布莱克韦尔

会计学百科辞典

（中 文 版）

阿卜杜拉•凯利克 粤• 拉萨德摇主编
张新民摇主译
摇摇摇

对外经济贸易大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇（京）新登字 员愿园号

摇图书在版编目（悦晕）数据

摇布莱克韦尔会计学百科辞典 辕（英）阿卜杜拉凯利克 粤· 拉萨德主编；张新民主译援—北京：对外经济贸易大学出版社，圆园园园
摇（布莱克韦尔管理百科辞典）
摇陨杂月晕 苑原愿员园园园原怨猿原愿

摇Ⅰ郾布…摇Ⅱ郾①拉… ②张…摇Ⅲ郾会计学 原辞典摇Ⅳ郾云圆猿园原远员

摇中国版本图书馆 悦陨孕数据核字（圆园园园）第 园苑远苑缘号
摇北京市版权局著作权合同登记号摇图字：园员原圆园园园原园苑圆园

©摇圆园园园年摇对外经济贸易大学出版社出版发行
版权所有摇翻印必究

布莱克韦尔会计学百科辞典

阿卜杜拉凯利克 粤· 拉萨德摇主编
张新民摇主译摇

责任编辑：摇刘传志

对 外 经 济 贸 易 大 学 出 版 社
北京市朝阳区惠新东街 员园号摇邮政编码：员园园园圆怨
网址：澡贼贼责：辕辕憎憎憎援怎蚤遭藻援藻凿怎援糟灶

莱芜市圣龙印务书刊有限责任公司印刷摇摇新华书店北京发行所发行
摇开本：苑愿苑伊员园怨圆摇员辕员远摇摇印张：摇猿员援圆缘摇摇字数：远源园千字
圆园园园年 员园月北京第 员版摇摇圆园园园年 员园月第 员次印刷

陨杂月晕 苑原愿员园园园原怨猿原愿辕云· 园猿园
印数：园园园员—猿园园园册摇摇定价：猿远援园园元

前摇摇言

能将本辞书及其作者们介绍给一个新的广大读者群——中国人民，我深感荣幸。

在经济转型过程中，找出新的能与民族文化相和谐的管理与组织办法乃是一种挑战，而迎接这一挑战的最有力工具就是理念和知识。本辞书便是囊括诸子百家最具实力和影响力思想的工具箱。本辞书是知识的结晶，这些知识一直影响着我们塑造如何去考虑组织内部变化的思维模式，并已经受了时间的考验。您还会发现，这些观念正成为组织与管理未来发展的风向标。但这些知识还没有被很好地采用，一个主要的障碍就是其对象仅限于专业杂志和书籍的读者。多年来，这一局限性导致了非专业人士难于理解的专业概念和术语的大量激增和繁衍，给普通读者造成了理解上的不必要的困难，使他们难以充分受益于学者们的真知灼见。本辞书解决了这一难题：它对关键的概念进行了系统的归纳、汇编，并请国际知名的专家为这些概念提供了清晰的解释。

对于像中国这样的转型经济国家，我希望像这样的辞书能够对以下读者展示它极其宝贵的价值：

- 学者和学生——他们需要一本可查阅重要概念、具有进一步阅读所需的参考书目及对相关主题提供链接的工具书（以小号字体大写字母标明交叉参考词条）；
- 工商管理领导层和专业人士——他们想查到管理和组织术语的通俗易懂的解释，以及如何将它们运用于具体经营环境的好主意；
- 具有开阔性思维和智慧的普通读者——他们想找到一本可就某个专题快速浏览其核心学术知识的‘快餐’读本。

像本辞书一类的工具书，其使用方法很多。交叉索引系统可随你自如地探索。如果你选中一个主题，便可以沿着一条相互联系的思路进而贯穿商业与管理的主要领域。对于处于经济和社会急剧变革时代的中国读者，可以有如下几条相互关联的思想路径：

员援管理风格。哪种领导方式看来最为有效？为什么？有效权威的前提条件是什么？（举例说，你可参阅下列词条：首席执行官；委任；企业家精神；领导；管理行为；管理风格；权力；风险承担；战略管理；继任计划、接班人计划；监督；团队建设；高级管理团队；转向管理；女经理；等等。）

圆援组织设计。如何通过分配任务、联系沟通网络和决策系统发掘员工的最大潜能？（比如，你可参见：官僚主义；沟通；分权化；家族企业；信息技术；工作设计；矩阵组织；跨国公司；组织发展；组织设计；组织效果；重组；社会技能理论；技术；等等。）

猿援人力资源系统。当今被接受的有关行之有效的操作实践和程序的至理名言有哪些？如何发挥人类资源系统的最大效能？（不妨参见：评估中心；残疾；工时；人力资源战

略;工作分析;管理发展;谈判;参与;薪资系统;绩效评估;心理契约;种族;招聘;安全;选拔方法;培训;等等。)

源爱个人绩效与适应性。在不断变化的条件下,哪种方法最为有效?如何把人们的动机转化为生产行动?(例如,可参见:旷工;变革方法;能力;创造性;差错;目标设定;人际技能;心理健康;动机;个人绩效;个性、人格;生产率;质量圈;压力;等等。)

缘爱管理的文化背景。如何最好地理解和分析将价值观和管理实践纳入不同民族和行业的背景中去?(你可参见:危机;文化;精简;外派雇员;政府和企业;国际管理;多样性管理;组织文化;人口生态学;私有化;技术转让;等等。)

遭酏战略决策。制定商务计划过程中面临的风险和机遇有哪些?如何充分发挥团队的效能?哪些偏见会歪曲正确的判断?(比方可参见:行为决策理论;咨询;干预方法;决策;多样化;团组决策;革新;并购;网络化;全面质量管理;等等。)

殚酏伦理。对于如何才能在苛严的市场环境中实现原则性的商业模式我们究竟知道多少?如何激励员工成为企业"良民",而企业成为对社会尽责的生力军?(可参见:商业伦理;冲突;公司社会表现;歧视;公正、正义;学习型组织;道德发展;组织公民;政治;价值观;等等。)

凡此种种,不胜枚举。有多少条词条,几乎就有多少种使用本辞书的方法。因此,我希望而且深信中国的读者能够在这部浩瀚的辞书中找到他们自己的兴趣所在。

奈杰尔·尼科尔森([illegible])
伦敦商学院

目摇摇录

序……（蚤
撰稿人名单 ……（蚤蚤
译者的话 ……（增蚤
词条 粤—在 ……（员—圆的
英汉对照索引（按英文字母排序）……（圆园—圆远
中文索引（按汉语拼音排序）……（圆愿—圆缘

需要全本请访问 www.ertongbook.com

序

在任何集团和组织结构中,拥有获得信息的渠道会使管理和控制易于进行。虽然会计并不是惟一的信息来源,但它一直都是组织内部驱动正式信息结构运转的基本的常规业务活动。对业绩的评价和度量胜过所有从个人责任层次到部门及整个公司层次的业务活动,其中许多方法符合理论论证的结果,而另外的方法则由实用的标准推出。收入的确认依据已经受了时间的考验,但新型交易由于没有相应理论的支持而对现存的依据产生新的挑战。在这种情况下,制定专业会计准则的团体发布了过渡性规定来满足短期需求。关于新型金融工具、互换业务和金融衍生工具业务的会计处理已经来到了科学研究的最前沿,成为二十世纪九十年代后期会计人员面临的最难以对付的任务。

在过去几年,对传统的会计模式来说,在处理像债务终止这样的业务时,因为业务本身太复杂而难以掌握。但是在最近,资本市场参与者进行的金融工具的创新不断地将新的挑战加诸于会计人员。甚至一些熟悉的执行性合同,例如租赁,仍然困扰着准则制定者,因为他们摇摆于两种方法之间——是采用可以在订立合同时签约双方能够想办法避免的指定标准,还是采用允许会计人员有更大自由的专业判断的标准。租赁与其他执行性合同,例如养老金和养老金结合的会计则得益于用会计准则进行衡量。这些会计准则可以提供精确的而不是混淆的信息。许多财务信息使用者不能合理鉴别会计人员在进行财务信息的计量与报告时所具有的灵活度。实际上,管理者经常被假想利用会计灵活性来粉饰利润。业务的复杂性在同一国家之内和不同国家之间产生了多样性,关于商誉和外币折算的会计就是这种多样性很好的一个例子。因为在计量和报告财务信息时涉及到高度的会计判断,所以国际间的会计一致性在实际生活中是不可能存在的。

另外,许多实用主义的规则被人们接受并作为常识,只是因为会计人员和财务报表使用者已熟悉了它们,存货估价会计就是一个例子。虽然缺乏理论依据,但是它却不寻常地长时间地存在着。在许多国家正是市价与成本孰低原则而使会计政策制定者的思想体系长久存在。正是制定会计政策导致了其他会计问题,例如关于研发活动的会计处理,主要是忽略了它本身的投资实质。对于历史成本的保守与固执减少了使用其他估价方法的可能性,例如以现行成本或其他以市场为估价基础的估价方法的兴趣。在许多国家,会计学教授允许对资产重估来反映市价,但在大多数国家,资产重估只允许在资产遭到损毁情况下进行。由于投资者和其他外部使用者要利用公开报告的会计信息,所以理解这些考虑因素对于进行比例分析和会计报告的其他使用是很重要的。

因为会计是一个计量和报告的过程,这个过程又受制于大量的主观判断,所以独立会计师(审计人员)必须评价报告信息在多大程度上如实反映了公司的经济状况,从而财务报表的审计过程变成了重要的功能。首先,由于业务和成本的复杂性,审计人员必须对交易样本进行验证,从而审计抽样变得更专业化。第二,审计抽样和其他产生审计证据的方法一样,都与一定水平的风险相关,要求审计人员遵守一定的审计风险模式。第三,进行审计程序要求进行趋势分析和对期望值的偏离进行分析。这个分析领域叫分析性复核。第四,寻找证据时,审计人员要判定应该执行什么审计程序和判断什么信息是相关的。第五,在进行判断时,审计人员运用各种技术方法和经验法则,并使用不同的方法验证证据。审计的最终成果是审计报告,在这个报告中,必须陈述被披露的会计报告是否依据公认方法编制和在可接受的审计风险范围内反映了企业基本经济状况。这个报告的形式而不是内容在不同的国家是不同的。

会计信息不仅被公司内部管理人员使用,而且被持续监控包含不同信号信息的资本市场参与者使用。正常运营及资本项目的计划与预算的偏离的分析结果形成了管理决策的重要考虑因素。评价部门绩效要求定义管理单元,或许要建立一系列转换价格以及设计分配共享资源成本的分配方案。这些活动中的许多都与公司采用的技术水平有关。汇总加工技术和战略成本分析是以内部使用为目的的会计新观点的因素。

公司采用的技术水平对会计领域内所有因素具有普遍的作用,管理信息系统、数据管理、技术审计都是技术作用的证明。

阿卜杜拉·凯利克 粤·拉萨德(粤[illegible])
美国弗罗里达大学

撰稿人名单

阿卜杜拉 原凯利克 粤· 拉萨德
哉嫩蛋酮懒酬果云馒聚鞋

默罕默德 · 允 阿卜杜拉
月棄懒酬恍罩藻藻

诺尔 · 艾迪
酝蛋懒酮酬果多糊藻哉嫩酮懒

安维尔 · 阿密德
哉嫩蛋酮懒酬果云馒聚鞋

比平 · 月· 阿金亚
哉嫩蛋酮懒酬果云馒聚鞋

弥米尔 · 埃尔夏特
杂糊藻酮壮酝云藻果罩藻哉嫩酮懒

史蒂文 · 粤· 艾伦
辜萍酮剩哉嫩酮懒

运· 月· 阿姆斑博拉
晕辈壮辈早辈赫酮壮罩辜蓄蓄哉嫩蛋酮懒 杂蛋早辈剩藻

斯蒂芬 · 运· 阿萨勒
哉嫩蛋酮懒酬果云馒聚鞋

弗朗西斯 · 蕴· 阿雷斯
哉嫩蛋酮懒酬果韵藻藻果葬

威廉 · 砸· 巴贝
栽藻颜隙酮再藻辛葬蛋走剩果壮哉嫩蛋酮懒

卡西 · 砸· 巴拉裘德兰
晕辈再剩果哉嫩蛋酮懒

萨森 · 巴尔 · 约瑟夫
栽藻藻与藻酮辈哉嫩蛋酮懒

莱恩 · 巴克斯
哉嫩蛋酮懒酬果晕辈辈哉杂糊藻辛葬蛋释

简 · 笆藤
哉嫩蛋酮懒酬果弯藻蛋葬

马丁 · 本尼斯
月葬懒酬藻恍罩藻藻藻 恍哉嫂再

简 · 波兹维茨
月葬懒酬藻恍罩藻藻藻 恍哉嫂再

劳伦斯 · 阅· 布朗
杂糊藻哉嫩蛋酮懒酬果晕辈辈再剩酮原月灵藻藻藻

彼得 · 布劳内尔
栽藻藻哉嫩蛋酮懒酬果酝云藻蛋藻糊藻

巴里 · 布莱恩
粤藻蛋糊壮哉嫩蛋酮懒酬

匀· 弗朗西斯 · 布什
宏爱蛋酱蛋酝云蛋蛋酮剩酮觉觉藻藻藻

杰弗里 · 蕴· 卡伦
晕辈再剩果哉嫩蛋酮懒酬

罗伯特 · 卡皮蒂尼
杂葬出词蛋酮果多糊藻哉嫩蛋酮懒酬

玛丽 · 爱伦 · 卡特
酝芹酮葬酱忘藻藻酮觉觉藻藻果栽藻酮壮罩剩酮

成光
哉嫩蛋酮懒酬果晕辈藻酮藻朝彩蛋酱酱壮

悦· 杂· 阿根斯 · 程
哉嫩蛋酮懒酬果与果藻壮

· 蛋蛋
·

成佩于
云[illegible]

托马斯·允 弗雷卡
[illegible]

简·杨·琼
[illegible]

阿兰·匀·弗瑞得博格
[illegible]

弗雷德里克·阅·杂 乔
[illegible]

第潘卡·高什
[illegible]

汤姆·克劳森
[illegible]

詹姆斯·盖得夫瑞
[illegible]

托马斯·砸·克雷格
[illegible]

杰恩·酝·戈弗雷
[illegible]

月·米歇尔·多伦
[illegible]

珍妮·古得安
[illegible]

珍尼·酝·杜普莉
[illegible]

塞弗瑞恩·灾·格拉布斯基
[illegible]

阿斯穆恩德·埃里弗森
[illegible]

田海叶
[illegible]

莱斯莉·郧·爱丁堡
[illegible]

苏姗·哈卡
[illegible]

赛米尔·埃勒盖泽
[illegible]

克雷德·赫林
[illegible]

艾美尔·萨拜吉
[illegible]

吉利恩·叶·海安·享
[illegible]

帕德里塞·费厄费里德
[illegible]

乔安娜·蕴· 豪
[illegible]

黑姆·科
[illegible]

威廉·杂· 霍普伍德
[illegible]

酝·艾里·弗克莱特
[illegible]

凯思·粤·霍顿
[illegible]

伊桑·费洛滋
[illegible]

艾丽西亚·粤·贾诺加
[illegible]

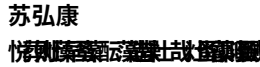
· 蝥 ·

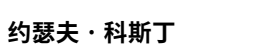
辛西亚·杰弗里


克里斯汀·粤·杰波


斯迪文·允 卡克梅尔

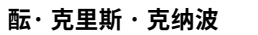
苏弘康


约瑟夫·科斯丁


德房·凯特


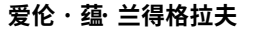
酝·克里斯·克纳波

拉里·克莱瑟


爱伦·蕴·兰得格拉夫


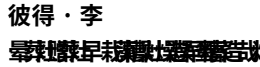
蒙·叶·李

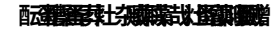
彼得·李

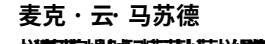

斯图亚特·粤·利奇


玛格雷特·玛莉亚·兰克

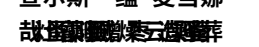
芭芭拉·布洛奇·雷昂纳德


史蒂文·月·礼廉


乔恩·路弗特


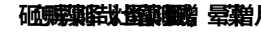
麦克·云· 马苏德


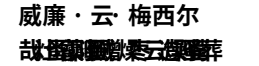
查尔斯·蕴· 麦当娜


詹姆斯·悦· 麦克科恩


约·酝· 门萨

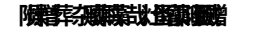

威廉·云· 梅西尔

沙娜·默里日蒂


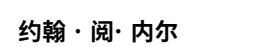
罗杰·孕· 莫非


杂· 酝· 凯利德·纳纳尔

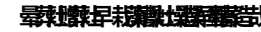

约翰·阅· 内尔

安·涓·恩


胡格·纳波


菲力科斯·泊默仁茨


布兰达·粤· 波特

大卫·晕· 李秋特


迪安·匀·罗伯特

周硕·罗恩

波娜德特·酝·若夫

威廉·罗兰

欧迪德·萨利

砸·宰·思考特

赫伯特·孕·斯考其

瓦纳·匀·韶

大卫·西尔茨

约翰·运·西蒙斯

罗杰·希姆奈特

佛哈德·斯米亚

埃拉·所罗门

埃尔杜纳·卡米拉 原索文思卡

纳瑟·粤·斯波尔

安托尼·斯蒂乐

詹姆斯·阅·斯戴司

玛丽·斯通

诺曼·悦·斯特朗

里查德·泰贝

珀尔·谭

格雷戈里·酝·特朗波特

肯·托特曼

屈沃·粤·维尔金斯

约翰·叶瑟芬·威廉

帕特丽夏·粤·威廉斯

特里·蕴·尤恩

. 堆鲞.

需要全本请访问 www.ertongbook.com

译者的话

这部洋洋三十万字的辞典，经过我们译者一年的共同努力和成功的协作，终于能够付梓出版了。歇息之余，又觉得一种无形的压力：书是译完了，但责任并没有随之消失。交出译稿似乎才真正把我们推上读者的“审判台”。

翻译与校阅的过程，使我们慢慢地体会作者在前言中就本书内容和特色所作的说明。真是言之不谬！作为一种基础工具书，本书不追求对理论的深奥表达，不掺杂作者对有争论问题的成见，既着力反映会计及相关领域研究的最新成果，又注重对具体处理方法选择的剖析。本书引用了大量第一手的参考文献，既有权威的法律法规，又有纯粹的学术研究报告。遗憾的是，由于篇幅有限，这些参考文献没有译出来。感兴趣的读者只有去查阅原文了。

翻译本书是一种挑战，尤其作为会计学百科辞典。难点有二：一是书中大量引用外国组织和学术人员的名字，有些很难翻译，为避免错误，我们保留了英文；二是忠实于原意和原风格的问题。我们希望在完整表达原意的同时，能够体现原文的语言风格，而原文的许多句子稍嫌罗嗦，有些不必要的限定从句，为了保持作者的风格，可能以牺牲汉语的可读性为代价。

不过必须承认，译稿的质量从一开始就是我们译者和出版社的编辑们共同定下的目标。对译者水平的考察与遴选、译校要求与规范的确定、对译稿质量的控制等各方面，我们都坚持高水平和高标准的原则，力求奉献给读者一本译文准确、文字流畅，从内容到形式都尽可能保持原著风格的精品图书。

本书的翻译工作由对外经济贸易大学国际工商管理学院院长张新民教授主持。全体翻译人员不仅具有良好的会计学及相关学科的知识背景，而且具有扎实的英语基础。各章的翻译分工是：韩艺（[illegible]）、陆耀（[illegible]）、徐影柳（[illegible]）、唐伟（[illegible]）、林铁蓉（[illegible]以及序言、前言）、何谦（[illegible]）。王志达提供了[illegible]部分的翻译初稿。全书由张新民教授总纂定稿。

由于译者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

译者

[illegible]年[illegible]月于对外经济贸易大学

A

粤

债务免除会计

债务免除是允许企业将其债务从资产负债表中剔除，而无须对其正式偿还的一种程序。债务免除有两种类型：法律性债务免除和实质性债务免除。在法律性债务免除中，企业不再对债务本金和利息的支付负有首要责任。

按照财务会计准则公告第 号的规定（ ），企业还可以执行实质性免除程序，从而将其债务从财务报表中剔除。具体做法为：企业将足以偿还某项特定债务本金和利息的无风险证券或现金转入一项不可撤销的信托基金。此种做法实质上消除了企业在将来向债权人进行支付的义务。

在转移过程发生的当天，企业把债务和相关的投资证券同时从账簿中剔除，这两者间的差额便是提前赎回债务所带来的损益。

然而，企业在法律上并不能免于契约条款的责任，而且其作为债务首要责任人的法律地位也没有改变。另外，实质性债务免除交易不会影响到公开交易的债券的地位。

规定，若想把实质性债务免除作为提前消灭的债务，必须符合两个标准。第一，该信托基金的惟一使命便是管理债券的现金流量义务。第二，信托基金只能拥有“实质上无风险”的证券，以与其将来现金支付的数量和时间相匹配。美国政府发行的证券便是一个典型。

当债务以美元以外的货币计价时，这两条要求也是一样的，不过无风险证券不必以美元以外的那种货币计价。

实质性债务免除也可用于将可赎回债券和长期租赁债务从资产负债表中剔除。然而，只有在企业以不可撤销的形式承诺在将来某一特定日期行使债券回收权的情况下，才能进行实质性债务免除会计处理。一旦企业行使了可赎回债券的回收权，就可运用实质性债务免除会计消除负债。

按照现行税法的规定，来自于实质性债务免除的损益不予征税。然而，根据 年 月颁布的财务会计准则公告第 号的规定，企业必须按照扣除税款后的净额报告债务提前消除的损益。

债务免除的效应

允许企业运用实质性债务免除程序从资产负债表中剔除债务的做法是有争议的。鉴于此，在运用该程序之前，企业的管理层必须衡量其对企业财务状况的影响，以及企业现存和潜在的债权人和股东对此的反应。

围绕实质性债务免除的主要争议来自于这样一个事实，那就是债务免除也会影响到企业所报告的净利润的大小。如果债务产生后市场利率上升了，那么债务的账面价值会超过无风险证券的获取成本。因此，按照现行会计准则，企业可以通过赎回债券的方式在净利润表上产生一项会计利得。财务界由此感到忧虑，担心企业进行债务免除交易的惟一目的就是为了增加其所报告的净收益。

债务免除的动因

会计和财务著述对于企业为什么要进

A

行实质性债务免除交易有几种可能的解释。会计教科书经常会提到的一种解释便是:企业管理层认为企业资源的最好用途便是赎回发行在外的债券,而债券的直接回购又极其昂贵。于是管理层选择通过实质性债务免除来达到目的。这种解释暗示了所赎回债券的市场价格将上升,而企业权益的价值将下降。有研究显示,平均而言,在债务免除交易之后,债券价值的上升幅度小于仅仅在债务免除使得债务的风险性降低的基础上所预期的债券升值幅度。

从实务上看来,一家企业的管理层选择赎回债券的基本原因可能仅仅是因为该企业缺乏别的有利可图的投资机会。在另外一些例子中,管理层由于担心企业的经营状况太过接近其借款合同中的会计方面契约的规定而采取这样的行动。为了降低违背这些约束条件的可能性,企业管理层力图通过赎回部分债务的方式来改善其负债权益比率。这些动因都会给企业的长期表现带来问题。因此,分析家和投资者们也许会把债务免除解释为企业价值的负面指示器。

债务免除交易还有可能是企业发行新债券的融资战略的一个组成部分。这时分析家和投资者就会把债务免除解释为企业价值的有利指示器。

史蒂文·粤·艾伦(葬藏默城早课则重蓝葬释)

葬藏默城早课则重蓝葬释固定资产会计

长期资产是预计能够在多个会计期间内(为企业)发挥效用、(为企业)带来收入的资源。它们通常被称为“固定”资产。有形固定资产,例如机器和房屋,常常占据了企业总资产的一大部分,特别是对于非金融性企业而言。固定资产会计的内容包括:在购置日确认资产的账面价值;将资产的成本分摊到其发挥效用的期间内,分期转为费用,也就是折旧;资产购置后相关成本的会计处理;在固定资产清理时,将资产账户的金额和相关备抵账户——累计折旧的金额从账簿上注销。

美国现行的会计准则规定按照历史成本记录固定资产。这里的历史成本是指购置资产时的支出,包括运费、安装费、调试费,以及为使资产处于可利用状态所发生的其他支出。赞成使用历史成本的观点主要集中在历史成本的客观性和可靠性方面,以及它能够在购置日反映资产的公平市价。历史成本是一种保守的计量,购置日后资产负债表上所显示的金额并不能反映资产的重置成本,而且该期间内的收益也不包括持有该资产所带来的利得或损失。

会计计量

为生产目的所购置的土地按照成本予以记录,该成本包括合约价格,在寻求所有权、所有权保险、相关税收、法律服务费、登记和公证费、测量费以及为使土地达到可利用状态方面所发生的一切支出。如果在使土地达到可利用状态之前需要拆除已存在的建筑,那么拆卸费用在扣除残值之后也必须包括在土地成本当中。土地通常是不计提折旧的,而且会计实务上也不记录土地的升值,除非是在特殊情况下。土地一直按照成本记录在账簿上,直到被转让。

购置建筑物的成本包括为该建筑所支付的费用,以及为使该建筑达到可利用状态所发生的任何支出。如果建筑物在使用前有大修,或者该建筑是新修的,那么设计成本、净拆卸成本、招标成本和许可证的获得成本,以及实际建筑成本等都包括在内。与土地不同,建筑物会逐渐老化,最终需要维修或重置方面的支出。建筑物的成本通

过折旧费用的方式分摊到当前和将来的经营期间内。

其他的固定资产，比如设备、机器、家俱和固定装置都在购置日按照成本予以记录，其中包括安装费用，以及为使上述固定资产达到可利用状态所发生的一切支出。附加的支出包括运费、保险费、拆卸和测试成本等。

自行建造的资产需要将利息费用和固定制造费用考虑在内。财务会计准则委员会（云粤杂月）颁布的财务会计准则公告（杂粤杂）第 猿源号（员怨愿愿）中规定，当某经济实体建造一项合格资产以供自己使用时，必须把根据实际借款额计算的利息费用资本化。这种做法使得资产成本的衡量更为准确，而且费用和得益于该费用的会计期间中的收益之间的配比也更加正确。估算利息是不允许被记入的。应当归入资产账户的利息数额是在理论上能够避免发生的数额。它的计算方法是用利率乘以资本化期间内的平均累计投入成本。该期间内发生的总利息费用必须予以披露，而且已被资本化的数额也应当单独加以揭示。

经济实体（企业）在自建固定资产时所发生的固定制造费用，例如建筑物的占用成本和折旧，通常是按比例分摊给相关资产。有观点认为，如果固定制造费用不受资产建造的影响，那么该固定制造费用就不应当包括在资产的成本中，而且，在存在多余生产能力的情况下，只有增量固定制造费用才应计入资产的成本。只有在企业满负荷生产，资产的建造会牺牲有用的生产量时，分摊一部分固定制造费用才是合理的。然而在大多数情况下都使用了分摊法。

除了“以现金换取资产”以外，还有其他类型的交易出现。当一次购买一组不相同的固定资产时，所支付的金额需按比例分配给各项资产。分配的基础就是各项资产的公平市价。在通过发行证券的方式获取固定资产时，惯常的做法是将资产的公平市价和所发行股票的公平市价两者中较可靠的那一个计为资产的成本。如果用一系列的延迟付款来获取资产时，资产的公平价值和交易日负债的公平价值中更可靠的那一个便是资产的成本。根据美国会计原则委员会（粤孕月）第 圆源号意见书（员怨苑愿），如果以上两个公平市价都不容易确定，那么按照设定利率计算的延期付款的现值也可以作为资产成本，但前提条件是设定利率和市场利率之间没有很大的差异。如果资产是接受捐赠而来的，那么反映在会计记录中的资产“成本”便是资产获取日的公平价值。杂粤杂第 员远号（员怨愿源）要求这个数目还必须反映到当期的收入中来。

交换非现金资产

非现金资产，包括固定资产交换的会计处理颇为复杂。美国会计原则委员会（粤孕月）第 圆源号意见（员怨苑愿）表明，记录所换入资产的通常做法是根据所换出资产的公平价值，如果所换出资产的公平价值和其账面价值之间有差异，那么该差异就记录为此交换交易的损失或是利得。如果交易过程中有现金的收支存在，那么换入资产的成本就应包括所支付的金额或是扣除掉所收入的金额。倘若换出资产的公平价值不如换入资产的公平价值可靠，那就应当按照换入资产的公平价值进行计量。这些原则适用于不同行业的不同生产性资产之间的交换。

当类似的生产性资产在两个交易商或是非交易商之间进行交换时，以上原则就要有所修订了，因为该交易的结束并不被视为盈利过程的终结。根据谨慎性原则，对收入并不予以确认。在不确认利得的情况下，换入资产的成本按照换出资产的账面价值进行记录。如果交换时有现金的收

入,就应按照所收到的现金占收到的总对价的比例确认利得。假如交易中涉及的现金额超过了总对价的 圆豫,那么该交易在性质上被视为是现金性的,交易双方都将使用公平价值。无论在什么情况下,交易所带来的损失都必须予以记录。

在生产性资产投入使用之后所发生的费用也应当计入资产成本,只要这些支出能使资产的未来经济收益比起初预期的增大。任何附加物的成本也应当予以资本化。改良和替换能使资产的使用寿命大幅延长,或是使资产的生产率显著提高,因此它们的成本也应当予以资本化。至于该成本究竟是应当用于增加资产账户,还是降低相关累计折旧账户,抑或是替代原先资产的账面价值,则视具体情况而定。

折旧

配比原则要求把成本分摊到与其相关的收入确认的期间,成为费用。根据美国会计术语公告第 员号(员怨苑缘)的规定,最基本的着眼点在于这种分摊应当是系统性的和合理的。对于固定资产而言,折旧便是将资产成本计入费用账户的方法。在有些情况下,该金额出现在利润表上,作为折旧费用。然而,工厂设备的折旧是包括在存货项目里面的,因此,它是在相关存货售出时,作为‘ 产品销售成本 ”的一部分显示在利润表上的。在实践中,有多种计算折旧的方法,并被广泛使用。其中有两种方法占据主导地位。时间法包括直线折旧法和费用递减法 ;作业单位折旧法通常根据所生产的产品数量或是作业小时来计算折旧。

鉴于资产的成本是分摊于其整个服务寿命期间内的,所以必须对资产的服务寿命进行估计。这种估计通常是根据相似资产的经验作出的,工程方法或是经济研究方法也能帮助作出估计。物质损耗和技术过时都是重要的考虑因素。维修的频率和质量能够影响前者,而市场研究可帮助预测后者。

最简单的方法就是直线折旧法。每期折旧额等于资产成本减去残值再除以预计使用寿命。由于每年计入费用的金额都是相等的,这种方法隐含的一个假设条件就是资产的消耗或损耗过程随着时间的推移是均衡发生的。这个假设对于某些固定建筑物来说也许是成立的,但是像机器之类的资产的损耗更多地与其使用相关,而不是时间。对直线折旧法还有一个批评就是它在无形中忽略了资产使用寿命后期生产率的下降,以及维护成本的增加。然而,由于这种方法的简单性,它仍然是一种广受欢迎的折旧方法。

在加速折旧法下,随着时间的推移,计入费用的金额也逐步递减。赞同这种方法的理由之一就是后期较低的折旧费用可以冲抵该期间内很可能发生的高维护成本。而且,前期较高的折旧费用可反映出对资产在未来是否会过时所产生的不确定性。许多公司曾在财务报告中使用了加速折旧法的一些变形形式,因为该方法在 员怨缘怨年因为税务原因首先被美国国内税务局所禁止。

在年数总和法下,每期的折旧费用等于资产成本减去残值后再乘以一个递减的分数。分数的分母固定不变,从 员圆一直相加到资产的使用年数(它可以用 灶(灶垣员)辕圆的公式来计算,而 灶就是资产的预期使用寿命。)分数的分子每年都在发生变化,它是从当期期初开始计算的资产剩余使用年限。

费用递减法是用一个固定的比率乘以资产每期递减的账面价值。比率的计算有一个公式,这个比率能使资产余额逐年递减,在预期使用年限的年末达到残值。该公式如下:

比率 越(员-(残值辕成本)[员辕寿命])

但是,这个公式并不常用,一种被称为余额递减法的方法却被经常使用。而双倍余额递减法则是这种方法最普遍的运用形式。双倍余额递减法中,直线折旧率的两倍便是每期用来乘以账面价值的比率。比它更高的比率未被使用过,但较低的比例却经常被使用。在计算过程中并没有使用残值,但是资产在折旧后不应低于残值。许多企业都会从余额递减法转换到直线折旧法,要么是在资产使用寿命的当中,要么是在直线折旧法计算的折旧费用超过了余额递减法计算出的折旧费用时。如果加以系统化的使用,这种折旧法是可以接受的。

在一些实体(企业)中,资产使用或是作业的强度是计算折旧的基础。每单位作业的折旧额等于资产成本扣除残值再除以资产预期寿命期间内的预计单位作业总量(例如作业小时或是生产单位)。然后再用这个分数乘以某期间内的单位作业的实际数量,以得出该期间的折旧费用。这种方法会产生出一个固定的单位折旧费用,但各期的折旧费用会因每期活动量的不同而有所不同。

各个实体(企业)所选择的折旧方法应当是有系统的,并且是合理的。在理想情况下,方法的选择会考虑到资产的使用率,以及资产使用年限内的预期修理和维护费用,目的在于使得资产的总成本(包括任何为使资产按照计划运营所需要投入的成本)和该资产所产生的收益形成配比。在美国,大多数公司使用的都是直线折旧法。英国的情形也是一样的。在有些国家,例如德国、瑞士、法国和意大利,用于财务报告的折旧方法大多按照税务的需要而定。

无论使用哪种方法,每期折旧费用的实际记录是直接的,即借记‘ 折旧费用 ”(增加),贷记‘ 累计折旧 ”(增加)。累计折旧是一个资产备抵账户,而借记和贷记的金额便是当期的折旧费用金额。资产的购置并非总是发生在期初,在这种情况下,部分期间折旧费用的计算就有多种方法可供选择。最常用的方法就是折合到最近的月份或是最近的年份记录折旧,抑或是把年内购置的所有资产都记半年的折旧(清理的固定资产也是按照类似的方法进行处理)。

美国会计原则委员会([illegible])第[illegible]号意见([illegible])所要求的与折旧相关的披露包括以下方面:

- 各主要类型应计折旧固定资产所使用的折旧计算方法的大体描述。
- 当期的折旧费用。
- 资产负债表日各主要类型应计折旧固定资产的余额。
- 资产负债表日累计折旧的余额,要么按应计折旧固定资产的主要类型分别报告,要么报告一个总额。

长期资产的清理

当资产的使用寿命结束时,其资本化的成本必须从资产账户中注销,而相关的累计折旧金额也必须从资产备抵账户中注销。如果固定资产的清理是在期中发生的,则仍须按照以上所讨论的方法之一记录资产的折旧。资产处置净收益减去资产的净账面价值后所确认的利得或是损失通常会包括在普通收益中。如果该交易符合美国会计原则委员会([illegible])第[illegible]号意见([illegible])所提出的作为非常项目或是分部处置的标准,那么这些利得和损失在利润表上的位置则是位于持续经营部分所产生的利润之下。

各国对固定资产的会计处理都有所不同。有的国家,例如德国和日本,对历史成本原则的遵循比美国还要严格。其他一些国家,包括英国、荷兰和瑞士,在固定资产根据市场价值重估方面给予了较大的灵活度。美国会计准则仍规定必须遵循历史成本原则,可能出现的例外情况就是长期资

需要上海的同学 www.cf-tongbook.com