

**Introduction to Financial
Accounting**
10th Edition

财务会计教程

(原书第10版)

查尔斯 T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren) 斯坦福大学
(美) 加里 L. 森登 (Gary L. Sundem) 华盛顿大学 著
约翰 A. 埃利奥特 (John A. Elliott) 纽约市立大学
唐娜 R. 菲尔布里克 (Donna R. Philbrick) 波特兰州立大学

朱晓辉 北京国家会计学院 译



附光盘



机械工业出版社
China Machine Press

Introduction to Financial Accounting

10th Edition

财务会计教程

(原书第10版)

查尔斯 T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren) 斯坦福大学

(美)

加里 L. 森登 (Gary L. Sundem) 华盛顿大学

约翰 A. 埃利奥特 (John A. Elliott) 纽约市立大学

著

唐娜 R. 菲尔布里克 (Donna R. Philbrick) 波特兰州立大学

朱晓辉 译 刘霄仑 审校

北京国家会计学院



机械工业出版社
China Machine Press

本书是针对 MBA、研究生和大学本科学学生编写的财务会计导论。全书独特且有机地融理论、实践和财务报表分析于一体,描述了广泛的会计理论概念及实践,并重点强调使用和分析财务报表。同时,本书在相关内容上运用了普遍公认的会计原则和国际财务报告准则,帮助学生以全球视野审视财务会计的基础内容。

本书适用于会计学、财务管理等经济类专业的本科学生、研究生和 MBA 学生。

Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, John A. Elliott, Donna R. Philbrick. Introduction to Financial Accounting, 10th Edition.

ISBN 978-0-13-612297-5

Copyright © 2011 by Pearson Education, Inc.

Simplified Chinese Edition Copyright © 2012 by China Machine Press.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc. This edition is authorized for sale and distribution in the People's Republic of China exclusively (except Taiwan, Hong Kong SAR and Macau SAR).

All rights reserved.

本书中文简体字版由 Pearson Education (培生教育出版集团) 授权机械工业出版社在中华人民共和国境内 (不包括中国台湾地区和香港、澳门特别行政区) 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。

本书封底贴有 Pearson Education (培生教育出版集团) 激光防伪标签, 无标签者不得销售。

封底无防伪标均为盗版

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: 01-2010-5973

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计教程 (原书第 10 版) / (美) 亨格瑞 (Horngren, C. T.) 等著; 朱晓辉译.
—北京: 机械工业出版社, 2012. 8

(华章教材经典译丛)

书名原文: Introduction to Financial Accounting

ISBN 978-7-111-39244-6

I. 财… II. ①亨… ②朱… III. 财务会计—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 174120 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: 王金强 版式设计: 刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2012 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

185mm × 260mm · 27 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-39244-6

ISBN 978-7-89433-565-4 (光盘)

定价: 79.00 元 (附光盘)

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210; 88361066

购书热线: (010) 68326294; 88379649; 68995259

投稿热线: (010) 88379007

读者信箱: hzjg@hzbook.com

THE TRANSLATOR'S WORDS

当我们咿呀学语时，大人们总喜欢掰着手指教我们“1, 2, 3……”。或许，你没有意识到，这无意中也为我们播下了“会计”的种子。那么，会计究竟是什么呢？在中国，“会计”一词可以追溯到夏朝，有所谓“零星算之为计，总和算之为会”的说法（王彬彬，2006）。在英文中，“accountant”源自“accomptant”，而“accomptant”源自法语的“compter”，意思是“数，计算”；而“compter”则源自拉丁语的“computare”，意思是“计算”。

当你有了第一笔零花钱时，当你勤工俭学用汗水换来第一笔报酬时，当你步入职场领到第一份薪水时，或者当你满怀热情、艰辛创业收获“第一桶金”时，欣喜之余，我们不免都要想一想、算一算——想一想未来如何发展，算一算这笔钱该如何使用。随着我们的人生财富日积月累、越来越多，人生财富规划的紧迫性和重要性也就越来越强。当然，人生财富既包括物质财富，也包括精神财富。每当人们提及人生财富规划时，最容易想到的就是物质财富，而最容易忽略的则是精神财富。物质财富是有形的，看得见、摸得着，也就是我们所称的“有形资产”；不过，精神财富也是支撑我们走完漫漫人生路的不竭智慧源泉和力量源泉，从这个意义上讲，我们可以把它视为“无形资产”。无论是莘莘学子、职场新人，还是创业者；无论是物质财富，还是精神财富；无论有形资产也好，无形资产也罢，无疑都需要认真规划，正所谓“凡事预则立，不预则废”，而掌握了一定的会计、财务知识，在面对琳琅满目的金融理财产品时，你就能做到心中有数，做到“知己知彼，百战不殆”。哪怕你委托专业人士管理，或者需要咨询一些理财建议，你也能甄别哪些是脱离实际、背离常识的“恐龙”顾问。毕竟，没有人比你更清楚自身近期和远期的财务需要，没有人比你更明白个人现实和潜在的财务风险。因此，我们所需要的就是肩负起对个人的责任。培养了对个人的责任意识和担当能力，你就迈出了追求幸福人生的第一步，而只有实现了每个人的幸福，才能真正构建整个社会的和谐。

在社会生活中，虽不必人人都做“会计通”，但也不宜人人均为“会计盲”。作为消费者，你的选择决定着一家公司的命运。企业是经济细胞、社会细胞，经济体的活力源自细胞的健康。因此，建议大家倡导“价值消费”，这样，经济才能实现良性循环，我们不仅选择产品或服务，而且注重公司的社会责任及可持续发展。凡此种种信息，透过公司的年度报告，也可略

见一斑。作为公民，宪法规定纳税是每个公民的义务。作为纳税人，法律也赋予每个公民对政府每一项支出的知情权和监督权。高效、透明、廉洁、法治，也是一个服务型政府的终极追求。为了保障公民依法获取政府信息，提高政府工作的透明度，2007年，国务院颁布了《中华人民共和国政府信息公开条例》。随着互联网的日益普及，政府网站也为主动公开政府信息提供了一个有效平台。面对社会所赋予的神圣使命，面对纷至沓来的信息，你准备好了吗？请相信，你举足轻重！因为公民社会的建设，靠你、靠我、靠他、靠大家！

朱晓辉

2012年7月

ABOUT THE AUTHORS

查尔斯 T. 亨格瑞

亨格瑞是美国斯坦福大学会计学荣誉退休教授。他在美国马凯特大学获得学士学位，在哈佛大学获得 MBA，在芝加哥大学获得博士学位。他还是马凯特大学和德保罗大学的荣誉博士。

亨格瑞是一名注册会计师，曾在美国会计准则委员会供职 6 年，在美国财务会计准则委员会咨询委员会供职 5 年，在美国注册会计师协会理事会供职 3 年。他还曾在美国财务会计基金会担任过 6 年理事，美国财务会计基金会负责监管美国财务会计准则委员会和美国政府会计准则委员会。

亨格瑞也是美国“会计名人堂”的入选人物。

亨格瑞曾任美国会计学会会长及研究委员会主任。他曾荣获美国会计学会第 1 届年度“杰出会计教育工作者奖”，还曾荣获“管理会计终身贡献奖”。

美国加州注册会计师协会授予亨格瑞“杰出教师奖”和“杰出教授奖”，他是首位同时荣获两项殊荣的人。

美国注册会计师协会曾授予亨格瑞第 1 届“杰出教育工作者奖”。

亨格瑞曾荣获美国全国会计专业人士大学联谊会“Beta Alpha Psi”的“年度会计人物——教育人物”。

亨格瑞教授也是美国管理会计师协会的会员，曾荣获“杰出贡献奖”。他曾任美国管理会计师协会董事会董事，负责管理注册管理会计师考试。

亨格瑞出版的著作包括：《成本会计：从管理的角度审视》（*Cost Accounting: A Managerial Emphasis*）；《管理会计入门》（*Introduction to Management Accounting*）；《会计学》（*Accounting*）；《财务会计学》（*Financial Accounting*），均由 Prentice Hall 出版。

亨格瑞是“亨格瑞会计学系列教材”的顾问编辑。

加里 L. 森登

森登是美国华盛顿大学的会计学荣誉退休教授。他在美国卡尔顿学院获得学士学位，在斯坦福大学获得 MBA 和博士学位。

森登教授曾在 1992 ~ 1993 年任美国会计学会会长；在 1989 ~ 1991 年任会计教育变革委员

系主任；在 1982 ~ 1986 年任《会计评论》编辑。现为国际会计教育与研究协会副会长，负责教育事宜。

森登曾任美国管理会计师协会西雅图分会会长。他还曾供职美国管理会计师协会全国理事会，担任学术关系与职业发展委员会主任。他还曾在 1997 ~ 1999 年担任美国高等教育商学院联合会会计专业认证委员会的主任，目前供职于“雷尼尔共同基金”董事会和卡尔顿学院董事会。2002 年，他荣获卡尔顿学院“杰出校友奖”。

森登教授曾在许多会计和财务期刊上发表文章，其中包括《会计教育问题》（*Issues in Accounting Education*）、《会计评论》、《会计研究》（*Journal of Accounting Research*）、《财务》（*Journal of Finance*）。1998 年当选美国会计学会“杰出会计教育工作者”；1987 年当选华盛顿注册会计师协会“杰出教育工作者”。

约翰 A. 埃利奥特

埃利奥特是美国纽约市立大学杰克林商学院院长、会计学教授。他在马里兰大学获得学士和 MBA 学位，在康奈尔大学获得博士学位。在担任杰克林商学院院长之前，他曾在康奈尔大学约翰逊管理研究生院任教，担任过副院长，负责学术事务。

埃利奥特院长是一名注册会计师，曾在安达信会计师事务所担任审计师和咨询顾问。还曾在西屋电气公司国防与航天中心主计长办公室任职，曾从事财务会计、中级会计、财务报表分析、税务以及广泛的管理培训。目前，他在杰克林财务报表分析硕士学位课程中讲授“财务会计入门”。

2004 年，他与纳尔逊和塔普利合作撰写的有关收益管理的论文荣获美国会计学会“会计文献杰出贡献奖”。他的研究主要关注会计信息在财务分析与合同中的作用。

目前，他在 NFP 和 Liquidnet 两家公司的董事会任职，担任审计委员会主任。之前，他曾在 Hangar 剧院、Cayuga 医疗中心任职，并且任美国经管专业研究生入学考试委员会董事会董事长。

唐娜 R. 菲尔布里克

菲尔布里克是美国波特兰州立大学的会计学教授。她在美国俄勒冈大学获得学士学位，在康奈尔大学获得 MBA 和博士学位。

菲尔布里克教授是一名注册会计师（非执业会员），曾从事公共会计工作，后又攻读研究生学位。在波特兰大学任教之前，她还曾在俄勒冈大学和杜克大学任教。

目前，她讲授财务报告与财务报表分析。菲尔布里克教授还在俄勒冈大学讲授 EMBA 课程，她曾在许多公司从事过培训工作。

菲尔布里克教授的研究曾在许多会计期刊上发表，包括《会计评论》、《会计研究》、《会计与经济学》（*Journal of Accounting and Economics*）。1994 ~ 2000 年，曾担任《会计视野》（*Accounting Horizons*）顾问委员会委员；2000 ~ 2003 年，任《会计视野》副主编。

PREFACE

“知之而后知如何用之。”

本书介绍了最为人们广泛接受的会计理论与会计实务，重点突出了如何使用与分析财务报表信息。此外，还对《美国公认会计准则》与《国际财务报告准则》进行了适当的比较。

本书所秉持的观点是：企业是一个激动人心的流程，会计则是了解经济活动是如何影响企业的一扇完美的窗口。因为我们认为会计有助于人们理解经济活动，会计又基于简单的原理，所以本书先介绍了许多概念，这一点与其他教材有所不同。在阐释这些概念时，我们采用最易于理解的方式，并从现实世界精心挑选了几个公司作为范例。本书内容涵盖了管理者在编制财务报表时要做的选择，以及这些选择如何影响财务报表使用者解读信息的方式。此外，贯穿本书的还有一些道德问题，在各章的复习资料^①中，我们也启发人们进行一些思考。

本书至今已出版第10版，本书之实用效果，毋庸置疑；同时，这也是对我们以前的同事、学生以及一直以来所有使用过本书的人的一种嘉奖，是大家无私地分享了各自的意见和建议，激励着我们不断修订，以更好地满足今天学生和教师的需要。

本版的新特点主要有以下几点：

- 教材内容全面更新，列举了真实公司的最新案例。
- 更新了复习资料，包含了更多真实公司的近期案例。
- 新增了许多非美国公司的案例和习题。
- 全面修订，条理更清晰，删除了一些不太重要的内容。
- 采用更多、更新的真实公司案例。
- 分析了《美国公认会计准则》与《国际财务报告准则》的差异。
- 更多地采用跨国公司案例，尤其是在阐释《美国公认会计准则》与《国际财务报告准则》的差异时。
- 进一步融入更多涉及道德问题的内容。

① 本书随书光盘提供大量针对性强的复习资料，包括思考题、探索题、练习题、复习题、团队学习、分析与解读财务报表。这些习题难易适度、循序渐进，包括多家真实公司的真实案例，帮助学生掌握各章的知识和理论，做到理论联系实际、学以致用。

本书秉持的思想

先介绍简单的概念，在学生理解之后，再介绍更复杂的概念，同时复习一下前面所讲过的简单概念。在每个阶段，都适当列举一些真实公司案例——这就是我们所秉持的思想。我们的目标是使学生能够阅读一家真实公司的财务报表，即资产负债表、利润表、现金流量表和股东权益变动表，并做出正确解读。

我们希望学生将会计视为一种工具，帮助其更好地理解经济活动。学生应该善于提出一些问题，比如：“在这项交易发生之后，我们是赚了还是赔了？”“这些报表能告诉我们公司的财务状况和业绩怎样吗？”

学生不能孤立地理解财务报表，而必须将其放到公司所处的经营环境中审视。学生不仅必须理解资产负债表和利润表所基于的权责发生制，而且必须理解现金流量表中所列示的现金的重要性。我们在前五章首先介绍了资产负债表、利润表、股东权益变动表和现金流量表。在阐释了权责发生制的基础知识之后，我们立即在第5章中介绍了现金流量表，这样，学生就可以在学习后面几章的财务报告实务之前，先了解各财务报表的重要性及其所列示的独特信息。

我们之前的一位同事——贝尔曼在审视一项经济活动时，常常会问：“你觉得高兴还是觉得失望？”我们认为，会计恰恰提供了一种理解经济活动、回答这个问题的方法。你也可以将基本财务报表视为最基本经济条件下的计分卡。每年，财务报表都帮助你回答下面几个最重要的问题：你觉得高兴还是觉得失望？你是赚了还是赔了？你是在蓬勃发展，还是勉强维持生存？你有实现下一步重大发展所需的现金吗？

谁应该使用本书

本书是为不具备任何会计知识的初学者编写的，适用于财务会计专业的本科生或 MBA，也适用于参加管理培训项目的人员，即对会计知之甚少或者一无所知的人员。本书所涉及的话题，是所有管理人员和经济类学生的必备知识。我们旨在以浅显易懂的方式对相关话题逐一介绍。

本书针对的是财务报表使用者，不过也关注了潜在会计从业人员的需要。本书既强调基本概念，又举了许多范例，化抽象为具体，其中许多范例都摘自最近的公司年报。此外，也适当考虑了会计程序，比如：交易分析、登记日记总账、登记总分类账等。通过以日记账分录和 T 形账户的形式汇总这些交易，管理人员和会计人员就能更好地理解公司各项交易的经济影响。但是，最终的目的是通过对会计恒等式的理解和运用，理解公司的财务状况与发展前景。

新增《国际财务报告准则》内容

- 比较了《美国公认会计准则》与《国际财务报告准则》之间的差异，简明扼要，未

赘述。

- 在复习资料中，摘选遵循《国际财务报告准则》以及《美国公认会计准则》编制财务报告的公司案例。

强调理解和分析财务报表

- **财务报表模型**为财务报表分析提供了一个形象的路线图，它突出了重要的财务比率，以及如何根据财务报表计算这些财务比率。财务报表模型还注明了各财务比率在本书中的章节，以便于学生深入了解。财务报表模型，参见第2章，列在“本章重点”之前。
- 贯穿每章正文的**解读财务报表**专栏让学生停下来思考如何运用他们正在学习的知识，进而更好地理解一家公司的财务现状和前景。
- **各章末的分析与解读财务报表**包含了财务报表学习与研究、星巴克公司财务报表分析，以及运用互联网分析其他公司的财务报表。
- **以星巴克的公司年报为例**，说明分析财务报表的各种方法。为了使学生更全面地了解一家公司的各种财务报告问题，各章均有一道基于星巴克公司年报的复习题。

其他新增内容

- 新增道德问题，几乎每章都包含关注道德问题的内容和复习题。
- 在各章的复习资料中均有“探索题”，让学生思考一些可能没有正确答案的概念问题，锻炼学生的批判性思维能力。
- 在各章的“实践至上”专栏中，我们新增了许多内容，或者进行了全面修订。我们可以深入了解国内外许多知名公司的运营，尤其是今天现实世界中的问题。

教学辅助资源

教学辅助资源应尽量求精、求简，而不是过滥、过繁。一门会计课程的成功，不仅需要一本精心编写的教材，而且在课堂上需要一位诲人不倦的教师，以及一套综合教学资料。下面就列出了一些资源。

学生资源

www.myaccountinglab.com

MyAccountingLab 是一个基于网络的会计辅导软件，它能在学生的学习过程中不断激发学生的学习兴趣，积累点点滴滴的成就感。MyAccountingLab 为学生提供了个性化的互动学习环境，实时作业辅导，学生可自主安排学习进度，评估学习进展。

除了完成作业和学习辅导之外，MyAccountingLab 还为学生提供了下列资源。

- Flash 格式的电子教材
- 学习指南
- Excel 模板
- 幻灯片

学生资源网址：www.pearsonhighered.com/horngren

- Excel 模板

教师资源

www.myaccountinglab.com

MyAccountingLab 使教师可以灵活地运用科技，服务教学。因为“熟能生巧”，所以 MyAccountingLab 提供了与教材各章末的复习资料完全相同的资料，教师以此布置作业。MyAccountingLab 还复制了教材的练习题和复习题，并附有日记账分录和财务报表，这样学生学习起来会更加得心应手。

解题手册

解题手册也是由本书作者编写的，其中包含了教材每道练习题和复习题的全面解析与准确答案。在此，我们特别感谢 Carolyn Streuly 对这些内容所做的审查。

教师资源中心 www.pearsonhighered.com/horngren

为了方便起见，许多教师资源都能从教材的目录页下载，或者通过你的 MyAccountingLab 账号下载，具体包括以下内容。

- **题库：**题库包括选择题、判断题、练习题、综合复习题、简答题、论述题等。题库与各学习目标对应，而且注明了难易程度。

- **TestGen：**这是一套有效的试卷生成软件，它易于使用。该软件预装了题库中的所有习题，使用者可人工地或随机地调阅题库中的习题，生成一份试卷。你可使用内置的问题编辑器增删问题，试卷样式有 25 种选择，均可与常用的课程管理系统兼容。

- **教师资源手册：**本手册包含教材各章的下列要素，如本章概述、本章提纲（按学习目标组织）、教学提示和本章测验。

- **幻灯片：**旨在帮助展示各章的重要概念。

- **Excel 模板、题解和图片库**

- **解题手册**

技术支持参见 <http://247pearsoned.custhelp.com>。

ACKNOWLEDGEMENTS

我们衷心感谢一直以来支持我们的导师、同事和学生。本书源自大家的支持，凝聚了集体的智慧，我们对会计学的热爱，也是如此。

特别感谢 Norbert Tschakert (University of the Virgin Islands) 为本版有关《国际财务报告准则》方面的内容所提的建议。感谢下列人员对新增内容所做的宝贵贡献：LuAnn Bean (Florida Institute of Technology)；Victoria Kaskey (Ashland University)；Vic Stanton (University of California, Berkeley & Stanford University)；William Wells (University of Washington)。

我们还要感谢对以前各版提供宝贵反馈的人员：John E. Armstrong (Dominican College)；Frances L. Ayers (University of Oklahoma)；Roderick S. Barclay (University of Texas at Dallas)；Ronald S. Barden (Georgia State University)；Mary Barth (Stanford University)；Paul E. Bayes (East Tennessee State University)；Nancy Cassidy (Texas A&M University)；David T. Collins (Bellarmino College)；Michele J. Daley (Rice University)；Ray D. Dillon (Georgia State University)；Patricia A. Doherty (Boston University)；Philip D. Drake (Thunderbird, the American Graduate School of International Management)；Allan R. Drebin (Northwestern University)；Robert Dunn (Georgia Institute of Technology)；Alan H. Falcon (Loyola Marymount University)；Anita Feller (University of Illinois)；Richard Frankel (University of Michigan)；John D. Gould (Western Carolina University)；D. Jacques Grinnell (University of Vermont)；Leon J. Hanouille (Syracuse University)；Al Hartgraves (Emory University)；Suzanne Hartley (Franklin University)；Peter Huey (Collin County Community College)；Yuji Ijiri (Carnegie Mellon University)；M. Zafar Iqbal (California Polytechnic State University-San Luis Obispo)；Gregory D. Kane (University of Delaware)；Sungsoo Kim (Rutgers University)；April Klein (New York University)；Joan Luft (Michigan State University)；Maureen McNichols (Stanford University)；Mark J. Myring (Ball State University)；Brian M. Nagle (Duquesne University)；John L. Norman Jr. (Keller Graduate School of Management)；Mohamed Onsi (Syracuse University)；Elizabeth Plummer (Southern Methodist University)；Renee A. Price (University of Nebraska)；Patrick M. Premo (St. Bonaventure University)；Leo A. Ruggle (Mankato State University - St. Louis)；Bill Shoemaker (University of Dallas)；William Smith (Xavier University)；Robert Swieringa (Cornell University)；Katherine P. Terrell (University of Central Oklahoma)；Michael

G. Vasilou (DeVry Institute of Technology – Chicago); Deborah Welch (Tyler Junior College); Christine Wiedman (University of Western Ontario); Patrick T. Wirtz (University of Detroit Mercy); Peter D. Woodlock (Youngstown State University)。

最后，我们还要感谢 Prentice Hall 出版社的下列人员：Julie Broich、Donna Battista、Sally Yagan、Ashley Santora、Karen Kirincich、Allison Longley、Carol O'Rourke、Cynthia Zonneveld，以及 GEX 出版公司的 Kelly Morrison。

查尔斯 T. 亨格瑞

加里 L. 森登

约翰 A. 埃利奥特

唐娜 R. 菲尔布里克

SUGGESTION

教学目的

- (1) 初步建立对会计职业的总体认识，培养学生的职业道德和专业精神。
- (2) 培养学生的专业能力，掌握基本的会计术语、会计流程、财务报表及分析能力。
- (3) 注重培养学生的沟通能力和团队精神，发展个人素质。

教学组织

在学期开始时，建议向学生发放一份课程大纲，说明教学进度、教学安排及考试安排。

每次授课时，在第一个课时开始之前，建议安排 10 分钟课堂小测，主要是帮助学生巩固前面所学的基本概念；在第二个课时结束之前，建议结合本书每章的“思考题”和“探索题”，安排 15 分钟课堂讨论，为学生提供一定的探讨、交流和锻炼表达能力的机会；在这两个课时中间的 75 分钟可用于讲授。在每一章结束后，建议安排 30 分钟课堂时间，组织完成本书每章的“团队学习”部分。请注意学生课前的预习和准备，努力培养学生共同参与、主动学习的积极性。

前期需要掌握的知识

入门课程，无须任何基础知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	高职
第 1 章 会计：一门商业语言	(1) 解释会计信息如何帮助决策 (2) 描述资产负债表的各项要素 (3) 分析经济交易，并将它们与资产负债表的变动联系起来 (4) 根据交易数据编制资产负债表 (5) 比较独资企业、合伙企业与公司的特点	6	6

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	高职
第1章 会计：一门商业语言	(6) 指出公司资产负债表的“所有者权益”部分与独资企业或合伙企业的差异 (7) 解释财务报告监管，包括《美国公认会计准则》与《国际财务报告准则》之间的差异 (8) 描述什么是审计，以及审计如何增加财务信息的价值 (9) 评估道德在会计流程中的作用	6	6
第2章 计量收益评价业绩	(1) 解释会计师如何计量收益 (2) 决定公司什么时候应该确认销售收入 (3) 运用配比原则确认一定期间的费用 (4) 编制利润表，说明它与资产负债表之间的联系 (5) 现金股利的会计处理，编制股东权益变动表 (6) 解释下列概念如何影响财务报表：会计主体假设、可靠性、持续经营假设、重要性原则、成本效益原则以及货币计量假设 (7) 计算并解释每股收益、市盈率、股息率以及股利支付率 (8) 解释会计监管机构在制定会计准则时如何权衡相关性与真实反映	6	6
第3章 记录交易	(1) 运用复式记账法 (2) 描述记账流程的五个步骤 (3) 分析交易，登录日记账，将日记账分录登录分类账 (4) 编制和运用试算平衡表 (5) 结转收入和费用账户，更新留存收益 (6) 更正错误的日记账分录，说明会计差错如何影响账户 (7) 解释计算机如何转变了会计数据处理的方式	6	6
第4章 权责发生制与财务报表	(1) 了解会计调整在权责发生制中的作用 (2) 调整到期或耗费的资产 (3) 调整获得的未获得收入 (4) 调整应计未计费用 (5) 调整应计未计收入 (6) 描述记账流程各步骤的顺序，将现金流量与调整分录联系起来 (7) 编制分类资产负债表，并运用它评估短期流动性 (8) 编制单步式和多步式利润表 (9) 运用财务比率评价赢利能力	6	6
第5章 现金流量表	(1) 明确编制现金流量表的编制目的 (2) 将影响现金的活动划分为经营活动、投资活动和筹资活动 (3) 计算和解读筹资活动产生的现金流量 (4) 计算和解读投资活动产生的现金流量 (5) 采用直接法计算经营活动产生的现金流量 (6) 采用间接法解释净收益与经营活动产生的净现金流量之间的差异 (7) 理解在采用间接法计算经营活动产生的现金流量时，为什么将折旧加在净收益上 (8) 说明会计恒等式如何为现金流量表提供了一个概念框架 (9) 指出自由现金流量，解读现金流量表所反映的信息	6	6

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	高职
第6章 销售的会计处理	(1) 在正确的时间在利润表中确认收入项目 (2) 现金销售及赊销的会计处理 (3) 计算和解读销售退回及折让、销售折扣以及银行信用卡交易 (4) 现金管理及其对公司的重要性 (5) 估计和解读坏账余额 (6) 评估应收账款水平 (7) 建立并说明内部控制程序 (8) 编制银行余额调节表	6	6
第7章 存货与销货成本	(1) 将存货计价与毛利联系起来 (2) 运用永续盘存制与定期盘存制 (3) 计算商品采购成本 (4) 采用《美国公认会计准则》和《国际财务报告准则》均准许的三种主要存货计价方法和仅《美国公认会计准则》准许的一种方法计算收益和存货价值 (5) 遵循《美国公认会计准则》和《国际财务报告准则》，采用成本与市价孰低法进行存货计价 (6) 说明存货差错对财务报表的影响 (7) 评价毛利率和存货周转次数 (8) 描述后进先出法的特点及其对收益计量的影响（附录7A） (9) 确定制造业企业的存货成本	6	6
第8章 长期资产	(1) 区分公司计入费用的支出与应资本化的支出 (2) 计量土地、建筑物和设备之类有形资产的购置成本 (3) 运用各种折旧方法计提建筑物和设备折旧 (4) 在估计使用寿命或残值变更时，重新计算折旧 (5) 区分财务报表折旧与所得税纳税申报折旧 (6) 说明折旧对现金流量的影响 (7) 核算资产购置后发生的支出 (8) 计算固定资产处置利得和损失，考虑这些利得和损失对现金流量表的影响 (9) 对于采用《国际财务报告准则》所允许的重新计价法的公司，确定其资产负债表中反映的有形资产价值 (10) 有形资产减值的会计处理 (11) 无形资产的会计处理，包括无形资产减值 (12) 说明如何报告商誉 (13) 解释自然资源折耗	6	6
第9章 负债与利息	(1) 流动负债的会计处理 (2) 长期负债的计量与会计处理 (3) 债券在整个偿还期内的会计处理 (4) 长期租赁债务的计价与会计处理 (5) 评估养老金及其他退休后福利 (6) 解读递延所得税负债 (7) 采用比率分析评估公司的债务水平 (8) 计算并解释现值与终值	6	6

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	高职
第 10 章 股东权益	(1) 描述股东的权利 (2) 普通股的会计处理, 包括股利支付 (3) 比较债券、优先股与普通股 (4) 说明股票分割的经济特点及其会计处理 (5) 大比例股票股利与小比例股票股利的会计处理 (6) 解释与报告股票回购及其他库藏股交易 (7) 记录债务性有价证券转换为权益性有价证券或者优先股转换为普通股 (8) 运用净资产收益率与每股账面价值	6	6
第 11 章 公司间投资与 合并财务报表	(1) 说明一个公司为什么向另一个公司投资 (2) 短期债务性有价证券与权益性有价证券的会计处理 (3) 报告债券长期投资 (4) 比较投资会计处理的权益法和市场法 (5) 编制合并财务报表 (6) 在合并财务报表中列报非控股股东权益 (7) 解释商誉的经济含义与财务报告	6	6
第 12 章 财务报表分析	(1) 查找和使用有关公司业绩的信息来源 (2) 利用趋势分析、同比财务报表以及分部披露分析公司业绩 (3) 利用基本财务比率理清思路 (4) 采用各种指标评价公司业绩, 包括资产负债率、净资产负债率和经济增加值 (5) 计算公司有优先股或稀释性有价证券时的每股收益 (6) 理解非正常经营过程中发生的项目的性质及其调整 (7) 利用财务信息帮助你评估公司的价值	6	6
课时总计		72	72

注: 建议每周安排 4 课时。