

PEARSON
Prentice
Hall

工商管理优秀教材译丛

会计学系列

E

ssentials of Accounting
Tenth Edition

会计学基础

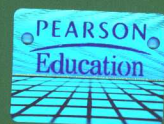
(美)

莱斯利·K. 布莱特纳 (Leslie K. Breitner)
罗伯特·N. 安东尼 (Robert N. Anthony)

著

第 10 版

杨 冰 译



清华大学出版社

会计学基础

第10版

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

杨冰

译

*Essentials of Accounting
Tenth Edition*

清华大学出版社

北京

Simplified Chinese edition copyright © 2009 by **PEARSON EDUCATION ASIA LIMITED and TSINGHUA UNIVERSITY PRESS.**

Original English language title from Proprietor's edition of the Work.

Original English language title: *Essentials of Accounting*, 10th Edition by Leslie K. Breitner, Robert N. Anthony, Copyright © 2010.

EISBN: 978-0-13-607182-2

All Rights Reserved.

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 Special Administrative Region of Hong Kong and Macao).

本书中文简体翻译版由 Pearson Education(培生教育出版集团)授权给清华大学出版社在中国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区)出版发行。

北京市版权局著作权合同登记号 图字: 01-2009-6296

本书封面贴有 Pearson Education(培生教育出版集团)激光防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础: 第10版/(美)布莱特纳(Breitner L. K.), (美)安东尼(Anthony R. N.)著;
杨冰译. --北京: 清华大学出版社, 2009. 11

(工商管理优秀教材译丛·会计学系列)

书名原文: *Essentials of Accounting*

ISBN 978-7-302-21329-1

I. 会… II. ①布… ②安… ③杨… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 184284 号

责任编辑: 王 青

责任校对: 王凤芝

责任印制: 孟凡玉

出版发行: 清华大学出版社

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175

邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印 张: 17.25 插 页: 2 字 数: 400 千字

版 次: 2009 年 11 月第 1 版 印 次: 2009 年 11 月第 1 次印刷

印 数: 1~5000

定 价: 29.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话: (010)62770177 转 3103 产品编号: 033825-01

前言

会计学基础

Essentials of Accounting

本书将帮助你学习会计学的基础知识。你将学到会计学的信息能够以及不能够告诉你一个组织的哪些情况。

会计学是整理和报告财务信息的主要方法。尽管在细节上有一定的差别,但是在大多数国家和大部分机构,其总的结构和规则是类似的。

会计学一直被称做商业语言。学习这种语言的困难之处在于,会计学中所使用的许多词汇,其含义与日常生活中的含义截然不同。学习会计词汇时,关键在于理解它们在会计学中的含义。

与任何语言一样,某些会计规则和术语具有唯一正确的意思,而另一些会计规则和术语的含义则随着不同的使用者而改变。你将学会理解并认同这些差异。

如何使用本教材

本书由一些“小单元”构成,每个单元都要求你做一些事情,例如回答问题、进行计算、填空等,但这些小单元并不是测验。如同大多数学习经验所表明的那样,你应该在做的过程中学习。你应该可以没有困难地完成大多数小单元。

学习步骤

- 阅读左半栏的内容,同时用所提供的盖板遮住右半栏。
- 在所提供的空白处写下你的答案。经验表明,把答案写下来非常有助于记忆。
- 拿开遮挡右半栏的盖板,露出正确的答案以进行核对。
- 如果你的回答正确,就继续学习下一个小单元,否则要再次学习本单元的内容,搞清楚你错在哪里。
- 某些小单元会指示你参考本书后面附录中的示例。
- 在本书后面附录中给出了各章的效果测验题。当你学完一章后,请完成这组测验题。如果有困难,请再次复习相关小单元的内容。要想获得进一步的提高和对概念进行复习,你还可以完成本书附录中微型案例的练习。
- 学习时不要跳过小单元。如果你对某个知识点的掌握有问题,请回到第一次提到该知识点的那个小单元复习相关内容。

技术约定

_____ = 填补缺少的词。

[是/否] = 圈出或写出正确的选择。

致 谢

会计学基础

Essentials of Accounting

Matthew Israel 博士编写了本书的第一版。

波士顿大学的 Philip E. Meyer 博士编写了最初的词汇表。

Cameron E. H. Breitner 对第 8 章做出了极大的贡献。

Cory Sbarbaro 在《萨班尼斯—奥克雷法案》(Sarbanes-Oxley Act)以及非营利组织等问题方面提供了帮助。

宾夕法尼亚州巴克内尔大学的 David Ozag、印第安纳大学的 Michael Groomer 和 S4Carlisle Publishing Services 的 Kelli Jauron 在第 10 版的修订过程中给予了很有价值的反馈。

Alice Lawson 和 Lori Reimann-Garretson 帮助撰写了新的微型案例。我对于他们充满感激之情。

培生教育出版集团的 Julie Broich 和 Kierra Kashickey 在本书第 10 版的修订过程中给予了大力支持。

我衷心感谢所有这些人的建议和支持,还要感谢我的丈夫约翰所表现出的极大的耐心。

目 录

会计学基础

Essentials of Accounting

前言	I
致谢	III
第 1 章 基本概念	1
第 2 章 资产负债表的变化；收入的核算	17
第 3 章 会计记录和会计制度	37
第 4 章 营业收入和货币资产	52
第 5 章 费用核算；损益表	67
第 6 章 存货和销售成本	85
第 7 章 非流动资产和折旧	99
第 8 章 负债与权益资本	114
第 9 章 现金流量表	131
第 10 章 财务报表分析	145
第 11 章 非营利财务报表	168
第 12 章 国际财务报告标准 (IFRS)	178
附录	183
示例	184
效果测验与微型案例	200
效果测验与微型案例答案	239
词汇表	261

基本概念

学习目的

在本章中,你将学到:

- 资产负债表的性质。
- 资产、负债与权益资本的会计学含义。
- 统辖所有会计的 9 个概念中的前 5 个:
 - 复式记账概念
 - 货币核算概念
 - 实体单位概念
 - 持续经营概念
 - 资产核算概念
- 资产负债表中所报告的主要项目的含义。

1-1 会计是一种语言。任何语言的目的都是传递信息。会计信息是由被称为**财务报表 (financial statements)**的报告提供的。本书将帮助你理解财务报表中的数字都意味着什么,以及它们是如何使用的。请参见示例 1 所给出的一份财务报表范例。如该页最上面的标题所示,该报告被称作_____表。

像这样的空白处,在横线上填写答案,然后与正确的答案进行比较。正确答案见右侧。

资产负债

注意:一定要用盖板将这里的答案遮挡住。

资产负债表的各组成要素

1-2 资产负债表给出了一个**实体单位 (entity)**的财务信息。示例 1 中的资产负债表的实体单位是_____。

伽斯登公司(Garsden Company)

1-3 实体单位是指财务报表的编制单位。一家企业是一个_____，一所大学、一个政府部门、一个教会以及一间犹太教会堂等，也都是_____。

1-4 资产负债表是某个实体单位在某个时刻的财务状况的反映。如同示例1的标题所指出的那样，伽斯登公司(Garsden Company)的这张资产负债表报告的是它在_____ 12月31日的财务状况。

- 1-5 2009年12月31日这个日期指的是(圈出A或B):
- A. 该表是于2009年12月31日编制的。
- B. 它报告的是该实体单位2009年12月31日的财务状况。

1-6 伽斯登公司的资产负债表分为两边。左边的标题是_____；右边的标题分别是_____和_____。我们将解释每一边的含义。



资产

1-7 资产是指一个实体单位所拥有的有价值的资源。实体单位为了运转，需要现金、设备和其他资源。这些资源就是它的_____。资产负债表给出了该实体单位在给定日期所拥有的这些资产中每一项的金额。

1-8 资产是伽斯登公司所拥有的资源。尽管一般而言它的员工是该公司最宝贵的资源，但员工_____ [是/不是]会计学上的资产。

注意：在这样的方括号内，圈出你所选择的答案。



负债与权益资本

1-9 资产负债表的右边给出了构成该实体单位资产的资金来源。如标题所示，一般有两大类来源，_____和_____。

1-10 负债(liabilities)是该实体单位对提供资产的外部各方的负债。因为它们为该实体单位提供了信贷，因此被称作债权人(creditors)。如示例1所示，供应商向伽斯登公司赊销了总值为5 602 000美元的商品，它被表示为_____科目。

1-11 债权人对资产有相当于负债金额的求偿权

实体单位
实体单位

2009年

B(它也有可能是在2010年年初编制的。)

资产(assets) 负债(liabilities)
权益资本(equity)

资产

不是(自从废除奴隶制以来，没有一个人能够拥有其他人。)

负债
权益资本

应付账款(accounts payable)

(claim)。例如,一家银行向伽斯登公司提供了贷款,其目前的金额为 1 000 000 美元,它被表示为_____科目。

1-12 因为一个实体单位将用资产来支付其求偿权,因此,求偿权是对_____而言的。求偿权是对所有资产的权利,而不是针对某项特定资产的权利。

1-13 一个实体单位获得资产的其他资金来源称为权益资本。对于伽斯登公司而言,权益资本的投资者提供了资金,得到的是普通股。由权益资本投资者提供的资金总额称为**实收资本总额**(total paid-in capital)。该总额为:_____美元(我们将在后面详细说明)。

注意: 尽管权益资本有多个来源,但是其英文名称是“equity”(单数),而不是“equities”(复数)。

1-14 权益资本的资金还有第二个来源,即实体单位所创造的**利润或收益**(earnings)。该收益中还没有以红利形式分配给权益资本投资者的那部分被留存在实体单位内,因此被称作_____收益。对于伽斯登公司而言,这部分资本的金额为_____美元。

1-15 如果实体单位到期不偿还债权人的贷款,那么债权人可以起诉实体单位。如果该实体单位被解散,权益资本投资者只有**剩余求偿权**,即他们只能得到在偿还负债后所剩下的东西,而实际情况是有可能什么也剩不下。因此,负债是_____ [较强/较弱] 的求偿权,而权益资本是_____ [较强/较弱] 的求偿权。



复式记账概念

1-16 除了负债之外,剩下的所有资产都属于权益投资者所有。请看这样一个实体单位的例子:它的资产总额为 10 000 美元,负债为 4 000 美元,那么它的权益资本一定是_____美元。

这个空白处表示要填写一个词,如果以美元结尾的话,则表示是一个数值。

1-17 (1) 任何不属于债权人所有的资产,都归权益投资者所有,(2) 求偿权(负债+权益资本)的总额不能超过该实体单位所拥有的资产总额。因此,资产总额将始终_____ [大于/等于/小于] 负债加权益资本的总额。

1-18 下面是伽斯登公司经过极大简化的资产负债

应付银行贷款(bank loan payable)

资产

12 256 000

留存(retained)

13 640 000

较强

较弱

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

等于

表,目的是突出主要的部分,以千美元为单位;

加斯登公司
资产负债表
2009年12月31日

资产	负债与权益资本
现金 1 449	负债 12 343
其他资产 36 790	权益资本 25 896
总计 38 239	总计 38 239

千美元

左边的总额是_____美元;
右边的总额是_____美元。

1-19 另外一种说法是:总资产等于:
总_____加_____。

1-20 总资产必须等于,或者说**平衡(balance)**于总负债加权益资本,这就是它被称作_____的原因。该等式并不能说明一个实体单位的财务状况,除非会计人员计算错误,否则它始终是成立的。

1-21 由这个等式引出**复式记账概念(dual-aspect concept)**。这个等式的两边分别是指(1)_____和(2)_____加_____,而这个等式指出,这两边始终是_____的。(它们彼此是什么关系?)

1-22 复式记账概念是我们在本书中所要介绍的9个基本会计概念之一。这个概念可以写成一个等式,即某某等于某某。请使用资产、负债和权益资本这几个词汇写出该等式。

_____ = _____ + _____

1-23 假设一家企业的资产总额为20 000美元,负债总额为18 000美元,显然,它的权益资本为_____美元。

38 239 000
38 239 000

负债 权益资本

资产负债表(balance sheet)

资产
负债 权益资本
相等



资产 = 负债 + 权益资本

2 000 美元 = (20 000 美元 - 18 000 美元)



始终相等!
两边平衡

1-24 2008年12月31日结束营业时,道林公司(Dowling Company)的银行账户上有2 000美元;它拥有的其他资产总额为24 000美元;该公司欠债权人10 000美元;它的权益资本为16 000美元。请完成该公司的资产负债表:

道林公司
资产负债表

资产		负债与权益资本	
现金	_____	负债	_____
其他资产	_____	权益资本	_____
总计	_____	总计	_____

1-25 如果道林公司在第二天,即2009年1月1日一早编制资产负债表,它与你上面所编制的资产负债表有什么差别吗? _____ [有/没有]

1-26 有时候,我们用“净资产”这个术语来代替“权益资本”。它指出了这样一个事实,即:权益资本始终是 _____ 与 _____ 之差(我们将在下面详细说明)。

注意: 你会在某些资产负债表中看到净资产,而不是权益资本。我们将在后面关于非营利单位的会计中加以说明。

货币核算概念

1-27 如果一家水果店有200美元现金,100打柑橘和200个苹果,你能从这些信息中相加得出资产总额吗? _____ [能/不能]

1-28 要想把一些彼此不同的东西,例如苹果、柑橘、汽车、鞋子、现金、供应品等加在一起,它们必须以 _____ [不同的/相同的]单位来表示。

1-29 如果把苹果和柑橘用钱来表示,你能将它们加在一起吗? _____ [能/不能]

2008年12月31日

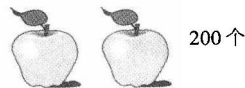
2 000	10 000
24 000	16 000
26 000	26 000

没有
(因为在上一天结束营业后到第二天开始营业之间没有任何变化)

资产 负债

不能(因为你无法将柑橘和苹果加在一起)

现金 200美元



无法相加

相同的

能(你也可以将它们按照水果的个数加起来,但是这在会计学上没有意义。)

1-30 在会计报告中是以货币单位,也就是元和分来反映实际情况的,这就是**货币核算概念(money-measurement concept)**。通过将不同的东西转变为货币量,我们能_____ [从字面上/从算术上]处理它们,也就是说,我们可以将一个项目与另一个项目相加,或者从一个项目中_____另一个项目。

1-31 货币核算概念指出:会计报告只能说明以_____来表述的事项。

1-32 如果一个事项无法用货币来表述,它就无法在资产负债表中进行报告。以下哪些事项可以从阅读埃布尔公司(Able Company)的资产负债表中了解到?

- A. 埃布尔公司拥有多少现金。
- B. 埃布尔公司总裁的健康状况。
- C. 埃布尔公司拥有多少钱。
- D. 埃布尔公司正在发生罢工。
- E. 埃布尔公司拥有多少辆汽车。

1-33 由于会计报告只能包含那些以货币量描述的事项,因此,它肯定是一家企业状况的_____ [不完整/完整]记录,并且_____ [能够/不能够]总是反映该企业最重要的事项。

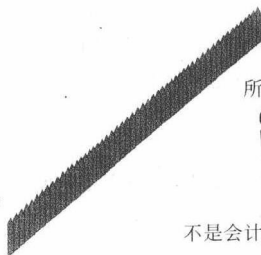


实体单位概念

1-34 账目是为实体单位所设立的,而不是为那些拥有、经营以及通过其他方式与该企业相关联的人设立的。例如,假设格林公司(Green Company)是一家企业实体单位,而苏·史密斯(Sue Smith)是它的所有者。苏·史密斯从该企业提取了100美元,那么在为格林公司编制财务账目时,我们应当记录这次提取对_____ [苏·史密斯/该实体单位]的影响。



会计实体单位



不是会计实体单位

从算术上

减去

货币量(monetary amounts)

A 和 C

(不包含 E, 因为汽车的数量不是货币量)

不完整

不能够

该实体单位

1-35 苏·史密斯从格林公司提取了100美元,她是该公司的唯一所有者。苏·史密斯现在口袋里多了100美元,但是她在格林公司的权益资本却少了100美元。与以前相比,她是_____ [更富了/更穷了/既没富也没穷]。

既没富也没穷(作为格林公司的唯一所有者,如果史密斯从公司提取了100美元,则她的财务状况没有丝毫改变。)

1-36 那么这一提取对格林公司而言呢? 该公司现在的资产_____ [多了100美元/和以前一样/少了100美元]。

少了100美元

1-37 为该实体单位单独设立账目,而不考虑那些与该单位有关联的人,这就是_____ 概念。

实体单位

1-38 某些小零售店的老板(被称为“夫妻店”)可能并不去区分那些拿来供个人使用的商品、私人电话等的费用。如果是这样,他们就没有使用_____ 的概念。这些实体单位的会计报表是不准确的。

实体单位

注意: 一家企业可能属于几种法律形式中的一种: 股份公司、合伙企业(有两个或多个所有者), 或者个体企业(只有一个所有者)等。但不管其法律形式如何, 实体单位的概念都适用。

1-39 约翰和艾伦拥有约翰和艾伦洗衣店这家合伙企业。他们每个人都从店里提取了1000美元,并且将它存入自己的个人银行账户。那么,反映约翰和艾伦洗衣店的财务状况的会计报告应当显示:

- A. 该实体单位的权益资本的变化为0。
- B. 该实体单位少了2000美元的现金。
- C. 该实体单位的权益资本少了2000美元。
- D. 约翰和艾伦每人都多了1000美元的现金。

B和C

(约翰和艾伦的个人财务报表将显示每个人多了1000美元的现金。)

注意: 市政府、医院、宗教组织、大学以及其他非营利或非企业性组织也是会计实体单位。尽管在本书中我们重点考察的是企业单位,但是非营利实体单位的会计也是类似的(我们将在后面讨论非营利实体单位的会计)。



持续经营概念

1-40 每一年都有一些实体单位破产或停止经营。但是,大多数实体单位都会年复一年地持续经营下去。会计

学必须假设实体单位或者(a)就要停止经营了或者(b)它们会持续经营下去。对于大多数实体单位而言,最合理的假设是_____ [(a)/(b)]。

1-41 会计学假设一个实体单位通常会年复一年地持续经营下去,因此,这种假设就被称为_____经营概念。

1-42 具体地说,_____概念表述的是:除非有相反的证据,否则会计学假设一个实体单位将会无限期地经营下去。

注意: 如果一个实体单位不能持续经营下去,它就适用于专门的会计法规。在这本初级教材中,我们不讨论这个问题。

1-43 由于持续经营概念,因此,如果该实体单位停止经营,会计报表_____ [报告/不报告]资产被卖出的原因。

注意: 下面我们将讨论资产负债表中指导资产核算的概念。大多数货币资产都以其公允价值来报告,而大多数非货币资产都以基于其成本的价值来报告。本节将对这些概念,以及引出这些概念的理由进行说明。



资产核算概念

1-44 资产负债表的读者希望知道,所报告的资产究竟价值是多少。在会计学中,资产价值的名称就是公允价值(又称市场价值)。伽斯登公司的资产负债表(示例1)报告说2009年12月31日该公司的现金为1 449 000美元,这就是货币资产的_____。我们之所以有理由确信该金额是1 449 000美元,是因为存放该款项的银行对这笔现金有可靠的记录。

1-45 另外,我们也有理由确信,该公司所持有的有价证券的_____为246 000美元,因为股票交易所于2009年12月31日对它交易的每种证券都有可靠的记录。

1-46 一般来说,当能够获得某项资产的市场价值的可靠信息时,该资产就能以它的公允价值来报告。通常,这种信息是从外部获得的。因此,该概念就是:如果能获得可靠的信息,那么该项资产就以其_____来核算。

(b)

持续

持续经营(going-concern)

不报告

公允价值(fair value)

公允价值

公允价值

1-47 大多数资产的公允价值在获得该资产的当天就知道了,因为卖方和买方一致同意该资产的价格。如果伽斯登公司于1999年花100 000美元购买了一块土地,那么这块土地在该公司1999年12月31日的资产负债表上会报告价值为100 000美元。2009年12月31日它的公允价值又是多少呢?

- A. 100 000 美元
- B. 超过 100 000 美元
- C. 伽斯登公司不知道

1-48 因为不知道这块土地在2009年12月31日的公允价值,伽斯登公司会报告说该土地值100 000美元,而这是它的_____。

1-49 如果2009年12月31日,伽斯登公司拥有一台5年前花50 000美元购买的机器,其估计使用寿命为10年。它可能会报告说该机器的价值是_____ [50 000美元/少于50 000美元],以体现该机器还没有使用完的价值(这个价值的计算涉及折旧,折旧将在第7章讨论)。

1-50 一般来说,土地、建筑物、设备以及存货等都具有这种特点:除了在购买它们的时候外,它们的_____无法可靠地进行核算。它们都以_____报告,或者根据成本来计算。

1-51 上述情况表明,资产核算这个概念将两种资产结合在一起:如果能够获得可靠的信息,那么就以_____来核算;否则,就以其_____来核算。

1-52 用成本来核算某些资产是出于两个原因。首先,对一项资产所估计的公允价值可能过高和不可靠。如果2008年你花100美元买了一双鞋子,然后在2009年问你的两个朋友这双鞋子的价值,他们对它的看法可能不一样。即使是由专家来进行估计,对每项资产的公允价值的估价也会是_____ [主观的/客观的],并且花费_____ [较高/较低]。

1-53 许多资产并不打算在近期卖出去,它们将被继续使用。实体单位和那些使用其资产负债表的人因此_____ [需要/不需要]知道这项资产的公允价值。这个原因来自上一个概念,即_____ 概念。

1-54 概括而言,会计学关心某些资产的成本,而不是

C

(因为它的公允价值可能因为许多正当原因中的某一个而改变了。)

成本(cost)

少于50 000美元

公允价值
成本

公允价值 成本

主观的(受到个人感觉,而不是事实的影响) 较高

不需要
持续经营

其公允价值的原因是:

1. 公允价值难以估计,也就是说,它是_____ [客观的/主观的],而成本则是_____ [客观的/主观的];

2. _____ 概念使得人们没有必要知道许多资产的市场价值,这些资产将在今后的经营中被继续使用,而不是立即被卖掉。

1-55 通常一项资产究竟是以公允价值,还是以成本进行会计核算的决策是在购得该项资产的时候做出的。例如,如果某皮鞋零售商花1 000美元购买了皮鞋存放在仓库里,它们被计为(或者报告为)1 000美元,这是它们的_____。如果这位零售商打算以至少1 500美元的价钱把这些鞋卖出去,那么这些鞋在资产负债表上将报告为_____ [1 000美元/1 500美元/介于1 000美元和1 500美元之间的某个数值]。

1-56 货币资产是指对于一定数量的货币具有求偿权的资产。前面所提到的现金、债券和股票等都是_____ [货币/非货币]资产,而土地、建筑物、设备和存货等都是_____ [货币/非货币]资产。一般来说,除了后文中所提到的一些例外,货币资产是以公允价值报告的,而非货币资产则是以成本或者是根据成本报告的。

1-57 会计账目并不报告很多个别资产值多少钱,也就是它们的_____ 是多少。因此会计账目_____ [能/不能]报告整个实体单位的价值是多少。那些根据这一缺点而批评会计学的人并不理解报告一个实体单位的“价值”是困难的、主观的和毫无必要的。



复习会计概念

1-58 资产核算概念是9个会计基本概念中的第5个概念。前5个概念是:

1. 复式记账概念
2. 货币核算概念
3. 实体单位概念
4. 持续经营概念
5. 资产核算概念

复试记账概念是指:

_____ = _____ + _____

主观的

客观的

持续经营

成本

1 000美元(任何高于这个金额的答案都是主观的)

货币

非货币

公允价值 不能

资产=负债+权益资本

货币核算概念是指：

会计账目只报告那些以_____表示的事项。

实体单位概念是指：

会计账目是为_____设立的，而与那些拥有该实体单位的_____无关。

持续经营概念是指：

会计学假设一个_____将持续_____经营下去。

资产核算概念是指：

会计账目关注的是货币资产的_____以及非货币资产的_____。也就是说，它关注的是我们如何衡量资产负债表中的资产。



资产负债表中的科目

1-59 参见示例 1。我们在前面曾经介绍过这张表。它报告了_____伽斯登公司的_____、_____以及_____的金额。

1-60 请记住，注解“千美元”是指所报告的数字要乘以 1 000。例如，所报告的数字是 1 449 美元，这意味着现金流量是_____美元。这么做是为了让数字容易阅读。报表的使用人往往并不关注最后 3 个数字具体是多少。

1-61 再回忆一下总资产始终等于负债加权益资本。该表的总资产是_____美元，而总负债加权益资本则是_____美元。

1-62 资产负债表中的大多数科目都是更细的科目的合计值。例如，现金可能分别放在银行账户、现金出纳机和零用现金盒中。所有现金的总额是_____美元，四舍五入到最近的千位数。

注意：请再次参见示例 1。它是伽斯登公司的资产负债表。我们将在下一章解释该表中一些科目的含义。这里没有讨论的科目将在后面的章节介绍。



资产

1-63 资产是有价值的资源。让我们更具体地考察这个概念。要想在会计账目中列为_____，该项目必须具

货币量(monetary amounts)

实体单位
人

实体单位 无限期地

公允价值
成本

2009 年 12 月 31 日 资产 负债
权益资本

1 449 000

38 239 000

38 239 000

1 449 000(而不是 1 449)

资产