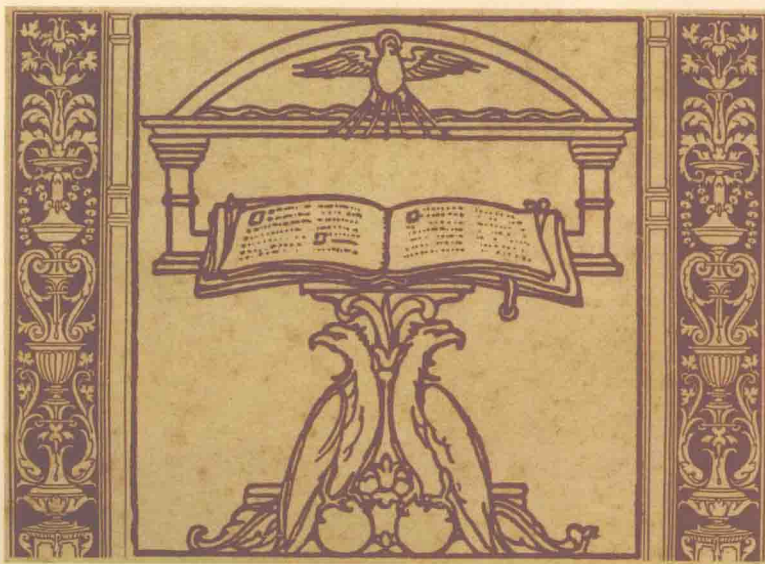


· 中外会计人文系列丛书 ·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

西方会计规范集萃

许家林 张华林 冯丽丽 等 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

·中外会计人文系列丛书·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

西方会计规范集萃

许家林 张华林 冯丽丽 等/主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

西方会计规范集萃 / 许家林等主编. —上海: 立信会计出版社, 2013. 4

(中外会计人文系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3872 - 5

I. ①西… II. ①许… III. ①会计制度—汇编—西方国家 IV. ①F233. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 074151 号

责任编辑 黄成艮

封面设计 周崇文

西方会计规范集萃

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	36.75	插 页	3
字 数	669 千字		
版 次	2013 年 4 月第 1 版		
印 次	2013 年 4 月第 1 次		
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3872 - 5/F		
定 价	78.00 元		

如有印订差错, 请与本社联系调换

总 序

人类社会发展与演进过程中的无数史实充分表明,会计是经济管理的一个重要组成部分,经济越发展,会计越重要。早在 140 多年前,马克思就在其鸿篇巨制《资本论》第二卷中曾明确地谈到会计对社会经济发展的重要价值:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”在现代信息社会中,经济的发展,尤其离不开会计。而会计理论是采用一定逻辑形式对会计实践行为的本质及其演变与发展规律进行研究后所形成的系统、全面的理性认识。会计理论来自于会计实践,用于指导会计实践并接受实践的检验。由于会计实践的多样性,导致会计理论的内涵非常丰富,所涉及的范围比较广泛,内容也比较庞杂。随着社会生产力水平的不断提高,会计方法与技术日趋完善,会计理论所涉及的范围日益广泛。会计理论和实务的发展,促进着社会经济的发展。

20 世纪既是世界经济发展的高峰时期,也是现代会计理论逐渐走向成熟的重要时期。在这一时期,会计环境的不断变化给会计工作提出了许多新的要求,也使会计理论与实务面临着许多新的问题。在会计界的共同努力下,会计理论研究所取得的一系列重要成果,为会计科学在整个人类科学体系中占据重要地位打下了坚实的基础。回溯 20 世纪西方会计理论的发展历程,其巨大成就的取得,除了来自外部环境对会计理论演进的外力作用外,由人类文化宝库中先进的、科学的、优秀的价值观与方法论指导而形成特有会计文化元素——会计学科群体内部的会计专业人士、会计职业组织、会计研究文献、会计专门规范、会计专业期刊和相关会计传播媒体等主要人文因素的相应变化,以及其综合动力的形成,也是促进其发展的重要源泉,它们各自对现代会计理论的发展起到了不同的推动作用。因此,研究现代会计理论与实务的发展趋势,就必须研究其已经取得的历史成就并分析其形成与演进的规律;研究现代西方会计理论及会计思想的发展规律,就需要了解在会计实务与理论发展的不同时期,上述相关因

素所起到的客观作用,需要研究不同因素之间的关系及其对会计理论发展的影响程度,更需要系统地研究其所包含的主要内容及其在学术发展中的地位。只有这样,才可使我们在研究有关会计理论学术观点的演进历程、变化态势与发展趋势等问题时,能够从历史发展进程的角度对其进行全面的分析、研究与评判,从而得出相对比较客观的结论。

会计专业人士、会计职业组织、会计研究文献、会计专门规范、会计专业期刊和相关会计传播媒体等学术元素,不仅对现代会计理论的发展具有重要影响,且相互之间也具有必然的联系:如果没有优秀的会计专业人士,就难以对纷繁复杂的会计实务从理论的高度进行系统的分析与研究,从而也就不会产生闪耀着理性光芒的会计思想;如果没有相应的会计职业组织与会计学术组织,单一会计专业人士的思想与理性认识就不会在碰撞和砥砺中得以发扬光大与传播;如果没有会计研究文献,会计专业人士和会计组织的研究成果就不可能流传后世;如果没有会计专业期刊、会计出版机构与会计网络等平面和立体的传播媒体,会计专业人士的思想与观点就不可能有效且及时地传播,会计思想与理论就不可能向指导会计实务方面有效地转化;如果没有形成与时俱进的会计专门规范并付诸实施,会计理论研究成果将会永远停留在会计学者的书斋和会计管理者的案卷资料中,也就不能对会计实务的改进形成具体的指导,进而难以推进会计理论与实务的发展。我们要研究会计思想的发展,就必须对这些问题进行深入、全面、系统的研究。与此同时,我们要培养合格的高层次会计专门人才,就必须向学生系统地传授这方面的知识,以使其在系统了解并不断丰富上述会计理论知识的基础之上,承担传承会计学术薪火的重任。

1983年以来,我一直从事基础会计理论的研究与教学工作。2001年以来,我在中南财经政法大学会计学院主要从事会计学专业博士生的《会计理论发展与学术派别》、硕士研究生《会计基本理论研究》、《会计科学研究方法》和本科生《会计学原理》、《会计理论专题》和《毕业论文写作专题》等课程的教学以及与此相关的研讨组织工作。

在近30年针对不同层次的会计理论教学实践中,我深切地感受到,当前会计专业学生,特别是研究生生源结构上的复杂性,导致学生专业知识参差不齐的现象极其严重。在会计专业理论学习过程,学生对于需要了解的相关基本知识(诸如会计理论发展历史、会计名家、会计名著、会计规范、会计职业组织和会计专业期刊等)以及经典会计文献等会计人文方面的知识知之甚少,甚至可以说是极其贫乏。

目前,在我国繁荣的图书市场上,尽管国内出版的会计理论书籍众多,但尚无系统介绍有关西方会计理论发展演进的普及性书籍,从而给学生全面了解会计理论知识带来诸多不便。此外,尽管有的会计理论书籍中亦有对上述问题的不同程度涉及,以及

为满足各自著述需要的不同视角的介绍,但因不同作者取得资料的来源不一,加上互相转引现象较为普遍,因而,客观上既形成了对西方同一学者、同一文献的译法不一、提法不一、说法不一以及内容不一的混乱现象,有的甚至于产生一定的专业知识误导。具体表现为:(1)在同一书中将同一位会计名家列出不同的辞条。如国内已经出版的一本教科书中,对于同一位会计名人分别列了两个辞条:如美国著名的会计学家斯蒂芬·亚当·泽夫(Stephen Addam Zeff),就有两次介绍,既有“斯蒂芬·A·泽福”,也有“斯蒂芬·A·泽夫”;又如,现代会计之父卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)也有两次不同的辞条介绍。(2)同一文献在同一书籍的参考文献中被重复列示。如国内出版的一本会计理论书籍的书末参考文献中,美国著名会计学家阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)1953年的一份英文文献“A. C. Littleton. 1953. Structure of Accounting Theory. American Accounting Association Published in the United States of American”就出现了3次,其主要原因是其在列示该文献时,英文名字的排列顺序不同:一条列为A. C. Littleton;一条列为Littleton A. C.;另外一条则直接列为Littleton。(3)重要会计组织的译名出现明显错误。如国内出版的一本会计学译著中,在介绍作者时,就有:“唐纳德·E·基索(Donald E. Kieso)博士,CPA,全美会计协会(AAA)、全美注册会计师协会(AICPA)和伊利诺伊州注册会计师协会成员……”、“杰里·J·韦安特(Jerry J. Weygandt)博士,CPA,全美会计协会(AAA)、全美注册会计师协会(AICPA)和威斯康星州注册会计师协会成员……”这里面,将美国会计学会(AAA)和美国注册会计师协会(AICPA)一再译为“全美会计协会(AAA)”、“全美注册会计师协会(AICPA)”,似有不妥。如此现象,不一而足。这种状况,对于会计专业学术薪火传承产生了一种极为不利的后续学术影响,即部分本科生、研究生毕业后又相继走上不同层次学校会计专业的专科、本科甚至于是硕士研究生会计理论课的教学岗位,他们用非规范抑或是不太准确的学术信息向学生传授,这也在客观上形成了会计专业理论知识的非良性循环。

由此可见,如果能够对影响会计理论与思想发展的相关元素进行全面编译整理,通过相应的研究,最终形成一套能够大致反映20世纪中外会计思想发展演变全貌的资料便显得尤为重要。这项工作,既是一项具有重要学术价值和社会影响的文献研究工作,也是一项可体现我国现阶段会计理论研究成果繁荣程度的基础性工作之一。

正是出于个人对这一工作的热情与兴趣,近10年来,我亦曾采用多种方式,组织我所带的博士生和硕士生们先后尝试着做了些相应的会计理论知识的普及与传播工作,并取得了初步成效。

2001—2003年间,我曾组织编纂了《西方会计学名著导读》一书,由于受到当时资

料条件的限制,书中只搜集了较为经典的 22 部会计理论论著,并对其作者生平以及论著的核心内容进行了概要式的编写,该书经中国财政经济出版社于 2004 年 12 月正式出版发行后,国内有很多高校均将其选作会计专业研究生的会计理论课的参考材料,笔者所在的中南财经政法大学会计学院更是早已经将该书列为会计专业研究生的必读书目之一,受到了使用者的普遍好评。但由于受当时资料掌握程度的限制,该书所涉及的范围也极为有限。

2005—2006 年间,我曾组织 2002—2004 级硕士生以中文核心期刊《财会月刊》所专门开设的“西方会计名著掠影”专栏为阵地,先后发表了 22 篇会计名著的赏读性论文,在学术界产生了一定的学术影响。

2007—2010 年间,我曾组织 2003—2007 级博士生在中文核心期刊《财会通讯》、《财会月刊》、《立信会计学院学报》和《财政监督》等杂志上发表了 44 篇有关实证研究经典论文赏析、会计理论学术派别、会计理论发展创新以及中国会计改革与发展的论文。

2008 年 1 月到 2010 年 12 月间,我曾组织 2005—2009 级硕士生在会计期刊上连载了自 1950 年“美国会计名人堂”创设以来所入选的前 36 位会计名家。自 2011 年开始,我继续组织学生在会计杂志上开设的“西方会计名家掠影”专栏中,连载入选“美国会计名人堂”的后续 52 位会计名家与其他会计名人的著作。

但由于上述工作涉及的范围较广,延续时间较长,所取得的成果较为零碎,故其所产生的学术影响也受到限制。于是,我们考虑,能否制定一个系统的研究计划并分步实施,对涉及会计理论发展的主要元素进行相对较为全面的整理与研究,并形成一套系统的资料呢?

2001 年开始,我即开始构思并着手编纂这套“中外会计人文系列丛书”的准备工作,当时初步拟定本套丛书的书目主要有《西方会计名传略》、《中国会计名传略》、《西方会计规范集萃》、《西方会计名著导读(上、下)》、《中外会计组织掠影》和《中外会计期刊概览》等十多本。

为了完成这一浩繁的工程,我先后组织了该院 2000—2011 级共 11 届的 200 多名硕士研究生,以及 2004—2011 级的 100 多名博士研究生参与这一工作,并且通过各种方式从国内外不同渠道搜集资料、分类整理并分步组织实施。首先,通过各种渠道广泛搜集西方会计名著、会计规范、会计名家、会计职业组织、会计专业期刊,以及经典会计案例等方面的中外文资料;其次,组织博士与硕士研究生进行全面的编译与整理;第三,组织院内外英文基础较好的青年教师进行校译;最后,组织专家对全部资料进行校订。经过将近 10 年的努力,基本上完成了前拟规划中主要书目的初步编纂以及相应

的资料整理工作。

纳入该丛书撰著规划中的《西方会计名家长略》、《中国会计名家长略》、《西方会计规范集萃》、《西方会计名著导读(上、下)》、《中外会计组织掠影》和《中外会计期刊概览》等6本,将作为“中外会计人文系列丛书”的第一批,可望于2014年底完成全部编纂出版工作。

而纳入该丛书撰著规划中的其他书目,将作为“中外会计人文系列丛书”的第二批,计划在未来5~8年内完成全部编纂出版工作。

我们相信,由于该丛书涉及的知识面广泛,且涉及的内容繁多,故该丛书的出版,不仅会对传播会计理论、繁荣会计理论起到一定的推动作用,更为重要的是,它可为会计专业的研究生学习与研究会计理论,以及会计专业教师研讨会计专业问题,特别是对于研究20世纪会计理论与会计思想发展方面的问题,提供了一套系统的参考资料,且属于填补国内会计理论与出版物方面空白的一项工作。因而,它的出版,不仅对繁荣我国现阶段的会计理论研究具有重要的学术价值,而且对我国现阶段的高层次会计教育等会计实务工作,亦具有一定的促进作用。

许家林

2013年1月于武昌·竹苑

前 言

《西方会计规范集萃》一书,是我们组织编撰的“中外会计人文系列丛书”的第二辑,它主要收录了 48 项国际会计职业组织和西方主要国家发布的直接会计规范以及与会计相关的规范,并附有 5 项中国、韩国两国和中国台湾、香港、澳门等地区的会计相关规范,并对其发布机构与背景,以及各项规范的要点做了提要式评介。

2004 年初,我们即开始构思与设计这本书的基本内容,并通过不同渠道全面搜集并不断地积累资料,拟定了书稿编辑方案并分步组织实施。编辑本书目的,就是为会计专业学生与会计理论和实务工作者提供一个比较系统的现行会计规范基本构架,以为其全面把握与深入研究提供基本线索。按照书中所收录会计规范的内容,分为 4 篇。

第一篇为“会计准则类”,共选了 21 项。其主要内容为 IASC/IASB 的《国际会计准则》(IAS/IFRS)、IPSASB 的《国际公共部门会计准则》(IPSAS)、SEC 的会计类文告、CAP 的《会计研究公告》(ARB)、APB 的《会计业务处理意见书》(APB's Opinions)、FASB 的《财务会计准则》(SFAS)、GASB 的《美国州和地方政府会计与财务报告准则》(GASBS)、FASAB 的《美国联邦政府财务会计准则》(SFFAS)、FASB 的《非营利组织公认会计原则》、ASC/ASB 的《财务报告准则》(SSAP/FRS)、CICA 的《加拿大特许会计师手册》(CICA Handbook)、AASB 的《澳大利亚会计准则》(AASB)、DRSC 的《德国会计准则》(DRS)、法国的《会计总计划》(PCG)、日本的会计规范、EU 的《会计指令》和英美的银行会计准则,并附有 KASB 的《韩国会计准则》、HKICPA 的《香港会计准则》(HKAS)、澳门的会计规范和 ARDF 的《台湾财务会计准则》。

第二篇为“审计准则类”,共选了 4 项。主要内容为 IFAC 的《国际审计准则》(ISA)、IIA 的《内部审计准则》(IIAS)、GAO 的《美国政府审计准则》(GAS)和 ASB/PCAOB 的《审计准则公告》(SAS/AS)。

第三篇为“职业行为规范类”,共选了 8 项。主要内容为 IFAC 的《会计师职业道德守则》、IIA 的《国际内部审计师道德守则》、AICPA 的《职业道德规范》、ICAEW 的

《职业道德指南》、CGAC 的《职业道德原则和行为准则》、IMA 的《职业道德标准》、ISAR 的《职业会计师资格要求国际指南》和 IFAC 的《职业会计师国际教育准则》(IES)。

第四篇为“相关法律规范类”，共选了 20 项。主要内容为 SAI 的《社会责任国际标准——SA 8000》、ISO 的《ISO 14001——环境管理体系标准》、ISAR 的《环境成本和负债的会计与财务报告》、ISAR 的《企业环境业绩与财务业绩指标的结合》、ISAR 的《生态效率指标编制者和使用者手册》、OECD 的《公司治理原则》、IFAC 的《公司行为准则制定指南》、COSO 的《内部控制框架》、美国的《萨班斯-奥克斯利法案》、美国《证券法(1933)》及与会计相关的主要条款、美国《证券交易法(1934)》及与会计相关的主要条款、美国《公司法》及与会计相关的主要条款、加拿大《公司法》及与会计相关的主要条款、英国《公司法》及与会计相关的主要条款、澳大利亚《公司法》及与会计相关的主要条款、德国《公司法》及与会计相关的主要条款、法国《公司法》及与会计相关的主要条款、荷兰《公司法》及与会计相关的主要条款和日本《公司法》及与会计相关的主要条款，并附有中国《公司法》及与会计相关的主要条款。

我们将收录于书中每项规范分为两个主要部分：第一，是对不同规范的形成与发展情况的简要概述；第二，是对不同规范核心内容的扼要综述。

本书的编写纲要与资料收集整理详案由许家林提出，华东政法大学的张华林博士不仅在前期框架资料的搜集与形成中发挥了重要的作用，还承担了该书全部初稿的总纂工作。冯丽丽和林芳两位博士生不仅承担了部分规范的撰稿工作，还参与了最终书稿的补充与校订工作，博士生蔡梅江协助进行了书稿编校的相关协调工作。龚翔、黄益雄、杨海燕、许慧、胡曲应、朱廷辉、杨孙蕾和李朝芳等各位博士生参加了部分内容的资料补充与校订工作。

该书初稿的作者有王昌锐、胡伟、江金锁、安国祥、陈榜、陈祺、陈燕、程超、杜菲、杜盼盼、付敏、付文娟、顾建华、郭璐、胡鑫红、胡亚君、康婷、李青、李瑞良、李四海、梁飞、刘海英、刘琳、刘晓静、龙娟、马怀花、宁晋豫、彭昕、邱明珠、全怡、孙清亮、孙秀丽、汤建霞、田野、王翠婷、王婧雅、王奇、魏学强、熊黎、徐澜、徐翔、杨芬、游婷婷、张付荣、邹萍、肖曼、闫瑶和翟月梅同学，每位作者所承担的任务，已经分别在各篇规范末以“初稿执笔人”的形式明确。此外，孙清亮、刘海英、肖曼、龙娟、闫瑶、徐佳琪、武苗、杨明、徐荣、钟淑雅和李红良同学，还承担了书稿部分内容的补充任务；2010 级硕士生李寒珺、廖海霞、邓越、李想、陈磊、杨姚幸子和杨姚存子，以及 2011 级硕士生柴小康、刘莎、孙艳阳、周超、胡一川和张然等则承担了书稿终稿的校订工作；2011 级博士生舒利敏和吕敏康除承担全部文末参考文献的校订任务外，还负责组织了最终书稿文字的校订

工作。

本书亦是我们所承担的、由郭道扬教授任首席专家的 2011 年度国家哲学社会科学基金重大项目——《中国会计通史系列问题研究》(课题编号:11&ZD145)所属第二子课题《会计史比较研究》的前期基础性成果之一。

本书的读者对象主要是会计专业在校硕士、博士研究生,以及对会计理论研究有兴趣的本科生,对正在讲授这类课程的教师与会计管理和会计实务工作者,本书的内容亦可资参考。我们希望通过该书的出版,能为读者了解西方会计规范的发展及现状提供线索与帮助,并为推进现阶段我国会计规范体系建设以及与会计准则国际趋同工作做点力所能及的贡献。

书中各文均参阅了国内外大量研究文献及相关成果,在此对所参阅文献的著作权人一并致谢。尽管我们在书中列有参考文献,但若仍存疏漏敬请有关作者谅解。此外,因选入会计规范成于不同年代且在不断地变化之中,更因主编者与作者知识所限,尽管我们曾反复研讨其核心内容,希望能够把握不同规范的要点,但仍难免有以偏概全甚或有理解偏颇之处,在此恳切期待广大会计业界同行和读者批评并不吝赐教。

本书在编写过程中,得到了许多朋友、同事的支持和帮助,他们为本书提供了大量的重要参考文献和资料,在此致以衷心地感谢。值本书出版之际,还要感谢立信会计出版社对本书的厚爱,更要感谢窦瀚修社长、陆盛强总编以及黄成艮主任对本书出版的大力支持。

许家林

2013 年 1 月于武昌·南湖

目 录

第一篇 会计准则类

IASB/IASB 的《国际会计准则》(IAS/IFRS)	2
IPSASB 的《国际公共部门会计准则》(IPSAS)	25
SEC 的会计类文告	42
CAP 的《会计研究公告》(ARB)	47
APB 的《会计业务处理意见书》(APB's Opinions)	53
FASB 的《财务会计准则》(SFAS)	62
GASB 的《美国州和地方政府会计与财务报告准则》(GASBS)	104
FASAB 的《美国联邦政府财务会计准则》(SFFAS)	122
FASB 的《非营利组织公认会计原则》	134
ASC/ASB 的《财务报告准则》(SSAP/FRS)	150
CICA 的《加拿大特许会计师手册》(CICA Handbook)	166
AASB 的《澳大利亚会计准则》(AASB)	172
DRSC 的《德国会计准则》(DRS)	186
法国的《会计总计划》(PCG)	189
日本的会计规范	194
EU 的《会计指令》	202
英美的银行会计准则	211
附 1 KASB 的《韩国会计准则》	217
附 2 HKICPA 的《香港会计准则》(HKAS)	224
附 3 澳门的会计规范	240
附 4 ARDF 的《台湾财务会计准则》	244

第二篇 审计准则类

IFAC 的《国际审计准则》(ISA)	256
IIA 的《内部审计准则》(IIAS)	286
GAO 的《美国政府审计准则》(GAS)	298
ASB/PCAOB 的《审计准则公告》(SAS/AS)	308

第三篇 职业行为规范类

IFAC 的《会计师职业道德守则》	334
IIA 的《国际内部审计师道德守则》	349
AICPA 的《职业道德规范》	352
ICAEW 的《职业道德指南》	361
CGA 的《职业道德原则和行为准则》	368
IMA 的《职业道德标准》	372
ISAR 的《职业会计师资格要求国际指南》	376
IFAC 的《职业会计师国际教育准则》(IES)	387

第四篇 相关法律规范类

SAI 的《社会责任国际标准——SA 8000》	408
ISO 的《ISO 14001——环境管理体系标准》	417
ISAR 的《环境成本和负债的会计与财务报告》	428
ISAR 的《企业环境业绩与财务业绩指标的结合》	437
ISAR 的《生态效率指标编制者和使用者手册》	448
OECD 的《公司治理原则》	457
IFAC 的《公司行为准则制定指南》	465
COSO 的《内部控制框架》	473
美国的《萨班斯-奥克斯利法案》	488
美国《证券法(1933)》及与会计相关的主要条款	497
美国《证券交易法(1934)》及与会计相关的主要条款	507

美国《公司法》及与会计相关的主要条款	510
加拿大《公司法》及与会计相关的主要条款	522
英国《公司法》及与会计相关的主要条款	525
澳大利亚《公司法》及与会计相关的主要条款	532
德国《公司法》及与会计相关的主要条款	539
法国《公司法》及与会计相关的主要条款	550
荷兰《公司法》及与会计相关的主要条款	559
日本《公司法》及与会计相关的主要条款	562
附:中国《公司法》及与会计相关的主要条款	572

第一篇 会计准则类



IASC /IASB 的《国际会计准则》 (IAS /IFRS)

一、《国际会计准则》概述

国际会计准则(International Accounting Standard,简称 IAS)是由国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee,简称 IASC)制定并发布的协调世界各国会计实务的基本规则。国际会计准则委员会(IASC)是一个致力于国际会计协调的民间会计准则制定机构,于 1973 年 6 月 29 日由来自澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥、荷兰、英国和美国等 9 国的 16 个会计职业团体在英国发起成立,成为世界上唯一在制定和推行国际会计准则(IAS)方面负有责任的权威组织。截至 2000 年,IASC 先后发布了 41 份 IAS(其中 5 份已废止,有效的为 36 份)和 25 份解释公告。1997 年,IASC 专门成立了战略工作组(Strategic Working Party),1998 年底,战略工作组提出了初步重组方案,1999 年 11 月,IASC 战略工作组提出了题为《关于重塑国际会计准则委员会未来的建议》(Recommendations on Shaping IASC for the Future)的最终报告,IASC 随即采纳了这一建议,并付诸行动,相应地修订了 IASC 的章程。2001 年 1 月 25 日,IASC 公布新成立的国际会计准则制定机构为国际会计准则理事会(International Accounting Standards Board,简称 IASB)。IASB 于 2001 年 4 月 1 日正式运作,标志着历时 4 年的 IASC 战略重组基本完成,IASC 步入一个新的历史时期。自 2001 年 4 月 IASB 正式运行始,即着手进行《改组国际会计准则》项目并发布新的国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards,简称 IFRS),目的是通过借鉴世界上最佳会计实务来取消国际会计准则中的可选择方法,减少现行国际会计准则内部的重复和矛盾之处,以提高按照国际会计准则编制财务报告的质量,增强一致性。这个项目于 2003 年 12 月正式完成,接着发布了 13 项经修订的国际会计准则,废止了 1 项国际会计准则。2005 年、2007 年和 2009 年,IASB 还对国际会计准则不断修订,以下是截至 2011 年 5 月已经发布的及正在生效的 IAS 及 IFRS

的主要内容概要^①。

二、《编报财务报表的框架》

《编报财务报表的框架》(Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)由 IASC 于 1989 年 4 月批准,1989 年 7 月公布,并于 2001 年 4 月被 IASB 采纳。

本框架为外部使用者编报财务报表所依据的概念提供理论支持。本框架的目的为:帮助 IASC 制定新的 IAS 和审议现有的 IAS;为减少 IAS 所允许选用的会计处理方法的数目提供基础,借以协助 IASC 协调与编报财务报表有关的规定、准则和程序;帮助国家会计准则制定机构制定本国的准则;帮助财务报表编制者应用 IAS 和处理尚待列作 IAS 项目的问题;帮助审计师形成关于财务报表是否符合 IAS 的意见;帮助使用者理解根据 IAS 编制的财务报表所包括的信息;向关心 IASC 工作的人士提供关于制定 IAS 的方法。本框架包括:财务报表的目标——是提供在经济决策中有助于使用者的一系列关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的信息;决定财务报表信息有用性的质量特征——4 项主要质量特征是可理解性、相关性、可靠性和可比性;构成财务报表的要素的定义、确认和计量——资产、负债、权益、业绩、收益、费用和资本保全调整;资本和资本保全概念。本框架不是一份 IAS,因此不对任何特定的计量和列报问题确定标准。本框架的任何内容均不支配特定的 IAS。

三、《国际会计准则》的主要内容

《IAS No. 1——财务报表的列报》(Presentation of Financial Statements)

目前生效的 IAS No. 1 是 2009 年 4 月发布经过改进的国际会计准则,该准则修订后对报告自 2010 年 1 月 1 日或以后日期开始编报的财务报表生效,采用未来适用法,允许提前采用。该准则的目的在于规定通用财务报表编制的基础,以确保企业自身的财务报表与其前期的财务报表以及与其他企业的财务报表相互可比。为达到该目的,该准则提出了财务报表列报的总体要求,提供了有关财务报表结构的指南,还提出了财务报表列报内容的最低要求。该准则适用于根据国际会计准则编报的所有

^① 2011 年 5 月 13 日止的有关资料: The International Accounting Standards Committee, International Accounting Standards No. 1-41, by IASC; 中译本为财政部会计事务管理司编: 国际会计准则(1-31 号), 中国财政经济出版社, 1992 年 8 月第 1 版; 中国会计学会主办《会计研究》1993—2002 年各期。