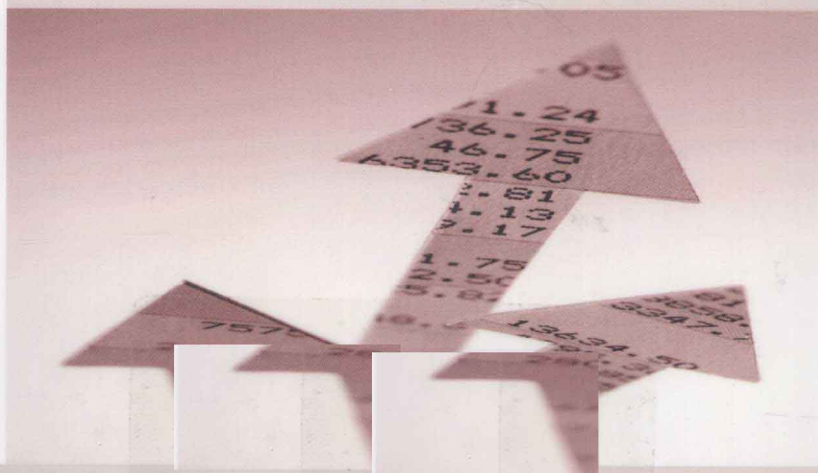


→→→ 北京国家会计学院会计经典教材系列 <<<

Advanced Financial Accounting 高级财务会计

第 7 版



RICHARD E. Baker ● 理查德·贝克

VALDEAN C. Lembke ● 瓦尔丁·莱姆基

THOMAS E. King ● 托马斯·金

CYNTHIA G. Jeffrey ● 辛西娅·杰弗里

赵小鹿 译

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

第7版

高级财务会计

[美] 理查德·贝克

瓦尔丁·莱姆基

托马斯·金

辛西亚·杰弗里

著

赵小鹿 译

人民邮电出版社

北 京

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计:第7版/(美)贝克(Baker, R. E.), 莱姆基(Lembke, V. C.), 金(King, T. E.), 杰弗里(Jeffrey, C. G.)著;赵小鹿译.

—北京:人民邮电出版社, 2011. 7

ISBN 978-7-115-25615-7

I. 高… II. ①贝… ②莱… ③金… ④杰… ⑤赵… III. ①财务会计 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第099695号

Richard E. Baker, Valdean C. Lembke, Thomas E. King, Cynthia G. Jeffrey

Advanced Financial Accounting, Seventh Edition

ISBN 0-07-352674-6

All Rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including without limitation photocopying, recording, taping, or any database, information or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

This authorized Chinese adaptation edition is jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) and Posts & Telecom Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

Copyright © 2011 by McGraw-Hill Education (Asia), a division of the Singapore Branch of The McGraw-Hill Companies, Inc. and Posts & Telecom Press.

版权所有。未经出版人事先书面许可,对本出版物的任何部分不得以任何方式或途径复制或传播,包括但不限于复印、录制、录音,或通过任何数据库、信息或可检索的系统。

本授权中文简体字改编版由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司和人民邮电出版社合作出版。此版本经授权仅限在中华人民共和国境内(不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区)销售。

本书封底贴有 McGraw-Hill 公司和人民邮电出版社防伪标签,无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号: 01-2007-4971

高级财务会计(第7版)

◆ 著 [美]理查德·贝克 瓦尔特·莱姆基 托马斯·金
辛西亚·杰弗里

译 赵小鹿

策 划 刘 力 陆 瑜

责任编辑 颜林柯

装帧设计 陶建胜

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市东城区夕照寺街14号A座

邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

电话 (编辑部)010-84937150 (市场部)010-84937152

(教师服务中心)010-84931276

三河市李旗庄少明装订厂印刷

新华书店经销

◆ 开本: 850×1092 1/16

印张: 27.75

字数: 577千字 2011年7月第1版 2011年7月第1次印刷

著作权合同登记号 图字: 01-2007-4971

ISBN 978-7-115-25615-7/F

定价: 68.00元

本书如有印装质量问题,请与本社联系 电话:(010)84937153

内 容 提 要

由理查德·贝克等合著的《高级财务会计》（*Advanced Financial Accounting*）是美国商学院优秀的经典会计教材，到目前为止已出第7版。

本中文版为《高级财务会计》（第7版）的节选中译本，重点论述高级财务会计范围内的各种专题，包括企业并购和对其他实体的投资、报告公司间权益、报告主体与合并财务报表、全资子公司的合并、合并报告的相关问题、跨国公司会计等内容，同时也根据连续性的案例作综合性的问题讲解。本书最大的优势是对概念的阐述清晰易解，并利用实例对这些概念进行详细分析。与此同时，本书还紧跟国际财务报告准则的变化动态，对会计理论和案例介绍全面详细。

本书不仅是应用型会计硕士教学的优秀教材，同时也是会计实务界人士提高会计理论水平的一本很好参考书。

译者序

由理查德·贝克 (Richard E. Baker)、瓦尔丁·莱姆基 (Valdean C. Lembke)、托马斯·金 (Thomas E. King) 和辛西娅·杰弗里 (Cynthra G. Jeffrey) 合著的这本《高级财务会计》(*Advanced Financial Accounting*) 是美国商学院的优秀经典会计教材, 到目前为止已出第 7 版。《高级财务会计》(第 7 版) 继续重点论述高级财务会计范围内的各种专题, 同时也根据连续性的案例作综合性的问题讲解。本书最大的优势是对概念的阐述清晰易解, 并利用实例对这些概念进行详细分析。与此同时, 本书还紧跟国际财务报告准则的变化动态, 对会计理论和案例介绍全面、详细明了。本书基于坚实概念基础的积木式学习方法, 运用连续性的案例分析重大会计事项问题, 广泛运用图解阐释核心概念, 专题涵盖全面且赋予有效的灵活性, 对当代会计领域问题进行了专题研究, 深受广大读者的认同和称赞。本书不仅是应用型会计硕士教学的优秀教材, 同时也是会计实务界人士提高会计理论水平的一本良好参考书。

译者多年从事高级财务会计的教学工作, 从 2005 年起为清华大学—北京国家会计学院联合培养的会计硕士 (MPAcc) 专业学位研究生讲授《高级财务会计理论与实务》课程, 并将贝克等人的这本《高级财务会计》(第 5 版) 英文原版书指定为学生的主要参考教材, 在日后的教学中延续使用其更新版本, 并将其重要的章节选用在课堂教学中。教学反馈结果显示, 一方面, 通过学习《高级财务会计》, 学生对国际会计具体操作方法感到触手可及, 应用会计理论的思路清晰流畅, 解决实际工作问题的能力有所提高; 另一方面, 由于该书是英文教材, 部分学生在阅读理解上感觉比较吃力。如何使一本好的教材能让更多的学生受益? 在过去几年的教学中, 我一直在想办法解决这个问题。从 2006 年开始, 我尝试在课堂教学中采用中英文双语教学, 将本书中好的案例译成中文供学生课堂讨论。在 2007 年的教学中, 我又将本书中的部分章节在课堂上与学生分享。经过几年的教学积累, 到 2008 年 7 月终于可以将这本教材译成中文的想法付诸于行动。

由于时间有限, 本中译本中未包含每章最后的补充资料, 译者计划在后续的编译版中加入此部分内容。本次只向读者介绍《高级财务会计》(第 7 版) 第 1 至第 13 章的理论和案例部分。

本书由北京国家会计学院教师赵小鹿主持编译。来自清华大学—北京国家会计学院的会计硕士陈雪松、刘显忠、张娟、关丹凤、姜初平、牛芳参加了翻译工作, 并为本书的完成付出了艰苦的劳动。姜宏作为中文译稿的第一读者, 对本书进行了通读和校对, 并对书中表格进行了统一编制。在此基础上, 赵小鹿统译和校阅了全部译稿。在本书编译和出版的过程中, 得到了新曲线公司副总陆瑜女士和编辑颜林柯女士的鼓励、谅解和支持, 对她们的全力合作, 在此深表谢意。

赵小鹿

作者简介

理查德·贝克

理查德·贝克(Richard E. Baker)在北伊利诺伊大学任教。因其学术成绩卓越,被授予北伊利诺伊大学“安永杰出会计学教授”的称号,与此同时,他还是该校教学最高奖项——北伊利诺伊大学校长奖的获得者。贝克教授毕业于威斯康辛大学河边分校(University of Wisconsin—River Falls),并在威斯康辛大学麦迪逊分校(University of Wisconsin—Madison)获得工商管理硕士学位和博士学位。贝克教授在美国会计学会服务多年,他曾在该学会执行委员会担任教育部主任,并在该学会的咨询委员会担任教学与课程主任。在此之前,他还是该学会中西部地区主席。作为秘书、副主席和主席,他还长期服务于美国会计院校联盟。贝克教授是《会计教育问题》期刊(*Issues in Accounting Education*)资深编辑,并曾为该期刊做了多年的编审委员会委员。他也是《高级会计教育》期刊(*Advances in Accounting Education*)的资深编辑。贝克教授在本科生和研究生教学中获得多个奖项,曾被推举为伊利诺伊注册会计师领域杰出会计教育家。由于长期服务于专业和学术组织,贝克教授的研究成果主要集中在如何评估教与学的成果、设计创新性的课程模式、为会计项目开发有效的评估标准,以及在会计教学中引入新的电子科技技术。贝克教授的最新研究领域是教与学的有效性,其他研究领域包括财务报告和企业兼并。贝克教授主要讲授的课程包括高级财务会计、财务理论和国际商务管理。贝克教授是注册会计师,他曾在注册会计师考试辅导课中主讲高级财务会计。

瓦尔丁·莱姆基

瓦尔丁·莱姆基(Valdean C. Lembke)教授已在爱荷华大学会计系任教多年。莱姆基教授毕业于爱荷华州立大学,并在密执根大学获得工商管理硕士学位和博士学位。他曾从事内部审计和外部审计工作。他积极参加美国会计学会的活动,曾任其中西部地区主席和《会计教育问题》期刊编审委员。他曾两次被授予“吉伯特·梅纳德杰出会计教育者”的荣誉称号。莱姆基教授积极参与会计系的工作,曾任两届会计系主任和专业会计项目主任。他曾经在《会计评论》(*The Accounting Review*)、《会计、审计和财务期刊》(*Journal of Accounting, Auditing and Finance*)、《内部审计师》(*Internal Auditor*)独立或合作发表多篇文章。他还与人合著《财务会计——一种决策方法》一书,并为《会计师百科全书》撰写了会计基础知识、企业合并与合并财务报表。莱姆基教授长期以来主要承担本科生的教学工作,并为研究生开设财务会计和政府与非营利组织会计的课程。与此同时,他还一直承担高级财务会计的教学工作。

托马斯·金

托马斯·金 (Thomas E. King) 在南伊利诺伊大学商学院任教。金教授毕业于加利福尼亚州立大学北岭分校, 并在洛杉矶的加利福尼亚大学获得工商管理硕士学位和博士学位。他是注册会计师, 曾获得爱立嘉·瓦特·萨里斯奖 (Elijah Watt Sells Award), 并在统一注册会计师考试中一举夺得伊利诺伊考试成绩金牌。金教授有多年从事商业和咨询的经历且有超过 30 年的教学经验, 曾与莱姆基教授合作编写《会计师百科全书》中有关企业合并与合并财务报表的相关章节。他曾经在《会计评论》、《会计视野》(*Accounting Horizons*)、《会计学期刊》(*Journal of Accountancy*)、《会计、审计和财务期刊》、《会计教育期刊》和《财务执行官》(*Financial Executives*) 独立或合作发表多篇文章。他还与人合著《财务会计——一种决策方法》一书, 曾担任《高级会计》和《高级会计教育》的多年编审委员会委员, 还曾两次担任内部审计师协会圣路易斯分会管理委员会成员。除讲授其他财务会计课程外, 金教授还讲授高级财务会计。

辛西亚·杰弗里

辛西亚·杰弗里 (Cynthia G. Jeffrey) 是爱荷华州立大学商学院会计副教授。她在爱荷华州立大学获得学士学位和硕士学位, 并在明尼苏达大学获得博士学位。杰弗里是注册会计师、美国注册会计师学会会员和加拿大学术会计学会会员。2000 年, 她被授予“优秀教师”的荣誉称号。2005 年, 她又获得爱荷华州立大学研究生优秀教学奖。从会计硕士项目初始创立起, 在 1999~2004 年间, 杰弗里教授担任该项目的项目主任。她曾经在《会计评论》、《会计、审计和财务期刊》、《商业伦理季刊》(*Business Ethics Quarterly*)、《会计行为研究》(*Behavior Research in Accounting*)、《国际会计期刊》(*The International Journal of Accounting*)、《亚太会计期刊》(*Asia-Pacific Journal of Accounting*)、《会计教育问题》独立或合作发表多篇文章。杰弗里教授是《会计专业责任与伦理研究》(*Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting*) 的编审委员会委员。杰弗里教授同时担任本科生与研究生的教学工作, 她主要讲授的课程包括财务会计、财务会计理论和国际会计。

前言

《高级财务会计》（第7版）全面而高屋建瓴地介绍了用于各种商业实体的会计和报告准则。经济媒体每天都在报道疯狂的兼并收购、现代商业实体与商业运作的新型组织结构的复杂性、与复杂商业交易有关的会计丑闻、跨国公司的涉外业务活动、政府和非营利组织的运作，以及高级会计所包括的其他典型议题。会计师必须懂得如何处理这些事务对会计和报告所产生的影响。

概述

《高级财务会计》（第7版）继续重点论述高级财务会计范围内的各种专题，同时也根据连续性案例作综合性问题的讲解。本书的讲解使用完备的工作底稿、计划和财务报表，以便学生可以看清每个专题的展开过程。本书涵盖由美国财务会计准则委员会（FASB）和美国政府会计准则委员会（GASB）所发布的最新公告和持续的研究项目，这些为学生准备 CPA 考试和了解当前会计实务提供了实时参考教材。在讲解合并日后合并事项的各章中，本书的正文采用了母公司对子公司投资的三种可选择会计核算方法中的基本权益法，并且在附录中分别用成本法和完全权益法进行再讲解，以使读者有机会探究这三种方法的区别，同时认识到无论母公司用何种方法对子公司投资进行核算，合并报表的结果都是一样的。本书在全球经营业务的章节中，全面探讨了在当今商业领域中外币衍生工具和其他金融工具的会计处理，以及相关的财务安排。本书在政府与非营利组织的章节中，全面介绍了该领域的近期重要公告和进展情况。¹

主要特点

本书最大的优势是对概念的阐述清晰易解，同时运用图表和实例对这些概念进行详细论述。学生和老师对先前版本有很多良好的反馈，使我们坚信清晰的介绍论述和全面的实例说明对学习高级会计课程中的深奥问题是至关重要的。第7版主要有以下特点：

- **采用坚实概念基础上的积木式学习方法** 在每个重要的专题领域，首先使学生在概念上有全面的理解，然后进入下一步的学习。本书先就基本概念及其重要性进行讨论，然后用实例阐述基本原理，给学生举一些基本的例子，然

¹ 译者注：本中译本不包括美国政府会计准则及政府与非营利组织会计。

后再向前推进。一旦奠定了概念基础，问题的复杂性逐渐层次分明。本文作者通过多年讲授高级财务会计的经验建立的这个方法论行之有效，得到了许多采用者的称赞。

- **运用连贯性的案例分析重大事项问题** 在营利组织会计的章节中，本书继续采用 Peerless Products 公司及其子公司 Special Foods 公司作为综合案例。使用综合连贯性案例有几个好处：首先，学生只需熟悉一套案例数据便可阅读后续章节的相关内容；其次，这些案例可以增强高级财务会计学习的现实感，让学生能认识到每一个步骤对财务报告的影响；最后，连贯性的案例可以让学生通过比较和对比，更容易地对不同方法及结果进行评估。
- **广泛运用图解阐释核心概念** 该书利用全面的而不是局部的工作底稿、财务报表以及有用的计算和对比的方法来演示每个专题。这种图解对讨论相关章节可以交叉参考。合并报表章节的重点是对子公司投资核算的基本权益法。另外两种方法——成本法和完全权益法在章节附录中进行了充分的讨论和阐述。合并报表章节的工作底稿中的分录用字母 E 来加以区分，用暗色标示，以区分于账簿分录。这种广泛运用实例的方法使学生能够更迅速有效地掌握概念的应用。此外，运用实例可以通过展示其对财务报表的影响，从而强化对概念的理解。学生可通过这种方法领悟到，在高级财务会计中涵盖的工作底稿程序只是达到某种目的的手段，而其本身并不是目的。
- **专题涵盖全面且赋予有效的灵活性** 高级财务会计的内容以前所未有的速度不断扩展着。新的专题不断补充进来，传统专题涵盖的内容不断扩大。因此灵活性对于一本高级财务会计专著是至关重要的。大多数一学期的课程无法涵盖本书的所有专题。本书在结构安排上作了很好的处理以最有效率地利用有限的时间。每个章节自成一体，以便按顺序灵活地安排课程资料；另外，每章后面的“附加思考”为学生进一步的深入学习提供了帮助。有几个章节的附录中还提供带有补充性质的内容，如对可选择会计方法的探讨、对步骤的图解或是概念性的讲解。
- **当代研究专题的涵盖范围** 当今社会不断变化的商业环境要求会计师不断地学习各种新型交易的处理方法、执业所需的新技术，以及会计核算和财务报告的新规范。这本书集中了目前最新的执业标准，吸收了实践中各种会计和财务报告案例，比如在目前引人重视的萨班斯法案（Sarbanes-Oxley Act, SOX）的应用就被收录到本书中。又比如，近年来特殊目的实体（SPE）广受关注并日益重要，因此该内容也被收录了进来。此外，书中还收录了 FASB 对可变利益实体（VIE）的解释和与其相关的合并案例。本书还涉及到由 FASB 发布的各种与企业合并和重要合并问题相关的审议和草案，比如对非控性权益的处理以及对公允价值和商誉的全面认识（实体法）。本书一方面反映了当代专业问题，同时又针对每一个专题的概念体系提供了最新的观点和深入的阐述。学生可以获得丰富的最新信息和学习机会，进而可以认识到本书涉及的这些高级财务会计专题是当今会计领域的重要组成部分。

组织：Peerless Products公司和Special Foods公司简介

本书讲述了 Peerless Products 公司从建立到成长为一个跨国合并实体，并最后结业的全过程。对实体的每个发展阶段，包括对子公司 Special Foods 的收购，本书提供了综合的案例，并且深入讨论了会计师所面临的会计和财务报告方面的问题。在第 7 版中，本书将用以下徽记来标示两个公司。



以下介绍了本书的组织结构，以及如何运用连贯性的案例来阐述相关主题。

企业合并、企业集团内部权益投资以及合并的概念

本书的第 1 章和第 2 章介绍了复杂的组织结构、企业合并以及企业集团内部的权益投资，第 3 章介绍了学习合并财务报表的概念基础。

母公司全资拥有子公司股权的合并

第 4 章开始介绍 Peerless Products 公司。Peerless Products 收购了 Special Foods 公司的全部股权，使其成为自己的子公司并存续下去。本章讲解了合并日的简单合并工作底稿、合并日后三部式的工作底稿，以及合并日与合并日后的基本合并步骤，同时还列示了母公司和子公司合并后两年合并财务报表的编制方法。

母公司少于全额拥有子公司股权的合并

第 5 章在第 3 章和第 4 章的基础上进一步阐述母公司对子公司少于 100% 股权的合并业务。本章假设 Peerless Products 公司收购 Special Foods 公司 80% 的股权，在两年的存续期内经营。

企业集团内部交易

与其他附属公司一样，Peerless Products 公司与 Special Foods 公司之间有着大量的企业集团内部交易。第 6、第 7 和第 8 章分别探讨了企业集团内服务转移、非流动资产交易、存货交易以及企业集团内部债务转移交易。

复杂的所有权业务

第 9 章阐述由于复杂所有权结构而导致的特殊合并问题。能够导致合并的会

计事项包括如下假设：（1）Special Foods 公司发行优先股；（2）Peerless Products 公司通过将其在 Special Foods 的部分股权投资卖给合并范围之外的实体来降低其持股比例，或者通过继续购买股份来增持其在 Special Foods 公司的股权；（3）Special Foods 公司购买一家自己的子公司；（4）Special Foods 公司购买 Peerless Products 的股票；（5）Special Foods 公司发行股票股利。

合并报告业务

第 10 章通过讲解 Peerless Products 公司和 Special Foods 公司几个其他有关合并的业务来结束合并报告的讨论。首先，以 Peerless Products 公司和 Special Foods 公司为例编制合并现金流量表；其次，阐释中期收购对合并财务报表的影响；第三，讨论合并实体的税务问题。本章最后研讨了合并后每股收益的计算问题。

跨国公司会计

第 11 章和第 12 章讨论了 Peerless 进入国际商务环境中如何进行会计核算和报告的问题。首先，Peerless Products 公司将销售延伸到国际客户，并进行外币交易。为了控制风险，Peerless Products 公司利用外汇远期合同和其他金融衍生工具进行套期保值。本书在附录中详细讲述了如何利用衍生工具的时间价值和其他衍生工具的会计核算。在第 12 章中，Peerless Products 公司收购了一家在德国的子公司。这家德国子公司采用欧元报告其经营成果，Peerless Products 公司必须将该子公司的试算表折算成美元以便编制合并报表。

分部和中期报告

第 13 章讨论了分部报告的要求，阐释了 Peerless Products 公司在其合并报表中的分部报告内容和相关的披露要求。同时，本章以 Peerless Products 公司的中期报告为例，讨论并讲解了中期报告的相关内容。

第7版的主要变化

本书的所有章节都进行了修订，以便能全面讨论和充分阐释 FASB 和 GASB 的最新标准。

1. **重新系统编排有关合并内容的基础资料** 重新系统地编排了在本书第一部分介绍的合并资料。第 3 章梳理了不同的合并理论，同时增添了数据实例以证明每种合并理论的影响，包括 FASB 颁布的关于企业合并和合并报表的相关建议和标准。由于大多数子公司均属被母公司全资控股，因此本书先对全资控股子公司的合并步骤进行讨论，然后再讲解具有一定复杂性的非全资控股

子公司公司的合并步骤。因此，第4章介绍了全资控股子公司在合并日及合并日后期间的会计处理。大部分全资控股子公司的重要合并事项在第4章中进行讲解。第5章则进一步讨论对多数所有权控股子公司的合并。

2. **阐述 FASB 关于企业合并和合并报表事项标准的提议** FASB 目前已接近完成有关项目，这些项目提出对企业合并的核算和合并报表的编制进行重大修改。尽管建议的标准还没有最后确定，但如果被采用，它将对未来的实务操作产生重大影响。FASB 的建议在本书中以各种方式体现：首先，贯穿全书的是，所建议标准的简述与相关的议题始终放在一起介绍。其次，本书在第1、第3和第5章分别专门对提议的标准进行详细介绍。第三，本书中有大量的实例以证明实施建议标准的效果。比如，第5章展示了一份在被提议标准下完整的合并财务报表的工作底稿。这个实例在本书网站上有更详细的介绍，也包括其他实例 (www.mhhe.com/baker7e)。另外，在每章的最后也有关于建议标准的相关内容。
3. **更贴近现实的举例贯穿全书** 所有章节都增加了针对专题的实例，旨在向学生展现该专题的重要性，理解如何在实务中将其应用于动态的商业环境。这些例子为学生模拟了真实的环境。
4. **每章结尾内容的重大修改** 对每章最后的实例进行了更新，其中很多内容是本版新增的例子。这些案例对学生具有实用性，同时提供了进行在线式研究和撰写正式报告的机会。

保留下来的特点

第7版保留了先前版本的诸多优点：

1. 保留了综合性连贯案例的形式，因为它能使看到每一步是如何影响实体的财务报告的。Peerless Products 公司和 Special Foods 公司案例结构清晰，作为贯穿全文的积木式方法的基础。
2. 尽管每章都反映了 FASB 和 GASB 最新的准则要求，同时又进行了改进，作了重点阐述，但本书仍尽可能地延续了先前版本所具有的、被学生和教师所推崇的清晰的写作风格。
3. 在本书的专题讲解中，继续沿用对 FASB 和 GASB 颁布的标准全文的直接援引。

致 谢

本书的出版凝聚了许多人的智慧。对于他们的贡献，我们衷心地表示感谢。首先，我们要特别感谢高级财务会计班的学生们，从他们的身上我们学到了许多东西。无论从哪方面讲，这本书的出版都是教学相长的结果。其次，我们要感谢参与该项目的优秀教师，他们与我们一起并肩努力，分享学习的乐趣与喜悦。最后，我们还要感谢讲授高级财务会计的同仁，是他们的支持和鼓励，使我们必须尽一切所能将本书做到最好。另外，本书前期版本的使用者提供了许多有建设性的反馈意见，他们的意见和建议对本书的改进和完善提供了有益的帮助，在此我们深表谢意。我们要感谢以下所有人。

C. Richard Baker	Adelphi University
Jean C. Bedard	Bucknell University
Mark Bettner	Bucknell University
Bruce Bradford	Fairfield University
Bobby Carmichael	Texas A&M
Charles Christianson	Luther College
Steve Czarsty	Mary Washington College
David Doran	Pennsylvania State University
Erie	Northern Illinois University
John Engstrom	Northern Illinois University
Wayne Higley	Buena Vista College
Sharron Hoffmans	University of Texas
El Paso	Morningside College
James Hopkins	Morningside College
Gordon Hosch	University of New Orleans
David Karmon	Central Michigan University
Aubrey Kosson	Northern Illinois University
James Lahey	Northern Illinois University
May H. Lo	West New England College
Mary Maury	St. John's University
Ralph McQuade	Jr. Bently College
David Meeting	Cleveland State University
Philip Meyer	Boston University
Jon Nance	Southwest Missouri State University
Scott Newman	West State College of Colorado
Larry Prober	Rider University

Terence Reilly	Albright College
Max Rexroad	Illinois State University
Andrew Rosman	University of Connecticut
Eugene Rozanski	Illinois State University
Norlin Reuschhoff	University of Notre Dame
Victoria Rymer	University of Maryland at College Park
Nancy Starnes	Southern Illinois University, Edwardsville
Pam Smith	Northern Illinois University
James Stice	Brigham Young University
Mack Tennyson	University of Charleston
Stuart Webster	University of Wyoming
Scott Whisenant	University of Houston

我们还要感谢北伊利诺伊大学的 John R. Simon 教授，他为本书章后习题的修订做了大量工作。感谢 Wendy A. Duffy 教授，她为本书的多个章节开发了教学案例。感谢 Lisa Enfinger 女士，她承担了本书的校对工作，并出色地完成了任务。感谢为本书提供辅助资料的作者：Leonard Stokes 创建了试题库，Harlan Fuller 创建了电子表格模拟示例，Alex Clifford 制作了教学幻灯片，Amy Kaiser 创建了在线测试系统，Beth Woods 制作了教师用书。北伊利诺伊大学的 Margaret Berg 女士为本书的编辑做了大量工作。我们要特别感谢 Lois Lembke，她为本书的习题答案作出了贡献。

衷心感谢麦格劳—希尔出版公司的工作人员，特别要感谢 Stewart Mattson、Steve DeLancey、Dan Wiencek、Robin Reed、Megan McFarlane、Harvey Yep、Gina Hangos、Jess Kasic、Susan Lombardi、Ira Roberts、Matthew Baldwin 和 Christine Vaughan，他们为本书的出版提供了积极的帮助和有益的指导，并在此过程中付出了艰辛的努力。

最后，衷心感谢我们的家人，这本书的出版，离不开他们的鼓励与支持。

简要目录

- 第 1 章 企业并购和对其他实体的投资 1
- 第 2 章 报告公司间权益 26
- 第 3 章 报告主体与合并财务报表 52
- 第 4 章 全资子公司的合并 76
- 第 5 章 非全资控股子公司的合并 118
- 第 6 章 企业集团内部服务和非流动资产的转让 157
- 第 7 章 企业集团内部存货交易 206
- 第 8 章 企业集团内部债务 231
- 第 9 章 合并财务报表中的所有者权益事项 259
- 第 10 章 合并报告的其他问题 293
- 第 11 章 跨国公司会计：外币交易和金融工具 313
- 第 12 章 跨国公司会计：境外实体财务报表折算 365
- 第 13 章 分部和中期报告 400

详细目录

第1章 企业并购和对其他实体的投资	1	股利的确认	33
复杂商业结构的发展	2	股权投资账户的账面余额	33
企业扩张	2	期中收购	34
组织结构和企业目标	2	投资成本与账面价值之间的差异	34
组织结构、并购和伦理思考	3	所持股权数量的变化	38
企业扩张和组织结构形式	4	成本法和权益法的比较	40
自内而外的扩张	4	股权投资以外的权益	41
通过企业合并进行扩张	5	对合伙企业的投资	42
企业合并的频率	6	在其他实体中的非所有权权益	44
复杂的组织结构	7	关于权益法的特殊问题	45
组织结构和财务报告	7	重大影响的确认为	45
设立商业实体	8	未实现的企业集团内部交易利润	45
企业合并	10	APB 第18号意见书的其他要求	47
企业合并的形式	10	投资方享有被投资方其他综合收益的份额	47
实施企业合并的方法	12	所得税分配程序	48
企业估值	13	对子公司投资的会计处理	50
企业合并会计	14	关键概念总结	51
购买价格的确定	14		
通过购买净资产实施合并	15	第3章 报告主体与合并财务报表	52
通过购买股权实施合并	21	合并财务报表的有用性	53
企业合并后续财务报告	21	合并财务报表的局限性	54
披露要求	22	子公司财务报表	54
企业合并中会计上的额外考虑	23	合并财务报表：概念和标准	54
会计处理和报告方法	23	控制的传统观点	55
准则草案的变动	24	间接控制	55
关键概念总结	25	实施控制的能力	56
		会计期间的差异	56
第2章 报告公司间权益	26	报告主体的概念变化	56
股权投资的会计处理	26	合并过程概述	57
成本法	28	合并过程示例	58
成本法的会计处理程序	28	合并主体	59
宣告分配的股利大于投资后被投资方实现的净利润	29	合并过程的技巧	62
期中收购	30	无控制权的股权	63
持股数量的变化	31	汇总财务报表	64
权益法	31	特殊目的实体和可变利益实体	65
权益法的应用	31	表外融资	65
投资方享有的被投资方的净资产	32	合格的特殊目的实体	66
收益的确认	32	可变利益实体	67

其他需要考虑的事项——不同的合并方法	69	合并留存收益	119
合并理论	69	工作底稿的体积式	120
可供选择理论的比较	70	购买股权达到控制程度时合并资产负债表的编制 ...	120
目前的应用	71	购买控股股权后的后续合并	124
未来的应用和 FASB 准则草案的改变	72	合并当年	124
关键概念总结	74	合并（控股）后第二年	129
附录 3A：可变利益实体的合并	74	合并的终止	134
第 4 章 全资子公司的合并	76	其他综合收益的处理	135
合并步骤	76	合并工作底稿的修改	135
合并工作底稿	77	子公司记录的调整分录	136
工作底稿的格式	77	母公司记录的调整分录	136
抵销分录的性质	78	合并工作底稿——合并后第二年	136
全部股权取得日合并资产负债表的编制	78	合并程序	136
以账面价值购买全部股权	79	合并工作底稿——后续年度的综合收益	138
以高于账面价值全部控股	82	额外的考虑	140
正股权投资差额的会计处理	83	并购时子公司的估计账户	140
股权投资借方差额会计处理示例	86	购买日子公司的负留存收益	141
以低于账面价值的价格购买全部股权	89	其他所有者权益账户	141
贷方股权投资差额会计处理示例	90	子公司与股权投资差额相关资产的处置	141
以超过账面价值但低于公允价值的价格购买股权 ...	92	FASB 新准则草案的变化	143
控制权取得日后的合并财务报表	92	关键概念总结	143
合并净利润	93	附录 5A：合并与成本法	144
合并留存收益	93	附录 5B：FASB 准则草案变化的例示	152
工作底稿格式	94	第 6 章 企业集团内部服务和非流动资产	
合并日后的合并——以等于账面价值的价格购买		的转让	157
全部股权	96	合并主体概述	157
合并当年	96	企业集团内部转让的抵销	158
合并后第二年以及后续年度的合并步骤	100	未实现损益的抵销	158
合并净利润和留存收益	101	企业集团内部服务的转让	161
合并日后的合并——以高于账面价值的价格购买		企业集团内部土地的转让	161
全部股权	103	利润抵销程序概述	161
合并当年	103	未实现利润分配的抵销	163
合并后第二年的合并步骤	108	顺 销	165
企业集团内部应收和应付款项	113	逆 销	168
下推会计	113	第一年后对未实现利润的抵销	173
关键概念总结	114	资产的后续处置	174
附录 4A：下推会计示例	115	折旧资产的企业集团内部转让	175
第 5 章 非全资控股子公司的合并	118	顺 销	176
少数股东权益的影响	118	资产转让时预计使用年限发生变化	185
合并净利润	118	逆 销	185
		年度终了前的资产转让	192