

世界权威教材精要译丛

Essentials of Accounting

8th Edition

会计学精要

(第8版)



· 罗伯特·N·安东尼
(Robert N. Anthony)

(美) 莱斯利·K·布赖特纳 著
(Leslie K. Breitner)

陈国欣(南开大学) 等译



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

世界权威教材精要译丛

Essentials of Accounting

8th Edition

会计学精要

(第8版)

罗伯特·N·安东尼
(Robert N. Anthony) 著
(美) 莱斯利·K·布赖特纳
(Leslie K. Breitner)

陈国欣(南开大学) 等译

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

Essentials of Accounting, 8e by Robert Anthony, Leslie Breitner

Copyright © 2003 by Prentice Hall

Simplified Chinese edition copyright © 2003 by Pearson Education North Asia Limited and PHEI and PHEICW.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall.

This edition is authorized for sale only in the People's Republic of China (excluding the SAR of Hong Kong and Macau).

本书中文简体字版由培生教育出版集团北亚有限公司授权出版。本书封面贴有电子工业出版社和 Pearson Education (培生教育出版集团) 激光防伪标签, 无标签者不得销售。

版权贸易合同登记号 图字: 01-2003-1223

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学精要: 第 8 版/ (美) 安东尼 (Anthony, R. N.), (美) 布赖特纳 (Breitner, L. K.) 著; 陈国欣等译.
—北京: 电子工业出版社, 2003. 5

(世界权威教材精要译丛)

书名原文: Essentials of Accounting

ISBN 7-5053-8641-7

I. 会… II. ①安… ②布… ③陈… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 025292 号

责任编辑: 傅豫波

印 刷: 北京大中印刷厂

出版发行: 电子工业出版社 <http://www.phei.com.cn>

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销: 各地新华书店

开 本: 787×980 1/16 印张: 17.25 字数: 200 千字

版 次: 2003 年 5 月第 1 版 2003 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 25.00 元

凡购买电子工业出版社的图书, 如有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系。
联系电话: (010) 68279077

译者序

会计，在功能方面表现为：依照一定的规则对企业发生的经济交易进行确认、计量、记录、分类、汇总和编报等，最后形成能公允地反映企业财务状况和经营成果等有用的会计信息。会计信息，人们也常称之为“商业语言”。我们知道，人的语言是由词汇、语法和语音组成的。会计信息作为商业语言，它的词汇就是会计的要素，而会计要素又可细分成各个项目。无论企业发生的经济交易多么复杂，只要属于会计处理的对象，无一例外地首先要将它们转换为规范的会计词汇——会计要素，亦即财务报表的项目，然后再遵循一定的规则，运用专门的方法加工成“商业语言”，成为会计信息。

会计中使用的许多词汇，其含义往往不同于它们在日常生活使用时的含义，具有很强的专业性，有些会计词汇内涵丰富但晦涩难懂，同时，会计的方法和程序，像“借”和“贷”，记账、过账、汇总、平衡、编制报表等，对初学者来讲，也感到十分繁琐和枯燥无味。然而，要想成为一名称职的会计师，要想当一位成功的企业家和投资家，就必须学习、理解会计的基本概念，掌握会计的基本方法及程序，并能读懂财务报表上的信息。

我们所翻译的《会计学精要》是一本较优秀的入门教材。自1964年首版至今已再版多次，经久不衰，在会计教育方面有着广泛的影响。本书的两位作者——哈佛商学院的罗伯特·N·安东尼（Robert N. Anthony）和哈佛肯尼迪政治学院的莱斯利·K·布赖特纳（Leslie K. Breitner）都是美国会计界的权威人士。将他们编著的教科书翻译出版，对我国的财务管理、会计、工商管理专业和其他经济学各专业的本科生学习，以及对从事实际工作的经理、一般管理人员和各类投资者自学会计课程无疑有很大的帮助。

本书的特点是：（1）全书的结构体例在总体上以九个基本会计概念为主线贯穿全书，使各篇和各节自然衔接、前后连贯、逻辑严谨；特别是各篇各节中的每个段落（即所谓的“节或架构”）一般均讲清一个问题，有利于读者及时发现自己尚未学懂的内容。（2）全书将会计学的知识以简要计算、选择和填空并附以图表等形式进行讲解，让初学者边学边做，十分轻松地、循序渐进地掌握会计的基本概念和基本方法。（3）全书的内容偏重于对读者实际能力的培养，对九个基本会计概念及其相关术语的介绍并不是一种说教式的、没有做深厚的理论诠释，而是运用实例、图表形象而深入浅出地予以讲解，并将各个概念在各篇的相关部分中前后联系地反复讨论，以帮助读者进行理解。

本书的翻译以忠实原文、用词规范、语言通顺为原则，但为了保留英文版的原貌，对有些会计术语、原文作者的个别语句在翻译过程中并未做过于本土化的处理，或许个别译文有些生涩。但这一点对于一本专业书籍来讲则是应当保留的。

全书由南开大学国际商学院财务管理系副系主任陈国欣教授主译，参加本书翻译的人

员还有南开大学国际商学院的硕士研究生田育喆、温时、万捷和张婷婷，具体分工如下：

前言，第1、2、3篇和表：	陈国欣
第5、6和7篇：	田育喆
第8、9、和10篇：	温时
第4篇，书后测验，书后测验答案和词汇表：	万捷
第11篇：	张婷婷

由于我们的水平所限，尽管对原英文内容反复推敲，对译稿进行多次修改和细致校对，但仍难免有译释不妥之处，敬请读者指正。

本人对全书的译稿进行了修改和总纂，所以有关这本《会计学精要》（第8版）的译文中如有不妥之处应由本人承担。

陈国欣

南开大学国际商学院财务管理系教授

2003年4月16日于南开园

前 言

本书将帮助你学习会计的基本思想，包括明白会计信息能让你了解一个组织的什么情况，不能了解什么情况。

会计是归集和报告财务信息的主要方式。虽然在多数国家和不同类型组织中，会计归集和报告财务信息的详细程度有所差别，但信息的总体构成和生成规则是相似的。

会计已被称做商业语言。由于会计上使用的许多词汇，其含义与它们在日常生活中的含义有相当大的差异，所以，学习会计语言是有难度的。使用会计词汇，重要的是理解其会计含义。

正像其他任何语言一样，有些会计规则和术语有着单一的确切的含义，而其他的规则和术语就像方言一样，在不同的使用者之间，其含义也不尽相同。通过本书的学习，你会逐渐理解和承认这些差异。

本书使用说明

本书由“架构”（即“节”）所组成。每个架构要求你做一些事情：回答问题、计算、填空。但这些架构并不是测验。从多数人的学习经验来看，边做边学最有利于知识的掌握。你应当能不费力地完成大多数内容的学习。

本书阅读程序

- 在阅读正文栏的各项内容时，用一条白纸遮盖住答案栏。
- 在阅读的同时，在所给的空格内填上你的答案。经验表明，如果你不写下答案，那么所阅读的内容几乎不会在你的脑子里保留很多的信息。
- 移开遮盖答案栏的白纸，将你的答案与右栏的正确答案进行核对。
- 如果你的答案正确，再学习下一节内容。否则，你应再学习一下这一部分内容，并努力找出你做错的原因。
- 有些内容需要你参考“表”。这些表汇集于附录 A 中。
- 在每一篇结束，均有一个课后测验；这些测验题，汇集在本书附录 B 中。当你读完一篇时，就要完成这个课后测验。如果做测验时有难度，复习一下该题所涉及的书本内容。
- 不要跳着学习书上的内容。如果学习某一特定问题时有难度，应回到首次提及该问题的地方并从那里进行温习。

用法规定

_____ = 填空

= 填空

...[××/××] = 选择，圈上你认为正确的选项



Contents

目 录

译者序

前 言

第 1 篇 基本概念	1
资产负债表要素	2
资产	3
负债和权益	3
复式记账概念	4
货币计量概念	7
实体概念	8
持续经营概念	10
资产计量概念	11
会计概念复习	13
资产负债表项目	14
资产	15
负债	17
流动比率	18
权益	18
背记要点	20

第 2 篇 资产负债表的变动、 收益计量	23
流动资产	23
非流动资产	25
流动负债	26
收益计量	41
背记要点	47
第 3 篇 会计记录和会计系统	49
账户	49
增加和减少的规则	51
借方和贷方	55
收益表账户	59
分类账和日记账	60
结账过程	62
关于计算机应用	65

背记要点	67	平均成本法	120
第4篇 收入和货币性资产	69	存货计价方法的比较	120
财政年度	70	存货计价：对市场的调整	121
权责发生制会计	70	制造业公司的存货	122
稳健主义概念	72	产品成本与期间费用	123
重要性原则	74	制造费用分配率	124
实现概念	75	存货周转	125
服务收入	80	背记要点	127
收入的金额	82	第7篇 非流动资产和折旧	129
货币性资产	85	非流动资产	129
应收账款周转天数	85	购置的会计处理	130
背记要点	86	融资租赁	131
第5篇 费用计量与收益表	89	折旧	132
费用与支出	90	产量折旧法	135
耗用成本与已耗用成本	93	直线折旧法	136
配比概念	94	加速折旧法	137
将转变为费用的其他资产	94	折旧的会计处理	138
产生负债的费用	97	厂房资产的变卖	141
附加福利	98	折旧的重要性	142
租金费用	99	折耗	143
损失	100	无形资产	144
配比概念小结	101	背记要点	145
配比概念举例	102	第8篇 负债和权益	147
收益表	105	营运资本	147
全套会计报告	106	资本的来源	148
收益表百分率	108	债务资本	149
基本概念的复习	109	权益资本的类型	151
背记要点	110	普通股	153
第6篇 存货和销售成本	111	优先股	156
确定销售成本	111	留存收益和股利	156
推算销售成本	114	对股东的分配	158
存货计价：假设	117	债务资本和权益资本之间的平衡	159
先进先出法	118	债务比率	161
后进先出法	119	合并财务报表	162

背记要点	165	附录 A 表	217
第 9 篇 现金流量表	167	附录 B 课后测验	235
经营活动产生的现金流量	170	附录 C 课后测验答案	249
折旧费用的调整	170	附录 D 词汇表	255
营运资本账户变动额的调整	172		
流动资产变动的调整	172		
流动负债变动的调整	176		
营运资本变动的净影响	177		
经营活动现金流量调整的小结	178		
投资活动和筹资活动 产生的现金流量	179		
完成现金流量表的编制	181		
现金流量表的使用	182		
背记要点	183		
第 10 篇 财务报表分析	185		
财务报表分析的局限性	185		
审计	186		
业绩的整体财务评价	187		
影响权益回报率的因素	189		
资本利用的测试	191		
业绩的其他衡量指标	196		
获利能力衡量的评价	199		
财务状况的测试	200		
背记要点	201		
第 11 篇 非营利性财务报表	203		
非营利性组织	203		
不同的任务和目标	205		
净资产	206		
收入、费用和投资	208		
转账	211		
相似性	213		
比率分析的局限性	214		
背记要点	215		



Part 1

第 1 篇 基本概念

学习目标

本篇你将学到：

- 资产负债表的性质。
- 资产、负债和权益的会计涵义。
- 贯穿会计学全部内容的九个概念中的前三个：
 - 复式记账概念
 - 货币计量概念
 - 实体概念
 - 持续经营概念
 - 资产计量概念
- 资产负债表上主要项目的涵义

1-1. 会计是一种语言。任何语言都是为了传递信息，会计信息是由被称做财务报表的各种报告所提供的。本教程帮助你理解财务报表中的数字以及如何使用这些数字。请翻开附录 A 中的表 1 来看一份财务报表，正如表 1 标题所表

资产负债表 (Balance)

示的那样, 这份报告称做_____。

类似这个项目, 在每一道划线上面填写文字, 然后同答案栏的正确答案进行核对。

注意: 用一条白纸将答案遮盖住。

资产负债表要素

Garsden 公司

1-2. 资产负债表提供有关一个实体的财务信息。这份资产负债表所标出的实体名称是_____。

实体
实体

1-3. 一个实体就是指编制财务报表的组织。一个公司是一个_____；一所学校, 一个政府, 一个教堂和一个犹太人会堂都是_____。

2002

1-4. 资产负债表是某个时点实体财务状况的一张快照。正如表 1 的标题所指明的那样, Garsden 公司资产负债表报告其在_____年 12 月 31 日的财务状况。

B

(也可能在 2003 年年初编制。)

1-5. 2002 年 12 月 31 日, 意思是 (在 A 或 B 上划圈):

A. 它在 2002 年 12 月 31 日编制。

B. 它反映该实体在 2002 年 12 月 31 日的财务状况。

资产 负债 权益

1-6. Garsden 公司的资产负债表分成左右两方。左方的标题是_____, 而右方的标题是_____及_____。以下, 讲述左右两方的内容。

资产

1-7. 资产 (Assets) 是实体拥有的有价值资源。一个实体为了从事经营需要现金, 设备和其他资源。这些资源就是_____。资产负债表反映在某个日期每一项资产的金额。

1-8. 资产是 Garsden 公司拥有的资源。公司的员工, 虽然一般也是最有价值的资源, …[是/不是]会计资产。

类似这个项目, 圈上你的选择。

负债和权益

1-9. 资产负债表右方反映在资产上投资的资金来源。正像标题所指出的, 资金一般有两类来源, _____和_____。

1-10. 负债是实体对已提供资源的外部关系方的义务。这些关系方一般称为“债权人”, 因为它们已向实体提供了信用。在表 1 中, 供货商提供赊购额为 \$5 602 000, 项目名称是_____。

1-11. 债权人对资产具有要求权, 其金额显示在负债上。例如, 一家银行向 Garsden 公司贷款 \$1 000 000, 因此该银行对这笔贷款金额具有要求权, 表明这笔金额的项目是_____。

资产

不是

(从废除奴隶制后, 公司不能拥有人)

负债 (Liabilities)

权益 (Equity)

应付账款 (Accounts payable)

应付银行贷款 (Bank loan payable)

资产

1-12. 由于一个实体将使用它的资产来支付其要求权, 所以这个要求权是对_____的要求权。它们是对所有资产的要求权而非对特定资产的要求权。

\$12 256 000

1-13. 某个实体为获得资产所利用的其他来源资金, 称为“权益”。在 Garsden 公司, 权益投资者提供资金而收到普通股票。权益投资者投入的全部资金额称做“实收资本合计”。在 Garsden 公司, 这笔投资的合计为\$_____。

留存
\$13 640 000

1-14. 权益资金也有第二个来源, 即实体产生的利润或“盈利”。盈利额并没有以股利形式支付给权益投资人而保留在实体内, 所以它称为_____收益。在 Garsden 公司, 该数额为\$_____。

较强
较弱

1-15. 如果公司所欠负债额已到期但没有偿还, 债权人可以起诉实体。权益投资人仅有“剩余要求权”; 如果实体解散, 权益投资者得到的只是偿清负债后的剩余额, 也许什么也得不到。所以, 负债对资产具有...[较强/较弱]的要求权, 而权益则是一个...[较强/较弱]的要求权。

复式记账概念

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

1-16. 在考虑负债后无论剩下什么资产, 均将成为权益投资者的要求权。例如, 某实体的资产总额为\$10 000, 负债总额为\$4 000, 那么其权益必须是\$_____。

等于

1-17. (1) 除了债权人要求以外的任何资产则将是权益投资者所要求的资产; (2) 要求权的总额(负债 + 权益)不可能超过被要求的资产总额, 所以, 资产的合计总是...[大于/等于/小于]负债加权益的合计。

1-18. 为了集中讨论主要的要素，将下面所给的 Garsden 公司的资产负债表做了很大的压缩，并以千美元为单位。

Gasden 公司
资产负债表

2002 年 12 月 31 日 (单位: 千美元)

资产	负债及权益
现金.....\$1 449	负债.....\$12 343
其他资产..... <u>36 790</u>	权益..... <u>25 896</u>
合计..... <u>\$38 239</u>	合计..... <u>\$38 239</u>

左方的合计为\$_____，右方的合计为\$_____。

\$38 239 \$38 239

1-19. 另一种表示方式是：全部的资产永远等于全部_____和_____。

负债
权益

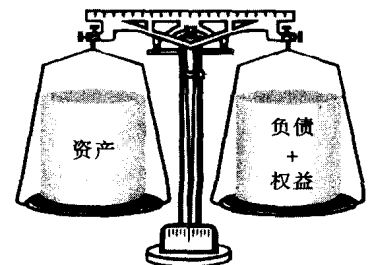
1-20. 正由于全部资产必须等于或“平衡于”全部负债加权益，所以，这张报表也称为_____表。两方相等并不能说明实体的财务状况如何。相等总是存在的，除非会计师工作出现差错。

平衡

1-21. 两方相等引出“复式记账概念”。这一概念涉及两个方面，它们是(1)_____和(2)_____加_____，而且这个概念说明这两个方面总是_____。(彼此之间是什么关系?)

资产 负债 权益
相等的

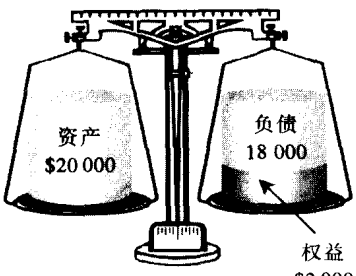
1-22. 复式记账概念是在本书中将讲述的九个基本会计概念的第一个。这一概念能写成一个等式；那就是表述为某个事物等于另一个事物。使用资产、负债和权益这三个词汇，写出这个等式如下：



资产=负债+权益

_____ = _____ + _____

\$2 000 (= \$20 000 - \$18 000)



永远相等!
两方平衡

1-23. 假设一个企业的资产共计\$20 000, 而且负债共计\$18 000。显然, 该企业的权益则是\$_____。

2001 年 12 月 31 日	
\$2 000	\$10 000
24 000	16 000
\$26 000	\$26 000

1-24. 在 2001 年 12 月 31 日营业结束时, Dowling 公司在银行账户有\$2 000。拥有的其他资产共计\$24 000, 公司欠债权人款项\$10 000, 其权益是\$16 000。完成 Dowling 公司的资产负债表:

Dowling 公司
资产负债表

_____ 年 _____ 月 _____ 日

资产		负债及权益	
现金.....	\$ <input type="text"/>	负债.....	\$ <input type="text"/>
其他资产.....	<input type="text"/>	权益.....	<input type="text"/>
合计.....	\$ <input type="text"/>	合计.....	\$ <input type="text"/>

没有难度 (因为在某日营业结束和次日营业开始之间没有任何变化)

1-25. 如果第二天 Dowling 公司编制 2002 年 1 月 1 日营业开始时的资产负债表, 编制上面的报表是否有难度? ...[有/没有]

1-26. “净资产 (Net Assets)” 一词有时以“权益”来替代使用。这是因为权益总是_____和_____之间的差额。

注意：在有些资产负债表上，你将看到“净资产”而不是“权益”。

货币计量概念

1-27. 如果一家水果店有\$200 现金，还有 100 打桔子和 200 个苹果。根据这一信息，能否再增加资产总额？...[能/不能]。

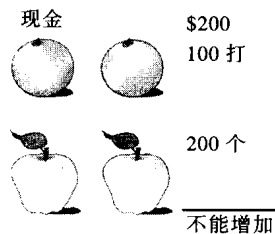
1-28. 为了将不同种类的物品如苹果、桔子、汽车、鞋、现金、物料等等加在一起，这些物品必须按照...[不同/类似]的单位来表述。

1-29. 如果以货币单位表述这些不同物品，是否能把苹果和桔子的数额相加？...[能/不能]

1-30. 会计报告所反映的事实是以货币单位表述的，即美元和美分。这就是“货币计量概念”。通过将不同的事物转换为货币金额，就能对它们进行...[文字/数值]处理。也就是，能将一个项目和另一个项目相加，或者能将一个项目与另一个项目_____。

资产 负债

不能。(因为不能增加桔子和苹果)



类似

能。(你也能把苹果和桔子放在一个筐里，叫“一筐水果，但这不是会计意义上的有用数字”)

数值

相减