

PEARSON

Prentice
Hall

工商管理优秀教材译丛

会计学系列

E

ssentials of Accounting
Ninth Edition

会计学基础

(美)

罗伯特·N. 安东尼 (Robert N. Anthony) 著
莱斯利·K. 布莱特纳 (Leslie K. Breitner)

第9版

范海滨

译



清华大学出版社

会计学基础

第9版

(美) 罗伯特·N. 安东尼 (Robert N. Anthony) 著
莱斯利·K. 布莱特纳 (Leslie K. Breitner)

范海滨

译

*Essentials of Accounting
Ninth Edition*

清华大学出版社

北京

Simplified Chinese edition copyright © 2006 by PEARSON EDUCATION ASIA LIMITED and TSINGHUA UNIVERSITY PRESS.

Original English language title from Proprietor's edition of the Work.

Original English language title: Essentials of Accounting, 9th Edition by Robert N. Anthony, Leslie K. Breitner, Copyright © 2006.

EISBN: 0-13-149693-X

All Rights Reserved.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall.

This edition is authorized for sale only in the People's Republic of China (excluding the Special Administrative Region of Hong Kong and Macao).

本书中文简体字版由 Pearson Education(培生教育出版集团)授权给清华大学出版社在中国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区)出版发行。

北京市版权局著作权合同登记号 图字: 01-2006-5960

本书封面贴有 Pearson Education(培生教育出版集团)激光防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础: 第9版/(美)安东尼(Anthony, R. N.), (美)布莱特纳(Breitner, L. K.)著; 范海滨译. —北京: 清华大学出版社, 2007. 1

(工商管理优秀教材译丛. 会计学系列)

书名原文: Essentials of Accounting

ISBN 978-7-302-14137-2

I. 会… II. ①安… ②布… ③范… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 134635 号

责任编辑: 王 青

责任校对: 王凤芝

责任印制: 杜 波

出版发行: 清华大学出版社

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编: 100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机: 010-62770175 邮购热线: 010-62786544

投稿咨询: 010-62772015 客户服务: 010-62776969

印 刷 者: 清华大学印刷厂

装 订 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印 张: 14.75 插页: 2 字 数: 344 千字

版 次: 2007 年 1 月第 1 版 印 次: 2007 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 1~5000

定 价: 27.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话: (010)62770177 转 3103 产品编号: 022536-01

工商管理优秀教材译丛·会计学系列

《财务会计》

Financial Accounting

Rick Antle, Stanley J. Garstka著

《财务会计学习指导》

Rick Antle

Stanley J. Garstka

Kathleen Sevigny著

《会计信息系统》（第8版）

Accounting Information Systems

George H. Bodnar

William S. Hopwood著

《会计信息系统案例》

Accounting Information Systems Cases

Merle Martin, Monica Lam著

《财务报表分析:估值方法》

Financial Statement Analysis

A Valuation Approach

Leonard Soffer Robin Soffer 著

《会计学基础》（第9版）

Essentials of Accounting

Robert N. Anthony

Leslie K. Breitner 著

罗伯特·N. 安东尼 (Robert N. Anthony)

哈佛商学院名誉教授、柯尔比学院 (Colby College) 和达特茅斯-希契科克医疗中心 (Dartmouth-Hitchcock Medical Center) 的托管人。安东尼博士曾任美国会计学会教授、美国国防部助理秘书，被美国会计名人馆授予“杰出的会计教育家”称号。

莱斯利·K. 布莱特纳 (Leslie K. Breitner)

华盛顿大学丹尼尔·埃文斯公共事务学院工商管理博士和高级讲师。

答案盖板

- ◆ 将这片纸撕下来，在学习本书的过程中，请用它作为盖板遮住每页侧边的答案。
- ◆ 首先请仔细阅读每个小单元(课文)，然后在另外一张纸上写下你的答案。现在将盖板向下移动，以便露出相应的答案(正确的)，并将它与你的答案加以比较。记住仍然要遮挡住其余的答案。
- ◆ 对每个小单元都重复这个过程。当你学习完一页后，用盖板覆盖下一页的答案，再继续学习。

教学支持说明

Pearson Education 旗下的国际知名教育图书出版公司 Prentice Hall 的高品质的经济类出版物是全美及全球高校采用率最高的教材，享誉全球教育界、工商界和技术界。

为秉承 Prentice Hall 出版公司对于其教材类产品的一贯教学支持，Pearson Education 将向采纳本书作为教材的老师免费提供【网上教学支持课件】。任何一位注册的老师都可直接下载所有在线的【教学辅助资料】。

为确保此资源仅为老师教学所使用，烦请填写如下情况调查表。所示如下：

-----x-----

证 明

兹证明 _____ 大学 _____ 系/院 _____ 学年（学期）开设的 _____ 课程，采用 _____ 出版社出版的 _____
（作者/书名）作为主要教材，任课教师为 _____，学生 _____ 个班共 _____ 人。学生为：_____（请在下面选择：专科，本科 1/2 年级，本科 3/4 年级，研究生，MBA，EMBA，在职培训）

电话：_____

传真：_____

E-mail：_____

联系地址：_____

邮编：_____

系/院主任：_____（签字）

（系/院办公室章）

_____ 年 _____ 月 _____ 日

同时本书还配有其他教学辅导资料，相关事宜敬请访问 Prentice Hall/Addison Wesley Longman 的相关网站：www.prenhall.com/myphilip/www.prenhall.com/www.aw-bc.com



清华大学出版社
北京市海淀区清华园学研大厦 A 座 603 室
邮编：100084

Tel: 8610-62775511

62770175-4506

62770175-4324

Fax: 8610-62775511

E-mail: xuyy@tup.tsinghua.edu.cn

haoh@tup.tsinghua.edu.cn



Pearson Education Beijing Office

培生教育出版集团北京办事处

北京市西三环北路 19 号外研社大厦 2202 室

邮编：100089

Tel: 8610-88819178

Fax: 8610-88819170

E-mail: service@pearsoned.com.cn

前言

会计学基础

Essentials of Accounting Ninth Edition

本书是学习会计基础知识的入门教材。你将学到会计信息能够以及不能够告诉你所在单位的哪些情况。

会计学是整理和报告财务情况的主要方法。尽管在细节上有一定的差别,但是在大多数国家和大部分机构,其总的结构和规则是类似的。

会计学一直被称做商业语言。学习这种语言的困难之处在于,会计学中所使用的许多词汇,其含义与日常生活中的含义截然不同。学习会计词汇时,重要的问题是要理解它们在会计学中的含义。

与任何语言一样,某些会计规则和术语具有唯一正确的意义,而另外一些的含义将随着不同的使用者而改变。你将了解并且认同这些差异。

使用说明

本书由一些“小单元”构成,每个单元均要求回答问题、进行计算、填空等。但这些小单元并不是测验,如同大多数学习经验所表明的那样,应该在做的过程中学习。可以没有困难地完成大多数小单元。

学习步骤

- 阅读左栏的内容,同时用所提供的盖板遮住右栏。
- 在所提供的空白处写下答案。经验表明,如果回答不出来,就意味着还没有掌握有关的知识。
- 拿开遮挡右栏的盖板,露出正确的答案来加以核对。
- 如果回答正确,就继续学习下一个小单元。否则要再次学习本单元的内容,搞清楚错在哪里。
- 某些小单元会指示参考本书后面附录中的示例,此时请仔细阅读相关的示例。
- 每章的后面都会提到效果测验题,各章的效果测验题都书录在本书的附录中。学完一章后,请完成这组测验题。如果有困难,请再次复习相关小单元的内容。
- 学习时不要跳过小单元。如果对某一点有困难,请回到第一次提到该点的那个小单元复习相关内容。

技术约定

_____ = 填补缺少的词。

[是/不是] = 划出或圈出正确的选择。

目 录

会计学基础

Essentials of Accounting Ninth Edition

前言	I
第 1 章 基本概念	1
第 2 章 资产负债表的变化；收入的核算	17
第 3 章 会计记录和会计制度	36
第 4 章 营业收入和货币资产	51
第 5 章 费用核算和损益表	65
第 6 章 存货和销售成本	82
第 7 章 非流动资产和折旧	96
第 8 章 负债和权益资本	110
第 9 章 现金流量表	126
第 10 章 财务报表的分析	139
第 11 章 非营利财务报表	157
第 12 章 政府会计	167
结束语	178
附录	179
示例	180
效果测验	199
效果测验答案	217
词汇表	224

基本概念

学习目的

在本章中,将学到

- 资产负债表的性质。
- 资产、负债和权益资本的会计学含义。
- 统辖所有会计学的 9 个原则中的前 5 个:
 - 复式记账原则
 - 货币核算原则
 - 实体单位原则
 - 持续经营原则
 - 资产核算原则
- 资产负债表中所报告的主要项目的含义。

1-1 会计是一种语言。任何语言的目的都是传递信息。会计信息是由称做**财务报表**的报告提供的。本教材将有助于理解财务报表中的数字的含意,以及它们是如何被使用的。请看附录中示例 1 所给出的众多财务报表中的一种。如该示例最上面的标题所示,该报告称做_____表。

在下划线上填写答案,然后与正确的答案作比较。
正确答案见右边。

1-2 资产负债表给出了一个**实体单位**的财务信息。这张资产负债表的实体单位是:_____。

1-3 实体单位是指编写财务报表的那个单位。一家企业是一个_____,一所学校、一个政府、一个教会,甚至

资产负债(balance)

注意:一定要用盖板将这里的答案遮挡住。

伽斯登公司(Garsden Company)

实体单位(entity)

一所犹太教堂,也都是_____。

1-4 资产负债表是某个实体单位在某一时刻的财务状况的反映。正如示例 1 的标题所指出,伽斯登公司(Garsden Company)的这张资产负债表报告的是该公司在_____ 12 月 31 日的财务状况。

1-5 2006 年 12 月 31 日这个日期指的是(圈选 A 或 B):

A. 该表是于 2006 年 12 月 31 日编制的。

B. 它报告的是该单位 2006 年 12 月 31 日的财务状况。

1-6 伽斯登公司的资产负债表分为两边。左边的标题是_____；而右边的标题是_____和_____。我们将解释每边的含义。

资产

1-7 资产是指一个实体单位所拥有的有价值的资源。一个单位为了运转,需要现金、设备和其他资源。这些资源就是它的_____。资产负债表给出了该单位在给定日期的这些资产中的每一项数额。

1-8 资产是伽斯登公司所拥有的资源。尽管一般而言它的员工是该公司最宝贵的资源,但[是/不是]会计学上的资产。

注意: 在这样的方括号内,圈选所选择的答案。

负债和权益资本^①

1-9 资产负债表的右边表明了构成该单位资产的资金来源。如标题所示,一般有两大类来源,_____和_____。

1-10 负债是该单位欠提供资产的外部伙伴的债务。因为这些伙伴向该单位提供了信贷,因此被称做债权人。如示例 1 所示,供应商向伽斯登公司提供了总值为 5 620 000 美元的信贷,它被表示为_____项目。

^① 我国会计学中也称做“所有者权益”——译者注

实体单位

2006 年

B(它可能是在 2007 年初编制的。)

资产(assets)

负债(liabilities)

权益资本(equity)

资产

不是

(自从废除奴隶制以来,没有一个人能够拥有人。)

负债

权益资本

应付账款(accounts payable)

1-11 债权人对资产享有等于负债数额的**求偿权**。例如,一家银行向伽斯登公司提供了贷款,其目前的金额为1 000 000美元,它被表示为_____项目。

1-12 因为一个单位将用它的资产来支付它的求偿权,因此,求偿权是对_____而言的。求偿权是对所有资产的权利,而不是针对某项特定资产的权利。

1-13 一个单位获得其资产的其他资金来源称为**权益资本**。对于伽斯登公司而言,权益资本的投资人提供了资金,而得到的是普通股。由权益资本投资人所提供的资金总额称为**实收资本总额**。该总额为:_____ (我们将在后面详细说明)。

注意: 尽管权益资本有多个来源,但这里的术语英文是“equity”(单数),而非“equities”(复数)。

1-14 权益资本的资金还有第二个来源,即单位所创造的**利润或收益**。该收益中那些还没有以红利形式分配给权益资本投资人的部分,留存在本单位内,因此称做_____收益。对于伽斯登公司而言,这部分资本的数额为_____。

1-15 如果到期应该偿还给债权人的贷款没有偿还,那么债权人可以起诉该单位。如果该单位被解散,权益资本投资人只享有**剩余索偿权**,即他们只能得到在偿还负债后所剩下的东西,也可能什么也剩不下。因此,负债是[较强/较弱]的**求偿权**,而权益资本是[较强/较弱]的**求偿权**。



复式记账原则

1-16 在考虑负债之后剩下的任何资产都属于**权益投资者所有**。请看这样一个单位的例子:它的资产总额为10 000美元,而负债为4 000美元,则它的权益资本一定是_____。

1-17 (1)任何不属于债权人所有的资产,都归**权益投资者所有**; (2)求偿权(负债+权益资本)的总额不能超过该实体单位所拥有的资产数额。因此,资产总额将始终[大于/等于/小于]负债加权益资本的总额。

1-18 下面是伽斯登公司经过大力压缩的资产负债

应付银行贷款 (bank loan payable)

资产

12 256 000 美元

留存 (retained)

13 640 000 美元

较强

较弱

6 000 美元 = (10 000 美元 -
4 000 美元)

等于

表,目的是突出主要部分,以千美元为单位;

加斯登公司资产负债表

2006年12月31日

单位:千美元

资产		负债与权益资本	
现金	1 449	负债	12 343
其他资产	36 790	权益资本	25 896
总计	38 239	总计	38 239

左边的总额是_____ ; 而

右边的总额是_____。

1-19 另外一种说法是:总资产总是等于_____加_____。

1-20 总资产必须等于,或者说平衡于总负债加权益资本,这就是它被称做_____的原因。对于一个单位的财务状况来说,这个等式说明不了什么,除非会计出现计算错误,否则它始终是存在的。

1-21 由这个等式引导出**复式记账原则**。这个等式的两边分别指(1)_____和(2)_____加_____,而这个等式指出,这两边始终是_____的。(彼此是什么关系?)

1-22 复式记账原则是本书所要介绍的9个基本会计原则之一。这个概念可以写成一个方程,即某某等于某某。使用资产、负债和权益资本表示这个方程:

$$\underline{\hspace{2cm}} = \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}}$$

1-23 假设一家企业拥有的资产总额为20 000美元,负债总额为18 000美元,显然,它的权益资本为_____。

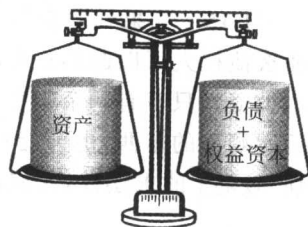
38 239 000 美元

38 239 000 美元

负债 权益资本

资产负债表

资产 负债 权益资本
相等



资产 = 负债 + 权益资本

$$2\ 000\ 美元 = 20\ 000\ 美元 - 18\ 000\ 美元$$



始终相等!
两边平衡

1-24 2005 年 12 月 31 日营业结束时,道林公司(Dowling Company)的银行账户上有 2 000 美元;它拥有的其他资产总额为 24 000 美元;该公司欠债权人 10 000 美元;它的权益资本为 16 000 美元。请完成该公司的资产负债表:

道林公司

_____ 资产负债表 单位:美元

资产		负债与权益资本	
现金	<input style="width: 100%;" type="text"/>	负债	<input style="width: 100%;" type="text"/>
其他资产	<input style="width: 100%;" type="text"/>	权益资本	<input style="width: 100%;" type="text"/>
总计	<input style="width: 100%;" type="text"/>	总计	<input style="width: 100%;" type="text"/>

2005 年 12 月 31 日

2 000 美元	10 000 美元
24 000 美元	16 000 美元
26 000 美元	26 000 美元

1-25 如果道林公司在第二天——2006 年 1 月 1 日一早编制资产负债表,该报表与上面所编制的资产负债表有什么差别吗? [有/没有]

没有
(因为在截止日和第二天开始之间没有任何变化。)

1-26 有时候,我们用“净资产”这个术语代替“权益资本”。它指出了这样一个事实,即:权益资本始终是 _____ 与 _____ 之差(我们将在下面详细说明)。

资产 负债

注意: 在某些资产负债表里会看到净资产这个术语,而不是权益资本。我们将在后面关于非营利单位的会计中加以说明。

货币核算原则

1-27 如果一家水果店拥有 200 美元现金,100 打柑橘和 200 个苹果,能从这些信息中相加得出其资产总额吗? [能/不能]

不能(因为无法将柑橘和苹果加在一起。)

现金	200 美元
	100 打
	200 个

无法相加	

1-28 要想把一些彼此不同的东西,例如苹果、柑橘、汽车、鞋子、现金、供应物品等加在一起,它们就必须以 [不同的/相同的] 单位来表示。

相同的
能(还可以将它们按照水果的个数加起来,但是这样做在会计学上没有意义。)

1-29 如果把苹果和柑橘用钱来表示,能将它们加在一起吗? [能/不能]

1-30 显然,在会计报告中是以货币单位,即美元和美元来表述。这就是**货币核算原则**。通过将不同的东西转变为货币量,我们就能[口头地/算术地]处理它们,也就是说,可以将一个项目与另一个项目相加,或者从一个项目中_____另一个项目。

1-31 货币核算原则说的是:会计报告只能说明以_____来表述的事项。

1-32 如果一个事项无法用货币来表述,它就无法在资产负债表中报告。以下哪些事项可以在阅读艾贝尔公司(Able Company)的资产负债表时了解到?

- A. 艾贝尔公司拥有多少现金?
- B. 艾贝尔公司总裁的健康如何?
- C. 艾贝尔公司拥有多少钱?
- D. 艾贝尔公司员工正在举行罢工。
- E. 艾贝尔公司拥有多少辆汽车?

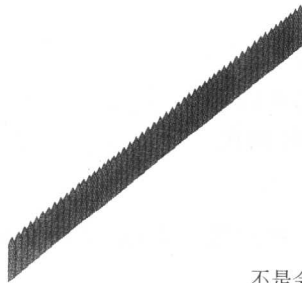
1-33 由于会计报告只能包含那些以货币量描述的事项,因此,它肯定是一家企业状况的[不完整的/完整的]记录,因而[能够/不能够]总是给出该企业最重要的事项。

实体单位原则

1-34 账目是为**实体单位**设立的,而不是为那些拥有、经营以及其他与该企业相关联的人设立的。例如,假设绿色公司(Green Company)是一家企业实体单位,而苏·史密斯(Sue Smith)是它的所有人。苏·史密斯从该企业提取了100美元,则为绿色公司编制财务账目时,我们应当记录这次提取对[苏·史密斯/该实体单位]的影响。



会计实体单位



不是会计实体单位

算术地

减去

货币量

A 和 C

(不包含 E, 因为汽车的辆数不是货币量。)

不完整的

不能够

该实体单位

1-35 苏·史密斯从绿色公司提取了100美元,而她是该公司的唯一所有人。苏·史密斯现在口袋里多了100美元,但是她在绿色公司的权益资本却少了100美元。与她以前相比,她是[更富了/更穷了/没富也没穷]。

没富也没穷

1-36 [如果说苏·史密斯从绿色公司提取了100美元,而她是该公司的唯一所有人。她在提取了100美元后与她以前一样。]那么对绿色公司而言呢?该公司现在的资产是[多了100美元/与以前一样/少了100美元]。

少了100美元

1-37 该实体单位的账目与那些和该单位有关联的人的账目之间有区别,这就叫做_____原则。

实体单位

1-38 某些小零售店(称做“夫妻店”)的老板可能不去区分那些拿来个人使用的商品、私人电话等的费用。如果这样,他们就没有采用_____原则。这些实体单位的会计报表就是不准确的。

实体单位

注意: 一家企业可能属于几种法律形式中的一种:公司、合伙(有两个或多个所有人),或者个体企业(只有一个所有人)等。但不管其法律形式如何,实体单位原则都适用。

1-39 约翰和艾伦拥有“约翰和艾伦洗衣店”这家合伙企业。每个人都从该店提取了1000美元,并且将它存入自己的个人银行账户中。那么,“约翰和艾伦洗衣店”这家合伙企业财务状况的会计报告应当表示出:

- A. 该实体单位的权益资本的变化为0。
- B. 该实体单位少了2000美元的现金。
- C. 该实体单位的权益资本少了2000美元。
- D. 约翰和艾伦每人都多了1000美元的现金。

B和C

(约翰和艾伦的个人财务报表将表明每个人多了1000美元的现金。)

注意: 市政府、医院、宗教组织、大学,以及其他非营利或非企业性组织也是会计实体单位。尽管本书中重点考察的是企业单位,但是非营利实体单位的会计也是一样的(我们将在后面讨论非营利实体单位的会计)。



持续经营原则

1-40 每一年都有一些实体单位破产或停止经营。但是,大多数实体单位都会一年一年地持续经营下去。会计学必须假设实体单位或者(a)就要停止经营了;或者(b)它

们会持续经营下去。对于大多数实体单位而言,最合理的假设是[(a)/(b)]。

1-41 会计学假设一个实体单位或公司通常会一年一年地持续经营下去,因此,这种假设就称为_____经营原则。

1-42 具体地说,_____原则表述的是:除非有相反的证据证明,否则会计学假设一个实体单位将会无限期地经营下去。

注意: 如果一个实体单位不能持续经营,则适用于专门的会计法规。在这本入门性的课本中,我们不讨论这个问题。

1-43 由于有持续经营原则,因此,如果该实体单位停止经营,会计报表[报告/不报告]资产被卖出的原因。

注意: 下面我们将讨论资产负债表中指导资产核算的概念。大多数货币资产都以它们的公允价值来报告,而大多数非货币资产都以基于其成本的价值来报告。本节将对这些原则,以及引出这些原则的理由进行说明。

资产核算原则

1-44 资产负债表的读者希望知道,所报告的资产究竟价值是多少。在会计学中,资产价值的名称就是公允价值(也叫做市场价值)。伽斯登公司的资产负债表(示例1)报告说在2006年12月31日该公司的现金为1 449 000美元,这就是货币资产的_____。我们之所以有理由确信这个数额是1 449 000美元,是因为存放该款项的银行对此现金有可靠的记录。

1-45 另外,我们也有理由确信,该公司有价证券的_____为246 000美元,因为股票交易所于2006年12月31日对所交易的每种债券都有可靠的记录。

1-46 一般来说,当能够获得某项资产市场价值的可靠信息时,该资产就能以它的公允价值来报告。通常,这种信息是从外部获得的。因此,该概念就是:如果能获得可靠的信息,那么该项资产就以它的_____来核算。

(b)

持续

持续经营(going-concern)

不报告

公允价值(fair value)

公允价值

公允价值