

工商管理经典译丛·会计与财务系列

ACCOUNTING 会计学

财务会计分册 (第 25 版)

卡尔·S·沃伦 (Carl S. Warren) 著
詹姆斯·M·里夫 (James M. Reeve) 乔纳森·E·杜哈奇 (Jonathan E. Duchac)
陈宋生 童晓晓 黄声华 王思 译

ACCOUNTING CLASSICS

CENGAGE
Learning



中国人民大学出版社

CENGAGE
Learning
圣智学习

BUSINESS ADMINISTRATION CLASSICS

工商管理经典译丛



工商管理经典译丛
会计与财务系列

ACCOUNTING

会计学

财务会计分册

(第25版)

卡尔·S·沃伦 (Carl S. Warren)

詹姆斯·M·里夫 (James M. Reeve)

乔纳森·E·杜哈奇 (Jonathan E. Duchac)

陈宋生 童晓晓 黄声华 王思

著

译

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学：第 25 版. 财务会计分册/沃伦等著；陈宋生等译. —北京：中国人民大学出版社，2015.7
(工商管理经典译丛·会计与财务系列)
ISBN 978-7-300-21597-6

I. ①会… II. ①沃…②陈… III. ①财务会计 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 152673 号

工商管理经典译丛·会计与财务系列
会计学 (第 25 版)：财务会计分册
卡尔·S·沃伦
詹姆斯·M·里夫 著
乔纳森·E·杜哈奇
陈宋生 童晓晓 黄声华 王思 译
Kuajixue: Caiwu Kuaji Fence

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)		010-62511770 (质管部)
	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	涿州市星河印刷有限公司	版 次	2015 年 9 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2015 年 9 月第 1 次印刷
印 张	36.25 插页 1	定 价	72.00 元
字 数	870 000		

译者序

现在呈现在你面前的这本《会计学》(第25版)自第1版面世至今已80余载。詹姆斯·M·里夫、卡尔·S·沃伦和乔纳森·E·杜哈奇三位教授秉持既保持传统特色,又紧跟会计改革创新步伐的理念,力求给学生及会计教学者展现全面清晰的会计概念框架以及有效便捷的学习方法,将本书打造成为会计利益相关者了解会计基本理论与美国资本市场的一个窗口。

英文原书共26章,分为三部分。第1~6章为会计学基本原理,包括会计学的基本概念及传统的记账方法,如记账、过账、调账、结账以及编制报表等一系列流程;第7~17章是财务会计部分,主要讲述了几项重要的资产负债账户的会计核算方法、现金流量表的编制以及财务报表分析,第8章还特别引入了内部控制相关内容;第18~26章是管理会计部分,主要讲述了成本会计(分批成本法,分步成本法,作业成本法以及本量利分析)、管理控制系统(预算,标准成本法及责任会计)和决策方法(差异分析和投资分析)三大块内容。中文翻译版的财务会计分册包括前两部分的内容,第三部分的内容将在管理会计分册中呈现。

与之前的版本相比,本书有三处大的改动。首先是调整了第6章的结构,将商业企业的采购和销售业务部分前移,财务报表分析部分后移;其次是鉴于会计电算化的普及,在第7章增加了移动加权平均法的内容;最后全书各章新增了许多案例,包括Twitter和苹果公司等近年来成功企业的案例。需要说明的是,虽然全书采用的仍然是美国的一般公认会计原则(GAAP),但是保留了“国际链接”版块,在各章必要之处对国际财务报告准则(IFRS)与一般公认会计原则进行了对比分析。

本书不仅以案例展示了会计理论与实践,还以图表深入浅出地归纳要点,既适合想要初步了解会计的入门学习者,也适合刚踏入教学领域的青年教师,希望本书对他们的会计教学工作能有所帮助。

本书由北京理工大学陈宋生教授负责翻译,北京理工大学硕士研究生童晓晓翻译第14~26章的初稿,并参与了后期修订和专业术语表的对照,黄声华翻译了第1~11章课后习题以及第12~13章的初稿,王思翻译了第1~11章正文部分的初稿。整个翻译由陈宋生教授负责组织协调及最终的审校。翻译过程力求达到信达雅,忠于原文,又不失可读性。由于能力有限,难免有所瑕疵,望各位读者及时指出,以便再版时予以修正。

最后,真诚地感谢中国人民大学出版社编辑的不断督促与校正,以及其他相关专业人士的热情斧正,他们这种敬业与专业精神温暖并激励着我们!北京理工大学会计系博士生罗少东、李铮、李文颖、程璐、刘青青、Kahn、Bilal,硕士生陈海红、包阳、曹雪、吴东琳、杨杰、齐心、陶绎元、白宇、韩祥震、祝思凡、胡宏雪、潘颂升、薛惠文、郝博雯、田甜、肖丫苹、陈茜、李亚慧,会计系本科生赵嫦元、刘一诺等以不同方式参与校稿、讨论与修改,感谢他们付出的辛苦劳动,与他们的一起合作与交流是我们激动人心的回忆。

前 言

《会计学》这本教材引导一代又一代的商学院学子步入会计学殿堂。该书的成功得益于各位作者的持续创新。为了应对当下学生不断变化的学习风格，该书采用多样的教学模式和多媒体技术引领学生全方位了解会计学。这种模式使得本书保持了长久的生命力，修订至今天的第 25 版。

这种创新的传统也一直持续至今。通过长年的教学经验以及和其他会计教学者的无数次沟通与交流，沃伦、里夫和杜哈奇三位教授深切地体悟到当前教学环境已经发生巨大变化，如计算机技术的发展迎来了网络时代，在线数字大学既是一个自然的学习环境，同时也是学生们所喜爱的一种课外学习媒介。

作者希望本书能向学生提供传统和数字媒体相结合的学习体验，以适应变化的学习风格。为了在新版本中实现这一教学理念，作者以信息技术为依托，将该书传统的教学模式拓展至在线互动的模式。

本书最初的作者詹姆斯·麦肯锡肯定无法想象这本教材在过去的 20 多个版本中取得的巨大成功和影响——或者说他的原版通过后续作者的专业修订不断焕发新的活力。作为现任作者，我们肩负着保护以及改善这一版本的责任，希望能够持续完善该教材，以满足学生和教师不断变化的需求。虽然有着优秀的过去，但是我们从不满足于昨天的成功，而是以这一新版本热情地迎接新的时代，继续骄傲地引领新时代的学生努力学习，迈向成功。最后，真诚地感谢在这个过程中给予我们帮助的诸多同事！

目 录

第 1 章	会计与企业概述	1
	企业和会计的性质	2
	一般公认会计原则	6
	会计恒等式	8
	经济业务和会计恒等式	9
	财务报表	14
	财务分析和解释：产权比率	20
第 2 章	分析经济业务	31
	利用账户记录业务	32
	复式记账体系	36
	过 账	42
	试算平衡	52
	财务分析和解释：水平分析法	55
第 3 章	调整过程	66
	调整过程的性质	67
	调整分录	73
	应计收入	77
	调整过程总结	82
	调整后的试算平衡	87
	财务分析和解释：垂直分析法	88
第 4 章	完成会计循环	97
	会计信息流	98
	财务报表	100
	结账分录	104
	会计循环	110
	会计循环举例	111
	会计年度	123
	财务分析和解释：营运资本和流动比率	124
	附录：期末试算表（工作底稿）	126



第 5 章	会计系统	143
	基本会计系统	144
	手工会计系统	145
	电算化会计系统	158
	电子商务	160
	财务分析和解释: 分部分析	161
第 6 章	商业企业会计	174
	商业企业的本质	175
	商品交易	177
	商业企业的财务报表	191
	调账和结账过程	195
	财务分析和解释: 总资产周转率	197
	附录: 定期盘存制	198
第 7 章	存 货	213
	存货的内部控制	214
	存货计价方法	215
	永续盘存制下的存货成本的核算	218
	定期盘存制下的存货成本的核算	223
	比较存货成本计量方法	226
	在财务报表中披露商品存货	227
	财务分析和解释: 存货周转率和存货周转天数	233
	附录: 评估存货成本	236
第 8 章	《萨班斯法案》, 内部控制和现金	246
	2002 年《萨班斯法案》	247
	内部控制	249
	现金收支控制	254
	银行账户	257
	银行余额调节	261
	专项基金	264
	现金的财务报表披露	265
	财务分析和解释: 现金与每月现金支出比	266
第 9 章	应收款项	275
	应收款项的分类	276
	坏 账	277
	直接冲销法	278
	坏账备抵法	279
	比较直接冲销法和坏账备抵法	286



应收票据	287
应收款项在资产负债表中的列示	290
财务分析和解释：应收账款周转率和应收账款周转天数	291
第 10 章 固定资产和无形资产	301
固定资产的性质	302
折旧的会计处理	307
固定资产的处置	314
自然资源	317
无形资产	318
固定资产和无形资产的财务报告	320
财务分析和解释：固定资产周转率	321
附录：交换相似的固定资产	323
第 11 章 流动负债和工资	332
流动负债	333
工资和工资税	336
工资和工资税会计系统	341
电算化工资系统	347
员工福利	348
或有负债	351
财务分析和解释：速动比率	353
第 12 章 合伙企业和有限责任公司会计	363
个人独资企业，合伙企业和有限责任公司	364
合伙企业的创建和收入分配	367
合伙人加入和退出	371
合伙企业清算	377
合伙制股权表	384
财务分析与解释：员工人均营运收入	384
第 13 章 股份有限公司：机构、股票交易及股利	393
股份有限公司的性质	394
股东权益	396
发行股票所形成的实收资本	397
股利的会计处理方式	403
库存股交易	406
报告股东权益	407
股票分割	412
财务分析与解释：每股收益	413



第14章	长期负债:债券和票据	422
	公司融资	423
	应付债券的性质	426
	应付债券的会计核算	427
	分期付款票据	433
	报告长期负债	435
	财务分析和解释:利息保障倍数	436
	附录1:现值的概念和应付债券的定价	437
	附录2:实际利率摊销法	441
第15章	投资与公允价值会计	450
	公司为何投资	451
	债券投资的会计核算	453
	权益投资的会计核算	455
	投资的评估与披露	460
	公允价值会计	465
	财务分析与解释:股息生息率	467
	附录:综合收益	468
第16章	现金流量表	478
	现金流披露	479
	现金流量表——间接法	483
	现金流量表——直接法	493
	财务分析与解释:自由现金流	498
	附录:现金流量试算表——间接法	499
第17章	财务报表分析	512
	基本分析指标	513
	流动性和偿债能力分析	519
	盈利能力分析	527
	公司年度报告	536
	附录:利润表中的非常规项目	537
附录A:	货币时间价值表	548
术语表		552

第 1 章



会计与企业概述

- 企业和会计的性质
- 一般公认会计原则
- 会计恒等式
- 经济业务和会计恒等式
- 财务报表
- 财务分析和解释：产权比率

足球比赛时通常会有很多噪声,如乐队的演奏声、球迷的欢呼声,以及礼炮声。很明显,球迷们沉醉并关心比赛的结果。就像足球场上的球迷,企业的所有者想要他们的企业在市场上赢过竞争对手。赢得足球赛能带来自豪感,而在商场上赢过对手不仅仅只有成就感,还有巨大的有形利益。获胜的公司能更好地服务顾客,为雇员提供更好的工作,也能为所有者创造更多的利益。

推特网(Twitter)是最著名的网络公

司之一,它向人们提供了一个实时信息网络平台,用户在该网站上每次可以发布不超过140个字的文本信息。全世界有上百万名的用户使用推特网发布消息。

推特网是不是一家成功的企业?它是否有盈利?我们能从哪里获取这些信息?会计解决了这些问题。

本书将向大家介绍一门商业语言——会计。本章主要介绍了何为企业、企业如何运行以及会计在其中扮演的角色。

学习目标

1. 描述企业的性质以及会计和职业道德在企业中的作用。
2. 概括会计准则的发展并将其与实务联系起来。
3. 阐述会计恒等式并对恒等式中的各个要素下定义。
4. 解释企业的经济业务是如何通过会计恒等式中各个要素的变化来反映的。
5. 描述一个主体的财务报表以及各报表之间的关系。
6. 利用产权比率评估企业的财务状况。

企业和会计的性质

企业(business)是将原材料、人工等基本资源(投入)组装加工成产品或服务(产出)提供给顾客的一类组织。企业的规模大小各异,小至一家本地的咖啡馆,大到咖啡及相关产品年销售额超过100亿美元的星巴克。

大多数企业的目的就是获取利润。**利润(profit)**是给顾客提供产品或服务收到金额与为提供这些产品与服务支出金额的差额。本书主要关注产生利润的企业经营活动。但是,这其中的许多概念和原则同样适用于医院、学校、政府机构等非营利组织。

□ 企业的类型

营利性企业包括三种类型:服务型企业、商业型企业和制造型企业。下面是每种类型的一些例子。

服务型企业(service businesses)向顾客提供的不是产品,而是服务。

达美航空公司(交通运输服务)

迪士尼公司(娱乐服务)

商业型企业(merchandising businesses)向顾客销售从其他企业购进的产品。

沃尔玛(日用品)

亚马逊(电子书、音乐、视频)

制造型企业 (manufacturing businesses) 将基本投入转变成产品销售给顾客。

福特汽车(轿车、卡车、货车)

戴尔(个人电脑)

□ 会计在企业中的作用

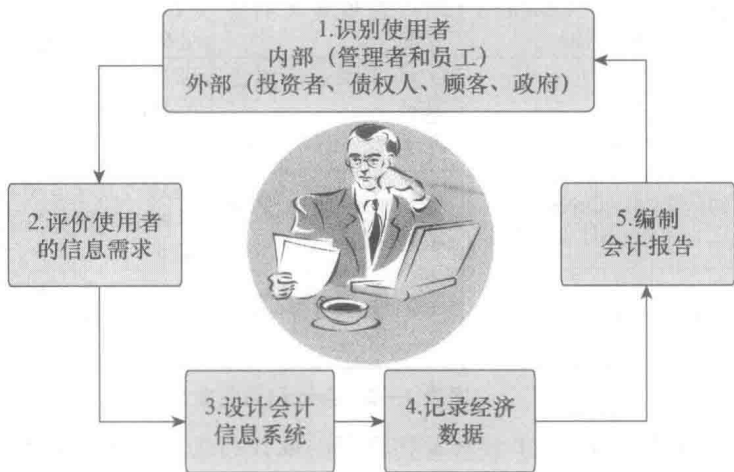
会计在企业中的作用是为管理层经营企业提供与决策相关的各种信息。此外,会计还提供有关企业经营绩效和财务状况的信息给其他信息使用者。

因此,会计(accounting)可以定义为一个信息系统,这个系统向使用者提供关于企业经济活动和状况的报告。你可以把会计当作“企业语言”,这是因为会计是将企业的财务信息传递给使用者的手段。

会计向使用者提供信息的过程如下:

- (1) 识别使用者。
- (2) 评价不同使用者的信息需求。
- (3) 设计会计信息系统来满足这些需求。
- (4) 记录有关企业活动和事项的经济数据。
- (5) 为使用者编制会计报告。

如图表 1—1 所示,会计信息的使用者可以分为两类:内部使用者和外部使用者。



图表 1—1 会计信息系统

会计信息的内部使用者包括管理者和员工。这些使用者直接参与企业的管理和经营。为内部使用者提供信息的会计称为**管理会计** (managerial accounting or management accounting)。

管理会计的目的是为管理者和员工的决策需求提供相关和及时的信息。通常来讲,这些信息是很敏感的,因而不会在企业外部公布。这些敏感的信息可能涉及顾客、价格以及企业的扩张计划等。企业雇佣的管理会计师往往是**私业会计** (private accounting)。

会计信息的外部使用者包括投资者、债权人、顾客以及政府。这些使用者不直接



参与管理和经营企业。提供外部使用者信息的会计称为**财务会计**（financial accounting）。

财务会计的目的是给企业外部的使用者决策时提供相关和及时的信息。例如，和企业经营状况有关的财务报表可以帮助银行和其他债权人决定是否借钱给企业。**通用财务报表**（general-purpose financial statement）是公布给外部使用者的财务会计报告之一。通用这个术语指的是这些报表被设计成能够满足宽泛的决策制定需求。在本章的后面，还会举例描述通用财务报表。

□ 职业道德在企业和会计中的作用

会计的目的是为使用者决策提供相关、及时的信息。会计师应该按照道德准则来规范其行为，以使得他们提供给使用者的信息是值得信赖的，并且对决策制定是有用的。管理者和员工在管理和经营企业的时候，其行为也必须符合道德准则。否则，没有人愿意投资或贷款给企业。

引导我们行为的道德准则称为**道德**（ethics）。遗憾的是，企业的管理者和会计师的行为有时候会违背职业道德。图表 1—2 中列举的公司的管理者许多都涉及会计或商业欺诈。这些违背职业道德的行为可能会导致罚款、解雇或诉讼。在有些案例中，管理者还被起诉、定罪以及判刑。

公司	欺诈性质	结果
计算机联合国际公司（Computer Associates International, Inc.）	欺诈性地夸大财务成果	CEO 和高管被起诉。5 名执行官认罪。处以 2.25 亿美元的罚金
安然（Enron）	欺诈性地夸大财务成果	破产、高管被刑事定罪、600 多亿美元的股价损失
南方保健（HealthSouth）	高估绩效 40 亿美元	高管被刑事定罪
奎斯特国际通信公司（Qwest Communications International, Inc.）	不当地确认 30 亿美元虚假发票	CEO 及其他 6 位高管被判金融诈骗罪，并被美国证券交易委员会罚款 2.5 亿美元
施乐公司（Xerox Corporation）	提前确认 30 亿美元收入	被美国证券交易委员会罚款 1 000 万美元，6 位高管被开出 2 200 万美元的罚单

图表 1—2 会计和商业欺诈

什么导致了图表 1—2 中管理者和公司的欺诈行为？答案通常是下面两个因素中的一个或两个：

失败的个性。有职业道德的经理和会计师是诚实和公正的。然而，管理者和会计师也常常面临来自监管者的压力，其需要满足公司和投资者的期望。在图表 1—2 的大部分案例中，管理者和会计师只是为了避免这些压力而小范围地违背职业道德。但是，随着公司财务问题的恶化，这些轻微的违背逐渐演化为严重的违背。

贪婪的文化和对道德的漠视。高管通过他们的行为和态度给公司设立了一种文化。在图表 1—2 的大部分公司中，高管创造了一种贪婪和漠视诚实的氛围。

鉴于图表 1—2 所示的种种会计和商业欺诈，美国国会通过了新的法律去监督会计和企业行为。例如，2002 年《萨班斯-奥克斯利法案》（Sarbanes-Oxley Act of 2002）颁布。该法案为会计职业建立了一个新的监督机构——**公众公司会计监管委员会**

(Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB)。另外,该法案制定了独立性、公司责任和披露的标准。

人们在面临财务或者其他类型压力的时候如何让其行为依然符合职业道德?图表1—3展示了行为道德指南。

1. 利用个人诚实和公正的道德标准来做出相关决策。
2. 意识到决策的后果和对其他人的影响。
3. 考虑对受你决策影响的人的责任与义务。
4. 做出对受你影响的人公正的决策。

图表 1—3 行为道德指南

□ 会计从业人员的机会

对会计专业的学生来说,有大量的就业机会。目前,会计师的需求超过了进入就业市场的新毕业生数量。部分原因是图表1—2中所示的会计和商业欺诈导致的对企业监管的增加。此外,越来越多的企业开始意识到会计信息的重要性和价值。

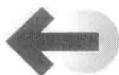
如前所示,被企业雇用的会计师称为私业会计。私业会计在公司里有很多可能的职业选择,其中部分职业选择及其起薪如图表1—4所示。提供审计服务,核实财务记录、账户和系统的准确性的会计师叫做审计师。如图表1—4所示,几种私业会计有认证称谓。

提供服务并收取一定费用的会计师和员工称为公共会计(public accounting)。在公共会计中,会计师以个人或者会计师事务所的员工身份承接业务。符合一个州对教育、从业经验要求并通过考试的公共会计师可以成为注册会计师(Certified Public Accountants, CPA)。注册会计师通常从事一般会计、审计或者税收服务。正如我们在图表1—4中所看到的,注册会计师的起薪比私业会计稍高,然而,统计数据显示,薪水上的差异过一段时间就不存在了。

企业中所有的活动都要利用会计信息,私业或者公共会计的工作经历能提供一个牢固的职业基础。工业和政府机构中的很多职位都由具有会计背景的人担任。

会计职业	描述	职业选择	年度起薪	认证称谓
私业会计	被公司、政府以及非营利组织雇用的会计师	簿记员	\$ 38 500	注册工资核算师(CPP)
		工资结算员	\$ 37 000	
		一般会计师	\$ 44 625	
		预算分析师	\$ 47 250	
		成本会计师	\$ 46 625	注册管理会计师(CMA)
		内部审计师	\$ 51 875	注册内部审计师(CIA)
		信息技术审计师	\$ 60 750	注册信息系统审计师(CISA)
公共会计	以个人名义或者作为提供税务或审计服务的会计师事务所员工被雇用的会计师	地方企业	\$ 47 313	注册会计师(CPA)
		国有企业	\$ 57 250	注册会计师(CPA)

图表 1—4 会计职业选择及其薪水



一般公认会计原则

如果公司的管理层能够随心所欲地记录和报告财务数据,那么在各个公司之间进行比较是非常困难或几近不可能的。因此,财务人员在编制财务报告时应遵循**一般公认会计原则**(general accepted accounting principle, GAAP),这样的报告才能够让投资者和其他使用者对不同的公司进行比较。

会计原则和概念的发展来自于会计研究、公认的会计实践和监管机构的公告。在美国,财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)对制定会计准则负有主要责任。财务会计准则委员会发布《财务会计报表准则》以及对这些准则的相关解释。此外,美国证券交易委员会(Securities and Exchange Commission, SEC)是美国政府下属的一个机构,有权管理上市公司的会计核算和财务信息披露,上市公司的所有权份额(股票)可以在公开市场上交易出售。美国证券交易委员会通常接受由FASB发布的会计准则。然而,SEC也可能针对某些FASB尚未解决的具体会计事项发布一些会计工作人员公告。

除美国之外的很多国家使用的是**国际会计准则理事会**(International Accounting Standards Board, IASB)采用的一般公认会计原则。IASB发布《国际财务报告准则》。FASB和IASB会计准则之间目前存在差异。然而,FASB和IASB正在共同努力减少或消除这些差异,以形成一系列统一的会计准则。一套世界通用的会计准则有利于推进经济全球化背景下的投资和经营。

在本章及本书中,会计原则和概念会被反复强调。通过强调“为什么”和“如何”,帮助读者进一步理解会计。

商务链接

国际财务报告准则

国际财务报告准则被认为是“原则导向”的,而美国的一般公认会计原则则偏向于“规则导向”。例如,美国一般公认会计原则大约由17 000页组成,包含大量和特定行业有关的会计规则。相比之下,国际财务报告准则在确定经营活动如何记录

时需要更多的职业判断。许多人认为美国强有力的监管和诉讼是由于有更多“规则导向”的会计准则。当然,国际财务报告准则和一般公认会计原则也有很多共同之处。

企业主体概念

企业主体概念(business entity concept)将会计系统中的经济数据限制于与企业业务活动直接相关的范围中。换言之,企业被认为是一个与所有者、债权人以及其他企业人员分离开来的独立主体。例如,即使一家企业只有一个所有者,该企业的会计也只记录企业的活动,而不记录所有者个人的活动、财产或者债务。

企业主体可能会以独资企业、合伙企业、公司或者有限责任公司(LLC)的形式呈现。每种形式及其主要特征列示如下:

企业主体形式	特征
独资企业 (proprietorship) 是由一个人所有的企业。	美国 70% 的企业组织是独资企业； 组织简单且费用低； 资源受其所有者的限制； 小型企业常采用这种形式。
合伙企业 (partnership) 由两个或更多个人所有的企业。	美国 10% 的企业组织是合伙企业 (和有限责任公司)； 能聚集多人的技术和资源。
公司 (corporation) 是按照州或联邦法律组织的一个独立应税主体。	产生 90% 的企业收入； 美国 20% 的企业组织是公司； 所有权被划分成为等额股份； 通过发行股票可以获得大量资源； 大企业通常采用公司形式。
有限责任公司 (limited liability company) 兼具合伙企业和公司的特征。	美国 10% 的企业组织是有限责任公司 (和合伙企业)； 常被当作合伙企业的另一种替代选择； 对所有主而言有税收和法律义务方面的优势。

之前讨论的三种企业类型——服务型企业、商业型企业和制造型企业——可能采用独资企业、合伙企业、公司或有限责任公司中的任意一种组织形式。鉴于制造型企业的大量资源投入，大部分制造型企业属于公司，如福特汽车公司。大部分大型零售商也采用公司的形式，如沃尔玛、家得宝等。

□ 成本概念

在**成本概念** (cost concept) 下，按照成本或者购买价格记录初始会计金额。举例来说，我们假定亚伦出版社在 2012 年 2 月 20 日以 150 000 美元的价格购入以下楼房：

2012 年 1 月 1 日，销售方的要价是	160 000 美元
2012 年 1 月 31 日，购买方亚伦出版商的初始报价是	140 000 美元
2012 年 2 月 20 日，购买价格是	150 000 美元
2014 年 12 月 31 日，估计售价是	220 000 美元
2014 年 12 月 31 日，为支付财产税的评估价值是	190 000 美元

在成本概念下，亚伦出版社在 2012 年 12 月 20 日以 150 000 美元的购买价格记录该幢楼房的购买交易。上面列举的其他金额并不会对会计记录产生任何影响。

2014 年 12 月 31 日，该栋楼房的估计售价是 220 000 美元，这表明楼房的价值发生增值。然而，如果将 220 000 美元记入会计记录，将会产生虚假的或未实现利润。如果亚伦出版商在 2016 年 1 月 9 日以 240 000 美元的价格出售楼房，那么 90 000 美元的利润就实现了，此时也就应当将该笔金额记入会计记录，而该楼房的新所有者（买主）则应当将 240 000 美元作为成本。

成本概念也涉及客观性概念和计量单位概念。**客观性概念** (objectivity concept) 要求记录的会计金额必须基于一定的客观证据。在买方和卖方的交易过程中，双方都会尽力争取最有利的价格，只有最后双方一致同意的价格才足够客观，才符合记入相关的会计记录的要求。如果会计人员根据报价、估值和主观判断不停地上下修正会计记录中的



金额,那么会计报告就会变得不稳定也不可靠。

计量单位概念(unit of measure concept)要求以货币为单位来记录相关的经济数据。货币是财务数据和报告中常见的计量标准。

例 1—1 成本概念

加勒廷维修服务公司在8月25日对一块土地的初次报价为125 000美元,销售方报价为150 000美元。9月3日,加勒廷维修服务公司接受了卖方最终报价137 000美元。10月20日,为支付财产税对土地进行评估,评估的价值是98 000美元。12月4日,一家全国零售连锁店出价160 000美元向加勒廷维修服务公司购买这块土地。那么加勒廷维修服务公司应该以哪个金额记录该土地的价格?

解答:

137 000美元。基于成本概念,加勒廷维修服务公司应该以该土地的成本记入会计记录。

会计恒等式

企业所拥有的资源称为**资产**(assets),现金、土地、建筑和设备等都属于资产。资产索取权被分为以下两类:(1)债权人的索取权;(2)所有者的索取权。债权人的索取权是指企业的债务,称为**负债**(liabilities);所有者的索取权称为**所有者权益**(owner's equity)。下面的等式表示了资产、负债、所有者权益之间的关系:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这个等式叫做**会计恒等式**(accounting equation)。在会计恒等式中,负债通常列示在所有者权益之前,因为债权人对资产有优先索取权。

已知其中的任意两项,由会计恒等式我们可以求出第三个未知项。例如,如果企业拥有的资产为100 000美元,负债为30 000美元,那么所有者权益则为70 000美元,如下所示:

$$\begin{aligned}\text{资产} - \text{负债} &= \text{所有者权益} \\ \$100\,000 - \$30\,000 &= \$70\,000\end{aligned}$$

例 1—2 会计恒等式

“你就是明星”励志咨询公司是约翰·乔斯拥有并经营的一家企业。2013年12月31日,该公司有资产800 000美元,负债350 000美元。利用会计恒等式求:

- 2013年12月31日的所有者权益金额。
- 假定在2014年期间,资产增加130 000美元,负债减少25 000美元,那么2014年12月31日的所有者权益又是多少?

解答:

$$\begin{aligned}\text{a. 资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ \$800\,000 &= \$350\,000 + \text{所有者权益} \\ \text{所有者权益} &= \$450\,000\end{aligned}$$