



Business

工商管理经典译丛·会计与财务系列

Administration Classics

会计学

财务会计分册

(第23版)

Principles of Accounting

(23th Edition)

詹姆斯·M·里夫 (James M.Reeve)

卡尔·S·沃伦 (Carl S.Warren)

著

乔纳森·E·杜哈奇 (Jonathan E.Duchac)

杜兴强 译

F230
L350



- 94

工商管理经典译丛·会计与财务系列

Administration Classics

会计学 财务会计分册

(第23版)

Principles of Accounting

(23th Edition)

詹姆斯·M·里夫 (James M. Reeve)

卡尔·S·沃伦 (Carl S. Warren)

著

乔纳森·E·杜哈奇 (Jonathan E. Duchac)

杜兴强 译

F230
L350

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学: 第 23 版. 财务会计分册/里夫著; 杜兴强译. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 6
(工商管理经典译丛·会计与财务系列)
ISBN 978-7-300-13783-4

I. ①会… II. ①里…②杜… III. ①财务会计 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 095507 号

工商管理经典译丛·会计与财务系列

会计学 (第 23 版): 财务会计分册

詹姆斯·M·里夫

卡尔·S·沃伦 著

乔纳森·E·杜哈奇

杜兴强 译

Kuaijixue: Caiwu Kuaiji Fence

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 34.25 插页 1

字 数 780 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2011 年 6 月第 1 版

印 次 2011 年 6 月第 1 次印刷

定 价 65.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

译者前言

由詹姆斯·M·里夫（田纳西大学会计学名誉教授）、卡尔·S·沃伦（佐治亚大学会计学名誉教授）和乔纳森·E·杜哈奇（维克福里斯特大学会计学教授）三位教授合著的《会计学》第23版，以清晰的结构和创新的教学艺术，展现了最为全面的会计学基础知识内容。在美国和世界各国，迄今为止已有数以百万计学生阅读了该教材并从中受益。对于这本使用最广泛的会计学原理教材来说，作者在过去的所有版本中长期坚持改革和创新。在第23版中，随着时间的推移，对案例进行了大量的发展与充实，同时吸取了当前美国资本市场上最实用和有效的技术。

《会计学》第23版在之前版本成功经验的基础上，关注未来会计学面临的挑战，力图以创新性学习系统将会计原则应用于会计实务，反映了当前企业经营的现实特征，并新增了“投资和公允价值会计”一章。《会计学》第23版包含三大部分内容——会计学原理、财务会计和管理会计。其中，第1~6章可以看做会计学原理的内容；第7~17章涉及的是财务会计的主要内容；第18~26章是管理会计的内容。

感谢中国人民大学出版社，引进了本书第23版的中文版版权，使这一会计学领域内的经典教材能够继续介绍给国内的教师与学生。会计学第23版的翻译出版，必将继续成为高等院校非会计专业学生学习和掌握会计学基本内容的经典教材之一。此外，本书精炼的语言风格和与时俱进的内容体系，特别适宜作为高等院校MBA和EMBA教育的教材或重要参考书目。

本书第23版的翻译任务包括对新增部分的翻译、修订部分的补译和对上一版的勘误。本版的翻译工作由杜兴强教授和博士生王亚男共同完成。感谢上一版的主要翻译者郭剑花博士和雷宇博士（广东商学院讲师）。杜兴强教授负责第1~6章、第17~20章及名词术语表、中英文词汇对照表的修订工作；王亚男（吉林财经大学会计学院讲师）参与了第7~16章、第21~26章的翻译、补译和修订工作。全书由杜兴强教授进行组织、协调和最终的审校。

限于学识，本书的翻译可能会存在这样或者那样的不足之处，恳请诸位读者不吝指出，以便我们再版时予以修正。

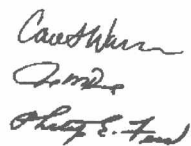
杜兴强

前言

在将近 80 年的时间里，会计学有效地造就了一代又一代的商务人士。本书也已被数以百万计的商学院学生所使用。对于很多人来说，这本书给他们提供了仅有的了解会计原则的窗口。作为一直以来最为成功的商业教材，它将继续通过各种行之有效的方法向同学们介绍会计学。

此前的第 22 版开启了一个崭新的历程：以多样的创新研究和开发方式满足广大学生日益变化的需求。我们的蓝天讨论会 from 全国范围内以非常直接而又不乏创造性的方式将会计能力引入我们书目的开发过程。本书的很多特点和主题是过去的几年中我们和众多会计学教师无数次的探讨和协作的结果。第 23 版将一如既往地巩固这一理念，并致力于在现有基础上将我们从教师和学生中收集到的意见和反馈体现在其中。我们对收集到的结论非常欣慰，相信大家同样也会为我们这本书所作出的不断改进而满意。

原作者詹姆斯·麦肯锡不可能想象到这本教材的成功与影响力，也没有想到他最初的版本可以继续引领市场进入 21 世纪。作为现任作者，我们感到有必要保护他的版本，也有必要持续地改进本书以满足教师和学生的需要。在继承了一贯出色的传统却并未对昨天的成绩感到沾沾自喜的同时，这个版本将围绕着日新月异的环境变化继续昂首领路。我们真诚感谢所有曾经提供帮助的人们。



目 录

第 1 章	会计与企业概述	1
	企业和会计的性质.....	2
	公认会计原则.....	7
	会计恒等式.....	9
	经济业务与会计恒等式	10
	财务报表	15
第 2 章	经济业务分析	26
	使用账户记录经济业务	27
	复式记账	31
	将日记账分录过人账户	35
	试算平衡表	44
第 3 章	调整过程	55
	调整过程的本质	56
	记录调整分录	60
	调整过程总结	68
	调整后试算平衡表	74
第 4 章	完成会计循环	79
	会计信息的流转	80
	财务报表	82
	结账分录	86
	会计循环	94
	会计循环实例	96
	会计年度.....	110
	附录：期末电子数据表（工作底稿）	111
第 5 章	会计系统	122
	基本会计系统.....	123
	手工会计系统.....	124
	改进手工会计系统.....	137
	电算化会计系统.....	139



电子商务	142
第6章 商业企业会计	147
商业企业的性质	148
商业企业财务报表	150
商品业务	157
调整和结账过程	170
附录1：商业企业会计系统	173
附录2：存货定期盘存制	177
第7章 存货	185
存货的控制	186
存货成本流转假设	187
永续盘存制下的存货成本计算方法	190
定期盘存制下的存货成本计算方法	194
存货成本计算方法的比较	197
在财务报表中报告商品存货	199
附录：估计存货成本	205
第8章 萨班斯-奥克斯利法案，内部控制与现金	211
萨班斯-奥克斯利法案	212
内部控制	214
现金收款和付款的控制	220
银行账户	223
银行存款余额调节表	227
特殊目的现金基金	230
现金在财务报表中的报告	232
第9章 应收款项	236
应收款项的分类	237
坏账	238
坏账会计处理的直接转销法	239
坏账会计处理的备抵法	240
比较直接转销法和备抵法	247
应收票据	249
应收款项在资产负债表中的报告	252
附录：应收票据贴现	254
第10章 固定资产和无形资产	258
固定资产的性质	259
折旧的会计处理	264



固定资产的处置	272
自然资源	274
无形资产	275
固定资产和无形资产的列报	278
附录 1：年数总和法	280
附录 2：交换相似的固定资产	281
第 11 章 流动负债和工资	285
流动负债	286
工资和工资税	289
工资和工资税会计系统	295
员工福利	303
或有负债	306
第 12 章 合伙企业和有限责任公司的会计处理	313
独资企业、合伙企业和有限责任公司	314
设立合伙企业并分配收益	317
合伙人加入和退出	321
合伙企业的清算	327
合伙企业权益表	335
第 13 章 公司：组织、股票交易和股利	340
公司的性质	341
股东权益	344
发行股票获得实缴资本	345
股利的会计处理	351
库藏股票交易	355
报告股东权益	356
股票分割	361
第 14 章 长期负债：债券和票据	366
公司融资	367
应付债券的性质	370
应付债券的会计处理	371
分期还款票据	377
报告长期负债	380
附录 1：现值概念和应付债券定价	381
附录 2：摊销的实际利率法	385
第 15 章 投资和公允价值会计	391
公司为什么投资	392



债权投资的会计处理	394
权益投资的会计处理	396
投资的计价和报告	401
公允价值会计	410
附录 1: 持有至到期投资的会计处理	412
附录 2: 全面收益	415
 第 16 章 现金流量表	421
报告现金流量	422
现金流量表——间接法	426
现金流量表——直接法	436
附录: 现金流量表的工作底稿——间接法	442
 第 17 章 财务报表分析	450
基本分析方法	451
偿债能力分析	457
获利能力分析	466
公司年度报告	474
附录: 损益表上的非经常性项目	476
 附录 A 货币时间价值表	483
附录 B 10-K 格式	487
术语表	514

第 1 章



会计与企业概述

- 企业和会计的性质
- 公认会计原则
- 会计恒等式
- 经济业务与会计恒等式
- 财务报表



学习目标

1. 描述企业的性质、会计在企业中的作用以及企业伦理。
2. 总结会计原则和与之相关的实务的发展。
3. 阐述会计恒等式并定义恒等式中的各个要素。
4. 阐释为什么企业的经济业务能够通过会计恒等式中各个要素的变化来反映。
5. 描述一个企业的财务报表并说明它们之间的相互关系。

谷歌

一场足球赛，总免不了有大声吵闹、乐队演奏、球迷欢呼，还有烟花照亮计分板。显然，球迷们都坚定支持自己的球队并关注比赛的结果。如同足球比赛的球迷，企业的所有者也想要他们的企业在市场竞争中“战胜”对手。自己的球队获胜可能是一种骄傲，而在市场竞争中获胜可能远不止骄傲，还会获得有形的利益。获胜的企业能够为顾客提供更好的服务，为员工提供更好的工作，还能为所有者创造更多的财富。

谷歌公司就是这样一家成功的企业，它是网络时代最令人瞩目的企业之一。我们当中的很多人都有这样一个习惯，如果不先登录谷歌进行搜索似乎就不会浏览

网页了，就如同一位作家所说“谷歌就是网页的隐藏属性，一个通向最终答案的机器”。然而，谷歌是一个免费工具——当你使用谷歌搜索工具时，没有人要你提供信用卡。那么，你认为谷歌公司是一个成功的企业么？它能创造财富么？你又是怎么知道的呢？会计帮我们回答这些问题。谷歌公司的会计信息告诉我们它是一家非常成功的企业，非常赚钱，但不是从你或我这儿。谷歌公司从广告业务赚钱。

本书中，我们将向你介绍会计这门商业语言。本章我们首先讨论什么是企业、它如何经营以及会计所扮演的角色。

企业和会计的性质

企业（business）是将原材料和劳动力等基础资源（投入）进行组合、加工，以向顾客提供产品或服务（产出）的组织。^①从地方性的咖啡馆到每年销售超过90亿美元咖啡和相关产品的星巴克公司，企业的规模各不相同。

大多数企业的目标是获得利润。**利润（profit）**是企业为客户提供产品或服务而向他们收取的金额与企业为用来提供这些产品或服务的投入而支付的金额之差。本书将主要讨论营利性组织，但应注意，很多概念和原理也同样适用于非营利组织，诸如医院、教会和政府机构。

□ 企业的类型

营利组织有三种不同的类型：服务企业、商业企业和制造企业。

^① 书末附有完整的名词术语表。

每种类型的企业举例如下。

服务企业 (service businesses) 向顾客提供服务而不是产品。

达美航空 (运输服务)

迪士尼 (娱乐服务)

商业企业 (merchandising businesses) 将从其他企业购买的产品销售给顾客。

沃尔玛 (日用百货)

亚马逊 (书籍、音乐、视频的网上零售)

制造企业 (manufacturing businesses) 将原始投入加工成销售给消费者的产品。

通用汽车公司 (汽车、卡车、有篷货车)

戴尔公司 (个人电脑)

□ 会计在企业中的作用

会计在企业中的作用是什么？最简单的回答是会计为管理者经营企业提供信息。除此之外，会计还为企业的其他信息使用者提供评价企业经营业绩和财务状况的信息。

因此，**会计** (accounting) 可以被定义为向信息使用者提供有关企业经营活动和状况的信息系统。你可以视会计为一种“商业语言”，因为会计是向信息使用者传递企业财务信息的手段。

会计向信息使用者提供信息的过程如下：

1. 识别信息使用者。
2. 评价使用者的信息需求。
3. 设计会计信息系统来满足使用者的需求。
4. 记录有关企业活动和事项的经济数据。
5. 为信息使用者编制会计报告。

如示例 1 所示，会计信息的使用者可以分为两组：内部使用者和外部使用者。

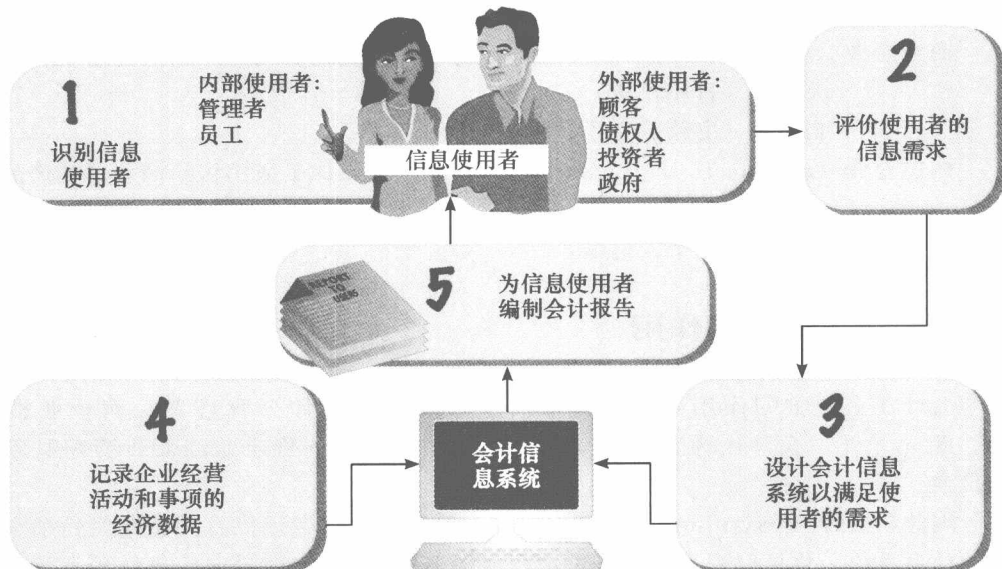
会计信息的内部使用者包括管理者和员工，这些信息使用者直接参与企业经营管理。向内部使用者提供信息的会计领域即为**管理会计** (managerial accounting or management accounting)。管理会计的目标是提供管理者和员工决策所需的相关的、及时的信息。很多时候，这种信息很敏感，因此也不会散播到企业之外。这些敏感信息包括顾客信息、产品价格和企业扩展计划。企业雇用的管理会计人员就是**内部会计** (private accounting)。

会计信息的外部使用者包括顾客、债权人和政府，这些信息使用者不直接参与企业经营管理。向外部使用者提供信息的会计领域称为**财务会计** (financial accounting)。财务会计的目标是向企业之外的信息使用者提供他们决策所需的相关的、及时的信息。例如，银行和其他债权人可以借助反映企业经营活动和状况的财务报告，决定是否借钱给企业。**通用目的财务报告** (general-purpose financial statements) 就是一种供外部使用者使用的财务报告。通用指的是此类报告预期能满足决策所需的大范围。本章后面的部分将介绍和描述通用目的财务报告。



案例 1 会计信息的使用者

向信息使用者提供信息



□ 伦理在会计和企业中的作用

会计的目标是提供使用者决策所需的相关、及时的信息。会计人员的行为必须合乎伦理标准，这样提供的信息才是可信的，才能对决策有用。管理者和雇员在经营管理中的行为也必须合乎伦理，否则，将没有人会愿意投资企业或者借钱给企业。

伦理（ethics）是指导个人行为的道德准则。遗憾的是企业的管理者和会计人员有时不道德行事。示例2列示的很多企业的管理者进行会计和商业欺诈，道德违例将导致罚款和法律诉讼。在一些案例中，管理者遭到刑事起诉，被判有罪而入狱。

示例2中的管理者和企业哪里做错了？答案通常包含以下一个或两个因素：

个人道德败坏。一个具备道德水准的管理者和会计人员是诚实和公正的。但是管理者和会计人员经常面临着来自高层管理者的压力——反映企业和投资者的预期。示例2的很多案例中，管理者和会计人员为避免这种压力，为小的道德违例行为辩解。但是这些小的道德违例最终演变成大的违规行为，企业的财务问题也变得更严重。

贪婪的企业文化和对伦理的漠视。高层管理者通过他们的行为和态度，建立起企业文化。在示例2中的大部分公司，高层管理者创造了一种贪婪的企业文化和对真相的漠视。

商业伦理

做正确的事

《时代》杂志将“2002 年度风云人物”授予了三位女性。这三位非同寻常的女性都具有勇气、决心和正义去做正确的事。她们每个人都冒着失去工作的危险来揭露她们所在组织的弊端。Sherron Watkins, 安然公司的副总裁, 写了一封告发信给公司的主席 Kenneth Lay, 警告其公司的会计处理存在问题, 这最终导致了安然公司的

倒闭。Cynthia Cooper, 世通公司内部审计师, 告知世通的董事会该公司有超过 30 亿美元的假账, 这最终导致了世通的破产。Coleen Rowley, 联邦调查局职员, 向联邦调查局局长 Robert Mueller 提交了一份备忘录, 揭发了联邦调查局并未重视她先对“9·11”恐怖袭击事件共谋者 Zacarias Moussaoui 的怀疑。

示例 2 2000 年以来发生的会计和商业舞弊

公司	会计或商业欺诈的性质	后果
菲亚通讯公司	里加斯家族将公司资产视为他们个人的财产。	破产。里加斯家族成员犯欺诈罪并失去了他们对公司的投资。
美国国际集团 (AIG)	利用虚构的会计交易夸大业绩。	CEO 辞职。管理人员被判有罪。AIG 支付了 1.26 亿美元罚金。
美国在线公司和采购专家公司	人为夸大了公司的财务成果。	两家公司的高管都被提起民事诉讼。5 亿美元罚金。
组合国际计算机公司	欺诈地夸大了公司的财务成果。	CEO 和高管被提起公诉。5 名高管认罪。2.25 亿美元罚金。
安然公司	欺诈地夸大了公司的财务成果。	破产。高管被判有罪。在证券市场上的损失超过 600 亿美元。
房利美公司	不适当地转换各个期间的财务业绩。	CEO 和 CFO 被解雇。公司更正了 90 亿美元的以前年度报告收益。
南方保健公司	在会计记录中高估 40 亿美元业绩。	高管被判有罪。
奎斯特通讯公司	在收款记录中不恰当地确认 30 亿美元。	CEO 和 5 名管理人员被判犯有“重大财务欺诈”罪。SEC 2.5 亿美元的罚金。
泰科国际公司	没有披露事后随即得到免除的对管理人员的秘密贷款。	CEO 被迫辞职, 资产被冻结并被判有罪。
世通公司	错报财务成果近 90 亿美元。	破产。CEO 和 CFO 被刑事定罪。
施乐公司	提前确认 30 亿美元收入。	SEC 罚款 1 000 万美元。6 名管理人员被迫支付 2 200 万美元。

鉴于示例 2 所列示的会计和商业欺诈, 国会通过新的法案监督会计和企业的行为。例如 2002 年通过的《萨班斯-奥克斯利法案》(SOX)。SOX 法案建立了一个新的会计职业的监督机构, 称为上市公司会计监督委员会 (PCAOB)。除此之外, SOX 法案还建立了独立性、公司责任和披露的标准。



在面临财务和其他压力的时候，该如何使行为合乎伦理？示例 3^① 列示了伦理行为指南。

示例 3 伦理行为指南

1. 根据诚实、公正的个人道德准则做出你的伦理决策。
2. 识别决策的后果和对他人的影响。
3. 对那些可能被你的决策影响的人，考虑你的责任和义务。
4. 做出决策，使其对可能影响到的人是道德的、公正的。

□ 会计人员的机遇

会计专业的学生有众多的职业选择，现时对会计人员的需求超过了劳动力市场上新增的毕业生人数。一部分是由于示例 2 所示的会计和商业欺诈导致的对企业加强监管，同时越来越多的企业开始认识到会计信息的重要性和它的价值。

正如前面指出的，由企业雇用的会计称作内部会计。在一个企业内，内部会计人员有多种可能的职业选择。示例 4 列示了一些可能的职业选择和起薪。提供审计服务的会计师叫做审计师，核实财务记录、账户和系统的准确性。如示例 4 所示，一些内部会计职业还需要职业认证。

示例 4 会计职业道路和薪资

会计职业展望	描述	职业选择	年度起薪*	资格
内部会计	企业、政府和非营利实体雇用的会计人员	会计员	34 875 美元	注册工资结算员 (CPP)
		工资结算员	33 500 美元	
		总会计师	40 750 美元	
		预算分析师	42 875 美元	
		成本会计人员	42 125 美元	注册管理会计师 (CMA)
		内部审计人员	46 375 美元	注册内部审计师 (CIA)
		信息技术审计人员	54 625 美元	注册信息系统审计师 (CISA)
公共会计	单独或者从事税收或审计服务的会计师事务所雇用的会计人员	地方性公司	43 625 美元	注册会计师 (CPA)
		全国性公司	52 500 美元	注册会计师 (CPA)

* 报告范围的中位数薪资。内部会计薪资均是针对大公司，薪资可能因地区产生差异。

资料来源：Robert Half 2008 Salary Guide (Financial and Accounting)，Robert Half International, Inc.

会计师及其助理为客户服务并收取一定的费用，则称他们从事公共会计 (public accounting)。在公共会计领域，会计师可以以个人名义或者作为公共会计公司的成员开展业务。接受过正式教育、有工作经验并通过专门考试的公共会计师可以成为注册会计师 (certified public accountants, CPA)。注册会计师通常从事代理记账、审计或税务服务。在示例 4 中可以看出注册会计师的起薪比内部会计人员稍高，但是职业统计显示这个差异将随时间推移趋于消失。

^① 多数公司都有关于经理人员和员工的伦理行为标准。此外，管理会计师协会和美国注册会计师协会也有职业行为规范。

企业所有职能都需要会计信息，从事内部会计和公共会计的经历将为职业生涯提供一个坚实的基础。工业企业和政府机构中很多职位都被那些具有会计背景的人把持着。

商业伦理

安然、世通、泰科、施乐等公司的财务会计与报告丑闻震动了投资公众。这些全国最大的著名公司虚报利润误导投资者的行为被揭露，我们会问：注册会计师在哪里？

作为回应，国会通过了《2002年投资者保护、审计师改革和透明化法案》，也称为《萨班斯-奥克斯利法案》。该法案设立

会计改革

了一个“上市公司会计监督委员会”来监管上市公司的会计工作。另外，该法案禁止审计师（注册会计师）向其客户提供投资银行或法律服务等特定种类的非审计服务；禁止客户在接受审计后一年内聘请该审计师作为其员工；加强了对出具误导性财务报告的惩罚力度。

公认会计原则

如果企业的管理者都是按照自己的想法记录和报告财务数据，那么将各个公司进行比较是很困难甚至是不可能的。因此，财务会计人员在编制财务报告时应遵循**公认会计原则**（general accepted accounting principle, GAAP）。这样的财务报告才便于投资者和其他信息使用者在公司间进行比较。

会计原则和概念来源于会计研究、被广泛接受的会计惯例和监管机构的公告。在美国，主要由**财务会计准则委员会**（Financial Accounting Standards Board, FASB）负责制定会计原则。FASB发布“财务会计准则公告”和对这些准则的“解释”。除此之外，**证券交易委员会**（Securities and Exchange Commission, SEC）作为政府机构，主管公开发行股票上市公司的财务会计信息披露。但是SEC会通过发布会计职业公告解决财务会计准则委员会没有讨论的会计问题。

除了美国之外的很多国家采用**国际财务会计准则委员会**（International Accounting Standards Board, IASB）批准的公认会计原则。IASB发布国际财务报告准则。现在FASB和IASB的会计原则存在着重大差异，但是FASB和IASB正合力减少并消除这些差异，最终形成一致的会计原则。在经济日益全球化的今天，世界范围内一致的会计准则将便于投资和贸易。

在本章和全书中，我们都强调会计原则和概念。通过强调会计“是如何”和“为什么是这样”，可以使你全面了解会计。

□ 企业主体概念

企业主体概念（business entity concept）将会计系统的经济数据限定在与企业活动直接相关的范围之内。换句话说，企业作为一个主体与其所有者、债权人和其他利益相关者区分开来。例如，一家只有一个所有者的企业（独资企业）的会计师只记录企业的



活动，而不包括所有者个人的活动、财产和债务。

作为企业主体可以采用独资企业、合伙企业、公司和有限责任公司（LLC）几种形式，每种形式和它们的特点如下所示：

企业主体的形式	特征
独资企业 （proprietorship）为一个人所有。	● 70%的美国企业组织形式。 ● 成本低，便于组织。 ● 资源受到个人所有者所拥有资源的限制。 ● 小型企业采用的组织形式。
合伙企业 （partnership）由两个或两个以上的个人所拥有的企业。	● 10%的美国企业是合伙企业（连同有限责任公司）。 ● 结合了多个人的技术和资源。
公司 （corporation）是根据州或联邦法律设立的独立法律应税主体。	● 创造了90%的企业收入。 ● 公司的所有权被划分，称为股份。 ● 通过发行股票获得大量资源。 ● 大型企业采用的组织形式。 ● 美国20%的企业组织形式。
有限责任公司 （limited liability corporation）结合了合伙企业和公司的特征。	● 10%的美国企业的组织形式（连同合伙企业）。 ● 通常作为合伙企业的替代形式。 ● 对于所有者来说有税收和法定义务的优势。

我们前面讨论的三种企业类型——服务企业、商业企业和制造企业——都可能具有独资、合伙、公司或有限责任公司的任一形式。然而，因为经营一个制造企业需要大量资源，大多数制造企业如福特汽车公司采用公司制的组织形式，大多数大型零售商如沃尔玛、家得宝也都是公司。

□ 成本概念

在**成本概念**（cost concept）下，按照成本或者购买价进行初始会计记录。如下所示，假设奥伦出版社于2008年2月20日购买了一幢楼房：

销售商2008年1月1日的报价	\$ 160 000
奥伦出版社2008年1月31日第一次出价	140 000
2008年2月20日购买价	150 000
2010年12月31日预计售价	220 000
2010年12月31日财产税的计税评估价	190 000

在成本概念下，奥伦出版社在购买楼房的2008年2月20日以购买价150 000美元进行记录，而上述的其他金额对会计记录没有影响。

2010年12月31日楼房的预计售价表明楼房确已增值。但是如果用220 000美元进行记录将产生虚幻的或者说还没有实现的利润。如果奥伦出版社2011年1月9日将楼房以220 000美元出售，就会实现并且记录70 000美元的利润。而新的买方将会把220 000美元作为购得楼房的成本。

成本概念还包括客观性和计量单位的概念。**客观性概念**（objectivity concept）要求会计记录和报告必须以客观事实为基础。在买卖双方的交易中，双方都争取最满意