

F

inancial Accounting
Seventh Edition

财务会计

(美)

小沃尔特·T. 哈里森 (Walter T. Harrison Jr.)
查尔斯·T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

著

第 7 版

赵小鹿

译

财务会计

(美) 小沃尔特·T. 哈里森 (Walter T. Harrison Jr.) 著
查尔斯·T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

第 7 版

赵小鹿 译

Financial Accounting
(Seventh Edition)

清华大学出版社
北 京

Simplified Chinese edition copyright © 2010 by PEARSON EDUCATION ASIA LIMITED and TSINGHUA UNIVERSITY PRESS.

Original English language title from Proprietor's edition of the Work.

Original English language title: Financial Accounting, Seventh Edition by Walter T. Harrison Jr., Charles T. Horngren, Copyright © 2008.

EISBN: 978-0-13-612934-9

All Rights Reserved.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall.

This edition is authorized for sale only in the People's Republic of China(excluding the Special Administrative Region of Hong Kong and Macao).

本书中文简体翻译版由 Pearson Education(培生教育出版集团)授权给清华大学出版社在中国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区)出版发行。

北京市版权局著作权合同登记号 图字: 01-2010-0930

本书封面贴有 Pearson Education(培生教育出版集团)激光防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计: 第7版/(美)哈里森(Harrison, W. T.), (美)亨格瑞(Horngren, C. T.)著;
赵小鹿译.--北京: 清华大学出版社, 2010.7

(工商管理优秀教材译丛·会计学系列)

书名原文: Financial Accounting

ISBN 978-7-302-22568-3

I. ①财… II. ①哈… ②亨… ③赵… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 072797 号

责任编辑: 王 青

责任校对: 王凤芝

责任印制: 李红英

出版发行: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编: 100084

邮 购: 010-62786544

印 刷 者: 清华大学印刷厂

装 订 者: 三河市新茂装订有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印 张: 44.25 插 页: 2 字 数: 1105 千字

版 次: 2010 年 7 月第 1 版 印 次: 2010 年 7 月第 1 次印刷

印 数: 1~5000

定 价: 75.00 元

产品编号: 033473-01

前言

财务会计

Financial Accounting



会计循环：成功的关键

教师请注意：前三章是这门财务会计课程的基础，着重讨论了会计的基本原理和会计循环。学生必须掌握前三章的内容才能确保学有所获。基于此，《财务会计》(第7版)重视让学生掌握会计的基础知识，并着重培养他们利用会计信息做决策的娴熟技能，从而使他们有动力学好本门课程。



第7版的特色：简明的内容框架

- 简明的内容框架有助于学生学习。
- 每章短小精悍的开场白抓住了学生的兴趣。
- 多图表、少文字的特色使本书更容易阅读。
- 简明的章节使学生从烦琐的细节中解脱出来。
- 删除了章节中的概念解释。
- 作业中的数字尽量简单，从而使学生将精力放在学习，而不是计算上。



学习方法：注重学习成果

学生的成功和学习成果是相辅相成的。这也是我们为你增加测试单元和自我导向型练习的原因。

教材内练习材料

思考题：在讲解完每章中的关键知识点后，我们会要求学生停下来“思考”一下学到了什么。

决策指南：总结使用者如何使用每章中的会计信息进行决策。

总结式问题：大部分章节中有两个总结式的问题，一个是章中习题，一个是章末习题，并附有习题答案。

章节回顾测试：在每章的末尾都设计了多项选择题(附答案)，供读者快速自我检测。

练习测试：章末作业里的多项选择题的答案附在教材后面的参考答案中。

练习测试

请回答下列问题，检验自己对财务报表的理解。从所给的备选答案中选出最恰当的一项。

问题 1-1 下列陈述中只有一项是错的，请问是哪一项：

- a. 簿记只是会计的一部分。

- b. 独资企业有多个所有者。
- c. 专业会计师应当遵守高标准的职业道德。
- d. 制定公认会计原则的组织是财务会计准则委员会。

问题 1-2 资产负债表上资产的计价基础一般是：

- a. 历史成本
- b. 重置成本
- c. 由独立评估师评估的现行公允价值
- d. 销售价格

问题 1-3 会计等式可以表述为：

- a. 资产 + 负债 = 所有者权益
- b. 所有者权益 + 资产 = 负债
- c. 资产 = 负债 + 所有者权益
- d. 资产 - 负债 = 所有者权益

在线练习和作业材料

- **练习材料：**一个开放式的在线练习环境能使学生更好地掌握章节内容。从第 1 章到第 3 章，章末都有选作型习题，教师可以根据不同的学习目标选择相应的习题。A 类问题是算法式的，让学生一步步练习直到完全掌握学习内容；B 类问题提供迅捷的反馈信息，让学生有机会检查他们目前的学习效果；C 类问题反映书中的主要内容，给学生机会练习，为他们以后接触实际情况做准备。
- **家庭作业和测试材料：**我的会计实验室(MAL)

MAL 是一种在线作业和测试系统。该系统可以让教师根据自己的课堂情况量身定制作业和测试内容。

每章后面的选作型(偶数号)练习和教材中的 A 类问题都可供选择。教师可以布置作业，也能收到打分的情况。所有的问题都是算法式生成的，每个学生训练堂为教师及其学生提供不同的问题和解答，同时提供迅捷的信息反馈和评分。



为当前使用者开设的专栏介绍

感谢您继续使用我们编著的《财务会计》作为教科书。下面列出了第 7 版的主要章节变化，以帮助您快速适应新版教材。

第 1 章 财务报表

更新百胜公司的相关内容

新增会计循环公司案例：Genie 洗车公司的信息

新增财务会计准则理事会公告：公允价值会计

新增章节：有限责任公司

会计循环指南

第 2 章 交易分析

更新章节：讨论苹果电脑公司

新增章节：账户分析

新增章节：交易情况说明

新增案例公司以讲解会计循环

会计循环指南

第3章 权责发生制会计和收入计量

新增章节：星巴克公司

新增交易行为如何影响比率的演示

会计循环指南

第4章 内部控制和现金管理

新增章节：Amex 产品公司

新增章节：萨班斯-奥克斯利法案

新增章节：内部控制框架

新增章节：网上银行

新增章节：职业道德

第5章 短期投资和应收款项

新增章节：百事公司

新增章节：贷款协议和流动比率

更新了无法收回的应收账款的会计处理

第6章 存货和销售成本

更新章节：第一码头进口公司

新增图表

新增简化演示

新增章节：先进先出法和后进先出法的比较

新增第一码头进口公司、联邦百货商店和家得宝的对比演示

第7章 固定资产、自然资源和无形资产

新增章节：联邦快递公司

新增章节：固定资产会计差错

第8章 负债

新增章节：西南航空公司

新增章节：期中利息

第9章 股东权益

更新有关 IHOP 的信息

新增章节：可发行股票、已发行股票和发行在外的股票

新增章节：库存股交易概述

扩展图示

新增章节：股利

新增章节：股东权益账户分析

第10章 长期投资与跨国经营

新增有关英特尔公司的章节

本章以英特尔公司为例

新增章节：我们该在什么时候出售我们的投资？

第 11 章 损益表与股东权益表

新增有关第一码头进口公司的章节

第 12 章 现金流量表

新增有关谷歌公司的讨论

本章案例公司：The Roadster Factory

扩展图示

第 13 章 财务报表分析

回到案例第一码头进口公司：估值和分析



教学辅助资料

针对教师

教师资源中心 www.prenhall.com/harrison 网站设有密码保护,提供下列资源:

- 教师版幻灯片,由考特尼·贝利(Courtney Baillie)制作:共有 508 张幻灯片以及一些章后练习的答案。
- 教师手册
- 测验手册
- TestGen 软件
- 图像库:教材中大部分的图像和插图都收录在内。
- Excel 应用问题:这些问题显示人们什么时候、为什么以及怎样应用会计指引来做商业决策。学生可以应用决策指引来实现一个理想的情境,并利用 Excel 的强大功能得到解答。
- 答案手册,由小沃尔特·T.哈里森主编:包含教材中所有问题、练习题和思考题的完整的、准确的解答。

针对学生

掌握会计循环

www.prenhall.com/harrison

提供如下内容的开放式教辅网站(无须注册也不需要登录密码):

- 会计循环指南:提供 1~3 章的练习材料
- 提供针对 1~3 章的算法式问题的在线练习环境
- 会计循环指引:该辅助工具帮你轻松走过会计循环的每一步
- 针对教科书中每一章节的互动学习指引
- 学生可以用来完成每一章的课后作业的电子答题纸
- 学生版幻灯片:学生可用来帮助学习或记笔记



致谢

在第 7 版的修订过程中,我们得到了参加在线调查、章节评论和焦点团体访谈的来自全美的教师们的帮助。在本书的编写和修订过程中,他们对教科书及辅导材料的意见和建议起到了很大的作用,在这里,我们对他们的贡献深表感谢。



会计职业：远不仅仅是琐碎的工作

在会计领域，你可以从事什么样的职业呢？可以说，这里有你想从事的任何职业。一份会计领域的工作可以让你在很多地方应用到自身的分析能力，它带给你的不仅有物质上的收获，也有个人的荣誉。根据《2002年职业评级年鉴》，“会计师”以工作压力低、待遇优厚、独立自主性高以及市场需求大等优点，被列为最受欢迎的职业之一，位居第五名。¹

让我们看一下会计师们都做些什么。

- 杰弗里·S. 史勒特是一名在联邦调查局(FBI)工作的注册会计师(CPA)，负责调查财务方面的犯罪活动。他控制面谈过程，进行监督和犯罪迹象调查并查阅财务文件资料以及在法庭上作证。“我已经接手了很多有组织的犯罪事件、公共腐败和恐怖调查工作，”史勒特说，“做这些调查时，我用到了传统的调查技能和法务会计。我的努力使很多有组织犯罪的成员和联邦官员被定罪。”²
- 艾伦·弗里德曼喜欢音乐。他在一个乐队里演奏吉他，对这个行业内外兼通。作为一名注册会计师，他为音乐光碟零售商、音乐家以及有独立商标的唱片公司提供会计与涉税服务。弗里德曼说：“我的客户喜欢这样，因为我们很熟悉他们出售的产品，熟悉与他们打交道的供货商，也熟悉这个不断变化的音乐零售市场的环境。”在美国，有大约9 000家音乐零售商，而且大部分都请了注册会计师，但是他们很少有在音乐领域也是专家的注册会计师。弗里德曼将自己的爱好和工作完美地融合在一起。³
- 注册会计师简·柯查瑞里是巴特尔纪念研究所内部审计的助理，该机构是一家拥有1亿美元资产的研发公司。她帮助巴特尔机构评估数百万美元交易的风险，如合资经营和兼并等活动。简说：“通过评估风险，你可以更有效地将资金注入项目中，还可以更好地理解所承担风险的预期收益和可能损失。”⁴
- 注册会计师瑞泽尼·梅特卢斯是德国镇定居服务机构的财务总监。这家慈善机构惠及费城地区的195 000名老年人和收入低于中等水平的居民。瑞泽尼说：“德国镇定居服务机构需要有人帮他们整理财务记录，把政策和程序纳入轨道，提高财务报告水平。”通过提高这家慈善机构的财务经营效率，她帮助德国镇定居服务机构对社区做了更多的回馈，确实“不同凡响”。⁵
- 大卫·库普弗曼最初在毕马威会计师事务所做审计工作，同时是某家由风险投资支持的企业的管理团队中的一员。之后，库普弗曼创办了自己的会计师事务所。他专门服务于在风险投资方面寻求可靠建议的高收入人群和企业。库普弗曼提供涉税建议、诉讼支持、企业估值和复杂的行业模拟，也在处于早期阶段的公司担任类似财务总监的财务顾问。他致力于将国外风险投资公司引入美国，并与来自澳大利亚、西班牙、匈牙利

利、英国、法国、白俄罗斯、新加坡和日本等国家的客户合作。⁶

此外,还有灵活的工作安排的机会。

艾琳·加维说:“因为生活品质的优势,我可能是最早待在公共会计单位的一批人之一。”她是安永会计师事务所纽约分部的一位审计合伙人。加维每周工作3天。作为2个孩子的母亲,她更像一个业余的合伙人。对男性来说,会计领域也有弹性工作制。例如,卡尔,他是芝加哥一家公司的管理者,用一个夏天的假期去从事另一项职业——厨师。



会计师在何处工作

作为一名会计师,你可以在哪里工作呢?下面列举了四种类型的雇员。

公共实务

你可以在一家会计师事务所工作,这家事务所可以是一个大型的国际所,例如,像艾琳·加维所在的四大会计师事务所之一,也可以是小型的本地所,比如像艾伦·弗里德曼一样。在会计师事务所里,你可以将领域专业化,如税收、审计或者咨询。在这个行业,你可以作为一个外部会计师为很多不同的客户服务。很多注册会计师在大型的会计师事务所开始自己的职业生涯,在那里,他们在多样化的环境里找到了自己的定位。

- 珍妮弗是德勤会计师事务所在墨西哥管理业务的高级经理。当她仔细阅读从世界各地传真来的文件时,竟然发现了一家想到俄罗斯发展的美国制造商发来的请求函,珍妮弗说:“这家公司想知道俄罗斯的纳税规定。”
- 乔什·扬的第一笔咨询业务就是在洛杉矶北部的地震带进行的。他的一个客户是一家超市连锁商。在地震中,有150家商店遭到破坏。扬必须赶到现场,确定客户的损失,为保险索赔做好准备。

在会计师事务所中最高职业层次的是合伙人——成为这家公司的合伙人。在四大会计师事务所中,只有2%~3%的会计师成为合伙人。⁷

德勤	雇员: 99 900 人
安永	雇员: 114 300 人
毕马威	雇员: 113 000 人
普华永道	雇员: 140 000 人

管理会计

如果不在一个拥有庞大客户群的地方工作,你也可以在公司或者非营利组织工作。你在组织中的角色是分析财务信息并向管理者传递信息。他们运用这些信息制定策略并做决策。公司可能要求你对怎样更好地配置公司资源设计相应的对策,或者是改善财务状况。例如,你可能做一项成本收益分析来帮助管理层决定是否应该收购某公司或者建立新厂房;或者你可能要描述不同的战略选择下隐含的财务信息状况。你可以在以下领域工作,如内部审计、财务管理、财务报告、国债管理和税收规划等。管理会计中最高的职位是财务总监,一些财务总监还可能晋升为首席执行官(CEO)。

耐克的首席执行官菲尔·耐特和家得宝的创始人之一亚瑟·布兰克,都是注册会计师。

政府部门

你也可以在政府部门做会计师,包括联邦、州或地方。与你在会计师事务所和企业的竞

争对手一样,你在政府部门的会计师角色包括各个领域的审计、财务报告和管理会计。你可以评价政府机关的运行状况,也可以给决策者提供资源配置方面的建议,提高其运作效率。你可以为美国国家税务局、证券交易委员会、财政部,甚至白宫工作。

你知道吗? FBI 2004 年新招募的人中有 15% 是 CPA。⁸ 事实上, FBI 探员中有 1 400 人是会计师,而且 FBI 的三号人物托马斯·皮卡德(Thomas Pickard)副局长就是一位 CPA。⁹

政府责任办公室(GAO)——通常称为会计总署,是为美国国会和全体美国人民工作的机构。GAO 按照国会要求,负责研究联邦政府的项目和开支。GAO 研究联邦政府怎样花纳税人的钱,然后给国会和执行机构(如环保总署、国防部和卫生部)的首脑提供:有关提高政府效率和回应力的途径等方面的建议。

教育

最后,你可以在大学或会计类专科学校工作,深化会计观念,发展会计理论,并培养新一代的会计师。在教育工作的研究领域,你可以研究公司怎样正确使用与滥用会计来达到其目的,你也可以开创新的财务流程的分类方法,还可以研究不同国家的会计实务。你可以在期刊和书籍上发表自己的见解,可以在会议上将这些见解展示给世界各地的同仁。在教育领域,你可以帮助其他人学习会计知识,并教会他们使用所需要的最好的学习工具。

CPA: 会说话的三个字母

当雇主们看到 CPA 证书时,他们就知道你的教育背景、知识状况、能力和个人贡献方面的情况。他们估计你的分析能力和拓展训练。在劳动力市场上,你的 CPA 资历赋予你明显的竞争优势,以及在工作场所里永久的信任度和尊敬。当和其他专业人士(如银行家、律师、审计人员和联邦监管者等)打交道时,会计师的地位都在其上。另外,如果在私营企业工作,当同事遇到复杂的商业性问题时,也倾向于向你求助,尤其是涉及财务管理方面的问题时。¹⁰



会计中最有前景的领域

最近的法规,如 2002 年出台的《萨班斯-奥克斯利法案》,刺激了各个领域对会计师的需求。除了全行业强烈的人才需求外,以下领域尤为火爆。¹¹

可持续发展报告

可持续发展报告涉及组织机构有关健康、安全和环保(HSE)等方面的事项和行为。因为企业对环保方面的事项越来越感兴趣,注册会计师们开始报告这些事情,如雇员的健康状况、工伤事故发生率、特定污染物质的排放、纸屑、产生的垃圾的量,以及减少并将这些事故发生率和排放量降至最低的动力。公共机构、机械制造公司和化工公司尤其受到环保事项的影响。因此,他们求助于注册会计师设立一个预防性系统来作保证,避免未来的指控或者纠纷,或当隐含的法律问题升级到一定程度时,能提供相应的服务。

公司的社会责任报告与健康、安全和环保报告类似,但在分析社会问题,如对劳动行为伦理、培训、教育和多样化劳动力市场及公司博爱精神的驱动力等方面,有更加广泛的分析。下面列出一些跨行业的提供法人社会责任报告的公司名单。

公司	主要行业
安海斯-布希公司	百威啤酒
美国电话电报公司	电信
必治妥施贵宝公司	制药
奇基塔牌国际公司	农业产品
康纳和石油公司	能源
陶氏化学公司	化学
通用汽车公司	汽车制造
英特尔公司	微型处理器
强生公司	护理产品和服务
麦当劳	餐馆
米德公司	林业产品
耐克公司	服饰
百事可乐公司	消费品业
宝洁公司	消费品业
佛罗里达大学	学术机构

资料来源：美国注册会计师协会。

鉴证服务

CPA 为决策者提供鉴证服务,改进信息的质量或内容。这些信息可以是财务上的,也可以不是;可以是有关过去的事情,也可以是正在进行的程序或系统。这个开阔的概念包括审计和鉴证服务,并且与咨询不同,因为担保服务主要是着重于改进信息而不是提供建议或构建系统。你可以应用自己的分析和信息处理技能在各个领域提供担保服务,如电子商务、老年人保健、复杂的风险评估、企业估值、实体运作测评和信息系统质量评估等。

信息技术服务

如果公司的信息技术系统失去实现其基本功能的作用或灵活性,公司就不能和对手有效地竞争。公司需要具备很强的计算机操作能力的会计师,这些会计师可以设计并应用先进的系统来满足公司特定的需要,也能找到保护和隔离数据的途径。拥有软件研究和开发(包括多媒体技术)技能的注册会计师也会受到高度重视。

国际会计

全球化意味着跨境交易越来越普遍。东欧地区和拉丁美洲的国家以前是封闭式经济,现在都对外开放了,并开始与新的交易伙伴做生意。《北美自由贸易协定》和《关贸总协定》的签署促进了交易,刺激了这些地方的经济增长,如环太平洋地区进一步加大了贸易量,促进了资本的流动。机构需要这样的会计师——他们要熟悉国际贸易规则、协议和法律,要熟知跨国的兼并和收购事项,要深谙外国的商业习惯、语言、文化和手续等。

法务会计

随着财务丑闻的频繁暴露,如安然破产,法务会计市场日益火爆,法务会计师通过查看公司的财务记录来寻找犯罪活动的证据。从证券欺诈到高估存货价值,从洗钱到不正当的资本

化费用等都可以作为犯罪线索。法务会计的工作变得如此出名,以至于他们也出现在主流小说中。畅销书作家克里斯托弗·赖希所著的《魔鬼银行家》中,就描述了一个间谍和一名法务会计合作制止了一起恐怖事件的故事。

因此,无论你是

- 寻找一份固定的职业还是一个充满全球性挑战的职业生涯
- 在某一个公司稳定下来还是大胆应对不断变化的顾客需要带来的风险
- 为一个非营利机构工作获得个人认同感,还是为新型的热门公司工作获得丰厚的收入。

会计行业中都会有一种职业适合你。每一个机构,从最小型的音乐零售商到世界上最大的政府机构,都需要会计师来管理它们的资源。全球贸易需要会计技能,而更复杂的税收法律对会计师的技能和服务的需求也日益增多。



注 释

- 1 Alba, Jason, and Manisha Bathija. *Vault Career Guide to Accounting*. (New York: Vault, 2002).
- 2 CPA Track. Sponsored by Massachusetts Society of Certified Public Accountants, Inc. http://www.cpatrack.com/cool_cpas/.
- 3 <http://www.startheregoplaces.com>.
- 4 Banham, Russ. "Enterprising Views of Risk Management," *Journal of Accountancy*, 197, no. 6 (June 2004): 65-72.
- 5 <http://www.startheregoplaces.com>.
- 6 Kahan, Stuart. "Capitalizing on CFO Experiences," *The Practical Accountant*, 37, no. 2 (February 2004): 42-44.
- 7 www.careers-in-accounting.com; <http://www.deloitte.com>; <http://www.ey.com>; <http://www.kpmg.com>; <http://www.pwc.com>.
- 8 CPA Letter, January 2004.
- 9 Alba, Jason, and Manisha Bathija. *Vault Career Guide to Accounting*. (New York: Vault, 2002).
- 10 http://www.startheregoplaces.com/news/news_half5.asp.
- 11 AICPA, the American Institute of Certified Public Accountants, <http://www.aicpa.org>.

目 录

财务会计

Financial Accounting

第1章 财务报表	1
财经焦点：百胜公司	1
商业决策	3
会计：商业的语言	3
谁使用会计信息 /3 会计的两种类别：财务会计和管理会计 /4	
会计工作中的道德规范：职业道德标准 /4	
通过审计鉴证财务报表的可信性 /4 组织一家企业 /5	
会计原则和概念	6
主体概念 /6 可靠性原则 /7 成本原则 /7 持续经营假设 /7	
币值稳定假设 /7	
会计等式	8
资产和负债 /8 所有者权益 /9	
财务报表	10
损益表：衡量经营业绩 /11 留存收益表：列示公司对净利润的分配 /13	
资产负债表：衡量财务状况 /13	
现金流量表：衡量现金流入和流出 /16	
财务报表之间的联系	17
管理决策：评价一个公司时，决策者应观察什么	18
章末习题	19
复习：财务报表	21
第2章 交易分析	41
财经焦点：苹果电脑公司	41
经济交易	42
账户	42
资产 /42 负债 /43 所有者权益 /43	
经济交易的会计处理	44
范例：Genie 洗车公司 /44 经济交易和财务报表 /47	
章中习题	50
复式记账法	51
T形账户 /51 账户的增减 /52	

附加的所有者权益账户：收入账户和费用账户 /53	
记录交易	54
将信息从日记账过到分类账(过账) /55	会计数据的流程 /55
过账后的账户 /59	
试算平衡表	60
分析账户 /60	会计差错更正 /61
账户表 /61	账户的正常余额 /62
账户格式 /63	运用 T 形账户分析交易 /63
管理决策：如何衡量经营成果和财务状况	64
章末习题	64
复习：交易分析	68
第 3 章 权责发生制和收入计量	90
财经焦点：星巴克	90
权责发生制和收付实现制	91
权责发生制与现金流量 /92	会计期间概念 /92
收入原则 /92	
配比原则 /93	权责发生制中的道德问题 /94
更新账户：调整程序	94
哪些账户需要更新(调整) /94	调整分录的分类 /95
预付费用 /96	
固定资产折旧 /98	应计费用 /100
应计收入 /101	预收收入 /102
调整账项总结 /103	调整后的试算平衡表 /106
编制财务报表	107
章中习题	108
哪些账户需要结账 /112	基于流动性对资产和负债进行分类 /113
报告企业的资产和负债：星巴克公司 /114	
财务报表格式	115
资产负债表格式 /115	损益表格式 /115
会计比率的使用	116
流动比率 /116	资产负债率 /117
业务行为是如何影响财务比率的 /117	
管理决策：流动比率和资产负债率的运用	119
章末习题	120
复习：权责发生制和收入计量	121
第 4 章 内部控制和现金管理	153
财经焦点：AMEX Products 公司之痛	153
内部控制	154
《萨班斯-奥克斯利法案》(SOX) /155	内部控制程序 /156
胜任的、可靠的和有道德的员工 /156	责任分配 /156
岗位分离 /156	
审计 /157	文档 /157
电子设备 /157	其他控制 /158
电子商务的内部控制	158
风险 /158	安全防范措施 /158
内部控制的局限性——成本与效益 /159	

银行账户作为控制手段	159
签名卡 /159 存款单 /159 支票 /159 银行对账单 /160	
银行存款余额调节表 /161 编制银行存款余额调节表 /161	
网上银行 /164	
章中习题	166
内部控制：现金收款	167
柜台交易收款 /167 邮寄方式收款 /167	
内部控制：现金支付	168
支票付款 /168 运用预算来管理现金 /169	
在资产负债表上报告现金 /170 补偿性余额协议 /170	
道德和会计	171
企业和专业人员的职业道德准则 /171 会计中的道德问题 /171	
管理决策：道德判断框架指南	172
章末习题	173
复习：内部控制和现金管理	173
第 5 章 短期投资和应收款项	194
财经焦点：应收款项是百事公司最大的流动资产	194
短期投资	195
交易性投资 /195 资产负债表和损益表中的列示 /196	
贷款协议和流动比率 /197	
章中习题	198
应收款项与应收票据	199
应收款项的类型 /199 建立应收款项回收的内部控制 /199	
如何管理无法收回款项的风险 /200	
管理决策：应收款项的管理与核算	200
坏账的会计处理	201
备抵法 /202 直接注销法 /205 计算从客户处收取的现金 /206	
应收票据	207
应收票据的会计核算 /208 如何加快现金流动 /209	
运用两个关键比率进行决策	210
酸性测试比率(速动比率) /210 应收账款周转天数 /211	
在现金流量表上报告短期投资和应收款项	211
章末习题	212
复习：短期投资和应收款项	213
第 6 章 存货和销售成本	233
财经焦点：第一码头进口公司	233
存货的会计处理	235
销售价格和存货成本 /236 永续盘存制下的存货核算 /237	

存货成本	239
存货成本包括什么 /239 各种存货计价方法 /239	
先进先出法、后进先出法和加权平均成本法对销售成本、毛利润和期末存货的影响 /241 后进先出法的税赋优势 /243 存货计价方法的比较 /243	
章中习题	244
会计准则及其在存货业务中的应用	245
一致性原则 /245 信息披露原则 /246 谨慎性原则 /246	
成本与市价孰低原则 /246	
存货和财务报表	247
详尽的损益表 /247 分析财务报表 /248	
存货核算的其他问题	249
应用销货成本模型 /249 存货估价：毛利法 /250	
存货计量差错的影响 /251	
管理决策：存货的会计处理	252
章末习题	252
复习：存货和销售成本	254
附录 6A：定期盘存制下的存货会计处理	276
附录 6B：后进先出法下的储备——将企业基于后进先出法的净利润转化为基于先进先出法的净利润	279
第 7 章 固定资产、自然资源和无形资产	281
财经焦点：联邦快递公司	281
长期资产的类型	282
计量固定资产的成本 /283 土地 /283 建筑物、机器和设备 /284	
土地和租赁资产的改良 /284 资产购买的一次付清(或一揽子购买) /284	
资本化还是费用化 /285	
计量固定资产的折旧	286
如何计量折旧 /287 折旧方法 /287 不同折旧方法的对比 /290	
章中习题	291
固定资产会计核算中的其他事项	292
折旧和所得税 /292 不完整年份的折旧 /293	
改变可折旧资产的使用年限 /294 已全额计提折旧的资产 /294	
固定资产处置的会计核算 /295 运用 T 形账户分析固定资产交易 /297	
自然资源的会计核算	297
无形资产的会计处理	298
具体无形资产的会计处理 /298 无形资产减值的会计核处理 /300	
研发费用的会计处理 /300	
在现金流量表中报告固定资产交易	301
管理决策：固定资产及相关的支出	302
章末习题	302

复习：固定资产、自然资源和无形资产	303
第 8 章 负债	321
财经焦点：西南航空：一个成功的故事	321
流动负债	322
已知金额的流动负债 /322 金额必须估计的流动负债 /325	
或有负债 /326 所有的负债都在资产负债表上报告了吗 /326	
流动负债总结	327
章中习题	327
长期负债：债券	328
债券简介 /328 以面值发行的应付债券 /331 折价发行的应付债券 /332	
公司的应付债券的利息费用是多少 /333 折价发行债券的利息费用 /334	
溢价发行的应付债券 /335	
直线摊销法：计算利息费用——快捷但不适当的方法 /337	
我们应该在到期日前清偿应付债券吗 /338 可转换债券和票据 /338	
通过债券还是股票进行融资 /339	
管理决策：债务融资或股票融资	340
利息保障倍数 /340	
长期负债：租赁和养老金	341
租赁类型 /341 承租人喜欢经营租赁还是融资租赁 /342	
养老金和退休金 /343	
报告负债	343
在资产负债表上报告负债 /343 长期负债的公允价值披露 /344	
在现金流量表中报告筹资活动 /344	
章末习题	345
复习：负债	346
第 9 章 股东权益	369
财经焦点：IHOP：城内最美味的薄饼	369
企业组织的最佳方式是什么	370
公司的组建	371
股东权利 /372 股东权益 /372 股票分类 /373	
股票的发行	374
普通股 /374 为交换非现金资产而发行股票可能引发会计道德问题 /377	
优先股 /378	
章中习题	378
库存股票交易	379
公司应该回购自己的股票吗 /380 库存股票的销售 /380	
库存股票交易小结 /381 股票赎回 /381	
留存收益、股利和股票分割	381