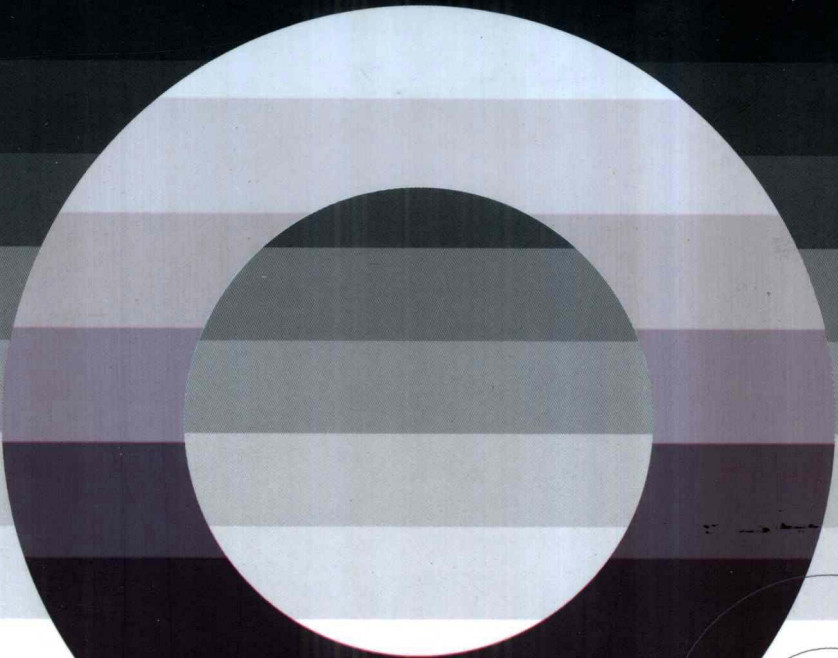


中南财经政法大学会计学院会计·财务科研成果文库



会计·审计·财务管理

前沿问题研究

——第八届海峡两岸会计与管理
学术研讨会论文集

中南财经政法大学会计学院 / 编

中南财经政法大学会计学院会计·财务科研成果文库

会计·审计·财务管理 前沿问题研究

中南财经政法大学会计学院 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计·审计·财务管理前沿问题研究:第八届海峡两岸会计与管理学术研讨会论文集/中南财经政法大学会计学院编.北京:中国财政经济出版社,2004.12

(中南财经政法大学会计学院·财务科研成果文库)

ISBN 7-5005-7874-1

I.会... II.中... III.①会计学—学术会议—文集②审计学—学术会议—文集③财务管理—学术会议—文集 IV.①F23-53②F275-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 143552 号

中国财政经济出版社出版

URL:<http://www.cfeph.cn>

E-mail:cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:(010)88190406 财经书店电话:(010)64033436

湖北南财文化发展有限公司电话:(027)88320800 88324370

武汉中远印务有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 35.875 印张 643 千字

2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月武汉第 1 次印刷

定价:65.00 元

ISBN 7-5005-7874-1/F·6917

(图书出现印装问题,南财文化负责调换)

前 言

会计是一门国际商业语言,也是一门管理科学。无论是会计学,还是管理学,也无论是作为一门语言,还是作为科学,都需要深入的交流、广泛的交流。随着经济全球化、资本市场国际化的加剧,这种交流尤为必要。中南财经政法大学是一所教育部直属的重点院校之一,长期以来均重视对会计学科的建设与投入,为该学科成为国家级重点学科创造了良好的环境条件。为了保持和提升会计学科的学术地位,中南财经政法大学会计学院一向重视与境内外学界广泛开展各种形式的学术交流。“第八届海峡两岸会计与管理学术研讨会”正是众多学术交流活动之一。

本次研讨会于2004年6月28~29日在中南财经政法大学首义校区学术报告厅隆重举行。来自淡江大学、中原大学、云林科技大学、致理技术学院、圣约翰技术学院等中国台湾地区的高校和中南财经政法大学会计学院与工商管理学院、武汉科技大学、湖北经济学院、《财务与会计》、《会计之友》、《财会通讯》、《财会月刊》等单位100余名代表参加本次研讨会。中南财经政法大学会计硕士专业学位教育中心主任、会计学院副院长张龙平教授主持了研讨会的开幕式,中南财经政法大学副校长赵凌云教授、淡江大学管理学院院长陈定国教授、中南财经政法大学会计学院院长罗飞教授、台湾淡江大学会计系主任黄振豊教授、中原大学会计系主任刘立伦教授、云林科技大学王翰屏博士、致理技术学院后祥雯博士等先后致词。开幕式结束后,中原大学陈重光博士、淡江大学张宝光博士、中南财经政法大学张敦力博士、淡江大学林谷峻博士、致理技术学院后祥雯博士、武汉科技大学李秉成博士分别以“中国台湾地区资本市场多头期间与空头期间股利政策资讯内涵差异之研究”、“无形资产、分析师预测准确度及其乐观偏误之关联”、“融资与MBO变局”、“Human Resource Accounting Identification of Variables - A Classification toward Company Strategy”、

“财务预测与证券分析师”、“上市公司财务困境‘A 记分法’分析模型研究”等为题进行了大会报告。6 月 28 日下午,本次研讨会就会计与审计、财务管理与企业管理两大主题设立两个分会场,18 位会议代表就其所提交的论文进行了分会场学术报告,另有 8 位教授就分会场的学术报告进行了精彩点评。

本次会议在筹办期间,共收到论文 100 余篇。经过遴选,有 6 篇论文进行了大会主题发言,还有 18 篇论文进行了大会交流。会议结束后,由中南财经政法大学会计学院组成了论文编辑委员会对论文重新进行了编辑与整理。现在呈现在大家面前的这本《会计·审计·财务管理前沿问题研究》就是这次研讨会成果的集中体现。

在论文的收集和整理过程中,台湾淡江大学会计系的王国纲教授,中南财经政法大学会计学院的汤湘希、黄梅、董丽华和韩红等老师做了大量事务性的工作,汤湘希、黄梅和许家林三位老师对全部论文进行了审读与编辑。在审读和编辑过程中,对每篇论文除进行必要的规范和文字修改外,均保留原作者的基本观点和写作风格。

在论文的出版过程中,湖北南财文化发展有限公司的总经理张光忠教授也给予了强有力的支持,在此一并感谢!

中南财经政法大学会计学院

2004 年 12 月

目 录

会 计

全球会计准则问题研究	王清刚 (3)
交易费用、制度变迁与会计准则	黄中生 (14)
IASB 与 FASB 准则制定模式的比较及启示	张 琦 (24)
论中国大陆会计制度国际化进程中的继承和移植	王 辉 (29)
产权与公允价值计量	陈美华 (45)
公允、价值与公允价值计量	罗殿英 (54)
破产企业资产重新分类问题之我见	刘家松 (59)
证券市场的本质与会计的目标	李国运 (68)
商誉与企业核心竞争力关系研究	
——组合无形资产与合力无形资产的对话	汤湘希 (82)
无形资产:分析师预测准确度及其乐观偏误之关联	张蕴璇 张宝光(100)
Human Resource Accounting Identification of Variables – A Classification	
toward Company Strategy	Ku – Jun Lin Mei – Lan Wang(120)

审 计

试论中国大陆现行《审计法》的修订问题	张龙平(135)
中国大陆企业改革对审计独立性的影响及对策	高文进 包苏昱(144)
对大陆现行政府审计领导体制有关问题的思考	聂曼曼(155)

中国大陆注册会计师职业行为准则制定的现状与改进	陈作习(161)
企业道德审计与评价	郑 军(168)
新经济与内部会计控制	陈 辉(180)
论审计判断与决策中的认知偏差	谢盛纹(186)
审计师对企业内部控制的风险评价	张锦秀(195)
CPA 的行政监督和行业自律	
——英美注册会计师管理体制的演变及其对我们的启示 ...	季小琴(205)
中国大陆注册会计师行业监管体系存在的主要问题与对策研究 ...	李长爱(213)
新四项减值准备、审计任期与独立审计质量的实证研究	邓 川(222)

财 务 管 理

论中国大陆企业财务评价指标体系的改进	罗 飞 詹 雷(235)
民营化变革对管理控制制度及管理绩效影响之研究	
..... 黄振萱 白明珠 林清圳(245)	
高科技研发经费和员工分红入股政策对公司绩效之影响...	叶金成 吕静宜(266)
相对绩效评价的理论与应用	詹 雷(291)
成本管理创新模式浅析	黄 梅(297)
公司治理与公司权益价值关联性之研究	刘立伦 郑皓元(306)
企业财权和企业财务目标状态依存性研究	刘 圻(324)
融资与 MBO 变局	张敦力 赵纯祥(333)
财务预测与证券分析师	后详雯(343)
员工持股计划的理论分析与设计	郑 玲(361)
股份回购对资本市场的影响与对策思考	陈保华(372)
高管薪酬与企业绩效的实证分析	
——来自深圳证券交易所上市公司的数据分析	杨汉明(378)
上市公司财务困境“A 记分法”分析模型研究	李秉成(389)
公司办理资产重估与库藏股政策关联性之研究...	颜信辉 丁 纬 施宜君(397)
上市公司计提资产减值准备对其配股融资影响的实证研究	蔡吉甫(413)
台湾地区资本市场多头期间与空头期间股利政策信息内涵差异之研究	
..... 郑丁旺 欧进士 陈重光(422)	
中国大陆上市公司股权融资结构与公司治理问题研究	贡 峻(443)

Bounds Testing Approach to the Exchange Rate Overshooting in Taiwan	
..... Yu - Shan Wang Chien - Chung Nieh(455)	

其 他

论虚拟企业核心能力的培育

——基于虚拟经营实例的研究	胡立君 郑 艳 吴英娜(479)
---------------------	------------------

线上游戏使用者满意度与忠诚度之研究	黄启豪 庄秀祯(487)
-------------------------	--------------

旅游业领队服务特性对顾客满意度及忠诚度影响之研究	
..... 王居卿 廖佩瑜 蔡惠如(506)	

会计学专业研究生的学位论文学术规范遵循问题研究

——基于对中国大陆 17 所高校 100 篇学位论文调查结果的分析与思考	
--	--

..... 许家林(526)	
----------------	--

会

Kuaiji

计

Kuaiji

全球会计准则问题研究

王清刚

会计国际化是个由来已久的老话题,历经几十年的风风雨雨,终于在新世纪之初,走进了一个崭新的阶段——全球会计准则。在全球范围内制定和实施单一且高质量的会计标准,是经济全球化的必然要求和会计国际化的最高境界与最终归宿,不仅为各国财务信息提供者 and 使用者所期盼,更为各国证券监管机构所向往。近几年来,国际会计准则/国际财务报告准则(International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards, IAS/IFRS)的认可程度和采纳范围不断扩大,越来越多的国家和地区认同国际会计准则理事会(International Accounting Standards Board, IASB)是制定全球会计准则的适当机构。尽管到达全球会计准则的最高境界任重道远,但我们已经有了很好的开端,在很多重大问题上已取得关键性突破。全球会计准则不再是一个遥远的梦想,它正一步步向我们走来!

一、各国会计标准具有多样性和差异性

会计标准是国家上层建筑的重要组成部分,各国由于法律框架、政治体制、经济结构、发展水平、文化背景、民族风情等的不同,会计标准具有普遍的差异性,即便是地缘、政治、经济和文化等非常接近的加拿大和美国,会计标准也存在较大差异。

从会计标准的目标取向来说,有的强调会计标准应与税法分离,以便真实公允地反映企业的财务状况和经营成果,为投资者和债权人服务,如英国、美国、加拿大、荷兰等国;有的强调会计应首先服务于税收等国家管理目标,会计标准应服从于税法、公司法、商法等法规,强调财务信息披露的合法性,如法国、德国等大陆法系国家。

从会计标准制定机构的性质看,有些国家由民间机构制定,如英国、加拿大、澳

作者简介:王清刚,男,博士,讲师,厦门大学博士后,中南财经政法大学会计学院会计系,邮编:430060

大利亚、新加坡、中国香港、南非等;有的由国家权力机关制定,如中国大陆、法国、德国、俄罗斯、前东欧国家等;也有的由国家权力机关授权民间机构制定,如 US GAAP 由 SEC 授权 FASB 制定。

抛开具体内容,仅就形式而言,世界各国的会计标准就表现得千差万别。有的以会计准则的形式出现,如英、美等国,目前世界上已制定会计准则的国家大约有 50 多个;有的以会计制度的形式出现,如法国等;有的以法令或条例的形式出现,如欧盟等;有的分散在相关法律法规中,如德国等;也有的以会计准则、会计制度、法令条例等多种形式同时出现,如中国大陆。

各国会计标准的具体差异更多,世界上还没有哪两个国家采用完全一致的会计标准。笔者将中国会计标准和 IAS/IFRS 进行了逐项比较研究,归纳了 10 多处总体性差异和 90 多项具体差异。

二、会计标准差异对上市公司的实际影响

为研究世界各主要国家间会计标准差异对上市公司的实际影响水平,笔者以截至 2002 年 12 月 31 日在美国证券市场上市的 1319 家外国公司为样本总体,分别选取了 50 家英国公司、112 家加拿大公司、75 家其他国家的公司为样本,比较了样本公司在各自中国大陆会计标准下的净资产和净利润与 US GAAP 下的净资产和净利润差异。选取了 25 家各国公司,分析比较了样本公司在 IAS/IFRS 标准下的净资产和净利润与 US GAAP 下的净资产和净利润差异。另外选取了 65 家公开发行 B 股和 H 股的中国大陆公司,分析比较了样本公司在中国会计标准下的净资产和净利润与 IAS/IFRS 下的净资产和净利润差异。研究发现,世界各主要会计标准之间存在系统的差异,差异对样本公司的净资产和净利润指标产生了重大影响(以 10% 的差异率定义重大与非重大影响),且差异对净利润的影响明显大于对净资产的影响,差异对特定公司可能产生巨额影响(本文将差异率绝对值大于或等于 100% 的样本公司归类为异常样本)。现将不同会计标准下的净利润和净资产差异率综合如表 1 所示。

表 1 不同会计标准下的净利润和净资产差异

统计参数值 各国会计 标准差异	2001 ~ 2002 年度净利润 差异率绝对值						2001 ~ 2002 年末净资产 差异率绝对值					
	最大值		期望值		剔除异常 后期望值		最大值		期望值		剔除异常 后期望值	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001
英国会计标准 - US GAAP	8.89	22.35	1.039	1.282	.2562	.264	13.86	1121	.657	23.52	.2707	.2647
加拿大会计标准 - US GAAP	46.76	5.706	2.111	.4379	.1939	.225	13.68	57.056	.5546	1.298	.1616	.1476
其他会计标准 - US GAAP	17.50	77.00	.794	1.815	.242	.219	12.23	5.010	.345	.312	.158	.171
IAS/IFRS - US GAAP	5.00	1.14	.484	.322	.249	.256	.298	.758	.075	.125	.075	.125
中国大陆会计标准 - IAS/IFRS	4.53	15.56	.391	.8604	.1268	.203	.271	1.415	.0409	.0646	.0409	.0436

注:英国会计标准 - US GAAP 净利润/净资产差异率等于各样本公司的 US GAAP 净利润/净资产减去英国会计标准下的净利润/净资产的差额,再除以其在 US GAAP 下的净利润/净资产。其他各国的情况,都是类似的计算方法;

其他会计标准指其他国家或地区的会计标准,如德国、法国、日本、荷兰、挪威等国的会计标准;对净利润/净资产差异率取绝对值,是为了剔除正负差异率相互抵消的影响;

剔除异常,指剔除净利润或净资产差异率绝对值在 100% (含 100%) 以上的异常样本公司的影响。

三、会计标准差异对经济全球化进程的负面效应

经济全球化迫切要求作为市场交易“基本语言”的会计信息在全球范围内实现统一和可比。通过前文分析,我们不难看出各国会计标准差异存在的多样性和普遍性已经导致上市公司财务信息严重缺乏可比性,形成一道无形的投资和贸易障碍,交易各方难以直接获得透明、可比的会计信息。语言都不通,生意就很难做。尽管通过调整和增加披露,可以提高会计信息的可比性,但毕竟多数情况下这种调整和披露是不充分的,而且会增加会计和审计成本,最终导致投资和贸易成本的提高,从而形成投资和贸易障碍。例如,由于会计标准调整等因素的影响,中国企业在美国上市融资的平均资本成本要比美国本土公司高 13.16%。

会计标准的差异性也降低了财务信息的可靠性,使信息使用者迷惑不解。例如,英国著名的化学品公司 Imperial Chemical Industries plc 2002 年度按照英国会计标准报告净利润 179.0 百万英镑,年末净资产 499.0 百万英镑,但按 US GAAP 则应报告净利润 9.0 百万英镑,年末净资产 2805.0 百万英镑;东贝 B 股 2002 年度按

中国大陆会计标准报告净收益 110 万元,如果按 IAS/IFRS 调整,则应报告净收益 608 万元;ST 中纺 B 股 2001 年末按 PRC GAAP 报告净资产 3355 万元,如果按 IAS/IFRS 调整,则应报告净资产为 -1391 万元。同一企业在相同时间上的财务状况和盈利事实应该是惟一的,为什么在不同会计标准下会有两种截然不同的结论?到底哪一个是真的?我们很难向信息使用者解释清楚。

从企业层面来看,会计标准差异的存在增加了跨国公司的经营成本,不利于对遍布世界各地的子公司、分公司的经营情况进行对比、分析和考评,降低了管理效率,提高了经营成本。如美国花旗银行,它在全球有 100 多个分支机构,其每年花在编制合并财务报表和汇总财务报表上的会计调整成本高达上千万美元之巨。

四、经济全球化与会计国际化

随着冷战的结束、世界经济的快速发展,各国都加大了对外开放的步伐,资本、商品和服务的跨国流动空前活跃,投资者和融资者都在不断寻找跨越国界的商机。在现代交通、通讯、信息、网络等高科技手段下,世界变得日益狭小,经济全球化已成为当前国际经济发展的一个最明显的特征。

经济全球化迫切要求会计国际化,要求在全球范围内实现会计语言的统一和可比。企业经营环境的日益国际化和跨国融资的不断扩大,各方对统一会计标准的呼声越来越高。透明、可比的高质量财务信息有助于各种市场的参与者形成理性的决策,是市场经济成功的关键。财务信息的可比依赖会计标准的统一,资本市场的开放和全球化趋势为会计国际化提供了最直接的需求和最主要的动力。会计国际化有助于在世界范围内有效配置经济资源,降低国际资本市场的成本,增加财务信息的可信度和可比性,提高交往的透明度,更好地起到会计商业语言的交流媒介作用,大大减少“调整和翻译”的成本与误差。另外,区域经济合作和国际贸易的快速发展、跨国公司的急剧增加、跨国并购的日趋活跃、亚洲金融危机的爆发等,都对会计国际化起到了积极的推动作用。

五、会计国际化与全球会计准则

会计国际化活动始于 20 世纪 60 年代中后期,源自会计差异的比较与协调,经历了由双边协调到多边协调,再到更大范围的区域性协调的渐进过程。会计协调(Harmonization)具有包容与调和的意味,是对各种矛盾和不同观点的让步与妥协,是对各国会计方法及政策的融合,可能以降低可比性为代价。进入 20 世纪 90 年代,区域性会计协调得到快速发展,进行区域性会计协调比较早的是欧盟,然后是

北美,最具有影响力的当属“G4 + 1”集团。为给 IASB 让路,“G4 + 1”集团在 IASB 成功重组前夕宣布解散。“G4 + 1”集团在其存续的近十年间,发表了很多有价值的研究成果,这些成果在 IASB 后来的准则制定中有较好的体现。

会计协调是会计国际化的初级阶段,当区域间矛盾难以协调时,人们开始选择标准化(Standardization)的道路,试图在全球范围内建立统一的会计标准。会计协调的方法和方向可能是多样的,而标准化的方向应该是单一的,通过各国都采用统一的会计标准,或向这套单一标准进行趋同(Convergence),从而最终实现全球单一会计标准。证券委员会国际组织(International Organization of Securities Commissions, IOSCO)和当时的国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee, IASC)(IASC 是 IASB 的前身)从 1993 年开始致力于推动用于跨国融资企业的国际核心会计准则(core standards)。IASC 于 1998 年年底基本完成了 40 项核心准则的制定工作。2000 年 5 月,IOSCO 通过其中 30 项核心准则的验收。核心准则使会计国际化进程向前迈出了一大步,由区域性会计协调开始转向标准化。

标准化是会计国际化的高级阶段,标准化的必然结果是会计标准走向全球统一,于是制定全球会计准则的问题应势而出。2001 年 4 月 1 日完成改组的 IASB,提出研制和实施一套高质量、可理解和可实施的全球会计准则(Global Accounting Standards, GAS)的战略目标。全球会计准则是会计标准国际化的最高境界和必然归宿。

六、全球会计准则的内涵

全球会计准则首先应是世界范围内单一的(a single set),没有竞争和对立的,最起码在国际资本市场上应该实现单一的会计标准。但目前这一目标远未实现,在国际资本市场上,广泛使用的会计标准除 IAS/IFRS 外,还有 US GAAP 和英国会计标准等。2002 年 10 月,IASB 和 FASB 签署了著名的诺沃克协议,双方计划通过 US GAAP 和 IAS/IFRS 相互间的不断趋同,在 2005 年之前减少或消除大部分差异,2007 年之后基本消除所有差异。届时,美国证券交易委员会(Securities and Exchange Commission, SEC)有望批准在美国上市的外国公司采纳 IAS/IFRS,而不必再向 US GAAP 进行调整,美国本土公司也有望使用 IAS/IFRS。由于 IASB 是总部设在伦敦的国际组织,秘书长长期由英国人担任,因而 IAS/IFRS 在英国更容易获得支持和认可。2001 年 4 月,IASB 成功改组后,英国会计准则理事会(Accounting Standards Board, ASB)将工作重点转向与 IAS/IFRS 的协调和趋同上,宣称不再制定和发布新的准则,只发布将 IAS/IFRS 在英国应用的相关准则。作为欧盟成员国,英国最迟将于 2005 年起执行 IAS/IFRS。因此,2005 ~ 2007 年之后,在国际资

本市场上有望实现单一会计标准。这套标准可能集 IAS/IFRS、US GAAP 及其他国家会计标准的优点于一身。

为保证全球会计准则在各国有效执行,它应该具有一定的强制力或潜在强制力(enforceable)。目前的 IAS/IFRS 不具有强制力,IASB 没有权利要求某个国家必须执行它制定的准则,IAS/IFRS 的影响力和权威性主要来自其高质量。全球会计准则应该是全球最好的会计标准:高质量(high quality)、可理解(understandable)和可执行(executable),使用这套准则能够为信息使用者提供可比、透明和充分反映的财务信息。显然,IASB 对现存 IASs 的质量不很满意,2001 年上任伊始,便启动了其质量提高计划(Improvements Project),积极展开对原 IASs 的质量改进,减少可选择性,全面提高每一项准则、每一个条款乃至每一句话的质量。2003 年底,IASB 完成首批 13 项准则的质量改进,其余的提高计划将于 2005~2007 年之前完成,届时 IAS/IFRS 的质量和现在相比有望得到实质性提高。

全球会计准则应该在全球范围内得到广泛认可和执行。根据 2003 年 2 月德勤、安永、毕马威及普华永道等国际会计公司联合发布的《会计标准趋同——2002 年全球调查》,超过 90% 的受访国家和地区有意向 IAS/IFRS 趋同,其中 72% 的受访国家和地区已制定了具体的政策和进程表以达到此目标,这是令人鼓舞的数字。欧盟、澳大利亚、新西兰等国已经宣布执行 IAS/IFRS 的地区和国家,绝大多数将执行的时间表安排在 2005~2007 年之间,届时采纳 IAS/IFRS 的国家将达 66 个之多,其“全球”代表性将会大大增强。因此,笔者认为全球会计准则的实现是一个动态的渐进过程,目前可将其内涵理解为 2005~2007 年之后的 IAS/IFRS。

七、FASB 和 IASB 在全球会计准则问题上的竞争与合作

在国际资本市场上,使用最为广泛的两套会计标准是 IAS/IFRS 和 US GAAP,绝大多数国家的证券交易所都要求外国上市公司按 IAS/IFRS 或 US GAAP 编制财务报告,或按本国会计标准编报,但必须向 IAS/IFRS 或 US GAAP 调节。在欧洲和亚太等地区,对 IAS/IFRS 的认可程度要远高于 US GAAP,而 US GAAP 的势力范围主要在北美地区。虽然 IAS/IFRS 的认可程度和采纳范围有不断扩大的趋势,越来越多的国家和地区认同 IASB 是建立全球通用会计语言的适当机构,美国资本市场的广大参与者也迫切希望转向 IAS/IFRS,但美国凭借其政治地位、经济实力及全球最大资本市场所在国的优势,对 IASB 及其准则长期持消极和抵制态度,并竭力扩展 US GAAP 在世界范围内的影响。美国人认为没有美国的认可和参与,所谓国际认可的准则和准则制定程序是不能被接受的。作为全球最大的资本市

场,美国是推行国际公认会计准则的主要场所,在使任何一套国际性会计准则合法化上,美国的支持是非常重要的。

虽然美国支持国际公认会计准则的制定,但在由谁来制定,以谁为基准制定等问题上,美国的让步却显得拖泥带水,极不情愿。在 IASC 开发的核心准则问题上,美国总是以质量为借口,一拖再拖,最后导致核心准则搁浅。作为 IOSCO 的重要成员,SEC 担心一旦核心准则得到批准,SEC 就没有充足的理由限定其在美国的应用,特别是那些在美国上市的外国公司和去欧洲及其他地区上市的美国公司应用核心准则,从而对 SEC 和 FASB 在会计准则制定方面的权威性产生巨大的冲击。如果在美国证券市场上同时流行两套会计准则,绝大多数美国公司会选择相对简单的 IAS/IFRS,而 US GAAP 则会被逐渐淡出,由此对美国会计职业界造成的冲击难以估计。

单独从技术上说,IAS/IFRS 和 US GAAP 实际上有很强的互补性和趋同性。但出于各种利益的考虑,双方都认为自己的东西是最完美的,都在极力扩大自身的影响。美国认为 IAS/IFRS 强制性要求不够,缺少必要的技术性规则,规定不具体,包含较多的可选择性,公司可以利用 IAS/IFRS 的这些漏洞,有选择地进行财务粉饰。无论数量与质量,IAS/IFRS 都无法和 US GAAP 相比。没有美国的认可和参与,IAS/IFRS 要得到世界范围的认可是不可能的。而 IASC/IASB 则认为 US GAAP 太复杂,过于规则化,是根据美国证券市场的特定情况制定的,不能要求世界各国都向它看齐。

由于 US GAAP 的复杂性,外国公司按照它编制财务报告时,需要做大量的报表调整工作,增加了这些公司的编报成本。这一做法削弱了美国资本市场的吸引力和竞争优势,许多公司畏惧其“高门槛”,而转向欧洲、新加坡、香港等证券市场。2002 年美国“安然事件”等系列财务丑闻的爆出,引起 SEC 和 FASB 及美国会计界的反思,说明 US GAAP 并非尽善尽美,也非美国人自诩的“黄金标准”。许多权威人士认为“菜单式”和“规则化”的 US GAAP 应转向以“原则化”和“实质重于形式”为基础来制定。

迫于国内外的压力,美国开始与 IASB 展开合作,两强由竞争走向联手,为全球会计准则的到来迈出了关键的一步。以 IASB 改组为契机,在实现了美国势力的全面渗透之后,SEC 和 FASB 对全球会计准则的制定表现出少有的热情。2002 年 10 月 29 日,IASB 和 FASB 签署诺沃克协议,协议的核心是短期趋同计划,双方计划在 2003 年完成主要差异的确认,并对差异按照最有利于被减少或消除的方式进行分类,然后再对如何减少或消除这些差异展开研究,争取在 2005 年之前减少或消除