

<<国际会计>>

图书基本信息

书名：<<国际会计>>

13位ISBN编号：9787561517895

10位ISBN编号：7561517890

出版时间：2011-9

出版时间：厦门大学出版社

作者：常勋

页数：447

字数：510000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;国际会计&gt;&gt;

## 前言

随着经济全球化的汹涌浪潮，会计的国际协调化趋势也越来越强劲，我们必须以崭新的观点，来学习和研究国际会计，来密切地关注国际组织在推动全球会计协调化方面的努力。

我和陈箭深博士曾在20世纪90年代中期，合著了由厦门大学出版社列入国家“八五”规划重点图书的《国际会计》，现在看来，内容已十分陈旧。

根据厦门大学出版社21世纪会计系列教材的要求，现重新编写了这本《国际会计》。

由于陈箭深博士已离校担任厦门天健华天会计师事务所首席合伙人，工作繁忙，无暇参与重新编写工作，只能由我一人完成任务。

新书现增加为13章，篇幅也相应增加了。

如果说，1995年出版的《国际会计》更多地注重描述国际差异，并同时指出国际协调化的发展趋势，那么，现在出版的《国际会计》则是从国际会计协调化的发展来着重描绘国际差异的缩小和弥合“求大同存小异”趋势，这种观点体现在全书各个章节。

从具体内容来说，与1995年出版的《国际会计》相比，（1）新增了“比较会计模式”一章。

（2）从“国际的会计协调化活动”中，分出了一章专门论述“国际会计准则委员会及国际会计准则”，在世纪之交，国际会计准则委员会的结构体制，已进行了全面重组，如何“重塑其未来”，将是国际会计界密切关注的问题。

（3）在很大程度上重写了“企业合并的会计处理”和“合并财务报表的编制”，主要是增加介绍了当前正在启动的重大变革的内容。

## <<国际会计>>

### 内容概要

本版也许是历次版本中，对内容更新、修订和充实最多的一次。如果说前几次版本只是注意补充最新的信息，这次则同时关注到原来的表述与新加内容的协调；前几次修订侧重于收集网上信息，这次则同时着力收集相关的原始文献。由于提早动手，保证了将近半年的时间来收集资料和改写了相关部分，有些地方收于收集到更新的或更详实的资料，改写了三、四次之多。这样对本书的质量，又有了进一步提高。

本书系统地介绍了国际会计的有关的知识，如金融工具会计、外币折算、企业合并与合并财务报表、报告全面收益等等重大会计问题等。但与其他同类书籍不同的是，本书更注重描述国际差异，并同时指出国际协调化的发展趋势。

## <<国际会计>>

### 作者简介

常勋，1924年生，江苏常州人，现任厦门大学会计系教授，天健会计师事务所（集团）高级顾问。曾兼任厦门华夏职业学院院长，国家会计学院兼任教授，香港城市理工学院客座高级研究员，中国独立审计准则中方专家咨询组组长，国际会计准则中文翻译专家审核组成员，中国成本研

## &lt;&lt;国际会计&gt;&gt;

## 书籍目录

序第二版说明第三版说明第四版说明第五版说明第一章 国际会计的形成与发展 第一节 会计的国际化 第二节 会计职业界的国际化 第三节 国际会计的内容和定义第二章 会计惯例和财务报表的国际比较 第一节 重要会计惯例的国际比较 第二节 财务报表的国际比较第三章 比较会计模式 第一节 会计模式的国际分类 第二节 美国会计模式 第三节 英国会计模式 第四节 法国会计模式 第五节 德国会计模式 第六节 日本、荷兰、瑞典的会计实务体系 第七节 捷克(转型期国家)会计实务体系的特征 第八节 发展中国家会计实务体系的一般特征第四章 国际会计协调化活动 第一节 概说 第二节 联合国的协调化活动 第三节 欧洲联盟(其前身欧洲经济共同体)的协调化活动 第四节 经济合作与发展组织的协调化活动 第五节 证券委员会国际组织的协调化活动 第六节 国际会计师联合会及国际审计准则 第七节 其他国际组织的协调化活动第五章 国际会计准则委员会及国际会计准则 第一节 国际会计准则委员会的努力成果 第二节 《编报财务报表的框架》 第三节 国际会计准则与核心准则体系 第四节 重塑国际会计准则委员会的未来第六章 物价变动会计的基本模式 第一节 历史成本/不变购买力模式 第二节 现行成本/名义购买力模式 第三节 对物价变动会计基本模式的评价第七章 物价变动会计的国际展望 第一节 物价变动会计的国际对比 第二节 美国的按现行成本/不变购买力模式进行部分重新表述的程序 第三节 英国的现行成本模式 第四节 巴西高通货膨胀环境下的不变购买力模式第八章 企业合并与合营的会计处理 第一节 企业合并与合营导致的会计问题 第二节 取得控制权的购买法 第三节 取得控制权的权益结合法 第四节 对共同控制实体的比例合并法第九章 合并财务报表的编制 第一节 企业集团合并财务报表的编制程序 第二节 共同控制实体财务报表的合并 第三节 关于编制合并财务报表的诸问题第十章 金融工具会计 第一节 衍生金融工具的确认和计量 第二节 期货、期权、互换交易的会计处理 第三节 套期活动会计 第四节 金融工具在财务报表中的披露第十一章 外币交易折算 第一节 外汇市场与汇率 第二节 外币交易会计的基本程序 第三节 应否确认未实现的汇兑损益 第四节 外币交易会计的国际惯例与准则第十二章 期汇交易的会计处理 第一节 期汇市场与远期汇率 第二节 对外币交易套期保值 第三节 对外币承诺套期保值 第四节 对外币投资净额套期保值 第五节 外汇期货合同用于投机牟利第十三章 外币报表折算 第一节 区分流动与非流动项目法 第二节 区分货币性与非货币性项目法 第三节 时态法 第四节 现行汇率法 第五节 时态法和现行汇率法剖析 第六节 尚未解决的难题第十四章 国际税务 第一节 国际税务概论 第二节 各国税制比较 第三节 国际双重课税的避免 第四节 国际避税与反避税 第五节 国际税务计划 第六节 国际转让价格主要参考书目及文献

## &lt;&lt;国际会计&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：（2）自行研究开发而申请取得的专利权，其原始成本中往往不包括研究开发支出，因为在大、中型跨国公司中，以研究开发成功与否不能确定为理由，把支出都在当期费用化了，只把余下的技术鉴定和申请注册等支出资本化为专利权的原始成本。

这样的计价基础显然是与未来经济利益资本化的资产定义不符的。

还可以继续举例。

在自然资源的原始成本中是否包括风险性很大的勘探支出也是性质类似的问题。

是资本化还是费用化，大、中型企业和小型企业往往会采取不同的会计政策。

2.“经济实质重于法律形式”还是“法律形式重于经济实质”，是一些会计问题的国际差异所以存在的主要原因，也是以美英为代表的不成文法系国家与以欧洲大陆国家为代表的成文法系国家在会计惯例上的主要差别。

例如：（1）长期融资租赁应否资本化？

从法律形式上看，这是租赁关系，融资租入固定资产的所有权，要在付清最后一次租赁费并办理产权转让的法律手续后才能取得，因此不能资本化；但从经济实质上看，这是以租赁资产的形式给予承租人的长期信贷，租金实质上是贷款的偿还，贷款清偿后可以通过办理产权转让而取得资产的所有权，是合乎逻辑的结果。

因此，在会计处理上要同时确认资产（融资租入固定资产）和负债（融资租赁应付款）。

（2）库存股份在形式上与购存其他公司的股份并无差别，应该同样地确认为资产（短期证券投资），但在实质上这是一部分业主权益的暂时收回，应该从股东权益中抵减。

3.资产的计量问题。

从总体上看：（1）在全球范围内至今流行的仍是历史成本（原始交易成本）计量模式，但实际上，任何国家或地区早就不存在“纯粹”的历史成本计量，而是或多或少地在应用原始交易成本时掺杂某种形式的重估价或按现行市价估价的方法。

在这方面，也存在着国际差异。

例如，许多欧洲大陆国家和一些拉丁美洲国家都允许对固定资产进行重估价，把重估价准备作为资本调整项目；而美国则不这么做。

在调整物价变动对会计计量的影响方面，国际差异更为显著。

有的跨国公司甚至采用了对实收资本计算假计利息的比较独特的方法，这种方法显然是没有概念依据的。

（2）金融市场剧烈的价格波动和计量衍生金融工具的需要，以及由于技术创新及多种市场因素导致的资产减值问题，促使国际会计界（包括准则制定机构）自动了以公允价值计量取代历史成本计量的努力。



版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>