

【第七版】



三友会计名著译丛

中译本

现代高级会计

〔美〕

约翰·拉森 著

张文贤 主译

上册

John Larsen

MODERN
ADVANCED
ACCOUNTING
SEVENTH EDITION



东北财经大学出版社

DUFEP

Dongbei University of Finance & Economics Press



McGraw-Hill 中国独家授权

三友会计名著译丛

现代高级会计

(第七版)

上册

[美]约翰·拉森 著
(南加州大学)

张文贤 主译
(复旦大学管理学院)

东北财经大学出版社

三友会计名著译丛

F230

40=2

:2

现代高级会计

(第七版)

下册

[美]约翰·拉森 著
(南加州大学)

张文贤 主译
(复旦大学管理学院)

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代高级会计/(美)拉森 (Larsen, J.) 著; 张文贤主译. —大连: 东北财经大学出版社, 1999.8 (2001.8 重印)

(三友会计名著译丛)

书名原文: Modern Advanced Accounting

ISBN 7-81044-518-9

I. 现… II. ①拉… ②张… III. 会计-高等学校-教材 IV. F23-43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 03585 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 图字 06-1998-177 号

E. John Larsen: Modern Advanced Accounting, Seventh Edition

Original English Edition Copyright © 1997 by The McGraw-Hill Companies, Inc., Original ISBN 0-070-36710-8

Simplified Chinese Translation Copyright © 1999 by Dongbei University of Finance & Economics Press

All Rights Reserved.

本书简体中文版由东北财经大学出版社在中国境内独家出版、发行, 未经出版者书面许可, 任何人均不得复制、抄袭或节录本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: chbooks@online.ln.cn

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787 毫米 × 960 毫米 1/16 印张: 66 1/4

1999 年 8 月第 1 版

2001 年 8 月第 2 次印刷

责任编辑: 刘东威 高 鹏

责任校对: 刘士平

封面设计: 冀贵收

版式设计: 刘瑞东

定价: 98.00 元 (上、下册)

世有非常之事，然后有非常之人；有非常之人，然后有非常之功。今日之中国，正处于一个伟大变革的时代。改革开放的大趋势，为每一个人都提供了施展才华的大舞台。海阔凭鱼跃，天高任鸟飞。每一个有志之士，都在跃跃欲试，以期在社会主义市场经济的大潮中一显身手，成为时代的弄潮儿。

实施科教兴国战略，迎接知识经济挑战，是国家民族的百年大计，亦即“东财出版”的大志宏图。欲以天下为己任，须先胸中有韬略。行万里路，读万卷书，在知识经济已露端倪之际，这句古训良言也被赋予了崭新的时代内涵。而书之于善读者，必有所读，有所不读，学以致用，方为不虚。于出版者而言，要精心选择，奉献精品，以使世界了解中国，中国了解世界，成就非常之事、非常之功。在世界经济日趋多元化、国际化、全球化的今天，我社经过精心筹划和多方联络，隆重推出了这套《三友会计名著译丛》。

本丛书立足于会计、审计学科，包含了世界会计领域一些标新领异的权威著作和风靡一时的经典教材，其作者皆为哈佛、斯坦福等世界一流名校的顶尖教授和权威学者，他们对各学科的前沿课题有着透彻的把握和深刻的见解，在各自的研究领域中做出了突出贡献，享有极高的声誉。他们撰写的教材在早已成型的学科基础上不断推陈出新，在核心收藏书目和专业教材排行榜中名列前茅，多次再版，被世界众多著名大学选用，具有深远的影响力。本丛书的编审委员会由我国资深会计学家、东北财经大学谷祺教授、厦门大学常勋教授和美国会计学会前会长、著名会计学家雪珀教授领衔，荟集了全球华人会计学界的精英。译者多是国内著名高校的会计学教授，他们大多使用所译教材的英文原版书授课，因而能够准确把握其精髓，用简洁明快的文字解说深奥精妙的理论问题，对读者有极强的亲和力。

它山之石，可以攻玉。我们真诚地希望，这套丛书的出版不仅可以使广大学子大开眼界，为专家学者提供可资借鉴的研究材料，更可以为决策者和管理者提供推进改革、加强管理、振兴经济的真知灼见，为中国的会计教育和会计改革做出应有的贡献。

东北财经大学出版社

1999年7月

三友会计名著译丛编审委员会

顾问:

谷 祺 (东北财经大学会计学院教授, 博士生导师)

常 勋 (厦门大学会计系教授)

Katherine Schipper (芝加哥大学教授, 博士, 美国会计学会前会长)

委员 (以姓氏笔划为序):

马君梅 (台湾东吴大学商学院院长, 教授)

王立彦 (北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师)

王光远 (厦门大学会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师)

冯淑萍 (财政部会计司司长, 中国会计准则委员会秘书长, 教授)

刘永泽 (东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士)

刘志远 (南开大学国际商学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士)

刘明辉 (东北财经大学出版社社长, 教授, 博士)

孙 铮 (上海会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

宋献中 (暨南大学管理学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士)

李志文 (美国杜兰大学商学院讲座教授兼副院长, 香港科技大学教授, 博士)

李 爽 (中央财经大学副校长, 教授, 博士生导师)

张为国 (中国证监会首席会计师, 教授, 博士, 博士生导师)

张文贤 (复旦大学管理学院会计系教授, 博士生导师)

张国梁 (香港理工大学会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师)

张龙平 (中南财经大学会计学院副院长, 教授, 博士)

张先治 (东北财经大学会计学院教授, 博士)

张俊瑞 (陕西财经学院会计学院副院长, 教授, 博士)

何顺文 (香港中文大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师)

汤谷良 (北京商学院会计系主任, 教授, 博士)

陆正飞 (南京大学国际商学院会计系主任, 教授, 博士)

陈信元 (上海财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师)

陈 敏 (天津财经学院会计系教授, 博士, 博士生导师)

周守华 (中国会计学会副秘书长, 教授, 博士)

罗 飞 (中南财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师)

郑振兴 (美国休斯敦大学教授, 博士)

夏冬林 (清华大学经济管理学院会计系主任, 教授, 博士)

秦荣生 (国家会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

徐林倩丽 (香港城市大学会计系主任, 教授, 博士)

黄世忠 (厦门天健会计师事务所主任会计师, 厦门大学教授, 博士)

蔡 春 (西南财经大学会计学院副院长, 教授, 博士)

韩季瀛 (美国纽约州立大学副教授, 博士)

薛云奎 (中国会计教授会秘书长, 上海财经大学会计学院教授, 博士)

魏明海 (中山大学管理学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

戴德明 (中国人民大学会计系教授, 博士, 博士生导师)

作者简介

约翰·拉森:美国南加州大学会计学教授。

译者简介

张文贤:复旦大学管理学院会计系教授,博士生导师。

对于书中出现频率较高而又容易混淆的名词,我们做了适当的归纳,分清其间的差别,力求在行文时统一译法,也便于读者理解,如:

code	法规
rule	规则
regulation	规则
standard	准则
bylaw	条例
laws	法律
Chief Executive Officer(CEO)	首席执行官
Chief Accounting Officer(CAO)	总会计师
Chief Financial Officer(CFO)	财务总监
accounting staff	会计人员
accounting executive	会计主管
financial executive	财务经理
management accountant	管理会计师
financial vice president	财务副总裁
controller	财务主管
treasurer	出纳

这么一本大书总算“啃”了下来,如此浩繁的工程,在短短的几个月里完成,如果靠一个人的努力,简直不敢想象!幸好我有许多得力的助手,我们心往一处想,劲往一处使,证明我们可以攻克许多难关,攀越无数险峰!

谨以此书纪念远在天国的齐默尔曼教授!

当然,我要特别感谢本书的原作者约翰·拉森教授以及北美华人会计学会前任会长、我的好朋友南加州大学的林文雄(Thomas Lin)教授,还有给了我们各种帮助的复旦大学管理学院博士生导师李若山教授、香港中文大学杨兆莱先生、麦格劳—希尔(McGraw-Hill)出版公司的新加坡总代理陈锦煌先生(Paul K. H. Tan)、复旦大学出版社经济管理编辑室主任刘子馨先生,以及东北财经大学出版社社长兼总编刘明辉教授、方红星主任等。

张文贤

1998年7月于复旦大学

李达三楼

序

《现代高级会计》第七版可以作为一学期或两个季度高级会计课程的主要教材使用,也可作为在课程中强化会计准则技术判断的主要参考资料。贯穿本书的重点是财务会计概念和这些概念在营利与非营利组织中的应用。合伙和合并公司这两种特别的会计主体以及诸如国际会计准则和分部经营等话题,都涉及了最新的会计问题。

第七版也继续强调案例研究,包含关于会计和伦理问题两方面分析性和概念性的思考,其中有些是要求学生去研究的参考资料。第七版增加了案例的数量,其中有许多要求学生超越基本会计问题而展开他们的想象。例如,案例 1—2 要求学生去评价美国注册会计师协会(AICPA)、财务经理协会(FEI)和管理会计师协会(IMA)的伦理规则的效用,从马库斯·奥里利厄斯·安东尼厄斯*的《沉思》中引出相关的内容;案例 19—4 要求在决定美国企业在法语地区分支机构的功能货币时,考虑当地的历史背景和风土人情。

与以前的版本一样,《现代高级会计》第七版包括 AICPA、FEI 和 IMA 的伦理法规,证券交易委员会(SEC)的会计和审计实施细则等非常多的摘要,以及来自公共公司财务报告的财务会计和报告举例。

第七版的新内容

第 14 章结合《政府会计准则委员会(GASB)说明第 20 号》“权益基金的会

* 马库斯·奥里利厄斯·安东尼厄斯(Marcus Aurelius Antoninus):罗马皇帝,公元 161—180 年在位。他是伟大的哲学家,早年编有《沉思》(Meditations)12 卷,该书充满中古风味(详见 Encyclopedia American, 18 卷,640 页——译者注)。

计和财务报告”和第25号“退休金养老金计划定义的财务报告”的关键条款,增加了AICPA审计和会计指南的原则要点。“非营利组织”在第15章加以反映,第20章包括财务会计准则委员会(FASB)提议的说明书条款“报告关于经营企业的非综合信息”。

另外,《现代高级会计》第七版还有下列新内容:

第2章和第3章讨论了有限责任合伙。

第2章扩展了对商誉的讨论。

第10章说明了商誉扣税的分期偿还。

第16章包含1996年破产改革法案的内容。

第18章里含有国际会计准则第11次修订版的内容。

第20章谈到了SEC关于外国证券登记法的内容。

第20章说明了SEC取消了许多以前要求的附表。

主题内容的组织

我相信,将第18章至第20章的内容组织到第5篇中,对教师和学生都是很有用的。这个安排应有助于主题内容的计划和陈述,同时我也预料这样写易于学生学习、记忆概念和目前的任务。以下是五篇内容的摘要。

第1篇:合伙和分支机构会计(第2章至第4章)

紧接着第1章伦理问题,第1篇论述了会计原理和合伙、合资企业及分支机构的运作程序。合伙(普通、有限责任和有限公司)和合资企业包含在第2章和第3章中,主要是引导学生以合伙会计经常碰到的基本概念作为会计课程的入门,然后进入更复杂的问题,如收入分配、合伙人权益的重组和清算等。第4章涉及分支机构关系和联合财务报表,提供一个逻辑的方法,为后面的七章相关企业联合和合并财务报表铺平道路。

第2篇:企业联合和合并财务报表(第5章至第11章)

第5章至第11章设计的相关话题,是使学生理解从不太复杂的企业联营会计数据和财务报表列报问题到更严密的联营后会计和列报内容。其中,第6章至第11章讨论了FASB特有的规定条款的说明书——“合并财务报表:政策和程序”。

第3篇:非营利组织会计(第12章至第15章)

通过第12章至第14章,学生将学习会计与财务报表的列报问题、政府主

体的普通基金通过其他政府类型的基金及其账群发展到权益基金和信托基金,以及它的范围广泛的年度财务报告。第 15 章没有强调专门类型的非营利组织,取而代之的是比较深入地综述了各种此类组织的会计和报告问题。

第 4 篇:信托会计(第 16 章和第 17 章)

本书第 4 篇包括的章节取名为“破产:清算和重组”与“遗产和信托”。虽然有些教师可以在他们的课程中不包括这两个传统的话题,我相信诚如人们希望的那样,将这些内容包括进去是绝对必要的。在今天的实务环境中,会计师必须帮助委托人解决破产、清算、重组及遗产和信托会计问题。

第 5 篇:国际会计(第 18 章和第 19 章)

许多复杂的内容包含在第 18 章和第 19 章国际会计中讨论。另外,着重增加了重要的和有影响的国际会计准则委员会和证券委员会等国际组织。

第 20 章包括了与上述五篇的主题内容无关的三个题目。

☞ 复习题、练习题、案例和问题

每章的结尾都提供了学习和作业材料,分为四个组:复习题、练习题、案例和问题。大多数章末材料,都由作者在班级里测试过。

复习题可以被学生用来进行自我测试和复习,并用来测验他们对每章重点的理解。

练习题的类型包括专门的要点或题目,并不要求多方面的数值计算。教师可以利用练习题去补充作业问题进行课堂讨论和考试。

案例要求分析式的推论,它含有少量数据,要求学生分析经营状况、应用会计准则、提议或评估课程作用。然而,并不要求他们准备冗长的论文作业或以别的方式大规模地处理会计数据。案例提供了一个有效的工具,鼓励学生在争论会计和伦理问题的辩论中采取独立思考的立场。

许多问题的论证概念包括在理论性探讨的章节中。大概在一门课程中不会用到三个以上的问题,因此,它为各学期的家庭作业提供了充分的选择余地。

☞ 第七版的附件

与以前版本的情况一样,《现代高级会计》第七版附有范围广泛的供学生和教师使用的发行附件项目包。

供学生使用

1. 由作者准备的供学生使用的学习指导是为了帮助学生通过提供即时反馈以测试他们的进步而设计的,其中包含每章的要点提纲,以及变化多样的客观问题、短小的练习和案例、问题解答、习题。案例放在每章学习指导的末尾,主要是为了帮助学生评估他们对主题内容的理解程度。

2. 会计工作底稿是供学生购买用来解题的。在这些工作底稿上,已经印好了机构名称、问题编号、许多标题和一些原始数据(诸如试算平衡表余额)。这样可以节省学生的时间,以便教师帮助复习。

3. 关键图表问题检核清单是为许多问题提供的。在本版《现代高级会计》中,检核清单放在正文后。提供检核清单的意图是帮助学生确认问题解答的中间结果和发现错误。

供教师使用

1. 解答手册 教材的采用者可从出版者那里得到。解答手册包含所有的复习题、练习、案例和教材中问题的解答。此外,在每一章的开头,有一段简短的描写、时间估计和每个问题的难度等级,帮助教师选择问题,即在他们的个别课程的教学,所需要的最合适的范围、程度和强度。

2. 考试问题小册子 按教科书的材料逐章编排,免费提供。其内容包含是非题和多项选择题、简答题和每章的案例,并对所有的疑问、问题和案例提供了圆满的答案。教师可选择合适的试题,通过着重讨论这些题目或章节来满足他们课程大纲的需要。

3. 教师教学指导 是用来帮助教师编制作业而设计的教学辅助材料。作者的目的是通过提供这一附件,使教师的任务更轻松一些,并让他们更加有效地利用时间,从而加速学生的学习进程。

4. 问题解答的幻灯片 可以用来解答教科书中的许多问题。幻灯片是针对许多教师想要有效地显示合适的组织和解答的模式而设计的。

鸣谢

我要向下列人士表示深深的感激:

我的爱妻凯瑟琳(Kathleen),她在计划和完成《现代高级会计》第七版的过程中给予了我无与伦比的帮助。

麦格劳—希尔(McGraw-Hill)出版公司编辑部同仁——责任编辑艾伦·萨克斯(Alan Sachs),资深生产顾问坦亚·奈伊(Tanya Nigh)和助理编辑凯蔡·皮尔

曼(Kezia Pearlman), 他们的鼓励、耐心和至高无上的敬业精神令我感动。

康曼迪(Commanday)出版服务公司的雅奎·康曼迪(Jacque Commanday), 她娴熟的复制和生产技巧为本书增色不少。

感谢财务会计准则委员会和政府会计准则委员会, 因为它们允许我使用它们的说明书、讨论备忘录、诠释和披露的草稿。所有引文使用的是财务会计准则委员会或政府会计准则委员会的版权, 其由美国康涅狄格州诺沃克(Norwalk)准许重印。另外, 全部文件的副本由财务会计准则委员会或政府会计准则委员会提供。

沃特·迪斯尼(Walt Disney)公司的下列执行主管允许我使用第 20 章选录的 1995 年沃特·迪斯尼公司的年报:

约翰·德雷尔(John Dreyer)副总裁, 负责法人团体联络;

安妮·麦格拉思(Anne McGrath)副总裁, 负责出版许可和创造性发展;

玛格丽特·阿戴梅克(Margaret Adamic), 迪斯尼出版集团合同协调人。

Quinnipiac 学院的劳伦斯·沃特伯里(Lawrence Waterbury), 仔细校对了章末的复习题、练习、案例、问题和解答。

第七版的评论家为本书提出了十分有益的批评和建议, 他们是:

皇家学院的伊斯雷尔·布卢门弗鲁克(Israel Blumenfrucht),

芝加哥州立大学的托尔·卡特(Tollie Carter),

中田纳西州立大学的威廉·J. 格拉斯蒂(William J. Grasty),

巴尔的摩大学的菲利普·J. 科布(Phillip J. Korb),

路易斯安那西北州立大学的斯蒂芬·克罗密斯(Stephen Kromis),

Assumption 学院的弗兰克·A. 马里诺(Frank A. Marino),

南佛罗里达大学的威廉·H. 帕克特(William H. Parrott),

马里兰大学的维多利亚·S. 赖默(Victoria S. Rymer),

Kennesaw 州立学院的史蒂夫·斯梅特(Steve Smalt),

Quinnipiac 学院的劳伦斯·沃特伯里(Lawrence Waterbury),

Benedictine 学院的理查德·G. 卡明斯(Richard G. Cummings)的学生朱莉·彭宁顿(Julie Pennington), 她发现了第六版上的错误。

所有上列诸君都为《现代高级会计》第七版的问世做了令人难忘的贡献。

约翰·拉森 (John Larsen)



三友会计名著译丛

书 名	作者	译者
实证会计理论	Watts	陈少华
财务呈报：会计革命	Beaver	薛云奎
会计与控制理论	Sunder	方红星
会计学精要	Burns	陆正飞
国际会计学	Choi	周晓苏
现代高级会计	Larsen	张文贤
成本会计学	Horngren	王立彦
高级管理会计	Kaplan	吕长江
决策与控制会计	Zimmerman	邱 寒
公司财务报告与分析	Hawkins	孙 铮
国际财务报告	Nexia	叶陈刚
国际会计：案例方法	Schweikart	夏冬林
管理会计与控制系统案例	Rotch	韩传模
审计概念与方法	Carmichael	刘明辉

作为美国最受欢迎的“高级财务会计”标准教材，本书多次再版。在本版中，作者秉承其一贯严谨、翔实、深入浅出的宗旨和风格，在原有的基础上，结合 AICPA、FEI、IMA 的最新规定与要求，以及会计理论研究的最新成果，对于会计领域的一些“新、高、精、尖”专题都作了详尽的阐述。

ISBN 7-81044-518-9



9 787810 445184 >

ISBN 7-81044-518-9/F · 199

定价：98.00 元（上、下册）

财经教育国际化
赤诚经管

目录

译者前言 序

第1章 高级会计的道德问题	1
1.1 财务报告和财务报告编制者的道德准则	2
附录1:管理会计师职业道德准则	7
附录2:财务经理协会道德法规	9
附录3:美国注册会计师协会职业道德规范	10
复习题	21
练习	21
案例	24

◆ 第1篇 合伙与分支机构会计

第2章 合伙企业:组织与经营	29
2.1 普通合伙企业的组织	30
2.2 普通合伙企业的收入共享计划	34
2.3 普通合伙企业所有权的变更	46
2.4 有限合伙企业	55

2.5 证券交易委员会对没有适当运用合伙企业会计准则的 强制性措施	59
复习题	59
练习	61
案例	70
问题	74
第3章 合伙企业的清算和合并及合资企业	84
3.1 合伙企业的清算	84
3.2 全部非现金资产变现后应付合伙人	86
3.3 向合伙人分期付款	97
3.4 合伙企业的合并	107
3.5 合资企业	111
3.6 证券交易委员会对没有适当运用合资企业会计准则的 强制性措施	115
复习题	116
练习	118
案例	127
问题	131
第4章 总分部会计与联合财务报表	140
4.1 证券交易委员会对总分部会计中错误做法的强制性措施	163
复习题	163
练习	164
案例	172
问题	175

◆ 第2篇 企业合并与合并财务报表

第5章 企业合并	189
5.1 企业合并:为什么和怎么做	190
5.2 企业合并的会计处理方法	193
5.3 对企业合并会计准则的评价	219
5.4 证券交易委员会对错误使用企业合并会计准则的强制性措施	221
复习题	222
练习	223

案例	237
问题	241
第6章 合并财务报表:购受日的合并财务报表	255
6.1 母公司—子公司的关系	255
6.2 购受日拥有子公司全部股份的合并	258
6.3 购受日拥有子公司部分股份的合并	268
6.4 证券交易委员会对错误使用合并财务报表会计准则的 强制性措施	283
复习题	284
练习	284
案例	296
问题	300
第7章 合并财务报表:购受后的合并财务报表	314
7.1 对完全控股子公司经营业绩的会计处理	314
7.2 对部分控股子公司经营业绩的会计处理	331
附录:成本法在部分控股子公司中的应用	348
复习题	355
练习	355
案例	367
问题	369
第8章 合并财务报表:联营型企业合并	382
8.1 企业合并日:完全控股联营型企业的合并处理	383
8.2 企业合并日之后:完全控股联营型企业的合并处理	392
8.3 企业合并日:部分控股联营型企业的合并处理	398
8.4 企业合并日之后:部分控股联营型企业的合并处理	405
8.5 不涉及损益的集团公司内部交易处理	413
复习题	418
练习	419
案例	430
问题	431
第9章 合并财务报表:集团公司内部利润和损益的处理	439
9.1 抵消或记录集团公司内部利润和损失的重要性	440
9.2 集团公司内部货物销售	440
9.3 集团公司内部固定资产的交易	447