

HZ BOOKS
华章教育

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·第13版)

Mc
Graw
Hill Education

会计学

企业决策的基础 管理会计分册

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

21世纪经典原版经济管理教材文

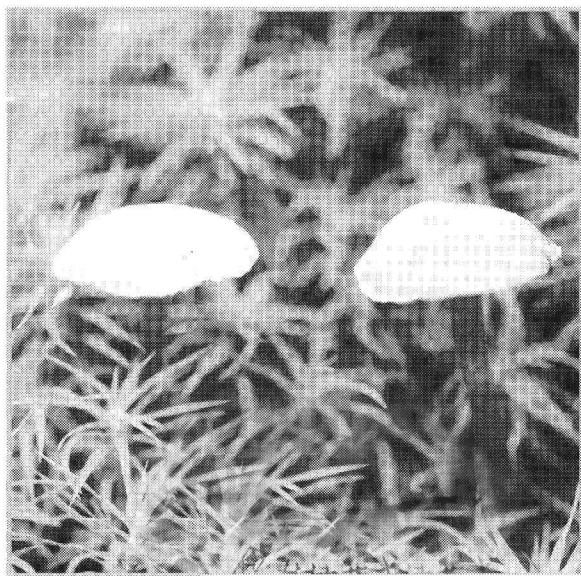
(英文版·第13版)

会计学

企业决策的基础

管理会计分册

(美) 简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) (田纳西大学) 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) (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

由简 R. 威廉姆斯领衔的第13版《会计学：企业决策的基础》(2005年版)保持了6年前第11版的优势，如紧密结合商务实际，紧密结合国际化，紧密结合网络化，紧密结合自己动手等。而其修改幅度也很大，可归纳为以下几点：(1) 章节安排方面，新增了三章，删节或调整了两章，突出了会计循环和管理激励等内容；(2) 各章节内容都做了相应的更新和补充，紧跟世界和美国会计界的变革，使本书与实际联系更紧密；(3) 加强“软”内容，会计固然是门技术和方法，但也与人的行为和道德相关，因此本版的正文和作业中都加大了伦理和道德教育力度，从而与社会发展趋势保持一致。

本书适于做本科生和MBA的教材，也可供会计从业人员和研究人员研读。

Jan R. Williams, Susan F. Haka and Mark S. Bettner. Financial and Managerial Accounting. 13th edition. ISBN 0-07-285659-9

Copyright © 2005 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed in any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Authorized English language reprint edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and China Machine Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan. Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. Violation of this Law is subject to Civil and Criminal Penalties.

本书英文影印版由机械工业出版社和美国麦格劳-希尔教育出版(亚洲)公司合作出版。此版本仅限在中华人民共和国境内(不包括香港、澳门特别行政区及台湾)销售。未经许可之出口，视为违反著作权法，将受法律之制裁。未经出版者预先书面许可，不得以任何方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。

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：01-2005-0538

图书在版编目(CIP)数据

会计学：企业决策的基础(英文版·第13版) / (美)威廉姆斯(Williams, J. R.)等著. —北京：机械工业出版社，2005.3

(21世纪经典原版经济管理教材文库)

ISBN 7-111-15966-7

I. 会… II. 威… III. 会计学—教材—英文 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第142620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：程天祥

审读人：冯正权

北京瑞德印刷有限公司印刷 · 新华书店北京发行所发行

2005年3月第1版第1次印刷

787mm × 1092mm 1/16 · 32印张

定价：45.00元

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

21世纪经典原版经济管理教材文库

编 委 会

主任委员 赵纯均

副主任委员 陈国青 陈章武 李维安

常务委员 钱小军 杨 斌

委 员 陈国权 陈 剑 陈涛涛

冯耕中 韩 焱 刘冀生

刘 力 刘丽文 刘 昕

宋逢明 宋学宝 吴维库

夏冬林 谢德仁 杨 忻

原毅军 朱宝宪 赵 平

郑晓明

总 序

2001年，对于中国而言，是新世纪的开门红。这一年中所发生的很多事情，无论是加入WTO，还是获得2008年的奥运会主办权，都提示着我们，21世纪的中国是一个更加开放的中国，也面临着一个更加开放的世界。中国的日益开放，大背景是当今世界发展所呈现出的最显著的趋势——经济全球化，这也是为越来越多的事实揭示与验证的。当然，这当中也有以网络为代表的信息技术突飞猛进的重要影响。在今天的中国，任何企业、任何组织，想谋求发展，想自我超越，恐怕都很难脱离日益密切的政治、经济、文化等方面的国际合作大舞台，当然，这同时也意味着更加激烈的全球范围的挑战。

春江水暖鸭先知。教育，特别是管理教育，作为一个前瞻性的事业，在学习、借鉴与合作中扮演着先行者的角色。改革开放以来，尤其是20世纪90年代之后，为了探寻中国国情与国际上一切优秀的管理教育思想、方法和手段的完美结合，为了更好地培养高层次的“面向国际市场竞争、具备国际经营头脑”的管理者，我国的教育机构与北美、欧洲、大洋洲以及亚洲一些国家和地区的大量的著名管理学院和顶尖跨国企业建立了长期、密切与实质性的合作关系。以清华大学经济管理学院为例，2000年，学院顾问委员会成立并于10月举行了第一次会议，2001年4月又举行了第二次会议。这个顾问委员会包括了世界上最大的一些跨国公司和中国几家顶尖企业的最高领导人，其阵容之大、层次之高，超过了世界上任何一所商学院。此外，在同外方合作的过程中，我们始终坚持“以我为主，博采众长”，能够主动地实施国际化战略，而不是被动地“守株待兔”。同外方合作，就是要增强我们办学的综合实力，加强我们成为一流学院的力量。在这样高层次、多样化、重实效的管理教育国际合作中，教师和学生，特别是教师，与国外学术机构和企业组织的交流机会大大增加，管理教育工作者和

经济管理学习者，越来越深入到全球性的教育、文化和思想观念的时代变革中，真切体验着这个世界上正发生着的深刻变化，也能够更主动地去探寻和把握世界经济发展和跨国企业运作的脉搏。

我们清楚地知道，要想建设一流的大学、一流的管理学院、一流的MBA项目，闭关锁国、闭门造车是绝对不行的，必须同国际接轨，按照国际先进水准来严格要求自己。正如朱镕基同志在清华大学经济管理学院成立10周年时所发的贺信中指出的那样：“建设有中国特色的社会主义，需要一大批掌握市场经济的一般规律，熟悉其运行规则，而又了解中国企业实情的经济管理人才。清华大学经济管理学院就要敢于借鉴、引进世界上一切优秀的经济管理学院的教学内容、方法和手段，结合中国国情，办成世界第一流的经管学院。”作为达到世界一流的一个重要基础，朱镕基同志多次建议清华大学的MBA教育要加强英语教学。我个人体会，这不仅因为英语是当今世界交往中重要的语言工具，是连接中国与世界的重要桥梁和媒介，而且更是中国经济管理人才参与国际竞争，加强国际合作，实现中国企业的国际战略的基石。推动和实行英文教学并不是目的，真正的目的在于培养学生——这些未来的企业家——能够具备同国际竞争对手、合作伙伴沟通和对抗的能力。若英文学习同专业学习脱钩，那么培养高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者是不可能的。按照这一要求，清华大学经济管理学院正在不断推动英语教学的步伐，使得英语不仅是一门需要学习的核心课程，而且渗透到各门专业课程的学习当中。

根据我们的师生在培养工作中的体会，除了课堂讲授外，课前课后大量阅读英文原版著作和案例对于尽快提高学生的英文水平是相当关键的。这不仅是积累一定专业词汇的必由之路，而且是对学习者思维方式的有效训练。就阅读而言，学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论动态，或是阅读翻译作品，或是阅读原著。前者属于间接阅读，后者属于直接阅读。直接阅读取决于读者的外文阅读能力，有较高外语水平的读者当然喜欢直接阅读原著，这样不仅可以避免因译者的疏忽或水平所限而造成的纰漏，同时也可以尽享原作者思想的真实表达。而对于那些有一定外语基础，但又不能完全独立阅读国外原著的读者来说，外文的阅读能力是需要加强培养和训练的，而专业外语的阅读能力更是如此。如果一个人永远不接触专业外版图书，他在获得国外学术信息方面就永远会比别人慢半年甚至一年的时间，就会在无形中减弱自己的竞争能力。因此，我们认为，只要有一定外语基础的读者，都应该尝试着阅读外文原版，只要努力并坚持，就一定能过这道关，到那时就能体验到直接阅读的妙处了。

在掌握了大量术语的同时，我们更看重读者在阅读英文原版著作时对于西方管理者或研究者的思维方式的学习和体会。我认为，原汁原味的世界级大师富有特色的表达方式背后，反映了思维习惯，反映了思想精髓，反映了文化特征，也反映了战略偏好。对于跨文化的管理思想、方法的学习，一定要熟悉这些思想、方法孕育、成长的

VI

文化土壤，这样，有朝一日才能真正“具备国际战略头脑”。

当然，在学习和研究管理问题的时候，一定要兼顾全球化与本土化的均衡发展。教师要注意开发和使用相当数量的反映中国企业实情的案例，在教学过程中，要启发学生“思考全球化，行动本地化”。我们希望在这样的结合中能够真正培养出具备“全球视野，国情感觉，规范训练，务实手段”的中国MBA。

机械工业出版社华章公司与 McGraw-Hill、Thomson Learning、Pearson Education等国际出版集团合作，从1998年以来出版了一百余种MBA国际经典教材，为我国MBA教育教材的建设做出了很大贡献。这些出版物大都是在国外一版再版的成熟而经典的教材，同时，该公司向任课教师提供的教师手册、PowerPoint、题库等教辅材料非常完备，因此，这些教材也在国内大学中广为采用，并赢得了不错的口碑。

华章公司特别注意教材的更新，其更新频率也争取与国际接轨。这次，清华大学经济管理学院与华章公司联合策划并陆续推出的英文版教材中，也有一部分是已出版教材的更新版本。我们在审读推荐的部分教材甚至是国外公司出版前的清样（Pre-publication Copy），所以几乎能够做到同步出版。

“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。”祝愿我国的管理教育事业在社会各界的大力支持和关心下不断发展、日新月异；祝愿我国的经济建设在不断涌现的大批高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者的勉力经营下早日振兴。

赵纯均 教授

清华大学经济管理学院院长

全国工商管理硕士教育指导委员会副主任

推荐序

本书是迈格斯-威廉姆斯的《会计学：企业决策的基础》的第13版，作者是简R. 威廉姆斯、苏珊F. 哈卡和马克S. 贝特纳。三位作者都是美国著名大学的会计学教授，富有会计教学和研究的经验。该书第12版时，作者还有罗伯特 E. 迈格斯(Robert E. Meigs)教授，而在第11版及以前版本中，迈格斯教授则是领衔作者。该书1962年第1版的作者是瓦尔特 B. 迈格斯(Walter B. Meigs)，是罗伯特E. 迈格斯的父亲。此书第1版后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，而从第12版起又转为威廉姆斯。一本书的版本能持续更新达43年之久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。

本书语言通俗易懂，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。尽管近年来，国外的会计论著引入的也越来越多，尽管迈格斯-威廉姆斯的会计书版本不断更新，但迈格斯-威廉姆斯的《会计学》因其质量高而仍受到我国会计学术界和会计教育界的看重。

在各种会计学著作中，《会计学》的种类无论是在国外或在国内都是汗牛充栋，不胜枚举。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》也是会计书籍中最难写好的一种。因为，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，光谈理论不讲实务不得，只讲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，又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，需要作者精通会计全领域中的各个分支。迈格斯-威廉姆斯的《会计学》对此把握得可谓恰到好处。

VIII

1999年后，在上海财大各种类型MBA专业的《会计学》课教学中，各位同人都选用了这本教材。因为此书既有影印的英文版，又有翻译的中文版，对于完全用英文授课或双语教学，再是完全用中文授课，都有同样内容的教材可用。而此书的体系、内容和配套材料又确实很适合MBA教学。

第13版《会计学》(2005版)与6年前第11版相比，原来的一些长处都保留下来了，如四个“紧密”，即紧密结合商务实际、紧密结合国际化、紧密结合网络化及紧密结合自己动手。而其修改变动也很大，可归纳为以下几点：

1. 书名和作者。从总括性的《会计学》变为突出了其两个组成《财务会计》和《管理会计》。作者由小迈格斯领衔，变为由威廉姆斯领衔，小迈格斯完全退出。

2. 章节安排。新增加了三章，删节或调整了两章。突出了会计循环和管理激励等内容。

3. 各章节内容。都做了相应的更新和补充，特别是紧跟世界和美国会计界的变革，使本书与实际联系更紧密。

4. 加强“软”内容。会计是门技术和方法，但也与人的行为和道德相关，此版的正文和作业中都增强了伦理和道德教育内容，这也是与社会发展趋势一致的。

这次对第13版的翻译应该说是“重译”。这是在上次翻译并使用此书几十次后，对此书的内容可以说是了解很深入后的再加工。其次，在2000年到2001年，本人又到美国工作生活了一年，对美国的社会、经济、生活，特别是会计又有了切身感受，应而也有把握将这次再加工做得更好。

但是重译毕竟还是在第11版的译本基础上做的，还需要重新表述第11版译者的工作。2000年参加本书的第11版翻译共有九位同人，他们是(按章序列)：沈洁、李颖、杨晓莉、夏孝模、陈梅花、赵绪堂、韦华宁、冯正权和冯玮，全书由冯正权总纂定稿。在此，向各位同人们再次深表感谢。

同时，机械工业出版社华章分社为翻译工作提供了该书的部分配套材料，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意念。此间，也向华章分社的各位有关人员致谢。

冯正权 教授

2004年夏于上海财经大学

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念联系。

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—

XI

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。

- 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