

BUSINESS
ADMINISTRATIVE
CLASSICS

工商管理经典译丛

ACCOUNTING

会计学

(第三版·上)

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·上)

THIRD
EDITION

[美] 查尔斯·T·亨格 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·上/ (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 7-300-02329-0/F·701

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 (96) 第 23485 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·上)



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:  中国人民大学出版社
(北京海淀路 175 号 邮编 100872)
 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: 34 插页 3

1997 年 10 月第 1 版 2001 年 2 月第 3 次印刷

印数: 36,001—47,000

定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《工商管理经典译丛》 出版说明

经过十几年的改革开放，我国正在建立有中国特色的社会主义市场经济体制，一个充满活力、欣欣向荣的中国，越来越引起世界的瞩目。多年以来，我国工商企业的管理水平虽有所提高，但由于在传统计划经济体制下长期存在的经营观念落后、管理体制不合理、竞争力不强等问题未得到根本解决，我国工商企业的管理水平与发达国家相比，仍有相当大的差距。事实使我们清醒地看到：企业要成长，经济要发展，就必须加强管理，提高经济效益。国务院副总理朱镕基同志不久前指出：“今天到了要大力提倡改善中国的管理和发展中国的管理科学的时候了。确实需要强调管理科学和管理教育也是兴国之道。对管理的重要性，宣传得还太少，要大力宣传加强企业的经营管理，要大力提倡振兴中国的管理科学。现代管理当然是西方起步早，我们也可以多出版一些介绍外国经验的书，看看人家是怎样发展的。促使大家转变观念，适应市场，重视管理，学会用人，勤俭办厂。”^①

与我国经济迅速发展相联系，我国现行的管理教育和工商管理硕士（MBA）教育的发展速度也很快，正面临人才需求巨大，教学对象复杂，教学层次多，但教学手段和方法落后的严峻挑战，过去那种“从理论到理论”的教学方法，严重脱离了管理的实践，并且缺乏贴近实践，具有生动性和可操作性，能系统培养学生思考和解决实际问题能力的教材，广大教师和学生对此反应强烈。

管理是一门实践性、应用性很强的学科，教学的中心在于教材。为了改变我国工商管理教材不适应形势发展的现状，作为我国高校文科教材出版中心之一的中国人民大学出版社，坚持教材出版要创新、引进和配套的方针，以促进我国工商管理教育事业发展为已任，两年前就开始了策划和组织本译丛出版的工作，并与享誉世界的最大教育图书出版商、美国 Prentice Hall 出版公司竭诚合作，共同推出了这套全面反映 90 年代以来，世界工商管理各领域最新理论和研究成果，与国际惯例接轨的《工商管理经典译丛》。本《译丛》入选的书目，都是 Prentice Hall 出版公司全球畅销书排行榜中名列前茅的工商管理图书，在美洲、欧洲、亚洲和澳大利亚拥有众多的读者，被世界各国（地区）的大学和工商管理学院所普遍选用，是当今工商管理教育界最具影响力的教科书。

本丛书的作者，皆为美国工商管理教育界各学术领域中最著名的教授，享有极高的声望。他们的这些教材，经过美国及世界各地数百所大学和工商管理学院的使用，被证明是视野开阔、资料丰富、论述精辟、语言简洁、通俗易懂，具有生动性、启发性和可操作性的经

^① 朱镕基：《管理科学 兴国之道》，载《光明日报》1996-09-18。

典之作，并且多次再版。本丛书的译者，是北京大学、中国人民大学工商管理各专业的中青年学术骨干，其中许多人曾留学欧美。他们在长期的教学研究和实践中，积累了较丰富的经验，具有较高的翻译水平。

本《译丛》的运作过程，从市场调研与选题策划，书目的选择与论证，对译者水平的考察与遴选，译校要求与规范的确立，对译稿质量的控制，封面、版式和插图的设计等各方面，都坚持高水平和高标准的原则，力求奉献给读者一套译文准确、文字流畅，从内容到形式都尽可能保持原著风格的工商管理精品图书。

本《译丛》参考了国际上通行的管理专业核心课程的设置，按由浅入深、由一般到特殊的原则，充分考虑了我国工商管理各专业通开课与专业课的设置要求，其适用面较广，既可适应各专业及不同层次教学的需要，又可供各类企业管理人员培训以及个人自学使用。

为了本《译丛》的出版，中国人民大学出版社和美国 Prentice Hall 出版公司合作双方都给予了高度的重视，投入了大量的精力。为保证译稿质量，成立了由北京大学、中国人民大学、中国社会科学院专家学者组成的编辑委员会，许多我国留美学者和国内有关方面的专家教授，参与了原著的推荐和论证工作。在此，谨向他们表示敬意和衷心的感谢。

《工商管理经典译丛》编辑委员会

1996年12月

NA246/04

译者前言

由美国著名会计学家，斯坦福大学商学院查尔斯·T·亨格瑞教授等编写的《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，是一本非常优秀的会计学教材。我们认为，本书具有以下特点：

一、正文结构安排合理，内容丰富多彩

本书共7篇，27章，包括了基础会计、财务会计和管理会计的基本内容。作者按照由浅入深、循序渐进的原则，设置了会计基本结构、资产与负债会计、合伙企业与公司会计、会计信息分析、管理会计与产品成本、内部决策的制定、计划和控制、长期战略决策等7篇内容。前者是后者的前提和依据，后者是前者的发展和延伸，环环相扣，脉络清楚。

本书各章详细地讲解了会计的原理和方法，为了便于学生学习，作者特意安排了以下内容：(1) 思考。每当讲完一个重要问题时，都安排一个思考性的问题，要求读者暂停阅读并思考会计的具体应用问题。(2) 图表。本书安排了许多图表，其目的是通过图解的方式阐述会计概念以及各概念之间的相互关系，使读者直观地理解会计原则、程序和方法。(3) 要点。这部分内容强调了那些容易使读者迷惑的重要概念。(4) 实例。这里的实例不同于一般的例题，而是用真实的情况阐明会计在企业实务中的应用。我们认为，这种全新的安排非常有助于读者迅速地掌握会计的基本原理和方法。

二、习题案例多种多样，便于巩固所学内容

本书中的作业材料为最新的，它们包括每章的“章中综合复习题(附答案)”、“章后综合复习题(附答案)”、“自测题(附答案)”、“练习题”、“综合练习题”等多种形式。另外，每篇后还安排一个综合练习题、一个小组讨论方案和一个案例。我们认为，这些形式多样的习题，不仅有利于巩固所学知识，同时，对提高读者的实际操作能力也具有十分重要的意义。各章的“练习”及各篇末尾的实际案例，对培养学生敏锐的思考和判断能力也将有很大帮助。

三、注意会计和决策的关系，力求帮助读者成为决策者

本书作者在序言中指出：“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。”这种思想贯穿本书的始终。

在每章开始，均为读者提供了一个企业的范例并引用了该公司经理、投资者或企业所有者关于该章主题的精辟论述。范例贯穿于每一章的始终，它将会计和企业的实际决策紧密地联系在一起。

各章练习题和思考题均包括那些在企业实际经营决策中将用到的相关资料和财务指标。为了帮助读者认识会计和决策的关系，在某些综合练习题中，作者特意增加了以下要求：“你将如何运用从本题中学到的知识来管理企业或决定一项投资？”

四、充分考虑了美国会计教育改进委员会(AECC)的建议,体现了全面的革新精神

美国会计教育改进委员会成立以来,对会计教育的改革作出了不懈努力,取得了丰富成果。本书充分地采纳了会计教育改进委员会的建议,体现了对会计教育进行全面改革的精神。主要表现在以下方面:(1)注意批判性思维的培养。书中设计的“思考”、“案例分析”等都有利于培养读者的批判性思维。(2)注意会计与相关环境之间的联系。书中设计的范例、企业实例、公司及产品的图片,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。(3)注意职业道德的教育。本书的第7章,专门论述了决策中的道德问题;另外,书中每一章的“知识扩展练习”中均涉及职业道德问题。(4)注意培养读者使用会计信息的能力。学习本书的读者不一定都做会计工作,但他们都要使用会计信息,为此,本书详细讨论了会计信息使用中应注意的问题。(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这些问题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”可以在课堂上口头讨论,不断培养学生的交流技巧。

本书可以作为高等院校经济管理类学生开设会计学的教材,也可供财务会计人员和经济管理人员自学会计时使用。本书的主要目的是为了告诉读者如何使用会计信息,因而,企业的厂长、经理和其他中层管理人员要了解如何利用会计信息进行科学决策时,选择本书是非常合适的。

本书翻译工作由王化成、戴德明负责组织,参加翻译的有:王化成、戴德明、彭进军、马如雪、冯梅、杨景岩、尹舒、吴波、陈东辉、刘桂香、徐荣才、张洪新、敦浩、薛奉等。初稿译完后,王化成审校了第I、II、VI、VII篇,戴德明审校了第III、IV、V篇。彭进军在翻译的组织方面做了大量工作,并审校了部分译稿。最后,王化成通阅了全部书稿,统一了有关名词和体例。

本书英文版超过130万字,中文译本删除了1/3的习题、部分不太重要的内容和大量的图片,但仍有200万字左右。用短短6个月的时间翻译这样一部巨著,困难是可想而知的。但这里我们并不想过多地诉说我们的困难,只希望我们的艰苦努力能结出丰硕的果实,为中国的会计教育改革作不懈的努力。

本书英文原版的名词和体例不统一,这给翻译工作带来了很大困难。书中每章后的会计名词解释有许多不规范,只是结合本章内容所进行的一种说明,我们是按英文原意翻译的。在本书翻译过程中,我们对有关内容虽几经推敲,部分章节经几次修改,但因译者水平所限,时间过分紧张,书中恐难免有疏漏和错误之处,恳请读者批评指正。

译者

1996年11月

英文版前言^①

《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,适用于两学期的课程安排。本书着重讲授已被广泛应用的会计原理和实务,代表了基础会计的主流。

一、本书的主旨

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。我们强调将会计与企业实务紧密联系的重要性,并且尽最大努力为学生研究和学习会计提供有力帮助。

本书自问世以来反响很大,教授、学生、评论家以及其他各界均对本书给予了较高的评价。

二、帮助学生成为决策者

从本书第1页开始我们就为学生设计了一系列企业实例,模拟现实环境可以激发学生的学习兴趣,我们在教材正文和练习题中还引用了一些真实公司的数据资料,这些大多数人所熟悉的公司名称可以使教材更加生动,并且能更方便地说明会计在企业中的作用。然而,在某些情况下,这些“生动”的数据对于刚入门的学生来说可能太超前了,为此,我们通过这些现实的案例来阐明的仅仅是会计的基本框架,而不是会计的全部,生动的实例能更好地引导学生参与学习过程。

在本书中,我们从导论《会计在企业中的作用》开始就注重培养学生的决策能力。学生们应尝试着对某一企业提出自己的经营方案,通过单个经营方案的拼凑组合,学生们将开始认识到会计是如何为企业服务的,并逐渐对会计形成完整清晰的认识。

我们在每章开始均为学生提供了一个企业的实例(范例)并引用了该公司经理、投资者或企业所有者关于该章主题的精辟论述。学生在学习时,可将范例贯穿于每一章的始终,将会计和企业的实际决策紧密地联系在一起。

三、本书第三版的特色

和前两版相比较,本书第三版在以下方面有所突破:

●“思考”处要求学生暂停阅读并思考会计的具体应用问题。这些附有详细答案的问题是用于指导学生“如何做”的,因而是全书的有机组成部分,不应被忽略。

●“重要概念”以图表予以说明。本版增添了许多新的图表,其目的是通过图解的方式阐述会计概念以及各概念之间的相互关系,帮助学生直观地认识会计概念和会计原则,例如图表1—1和图表2—3。

●“关联概念”提醒学生在学习时注意参考已学章节中的重点内容,该部分用红色箭头

^① 本书英文版前言较长,翻译时略去了一些内容。——译者注

标明在书页边缘，其目的是帮助学生了解会计各部分内容是如何有机地联系在一起的。^①

●“要点”部分强调了那些容易使学生迷惑的重要概念。“实例”部分阐明了会计在企业实务中的应用。

●本书各篇末尾均附一个实际案例，每个案例均有“案例思考题”，解答这些问题需要有敏锐的思考判断能力，并对有关会计概念和原则有一个基本的理解。

●全新的设计有助于学生的学习，通过附加图片和给图表着色，以帮助学生更直观地认识和了解会计。

●每章后面均附有一个或多个“挑战性练习”，其主要目的是培养学生思考判断能力，也为了教师在布置作业时能有所选择。

●从第2章到第5章我们设计了一个系列练习，试图用一个持续运作的企业实例来说明会计循环的全过程。

●建议在每节课开始时使用每篇末尾处的“小组讨论方案”。这些方案包括一些综合性问题，尝试培养学生制定企业管理方案的能力，随着课程的深入，还可以运用新学的知识来完善和修订这些方案。

●全新的财务报表问题均以兰恩公司的财务报表为基础，兰恩公司的年度报表见本书附录A。

●定向决策练习在本版中有所扩充：

(1) 基础练习和问题包括在实际企业经营决策中将用到的各种比率。例如，资产负债表涉及到的流动比率和负债比率；在讲述存货时，我们介绍存货周转率和毛利率。

(2) 决策问题要求学生不仅仅停留在各种数据上，而应运用这些数据来进行决策，如决定收购现存企业的价格，或衡量企业扩大规模的可行性等。

(3) 我们希望学生能充分认识到会计信息对决策的重要性。为达到此目的，在某些综合练习题中，我们特意增加了以下新要求：“你将如何运用从本题中学到的知识来管理企业（或预测一项投资）？”

●本书中的作业材料为最新的，它们包括“综合复习题”、“自测题（附答案）”、“练习题”、“综合练习题（A套和B套）^②”等多种形式。许多练习和问题均能在计算机上运行，其中能与 Lotus Templates 兼容的附有表格标志，能在 Prentice Hall Accounting Software (PHAS) 上运行的附有软盘标志。^③

●每章的“小结”部分均已根据章节主要内容重新编排。

四、会计教育改进委员会 (AECC) 的建议

会计教育改进委员会的建议对我们的影响表现在以下诸方面：

●批判性思维的培养——每章都包括“思考”部分以及“挑战性练习”，并将学习重点放在决策问题上，以培养学生的批判性思维能力。

●使用者展望——大多数学习《会计学》的学生并非主修会计专业，我们讨论了会计信

① 由于本书中文版采用单色印刷，这些部分没有翻译。——译者注

② 受篇幅限制，本书中文版只翻译了A套。——译者注

③ 中文版没有印上这种标志。——译者注

息使用者所需的经验问题。

●决策活动——范例、总结材料以及作业材料均将重点放在决策问题上。

●小组学习活动——在导论《会计在企业中的作用》中，我们设计了一个小组方案。此外，本书的七个部分中均有一个小组讨论方案，要求学生独立提出发展经营一个企业的具体计划。

●企业的会计环境——学生需要一个前后关联的环境来学习新知识。因此，我们设计了小组方案、范例、企业实例、注解、公司及产品的图片，对于缺少企业实务经验的学生来说，这些资料尤其必要。^①

●企业中的职业道德问题——第7章讨论了在决策活动中的职业道德问题，同时，每一章的知识扩展练习题中均涉及到职业道德问题。

●国际会计——第9章（商品存货）和第10章（固定资产、无形资产和相关费用）介绍了有关的国际会计问题，第17章后半部分详细介绍了国际化经营问题。

●交流技巧——每章的练习题均要求学生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这些问题是如何帮助他们管理企业或评估投资项目的。小组方案可以在课堂上口头讨论。

五、辅助教材

与本书配套的辅助教材有很多，可分为教师用书和学生用书两类。教师用书主要包括：

1. 注释版教材。注释版教材包括教材的基本内容和教师讲课时所使用的一些注释，这些注释包括以下内容：

●教学提示——介绍使人感兴趣的新教学方法；

●应用——介绍会计在企业或事业单位的具体应用；

●课堂练习（附答案）——这些练习能为学生提供直接应用会计概念和程序的机会；

●讨论问题——指明应讨论的主要问题，以便通过讨论迅速反馈学生的理解情况。

2. 教师手册。教师手册包括以下内容：各章一览、各章简介、阅读材料、十分钟小测验、十分钟小测验答案等。

3. 参考答案。参考答案包括教材中所有练习问题的标准答案。

4. 参考答案软盘。所有的练习及答案均记录在 Lotus 2.2 版软盘上。

5. 答案胶片。所有参考答案均被制作成胶片以用于投影仪教学。

6. 试题集。试题集为本版新增内容，本试题集包括 2 835 道试题，每章由 105 个问题组成：20 道判断正误题、70 道多项选择题、10 道计算题、5 道分析题。每一部分均经严格校对，力求正确无误。

7. 教学胶片。大约 80 张双色胶片被用来列示各章主题轮廓、各种图表（例如资产负债表）、概念对比或对复杂问题进行逐步剖析。

学生用书主要包括：

1. 学习指南。每章的学习指南包括以下内容：章节一览、自测题（配比题、多项选择

^① 中文版未译出公司和产品的图片。——译者注

题、填充题、判断分析题及论述题)。

2. 答题纸。答题纸可帮助学生完成教材上的各种练习, 由于其已设计好 T 形账户、总账、现金收入日记账、销售账之类的账表, 学生们可以直接在纸上完成各种作业题。

查尔斯·T·亨格瑞

瓦特·T·哈里森

米切尔·A·罗宾逊

《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

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

导论 会计在企业中的作用	1
I 篇 会计基本结构	7
1 章 会计与会计环境	9
什么是会计	11
会计信息使用者：决策者	12
会计的发展	13
会计和商业中的职业道德	14
企业组织形式	14
会计概念与原则	15
会计方程式	18
企业交易核算	19
企业交易分析	24
企业活动汇总	25
财务报表	26
财务报表之间的关系	27
复习与练习	29
附录 会计：职业机会	43
2 章 记录企业交易	47
账户	49
复式记账	50
T形账户	51
账户的增减	52
在日记账中记录企业交易	54
将日记账过账至分类账	56
会计数据流程	56
日记账与分类账细节	62
过账	64
四栏式账户格式	64
会计科目表	65

账户的正常余额	66
其他所有者权益账户：收入和费用	67
包括收入和费用的扩展问题	68
使用会计信息进行快速决策	73
复习与练习	74
附录 各种类型企业的典型会计科目表	88
3章 计量企业收益：调整过程	91
权责发生制和现金收付制	93
会计期间	94
收入原则	95
配比原则	96
时间—期间概念	96
账户调整分录	97
预付款项（递延款项）和应收项目	98
调整分录总结	107
调整后的试算平衡表	109
根据调整后的试算平衡表编制财务报表	110
三张财务报表之间的联系	111
复习与练习	113
附录 核算待摊费用和未实现收入的另一种方法	132
4章 会计循环的完成	135
会计循环概论	136
工作底稿	138
使用工作底稿	147
改正日记账错误	153
资产与负债的分类	154
资产负债表格式	157
经济决策中会计信息的使用：会计比率	157
复习与练习	158
附录 转回分录——可行性步骤	176
5章 商品流通企业及其会计循环	179
商品流通企业的经营	180
商品流通企业的营业循环	181
存货系统	182
永续盘存制下的商品存货购买	183

存货的销售与销售成本	188
商品销售成本和毛利	191
商品流通企业的调账与结账过程	194
商品流通企业的财务报表	198
损益表格式	201
决策中使用会计信息	202
复习与练习	204
附录 定期盘存制下商品存货的核算	220
6章 会计信息系统	237
有效会计信息系统的特征	238
数据加工的三个阶段：计算机会计系统与手工会计系统的比较	240
会计信息系统综述	247
复习与练习	258
I 篇综合复习题	271
I 篇案例 劳立士包装公司（企业分析）	275
II 篇 资产与负债会计	277
7章 内部控制、现金交易和职业道德问题	279
内部控制	281
有效的内部控制系统	282
内部控制的局限性	287
作为控制手段的银行账户	287
现金的列报	296
现金收入的内部控制	296
现金支出的内部控制	298
职业道德与内部控制	302
公司和行业的职业道德规范	302
会计中的职业道德问题	303
职业道德与外部控制	304
复习与练习	305
附录 凭单制	315
8章 应收账款与应收票据	320
应收项目的不同类型	322
信用部门	323
不能收回的账款（坏账）	323