



Mc
Graw
Hill Education

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

管理会计
分册

(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

管理会计分册

(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，这是管理会计分册。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.

本书英汉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（管理会计分册）（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 978-7-111-34651-7

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—管理会计—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088269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

北京京北印刷有限公司印刷

2011年7月第1版第1次印刷

214mm×275mm·29印张

标准书号：ISBN 978-7-111-34651-7

定价：59.00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，同时作者个人的人生观、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管出版中心

目 录

出版说明

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	4.1.1 编制调整分录的必要性	130
作业	66	4.1.2 调整分录的类型	130
第3章 会计循环：记录经济事件	80	4.1.3 调整分录和时间性差异	131
3.1 会计循环	82	4.1.4 调整分录的特点	132
会计记录的作用	82	4.1.5 Overnight Auto Service 的年末状况	133
3.2 分类账	82	4.1.6 将资产转换为费用	134
3.3 账户的使用	83	4.1.7 折旧的概念	136
3.4 借方和贷方分录	83	4.1.8 将负债转换为收入	139
复式记账：借方和贷方相等	84	4.1.9 应计未付费用	140
3.5 日记账	85	4.1.10 应计未收收入	142
将日记账分录过到分类账账户：		4.1.11 应计所得税费用：最后的调整分录	143
怎样“读”日记账分录	86	4.2 调整分录和会计原则	144
3.6 记录资产负债表业务：示例	86	4.2.1 重要性原则	145
3.7 过账后的分类账账户	90	4.2.2 调整分录的影响	146
3.8 净利润	92	道德、舞弊和公司治理	149
3.8.1 留存收益	92	总结	149
3.8.2 利润表：预览	92	章末复习	150
3.8.3 收入	94	作业	155
3.8.4 费用	94	第5章 会计循环：报告财务成果	172
3.8.5 权责发生制会计	96	5.1 编制财务报表	174
3.8.6 收入与费用的借贷规则	96	5.1.1 利润表	174
3.9 股利	97	5.1.2 留存收益表	177
3.10 记录利润表业务：示例	97	5.1.3 资产负债表	177
日记账	103	5.2 财务报表间的关系	178
3.11 2月份的分类账余额	103	5.2.1 编写财务报表附注	178
3.12 试算平衡表	105	5.2.2 什么类型的信息必须披露	179
试算平衡表的用途与局限性	106	5.3 结清临时性账户	180
道德、舞弊和公司治理	106	5.3.1 收入账户的结账分录	181
总结	107	5.3.2 费用账户的结账分录	181
正确看待会计循环	107	5.3.3 损益汇总账户的结账分录	182
章末复习	108	5.3.4 股利账户的结账分录	183
作业	113	5.4 结账过程总结	184
第4章 会计循环：应计和递延	128	5.5 结账后试算平衡表	185
4.1 调整分录	130		

总结 Overnight : 2009 年是好年头吗	185	6.5.2 销售折扣	235
5.6 财务分析和决策制定	186	6.5.3 运送费用	235
编制覆盖不同时期的财务报表	188	6.5.4 销售税的会计处理	236
道德、舞弊和公司治理	189	6.6 会计系统的改进	236
总结	189	提高速度和效率的专用日记账	236
补充专题 : 工作底稿	190	6.7 财务分析和决策制定	237
这实际上不就是一张“数据表单”吗	190	6.7.1 净销售额	237
如何使用工作底稿	190	6.7.2 毛利率	237
机制 : 工作底稿是如何完成的	190	道德、舞弊和公司治理	239
“如果……那么……” : 工作底稿软件		总结	239
的专门应用	193	章末复习	240
章末复习	194	作业	244
作业	198		
综合题 1		第 7 章 金融资产	258
Susquehanna Equipment Rentals	216	企业应该拥有多少现金	260
第 6 章 商业活动	218	金融资产的计价	260
6.1 商业企业	220	7.1 现金	261
6.1.1 商业企业的营业周期	220	7.1.1 在资产负债表中报告现金	261
6.1.2 商业企业的利润表	221	7.1.2 现金流量表	262
6.1.3 商业企业会计系统的要求	222	7.1.3 现金管理	262
6.1.4 商品存货的两种会计处理方法	223	7.1.4 现金内部控制	262
6.2 永续盘存制	223	7.1.5 银行对账单	263
6.2.1 实地盘点	225	7.1.6 调整银行对账单	263
6.2.2 永续盘存制下的结账分录	226	7.1.7 小额备用金	267
6.3 定期盘存制	226	7.2 短期投资	267
6.3.1 定期盘存制的操作	226	7.3 有价证券的会计处理	268
6.3.2 定期盘存制下的结账过程	227	7.3.1 购买有价证券	268
6.3.3 永续盘存制和定期盘存制的比较	229	7.3.2 确认投资收益	269
6.3.4 选择盘存制度	230	7.3.3 出售投资	269
6.4 与采购有关的业务	231	7.3.4 按市价调整有价证券	270
6.4.1 信用条件和现金折扣	231	7.4 应收账款	271
6.4.2 不满意商品的退回	233	7.4.1 坏账	271
6.4.3 采购的运输成本	233	7.4.2 坏账准备	273
6.5 与销售有关的业务	234	7.4.3 注销坏账	273
6.5.1 销售退回和折让	234	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	8.2.6 存货准确计价的重要性	323
7.4.7 直接注销法	277	8.2.7 销货成本和期末存货的估价方法	324
7.4.8 应收款项的内部控制	278	8.2.8 毛利法	324
7.4.9 应收账款的管理	278	8.2.9 零售法	325
7.4.10 应收账款的转售	278	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
7.4.11 信用卡销售	278	8.3 财务分析和决策制定	326
7.5 应收票据和利息收入	279	8.3.1 存货周转率	326
7.5.1 利息的本质	280	8.3.2 应收款项周转率	327
7.5.2 应收票据的会计处理	280	8.3.3 会计方法可以影响财务比率	327
7.6 财务分析和决策制定	282	道德、舞弊和公司治理	328
道德、舞弊和公司治理	284	总结	328
总结	284	章末复习	329
章末复习	285	作业	332
作业	289	综合题 2	
第 8 章 存货和销货成本	306	Guitar Universe, Inc.	346
存货的定义	308	第 9 章 厂场资产和无形资产	348
8.1 存货成本流转	308	作为“未来服务源泉”的厂场资产	350
8.1.1 销售了哪件存货	309	厂场资产的主要类型	350
8.1.2 示例数据	309	厂场资产寿命期内的会计事件	350
8.1.3 个别确认法	310	9.1 厂场资产的购置	350
8.1.4 成本流转假设	310	9.1.1 成本的确定：举例	351
8.1.5 平均成本法	310	9.1.2 一些特殊的考虑	351
8.1.6 先进先出法	311	9.1.3 资本性支出和收益性支出	352
8.1.7 后进先出法	312	9.2 折旧	353
8.1.8 各种方法的评价	313	9.2.1 厂场资产在其使用期内的成本 分摊	353
8.1.9 存货计价方法真的影响业绩吗	315	9.2.2 折旧的原因	354
8.1.10 一贯性原则	315	9.2.3 计算折旧的方法	354
8.1.11 适时制存货系统	315	9.2.4 直线法	355
8.2 实地盘点	317	9.2.5 余额递减法	357
8.2.1 记录损耗损失	317	9.2.6 大多数企业采用哪种折旧方法	359
8.2.2 成本与市价孰低法和存货的其他 减值处理	317	9.2.7 财务报表披露	360
8.2.3 业务的年末截止	318	9.2.8 厂场资产的减值	361
8.2.4 定期盘存制	319	9.3 其他折旧方法	361
8.2.5 国际财务报告准则	322		

9.3.1 产量法	362	10.1.3 长期债务的流动部分	394
9.3.2 MACRS 法	362	10.1.4 应计负债	395
9.3.3 年数总和法	362	10.1.5 工薪负债	395
9.3.4 减速折旧法	362	10.1.6 预收收入	397
9.3.5 在用折旧方法的调查	363	10.2 长期负债	397
9.4 厂场资产的处置	363	10.2.1 拟重新融资的到期债务	397
9.4.1 厂场资产处置的利得和损失	363	10.2.2 分期付款的应付票据	398
9.4.2 资产的以旧换新	364	10.2.3 应付债券	400
9.4.3 国际财务报告准则	365	10.2.4 什么是债券	400
9.5 无形资产	365	10.2.5 债券融资的税负优势	402
9.5.1 特点	365	10.2.6 应付债券的会计处理	402
9.5.2 经营费用与无形资产	366	10.2.7 折价或溢价发行债券	404
9.5.3 摊销	366	10.2.8 债券折价的会计处理：举例	405
9.5.4 商誉	366	10.2.9 债券溢价的会计处理：举例	407
9.5.5 专利	368	10.2.10 正确看待债券折价和溢价	410
9.5.6 商标和品名	369	10.2.11 现值概念	410
9.5.7 特许经营权	369	10.2.12 发行后的债券价格	411
9.5.8 版权	369	10.2.13 应付债券的提前赎回	412
9.5.9 其他无形资产和递延费用	369	10.3 估计负债、或有损失和承付款项	413
9.5.10 研发成本	369	10.3.1 估计负债	413
9.6 财务分析和决策制定	370	10.3.2 或有损失	413
9.7 自然资源	371	10.3.3 承付款项	414
9.7.1 自然资源的会计处理	371	10.4 评价债权人求偿权的安全性	414
9.7.2 折旧、摊销和折耗：共同的目的	371	10.4.1 确定诚信度的方法	415
9.8 厂场资产业务和现金流量表	372	10.4.2 企业应负债多少	415
道德、舞弊和公司治理	372	10.5 财务分析和决策制定	416
总结	373	道德、舞弊和公司治理	417
章末复习	374	10.6 特殊类型的负债	418
作业	377	10.6.1 租赁付款义务	418
第 10 章 负债	390	10.6.2 经营性租赁	418
负债的本质	392	10.6.3 资本性租赁	418
10.1 流动负债	393	10.6.4 养老金和其他退休后福利负债	419
10.1.1 应付账款	393	10.6.5 递延所得税	421
10.1.2 应付票据	393	总结	421
		章末复习	422
		作业	426

第 11 章 股东权益：缴入资本	440	12.2 财务分析和决策制定	481
11.1 股份公司	442	基本的和稀释的每股收益	482
11.1.1 企业为何要组建成股份公司	442	12.3 其他影响留存收益的业务	482
11.1.2 上市公司	443	12.3.1 现金股利	482
11.2 股份公司的组建	444	12.3.2 股利日期	483
股份公司的股东记录	446	12.3.3 清算股利	484
11.3 股份公司的缴入资本	446	12.3.4 股票股利	484
11.3.1 股本的核准和发行	446	12.3.5 留存收益表	486
11.3.2 普通股和优先股	448	12.3.6 前期调整	487
11.3.3 优先股的特点	449	12.3.7 综合收益	487
11.3.4 普通股的每股账面价值	451	12.3.8 股东权益变动表	488
11.4 市值	452	12.3.9 资产负债表中的股东权益部分	488
11.4.1 优先股的市价	453	道德、舞弊和公司治理	490
11.4.2 普通股的市价	453	总结	491
11.4.3 账面价值和市价	454	章末复习	492
11.4.4 股票分割	454	作业	496
11.5 库藏股	454	第 13 章 现金流量表	512
11.5.1 记录库藏股的购买	455	13.1 现金流量表	514
11.5.2 库藏股的再发行	455	13.1.1 现金流量表的目的	514
11.5.3 股票回购计划	456	13.1.2 现金流量表：举例	514
11.6 财务分析和决策制定	457	13.1.3 现金流量分类	514
道德、舞弊和公司治理	458	13.2 编制现金流量表	517
总结	458	13.2.1 经营活动	518
章末复习	459	13.2.2 投资活动	518
作业	462	13.2.3 筹资活动	519
综合题 3		13.2.4 现金及现金等价物	519
McMinn Retail, Inc.	473	13.2.5 经营活动现金流量	520
第 12 章 利润和留存收益变动	474	13.2.6 商品和费用的现金支出	521
12.1 报告经营成果	476	13.2.7 投资活动现金流量	523
12.1.1 开发预测性信息	476	13.2.8 筹资活动现金流量	525
12.1.2 报告非常规项目：举例	476	13.2.9 现金流量表与资产负债表的关系	526
12.1.3 持续经营	476	13.2.10 用间接法报告经营活动	
12.1.4 中止经营	477	现金流量	527
12.1.5 异常项目	477	13.2.11 将净利润调整为净现金流量	528
12.1.6 每股收益	479	13.2.12 间接法：总结	529

13.2.13	附表中可能要求运用间接法	529
13.2.14	现金流量表：进一步观察	529
13.3	财务分析和决策制定	531
13.4	现金流量管理	533
13.4.1	预算：现金管理的主要工具	533
13.4.2	管理者应把增加净现金流量 放在何等优先的位置	533
13.4.3	持久改善现金流量的一些策略	534
	道德、舞弊和公司治理	535
13.5	编制现金流量表的工作底稿	536
13.5.1	示例数据	536
13.5.2	工作底稿	537
13.5.3	分录	539
	总结	540
	章末复习	542
	作业	547

第 14 章 财务报表分析 566

	设计用于分析的财务报表	568
14.1	分析工具	569
14.1.1	金额和百分比变化	569
14.1.2	趋势百分比	570
14.1.3	结构百分比	571
14.1.4	比率	571
14.1.5	比较的标准	571
14.1.6	盈余质量	572
14.1.7	资产质量和相关的债务金额	573
14.2	流动性和信用风险的计量	573
14.2.1	分类资产负债表	573
14.2.2	营运资本	575
14.2.3	流动比率	575
14.2.4	速动比率	576
14.2.5	债务比率	576
14.2.6	评价财务比率	576
14.2.7	流动性、信用风险和法律	578
14.3	盈利能力的计量	578

14.3.1	利润表的分类	579
14.3.2	多步式利润表	580
14.3.3	每股收益	582
14.3.4	市盈率	582
14.3.5	单步式利润表	583
14.3.6	评价净利润的充足性	583
14.3.7	投资报酬率	583
14.3.8	资产报酬率	584
14.3.9	权益报酬率	584
14.4	综合示例：Seacliff Company	585
14.4.1	普通股股东的分析	588
14.4.2	投资报酬率	590
14.4.3	杠杆	591
14.4.4	长期债权人的分析	592
14.4.5	短期债权人的分析	592
14.4.6	现金流量分析	596
14.4.7	财务报表附注的有用性	597
14.4.8	国际财务报告准则	597
14.4.9	分析指标汇总	598
	道德、舞弊和公司治理	600
	总结	601
	章末复习	602
	作业	606

综合题 4

	家得宝公司	622
--	-------	-----

第 15 章 全球化经营和会计 624

15.1	全球化	626
15.2	全球化的环境力量	627
15.2.1	政治和法律制度	628
15.2.2	经济制度	628
15.2.3	文化	629
15.2.4	技术和基础设施	630
15.3	财务报告准则的协调	631
	国际财务报告准则：采用和趋同	631
15.4	外汇和汇率	633

15.4.1	汇率	633
15.4.2	与外国公司交易的会计处理	634
15.4.3	货币波动：谁赚谁赔	638
15.4.4	包含外国子公司的合并财务报表	640
15.5	全球外包	640
	章末复习	642
	作业	645

管理会计分册

第 16 章 管理会计：经营的伙伴

16.1	管理会计：基本框架	660
16.1.1	管理会计在决策权分配中的作用	660
16.1.2	管理会计在决策制定中的作用	660
16.1.3	管理会计在业绩评价和奖励中的作用	661
16.1.4	会计系统：经营的伙伴	661
16.2	制造经营的会计处理	663
16.2.1	制造成本的分类	664
16.2.2	产品成本和期间成本	664
16.3	道德、舞弊和公司治理	665
16.3.1	产品成本和配比原则	666
16.3.2	制造企业的存货	666
16.3.3	成本流转与实物流转同步	666
16.3.4	制造成本的会计处理：举例	667
16.3.5	直接材料	667
16.3.6	直接人工	668
16.3.7	制造费用	669
16.3.8	直接和间接制造成本	670
16.3.9	在产品存货、产成品存货和销货成本	670
16.3.10	对单位成本数据的需求	671
16.3.11	确定产成品成本	671
16.3.12	制造企业的财务报表	672

16.3.13	国际财务报告准则与存货	673
	总结	674
	章末复习	675
	作业	678

第 17 章 分批成本系统和间接成本分配

17.1	成本会计系统	694
17.1.1	分批成本系统和商品及服务 的产生	694
17.1.2	间接成本分配率	695
17.1.3	间接成本的“驱动”因素	696
17.2	分批成本法	697
17.2.1	分批成本计算单	697
17.2.2	分批成本法下的成本流转： 举例	698
17.2.3	直接材料的会计处理	698
17.2.4	直接人工成本的会计处理	699
17.2.5	间接成本的会计处理	699
17.2.6	完工订单的会计处理	702
17.2.7	服务行业的分批成本法	703
17.3	作业成本法	703
17.3.1	步骤 1：细分作业成本库	705
17.3.2	步骤 2：向各产品分配作业 成本库	707
17.3.3	利用作业成本法确定单位成本	709
17.4	向更有信息含量的成本会计系统 发展的趋势	710
	道德、舞弊和公司治理	710
	总结	711
	章末复习	712
	作业	714

第 18 章 分步成本法

18.1	商品和服务的生产以及成本系统	732
18.2	分步成本法	733

18.2.1 追踪实物流转和相关的生产 成本	733	第 20 章 本—量—利分析	798
18.2.2 分步成本法和约当产量	735	20.1 成本—数量关系	800
18.2.3 单位约当产量的成本	737	20.1.1 固定成本和固定费用	800
18.2.4 使用分步成本法生产报告 追踪成本	739	20.1.2 成本—数量关系：图表分析	801
18.2.5 评价部门的效率	743	20.1.3 单位成本性态	803
道德、舞弊和公司治理	744	20.1.4 规模经济	804
总结	744	20.1.5 其他成本性态模式	805
章末复习	745	20.2 成本性态与经营利润	806
作业	748	20.2.1 本—量—利分析：举例	806
第 19 章 成本计算和价值链	764	20.2.2 绘制并运用本—量—利图	807
19.1 价值链	766	20.2.3 贡献毛益：关键关系	808
19.1.1 国际财务报告准则与价值链	766	20.2.4 必须销售多少单位产品	809
19.1.2 增值作业与非增值作业	766	20.2.5 必须取得多少销售收入	810
19.2 作业管理	768	20.2.6 安全边际是多少	810
19.2.1 贯穿价值链的作业管理	768	20.2.7 经营利润会发生什么变化	810
19.2.2 作业成本法：作业管理的 一个子集	771	20.2.8 本—量—利分析的企业应用	810
19.3 目标成本法	771	20.2.9 本—量—利分析的其他考虑	813
19.3.1 目标成本法的组成	772	20.2.10 销售多种产品时的本—量—利 分析	813
19.3.2 目标成本法：举例	773	20.2.11 确定半变动成本要素：高一低 点法	814
19.3.3 目标成本法的特点	775	20.2.12 本—量—利分析的基本假设	815
19.4 适时制存货程序	776	20.2.13 基本的本—量—利关系总结	815
19.4.1 适时制、供应商关系和产品 质量	776	道德、舞弊和公司治理	816
19.4.2 适时制的效率计量	777	总结	816
19.5 全面质量管理和价值链	777	章末复习	817
19.5.1 质量成本的组成	778	作业	820
19.5.2 质量成本的计量	779	第 21 章 增量分析	832
19.5.3 生产率与质量	780	21.1 变化市场的挑战	834
道德、舞弊和公司治理	780	21.2 相关成本信息的概念	834
总结	781	21.2.1 企业决策中的相关信息	835
章末复习	782	21.2.2 国际财务报告准则与相关 成本	836
作业	785	21.2.3 相关成本的简单举例	836

21.2.4 机会成本	837
21.2.5 沉没成本与付现成本	837
道德、舞弊和公司治理	837
21.3 一般企业决策中的增量分析	838
21.3.1 特殊订单决策	838
21.3.2 生产受限决策	839
21.3.3 自制或外购决策	841
21.3.4 销售、报废或重建决策	842
21.3.5 联产品决策	844
总结	845
章末复习	846
作业	849

综合题 5

Gilster Company	862
-----------------------	-----

第 22 章 责任会计与转移定价 864

22.1 责任中心	866
22.1.1 对责任中心业绩信息的需求	866
22.1.2 成本中心、利润中心和投资中心	867
22.2 责任会计制度	870
22.2.1 责任会计：举例	870
22.2.2 将收入与成本分配到责任中心	871
22.2.3 变动成本	872
22.2.4 贡献毛益	872
22.2.5 固定成本	873
22.2.6 可溯固定成本	873
22.2.7 共同固定成本	873
22.2.8 责任毛益	874
22.2.9 责任中心何时“无盈利能力”	876
22.2.10 评价责任中心管理者	876
22.2.11 关于将共同固定成本分配到业务中心的争论	877
22.2.12 转移价格	877
22.2.13 非财务目标与信息	880
道德、舞弊和公司治理	881

22.3 财务报表中的责任中心报告	881
国际财务报告准则与责任中心报告	881
总结	882
章末复习	883
作业	885

第 23 章 经营预算 898

23.1 利润丰厚，但现金短缺	900
经营活动现金流量：生命之血	900
23.2 预算：计划和控制的基础	901
23.2.1 预算的好处	902
23.2.2 建立预算金额	902
道德、舞弊和公司治理	904
23.2.3 预算期间	904
23.2.4 总预算：一整套相关预算	905
23.2.5 编制总预算的步骤	905
23.2.6 编制总预算：举例	907
23.2.7 经营预算估计	907
23.2.8 预计利润表	911
23.2.9 现金预算估计	912
23.2.10 现金预算	915
23.2.11 预计资产负债表	918
23.2.12 国际财务报告准则与预算	918
23.2.13 有效利用预算	919
23.2.14 弹性预算	920
总结	922
章末复习	923
作业	926

第 24 章 标准成本系统 940

24.1 标准成本系统	942
24.1.1 建立和修改标准成本	942
24.1.2 直接材料标准	944
24.1.3 直接人工标准	944
24.1.4 制造费用标准	944
24.1.5 标准成本和差异分析：举例	944

24.1.6	材料价格和数量差异	946
24.1.7	工资率和效率差异	948
24.1.8	制造费用差异	949
24.1.9	产成品的计价	952
24.1.10	从不同角度评价成本差异	952
24.1.11	最后提醒：适时制和差异分析	955
总结		955
道德、舞弊和公司治理		956
章末复习		957
作业		960
第 25 章 奖励业绩		974
25.1	动机和目标协调	975
25.1.1	目标沟通	975
25.1.2	会计信息和有关目标实现的反馈	975
25.1.3	奖励目标实现	975
25.2	杜邦体系	976
25.2.1	投资报酬率	976
25.2.2	投资报酬率的构成	978
25.2.3	销售报酬率	978
25.2.4	资本周转率	979
25.3	对投资报酬率的批评	980
25.3.1	短视问题	980
25.3.2	未能选取盈利的投资	980
25.3.3	计量问题	981
25.4	剩余收益和经济增加值	981
25.4.1	剩余收益	981
25.4.2	经济增加值	982
25.5	平衡记分卡	982
25.5.1	财务视角	984
25.5.2	客户视角	985
25.5.3	经营过程视角	985
25.5.4	学习和增长视角	985
25.5.5	采用平衡记分卡的困难	985

25.6	管理层薪酬	986
25.6.1	管理层薪酬的构成	986
道德、舞弊和公司治理		987
25.6.2	国际财务报告准则与管理层薪酬	988
25.6.3	管理层薪酬的设计选择	988
25.6.4	生活中的目标和奖励	989
总结		989
章末复习		990
作业		993
综合题 6		
Utease Corporation		1004

第 26 章 资本预算		1006
26.1	资本投资决策	1008
26.1.1	财务和非财务考虑	1008
26.1.2	评价资本投资方案：举例	1008
26.1.3	回收期	1009
26.1.4	平均投资报酬率	1010
26.1.5	未来现金流量折现	1011
26.1.6	资产重置	1014
26.1.7	资本预算中的行为考虑	1016
26.2	总结	1017
道德、舞弊和公司治理		1017
26.3	作者的评述	1018
章末复习		1019
作业		1022

附录 A 家得宝公司 2007 年财务报表		A-1
------------------------------	--	------------

附录 B 货币时间价值：终值和现值		B-1
--------------------------	--	------------

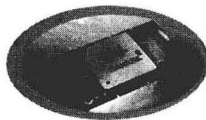
附录 C 企业组织形式		C-1
--------------------	--	------------

Contents



1 Accounting: Information for Decision Making

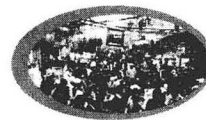
Accounting Information: A Means to an End	4
Accounting from a User's Perspective	4
Types of Accounting Information	5
Accounting Systems	6
Determining Information Needs	7
The Cost of Producing Accounting Information	7
Basic Functions of an Accounting System	7
Who Designs and Installs Accounting Systems?	8
Components of Internal Control	8
Financial Accounting Information	9
External Users of Accounting Information	9
Objectives of External Financial Reporting	10
Characteristics of Externally Reported Information	12
Management Accounting Information	13
Users of Internal Accounting Information	13
Objectives of Management Accounting Information	14
Characteristics of Management Accounting Information	15
Integrity of Accounting Information	16
Institutional Features	17
Professional Organizations	19
Competence, Judgment, and Ethical Behavior	21
Careers in Accounting	23
Public Accounting	23
Management Accounting	24
Governmental Accounting	24
Accounting Education	24
What about Bookkeeping?	25
Accounting as a Stepping-Stone	25
But What about Me? I'm Not an Accounting Major	25
Ethics, Fraud & Corporate Governance	26
Concluding Remarks	26
End-of-Chapter Review	27
Assignment Material	30



2 Basic Financial Statements

Introduction to Financial Statements	40
A Starting Point: Statement of Financial Position	41
Assets	42
Liabilities	44

Owners' Equity	45
The Accounting Equation	45
The Effects of Business Transactions: An Illustration	46
Effects of These Business Transactions on the Accounting Equation	50
Income Statement	51
Statement of Cash Flows	53
Relationships among Financial Statements	54
Financial Analysis and Decision Making	57
Forms of Business Organization	57
Sole Proprietorships	57
Partnerships	58
Corporations	58
Reporting Ownership Equity in the Statement of Financial Position	58
The Use of Financial Statements by External Parties	59
The Need for Adequate Disclosure	60
Management's Interest in Financial Statements	60
Ethics, Fraud & Corporate Governance	61
Concluding Remarks	62
End-of-Chapter Review	63
Assignment Material	66



3 The Accounting Cycle: Capturing Economic Events

The Accounting Cycle	82
The Role of Accounting Records	82
The Ledger	82
The Use of Accounts	83
Debit and Credit Entries	83
Double-Entry Accounting—The Equality of Debits and Credits	84
The Journal	85
Posting Journal Entries to the Ledger Accounts (and How to "Read" a Journal Entry)	86
Recording Balance Sheet Transactions: An Illustration	86
Ledger Accounts after Posting	90
What Is Net Income?	92
Retained Earnings	92
The Income Statement: A Preview	92
Revenue	94

Expenses	94
The Accrual Basis of Accounting	96
Debit and Credit Rules for Revenue and Expenses	96
Dividends	97
Recording Income Statement Transactions: An Illustration	97
The Journal	103
February's Ledger Balances	103
The Trial Balance	105
Uses and Limitations of the Trial Balance	106
Ethics, Fraud & Corporate Governance	106
Concluding Remarks	107
The Accounting Cycle in Perspective	107
End-of-Chapter Review	108
Assignment Material	113



4 The Accounting Cycle: Accruals and Deferrals

Adjusting Entries	130
The Need for Adjusting Entries	130
Types of Adjusting Entries	130
Adjusting Entries and Timing Differences	131
Characteristics of Adjusting Entries	132
Year-End at Overnight Auto Service	133
Converting Assets to Expenses	134
The Concept of Depreciation	136
Converting Liabilities to Revenue	139
Accruing Unpaid Expenses	140
Accruing Uncollected Revenue	142
Accruing Income Taxes Expense: The Final Adjusting Entry	143
Adjusting Entries and Accounting Principles	144
The Concept of Materiality	145
Effects of the Adjusting Entries	146
Ethics, Fraud & Corporate Governance	149
Concluding Remarks	149
End-of-Chapter Review	150
Assignment Material	155



5 The Accounting Cycle: Reporting Financial Results

Preparing Financial Statements	174
The Income Statement	174
The Statement of Retained Earnings	177
The Balance Sheet	177

Relationships among the Financial Statements	178
Drafting the Notes That Accompany Financial Statements	178
What Types of Information Must Be Disclosed?	179
Closing the Temporary Accounts	180
Closing Entries for Revenue Accounts	181
Closing Entries for Expense Accounts	181
Closing the Income Summary Account	182
Closing the Dividends Account	183
Summary of the Closing Process	184
After-Closing Trial Balance	185
A Last Look at Overnight: Was 2009 a Good Year?	185
Financial Analysis and Decision Making	186
Preparing Financial Statements Covering Different Periods of Time	188
Ethics, Fraud & Corporate Governance	189
Concluding Remarks	189
Supplemental Topic: The Worksheet	190
Isn't This Really a Spreadsheet?	190
How Is a Worksheet Used?	190
The Mechanics: How It's Done	190
What If: A Special Application of Worksheet Software	193
End-of-Chapter Review	194
Assignment Material	198

COMPREHENSIVE PROBLEM 1

Susquehanna Equipmental Rentals	216
---------------------------------	-----



6 Merchandising Activities

Merchandising Companies	220
The Operating Cycle of a Merchandising Company	220
Income Statement of a Merchandising Company	221
Accounting System Requirements for Merchandising Companies	222
Two Approaches Used in Accounting for Merchandise Inventories	223
Perpetual Inventory Systems	223
Taking a Physical Inventory	225
Closing Entries in a Perpetual Inventory System	226
Periodic Inventory Systems	226
Operation of a Periodic Inventory System	226
Closing Process in a Periodic Inventory System	227
Comparison of Perpetual and Periodic Inventory Systems	229
Selecting an Inventory System	230
Transactions Relating to Purchases	231
Credit Terms and Cash Discounts	231
Returns of Unsatisfactory Merchandise	233
Transportation Costs on Purchases	233