

# 美国会计准则 执行委员会简介

## 章 程

会计准则执行委员会 (ACCOUNTING STANDARDS EXECUTIVE COMMITTEE) 是美国注册会计师协会下属的高级技术委员会, 成立于 1972 年。次年, 随着协会会计原则委员会被独立的财务会计准则委员会所代替, 财务会计准则委员会成为制定美国会计准则的权威机构, 会计准则执行委员会承担了原会计原则委员会的部分职能, 即负责协会有关财务会计和报告准则的技术政策, 是协会有关这类事务的官方声音, 而且被普遍认为是公认会计原则的补充来源。例如, 在财务会计准则委员会或政府会计准则委员会就有关议题制定出准则之前, 执行委员会的现状公告就提供了财务报告问题的指南。

会计准则执行委员会所涉及的问题一般是由实业界、教育界、政府、公共会计界以及财务会计准则委员

会提出建议, 然后由会计准则执行委员会和受到这类课题影响最大的代表组成的项目组进行评价。适当的话, 会计准则执行委员会以审计与会计指南 (AUDIT AND ACCOUNTING GUIDES)、现状公告 (STATEMENTS OF POSITION)、议题书 (ISSUES PAPERS)、惯例公报 (PRACTICE BULLETINS)、评议信 (LETTERS OF COMMENT) 或公告 (PUBLIC STATEMENTS) 的形式发表一个公告。绝大多数文件在最后正式发布之前, 都要经过 90 天的公开征求意见时间。

会计准则执行委员会有 15 名成员, 他们是从协会大约 30 万会员中选出的注册会计师, 分别来自实业界、教育界、公共会计界, 提供任期 3 年的无偿服务。

## 《两则》实施需进一步研 究和解决的几个问题

蒋卓庆 孙建龙

最近笔者就《企业财务通则》和《企业会计准则》(简称《两则》)的具体施行情况走访了一些企业, 发现在实际执行中总的情况是好的, 但也还存在一些问题需进一步研究和认真解决。一是思想观念问题。目前有些财会人员思想观念仍停留在原来的核算办法和管理模式上, 对新制度缺乏较深的理解, 工作较被动。二是利润指标的制约问题。由于现阶段企业利润指标, 尚未完全摆脱人为因素, 个别企业为完成上级考核, 不按规范核算, 虚增利润; 也有企业担心利润过大, 影响下一年指标考核, 人为地减少利润。三是部分企业缺乏规范和完善的内部财务管理办法。一些企业经营业务发生

时, 无章可循, 财务处理随意性较大。四是在新老制度衔接的问题上, 有关政策不甚配套, 特别是对市场经济发展中出现的新情况、新问题, 缺乏相应的政策规定, 较难掌握。笔者认为, 要较好地解决这些问题, 抓好《两则》的落实, 除要调动企业的积极性外, 也要注意改善企业外部环境。财税部门特别是基层财税部门, 要注意转变职能, 帮助企业财会人员提高思想认识, 认真领会和掌握《两则》的精神实质, 把《两则》的贯彻落实转化为企业自觉的行动。并应注意总结各企业的财务管理办法和财务管理经验, 推动企业内部财务管理办法不断健全和完善, 使《两则》真正落到实处。