

三友会计 名著译丛

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

▶ “十五” 国家重点图书出版规划项目

会计学精要

教程与案例

(美) 小威廉·J.布鲁斯 著

陆正飞 主译

1794546521 576932129223152

002455026

William J. Burns, Jr.

**Accounting for Managers
Text and Cases**

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

THOMSON

三友会计 名著译丛

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

▶ “十五” 国家重点图书出版规划项目

会计学精要

教程与案例

F230
45=2

(美) 小威廉·J.布鲁斯 著

陆正飞 主译

Accounting for Managers
Text and Cases

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

THOMSON

© 东北财经大学出版社 2006

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学精要: 教程与案例 / (美) 布鲁斯 (Bruns, Jr., W. J.) 著; 陆正飞主译.
—2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2006. 2

(三友会计名著译丛)

书名原文: Accounting for Managers: Text and Cases

哈佛商学院案例教程

ISBN 7-81084-824-0

I. 会… II. ①布… ②陆… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 005847 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 图字 06-1998-48 号

William J. Bruns, Jr.: Accounting for Managers: Text and Cases

Copyright © 1994 by South-Western Publishing Co., an ITP Company

Simplified Chinese Translation Copyright © 1998 by Dongbei University of Finance & Economics Press, Published by arrangement with International Thomson Publishing Inc.

All Rights Reserved. No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or any information storage and retrieval system, without permission, in writing, from the Publisher.

本书简体中文版由东北财经大学出版社在中国境内独家出版、发行, 未经出版者书面许可, 任何人均不得复制、抄袭或节录本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连海事大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 200mm×270mm 字数: 596 千字 印张: 23 1/2 插页: 1

2006 年 2 月中国第 2 版

2006 年 2 月第 2 次印刷

责任编辑: 李智慧 高 鹏

责任校对: 百 禾

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 48.00 元

序

会计系统、会计信息和会计报表具有一种潜在的作用，可以向经理们提供有关企业组织自身、企业的客户及竞争对手们的重要资料与信息。然而，可惜的是很多经理从来就不知道该如何利用和开发这种潜能。尽管从表面上看，基本会计框架很简单，但是当代会计的各种系统和准则却颇为复杂，这不禁令人望而却步。很多经理没有在复杂的会计领域中经过训练，所以，他们让会计人员去完成会计工作，却又从不肯承认自己对会计信息和会计报表感到头疼。

《会计学精要：教程与案例》这本书简要概括了经理们必须了解的关于如何管理会计工作和会计人员的知识，然而它却并非要将经理们自己也造就成为会计人员。经理们需要知道会计做什么，不做什么。他们需要懂得会计中的专业词汇、判断方法和倾向，因为这些是形成会计程序和会计报表的条件。经理们得知道如何向会计人员索取他们所需的资料和信息，而且，他们得学会如何把会计作为一种战略工具。不过，经理们自己不必成为会计人员。

1989年，哈佛商学院的教师们开设了一门新的必修课，课名为“财务报表和管理会计”。虽然这门课的教学章程和目标比较模糊，但是其指导思想是要开设这样一门会计课程，即把课程重点放在会计人员做什么和为什么这么做，而不是他们怎样做上。这门课程侧重于向经理们讲解如何利用会计人员的行为更好地管理企业，如何尽可能有效地使用会计报表、会计系统和会计信息。

案例分析是达到以上目的的一种理想方式，因为案例分析以事例说明并描述了会计人员做些什么，为人们深入讨论有关会计准则、会计程序和会计报表的不同观点以及它们各自的含义奠定了基础。案例使读者们可以了解会计的选择，而这些选择将决定会计信息的外部使用者以及企业经理们看到的是哪些信息，以及这些信息以哪种形式出现。如果经理需要其他信息或让会计按其他要求再编制一份会计报表，他就必须以提问和提要求的方式介入会计工作并为其指明方向。这样，经理就能把会计作为一种工具，用来完成他（她）的目标。

《会计学精要：教程与案例》这本书中有些案例分析表面上看起来很简单，另一些看上去则难得不可思议。然而，前者往往比其表面上看上去的要复杂一些，因为在会计中总存在着细微之处的差异。相反，后者常常可以被分解为比较容易理解的几部分，因为编制财务报表、计算成本以及确定控制标准时所用的会计模型都属于基本模型。书中大多数案例的资料从真实的企业中搜集而来，同时提出了经理们必须解决的实际问题。

书中大多数案例带有不确定性和复杂性，因而它们不可能有一个简单的正确答案。在个人单独对案例进行分析之前，最好先展开小组或班级讨论。在彼此交流观点的过程中，大家都能增长知识。指导老师和讨论小组组长的职能是保证大家多角度地分析案例，认真地归纳结论，

同时指出不同结论的含义。在案例讨论中，每个人所要达到的目标是：当自己下次在报纸或杂志上看到有关会计的报道或碰到其他会计案例或问题时，能提高着手考虑问题、分析问题、得出结论的能力。

了解会计不仅仅对会计人员很重要，它对经理、企业以及社会来说都非常重要。会计信息常常是决策的基础，会计报表往往是检验管理、决策及企业行为有效性的依据。有魄力的经理都很明了会计的潜能以及可能由会计人员和会计程序引发的问题。认真学习本书中的正文论述、分析其中的案例能帮助你成为一名更高效的管理者——更完善的管理对每个人都有益。

致 谢

很多人为了《会计学精要：教程与案例》这本书的创作和改进提供了帮助。1990—1994 届工商管理硕士（MBA）班的四千多名学生对书中许多案例和章节提出意见，给予建议并且修正了其中的错误。

那些我有幸能与之以集体教学的形式、在资源共享的环境下共同教授这份材料的同事们为此书的完善做出了很大贡献，提供了很多帮助。他们包括玛丽·巴思、查克·克里斯坦森、朱莉·赫滕斯坦、沙伦·麦金农、肯·麦钱特、艾米·斯威尼、彼得·威尔逊和卡伦·瑞克（他们拥有《会计学精要：教程与案例》这本书中所引用的材料的版权），另外还有马克·爱泼斯坦、戴维·霍金斯、迪克·诺兰和凯伦·弗玛。

此外，同样对这本书做出贡献的同事还有鲍勃·安东尼、罗宾·库珀、鲍勃·卡普兰、简·林德、克里沙娜·佩勒普、约翰·香克、鲍勃·西蒙斯、彼得·特尼和戴维·威尔逊。我很感激他们让我使用了他们的一些案例和笔记。

五位研究助手对这本书的编纂贡献很大，这里我要感谢戴维·埃利森、苏姗·哈莫林、特里·尼科尔斯、埃里克·皮特罗和马克·扎布拉斯基。

哈佛商学院及其院长约翰·H. 麦克阿瑟为我提供了资助并且创造了一个有利环境——那是我的职业生涯中最令人满意的教学安排之一。感谢《福布斯（Forbes）》和《哈佛商业评论（Harvard's Business Review）》这两本杂志准许我摘录其中的文章。

最后，特别要感谢那些帮我把材料整理到一起的人。哈佛商学院文字处理中心的工作人员为我提供了真诚无私的帮助，他们使案例和笔记可以被读者读懂，他们提供的帮助超出了我所期盼得到的限度。感谢我的助手帕蒂·鲍尔斯把书的编纂计划安排得井井有条。我永远也不会忘记她总是愉快地接受那些让她在紧迫的最后期限内修改完大量稿件的不合理要求。在西南出版社中，我要特别感谢肯·马丁和克里斯特尔·蔡平对我的帮助。

最后要提出的是，我的妻子，莎，以她的爱心、协助和不可缺少的批评意见支持了我的工作。她阅读了稿件，改进了其形式，提出一些想法并且她在提出建议之前先向她的学生讲授了书中的一些案例，然后指出应该如何改进。在这本书的每一部分中，我们都能看到她的思想。

小威廉·J. 布鲁斯
波士顿，马萨诸塞州

评论者

以下教员在他们的授课过程中使用了本书的原稿，并且提出了宝贵意见：

G. 彼得·威尔逊（哈佛大学）

玛丽·E. 巴思（哈佛大学）

艾米·P. 斯威尼（哈佛大学）

马克·爱泼斯坦（哈佛大学）

戴维·F. 霍金斯（哈佛大学）

沙伦·M. 麦金农（东北大学）

肯尼思·麦钱特（南加州大学）

凯伦·弗玛（马萨诸塞大学波士顿分校）

杰拉尔德·霍尔茨（波士顿大学）

朱莉·H. 赫滕斯坦（东北大学）

导论

《会计学精要：教程与案例》一书是为那些想充分利用经济环境中的会计信息的经理们所写的课本。它不是一本综合详尽的会计教材，但它可以使读者从中广泛了解到会计为企业做出的贡献，以及每个经理都应该知道的会计工作中的一些精髓。

□ 为什么经理需要了解会计工作？

会计人员是对企业经济活动进行观察、计量和报告的记录者。他们用多年来发展起来的会计规则和程序来衡量经济活动的效果。经理们在这些规则和程序发展的过程中发挥了重要作用，随着会计原理和实际操作方法在未来不断地演变进步，他们仍将在其中扮演重要角色。那些对会计准则的地位和用途有所了解的经理们在讲述企业状况时措辞更有力，在获取其所需的信息时显得更有效率。

会计是一种语言体系，它有助于不同企业的经理之间展开高效率的经济信息交流。由会计人员发展起来的标准术语，在如今的使用中便利了人们就复杂的各方面经济条件以及企业的经营状况进行的讨论。假如经理们不懂会计术语及会计方法的话，企业内部的信息交流就会变得不顺畅，效率低。因而，造成混乱或出现错误的可能性就增加了。

会计人员要对经济活动进行记录，这些记录是财务报表的基础。财务报表可以及时概括反映企业某方面或某些方面的财务状况，并且可以描述出企业的财务结构和财务实力在一段时间内发生了怎样的变化。

之所以说财务报表对经理们很重要，有两个原因：第一，经理们可以通过财务报表评价他们的战略和决策变化是否适应未来的发展。第二，企业的外部相关人士常常对企业的财务状况和经营业绩很感兴趣，而财务报表的内容通常恰好迎合了人们的这种心理。经理们对会计人员如何归纳经济活动，如何编制财务报表应该有一个基本认识，这样他们才能判断企业内部和外部其他相关人士将如何看待自己的行为。

财务报表的结构是引入企业的会计语言的一部分。当经理们努力预测他的决策将怎样影响企业时，利用财务报表框架往往是概括经理行为可能引起的效果和后果的一种有效途径。

会计记录常常是一个企业中最具综合性的记录。因此，当经理们希望解决问题时，或者要对不同的决策及可能由其引发的行为过程作出选择时，这些记录常常能够提供有用的信息并说明这些信息可能被记录在报表的一部分中，使经理们能更有效地查找到所需的信息，并且懂得如何正确使用手头的信息作出决策。

* 版权©1992，由哈佛商学院院长所有。哈佛商学院案例 192 - 152。

□ 全书概览

《会计学精要：教程与案例》一书共有五大部分：

第一部分对会计和财务报表进行了概述。这一部分介绍了会计框架和一些会计概念，从而使经理们能够马上进入到分析财务报表的工作中。

第二部分的内容是关于会计人员如何计量和报告企业的资产、负债和不同主体的权益的。在这一部分，单独分析了各类财务报表及其构成要素，使经理们认识到他们和会计人员在衡量和描述一个企业的经济实质时都会碰上的一些困难。

第三部分介绍了一种观点，即经理们在将企业的情况反映给那些索要和利用本企业财务报表的使用者时，可以选择一种报表编制战略。在一整套会计报表的编制过程中，内含的会计政策有两种，可分别描述为保守型或激进型。经理们通过在报表编制过程中发挥积极作用，可以最大限度地减少报表外部使用者误解他们的战略方向的危险，因为这些外部使用者常常试图仅凭借财务报表来了解和评价一个企业。

第四部分的内容涉及会计核算产品成本的程序，并且介绍了成本管理。从根本上说，成本会计是一项对经理有益的活动。产品成本对定价和生产线决策都很有用。此外，通过比较产品成本的核算结果与预期成本之间的关系，可以评定企业是否获得了计划的效率。

第五部分继续探讨第四部分中出现的重点，即介绍对经理们有用的衡量标准。因为会计人员掌握着专业知识，所以经理们常常要求他们制定衡量标准、进行信息交流、促进企业发展，为评定企业各个部门业绩及其提供的产品和服务提供评价基础。第五部分中的案例分析介绍了一些企业如何从掌握被评价事物的信息中获益，从而寻求改进内部评价和管理系统的方法。

□ 关于本书目标的概述

在编写和选择《会计学精要：教程与案例》这本书的正文内容和对案例进行分析的过程中，有六大目标作为指导。当您读完全书，您将：

- 熟悉会计框架，懂得如何运用它来评定企业的经济环境和经营业绩，以及如何利用它为企业制定决策。
- 了解现在的企业进行会计处理时依据的理论基础。
- 熟悉财务报表、会计报告，以及其中的专业术语。
- 了解经理们如何运用报表反映的策略相互交流信息，或者与企业外部其他有关人士交流信息。
- 认识到确认和使用关于企业生产产品或提供服务的成本信息是项复杂的工作。
- 懂得在当代企业组织中，各种衡量标准对协调、激励以及评价雇员和经理的行为起着重要作用。

有一些案例分析的背景条件是：经理们试图去解决一个或更多复杂的问题，而这些问题可能找不到一个可以满足所有相关人士的需要、达到其目标的解决方案。在另一些案例中，原本复杂的问题已经被假设的条件和描述大大简化了，这使学生们能够发现为什么会计问题常常需要大量的分析和讨论。

目 录

序
致谢
评论者
导论

第一篇 会计和财务报表概述

第1章 会计框架、财务报表和一些会计概念	3
案例1 化学灯公司	13
第2章 会计记录简介	16
案例2 顶好录像带公司	23
案例3 汉森滑雪器材公司	25
案例4 小威廉·里格雷公司（美国箭牌口香糖公司）	32
第3章 财务比率和财务报表分析简介	37
案例5 鉴定不同行业	48

第二篇 会计计量和报告

第4章 流动资产会计	53
案例6 先进先出还是后进先出：这是一个问题	61
案例7 森美销售公司（A）	71
案例8 丹尼尔·多宾斯有限公司	77
第5章 确认收入和费用：何时获得收益？	82
案例9 R. J. 雷诺兹烟草公司	85
第6章 财产、厂房、设备及其他资产的计量	98
案例10 德尔塔航空公司和泛美航空公司的折旧	104
案例11 堪萨斯城泽菲斯棒球俱乐部	110
案例12 购买时间	121
第7章 会计人员的通用语言	125
案例13 WPP 集团及其购并活动	127
第8章 债务与时间	142

案例 14	劳林伯格精密工程公司	153
案例 15	贝尔格雷弗公司	156
案例 16	美国风力股份有限公司：公司背景	159
案例 17	美国风力股份有限公司 (B)	163
案例 18	国际纸张公司 (A)	170
案例 19	航空常客 (优惠) 会计	178
案例 20	税收情况	184
第 9 章	所有者权益的介绍	187
案例 21	FMC 公司	193
第 10 章	理解现金流量表	202
案例 22	现金流量表：三个例子	211
案例 23	太和水晶草场股份有限公司	218

第三篇 管理财务报告

第 11 章	会计原则的多样性：战略必须还是战略选择？	225
案例 24	环城商店有限公司 (A)	233
案例 25	罗斯福财务集团公司	240

第四篇 成本核算和成本管理导论

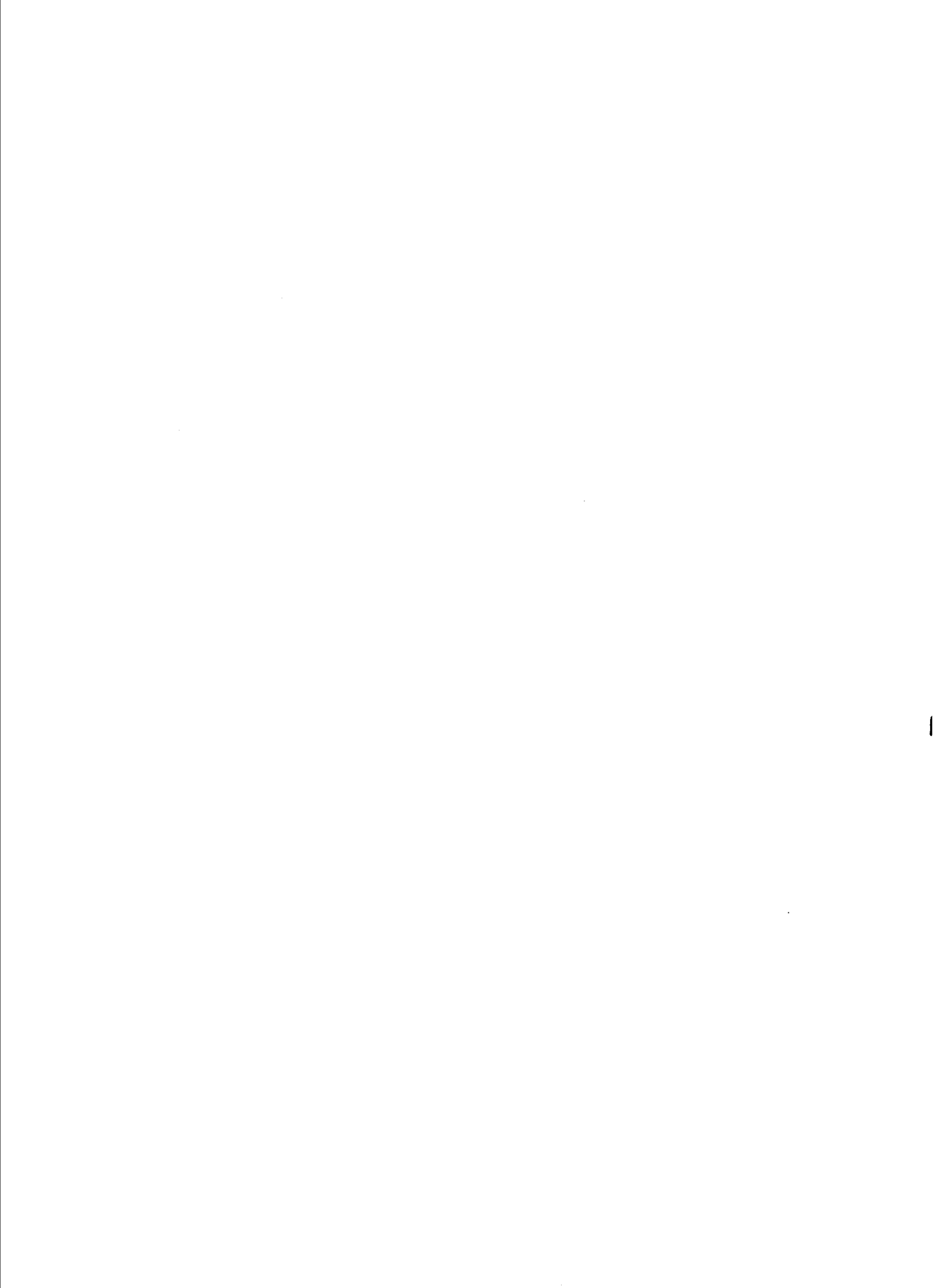
第 12 章	成本会计简介	255
案例 26	希尔顿制造公司	259
第 13 章	间接成本核算	264
案例 27	布里奇顿公司：汽车零件构造厂	267
案例 28	塞林格拉姆公司：电子检测业务	272
第 14 章	作业会计——成本核算的另一种方法	279
案例 29	德斯廷铜制品公司	281
第 15 章	一个成本系统不够用	288
案例 30	西门子电动机厂 (A)：过程导向成本核算	295
第 16 章	标准成本及差异	301
案例 31	沃特汉姆电动机分厂	307
案例 32	迈高自行车公司	310

第五篇 管理的业绩衡量

案 17 章	责任中心与业绩衡量	315
案例 33	斯科威尔公司：卢特恩家庭用品集团	319
案例 34	玻利萨有限责任公司	329
第 18 章	平衡表式记分卡体系——促进业绩改善的衡量标准	338
案例 35	德克萨斯州伊斯特曼公司	347
关键词汇		360

第一篇

会计和财务报表概述



第 1 章

会计框架、财务报表 和一些会计概念*

在决策如何分配和利用一个企业或经济领域中的资源时，提供决策所需的信息是会计工作和会计人员所要达到的主要目标之一。多年来，用以反映会计信息的特定格式和程序已经逐步被广泛运用。财务报表的编制基于一种框架，人们恰当地称之为“会计框架”。

1.1 基本会计框架

会计框架的形成有两个前提条件。首先，人们认识到可以区分开“会计主体”——某个人或企业，他们是会计记账的服务对象——和与之有联系的其他个人或企业。其次，对任意一个会计主体而言，其拥有的资产刚好等于债权人提供和所有人投入的总和。这个假设常常被称做“会计平衡”，记为：

资产 = 权益

在进行登记记录、确认会计要素和编制报表这些会计程序时，总要注意保持资产和权益的基本平衡关系。

资产 总的说来，资产被认为是企业有权使用的一切有价值的东西。其中包括金融资产、机器设备和其他实物资产，以及别的对会计主体有价值的资产。大多数企业的资产范围很广，可以按其共有的特性进行分类。主要的金融资产包括现金、银行存款、企业应收客户付给的账款和企业持有的易变现证券。经营性资产通常包括用于企业生产经营活动的土地、建筑物和机器设备，以及尚未出售的存货。其他资产可能还包括知识产权（如版权或专利权），企业会从使用这些权利中获得收益。

权益 企业的权益表示对企业资产享有的权利。粗略地讲，权益揭示了一个企业资源的提供者。一些权益人提供资产，期望获得回报，他们就是债权人。另一些人投入资产，然后参与

* 版权©1992，由哈佛商学院院长和教员所有。哈佛商学院案例 193—028。

到企业活动中去，他们就是所有者。非所有者的权益包括应付给雇员或供应商的账款、短期负债、其他形式的借款。所有者既分担可能出现的风险，也分享可能产生的利益。所有者权益包括他们最初投入企业的资产，以及后来他们没有提取的收益中的一部分。

资产 = 权益 这个会计平衡式要求一个企业开展会计工作时，必须保持资产和权益相等。换句话说，如果一个会计主体拥有的资产增加了，这些新的资产必定有其来源，而这个来源就对资产享有相应的权利。假如一个企业的资产价值增加了就必须确认是负债还是所有者权益相应增加。同样地，如果会计主体拥有的资产价值下降了，那么，或许是因为偿还了非所有者的债务，或许是所有者权益减少了。

资产和权益的分类 尽管在某些决策环境中，关于总资产和总权益的信息有助于决策，但是，在大多数情况下，人们需要大量更详尽的信息。正如我们已经指出的那样，资产和权益各自按其不同的特性，可以有不同的形式。因此，会计中的习惯做法是采用一种划分资产和权益类别的体系。这种分类可以较粗，也可以较细，只要符合确认和报告的目的即可。随着分类方法的不断增多，确认、记录和报告会计信息的成本也相应增加，因此，经济上的束缚常常限制了真正被人们使用的分类方法的数目。

基本的会计平衡式通常可以扩展开来，把权益分为两大类：

资产 = 负债 + 所有者权益

这个扩展式体现了企业对其外部相关人士，或者说对非企业成员、非企业所有者所负的债务与企业对其所有者所负的债务是完全不同的。假如企业解体，那么，所有者分得资产之前，先得将资产用于偿还所欠债权人的债务。这一法律上的区分为这种分类提供了基础。

人们之所以使用会计平衡式的这一扩展式，原因之一是企业或会计主体与所有者之间有本质区别。所有者向企业投入资产，但他们并不是会计主体。假如资产超过负债部分越来越多，那么所有者权益就增加。如果所有者不再向企业追加投资，或是从企业资产中抽回资本，那么所有者权益的增加通常与企业的获利行为相关，而所有者权益的减少则通常与企业亏损有关。

1.2 基本财务报表

由于基本会计框架和会计平衡的不同，直接影响了财务报表的性质和格式。资产负债表中列示了企业在某一时点上的负债和所有者权益。资产流动表（最常见的是现金流量表）概括了在一段时间内，某一类资产增加或是减少的原因。收益表（或盈余表）解释了在一段时间内，假定所有者没有以红利的形式从企业提取资产，为什么所有者权益项目下的留存收益会有所变化。

尽管财务报表可以用许多不同的格式来编制，采用完全不同的会计分类方法，但是，如果一个会计报表的阅读者了解基本的会计平衡式，那么，他（她）通常就能够不去考虑企业究竟采用了哪一种特定的报告体系，却懂得如何看企业的财务报表。国际商用机器公司（IBM）及其分公司1991年度的合并财务报表为说明会计平衡式和一个公司的一系列财务报表之间的关系提供了例证。合并资产负债表（见图表1，位于本小节之后，下同）体现了资产和权益间的基本平衡。合并盈余报表（见图表2）度量了现金红利分配之前，经营对收益的影响，合并现金流量报表（见图表3）反映了为什么现金和准现金的数额随企业经营、投资和融资活动变化。

这些财务报表为人们回顾各类企业财务报表中可能出现的会计项目提供了一个大纲。

资产负债表 财务状况表，常常被称为资产负债表，反映了企业在某一特定日期的财务状况，它基于符合公认会计准则（GAAP）的计量方法或其他一些会计报告的根据。从定义上

讲，计量的资产总额总是等于计量的负债和所有者权益的总额。除了诸如现金、应收账款和应付账款之类的货币金额，其他各类资产或权益的计量值很少等于其真实的流动价值和标示的现金值。这是由于会计确认大多数是在过去发生交易时进行，尽管随着一些事件的发生或时间的流逝，一些资产和负债的价值可能增加或减少了，但是，那些历史计量值却仍然留在账户上。因此，要记住任何一张财务报表都不可能真实地反映企业的财务状况或是真正体现报告中各个分类项目的财务意义。

IBM 公司在其合并财务状况报表（见图表 1）中所使用的分类项目是其他企业的资产负债表也通常采用的典型方法。流动资产包括现金和其他在正常营业周期内用于经营的资产，如果营业周期小于一年，则以一年为限。企业的“正常营业周期”指企业获得服务或材料，创造出产品或服务，然后将其卖给客户，客户为产品或服务付款，企业从而得到现金的补充，开始下一次周转这一过程所需的时间。现金不论是由企业自己持有或存在银行，都按其面额计量。准现金和易变现证券表示短期投资，当需要更多现金时，它们很容易就能转变为现金。应收票据和应收账款是客户赊购商品或服务所欠款项的账户。存货主要包括将用于产品生产的材料、在产品存货，以及用于销售的完工产品或是尚未卖给客户的完工产品。预付费用包括企业为了获得未来收益或服务（如保险费）而预先支付的费用，但是在编制财务报表时收益尚未取得。

厂房、租用机器和其他财产包括企业生产经营中使用的长期有形资产的成本。这个类别中主要有土地、厂房和设备。土地的价值几乎总是按其取得时的成本计入，而其他资产的价值则为其初始成本减去已经在生产经营过程中计入折旧费用的那一部分成本。

投资和其他资产指在交易中获得资产，购买这些资产的支出将在未来由其创造的利润弥补。专利权、商标权和版权等购入的无形资产通常属于这一类别。假如某企业购入另一企业时，它所出的价格高于被购公司资产的公平市价，那么，就认为该企业获得了商誉，或者说，在资产负债表上要在这一类资产中反映商誉。

负债指企业必须在未来的某一时间通过向个人或其他企业转交资产或提供服务的形式来偿还的债务。流动负债指企业以流动资产偿还的债务，或者指在正常的营业期间或来年偿还的债务。负债并不完全是指人们通常看见的长期负债或其他负债。

所有者权益表示企业的所有者在企业中享有的利益。从数学意义上讲，其总额总是等于企业资产总额减去负债总额的剩余部分。然而，只有在很巧合的情况下，这个数额才等于对所有者的真正价值。相反，所有者权益总额很大程度上是在计量、确认资产和负债时使用的计量标准和会计程序的作用下得出的人为数据。

所有者最初投入企业的资产（通常为购买存货的现金）通常在财务状况表中所有者权益项目下单独列示。在 IBM 公司的案例中，这笔金额归入股本。一旦这些初始的资产投入到某企业中去，就不再做进一步的计量，而代表所有权的股票的市场价格可能变动很大，与所有者们初始付出的金额相去甚远。

留存收益反映了企业从创办到现在为止，净收益减去分给股东红利后的余额。在 IBM 公司的财务状况报表中，由于将外国分公司的资产负债表中的计价货币从当地本位币换算成美元而发生的换算损益在留存收益中单独加以列示。库藏股票计量的是 IBM 公司回收股票时付出的金额。虽然这些股票没有被注销，但是它们不再属于发行在外的股票，因此，在编制财务状况表时不代表所有者的利益。

盈余表 企业一段时期内的经营成果反映在盈余表或收益表中。就像资产负债表可以根据会计平衡式来列示一样，收益表也可以根据下面的等式表示：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{净收益（或净亏损）}$$

在真实的报表中，这个等式被大大地扩展，通常详细说明了各重要项目的性质，特别是在报表的脚注部分中。

收入是在向顾客销售产品或提供服务过程中实现的。IBM 公司在它的合并盈余报表中（见图表 2）具体介绍了其收入的四个来源：向客户销售设备、顾客为公司提供的援助性服务所付的款项、顾客购买软件所付的款项以及租用设备或在购买设备时 IBM 公司为其提供信用的客户的付款。在揭示 IBM 公司 1991 年度的收入来源时，也可以提供更多的细节，或者使用更详尽的会计科目。

紧跟在收入状况的摘要下，IBM 公司汇报了它计量销售给顾客的商品和提供服务时所采用的标准。把相同项目的收入归在一起，阅读报表的人可以计算出从每一类顾客处获得的毛利。IBM 公司在报表中所列示的成本项，在其他的收益表中往往列做销售成本或产品销售成本。IBM 公司的毛利额反映了从顾客处获得的收入与公司生产顾客愿意购买的设备及其提供的服务所耗费的成本之间的差额。

营业费用要从毛利中扣除，以确定生产经营的收益。这些费用源于与本年度的生产经营有关的支出和新的负债，但是却无法明确归入提供给顾客的某种商品或劳务的成本。从毛利中扣除营业费用后得出企业的营业收益，这是衡量企业从其主营业务中所获得收益的标准。

IBM 公司的合并盈余报表是盈余报表的一个范例，除了计算营业收益外，还必须加上其他收入，减去其他费用才能最终得出净盈余总额或净收益总额。在很多企业中，非营业收入或支出额很可观，它们被单独列示出来，以便使财务报表的阅读者在估测企业当前或未来生产经营的效率和业绩时，得出各种不同的推断。

现金流量表 现金流量表具体解释了在一个会计期间内，现金（和准现金）流量为什么会发生变化。就象收益表描述了一个会计期间内，留存收益如何变动一样，现金流量表描述了现金和准现金流量在一个会计期间内如何变动。现金流量表的格式反映出有三类活动影响现金流量。现金的增加或减少，可能是因生产经营引起，可能是因为购买或出售资产或是投资，也可能是因为负债或存货的变动或者其他融资活动。

尽管从 IBM 公司的合并现金流量报表（见图表 3）上看并不是很明显，但是，我们可以认为现金流量表记载了与支票簿或银行账户相同的信息。出售或购买资产会增加或减少存储的现金数额。同样地，借入现金或偿还债务也将影响其平衡。经营活动对现有的现金平衡也具有类似的影响。然而，现金流量表与银行账户间的类似性并不很明显，这是由最常见的现金流量表形式造成的。这种常见形式把收益表中反映的净收益转来作为从生产经营中产生的净现金。经过进一步研究，我们就会发现现金流量表之所以常常以这种形式出现，而并非直接反映生产经营对现金的需求或其带来的收益，原因是显而易见的。

1.3 会计概念

在任何一份收益表中总会出现四条基本的会计概念。它们分别是会计期间概念、应计概念、实现概念和配比概念。

收益表总是反映一段时间的情况。事实上，收益表的标题中应该有一部分包括了此项收益所计量的时间段。会计期间包含了编制收益表的那一段时间。会计期间的长度可以任意选择，但是习惯上，它一般与日历中的时间段相关，比如说，为一年、半年或者一个月。把会计期间看做一个企业连续两次编制并提供财务报表之间的时间段，常常对我们很有用。收益表反映了由于经营活动引起的所有者权益的变化以及前后两份资产负债表上发生的其他变化。

应计概念支持了人们的一种观点，就是收入要在交易的主要努力已经付出或主要成果取得