

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

ACCOUNTING THEORY

Seventh Edition

Conceptual Issues in a Political and Economic Environment

Harry I. Wolk James L. Dodd John J. Rozycki

三友会计名著译丛

“十一五”国家重点图书出版规划项目

会计理论

(第七版)

政治和经济环境方面的概念性议题

(美) 哈里·I. 沃尔克

詹姆斯·L. 多德 ● 著

约翰·J. 罗佐基

陈 艳 杨 洁 ● 主译

张先治 ● 主审

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



Sunyo Translation Series in Accounting Classics

ACCOUNTING THEORY

Seventh Edition

Conceptual Issues in a Political and Economic Environment

Harry I. Wolk James L. Dodd John J. Rozycki

三友会计名著译丛

“十一五”国家重点图书出版规划项目

会计理论

(第七版)

政治和经济环境方面的概念性议题

(美) 哈里·I. 沃尔克

詹姆斯·L. 多德 ● 著

约翰·J. 罗佐基

陈艳 杨洁 ● 主译

张先治 ● 主审

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连



© 东北财经大学出版社 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

会计理论: 政治和经济环境方面的概念性议题: 第7版 / (美) 沃尔克 (Wolk, H. I.), (美) 多德 (Dodd, J. L.), (美) 罗佐基 (Rozycki, J. J.) 著; 陈艳, 杨洁主译. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 10

(三友会计名著译丛)

书名原文: Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment: Seventh Edition

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0137 - 4

I. 会… II. ①沃… ②多… ③罗… ④陈… ⑤杨… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 196989 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 图字 06 - 2008 - 11 号

Copyright © 2008 by Sage Publications, Inc.

DUFEP is authorized by Sage Publications, Inc. to publish and distribute exclusively this translation edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database of retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

All rights reserved.

本书翻译版由 Sage Publications, Inc. 授权东北财经大学出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内 (不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾) 销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可, 不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 641 千字 印张: 29 3/4 插页: 1
2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 季 刘东威 鲍洪岩 责任校对: 齐 心
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0137 - 4

定价: 60.00 元



译者序

21 世纪是知识经济的时代,知识创新是知识经济的灵魂。在政治经济环境日新月异的今天,会计理论也面临着新的挑战。我们高兴地看到,在我国会计工作者的共同努力下,目前的会计理论园地已呈现出百花齐放、欣欣向荣的景象。但是,我们不得不承认,我国会计理论的研究还远远不能满足会计改革的需要,基础理论研究的薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应,具有中国特色的会计理论体系还没有真正建立起来,在许多方面显得还比较稚嫩。

西方会计理论研究具有悠久的历史,在不断演进的过程中,取得了令人瞩目、具有奠基意义的代表性的研究成果。因此借鉴国外发达国家的会计理论体系,根据我国国情尽快完善会计理论体系是摆在我们面前的一项重大课题。哈里·I. 沃尔克(Harry I. Wolk)等著名的会计学教授所著的《会计理论》一书,值得我们学习与借鉴。在其第一版问世直至如今的第七版发行,一直受到了普遍的关注,并得到了全球会计理论界的高度认可。该书以会计理论概念框架作为基本出发点,对会计理论的重大理论问题和实际问题进行了全新的诠释。这对于读者开阔视野、增长知识、启迪思维、提高分析和解决问题的能力大有裨益。

与其他会计理论专著相比,它具有以下几个特点:第一,内容丰富。本书不仅有相当丰富的资料,全面地阐述了会计理论迄今为止的演进过程和研究成果,提供了来自美国和其他国家的会计文献的广泛评论和讨论,而且涉猎的学科内容相当广泛,同时辅以真实世界的案例,可谓集知识性、思想性和趣味性为一体。第二,深入浅出,逻辑性强。在本书中,既涉及会计基础理论体系,又涉及应用领域的前沿课题,科学地处理了基础理论与应用理论的关系。第三,研究方法全面翔实、层次更高。在本书中,作者除了详细地阐述了会计研究方法的意义及种类,论述了演绎推理法与归纳推理法及其区别,深入地探讨了实证会计研究的本质以外,还借用大量的应用模型来讨论会计研究方法。第四,与时俱进、开拓创新。本书第七版的所有章节均按照新颁布的会计准则或会计文献中出现的理论新发现、新观点进行了更新,力求反映西方规范会计理论、会计准则和会计实务等方面的最新成就,并集中地探讨了美国财务会计准则和国际会计准则委员会的国际财务报告标准的趋同。

总之,本书是一部具有较高学术价值的专著,是一本非常值得一读的好书。我们相信,这部译著的出版对我国政府的准则制定、会计理论研究的深化和会计实务的发展等方面都将具有一定的参考价值。

本书由东北财经大学陈艳教授和杨洁副教授主译,张先治教授主审。翻译工作具体分工如下:前言、第1章和第2章由陈艳教授和杨洁副教授翻译;第3、4、5、6、7章由刘媛媛副教授(东北财经大学)翻译;第8、9、11、12由陈艳教授翻译;第13章由陈艳教授和季侃博士(东北财经大学)翻译;第14章由罗菲副教授(东北财经大学)翻译;第10、15、16、17、18章由董美霞博士(大连交通大学讲师)翻译。同时,孙丽霞教授,矫立芳、鲍丹、亓斐等硕士研究生参加了本书部分章节的初稿翻译工作。陈艳教授和杨洁副教授对全书进行了总体编辑和校改。

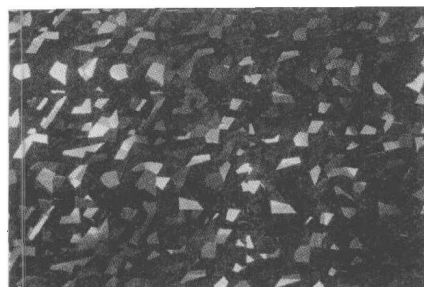
本书的译者特别感谢东北财经大学出版社,尤其感谢方红星社长、李季编辑在翻

译过程中给予的大力扶持与帮助。衷心地感谢远在海外的布鲁斯堡大学资深教授 Dennis Hwang、美国某跨国公司资深会计师 Wendy Wang 对本书翻译工作所作的贡献。感谢东北财经大学会计学院会计学系的部分研究生对本书的校对工作，并感谢在翻译工作中参考的大量文献的作者。

在第六版译著出版期间，本书得到了广大读者的极大关注。我们陆续收到了一些读者的反馈意见，并且从本书当前和以往版本的评论者那里收到了许多宝贵的评论和批评意见。第七版译著正是在充分吸收读者意见的基础上进行大量的修改和编辑而完成的，借此机会谨向关心和帮助我们的前辈、同仁及广大读者表示衷心的感谢，并希望你们能一如既往地给予关注与帮助。对翻译过程中存在的错误和不妥之处请不吝赐教，我们将不胜感激！

译者

2010 年 2 月于东财



前言

我们现在已经跨入了一个新世纪，更是一个新千年的旅程。由于先进的技术手段，当今世界日新月异，并且变得越来越小，人们几乎可以在世界任何地方快捷地通过一个电脑立即支付资金；很平常地兼并和收购不同国家的公司。一些国家现在正在迅速发展，一些国家从落寞中恢复过来，还有一些国家正形成跨国组织，如欧洲联盟（欧盟）和东南亚国家联盟（东盟）。在这个活跃多变的政治和经济环境中，会计面临着新的挑战，我们应当与时俱进。

会计和它的最终产品——财务报表——在这个充满活力的世界经济领域中发挥着极其重要的作用。2002年《萨班斯·奥克斯利法案》指出，会计界正努力使财务报表更加透明、信息更加灵通，并设法限制会计的“诡计多端”。与此同时，我们正致力于美国财务会计准则和国际会计准则委员会的国际财务报告准则的趋同。

以上事实清楚地表明，会计职业不可能把一切视为理所当然。会计职业无论是对公众或私人，还是在金融相关学科领域都将进入一个伟大的时刻。我们相信，今天的学生们能够解决很多问题并扩展我们的知识面，我们希望本书能为推动这一进程尽一点微薄之力。

第七版的目标和特征

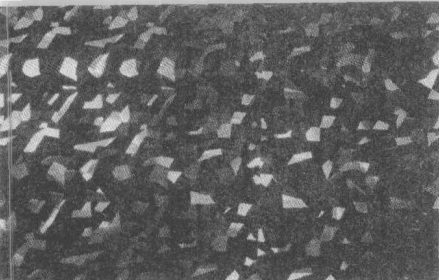
本书面向大学高年级学生或研究生，可用做一个学期的会计理论教程。就研究生而言，本书适合用做会计方向的MBA教程和用于会计方向的理科硕士研究生教育。本书也适合强调财务报表分析的金融学研究课程使用。但是，会计学 and 财务学课程也正在发生变革。例如，在我们的大学中，本书前半部分的会计理论的许多基本原理的介绍是从中级会计序列开始的。本书后半部分的个别章节将增加一些随会计学发展而产生的具体课题（我们将使用三册一套系列来学习前面提到的中级和高级会计）。

本书具有丰富的内容，不仅是课程灵活运用专业工具，而且那些用于扩展信息的脚注对于研究生水平和本科生水平的读者来说也是受益匪浅的。虽然本书第七版是专业科学的题材，但是我们尽可能使其精确和有趣。本书前半部分提供了基本理论要素的全面调查和分析，后半部分介绍了各要素在财务报表中的应用以及重大会计事项和交易。

在书中的两个部分里，我们均提供了来自美国和世界其他英语国家的会计文献的广泛评论和讨论。由于会计学 and 金融学之间的密切关系，这些讨论也反映了我们所涉足的金融学。技术要点和议题往往辅之以来自于《华尔街日报》之类的真实世界的实例，这会使读者更加深刻地理解财务会计及其应用。

本书所有章节都已更新，部分章节改动较大。特别是在第8章和第13章，我们引入了我们的姊妹学科——金融学。实际上，第8章很好地介绍了有关会计实证方面的文献及与金融学之间的关系所在。此外，许多章节还探讨了有关财务会计准则与国际财务报告准则之间的关系，第10章就集中地讨论了两者之间的趋同。

大量参考文献和脚注的列示，以及每一章最后的大量问题、随笔和案例，使研究生和本科生水平的读者能够灵活地使用本书。



致 谢

多年来，我们从本书目前和以往版本的评论者那里收到了许多宝贵的反馈、批评和评论。在《会计理论：政治和经济环境方面的概念性议题》一书众多的评论者中，我们尤其要感谢以下几位：

James Bannister, 哈特福德大学 (University of Hartford)

Patricia Carver, 贝拉明学院 (Bellarmino College)

Mike Bitter, 斯泰森大学 (Stetson University)

James Robert Duncan, 波尔州立大学 (Ball State University)

Rafik Z. Elias, DBA, CPA, 加利福尼亚州立大学 (California State University, Los Angeles)

Zane Swanson, 恩波利亚州立大学 (Emporia State University)

Bob Fahnstock, 西佛罗里达大学 (The University of West Florida)

Michael Tyler, PhD, 贝瑞大学 (Barry University)

Janey Forney, 皮德蒙特学院 (Piedmont College)

Clark M. Wheatley, PhD, CPA, 佛罗里达国际大学 (Florida International University)

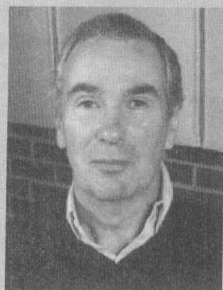
Louella Moore, 阿肯色州立大学 (Arkansas State University)

Wilcox, William, 布莱德利大学 (Bradley University)

Bob Russ, CPA, PhD, 北肯塔基大学 (Northern Kentucky University)

我们还要感谢蒙大拿州 (Montana) 的 Teresa Beed, 本书最后章节的材料均使用了她的出色的辅导书。本书第七版的作者中更换了一个人，我们要感谢肯塔基大学的 Michael G. Tearney 对本书前六个版本的贡献。接下来我们要提到的是德雷克大学 (Drake University) 的金融学教授 John J. Rozycki, 他是作者团队中的一名重要成员。还要特别感谢来自圣智 (Sage) 出版社的 Bruckner, MaryAnn Vail, Nichole Angress, Diane Foster, Tony Moore, 大家合作得非常愉快。像以往一样，我们还要感谢我们的打字员 Ginger Wheeler 从第六版到第七版一贯的出色工作。最后，我们也从本书以前的使用者和其他相关各方那里收到了许多有益的真知灼见，在此对他们的努力深表谢意。

哈里·I. 沃尔克
詹姆斯·L. 多德
约翰·J. 罗佐基



ISBN 81084-685-X
定价 58.00 元
出版时间 2010.5
(配中文翻译版)

Nobes

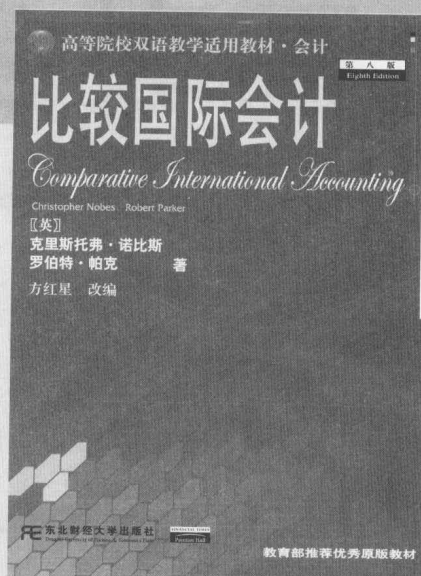
比较国际会计 (第十版)

Comparative International Accounting

本书是比较国际会计的经典著作,也是该领域最有影响、最具权威性的教科书之一,已被全球许多著名大学选作教材。

作者主要采用比较研究的方法,并借鉴法学、史学、管理学、财务学、税收学乃至自然科学等方面的理论和知识,以大量的研究材料、案例和详实的分析,客观地展示了各国的会计惯例,提示了产业财务报告差异的原因和国际协调的意义、障碍和进展。

译者 薛清梅



作者 LIBBY

(OLC)

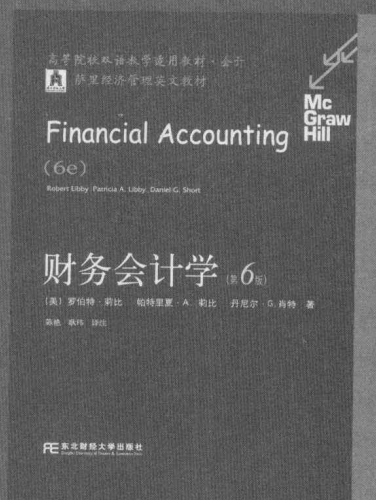
译者 陈艳

财务会计学 (第六版)

Financial Accounting

Financial Accounting
(第六版)

译者 陈艳



本书是美国市场上公认最有趣、最紧跟时代发展的会计学教科书。

本书作者致力于提升财务会计课程的相关性和趣味性,通过前沿性的科技辅助手段帮助有着不同学习习惯的学生。

教辅 PPT

ISBN 81122-759-8
定价 48.00 元
出版时间 2009.8
(配中文翻译版)

作者 hoyle

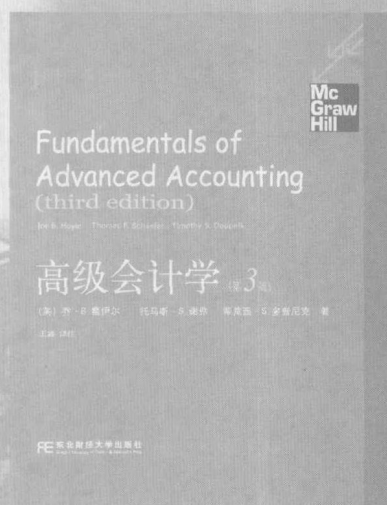
高级会计学

Fundamentals of Advanced Accounting
(OLC)

该教材的最大特点在于内容新颖，紧跟国际前沿。

作者第一时间将美国企业合并的最新进展融入到合并报表内容的讲解当中，使读者在掌握美国最新合并准则的同时，能够把握我国会计准则中有关企业合并等准则的未来发展方向。此外，《高级会计学》内容自始至终紧扣美国财务会计准则公告，使读者能够依据准则规定来理解相应知识。

教编 IMC (教师手册) TB (习题库) PPT SM (习题答案)



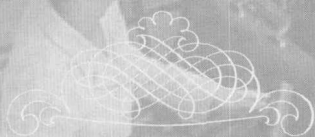
ISBN 81122-658-4

定价 46.00 元

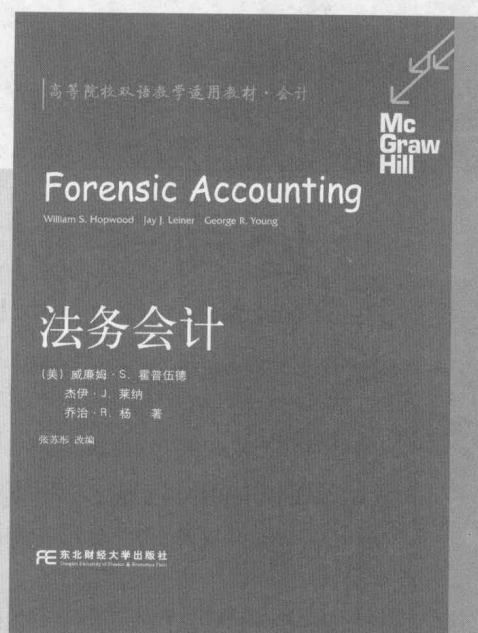
出版时间 2009.6

(配中文翻译版)

译者 王鑫



作者 Hopwood



法务会计 Forensic Accounting (OLC)

本书全面涵盖了法务会计学科所涉及各个相关领域的內容。

本书具有如下显著特点:

1. 将焦点集中在大量发生的民事或刑事会计舞弊及其相关活动上, 从虚假的商业估价和雇主舞弊到信息安全和反恐。
2. 针对非会计专业人士的需要, 提供了会计信息系统和审计学的基础性的知识内容。
3. 全面覆盖了与会计相关刑事司法系统的内容, 包括法证科学、有组织犯罪、诉讼支持和专家证人。

教辅 IM(教师手册) TB(习题库) PPT SM(习题答案)

ISBN 81122-625-6

定价 48.

出版时间

(配中文翻译)

译者 张磊

作者
Brealey



公司理财原理 (精要版)

Principles of Corporate Finance (OLC)

内容简介

三位公司理财方面的权威专家以独特的视角，完整地构建了公司理财学的基本框架。

以价值作为出发点，紧密结合公司理财实践的需求，精选了风险、资本预算实务、融资决策与市场有效性等核心内容。理论与实践并重，在论述理论的同时强调公司理财的灵活性，要求公司财务人员能够根据随时可能发生的变化对理财策略进行调整。书中包括的研究方法、研究内容及案例等，可以使读者从国外公司理财的实务中吸取有益的理财思路和方法，并应用到我国的实践中。

理查德·A. 布雷利 (Richard A. Brealey) 伦敦商学院财务金融学教授，曾任欧洲金融协会主席、美国金融协会理事。现任英国科学院院士、英格兰银行总裁特邀顾问和多家金融机构董事。

斯图尔特·C. 迈尔斯 (Stewart C. Myers) MIT 斯隆管理学院 Robert C. Merton (1970) 财务金融学教授，曾任美国金融协会主席、美国经济研究局研究协会主席。主要从事财务决策、估价方法、资本成本以及政府对商业经营活动中的财务监管问题的研究。

弗兰克林·艾伦 (Franklin Allen) 宾西法尼亚大学沃顿商学院 Nippon Life 财务金融学教授，曾任美国金融协会主席、西部金融协会主席和金融研究会主席。主要从事金融创新、资产定价泡沫、金融体系比较及金融危机问题的研究。

教辅 IM (教师手册) TB (题库) PPT

ISBN 81122-529-7

定价 64.00 元

出版时间 2009.1

(配中文翻译版)

译者 罗菲



作者 Hurt

会计信息系统

基本概念和当前问题

(OLC)

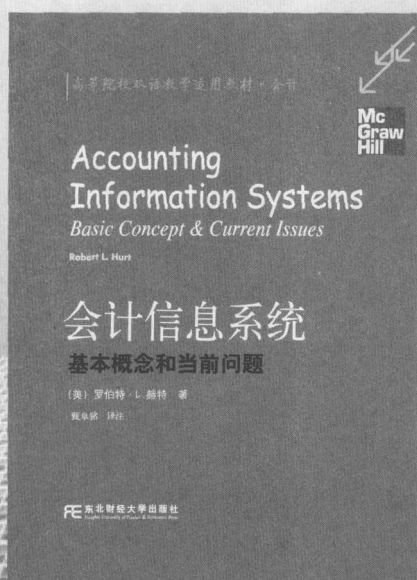
Accounting Information Systems

本书结构合理，内容组织编排灵活，是一本非常适用于本科双语教学的教材。

编辑荐语

一是与真实的企业环境和问题紧密关联，便于学生更好地理解会计信息系统在真实世界中是如何工作的。二是本书的语言轻松活泼，深入浅出地讲解技术相关的概念、观点，介绍相关词汇，以保证学生在以后的职业工作中可以使用这些词汇清晰有效地与会计人员及非会计人员就会计信息系统进行交流。

教辅 IM(教师手册) TB(习题库) PPT SM(习题答案)



译者 甄阜铭

ISBN 81122-466-5

定价 42.00 元

出版时间 2008.10

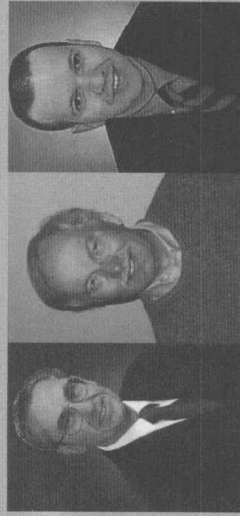
(配中文翻译版)

管理会计

Managerial Accounting

(第十二版)

(OLC)



本书是美国管理会计领域的集大成之作

该书集理论与实务于一体，将当代管理会计发展的最新成果融入其中，从企业管理的视角对管理会计课程相关的所有专题进行了较为全面的系统阐述。

作者 Garrison

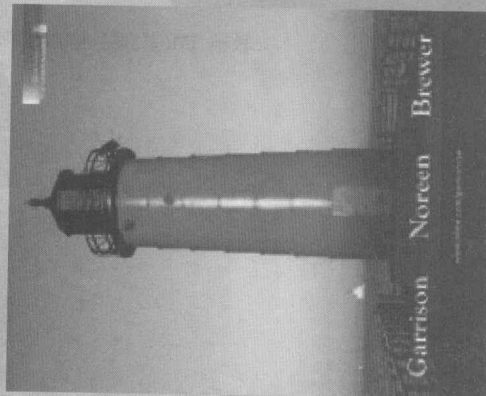


作者简介

雷·H. 加里森 (Ray H. Garrison), 美国犹他州杨百翰大学名誉教授。曾就读于杨百翰大学并在那里取得了学士和硕士学位, 之后又在印第安纳大学获得工商管理学博士学位。作为一名注册会计师, 加里森教授曾在全国性和区域性的会计师事务所中从事管理咨询工作。加里森教授在课堂教学中的创新活动为他赢得了杨百翰大学授予的 Karl G. Maeser 杰出教学奖。

埃里克·W. 诺琳 (Eric W. Noreen), 世界知名学者, 美国华盛顿大学名誉教授, 曾在欧美和亚洲的多所高校任职。诺琳曾就读于华盛顿大学并取得了学士学位, 之后又在斯坦福大学获得了工商管理学硕士和博士学位。作为一名注册会计师, 他曾被美国会计师协会授予杰出执业成就奖。

彼得·C. 布鲁尔 (Peter C. Brewer), 美国俄亥俄州迈阿密大学牛津分校会计系教授。布鲁尔教授曾就读于宾州州立大学并取得了会计学学士学位, 之后又在维基尼亚大学获得了会计学硕士学位, 在田纳西大学获得了博士学位。他是本科生管理会计学教育教学中拥有创新思维的领军人物之一, 经常出席各类专业和学术会议。



(即将推出第十三版双语版)

ISBN81122-404-7

定价 58.00 元

出版时间 2008.8

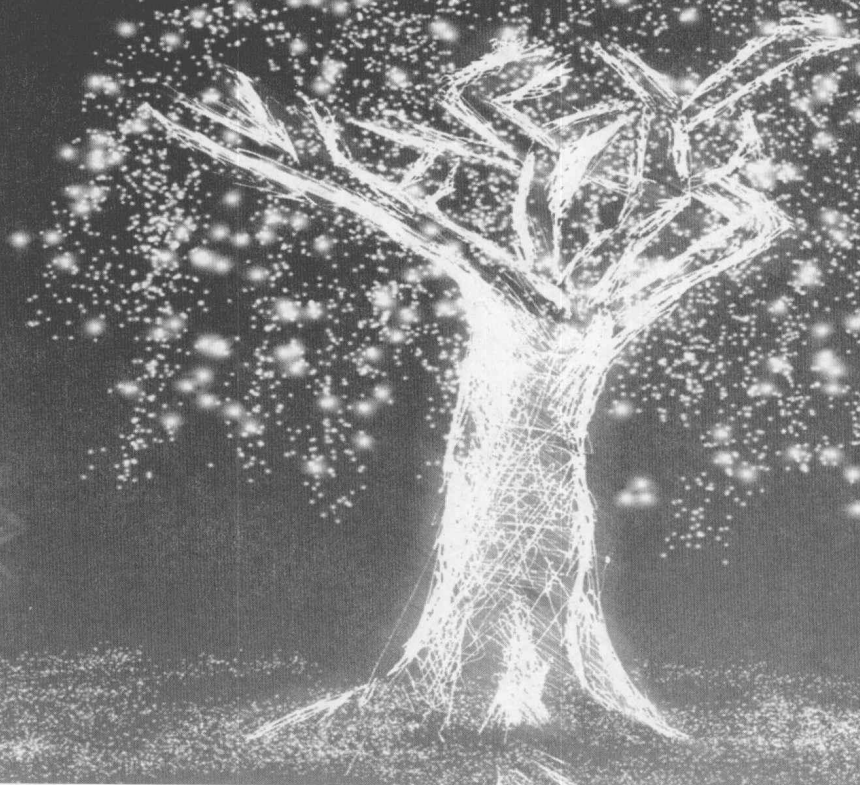
(配中文翻译版)

管理会计导论

作者

Brewer Garrison

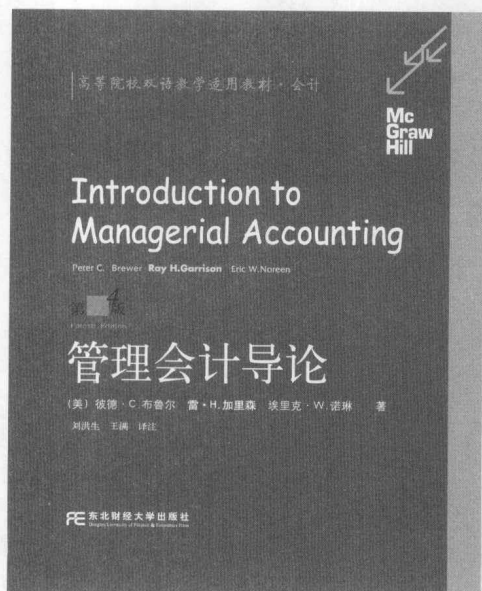
Introduction to Managerial Accounting
(OLC)
(第四版)



这是一本清晰、精炼的教科书，是《管理会计》第十二版的精简版。

包含了管理会计的各个重大问题。书中的内容足以使学生对这些重点有一个概括的了解，不存在任何使学生感到困惑的内容。

教辅 IM(教师手册)TB (习题库)PPT SM (习题答案)

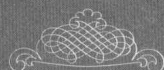


ISBN81122-404-7

定价 58.00 元

出版时间 2008.8

(配中文翻译版)



译者 刘洪生

作者 Palepu

经营分析与评价

Business Analysis and Valuation

(第四版)

编辑荐语

本书能够帮助读者分析任一企业的财务报表，从而揭示出企业的真实经营情况与价值。

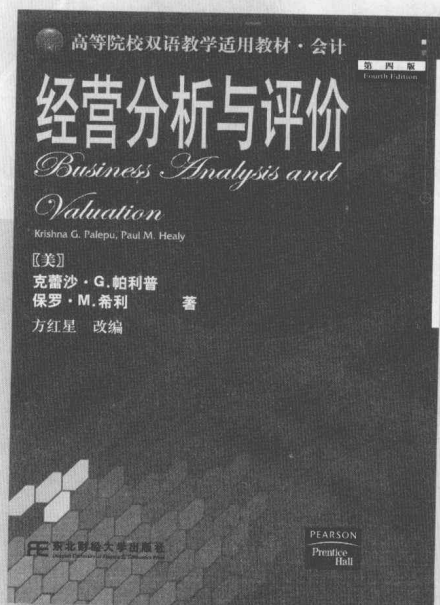
在一个不断变化的战略环境中，理解管理层提交的财务报表是否以及在多大程度上能够准确地反映企业运行的健康状况及价值是非常重要的，本书将战略经营知识整合进财务报表的分析中。

教辅 IM(教师手册) TB(习题库) PPT SM(习题答案)

ISBN 81122-282-1

定价 38.00 元

出版时间 2008.4



作者 **gIBSON**

财务报告与分析

Financial Reporting and Analysis

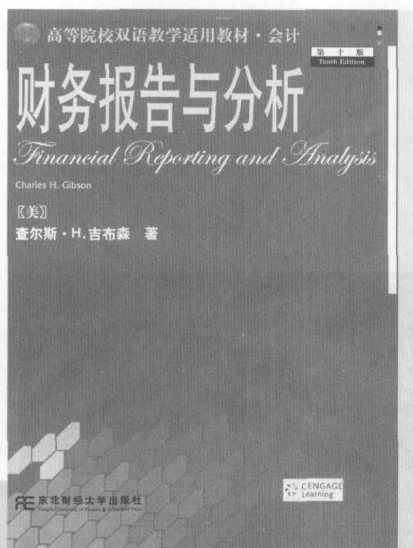
(第十版)

(附助学光盘)

本书可谓是会计与财务教学发展历史上的里程碑

它既从财务报告使用者的角度，又从财务报告编制者的角度来教授财务会计。它介绍了财务报告的“语言”及编制过程。它含有大量真实公司的年度报告。书中的大量背景材料使得毫无会计学或财务学背景的学生也能使用本教材。

教辅 IM(教师手册) TB(习题库) PPT SM(习题答案)



ISBN 81122-283-8

定价 48.00 元

出版时间 2008.4

(配中文翻译版)

译者 胡玉明