

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·原书第5版)

财务会计

杰里 J. 韦安特 (Jerry J. Weygandt)

威斯康星大学

唐纳德 E. 基索 (Donald E. Kieso)

(美)

北伊利诺伊大学

保罗 D. 金梅尔 (Paul D. Kimmel)

威斯康星大学

著



Financial Accounting
(5th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

本书是财务会计领域的精品教科书，其最大的特点是理论联系实际，内容详略得当，素材贴近现实，是首次学习财务会计人员的理想用书。

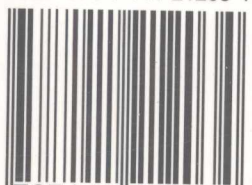
本书共15章，主要介绍了“会计程序”“会计循环”“商业会计”“存货”“内部控制和现金”“固定资产及无形资产”“负债”“公司对股票交易、股利和留存收益的会计处理”“投资”“现金流量表”“会计准则”等方面的内容。书中有很多旨在强化学生学习兴趣和学习效果的公司案例和举例，章末配有大量习题。

This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

此英文版仅限在中华人民共和国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区及台湾地区)销售。

上架指导：会计

ISBN 978-7-111-21203-4



9 787111 212034

封面设计：钱易 林

投稿热线：
(010) 88379007
购书热线：
(010) 68995259, 68995261
读者信箱：
hzjg@hzbook.com

 **WILEY**
Publishers Since 1807
www.wiley.com



华章网站 <http://www.hzbook.com>

 网上购书：www.china-pub.com

ISBN 978-7-111-21203-4
定价：98.00 元

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·原书第5版)

财务会计

杰里 J. 韦安特 (Jerry J. Weygandt)

威斯康星大学

唐纳德 E. 基索 (Donald E. Kieso)

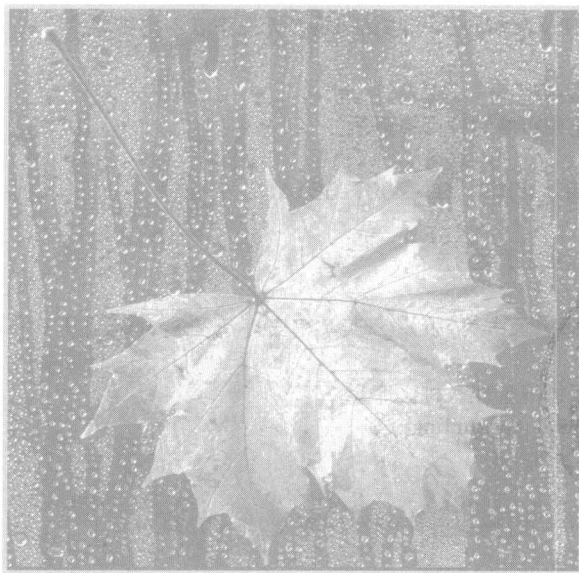
(美)

北伊利诺伊大学

著

保罗 D. 金梅尔 (Paul D. Kimmel)

威斯康星大学



Financial Accounting
(5th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

本书是财务会计领域的“金牌”教科书，其最大的特点是理论联系实际，内容详略得当，素材贴近现实，是首次学习财务会计人员的理想用书。

本书共15章，主要介绍了“会计程序”“会计循环”“商业会计”“存货”“内部控制和现金”“固定资产及无形资产”“负债”“公司对股票交易、股利和留存收益的会计处理”“投资”“现金流量表”“会计准则”等方面的内容。书中有很多旨在强化学生学习兴趣和学习效果的公司案例和举例，章末配有大量习题。

Jerry J. Weygandt, Donald E. Kieso, Paul D. Kimmel. Financial Accounting, 5th edition.

Copyright © 2005 by John Wiley & Sons, Inc.

This authorized English language reprint edition jointly published by John Wiley & Sons, Inc. and China Machine Press.

No part of this publication may be reproduced or distributed in any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan. Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. Violation of this Law is subject to Civil and Criminal Penalties.

All rights reserved.

本书英文影印版由机械工业出版社和John Wiley & Sons公司合作出版。未经出版者预先书面许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。此版本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。未经许可之出口，视为违反著作权法，将受法律之制裁。

本书贴有John Wiley & Sons公司防伪标签，无标签者不得销售。

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：01-2007-0814

图书在版编目（CIP）数据

财务会计（英文版·原书第5版）/（美）韦安特（Weygandt, J. J.）等著. —北京：机械工业出版社，2007.3

（21世纪经典原版经济管理教材文库）

书名原文：Financial Accounting

ISBN 978-7-111-21203-4

I. 财… II. 韦… III. 财务会计—教材—英文 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字（2007）第038815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：石美华

北京牛山世兴印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2007年3月第1版第1次印刷

184mm × 260mm · 56.75印张

定价：98.00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：（010）68326294

投稿热线：（010）88379007

21世纪经典原版经济管理教材文库

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》，明确要求高校积极开展双语教学。为适应经济全球化的挑战，培养现代社会需求的高级管理人才，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分社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出版了“21世纪经典原版经济管理教材文库”系列教材。我社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。

在此我们需要提请广大读者特别注意的是，由于我社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，同时作者的人生观、价值观以及对待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，批判接受，客观学习和借鉴。

这套英文版影印教材从引进到定稿出版，得到了清华大学、北京大学、南开大学、南京大学等高校许多专家学者的大力支持和帮助，在此，对他们的辛勤劳动和精益求精的工作态度深表谢意！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。

欢迎广大读者对我社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

机械工业出版社华章分社经管出版中心

21世纪经典原版经济管理教材文库

即将出版

编委会

主任委员 赵纯均

副主任委员 陈国青 陈章武 李维安

常务委员 钱小军 杨 斌

委员 陈国权 陈 剑 陈涛涛

冯耕中 刘冀生 刘 力

刘丽文 刘 昕 宋逢明

宋学宝 吴维库 夏冬林

谢德仁 杨 忻 原毅军

朱宝宪 赵 平 郑晓明

总序

2001年，对于中国而言，是新世纪的开门红。这一年中所发生的很多事情，无论是加入WTO，还是获得2008年的奥运会主办权，都提示着我们，21世纪的中国是一个更加开放的中国，也面临着一个更加开放的世界。中国的日益开放，大背景是当今世界发展所呈现出的最显著的趋势——经济全球化，这也是为越来越多的事实所揭示与验证的。当然，这当中也有以网络为代表的信息技术突飞猛进的重要影响。在今天的中国，任何企业、任何组织，想谋求发展，想自我超越，恐怕都很难脱离日益密切的政治、经济、文化等方面的国际合作大舞台。当然，这同时也意味着更加激烈的全球范围的挑战。

春江水暖鸭先知。教育，特别是管理教育，作为一个前瞻性的事业，在学习、借鉴与合作中扮演着先行者的角色。改革开放以来，尤其是20世纪90年代之后，为了探寻中国国情与国际上一切优秀的管理教育思想、方法和手段的完美结合，为了更好地培养高层次的“面向国际市场竞争、具备国际经营头脑”的管理者，我国的教育机构与北美、欧洲、大洋洲以及亚洲一些国家和地区的大量的著名管理学院和顶尖跨国企业建立了长期、密切与实质性的合作关系。以清华大学经济管理学院为例，2000年，学院顾问委员会成立并于10月举行了第一次会议，2001年4月又举行了第二次会议。这个顾问委员会包括了世界上最大的一些跨国公司和中国几家顶尖企业的最高领导人，其阵容之大、层次之高，超过了世界上任何一所商学院。此外，在同外方合作的过程中，我们始终坚持“以我为主，博采众长”，能够主动地实施国际化战略，而不是被动地“守株待兔”。同外方合作，就是要增强我们办学的综合实力，加强我们成为一流学院的力量。在这样高层次、多样化、重实效的管理教育国际合作中，教师和学生，特别是教师，与国外学术机构和企业组织的交流机会大大增加，管理教育工作者和经济管理学习者，越来越深入到全球性的教育、文化和思想观念的时代变革中，真切体验着这个世界上正发生着的深刻变化，也能够更主动地去探寻和把

握世界经济发展和跨国企业运作的脉搏。

我们清楚地知道，要想建设一流的大学、一流的管理学院、一流的MBA项目，闭关锁国、闭门造车是绝对不行的，必须同国际接轨，按照国际先进水准来严格要求自己。正如朱镕基同志在清华大学经济管理学院成立10周年时所发的贺信中指出的那样：“建设有中国特色的社会主义，需要一大批掌握市场经济的一般规律，熟悉其运行规则，而又了解中国企业实情的经济管理人才。清华大学经济管理学院就要敢于借鉴、引进世界上一切优秀的经济管理学院的教学内容、方法和手段，结合中国国情，办成世界第一流的经管学院。”作为达到世界一流的一个重要基础，朱镕基同志多次建议清华大学的MBA教育要加强英语教学。我个人体会，这不仅因为英语是当今世界交往中重要的语言工具，是连接中国与世界上重要桥梁和媒介，而且更是中国经济管理人才参与国际竞争，加强国际合作，实现中国企业的国际战略的基石。推动和实行英文教学并不是目的，真正的目的在于培养学生——这些未来的企业家——能够具备同国际竞争对手、合作伙伴沟通和对抗的能力。若英文学习同专业学习脱钩，那么培养高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者是不可能的。按照这一要求，清华大学经济管理学院正在不断推动英语教学的步伐，使得英语不仅是一门需要学习的核心课程，而且渗透到各门专业课程的学习当中。

根据我们的师生在培养工作中的体会，除了课堂讲授外，课前课后大量阅读英文原版著作和案例对于尽快提高学生的英文水平是相当关键的。这不仅是积累一定专业词汇的必由之路，而且是对学习者思维方式的有效训练。就阅读而言，学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论动态，或是阅读翻译作品，或是阅读原著。前者属于间接阅读，后者属于直接阅读。直接阅读取决于读者的外文阅读能力，有较高外语水平的读者当然喜欢直接阅读原著，这样不仅可以避免因译者的疏忽或水平所限而造成的纰漏，同时也可以尽享原作者思想的真实表达。而对于那些有一定外语基础，但又不能完全独立阅读国外原著的读者来说，外文的阅读能力是需要加强培养和训练的，而专业外语的阅读能力更是如此。如果一个人永远不接触专业外版图书，他在获得国外学术信息方面就永远会比别人慢半年甚至一年的时间，就会在无形中减弱自己的竞争能力。因此，我们认为，只要有一定外语基础的读者，都应该尝试着阅读外文原版，只要努力并坚持，就一定能过这道关，到那时就能体验到直接阅读的妙处了。

在掌握了大量术语的同时，我们更看重读者在阅读英文原版著作时对于西方管理者或研究者的思维方式的学习和体会。我认为，原汁原味的世界级大师富有特色的表达方式背后，反映了思维习惯，反映了思想精髓，反映了文化特征，也反映了战略偏好。对于跨文化的管理思想、方法的学习，一定要熟悉这些思想、方法孕育、成长的文化土壤，这样，

VII

有朝一日才能真正“具备国际战略头脑”。

当然，在学习和研究管理问题的时候，一定要兼顾全球化与本土化的均衡发展。教师要注意开发和使用相当数量的反映中国企业实情的案例，在教学过程中，要启发学生“思考全球化，行动本地化”。我们希望在这样的结合中能够真正培养出具备“全球视野，国情感觉，规范训练，务实手段”的中国MBA。

机械工业出版社华章分社与 McGraw-Hill、Thomson Learning、Pearson Education等国际出版集团合作，从1998年以来出版了一百余种MBA国际经典教材，为我国MBA教育教材的建设做出了很大贡献。这些出版物大都是在国外一版再版的成熟而经典的教材，同时，该公司向任课教师提供的教师手册、PowerPoint、题库等教辅材料非常完备，因此，这些教材也在国内大学中广为采用，并赢得了不错的口碑。

华章分社特别注意教材的更新，其更新频率也争取与国际接轨。这次，清华大学经济管理学院与华章分社联合策划并陆续推出的英文版教材中，也有一部分是已出版教材的更新版本。我们在审读推荐的部分教材甚至是国外公司出版前的清样 (Pre-publication Copy)，所以几乎能够做到同步出版。

“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。”祝愿我国的管理教育事业在社会各界的大力支持和关心下不断发展、日新月异；祝愿我国的经济建设在不断涌现的大批高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者的勉力经营下早日振兴。

赵纯均

清华大学经济管理学院教授

全国工商管理硕士教育指导委员会副主任

作者简介

杰里 J. 韦安特 (Jerry J. Weygandt)

博士，注册会计师，威斯康星大学麦迪逊分校安达信会计学教授，从伊利诺伊大学获得会计学博士学位。《会计学评论》、《会计研究杂志》、《会计地平线》、《会计杂志》等学术性和专业性期刊都刊发过韦安特教授撰写的文章。这些文章探讨了多种财务报告事项，如价格水平调整、养老金、可转换证券、股票期权合约的会计处理以及中期报告等。韦安特教授还出版过其他多本会计和财务报告方面的书籍，并且是美国会计协会、美国注册会计师协会以及威斯康星州注册会计师协会会员，曾在美国会计协会的多个委员会任职，并且曾经是《会计学评论》编委会成员；还曾担任美国会计协会的会长和财务主任。韦安特教授还积极参加美国注册会计师协会的活动，是该组织中会计标准执行委员会（AcSEC）成员，曾为美国FASB工作，研究与所得税会计相关的财务报告问题，现为财务会计基金会理事。韦安特教授曾荣获大学校长杰出教学奖(the Chancellor's Award for Excellence Teaching)和贝塔·伽玛·西格玛院长教学奖(Beta Gamma Sigma Dean's Teaching Award)，是南威斯康星M&I银行和狄恩基金会(Dean Foundation)的董事会成员，获得过威斯康星州注册会计师协会杰出教育者奖和终生成就奖。2001年，他还获得了美国会计协会颁发的杰出会计教育者奖。

唐纳德 E. 基索(Donald E. Kieso)

博士，注册会计师。唐纳德 E. 基索从奥罗拉大学获得学士学位，从伊利诺伊大学获得会计学博士学位。曾任北威斯康星大学会计系主任，目前为北伊利诺伊大学毕马威会计学名誉教授。他曾经以注册会计师的身份为普华公司(旧金山和芝加哥)和安达信公司(芝加哥)服务过，为美国注册会计师协会(纽约)研究部门做过研究工作，并作为访问学者在加州大

IX

学伯克利分校完成了博士后研究工作，获得北伊利诺伊大学优秀教学奖，四次获得金苹果教学奖。基索教授还写过其他会计及经管类图书，是美国会计协会、美国注册会计师协会以及伊利诺伊州注册会计师协会成员，曾担任伊利诺伊州注册会计师协会、美国商学院协会（AACSB）会计认证委员会以及伊利诺伊州审计长委员会董事会董事，以及会计学院联盟、美国会计协会财务主任，目前服务于奥罗拉大学理事会和执行委员会，是Kishwaukee Health System董事会成员，Valley West社区医院财务主任兼董事，1989~1993年，作为创始会员服务于全美会计教育改革委员会。唐纳德 E. 基索曾经获得伊利诺伊州注册会计师协会杰出会计教育者奖和Fsa's Joseph A. Silvosso功勋奖。由于他对高等教育的贡献，北伊利诺伊大学基金会授予他人道主义奖。他还获得伊利诺伊州注册会计师协会颁发的杰出贡献奖，2003年被授予奥罗拉大学荣誉博士学位。

保罗 D. 金梅尔 (Paul D. Kimmel)

博士，注册会计师。保罗 D. 金梅尔从明尼苏达大学获得学士学位，从威斯康星大学获得会计学博士学位，目前是威斯康星大学密尔沃基分校会计学副教授，曾经为德勤（明尼阿波利斯）公司提供公共会计服务，获得过威斯康星-密尔沃基(UWM)商学院顾问委员会教学奖、Reggie Taite优秀教学奖，三次获得威斯康星大学杰出教学服务奖，还因其优异的CPA考试成绩获得Elijah Watts Sells特别荣誉奖。保罗 D. 金梅尔是美国会计协会的成员，在《会计学评论》、《会计地平线》、《会计教育问题》、《会计教育杂志》以及其他杂志上发表了多篇文章。他的研究兴趣包括金融工具会计和会计教育创新。他还发表了大量有关把批判思维融进会计教育的论文和演讲，并且帮助会计联合学院编列了批判性思维资源的清单。

前言

在此之前，我们一直以这样一种态度写作本书：主题鲜明，为初学者喜爱。第5版的写作态度依旧——将会计准则、学生的学习和真实世界结合起来。

增强学习能力，促成学业成功

我们的目标是努力写出一本卓有成效的教材，为此我们进行了市场调查，和教师们个别交谈，建立了由教授和学生组成的焦点小组。我们由此了解到，学生们面临的最大挑战在于如何变得积极主动，懂得如何学习，清楚如何完成任务。非常庆幸，本书一直以来都在帮助学生成功应对这些挑战，获得教师和学生的高度好评。

本书第5版改进了上一版的布局结构，以便清晰、有效地讲述这门课程。本书第5版将一如既往地为学生提供他们在后续会计课程学习以及未来职业生涯中所需要的工具和动力。

本书第5版的特点和目标

本书第5版可谓高质量教材的一个范本，值得其他作者研究。一直以来，众多读者和评论家对于本书的写作风格、真实案例使用、教学特色都给予了充分肯定，事实上，本书不仅介绍了会计内容，还介绍了其他经济管理方面的知识和信息。本书第5版的首要目标是继承并进一步改进这些成功特色。

理论联系实际

自本书上一版出版以来，真实的商业和公司会计世界已经大为改观。美国经济见证了高科技产业衰退、股市一路下挫，而这其中还伴随着失业

以及许多知名企业的破产倒闭。现在，在短短一星期之内，报纸头版头条上关于财务丑闻和公司犯罪的新闻数量远远超过了过去三年的总和。

世通、安然、环球电讯曾经是多年以来一再重申其年度利润高达几十亿美元的知名企业，然而它们却纷纷破产，大批员工因此失业，股东更是损失惨重。全球最大、最知名的一家会计公司（安达信）被发现在安然公司案件中犯有妨碍司法公正罪，仅仅数月，该会计公司也走上了停业和消亡的路途。

鉴于如此多的会计违规事件和不正确的公司报告，美国政府出台了許多法律，特别是在2002年通过了一项新的法律——《萨班斯—奥克斯利法案》，此后的会计和审计行业结构有所变化。人们逐渐明白，“会计身肩重任！”由于财务处理不当和财务错报，不少公司主管被解职、罚款，甚至锒铛入狱并被罚重金，这都证明会计是重要的。在现实商业世界中，出色、准确的会计处理至关重要。

为反映最近所发生的这些真实事件，本书第5版更加强调“会计身肩重任！”这个主题。在各章章首“真实世界特写故事”以及其他专栏里，我们都强调了主题。各章的“动脑筋”题（critical thinking questions）会再次使用到这些真实案例信息，目的是鼓励学生理论联系实际。与“会计身肩重任！”有关的问题的参考答案在每章末尾给出。本书在版式设计中以醒目字体和专门制作的小图形重点突出了“会计身肩重任！”这个主题。

结构和内容调整

本书第5版通过以下调整简化了有关存货的内容：将“用定期盘存制记录交易”这部分内容移到第5章的附录A中；将“分录比较——永续盘存制与定期盘存制”移到第5章的附录A；在第5章中新增关于在定期盘存制下销货成本确定的简要说明。

第10章通过将“厂场资产交换”内容移到正文中使得该章的附录得以简化。我们还通过删除一些专题（可转换优先股、可赎回优先股、优先股每股股息的计算）以及将一些专题（终止经营、非常项目、会计原则调整）放到第15章来简化第12章。

关于长期负债，本书第5版在第11章的末尾以附录形式介绍了现值概念和债券定价计算的内容。此外，第11章末尾的附录还介绍了实际利率摊销法和直线摊销法，这样，教师可以根据自己的需要更灵活地做出选择。第11章相对较难，而第5版删除了付息日之间的债券发行和偿债基金这两个专题，因此学生现在应该觉得轻松一点了。

我们重新编写了有关现金流量表的内容（第14章），详细阐述了一个涉及一年内而非两年以上的所有现金流量交易活动的完整案例，从而使本章内容更加流畅。通过删除三个现金收付比率以及仅重点论述自由现金流量，进一步简化了这一章的分析部分内容。

为了使学生会接触一个连贯的真实案例，我们整合了百事可乐公司财务报表信息，并将其分配于各章（包括复习题、比率表达式和章末作业题）。本书末尾附录A完整介绍了百事可乐公司2003年度财务报告。本书各章后面的比较分析题要求学生计算并比较百事可乐公司和本书附录B中介绍的可口可乐公司的相关财务数据和比率。

为了培养学生完整解决问题的能力，本书在每一章新增设了一个关于虚构的简单企业——Cookie Creations的会计问题，这些问题前后连贯。这个新问题以“Continuing Cookie Chronicle”为题，列示在每一章的最后一道作业题“Broadening Your Perspective”（开阔视野）里。这一类问题将引导教师和学生在学习本书的过程中综合理解公司的会计活动。

我们还对本书第5版的版式设计加以改进，包括更加清晰的图表、更加宽裕的边白，而且在日记账分录旁边的页边留白的会计等式里补充了现金流量影响的图示（增加/减少/没有影响）以及对于股东权益影响的描述。

简化表达

与以往一样，本书第5版在写作素材方面仍然秉承了简化和浓缩原则。为此，我们对本书进行了认真审核和悉心编辑，以确保其脉络清晰、阐述到位。我们所做的改变有以下四个方面：

精减和删除 我们精减或删除了那些被认为更适合高级水平课程的素材以及很少被使用的概念和过程。在广泛征集教师关于如何教授这门课程以及他们认为如今初学会计的学生所应掌握知识信息的基础上，我们做出了相关精减和删除的决定。

结构调整和修订 本书最重要的结构调整和修订在于简化了章节，为教师提供更大的授课灵活性。这方面最大的改动是第5章和第6章的存货部分、第11章的长期负债（债券）部分、第12章的股东权益部分以及第14章的现金流量部分。

补充 在少数几个地方，我们在本书此前版本的基础上增加了新的素材。这些新增知识点是经过严格的检验，确信它们涵盖了初学者必须理解的主要概念、问题或措施后，

XIII

才增补的。

更新 我们对本书第5版进行了全面更新，以确保其相关性和时代性。更新内容包括更换商业或伦理透视专栏、习题素材、教材中引用的真实案例、信息图表以及每一章开头的“特写故事”。

下面详细叙述本书第5版相对于以前版本的变动。

出支用费告飞融旦账常非同公丁能介 计考 弊商业商 升重前报行会 的德

各章的主要调整 国公永百事百及同台社各团始附案原公永百事百丁整附调整

本书第5版的每一章增加了关于“会计身肩重任！”专栏的“动脑筋”题，并在章末给出了这些问题的参考答案。我们还在作业“Broadening Your Perspective”（开阔视野）的最后部分增加了“Continuing Cookie Chronicle”（库克公司连载）内容。此外，每一章都做了如下一些重要调整。

第1章 “会计身肩重任！”

- 新的有关百事可乐公司的“会计身肩重任！”特写故事。在本章特写故事和其他章节里还阐述了新近发生的财务丑闻和会计犯罪。
- 在“为什么学习会计”这部分新内容中，阐述了会计的重要性及其对经济体系的贡献。
- 将会计专业和会计职业生涯的内容移到本章附录里。
- 删除两个透视专栏。
- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题以及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增研究案例。
- 新增了“解读财务报表”施乐公司案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第2章 会计流程

- 新的“会计身肩重任！”“商业透视”专栏：公司会计记录错误（Hanover Compressor、Bank One和Waste Management公司）。
- 删除两个透视专栏。
- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析题。

XIV

- 新增了“解读财务报表”摩托罗拉公司案例。

- 新增“环球聚焦”Doman Industries公司案例。

- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第3章 账户调整

- 重新组织调整分录图例说明。

- 新的“会计身肩重任！”“商业透视”专栏：介绍了公司非常规巨额广告费用支出。

- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析题。

- 新增“解读财务报表”Chieftain International公司案例。

- 修订了部分简答题、所有练习题和思考题。

第4章 完成会计循环

- 将透视专栏的数量由5个减少到3个。

- 修订并更新了所有分类资产负债表的真实案例。

- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析题。

- 增加新的研究案例。

- 新增“环球聚焦”Lign Multiwood公司案例。

- 修订了部分简答题、所有练习题和思考题。

第5章 商业会计

- 修订并更新了“会计身肩重任！”特写故事——关于Buy.com公司。

- 重新组织这一章节，新增定期盘存制下销货成本的计算。

- 将第6章定期盘存制下交易的会计核算，包括永续盘存制和定期盘存制的比较移到第5章的附录里。

- 将透视专栏的数量由5个减少到3个。

- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析题。

- 增加新的研究案例。

- 新增“解读财务报表”Zany Brainy公司案例。

- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第6章 存货

- 通过将有关定期盘存制的内容，包括比较永续盘存制和定期盘存制分录的附录移到第5章来简化这一章。
- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析问题。
- 增加新的研究案例。
- 新增“解读财务报表” Cooper Tire and Rubber 公司案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第7章 会计准则

- 删除两个透视专栏。
- 修订了部分简答题、所有练习题和思考题。
- 修订了综合题。

第8章 内部控制和现金

- 删除5个透视专栏。
- 新的“会计身肩重任！”“伦理透视”专栏：关于“愚蠢欺诈”。
- 新的“会计身肩重任！”“国际透视”专栏：埃及新闻记者的内部控制。
- 更新调整了百事可乐公司案例的财务报告问题及百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 增加新的研究案例。
- 更新关于解读微软和甲骨文公司财务报表的案例。
- 新增“环球聚焦”毕马威公司关于欺诈问题的全球调查案例。
- 增加第二个伦理案例。
- 修订了部分简答题、所有练习题和思考题。

第9章 应收款项会计

- 新的“会计身肩重任！”“商业透视”专栏：因Kmart申请破产保护，供货商决定不向其供货。
- 删除两个透视专栏。
- 更新调整了百事可乐公司和可口可乐公司的比较分析问题。
- 增加新的研究案例。