

高等学校经济管理英文版教材

会计学

教程与案例

(财务会计分册) (英文版·原书第12版)

Accounting: Text and Cases

(12th Edition)

罗伯特 N. 安东尼(Robert N. Anthony)

哈佛商学院

(美)

大卫 F. 霍金斯(David F. Hawkins)

哈佛商学院

著

肯尼斯 A. 麦钱特(Kenneth A. Merchant)

南加州大学

王立彦 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

会计学

教程与案例

(财务会计分册) (英文版·原书第12版)

Accounting: Text and Cases

(12th Edition)

罗伯特 N. 安东尼(Robert N. Anthony)

哈佛商学院

大卫 F. 霍金斯(David F. Hawkins)

哈佛商学院

著

(美)

肯尼斯 A. 麦钱特(Kenneth A. Merchant)

南加州大学

王立彦 杜美杰 译注



机械工业出版社
China Machine Press

本书是从想成为出色的会计应用者的角度来编写的,自出版以来,在各种教育实践中成功地使用了四十多年,应用相当广泛。三位作者均为知名大学教授,一直位居会计研究与教学领域的领导地位。本书在结构上分为均等的两大部分:财务会计部分与管理会计部分。在内容安排上,没有沿袭一般会计学类教科书那种过分注重程序和规则的做法,而是从管理者的角度,从培养和提高他们在管理实践中使用会计信息的能力的角度来阐述。通过大量案例的分析,使读者能够发现会计这种“商业语言”的潜在价值,从而很好地将其应用于实践,这正是本书的目的所在。

Robert N. Anthony, David F. Hawkins, Kenneth A. Merchant. Accounting: Text and Cases, 12th Edition.

ISBN 0-07-125409-0

Copyright © 2007 by McGraw-Hill Education

This authorized English-Chinese bilingual edition is jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co 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 photocopying, recording, taping, or any information and retrieval system, without the 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.

All rights reserved.

本书英汉双语版由机械工业出版社和美国麦格劳-希尔教育(亚洲)出版公司合作出版。未经出版者预先书面许可,不得用任何方式复制或抄袭本书的任何内容。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。

本书封底贴有McGraw-Hill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:01-2006-7003

图书在版编目(CIP)数据

会计学:教程与案例(财务会计分册)(英文版·原书第12版)/(美)安东尼(Anthony, R. N.), (美)霍金斯(Hawkins, D. F.), (美)麦钱特(Merchant, K. A.)著;王立彦,杜美杰译注. -北京:机械工业出版社, 2007.6

(高等学校经济管理英文版教材)

书名原文:Accounting: Text and Cases

ISBN 978-7-111-21552-3

I. 会… II. ①安… ②霍… ③麦… ④王… ⑤杜… III. ①会计学-高等学校-教材-英文 ②财务会计-高等学校-教材-英文 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第078738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

三河市明辉印装有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2007年6月第1版第1次印刷

214mm×275mm·30印张

定价:65.00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

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影印出版了“高等学校经济管理英文版教材”系列。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。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，我社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图书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，提高阅读研究的兴趣。

在此我们需要提醒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，批判接受，客观学习和借鉴。

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hzjg@hzbook.com与我们联系。

机械工业出版社华章分社经管出版中心

作者简介



罗伯特 N. 安东尼 (Robert N. Anthony)

哈佛商学院罗斯格雷姆华克的名誉退休教授，主要从事管理控制的教学工作。安东尼博士于1940年加入哈佛商学院，其间除去离职的几年，他在此岗位上一直工作到退休。1965~1968年间，在罗伯特 S. 麦克拉马纳出任国防部长期间，他担任部长助理和会计长之职，负责编制和执行预算。在第二次世界大战期间，他担任海军供应部门的官员，官至美国海军后备队少尉之职。

安东尼教授独著或与人合著了27本书，这些书被翻译为13种语言，印数高达二百多万册。其中，《会计学：教程与案例》一书首次将管理会计从财务会计中分离出来；他与郭文达拉彦 (Govindarajan) 合著的《管理控制系统》一书目前已经再版至第12版；他与大卫·杨 (David Young) 合著的《非营利组织的管理控制》一书则是该领域的第一部著作，目前已经再版至第7版；他与莱斯利·布赖特纳 (Leslie Breitner) 合著的《会计精要》已经再版至第8版，该书是使用最广泛的教科书。安东尼博士还是2003年8月出版的《财务会计准则再思考》一书的作者。此外，安东尼博士还经常在美国以及其他国际上知名的大学讲学。

安东尼博士在Warnaco公司、Carborundum公司等多家《财富》500强公司担任董事一职，同时他还担任了AT&T、通用磨坊公司、GM公司、太平洋联合铁路公司等多家公司的顾问。此外，他还在数家联邦、州和市政府机构担任理事和顾问之职。

安东尼博士担任科尔比 (Colby) 学院理事长达25年，并成为终身理事。他现在是该理事会预算和财务委员会、审计委员会主席，并于1978~1983年间担任该理事会的主席。

安东尼博士获得了科尔比学院荣誉文学硕士、古典文学博士、马利纳杰出服务奖章。1986年他成为会计名人堂第46位成员。此外，他还获得了美国会计协会杰出会计教育奖。

最近，他获得了美国管理会计师协会 (IMA) 颁发的享有盛誉的R. 李·布莱默特 (R. Lee Brummet) 奖章，该奖项授予那些在管理会计领域做出杰出贡献，并对学术界和经济界产生重大影响的教育者。



大卫 F. 霍金斯 (David F. Hawkins)

他自1962年以来一直在哈佛商学院任职，目前是管理学资深教授。霍金斯教授为二年级的MBA学员讲授“公司财务报告分析”、“公司财务报告：全球视角”、“涉外运营管理”等课程，并为一年级的MBA学员讲授“财务报告与控制”。他编写了二百多个哈佛商学院案例。此外，他还担任了通用电气公司、可口可乐公司、美林公司、杜邦公司、美国运通公司和霍尼韦尔公司等多家大公司的顾问，同时他也是财务会计准则顾问委员会和多个FASB项目组的成员。霍金斯教授先后在哈佛大学获得学士、硕士和博士学位。

霍金斯教授的研究领域包括公司财务报告战略、权益证券估值中收益质量的作用、全球财务报告标准的协调、通货膨胀期间的公司管理。在这些研究领域，霍金斯教授获得过《企业历史评论》颁发的纽康门协会奖，《加州管理评论》颁发的麦肯锡奖，以及《金融分析师》杂志颁发的Graham and Dodd Scroll奖。自1976年以来，他每年都入选机构投资者的全美研究团队成员。

霍金斯教授独著或与人合著了16本书与研究报告，包括《企业案例分析用计算机模型》[与勃兰特·艾伦 (Brandt Allen) 合著]，《公司财务报告：教程与案例》，《权益估值模型》，《分析与评值》[与沃尔特 J. 坎贝尔 (Walter J. Campbell) 合著]，《承租方的租赁会计》[与玛丽·威尔 (Mary Wehle) 合著]，《产业债券评级》[与芭芭拉 A. 布朗 (Barbara A. Brown) 和沃尔特 J. 坎贝尔合著]，《1900~1933年间的公司财务披露》，《年度报告作为沟通媒介的有效性》[与芭芭拉 A. 霍金斯 (Barbara A. Hawkins) 合著]，以及《公司财务报告与分析》。此外，他还发表了多篇对企业管理者、会计准则制定者、机构投资者有指导意义的论文和著作。



肯尼斯 A. 麦钱特 (Kenneth A. Merchant)

他现在是南加州大学德勤会计师事务所首席会计教授，并为该校高级工商管理硕士及全球高管工商管理硕士授课。他还是南加州大学本科会计项目的伦理协调人 (ethics coordinator)。1994~2001年，他担任南加州大学Leventhal会计学院会计学院院长一职。2003~2004年，他在南加州大学马歇尔商学院参与了高级副院长公司项目 (senior associate dean-corporate program)。他曾经在加州大学 (伯克利) 任教，目前兼任荷兰马斯特里赫特大学研究教授。他1976~1977年在加利福尼亚大学任教，1978~1990年在哈佛大学任教，1990年转到南加州大学任教。

在从事学术工作之前，麦钱特教授曾经担任德州仪器公司的部门财务总监及Ernst & Ernst (即现在的安永国际会计公司) 的高级咨询顾问。他一直是多家公司及组织的咨询顾问及培训教师，其中包括：Amgen、Arco、AT&T公司、英国航空公司、Campbell Soup公司、数据设备公司、IBM、麦格劳-希尔公司、Novellus Systems公司、飞利浦·莫里斯国际公司、泰克公司、丰田美国公司以及世界银行等。此外，他还担任了纽约证券交易所DPC和WL Homes LLC上市公司的董事。

麦钱特教授目前的研究项目集中在绩效测量/评价/激励制度的设计和效果。麦钱特教授已出版8本书，包括《管理控制系统：绩效测量、评价和激励》(2003)、《会计与管理控制》(1990)、《奖励结果：对利润中心管理者的激励》(1989)、《虚假和有疑问的财务报告：公司前景》(1987)，以及许多文章和教学案例。麦钱特教授曾获得美国会计学会1991~1992年管理会计文献杰出贡献奖，IMA 1989~1990年度管理会计最佳论文奖。目前他担任7家学术期刊的编委会成员。

麦钱特教授曾经担任美国会计学会管理会计，会计、行为与组织等三个分会的会长。目前他是美国会计学会财务委员会成员和国际教育管理协会评审认可委员会成员。此外，他还担任了马来西亚的马来亚大学外聘主考官。他先后毕业于联合学院 (学士)、哥伦比亚大学 (MBA) 和加州大学 (伯克利，博士)，并在得克萨斯州获得注册会计师资格。

导 读

罗伯特 N. 安东尼、大卫 F. 霍金斯和肯尼斯 A. 麦钱特合著的《会计学：教程与案例》迄今已经出版至第12版，三位作者都是美国著名大学的知名教授，一直位居会计学研究与教学领域的领先地位。本书自首次出版以来，风靡市场四十余年，历经多次再版，行销世界各地，影响非常广泛。

会计通常被称为“商业语言”，是传递计划、实施和控制等重要管理职能履行情况的主要载体，对实现组织目标至关重要。对那些希望参与管理过程的人来说，必须在一定程度上掌握这门语言。实际上，社会中从事经济活动的每个人都应该懂得这门语言，以能够对相关的经济活动做出有根据的判断和更理性的决策。

会计工作是一系列确认、计量及传达经济信息以使信息使用者能够做出合理判断和决策的过程。与之相关的教科书，按照选用主体的不同可以分为两大类：一是会计信息使用者，二是会计报告编制者。本书是从会计信息使用者的角度来编写的，目的是帮助读者熟练使用会计信息。

- 本书通过介绍丰富的会计基础知识，使非会计人员能够看懂各种组织的财务报表，发现这些报表所传递的和没有传递的信息，并理解组织管理层的计划、实施和控制过程。简言之，本书对众多想了解“数字奥秘”的人来说是十分有益的。
- 作为入门教科书，本书在结构上分为均等的两大部分：财务会计与管理会计。在世界各国的MBA教学中，这都是掌握会计“商业语言”的两个必要组成部分，也是MBA培养规划中的两门必修基础课。
- 在内容安排上，本书没有沿袭一般会计学教科书那种过分注重程序和规则的做法，而是尽量避免阐述过多的技术细节，强调财务报表的阅读和使用。
- 在论述方法上，本书致力于推广案例教学，通过贴近生活的各种实例，使学生获得这样一种认识：会计并不是一种被应用原则限定了所有清晰答案的呆板教条的学科。
- 本书语言通俗易懂，论述却颇有深度。全书结构完整，严谨而不刻板；既有理论分析，又有实际应用。近年来，我国引入了许多国外会计论著，但本书因其恰到好处的定位和深入浅出的阐释，一直为我国管理领域人士所看重。

为满足读者紧跟时代的要求，机械工业出版社华章公司结合用户反馈和市场需求，推出了本书的双语教学版，即在保持原文不变的情况下，在适当位置加以中文注释，目的是方便读者阅读和理解。经过这种改编，该注释版在保持原书原汁原味的同时，亦呈现了如下较为鲜明的特点：

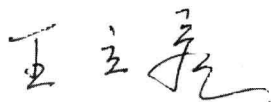
- “传道”。原版英文教科书，无论是教学还是自学，在使用过程中往往因大量英文术语而令人望而生畏。对此，如果不求甚解，将极大程度地影响对知识的掌握；如果亲自解决，无论是配备一本专业词典，还是另购一本中文译

本，都费时费力。为此，我们特别对关键术语进行专门提炼，一方面通过简洁的语言指出中文的相应提法，另一方面通过概括概念本质，揭示其深层次的含义，以达到翻译和阐释的双重功效。

- “授业”。外国教科书在写法上一般娓娓道来，可读性很强，信息量很大，适合自学。但相对来讲结构比较松散，条理性稍差，对于习惯逻辑思维的中国人，往往感觉摸不到头绪。为此，针对一些涉及多个步骤或环节的技术、方法，我们将其散见各处的内容系统汇总，以廓清思路，提高操作能力，达到帮助读者熟练掌握业务处理过程的目的。
- “解惑”。外国教科书的作者当然是立足其所在国家的政治、经济、文化环境进行论述，一些规定和做法与我国相差甚远，有些内容甚至令人费解。为此，我们对一些特殊“难点”进行适当解释，以使读者在无需花费额外精力的情况下能够比较准确地理解上下文，达到流畅通览全文的目的。

本书双语版的中文注释工作由北京大学光华管理学院王立彦教授和在站博士后研究人员、北京语言大学国际商学院杜美杰副教授共同完成。由于水平和时间等方面的原因，加之选取角度和看法的不同，本书难免会出现一些错误和纰漏，欢迎读者朋友指教，以便再版时加以完善。

最后，机械工业出版社华章公司责任编辑们的高效率工作和高度责任心，是本书得以顺利出版的重要因素，在此表示由衷的谢意。



谨识

2007年5月于北京大学光华管理学院

前言

一般而言,可以从以下两个角度编写会计学教科书:(1)会计信息使用者需要掌握的会计知识;(2)会计报告编制者需要掌握的会计知识。本书是为会计信息使用者所写的。为了更好地使用会计信息,会计信息使用者必须掌握足够的会计报告编制方面的知识,为此本书中介绍了这方面的内容。但我们需要强调的是,本书主要是为那些想成为具有广博知识的会计信息使用者而写的。书中的案例强调了这一侧重点,案例有助于使学生认识到:会计并不是被规则明确限定了所有答案的呆板学科。

本书以会计信息使用者为主要读者群这一侧重点,使其特别适合于那些需要学习会计核心知识,而又不打算选修更多会计课程的学生。我们认为,如果在会计核心课程中强调管理人员和外部分析师对会计信息的分析性运用,而不是强调职业会计师所需要学习的程序细节,则那些不再选修更多会计课程的学生会认识到会计的重要性,而不再认为会计是“数豆粒”、“算小账”的工作。此外,我们感到,如果在会计核心课程中,不是从那些已决定将会计作为主修专业的人的角度出发讲授会计知识,而是强调使用者导向,则可能会吸引更多的学生学习会计专业。以我们的经验来看,在设计管理发展课程中的会计必修课程时,只有充分考虑到非会计人员对会计信息的使用要求,才能引起学员的兴趣。总之,我们希望通过本书使读者认识到:会计是一门吸引人的、有趣的学科,而不是枯燥无味的学科。

特别需要指出的是,本书至少有以下四种用法:

(1)作为会计入门课程用书。这时大多数学生没有接受过任何会计课程训练。在许多商学院,入门课程包含两门课:一门是财务会计,另一门是管理会计。在不少商学院,两门课程都使用本书,也有些仅将本书用于财务会计课程(第1章和第2~14章)教学,或仅用于管理会计课程(第1章和第15~28章)教学。本书既可以针对高年级本科生,也可以针对研究生讲授该入门性课程。此外,一些法学院、教育学院和公共卫生学院也使用本书作为教材。

(2)作为在会计必修入门课程基础上开发的选修课用书。特别是当入门课程较多地强调会计程序,而选修课需要更多地着重于概念分析和使用者导向时更适于采用本书。

(3)作为管理发展课程计划中的会计部分用书。这时,学员更多地是职能部门或技术背景人员。

(4)作为企业和其他组织中非会计人员的非技能性会计参考书。

许多教师指定或推荐《会计学精要》作为本课程的先修阅读文献(通常提前送达MBA课程或管理发展课程学员),或者作为一种复习手段。该书是财务会计的入门自学辅导教材,与本书的第一部分相吻合。

关于案例

与以前的版本一样，根据学生在课堂讨论中的兴趣程度和教育价值，我们对书中的案例又做了遴选。案例没有必要解释对管理问题处理得正确与否。我们相信，只有通过实践，才能学会在管理中运用会计信息的技巧。在思考案例、非正式的小组讨论以及课堂讨论过程中，要求学生分析问题、权衡其中的各种因素、进行计算、进行角色扮演等。在课堂上，要求学生解释和辩护自己的观点，理解和评论同学的观点，并确定哪些是最有力的论据。这些实践有助于增进学生的技能和理解力。事实上，教育界人士深信，仅仅依靠听课或阅读，无法掌握一门主课的真谛，只有通过某种经历才能真正把握该课程的核心内容。为此，尽管案例资料在本书中所占篇幅不到一半，但对这些案例的讨论，却是教学过程非常重要的组成部分。当然，对案例的讨论不仅有助于增强学生的交流技巧，而且有助于学生对会计的理解。

本版一共包含128个案例，其中新增了25个案例。判断何时用新的案例替换那些教师已经熟悉使用的旧案例（“经典”的或“陈词滥调”），常常不太容易。新旧案例各有其优势，每当替换时，我们都尽量求得平衡。我们保留那些最好的、最常使用的旧案例，将另外一些加以更新。我们期望新案例成为下一代的“经典”。

有时，学生或教师会提出疑问：为什么我们的许多案例以小企业为背景。当学生还不完全具备解决问题的能力时，以小企业为背景的案例常常回避了特定的复杂性。我们还想指出，有多项研究表明，小企业（雇员少于500人）占美国企业数量的99%以上，提供私人部门50%左右的工作岗位，创造40%的GNP，创造2/3的新就业机会。因此我们认为，钻研小企业案例对学生是有益的，有些学生迟早会拥有一家小公司，更多的人则最终会在这些小公司工作，或者以审计师或咨询顾问身份与小公司打交道。

第12版的变动

在第一部分，增加了财务会计准则委员会（FASB）至2005年底的公告，以及预计财务会计领域接下来几年会出现的重要变化。这里增加了不少案例，涉及到股票期权、合并、假定盈余以及其他当前会计界的争议问题和进展。

第二部分的基本结构，本版没有变动。主要的变动是，介绍或强化了对近期产生的新的术语和重要问题的讨论。最典型的包括战略成本管理，这个术语在第12版有大量讨论。第12版针对这些变动做了数据更新，比如最新管理会计准则，更新的研究发现等。在作业成本法、联合成本法、相关成本法、剩余收益规划以及业绩评价和内部控制等部分新增了大量案例。

目 录

作者简介

导读

前言

财务会计分册

第1章 会计的性质与目的	2
1.1 信息的需求	2
1.2 会计职业	6
1.3 学习会计的方法	6
1.4 财务会计的框架结构	8
1.5 财务报表	12
1.6 小结	18
习题	19
案例	21
案例1-1 Ribbons an'Bows, Inc.	21
案例1-2 Kim Fuller	22
案例1-3 Baron Coburg	23
第2章 基本会计概念：资产负债表	25
2.1 基本概念	25
2.2 资产负债表	32
2.3 比率	41
2.4 资产负债表的变化	41
2.5 结束语	43
2.6 小结	43
习题	43
案例	46
案例2-1 Maynard Company(A)	46
案例2-2 Music Mart, Inc.	47
案例2-3 Lone Pine Cafe(A)	47

第3章 基本会计概念：利润表	49
3.1 收益的性质	49
3.2 基本概念	50
3.3 费用的确认	57
3.4 利得与损失	62
3.5 利润表	63
3.6 有关收益的其他原则	67
3.7 会计与价格变动	69
3.8 小结	71
习题	72
案例	74
案例3-1 Maynard Company(B)	74
案例3-2 Lone Pine Cafe(B)	75
案例3-3 Dispensers of California, Inc.	75
案例3-4 Pinetree Motel	76
案例3-5 National Association of Accountants	78
第4章 会计记录与会计系统	81
4.1 簿记基础	81
4.2 会计流程	85
4.3 交易事项分析	86
4.4 调整与结账程序	91
4.5 会计系统	98
4.6 会计电算化系统	99
4.7 小结	101
附录4A 会计循环步骤补充	101
习题	103
案例	105
案例4-1 PC Depot	105
案例4-2 Save-mart	106
案例4-3 Copies Express	107
案例4-4 Waltham Oil and Lube Center, Inc.	108

第5章 收入与货币性资产	110	7.5 厂房和设备：处置	198
5.1 收入确认的时间	110	7.6 折旧的重要性	200
5.2 收入确认的金额	116	7.7 基于所得税的考虑	201
5.3 货币性资产	125	7.8 自然资源	203
5.4 货币性资产分析	126	7.9 无形资产	204
5.5 小结	129	7.10 小结	208
习题	129	习题	208
案例	132	案例	210
案例5-1 Stern Corporation(A)	132	案例7-1 Stern Corporation(B)	210
案例5-2 Grennell Farm	132	案例7-2 Joan Holtz(C)	211
案例5-3 Joan Holtz(A)	135	案例7-3 Stafford Press	213
案例5-4 Bausch & Lomb, Inc.(A)	137		
案例5-5 Boston Automation Systems, Inc.	143		
第6章 销售成本与存货	147	第8章 资本来源：负债	215
6.1 公司的类型	147	8.1 负债的性质	215
6.2 商业企业	148	8.2 债务资本	218
6.3 制造性企业	154	8.3 债券会计	219
6.4 服务性企业	159	8.4 租赁资产	224
6.5 存货计价方法	159	8.5 其他负债	226
6.6 成本与市价孰低法	165	8.6 资本结构分析	226
6.7 存货分析	166	8.7 小结	228
6.8 小结	167	附录8A 现值	229
习题	168	习题	236
案例	170	案例	238
案例6-1 Browning Manufacturing Company	170	案例8-1 Norman Corporation(A)	238
案例6-2 Lewis Corporation	173	案例8-2 Stone Industries	240
案例6-3 Morgan Manufacturing	174	案例8-3 Paul Murray	242
案例6-4 Joan Holtz(B)	176	案例8-4 Joan Holtz(D)	242
案例6-5 UAL Corporation	177		
第7章 长期非货币性资产 及其摊销	187	第9章 资本来源：所有者权益	245
7.1 长期资产的性质	187	9.1 企业组织形式	245
7.2 厂房和设备：购置	189	9.2 独资企业和合伙企业的所有者 权益会计	247
7.3 厂房和设备：折旧	191	9.3 公司的所有权	248
7.4 折旧的会计处理	196	9.4 每股收益	254
		9.5 负债与权益的区别	256
		9.6 非营利组织的权益	258
		9.7 小结	259
		习题	259

案例	262	案例	335
案例9-1 Xytech, Inc.	262	案例11-1 Medieval Adventures Company	335
案例9-2 Innovative Engineering Company	263	案例11-2 Amerbran Company(A)	336
案例9-3 UPC Inc.	264	案例11-3 Great Valu Variety Stores	338
案例9-4 Maxim Integrated Products, Inc.	267		
第10章 影响净收入和所有者权益的 其他项目	272	第12章 收购及合并报表	342
10.1 所有者权益中非所有者的变动	272	12.1 投资会计	342
10.2 非经营项目	274	12.2 企业合并	344
10.3 员工成本	277	12.3 合并报表	347
10.4 所得税	281	12.4 小结	352
10.5 外币会计	289	习题	352
10.6 衍生产品	292	案例	354
10.7 预计盈余	293	案例12-1 Hardin Tool Company	354
10.8 净收益	293	案例12-2 Carter Corporation	356
10.9 小结	293	案例12-3 Keane公司收购Metro 信息服务公司	357
习题	294	案例12-4 Productos Finas	366
案例	296	第13章 财务报表分析	369
案例10-1 Norman Corporation(B)	296	13.1 企业目标	369
案例10-2 Silver Appliance Company	297	13.2 总体分析	371
案例10-3 Kansas City Zephyrs Baseball Club, Inc.	299	13.3 获利能力比率	378
案例10-4 Freedom Technology Company	307	13.4 投资运用能力比率	379
案例10-5 Proxim, Inc.	308	13.5 财务状况比率	381
		13.6 股利政策	381
		13.7 增长指标	383
		13.8 比较	384
		13.9 小结	388
		习题	388
第11章 现金流量表	310	案例	390
11.1 编制现金流量表的目的	310	案例13-1 Genmo Corporation	390
11.2 现金流量表	312	案例13-2 Amerbran Company(B)	392
11.3 对折旧的错误认识	323	案例13-3 识别行业	393
11.4 现金流量表的编制	324	案例13-4 对识别行业的补充	393
11.5 现金流量表的分析	331	案例13-5 Springfield国民银行	393
11.6 小结	333	案例13-6 Quality Furniture Company	400
习题	333		

案例13-7 西尔斯和沃尔玛	404	习题	43
案例		案例	45
第14章 读懂财务报表	419	案例16-1 Hospital Supply, Inc.	45
14.1 年报中的其他信息	419	案例16-2 Prestige Telephone Company ..	47
14.2 标准和概念的回顾	425	案例16-3 Bill French	50
14.3 会计方法选择	430	第17章 完全成本及其运用	54
14.4 财务报表的含义	435	17.1 成本的概念	54
14.5 小结	438	17.2 产品成本核算系统	59
习题	438	17.3 非制造成本	63
案例	441	17.4 完全成本的运用	66
案例14-1 Quick Lunch	441	17.5 小结	70
案例14-2 Scientific Instrument		习题	70
Corporation	442	案例	72
案例14-3 Limited Editions, Inc.	445	案例17-1 Delaney Motors	72
案例14-4 Accounting at MacCloud		案例17-2 Lipman Bottle Company	75
Winery	447	案例17-3 Shelter Partnership, Inc.	79
案例14-5 PolyMedica Corporation(A) ..	448	第18章 产品成本计算系统的	
管理会计分册		附加部分	83
第15章 管理会计的性质	2	18.1 分批成本计算法和分步成本计算法 ..	83
15.1 管理会计	2	18.2 直接成本的计量	88
15.2 管理会计报告和财务报告的比较	5	18.3 间接成本的分配	91
15.3 管理会计信息的分类及其用途	8	18.4 小结	111
15.4 数据库	11	习题	112
15.5 管理会计概述	13	案例	115
15.6 小结	15	案例18-1 Huron Automotive Company ..	115
习题	16	案例18-2 California Creamery, Inc.	119
案例	18	案例18-3 Wilkerson Company	121
案例15-1 Private Fitness, LLC	18	案例18-4 Safety Monitoring	
第16章 成本习性	20	Devices, Inc.	124
16.1 成本-业务量关系	20	案例18-5 Dakota Office Products	128
16.2 利润图	32	第19章 标准成本、变动成本法、	
16.3 小结	41	质量成本和联合成本	132
附录16A 学习曲线	41	19.1 标准成本法	132
		19.2 变动成本法	140

19.3 质量成本	145	案例21-1 Campar Industries, Inc.	206
19.4 联产品和副产品	146	案例21-2 Darius Company	208
19.5 成本的准确性	148	案例21-3 Woodside Products, Inc.	208
19.6 成本制度设计选择	149		
19.7 小结	149	第22章 控制：管理控制环境	210
附录19A 标准成本法示例	150	22.1 管理控制	210
附录19B 吸收成本法和变动成本法对收益影响的比较	156	22.2 环境	211
习题	157	22.3 责任中心和责任账户	214
案例	159	22.4 责任中心的种类	217
案例19-1 Bennett Body Company	159	22.5 小结	225
案例19-2 Black Meter Company	161	习题	225
案例19-3 Brisson Company	161	案例	227
案例19-4 Landau Company	162	案例22-1 航空业选择会计折旧政策的行为含义	227
案例19-5 Lynch's Chicken Ranch, Inc.	164	案例22-2 Shuman Automobiles, Inc.	229
第20章 生产成本差异分析	167	案例22-3 Zumwald AG	233
20.1 差异	167	案例22-4 Enager Industries, Inc.	235
20.2 直接材料成本差异和直接人工成本差异	168	案例22-5 Piedmont University	239
20.3 制造费用差异	173		
20.4 小结	179	第23章 控制：管理控制过程	242
案例	182	23.1 管理控制的阶段	242
案例20-1 SunAir Boat Builders, Inc.	182	23.2 管理控制中运用的会计信息	244
案例20-2 Medi-Exam Health Services, Inc.	184	23.3 管理控制的行为特征	250
案例20-3 Cotter Company, Inc.	185	23.4 小结	255
案例20-4 Lupton Company	186	习题	255
		案例	258
第21章 其他差异分析	189	案例23-1 Tru-Fit Parts, Inc.	258
21.1 分析过程概览	189	案例23-2 Industrial Electronics, Inc.	261
21.2 销售差异	190	案例23-3 Las Ferreterias de México, S.A. de C.V.	262
21.3 生产成本差异	198	案例23-4 Boise Cascade Corporation	265
21.4 其他差异	199	案例23-5 Berkshire Industries PLC	273
21.5 完整分析	200		
21.6 小结	203	第24章 战略计划和预算	279
习题	204	24.1 战略规划	279
案例	206	24.2 预算	282
		24.3 经营预算	285

24.4 编制经营预算	288	习题	397
24.5 现金预算	296	案例	400
24.6 资本支出预算	297	案例26-1 Import Distributors, Inc.	400
24.7 走出预算	298	案例26-2 Forner Carpet Company	401
24.8 小结	299	案例26-3 Precision Worldwide, Inc.	403
习题	299	案例26-4 Baldwin Bicycle Company	405
案例	301		
案例24-1 Body Glove	301		
案例24-2 Waikerie Co-Operative			
Producers Ltd.	308		
案例24-3 Patagonia Inc.	317		
案例24-4 Borealis	330		
第25章 报告与评价	341	第27章 长期决策：资本预算	408
25.1 控制报告	341	27.1 问题的性质	408
25.2 控制报告的运用	347	27.2 一般方法	409
25.3 激励报酬	351	27.3 估计变量	412
25.4 小结	352	27.4 其他分析方法	421
习题	352	27.5 优先性问题	426
案例	355	27.6 非营利组织	427
案例25-1 Olympic Car Wash	355	27.7 小结	427
案例25-2 Armco, Inc.:Midwestern		习题	428
Steel Division	356	案例	430
案例25-3 China Taiwan Plastics Group	367	案例27-1 Sinclair Company	430
		案例27-2 Rock Creek Golf Club	432
		案例27-3 Phuket Beach Hotel: Valuing	
		Mutually Exclusive Capital	
		Projects	433
第26章 短期备选方案决策	375	第28章 管理会计体系设计	436
26.1 差异的概念	375	28.1 会计信息的种类	436
26.2 贡献分析	377	28.2 成本种类	438
26.3 备选方案选择问题	380	28.3 设计管理会计体系	440
26.4 差异成本	382	案例	442
26.5 备选方案选择问题的类型	389	案例28-1 Puente Hills Toyota	442
26.6 对处理实际问题的几点建议	396	案例28-2 Axion N.V.	454
26.7 小结	397	附录	461