

高级会计

Advanced Accounting

(第7版)

(7th Edition)

作者 / 保罗·M·费歇尔
威廉·J·泰勒 著
丽塔·H·程

译者 / 耿建新
陈宇学
周 芳
杜美杰 等译

高级会计

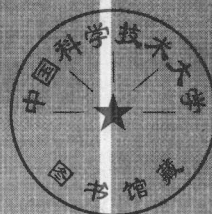
(第7版)

保罗·M·费歇尔

威廉·J·泰勒 著

丽塔·H·程

耿建新 陈宇学 周芳 杜美杰 等译



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计: 第7版/ (美) 费歇尔等著; 耿建新等译.

北京: 中国财政经济出版社, 2004.7

书名原文: Advanced Accounting (7th Edition)

ISBN 7-5005-7421-5

I. 高… II. ①费…②耿… III. 会计学

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 062850 号

版权登记号 图字: 01-2001-3072

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

889 × 1194 毫米 16 开 70.5 印张 1 486 000 字

2004 年 10 月第 1 版 2004 年 10 月涿州第 1 次印刷

印数: 1-1 500 定价: 141.00 元

ISBN 7-5005-7421-5 / F·6488

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前

言

续前版

兼容并蓄，概念清晰

本书一贯秉承把完善的理论基础与身边实用的案例结合讲述的传统，并因此在国内的高级会计教学中获得一致的好评。在第7版中，我们仍坚持了《高级会计学》一贯简洁清晰的笔风和广泛的内容涵盖，并致力于对概念的理解。为了跟上形势的发展，本版进行了扩充，主要是通过增加一些能够增进理解的部分和适时的主题和问题。

我们意识到，只有当学生能够看到理论是如何被运用时，他们才能得到最大的收获。《高级会计学》通过提供实际会计工作中常见的例子把理论和实践紧密地结合在了一起。如果学生能够把讨论的、抽象的概念形象化，并把它直接运用于某个例子，那么他对该主题的理解就大大加深了。这种对概念理解的关注甚至使得最复杂的主题都变得简单易学。本书的每章后列示的思考题可以起到对理论的强化和补充，与之配合的练习题也十分精炼，主要是针对每一章中特定的主题而设计的。这些练习成为学生在课前要完成的任务。本书的综合题——比练习题的涵盖面更广——往往是把几个事项结合在一起，并且是为课后练习设计的。在开展小组讨论时，可以使用在企业合并章节中的案例，这些案例提供了把理论分析和数字分析结合起来的开创性的思路。

学生辅导补充手册是学生自学的最佳选择，并且是《高级会计学》所特有的。作为对书中论述方法一步步地运用的完整的学习指导，补充手册加强了学生对问题的理解，帮助学生掌握书中的内容。要更多地了解关于补充手册的内容请参看第8页。

对教师和学生都十分有意义的一点是：我们非常强调本书以及辅助资料的精确性。我们通过认真细致地校对和质量控制等强有力的措施来保证内容上不出纰漏。每一个作者都对各章节的内

容仔细校对过,除此之外,还有专门的编辑浏览所有的内容以保证精确性。另外,所有的辅助资料都由具备一定资格的人员进行过复查。

兼容并蓄

第七版变动之处概要

《高级会计学》第7版在修改那些帮助学生理解的部分中体现了会计处理程序和标准的变动。本书的作者包括威斯康星州立大学的丽塔·H·程(Rita H.Cheng)和政府及非营利组织会计领域内的知名教育家密尔沃基(Milwaukee)。

本版变动之处包括:

- 扩展了股权合并方法的涵盖内容。第一章就合并与购买进行了更为深入的比较,并且分析了目前合并增加的趋势。同时还关注了通过这种方法提高经营业绩的动机。并且使用一个真实的案例来证明合并财务报告上的好处。

- 在下一年可能发生的会计和业务合并程序的变动。我们将这些变动对书中使用的现有的公认会计原则(GAAP)的处理方法的影响也进行了分析。书中使用的许多方法,例如披露少数股东权益和全部抵消集团内部利润,是财务会计准则委员会(FASB)提议批准的。

- 关于财务会计准则委员会(FASB)提议中对新合并程序的两个新的特别附录。第一个附录,第3章后的特别附录1,主要关注计量不受控制的股权(也就是现在的少数股东权益)。第8章后的特别附录2研究了控股权水平的变化以及子公司结构的变化对会计的可能影响。

- 对合并公司纳税会计处理的显著改进和更新。对于作为个别主体分别计税的合并公司,新的辅助一览表将指导工作底稿的完成。

- 改进了通行的超额确认和摊销一览表。“区域分析法”被用在了计划过程中,从而使学生可以事先判断售价是否包含了商誉、是否给予了折扣以及是否会导致递延贷项的产生。

- 简化了集团内部固定资产销售的工作底稿程序以及使用定期盘存制的集团内部存货交易的工作底稿程序。第4章中包含了

这一对学生来说更简便的方法。

- 对章末习题进行了大幅修订。增加了一些案例用来练习企业合并中可供选择的会计处理程序。这些案例体现了财务会计准则委员会 (FASB) 考虑的一些重要事项。

- 把美国与所选其他主要几个国家即在会计处理程序上的不同作了仔细比较。通过文化分组和所选会计原则对这些国家进行比较。第9章还研究了国际会计准则的制定, 并与美国现有公认会计原则 (GAAP) 进行了差异比较。外币交易的资料根据财务会计准则委员会 (FASB) 有关衍生物的征求意见稿进行了修正。

- 包含了财务会计准则公告 (SFAS) 第131号——分部报告。有关分部的财务披露结构更加简洁, 并且与内部的计量方法更加一致。本版中完整地论述了新的处理方法并给出了运用的实例。

- 包含了财务会计准则公告 (SFAS) 第128号——每股收益。我们修改了传统的、惟一的和简化的公式法, 以更清晰地解释和证明新的算法。

- 讨论了各州和地方政府关于财务报告的新规定, 其中包括政府会计准则委员会 (GASB) 为建立新的报告模式所做的努力。除了报告模式, 本版中还包括了政府会计准则委员会 (GASB) 指南中的如下内容: 养老金的会计处理、资产和负债的确认、证券交易引起的相关披露、以公允市价进行的某些投资的处理以及政府审计 (包括项目审计) 中的关键问题。

- 附录中详细介绍了我们建议的双重目的财务报告模型。第17章的最后给出了关于双重目的的惟一例子。

- 修改了在非营利等章节中财务会计准则委员会 (FASB) 第116号、第117号和第124号的有关内容。对于非营利组织, 我们使用了与政府相同的交易进行解释, 以便学生们清楚地看到我们使用方法的区别。

- 对政府和非营利组织进行了全面的修改。对内容、例证和章后的资料都作了改进, 目的是使陈述更加概念化而不是程式化, 希望能使学生们理解政府和非营利组织会计环境变化的某些特定方面。

概念清晰

本书的框架

本书对各主题灵活的编排使教授们在讲授中可以按照自己喜欢的顺序自行掌握进度。除了应当在跨国公司会计之前讲授与合并有关各章节、以有利于学生理解对外国子公司的处理外,其他各主要部分之间不存在相互依存的关系。本书的内容足够开设两门高级会计课程,但是如果只有一个学期的话,许多教授认为最好是学习有关企业合并的前四章至第六章。

本书的内容可分为以下主题:

企业合并——基础(第1~6章)

本书的一大特色就是专门用第一章讲述在直接资产买入的情况下,购买和股权联营会计处理的基本问题。这有利于我们把注意力集中在理论性的概念上,而不是合并的技巧上。这一章中最难理解的是在股权联营中股东权益的合并,为帮助学生理解我们提供了“权益转让表”。第一章还就合并与购买进行了更为深入的比较,并且分析了目前合并增加的趋势。我们使用了一个真实的案例来证明合并财务报告上的好处。

第2章到第5章讲述了编制合并利润表和合并资产负债表的基础问题。

1977年,我们介绍了两个受到学生和老师好评的一览表——超额确认和分配明细表和利润分配一览表。超额确认和分配明细表(被学生们简称为D&D表)分析了在购买中所付的价格和子公司权益之间的差额。它为以后年度的工作底稿提供了备查数据,提供了账面和公允价值之间差异的所有分配信息,并且为差异的摊销提供全部的数据。该明细表适用于各种购买情况和不同的合并理论。利润分配一览表(也就是IDS)是一套T形账户,用来在少数股东和控股股东之间分配利润。它还可以用来检查所有集团内部抵消分录是否合适。这些章节涵盖了所有注册会计师(CPA)考试的内容。第3章后的特别附录1,主要关注计量不受控制的股权(也就是现在的少数股东权益)。

还有其他可供选择的工作底稿编制方法,为什么我们选择了这种呢?首先,考虑了在子公司和母公司账上记录投资的方法。通常我们认为有两个关键点:第一,如果投资要被抵消,那么采用哪种方法并不重要;第二,在课程结束时学生必须掌握简单权益法、完整(我们称之为复杂)权益法和成本法。问题的关键是

哪种方法是初学者最容易掌握的。我们认为应当是简单权益法，因为它与子公司的权益账户是完全对称的。它简化了对子公司权益与投资账户的抵消程序。子公司权益的每一个变化都按照一定比例反映在母公司的投资账户上。因此简单权益法成为我们讲述的最主要的方法。我们还告诉学生如何实现投资从成本法到简单权益法的转换。在练习中，书中大多数的公司和大部分的综合题都使用了成本法。也就是说对那些使用简单权益法或是成本法的难题，学生们都应当用简单权益法来解决。

我们还涉及到了复杂权益法，该方法对股权投资差额进行了摊销。使用这种方法也要对投资账户进行集团内部的利润调整。因为学生们需要在得到合并工作底稿之前就对投资账户的差额和集团内部利润进行摊销，因此这种方法掌握起来有一定难度。而合并工作底稿的初衷恰恰是用来帮助我们进行抵消的。这就是说在这种方法下合并程序享受不到工作底稿带来的好处。我们是在学生精通了工作底稿和其他方法之后才讲述这一方法的。全面掌握复杂权益法变得重要，因为它可以运用于那些没有合并的重要投资。

其次，讲授高级会计学的教授还会考虑到所使用工作底稿的格式。这里有三种选择：平行（试算平衡）格式、垂直（堆叠）格式和仅列示资产负债表。同样我们三种都介绍了，但是平行格式是我们采用的主要方法。它是学生们最好掌握的。他们在初级和中级会计学中都使用过这种方法。这也是实践中最常用的方法。基于此，我们在所有主题中都用到了它。我们也提到了垂直格式，但那是在学生已经掌握了水平格式的情况下才提出的。不同方法之间在抵消分录上并没有区别，只是工作底稿的编排逻辑不同而已。为使学生掌握垂直格式，我们只编排了一个难题，以防在注册会计师（CPA）考试中考查到这方面的内容。仅列示资产负债表这种格式除了在注册会计师（CPA）考试中可能出现，平时所用不多。我们把它包括在附录中。

第6章对那些将要进入实务界的人而不是准备注册会计师（CPA）考试的人更为重要。因为这一章中包括了合并现金流量表、纳税事项以及对重大投资采用权益法核算等内容。本版对合并公司纳税事项进行了重大的改进。对于作为个别主体分别计税的合并公司，新的辅助一览表将指导工作底稿的完成。纳税是合

并过程中最复杂的一项。每一笔公司内部交易都是一项纳税分摊事项。对每一个项目都讲述纳税分摊，会令学生难以理解。我们是在学生已经完全理解没有纳税事项的工作底稿程序基础上引入纳税事项的。

企业合并——专题（第7、8章）

这两章主要讲述那些很少在实务中出现并且有10年以上没有出现在注册会计师（CPA）考试中的事项。学习这两章可以使學生更好地理解合并和股东权益的会计处理，这种学习过程是一种很有价值的体验。第7章介绍了分批购进子公司的股份、母公司对投资进行处置以及子公司优先股带来的影响。第8章涉及到子公司权益交易带来的影响，包括股票分割、发行普通股和子公司的股票回购。该章还讲述了间接或三级所有权结构和相互持股（也就是子公司也拥有母公司股票）的情况。第8章后的特别附录2研究了控股权水平的变化以及子公司结构的变化对会计的可能影响。

企业合并——特别附录

在一个学期中特别附录1和2不应当从学习计划中省去。有关可供选择的合并理论资料在概念上是非常重要的。它总结了财务会计准则委员会（FASB）1995年的征求意见稿，并且把可供选择的理论和实务进行了比较。学习它可以加深学生的理解，并使他们对可能发生的变化做好准备。总之，学生们会发现这份资料非常有趣。第一个是在第3章后，它总结了母公司理论，介绍了基于经济实体概念的两种方法。特别附录2在第8章后，它根据财务会计准则委员会（FASB）提议介绍了在合并实务中可能出现的几种变化。

特别附录3讲述融资收购的会计处理。这是一个很流行的话题，可以通过运用合并技巧很容易地掌握。学生会发现在掌握它的过程中体会到学习的乐趣，因为融资收购是一个十分普遍的企业行为，听起来很难但事实并非如此。它还迎合了学生对财务管理的兴趣。

跨国公司会计（第9~11章）

当企业的发展跨越国界时，会计原则也就会不可避免地国际

化。随着全球经济的发展,人们对更加可信赖和可比的财务信息的呼声越来越高。第9章讨论了国际会计环境,并且把几个国家的会计原则进行了对比。这一比较更加证明了各个国家会计标准协调的迫切性。我们提到了协调标准的种种方法以及涉及其中的各个组织。第10章论述了外币交易,指明了对外汇的处理技巧以及由于外汇汇率变动导致的企业风险,讨论了通过期货合约对外汇变动进行套期保值,并举例说明了对这类套期保值业务的会计处理。第11章论述外币会计报表折算的问题。我们尽可能地给出了与跨国公司会计脚注有关的例子。

特殊报告形式(第12、13章)

如果财务信息能及时传达给使用者,它的有效性会大大提升。因此,中期财务报告及其报告要求现在已经被广泛接受。第12章首先把中期界定为短于一个会计年度的期间,并在此基础上解释了中期报告所使用的特殊报告原则。特别关注了中期所得税的确定,包括对经营净损失的所得税处理。第12章还讲述了分部报告及其披露要求。我们给出了处理分部报告信息的一种工作底稿格式,以及一家大型上市公司分部报告的附注。关于分部报告的这部分内容根据新的财务会计准则委员会(FASB)公告第131号进行了更新。

第13章根据财务会计准则委员会(FASB)公告第128号综合地讨论了对每股收益的披露。我们使用辅助一览表来计算每股收益。在基础每股收益的计算层次上,学生应当掌握稀释每股收益的算法。本章还包括一个计算基础每股收益和稀释每股收益的综合例题。

合伙制企业会计(第14、15章)

第14、15章描述了一个合伙制企业从组建到清算解体的全部过程。尽管出现了新的组织形式,例如有限责任合伙制,但合伙制仍然是企业常见的组织形式。执业会计师必须意识到这种组织形式的特征以及它独特的会计核算原则。这两章详细说明了会计对利润和损失的界定、合伙人构成的变化(合伙人的增加和减少)以及合伙制清算等问题,除了会计原则,还给出了与合伙制有关的一些所得税原则。每章后的资料关注可供合伙人选择的战

略问题,例如到底是解散合伙制好还是增加新的合伙人好。

政府和非营利组织会计(第16~19章)

第16章和第17章根据最近的政府会计准则委员会(GASB)声明进行了订正。第16章完整地论述了各州和地方政府的会计计量和其他基础会计问题。我们还提到了政府会计准则委员会(GASB)公告第11号的递延项目和考虑出具一种双重目的财务报告模型。

第16章介绍了州和地方政府的特殊的会计和财务报告问题,还包括对普通基金和两个总汇账户的会计和财务报告基础问题。此处要求关注普通基金的营运资本以及对固定资产和长期负债的会计处理。

第17章介绍了对政府特殊基金的会计处理和财务报告问题。特殊基金是指那些限制其经营用途的、为长期建设项目而准备的、为购置主要固定资产而准备的或是为偿还长期负债的本金和利息而准备的基金。该章还包括对各种各样的信托基金和权益(商业类)基金的会计处理。

第18章和第19章包括修订后的财务会计准则委员会(FASB)第116号、117号和124号准则,主要是关于私立非营利医疗组织、私立大学以及医疗和福利志愿组织。对非营利组织我们使用与政府相同的交易,以便学生们清楚地看到我们使用方法的区别。准则规定了如何把一个私立非营利组织的资源划分成不受限制、暂时受限制或者是永久受限制的净资产。财务报告也基于净资产分类基础之上。新的准则似乎由基金会计向一般财务报告有所偏离。这些章要求编制现金流量表,还涉及到了1996年修订的行业审计指南。

在第18章,我们先给出了对所有非营利组织都适用的新会计处理和财务报告准则的总体框架,接下来完整地描述了公立大学的会计处理过程并给出了财务报告的例证。由于政府会计准则委员会(GASB)并没有修改对公立大学的会计处理程序,这些组织将继续沿用旧版的美国注册会计师协会(AICPA)审计指南。在这部分之后,我们介绍了根据新的财务会计准则委员会(FASB)指南对私立非营利组织的会计处理和财务报告。为了表述方便,这些例子没有按照基金结构表述。由于新的财务会计准

则委员会 (FASB) 指南没有排除基于基金的报告形式, 在附录中我们把新的准则用到了现有的基金结构中。授课教师可以选择讲授有基金或没有基金的私立大学的资料。

第 19 章讲述了医疗机构以及医疗和福利志愿组织的会计处理和财务报告。该章对每一类型的组织除了介绍 1996 年修订的美国注册会计师协会 (AICPA) 审计指南外, 还介绍了最新的财务会计准则委员会 (FASB) 的准则。在这一章中基金被当作内部控制和管理的工具, 没有按照基金的结构编制外部财务报表。就像在第 18 章中那样, 附录中对医疗机构以及医疗和福利志愿组织都给出了一个基于基金的例子。

纵观政府和非营利组织这几个章节, 内容、例子和章后资料上的改进都致力于使概念更加清晰, 而不是更加程式化。我们的目标是使学生对政府和非营利组织会计环境的变化有一个更全面的了解。

遗产信托会计 (第 20、21 章)

遗产计划信托的使用对许多事项来讲都很重要, 并且它们有独特的会计核算原则。我们对遗产计划的所得税事项进行了讨论, 以使學生能够对这部分内容能够有所了解。第 20 章给出了管理遗产或信托所需要的各种各样的会计报告。

没有一家企业能够永远保证不遭遇财务困难。第 21 章给出了遭遇这种困难时可采取的各种不同的对策, 包括债务重组、准改组、企业清算和企业重组。

辅助资料

教师用

答案手册 该手册提供了所有练习题、综合题和附录综合题的解答以及回答它们所需要的时间。在这里你将找到章节后所有练习题、综合题和附录综合题的问题和答案, 有时还会给出为什么如此回答的理由。特别是多项选择题中包括了对答案的解释和计算。

幻灯片 这套幻灯片包括空白工作底稿、所有练习题、综合题的答案和其他内容的部分答案。

试题集 这套资料我们同时提供书面和电子版, 包括每一章的多项选择题和考试综合题, 并附有答案。教师可以根据需要自

行复制这些资料。电子版的题库是基于 WINDOWS 基础上的。

EXCEL 模板 我们提供学习和答案的 EXCEL 模板。这些模板是针对书中非企业合并章节和企业合并章节中挑选出来的难题设计的。对于这几个合并章的作业,教师可以选择平行格式或垂直格式。

POWERPOINT 展示 作者设计的电子幻灯片可以帮助教师丰富课堂上对概念和实务的教学。

学生用

学生辅导补充手册 该手册可以很好地帮助学生自学。通过对书中讲述方法的一步步运用,补充手册能够帮助学生掌握书中的主要内容。该手册包括三个主要部分:课程辅导、补充资料和学习指南。课程辅导包括了第 2~8 章和第 11 章的工作底稿,并把特别附录做成活页形式,以便学生在读相关课本时结合学习。在课程辅导中还包括一些辅助的例子、图表和例证来帮助学生理解复杂的问题。补充资料包括分支机构会计和证券交易委员会 (SEC) 的背景资料。学习指南包括每一章的详细的框架和一些练习题,如判断题、多项选择题、配对题和小的综合题。在该部分的最后给出了这些练习的答案。

合并的工作底稿 第 2~8 章和第 11 章有关合并的综合题的工作底稿包括设置好的试算平衡表,这样可以节省学生的时间。这部分单独成册,经打孔处理后非常容易拆卸。课后练习后面都包括有空白工作底稿。

衷心感谢

在此我们非常感谢下面这些人的无私帮助,他们为保证本书和辅助资料的高质量做出了重要的贡献。

布鲁斯·C·布兰森 (Bruce C. Branson): 北卡罗来纳州州立大学 (North Carolina State University)

阿瑟·S·博耶特 (Arthur S. Boyett): 弗朗西斯马里恩大学 (Francis Marion University)

弗兰克·西凯利斯 (Frank Cicalese): 新泽西基恩大学 (Kean University of New Jersey)

特里萨·L·克努尔 (Teresa L. Conover): 北得克萨斯州大学 (University of North Texas)

康斯坦斯·J·克劳福德 (Constance J. Crawford): 新泽西州拉玛普学院 (Ramapo College of New Jersey)

约翰·E·埃尔希 (John E. Elsea): 北科罗拉多州大学 (University of Northern Colorado)

理查德·B·格里芬 (Richard B. Griffin): 田纳西州大学马丁分校 (University of Tennessee at Martin)

菲利普·肯特依乐 (Philip Kintzele): 中部密歇根州大学 (Central Michigan University)

科提斯·P·克朗姆 (Kurtis P. Klumb): 威斯康星州大学密尔沃基分校 (University of Wisconsin - Milwaukee)

罗伯特·M·科索博 (Robert M. Kozub): 威斯康星州大学密尔沃基分校 (University of Wisconsin - Milwaukee)

苏珊·马丁 (Susan Martin): 大河谷州立大学 (Grand Valley State University)

大卫·J·迈德福德 (David J. Medved): 底特律商业学院 (Detroit College of Business)

戴夫·尼超斯 (Dave Nichols): 密西西比州大学 (University of Mississippi)

唐纳德·佩池 (Donald Pagach): 北卡罗来纳州州立大学 (North Carolina State University)

黑博涛拉·塞米 (Heibatollah Sami): 坦普尔大学 (Temple University)

阿里·M·塞得盖特 (Ali M. Sedaghat): 马里兰劳尤拉学院 (Loyola College in Maryland)

R.B·文森 (R.B. Vinson): 德克萨斯州大学布朗斯维尔学院 (University of Texas at Brownsville)

我们感谢我们的学生助教在本书的准备和校样过程中做出的贡献, 他们是: 雪莉·斯科罗毕斯 (Shelly Skrobis)、布赖恩·索博新斯克 (Brian Sobocinski) 和亚历山大·惠勒 (Alexander Wheeler)。

保罗·M·费歇尔 (Paul M. Fischer)

威廉·J·泰勒 (William J. Taylor)

丽塔·H·程 (Rita H. Cheng)

译者序

高级会计在当今企业、事业单位的会计信息处理与输出的业务管理活动中发挥着巨大的作用。高级会计学也在会计学系列教材中占有很重要的位置。一本好的高级会计学教材应能给从事这方面工作和负有管理责任的人员很大的帮助。

这本由美国著名会计学者，威斯康星大学—密尔沃基（University of Wisconsin - Milwaukee）学院的保罗·M·费歇尔（Paul M. Fischer）教授，威廉·J·泰勒（William J. Taylor）副教授，丽塔·H·程（Rita H. Cheng）副教授合作编著的《高级会计学》教材，以其合理的结构、生动的事例、通俗的语言和全面深刻的作业习题，深入浅出、综合、系统地介绍了高级会计学的具体内容。本书主译者是有10年高级会计学授课经验的中国人民大学教师，在结合国内教学的基础上对本书有了深刻的认识，且深深地被本书的内容所吸引。如果说译者是为了介绍本书而将其翻译为中文，更不如是说有了一种要将本书全面、完美地展现给我国的高层次会计工作者、大专院校教师、会计学专业研究生的责任感。因此，在接受中国财政经济出版社的邀请来翻译这本书时，译者欣然从命，并与中国人民大学商学院会计系的博士生、硕士生一起，与中国财政经济出版社杰出的编辑们紧密合作，以自己最大的努力完成了这项艰巨的任务。

本书最大的特点是体现了当今会计界变化的最新动态，且内容全面、结构严谨。本书的第一部分以企业合并与合并会计报表为起点，对购买法与股权结合法进行

了认真细致的比较,深刻而又通俗地对股权结合法的弱点及与购买法相比的不足之处进行了剖析与讨论;这对我们深刻理解国际会计准则的变化,做好我们自己的事情无疑有巨大的帮助。本书的第二部分对跨国公司会计,主要是国际会计环境和外币业务、外币报表折算进行了分析说明;这样的内容给我们展示了美国会计界对这方面问题的看法和实际处理方式,对已加入 WTO 的中国企业有较大的启示作用。本书的第三部分是对特殊报告事项的关注,重点介绍了中期报告、分部报告和每股收益信息的揭示;在我国已经颁布相关具体会计准则的今天,可以使我们对我国的会计准则有深层次的理解。本书的第四部分是合伙会计,较为全面地展示了美国合伙企业会计的核算方式与方法;其内容也可为我国合伙企业会计核算的健全与发展提供参考。本书的第五部分是政府与非营利组织会计,分别按照政府机构和非政府资助的事业单位两个层次介绍了普通基金的核算、管理方式;在我国大力促进政府及行政事业单位会计改革的今天,掌握这些内容也很有意义。本书的最后部分是信托会计,主要介绍了遗产会计、债务重整、公司改组与清算等;这也为我们的相关会计事项提供了较好的实际操作性范例。总之,本书的内容能够与我国经济改革的现实状况合拍,认真学习本书能够实现“洋为中用”,能够在促进我国会计改革乃至经济改革方面发挥作用。

本书的另一特点是能够把完善的理论基础与身边实用的案例结合讲述,从而把对概念的理解融入到实际的会计处理业务之中,取得了将高级会计学变难为易的实际效果。正如本书的作者所说,“这种对概念理解的关注甚至使得最复杂的主题都变得简单易学”。本书在每一章、对每一个重要问题的讲述中都附有丰富、全面、具有对比性、富有启发性的案例分析和实务操作。这

样,一个个美国现实经济生活的案例被展现、剖析,一串串高级会计的处理方式被列明、处理,一组组内容既相关又有区别的处理过程被提炼、升华,一篇篇难以理解、内容枯燥的会计准则被讲明、概括。本书的作者就是这样为读者展现了具有很强的可读性、很强的实际操作性的作品。

我们还要说明的是,本书不仅对讲授内容做了精心安排,还提供了大量的思考题、练习题和综合题。这对我们全面理解美国的会计教学方式也有很大的启迪作用。

本书的翻译由中国会计学会理事、学术委员,中国人民大学商学院学术委员会主任、会计系教授、博士生导师耿建新博士负责组织,参加翻译的有杜美杰(博士)、王虹(硕士)、苏瑞娟(硕士)、周芳(博士)、陈宇学(博士)、杨鹤(博士)、蒋力(博士)、郑磊(博士)、续芹(博士)、刘素梅(高级会计师)、耿建新(博士)。在前期翻译阶段,由周芳、杜美杰进行了初步校对、修纂;在后期翻译阶段,由陈宇学、耿建新作了进一步的校对、修纂;最后由耿建新审核、定稿。由于译者水平有限,书中难免有疏漏和错误之处,恳请读者批评指正。

耿建新

2003年7月于人大宜园