

(美) 克莱德 P. 斯蒂克尼 (Clyde P. Stickney) (达特茅斯学院)
罗蔓 L. 威尔 (Roman L. Weil) (芝加哥大学)

著



财务会计

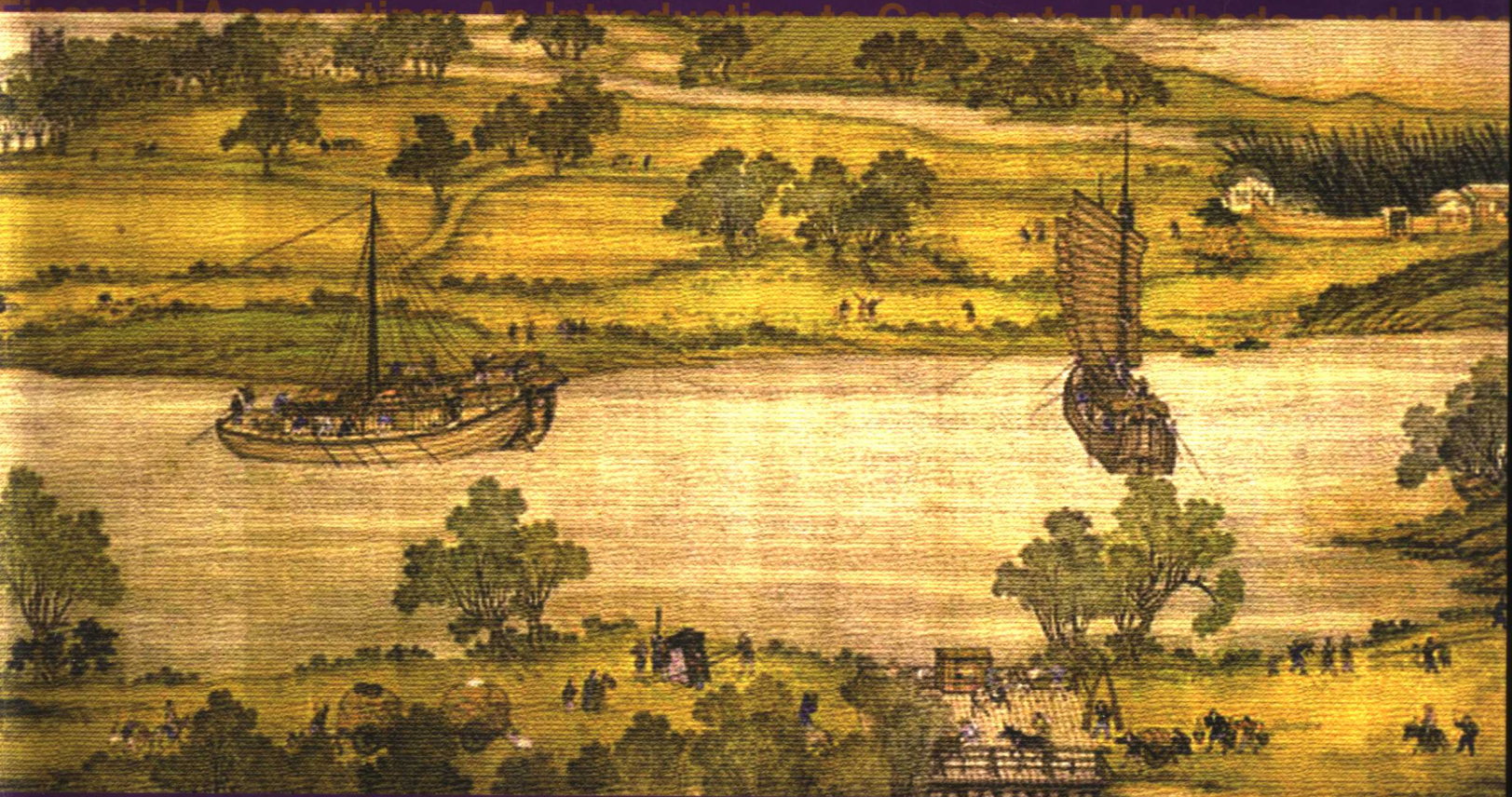
概念、方法与应用

(原书第10版)

刘华伶 等译

Financial Accounting
An Introduction to Concepts, Methods, and Uses

Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses



Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses

Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses

Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses



机械工业出版社
China Machine Press

(美) 克莱德 P. 斯蒂克尼 (Clyde P. Stickney) (达特茅斯学院) 著
罗蔓 L. 威尔 (Roman L. Weil) (芝加哥大学)

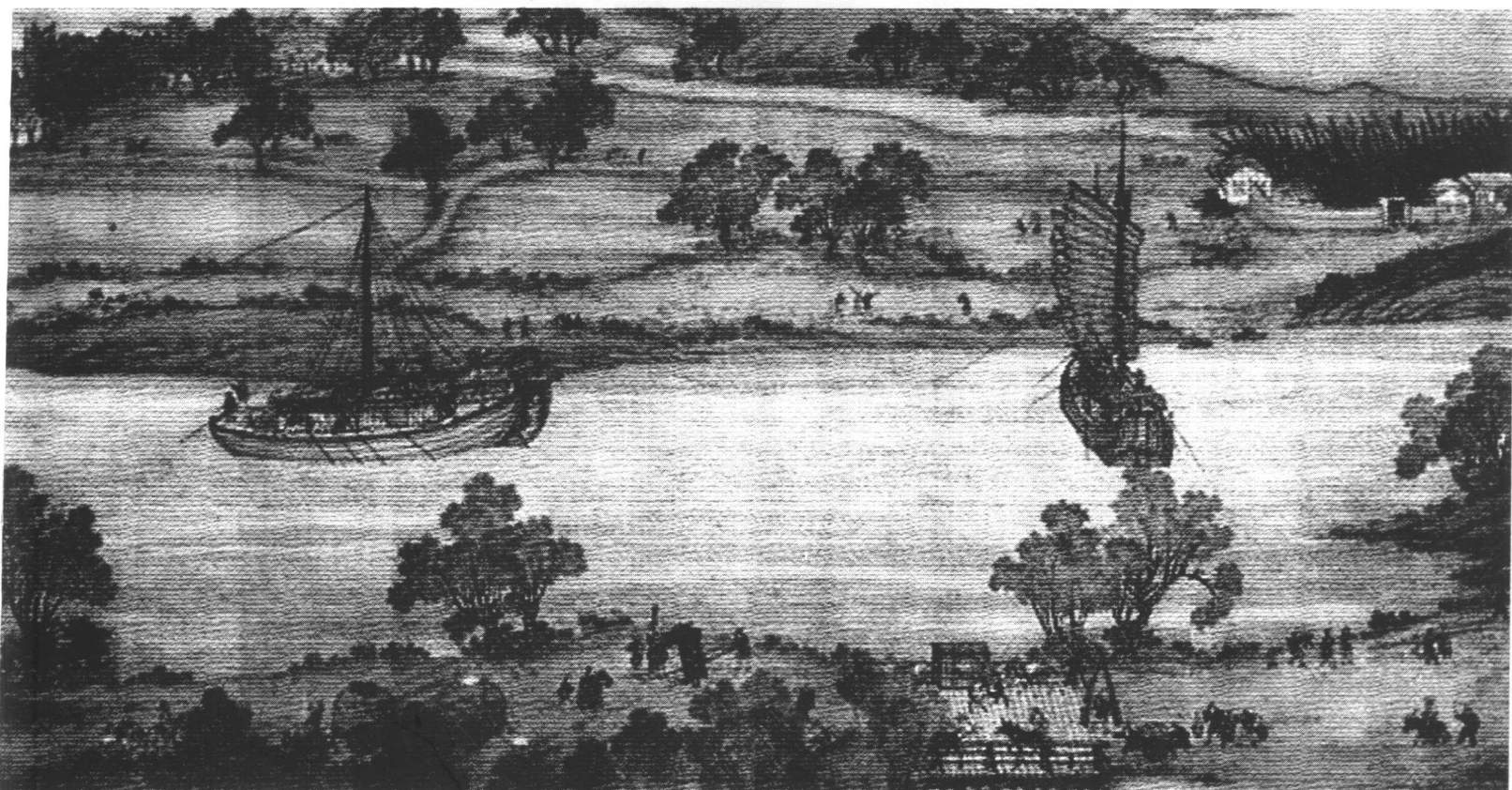
财务会计

概念、方法与应用

(原书第10版)

刘华伶 等译

Financial Accounting
An Introduction to Concepts, Methods, and Uses



机械工业出版社
China Machine Press

本书共14章,由4个部分组成:第一部分,第1章,对财务报表进行了总体概述。第二部分,第2~5章,讨论编制主要财务报表时要用到的基本会计模型。第三部分,第6~13章,考虑在编制财务报表时要用到的具体的会计原理或方法。最后,第四部分,第14章,对第1~13章进行了综合与总结。这4个部分互为财务会计学习全过程的结点或步骤。

书末附录描绘了复利和现值计算方法,并提供了一些相关的数据表,供以前未学过这方面知识的学生参考使用。

本书适合高校会计专业本科生及其他非会计专业本科生、研究生使用。

Clyde P. Stickney, Roman L. Weil. Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses. 10th ed.

EISBN: 0-324-18351-8

Copyright © 2003 by South-Western, a division of Thomson Learning.

Original language published by Thomson Learning.

CMP is authorized by Thomson Learning to publish and distribute exclusively this simplified Chinese edition. 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. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

All rights reserved.

本书原版由汤姆森学习出版集团出版。本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权机械工业出版社独家出版发行。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。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

版权所有,侵权必究。

981-243-301-1

本书版权登记号:图字:01-2003-6203

图书在版编目(CIP)数据

财务会计:概念、方法与应用(原书第10版)/(美)斯蒂克尼(Stickney, C. P.), (美)威尔(Weil, R. L.)著;刘华伶等译. -北京:机械工业出版社, 2004.2

书名原文: Financial Accounting: An Introduction To Concepts, Methods, and Uses

ISBN 7-111-13635-7

I. 财… II. ①斯… ②威… ③刘… III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第119056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 版式设计:刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2004年2月第1版第1次印刷

889mm×1194mm 1/16·29.25印张

定价:59.00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

你教给学生的全部细节性知识，他们在今后的实际生活中几乎再也不会碰到了；纵然碰到，他们也很有可能已忘了你曾教给他们的具体细节。真正的教育是教会学生掌握一些基本原理，打好基础，从而能够将所学的原理应用于具体的细节。在随后的实践中学生不会记得你的具体所讲，但是他们会无意识地记得如何在情境中应用原理。

Alfred North Whitehead
The Aims of Education and Other Essays

警告



学习本书会激发思维，读者偶尔会陷入沉思。学习本书最典型的副作用是在获得深刻的理解和甜蜜的满意之后，会出现不太严重的暂时焦虑。

译者序

你在学校学过的全部细节性知识，在今后的实际生活中几乎再也不会碰到了；纵然碰到，你也很有可能已忘了曾经学过的具体细节。真正的学习是学会掌握一些基本原理，打下基础，从而能够将所学的原理应用于具体的细节。在随后的实践中，你或许不会记得你的具体所学，但是你会无意识地记得如何在情境中应用原理。

在会计专业的各门课程中，财务会计当属比较容易学的一门。但是，问问过来人，他们会告诉你，财务会计“看起来容易做起来难”，“一看就懂，一做就错”。的确，财务会计是一门集概念与方法于一体的课程，仅仅做到“明白”是不行的，你还要能动手：在学生时代，你必须会解题；在以后的工作实践中，你必须会应用。达到这个目标离不开勤奋努力地学习，但一本好的教科书可以助你更轻松、更快捷地进入财务会计的殿堂。

克莱德 P. 斯蒂克尼 (Clyde P. Stickney) 和罗曼 L. 威尔 (Roman L. Weil) 认为，概念、方法与应用是财务会计学习与应用的核心要素，这也是他们本着这一原则所写的《财务会计：概念、方法与应用》一书长久被美国的许多高等院校选做财务会计教材的主要原因。作为学生，财务会计这门课程中有许多概念需要你烂熟于心，有许多方法需要你知其然，知其所以然，但可惜知识无穷，时间有限。克莱德 P. 斯蒂克尼和罗曼 L. 威尔是如何解决这个难题的呢？

克莱德 P. 斯蒂克尼和罗曼 L. 威尔所著的《财务会计：概念、方法与应用》主要目标是：1) 帮助学生充分理解财务报表涉及的基本概念，从而使学生会不同的新环境中应用概念。2) 教给学生一些会计术语和方法，使学生能够理解、分析、评估财务报表，这些报表常公布在公司年报中。你也许会觉得，这有什么，教材的目的不就是这些吗？你的观点是正确的，但是，如果你留心的话，你会发现有太多的教材没有达到这个目标，白白浪费了你的时间，还有你宝贵的金钱。如果你有兴趣的话，稍做对比，你就会发现本书的下面这些特色：

1. 概念 本书强调重要会计概念的理论基础与概念的内涵。学习会计，学生必须培养自己将会计总结的交易和总结过程概念化的能力。没有这种概念化的能力，在不同的新环境中学生将很难将注意力集中到相关事件上。

因此，本书的每章都从识别重要会计概念开始。一些数字性例子是随后要讲述的概念的应用。

2. 方法 作者对会计程序给予了足够的重视，以使学生会理解、分析、评估公开财务

报表。本书没有过分地强调程序,以免学生为细节所累。作者相信,学生通过实践和做练习题能够最有效地学习。过分强调会计程序,会误导学生沾沾自喜地以为很好地掌握了会计概念,而实际上他们并没有。在编写本书时,作者一直采用概念与程序相结合的方式。事实证明,这种方式很有效。

作为学生,要想理解一件交易事项的会计含义,必须会构造该事件的会计分录。在本书中,自始至终,作者都用会计分录来描述会计事件的本质。而且,大多数章节都附有练习题(参见《斯蒂克尼〈财务会计:概念、方法与应用〉习题集》),这些练习题要求学生分析借贷方的交易。千万不要随手地翻翻本书,就匆匆地下结论,说它基本上是程序式的。你需要掌握概念,而了解会计程序可以强化概念的学习。

3. 应用 本书力图使财务报表编制和在不同的决策环境中应用财务报表衔接起来。许多章节还讨论了计量收益和报告财务状况的多种会计原理,以及对此恰当和不恰当的理解。

本书共14章,由4个重要部分组成:第一部分:第1章,财务报表概要。第二部分:第2~5章,会计概念和方法。第三部分:第6~13章,使用公认会计原则计量和报告资产与权益。第四部分:第14章,综合。作者认为,这4部分互为财务会计学习全过程的结点或步骤。第一部分对财务报表进行了总体概述。第二部分讨论编制主要财务报表时要用到的基本会计模型。第三部分考虑在编制财务报表时要用到的具体的会计原理或方法。最后,第四部分,对第1~13章进行了综合与总结。让学生先对总体有一个认识,然后将总体分成部分,分别学习,直到达到预定的深度,最后再将部分整合起来,让学生明白局部与整体之间的关系。

书末附录描绘了复利和现值计算方法及相关的数据表。以前未学过这方面知识的学生可参考使用。

现在是一个英雄终结的时代,本书中文版的形成也是许多人共同努力的结果。由于本书是美国的财务会计“宝典”书,也是机械工业出版社华章公司的重点书,我们生恐自己的不小心毁了这本书的“花容月貌”,更怕工作的不到位使出版商顿足、令读者拂袖,因此我们特别邀请孙生和老先生担任本书中文版的文法指导,他从事过多年的语言教学和研究工作,对我们的译文挑三拣四(幸亏他不是我当年的高考语文阅卷老师,否则的话,哎呀,我真不敢想像),急了就亲自捉笔修改(老先生不会用电脑,但写得一手非常漂亮的毛笔字)。另外,我们还聘请了印郡、印兵担任本书中文版的专业指导,他们负责对专业词汇翻译的准确性把关,并对一些难以理解的内容提供指导。本书的主要翻译工作由刘华伶担当,王晓军、陈菁菁、陈超、刘华刚做了一部分前期辅助翻译工作。刘华伶最后对本书进行了全面的统稿和审校。初稿翻译完成后,我们请史玉龙、周广学、任双庆、王泽军进行了通读,他们提出了宝贵的修改意见。在对初稿进行修改后,我们又请吴勇强、李贇、朱小红进行了通读,他们不仅找出了错别字,而且还发现了好几个重要错误,包括本书英文版中的一些错误。刘金玲承担了本书全部的文字录入工作,图表的扫描与制作及数字校对工作由薛慧杰、孙芳兰完成。在此深表感谢。

在本书翻译过程中,还得到了Adam(喀麦隆)、吴命利、朱明春、蔡晓明、李霞、梁建欣的大力帮助。此外,还要特别感谢我的导师范瑜,是他教给了我知识,教会了我做事的方法。

虽然尽了很大的力,但我们深知,本书一定还有很多需要改进的地方,希望读者朋友不吝赐教,提出批评意见。我们的电子邮箱是: alpliu@sina.com。

刘华伶

2003年10月

前 言

“财务会计：概念、方法与应用”的对应英文是“Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses”，其首字母缩写词为FACMU，多年来我们一直用这个单词称谓本书。我们把概念、方法与应用作为财务会计教与学的核心要素。

虽然相对于以前各版而言，本书第10版的各章中都发生了或多或少的一些变动，但是其主要目标与以往各版相同：

- 帮助学生充分理解财务报表涉及的基本概念，从而使他们学会在不同的新环境中应用概念。
- 教给学生一些会计术语和方法，使他们能够理解、分析、评估财务报表，这些报表常公布在公司年报中。

大多数财务会计入门教材的目的与此相同或相似，不同教材之间的差异，只是对概念、方法和应用的重视程度不一样而已。

1. 概念 本书强调重要会计概念的理论基础与概念的内涵。学习会计，学生必须培养自己将会计总结的交易和总结过程概念化的能力。没有这种概念化的能力，在不同的新环境中学生将很难将注意力集中到相关事件上。

因此，本书每章都从识别重要会计概念开始。一些数字性例子是随后要讲述的概念的应用。

2. 方法 我们对会计程序给予了足够的重视，以使学生能理解、分析、评估公开财务报表。本书不会过分地强调程序，以免学生为细节所累。所有的财务会计教材的作者都必须决定该介绍多少会计程序合适。我们相信，学生通过实践和做练习题能够最有效地学习。过分强调会计程序，会误导学生沾沾自喜地以为自己很好地掌握了会计概念，而实际上他们并没有。多年来，我们在编写本书时，一直采用概念与程序相结合的方式。在教学中，我们发现这种方式很有效。

作为学生，要想理解一件交易事项的会计含义，必须会构造该事件的会计分录。在本书中，自始至终，我们都用会计分录来描述会计事件的本质。而且，大多数章节都附有练习题，这些练习题要求学生分析借贷方的交易。千万不要随手翻翻本书，就匆匆地下结论，说它基本上是程序式的。我们希望学生掌握概念，了解会计程序可以强化概念的学习。

3. 应用 本书力图使财务报表编制和在不同的决策环境中应用财务报表衔接起来。许

多章节还讨论了计量收益和报告财务状况的多种会计原理，以及对此恰当和不恰当的理解。

第10版的变动

本书本版最重要的变动如下：

1. **提高了财务报表分析的重要性。**我们一如既往地强调概念和方法的重要性，本版在这种理念的指导下在大多数章节中引入了新的内容或对一些内容进行了修订，以更好地介绍如何分析和理解财务报表信息。
2. **修订或新增了与新的财务报告准则相对应的材料。**第8章加入了与资产损耗，尤其是不需要进行摊销的商誉和其他无形资产损耗有关材料。第10章增加了大量的内容，以便更全面地介绍衍生工具。第11章修订了与用购买法核算公司并购有关材料，第12章修订了与股票期权的会计处理方法有关材料。
3. **加强了对收益质量的讨论。**第6章更全面地介绍了与收益质量有关的概念。随后的章节从收益质量的影响入手，讨论了各种财务报告主题。
4. **增强了从概念到方法的顺序。**第7章、第8章和第12章都进行了大规模的修订。与以前各版相比，本版对基本概念的介绍更清晰，以一种更加一体化的方式在会计概念和相关的会计方法之间牵线搭桥。
5. **重写以更清晰。**我们努力使本版的语言更清晰、更准确。为了实现这个目标，在本版中我们增加了标题、图表及过渡内容。

接下来我们将更全面地介绍本书内容的变动。

本书的组织结构

本书由4个重要部分组成：

- 第一部分：第1章，“财务报表概要”。
- 第二部分：第2～5章，“会计概念和方法”。
- 第三部分：第6～13章，“使用公认会计原则计量和报告资产与权益”。
- 第四部分：第14章，综合。

我们认为，这4个部分互为财务会计学习全过程的结点或步骤。第一部分对财务报表进行了总体概述。第二部分讨论编制主要财务报表时要用到的基本会计模型。第三部分考虑在编制财务报表时要用到的具体的会计原理或方法。最后，第四部分，对第1～13章进行了综合与总结。让学生先对总体有一个认识，然后将总体分成部分，分别学习，直到达到预定的深度，最后再将部分整合起来，让学生明白局部与整体之间的关系，这样的学习方式效果最好。本书布局正是这一观点的反映。

第1章对企业的基本活动（建立企业目标和策略，融资活动、投资活动和经营活动）进行简要描述，并讲述了3种主要财务报表——资产负债表、损益表、现金流量表是如何反映企业活动结果的。该章还对财务报告环境进行了简要概述。我们使用沃尔玛公司的商业活动和财务报表为例来介绍重要的概念。第1章还对财务报告环境进行了概要介绍。在刚开始读第1章时，许多学生会为大量的新术语和概念所困。这很正常，而且也没有关系。在后来更深入地学习单个主题时，许多人会发现，第1章中介绍的整体性知识对于融会理解全书很有帮助。

第2～4章讲述编制3个主要财务报表时用到的基本会计模型。每一章都以描述编制财务报表时要使用到的

重要概念开始讨论，然后描述、演示编制财务报表的会计程序。通过资产负债表的试算平衡公式，将编制报表的基本知识点串起来。虽然这些章节都在强调借/贷程序，教师却可以试算平衡公式为纲，将编制报表的基本知识点连串起来。第3章，将期间内的会计交易分录与期末会计分录的相应调整进行了整合，这一点与其他教材不同。一般教材将这两类分录放在不同的章节中分别讨论，学生通常不能看到这样的事实：净利润和财务状况，都要用这两种分录来计量和报告。在本版中，我们使用了更多的企业的例子，将行业环境和企业策略与第3章的分析融合起来，藉此修订并扩充了与财务报表的理解相关的内容。

在本版中，我们调整了第4章中现金流量表的内容。本版仍然把现金流量表安排得比较靠前，在第4章就对其进行了介绍。目的有二：首先，这样做将现金流量表在3个主要财务报表中的地位提升到恰当的高度。学生从而可以更有效地融会理解利润和现金流量概念，开始明白，两者不能等而观之。在课程快结束时再介绍现金流量表（往往都是在课程快结束时），会使学生认为现金流量表不太重要。将现金流量表安排在前面，能使学生强化理解第2章和第3章讲述的基本会计模型。编制现金流量表要求学生从资产负债表和损益表进行倒推，重新构造所发生的交易。本版在关于现金流量表的讲述方面有两个新特色：

1. 在计算经营活动产生的现金流量时，既强调间接方法，也强调直接方法。
2. 在编制报表时，既用到竖式工作底稿，又用到丁字账户工作底稿。

第2、3和4章用一个部分来介绍如何分析和理解各个财务报表，为学习第5章的“如何综合分析企业的获利能力和风险”先热一下身。

第5章讲述分析财务报表时使用的工具，在我们的讨论中，各种各样的财务报表比率环环相扣，这种布局使学生必须记住的公式减少到最小程度。结合真实公司的年报进行讲课的教师会发现，在课堂上对这些公司的财务报表进行现场分析是有效的综合教学法。第5章的附录演示了编制正式财务报表前的准备工作。这一主题内容有利于巩固理解3种主要财务报表之间的关系。

第6~12章介绍在编制财务报表时应遵循的公认会计原则。各章不仅描述、演示各种会计方法的应用，而且还考虑了它们对财务报表的影响。这种安排反映了这样的观点：学生应能理解并分析公开财务报表，理解不同会计方法的使用对评估这些报表的影响。

本版第6~12章的具体变化还有：

- 整合：综合讨论各类企业，尤其是技术型企业所使用的收入确认法和相关的应收账款确认法（第6章）。
- 新增材料：如何分析应收账款（第6章）。
- 更加重视：更加重视LIFO和FIFO抉择的影响，弱化了定期盘存制和永续盘存制存货系统、标准成本法和直接成本法的重要性（第7章）。
- 新增讨论：资产价值和利润指标之间的关系以及如何将这些概念应用于存货管理（第7章）。
- 新增材料：分析存货（第7章）。
- 重大修订：对长期资产的核算方法方面的内容进行了重大修订，以使各种会计方法与基本概念更清晰地联系起来（第8章）。
- 新增材料：如何鉴别和处理无形资产（第8章）。
- 新增材料：如何分析长期资产（第8章）。
- 扩充讨论：扩充讨论了衍生工具的本质和如何对其进行核算方面的内容（第10章）。

- 整合：将核算有价证券和证券投资的市场价值法的讨论整合起来，以展示其间的异同点（第11章）。
- 更加重视：更着重讨论了核算公司并购交易的购买法以及消除联营法的理由（第12章）。
- 调整：调整了讲述股东权益的核算方法的顺序，首先讲述企业的资金来源，然后讲述如何使用这些资金购置资产以产生收益，最后讨论以红利和库藏股票形式进行的资金分配（第12章）。
- 更加重视：更着重讨论股票期权的会计处理方法（第12章）。

对第6~12章中所讨论的交易事项，第13章进行了全面解释，从而更深入地探讨了现金流量表。教师可以按顺序先讲第4章，然后在课程快结束时再讲述第13章；也可以将这两章都放在课程快结束时再讲；怎么讲现金流量表可以自由选择。但是在本版中，我们在第13章中新增加了一部分内容：复习自第4章就开始讨论的重要的现金流量表概念和程序。

使用过以前版本的一些学生反映说，第14章的账簿报告整合了前13章中的许多材料，是本书中最有用的部分。该章明确考虑不同会计方法对财务报表的综合影响。该章还总结了前些章节所讨论的会计原理对收益质量的影响。

本书本版还增加了对与资产损耗损失和衍生工具有关的收益质量的讨论（第14章）。在解答第14章末尾的自测题以及《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》练习题的第14.16题和第14.17题时，要求对本书进行全面复习。《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》案例部分的14.19题要求学生利用本书自始至终讨论的许多论题，评估收益质量。

书末附录描绘了复利和现值计算方法，并提供了一些相关的数据表。以前未学过这方面知识的学生可参考使用。

本书原出版社的网站（<http://stickney.swcollege.com>）对书中讲述的主题进行了更深入的讨论，包括所得税、退休福利、与少数股权的合并、部分合并以及特殊目的实体、外汇交易以及一般价格水平会计。

致谢

在阅读和使用本书以前的版本后，不少人提出了有益的批评和建议；另外一些同仁还阅读了本版的手稿。我们借此机会向这些同仁致上深深的谢意，他们是：

Andrew W. Alford

Matthew J. Anderson Michigan State University

Gary C. Biddle Hong Kong University of Science and Tehnology

Peggy Bishop University of Pennsylvania

Germain B. Boer Vanderbilt University

Paul R. Brown New York University

Robert M. Bushman University of North Carolina

Alvin H. Carley

Alica Cash

Kevin M. Devine Xavier University

Gordon L. Duke University of Minnesota

Kirsten M. Ely Georgia Institute of Technology

Merle M. Erikson University of Chicago

Carol Ann Frost Hanover, NH

Bertrand N. Horwitz SUNY Binghamton

Jennifer J. Jones

A. Ronald Kucic University of Denver

James A. Largay III Lehigh University

Laureen A. Maines Indiana University

Edward L. Maydew University of North Carolina

Alan P. Mayer-Sommer Georgetown University

Janette Moody The Citadel

Patricia C. O'Brien University of Waterloo

Eugene Orza Major League Baseball Players' Association

Glen E. Owen

Glenn Pfeiffer Chapman College

Gordon S. Potter Cornell University

Alan Reinstein Wayne State University

Anne J. Rich Quinnipiac College

Katherine Schipper Financial Accounting Standards Board

Catherine M. Schrand University of Pennsylvania

Stephan E. Sefcik University of Washington

Thomas I. Selling American Graduate School of International Management

Galen R. Sevcik Georgia State University

Lawrence G. Singleton George Washington University

Virginia E. Soybel Babson College

Steve Sung

Brett Trueman University of California, Berkeley

Bob Virgil Edward Jones and Co.

Peter R. Wilson Duke University

J. Scott Whisenant University of Houston

Stephen A. Zeff Rice University

感谢Thomas Horton and Daughters公司同意我们引用《会计学：商务语言》(Accounting: The Language of Business)一书中的部分材料。《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》第3章中的第35题至第37题的编写者是George H. Sorter。解答这些问题，需要依次推导财务报表，我们发现这种方式有助于强化学生的理解能力。Stan Baiman向我们提供了一套非常优秀的现金流量表方面的习题，这些习题穿插在《斯蒂克尼

《财务会计：概念、方法与应用》习题集》第8章至第12章中。有几个案例是由Katherine Schipper出谋划策并提供数据。本书本版的许多章节中，许多激发思维的问题由Steve Zeff提供（参见《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》）。

在写作本版手稿的过程中，我们得到Katherine Xenophon-Rybowiak和Tammy Stebbins的帮助。Cherie Weil帮我们准备了索引部分的内容（本书中文版省略了索引）。

在本书第10版的出版过程中，我们得到了汤姆森学习出版集团许多工作人员的大力相助，他们有：组稿编辑，Julie Lindsay；高级策划编辑，Craig Avery；市场营销经理，Keith Chasse；生产编辑，Heather Mann和Sam Versetto；本书的生产协调项目设计经理，Rik Moore。感谢Lachina Publishing Services, Inc. 的出色排版工作。

谢谢Michael Behnke撰写了本书扉页上的“警告”语。

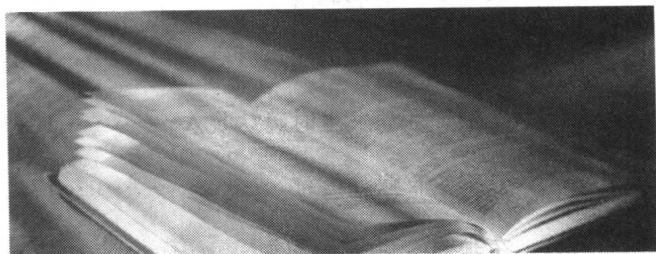
最后，我真不知该怎么感谢Sidney Davidson。28年来，他一直是我们的老师、向导和本书的合著者。谢谢您。

CPS

RLW

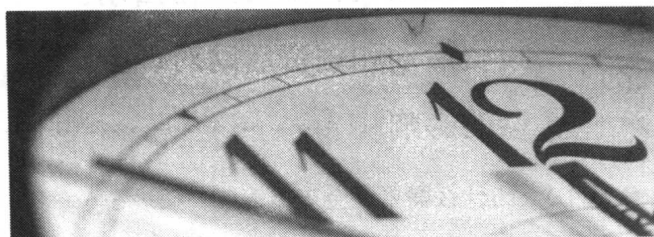
目 录

译者序
前言



第一部分 财务报表概要

第1章 企业活动简介, 财务报表与会计程序概述	2
1.1 企业活动概观	3
1.2 主要财务报表	6
1.3 年报中的其他事项	13
1.4 财务报告事项	14
1.5 美国的财务报告编制步骤	18
小结	19
自学自测题答案	20
关键术语和概念	21



第二部分 会计概念和方法

第2章 资产负债表: 有关公司的投资与融资事项	24
2.1 基本概念	24
2.2 编制资产负债表的会计程序	33
2.3 会计程序一览	37
2.4 资产负债账户名称	40
2.5 资产负债表分析	43
小结	49
自学自测题答案	50
关键术语和概念	53
第3章 损益表: 报告经营活动结果	54
3.1 会计期间惯例	54
3.2 计量经营成果的会计方法	55
3.3 权责发生制会计基础下的计量原则	59

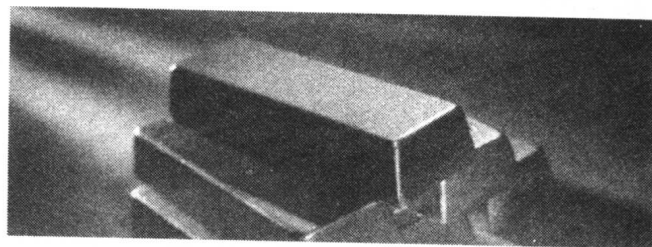
3.4 会计程序综述	62
3.5 以一制造公司为例演示会计程序	65
3.6 如何理解和分析损益表	78
小结	80
自学自测题答案	81
关键术语和概念	84

第4章 现金流量表：报告经营活动、 投资活动和融资活动对现金流 量的影响

4.1 为什么需要现金流量表	85
4.2 现金流量表概述	86
4.3 编制现金流量表	89
4.4 如何使用现金流量表中的信息	108
小结	111
自学自测题答案	112
关键术语和概念	117

第5章 财务报表分析导论

5.1 财务报表分析的目标	118
5.2 获利能力分析	120
5.3 风险分析	133
5.4 比率分析的局限性	139
小结	140
附录5A 预计财务报表及其价值	143
自学自测题答案	152
关键术语和概念	154



第三部分 使用公认会计原则 计量和报告资产与权益

第6章 应收账款和收入的确认

6.1 财务报告环境	157
6.2 收益质量	158
6.3 利润确认原则复习	159
6.4 利润确认原则的应用	160
6.5 在销售活动发生时确认收入	161
6.6 分析应收账款信息	171
6.7 在非销售期间确认收入	172
6.8 收入确认法总结性示例	175
6.9 损益表的格式和分类	177
小结	179

附录6A 与应收账款有关的交易对现金流量 表的影响

自学自测题答案	180
关键术语和概念	182

第7章 存货：经营利润的来源

7.1 存货术语	183
7.2 议题1：存货购置成本中包括的成本	185
7.3 议题2：对购置了存货之后存货市场 价值变动的处理	189

7.4 成本流假设	191	9.2 流动负债	246
7.5 分析存货披露	198	9.3 长期负债	249
小结	202	小结	268
附录7A 与存货有关的交易对现金流量表的 影响	203	附录9A 涉及到长期负债的交易对现金流量 表的影响	268
自学自测题答案	204	自学自测题答案	269
关键术语和概念	207	关键术语和概念	276
第8章 长期有形和无形资产：经营 能力的来源	208	第10章 负债：资产负债表外融资、 租赁、递延所得税、退休 福利和衍生工具	277
8.1 资本化还是立即费用化	209	10.1 资产负债表外融资的合理性	277
8.2 计量购置成本	212	10.2 租赁	280
8.3 在资产寿命期内购置成本的会计处理	215	10.3 所得税会计和递延所得税	286
8.4 折旧和摊销：基本概念	216	10.4 递延报酬：养老金福利和其他递延 报酬	294
8.5 折旧和摊销：如何计量	217	10.5 递延报酬：卫生保健和其他福利	295
8.6 长期资产新信息的影响	223	10.6 衍生工具	295
8.7 资产处置	229	小结	306
8.8 财务报表中的列示事项	231	附录10A 涉及到负债的交易对现金流量表 的影响	307
8.9 分析财务报表中披露的长期资产的 信息	232	自学自测题答案	308
小结	235	关键术语和概念	313
附录8A 涉及到长期资产和无形资产的交易 对现金流量表的影响	236	第11章 有偿证券与投资	315
自学自测题答案	237	11.1 证券投资的会计处理和报告方法 概述	315
关键术语和概念	240	11.2 消极的少数股权投资	317
第9章 负债：绪论	241		
9.1 负债的基本概念	241		

11.3 积极的少数股权投资	324
11.4 积极的多数股权投资	327
小结	334
附录11A 编制合并财务报表	336
附录11B 公司收购的会计处理	341
附录11C 证券投资对现金流量表的影响	344
自学自测题答案	345
关键术语和概念	350

第12章 股东权益：实缴资本、收益

和分配

12.1 实缴资本	352
12.2 发行股本	354
12.3 报告经营交易	362
12.4 公司分配	372
12.5 留存收益和每股账面价值	377
12.6 披露股东权益的变动	377
小结	381

附录12A 股东权益交易对现金流量表的 影响	382
---------------------------------	-----

自学自测题答案	382
---------------	-----

关键术语和概念	385
---------------	-----

第13章 从另一个角度看现金流量表

13.1 复习：现金流量表的基本概念	386
13.2 复习：编制丁字账户工作表，以编制 现金流量表	386

13.3 现金流量表综合示例	387
----------------------	-----

13.4 探索现金流量表	402
--------------------	-----

自学自测题答案	404
---------------	-----



第四部分 综合

第14章 可选择性会计原则的重要性

及含义

14.1 建立可接受会计原则	406
----------------------	-----

14.2 复习：公认会计原则	408
----------------------	-----

14.3 举例说明可选择性会计原则对财务 报表的影响	413
-------------------------------------	-----

14.4 评估可选择性会计原则对投资决策的 影响	416
-----------------------------------	-----

14.5 企业如何选择可选择性会计原则	420
---------------------------	-----

小结	422
----------	-----

自学自测题答案	426
---------------	-----

关键术语和概念	430
---------------	-----

附录A 复利：概念和应用	431
--------------------	-----

附录B 复利、年金和债券表	445
---------------------	-----

第一部分 财务报表概要

