

会计与财务教材译丛

HZ BOOKS
华章教育

PEARSON

(原书第11版)

会计学基础

(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

俞娜 译

Core Concepts of Accounting
(11th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

会计与

(原书第11版)

会计学基础

(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

俞娜 译

Core Concepts of Accounting
(11th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

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

(会计与财务教材译丛)

书名原文: Core Concepts of Accounting

ISBN 978-7-111-44815-0

I. 会… II. ①布… ②安… ③俞… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字 (2013) 第273831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: 01-2012-3714

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.

Simplified Chinese Edition Copyright ©2014 by China Machine Press.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc. This edition is authorized for sale and distribution in the People's Republic of China exclusively (except Taiwan, Hong Kong SAR and Macau SAR).

All rights reserved.

本书中文简体字版由Pearson Education (培生教育出版集团) 授权机械工业出版社在中华人民共和国境内 (不包括中国台湾地区和中国香港、澳门特别行政区) 独家出版发行。未经出版者书面许可, 不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

本书封底贴有Pearson Education (培生教育出版集团) 激光防伪标签, 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、财务管理专业学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, 还可以为工商管理、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

藁城市京瑞印刷有限公司印刷

2014年1月第1版第1次印刷

185mm × 260mm · 12.75 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-44815-0

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

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

投稿热线: (010) 88379007

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

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) 帮助撰写了《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 S4 Carlisle 出版公司的希亚姆·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。

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词汇表, 词汇表对大部分专业词汇做出了简明的解释。

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。

⊖ 本译著为“北京市属高等学校人才强教计划资助项目201008306”成果。

⊖ 《会计学基础》(*Essentials of Accounting*, 第 11 版) 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, 读起来更加完整。——译者注

目 录

致谢

怎样使用本书

第1章 基本概念	1
1.1 资产负债表要素	2
1.2 资产	3
1.3 负债与权益	3
1.4 复式记账概念	4
1.5 货币计量概念	6
1.6 会计主体概念	7
1.7 持续经营概念	8
1.8 资产计量概念	8
1.9 资产负债表项目	10
1.10 资产	10
1.11 负债	12
1.12 流动比率	12
1.13 权益	13
本章要点	14
第2章 资产负债表的变化以及利润的计量	15
2.1 流动资产	16
2.2 非流动资产	17
2.3 流动负债	18
2.4 非流动负债	18

2.5	权益	19
2.6	资产负债表的变化	19
2.7	利润的计量	25
	本章要点	28
第3章	会计记录和会计系统	31
3.1	账户	32
3.2	账户增加和减少的规则	33
3.3	借与贷	35
3.4	利润表账户	36
3.5	分类账与日记账	37
3.6	结账过程	39
3.7	计算机的应用	41
	本章要点	42
第4章	收入和货币性资产	43
4.1	财务年度	44
4.2	权责发生制会计	44
4.3	谨慎性概念	45
4.4	重要性概念	46
4.5	收入实现概念	47
4.6	服务性收入	49
4.7	收入的金额	50
4.8	货币性资产	52
4.9	应收账款回收天数	53
	本章要点	53
第5章	费用计量与利润表	55
5.1	费用与支出	56
5.2	已耗用成本与未耗用成本	58
5.3	配比概念	58
5.4	将变为费用的其他资产	59

5.5	能产生负债的费用	61
5.6	额外福利	62
5.7	租金费用	62
5.8	损失	63
5.9	配比概念小结	64
5.10	配比举例	64
5.11	利润表	67
5.12	一揽子会计报告	68
5.13	常见的利润表比率	69
5.14	基本概念回顾	69
	本章要点	70
第6章	存货和销售成本	71
6.1	计算销售成本	72
6.2	存货计价：假设	75
6.3	先进先出法	77
6.4	后进先出法	77
6.5	平均成本法	78
6.6	存货方法对比	78
6.7	存货计价：根据市场进行调整	79
6.8	制造企业的存货	79
6.9	产品成本与期间成本	80
6.10	间接费用分配率	81
6.11	存货周转率	82
	本章要点	83
第7章	非流动资产与折旧	85
7.1	非流动资产	86
7.2	固定资产购入的会计处理	86
7.3	资本租赁	87
7.4	折旧	88
7.5	折旧方法	90

7.6	折旧的会计处理	92
7.7	折耗	95
7.8	无形资产	96
	本章要点	97
第8章	负债与权益	99
8.1	营运资本	100
8.2	资本来源	100
8.3	债务资本	101
8.4	权益资本的类型	103
8.5	普通股	104
8.6	优先股	106
8.7	留存收益与股利	106
8.8	分配股利	107
8.9	债务资本与权益资本之间的平衡	108
8.10	债务比率	110
8.11	合并财务报表	110
	本章要点	112
第9章	现金流量表	115
9.1	经营活动产生的现金流量：间接法	119
9.2	折旧费用引起的调整	119
9.3	营运资本账户变化的调整	120
9.4	流动资产变化引起的调整	121
9.5	流动负债变化引起的调整	126
9.6	营运资本变化的净效应	126
9.7	经营活动调整小结	127
9.8	投资和筹资活动产生的现金流量	127
9.9	完成现金流量表	129
9.10	现金流量表的运用	130
	本章要点	130

第10章 财务报表分析	133
10.1 财务报表分析的局限性.....	134
10.2 审计.....	134
10.3 对业绩的全面计量.....	135
10.4 影响权益回报率的因素.....	137
10.5 资本利用情况的考核.....	139
10.6 绩效的其他计量措施.....	142
10.7 盈利能力评价.....	143
10.8 财务状况评价.....	144
10.9 杜邦分析.....	144
10.10 收益质量.....	147
10.11 《萨班斯-奥克斯利法案》.....	151
本章要点.....	153
第11章 非营利组织的财务报表	155
11.1 非营利组织.....	156
11.2 使命和目标不同.....	157
11.3 净资产.....	157
11.4 收入、费用与投资.....	158
11.5 转账.....	162
11.6 与公司财务报表的相似之处.....	163
11.7 比率分析的局限性.....	163
本章要点.....	164
第12章 国际财务报告准则	165
12.1 国际财务报告准则介绍.....	166
12.2 一般公认会计原则与国际财务报告准则：相似与不同.....	167
本章要点.....	171
结束语	172
词汇表	173

第1章

基本概念

学习目标

- 资产负债表的性质
- 资产、负债与权益的会计含义
- 会计学九大概念中的前五个概念：
 - ◇ 复式记账概念
 - ◇ 货币计量概念
 - ◇ 会计主体概念
 - ◇ 持续经营概念
 - ◇ 资产计量概念
- 资产负债表中各主要项目的含义

会计是一门语言。任何一种语言的目的是为了传递信息。会计信息是通过**财务报表**（financial statements）提供的。本书有助于你了解财务报表中那些数字的含义及其使用。表 1-1 是其中一种叫做**资产负债表**（balance sheet）的财务报表。

表 1-1 佳斯登公司资产负债表（2012 年 12 月 31 日）

（单位：千美元）

资 产		负债与权益	
流动资产		流动负债	
现金	1 449	应付账款	5 602
有价证券	246	应付银行贷款	1 000
应收账款，净额	9 944	应计负债	876
存货	10 623	预计应交税金	1 541
预付费用	<u>389</u>	本期应付长期债务	<u>500</u>
流动资产总额	22 651	流动负债总额	9 519
非流动资产		非流动负债	
财产、厂房与设备成本价	26 946	长期债务，减去本期应付部分	2 000
累计折旧	<u>13 534</u>	递延所得税	<u>824</u>
财产、厂房与设备，净值	13 412	负债总额	<u>12 343</u>
投资	1 110		
专利与商标	403		
商誉	<u>663</u>		
非流动资产总额	<u>15 588</u>		
		权益	
		普通股	1 000
		增收资本	<u>11 256</u>
		实收资本总额	12 256
		留存收益	<u>13 640</u>
		权益总额	<u>25 896</u>
资产总额	<u>38 239</u>	权益与负债总额	<u>38 239</u>

1.1 资产负债表要素

资产负债表提供了**会计主体**（entity）的财务信息。表 1-1 中的会计主体是佳斯登公司。为之编制财务报表的任何一个组织都是会计主体。企业是会计主体，学校、政府机构、教堂、犹太教堂等也是会计主体。

资产负债表只是主体某一时点财务状况的一瞥。佳斯登公司资产负债表报告的是该公司 2012 年 12 月 31 日的财务状况。表中日期 2012 年 12 月 31 日，意味着它报告的是 2012 年 12 月 31 日该主体的财务状况（尽管这

张报表也许在 2013 年年初编制)。因此,表头说明了三件事:

1. 这一报告是资产负债表;
2. 会计主体的名称;
3. 报告的日期。

佳斯登公司的资产负债表包括两部分:左侧的资产与右侧的负债与权益。我们将分别解释它们的含义。事实上,在有些财务报表中,资产部分也可能出现在负债与权益部分的上方,而不是左侧。

1.2 资产

资产 (assets) 是主体所拥有的有价资源。主体需要现金、设备以及其他资源来经营,这些资源就是主体的资产。资产负债表的左侧表明了在某一日具体各项资产的金额。例如,佳斯登公司 2012 年 12 月 31 日拥有的现金为 1 449 000 美元。

资产是佳斯登公司所拥有的资源。尽管公司的雇员通常是公司最宝贵的资源,却不是会计意义上的资产,因为公司不能拥有自己的雇员(自从废除奴隶制以来,没有人对其他人有所有权)。

1.3 负债与权益

资产负债表的右侧表明了会计主体购买这些资产的资金来源。如标题所示,一般有两种来源:负债与权益。

负债 (liabilities) 是主体对给自己提供这些资源的外部当事人的义务。这些当事人一般叫做**债权人** (creditors),因为他们给主体提供了资金。如表 1-1 所示,应付账款表明供货商提供了 5 602 000 美元资金。注意,最后的“000”在表 1-1 的资产负债表中省略了。

债权人对资产有**债权** (claim),金额如负债部分所示。例如,银行给佳斯登公司贷款 1 000 000 美元,所以应付银行贷款表明当前银行这一债权的金额。

由于主体要用自己的资产偿付这些债权,所以这些债权是对资产的债

权。是对所有资产的债权，而不是对具体某一项资产的债权。

主体用于购买资产的另一个资金来源叫做**权益**（equity）。即使存在几种权益来源，名称中权益也用单数（equity），而不是复数（equities）。佳斯登公司的权益投资者提供资金，收到普通股票。权益投资者提供的资金总额叫做**实收资本总额**（total paid-in capital）。佳斯登公司的实收资本总额为 12 256 000 美元，后面将详细分析。

权益资金的来源有两种：（1）由权益投资者直接提供的资金 [**实收资本总额**（total paid-in capital）]；（2）留存的利润（或收益）——没有通过股利形式分配给权益投资者的收益部分——**留存收益**（retained earnings）。佳斯登公司这一金额是 13 640 000 美元。

如果没有偿还债权人的款项，债权人可以起诉主体。权益投资者只有**剩余要求权**（residual claim）；如果主体解散，那么权益投资者将得到偿还负债之后剩下的部分，当然也许什么都剩不下。所以，负债对资产的要求权要强于权益。

让我们用两种不同的方式来描述资产负债表的右侧：（1）是债权人和权益投资者提供的资金；（2）这些当事人对资产都有要求权。这两种说法都正确。

1.4 复式记账概念

偿还负债之后剩余的资产属于权益投资者。如果一个会计主体的资产总额为 10 000 美元，负债总额为 4 000 美元，那么它的权益只能是 6 000 美元。

由于满足债权人要求权之后的所有资产都属于权益投资者，并且两种要求权（负债 + 权益）的总额不能超过被要求的资产总额，所以资产总额总是等于负债与所有者权益总额之和（见图 1-1）。

资产总额一定等于或者**平衡**（balance）于负债与权益总额这一事实，也是这种报表叫做平衡表的原因。这种平衡不能说明会计主体的财务状况如何；除非会计人员出错，否则这一平衡始终存在。

这一事实也导致**复式记账概念**（dual-aspect concept）的产生。这一概

念中的复式是指(1)资产,(2)负债加权益,并且认为这两方总是相等。(即使负债大于资产,这一等式仍然存在。例如,如果一家没有盈利的企业资产为100 000美元,负债为120 000美元,那么其权益将是负的20 000美元。)



图 1-1 资产总额平衡于负债与权益总额

复式记账概念是本书要介绍的九大会计基本概念之首,这一概念可以用下列等式表示

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{权益}$$

这一等式是指导所有会计的基本等式。调整此等式可以得到下述等式,即强调权益是剩余利益的等式

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{权益}$$

例如,如果奥的斯公司资产总额为20 000美元,负债总额为18 000美元,那么它的权益只能是2 000美元(见图1-2)。如果在2011年12月31日结业时,道林公司的银行账户中有2 000美元,其他资产总额为24 000美元,那么其资产总额就是26 000美元。如果该公司欠债权人10 000美元,那么它的权益总额只能是16 000美元,这样负债与权益总额相加才等于资产总额。如果道林公司在下一个营业日即2012年1月2日业务之初要编制一张资产负债表,那么这张资产负债表和2011年12月31日业务结束时编制的资产负债表没有什么区别,因为在当天结业时和下一个营业日开始时没有任何变化。

有时候也会用“净资产”这一名词代替“权益”。该名词强调权益始终是资产与负债之差这一事实。一般我们在非营利组织的资产负债表中常见到“净资产”一词。本书后面我们将介绍非营利组织会计。

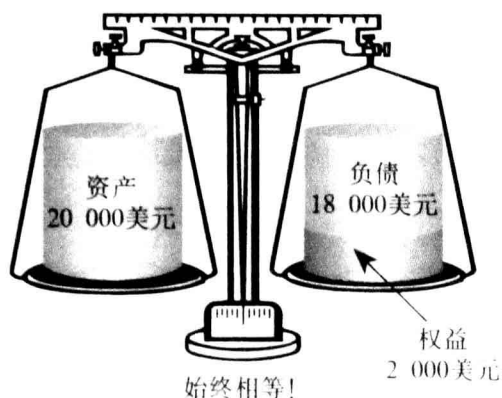


图 1-2 两侧始终平衡

1.5 货币计量概念

如果一家水果店有 200 美元现金、100 打橙子和 200 个苹果，那么根据这些信息你无法把这家店的总资产相加，因为你不能把橙子和苹果相加。但是，如果你知道一打橙子的成本是 5 美元，每个苹果 0.40 美元，那么就可以把它们的金额与 200 美元现金相加了，从而知道这家水果店的资产总额为 780 美元 $[(100 \times 5 \text{ 美元}) + (200 \times 0.40 \text{ 美元}) + 200 \text{ 美元}]$ 。

因此，必须把不同种类的物品用相同的单位来表示，它们才可以相加。会计报告的单位是货币——美元和美分（在美国和加拿大），这就是**货币计量概念**（money-measurement concept）。把不同的事实转换成货币金额，就可以进行计算处理了，也就是说可以把两种物品相加或相减了。

货币计量概念认为，会计只能报告那些可以用货币表示的事实。例如，通过查看艾贝公司的资产负债表，就无法了解下面这些信息：

- 该公司董事长的健康状况。
- 该公司是否正在罢工。
- 该公司拥有多少辆汽车（其所有的汽车数量不是货币量）。

由于会计报告中仅仅包括可以用货币表示的事实，所以会计学对企业状况的记录并不完整，不总是能提供企业的最重要情况。