司。这些控股公司的出现掀起了世界上第一次企业兼并浪潮，集团公司控制了美国大多数工商企业，控制着美国的经济生活。例如1870-1905年，由于兼并，美国钢铁工业企业总数从1808家减少到606家，但是当时美国钢铁总产量却增加了9倍。1890年，美国电话电报公司兼并了贝尔公司，组成了贝尔电话系统，并逐步垄断了全国电话网的大部分。1906年，美国全部铁路的2/3掌握在J.P.摩根等4个大集团公司中。1915年，美国16个集团公司控制着全美22.8%的发电量。1925年，16家财团（其中11家集团公司和5家独资财团）控制着全美53%的贸易额。可以说没有企业集团的发展壮大，没有控股公司经营方式的出现，就不可能产生合并会计报表方法。其次，是美国的会计准则发展和会计方法的发展不受法律约束。而且社会在某种程度上鼓励创新，使得合并会计报表这种新的方法得以迅速传播和发展，逐步被会计职业界广泛认同，并且最终形

成了会计准则。第三，是美国会计准则不要求编制母公司会计报表，只要求控股公司编制合并会计报表。这也是合并会计报表方法在美国发展迅速的原因之一。第四，是美国资本市场发育完善。美国对进入其资本市场的筹资者提供的会计信息的形式、内容、依据等作出了极其严格的规范，用以维护投资者的利益。因此，合并会计报表首先是资本市场管理者的强制要求，在被越来越多的上市公司接受以后，才在美国的会计实务中被广泛接受。因此，美国的资本市场的发展对合并会计报表的发展起了积极的推动作用。

二、英国合并会计报表发展概况

合并报表实务在英国和欧洲大陆国家发展比较缓慢。在英国，直到世界第二次合并浪潮开始时（1916～1922年），控股公司才成为一种重要的企业组织形式。英国最早的合并会计报表的出现比美国晚了十几年，据诺贝斯提供的资料，英国合并报表会计实务最早出现于1910年。英国合并报表的第一本专著是1923年由吉尔伯特·格塞（Gilbert.Garnsey）撰写的《控股公司及报表编制》，当时合并报表的编制在美国已经是非常普遍了。直到1939年，伦敦证券交易所开始将合并报表作为发行新股的条件，但实际执行的并不普遍。第二次世界大战期间，合并报表的发展中断了。直到1947年英国的《公司法》中才对合并报表提出要求，成为法定会计报表。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com