



# 美国全国性会计机构 及其对会计准则的影响

美国是当今世界上经济最发达的资本主义国家,在世界经济中占有十分重要的地位。作为“企业的语言”,美式会计对西方的会计体系产生了重要的影响。而美国的全国性会计机构,通过发布或修改、解释会计准则,对会计产生直接影响。

美国全国性大的会计机构有三个,即(1)美国注册会计师协会(AICPA);(2)财务会计标准委员会(FASB);(3)美国会计协会(AAA)。此外,美国证券交易委员会(SEC)虽然不是专门的会计机构,但也对会计准则有重大影响。

这四个机构对美国公认的会计准则的影响各不相同。

美国注册会计师协会设有会计准则委员会等机构。它的日常工作,就是管理和监督公认的会计准则的实施,发布并解释新的会计准则,并以此影响诸如审计和查帐等会计业务的开展和进行。因此,它的影响对会计准则是很重要的。

财务会计标准委员会成立于1973年,是在撤销了美国注册会计师协会所属的会计准则委员会的基础上成立的。该委员会由七个专职成员组成,他们分别是公共会计、工业、政府和会计教育工作者方面的代表。这个委员会原是注册会计师协会设立的附属机构,后来被撤销,作为一个独立的会计机构承担它所替代的会计准则委员会的职责和任务。财务会计标准委员会设有顾

问委员会和一个大的研究机构。它授权发布财务会计标准的声明,并有权描述公认会计准则的措词,也尝试为财务会计和财务报告设立一个有普遍意义的结构。

证券交易委员会,原是美国政府为管理证券交换业务而专门设立的管理机构,但它拥有对美国全部的大公司、公开挂牌(即在证券交易市场上公开业务)的公司实行会计准则法定的认可权力。象通用汽车公司这样的大企业,其财务报表的结构,成本的计算方法,库存的计价以及折旧提取办法的采用或更改,会计年度的确定等,事先均要经证券交易委员会的审定和首肯。证券交易委员会定期或不定期地发行“会计系列稿”,对公认的会计准则发表有关的声明,对会计争论的问题发表自己影响的观点。证券交易委员会倾向于采纳或修改财务会计标准委员会推荐的会计准则,而不另设立自己的一套。

美国会计协会无论从规模上或是对会计的影响上均不如注册会计师协会和财务会计标准委员会那样大。它也无能力象财务会计标准委员会那样以其观点对会计业务施加影响。但美国会计协会常常通过其会员(享有很高威望的会员)出版著作或发表有说服力的观点,对会计准则和会计业务间接施加影响。

[冯华译自《Accounting》第六版,(美)沃尔特·B·梅格斯和伯特·F·梅格斯著]

## 更正

本刊今年第9期62页“来稿摘登”栏第2篇中的公式1—②和2应分别为:

$$\begin{aligned} & \text{在产品增减费用(材料费)} \\ & = \sum \left[ \begin{array}{c} \text{各种} \\ \text{在产品} \end{array} \left( \frac{\text{期末} - \text{期初}}{\text{数量}} \right) \times \frac{\text{在产品}}{\text{系数}} \right] \times \frac{\text{单位定额}}{\text{材料费用}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{在产品增减费用(分项目)} \\ & = \sum \left[ \begin{array}{c} \text{各种} \\ \text{在产品} \end{array} \left( \frac{\text{期末} - \text{期初}}{\text{数量}} \right) \times \frac{\text{单位定额}}{\text{额工时}} \right] \times \frac{\text{单位工时}}{\text{定额费用}} \end{aligned}$$