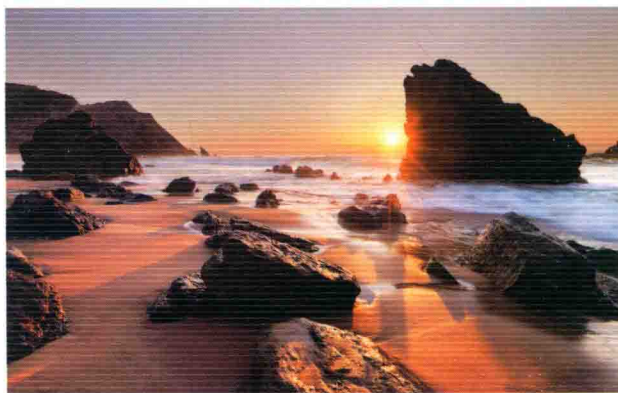


财务会计

(第3版)



Financial Accounting
Third Edition

J.戴维·斯派兰 (J.David Spiceland)
【美】 韦恩·托马斯 (Wayne Thomas) 著
唐·赫尔曼 (Don Herrmann)

张永冀 孙玥璠 孙笑悦 译



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

财务会计

(第3版)



Financial Accounting Third Edition

J.戴维·斯派兰 (J.David Spiceland)
【美】 韦恩·托马斯 (Wayne Thomas) 著
唐·赫尔曼 (Don Herrmann)

张永冀 孙玥璠 孙笑悦 译

内 容 简 介

《财务会计》(第3版)涵盖了财务会计的基本概念、原则和理论方法,包括财务报表编制(资产负债表、利润表和现金流量表)、会计循环和财务报表分析。作者在写作过程中,注意理论联系实际,书中例题、案例以及章后习题绝大多数为世界著名大公司的实例,容易引起读者的兴趣。

本书适合会计学、审计学、财务学专业本科生作为财务会计教材,也可作为金融学、管理学、经济学各专学生会计学课程的参考教材。

J. David Spiceland, Wayne Thomas, Don Herrmann, Financial Accounting, 3e
ISBN:0-07-802554-0

Copyright © 2014 by McGraw-Hill Education.

All Rights reserved. 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.

This authorized Chinese translation edition is jointly published by McGraw-Hill Education and Publishing House of Electronics Industry. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

Copyright © 2017 by McGraw-Hill Education and Publishing House of Electronics Industry.

版权所有。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。

本授权中文简体字翻译版由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司和电子工业出版社合作出版。此版本经授权仅限在中国大陆销售。

版权©2017 由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司与电子工业出版社所有。

本书封面贴有 McGraw-Hill Education 公司防伪标签,无标签者不得销售。

版权贸易合同登记号 图字:01-2014-8171

图书在版编目(CIP)数据

财务会计:第3版/(美)J.戴维·斯派兰(J. David Spiceland),(美)韦恩·托马斯(Wayne Thomas),(美)唐·赫尔曼(Don Herrmann)著;张永冀,孙玥璠,刘笑悦译. —北京:电子工业出版社,2017.3
(华信经管引进精品)

书名原文:Financial Accounting, Third Edition

ISBN 978-7-121-30758-4

I. ①财… II. ①J… ②韦… ③唐… ④张… ⑤孙… ⑥刘… 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(2016)第 321887 号

策划编辑:石会敏

责任编辑:石会敏 特约编辑:赵翠芝 侯学明

印 刷:三河市鑫金马印装有限公司

装 订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1092 1/16 印张:28 字数:922 千字

版 次:2017 年 3 月第 1 版

印 次:2017 年 3 月第 1 次印刷

定 价:69.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 zltts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式:(010)88254537。

作者简介

戴维·斯派兰(David Spiceland)

戴维·斯派兰是孟菲斯大学的会计学教授，给本科生和硕士生教授中级会计以及其他财务会计课程。他拥有田纳西大学的金融专业学士学位、南伊利诺伊大学的 MBA 学位以及阿肯色大学的会计学博士学位。

斯派兰教授的主要研究方向是盈余管理和会计教学研究。他在多种期刊上发表过文章，这些期刊包括 *The Accounting Review*、*Accounting and Business Research*、*Journal of Financial Research* 以及 *Journal of Accounting Education*。由于斯派兰在课堂教学以及研究方面的创新，他获得了会计学界的认可和多项荣誉。斯派兰同时也是麦格劳-希尔出版的畅销书《中级财务会计》的主要作者。

斯派兰兴趣广泛，酷爱篮球，是孟菲斯老虎队的忠实球迷，曾担任州代表队的中后卫。此外，他还特别喜欢钓鱼、烹饪。他在中南博览会的厨艺展示中做过宝拉·迪恩的副厨师长。

韦恩·托马斯(Wayne Thomas)

韦恩·托马斯是俄克拉荷马大学的 John T. Steed 会计学教师，他每年给将近 600 个学生教授初级会计。他在西南俄克拉荷马州立大学获得会计学学士学位，在俄克拉荷马州立大学获得了会计学硕士学位和博士学位。

托马斯教授的主要研究方向是基于市场的会计研究、财务披露、财务报表分析以及国际会计问题。之前他曾担任 *The Accounting Review* 的编辑，并且在很多期刊发表过论文，例如 *The Accounting Review*、*Journal of Accounting and Economics*、*Journal of Accounting Research*、*Review of Accounting Studies* 以及 *Contemporary Accounting Research*。他获得过几项研究大奖，其中包括美国会计协会的竞争手稿奖。托马斯教授已经获得了大学、学院和系级的教学奖，并且获得了俄克拉荷马州注册会计师协会的杰出教育者奖。

托马斯喜欢做运动(篮球、网球、高尔夫和乒乓球)，玩填字游戏，以及在小型联盟运动中做教练。他还参加过几个冒险性质的比赛。

唐·赫尔曼(Don Herrmann)

唐·赫尔曼是俄克拉荷马州立大学会计学的 Deloitte 教授，他教授财务会计和中级会计，并且担任博士项目的主管。他在约翰·布朗大学获得了商学学士学位，在堪萨斯州立大学获得会计学硕士学位，在俄克拉荷马州立大学获得会计学博士学位。

赫尔曼教授的研究方向包括盈余预测、分部财务报告、财务报表分析和国际会计问题。他曾担任美国会计协会国际部的主席，在会计领域的顶级研究期刊 *The Accounting Review* 做过社论和评论版块。他在很多期刊上发表过文章，例如 *The Accounting Review*、*Journal of Accounting Research*、*Accounting Horizons*、*Journal of Business, Finance and Accounting*、*Journal of Accounting and Public Policy*。唐·赫尔曼和韦恩·托马斯经常一起工作，合作写了 15 篇以上的研究文章。赫尔曼教授已经获得了大学、学院和系级的教学奖，包括大学系统的年度教授奖。

赫尔曼，像他的合作作者一样，是一个大球迷。他靠学校的奖学金打网球，还喜欢踢足球、打篮球、跑步、骑车和游泳。在他的家乡，他也教足球、篮球和小型棒球。

译者序

会计准则国际趋同背景下,想要学好财务会计需要阅读一定数量与时俱进的具有国际视野的教材。由斯派兰教授、托马斯教授和赫尔曼教授合著的《财务会计》正是这样一部经典之作。我们过去多年的会计教学经验表明,即使是直接使用英文原版教材授课的班级,好的翻译资料对学生也大有帮助,对财务会计初学者而言更是如此。这正是我们进行本书翻译工作的初衷。

会计的艺术性建立在工具性基础之上,本书作为会计学入门级读物,旨在为初学者循序渐进地提供财务会计整体性框架,使其深刻理解会计如何作为商业语言记录企业活动以及现代财务会计 500 年来的演变脉络及发展方向。

本书作为全美发行量最大的会计学入门教材之一,被广大高校广泛采用,主要基于三个鲜明特色。第一,运用了大量真实的商业案例来解释略为生涩的会计概念,从而使这门实践性很强的学科更加贴合现实,令学生印象深刻。第二,仅仅是概念的理解还远远不能够满足会计专业技能要求,而要做到从准则到根据具体情况而应用的融会贯通,丰富多样的练习必不可少。文中海量的章节后练习题非常有助于初学者巩固所学知识,而这是会计人员职业成长的必经之路。此外,丰富的教辅资源可以帮助教师节约备课时间、提高教学效果。第三,本书跨越了传统的重借贷规则、轻商业实质的惯用教科书体例,紧密围绕反映商业经营核心的会计等式,递进式介绍常规业务活动记录的原理,培养了学生面对不断的商业活动创新进行会计处理的概念性范式,为中高级财务会计知识的进阶学习做了充分铺垫。因此,我们非常荣幸能有这样的机会,将这本佳作推荐给中国的读者。

感谢电子工业出版社的石会敏编辑对我们工作的支持、理解和耐心,同时还要感谢诸多博士生和硕士生对本书的部分翻译、一校、二校、格式调整与统一所付出的高度热情和辛勤努力,包括北京理工大学的谭靖、戴曼依、黄莎、陈露青、赵晓丽、王玺钦、罗立攀,北京工商大学商学院的张成成、辛雪雯、姜涛、兰梦灵等。

由于学识和精力所限,在翻译过程中难免存在问题和纰漏。对于本书翻译出现的不足之处,在此诚挚恳请关心国际会计教育前沿的各位读者批评指正。

译者

2017 年 2 月于北京·海淀

前言

你在你的课程中体验过学生们全身投入的时刻吗？什么时候“啊哈！”这样的启示能像烟火一样爆发？基于一共六十多年的课堂经验，大卫·斯派兰、韦恩·托马斯和唐·赫尔曼开发了一本独特的教材。他们把最好的实践结合起来，比如强调“常见错误”、提供频繁的“复习”题，把课程与不断的“后续问题”结合起来，用“职业角”展示课程与职业的相关性，并且在友好的、会话式的写作风格中把这些传递出来。《财务会计》的前两个版本已经证明了它的成功，在此之后，我们相信，新的并改善过的第三个版本将不仅激发学生积极性、使学生全身投入并给他们挑战——以前从未有过的，它还将使财务会计课程变得更加具有吸引力。

本书成功的关键是五个核心规则，内容就是围绕它们建立的。

对话式的写作风格

作者们在写作时特别注意在教材和每一个独立的学生之间培育一种友好的对话。与向学生讲授的方式不同，陈述的语气有意形成一种对话式的氛围——创造了一个与学生对话的印象。

阿勒格尼县社区学院的丹尼斯·科瓦奇说，在应用情景介绍、例子和解释时，作者成功地使用了幽默和对话式的写作风格，从而使通常很复杂的课程变得容易理解。

创新的教学法

评论家们热情地信奉一直使用的创新教学法，其中，“常见错误”板块可以帮助学生避免初学者常遇的陷阱，“要点”强调了每个学习目标中的重要观点，“双面”中的问题和情景给学生展示了各种会计事项的两面性，“交互式的插图”使学生通过本章中重要的插图一步步地理解学习内容。

洛约拉马利蒙特大学的艾伦·谢里说，全书非常好地使用了真实的公司数据和例子。他们给一个非常平凡的主题注入了生命。

聚焦真实世界

当学生看到概念如何应用到真实世界时，他们学得最好。因此，本书广泛地并常规地应用来自真实世界的企业的例子（例如 Best Buy 公司和 Apple 公司），从而强化了描述的内容。“聚焦真实世界”把真实性加入讨论中，并作为练习题、问题和案例的基础。在专题章节（第 4 至 11 章）中，本书分析了两个真实公司的比率，从而丰富了那些章节的材料；在第 12 章，所有的财务报表分析都是基于耐克公司和安德玛公司的数据。

决策者的视角

每个章节都有一个或更多的与众不同的“决策者的视角”专栏，对于相应章节讨论的信息如何影响投资者、债权人、管理者及其他人的决策，该部分提供了见解。每个章节还包含“决策点”，它强调使用财务会计信息做出具体决策。

一个强大的补充包

作者们为本书提供了重要补充,包括辅助课本、解答手册和教师手册。指导性的例子、互动式的展示、叙述式的 PPT、网上提问、Excel 模板和 QuickBooks 模板都整合到了章末材料中,加上 LearnSmart 适配的学习模块,本书提供了现在的会计教师和学生需要的最前沿的技术。

加州大学伯克利分校的维克多·斯坦顿说,这本教材充满逻辑的布局 and 一体化的工具使学生能始终保持注意力。它使学生思考他们选择的不同准则和估计方法对财务的影响。

教师资源*

付费:

McGraw-Hill's Connect(0077506774, standalone)

McGraw-Hill's Connect Plus (0077506804, standalone)

McGraw-Hill's *Connect Accounting*

免费:

在线学习中心 (Online Learning Center) <http://www.mhhe.com/spicelandfa3e> 是访问会计与商业在线资源的入口。本教材的在线学习中心提供的最新相关网络资源有如下几项。

- 学生资源

- 互动章节小测验

- PPT 演示文稿

- Excel 模板

- 检测图表

- 问题集 B 和 C

- QuickBooks 模板

- 教师资源(受密码保护)

- 包括以上所有学生资源

- 练习题的 PPT 演示文稿

- 教案样本

- 试题库——由作者编写, 试题库包含了是非题、连线题、多项选择题以及简答题

- 课后题解手册, 包括教材中每道问题、练习题、问答题以及案例的详细解答

- 教师手册, 提供每个章节的: (a) 章节概述; (b) 详尽的课程大纲; (c) 丰富的课堂活动建议 (现实生活, 伦理, 年度报告, 专业发展活动包括研究、分析、交流和判断, 以及其他内容); (d) 作业图表, 表中标明了每一道问题、练习题、问答题以及案例的主题、学习目标以及预计完成时间

- 教师 PPT

- Excel 模板问题答案

* 所有教辅资源均为英文版, 需要申请资源的老师请填写书最后的表格索取。

学 生 资 源

付费:

McGraw-Hill's Connect(0077506774, standalone)

McGraw-Hill's Connect Plus (0077506804, standalone)

McGraw-Hill's *Connect Accounting* 直接运用教材章后材料来设计各种问答题与计算题,题目可用于练习、家庭作业、小测验和考试。

- McGraw-Hill's *Connect* 是以网络为基础的的家庭作业管理环境,其中包含了每个章节所有练习题、问答题及其他内容。教师可以自行设计小测验、家庭作业以及练习问题集。*Connect* 同时向学生和老师提供自动评分以及反馈。
- *Connect* 的算法模式为学生呈现每个练习每次尝试的最新数据。因此,学生可以用不同的数字组合对同一类型的问题进行练习,直至完全掌握。即时评分和反馈制度能够帮助指导和优化学生的学习过程。
- 学生将会通过 LearnSmart 掌握章节的内容,它是运用最广泛的智能自适应的学习资源,使学生学习更加高效。SmartBook 包含 LearnSmart,它是现今首个且唯一能提供自适应阅读体验的学习工具。
- 除了前面提到的 *Connect* 的功能, *Connect Plus* 还能够接入一个综合在线版本的教材。
- 所有的新教材都可以通过很小的额外花费与 *Connect Plus* 绑定。

Working Papers (0077506863) 仅在 Create 中提供,它向学生提供解答复杂作业题的帮助。Working Papers 既可以打印,也可以以 Excel 电子表格的方式呈现。

免费:

在线学习中心 (Online Learning Center) <http://www.mhhe.com/spicelandfa3e> 是访问会计与商业在线资源的入口。本教材的在线学习中心提供的最新相关网络资源有如下几项。

- Excel 模板,部分章末练习题可以使用在线学习中心里面的 Excel 模板来辅助解答。
- 问题集 B 和 C,包含每个章节的附加问题。
- QuickBooks 模板,部分章末财务会计类的问题可以使用在线学习中心里面的 QuickBooks 模板来辅助解答。作为现今使用的最早的会计类软件,QuickBooks 能够帮助学生初步学习到会计在真实世界中如何进行的。
- 互动章节小测验。
- PPT 演示。
- 检测图表。

麦格劳-希尔教育教师服务表

尊敬的老师：您好！

感谢您对麦格劳-希尔教育的关注和支持！我们将尽力为您提供高效、周到的服务。与此同时，为帮助您及时了解我们的优秀图书，便捷地选择适合您课程的教材并获得相应的免费教学课件，请您协助填写此表，并欢迎您对我们的工作提供宝贵的建议和意见！

麦格劳-希尔教育 教师服务中心

★ 基本信息					
姓		名		性别	
学校			院系		
职称			职务		
办公电话			家庭电话		
手机			电子邮箱		
省份		城市		邮编	
通信地址					
★ 课程信息					
主讲课程-1			课程性质		
学生年级			学生人数		
授课语言			学时数		
开课日期			学期数		
教材决策日期			教材决策者		
教材购买方式			共同授课教师		
现用教材 书名/作者/出版社					
主讲课程-2			课程性质		
学生年级			学生人数		
授课语言			学时数		
开课日期			学期数		
教材决策日期			教材决策者		
教材购买方式			共同授课教师		
现用教材 书名/作者/出版社					
★ 教师需求及建议					
提供配套教学课件 (请注明作者/书名/版次)					
推荐教材 (请注明感兴趣的领域或其他相关信息)					
其他需求					
意见和建议(图书和服务)					
是否需要最新图书信息	是/否	感兴趣领域			
是否有翻译意愿	是/否	感兴趣领域或 意向图书			

填妥后请选择电邮或传真的方式将此表返回，谢谢！

地址：北京市东城区北三环东路36号环球贸易中心A座702室，教师服务中心，100013

电话：010-5799 7618/7600 传真：010-5957 5582

邮箱：instructorchina@mheducation.com

网址：www.mheducation.com, www.mhhe.com

欢迎关注我们的
微信公众号：
MHHE0102



目 录

第1章 财务会计框架	1	第2章 期间会计循环	32
专题报道 Berkshire Hathaway: 说到商业语言	2	专题报道 沃尔玛: 商业经营的架子	33
A 部分 作为计量/传递过程的会计	3	A 部分 计量商业活动	34
1.1 定义会计	3	2.1 外部交易	34
1.1.1 计量经营活动	4	2.2 交易对基本会计等式的影响	35
1.2 通过财务报表传递	8	2.2.1 交易(1): 发行实收资本	36
1.2.1 利润表	8	2.2.2 交易(2): 向银行贷款	37
1.2.2 股东权益表	9	2.2.3 交易(3): 购买设备	38
1.2.3 资产负债表	10	2.2.4 交易(4)和(5): 租金和水电费发	
1.2.4 现金流量表	12	生成本	39
1.2.5 财务报表之间的关系	13	2.3 交易对扩大的会计等式的影响	40
1.2.6 报告给外界的其他信息	14	2.3.1 交易(6)和(7): 为顾客	
1.3 用会计信息作决策	15	提供服务	40
B 部分 财务会计信息	17	2.3.2 交易(8): 提前从顾客那	
1.4 财务会计准则	18	收到现金	42
1.4.1 当前准则制定	18	2.3.3 交易(9): 因薪酬发生成本	42
1.4.2 准则制定的历史视角	19	2.3.4 交易(10): 支付股利	43
1.4.3 审计师的作用	19	B 部分 借方和贷方	45
1.4.4 财务会计目标	20	2.4 在基本会计等式中对账户余额	
1.5 一个道德基础	20	的影响	45
C 部分 会计职业	21	2.5 在扩大的会计等式中对账户余	
1.6 对会计的需求	22	额的影响	46
1.7 会计职业机会	22	2.6 记录交易	48
1.7.1 国有企业会计	22	2.7 过账	50
1.7.2 私营企业会计	23	2.8 试算平衡表	55
附录 概念框架	24	2.8.1 账户顺序	56
学习目标重点	27	学习目标重点	57
自学问题	28	自学问题	57
复习问题	28	复习题	58
简短的练习	29	简短的练习	59

第3章 会计循环：期末	62
专题报道 联邦快递：给投资者提供利润	63
A部分 权责发生制会计	64
3.1 收入和费用报告	64
3.1.1 收入确认	64
3.1.2 费用确认	64
3.2 权责发生制与收付实现制比较	66
B部分 计量过程	67
3.3 调整分录	68
3.3.1 预付费用	69
3.3.2 未实现销售收入	72
3.3.3 应计费用	73
3.3.4 应计收入	75
3.3.5 不必要的调整	76
3.4 调整后试算表	78
C部分 报告过程：财务报表	80
3.5 利润表	81
3.6 股东权益表	82
3.7 资产负债表	82
3.8 现金流量表	85
D部分 结账过程	85
3.9 结账分录	85
3.10 结账后试算平衡表	87
学习目标重点	90
自学问题	91
复习题	92
简短的练习	93
第4章 现金和内部控制	96
专题报道 帝国娱乐集团：内部控制是一场卖座电影	97
A部分 内部控制	98
4.1 会计丑闻和国会的回应	99
4.1.1 2002年的《萨班斯-奥克斯利法案》	99
4.2 内部控制框架	100

4.2.1 内部控制的组成	100
4.2.2 内部控制的职责	102
4.2.3 内部控制的局限性	103
B部分 现金	103
4.3 现金和现金等价物	104
4.4 现金控制	104
4.4.1 对现金收入的控制	105
4.4.2 对于现金支出的控制	106
4.5 银行对账单	107
4.5.1 步骤1：调节银行现金余额	110
4.5.2 步骤2：调节公司的现金余额	110
4.5.3 步骤3：调整公司现金账户的余额	111
4.6 小额备用金	113
4.7 报告现金	115
4.7.1 资产负债表	115
4.7.2 现金流量表	115
实例分析 现金分析	117
学习目标重点	119
自学问题	120
复习问题	121
简短的练习	121
第5章 应收款项和销售	124
专题报道 Tenet 保健：坏账给投资者造成痛苦	125
A部分 确认应收账款	126
5.1 赊销和应收账款	126
5.1.1 其他种类的应收款项	127
5.2 净收入	127
5.2.1 商业折扣	127
5.2.2 销售退回和销售折让	127
5.2.3 销售折扣	128
B部分 评估应收账款	131
5.3 备抵法	132
5.3.1 估计坏账	132
5.3.2 应收账款的账龄	135

5.3.3 注销应收账款	136	6.5.2 存货交易的其他事项	173
5.3.4 注销的应收账款的收回 ...	137	6.5.3 销售交易: 购买交易的 反面	177
5.3.5 估计下一年的坏账	138	C 部分 成本与市价孰低法	178
5.4 直接注销法	140	实例分析: 存货分析	181
C 部分 应收票据	142	附录 6A 用实地盘存制记录存货 交易	183
5.5 解释应收票据	142	附录 B 盘存差错	186
5.5.1 利息计算	144	学习目标重点	188
5.5.2 应收票据的收回	144	自学问题	189
5.5.3 应收利息	144	复习问题	190
实例分析: 应收账款分析——Tenet 公司 对比 LifePoint 公司	146	简短的练习	190
附录 赊销百分比法	148	第 7 章 长期资产	193
学习目标重点	149	专题报道 世界通信: 把费用当作 资产	194
自学问题	150	A 部分 取得	195
复习问题	151	7.1 固定资产	195
简短的练习	152	7.1.1 土地	196
第 6 章 存货与销售成本	154	7.1.2 土地改良物	197
专题报道 百思买: 销售的电子产品 存货	155	7.1.3 建筑物	197
A 部分 理解存货和销售成本	156	7.1.4 设备	197
6.1 存货	156	7.1.5 一揽子采购	198
6.1.1 商业公司	156	7.1.6 自然资源	198
6.1.2 制造公司	157	7.2 无形资产	198
6.1.3 存货成本流转	157	7.2.1 专利	200
6.2 销售成本	158	7.2.2 版权	200
6.2.1 多步式利润表	159	7.2.3 商标	200
6.3 存货成本核算方法	161	7.2.4 特许权	201
6.3.1 个别认定法	161	7.2.5 商誉	201
6.3.2 先进先出法	162	7.3 资产的后续支出	202
6.3.3 后进先出法	163	7.3.1 修理和维护	202
6.3.4 加权平均成本法	163	7.3.2 附加物	202
6.4 管理层对于存货计量方法选择的 影响	166	7.3.3 改良	202
6.4.1 报告后进先出法的区别 ...	168	7.3.4 无形资产的合法辩护	203
6.4.2 报告的一致性	169	7.3.5 重要性	203
B 部分 记录存货交易	169	B 部分 成本分摊	204
6.5 永续盘存制	170	7.4 固定资产的折旧	205
6.5.1 存货购买和销售	170	7.4.1 累计折旧	205

7.4.2 直线折旧法	207	实例分析: 流动性分析	242
7.4.3 余额递减法	209	学习目标重点	246
7.4.4 工作量法	210	自学问题	247
7.4.5 税务上的折旧	212	复习问题	248
7.5 无形资产的摊销	213	简短的练习	248
7.5.1 应摊销的无形资产	213	第9章 长期负债	250
7.5.2 不用摊销的无形资产	214	专题报道 六旗: 借贷的起伏	251
C 部分 资产处置: 出售、报废、 交换	215	A 部分 长期债务的概述	252
7.6 长期资产的出售	216	9.1 融资方法	252
7.7 长期资产的报废	217	9.2 什么是债券	253
7.8 长期资产的交换	217	9.3 债券特征	253
实例分析: 资产分析	218	9.3.1 有担保和没有担保的债券	254
附录 资产减值	220	9.3.2 一次还本的债券和分期还本 的债券	254
学习目标重点	222	9.3.3 可赎回债券	254
自学问题	222	9.3.4 可转换债券	254
复习问题	223	B 部分 给债券定价	256
简短的练习	224	9.4 以面值发行的债券	256
第8章 流动负债	226	9.5 折价发行的债券	257
专题报道 联合航空公司(United Airlines): 空中的未来	227	9.6 溢价发行的债券	259
A 部分 流动负债	228	C 部分 记录应付债券	262
8.1 流动负债和长期负债的 对比	228	9.7 以面值发行的债券	263
8.2 应付票据	229	9.8 折价发行的债券	263
8.3 应付账款	232	9.9 溢价发行的债券	266
8.4 应付工资	232	9.10 为债券清偿做会计处理	269
8.4.1 雇员成本	233	9.10.1 到期清偿	269
8.4.2 雇主成本	234	9.10.2 到期前清偿	269
8.5 其他流动负债	235	D 部分 其他长期负债	271
8.5.1 未实现销售收入	235	9.11 分期付款	271
8.5.2 应付销售税	237	9.12 租赁	272
8.5.3 长期负债的流动部分	238	实例分析: 债务分析	274
B 部分 或有事项	239	学习目标重点	278
8.6 或有负债	239	自学问题	278
8.6.1 诉讼和其他因素	239	复习问题	279
8.6.2 保修单	241	简短的练习	280
8.7 或有利得	242	第10章 所有者权益	282
		专题报道 德克斯户外公司: 从最低到 前十	283

A 部分 投入资本	284	11.1.2 非现金活动	317
10.1 公司	284	11.1.3 经营活动——间接法和 直接法	318
10.1.1 权益融资的阶段	285	B 部分 编制现金流量表	318
10.1.2 上市还是私营	286	11.2 编制现金流量表的步骤	318
10.1.3 股东权利	286	11.3 基本格式	320
10.1.4 公司的优势	286	11.4 经营活动——间接法	320
10.1.5 公司的劣势	287	11.4.1 调整非现金活动影响	321
10.2 普通股	288	11.4.2 调整非经营活动的 影响	321
10.2.1 额定股本、已发行股票和发行 在外的股票	288	11.4.3 流动资产和流动负债 的变动	322
10.2.2 面值	289	11.5 投资和融资活动	325
10.2.3 普通股发行的会计处理 ..	289	11.5.1 投资活动	326
10.3 优先股	290	11.5.2 融资活动	327
10.3.1 融资方法的比较	290	实例分析: 现金流分析	330
10.3.2 优先股的特点	290	附录 经营活动——直接法	333
10.3.3 优先股发行会计处理	292	学习目标重点	340
10.4 库存股份	292	自学问题	341
10.4.1 库存股份的会计处理	293	复习问题	342
B 部分 赚得资本	295	简短的练习	342
10.5 留存收益和股利	295	第 12 章 财务报表分析	344
10.6 股票股利和股票分割	299	专题报道 安德玛(Under Armour): 应对竞 赛的汗水	345
10.6.1 股票分割/大型股票 股利	300	A 部分 财务会计信息比较	346
10.6.2 小型股票股利	301	12.1 垂直分析	346
C 部分 报告所有者权益	302	12.1.1 利润表的垂直分析	346
10.7 资产负债表中的所有者权益 ..	302	12.1.2 资产负债表的垂直分析 ..	347
10.8 股东权益表	302	12.2 横向分析	348
实例分析: 权益分析	305	12.2.1 利润表的横向分析	348
学习目标重点	308	12.2.2 资产负债表的横向分析 ..	349
自学问题	309	B 部分 使用比率评估风险和盈利 能力	351
复习问题	310	12.3 风险分析	352
简短的练习	310	12.3.1 应收账款周转率	353
第 11 章 现金流量表	312	12.3.2 平均收款期	354
专题报道 苹果公司: 处于核心位置 的现金流	313	12.3.3 存货周转率	354
A 部分 规定利润表的格式	314	12.3.4 存货周转天数	354
11.1 交易的分类	314		
11.1.1 现金流活动	315		

12.3.5	流动比率	355	12.6	盈余质量	366
12.3.6	酸性测试比率	355	12.6.1	Nadal 的财务报表	366
12.3.7	负债权益比率	356	12.6.2	Nadal 退休并雇用 Djokovic	367
12.3.8	利息保障倍数	356	12.6.3	Djokovic 的财务报表	368
12.4	盈利能力分析	358	12.6.4	揭示的象征	370
12.4.1	毛利率	358	学习目标要点	370	
12.4.2	资产回报率	359	自学问题	371	
12.4.3	利润率	360	复习问题	371	
12.4.4	资产周转率	360	简短的练习	372	
12.4.5	净资产收益率	360	附录 A	Buckle 公司 2012 年年报	374
12.4.6	市盈率	361	附录 B	货币的时间价值	387
C 部分	盈余持续性和盈余质量	363	附录 C	投资	400
12.5	盈余持续性和一次性收入 项目	363	附录 D	国际财务报告准则	418
12.5.1	非连续性经营项目	363			
12.5.2	非经常性项目	364			
12.5.3	其他收入和费用	365			