



湖南省烟草专卖局（公司）

主 办：湖南中烟工业公司

湖南省烟草学会

2005年 第2期

期刊查询： 湖南烟草

2005

年

第2期

搜索

中美会计环境差异浅析

[摘要]：当前，会计环境对会计信息质量的影响日益明显，中外会计环境差异也日益成为阻碍中外会计交流的瓶颈。本文以美国为例，从经济、法律、社会文化、教育和职业化水平等方面对中美会计环境的主要差异作了浅略的分析。

[关键词]：中美 会计环境 差异

中美经贸合作进一步加强，要求合作双方事先必须了解对方的信用、财务状况和其会计业务的处理方法。然而，中美两国会计环境的不同，正是形成两国会计制度及实务不同的主要原因，只有分析双方的会计环境才能了解差异形成的原因，满足国际投资和跨国经营管理的需要。下面对其中具有明显作用的主要会计环境因素作简要分析：

一、经济环境：

经济因素是影响会计工作的主要因素。一定特征的社会经济环境产生了与之相适应的会计制度。美国的资本市场高度发达，金融创新日新月异，成千上万的投资者积聚资本组成规模庞大的公司是美国经济的一大特点。美国会计考虑债权人及政府税务机构有关部门的需要，但更侧重维护大公司及投资者的利益。为了吸引投资者，企业会不断地在改进财务报表上下功夫，而投资者为了追求最大的投资效益，要尽可能收集有关企业的财务信息。此时公司对外财务报表非常有用和必需，公众投资者对会计信息透明度要求高。美国财务会计准则委员会（FASB）在会计信息质量特征2号公告中强调了会计信息的相关性与可靠性。

而我国是社会主义市场经济体制，这一经济特征要求在财务信息确认、计量和报告上与政府履行宏观调控职能相适应。在我国，国有经济占重要地位，即使是上市公司，国家股一股独大，政府有关部门或主体是国有企业所有权的代表，因而，在制定会计准则中不能不考虑国家对会计信息的需求，银行是企业资金的主要供应者。大部分利益相关人可通过掌握经营权及财务控制权，直接获得决策所需的大量会计信息。所以，在我国会计准则中，会计信息质量强调可靠性，会计信息对外透明度较低。

二、法律环境：

世界各国的法律制度大体可分为两类：成文法与不成文法。前者法律条文不但数量多而且内容详细，后者则以为数不多的成文法为基础，条文内容较为原则。

美国属于不成文法国家，不成文法国家的会计原则和制度一般不是通过立法作出具体规定，即使某些法律涉及到会计，通常也只是一些原则性的规定或要求。详细而具体的会计准则一般由会计职业团体或有关方面组成的专门机构主持制定。在美国，国会是最高立法机构，但其授权证监会负责实施与证券发行和交易的有关法令和会计准则的制定。美国证监会（SEC）为了维持社会公众利益，保证会计准则的中立，将会计准则的制定交给了FASB，本身只行使监督权和否决权。FASB形成会计准则的过程是通过公开透明的程序反复征求意见，集体讨论，为会计实务界普遍认可。但是在准则制定过程中，相关利益群体对准则制定的干预越来越多，一定程度上影响了FASB的独立性。美国公认会计准则的组成为：（1）《财务会计准则公告》系统。自1973年到2000年底止，FASB共计发布了这类公告140号。（2）《财务会计准则委员会公告解释》，从1973至2000年共计发布这种解释性文件40多份，有效地服务了公告的执行，并相应加强了对

准则的理论性解释，使理论指导与实务处理达到一致。（3）《财务会计概念公告》，使会计准则体系的建立与科学理论的支持结合在一起，实现了会计规范体系与会计基本理论体系的最佳结合。（4）《财务会计委员会的技术公报》。对于以上文件来讲，这种公告所起的作用是辅助性的，它体现了FASB的工作人员对财务会计准则的使用者理解财务会计问题的具体指导，故它也有利于会计准则的推行。

我国属于成文法国家，会计受法律和税收的影响，几乎没有依赖律师和会计师职业判断的传统。中国注册会计师协会、中国会计学会等民间职业团体同样只能提供意见和对有关制度进行解释，没有制定准则的权利。目前，我国会计法律体系包括三个层次：1、会计法律，会计法律是由全国人民代表大会常务委员会制定的有法律效力的有关会计规范方面的法律，现阶段为《会计法》和《注册会计师法》，其对会计核算、会计监督等的规定是属于基础性的。2、行政法规，由国务院颁布的会计法规的法律效力仅次于会计法律，包括《总会计师条例》等。3、财政部颁发的会计准则、会计制度是企业进行会计核算，对外披露财务报告时应遵守的具体标准。

三、社会文化环境：

国际会计界一般从四个方面来对比各个国家的文化取向：

（1）个人主义与集体主义取向。中国文化崇尚集体主义，讲求团结合作。在个人利益与集体利益相矛盾时，将集体利益放在首位。而美国文化崇尚个人主义，追求个人利益，体现在会计目标上即为我国会计信息首先满足国家宏观经济管理的需要，而美国将投资者的信息需要放在首要地位。

（2）权距大小。权距是指一个社会的成员所接受的机构或组织中权力分配的程度。美国社会权距相对较小，人们倾向追求权利的平等与公正，对社会或组织的要求及参与度高。因此，美国准则制定机构为民间团体，制定过程透明度高。中国社会权距较大，人们更易接受国家权力机构制定的会计法规。

（3）规避不确定性的程度大小。这是指社会成员面对风险或陌生事务时可能采取的态度。美国社会规避不确定性的意识较少，在会计政策上有较大的灵活性，很多地方允许或要求会计人员作出选择和判断。如美国没有为资产负债表、损益表制定相关准则，连名称都没有统一，相关内容分散在其他会计准则信息披露的规范中。

（4）阳性取向与阴性取向。美国属于阳性取向社会，人们倾向于取得成就、比较自信、崇尚英雄主义。这样的文化环境下，财务披露公开性高，在中国，人们倾向于良好的关系、同情弱者，属于阴性社会取向，财务信息保密性更强一些。

四、教育环境和职业化水平：

（1）在会计教育上，美国会计师早在十九世纪就领悟到大学会计教育对会计职业的极端重要性。美国最早的大学会计教育始于1881年成立的宾夕法尼亚大学的沃顿商学院，这也是世界上最早的会计专业大学教育。会计队伍的持续壮大和知识的层出不穷，使得美国非常重视注册会计师的后续教育，1959年美国注册会计师协会（AICPA）成立了后续职业教育部，并使职业教育逐渐成为协会的一个重要职能。而我国由于儒学正统教育思想的压抑和贱商政策而产生的轻视会计思想的影响，造成中国会计教育事业长期处于落后状态。即使改革开放带来的经济发展极大地推动了会计教育的进步，但由于起步晚，仍然落后于欧美国家。

（2）在会计职业化过程中，美国会计师历来以律师和医师为榜样，因为他们的职业历史更悠久、社会声望更高。美国注册会计师协会（AICPA）成立于1887年，现在会员已达33万之众。中国注册会计师协会成立于1988年，现有注册会计师约14万人。不论从成立时间上还是人数上，我国会计职业化水平明显偏低，所以现阶段的影响力较小。

（3）在职业道德规范上，美国有一套完整的会计职业道德规范体系，会计职业道德规范体系由注册会计师协会道德规范、管理会计师职业道德准则、财务经理协会道德法规等构成，甚至会计学术界、会计教师的职业道德也在研究之列。而我国目前没有全国统一的会计人员职业道德标准，涉及到会计职业道德的只有1997年就施行了《中国注册会计师职业道德基本准则》和2002年发布的《中国注册会计师职业道德规范指导意见》。

参考文献：

- 1、FASB. SFAC No.2.1980.
- 2、G. G. Mueller, International Accounting. New York: Macm Macmillan, 1967
- 3、郝振平, 2004, 国际会计, 立信会计出版社
- 4、葛家澍、林志军, 2001, 现代西方会计理论, 厦门大学出版社
- 5、包志萍, 2000, 试论会计环境及会计信息质量的优化, 商业研究, 10

作者：李元凤，长沙卷烟厂

[\[网站导航\]](#) | [\[设为首页\]](#) | [\[联系方式\]](#) | [\[意见反馈\]](#)

www.tobacco.org.cn All Rights Reserved.

版权所有 中国烟草学会

本网站由中国烟草物资电子商务网提供技术支持