

MINI
RATIVE
CLAS
ICS ■
SS ADM
IVE
BUS
SSICS
USINE
ADM
VE C
CS ■

BUSINESS
ADMINISTRATIVE
CLASSICS

工商管理经典译丛

ACCOUNTING

会计学

(第三版·下)

THIRD
EDITION

[美] 查尔斯·T·亨格瑞 著

Charles T. Horngren

[美] 瓦特·T·哈里森

Walter T. Harrison, Jr.

[美] 米切尔·A·罗宾逊

Michael A. Robinson



中国人民大学出版社
PRENTICE HALL
出版公司

BUSINESS
ADMINISTRATIVE
CLASSICS

工商管理经典译丛 **ACCOUNTING**

会计学

(第三版·下)

THIRD
EDITION

[美] 查尔斯·T·亨格瑞 著 Charles T. Horngren

[美] 瓦特·T·哈里森 Walter T. Harrison, Jr.

[美] 米切尔·A·罗宾逊 Michael A. Robinson

王化成 戴德明 彭进军 冯梅

马如雪 杨景岩 等译

王化成 戴德明 校



中国人民大学出版社
PRENTICE HALL
出版公司

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学: 第三版·下/ (美) 亨格瑞 (Horngren, C.T.) 等著; 王化成等译.

北京: 中国人民大学出版社, 1997

(工商管理经典译丛)

书名原文: Accounting

ISBN 7-300-02437-8/F·734

I. 会…

II. ①亨…②王…

III. 会计学

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 01000 号

Charles T. Horngren, Walter T. Harrison Jr., Michael A. Robinson: Accounting (3rd. ed.)

Authorized translation from the English language edition published by Prentice Hall Inc.

Copyright © 1994 by Prentice Hall Inc.

All rights reserved. For sale in P.R. China only.

本书中文简体字版由中国人民大学出版社和美国 Prentice Hall 出版公司合作出版, 未经出版者书面许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封面贴有 Prentice Hall 防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 翻印必究。

工商管理经典译丛

会计学

(第三版·下)

查尔斯·T·亨格瑞



[美] 瓦特·T·哈里森 合著

米切尔·A·罗宾逊

王化成 戴德明 彭进军 等译

冯梅 马如雪 杨景岩

王化成 戴德明 校

出版者:  中国人民大学出版社
(北京海淀路 157 号 邮码 100080)
 Prentice Hall 出版公司

发 行: 中国人民大学出版社

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省涿州市星河印刷厂

开本: 787×1092 毫米 16 开 印张: 37.75 插页 3

1997 年 12 月第 1 版 2001 年 5 月第 3 次印刷

定价: 55.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

内容简介

这本由美国著名会计学家、斯坦福大学商学院查尔斯·T·亨格瑞教授等所著的《会计学》(第三版),涵盖了财务会计和管理会计的所有基础知识,代表了基础会计的主流,是一本公认的、非常优秀的会计学教材。本书充分考虑了美国会计教育改进委员会(AECC)的建议,体现了全面革新的精神。本书的特点是:(1)注意对决策能力的培养。正如作者在序言中指出的:“我们的主要目的是介绍财务会计和管理会计的基本原理,并试图培养学生主动思考和决策的能力,帮助学生成为决策者。”这种思想贯穿了全书的始终。(2)注意批判性思维的培养。书中设计的“思考”、“综合练习题”、“案例分析”等项目,都有利于培养读者的批判性思维。(3)注意会计与相关环境之间的联系。书中设计的开篇范例和企业实例等,能帮助读者把会计问题与相关环境紧密联系在一起进行系统思考。(4)注意职业道德的教育。本书专门论述了决策中的道德问题,在每一章的“知识扩展”中,均涉及了职业道德问题。(5)注意交流技巧的培养。书中每章的练习题,均要求读者写出有关决策原理的备忘录,甄选出来的问题,亦要求学生说明是如何帮助他们管理企业或评估投资项目的;“小组讨论方案”可以在课堂上进行口头讨论,用以培养学生的交流技巧。总之,不论是学生还是企业管理人员,都可通过学习本书,准确地使用会计信息,不断提高决策能力。

《工商管理经典译丛》
编辑委员会

顾问 袁宝华
黄 达

主 编 杜厚文
副主编 邱金利

总策划 闻 洁

编 委 (以姓氏笔画为序)

王化成	王其文
王立彦	孙建敏
刘曼红	李 焰
余明德	金 碚
邱金利	赵锡军
闻 洁	徐二明
黄卫伟	郭国庆
董克用	彭剑锋

目录

Ⅲ篇 合伙企业与公司会计	1
13章 合伙企业会计	3
合伙企业的特征	5
合伙人的初始投资	8
合伙企业损益的分配	9
合伙人提存	14
新合伙人入伙	14
合伙人退伙	18
合伙人死亡	20
合伙企业清算	21
合伙企业的财务报表	23
复习与练习	25
14章 公司组织、投入资本和资产负债表	36
公司特征	37
公司的组织	39
股本	41
股东权益	41
股东权利	43
股票种类	43
股票发行	45
股票核算回顾	48
公司捐赠	50
持续经营企业的公司改组	51
开办费	51
股利日期	52
优先股股利和普通股股利	52
可转换优先股	54
经营业绩评价：总资产报酬率和普通股股东权益报酬率	55
股票的不同价值	57
公司所得税核算	60

复习与练习	62
15章 留存收益、股利、库藏股和损益表	75
留存收益和股利	76
股票股利	78
股票分割	80
库藏股	82
股票的收回	86
对留存收益的限制	86
股东权益报告的差异	87
损益表	88
留存收益表	93
前期调整	94
股东权益表	95
复习与练习	96
16章 长期负债	110
债券的性质与种类	112
债券价格	113
债券的发行	115
利息费用的调整分录	120
实际利率摊销法	122
应付债券的偿还	126
可转换债券和票据	127
长期负债的到期部分	128
应付抵押票据	128
债券相对于股票的优点	128
租赁负债	130
资产负债表表外融资	132
养老金和退休后受益负债	132
复习与练习	133
附录 货币的时间价值：终值和现值	145
17章 投资及国际会计	152
股票价格	153
股票投资及其分类	154
短期投资——市价法	156
长期股票投资核算	158

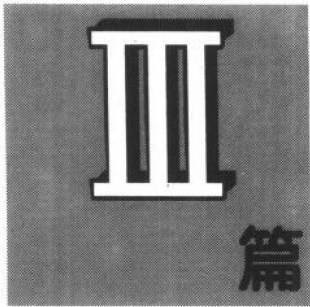
债券投资	166
经济结构及其对国际会计的影响	171
跨国业务的会计处理	172
套期保值——避免汇兑损失的策略	174
国外子公司的合并	175
国际会计准则	176
复习与练习	177
III 篇综合复习题	189
III 篇案例 沃尔玛公司	191
IV 篇 会计信息分析	193
18 章 现金流量表	195
现金流量表的基本概念	196
现金流量表概述	197
营业活动、投资活动和筹资活动	198
现金流量表的格式	201
编制现金流量表——直接法	201
计算现金流量表的各项目	207
不涉及现金的投资和筹资活动	213
把净利润调节为营业活动的现金净流量	214
编制现金流量表——间接法	214
复习与练习	219
附录 编制现金流量表的工作底稿法	234
19 章 财务报表分析	240
财务报表分析概论	242
横向分析	243
纵向分析	247
结构百分比报表	249
行业对比分析	249
现金流量表在决策中的运用	251
比率在决策中的应用	255
衡量偿还流动负债的能力	257
衡量销售存货和收回应收账款的能力	260
衡量偿还长期负债的能力	263
衡量获利能力	264
股票投资价值分析	267

财务分析的局限：决策的复杂性·····	269
有效市场、管理活动和投资者决策·····	269
复习与练习·····	270
IV 篇综合复习题 ·····	288
IV 篇案例 麦西公司破产的背景 ·····	289
V 篇 管理会计和成本计算 ·····	291
20 章 管理会计简介：制造业会计及分批法 ·····	293
管理的职能·····	294
管理会计与财务会计·····	295
会计信息在管理中的运用·····	296
商业和制造业·····	297
制造和价值链·····	297
制造成本·····	298
产品成本和期间成本·····	302
永续盘存制和实地盘存制·····	303
分批法·····	304
复习与练习·····	315
21 章 分步法 ·····	325
分步法概述·····	326
记录成本·····	329
成本流转的归集·····	330
产品约当产量·····	331
分步法的步骤·····	331
分步法下第二步骤的成本计算——先进先出法·····	336
产品成本报告·····	340
分步法下第二步骤的成本计算——加权平均法·····	342
复习与练习·····	345
V 篇综合复习题 ·····	356
V 篇案例 劳立士包装公司——管理会计 ·····	358
VI 篇 内部决策的制定、计划和控制 ·····	359
22 章 决策中的本量利分析和边际贡献法 ·····	361
成本类型·····	362

相关范围.....	364
计算利润的两种方法.....	366
决策中的边际贡献法.....	367
本量利分析.....	369
安全边际.....	374
本量利分析中的假设条件.....	375
销售品种结构.....	375
两种成本计算方法对利润的影响.....	377
复习与练习.....	379
23章 成本习性分析	390
固定成本.....	391
变动成本.....	395
成本习性分析在营业费用预算和控制中的应用.....	396
固定成本和变动成本之间的权衡.....	399
成本运行方式的判定.....	402
估计混合成本函数.....	405
评价成本函数.....	411
复习与练习.....	412
24章 总预算和责任会计	423
预算单位.....	425
预算的优点.....	425
业绩报告.....	427
总预算的组成.....	428
编制总预算.....	428
预算和敏感分析.....	436
责任会计.....	440
按例外原则管理.....	443
重心不在于谴责.....	444
部门会计.....	444
辅助成本的分配.....	445
复习与练习.....	448
附录 现金预算.....	458
25章 弹性预算和标准成本	460
成本习性模型.....	461
固定预算与弹性预算的比较.....	462

图示弹性预算模式	464
弹性预算和差异分析	465
标准成本	468
设定标准	468
标准成本的优点	469
标准成本举例	470
差异信息在管理中的应用	474
制造费用差异	474
标准成本会计	480
为管理编制标准成本损益表	482
复习与练习	483
VI 篇综合复习题	496
VI 篇案例 变动中的电影业	497
VII 篇 长期战略决策	499
<hr/>	
26 章 战略、成本管理与持续改进	501
作业成本计算	503
作业成本计算和管理决策	507
传统生产系统与适时生产系统	508
持续改进和产品寿命周期成本	514
持续改进和质量成本	518
复习与练习	521
27 章 企业特殊决策和资本预算	531
与决策相关的信息	532
追加销售订货	534
产品、生产车间、生产领域的停产——固定成本不变	537
产品、生产车间、生产领域的停产——固定成本变动	538
重点生产哪种产品	538
自制还是外购	539
生产设备的最有效使用	541
设备更新	541
联产品	543
机会成本	545
资本预算	547
贴现现金流量模型	550
资本预算模型的比较	556

租赁还是购买.....	557
复习与练习.....	557
Ⅶ篇综合复习题.....	569
Ⅶ篇案例 革新的克莱斯勒公司.....	570
附录 A 兰恩公司财务报告.....	571
附录 B 现值系数和终值系数表.....	588



合伙企业 与公司会计

- 合伙企业会计
- 公司组织、投入资本和资产负债表
- 留存收益、股利、库藏股和损益表
- 长期负债
- 投资及国际会计
- Ⅲ篇综合复习题
- Ⅲ篇案例 沃玛特公司



13

章

合伙企业会计

- 合伙企业的特征
- 合伙人的初始投资
- 合伙企业损益的分配
- 合伙人提存
- 新合伙人入伙
- 合伙人退伙
- 合伙人死亡
- 合伙企业清算
- 合伙企业的财务报表
- 复习与练习

本章学习目的

1. 掌握合伙企业的特征。
2. 掌握合伙企业中合伙人初始投资的核算。
3. 掌握向合伙人分配损益的不同方式。
4. 掌握新合伙人入伙的核算。
5. 掌握合伙人退伙的核算。
6. 掌握合伙企业清算的核算。
7. 掌握合伙企业财务报表的编制。



范 例

马威·特娜独资经营的从事会计师业务的企业发展得很快，3年之后，年收入已达\$150 000，净收益达\$85 000。在独自经营企业取得如此快的发展之后，特娜面对一个棘手的决策，她是继续作为独资企业经营，还是组成公司经营？她认为这两个方案都不理想，取而代之，她选择做一个合伙人。

特娜的密友，路易斯安那州大学的博瑞德·雷欧最近已从旧金山辞职并搬回新奥尔良。像特娜一样，雷欧在路易斯安那州大学时专修会计，后来通过了注册会计师考试，曾在旧金山的一家会计师事务所担任顾问。于是，他俩共同建立起合伙企业“特娜-雷欧会计师事务所”。特娜专门负责处理纳税业务，而雷欧则致力于接待咨询客户。

合伙企业面临独资企业所没有的一些复杂问题。雷欧应向企业投入多少资金？他要以出资的方式分享特娜发展起来的客户基础。合伙人应该如何分配收益？一个离开企业的合伙人应如何就其应享有的企业份额得到补偿？特娜和雷欧必须解决这些问题和许多其他的细节。

合伙企业是由两个或两个以上为了盈利而共同拥有企业的人所组成的协作组织。这个定义源于《统一合伙企业法》(The Uniform Partnership, Act)，这项法律已被几乎美国所有的州用来规范合伙企业的经营。

建立一个合伙企业是容易的，它不要求政府当局的批准，也不涉及法律程序，当两个人决定一起从事经营时，一个合伙企业就自动形成了。

一个合伙企业将合伙人的资本、才智和经验集中起来，单个人不可能得到的商业机会却可能被合伙企业获得。假设无论特娜还是雷欧都不可能有足够的资产独立地购买一座小办公楼，以便在其中工作，但他们的合伙企业却可以购买它。他们还可以共享他们的才智和专有技术，他们的合伙企业可以提供比他们中任何个人所能提供的更为广阔的会计服务领域。

合伙企业可以是各种规模的，多数合伙企业的合伙人不超过10个，一些医药和法律事务所有20个或更多的合伙人，最大的会计师事务所有近2 000个合伙人。图表13—1列出了美国最大的10个会计师事务所1993年的收入，以及与1992年相比其年收入的变化。

图表 13-1 1993 年美国最大的 10 家会计师事务所

序号	事务所	城市	1993 年收入 (百万美元)	1992—1993 年收入变化 百分比 (%)
1	安达信 (Arthur Andersen & Co, S. C.)	芝加哥	2 912.9	9
2	安永 (Ernst & Rount)	纽约	2 400.0	5
3	德勤 (Deloitte & Touche)	威尔顿	2 055.0	5
4	毕马威 (KPMG Peat Marwich)	纽约	1 822.0	1
5	永道 (Coopers & Lybrand)	纽约	1 642.0	5
6	普华 (Price Waterhouse)	纽约	1 430.0	4
7	萨顿 (Grant Thornton)	芝加哥	224.0	4
8	普伦 (McGladrey & Pullen)	达文波特, 依阿华	196.6	4
9	列文若 (Kenneth Leventhal & Co.)	洛杉矶	192.7	2
10	柏德豪 (BDO Seidman)	纽约	182.3	0

合伙企业的特征

学习目的 1

掌握合伙企业的特征。

建立合伙企业是自愿的，不能强迫任何人加入合伙企业，也不能强迫原合伙人接受另一个人作为合伙人。尽管合伙协议可以是口头的，但合伙人之间的书面协议可以减少产生误解的可能性。以下的特征使合伙企业区别于独资企业和公司。

书面合伙协议

一个合伙企业就好像婚姻，为了成功，合伙人必须协作。但是合伙人并不需要许诺终生都在一起，合伙企业处在不断的生生灭灭之中。为了确保每个合伙人都充分理解合伙企业是如何经营的，以及减少任何一个合伙人误解合伙企业经营情况的可能性，合伙人可以签订一份**合伙协议**，也称为**合伙契约**。这个协议是合伙人之间的合同，所以任何涉及协议的事项都被合同法所规范。合伙企业的条约应该明确以下几点：

1. 企业的名称、地址和经营性质。
2. 每个合伙人的姓名、投入资本和责任。
3. 合伙人分配损益的方法。
4. 允许合伙人撤回的资金。
5. 解决合伙人间争议的程序。