



Mc
Graw
Hill

Education

华章教育

双语教学

高等学校经济管理英文版教材

会计学

企业决策的基础

(财务会计分册)

(英文版·原书第14版)

Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions

(14th Edition)

简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)

田纳西大学

苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka)

密歇根州立大学

(美)

马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner)

勃克内尔大学

著

约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)

田纳西大学

杜美杰 译注



机械工业出版社
China Machine Press

高等学校经济管理英文版教材

会计学

企业决策的基础

(财务会计分册) (英文版·原书第14版)

Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions

(14th Edition)

简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams)
田纳西大学

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

约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello)
田纳西大学

著

杜美杰 译注

本书内容分为两大部分：财务会计和管理会计，这是财务会计分册。除了具有一般会计学教材以及本书以前版本所具有的传统特点外，《会计学：企业决策的基础》（原书第14版）还具有以下新的特点：

(1) 均衡的内容覆盖：均衡地覆盖了当前的财务和管理会计论题；(2) 清晰的会计循环：以图示方式将会计循环归纳为清晰而有趣的4个步骤；(3) 解决问题的能力：通过“相关案例”“由你决定”“道德、舞弊和公司治理”等专栏，鼓励学生站在决策制定者角度思考现实世界中的问题。

《会计学：企业决策的基础》（原书第14版）增加了更多的案例和练习以及参考资料，有助于读者深入领会所学理论。本书不仅可以作为本科生和MBA的教材，也可供会计从业人员和研究人员参考使用。

Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner, Joseph V. Carcello. Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions, 14th edition.

ISBN 978-0-07-110121-9

Copyright © 2008 by The McGraw-Hill Companies.

This authorized English-Chinese bilingual edition is jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co and China Machine Press.

No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording, taping, or any information and retrieval system, without the written permission of the publisher. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

All rights reserved.

本书英汉双语版由机械工业出版社和美国麦格劳-希尔教育（亚洲）出版公司合作出版。未经出版者预先书面许可，不得用任何方式复制或抄袭本书的任何内容。此版本仅限在中华人民共和国境内（不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾地区）销售。

本书封底贴有McGraw-Hill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：01-2008-2235

图书在版编目（CIP）数据

会计学：企业决策的基础（财务会计分册）（英文版·原书第14版）/（美）威廉姆斯（Williams, J. R.）等著；杜美杰译注. —北京：机械工业出版社，2008.8

（高等学校经济管理英文版教材）

书名原文：Financial & Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions

ISBN 978-7-111-24795-1

I. 会… II. ①威… ②杜… III. ①企业—会计学—高等学校—教材—英文 ②企业—财务会计—高等学校—教材—英文 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字（2008）第124319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：石美华 白春玲 版式设计：刘永青

三河市明辉印装有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2008年9月第1版第1次印刷

214mm×275mm·48印张

标准书号：ISBN 978-7-111-24795-1

定价：69.00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

本社购书热线：（010）68326294

投稿热线：（010）88379007

出版说明

教育部在2001年颁布了《关于加强高等学校本科教学工作、提高教学质量的若干意见》，明确要求高校要积极开展双语教学。为适应经济全球化的挑战，培养符合现代社会需求的高级管理人才，推进高校“教育面向现代化、面向世界、面向未来”的发展，双语教学逐渐在我国大学教育中推广开来。

机械工业出版社华章分社为了满足国内广大师生了解、学习和借鉴国外先进经济管理理论、经验，开展双语教学的迫切需求，与国外著名出版公司合作影印出版了“高等学校经济管理英文版教材”系列。我社出版的该系列教材都是在国际上深受欢迎并被广泛采用的优秀教材，其中大部分教材是在国外多次再版并在该领域极具权威性的经典之作。为了让该系列教材更好地服务于读者，适应我国教育教学的客观需求，我社还专门邀请国内在该学术领域有一定研究的专家学者，结合国内教学的实际对这些图书中的重点内容精心加入中文注释，以方便读者快捷地把握学习重点，提高阅读研究的兴趣。

在此我们需要提请广大读者特别注意的是，由于我社所选择出版的该系列图书其原书作者均来自先进管理思想比较集中的欧美国家，他们所处国家的政治环境、经济发展状况、文化背景和历史发展过程等与我国社会发展状况之间存在着显著差异，同时作者个人人生观、价值观以及对各种问题的认识也仅仅只代表作者本人的观点和态度，并不意味着我们完全同意或者肯定其说法。敬请广大读者在阅读过程中，立足我国国情，以科学分析为依据，仔细斟酌，批判接受、客观学习和借鉴。

最后，这套中文注释版英文教材的出版，得到了清华大学、北京大学、南开大学、南京大学等高校很多专家学者的大力支持和帮助，对他们的辛勤劳动和精益求精的工作态度在此深表谢意！能为我国经济管理学科的理论教育与实践发展以及推动国家高校双语教学计划略尽绵薄之力是我们出版本套教材的初衷，也实为我们出版者之荣幸。

欢迎广大读者对我社出版的这套教材和各类经济管理类读物多提宝贵意见和建议，您可以通过hzjg@hzbook.com与我们联系。

机械工业出版社华章分社经管出版中心



简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) 田纳西大学工商管理学院院长以及卓越领导组织的主席，自1977年起在田纳西大学执教。他在George Peabody学院获得学士学位，在Baylor大学获得MBA学位，在阿肯色大学获得博士学位。他此前曾在佐治亚大学和得克萨斯理工大学执教。威廉姆斯博士是田纳西州和阿肯色州的注册会计师，也是三本书的合作作者，发表了70余篇关于公司财务报告和会计教育的论文。他是1999~2000年度美国会计学会的主席，一直积极参与Beta Alpha Psi、田纳西州注册会计师协会和美国注册会计师协会等活动。威廉姆斯博士现在服务于一个商学院和会计项目的促进组织——高等院校商学院协会 (AACSB) 的国际事务董事会。



苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka) 密歇根州立大学会计和信息系统的安永会计教授。苏珊 F. 哈卡在堪萨斯大学获得博士学位，在伊利诺伊大学获得会计学硕士学位。她是美国会计学会的积极成员，曾当选为财务副主席、博士论坛理事和管理会计分会主席。哈卡博士积极参与编审工作，是《会计行为研究》杂志的主编，也是《管理会计研究》、《会计视野》、《国际会计》和《当代会计研究》等杂志的副主编。哈卡博士曾获密歇根州立大学授予的多个教学和研究奖，包括大学范围的教师-学者奖和杰出教职工奖。

关于作者

马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner) 勃克内尔 (Bucknell) 大学工商管理的 Christian R. Lindback 主席。贝特纳博士在得克萨斯理工大学获得工商管理学博士学位，在弗吉尼亚理工大学获得会计学硕士学位。他曾获多个教学和研究奖。除参与《财务会计》、《财务与管理会计》的编写外，他还撰写了许多辅助材料，发表在学术刊物上，并在许多学术和实务会议上做过报告。贝特纳教授还服务于《国际会计和商业社会》和《会计论坛》等许多学术刊物的编辑顾问委员会，同时是《公共利益会计前沿》及《医院和卫生服务管理》等几家刊物的审稿人。



约瑟夫 V. 卡塞罗 (Joseph V. Carcello) 田纳西大学会计和信息管理系的安永教授，也是该大学公司治理中心的共同创始人和研究董事。卡塞罗博士在佐治亚州立大学获得博士学位，在佐治亚大学获得会计硕士，在纽约州立大学Plattsburgh学院获得学士学位。他现在是4本书、40多篇论文和两本专著的作者或合作作者。卡塞罗博士现在服务于上市公司会计监管委员会的常设顾问小组。他也是COSO任务团的成员，为小型上市公司运用COSO内部控制框架提供指导。卡塞罗博士积极参与美国会计学会，即将就任财务副主席；他是《会计视野》杂志的副主编；也是审计部门的主席。卡塞罗博士在许多公司担任顾问，如四大会计事务所中的三大、区域及当地会计事务所和证券交易委员会。



为未来奠定扎实的基础

万丈高楼平地起。从设计平面图、浇筑地基到建造承重墙，建筑过程中的每一步都是为建楼打下坚实的基础。同样的原则也适用于企业，仔细规划和谨慎执行对完成从编制利润表到分析外汇汇率等各项任务都至关重要。

财务和管理会计课程是企业界成功的基础。为此，威廉姆斯团队将数年的教学经验集中于3个关键的教材要素来帮助学生获得成功。

均衡的内容覆盖。本书第14版均衡地覆盖了当前的财务和管理会计论题。作者对传统财务会计论题的表述进行了修改和提炼，例如每章均进行了更新以反映《萨班斯-奥克斯利法案》(Sarbanes-Oxley Act)带来的重要变化，强调了对会计职业道德的关注，整合了更多的国际视角。每章均通过新增的“道德、舞弊和公司治理”专栏关注道德问题。在本书中，财务会计和管理会计的重要性不分伯仲，均给予了足够的重视。

清晰的会计循环。在本书前5章，作者以图示方式将会计循环归纳为清晰而有趣的4个步骤。其核心是用连续3章的内容阐述会计循环的3个关键要素：编制分录（第3章）、调整分录（第4章）和结账分录（第5章）。本书在页边空白处清楚地解释了特定日记账分录的会计等式影响。

解决问题的能力。本书通过“相关案例”、“由你决定”、“道德、舞弊和公司治理”等专栏，鼓励学生站在决策制定者角度思考现实世界中的问题。学生可阅读本书附录中家得宝公司财务报表，通过评价现实世界中的财务数据来进一步磨练解决问题的能力。作者在创建高质量的章末材料（如，重点思考案例和问题）时高度关注细节，以确保所有的家庭作业都直接支持每章的学习目标。

会计循环的循序渐进过程

本书是第一本采用如下4步法阐释资产负债表和利润表交易的教材。这一标志性内容在第14版被进一步修正和提炼。

为帮助学生吸收和理解这些内容，本书将会计循环分为3章：编制分录（第3章）、调整分录（第4章）和结账分录（第5章）。为帮助学生掌握相关知识，本书用如下4步形象地展示交易记录过程：

第1步：分析——表明哪些账户被记为增加或减少。

第2步：借贷规则——帮助学生记住该账户应借记还是贷记。

第3步：日记账分录——显示前两步结果。

第4步：分类账的T形账户——向学生显示在什么地方记录了什么。

本书在交易示例的页边空白处以大图框形式向学生展示会计等式 ($A=L+OE$)。

更多的章末材料

新增的简答题，补充了测试每章基本概念的单概念简答题。这些简答题使教师在布置家庭作业时更灵活。

新增的备选问题集，加入到每章中，使章末问题更丰富。

综合问题，共6道，篇幅为2~5页，为学生提供现实世界情境，并鼓励他们运用已学的知识。

关键术语和自测题，复习和强化各章内容。

示范题及其答案，让学生测试他们对各章关键内容的掌握情况。

重点思考案例和问题，通过让学生重点思考各章的关键概念并用于企业决策中来测试其分析能力。每章的两套问题和一整套习题强化了本书的家庭作业材料。

《商业周刊》案例，选自最近的文章，要求学生将会计概念与当前事件联系起来。

附录A中列示了家得宝公司2005年财务报表。学生可在学习各章正文和展示该章概念在实际企业中的应用的章末材料中涉猎到10-k表的重要内容。

每章的道德案例，鼓励学生探讨企业决策的道德影响。

威廉姆斯教学法的成功秘诀

通过使用知名公司作为动态的章首案例来构建每章的讨论，使学生学会在现实世界情境中构建本章主题。

“由你决定”专栏鼓励学生解释情境并给出最佳判断。作者为学生提供的是需要道德判断的情境。学生必须将所学的知识用于投资者、债权人和管理者面临的真实情境。

“相关案例”专栏将本章会计概念和现实世界应用联系起来。这些例子经常提供国际情境，以使学生接触到世界各地的会计实务。

“道德、舞弊和公司治理”专栏深入探讨近年引发诸如《萨班斯-奥克斯利法案》等综合立法的会计丑闻。每章的EFCG将复杂的会计和道德问题引入课堂。

第14版的新特色

在新版中，作者着重修改了两点：简化课文并提供更多的章末材料。本书为达到这一目标，对每一章节进行了如下修订：

- 增加了250道新练习和问题以及260道新简答题
- 每章包含了至少10道新简答题
- 修改了图表，以配合新的设计并改善对关键概念的示例
- 每章包括了问题B部分，使问题材料翻倍
- 附录A中家得宝公司的财务报表与章末材料相联系
- 每章修改的图表和全新的排版体现了新颖的设计
- 把管理层策略和现金影响部分融入到课文中，以简化讨论

第1章

- ◆ 新增了反虚假财务报告赞助组织委员会（COSO）的内容
- ◆ 新增了COSO的内部控制——整合框架
- ◆ 新增了上市公司会计监管委员会（PACOB）的内容
- ◆ 强调学习会计对非会计专业人士的商业职业及个人生活的重要性

- ◆ 把管理层策略部分融入到课文中
- ◆ 普遍更新了相关案例、练习和讨论题，以强调《萨班斯-奥克斯利法案》、PCAOB及IASB

第2章

- ◆ 重新设计的图表使会计更鲜活，更引人注目
- ◆ 重新修订了对现实世界公司如沃尔玛、迪士尼和JCPenney的讨论，以展示理论在现实中的运用
- ◆ 新增示例显示现金流量表确认和利润表确认

第3章

- ◆ 增加了许多新练习
- ◆ 修订了会计循环过程的内容
- ◆ 例子中每笔业务对会计等式 ($A=L+OE$) 的影响在页边空白处标明
- ◆ 在章末材料中增加了2道小型综合题

第4章

- ◆ 增加了许多新练习
- ◆ 更加强调现金流确认与收入费用确认的区别
- ◆ 更加强调调整分录对财务报表的影响
- ◆ 在章末材料中增加了2道小型综合题

第5章

- ◆ 增加了许多新练习
- ◆ 增加了新的小型综合题 (3“A”和3“B”)
- ◆ 增加了2道针对《萨班斯-奥克斯利法案》的非结构化的新案例
- ◆ 增加了涵盖整个会计循环的新的综合题

第6章

- ◆ 增加了新的“现实世界”的示例
- ◆ 扩展了财务分析和决策制定部分
- ◆ 新的家得宝公司章末练习
- ◆ 修改解决方案，以包括5个技能领域
- ◆ 在章末增加了常规的练习和问题

第7章

- ◆ 增加了许多新练习
- ◆ 修改了配比原则的内容以及它与应收账款坏账核算的关系
- ◆ 扩展了使用资产负债表法和利润表法估计信用损失的内容
- ◆ 扩展了应收票据核算的内容
- ◆ 新的示范题，涵盖了应收账款、应收票据和有价证券
- ◆ 更新和扩展了章末材料，包括了许多新的现实世界的公司

第8章

- ◆ 彻底修改了存货成本与市价孰低法的核算
- ◆ 增加了简答题
- ◆ 将Safeway练习替代为沃尔玛练习

第9章

- ◆ 修改了图表
- ◆ 将补充专题（其他折旧方法）融入课本正文
- ◆ 增加了1道新练习和4道新问题

第10章

- ◆ 彻底修改了工资负债的内容
- ◆ 将补充专题（负债的特殊种类）融入课本正文

第11章

- ◆ 修改了相关案例，关注国际问题、道德和公司治理
- ◆ 修改了财务分析和决策制定部分
- ◆ 简化了本章正文
- ◆ 增加了2道新练习

第12章

- ◆ 修改了相关案例
- ◆ 简化了本章正文
- ◆ 修改了财务分析和决策制定部分
- ◆ 删除了有关会计变更的材料（累积影响被替换）
- ◆ 增加了1道新练习

第13章

- ◆ 简化了本章正文
- ◆ 将补充专题（编制现金流量表的工作底稿）融入课本正文
- ◆ 替换了1道练习，并增加了2道新练习

第14章

- ◆ 讨论了公司治理评级机构在资本市场中的作用
- ◆ 增加了大量的示例
- ◆ 扩展了财务分析和决策制定部分
- ◆ 简化了本章正文
- ◆ 更新了示范题

第15章

- ◆ 新的章首案例：联合利华公司

- ◆ 增加了对《反海外腐败法》中有关在美经营的外国公司的讨论
- ◆ 更新了与IASB初衷有关的讨论
- ◆ 增加了新的讨论题，使题目总数达到20
- ◆ 增加了许多新的常规练习，许多练习基于真实公司的例子
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第16章

- ◆ 新的章首案例：可口可乐公司
- ◆ 修改了示例，以阐明在生产过程中实物商品和相关成本的流转
- ◆ 增加了有关不恰当地资本化期间成本所带来的影响的讨论
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第17章

- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料
- ◆ 增加了新的作业成本法习题

第18章

- ◆ 扩展了对分步成本法的讨论
- ◆ 增加了几个新的分步成本法示例，以将内容阐释清楚
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第19章

- ◆ 新的章首案例：金佰利公司
- ◆ 增加了新的价值链问题
- ◆ 增加了对价值链内部控制的新讨论和新问题
- ◆ 扩展了对质量成本的讨论
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第20章

- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第21章

- ◆ 新的章首案例：通用汽车公司
- ◆ 讨论了SOX的增量成本
- ◆ 增加了无差异概念
- ◆ 修改联合成本示例，使其更清晰

- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第22章

- ◆ 新的章首案例：哥伦比亚运动服饰公司
- ◆ 删除了完全成本法和变动成本法的补充专题
- ◆ 增加了转移定价问题
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第23章

- ◆ 新的章首案例：罗马珠宝公司
- ◆ 新增有效预算的实务示例
- ◆ 讨论了职业道德和政府预算
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第24章

- ◆ 增加了材料差异和人工差异之间关系的新示例
- ◆ 讨论了不恰当的标准成本系统设计的道德和法律影响
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第25章

- ◆ 新的章首案例：Google公司
- ◆ 增加了家得宝公司管理层薪酬的新问题
- ◆ 增加了SEC对管理层薪酬的报告要求的新讨论
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

第26章

- ◆ 新的章首案例：波音公司
- ◆ 增加了国际投资活动外包的新道德案例
- ◆ 修改了资本预算中非财务因素示例
- ◆ 增加了许多新的常规练习
- ◆ 增加了大量新的问题材料

目 录

出版说明
关于作者
前言

财务会计分册

第1章 会计：用于决策的信息

1.1 会计信息：达到目的的一项手段	4
1.1.1 从用户角度看会计	4
1.1.2 会计信息的类型	5
1.2 会计系统	6
1.2.1 确定信息需求	7
1.2.2 产生会计信息的成本	8
1.2.3 会计系统的基本功能	8
1.2.4 谁来设计和安装会计系统	8
1.2.5 内部控制的构成	8
1.3 财务会计信息	9
1.3.1 会计信息的外部使用者	9
1.3.2 对外财务报告的目标	10
1.3.3 对外报告信息的特点	13
1.4 管理会计信息	13
1.4.1 内部会计信息的使用者	14
1.4.2 管理会计信息的目标	15
1.4.3 管理会计信息的特点	16
1.5 会计信息的公允性	17
1.5.1 制度特征	17
1.5.2 职业组织	20
1.5.3 胜任能力、职业判断和职业道德	21
1.6 会计职业	24
1.6.1 公共会计	24
1.6.2 管理会计	25

1.6.3 政府会计	25
1.6.4 会计教育	26
1.6.5 簿记	26
1.6.6 作为上升阶梯的会计	26
1.6.7 对于非会计专业	26
道德、舞弊和公司治理	27
总结	27
章末复习	28
作业	31

第2章 基本财务报表

2.1 财务报表简介	40
2.2 财务状况表：一个起点	41
2.2.1 资产	42
2.2.2 负债	44
2.2.3 所有者权益	45
2.2.4 会计等式	45
2.2.5 经营业务的影响：示例	46
2.2.6 经营业务对会计等式的影响	50
2.3 利润表	51
2.4 现金流量表	53
2.5 财务报表之间的关系	54
2.6 财务分析和决策制定	57
2.7 企业的组织形式	57
2.7.1 独资企业	57
2.7.2 合伙企业	58
2.7.3 股份公司	58
2.7.4 在财务状况表中报告所有者权益	58
2.8 外部用户对财务报表的使用	59
2.8.1 充分披露的必要性	60
2.8.2 管理层与财务报表	60

道德、舞弊和公司治理	61
总结	62
章末复习	63
作业	66

第3章 会计循环：记录经济事件

3.1 会计循环	88
会计记录的作用	88
3.2 分类账	88
3.3 账户的使用	89
3.4 借方和贷方分录	89
复式记账：借方和贷方相等	90
3.5 日记账	91
将日记账分录过到分类账：怎样“读”	
日记账分录	92
3.6 记录资产负债表业务：示例	92
3.7 过账后的分类账账户	96
3.8 净利润	98
3.8.1 留存收益	98
3.8.2 利润表：预览	98
3.8.3 收入	100
3.8.4 费用	100
3.8.5 权责发生制会计	102
3.8.6 收入与费用的借贷规则	102
3.9 股利	103
3.10 记录利润表业务：示例	103
日记账	109
3.11 2月份的分类账余额	109
3.12 试算平衡表	111
试算平衡表的用途与局限性	112
道德、舞弊和公司治理	112
总结	113
正确看待会计循环	113
章末复习	114

作业	119
----	-----

第4章 会计循环：应计和递延

4.1 调整分录	142
4.1.1 编制调整分录的必要性	142
4.1.2 调整分录的类型	142
4.1.3 调整分录和时间性差异	143
4.1.4 调整分录的特点	144
4.1.5 Overnight Auto Service的 年末状况	145
4.1.6 将资产转换为费用	146
4.1.7 折旧的概念	148
4.1.8 将负债转换为收入	151
4.1.9 应计未付费用	152
4.1.10 应计未收收入	154
4.1.11 应计所得税费用：最后的 调整分录	155
4.2 调整分录和会计原则	156
4.2.1 重要性原则	157
4.2.2 调整分录的影响	158
道德、舞弊和公司治理	161
总结	161
章末复习	162
作业	167

第5章 会计循环：报告财务成果

5.1 编制财务报表	194
5.1.1 利润表	194
5.1.2 留存收益表	197
5.1.3 资产负债表	197
5.2 财务报表间的关系	198
5.2.1 编写财务报表附注	198
5.2.2 什么类型的信息必须披露	199
5.3 结清临时性账户	200

5.3.1 收入账户的结账分录	201
5.3.2 费用账户的结账分录	201
5.3.3 损益汇总账户的结账分录	203
5.3.4 股利账户的结账分录	203
5.4 结账过程总结	204
5.5 结账后试算平衡表	205
A Last Look at Overnight: 2007年是 好年头吗	205
5.6 财务分析和决策制定	206
编制覆盖不同时期的财务报表	208
道德、舞弊和公司治理	209
总结	209
补充专题: 工作底稿	210
这实际上不就是一张“数据表单”吗	210
如何使用工作底稿	210
机制: 工作底稿是如何完成的	211
“如果……那么……”: 工作底稿 软件的专门应用	213
章末复习	214
作业	218
综合题 1	
Susquehanna Equipment Rentals	244

第6章 商业活动

6.1 商业企业	248
6.1.1 商业企业的营业周期	248
6.1.2 商业企业的利润表	249
6.1.3 商业企业会计系统的要求	250
6.1.4 商品存货的两种会计处理方法	251
6.2 永续盘存制	251
6.2.1 实地盘点	253
6.2.2 永续盘存制下的结账分录	254
6.3 定期盘存制	254
6.3.1 定期盘存制的操作	254

6.3.2 定期盘存制下的结账过程	255
6.3.3 永续盘存制和定期盘存制的比较	257
6.3.4 选择盘存制度	258
6.4 与采购有关的业务	259
6.4.1 信用条件和现金折扣	259
6.4.2 不满意商品的退回	261
6.4.3 采购的运输成本	261
6.5 与销售有关的业务	262
6.5.1 销售退回和折让	262
6.5.2 销售折扣	263
6.5.3 运送费用	263
6.5.4 销售税的会计处理	264
6.6 会计系统的改进	264
提高速度和效率的专用日记账	264
6.7 财务分析和决策制定	265
6.7.1 净销售额	265
6.7.2 毛利率	265
道德、舞弊和公司治理	267
总结	267
章末复习	268
作业	272

第7章 金融性资产

企业应该拥有多少现金	292
金融性资产的计价	292
7.1 现金	293
7.1.1 在资产负债表中报告现金	293
7.1.2 现金流量表	294
7.1.3 现金管理	294
7.1.4 现金内部控制	294
7.1.5 银行对账单	295
7.1.6 调整银行对账单	296
7.1.7 小额备用金	299
7.1.8 作为控制机制的现金预算	300

7.2 短期投资	300	8.1.4 成本流转假设	350
7.3 有价证券的会计处理	301	8.1.5 平均成本法	350
7.3.1 购买有价证券	301	8.1.6 先进先出法	351
7.3.2 确认投资收益	301	8.1.7 后进先出法	352
7.3.3 出售投资	301	8.1.8 各种方法的评价	353
7.3.4 按市价调整有价证券	302	8.1.9 存货计价方法真的影响业绩吗	355
7.4 应收账款	303	8.1.10 一贯性原则	355
7.4.1 坏账	304	8.1.11 适时制存货系统	355
7.4.2 坏账准备	305	8.2 实地盘点	357
7.4.3 注销坏账	306	8.2.1 记录损耗损失	357
7.4.4 信用损失的月度估计	306	8.2.2 成本与市价孰低法和存货的 其他减值处理	357
7.4.5 信用风险的集中	309	8.2.3 业务的年末截止	358
7.4.6 收回前期已注销的坏账	310	8.2.4 定期盘存制	359
7.4.7 直接注销法	310	8.2.5 存货准确计价的重要性	362
7.4.8 应收款项的内部控制	311	8.2.6 销货成本和期末存货的估价方法	363
7.4.9 应收账款的管理	311	8.2.7 毛利法	364
7.4.10 应收账款的转售	311	8.2.8 零售法	364
7.4.11 信用卡销售	312	8.2.9 “教科书”中的存货制可以修改, 实际上也经常这样做	365
7.5 应收票据和利息收入	313	8.3 财务分析和决策制定	366
7.5.1 利息的本质	313	8.3.1 存货周转率	366
7.5.2 应收票据的会计处理	314	8.3.2 应收账款周转率	367
7.5.3 决定是否应计利息	316	8.3.3 会计方法可以影响财务比率	367
7.6 财务分析和决策制定	316	道德、舞弊和公司治理	368
道德、舞弊和公司治理	318	总结	368
总结	318	章末复习	369
章末复习	319	作业	372
作业	323		

第8章 存货和销货成本

存货的定义	348
8.1 存货成本流转	348
8.1.1 销售了哪件存货	349
8.1.2 示例数据	349
8.1.3 个别确认法	350

综合题 2	
Guitar Universe, Inc.	390

第9章 厂场资产和无形资产

作为“未来服务源泉”的厂场资产	394
厂场资产的主要类型	394

厂场资产寿命期内的会计事件	394
9.1 厂场资产的购置	394
9.1.1 成本的确定: 举例	395
9.1.2 一些特殊的考虑	395
9.1.3 资本性支出和收益性支出	396
9.2 折旧	397
9.2.1 厂场资产在其使用期内的 成本分摊	397
9.2.2 折旧的原因	398
9.2.3 计算折旧的方法	398
9.2.4 直线法	399
9.2.5 余额递减法	401
9.2.6 大多数企业采用哪种折旧方法	403
9.2.7 财务报表披露	404
9.2.8 厂场资产的减值	405
9.3 其他折旧方法	405
9.3.1 产量法	406
9.3.2 MACRS法	406
9.3.3 年数总和法	406
9.3.4 减速折旧法	406
9.3.5 在用折旧方法的调查	407
9.4 厂场资产的处置	407
9.4.1 厂场资产处置的利得和损失	408
9.4.2 资产的以旧换新	409
9.5 无形资产	409
9.5.1 特点	409
9.5.2 经营费用与无形资产	410
9.5.3 摊销	410
9.5.4 商誉	410
9.5.5 专利	412
9.5.6 商标和品名	413
9.5.7 特许经营权	413
9.5.8 版权	413
9.5.9 其他无形资产和递延费用	413
9.5.10 研发成本	413

9.6 财务分析和决策制定	414
9.7 自然资源	415
9.7.1 自然资源的会计处理	415
9.7.2 折旧、摊销和折耗: 共同的目的	415
9.8 厂场资产业务和现金流量表	416
道德、舞弊和公司治理	416
总结	417
章末复习	418
作业	421

第10章 负 债

负债的本质	438
10.1 流动负债	439
10.1.1 应付账款	439
10.1.2 应付票据	439
10.1.3 长期债务的流动部分	440
10.1.4 应计负债	441
10.1.5 工薪负债	441
10.1.6 预收收入	443
10.2 长期负债	443
10.2.1 拟重新融资的到期债务	443
10.2.2 分期付款的应付票据	444
10.2.3 应付债券	446
10.2.4 什么是债券	446
10.2.5 债券融资的税负优势	448
10.2.6 应付债券的会计处理	448
10.2.7 折价或溢价发行债券	450
10.2.8 债券折价的会计处理: 示例	451
10.2.9 债券溢价的会计处理: 示例	453
10.2.10 正确看待债券折价和溢价	456
10.2.11 现值概念	456
10.2.12 发行后的债券价格	457
10.2.13 应付债券的提前赎回	458
10.3 估计负债、或有损失和承付款项	459
10.3.1 估计负债	459