

## <<高级财务会计学习指导>>

### 图书基本信息

书名：<<高级财务会计学习指导>>

13位ISBN编号：9787500568131

10位ISBN编号：7500568134

出版时间：2003-11

出版时间：中国注册会计师教育编审委员会 中国财政经济出版社 (2003-11出版)

作者：中国注册会计师教育编审委员会 编

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>

## <<高级财务会计学习指导>>

### 内容概要

《高级财务会计学习指导》理论为主、兼顾实务；国内为主、国际协调；充分体现近年来我国会计的改革成果；具有前瞻性，体现“新而美、少而精、高而通”，做到易教易学，减轻学生负担；体现专业方向教材的特色，加强案例教学。

## <<高级财务会计学习指导>>

### 书籍目录

第一章企业合并 第二章 购并日的合并财务报表 第三章 购并后的合并财务报表 第四章 企业集团内部的存货业务 第五章企业集团内部的长期资产业务 第六章 企业集团内部的债券和优先股业务 第七章 股权结构变动和复杂控股关系 第八章 期中合并、合并现金流量表和比例合并 第九章合伙会计 第十章分支机构会计 第十一章物价变动会计 第十二章 分部报告与中期报告 第十三章公开发行股票公司的信息披露 第十四章外币业务 第十五章外币财务报表折算 第十六章租赁 第十七章期货与金融互换会计 第十八章养老金会计 第十九章 债务重组、企业重组与破产清算 后记

## 章节摘录

版权页：插图：在合并后的年度，权益结合法按原来的账面价值记录并人的资产和负债，而且不确认商誉。

购买法则相反，要按并人资产、负债的公允价值记账，而且要确认商誉。

所以，在合并以后年度，按权益结合法所得的成本、费用要较购买法小，相反利润则要大，差额为公允价值和账面价值的差异及商誉的摊销额。

同样，在权益结合法下，若在合并以后年度将并入的资产按较高的公允价值出售，则也会增加利润。可见，权益结合法下，利润较高，所有者权益（净资产）较低，净资产利润率（ROE）较高；购买法下，利润较低，所有者权益较高，则净资产利润率较低。

此外，在购买法下，被并企业的留存利润不能并入，仅仅调整（增加）资本公积；在权益结合法下，被并企业的留存利润包括在主并企业，若为未分配利润，可用来向股东发放股利。

由此可见，权益结合法对主并企业的财务报表产生了有利的影响，它避免了较高的资产折旧基础和商誉的出现，合并以后各期的利润相对比购买法下的利润要高，给报表阅读者以企业增长的感觉，此法深受主并企业的欢迎。

通常认为，采用权益结合法，对公司股票价格的走向是有利的，换言之，公司股票的价格将呈上升趋势。

但是，若投资者对处理合并业务的两种方法的经济影响有了充分的了解，那么会计方法的采用对股价的变动影响不会很大。

购买法和权益结合法都具有一定的理论依据。

赞成购买法，反对权益结合法的主要理由是：（1）在绝大多数企业合并业务中，总可发现有一个主并企业取得了对其它企业的控制权，因此发生了购买行为，并按购买法加以处理。

（2）企业合并是讨价还价的公平交易的结果，这一交易以各种资产和负债的公允价值而不是账面价值为基础，所以按公允价值记账是合理的。

（3）以现金、其它资产或负债等代价形式所实施的企业合并，总是按购买法处理。

将企业合并的代价改为发行股票，仅仅是改变了代价的形式，不应当改变会计处理的方法。

股票只是合并代价的一种，应以公允价值计价。

（4）购买法能够反映企业合并业务的经济实质，所以它坚持了处理取得资产的传统会计原则。

（5）从购买法的角度看，权益结合法缺乏合理的概念基础。

迄今为止，许多国家的会计准则制定机构都在努力界定使用权益结合法的标准，但均因对权益结合法缺乏一致的认识而没有制订出统一的应用标准。

（6）按权益结合法处理合并业务，企业管理部门可通过在年末合并其它盈利企业，以及尽早出售并入的资产等方式来增加利润。

主张权益结合法，反对购买法的理由如下：（1）按权益结合法处理符合企业合并的概念。

（2）权益结合法符合原始成本会计原则和持续经营概念。

（3）权益结合法处理简单，易于操作，而按购买法处理，在客观地确定发出股份、所接受的资产和承担的债务的公允价值时存在着困难。

（4）在购买法下，合并后的企业只有一部分是按公允价值计价的。

这种计价的不一致性导致相同资产（负债）的计价不同，主并企业的资产和负债按账面价值，而被并企业（或其它参与合并企业）的资产、负债按公允价值计价。

购买法和权益结合法是处理企业合并业务的两种会计方法，但是在某一企业合并业务中，只能采用其中一种方法，而不是两者均可采用。

由于权益结合法对主并企业产生了积极的影响，为了防止企业滥用此法，各国会计管理机构以及国际会计准则委员会都对权益结合法的应用提出了具体条件。

## <<高级财务会计学习指导>>

### 编辑推荐

《高级财务会计学习指导》既是注册会计师专业方向的学历教育教材，又可作为注册会计师行业的从业人员及社会有关人士学习会计专业知识的自学教材。

<<高级财务会计学习指导>>

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>