

(原书第5版)

财务会计

杰里 J. 韦安特 (Jerry J. Weygandt)

威斯康星大学

(美) 唐纳德 E. 基索 (Donald E. Kieso)

北伊利诺伊大学

著

保罗 D. 金梅尔 (Paul D. Kimmel)

威斯康星大学

王竹泉 刘秀丽 等译

Financial Accounting
(5th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

(原书第5版)

财务会计

杰里 J. 韦安特 (Jerry J. Weygandt)

威斯康星大学

(美) 唐纳德 E. 基索 (Donald E. Kieso)

北伊利诺伊大学

著

保罗 D. 金梅尔 (Paul D. Kimmel)

威斯康星大学

王竹泉 刘秀丽 等译

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，章末配有习题。

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

Copyright © 2005 by John Wiley & Sons, Inc.

This translation published under license. Simplified Chinese Translation Copyright © 2009 by China Machine Press.

No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or any information storage and retrieval system, without permission, in writing, from the publisher.

All rights reserved.

本书中文简体字版由John Wiley & Sons公司授权机械工业出版社在中国大陆出版发行。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。

本书封底贴有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：01-2007-0813

图书在版编目（CIP）数据

财务会计（原书第5版）/（美）韦安特（Weygandt, J. J.），（美）基索（Kieso, D. E.），（美）金梅尔（Kimmel, P. D.）著；王竹泉等译. —北京：机械工业出版社，2009.1
（会计教材译丛）

书名原文：Financial Accounting

ISBN 978-7-111-25531-4

I. 财… II. ①韦… ②基… ③金… ④王… III. 财务会计—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字（2008）第173495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：李红梅

版式设计：刘永青

三河市明辉印装有限公司印刷

2009年1月第1版第1次印刷

184mm × 260mm · 35.25印张

标准书号：ISBN 978-7-111-25531-4

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

本社购书热线：（010）68326294

投稿热线：（010）88379007

译者序

《财务会计》(原书第5版)旨在通过严谨规范、通俗易懂的文字来解读会计作为一种商业语言所涉及的内容。作者杰里 J. 韦安特和唐纳德 E. 基索均为会计学资深教授,在会计学术研究和实务方面均有深厚的造诣,他们的著作主题鲜明,将会计准则、学生学习和真实世界结合起来,深受初学者喜爱。第5版教材简明扼要地陈述了会计的基础理论及其发展过程,全面分析了企业实务的具体应用及操作技巧,全面概括了会计科目的微观内容和整个财务报表的宏观体系,具有较强的实用性和权威性。

本教材的编写特点如下:

1. 内容安排突出资产负债观。美国在经历了安然、世通等一系列会计丑闻带来的经济震痛之后,人们感到只有资产和负债才是真实的存在,收益确定倾向于采用资产负债观。本教材的内容体系渗透着作者对资产负债观的倾向,有关收入和费用核算的内容并未作为单独章节加以列示,而是穿插在资产、负债核算的具体业务中进行讲解。

2. 理论联系实际。各章章首“典型案例”专栏通过案例引出各章内容,生动的案例消除了专业理论的抽象,调动了读者的学习兴趣;百事和可口可乐公司的真实案例贯穿本书的始终,理论和实际紧密结合更具说服力;各章章末“拓展题”模块中“Cookie Chronicle案例”旨在帮助读者提高解决综合问题的能力;精心设计的练习题以不同类型的企业为例,多角度、全方位地进一步加强了理论和实际的联系。

3. 便于理解和掌握。在每个章节的内容安排上,遵循“提出问题——学习问题——重述问题”的思路,对关键知识点进行有针对性的训练;在前后各章节的内容安排上,对重要知识点做到前后连贯、相互联系、“温故而知新”。在内容表达方面,本教材将涉及的相对繁难的内容均以简单浅显的语言形式和容易理解的图标形式标示出来,使其更具直观性。科目的运用也更直接具体,便于初学者理解具体科目和账户的真实含义。

本书由王竹泉、刘秀丽主译,其中:王竹泉教授及其指导的研究生负责除第3章和第4章之外的各章及附录的翻译,刘秀丽副教授负责第3章和第4章的翻译。研究生参与翻译的具体分工如下:前言(王均);第1章(尹雪洁);第2章(赵爽);第5章、第6章(时文娟);第7章(张欣怡、薛甜甜)、第8章、第12章(陈珊珊);第9章、第11章(安青菊);第10章、第15章(毕茜茜);第13章(刘文静);第14章(王兴河);附录(崔翠)。全书最后由王竹泉教授负责审校定稿。为了减少中文版教材的篇幅,我们按出版社要求对前言及各章习题的内容做了部分删减。

本书的翻译得到了机械工业出版社夏伟、石美华和李红梅编辑的支持和帮助,在此表示衷心的感谢!

由于译者的水平有限,教材翻译难免出现错误或不妥之处,敬请读者不吝指正。

王竹泉 刘秀丽

2008年10月

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曾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，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，曾是《会计学评论》编委会成员，担任过美国会计协会的会长和财务主任。韦安特教授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，曾为美国财务会计准则委员会工作，研究与所得税会计相关的财务报告问题，现任财务会计基金会理事。韦安特教授曾荣获杰出校长教学奖和贝塔·伽玛·西格玛院长教学奖，目前担任南威斯康星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颁发的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，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学伯克利分校完成了博士后研究，获得北伊利诺伊大学优秀教学奖，并4次获得金苹果教学奖。基索教授出版过很多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会员，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，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，任 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. Silvoso 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，帮助会计联合学院编列了批判性思维资源的清单。

前言

在先前的财务会计版本中，我们试图创作一本以商业为主题并切实吸引初学者的书籍。我们将仍坚持这一出发点：把会计准则、学生学习和真实世界进行有机的结合。

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，为此我们做了市场调查，与教师们进行个别交谈，建立了由教授和学生组成的焦点小组。我们了解到，学生们面临的最大挑战在于如何积极主动地学习，并清楚完成任务所需要的技能。值得庆幸的是，本书一直以来致力于帮助学生成功应对这些挑战，获得了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，清晰、有效地讲述这门课程。我们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。在写作风格、现实例子的引用、教学特征等方面得到了众多读者和评审者的充分肯定，本书不仅介绍会计的内容，还涉及其他经济管理等方面的相关知识。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，现实商业世界和公司会计已经发生众多变化。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、环球电讯这些多年以来一再强调其年度利润高达几十亿美元的知名企业纷纷破产，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，“会计很重要！”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。

为反映最近发生的这些真实事件，本书第5版更加强调“会计很重要！”这个主题。在各章章首“典型案例”以及各章专栏里，我们都强调了主题。各章的思考题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。专栏中有关问题的参考答案在每章末尾给出。

结构和内容调整

在第5版中，我们通过以下调整简化了有关存货的内容：将定期盘存制下交易记录的内容调整到

附录5A中；将永续盘存制下会计分录与定期盘存制下会计分录的比较调整到附录5B中；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“固定资产交换”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（停止经营、非正常项目、会计原则改变）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章末以附录形式介绍了现值概念和债券定价计算的内容。此外，附录11A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。先前版本中的第11章相对较难，第5版通过删除付息日之间的债券发行和偿债基金这两个专题，使学习变得相对轻松。

我们重新编写了有关现金流量表的内容（第14章），详细阐述了涉及1年内而非2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，进一步简化了该章分析部分的内容。

为了使學生有接触一个连贯的真实案例的机会，我们整合了百事公司的财务报表信息，并将其分配于各章。本书末附录A完整介绍了百事公司2003年度财务报告。各章末后面的拓展题要求学生计算并比较百事公司和本书附录B中介绍的可口可乐公司的相关财务数据和比率。

为了培养学生解决综合问题的能力，本书在每章末新增设了有关虚构的一家个人独资企业——Cookie Creations的会计问题，这些问题前后贯通。此问题以连续的“Cookie Chronicle案例”为题，列示在每章末的“拓展题”版块中。它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操作的相关问题。

简要陈述

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。所做的改变有以下四个方面：

精减和删除 我们精减、删除了被认为更适合高级水平课程的素材和那些很少被使用的概念和程序。在广泛征集教师关于如何教授这门课程以及他们认为当今初学者所应掌握哪些知识的信息的基础上，我们做出了相关的精减和删除决定。

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。改动最大的就是第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章的股东权益部分和第14章的现金流量表部分。

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。这些新增知识点经过了严格的检验，确保涵盖了初学者必须理解的主要概念、问题或措施。

更新 我们对第5版进行了全面更新，以确保该书的相关性和时代性。更新内容包括更换商业和伦理透视专栏、习题素材、教材中引用的真实案例、信息图表以及每章章首的“典型案例”。

关于各章节的变化总结将在下面介绍。

各章重要变化

本书第5版的每一章增加了旨在反映“会计很重要！”这个主题的思考题，还在拓展题的最后部分增加了连续的“Cookie Chronicle案例”。除此之外，我们对各章节做了如下重要改变：

第1章 会计的重要性

- 新的关于百事公司的“会计很重要!”典型案例,在典型案例和各章节中还阐述了最近发生的财务丑闻和会计犯罪。
- 在“学习会计的目的”这一新增部分强调了会计的重要性以及会计对我们经济系统的贡献。将会计专业和会计职业生涯的内容调整到本章附录里。
- 删除两个透视专栏。
- 更新了百事公司的财务报告问题以及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增研究案例。
- 新增施乐公司案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第2章 记账程序

- 新的专栏: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。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增了摩托罗拉公司案例。
- 新增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“商业透视”专栏:介绍了公司非常规的巨额广告费用支出。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增Chieftain国际公司案例。
- 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。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事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 商业企业会计

- 修订并更新了典型案例。
- 重新组织这一章节,新增定期盘存制下对销货成本的计算。
- 将第6章定期盘存制下交易的会计核算调整到第5章的附录里,其中包括永续盘存制和定期盘存制的比较。
- 将透视专栏的数量由5个减少到3个。
- 更新了百事公司案例的财务报告问题及百事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

- 将有关定期盘存制的内容调整到第5章，包括比较永续盘存制和定期盘存制分录的附录。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析问题。
- 新增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 会计原则

- 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“伦理透视”专栏：关于“愚蠢欺诈”。
- 新的“国际透视”专栏：古埃及抄写员的内部控制。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析问题。
- 修订了部分简答题、所有练习题和思考题。

第9章 应收项目会计

- 新的“商业透视”专栏：因凯马特公司申请破产保护，供货商决定不向其供货。
- 删除2个透视专栏。
- 更新了百事公司和可口可乐公司的比较分析问题。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第10章 固定资产、自然资源和无形资产

- 修订并更新了有关无形资产的内容——专利、版权、商标、特许经营权和商誉。
- 将有关资产交易的内容移到章末附录。
- 新的“伦理透视”专栏：世通公司将费用不恰当地记为资本支出。
- 新的“商业透视”专栏：域名抢注和互联网域名。
- 增加覆盖第6~10章的启发性问题。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析问题。
- 新增Bob Evans Farms公司案例。
- 修订了大部分简答题、所有练习题和思考题。

第11章 负债

- 通过将债券溢价和折价的摊销（实际利率摊销法和直线摊销法）部分内容调整到本章的附录，精简本章内容。
- 在本章增加附录，介绍与债券定价相关的现值概念。
- 删除有关付息日之间债券发行的内容。

- 删除有关偿债基金的内容。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增Lufkin Industries公司和CNH Global N. V. 公司案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第12章 公司：组织、股票交易、股利和留存收益

- 全面更新典型案例。
- 更新多个图表。
- 删除关于可转换优先股的内容。
- 删除关于可赎回优先股的内容。
- 删除关于公司优先股每股账面价值计算的内容。
- 删除4个透视专栏。
- 缩短和简化有关账面价值的内容。
- 新的“伦理透视”专栏：安然腐败案。
- 通过将下述内容移到第15章来缩短和简化本章：（1）终止经营；（2）异常项目；（3）会计原则的改变。
- 通过删除每股盈余和非常项目来精减每股收益这部分内容。
- 新的“商业透视”专栏：投资者对于股利的再次关注。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增Marriott International集团案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第13章 投资

- 修订和更新了“会计很重要！”典型案例。
- 更新多个图表。
- 更新调整了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 新增达美航空公司案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第14章 现金流量表

- 对于如何用间接法和直接法编制现金流量表“经营活动产生的现金流量”，进行了修订、精简和编辑。
- 把间接法和直接法下2年的交易压缩为1年的交易。
- 新的“伦理透视”专栏：世通公司和Dynegy公司误导投资者的现金流量报告。
- 修订分析部分，使之仅涵盖与自由现金流量相关的内容，删除3个现金收付制指标。更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 增加新的研究案例。
- 增加新的Elan公司案例。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

第15章 财务报表分析

- 增加“获利能力和非经常性项目”这部分内容，包括终止经营、非常项目、会计原则改变和全面收益。
- 将指标分析这部分内容从16个指标减少到13个指标从而简化本章（删除了3个现金收付制指标）。
- 更新相对指标分析这部分内容的真实数据。
- 更新了百事公司的财务报告问题及百事公司和可口可乐公司的比较分析题。
- 修订了所有简答题、练习题和思考题。

目 录

译者序

作者简介

前言

第1章 会计的重要性1

典型案例 会计问题：信任危机1

1.1 学习会计的目的2

1.2 会计是什么2

1.2.1 会计数据的使用者3

1.2.2 会计简史3

1.2.3 区分簿记与会计4

1.2.4 日常会计4

1.3 会计的框架5

1.3.1 职业道德——基本的经营理念5

1.3.2 公认会计原则5

1.3.3 会计假设6

1.3.4 基本会计等式7

1.4 会计框架的运用8

1.4.1 交易事项的分析9

1.4.2 交易事项汇总12

1.5 财务报表13

1.5.1 利润表14

1.5.2 留存收益表15

1.5.3 资产负债表15

1.5.4 现金流量表15

附录1A 会计职业18

第2章 记账程序28

典型案例 事情并不总是那么完美28

2.1 账户29

2.1.1 借方和贷方29

2.1.2 借贷程序29

2.1.3 股东权益关系31

2.1.4 会计恒等式的扩展31

2.2 记账程序的步骤32

2.2.1 日记账33

2.2.2 分类账34

2.3 记账程序的说明37

2.4 试算平衡表42

2.4.1 试算平衡表的局限性42

2.4.2 差错定位43

2.4.3 美元符号的使用43

第3章 账户调整56

典型案例 时间主宰一切56

3.1 时间因素57

3.1.1 选择会计期间57

3.1.2 会计年度和日历年度57

3.1.3 权责发生制会计和收付

实现制会计57

3.1.4 确认收入和费用58

3.2 调整分录的基本要素59

3.2.1 调整分录的类型59

3.2.2 预付款项调整分录60

3.2.3 应计款项调整分录63

3.2.4 基本关系汇总66

3.3 调整后试算平衡表和财务报表69

3.3.1 编制调整后试算平衡表69

3.3.2 编制财务报表69

附录3A 预付费用和预收收入的

各种处理方法73

第4章 完成会计循环83

典型案例 人皆好胜83

4.1 使用工作底稿	84
4.1.1 编制工作底稿的步骤	84
4.1.2 用工作底稿编制财务报表	89
4.1.3 用工作底稿编制调整分录	90
4.2 结账	91
4.2.1 编制结账分录	91
4.2.2 将结账分录入账	93
4.2.3 编制结账后试算平衡表	93
4.3 会计循环概述	96
4.3.1 转回分录——可选择的步骤	97
4.3.2 更正分录——可避免的步骤	97
4.4 分类资产负债表	99
4.4.1 标准分类	99
4.4.2 分类资产负债表示例	101
附录4A 转回分录	106

第5章 商业企业会计119

典型案例 为85美分出售美元119

5.1 商业企业的业务120

5.1.1 经营循环120

5.1.2 盘存制121

5.2 记录商品的采购和销售122

5.2.1 购货额122

5.2.2 运费123

5.2.3 购货退回和折让124

5.2.4 购货折扣124

5.2.5 销售收入125

5.2.6 销售退回和折让125

5.2.7 销售折扣126

5.3 完成会计循环127

5.3.1 调整分录127

5.3.2 结账分录127

5.3.3 商业分录汇总128

5.4 财务报表的形式130

5.4.1 多步式利润表130

5.4.2 单步式利润表132

5.4.3 分类资产负债表133

5.5 在定期盘存制下确定销货成本...133

附录5A 定期盘存制137

附录5B 贸易商的工作底稿139

第6章 存货153

典型案例 采备存货：从背包
到自行车153

6.1 存货基础154

6.1.1 对存货进行分类154

6.1.2 确定存货数量154

6.1.3 存货记账制度156

6.2 定期盘存制下的存货成本156

6.2.1 采用实物流动成本计算法
——特定识别法157

6.2.2 采用假定的成本流转
方法——先进先出法、后进
先出法和平均成本法157

6.2.3 成本流转方法对财务
报表的影响160

6.2.4 采用一致的存货成本流转方法...161

6.3 以成本与市价孰低法来
对存货进行计价162

6.4 存货错误163

6.4.1 对利润表的影响163

6.4.2 对资产负债表的影响164

6.5 报表列报和分析164

6.5.1 列报164

6.5.2 分析164

附录6A 永续盘存制下的存货
成本流转方法167

附录6B 存货计价170

第7章 会计原则.....183

典型案例 值得调查183

7.1 会计概念框架184

7.1.1 财务报告的目标184

7.1.2 会计信息的质量特征185

7.1.3 财务报表要素	185
7.1.4 执行指南	186
7.2 会计假设	186
7.2.1 货币计量	186
7.2.2 会计主体	187
7.2.3 会计分期	187
7.2.4 持续经营	187
7.3 会计原则	187
7.3.1 收入确认原则	188
7.3.2 配比原则	188
7.3.3 充分披露原则	189
7.3.4 成本原则	189
7.4 约束条件	190
7.4.1 重要性	190
7.4.2 稳健性	190
7.4.3 概念框架小结	191
7.5 报表列报及分析	191
7.5.1 分类资产负债表	191
7.5.2 分类利润表	192
7.5.3 财务报表分析	193
7.5.4 国际视角下的财务报表列报	195
第8章 内部控制和现金	211
典型案例 Moose Jaw 的金钱观	211
8.1 内部控制	212
8.1.1 内部控制原则	212
8.1.2 内部控制的局限性	215
8.2 现金控制	216
8.2.1 现金收入的内部控制	216
8.2.2 现金支出的内部控制	218
8.3 银行的作用	221
8.3.1 存款	221
8.3.2 填写支票	221
8.3.3 银行对账单	222
8.3.4 调节银行存款账户	223
8.4 现金披露	226

第9章 应收项目会计	239
典型案例 你怎样面对难题	239
9.1 应收账款	240
9.1.1 应收账款的类型	240
9.1.2 应收账款的确认	240
9.1.3 应收账款的计价	241
9.1.4 应收账款的处理	245
9.2 应收票据	248
9.2.1 确定到期日	248
9.2.2 计算利息	249
9.2.3 应收票据的确认	249
9.2.4 应收票据的计价	249
9.2.5 应收票据的处理	249
9.3 报表列报与分析	251
9.3.1 列报	251
9.3.2 分析	251
第10章 固定资产、自然资源 和无形资产	265
典型案例 乘车去海滩需要 花费多少钱	265
10.1 固定资产	266
10.1.1 固定资产成本的确定	266
10.1.2 固定资产折旧	268
10.1.3 使用寿命内的支出	273
10.1.4 固定资产的处置	274
10.2 自然资源	276
10.3 无形资产	276
10.3.1 无形资产的说明	276
10.3.2 研究和开发成本	278
10.4 报表列报与分析	279
10.4.1 列报	279
10.4.2 分析	279
附录10A 固定资产的交换	283
第11章 负债	296
典型案例 为梦想筹措资金	296

11.1 流动负债	297
11.1.1 应付票据	297
11.1.2 应付销售税金	298
11.1.3 应付职工薪酬与应付工薪税	298
11.1.4 预收收入	300
11.1.5 本期到期的长期负债	300
11.1.6 报表列报与分析	301
11.2 长期负债	302
11.2.1 债券要素	302
11.2.2 债券发行的会计处理	304
11.2.3 债券赎回的会计处理	307
11.2.4 长期应付票据的会计处理	308
11.2.5 报表列报与分析	309
附录11A 债券定价涉及的现值概念	313
附录11B 实际利率法	315
附录11C 直线摊销法	318

第12章 公司：组织、股票交易、股利和留存收益 330

典型案例 你最近驾驶过福特汽车吗？ 330

12.1 公司组织形式和股票交易	331
12.1.1 公司组织形式	331
12.1.2 股票发行的账务处理	334
12.1.3 库存股票的账务处理	337
12.1.4 优先股	340
12.2 股利	341
12.2.1 现金股利	341
12.2.2 股票股利	343
12.2.3 股份分拆	344
12.3 留存收益	345
12.3.1 留存收益限制	346
12.3.2 以前年度损益调整	346
12.3.3 留存收益表	347
12.4 报表列报和分析	348
12.4.1 列报	348
12.4.2 分析	349

附录12A 股东权益表	352
附录12B 每股账面价值	352

第13章 投资 365

典型案例 还有别的东西能买吗 365

13.1 公司为什么投资	366
13.2 债券投资的会计处理	367
13.2.1 债券取得的记录	367
13.2.2 债券利息的记录	367
13.2.3 债券出售的记录	367
13.3 股权投资的会计处理	368
13.3.1 持股比例不到20%	369
13.3.2 持股比例在20%~50%之间	370
13.3.3 持股比例超过50%	370
13.4 投资的计量和报告	372
13.4.1 证券的种类	372
13.4.2 投资在资产负债表中的列示	374
13.4.3 已实现和未实现的利得或损失的列示	374
13.4.4 分类资产负债表	375
附录13A 编制合并财务报表	378

第14章 现金流量表 391

典型案例 现金就是现金，其他的所有内容都是会计 391

14.1 现金流量表：作用和格式	392
14.1.1 现金流量表的作用	392
14.1.2 现金流量的分类	392
14.1.3 重要的非现金活动	393
14.1.4 现金流量表的格式	393
14.2 现金流量表的编制	395
14.2.1 现金流量表——间接法	396
14.2.2 现金流量表——直接法	402
14.3 使用现金流量评价公司——自由现金流量	409
附录14A 使用工作底稿编制现金流量表——间接法	412

第15章 财务报表分析	429
典型案例 盯着那只股票	429
15.1 财务报表分析的基础	430
15.1.1 比较分析的必要性	430
15.1.2 财务报表分析的工具	431
15.2 横向分析	431
15.2.1 资产负债表	431
15.2.2 利润表	431
15.2.3 留存收益表	432
15.3 纵向分析	433
15.3.1 资产负债表	433
15.3.2 利润表	434
15.4 比率分析	435
15.4.1 流动性比率	435
15.4.2 获利性比率	437
15.4.3 偿付性比率	440
15.4.4 比率的汇总	441
15.5 获利能力和非经常性项目	442
15.5.1 停止经营	442
15.5.2 非常项目	442
15.5.3 会计原则改变	443
15.5.4 全面收益	444
15.6 财务报表分析的局限性	444
15.6.1 估计	444
15.6.2 成本	445
15.6.3 选择会计方法	445
15.6.4 反常数据	445
15.6.5 公司的多样性	445
附录A 财务报表示例：百事公司	463
附录B 财务报表示例：可口 可乐公司	497
附录C 工资会计	501
附录D 明细分类账与特种日记账	516
附录E 其他的重要负债	539