



华章教育

PEARSON

I

国际经典原版教材
International Classic

Core Concepts of Accounting

会计学基础

(英文版·原书第11版)

[加] 莱斯利 K. 布莱特纳 (Leslie K. Breitner)

麦吉尔大学德桑特尔斯管理学院

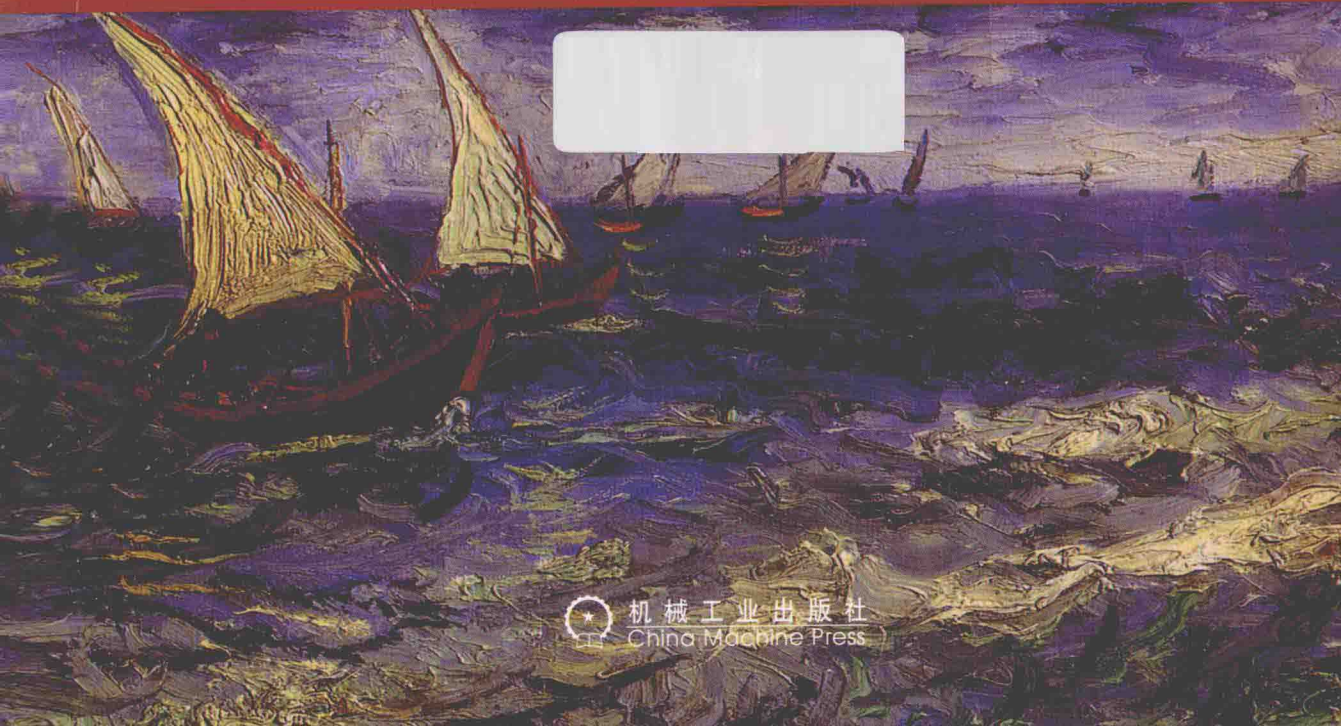
著

[美] 罗伯特 N. 安东尼 (Robert N. Anthony)

哈佛大学商学院



Core Concepts of Accounting Core Concepts of Accounting Core Concepts of Accounting Core Concepts of Accounting



机械工业出版社
China Machine Press

国际经典原版教材

Core Concepts of Accounting

会计学基础

(英文版·原书第11版)

[加] 莱斯利 K. 布莱特纳 (Leslie K. Breitner)

麦吉尔大学德桑特尔斯管理学院

[美] 罗伯特 N. 安东尼 (Robert N. Anthony)

哈佛大学商学院

著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 (英文版·原书第 11 版) / (加) 布莱特纳 (Breitner, L. K.), (美) 安东尼 (Anthony, R. N.) 著. —北京: 机械工业出版社, 2013.12

(国际经典原版教材)

书名原文: Core Concepts of Accounting

ISBN 978-7-111-44854-9

I. 会… II. ①布… ②安… III. 会计学—高等学校—教材—英文 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 276373 号

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书版权登记号: 图字: 01-2012-3713

Leslie K. Breitner, Robert N. Anthony. Core Concepts of Accounting, 11th Edition.

ISBN 978-0-13-274439-3

Copyright © 2013, by Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall.

This authorized English reprint edition is jointly published by Pearson Education and China Machine Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

Copyright © 2014 by Pearson Education and China Machine Press.

No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including without limitation photocopying, recording, taping, or any database, information or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

All rights reserved.

本书英文影印版由机械工业出版社和 Pearson Education (培生教育出版教育集团) 合作出版。

版权 © 2014 由培生教育出版教育集团与机械工业出版社所有。

此版本经授权仅限在中华人民共和国境内 (不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾地区) 销售。未经出版人事先书面许可, 对本出版物的任何部分不得以任何方式或途径复制或传播, 包括但不限于复印、录制、录音, 或通过任何数据库、信息或可检索的系统。

本书封底贴有 Pearson Education (培生教育出版教育集团) 防伪标签, 无标签者不得销售。

本书是一本类似于会计词典但又比会计词典更加具体和实用的教材。它涵盖了会计系统的各种核心概念, 既讲述了营利性企业的会计系统, 包括资产、负债和所有者权益的计量和会计处理, 收入和费用的确认, 报表的编制等方面, 也分析了非营利性组织的会计系统。

本书可作为会计学、审计学、财务管理专业本科生作为初级会计教材, 也可作为金融学、管理学、经济学各专业学生会计学课程的参考教材, 还可以为企业管理人员、会计初学者学习会计知识提供帮助。

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 岳小月 版式设计: 刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2014 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

185mm × 260mm · 12.75 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-44854-9

定 价: 39.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

纪念罗伯特 N. 安东尼教授
永远感谢我们合作这些年您的睿智建议
——莱斯利 K. 布莱特纳

怎样使用本书

本书主要是为那些正在学习或者已经学习完《会计学基础》(*Essentials of Accounting*) (第11版)的人而出版的。它包括了那本书中的全部内容。[⊖]

读者可以利用本书复习会计术语含义或者复习完整的章节。一般情况下,复习术语的最简单方法就是查阅书中的术语表,术语表对大部分专业词汇都做出了简明的解释。

如果想完整地复习某一部分,那么可以参考本书目录查找相关章节。

如果你已经通过另外的书籍学习了会计学基础知识,也可以采取同样的方法复习基本专业知识。当然,本书就像其他会计学教材一样,书籍本身并不是特别好的会计学习方法,学生仍然需要按部就班地学习相关课程,并需要从实际操作中获得经验。

[⊖] 《会计学基础》(*Essentials of Accounting*)那本书主要是便于学生自学,所以书中基本上每一段都有填空和选择,读起来也许会有中断的感觉。本书去掉了填空和选择,读来更加完整。——译者注

致 谢

马修·伊斯雷尔 (Matthew Israel) 博士设计了第 1 版的框架。

词汇部分最早由波士顿大学的菲利普 E. 迈耶 (Philip E. Meyer) 博士总结。

卡梅伦 E.H. 布莱特纳 (Cameron E. H. Breitner) 为第 8 章的写作做出了贡献。

科里·斯巴尔巴罗 (Cory Sbarbaro) 帮助了《萨班斯－奥克斯利法案》以及该法案与非营利组织的关系部分。

埃米莉·麦凯 (Emily Mackay) 对国际财务报告标准部分的写作提供了帮助。艾利斯·劳森 (Alice Lawson) 和洛丽·赖曼－加勒森 (Lori Reimann-Garretson) 帮助撰写了部分微型案例。对他们表示衷心的感谢。

培生公司的妮可·萨姆 (Nicole Sam)、克里斯蒂娜·朗博 (Christina Rumbaugh)、莱西·维特塔 (Lacey Vitetta)、艾里森·尤斯登 (Alison Eusden) 以及卡莱尔出版服务公司 (S4 Carlisle) 的希亚姆·拉玛斯布拉姆尼 (Shyam Ramasubramony) 在第 11 版的修订过程中提供了极大的帮助和支持。

永远感谢良师益友罗伯特 N. 安东尼教授。

感谢以上所有人员提出的建议和帮助，感谢我的丈夫和朋友约翰 C.S. 布莱特纳 (John C.S. Breitner) 的支持与鼓励。

术 语 表

A

Accelerated depreciation 加速折旧 一种折旧方法，在使用早期注销的固定资产原始成本比晚期高。主要在计算应税利润时使用。

Account 账户 资产负债表或利润表中科目变化的记录。

Account payable 应付账款 没有票据支撑的、欠供应商的款项。

Account receivable 应收账款 应收回的款项，通常是给客户赊销引起的。

Accountability 会计责任，经管责任 表明预算合规，是政府财务报告的主要目标。

Accounting income 会计利润 按照会计原则计量的利润，与应税利润不同。

Accounting period 会计期间 利润表汇总权益变化所涵盖的期间，一般正式期间是一年，但是也可以为更短的期间或临时编制利润表。

Accrual accounting 权责发生制会计 在收入赚得和费用发生的期间计量收入和费用，这是会计惯例。一般不采用只记录现金收支的收付实现制会计。

Accrued expense 应计费用 应计负债的另一个名称。注意，它是负债账户，而不是费用账户。

Accrued liability 应计负债 由于费用发生期间早于相应的现金支出时间产生的负债，如应计未付工资。

Accrued pension 应计养老金，应计年金 年金计划中积累的、公司欠雇员的资金。积累的资金作为负债来计量。

Accumulated depreciation 累计折旧 表明到目前为止已经累计的某一资产的折旧总额。它要从该资产成本中减去，得到的差额就是该资产的账面价值。

Additional paid-in capital 增收资本 投资者支付的超出股票面值或者设定值部分的资金。

Advances from customers 客户预付款 一种负债，表明客户在商品或者服务交割之前支付的款项。有时也叫做递延收入、预收收入或者未赚得的收入。

Allowance for doubtful accounts 坏账准备，备抵坏账 包括在应收账款中的预计坏账金额，在资产负债表中要从应收账款中减去。

Amortization 摊销 注销无形资产成本的过程。有时所有资产成本费用化也用这一名称。

Asset 资产 主体所拥有或控制的、以可计量成本获得的有价物品。

Asset-measurement concept 资产计量概念 会计学以货币性资产的公允价值和非货币性资产的成本为核心。

Asset turnover 资产周转率 销售收入除以资产。

Auditing 审计 由独立的、外部的注册会计师对会计记录所作的审查。

Authorized stock 已授权股票 允许一家公司发行的股票总数。（实际发行的总数通常是其中一部分。）

Available for sale 可供销售商品 期初存货与当期购货额相加。

Average-cost method 平均成本法 利用期初存货与购货额的单位平均成本计算销售成本。

B

Bad debt 坏账 永远无法收回的应收账款。

Bad debt expense 坏账费用 某一会计期间的预计坏账金额。

Balance 余额 账户两侧总额之间的差额。一个账户或者是借方余额或者是贷方余额。

Balance sheet 资产负债表, 平衡表 报告某一时点公司资产、负债和权益的财务报表。资产在左侧, 负债和权益在右侧。

Benchmarking 标杆分析 把会计主体的业绩与行业内最佳公司的业绩对比。

Bond 债券 一种在将来日期(通常是一年以上)还本付利息的书面承诺。

Book value 账面价值 应计折旧资产的成本与其累计折旧之间的差。

C

Calendar year 日历年度 结束于日历最后一天即12月31日的年度。许多主体的会计期间就是日历年度, 但是有的主体采用自然业务年度。

Capital 股本, 资本 一般指提供给会计主体的资金量。个人独资企业或合伙企业的实收资本也使用此名称。

Capital-intensive 资本密集型 特指资本投资额相对其销售收入来说特别巨大的公司。

Capital lease 资本租赁 主体通过几乎涵盖整个使用年限的租赁协议所控制的物品, 资本租赁物属于资产。

Capital stock 股本 表明股东为得到股票所提供资金的资产负债表账户。这一数字与留存收益相加等于公司的权益总额。

Capital turnover 资本周转率 年度销售额除以永久性资本。

Capitalization 资本化 在作为费用确认之前的会计期间, 出现在资产负债表中的未来的费用。例如, 资产负债表中购买一种资产并为

之投入使用发生的成本都包括在该资产的实际成本之中。

Cash 现金 货币的一个名称, 以货币或者银行账户的形式存在。

Cash flow statement (statement of cash flows) 现金流量表 报告某一会计期间现金来源及使用情况的财务报表。

Cash-basis accounting 收付实现制会计 不采用权责发生制的会计系统, 该系统只记录现金收支, 一般不用做会计核算基础。

Charge (verb) 借记(动词) 借记一个账户。

Claim 债权 对债权人的欠款或者其他为企业提供资金或者赊销造成的欠款。

Closing entries 结账分录 把一个会计期间的收入和费用账户余额转到留存收益所做的会计分录。

Common stock 普通股 在股利分配或者清算资产时, 其所有者无权享受优先待遇的股票。这种股票的账面价值与其市场价值无关。

Comparisons, bases of 比较基础 业绩进行比较的基础, 可以与过去业绩、其他主体的业绩对比, 或者以判断为准进行对比。

Concepts 概念 贯穿本书的会计概念。

Conservatism concept 稳健性原则 只在有合理把握时才确认权益增加; 一旦可能发生时就确认权益减少。

Consolidated statements 合并财务报表 把整个公司作为一个主体, 为其编制的财务报表。整个公司由母公司与其子公司构成。

Contra-asset account 资产抵减账户 余额要从相应的资产账户中减去的账户。

Conversion cost 加工成本 把原材料变为产成品的人工成本和间接成本。

Corporation 公司 法人形式的会计主体。

Cost 成本 出于某种目的所使用的资源用货币计量。本书只涉及其中的产品成本和购入成本。

Cost accounting 成本会计 确认和累计制造成本，并把它们分配到所制造商品中的过程。

Cost of goods sold 销货成本 参见“销售成本”(cost of sales)。

Cost of sales 销售成本 带来销售收入的那些产品的成本。

Credit (noun) 贷方(名词) 账户右侧或者账户右侧的金额。缩写为 Cr。

Credit (verb) 贷(动词) 在账户右侧做分录。书中介绍了借贷的规则。

Creditor 债权人 借钱给主体或者给主体赊销的人。

Current assets 流动资产 现金和其他预计在不远的将来(通常是一年之内)变为现金或者消耗的资产。

Current liabilities 流动负债 短期内，通常是一年之内到期的债务。

Current ratio 流动比率 流动资产总额除以流动负债总额得到的比率。

D

Days'sales uncollected 应收账款回收天数, 日销售未收款额 在会计期末收回应收账款占用的销售收入所需的天数。用年度赊销额除以365天得到日均销售额,再用应收账款除以日均销售额得来。

Debit (noun) 借方(名词) 账户的左侧或者记入账户左侧的金额。缩写为 Dr。

Debit (verb) 借(动词) 在账户左侧做分录。书中已介绍过借贷的规则。

Debt capital 债务资本 通过发行债务类证券(通常是债券)所筹集的资金。

Debt ratio 债务比率 债务资本与永久性资本总额之比。

Deduction method 扣除法 通过把期初存货与购货额相加,减去期末存货得到销售成本的方法。

Deferred income taxes 递延所得税 一个会计期间实缴所得税与所得税费用之间的差额。

Deferred revenue 递延收入 指在服务提供期间之前收到的现金收入。参见“客户预付款”(advance from customers)。

Depletion 折耗 无形资产,如天然气、煤、石油或者其他矿产品的成本注销过程。

Depreciable cost 应计折旧成本 固定资产成本与其预计残值之间的差额。

Depreciation expense 折旧费用 在特定会计期间预计变为费用的固定资产(如建筑、设备)净成本。

Depreciation rate 折旧率 资产成本中每年作为费用记录的百分比。直线法下,这一比率为1除以其使用年限。

Derivative 衍生金融工具 由金融机构发行的、承诺支付利息的一种工具,如基于抵押派生出的工具。有些公司通过发行这种由其他工具支持的金融工具获得资金。另外,所有的交易价格取决于,至少部分取决于相关资产或负债的价值。

Direct labor or materials 直接人工或原材料 直接用于产品的原材料或者人工。

Disposition of plants, gain or loss on 固定资产清理损益 某一固定资产的账面价值与其最后实际售价之间的差额。

Dividend 股利 会计主体获利经营产生的、分配给股东的资金。股利不是费用。

Double-entry system 复式记账系统 一个会计系统,所记录的每笔交易至少引起会计账户发生两个变化。

Dual-aspect concept 复式记账概念 会计主体的资产总额等于其负债与权益总额。

DuPont identity 杜邦分析 把权益回报率拆分成三个独立的比率:利润率、资产周转率和权益乘数(杠杆比率)。

E

Earnings 利润, 收益 净利润的另一个名称。

Earnings before interest and tax (EBIT) 息税前利润 计算永久性资本回报率的一个数字。

Earning per share 每股收益 用一个会计期间的收益总额除以发行在外的普通股股份数得到的数字。

EBIT margin 息税前利润率 息税前利润除以销售收入。

Endowment 捐赠 用捐赠派生资产进行的投资。一般这种投资的目的是为了每年获得可以支出的回报。

Entity 会计主体 为其编制账户的企业或其他组织。

Entity concept 会计主体概念 账户是为会计主体而做的, 不是为其所有者、经营者或者其他与主体相关的人而做的。

Entry 分录 为一笔交易所做的会计记录。

Equation, fundamental accounting 基本会计等式 $\text{资产} = \text{负债} + \text{权益}$ 。

Equity 权益 来自权益投资者和会计主体留存收益的资金, 同时是权益投资者对会计主体的要求权。

Equity capital 权益资本 由所有者, 即权益投资者提供的资本。

Equity multiplier 权益乘数 有时也叫杠杆比率, 是杜邦分析比率之一, 等于资产除以权益。

Exchange transactions 交换性交易 客户用货币交换企业的商品或服务。参考“非交换性交易”。

Expenditure 支出 与得到商品或劳务相关的资产减少或负债增加。与费用不同, 费用指的是商品和劳务的使用, 可能是在支出之后发生。

Expense 费用 会计期间内经营造成的权益减少额, 即这一会计期间内耗用或消费的资源, 如工薪费用。本书讨论的费用概念包括那些将转为费用的资产以及引起负债的费用。

Expensing 费用化 把资产成本计为费用的过程。

Expired cost 已耗用成本 费用的另一个名称。

External basis of comparison 外部比较 把主体的业绩与其他主体的业绩相比较。

Extraordinary 非常收支, 异常收支 罕见的或不常发生的收入或费用。

F

Face amount 面值 债券表面上注明的、必须偿还的金额。

fair value 公允价值 买卖双方公平交易条件下和自愿情况下所确定的价格。

FASAB (the Federal Accounting Standards Advisory Board, FASAB) 联邦会计准则咨询委员会 联邦会计准则咨询委员会为美国境内的联邦会计主体, 制定会计准则。

FASB (the Financial Accounting Standards Board, FASB) 财务会计准则委员会 财务会计准则委员会负责制定私企和非营利主体的会计准则。

FIFO (first-in first-out) method 先进先出法 假定最早的商品(先购入的商品)也最早售出来, 来确定销售成本的方法。

Financial statements 财务报表 详见三种财务报表: 资产负债表、利润表、现金流量表。

Fiscal year 财务年度 参见“自然业务年度”。

Fixed assets 固定资产 有形的非流动资产, 也称为财产、厂房与设备(PPE)。

Free cash flow 自由现金流量 经营活动中预期产生的现金流量减去下一会计期间对现金的特定需求之后剩余的现金量。

Fringe benefits 额外福利 工资之外的福利, 主要是货币形式的福利; 由于员工为公司服务而提供给员工。

Fund reporting 基金报告 以政府为会计主体, 确定其当前的财务资源流动与修正的权责发生制之间关系的方法。

G

GAAP (General Accepted Accounting Principles)
公认会计原则 公认会计原则指的是编制财务报表时必需的、适用于所有交易的财务会计准则框架。

Gain (or loss) on disposition of plant **固定资产清理损益** 固定资产的账面价值与固定资产实际售价之间的差额。

GASB (the Government Accounting Standards Board) **政府会计准则委员会** 政府会计准则委员会是负责美国各州及地方政府会计的管理机构。

Going-concern concept **持续经营概念** 会计学假定会计主体将持续地、无限期地经营下去。

Goods available for sale **可供销售的商品** 等于期初存货与当期购货额之和。

Goodwill **商誉** 无形资产的一种；支出的资金超过被收购企业可确定的净资产价值之外的金额，代表着收购方为良好地位或声誉所花费的资金。只有购买时，商誉才成为资产。

Gross margin **毛利润** 销售收入与销售成本之间的差额。

Gross margin percentage **毛利润率** 毛利润与销售收入的百分比。

H

Historic cost concept **历史成本概念** 参见“成本”概念。

Historical basis of comparison **历史比较** 把一个会计主体的业绩与它自己过去的业绩相对比。

I

IFRS (International Financial Reporting Standards) **国际财务报告准则**

Impairment **减值** 指一项资产的价值低于其原始成本。

Income **收益** 某一会计期间经营成果引起的权益增加额。

Income statement **利润表** 表明某一期间收入和费用以及它们之间差额的报表，是流量的报告，说明的是与该期间经营相关的权益变化。

Income tax **所得税** 按应税利润百分比征收的税款。参见“应税利润”(taxable income)。

Intangible asset **无形资产** 没有物质形态的资产，如商誉或者保险提供的保护等。

Interest **利息** 为使用资金所付出的代价。如贷款不仅要求还本，还要求支付利息。

Interest expense **利息费用** 会计主体在某一会计期间使用借入资金付出的成本。

Interest revenue **利息收入** 把资金提供给他人所赚得的收入，即“出租”货币产生的收入。经常被错误地叫做利息收益(interest income)。

Interim statements **中期报表, 临时报表** 为不到一年的会计期间，如月或者季度，而编制的财务报表。

Intrafamily transactions **(公司)内部交易** 合并集团内公司之间的交易。在编制合并财务报表时要去掉这些内部交易。

Inventory (noun) **存货(名词)** 持有用来销售的商品、原材料以及完工后要出售的产成品。

Inventory (verb) **盘存(动词)** 对存货进行实地清点。

Inventory turnover **存货周转率** 表明年内存货完全更换多少次；用销售成本除以平均存货。

Investments **投资** 持有期间相对较长的证券投资。购买这些证券不是为了临时利用富余现金。投资属于非流动资产。

Issued stock **已发行股票** 已经发行的股票。已发行股票减去库存股就是发行在外的股份。

J

Journal **日记账** 按序时顺序记录的交易。日记账中表明借贷什么账户以及借贷金额。这些

交易要从日记账过账到分类账。

Judgmental basis of comparison 主观判断
把会计主体业绩与个人认为的会计主体业绩比较。

L

Land, life of 土地使用期限 除极少数情况外, 土地的使用年限都是无限期的。

Lease 租赁 财产所有者允许他人使用该项财产的协议。所有者是出租人, 使用者是承租人。

Ledger 分类账 一组账户。会计分录要从日记账过账到分类账。

Leverage 杠杆 债务资本占永久性资本总额的比例, 这一比率较高的公司就属于高度杠杆化。

Leverage ratio 杠杆比率 资产除以权益。杜邦财务分析比率之一。

Liability 负债 债权人的权益或者要求权。

LIFO (last-in, first-out) method 后进先出法 通过假定最新购入的商品(后进)是最早售出(先出), 来计算销售成本的方法。

Limitations on financial statement analysis 财务报表分析的局限性 在分析一个组织时需要多方信息, 财务报表只能提供部分信息。

Liquidity 流动性 会计主体偿付其流动负债的能力。一般用流动比率来衡量。

Losses 损失 某一期间耗用的资产未来的利益(如由火灾或者偷窃造成的), 以及某一期间发生的负债(如法律诉讼)产生的费用。参见“损益”(gain or loss)。

M

Manufacturing company 制造企业 把原材料转变为可出售的产成品, 然后出售这些产品的公司。制造企业存货有专门的会计处理方法。

Manufacturing overhead 间接制造费用 参见“间接生产成本”(production overhead cost)。

Marketable securities 有价证券 预期在一年之内转变为现金的证券, 是流动资产。

Matching concept 配比概念 与某一期间的收

入相关的成本就是该期间的费用。

Materiality concept 重要性概念 忽视不重要的事项, 但是披露所有重要的事项。

Measurable cost 可计量成本 由于是从外部购入, 所以知道其价值的物品。

Merchandising company 商业企业 销售其他企业所产商品的企业, 如零售商店或者批发商。

Minority interest 少数股东权益 子公司股东而不是母公司股东的权益。在合并资产负债表中作为权益来报告。

Monetary assets 货币性资产 现金以及外部当事人将来给主体支付一定量资金的承诺。

Money-measurement concept 货币计量概念 会计记录仅仅报告可以用货币表示的事实, 所以会计对会计主体的记录并不全面。

Mortgage 抵押 作为贷款担保所抵押的不动产。

Mortgage payable 应付抵押贷款 作为抵押担保贷款产生的负债。

N

Natural business year 自然业务年度 也叫财务年度, 指会计年度结束于业务量相对较少时。对于有些主体来说, 会计期间就是自然的业务年度, 而不是日历年度。

Net 净额 从总额中减去一些项目之后剩下的金额, 如应收账款净额。

Net assets 净资产 存在于非营利组织中, 相当于营利性组织资产负债表中的权益部分, 等于资产减去负债。可以分为未限定用途的、临时受限制的或永久受限制的净资产三类。

Net income 净利润 某一会计期间收入总额超出费用总额的部分, 也叫做“底行”(bottom line)。非营利组织称为盈余。

Net income percentage 净利润率 净利润与销售收入的百分比。

Net loss 净损失 某一会计期间费用总额超出收入总额的部分; 此时净利润为负。非营利组织称为赤字。

Net realizable value (NRV) 可实现净值 资产的预期售价减去其成本之后的金额。

Net worth 净值, 净价值 权益的另一个(有误导性的)名称。

Nonbusiness organizations 非企业组织 政府机构、医院、宗教组织以及其他不以赚取利润为目的经营的组织。

Noncurrent asset 非流动资产 对于会计主体来说, 预计使用年限在一年以上的资产。

Noncurrent liability 非流动负债 一年之后到期的负债。与债务资本(debt capital)类似。

Nonexchange transactions 非交换性交易 政府从公民那里收到资金, 但并不直接给予等量价值作交换。

Nonprofit or not-for-profit 非营利 没有所有权或股东的会计主体。各州确定非营利主体的规定各不相同。

No-par-value stock 无面值股票 没有面值的普通股, 按照设定值记录。

Note 票据 一种书面的付款承诺。

Note payable 应付票据 有书面付款承诺作证明的负债。

O

Obsolescence 技术陈旧 由于设备改进、款式改变或者其他与资产实际状况无关的原因导致资产无法使用。属于折旧的原因之一; 折旧的另一个原因是磨损。

Opinion or opinion letter 意见或意见书 审计人员就财务报表的公平性出具的意见报告。

Other post-employment benefits (OPEB) 其他就业后福利 在雇员聘期结束之后, 除年金之外享受到的医疗保健或者其他额外福利。

Outstanding stock 发行在外的股票 由投资者持有的股票, 等于已发行股票减去库存股票。

Overhead 间接费用, 管理费用 参见“间接生产成本”(production overhead cost)。

Overhead rate 间接费用分配率, 管理费用分配率 把间接成本分配到产品中所使用的比率。

Owners' equity 所有者权益 所有者对企业资产的要求权。公司的所有者权益由股本与留存收益构成。

P

Package of accounting reports 一揽子会计报告包 参见“报告包”(report package)。

Paid-in capital 实收资本 投资者为得到股票所付出的资金。超出股票面值或者设定值的部分叫做增收资本。

Par value 面值 证券表面上印制的具体金额。在会计中没有什么意义。

Parent 母公司 通过拥有 50% 以上股票来控制一家或一家以上公司的公司。被控制的公司属于其分公司。

Partnership 合伙企业 有两个或两个以上所有者的非公司制企业。

Patent 专利 给予发明者 17 年年限来生产或出售一项发明的专有权利。

Percentage 百分比 两个数字相除得到的数值再乘以 100%。利润表中的项目通常以销售收入的百分比表示。

Performance measures 业绩衡量 通常使用比率来分析, 业绩的全面衡量可以通过与其他组织或者同一组织的历史业绩相比较。

Period costs 期间成本 与一般销售活动或者管理活动相关的成本。对比“产品成本”(product cost)。

Permanent account 永久性账户 资产负债表账户, 之所以称为永久性账户是因为这些账户在会计期末不结清。对比“临时性账户”(temporary account)。

Permanent capital 永久性资本 非流动资产与权益之和。

Permanently restricted net assets 永久受限的净资产 非营利组织接受的、指定用途

的、不能用做它用的捐赠资产。

Perpetual inventory 永续盘存 对每种存货成本的记录，表明其数量、购入成本、领用，以及目前金额数量，并随每一天的经营活动同步更新的系统。

Physical inventory 实地盘存 通过实地清点得到现有存货量。

Plant assets 固定资产 所有有形的、除土地以外的非流动资产。

Posting 过账 把交易从日记账转到分类账的过程。

Precollected revenue 预收收入 参见“客户预付款”(advances from customers)。

Preferred stock 优先股 优先股所有者比普通股东享有股利优先分配权，以及资产清算时的优先权。

Prepaid expenses 预付费用 在未来耗用其服务的会计期间变为费用的无形资产通称，如预付保险费。

Price-earnings ratio 市盈率 用股票的平均市场价格除以每股收益得到的比率。

Principal 本金 必须偿还的贷款金额。还款总额等于本金加上利息。

Product 产品 已出售或要出售的商品或者服务。有时候仅指有形商品。

Product cost 产品成本 一个产品的直接原材料、直接人工以及间接生产成本。对比“期间成本”(period cost)。

Production overhead cost 间接生产成本 直接原材料和直接人工之外的产品成本，包括管理、维修以及电力等。参见“间接费用分配率”(overhead rate)。

Profit 利润 收益(income)或者盈余(surplus)的另一个名称。

Profit and loss statement 损益表 利润表(income statement)的另一个名称。

Profit margin 利润率 净利润除以销售收入。

Property, plant and equipment (PPE) 固定资产、财产、厂房及设备 有形的、非流动资产。

Proprietorship 独资企业 只有一个所有者的非公司制企业。

Q

Quality of earnings 收益质量，高质量收益 部分特征包括：稳健一致的会计政策，循环经营活动产生的利润，稳定的、可预见的收入和净利润，表明未来的现金流量，以及适当的债务规模。

R

Ratio 比率 两个数字相除的结果，如流动比率。

Real earnings 实际收益 年复一年产生现金的收益，属于常规的反复发生经营活动的一部分。

Realization concept 收入实现概念 当提交商品或服务时才确认收入，并且所确认的金额是有合理把握能实现的金额。

Reasonably certain 合理把握 决定资产或负债账户记录金额的一个原则。

Recognition 确认 某一会计期间应该记录多少收入或费用。收入确认要根据收入实现概念。

Red flags 红色报警信号 有关一家公司财务状况的警告信号，可能暗示其收益质量方面存在问题。参见“收益质量”(quality of earnings)。

Rental revenue 租金收入 把建筑物或者其他财产出租给他人而赚得的收入。

Report, Auditors 审计报告 参见“意见书”(opinion)。

Report package 一揽子报告 由会计期初和期末的资产负债表以及该会计期间的利润表构成。

Residual claim 剩余要求权 权益投资者的要求权。

Residual value 残值 在固定资产使用到期时，公司预期的该资产售价。

Retained earnings 留存收益 会计主体经营引起的权益增加。是权益类科目，不属于资产。

Return on equity (ROE) 权益回报率 净利润除以权益得到的比率。

Return on investment (ROI) 投资回报率 息税前利润除以非流动负债与权益之和。(有人用其他方法计算这一回报率。)

Return on permanent capital 永久性资本回报率 投资回报率的另一个名称。

Revenue 收入 某一期间内经营引起的所有者权益增加，一般来自商品或服务销售。

S

Sales income 销售利润 有时指销售收入；由于利润是销售收入和费用之间的差额，所以这一名词有时会产生误导。

Sales revenue 销售收入 提供商品或服务产生的收入。

Sarbanes-Oxley Act 《萨班斯-奥克斯利法案》 2002年通过的一个法律，目的是保证财务报告符合会计规定并公开透明。

Security 证券 股票或债券之类的金融工具。给予拥有者享有发行主体提供的有价值权利。

Service 服务 一种无形产品，如个人服务、租金以及保险提供的保护等。

Service life 服务年限 预计会计主体能使用一项资产的时间。

Service revenue 服务收入 服务带来的收入。

Shareholder equity 股东权益 公司资产负债表中的权益部分，也称为 stockholder equity。参见“权益”(equity)。

Shareholders 股东 股份制公司的出资人，或叫投资人。

Shrinkage 损耗 被偷窃或者损坏，不再是存货的商品。

Sole proprietorship 个人独资 参见“独资企

业”(proprietorship)。

Solvency 偿付能力 主体偿付长期负债的能力，通常用债务比率衡量。

Specific identification method 个别确认法 通过记录所销售的具体商品(如汽车)来计算销售成本的一种方法。

Stated value 设定值 资产负债表中报告的无面值股票的价值，一般由董事会确定。

Statement of activities 活动收支表 非营利组织的收入费用表，或者说是反映净资产变化的报表。

Statement of cash flows (also cash flow statement) 现金流量表 报告一个会计期间现金来源及使用情况的财务报表。

Statement of comprehensive income 综合收益表 利润表的另一个名称。

Statement of financial position 财务状况表 资产负债表的另一个名称。

Stewardship 受托责任，经管责任 指不仅要对所报告的财务数据负责这一理念。

Stock 股票 参见“股本”(capital stock)、“普通股”(common stock)、“优先股”(preferred stock)。

Stock dividend 股票股利 由公司股票构成的股利。

Stock split 股票拆分 大幅增加发行在外的股份数。

Stockholders 股东 参见“股东”(shareholders)。

Straight-line depreciation 直线折旧 一种折旧方法，在固定资产每一年使用年限内，记录的预计应计折旧成本都相同。

Subsidiary 分公司 被另一家公司，即母公司，所控制的公司。母公司拥有的股份在50%以上。

Surplus 盈余 非营利组织中的利润、收益。

T

T-account T形账 账户的最简单形式。

Tangible assets 有形资产 摸得到的资产；一般有实物存在。非流动的有形资产通常叫财产、厂房与设备。

Tax depreciation 税收折旧 计算应税利润时使用的折旧。

Taxable income 应税利润 根据美国国内收入署（IRS）规定计算的、应缴所得税的利润。对折旧的处理会导致应税利润与会计利润的不同。

Temporarily restricted net assets 临时受限制的净资产 在特定会计期间内，捐赠给非营利组织并指定具体用途的资产。

Temporary account 临时性账户 指收入或费用账户，临时性账户在每个会计期末都要结清。对比“永久性账户”。

Trademark 商标 区分所制造的商品或服务的独特称呼。

Transaction 交易 在会计记录中记录的事件；至少由两个因素组成。

Transfer 转账 非营利组织在根据特定目的使用资金时，资金就从临时受限制的资金转变为活动收支表中的不受限制的类别中。

Treasury stock 库存股 以前发行的、又被公司购回的股票。

U

Unearned revenue 未赚得的收入 参见“客户预付款”（advances from customers）。

Unexpired cost 未耗用成本 在用的、要在未来会计期间消耗的资产成本。

Units-of-production method 工作量法 一种折旧方法。首先计算单位产品成本，然后用这一成本乘以该年度该资产产量得到这一年度的折旧费用。

Unrealized gain 未实现收益 公司投资资金的收益，不管这些投资要变现还是将来继续持有。

Unrestricted activities 不受限制的活动 非营利组织的活动收支表中要与不受限制的收入相配比的活动。

Unrestricted net assets 不受限制的净资产 非营利组织中，来自其获利经营活动的或者无规定用途捐赠产生的净资产。

W

Wasting assets 递耗性资产 自然资源，如煤、石油以及其他矿藏。把递耗性资产转为费用的过程叫做折耗。

While blower 举报者，吹哨人 将公司不受欢迎的或者不法行为公之于众，引起对公司注意的那些人。

Working capital 营运资本 流动资产与流动负债之差。

Write down 减值 主要是把存货的成本减至其市场价值。

Write-off of the bad debt 注销坏账 从应收账款中清除坏账。

目 录

怎样使用本书	本章要点	29
致 谢		
术 语 表		
第 1 章 基本概念	第 3 章 会计记录和会计系统	31
1.1 资产负债表要素	3.1 账户	31
1.2 资产	3.2 账户增加和减少的规则	33
1.3 负债与权益	3.3 借与贷	35
1.4 复式记账概念	3.4 利润表账户	36
1.5 货币计量概念	3.5 分类账与日记账	37
1.6 会计主体概念	3.6 结账过程	39
1.7 持续经营概念	3.7 计算机的应用	41
1.8 资产计量概念	本章要点	42
1.9 资产负债表项目		
1.10 资产	第 4 章 收入和货币性资产	45
1.11 负债	4.1 财务年度	46
1.12 流动比率	4.2 权责发生制会计	46
1.13 权益	4.3 谨慎性概念	47
本章要点	4.4 重要性概念	48
13	4.5 收入实现概念	48
	4.6 服务性收入	51
第 2 章 资产负债表的变化	4.7 收入的金额	52
以及利润的计量	4.8 货币性资产	54
15	4.9 应收账款回收天数	55
2.1 流动资产	本章要点	55
2.2 非流动资产		
2.3 流动负债	第 5 章 费用计量与利润表	57
2.4 非流动负债	5.1 费用与支出	58
2.5 权益	5.2 已耗用成本与未耗用成本	60
2.6 资产负债表的变化	5.3 配比概念	60
2.7 利润的计量	5.4 将变为费用的其他资产	61
25		