

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16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) 巴克内尔大学
约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello) 田纳西大学

著

赵银德◎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 16 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

藏书印

赵银德◎译注

1055779



T1055779



机械工业出版社
China Machine Press

本书为世界知名会计学领域教材，现在已是第16版。第16版秉承了本书一贯的严谨风格，并紧密结合商务实际，各章的章首都附有实际商业案例；同时本书还切合实际，在专栏中让读者在学习过程中虚拟扮演会计操作中的各具体职能部门领导，设身处地去分析解决会计实务问题；作者还添加了有关会计职业道德方面的板块，全方位地向读者呈现会计职业的全貌。

本书可作为本科生和MBA教材，也可作为会计理论与相关从业人员的参考用书。

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

ISBN 0-07-811104-8

Copyright © 2012 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 © 2013 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©2013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：01-2011-5510

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16版)/(美)威廉姆斯(Williams, J. R.)等著；赵银德译注. —北京：机械工业出版社，2013.1

(高等学校经济管理英文版教材)

书名原文：Financial & Managerial Accounting, 16th Edition

ISBN 978-7-111-40656-3

I. 会… II. ①威… ②赵… 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(2012)第284690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：洪海山 版式设计：刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2013年1月第1版第1次印刷

214mm×275mm·32.25印张

标准书号：ISBN 978-7-111-40656-3

定价：69.00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

个月。

S

sales mix 销售组合 指企业所销售每一种产品占总销售收入的相对百分比。

schedule of the cost of finished goods manufactured 产成品制造成本一览表 指汇总从在产品存货账户中流入流出的制造成本一览表，目的是帮助经理人员评价制造成本。

semivariable cost 半变动成本 指变化比例低于作业量变化的成本和费用。

Six Sigma 六西格玛 指公司所采用的尽量将生产过程的次品率降为零的方法。

spending variance 耗费差异 指由制造费用发生额与实际作业水平允许额间差额所造成的总制造费用差异的一部分。

split-off point 分离点 指能将那些使用共同材料和生产过程所生产的联产品进行相互分离和区别开的时点。

standard cost system 标准成本系统 指用标准投入价格和数量累积生产、服务或加工成本的系统。

standard cost 标准成本 指在正常和有效率条件下预计应发生的成本额。

stock option 股票期权 指员工获得的一种权利，可以按事先确定的股数，在特定的未来时期里，按事先确定的价格购买公司股票。期权可激励经理人员做出能使股票价格上升的决策。

sunk cost 沉没成本 指过去已发生且不可能被回收的成本。沉没成本与涉及未来行动的决策不相关。

T

target costing 目标成本核算 作为管理过程，目标成本核算针对的是在设计和形成生产方式前关于新产品和服务开发的最初阶段。目标成本核算是一个由客户驱动的过程，强调的是设计方面，涉及整个产品生命周期。

total quality management 全面质量管理 指针对整条价值链，采用分派质量管理责任、监控质量成本、奖励低成本高质量业绩等措施，来消除非增值作业并改进质量的一种管理方法。

traceable fixed cost 可追溯固定成本 可以直接追溯到具体责任中心的固定成本；这些成本通常在该中心撤销时也会消除。

transfer price 转移价格 当企业的一个分部将其产品（商品或服务）提供给另一分部时所记录的货币金额。

V

value chain 价值链 指生产并将产品或服务提供给顾客所必需的相互联结的一套作业或资源集合。

value engineering 价值工程 指工程师和生产工人所使用的，以确定为生产客户要求产品所需的成本最低的资源组合方法。

value-added activity 增值作业 指价值链中能使产品或服务变得对客户更有价值的作业。

variable cost 变动成本 指与作业量变化而直接呈正比例变化的成本和费用。

variable manufacturing cost 变动制造成本 指随生产数量的变动而近似同比例变动的制造成本。

variance 差异 指实际发生的成本水平与成本标准（预算计算）水平间的差额。总成本差异可分解为若干个别成本差异，以反映可归属到具体引发因素中的差异额。

volume variance 产量差异 指由实际产量水平和计算标准单位成本时假定的“正常”产量水平间的差额所造成的总制造费用差异的一部分。实际上，产量差异是固定制造成本分配不当所致，通常与业绩评价不相关。

W

work in process inventory 在产品存货 指处于制造过程未完工的任何阶段中的“产品”。一旦加工完成，它们就变成产成品。

opportunity cost 机会成本 指因没有实行某一选择方案而牺牲的利益。虽然不会对机会成本进行会计记录，但机会成本对许多经营决策十分重要。

out-of-pocket cost 付现成本 指尚未发生，但会随方案不同而变动的成本。

over or underapplied overhead 制造费用分配过度或不足 指当期发生的实际制造费用与按照预先确定的制造费用分配率而分配到在产品中去的金额之间存在的差异。

overhead application rate 制造费用分配率 指将标准金额的制造费用分配到在产品的一种方法。该分配率在年初被预先确定，表示该年预计的制造费用总额和某些成本动因（如直接人工小时、直接人工成本或机器小时）的预计数之间的百分比关系。借助制造费用分配率，可将制造费用按可追溯到各种产品的成本动因的数量比例分配到在产品中去。

P

payback period 回收期 指一项投资所产生的现金流量完全抵偿投入资本所需的时间。回收期是进行投资决策的标准之一。

performance margin 业绩毛益 责任利润表中的一个小区间，旨在帮助仅仅根据经理人员可控制的收入和费用的业绩评估；金额上等于贡献毛益减去追溯到该部门的可控固定成本。

performance report 业绩报告 指将具体的责任中心的实际业绩与预算业绩进行比较的报告。

period cost 期间费用 指在发生期记入费用账户的成本，包括被分类为费用的所有项目。

present value 现值 指预期的未来现金流量或流出量相当于今天的货币量。货币的现值永远小于其未来值，因为今天手头的货币可用于投资，从而相当于未来较大的金额。

prime cost 主要成本 指在产品和服务生产过程中所消耗的直接材料和直接人工。

process costing 分步成本核算 指为那些进行连续大批量生产的企业所采用的成本核算方法。在该方法下，先将成本分配至某个制造过程或部门，然后按产出单位进行平均。

product cost 产品成本 指购买或生产存货的成本。在相关产品被出售以前，这些产品成本代表一种资产——

存货。一旦产品被出售，这些成本作为产品销售成本从销售收入中扣除。

production cost report 生产成本报告 一种详细的生产报告，用于特殊的过程和会计期，其内容包括：①实物流转；②约当产量；③单位约当产量成本；④分配的总成本。

profit center 利润中心 企业的一部分，既发生成本，也直接产生收入。

R

relevant range 相关区域 指某个产出区域或范围。在该区域里，产出可能会发生变化，同时关于成本性态的假设一般保持有效。相关区域不包括极端的产量变动情况。

residual income, RI 剩余收益 指经营利润超过平均已投资本最低可接受报酬的金额。最低报酬率代表了使用已投资本的机会成本。

responsibility accounting system 责任会计系统 单独计量组织中每一责任中心业绩的会计系统。

responsibility budget 责任预算 指总预算的组成内容之一，反映的是组织内特定责任中心的预算业绩情况。

responsibility center 责任中心 企业的一部分，由特定经理负责管理并承担责任。

responsibility income statement 责任利润表 将业务部门的经营成果细分到该部门各个利润中心的一种利润表。

responsibility margin 责任毛益 将收入减去变动成本与可追溯固定成本后的金额；是反映利润中心长期赢利能力的指标；所构成的收入和成本在责任中心撤销时会相应消失。

return on average investment, ROI 平均投资报酬率 指一项投资所得的平均每年净利润占平均投资成本金额的百分比。平均投资报酬率是按赢利能力来对各投资方案排序的一种方法。

return on investment, ROI 投资报酬率 指将经营利润除以产生这些收益而使用的平均已投资本额。

return on sales, ROS 销售利润率 指将经营利润除以特定经营分部或产品线的总销售额。销售利润率表明的是每美元销售额所产生的利润。

revenue center 收入中心 强调销售收入积累的业务单元。

rolling budgeting 滚动预算 指每个月结束时将预算期再延长一个月的方法；这样，预算总能覆盖未来的 12

J

job cost sheet 分批成本单 指在分批成本核算时用来汇总适用于每批或每组产品的制造成本（材料、人工和制造费用）的记录。分批成本单可被视为明细分类账，用来说明在产品存货账户的余额。

job order costing 分批成本核算 一种成本核算方法。按照该方法，成本核算的重点是所谓的各批或各组的数量。将分配至各批次的直接材料、直接人工及制造费用成本汇总就可计算出平均单位成本。

job order costing 分批成本核算 一种成本核算方法。按照该方法，成本核算的重点在于所谓的各批或各组产品。通过汇总各批次的直接材料、直接人工和分配来的制造费用来计算平均单位成本。

joint cost 联合成本 指在生产几种不同产品的同一生产过程中所发生的成本。联合成本并不能直接追溯到所制造的个别产品类别，所以分配时必然会有一些的随意性。

joint products 联产品 指部分共享材料投入和生产过程的产品。

just-in-time manufacturing system 精益制造系统 指用来减少或消除如持有存货等非增值作业的制造方法，强调同时关注效率 and 产品质量。

L

labor efficiency variance 人工效率差异 指起因于完成某任务的实际工时与标准工时差额的总人工差异的一部分。其计算式为： $\text{标准小时工资率} \times (\text{标准工时} - \text{实际工时})$ 。

labor rate variance 工资率差异 指由标准小时工资率与实际支付工资率间的差额所造成的总人工差异一部分，通常起因于超时加班或使用不按标准成本要求支付工资的工人。其计算式为： $\text{实际工时} \times (\text{标准小时工资率} - \text{实际小时工资率})$

learning and growth perspective 学习与成长视角 指平衡计分卡的一种评价视角，强调的是人员、信息系统和组织程序等因素对组织学习与成长的作用。

life-cycle costing 寿命周期 成本核算强调的是产品在整个寿命期内所消耗的全部潜在资源，是目标成本核算的重要组成部分，其核算团队的目标是估计客户在产品寿命期内所承担的所有潜在成本。

M

management accounting 管理会计 指设计和运用可帮助实现企业目标的企业内部会计信息系统。

manufacturing cost 制造成本 指生产所要销售给顾客的产品成本。制造成本的主要种类有直接材料、直接人工和制造费用。

manufacturing efficiency ratio 生产效率比 指生产时间占生产周期时间的百分比，可用于衡量精益生产的效率。

manufacturing overhead 制造费用 指除了直接材料和直接人工费用外所有制造成本的总和。

margin of safety 安全边际 指实际销售额超过保本点销售额的数额。

market value 市价 当产品或服务在公司内部转移时，根据已有的外部市场价格而定的转移价格。

master budget 总预算 指综合性财务及经营计划，包括针对业务经营各个方面的预算和针对所有责任中心的预算。

materials inventory 原材料存货 指现有的、可用于生产过程的原材料。

materials price variance 材料价格差异 指由采购材料时所支付的价格不同于按标准成本要求的价格所造成的总材料差异的一部分。其计算式为： $\text{实际数量} \times (\text{标准单价} - \text{实际单价})$ 。

materials quantity variance 材料数量差异 指由生产中用料数量多于或少于标准要求的数量所造成的总材料差异一部分。其计算式为： $\text{标准单价} \times (\text{标准数量} - \text{实际数量})$ 。

N

negotiated transfer price 协商转移价格 供应方和购买方通过协商后定的转移价格。

net present value 净现值 指投资的预期现金净流量现值与投资额之间的差额。净现值是对投资方案排序的一种方法。

non-value-added activity 非增值作业 指价值链中不能使产品或服务变得对客户更有价值的作业。

O

operating cycle 经营周期 指现金被投资于存货，再经过生产加工，直至最终通过销售而从客户处收回所需要的平均时间。

分配中作为分配的基础。

cost formula 成本公式 指反映预期成本金额的数学表达式，其中一部分是固定的，而另一部分随着一些作业基准变动而变动。例如，半变动成本的成本计算公式可以是每月 2 500 美元加上净销售额的 5%。

cost-plus transfer price 成本加成转移价格 对所转移产品的全部成本加上一个事先确定的加成数而制定的转移价格。

customer perspective 客户视角 指平衡计分卡的一种评价视角，主要用于对影响企业成功的客户的需要、预期和结果等因素进行分析和计量。

cycle time 生产周期 指产品完整地通过某个特殊制造过程或某个被视为完整制造过程的时间长度；常用来衡量精益生产的效率。

D

direct labor 直接人工 指徒手或用工具直接对产品加工的工人的工资费用。

direct manufacturing cost 直接制造成本 指能简便而直接地追溯到特定产品的制造成本，如直接材料和直接人工。

direct material 直接材料 指那些成为所制造产品整体的一部分且可被直接追溯到产成品的材料和零部件。

discount rate 贴现率 指投资者将未来现金流量贴现为现值时所用的最低报酬率。

discounted cash flows 现金流量现值 指未来现金流量的现值。

DuPont system 计量业绩的杜邦系统 指既考虑了每美元销售额所产生的利润，也考虑了用来产生这些销售额的投资的一种经营业绩分析方法。

E

economic value added, EVA 经济增加值 指剩余收益的一种特殊形式，等于税后经营利润减去加权平均资本成本乘以总资产与流动负债之差。

economy of scale 规模经济 通过较高产出数量而实现单位成本的降低。

equivalent units 约当产量 指对某个会计期间所完成工作的一种度量。包括在期初和期末的在产品存货上所完成的工作以及在该会计期内全部加工完毕的产品上所完成的工作。

F

financial perspective 财务视角 指平衡计分卡的一种评价视角，经理人员和投资者（或其他财务利益相关者）经常用它来观察企业的经营业绩。

finished goods inventory 产成品存货 指现有的来自制造过程并已加工完毕且可供销售的产品。

fixed cost 固定成本 指不随作业基准水平变动而变动的成本和费用。

fixed manufacturing cost 固定制造成本 指短期内并不随生产水平的变动而变动的制造成本。

flexible budget 弹性预算 指为反映期间内实际经营活动水平（销售和生产）所达到的预算数额而可以迅速调整的预算方式；可以用本—量—利关系来重新编制针对已实现活动水平的总预算。

H

high-low method 高一低点法 指将变动（或混合）成本分解为固定和变动因素的方法，即通过取作业量观察值中的最高和最低水平，来比较成本的变动额和作业基准的变动额。

I

incremental (or differential) cost 增量（差量）成本 指选择一种方案相比选择另一种方案所发生的总成本的增加或减少。

incremental (or differential) revenue 增量（差量）收入 指选择一种方案相比选择另一种方案所发生的总收入的增加或减少。

indirect labor 间接人工 指那些并不直接从事产品制造的员工的工资费用，如保安人员和维修人员的工资。间接人工费用被归类为制造费用。

indirect manufacturing cost 间接制造成本 不能简单追溯到特定产品的制造成本，如财产税、机器折旧以及其他制造费用。

indirect material 间接材料 指生产过程中使用的不能简单追溯到特定产品的材料，如润滑油、维修用品和胶水。间接材料被视为制造费用的一部分。

investment center 投资中心 某种利润中心，其管理层已被赋予决策责任，对与该中心经营活动有关的重要资本投资进行决策。

术语表

A

activity cost pool 作业成本汇总 指与消耗间接资源的作业相关的各种间接费用。

activity-based costing 作业成本核算 指将间接费用归属到消耗资源的作业中去的成本核算方法。

activity-based management 作业管理 指采用作业成本来帮助减少或消除非增值作业的过程。

B

balanced scorecard 平衡计分卡 指将公司的战略与特定目标相联系并对实现这些目标的策略以及目标的实现程度进行评价的一种业绩计量系统。为实现企业的战略目标，这一系统性的经营业绩计量过程整合了四种经营视角。

benchmark study 标杆研究 指关于一家企业的成本和生产过程与同行业其他企业的比较研究。

break-even point 保本点 指公司既不赚钱也不赔钱，即收入恰好弥补成本和费用的销售水平。

budget 预算 指以数量方式表述的关于未来时期的计划或预测，常用于制定目标和帮助评价后续业绩情况。

business process perspective 经营流程视角 指平衡计分卡的一种评价视角，主要用于对公司的内部经营过程、供应商关系及分销商关系进行战略性分析和评估。

C

capital budget audit 资本预算审计 指经理人员通过比较资本预算项目的预计支出与实际安装和运行成本支出，从而发现其计划过程的不足。

capital budgeting 资本预算 指对固定资产投资方案的计划和评估过程。

capital investment 资本投资 指数额较大的资本支出，通常涉及购买厂房和设备。

capital turnover, CT 资本周转率 指将销售收入除以用来产生这些收入的平均已投资本的计量指标。资本周转率反映的是每美元已投资本所产生的销售金额。

committed fixed cost 约束性固定成本 虽可追溯到责任中心，但中心管理者短期内难以改变的固定成本。

common fixed cost 共同固定成本 能让几个责任中心共同得益的固定成本。只有通过主观的方式才能将这些共同成本追溯到得益的中心。

complementary product 互补产品 指其中一种产品的销售会促进另一种产品销售的那些产品。

contribution margin per unit 单位贡献毛益 指每单位销售价格超过单位变动成本的金额；也指每单位销售收入补偿固定成本并产生经营利润的金额。

contribution margin ratio 贡献毛益率 贡献毛益表示为销售价格的一个百分比，指每一美元销售收入可用于补偿固定成本和提供经营利润的百分比。

contribution margin 贡献毛益 指销售收入减去变动成本，即销售收入中未被变动成本消耗的部分。因此，贡献毛益可用来补偿固定成本，并形成经营利润。

contribution margin 贡献毛益收入 减去变动成本，即可用来弥补固定成本并产生经营利润（或责任毛益）的收入金额；是大多数本—量—利分析中的关键指标。

controllable fixed cost 可控固定成本 可为责任中心管理者直接控制的固定成本。

conversion cost 加工成本 指将原材料转化为产成品所需的直接人工和制造费用。

conversion cost 加工成本 指与将直接材料转换为转出产出单位有关的直接人工和制造费用成本。

cost accounting system 成本核算系统 指归属和计算企业在生产产品和服务并将它们提供给顾客过程中所耗费资源的方法和技术。

cost accounting system 成本核算系统 指企业用来跟踪生产产品和服务并将其提供给顾客过程中所耗费资源的方法和技术。

cost center 成本中心 企业的一部分，虽发生成本，但并不直接产生收入。

cost driver 成本动因 一种作业基础，能被直接追踪到单位产出，是引起制造费用发生的因素。在制造费用

(续)

教学内容	学习要点	课程安排	
		本科	研究生
第 21 章 增量分析	(1) 了解变化市场的挑战 (2) 理解相关成本信息的概念 (3) 掌握一般经营决策中的增量分析	8	5
第 22 章 责任会计与转移定价	(1) 理解责任中心 (2) 掌握责任会计制度 (3) 理解财务报表中的责任中心报告	8	5
第 23 章 经营预算	(1) 了解“利润丰厚, 现金短缺”是怎样一种情况 (2) 掌握编制预算: 计划和控制的基础	8	5
第 24 章 标准成本系统	(1) 掌握标准成本的建立与修改 (2) 掌握标准成本差异的分析	8	6
第 25 章 经营业绩的激励	(1) 理解激励与实现目标一致 (2) 掌握杜邦系统 (3) 掌握对投资报酬率的批评 (4) 掌握剩余收益和经济增加值 (5) 掌握平衡计分卡 (6) 理解管理层薪酬	10	6
第 26 章 资本预算	(1) 理解财务与非财务因素 (2) 掌握资本投资方案评估的示例 (3) 掌握回收期、平均投资报酬率和未来现金流量的贴现 (4) 理解资产重组、资本预算中的行为因素	8	6
课时总计		90	60

教学建议

即将出版

教学目的

本课程教学目的在于让学生掌握管理会计的基本原理和基本技术，从多个方面掌握管理会计的理论和业务知识。本教材主要包括分批成本制与制造费用的分配、分步成本核算、成本核算和价值链、本—量—利分析、增量分析、责任会计与转移定价、经营预算、标准成本系统、经营业绩的激励和资本预算等部分。本书不仅介绍管理会计理论的最新发展，而且介绍开展管理会计业务的实用方法，使学生能够理论联系实际，为今后从事管理会计工作打下坚实的基础，提高学生综合分析问题和解决问题的能力。

前期需要掌握的知识

基础会计、财务会计、成本会计、经济学和管理学等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课程安排	
		本科	研究生
第16章 管理会计：经营的助手	(1) 理解管理会计的基本框架 (2) 理解生产经营的会计处理	6	4
第17章 分批成本制与制造费用的分配	(1) 理解成本核算系统 (2) 掌握分批成本核算 (3) 掌握作业成本核算 (4) 了解成本核算系统的发展趋势：提供更多更高质量的信息	8	6
第18章 分步成本核算	(1) 理解产品与服务的生产以及成本核算系统 (2) 掌握分步成本核算	8	6
第19章 成本核算和价值链	(1) 理解价值链 (2) 理解增值作业和非增值作业 (3) 理解作业管理 (4) 掌握目标成本核算过程 (5) 掌握精益制造系统 (6) 理解全面质量管理和价值链	10	6
第20章 本—量—利分析	(1) 掌握成本—产量关系 (2) 掌握成本性态与经营利润	8	5

出版说明

数学

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

目 录

出版说明
教学建议
术语表

财务会计分册

第 1 章 会计：用于决策的信息 2

学习目标	2
引导案例：贝尔斯登公司	3
1.1 会计信息：达到目的之手段	4
1.2 会计系统	6
1.3 财务会计信息	9
1.4 管理会计信息	13
1.5 会计信息的公允性	16
1.6 会计职业	22
1.7 总结	26
学习目标小结	27
关键术语	28
习题	29

第 2 章 基本财务报表 36

学习目标	36
引导案例：英特尔公司	37
2.1 财务报表概述	38
2.2 财务状况表：起点	39
2.3 利润表	49
2.4 现金流量表	51
2.5 财务报表之间的关系	52
2.6 企业的组织形式	55
2.7 外部用户对财务报表的使用	57

2.8 总结	60
学习目标小结	61
关键术语	61
习题	62

第 3 章 会计循环：捕捉经济事件 84

学习目标	84
引导案例：卡夫食品公司	85
3.1 会计循环	86
3.2 分类账	86
3.3 账户的使用	87
3.4 借方和贷方分录	87
3.5 日记账	89
3.6 记录资产负债表交易：示例	90
3.7 过账后的分类账账户	94
3.8 什么是净利润	96
3.9 股利	101
3.10 记录利润表交易示例	101
3.11 2 月份的分类账余额	107
3.12 试算平衡表	109
3.13 总结	110
学习目标小结	112
关键术语	113
习题	114

第 4 章 会计循环：应计和递延 138

学习目标	138
引导案例：嘉年华公司	139
4.1 调整分录	140
4.2 调整分录和会计原则	154
4.3 总结	158

学习目标小结	160	7.2 短期投资	295
关键术语	161	7.3 有价证券的会计处理	296
习题	161	7.4 应收账款	299
第5章 会计循环：报告财务成果	190	7.5 应收票据和利息收入	307
学习目标	190	7.6 总结	311
引导案例：百思买集团	191	学习目标小结	312
5.1 编制财务报表	192	关键术语	313
5.2 财务报表间的关系	196	习题	313
5.3 结转临时性账户	198	第8章 存货和销货成本	338
5.4 结账过程总结	202	学习目标	338
5.5 结账后试算平衡表	203	引导案例：美国克罗格公司	339
5.6 总结	206	8.1 存货成本流转	340
5.7 附加专题：工作底稿	207	8.2 实地盘存	349
学习目标小结	211	8.3 总结	359
关键术语	211	学习目标小结	360
习题	212	关键术语	361
第6章 商业活动	244	习题	361
学习目标	244	第9章 固定资产和无形资产	384
引导案例：萨克斯百货公司	245	学习目标	384
6.1 商业企业	246	引导案例：联合包裹服务公司	385
6.2 永续盘存制	249	9.1 固定资产的购置	386
6.3 定期盘存制	252	9.2 折旧	389
6.4 与采购相关的交易	257	9.3 其他折旧方法	397
6.5 与销售有关的交易	260	9.4 固定资产的处置	399
6.6 会计处理系统的调整	262	9.5 无形资产	401
6.7 总结	264	9.6 自然资源	407
学习目标小结	265	9.7 固定资产交易和现金流量	408
关键术语	266	9.8 总结	409
习题	266	学习目标小结	410
第7章 金融资产	286	关键术语	410
学习目标	286	习题	411
引导案例：微软公司	287	第10章 负债	428
7.1 现金	289	学习目标	428

引导案例：杜邦公司	429	引导案例：劳氏公司	563
10.1 流动负债	431	13.1 现金流量表	564
10.2 长期负债	435	13.2 编制现金流量表	567
10.3 估计负债、或有损失和承诺	451	13.3 现金流量管理	582
10.4 债权人权项的安全性评价	452	13.4 编制现金流量表用的工作底稿	585
10.5 特殊类型的负债	455	13.5 总结	589
10.6 总结	459	学习目标小结	590
学习目标小结	460	关键术语	590
关键术语	461	习题	591
习题	462		
第 11 章 股东权益：缴入资本	482	第 14 章 财务报表分析	620
学习目标	482	学习目标	620
引导案例：塔吉特公司	483	引导案例：强生公司	621
11.1 公司	484	14.1 分析工具	623
11.2 公司的成立	486	14.2 流动性和信用风险指标	627
11.3 公司的缴入资本	488	14.3 赢利性指标	632
11.4 市场价值	494	14.4 综合示例：西克利夫公司	639
11.5 库存股	496	14.5 总结	654
11.6 总结	500	学习目标小结	656
学习目标小结	501	关键术语	657
关键术语	502	习题	658
习题	503		
第 12 章 利润和留存收益变动	520	第 15 章 全球化经营和会计	682
学习目标	520	学习目标	682
引导案例：宝洁公司	521	引导案例：国际会计准则理事会	683
12.1 报告经营成果	522	15.1 全球化	684
12.2 影响留存收益的其他交易	528	15.2 影响全球化形成的环境因素	686
12.3 总结	537	15.3 财务报告准则的协调	689
学习目标小结	538	15.4 外汇和汇率	691
关键术语	538	15.5 全球外包	698
习题	539	15.6 总结	701
		学习目标小结	702
第 13 章 现金流量表	562	关键术语	702
学习目标	562	习题	703

管理会计分册

第 16 章 管理会计：经营的助手	720
学习目标.....	720
引导案例：可口可乐公司.....	721
16.1 管理会计：基本框架.....	722
16.2 生产经营的会计处理.....	725
16.3 总结.....	736
学习目标小结.....	737
关键术语.....	737
习题.....	738
第 17 章 分批成本制与制造费用的分配	758
学习目标.....	758
引导案例：通用 Goodwrench 汽车维修公司.....	759
17.1 成本核算系统.....	760
17.2 分批成本核算.....	763
17.3 作业成本核算.....	769
17.4 成本核算系统的发展趋势：提供更多更高质量的信息.....	776
17.5 总结.....	777
学习目标小结.....	778
关键术语.....	778
习题.....	779
第 18 章 分步成本核算	802
学习目标.....	802
引导案例：凯洛格公司.....	803
18.1 产品与服务的生产以及成本核算系统.....	804
18.2 分步成本核算.....	805
18.3 总结.....	816
学习目标小结.....	817

关键术语.....	817
习题.....	817
第 19 章 成本核算和价值链	840
学习目标.....	840
引导案例：金佰利公司.....	841
19.1 价值链.....	842
19.2 作业管理.....	844
19.3 目标成本核算过程.....	847
19.4 精益制造系统.....	852
19.5 全面质量管理和价值链.....	854
19.6 总结.....	857
学习目标小结.....	858
关键术语.....	858
习题.....	859
第 20 章 本—量—利分析	878
学习目标.....	878
引导案例：彪马公司.....	879
20.1 成本—产量关系.....	880
20.2 成本性态与经营利润.....	886
20.3 总结.....	896
学习目标小结.....	897
关键术语.....	897
习题.....	898
第 21 章 增量分析	916
学习目标.....	916
引导案例：玛氏公司.....	917
21.1 变化市场的挑战.....	918
21.2 相关成本信息的概念.....	918
21.3 一般经营决策中的增量分析.....	922
21.4 总结.....	929
学习目标小结.....	930
关键术语.....	930
习题.....	930

第 22 章 责任会计与转移定价	952	25.3 对投资报酬率的批评.....	1083
学习目标	952	25.4 剩余收益和经济增加值	1084
引导案例：哥伦比亚运动服装公司	953	25.5 平衡计分卡	1085
22.1 责任中心	954	25.6 管理层薪酬	1089
22.2 责任会计制度	958	25.7 总结	1092
22.3 财务报表中的责任中心报告	959	学习目标小结	1093
22.4 总结	970	关键术语	1093
学习目标小结	971	习题	1094
关键术语	971	第 26 章 资本预算	1114
习题	972	学习目标	1114
第 23 章 经营预算	990	引导案例：通用电气公司	1115
学习目标	990	26.1 资本投资决策	1116
引导案例：Hillerich & Bradsby 公司	991	26.2 总结	1125
23.1 利润丰厚，现金短缺	992	26.3 全书总结	1126
23.2 编制预算：计划和控制的基础	993	学习目标小结	1127
23.3 总结	1014	关键术语	1127
学习目标小结	1015	习题	1128
关键术语	1015	附录 A 家得宝公司 2009 年度财务	
习题	1015	报告	A
第 24 章 标准成本系统	1036	A.1 管理层对财务报表所负的责任	A-1
学习目标	1036	A.2 管理层关于财务报告内部控制	
引导案例：美国海军	1037	的报告	A-1
24.1 标准成本系统介绍	1038	A.3 独立注册会计师事务所的报告	A-2
24.2 总结	1051	A.4 合并利润表	A-3
学习目标小结	1053	A.5 合并资产负债表	A-4
关键术语	1053	A.6 合并股东权益及综合收入表	A-5
习题	1054	A.7 合并现金流量表	A-6
第 25 章 经营业绩的激励	1076	A.8 合并财务报表附注之重大会计	
学习目标	1076	政策概述	A-7
引导案例：谷歌公司	1077	A.9 最近十年财务与经营成果汇总	A-12
25.1 激励与实现目标一致	1078	附录 B 货币的时间价值：现值和	
25.2 杜邦系统	1079	终值	B
		学习目标	B

B.1 概念介绍.....B-1

B.2 终值.....B-2

B.3 现值.....B-6

B.4 财务工具的评估.....B-10

习题.....B-14

附录 C 企业组织形式.....C

学习目标.....C

C.1 独资企业.....C-1

C.2 合伙企业.....C-3

C.3 公司.....C-6

C.4 合适企业组织形式的选择：将现有企业改组为公司.....C-14

C.5 对合伙企业会计的深入探讨.....C-15

习题.....C-22