

砂 砾 壤 粵 粉 壤 杂 壤 土 壤 增 分 授 员 职 务 薪 率

云漢轉造寶觀殿燦星

耕种日星：元明清嘉隆宣统袁世凯

悅藥齋藥丸 圓圓遭曾煥燥室藻藥吐 葬葬醫醫士便寒燥毛癩吐蕓藥怪呂媛

韵图是音韵学的重要著作，其韵图编排以声母、韵母、声调为纲，以韵母、声调为目，以声母、韵母、声调为韵。其韵图编排以声母、韵母、声调为纲，以韵母、声调为目，以声母、韵母、声调为韵。

本书原版由汤姆森学习出版集团出版。版权所有 盗印必究。

[illegible][illegible][illegible]

本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权清华大学出版社独家出版发行。此版本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。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

忽隱忽顯象豐於懷是節

北京市版权局著作权合同登记号：图字 01-2010-000000000000

版权所有 翻印必究。举报电话：0531-86021536 0531-86021537 0531-86021538 0531-86021539

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(悦孕)数据

财务会计 转美)安特尔(粤大基研委)(美)加斯特卡(则南韩杂援援)著 柴金平译 援-北京 清华大学出版社 周中德

(工商管理优秀教材译丛·会计学系列)

书名原文：云笈七签

陽昇輝 鄧凱恩 鄧慧蓮 鄧有

I 援财...摇 II 援①安... ②加... ③柴...摇 III 援财务会计 原高等学校 原教材摇 IV 援云 0 摇 源

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95 第 00000 号)

出版者：清华大学出版社摇摇摇摇摇摇摇摇地 址：北京清华大学学研大厦

漢書·韓彭曾呂傳

邮 编：510000

社总机：园园园园园园园园

客户服务：010-60443838

组稿编辑：王摇青

文稿编辑：梁云慈

印 装 者：清华大学印刷厂

发 行 者：新华书店总店北京发行所

开 本：16开 印张：10 插页：1 字数：250千字

版次：二〇一四年九月第 一 版 二〇一四年九月第 一 次印刷

书号：陈星洲、周国平、袁宏、袁范

印 数：员~缘园

定 价：源 缘 苑 元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系

调换。联系电话：(0909) 769759 或 (0909) 769759

序 摇言

财务 会计
摇摇 Financial Accounting

为什么还要撰写另外一本介绍性的财务会计教材？这是我们经常问自己的一个问题。在我们推荐这本书时出版商问过我们这个问题。每次我们向同事介绍我们所做的工作时他们也会问这个问题。每当我们厌倦了所付出的努力时我们也会问自己同样的问题。毕竟，在出版业不乏残酷的竞争。在一本介绍性的教材中，人们所能做的也就这么多事情。

我们撰写这本教材是因为我们希望以完全不同的方式完成这一工作。特别是，我们希望以其他教材中所没有的方式介绍三件事情。首先，我们想全面但是非常简要地介绍基本的财务报表以及核算技术。其次，我们想向读者提供内容丰富、种类繁多的真实公司的财务报告。最后，也是最重要的，我们想提出并且应用一个一贯的概念框架结构，从而使本书结构紧凑，前后连贯。

“这本教材读起来更像一个故事，而不像一个传统的会计学教材。”

伦纳德·斯托克斯(Leonard Stokes)

锡耶纳学院(Siena College)

本书的结构安排

我们将本书的内容分为 猿个部分：会计基础、经济概念和财务报告主题。

第 员部分：会计基础

构成第 员部分的五章内容向您全面介绍了基本的会计报告和基本的核算技术。我们在教授财务报表分析课程方面所获得的经验告诉我们，不能对这些材料置若罔闻。现金流量表和财务报表之间的勾稽关系非常重要，特别是对估值感兴趣的同学更是如此。许多估值方法都要从预测现金流量开始入手研究。预计并且分析损益表和资产负债表的目的在于发现其中所隐含的现金流量。进行这种分析不需要掌握非常详细的有关复杂的财务报告的知识，但是理解资产负债表、损益表和现金流量表之间的勾稽关系是必需的。第 员部分的介绍为此打下了基础。

摇摇“权责发生制的概念以及应计和递延的思想是我所遇到的最好的概念和思想。”

马修·安德森(配书赠光盘)

密歇根州立大学

第 圆部分：经济概念

第 圆部分为讨论传统的财务报告主题制定了一个概念框架结构。位居会计核算问题核心地位的主要因素有两个：时期性质和不确定性。第 圆部分的第 员章提出了现值和期望值的经济概念，使用这些概念可以解决涉及时期性质和不确定性的问题。第 圆部分的第 圆章通过研究市场价值与账面价值的比率以及权益报酬率的方式在经济概念与会计核算之间建立了联系。花一点时间研究现值和期望值所带来的好处是非常明显的：它允许我们制定正常收益的重要比较基准，解释了为什么创造异常收益是创造价值的~~关键~~。

第 猿部分：财务报告主题

从许多方面来讲，第 猿部分是我们~~在第 员部分和第 圆部分~~会计技术和经济概念方面的投资所带来的回报。第 猿部分的章节涉足了财务报告中非常传统并且非常重要的领域，比如应收账款、存货、长期资产、负债和所得税。我们在每章都采用固定的结构进行衔接，首先讨论该项目是什么以及在企业中的地位如何。然后使用现值和期望值的经济概念来研究该项目的经济价值。接下来，我们提供核算该项目的主要会计惯例以及财务报表的列示情况。这使我们可以对会计价值和经济价值进行比较。最后，在第 猿部分的每一章，我们都会提供与该项目有关的主要财务比率。

这些章节的组织安排目的在于完成许多事情。它使读者对会计核算中涉及的问题的普遍性有所了解。它使你——讲授人员，可以通过使本书的讲述内容变得更加可以预测且更加难以忘记的方式来减少准备时间。本部分反复强调要应用第 圆部分制定的估值框架结构。最后，它可以使你灵活地使用本书。比如，如果你只想讲述会计惯例问题，你可以在每一章中挑选一些内容来讲授。

教材的特色

我们在本书中融入了许多特色之处，比如有各种各样的图表和范例说明。我们相信，这些做法有助于同学在掌握本书讲述的概念的同时，激发并且维持他们对会计所产生的兴趣。下面所示的权责发生制图表就是本书帮助学生加深对这些概念的理解的一个例子。

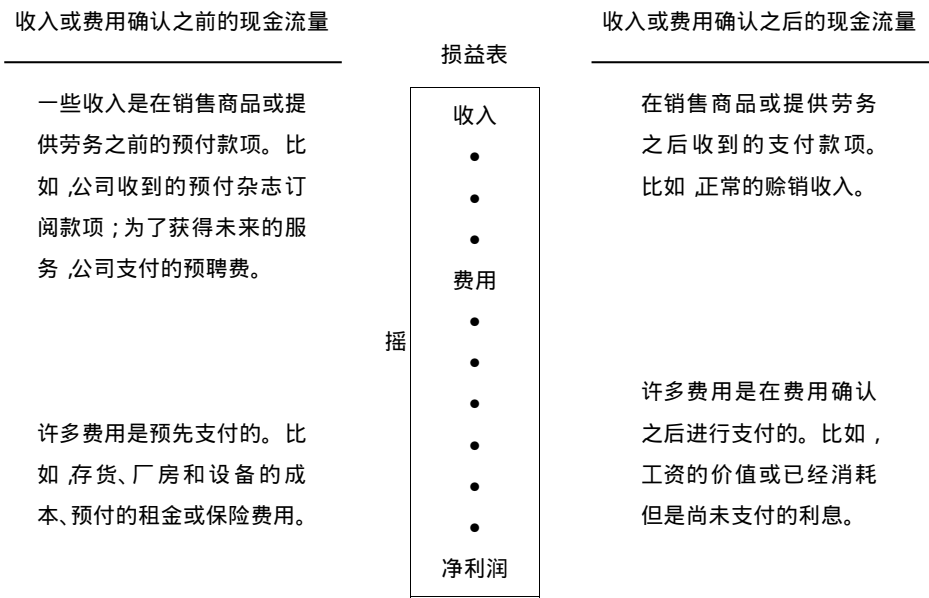


图 猿源 权责发生制 (收入和费用没有必要与现金流量吻合)

疑问、练习、问题和案例

在另外一本书中,我们将提供与本教材附有配套的《学习指导》。我们认为,这种安排可以在提高本书使用灵活性的同时不断地更新知识。许多练习采用的都是真实公司的数据。

使用真实公司的财务报告

本教材自始至终都使用真实公司的财务报告进行举例说明以及将此作为问题材料的基础。我们大量使用真实公司的财务报告的目的在于:为同学们在财务、会计或者其他职业生涯中需要完成的最终任务提供准确的印象。我们使用的是那些符合我们目的的最近的例子,但是如果其他例子特别相关的话,我们也不会回避使用“年代早一些”的例子。比如,第 缘章集中研究的是美国在线公司 员怨怨苑年的财务报告,因为我们认为这些例子非常有用。

我们向学生提供有关真实公司的财务报告的准确印象,这样的目标意味着我们对其进行的编辑在介绍性的教材中不太具有代表性。对于那些可以在课堂上讨论的任何项目,我们会将其留到该项目所涉及的材料背景下进行讨论。如果我们回答有关某一项目的问题的形式如下:“我们将在后面解决这个问题”,这表明我们已经对此进行了编辑。比如,在前面几章,我们并没有提供包括所有者权益账户“可供出售的证券未实现的利得

（损失）”的财务报表。但是 ,我们并没有向同学隐瞒我们可以在真实的财务报表中发现的各种各样的资产和负债。

表 5.2 美国在线公司合并经营状况表
截止到 1997 年 6 月 30 日
(单位：千美元,除了每股数据之外)

	收入	
两种主要 收入类型	在线服务收入	1 429 445
	其他收入	255 783
	收入总额	1 685 228
	成本和费用	
最大的费 用	销售成本	1 040 762
	营销	
第二大的 费用项目	营销	409 260
	获得新用户递延成本的注销	385 221
不常见的 项目	产品开发	58 208
	一般行政管理费用	193 537
	外购的研发费用	—
	商誉的摊销	6 549
	重组费用	48 627
	合同终止费用	24 506
	和解费用	24 204
	成本和费用总额	2 190 874
	经营利润(亏损)	(505 646)
	其他利润(费用),净额	6 299
	合并费用	—
	税前利润(亏损)	(499 347)
	所得税	—
巨额净亏损	净利润(亏损)	(499 347)
	每股盈余(亏损)	
	净利润(亏损)	(5.22)
	加权平均发行在外的普通股股票	95 607
	见随后的报表附注的说明。	

源

借贷记账技术

尽管我们写这本书的目的并不是为了将同学们培训成簿记员 ,但是我们认为 ,向学生讲述这一构成财务报告基础的技术是非常必要的。因此 ,我们并不会回避讲述借方、贷方、T形账户以及日记账分录的问题。

1997年 1 月 1 日 ,苹果公司支付了一年期

圆元抗美元。

预付电话费(资产)

圆圆美元摇摇摇摇

摇摇现金

圆圆元元美元摇摇

恩利固在 2015 年 1 月 1 日, 宰漢漢公司购买了各种软件的使用权。这些软件包括文字处理软件和支持基本的办公职能的会计核算程序, 还包括用于开发自己产品的技术包。宰漢漢公司支付了 100 万美元, 预计该权利可以使用 10 年。

软件(资产)

缘园园园美元摇摇摇摇

摇摇现金

缘园元美元摇摇

“我想 本书的不同之处(有关教材列示交易对会计等式影响的方式)除了解释性的影响外 就是使用了增量变化的概念 用符号 Δ 表示。”

珍妮特·吉姆布尔(珍妮特·吉姆布尔)

俄克拉荷马州立大学

教材内的学习注释以及术语的定义

为了帮助学生¹学习比较复杂的材料,我们提供了学习注释以及术语的定义。学生们可以使用这些注释复习教材中的图表。通过阅读这些材料和在课堂上参与讨论的方式可以帮助他们回忆起学习过的概念。

销售收入是 曼地奥公司在会计期间销售的所有产品的美元价值(因销售活动而导致的资源的流入)。

销售成本是指为了获得收入而流出 曼德兰 公司的资源（向工人支付的工资和材料成本）。

依靠会计信息做出决策

提供信贷

投资

摘自美国在线公司的年报“销售成本包括与网络相关的成本,它主要由数据网络成本,与运作数据中心和为顾客提供帮助相关的成本,向信息和服务的提供商支付的特许权使用费,销售商品成本和产品开发摊销费用”。

复摇习摇题

在适当的时候,我们会提供启发思考的问题,旨在考查同学应用刚刚讨论过的概念的能力。

复习题

分别给出资产、负债和所有者权益的定义。各举一例进行说明。如何对资产进行估价？如何对负债进行估价？

圆媛解释什么是主体概念。

猿媛一公司与副总裁签订了 员年期的员工合同。薪水每年保证在 缘万美元水平之上。该合同是一项资产吗？该项目是否会出现资产负债表上？解释原因。

源媛一公司 员年前以 猿万美元的价格购买了一块土地。该土地现在的评估价值为 怨万美元。该土地在资产负债表中是按照何种价值列示的？评估价值如何影响资产负债表上的账面价值？

目录

财务会计 Financial Accounting

第一部分 会计基础

第 1 章 财务会计介绍	猿
摇摇摇摇什么是会计	源
摇摇摇摇理解会计信息的框架结构	源
摇摇摇摇财务历史：财务报表	缘
摇摇摇摇为什么要学习会计	苑
摇摇摇摇决策制定	苑
摇摇摇摇会计并不仅仅是数字游戏	苑
摇摇摇摇经济概念	源
摇摇摇摇财务价值	缘
摇摇摇摇财富	苑
摇摇摇摇经济利润	苑
摇摇摇摇财务价值、财富和经济利润在会计中的重要意义	苑
摇摇摇摇会计惯例	怨
摇摇摇摇会计惯例的性质	怨
摇摇摇摇影响会计惯例的因素	圆
摇摇摇摇制度背景	圆
摇摇摇摇结论	圆
第 2 章 资产负债表概念：资产、负债和所有者权益	缘
摇摇摇摇基本的概念、理论和例子	苑
摇摇摇摇主体概念	苑
摇摇摇摇资产：定义	苑
摇摇摇摇资产：举例	苑
摇摇摇摇资产：估值	猿
摇摇摇摇负债：定义	猿

猿章猿摇负债：举例	猿
猿章猿摇负债：估值	猿
猿章猿摇所有者权益：定义	猿
猿章猿摇所有者权益：举例	猿
猿章猿摇举例：结束语	猿
猿章猿摇资产负债表的编制：利用会计等式	猿
猿章猿摇一个例子：宰藻藻公司	猿
猿章猿摇栽形账户，借方和贷方	猿
猿章猿摇利用资产负债表提供的信息进行分析	猿
猿章猿摇结论	猿
第猿章猿摇损益表概念：利润、收入和费用	猿
猿章猿摇利润（亏损）	猿
猿章猿摇收入	猿
猿章猿摇费用	猿
猿章猿摇利得和损失	猿
猿章猿摇借方和贷方	猿
猿章猿摇关于分类账和日记账的简要说明	猿
猿章猿摇举例：延续 宰藻藻公司的例子	猿
猿章猿摇调整过程	猿
猿章猿摇结论	猿
第源章猿摇现金流量表：经营活动、投资活动和筹资活动	猿
猿章猿摇现金	猿
猿章猿摇现金流量与净利润的比较	猿
猿章猿摇举例：栽藻藻玩具公司	猿
猿章猿摇现金流量表	猿
猿章猿摇投资活动	猿
猿章猿摇筹资活动	猿
猿章猿摇经营活动	猿
猿章猿摇现金流量的类型和账户的类型	猿
猿章猿摇编制现金流量表的方法	猿
猿章猿摇直接法	猿
猿章猿摇间接法	猿
猿章猿摇结论	猿

第 缘章摇应用会计框架结构：美国在线公司	员圆
摇缘缘缘缘美国在线：业务和环境	员猿
摇缘缘缘缘美国在线公司的资产负债表	员源
摇缘缘缘缘美国在线公司的损益表	员远
摇缘缘缘缘美国在线公司财务报表的附注	员愿
摇缘缘缘缘美国在线公司的现金流量表	员员
摇缘缘缘缘利用勾稽关系完成整幅图像	员圆
摇缘缘缘缘分析和讨论	员源
摇缘缘缘缘结论	员愿

第 圆部分摇价值评估基础知识和会计计量

第 远章摇经济概念：会计数字背后的内容	员员
摇远缘远缘会计调整	员猿
摇远缘远缘缘缘缘缘公司的调整	员猿
摇远缘远缘调整方法 员：估计剩余资产的价值	员缘
摇远缘远缘调整方法 圆：估计会计期间内的费用金额	员远
摇远缘远缘调整和调整	员苑
摇远缘远缘现金流量和经济价值	员愿
摇远缘远缘一段时期的现金流量：货币的时间价值	员怨
摇远缘远缘不确定性的现金流量：期望值	员猿
摇远缘远缘与会计的关系	员缘
摇远缘远缘时期性质和不确定性：将现值和期望值结合起来分析	员远
摇远缘远缘结论	员愿

第 苑章摇财务报表分析：连接经济概念与会计报告的桥梁	员圆
摇苑缘苑缘备选的价值计量方法：财务报表分析框架	员员
摇苑缘苑缘缘缘股票市场中企业的价值	员圆
摇苑缘苑缘缘缘公认会计准则估值	员圆
摇苑缘苑缘财务报表分析	员源
摇苑缘苑缘财务报表分析的概念框架结构	员源
摇苑缘苑缘哈洛兹柏格第一金融银行集团公司	员愿
摇苑缘苑缘微软公司	员怨
摇苑缘苑缘讨论	员缘
摇苑缘苑缘结论	员远

第 猿部分摇财务报告主题

第 愿章摇应收账款	猿猿
摇摇愿愿摇应收账款的性质	猿圆
摇摇愿愿摇举例：蕴悦郅公司	猿圆
摇摇愿愿摇应收账款的经济价值	猿猿
摇摇愿愿摇公认会计准则对应收账款的核算	猿猿
摇摇愿愿摇确定坏账费用和坏账准备	猿圆
摇摇愿愿摇公认会计准则与经济价值的比较	猿猿
摇摇愿愿摇讨论	猿苑
摇摇愿愿摇应收账款的财务报表分析	猿愿
摇摇愿愿摇结论	猿怨
第 怨章摇存货	猿圆
摇摇怨愿摇存货的性质	猿猿
摇摇怨愿摇例子：美泰克公司	猿圆
摇摇怨愿摇存货的经济价值	猿源
摇摇怨愿摇公认会计准则对存货的核算	猿缘
摇摇怨愿摇定期盘存制与永续盘存制	猿苑
摇摇怨愿摇云蕴(先进先出法)	猿苑
摇摇怨愿摇蕴悦(后进先出法)	猿愿
摇摇怨愿摇平均成本法	猿怨
摇摇怨愿摇成本与市价孰低法(蕴悦)	圆猿
摇摇怨愿摇公认会计准则与经济价值的比较	圆圆
摇摇怨愿摇存货的财务报表分析	圆猿
摇摇怨愿摇结论	圆缘
第 员园章摇有价证券	圆苑
摇摇员园愿摇有价证券的性质	圆愿
摇摇员园愿摇例子：美林证券公司	圆愿
摇摇员园愿摇有价证券的经济价值	圆员
摇摇员园愿摇举例	圆员
摇摇员园愿摇公认会计准则对有价证券的核算	圆圆
摇摇员园愿摇经常交易的证券	圆猿
摇摇员园愿摇可供出售的证券	圆缘

摇摇摇摇持有至到期的证券·····	圆苑
摇摇摇摇公认会计准则与经济价值的比较·····	圆怨
摇摇摇摇有价证券的财务报表分析·····	圆园
摇摇摇摇结论·····	圆园
第 员章摇摇长期资产·····	圆
摇摇摇摇长期资产的性质·····	圆原
摇摇摇摇例子：桂格燕麦公司(桂格燕麦)·····	圆原
摇摇摇摇长期资产的经济价值·····	圆愿
摇摇摇摇公认会计准则对长期资产的核算·····	圆园
摇摇摇摇资本化与费用化·····	圆
摇摇摇摇估值·····	圆
摇摇摇摇折旧·····	圆
摇摇摇摇工作量折旧法·····	圆
摇摇摇摇直线折旧法·····	圆
摇摇摇摇年数总和法·····	圆
摇摇摇摇余额递减法·····	圆
摇摇摇摇公认会计准则与经济价值的比较·····	圆缘
摇摇摇摇期望发生变化·····	圆缘
摇摇摇摇资产减值·····	圆元
摇摇摇摇长期资产的财务报表分析·····	圆怨
摇摇摇摇结论·····	圆怨
摇摇附注 摇摇摇摇摇摇公司的经济价值·····	圆园
第 圆章摇摇长期负债·····	圆
摇摇摇摇长期负债的性质·····	圆
摇摇摇摇金融工具的一般特征·····	圆
摇摇摇摇长期金融工具的分类·····	圆元
摇摇摇摇举例：西北航空公司·····	圆苑
摇摇摇摇长期负债的经济价值·····	圆怨
摇摇摇摇公认会计准则对长期负债的核算·····	圆
摇摇摇摇经营租赁和融资租赁·····	圆缘
摇摇摇摇长期负债的收回·····	圆元
摇摇摇摇公认会计准则与经济价值的比较·····	圆苑
摇摇摇摇长期负债的财务报表分析·····	圆元
摇摇摇摇结论·····	圆缘

摇摇附注 员摇摇有关西北航空公司的长期负债更多的细节信息	猿元
摇摇附注 员摇摇不同融资形式的比较	猿怨
第 员章摇摇权益	猿源
摇摇员摇摇摇摇权益的性质	猿缘
摇摇员摇摇摇摇所有权	猿缘
摇摇员摇摇摇摇所有者权益、债务和具有混合性质的金融工具	猿苑
摇摇员摇摇摇摇举例：明尼苏达矿业及制造公司(猿运公司)	猿怨
摇摇员摇摇摇摇股东权益变动表	猿园
摇摇员摇摇摇摇权益的经济价值	猿猿
摇摇员摇摇摇摇公认会计准则对权益的核算	猿猿
摇摇员摇摇摇摇发行和收回	猿源
摇摇员摇摇摇摇库藏股	猿源
摇摇员摇摇摇摇转换	猿元
摇摇员摇摇摇摇向股东进行分配	猿苑
摇摇员摇摇摇摇股票分割和股票股利	猿苑
摇摇员摇摇摇摇总结	猿怨
摇摇员摇摇摇摇对权益进行的财务报表分析	猿园
摇摇员摇摇摇摇每股收益	猿园
摇摇员摇摇摇摇员工股票期权	猿猿
摇摇员摇摇摇摇结论	猿源
第 员章摇摇所得税	猿元
摇摇员摇摇摇摇所得税的性质	猿苑
摇摇员摇摇摇摇举例：西北航空公司	猿苑
摇摇员摇摇摇摇税务会计准则(猿孕)	猿员
摇摇员摇摇摇摇有价证券	猿圆
摇摇员摇摇摇摇折旧	猿圆
摇摇员摇摇摇摇除养老金之外的退休福利	猿猿
摇摇员摇摇摇摇资产减值	猿源
摇摇员摇摇摇摇经营净亏损结转 转回	猿源
摇摇员摇摇摇摇担保	猿缘
摇摇员摇摇摇摇存货	猿缘
摇摇员摇摇摇摇租赁交易	猿元
摇摇员摇摇摇摇按照税务会计准则编制的财务报表举例	猿苑
摇摇员摇摇摇摇递延所得税的经济价值	猿圆

员缘缘摇产生递延所得税负债举例：折旧	猿园
员缘缘摇产生递延所得税资产举例：担保	猿源
摇员缘缘摇公认会计准则对所得税的核算	猿缘
摇员缘缘摇晕葬则葬则葬公司公认会计准则账户与税务会计准则账户的比较以及 公认会计准则之下进行的税收调整	猿怨
摇员缘缘摇公认会计准则与递延所得税的经济价值的比较	猿员
摇员缘缘摇对递延所得税的分析	猿圆
摇员缘缘摇结论	猿猿
第 员缘章摇对公司进行的主动投资	猿源
摇员缘缘摇主动投资的性质	猿缘
员缘缘摇举例：施乐公司	猿远
摇员缘缘摇主动投资的经济实质	猿员
摇员缘缘摇公认会计准则对主动投资的核算	猿圆
员缘缘摇权益法	猿猿
员缘缘摇合并法	猿源
员缘缘摇少数股东权益	猿缘
员缘缘摇估值	猿缘
员缘缘摇购买法	猿缘
员缘缘摇联营法	猿远
摇员缘缘摇公认会计准则能够反映投资的经济实质吗	猿苑
摇员缘缘摇对合并报表进行的比率分析	猿怨
摇员缘缘摇结论	猿怨
摇摇附注 员缘缘摇购买日编制合并资产负债表	猿圆
附 员缘缘摇合并资产负债表	猿圆
附 员缘缘摇购买价格高于子公司净资产账面价值举例	猿圆
附 员缘缘摇少数股东权益举例	猿猿
摇摇附注 员缘缘摇收购、剥离和合并财务报表之间的勾稽关系	猿远
第 员远章摇财务报表分析和普通股的估值	猿员
摇员远缘摇背景：应用贴现现金流量分析方法对公司进行估值	猿圆
摇员远缘摇悦造葬则葬则公司	猿缘
员远缘摇悦造葬则葬则公司资产负债表	猿苑
员远缘摇目录成本	猿怨
员远缘摇主管贷款	猿怨
摇员远缘摇时间序列比较基准	猿怨

第 1 部分

会计基础

- 第 1 章 财务会计介绍
- 第 2 章 资产负债表概念： 资产、负债和所有者权益
- 第 3 章 损益表概念： 利润、收入和费用
- 第 4 章 现金流量表： 经营活动、投资活动和筹资活动
- 第 5 章 应用会计框架结构： 美国在线公司

财 务 会 计
Financial Accounting

财务会计介绍

摇

在本章中,你将会学到:

什么是财务会计?

财务报表中反映了什么样的经济信息?

如何利用会计信息以及会计信息如此重要的原因?

理解会计信息的框架结构。

通过查看真实公司的财务报告摘录,开始学习阅读实际的财务报表。

摇摇与经理人员交谈可以快速地显示出对会计所持有的相互矛盾的看法。对一些人而言,会计是一个类似“数豆子”式的枯燥无味的活动;对另一些人而言,会计看上去主观色彩更为浓厚。下面是有关一家公司的总裁与会计人员进行面试时的非常经典的笑话。获得这份工作的会计人员经历了下面的面试:

总裁:“圆加圆等于几?”

会计人员:“我不知道,您认为应该是多少呢?”

尽管人们对会计的性质是更加倾向于“数豆子”式的活动还是秘密的交易问题可能还没有取得一致看法,但是多数人认为,会计对于企业的运转至关重要。

我们从本章开始学习会计。本章有三个学习目标:

- 描述什么是会计
- 探究会计有用性的原因
- 引入对于理解和使用会计非常重要的三个维度
 - 经济概念
 - 会计惯例
 - 制度背景