

会计教材系列



会计学

财务会计分册

(英文版·第11版)

Accounting: The Basis For Business Decisions (ELEVENTH EDITION)

(美) 罗伯特 F. 梅斯 (Robert F. Meigs) 苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka) 著
简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) 马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)



机械工业出版社
China Machine Press



McGraw-Hill

会计教材系列

会计学

财务会计分册

(英文版·第11版)

罗伯特 F. 梅斯 (Robert F. Meigs)
(美) 简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) 著
苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka)
马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

Accounting:

The Basis for Business Decisions

(ELEVENTH EDITION)

Robert F. Meiger et al.: Accounting: The Basis for Business Decisions, 11th ed.

Copyright © 1999 by The McGraw-Hill Companies, Inc. All rights reserved. Jointly published by China Machine Press /McGraw-Hill. This edition may be sold in the People's Republic of China only. This book cannot be re-exported and is not for sale outside the People's Republic of China.

RISBN 007-1165851

本书英文影印版由McGraw-Hill公司授权机械工业出版社在中国大陆境内独家出版发行, 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。

本书版权登记号: 图字: 01-98-0695

图书在版编目(CIP)数据

会计学(财务会计分册): 英文/ (美) 梅斯 (Meigs, R. F.) 等著. - 影印版. - 北京: 机械工业出版社, 1999.9

(会计教材系列)

ISBN 7-111-07353-3

I. 会… II. 梅… III. 会计学 - 英文 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第34700号

出版人: 马九荣 (北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑: 华 经

审读人: 冯正权

北京市密云县印刷厂印刷 · 新华书店北京发行所发行

1999年9月第1版第1次印刷

787mm × 1092mm 1/16 ; 44.5印张

定价: 58.00元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

前言

致学生

通常第一门会计课程着力向读者介绍会计的实务和会计的方法、技术，而本课程旨在向读者揭示会计信息的意义——即决策者如何使用会计信息。本教材通过介绍财务会计和管理会计的基本概念，向读者阐述如何使用会计信息制定经营决策。

当今世界，不仅是将来要到商界发展的学生，几乎人人都要对会计信息有基本的理解。任何行业，甚至个人的理财活动都需要会计信息。会计信息已经成为日常生活的一部分。

本书方法

本书旨在培养读者理解和使用会计信息作决策的能力。

要理解会计信息，读者同时需要理解会计信息中所表述的经济活动。本书着力阐述各种商业活动，但书中大多数的会计概念仍可应用于个人、政府机构和非盈利组织的经济活动。

会计的目的是为经济活动决策者提供有用的信息。本书通篇都将读者置于决策制定者的位置，引入了许多新要素，使读者对决策过程中如何使用会计信息有更全面的了解。

教材组成部分

教材特色

- 新增的“篇章开场白”引用《商业周刊》中文章将会计概念和商界时势联系起来。
- “现金效应部分”展示了一笔交易或一种方法如何对某组织的现金流转产生影响。
- “轮到你了”部分，将读者置于决策者的位置，要求读者将篇章中概念运用于投资者、债权人和经理人的决策环境中。
- “个案举例”，由第10版中保留下来的，用商业实例来演示会计概念与实务的联系。
- “网上联络”，确认了在因特网上有关网站，您可以找到更多的信息，以帮助您加强对章节内容的理解。

章末材料

- 主要术语注释和自测题，帮助巩固章节内容。
- 综合性问题(每题长度约2~5页)，帮助回顾及综合复习教材内容。
- 演示题(附答案)，帮助测试对本章重点内容的掌握。
- 因特网课后习题，每章结尾要求读者上英特网网站解答有关问题，读者可以在附录B中找到本版新增的因特网课后习题详注。
- 图标，本书用不同的图标帮助识别：总分类帐应用软件(GLAS)，工作底稿应用样本软件(SPATS)，伦理道德问题，讨论活动和英特网习题。
- 年度报表，教材习题中“R” Us玩具公司是课程中一个商务应用实例，14章之后的综合练习也以此

163

为主要内容。

软件技术

- 交互财务会计实验室。亚利桑那州立大学, Ralph E.Smith, Rick Birney.(ISBN 0078472938)

- 交互管理会计实验室。圣地亚哥大学, Diane Pattison; 亚利桑那州立大学, Patrick McKenzie, Rick Birney.(ISBN0075613204)

这些软件在网络或各种版本软件包中可供查寻, 它使学生在多媒体环境中解答问题, 得到反馈, 并相互鼓励和促进学习。“事务管理模型”使指导教师随时掌握学生作业完成的进度, “登分簿”则跟踪记录学生作业成绩。“财务会计实验室”全面阐述了会计循环的基本要素, “管理会计实验室”则提供了15个上机课时练习, 帮助学生管理学习管理会计。

- GLAS(总分类帐应用软件ISBN 0078477042)

该财务软件系一套综合操作系统, 操作简便省时, 不易出错。由普通日记帐和特种日记帐输入的数据, 只要按一下键即自动过入总分类帐。

- SPATS(工作底稿应用样本软件 ISBN 007561281X)

通过章末标识习题, 该软件提供了样本解答, 来帮助学生提高编制工作底稿的技能。

- 上机实务题

由塞拉学院Leland Mansuetti, Keith Weidkamp 编写, 这些“基于windows环境”上的商业实例模拟题可以动态地替代手工练习, 且比后者更具生命力。

- CyberLab

打开网络 www.mhhe.com/meigs 您可以得到有关《会计学》(第11版)的相关服务。其功能如下:

当前事件和商业新闻: 与报道当前商业和金融主要发展动态的网站建立联系。

有关新闻网站: 本教材出版之后作者发现的有关网站。

课后参考资料: 单击即可进入教材参考书目有关网站。

自我测试: 网络热线上备有每章节的测试题, 帮助温习书中概念。本功能与“Netscape 导航器”(需另备其它浏览器)配合使用效果更佳。

新编网上习题: 本教材出版后作者新编的网上习题。

公告牌: 本书使用者提出疑问、交流看法的讲坛。

作者的E-mail 地址: 可将您的问题、评价或建议直接寄往本书任一作者。

- 指导教师可在McGraw-Hill 的网络热线学习中心上布置课后作业, 寄送评语, 甚至直接在英特网上授课, 教师可通过“登分簿”关注学生学习动态, 对某一学生进行指导或组织一组学生进行讨论。网络热线学习中心可在CD-ROM 上操作或通过网络传递, 它使用方便, 并可根据客户要求进行调整。

致指导教师

根据读者的反馈意见, 《会计学》(第11版)的编写采用了更富现代化的设计, 对上一版作了恰到好处的增补, 同时还引入了对该课程的许多新观点。

本书作者审核并调整了第11版的课程内容。前四章对建立和使用会计信息阐述的篇章分布更为合理, 向学生介绍了会计和“信息时代”如何相互作用共同影响世界经济。为更突出本书面向学生的特点, “财务报表分析”被移至第14章, 紧接“现金流量表”一章。此外, 新增的“全球经营和会计”(第15章)对当前影响国际商业界的会计问题作了广泛论述。第17章和第18章则引入了作业基础成本计算(ABC)和作业基

基础管理(ABM)的概念。

内容概述及变更说明

第1章 会计：决策用信息

- 会计是为决策提供服务的系统信息。
- 通过对(1)信息使用者；(2)信息使用者与信息相关的目标；(3)信息的完整性；(4)信息的特征的讨论：用平行的方式介绍了财务会计和管理会计的基础知识。

第2章 基本财务报表

- 本章以独资经营的经济组织为例，介绍了会计等式，以及一系列简单的经济活动是如何使一个经济组织的财务报表发生变化。
- 本章结尾列示了简单的资产负债表、损益表和现金流量表，并讨论了它们的内在联系。

第3章 会计循环：经济事项的汇集

- 本章内容以第2章对会计报表的综合例子为基础。
- 从分析经济事项到编制财务报表(包括简单的现金流量表)，向读者介绍了一个完整的会计循环。
- 介绍期末调整分录(限于供货和折旧)。

第4章 会计循环：年度报告编制准备

- 本章内容建立在第3章阐述的基础上，但包括期末调整全过程的介绍。
- 根据第2章和第3章的综合例子，第4章着重阐明因为时间性差异，现金流量和损益表交易项目之间产生的应计和递延概念。

综合性问题1：TONY的租赁

第5章 商业活动的会计

- 本章向学生介绍商业业务、存货及销售成本的涵义。
- 永续盘存制与实地制。
- 商业企业业绩衡量的各种方式和实例。

第6章 企业组织形式

- 本章从独资企业过渡到公司制企业，以后各章均以公司制企业为讨论对象。
- 以实例说明独资企业、合伙制企业和公司制企业的异同及其权益构成的区别。

第7章 财务资产

- 现金(及现金等价物)、短期投资及应收账款的会计处理与报告。
- 短期投资的市价法。
- 实例说明估计应收账款坏账的必要性。

第8章 存货与销售成本

- 本章确认企业在存货会计方面所用各种不同的存货流转假设。
- 举例说明永续盘存制和实地盘存制。
- 举例说明先进先出法和后进先出法的差别(包括后进先出法储备的讨论)。

综合问题2：GUITAR环球公司

第9章 厂场资产与折旧

- 本章重点在有形与无形的长期性固定资产的会计处理(包括厂场资产处置与特定无形资产的计价问题)。
- 着重讨论普遍使用的直线折旧法。

- 讨论节税目的的加速折旧法。

第10章 负债

- 本章包括流动负债和非流动负债。
- 非流动负债的偿还包括债券、养老金和其它退休后福利计划。
- 本章可在教师指导下结合附录C(货币的时间价值)来学习。

第11章 股本权益：缴入资本

- 本章讨论缴入资本的各种有关问题。
- 法定资本、优先股、库藏股、股票分割、面值和市值等专题。

第12章 收益与留存收益的更动

- 净利润及其构成要素的表述是本章的主要题目。
- 一些特定内容，包括非连续经营活动、非常项目、会计变更、每股收益EPS、现金及股票股利和股东权益变动表。

第13章 现金流量表

- 现金流量表强调现金流量的几种较宽分类：经营活动性、投资活动性和筹资活动性。
- 重点在分别采用直接法和间接法编制的现金流量表的格式和内容，特别在如何从净利润调节出经营活动产生或使用的现金流量。

第14章 财务报表分析

- 介绍财务报表分析的一般方法，比如分析企业活动各方面的特殊比率及其他步骤。
- 企业流动性和信贷风险、赢利率、收益质量及资本结构等。

综合性问题3：“R” Us玩具公司

第15章 全球经营和会计

- 本版新增此章向学生介绍全球化经营环境对会计的影响。国家间经济、政治、文化、技术的差别导致了所确定会计制度的差别。
- 各个国家财务会计与管理会计制式的差别，及其与这些国家间文化、法律、经济、基础技术的差异的相关性。

第16章 管理会计：经营的伙伴

- 介绍和解释管理会计系统设计的三个基本原则。管理会计系统对决策授权的分配，提供信息以支持决策及提供业绩评价和奖励分配的信息依据。
- 显示制造基本流程及相关配合的成本流转。区分期间费用和产品成本、直接和间接成本、原材料、在产品和完工产品存货。

第17章 计量成本的会计系统

- 本章涉及生产过程及相关的成本导致不同的成本会计系统，介绍和举例说明了定单法，分步法和作业成本法。表明每种成本计算法如何与生产方法下成本流动相比。
- 为导出下一章内容，讨论了会计系统的选择对决策相关信息的影响。另外阐述鼓励成本分配与成本对象的选择。

第18章 成本计算与价值链

- 重点说明决策过程如何通过价值链驱动各种由管理产生的成本。本章也展示了对价值链相关成本信息的需要。
- 介绍在整个价值链的生命周期内有助于管理的成本程序，包括目标成本法、生命周期成本法、适时制存货管理和质量成本追溯。

第19章 本—量—利分析

- 本章定义固定成本、变动成本、混合成本，也解释了贡献毛益、保本点分析在短期决策中的运用。
- 举例说明使用本量利法所要求的假设条件不同如何使管理者得出相异的市场决策。

第20章 增量分析

- 本章包括对机会成本、沉没成本、增量成本和收入的定义及对短期经营决策的重要意义。
- 本章也说明增量分析法在各种经营中的应用，包括特殊订货、生产地点的选择、资源投入组合以及定价决策。

综合性问题4：GILSTER公司

第21章 责任会计和业绩评价

- 本章解释成本中心、利润中心和投资中心如何对企业资产赋予不同决策权限。
- 本章也说明了最高管理层如何利用会计信息控制成本中心、利润中心和投资中心的经理们对他们的决策履责。
- 以每个成本、利润或投资中心的会计信息为依据，将决策结果与报酬相联系。

第22章 运营预算

- 本章明晰了预算编制过程是①决策权限的分配，②要求各部门编制计划并共享信息，③帮助进行业绩的评价和奖励。
- 举例说明全面预算的工作过程，并比较了静态预算和弹性预算。

第23章 标准成本制度

- 本章说明了标准成本的目的是一种控制机制。
- 标准成本如何确定，及其激励性的影响。
- 材料、人工与制造费用差异的计算，以及它们对决策的用途。

综合性问题5：Utese公司

第24章 资本预算

- 本章介绍了资本预算对达到企业长期目标和使命的作用。
 - 资本预算与经营预算的结合。
 - 举例说明考虑货币时间价值的资本预算方法，包括回收期法、内含报酬率法、净现值法。
- 本版书旨在达到三个目标，即使本书更面向学生，更符合时代潮流，且更灵活实用。

更面向学生

当今，大多数学生今后的职业并不集中于编报会计信息，但每个人终生都将是会计信息的使用者。

我们力图使本书更切合学生的需要，且更有趣味，以激发学生最大的学习兴趣，这一点体现在本书的每个问题和几乎每个练习题中，它们都包含了一些分析要求，让学生解释、分析信息，并用于经营决策。

我们的方法是使学生在学习过程更直接主动，鼓励他们表达自己的观点。为此包括了每章交互式“轮到你了”的案例讨论、在作业中的分析性要素和充分利用因特网等特点。

本书与因特网相关的特点，鼓励学生在他们自己的会计相关网站上发展自己的兴趣。我们在本书中提供了这些网站的地址，并通过本书的主页提供与这些网站的联系。

更紧跟时代潮流

如果紧跟时代潮流，任何课程就会更有意义和有趣，所以我们在本书各方面，从开篇对《商业周刊》

VIII

的引用到作业的论述覆盖面等都体现了时代潮流。

每章均以最近的《商业周刊》的一篇文章摘选为开头，以引导学生进入与文中事件相对应的本章主题。当然，配合本教材所提供的因特网材料是最新的，因为它们将被定期更新，使它们比任何印刷材料更及时。

术语词汇表

第1章

Accounting system 会计系统 (p6)
American Accounting Association 美国会计协会 (p22)
American Institute of CPAs 美国注册会计师协会 (p21)
Audit 审计 (p21)
Balance sheet 资产负债表 (p12)
Bookkeeping 簿记 (p27)
Cash flow prospects 现金流量预测 (p10)
Certificate in Internal Auditing 内部审计证书 (p23)
Certificate in Management Accounting 管理会计证书 (p23)
Certified Public Accountant 注册会计师 (p22)
Cost accounting 成本会计 (p26)
External users 外部使用者 (p9)
Financial accounting 财务会计 (pp5,9)
Financial Accounting Standards Board 财务会计准则委员会 (p19)
Financial forecast 财务预测 (p26)
Generally accepted accounting principles 公认会计原则 (p19)
General-purpose information 通用目的信息 (p14)
Government Accounting Office 政府会计办公室 (p26)
Income statement 损益表 (p12)
Institute of Internal Auditors 内部审计师协会 (p22)
Institute of Management Accountants 管理会计师协会 (p21)
Integrity 整合性 (p19)
Internal auditing 内部审计 (p26)

Internal control structure 内部控制结构 (p20)
Internal Revenue Service 国内收入署 (p26)
Internal users 内部使用者 (p15)
Management accounting 管理会计 (p14)
Return of investment 投资回报 (p10)
Return on investment 投资报酬 (p10)
Securities and Exchange Commission 证券交易委员会 (p20)
Statement of cash flows 现金流量表 (p12)
Statement of financial position 财务状况表 (p12)
Tax accounting 税务会计 (p6)

第2章

Accounting equation 会计等式 (p46)
Articulation 勾稽关系 (p57)
Assets 资产 (p43)
Balance sheet 资产负债表 (p41)
Business entity 企业个体 (p43)
Capital stock 股本 (p60)
Corporation 公司 (p59)
Cost principle 成本原则 (p43)
Creditor 债权人
Deflation 通货紧缩 (p44)
Disclosure 披露 (p81)
Expenses 费用 (p54)
Financial statement 财务报表 (p40)
Financing activities 筹资活动 (p55)
Going-concern assumption 持续经营假设 (p44)
Income statement 损益表 (p41)
Inflation 通货膨胀 (p44)
Investing activities 投资活动 (p55)
Liabilities 负债 (p45)
Negative cash flows 负现金流量 (p41)
Operating activities 经营活动 (p55)
Owner's equity 所有者权益 (p45)

Partnership 合伙企业(p59)
 Positive cash flows 正现金流量(p41)
 Retained earnings 留存利润(p60)
 Revenues 收入(p54)
 Sole proprietorship 独资企业(p58)
 Solvency 清偿能力(p60)
 Stable-dollar assumption 稳定货币假设(p45)
 Statement of cash flows 现金流量表(p41)
 Statement of financial position 财务状况表(p41)
 Stockholders 股东(p59)
 Stockholders' equity 股东权益(p60)
 Window dressing 面粉饰(p62)

第3章

Account 帐户(p89)
 Accountability 会计责任(p84)
 Accounting cycle 会计循环(p105)
 Accounting period 会计期间(p95)
 Accrual basis of accounting 应计制会计(p97-98)
 Accumulated depreciation 累计折旧(p110)
 Adjusted trial balance 调整后试算表(p111)
 Adjusting entries 调整分录(p107)
 After-closing trial balance 结帐后试算平衡(p119)
 Closing entries 结束分录(p116)
 Conservatism 稳健主义(p97)
 Contra-asset account 备抵资产帐户(p111)
 Credit 贷(p85)
 Debit 借(p85)
 Depreciable assets 可折旧资产(p108)
 Depreciation 折旧(p108)
 Double-entry accounting 复式记帐(p86)
 Drawing account 提款帐户(p99)
 Expenses 费用(p94)
 Fiscal year 财务年度(p95)
 General journal 普通日记帐(p90)
 Income statement 损益表(p116)
 Income summary 损益汇总(p116)
 Journal 日记帐(p90)
 Ledger 分类帐(p84)
 Matching principle 配比原则(p96)

Net income 净收入(p83)
 Net loss 净损失(p83)
 Objectivity 客观性(p97)
 Posting 过帐(p91)
 Realization principle 实现原则(p95)
 Revenue 收入(p94)
 Statement of owner's equity 所有者权益报表(p113)
 Straight-line method of depreciation 直线折旧法(p109)
 Time period principle 分期原则(p95)
 Trial balance 试算表(p105)
 Useful life 使用期限(p109)

第4章

Accrue 自然增长(p153)
 Adequate disclosure 充分披露(p159)
 Adjusted trial balance 调整后试算表(p158-159)
 Adjusting entries 调整分录(p145)
 Book value 帐面价值(p151)
 General ledger software 普通分类帐软件(p166)
 Immaterial 非重要项目(p156)
 Interim financial statements 中期财务报表(p165)
 Matching (principle) 配比(原则)(p155-156)
 Materiality 重要性(p156)
 Notes (accompanying financial statements) 注释(伴随着会计报表)(p159)
 Prepaid expenses 预付费用(p149)
 Realization (principle) 实现(原则)(p155-156)
 Unearned revenue 未赚取收入(p151)
 Worksheet 工作表(p166)

第5章

Comparable store sales 可比商店销售额(p212)
 Contra-revenue account 收入抵销帐户(p210)
 Controlling account 控制帐户(p197)
 Cost of goods sold 销售成本(p195)
 Gross profit 毛利(p195)
 Gross profit margin 毛利率(p213)
 Inventory 存货(p194)

Inventory shrinkage 存货损耗(p202)
 Net sales 销售净额(p210)
 Operating cycle 营业循环(p194)
 Periodic inventory system 定期盘存制(p202-203)
 Perpetual inventory system 永续盘存制(p199)
 Point-of-sale(POS) terminals 销售点(POS)终端(p207)
 Sales per square foot of selling space 每平方英尺销售场地的销售额(p213)

Special journal 特种日记帐(p206)
 Subsidiary ledger 明细分类帐(p196-197)
 Taking a physical inventory 实地盘存(p202)

第6章

Board of directors 董事会 (p241)
 Capital stock 股本 (p240)
 Closely held corporation 内部持股公司 (p242)
 Corporation 股份公司 (p240)
 Dividend 股利 (p245)
 Double taxation 双重课税 (p248)
 Drawing account 提款账户 (p235)
 General partner 一般合伙人 (p237)
 Income or loss before income taxes 税前利润(或亏损) (p243)
 Income taxes expense 所得税费用 (p242)
 Limited liability partnership 有限责任合伙人制 (p238)
 Limited partner 受限合伙人(p238)
 Limited partnership 受限合伙人制 (p238)
 Limited personal liability 个人有限责任 (p241)
 Mutual agency 相互代理 (p237)
 Partnership 合伙人制 (p236)
 Partnership contract 合伙企业合同(p240)
 Public information 公开信息(p236)
 Publicly owned corporation 公众持股公司 (p242)
 Retained earnings 留存收益(p244)
 S corporation S公司 (p248-249)
 Sole proprietorship 单独出资企业 (p234)
 Statement of partner's equity 合伙企业权益变

动表(p239)

Statement of retained earnings 留存收益表 (p246)
 Stock holders or share holders 股东(或持股人)(p240)
 Taxable income 应税收入(p243)
 Tax planning 纳税计划 (p248)
 Unincorporated business 非公司经济实体(p242)
 Unlimited personal liability 个人无限责任(p234-235)

第7章

Accounts receivable turnover rate 应收账款周转率(p296)
 Aging the accounts receivable 应收账款账龄分析(p292)
 Allowance for doubtful accounts 坏账准备 (p289)
 Bank reconciliation 银行存款余额调节表 (p282)
 Cash equivalents 现金等价物(p277)
 Cash management 现金管理 (p278)
 Compensating balance 补偿性余额 (p278)
 Conservatism 稳健原则(p293)
 Default 违约 (p304)
 Direct write-off method 直接转销法(p294)
 Factoring 应收账款让售 (p295)
 Financial assets 金融资产 (p276)
 Gain 利得 (p300)
 Line of credit 信贷限额(p278)
 Loss 损失(p300)
 Marketable securities 有价证券 (p276)
 Mark-to-market 市价计价 (p286)
 Maturity date 到期日 (p303)
 Maturity value 到期值 (p303)
 Net realizable value 可变现净值 (p277)
 NSF check 余额不足退票(p282)
 Unrealized Holding Gain(or loss)on Investment 未实现投资利得(或亏损) (p286)
 Voucher 凭证(p280)
 Voucher system 凭证体系(p280)

第8章

Average-cost method 平均成本法 (p333)
 Consistency(in inventory valuation)(存货计价中的)一致性 (p338)
 Cost flow assumption 成本流转假设 (p332)
 Cost layer 成本批次 (p332)
 Cost ratio 售价成本率 (p347)
 First-in, first-out(FIFO)method 先进先出法 (p334)
 F.O.B destination FOB 目的港 (p342)
 F.O.B shipping point FOB 装船点 (p342)
 Gross profit method 毛利法 (p347)
 Inventory turnover rate 存货周转率 (p349)
 Just-in-time(JIT)inventory system 适时制存货体系 (p339)
 Last-in, first-out(LIFO)method 后进先出法 (p334)
 LIFO reserve 后进先出法下的准备 (p351)
 Liquidation of a LIFO reserve 后进先出法准备的清算 (p352)
 Lower-of-cost-or-market(LCM) 成本与市价孰低法 (p341)
 Physical inventory 实地盘存制 (p340)
 Retail method 零售价法 (p347)
 Shrinkage losses 短缺损失 (p339)
 Specific identification 专项认定法 (p332)
 Write-off(of an asset)(资产)的注销 (p341)

第9章

Accelerated depreciation 加速折旧法 (p383)
 Amortization 摊销 (p398)
 Basis 账面基数 (p389)
 Book value 账面价值 (p382)
 Capital expenditures 资本性支出 (p380)
 Capitalize 资本化 (p380)
 Depletion 折耗 (p402)
 Depreciation 折旧 (p381)
 Fixed-percentage-of-declining-balance depreciation 定率余额递减法 (p386)
 Goodwill 商誉 (p398)

Half-year convention 半年期惯例 (p385)
 Intangible assets 无形资产 (p378)
 MACRS 修订的加速成本回收制 (p387)
 Natural resources 自然资源 (p378)
 Net identifiable assets 可辨认净资产 (p398)
 Non-cash charge or expense 不涉及现金的支出和费用 (p404)
 Plant asset 厂场资产 (p377)
 Present value 现值 (p398)
 Residual(salvage) value 折余价值(残值) (p384)
 Revenue expenditures 收益性支出 (p380)
 Straight-line depreciation 直线法折旧 (p383)
 Sum-of-the-years' digits(SYD) depreciation 年数总和法折旧 (p405)
 Tangible plant assets 有形厂场资产 (p378)
 Units-of-output 产量法 (p404)

第10章

Accrued liabilities 应计负债 (p429)
 Actuary 精算员 (p443)
 Amortization table 摊销表 (p431)
 Bankruptcy 破产 (p447)
 Bonds payable 应付债券 (p434)
 Capital lease 融资性租赁 (p441)
 Capital structure 资本结构 (p425)
 Collateral 抵押品 (p426)
 Commitments 约定 (p452)
 Convertible bonds 可转换债券 (p436)
 Debt service 应付本息总额 (p431)
 Deferred income taxes 递延所得税 (p446)
 Estimated liabilities 估计负债 (p426-427)
 Interest coverage ratio 利息复盖比率 (p447)
 Junk bonds 低级债券 (p436)
 Leasee 承租人 (p441)
 Lessor 出租人 (p441)
 Leverage 举债经营 (p448)
 Loss contingencies 或有损失 (p458)
 Maturity date 到期日 (p426)
 Off-balance-sheet financing 资产负债表外的融资 (p441)

Operating lease 经营性租赁(p441)
 Payroll taxes 工薪税(p429)
 Pension fund 养老金基金(p442)
 Postretirement benefit 退休后福利(p443)
 Present value (of future amount) 现值(未来金额的)(p438)

Principal amount 本金数额(p427)
 Sinking fund 偿债基金(p435)
 Underwriter 证券包销人(p434)
 Workers' compensation 工人赔偿金(p430)

第11章

Additional paid-in capital 附加缴入资本(p484)
 Board of directors 董事会(p480)
 Book value per share 每股账面价值(p489)
 Capital stock 股本(p476)
 Closely held corporation 股份不公开公司(p478)

Common stock 普通股(p485)
 Contributed capital 投入资本(p483)
 Corporation 股份有限公司(p476)
 Dividends 股利(p486)
 Dividend yield 股利产出率(p492)
 Donated capital 捐赠资本(p489)
 Double taxation 重复课税(p477)
 Legal capital 法定资本(p483)

Limited personal liability 有限的个人责任(p476)

Paid-in capital 缴入资本(p483)
 Par value (or stated value) 面值(或设定价值)(p483)

Preferred stock 优先股(p485)
 Public information 公开信息(p478)
 Publicly owned corporation 公众拥有的股份有限公司(p478)

Retained earnings 留存收益(p483)
 State of incorporation (公司)注册的州(p478)
 Stock certificate 股票凭证(p479)
 Stockholders 股东(p476)
 Stockholders subsidiary ledger 股东分户账(p482)

Stock registrar 股票转让登记机构(p482)
 Stock split 股票分割(p493)
 Stock transfer agent 股票过户代理人(p482)
 Treasury stock 库藏股票(p494)
 Underwriter 证券包销人(p483)

第12章

Basic earnings per share 基本每股收益(p523)
 Cash dividends 现金股利(p526)
 Comprehensive income 综合收益(p530)
 Date of record 登记日(p525)
 Diluted earnings per share 稀释的每股收益(p523)

Discontinued operations 非连续经营(p515)
 Earnings per share 每股收益(p520)
 Ex-dividend date 除息日(p525)
 Extraordinary item 非常项目(p517)
 Price-earnings (p/e) ratio 市盈率(p520)
 Prior period adjustment 前期调整(p529)
 Restructuring charges 重组费用(p518)
 Segment of a business 企业的分片(p515)
 Statement of retained earnings 留存收益表(p529)

Statement of stockholders' equity 股东权益表(p531)

Stock dividends 股票股利(p526)

第13章

Accrual basis 应计制(p582)
 Cash basis 现金制(p562)
 Cash budget 现金预算(p572)
 Cash equivalents 现金等价物(p557)
 Cash flow 现金流量(p554)
 Complementary product 互补产品(p575)
 Direct method 直接法(p566)
 Financing activities 筹资活动(p555)
 Free cash flow 自由现金流量(p570)
 Indirect method 间接法(p566)
 Investing activities 投资活动(p555)
 Operating activities 经营活动(p555)
 Peak pricing 最高出价(p575)

XIV

Product mix 产品组合(p575)

第14章

Annual report 年度报告(p621)

Classified financial statements 分类财务报表
(p610)

Consolidated financial statements 合并财务报表
(p610-611)

Comparative financial statements 比较财务报表
(p610)

Current assets 流动资产(p617)

Current liabilities 流动负债(p617)

Current ratio 流动比率(p619)

Debt ratio 负债比率(p620)

Earnings per share 每股收益(p627)

Fundamental analysis 基本分析(p644)

Management's discussion and analysis 管理当
局讨论和分析(p621)

Market share 市场份额(p624)

Operating cycle 营业周期(p617)

Operating income 营业利润(p624)

Parent company 母公司(p610)

Percentage change 变动百分比(p624)

Price-earnings (p/e) ratio 市盈率(p627)

Quick assets 速动资产(p619)

Quick ratio 速动比率(p619)

Return on assets 资产报酬率(p629)

Return on equity 权益报酬率(p630)

Subsidiary 子公司(p610)

Window dressing 门面粉饰(p621)

Working capital 营运资本(p618)

Cross-border financing 跨境融资(p680)

Exchange rate 汇率(685)

Exporting 出口(p676)

Foreign corrupt Practices Act 反国外贿赂行为
法(p693)

Foreign trade zones 对外贸易区(p679)

Future contracts 远期合同(p690)

Globalization 全球化(p676)

Global sourcing 资源获取全球化(p676)

Harmonization of accounting standards 会计标

准的协调(p680)

Hedging 套期保值(p690)

Industrial organizations 行业组织(p681)

Infrastructure 基础设施(p684)

International Accounting Standards Committee
国际会计准则委员会(p680)

International joint venture 国际合资企业(p676)

International licensing 国际许可(p676)

Maquiladora 曼奎兰多拉(p679)

Market economics 市场经济(p680)

Planned economy 计划经济(p680)

Regional value content 地区价值含量(p678)

Wholly owned international subsidiary 全资国际
子公司(p676)

第16章

Activity-based costing 作业基础成本计算(p722)

Benchmark study 标杆研究(p710)

Cost driver 成本动因(p722)

Direct labor 直接人工(p713)

Direct manufacturing cost 直接制造成本(p720)

Direct materials 直接材料(p713)

Finished goods inventory 产成品存货(p715)

Indirect labor 间接人工(p718)

Indirect manufacturing cost 间接制造成本(p720)

Indirect materials 间接材料(p718)

Management accounting 管理会计(p710)

Manufacturing costs 制造成本(p713)

Manufacturing overhead 制造费用(p713)

Materials inventory 材料存货(p715)

Overhead application rate 制造费用分配率
(p720)

Period costs 期间费用(p714)

Product costs 产品成本(p714)

Schedule of the cost of finished goods
manufactured 完工产品成本一览表(p724)

Value chain 价值链(p710)

Work in process inventory 在产品存货(p715)

第17章

Activity-based costing 作业基础成本计算(p749)

Activity cost pools 作业成本库 (p764)

Cost accounting systems 成本会计制度 (p748)

Equivalent units 约当产量 (p757)

Job cost sheet 分批成本单 (p750)

Job order costing 分批成本计算 (p749)

Overhead application rate 制造费用分配率 (p753)

Over- or under- applied overhead 制造费用分配过度或不足 (p753)

Process costing 分步成本计算 (p749)

第18章

Activity-based management 作业基础管理 (p796)

Cycle time 周期时间 (p805)

ISO9000 国际标准组织9000号 (p806)

Just-in-time (JIT) manufacturing system 准时制系统 (p803)

Life-cycle costing 寿命周期成本计算 (p803)

Manufacturing efficiency ratio 制造效率比率 (p805)

Non-value-added activity 非增值作业 (p798)

Target costing 目标成本制 (p798)

Total quality management 全面质量管理 (p806)

Value-added activity 增值作业 (p794)

Value chain 价值链 (p794)

Value engineering 价值工程 (p794)

第19章

Break-even point 保本点 (p832)

Contribution margin 贡献毛益 (p835)

Contribution margin per unit 单位贡献毛益 (p835)

Contribution margin ratio 贡献毛益比率 (p835)

Cost formula 成本公式 (p842)

Economies of scale 规模经济 (p830)

Fixed costs 固定成本 (p827)

High-low method 高低点法 (p841)

Margin of safety 安全边际 (p837)

Relevant range 相关区域 (p832)

Sales mix 销售组合 (p840)

Semi-variable costs 半变动成本 (p827)

Variable costs 变动成本 (p827)

第20章

Complementary products 互补产品 (p868)

Incremental (or differential) cost 增量(差量)成本 (p864)

Incremental (or differential) revenue 增量(差量)收入 (p864)

Joint costs 联合成本 (p871)

Joint products 联产品 (p871)

Opportunity cost 机会成本 (p864)

Out-of-pocket costs 付现成本 (p864)

Split-off point 分离点 (p871)

Sunk cost 沉没成本 (p863)

第21章

Absorption costing 吸收成本计算 (p908)

Committed fixed costs 约定性固定成本 (p902)

Common fixed costs 共同固定成本 (p899)

Contribution margin 贡献毛益 (p898)

Controllable fixed costs 可控固定成本 (p902)

Cost center 成本中心 (p893)

Economic value added 增量经济价值 (p895)

Full costing 完全成本计算 (p907)

Investment center 投资中心 (p894)

Performance margin 业绩毛利 (p902)

Period costs 期间成本 (p907)

Product costs 产品成本 (p907)

Profit center 利润中心 (p897)

Residual income 剩余收益 (p895)

Responsibility accounting system 责任会计系统 (p896)

Responsibility center 责任中心 (p892)

Responsibility income statement 责任损益表 (p896)

Responsibility margin 责任毛利 (p899)

Return on assets 资产报酬率 (p894)

Traceable fixed costs 可追溯固定成本 (p899)

Transfer price 转让价格 (p904)

Variable costing 变动成本计算 (p907)

第22章

Budget (P934) 预算

Continuous budgeting (P936) 连续预算

Flexible budget (P950) 弹性预算

Master budget (P936) 全面预算

Operating cycle (P933) 运行循环

Performance report (P950) 业绩报告

Responsibility budget (950) 责任预算

第23章

Fixed manufacturing cost (P972) 固定制造成本

Labor efficiency variance (P975) 人工效率差异

Labor rate variance (P975) 人工工时差异

Materials price variance (P974) 材料价格差异

Materials quantity variance (P974) 材料数量

差异

Spending variance (P977) 耗用差异

Standard cost (P970) 标准成本

Standard cost system (P970) 标准成本制度

Variable manufacturing cost (P972) 变动制造成本

Variance (P970) 差异

Volume variance (P977) 产量差异

第24章

Capital budget audit (P1013) 资本预算审计

Capital budgeting (P1004) 资本预算编制

Capital investments (P1004) 资本投资

Discount rate (P1008) 折现率

Discounted cash flows (P1007) 折现现金流量

Net present value (P1009) 净现值

Payback period (P1006) 回收期

Present value (P1007) 现值

Return on average investment (ROI) (P1006) 平均投资回报率

Sunk cost (P1010) 沉没成本