

中巴经济走廊下的跨境贸易与会计准则协调

——探索“一带一路”倡议的财会实践

陆逸（成都理工大学，四川 成都 610000）

摘要：本论文以中巴经济走廊项目为案例，研究了“一带一路”倡议下跨境投资的会计准则协调对跨国企业的影响。论文介绍了“一带一路”倡议的背景及意义，并探讨了跨境投资中存在的会计准则差异问题。通过对中巴经济走廊项目的分析，揭示了会计准则差异对企业财务报告的影响。进一步探讨了会计准则协调在“一带一路”倡议中的重要性 and 必要性，并提出了相关建议和措施，以促进跨国企业在该倡议下的跨境投资活动，进一步促进“一带一路”倡议的可持续发展。

关键词：中巴经济走廊；“一带一路”倡议；跨境投资；财会实践

1 引言

1.1 研究背景和目的

“一带一路”倡议的提出加强了中国与周边国家和地区之间的经济交流，提高了对外开放水平，促进了国家经济的发展。但由于各个国家使用的会计准则存在差异，加上各国的经济社会发展水平和自然环境也不尽相同，必然导致各国的会计核算内容有所不同，进而降低财务报告的可理解性以及可比性，这会在跨国或地区贸易过程中对会计信息使用者造成诸多不便而会计协调正是解决这一问题的有效方式。因此，深入探讨“一带一路”倡议下跨境投资的会计准则协调对跨国企业的影响，具有重要的现实意义。

1.2 研究意义和研究方法

本研究对于推进“一带一路”倡议下跨境投资的发展具有重要的理论意义和实践意义。一方面，通过研究不同国家的会计准则对跨境投资的影响及其协调对跨国企业财务报告的影响，可以深入了解跨境投资企业在国际市场上的财务管理状况，为跨境投资企业提供科学、有效的财务管理和决策支持。另一方面，本研究可以为中国政府制定“一带一路”倡议下的投资政策提供参考，进一步推动“一带一路”倡议的落实。本研究采用案例研究法，以中巴经济走廊项目为例，对该项目的跨境投资情况进行深入分析。首先，通过文献综述的方式梳理了跨境投资的相关理论和实践，分析不同国家的会计准则差异及其对跨境投资的影响。其次，以中巴经济走廊项目为例，对项目的跨境投资情况进行详细描述和分析，并探讨中巴两国的会计准则差异及其对跨境投资的影响。最后，通过比

较分析，总结出不同国家的会计准则协调对跨国企业财务报告的影响，并提出相应的建议和对策。

2 文献综述

随着“一带一路”倡议的推进，跨境投资的会计准则协调是国际会计领域的研究热点之一。在国外，有学者认为，由于经济全球化，提高财务报表的可比性能够更好地促进企业沟通，提高财务报表透明度，符合利益相关者的诉求，而 Kamran Ahmed 和 Muhammad Jahangir Ali 在对部分南亚国家展开调查研究后发现，会计协调有利于帮助国际财务报告理事会推动东南亚国家和全球企业财务报告实践的透明度和统一性。国内也有很多会计准则协调的支持者，裴蓄认为中国传统的经济增长模式已经不能满足经济发展的需要，“一带一路”倡议的提出能够极大地改善这种情况，在西部迅速崛起、东部稳定增长的同时带动中部经济发展，创造一个更加合理、开放的新格局，张鹏（2019）则通过对国内相关政策和标准的分析，提出了跨境投资会计准则协调的政策建议，为企业跨境投资提供了更加规范和便捷的会计准则协调服务。

因此，大多数学者认为会计国际化是必然趋势但并非迫在眉睫，这是一个漫长的过程，国内外学者已经从不同的角度对该领域展开了大量的研究。从会计准则的角度，Hu, Wang and Su（2017）探讨了会计准则协调对跨境投资的影响。他们的研究结果显示，会计准则协调可以降低跨境投资的成本，促进跨境投资的发展。他们建议各国应该加强跨境投资的会计准则协调，推动跨境投资的可持续发展。另外，一些学者还从不同的角度探讨了跨境投资的会计准则协调问题。

比如, Wu and Zhang (2014) 从公司治理的角度出发, 研究了会计准则协调对公司治理的影响。他们发现, 会计准则协调可以提高公司治理的质量, 促进跨境投资的成功。在已有的文献综述中, 虽然已经对跨境投资的会计准则协调进行了较为全面的介绍和梳理。然而, 在“一带一路”倡议的推进下, 跨境投资的会计准则协调问题仍然存在不少挑战和难题, 需要进步深入研究。因此, 本文旨在通过案例研究, 探讨“一带一路”倡议下跨境投资的会计准则协调对跨国企业的影响, 以期完善跨境投资的会计准则协调机制提供支持和建议。

3 案例分析: 中巴经济走廊项目

3.1 中巴经济走廊项目的概述与发展

“中巴经济走廊”是“一带一路”建设的样板工程和旗舰项目, 2015年4月, 中巴两国正式开启了“中巴经济走廊”建设。该项目旨在加强中国与巴基斯坦之间的经济联系, 促进双方经济发展和区域一体化。中巴经济走廊项目涉及到一系列领域, 包括基础设施建设、能源开发、贸易、投资等。在中巴经济走廊项目中, 会计准则协调是跨国企业在投资、贸易和商业活动中面临的挑战之一。由于中巴两国的会计准则和审计要求存在一定的差异, 以及不同的会计核算处理方法, 这不仅增加了投资的成本, 还会带来潜在的风险。跨国企业需要了解并遵守不同国家的规定。随着中巴经济走廊项目的发展, 跨国企业将会面临越来越复杂的会计准则协调问题。在中巴经济走廊项目中, 会计准则协调的问题也反映了“一带一路”倡议下跨境投资所面临的共性问题。“一带一路”倡议旨在加强沿线国家的经济联系, 提高区域内的经济发展水平, 促进区域一体化。然而, 由于沿线国家的法律制度、会计准则和审计要求存在差异, 跨境投资面临的风险和挑战也更加复杂和多样化。

3.2 中巴经济走廊会计准则协调问题

中巴经济走廊项目的跨境投资涉及到两国的会计准则协调问题。会计准则协调问题主要有一下几个方面: 首先, 中国实行的是新会计准则, 而巴基斯坦则实行旧的国际财务报告准则 (IFRS)。由于这些会计准则对于资产、负债、收入和费用的定义和计量方法有所不同, 因此可能导致企业在财务报告中出现不一致的情况。例如, 在新会计准则下, 企业应当进行更为详细和全面的披露工作, 而在 IFRS 下则相对简单。其次, 不同国家和地区的税法规定也与会计准则相关。由于中国和巴基斯坦的所得税法规定存在差异, 企业

在跨境投资中可能会面临不同的税收处理方式, 从而影响到企业的财务报告和披露方式。例如, 在中国所得税法中, 企业需要缴纳营业税和增值税, 而在巴基斯坦则并不需要。此外, 汇率波动也可能对企业的财务状况产生影响。由于中巴两国采用的是不同的货币, 汇率波动可能会导致企业面临财务风险。因此, 企业需要考虑到这些汇率风险的影响, 并在其财务报告中披露。最后, 不同国家和地区的法律、监管要求也可能与会计准则相关。例如, 在某些情况下, 企业需要遵守中巴两国的不同商业法律和规定。由于这些法律和规定对于企业的财务报告和披露方式存在要求, 因此, 企业需要谨慎处理这些问题, 并确保其财务报告能够符合当地的法律和监管要求。

3.3 跨境投资的会计准则协调对中巴经济走廊项目的影响

跨境投资的会计准则协调对中巴经济走廊项目的影响是一个重要问题。在该项目中, 跨境投资面临着来自中巴两国会计准则不一致的挑战, 这可能会导致不同的财务报告和评估结果, 影响投资者的决策。如果中巴两国的会计准则无法达成一致, 那么跨境投资的流动性和投资的效率都将受到限制。因此, 跨境投资的会计准则协调是确保中巴经济走廊项目投资的有效性和可持续性的重要因素。在这个背景下, 需要对中巴两国的会计准则进行比较和分析, 制定一套符合国际会计准则的标准, 以促进跨境投资的顺利进行。根据前面提到的问题, 跨境投资的会计准则协调对中巴经济走廊项目的影响具有双重性。一方面, 会计准则协调可以减少企业在跨境投资过程中面临的财务难题和法律风险, 增强投资者的信心和投资环境的可预测性, 从而促进中巴经济走廊项目的顺利开展。另一方面, 会计准则协调的不足可能会导致跨境投资企业面临财务数据不一致、财务报告不可比较等问题, 从而影响中巴经济走廊项目的可持续发展。因此在中巴经济走廊项目中, 应加强对会计准则协调问题的重视, 积极探索跨境投资的会计准则协调模式和途径, 确保投资者的权益和中巴经济走廊项目的可持续发展。

4 跨境投资的会计准则协调对跨国企业的影响

4.1 跨境投资的会计准则协调对跨国企业的影响的理论分析

在跨境投资过程中, 涉及不同国家、地区之间的财务报告准则, 其差异性可能会导致企业的会计信息失真、不可比较、难以掌握经营情况。跨境投资的会计准则协调对跨国企业的影响是一个重要的问题。

在全球化的背景下,跨国企业越来越多地投资于不同国家和地区,这导致会计准则之间的差异成为了一个显著的障碍。缺乏协调的会计准则可能会导致跨国企业的财务报告不准确,从而影响到投资者和其他利益相关者的决策。因此,推动国际会计准则的协调成为了当务之急。一方面,各国和地区需要遵循统一的会计准则来保持市场的透明度和公正性;另一方面,跨国企业需要通过协调会计准则来促进其全球业务的运作。

4.2 跨境投资的会计准则协调的难点和挑战

随着“一带一路”倡议的推进和中巴经济走廊项目的不断发展,跨境投资越来越成为跨国企业的重要策略之一。然而,跨境投资的会计准则协调仍然存在许多难点和挑战。由于不同国家和地区会计准则的差异,企业需要花费大量的时间和资源来了解和适应当地的会计准则,以确保其合规性。此外,在“一带一路”沿线国家和地区,缺乏统一的会计准则体系,这也会给跨国企业的跨境投资带来诸多不确定性和风险。其次,跨境投资涉及到多个司法管辖区,不同国家和地区的法律法规、税收政策等方面的不同也会对企业的会计准则协调造成影响。在中巴经济走廊项目中,涉及的国家和地区较多,跨境投资的复杂程度更高,这也给企业的会计准则协调带来了更大的挑战。最后,跨境投资的复杂性和不确定性,也给企业的会计准则协调带来了挑战。跨境投资可能涉及多种货币,汇率风险的管理成为企业必须面对的问题。此外,跨境投资往往伴随着文化差异和语言障碍等问题,这也会给企业的会计准则协调造成一定的难度。

因此,跨境投资的会计准则协调是一个极具挑战性的问题,特别是在中巴经济走廊这样的跨国项目中。企业需要在了解当地的会计准则和法规的基础上,通过不断的探索和实践,寻找到适合自己的会计准则协调方案,从而实现跨境投资的顺利开展。

5 结论与建议

5.1 “一带一路”国家的财会人才培养与技能提升

在“一带一路”倡议的背景下,培养和提升财会人才的能力和技能至关重要。财会人才是支持和推动跨境贸易与投资活动的关键。因此,各国应加强财会教育和培训,培养具备国际视野和全球财务知识的专业人才。此外,财会人才需要具备跨文化沟通和合作能力,以应对不同国家间的财务和法律差异。另外,跨境贸易和投资的风险管理也需要财会人才具备相关技能,确保财务可靠性和合规性。为此,“一带一路”

国家应加强财会人才培养与技能提升,通过教育、培训和知识共享来满足财会人才需求,促进“一带一路”倡议的可持续发展。

5.2 财会领域的合作与经验分享

大同存小异,组建统一的会计协调组织,提高区域内会计组织的协调效率。目前,“一带一路”区域内的会计协调组织不少,但比较分散,缺乏权威性。为了更好地服务于“一带一路”区域经济的发展,提高区域内发展中国家与新兴经济体在国际会计准则制定中的话语权,有效避免不同会计协调组织间的“意大利面条碗”效应,域内的会计组织应该进一步加强整合,提高协调效率。加强国家间的交流学习,强化准则的监督和执行。“一带一路”沿线大多是新兴经济体和发展中国家,参与“一带一路”能帮助他们发挥自身潜力和优势,这就要求各个国家加强会计专业人员的培训和交流,提高会计准则的普及率和应用水平。学习借鉴周边国家先进的会计核算经验,制定出更为合理、更具使用价值的会计核算体系。

5.3 未来发展方向与挑战的应对策略

“一带一路”建设为人民币国际化拓宽了渠道,也为会计协调的发展提供了新思路。我们应该提高金融市场开放度,推动人民币国际化。为进一步提高人民币在“一带一路”沿线国家的认可度和接受度,中国应充分发挥亚洲基础设施投资银行这类金融机构的力量,与更多“一带一路”参与国签署货币互换协议,减少人民币在这些国家的流通阻碍。跨境投资的会计准则协调是一项具有重要意义的工作。也是一个长期重复博弈的过程,中国作为“一带一路”倡议的发起国,更有责任和义务保障在会计协调过程中沿线国家的利益不受侵害,彰显大国形象的同时也能为我国经济发展创造更多的机会,提供更大的上升空间。

通过本次研究,我们发现会计准则协调对跨境投资的影响显著,有助于降低成本和风险,提高经营效率和财务透明度。然而,不同国家之间的会计准则仍存在较大差异,需要进一步加强国际合作,推动全球会计准则的协调。我们建议未来研究应从会计准则协调的机制和路径、新兴技术和业务模式的发展、监管等方面深入探讨。希望本研究成果能为相关利益相关方提供有益参考,进一步促进“一带一路”倡议的可持续发展。

作者简介:

陆逸(2003-),女,汉族,四川资阳人,成都理工大学,本科在读,研究方向:会计学。