

Mc
Graw
Hill

Business
Administration Classics
Accounting & Finance

工商管理经典译丛
·
会计与财务系列

财务 会计学

Financial Accounting (第四版)
(4th Edition)

罗伯特·利比 (Robert Libby)

帕特里夏·A·利比 (Patricia A. Libby) 著

丹尼尔·G·肖特 (Daniel G. Short)

徐经长 主译

 中国人民大学出版社

Business
Administration Classics
Accounting & Finance

工商管理经典译丛
·
会计与财务系列

财务 会计学

Financial Accounting (第四版)

(4th Edition)

罗伯特·利比 (Robert Libby)

帕特里夏·A·利比 (Patricia A.Libby) 著

丹尼尔·G·肖特 (Daniel G.Short)

徐经长 主译



中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计学: 第4版/利比等著; 徐经长主译.

北京: 中国人民大学出版社, 2006

(工商管理经典译丛·会计与财务系列)

ISBN 7-300-07033-7

I. 财…

II. ①利…②徐…

III. 财务会计

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 151098 号

工商管理经典译丛·会计与财务系列

财务会计学 (第四版)

罗伯特·利比

帕特里夏·A·利比 著

丹尼尔·G·肖特

徐经长 主译

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511239 (出版部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 河北涿州星河印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2006 年 8 月第 1 版

印 张 55.75 插页 1

印 次 2006 年 8 月第 1 次印刷

字 数 1 240 000

定 价 84.00 元 (附赠光盘)

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

Robert Libby, Patrica A. Libby, Daniel G. Short

Financial Accounting, 4e

ISBN: 0-07-247350-9

Copyright © 2004, 2001, 1998, 1996, by The McGraw-Hill Companies, Inc.

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. All Rights reserved.

No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and China Renmin University Press.

本书中文简体字翻译版由中国人民大学出版社和美国麦格劳-希尔教育（亚洲）出版公司合作出版。未经出版者预先书面许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封面贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签，无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号：01-2005-3523

《财务会计学》历经三个版本，是美国市场上公认最有趣、最紧跟时代发展的会计学教科书。本书编者致力于提升财务会计课程的相关性和趣味性，介绍前沿性的科技辅助手段以帮助有着不同学习习惯的学生。《财务会计学》（第四版）具有以下特点：

- 相关性。编者通过在每一章中使用现实世界的焦点公司来教授基本的会计概念，从而使财务会计变得生动形象。通过学习本书，学生会知道为什么会计是重要的，以及企业如何运用会计信息来做决策。
- 明晰性。学生对这本教材的喜爱，同样源于教材在编写上的生动有趣。第四版对教材各部分内容安排进行了精简和合理化重组，同时保证有效地涵盖了所有重要话题。
- 内容丰富。以话题研究和处理年报案例的Excel模板为特色，通过互动练习和自我测试等几个模块使学生积极地参与和体会财务会计课程的学习过程。

作者简介

罗伯特·利比 (Robert Libby) 科内尔大学约翰逊研究生管理学院的管理学教授，注册会计师，讲授财务会计的入门课程。曾在伊利诺伊大学、宾夕法尼亚州立大学、得克萨斯大学、芝加哥大学以及密歇根大学任教，2000年被评为AAA级的杰出教育家。他在《会计研究》等杂志发表了大量论文，他的文章曾被授予会计文献AICPA/AAA杰出贡献奖。

帕特里夏·A·利比 (Patricia A. Libby) 伊萨卡大学会计系主任，副教授，注册会计师，讲授财务会计本科课程。曾在密歇根大学和得克萨斯大学讲授研究生和本科生的财务会计课程。在进入学术界之前，她是普华会计公司的审计师和芝加哥大学的财务管理人员。

丹尼尔·G·肖特 (Daniel G. Short) 迈阿密大学Richard T. Farmer商学院会计学教授，Farmer学院以及堪萨斯州立大学两所学校的会计系主任。曾任得克萨斯大学会计系副主任，给本科生以及研究生讲授财务会计课程，在《华尔街杂志》、《会计评论》、《会计研究》等刊物上发表过许多文章。

策划编辑/陈永凤 杜俊红

责任编辑/张丽珍 雷丹宇

封面设计/徐 静

版式设计/王坤杰

工商管理经典译丛·会计与财务系列

出版说明

21 世纪是知识经济时代，也是全球经济融合的时代，越来越多的外资企业进入中国市场，同时中国的企业也在不断地走向世界。面对充满竞争和机会的新世纪，我们不但要总结国内先进的管理经验和方法，更要了解国际发展动态，学习西方先进的管理思想和方法。会计与财务作为一种商业语言，在企业经营管理活动中发挥着十分重要的作用，吸收国外最新的科研成果，了解国外会计与财务的最新发展动态，无论对提高我国的会计与财务的理论研究水平，抑或对我国的企业管理水平都将有很大的帮助。

中国人民大学出版社一直致力于为读者提供高水平的会计学、财务学教材和学术著作。自出版社成立以来，我们出版了一系列高水平的教科书，许多教材风靡全国。20 世纪 90 年代，为了适应中国新的会计制度与财务制度改革，我们曾出版了“中国人民大学会计系列教材”，得到读者的高度评价。为了迎接 21 世纪的到来，我们又推出了“21 世纪会计系列教材”、“21 世纪财务管理系列教材”。现在奉献给读者的“工商管理经典译丛·会计与财务系列”是上述两套 21 世纪系列教材的姊妹篇，侧重于引进西方优秀的教科书。本系列教材主要有以下特点：

1. 高质量。本系列丛书均选自美、英、澳大利亚等国家最流行的教科书或专著，其作者都是蜚声国际的会计学、财务学专家、教授。因此，这些教材能够代表国际会计界与财务界的较高水平。

2. 内容丰富。本系列丛书既能满足学习会计学基础的需要，又具有一定的理论深度；既能满足本科生、MBA 学员的需求，又能满足研究生、研究人员的需求。

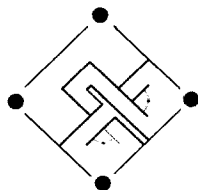
3. 体系开放。作为系列丛书，我们计划初步推出《会计学导论》、《会计学原理》、《中级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《政府与非营利组织会计》、《审计学：一项风险分析方法》、《财务报表分析》、《会计理论》、《高级会计学》、《财务管理基础》、《跨国公司财务管理》等。但是，本丛书不是仅限于上述内容，我们会不断地将更多的高水平著作纳入，以为读者提供更多更好的服务。

一套好的丛书既需要出版者和作者的精心设计和编著，更需要读者给予精心的呵护。真诚地希望读者能一如既往地支持我们的工作，对本丛书提出宝贵的意见。让我们携起手来，共创 21 世纪的辉煌！

中国人民大学出版社

2004 年 10 月





译者前言

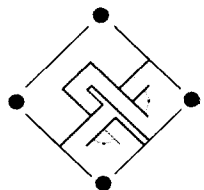
众所周知,《财务会计学》是整个会计学科课程体系中一门极其重要的核心课程,它能集中体现当今国际会计惯例或者至少是一个国家会计惯例中关于企业日常会计核算的一些基本理念和基本方法。正因为如此,我们一直希望能翻译一本国外有代表性的《财务会计学》教材,以便使得国内的同仁和会计专业的学生能在比较的基础上学习这门课程。

呈现在读者面前的这本《财务会计学》教材是罗伯特·利比等所著的《财务会计学》的第四版,这是一本深受国外同行和会计专业学生喜爱的教科书,教材充满了趣味性,它使相对枯燥的会计课程的学习变得生动而又形象。教材主要由十四章和四个附录构成,内容涵盖了各项会计要素的核算和几张主要会计报表的编制和分析。从现实世界的企业经营决策的视角来学习和把握财务会计学的内容,这是贯穿于整个教材的一条主线和基本精神。基于这一精神的指引,我们在这本教科书中很难看到时下不少国内同类教材中那种相对刻板的写法,取而代之的是,在学习这本教材的时候,我们始终能够把具体的会计核算及报表编制和丰富多彩的企业商业运作结合起来,甚至连教材中各章习题所使用的资料也是来自现实世界的数据。此外,这本教材还体现和涉及了当今财务会计发展的一些前沿的理念和问题,如公允价值在具体业务核算中的应用、由安然和世通公司舞弊案所引发的关于会计职业道德的讨论等。当然,国外会计学教材中很多便于教师教学和学生学习的做法,如章节学习目标和结构简图的设定、Excel 模板的应用、对 Internet 资源的整合等,在这本教科书中也体现得很充分。

本书的翻译工作由集体完成,徐经长教授负责翻译工作的组织和初译稿的审校。翻译工作的具体分工是:王玲、高丹琼:第一至五章;金旭、李凤华:第六至九章;林琳:第十至十四章;附录由上述译者合作完成。在翻译过程中,我们把忠于原著、表述准确、用词统一作为起码的技术要求,尽管如此,译文中的生涩乃至词不达意仍然在所难免,恳请读者批评指正。

译者

2005 年 12 月



终于，我们出版了这本学生和教师都喜爱的教科书

McGRAW-HILL/IRWIN（出版社）和本书的作者们在此要感谢使得 Libby/Libby/Short《财务会计学》（第三版）成为市场上领先的财务会计教科书的所有财务会计专业的教师和学生。显然，这是一本深受你们喜爱的财务会计教科书。

历经了三个版本，《财务会计学》已被公认为是市场上最有趣、最紧跟时代发展的教科书。本书的写作小组一直致力于提升财务会计对学生的相关性和趣味性，介绍前沿性的科技辅助手段以帮助有着不同学习习惯的学生们，并努力为学生提供市场上最易得到并通俗易懂的教科书。

利比写作小组通过围绕以下三个关键概念来实现这些目标：

相关性。与其他的著作不同，利比通过在每一章中使用现实世界中的焦点公司来教授基本的会计概念，从而使得财务会计变得生动形象。通过本书，您的学生会知道为什么会计是重要的以及企业如何运用会计信息来做决策。现实世界的“味道”贯穿于每个章节，即便是习题资料使用的也是来自现实世界的的数据。鉴于会计业界近期的混乱状态，第一章中虚构的焦点公司 Maxidrive——一件真实的欺诈案的代表——为展开对安然和世通的讨论提供了一个完美的背景环境，并能轻而易举地使您的学生对会计产生浓厚的兴趣和热情。

明晰性。财务会计这本书的成功同样来源于其文笔的有趣和生动——学生们就是喜爱这本教科书！为了继续满足财务会计专业教师和学生不断变化的需求，我们对本书的各部分内容安排进行了精简和合理化重组，同时保证对所有重要话题的有效涵盖。

科学辅助手段。现在的学生有着各自不同的学习习惯和时间安排，他们需要科学的辅助手段来提升他们的学习效率和效果。话题研究、网络助教、家庭作业管理员以及针对财



务会计的 ALEKS 为您的学生提供了四种与《财务会计学》（第四版）直接相关的强有力的学习工具。这些工具将帮助他们最大化地利用他们的学习时间，并使他们的学习过程更为有趣。

McGraw-Hill/Irwin Libby/Libby/Short 小组诚挚地邀请您阅读本书并找出其深受教师和学生喜爱的原因。



工商管理经典译丛·会计与财务系列

序 言

帮助您您的学生在财务会计课程上取得成功！

新颖并且相关：财务会计的附加内容。

《财务会计学》一书的最新特色与您的学生们学习和工作的方式更加相关。

学生 CD-ROM，以话题研究和处理年报案例的 Excel 模板为特色。

话题研究

对于当今掌握大量科技知识的学生来说，话题研究是一个能够为他们理解财务会计课程中最难以理解的话题提供实质性帮助的 CD-ROM 辅导资料。通过一系列循序渐进的视频剪辑，PowerPoint 幻灯片，互动练习和自我测试，话题研究每章在两个重要话题上提供帮助，使您的学生积极地参与并体会学习过程中的每一个步骤。

课文中出现的在话题研究中加以特别讨论的概念被标以特殊标识。

视频剪辑

视频剪辑提供来自许多不同的会计专家的现实观点。

PowerPoint

PowerPoint 幻灯片放映逐次涵盖了各种富有挑战性的话题并提供了绝佳的复习资料来源。许多幻灯片还颇具动画特色。

练习题

有趣、互动的练习题能帮助学生更好地记住关键术语。





自我测试

自我评分测验涵盖了所有的重要话题，提供了考前复习的绝佳途径。

处理年报案例的 Excel 模板

如果你打算干会计（或总的来说，从商），你就必须要会使用 Microsoft Excel。学生们运用 American Eagle Outfitters 和 Abercrombie & Fitch 的真实的财务报表和附带的 Excel 模板来处理现实世界的的数据并解决问题。这些作业使学生们经历问题解决的过程，如同发生在真实公司中的一样。（这些财务报表可以同时在校本的附录和 CD 上找到，相关的 Excel 模板可以在 CD 和本书的网址上找到。）

选择题

鉴于书评家的反馈意见，我们在每一章末尾加入了 10 个选择题。这些选择题可以使学生们在继续阅读余下的章末材料之前，先迅速检验一下他们对基本概念的掌握程度。

信息图

全部课文当中共加入了 28 张新的信息图以帮助学生们将会计概念形象化。

相关教学方法

财务会计提供了大量的教学工具以对你所喜爱的教学方法和你的学生们所喜爱的学习方法做出补充。其中的一些会引出能够帮助你陈述复杂主题的特殊话题；其他的则强调了与你的学生们在报纸上读到的和在电视上看到的事情相关的问题。无论通过上述哪一种方式，财务会计所提供的教学支持都将会对你的课程和你的学生产生重大的影响。

财务分析

将重要的章节概念与现实世界的决策案例相联系，同时强调了不同的观点并强化了课文对逻辑思维和决策过程的侧重。

国际视角

在每章正文及章末资料中强调了竞争的全球化以及由此导致的商业问题。

有关道德的问题

这些在各章中随处可见的小方格，传递了商业活动中对自身行为负责任的重要性。Libby 写作小组一直以来都在强调合乎道德的行为的重要性，而最近发生在会计职业界的一些事件使得道德问题比以往任何时候都重要。

自学测验

这一部分的内容使得学生们积极地参与到学习的过程中来，提供了一种交互式的学习



氛围，并促进了学习效率的提高。研究表明，学生们在积极参与学习的全过程时，学习的效果最好。这些测验在每章战略性的时点上让学生们停下来，以便保证他们在继续往下学习之前已经理解了前面的关键点。

关注现金流量

前 12 章的每一章都包括了对焦点公司现金流量变化的讨论和分析，并探寻了导致这些变化出现的决策。及早并不断地提出现金流量的概念，会促使学生们更为谨慎地考虑他们将来作为经理人员所要面临的决策问题以及这些决策将会对公司现金流量造成的影响。

重要比率分析

我们相信，如果学生们在学习如何计量和报告有关财务业绩的各个要素的过程中学会了对这些要素做出评价的方法，这将为他们进一步利用财务信息奠定良好的基础。因此，我们在每章中的重要比率分析部分引入了相关的重要比率。每一章的重要比率分析部分都为本章焦点公司及其比较公司提供了的比率分析。同时，我们也提出了一些警告以帮助同学们理解某些比率的局限性。

来自现实世界的摘选

这些摘选包括来自焦点公司和许多其他公司的年报信息，来源于几种不同出版物的文章、分析师的报告、表格 10-K、新闻发布稿以及 First Call Notes。

更多相关教学方法

学习目标

将每章开头简要列出的学习目标与章末资料相互参照。

章节结构简图

这一形象化的结构框架是帮助同学们在各章中搜索特定话题的便捷的向导。

对 Internet 资源的整合

在各章正文及作业部分的合适的地方，我们提示并鼓励同学们去登录真实的 Internet 网址。在本书出版的时候，所有被提及的网址都是当前可用的。由于 Internet 网址随时间变化很快，教授和学生们可能需要运用 Yahoo、数据库（[www. yahoo. com](http://www.yahoo.com)）或一个他们所喜爱的搜索引擎来定位最新的网址。

所有的会计分录都与会计等式结合

在前面的章节中出现的标记有 (A), (L), (SE), (R), (E) (或 X, 如果是一个抵减账户) 以及加减符号的会计分录有助于同学们进行交易分析。此外，在每个会计分录的



后面都有对相关交易事项之于基本会计等式影响的概括。

灵活的章末内容和结构安排

每一章的课文之后都有大量的测试学生对该章中出现的各种独立的概念或概念综合的掌握程度的章末作业。这些作业按照难易程度和学习目标的顺序排列。为了保证各章内容与现实世界的紧密结合，这些作业常常以真实的国内和国际公司为资料来源，并要求学生进行分析、概念性思考、计算以及书面交流。适合个人或小组书面项目和口头演讲的作业分别被安排在恰当的位置。

章节提炼：对各章开头简要列出的学习目标进行进一步补充和拓展的章末概要。

重要比率：对本章内出现的重要比率的概括。

重要术语：这些术语出现在本章正文中时的具体页数。

寻找财务信息：强调了本章的重要概念、单项数值及合计金额，包含了资产负债表、利润表、现金流量表和附注信息。

选择题：有助于迅速检验基本概念掌握情况的问题。

提问：使学生和教师能够确信本章中的概念已被掌握。

小练习：涉及本章中一项单独的学习目标的作业。

练习：涉及了本章内多种学习目标的作业。

问题：标出了其与替换问题的参照关系。

替换问题：与章末问题在难度和内容上相当。

案例与方案：这一部分包括年报案例、财务报告和分析案例、逻辑思维案例以及一个财务报告与分析小组项目。

第十一章

报告和解释所有者权益

焦点公司：Outback Steakhouse

第十二章

报告和解释在其他公司的投资

焦点公司：Dow Jones & Co., Inc

第十三章

现金流量表

焦点公司：Boston Beer Company

第十四章

分析财务报表

焦点公司：Home Depot

附录 A

现值和终值表

附录 B



American Eagle Outfitters 年报

附录 C

Abercrombie & Fitch 公司

附录 D

行业比率分析报告

术语

详细的内容变化

简化的课本

本版的主要目的之一是简化教材的介绍以便使学生更清晰地知道每章应学习的内容。作者能够使某些章节缩减 20% 但不会减少任何学习目标和主题。

第一章

本章介绍大约缩减了 20% 的单词量。

对改编的财务报表的一般看法是要关注每一报表的基本结构和构成要素。

缩减并合并财务分析的特征。

表 1.6 解释了各报表之间的关系。

新的图表强化了主要的概念。

基于 Krispy Kreme Donuts 的演示案例强调了资产负债表和损益表的基本结构。

第二章

更新 Papa John 公司的所有信息。

在演示案例中简化 Papa John 公司资产负债表及交易中的账户和金额。

在表 2.2 的资产负债表中的账户名称进行解释。

对关键概念增加形象的解释。

尽早使用比率分析法以促进资产负债表信息的使用。

每章末增加新的修正过的练习和问题。

第三章

更新 Papa John 公司的所有信息。

有限的证券交易收益确认原则。

在演示案例中简化 Papa John 公司损益表及交易中的账户和金额。

介绍多步骤损益表。

对关键概念增加形象的解释。

对表 3.1 的损益表中的账户名称进行解释。

尽早使用比率分析法以促进损益表信息的使用。



第四章

更新 Papa John 公司的所有信息。

在演示案例中简化 Papa John 公司损益表及交易中的账户和金额。

对关键概念增加形象的解释。

对会计循环进行新的解释。

将折旧的计算推移到第八章。

修正调整账户分析的步骤以增加清晰性。

解释试算平衡表调整账户的使用。

第五章

更新 Callway Golf 公司的所有信息。

Enron 和 WorldCom 公司对于影响投资者对会计数据忠诚度的决策。

修正对网上财务信息来源的讨论。

将多步骤的损益表移至第三章。

非正常项目的短期决策保留在本章，长期决策移至本章补充 A 包括完整的非正常项目的实例、累计影响、中止经营等。

基于微软公司的技术更新演示案例。

基于 Lance 公司、Schweppes 公司、GAP 公司及 Tommy Hilfiger 公司的每章末新的练习与问题。

第六章

更新 Timberland 公司的所有信息。

新的表格和图表概括坏账的会计处理。

关于销售比例法和账龄分析法新的 T 型账户介绍。

简化账龄表。

事前收益。

将确认事项从本章补充移至网站。

在本章末的资料中增加关于坏账的基本练习。

第七章

更新 Harley-Davidson 公司的所有信息。

新的先进先出法、后进先出法及加权平均存货图表。

简化先进先出法、后进先出法对财务报表分析的影响。

盘存错误及与存货控制相关的会计系统。

将期间存货系统的日记账移至本章补充。



第八章

重新组织本章以改进话题的流程。

更新 Delta 航空公司的所有信息。

对关键概念增加形象的解释。

尽早使用比率分析法以促进会计信息在分析决策中的使用。

删掉一揽子购买的决策与解释以简化内容。

将折旧估计变化的讨论移至本章补充部分以简化内容。

将现金流量表的影响移至本章的末尾。

WorldCom 丑闻激发了资本化信息的讨论。

第九章

对流动负债讨论进行改革。

修正应计负债的讨论。

修正预计负债的讨论。

改进的营运资本管理讨论。

对租赁负债扩展的讨论。

将递延税款和退休金的决策移至本章补充。

简化对现值和终值的解释。

删除抵销账户折扣负债的讨论。

删除折旧摊销表的解释。

变更现金流量讨论的位置以为使用者提供更多的灵活性。

第十章

简化财务杠杆的讨论。

改进图表以增强理解。

简化发行债券过程的讨论。

改进对不同债券关注的焦点。

简化现值的介绍。

删除对债券以不同利率发行的讨论。

删除对偿债基金证券的讨论。

将债券投资的讨论移至第十二章。

变更现金流量讨论的位置以为使用者提供更多的灵活性。

第十一章

新的焦点公司。

改进对已发行在外的流通股的解释。

简化对票面价值和注册资本的解释。