

157

会计基础

[美] 罗伯特·安东尼 著
孙耀君 孟守毅 译

K U A . J . J . C H U

黑龙江人民出版社

会计基础

(自学教材)

[美] 罗伯特·安东尼 著

孙耀君 孟守毅 译

黑龙江人民出版社

1983年·哈尔滨

会计基础 (Essentials of Accounting) 第二版
罗伯特·安东尼 (Robert N. Anthony) (美) 哈佛大学工商学院管理控制教授
美国艾迪生——韦斯利出版公司 1978 年 12 月

责任编辑: 赵亚溪 杨绍宽
封面设计: 安振家

会计基础

(自学教材)

[美] 罗伯特·安东尼 著
孙耀君 孟守毅 译

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里区森林街 42 号)

黑龙江新华印刷厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092 毫米 1/16 · 印张 10 · 字数 150,000

1983 年 5 月第 1 版

1983 年 5 月第 1 次印刷

印数 1-21,150

统一书号: 4093·62 定价: 0.85 元

译者 前 言

胡耀邦同志在十二大的报告中指出：“必须加强经济科学和管理科学的研究和应用，不断提高国民经济的计划、管理水平和企业事业的经营管理水平”。我们在学习有关经济管理知识时，有必要学习一些会计的基本知识。因为，“会计是工商业的语言”。只有懂得了这种语言，才能更深切地了解工商业的状况和发展，才能使经济工作和企业管理工作建立在可靠的科学基础上，真正做到提高经济效益。

可是，一般人对会计有一种神秘难懂或枯燥乏味的感觉，部分的原因是由于难于找到一种深入浅出、简明易懂的教材。我们在这里介绍的这本书可能对大家有所帮助。本书是美国哈佛大学工商学院的管理控制教授罗伯特·安东尼编写的，是当前国外最流行的会计教材之一，第一版就发行三十万本以上。本书的特点是：从十项会计基本原则中，引导出会计的基本知识，条理清楚，简明易懂；通过一些典型帐户和会计报表来阐明会计的术语、原理和簿记技术，但又不陷于纷纭烦琐，通过由浅入深、由简到繁的条目（即自测题）引导读者自己掌握会计的基本知识，使人感到兴趣盎然，无乏味难

懂之感，每章之后有测验题并附有答案，可进一步巩固所学过的内容；书末所附的术语汇编，不但有中英文对照，并对每一术语作了简明的解释，而且注明其涉及的条目，事实上就是一个索引，便于读者查阅。所以本书最适于读者自学之用。即使读者原来没有会计知识，只要循序渐进地学下去，不用花太多时间就可学完全书，掌握会计和簿记的基本知识。至于已有相当会计知识或实际经验的读者，学习本书，可提纲挈领地复习一下会计的基本知识，也是大有好处的。

本书虽以西方的会计为对象，但它所介绍的会计基本原则和基本技术，大致上也适用于我国。掌握了这些知识，再学习我国的会计就比较容易了。而且，掌握了这些知识，有助于读者阅读和了解国外经济和管理方面的书刊，以便分析和吸收其中有益的可供借鉴的东西。

当然，本书不可避免地反映出某些资产阶级观点和资本主义经营方式，希望读者予以鉴别分析。本书的译文也难免有不尽妥当之处，请读者指正。

原 书 导 言

编写本书的目的是为了帮助你自学会计的基本原则。它将帮助你了解到，有关一个企业、会计报表能够告诉你什么以及不能告诉你什么。

会计被人叫做工商业的语言。正象任何语言一样，它并不能完全精确而清楚地表达思想。使得对这种语言的学习更为复杂的是，在会计中所用的许多词语的意义同日常用语的意义差不多，但并不完全相同。你必须学会从会计上的意义、而不是从日常通用的意义去理解这些词语。在本书中，我们用了一套标准的会计术语，并通

过经常的重复和练习来帮助你掌握这种会计语言。

任何一种语言都有一些明确的规则和原则，还有一些不明确的规则和原则。后者是如何判断及说话的方式问题。会计师也有不同的意见，正如人们讲着不同的方言一样。我们在本书中试图介绍良好会计惯例的要点，并指出对构成良好惯例存在着不同意见的某些领域。正如语言随着社会中交流思想的需要而改变一样，会计也随着企业的需要而改变。我们在这里介绍的是目前通行的良好的会计惯例。

如何使用本书

一般使用知识

看这些测验。

顺序

1. 用一张纸盖住右边一栏，阅读左边一栏的每一条目或提问。
2. 另外用纸写下你的答案（重要的是写下而不是想一下你的回答）。

应按顺序回答每一条目。除非书中有指示，不要跳过任何条目。如果你发现有难点，应回头复习有关条目。

3. 把盖住右边一栏的纸拿开，核对你的答案。
4. 如果你的答案是正确的，就继续往下看（仍把右边一栏用纸盖住）。

不要心不在焉地回答条目。如果你开始出现错误，那是因为你疲倦了，休息一下再学下去。

5. 如果你的答案不正确，再看这一条目，并力图理解你为什么错。

符号

6. 有些条目提到了表中的典型例子。这些表附在本书的后面。当书中提到要看某一张表时，可查阅该表。

7. 在表之后有各章的测验，但在书中叫你作测验以前，不要去

_____ = 填上必要的语词
〔是/非〕 = 从中选择正确的语词

目 录

第一章	会计的基本原则和资产负债表	1	第八章	固定资产和折旧	83
第二章	进一步阐明资产负债表	10	第九章	长期债务和自有资本	97
第三章	资产负债表中变动	20	第十章	财务报表分析	109
第四章	收益的量度：收入	35	本语汇编		122
第五章	收益的量度：费用	44	表报		128
第六章	会计记录和会计制度	57	测验		138
第七章	存货和销货成本	73	测验答案		146

第一章 会计的基本原则和资产负债表

(1) 假设要求你按照通行的财务会计原则来编制一家工商企业财务状况的简明清楚的报告，你是否可用你现有的知识编制出来？

对每一项问题，在这里写下你的答案，然后同正确答案作比较。正确答案在旁边。

不能

(如果你能够编制，那就不必看本书了)

注意

在你写出自己的答案以前，先用纸盖上右面的答案。

资 产

(2) 假如要求你对一个人，而不是一个企业的财务状况作出报告，你可能先要问：“他有些什么有价值的东西？”对于一个企业来讲，这也是一个合理的问题吗？

(3) 现金当然是具有价值的，所以你想确定的一件事情，就是这个企业有多少_____？

(4) 假设我们所讨论的企业叫做加斯顿公司，它在银行中存有现金 3,449 元。你的财务报告可能从下面的记载入手：

加 斯 顿 公 司
有价值的东西

\$

现 金

\$ 3,449

(5) 在会计用语中，不用“有价值的东西”这一词而代之以“资产”这一词。把下面记载中

“有价值的东西”这一词代之以恰当的专门用语。

加斯顿公司
有价值的东西

现金

\$3,449

(6) 加斯顿公司还拥有房地产、办公设备和有价证券。显然, \$3,449 的现金……[是/不是]加斯顿公司的唯一财产。

(7) 在下列项目中, 哪些是非现金资产?

① 机器; ② 银行存款; ③ 土地; ④ 股票和公债券; ⑤ 公司保险柜中的小额现金; ⑥ 建筑物。

(8) 加斯顿公司拥有现金 \$3,449, 和非现金资产 \$32,787。把这些情况在下面予以记载 (用“其它资产”这一词来表示非现金资产):

加斯顿公司

	\$
总额	\$

负债和自有资本

人。

(9) 如果 A 借钱给 B, A 就叫做债权人。同样的, 如果 C 向 D 借钱, [C/D] 就是债权人。

(10) 如果一个债权人借了钱给一个企业, 他对于这个企业就拥有这个金额的要求权。例如, 一个债权人如果借了 \$5,000 给一个企业, 他对于这个企业就拥有 \$_____ 的_____。

(11) 由于一个企业将用它的资产来偿付对它的要求权, 这种要求权有时叫做对_____的_____。

加斯顿公司

资产
有价值的东西

现金

\$3,449

不是

①, ③, ④, ⑥

加斯顿公司

资产	
现金	\$3,449
其它资产	32,787
总额	\$36,236

D

\$5,000 要求权
资产

要求权。

(12) 当然，企业的所有者对企业的资产也拥有要求权。在企业偿付了债权人以后，企业所有者对所剩余的一切都有要求权。所以，如果资产总额为 \$10,000，债权人的要求总额为 \$4,000，则企业所有者的要求权为 \$_____。

(13) 因此，对企业的资产拥有要求权的有两种人：_____和_____。

(14) 企业的所有者或债权人对资产的要求权叫做_____。

(15) 换句话说，负债和自有资本是指：

① 只是企业所有者；

② 只是债权人；

③ 或者是企业所有者，或者是债权人，
对一个企业的资产提出的要求权。

(16) 作为对加斯顿公司财务报告的一部分，你已经把加斯顿公司的资产列出了一张表。

那么，把负债或自有资本也列出一张表，是不是有用呢？

(17) 如果一个债权人由于一个企业未能偿还其债务而向法院提出起诉，并取得了胜利，法院就会责成该企业负责偿还该金额的债务。所以，用来表示债权人要求权的专门术语就叫做_____。

(18) 所以，负债这个词是指：

① 只是所有者对资产的要求权；

② 只是债权人对资产的要求权；

③ 所有者或债权人对资产的要求权。

(19) 设负债或自有资本中的负债为 \$12,119，可记载如下：

加 斯 顿 公 司

负债或自有资本

\$

\$6,000 (\$10,000 - \$4,000)

债权人；所有者
负债或自有资本

③

有用的

负债

②

负 债

\$12,119

(20) 我们以前已经知道加斯顿公司的资产总额为 \$36,236。既然其负债总额为 \$12,119，显然在偿还负债后，其资产只剩下 \$_____。

\$24,117 (\$36,236 - \$12,119)

“资产”与“负债和自有资本”恒等原则

(21) 在偿还负债以后所剩余的资产,是企业所有者的自有资本。假设一家公司的资产总额为\$10,000,其负债总额为\$4,000,则所有者的自有资本为\$_____。

(22) ①任何资产,如果不归债权人要求权,则归所有者的要求权。

②要求权(负债和自有资本)的总额不能超过用来偿付要求权的资产总额。

从上述两点出发,资产总额总是[大于/等于/小于]负债和自有资本的总额。

(23) 由于一个公司的资产总额恒等于其负债和自有资本总额,人们得出了一条资产与负债和自有资本恒等原则。显然,这条原则所涉及的两个方面是_____与_____。而这条原则所讲的两个方面总是_____的。

(24) 资产与负债和自有资本恒等原则是本书所要阐述的会计的十项基本原则的第一项。资产与负债和自有资本恒等原则的公式可表述如下:

=

(25) 按照资产与负债和自有资本恒等原则,

(1) 资产 = 负债和自有资本。

我们已知:

(2) 负债和自有资本 = 资本 + 自有资本。

所以,资产与负债和自有资本恒等原则的另一表述形式为:

(3) 资产 = +

(26) 设一家公司的资产总额为\$20,000,自有资本为\$2,000。显然,这家公司的负债总额为\$_____。

(27) 设凡奥利公司的负债总额为\$3,000,自有资本为\$16,000,则这家公司的资产总额为\$_____。

(28) 资产 = 负债和自有资本

这一公式被叫做会计的基本公式。这一公式的下列各种变形中哪一个强调了这样一个事

\$6,000(\$10,000—\$4,000)

等于

资产 负债和自有资本
相等

资产 = 负债和自有资本

负 债 + 自 有 资 本

\$18,000(\$20,000—\$2,000)

\$19,000(\$3,000 + \$16,000)

实，即企业所有者只能对负债偿还以后的剩余部分资产有所有权？

① 资产 = 负债 + 自有资本

② 资产 - 负债 = 自有资本

③ 资产 - 自有资本 = 负债

(29) 某一物品在除去了某一其它物品以后所剩余的部分，叫做剩余部分。例如，一个内装\$5的储钱盒，在拿去了\$3以后，其剩余部分为\$_____。

(30) 同样的，如果一家企业有资产\$20,000，负债为\$12,000，其可作为自有资本的为\$_____。

(31) 设一企业有资产\$30,000。在债权人要求权 (_____) 和企业所有者的要求权 (_____) 两者之间，哪个有优先权？_____。

(32) 请填写下列有关加斯顿公司负债和自有资本的表。已知资产总额为\$36,236，负债总额为\$12,119。

加 斯 顿 公 司
负债和自有资本

负债		\$12,119
总额		

(33) 在下表中，左面是日常用语，请在右面一栏中填上相应的会计用语。

日常用语	会计用语
有价值的东西	
要求权	
借钱给别人的人	
债权人的要求权	
所有者的要求权	

②

\$2(\$5--\$3)

剩余部分 \$8,000(\$20,000—

\$12,000)

负债

自有资本；债权人的要求权 (负债)

加斯顿公司
负债和自有资本

负债		\$12,119
自有资本		24,117
总额		\$36,236

资产

负债和自有资本

债权人

负债

自有资本

资 产 负 债 表

(34) 下表就是你迄今已编制出的加斯顿公司的会计报表:

加 斯 顿 公 司	
资 产	负 债 和 自 有 资 本
现金	\$ 3,419
其它资产	32,787
总额	\$36,236
	负债
	\$12,119
	自有资本
	24,117
	总额 \$36,236

正如资产与负债和自有资本〔恒等/不等〕原则所要求的,我们从上表中可以看出资产与负债和自有资本是〔相等/不等〕的。

(35) 一家企业的资产总额同负债和自有资本的总额〔有时/从不/总是〕相等的。有关一家企业的资产总额同负债和自有资本总额的财务报表叫做_____。

(36) 表 1 (见本书后附之报表部分) 是你所编制的加斯顿公司的资产负债表。请注意资产项目是列在负债和自有资本项目的〔左面/右面〕。

(37) 一家企业所拥有的现金额是逐日〔保持不变/经常变动〕的。

(38) 你是否认为资产的其它项目或负债项目的金额也可能是逐日变动的? _____。

(39) 你可能由此推断出,任何一张_____表所反映的情况〔在一段时间内/只在某一瞬间〕是真实的。

(40) 由于资产负债表在一定〔时期/时点〕是真实的,它当然必须写明日期。例如,表 1 就是以概括形式表示的加斯顿公司在_____结算的资产负债表。

(41) 一张资产负债表总是表示一个企业在营业年度的最后一天结算营业时的情况。有时,也可以在每一季度之末、或每月之末、甚至更短的时间编制一张资产负债表。所以,每年所编制的资产负债表的数量至少是_____张。

(42) 道林公司在 1975 年 12 月 31 日结算业务时有银行存款 \$21,000,其它资产 \$5,000,这个公司欠债 \$10,000,所有者自有资本为 \$16,000。依据这些材料在另一张纸上编制一张反映该公司在 1975 年 12 月 31 日财务状况的报表。一定要在每个项目用会计用语。(不要参考

恒等
相等
总是
资产 负债表

左面
经常变动
是的
资产 负债
只在某一瞬间
时点
1975 年 12 月 31 日

道 林 公 司
资产 负债表 1975.12.31
资产 负债和自有资本

表 1)

(43) 阿伦公司在 1975 年 12 月 31 日有债务 \$8,000, 银行存款 \$2,000, 其它资产总额为 \$25,000。试依据以上资料计算出其它有关项目, 并编制出一张阿伦公司的资产负债表。

货 币 度 量 原 则

(44) 如果一家水果商店有现金 \$1,000, 桔子 100 打, 苹果 20 打, 你不能把它的全部资产加成一个总数。为什么呢? _____。

(45) 如果你知道桔子是 \$2 一打, 苹果是 \$1 一打, 那你就可以把这些金额同 \$1,000 现金加在一起而得出资产总额为 _____。

(46) 在一张资产负债表上把苹果、桔子、汽车、鞋子、现金、材料等这样一些不同的物品加在一起时, 必须把它们表现为〔不同的/同样的〕单位。

(47) 由于这个缘故, 表 1 中的每一项目都是以〔获得它时的形式/金额/数量〕来表示的。

(48) 在会计报表中所反映的事物都表现为一种共同的货币单位。把不同的事物表现为货币, 我们就能用〔语词/算术方法〕来处理它们。

(49) 从亚贝尔公司的资产负债表上我们可以弄清楚下列事项中的哪一些:

- ① 亚贝尔公司有许多现金。
- ② 亚贝尔公司总经理的健康不佳。
- ③ 亚贝尔公司负债甚多。
- ④ 亚贝尔公司正在进行一场罢工。
- ⑤ 亚贝尔公司的竞争者贝克公司正向市场上投放一种优胜产品。

现金	\$21,000	负债	\$10,000
其它资产	5,000	自有资金	16,000
总额	\$26,000	总额	\$26,000
阿 伦 公 司			
资产负债表 1975.12.31			
资产		负债和自有资金	
现金	\$2,000	负债	\$8,000
其它资产	25,000	自有资金	19,000
总额	\$27,000	总额	\$27,000

因为你不能把苹果同桔子加在一起
\$1,220(\$1,000 + (\$2 × 100)
+ (\$1 × 20)]

同样的
金额

算术方法

① 同 ③

⑥亚贝尔公司正要同查理公司签订一份非常有利的合同。

(50) 由于会计报表中只包含那些能用共同的货币单位来表示的事物，所以，会计〔能全面地/不能全面地〕反映企业的状况，并且〔总能/并不是总能〕反映出一个企业的最重要情况。

(51) 货币度量原则是本书中阐述会计十项基本原则中的第二项原则。第一项原则是资产与负债和自有资本恒等原则。这两项基本原则的意义各是什么？(把你的答案另外用纸写出来)。

企 业 本 位 原 则

(52) 会计记录的对象是企业，而不是拥有、经营企业或与企业有关的个人。例如，设格林公司的独资所有者布朗先生自企业中提取\$100。我们在编制格林公司的财务报表时，应该在〔布朗/这企业〕的帐上记载这件事。

(53) 格林公司的独资所有者布朗先生自企业中提取\$100，他就是用自有资本 \$100 换取了现金\$100。通过这件事，布朗的财务状况比以前〔更好/更坏/不好不坏〕。

(54) 从上例中我们看到，布朗的财务状况同以前比较是好不好不坏。那么，企业又怎样呢？现在，它的资产〔增加了\$100/，保持不变/减少了\$100〕。

(55) 上述事项一方面会影响到所有者，另一方面会影响到企业。但格林公司的财务报表只记载同〔所有者/企业〕有关的方面。

(56) 会计报表只记载同企业有关、而不记载同企业有联系的个人有关的事项。这一条就叫做企业——原则。

(57) 一个企业在法律上可以采取多种组织形式，如：股份公司、合伙企业(两个以上的所有者)、或独资企业(一个所有者)。企业本位原则适用于上述任何一种组织形式。

(58) 约翰和鲍勃洗衣店是一家合伙企业，其所有者约翰和鲍勃各自从企业中提取\$1,000存入其子女教育费帐户中。约翰和鲍勃洗衣店的会计报表中会就这一事项反映出〔约翰和鲍勃的财务状况保持不变/企业减少了\$2,000 现金〕。

(59) 企业本位原则是会计的十项基本原则的第三项原则。

会计报表只反映那些能用货币来表示的事物。

不能全面地 并不是总能
资产与负债和自有资本恒等原则：
资产 = 负债和自有资本；
货币度量原则：

这企业

不好不坏

减少了\$100

企业

本位

(无需回答)

企业减少了\$2,000 现金
资产与负债和自有资本
恒等原则：

资产与负债和自有资本恒等原则；
货币度量原则；

资产 = 负债和自有资本
货币度量原则
会计报表只反映那些能用货币来表示的事物

企业本位原则。

写出其中每一原则的意义。

现在你已学完了第一章，如果你认为已掌握了本章的内容，那你就可作第一章的测验。如果你想在作测验以前先复习一下，那也可以。

测验既可以使你测验一下自己的理解程度，又可以使你复习第一章的要点。在作过测验以后，你可能发现自己对测验中所提出的某些地方没有把握。你应该对这些地方作些复习，然后再学习本书的以后部分。

企业本位原则：

会计报表只记载同企业有关、而不记载同企业有联系的个人有关的事项。

第二章 进一步阐明资产负债表

资 产 估 价

(60) 在确定一个企业的资产的价值时，会计师应该用哪个数字呢？用市场价值？用重置成本？用原来的成本？确定资产的价值显然是一桩……〔容易的/棘手的〕事。

(61) 一项资产可以在市场上售得的金额叫做这项资产的_____价值。

(62) 假设你正在穿着的衣服用市场价值来确定它们的价值，那么你怎么决定它们值多少钱呢？任何两个人对它的市场价值的意见可能是〔一致的/不一致的〕。

(63) 可是，如果我们以你买衣服时原来的成本作为确定你衣服价值的依据，那么，只要拥有必要的资料，任何两个人对你实际所付的价钱，其意见可能是〔一致的/不一致的〕。

(64) 因为市场价值常常取决于个人的看法，它是主观的估价基础。而原来的成本是可以确定的，所以是一个〔主观的/客观的〕基础。

(65) 由于市场价值是主观的，如果用市场价值作为对你的衣服进行估价的基础，一个知道了这种估价的人，〔能够知道/不能知道〕他对这种估价能相信到什么程度。

(66) 而且，你可能〔正要/并不想〕出卖你的衣服。所以，你〔的确需要/并不需要〕知道它们目前的市场价值。

(67) 同样的，一个企业买了许多资产，为的是把它们〔用于公司的经营活动/立即再出售〕；那就是说，一般的设想是认为这个企业是〔一个继续经营中的企业/很快就要倒闭清理了〕。

(68) 由于许多资产并不会立即出售，而将继续用于公司的经营活动，所以〔有必要/没有必要〕知道它们目前的市场价值。

(69) 所以，在估价一个企业的资产时用成本而不用市场价值，有两条理由：

棘手的
市场

不一致的

一致的

客观的

不能知道

并不想 并不需要

用于公司的经营活动
一个继续经营中的企业

没有必要