



CENGAGE
Learning™



BUSINESS
ADMINISTRATION
CLASSICS

工商管理经典译丛
Administration Classics

会计学

(第21版)

ACCOUNTING

(Edition 21)

卡尔·S·沃伦 (Carl S. Warren)

詹姆斯·M·里夫 (James M. Reeve) 著

菲利普·E·费斯 (Philip E. Fess)

杜兴强 郭剑花 雷宇 译



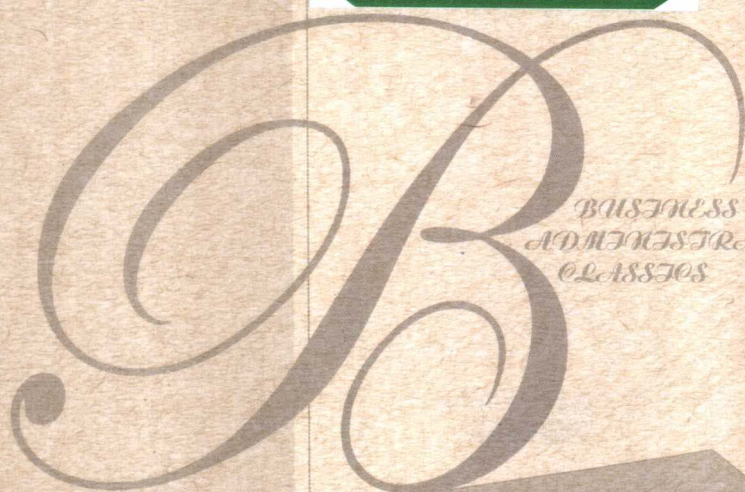
CENGAGE
Learning™



中国人民大学出版社

F230/35=2

2008



BUSINESS
ADMINISTRATION
CLASSICS

工商管理经典译丛

Administration Classics

会计学

(第21版)

ACCOUNTING

(Edition 21)

卡尔·S·沃伦 (Carl S. Warren)

詹姆斯·M·里夫 (James M. Reeve) 著

菲利普·E·费斯 (Philip E. Fess)

杜兴强 郭剑花 雷宇 译

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学: 第 21 版/沃伦等著; 杜兴强等译.

北京: 中国人民大学出版社, 2007

(工商管理经典译丛)

ISBN 978-7-300-08765-8

I. 会…

II. ①沃… ②杜…

III. 会计学

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 186149 号

工商管理经典译丛

会计学 (第 21 版)

卡尔·S·沃伦

詹姆斯·M·里夫 著

菲利普·E·费斯

杜兴强 郭剑花 雷 宇 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)

010-62511398 (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 河北涿州星河印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2008 年 1 月第 1 版

印 张 45.5 插页 2

印 次 2008 年 1 月第 1 次印刷

字 数 1 149 000

定 价 79.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

《工商管理经典译丛》

出版说明

随着中国改革开放的深入发展,中国经济高速增长,为中国企业带来了勃勃生机,也为中国管理人才提供了成长和一显身手的广阔天地。时代呼唤能够在国际市场上搏击的中国企业家,时代呼唤谙熟国际市场规则的职业经理人。中国的工商管理教育事业也迎来了快速发展的良机。中国人民大学出版社正是为了适应这样一种时代的需要,从1997年开始就组织策划《工商管理经典译丛》,这是国内第一套与国际管理教育全面接轨的引进版工商管理类丛书,该套丛书凝聚着100多位管理学专家学者的心血,一经推出,立即受到了国内管理学界和企业界读者们的一致好评和普遍欢迎,并持续畅销数年。全国人大常委会副委员长、国家自然科学基金会管理科学部主任成思危先生,以及全国MBA教育指导委员会的专家们,都对这套丛书给予了很高的评价,认为这套译丛为中国工商管理教育事业做了开创性的工作,为国内管理专业教学首次系统地引进了优秀的范本,并为广大管理专业教师提高教材甄选和编写水平发挥了很大的作用。据统计,本丛书现已成为目前国内管理院校和企业培训中采用率最高、影响最大的引进版教材。其中《人力资源管理》(第六版)获第十二届“中国图书奖”;《管理学》(第四版)获全国优秀畅销书奖。

进入21世纪后,随着经济全球化和信息化的发展,国际MBA教育在课程体系上进行了重大的改革,从20世纪80年代以行为科学为基础,注重营销管理、运营管理、财务管理到战略管理等方面的研究,到开始重视沟通、创业、公共关系和商业伦理等人文类内容;并且增加了基于网络的电子商务、技术管理、业务流程重组和统计学等技术类内容。另外,管理教育的国际化趋势也越来越明显,主要表现在师资的国际化、生源的国际化 and 教材的国际化方面。近年来,随着我国MBA和工商管理教育事业的快速发展,国内管理类引进版教材的品种越来越多,出版和更新的周期也在明显加快。为此,我们这套《工商管理经典译丛》也适时更新版本,增加新的内容,同时还将陆续推出新的系列和配套的案例教材、教学参考书,以顺应国际管理教育发展的大趋势。

本译丛入选的书目,都是世界著名的培生教育出版集团、美国麦格劳-希尔教育出版公司、圣智学习出版公司、约翰威立出版公司等权威出版机构畅销全球的工商管理教材,被世界各国(地区)的著名大学商学院和管理学院所普遍选用,是国际工商管理教育界最具影响力的教科书。本丛书的作者,皆为美国管理学界享有盛誉的著名教授,他们的这些教材,经过了美国 and 世界各地数千所大学和管理学院教学实践的检验,被证明是论述精辟、视野开阔、资料丰富、通俗易懂,又具有生动性、启发性和可操作性的经典之作。本译丛的译者,是中国人民大学、北京大学和上海各著名大学的优秀中青年学术骨干,他们大都曾留学欧

美,在长期的教学研究和实践中积累了丰富的经验,具有较高的翻译水平。

本丛书的引进和运作过程,从市场调研与选题策划、每本书的推荐与论证、对译者翻译水平的考察与甄选、翻译规程与交稿要求的制定、对译者质量的严格把关和控制,到版式、封面和插图的设计等各方面,都坚持高水平和高标准的原则,力图奉献给读者一套译文准确、文字流畅、从内容到形式都保持原著风格的工商管理精品图书。

本丛书参考了国际上通行的MBA和工商管理专业核心课程的设置,并充分兼顾了我国管理各专业现行通开课与专业课程设置,以及企业管理培训的要求,故适应面较广,既可用于管理各专业不同层次的教学,又可供各类管理人员培训和个人自学使用。

为了本丛书的出版,我们成立了由中国人民大学、北京大学、中国社会科学院等单位专家学者组成的编辑委员会,德高望重的袁宝华同志、黄达教授和中国人民大学校长纪宝成教授,都给了我们强有力的支持,使本丛书得以在管理学界和企业界产生较大的影响。许多我国留美学者和国内管理学界著名专家教授,参与了原著的推荐、论证和翻译主持工作,原我社编辑闻洁女士在这套书的总体策划中付出了很多心血。在此,谨向他们致以崇高的敬意并表示衷心的感谢。

愿这套丛书为我国MBA和工商管理教育事业的发展,为中国企业管理水平的不断提升继续做出应有的贡献。

中国人民大学出版社

译者前言

由卡尔·S·沃伦 (Carl S. Warren, 佐治亚大学会计学名誉教授)、詹姆斯·M·里夫 (James M. Reeve, 田纳西大学会计学教授) 和菲利普·E·费斯 (Philip E. Fess, 伊利诺伊大学会计学名誉教授) 三位教授合著的《会计学》第 21 版, 以清晰的结构和创新的教学艺术, 展现了最为全面的会计学知识内容。在美国和世界各国, 迄今为止已有超过 1 150 万学生阅读了该本教科书并从中受益。对于这本广泛使用的会计学原理教科书来说, 作者们在过去的总共 21 个版本中长期坚持改革和创新, 多年名列第一就令人信服和不足为奇了! 此外, 在《会计学》第 21 版中, 作为案例引用的公司随着时间推移进行了大量的发展与充实, 同时本书也吸收了当前美国资本市场上最强有力和最有效的技术。

本版《会计学》在前 20 版成功经验的基础上, 关注未来会计学面临的挑战, 力图以创新性的学习系统将会计原则应用于会计实务, 反映了当前企业经营的现实特征。《会计学》第 21 版包含三大部分内容——会计学原理、财务会计和管理会计。其中, 第 1~6 章可以看做会计学原理的内容, 第 7~17 章涉及的是财务会计的主要内容, 第 18~25 章是管理会计的内容。

感谢中国人民大学出版社工商管理分社的于波社长和陈永凤编辑, 引进了本书的中文版版权, 使得这一会计学领域的经典教材能够与国内学者见面。可以预言, 会计学第 21 版的翻译出版, 必将成为高等院校非会计专业学生学习和掌握会计学基本内容的经典教科书之一。此外, 本书以其精练的语言风格和与时俱进的内容体系, 特别适宜作为高等院校 MBA 和 EMBA 教育的教科书或重要参考书目。

本书翻译的主要成员包括杜兴强、郭剑花和雷宇。杜兴强教授参与了第 1, 7, 9, 20, 22, 24 章及名词术语表的翻译工作; 郭剑花参与了第 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 25 章的翻译工作; 雷宇参与了第 2, 3, 4, 5, 6, 8, 16, 21, 22, 23 章及附录 B。全书由杜兴强教授组织、协调和进行最终的审校。

限于学识, 本书的翻译可能存在这样或那样的不足, 恳请诸位读者不吝指出, 以便我们再版时予以修正。

杜兴强

前言

为今天和明天准备

即使作为会计学教科书改革公认的领导者，我们在编写第 21 版时也面临着令人敬畏的挑战。然而，我们再一次在过去成功的基础上进行设计和编写，自豪地为会计学教学提供了世界上最好的工具。

与以往一样，《会计学》第 21 版以清晰的结构和创新的教學艺术，展现了市场上最全面的内容。与这本基础扎实的教科书一起，我们的前沿技术将引导学生在尚未开启的商务世界中通向成功。

我们邀请你体验教科书和技术的出色结合，体会它们是如何实现成功的。

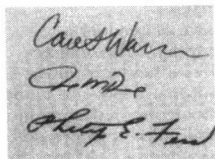
明天的方向

已经有超过 1 150 万学生阅读了这本教科书，对于这本最广泛使用的会计学原理教科书来说，很容易在其以往的成功之上坐享其成。但是名列第一并不仅仅来自过去的成功，还来自我们在第 21 版中长期坚持的改革创新。

对于给予宝贵帮助的同事，我们在此表示感谢。第 20 版的读者通过提供班级授课的反馈意见、参与小组活动和填写调查问卷，与我们分享了很多宝贵的个人见解。此外，众多著名的评论者一直关注这一版本的修订。我们认真对待所有的评论，《会计学》第 21 版也由于我们所听取的大量建议而更加丰富翔实。

《会计学》第 21 版成为首选的教科书还有其他原因。我们作为案例引用的公司随着时间推移而有所发展充实，本书也进行了相应的变更。同时，我们吸收了当前市场上最强有力和最有效的技术。很多知名学者、编辑和评论者也参与了《会计学》的修订。我们很自豪能参与这一传统版本的改革。

回想 1929 年，作者詹姆斯·麦肯锡不可能想象到这本教科书的成功与影响力，也没有想到他最初的版本可以保持完整。作为现任作者，我们感到有必要保护他的版本，也有必要持续改进本教科书以满足教师和学生的需要。我们感谢所有曾经提供帮助的人们。



会计学的教学不再是仅仅培养专业会计师。随着业务日趋复杂以及管理难度持续增加，每一位渴望承担管理职责的人士都应当掌握会计学的基本原理。

——詹姆斯·O·麦肯锡，本书第 1 版作者，1929 年

目录

1 章 会计与企业概述	(1)
企业的性质	(2)
会计在企业中的作用	(7)
企业伦理	(9)
会计职业	(9)
公认会计原则	(11)
资产、负债和所有者权益	(13)
经济业务与会计恒等式	(14)
财务报表	(18)
财务分析和解释	(21)
2 章 经济业务分析	(28)
账户的用途	(29)
账户的特征	(31)
在账户中分析和汇总经济业务	(31)
分析和汇总经济业务举例	(37)
试算平衡	(50)
发现和更正差错	(50)
财务分析和解释	(53)
3 章 配比概念和调整过程	(63)
配比概念	(64)
调整过程的性质	(65)
记录调整分录	(66)
调整过程总结	(74)
财务分析和解释	(79)
4 章 完成会计循环	(86)
会计循环	(87)
工作底稿	(88)
财务报表	(91)
调整和结账分录	(98)
会计年度	(106)

财务分析和解释	(107)
附录: 转回分录	(108)
5章 会计系统与内部控制	(118)
基本会计系统	(119)
内部控制	(120)
手工会计系统	(125)
改进手工会计系统	(137)
电算化会计系统	(138)
电子商务	(140)
6章 商业企业会计	(146)
商业企业的性质	(147)
商业企业财务报表	(149)
销售业务	(155)
采购业务	(159)
运输费用、销售税和商业折扣	(162)
商品业务会计举例	(165)
商业企业会计科目表	(166)
商业企业会计循环	(167)
财务分析和解释	(169)
附录 1: 商业企业会计系统	(170)
附录 2: 商业企业的工作底稿、调整分录和结账分录	(174)
7章 现金	(184)
现金的性质和现金控制的重要性	(185)
现金收款的控制	(186)
现金付款的内部控制	(188)
银行账户: 性质及其在现金控制中的应用	(190)
银行存款余额调节表	(194)
备用金	(196)
现金在资产负债表中的列示	(197)
财务分析和解释	(198)
8章 应收款项	(203)
应收款项的分类	(204)
应收款项的内部控制	(205)
坏账	(206)

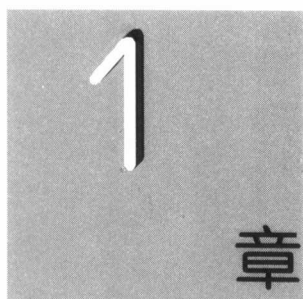
坏账会计处理的备抵法	(207)
坏账会计处理的直接注销法	(211)
应收票据的性质	(212)
应收票据的会计处理	(214)
应收款项在资产负债表中的列示	(215)
财务分析和解释	(216)
附录：应收票据贴现	(217)
9 章 存货	(222)
存货的内部控制	(223)
存货差错对财务报表的影响	(225)
存货成本流转假设	(226)
永续盘存制下的存货成本计算方法	(228)
定期盘存制下的存货成本计算方法	(231)
存货成本计算方法的比较	(233)
存货的非成本计价	(235)
商品存货在资产负债表中的列示	(236)
评估存货成本	(237)
财务分析和解释	(239)
10 章 固定资产和无形资产	(245)
固定资产的性质	(246)
折旧的会计处理	(250)
资本性支出和收益性支出	(256)
固定资产的处置	(258)
租赁固定资产	(263)
固定资产的内部控制	(263)
自然资源	(264)
无形资产	(264)
固定资产和无形资产的财务报告	(267)
财务分析和解释	(268)
附录：年数总和法	(269)
11 章 流动负债	(273)
流动负债的性质	(275)
短期应付票据和一年内到期的长期债务	(275)
或有负债	(278)
工资和工资税	(280)

工资和工资税会计系统	(285)
员工福利	(293)
财务分析和解释	(296)
12 章 公司：组织、股票交易和股利	(305)
公司的性质	(307)
股东权益	(309)
实缴资本的来源	(311)
股票的发行	(313)
库藏股票交易	(316)
股票分割	(317)
股利的会计处理	(318)
股东权益报告	(321)
财务分析和解释	(323)
13 章 合伙企业和有限责任公司的会计处理	(328)
企业实体的不同形式	(329)
企业实体形式的权益报告	(332)
设立合伙企业	(335)
分配收益	(336)
合伙企业的解散	(338)
合伙企业的清算	(342)
企业生命周期	(347)
14 章 所得税、非经常性损益项目和股票投资	(354)
公司所得税	(355)
影响损益表的非经常性项目	(359)
普通股每股收益	(363)
全面收益	(365)
股票投资的会计处理	(366)
企业合并	(370)
财务分析和解释	(373)
15 章 应付债券和债券投资	(378)
公司融资	(379)
应付债券的特征	(381)
现值概念和应付债券	(381)
应付债券的会计处理	(386)

债券偿债基金	(390)
债券赎回	(391)
债券投资	(392)
公司的资产负债表	(396)
财务分析和解释	(398)
附录：摊销的实际利率法	(398)
16 章 现金流量表	(407)
报告现金流量	(408)
现金流量表——间接法	(412)
现金流量表——直接法	(422)
财务分析和解释	(426)
附录：现金流量表的工作底稿	(428)
17 章 财务报表分析	(440)
基本分析程序	(441)
偿债能力分析	(446)
获利能力分析	(453)
分析指标总结	(457)
公司年度报告	(459)
18 章 管理会计导论和分批成本计算法	(467)
管理会计和财务会计的区别	(468)
组织中的管理会计人员	(469)
制造成本概念	(470)
成本会计系统概述	(473)
制造企业的分批成本计算法	(473)
利用分批成本计算法进行决策	(485)
专业服务企业的分批成本计算法	(487)
19 章 分步成本计算法	(493)
分批成本计算法和分步成本计算法的比较	(494)
分步制造企业的实物流转和成本流转	(495)
先进先出法	(497)
成本归集：生产成本报告	(503)
分步成本计算法下的日记账分录	(505)
利用生产成本报告进行决策	(506)
适时加工制	(507)

附录: 变动成本法	(509)
20 章 成本性态分析和本—量—利分析	(516)
成本性态	(517)
本—量—利关系	(523)
本—量—利分析的数学方法	(525)
本—量—利分析的图解方法	(529)
销售组合决策	(534)
特殊的本—量—利关系	(535)
本—量—利分析的假设	(537)
附录: 变动成本法	(538)
21 章 预算	(547)
预算的性质和目标	(548)
预算系统	(551)
全面预算	(555)
损益表预算	(556)
资产负债表预算	(562)
22 章 运用标准成本差异进行业绩评价	(572)
标准	(573)
预算业绩评价	(575)
直接材料差异	(577)
直接人工差异	(579)
制造费用差异	(581)
记录和报告标准差异	(586)
非生产性费用标准	(588)
业绩评价的非财务指标	(588)
23 章 分权经营的业绩评价	(594)
集权和分权经营	(595)
成本中心责任会计	(596)
利润中心责任会计	(598)
投资中心责任会计	(602)
转移价格	(608)
24 章 差异分析和产品定价	(616)
差异分析	(617)

设定正常的产品销售价格	(626)
生产瓶颈下的产品获利能力和产品定价	(632)
附录：作业成本计算法	(634)
25 章 资本投资分析	(641)
资本投资分析的性质	(642)
评价资本投资方案的方法	(642)
使资本投资分析复杂化的因素	(651)
资本分配	(654)
附录 A 利息表	(659)
附录 B 家得宝公司 2002 年度报告	(668)
名词术语表	(693)



会计与企业概述

- 企业的性质
- 会计在企业中的作用
- 企业伦理
- 会计职业
- 公认会计原则
- 资产、负债和所有者权益
- 经济业务与会计恒等式
- 财务报表
- 财务分析和解释

学习目标

学习完本章之后,你应该能够:

1. 描述企业的性质。
2. 描述会计在企业中的作用。
3. 描述企业伦理的重要性和职业道德的基本原则。
4. 描述会计这个职业。
5. 总结会计原则和与之相关的实务的发展。
6. 阐述会计恒等式并定义恒等式中的各个要素。
7. 解释为什么企业的经济业务能够通过会计恒等式中各个要素的变化来反映。
8. 描述一个主体的会计报表并解释它们之间的相互关系。
9. 利用负债对所有者权益比率分析一个企业承受财务困境的能力。

你需要会计吗?是的,我们需要各种各样的会计信息。比如,当你打算购买一辆汽车时,需要利用会计信息来判断自己是否有支付能力,是租赁还是购买。同样,当你决定进入大学学习时,会考虑这样做的成本(比如学费、教材费等),以及这样做的收益(获得一份高薪或者更加合意工作的能力)。

会计对你来说重要吗?当然,会计对你的个人生活和事业都很重要,即使你可能不是一位会计师。比如,假设你是一家墨西哥餐馆的老板(或者经理),而且正考虑在附近的小镇上再开一家餐馆。有关餐馆的会计信息将成为你决定是否再开一家新餐馆以及银行决定是否为你提供资金的重要依据。

本章的主要目的是向你介绍一些基本的会计概念,它们将帮助你个人或者企业做出更好的决策。首先我们将讨论企业是什么,它是如何运营的,以及会计在其中的作用。

企业的性质

你也许可以列举出一些你近来接触到的企业的例子。它们可能是一些大公司,比如可口可乐公司、戴尔电脑公司或者亚马逊公司;可能是一些当地的企业,像加油站、杂货店或者一些雇主;也可能是餐馆、律师事务所或者诊所,等等。这些例子有什么共同点使得它们成为“企业”呢?

一般来说,企业(business)是将原材料和劳动力等基础资源(投入)进行组合、加工,以向顾客提供产品或服务(产出)的组织。^①从地方性的咖啡馆到每年销售价值几十亿美元的小汽车和卡车的戴姆勒-克莱斯勒公司,企业的规模各不相同。企业的顾客可以是个人也可以是其他企业,这些顾客用货币或其他价值形式向企业购买产品或服务。相反,教堂就不是企业,因为从教堂获得服务的人并没有为之付费的义务。

大多数企业的目标是利润最大化。利润(profit)是企业为客户提供产品或服务而向他们收取的金额与企业为用来提供这些产品或服务的投入而支付的金额之差。一些企业的经营目标不是利润最大化,这些非营利组织的目标是为社会提供福利,比如医学研

^① 书末附有完整的名词术语表。

究或者自然资源保护。另外，政府机构像城市供水或污水处理厂也是非营利组织。本书将主要讨论营利组织，但应注意，很多概念和原理也同样适用于非营利组织。

□ 企业的类型

营利组织有三种不同的类型：制造企业、商业企业和服务企业。每种类型的企业都有其独有的特征。

制造企业（manufacturing businesses）将原始投入转化为销售给个人消费者的产品。下面是一些制造企业及其产品的例子。

制造企业	产品
通用汽车公司	汽车、卡车、有篷货车
英特尔公司	计算机芯片
波音公司	喷气式飞机
耐克公司	运动鞋和运动服
可口可乐公司	饮料
索尼公司	立体声系统和电视机

商业企业（merchandising businesses）也向顾客销售产品。然而，它们不生产产品，而是从其他企业（如制造企业）购买产品，再销售给顾客。这样，商业企业就将产品和顾客联系起来。下面是一些商业企业及其所销售产品的例子。

商业企业	产品
沃尔玛	日用商品
翻斗城	玩具
电器城	消费类电器
土地之尾	服装
亚马逊	书、音乐和视频的网上零售

服务企业（service businesses）向顾客提供服务而不是产品。下面是一些服务企业及其所提供服务的例子。

服务企业	服务
迪斯尼	娱乐
德尔塔航空	运输
马里奥特酒店	招待和住宿
美林证券	财务咨询
思普莱特	通讯

□ 企业的组织形式

企业的组织形式通常有四种：独资、合伙、公司或者有限责任公司。下面将简要介绍每种组织形式并讨论它们各自的优缺点。

独资企业（proprietorship）为一个个人所有。美国超过 70% 的企业是独资企业。