

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第七卷

国际会计

*



KUANJI DADIAN

中国财政经济出版社

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

11K65/09
会 计 大 典

葛家澍 余绪缨 主编
侯文铨 陈荣凯

第七卷 国际会计

常 勋 陈荣凯 编著
陈箭深 钱 健

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第7卷: 国际会计/常勋等编著. - 北京:
中国财政经济出版社, 1999.9

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

ISBN 7-5005-4357-3

I. 会… II. 常… III. ①会计-手册②国际会计
IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 44384 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 16.625 印张 390 000 字

1999 年 12 月第 1 版 1999 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1500 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-4357-3/F·3951

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



会计大典编审委员会委员合影 1997 年 3 月

《会计大典》编审委员会成员

主 任：葛家澍 余绪缨 侯文铨（常务） 陈荣凯

副主任：郭道扬 毛伯林 阎德玉 欧阳清 黄金琳

常 勋 潘 琰 林贻武

委员和撰稿人（以姓氏笔划为序）

马增伦 王光远 毛伯林 毛付根 刘 峰

许 萍 余绪缨 纪梅玉 严行方 张 白

陈荣凯 陈同娟 李若山 李道明 林 兢

林贻武 贺锦娜 侯文铨 侯曜华 侯晓辉

欧阳清 郭道扬 郭兆旭 胡玉明 胡继荣

徐 洁 常 勋 阎德玉 黄金琳 葛家澍

潘 定 潘 琰

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计

理论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实际相互结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合、对实际经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持与参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起

来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到

的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1997年12月

前 言

一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。

二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会领导人以及财经院校教师的参考读物。

三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。

四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理原则都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较准确、周全的解释，为广大会计人员提供较好的依据。

五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。

六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1997年12月

《会计大典》第七卷

国际会计

常 勋 陈荣凯
陈蔚深 钱 健 编著

目 录

第一篇 国际会计及其协调化

第一题 国际会计的形成与发展	(3)
一、会计的国际化.....	(3)
二、会计职业界的国际化.....	(9)
三、国际会计的研究领域	(16)
四、国际会计的定义	(17)
第二题 国际比较会计	(21)
一、重大会计惯例的国际差异	(21)
二、衍生金融工具会计对传统会计概念的 巨大冲击	(31)
三、财务报表的国际差异	(38)
四、会计模式的比较研究	(50)
第三题 主要会计模式	(58)
一、美国会计模式	(58)
二、英国会计模式	(64)
三、法国会计模式	(69)
四、德国会计模式	(77)
五、日本、荷兰、瑞典的会计实务体系	(80)
第四题 国际会计协调化	(92)

目录

一、国际会计协调化的含义	(92)
二、联合国：会计与报告国际准则政府间专家 工作组的协调化活动	(93)
三、欧洲经济共同体（现欧洲联盟）：推动会计 协调化最具成效的政府间组织	(96)
四、其他政府间国际组织的协调化活动	(106)
五、国际会计师联合会：会计职业界的全球性 组织	(108)
六、会计职业界的地域性国际组织	(112)
七、有助于国际会计协调化的其他国际组织	(114)
第五题 国际会计准则委员会与国际会计准则	(116)
一、国际会计准则委员会的创建及其基本目标	(116)
二、国际会计准则委员会的组织结构和国际会 计准则的制定	(117)
三、国际会计准则的执行与实施	(120)
四、关于《编制和提供财务报表的框架》	(123)
五、现已发布的国际会计准则	(129)
六、证券委员会国际组织“核心准则”计划完 成情况	(131)

第二篇 合并财务报表

第六题 企业合并、合营的方式及其会计程序	(139)
一、企业合并的三种方式	(139)
二、不同合并方式下的会计程序	(141)
三、长期股权投资的会计处理方法	(142)
四、企业合营及其会计处理方法	(146)
第七题 控股合并的收买法	(150)

一、收买法下控股合并的会计处理·····	(151)
二、合并财务报表编制程序的概念依据·····	(153)
三、在收买法下按业主权观编制股权 取得日的合并资产负债表·····	(154)
四、在收买法下按主体观编制股权取得日的合 并资产负债表·····	(157)
五、有关问题的说明·····	(160)
第八题 控股合并的权益入股法 ·····	(162)
一、权益入股法下控股合并的会计处理·····	(162)
二、权益入股法下股权取得日合并财务报表的 编制程序·····	(163)
三、对采用权益入股法的限制·····	(166)
第九题 对合营企业的比例合并法 ·····	(171)
一、组建合营企业（共同控制实体）的会计记 录·····	(171)
二、合营企业（共同控制实体）财务报表的 合并程序——比例合并法·····	(173)
第十题 年度合并财务报表的编制——收买法 ·····	(177)
一、母公司对子公司投资及投资收益的会计处 理·····	(178)
二、按业主权观编制合并财务报表·····	(180)
三、按主体观编制合并财务报表·····	(188)
四、按业主权观与主体观编制合并财务报表的 程序对比·····	(194)
第十一题 年度合并财务报表的编制——权益入股 法 ·····	(196)
一、母公司对子公司投资及投资收益的会计处	

目录

理	(196)
二、按业主权观编制合并财务报表	(197)
三、按主体观编制合并财务报表	(200)
第十二题 合营企业财务报表的合并	(202)
一、合营者与合营企业间交易的会计处理	(202)
二、对合营企业股权投资收益的会计处理	(203)
三、采用比例合并法合并合营企业财务报表的 程序	(206)
第十三题 公司间交易及其抵消	(212)
一、抵消公司间销货及公司间利润	(213)
二、抵消公司间让售固定资产或无形资产的损益	(218)
三、抵消公司间债券交易	(223)
四、编制合并财务报表的综合例题	(230)
第十四题 编制合并财务报表的变异程序	(233)
一、母公司按成本法进行对子公司股权投资的 日常会计处理	(233)
二、会计记录中不反映公司间交易对“对子公司投 资收益”和“对子公司股权投资”的影响	(238)
三、按变异权益法编制合并财务报表	(243)
第十五题 关于编制合并财务报表的诸问题	(249)
一、提供集团合并财务报表的国际惯例	(249)
二、合并与不合并的原则	(250)
三、多层与交叉控股	(252)
四、合并财务报表信息的适当分解	(255)
五、值得探讨的诸多问题	(257)