

注册会计师

Certified Public
Accountant

China Translation & Publishing Corporation

Prentice Hall



Joel G. Siegel
Jae K. Shim
Nicky A. Dauber

中国对外翻译出版公司
普伦蒂斯·霍尔出版公司

财务会计
财务报表分析
财务计划
管理会计
量分析和模型
审计 税法

本书提供下列领域中各种问题的有效方法和技术：

注册会计师

Certified Public
Accountant

启思丛书

China Translation & Publishing Corporation

Prentice Hall

尼奇·多伯
乔尔·西格尔

杰·希姆 著

刘才星 江慧琴 译

唐春林 校

中国对外翻译出版公司

普伦蒂斯·霍尔出版公司

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师/(美)尼奇·多伯/乔尔·西格尔/杰·希姆著;
刘才星,江慧琴译. - 北京:中国对外翻译出版公司,2000.2
(启思丛书)

ISBN 7-5001-0503-7

I. 注… II. ①多… ②刘… ③江… III. 会计-基本
知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 28920 号

出版发行/中国对外翻译出版公司

地 址/北京市西城区太平桥大街 4 号

电 话/66168195

邮 编/100810

特约编辑/丁履枢

友情编辑/草婉凝

排 版/北京新知电脑印制事务所

印 刷/北京朝龙印刷厂

经 销/新华书店

规 格/850×1168 毫米 1/32

印 张/18.75

版 次/2000 年 2 月修订版

ISBN 7-5001-0503-7/F·53 定价: 36.00 元

谨将此书献给

我敬爱的母亲玛吉·多伯，

父亲马克·多伯和姐姐苏珊多伯

心爱的妻子、亲爱的朋友卡伦·J. 多伯，

心爱的妻子、打字专家罗伯塔·西格尔，

亲爱、宝贵的朋友菲利普·E. 莱文

以及

忠诚的妻子琼·希姆

鸣 谢

在这里,我们要表达我们对贝蒂·施瓦博格的深深的谢意,她为本书的编辑作出了突出的贡献。她的敬业精神和努力工作深深地打动了我们,值得赞赏。

同时也应感谢克里斯蒂娜·博格哈德有效地组织了本书的出版工作,感谢简·道格拉斯创造性的编辑建议。

经美国注册会计师协会允许本书引用了下列资料:审计与会计手册、专业准则、审计准则公告、会计与复核业务公告和 1983 年 5 月的美国注册会计师审计考试(问题 5)。这些资料的版权属于美国注册会计师协会,纽约 10036,纽约市美利坚大道 1211 号。

经财务会计准则委员会允许本书复制了财务会计准则委员会第 95 号公报“现金流量表”附录 C 中的例 1(第 44—51 页)和财务会计准则委员会第 96 号公报“所得税会计”中第 32 页的例子。这些资料的版权属于财务会计准则委员会,美国康涅狄格州 06905,斯坦福,哈里奇公司。这些资料的完整复本可以从财务会计准则委员会处得到。

前 言

对于今天繁忙的注册会计师,这是一本简便的袖珍参考书和问题解答手册。它将帮助你快速查到:

- 查找哪方面主题
- 这方面该注意什么
- 应做什么
- 如何去做

这本书将引导你遨游复杂、多变的会计世界,本书中的财务指标、指南、比率、程序、技术和经验法则,将帮助你分析、评价和解决所遇到的许多与会计有关的问题,通篇实用、快捷、全面和有用。无论是商业旅行,拜访客户,约见公司总裁,还是在你自己的办公室你均可以将之作为常备参考书随身携带。本书的内容适用于大型、中型或小型公司的内部会计师,也适用于注册会计师。本书的用途和其介绍的主题一样多种多样。

该书是一本实用参考书。它包括了解和解决下列领域中问题的有效方法和技术:

- 财务会计
- 财务报表分析
- 财务计划

- 管理会计
- 数量分析和模型
- 审计
- 税法

第一篇帮助你漫游于会计准则、财务报告的要求、披露和专门的会计主题知识的海洋,以跟上公认会计准则的发展。

第二篇探讨如何分析企业的财务“健康”状况和经营业绩,你将了解到:

- 有关分析方法,用于对公司进行评价以便确定审计测试范围,评价公司的财务可靠性和持续经营等问题
- 对目标公司进行购并的可行性
- 公司和个人财务计划的手段
- 控制风险并取得最优投资收益
- 投资分析技术
- 企业生存的可靠程度
- 退休计划和不动产规划等事项

第三篇讨论内部会计(管理会计)问题,以帮助你:

- 评价你自己公司的经营业绩、盈利能力、经济效益、经营效率、营销成绩和预算编制过程
- 运用差异分析发现问题所在
- 通过盈亏平衡分析,促使公司获得更大的利润

本书提供了有关指南,用于评价各种长、短期方案的盈利潜力和风险收益比较。另外,本书还清楚地介绍了运筹学及数学模型方法,以使会计师能够运用最新方法解决企业的经营问题。

第四篇介绍了审计计划、审计程序和审计报告。这部分讨论了获取审计证据、评价内部控制、评价财务报表和编制审计工

作底稿的手段,也讨论了财务报表复核和代编业务。本书向会计师提供了设计审计程序的简捷指南,书中所列清单可以帮助审计人员根据客户的实际情况制定审计程序。本书还引导会计师熟悉许多审计准则公报;这一部分还向会计师展示了各种审计业务报告。会计师可以根据这些标准报告,进行很小的改动,编出自己的审计报告。本书将把各种业务报告的审计准则公报条理化,更易于运用。

第五篇主要进行所得税研究。

本书内容清晰、简洁、要点突出。这是一本很有价值的参考工具书,附有指南、清单、示例、分步解释、实例以及“如何处理”等内容。将此书置于案头,经常参考和使用,你一定会成为一名知识渊博,经验丰富的会计师!

目 录

前言.....	1
---------	---

第一篇 常用公认会计原则

第一章 财务报告:损益表	3
损益表格式.....	4
综合收益.....	5
非常事项.....	5
偶发事项.....	6
停止经营业务.....	7
收入确认.....	9
特许权授予人对特许权费收入的确认	17
研究开发成本	20
每股盈余(EPS)	24
第二章 财务报告:资产负债表.....	34
资产	34
应收帐款	35
存货	37
固定资产	45

无形资产	53
保险	57
负债	61
应付公司债	61
提前清偿债务	67
估计负债	69
带薪休假的会计处理	71
雇员停职补助的会计处理	73
短期负债经重新融资转为长期负债	74
债权人可赎回的债务	75
长期采购义务的披露	75
股东权益	76
优先股	77
股本注销	78
留存收益提拨	79
库存股票	79
准重组	81
股利	83
股票分割	86
股票期权	87
附认股权证发行的公司债券	91
零星认股权证	92
第三章 财务报告:现金流量表和其它披露	94
现金流量表	94
中期报告	110
个人财务报表	115

	组建公司	119
	合伙企业	120
第四章	会计处理与披露	124
	会计变更	125
	会计原则的变更	125
	会计估计的变更	130
	报告主体的变更	131
	差错的纠正	132
	前期收益调整	133
	会计政策的披露	135
	处于创业阶段的公司	137
	呆帐重整	138
	债务人	139
	债权人	140
	分部报告	142
	票据内含利息	148
	期货合约的会计处理	151
	石油和天然气企业	155
第五章	重要的财务会计领域	156
	合并报表	156
	企业合并	159
	权益联营法	159
	购买法	165
	股票和债券投资	169
	股票投资	169
	成本法	170

权益法·····	178
债券投资·····	184
租赁·····	187
承租人·····	188
出租人·····	192
售后租回业务·····	200
分租和类似经济业务·····	201
杠杆租赁·····	202
退休金计划·····	204
给定供款退休金·····	206
给定未来支付退休金·····	207
信托受托人关于给定未来支付 退休金计划的报告·····	216
所得税会计·····	217
时间性差异·····	218
无限期转回·····	220
亏损递补的确认·····	220
递延所得税资产·····	220
外币折算和外币经济业务·····	224
折算过程·····	229
折算调整·····	230
外币经济业务·····	231
远期外汇合同·····	234
套期保值·····	235

第二篇 财务报表分析

第六章 财务报表分析	239
横向分析与纵向分析	242
资产负债表分析	243
资产	243
现金	244
应收帐款	245
存货	247
投资	249
固定资产	250
无形资产	253
递延费用	254
未入帐资产	256
负债	256
流动性评估	259
公司的偿债能力评估	262
损益表分析	265
营业活动现金流量	266
酌量性成本	267
会计政策	269
会计估计的确定程度	271
剩余收益	273
应纳税所得额	273
海外经营活动	274
停止经营活动	274

收益稳定性·····	275
经营杠杆·····	277
盈利能力指标·····	277
增长率·····	278
市场价值指标·····	278
破产预测·····	279

第三篇 管理会计

第七章 部门业绩评估·····	285
什么是责任会计, 为什么需要责任会计 ·····	286
成本中心业绩与标准成本·····	289
材料差异·····	291
人工差异·····	293
变动制造费用差异·····	295
结构差异与收益差异·····	297
弹性预算与业绩报告·····	298
利润中心与部门报告·····	301
如何衡量投资中心业绩·····	304
投资报酬率(ROI) ·····	304
剩余收益(RI) ·····	307
用投资报酬率和剩余收益进行投资决策 ·····	308
如何给产品与劳务定价·····	309
可选择的转移定价模式·····	310
预算与财务规划·····	313
第八章 项目、计划与特殊情况的分析 ·····	318

本-量-利与盈亏平衡分析·····	319
贡献毛益·····	320
目标利润与安全边际·····	324
销售组合分析·····	330
短期非常规决策·····	333
时间价值基础知识·····	341
资本预算·····	346
回收期·····	351
会计收益率(简单收益率)·····	353
净现值·····	355
内部收益率(或时间调整收益率)·····	356
获利能力指数(或超额现值指数)·····	360
有限的资本支出资金·····	361
所得税因素对资本预算决策的影响·····	363
第九章 会计中的定量分析和模型·····	367
统计分析与评价·····	367
均值·····	367
标准差·····	371
回归分析·····	373
最小二乘法·····	374
回归分析中电子表格软件的使用·····	377
趋势分析·····	378
回归统计·····	381
会计中的定量方法·····	387
决策制定·····	388
确定条件下的决策制定·····	389

不确定条件下的决策制定	389
决策矩阵	392
完善信息的期望值	393
决策树	394
线性规划与影子价格	397
影子价格(机会成本)	401
目标规划与多元目标	404
学习曲线	408
存货规划与控制	410
经济订货量(EOQ)	411
再订货点(ROP)	416
安全存货量与再订货点	418
项目评价与复核技术(PERT)	420

第四篇 审计、编制和复核财务报表

第十章 审计程序	431
内部控制制度	431
实证性测试	452
审计报告	461
标准审计报告	461
无保留意见	462
保留意见	464
拒绝表示意见	470
反对意见	472
第十一章 编制、复核和其它报告业务	474
编制财务报表	474

复核财务报表·····	479
财务报表复核报告·····	487
未来财务报表的报告·····	490
商定程序·····	501
鉴证业务·····	504
审查业务·····	506
复核业务·····	507
执行商定程序的委托业务·····	508
书面个人财务计划包含的个人财务报表 ·····	509
比较财务报表的报告·····	511
特殊报告·····	517
基本财务报表系列中的特定要素、 帐户或项目·····	519
审计财务报表遵守有关合约 或规定的报告·····	522
规定格式中包含的财务信息·····	523
第十二章 审计准则公报·····	524
审计准则公报第 1 号至审计准则 公报第 61 号 ·····	524

第五篇 税法

第十三章 税法研究·····	573
税法来源·····	573
法院制度·····	575