



Education

会计学精选教材译丛

FUNDAMENTALS OF FINANCIAL ACCOUNTING

财务会计学原理

[第2版]

弗雷德·菲利普斯 (Fred Phillips)

[美] 罗伯特·利比 (Robert Libby) 著

帕特利夏·利比 (Patricia Libby)

崔学刚 译



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

会计学精选教材译丛

F234.4

180

FUNDAMENTALS OF FINANCIAL ACCOUNTING

财务会计学原理

[第2版]

弗雷德·菲利普斯 (Fred Phillips)
〔美〕罗伯特·利比 (Robert Libby) 著
帕特利夏·利比 (Patricia Libby)
崔学刚 译



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

北京市版权局著作权合同登记图字:01-2008-1729

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学原理/(美)菲利普斯(Phillips, F.)等著;崔学刚译. —北京:北京大学出版社, 2010.1

(会计学精选教材译丛)

ISBN 978-7-301-14531-9

I. 财… II. ①菲… ②崔… III. 财务会计-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第005960号

Fred Phillips, Robert Libby, Patricia Libby

Fundamentals of Financial Accounting, 2nd edition

ISBN: 0-07-721455-2

Copyright © 2008 by McGraw-Hill Companies, Inc.

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher. Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and Peking University Press.

本书中文简体字翻译版由北京大学出版社和美国麦格劳-希尔教育(亚洲)出版公司合作出版。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封面贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签,无标签者不得销售。

书 名: 财务会计学原理(第2版)

著作责任者: [美]弗雷德·菲利普斯(Fred Phillips) 罗伯特·利比(Robert Libby)

帕特里夏·利比(Patricia Libby) 著

崔学刚 译

责任编辑: 朱启兵

标准书号: ISBN 978-7-301-14531-9/F·2060

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印刷者: 北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者: 新华书店

850毫米×1168毫米 16开本 45.25印张 1009千字

2010年1月第1版 2010年1月第1次印刷

印 数: 0001—4000册

定 价: 82.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

译者序

会计在当今经济社会中的作用日益彰显,会计理论与会计实践日益深化和复杂,会计经济后果日益得到各利益相关方的关注,围绕会计问题的争论与探索甚至上升到国家最高管理层。发端于2008年的全球金融海啸,更是把会计推到了经济的风口浪尖,围绕会计(公允价值)是否是这次全球金融海啸的根源问题展开了全球争论,最终的结论是“会计(公允价值)不是这次全球金融危机的根源”。支撑复杂会计实务的是财务会计学原理,学好财务会计学原理是理解和应用复杂会计原则的基础。

讲授财务会计的最大挑战在于如何帮助学生明白财务会计在公司社会中的重要作用。学生想知道决策者们是如何运用财务会计进行决策以及为什么会计概念是重要的。本书将通过对公司实例的解析,激发学生学习财务会计原理的激情。

本书的成功在于它清晰、简明和交谈式的语言。学生们将会明白公司活动的重要性,以及如何以精确的和相关的方式来编制和解释财务信息。

本书以其他教材所难以企及的、独特而富有启发的方式将财务会计原理清晰地呈现出来,因此,本书成为市场上最受欢迎的学生友好型教材。翻阅本书任何一页,你将会看到菲利普斯以学生为中心的几种最有感染力的激励方法。

- **富有魅力的写作手法。**在保持严谨的同时,本书用一系列交谈式的词语、幽默和日常的例子将财务会计方面的知识介绍给同学们,而这丝毫没有影响财务会计内容的掌握。

- **学生熟悉的重点公司。**这个重要的方法由罗伯特·利比和帕特里夏·利比发明。其背后的主要思想是,让学生们学习好财务报表就在于让他们了解真实世界的会计活动。为此本书精心地挑选了学生们所重点关注的公司,将发生在真实世界的问题注入到讨论中,以进一步提高学生们的参与度。本书每一章的材料都围绕着一家实体公司,通过学生们所喜欢的产品和服务的公司为案例来讲解基础会计概念,包括它的决策和它的财务报表,本书的每一章的内容都使得财务会计形象而生动。

- **加强式学习。**本书介绍了几种工具帮助同学们加强课本中的概念。页边空白“辅导员提示”和“你应该知道”是创新性的内容,以帮助大家加强概念的理解并提供新的视野。

- **道德观察:**本书充满了创新教育的特征,从快速回顾工具到深入思考道德



困境的情况,本书将持续扩展同学们所学习的知识。

■ **辅导员提示:**每一个学生都需要鼓励,辅导员提示只是本书为满足该需求的一种方法。本书以提示、建议和如何学习会计原理为特色。

■ **你应该知道:**快速的扼要重述加强了术语和概念的重要性。

■ **发生了什么? 自学小测试:**积极学习的特点通过每一章后面的创新复习专栏帮助学生掌握复杂的知识点。“发生了什么”专栏提出每一个知识点的复习问题来测试学生对重要知识点的掌握情况。

● **丰富的练习材料。**每一章节后面的材料传统上都是学生从阅读到动手做的地方:回答复习题、解决问题、努力解决问题以帮助他们消化吸收材料并应用于现实背景中。这本书没有将阅读看做一个被动的过程;章节后面的材料提供了让学生将正文中的内容联系起来的宝贵机会,同时也给教师提供了活跃课堂的一系列任务和供讨论的问题。

■ **辅导题:**当学生进入公司社会以后,掌握决策技巧具有很大的重要性,本书很认同以上观点并且试图通过创新性的方式来解决这个问题。每一章包括三个问题部分:辅导题、A组问题和B组问题。辅导题超越于传统问题仅关注答案的弊病,相反,它们给同学们提出了解决问题过程中的建议而不仅仅是答案。解决问题的步骤都给出了提示。当同学们能够解决辅导题时,他们具备了解决A组问题或者B组问题的能力。这两组问题进一步强化了辅导题中涉及的内容。

■ **伦理案例:**当学生作为一名会计或者其他的专业人员步入商业世界时,拥有坚定的伦理立场是很重要的。为此,本书的每一章均包含两个伦理案例。这些伦理案例的独一无二之处在于它们聚焦于现实生活中公司里发生的问题,而这些公司也都是学生们所熟悉的。例如,安然公司和世通公司。

■ **年报案例:**此部分完全以兰德里(Landry)餐厅的公司年报为基础。章节后面的案例使用了大量的数据,旨在教给学生如何从年报中提取信息,并且对如何在决策中使用财务会计信息提供有价值的观点。

■ **小组案例:**每一章包括一个小组案例,指引小组在因特网上寻找公司资料,并用书中提供的工具来进行分析,使学生们学到有用的研究技巧的同时也获得了通过分工来解决会计问题的能力。

此外,本书的在线学习中心:www.mhhe.com/phillipsze 提供了丰富的教辅资源。

得益于北京大学出版社朱启兵先生的邀请,使我有机会阅读并翻译了本书。在本书翻译过程中,江西财经大学会计学院研究生高晶、黄斌、赖文海、杨扬、唐玲、孙会倩、刘伟平等同学参与了讨论与部分章节的初译工作。由于本人水平有限,翻译不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

崔学刚

2009年12月

目录

C o n t e n t s

第1章 公司决策与财务会计 / 1

了解企业 / 2

学习会计方法 / 5

评估结果 / 15

附录:会计生涯 / 18

本章复习 / 20

练习题 / 23

第2章 在资产负债表中报告投资和融资结果 / 42

了解企业 / 43

学习会计方法 / 46

评估结果 / 61

本章复习 / 62

练习题 / 65

第3章 报告经营成果和利润表 / 86

了解企业 / 87

学习会计方法 / 90

评估结果 / 105

附录:会计账户名称 / 107

本章复习 / 108

练习题 / 113

第4章 账项调整、财务报表和财务报告质量 / 140

了解企业 / 141

学习会计方法 / 144

评估结果 / 161

本章复习 / 162

练习题 / 168

第5章 公司财务报告及其分析 / 197

了解企业 / 198

学习会计方法 / 203

评估结果 / 210

本章复习 / 216

练习题 / 219

第6章 现金及商品经营的内部控制和财务报告 / 238

了解企业 / 239

学习会计方法 / 244

评估结果 / 258

附录:实地盘存制 / 260

本章复习 / 262

练习题 / 266

第7章 报告和解释存货及销售成本 / 295

了解企业 / 296

学习会计方法 / 298

评估结果 / 311

附录 A:在永续盘存制基础上运用先进先出法和后进先出法 / 315

附录 B:期末存货错误的影响 / 317

本章复习 / 318

练习题 / 321

第8章 报告和解释应收款项、坏账费用及利息收入 / 348

了解企业 / 349

学习会计方法 / 350

评估结果 / 361

附录 A 销售百分比法 / 365

附录 B 直接核销法 / 366

本章复习 / 366

练习题 / 370

第9章 报告和解释长期有形资产与无形资产 / 393

了解企业 / 394

学习会计方法 / 396

评估结果 / 413

附录 A 自然资源 / 417

附录 B 折旧中的变动 / 417

本章复习 / 418

练习题 / 423

第 10 章 报告和解释负债 / 444

了解企业 / 445

学习会计方法 / 446

评估结果 / 462

附录 A 债券折价的直线摊销法 / 467

附录 B 实际利率摊销法 / 469

附录 C 简化的实际利率法 / 474

本章复习 / 478

练习题 / 483

第 11 章 报告和解释股东权益 / 502

了解企业 / 503

学习会计方法 / 505

评估结果 / 519

附录:其他形式企业的所有者权益业务 / 522

本章复习 / 526

练习题 / 529

第 12 章 报告和解释现金流量表 / 551

了解企业 / 552

学习会计方法 / 556

评估结果 / 573

附录 A 不动产、厂房和设备销售的报告 / 576

附录 B 表格法(间接法) / 577

本章复习 / 579

练习题 / 583

第 13 章 财务业绩衡量与评价 / 610

了解企业 / 611

学习会计方法 / 612

评估结果 / 618

附录:临时项目和其他特殊项目 / 628

本章复习 / 630

练习题 / 632

附录一 现值和终值概念 / 658

附录二 理解并记录对其他公司的投资活动 / 677

词汇表 / 697

第1章 公司决策与财务会计

学习目标

2

了解企业

学习目标1 描述不同的组织形式和企业决策者

学习会计方法

学习目标2 描述四种基本财务报表的目的、结构和内容

评估结果

学习目标3 解释财务报表对使用者有何作用

学习目标4 描述增强财务报告可靠性的因素

本章复习

往日回顾

如果你认为你所处的生活环境与会计并没有多大的关系,那你也许会很惊奇地发现其实你就生活在会计之中。你的普通生活经历,特别是作为一个学生的经历,正好为你学习会计做好了准备。

本章重点

本章重点是商业人士评估公司绩效时所依赖的基本财务报告。

听到你的个人生活与学习会计息息相关,你可能会很诧异,但这是事实。例如,在这章中你将会了解到,会计报表与你的数码相片和视频一样,可以记录所发生的事实,并能与他人分享。在下一章中,你将发现在课堂上做笔记的方式与会计里的簿记方式是类似的。所以,放开你的思维和眼光,你将会发现生活是如何与会计联系在一起的。

本书的目的之一就是帮助你了解会计在帮助人们把好的想法转化为成功企业的过程中所扮演的角色。联邦快递(FedEx)的创立者在一篇大学论文中首次介绍了他关于全国运输业务的设想。借助于会计,联邦快递已经成为拥有数十亿美元的企业。也许唯一使你不能做到这样的成绩的原因仅仅是你不完全了解在着手经营一个企业时所要

3

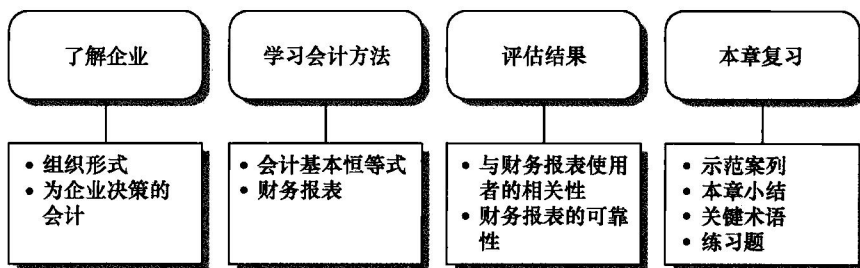


涉及的方面。在这章中,你将会了解一个人是如何将他的梦想变成真正的企业——阿罗玛比萨公司(Pizza Aroma)。

4

在1990年,毛里·罗莎(Maurico Rosa)把他的家庭从萨尔瓦多(EI Salvador)搬到美国以谋求更好的生活。在纽约几个阿罗玛比萨公司里工作时,他完善了自己对阿罗玛比萨公司美食的概念。考虑到阿罗玛比萨公司美食可能成为当地餐馆的另一道风景,毛里决定开始他自己的阿罗玛比萨公司事业。虽然渴望尽快开始,毛里还是有一些问题和决定需要考虑。他向当地的一位注册会计师劳丽·汉斯莱(Laurie Hensley)咨询。你将看到劳丽是如何帮助毛里的,使用下列内容来组织你的笔记。

本章结构



了解企业

劳丽:“毛里,我们应该先讨论一下你想怎样组织你的企业。”

毛里:“嗯,我想开一家阿罗玛比萨美食店。我还需要知道什么?”

组织形式

学习目标 1

描述不同的组织形式和企业决策者。

劳丽列出了三种基本的企业组织形式。

尽管还存在其他一些组织形式,如有限责任公司,BizStats.com 报告指出以下三种是最常见的形式:独资企业、合伙企业以及公司。

独资企业

这是个人拥有并经营的企业形式。这是最简单的企业形式,因为它不需要任何特殊的法律程序,只要一个企业许可证就可以进行了。独资企业可以看做是一个人生活的另一部分,企业盈利(或损失)成为个人所得税收入的一部分,并且个人为企业所有的债务负责。

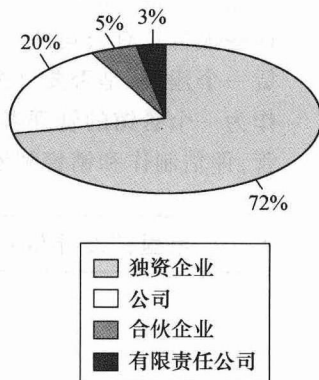
合伙企业

这种形式类似于独资企业,除了利润、税收和法律责任不只是一个人承担而是两个或更多的所有者共同承担。它比组织一个独资企业成本更高,因为需要律师起草合伙协议,说明合伙人之间的利润分配,以及如果新的合伙人加入或旧合伙人离开发生的一系列利润分配问题。合伙企业优于独资企业的关键在于它有更多可用的资源,而更多的资源将有助于企业成长。

公司

不同于独资企业和合伙企业,公司是在法律上和会计上均独立的实体组织。这意味着公司对自己的税收和债务承担法律责任,而不是由它的所有者来承担。因此,所有者在公司的损失不会多于他们的投入,这也是对所有者而言的主要优点。成立一个公司的法律费用可能会很高,这也是公司的主要缺点之一。

通过把公司所有权划分成股份并售给投资者,公司可以为其发展筹集大量资金。公司所有权的股份由公司的法律文件表示,称为股票。公司股票的持有者(股东)可以私下购买和出售股票,也可以在公开市场上进行股票交易,前提是公司具备相应的法律资格。大多数公司是从非上市公司开始的,当它们需要大量融资时才上市,通过出售新的股票给投资者而获得资金。一些大名鼎鼎的公司,如嘉吉(Cargill)和奇克-菲尔-A(Chick-Fil-A)(美国第二大炸鸡快餐连锁店)都没有上市,因为它们能从私人资本中获得足够的资金,而许多你所熟知的公司(在这本书中大多数的例子)都是上市公司。



资料来源: BizStats. com.

毛里:“我对有限法律责任以及出售所有权份额给投资者而进行融资的方式比较感兴趣,那么我想成立一个私人公司,叫阿罗玛比萨股份有限公司。接下来呢?”

为企业决策的会计

大多数公司为股东获利而存在。它们通过出售价格高于其生产成本的商品和服务而盈利。如果能使阿罗玛比萨公司的成本是2美元,售价是9美元,毛里的公司将会很成功。要知道他的公司如何成功,毛里需要建立和保持一个良好的财务簿记系统——会计系统。会计是分析、记录和总结企业活动的系统。它是企业很关键的一部分,企业人员一般都用会计术语讨论公司业务,会计术语也就是所谓的“商业语言”。

你应该知道

会计是分析、记录和总结企业活动的系统。

每个组织都需要会计人员来帮助理解企业决策的财务效应。毛里能以两种方式取



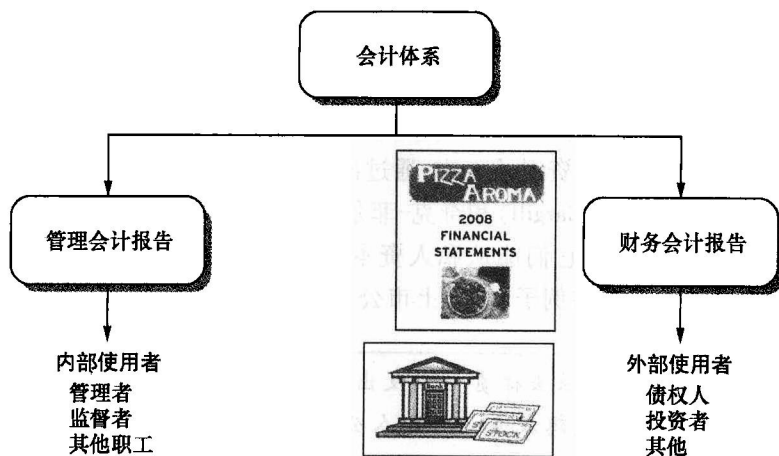
得这种帮助。他可以雇用会计人员(私人会计师),或者可以与像劳丽一样为不同企业提供建议的人(公共会计师)签约。由于毛里的企业小,他还不需要一名全职的会计人员。因此,他同意阿罗玛比萨公司让劳丽提供基本服务并支付费用。她将会帮助他建立一个会计体系,并给他关键的企业决策建议。^①

6

无论是关注营销、人力资源、融资还是生产和经营,所有的经营者都需要会计信息来了解财务状况和企业业绩。如图表 1.1 所示,会计体系有两种报告:管理会计报告和财务会计报告。管理会计报告包括详细的财务计划和不断更新的公司财务业绩报告。这些报告只有公司的职工可以使用,使他们作出企业决策,如是否要建立、购买或者租赁一个建筑,是否要继续生产还是中断一个产品,该给职工多少工资,应该借贷多少。作为一个餐馆的管理者,毛里将定期需要管理会计报告来对手头上的供应质量进行监管,评估制作和销售阿罗玛比萨公司美食的各种成本,并评估职员的生产能力。

毛里:“会计体系如何帮助我经营企业呢?”

图表 1.1 会计体系和决策者



劳丽:“你公司之外的一些人需要知道你餐馆的财务信息。比如,你公司经营的本钱从哪儿来?”

毛里:“我和我太太将以个人储蓄出资 3 万美元。但我仍需要向银行借款 2 万美元来购买设备。银行需要知道什么?”

7

劳丽所说的财务会计报告指**财务报表**,即为非公司职员准备的能定期提供信息的报告。这些外部财务报表的使用者没有权

你应该知道

财务报表是总结企业活动财务结果的会计报告。

^① 第 20 页的本章附录给出了许多不同种类的会计职业选择。

利查看公司内部记录的细节,因此他们很大程度上依赖于财务报表。债权人和投资者是两类主要的外部使用者,不过其他一些使用者也认为这些信息有用。

- **债权人**——提供贷款的人。

- 银行使用财务报表来评估公司是否能偿还借款的风险。由于银行承担了风险,它们需要公司的定期财务报告,以密切关注企业的经营,并在公司可能有偿还问题时进行干预。

- 供应商也需要确定企业能够支付它们所递送的商品或服务。它们可能会在确定重要的公司关系之前询问财务报表的相关情况。

- **投资者**

- 股东是主要的外部使用者。已有的和潜在的股东依靠财务报表来评估公司是否有财务保障,并是否将会盈利。

- **其他外部使用者**

- 某些顾客根据财务报表来评估公司对产品的售后服务和保修能力。

- 地方、州和联邦各级政府也根据财务报表来征税。

在毛里的案例中,银行是阿罗玛比萨公司财务报表的主要外部使用者。毛里需要准备财务报表以获得贷款,并在偿还债务之前定期更新财务报告。如果公司的股票曾经出售给了其他投资者,他们也需要依靠财务报表来预测他们的股票在未来是否会升值,并决定是应该买入、卖出还是继续持有阿罗玛比萨公司的股票。

在毛里了解了劳丽所说的这些问题之后,他还有另一个重要的考虑。

毛里:“与银行洽谈时,我希望能表现得很理智,但是我不太了解会计。”

劳丽:“这是企业新手最常考虑的问题,那么让我们先来了解会计里最基本的东西。”

学习会计方法

基本会计恒等式

了解会计报告的一个关键概念是,公司所拥有的等于公司所欠债权人和股东的。

在会计中,公司所拥有的和公司所欠债权人和股东的有特定的术语,具体如下:

学习目标 2

描述四种基本财务报表的目的、结构和内容。

拥有资源	=	应付资源
公司所有		欠债权人的 欠股东的
资产	=	负债 + 权益



8

资产(A)、负债(L)与所有者权益(SE)之间的关系即**基本会计恒等式**。公司自身拥有资产,对债务负责,而非拥有公司的股东。这就是所谓的**会计主体假设**,要求企业的财务报告只包括公司而非股东的经营活动。

你应该知道

基本会计恒等式为 $A = L + SE$ 。

会计主体假设即财务报告仅包括企业经营活动的结果。

资产

资产是公司所控制的、价值可衡量,并能为公司带来未来收益的资源。对于阿罗玛比萨公司而言,资产应该包括一些如现金、配料、桌椅和比萨烤箱之类的东西。

负债

负债是公司欠债权人的可衡量的金额。如果阿罗玛比萨公司从银行借款,它的负债就叫应付票据。使用这个术语是因为银行要求借款人签署一个称为票据的法律文件,说明关于公司承诺偿还银行的细节条文。公司还可能对那些销售配料和成分给阿罗玛比萨公司的供应商负债。当一个公司从另一个公司购买商品时,它们通常赊账并承诺在随后的时间内付款。这种由于赊账购买而形成的负债叫应付账款。阿罗玛比萨公司还可能欠职员的工资(应付工资)和欠政府税收(应交税金)。如你所看到的,包含“应付”两个字在内的词语都是负债。

所有者权益

所有者权益指所有者在公司的权益。这些权益的产生有两个原因:首先,通过对公司的直接投资(投入资本),所有者对于他们在公司的投入有权益。其次,所有者对于公司盈利(留存收益)有权益。大多数企业所有者的目标就是产生利润,因为它会增加股东权益,并让所有者获得比投资更多的资金(投资回报)。

当销售商品和服务的总收益大于产生这些销售的成本时,就会发生利润。对于阿罗玛比萨公司而言,当它销售比萨的所得(收入)大于它制作比萨和经营公司的成本(费用)时,它是盈利的。总收益和总费用之间的差异就是通常所说的“利润”或“收入”,但是在会计中的术语表达是“净收益”。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{净收益}$$

收入

收入即将商品或服务出售给顾客的所得。阿罗玛比萨公司销售比萨给顾客的所得就是它的收入。



费用

费用即一切为了经营企业获得收入所必需的成本。对于阿罗玛比萨公司而言,费用包括广告、工具、租金、职工工资、保险、维修,以及制作比萨所需的物料等。费用是为产生收入而发生的,也就意味着经营活动会发生成本(如经营广告,使用电力)。

净收益

如果阿罗玛比萨公司能获得比制作比萨和经营公司所需成本更多的收益,阿罗玛比萨公司就会有**净收益**。(如果收入少于费用,阿罗玛比萨公司就会有净损失,但现在我们先假设这不会发生。)通过**净收益**的产生,公司**股东权益增加**。公司可以把净收益(或盈利)留在公司(与其他留存收益)累积,也可以分发给公司股东个人用(成为股利)。

股利

股利即公司定期分给股东作为投资回报的收益。最简单的股利类型,也是像阿罗玛比萨公司这种小公司中最常见的股利类型是**现金分红**。**股利不是公司的费用**,因为它是由公司的股东决定的。如果毛里和他妻子愿意,他们可以选择把所有的阿罗玛比萨公司的利润留着不分配。

毛里:“好的,我知道了,但是你能告诉我这些术语之间的关系,以及它们如何在财务报表中报告吗?”

财务报表

资产、负债、所有者权益、收入、费用以及股利出现在不同的财务报表中。“财务报表”一词涉及四种会计报告,一般按下列顺序编制:

1. 利润表
2. 留存收益表
3. 资产负债表
4. 现金流量表

基本会计恒等式(见图表 1.2 的上半部分)给出了**资产负债表**的结构。资产负债表的目的是汇报公司某个时点的财务状况,类似于公司的一个瞬象照片。

图表 1.2 的下半部分说明了**净收益**等于收入减去费用。净收益是一段时期内的财务状况的衡量。这个信息会在**利润表**中给出。可以把利润表看做一个视频,记录了一段时期内发生的事件。图表 1.2 右边的框说明了**留存收益表**连接了资产负债表和利润表。特别是,从净收益到所有者权益的

你应该知道

资产负债表汇报的是企业某个时点的资产、负债和所有者权益的数额。

利润表汇报的是一段时期内收入减去费用的数额。

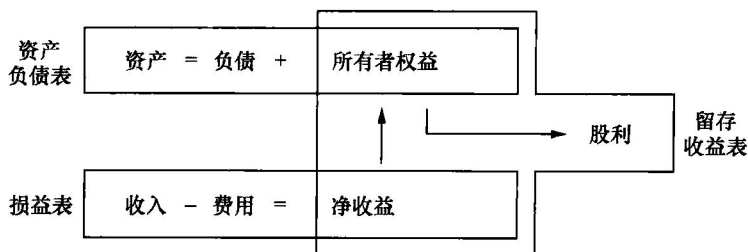
你应该知道

留存收益表报告的是净收益和股利分红对公司当期财务状况的影响。

现金流量表报告的是当期由于经营、投资和融资活动而导致的现金的增加和减少。



图表 1.2 财务报表等式



箭头说明了公司所有者权益会随着阿罗玛比萨公司净收益的产生而增加。这些收益留存在公司中直到分发为股利。现金流量表报告的是特定资产(现金)的变化,因此没有图表 1.2 中表示出来。

财务报表可以在一年的任意时间编制,尽管它们通常是在月末、季度末(季报)和年末(年报)编制的。公司可以选择任意一天作为它的会计(财政)年末。例如,由于商业周期的开始,玩具制造商马特采用 12 月 31 日作为年末。在 1 月至 5 月期间销售的玩具比 12 月头三个星期的数量还要少。美国唯一作为上市公司经营的职业运动团队——绿湾包装工队(Green Bay Packer)——选择 3 月 31 日作为财政年末,在“职业碗”(Pro Bowl)赛事之后的月份。劳丽告诉毛里阿罗玛比萨公司的财务报表开始于 9 月 30 日,也就是他开始经营的月份。

利润表

编制的第一种报表就是利润表(也称为经营状况表)。图表 1.3 给出了阿罗玛比萨公司的利润表。标题列出了谁、什么以及什么时候:公司的名称、报表的标题以及财务报表涉及的时间段。对于有着上千或上百万美元收入和费用的大公司而言,在日期下面可能还要加一个第四行,以说明所报告的数据是以千或百万为单位。对于跨国公司,第四行还指出了报表中使用的货币。位于美国的跨国公司,如棒约翰餐饮公司(Papa John),会把所有的外币转换为美元——通常假设所有的业务都以美元发生。这就是所谓的**货币计量假设**。我们采用报告货币来了解在其他国家发生的业务:雀巢(Nestlé)——瑞士法郎、乐高(Lego)——丹麦克朗、阿迪达斯(Adidas)——欧元。

注意到,阿罗玛比萨公司的利润表有三个重要部分——收入、费用和净收益——根据利润表的恒等式(收入 - 费用 = 净收益)。在收入和费用的标题下列出了具体的收入和费用。这些称为**账户**,这里列出的是一般企业的典型账户。注意每个标题都有一个小计,并且净收益下面有个双下划线。还有,最上面和最下面的数字前面有美元符号。

你应该知道

货币计量假设即企业经营活动的结果是按照恰当的货币单位来报告的,在美国就用美元表示。

你应该知道

账户累积和汇报不同经营活动的作用。