

///

顶尖财务总监前沿精品译库

The Leading Superior Translated Series of Top CFO

5

# 创造性会计

公司制定财务决策实践指南

[英] 凯文·埃莫(Kevin Amor) 艾伦·华纳(Alan Warner) 著  
焦淑艳 吕 峻 译

# CFO

Uncovering Creative Accounting  
A Business Field Guide  
to Better Financial Decisions



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

财务总监前沿精品译库

The Leading Superior Translated Series of Top CFO

5

# 创造性会计



公司制定财务决策实践指南



[英] 凯文·埃莫(Kevin Amor) 艾伦·华纳(Alan Warner) 著

焦淑艳 吕峻译

# CFO

Uncovering Creative Accounting  
A Business Field Guide  
to Better Financial Decisions

经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

**图书在版编目(CIP)数据**

创造性会计:会计公正性实践指南/(英)埃莫,华纳  
著;焦淑艳,吕峻译. —北京:经济管理出版社,2005

ISBN 7-80207-376-6

I.创... II.①埃... ②华... ③焦... ④吕... III.会  
计学 IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第053837号

**出版发行: 经济管理出版社**

北京市海淀区北蜂窝8号中雅大厦11层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京晨旭印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:刘红梅

技术编辑:晓成

责任校对:郭红生

787mm×1092mm/16

11印张 103千字

2005年8月第1版

2005年8月第1次印刷

定价:25.00元

书号:ISBN7-80207-376-6/F·360

**·版权所有 翻印必究·**

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街2号

电话:(010)68022974 邮编:100836

北京市版权局著作权合同登记：图字：01—2005—2895 号

Uncovering Creative Accounting by Kevin Amor and Alan Warner

Copyright © Pearson Education Limited 2003

First published in Great Britain in 2003

Chinese (Simplified Characters only) Trade Paperback Copyright ©  
2005 by Economy & Management Publishing House

This translation of Uncovering Creative Accounting, The Edition is  
published by arrangement with Pearson Education Limited

All rights reserved

## 摘要

本书旨在提供一种会计判断领域的一般观点，指出企业的管理者和会计师们为了达到特定目的而操纵会计结果的方法。

第一章介绍了会计原则和会计概念的一般观点，包括会计报表的用途以及损益表和资产负债表通过会计程序紧密相连的途径。

第二章包括了“真实和公允”会计的有关各方的责任以及董事、审计师和会计职业团体的角色和责任。

第三、四、五章全面介绍了通过创造性会计操纵会计利润的方法，涵盖了传统的收益“平滑”的方法，如通过存货和坏账准备等，以及相对较新而且比较热门的操纵方法，如销售装载和收入互换。

第六章和第七章讨论了有争议的资产计价问题，揭示了会计思想是如何从传统的历史成本向“公允价值”观念转变的，以及这种变化对会计判断和操纵财务成果产生的潜在影响。

第八章涉及资产负债表的另外一边——负债，讨论了安然丑闻后果中最热门的问题——债务是如何移向“表外”的。

第九章论述了“企业联合”会计中的判断和复杂性，随着

企业纷纷变成合资公司并结成战略联盟，以及传统收购与兼并的日益增多，这一问题已经变得非常重要。

第十章着眼于“后安然”时代会计的形势，并论述了未来的可能性发展。

本书穿插了许多实际发生过的创造性会计的案例，其中，那些年代已久的案例是为了说明创造性会计并不是一个新问题，而大多数的案例是在安然事件第一次成为头条新闻后的12个月内的新发现，因此，创造性会计又再次成为现在的热点问题。

本书适合于所有想了解创造性会计性质的财务管理者和非财务管理者，并特别适合于那些负责编制会计报表以及分析会计报表的人。它对每一个想了解财务计量的判断领域和想知道操纵利润的潜能的人来说，都将是有帮助的。它全面而实用的特点向管理者证明了 MTP 在为使用者提供有利而又有效的知识方面的技巧和能力。

## 感 谢

感谢海伦·加斯威特、汉纳·加斯威特、克莉丝·戈德文和  
蒂娜·韦伯在本书的准备和审定方面的大力支持。

## 缩写词列表

|       |                |
|-------|----------------|
| ASB   | 会计准则委员会        |
| CEO   | 首席执行官          |
| DTI   | 英国贸易与工业部       |
| EPS   | 每股收益           |
| FASB  | 财务会计准则委员会(美国)  |
| FIFO  | 先进先出(存货计价方法)   |
| FRC   | 财务报告委员会        |
| FRS   | 财务报告准则         |
| GAAP  | 公认会计原则(或美国的原则) |
| IAS   | 国际会计准则         |
| IASB  | 国际会计准则委员会      |
| JANE  | 非实体的联合体        |
| JV    | 合资             |
| LIFO  | 后进先出(存货计价方法)   |
| P&L   | 损益表            |
| SEC   | 证券交易委员会        |
| SFAS  | 财务会计准则公告(美国)   |
| SPE   | 特殊目标实体         |
| SSAP  | 标准会计实务公告       |
| STRGL | 全部确认的收益和损失表    |
| UITF  | 紧急问题工作组        |

## 作者简介

凯文·埃莫是英格兰和威尔士特许会计师协会成员，曾拥有一家公司，现在这家公司已经成为普华永道的一部分。他在许多审核委托中担任各种部长职务，曾花费一年的时间在百慕大群岛上专门研究离岸信托公司和保险委托人。回到英国后，他又花了 10 年的时间研究财务分割的引证。凯文是管理培训计划公众有限公司（MTP）的副主管，而且还是出版物《金融市场》中部分 MTP 管理简报丛书的作者。

艾伦·华纳是一名特许管理会计师，在到阿什里奇商学院之前曾在一家企业担任财务主管。在他成为管理培训计划公众有限公司的合伙人之前，曾做过教导主任和高级程序师。他曾就财务、管理和人力资源等问题在《时报》、《今日管理》、《人事管理》以及所有会计核心期刊上发表过大量文章。他是《股东价值分析》和《长期盈利能力定价》的合著者，这两本书都作为管理简报丛书的一部分由 Financial Times Prentice Hall 出版。此外他还写作了许多商业小说，其目的是要把一些难懂的问题融入小说，使其变得易于理解和应用。

作为管理培训合伙公司的管理培训计划公众有限公司（MTP）成立于 1987 年，并迅速发展为英国最大的特定管理培训的提供者之一。MTP 设计并提供的特定培训项目包括三个

核心领域：财务、市场营销/战略和领导能力。它有一个丰富的顾客群，包括博姿公司、英国石油公司、葛兰素史克公司、帝国化学工业公司、培生国际传媒公司、壳牌石油公司和联合利华公司等。

通过以下联系方式可以获得更多信息：

Alan Warner

MTP plc

3 Prebendal Court

Oxford Road

Aylesbury

Bucks

HP19 8EY

电话：+44 (0) 1296 423474

传真：+44 (0) 1296 393879

E-mail: [learn@mtpplc.com](mailto:learn@mtpplc.com)

## 目 录

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 摘要 .....                      | 1         |
| 感谢 .....                      | 1         |
| 缩写词列表 .....                   | 1         |
| 作者简介 .....                    | 1         |
| <b>第一章 会计——一门不精确的科学 .....</b> | <b>1</b>  |
| 一、基本概念和原则 .....               | 3         |
| 二、基础知识回顾 .....                | 4         |
| 三、损益表 .....                   | 5         |
| 四、资产负债表 .....                 | 6         |
| 五、损益表与资产负债表之间的联系 .....        | 10        |
| 六、会计的基本原则 .....               | 11        |
| 七、会计原则的应用 .....               | 14        |
| 八、实质重于形式 .....                | 14        |
| 九、公认的会计实务 .....               | 16        |
| <b>第二章 角色和责任 .....</b>        | <b>19</b> |
| 一、董事的责任 .....                 | 21        |
| 二、审计师的职责 .....                | 23        |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 三、对报表发表保留意见 .....           | 24        |
| 四、审计师的客观性 .....             | 26        |
| 五、会计政策 .....                | 28        |
| 六、会计职业团体控制 .....            | 30        |
| 七、其他披露条件 .....              | 32        |
| 八、创造性会计的性质 .....            | 33        |
| <b>第三章 你想要什么样的答案？ .....</b> | <b>35</b> |
| 一、创造性会计并不是一个新问题 .....       | 37        |
| 二、资本性支出或收益性支出 .....         | 38        |
| 三、坏账准备 .....                | 42        |
| 四、存货计价 .....                | 44        |
| 五、负债估价 .....                | 48        |
| 六、特殊项目 .....                | 49        |
| 七、冰山一角 .....                | 51        |
| <b>第四章 收入确认 .....</b>       | <b>53</b> |
| 一、销售收入的重要性 .....            | 55        |
| 二、销售何时发生？ .....             | 56        |
| 三、销售或退回 .....               | 59        |
| 四、折扣和临时降价 .....             | 60        |
| 五、长期合同和分配办法 .....           | 61        |
| 六、其他灰色区域 .....              | 63        |
| 七、委托代销 .....                | 64        |
| 八、初始费用 .....                | 64        |
| 九、软件 .....                  | 65        |

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| 十、收入交换 .....            | 67        |
| 十一、从销售额返回到成本 .....      | 68        |
| <b>第五章 成本的确定 .....</b>  | <b>69</b> |
| 一、成本的术语 .....           | 71        |
| 二、操纵成本的动机 .....         | 72        |
| 三、成本造假的范围 .....         | 74        |
| 四、原材料 .....             | 74        |
| 五、人工工资 .....            | 75        |
| 六、制造费用 .....            | 76        |
| 七、费用——可控制成本 .....       | 77        |
| 八、广告费用的入账时间 .....       | 80        |
| 九、折旧 .....              | 81        |
| 十、利息 .....              | 83        |
| 十一、税款 .....             | 85        |
| 十二、与资产名义价值的联系 .....     | 85        |
| <b>第六章 固定资产计价 .....</b> | <b>87</b> |
| 一、“计价”会计的灾难性下滑 .....    | 89        |
| 二、固定资产计价 .....          | 90        |
| 三、资产价值重估 .....          | 91        |
| 四、折旧 .....              | 93        |
| 五、减值的概念 .....           | 94        |
| 六、投资性不动产 .....          | 95        |
| 七、无形资产和商誉 .....         | 96        |
| 八、商誉的会计核算 .....         | 98        |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 九、购买的其他无形资产 .....           | 102        |
| 十、更复杂的资产 .....              | 104        |
| <b>第七章 其他资产的计价问题 .....</b>  | <b>105</b> |
| 一、货币性资产的计价 .....            | 107        |
| 二、海外实体的计价 .....             | 108        |
| 三、金融工具 .....                | 109        |
| 四、“市场到市场”的估值 .....          | 111        |
| 五、减值 .....                  | 113        |
| 六、从资产到负债 .....              | 113        |
| <b>4 第八章 负债的定义和确认 .....</b> | <b>115</b> |
| 一、资本工具 .....                | 117        |
| 二、表外融资 .....                | 119        |
| 三、安然的方法 .....               | 122        |
| 四、准备和或有负债 .....             | 124        |
| 五、企业联合的复杂性 .....            | 126        |
| <b>第九章 集团账户和企业联合 .....</b>  | <b>127</b> |
| 一、企业联合和创造性会计 .....          | 129        |
| 二、收购或合并 .....               | 130        |
| 三、少数股东权益 .....              | 131        |
| 四、关联公司 .....                | 133        |
| 五、合营企业 .....                | 135        |
| 六、合作企业 .....                | 137        |
| 七、结论 .....                  | 138        |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| <b>第十章 目前和未来 .....</b>        | <b>141</b> |
| 一、后安然时代的形势 .....              | 143        |
| 二、一种不同的分析方法 .....             | 145        |
| 三、安然事件会在英国发生吗? .....          | 146        |
| <b>附录 .....</b>               | <b>149</b> |
| 1.财务报告委员会(FRC)列出的会计职业团体 ..... | 151        |
| 2.英国会计准则 .....                | 152        |
| 3.国际会计准则 .....                | 154        |

# 第一章 会计——一门不精确的科学

|                        |    |
|------------------------|----|
| 一、基本概念和原则 .....        | 3  |
| 二、基础知识回顾 .....         | 4  |
| 三、损益表 .....            | 5  |
| 四、资产负债表 .....          | 6  |
| 五、损益表与资产负债表之间的联系 ..... | 10 |
| 六、会计的基本原则 .....        | 11 |
| 七、会计原则的应用 .....        | 14 |
| 八、实质重于形式 .....         | 14 |
| 九、公认的会计实务 .....        | 16 |

