



主 编 徐经长

# 企业最新会计准则 操作 300 问

(上册)

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

企业最新会计准则操作 300 问/徐经长主编. —北京:中国统计出版社,1999. 2

ISBN 7-5037-2908-2

I. 企… I. 徐… III. 企业管理-会计-工作条例-中国-问答 N. F275. 2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 03163 号

中国统计出版社出版

(北京朝外三里河月坛南街 75 号 100826)

新华书店经销

北京市顺义县后沙峪印刷厂印刷

\*

850×1168 毫米 32 开本 32 印张 98 万字

1999 年 2 月第 1 版 1999 年 2 月北京第 1 次印刷

印数:1—5000 册

\*

定价(上下册):58.00 元

(版权所有,不得翻印)

## 前 言

新中国的会计曾经历过两次大的创建过程，第一次是建国之初计划经济条件下的会计体系建设，第二次是九十年代初市场经济条件下的会计体系建设。如果说第一次创建是在借鉴原苏联经验基础上，通过建立分行业会计制度来完成的话；那么，第二次创建则主要是在借鉴以美国为代表的西方市场经济国家经验的基础上，通过建立各行业通用的企业会计准则来实施的。

我国市场经济条件下的企业会计准则建设分为两个阶段：第一阶段以1993年7月1日《企业会计准则》的实施为标志；第二阶段以1997年5月22日《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的颁布执行为标志。前者是基本会计准则，后者是具体会计准则。基本会计准则只有一个，而具体会计准则则是由若干个会计准则所组成的一个准则体系。很明显，建立、颁布和执行一系列新的具体会计准则，既是市场经济条件下中国会计改革成功与否的关键所在，又是我国一千二百多万会计人员已经面临和正在经历着的一场实实在在的会计革命。

到目前为止，财政部已经颁布了《关联方关系及其交易的披露》、《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《收入》、《债务重组》、《建造合同》、《投资》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》计八项具体会计准则，这些准则实际上已经在我国境内的所有企业全面推行。因此，对于广大企事业单位的财会人员来说，学习和掌握这些最新的会计准则就显得重要而又迫切。可以说，谁先掌握了这些最新的会计准则，

**谁就先拿到了打开中国会计未来之门的钥匙；谁先实施了这些最新的会计准则，谁就有机会早一天为本单位多创造一份财务上的收益。对此，我们还有什么理由无动于衷呢？**

学习和掌握最新的会计准则，不仅要有这些准则的原文，还要有一本简明实用的辅导教材，我们正是基于这样一种需要来编写本书的。本书的最大特点是用一问一答的形式来讲解最新的会计准则，从而使得大家能够用最少的时间去把握每一个准则中最关键、最实用的问题；在对每一个问题的回答过程中，我们都力求做到简明扼要、通俗易懂、便于操作。同时，本书还通过对近二十个问题的回答，对会计准则的形成和发展、中国具体会计准则的实施、具体会计准则与现行行业会计制度的关系等广大实际工作者十分关心的问题进行了详细的阐述，通过对这些问题的学习，将会使大家既能知其然，又能知其所以然。因此，本书便成了企业财会人员、企业经营管理人员、投资者和债权人学习和掌握最新会计准则和最新会计业务的必备工具书，同时，本书也是企业财会人员继续教育的绝好教材。本书由中国人民大学会计系徐经长博士任主编，参加编写的还有王进、王凌、门玉峰、牛继刚、李艳、姚庆桦等同志。

当然，由于时间仓促，加之编者水平有限，本书中的问题也在所难免，衷心希望读者朋友把这些问题及时反馈给我们，以便来日修订再版。

期待着你们的回音。

作者

1999年1月20日

# 目 录

## 上 册

### 第一章 总 论

1. 会计准则是如何产生和发展的? ..... (1)
2. 会计准则的性质是什么? 我国的会计准则与西方国家的会计准则在性质上有什么区别? ..... (5)
3. 我国市场经济条件下的会计法规体系是怎样的? ..... (7)
4. 如何认识《企业会计准则》颁布实施的重要意义? ..... (9)
5. 《企业会计准则》的主要内容有哪些? ..... (10)
6. 《企业会计准则》与具体会计准则的关系如何? ..... (11)
7. 为什么说具体会计准则的颁布实施是我国今后会计工作的重点? ..... (13)
8. 什么是具体会计准则? 具体会计准则的框架结构怎样? ... (14)
9. 具体会计准则与十三个大行业会计制度是一种什么样的关系? ..... (16)
10. 为什么说具体会计准则取代行业会计制度是一种历史的必然? ..... (18)
11. 如何认识《股份制试点企业会计制度》及《股份有限公司会计制度》在我国会计法规建设中的重要意义? ..... (20)
12. 具体会计准则与《股份有限公司会计制度》是一种什么样的

- 关系? ..... (21)
- 13.《股份有限公司会计制度》在原行业会计制度的基础上进行了哪些方面的改革? ..... (23)
- 14.为什么要修订股份制企业会计制度?与老制度相比,新制度包括哪些主要内容?从总体上看新老制度的主要区别有哪些? ..... (24)
- 15.我国已颁布的具体会计准则的内部结构怎样?为什么在颁布具体会计准则的同时,还要颁布相应的指南、讲解和准则的国际比较? ..... (28)
- 16.什么是国际会计准则?我国企业会计准则与国际会计准则之间是一种什么样的关系? ..... (29)
- 17.什么是美国的公认会计原则?我国企业会计准则与其是一种什么关系? ..... (32)
- 18.我国香港地区是否执行大陆的会计准则?香港会计准则与大陆会计准则是一种什么样的关系? ..... (35)
- 19.我国具体会计准则颁布实施的前景如何? ..... (36)
- 20.什么是独立审计准则?独立审计准则与具体会计准则是一种什么关系? ..... (37)

## 第二章 关联方关系及其交易的披露

- 21.《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》制定的目的是什么? ..... (39)
- 22.《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的重点是什么? ..... (42)
- 23.《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的难点是什么? ..... (42)
- 24.《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》适用范围是什么? ..... (42)

25. 关联方关系的涵义是什么？ .....	(43)
26. 什么是控制？实现控制的途径有哪些？ .....	(44)
27. 什么是共同控制？共同控制是如何形成的？ .....	(46)
28. 什么是重大影响？ .....	(46)
29. 关联方关系的判断标准是什么？ .....	(47)
30. 关联方关系存在的主要形式有哪些？ .....	(49)
31. 因母子公司关系形成的关联方关系有哪些？ .....	(50)
32. 什么是合营企业？ .....	(51)
33. 什么是联营企业？ .....	(52)
34. 什么是主要投资者个人？为什么将其视为关联方？ .....	(53)
35. 什么是关键管理人员？为什么将其视为关联方？ .....	(54)
36. 什么是关系密切的家庭成员？为什么将其视为关联方？ .....	(55)
37. 为什么将受主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员直接控制的其他企业视为关联方？ .....	(55)
38. 关联方关系的范围有何限定？ .....	(56)
39. 在实务中，如何正确判断关联方关系？ .....	(58)
40. 关联方交易的涵义是什么？ .....	(61)
41. 关联方交易形成的原因有哪些？ .....	(62)
42. 关联方交易如何分类？ .....	(64)
43. 关联方交易的主要类型有哪些？ .....	(65)
44. 关联方交易的定价方法有哪些？ .....	(70)
45. 如何对关联方关系进行披露？ .....	(72)
46. 关联方交易的披露应遵循哪些原则？ .....	(76)
47. 关联方交易应披露哪些内容，如何披露？ .....	(77)
48. 什么情况下可不披露关联方交易？ .....	(82)
49. 本准则与其他法规的关系如何？ .....	(82)
50. 本准则与国际会计准则有何异同？ .....	(86)
51. 本准则与美国财务会计准则有何异同？ .....	(88)
52. 上市公司如何依据本准则，做好关联方关系及其交易的披	

露工作? .....	(91)
------------	------

### 第三章 现金流量表

53. 现金流量表是怎样产生和发展起来的? .....	(103)
54. 什么是现金流量表? .....	(105)
55. 为什么要以现金流量表取代财务状况变动表? .....	(107)
56. 现金流量表具有哪些作用? .....	(109)
57. 我国对现金流量是如何分类的? .....	(112)
58. 现金流量表包涵哪些内容? .....	(115)
59. 何谓编制现金流量表的直接法? .....	(116)
60. 何谓编制现金流量表的间接法? .....	(117)
61. 编制现金流量表的基本公式是什么? .....	(124)
62. 直接法现金流量表具有怎样的格式? .....	(126)
63. 间接法现金流表具有怎样的格式? .....	(130)
64. 经营活动现金流量是如何变化的? .....	(137)
65. 如何确定经营活动产生的现金流入量? .....	(142)
66. 如何确定经营活动产生的现金流出量? .....	(147)
67. 什么是现金流量表附注的信息揭示? .....	(153)
68. 直接法和间接法各有哪些优缺点? 如何利用? .....	(154)
69. 如何确定投资活动的现金流入量? .....	(156)
70. 如何确定投资活动的现金流出量 .....	(159)
71. 如何确定筹资活动的现金流入量 .....	(160)
72. 如何确定筹资活动的现金流出量 .....	(162)
73. 汇率变动对现金流量如何影响? .....	(165)
74. 编制现金流量表应设置哪些帐户? .....	(167)
75. 什么是编制现金流量表的工作底稿法? .....	(168)
76. 怎样利用工作底稿技术编制“直接法”现金流量表? .....	(173)
77. 什么是编制现金流量表的T形帐户法? 怎样编制? .....	(232)



78. 现金流量分析具有何种重要意义? .....	(252)
79. 现金流量表分析的内容包括哪几个方面? .....	(253)
80. 现金流量分析使用哪些方法? 分哪些步骤? .....	(254)
81. 什么是现金流量的结构分析? 怎样进行? .....	(255)
82. 什么是现金流量的趋势分析? 怎样分析? .....	(259)
83. 什么是现金流量的偿债能力分析? 怎样进行? .....	(265)
84. 什么是现金流量的支付能力分析? 怎样进行? .....	(272)

## 第四章 资产负债表日后事项

85. 制定《企业会计准则——资产负债表日后事项》的目的是什么? .....	(279)
86. 《企业会计准则——资产负债表日后事项》的重点和难点是什么? .....	(280)
87. 什么是调整事项和非调整事项? .....	(280)
88. 如何对调整事项进行处理? .....	(280)
89. 如何对非调整事项进行处理? .....	(281)
90. 如何判断某一事项是调整事项还是非调整事项? .....	(281)
91. 如何正确理解资产负债表日至财务报告批准报出日之间的几个关键时点的划分? .....	(282)
92. 本准则的适用范围是什么? .....	(283)
93. 如何准确理解资产负债表日后事项? .....	(284)
94. 如何正确理解财务报告批准报出日? .....	(284)
95. 什么是调整事项? .....	(285)
96. 调整事项的判定条件是什么? .....	(286)
97. 调整事项包括哪些内容? .....	(287)
98. 调整事项按其内容可划分为哪些类型? .....	(289)
99. 什么是非调整事项? .....	(290)
100. 非调整事项的特征和主要判断条件是什么? .....	(290)

- 101. 非调整事项根据其内容的不同,可划分为哪几种类型?…(291)
- 102. 非调整事项的内容主要有哪些? …………… (291)
- 103. 为什么要对资产负债表日后事项进行处理? …………… (293)
- 104. 资产负债表日后事项的处理原则是什么? …………… (294)
- 105. 如何对调整事项进行会计处理? …………… (295)
- 106. 实务中怎样进行调整事项的处理? …………… (296)
- 107. 如何对非调整事项进行会计处理? …………… (312)
- 108. 实务中非调整事项是怎样处理的? …………… (313)
- 109. 资产负债表日后事项会计处理在实务中是怎样综合应用的? …………… (315)
- 110. 《企业会计准则——资产负债表日后事项》与行业会计制度有哪些差异? …………… (317)
- 111. 《企业会计准则——资产负债表日后事项》与《股份有限公司会计制度》的相应部分有哪些差异? …………… (318)
- 112. 《企业会计准则——资产负债表日后事项》与国际会计准则在哪些方面存在差异? …………… (319)

## 第五章 收入

- 113. 如何理解收入在经济中的意义? …………… (322)
- 114. 在会计上,收入作为会计要素之一,其确认、计量的原则是什么? …………… (322)
- 115. 为什么说收入的确认是会计中最富有争议的问题之一,也是最容易引起法律纠纷的问题之一? …………… (323)
- 116. 《企业会计准则——收入》制定的目的和适用范围是什么? …………… (324)
- 117. 《企业会计准则——收入》在理解和运用中的难点是什么? …………… (324)
- 118. 收入的定义是什么? …………… (325)

119. 收入有哪些特点? ..... (326)
120. 什么叫收入的确认和计量? ..... (329)
121. 如何在确定收入时进行成本的结转? ..... (331)
122. 企业应设置哪些会计科目来进行收入的核算? ..... (332)
123. 销售商品的范围有哪些? ..... (333)
124. 商品销售收入的确认原则是什么? ..... (335)
125. 如何理解企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方? ..... (335)
126. 如何理解企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制? ..... (341)
127. 如何理解与交易相关的经济利益能够流入企业? ..... (342)
128. 如何理解相关的收入成本能够可靠地计量? ..... (343)
129. 商品销售收入的计量中应考虑的因素是什么? ..... (345)
130. 怎样进行代销业务的帐务处理? ..... (356)
131. 如何进行分期付款销售的帐务处理? ..... (363)
132. 怎样进行预收货款销售的帐务处理? ..... (365)
133. 有售后服务的销售怎样进行帐务处理? ..... (366)
134. 怎样进行售后回购的帐务处理? ..... (366)
135. 怎样进行房地产销售的帐务处理? ..... (370)
136. 怎样进行出口销售的帐务处理? ..... (371)
137. 怎样进行视同销售业务的帐务处理? ..... (374)
138. 劳务收入的确认和计量原则是什么? ..... (377)
139. 在同一会计年度内开始并完成的劳务怎样进行帐务处理?  
..... (381)
140. 劳务的开始和完成分别属于不同的会计年度,且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠的估计,该如何处理?  
..... (384)
141. 劳务的开始和完成分别属于不同的会计年度,且在资产负债表日不能对交易的结果作出可靠估计,但预计劳务成本

- 能够得到补偿,应如何处理? ..... (390)
142. 劳务的开始和完成分别属于不同的会计年度,且在资产负债表日不能对交易的结果作出可靠的估计,预计劳务成本不能得到补偿,应如何处理? ..... (391)
143. 如何进行特殊劳务交易的处理? ..... (394)
144. 由于他人使用本企业资产所取得的收入种类有哪些? ... (397)
145. 利息、使用费收入的确认原则是什么? ..... (398)
146. 如何进行银行贷款利息收入的核算? ..... (398)
147. 如何对同业拆借产生的利息收入进行核算? ..... (403)
148. 如何按规定的不同的收费时间和方法确认使用费收入?  
..... (403)
149. 企业在年度财务报告中应如何披露与收入相关的事项?  
..... (405)
150. 与我国现行会计制度相比较,收入准则有哪些改进? ... (406)
151. 收入准则与《股份有限公司会计制度》规定的收入实现原则有何联系和区别? ..... (408)
152. 《企业会计准则——收入》与国际惯例存在哪些异同? ... (409)

## 第六章 债务重组

153. 什么是债务重组? ..... (412)
154. 制定《企业会计准则——债务重组》的背景是什么? ... (413)
155. 制定《企业会计准则——债务重组》的目的是什么? ... (414)
156. 债权人之所以同意与债务人进行债务重组,其主要原因是什么? ..... (416)
157. 《企业会计准则——债务重组》的主要难点是什么? ..... (416)
158. 《企业会计准则——债务重组》的主要内容是什么? ..... (417)
159. 怎样确定债务重组日? ..... (418)
160. 债务重组日有什么会计意义? ..... (419)

- 161.《企业会计准则——债务重组》的适用范围是什么？…… (419)
162. 在《企业会计准则——债务重组》中,在判断债权人是否作出让步时,为什么不引入现值计算？…… (421)
163. 什么是公允价值？如何确定公允价值？…… (422)
164. 什么是或有支出和或有收益？如何预估或有支出和或有收益？…… (424)
165. 债务重组方式包括哪几种？…… (426)
166. 怎样区别各种债务重组方式下的债务重组收益？…… (428)
167. 如何区分债务重组损益与企业日常活动损益。…… (429)
168. 以现金清偿某项债务时,债务人如何进行会计处理？… (429)
169. 以非现金资产清偿某项债务时,债务人如何进行会计处理？  
…… (430)
170. 债务转为资本时,债务人如何进行会计处理？…… (434)
171. 以修改其他条件进行债务重组时,如未涉及或有支出,债务人如何进行会计处理？…… (437)
172. 以修改其他债务条件进行重组时,如将来应付金额大于重组前债务的帐面价值,债务人如何进行会计处理？…… (439)
173. 以修改其他债务条件进行债务重组时,如涉及到或有支出,债务人如何进行会计处理？…… (440)
174. 以现金、非现金资产、债务转为资本等方式的组合清偿某项债务时,债务人如何进行会计处理？…… (444)
175. 以资产、债务转为资本等方式清偿某项债务的一部分,并对该项债务的另一部分以修改其他债务条件进行债务重组时,债务人如何进行会计处理？…… (447)
176. 在债权人对债务重组进行会计处理时,涉及到债权人要不要对债权是否已计提损失准备怎样进行处理？…… (451)
177. 以现金清偿某项债务时,债权人如何进行会计处理？… (451)
178. 以非现金资产清偿某项债务时,债权人如何进行会计处理？  
…… (452)

179. 债务转为资本时,债权人如何进行会计处理? ..... (455)
180. 以修改其他债务条件进行债务重组时,如修改后的债务条款中不涉及或有收益,债权人如何进行会计处理? ..... (457)
181. 以修改其他债务条件进行债务重组时,如债权人将来应收取的金额大于重组前债权的帐面价值,债权人如何进行会计处理? ..... (458)
182. 以修改其他债务条件进行债务重组时,如修改后的债务条款中涉及或有收益,债权人如何进行会计处理 ..... (459)
183. 以现金、非现金资产、债务转为资本等方式的组合清偿某项债务时,债权人如何进行会计处理? ..... (463)
184. 以现金、非现金资产、债务转为资本等方式清偿某项债务的一部分,并对该债务的另一部分以修改其他债务条件进行债务重组的,债权人如何进行会计处理? ..... (465)
185. 为什么要进行债务重组披露? ..... (468)
186. 债务人应该披露的信息是什么? ..... (468)
187. 对债权人而言,债务重组损失为什么要单独反映? ..... (470)
188. 债权人按照规定应披露的信息有哪些? ..... (471)
189. 试联系实际说明债务重组的会计处理? ..... (472)
190. 债务重组准则与我国现行会计制度及国际惯例有什么异同? ..... (480)
191. 企业债务重组中应注意一些什么问题? ..... (484)

# 第一章 总 论

## 1. 会计准则是如何产生和发展的？

答：会计准则于本世纪 30 年代最早出现在美国，当今世界上最完善、最具权威的准则也首推美国。美国会计准则对世界各国的会计准则产生着普遍和深远的影响，国际会计准则实际上也是以其为蓝本。因此，可以美国为例来阐述会计准则的产生和发展。

会计准则产生的主要原因可归纳为以下四方面：（一）股份公司的发展，所有权与经营权的高度分离，需要会计提供真实可比的会计信息，因而需要对当时社会上会计处理方法不规范和会计程序不统一的现状进行统一规范，以确保企业向日益扩大的投资者、债权人、政府及其他会计信息使用者提供基本统一、可比的会计信息。（二）1929 年至 1933 年的世界经济危机，是会计准则产生的直接“导火线”。1929 年发生的经济危机，虽然有多种因素，但被认为是一门“艺术”的会计，也起到了推波助澜的作用。由于当时不存在会计准则等规范机制，怎样进行帐务处理和信息披露是会计师自己的“艺术”，而会计师则受控于企业管理当局，从而使得提供的会计信息具有较大的虚伪性和欺诈性，导致经济危机进一步加剧。危机过后，会计实务遭到社会的批评和谴责。面对压力，美国会计界进行了反思，开始了会计准则等会计规范机制的研究。（三）凯恩斯主义的奉行，是会计准则产生的理论依据。危机过后，美国政府奉行了凯恩斯的经济思想，即对市场这个“无形的手”进行国家干预。美国政府于 1933 年和 1934 年相继制定了证券法，并成立了证券交易委员会（SEC），主管全国上市公司的注册，登记和信息披露，要求所有上市公司必须提供统一的会计信息，并负责制定统一会计准则。（四）会计准则的产生也是会计职业团体组织发展壮大

结果。1886年美国成立了公共会计师协会(AAPA),1917年改为美国会计师协会(AIA)(1968年改为美国注册会计师协会:AICPA);1896年通过了会计师法;1916年成立了美国大学会计教师联合会(APUIA),1935年改为美国会计学会(AAA);1919年成立了全美成本会计师联合会(NACA),后改为全美会计师联合会(NAA);以及1936年成立了证券交易委员会。正是上述会计职业团体组织的不懈努力和外部环境的压力,在SEC的支持下,AIA于1936年成立了由乔治·O·梅为首任主席,由21位成员组成的会计程序委员会(CAP),专门负责研制会计准则。1939年9月,该委员会发布了第1号《会计研究公告》(ARB)。第1号ARB的公布,标志着现代会计准则的诞生。

会计准则的发展可分为四个阶段:(一)初创阶段(1939~1959)。1939年至1959年是会计程序委员会(CAP)的存在期。CAP利用归纳法将社会上流行的会计惯例进行归纳和描述,在20年间共发布了51份ARB,内容涉及会计名词、收益、费用、成本、权益、企业合并等。同时,AAA也在进行与会计准则相关的研究,并于1940年发表了佩顿和利特尔顿的合著《公司会计准则绪论》,成为当时最有影响力的会计理论文献。这一时期会计准则的特点是:1. 都是描述性的,是流行会计惯例的归纳;2. 不具有强制性和权威性;3. 会计程序和方法可选择性大;4. ARB. 缺乏前后一贯的理论支持,就事论事。(二)成长期(1959-1973)。AICPA于1959年取消了CAP,成立了会计原则委员会(APB),专司会计准则,以加速公认会计原则的制订进程,同时成立了会计研究部(ARD),以从理论上支持APB。APB将制定会计实务处理的指南或文告作为工作重点,陆续发布了31份《会计原则委员会意见》(APB opinions)和4份《会计原则委员会说明书》(APB statements)。而会计研究部(ARD)主要进行重大会计问题的理论研究,通常是以研究人员的个人名义发表《会计研究论文集》,如1961年穆尼茨 M. Moonitx 提出了《会计的基本假设》研究报告,作为第1份ARB. 发表。从1961年到1973年,ARD共发表了15份ARB.。这一时期,AAA先后任命了“发展基本会计理论报告委员会”和“特殊委员



会”，对会计准则及相关理论进行了研究，并对 APB 的工作进行了批评。1971 年，AICPA 成立了以弗兰西斯·惠特(Francis M. Wheat)为首的“会计原则制定研究委员会”(也称惠特小组)和罗伯特·特鲁布德(Robert M. Trueblood)为首的财务报表研究委员会(也称特鲁布德小组)。前者于 1972 年 3 月向 AICPA 提交了“财务会计准则的制定”研究报告。在报告中，它指出《APB opinions》没有正式考虑财务会计的环境、目标和基本特征，会计循环需要以基本概念为基础；并建议取消 APB，成立财务会计准则委员会。1973 年，后者也向 AICPA 提交了“财务报表的目标”的报告。根据该报告，财务报表目标可分为 5 个层次：基本目标、信息使用者所需要的信息、信息的品质、财务报表、特别推荐的报表。这一阶段会计准则具有以下特点：1. 向公认性迈进了一大步；2. 会计准则建立在一定的理论基础之上；3. 权威性有所增强；4. 开始注重会计目标的研究。(三)成熟期(1973—1989)。1973 年，为适应经济形势发展的需要，AICPA 改组了 APB，成立了具有更大政治代表性的会计职业组织——财务会计准则委员会(FASB)，负责会计准则的研究与制订。FASB 是一个独立的民间机构，共设 6 个席位，分别代表会计理论界、职业界、管理会计师、投资者、公司经理、投资银行等各个方面。从 1973 年至今，FASB 已发表了 120 多份《财务会计准则公告》(SFAS)和 10 份解释及技术报告。为使各会计准则前后保持一致，避免矛盾和重复，FASB 还加强了财务会计概念结构研究，从 1976 年先后共发表了 6 份《财务会计概念说明书》(SFAC)，从而勾勒出了现代会计理论的基本框架。1984 年，美国又成立了政府会计准则委员会，由 5 位委员组成，专门负责制定政府部门和非营利组织的会计准则。政府会计准则的产生，标志着美国会计界经过 60 多年的探索，终于建立了完整的会计准则体系。1973 年 6 月，由澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥、美国、英国、荷兰等 9 个国家，16 个会计职业团体发起成立了国际会计准则委员会(IASC)，以协调世界各国会计准则之间的差异，制定发布国际会计准则。我国于 1997 年加入国际会计准则委员会，并作为观察员参加国际会计委员会理事会会议。