

## <<财务会计四大难题>>

### 图书基本信息

书名：<<财务会计四大难题>>

13位ISBN编号：9787542909831

10位ISBN编号：7542909835

出版时间：2006-9-1

出版时间：立信会计出版社

作者：常勋

页数：495

字数：439000

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>

## <<财务会计四大难题>>

### 前言

为纪念我从事高等教育工作五十周年和执行注册会计师业务十周年而撰写的《财务会计三大难题》一书，在1999年1月出版以来，深受读者欢迎，已先后印刷四次。

同时，此书获得了2000年度福建省社会科学优秀研究成果一等奖。

而在这段期间，企业合并和合并财务报表编制的理论和实务，金融工具会计及由此对论述期汇交易会计处理的影响，都发生了重大变革。

在准备进行第五次印刷之际，立信会计出版社约请我进行修订。

在《财务会计三大难题》序言中，我曾经提出财务会计新的三大难题的想法；即物价变动会计已经淡出，金融工具会计则是在世纪之交最热门和最棘手的难题。

现在与其对该书进行修订，不如重写一本《财务会计新三大难题》。

但转念一想，新者，只有“金融工具会计”一题，“企业合并和合并财务报表”和“外币交易和外币报表的折算”充其量只是旧瓶加新酒而已；另一方面，从会计发展史和会计计量理论研究的角度而言，“物价变动会计”应有其一席之地，从而萌发了重写《财务会计四大难题》的想法，并得到立信会计出版社的支持。

要增写“金融工具会计”一篇，对我来说也是“难题”。

一是要引用最新资料，网站能提供信息，但对研究（其实只是前期的理解和消化）来说是不够的，必须开辟更多的渠道；二是在理解、消化的基础上总要加以评述，就当前来说，这毕竟是一个新领域，只能是抛砖引玉，难免有偏颇乃至错误之处；三是有关金融工具会计的准则，尚在开发阶段，很可能“还会变”，现在写，多少避免不了仍是一本过渡性的论著。

但不管怎样，我还是决定本着放开思路、敢于探索的宗旨落笔了，并且为不久的将来再进行修订作好思想准备。

## <<财务会计四大难题>>

### 内容概要

全书体系的变动：主要是将第二篇“企业合并和合并财务报表”与第三篇“外币交易和外币报表的折算”对调，使后者靠近第一篇“金融工具会计”，不会被篇幅多的第二篇间隔过远。

1. 第三篇的第九、十、十一各章分别改为第二篇的第六、七、八各章。  
并将原第十二章第一节“四种折算方法的剖析”中的第一分节和第六分节移至第八章，作为该章的第六节，仍以“四种折算方法的剖析”为标题。

2. 第二篇的第六、七、八各章分别改为第三篇的第九、十、十一各章。  
第十二章经改写后的章名改为“跨国合并报表的编制对外币报表折算的要求”，第一节的标题改为“国外经营的性质与外币报表折算方法的选择”，其内容包括未移至第八章第六节的各分节。  
第二节的内容基本未变。

## &lt;&lt;财务会计四大难题&gt;&gt;

## 作者简介

常勋（1924 - ），江苏省常州市人，厦门大学会计学教授。

常勋教授是我国知名的老一辈会计学家，是我国国际会计教学和研究工作的开拓者之一，也是我国知名的注册会计师。

享受国家级突出贡献专家津贴。

常勋1924年5月出生于江苏省常州市，1948年1月毕业于上海圣约翰大学，毕业后留校任助教。在大学肄业期间至解放前，曾兼任新闻编辑和翻译工作多年。

1952年调山东财经学院会计系任教员，1953年又调厦门大学，历任讲师、副教授、教授至今，并长期兼任厦门大学会计师事务所主任会计师。

还担任中国独立审计准则中方专家咨询组组长、国家会计学院顾问、中国注册会计师后续教育丛书编审委员会委员、国际会计准则中文翻译审核组专家、天健会计师事务所高级顾问等职。

常教授半生坎坷，遭受了21年多的不公正待遇。

1958年因左倾路线迫害被迫离校，至1976年才重返厦门大学，在经济学院资料室任《经济资料译丛》的专职翻译和编辑。

1980年，他的历史冤案得到彻底平反并重返讲坛，后历任厦门大学经济学院会计系国际会计教研室主任、讲师、副教授、教授。

1988年至1998年，担任厦门大学会计师事务所主任会师。

他还历任民革第七届、第八届中央委员，民革福建省委第八届、第九届副主委，第十届顾问，福建省第八届人大常委，福建省第六届政协委员，福建省注册会计师协会第一届常务理事，第二届副会长，第三届顾问等职，并任中国成本研究会第二届理事，第三届、第四届常务理事至今。

他是我国率先招收国际会计研究方向硕士研究生的导师。

除本校的教学任务外，还为我国海洋石油系统、外贸系统、厦门经济特区培训了数千名涉外会计人才；为国家教委委托厦门大学举办的全国高校会计助教进修班以及世界银行资助的全国高校会计和国际税务师资培训班授课，培养了一批能胜任涉外会计和国际会计教学任务的中青年师资。

50年代，常勋先生在成本会计方面已享有一定声誉，1980年重返讲坛后，仍从事成本会计和管理会计方面的教学和研究工作。

他在1981年至1985年间发表的《论折旧模式》、《论成本计算模式的改革》、论企业内部的责任中心等论文，在当时都被认为是具有创新意义的佳作，自1982年起，由于我国海洋石油勘探开发率先对外开放和厦门经济特区发展的迫切人才需求，厦门大学接受了举办涉外会计高级培训班的任务，常勋先生服从需要，勇担重任，一人担任了这些培训班和会计系本科生的会计专业英语、西方财务会计、西方成本会计、中外合资经营企业会计等多门课程的教学任务，每周授课达18小时左右，并且为教学需要先后组织编写了《会计专业英语》（1984年初版）、《西方财务会计》（1984年初版）、《中外合资经营企业会计》（1986年初版）、外商投资企业会计（1991年初版）等在全国颇具影响的教科书。

他也是中央广播电视大学首批主讲教师之一，他讲授西方财务会计的录像，在当时香港中资企业的业余培训中被广泛采用，以至常勋先生在80年代多次去香港访问讲学时，遇见了不少从未见过面的学生。

他主编的《中外合资经营企业会计》以及在此基础上重编的《外商投资企业会计与财务管理》和《外商投资企业会计》等书，在香港和台湾地区更具有广泛的影响。

当时，与港台地区的文化学术交流尚在启动阶段，上述各书就被批准为可以外销的对外交流书刊，在港台的书店都能买到。

80年代中期，常勋先生的教学和科研工作主要转向国际会计。

1988年以他为主组织翻译的《国际会计》（乔伊、米勒合著）一书出版；1990年，他主编的《国际会计》问世；1996年他又根据国际会计的新发展，重新编写了《国际会计》一书。

常勋先生在著述过程中，尽可能搜集代表最新发展动向的资料，广征博引，融会贯通，并处处注入他的精辟见解；他能做到要言不烦，深入浅出；既保持严谨的逻辑体系，又注意配合必要的例证；使读

## <<财务会计四大难题>>

者易于掌握和理解。

常勋是我国开拓国际会计教学和研究的先驱者之一。

他是厦门大学受国家教委委托，利用世界银行贷款举办的全国高校国际会计和国际税务师资培训班领导小组的成员，亲自担任了三门主课的教学工作，并负责著名国际会计学家齐默尔曼和霍尔泽等教授来培训班授课的组织工作。

在完成了先后四期的培训任务后，他参与了上报国家教委的总结报告的撰写，并承担了呈交世界银行报告的翻译工作，并代表培训班领导小组在世界银行专家评议组会议上作了汇报。

这四期培训班取得了十分可喜的成绩，其中凝聚了常勋先生的不少心血。

1991年1月，常勋先生为纪念自己从教50周年而著的《财务会计三大难题》一书出版。

这本书是他对合并财务报表、外币折算、和物价变动会计多年研究的结晶。

## &lt;&lt;财务会计四大难题&gt;&gt;

## 书籍目录

第一篇 金融工具会计	第一章 金融工具和衍生金融工具的定义	第一节 金融工具的定义及基本金融工具
一、金融工具的定义	二、对金融工具定义的诠释	三、基本金融工具
第二节 衍生金融工具的定义和类别	一、衍生金融工具的定义	二、对衍生金融工具定义的诠释(14)
三、衍生金融工具与基本金融工具的关联与区别	四、衍生金融工具的类别	第二章 确认衍生金融工具
第一节 关于金融工具会计准则	一、美国FASB制定和开发金融工具会计准则的过程	二、IASB制定和开发金融工具会计准则的过程
三、我国在近期发布的金融工具会计准则	第二节 衍生金融工具是否符合财务报表要素定义	一、为什么衍生金融工具交易长期作为表外业务处理
二、观念的转变：衍生金融工具代表的权利、义务符合资产、负债定义	第三节 对会计确认的再认识	一、确认是一个过程，意味着有些项目的确认并非一次就已完成
二、初始确认时点的选择	三、关于应否确认履行中合同的争论	四、对衍生工具确认时点的选择，正体现了上述论争的结果
第四节 金融工具的确认标准	一、IASB的ED48对初始确认和终止确认标准的见解	二、IAS39对初始确认标准的见解
三、IAS39对终止确认标准的见解	第三章 以公允价值计量所有金融工具	第一节 在分类基础上采用复合计量模式
一、IAS39对金融工具的分类	二、FAS115关于债务证券和权益证券的分类	三、三类金融资产的减值及其会计处理要领
四、在分类基础上采用复合计量模式存在的问题	第二节 公允价值与公允价值计量模式	一、公允价值的定义
二、公允价值的计量可靠性	三、估计公允价值的计价技术	四、JWG对公允价值的重新定义
五、FAS157对公允价值定义与计量框架的新界定	第三节 期货、期权、互换等交易的会计处理	一、交易日会计与结算日会计
二、金融期货交易的会计处理	三、金融期权交易的会计处理	四、金融互换(掉期)交易的会计处理
五、嵌入衍生工具的会计处理	第四章 套期活动会计	第一节 套期的会计定义和关系认定
一、套期的会计定义	二、套期关系的认定	第二节 三类套期的会计处理
一、公允价值套期的会计处理	二、现金流量套期的会计处理	三、对国外经营净投资套期的会计处理
四、套期活动会计的特征和存在问题	五、实现全面公允价值计量模式后套期活动会计将被废止	第五章 金融工具和衍生金融工具的披露
第一节 金融风险的披露	一、金融风险的分类	二、对三类金融风险的披露要求
第二节 资产负债表和收益表的披露要求及其他披露要求	一、资产负债表的披露要求	二、收益表的披露要求
三、其他披露要求	四、关于编制“金融工具表”的构想	第三节 我国和发展中国家金融工具会计的发展过程
一、我国金融工具创新的发展过程	二、我国金融工具会计的发展过程	三、对发展中国家来说，表外披露衍生工具交易是否合适
四、不可能逾越复合计量模式	.....	第二篇 企业合并和合并财务报表
第六章 企业合并的会计处理	第七章 合并财务报表的编制——基本框架	第八章 合并财务报表的编制——变革与变异
第三篇 外币交易和外币报表的折算	第九章 外币交易的会计处理	第十章 期汇交易的会计处理
第十一章 外币报表的折算	第十二章 折算方法的剖析与编制合并报表的要求	第四篇 物价变动与财务报告
第十三章 物价变动会计的基本模式	第十四章 物价变动会计的国际展望	《财务会计四大难题》第四版后记
《财务会计四大难题》第三版后记	《财务会计四大难题》第二版后记	《财务会计四大难题》第一版后记
《财务会计四大难题》后记附录一 常勋教授主要专著、译著目录	附录二 黄世忠、陈箭深：我们衷心崇敬的老师——常勋教授	

## <<财务会计四大难题>>

### 章节摘录

例如，获取或交付与100盎司黄金等值的主体本身权益工具（股票或认股期权等其他权益工具）的合同，即属于定义中“以本身权益工具结算的合同”中的“必须获取或交付可变数量的主体本身权益工具”的“非衍生工具”；如果是衍生工具如认股期权（按固定价格认股的远期选择权），但持权人不以“到期执行期权、认购股票”的方式进行结算，而是选择了（或可能选择）在期权市场上出售此项期权获取现金的结算方式，即属于“以固定金额的现金（或其他金融资产）换取固定数量的主体本身权益工具以外的其他方式结算”的“衍生工具”。

至于前文中所说的“主体本身权益工具”，并不包括“在未来获取或交付主体本身权益工具的合同”

。那是因为，根据IAS 32中的见解，这种合同在性质上不是权益工具而是金融负债。

.....

<<财务会计四大难题>>

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>