

BUSINESS
ADMINISTRATION
CLASSES

工商管理经典译丛·会计与财务系列

Administration Classics

中级会计学

(第12版·上)

Intermediate Accounting

(Twelfth Edition)

唐纳德·E·基索 (Donald E. Kieso)

杰里·J·韦安特 (Jerry J. Weygandt) 著

特里·D·沃菲尔德 (Terry D. Warfield)

杜兴强 等 译



F230/364

:1

2008

BUSINESS
ADMINISTRATION
CLASSICS

工商管理经典译丛·会计与财务系列
Administration Classics

中级会计学

(第12版·上)

Intermediate Accounting

(Twelfth Edition)

唐纳德·E·基索 (Donald E. Kieso)

杰里·J·韦安特 (Jerry J. Weygandt) 著

特里·D·沃菲尔德 (Terry D. Warfield)

杜兴强 聂志萍 张金若 于竹丽 李宜 王丽华 等 译

中国人民大学出版社

· 北京 ·

工商管理经典译丛·会计与财务系列

出版说明

21 世纪是知识经济时代，也是全球经济融合的时代，越来越多的外资企业进入中国市场，同时中国的企业也在不断地走向世界。面对充满竞争和机会的新世纪，我们不但要总结国内先进的管理经验和方法，更要了解国际发展动态，学习西方先进的管理思想和方法。会计作为一种商业语言，在企业经营管理活动中发挥着十分重要的作用，吸收国外最新的科研成果，了解国外会计的最新发展动态，无论对提高我国的会计理论研究水平，抑或对我国的企业管理水平都将有很大的帮助。

中国人民大学出版社一直致力于为读者提供高水平的会计学教材和学术著作，出版了一系列高水平的教科书，许多教材风靡全国。20 世纪 90 年代，为了适应中国新的会计制度改革，中国人民大学出版社推出了“中国人民大学会计系列教材”，得到读者的高度评价。现在奉献给读者的这套“工商管理经典译丛·会计与财务系列”，侧重于引进西方优秀的教科书。这一系列教材具有以下特点：

1. 高质量。本系列教材均选用美、英、澳等国家最流行的教科书或专著，其作者都是蜚声国际的会计学、财务学专家、教授。因此，这些教材能够代表国际会计的较高水平。

2. 内容丰富。本系列丛书既能满足学习会计学基础的需要，又具有一定的理论深度；既能满足本科生、MBA 学生的需求，又能满足研究生、相关领域研究人员的需求。

3. 体系开放。作为系列丛书，我们计划推出《会计学导论》、《会计学原理》、《中级会计学》、《财务会计学》、《管理会计学》、《政府与非营利组织会计》、《审计学；一项风险分析方法》、《财务报表分析》、《会计理论》、《高级会计学》等。但是，本丛书不是仅限于上述内容，我们将不断地把更多高水平的教材和著作纳入，以期满足读者更进一步的需求。

一套好的丛书既需要出版者和作者的精心设计和编著，更需要读者给予细心的呵护，提出宝贵的建议。真诚地希望读者能一如既往地支持我们的工作，对本丛书提出宝贵的意见。让我们携起手来，共创 21 世纪的辉煌！

中国人民大学出版社

译者前言

基索、韦安特、沃菲尔德三位知名教授合著的经典教材《中级会计学》，自其30多年前第一版面世以来，一直是风靡美国会计学界、最为经典的中级会计学教科书之一。本书第12版的主要特点集中体现在：

(1) 反映了当前会计学的最新成果。“中级会计学时事资讯”定期为教科书使用者提供会计学的最新进展及其影响，使教科书始终保持与时俱进的特色。

(2) 大量真实公司的实例帮助使用者更加准确地理解会计原则和技术的专业运用，“国际视野”部分的内容将各国的会计实务进行比较，有助于使用者将国际惯例与本国或本地区会计实务相互对应，发现差异，寻求趋同的路径。

(3) 包含职业模拟问题，模拟最新的计算机考试，此外全新的会计研究习题帮助使用者熟悉财务会计研究数据库系统(FARS)的运用。

(4) 对概念全面清晰的解释——作者清晰的写作风格和逻辑组织帮助使用者理解概念的精髓。

鉴于如上的典型特征，99%的被调查会计师认为，基索、韦安特和沃菲尔德合著的《中级会计学》帮助他们迈向职业成功；100%的被调查者向正在学习会计学课程的人推荐本书；80%的被调查者在刚进入会计职业时使用本书作为参考书。

我们注意到这样一种现实：目前在国内，将国外的经典教材或专著进行翻译，介绍给国内的教师和学生，是一种典型的“出力不讨好”行为——翻译水平既要受到学术界和使用者的“拷问”，又不属于研究成果，“不登大雅之堂”，不是“创造性”的行为。但是，我们还是花费了大量的精力来做引进、翻译、介绍的工作，是希望通过学习和吸收国外经典教材的内容体系、知识架构，既能够使学生了解国际范围内会计学及其相关领域的最新发展，又能够使我们的教材编写更加实用，还希望我们的学生能够由此打下坚实的知识基础，提高日后从业人员的基本素质。目前，受到各种社会思潮的影响，高校教师一般均愿意将个人几乎全部的精力投入到科研活动中，这本无可厚非。但是，如果这些优秀的科研工作者能够力所能及的、将个人的一部分精力致力于教学，譬如牵头主编一些本科生的教材，将个人或研究团队的最新研究心得恰当地融入教材中，这样的教材将会在保持一定前瞻性的前提下具有前所未有的特点。

感谢中国人民大学出版社工商管理分社陈永凤编辑的大力支持，使得《中级会计学》这一会计学领域内的经典教科书的中文译本能够得以翻译出版，并首次以完整的版本展现在国内高等院校会计学专业学生面前。可以预见的是，基索、韦安特、沃菲尔德三位知名教授合著的经典教材《中级会计学》的翻译出版，必将成为国内该领域的重要教学用书或参考资料。

本书的翻译是集体劳动的成果。杜兴强教授负责全书的协调及最后统筹和审校。翻译的分工如下（以姓氏笔画为序）：

于竹丽：第7、8、9章；

王丽华: 第 13、15、16 章;

李 宜: 第 4、5、6 章;

杜兴强: 第 1、9、11、18、20 章、术语表及附录;

张金若: 第 3、10、11、12 章;

赵 璐: 第 23、24 章;

郭剑花: 第 2 章;

聂志萍: 第 14、19、20、21 章;

雷 宇: 第 22、23、24 章 [增补];

蹇 薇: 第 17、18、22 章。

此外,于竹丽与王丽华还分别协助杜兴强教授进行了术语表的翻译与最终稿的定稿工作,郭剑花进行了目录编排的部分工作,雷宇协助杜兴强教授进行了附录的翻译工作,王丽华还对全书的扫描、并对本书最终的定稿做了大量的工作。

值得说明的是,在本书清样校对过程中,除本书各章译者之外的多人参与了该项复杂的工作。陈政参与校对了第 7、8、9 章,修宗峰参与校对了第 14、19、20、21 章,肖迪参与校对了第 4、5、6 章,郭剑花参与校对了第 17、18 章,雷宇参与校对了第 22、23、24 章,占美松参与校对了第 3、10、11、12 章,在此一并表示感谢!

限于学识,本书的翻译可能会存在这样或者那样的不足之处,恳请诸位读者不吝指出,我们欢迎任何有益于提高本书翻译质量的建议和批评,以便我们及时予以修正。

《中级会计学》翻译组

作者前言^{*}

会计环境

自《中级会计学》第 11 版面世以来，财务报告的舞台上发生了很多事件。一系列会计丑闻相继发生，公众对审计和财务报告的信心不断丧失，国会因此通过了自 1934 年《证券法》以来最重要的法律——2002 年《萨班斯—奥克斯利法案》。这项法律以及根据该法建立起来的公众会计监督委员会（PCAOB），迫使职业界重新审视一些最基本的概念和原则。

重新审视带来了很多与财务报告有关的问题：例如，我们应该如何评估资产和负债的价值？应该如何报告资产负债表表外融资交易？对于日益频繁使用的复杂混合证券和衍生证券，我们应该如何进行会计处理？应该如何报告发生在美国公司的诸多（财务报告的）重述？我们实现国际和美国公认会计原则趋同的进程应该如何？固定收益养老金计划应该如何报告？这些都是难以回答的问题，但都需要认真研究并采取行动。

一些人认为，与社会面临的更为重大的问题（如我们应当如何处理社会安全、医疗改革或国际关系）相比，这些问题并不重要。但是，会计丑闻已经使我们关注正确的会计处理对我们的重要性。例如，考虑到超过 9 000 万美国人通过共同基金或雇主资助的养老基金直接投资股票；考虑到许多退休人员正遭受着不幸，因为他们曾经工作的公司为提升股票价格或者薪酬而报告了不正确的信息。或者，想想许多美国人相信了公司的财务报告并投资在如世通、安然及联邦全国房贷协会（Fannie Mae）等公司，结果却发现这些数字都是错误的。这些事件告诉我们，会计对于经济的有效运转是必要的。没有高质量的会计准则，在建设和维持我们的经济和生活方式时，资本市场无法有效地将资源分配到最有用的地方。因此，我们必须确保会计是正确的！

我们相信最近的法律是有帮助的，因为它更加强调正确和高质量的报告。公司及经营这些公司的个人必须完全遵守报告实务，否则将受到严厉惩罚。对于那些与财务报告密切相关的人来说，这是激动人心的一刻。在形成并报告对利益集团有用的信息时，利益从来没有被高估。因此，我们认为为了确保制度得到持续的发展和改进，每一名学生都应当理解会计和财务报告的基本原则，这一点是必须做到的。

将会计环境和会计教育相结合

在《中级会计学》第 12 版中，我们继续坚持形成于 30 年前的传统：通过将会计教育与“真实世界”的会计环境相联系，来帮助学生理解、完成和使用财务信息。如前所述，学生对财务信息在资本市场中角色的理解，已经变得前所未有的重要。

因此，本书的一个重要特点就是加强了对财务报告所提供信息的更加全面的理解。书中

^{*} 本书中提及的教学辅助资料或专门网站，可按照本书后所附的“John Wiley 教学支持信息反馈表”，与 Wiley 公司北京代表处联系。

名为“数字意味着什么?”的专栏就用于说明报告方法如何影响财务报表使用者的决策。通过这些专栏(在第 11 版中首先使用),我们希望传达这种兴奋和会计不断变化的性质,说明会计的意义并且突出它的重要性。

此外,在第 12 版中,我们在“职业之路”门户网站(本书的合作网站 www.wiley.com/college/kieso)增加了“B 部分”在线习题和关于进入“职业模拟”其他版本的信息,以及名为“现实中的会计”的后续问题。后续问题为学生提供了一个真实世界的背景,学生可以把他们在课本中学到的知识运用其中。“职业之路”网站也在“行动吧!”CD 中为学生和教师提供了先前发布的所有资料。

《中级会计学》第 12 版修订了每章后的“使用你的判断”部分。每章的“职业模拟”为学生提供了新的综合的背景,用于应用本章介绍的概念。作为对“职业模拟”的补充,在第 12 版中我们在每章都介绍了一个“职业研究”案例。这些案例为学生提供了一个使用财务会计研究系统(FARS)进行专业研究的机会。这些更新强化的部分模仿了计算机注册会计师考试的形式。它们扩展了“职业之路”门户网站所关注的内容(写作、团队工作、使用分析工具),帮助学生了解如何在不同的商业环境中使用会计证据和程序。

这一版的另一个重要特点是引进了 WileyPLUS 在线资源,其中包括全书的在线版本。在 WileyPLUS 中,本书的在线版本将和会计研究数据库相结合。学生可以在一个连续的环境中进行专业研究。此外,WileyPLUS 包含了“职业之路”门户网站的全部内容,还包括一个家庭作业管理系统和进行课堂演示的资源。

贯穿全书,我们坚持努力做到概念讨论与程序介绍的平衡,以使二者相互补充。此外,在对交易进行会计处理和报告之前,问题讨论将解释企业交易背后的基本原理。与以前的版本一样,我们根据会计职业和实务的最新进展对全书进行了修订和更新。例如,我们对会计变更和差错更正一章进行了全面修订,以反映新的会计变更准则。受益于第 11 版读者的意见和建议,我们进行了以下重要修改:在必要的地方加入了详细的解释;将一些复杂的讨论和介绍简单化;结合现实以提高兴趣和针对性;增加新的主题和项目以保持与时俱进。最后,为了给教师提供使用便利,并且避免遗漏标题,我们将不常用的方法和更加复杂或特殊的问题移至“职业之路”门户网站进行讨论。

新特点

根据大量的评论、集中讨论以及与其他教师和学生的相互交流,我们形成了一些新的教学方法特征和内容上的变化,目的是帮助学生更加有效的学习,让他们能够适应现实变化的需要。

□ 编辑审查

《中级会计学》第 12 版经历了编辑审查和逐行校订的过程,以提高全书的可读性。这一程序的目的是保留书中大量介绍准则的例子和类比,同时在尽可能保证准确性的基础上,简化用词并缩短句子和段落的长度。审查时强调以积极的表达和对话式的风格进行表述。

□ 修订的主要章节

为了反映最新的财务会计准则,我们对以下几章进行了重大修订:

- 第 4 章和第 22 章根据新的会计变更准则进行了修订。修订后的内容包括对报告会计变更和差错时提供比较报表等的全面介绍。

● 第 10 章修订了非货币性资产交换的内容，介绍了对交换的会计处理中商业实质的概念。

● 第 16 章对以股票为基础的薪酬进行了少量修订，要求应用公允价值模型确认薪酬费用。同时修订了章末的附录，包括限制性股票和股票增值权的会计处理。

□ 新附录

除了修订第 16 章的附录之外（如上所示），我们还增加了两个新的附录：可变利益实体的会计处理（第 17 章）和国际会计（第 24 章）。我们增加附录 24B 的目的是对美国和国际会计准则趋同问题进行更多的讨论。我们认为趋同将不断推进，学生应该认识到这一事实对他们职业发展的影响。

□ 财务会计研究系统（FARS）案例

为了满足对会计研究技能日益增加的需要以及计算机注册会计师考试的要求，每一章都新增了一个专业研究案例。这些案例为学生提供了使用 FARS 光盘或 FARS 在线进行专业研究的机会。这两种资源都可以通过 John Wiley & Sons 公司高等教育部门获得。

□ 更新的补充资料

所有补充资料都已更新。特别是解答指南问题按照课本的学习目标重新分类，PowerPoint 演示进行了重新设计，增加了更多的复习问题和超过 400 个新的测试问题。

□ 专业门户网站通道

本书的合作网站 www.wiley.com/college/kieso（为教师和学生提供单独的通道）已经全部更新。在该网站中（以下称为“职业之路”），学生可以获得以下资源：

- “B 部分”附加习题，为学生提供额外的练习机会（教师可以获得答案）。
- 每一章的“现实中的会计”后续问题，这些问题随着 CM² 公司从创业到首次公开发行股票（IPO）而不断推进。后续问题为学生提供了一个真实世界的背景，他们可以把在课本上学到的概念应用其中。教师可以根据需要分散或集中使用这些后续问题。
- 在本书的每一章都可以找到关于“职业模拟”在线通道和其他版本的信息。
- 宝洁公司、可口可乐公司和百事公司的财务报表。
- 在“行动吧！”CD 中使用先前发布的学生、分析师和专家工具箱。

■ 第 12 版的突出特点

我们继续并强化了《中级会计学》第 11 版的很多特点，包括以下内容。

□ 强调现实

中级会计学课程的一个目标是引导学生适应现实中的会计原则和技术。因此，在全书中我们坚持使用大量真实企业的例子，企业标志或标识语都是从真实企业的财务报表中摘录出来的。

在每一章的开始,我们更新了开篇短文,以提供一个真实世界的背景,帮助激发学生对该章主题的兴趣。同样,贯穿各章的“数字意味着什么?”专栏也是该章主要内容在现实中的扩展。

此外,附录 5B 包含宝洁公司 2004 年度报告。本书的网站上有可口可乐公司和百事公司 2004 年度报告。“使用你的判断”部分(下面将会介绍)的问题包含对宝洁公司年度报告的探讨,以及可口可乐公司和百事公司年度报告的比较。“职业之路”门户网站的企业数据库中也有很多真实企业财务报告的链接。

□ 与时俱进和准确性

会计随着环境的变化而改变,因此一本与时俱进的教科书是必要的。和以往的版本一样,我们努力使这一版成为最与时俱进的和准确的教科书。

□ 国际趋同

随着美国公认会计原则(GAAP)和国际准则的趋同,对国际会计有一个基本的了解变得至关重要。因此,我们继续保留页面边缘的“国际视野”,并对其进行了更新以反映国际会计的变化。这些内容介绍或者将国际会计准则理事会(IASB)的准则和其他国家的会计惯例与美国公认会计原则进行比较,帮助学生了解其他国家有时使用不同的确认和计量原则报告财务信息。此外,第 24 章还新增了一个关于国际会计的附录。

□ 简化表述

我们也继续努力保持《中级会计学》的标题与教师当前的教学相一致。因此,我们将一些可选择的标题移至章末的附录中,同时将这些原来包括在附录中的标题彻底删除。这些被删除的标题大都移至“职业之路”网站。详细情况在下面的内容变化列表和稍后的网站目录中说明。

□ 附加习题

我们对中级会计学课程的研究说明了章末习题在重要会计概念的教学和实践中的重要性。因此在第 12 版中,我们额外编写了一套练习题。这些新的习题可以从“职业之路”网站上获得(答案可以从网站的教师通道获得)。

□ “使用你的判断”部分

我们修订和更新了每章末尾的“使用你的判断”部分。这一部分包括以下内容:

- 一个财务报告问题,关注宝洁公司的例子。
- 一个财务报表分析案例,要求学生利用公开的会计报告信息进行财务分析。
- 一个比较分析案例,关注可口可乐公司和百事公司的例子,要求学生比较和区分这两家公司的财务报告。
- 一个研究案例,要求学生阅读一般财经出版物中的文章,并将其用于该章的主题。
- 一个国际报告案例,调查不同国家企业报告的区别。
- 一项职业研究,让学生使用财务会计研究系统进行职业研究的财务会计和报告案例。
- 一项职业模拟,是这一版新增加的内容,按照计算机注册会计师考试的模式进行。
- “使用你的判断”部分用来帮助培养学生批判性思考、分析和研究的技能。

内容变化

下面列示了第 12 版各章内容的修订和改进。

第 1 章

- 加强了对公认会计原则层次的讨论。
- 减少了对美国注册会计师协会 (AICPA) 的强调。
- 更新了对国际化的讨论。
- 加强了对 2002 年《萨班斯—奥克斯利法案》的讨论。

第 2 章

- 加强了对公允价值及其在财务会计中应用的讨论。

第 3 章

● 通过先锋广告公司从创立到编制财务报表的综合实例和全面讨论，强化了对会计循环的分析。

- 在一个附录中介绍了工作底稿的使用，从而改进了本章对财务报表的讨论。

第 4 章

- 更新了本章的开篇短文。
- 不规则项目的新图表。
- 首次讨论了会计原则变更的损益表报告。

第 5 章

- 更新了本章开篇关于资产负债表和现金流量质量的短文。
- 新的关于合约承担的“数字意味着什么？”专栏。
- 将“重要的非现金筹资和投资活动”加入现金流量表。

第 7 章

- 新的关于滥用备抵账户的开篇短文。
- 介绍了信用卡经营的作用和大型零售商的坏账情况。

第 8 章

- 更新了关于存货信息重要性的开篇短文。

第 9 章

- 新的关于成本与市价孰低转回情况不充分报告的“数字意味着什么”的专栏。

第 10 章

- 更新了关于固定资产在企业间变动的开篇短文。
- 根据 FASB 最近的准则重新论述了对非货币性交易的讨论。

第 11 章

- 根据最近国际上减值会计的变化更新了开篇短文。

第 12 章

- 新的关于 Krispy Kreme 公司减值问题的“数字意味着什么？”专栏。
- 重新论述了对负商誉的讨论。

第 13 章

- 新的关于负债定义国际差异的开篇短文。
- 加强了对或有事项讨论的介绍。

第 14 章

- 新的关于债券经济学的“数字意味着什么？”专栏。

- 强化了关于债券评级和违约风险的“数字意味着什么?”专栏。
- 扩展了对长期负债强制披露的讨论,包括 SEC 最近关于合同负债的规则。

第 15 章

- 新的关于股票收益股利重要性的开篇短文。
- 新的关于最近股票回购情况的介绍。
- 根据可赎回优先股新准则更新了相关讨论。

第 16 章

- 新的关于股票期权的开篇短文。
- 强化了对负债和权益二者区别的讨论,及其与混合性或稀释性证券的关系。
- 根据新准则重新论述了以股票为基础的薪酬,包括新的图表和示例。
- 新的关于或有可转换债券(可口可乐公司)的“数字意味着什么?”专栏。
- 根据新准则中的会计指引,增加了一个关于限制性股票和股票增值权的新附录。

第 17 章

- 更新了关于权益投资国际会计的开篇短文。
- 新的关于摩根斯坦利公允价值会计的“数字意味着什么?”专栏。
- 新的关于资产负债表外交易的“数字意味着什么?”专栏。
- 新的关于减值的“数字意味着什么?”专栏。
- 改编了附录 17A 中对公允价值套期的讨论。
- 新的关于权益变动实体的附录 17B。

第 18 章

- 新的关于收入确认的开篇短文。
- 新的关于购物卡给收入确认带来挑战的“数字意味着什么?”专栏。

第 19 章

- 新的关于不确定性税款准备金的开篇短文。
- 加强了对净经营损失(NOLs)及何时使用它们的讨论。
- 新的关于净经营损失的“数字意味着什么?”专栏。

第 20 章

- 新的关于养老金计划用途变化的开篇短文。
- 新的关于设定受益和设定提存混合计划的“数字意味着什么?”专栏。
- 新的关于养老金不足的“数字意味着什么?”专栏。
- 介绍了 Excel 格式的养老金工作底稿。
- 更新了对退休金保付公司的讨论。
- 由于用途有限,删除了其他退休后福利(OPEB)折算调整附录中的讨论。

第 21 章

- 新的关于租赁市场的讨论,特别强调出租人。
- 新的关于设备租赁增长的图表。
- 新的关于经营性租赁有关确认问题的“数字意味着什么?”专栏。

第 22 章

- 结合 FASB 最近的准则指南,完全重写了涉及会计变更和差错的第一部分内容。
- 新增加了对比较报表编制的强调。

第 23 章

- 根据最新的准则更新了股票期权的处理。
- 更新了关于经营现金流量操纵的“数字意味着什么?”专栏。

第 24 章

- 根据 2002 年《萨班斯—奥克斯利法案》,新增了对扩展披露要求的讨论。

- 新的关于有效证券市场信息披露重要性的“数字意味着什么?”专栏。
- 新增增加了对内部控制有效性管理层报告和审计师鉴证的讨论。
- 着重介绍可扩展商务报告语言(XBRL),强化了对因特网报告的讨论。
- 新的关于国际会计的附录 24B。

章末作业资料

在每一章末尾,我们都提供了全面的复习和家庭作业资料。这一部分包括“问题”、“简要练习”、“习题”、“难题”和简短的“概念分析”题。这些资料之后是前文已经介绍过的“使用你的判断”部分。在这一版中,我们对很多章末资料进行了更新。所有这些资料都经过了课堂测试和/或准确性和清晰性的双向测试。

“问题”主要用来复习、自测和课堂讨论,也可以作为家庭作业。“简要练习”涉及一个标题,而“习题”涉及一个或两个标题。“难题”用来提高专业成绩水平,而且比“习题”更具挑战性,也更加耗时。在第12版中,“简要练习”、“习题”和“难题”都按照学习目标编号进行分类。所有“简要练习”和“难题”,以及经选择的一些“难题”都可以在WileyPLUS中获得,并且具有自动评分功能。

“概念分析”(以前称为“概念案例”)通常需要讨论,这与定量答案有所不同。“概念分析”的目的是把学生置于需要进行概念分析的情景中,培养他们在识别争论和问题、评估不同选择时的判断能力。

“习题”、“难题”和“概念分析”之后的单个图标表示家庭作业资料,其中的一些题目要求做出定量回答。如下所示,适合小组讨论的家庭作业用红色图标表示;适合书面回答的家庭作业用铅笔图标表示;涉及道德争论的题目用天平图标表示;需要使用Excel程序完成的家庭作业用电子数据表图标表示。

所有“习题”、“难题”和“概念分析”中有大概不到1/4的资料必须用来覆盖所有主题。因此,这些作业可能会以不同的形式重复出现。前文已经提到过,新增加的一套习题可以在本书的网站中获得,以提供更为广泛的练习资料。

WileyPLUS

如前文所述,WileyPLUS是一套包含在线作业、全书在线版本以及“职业之路”门户网站全部内容的资源。WileyPLUS将向你提供创造环境的技术,在你创造的环境中,学生可以发挥他们的全部潜力并体验理论的成功。教师资源包括大量演示和备课工具、简便任务和任务工具,以及一套完整的按照你的要求进行课程管理的工具。此外,WileyPLUS的增值版本中包含FARS(财务会计研究系统)在线通道,名为“FARS在线控制”的一系列学习模块:积极学习法和按最新的通用账户软件设置的罗克福德练习集,以及Excel工作底稿。

WileyPLUS根据你经常执行的行为进行设计:

- 准备和演示课堂陈述。使用相应的Wiley资源,如PowerPoint幻灯片、图片库、动画和其他WileyPLUS资源准备和演示课堂陈述。你也可以利用Wiley链接上传你自己的资源或网页。
- 布置作业。从按照章节、学习目标、难易程度和来源组织安排的章末习题、经选择的问题和测试问答中布置作业,也可以加入你自己的问题。WileyPLUS会自动对学生的作业或测试评分,并将结果记录在你的成绩簿上。
- 为学生提供上下文相关帮助,24/7。当你安排家庭作业或测试时,可以决定是否以及何时向学生提供提示、解答或者答案。或者,你也可以连接到他们在线课本的相应部分,在

其最需要的时候提供帮助。

- 跟踪学生的学习过程。使用 WileyPLUS 成绩簿, 你可以在个人和班级的水平上分析学生的成绩和理解水平。你也可以将数据传输到自己的成绩簿上。

- 使用单一登录功能将 WileyPLUS 上所有内容和资源与你的 WebCT 或 Blackboard 网络教学平台实现无缝结合。

除了课堂演示工具、家庭作业管理系统和教科书的在线版本之外, WileyPLUS 还提供了“职业之路”门户网站的丰富内容。

□ “职业之路”门户网站的内容

如前文所述, “职业之路”门户网站包括分析师工具箱、专家工具箱和学生工具箱, 内容如下。

分析师工具箱

分析师工具箱中的工具由以下项目组成。

真实企业数据库。在“职业之路”门户网站中提供了 20 多家著名企业年度报告的链接, 其中包括三家国际企业。上课时可以用多种方式使用这些年度报告。例如, 可以利用它们来介绍财务信息的不同表达方式, 或者比较不同企业的附注披露。此外, 也可以利用这些报告来分析一家企业的财务状况, 并将其与同行业其他企业的发展前景进行比较。作业资源提供了一些不同类型分析方法的例子, 学生可以进行操作。真实企业数据库给出了每一家企业的网址, 以便搜集其他需要的信息。

其他丰富资源。网站上提供了一章关于财务报表分析的内容, 包括相应的作业资源。该章也可以与真实企业数据库中的年度报告结合使用。

电子数据表工具。提供了现值模版, 这些模版可以用来解决货币时间价值问题。

其他因特网链接。提供了一些关于财务分析的有用链接, 以扩展现实报告的分析技术。

专家工具箱

与扩展除会计技术以外的知识相一致, “职业之路”资源着重强调成为一位成功的会计师或财务主管所必需的技能。以下资源将帮助学生培养所需的专业技能。

写作资源。一本关于专业沟通的初级教程将为学生提供一个专业材料写作的框架。该教程讨论的问题包括写作十大难点、改写策略、如何进行修订和使文章清晰透彻的小技巧等。该教程通过课堂测试, 能有效帮助学生强化他们的写作技能。

团队工作资源。最近对会计教育的评估已经明确了发展团队协作解决问题能力的必要性。“职业之路”网站提供了另一本关于工作团队在组织中作用的初级教程。该教程包含什么造就了成功的团队, 如何有效地参与团队, 以及在团队中什么能做什么不能做等信息。

道德。专家工具箱还包含关于道德在职业中作用的扩展资源, 内容包括会计中道德问题的演讲和文献的目录、主要职业团体的道德规范以及道德研究的实例和其他案例。

职业聚焦。每一个学生都应该对他或她将要进入的职业有一个很好的理解。“职业之路”网站中的职业短文将介绍会计师工作的类型。包含在网站中的对职业其他方面的关注将帮助学生做出成功的职业选择。网站中还包括一些能够提供有用职业信息网站的链接, 以方便学生在这方面的努力。

学生工具箱

“职业之路”门户网站中还包括一些帮助学生处理和理解课程资源的内容。它们是:

交互式指南。为了帮助学生更好地理解中级会计学中比较难的标题, 我们编写了一些交

交互式指南，在一个形象的和叙述性的背景下进行更多的讨论和解释。涉及的标题有：

- 会计循环
- 坏账的会计处理（记录坏账）
- 应收款项的处置（转让）
- 存货盘点方法
- 金额数值后进先出法
- 利息资本化
- 折旧方法

这些交互式指南对学生有帮助，不需要占用教师的课堂时间。

扩展讨论和说明。扩展讨论部分提供了额外的标题，这些标题不限于教科书的范围。为了丰富或扩展课程内容，“职业之路”网站提供了一些额外的讨论标题。标题及其所在的章节如下所示。

“职业之路”主题

第 1 章

- 财务会计道德问题的扩展讨论

第 2 章

- 物价变动会计的讨论

第 3 章

- 使用定期盘存制的工作底稿演示
- 专用日记账及会计数据处理方法
- 会计循环指南

第 6 章

- 现值基础计量，包括用电子数据表工具解决现值问题的扩展讨论。

第 7 章

- 如何将四栏式银行存款余额调节表（现金证据）用于控制目的的讨论。
- 会计主体间转让没有来源的应收款项的扩展例子。
- 坏账会计处理指南
- 应收款项转让指南

第 8 章

- 存货（发出计价）方法指南（成本流转假设）
- 后进先出法问题指南，包括美元价值的后进先出法

第 10 章

- 利息资本化指南

第 11 章

- 不常用折旧方法的讨论，如废弃和重置法。
- 折旧方法指南

第 12 章

- 商誉价值评估的扩展讨论。

第 13 章

- 财产税的扩展讨论。

第 15 章

- 库存股票面值法的扩展讨论。
- 准重组的扩展讨论。

第 16 章

- 每股全面收益介绍。

第 17 章

- 投资证券转让会计分录介绍。

- 投资相关特殊问题的扩展讨论。

第 19 章

- 各期之间税收分配概念问题的讨论, 包括递延法和税收净额法。
- 各期之间税收分配会计处理的讨论及举例。

第 21 章

- 房地产租赁和杠杆租赁的讨论。

第 23 章

- 编制现金流量表的 T 形账户法讨论及详细举例。

第 24 章

- 物价变动会计的讨论, 包括一般物价水平变动和特定物价水平变动。
- 财务分析入门。

除了这些资料外, 还提供了一些财务报告惯例的解释性披露。

自学测试和其他自测题。“职业之路”门户网站的每一章都包含两组自测题, 以检查学生对本章关键概念的理解。软件自动为测试评分, 并指出学生需要进一步学习的内容。

术语表。提供了所有关键术语的完整术语表, 术语按字母排序, 并结合 Wiley 的动画卡片技术从而更容易练习。页码显示这些关键术语出现在书中的哪一页。

学习方式调查。对左右脑差异的研究及对知识和个体差异的研究显示, 每个人都有接收和传递信息的最佳途径。在进行完学习方式测验之后, 学生就能够了解他们各自的学习方式, 从而在课本中明确学习目标, 这将帮助他们学习这些资源。

总之, “职业之路”门户网站提供了新的资源和获取这些资源的新途径, 是对《中级会计学》第 12 版的全面补充。

补充资料

这本教科书附带经改进和扩展的学生学习帮助和教师教学帮助。《中级会计学》第 12 版和“职业之路”门户网站 (www.wiley.com/college/kieso) 为学生和教师提供了各种工具。如前所述, 网站在三种工具箱中提供了扩展资源。此外, WileyPLUS 提供了帮助你准备课堂陈述、布置作业、为学生提供帮助和跟踪学生学习过程的资源。

教科书补充的其他教学和学习帮助如下。

□ 教师教学帮助

使用第 12 版的教师可以获得下面的教学帮助。

教师资源 CD。教师资源 CD 包含教师手册、解答指南、试题库、计算机试题库、PowerPoint 演示和其他教师资源的电子版本。

解答指南, 第 1、2 卷。解答指南提供了所有章节问题、简要练习、习题、难题和案例资料的答案。分类表将解答按标题分类, 新的解答指南也将解答按照课本学习目标分类。同时提供了完成习题、难题和案例的预计时间。

试题库: 第 1、2 卷。第 12 版试题库包括超过 400 道新的测试题。习题、难题、判断、多选和概念简答题帮助教师测验学生们的知识和沟通技能。

计算机试题库。简便程序允许教师制作相同测试的多种版本。这一计算机试题库也有修改功能和排列功能。

教师手册, 第 1、2 卷。教师手册包含讲课要点、章节点评、简要提纲、打印的教学幻

幻灯片等内容。

解答幻灯片，第 1、2 卷。这些幻灯胶片包含课本章末资料的解答。幻灯片采用大号、粗体格式，以便课堂演示。

PowerPoint 演示。PowerPoint 演示是为了加强章节标题和举例的课堂陈述。第 12 版的模板新增加了复习问题和很多举例说明的课本内容。

教学幻灯片。这些四色胶片提供了关键概念的说明，便于课堂观看。

罗克福德练习集解答。这一补充资料提供了罗克福德练习集的解答，练习集的打印版和电子版可以从 WileyPLUS 的增值版本中获得。

Excel 工作表解答模块。这些是“使用 Excel 工作表解决问题”模块的解答，可以从 KWW 网站下载。

课程管理资源。课程内容模块可以从 WebCT 和 Blackboard 中获得。

定期资讯。教科书的补充资料还包括定期咨询出版物。这些能力导向的补充资料包括以下部分：

- “更新”——提供教科书出版之后最新发布的会计准则信息。
- “财务报告挑战”——指出当前会计职业界和准则制定者争论的问题，这些争论可能导致新的会计准则。
- “附带的……”——在教科书中提醒教师“小心”（通常在会计准则近期发生变化的地方），让教师意识到课程内容的含义。
- “注册会计师考试更新”——提供关于注册会计师考试的最新信息。这些内容由 Debra R. Hopkins（注册会计师、注册内部审计师，《注册会计师评论》编辑，北伊利诺伊大学，迪卡布，伊利诺伊州）提供。

□ 学生学习帮助

学生学习指南，第 1、2 卷。每一章的学习指南都包括章节点评、章节要点和关键术语表，另外还包括示范问题、多选、判断、搭配和其他习题。

解决问题指南，第 1、2 卷。这一学习指南包含帮助学生培养他们解决中级会计学问题能力的习题和问题，并在方法、结构和完成会计问题方面提供解释帮助。一些提示将提醒学生注意常见的陷阱和误解。

工作底稿，第 1、2 卷。打印的工作底稿帮助学生规范解答格式。工作底稿可以在每一章后的简要练习、习题、难题和案例中获得。

Excel 工作底稿，第 1、2 卷。Excel 工作底稿和 Excel 模版可以用来规范学生的解答格式。工作底稿可以在每一章后的简要练习、习题、难题和案例中获得。

使用 Excel 工作表解决问题。介绍 Excel，这种工作表能帮助学生使用电子数据表预编程序进行工作，同时向学生介绍他们如何设计自己的电子数据表。这一工作表预装在 CD 中，其中包括 Excel 模版，学生可以使用它来完成部分章末习题和难题，这些习题在课本边缘用电子数据表图标表示。

罗克福德公司：一个会计练习集。这一练习集帮助学生复习会计循环和财务报表的编制。

罗克福德公司：一个计算机会计练习集。计算机罗克福德练习集是打印的普通日记账练习集的软件版本，可以从 WileyPLUS 的增值版中获得。

康纳德·E·基索
杰里·H·韦安特
特里·D·沃菲尔德

目 录

第 1 章	财务会计与会计准则	1
	财务报表与财务报告.....	3
	参与会计准则制定的团体.....	6
	公认会计原则	13
	财务报告问题	15
第 2 章	财务会计概念框架	27
	概念框架	29
	第一层次：基本目标	31
	第二层次：基本概念	32
	第三层次：确认和计量概念	36
第 3 章	会计信息系统	58
	会计信息系统	60
	会计循环	65
	附录 3A 从现金制向应计制的转换.....	93
	附录 3B 采用转回分录	97
	附录 3C 采用工作底稿：再叙会计循环	100
第 4 章	损益表与相关信息	122
	损益表.....	124
	损益表的格式.....	126
	报告非常规项目.....	131
	特殊报告事项.....	140
第 5 章	资产负债表和现金流量表	163
	第 I 部分 资产负债表.....	165
	资产负债表的用途.....	165
	资产负债表的局限.....	166
	资产负债表中的分类.....	167
	额外的报告信息.....	178
	披露技术.....	180
	第 II 部分 现金流量表.....	183
	现金流量表的目的.....	184
	现金流量表的内容和格式.....	184
	现金流量表的编制.....	186
	现金流量表的用途.....	188
	附录 5A 比率分析——参考	192
	附录 5B 财务报表样本：宝洁公司	194
第 6 章	会计与货币的时间价值	240
	基本的时间价值概念.....	242