

The background of the cover features a large, detailed image of the Statue of Liberty, shown from the waist up. She is holding a torch in her right hand and a tablet in her left. The statue is set against a light blue sky with some faint clouds. The overall color scheme of the cover is a gradient of blue and purple.

· 中外会计审计准则研究与比较丛书 ·

# 美国会计准则研究

——从经济大萧条到全球金融危机

Research on the U.S. Accounting Standards:  
From the Great Depression to  
the Global Financial Crisis

汪祥耀 邵毅平 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 中外会计审计准则研究与比较丛书 ·

# 美国会计准则研究

## ——从经济大萧条到 全球金融危机

汪祥耀 邵毅平 著



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

美国会计准则研究:从经济大萧条到全球金融危机 / 汪祥耀, 邵毅平著. —上海:立信会计出版社, 2010.6

(中外会计审计准则研究与比较丛书)

ISBN 978-7-5429-2536-7

I. ①美… II. ①汪… ②邵… III. ①会计制度—研究—美国  
IV. ①F233.712

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第094524号

策划编辑 张立年  
责任编辑 林琳  
封面设计 周崇文

## 美国会计准则研究:从经济大萧条到全球金融危机

---

出版发行 立信会计出版社  
地 址 上海市中山西路2230号  
电 话 (021)64411389  
网 址 www.lixinaph.com  
网上书店 www.shlx.net  
经 销 各地新华书店

---

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司  
开 本 787毫米×960毫米 1/16  
印 张 41.25 插 页 1  
字 数 830千字  
版 次 2010年6月第1版  
印 次 2010年6月第1次  
印 数 1—3 100  
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2536 - 7/F  
定 价 60.00元

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 《中外会计审计准则研究与比较丛书》

## 总 序

当前会计准则国际趋同形势发展之快,超出常人之想象。自2001年国际会计准则委员会(IASC)改组为国际会计准则理事会(IASB)后,IASB所制定的国际财务报告准则(IFRS)已迅速成为各国会计准则争相与之趋同的目标。据德勤公司预计,2006年世界上将有超过100个国家或地区要求或允许采纳国际财务报告准则。美国财务会计准则委员会(FASB)与IASB于2002年10月签订了著名的“诺沃克协议”后,也开始了双方准则趋同的步伐,并为制定一套高质量的全球会计准则而努力。欧盟、加拿大、澳大利亚、新西兰、日本、新加坡、中国香港等均采取了与IFRS趋同的战略,在2005年先后采用了IFRS或与IFRS等效的准则。2006年2月,我国发布了以国际准则为蓝本的新会计审计准则体系,标志着我国会计审计准则已与国际准则实现了基本趋同。

会计准则国际趋同是当今国际会计发展的一件大事。把握这一发展趋势,对于促进我国会计改革,提高会计信息质量,维护资本市场稳定,进一步营造我国良好的投资环境等都具有重要的意义。作为会计理论工作者,追踪各国和国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较,并为我国会计审计准则的制定提出参考建议,是我们的责任,也是我们乐意为之付出努力之事。近十年来,我们的研究团队对各国会计审计准则展开了孜孜不倦的研究,推出了一些研究成果,获得了较好的社会影响。

2002年前,我们主要出版了以下著作,为以后的研究奠定一些基础:

1. 汪祥耀主编:《香港执业会计师手册》,浙江人民出版社,1992年版;
2. 汪祥耀、费忠新主编:《各国会计审计概览》,电子工业出版社,1994年版;
3. 汪祥耀主编:《最新国际会计准则》,浙江人民出版社,1996年版;
4. 崔建民主编、汪祥耀等副主编:《会计与审计准则丛书》,浙江人民出版社,1996年版;
5. 汪祥耀著:《会计准则的发展:透视、比较与展望》,厦门大学出版社,2001年版。

2002年以后,我们依托浙江省会计重点学科的优势,启动了《各国会计审计准则比较研究》项目,在郭道扬、王松年、盖地、童本立教授等著名学者的关心鼓励下,在立信会计出版社张立年先生的大力支持下,出版了以下著作:

1. 汪祥耀等著:《英国会计准则研究与比较》,立信会计出版社,2002年版;

2. 汪祥耀等著：《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》，立信会计出版社，2004年版；

3. 汪祥耀、邓川等著：《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》，立信会计出版社，2005年第二版；

4. 汪祥耀、邓川等著：《澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究》，立信会计出版社，2005年版。

2006年2月我国新会计审计准则的出台，增强了我们的信念。我们感到以往的研究方向和路径是正确的，因为我们始终追踪国际会计发展的动态，站在研究的前沿。为了更好地学习和贯彻新准则，促进我国会计审计准则与国际准则进一步趋同，我们迅速整合了研究力量，对各有关国家准则、国际准则以及我国准则的最新发展作了研究与比较，并计划通过立信出版社出版《中外会计审计准则研究与比较丛书》。该丛书除了对已经出版的英国、澳大利亚和国际会计准则的研究作出修订、更新和补充外，至今已陆续出版了以下著作：

1. 汪祥耀等著：《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》；
2. 汪祥耀、骆铭民等编著：《中国新会计准则与国际财务报告准则比较》；
3. 邵毅平、任坐田等编著：《中国企业会计准则——阐释与应用》；
4. 许家林、龚翔等编著：《中国会计准则体系建设：发展·比较·协调》；
5. 邱学文、郭化林等编著：《中国注册会计师执业准则——阐释与应用》；
6. 沈颖玲等编著：《国际财务报告准则——阐释与应用》；
7. 邓川、郭志英等编著：《国际审计准则——阐释与应用》；
8. 李连华等编著：《中国内部会计控制规范——阐释与应用》；
9. 张红英、陈东等编著：《中国内部审计准则——阐释与应用》；
10. 于永生著：《IASB与FASB公允价值计量项目研究》；
11. 郭化林编著：《中国资产评估准则——阐释与应用》；
12. 汪祥耀、邵毅平著：《美国会计准则研究——从经济大萧条到全球金融危机》。

我们希望本丛书出版后，能够有助于广大会计审计理论工作者、实务工作者，以及财经院校的本科生、硕士研究生、博士研究生和专业教师迅速通晓和熟练掌握中外会计审计准则的精髓，并用之于实践，从而对我国的会计审计制度改革有所贡献。我们也希望广大读者对本书的不足之处，积极提出批评和意见，以便我们今后不断修订和充实，使本书能够经得起实践的检验，不辜负读者的期望。

浙江财经学院会计学院院长、教授、经济学博士

汪祥耀

2006年5月于杭州

# 本书序

近来我常在思考一个问题,并在中国会计学会召开的几次学术会议上提出了我的疑问:美国是当前世界最发达的国家,其资本市场规模最大,实力最强,信息披露监管体系也颇为健全,同时美国还是世界上第一个制定会计准则的国家,其会计准则最为完善并影响整个世界。但是,近百年来世界上较大的经济危机为什么总是发生于美国,一些臭名昭著的经济案件(如安然事件等)为什么也总是脱离不了美国人的干系?或许是美国经济的超常发展或金融工具的过度创新使会计规范不能紧跟其步伐,力有所不逮?或许是美国会计信息监管体系与会计准则规范远没有人们想象得那么完善并无懈可击?这一切催人思考,引人反思:美国连家门口的事也没有搞好,是否有能力领导会计准则国际趋同的世界潮流?

古人云:以史为镜,可以明得失,可以知兴代。在当前全球金融危机,以及在美国会计准则备受挑战的情况下,对美国会计准则的历史演变及其经验教训及时作出总结和反思,研究其发展中的重大问题,探索其发展规律,并对其未来前景作出预测,便格外具有重要的理论和现实意义。汪祥耀教授的新作《美国会计准则研究——从经济大萧条到全球金融危机》是尝试完成这一使命的一部力作,富有探索和创新研究的精神。它虽然不能解答我的全部疑问,但读后又确实深受启发,深感耳目一新。

纵观全书,我认为,该书的理论和学术价值体现在以下几方面:

首先,本书是迄今为止国内第一部系统研究美国会计准则的专著,它填补了国内相关研究领域的空白。此类专著即使在美国本土也不多见。发轫于美国的会计准则是20世纪具有世界性影响的会计法律制度创新之举。会计准则适应并促进了市场经济的发展。美国拥有全球最大、最成熟的资本市场,长期以来,它在会计准则研究方面也引领世界。对于我国会计界的大多数研究人员来说,会计准则研究的切入点应该是美国会计准则。但由于美国会计准则发展历史较长,所形成的公认会计原则体系十分庞杂,近年来其修订和变更的幅度很大、频率很高,使系统研究工作面临诸多困难。我国学术界从某一方面或某一角度研究美国会计准则的文献虽然较多,但未见对其进行全面、系统研究的著作。汪祥耀教授的新著以历史唯物主义的观点,全面而客观地评述了美国会计准则七十多年来的发展历程及其主要成就、经验和教训,既涉及概念框架、制定模式和充分程序等核心问题,又包括经济大萧条、安然事件和次贷危机等经济事件对会计准则发展的影响,此外还涵盖公认会计原则体系重整、会计准则汇编和与国际财务报告准则趋同等新动向,应当讲这是一部全

面、系统和深入研究美国会计准则的专著,其研究资料翔实、逻辑架构科学、内容表述新颖,准确把握了其中的前沿性问题,同时,它详明反映了美国会计准则的发展动态,故这部书具有很强的感染力和可读性,在美国会计准则发展史研究方面作出了重大的贡献。

其次,本书对“后金融危机时期”美国会计准则的反思和再造,具有积极的推动意义。历史化考察,会计准则总是伴随着经济金融危机的发展而思变、求新,会计准则的发端如此,重大的会计制度变迁亦如此。例如,20世纪80年代的“储蓄和贷款危机”从根本上动摇了历史成本计量的基础,为公允价值计量会计发展创造了契机,引发了财务会计计量体系的深层次变革;再如,21世纪初的安然事件使“特殊目的主体”一夜之间家喻户晓,触发了对资产证券化会计的全方位变革。2008年全球金融危机再次将会计准则推到了风口浪尖,美国总统、欧盟主席与G20领导人在讨论应对危机的策略时无不涉及会计准则问题。此次危机中暴露的会计准则问题是多方面的,如公允价值会计问题、资产减值和顺周期效应问题、金融工具分类及其会计处理问题,以及财务报告透明度问题等。后金融危机时期,会计准则新一轮创新和发展的关键在于对半个多世纪以来会计准则的发展历程和当前公认会计原则体系作出深度的考察和反思。汪祥耀教授的新著顺应会计改革潮流,提出了许多颇有见地的观点和主张。该书深入、系统地剖析了美国公认会计原则体系和会计准则在不同历史阶段、不同经济事件中面临的挑战与暴露的问题,从经济全球化、资本市场一体化的角度重新审视未来全球性会计准则的变革方向、创新理念和制定原则。美国是会计准则首创国,也是全球金融危机的爆发地,美国会计准则的发展经验和教训的研究,无疑对包括我国在内的世界其他国家和地区的会计准则建设有着重大的理论和现实意义。

其三,本书是一部实用的、可供广大理论和实际工作者学习、研究和借鉴美国会计准则的工具书。即使抛开美国庞大的公认会计原则体系,其狭义的会计准则仍然包括了会计程序委员会(CAP)发布的51项“会计研究公报”、会计原则委员会(APB)发布的31项“APB意见书”、财务会计准则委员会(FASB)发布的168项“财务会计准则公告”,以及相关的解释公告等。此外,从2009年7月开始实行的《FASB会计准则汇编》按照90个议题对美国以往的会计准则文献作出重新整理和汇编,但其数量依然众多。为了方便我国读者对美国会计准则的学习、研究和借鉴,本书以美国《FASB会计准则汇编》中的议题为基础,参考了国际财务报告准则和我国企业会计准则的目录,经过整理、分类和挑选,确定了26个具有重要研究和参考价值的“美国核心会计准则”,并对每个准则项目分别阐述其历史沿革、主要内容、理论基础、争论问题,以及与国际财务报告准则及我国会计准则的比较等,此外,还对该准则的未来发展作出预测或展望,从而使本书尽可能发挥出实用性与可检索查阅的功效。

其四,本书对我国会计准则的发展,以及与国际财务报告准则的趋同具有重要的参考价值。为适应我国社会主义市场经济的发展和资本市场建设,我国当前正在积极推进会计制度改革和会计准则的制定,近年来我国为顺应经济全球化的发展趋势与应对全球金融危机

带来的问题,更加积极地参与国际政治经济事务,在会计改革方面也表现出日益开放、进取的国际化态势。前不久财政部还颁发了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同路线图》的征求意见稿,对我国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同路线图的主要项目和时间作出安排。在本书中,有相当篇幅讨论了国际会计准则理事会(IASB)与FASB为应对全球金融危机所采取的措施,美国对会计准则国际趋同态度的转变与所作出的努力,以及美国证券交易委员会(SEC)和FASB为推动会计准则国际趋同而拟定的“路线图计划”等,并对我国会计准则与国际财务报告准则的趋同提出了多方面的建议。应当相信,这些讨论和建议对促进我国会计准则的发展和国际趋同具有积极的启迪作用。

汪祥耀教授率领的研究团队长期致力于世界主要国家和地区的会计准则体系研究,取得了丰硕的成果,积累了丰富的经验。而本次推出的《美国会计准则研究——从经济大萧条到全球金融危机》的新作,既是汪祥耀教授所规划的《中外会计审计准则研究与比较》项目的扛鼎之作,标志着这一系统研究项目已在国内独树一帜,同时,也意味着汪祥耀教授率领的研究团队新的研究征程的开始。这个研究团队,将继续为我国会计准则的发展作出努力和新的贡献。汪祥耀教授具有敏锐的洞察力,较早预见到经济全球化推动下会计准则国际协调与趋同的发展趋势,多年前就筹划对国际会计准则和世界主要经济体的公认会计准则体系进行全面、深入、细致的研究。近十年来,汪教授率领的研究团队不懈努力、潜心创作,稳步推进各项研究计划,先后出版了《会计准则的发展:透视、比较与展望》(2001)、《英国会计准则研究与比较》(2002)、《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》(2004和2005)、《澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究》(2005)和《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》(2006)等多部有影响的著作。新著《美国会计准则研究——从经济大萧条到全球金融危机》是《中外会计审计准则研究与比较》项目的一项重要成果。这些研究著作涵盖世界主要准则制定机构多年来会计准则研究、制定和实施的主要成果和经验,对我国新会计准则体系的制定、会计准则国际协调与趋同等方面提出许多卓有建树的观点和主张,同时也使浙江财经学院会计学院在国际会计准则体系研究方面处于全国领先地位。从会计教育方面讲,这套系列研究成果还推动了该院的学科建设,培养了一支富有竞争力的研究队伍。

最后,我衷心希望:汪祥耀教授能够继续带领他的研究团队,密切关注会计准则国际趋同的发展动态,结合我国社会主义市场经济制度改革的伟大实践,探讨我国会计改革和会计准则制定中的重大问题,建言献策,不断作出新的贡献。

我提前拜读这部书,并乐于为其作序。

中国会计学会副会长、中南财经政法大学博士生导师

郭道扬 教授

2009年12月20日于武汉



# 《中外会计审计准则研究与比较丛书》

## 编委会

总策划 张立年

顾问 郭道扬 王松年 盖地 童本立

主编 汪祥耀

副主编 李连华 邵毅平 邱学文 张红英

沈颖玲 邓川

# 本书前言

本书完稿之时,恰逢美国第 56 任总统奥巴马首次访华,揭开了中美关系新的一页。诚望本书的出版,对于发展中美良好的经贸合作关系,促进两个资本市场的健康发展和财务信息质量的提高,有所贡献。

研究会计准则,不可缺失美国准则。虽然 21 世纪以来美国发生了以安然事件为代表的一系列财务丑闻案件,以及近两年来美国发生了次贷危机并已演变成全球金融风暴,暴露出美国会计准则的不足,使美国会计准则的国际威信受到严重打击。然而,美国毕竟是全世界第一个制定会计准则的国家,其深厚的理论基础、丰富的内容体系、超前的思想意识、公正的准则制定程序以及多年积累的经验等,均是各国在制定会计准则过程中争相学习和借鉴的榜样。即使在会计准则国际趋同的浪潮中,美国凭借其政治、经济超级大国的地位以及世界最大资本市场的优势,在制定全球通用的高质量会计准则时,仍然扮演着举足轻重的角色。可以预知,将来的全球会计准则一定会处处体现“美国特色”,美国会计准则在经历财务丑闻案件和全球金融危机的洗礼后,也一定会雄风再起,继续领导会计准则发展的国际潮流。正因为此,我们在相继完成英国、澳大利亚、中国等国会计准则以及国际财务报告准则的研究与比较的基础上,在推出《英国会计准则研究与比较》(2002)、《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》(2004 和 2005)、《澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究》(2005)、《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》(2006)、《中国新会计准则与国际财务报告准则比较》(2006)、《中国企业会计准则——阐释与应用》(2006)、《国际财务报告准则——阐释与应用》(2007)等系列著作后,于 2007 年起开始启动美国会计准则的研究项目,设想使我们的《中外会计审计准则研究与比较丛书》更加圆满。

研究美国会计准则有三大难处,这也是我们较后才启动美国会计准则研究的原因之一。其一,美国会计准则的发展经历了七十多年,先后有会计程序委员会(CAP)、会计准则委员会(APB)和财务会计准则委员会(FASB)三个机构负责美国会计准则的制定。此外,由于历史原因,美国还有一个比会计准则内涵更为广泛的“公认会计原则”(GAAP),并经常被当作美国会计准则的代名词使用。美国证券交易委员会(SEC)、美国注册会计师协会(AICPA)、美国会计学会(AAA)、紧急问题工作小组(EITF)等机构发布的有关会计文献均被列入 GAAP 的范围。因此,美国“以规则为基础”的 GAAP 体系内容庞杂,来

源众多,形式各异,各项文献达 2 000 余项,页数多达几万页。这种会计规范体系既不便于检索和应用,也不便于开展研究。研究美国会计准则的任务相对而言就艰巨得多,常令人望而生畏。其二,进入 21 世纪以后,美国会计准则的变动更为频繁,会计规范体系进入了“多事之秋”。仅是 FASB 的财务会计准则公告就发布了 30 多项,还由于发生了安然事件和次贷危机等,企业合并、金融工具、资产减值、公允价值计量等会计准则的问题格外突出,美国被迫不断地对已发布的各种准则加以修订、补充和完善。对变化不定、不断更新的美国会计准则加以跟踪和研究,确实是一个严峻的挑战。其三,美国会计准则的文献虽然十分浩瀚,但系统研究美国会计准则的著作却不多见,我国国内更是找不到同类专著,这一方面增加了我们研究的困难,另一方面也彰显了本书的研究意义。

本书的研究思路是,尽量完整、精要和及时地归纳和总结美国会计准则的发展及最新变化,对影响美国会计准则发展的事件(如经济大萧条、安然事件、次贷危机等)以及后果作出分析和评述,对重大的会计问题(如 GAAP 级次、准则减负与汇编、公允价值计量、概念框架改进以及国际趋同等)作出探讨,对美国核心会计准则加以整理、研究和比较,借鉴美国经验,并根据我国国情需要,对我国会计准则的发展提出建设性意见。按照这一思路,我们将本书分为以下五个部分:

第一部分:美国会计准则的产生与演进。研究了美国会计准则的起源与发展,美国会计准则制定模式和制定程序的完善,美国 GAAP 体系的重整和准则汇编;根据“经济后果学说”分析了美国各有关机构对准则制定的参与,尤其是探讨了 SEC 所扮演的角色;对美国高质量会计准则的建设措施、小企业会计准则的制定进程以及全球金融危机对美国会计准则的影响等作了及时跟踪及系统分析。

第二部分:美国会计准则的理论建设与概念框架问题研究。对美国财务会计概念框架的形成和发展作了阐述;探讨了会计准则制定的理论逻辑起点变迁:从假设起点到目标起点;对概念框架中的主要问题包括会计要素的划分、会计信息的质量特征、会计确认和计量(尤其是金融危机下的公允价值计量问题)进行较深入的研究;还对 FASB 和国际会计准则理事会(IASB)两大准则制定机构联手开发的联合概念框架进行追踪和分析评述。

第三部分:美国会计准则与国际财务报告准则的趋同。分析了会计准则国际趋同的大势;探讨了美国对会计准则国际趋同态度的转变及原因;对自 2002 年以来 FASB 与 IASB 签署的三份谅解备忘录(包括“诺沃克协议”和“趋同路线图”)的内容、要点及意义作出了分析评述;并对 FASB 与 IASB 为应对全球金融危机而设立的“金融危机咨询小组”(FCAG)所采取的措施及影响作出及时研究。

第四部分:美国核心会计准则研究。即使不算 SEC、AICPA 等机构发布的构成 GAAP 来源的其他各种会计文献,仅就 CAP 发布的 51 项“会计研究公报”、APB 发布的 31 项“APB 意见书”、FASB 发布的 168 项“财务会计准则公告”以及有关的解释公告而

言,其数量仍然是十分庞大的。好在美国从2009年7月起生效的《FASB会计准则汇编》已按照90个议题对以往的GAAP文献作了整理和汇编,使我们可以参考《FASB会计准则汇编》的目录整理出我们心目中的“核心准则”。本部分我们整理了26项“美国核心会计准则”加以研究和比较,剔除了一些涉及特殊行业的会计准则以及我们认为非重要的或相对简单的会计准则,并将涉及同一主题的准则适当加以归类,进行集中论述(如美国有许多准则涉及“金融工具”,我们将其在“金融工具”这一个主题下加以讨论)。

第五部分:附录。为了增加本书的参考价值,方便读者阅读,我们精选、编译和整理了四个附录,分别是:汇编前美国会计准则一览表(主要是CAP的“会计研究公报”、APB的“APB意见书”以及FASB的财务会计准则目录);从2009年7月起生效的《FASB会计准则汇编》目录;国际会计准则和国际财务报告准则一览表;本书主要缩略语一览表。

我们对本书理论和应用价值的自我评价是:一本试图研究美国会计准则发展中重大理论问题以及捕捉会计准则发展国际前沿的理论专著;一本论述美国会计准则发展与演变历程的会计准则史稿;一本帮助读者学习、应用和比较美国会计准则的工具书。

本书是我国著名会计学家郭道扬教授所主持的国家自然科学基金项目(编号:70672115)“会计规范全球协调与趋同中的根本性问题研究”的阶段性研究成果。本人作为该项目的主要参与者,负责研究会计准则国际趋同的动向及重大事件。在郭道扬教授的言传身教和精神鼓舞下,我们克服困难,坚持完成了本书的写作。本书付梓前,又蒙郭道扬教授亲自作序。感激之情,难以言表。

在本书面世前,我还要特别感谢立信会计出版社的资深编审张立年先生。从2002年起,我们就得到了立信会计出版社及张立年先生的鼎力相助,陆续出版了《中外会计准则研究与比较丛书》。我们的学术成就是与立信会计出版社和张立年先生分不开的。本次美国会计准则的研究项目再次得到张立年先生的鼓励和支持,并被申报列为2010年上海重点规划著作。如果没有张立年先生的高度关怀和再三敦促,本书也许不能及时面世。

本书由汪祥耀和邵毅平主著,汪祥耀负责全书框架和内容的设计,以及本书第一、第二、第三和第五部分的编写、修改和总纂,直至全书的最后定稿,邵毅平负责本书第四部分的编写、修改和总纂。邓川、沈颖玲、朱康萍、于永生等参加了本书的编写。我的研究生叶正虹、潘莹、李仁佳等在资料查找、书稿校对等方面花费了不少精力,在此表示感谢。

最后,还要感谢我的家人。已过“知天命”的年龄,本应更多地与家人一起享受人生乐趣,但工作与生活两者往往不能兼顾。为完成本书的写作,不得不放弃许多休闲时光,我感到对家人多有亏欠。

本书若有欠当之处,欢迎读者提出宝贵意见。E-mail地址:wangxy@zufe.edu.cn.

汪祥耀

2009年11月18日于杭州紫桂花园

# 目 录

## 第一部分 美国会计准则的产生与演进

1. 经济大萧条：美国会计准则产生的导火线 .....	3
2. 美国会计准则的历史演进：经验与启示 .....	12
3. 后安然时代美国会计监管和会计准则发展的新趋向 .....	36
4. GAAP 体系重整与 FASB 准则汇编 ——美国会计准则治理的重大举措及借鉴意义 .....	50
5. 美国会计准则制定模式：变革、比较与借鉴 .....	64
6. 准则制定的充分程序：历史起源、法理基础及会计移植 .....	86
7. 觊觎美国会计准则制定权的各利益集团的较量 .....	96
8. SEC 在美国会计准则制定中的重要角色 ——从 SEC 对准则制定的干预谈起 .....	109
9. 美国制定小企业会计准则的进展及启示 .....	123
10. 美国关于高质量会计准则问题的讨论及意义 .....	137
11. 全球金融危机及对美国会计准则的挑战 .....	149

## 第二部分 美国会计准则的理论建设与 概念框架问题研究

12. 美国财务会计概念框架的形成与发展 .....	167
13. 会计准则制定的理论逻辑起点变迁：从假设起点到目标起点 .....	180
14. 美国关于会计信息质量特征的研究 .....	190
15. 美国 FASB 对会计要素的划分及其国际比较 .....	197
16. 金融危机背景下的美国公允价值会计问题研究 .....	205
17. IASB 与 FASB 联合概念框架的构建及进展 .....	227

### 第三部分 美国会计准则与国际财务报告准则的趋同

18. 美国对会计准则国际趋同的态度转变及所作的努力 .....	245
19. 美国参与 IASC 改组的过程及对政治、经济利益的考量 .....	257
20. “诺沃克协议”与美国会计准则国际趋同路线图 .....	267
21. IASB 与 FASB 应对全球金融危机的举措及其影响 .....	283

### 第四部分 美国核心会计准则研究

22. 报告综合收益准则 .....	299
23. 现金流量表准则 .....	308
24. 合并财务报表准则 .....	319
25. 会计变更和差错更正准则 .....	336
26. 每股收益准则 .....	350
27. 中期财务报告准则 .....	360
28. 企业分部和相关信息披露准则 .....	370
29. 存货准则 .....	382
30. 商誉及其他无形资产准则 .....	389
31. 固定资产准则 .....	397
32. 资产减值准则 .....	408
33. 或有事项准则 .....	418
34. 收入准则 .....	429
35. 养老金准则 .....	444
36. 研究与开发成本的会计处理准则 .....	454
37. 所得税准则 .....	462
38. 企业合并准则 .....	474
39. 金融资产和金融负债的公允价值选择权准则 .....	486
40. 金融工具准则 .....	492
41. 外币折算准则 .....	526
42. 租赁准则 .....	537
43. 非货币性资产交换准则 .....	550
44. 关联方披露准则 .....	559

---

45. 债务重组准则 .....	567
46. 石油天然气准则 .....	577
47. 物价变动准则 .....	590

### 第五部分 附 录

附录一 汇编前美国会计准则一览表 .....	601
附录二 《FASB 会计准则汇编》目录 .....	622
附录三 国际会计准则与国际财务报告准则一览表 .....	627
附录四 本书主要缩略语一览表 .....	631

# 第一部分

## 美国会计准则的产生与演进



众相一谈

美国社会全球问题