

FINANCIAL & MANAGERIAL ACCOUNTING
THE BASIS FOR BUSINESS DECISIONS

会计学

企业决策的基础

分册 财务会计

(英文原书第 15 版)

[美]

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
马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner) 勃克内尔大学
约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello) 田纳西大学

著

杜美杰◎译注



机械工业出版社
China Machine Press

高等学校经济管理英文版教材 · 经济系列

FINANCIAL & MANAGERIAL ACCOUNTING
THE BASIS FOR BUSINESS DECISIONS

会计学

企业决策的基础

财务会计分册

(英文原书第 15 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)

勃克内尔大学

著

约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)

田纳西大学



机械工业出版社
China Machine Press

本书内容分为两大部分：财务会计和管理会计，这是财务会计分册。除了具有一般会计学教材以及本书以前版本所具有的传统特点外，《会计学：企业决策的基础》（原书第15版）还具有以下新的特点：（1）均衡的内容覆盖：均衡地覆盖了当前的财务和管理会计论题；（2）清晰的会计循环：以图示方式将会计循环归纳为清晰而有趣的4个步骤；（3）解决问题的能力：通过“相关案例”“由你决定”“道德、舞弊和公司治理”等专栏，鼓励学生站在决策制定者角度思考现实世界中的问题。

《会计学：企业决策的基础》（原书第15版）增加了更多的案例和练习以及参考资料，有助于读者深入领会所学理论。本书不仅可以作为本科生和MBA的教材，也可供会计从业人员和研究人员参考使用。

Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner, Joseph V. Carcello. Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions, 15th edition.

ISBN 0-07-352699-1

Copyright © 2010, 2008, 2005, 2002, 1999, 1996, 1993, 1990, 1987, 1984, 1981, 1977 by The McGraw-Hill Companies, Inc. This authorized Bilingual edition is jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) 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 © 2011 by McGraw-Hill Education (Asia), a division of the Singapore Branch of The McGraw-Hill Companies, Inc. and China Machine Press.

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.

All rights reserved.

本书汉英双语版由机械工业出版社和麦格劳-希尔教育（亚洲）出版公司合作出版。

版权 © 2011 由麦格劳-希尔教育（亚洲）出版公司与机械工业出版社所有。

此版本经授权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。

本书封底贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签，无标签者不得销售。

封底无防伪标均为盗版

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书版权登记号：图字：01-2011-2309

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）（英文版·原书第15版）/（美）威廉姆斯（Williams, J. R.），（美）哈卡（Haka, S. F.）等著；杜美杰译注. —北京：机械工业出版社，2011.6

（高等学校经济管理英文版教材）

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

ISBN 978-7-111-34620-3

I. 会… II. ①威… ②哈… ③杜… III. ①企业—会计学—高等学校—教材—英文 ②企业—财务会计—高等学校—教材—英文 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2011）第 086652 号

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：佟欣书 白春玲 版式设计：刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2011 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

214mm×275mm·43 印张

标准书号：ISBN 978-7-111-34620-3

定价：72.00 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

购书热线：（010）68326294；88379649；68995259

投稿热线：（010）88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com

出版说明

教育部在 2001 年颁布了《关于加强高等学校本科教学工作提高教学质量的若干意见》，明确要求高校要积极开展双语教学。为适应经济全球化的挑战，培养符合现代社会需要的高级管理人才，推进高校“教育面向现代化、面向世界、面向未来”的发展，双语教学逐渐在我国大学教育中推广开来。

机械工业出版社华章公司为了满足国内广大师生了解、学习和借鉴国外先进经济管理理论、经验，开展双语教学的迫切需求，与国外著名出版公司合作影印出版了“高等学校经济管理英文版教材”系列。我公司出版的该系列教材都是在国际上深受欢迎并被广泛采用的优秀教材，其中大部分教材是在国外多次再版并在该领域极具权威性的经典之作。为了让该系列教材更好地服务于读者，适应我国教育教学的客观需求，我公司还专门邀请国内在该学术领域有一定研究的专家学者，结合国内教学的实际对这些教材中的重点内容精心加入中文注释，以方便读者快捷地把握学习重点，提高阅读和研究的效率。

在此我们需要提请广大读者特别注意的是，由于我公司所选择出版的该系列图书其原书作者均来自先进管理思想比较集中的欧美国家，他们所处国家的政治环境、经济发展状况、文化背景和历史发展过程等与我国社会发展状况之间存在着显著差异，同时作者个人人生观、价值观以及对各种问题的认识也仅仅只代表作者本人的观点和态度，并不意味着我们完全同意或者肯定其说法。敬请广大读者在阅读过程中，立足我国国情，以科学分析为依据，仔细斟酌，批判吸收，客观学习和借鉴。

为了更好地服务于读者，满足我国教学需求，我们对原版图书进行了删节，因此读者在阅读的过程中可能会发现跳页的现象，而且原文中提到的页码或内容有可能已被删掉而无法找到，由此给读者带来的诸多不便，我们深表歉意。

最后，这套中文注释版英文教材的出版，得到了清华大学、北京大学、南开大学、南京大学等高校很多专家学者的大力支持和帮助，对他们的辛勤劳动和精益求精的工作态度在此深表谢意！能为我国经济管理学科的理论教育与实践发展以及推动国家高校双语教学计划略尽绵薄之力是我们出版本套教材的初衷，也实为我们出版者之荣幸。

欢迎广大读者对我公司出版的这套教材和各类经济管理类读物多提宝贵意见和建议，您可以通过 hzjg@hzbook.com 与我们联系。

机械工业出版社华章公司经营出版中心

关于作者



简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)

田纳西大学工商管理学院院长以及卓越领导组织的主席，自 1977 年起在田纳西大学执教。他在 George Peabody 学院获得学士学位，在 Baylor 大学获得 MBA 学位，在阿肯色大学获得博士学位。他此前曾在佐治亚大学和得克萨斯理工大学执教。威廉姆斯博士是田纳西州和阿肯色州的注册会计师，也是三本书的合作作者，发表过 70 余篇关于公司财务报告和会计教育的论文。他是 1999 ~ 2000 年度美国会计学会的主席，一直积极参与 Beta Alpha Psi、田纳西州注册会计师协会和美国注册会计师协会等活动。威廉姆斯博士现在服务于一个世界范围的商学院和会计项目促进组织——高等院校商学院协会 (AACSB)。



苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka)

密歇根州立大学会计和信息系统系的安永会计教授。苏珊 F. 哈卡在堪萨斯大学获得博士学位，在伊利诺伊大学获得会计学硕士学位。她是美国会计学会 2008 ~ 2009 年度的主席，曾当选为财务副主席、博士论坛理事和管理会计分会主席。哈卡博士积极参与编审工作，是《会计行为研究》杂志的主编，也是《管理会计研究》《会计视野》《国际会计》和《当代会计研究》等杂志的副主编。哈卡博士曾获密歇根州立大学授予的多个教学和研究奖，包括大学范围的教师 - 学者奖和杰出教职工奖。



马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

勃克内尔 (Bucknell) 大学会计和财务管理的 Christian R. Lindback 主席。贝特纳博士在得克萨斯理工大学获得工商管理学博士学位，在弗吉尼亚理工大学获得会计学硕士学位。他曾获多个教学和研究奖。除参与《财务会计》《财务与管理会计》的编写外，他还撰写了许多辅助材料，发表在学术刊物上，并在许多学术和实务会议上做过报告。贝特纳教授还服务于《国际会计和商业社会》和《会计论坛》等许多学术刊物的编辑顾问委员会，同时是《公共利益会计前沿》及《医院和卫生服务管理》等几家刊物的审稿人。



约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)

田纳西大学会计和信息管理系的安永教授，也是该大学公司治理中心的共同创始人和研究董事。卡塞罗博士在佐治亚州立大学获得博士学位，在佐治亚大学获得会计硕士，在纽约州立大学 Plattsburgh 学院获得学士学位。他现在是 4 本书、50 多篇论文和两本专著的作者或合作作者。卡塞罗博士现在服务于上市公司会计监管委员会的常设顾问小组，并为美国财政部审计职业咨询委员会作证，也是 COSO 任务团的成员，为小型上市公司运用 COSO 内部控制框架提供指导。卡塞罗博士积极参与美国会计学会；他是《会计视野》的副主编，并是《会计评论》、《审计：理论与实务》和《当代审计问题》的编委；也是审计部门的主席。卡塞罗博士在许多公司担任顾问，如四大会计事务所中的三大、区域及当地会计事务所和证券交易委员会。

前言

欲穷千里目，更上一层楼

万丈高楼平地起。同理，要想在商业世界中获得成功，也必须始于像财务和管理会计这样的基础课程。学生只有牢固掌握了会计循环和管理决策等概念，才有立足和成长的坚实基础。

一如既往，威廉姆斯团队为了帮助学生建立获得未来商业成功的基础，对本书第15版进行了严谨的修订。而且，通过新增国际财务报告准则的内容和修订全球化章节，本书还为学生介绍了更宏大的主题和不断演化的现象。二者兼顾能使学生既具备扎实的会计基础，又具有广阔的视野。

本书继续立足于三个关键要素：

均衡的内容覆盖。本书第15版均衡地覆盖了市场上财务和管理会计论题。作者通过对财务会计和管理会计平分秋色的重视，强调了两种会计的扎实基础都不可或缺。

清晰的会计循环。在本书前5章，作者以图示方式将会计循环归纳为清晰且有趣的4个步骤。其核心是用连续3章的内容阐述会计循环的3个关键要素：编制分录（第3章）、调整分录（第4章）和结账分录（第5章）。本书在页边空白处清楚地解释了特定日记账分录的会计等式影响。

解决问题的能力。本书通过“相关案例”、“由你决定”、“道德、舞弊和公司治理”等专栏，鼓励学生站在决策制定者角度思考现实世界中的问题。学生可阅读本书附录中家得宝公司财务报表，通过评价现实世界中的财务数据来进一步磨练解决问题的能力。作者在创建高质量的章末材料（如重点思考案例和问题）时高度关注细节，以确保所有的家庭作业都直接支持每章的学习目标。

会计循环的循序渐进过程

本书是第一本采用如下4步法阐释资产负债表和利润表交易的教材。这一标志性内容在第15版被进一步修正和提炼。

为帮助学生吸收和理解这些内容，本书将会计循环分为3章：编制分录（第3章）、调整分录（第4章）和结账分录（第5章）。为帮助学生掌握相关知识，本书用如下4步形象地展示交易记录过程：

第1步：分析——表明哪些账户被记为增加或减少。

第2步：借贷规则——帮助学生记住该账户应借记还是贷记。

第3步：日记账分录——显示前两步结果。

第4步：分类账的T形账户——向学生显示在何处记录什么。

本书在交易示例的页边空白处以大图框形式向学生展示会计等式（ $A = L + OE$ ）。

更多的章末材料

简答题，补充了测试每章基本概念的单概念简答题。这些简答题使教师在布置家庭作业时更灵活。

备选题集，为学生提供了重要概念的更多练习。

综合题，共6道，篇幅为2~5页，为学生提供现实世界情境，并鼓励他们运用已学的知识去解决问题。

关键术语和自测题，复习和强化各章内容。

示范题及答案，让学生测试他们对各章关键内容的掌握情况。

重点思考案例和问题，通过让学生重点思考各章的关键概念并用于企业决策，来测试其分析能力。每章的两套问题和一整套习题强化了本书的家庭作业材料。

《商业周刊》案例，选自最近的文章，要求学生将会计概念与当前事件联系起来。

每章的道德案例，鼓励学生探讨企业决策的道德影响。

附录A中列示了**家得宝公司2007年财务报表**。学生可在学习各章正文和展示该章概念在实际企业中的应用的章末材料中涉猎到10-k表的重要内容。

威廉姆斯教学法的成功秘诀

“章首案例”专栏通过简述动态的知名公司事例构建每章的讨论，使学生学会在现实世界情境中构建本章主题。

“由你决定”专栏为学生提供了需要道德判断的情境。学生必须将所学的知识用于投资者、债权人和管理者面临的真实情境。

“相关案例”专栏将本章会计概念和现实世界应用联系起来。这些例子经常提供国际情境，以使学生接触到世界各地的会计实务。

“道德、舞弊和公司治理”专栏深入探讨近年引发诸如《萨班斯—奥克斯利法案》等综合立法的会计丑闻。每章的“道德、舞弊和公司治理”将复杂的会计和道德问题引入课堂。

第15版的新特色

如下修订是对贡献了专业知识和热情反馈的读者的回应，他们帮助本书第15版成为同类书中的翘楚。

第1章

- 新的“章首案例”简述
- 更新“相关案例”
- 介绍公允价值概念
- 介绍国际会计准则理事会（IASB）和国际财务报告准则（IFRS）

第3章

- 更新“章首案例”简述
- 更新IFRS“相关案例”

第4章

- 更新“章首案例”简述

- 更新 IFRS “相关案例”

第 5 章

- 更新 “章首案例” 简述
- 更新 IFRS “相关案例”

第 6 章

- 新的 “章首案例” 简述
- 更新 “相关案例”
- 更新财务分析和决策制定专栏

第 7 章

- 更新 “章首案例” 简述
- 更新 IFRS “相关案例”

第 8 章

- 新的 “章首案例” 简述
- 新的 IFRS 部分

第 9 章

- 更新 “章首案例”
- 新的 IFRS 部分

第 12 章

- 新的 “由你决定” 专栏
- 新的网上案例题

第 13 章

- 2 个新的 “相关案例” 专栏

第 14 章

- 新的 IFRS 部分
- “道德、舞弊和公司治理” 部分的重大修订

第 15 章

- 新的 IFRS 部分
- 修订表 15-1
- 新表 15-6 列示全球 IFRS 采用和趋同

第 16 章

- 新的 IFRS 部分

第 17 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的分批成本法和作业成本法

第 18 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的分步成本法

第 19 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的分步成本法
- 新的关于价值链问题的 IFRS 讨论
- 列示适时制特征的新表 19-9

第 20 章

- 更新“章首案例”简述
- 修订本量利分析的示范题

第 21 章

- 新的“章首案例”简述
- 新的关于识别相关成本的 IFRS 部分
- 列示增量决策过程的新表 21-7

第 22 章

- 列示转移定价过程的新表 22-7
- 关于责任中心的新的 IFRS 部分

第 23 章

- 新的“章首案例”简述
- 关于预算的新的 IFRS 部分

第 24 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的标准成本法

第 25 章

- 关于管理层薪酬效果的新的 IFRS 讨论

第 26 章

- 新的“章首案例”简述

第 17 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的分批成本法和作业成本法

第 18 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的分步成本法

第 19 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的分步成本法
- 新的关于价值链问题的 IFRS 讨论
- 列示适时制特征的新表 19-9

第 20 章

- 更新“章首案例”简述
- 修订本量利分析的示范题

第 21 章

- 新的“章首案例”简述
- 新的关于识别相关成本的 IFRS 部分
- 列示增量决策过程的新表 21-7

第 22 章

- 列示转移定价过程的新表 22-7
- 关于责任中心的新的 IFRS 部分

第 23 章

- 新的“章首案例”简述
- 关于预算的新的 IFRS 部分

第 24 章

- 更新“章首案例”简述
- 提供更简明的标准成本法

第 25 章

- 关于管理层薪酬效果的新的 IFRS 讨论

第 26 章

- 新的“章首案例”简述

目 录

出版说明	
关于作者	
前 言	

财务会计分册

第 1 章 会计：用于决策的信息	2
1.1 会计信息：达到目的的一种手段	4
1.1.1 从用户角度看会计	4
1.1.2 会计信息的类型	5
1.2 会计系统	6
1.2.1 确定信息需求	7
1.2.2 产生会计信息的成本	7
1.2.3 会计系统的基本功能	7
1.2.4 谁来设计和安装会计系统	8
1.2.5 内部控制的构成	8
1.3 财务会计信息	9
1.3.1 会计信息的外部使用者	9
1.3.2 对外财务报告的目标	10
1.3.3 对外报告信息的特点	12
1.4 管理会计信息	13
1.4.1 内部会计信息的使用者	13
1.4.2 管理会计信息的目标	14
1.4.3 管理会计信息的特点	15
1.5 会计信息的公允性	16
1.5.1 制度特征	17
1.5.2 职业组织	19
1.5.3 胜任能力、职业判断和职业道德	21
1.6 会计职业	23
1.6.1 公共会计	23
1.6.2 管理会计	24

1.6.3 政府会计	24
1.6.4 会计教育	24
1.6.5 簿记	25
1.6.6 作为上升阶梯的会计	25
1.6.7 对于非会计专业	25
道德、舞弊和公司治理	26
总结	26
章末复习	27
作业	30
第 2 章 基本财务报表	38
2.1 财务报表简介	40
2.2 财务状况表：一个起点	41
2.2.1 资产	42
2.2.2 负债	44
2.2.3 所有者权益	45
2.2.4 会计等式	45
2.2.5 经营业务的影响：示例	46
2.2.6 经营业务对会计等式的影响	50
2.3 利润表	51
2.4 现金流量表	53
2.5 财务报表之间的关系	54
2.6 财务分析和决策制定	57
2.7 企业的组织形式	57
2.7.1 独资企业	57
2.7.2 合伙企业	58
2.7.3 股份公司	58
2.7.4 在财务状况表中报告所有者权益	58
2.8 外部用户对财务报表的使用	59
2.8.1 充分披露的必要性	60
2.8.2 管理层与财务报表	60

道德、舞弊和公司治理	61
总结	62
章末复习	63
作业	66

第3章 会计循环：记录经济事件

3.1 会计循环	82
会计记录的作用	82
3.2 分类账	82
3.3 账户的使用	83
3.4 借方和贷方分录	83
复式记账：借方和贷方相等	84
3.5 日记账	85
将日记账分录过到分类账账户：	
怎样“读”日记账分录	86
3.6 记录资产负债表业务：示例	86
3.7 过账后的分类账账户	90
3.8 净利润	92
3.8.1 留存收益	92
3.8.2 利润表：预览	92
3.8.3 收入	94
3.8.4 费用	94
3.8.5 权责发生制会计	96
3.8.6 收入与费用的借贷规则	96
3.9 股利	97
3.10 记录利润表业务：示例	97
日记账	103
3.11 2月份的分分类账余额	103
3.12 试算平衡表	105
试算平衡表的用途与局限性	106
道德、舞弊和公司治理	106
总结	107
正确看待会计循环	107
章末复习	108
作业	113

第4章 会计循环：应计和递延

4.1 调整分录	130
4.1.1 编制调整分录的必要性	130
4.1.2 调整分录的类型	130
4.1.3 调整分录和时间性差异	131
4.1.4 调整分录的特点	132
4.1.5 Overnight Auto Service 的年末	
状况	133
4.1.6 将资产转换为费用	134
4.1.7 折旧的概念	136
4.1.8 将负债转换为收入	139
4.1.9 应计未付费用	140
4.1.10 应计未收收入	142
4.1.11 应计所得税费用：最后的调整	
分录	143
4.2 调整分录和会计原则	144
4.2.1 重要性原则	145
4.2.2 调整分录的影响	146
道德、舞弊和公司治理	149
总结	149
章末复习	150
作业	155

第5章 会计循环：报告财务成果

5.1 编制财务报表	174
5.1.1 利润表	174
5.1.2 留存收益表	177
5.1.3 资产负债表	177
5.2 财务报表间的关系	178
5.2.1 编写财务报表附注	178
5.2.2 什么类型的信息必须披露	179
5.3 结清临时性账户	180
5.3.1 收入账户的结账分录	181
5.3.2 费用账户的结账分录	181
5.3.3 损益汇总账户的结账分录	182
5.3.4 股利账户的结账分录	183

5.4 结账过程总结	184
5.5 结账后试算平衡表	185
总结 Overnight: 2009 年是好年头吗	185
5.6 财务分析和决策制定	186
编制覆盖不同时期的财务报表	188
道德、舞弊和公司治理	189
总结	189
补充专题: 工作底稿	190
这实际上不就是一张“数据表单”吗	190
如何使用工作底稿	190
机制: 工作底稿是如何完成的	190
“如果……那么……”: 工作底稿软件 的专门应用	193
章末复习	194
作业	198

综合题 1

Susquehanna Equipment Rentals	216
-------------------------------------	-----

第 6 章 商业活动

6.1 商业企业	220
6.1.1 商业企业的营业周期	220
6.1.2 商业企业的利润表	221
6.1.3 商业企业会计系统的要求	222
6.1.4 商品存货的两种会计处理方法	223
6.2 永续盘存制	223
6.2.1 实地盘点	225
6.2.2 永续盘存制下的结账分录	226
6.3 定期盘存制	226
6.3.1 定期盘存制的操作	226
6.3.2 定期盘存制下的结账过程	227
6.3.3 永续盘存制和定期盘存制的比较	229
6.3.4 选择盘存制度	230
6.4 与采购有关的业务	231
6.4.1 信用条件和现金折扣	231
6.4.2 不满意商品的退回	233
6.4.3 采购的运输成本	233

6.5 与销售有关的业务	234
6.5.1 销售退回和折让	234
6.5.2 销售折扣	235
6.5.3 运送费用	235
6.5.4 销售税的会计处理	236
6.6 会计系统的改进	236
提高速度和效率的专用日记账	236
6.7 财务分析和决策制定	237
6.7.1 净销售额	237
6.7.2 毛利率	237
道德、舞弊和公司治理	239
总结	239
章末复习	240
作业	244

第 7 章 金融资产

企业应该拥有多少现金	260
金融资产的计价	260
7.1 现金	261
7.1.1 在资产负债表中报告现金	261
7.1.2 现金流量表	262
7.1.3 现金管理	262
7.1.4 现金内部控制	262
7.1.5 银行对账单	263
7.1.6 调整银行对账单	263
7.1.7 小额备用金	267
7.2 短期投资	267
7.3 有价证券的会计处理	268
7.3.1 购买有价证券	268
7.3.2 确认投资收益	269
7.3.3 出售投资	269
7.3.4 按市价调整有价证券	270
7.4 应收账款	271
7.4.1 坏账	271
7.4.2 坏账准备	273
7.4.3 注销坏账	273

7.4.4	信用损失的月度估计	274
7.4.5	信用风险的集中	276
7.4.6	收回前期已注销的坏账	276
7.4.7	直接注销法	277
7.4.8	应收款项的内部控制	278
7.4.9	应收账款的管理	278
7.4.10	应收账款的转售	278
7.4.11	信用卡销售	278
7.5	应收票据和利息收入	279
7.5.1	利息的本质	280
7.5.2	应收票据的会计处理	280
7.6	财务分析和决策制定	282
	道德、舞弊和公司治理	284
	总结	284
	章末复习	285
	作业	289

第8章 存货和销货成本 306

	存货的定义	308
8.1	存货成本流转	308
8.1.1	销售了哪件存货	309
8.1.2	示例数据	309
8.1.3	个别确认法	310
8.1.4	成本流转假设	310
8.1.5	平均成本法	310
8.1.6	先进先出法	311
8.1.7	后进先出法	312
8.1.8	各种方法的评价	313
8.1.9	存货计价方法真的影响业绩吗	315
8.1.10	一贯性原则	315
8.1.11	适时制存货系统	315
8.2	实地盘点	317
8.2.1	记录损耗损失	317
8.2.2	成本与市价孰低法和存货的其他 减值处理	317
8.2.3	业务的年末截止	318

8.2.4	定期盘存制	319
8.2.5	国际财务报告准则	322
8.2.6	存货准确计价的重要性	323
8.2.7	销货成本和期末存货的估价方法	324
8.2.8	毛利法	324
8.2.9	零售法	325
8.2.10	“教科书”中的存货制可以修改， 实际上也经常这样做	325
8.3	财务分析和决策制定	326
8.3.1	存货周转率	326
8.3.2	应收款项周转率	327
8.3.3	会计方法可以影响财务比率	327
	道德、舞弊和公司治理	328
	总结	328
	章末复习	329
	作业	332

综合题 2

Guitar Universe, Inc.	346
-----------------------	-----

第9章 厂场资产和无形资产 348

	作为“未来服务源泉”的厂场资产	350
	厂场资产的主要类型	350
	厂场资产寿命期内的会计事件	350
9.1	厂场资产的购置	350
9.1.1	成本的确定：举例	351
9.1.2	一些特殊的考虑	351
9.1.3	资本性支出和收益性支出	352
9.2	折旧	353
9.2.1	厂场资产在其使用期内的成本 分摊	353
9.2.2	折旧的原因	354
9.2.3	计算折旧的方法	354
9.2.4	直线法	355
9.2.5	余额递减法	357
9.2.6	大多数企业采用哪种折旧方法	359
9.2.7	财务报表披露	360

9.2.8 厂场资产的减值	361	10.1.2 应付票据	393
9.3 其他折旧方法	361	10.1.3 长期债务的流动部分	394
9.3.1 产量法	362	10.1.4 应计负债	395
9.3.2 MACRS 法	362	10.1.5 工薪负债	395
9.3.3 年数总和法	362	10.1.6 预收收入	397
9.3.4 减速折旧法	362	10.2 长期负债	397
9.3.5 在用折旧方法的调查	363	10.2.1 拟重新融资的到期债务	397
9.4 厂场资产的处置	363	10.2.2 分期付款的应付票据	398
9.4.1 厂场资产处置的利得和损失	363	10.2.3 应付债券	400
9.4.2 资产的以旧换新	364	10.2.4 什么是债券	400
9.4.3 国际财务报告准则	365	10.2.5 债券融资的税负优势	402
9.5 无形资产	365	10.2.6 应付债券的会计处理	402
9.5.1 特点	365	10.2.7 折价或溢价发行债券	404
9.5.2 经营费用与无形资产	366	10.2.8 债券折价的会计处理：举例	405
9.5.3 摊销	366	10.2.9 债券溢价的会计处理：举例	407
9.5.4 商誉	366	10.2.10 正确看待债券折价和溢价	410
9.5.5 专利	368	10.2.11 现值概念	410
9.5.6 商标和品名	369	10.2.12 发行后的债券价格	411
9.5.7 特许经营权	369	10.2.13 应付债券的提前赎回	412
9.5.8 版权	369	10.3 估计负债、或有损失和承付款项	413
9.5.9 其他无形资产和递延费用	369	10.3.1 估计负债	413
9.5.10 研发成本	369	10.3.2 或有损失	413
9.6 财务分析和决策制定	370	10.3.3 承付款项	414
9.7 自然资源	371	10.4 评价债权人求偿权的安全性	414
9.7.1 自然资源的会计处理	371	10.4.1 确定诚信度的方法	415
9.7.2 折旧、摊销和折耗：共同的目的	371	10.4.2 企业应负债多少	415
9.8 厂场资产业务和现金流量表	372	10.5 财务分析和决策制定	416
道德、舞弊和公司治理	372	道德、舞弊和公司治理	417
总结	373	10.6 特殊类型的负债	418
章末复习	374	10.6.1 租赁付款义务	418
作业	377	10.6.2 经营性租赁	418
第 10 章 负债	390	10.6.3 资本性租赁	418
负债的本质	392	10.6.4 养老金和其他退休后福利负债	419
10.1 流动负债	393	10.6.5 递延所得税	421
10.1.1 应付账款	393	总结	421
		章末复习	422

作业	426	12.1.5 异常项目	477
第 11 章 股东权益：缴入资本	440	12.1.6 每股收益	479
11.1 股份公司	442	12.2 财务分析和决策制定	481
11.1.1 企业为何要组建成股份公司	442	基本的和稀释的每股收益	482
11.1.2 上市公司	443	12.3 其他影响留存收益的业务	482
11.2 股份公司的组建	444	12.3.1 现金股利	482
股份公司的股东记录	446	12.3.2 股利日期	483
11.3 股份公司的缴入资本	446	12.3.3 清算股利	484
11.3.1 股本的核准和发行	446	12.3.4 股票股利	484
11.3.2 普通股和优先股	448	12.3.5 留存收益表	486
11.3.3 优先股的特点	449	12.3.6 前期调整	487
11.3.4 普通股的每股账面价值	451	12.3.7 综合收益	487
11.4 市值	452	12.3.8 股东权益变动表	488
11.4.1 优先股的市价	453	12.3.9 资产负债表中的股东权益部分	488
11.4.2 普通股的市价	453	道德、舞弊和公司治理	490
11.4.3 账面价值和市价	454	总结	491
11.4.4 股票分割	454	章末复习	492
11.5 库藏股	454	作业	496
11.5.1 记录库藏股的购买	455	第 13 章 现金流量表	512
11.5.2 库藏股的再发行	455	13.1 现金流量表	514
11.5.3 股票回购计划	456	13.1.1 现金流量表的目的	514
11.6 财务分析和决策制定	457	13.1.2 现金流量表：举例	514
道德、舞弊和公司治理	458	13.1.3 现金流量分类	514
总结	458	13.2 编制现金流量表	517
章末复习	459	13.2.1 经营活动	518
作业	462	13.2.2 投资活动	518
综合题 3		13.2.3 筹资活动	519
McMinn Retail, Inc.	473	13.2.4 现金及现金等价物	519
第 12 章 利润和留存收益变动	474	13.2.5 经营活动现金流量	520
12.1 报告经营成果	476	13.2.6 商品和费用的现金支出	521
12.1.1 开发预测性信息	476	13.2.7 投资活动现金流量	523
12.1.2 报告非常规项目：举例	476	13.2.8 筹资活动现金流量	525
12.1.3 持续经营	476	13.2.9 现金流量表与资产负债表的关系	526
12.1.4 中止经营	477	13.2.10 用间接法报告经营活动 现金流量	527