

汉 · 译 · 工 · 商 · 管 · 理 · 经 · 典 · 教 · 材 · 丛 · 书

(第三辑)

Financial Accounting and Reporting

财务会计与报告

(第八版)

Barry Elliott, Jamie Elliott

[英] 巴里·埃利奥特 杰米·埃利奥特 著
陈宋生 刘 峰 何 瑛 崔 宏 译



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

汉 · 译 · 工 · 商 · 管 · 理 · 经 · 典 · 教 · 材 · 丛 · 书

(第三辑)

Financial Accounting and Reporting

财务会计与报告

(第八版)

Barry Elliott, Jamie Elliott

[英] 巴里·埃利奥特 杰米·埃利奥特 著
陈宋生 刘 峰 何 瑛 崔 宏 译



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

北京市版权局著作权合同登记：图字：01-2003—7862号

Financial Accounting and Reporting 8/e.

© Prentice Hall International UK Limited 1993, 1999.

© Pearson Education Limited 2000, 2004.

The published in Great Britain in 2004.

Chinese(Simplified Characters only) Trade Paperback Copyright © 2004 by
Economy & Management Publishing House.

This translation of Financial Accounting and Reporting 8/e, The Edition is
published by arrangement with Pearson Education Limited.

All rights reserved.

图书在版编目(CIP)数据

财务会计与报告(第八版)/(英)埃利奥特等著;
陈宋生等译. —北京: 经济管理出版社, 2011.5

ISBN 978-7-5096-1438-9

I. ①财… II. ①埃… ②陈… III. ①财务会计
IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第090164号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝8号中雅大厦11层

电话: (010)51915602 邮编: 100038

印刷: 三河市海波印务有限公司

经销: 新华书店

选题策划: 杨世伟

责任编辑: 杨世伟

技术编辑: 晓 成

880mm × 1230mm/16

51.75印张 1223千字

2011年7月第2版

2011年7月第1次印刷

定价: 99.00元

书号: ISBN 978-7-5096-1438-9

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街2号

电话: (010)68022974 邮编: 100836

前言

我们的目的是提供一个均衡而全面的框架，使学生能获得必备的知识和技能，对当前的实务做出严格评估，并从理论上对提出的改进建议进行评价。有鉴于此，本书包含以下内容：

- 当前的准则和征求意见稿；
- 来自公开报表中的实例；
- 大量的复习思考题；
- 不同难度的练习题；
- 本书末附录中部分练习题的简要答案；
- 广泛的参考文献。

虽然对本书正文和练习题进行简要修改后，仍然还能使读者受益，但我们假定读者对财务会计有基本的了解或具有相当于一年级本科生的水平。

教师可以有选择性地使用本书内容，以适应二年级本科生和本科毕业生以及研究生教学大纲的要求。为此，我们努力提供了具有足够广度和深度的主题内容，以帮助教师有选择性地使用本书。

本书适用于以下课程的财务会计、报告和分析单元：

- 二年级本科生的会计、商业研究和双休课程；
- 本科毕业生的会计、商业研究和双休课程；
- 工商管理硕士（MBA）课程；
- 专业硕士课程；
- 为参加职业会计资格考试的学生而准备的职业课程。

第八版的修改

我们的重点是使本书保持最新，并根据评论者对本书内容和各章顺序的建设性意见进行修改。

与第七版相比，主要变化表现在：

监管机构在过去一年取得了稳定的进步。其工作重点是根据完善的会计原则和广泛的咨询意见开发准则，但考虑到政治方面的影响，也存在各方协调的产物。

• 会计准则理事会（ASB）已根据现有国际会计准则的改进建议和影响国际会计准则理事会（IASB）最终结果的反馈意见发布了征求意见稿。在某些情况下，ASB的方法可能是主要的方法，如养老金和准备的处理；而在其他情况下，它可能必须接受备选方法，如兼并会计的禁止和递延税款的部分准备。

- IASB 积极加强与财务会计准则委员会（FASB）的对话，从而促使美国考虑采取原

则导向的方法，同时双方采取措施以增进并保持一致。

IASB 正在着手修订国际财务报告准则 (IFRSs)，力争 2005 年在上市公司实行。

除了采取措施在取得广泛一致支持的基础上开发 IFRSs 外，监管机构也在进一步积极制定公司治理规章。这些措施由美国和最近欧洲发生的会计丑闻所引发，而由于董事报酬增加与公司业绩增长之间明显缺乏联系所激起的股东激进主义则起了推波助澜的作用。

财务报告内容的讨论一直受报告编制者、相关利益人、审计师、会计学者和准则制定者之间相互冲突的影响，这种状况反映了理论与实务之间存在的冲突。

- 报告编制者支持以历史成本为基础报告交易，这虽然可靠但不能为股东评价过去业绩或预测未来盈利提供相关信息。

- 相关利益人支持前瞻性报告，它对估计未来股利和资本增值，以及理解环境和社会影响具有相关性。

- 审计师支持可验证的报告，因此数字可以被证实，从而避免日后被证明是错误的。
- 会计学者支持反映经济现实并对评价管理业绩和公司适应能力具有相关性的报告。
- 准则制定者倾向于学术观点，并支持反映交易商业实质的报告。

为理解存在的各种冲突，学生需要具备以下能力：

- 根据历史成本和现行成本惯例编制财务报表（这两种报表都出现在年度财务报告中）的技能；
- 理解强制性和自愿性准则的主要区别；
- 理解报表编制者具有的灵活程度，以及其对报告盈利和资产负债表数字的影响；
- 理解这些财务报告在描述经济现实时存在的局限；
- 披露原始资料和其他公开资料的时效性。

教师指南

与本书相配套编写了一本单独的教师指南。它包含所有练习题的全部答案，并可以被用作幻灯片。教师可以向出版商申请免费获得指南。

网址

指南的电子版也可以通过 [www. booksite. net/elliott _ elliott](http://www.booksite.net/elliott_elliott) 下载取得。

致 谢

财务报告是一个不断变化的领域，本书应反映这种特点并保持最新，我们认为这样做非常重要。我们的同事和许多同仁对本书及评价资料的编写和审阅提供了慷慨的帮助。本书第八版完全是作者、同事、评论者以及皮尔逊（Pearson）编辑和出版人员作为一个团队合作的产物，我们感谢所有相关人员对完成本书所提供的帮助。

我们要特别感谢：

公开大学（Open University）的萨莉·艾斯比特（Sally Aisbitt），她修订了第二版中首次出现的“国际报告和解释”（第28章）。

桑德兰大学（University of Sunderland）的罗恩·奥舒尔（Ron Altshul），修订了“公司报表中的税收”（第13章）。

财务培训公司（Financial Training Company）的查尔斯·巴彻勒（Charles Batchelor），修订了“退休福利”（第12章）。

德蒙福特大学（De Montfort University）的斯蒂夫·邓沃斯（Steve Dungworth），修订了第三版中首次出现的“会计人员职业道德”（第31章）。

金斯顿大学（Kingston University）的奥泽·厄曼（Ozer Erman），修订了“股本、资本保全和可分配利润”（第9章）以及第二版中首次出现的“股本的减少”（第10章）。

前桑德维尔学院（Sandwell College）的沃尔特·汉密尔顿（Walter Hamilton），修订了第三版中首次出现的“外币折算”（第22章）。

马丁·豪斯（Martin Howes），编写了财务分析。

威尔士大学新港学院（University of Wales College Newport）的保罗·罗宾斯（Paul Robins），修订了第七版中首次出现的“金融工具”（第27章）。

前基尔大学（Keele University）的戴维·托尔斯（David Towers），修订了“公司治理”（第29章）。

我们对收到以下评论者的建设性意见表示感谢，他们帮助我们对本书做出了改进：佩斯里大学（University of Paisley）的伊恩·弗莱明（Iain Fleming），布莱顿大学（University of Brighton）的约翰·莫利（John Morley），皇后大学（Queen's University）的约翰·福克（John Forker），科克大学（Cork University）的贝尔法斯特（Belfast），布雷德·斯威尼（Breda Sweeney），皇后大学（Queen's University）的帕特里夏·麦克考特·拉雷斯（Patricia McCourt Larres），以及利兹城市大学（Leeds Metropolitan University）的贝尔法斯特（Belfast）和戴夫·奈特（Dave Knight）。

感谢：南岸大学（South Bank University）的A. T. 本尼迪克特（A. T. Benedict），德蒙福特大学（De Montfort University）的基思·布朗（Keith Brown），里兹大学（University of Leeds）的肯尼思·N. 菲尔德（Kenneth N. Field），伦敦市政厅大学（London

Guildhall University) 的休·麦克德莫特 (Sue McDermott), 曼彻斯特城市大学 (Manchester Metropolitan University) 的戴维·墨菲 (David Murphy), 杜伦大学 (University of Durham) 的巴哈德·纳贾克 (Bahadur Najak), 考文垂大学 (Coventry University) 的格雷厄姆·萨拉 (Graham Sara), 牛津布鲁克斯大学 (Oxford Brookes University) 的劳拉·斯皮拉 (Laura Spira), 前德比大学 (University of Derby) 的肯·特朗克菲尔德 (Ken Trunkfield), 以及布莱顿大学 (University of Brighton) 的马丁·塔夫 (Martin Tuffy)。

同时也感谢以下组织: 会计准则理事会 (Accounting Standards Board)、特许公认会计师协会 (Association of Chartered Certified Accountants)、特许管理会计师协会 (Chartered Institute of Management Accountants)、苏格兰特许会计师协会 (Institute of Chartered Accountants of Scotland)、特许公立财务会计协会 (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy)、特许银行家协会 (Chartered Institute of Bankers) 以及投资管理和研究协会 (Institute of Investment Management and Research)。

我们也要感谢各章末部分练习题的作者。有些练习题来自于与我们有联系的许多机构, 随着时间的流逝, 我们不幸失去了这些资料创写人的身份。很遗憾我们不能按名字对他们表示致谢, 希望他们对使用其资料表示谅解。

我们非常感激皮尔逊教育出版社 (Pearson Education) 的葆拉·哈里斯 (Paula Harris) 和艾莉森·斯坦福 (Alison Standford) 的积极支持, 使我们基本上按计划完成并推出了本书。

最后我们要感谢我们的妻子, 迪 (Di) 和杰克林 (Jacklin), 她们在本书的写作和修订期间一直给予了默默的支持, 感谢贾尔斯·埃利奥特 (Giles Elliot) 在项目开始时提出的重要意见。本书中的任何错误及表达思想和观点, 都由我们负责。

巴里·埃利奥特 (Barry Elliott) 和杰米·埃利奥特 (Jamie Elliott)

2003 年 6 月

部分统一守则经 Gee 出版有限公司的善意许可予以复制, 伦敦股票交易有限公司 1998 年版权所有。

简要目录

全部目录

前言

致谢

第一部分 收益和资产计价系统

第1章	现金流动制会计和报告	(3)
第2章	权责发生制会计和报告	(19)
第3章	收益和资产计价：经济学家的方法	(37)
第4章	通货膨胀会计	(55)
第5章	财务报告：法律和准则	(87)
第6章	概念框架	(121)

第二部分 监管框架——取得一致性的努力

第7章	公司的公开报表	(151)
第8章	公开报表的编制	(187)

第三部分 资产负债表——负债和资产计量及披露

第9章	股本、资本保全和可分配利润	(221)
第10章	股本的减少	(237)
第11章	表外融资与资本工具	(259)
第12章	退休福利	(285)
第13章	公司报表中的税务	(305)
第14章	有形固定资产和折旧	(327)
第15章	有形固定资产（非自有）——承租人	(355)
第16章	研究和开发费用；商誉及无形资产；商标	(375)
第17章	存货和半成品	(407)

第四部分 合并报表

第 18 章	收购日集团会计——现金收购	(437)
第 19 章	收购日集团会计——发行股份的收购	(467)
第 20 章	收购后集团会计	(481)
第 21 章	合并损益表	(501)
第 22 章	外币折算	(519)

第五部分 解释

第 23 章	每股收益	(551)
第 24 章	现金流量表	(575)
第 25 章	财务比率分析的审核	(601)
第 26 章	趋势分析和多变分析	(637)
第 27 章	金融工具	(669)
第 28 章	国际报告与解释	(679)

第六部分 受托责任

第 29 章	公司治理	(711)
第 30 章	环境与社会报告	(747)
第 31 章	会计师道德	(779)
附录：	部分练习题的简要答案	(795)
后记		(803)

全部目录

第一部分 收益和资产计价系统

第1章 现金流动制会计和报告	(3)
1.1 引言	(3)
1.2 股东	(3)
1.3 会计人员在提供外部报告时需要哪些技能?	(4)
1.4 管理人员	(4)
1.5 会计人员在提供内部报告时需要哪些技能?	(4)
1.6 向内部使用者提供报告时的程序性步骤	(5)
1.7 代理成本	(7)
1.8 举例说明根据现金流概念定期编制财务报表以披露已实现的 经营现金流	(7)
1.9 举例说明根据现金流概念编制资产负债表	(11)
1.10 现金流模式中固定资产的处理	(12)
1.11 使这些数据具有可靠性的特征有哪些?	(13)
1.12 向外部使用者报告	(14)
小结	(14)
复习思考题	(15)
练习题	(16)
注释	(18)
第2章 权责发生制会计和报告	(19)
2.1 引言	(19)
2.2 历史成本惯例	(20)
2.3 权责发生制会计概念	(20)
2.4 权责发生制会计的机制——调整现金收支	(21)
2.5 权责发生制会计中需要的主观判断1——根据IAS 18调整 现金收入	(22)
2.6 权责发生制会计中需要的主观判断2——根据英国会计实务 调整现金收入	(23)

2.7 权责发生制会计中需要的主观判断 3——根据配比原则调整 现金支出	(24)
2.8 需要一份收入确认的准则	(24)
2.9 权责发生制会计的机制——资产负债表	(25)
2.10 将财务状况表重新设计为资产负债表	(25)
2.11 固定资产耗费的会计处理	(26)
2.12 现金流与权责发生制会计数据的调节	(29)
复习思考题	(31)
练习题	(32)
注释	(35)
第3章 收益和资产计价:经济学家的方法	(37)
3.1 引言	(37)
3.2 收益计量的作用和目标	(37)
3.3 会计人员对收益、资本和价值的观点	(39)
3.4 对会计人员计量的批评	(42)
3.5 经济学家对收益、资本和价值的观点	(43)
3.6 对经济学家计量的批评	(47)
3.7 收益、资本和物价变动水平	(48)
小结	(49)
复习思考题	(50)
练习题	(50)
注释	(52)
参考文献	(53)
第4章 通货膨胀会计	(55)
4.1 引言	(55)
4.2 对历史成本会计(HCA)问题的评论	(55)
4.3 通货膨胀会计	(56)
4.4 原则中的概念	(56)
4.5 以具有现购和现销的一家公司为例说明四种模式	(57)
4.6 对各种模式的批评	(61)
4.7 经营资本保全——一个综合性例子	(63)
4.8 对现行成本会计报表的批评	(73)
4.9 ASB的方法	(74)
4.10 未来发展	(76)
小结	(76)
复习思考题	(77)

练习题	(78)
注释	(85)
参考文献	(85)
第5章 财务报告:法律和准则	(87)
5.1 引言	(87)
5.2 法定立法	(87)
5.3 强制性规定	(88)
5.4 标准会计实务公告(SSAPs)	(96)
5.5 实务建议书(SORPs)	(98)
5.6 国际会计准则(IASs)	(99)
5.7 欧盟指令	(100)
5.8 股票交易所	(102)
5.9 非强制性建议	(103)
5.10 统一守则	(106)
5.11 卡德伯里后的中期报告	(110)
5.12 评价强制性规定的有效性	(111)
5.13 小型公司的发展	(112)
小结	(117)
复习思考题	(117)
练习题	(118)
注释	(119)
第6章 概念框架	(121)
6.1 引言	(121)
6.2 概念框架的定义	(121)
6.3 财务会计理论发展的历史回顾	(122)
6.4 公司报告	(125)
6.5 ICAS使公司报告有价值	(127)
6.6 所罗门斯报告	(128)
6.7 IASC编报财务报表的框架	(129)
6.8 AICPA改进企业报告——关注用户。满足投资者和 债权人的信息需求	(130)
6.9 ASB财务报告原则公告1992—1999年	(131)
6.10 FRS 18会计政策	(141)
小结	(142)
复习思考题	(144)
练习题	(145)

注释	(147)
----------	-------

第二部分 监管框架——取得一致性的努力

第7章 公司的公开报表	(151)
7.1 引言	(151)
7.2 公众公司的财务日程	(153)
7.3 出现在公开损益表和资产负债表中信息的标准	(153)
7.4 规定的格式——损益表	(153)
7.5 采用 FRS 3 分层法改进的公司法格式	(158)
7.6 SSAP 25 分部报告	(161)
7.7 全部已确认利得和损失表	(162)
7.8 财务业绩表	(162)
7.9 规定的格式——资产负债表	(166)
7.10 真实与公允要求	(170)
7.11 年报中的额外信息	(171)
7.12 不同会计实务对业绩解释的影响	(174)
小结	(176)
复习思考题	(176)
练习题	(177)
注释	(184)
第8章 公开报表的编制	(187)
8.1 引言	(187)
8.2 阶段1:从试算平衡表中编制内部损益表	(187)
8.3 阶段2:按格式1类型编制 Illustrious 公司的损益表	(189)
8.4 阶段3:按格式1类型编制资产负债表	(192)
8.5 按格式1和 FRS 3 格式编制报表	(193)
8.6 FRS 3 的额外信息价值	(197)
8.7 简要财务报表	(198)
8.8 关联方交易	(199)
8.9 定义不能消除不确定性:SSAP 17 和 FRS 12	(201)
小结	(208)
复习思考题	(209)
练习题	(210)
注释	(217)

第三部分 资产负债表——负债和资产计量及披露

第9章 股本、资本保全和可分配利润	(221)
9.1 引言	(221)
9.2 全部股东权益:概述	(221)
9.3 全部股东权益:更详细的解释	(222)
9.4 股票发行的会计分录	(223)
9.5 对债权人的保护:资本保全概念	(224)
9.6 对债权人的保护:为何资本保全规定是必要的	(224)
9.7 对债权人的保护:如何量化用于满足债权人要求的金额	(225)
9.8 已发行股本:最低股本	(225)
9.9 可分配利润:一般考虑	(226)
9.10 可分配利润:对私人公司的一般规定	(227)
9.11 可分配利润:对公众公司的一般规定	(228)
9.12 可分配利润:如何利用相关报表得出该金额	(230)
9.13 可分配利润:实现原则的运用	(230)
小结	(231)
复习思考题	(231)
练习题	(232)
注释	(235)
第10章 股本的减少	(237)
10.1 引言	(237)
10.2 资本:资本减少的限制条件	(237)
10.3 不可分配准备:股本溢价	(237)
10.4 不可分配准备:资本赎回准备	(239)
10.5 资本:公众公司股票的回	(240)
10.6 资本:私人公司股票的回	(242)
10.7 可分配利润:累积营业亏损的影响	(244)
10.8 修改公司法的建议	(250)
小结	(253)
复习思考题	(254)
练习题	(254)
参考文献	(258)
第11章 表外融资与资本工具	(259)
11.1 引言	(259)
11.2 主要财务报表:它们的相互关系	(259)

11.3	主要财务报表:它们相互关系的变化	(260)
11.4	公司贷款原因	(260)
11.5	资本负债率及涵义	(261)
11.6	表外融资	(263)
11.7	实质重于形式	(263)
11.8	FRS5《报告交易实质》	(263)
11.9	FRS5 应用性解释	(264)
11.10	FRS4 资本工具	(269)
11.11	FRS4 票据运用	(272)
11.12	作为估价凭据的资产负债表	(277)
11.13	为什么公司设法巩固其资产负债表	(278)
	小结	(279)
	复习思考题	(280)
	练习题	(281)
	注释	(282)
第 12 章	退休福利	(285)
12.1	引言	(285)
12.2	财务报告的涵义	(285)
12.3	计划的种类	(286)
12.4	设定提存金计划	(287)
12.5	设定受益计划	(288)
12.6	FRS17 退休福利	(289)
12.7	作为养老金和其他退休后费用的负债	(290)
12.8	损益表	(291)
12.9	全部已确认利得和损失表	(292)
12.10	综合性举例	(292)
12.11	计划缩减和处置	(293)
12.12	抵销养老基金的盈余和赤字	(294)
12.13	披露	(295)
12.14	准则的介绍	(297)
12.15	FRS17 的运用经验	(297)
	小结	(299)
	复习思考题	(300)
	练习题	(300)
	注释	(302)

第 13 章 公司报表中的税务	(305)
13.1 引言	(305)
13.2 公司税	(305)
13.3 公司税收体系	(307)
13.4 投资收益	(310)
13.5 除股利外的投资收益	(311)
13.6 递延税款	(311)
13.7 递延税款会计的发展史	(313)
13.8 FRS19 下的递延税款会计(从 2002 年 1 月 23 日开始)	(317)
13.9 对递延税款的批评	(317)
13.10 递延税款会计政策的披露	(321)
13.11 解释	(321)
13.12 增值税	(322)
小结	(322)
复习思考题	(323)
练习题	(323)
注释	(324)
第 14 章 有形固定资产和折旧	(327)
14.1 引言	(327)
14.2 什么是固定资产?	(328)
14.3 什么是折旧?	(328)
14.4 折旧公式中有哪些组成因素?	(330)
14.5 固定资产成本的确定	(331)
14.6 固定资产重估价值的确定	(333)
14.7 资产的经济使用寿命是如何确定的?	(335)
14.8 残值	(336)
14.9 折旧的计算	(336)
14.10 FRS11——有形固定资产减值	(341)
14.11 披露要求	(345)
14.12 固定资产成本中的政府补助	(346)
14.13 投资性房地产	(347)
14.14 折旧对报表解释的影响	(347)
小结	(349)
复习思考题	(349)
练习题	(350)
注释	(353)

第 15 章 有形固定资产(非自有)——承租人	(355)
15.1 引言	(355)
15.2 租赁——引言	(355)
15.3 SSAP21(及其国际同类准则)——争论	(357)
15.4 SSAP21——租赁的分类	(359)
15.5 SSAP21——承租人的租赁会计	(360)
15.6 租赁——表外筹资的一种形式	(365)
15.7 SSAP21 的重要性	(366)
15.8 FRS5——报告交易的实质	(366)
15.9 FRS5——私人融资的开端	(367)
15.10 租赁会计——一种新方法	(368)
小结	(368)
复习思考题	(369)
练习题	(370)
注释	(372)
第 16 章 研究和开发费用;商誉及无形资产;商标	(375)
16.1 引言	(375)
16.2 研究和开发费用的会计处理	(375)
16.3 商誉和无形资产的介绍	(378)
16.4 当前状况的介绍	(379)
16.5 历史发展	(379)
16.6 无形资产	(380)
16.7 商誉	(382)
16.8 每种方法的经济后果	(388)
16.9 FRS10	(388)
16.10 商标会计	(391)
16.11 知识产权	(392)
16.12 未来发展	(396)
小结	(397)
复习思考题	(397)
练习题	(399)
注释	(403)
第 17 章 存货和半成品	(407)
17.1 引言	(407)
17.2 存货定义	(407)
17.3 争论	(408)