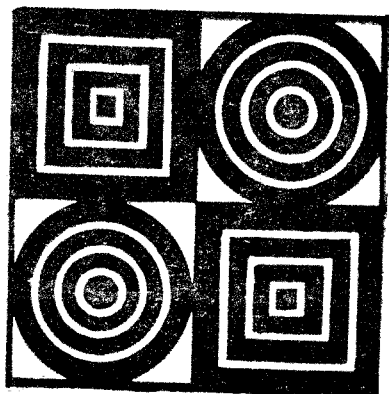


经营会计的 理论与实务

[英] 弗兰克·伍德



福建人民出版社

Frank Wood
Business Accounting

Longman Group Ltd., New York, 1979

经营会计的理论实务

[英]弗兰克·伍德著 侯文铿、曲哲等译

福建人民出版社出版
(福州得贵巷27号)

福建省新华书店发行
三明市印刷厂印刷

开本850×1168毫米 1/32 21印张 498千字

1985年4月第1版

1985年4月第1次印刷

印数: 1—12,760

书号: 4173·54 定价: 2.60元

译者说明

为了适应当前管理体制改革的需要，特翻译英国曼彻斯特大学高级讲师弗兰克·伍德所著的《经营会计的理论与实务》一书，供企业财会人员、财经院校师生和社会青年工作、学习参考。

本书是属于奠基性的教材，原版分上、下两卷，于1967年由龙门书店第一次发行。十几年来，几次修订，在美国、英国、香港等国家和地区深受欢迎。这次，我们是根据1981年的修订版本翻译的。由于篇幅不多，将上、下两卷合为一本出版。

本书对会计的基本原理、原则，特别是关于独资企业、合伙企业和联合企业的资金筹集、盈利分配及其会计帐务处理，阐述十分详细，为目前国内已出版的会计书籍所少有。不过必须注意，由于国情不同，该书所阐述的会计具体业务，不一定适合我国，不能照抄照套，但在会计核算技术方面，必须引起我们的重视，它对我们的会计工作和会计学研究有一定的参考价值。同时，该书在阐述每一原理、原则时，都列举了各种不同情况的实例，每章还附有练习题（为了减少篇幅，我们只摘译一部分），这不仅使叙述通俗易懂，而且便于读者自学。

参加本书翻译的有：侯文铿（第1~9、11~20、29~40章）、王仲琪（第10章）、陈同娟（第21~28章）、柯顺迪（第41~46章）、曲哲（第47~58章）、石莹（第1~8章练习题）。各章译文初稿由曲哲同志作详细的校阅、修订，最后又由侯文铿同志作总的校阅和文字加工。在翻译过程中，我们本着译文尽可能符合原意，适当结合我国的会计术语，以及简明易懂的原则进行工作。但限于我们的水平，不妥和错误之处在所难免，欢迎读者批评、指正。

1982年10月

前 言（第一卷第三版）·

本书分两卷介绍会计学。人们都知道，学习会计学，首先要掌握会计的基本常识。对于要参加会计学专业考试的人来说，第一卷包括了会计学专业第一年考试和取得普通会计执照所应具备的基本知识。

以后各章所介绍的，是与会计学直接有关的内容，都是针对会计专业考试内容进行解答。我要强调的是，依照本书循序渐进地学习，加上书中各章的实例，可使读者对会计学有一个基本的了解。当然，在学习不可避免地会遇到一些复杂的问题。

本书第三版的内容进行了一些改革。首先，对会计学的一些基本概念和会计惯例进行了分章介绍，如第七章会计的原则及其惯例。为了使读者能够深刻地理解会计学的基本内容和方法，在重要的部分进行了假设论证。其次，为使读者能够迅速了解现代会计学所采用的方法，在第十二章现代资料程序法中，介绍了现代科学方法在会计中的应用。

本书着重于会计“如何做”，而不侧重于“为什么这样做”。基于这种考虑，书中对管理机构和其他人员与会计信息的关系，进行了初步的讨论，同时只介绍了现代会计方法的内容，而没有介绍其具体的运用。书中对分类核算做了较全面的论述，如固定资产及其折旧的核算，并按照资产负债表的项目分别介绍。

本书第三版同第二版相比较，在许多方法上都有些不同。对于一些会计学的资料，采用最新版本列示，还有一些重要的内容，通过附录的办法列示，这样可以使读者便于应用不同类型的资料。

为便于教师和读者，在每章后面附有练习题，练习时可参考后边的答案。这些练习题，既可作为课堂练习，又可作为家庭作业。有些练习题同第二版有联系，可参照第二版进行比较。

本书在编写过程中，得到我的同事，成本管理协会的埃迪·肯恩、约翰·科伊和注册会计师乔·汤利的多年通力合作，他们的帮助和鼓励，促使本书得到完善，在此表示诚挚的感谢。在写作中，参考了伦敦大学等单位的以往考试卷。另外，承社会考试部、威尔斯共同教育委员会、威尔斯和英格兰公证会计师协会、成本和管理会计研究会、银行家协会、教育联谊会等团体的大力协助，在此表示深切的谢意。

弗兰克·伍德

1978年秋

前 言（第二卷第三版）

本书第二卷，介绍较深的会计学理论和方法。其中包括各种中等和高等程度考试应具备的内容。

在本书作者生病期间，由约翰·科伊执笔编写了第四十二章、第四十七章和第四十八章。乔·汤利帮助写了第四十五章和第四十六章。在此向我的两位合作者深表谢意。同时对一贯支持我工作的埃迪·肯恩，再表谢意。

本卷中的附录48—1和58—1，是第二版中所没有的内容，这些是给应考的人所准备的。第二版中所有的练习题均保留，并且保持原来的顺序号。第四十五章、第四十七章和第四十八章的练习题是后来加进去的。

本书写作过程中，承社会考试部、威尔斯共同教育委员会、威尔斯和英格兰公证会计师协会、教育联谊会等团体的大力支持，在此一并致谢。

弗兰克·伍德

1978年秋

目 录

第一章	会计方程式和资产负债表	(1)
第二章	资产和负债的复式记帐法	(12)
第三章	库存商品	(24)
第四章	经营收支的复式记帐法	(38)
第五章	帐户余额和试算表	(48)
第六章	盈亏表和平衡表	(59)
第七章	会计的原则及其惯例	(88)
第八章	分类帐的种类	(94)
第九章	销货、进货、销货退回和进货退出的帐簿	(113)
第十章	固定资产折旧	(123)
第十一章	呆帐和应收款贴现	(141)
第十二章	现代资料程序法	(152)
第十三章	银行对帐单	(157)
第十四章	日记帐	(166)
第十五章	零用现金簿和定额备用制	(186)
第十六章	错误的类型及其更正	(191)
第十七章	控制帐	(198)
第十八章	单式记帐法和不完全记录	(205)
第十九章	现金收支帐和收益费用帐	(223)
第二十章	生产帐户	(230)
第二十一章	合资帐务简介	(246)
第二十二章	汇票	(257)

第二十三章	商誉	(266)
第二十四章	合资企业散伙及其财产的估价	(280)
第二十五章	分部门的核算	(297)
第二十六章	短期合伙和代销的核算	(303)
第二十七章	有限公司的决算表	(318)
第二十八章	库存商品的估价	(331)
第二十九章	再论折旧方法	(346)
第三十章	分店的核算	(357)
第三十一章	包装物的核算	(380)
第三十二章	专利的核算	(386)
第三十三章	分期付款	(392)
第三十四章	有限公司简介	(408)
第三十五章	发行股票和信用债券	(413)
第三十六章	赎回优先股和信用债券	(427)
第三十七章	有限公司接管其他企业	(438)
第三十八章	税务的帐务处理	(453)
第三十九章	预提金和准备金	(463)
第四十章	有限公司股本的增减	(467)
第四十一章	有限公司的内外决算表	(473)
第四十二章	会计报表概述	(481)
第四十三章	投资的核算	(490)
第四十四章	合同的核算	(497)
第四十五章	报表中资产、负债和资本的变化	(502)
第四十六章	利息的计算	(519)
第四十七章	报表的说明	(543)
第四十八章	利润的控制：包括预算、成本和内部 分析	(566)

第四十九章	合并的核算：导言	(597)
第五十章	合并资产负债表简介	(602)
第五十一章	合并资产负债表续论	(617)
第五十二章	公司间的交易：债务和库存商品	(622)
第五十三章	合并的核算：不同时期从子公司获得 股票	(630)
第五十四章	公司之间的股息	(633)
第五十五章	合并资产负债表：其他项目	(641)
第五十六章	垂直式团体公司合并的核算	(646)
第五十七章	合并损益表	(652)
第五十八章	联营公司会计	(657)

第一章 会计方程式和资产负债表

一、会计的概念

会计通常是作为企业的语言，用以说明企业界各种类型组织的经营状况。会计的概念、术语、惯例，常被与企业有关的各种人所应用，如为管理者、企业所有者、投资者、金融家、律师、经纪人和会计师等所应用。作为企业的语言，在会计中其文字和语言是一回事，而在普通的语言规范中则有所差异。会计语言的流利和其他语言一样，是来自实践。如果要获得流利的会计语言，那么就应经常地观察企业的经营，并以高度的洞察力在企业决策中选择最佳的方案。

在实际工作中，通常把会计的记录阶段称为簿记。其实，会计不仅仅局限于做记录，它包括着记录、分析、说明。一个会计师应掌握比记录阶段更丰富的会计知识。他应该对财务的结果及其产生的各种原因有浓厚的兴趣。他应该研究企业的各种不同选择，并以他的会计工作经验帮助企业的管理者选择一个最佳的行动计划。企业的所有者和管理者也需要懂得会计知识，以便理解会计师告诉他们的是什么。投资者以及其他有关人员要懂得会计知识，才能看懂企业编制的财务报表，据以来确定他们同企业的关系。

企业管理者和所有者关心的两个问题：首先，企业经营是否

盈利？其次，他们要知道当企业合约到期时能否兑现？当企业不得不倒闭时，是否缺乏还债的资产？对于这些问题的回答都需要依靠企业的会计资料。

二、会计方程式

财务会计的一切，最终在于会计平衡。经营一个企业需要一定的财源，而这种财源又不得不依靠某一个人向企业提供。如果这种财源被一个企业所占用，则称其为资产。一般说来，这种财源是来自一个企业的所有者，这个所有者提供的财源总额可称为资本。假设资产完全由这个所有者所提供，那么下列等式恰好相等：

$$\text{资本} = \text{资产}$$

实际上，资产往往只有一部分是所有者自己的，另一部分要靠负债来补充。这样，上式就成为：

$$\text{资本} + \text{负债} = \text{资产}$$

等式两边是必然相等的。因为，等式的右边表示财源的占用，左边表示占用的财源是由所有者提供的。所以，无论发生什么样的业务，等式两边总是相等。其实，资产、资本、负债它们各自都会发生变化，但是资产等于资本加负债这个等式则永远不会变化。

资产包括各种各样的财产，如房屋、机器、物资储备、交通工具，同时也包括顾客所欠的款项和银行存款等。

负债包括别人向企业提供的以货币表现的物品，以及向企业发放的贷款等。

资本通常是指企业所有者的财富，或称债权人的权益。

三、企业经营成果和资产负债表

在财务状况表中所列示的会计等式称为资产负债表。它不是一项会计记录，但它却是研究会计适合性的出发点。

资 本 简 介

19××年5月1日，布莱克公司开业，同日存入银行帐户5,000镑，其资产负债表列示如下：

布莱克公司资产负债表

(截至19××年5月1日)

	£	资产	£
资本	5,000	银行存款	5,000
	<hr/> 5,000		<hr/> 5,000

以支票方式购置资产

同年5月3日，该公司以银行存款3,000镑购买房屋一栋，这一经营活动引起了银行存款和资产发生变化，列示如下：

布莱克公司资产负债表

(截止19××年5月3日)

	£	资产	£
资本	5,000	房屋	3,000
		银行存款	2,000
	<hr/> 5,000		<hr/> 5,000

购置资产价款未付

同年5月6日，布莱克公司从史密斯先生处购买价值500英镑的商品，并约定货款于下两周内归还。这一经济业务引起负债的发生和商品储备的增加。在会计语言上称赊销商品的人为债权人。其资产负债表列下：

布莱克公司资产负债表
(截止19××年5月6日)

资本和负债		资产	
	£		£
资本	5,000	房屋	3,000
债权人	500	商品储备	500
		银行存款	2,000
	5,500		5,500

赊 销

同年5月10日公司卖给布朗先生的商品100英镑，对方将在过些日子以相同的金额偿还货款。这一业务引起商品储备的减少和一种新的资产的增加。在会计语言上称欠公司货款的人为债务人。其资产负债表如下：

布莱克公司资产负债表
(截止19××年5月10日)

资本和负债		资产	
	£		£
资本	5,000	房屋	3,000
债权人	500	商品储备	400
		债务人	100
		银行存款	2,000
	5,500		5,500

钱货两清的销售

同年5月13日，公司卖给戴尔利先生商品50镑，戴尔利先生随即以支票付清货款。这一业务引起商品储备的减少和另一资产即银行存款的增加，资产负债表列下：

布莱克公司资产负债表
(截止19××年5月13日)

资本和负债	£	资产	£
资本	5,000	房屋	3,000
债权人	500	商品储备	350
		债务人	100
		银行存款	2,050
	5,500		5,500

偿还债务

同年5月15日，布莱克公司以支票方式偿还前欠史密斯先生的债务200镑，这样，银行存款形态的资产就减少，负债也相应减少，其资产负债表如下：

布莱克公司资产负债表
(截止19××年5月15日)

资本和负债	£	资产	£
资本	5,000	房屋	3,000
债权人	300	商品储备	350
		债务人	100
		银行存款	1,850
	5,300		5,300

资产的收回

布朗先生于5月31日，以支票方式归还布莱克公司的贷款75英镑。这一业务引起一个资产即债务人的减少，同时引起另一个资产即银行存款的增加，其结果如下：

布莱克公司资产负债表
(截止19××年5月31日)

资本和负债		资产	
	£		£
资本	5,000	房屋	3,000
债权人	300	商品储备	350
		债务人	25
		银行存款	1,925
	5,300		5,300

综上所述，每一笔经济业务的发生都要涉及两个科目。有时一笔业务发生会引起一项资产减少和另一项资产增加的变化，而有时则会发生不同的相反变化。资产、资本、负债的变化可概括如下。

业务举例

1. 赊购：资产增加，负债增加。即商品储备增加，债权人增加；
2. 以支票方式购买商品：资产增加，资产减少。即商品储备增加，银行存款减少；
3. 以支票方式偿还债务：资产减少，负债减少。即银行存款减少，债权人减少；
4. 所有者向企业投资更多的货币资本：资产增加（银行存款

款增加)，资本增加；

5. 所有者从企业的银行存款中提取存款私用：资产减少（银行存款减少），资本减少；

6. 所有者以私人货币偿还公司负债：负债减少（债权人减少），资本增加。

每一笔经济业务的发生仍然保持资产等于负债加资本这个基本等式。它们的变化规律，可列表如下：

业务次序	资 产	负债或资本	结 果
1	+	+	两边等量增加
2	+、-		在同一边内某一项增加，另一项等量减少
3	-	-	两边等量减少
4	+	+	两边等量增加
5	-	-	两边等量减少
6		+、-	在同一边内某一项增加，另一项等量减少

练 习 题

1.1 请完成下列数字：

	资产	负债	资本
	£	£	£
(a)	12,500	1,800	?
(b)	28,000	4,900	?
(c)	16,800	?	12,500
(d)	19,600	?	16,450
(e)	?	6,300	19,200
(f)	?	11,650	39,750

1.2 根据下列业务，反映资产和负债的结果：

资产 负债

- (a) 以现金支付应付款70镑
- (b) 以支票方式购入固定设备200镑
- (c) 以赊购方式购入商品275镑
- (d) 资本所有者重新投入现金500镑
- (e) J先生借给公司现金200镑
- (f) 债务人以支票支付给公司50镑
- (g) 公司退货价值为60镑
- (h) 公司以支票方式支付重新购入的商场计5,000镑

1.3 确定下列业务，是属于负债还是属于资产类：

- 办公用的机器
- 来自C先生的贷款
- 固定设备
- 运输设备
- 公司欠土地所有者的租金
- 银行存款余额

1.4 指出横线下，哪一项列示错位：

资产	负债
来自C先生的贷款	库存商品
库存现金	应收款
机器设备	银行透支
应付款	
商场	
运输工具	

1.5 S先生新开设一个企业。在销售他所有商品前，他购入运输工具 2,000 镑，商场5,000镑，库存商品1,000镑。他没有支付全部库存商品的货款，尚有400镑要支付。他从D先生处借入3,000镑。在营业前他有库存现金100镑，银行存款700镑。试确定S先生全部资本的数额是多少？