

美国公认会计原则指南

第29版

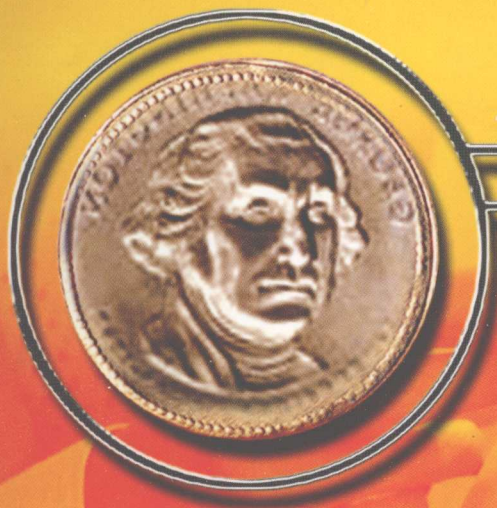


CCH

a Wolters Kluwer business

U.S. Master GAAP Guide

帮助会计师解决众多复杂的
会计核算和披露问题



[美] 比尔·D·贾纳金/著



中信出版社 CHINA PRESS

美国公认会计原则指南 (第29版)



CCH

a Wolters Kluwer business

U.S. Master GAAP Guide

[美] 比尔·D·贾纳金/著
CCH公司/编译

中信出版社
CHINA CITIC PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

美国公认会计原则指南 (第 29 版) / (美) 贾纳金著; CCH 公司编译.—2 版.

—北京: 中信出版社, 2010.1

书名原文: U.S. Master GAAP Guide

ISBN 978-7-5086-1648-3

I. 美… II. ①贾…②C… III. 会计制度—基本知识—美国 IV. F233.712

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 226846 号

美国公认会计原则指南(第 29 版)

MEIGUO GONGREN KUAIJI YUANZE ZHINAN

著 者: (美) 比尔·D·贾纳金

编 译: CCH 公司

策划推广: 中信出版社 (China CITIC Press)

出版发行: 中信出版集团股份有限公司 (北京市朝阳区和平街十三区 35 号煤炭大厦 邮编 100013)

(CITIC Publishing Group)

承 印 者: 中国农业出版社印刷厂

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印 张: 67.5 字 数: 1365 千字

版 次: 2010 年 1 月第 2 版 印 次: 2010 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5086-1648-3/F·1860

定 价: 680.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

<http://www.publish.citic.com>

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

服务热线: 010-84264000

服务传真: 010-84264033

前 言

《美国公认会计原则指南》(第 29 版)对会计研究公告(ARB)、会计原则委员会意见书(APB)、财务会计准则公报(SFAS)、财务会计准则委员会解释(FASB Interpretations)、财务会计准则委员会技术公告(FASB Technical Bulletins)、财务会计准则委员会紧急问题工作组文件(FASB EITF Abstracts)、财务会计准则委员会专业立场(FSP)、财务会计准则委员会概念公报(SFAC)、美国注册会计师协会(AICPA)的相关立场公报,以及证券交易委员会(SEC)的特定专业会计公告等文件进行了解释、应用以及/或者总结。这些文件列示于各章开头的目录部分。其解释和分析的最新更新时间为出版日。

同前几版一样,本书章节尽可能按照资产负债表项目顺序排列,上述文件依据其相关性分别列入各章节。如此编排有助于读者按主题迅速找到所有相关的当前有效文件。征求意见稿拟实施的公报解释和拟实施的专业立场在各章细目之后予以解释,而未列示于正文部分,这是因为很可能对这些文件进行大幅修改,并且也可能绝不会以公报、解释或专业立场的形式颁布。

对于意见书和公报,其解释和分析分为三个层次,即流程图(如适当)、概述和例释(如适当)。首先,流程图说明相关文件要求的主要决策过程和会计程序;其次,在概述部分对各文件的主要规定进行更为详细的讨论,但是并不涉及计算内容;最后的例释部分由深至浅说明了相关公告的计算和会计处理要求,具体的执行问题也在本部分进行了讨论。

会计从业人员可以将本书作为其解决复杂会计问题的实用指南。阅读本书中与某一具体会计原则相关的内容之前,读者最好先阅读文件原文。美国注册会计师协会、财务会计准则委员会以及证券交易委员会的原始文件是本书不可分割的部分,在处理会计核算、报告和披露事项时,应将其作为最终的权威文件。

注册会计师考生也可从本书中受益,因为很多财务会计考题与专业公告直接相关。考生需要特别关注示例中的计算和会计分录。

会计学学生往往感觉原始公告中的简单示例比较费解,很多解释也未能解决这一难题。事实证明,本书包含的信息对于会计学学生是具有高度价值的解释工具。在会计学教学中,使用本书可以减少对公告技术层面进行解释的时间,教师因而能够集中于会计概念方面的讲解。本书可以作为本科生理论和公告课程的主要教材或者补充资料。工商管理硕士学生也可从本书中的技术方面受益,因为其专业学习通常不涉及这一点。作者还发现,本书对于高级财务会计教学很有帮助,对于中级会计也是有力的补充。

作者希望,《美国公认会计原则指南》(第 29 版)能够为您提供对美国专业机构意见和公报的新见解并对其有切合实际的理解。欢迎读者提出宝贵意见和建议,以对本书进行改进和提高。请将您的意见发送至:bill.jarnagin@wichita.edu。

致 谢

作者感谢美国注册会计师协会、财务会计准则委员会以及证券交易委员会允许其使用他们的出版物，以及《注册会计师》杂志准许其重印部分流程图。财务会计准则委员会拥有其所有出版物的版权，委员会地址：401 Merritt 7, P. O. Box 5116, Norwalk, Connecticut, 06856 - 5116, U. S. A，完整文件可向财务会计准则委员会索取。美国注册会计师协会拥有其所有出版物的版权，该协会位于纽约州纽约市，完整文件可向美国注册会计师协会索取。证券交易委员会拥有其所有出版物的版权，委员会位于华盛顿特区，完整文件可向美国证券交易委员会索取。《美国公认会计原则指南》现已出了 29 版，很多人本书提供了有价值的技术支持。作者向以下人员为其大力协助表示感谢：Mary P. Arnold, Luann Bean, Luann Brenner, Fernando DaSilva, Philip L. Defliese, Mike Denning, Randall Edgar, Calvin Engler, John R. Kirk, Teresa S. Madden, Richard L. Pannell, John Martin Stokes, Ellsworth C. (Bud) Granger, Terri Hollingsworth, Sanyay Jaiswal, Macki Jarnagin, 以及加州州立大学北岭分校 Arthur C. Nieminsky 博士的学生。这些年来，塔尔萨大学和维奇托州立大学的学生们也为本书提供了宝贵信息和支持。在此，作者对这些学生一并表示感谢。

此外，对于 CCH 公司的 Tony Powell 和 Mei Wang 的相关努力表示特别感谢。

本版新增内容

本版《美国公认会计原则指南》对新的财务会计准则公报（SFAS）、财务会计准则委员会解释（FIN）、财务会计准则委员会概念公报（SFAC）、财务会计准则委员会紧急问题工作组文件（FASB EITF Abstracts）、财务会计准则委员会专业立场（FSP）、证券交易委员会专业会计公告（SAB）和自本书 2008 年版之后发布的财务会计准则委员会征求意见稿等文件进行了解释、讨论和总结。“本版新增内容”分新颁布 FASB 公报、新颁布 FASB 紧急问题工作组文件、新颁布 FASB 专业立场、新颁布 AICPA 立场公报、已颁布 FASB 征求意见稿，以及拟实施的 FASB 专业立场。

新颁布 FASB 公报

上版《美国公认会计原则指南》出版以后，FASB 颁布了第 141（R）、160 和 161 号财务会计准则公报。

第 141（R）号财务会计准则公报，“企业合并”，见第 13 章。第 141（R）号公报取代了第 141 号公报并修订了与企业合并有关的几项会计公告。第 141（R）号公报给出了企业合并的定义并说明，所有企业合并都应当采用收购法进行核算。收购法包含以下步骤：（1）确认收购实体；（2）确定收购日；（3）确认并计量可识别资产、负债和非控股权益；（4）计算商誉或廉价收购金额。收购实体是指在企业合并中获得对被收购实体的控制权的实体，收购日一般是指收购实体获得对被收购方控制权的日期。在企业合并中取得的资产、承担的负债和获得的非控股权益，应当由收购方在收购日按其公允价值计量。第 141（R）号公报就公允价值规则做出了一些豁免规定。商誉等于企业合并中所出让对价的公允价值，大于收购日所获得资产净额的公允价值的部分。如果收购日净资产的公允价值大于所出让对价的公允价值，则收购方就是在廉价收购，超额金额应报告为一项收益。

财务会计准则公报第 160 号，“合并财务报表中的非控股权益”，见第 13 章。第 160 号公报修订了第 51 号会计研究公告，以及与合并财务报表的会计与报告要求和合并财务报表中的非控股权益相关的会计准则。这些修订内容包含下列事项：合并政策与程序、合并计算的财务报表、母公司财务报表、子公司非控股权益以及解除对子公司的合并。而且，第 160 号公报也对合并财务报表提出了额外披露要求。

财务会计准则公报第 161 号，“关于衍生工具和套期交易的披露”，见第 12 章。第 161 号公报修订了第 133 号公报中有关衍生工具和套期交易的披露要求。第 161 号公报修改并增加了新的对衍生工具和套期交易的披露规定。第 133 号公报中披露要求的变化，应当可为财务报表使用者提供更多有关企业为什么和如何使用衍生工具、衍生工具如何影响财务信息以及如何根据第 133 号公报的规定和相关会计准则核算衍生工具等方面的信息。

新颁布 FASB 紧急问题工作组文件

自本书上一版发行以来，FASB 紧急问题工作组新颁布了 11 项工作组文件。工作组就某些新文件达成了一致意见，但是其他文件仍在讨论中。这 11 项工作组文件涉及多项内容，分布于本书的不同章节。此外，对现有的多项文件也进行了修改。读者查阅新文件时，请参见各章开头部分的细目或者本书索引。

新颁布 FASB 专业立场

财务会计准则委员会出台了一系列称为“财务会计准则委员会专业立场”（FSP）的文件，是根据该委员会收到的有关该委员会资料的应用方面的问题编纂的。拟实施的专业立场会挂在该委员会网页上一段时间，最终确定的专业立场则保留在该网页上。新颁布的 9 项专业立场包含在本书的第 2、6、12、13 和 15 章中。

新颁布 AICPA 立场公报

本版中每一相关章的章末，都包含了对所有的 AICPA 立场公报的总结。本版第 2 章，新增了第 07-1 号立场公报，“对《审计与会计指南——投资公司》适用范围的解释以及母公司和采用权益法的投资者对在投资公司的投资的会计处理”。

新颁布 SEC 专业会计公告

本版包含有关 SEC 专业会计公告（SAB）的信息。新增的两项专业会计公告如下：

（1）证券交易委员会专业会计公告第 109 号——用收益按公允价值记录书面贷款承诺（见第 12 章）。

（2）证券交易委员会专业会计公告第 110 号——股份支付（见第 8 章）。

未决 FASB 征求意见稿

FASB 颁布了以下征求意见稿：

- 财务担保保险合同——对财务会计准则公报第 60 号（拟实施公报）的解释。
- 金融资产转让会计——对财务会计准则公报第 140 号（拟实施公报）的修订。
- 合并财务报表：目的与政策（修订版）（拟实施公报）。
- 每股收益——对第 128 号财务会计准则公报（拟实施公报）的修订。
- 公认会计原则的层次结构（拟实施公报）。
- 非营利组织：并购中取得的商誉和其他无形资产——对第 140 号公报（拟实施公报）的修订。
- 本非营利组织：并购（拟实施公报）。
- 公认会计原则的层次结构（拟实施公报）。

包含保险合同的拟实施公报，见第 15 章。该拟实施公报解释了第 60 号公报，并说明了第 60 号公报对财务担保保险合同的适用性。该拟实施公报给出了财务担保保险合同的定义，并说明了这些合同应当使用的收入确认法。该拟实施公报也提出了额外的披露要求。

与金融资产转让相关的拟实施公报见第 15 章开头部分，它修订了第 140 号公报，并阐述及修订了如下内容：（1）企业何时对转让方因金融资产转让而保留的权益进行初始计量；（2）企业何时停止对金融资产的确认。该拟实施公报确定了企业作为合格的特殊目的实体应当具备的条件，并说明停止金融资产确认时必须分离所转让的资产。

合并财务报表征求意见稿是对 1995 年发布的征求意见稿的修订。该征求意见稿包含了合并政策和目的。第 160 号公报就该征求意见稿中包含的某些合并事项对第 51 号会计研究公告进行了修订。但是，财务会计准则委员会仍将该征求意见稿列为未决征求意见稿。该征求意见稿在第 3 章的开头部分和第 13 章进行讨论。

与每股收益相关的征求意见稿，修订了第 128 号公报中有关库藏股法的应用、以现金或股票结算合同以及转换强制可转换证券方面的规定。该拟实施公报见第 9 章开头部分。

与非营利组织的商誉和其他无形资产相关的拟实施公报，见第 5 章。该拟实施公报修订了第 142 号公报，并说明了一个非营利组织报告因并购所产生的可识别无形资产和商誉应遵循的会计与报告要求。可识别无形资产按照第 142 号公报的规定进行核算。非营利组织报告的商誉，不必进行摊销，但应进行减值测试。该拟实施公报提供了非营利组织对商誉进行减值时应使用的指南。

与非营利组织的并购相关的拟实施公报，说明了非营利组织并购的会计与报告要求，详见第 13 章。该拟实施公报取消了股权合并法，并要求非营利组织使用收购法。该拟实施公报给出了非营利组织并购的定义，并提供了有关下列事项的会计与报告指南：确定收购方和收购日、计量和确认并购中取得的资产和负债，以及确定所收到商誉和捐赠的金额。

与公认会计原则层次结构相关的征求意见稿，取代了第 69 号公报作为公认会计原则的层次结构的来源，并确定了公认会计原则和编制财务报表时使用的原则选择框架的来源。该征求意见稿见第 1 章开头部分。

拟实施 FASB 专业立场

本版《美国公认会计原则指南》付诸出版过程中，FASB 新颁布了下列拟实施专业立场（对每一项专业立场的总结，见与其相关的各章的开头部分）：

- 针对会计原则委员会意见的第 14 - a 号财务会计准则委员会专业立场——转换时可用现金结算的可转换债务工具的会计处理。
- 针对会计研究公告的第 43 - a 号财务会计准则委员会专业立场——对会计研究公告第 43 号第 4 章中存货规定的修订。

- 针对紧急问题工作组文件的第 03 - 6 - a 号财务会计准则委员会专业立场——确定在股份支付交易中授予的工具是否属于参与分红证券（见第 8、9 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 117 - a 号财务会计准则委员会专业立场——非营利组织捐赠：已实施《机构基金统一谨慎管理法案》下基金的净资产分类，以及改进的披露（见第 15 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 128 - a 号财务会计准则委员会专业立场——两级法下每股收益的计算指南（见第 9 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 132 (R) - a 号财务会计准则委员会专业立场——雇主对退休后养老金计划资产的披露（见第 11 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 142 - f 号财务会计准则委员会专业立场——无形资产的有效使用年限的确定（现为正式的专业立场；见第 5 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 144 - c 号财务会计准则委员会专业立场——获得按权益法核算的投资时，作为持有待售类证券的可计提折旧资产的分分类与会计处理（见第 4 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 154 - a 号财务会计准则委员会专业立场——量化本年度财务报表中的错报时，考虑上年度错报的影响（见第 1 章）。
- 针对财务会计准则公报的第 157 - c 号财务会计准则委员会专业立场——根据第 157 号财务会计准则公报计量负债（见第 12 章）。
- 针对立场公报的第 90 - 7 - a 号财务会计准则委员会专业立场——对 AICPA 第 90 - 7 号立场公报的修订（现为正式的专业立场；见第 1 章）。
- 针对立场公报的第 94 - 3 - a 和 AAG HCO - a 号财务会计准则委员会专业立场——对非营利组织的合并与权益法指南的综合修订（见第 15 章）。

本书付诸出版过程中新颁布的 FASB 专业立场

本书付诸出版过程中，新颁布了下列两项 FASB 专业立场：

(1) 针对立场公报的第 90 - 7 - 1 号财务会计准则委员会专业立场——对美国注册会计师协会立场公报第 90 - 7 号的修订。第 90 - 7 - 1 号专业立场解决了第 90 - 7 号公报有关企业执行该公报下重新开始报告（fresh-start reporting）的规定，与不允许这些企业提早执行这些规定的其他准则之间的矛盾。该专业立场适用于执行第 90 - 7 号立场公报下重新开始报告规定的企业，并为了废除与会计原则变更相关的第 38 段而修订了该项立场公报。

(2) 针对财务会计准则公报的第 142 - 3 号专业立场——确定无形资产的有效使用年限。第 142 - 3 号专业立场修订了第 142 号财务会计准则公报中的协议展期和续签假设，这些假设用于估计某项已确认无形资产的有效使用年限。企业应当考虑其有关类似协议展期和续签的经验，但所使用的假设应当与第 142 号公报第 11 段中说明的企业对该项资产的用途一致。企业没有经历过续签和展期的，应当考察市场参与者使用的假设，并根据企

业自身情况进行调整。该专业立场还说明，企业应当披露预计未来现金流量将如何受到企业对协议进行展期和续签的能力或意向的影响。

本书付诸出版过程中新颁布的紧急问题工作组文件

本书付诸出版过程中，新颁布了下列4项紧急问题工作组文件。现将第08-1至08-4号4个文件总结如下：

(1) 紧急问题工作组第08-1号文件——单一会计核算单位的收入确认。第08-1号文件说明了单一会计核算单位（指交付多个产品或单一一种产品的单位）进行会计核算时，使用多属性决策模型（multiple attribution model）是否可以接受的问题。因未被要求做出结论，因此，该工作组未就此得出结论。该工作组计划以后将进一步讨论该问题。

(2) 紧急问题工作组第08-2号文件——出租人对维护服务收入的确认。第08-2号文件说明以下两个问题：出租人如何确认维护服务收入；租赁协议中的维护服务支出，是否应当由第08-2号文件的规定所规范。工作组就上述第一个问题得出了以下临时性结论：应当在履行服务时使用适当的比例测评法（proportional performance method）确认收入。该临时性结论将在以后开会时讨论。工作组也讨论了第二个问题，但没有得出结论。

(3) 紧急问题工作组第08-3号文件——承租人对不退还维持保证金的会计处理。第08-3号文件说明了承租人应当将不退还维持保证金作为或有租赁费用还是作为保证金进行核算的问题。工作组就颁布征求意见稿达成的一致意见是，承租人应当将不退还维持保证金作为保证金进行核算。当根据承租人的会计政策进行维护时，将保证金资本化或费用化。

(4) 紧急问题工作组第08-4号文件——对第98-5号文件进行一致性修改的临时指南。第08-4号文件说明了因颁布第00-27号文件和第150号财务会计准则公报而修改第98-5号文件的临时指南。对第98-5号文件的一致性修订，应当通过报告所列报的最早一个会计期间期初留存收益变化的累积影响，来进行追溯调整。

本书付诸出版过程中新颁布的拟实施 FASB 专业立场

本书付诸出版过程中，新颁布了下列拟实施的专业立场：

- 针对会计研究公告的第43-a号财务会计准则委员会专业立场——对会计研究公告第43号第4章中存货规定的修订。第43-a号专业立场将修订会计研究公告第43号第4章，并要求企业使用公允价值对其交易中包含的存货进行初始和后续计量。交易类存货公允价值的变化，应计入收益。非交易类存货的会计处理要求不受该拟实施专业立场的影响。另外，也对该拟实施专业立场所规范的交易类存货提出了重要的披露规定。

要 目

- 第1章 基本财务报表 / 1
- 第2章 补充财务信息 / 87
- 第3章 流动资产与投资 / 104
- 第4章 生产性有形资产 / 161
- 第5章 无形资产（含研究与开发和计算机软件） / 233
- 第6章 税 金 / 274
- 第7章 权益（一） / 327
- 第8章 权益（二） / 441
- 第9章 每股收益 / 503
- 第10章 租 赁 / 547
- 第11章 员工福利 / 648
- 第12章 外币、衍生工具和公允价值 / 783
- 第13章 企业合并 / 873
- 第14章 中期报告 / 904
- 第15章 特殊行业 / 916
- 附录 A / 1017
- 索 引 / 1029

目 录

第 1 章 基本财务报表

会计研究公告第 43 号, 第 1 章 (1953 年) 原来的意见; 会计研究公告第 43 号, 第 2 章 (1953 年) 报表格式; 会计研究公告第 46 号 (1956 年 2 月) 盈余公积追溯的终止; 会计原则委员会第 6 号意见 (1965 年 10 月) 会计研究公告的地位; 会计原则委员会第 12 号意见 (1967 年 12 月) 1967 年意见汇编; 会计原则委员会第 20 号意见 (1971 年 7 月) 会计变更; 财务会计准则公报第 73 号 (1983 年 8 月) 铁路轨线构造会计变更的报告; 财务会计准则公报第 111 号 (1992 年 11 月) 财务会计准则委员会第 32 号公报的废止和技术性修正; 财务会计准则公报第 154 号 (2005 年 5 月) 会计变更以及差错更正	4
会计原则委员会第 22 号意见 (1972 年 4 月) 会计政策的披露	22
会计原则委员会第 9 号意见 (1966 年 12 月) 经营成果的报告; 会计原则委员会第 10 号意见 (1966 年 12 月) 1966 年意见汇编; 会计原则委员会第 30 号意见 (1973 年 6 月) 经营成果报告; 财务会计准则公报第 144 号 (2001 年 8 月) 长期资产减值或处置的会计处理	25
会计原则委员会第 9 号意见 (1966 年 12 月) 经营成果的报告; 财务会计准则公报第 16 号 (1977 年 6 月) 前期调整	36
财务会计准则公报第 57 号 (1982 年 3 月) 关联方披露	40
财务会计准则公报第 95 号 (1987 年 11 月) 现金流量表; 财务会计准则公报第 102 号 (1989 年 2 月) 现金流量表——特定企业的豁免以及取得的用于再销售的某些证券所产生现金流量的分类; 财务会计准则公报第 104 号 (1989 年 12 月) 现金流量表——特殊现金收支的净额列报及套期保值业务所产生现金流量的分类	41
财务会计准则公报第 130 号 (1997 年 6 月) 综合收益的列报	68
美国注册会计师协会立场公告总结第 82-1 号立场公告 (1982 年 10 月)	
个人财务报表	86
第 90-7 号立场公告 (1990 年 11 月) 破产法下改组企业的财务报告	86
第 93-3 号立场公告 (1993 年 3 月) 会计原则委员会公报的废止	86
第 94-6 号立场公告 (1994 年 12 月) 某些重大风险及不确定性事项的披露	86

第 2 章 补充财务信息

财务会计准则公报第 131 号 (1997 年 6 月) 企业分部及相关信息的披露; 财务会计准则公报第 135 号 (1999 年 2 月) 废止财务会计准则委员会第 75 号公报以及技术

性修正	88
财务会计准则公报第 89 号 (1986 年 12 月) 财务报告与变动价格; 财务会计准则公报第 139 号 (2000 年 6 月) 废止第 53 号财务会计准则公报以及修订第 63 号、89 号和 121 号公报	102
第 3 章 流动资产与投资	
会计研究公告第 43 号, 第 3 章 (1953 年 6 月) 营运资本; 会计研究公告第 43 号, 第 4 章 (1953 年 6 月) 存货定价; 会计原则委员会第 6 号意见 (1965 年 10 月) 会计研究公告的地位; 财务会计准则公报第 151 号 (2004 年 11 月) 存货成本	109
会计原则委员会第 18 号意见 (1971 年 3 月) 以权益法核算普通股投资; 财务会计准则公报第 94 号 (1987 年 10 月) 将全部持有多数股权的子公司进行合并 ...	117
财务会计准则公报第 115 号 (1993 年 5 月) 某些债权性和权益性证券投资的会计核算; 财务会计准则公报第 135 号 (1999 年 2 月) 财务会计准则委员会第 75 号公报的废止以及技术性修正; 财务会计准则公报第 140 号 (2000 年 9 月) 金融资产的转让与服务以及负债清偿; 财务会计准则公报第 159 号 (2007 年 2 月) 金融资产和负债的公允价值选择权	135
财务会计准则委员会技术公告第 85-4 号 (1985 年 11 月 14 日) 对购买人寿保险的会计处理	159
第 03-3 号立场公告 (2003 年 12 月) 转让中收购的特定贷款或债权性证券的会计核算	159
第 07-1 号立场公告 (2007 年 6 月) ——对《审计与会计指南——投资公司》适用范围的解释, 以及母公司和采用权益法的投资者对在投资公司的投资的会计处理	160
第 4 章 生产性有形资产	
会计研究公告第 43 号, 第 9 章 (1953 年 6 月) 折旧; 会计原则委员会第 12 号意见 (1967 年 12 月) 1967 年意见汇编	163
会计原则委员会第 29 号意见 (1973 年 5 月) 非货币性交易的会计处理; 财务会计准则公报第 153 号 (2004 年 12 月) 非货币性资产的交换	167
财务会计准则公报第 34 号 (1979 年 10 月) 利息费用的资本化; 财务会计准则公报第 42 号 (1980 年 11 月) 确定利息费用资本化的重要性; 财务会计准则公报第 58 号 (1982 年 4 月) 财务报表中包含以权益法核算的投资时, 利息费用的资本化; 财务会计准则公报第 62 号 (1982 年 6 月) 涉及免税借款和礼品及补助时, 利息费用的资本化	181
财务会计准则公报第 143 号 (2001 年 6 月) 资产报废的会计处理	210
会计原则委员会第 6 号意见 (1965 年 10 月) 会计研究公告的地位; 财务会计准则公报第 144 号 (2001 年 8 月) 长期资产减值或处置的会计核算	218

美国注册会计师协会立场公告总结	232
第5章 无形资产(含研究与开发和计算机软件)	
财务会计准则公报第2号(1974年10月)研究与开发成本的会计核算	235
财务会计准则公报第68号(1982年10月)研究与开发协议	240
财务会计准则公报第86号(1985年8月)出售、租赁或以其他方式销售的计算机 软件成本的会计处理	244
财务会计准则公报第142号(2001年6月)商誉和其他无形资产;财务会计准 则公报第145号(2002年4月)废止第4号、44号和64号公报,修订第13号公 报并更正技术性错误	259
美国注册会计师协会的立场公告总结	272
第6章 税金	
会计研究公告第43号,第10章(1953年)不动产和个人财产税	276
会计原则委员会第10号意见(1966年12月)1966年意见汇编;会计原则委员 会第2号意见(1962年12月)“投资抵免”的会计处理;会计原则委员会第4 号意见(二次修订版,1964年3月)“投资抵免”的会计处理	278
第109号财务会计准则公报(1992年2月)所得税会计	283
第7章 权益(一)	
会计研究公告第43号,第3章(1953年6月)营运资本	331
会计原则委员会第12号意见(1967年12月)1967年意见汇编;会计原则委员 会第21号意见(1971年8月)应收和应付款项的利息	332
会计原则委员会第26号意见(1972年10月)提前清偿债务;财务会计准则公 报第140号(2000年9月)金融资产转让和服务以及负债清偿的会计处理;财 务会计准则公报第145号(2002年4月)废止第4、44和64号公报,对第13号 公报的修订和技术性修正	346
财务会计准则公报第5号(1975年3月)或有事项会计;财务会计准则公报第 11号(1975年12月)或有事项会计——过渡方法;财务会计准则公报第114号 (1993年5月)债权人对贷款减值的会计处理;财务会计准则公报第118号 (1994年10月)债权人对贷款减值的会计处理——收益的确认和披露	355
财务会计准则公报第6号(1975年5月)预计将再融资的短期负债的分类	376
财务会计准则公报第15号(1977年6月)债务人和债权人的不良债务重组会 计;财务会计准则公报第114号(1993年5月)债权人对贷款减值的会计处理; 财务会计准则公报第118号(1994年10月)债权人对贷款减值的会计处理——收 益的确认和披露	383
财务会计准则公报第43号(1980年11月)带薪休假的会计处理	415
财务会计准则公报第47号(1981年3月)长期负债的披露	420
财务会计准则公报第78号(1983年12月)债权人可赎回债务的分类	428

财务会计准则公报第 146 号 (2002 年 6 月) 退出或处置成本的会计处理	431
财务会计准则委员会解释第 39 号 (1992 年 3 月) 特定合约金额的抵消; 财务会计准则委员会解释第 41 号 (1994 年 12 月) 特定回购和反向回购协议金额的抵消	435
财务会计准则委员会技术公告第 90-1 号 (1990 年 12 月 17 日) 单独定价的延长保修期和产品维修合约的会计处理	440
美国注册会计师协会立场公报总结	440
第 8 章 权益 (二)	
会计研究公告第 43 号, 第 7 章 (1953 年 6 月) 资本账户; 会计研究公告第 46 号 (1956 年 2 月) 盈余公积追溯的终止; 会计原则委员会第 6 号意见 (1965 年 10 月) 会计研究公告的地位	445
会计原则委员会第 14 号意见 (1969 年 3 月) 可转换债券与附带认股权证债券的会计处理	447
财务会计准则公报第 123 (R) 号 (2004 年 12 月) 股份支付会计	458
财务会计准则公报第 48 号 (1981 年 6 月) 销售可退回时的收入确认	486
财务会计准则公报第 49 号 (1981 年 6 月) 产品融资协议的会计处理	491
财务会计准则公报第 84 号 (1985 年 3 月) 可转换债券的引致性转换	497
财务会计准则公报第 129 号 (1997 年 2 月) 资本结构信息的披露	500
美国注册会计师协会立场公报总结	501
第 9 章 每股收益	
财务会计准则公报第 128 号 (1997 年 2 月) 每股收益; 财务会计准则公报第 150 号 (2003 年 5 月) 某些同时具有负债和权益性质的金融工具的会计处理	505
第 10 章 租 赁	
财务会计准则公报第 13 号 (1976 年 11 月) 租赁会计; 财务会计准则公报第 27 号 (1979 年 5 月) 现有的销售式租赁或直接融资租赁的续租或展期的分类; 财务会计准则公报第 28 号 (1979 年 5 月) 售后租回会计; 财务会计准则公报第 29 号 (1979 年 6 月) 或有租金的确定; 财务会计准则公报第 91 号 (1986 年 12 月) 与首次发放或取得贷款相关的不可收回费用和成本以及租赁的初始直接费用的会计处理; 财务会计准则公报第 98 号 (1988 年 5 月) 租赁会计: 涉及房地产的售后租回, 销售式房地产租赁, 租赁期的定义, 直接融资租赁的初始直接费用; 财务会计准则公报第 135 号 (1999 年 2 月) 第 75 号财务会计准则公报的废止和技术性更正; 财务会计准则公报第 145 号 (2002 年 4 月) 第 4、44 和 64 号财务会计准则公报的废止, 第 13 号财务会计准则公报的修订和技术性更正	551
财务会计准则公报第 22 号 (1978 年 6 月) 由偿还免税债务而引起的租赁合同条款的修改	640
财务会计准则公报第 23 号 (1978 年 8 月) 租赁开始日	646

第 11 章 员工福利

财务会计准则公报第 35 号 (1980 年 3 月) 固定福利养老金计划的会计和报告; 财务会计准则公报第 110 号 (1992 年 8 月) 固定福利养老金计划的投资合同的 报告	650
会计原则委员会第 12 号意见 (1967 年 12 月) 1967 年意见汇编; 财务会计准则 公报第 87 号 (1985 年 12 月) 雇主对养老金的会计处理; 财务会计准则公报第 132 号 (修订版, 2003 年 12 月) 雇主对养老金及其他退休后福利金的披露; 财 务会计准则公报第 135 号 (1999 年 2 月) 第 75 号财务会计准则公报的废止以及 技术性更正; 财务会计准则公报第 146 号 (2002 年 6 月) 与退出及清算活动相 关的成本的会计处理; 财务会计准则公报第 158 号 (2006 年 9 月) 雇主对固定 福利养老金和其他退休后计划的会计处理	665
财务会计准则公报第 88 号 (1985 年 12 月) 雇主对固定福利养老金计划的清算 与削减以及离职福利的会计处理	704
财务会计准则公报第 106 号 (1990 年 12 月) 雇主对非养老金的退休后福利的会 计处理; 财务会计准则公报第 132 (R) 号 (2003 年 12 月) 雇主对养老金及其 他退休后福利金的披露; 财务会计准则公报第 135 号 (1999 年 2 月) 第 75 号财 务会计准则公报的废止以及技术性更正; 财务会计准则公报第 158 号 (2006 年 9 月) 雇主对固定福利养老金计划和其他退休后计划的会计处理	721
财务会计准则公报第 112 号 (1992 年 11 月) 雇主对离职后福利的会计处理	776
美国注册会计师协会立场公告总结	781

第 12 章 外币、衍生工具和公允价值

会计研究公告第 43 号, 第 12 章 (1953 年 6 月) 国外经营和外汇; 财务会计准则 公报第 52 号 (1981 年 12 月) 外币折算	788
财务会计准则公报第 107 号 (1991 年 12 月) 金融工具公允价值的披露; 财务会 计准则公报第 126 号 (1996 年 12 月) 对部分非上市实体的金融工具的特定披露 要求的豁免; 财务会计准则公报第 133 号 (1998 年 6 月) 衍生工具和套期会计; 财务会计准则公报第 137 号 (1999 年 6 月) 衍生工具和套期会计——推迟第 133 号财务会计准则公报的生效日期; 财务会计准则公报第 138 号 (2000 年 6 月) 特 定衍生工具和特定套期会计; 财务会计准则公报第 145 号 (2002 年 4 月) 废止第 4、44 和 64 号财务会计准则公报, 修订第 13 号公报, 以及技术性更正; 财务会 计准则公报第 149 号 (2003 年 4 月) 对关于衍生工具和套期交易的第 133 号财务 会计准则公报的修订; 财务会计准则公报第 155 号 (2006 年 2 月) 特定混合工 具会计; 财务会计准则公报第 161 号 (2008 年 3 月) 关于衍生工具和套期交易 的披露	818
财务会计准则公报第 150 号 (2003 年 5 月) 对同时具有债务和权益性质的某些 金融工具的会计处理	850

有关衍生工具和其他金融工具的紧急问题工作组文件的总结	855
第 13 章 企业合并	
会计研究公告第 51 号 (1959 年 8 月) 合并财务报表; 财务会计准则公报第 160 号 (2007 年 12 月) 合并财务报表中的非控股权益	876
财务会计准则公报第 141 (R) 号 (2007 年 12 月) 企业合并; 财务会计准则公报第 153 号 (2004 年 12 月) 非货币性资产交换	886
第 14 章 中期报告	
会计原则委员会第 28 号意见 (1973 年 5 月) 中期财务报告; 财务会计准则公报第 154 号 (2005 年 5 月) 会计变更与差错更正	904
第 15 章 特殊行业	
会计研究公告第 43 号, 第 11 章 (1953 年 6 月) 政府合约; 会计研究公告第 45 号 (1955 年 10 月) 长期建造合约	927
财务会计准则公报第 19 号 (1977 年 12 月) 石油及天然气生产公司的财务会计与报告; 财务会计准则公报第 25 号 (1979 年 2 月) 暂停针对石油及天然气生产公司的某些会计规定; 财务会计准则公报第 69 号 (1982 年 11 月) 对石油及天然气生产作业的披露	928
财务会计准则公报第 7 号 (1975 年 6 月) 筹建阶段企业的会计与报告	930
财务会计准则公报第 45 号 (1981 年 3 月) 特许经营费收入的会计处理	934
财务会计准则公报第 50 号 (1981 年 11 月) 音乐唱片业财务报告	943
财务会计准则公报第 51 号 (1981 年 11 月) 有线电视公司财务报告	946
财务会计准则公报第 60 号 (1982 年 6 月) 保险公司的会计与报告; 财务会计准则公报第 97 号 (1987 年 12 月) 保险公司对某些长期合约以及已实现的投资出售收益和损失的会计核算; 财务会计准则公报第 113 号 (1992 年 12 月) 短期和长期合约再保险的会计与报告; 财务会计准则公报第 120 号 (1995 年 1 月) 互助人寿保险公司以及保险公司对某些长期参与分红合约的会计与报告	948
财务会计准则公报第 61 号 (1982 年 6 月) 产权文件库会计	956
财务会计准则公报第 63 号 (1982 年 6 月) 广播公司财务报告; 财务会计准则公报第 139 号 (2000 年 6 月) 废止第 53 号公报, 修订第 63 号、89 号和 121 号公报	957
财务会计准则公报第 65 号 (1982 年 9 月) 某些抵押银行业务的会计; 财务会计准则公报第 134 号 (1998 年 10 月) 抵押银行企业在持有待售的抵押贷款实施证券化之后保留的有抵押证券的会计核算	959
财务会计准则公报第 66 号 (1982 年 9 月) 房地产销售会计; 财务会计准则公报第 152 号 (2004 年 12 月) 房地产分期交易会计	963
财务会计准则公报第 67 号 (1982 年 10 月) 房地产项目的成本与初始租赁运营; 财务会计准则公报第 152 号 (2004 年 12 月) 房地产分期交易会计	970