



Education

会计教材译丛

(原书第13版)

财务会计分册

会计学

企业决策的基础

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

冯正权 等译

Financial and Managerial Accounting

The Basis for Business Decisions
(13th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

会计教材译丛

(原书第13版)

财务会计分册

会计学

企业决策的基础

简 R. 威廉姆斯 (Jan R. Williams) (田纳西大学)

(美) 苏珊 F. 哈卡 (Susan F. Haka) (密歇根州立大学) 著

马克 S. 贝特纳 (Mark S. Bettner) (勃克内尔大学)

冯正权 等译

Financial and Managerial Accounting

The Basis for Business Decisions
(13th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

本书内容分为两大部分：财务会计和管理会计。除了具有一般会计学教材以及本书以前版次所具有的传统特点外，《会计学：企业决策的基础》（原书第13版）还具有以下崭新的特点：（1）紧密结合商务实际：各章的章首故事都涉及当前的商界大事。（2）紧密结合国际化：除全书各章节所介绍的国际经营实例外，还增加了专门讨论“国际经营”的章节。（3）紧密结合网络化：各章的末尾都有因特网作业，既复习了相关的知识点，又强化了网络应用能力。（4）紧密结合应用性：各章中的“小测试”专栏和章末的思考案例都提供了机会，让读者动手，提高读者的运用能力。

本书内容全面，各章后面均附有难度不同、目的各异的习题，有助于读者深入领会所学理论。本书适于做本科生和MBA的教材，也可作为会计理论研究者、从事企业实务的会计师、从事CPA业务的审计师的参考书。

Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner. Financial and Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions. 13th Edition.

ISBN 0-07-285659-9

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

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. 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.

Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and China Machine Press.

All rights reserved.

本书中文简体字翻译版由机械工业出版社和美国麦格劳-希尔教育(亚洲)出版公司合作出版。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：01-2005-1928

图书在版编目（CIP）数据

会计学：企业决策的基础（原书第13版）/（美）威廉姆斯（Williams, J. R.）等著；冯正权等译. —北京：机械工业出版社，2006.1

（会计教材译丛）

书名原文：Financial and Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions

ISBN 7-111-17405-4

I. 会… II. ①威… ②冯… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2005）第107438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

北京京北制版厂印刷·新华书店北京发行所发行

2006年1月第1版第1次印刷

787mm×1092mm 1/16·36.75印张

定价：59.00元（财务会计分册）

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

译者序

任何一位教师都清楚，要上好一门课，除了教师自己的学识和教学水平外，最重要的是选择一本好的教材。教材不仅要能覆盖其课程的内容，最好还能包括课程所需要的配套练习和其他资料，教材所起的作用是与教师相辅。

《会计学：企业决策的基础》（原书第13版）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，中国引入的国外的会计论著越来越多，尽管本书一版再版，作者也有些变动，甚至换了代，但本书因其高质量一直受到我国会计界的推崇。

各种会计学著作，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”也确实会计书籍中最难写好的一种。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。所以会计学深不得，浅不得；谈理论不谈实务不行，谈实务不谈理论也不行。加之，“会计学”涉及了会计的基础理论知识，既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。本书对此把握得可谓恰到好处。

受机械工业出版社华章分社的委托，本人及其他同志翻译了《会计学：企业决策的基础》（原书第13版）。与5年前翻译过的《会计学：企业决策的基础》（原书第11版）相比，本版有较大的变动，具体参见前言部分。

除了传统特点外，《会计学：企业决策的基础》（原书第13版）还具有一些崭新的特点，可以用四个“紧密”来概括：

1. 紧密结合商务实际：各章的章首故事都涉及当前的商界大事。
2. 紧密结合国际化：除全书各章节所介绍的国际经营实例外，还增加了专门讨论“国际经营”的章节。
3. 紧密结合网络化：各章的末尾都有因特网作业，既复习了相关的知识点，又强化了网络应用能力。
4. 紧密结合应用性：每章中的“小测试”专栏和章末的思考案例都提供了机会，让读者动手，提高读者的运用能力。

这些特点应该说是国内大多数会计书籍所缺少的或做得较差的，但对提高读者的应用能力，而不仅仅是扩充读者的知识量和知识面来说是很重要的。相信掌握这些特点，无论是对会计理论研究者，还是对从事企业实务的会计师，亦或对从事CPA业务的审计师，都会有好处的。因而，将本书翻译成中文并介绍给读者是件很高兴的事。

在新版中大部分章节都有较大的修改，部分章节正文则是全部重写，章后作业也几乎都有改动，但这次重译还是在原书第11版的译本基础上做的，还需要重新表述原书第11版译者的工作。2000年参加本书原书第11版翻译工作的共有9位同仁，除夏孝模教授、冯正权教授和冯玮会计师外，其他人都是当时上海财经大学的会计学硕士。其中，沈洁翻译了第1章、第2章和第5章，李颖翻译了第3章和第4章，杨晓莉翻译了第6章、第7章、第8章、第9章和第12章，夏孝模翻译了第10章和第11章，陈梅花翻译了第13章，赵绪堂翻译了第14章、第15章、第16章和第17章，韦华宁翻译了第

18章、第19章、第20章和第21章，冯正权翻译了第22章、第23章和第24章，冯玮翻译了附录A、附录B和附录C，冯正权还翻译了前言和目录，全书由冯正权总纂定稿。《会计学：企业决策的基础》原书第13版不同于原书第11版的部分全部由冯正权翻译。同时，机械工业出版社华章分社为翻译工作也提供了该书的系列配套材料，使译者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。

冯正权

2005年夏于上海财经大学

关于作者

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。他从 George Peabody 学院获得学士学位，从 Baylor 大学获得 MBA 学位，从阿肯色大学获得博士学位。威廉姆斯博士主要致力于公司财务报告的的教学和研究。他现在是四本专著的作者或合作作者，撰写了 70 余篇关于财务报告和会计教育的论文和其他出版物。威廉姆斯博士广泛参与职业会计活动，包括美国会计学会 (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的活动。他还是 1999 ~ 2000 年度美国会计学会的主席，现在则服务于美国注册会计师协会的 2 个研究组，以重新设计 CPA 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. 哈卡获得会计硕士学位于伊利诺伊大学，哲学博士学位于堪萨斯大学。她是美国会计学会的积极成员，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》杂志主编，也是《会计视野》、《管理会计研究》和《当代会计研究》等的副编审。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 勃克内尔大学副教授，曾获多个教学和研究奖。除参与本书的写作外，他还撰写了许多辅助材料，发表在学术性刊物上，并在许多学术和实践者会议上使用过。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。

前言

打好扎实基础

强壮、稳固、根基牢固的红杉树

这话也可用来形容威廉姆斯、哈卡和贝特纳的《会计学：企业决策的基础》第13版。本书详细介绍了这门基本课程的根基——会计循环，帮助学生学习财务和管理会计的基础知识。本书有助于学生为日后的商务学习和发展打好基础。

学习本书的学生将会了解数字从何处而来，以及怎样获取决策所需的信息。本书的牢固根基表现在以下四方面：

会计循环的表述 在本书的前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。其核心是，作者将所有的经营业务归纳为四步处理过程。为了使对涉及经营业务的会计处理的介绍更全面，更清晰，本书还在适当的地方介绍了会计等式。

解决问题的技巧 本书鞭策学生思考现实世界的情景，并通过小案例、小测试、管理策略和财务报告专栏使他们置身于决策者地位。本书书末附录A提供的Tootsie Roll公司年报以及书中的其他资料，可供学生用以评估现实世界的财务数据，进一步提高解决问题的能力。本书作者还特意详细创建了高质量的章末材料，如思考案例和问题，确保家庭作业直接支持了各章的主题。

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。本书作者精练了传统的财务会计陈述方式，如做了更新以反映《Sarbanes/Oxley法案》产生的重大影响，增强了对会计伦理道德的关注，改进了对股东权益的说明。作者扩充了管理会计论题的内容，单独增加一章（第18章），介绍分步成本法，并在第17章中介绍了分批成本法和作业成本法，并在其他地方增加了适时制系统、作业基准管理和平衡计分卡的内容。

为什么本书对会计循环的表述是如此有效

✓ 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：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——显示在哪些账户中记录增加或减少。

第二步：借贷规则——帮助学生记住应该借记或贷记的账户。

第三步：日记账分录——表明以上两个步骤的结果。

第四步：“T”形账户分类账——向学生表明哪些要记录，记在何处。

✓ 在会计学教材中，本书首创了四步法，引领学生解决任何资产负债表和损益表业务。这种特性在本书第13版中得到了增强。

本书是怎样安排章末材料的

5则综合问题，篇幅各异，激励学生运用他们在这些章节中已经学习的知识，解决现实情境中的问题。

关键术语和自测题，复习和强调章中相关材料。

示范题及其答案，让学生测试他们对章中关键点的理解。

思考案例和问题，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。

本书附录A完整例示了Tootsie Roll Industries公司2002年年报。许多章节的正文及章末练习和问题，要求使用该公司2002年年报中的信息，对章中介绍的概念进行实际应用。

伦理作业激励学生披露经营决策的影响。

本书用什么对学生贯彻教学法

✓使用的相关例子很有特色：

- 各章都有章首故事，并以再次观察章首故事终结各章，高科技公司构成了各章讨论的骨架。
- 特别的现金影响专栏，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。

✓用现实世界的例子吸引学生的注意：

- 小案例专栏介绍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。这些例子有的具有国际特色。

✓将学生置于决策者的地位：

- 小测试专栏经常提及伦理问题，激励学生成为问题的解决者——他们必须将所学知识应用到投资者、债权人和经理等所面临的现实情景。
- 管理策略专栏，联结管理决策和财务报告。

《会计学：企业决策的基础》第13版的新特色

第1章

- 扩充了章首故事，以强调财务信息对内部和外部方面的重要性。
- 澄清了财务、管理和税务信息的关系。
- 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法案》。
- 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

- 包括章首故事，几乎所有的举例都涉及高科技公司，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。
- 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（练习、作业和案例题）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的。
- 新增和修改了现实世界的EOC材料。

第4章

- 修改例子，说明应计和递延的收入和费用是怎样影响多个会计期间的。
- 新增图表和讨论，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，来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的。
- 新增和修改现实世界的EOC材料。

第5章

- 扩充了财务分析节的讨论和陈述。
- 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、财务分析和结账过程）。
- 新增和修改现实世界的EOC材料。

第6章

- 新增图表和讨论，涉及（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的损益表的差异。
- 明细账表述的修改，弱化特殊细节和商品问题，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。
- 新增图表和讨论，说明使用T形账户的结账过程。
- 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；取消对凭证系统的程序性讨论。
- 修改了银行存款余额调节表的陈述，条理更清晰。
- 修改坏账会计的陈述，包括使用新的图形、例子和表格，以增强理解。
- 移动原放置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；增加更多的与此相关的EOC材料。
- 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

- 扩充存货减值处理和与成本与市价孰低（LCM）法的讨论：在该章正文中增加成本与市价孰低法的例子和图表。
- 扩充对存货估计的讨论，在该章正文中新增例子。
- 大幅度修改EOC材料，大部分都选自于现实世界的公司。

第9章

- 新的章首故事。
- 扩充了专栏材料，以强调“账面价值”的计算。
- 普遍更新章中材料。

第10章

- 扩充有关工薪问题和作业的内容。
- 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、或有损失和承诺列入正文。
- 合理布置租赁、养老金和递延税金等内容，并移到附设专题中。
- EOC材料做重要修改。

第11章

- 普遍更新章中材料。
- 合理布置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。
- 增加了作为管理者薪酬的一部分的股票期权计划，以及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的介绍。

第13章

- 普遍更新章中材料。
- 新的章首故事。

第14章

- 普遍更新章中材料。

第15章

- 压缩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。
- 修改外汇折换的陈述，增加了新的图形、例子和表格，以更清晰地表述外国公司业务的会计处理。
- 新的章首故事，并增加了与此相关的EOC材料。
- 修改和更新EOC材料，包括外汇折换实务的练习，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。
- 修改章首故事。
- 用几种新的图表解释和说明：（1）管理会计框架；（2）生产中货品的实物流转；（3）与生产相关的成本流转。
- 新增章末材料，呼应章首故事。

第17章

- 新的标题：分批成本系统和制造费用分配。
- 新的章首故事，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。
- 分步成本法的正文和EOC材料移到第18章。
- 将ABC法重安排为两个阶段，以明晰对ABC的讨论，即（1）定义作业成本库；（2）分配成本库的成本给产品。
- 加入了新的图表。

第18章

- 新的标题：分步成本法。
- 新的章首故事，介绍家乐士公司，以强调分步成本法的使用。
- 将成本计算系统用分开的几章介绍，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，它为什么有用，以及怎样计算。
- 介绍定期生产成本报告，经理们常用此来追踪和管理跨期间的流程。
- 新的图表和章末材料。

第19章

- 新的章首故事。
- 新图表，以讲清价值链和价值链中的增值作业及非增值作业。
- 全面修改了对作业基准管理的讨论，使其更清晰和更简洁；新的相关图表。
- 新图表，用以讲清作业成本法是怎样相关于作业基准管理的。
- 新的相关案例，提供当前真实的例子。
- 新的关于Tootsie Roll公司、戴尔电脑公司和精练制造的章末材料。

第20章

- 新的章首故事。
- 新的章末材料，再次观察，总结注释，《商业周刊》作业等。
- 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

- 新的章首故事。
- 新图表，强调决策的重要性，重点在确认相关成本，沉没成本和机会成本等。
- 新的小案例专栏。
- 新图表，将财务和非财务信息联系起来，用于各种类型的增量决策。

第22章

- 新的章首故事。
- 新图表，说明成本、利润和收入中心是怎样相关于责任层级。
- 新的小测试专栏。
- 修改和明晰了对转移价格的讨论。

第23章

- 新的章首故事。
- 新的全部预算过程——利用四季度、箭线来确认预算信息是怎样在经营预算和财务预算间流转的。
- 新的小测试专栏。
- 新的小案例专栏。
- 新图表，联结了总预算、经营预算和财务预算的各部分。
- 新的章末材料。

第24章

- 新的章首故事。
- 新图表，介绍标准成本系统的组成。
- 新的管理策略专栏。
- 新图表，显示直接材料和直接人工差异的图形化表述。

第25章

- 新的章首故事。
- 与世通、安然和Tyco公司有关的一些小案例专栏。
- 增加了对管理层薪酬构成的讨论。
- 在再次观察部分，讨论了AT&T公司无线分部薪酬计划中的会计和非会计因素。
- 增加了关于Tootsie Roll公司的因特网作业，要求学生接触代理人报告，了解管理层薪酬计划的要素。
- 其他新的章末材料。

第26章

- 新的章首故事。
- 2张新图表，帮助学生理解货币的时间价值概念。
- 新的小案例专栏，介绍ROI分析和技术。
- 其他章末材料。

附录B

- 债券，更好地扩充了第10章的内容。

目 录

译者序
关于作者
前言

财务会计分册

第1章 会计：用于决策的信息	1
1.1 会计信息：达到目的的一项手段	2
1.1.1 从用户角度看会计	2
1.1.2 会计信息的类型	2
1.2 会计系统	3
1.2.1 确定信息需求	4
1.2.2 产生会计信息的成本	4
1.2.3 会计系统的基本功能	4
1.2.4 谁来设计和安装会计系统	5
1.3 财务会计信息	5
1.3.1 会计信息的外部使用者	5
1.3.2 对外财务报告的目标	5
1.3.3 对外报告的信息的特点	8
1.4 管理会计信息	8
1.4.1 会计信息的内部使用者	9
1.4.2 管理会计的目的	9
1.4.3 管理会计信息的特征	10
1.5 会计信息的整合性	11
1.5.1 制度特征	11
1.5.2 职业组织	13

1.5.3 胜任能力、判断和伦理行为	14
1.6 会计职业	15
1.6.1 公共会计	16
1.6.2 管理会计	16
1.6.3 政府会计	17
1.6.4 会计教育	17
1.6.5 簿记	17
1.6.6 作为上升阶梯的会计	17
1.7 总结注释	17
章末回顾	18
作业	21

第2章 基本财务报表	27
2.1 财务报表简介	28
2.2 财务状况表：一个起点	29
2.2.1 资产	30
2.2.2 负债	31
2.2.3 所有者权益	32
2.2.4 会计等式	32
2.2.5 经营业务的影响：示例	33
2.2.6 经营业务对会计等式的影响	37
2.3 损益表	37
2.4 现金流量表	39
2.5 财务报表之间的关系	40
2.6 财务分析	42
2.7 企业的组织形式	43
2.7.1 独资企业	43
2.7.2 合伙企业	43
2.7.3 股份公司	43

2.7.4 在资产负债表中报告 所有者权益	43
2.8 外部用户对财务报表的使用	44
2.8.1 充分披露的必要性	45
2.8.2 管理部门与财务报表	45
2.9 总结注释	46
章末回顾	46
作业	50

第3章 会计循环：经济事件的

汇集	63
3.1 会计循环	64
会计记录的作用	64
3.2 分类账	64
3.3 账户的使用	64
3.4 借方和贷方分录	65
复式记账：借方和贷方相等	66
3.5 日记账	66
将日记账分录过到分类账： 怎样“读”日记账分录	67
3.6 记录资产负债表业务：示例	67
3.7 过账后的分类账	70
3.8 净利润	72
3.8.1 留存收益	72
3.8.2 损益表：预览	72
3.8.3 收入	73
3.8.4 费用	74
3.8.5 应计制会计	75
3.8.6 收入与费用的借贷 规则	75
3.9 股利	75
3.10 记录损益表业务：示例	76
日记账	80
3.11 2月份的分类账余额	81
3.12 试算平衡表	82
试算平衡表的用途与局限性	83
3.13 总结注释	83

会计循环透视	83
章末回顾	84
作业	88

第4章 会计循环：应计和递延

4.1 调整分录	99
4.1.1 为什么编制调整分录	99
4.1.2 调整分录的类型	99
4.1.3 调整分录的特点	100
4.1.4 通宵汽车服务公司年 末的状况	101
4.1.5 转换资产为费用	101
4.1.6 折旧概念	103
4.1.7 转换负债为收入	104
4.1.8 应计未付费用	106
4.1.9 应计未收收入	107
4.1.10 应计所得税费用： 最后的调整分录	108
4.2 调整分录和会计原则	109
4.2.1 重要性原则	109
4.2.2 调整分录的影响	110
4.3 总结注释	111
章末回顾	112
作业	117

第5章 会计循环：报告财务成果

5.1 编制财务报表	127
5.1.1 损益表	129
5.1.2 留存收益表	129
5.1.3 资产负债表	130
5.2 财务报表间的关系	130
5.2.1 编写财务报表附注	130
5.2.2 什么类型的信息必 须披露	131
5.3 结清临时性权益账户	132
5.3.1 收入账户的结账分录	132
5.3.2 费用账户的结账分录	133

5.3.3 损益汇总账户的结账 分录	133	6.3 定期盘存制	164
5.3.4 股利账户的结账分录	134	6.3.1 定期盘存制的运作	164
5.4 结账过程总结	135	6.3.2 定期盘存制下的结账 过程	165
5.5 结账后试算平衡表	135	6.3.3 永续盘存制和定期 盘存制的比较	165
5.5.1 再回首通宵汽车服务 公司: 2005年是好年 头吗	136	6.3.4 选择一种存货制度	167
5.5.2 财务分析	137	6.4 与采购有关的业务	167
5.5.3 编制覆盖不同时期的 财务报表	138	6.4.1 信用条款和现金折扣	167
5.6 总结注释	138	6.4.2 不满意商品的退回	169
5.7 附设专题: 工作底稿	139	6.4.3 采购的运输成本	169
5.7.1 这确实是一张“工作 底稿”吗	139	6.5 与销售有关的业务	169
5.7.2 工作底稿是如何使用 的	140	6.5.1 销售退回和折让	170
5.7.3 机制: 工作底稿是如何 完成的	140	6.5.2 销售折扣	170
5.7.4 “如果……怎样……”: 工作表软件的特殊应用	142	6.5.3 运送费用	171
章末回顾	142	6.5.4 销售税的会计处理	171
作业	146	6.6 会计系统的改进	171
综合问题1 West Branch Rent All 公司	157	提高速度和效率的特种日 记账	171
第6章 商业活动	159	6.7 财务分析	172
6.1 商业企业	160	6.7.1 净销售额	172
6.1.1 商业企业的营业循环	160	6.7.2 毛利率	172
6.1.2 商业企业的损益表	160	6.8 总结注释	173
6.1.3 商业企业所需的会计 系统	161	章末回顾	174
6.1.4 商品存货会计中使用 的两种方法	162	作业	178
6.2 永续盘存制	162	第7章 财务资产	187
6.2.1 实地盘存	163	一家公司应该拥有多少现金	188
6.2.2 永续盘存制下的结账 分录	164	财务资产的计价	188
		7.1 现金	188
		7.1.1 在资产负债表中报告 现金	188
		7.1.2 现金流量表	189
		7.1.3 现金管理	189
		7.1.4 现金内部控制	190
		7.1.5 银行对账单	190

7.1.6	调节银行对账单	191
7.1.7	备用金	194
7.1.8	作为控制手段的现金预算	194
7.2	短期投资	194
	市价计价: 资产计价的新原则	194
7.3	应收账款	196
7.3.1	不能收回的应收账款	196
7.3.2	坏账准备	197
7.3.3	不能收回的应收账款的注销	197
7.3.4	赊销损失的月度估计	198
7.3.5	信贷风险的集中	200
7.3.6	前期注销的应收账款的回收	200
7.3.7	直接注销法	201
7.3.8	应收项目的内部控制	201
7.3.9	应收账款的内部管理	201
7.3.10	应收账款让售	201
7.3.11	信用卡销售	202
7.4	应收票据和利息收入	203
7.4.1	利息的本质	203
7.4.2	应收票据的会计处理	204
7.4.3	是否应计利息的决策	205
7.5	财务分析	205
7.6	总结注释	206
7.7	附设专题: 有价证券的会计处理	207
7.7.1	有价证券的购买	207
7.7.2	投资收入的确认	208
7.7.3	投资的出售	208
7.7.4	有价证券按市价调整	209
7.7.5	在财务报表中报告投资业务	209
章末回顾		210
作业		214

第8章	存货和商品销售成本	227
	存货的定义	228
8.1	存货成本流转	228
8.1.1	我们销售了哪个单位	228
8.1.2	数据举例	228
8.1.3	个别辨认法	229
8.1.4	成本流转假设	229
8.1.5	平均成本法	230
8.1.6	先进先出法	230
8.1.7	后进先出法	231
8.1.8	各种方法的评价	232
8.1.9	存货计价方法真的影响业绩吗	233
8.1.10	一致性原则	234
8.1.11	适时制存货系统	234
8.2	实地盘存	235
8.2.1	记录损耗损失	235
8.2.2	成本与市价孰低法和存货的其他减值处理	235
8.2.3	业务的年末取舍	236
8.2.4	定期盘存制	237
8.2.5	存货准确计价的重要性	239
8.2.6	商品销售成本和期末存货成本的估价方法	240
8.2.7	毛利法	241
8.2.8	零售法	241
8.2.9	“教科书”中的存货制可以修改, 实际上都是这样做的	241
8.3	财务分析	242
8.3.1	存货周转率	242
8.3.2	会计方法可以影响财务比率	243
8.4	总结注释	243
8.5	附设专题: 后进先出法储备	244
	后进先出法储备的重要性	244

章末回顾	245
作业	249
综合问题2 吉他环球公司	259

第9章 厂场资产和无形资产.....261

作为“未来服务源泉”的 厂场资产	262
厂场资产的主要类型	262
厂场资产寿命期内的会计 事件	262
9.1 厂场资产的购置	262
9.1.1 成本的确定：示例	262
9.1.2 一些特殊的考虑	263
9.1.3 资本性支出和收益性 支出	263
9.2 折旧	264
9.2.1 厂场资产在其使用期 内的成本分摊	264
9.2.2 计提折旧的原因	265
9.2.3 计算折旧的方法	265
9.2.4 直线法	266
9.2.5 余额递减法	267
9.2.6 大多数企业采用哪种 折旧方法	269
9.2.7 财务报表披露	270
9.2.8 厂场资产的减值	270
9.3 厂场资产的处置	271
9.3.1 厂场资产处置的利得 和损失	271
9.3.2 资产的以旧换新	272
9.4 无形资产	272
9.4.1 特征	272
9.4.2 经营费用与无形资产	272
9.4.3 摊销	273
9.4.4 商誉	273
9.4.5 专利	274
9.4.6 商标和商号	275

9.4.7 特许经营权	275
9.4.8 版权	275
9.4.9 其他无形资产和递延 费用	275
9.4.10 研发费用	276
9.5 财务分析	276
9.6 自然资源	277
9.6.1 自然资源的会计处理	277
9.6.2 折旧、摊销、折耗： 共同的目的	277
9.7 厂场资产业务和现金流量表	277
9.8 总结注释	278
9.9 附设专题：其他折旧方法	278
9.9.1 产量法	278
9.9.2 MACRS法	279
9.9.3 年数总和法	279
9.9.4 减速折旧法	279
9.9.5 在用折旧方法调查	279
章末回顾	279
作业	283

第10章 负债

负债的本质	292
10.1 流动负债	293
10.1.1 应付账款	293
10.1.2 应付票据	293
10.1.3 长期债务的流动 部分	294
10.1.4 应计负债	294
10.1.5 工薪负债	294
10.1.6 未赚取收入	296
10.2 长期负债	296
10.2.1 要重新融资的即将 到期的债务	296
10.2.2 应付分期付款票据	297
10.2.3 应付债券	299
10.2.4 什么是债券	299

10.2.5	债券融资的税务 优势	300
10.2.6	应付债券的会计 处理	300
10.2.7	折价或溢价发行 债券	302
10.2.8	债券折价的会计 处理: 示例	302
10.2.9	债券溢价的会计 处理: 示例	304
10.2.10	债券折价和溢价 的展望	306
10.2.11	现值概念	306
10.2.12	发行后的债券价格	307
10.2.13	应付债券的提前 赎回	307
10.3	估计负债、或有损失和 承诺	308
10.3.1	估计负债	308
10.3.2	或有损失	308
10.3.3	承诺	309
10.4	债权人要求权安全性的 评价	309
	企业负债该多少	310
10.5	财务分析	311
10.6	总结注释	311
10.7	附设专题: 特殊类型的 负债	312
10.7.1	租赁付款负债	312
10.7.2	经营性租赁	312
10.7.3	资本性租赁	312
10.7.4	养老金和其他退休 后福利负债	312
10.7.5	递延所得税	314
	章末回顾	315
	作业	319

第11章	股东权益: 缴入股本	330
11.1	股份公司	331
11.1.1	企业为何要组成 股份公司	331
11.1.2	公众拥有的股份 公司	332
11.2	股份公司的组建	333
	股份公司的股东记录	334
11.3	股份公司的缴入股本	335
11.3.1	股本的核准和发行	335
11.3.2	普通股和优先股	336
11.3.3	优先股的特征	337
11.3.4	普通股的每股账面 价值	339
11.4	市价	340
11.4.1	优先股的市价	341
11.4.2	普通股的市价	342
11.4.3	账面价值和市价	342
11.4.4	股票分割	342
11.5	库藏股票	343
11.5.1	记录库藏股票的 购买	343
11.5.2	库藏股票的再发行	344
11.5.3	股票回购计划	344
11.6	财务分析	345
11.7	总结注释	346
	章末回顾	346
	作业	350
第12章	利润和留存收益的变动	359
12.1	报告经营成果	360
12.1.1	开发预测性信息	360
12.1.2	报告非常规项目: 示例	360
12.1.3	持续经营	361
12.1.4	非持续经营	361
12.1.5	非常项目	362