

全美最新工商管理权威教材系列

会计学

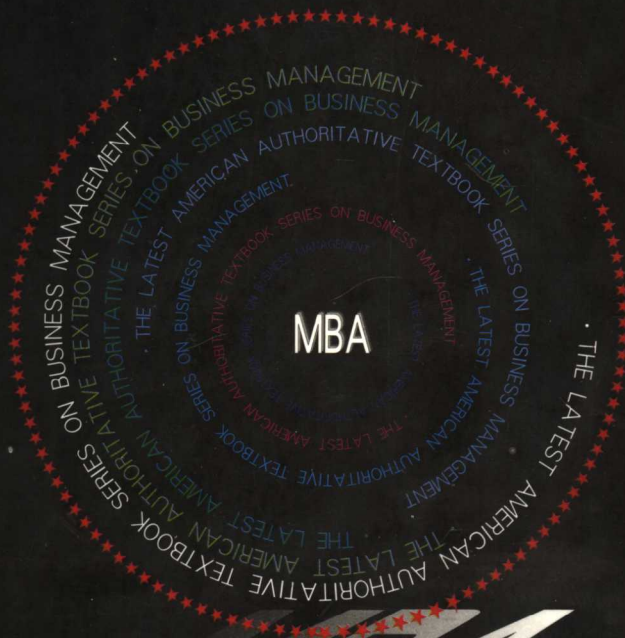
第九版

ACCOUNTING

教程与案例
(Text and Cases)

[美] 罗伯特·N.安索尼 詹姆斯·S.里斯 朱利·H.赫特斯坦

著 骆珣 等译



北京大学
出版社



PEKING
UNIVERSITY PRESS



科文(香港)
出版有限公司

SCIENCE
&
CULTURE PUBLISHING HOUSE(H.K.)

全美最新工商管理权威教材系列

会计学

教程与案例

Accounting
Text and Cases

[美] 安索尼 里斯 赫特斯坦 著
骆珣 龚如峰 王浩 王锐 译
骆珣 校

北京大学出版社
科文(香港)出版有限公司

著作权合同登记 图字: 01-1999-1032 号

图书在版编目(CIP)数据

会计学:教程与案例/[美]安索尼等著,骆珣等译. —北京:北京大学出版社,2000.1
ISBN 7-301-04403-8

I. 会… I. ①安… ②王… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 69539 号

©Richard D. Irwin, Inc., 1997

Publishing by arrangement with The McGraw-Hill Companies, Inc.

中文简体字© 1999 北京大学出版社/科文(香港)出版有限公司

全美最新工商管理权威教材系列

总 策 划:李国庆 张晓秦 谢志宁 林君秀

书 名:会计学——教程与案例

著作责任者:[美]罗伯特·N.安索尼等著

骆珣等译

责任编辑:兰永宏

标准书号:ISBN 7-301-04403-8/F·328

出版者:北京大学出版社/科文(香港)出版有限公司

地 址:北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址:<http://cbs.pku.edu.cn/cbs.htm>

电 话:出版部 62752015 发行部 62754140 编辑部 62752027

电 子 信 箱:zpup@pup.pku.edu.cn

排 版 者:兴盛达激光照排中心

印 刷 者:北京京东印刷厂

发 行 者:北京大学出版社

北京科文剑桥图书有限公司(68420599)

(北京安定门外大街 208 号 三利大厦 邮编 100011)

经 销 者:新华书店

850×1168 毫米 16 开本 29.25 印张 714 千字

2000 年 1 月第一版 2000 年 1 月第一次印刷

定 价:55.00 元

序 言

会计教程编写时内容的设置一般有两个侧重点:(1)会计信息的使用者所需了解的会计知识;(2)会计报告的编制者所需了解的会计知识。本书侧重于面向会计信息的使用者。因为会计信息的使用者需要对会计报告的编制情况有充分的了解,事实上也只有这样才能够用好财务报表,本书包含了为达到此目的所必需的技术资料。从根本上说,本书的目标是使那些会计信息的使用者掌握一定的会计知识。本书的案例教学对这一目标做了进一步阐释,并且案例教学也有助于学生获得这样一种重要的认识:会计学这门课程并不是可以轻易地借助对会计准则的现搬现用就能得出全部答案的学科。

本书适用于那些需要掌握会计的核心课程,而又不打算深入学习其它较为高级会计课程的学生。首先,我们认为,会计核心课程如果把重点放在增强管理人员和外部分析人员对会计信息的实际分析能力上,而不是勉强掌握会计人员在实务操作中面对的程序性细节,那么,当一个学生学完该课程后,他对会计的重要性可能会有积极的认识,而不是那种较为消极的看法,即把会计工作视为一种繁琐的记账工作。把会计核心课程定位于会计信息的使用者,而不是那些主修会计专业的学生,会调动起更多学生学习这门课程的热情。类似的,根据我们的经验,如果一项关于会计知识的管理培训方案着眼点没有放在会计信息使用者身上的话,人们可能会缺乏参与学习的兴趣。总之,我们希望本书的内容能够传达这样的事实:即会计实际上是一门有意思的、有趣味性的课程,它既不沉闷,也不单调。

另外,本书至少还可用于以下四个方面:

1. 对于以前从未经受过会计培训的大多数(如果不是全部的话)学生,它可以作为入门课程使用。作为入门课程,它既可以编入大学的教学计划,也可在某些更高层次的用途上使用。该书除广泛用于商学院与管理学院外,还经常被一些法学院、教育学院采用作为入门的会计课程。
2. 本书还可以作为一门选修课教材使用。在有些学校,需要这种概念性的、分析性的、定位于使用者的会计选修课,他们不需要教学生去如何熟练会计程序。
3. 作为培训教材,供具有一定实用性和技术性背景的人员在管理提高培训中使用。
4. 作为一本非技术性的会计参考书,供商业和其它组织中的非会计人员使用。

虽然本书是为初学者设计的,但本书却没有编入足够的簿记习题以满足某些教师授课的需要。这些教师可以使用一本参考书,即《会计原理辅助练习册》^①,除了某些关键术语及问题讨论外,该书还收纳了较多的问题材料(每章 10—15 个问题)和一个小型模拟练习,及本书中所没有的一些案例。

许多教师在授课计划中也指定或推荐使用《会计精要》^②,用于课程学习当中的预习(该书

① 《会计原理辅助练习册》,第 8 版。(Homewood, ILL. 出版社:理查德 D. 艾尔文(Richard D. Irwin), 1995)

② 罗伯特 N. 安索尼(Robert N. Anthony), Essentials of Accounting, 第 5 版。(Reading, Mass.: Addison-Wesley, 1993) 该教材的计算机软件版本适用于各类 IBM 兼容机和苹果机,书名为《会计精要教你学》。

常被提前发给 MBA 和管理训练的参加人员)或复习。该书与本书第一分类似,适合于财务会计的自学者使用。

案例 在原来的版本中,出于趣味性和教学需要的考虑,我们选取了许多案例用于课堂讨论。对于解决管理中存在的问题,这些案例并不准备指出什么是对的,什么又是不对的。我们认为,只有通过自己的亲身实践,才能获得在管理中使用会计信息的技能。案例的使用过程应该是这样进行的,首先,让学生们对案例认真思考;其次采用非正式的方式分组讨论;最后才是课堂上进行的工作——要求学生们对问题进行分析,权衡案例中涉及的各项因素,进行必要的计算之后表述出自己的观点,等等。课堂上应要求学生对自己的观点做出解释,提出令人信服的理由,并且要理解和评价其它不同的观点,最后能够找出最具说服力的观点。这些案例练习有助于学生技能的培养和理解能力的提高。事实上,许多教育专家认为,每门学科中真正重要的部分惟有通过某种类型的实践才能掌握,仅仅通过听讲和阅读是远远不够的。因而,案例部分在本书中虽然只有较少的篇幅,但在教学过程中对案例进行的讨论却是非常重要的。当然,讨论的教学方式也有助于提高学生的交流能力和会计理解能力。

本书在这一版中共收入了 121 个案例。有一些是新收入的,但大部分案例只是对原来版本中的案例做了改进(例如,更换了案例的名字)。

偶尔可能会有人对书中采用大量小企业的案例提出置疑。这主要是考虑到在学生还不具备足够能力的情况下,案例的设计应尽量避免在某些方面过于复杂。我们注意到有研究表明,小企业(雇佣人员不超过 500 人)已经占到美国企业总数的 99%,提供了私营经济部门中大约 50%的就业机会,并且几乎创造了美国 GNP 的 40%,在新增就业机会中它们所占的比例为三分之二。因此我们感到,对小公司的案例进行探讨,对学生来讲还是有所裨益的,毕竟他们中的许多人将来要从事与这些小公司相关的工作,或者作为审计人员,或者成为它们的顾问。

第九版的变化 在过去的五年里,会计,尤其是财务会计保持着快速的发展态势。因而使本书相对于以前的版本也做了较大改进。第 1 部分反映了财务会计准则委员会[FASB]截止到 1994 年中期所发布的公告,及 1993 年的所得税法案,第 2—12 章的改进较大,包括第 8 章中增加的未执行合同的内容,第 9 章增加的员工入股计划和非赢利组织权益,第 10 章中增加的退休后福利及第 14 章增加的道德问题。同时为了简化起见,对第 11 章编制现金流量表时使用的“T”形账户法内容做了删除。

致谢 我们衷心感谢那些对本书提出过宝贵建议的教师和学生们。其中包括我在哈佛商学院、密歇根大学管理学院和东北大学管理学院的同事们,还有那些对本书前几版提出批评意见的未曾谋面的评论者。

罗伯特·N. 安索尼
詹姆斯·S. 里斯
朱利·H. 赫特斯坦

目 录

第一章 会计的涵义与目的	(1)
所需信息.....	(1)
营运信息.....	(2)
财务会计信息.....	(2)
管理会计信息.....	(3)
会计定义.....	(4)
会计职业.....	(4)
会计学习方法.....	(5)
对会计的偏见.....	(6)
本书的计划.....	(6)
财务会计框架.....	(7)
会计发展历史.....	(7)
会计是一种语言.....	(8)
会计原则的本质.....	(9)
标准.....	(9)
会计原则的来源.....	(10)
财务报表.....	(12)
财务报表的目标.....	(12)
所得税申报.....	(13)
总结.....	(13)
案例 1-1 金·布鲁克斯(Kim Brooks).....	(14)
案例 1-2 巴恩·考伯格(Baron Coburg).....	(15)
第二章 基本会计概念:资产负债表	(17)
基本概念.....	(17)
货币计量概念.....	(18)
会计实体概念.....	(18)
持续经营概念.....	(19)
成本概念.....	(20)
复式记账概念.....	(22)
资产负债表.....	(23)
观点综述.....	(23)

账户分类	(26)
资产	(26)
负债	(29)
所有者权益	(30)
比率	(33)
资产负债表的变动	(33)
原始投入资本	(33)
银行贷款	(34)
商品采购	(34)
商品销售	(34)
结论	(35)
总结	(35)
案例 2-1 美纳德公司(Maynard Company)(A)	(36)
案例 2-2 穆里克·玛特有限责任公司(Music Mart Inc.)	(37)
案例 2-3 红杉咖啡屋(Redwood Cafe)(A)	(38)
案例 2-4 罗斯·尼奴斯日托中心(Los Ninos Day Care Center)	(39)
第三章 基本会计概念:损益表	(41)
收益的性质	(41)
会计期间的概念	(42)
中期报告	(43)
收益和所有者权益的关系	(43)
收益不随现金的增加而增长	(44)
谨慎性概念	(45)
收入确认的运用	(46)
实现概念	(47)
配比概念	(48)
费用的确认	(48)
术语	(49)
费用确认的标准	(49)
费用与支出	(50)
股利	(52)
费用计量小结	(53)
利得和损失	(53)
一致性概念	(54)
重要性概念,	(54)
损益表	(55)
收入	(56)
销售成本	(57)
毛利	(57)

费用	(57)
净收益	(58)
留存收益表	(58)
资产负债表与收益表的关系	(58)
损益表的百分率	(60)
其它收益概念	(60)
权责发生制(应计制)会计与收付实现制会计	(60)
所得税会计	(61)
经济收益	(62)
总结	(62)
案例 3-1 美纳德公司(Maynard Company)(B)	(63)
案例 3-2 圣达菲艺术馆(Santa Fe Art Gallery)	(64)
案例 3-3 红杉咖啡屋(Redwood Cafe)(B)	(66)
案例 3-4 约翰·巴特利特(John Bartlett)	(66)
案例 3-5 松树旅馆(Pinetree Motel)	(68)
案例 3-6 国家 Helontology 协会(National Helontology)	(71)
第四章 会计记录与会计系统	(74)
簿记基础	(74)
账户	(74)
永久性账户和临时性账户	(75)
分类账	(76)
账户一览表	(76)
借贷	(77)
交易分析	(78)
例:校园比萨公司	(78)
结平账户	(81)
试算表	(82)
调整和结账程序	(83)
调整分录	(83)
其他的调整	(85)
结转分录	(87)
编制报表	(90)
日记账	(90)
会计程序小结	(91)
会计系统	(92)
特种日记账	(92)
控制账户和辅助分类账	(93)
定额备用金	(93)
内部会计控制	(94)

重要的簿记概念	(94)
以计算机为基础的会计系统	(95)
计算机系统从事的工作	(95)
与手工系统的关系	(96)
计算机系统的问题	(96)
总结	(97)
附录:辅助的会计循环程序.....	(97)
通过试算表发现的错误	(97)
工作底稿	(98)
案例 4-1 PC 仓库(PC Depot)	(100)
案例 4-2 萨威—玛特公司(Save-Mart)	(101)
案例 4-3 快印公司(Copies Express)	(102)
案例 4-4 特瑞维诺加油站(Trevino's Service Station)	(103)
案例 4-5 奥林匹克木材公司(Olympic Lumber Company)	(106)
第五章 收入与货币性资产	(109)
收入确认的时间.....	(109)
基本的确认标准.....	(109)
交货法.....	(110)
完工百分比法.....	(111)
生产法.....	(112)
分期付款法.....	(112)
收入确认的数额.....	(114)
坏账.....	(114)
销售折扣.....	(117)
信用卡销售.....	(117)
销售退回及折让.....	(118)
收入调整与费用的比较.....	(118)
质量保证成本.....	(119)
利息收入.....	(120)
货币性资产.....	(121)
货币性资产与非货币性资产在报告上存在的差别.....	(122)
现金.....	(122)
应收账款.....	(122)
有价证券.....	(122)
货币性资产分析.....	(123)
流动比率.....	(123)
酸性测试比率.....	(124)
现金周转天数.....	(124)
应收账款周转天数.....	(125)

总结.....	(126)
案例 5-1 莫尔有限公司(Moyer Corporation)(A)	(127)
案例 5-2 麦克唐纳农场(MacDonald's Farm)	(128)
案例 5-3 米德伯格房地产公司(Middleburg Realty Company)	(130)
案例 5-4 珍·考菲 (Jean Coffin)(A)	(132)
第六章 销售成本与存货.....	(135)
公司类型.....	(135)
物料.....	(136)
商业公司.....	(136)
成本确认.....	(136)
基本计量问题.....	(137)
定期盘存制.....	(138)
永续盘存制.....	(139)
定期盘存制与永续盘存制的比较.....	(140)
零售法.....	(141)
制造业公司.....	(142)
存货账户.....	(142)
耗用原材料.....	(143)
制造成本.....	(144)
销货成本.....	(145)
产品成本核算体系.....	(145)
产品成本和期间成本.....	(146)
服务业公司.....	(148)
存货成本核算方法.....	(148)
具体辨认法.....	(149)
平均成本法.....	(149)
先进先出法.....	(150)
后进先出法.....	(150)
各种方法的比较.....	(152)
成本与市价孰低原则.....	(155)
存货分析.....	(156)
存货周转率.....	(156)
总结.....	(156)
案例 6-1 瑞希尔公司(Riechel Company)	(158)
案例 6-2 范宁制造公司(Fahning Manufacturing Company)	(159)
案例 6-3 麦迪菲尔德有限责任公司(Medfield Corporation)	(162)
案例 6-4 莫根制造公司(Morgan Manufacturing).....	(163)
案例 6-5 R. J. 雷诺兹烟草公司(R. J. Reynolds Tobacco Company)	(165)
案例 6-6 珍·考菲(Jean Coffin)(B)	(173)

第七章 长期资产及摊销	(175)
长期资产的性质.....	(175)
长期资产的类型.....	(176)
厂房设备:取得	(176)
资产和费用的区别.....	(176)
成本包含的项目.....	(177)
不以成本记录的取得资产.....	(178)
一揽子采购.....	(179)
厂房设备:折旧	(179)
所需的判断.....	(180)
使用寿命.....	(180)
折旧方法.....	(181)
折旧方法的选择.....	(184)
折旧的核算.....	(184)
折旧率的变动.....	(185)
不满一年的折旧.....	(186)
揭示.....	(186)
厂房设备:处置	(186)
互换与折价物.....	(188)
分类折旧.....	(189)
折旧的意义.....	(189)
所得税因素.....	(190)
所得税折旧.....	(190)
投资减税额.....	(192)
租赁资产.....	(193)
资本租赁.....	(193)
自然资源.....	(195)
折耗.....	(195)
增长和增值.....	(196)
无形资产.....	(196)
商誉.....	(197)
专利、版权、特许权.....	(197)
租赁资产改良.....	(198)
递延费用.....	(198)
研究开发(R&D)成本	(198)
软件开发.....	(199)
总结.....	(199)
案例 7-1 莫尔有限公司(Moyer Corporation)(B)	(201)
案例 7-2 珍·考菲(Jean Coffin)(C)	(202)

案例 7-3 斯塔福印刷公司(Stafford Press)	(204)
案例 7-4 迪格特瑞克公司(Digitrex Company)	(205)
案例 7-5 德尔塔(Delta)和美国泛美航空公司(Pan Am)的折旧	(207)
第八章 资本来源:负债	(213)
负债的性质	(213)
待履行合同	(213)
或有事项	(214)
作为一种资金来源的负债	(215)
债务资本	(216)
定期借款	(216)
债券	(216)
债券核算	(217)
记录债券发行	(217)
资产负债表列示	(219)
债券利息费用	(220)
债券购回	(221)
发行新债券替换旧债券	(221)
其他负债	(222)
资本结构分析	(223)
债务比率	(223)
已获利息倍数	(224)
债券评级	(224)
总结	(225)
附录:现值	(225)
现值的概念	(225)
现值计算	(227)
系列支付的现值	(227)
现值与负债	(228)
现值与资产	(230)
债券收益的计算	(230)
案例 8-1 马丁公司(Martin Corporation)(A)	(232)
案例 8-2 斯蒂伯尔工业有限公司(Stybel Industries, Inc.)	(234)
案例 8-3 美嘉世工程公司(Megashye Engineering Company)	(236)
案例 8-4 鲍尔·默里(Paul Murray)	(238)
案例 8-5 珍·考菲(Jean Coffin)(D)	(239)
第九章 资本来源:所有者权益	(241)
企业组织形式	(241)
独资	(241)
合伙	(241)

公司	(242)
独资企业和合伙企业业主权益的核算	(243)
独资企业业主权益	(243)
合伙企业业主权益	(243)
公司制企业的所有者权益	(244)
优先股	(244)
普通股	(245)
库藏股	(246)
储备	(247)
留存收益	(247)
股利	(247)
认股权证和优先认股权	(249)
员工持股计划	(250)
资产负债表列示	(250)
每股收益	(251)
普通股等价物	(251)
负债和权益的区别	(252)
零息债券	(252)
可收兑优先股	(252)
非盈利性组织的权益资产	(253)
总结	(253)
案例 9-1 仙特科有限公司(Xytech Corporation Inc)	(255)
案例 9-2 FMC 有限公司资本调整(FMC Corporation Recapitalization)(A)	(256)
案例 9-3 特里斯工业有限公司(Trelease Industries, Inc.)	(263)
第十章 影响净收益的其他项目	(266)
人工成本	(266)
养老金	(267)
退休后的其它福利	(269)
补偿性休假	(270)
所得税	(270)
会计收益和应税收益的差异	(270)
递延税	(272)
会计分录	(274)
营业外项目	(278)
非常项目	(279)
业务终止	(279)
会计原则变更	(280)
留存收益调整	(280)
外币会计	(281)

外币交易	(281)
外币折算	(282)
净收益	(284)
会计和物价变动	(284)
问题的性质	(284)
建议的解决办法	(284)
相关的发展	(285)
总结	(286)
案例 10-1 马丁公司(Martin Corporation)(B)	(287)
案例 10-2 西尔弗器具公司(Silver Appliance Company)	(288)
案例 10-3 联合碳化物公司(Union Carbide Corporation)	(290)
案例 10-4 棒球大联盟(Major League Baseball)(B)	(294)
案例 10-5 弗里德姆科技公司(Freedom Technology Company)	(305)
第十一章 现金流量表	(307)
现金流量表的概念	(307)
编制现金流量表的目的	(307)
现金的来源和运用	(308)
现金流量表	(309)
现金流量的分类	(309)
投资活动现金流量	(311)
筹资活动现金流量	(313)
不涉及现金的投资与筹资活动	(313)
经营活动现金流量	(314)
间接法的计算方法	(315)
现金流量表小结	(318)
对折旧的误解	(319)
现金流量盈余	(320)
现金流量表的编制	(320)
现金流量工作底稿	(320)
工作底稿分录	(322)
报表的编制	(325)
现金流量表编制程序	(325)
现金流量表分析	(326)
比率	(327)
现金流量预测	(328)
总结	(328)
案例 11-1 中世纪探险公司(Medieval Adventures Company)	(330)
案例 11-2 艾姆布朗公司(Amerbran Company)(A)	(331)
案例 11-3 现金流量表:三个实例(Statement of Cash Flow:	

Three Examples)	(333)
案例 11-4 FMC 有限公司资本调整(FMC Corporation Recapitalization)(B)	(339)
案例 11-5 W. T. 格兰特公司(W. T. Grant Company)	(341)
第十二章 购并与合并报表	(346)
投资的会计处理	(346)
公允价值法	(346)
权益法	(346)
合并报表法	(347)
公司合并	(348)
购受法与权益联营法	(348)
权益联营法的会计核算	(349)
购受法的会计核算	(351)
对资产负债表的影响	(352)
对收益的影响	(352)
合并报表	(353)
合并的基础	(353)
合并程序	(353)
资产评估	(356)
少数股东权益	(356)
总结	(357)
案例 12-1 哈丁工具公司(Hardin Tool Company)	(358)
案例 12-2 卡特公司(Carter Corporation)	(359)
案例 12-3 美国钢铁公司和马拉松石油公司(United States Steel and Marathon Oil)	(361)
第十三章 财务报表分析	(364)
企业目标	(364)
投资报酬率	(364)
良好的财务状况	(366)
分析的框架	(367)
综合衡量指标	(371)
投资报酬率	(371)
投资周转率和销售利润率	(372)
市盈率	(373)
获利能力比率	(373)
销售利润率	(373)
投资利用比率	(374)
投资周转率	(374)
资本强度比率	(374)
营运资本指标	(375)

财务状况比率·····	(376)
流动性和偿债能力·····	(376)
股利政策·····	(376)
成长率指标·····	(378)
比较分析的运用·····	(379)
存在的困难·····	(379)
比较的可行基础·····	(381)
比较的运用·····	(382)
总结·····	(383)
案例 13-1 珍默公司(Genmo Corporation) ·····	(384)
案例 13-2 艾姆布朗公司(Amerbran Company)(B) ·····	(385)
案例 13-3 财务检测(The Financial Detective) ·····	(386)
案例 13-4 施普瑞费尔德国民银行(Springfield National Bank) ·····	(390)
第十四章 理解财务报表 ·····	(396)
年报中的附加信息·····	(396)
审计意见书·····	(396)
财务报表附注·····	(399)
分部报告·····	(399)
充分揭示·····	(400)
比较财务报表·····	(400)
证券交易委员会报告·····	(401)
标准和概念的回顾·····	(402)
标准·····	(402)
概念·····	(403)
会计方法的选择·····	(406)
规章的要求·····	(407)
所得税的原则·····	(407)
选用方法的自由·····	(407)
选择的基础·····	(408)
对原则的争议·····	(409)
这些差异的深层次意义·····	(410)
内在的限制·····	(410)
道德问题·····	(411)
财务报表的意义·····	(412)
损益表·····	(412)
资产负债表·····	(413)
现金流量表·····	(414)
总结·····	(415)
案例 14-1 培森餐馆(Payson Lunch) ·····	(416)

案例 14-2	珍藏版发行公司(Limited Editions, Inc.)	(417)
案例 14-3	罗伊尔·克瑞斯特公司(Royal Crest, Inc.)	(419)
案例 14-4	安全卡服务有限公司(Safecard Services, Inc.)	(428)
案例 14-5	美国风力发电设备有限公司(U. S. Windpower, Inc.)	(431)