

# 第3章 比较会计模式（上）

3.1 美国会计模式

3.2 英国会计模式

3.3 法国会计模式

3.4 德国会计模式

# 学习目标

本章和第4章阐述比较会计模式。

本章介绍的是在世界范围内具有代表性和广泛影响的美国、英国、法国和德国的会计实务体系。要求读者在学习时通过比较分析，掌握各自的根本特征，从“存异”中理解其不同的环境因素影响和历史传统；从“趋同”中理解国际会计协调化的动向，为继续学习第5章“国际会计协调化”打好根底。

## 3.1 美国会计模式

美国的会计实务体系被公认为当今在世界范围内影响最大的会计模式。阿伦把“公认会计原那么”作为美

## 3.1.1 在官方的支持和干预下由民间机构制定会计准那么

美国是世界上着手制定会计准那么最早的国家。

证券交易委员会成立后，决定自己不去直接制定会计准那么，而把这一权力委托给民间的会计职业界，它自己那么保持监督和最终修订权。

## 3.1.2 财务会计准则委员会 与财务会计准则

财务会计准则委员会有 7 名专职委员，其中来自会计职业界的 3 名，来自实业界的 2 名，来自学术机构和政府的各 1 名。委员在任职期内，必须割断与原任职的或拥有股权的机构的一切经济和组织联系。

### 3.1.3 年度审计和公布财务报告的法定要求主要适用于公众公司

美国体制的另一个重要特点是：公司系根据州的法律成立，而不是联邦法律。

对年度审计和公布财务报告的法定要求实际上只存在于联邦一级。

美国公司财务报告的目标，主要是为证券投资者提供决策有用的信息，而公认会计准则的制定，也以维护这些投资人的利益为前提。

## 3.1.4 强大的会计职业界组织

注册会计师对企业财务报表的审查，是以“公允表述”和“一贯遵循公认会计原那么”为前提的，企业总是希望注册会计师能对审查的财务报表提出无保存意见，以证实报表的可信性。美国注册会计师协会的以上立场也是对公认会计准那么的权威性的有力支持。

### 3.1.5 以财务会计概念框架指导 会计准则的制定

美国的会计准则的制定机构也一向重视会计方法的概念依据，防止在个别会计准则中出现概念混淆和矛盾的情况，强调“经济实质重于法律形式”。



## 3.1.6 高质量会计准那么

1) 要建立兴旺而健全的资本市场，必须有效地保护投资人，使投资人能够得到上市公司经营活动的真实、完整、公允并具有透明度的财务图景，这就是公司通过财务报表披露的信息。

2) 鉴于当前资本市场已经全球化，因此，不仅要求本国会计准那么高质量，而且要求在世界范围内具有公认的高质量的国际会计准那么。

3) 高质量国际会计准那么必须符合以下3工程标:

(1) 准那么必须包括公认的综合性的会计根底概念中的核心局部。

(2) 准那么必须高质量。

(3) 准那么必须严格地加以解释和应用

## 3.1.7 ?2002年公众公司会计改革和投资者保护法案?的重大结构性改革

- 1) 在财务会计准则的制定方面
- 2) 在对独立审计的监督机制方面

### 3.1.8 税务会计与财务会计相背离

美国所得税法的会计要求与公认准那么在许多方面是一致的。特别是在收入、费用确实认上，公认会计准那么主要采用应计制，而所得税法那么主要依据实现制。

美国政府十分重视利用所得

## 3.1.9 财务报告的其他重要特征

- 1) 重视短期偿债能力分析
- 2) 强调充分披露原则
- 3) 不赞同利润平滑化

## 3.1.10 美国财务会计准则委员会对 公认会计原则的整合

2004年，美国财务会计委员会批准启动了“美国财务会计准则委员会会计准则汇编”

2021年1月15日，美国FASB发布新闻公告，正式进入“汇编”为期一年的校验期。

## 3.2 英国会计模式

由于英国〔联合王国〕的会计实务体系在英联邦国家内具有广泛的影响，它被普遍地称为英国会计模式。

基于英国在欧盟中的地位，应该能对全球会计协调化发挥桥梁的作用。

## 3.2.1 通过?公司法?管理公司事务，包括对公司财务会计和报告的要求

1) 1948年的?公司法?

2) 1981年修订的?公司法?

{1} 持续经营假设

{2} 一致性

{3} 谨慎

{4} 应用权责发生制

{5} 分开确定任何总数的组成局部

3) 1989年修订的?公司法?



## 3.2.2 会计准那么的制定

- 1) 会计职业界制定会计准那么的过程
- 2) 由独立的民间机构制定会计准那么
- 3) 政府对会计行业的监管以及对会计、审计准那么的制定进行的改革
  - 〔1〕 会计准那么委员会
  - 〔2〕 财务报告检查小组
  - 〔3〕 会计行业监督委员会
  - 〔4〕 审计实务委员会
- 4) 英国的会计准那么

### 3.2.3 关于“真实和公允”观点

“真实和公允”观点，是英国?公司法?提出的对公司财务会计和报告要求的指导思想，阿伦在其对世界范围内会计模式的分类中，把它列为英国会计模式根本特征。

### 3.2.4 英国的会计职业界

英国〔联合王国〕的会计职业界，并没有组成全国统一的组织，而是分别组成按地域的特许〔御准〕会计师协会和全国性的特许注册会计师协会，还有管理会计师特许协会、财政与会计工作者特许协会。

## 3.2.5 重新构造公司对外财务报告

〔1〕 “引言” 局部

〔2〕 “财务报表的目标”

〔3〕 对财务报表的质量特征，只简要提出：

A、相关性

B、可靠性

C、可比性

D、可理解性

〔4〕 财务报表的要素

〔5〕 财务报表中确实认、计量和列报

### 3.2.6 关于在会计计量中支持现行本钱会计

英国会计标准委员会1980年发布的第16号标准会计实务公告，在物价变动会计中要求采用现行本钱会计，以取代原先在1974年发布的要求采用一般购置力会计的第7号标准会计实务公告。而且规定，现行本钱会计报表不仅可以作为历史本钱报表的补，而且可以作为根本财务报表。

### 3.2.7 关于社会经管责任和增值表

公司报告的目标，不限于为投资者和债权人提供决策有用的信息，而且明确地提出“社会经管责任”。

在西欧国家特别是在英国流行的增值表，所反映的增值额应“在出资者（股东和债权人）以及雇员、政府之

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/407146054141006163>