

<<国际会计学>>

图书基本信息

书名：<<国际会计学>>

13位ISBN编号：9787810446853

10位ISBN编号：7810446851

出版时间：2000-10

出版时间：东北财经大学出版社

作者：乔伊

页数：509

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>

<<国际会计学>>

内容概要

20世纪的最后十年，是会计国际协调化快速发展的时期。

近期出版的国际会计著作，在这方面的论述，如与80年代的著作相比，都使人有耳目一新之感。

而无论在资料的归集、背景的剖析、概念的更新等方面，本书都具有较其他著作更为全面和深入的特色。

发展的观点和比较的研究方法是本书三个版本的共同之处。

考察会计的国别差异，剖析形成差异的不同的文化、经济、法律和政治环境因素，同样也可以导出这些环境因素的趋同必将促使会计国际协调化发展的观点。

从80年代进入90年代，随着经济全球化的进程，国际商业、金融、投资的加速发展，表现在国际金融市场（货币市场，特别是资本市场）以及处在跨国合并浪潮迭起下的跨国公司对财务信息（通过财务报表提供）的国际可比性的日益增长的要求，通过诸如国际会计准则委员会（IASC）、证券委员会国际组织（IOSCO）等专业国际组织乃至欧盟这样的主权国家联盟的审时度势，在会计国际协调化方面做出的卓有成效的努力，使会计的国际协调化成为世纪之交会计发展的全球性主旋律。

<<国际会计学>>

作者简介

弗雷德里克·D.S.乔伊 (Frederick D.S.Choi)，纽约大学斯特恩 (Stern) 商学院会计学教授，著名国际会计学家。

他1968年毕业于夏威夷大学，获工商管理硕士 (MBA) 学位；1972年毕业于华盛顿大学，获会计学博士学位。

乔伊曾任斯特恩商学院 (本科部) 院长。

其主要研究领域包

书籍目录

中译版序(一) 中译版序(二) 译者前言 前言 第1章 导论 1.1 一个范例:尼肯化学有限公司 1.2 国际会计简史 1.3 本书的结构 附录 尼肯化学有限公司1997年年度报告中的财务报表和审计报告 讨论题 练习题 案例 第2章 发展与分类 2.1 发展 2.2 比较发展模式 2.3 分类 参考文献 讨论题 练习题 案例 第3章 比较会计(上) 3.1 基本概念 3.2 六国财务会计制度 参考文献 讨论题 练习题 案例 第4章 比较会计(下) 4.1 选择这4个国家和地区的原因 4.2 对4个国家和地区及其会计的若干考察 4.3 4个国家和地区的财务会计制度 参考文献 讨论题 练习题 案例 第5章 报告和披露 5.1 披露的发展 5.2 自愿披露 5.3 规范性披露要求 5.4 证券交易委员会关于财务报告的辩论 5.5 发达国家年度报告披露实务 5.6 新兴市场经济国家的年度报告披露 参考文献 讨论题 练习题 案例 第6章 外币折算 第7章 物价变动会计 第8章 国际会计协调 第9章 国际财务报表分析 第10章 管理计划和控制 第11章 金融风险管理 第12章 国际税务和转让定价

<<国际会计学>>

章节摘录

书摘 1985年的《会计法》根据公司的规模，而不是根据营利性组织的形式，规定了会计，审计和财务报告方面的不同要求。

三类规模——小型、中型和大型——根据资产负债总额、年度销售总额和职工人数来区分。

公开交易证券的公司一直都被列为大型公司。

1985年的《会计法》规定了财务报表的内容和格式，它们包括：(1)资产负债表；(2)收益表；(3)附注；(4)管理报告；(5)审计报告。

小型公司豁免了审计的要求，并且可以编制简化的资产负债表。

中小型企业可以编制简化的收益表。

中小型企业附注的披露要求也较少。

现金流量表或资金表并不做要求，但大型公司经常在附注或管理报告中提供该项信息。

多种不同形式的采用导致了列报上的一系列差别。

1985年的法律扩展了附注的披露要求，尤其是对于大型公司，财务报表的辅助部分一般都很广泛。

尽管仍然编制以纳税为基础的财务报表，但附注披露被看做是一种达到真实和公允的方法。

披露的内容包括所采用的会计原则、报税利益影响经营成果的程度、未确认的养老金义务、按生产线和地区市场列示的销售额、未确认的或有负债，以及职工的平均人数。

管理报告描述该年度的财务状况和业务发展、重要的期后事项、预计未来发展，以及研究与开发活动。

对于在统一管理之下且拥有多数表决权、通过控制合约形成支配性影响，或者拥有任命和撤换董事会多数成员的公司，要求编制合并财务报表。

然而，这项规则充满了条件、例外和豁免。

为了合并，集团中的所有公司必须采用一模一样的会计和计价原则。

但是，它们无需与那些单个公司报表所采用的相同。

通过这种方法，单个公司账目中的纳税驱动的会计方法，在集团账目中可以摒弃。

合并后的账目并不作为纳税和利润分配的依据。

1998年生效的立法同样允许在合并财务报表中采用国际公认的准则(例如国际会计准则和美国的公认会计原则)。

(做出这种妥协是由于越来越宰的德国公司为了在国际市场上筹集资本，不得不编制第二套合并财务报表。

) 通常，证券交易委员会要求在美国注册的外国公司提供与国内公司类似的财务信息。

然而，若是外国公司的报表能够表明它们所遵循的其他的会计原则，而且这些原则可以为证券交易委员会所理解，那么外国公司的报表不一定要完全符合美国公认会计原则的规定。

但是，如果二者之间存在重大差异，外国公司的报表还必须同时列报按照美国公认会计原则进行调节后的净收益、股东权益和每股收益额。

上述的调节要求对于证券交易委员会实现其规定的目的是产生促进作用还是产生消极作用，这始终是一个有广泛争议的问题。

本章前文已经介绍，投资者导向的市场有两个主要目的：提供投资者保护和良好的市场质量。

一般认为，证券交易委员会的要求与这两个目的是相吻合的。

但是，严厉的报告要求则是以减少投资者的投资机会，或以对可能的投资机会征收高额交易成本为代价来实现投资者保护的目。

实际上，一些评论家认为证券交易委员会对外国公司的严厉要求招致了对这类市场质量的批评，因为这些要求削弱了外国公司在美国发行证券的可能性。

结果导致美国投资者更多地通过场外交易或者海外市场进行证券投资。

在这样的交易中，流动性比较差而交易成本相对较高，对于投资者的保护也不如美国的本国交易所那么重视。

因此，有些人提出，证券交易委员会应该放松对财务报告的要求，从而可以在规范的市场内为美国的

<<国际会计学>>

投资者提供更多投资机会。

反过来,利用这些机会可以更好地平衡投资人保护和市场质量这两个目的的关系。

另外,批评者还认为,证券交易委员会关于注册的要求是从表面上注重外国公司财务报表的可比性。这种要求实际上误导了美国投资者,因为只有了解了外国公司财务报表与美国的重大差异,才能进行真正的比较。

支持者则认为,当前的会计和披露体系既保护了投资人也保证了美国的资本市场。

这种观点的依据是充分披露原则和对外国公司与本国公司平等相待原则。

如果投资者投资于本国证券时要求了解根据美国公认会计原则列报的财务信息,以便进行相应的决策,那么当他们对那些不太熟悉的外国证券进行投资决策,至少也有必要了解这样的信息。

实际上,美国资本市场的强劲竞争力,包括其高度的流动性和投资者的良好信心至少应部分归功于证券交易委员会现行披露体系和它的强制性要求。

证券交易委员会的支持者还认为,对于那些希望在美国上市股票的外国公司来说,关于报告的要求并不是它们的主要障碍。

1979年,财务会计准则委员会发布了33号准则公告,其标题为《财务报告和物价变动》。

这份公告要求符合以下条件的大公司同时披露反映历史成本—不变购买力和现行成本—不变购买力的连续五年的资料。

公告要求的大公司标准是,拥有存货以及厂场设备(扣除累计折旧前的总额)达1.25亿美元以上,或者是拥有资产总额(其中厂场设备是扣除折旧后的净额)达10亿美元以上。

这些披露是补充披露,而不是代替历史成本成为编制主要财务报表的基本计量依据。

许多会计报表的使用者和依照33号准则公告要求编制会计报表的人士认为:(1)33号准则公告要求的双重披露使人感到困惑不解;(2)双重披露的成本过于昂贵;(3)与现行成本数据相比,历史成本—不变购买力信息的有用性比较低。

后来,财务会计准则委员会发布了用于替代33号准则公告的89号准则公告,鼓励,但不再要求,美国的报告主体披露历史成本—不变购买力或是现行成本—不变购买力信息。

财务会计准则委员会发布了89号准则公告的指南,以促进企业主体报告物价变动对其报表产生的影响,同时作为制定未来通货膨胀会计准则的起点。

根据89号公告,鼓励报告企业披露最近五年的下列信息: · 净销售额和其他营业收入; · 按照现行成本调整的持续经营收益; · 净货币项目上发生的购买力(货币性)利得或损失; · 存货与厂场设备按现行成本或较低的可收回金额(例如,通过使用或销售预期可收到的现金净额)调整并扣除通货膨胀(一般物价水平变动)后的增减金额; · 以现行成本为基础确定的、合并报表过程中产生的外币折算调整合计额; · 按现行成本调整的会计年度末资产净额; · 按现行成本调整的普通股每股收益(来自持续经营的); · 普通股每股股利; · 会计年度末普通股每股市价; · 以持续经营为基础计量收益所使用的消费物价指数(CPI)的水平。

为了增加上述数据的可比性,这些信息可以按照以下几种标准列报:(1)平均的或者年末的购买力等值;(2)计算CPI所使用的基期(1967年)美元。

无论什么时候,按照现行成本—不变购买力调整的净收益与按照历史成本模式确定的净收益有重大差别都要求公司提供附加的数据,另外一个主要会计指令涉及合并财务报表问题。

在1976年的最初提案之后,第7号指令发布于1983年6月13日。

因为第7号指令通过时,合并财务报表对于欧盟大多数国家来说只是一种例外而不是一种规定,所以这个指令的条款受到了持续的争议。

由于作为法律规范的合并财务报表是一项全新的业务,为了将第7号指令并入各成员国的公司法,成员国被给予很宽的范围和许多选择项。

第7号指令要求的合并基础条件是:母公司或是子公司,只要其中一个是有责任公司,而不考虑其注册地点。

法律的控制力量决定了合并报表的义务。

如果母公司具备以下条件中的一项或几项,就被认为存在着控制关系。

(1)拥有子公司的多数表决权; (2)有权任命子公司主要董事会成员; (3)根据协议赋予的权力可以

<<国际会计学>>

对作为有限责任公司的子公司施加支配性影响； (4)通过与子公司其他股东的协议而掌握了子公司的多数表决权。

这些条件表明，根据第7号指令编制合并报表的范围比传统的英—美式合并报表方法涉及的相应范围要宽一些。

第7号指令第13条说明了可以从欧盟规定的合并报表责任中得到豁免的特殊情况。

被提到的特定豁免范围包括： (1)根据真实和公正观点而确定的不重要企业的财务报表，也就是说其金额是微不足道的； (2)存在严格的长期限制，例如：服从于严格外汇管制的国外子公司； (3)为了依据第7号指令编制合并的财务报表，需要为取得必要信息支付过高的费用，或者不可避免地延误编制； (4)仅仅为了以后出售而持有其他企业股份，也就是说，控制关系可能是临时的。

第7号指令的第14条进一步免除了那些与子公司经营活动截然不同的母公司编制合并报表的责任。由于各个国家对“不同”这个概念的理解有可能出现偏差，第7号指令明确规定，一个提供不同产品和服务的多样化经营集团，在本质上不具备免除合并责任的理由。

.....

<<国际会计学>>

媒体关注与评论

前言拥抱新的千年，我们深刻地体会到全球竞争终将决定国家的命运。

在20世纪获得推动力的国际商业、金融和投资，到了21世纪，将会更快地加速发展。

国际商务决策植根于财务数据，因此，国际会计知识对于正确理解国际商务沟通至关重要。

国际会计曾经是一个咨询性的专门学科，如今已经成为全球商务和理财不可或缺的重要组成部分。

本书是为学生着想而写的。

每章都按照深入浅出的风格进行了全面改写，并纳入大量的图表和实例，大大丰富了学习的过程。

我们的目标读者是大学高年级本科生和研究生，以及对国际会计问题感兴趣的会计师、财务经理和律师。

很显然，本书是我与原来的合作者格哈德·C·缪勒(Gerhard G. Mueller)合写的那本书的最新版本，那是1967年出版的第一部国际会计方面的综合性著作。

我们有过很好的合作，但是随着他就任美国财务会计准则委员会的新职务，我失去了和他继续合作的机会。

于是，我邀请加利·米克(Gary Meek)和卡罗尔·安·福罗斯特(Carol Ann Frost)加入编写组，他们将和我一起继续发扬这本备受欢迎的教材的优良传统。

越来越多的学者从会计的国际视角著书立说，他们的成果对我们帮助很大：我们还得益于专业文献和与国际商务界人士的交流。

我们的很多学生在课堂讨论和书面作业中提出了新的观点和看法。

我们一起对所有的这些人表示感谢。

在完成书稿过程中，很多人提供了大力协助。

我们尤其要感谢带着耐心和幽默感编辑全部章节的克拉克·科格斯蒂尔(Clark Cogsdill)，帮助打字的纽约大学的艾丽斯·查尼(Alice Charney)、多洛雷斯·刘易斯(Dolores Lewis)和俄克拉荷马州立大学的辛西娅·A·康威(Cynthia A. Conway)，以及给予我们耐心鼓励和帮助的普林蒂斯·霍尔(Prentice Hall)出版社的专业人士们。

虽然努力避免，但差错在所难免。

作为作者，我们对书稿中的所有差错和疏漏负完全责任，并欢迎广大读者提出建设性意见。

F. D. S. 乔伊(F. D. S. Choi)

C. A. 福罗斯特(C

. A. Frost)

C. K. 米克(C. K. Meek)

<<国际会计学>>

编辑推荐

本书是同类题材中一本长盛不衰、特色鲜明的著作。

本书具有以下两个显著特点：**适用性**：适合高年级本科生和MBA及研究生水平的国际会计课程，还可作为会计、财务管理人员、法律工作者等对国际会计感兴趣的各界人士的参考用书；**畅销性**：本书为纽约大学教材用书，该书自出版以来受到广泛欢迎，经国内专家审定为优秀教材并推荐给国内读者。

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>