

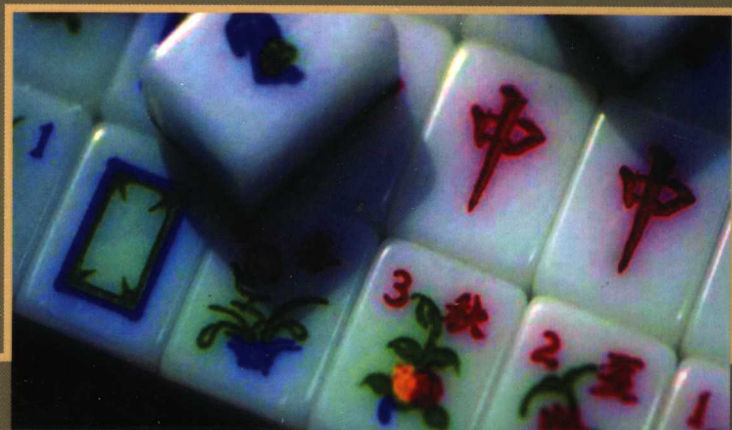
第6版

# 会计学

—— 数字意味着什么

## ACCOUNTING

What the Numbers Mean



[美] 戴维·马歇尔 韦恩·麦克马纳斯 丹尼尔·维勒 著 沈洁 译

 人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS

F230  
118

第6版

# 会计学

—— 数字意味着什么

[美] 戴维·马歇尔  
韦恩·麦克马纳斯 著  
丹尼尔·维勒

沈洁 译



SBE28/03



人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学——数字意味着什么:第6版/(美)马歇尔(Marshall, D. H.), (美)麦克马纳斯(McManus, W. W.), (美)维勒(Viele, D. F.)著;沈洁译.

-北京:人民邮电出版社,2005.5

ISBN 7-115-13447-2

I. 会… II. ①马… ②麦… ③维… ④沈… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 050048 号

David H. Marshall, Wayne W. McManus, Daniel F. Viele

**Accounting: What the Numbers Mean, Sixth Edition**

ISBN 0-07-121490-9

Copyright © 2004 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and Posts & Telecom Press.

本书中文简体字版由人民邮电出版社和美国麦格劳-希尔教育(亚洲)出版公司合作出版。未经出版者书面许可,不得以任何形式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封底贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签,无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号:01-2003-6019

版权所有,侵权必究。

## 会计学——数字意味着什么(第6版)

◆ 著 (美)戴维·马歇尔 韦恩·麦克马纳斯 丹尼尔·维勒  
译 沈洁

策 划 刘 力 陆 瑜  
责任编辑 周洪杰 刘 佳

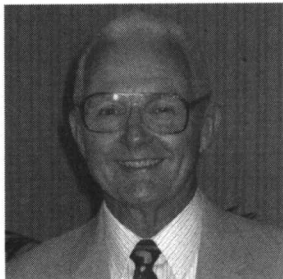
◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号A座  
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn  
网址 <http://www.ptpress.com.cn>  
电话 (编辑部)010-64964059 (销售部)010-64983296  
北京圣瑞伦印刷厂印刷  
新华书店经销

◆ 开本: 850×1092 1/16  
印张: 29  
字数: 966千字 2005年5月第1版 2005年5月第1次印刷  
著作权合同登记号 图字: 01-2003-6019  
ISBN 7-115-13447-2/F.631

定价: 59.00元

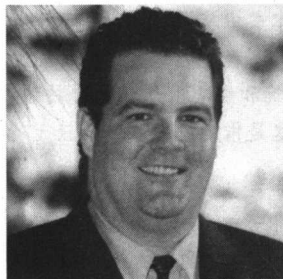
本书如有印装质量问题,请与本社联系 电话:(010)64981059

## 作者简介



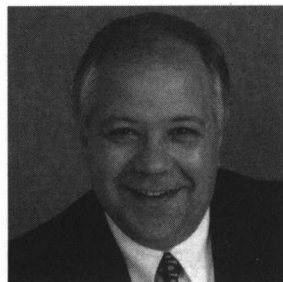
David H. Marshall

**戴维·马歇尔**是米利肯大学 (Millikin University) 的会计学名誉教授。米利肯大学是位于伊利诺斯州迪凯特市的一所规模不大且相对独立的大学, 马歇尔教授在这所大学里任教达25年之久, 教授会计、金融、计算机信息系统及商业政策等课程, 被公认为是一名优秀教师。本书的初稿完成于1986年, 用做非商科专业学生的教材。在补充了案例之后, 本书又被用于商科专业核心课程的会计原则和管理会计。同时, 课程中还设置了1个学分的会计实验课, 向有意选择会计专业的学生讲授会计流程的运行机制。在从事教学工作之前, 马歇尔曾先后在公共会计和工业部门工作, 并获得了西北大学的MBA学位。学术活动之外, 马歇尔教授的兴趣还包括社区服务、木工制作、航海及旅游。



Wayne W. McManus

**韦恩·麦克马纳斯**居住在英属西印度开曼群岛中的大开曼岛。他任职于私营部门, 是巴克莱私营银行和信托 (开曼) 有限公司的客户会计经理, 为净值较高的客户提供理财服务; 他一直跟开曼群岛国际学院 (International College of the Cayman Islands) 保持着联系, 担任该校的会计学 and 法学 (兼职) 教授, 并且是该学院信托委员会的成员。麦克马纳斯有超过15年的教学经验, 目前还利用晚上和周末的时间在财务教育学院讲授开曼岛注册会计师复习课程。麦克马纳斯先后获得了伊利诺斯州立大学 (Illinois State University) 会计学硕士学位、堪萨斯大学 (University of Kansas) MBA学位、北伊利诺斯大学 (Northern Illinois University) 法学学位以及密苏里-堪萨斯城市大学 (University of Missouri-Kansas City) 税法硕士学位; 他目前担任Kimane化妆品公司 (位于加勒比海地区) 以及Endeavour Mining Captial公司 (加拿大TSX创业板上市, 简称EDV) 的董事; 同时, 他还是投资管理和研究协会开曼群岛分会以及当地职业团体的积极成员。麦克马纳斯教授是一名音响发烧友, 爱好旅游、高尔夫和潜水。



Daniel F. Viele

**丹尼尔·维勒**是韦伯斯特大学 (Webster University) 的会计学教授、工商管理系主任及工商和技术学院网络教学总监, 他教授的课程包括财务会计、管理会计、成本会计以及信息系统, 他开发了大量的网络研究生课程, 并通过韦伯斯特大学的“WorldClassRoom”网站进行讲授。鉴于他在网络教学方面的带头作用, 韦伯斯特大学授予他“校长荣誉奖”。维勒教授的学生和同事一致称赞他对教学以及对技术创新应用的投入, 2002年, 学校授予他该校的最高奖项——教学优秀奖Kemper奖。在1998年加入韦伯斯特大学以前, 维勒在硅谷一家最大的、为图形设计和印刷业提供信息技术产品和服务的公司担任系统顾问, 之前他还在马歇尔教授所在的米利肯大学任教达10年之久。维勒教授获得了科罗拉多州立大学 (Colorado State University) 的会计学硕士学位, 并读完了明尼苏达大学 (Minnesota University) 信息系统教学开发学院以及印第安纳大学 (Indiana University) 高级信息系统教学开发学院的课程。维勒是美国注册会计师协会、美国会计协会以及管理会计师学会会员, 并担任管理会计师学会桑加蒙分会的主席以及全国董事会成员。维勒教授爱好各类体育运动、旅游以及阅读。

## 排列与组合

1920年，约瑟夫·巴布科克 (Joseph P. Babcock) 把麻将从中国带到了美国，他对游戏规则稍加改动，加入了阿拉伯数字，在保留游戏精华的基础上更好地适应了西方市场的需求。

麻将的目的是通过对既定牌序的组合来积累点数，每一张牌都是独立的，只有被放在一个有意义的序列或环境中才会相互关联。

其实，会计账户也一样。虽然每一个账户都有各自的作用，但当把这些账户放在一起形成会计报表时，决策者就会最有效地了解它们的重要性，并对它们所包含的信息加以运用。

马歇尔、麦克马纳斯和维勒在本书中就向学生们展示了如何把各个部分组合成为一个整体，并解释了各部分之间的相互关系，在此过程中培养出的进行决策和解决问题的关键技能，是大家取得职业成功所必需的——这是借助本书以下的三大特点而实现的：

**清晰** 师生们一致称赞：在向那些将来并不从事会计职业但会计对其又有重要作用的学习者解释深奥、重要的会计概念方面，《会计学——数字意味着什么》一书具有惊人的有效性。评论家们不断指出，学习本书的人都认为本书通俗易懂，不像他们用过的其他书那样令人有恐惧感。

**简明** 《会计学——数字意味着什么》一书始终把重点放在基础内容上，即会计信息是什么，有什么含义，如何使用，而不是用包罗万象的详细内容把学生压得喘不过气来。本书所强调的是找出财务报表传递和没有传递的信息，从而更好地理解如何使用这些报表（以及其他会计信息），这一点对学生们理解全局有极大的帮助。

**提纲挈领** 《会计学——数字意味着什么》一书贯穿全文的宗旨，是帮助学生理解财务报表中每个数字的含义、它们之间的相互关系以及这些数字如何用于评估、计划和控制；同时尽可能地省略技术细节，这使得讲课人可以把重点放在财务报表的功能而不是形式上。

以上三大特色使得马歇尔、麦克马纳斯和维勒所撰写的《会计学——数字意味着什么》一书成为市场中的佼佼者，会计概论课程的首选教材。下文将介绍更多的关于第6版的情况以及本书所提供的大量的优秀学习工具，这些工具将帮助你更好地使用本教材。

## 是什么使《会计学——数字意味着什么》 一书成为强大的学习工具

### • 商业实务

该栏目穿插于各章之中，对各种商业实务及其对财务报表的影响给予重点探讨。了解这些商业实务的现实影响，有助于更深入地理解财务报表。

### • 思考题

在学习各章内容的过程中，思考题用来对所学主要内容进行自我测试。每一章的章末均提供了这些问题的答案。

### • 学习建议

这一工具试着从一个崭新的角度审视所探讨的主题。在该栏目中，作者提供了有助于更好地掌握特定章节概念的各种建议和提示。

### • 互联网商业资讯

本栏目从一个崭新的视角展示所学的概念如何应用于现代环境。

### • 英特尔公司2001年年报

本书最后的附录部分完整地刊载了英特尔公司的年报。本书财务会计章节对该年报有频繁的引用。使用这份真实材料有助于提高学习兴趣，并获得宝贵的实践经验。

#### 商业实务

##### 职业道德

近年来人们对职业道德的关注程度不断上升——“利益相关者”（stakeholder）一词的出现，就说明了这一点。这个词是指企业从事经营活动涉及的众多利益相关者——所有者、管理者、雇员、顾客、供应商、社区甚至竞争者。另外，职业道德和公司的社会责任问题正在

部控制系统的有效性有认的。

最近的研究表明，吸引顾客、提高雇员的内部的信任关系，从而

#### 思考题

1. 为什么说普通股股本投入资本的一部分？
2. 如果一家公司的普通股有面值，这有什么含义？
3. 如果一家公司有库藏股，这说明了什么？

#### 学习建议

本书作者进行的一项非正式调查显示，占相当大比例的学员（甚至教师）——一个本科班的73%——承认，他们很少甚至从不对其支票账户进行调节。一位学员（不妨称他鲍勃）说：“我宁愿每过一年就把我的账户关掉，然后把所有余额一股脑儿转到另一家银行。”在学习本章节内容的过程中，请考虑以下两个问题：（1）通过调节程序可以获得哪些信息？（2）如何证明缺乏这些信息可能对鲍勃不利？

#### 互联网商业资讯

前面曾经提到过，1999年朗讯科技公司由于存货和应收账款的增长超过销售收入的增长而经历了严重的现金流量问题。（参见第2章“商业实务——现金流量和权责发生制会计”。）请使用www.fool.com网站的搜索工具，查找和阅读Motley Fool论坛关于朗讯公司现金流量问题的后续文章，并进行概括，以此作为课



## ——更多的优秀教学方法指导学生学习的 ——内容广泛的章末材料对学生们应用所学知识提出挑战

### 本章小结

财务报表产生于簿记过程（对交易进行整理、分类和列示的过程）和会计过程（对反映特定交易影响的不同方法进行选择的过程）。对交易进行记录的簿记程序建立在会计恒等式的框架之上（资产 = 负债 + 所有者权益），这一等式必须保持平衡。

明：净利润将会影响作润项目。对那些同时影响，如果考虑到利润表仍将保持平衡。在该的财务报表类别之下，

### 重要术语和概念

账户余额（account balance）特定日期某一账户增加额和减少额的算术合计。

权责发生制（accrual）确认已经取得但尚未获取现金的收入，以及确认已经发生但尚未支付现金费用的过程。应计（accrued）反映已经取得的收入及将要收取的相关资产项目，或是反映已经发生的费用及将要支付的相

日记账（journal）对交  
日记账分录（journal  
可以反映其借方账户  
分类账（ledger）账簿  
信用交易（on account）

### 演示题

访问本书的网站：[www.mhhe.com/marshall6e](http://www.mhhe.com/marshall6e)，阅读本章

的演示题。

### 自我测验

访问本书的网站：[www.mhhe.com/marshall6e](http://www.mhhe.com/marshall6e)，进行本章

的自习测验。

### 练习

**E9.1**（目标 1）计算赚取的收入。Big Blue 大学的会计年度截止于 6 月 30 日。该大学 2004 年夏季班从 6 月 9 日开始，到 7 月 28 日结束。学生支付的夏季班学费总计为 \$112 000。

要求：

- 2004 会计年度（截至 6 月 30 日）应反映多少收入？请解释原因。

**E9.4**（目标 2）存货错  
期末存货被高估  
要求：

- 对企业销售成
- 如果错误得到
- 如果错误没有

### 问题

**P10.9**（目标 2、7）理解附注信息披露和财务概要数据。

本问题针对附录中英特尔公司的 2001 年年报。

请从 10 年期财务概要中找到或计算下列数据：

- 1994 年的净收入。
- 1997 年的毛利。
- 1999 年经营利润和净利润之间的差额。

额。

- 归为现金等价
- 2001 年第三季

**P10.10**（目标 2、7）理  
据。本问题针对  
报。

请从 10 年

### • 本章小结以及重要术语和概念

可以使学生们记住本章的重点和定义，而且方便复习。

### • 演示题

让学生们到马歇尔、麦克马纳斯和维勒的网上学习中心查看完整的题目解答过程及答案。

### • 自我测验

本栏目是马歇尔、麦克马纳斯和维勒的网上学习中心（[www.mhhe.com/marshall6e](http://www.mhhe.com/marshall6e)）额外提供的网络资源，它帮助学生们自测对各章概念的理解和掌握。测验题的结果被制成表格，如果需要的话可以发送到多个 E-mail 地址。

### • 练习

为学生们提供了一个运用所学知识进行实践的机会。

### • 问题

考验学生们对所学知识的运用。某些问题结合了英特尔公司 2001 年年报，使题目内容带有很强的现实性。

### • 案例

让学生们能对本章的各项主题进行分析性思考，并将其应用到商业决策中。

## 麦格劳-希尔的技术能够给你带来什么

目前,有近20万名大学教师在各自的课程中使用了互联网技术,其中有些人刚刚起步,而有些人则已经在积极运用其中的最新技术进行教育内容的传递和课程管理。

这就是我们麦格劳-希尔公司向大家提供一系列完整的电子解决方案的原因所在。学生们可以自己使用《会计学——数字意味着什么》一书完整的网上学习中心、网络讲师和PowerWeb等工具,我们也可以帮助各位教师运用麦格劳-希尔的PageOut工具创建自己的课程网站。

此外,《会计学——数字意味着什么》一书值得骄傲的是它的作业管理工具,这是一个根据本书习题的结构,采用智能算法生成无数道习题的可选网络补充材料,使学生们能够对特定的习题类型进行反复练习,直至掌握关键概念。

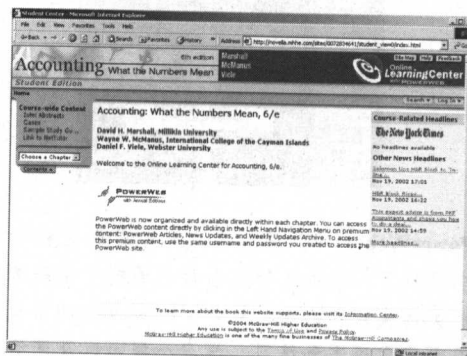
麦格劳-希尔的教师配套CD光盘,使教师们对可用电子形式得到的所有重要的补充材料都能进行电子访问(详情请阅读补充材料)。

在把有用的技术推向课堂方面,麦格劳-希尔无疑是领先者。《会计学——数字意味着什么》一书能使你充分分享数字化时代的益处。

## 如何利用本书相关的网络资源充实我的课程

### 网上学习中心

越来越多的学生通过网络进行学习,我们之所以提供与《会计学——数字意味着什么》各章内容相对应的“网上学习中心”(Online Learning Center, OLC),原因就在于此。这一工具不需要你自己进行创建或维护,只要你和你的学生输入网址 [www.mhhe.com/marshall6e](http://www.mhhe.com/marshall6e) 就可以使用了。



在学习过程中,学生们可以从OLC上得到以下内容:

- 各章学习目标
- 各章概述
- 演示题
- 重要术语回顾
- 自我测验
- 纵横拼字谜
- 电子表格习题
- PowerPoint® 幻灯片
- 学习概要
- 与PowerWeb网站会计原则的链接
- Net Tutor和作业管理工具的帮助

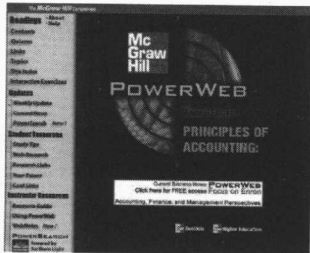
性能可靠的“教师资源中心”(Instructor Resource Center)存储了必要的课程资料,可以节约你的备课时间;只需点击数下,你就可以得到关键的补充材料。

通过OLC网站,你还可以使用其他技术工具,如Page-Out就是供本书购买者免费使用的工具。



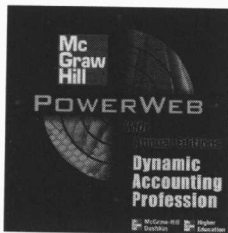
## 互联网能够帮助我不断更新课程内容吗

不断更新课程内容可能是你的工作之一，而现在麦格劳-希尔公司替你完成了这项工作。PowerWeb工具通过互联网提供了与本课程相关的最新信息和发展情况，使学习范围不仅仅局限在课本上，同时又不像一般的网上搜索那样需要繁复的连接。



PowerWeb是一个每天和每周都进行更新的动态网站，它提供了由财务和管理会计领域的专家精选出的即时、相关的文章和链接；另外，PowerWeb的自我打分测验、互动式术语表和练习、学习小提示以及网络研究指导，也可以让使用者获益匪浅。

PowerWeb的网址是www.dushkin.com/powerweb，读者可以访问该网站，直接感受一下PowerWeb对本课程的作用。



通过PowerWeb，麦格劳-希尔尝试向读者提供一个综合性的资料库，对当前影响会计界的很多有报道价值的事件进行讨论。该网站一学期内将进行无数次更新，为你的课程提供该领域的最新信息。

## 工作繁忙的学员如何能方便地获得针对课程内容的帮助

### 网络教师

“网络教师” (Net Tutor) 是一个具有突破意义的工具，它能使你在网上得到一对一的帮助。具备合格资质的会计教师将根据《会计学——数字意味着什么》一书的内容，在网上帮助学生理解和解答与本书有关的问题和概念。

“实时教学中心” (Live Tutor Center) 通过网络教师的WWWhiteboard使教师能够对一名或多名学生进行互动式网上指导。“问答中心” (Q&A Center) 允许学生随时提出问题，并在24小时之内得到答案。“存档中心” (Archive Center) 可以让学生浏览以前所提问题的答案。学生们还可以搜索到与某个主题相关的问题，若对答案不甚理解，还可以继续提出后续问题。

购买了《会计学——数字意味着什么》一书<sup>\*</sup>，本书使用者可以享有5小时免费使用网络教师的时间，此后以5小时为单位购买更多的使用时间。网络教师可以帮助本书使用者克服学习过程中随时遇到的困难。网络教师的网址是www.mhhe.com/marshall6e。

**NetTutor™ v4.5**

Live Q & A Archive Online My  
Classroom Center Center Manual Account  
Q & A Center for Student

You can either retrieve an answer to a question you submitted earlier, or submit a question. If you are trying to retrieve an answer and it reports that it doesn't exist, try again later; that means the tutor has not had time to answer your question yet. When asking a question, make sure you record the question code given on the screen upon submission; you'll need this to retrieve your answer later. The number in the Queue Size column is the current number of questions waiting to be answered.

Mon Mar 18 12:35:46 EST 2002

Tutorial Class Name	Queue Size	Actions
1. Mkt. Accounting	72	Ask Question   Retrieve Answer

When submitting a question, please include:  
text, title, page #, & problem #.

<sup>\*</sup>指购买英文原版书。

## 学生们如何更有效地利用学习时间

### 作业管理

**作业管理 (Homework Manager)** 是马歇尔、麦克马纳斯和维勒所著《会计学——数字意味着什么》一书使用的一个精彩新颖的网络补充工具。

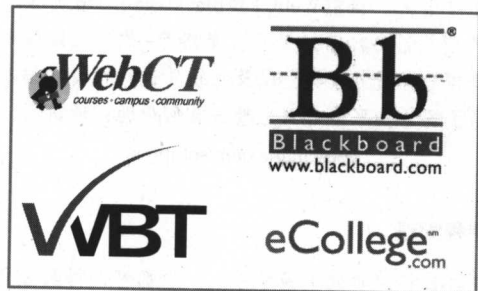
作业管理通过让学生研习从课本中选出的具有特定算法的习题结构，帮助他们学习会计的基础知识。这些与教科书水平不相上下的大量习题，使学生能够反复对同样结构的新问题进行思考，直到掌握相关的知识点。每位学生还会从这个程序中收到即时的打分和反馈，以指导他们的学习。

作业管理可使用的模式有练习模式、作业模式和测验模式，以及其他一系列标准的任务模式。在练习模式下，学生们会收到反馈，并可根据需要反复练习每一道题，而不会在班级记分册上留下记录。在作业模式下，学生们会收到经客户化的反馈信息，他们的分数和每个人的答案也会记录在班级记分册上。在测验模式下，教师可以创建一份网上测验卷，然后，作业管理会记录所有人的答案，对试卷进行评分，并在网上记分册上记录分数。所以，你不但知道全班学生的测验情况，还可以知道你的学生在哪些知识点或学习目标上还存在疑难。

作业管理工具由Brownstone公司提供技术支持。

## 我如何方便地创建网上教程

对于需要进行网上教学的教师，我们提供了《会计学——数字意味着什么》一书的全套网上教材；为此，我们结合了当前最流行的发送平台，这些平台是专为那些希望对授课内容以及表达方式进行完全控制的教师们设计的。你可以对《会计学——数字意味着什么》一书“网上学习中心”的内容进行客户化，并编制出自己的课程材料——这一切都由你自己决定。



WebCT、Blackboard、eCollege和TopClass（一种WBT产品，WBT即基于Windows的终端）产品均使你的课程范围得到很大扩展。网上讨论和信息公告板可以与你的上课时间形成互补。依靠先进的跟踪系统，即使在所有学生均未请求帮助的情况下，你也可以知道需要给予谁更多的关注——网上测试成绩被记录并自动存储在记分册上，如果某个学生在课程内容上遇到疑问，系统会专门发一条信息让你知道。

需要说明的是，本书的内容具有足够的灵活性，可以在目前所有的平台上使用。如果你所在的院系或学校正在使用某一平台，我们可以提供帮助。如果要了解麦格劳-希尔公司提供的Knowledge Gateway、Instructor Advantage和PageOut等的课程管理工具，请阅读下一页。

## 麦格劳-希尔可以为你设置自己的网上教程提供哪些帮助\*

### Knowledge Gateway



由本公司合作伙伴Eduprise公司帮助开发的McGraw-Hill Knowledge Gateway是一个面向网上教学者的多用途服务和资源中心。虽然WebCT和Blackboard的培训程序会帮助你学习它们的软件,但只有麦格劳-希尔可以帮助你实际管理和进行网上教学,以及对软件进行运行和维护的服务。要了解这些平台对网上教程有何帮助,请访问

[www.mhhe.com/solutions](http://www.mhhe.com/solutions)

### 网上课程管理

不论选择何种网上教学方法,你都可以得到来自麦格劳-希尔最优质的服务。如果你选用本课程,我们的专家可向你提供免费的培训,并回答你的任何问题。

#### *Instructor Advantage*和*Instructor Advantage Plus*

*Instructor Advantage*是麦格劳-希尔所提供的一种与WebCT和Blackboard软件相连接的特殊服务。由平台专家组成的一个小组将始终通过免费电话或电子邮件提供服务,以确保一切正常运行。所有麦格劳-希尔的客户均可免费使用*Instructor Advantage*的服务。

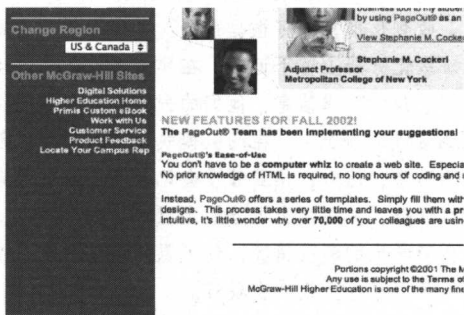
*Instructor Advantage Plus*服务保证你有一天时间接受Blackboard或WebCT的专家对你本人以及9名以下的同事进行的现场培训。此后,在你选用本课程期间,你可以随时通过电话或电子邮件得到帮助。*Instructor Advantage Plus*的服务对象是选用麦格劳-希尔教材的特定客户(详情请咨询你的代理人)。此项服务的用户同样有机会使用McGraw-Hill Knowledge Gateway(参见上文)。

### PAGEOUT: 麦格劳-希尔的课程管理系统

PageOut是为你的会计课程创建网站的最方便的方法。你无须进行HTML编码、图形设计或翻看厚厚的指导书,只需要在一系列框框中填上简单的文字,并点击我们四个专业设计模板中的一个,你的课程就会立即呈现在网上,并且网站上还有你的课程提纲!

在你准备自己网站的过程中,我们可以提供你所需要的帮助。我们的产品专家小组随时可以收到你的课程资料,并按照你的要求建立客户网站,你只需打电话给一位麦格劳-希尔的专家,就可以要求此项服务。如果要知道更详细的信息,请访问[www.pageout.net](http://www.pageout.net),并阅读下文“PageOut服务”的介绍。

最吸引人的是,只要你选用《会计学——数字意味这什么》这本教材,就可以免费使用PageOut服务。



### PAGEOUT服务

我们的产品专家组很乐意为你设计自己的课程网站提供帮助:只需拨打1-800-634-3963,选择0,然后与负责PageOut的专家通话;我们会要求你发送课程材料,然后参加一次简单的电话咨询;一旦得到你的信息,我们就会帮你从头到尾建立你自己的网站。



\*本部分提供的服务多为在美国使用英文原版书的教师而设计。

## 第6版有哪些新内容

### 第1章:

- 开篇讨论安然/安达信倒闭事件, 以及随之引起的投资者对会计界的担心和美国国会会计界的调查;
- 讨论了2002年的萨班斯—奥克斯利法案 (Sarbanes-Oxley Act), 以及新成立的“上市公司会计监管委员会” (Public Accounting Oversight Board);
- 更新了“商业实务——审计师独立性”的内容;
- 更新了关于国际会计准则 (International Accounting Standards) 的章节, 加入了有关“国际会计准则理事会” (International Accounting Standards Board, IASB) 的内容;
- 加入了欧盟起草的一份有关审计师独立性的自愿道德规范的内容。

### 第2章:

- 加入了新的“学习建议”栏目, 讨论解决问题的过程中对会计模型的使用;
- 在“商业实务——现金流量和权责发生制会计”栏目中进一步讨论安然事件;
- 用最新的数据更新了利维·斯特劳斯公司 (Levi-Strauss) 的问题。

### 第3章:

- 对英特尔公司的数据及相关的图表进行了更新。

### 第4章:

- 对本章内容进行了标准更新。

### 第5章:

- 对水平模型进行了扩展, 加入了“现金流量”栏目, 把业务活动分为经营性、投资性和融资性三类;
- 从本章开始, 将用水平模型体现的新交易的影响列示在相关日记账分录之前;
- 新增“学习建议”栏目, 提供了对存货差错的影响进行分析的一种简便明了的方法;
- 更新了章末案例的数据。

### 第6章:

- 更新了对商誉的讨论, 以反映FASB所采用的非摊销方

法;

- 商誉部分的内容添加了商誉减值损失对财务报表影响的例子;
- “现值”附录改名为“货币的时间价值”, 并增加了对终值及终值表列示的讨论。

### 第7章:

- 对“商业实务——采购业务核算中的总额法和净额法”的内容进行了扩展, 添加实例说明相关交易对财务报表的影响;
- 在阐述债券折价和溢价的图表中, 加入了说明折价和溢价摊销过程的图形。

### 第8章:

- 新增反向股票分割的简短讨论, 并加入了一些最近发生的例子。

### 第9章:

- 新增“商业实务——货架上的隐形成本”, 强调了FASB在定义如何对报告企业的收入和费用进行会计处理时所面临的困难。

### 第10章:

- 更新了“重大会计政策”部分的内容:
  - 新增对“商誉及其他与并购相关的无形资产”的讨论;
  - 新增行使股票期权对财务报表影响的举例说明;
- 更新了对收购法和权益合并法的讨论, 以反映最近FASB对企业合并的会计处理的变化。

### 第11章:

- 对整章中英特尔公司的数据及有关讨论进行了更新;
- 新增附录“财务报告错误陈述”, 以阐述近年来所出现的一系列会计欺诈行为。

### 第13章:

- 对反映制造业企业成本流转的整章图表进行了改进, 在水平模型中反映交易流向;
- 新增关于“服务性组织中的成本会计系统”的内容;

## 10 前言

- 扩展了作业成本计算法部分的内容。

### 第 14 章:

- 新增“经营预算编制次序概览”的图;
- 新增对销售成本预算的讨论;
- 新增“经营费用预算”表;
- 新增非制造业企业预算方法的例子。

### 第 15 章:

- 对本章内容进行了重新组织,把“对企业的分部报告”放到“弹性预算”和“标准成本差异分析”之后;
- 新增对固定制造费用产能差异的讨论和图形说明;

- 新增“投资中心分析”一节;
- 新增“平衡计分卡”一节;
- 新增关于投资中心分析、ROI和剩余利润的练习。

### 第 16 章:

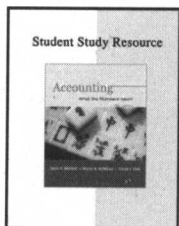
- 新增“行动中的相关成本——自制或购买决策”一节;
- 新增“对稀缺资源的短期配置”一节;
- 在相关成本决策的练习中新增下列例子:
  - 销售还是继续加工
  - 自制还是购买决策
  - 产品组合决策

## 补充材料\*

### 学生用

#### 《学生配套资料》

ISBN: 0072834714

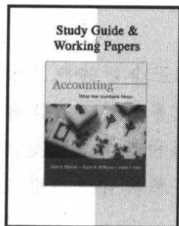


该配套资料包括学习概要、奇数号习题答案及PowerPoint®注释。每一本新的教科书都免费赠送这套塑封包装的配套资料。“学习概要”部分强调了作者认为对本教材的学习和记忆至关重要的重要术语、重点概念和重要定义。奇数号习题作为练习的范例配有完整的答案,可使学生加强学习

效果,减少失误,并有助于将本教材用于自学或进一步专业教育的教材。“PowerPoint®注释”部分由本教材的PowerPoint®幻灯片组成,并留有空白让学生做笔记。

#### 《学习指导和练习册》

ISBN: 0072834692



本材料包括了几百道单项选择题、是非题、多项选择题及复习简答题,教材中所有的练习、问题和案例都有答题用纸及附有注释的答案。(如果学校书店不出售该补充材料,可以拨打麦格劳-希尔的客户服务热线1-800-338-3987订购。)

### 网上学习中心(网站)

[www.mhhe.com/marshall6e](http://www.mhhe.com/marshall6e)

对学生而言,该网站是一个宝库,它不仅包括各章的学习目标、概述、复习重要术语的小卡片、演示题和自我测验,还包括Excel电子表格练习题、关于英特尔公司的补充信息、案例分析、纵横字谜、PowerPoint®幻灯片及学习概要等内容。

### 教师用

#### 《教师配套光盘》

ISBN: 0072834722

该光盘汇集了所有的教师用补充材料。教师们可以在光盘上找到教师手册、答案手册、习题库Word文档、计算机题库及PowerPoint®幻灯片的内容。教师手册、答案手册及习题库的打印文本,也可以通过当地的麦格劳-希尔销售代理购得。

### 网上学习中心(网站)

[www.mhhe.com/marshall6e](http://www.mhhe.com/marshall6e)

除了“学生用”部分所列的、供学生使用的大量配套资料外,教师也可以从该网站下载几乎所有的教师用补充材料,并找到帮助学生掌握该网站学生用材料的资源。网上学习中心的“教师用”部分有密码保护。

\* 本部分提到的补充材料为与英文原版书配套使用的资料,其中部分材料择机申请版权翻译成中文出版。

## 致 谢

对教科书进行编写和修订的工作不仅仅是靠作者完成的，审阅者所给予的认真反馈是教材内容发展过程中密不可分的一部分，因此我们要对《会计学——数字意味着什么》一书前几版的所有审阅人员，以及这里所列出的最近一版的审阅人员表示感谢：你们在明确本书继续发展的优点和有待改进的缺陷方面所给予的帮助，对我们而言是非常宝贵的。下列人员所提出的意见和建议性的批评，为我们第6版的编写提供了很大的帮助，在此我们表示感谢：

William W. Ambrose Jr., *DeVry University-Pomona, CA*  
 Florence Atiase, *University of Texas at Austin*  
 Amy Sue DeSonia, *Baker College*  
 Francis H. Dong, *DeVry University-Crystal City*  
 Sharyn H. Gallagher, *University of Massachusetts-Lowell*  
 Vicki Jobst, *DeVry University-Addison, IL*  
 Mehmet C. Kocakulah, *University of Southern Indiana*  
 Linda Milbourn, *DeVry University-Irving, TX*  
 Robert D. Patterson, *Pennsylvania State University-Erie*  
 Candace Person, *University of California-San Diego*  
 Mike Slaubaugh, *Indiana University-Purdue University-Fort Wayne*  
 Michael Vasilou, *DeVry University-Chicago, IL*  
 David Verduzco, *University of Texas at Austin*  
 Allen E. Young, *DeVry University-Decatur, GA*

虽然本书的范围和材料组成方式是我们自己确定的，但实际上真正全新的想法很少——我们对会计和财务管理的很多观点和想法，都受到过去使用的很多教科书的作者的影响；同时，多年来各位学生和同事也为我们明确本书所阐述的内容和教学方法提供了帮助。本书前五版的很多读者——无论是教师还是学生——都提出了积极有益的看法和建设性的意见。我们对所有这些帮助均深表谢意。

特别要感谢凤凰城大学 (University of Phoenix) 的 Kenneth Goranson、Robert Key 先生及其同事在我们为教材中的某些关键问题设计一流的 Excel 模板过程中所提供的意见和帮助。我们将以这些文件为基础，不断改进。我们还要特别感谢 Accuracy Counts! 的 Beth Woods 及 Jason Fink 对教材原稿和答案手册进行的正确性检查。

感谢麦格劳-希尔公司各位员工的支持，特别是 Brent Gordon、Melody Marcus、Heather Sabo、Judy Besser、Katherine Mattison、Kimberly Hooker、Debra Sylvester、Artemio Ortiz、Joyce Chappetto 以及 Edward Przyzycki 的帮助；除了为本书的出版和销售做了很多重要的工作之外，他们还对本书的订购者和未订购者进行了调查，并获得了有助于我们这次修订的综合意见。

戴维·马歇尔 韦恩·麦克马纳斯 丹尼尔·维勒

# 简 要 目 录

---

---

第 1 章 会计的今与昔	1
第 2 章 财务报表及会计概念与原则	19
第 3 章 财务报表数据的基本解释	45
第 4 章 簿记过程和交易分析	65
第 5 章 流动资产的会计处理和列示	89
第 6 章 不动产、厂房、设备及其他非流动资产的会计处理和列示	119
第 7 章 负债的会计处理和列示	147
第 8 章 所有者权益的会计处理和列示	173
第 9 章 利润表和现金流量表	197
第 10 章 报表附注和其他财务信息	227
第 11 章 财务报表分析	241
第 12 章 管理会计及本—量—利之间的关系	263
第 13 章 成本会计和报告系统	289
第 14 章 为计划而进行的成本分析	315
第 15 章 为控制而进行的成本分析	339
第 16 章 为决策而进行的成本分析	361
结束篇 会计的未来	385
附 录 英特尔公司 2001 年年报	391
译后记	443



# 目 录

<b>第1章 会计的今与昔</b>	1	与簿记程序和会计流程相关的概念/原则	30
<b>会计是什么</b>	2	与财务报表相关的概念/原则	31
财务会计	4	财务报表的局限性	32
管理会计/成本会计	4	<b>公司年报</b>	33
审计——公共会计	4	演示题	33
内部审计	5	本章小结	33
政府和非营利组织会计	5	重要术语和概念	34
所得税会计	5	思考题答案	36
<b>会计是如何发展的</b>	5	自我测验	36
早期的历史	5	练 习	36
美国的会计职业	6	问 题	38
目前财务会计准则的制定	6	案 例	43
其他类型的会计准则	7		
国际会计准则	8	<b>第3章 财务报表数据的基本解释</b>	45
职业道德和会计职业界	8	<b>财务比率和趋势分析</b>	45
<b>概念框架</b>	10	投资报酬率	46
概念公告第1号之“纲要”——企业进行财务		ROI计算的扩展——杜邦模型	48
报告的目的	10	净资产报酬率	49
非营利组织进行财务报告的目的	12	营运资本及流动性的衡量指标	50
<b>本书的内容安排</b>	13	趋势分析举例	51
本章小结	14	演示题	54
重要术语和概念	14	本章小结	54
思考题答案	16	重要术语和概念	55
自我测验	16	思考题答案	55
练 习	16	自我测验	56
		练 习	56
<b>第2章 财务报表及会计概念与原则</b>	19	问 题	57
<b>财务报表</b>	19	案 例	59
从交易到财务报表	19		
财务报表举例	21	<b>第4章 簿记过程和交易分析</b>	65
解释和定义	21	<b>簿记和会计流程</b>	65
以后年度的比较财务报表	26	资产负债等式——一把机械性的钥匙	65
对财务报表之间关系的举例说明	27	交易事项	66
<b>会计概念和原则</b>	29	簿记的术语和程序	67
与整个会计模型相关的概念/原则	30	理解各项交易对财务报表的影响	70
与交易相关的概念/原则	30	会计调整	71