

MBA 经典教材

财务会计教程

【美】 Charles T. Horngren
Gary L. Sundem
John A. Elliott

(第六版)

Introduction to Financial Accounting

华夏出版社

Prentice Hall

99
F234.4
155

INTRODUCTION TO FINANCIAL ACCOUNTING

财务会计教程

(第六版)

查尔斯·亨格伦
【美】 格 里·桑 顿 著
约 翰·艾洛特

孙 丽 军 译
陈 小 悦 审校

2000/23

华夏出版社
PRENTICE HALL

图书在版编目(CIP)数据

财务会计教程/(美)亨格伦(Horngren, C. T.)等著;孙丽军译. - 北京:华夏出版社, 1998.10
MBA 经典教材
ISBN 7-5080-1572-X
I. 财… II. ①亨… ②孙… III. 财务会计-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 28633 号

Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, John A. Elliott; Introduction to Financial Accounting
Copyright © 1996 by Prentice - Hall, Inc.
Chinese language edition published by Hua Xia Publishing House.

本书英文版于 1996 年出版, 版权为 Prentice Hall, Inc. 所有。

本书中文版专有出版权由 Prentice Hall 公司授予华夏出版社, 版权为华夏出版社所有。未经出版者书面允许, 不得以任何方式复制或抄袭本书内容。

版权所有, 翻印必究。

本书封面贴有 Prentice Hall 激光防伪标签, 无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号: 图字 01-96-1432

财务会计教程(第六版)

[美]查尔斯·T·亨格伦 格里·L·桑顿 约翰·A·艾洛特 著
孙丽军 译 陈小悦 审校

策 划: 刘 力 陆 瑜 陈希米

责任编辑: 陆 瑜

封面设计: 苑 菲 张 溪

出版者: 华夏出版社(北京市东直门外香河园北里 4 号, 邮编: 100028, 电话: 64663331 转)

印刷者: 北京房山区先锋印刷厂

经销者: 新华书店

开 本: 787×1092 毫米 16 开

字 数: 865 千字

版 次: 1998 年 10 月第 1 版 1998 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN7-5080-1572-X/G·908

印 数: 00001-21000

定 价: 46.00 元

献 给

琼, 斯科特, 玛丽, 苏茜,
凯茜, 丽兹, 嘉斯, 詹姆斯,
劳拉和唐

查尔斯·T·亨格伦(Charles T. Horngren)是斯坦福大学会计学教授。本科毕业于马奎特大学,在哈佛大学获得工商管理硕士学位,在芝加哥大学获得博士学位。他同时还是马奎特大学和德保罗大学的荣誉博士。

作为一名注册会计师,亨格伦曾服务于美国会计准则委员会,财务会计准则委员会咨询理事会,美国注册会计师学会委员会,同时还是财务会计基金会的托管人。

作为美国会计协会的一员,亨格伦曾担任会长和研究主管。他在1973年获得杰出会计教育家称号。加利福尼亚注册会计师基金会在1975年授予亨格伦杰出人才奖,并于1983年授予杰出教授奖。在1985年,美国注册会计师协会将第一个杰出教育家奖颁给了亨格伦。1990年,他被选入会计名人堂。

亨格伦教授还是全国会计师协会的成员,他同时还是注册管理会计师协会评议委员会的委员,该协会负责管理注册管理会计师(CMA)考试。

亨格伦是PrenticeHall公司出版的其他六本书的合著者之一,这六本书是:《管理学角度的成本会计》,第八版(与乔治·福斯特和斯里堪特M.达塔合著);《管理会计概论》,第十版(与盖里L.桑顿和威廉姆O.斯特拉顿合著);《会计学》,第三版(与Jr.沃尔特T.哈里森,和米切尔A.罗宾逊合著)和《财务会计》,第二版(与哈里森合著)。此外,他还是Prentice Hall公司会计系列丛书的顾问编辑。

盖里·L·桑顿(Gary L. Sundem)是华盛顿大学西雅图分校的会计学教授。他从卡林顿学院获得学士学位后又在斯坦福大学获工商管理硕士及博士学位。桑顿教授于1992年-1993年任美国会计学会会长,于1989年-1991年在会计教育改革委员会任执行总监,在1982年-1986年任会计评论的编辑。

作为全国会计师协会成员之一,桑顿是西雅图区的前任主席。他还曾服务于全国会计师协会全国董事会,学术关系委员会以及研究委员会。

桑顿教授在会计和金融期刊上发表过大量文章,包括:《会计教育问题》,《会计评论》,《会计研究期刊》和《财务期刊》。并于1978年获得了会计研究最突出贡献奖。他在1987年被华盛顿注册会计师协会推举为杰出会计教育家。他在美国及世界上的许多大学作过100多场学术讲座。

约翰·A·艾洛特(John A. Elliott)是康奈尔大学约翰逊管理研究生学院的会计学副教授。他在马里兰大学获得学士及工商管理硕士学位,后在康奈尔大学获得博士学位。他目前是约翰逊学院博士生项目负责人,并且作为副系主任管理学术方面的事务。

作为一名注册会计师,艾洛特在攻读研究生学位之前在阿瑟安达信公司和西屋公司工作。目前他在约翰逊学院教授财务会计和国际会计课程。他以前还教过审计,税务,中级会计和财务报表分析。在其25年的学术生涯中,艾洛特教授曾先后在马里兰大学、圣劳伦斯大学、中央华盛顿州立大学和芝加哥大学任教。除了在康奈尔教书外,他还在美国及世界各国从事各种公司培训程序。

作为美国会计学会的一员,他是财务会计和报告部门的发起主席。作为财务会计准则委员会的一员,他经常对财务会计准则委员会所公布的草案提出意见,并将理论与实务联系起来。其研究成果发表在会计和经济学期刊上,主要侧重于如何应用会计信息评价企业的财务状况。

前言

《财务会计教程》是一部能全面涵盖财务和管理会计基础知识的配套丛书中的第一册。第二册为《管理会计教程》。这两册书一起可以在学习初级会计的两个学期或三个学期内使用。

本书的观点是,经商是一个激动人心的过程,而会计则是你了解经济事件如何影响商业的一个完美窗口。由于我们相信会计能帮助人们理解经济事件,而且,会计是建立在一些简单的原则基础之上的,所以我们在此书中比在其它教材中更早地介绍了一些概念。但是,这些较早的介绍都是最初级的,同时又有一些从真实公司中仔细挑选的实例来强调这些基础概念。因此,在第2章中我们就介绍了每股收益的概念和当一个公司宣布收益时股票价格可能会如何改变。但是,一直到第15章我们才详细介绍了在复杂情况下如何计算每股收益。在第2章,我们介绍了投资者使用的市盈率和股利率。在全书中,为了提高同学们对会计主题的理解,我们在每章都加入了比率。最后在第15章,前面所介绍过的内容进一步扩展并结合到一起,提供了一个完整的包括管理者讨论和部门报告的财务报表分析的画面。在第2章,我们介绍了最简单的现金流量表来强调这种报告在会计报告“体系”中的作用。这个报表将会在课本其余部分中反复出现。第11章对以前所讲的现金流动结果做了一个较全面的研究,以后的章节研究新的问题。

以上例子说明了我们的原则:先介绍简单的概念。然后当读者理解力慢慢加强后再逐步加深概念的难度。与每一章理论方法相联系,提供能充分说明主题的实际事例。永远把会计看作帮助我们增强对经济事件理解的工具。这项交易发生后,我们是变富还是变穷了呢?我们的一位同事海伯曼经常就一个经济事件问“你高兴还是难过?”我们相信会计能为我们开辟一条道路,去理解正在发生的事情并去回答疑问。你可以把基本的财务报表看作是一切最基本的经济游戏中的记分卡。每年财务报表都会帮你回答最重要的问题:你高兴还是难过?你是赚了钱还是赔了钱?你

是成功,还是仅仅在夹缝中生存,或是失败?

卡特总统的财务报表,金门大桥地区渡船票所损失的\$26.20,1985年棒球队罢工的财务含义,都是我们决定保留的当今问题资料的典型例子。虽然在1985年的棒球队球员的大罢工已成为历史,但1994~1995年的罢工才刚刚结束,而且新的罢工随时会发生。我们相信大量当今的例子是很有价值的,因而在本书中提供了这些例子。会计不断地在变化,而我们处在变化的前沿。但现实是“事情越是变化,则不变的成分也就越多”。我们将自编的问题与现实世界中的过去的和当今的实例结合在一起,试图找到变与不变的平衡。

《财务会计教程》是为初级会计课程编写的教科书,不要求任何会计学基础知识。它讨论了一些所有学习管理的学生都必须掌握的重要知识。我们的目标是选择一些与学科相关的事件,包括从真实的公司选出例子,然后清楚生动地展现给读者。虽然我们重点地介绍美国会计方法,但全书同时也介绍了很多国际上的实践和标准以供参考。本书是为那些财务报表的使用者所编写,但它也可以充分满足未来会计执业者的需要。

由于财务会计的涉及面很广,所以无论一个学生最终成为公司总裁、销售经理、职业会计师、医院管理者或是政治家,对他来说,理解财务会计应用和限制是至关重要的。其中,商业会计方面的知识尤为重要,这是因为我们都将通过以下一种或几种途径与公司形成联系:投资者、管理者、消费者、债权人、政府管理者、观察家或批评家。

一位哲学家曾经说过,“你在了解一个事物是用来做什么之前,先应了解它究竟是什么。而当你知道它的用处后,你才能够决定哪些改变是值得认真考虑的。”《财务会计教程》讲述了应用最广泛的会计理论和实务。重点在于介绍会计是什么而不是它应该怎么样。总而言之,初学者在能够判断实务中需要作什么样的改变之前就必须了解今天的会计到底是什么样的。全书中(尤其是第16章)给出了许多有关会计改革建议的探讨,但是,其目的在于理解公认的理论 and 实务。

本书强调基本概念,但采用了丰富的例证,其中很多取自公司的年报,以使这些基本概念变得具体而充实。除此之外,本书还详细探讨了会计程序,如交易分析、记录日记帐和过帐等,例如在第1章的交易分析部分。通过这种学习方法,读者可以对会计基础理论有一个全面了解。对概念的学习促进了对会计程序的理解,对程序的学习又增强了对概念的理解。我们的一个主要目标是使学生掌握足够的基本概念和术语以使他们能够理解典型的公司年度报告。

体现灵活性是我们撰写本书的基本目标之一。如果你与那些喜欢应用大量日记帐分录、T型帐户、工作底稿和专用日记帐来加强基础概念的老师持有相同观点,那么,你可以看第3、4、5章,包括第5章的附录,以及第10、11章的附录。如果你像其他教师一样认为应该减少细节的份量而强调概念,那么你可以考虑略过全部或部分上面所提到的内容(尤其是第5章)。

本书采用了大量章节附录也说明了本书的灵活性。它们为教师挑选各种授课主题提供了选择余地。简而言之,本书提供了更大的深度和广度,主要取决于教师的偏好。此外,根据需要,一些章节的部分内容也可以略去不学。在第6~16章,你会发现许多可以略去不学的内容,比如第6章中除了应收帐款计价外的其他内容以及第13章中编制合并报表的内容均可略去不学。

本书的一个主要特点是应用基础会计等式作为贯穿全书的主线来解释新的概念和分析交易。例如,第10章对债券的介绍,第11章对现金流量表的介绍,第13章对公司间投资的介绍和第14章对所得税的跨期分摊的介绍。这些都给了教师们充分的选择余地。如果他们愿意,他们可以大量地应用日记帐分录、T型帐户或资产负债表等式。

本书的其他特点还包括试图通过以下途径从开始时就激发读者的兴趣:

1. 从第一章开始在全书中介绍了真实公司的财务报表。
2. 把已公布的财务信息作为各章部分作业的基础。
3. 在每章中有一个用方框独立出来的报道,以对本章主题进行生动例证。
4. 在全书中提供国际会计准则和实务以供参考,而不是把它们堆积在书的结尾介绍。
5. 提供了沃玛(Wal-Mart)公司,美国最大的零售公司的一套完整的财务报表,并在每章的作业中提出一个与此财务报表有关的问题。每章的一个问题让同学们使用证券管理委员会发行的披露信息学术版光盘——财务报表计算机数据库。我们还在每章加入了新的职业道德问题。
6. 在第2章加入了一些财务比率,在第4章逐渐增多,第6章更多,如此类推。我们的目的是使财务报表分析成为学习过程中的一个自然组成部分。我们不愿把对财务报表的解释堆积在本书的最后。
7. 采用最少量的技术细节来介绍相对复杂的题目,同时在章节附录里更深入地研究这些题目。例如,我们在第11章的附录中处理现金流量表的细节,把联营放在了第13章的附录中介绍。
8. 在介绍第3章的日记帐、分类帐的结构和相关程序以前,在第1、2章先打下坚实的概念基础。
9. 在第4章而不是其后的章节向您介绍简单的所得税方面的问题。所得税的知识不仅重要而且能激起读者的兴趣。
10. 在每章开始列出了学习目的,而且在具体讨论时在页边再一次列出此学习目的,因为它们是学生复习的主要工具。
11. 通过提供会计词汇表强调主要术语。

本书应用的几种方式

教科书是授课的基本工具。授课是一种高度个人化并且非常容易被不同环境下的不同学生和老师的兴趣和背景影响。为了满足其读者,一本书必须是灵活的工具而不是拘束物。

我们认为,本书前12章给出了财务会计领域的基础。以多种顺序插学其他章节可以扩充这12章的内容,但却不会影响读者的思路。最好按以下顺序插学:

章号 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 和 12~16 章的任何内容。

↑	↑
11	13
16	16

第8章的内容主要是关于内部控制的。在初级财务会计课程里这部分的内容

一般是没的。本书在第8章介绍这部分内容是因为作者认为这部分内容极其重要。而且,比起其他章节,它的技术知识较少,所以它可以为置身于沉重的技术资料中的学生改变一下节奏。但是,本章也可以推后到任意时候再学,而且不会对连续性产生影响。

讲述现金流量的第11章可以安排到第7章之后学习(第11章的前三个学习目的的内容甚至可以放在第5章以后学习)。这部分内容之所以被安排在第11章,是因为现金流量表是复习财务会计所有基础知识非常好的工具。

作业

在每章的大量作业中认真选择将会使这门课具有多种广度和深度、理论和实务、简单和复杂的结合。以图标标记的很多练习和习题应用了真实的公司年度报告或最新报道。通过这种方法,章节中的一些主要观点可以用现实世界的实例来加强。选用的大多数年度报告都是近期的,但也保留了一些经典报告。本书结尾的附录A收录了Wal-Mart零售公司的一套完整的年度报告,它是每章倒数第二个问题的基础。回答了这些问题会使学生确信他们能处理真正的财务报表。

第5章和第16章包括特殊的复习作业。此外第13~16章的一些作业还帮助巩固以前的内容。第16章的复习作业需要给予特别重视。它用公司年度报表为基础,复习了课程各部分的内容。这些案例或问题是对学生整体理解的一个很好的测试。成功地解决这些问题还能极大地增强学生的信心,尤其是他或她是在处理真正的公司财务报表时。

题解手册的前面包括一些详细的作业安排计划和对老师们如何最好地利用此书的大量建议。

本版特点

使用过本书第5版的人曾给予本书作业的质量、数量及范围以很高的评价。他们尤其推崇各章和作业中参考了真实公司的信息。第6版更强调了这一特点,因为它激发了学生的兴趣和热情。

我们扩充和修改了那些用方框独立出来的与章节内容有关的突出现实世界问题的报道。例如在存货1章中,一个方框讲述了为什么一些公司不用后进先出法。另一个方框介绍了经典的沙拉油诈骗案,其中管理部门采用了复杂的诡计极大地夸大他们的存货和盈利。在第1章里,一个方框讨论了《纽约时报》如何给年度报告和致股东的信打分,而书中附近的内容将1995年4月某一天的利润报告与每股价值变化联系了起来。后面的一个方框具体讲述了内部控制的失败是如何使窃贼从一个毫无防备的妇女的银行帐户中偷走了30多万美元。这种现实世界的例子增强了学生们的兴趣。

我们对每章的作业投入了很大的精力。第1章的作业的开始介绍了应用这些材料的各种各样的方法和它们的格式。如果愿意,老师们可以只选择作了标记的“现实世界”的练习和习题,并使之覆盖所有财务会计的基础知识。

第11章“现金流量表”值得特别注意。这一章对报表给出了一种极其简单易学的解释。特别是,读者不必面对一大堆“该做的事”或棘手的工作底稿。相反,本章

以大家熟悉的资产负债表等式作为贯穿全章的主线。这样读者可以迅速理解现金流量表为什么以及如何与资产负债表和损益表相吻合。章节附录介绍了 T 型帐户法,以供偏爱使用它的教师采用。

这一版本的另一个宝贵的特点是在每章作业末尾都给出了 Wal-Mart 公司系列问题。这些问题使章节的内容与现实的 Wal-Mart 公司的财务报表直接联系起来,本书末尾附录 A 提供了 Wal-Mart 公司的财务报表。随同学学习本课程不断推进,他们对上市公司的真实报告会越来越轻车熟路。

所有章节的内容都作了更新。让我们来看以下显著特点:

- 每章页边都列出了学习目的以及会计词汇的定义,以示强调。
- 每章都介绍了新的道德问题。
- 第 1 章给出了利用会计信息进行决策的例子。
- 第 2 章中对现金流量表以及简单比率作了简要介绍。
- 第 4 章中对非美国式资产负债表格式作了介绍。
- 第 5 章中对审计作了详细讨论。
- 第 9 章强调了费用如何资本化。
- 第 13 章中编纂了公司间投资的例子说明公司间关系的范围和性质,并激发对会计实务多样化的需求。
- 第 14 章对报税和向股东报告之间存在的永久性和暂时性差异进行了深入讨论。
- 第 15 章对用历史结果预测未来进行了更加完整的讨论,同时还介绍了外币换算的内容。
- 第 16 章对非美国式财务报表进行了扩展,主要讨论了日本、德国和法国的情况。

教师补充资料

教师手册:包括学习目的,章节概述,章节提纲,小测验,透明胶片和选择读物。

题解手册:包括所有章节末尾作业答案。所有答案由作者完成。

答案胶片:包括部分答案的透明胶片。

测验题库:包括每章大约 15 个正误判断题,50 个选择题和 10 个习题。每个问题都标明了学习目的和难度。

ABC 新闻/Prentice Hall 公司音像图书馆:提供精选的 ABC 获奖新闻片中高质量的人物和记录片录像带。附带的录像带说明书为每部录像提供了大纲、学习目的和讨论问题。

Prentice Hall 公司测验题:基于 DOS 和 WINDOWS 提供计算机测验题库。

学生补充资料

学习指导:包括对每章主要内容的详细复习和测验问题和习题以及答案。

工作底稿:包括分开的格式,根据章节排列,用于完成作业。

小型纽约时报:一张免费赠送的“小型报纸”作为学生的补充材料,上面包括关

于会计方面的最新文章。每年更新一次以保持时效性。

披露信息光盘:软件数据库,包括对一百家上市公司的详细描述及财务资料。本书每章都包括一个财务报表类的问题,这套软盘可帮助你解决这些问题。证券交易管理委员会学术版光盘 30 包括对 30 家公司的描述及其财务数据。证券交易管理委员会学术版光盘 100 包括对一百家公司的描述及其财务数据。

莲花(R)模板:为从课本中选出的问题提供预先准备好的模板。

实际事例:跑步者公司(手册和电脑资料)。

《财务会计阅读及应用》第三版,作者:伦凯/斯蒂斯:缩写版与本书一起提供。

感谢:

我们要向我们现在的和以前的同事和学生表示感谢。本书以及我们对会计事业的热情来源于他们对我们的知识和经验的共同贡献。我们尤其要向以下各位表示感谢,他们为本书第 5 版或本版的草稿提供了有价值的意见,他们是:施勒米·贝纳特兹,南加州大学;詹姆斯·邦得,温斯若普学院;艾夫瑞·布兰特,哥伦比亚大学;爱丽斯·库波斯坦,康涅狄克中央州立大学;威廉姆·科伊,巴比逊学院;帕特里娅·多尔蒂,波士顿大学;朱里娅·苏撒,康奈尔大学;彼得·杜克,华盛顿大学;阿尼塔·菲勒,伊利诺伊斯大学;理查得·弗兰克尔,密西根大学;奥尔·哈特格雷弗,埃墨里大学;羽吉·艾吉瑞,卡耐基梅隆大学;戴尔·詹诺斯基,纽约州立大学布法罗分校;唐娜·基尔帕特瑞克,华盛顿大学;罗伯特·利比,康奈尔大学;芭芭拉·洛基,康奈尔大学;唐露西;琼·鲁夫特,密歇根州立大学;卡拉·马奎特,康奈尔大学;莫里·麦克尼克尔,斯坦福大学;W·蒂莫西 O'基弗,莫罕墨得·昂斯,锡拉求斯大学;约瑟夫·帕波曼,华盛顿大学;莫西·帕瓦,耶西瓦大学;劳拉·菲利普斯,白宫科学与技术办公室;莫顿·皮卡斯,依阿华大学;詹姆斯·桑德尔,巴特勒大学;鲁道夫·斯卡特克,科罗拉多大学鲍得尔分校;鲍勃·斯威尔里加,财务会计准则委员会以及克里斯蒂娜·威得曼,威廉姆斯和玛利学院。格雷姆·W·伦琴和伊尔·K·斯蒂斯合著了书中一些括在方框中的报道。唐娜·菲奥尼克斯熟练地打印了题解手册。

最后,我们还要对 Prentice Hall 公司的以下人员表示谢意:安妮·托得,里奇·沃尔,黛比·艾墨里,黛安娜·得卡斯特罗,娜塔查 St. 希尔,克里斯托福·里尔,凯瑟琳·伊万斯,保罗·斯曼兰奇,文森特·塞尔塔,帕特里亚·沃斯桑克,卡罗·伯吉特,帕蒂·丹特和丽莎·黛莫罗。

欢迎读者指正。

查尔斯·T·亨格伦
格 里·L·桑 顿
约 翰·A·艾洛特

目 录

第一部分 会计基础

第 1 章	主体和资产负债表	1
	会计的性质	2
	注视收益公告	4
	资产负债表	5
	公认会计原则和基本概念	6
	资产负债表交易	7
	所有权类型	13
	可信性与审计的作用	16
	会计职业	17
	复习题	19
	记忆重点	20
	会计词汇	20
第 2 章	收益计量:权责发生制	22
	收益计量概述	23
	收益计量的方法	25
	政府中的权责发生制与现金收付制	26

	损益表	30
	现金流量表	31
	复习题	32
	计量股利和留存收益	35
	复习题	38
	会计实践中使用的会计用语	40
	非赢利组织	40
	公认会计原则	41
	四个常用的财务比率	42
	记忆重点	45
	会计词汇	45
第 3 章	记帐过程:日记帐和分类帐	47
	复习记帐系统	48
	借一贷语言	50
	记录交易:日记帐和分类帐	51
	分析交易、编制日记帐和分类帐	54
	在日记帐和分类帐中记录交易	60
	编制试算平衡表	62
	错误的影响	64
	不完全记录	67
	数据处理和计算机	68
	公认会计原则	68
	计算机改变了会计	69
	复习题	70
	记忆重点	75
	会计词汇	75
第 4 章	会计调整与财务报表的编制	76
	帐目调整	77
	Ⅰ. 未耗成本到期	78
	Ⅱ. 未赚取收入的实现	78
	特许权和收入确认	79
	Ⅲ. 应计未记费用	80
	Ⅳ. 应计未记收入	83
	调整过程的综述	84
	复习题	85
	分类资产负债表	87

	管理营运资金	91
	收益表	93
	财务报表分类	95
	获利能力	96
	复习题	97
	记忆重点	99
	会计词汇	99
第 5 章	会计循环:记录和正式提呈	100
	会计循环	101
	现金流量表	116
	结帐	117
	结帐需要用多长时间	119
	审计财务报表	122
	复习题	122
	记忆重点	123
	附录 5A:工作表	124
	附录 5B:数据处理和记录日记帐的各种方法	128
	附录 5C:使用特种日记帐处理数据	131
	会计词汇	134

第二部分 基本会计报表的主要要素

第 6 章	销售收入、现金和应收帐款	135
	销售收入的确认	136
	销售收入的计量	137
	现金	140
	赊销和应收帐款	141
	坏帐的计量	142
	拉丁美洲的债务危机	143
	评价应收帐款的标准	149
	复习题	149
	记忆重点	151
	会计词汇	151
第 7 章	存货计价、销货成本和毛利	152
	毛利和销货成本	153
	永续盘存制和定期盘存制	154

	经典的沙拉油骗局·····	156
	购货成本·····	156
	比较定期盘存制与永续盘存制的会计程序·····	158
	存货计价的主要方法·····	159
	选择及使用存货计价方法·····	162
	按先进先出法交税:你最好的施舍·····	164
	后进先出法的特点与重要性·····	165
	成本与市价孰低法·····	167
	存货错误的影响·····	169
	毛利的重要性·····	171
	复习题·····	176
	记忆重点·····	179
	附录 7: 制造业的存货·····	179
	会计词汇·····	181
第 8 章	内部控制与职业道德 ·····	182
	内部控制概述·····	183
	\$ 346,770 的透支案件·····	184
	审计委员会·····	186
	内部控制清单·····	188
	会计职能的重组·····	191
	计算机对内部控制的影响·····	191
	内部控制实例·····	192
	职业道德与内部控制·····	194
	复习题·····	197
	记忆重点·····	198
	附录 8A: 现金的内部控制·····	199
	附录 8B: 存货控制与零售法, 成本率和注销·····	203
	会计词汇·····	206
第 9 章	长期资产与折旧 ·····	207
	长期资产概述·····	208
	有形资产的购置成本·····	209
	折旧方法·····	210
	所得税报告书与股东报告书·····	213
	折旧与现金流量·····	214
	影响折旧的其它因素·····	217
	费用与支出·····	219
	是否资本化·····	219

	出售固定资产的收益与损失	220
	自然资源的折耗	222
	无形资产的摊销	222
	无形资产的例子	223
	复习题	226
	记忆重点	228
	会计词汇	229
第 10 章	债务和利息	230
	负债的有关概念	231
	短期负债的记帐方法	232
	对诉讼引起的债务的估计	233
	长期负债	236
	债券交易的记帐方法	239
	克莱斯勒债券:1982 年~1993 年	240
	养老金和其他退休福利	248
	或有负债	250
	负债比率与利息费用覆盖比	250
	复习题	251
	记忆重点	254
	附录 10A:复利、终值和现值	255
	附录 10B:租赁的记帐方法	258
	会计词汇	264
第 11 章	现金流量表	266
	现金流量表概述	267
	现金的碾碎	268
	来自各方面影响现金流量的交易	271
	ECO—BAG 公司——一个更详细的例子	272
	编制现金流量表——直接法	274
	现金流动,真的是这样吗	280
	编制现金流量表——间接法	281
	复习题	284
	记忆重点	288
	附录 11A:进一步讨论现金流量表	289
	附录 11B:现金流量表的 T 形帐户法	291
	会计词汇	293
第 12 章	股东权益	294

正确地看待股东权益.....	295
优先股.....	297
现金股利.....	300
增加的股票的分配.....	300
回购股份.....	305
为什么要买回你自己的股票.....	308
普通股的其他发行方式.....	310
留存收益限制.....	312
认股权.....	312
关于股东权益的财务比例.....	313
复习问题.....	314
记忆重点.....	316
会计词汇.....	317

第三部分 财务报表的其他要素

第 13 章 公司间投资与公司合并	318
公司投资行为的概述.....	319
短期投资.....	319
公司的“结婚”与“离婚”.....	320
长期债务证券投资.....	322
公司间投资的市场法与权益法.....	325
合并财务报表.....	327
合并, 还是不合并	329
购买商誉.....	333
谁控制谁.....	334
合并财务报表.....	338
权益证券投资的要点重申.....	340
复习问题.....	341
记忆重点.....	344
附录 13: 权益联营	344
会计词汇.....	349
第 14 章 所得税以及税收的跨期分摊.....	350
所得税概述.....	351
税收报告与股东报告的差异.....	352
关于折旧的纳税程序.....	355