

国际趋同，美国迈出重要一步 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E5_9B_BD_E9_99_85_E8_B6_8B_E5_c45_448630.htm 美国证券交易委员会(SEC)日前宣布，今后在美国证券交易所上市的公司不必非要采用美国一般公认会计准则(GAAP)，国际会计准则(IAS)一样可以接受，具体规定是：凡是会计年度结束于11月15日(包括11月15日)之后的公司，均适用该新规定。这对于2007年度财年截止到11月15日之后的外国公司而言，如果其会计报表符合国际会计准则理事会(IASC)的标准，那么这家公司就不需要按照GAAP重新编制财务报表。至此，在国际会计界一贯特立独行的“超级GAAP”也终于放下架子，开始了接纳IAS的步伐，这无疑给当前波澜壮阔的会计国际化蓝图添了重重的一笔正如《纽约时报》所言，SEC的此项变革为IAS在全球通用扫清了障碍。为何低头身处全球经济强国，坐拥世界规范资本市场，号称精密严格、有效率的GAAP为什么会放弃与IAS的争锋，在国际趋同方面前进了一大步？对于这个问题，可以从宏微观两个层面进行分析：首先，宏观环境和经济形势的变化压缩了GAAP的生存空间。据美国德勤合伙人D.J.Gannon的估计，大约40%的财富全球500强公司目前在使用国际财务报告准则(IFRS)，同时随着加拿大和巴西即将采用IFRS，这一比例在未来两年可能还会增加。同时，由于2002年萨班斯法案的推出，GAAP对治下公司的要求“近乎苛刻”，使得这些公司财务成本激增，招致了投资者和企业界的不满；而来自中国等新兴市场的潜力企业，也由于该法案的影响而无法或者不愿意赴美上市，这也让美国社会公

众产生了巨大的失落感，因为他们无法通过资本市场来分享这些新兴市场的经济成果。此外，逼近破百的能源价格、次级债的泡沫破裂、连年攀升的贸易赤字等诸多因素的共同影响，更加重了美国对流动性的“深度饥渴”，而资本市场则是其恢复元气的最好舞台。因此，在严峻的经济形势下，美国早已顾不得“G、I之争”的虚荣。其次，貌似健康的GAAP“硬伤多多”。美国人一直把GAAP自诩为“世界上最好的会计准则，制定会计规范的黄金标准”，诚然，GAAP公开公正的制定程序、宽广深厚的理论基础、科学完备的结构层次、全面的业务覆盖范围，都可堪称会计理论与实务恰当结合的典范；然而，人无完人、金无足赤，GAAP亦非尽善尽美，其体系庞杂、不易操作、跟不上时代等缺陷也十分突出，“硬伤”多多。GAAP以规则为基础，很多规则都是从问题中来的，比如萨班斯法案等，这使得GAAP的体系如“滚雪球”般，愈滚愈大，这使得采用该准则的企业的账目，即使是会计学教授也难以读懂，安然、世通就是利用GAAP的庞杂大耍“障眼法”来虚增利润，欺诈社会公众和监管部门。FASB自成立至2002年6月30日止，已发布145项《财务会计准则公报》，及一系列的《解释公报》、《技术公报》、《紧急事务工作小组公告》、《会计问题解答》等，加上仍然有效的部分APB《意见书》，以及AICPA的《会计研究公报》、《立场公报》和《会计解释》、ACSEC的《实务公报》等，这些早已让操作者和使用者苦不堪言。此外，GAAP表意过于复杂，很大程度上要依靠会计人员的主观判断，也扩大了会计信息的“风险敞口”。另外，过于复杂的体系降低了GAAP的经济性，使企业和会计师事务所的成本激增。还有

，大量衍生金融工具和新经济的出现，也迫切呼唤GAAP的变革。影响何在“G、I之争”以G的低头而告一段落，然而，这一改变的具体影响又有多少呢？首先，对会计准则国际化的影响首当其冲。从1973年国际会计准则理事会成立的那天起，就一直没有放弃“一统天下”的梦想，但由于与GAAP的对立争锋而陷入停滞。进入21世纪后，全球化浪潮不可逆转，各国经济交往密不可分，连国家最高准则《欧盟宪法》的进程都已启动，GAAP没有理由脱离在IAS之外，而此次的妥协可以看成是继5年前《诺沃克协议》后会计国际趋同漫漫长路的又一座里程碑。其次，美国经济收获“利好”。2002年安然事件之后，美国加强了公司内部监管，为此出台的萨班斯法案使企业会计成本激增，迫使近年来不少企业转而选择欧洲证券市场；而此次SEC放宽标准吸引外国公司前来上市，将给深陷次级债危机、能源泥潭的“山姆大叔”们带来资本，这对美国经济体而言，利好影响不言自明。另外，从SEC关于此决议的通过率中可以看出美国监管当局的渴望程度，据报道，在SEC这项决议是以4：0的巨大优势惊人地全票通过。而期盼IAS救市的不仅包括监管层，美国企业界也在热切地呼唤IAS的到来，据美国德勤的一份调查研究结果表明：一旦美国证券交易委员会(SEC)允许，将会有大约20%的财务主管和高层财务人员将考虑采用国际财务报告准则IFRS；而在接受调查的公司中，大约会有2/3的公司考虑在未来3年之内采用IFRS。最后，“东方资本”迎来契机。此次SEC松开GAAP的“紧箍咒”，很大程度上是针对中国、印度等“亚洲新贵”，企图通过放开管制来吸引东方资本赴美“救市”。美国是全球第一经济体，纽约交易所作为最规范严谨的

资本市场也是当之无愧，能在美国站住脚对于中国企业而言也是一种磨砺。以前中国企业在美上市要严格服从GAAP的规则；经过多年的苦心经营，靠着稳定的业绩和广阔的钱景，“中国概念”已然傲然屹立在大洋彼岸，这次美国放松管制势必给中国企业带来重要契机。另外，从会计准则方面，2006年中国会计进行了根本性变革，推动了“二次会计革命”，朝着IAS的方向进行了坚持不懈的努力，而美国此次调整GAAP对IAS的妥协也可堪称是对我国会计准则改革的肯定。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