

会计学

企业决策的基础

(财务会计分册)

(原书第17版)

简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)

田纳西大学

苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka)

密歇根州立大学

[美]

马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

巴克内尔大学

著

约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)

田纳西大学

赵银德 沈维华 周彦 张华 译



FINANCIAL & MANAGERIAL
ACCOUNTING

The Basis for Business Decisions

17th Edition



机械工业出版社
China Machine Press

21世纪会计与财务经典译丛

会计学

企业决策的基础

(财务会计分册)

(原书第17版)

简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)

田纳西大学

苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka)

密歇根州立大学

[美]

马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

巴克内尔大学

著

约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)

田纳西大学

赵银德 沈维华 周彦 张华 译

FINANCIAL & MANAGERIAL
ACCOUNTING

The Basis for Business Decisions



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学: 企业决策的基础 (财务会计分册) (原书第 17 版) / (美) 简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) 等著; 赵银德等译. —北京: 机械工业出版社, 2017.5

(21 世纪会计与财务经典译丛)

书名原文: Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions

ISBN 978-7-111-56867-4

I. 会… II. ①简… ②赵… III. ①会计学 ②财务会计 IV. ①F230 ②F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 088118 号

本书版权登记号: 图字: 01-2016-9652

Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner, Joseph V. Carcello. Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions, 17th Edition.

ISBN 007802577X

Copyright © 2015 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 China Machine Press. 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 China Machine Press.

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)教育出版公司和机械工业出版社合作出版。此版本经授权仅限在中华人民共和国境内(不包括香港、澳门特别行政区及台湾地区)销售。

版权 © 2017 由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司与机械工业出版社所有。

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

本书均衡地覆盖了当前的财务会计内容, 以图示方式将会计循环归纳为清晰而有趣的 4 个步骤, 通过各种专栏, 鼓励学生站在决策制定者角度思考现实世界中的问题。本书增加了更多的案例和练习题以及参考资料, 有助于读者深入领会所学理论。

本书适合会计学、审计学、财务管理专业本科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会计学课程的参考教材。本书还可作为相关领域实务工作者的参考书。

出版发行: 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: 施琳琳

责任校对: 李秋荣

印刷: 北京诚信伟业印刷有限公司

版次: 2017 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 185mm × 260mm 1/16

印张: 29.25

书号: ISBN 978-7-111-56867-4

定价: 75.00 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

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光/邹晓东

感谢本·维希特、麦格·维希特、阿什·亨特、莱妮·亨特和露西·亨特，是他们教会我开心地做祖父。

——简 R. 威廉姆斯

感谢克利夫、艾比，还要感谢我的母亲弗兰。


——苏珊 F. 哈卡

感谢我的母亲玛乔丽、父亲弗雷德。

——马克 S. 贝特纳

感谢特瑞、史蒂芬、克伦与莎拉，是他们支持我加入本书的写作团队。永远爱着你们。

——约瑟夫 V. 卡塞罗



译者序

经营管理的根基——精心计划、谨慎实施，永远离不开高质量的会计信息。高质量的会计信息指的是会计信息必须准确、客观、全面地反映财务状况和经营成果，它不仅影响投资者、债权人、经营者的利益，而且也影响到整个社会的经济秩序。然而，高质量会计信息的生成也有赖于深谙会计理论与实务的会计职业人员的勤勉尽责。这中间，一本介绍会计基本理论与方法并能联系现实的好作品当是培养具有这些技能的会计职业人员的必要帮手。欣喜的是，由美国知名会计学教授简 R. 威廉姆斯博士领衔编写的第 17 版《会计学：企业决策的基础》（财务会计分册）就是这方面的领先之作，具有强大的行业影响力。

本书分 15 章介绍了基本会计理论与方法，涉及基本财务报表、会计循环、金融资产、存货和销货成本、固定资产和无形资产、负债、股东权益、利润与留存收益变动、现金流量、财务报表分析、全球化经营和会计等主题。本版不仅承袭了过往各版的长处和传统特点，而且进行了诸多更新与完善，特别增加了美国一般公认会计原则与国际财务报告准则差异在财务会计中的体现。

本书由赵银德、沈维华、周彦、张华、彭爱群、施小琴、赵叶灵、朱桂红、朱文凯翻译完成。最后，由赵银德、沈维华对全书进行了审核与统稿。由于译者水平有限，难免有不当之处，敬请读者批评指正。

译者

万丈高楼平地起。当你仰望大城市的一座座高楼大厦时，自然不会忘记这些宏伟建筑之所以达到这样的高度全靠其坚实的基础。同样地，财务与管理会计之类的基础课程称得上是取得商业经营成功的基础。就学生而言，只有牢固掌握了诸如会计循环和管理决策之类的概念，他们才能为未来的成长奠定坚实的基础。

和之前各版一样，威廉姆斯和他的作者团队在修订本书第17版时特别强调那些有助于学生在未来商业世界取得成功所必须掌握的基本原理。此外，第17版通过新增《国际财务报告准则》方面的内容以及对全球化一章的修订来引导学生关注那些重大问题以及热点话题。借助于这两个方面的强调，可以保证学生树立远大的目标，而不只是埋头于打造坚实的会计学底子。

第17版依然从以下四个方面来打造其特色。

内容覆盖均衡有度。第17版对时下财务与管理会计方面的热点话题进行了最为均衡而有度的介绍。通过坚持财务会计与管理会计有着同等重要的地位，强调财务会计与管理会计都需要夯实基础。

会计循环清晰明了。本书作者在前5章中以图示方式将会计循环表述为清晰而有趣的四个步骤。围绕该循环，本书连续用3章内容来阐述会计循环的三大要素：编制分录（第3章）、调整分录（第4章）和结账分录（第5章）。此外，本书还专门解释了具体日记账分录中所用到的各个会计等式。

学习激励实用有效。本书作者提供了以市场为主导的学生包，不仅可以激励学生努力学习，同时也可以帮助更多学生完成会计课程的学习。作为对课程内容的有益补充，本书提供了至关重要的技术资料：麦格劳-希尔的“连线会计”（Connect Accounting）通过直接引用教科书的章末资料来创建可用于课后测试的作业及计算题；“在线学习中心”为学生和教师提供许多补充材料。详细内容可登录 www.mhhe.com/williams-basis17e 查阅。

提高问题处理能力。借助于“小案例”“财务分析与决策”“伦理、欺诈与公司治理”等专栏，本书鼓励学生学会从决策制定者的角度来思考现实问题。借助于附录中的家得宝公司财务报表，通过评价现实世界中的财务数据，学生就可以提升问题解决能力。在编写高质量章末资料（如案例题等）时，作者高度关注细节，确保所有的课后作业与各章的学习目标直接相关。



作者简介

简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)

威廉姆斯博士现为田纳西大学诺克斯维尔分校工商管理学院名誉院长及荣誉教授。1977年以来,威廉姆斯博士一直任教于该大学,此前曾任教于佐治亚大学和得克萨斯理工大学。威廉姆斯教授拥有乔治·皮博迪学院(George Peabody College)的理学士学位、贝勒大学(Baylor University)的MBA学位以及阿肯色大学的博士学位。威廉姆斯博士是田纳西州和阿肯色州的注册会计师,与人合著出版了3部书,发表70多篇关于公司财务报告与会计教育的论文。威廉姆斯博士曾任1999~2000年度美国会计学会主席,一直以来积极参加全美会计荣誉学会(Beta Alpha Psi)、田纳西州注册会计师协会、美国注册会计师协会以及负责全球商学院与会计专业认证的国际高等商学院协会(AACSB International)所组织的活动。2011年和2012年,威廉姆斯博士担任国际高等商学院协会董事会副主席。自2013年从田纳西大学退休以来,威廉姆斯博士仍然积极参加一些商业与会计专业性组织的活动。

苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka)

哈卡博士现为密歇根州立大学学术研究院高级副院长和该大学会计信息系统系安永会计首席教授。哈卡教授拥有堪萨斯大学的博士学位和伊利诺伊大学的会计学硕士学位。她曾任2008~2009年度美国会计学会主席,在这之前担任管理会计分学会主席。哈卡博士积极参与编审工作,一直担任《会计行为研究》(*Behavioral Research in Accounting*)杂志主编,还担任《管理会计研究》(*Journal of Management Accounting Research*)、《会计视野》(*Accounting Horizons*)、《国际会计》(*The International Journal of Accounting*)、《当代会计研究》(*Contemporary Accounting Research*)等期刊的副主编。在密歇根州立大学,哈卡博士多次荣获教学与科研奖,包括校教师-学者奖与杰出教师奖。2012年,哈卡博士获得美国会计学会杰出会计教育工作者奖。

马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

贝特纳博士现为巴克内尔大学(Bucknell University)会计与财务管理学科的Christian R. Lindback首席教授。贝特纳博士拥有得克萨斯理工大学工商管理学博士学位和弗吉尼亚理工大学会计学硕士学位。贝特纳博士出版的教材有《财务会计》(*Financial Accounting*)与《财务

与管理会计》(*Financial & Managerial Accounting*)。此外,他还撰写了许多辅助资料,在学术刊物发表文章多篇,在学术与专业会议上做报告多次。贝特纳教授担任一些学术刊物编委会顾问,如《国际会计与商业社会学报》(*International Journal of Accounting and Business Society*)、《国际会计与商业学报》(*International Journal of Business and Accounting*)等;贝特纳教授还担任《公共利益会计前沿》(*Advances in Public Interest Accounting*)、《经济学与商业历史文献》(*Essays in Economics and Business History*)、《会计观察》(*Critical Perspectives on Accounting*)、《国际临界会计杂志》(*International Journal on Critical Accounting*)等刊物的审稿人。贝特纳教授还为宾夕法尼亚州银行家协会讲授职业发展课程。

约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)

卡塞罗博士现为田纳西大学会计信息管理系安永及商科校友基金首席教授,也是该大学公司治理中心的共同创建人与研究主任。卡塞罗博士拥有佐治亚州立大学博士学位、佐治亚大学会计硕士学位以及纽约州立大学普拉茨堡分校的理学士学位。目前,卡塞罗博士独立或合作完成了5部教材、60多篇期刊论文以及3部专著。卡塞罗博士现任职上市公司会计监管委员会(PCAOB)投资咨询部,之前在上市公司会计监管委员会常设咨询部任职两届。卡塞罗博士曾在美国财政部就未来审计职业以及《创业企业扶助法》(JOBS Act)做过证人。他还在美国国会众议院金融服务委员会就会计与审计条例做过证人。卡塞罗博士还是COSO委员会的成员,负责制定小型上市公司实施COSO内部控制框架的规定。卡塞罗博士积极参加学术活动,担任《当代会计研究》(*Contemporary Accounting Research*)杂志的编辑,还担任《会计评论》(*The Accounting Review*)、《审计理论与实务》(*Auditing: A Journal of Practice & Theory*)、《会计视野》(*Accounting Horizons*)和《当代审计问题》(*Contemporary Issues in Auditing*)的编委。卡塞罗博士还为四大会计师事务所中的两大会计师事务所和许多州的注册会计师协会讲授专业发展课程,并开展过获得四大会计师事务所中的另一大会计师事务所、美国注册会计师协会和审计质量中心资助的研究项目,而且担任过美国证券交易委员会与私人律师事务所的专家。

目 录

财务会计分册

译者序

前言

作者简介

2.8 小结 47

学习目标小结 47

习题 / 关键术语 48

第 1 章 会计：用于决策的信息 1

引导案例：惠普公司 1

1.1 会计信息：达到目的之手段 2

1.2 会计系统 4

1.3 财务会计信息 7

1.4 管理会计信息 10

1.5 会计信息的公允性 13

1.6 会计职业 19

1.7 小结 23

学习目标小结 23

习题 / 关键术语 24

第 3 章 会计循环：捕捉经济事件 54

引导案例：卡夫食品集团 54

3.1 会计循环 55

3.2 分类账 55

3.3 账户的使用 55

3.4 借方和贷方分录 56

3.5 日记账 57

3.6 记录资产负债表交易：
示例 59

3.7 过账后的分类账账户 60

3.8 什么是净利润 62

3.9 股利 67

3.10 记录利润表交易：示例 67

3.11 2月的分类账余额 71

3.12 试算平衡表 72

3.13 小结：会计循环透视 73

学习目标小结 74

习题 / 关键术语 75

第 2 章 基本财务报表 28

引导案例：英特尔公司 28

2.1 财务报表概述 29

2.2 财务状况表：起点 30

2.3 利润表 39

2.4 现金流量表 40

2.5 财务报表之间的关系 41

2.6 企业的组织形式 43

2.7 外部用户对财务报表的
使用 45

第 4 章 会计循环：应计和递延 80

引导案例：皇家加勒比国际游轮
公司 80

- 4.1 调整分录 81
- 4.2 调整分录和会计原则 93
- 4.3 小结 97
- 学习目标小结 97
- 习题 / 关键术语 98

第5章 会计循环：报告财务成果 104

- 引导案例：百思买集团 104
- 5.1 编制财务报表 105
- 5.2 财务报表间的关系 108
- 5.3 结转临时性账户 109
- 5.4 结账过程总结 113
- 5.5 结账后试算平衡表 114
- 5.6 小结 117
- 5.7 附加专题：工作底稿 118
- 学习目标小结 121
- 习题 / 关键术语 122
- 综合题 1 萨斯奎设备租赁公司 127

第6章 商业活动 129

- 引导案例：萨克斯百货公司 129
- 6.1 商业企业 130
- 6.2 永续盘存制 132
- 6.3 定期盘存制 135
- 6.4 与采购相关的交易 139
- 6.5 与销售有关的交易 142
- 6.6 会计处理系统的调整 144
- 6.7 小结 147
- 学习目标小结 147
- 习题 / 关键术语 148

第7章 金融资产 154

- 引导案例：苹果公司 154
- 7.1 现金 155

- 7.2 短期投资 161
- 7.3 有价证券的会计处理 162
- 7.4 应收账款 165
- 7.5 应收票据和利息收入 172
- 7.6 小结 176
- 学习目标小结 176
- 习题 / 关键术语 177

第8章 存货和销货成本 184

- 引导案例：Belk 公司 184
- 8.1 存货成本的流转 185
- 8.2 实地盘存 193
- 8.3 小结 202
- 学习目标小结 202
- 习题 / 关键术语 203
- 综合题 2 Music-Is-Us 公司 208

第9章 固定资产和无形资产 210

- 引导案例：联合包裹服务公司 210
- 9.1 固定资产的购置 211
- 9.2 折旧 213
- 9.3 其他折旧方法 221
- 9.4 固定资产的处置 222
- 9.5 无形资产 224
- 9.6 自然资源 229
- 9.7 固定资产交易和现金流量 230
- 9.8 小结 231
- 学习目标小结 231
- 习题 / 关键术语 232

第10章 负债 237

- 引导案例：宝洁公司 237
- 10.1 流动负债 238
- 10.2 长期负债 242

- 10.3 估计负债、或有损失和承诺 256
- 10.4 债权人权项的安全性评价 258
- 10.5 特殊类型的负债 261
- 10.6 小结 264
- 学习目标小结 264
- 习题 / 关键术语 266

第 11 章 股东权益：缴入资本 271

- 引导案例：塔吉特公司 271
- 11.1 公司 272
- 11.2 公司的成立 273
- 11.3 公司的缴入资本 276
- 11.4 市场价值 281
- 11.5 库存股 283
- 11.6 小结 286
- 学习目标小结 287
- 习题 / 关键术语 288
- 综合题 3 斯普林代尔零售公司 292

第 12 章 利润和留存收益变动 293

- 引导案例：高露洁棕榄公司 293
- 12.1 报告经营成果 294
- 12.2 影响留存收益的其他交易 299
- 12.3 小结 306
- 学习目标小结 307
- 习题 / 关键术语 307

第 13 章 现金流量表 314

- 引导案例：百事可乐公司 314
- 13.1 现金流量表 315
- 13.2 编制现金流量表 318
- 13.3 现金流量管理 330

- 13.4 编制现金流量表用的工作底稿 333
- 13.5 小结 337
- 学习目标小结 337
- 习题 / 关键术语 338

第 14 章 财务报表分析 345

- 引导案例：强生公司 345
- 14.1 分析工具 346
- 14.2 流动性和信用风险指标 350
- 14.3 盈利性指标 355
- 14.4 综合示例：西克利夫公司 361
- 14.5 小结 374
- 学习目标小结 374
- 习题 / 关键术语 376
- 综合题 4 美国国家得宝公司 380

第 15 章 全球化经营和会计 382

- 引导案例：国际会计准则理事会 382
- 15.1 全球化 383
- 15.2 影响全球化形成的环境因素 384
- 15.3 财务报告准则的协调 387
- 15.4 外汇和汇率 389
- 15.5 全球外包 396
- 15.6 小结 398
- 学习目标小结 399
- 习题 / 关键术语 400

附录 A 家得宝公司 2012 年度财务报表 405

附录 B 货币的时间价值：现值和终值 417

附录 C 企业组织形式 432

管理会计分册[⊖]

译者序		第 18 章 分步成本核算 40
前言		引导案例：凯洛格公司 40
作者简介		18.1 产品与服务的生产以及成本核算系统 40
第 16 章 管理会计：经营的助手 1		18.2 分步成本核算 42
引导案例：可口可乐公司 1		18.3 小结 52
16.1 管理会计：基本框架 1		学习目标小结 52
16.2 生产经营的会计处理 5		习题 / 关键术语 53
16.3 小结 14		第 19 章 成本核算和价值链 57
学习目标小结 14		引导案例：金伯利公司 57
习题 / 关键术语 15		19.1 价值链 58
第 17 章 分批成本制与制造费用的分配 18		19.2 作业管理 59
引导案例：柏克德公司 18		19.3 目标成本核算过程 63
17.1 成本会计系统 18		19.4 精益存货管理系统 67
17.2 分批成本核算 21		19.5 全面质量管理和价值链 69
17.3 作业成本核算 27		19.6 小结 72
17.4 成本会计系统的发展趋势：提供更多更高质量的信息 35		学习目标小结 72
17.5 小结 36		习题 / 关键术语 72
学习目标小结 36		第 20 章 本—量—利分析 77
习题 / 关键术语 36		引导案例：彪马公司 77
		20.1 成本—产量关系 78
		20.2 成本性态与经营利润 84

⊖ 《会计学：企业决策的基础》(管理会计分册) 内容详见 978-7-111-57040-0。

20.3 小结 93

学习目标小结 94

习题 / 关键术语 94

第 21 章 增量分析 98

引导案例：玛氏公司 98

21.1 变化市场的挑战 98

21.2 相关成本信息的概念 99

21.3 一般经营决策中的增量
分析 102

21.4 小结 109

学习目标小结 110

习题 / 关键术语 110

综合题 5 吉尔斯特公司 114

第 22 章 责任会计与转移定价 116

引导案例：哥伦比亚运动
服装公司 116

22.1 责任中心 117

22.2 责任会计制度 120

22.3 财务报表中的责任
中心报告 131

22.4 小结 131

学习目标小结 131

习题 / 关键术语 132

第 23 章 经营预算 136

引导案例：喜拉利斐士比公司 136

23.1 利润丰厚但现金短缺 137

23.2 编制预算：计划和控制
的基础 138

23.3 小结 154

学习目标小结 154

习题 / 关键术语 155

第 24 章 标准成本系统 159

引导案例：美国海军 159

24.1 标准成本系统介绍 160

24.2 小结 173

学习目标小结 174

习题 / 关键术语 174

第 25 章 经营业绩的激励 178

引导案例：谷歌公司 178

25.1 激励与实现目标一致 178

25.2 杜邦系统 180

25.3 对投资报酬率的批评 183

25.4 剩余收益和经济增加值 184

25.5 平衡计分卡 185

25.6 管理层薪酬 188

25.7 小结 191

学习目标小结 192

习题 / 关键术语 193

综合题 6 尤替西公司 196

第 26 章 资本预算 198

引导案例：通用电气公司 198

26.1 资本投资决策 198

26.2 小结 207

26.3 作者对本书的总结 207

学习目标小结 208

习题 / 关键术语 209

附录 A 家得宝公司 2012 年度
财务报表 212

附录 B 货币的时间价值：
现值和终值 224

附录 C 企业组织形式 239

会计：用于决策的信息

学习目标

- 讨论作为商业语言的会计以及会计信息在经济决策中的作用。
- 讨论会计制度对于形成可靠会计信息方面的重要性并掌握内部控制的五方面内容。
- 根据信息的目标和特征解释财务会计信息对外部用户（主要为投资者与债权人）的重要性。
- 根据信息的目标和特征解释会计信息对内部用户（主要为管理层）的重要性。
- 讨论确保外部与内部财务报告制度形成真实报告信息的要素。
- 明确并讨论在会计信息编制与沟通方面起重要作用的若干专业机构。
- 讨论个人能力、专业判断与伦理行为对于会计专业人士的重要性。
- 描述会计行业的各种职业机会。

引导案例

惠普公司

惠普公司（Hewlett-Packard, HP）由比尔·休利特（Bill Hewlett）和戴维·帕卡德（Dave Packard）在1939年创建于一间车库里。经过多年的发展，惠普公司已成长为一间全球性的资讯科技公司，拥有远超过1 000亿美元的营业收入和资产总额。尤其是最近几年，惠普公司通过收购其他公司成长壮大。正如个人购买股票是投资一样，企业收购整个公司事实上就是在做更大的投资。个人做投资决定时，可靠的财务信息对其至关重要；对于企业来说，在考虑是否收购另一家公司时，可靠的财务信息同样起着至关重要的作用。

2011年，惠普公司以110亿美元收购了英国的软件企业自治公司（Autonomy）。然而，仅仅一年之后，惠普公司对收购自治公司110亿美元的投资就减记了88亿美元。惠普公司宣称，该投资的损失是由于自治公司在被收购前，故意虚增了营业收入、营业利润（即销售收入－销售成本）和增长率导致惠普公司对其估值过高，从而多付价款。因此，惠普公司指控称，公司所损失的88亿美元中大约有50亿美元是由于自治公司所谓的会计不当行为导致的。然而，自治公司及其创始人麦克·林奇（Mike Lynch）却强烈否认惠普公司的相关指控。自治公司宣称其会计处理方法是符合国际会计准则认可的，同时还符合英国本国的会计准则，而英国的会计准则当然会与美国的相关会计准则不同。考虑到这些指控的重大性和严重性，美英两国的证券监

管部门和执法部门都介入了相关调查。

在收购一家公司前，收购方通常会执行相应的尽职程序，包括审查和评估目标公司的财务业绩。表面上看，惠普公司在很多方面执行了相应的尽职程序，包括依靠自治公司自己聘请的审计人员以及惠普公司另聘的会计师事务所来共同执行相关尽职程序。双方聘请的会计师事务所都是大型的国际企业。此外，惠普公司还聘请了一些知名的律师事务所和投资银行来把关公司所提的收购方案。据有关报道，双方公司为本次交易所聘请的投资顾问赚取了 6 000 万美元以上的报酬。然而，如果惠普公司的指控最后被证实是正确的，那就说明这些顾问之前根本就没有发现自治公司所存在的会计不当行为。其实，不论惠普公司的指控最后是否被证实，收购自治公司的决策无疑会被贴上失败的标签，毕竟从宣布收购自治公司到自治公司存在不当会计行为为公众所知后不久，惠普公司的股价下跌了 58%。毫无疑问，惠普公司的股东最终不得不背上这个黑锅。

了解并运用会计信息对任何企业而言都是一项重要任务。诸如销售收入、净利润、成本、费用、经营毛利和现金流量之类的术语都有明确的含义，而且常常用于与经营相关的沟通中。虽然读者现在尚不了解这些术语的准确含义，但若成为商业世界的积极参与者，必须对这些及其他会计概念有一基本把握。本书的目的就是帮助那些使用并编制会计信息的人员对会计有一个基本了解。

公司为外部利益相关者提供的信息有时被称为财务会计信息。管理层和其他内部人员使用的信息通常被称为管理会计信息。虽然这两种信息有不同的目的且服务于不同的群体，但两者有一些共同的属性。例如，财务会计与管理会计都会运用判断而且为此而编制的信息必须遵循公司的内部控制制度。财务会计概念对于掌握企业的财务状况非常关键。将公司的收入减去费用就可以得到净利润，这在当今财务报告中尤为重要。进行会计记录并根据这些记录编制报告似乎是一个简单的过程，但其中需要进行大量的判断。例如，可以受益若干年的资源的购置成本该在何时确认为公司财务报表的费用？哪些信息对管理层特别有用，但又因可能带来潜在竞争劣势而不适合公开发布呢？这些都属于企业日常面对的许多复杂问题，通常会对企业履行对所有者的、债权人、政府和社会的责任产生重要影响。

在开始学习财务会计之时，请记住企业的存在不只是为给那些为公司提供财务资源的投资者和债权人赚取回报。企业有义务采取对社会负责的经营方式，并且应该在更为宽泛的社会责任范围内权衡其对财务成功的渴求。本章不仅一开始就引入这种理念，而且会在整本书中强调这一理念。

1.1 会计信息：达到目的之手段

会计的主要目标是提供有助于决策的信息。我们从一开始就强调，会计不是目的而是达到目的之手段。会计信息的最终产品是决策。无论决策者是所有者、管理层、债权人、政府监管机构、工会或是与企业财务业绩利益相关的其他许多团体，其决策都会因使用会计信息而得到加强。

由于会计被广泛用来反映各种商业活动，所以会计有时被称为商业语言。成本、价格、销售量、利润及投资报酬率都是会计计量指标。投资者、债权人、管理层和其他企业财务利益相

关者，如果想要了解和沟通企业情况，就需要清晰把握会计术语和概念。本书重点介绍会计信息在企业中的应用。当然，政府机构、非营利组织和个人也会使用会计信息，而且使用方式与企业组织非常相似。

1.1.1 基于用户视角的会计

许多人把会计简单看成仅由专业会计师执业的高技术领域。事实上，几乎每个人每天都在使用会计信息。会计信息是计量和沟通经济事项的手段。无论是企业管理还是投资，或是监控资金的收取和使用，实际上都在与会计概念及会计信息打交道。

本书的主要目的是培养经济决策中理解和运用会计信息的能力。为此，有必要清楚：

- 会计信息所反映的是经济活动实质。
- 会计信息的形成需要利用假设和计量方法。
- 会计信息应与各种决策密切相关。

图 1-1 描述了会计是如何反映经济活动的。会计过程形成会计信息，决策者再根据这些会计信息来进行经济决策并采取具体行动，这些决策和行动又形成产生循环的经济活动。

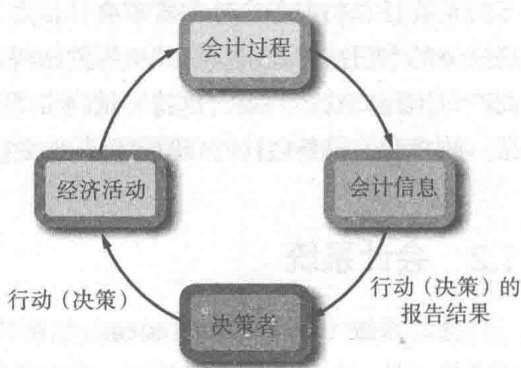


图 1-1 会计过程

1.1.2 会计信息的类型

正如经济决策有很多类型一样，会计信息也有很多类型。财务会计、管理会计和税务会计这三个术语通常被用来描述企业界广泛使用的三种会计信息。

1. 财务会计

财务会计（financial accounting）指的是那些反映某个经济主体（组织或个人）财务资源、责任和经营活动的信息。会计人员用“财务状况”这一术语来描述经营主体在某个时点的财务资源和责任，用“经营成果”这一术语来描述经营主体一年内的财务活动。

◎ 小案例

由索尼公司向股东发布的 2012 年度财务报表可知，公司的财务状况如下：资产（包括现金、存货、财产和设备）为 13 295 万亿日元，与资产相对应的负债为 10 805 万亿日元，所有者权益为 2 490 万亿日元。由同一财务报告可知，在截止日为 2012 年 3 月 31 日的年度，索尼公司发生了 4 560 亿日元的净亏损（费用超过收入的差额）。

财务会计信息主要用来帮助投资者和债权人决定如何安排其稀缺的投资资源。这些决定对社会非常重要，因为它们决定了哪些公司和行业可获得增长所需的财务资源。

管理者常常使用财务会计信息，当然这些信息也被用于所得税纳税申报。事实上，财务会计信息可用于多种目的，因此常被称为“一般用途”会计信息。

2. 管理会计

管理会计（management or managerial accounting）的目的就是形成并解释专门用以帮助管

理层经营企业的会计信息。借助这些信息，管理人员就可以制订公司的总体目标，评价部门和个人的业绩，决定是否引入新的生产线，并做出各种类型的管理决策。

公司管理者与员工总是需要这些信息来运行和管理企业的日常经营。例如，他们需要知道公司在银行账户中的金额，公司仓库中商品的种类、数量和金额，以及对具体债权人的负债金额。许多管理会计信息虽然本质上属于财务信息，但这些信息直接按决策需要进行组织。

3. 税务会计

编制纳税申报表是会计中的专门领域。很大程度上，纳税申报表的编制要以财务会计信息为基础。不过，这些信息通常要进行调整或重新组织以符合所得税报告的要求。引入税务会计信息概念的目的在于便于与财务会计和管理会计信息进行对比。虽然税务信息对公司成功经营至关重要且总与财务会计和管理会计信息相关，但它来自不同的系统，且必须符合有关公司纳税义务的专门法律要求。有关纳税的法规通常不同于财务会计和管理会计信息的编制规定，由此产生不同的数字和报告也就不足为奇了。鉴于本书的重点是财务会计，而税务会计又非常复杂，故将有关税务会计的介绍留给其他会计课程。

1.2 会计系统

会计系统（accounting system）包括被组织用于形成会计信息并将这些信息传递给决策制定者的人员、程序、设备和记录。这些系统的设计和对于不同的组织差别很大。对于小企业，会计系统可能只包括收银机、支票簿以及每年一次与纳税申报人员的会面；对于大企业，会计系统包括计算机、训练有素的人员以及会影响各个部门日常经营的会计报告。不管怎样，会计系统的基本目的相同：尽可能有效地满足组织对信息的需求。

有很多因素会影响具体组织的会计系统结构，其中最主要的因素有：①公司对会计信息的需求；②系统运作所能获得的资源。

作为信息系统，会计强调的是会计提供的信息、信息的使用者以及这些信息对财务决策所

提供的支持。图 1-2 描述了这一关系。虽然在初学商业和会计时对一些术语可能不太熟悉，但随着学习的深入，特别是学习了其他商业及会计课程后，就可全面了解这些术语。但请注意，图 1-2 中间部分所给出的是信息系统所产生的信息——财务状况、盈利能力和现金流。这些信息满足了信息使用者（投资者、债

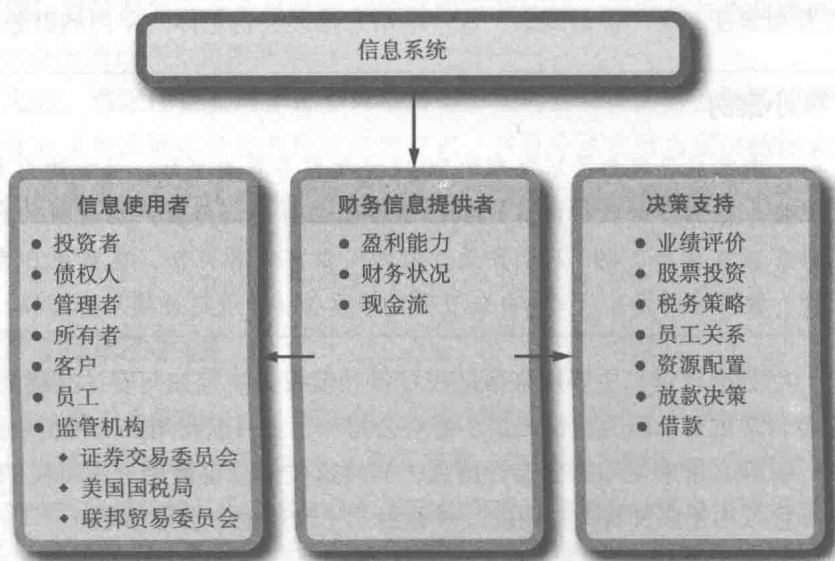


图 1-2 作为信息系统的会计