

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·第20版)

会计学

财务会计分册

卡尔 S. 沃伦(Carl S. Warren)(佐治亚大学)
(美) 詹姆斯 M. 里夫(James M. Reeve)(田纳西大学) 著
菲利普 E. 费斯(Philip E. Fess)(伊利诺伊大学)



Accounting



机械工业出版社
China Machine Press

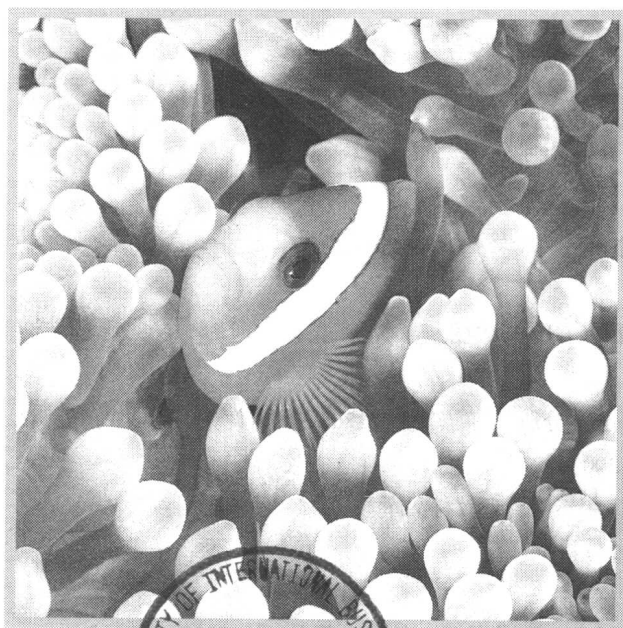
21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·第20版)

会计学

财务会计分册

卡尔 S. 沃伦(Carl S. Warren)(佐治亚大学)
(美) 詹姆斯 M. 里夫(James M. Reeve)(田纳西大学) 著
菲利普 E. 费斯(Philip E. Fess)(伊利诺伊大学)



Accounting



机械工业出版社
China Machine Press

《会计学》英文第20版广泛关注商务活动的全部内容——在强调最重要的会计程序时，处处体现“会计学如何有助于加强有效的商务管理”这一理念。

本书的内容可分为上下两部分，上半部分（第1~16章）介绍的是财务会计方面的内容，主要讲述了企业会计与商业会计的具体操作，使读者能够清晰地了解财务会计的作用和重要性；下半部分（第17~24章）为管理会计部分，侧重介绍成本管理、核算等方面的内容。本书从财务和管理两个角度来融会贯通地介绍会计知识。

读者对象：会计专业本科生、研究生。

Carl S. Warren, James M. Reeve, Philip E. Fess.

Accounting, 20th ed.

ISBN: 0-324-02542-4

Copyright © 2002 by South-Western, a division of Thomson Learning.

All Rights Reserved. Jointly Published by China Machine Press/ Thomson Learning. This edition may be sold in the People's Republic of China only. This book cannot be re-exported and is not for sale outside the People's Republic of China.

本书英文影印版由机械工业出版社和汤姆森学习出版集团合作出版。未经出版者书面许可，不得以任何方式抄袭、复制或节录本书的任何部分。

版权所有，侵权必究。

本书版权登记号：图字：01-2001-5227

图书在版编目（CIP）数据

会计学（财务会计分册）（英文版·第20版）/（美）沃伦（Warren, C. S.）等著. -北京：机械工业出版社，2003.8

（21世纪经典原版经济管理教材文库）

ISBN 7-111-12494-4

I. 会… II. 沃… III. 会计学-教材-英文 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2003）第052422号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037）

责任编辑：石美华

北京忠信诚胶印厂印刷·新华书店北京发行所发行

2003年8月第1版第1次印刷

889mm×1194mm 1/16·45.75印张

定价：58.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

21世纪经典原版经济管理教材文库

编 委 会

主任委员 赵纯均

副主任委员 陈国青 陈章武 李维安

常务委员 钱小军 杨 斌

委 员 陈国权 陈 剑 陈涛涛

冯耕中 韩 焱 刘冀生

刘 力 刘丽文 刘 昕

宋逢明 宋学宝 吴维库

夏冬林 谢德仁 杨 忻

原毅军 朱宝宪 赵 平

郑晓明

总 序

2001年，对于中国而言，是新世纪的开门红。这一年中所发生的很多事情，无论是加入WTO，还是获得2008年的奥运会主办权，都提示着我们，21世纪的中国是一个更加开放的中国，也面临着一个更加开放的世界。中国的日益开放，大背景是当今世界发展所呈现出的最显著的趋势——经济全球化，这也是为越来越多的事实揭示与验证的。当然，这当中也有以网络为代表的信息技术突飞猛进的重要影响。在今天的中国，任何企业、任何组织，想谋求发展，想自我超越，恐怕都很难脱离日益密切的政治、经济、文化等方面的国际合作大舞台，当然这同时也意味着更加激烈的全球范围的挑战。

春江水暖鸭先知。教育，特别是管理教育，作为一个前瞻性的事业，在学习、借鉴与合作中扮演着先行者的角色。改革开放以来，尤其是20世纪90年代之后，为了探寻中国国情与国际上一切优秀的管理教育思想、方法和手段的完美结合，为了更好地培养高层次的“面向国际市场竞争、具备国际经营头脑”的管理者，我国的教育机构与北美、欧洲、大洋洲以及亚洲一些国家和地区的大量的著名管理学院和顶尖跨国企业建立了长期、密切与实质性的合作关系。以清华大学经济管理学院为例，2000年，学院顾问委员会成立并于10月举行了第一次会议，2001年4月又举行了第二次会议。这个顾问委员会包括了世界上最大的一些跨国公司和中国几家顶尖企业的最高领导人，其阵容之大、层次之高，超过了世界上任何一所商学院。此外，在同外方合作的过程中，我们始终坚持“以我为主，博采众长”，能够主动地实施国际化战略，而不是被动地“守株待兔”。同外方合作，就是要增强我们办学的综合实力，加强我们成为一流学院的力量。在这样高层次、多样化、重实效的管理教育国际合作中，教师和学生，特别是教师，与国外学术机构和企业组织的交流机会大大增加，管理教育工作者和经济管理学习者，越来越深入到全球性的教育、文化和思想观念的时代变革中，真切体验着这个世界上正发生着的深刻变化，也能够更主动地去探寻和把握世界经济发展和跨国企业运作的脉搏。

我们清楚地知道，要想建设一流的大学、一流的管理学院、一流的MBA项目，闭关锁国、闭门造车是绝对不行的，必须同国际接轨，按照国际先进水准来严格要求自己。正如朱镕基总理在清华大学经济管理学院成立10周年时所发的贺信中指出的那样：“建设有中国特色的社会主义，需要一大批掌握市场经济的一般规律，熟悉其运行规则，而又了解中国企业实情的经济管理人才。清华大学经济管理学院就要敢于借鉴、引进世界上一切优秀的经济管理学

院的教学内容、方法和手段，结合中国国情，办成世界第一流的经管学院。”作为达到世界一流的一个重要基础，朱镕基总理多次建议清华大学的MBA教育要加强英语教学。我个人体会，这不仅因为英语是当今世界交往中重要的语言工具，是连接中国与世界的重要桥梁和媒介，而且更是中国经济管理人才参与国际竞争，加强国际合作，实现中国企业的国际战略的基石。推动和实行英文教学并不是目的，真正的目的在于培养学生——这些未来的企业家——能够具备同国际竞争对手、合作伙伴沟通和对抗的能力。若英文学习同专业学习脱钩，那么培养高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者是不可能的。按照这一要求，清华大学经济管理学院正在不断推动英语教学的步伐，使得英语不仅是一门需要学习的核心课程，而且渗透到各门专业课程的学习当中。

根据我们的师生在培养工作中的体会，除了课堂讲授外，课前课后大量阅读英文原版著作和案例对于尽快提高学生的英文水平是相当关键的。这不仅是积累一定专业词汇的必由之路，而且是对学习者思维方式的有效训练。就阅读而言，学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论动态，或是阅读翻译作品，或是阅读原著。前者属于间接阅读，后者属于直接阅读。直接阅读取决于读者的外文阅读能力，有较高外语水平的读者当然喜欢直接阅读原著，这样不仅可以避免因译者的疏忽或水平所限而造成的纰漏，同时也可以尽享原作者思想的真实表达。而对于那些有一定外语基础，但又不能完全独立阅读国外原著的读者来说，外文的阅读能力是需要加强培养和训练的，尤其是专业外语的阅读能力更是如此。如果一个人永远不接触专业外版图书，他在获得国外学术信息方面就永远会比别人慢半年甚至一年的时间，就会在无形中减弱自己的竞争能力。因此，我们认为，只要有一定外语基础的读者，都应该尝试着阅读外文原版，只要努力并坚持，就一定能过这道关，到那时就能体验到直接阅读的妙处了。

在掌握了大量术语的同时，我们更看重读者在阅读英文原版著作时对于西方管理者或研究者的思维方式的学习和体会。我认为，原汁原味的世界级大师富有特色的表达方式背后，反映了思维习惯，反映了思想精髓，反映了文化特征，也反映了战略偏好。对于跨文化的管理思想、方法的学习，一定要熟悉这些思想、方法孕育、成长的文化土壤，这样，有朝一日才能真正“具备国际战略头脑”。

当然，在学习和研究管理问题的时候，一定要兼顾全球化与本土化的均衡发展。教师要注意开发和利用相当数量的反映中国企业实情的案例，在教学过程中，要启发学生“思考全球化，行动本地化”。我们希望在这样的结合中能够真正培养出具备“全球视野，国情感觉，规范训练，务实手段”的中国MBA。

机械工业出版社华章公司与 McGraw-Hill、Thomson Learning、Pearson Education等国际出版集团合作，从1998年以来出版了100余种MBA国际经典教材，为我国MBA教育教材的建设做出了很大贡献。这些出版物大都是在国外一版再版的成熟而经典的教材，同时，该公司向任课教师提供的教师手册、PowerPoint、题库等教辅材料非常完备，因此，这些教材也在国内大学中广为采用，并赢得了不错的口碑。

华章公司特别注意教材的更新，其更新频率也争取与国际接轨。这次，清华大学经济管理学院与华章公司联合策划并陆续推出的英文版教材中，也有一部分是已出版教材的更新版本。我们在审读推荐的

部分教材甚至是国外公司出版前的清样 (Pre-publication Copy), 所以几乎能够做到同步出版。

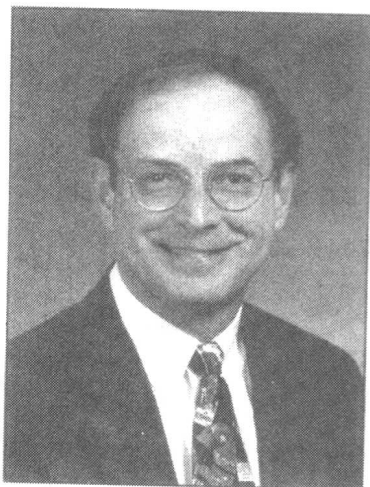
“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。”祝愿我国的管理教育事业在社会各界的大力支持和关心下不断发展、日新月异；祝愿我国的经济建设在不断涌现的大批高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者的勉力经营下早日振兴。

赵纯均 教授

清华大学经济管理学院院长

全国工商管理硕士教育指导委员会副主任

作者简介



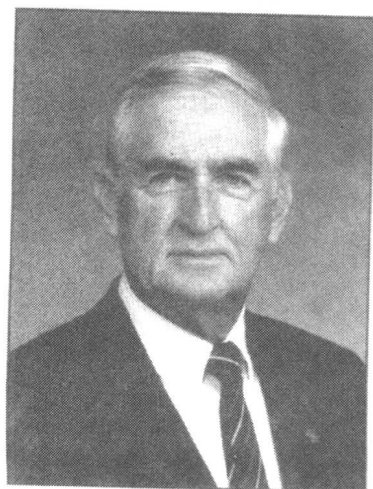
卡尔 S. 沃伦

佐治亚大学TULL会计学院的安达信会计客座教授，1973年在密歇根州立大学获得博士学位。沃伦教授善于倾听学生对教材提出的建议，因此能够运用独特的方式帮助学员掌握新知识。他的业余爱好是高尔夫、网球和钓鱼运动。



詹姆斯 M. 里夫

田纳西大学会计学教授，1980年在俄克拉何马州立大学获得博士学位。他是成本管理协会的创始人、田纳西大学质量效益协会会员兼该校LEAN教授。里夫博士不仅具有丰富的教学经验，还为本书注入了宝贵的管理会计咨询经验素材。他所服务的众多公司中包括宝洁公司、AMO-CO、可口可乐公司、Textron和Freddie Mac。里夫博士在教学和咨询业务之余喜爱高尔夫、滑雪、阅读和旅行。



菲利普 E. 费斯

伊利诺伊大学的安达信会计客座教授，在伊利诺伊大学获得博士学位。费斯博士有25年的编撰著作的经验，本版教材中也体现出了其友好的文风。费斯博士喜爱高尔夫和网球运动，还曾经代表美国参加过国际网球公开赛。

推荐序

时间最能检验价值。由卡尔 S. 沃伦、詹姆斯 M. 里夫和菲利普 E. 费斯三位名教授撰写的《会计学》一书自1929年第一次在美国面世以来，已度过了70多个春秋。

迄今为止，在世界各地，已经有超过1100万的学生通过本书走进了会计学的殿堂，实现了心中的梦想。它的好处并不是在此能够用一个短短的篇幅说清的，我在此仅列出我所认为的最好的几条：

1. 结构严谨，内容全面：本书内容比较多，可以分为上下两部分。上半部分（第1～16章）介绍的是财务会计方面的内容，主要讲述了企业会计与商业会计的具体操作，使读者能够清晰地了解财务会计的作用和重要性；下半部分（第17～24章）为管理会计部分，侧重介绍成本管理、核算等方面的内容。本书从财务和管理两个角度来融会贯通地介绍会计知识。
2. 联系实际，实用性强：每章都摘录了世界知名公司的会计运作案例，以“回顾”、“企业实务”等形式将真实的财务案例呈现给读者，提高了本书的可操作性。
3. 理论精练、联系相伴：每章章末都附有大量的练习题以及综合案例，读者可以通过做练习题来检验和巩固所学的知识。

作为教师，最大的职责之一就是推荐学生阅读优秀、有益的知识作品。因此，我非常高兴地把这本书推荐给大家。同时，我认为本书也适合会计从业人员参考。

陈锡生

2003年6月10日于北方交通大学

前言

致谢

本版教材的编写得到了诸多同事们的帮助。一个简短的致谢辞显然是不够的——我们感谢所有对本书成为最受欢迎教材作出了贡献的人们。

本书第19版的读者提供了很多宝贵的课堂学习的反馈意见；有关团体和调查人员提供了他们的个人见解；众多的评论者为我们指引了谋篇布局导向。我们非常重视他们的评论意见，本书也因此而更加丰富翔实。

但是以上只是使本书成为上乘之作的部分原因。我们作为案例所引用的公司有所发展壮大，本书相应的内容也应当有所变更。很多知名学者、审稿人和责任编辑参与了这次修订工作，他们提供了今天看来极为宝贵的独到建议。

基于传统，赋予灵感，追求卓越

1100万个成功的典范。本书本版与1929年的第1版相隔73年之久。正是本书正文所具有的传统特性将读者引入了会计学的新世纪：如果说本书有什么光荣传统的话，那可以概括为卓有成效的创新精神。超过1100万学生通过本书走进了会计学的神圣殿堂。你当然也可以借助于这个传统实现你的梦想。

1929年的作者詹姆斯 O. 麦肯锡不可能想像得到本书的成功与影响力，否则的话他的书可能仍然是第1版时的老样子。作为现任作者，我们感到既有必要保护他的版本风格，也有必要持续地改进本书以满足教师和学生需要。我们感谢所有曾经提供帮助的人们。

“会计学的教学工作并不仅仅限于培养职业会计师。鉴于业务日趋复杂以及管理难度持续提高，每一位渴望承担管理职责的人士都有必要掌握会计学的原理知识。”

——詹姆斯 O. 麦肯锡

本书第1版作者，1929年

《会计学》第20版反映了商务活动的全部内容

《会计学》第20版广泛关注商务活动的全部内容——在强调最重要的会计程序时，

处处体现“会计学如何有助于加强有效的商务管理”这一理念。为什么要这样做呢?因为存在这样一个基本事实:80%的会计课程是为那些非会计专业的学生开设的。因此,我们把《会计学》第20版奉献给所有渴望步入会计学殿堂的人们:

- **第1章 会计与企业概述。**主要论述企业的定义、企业类型、企业组织形式以及企业股东的多重目标。
- **第3章 配比原则与账项调整。**主要讨论各种类型的会计调整、调整分录以及疏漏调整分录对会计报告的潜在影响等内容。最后我们讨论了试算平衡表。
- **第4章 会计循环。**首先引入了工作底稿,工作底稿均顺序编号,以方便读者在课堂中引用。
- **第5章 会计系统与内部控制。**介绍了基于电算化会计信息系统的收入与收款循环(所引用的会计软件是QuickBooks)。
- **第6章 商业企业会计。**我们通过比较购买待售商品以及购买快餐,让学生形象地理解存货会计的核心理念,并对永续存货系统有深刻的理解。
- **第8章 应收款项。**应收票据贴现业务将在本章附录中讨论。
- **第9章 存货。**无需界定永续制或期间制,本章就对存货成本流程给出了定义。我们以永续盘存制下的日记账和明细分类账为例介绍了成本核算的先进先出法和后进先出法。
- **第10章 固定资产和无形资产。**讨论固定资产交易的利得与损失时均依据GAAP。
- **第13章 公司:收入和税收、股东权益以及股权投资。**收录了股东权益报告的内容。本章最后部分论述了短期股权投资的内容。
- **本书附录**介绍了外币业务与合伙企业的会计处理。

写给学生的话

我们精心设计与正文一样精彩的图画和概念图示,以帮助学生深刻理解会计学与企业商务的深刻联系:

引言 每一章都以与学生生活相关的场景开始论述,这样可以激起学生的极大兴趣。

企业实务 在企业运营环境中通过介绍商务概念来引入会计的角色。

回顾 这样做有效吗?每一章后面都有真实企业的一个例子,它也许是因为遵循了该章介绍的原理而成功,也许是因为违背了该章介绍的原理而失败。

激发学生学习动力与学习兴趣的其他特色

问与答 这部内容分布在正文的页边上,可检验学生对课文的理解程度。

知识点 页边附注以深邃的视角分析学生感兴趣的职业问题或者时事问题。

内容提要 归纳出各章的重要知识点。

商务交易 第1、2章用非商务活动与商务活动的对比,帮助学生理解商务交易的实质。

连续的案例分析 以网解公司为例在第1~6章列举了各种各样的交易案例。

实务世界 潘尼公司和通用电气正是两个我们借以了解现实世界财务会计运作的现实的例子。类似的例子在课文中有所提示：

美国电报电话公司

可口可乐公司

福特汽车公司

反斗城玩具公司

财务分析与解释 在每一章的最后，会有部分讨论题，以帮助学生理解财务分析的重要因素、财务报告信息的作用以及会计信息的分析技术。

贵在应用

程序和原则固然重要，但更重要的是成功地把它应用到现实的商务交流之中去。本版教材提供了有助于读者在现实业务中施展才华的有用工具：

- **缜密思考和决策活动** 学生应当关注培养分析能力，而不仅仅是记住某些规则。这些活动重视理解和解决问题。有些以对话形式出现在这些交流中，学生可以观察或者参与讨论的形式来解决问题。
- **小组学习活动** 通过培养团队技能来学习会计与商务概念。
- **网络技术** 帮助学生认识互联网上与会计有关的广泛知识。
- **“你怎么看”** 这些练习活动有助于运用新学到的知识评价现实世界的活动。
- **“错在哪里”** 这些精心设计的联系指导读者深入思考财务会计报告、当局声明书或当局决议书中的疏漏。
- **交流项目** 这些活动帮助学生掌握开展各种工作所需要的交流技能。

会计学需要经过做练习才能记得牢。本书提供了独到的大量经典课后文献资料：

- **第1~4章有大量的课后练习题** 学生可以应用General Ledger软件做大量的练习。学生可以紧跟着丹心音乐服务公司的业务流程学习会计循环以及最终财务会计报告的知识。
- **示例问题及其解决方案** 一个解题示例可作为章节正文以及课后练习的样板，帮助学生最大限度地利用这些材料。
- **自测题** 自测题里的配套练习有助于复习和记忆书中的名词和定义。
- **练习题** 每一章后面平均有20道练习题，比同类的其他教材多得多，可以用来做例题。大部分的练习题仅仅围绕一个特定的章节目标。
- **课堂讨论题** 每一章后面的问题可以用做课堂例题、作业或自学内容。本版中的讨论题篇幅略做精简，以便突出章节主题。
- **综合题** 在第4、6、11、14章后面，有综合性的题目测试学生对全部概念的理解程度。

术语词汇表

英汉对照

A	Accounts receivable subsidiary ledger	• 调整分录
Accelerated depreciation method	• 应收账款明细分类账	Adjusting process
• 加速折旧法	Accounts receivable turnover	• 调整过程
Account	• 应收账款周转率; 应收账款周转次数	Administrative expenses (general expenses)
• 账户	Accrual basis	• 管理费用
Account form	• 应计制; 应收应付制; 权责发生制	Aging the receivables
• 账户式资产负债表	Accrued expenses	• 应收账款账龄
Account payable	• 应计费用; 应付(未付)费用	Allowance method
• 应付账款	Accrued revenues	• 备抵法
Account receivable	• 应计收入; 应收未收收益	Amortization
• 应收账款	Accumulated depreciation account	• 摊销; 摊提
Accounting	• 累计折旧账户	Annuity
• 会计	Acid-test ratio	• 年金
Accounting cycle	• 酸性测试比率	Appropriation
• 会计循环	Activity base	• 不用于分派股利的留存收益
Accounting equation	• 作业基础	Assets
• 会计方程式; 会计恒等式	Activity drivers	• 资产
Accounting period concept	• 成本驱动因素	Available-for-sale security
• 会计期间假设; 会计结算期假设	Activity-based costing	• 正供出售的证券
Accounting system	• 作业成本法	Average cost method
• 会计制度; 会计体系	Adjusted trial balance	• 平均成本法
Accounts payable subsidiary ledger	• 调整后试算平衡表	Average rate of return
• 应付账款明细分类账	Adjusting entries	• 平均收益率

B	• 预算	Cash basis
Balanced scorecard	Budget performance report	• 收付实现制; 现收现付制
• 平衡记分卡	• 预算绩效报告	Cash budget
Balance of the account	Business	• 现金预算
• 账户余额	• 公司	Cash dividend
Balance sheet	Business entity concept	• 现金股利
• 资产负债表	• 经营实体假设	Cash equivalents
Bank reconciliation	Business stakeholder	• 现金等价物
• 银行往来对账	• 公司利益相关者	Cash flows from financing activities
Betterment	Business transaction	• 筹资活动引起的现金流量
• 改良支出	• 经济业务	Cash flows from investing activities
Bond	C	
• 债券	Capital expenditures	• 投资活动引起的现金流量
Bond indenture	• 资本性支出	Cash flows from operating activities
• 债券信托契约	Capital expenditures budget	• 经营活动引起的现金流量
Book value	• 资本性支出预算	Cash payback period
• 账面价值	Capital investment analysis	• 现金回收期
Book value of a fixed asset	• 资本投资分析	Cash payments journal
• 固定资产账面价值	Capital leases	• 现金付款日记账; 现金支出日记账
Boot	• 融资租赁	Cash receipts journal
• 补价	Capital rationing	• 现金收款日记账; 现金收入日记账
Bottleneck	• 资本的合理分配	Cash short and over account
• 瓶颈	Carrying amount	• 现金余缺账户; 现金溢短账户
Break-even point	• 账面金额	Chart of accounts
• 盈亏平衡点; 保本点	Cash	• 会计科目表; 账户一览表
Budget	• 现金	

术语词汇表 (英汉对照)

Closing entries	Controller	Cost of goods sold budget
• 结账分录	• 总会计师; 总监	• 商品销售成本预算
Common-size statement	Controlling account	Cost of merchandise sold
• 共同尺度报表	• 统制账户; 控制账户	• 商品销售成本
Common stock	Conversion costs	Cost of production report
• 普通股	• 加工成本	• 生产成本报告
Comprehensive income	Copyright	Cost per equivalent unit
• 综合收益; 全面收益	• 版权; 著作权	• 单位约当产量成本
Consolidation	Corporation	Cost price approach
• 合并; 联合	• 公司; 股份有限公司	• 成本价格法
Continuous budgeting	Cost	Cost variance
• 连续预算; 永续预算	• 成本	• 成本差异
Contra accounts	Cost accounting system	Cost-volume-profit analysis
• 抵消账户	• 成本会计制度	• 成本 - 产销量 - 利润分析; 本 - 量 -
Contra asset	Cost allocation	利分析
• 资产抵消账户	• 成本分摊	Cost-volume-profit chart
Contract rate	Cost behavior	• 成本 - 产销量 - 利润图; 本 - 量 - 利
• 约定利率; 票面利率	• 成本性态; 成本特性	图
Contribution margin	Cost center	Credit
• 贡献毛益	• 成本中心	• 贷方; 贷方金额; 把……记入贷方
Contribution margin ratio	Cost concept	Credit memorandum
• 贡献毛益率	• 成本概念	• 贷方通知单; 贷项通知单
Controllable expenses	Cost method	Cumulative preferred stock
• 可控费用	• 成本法	• 累积优先股
Controllable variance	Cost of goods sold	Currency exchange rate
• 可控差异	• 销货成本; 商品销售成本	• 货币汇率

Current assets	Defined contribution plan	• 直接 (原) 材料采购预算
• 流动资产	• 固定分担额退休金计划	Direct materials quantity
Current liabilities	Depletion	variance
• 流动负债	• 折耗; 耗减; 损耗	• 直接 (原) 材料数量差异
Current ratio	Depreciation	Direct method
• 流动比率	• 折旧	• 直接法
Currently attainable standards	Depreciation expense	Direct write-off method
• 现行可达标准; 当前可达标准	• 折旧费	• 直接冲销法; 直接注销法
D	Differential analysis	Discontinued operations
Debit	• 差异分析; 差量分析	• 已终止经营
• 借方; 借方金额; 记入借方	Differential cost	Discount
Debit memorandum	• 差异成本; 差量成本	• 贴现利息; 折价; 折扣
• 借方通知单; 借项通知单	Differential revenue	Discount rate
Decentralization	• 差别 (营业) 收入	• 贴现率
• 分权经营	Direct labor cost	Dishonored note receivable
Declining-balance depreciation	• 直接人工成本	• 拒付的应收票据
method	Direct labor rate variance	Dividends per share
• 余额递减折旧法; 递减余额折旧法	• 直接人工 (工资) 差异	• 每股股利
Deferred expenses	Direct labor time variance	Dividend yield
• 延期费用; 递延费用	• 直接人工工时差异	• 股息收益; 股息报酬率
Deferred revenues	Direct material cost	Division
• 递延收入; 递延收益	• 直接 (原) 材料成本	• 部门
Deficit	Direct materials price variance	Doomsday ratio
• 亏损账; 赤字账	• 直接 (原) 材料价值差异	• 现金比率
Defined benefit plan	Direct materials purchases	Double-entry accounting
• 定额养老金计划	budget	• 复式记账法

术语词汇表 (英汉对照)

Drawing	Expenses	Fixed costs
• 提款	• 费用; 支出; 开支	• 固定费用; 固定费用
E	Extraordinary items	Flexible budget
Earnings per share (EPS) on	• 非常项目; 特殊项目	• 弹性预算; 可变预算
common stock	Extraordinary repair	FOB (free on board) destination
• 普通股每股收益	• 非常修理; 特别修理	• 目的地交货 (价格)
Effective interest rate method	F	FOB (free on board) shipping point
• 实际利率法	Factory overhead cost	• 装运港交货 (价格)
Effective rate of interest	• 工厂间接费用成本	Free cash flow
• 实际利息率	FICA tax	• 自由现金流
Electronic funds transfer (EFT)	• 联邦社会保险税 (美国)	Fringe benefits
• 电子资金转账系统 (制度)	Financial accounting	• 额外津贴; 附加福利
Elements of internal control	• 财务会计	Future value
• 内部控制要素	Financial Accounting Standards	• 未来值; 终值
Employee fraud	Board (FASB)	G
• 雇员欺诈行为	• 财务会计准则委员会 (美国)	General journal
Employee's earnings record	Finished goods inventory	• 普通日记账
• 雇员收入档案	• 产成品库存; 制成品库存	General ledger
Equity method	Finished goods ledger	• 总账; 总分类账
• 权益法	• (制) 成品分类账; 产成品分类账	Generally accepted accounting
Equity security	First-in, First-out (FIFO) method	principles (GAAP)
• 权益证券	• 先进先出法	• 公认会计准则
Equivalent units of production	Fiscal year	Goal conflict
• 约当产量	• 会计年度; 财政年度	• 目标冲突
Ethics	Fixed assets	Goodwill
• 伦理	• 固定资产	• 商誉