

(原书第 12 版)

财务会计分册

会计学

企业决策的基础

(美) 罗伯特 F. 迈格斯 (Robert F. Meigs) (圣迭戈州立大学)
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) 著

沈磊 魏江 刘华 译

Financial and Managerial Accounting

The Basis for Business Decisions
(12th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

(原书第 12 版)

财务会计分册

会计学

企业决策的基础

(美) 罗伯特 F. 迈格斯 (Robert F. Meigs) (圣迭戈州立大学)
简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) (田纳西大学) 著
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)

沈磊 魏江 刘华 译

Financial and Managerial Accounting

The Basis for Business Decisions
(12th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

每一个在商界立足的人,必须具备一定的会计知识,已是不争的事实。利用会计信息帮助企业做好决策,是本书最大的宗旨。其特色在于将会计概念和商界实际联系起来,使读者更好地理解会计在企业界活动中的重要作用。章后的互联网作业提供大量相关网站,增加读者信息量。

本书适合会计专业的本科生、其他经管专业的本科生和研究生、从事会计工作的人员以及其他期望全面了解会计学内涵和应用的读者。

Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner. Financial and Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions, 12th ed.

EISBN 0-07-239688-1

Copyright © 2002 by The McGraw-Hill Companies, Inc. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed in any form or by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education(Asia)Co. and China Machine Press.

本书中文简体字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。未经出版者书面许可,不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

版权所有,侵权必究。

本书封底贴有McGraw-Hill公司防伪标志,无标签者不得销售。

本书版权登记号:图字:01-2002-5289

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12版)/(美)迈格斯(Meigs, R. S.)等著;沈磊等译.-北京:机械工业出版社,2003.9

(会计教材译丛)

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

ISBN 7-111-12789-7

I. 会… II ①迈… ②沈… III. ①企业管理-财务会计 ②企业管理-管理会计 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第070065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:杨熙越

版式设计:刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2003年9月第2版第1次印刷

889mm×1194mm 1/16·30.25印张

定价:49.80元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话:(010)68326294

译者序

会计信息是企业经济信息的重要内容之一。随着社会经济的发展,会计信息作为一种“国际经济语言”,在经济日益全球化的趋势下必将成为一项必不可少的国际信息。因此,了解有关会计理论与实务,是所有从事经济工作、特别是从事管理工作的人员的一项基本任务。在我国,已经翻译出版了多部关于财务会计和管理会计的教科书,但是我们还是觉得非常有必要把本书翻译出来,因为这本书内容新颖,讲述方法深入浅出,语言浅显易懂,非常适合会计入门者学习。

本书的作者均为长期教授会计学的资深教授,在教授会计学 and 会计学学术研究上均有深厚的造诣。该书的目的是帮助读者发现会计信息的意义,并且如何利用这些信息来决策。作者不仅简单明了地介绍了众多会计概念,而且还展示了如何通过这些会计信息进行实际操作、分析的技巧。另外,本书非常注重对决策能力的培养。正如作者在序言中指出的:“我们的主要目的是介绍财务会计和管理会计的基本原理,并试图培养学生理解会计信息的能力,并利用这些信息来帮助决策。”这种思想贯穿了全书的始终。本书的另一大特点是对批判性思维的培养。书中设计的“小测试”、“案例”、“练习题”等项目,都有利于培养读者的批判性思维。另外,在这本书中,作者非常注重会计职业道德的教育,几乎在每一章都会根据相关的会计知识强调会计师职业道德的重要性。联想起不久前发生的美国公司假账丑闻,让人不得不佩服作者的独到眼光。

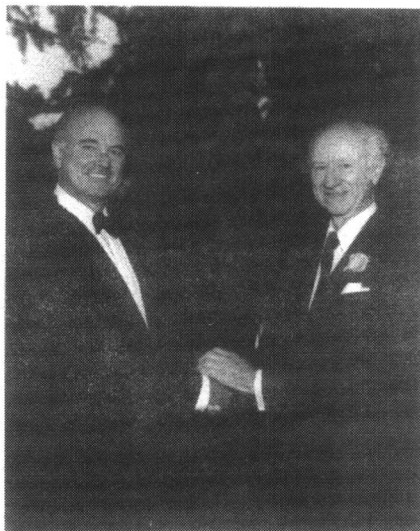
全书的内容由财务会计学和管理会计学两部分组成。本书第一部分财务会计,以美国的会计准则和相关的国际会计惯例为依据,在具体内容和写作手法上均体现了新颖、务实和深浅适度的要求。虽然美国会计准则与我国的相关准则会有一定的差别,但是考虑到会计作为一门国际性的财务语言,而且我国的会计准则也一直在向国际化标准看齐,因此了解国外比较成熟的会计准则是非常重要的。在财务会计学的开始阶段,本书首先介绍了会计基本理论和方法,以便读者熟悉一些会计概念和会计术语。在此基础上,分章节逐步展开财务会计的重要内容。如正确理解主要的财务报表,以及如何对财务报表进行分析等等。本书第二部分管理会计,既将传统管理会计的内容融合其中,又凸现了当代管理会计发展的最新成果。读者在学习完该部分后,对管理会计的主要内容和应用方法都会有一个详细的了解,为进一步学习更深层次的内容打下良好的理论和实践基础。在每一章的后面,作者都编写了大量的练习题和讨论题,方便读者进一步巩固自己的知识。

本书第12版在第11版的基础上新增了第3章(会计循环:捕捉经济事件)、第4章(会计循环:应计费用和递延项目)、第5章(会计循环:报告会计结果)和第24章(经营业绩奖励)的内容,并对其他章节的内容和结构进行了一些调整。

总而言之,本书不仅仅可以作为会计学课程学习的基础教材,还可以作为非会计学生以及企业管理人员了解会计基础概念的优秀入门教程。

本书的翻译得到了对外经济贸易大学多位研究生的支持和帮助。由于时间紧迫,水平有限,加之书中内容涉及众多方面,译文中错误、不妥之处在所难免,恳请读者指正。

献 词



本书的奠基作者沃尔特 B. 迈格斯(Walter B. Meigs), 于1997年去世。沃尔特是我的父亲, 现在可以引以为荣并告慰九泉下的父亲的是本书的新版。

沃尔特是位诲人不倦的会计教育家, 还是一位孜孜以求的研究员和著作者。但是总的来说, 他是一名教师, 一名热爱和关心学生、会计和教育过程的教师。

我十分尊敬我的父亲, 但在这里我只谈及作为教材作者的他。他工作努力, 写作勤奋, 而最重要的是他耗费了大量时间用于确定和理解学生的需要。其结果是, 他编写了五套成功的会计系列教材, 其中每一本都修订了许多次。

沃尔特天赋很高, 但他的成功主要在于他的勤奋和持之以恒的努力。只有在“正确无误”后, 他才会缀笔休息。他也能勇于变革, 他用手工的打字机开始写作生涯, 而在后期则已经利用因特网来积累材料, 对会计教育的重点他也逐步从簿记技术转变为决策。

在这献词中, 面对他对会计教育的贡献, 我的心坎里、意念中只有一个词奉献给我的父亲——“哇!”

——罗伯特 F. 迈格斯 (Robert F. Meigs)

作者简介



简 R.威廉姆斯 (Jan R. Williams)

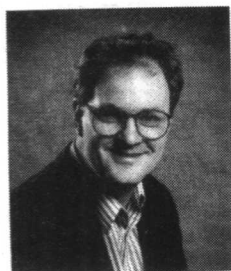
简 R. 威廉姆斯博士是田纳西大学的安永 (Ernst & Young) 会计学教授和商学院院长, 他拥有George Peabody学院的学士学位, Baylor大学的MBA学位以及阿肯色大学的博士学位。威廉姆斯博士曾经在佐治亚大学和得克萨斯理工大学执教, 并且是田纳西州和阿肯色州的注册会计师。他的研究和教学领域主要集中在公司财务报告。目前, 他编写或是与人合著了四本书, 并发表了不少关于财务报告和会计教学的文章。

威廉姆斯博士参与了众多美国会计学会、美国会计师协会、田纳西州注册会计师协会和其他组织的活动。在1999~2000年间, 他担任了美国会计学会的主席, 在全世界就会计教育和实际操作的问题进行演讲。目前, 他在美国会计师协会担任职务, 负责重新规划注册会计师考试, 以适应21世纪新形势的变化。



苏姗 F. 哈卡 (Susan F. Haka)

苏姗 F. 哈卡教授是密歇根州立大学的安永 (Ernst & Young) 会计学教授和会计与信息系统系的系主任, 她曾经获得著名的学校教学研究奖, 以及两次获得系杰出教学奖。她曾经两次在美国会计学会的新成员大会上就会计教学进行发言。苏姗 F. 哈卡教授是《会计行为研究》的编辑, 《管理会计研究》的助理编辑以及《会计评论》、《会计视野》和《管理会计研究》的编辑组成员。哈卡教授积极参加美国会计学会的活动, 是该学会管理会计部的主席以及博士联合会的主任。



马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

马克 S. 贝特纳是勃克内尔大学的副教授, 曾多次获得教学和研究奖励。他编写过不少发表在各种学术期刊的辅助性材料, 并多次出席学术会议。马克还是多个学术刊物, 如《会计和商业社会》的编辑顾问组的成员。

前言

告读者的话

本书的重点是发现会计信息的含义，以及决策者如何利用这些信息。通过学习本书，我们向读者提供财务和管理会计的概念，让读者了解如何利用这些信息来做出决策，并简要地介绍会计实际操作和技巧。

今天，每个人都需要对基础会计信息有一定的了解，而不仅仅是那些从事商业的人。无论你选择哪个行业，你必然要和会计信息打交道，利用它们来管理你的个人财务活动。这已经成为我们日常生活的一部分了。

方法

本书的目的在于提高读者理解会计信息，利用这些信息做出经济决策的能力。为了理解会计信息，读者必须了解这些信息所描述的经济活动。本书的重点主要集中在商业活动上，但是我们讨论的许多会计概念同样适用于个人、政府和非营利组织。

会计的作用就是向决策者提供有用的信息。在本书中，我们设计了许多问题，将读者置于决策者的境地。我们运用许多不同的方法帮助读者更好地了解会计信息在决策过程中的作用。下面展示的是本书的众多特点，它们能够帮助读者提高决策能力。

现金影响

现金影响显示的是交易或方法如何对组织的现金流产生影响。

小测试（答案在章末）

小测试将读者置于决策者的角色，要求利用本章所介绍的概念来解决投资者、债权人和经理所面对的问题。

管理战略

管理战略显示了如何利用会计信息来评估企业战略和规划企业战略决策。

财务分析

财务分析介绍了和每章内容相关的各种比率和其他分析手段。第14章包括了财务报表分析的各个方面。这和本书强调利用会计信息决策的初衷互相吻合。

回顾

每章末的回顾将重新回到章节开头所提及的现实生活中的公司，帮助读者将书中学到的概念和现实商业中的操作联系起来。

章末特色

每章章末都由“本章回顾”、“作业”及“注释”组成。其中“本章回顾”包括“学习目标小结”、“关键术语”“示范题”和“自测题”（答案在章末）；“作业”包括“讨论题”、“练习题”、“问题”、“案例”、“《商业周刊》作业”和“互联网作业”。

- **学习目标小结、关键术语和自测题** 回顾和再次强调本章内容。
- **示范题** 帮助读者评测本章所学到的要点。
- **互联网作业** 每章末都要求读者访问某个网站来回答问题。

- 《商业周刊》作业 每章末都有一篇针对本章内容的文章，要求读者将会计概念和时事联系起来回答问题。
- Tootsie Roll公司1999年年度报告 在练习和问题中利用该报告，揭示课本知识在真实商业世界中的应用。

技术[⊖]

• 学习光盘

本书附有一张学习光盘，包括总分类账应用软件、工作底稿应用软件和教学软件。

总分类账应用软件（GLAS） GLAS作为一个合成软件能够节省工作时间，减少错误的发生。普通日记账和特殊日记账的数额可以很方便地过账到总分类账中。

工作底稿应用软件（SPATS） 如果章末问题中出现SPATS的小图标，这说明读者可以利用该软件来回答这个问题，有助于培养读者使用该软件的技巧。

• 网上教学中心

我们的网址为www.mhhe.com/business/accounting/williams_basis_12e，能够在以下方面提供帮助：

教学软件 提供各种方法来评测读者对本书内容的掌握情况。读者可能遇到随机的的问题，我们提供正确和错误答案的解释，并进行打分。

相关链接 提供各种链接，帮助读者收集真实世界的数据和市场新闻。

小测试 网上提供多项选择题，读者可以用来进行自我测试。

预备题 章末习题的另一种版本，向读者提供更多的练习，由教师提供答案。

可供下载的指导材料 教师可以从网上得到以下指导材料：PowerPoint、答案、教案和SPATS答案。

• PageOut

PageOut是McGraw-Hill公司的一项专利产品，它可以帮助教师在极短的时间内创建一个本课程的网站。

• NetTutor™（新！）

NetTutor™是一个在线的辅导服务，指导学生一步一步地解决会计问题。学生还可以在线观看其他学生是如何解答问题的（提供机会不断地提高自身的会计技能）。学生可以在购买本书的时候得到一张NetTutor™密码卡，从而获得这项服务。联系McGraw-Hill公司或是Irwin公司的销售代表以获得更多的信息。

• Powerweb（新！）

Powerweb是一个网上的财务和管理文章数据库，该数据库每星期更新一次，还提供联系和教学建议。学生可以在购买本书的时候得到一张Powerweb密码卡，从而获得这项服务。

• 互动式财务会计实验室

由亚利桑那州立大学的Ralph E. Smith和Rick Birney负责（ISBN 0-07-236137-9）。

• 互动式管理会计实验室

由圣迭戈大学的Diane Pattison，亚利桑那州立大学的Patrick McKenzie和Rick Birney负责（ISBN 0-07-236138-7）。

通过网络或是单机版软件，该软件可以在一个激励的、互动的和多媒体的环境下帮助学生解决会计问题，

⊖ 仅供参考。

并得到反馈。管理模板和记分簿可以帮助教师制定学生作业的日程安排，并追踪学生的学习表现。财务会计实验室提供会计循环的一个全方位评论，而管理会计实验室提供一个15个小时的计算机练习程序以帮助学生管理会计。

• 计算机练习程序

由Sierra学院的Leland Mansuetti和Keith Weidkamp编制，它提供了另一种动态教学方法。

Granite Bay Jet Ski, Level 1 (ISBN 0-07-234088-6), 教师手册 (ISBN 0-07-234104-1)。

Granite Bay Jet Ski, Level 2 (ISBN 0-07-234105-X), 教师手册 (ISBN 0-07-234106-8)。

Wheels Exquisite公司, Level 1 (ISBN 0-07-561243-7), 教师手册 (ISBN 0-07-561242-9)。

- **了解公司年度报告：财务分析项目，第4版** 由William R. Pasewark (ISBN 0-07-238714-9) 编写。该项目指导学生如何获取和分析上市公司的年度报告。

告教师的话

《会计学：企业决策的基础》(第12版)的特色在于更贴近现实发展，处于前沿的补充材料，以及作者观点新颖的洞察力。

我们对第12版进行了仔细的校对和修改。一些比较令人满意的改动包括：以公司的角度来开展财务会计的各个章节；将会计循环分成3个章节，这样便于教师进行教学；商业组织的各种形式被整合在了一起；新编写了第24章：业绩评估；以及用Tootsie Roll公司的案例代替了Toys “R” Us公司的案例。

内容总结和相应变化

第1章 会计：决策信息

- 会计是用于决策的一种信息系统。
- 对财务会计和管理会计同时进行介绍，讨论：(1) 信息的使用者；(2) 信息的目标；(3) 信息的真实性；(4) 信息的特点。

第2章 基本财务报表

- 第2章介绍了会计等式并描述了公司财务报表是如何因为企业交易的结果而发生相应的变化。
- 本章以简单的资产负债表、损益表和现金流量表作为结束，并讨论了报表之间的联系。

第3章 会计循环：捕捉经济事件 (新!)

- 本书新增加了1章内容来讨论会计循环，以便于教师讲述这些内容。
- 第3章在第2章所介绍内容的基础上展开讨论。
- 本章介绍了完整的会计循环，从分析经济事件到编制财务报表 (包括简单的现金流量表)。

第4章 会计循环：应计费用和递延项目 (新!)

- 第4章的内容建立在第3章的基础上，并详细讨论了调整分录。

第5章 会计循环：报告财务结果 (新!)

- 第5章建立在第3章和第4章的基础上，重点放在损益表、留存收益表和资产负债表之间的关系，并讨论了结账过程。
- 本章有一个补充材料：工作底稿。

综合题1 托尼租赁公司

第6章 销售活动的会计

- 第6章介绍了销售企业、存货和销货成本。

- 讨论了永续盘存制和定期盘存制。
- 介绍并展示了评估销售公司业绩的各种方法。

第7章 金融资产

- 第7章讨论了与现金、现金等价物、短期投资和应收账款相关的会计和会计报告等问题。
- 解释了短期投资的市场标示报告法，讨论并展示了为什么需要估计坏账损失。

第8章 存货和销货成本

- 第8章介绍了企业存货会计中使用的各种成本流转假设。
- 说明了永续盘存制和定期盘存制。
- 解释了先进先出法和后进先出法（包括对后进先出储备的讨论）。

综合题2 吉他大学公司

第9章 固定资产和无形资产

- 本章主要介绍与有形的或者无形的长期固定资产有关的会计核算（以及固定资产的处置和无形资产的定价）。
- 着重强调广泛使用的直线折旧法。

第10章 负债

- 本章包括流动负债和分期负债两大部分。
- 非短期的负债包括债券、养老金以及其他退休福利等。
- 本章与附录B有紧密的联系——货币的时间价值。

第11章 股东权益：实收股本

- 本章讨论不同的投入资本。
- 主要部分包括：注册资本、优先股、普通股、库存股份、股票分割、账面价值和市场价值等。

第12章 收益与留存收益

- 本章介绍净收益及其构成。
- 一些特别的部分包括：非连续性经营活动、非正常项目、会计核算方法的变化、每股收益、现金和股票股利以及股东权益的报表等。

第13章 现金流量表

- 现金流量表中对现金流的分类：经营活动、投资活动和融资活动。
- 本章介绍了直接法或者间接法编制的现金流量表的格式和内容，并且特别强调净收益与经营活动产生的现金流之间的协调统一。

第14章 财务报表分析

- 本章介绍了财务报表分析总的原则以及不同的财务比率、针对不同企业活动的分析的流程和内容。
- 分析的对象包括：流动性、信用风险、盈利能力、收益的质量、资本结构等。

综合题3 上市公司的财务报表分析（Tootsie Roll公司）

第15章 全球商业与会计

- 本章介绍了开展全球性商务活动对会计核算的影响。
- 本章还讨论了各国源于不同的文化、法律、经济和科技环境等方面的差异所造成的财务管理会计上的差别。

第16章 管理会计：一个业务伙伴

- 介绍三种基本的管理会计系统设计原则。管理会计系统的职责是分配决策制定权力，为决策制定提供信息，为业绩评估和奖励提供信息。
- 说明基本制造过程和成本流的配比。区别期间成本和产品成本、直接成本和间接成本、原材料、在产

品和产成品存货。

第17章 计量成本的会计系统

- 第17章介绍制造方法以及与制造方法相关的不同会计系统设计。我们将介绍分批法，分步成本法和作业成本法。我们还将说明每种成本方法是怎样与和制造方法有关的成本流相配比的。
- 作为对下一章内容的准备介绍，我们讨论了会计系统的选择对为决策制定提供信息产生的影响。我们还将介绍成本分摊的动机和成本客体的选择。

第18章 成本和价值链

- 第18章主要集中讨论价值链过程中的决策制定如何驱动管理层对成本类型的划分。本章同时介绍对价值链相关成本信息的需求。
- 我们还将解释在整个价值链过程中对管理层有用的成本方法。这些方法包括目标成本法，生命周期成本法，适时制造系统，以及质量成本跟踪。

第19章 本-量-利分析

- 第19章定义了固定成本、可变成本和准可变成本，并解释了边际收益率和保本点分析在短期决策制定中的应用。
- 我们还将举例说明CVP分析所依赖的不同假设将导致经理作出不同的决策结论。

第20章 增量分析

- 第20章包含了短期商业决策中的机会成本、沉没成本、增量成本和收入的定义及其重要性。
- 本章还讨论了在不同决策环境下的增量分析，包括特殊订单、生产地点确定、要素混合投入以及定价策略等等。

综合题4 吉爾斯特公司

第21章 责任会计和转移定价

- 第21章解释成本中心、利润中心和投资中心结构如何分配对公司资产的决策权力。
- 本章也将介绍高级经理怎样利用会计信息使成本、利润和投资中心的经理为他们的业务决策负责。
- 我们还将说明不同转移定价方法对成本中心、利润中心和投资中心的会计经营成果的影响。

第22章 经营预算

- 第22章说明预算过程如何（1）分配决策制定权力；（2）对组织计划和分享信息提出要求；（3）对业绩评估和奖励发挥作用。
- 我们将说明总预算过程，并将其与静态预算和弹性预算进行对比。

第23章 标准成本系统

- 第23章解释了标准成本法作为一种能够控制机制的应用；同时说明了标准的确定方法以及它们在员工激励方面的影响。
- 我们还将讨论制造费用成本差异、原材料成本差异和人工成本差异的计算，以及成本差异在决策制定中的应用。

第24章 业绩奖励（新!）

- 通过向读者展示企业用于激励、评估和奖励优秀业务决策的方法和手段，本章澄清了激励系统的角色。
- 本章也描述了分析投资收益率、剩余利润和经济增加值的杜邦方法以及作为激励、评估和奖励综合业务业绩的平衡计分卡方法。

综合题5 Utease公司

第25章 资本预算

- 第25章考虑资本预算在公司达到其长期目标能力中扮演的角色；本章同时也在资本和经营预算之间建立了联系。

- 我们也将对考虑了货币时间价值的资本预算过程进行介绍，包括资本回收期、内部收益率和净现值。本章结尾处的补充材料也有助于学生理解和应用本章讨论的主题。

本书特点之一：以学生为导向

今天，大多数的职业并不以编制会计信息为中心。但是，每个学生都是会计信息的终身使用者。例如，学生可能会在职业生涯中利用会计信息做出经济决策。

我们尽量使本书贴近学生的需求，同时也尽量把本书编得有趣一些，这样就可以激励学生最大程度上地利用这次学习机会。在本书中的每个习题和练习中，我们都要求学生利用他们所学到的知识，并要求他们解释如何利用这些知识来作出经济决策。

我们的宗旨是使学生最直接地参与到学习中来，这就是为什么我们总是要求他们表达自己的观点。例如书中的小测试、习题中的分析部分以及和互联网相关的内容。

在互联网作业中，我们鼓励学生浏览有趣的和会计相关的网站。我们不仅仅提供了这些网站的地址，而且还在本书的网站中提供了大量的链接。学生在做这些作业时，不要求有教师的指导。

本书特点之二：紧跟时代

任何一门课程如果不断更新的话，就会增加学习兴趣，也会更加贴近现实。我们尽量使得本书在各个方面紧跟时代，从每章开头的公司实例，到课后的习题都是如此。

每章结束后的材料也是一个特点，它帮助学生对所学知识进行分类，并学会应用这些知识。

补充材料[⊖]

学生用书

- 学习指导 (Vol. 1 ISBN 0-07-246590-5, Vol.2 ISBN 0-07-246584-0)。每章都有一个学习指导，利用大量的自测题和每章要点总结，帮助学生衡量学习进展情况。
- 测试卷 (Vol.1 ISBN 0-07-246582-4, Vol.2 ISBN 0-07-246583-2)。该册子包含了书中所有问题和综合题。通过测试卷，学生可以确信没有做错。

教师用书

- 教师手册 (Vol. 1 ISBN 0-07-246594-8, Vol. 2 ISBN 0-07-246593-X)。每个章节和附录，你会发现：(1) 课堂中讨论问题的题目；(2) 提供练习题、问题和案例的参考答案；(3) 关于章节内容、描述方法和特别作业材料是否有用的评论。(4) 本书中没有包含的许多真实世界的例子，包括更多的《商业周刊》材料、互联网作业、例题和如何使用补充材料的建议。
- 答案光盘 (Vol. 1 ISBN 0-07-246846-7, Vol. 2 ISBN 0-07-246847-5)。该光盘包括了所有讨论问题、练习、问题、案例和综合题的答案。
- 答案幻灯片 (Vol. 1 ISBN 0-07-246580-8, Vol. 2 ISBN 0-07-246591-3)。该套幻灯片包括了所有练习和问题的答案。
- 题库 (Vol. 1 ISBN 0-07-246588-3, Vol. 2 ISBN 0-07-246589-1)。包括大量问题和小练习，该材料有助于教师编写课堂测试和考试。

⊖ 仅供参考。

- 机考题库 (ISBN 0-07-246595-6)。机考题库是题库的计算机版本, 它按照Windows®的格式编写。
- 多媒体材料 (Vol. 1 ISBN 0-07-246852-1, Vol. 2 ISBN 0-07-246853-X)。该套材料是用PowerPoint软件编写的, 用于展示每章的概念。
- 教师工作底稿应用软件 (SPATS) (ISBN 0-07-246854-8)。学生SPATS习题的答案。
- 案例录像 (包括书面材料) (ISBN 0-07-043440-9)。8个短片, 每个时间从5分钟到15分钟不等, 覆盖了现实情况中的会计问题, 同时还提供一个简短的总结、重要概念、相关的课后作业、阅读材料、小组活动、讨论问题和教学注释等。包含的会计问题包括外部审计、存货成本流转、道德和财务报告问题、现金和应计收入、收支平衡分析、资本预算、公司债券和投资决策等。
- 财务会计录像资料库 (ISBN 0-07-237616-3) 和管理会计/成本会计录像资料库 (ISBN 0-07-237617-1)。这些录像由达拉斯县社区学院制作, 可以用于激发课堂讨论、重要概念的展示或是评论关键材料。

目 录

译者序
献词
作者简介
前言

第1章 会计：决策信息	1	3.10 2月的分类账余额	73
1.1 会计信息：为了目的的手段	2	3.11 试算平衡表	73
1.2 会计系统	3	3.12 结论	75
1.3 财务会计信息	4	本章回顾	76
1.4 管理会计信息	8	作业	80
1.5 会计信息的真实性	11		
1.6 补充材料：会计职业	14		
本章回顾	16		
作业	19		
第2章 基本财务报表	24	第4章 会计循环：应计费用和递延项目	90
2.1 财务报表	25	4.1 调整分录	91
2.2 资产负债表	26	4.2 调整分录和会计原则	100
2.3 损益表	33	4.3 结论	103
2.4 现金流量表	35	本章回顾	103
2.5 财务报表之间的关系	36	作业	108
2.6 财务分析	37		
2.7 商业组织的组织形式	37	第5章 会计循环：报告财务结果	117
2.8 财务报表的外部使用者	39	5.1 编制财务报表	118
本章回顾	40	5.2 财务报表之间的联系	121
作业	44	5.3 临时权益账户的结账	122
		5.4 结账过程总结	125
		5.5 结账后试算平衡表	126
		5.6 财务分析	127
		5.7 最后的评论	128
		5.8 补充材料：工作底稿	129
		本章回顾	132
		作业	137
第3章 会计循环：捕捉经济事件	57	综合题1 托尼租赁公司	147
3.1 会计循环	58		
3.2 分类账	58	第6章 销售活动的会计	149
3.3 会计账户	58	6.1 销售公司	150
3.4 借方和贷方分录	58	6.2 永续盘存制	153
3.5 在分类账账户中记录交易：举例	60	6.3 定期盘存制	155
3.6 日记账	62	6.4 调整会计系统	158
3.7 什么是净收入	65	6.5 和采购相关的交易	159
3.8 股利	68	6.6 和销售相关的交易	161
3.9 记录收入和费用交易	69	6.7 评估销售公司的业绩	163
		6.8 财务分析	163

本章回顾	164	10.3 特殊形式的负债	288
作业	168	10.4 衡量债权人权利的安全性	297
第7章 金融资产	179	10.5 财务分析	298
7.1 现金	181	10.6 补充材料A: 估计负债、或有损失及承诺	298
7.2 短期投资	186	10.7 补充材料B: 折价或溢价发行的债券	300
7.3 应收账款	187	本章回顾	301
7.4 财务分析	194	作业	306
7.5 补充材料A: 关于有价证券的会计	196	第11章 股东权益: 实收股本	318
7.6 补充材料B: 应收票据和利息收入	198	11.1 公司	319
本章回顾	200	11.2 公司的成立	320
作业	205	11.3 公司实收股本	322
第8章 存货和销货成本	218	11.4 市场价值	327
8.1 存货成本流转	219	11.5 财务分析	332
8.2 实地盘存	225	本章回顾	332
8.3 财务分析	231	作业	336
8.4 补充材料: 后进先出储备	233	第12章 收益与留存收益	346
本章回顾	234	12.1 经营成果的披露	347
作业	238	12.2 财务分析	352
综合题2 吉他大学公司	250	12.3 影响留存收益的其他交易	353
第9章 固定资产和无形资产	252	本章回顾	359
9.1 固定资产的取得	253	作业	362
9.2 折旧	255	第13章 现金流量表	374
9.3 固定资产的处置	261	13.1 现金流量表	375
9.4 无形资产	262	13.2 编制现金流量表: 举例	378
9.5 财务分析	265	13.3 财务分析	387
9.6 自然资源	266	13.4 管理现金流	389
9.7 固定资产交易与现金流量表	267	13.5 补充材料 A: 间接法	391
9.8 补充材料: 其他折旧方法	267	13.6 补充材料 B: 工作底稿——为编制现金流 量表而做的准备	394
本章回顾	269	本章回顾	397
作业	273	作业	403
第10章 负债	282	第14章 财务报表分析	417
10.1 流动负债	283	14.1 财务分析的工具	418
10.2 长期负债	286	14.2 流动性和信用风险的计量	422
		14.3 盈利性的衡量	427
		14.4 综合性示例: 西克利夫公司	432
		14.5 结语	442

本章回顾	444
作业	448

综合题3 上市公司的财务报表分析 (Tootsie Roll公司)	464
--	-----

第 1 章

会计：决策信息

学习目标

1. 了解会计是一种商业语言，以及会计信息在经济决策中所扮演的角色。
2. 在编制可信赖的会计信息中，了解会计系统的重要性。
3. 向外界解释财务会计信息的重要性——主要是投资者和债权人以及这些信息的目的和特点。
4. 向公司内部人士解释管理会计信息的重要性——主要是公司经理以及这些信息的目的和特点。
5. 能够讨论外部和内部财务报表的要素，这些要素保证了会计信息的真实性。
6. 识别和了解几个专业机构，这些机构在准备和交流会计信息中扮演着重要的角色。
7. 从会计专业的角度讨论个人能力、职业判断力和道德行为。
8. 会计领域中的众多就业机会。

宝洁 (P&G) 公司

宝洁 (P&G) 公司是一家规模庞大并且很成功的公司，它在全世界有110 000名员工，拥有大约300个品牌，包括Folgers咖啡、Tide and Cheer洗涤用品、Bounty毛巾和封面女郎 (Cover Girl) 美容用品。

如果你有兴趣投资一家公司，你如何判断P&G公司是值得投资的公司？你如何将P&G公司和其他你有投资兴趣的公司进行比较？你如何知道你的决策是否正确？当你要做重要决策时，哪些信息是你更需要了解的？

在做出这些决策时，会计信息是最重要的信息。作为一个投资者，会计信息能够帮助你决定投资方向和转移资金的时机。作为一家公司的经理，会计信息能够帮助你更有效地管理公司。

本章将向你介绍两种会计信息：财务会计信息和管理会计信息。财务会计信息对公司外部的投资者和债权人来说是非常重要的，在他们做重大的投资决策时，这些信息是很有帮助的。管理会计信息主要服务于公司经理，以便他们更有效地管理公司。无论是财务会计信息还是管理会计信息，对公司的有效运行，以及公司获取资金的资本市场的有效运行都是非常重要的。