

F

inancial Accounting
Sixth Edition

财务会计

(美)

沃尔特·T. 小哈里森 (Walter T. Harrison Jr.)
查尔斯·T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

著

第 6 版

赵小鹿 译

F

inancial Accounting
Sixth Edition

财务会计

第 6 版

本书涵盖了财务会计的基本概念、原则和理论方法，包括财务报表编制（资产负债表、损益表和现金流量表）、会计循环和财务报表分析。

作者在写作过程中，注意理论联系实际，书中例题、案例以及书后习题绝大多数为世界著名大公司的实例，容易引起读者的兴趣。

本书适合会计学、审计学、财务管理专业本科生作为财务会计教材，也可作为金融学、管理学、经济学各专业学生会计学课程的参考教材。

本书英文影印版已由清华大学出版社出版。



<http://www.pearsoned.com>

ISBN 978-7-302-15928-5



9 787302 159285 >

定价：75.00元

财务会计

(美) 沃尔特·T. 小哈里森 (Walter T. Harrison Jr.) 著
查尔斯·T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

第 6 版

赵小鹿 译

Financial Accounting
(Sixth Edition)

清华大学出版社
北 京

Simplified Chinese edition copyright © 2006 by PEARSON EDUCATION ASIA LIMITED and TSINGHUA UNIVERSITY PRESS.

Original English language title from Proprietor's edition of the Work.

Original English language title: Financial Accounting, 6th Edition by Walter T. Harrison Jr., Charles T. Horngren, Copyright © 2006.

EISBN: 0-13-149945-9

All Rights Reserved.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall.

This edition is authorized for sale only in the People's Republic of China (excluding the Special Administrative Region of Hong Kong and Macao).

本书中文简体翻译版由 Pearson Education(培生教育出版集团)授权给清华大学出版社在中国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区)出版发行。

北京市版权局著作权合同登记号 图字: 01-2006-6344

本书封面贴有 Pearson Education(培生教育出版集团)防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计: 第6版/(美)哈里森(Harrison, W. T.), (美)亨格瑞(Horngren, C. T.)著; 赵小鹿译. —北京: 清华大学出版社, 2007

(工商管理优秀教材译丛·会计学系列)

ISBN 978-7-302-15928-5

I. 财… II. ①哈… ②亨… ③赵… III. 财务会计—高等学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 125746 号

责任编辑: 王 青

责任校对: 王凤芝

责任印制: 何 芊

出版发行: 清华大学出版社

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编: 100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机: 010-62770175 邮购热线: 010-62786544

投稿咨询: 010-62772015 客户服务: 010-62776969

印 刷 者: 北京市清华园胶印厂

装 订 者: 三河市李旗庄少明装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印 张: 43.75 插 页: 2 字 数: 978 千字

版 次: 2007 年 11 月第 1 版 印 次: 2007 年 11 月第 1 次印刷

印 数: 1~5000

定 价: 75.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话: (010)62770177 转 3103 产品编号: 023570-01

前言

财务会计

Financial Accounting



会计循环：成功的关键

教师请注意：前三章是这门财务会计课程的基础，着重讨论了会计的基本原理和会计循环。学生必须掌握前三章的内容才能确保学有所获。基于此，《财务会计》(第6版)重视让学生掌握会计的基础知识，并着重培养他们利用会计信息做决策的娴熟技能，从而使他们有动力学好本门课程。



新的章节内学习工具

- 会计警示：每一章的专栏都集中讨论会影响会计决策的事项或需当心的易犯的错误。
- 付诸行动：学生学习完一个概念后应尽快让他们做一项商业决策。他们利用所提供的信息做出决策的能力可使他们尽快掌握概念的应用，并使他们能自我检查对教材的理解。
- 做决策：该专题提供一种需要做出决策的特定情境，并将会计指引以简单易用的图表形式描绘出来，应用于做决策的过程之中。
- 聚焦财务：百胜(YUM!)公司。每章的最后都以百胜公司的财务报表作为案例练习。百胜公司报表摘录贯穿整本书，适时辅助学习。百胜公司完整的报表见附录A。
- 聚焦分析：第一码头(Pier1)进口公司。第一码头进口公司的财务报表作为附加的案例练习，收录在每一章的后面，着重于分析应用。第一码头公司完整的报表见附录B。



学习方法：着重于练习和绩效

学生学有所成和“练习，练习，练习”是相辅相成的。这也是我们为你增加测试机会和为你的学生增加自我导向型练习的原因。

教材内练习材料

章节回顾测试：在每章的末尾都设计了多项选择题(附答案)，供读者快速自我检测。

练习测试：章末作业里的多项选择题的答案附在教材后面的参考答案中。

练习测试

请回答下列问题，检验自己对财务报表的理解。从所给的备选答案中选出最恰当的一项。

问题 1-1 财务报告的主要目的是提供信息：

a. 给联邦政府。

- b. 有关企业的赢利情况。
- c. 有关公司的现金流状况。
- d. 帮助做投资和信贷决策。

问题 1-2 哪种企业组织形式给银行或公司其他债权人提供的保护最少?

- a. 公司制
- b. 合伙制
- c. 个体业主制
- d. b 和 c

问题 1-3 通常如何报告资产价值?

- a. 评估价值
- b. 历史成本
- c. 市场现值
- d. 上述均不符

在线练习和作业材料

- **练习材料:** 一个开放性的在线练习环境能使学生更好地掌握章节内容。从第 1 章到第 3 章, 章末都有选作型习题, 教师可以根据不同的学习目标选择相应的习题。A 类问题是算法式的, 让学生一步步练习直到完全掌握学习内容; B 类问题提供迅捷的反馈信息, 让学生有机会检查他们目前的学习效果; C 类问题反映书中的主要内容, 给学生机会练习, 为他们以后接触实际情况做准备。
- **家庭作业和测试材料:** Prentice Hall 阶段帮助(PHGA)

PHGA 是一种在线作业和测试系统。该系统可以让教师根据自己的课堂情况量身定制作业和测试内容。

每章后面的选作型(偶数字)练习和教材中的 A 类问题都可供选择。教师可以布置作业, 也能收到打分的情况。所有的问题都是算法式生成的, 每个学生训练堂为教师及其学生提供不同的问题和解答, 同时提供迅捷的信息反馈和评分。



为当前使用者开设的专栏介绍

感谢您继续使用我们编著的《财务会计》作为教科书。下面列出了第 6 版的主要章节变化, 以帮助您快速适应新版教材。

第 1 章 财务报表

新增百胜公司作为本书的公司专题分析

新增会计警示: 通过审计鉴证财务报表的可信性

会计循环指南

第 2 章 交易分析

新增章节讨论苹果电脑公司

新增会计警示: 单式记账法不尽如人意

新增章节分析交易情况

新增演示形式以便更好地授课

简化制作凭证记账

会计循环指南

第3章 使用权责发生制计量收入

新增章节讨论卡拉威高尔夫公司

新增会计警示：现金收付实现制同样不尽如人意

新增交易行为如何影响比率的演示

会计循环指南

第4章 内部控制和现金管理

新增章节讨论美林公司

新增章节讨论萨班斯-奥克斯利法案

新增会计警示：外部审计师真的是独立的吗？

新增会计警示：内部控制的三面性

简化现金收款方面的内部控制内容并新增演示

简化现金支付方面的内部控制内容并新增演示

第5章 短期投资和应收账款

新增章节讨论福特汽车公司

新增投资归类的图示操作

扩充了投资范围的已实现收益

更新了无法收现的应收账款的会计处理

新增会计警示：该项投资真的是流动资产吗？

新增会计警示：将销售转入当前会计期间

第6章 商品存货和销货成本

新增章节讨论第一码头进口公司

更新章节：更加清晰地区分销售价格和单位存货的成本

产品销售成本模型移到本章最后

新增永续盘存制的内容

新增先进先出法、后进先出法和平均成本法等内容并用T形账户代替先前的表6-6

删除了重要性一节

新增按照成本与市场价值孰低法核算存货的方式

新增第一码头进口公司与五月百货公司和沃尔玛的对比演示

新增会计警示：造假账以增加报告收入

第7章 固定资产、自然资源和无形资产

新增有关易趣和联合包裹服务公司的章节

新增会计警示：该项支出真的是资本性支出吗？

第8章 流动负债和长期负债

新增章节对比美国航空公司(AMR)和联合航空公司(UAL)

新增预收收入的内容

新增会计警示：你所有的负债都在资产负债表上报告了吗？

第9章 股东权益

新增有关 IHOP 的章节

新增资产负债表上所有者权益的组成部分的小结

新增会计警示：股票发行不只是为了筹资

第 10 章 长期投资与跨国经营

新增有关 GE 的章节

新增长期投资的会计处理规则演示

新增会计警示：我们该在什么时候出售我们在惠普公司的投资？

第 11 章 损益表与股东权益表

新增有关百思买公司的章节

新增会计警示：需当心自愿性会计政策变更引起的报告收入的增加

新增会计警示：当心备考赢利

删除章节：使用 P/E 比率和留存收益的局限性

第 12 章 现金流量表

新增会计警示：财务困难的标志

第 13 章 财务报表分析

回到案例公司百胜公司，进行估值和分析

新增有关百胜公司的思考题

简化同型报表章节

简化标杆分析章节

新增会计警示：比率分析的局限性

新增会计警示：财务报表分析中的危险信号



教与学的辅助资料

针对教师的补充材料一览

	教师 手册	测验 手册	教师 解答 手册	互动式 解答 幻灯片	PH 会计 制表技巧	PH 阶梯 式辅导	Onekey	相关 网站	会计 循环 指南
印刷品	✓	✓	✓		✓				
在线	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×
教师资源光盘	✓	✓	✓	✓					

教师资源中心 www.prenhall.com/accounting 网站设有密码保护，提供下列资源：

- 新增互动式解答幻灯片，由罗伯特·鲍曼制作：这些幻灯片基于每章的学习目标，为教师提供章后练习的电子解决方案。通过提供教学小工具简化了课堂准备工作。
- 教师手册。
- 测验手册。
- TestGEN EQ 软件。
- 图像库：教材中大部分的图像和插图都收录在内。
- Peachtree 和 Quickbooks Computer Workshops(不含软件)：这些 Workshops(第 2 章末开始)帮助教师融合 Peachtree 和 Quickbooks 软件最新的版本，解决现实公司运作中遇

到的特定会计问题。

- 总分类账簿和 Excel 电子制表模板：使用这些模板可以完成家庭作业。这些问题由教科书中的图标标出。
- Excel 应用问题：这些问题显示人们将在什么时候、为什么以及怎样应用会计指引来做商业决策。学生可以应用决策指引来实现一个理想的情境，并利用 Excel 的强大功能得到解答。
- Excel 的基本应用，由 L. 墨菲·史密斯博士和凯瑟琳·T. 史密斯编写：介绍微软 Excel 最基本的工具和技术应用。学生可以从参照指引和创建样本工具表格中学到经验。
- 解答手册，由汤姆·哈里森主编 (ISBN: 0-13-149969-6)：这本手册包含所有问题、作业和教科书中的习题的全部的、精确的解答。

教师手册 由杰克逊维尔州立大学的安杰拉·山伯格 (Angela Sandberg) 编写 (ISBN: 0-13-149959-9)：在这本含有丰富资源的手册中，它的每一章都列出了学习目的，对主要论题进行了叙述性简介，还包含教学技巧的概览，针对所有章节问题、难题和练习的建议性网格作业，以及从 PH Grade Assist、Excel 和总分类账簿中可获得的所有练习和问题。

测验手册 由圣路易斯大学的安妮·卫斯理 (Anne Wessley) 编写 (ISBN: 0-13-149960-2)：该测试手册专门为第 6 版设计了 1 800 多个问题，有多项选择题、判断题、概念题和计算题，争议性思考题和练习。这些问题根据难易程度排序，并赋予相应的学习目标级别数字。

教师资源光盘 (ISBN: 0-13-149961-0) 这个 CD-ROM 光盘现在换上了新的封面，还拥有可供搜索的数据库。它囊括了在线的教师资源中心提供的所有内容，包含书中所有的计算机线画艺术。光盘还提供了最新的互动式解答幻灯片，根据每章的学习目的，提供给教师章末练习的电化提示性解答，用于帮助学生学习和理解课堂讨论。

针对学生

掌握好会计循环

<http://www.prenhall.com/harrison>

打开提供给你如下内容的互联网站点 (无需注册也不需要登录密码)：

- 会计循环指南：提供 1~3 章的练习材料
- 提供针对 1~3 章的算法式问题的在线练习环境
- 会计循环指引：该辅助工具帮你轻松走过会计循环的每一步
- 针对教科书中每一章节的互动学习指引



致谢

在第 6 版的修订过程中，我们得到了来自全美的参加在线调查、章节评论和焦点团体访谈的教师们的帮助。在本书的编写和修订过程中，他们对教科书及辅导材料的意见和建议起到了很大的作用，在这里，我们对他们的贡献深表感谢。

序 言

财务会计

Financial Accounting



会计职业：远不仅仅是琐碎的工作

在会计领域，你可以从事什么样的职业呢？可以说，这里有你想从事的任何职业。一份会计领域的工作可以让你在很多地方应用到自身的分析能力，它带给你的不仅是物质上的收获还有个人的荣誉。根据《2002年职业评级年鉴》，“会计师”以工作压力低、待遇优厚、独立自主性高以及市场需求大等优点，被列为最受欢迎的职业之一，位居第五名。¹

让我们看一下会计师们都做些什么。

- 杰弗里·S. 史勒特是一名在联邦调查局(FBI)工作的注册会计师(CPA)，负责调查财务方面的犯罪活动。他控制面谈过程，进行监督和犯罪迹象调查并查阅财务文件资料以及在法庭上作证。“我已经接手了很多有组织的犯罪事件、公共腐败和恐怖调查工作，”史勒特说，“做这些调查时，我用到了传统的调查技能和法务会计。我的努力使很多有组织犯罪的成员和联邦官员被定罪。”²
- 艾伦·弗里德曼喜欢音乐。他在一个乐队里演奏吉他，对这个行业内外兼通。作为一名注册会计师，他为音乐光碟零售商、音乐家以及有独立商标的唱片公司提供会计与涉税服务。“我的客户喜欢这样，因为我们很熟悉他们出售的产品，熟悉与他们打交道的供货商，也熟悉这个不断变化的音乐零售市场的环境。”弗里德曼说。在美国，有大约9 000家音乐零售商，而且大部分都请了注册会计师，但是他们很少有本身在音乐领域也是专家的注册会计师。弗里德曼将自己的爱好和工作完美地融合在一起。³
- 注册会计师简·柯查瑞里是巴特尔纪念研究所内部审计的助理，该机构是一家拥有1亿美元资产的研发公司。她帮助巴特尔机构评估数百万美元交易的风险，如合资经营和兼并等活动。简说：“通过评估风险，你可以更有效地将资金注入项目中，还可以更好地理解所承担风险的预期收益和可能损失。”⁴
- 注册会计师瑞泽尼·梅特卢斯是 Germantown 定居服务机构的财务总监。这家慈善机构惠及费城地区的195 000名老年人和收入低于中等水平的居民。瑞泽尼说：“日耳曼敦机构需要有人帮他们整理财务记录，把政策和程序纳入轨道，提高财务报告水平。”通过提高这家慈善机构的财务经营效率，她帮助日耳曼敦定居服务机构对社区做了更多的回馈，确实“不同凡响”。⁵
- 大卫·库普弗曼最初在毕马威做审计工作，作为控制人之一，为风险企业服务。之后，库普弗曼创办了自己的CPA事务所。他专门服务于在风险投资方面寻求可靠建议的高收入人群和企业。库普弗曼提供涉税建议、诉讼支持、企业估值和复杂的行业模拟，也担任处于早期阶段的公司类似财务总监的财务顾问。他致力于将国外风险投资公司引入美国，并与来自澳大利亚、西班牙、匈牙利、英国、法国、白俄罗斯、新加坡和日本

等国家的客户合作。⁶

- 马克·丹顿是美国宇航局马歇尔航天飞行中心的一名会计师，协助执行该中心的核心财务项目。该项目是可普遍应用于代理机构的精品，能提供及时的、一致的、可靠的财务信息，以供管理者作项目预算决策。丹顿说：“该项目作用深远，它使得美国宇航局更像是企业一样运作。”“我喜欢与钱打交道，”他补充道，“但更喜欢与他人协同工作。”⁷

此外，还有灵活的工作安排的机会：

艾琳·加维说：“因为生活品质的优势，我可能是最早待在公共会计单位的一批人之一。”她是安永会计师事务所纽约部的一位审计合伙人。加维每周工作三天。作为两个孩子的母亲，她更像一个业余的合伙人。对男性来说，会计领域也有弹性工作制：例如卡尔，他是芝加哥一家公司的管理者，用一个夏天的假期去从事另一项职业——厨师。



会计师在何处工作

作为一名会计师，你可以在哪里工作呢？这里列举出四种类型的雇员。

公共实务

你可以在一家会计师事务所工作，这家事务所可以是一个大型的国际所，例如像艾琳·加维所在的四大会计师事务所之一工作，也可以是小型的本地所，比如像艾伦·弗里德曼一样。在会计师事务所里，你可以将领域专业化，如税收、审计或者咨询。在这个行业里，你可以作为一个外部会计师为很多不同的客户服务。很多注册会计师在大型的会计师事务所开始自己的职业生涯。在那里，他们在多样化的环境里找到自己的定位。

- 乔什·扬的第一笔咨询业务就是在洛杉矶北部的地震带进行的。他的一个客户是一家超市连锁商。在事故中，有 150 家商店遭到破坏。扬必须赶到现场，确定客户的损失，为保险索赔做好准备。
- 珍妮弗是德勤会计师事务所在墨西哥管理业务的高级经理。当她仔细阅读从世界各地传真来的文件时，竟然发现了一家想到俄罗斯发展的美国制造商发来的请求函，珍妮弗说：“这家公司想知道俄罗斯的纳税规定。”

在会计师事务所中最高职业层次的是合伙人——成为这家公司的一个合伙人。在四大会计师事务所中，只有 2%~3% 的会计师成为合伙人。⁸

德勤	雇员：29 000 人	办事处：97
安永	雇员：103 000 人	办事处：670
毕马威	雇员：100 000 人	办事处：103
普华永道	雇员：122 000 人	涉及的国家：139

管理会计

如果不在一个拥有庞大客户群的地方工作，你也可以在公司或者非营利性组织工作。你在组织中的角色是分析财务信息并向管理者传递信息。他们运用这些信息制定策略并做决策。公司可能要求你对怎样更好地配置公司资源设计相应的对策，或者是改善财务状况。例如，你可能做一项成本收益分析来帮助管理层决定是否应该收购某公司或者建立新厂房；或者你可能要描述不同的战略选择下隐含的财务信息状况。你可以在以下领域工作，如内部审计、财务管理、财务报告、国债管理和税收规划部等。管理会计中最高的职位是财务总监，一

些财务总监职位一直晋升直到成为执行总裁(CEO)。

耐克的执行总裁菲尔·耐特和家得宝的创始人之一亚瑟·布兰克,都是注册会计师。

政府部门

你也可以在政府部门做会计师,包括联邦、州或地方。和你在公共会计与企业的竞争对手一样,你在政府部门的会计师角色包括各个领域的审计、财务报告和管理会计。你可以评价政府机关的运行状况,也可以给决策者提供资源配置方面的建议,提高其运作效率。你可以为美国国家税务局、证券交易监督委员会、财政部,甚至白宫工作。

为政府责任办公室工作

政府责任办公室(GAO)——通常叫做会计总署,是为美国国会和全体美国人民工作的机构。GAO按照国会要求,负责研究联邦政府的项目和开支。GAO研究联邦政府怎样花纳税人的钱,然后给国会和执行机构的首脑(如环保总署、国防部和卫生部)提建议:有关提高政府效率和回应力的途径等。GAO评估政府项目,审计政府开支,提出法律意见。

在GAO,你可以在卫生保健领域工作。这项工作的大部分职责是关注联邦项目提供优质医疗的同时,受益人只需为此支付合适的费用。医疗方面的会计师也检查联邦公共医疗机构的行为,包括国家健康研究所、食品药品监督管理局和疾病预防控制中心等。他们不仅检查项目目标的实现情况,还检查管理、信息系统、人力资本和这些机构的财务运行状况等。

教育

最后,你可以在学院、大学或会计类专科学校工作,深化会计观念,发展会计理论,并培养新一代的会计师。在教育工作的研究领域,你可以研究公司怎样正确使用与滥用会计来达到他们的目的,你也可以开创新的财务流程的分类方法,还可以研究不同国家的会计实务。你可以在期刊和书籍上发表自己的见解,可以在会议上将这些见解展示给世界各地的同仁。在教育领域,你可以帮助其他人学习会计知识,并教会他们使用所需要的最好的学习工具。

你知道吗? FBI 2004年新招募的人中有15%是CPA。⁹事实上,FBI探员中有1400人是会计师,而且FBI第三号人物托马斯·皮卡德(Thomas Pickard)副局长就是一位CPA。¹⁰

CPA: 会说话的三个字母

当雇主们看到CPA证书时,他们就知道你的教育背景、知识状况、能力和个人贡献方面的情况。他们估计你的分析能力和拓展训练。在劳动力市场上,你的CPA资历赋予你明显的竞争优势,以及在工作场所里永久的信任度和尊敬。当和其他专业人士打交道时,如银行家、律师、审计人员和联邦监管者等,会计师的地位都在其上。另外,如果在私营企业工作,当同事遇到复杂的商业性问题时,也倾向于向你求助,尤其是涉及财务管理方面的问题时¹¹。



会计中最有前景的领域

最近的法规,如2002年出台的萨班斯-奥克斯利法案,刺激了各个领域的会计师需求。

除了全行业强烈的人才需求外,以下领域尤其火爆¹²。

可持续发展报告

可持续发展报告涉及组织机构有关健康、安全和环保(HSE)等方面的事项和行为。因为企业对环保方面的事项越来越感兴趣,注册会计师们开始报告这些事情,如雇员的健康状况、工伤事故发生率、特定污染物质的排放、纸屑、产生的垃圾的量,以及减少并将这些事故发生率和排放量降至最低的动力。公共机构、机械制造公司和化工公司尤其受到环保事项的影响。因此,他们求助于注册会计师设立一个预防性系统来作保证,避免未来的指控或者纠纷,或当隐含的法律问题升级到一定程度时,能提供相应的服务。

公司的社会责任报告与健康、安全和环保报告类似,但在分析社会问题,如对劳动行为伦理、培训、教育和多样化劳动力市场及公司博爱精神的驱动力等方面,有更加广泛的分析。这里列出一些跨行业的提供法人社会责任报告的公司名单:

公司	主要行业
安海斯-布希公司	百威啤酒
美国电话电报公司	电信
必治妥施贵宝公司	制药
奇基塔牌国际公司	农业产品
康纳和石油公司	能源
陶氏化学公司	化学
通用汽车公司	汽车制造
英特尔公司	微型处理器
强生公司	护理产品和服务
麦当劳	餐馆
米德公司	林业产品
耐克公司	服饰
百事可乐公司	消费品业
宝洁公司	消费品业
佛罗里达大学	学术机构

资料来源:美国注册会计师协会。

鉴证服务

CPA 为决策者提供鉴证服务,改进信息的质量或内容。这些信息可以是财务上的,也可以不是。它可以是有关过去的事情也可以是正在进行的程序或系统。这个开阔的概念包括审计和鉴证服务,并且它与咨询不同,因为担保服务主要是着重于改进信息而不是提供建议或构建系统。你可以应用自己的分析和信息处理技能在各个领域提供担保服务,如电子商务、老年人保健、复杂的风险评估、企业估值、实体运作测评和信息系统质量评估等。

信息技术服务

如果公司的信息技术系统失去实现其基本功能的作用或灵活性,公司就不能和对手有效地竞争。公司需要具备很强计算机操作能力的会计师,这些会计师可以设计并应用先进的系

统来满足公司特定的需要,也能找到保护和隔离数据的途径。拥有软件研究和开发(包括多媒体技术)技能的注册会计师也会受到高度重视。

国际会计

全球化意味着跨境交易越来越普遍。东欧地区和拉丁美洲的国家以前是封闭式经济,现在都对外开放了,并开始与新的交易伙伴做生意。北美自由贸易协定和关税及贸易总协定的签署促进了交易,刺激了这些地方的经济增长,如环太平洋地区进一步地加大了贸易量,促进资本的流动。机构需要这样的会计师,他们要熟悉国际贸易规则、协议和法律,要熟知跨国的兼并和收购事项,要深谙外国的商业习惯、语言、文化和手续等。

法务会计

随着财务丑闻的频繁暴露,如安然破产,法务会计市场日益火爆,法务会计师通过查看公司的财务记录来寻找犯罪活动的证据。从证券欺诈到高估存货价值,从洗钱到不正当的资本化费用等都可以作为犯罪线索。法务会计的工作变得如此出名以至于他们也出现在主流小说中。畅销书作家克里斯托弗·赖希所著的《魔鬼银行家》中,描述了一个间谍和一名法务会计合作制止了一场恐怖事件的故事。

因此,无论你是

- 寻找一份固定的职业还是一个充满全球性挑战的职业生涯。
- 在一个孤立的公司稳定下来还是大胆应对不断变化的顾客需要带来的风险。
- 为一个非营利机构工作获得个人认同感,还是为新型的热门公司工作获得财务上的成功。

会计行业中总会有一种职业适合你。每一个机构,从最小型的音乐零售商到世界上最大的政府机构,都需要会计师来管理它们的资源。全球贸易需要会计技能,而更复杂的税收法律对会计师的技能和需求也日益增多。



注 释

- 1 Alba, Jason, and Manisha Bathija. *Vault Career Guide to Accounting*. (New York: Vault, 2002).
- 2 CPA Track. Sponsored by Massachusetts Society of Certified Public Accountants, Inc. http://www.cpatrack.com/cool_cpas/.
- 3 <http://www.startheregoplaces.com>.
- 4 Banham, Russ. "Enterprising Views of Risk Management," *Journal of Accountancy*, 197, no. 6 (June 2004): 65-72.
- 5 <http://www.startheregoplaces.com>.
- 6 Kahan, Stuart. "Capitalizing on CFO Experiences," *The Practical Accountant*, 37, no. 2 (February 2004): 42-44.
- 7 "NASA Accountant," *Paraplegia News*, 58, no. 1 (January 2004): 19(1).
- 8 www.careers-in-accounting.com.
- 9 *CPA Letter*, January 2004.
- 10 Alba, Jason, and Manisha Bathija. *Vault Career Guide to Accounting*. (New York: Vault, 2002).
- 11 http://www.startheregoplaces.com/news/news_half5.asp.
- 12 AICPA, the American Institute of Certified Public Accountants, www.aicpa.org.

目 录

财务会计

Financial Accounting

财经焦点：百胜公司	1
第1章 财务报表	2
商业决策	3
会计：商业的语言	3
谁使用会计信息 /4 会计的两种类别：财务会计和管理会计 /4	
会计工作中的道德规范：职业道德标准 /4	
会计警示：通过审计鉴证财务报表的可信性	5
怎样组织一家企业 /5	
会计基础：原则和概念	6
主体概念 /7 可靠性原则 /7 成本原则 /8 持续经营假设 /8	
币值稳定假设 /8	
会计等式	9
资产和负债 /9 所有者权益 /9	
财务报表	11
损益表：衡量经营业绩 /11 留存收益表 /13	
现金流量表：衡量现金流入和流出 /16	
财务报表之间的联系	17
管理决策：评价一个公司时，决策者观察什么	18
章末习题	19
财经焦点：苹果电脑公司	43
第2章 交易分析	44
经济交易	44
账户	45
资产 /45 负债 /45 所有者权益 /45	
会计警示：单式记账法不尽如人意	46
经济交易的会计处理	47
范例：Air & Sea 旅游公司 /47 经济交易和财务报表 /51	
章中习题	53
复式记账法	54
T形账户 /54 账户的增减 /55	

附加的所有者权益账户：收入账户和费用账户 /56	
交易的记录.....	57
将信息从日记账过到分类账(过账) /58	会计数据的流程 /59
过账后的账户 /62	
试算平衡表.....	63
会计差错更正 /63	账户表 /64
账户的正常余额 /65	账户格式 /65
用 T 形账户迅速决策 /65	
管理决策：如何衡量经营成果和财务状况	66
章末习题.....	67
财经焦点：卡拉威高尔夫公司	93
第 3 章 使用权责发生制计量收入	94
权责发生制和收付实现制.....	94
会计警示：收付实现制同样不尽如人意	95
权责发生制与现金流量 /96	会计期间概念 /96
收入实现原则 /96	
配比原则 /97	
会计警示：盈余管理与计提秘密储备	98
权责发生制中的道德问题 /98	
更新账户：调整账项	99
哪些账户需要更新(调整) /99	调整分录的分类 /99
预付费用 /100	
固定资产折旧 /102	应计费用 /104
应计收入 /105	预收收入 /106
调整账项总结 /107	调整后的试算平衡表 /110
编制财务报表	111
章中习题	112
哪些账户需要结账 /116	基于流动性对资产和负债进行分类 /117
报告企业的资产和负债：卡拉威高尔夫公司 /118	
财务报表格式	119
资产负债表格式 /119	损益表格式 /119
会计比率的使用	120
流动比率 /120	资产负债率 /120
业务行为是如何影响财务比率的 /121	
管理决策：流动比率和资产负债率的运用	123
章末习题	124
财经焦点：美林之痛	159
第 4 章 内部控制和现金管理	160
内部控制	160
萨班斯-奥克斯利法案 /161	设计内部控制系统 /161
会计警示：外部审计师真的独立吗	162
电子商务、电子欺诈和内部控制 /164	其他控制措施 /165
内部控制的局限性 /165	

会计警示：内部控制的三面性	166
银行账户作为控制手段	167
银行余额调节表 /167 使用银行余额调节表来控制现金 /171	
章中习题	172
现金管理与控制	173
内部控制：现金收款 /173 内部控制：现金支付 /174	
运用预算来管理现金 /175 在资产负债表上报告现金 /176	
补偿性余额协议 /176	
道德和会计	177
企业 and 专业人员的职业道德准则 /177 会计中的道德问题 /177	
管理决策：道德判断	178
章末习题	179
财经焦点：福特汽车公司是如何赚钱的	199
第5章 短期投资和应收账款	200
短期投资	200
交易性投资 /201 资产负债表和损益表中的列示 /202	
会计警示：这项投资真的是流动资产吗	203
章中习题	203
应收账款与应收票据	204
应收账款的类型 /204 建立应收账款回收的内部控制 /205	
采取行动：如何管理无法收回款项的风险 /205	
管理决策：应收款项的管理与核算	206
坏账的核算	206
备抵法 /207 直接冲销法 /211 计算从客户处收取的现金 /211	
会计警示：将销售记入当前使现在的报表很吸引人,但稍后将付出代价	212
应收票据	213
应收票据的核算 /213	
使用两个关键比率做决策	215
应收账款周转天数 /215 酸性测试比率(或速动比率) /216	
在现金流量表上报告短期投资和应收账款	217
章末习题	217
财经焦点：第一码头进口公司	239
第6章 存货和销货成本	240
存货的会计处理	241
销售价格和存货成本 /241 永续盘存制下的存货核算 /242	
存货成本	244
存货成本包括什么 /244	
先进先出法、后进先出法和加权平均成本法对利润的影响 /247	