

<<会计学(下)>>

图书基本信息

内容概要

这本由美国著名会计学家、斯坦福大学商学院查尔斯·T·享格瑞教授等所著的《会计学》，涵盖了财务会计和管理会计的所有基础知识，代表了基础会计的主流，是一本公认的、非常优秀的会计学教材。

本书充分考虑了美国会计教育改进委员会的建议，体现了全面革新的精。

本书特点是：一是注意对决策能力的培养。

二是注意批判性思维的培养书中设计的“思考”、“综合练习题”、“案例分析”等项目，都有利于培养读者的批判性思维。

三是注意会计与相关环境之间的联系。

四是注意职业道德的教育。

五是注意交流技巧的培养。

总之，不论是学生还是企业管理人员，都可通过学习本书，准确地使用会计信息，不断提高决策能力。

。

书籍目录

第三篇 合伙企业与公司会计第十三章 合伙企业会计 合伙企业的特征 合伙人的初始投资 合伙企业损益的分配 合伙人提存 新合伙人入伙 合伙人退伙 合伙人死亡 合伙企业清算 合伙企业的财务报表 复习与练习第十四章 公司组织、投入资本和资产负债表 公司特征 公司的组织 股本 股东权益 股东权利 股票种类 股票发行 股票枋算 回顾公司捐赠 持续经营企业的公司改组 开办费 股利日期 优先股股利和普通股股利 可转换优先股 经营业绩评价：总资产报酬率和普通股股东权益报酬率 股票的不同价值 公司所得税核算第十五章 留存收益、股利、库藏股和损益表 留存收益和股利 股票股利 股票分割 库藏股 股票的收回 对留存收益的限制 股东权益报告的差异 损益表 留存收益表 前期调整 股东权益表 复习与练习第十六章 长期负债 债券的性质与种类 债券价格 利息费用的调整 分录 实际利率 摊销法 应付债券和票据 可转换债券和票据 长期负债的到期部分 应付抵押表外融资 养老金和退休后受益负债 复习与练习 附录 货币的时间价值：终值和现值第十七章 投资及国际会计 股票价格 股票投资及其分类 短期投资——市价法 长期股票投资核算... ..3 篇综合复习题 3 篇案例 沃玛特公司 第四篇 会计信息分析第十八章 现金流量表第十九章 财务报表分析 4 篇综合复习题 4 篇案例 麦西公司破产的背景 第五篇 管理会计和成本计算第二十章 管理会计简介：制造来会计及分批法第二十一章 分步法 5 篇综合复习题 5 篇案例 劳立士包装公司——管理会计第六篇 内部决策的制定、计划和控制第二十二章 决策中的本量利分析和边际贡献法第二十三章 成本性分析第二十四章 总预算和责任会计第二十五章 弹性预算和标准成本第七篇 长期战略决策第二十六章 战略、成本管理与持续改进第二十七章 企业特殊决策和资本预算综合复习题 革新的克莱斯勒公司

章节摘录

这个例子说明优先股和普通股之间有着很重要的联系。

对投资者来说。

优先股因优先享有股利而更安全一些。

例如。

如果皮尔公司挣得的净收益仅够支付优先股股利，普通股股东便分享不到股利，但是，对普通股投资的潜在收益远远大于优先股投资。

优先股股利通常局限在一个特定数额上，但是普通股股利的数额却没有上限。

我们已经指出优先股股东在股利支付上比普通股股东享有优先权，这种股利优先权通常规定为一个百分比比率或一个美元金额。

例如，优先股可能是“6%优先”，这意味着优先股股东每年将得到相当于股票面值金额6%的股利。

如果每股面值\$100，则优先股股东每年按每股\$6领取现金股利(\$100的6%)。

优先股也可能是“\$3优先”，这意味着不管优先股面值多少，优先股股东每年都按每股\$3领取股利。

无面值优先股的股利比率规定为每股一个固定美元金额。

□累积优先股和非累积优先股 如果优先股是累积的，股利的分配将会很复杂。

公司有时没能向优先股股东支付股利，这种情况称为过期末公布股利，到期未支付的股利称为积欠股利。

公司在向普通股股东支付股利之前必须向累积优先股股东支付所有已拖欠股利和当年应付股利。

皮尔公司的优先股属累积优先股。

假设公司19×4年有\$15750优先股股利未支付。

19×5年公司向普通股股东支付股利之前，必须先支付包括19×4年、19×5年两年在内的优先股股利，总额为\$31 500。

如未被特别指明为非累积，在法律意义上优先股皆视为累积。

假设皮尔19×4年未支付优先股股利，19×5年公司宣告发放\$50 000股利，股利宣告的分录为：

9月6日：	借：留存收益	50000	贷：应付股利——优先股	(\$15750 × 2)	31 500	应付
	股利——普通股	(\$50 000 - \$31 500)	18 500	(宣告发放现金股利)		如果优先股是非累积优先股

，则公司没有义务支付拖欠股利。

假设皮尔公司优先股非累积且公司未支付19×4年的优先股股利共\$15 750，优先股股东将永远拿不到19×4年的股利，当然，普通股股东19×4年也没有股利。

19×5年公司支付普通股股利前，必须首先支付19×5年的优先股股利\$15—750。

拖欠累积优先股股利并不是公司的一项负债(只有当董事会宣告股利发放时股利负债才出现)，但是公司对拖欠的累积优先股股利必须报告说明。

这项信息可以提醒普通股股东注意，在他们得到任何股利之前有多少优先股股利需要先行支付，这有助于普通股股东明确其收取股利的可能性，并满足了揭示原则的要求。

如下所示。

拖欠股利经常在附注中揭示(所有的日期和金额都为假设)。

注意观察资产负债表这一部分的附注3的两个说明。

在“优先股本”后的“6%”是股利比率。

优先股本，6%，面值\$50。

已发行2 000股(附注3)	\$100 000	留存收益(附注3)	414 000	附注3：累积优先股股利在拖欠中。
截至19×2年12月31日，公司拖欠		19×1年和19×2年6%的优先股股利，	总额为\$12 000(\$100 000 × 6% × 2)。	

□参与优先股和非参与优先股 参与优先股的股东可以参与分配超过既定金额或既定比率的股利。

假设公司宣告了一次股利发放，首先是优先股股东领取股利，如果公司宣告的股利金额足够大，那么普通股股东可以领取股利。

<<会计学(下)>>

如果还有剩余的额外股利等待分配-则由普通股股东和参与优先股股东共同分享。

例如，\$4优先股股东每年可以在普通股股东得到股利之前按每股\$4领取特定股利，然后普通股股利也按每股\$4领取。

只有当优先股股东和普通股股东都按每股\$4领取股利之后才出现参与分配。

优先股股东可得到额外的股利。如\$1.5即是指每股优先股可得\$1.5股利。

参与优先股是很少见的。

事实上，除了在股票票面和在财务报表上明确说明可参与者外，优先股都是非参与的。

因此，在我们上面的例子中。

如果优先股是非参与的，一个优先股股东每年所能得到的最大股利是每股\$4。

可转换优先股 如果优先股股东愿意，他们可以将持有的可转换优先股换成公司的另一类股票，例如皮尔公司的优先股可以换成该公司的普通股。

皮尔公司资产负债表的一条附注描述了这种转换形式：“流通在外的优先股以1股换6.51股的比率转换为普通股。

” 如果你拥有100股皮尔公司的可转换优先股，你可以把它换成651股(6.51×100)皮尔公司的普通股。

在什么条件下你可以使用这种转换特权呢?当你通过转换所得到的普通股的市价高于你目前所持有的优先股的市价时你就可以这样做了。

在这种方式下，作为投资者可以增加你的个人财富。

皮尔公司优先股每股面值\$100，普通股面值每股\$1。

先前以面值发行的100股优先股转换为651股普通股时，公司所作分录如下： 3月7日： 借：优
先股股本(\$100 × 100) 贷：普通股股本(\$1 × 651) 超面值缴入普通股股本 (优先股转换为普
通股)

编辑推荐

《会计学》(下)(第3版)特点是:一是注意对决策能力的培养。
二是注意批判性思维的培养书中设计的“思考”、“综合练习题”、“案例分析”等项目,都有利于培养读者的批判性思维。
三是注意会计与相关环境之间的联系。
四是注意职业道德的教育。
五是注意交流技巧的培养。
总之,不论是学生还是企业管理人员,都可通过学习《会计学》(下)(第3版),准确地使用会计信息,不断提高决策能力。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介, 请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>