

美国专业性会计组织

$\beta\alpha\psi$ 联谊会

BAP Fraternity of American Professional Accounting Organization

□文 高如云

在 美国的会计文件和出版物上经常可以看到这样的图案: 两只交叉的钥匙和一轮冉冉升起的太阳以及希腊字母 $\beta\alpha\psi$ 的英文拼法 BETA ALPHA PSI(见题头画) 这实际上是美国高层次的专业性会计组织 $\beta\alpha\psi$ 联谊会(BETA ALPHA PSI FRATERNITY)的标志。这个图案代表着会计职业界的发展前景。其中, 两柄交叉的钥匙意味着会计知识是打开金融世界大门的方法; 冉冉升起的太阳象征着会计职业在经济活动中逐渐上升到了更高的地位; 而希腊字母 $\beta\alpha\psi$ 则分别代表学术、社会责任和实践。这三个希腊字母实际上也就代表了该联谊会(以下均采用该联谊会的英文简称 BAP)的宗旨。具体地说, 就是通过举办各种各样的学术活动、实践活动, 来提高学术水平, 促进理论与实际的联系, 加强会计的学习与实践的结合, 为成员的独立发展和与实践会计人员的联系提供机会, 同时培养成员的职业道德观, 对社会、对公众的责任感。

表 1 各类活动评分标准

类别	最低要求	满分(最高分)
第二类活动得分	1000	2900
第三类活动得分	3000	7300
第三类活动得分	1500	3700
总分	5500	13900

1. 第一类活动—基础活动

第一类活动包括: 上交年度报告(其中包含年度的活动计划、财政预算以及资产负债预算表)、举办分会会议、分会活动以及财政收支状况年终报告、征募新会员、举行专业技术会、开展社会活动、开展服务活动、开展全国性或地区性的活动。

根据 BAP章程规定, 所有的分会都必须完成第一类的全部活动才能算是合格的分会。因此, 在这四类活动中, 唯独第一类不必给出各项活动的得分标准。

2. 第二类活动

第二类活动主要是一些有益于学生会、分会乃至全国联谊会的活动, 因此很受联谊会的鼓励。这类活动主要有如下几种: 举办论文比赛、促进会计职业发展、参加地区性会议或国家级会议、提出 BAP的其他计划方案、小范围内招聘或反聘学会工作人员、办理再次入会事务。

3. 第三类活动

第三类活动大致有以下几种: 提交全国性会刊的文稿、同毕业生联系、举办专业技术研究讨论会、与其他组织的合作、组织实地调查旅行、制定社会活动及商务活动计划、发行分会出版物、开发主要的特别科研项目、制定专业活动计划。

4. 第四类活动

第四类活动有以下几种: 向学校和社团组织提供有关会计事务的帮助、向学校和社团组织提供非会计事务的帮助(包括设立一些奖学金)、实地调查旅行计划及其细节的制定及其他服务活动。

BAP为鼓励表现积极的分会, 在考核分会业绩的同时, 也为业绩突出的分会提供了三个奖项: 1 特级分会奖; 2 杰出分会奖以及优秀分会奖; 3 突出进步分会奖。申请这三个奖项的分会, 首先必须是一个合格的分会即必须完成所有的基本活动; 再者, 还必须符合参选的另一标准即二、三、四类活动

BAP是个全国性的会计联谊会, 它在美国各地的分会及成员都很多, 这就给统一组织活动带来了一定的困难。但由于它有一个严密完善的组织体系, 所以联谊会的各项活动都能有条不紊地在全国范围内开展起来。BAP的组织体系颇具特色, 它是以该会的章程和内部细则为依据来进行管理的, 其管理的实体为“全国总会”。“全国总会”由理事会和 6名地方理事组成。联谊会的日常事务都交由理事会处理, 联谊会的执行权也由理事会掌握。

联谊会有各种各样内容丰富的活动, 这些活动一般都是以分会为单位进行的。所有的分会活动则由理事会统一制定出计划, 以促进分会间的良性竞争。活动的目的在于让每一个成员都能完全地投入到分会的各项事务中去。要成为一个成功的分会, 就必须使分会的每个成员参与各项活动, 如出席会议、出任专门委员会委员、参与科研课题等。举办这些活动的资金绝大部分来源于企业和公共会计公司的捐赠。

BAP把所有的活动分为四大类, 每一类又再细分成几种活动项目。除了第一类活动外, BAP还为其余三类活动中的各种活动项目制定了评分标准(即每按标准举办完一项活动就能得到一定的分数), 用以考核分会的工作成绩, 同时也作为奖惩的一个标准(如表 1)

【又一村】 凯歌声中辞旧岁 四海升歌歌盛世 历经百年风和雨 虎跃龙腾 春满神州
山欢水笑又一春 美 好 憧 憬 喜 气 洋 洋 云 开 日 丽 花 艳 秀 东 方 明 珠 燕 舞 莺 歌

澳

大利的会计准则源于英国的会计核算体系,因此在会计核算方法上与英国大体相同。在澳大利亚,会计年度以每年的4月1日至第二年的3月31日。对于财务费用的列支标准和帐务处理方法是澳大利亚联邦税务局做出规定。

企业和个人的会计核算分为企业内部的会计核算和公共会计核算两种。

企业内部的会计核算——为满足管理的需要;公共会计核算——为满足国家有关管理部门和股东的需要。公共会计的管理是由澳联邦税务局同澳公共会计师协会(JCPA)共同管理,但由于税务局所处法律上的地位,因此所有具体规定均由税务局结合所得税的汇算来做出并每年予以公布。对于这些费用列支的具体规定被收录在澳大利亚的所得税法中。准许计入经营成本的重要费用主要有以下几项:

1. 生产过程中直接的物质消耗或商品的进货成本,包括原材料、燃料、低值易耗品等。
2. 工薪。雇主支付给雇员的工资及奖励。
3. 利息。仅指向金融部门的借贷资本的生息,而向其它企业和个人的借贷发生的费用被视为股息或红利。
4. 特许权使用费。
5. 折旧。规定企业可选用直线法和余额递减法等。但企

□文
刘长祥

澳大利亚会计核算中的费用列支

业采用何种加速折旧法必须经税务部门批准。

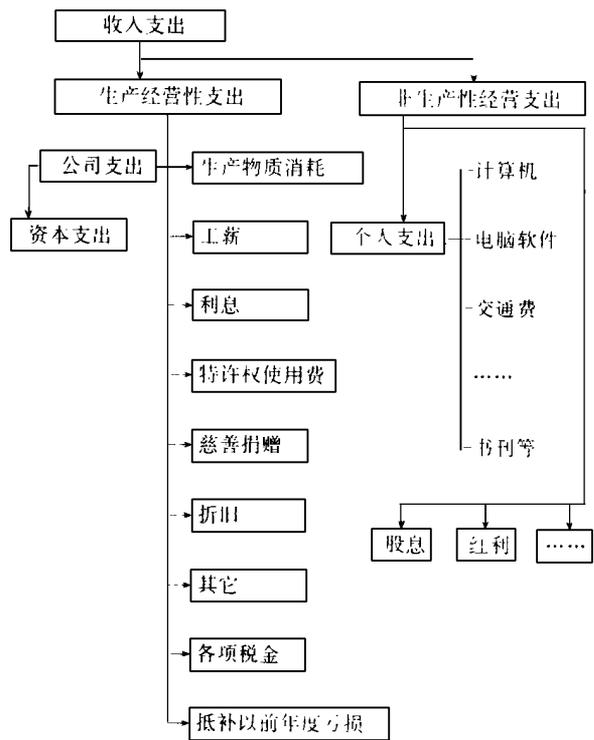
6. 慈善捐赠。用于教堂、学校、医院以及养老福利机构的支出。

7. 其它。包括与生产经营有关的必要开支和费用。这里是针对公司公共性支出,不包括个人支出。

个人所发生的与经营或赚取薪金有关的费用主要在个人收支核算中记载,在交纳个人所得税时予以扣除。其年度规定的费用项目主要有:经纪佣金、执业牌照费、汽车清洗费等项。

8. 各项税金和政府征收的费用包括:消费税、销售税、所得税、关税、附加福利税、养老基金税、医疗附加税、工薪税、土地税、印花税及金融机构税等项。

9. 抵补以前年度亏损。可以无限期向以后年度结转。上述费用可做如下划分:



作者单位:中国人民大学

的各项得分值都得达到最低要求(最低要求见表1)此外,角逐不同奖项的分会还将有不同的总分标准要求。其中,申请“优秀分会奖”的分会其总分必须达到5,500;申请“杰出分会奖”的必须达到6,500;而申请“特级分会奖”的则必须达到7,500。经过评选后,获奖分会将得到不同程度的奖励,并且还将它们的事迹编入BAP的年度报告中。

BAP除了对业绩突出的分会有所鼓励外,对贡献较大的会员也设立了另外的奖项——“年度会计师奖”。这个奖项和提

名将在以下四个领域中进行:1 教育界;2 产业界;3 政府机构;4 公共会计界。设立此奖的目的在于鼓励各分会在一个或多个领域中去发现、支持那些杰出的会员,以更广泛地激发会员的热情和积极性,为联谊会的发展作出更大贡献。此外,美国的特许会计师协会为了鼓励人们在国际会计工作问题上多作研究,还特别为BAP中对国际会计、商务问题尤其感兴趣的成员设立了奖金分别为\$1000和\$500的两个奖项。

作者单位:厦门大学

【又一村】 华夏图腾龙虎步 虎年吉祥 喜鹊登梅满门春 虎年大发 笑饮丑丰收酒 人寿年丰 国庆大有 盛世呈祥
瑞霞彩绘尧舜天 虎年临世遍地金 喜迎戊寅腾飞年 民乐小康