

美国公认会计原则指南



CCH

a Wolters Kluwer business

U.S. Master GAAP Guide



[美] 比尔·D·贾纳金/著



中信出版社
CHINA CITIC PRESS

美国公认会计原则指南



CCH

a Wolters Kluwer business

U.S. Master GAAP Guide

[美] 比尔·D·贾纳金/著
CCH/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/(美) 贾纳金著; CCH 编译. —北京: 中信出版社, 2008.7

书名原文: U.S. Master GAAP Guide

ISBN 978-7-5086-1180-8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 061751 号

美国公认会计原则指南

MEIGUO GONGREN KUAJI YUANZE ZHINAN

著 者: [美] 比尔·D·贾纳金

译 者: CCH

策 划 者: 中信出版社策划中心

出版发行: 中信出版社 (北京市朝阳区和平街十三区 35 号煤炭大厦 邮编 100013)

经 销 者: 中信联合发行有限责任公司

承 印 者: 中国农业出版社印刷厂

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 66.25

字 数: 13 50 千字

版 次: 2008 年 7 月第 1 版

印 次: 2008 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5086-1180-8/F·1351

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。

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

服务热线: 010-84264000

服务传真: 010-84264377

前 言

本书对会计研究公告（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摘要（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起始以及细目部分。其解释和分析的最新更新时间为出版日。

同前版一样，本书章节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。各公报的征求意见稿和解释列示于各章细目之后，而未列示于主要部分，这是因为这些文件很可能发生重大变化，也可能不以公报或解释形式颁布。

对于意见书和公报，其解释和分析分为三个层次，即流程图、概述和例释。首先，以流程图列示相关文件下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各文件的计算和会计处理要求，特殊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指南。阅读本书中与特定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、报告和披露事宜时，应将其作为最终的权威参考文件。

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文件直接相关。考生需要特别关注示例中的计算和会计分录。

会计学学生往往对官方原文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文件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理论和官方文件教育的主要或者补充教材。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》能够为您提供对美国专业机构意见和公报的新见解和实务认识，并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

作者对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为发布众多文件所做努力，以及为《注册会计师》准许其直接引用部分流程图表示感谢。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，委员会位于华盛顿州，完整文件可向美国注册会计师协会索取。《美国公认会计原则指南》现已是第 27 版，很多人认为本书为其提供了技术支持。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 Joy Evangeline Bramble 和 Nancy Chapman 的相关努力表示感谢。

本版新增内容

本版《美国公认会计原则指南》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摘要（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。“本版新增内容”分新颁布 FASB 公报、新颁布 FASB 紧急问题工作组摘要、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，以及本版发行时颁布的 FASB 专业立场、拟实施 FASB 专业立场、FASB 解释和紧急问题工作组摘要。

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 154 至 156 号财务会计准则公报。

第 156 号财务会计准则公报（SFAS No. 156），“金融资产交易的会计”，对第 140 号公报中的交易资产和交易负债内容进行了修订。何时报告一项交易资产或者交易负债，第 156 号公报进行了规定，并指出，交易资产或者交易负债应以公允价值进行计量。对于其后续计量，实体可以选择摊销法或者公允价值计量法。

第 155 号财务会计准则公报（SFAS No. 155），“特定混合工具会计”，见本书第 12、15 章。第 155 号公报对第 133、140 号公报进行了修订。对于第 133 号公报，第 155 号公报修订了其中的混合工具会计内容——当混合工具包含嵌入式衍生工具时，允许以公允价值进行重新计量。此外，还删除了第 133 号公报的执行文件 DI，因此，证券化金融工具中所包含的有利权益不再由第 133 号公报所规范。

第 154 号财务会计准则公报（SFAS No. 154），“会计变更与差错更正”，见本书第 1、14 章。第 154 号公报取代了会计原则委员会第 20 号意见书和第 3 号公报，并对其他几项会计准则进行了修订。第 154 号公报对会计原则的变更、会计估计的变更、报告主体的变更以及差错更正的会计和报告进行了规定。第 154 号公报沿用了第 20 号意见书对会计估计变更和差错更正的处理规定。第 154 号公报的主要变化在于会计原则的变更。此外，非金融资产的折旧、摊销和折耗方法的变更不再作为会计原则的变更，而是作为由会计原则变更引起的会计估计变更进行处理（第 20 段）。如果可行，对会计原则变更应采用追溯调整法进行处理，即对以前所有会计期间进行调整。每颁布一项新会计准则，都会规定相应的转换要求，企业应执行该转换要求。如果新准则未做转换规定，就应按照第 154 号公报

执行追溯调整法。

新颁布 FASB 紧急问题工作组摘要

自本书的 2006 版发行以来，FASB 紧急问题工作组新颁布了 13 项工作组摘要。对于某些新事项，工作组已达成一致意见；但是对于其他某些事项，尚未达成一致意见。这 13 项工作组摘要涉及多项内容，分布于本书的不同章节。此外，现有的多项摘要文件也发生了变动。读者查阅新摘要时，请参见各章细目、索引或者“本版新增内容”。

新颁布 FASB 专业立场

本版包含了 19 项新颁布的 FASB 专业立场，参见第 1、3、4、7、8、10、12 章以及“本版新增内容”。

新颁布 AICPA 立场公报

本版中，对所有的 AICPA 立场公报进行了总结。另外，新增的是第 05 - 1 号立场公报，“修订和交换保险合同时，保险公司对相关递延购买成本的会计核算”，详见本版第 15 章最后部分的总结。

已颁布 FASB 征求意见稿

FASB 颁布了以下征求意见稿：

- 合并财务报表：目的与政策（修订版）（拟实施公报）。该稿对 1995 年颁布的征求意见稿进行了修订，涉及合并目的与政策，详见本版第 3、13 章。
- 具有债务或权益特征或者同时具有两者特征的金融工具的会计处理（拟实施公报）。该稿将取消会计原则委员会第 14 号意见书以及其他若干项会计准则，这些文件都是关于具有债务或权益特征或者同时具有两者特征的金融工具的，详见本版第 8 章。第 150 号财务会计准则公报也对该稿涉及的部分事项进行了讨论，第 150 号公报详见第 12 章。第 150 号公报仅涉及同时具有债务和权益特征的特定金融工具。
- 拟对 FASB 第 6 号概念公报进行修订，以修改负债的定义（拟实施公报）。该稿将对负债定义进行修订，修订后的负债将包括不产生所有权益的特定权益工具。详见第 15 章。
- 每股收益——对第 128 号财务会计准则公报的修订（拟实施公报）。该稿对第 128 号公报进行了修订，涉及内容包括库藏股法的应用、现金或股票期权合同的结算、强制性转换证券的转换。详见第 9 章。
- 公允价值计量（拟实施公报）。当其他会计准则要求以公允价值计量时，该稿对金融资产和负债以及非金融资产和负债的公允价值计量提供了指南。详见第 1、12 章。

- 公认会计原则的层次结构（拟实施公报）。该稿取代了第 69 号审计准则公报，说明了公认会计原则的层次结构，确认了公认会计原则的来源以及财务报表编制原则的框架。详见第 1 章。
- 雇主对固定福利养老金和其他退休后计划的会计处理——对第 87、88、106、132 号财务会计准则公报（修订版）的修订（拟实施公报）。该稿对第 87、88、106、132 号公报（修订版）进行了修订，要求在财务报表中报告养老金和退休后计划的基金盈余或不足。将未摊销项目〔如前期服务成本（贷方）和精算收益〕计入其他综合收益；当该项目用于养老金或退休后成本计算时，不再计入其他综合收益。对于未摊销过渡性资产或负债，调整年初留存收益。详见第 11 章。
- 选择以公允价值计量金融资产与金融负债——包括对第 115 号财务会计准则公报的修订（拟实施公报）。该稿与公允价值的选择相关，允许实体对特定的金融资产和负债应用公允价值会计。如果实体选择按公允价值列报，则选定资产和负债的初始及后续计量均应以公允价值列报。初始计量后发生的公允价值变动，应就各个合同逐个分析确定，并报告为一项损益。详见第 1、3、12 章。
- 拟实施公报——金融资产转让会计——对财务会计准则公报第 140 号的修订（拟实施公报）。该稿与金融资产的转移相关，对第 140 号公报进行了修订。转移金融资产时，实体何时对转让方保留的权益进行初始计量以及何时停止确认金融资产，该稿进行了修订并做了详细说明。该稿还对特殊目的企业所应满足的条件进行了规定，并指出，停止确认金融资产时，应将转换资产予以分离。详见第 15 章。
- 合并财务报表，包括对子公司的非控制权益的会计核算与报告——取代第 5 号会计研究公告（拟实施公报）。该稿是关于对子公司的非控制权益的会计核算与报告的。该拟实施公报将取代第 5 号会计研究公告（由第 94 号财务会计准则公报修订）下的会计和报告要求，对合并财务报表中的少数股东权益（非控制权益）提供了会计和报告要求。详见第 3、13 章。
- 企业合并——取代第 141 号财务会计准则公报（拟实施公报）。该稿对企业合并会计做出了详细规定。该拟实施公报取代了第 141 号财务会计准则公报，但仍继续沿用第 141 号的多项规定。该拟实施公报规定，企业合并应以购买法核算，并购方应能予以确认。对于企业合并中取得的资产和承担的债务，该公报对其会计核算和报告要求做出了规定。详见第 13 章。

本版发行时颁布的 FASB 专业立场、拟实施 FASB 专业立场、FASB 解释和紧急问题工作组摘要

本次《美国公认会计原则指南》出版时，新颁布的两项 FASB 专业立场是第 13-2 号（FSP FAS13-2）“现金流时点变化或预计变化的会计核算，该现金流与杠杆租赁交易所产生的所得税相关”和第 46（修订版）-6 号（FSP FIN 46（Revised）-6）“确定执行 FASB 第 46 号解释（修订版）时所考虑的变动性”。

第 13-2 号专业立场对第 13 号财务会计准则公报进行了修订，并指出，现金流与杠杆租赁交易所产生的所得税相关时，该现金流时点变化或预计变化属于重大假设的变化，应按照第 13 号公报第 46 段的规定进行处理。如果在租赁期间内，所得税现金流或者预计现金流发生变动的，应从租赁开始日重新计算分配至投资账户的收入金额（仅限于投资金额为正数的年份）以及收益率，计算方法须遵循第 13 号公报第 44 段。

第 46（修订版）-6 号专业立场是关于公司执行 FASB 第 46 号解释（修订版）时如何确定变动性的。变动性用于确定变动利率状态、变动利率和主要受益人。拟实施专业立场指出，由于变动性与可能性的变动权益实体的设计相关，其确定分两步进行：（1）分析风险实质，确定实体的设立目的；（2）确定变动性，该变动性将由潜在变动权益实体设立并转给权益持有人（第 5 段）。该专业立场还描述了变动性计量的现金流方法和公允价值法。

已颁布的拟实施 FASB 专业立场为以下三项：

1. 拟实施 FASB 专业立场 123（修订版）-e——对第 123（修订版）-1 号专业立场的修正。该拟实施专业立场对有关权益重组或企业合并相关的对第 123（修订版）-1 号专业立场进行了修正，并指出，作为员工薪酬（不再为公司员工的个人）所初始发行的工具发生变动或进行交换，以反映企业合并或者权益重组时，该工具价值未发生增加，工具的变动或交换不是由预计的企业合并或者权益重组导致的，以及对同等级工具持有人的处理方法相同时，工具的确认和计量不应发生变化。

2. 拟实施 FASB 专业立场 126（修订版）-a——对上市公司定义的修订，以囊括管道式债务性证券（conduit debt securities）的债务人。该专业立场对会计原则委员会第 28 号意见书以及第 69、109、126、131、141 号财务会计准则公报进行了修订，并规定，当管道式市政债券（conduit municipal bond，由政府企业发行的债券，以供诸如医院或图书馆之类的机构使用）的债务人为在公开市场交易的管道式债务性证券的债务人时，该债务人即为上市实体。

3. 拟实施 FASB 专业立场 AUG AIR - a——计划性大型维修会计处理。该专业立场对 AICPA 审计指南“航空公司审计”的部分内容进行了修正，并规定，航空公司对计划性大型维修进行会计处理时，不允许采用预先计提（accrue-in-advance）方法。

FASB 第 48 号解释“所得税不确定性的会计核算——对第 109 号财务会计准则公报的解释”，最初是以书本形式颁布的。按照第 109 号公报在财务报表中报告实体课税状况（tax position）时，该解释规定了课税状况的会计和报告要求。第 48 号解释对税金课税状况的构成进行了定义，并对不确定课税状况提供了两步确认和报告法。[课税状况是指已在报税表中归档或者预计将在报税表中归档，并出于财务报告目的而用于计算当期税款或者递延税款的状况（第 4 段）。]

本版发行时，新颁布的紧急问题工作组摘要如下：

1. 第 06-1 号——服务商向设备制造商或者中间商提供对价时的会计处理，以使得

最终用户从服务商处获取服务。服务商向设备制造商或者中间商提供对价，以降低向最终客户出售设备的价格，且该客户也为服务商客户时，其会计处理是否应遵循紧急问题工作组第 01 - 9 号文件，该文件进行了探讨。为从服务商处获取服务，最终客户必须购买设备。工作组尚未达成一致意见，还需对此做进一步讨论。

2. 第 06 - 2 号——按照第 43 号财务会计准则公报，公休假（sabbatical leave）以及其他类似福利的会计处理。该文件探讨了雇主提供的公休假以及其他类似福利的会计处理。公休假是一种带薪休假，休假期间，员工不提供劳务，雇主也向其支付薪酬。其会计处理见第 43 号公报。对员工的最低工作时间进行规定，且休假薪酬不随服务年限增加而增加时，公休假以及其他类似福利下的员工权利可否累积，第 06 - 2 号文件对此进行了讨论，其一致意见是公休假下的员工权利可以累积，而且，如果第 43 号公报下的其他预提条件都得到满足时，公休假以及其他类似福利权利应在员工工作期间内预提。

3. 第 06 - 3 号——代扣代缴税金如何在利润表中列报（即以总额还是净额列报）。在第 06 - 3 号文件中，工作组达成的一致意见是，政府对买卖双方之间可产生收入的交易征收的所有税金——第 06 - 3 号文件所有税金都适用——销售税、增值税、使用税，第 06 - 3 号文件对这些税金都是适用的。工作组达成的另一一致意见是，该税金是以总额列报还是以净额列报，这属于企业的决策。无论采用何种列报方式，企业都应按照会计原则委员会第 22 号意见书的规定在附注中披露。

4. 第 06 - 4 号——定期保费分摊寿险协议下的递延薪酬和退休后福利的会计核算。实质为人寿定期保险单的寿险合同，该文件对其会计处理进行了讨论。第 06 - 4 号文件是关于此类保险下的递延薪酬、退休后或者离职后事项的。工作组尚未达成一致意见，还需对此做进一步讨论。

要 目

第1章	基本财务报告 / 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 / 154
第5章	无形资产（含研究与开发和计算机软件） / 226
第6章	税金 / 266
第7章	权益（一） / 315
第8章	权益（二） / 429
第9章	每股收益 / 490
第10章	租赁 / 533
第11章	员工福利 / 634
第12章	外币和衍生工具 / 777
第13章	企业合并 / 855
第14章	中期报告 / 884
第15章	特殊行业 / 896
附录 A / 998	
索引 / 1010	

目 录

第1章 基本财务报告

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)——铁路运输企业会计变更的报告;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	21
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	24
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	35
财务会计准则公报第57号(1982年3月)——关联方披露	39
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现金流量的分类	40
财务会计准则公报第130号(1997年6月)——综合收益的列报	67
美国注册会计师协会立场公告总结	85

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以及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号公报以及更正技术性错误	87
--	----

财务会计准则公报第 89 号（1986 年 12 月）——企业分部及相关信息的披露以及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）——存货计价；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 号公报的取消以及更正技术性错误；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	134
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	153

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）——综合意见——1967 年	156
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	159
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	173
财务会计准则公报第 143 号（2001 年 6 月）——资产报废的会计处理	203
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；财务会计准则公报第 147 号（2002 年 10 月）——收购特定的金融机构——对第 72、144 号公报以及对准则委员会第 9 号解释的修订	211
美国注册会计师协会立场公告总结	225

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	228
财务会计准则公报第68号（1982年10月）——研究与开发协议	233
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	237
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；财务会计准则公报第147号（2002年10 月）——收购某些金融机构——对第72号、144号公报以及第9号解释的修订 ...	252
美国注册会计师协会的立场公告总结	264

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	268
会计原则委员会第10号意见（1966年12月）——综合意见——1966年；会计 原则委员会第2号意见（1962年12月）——投资信贷的会计处理；会计原则委 员会第4号意见（二次修订版）（1964年3月）——投资信贷的会计处理	270
第109号财务会计准则公报（1992年2月）——所得税会计	275

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	319
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	320
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）——金融资产转移和利息支付以及负债清偿的 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	334
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——收入的确 认和披露	344
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 ...	364
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——收入的确认和披露	371

财务会计准则公报第 43 号 (1980 年 11 月) ——带薪休假的会计处理	403
财务会计准则公报第 47 号 (1981 年 3 月) ——长期负债的披露	408
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	416
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	419
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	423
财务会计准则委员会技术公告第 90-1 号 (1990 年 12 月 17 日) ——单独定价的延长担保期和产品维修合约的会计处理	428
美国注册会计师协会立场公报总结	428

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) ——营运盈余日期确定的终止; 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	433
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	435
财务会计准则公报第 123 号 (修订版) (2004 年 12 月) ——股份支付会计	446
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	473
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	478
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	484
财务会计准则公报第 129 号 (1997 年 2 月)	487
美国注册会计师协会立场公报总结	488

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	492
---	-----

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) ——与发生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，销售形式的房地产租赁，租赁条款的定义，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 537

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 626

财务会计准则公报第 23 号（1978 年 8 月）——租赁开始日 632

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 637

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 652

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 698

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 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 716

财务会计准则公报第 112 号（1992 年 11 月）——雇主对离职后福利（Postemployment Benefits）的会计处理 770

美国注册会计师协会立场公告总结 775

第 12 章 外币和衍生工具

会计原则委员会第 43 号意见，第 12 章（1953 年 6 月）——国外经营和外币；财务会计准则公报第 52 号（1981 年 12 月）——外币折算 782

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 号、第 44 号和第 64 号财务会计准则公报，修正第 13 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正；财务会计准则公报第 155 号（2006 年 2 月）——特定混合工具会计	812
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	845
有关衍生工具和金融工具的财务会计准则委员会紧急问题工作组文件的总结	850

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	860
财务会计准则公报第 141 号（2001 年 6 月）——企业合并；财务会计准则公报第 147 号（2002 年 10 月）——并购特定的金融机构——对第 72、144 号财务会计准则公报以及准则委员会第 9 号解释的修订；财务会计准则公报第 153 号（2004 年 12 月）——非货币性资产交换	867
财务会计准则公报第 72 号（1983 年 2 月）（经第 141、142、147 号公报修订）（2001 年 6 月）——银行和储蓄机构的特定并购的会计处理；财务会计准则公报第 147 号（2002 年 10 月）——并购特定金融机构——对第 72、144 号公报以及准则委员会第 9 号解释的修订	881

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	884
--	-----

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	907
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	908
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	910
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	914
财务会计准则公报第 50 号（1981 年 11 月）——音乐唱片业财务报告	923
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	926