

1. Увод

В САЩ има три различни счетоводни тела. FASB (Financial Accounting Standards Board), създаден 1973г. регламентира отчетността в реалния сектор, което включва всички финансови и нефинансови предприятия. GASB (Government Accounting Standards Board), създаден 1984г. отговаря за отчетността на отделните щати и местната власт. И FASAB (Federal Accounting Standards Advisory Board), създаден 1990г. създава счетоводни стандарти за федералното правителство.

Имайки в предвид, че федералното правителство няма достатъчно правомощия над отделните щати и местната власт, и тези 50 щати нямат власт извън своята юрисдикция, то регламентирането на отчетността на единиците от публичния сектор е трудна задача. Въпреки това, създаването на счетоводни стандарти за публичния сектор е необходимост, тъй като е признато, че бюджетните предприятия няма да последват стандартите на FASB. Още преди създаването на GASB, публичния сектор твърдеше, че стандартите за финансовите и нефинансови предприятия не са съответстващи за целите на бюджетните единици.

Новият модел на отчетност на GASB приближи отчетността на публичните предприятия до този на бизнес организациите в САЩ т.е. стандартите на FASB. Но въпреки всичко, продължават да съществуват различия между двата набора стандарти. Доколкото стандартите на FASAB регламентират отчетността на правителството, то GASB приема стандартите за всички 50 щата и 87 000 местни правителства.

2. Връзката между счетоводните бордове в страната.

Всеки един борд имат своята роля и юрисдикция. Стандартите на FASAB се прилагат от федералното правителство и всички негови свързани министерства, агенции и институции. Стандартите на GASB се прилагат за всички щати и местни власти, които включват най-различни окръзи, агенции и институции като болници, колежи и университети. Също така, индианските племена са признати за независима общност. Въпреки това, те не са част от федералното правителство, прилагат стандартите на GASB. Както споменах всички финансови и нефинансови единици прилагат стандартите на FASB. Въпреки, че бордовете са изцяло независими помежду