



21世纪经典原版经济管理教材文库



Education

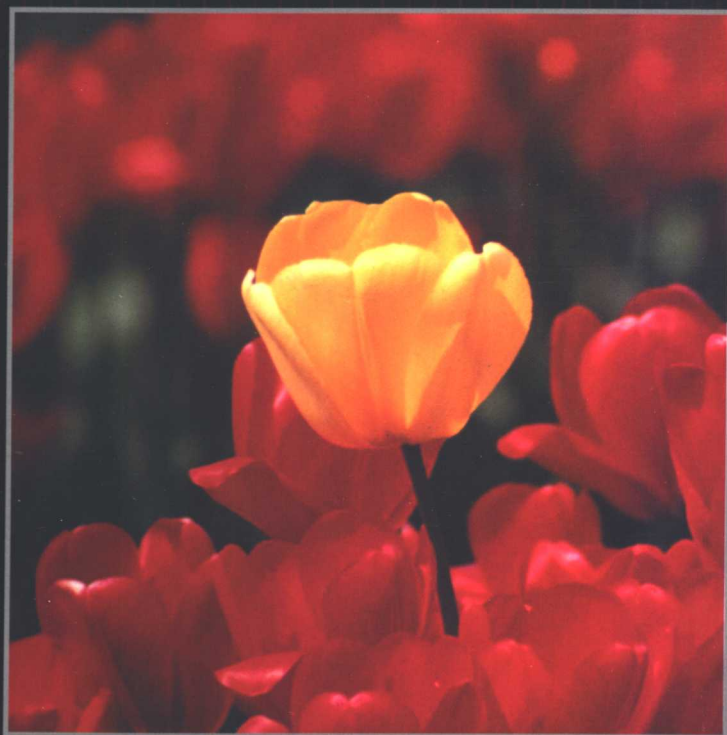
(英文版·第13版)

会计学

企业决策的基础

财务会计分册

简 R. 威廉姆斯(Jan R. Williams)(田纳西大学) 著
(美) 苏珊 F. 哈卡(Susan F. Haka)(密歇根州立大学)
马克 S. 贝特纳(Mark S. Bettner)(巴克内尔大学)
审读人 冯正权



Financial and Managerial Accounting (13th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

前言

建立扎实的基础

红杉树表现强壮，坚定源于其扎实基础

这话也同样适用于威廉姆斯、哈卡和贝特纳的《会计学：企业决策的基础》第13版。本书在会计循环和课程原则方面，表述清晰且坚实，帮助学生学习和掌握财务和管理会计的基础。本书使学生在工商管理方面继续学习和成长时，打下一个坚实的基础。

学习本书的学生了解数字从何处而来，以及怎样获取他们决策所需的信息。本书提供的坚实基础由下列四个特点所构成：

会计循环的表述

在本书的起始5章中，作者详细阐述了会计循环，这是学习会计概念的基础。这种阐述的中心是，作者将涉及所有经营业务归纳为四步处理过程。在会计循环完整阐述后，本书再将会计等式作为其完美的配合，这样更清晰地覆盖了对业务的处理。

对学生的激励

本书还配套有市场导向的学生用材料，这不仅能激励您的学生，还使您能在您的会计课中得到较高的保有率。诸如我的辅导教师——一种音像工具，在线学习中心——学生和教师都可使用的成套工具，McGraw-Hill家庭作业经理——在线的练习和测试，直接结合教材章末材料及教材的补充，鼓励学生应用他们正学习的内容并提高其成绩。

解决问题的技巧

本书鞭策学生思考现实世界的情景，并通过当前案例、轮到你了、

管理策略和财务报告方框使他们置身于决策者地位。学生通过包括在本书的Tootsie Roll公司年报和其他来源,评价现实世界的财务数据,进一步增进他们解决问题的能力。作者关注于详细地创建一些高质量的章末材料,如关键思考案例和问题,确保家庭作业直接地支持了章节的内容。

均衡的内容覆盖

本书第13版最均衡地覆盖了财务会计和管理会计论题,这是从市场角度出发的。作者团队精练了传统的财务会计论题,如做了更新以反映Sarbanes-Oxley案带来的重要变更,增强对会计伦理道德的关注,改进了对股东权益的说明。作者们扩充了管理会计论题的内容,在第17章中加入独立章节——分步成本计算、分批成本计算和作业成本计算,还增加了适时制系统、作业基础管理和平衡计分卡的内容。

为什么威廉姆斯对会计循环的表述是那样有效?

本书将会计循环分解于三个整章,这样可以帮助学生吸收和理解这些材料:登记分录(第3章)、调整分录(第4章)和结账分录(第5章)。

本书将登记业务过程用形象的四步展示,以帮助学生理解掌握。

第一步:分析——表明哪些账户记录有增加或减少。

第二步:借贷规则——帮助学生记住应该借计或贷计的账户。

第三步:记账分录——表明以上两步骤的结果。

第四步:T账户的分类账——向学生表明哪些要记录,又记在何处。

对于资产负债表和损益表的四步处理过程,本书曾是第一个例示于学生。同时,在本书的第13版中,这种标志性特点又得到了增强。

本书将会计公式($A = L + OE$)标注在业务项的页边,用大的图框向学生显示。

威廉姆斯编写组是怎样安排章末材料的?

综合问题将有五个,篇幅从两页到五页不等,使学生运用他们在这些章节中已有的知识,引导他们进入现实世界,解决难题。

关键术语和自测题,复习和强调章中相关材料。

示范题及其解答,让学生测试他们对章中关键点的理解。

重点思考的案例和问题,使学生考虑章节中的关键概念,并用于经营决策中,以测试和提高学生的分析技巧。

《商业周刊》作业选自该杂志的最近封面事件,要求学生将当前事件与会计概联系。

Tootsie Roll工业公司2002年年报全文包括在附录A中。学生可参阅课文和练习

问题中的材料，以将书中的理论运用于实际业务。

伦理作业激励学生披露经营决策的影响。

课文和EOC材料中的图标涉及Carol Yacht's总账系统、Peachtree2004完整版、Excel电子工作表版式、伦理问题、分组作业、国际问题，我的辅导员论题和McGraw-Hill家庭作业经理问题等材料。

威廉姆斯用什么对学生贯彻其教学法的？

威廉姆斯使用的相关例子很有特色：

- 以本章开场白开始各章，再以章末回顾终结各章，高科技公司构成了各章讨论的骨架。
- 特殊的现金影响方框，解析一个组织中业务对现金流量的影响，这样学生能真实理解流动性概念。

威廉姆斯用现实世界的例子吸引学生的注意：

- 在相关案例方框中列举的是现实公司和真实经营事件，将该章的会计概念联结于现实世界。向学生展示美国以外的实务还有点国际特色。

威廉姆斯还将学生置于决策者的地位：

- 轮到你了，有方框标明，经常包括在伦理问题中。这可使学生成为问题的解决者，他们必须学习投资者、贷款者和管理者等所面临的现实情景。
- 管理策略，也用方框标明，用来联结管理决策和财务报告。

第13版的新特色

第1章

- 扩充了章首的开场白，以强调财务信息对内部和外部方面的重要性。
- 讲清了财务、管理和税务信息的关系。
- 在课文和表格中明晰了投资和投资回报的关系。
- 一些关于财务报表的信息移至第2章。
- 增加了影响会计职业的最新法规，如Sarbanes-Oxley法。
- 增加了CPA考试中新的或计算机化的内容。
- 将会计职业的内容从附设专题移到正文。

第2章

- 包括章首的开场白，几乎所有的例证都涉及高科技公司，如英特尔、微软和思科公司，这样可以从中找出信息时代公司、传统的制造和其他行业公司间的差异。

XII

- 一些内容从第1章移到第2章，以加强对财务报表的介绍，并使三张主要财务报表间的关系更容易理解。

第3章

- 修改了EOC材料，以增强对经济事件关于损益表和资产负债表影响的了解。
- 新增短的EOC事项，使学生从全章学习中整合概念和学习目标。
- 新增和修改了现实世界的EOC材料。

第4章

- 修改了表格，说明影响多个会计收入和费用是怎样应计和递延的。
- 新增表格和讨论，说明调整分录对损益表和资产负债表要素的影响。
- 大量的EOC材料，以增强理解调整分录对损益表和资产负债表要素的作用。
- 新增短的综合EOC项目，使学生从全章学习中整合概念和学习目标。
- 新增和修改现实世界的EOC材料。

第5章

- 扩充了财务分析一节的讨论和陈述。
- 新增短的综合EOC项目，要求学生整合从第4章学到的概念（应计和递延的调整），以及从第5章学到的概念（编制财务报表、财务分析和结账分录）。
- 新增和修改现实世界的EOC材料。

第6章

- 新增表格和讨论，包括：

1) 商业企业编制的损益表；2) 说明从损益表到资产负债表的存货成本流转；3) 说明服务业公司与商业公司出具损益表的差异。

- 明细账表述的修改，重点不是特殊细节和商品的发出，而是更强调对明细账概念的理解。

- 在永续盘存制和定期盘存制环境下，年末结账过程的修改。
- 新增表格和讨论，说明使用T型账户的结账过程。
- 修改了特种日记账讨论的安排位置。
- 新增EOC材料，强调商业企业损益表的编制和说明。
- 新增和修改现实世界的EOC材料。

第7章

- 覆盖了现金管理和实施的内部控制，以及对取消凭证系统的程序性讨论。
- 修改了银行存款调节表的陈述，提高清晰度。
- 修改坏账会计的陈述，以包括新的图形、例示和表格，增强理解。
- 移动原在附设专题中的应收票据和利息收入部分，以与正文部分更好整合；增加了更多的与此相关的EOC材料。

XIII

- 修改和更新EOC材料，以包括整合多个学习目的的新综合问题。

第8章

- 扩充存货注销与市价和成本孰低（LCM）法的讨论；在该章正文中增加市价与成本孰低法的例示和表格。
- 扩充存货的毛利法估计讨论，在该章正文中新增了例子。
- 大幅度修改EOC材料，大部分选自于现实世界的公司。

第9章

- 新增介绍联合包裹服务（UPS）公司的章首开场白。
- 扩充了加框的材料，以强调“账面值”的计算。
- 普遍更新章中材料。

第10章

- 扩充有关工薪问题和活动的内容。
- 应付债券方面做了重要扩充；债券折价和溢价的会计处理列入该章正文。
- 估计负债，或有损失，和承诺约定列入正文。
- 租赁、年金和递延税金的均衡化等内容移到附设专题中。
- 对EOC材料做了重要修改。

第11章

- 普遍更新章中材料。
- 均衡了包括优先股的股本等内容，以减少不太重要的信息，突出主要的内容。
- 增加了作为高管人员奖励的一部分的股票期权计划，合理地购买库藏股等重要内容。

第12章

- 普遍更新章中材料。
- 扩充了大额股票股利和股票分割的相似性。

第13章

- 普遍更新章中材料。
- 新增介绍Kraft Foods公司的章首开场白。

第14章

- 普遍更新章中材料。

第15章

- 压缩了一般经营论题的内容；增加了国际会计准则委员会和国际报告要求的差异。
- 增加不同经济系统的图例。
- 修改外汇兑换的陈述，增加了新图例、例子和表格，以更清晰地表述外国公司业务会计处理。

XIV

- 新的章首开场白，并增加了与此相关的补充EOC材料。
- 修改和更新了EOC材料，包括外汇兑换实务的练习，新的关于外汇对项目预算的影响。

第16章

- 关于制造费用分配的介绍和细节，移到第17章中。
- 修改章首开场白。
- 用几个专栏解释和说明了1) 管理会计框架，2) 生产中货品的实物流转，3) 与生产相联的成本流转。
- 新增章末材料，呼应章首开场白的波音 (Boeing) 公司。

第17章

- 新的标题：分批成本系统和制造费用分配。
- 新的章首开场白，介绍通用汽车(GM)的Goodwrench公司，以强调分批成本法的使用。
- 制造费用分配率的建立和讨论，移到第16章。
- 分步法成本计算的正文和EOC材料移到第18章。
- 将ABC法重新安排为两个阶段，以明晰对ABC的讨论，即作业成本库和分配成本库的成本与产品。也加入了新的表式。

第18章

- 新的标题：分步成本计算。
- 新的章首开场白，介绍家乐氏 (Kellogg) 公司，以强调分步成本法的使用。
- 将成本计算系统分为几章介绍，以便有更多时间来区分和理解这些方法，这样能适应不同类型企业的管理。
- 更清晰地介绍和讨论约当量，为什么有用，又怎样计算。
- 介绍定期生产成本报告，管理者常用此来追踪和管理跨期的流程。
- 新的表格和章末材料。

第19章

- 章首公司相应故事是新的。
- 新表格，用以讲清价值链和价值链中的增值作业及非增值作业。
- 全面修改了作业基础管理的讨论，使其更清晰和更简洁；新的相关表格。
- 新表格，用以讲清作业成本计算法是怎样与作业基础成本管理相关的。
- 新的相关案例，提供当前真实的例子。
- 新的章末材料，关于Tootsie Roll公司、戴尔 (Dell) 电脑和精益制造。

第20章

- 新的章首开场白，介绍Puma公司。

XV

- 新的章末材料，回首再看，总结评论，《商业周刊》案例等。
- 新的例子，说明关于数量波动对固定和变动成本的影响。

第21章

- 新的章首开场白，说明了蓝十字和蓝盾牌（Blue Cross and Blue Shield）医疗保健成本的上升。
- 新表格，强调决策的重要性，重点是确认相关成本、沉没成本和机会成本等。
- 新的相关案例，介绍个别的、增量性医疗保健决策。
- 新表格，将财务和非财务信息联系起来，用于各种类型的增量性决策。

第22章

- 新的章首开场白，介绍西北航空公司（Northwest Airlines）及其里程计划。
- 新表格，说明成本、利润和收入中心是怎样与责任层级相关的。
- 新的伦理轮到你了，涉及裁减员工和联邦的家庭和医疗假期法。
- 修改和明晰了转让价格讨论。

第23章

- 新的章首开场白，介绍了雅虎（Yahoo）及其依靠传统管理工具而取得的新成功。
- 新的全部预算过程——利用四季度、利用箭头来确认预算信息是怎样在经营预算和财务预算间流转的。
- 新的伦理轮到你了，涉及对盈余管理的预算激励。
- 新的相关案例，关于原安然（Enron）公司中财务总监的作用。
- 新表格，联系了全面预算、经营预算和财务预算的各部分。
- 新的章末材料。

第24章

- 新的章首开场白，介绍美国海军及其在采购新武器时，应用成本会计标准的需要。
- 新表格，介绍标准成本系统的组成。
- 新的管理策略方框，有关6西格玛在修改标准成本时的作用。
- 新表格，引入了直接材料和直接人工差异的图形化表述。

第25章

- 新的章首开场白，介绍美国电报电话公司(AT&T)的无线分部改变业绩目标，用来搞清员工得到资金的情况。
- 几个附加的伦理基础的相关案例，如世通、安然和Tyco公司。
- 增加了管理奖励组成的讨论。
- 在回首再看中，讨论了美国电报电话公司无线分部激励系统中的会计和非会计因素。
- 增加了Tootsie Roll公司的网络作业，要求学生接触替代报表，了解管理激励的

因素。

- 其他新的章末材料。

第26章

- 新的章首开场白，介绍经营公共汽车和货运卡车的导航之星 (Navistar) 公司，该公司最近做了重要的资本投资。
- 新增表格，帮助学生理解货币的时间价值概念。
- 新的相关案例，介绍投资回报率(ROI)分析和技术投资。
- 其他章末材料。

附录B

- 债券，更好地扩充了第10章的内容。

麦格劳-希尔的课本资源能怎样增强你的课程？

在线学习中心 (Online Learning Center)

越来越多的学生正在在线学习，这也是我们要提供在线学习中心 (OLC) 的原因，该中心一章紧接一章地配合本教材。这并不需要你做任何的设置和保养工作，你和你的学生只要进入www.mhhe.com/williams_basis13e网址即可。

在你的学生学习时，他们能从网页上参阅下列的内容：

本章总结	Excel 样板
在线小测验	从网络导师和家庭作业经理处得到帮助
关键术语复习	纽约时报和强力网络
互联网练习	新闻传递
投影片陈述	与专业资源的联结
替代问题	课本更新
数字核对	
Tootsie Roll练习	

一个安全的教师资源中心存储了你的基础课程材料，可节省课前你的浏览时间。诸如教师资源手册和解答手册等关键配套材料，也只需要你点击几下而已。

你的学生怎样才能更有效地利用他们的时间？

麦格劳-希尔的家庭作业经理 (Homework Manager)

麦格劳-希尔的家庭作业经理是一种有趣的网络基础的工具，是为威廉姆斯—哈

XVII

卡一贝特纳的《会计学》第13版配套的。让你的学生按从课本中挑选的问题结构工作，运用算法，帮助学习会计的基础。提供这些教材的财富是，高质量的问题能让学生在实务中举一反三，掌握基本的论题。这个程序也可让每个学生收到即时的反馈和评分，以指导他们的学习。家庭作业经理可以由课文页边的图标很容易地辨认出来。

家庭作业经理也可如同其他各种标准的作业模式一样，用做练习、家庭作业或考试的模式。在练习模式中，学生可得到反馈，同时，只要不进入班级成绩簿，每个问题可多次重复。在家庭作业模式中，学生得到专用水平的反馈，他们的成绩和个别的回答，登记在班级成绩簿上。在考试模式中，教师可建立一个在线考试。麦格劳-希尔家庭作业经理然后将完整记录每个回答，对考试打分，以及把成绩记入在线成绩簿。那样，你不仅知道你班级在考试中表现如何，也可知道哪个题目或学习目的学生还未掌握。

可通过www.mhhe.com/williams_basis13e网址，进入此配套。

作者简介

简 R. 威廉姆斯

简 R. 威廉姆斯是田纳西大学安永会计教授和工商管理学院院长。他获得学士学位于乔治·皮博迪学院，MBA学位于贝洛大学，哲学博士学位于阿肯色大学。威廉姆斯博士主要致力于公司财务报告的教授和研究。 he 现在是四本专著的作者或合著者，撰写了关于财务报告和会计教育的七十余篇论文和其他出版物。威廉姆斯博士广泛参与职业会计活动，涉及了美国会计学会（AAA）、美国注册会计师协会（AICPA）、田纳西注册会计师协会和其他组织。他还是1999~2000年度美国会计学会的主席，现在他服务于美国注册会计师协会的两个研究组，以重新设计CPA的考试。

苏珊 F. 哈卡

密歇根州立大学会计和信息系统系的安永会计教授。苏珊 F. 哈卡获得会计硕士于伊利诺斯大学，哲学博士学位于堪萨斯大学。她是美国会计学会的活跃成员，曾当选为财务副主席、博士论坛理事和管理会计分会的主席。哈卡博士积极参与多种会计杂志的编审，是《会计行为研究》杂志的主编，也是《会计视野》、《管理会计研究》和《当代会计研究》等副编审。哈卡博士曾获多个教学和研究奖，包括大学范围的教师—学者奖。

马克 S. 贝特纳

巴克内尔大学副教授，曾获多个教学和研究奖。除参与本书工作外，他还撰写了许多辅助材料，并出版于学术性刊物。贝特纳也是包括《国际会计和商业社会》等许多学术刊物的编委会成员。

目 录

前言

作者简介

(财务会计分册)

第1章 会计：用于决策的信息 2

□ 会计信息：达到目的的手段 4

使用者视角的会计 4

会计信息的类型 5

□ 会计系统 6

确定信息需求 7

产生会计信息的成本 8

会计系统的基本功能 8

谁来设计和安装会计系统 8

□ 财务会计信息 8

会计信息的外部使用者 8

对外财务报告的目的 9

对外报告信息的特点 12

□ 管理会计信息 13

会计信息的内部使用者 14

管理会计信息的目的 15

管理会计信息的特点 16

□ 会计信息的真实性 17

制度特性 18

专业组织 20

个人能力、判断力和道德行为 21

□ 会计职业 24

公共会计 24

管理会计 25

政府会计 25

会计教育 26

簿记是什么？ 26

作为个人发展阶梯的会计 27

□ 总结 27

□ 章末回顾 28

□ 作业 32

第2章 基本财务报表 40

□ 财务报表简介 42

□ 一个起点：财务状况的报表 43

资产 44

负债 46

所有者权益 47

会计等式 47

商业交易的影响 48

商业交易对会计等式的影响 53

□ 损益表 55

□ 现金流量表 56

□ 财务报表间的关系 57

□ 财务分析 60

□ 商业组织的形式 61

独资企业 61

合伙企业 61

股份制公司 61

在资产负债表中列示所有者权益 62

□ 外部人员对财务报表的使用 63

充分披露的需要 63

管理层对财务报表的关注 64

□ 总结	65	调整分录的需要	136
□ 章末回顾	66	调整分录的类型	136
□ 作业	70	调整分录的特点	138
第3章 会计循环：经济事件的汇集	86	通宵汽车服务公司的年末	139
□ 会计循环	88	资产转换为费用	140
会计记录的作用	88	折旧的概念	142
□ 分类账	88	负债转换为收入	145
□ 账户的使用	89	应计未付费用	147
□ 借和贷的分录	89	应计未收收入	149
复式会计——借方和贷方相等	90	应计所得税费用：最后的调整分录	150
□ 日记账	91	□ 调整分录和会计准则	151
将日记账分录过账到分类账账户		重要性的概念	152
（以及怎样“阅读”日记账）	92	调整分录的影响	153
□ 记录资产负债表业务例示	93	□ 总结	156
□ 过账后的分类账账户	96	□ 章末回顾	157
□ 什么是净收益？	98	□ 作业	162
留存收益	98	第5章 会计循环：报告财务成果	176
损益表：预览	99	□ 编制财务报表	178
收入	100	损益表	179
费用	101	留存收益表	181
权责发生制	102	资产负债表	182
收入和费用的借与贷规则	103	□ 财务报表间的关系	182
□ 股利	103	编写财务报表相应的附注	182
□ 记录损益表业务例示	104	哪种类型的信息必须披露？	183
日记账	110	□ 结束临时性权益账户	184
□ 2月份分类账余额	111	收入账户的结账分录	185
□ 试算平衡表	113	费用账户的结账分录	185
试算平衡表的用途和局限	113	收益汇总账户的结账分录	187
□ 总结	114	股利账户的结账分录	187
会计循环概述	114	□ 结账过程的总结	188
□ 章末回顾	115	□ 结账后的试算平衡表	189
□ 作业	120	关于通宵汽车服务公司的最后一个问题：	
第4章 会计循环：应计和递延	134	2005年是好年景吗？	190
□ 调整分录	136	□ 财务分析	192

编制覆盖不同时期的财务报表	193	□ 会计系统的修改	243
□ 总结	194	提高速度和效率的特种日记账	244
□ 补充材料：工作底稿	195	□ 财务分析	244
这是不是一张真正的（电子）工作表？	195	净销售收入	244
工作底稿是怎样使用的？	195	毛利率	245
原理：它是怎样完成的？	196	□ 总结	246
假设-分析：工作底稿软件的特殊应用	198	□ 章末回顾	247
□ 章末回顾	199	□ 作业	251
□ 作业	206	第7章 财务资产	262
综合问题1：都有租（Rent All）西部		一家公司应该有多少现金？	264
分公司	221	财务资产的计价	264
第6章 商业活动	224	□ 现金	265
□ 商业公司	226	在资产负债表中的现金	265
商业公司的经营周期	226	现金流量表	266
商业公司的损益表	227	现金管理	266
商业公司所需的会计系统	228	现金的内部控制	267
商业公司会计所用的两种方法	229	银行对账单	268
□ 永续盘存制	230	核对银行对账单	269
实地盘存	232	备用金	272
永续盘存制的结账分录	232	作为控制手段的现金预算表	273
□ 定期盘存制	233	□ 短期投资	273
定期盘存制的运作	233	市场标价：资产计价的原则	274
定期盘存制的结账分录	234	□ 应收账款	275
永续盘存制与定期盘存制的比较	235	坏账	276
选择一种盘存制	237	坏账准备	277
□ 与采购相关的业务	238	坏账的注销	278
信用条款和现金折扣	238	信用损失的月度估计	278
退货	240	信用风险的集中	281
采购的运输成本	241	恢复前期注销的应收款	282
□ 与销售相关的业务	241	直接冲销法	282
销售退回和折让	241	应收项的内部控制	283
销售折扣	242	应收账款的管理	283
运送费用	243	应收账款的让售	283
销售税的会计	243	信用卡销售	284

□ 应收票据和利息收入	285	估计销售成本和期末存货的方法	337
利息的本质	286	毛利法	337
应收票据的会计	286	零售法	338
会计方法能影响财务比率	288	“教科书”式的存货系统会被调整……，	
□ 财务分析	289	而且经常发生	338
□ 总结	290	□ 财务分析	339
□ 补充材料：有价证券的会计	292	存货周转率	339
有价证券的购买	292	会计方法能影响财务比率	341
投资收入的确认	292	□ 总结	341
投资的出售	293	□ 补充材料：后进先出储备	342
有价证券调整为市值	293	后进先出储备的重要性	342
财务报表中报告投资交易	295	□ 章末回顾	345
□ 章末回顾	296	□ 作业	349
□ 作业	301	综合问题2：Guitar Universe公司	363
第8章 存货和销售成本	318	第9章 固定资产和无形资产	366
存货的定义	320	作为“未来服务源泉”的固定资产	368
□ 存货成本流转	320	固定资产的主要类型	368
我们出售了哪些物品？	321	固定资产寿命期内的应计事件	368
例示	321	□ 固定资产的购置	368
个别计价法	322	确定成本例示	369
成本流转假设	322	某些需要特别注意的地方	369
平均成本法	322	资本性支出和收益性支出	370
先进先出法	323	□ 折旧	371
后进先出法	324	固定资产在使用年限内的成本分摊	371
各方法的评价	325	折旧的原因	372
存货计价方法真能影响公司业绩吗？	327	计算折旧的方法	373
一致性原则	328	直线法	373
适时制存货系统	328	余额递减法	376
□ 进行实地盘点	329	大多数企业用哪种折旧法？	378
记录短缺损失	329	财务报表披露	379
市价和成本孰低法以及其他的存货注销	330	固定资产的减值	380
交易的年末截止	331	□ 固定资产的处置	381
定期盘存制	332	固定资产处置的损益	381
正确存货计价的重要性	335	固定资产的以旧换新	382

XXIII

□ 无形资产	383	□ 长期负债	418
特点	383	有望再融资的到期债务	418
经营费用与无形资产	383	应付票据分期偿付	419
摊销	384	应付债券	421
商誉	384	债券是什么?	421
专利	386	债券融资的税收得益	423
商标和注册名称	387	应付债券的会计处理	423
专利权	387	折价或溢价的债券发行	426
版权	387	债券折价的会计处理例示	426
其他无形资产和递延费用	387	债券溢价的会计处理例示	429
研究和开发成本	388	债券折价和溢价的展望	432
□ 财务分析	388	现值概念	432
□ 自然资源	389	发行后的债券价格	433
自然资源的核算	389	应付债券的提早赎回	434
折旧、摊销和折耗	390	□ 估计负债、或有损失和约定	435
□ 固定资产交易和现金流量表	390	估计负债	435
□ 总结	390	或有损失	435
□ 补充材料: 其他折旧方法	391	约定	436
产量法	391	□ 债权人追索权安全性的评价	437
MACRS法	392	企业应该有多少债务?	438
年数总和法	392	□ 财务分析	438
减速折旧法	393	□ 总结	439
在用的折旧方法: 一项调查	393	□ 补充材料: 特殊类型的负债	440
□ 章末回顾	394	租赁支付债务	440
□ 作业	398	经营性租赁	440
第10章 负债	410	资本性租赁	440
负债的本质	412	养老金和其他退休后福利的负债	441
□ 流动负债	413	递延所得税	443
应付账款	413	□ 章末回顾	445
应付票据	413	□ 作业	450
长期债务的流动部分	415	第11章 股东权益: 缴入资本	464
应计负债	415	□ 股份公司	466
工薪负债	415	为什么公司要股份化?	467
未赚得收入	417	公众持有的股份公司	468

□ 股份公司的组建	468	清算性股利	514
在股份公司中的股东记录	471	股票股利	515
□ 股份公司的缴入资本	472	留存收益表	517
股本的核准和发行	472	前期调整	518
普通股和优先股	474	综合收益	519
优先股的特征	474	股东权益表	520
普通股每股面值	478	资产负债表中的股东权益部分	521
□ 市价	479	□ 总结	521
优先股的市价	480	□ 章末回顾	523
普通股的市价	481	□ 作业	527
面值和市价	481	第13章 现金流量表	542
股票分割	482	□ 现金流量表	544
□ 库藏股	482	现金流量表的目的	544
库藏股购买的记录	483	现金流量表举例	544
库藏股的再发行	483	现金流的分类	545
股票回购计划	484	编制现金流量表的方法	547
□ 财务分析	485	□ 编制现金流量表例示	548
□ 总结	486	经营活动	549
□ 章末回顾	487	投资活动	549
□ 作业	491	融资活动	551
第12章 收益和留存收益的变更	502	现金和现金等价物	551
□ 经营成果的报告	504	经营活动的现金流量	551
开发预测性信息	504	为商品和费用而发生的现金支付	552
非常项目的报告例示	505	投资活动的现金流量	555
持续性经营	506	融资活动的现金流量	557
非持续性经营	506	现金流量表和资产负债表间的关系	559
非常事项	506	用间接法报告经营性现金流量	559
会计方针的变更	508	来自经营活动的净收益和净现金流	
每股收益	509	的差别	560
□ 财务分析	511	用净现金流量调节净收益	561
基本的和摊薄的每股收益	512	间接法：总结	563
□ 影响留存收益的其他业务	513	间接法可能要求有附表作补充	563
现金股利	513	现金流量表：再次观察	563
股利日期	513	□ 财务分析	565