

(原书第11版)

# 会计学

## 企业决策的基础

财务会计分册

罗伯特 F. 迈格斯(Robert F. Meigs)

圣迭戈州立大学

简 R. 威廉姆斯(Jan R. Williams)

田纳西—诺斯维尔大学

(美)

著

苏珊 F. 哈卡(Susan F. Haka)

密歇根州立大学

马克 S. 贝特纳(Mark S. Bettner)

勃克内尔大学

冯正权

上海财经大学

等译

(11th Edition)

# Accounting: The Basis for Business Decisions



机械工业出版社  
China Machine Press



McGraw-Hill

会计教材译丛

(原书第11版)

# 会计学

## 企业决策的基础

财务会计分册

罗伯特 F. 迈格斯  
简 R. 威廉姆斯 著  
(美) 苏珊 F. 哈卡  
马克 S. 贝特纳  
冯正权 等译

Accounting: The Basis for  
Business Decisions

(11<sup>th</sup> Edition)



机械工业出版社  
China Machine Press

每一个在商界立足的人，必须具备一定的会计知识，已是不争的事实。利用会计信息帮助企业作好决策，是本书最大的宗旨。其特色在于：通过分布章中各环节紧密结合商务实际、结合国际化、结合网络化、结合亲自的特色栏目，参与使读者更好地理解会计在商界活动中的重要作用，章后的网络联接提供大量相关网站，增加读者的信息量。

本书适合会计专业的本科生、其他经管专业的本科生和研究生、从事会计工作的人员以及其他期望全面了解会计学的内涵和应用的读者。

Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner: Accounting: The Basis for Business Decisions, 11th ed.

Copyright © 1999 by McGraw-Hill Companies, Inc.

All rights reserved. For sale in China only.

本书中文简体字版由McGraw-Hill公司授权机械工业出版社在中国境内独家出版发行，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：01-1999-2747**

**图书在版编目 (CIP) 数据**

会计学：企业决策的基础 / (美) 迈格斯 (Meigs, R. F.) 著；冯正权等译。—北京：机械工业出版社，2000.8

(会计教材译丛)

书名原文：Accounting: The Basis for Business Decisions

ISBN 7-111-07555-2

I. 会… II. ①迈… ②冯… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第28602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：张渝涓 版式设计：曲春燕

北京市密云县印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2000年8月第1版·2001年4月第2次印刷

787mm × 1092mm 1/16 · 36.25印张

定价：52.00元(财务会计分册)

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

80年代初迈格斯 (Meigs and Meigs) 的《中级会计》被介绍入我国, 当时即引起学界的重视。当时正值改革开放的初期, 国内能看到的国外会计论著并不是很多, 相对于被我校老一辈会计学者熟悉的费纳和米勒 (Finner and Miller) 的会计著作来说, 迈格斯的书另有一种风格。该书语言通俗易懂, 论述却颇有深度; 全书结构完整严谨而又不刻板; 既有理论分析, 又联系实务运用。尽管随着改革的深入、开放力度的加大, 我国和国外同行交流日益频繁, 国外的会计论著引入的也越来越多, 迈格斯的会计书版本不断更新, 作者也有些变动, 甚至换了代, 但迈格斯的会计书因其质量高而仍受到我国会计界的看重。

译者是从迈格斯的《中级会计》开始, 一本一本地熟悉迈格斯的会计系列书籍, 当然也包括了《会计学》这本会计的入门书籍。而《会计学》的种类无论是在国外或在国内都是汗牛充栋, 枚不胜数。这大概因为“入门”的需求最大, 销量当然也最大, 影响面也最广之故。正因如此, “会计学”也确实是会计书籍中最难写好的一种。读者可能是刚入商界, 对会计一窍不通的工程师或药剂师; 也可能是久在商界搏杀初通会计, 而需提高其会计素养的营销人员或经理。所以这书是深不得, 浅不得, 谈理论不谈实务不得, 谈实务不谈理论也不得。加之, 《会计学》涉及了会计的基础理论知识, 既要包括财务会计的主要方面, 还要覆盖企业内部管理的管理会计内容, 需要作者精通会计领域中各个分支。迈格斯的《会计学》对此把握得可谓恰到好处。

这本1999年新版《会计学》的作者是罗伯特 F. 迈格斯 (Robert F. Meigs)、简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)、苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka) 和马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner), 四位作者都是美国著名大学的会计教授, 富有会计教学和研究的经验。领衔者小迈格斯是该系列书籍原作者沃尔特 B. 迈格斯 (Walter B. Meigs) 的儿子。该书1962年的第1版, 以后1967、1972、1976、1981、1984、1987、1990、1993、1996年到这次第11版, 除70年代外, 基本上每三年修订一次。领衔作者从老迈格斯到拉森, 再到小迈格斯, 表明了此书在社会上影响之大, 以及作者们对此书精益求精的态度。

除了该书的传统特点外, 新版书的确具有崭新的特色, 可以用四个“紧密”来概括:

1. 紧密结合商务实际: 每章首和其中都引用了当前的商界大事。
2. 紧密结合国际化: 除遍布全书各处所介绍的国际经营实例外, 还增加了专门讨论“国际经营”的章节。
3. 紧密结合网络化: 每章末都附有一小节结合本章内容使用因特网, 既复习了教材内容又熟悉了网络应用。
4. 紧密结合亲自参与: 每章中的“轮到你了!”和章末的小案例以及几章后的大案例都提供了机会让读者参与, 提高读者的运用能力。

这些特点应该说是国内大多数会计书籍所缺少的或做得较差的, 但对提高读者的应用能力, 而不仅仅是扩充读者的知识量和面来说是很重要的。相信掌握这些特点, 无论是对会计理论研究者, 还是对从事企业实务的会计师, 再是对从事CPA业务的审计师都会有好处的。因而, 将此书翻译成中文介绍给读者是件很高兴的事, 尽管为完成这项工作耗费了译者们近大半年所有的业余时间。

参加本书翻译的共有9位同仁, 除夏孝模教授、冯正权教授和冯玮会计师外, 他们都是上海财经大学的会计学硕士。其中, 沈洁翻译了第1章、第2章和第5章, 李颖翻译了第3章和第4章, 杨晓莉翻译了第6章、第7章、第8章、第9章和第12章, 夏孝模翻译了第10章和第11章, 陈梅花翻译了第13章, 赵绪堂翻译了第14章、第15章、第16章和第17章, 韦华宁翻译了第18章、第19章、第20章和第21章, 冯正权翻译了第22章、第23章和第24章, 冯玮翻译了附录A、附录B和附录C, 冯正权还翻译了前言和目录, 全书由冯正权总纂定稿。在全书翻译中, 蔡成琳参加了部分材料准备工作, 张绪贵为部分章节绘制了图表。在此对他们的辛勤劳动表示诚挚的感谢。同时, 机械工业出版社华章公司为翻译工作也提供了该书的系列配套材料, 使我们能较全面地了解该

书的背景和宗旨，以便更准确地表达出全书的风格和理念。

冯正权

1999年岁末于上海财经大学研究生部

## 译者简介



冯正权，上海财经大学会计学教授，研究生部常务副主任。现为全国MBA教学指导委员会委员，上海市会计学会理事。曾参与80年代初的我国财经学科首次与国外的合作学术研究——中美比较会计研究。在80和90年代多次出国访问、讲学和参加学术会议。曾在《会计研究》、《上海会计》和《财务与会计》等刊物上发表几十篇论文，参加上海财经大学会计教改教材《管理会计》和《成本会计》二书1989及1995二次版本的编写，两书都获财政部教材奖；翻译《英国CIMA管理会计专用词汇》，并参加翻译了其他多本会计书籍。



本书的奠基作者沃尔特 B. 迈格斯(Walter B. Meigs), 于1997年去世。沃尔特是我的父亲, 现在可以引以为荣并告慰九泉下的父亲的是本书的新版。

沃尔特是位诲人不倦的会计教育家, 还是一位孜孜以求的研究员和著作者。但是总的来说, 他是一名教师, 一名热爱和关心学生、会计和教育过程的教师。

我十分尊敬我的父亲, 但在这里我只谈及作为教材作者的他。他工作努力, 写作勤奋, 而最重要的是他耗费了大量时间用于确定和理解学生的需要。其结果是, 他编写了五套成功的会计系列教材, 其中每一本都修订了许多次。

沃尔特天赋很高, 但他的成功主要在于他的勤奋和持之以恒的努力。只有在“正确无误”后, 他才会缀笔休息。他也能勇于变革, 他用手工的打字机开始写作生涯, 而在后期则已经利用因特网来积累材料, 对会计教育的重点他也逐步从簿记技术转变为决策。

在这献词中, 面对他对会计教育的贡献, 我的心坎里、意念中只有一个词奉献给我的父亲——“哇!”

——罗伯特 F. 迈格斯 (Robert F. Meigs)



## 作者简介



### 简 R. 威廉姆斯(Jan R. Williams)

担任恩斯特-杨会计教授，是田纳西-诺克斯维尔大学工商管理学院的副教授。简得到过不少教育奖励和荣誉，并且由此而知名。

简还在许多专业团体十分活跃，他是会计教育改革委员会的成员，并服务于美国会计学会(AAA)的几个机构，包括1993~1995年任教育主任。简是美国会计学会(AAA)即将当选的主席，最近负责了职业关系委员会，这是个用以改善和增强AAA与企业 and 职业实践关系的机构。



### 苏珊 F. 哈卡(Susan F. Haka)

最近在密歇根州立大学担任恩斯特-杨会计教授。苏珊在会计教育领域中主要涉及管理会计、战略成本管理和国际管理会计。在1998年秋被任命为系主任，苏珊已经得到了声誉卓著的全大学教师学者奖(All-University-Teacher-Scholar Award)，并且二次获教育部颁发的杰出教育奖(Outstanding Teaching Award)。她是《会计视界》的副主编，也是《会计行为研究》的新任主编，她还是《会计评论》和《管理会计研究杂志》的编委会委员。苏珊通过她的研究与业界保持密切的联系。她是辛普森工业公司(一家中等规模的汽车配件公司)董事会的董事。



### 马克 S. 贝特纳(Mark S. Bettner)

担任勃克内尔大学管理系的系主任，马克·贝特纳获得过许多教育和研究奖励。除了为迈格斯系列所做的工作外，他还撰写了许多论文，登载于著名的学术刊物上。他还主持过许多学术会议和实务研讨会。马克也是包括了《会计和商务团体国际期刊》等好几本学术刊物的编委会成员。

## 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进行决策的能力。

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<sup>[1]</sup>

### 教材特色

- 新增的篇章开场白,引用《商业周刊》的文章将会计概念和商界时势联系起来。
- 现金影响部分,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。
- “此要点的案例”,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。
- “网络联接”,提供了因特网上的有关网站,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

- 关键术语注释和自测题,帮助巩固章节内容。
- 综合性问题,帮助回顾及综合复习教材内容。
- 示范题(附答案),帮助测试本章重点内容的掌握。
- 因特网练习,每章结尾要求读者上因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。
- 年报,教材习题中“R”Us玩具公司是课程中一个商务应用实例,第14章之后的综合练习也以此为主要内容。

### 软件技术

- 交互财务会计实验室 亚利桑那州立大学,拉尔夫 E.史密斯(Ralph E. Smith)、雷克·伯尔尼(Rick Birney) (ISBN 0078472938)
- 交互管理会计实验室 圣地亚哥大学,黛安娜·帕蒂森(Diane Pattison);亚利桑那州立大

[1] 凡采用此书作教材的教师,可向机械工业出版社华章公司咨询有关此书的教辅材料。——出版者注



学, 帕特里克·麦肯齐(Patrick McKenzie)、里克·伯尼(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 (总分类账应用软件 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。由普通日记账和特种日记账输入的数据, 只要击一键即自动过入总分类账。

- 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

由塞拉学院里拉德·曼苏蒂(Leland Mansueti)和凯斯·威德坎普(Keith Weidkamp)编写, 这些“视窗”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。

Granite Bay Jet Ski (一级) ISBN 0256221146

指导教师手册 ISBN 0256221154

Granite Bay Jet Ski, Inc., (二级) ISBN 0256220980

指导教师手册 ISBN 0256220999

Wheels Exquisite, Inc., (一级) ISBN 0075612437

指导教师手册 ISBN 0075612429

- CyberLab

打开网络 [www.mhhe.com/meigs](http://www.mhhe.com/meigs) 您可以得到有关《会计学》(第11版)的相关服务。其特点如下:

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: 网络在线上备有每章节的测试题, 帮助温习书中概念。本功能与“Netscape浏览器”(不需另备其他浏览器)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、评价或建议直接发送给本书任一作者。

- 指导教师可在McGraw-Hill 的网络在线学习中心上布置课后作业, 发送评语, 甚至直接在因特网上授课, 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。网络在线学习中心可在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: 企业决策的基础》(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的许多新观点。

本书作者审核并调整了第11版本的课程内容。前4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。为更突出本书的“面向学生”, “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进行了广泛论述。第17章和第18章则引入了作业基础成本计算(ABC)和作业基础管理(ABM)的概念。

## 目录及变更说明

### 第1章 会计：用于决策的信息

- 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）信息的特征及讨论，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：经济事件的汇集

- 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：编制年度报表

- 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。

### 综合问题1: Tony出租

### 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 营业机构的形式

- 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 存货和销售成本

- 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（包括后进先出法贮备的讨论）。

## 综合问题2: 吉它环球公司

### 第9章 厂场资产和折旧

- 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。
- 非流动负债的偿还还包括债券、养老金和其他退休后福利计划。
- 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 股东权益：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 收益和留存收益的变更

- 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、股票股利，及股东权益变动表。

### 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、信贷风险、盈利率、收益质量及资本结构等。

## 综合问题3: “R” Us玩具公司

### 第15章 全球化经营和会计

- 这新的一章向学生介绍全球化经营环境对会计影响。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，以及与之相关的国家间存在着文化、法律、经济、基础技术的差异。

### 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、在产品和产成品存货。

### 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，介绍和说明了定单法、分步法和作业成本法的例子。表明每种成本计算法如何与生产方法下成本流动相比。
- 为引入下一章内容，讨论了会计系统的选择对决策相关信息的影响。另外阐述成本分配与成本对象选择中的激励。

### 第18章 成本计算与价值链

- 重点于决策过程如何以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、生产地点选择、资源投入组合以及定价决策。

## 综合问题 4：吉尔斯特公司

### 第21章 责任会计与业绩评价

- 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以不同决策权限。
- 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行职责。
- 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 经营预算

- 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

- 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。

## 综合问题5：尤替西公司

### 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中更直接主动，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因特网相关的特点等。

我们的因特网相关特点，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，如各章都用《商业周刊》的文章作为开始，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》的一篇文章摘选作为开头，此文中以相关的事件引导学生进入本章的对应主题。教师手册中还有更多的补充《商业周刊》练习。学生也可购买一本教材的《商业周刊》版，由此他们可以得到16周的《商业周刊》和进入《商业周刊》的因特网网站。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。

译者序	
献词	
作者简介	
前言	
<b>第1章 会计：用于决策的信息</b> .....	1
1.1 会计信息：达到目的的一种手段 .....	2
1.2 会计系统 .....	4
1.3 由外部人员进行的决策 .....	6
1.4 由内部人员进行的决策 .....	10
1.5 会计信息的整合性 .....	13
1.6 附设专题：会计职业 .....	17
章末回顾 .....	20
作业 .....	23
<b>第2章 基本财务报表</b> .....	29
2.1 财务报表简介 .....	30
2.2 财务状况表：一个起点 .....	31
2.3 损益表 .....	40
2.4 现金流量表 .....	41
2.5 财务报表之间的联系 .....	42
2.6 企业的组织形式 .....	43
2.7 财务报表由外部人员使用 .....	45
章末回顾 .....	47
作业 .....	52
<b>第3章 会计循环：经济事件的汇集</b> .....	66
3.1 会计记录的作用 .....	67
3.2 分类账 .....	68
3.3 账户的使用 .....	68
3.4 借和贷的分录 .....	68
3.5 在分类账账户中记录交易：举例 .....	70
3.6 日记账 .....	72
3.7 什么是净收益 .....	75
3.8 记录12月交易的收入与费用：例子 .....	79
3.9 12月的分类账余额 .....	82
3.10 会计循环 .....	84
3.11 试算平衡表 .....	84
3.12 调整分录：会计循环的下一个步骤 .....	85
3.13 编制财务报表 .....	89
3.14 结束“临时性”权益账户 .....	91
3.15 一些结论 .....	95
章末回顾 .....	95
作业 .....	102
<b>第4章 会计循环：编制年度报表</b> .....	116
4.1 编制年度报告 .....	117
4.2 调整分录：进一步观察 .....	118
4.3 编制报表 .....	128
4.4 附设专题：工作底稿 .....	135
章末回顾 .....	138
作业 .....	143
<b>综合问题1：Tony出租</b> .....	157
一个综合的会计循环问题 .....	157
<b>第5章 商业活动的会计</b> .....	159
5.1 商业企业 .....	160
5.2 永续盘存制 .....	164
5.3 实地盘存制 .....	166
5.4 会计系统的改进 .....	169
5.5 采购有关的业务 .....	170
5.6 销售有关的业务 .....	172
5.7 商业企业业绩的评价 .....	174
章末回顾 .....	176
作业 .....	181
<b>第6章 营业机构的形式</b> .....	192
6.1 独资企业 .....	193
6.2 合伙人制 .....	195
6.3 股份公司 .....	198
6.4 选择一种恰当的营业组织形式 .....	205
6.5 附设专题：进一步了解合伙制会计 .....	207
章末回顾 .....	212
作业 .....	216
<b>第7章 财务资产</b> .....	227
7.1 现金 .....	229
7.2 短期投资 .....	236
7.3 应收账款 .....	237
7.4 附设专题A：有价证券的会计处理 .....	246
7.5 附设专题B：应收票据和利息收入 .....	248
章末回顾 .....	251
作业 .....	257
<b>第8章 存货和销售成本</b> .....	271
8.1 存货成本的流转 .....	272
8.2 进行存货实地盘点 .....	280
8.3 存货流动性的评价 .....	287
8.4 附设专题：后进先出法储备 .....	288
章末回顾 .....	290
作业 .....	294
<b>综合问题2：吉它环球公司</b> .....	308
<b>第9章 厂场资产和折旧</b> .....	310



9.1 厂场资产的购置 .....	312	14.2 流动性和信用风险的计量 .....	510
9.2 折旧 .....	313	14.3 盈利率的计量 .....	516
9.3 厂场资产和设备的处置 .....	322	14.4 综合例子: 西克利夫公司 .....	523
9.4 无形资产 .....	326	14.5 一些总结性评论 .....	533
9.5 自然资源 .....	330	章末回顾 .....	535
9.6 厂场资产业务和现金流量表 .....	331	作业 .....	541
9.7 附设专题: 其他折旧方法 .....	331	<b>综合问题3: “R” Us玩具公司</b> .....	560
章末回顾 .....	333	<b>第15章 全球化经营和会计</b> .....	563
作业 .....	337	15.1 全球化 .....	564
<b>第10章 负债</b> .....	348	15.2 构成全球化的环境力量 .....	565
10.1 流动负债 .....	350	15.3 外汇和汇率 .....	570
10.2 长期负债 .....	353	15.4 全球化寻源 .....	575
10.3 负债的特殊类型 .....	355	章末回顾 .....	578
10.4 债权人追索权安全性的评价 .....	366	作业 .....	582
10.5 附设专题A: 对负债估计或有 损失和约定 .....	369	<b>第16章 管理会计: 经营的伙伴</b> .....	590
10.6 附设专题B: 折价或溢价发行债券 .....	370	16.1 管理会计: 基本框架 .....	591
章末回顾 .....	372	16.2 制造经营的会计 .....	593
作业 .....	378	章末回顾 .....	604
<b>第11章 股东权益: 缴入资本</b> .....	391	作业 .....	608
11.1 股份有限公司 .....	392	<b>第17章 计量成本的会计系统</b> .....	622
11.2 股份有限公司的组建 .....	395	17.1 成本会计系统 .....	623
11.3 股份有限公司的缴入资本 .....	397	17.2 分批成本法 .....	625
11.4 市价 .....	403	17.3 分步成本法 .....	628
章末回顾 .....	409	17.4 作业成本制 .....	635
作业 .....	414	17.5 朝着更有信息含量的成本 会计系统发展的趋势 .....	641
<b>第12章 收益和留存收益的变更</b> .....	424	章末回顾 .....	642
12.1 经营成果的报告 .....	425	作业 .....	648
12.2 影响留存收益的其他业务 .....	432	<b>第18章 成本计算和价值链</b> .....	660
章末回顾 .....	439	18.1 价值链 .....	661
作业 .....	444	18.2 作业基准管理 .....	662
<b>第13章 现金流量表</b> .....	457	18.3 目标成本制 .....	665
13.1 现金流量表 .....	458	18.4 适时制存货程序 .....	669
13.2 编制现金流量表: 示例 .....	462	18.5 全面质量管理与价值链 .....	671
13.3 现金流量管理 .....	473	18.6 跨越价值链的管理 .....	674
13.4 附设专题A: 间接法 .....	476	章末回顾 .....	674
13.5 附设专题B: 工作底稿法编制 现金流量表 .....	480	作业 .....	678
章末回顾 .....	484	<b>第19章 本-量-利分析</b> .....	687
作业 .....	489	19.1 成本-数量关系 .....	689
<b>第14章 财务报表分析</b> .....	504	19.2 成本性态与经营收益 .....	694
14.1 分析工具 .....	506	章末回顾 .....	703

作业·····	707	<b>第24章 资本预算</b> ·····	842
<b>第20章 增量分析</b> ·····	719	24.1 资本投资决策·····	843
20.1 变动市场的挑战·····	720	24.2 作者的结论性评论·····	851
20.2 相关成本信息的概念·····	720	章末回顾·····	851
20.3 一般经营决策中的增量分析·····	723	作业·····	855
章末回顾·····	729	<b>附录A “R” Us玩具公司年报</b> ·····	865
作业·····	733	A.1 商店位置和财务要点·····	866
<b>综合问题4: 吉尔斯特公司</b> ·····	743	A.2 致我们的股东·····	867
<b>第21章 责任会计与业绩评价</b> ·····	745	A.3 新一代·····	872
21.1 责任中心·····	746	A.4 管理部门讨论与分析——经营成果 和财务状况·····	873
21.2 责任会计制度·····	749	A.5 财务报表·····	875
21.3 财务报表中的营业中心报告·····	758	A.6 合并会计报表的附注·····	878
21.4 附设专题: 变动成本计算法·····	758	A.7 董事和高级管理人员·····	886
章末回顾·····	764	A.8 季度财务数据和市场信息·····	886
作业·····	768	A.9 公司资料·····	886
<b>第22章 经营预算</b> ·····	780	<b>附录B 探索因特网</b> ·····	888
22.1 利润丰厚, 但现金短缺·····	781	B.1 在本书中使用因特网·····	889
22.2 预算: 计划和控制的基础·····	783	B.2 因特网练习材料·····	889
章末回顾·····	797	<b>附录C 货币的时间价值: 终值和现值</b> ·····	902
作业·····	801	C.1 基本概念·····	903
<b>第23章 标准成本</b> ·····	812	C.2 未来金额·····	904
23.1 标准成本制度·····	813	C.3 现值·····	907
章末回顾·····	824	C.4 财务工具的评价·····	911
作业·····	828	C.5 资本预算: 现值的另一个应用·····	915
<b>综合问题5: 尤替西公司</b> ·····	841	作业·····	915

# 会计： 用于决策的信息

## 学习目标 (Learning Objectives)

学习本章后，你应当能够：

1. 讨论作为商业语言的会计和会计信息在制定经济决策中的作用。
2. 讨论会计系统在产生可靠的会计信息中的重要性。
3. 从信息的目标和特征角度解释财务会计信息对外部使用者(主要是投资者和债权人)的重要性。
4. 从信息的目标和特征角度解释管理会计信息对内部使用者(主要是管理者)的重要性。
5. 讨论外部和内部财务报告系统中形成报告信息整合性的要素。
6. 确定并讨论在会计信息的传递中起重要作用的几个职业组织。
7. 讨论个人胜任能力、职业判断和道德行为对会计职业人员的重要性。
8. 描述会计中的各种职业机会(\*附设专题：会计职业)。