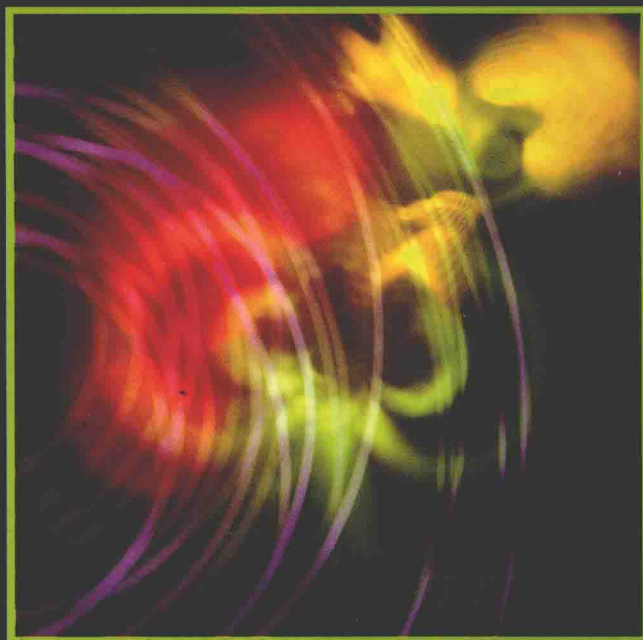




教材精品译丛

Mc
Graw
Hill

Education



*Accounting
Text and Cases
(11th Edition)*

会计学

教程与案例 (原书第11版)

财务会计分册

罗伯特 N. 安东尼 (Robert N. Anthony) (哈佛商学院)
(美) 大卫 F. 霍金斯 (David F. Hawkins) (哈佛商学院) 著
肯尼斯 A. 麦钱特 (Kenneth A. Merchant) (南加州大学)

王立彦 戴晓娟 等译



机械工业出版社
China Machine Press



教材精品译丛

Accounting
Text and Cases
(11th Edition)



会计学

教程与案例 (原书第11版)

财务会计分册

罗伯特 N. 安东尼 (Robert N. Anthony) (哈佛商学院)
(美) 大卫 F. 霍金斯 (David F. Hawkins) (哈佛商学院) 著
肯尼斯 A. 麦钱特 (Kenneth A. Merchant) (南加州大学)

王立彦 戴晓娟 等译



机械工业出版社
China Machine Press

本书是从想成为出色的会计应用者的角度来编写的,自出版以来,在各种教育实践中成功地使用了40多年,应用相当广泛。三位作者均为美国知名大学教授,一直位居会计学研究领域的领导地位。本书译自其第11版,即最新版本。本书在结构上分为均等的两大部分,中文版相应地分为上下两册:财务会计分册与管理会计分册。在内容安排上,没有沿袭一般会计学类教科书那种过分注重程序和规则的做法,而是从管理者的角度,从培养和提高他们在管理实践中使用会计信息的能力的角度来阐述。通过大量案例的分析,使读者能够发现会计这种“商业语言”的潜在价值,从而很好地将其应用于实践,这正是本书的目的所在。

Robert N. Anthony, David F. Hawkins, Kenneth A. Merchant. Accounting: Text and Cases, 11th Edition.

ISBN 0-07-281950-2

Copyright © 2004 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。

版权所有,侵权必究。

本书封底贴有McGraw-Hill公司防伪标签,无标签者不得销售。

本书版权登记号:图字:01-2004-3142

图书在版编目(CIP)数据

会计学:教程与案例(原书第11版)/(美)安东尼(Anthony, R. N.)等著;王立彦等译. —北京:机械工业出版社,2004.8

(MBA教材精品译丛)

书名原文:Accounting: Text and Cases

ISBN 7-111-14615-8

I. 会… II. ①安… ②王… III. 财务会计—研究生—教学参考资料 IV. F234

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第054703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:王莹舟 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

2005年6月第1版第3次印刷

889mm×1194mm 1/16·24.5印张

定价:58.00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

本书作者是美国哈佛大学的罗伯特 N. 安东尼、大卫 F. 霍金斯和南加州大学的肯尼斯 A. 麦钱特3位教授。原书分为两个部分，第一部分是财务会计，第二部分是管理会计。中文版出于方便读者使用的目的，分为两册：财务会计分册和管理会计分册。在世界各国的MBA教学中，这都是掌握会计这种“商业语言”的两个必要组成部分，也是MBA培养规划中的两门必修基础课。

诚如作者在前言中所说，本书主要是为会计信息使用者所写的，并且首先是为那些只打算作为理智型的会计信息使用者而写的。确切地说，本书的这种侧重，使其特别适合于那些需要学习会计核心内容，而又不打算选修更多会计课程的学员，特别是MBA学员。鉴于会计信息使用者需要在如何编制会计报告方面具有足够的知识，以便更理智地运用会计信息，书中包含了为达到这种目的所需要的技术性资料。这一重心也被书中许多的案例讨论所体现。案例讨论有助于学生获得这样一种认识：会计并不是一种被应用原则限定了所有清晰答案的呆板成套的学科。

自20世纪80年代末期以来，在欧美各国（尤其在美国）成本会计或管理会计领域，出现了许多新的思想和方法，经过学术界许多年的研究和教育界的归纳和推广，在各种教科书中都有不同特点的体现。其中，最主要的内容就是即时制（JIT）管理思想对成本（管理）会计的影响，以及作业成本制度（ABC）和管理控制系统（MCS）的推广应用。在高新技术迅速发展的今天，技术创新运用于产业活动，既导致生产技术体系的变化，也引起生产组织与管理的变化，从而对会计信息提出了新的要求。这种革新首先冲击的就是成本与管理会计。核心问题是，成本会计体系必须提供与管理需要具有高度相关性和充分可靠性的信息，改变会计信息与企业管理需要脱节的局面。

我国的会计体系中，成本会计长期以来是一个比较沉寂的分支（相对于财务会计而言），多年来在实践和理论两方面都鲜见有价值的发展。因而，现在我们还不得不比较多地使用发达国家的教科书。

我们将这本美国第11版新教科书翻译出来，希望能为促进我国的成本（管理）会计教育、研究以及实践的发展起到启示和推动作用。

本书由北京大学光华管理学院会计系师生担任翻译，王立彦教授主持，戴晓娟协助主持，参加本书翻译工作的还有陈爱霞、吕天文、赵杰、邹有丽。

我自己曾经主持本书第10版的翻译。经机械工业出版社2001年出版后，很受市场欢迎。使用本书的一些教师和学生曾经与我通电话或写信，指出翻译方面的失误之处。在学术界，每个人的工作中都难免出现失误，可贵的是别人能够热心并负责任地为你

指出。对于本书的翻译质量问题，本人愿意全权负责，欢迎广大读者斧正。在此，先致以诚挚的谢意。

本版翻译工作全过程中，参译人员尽可能统一翻译用语和风格，但仍然难免有疏漏之处，欢迎提出讨论和批评指正。

王立彦



罗伯特 N. 安东尼 (Robert N. Anthony)

哈佛商学院罗斯格雷姆华克的名誉退休教授，他主要从事管理控制的教学工作。安东尼博士于1940年加入哈佛商学院，其间除去离职的几年，他在此岗位上一直工作到退休。1965~1968年间，在罗伯特 S. 麦克拉马纳出任国防部长期间，他担任部长助理和会计长之职，负责编制和执行预算。在第二次世界大战期间，他担任海军供应部门的官员，官至美国海军后备队少尉之职。

安东尼教授独著或与人合著了27本书，这些书被翻译为13种语言，印数高达200多万册。其中，《会计学：教程与案例》一书首次将管理会计从财务会计中分离出来；他与郭文达拉彦 (Govindarajan) 合著的《管理控制系统》一书目前已经再版至第11版；他与大卫·杨 (David Young) 合著的《非营利组织的管理控制》一书则是该领域的第一部著作，目前已经再版至第7版；他与莱斯利·布赖特纳 (Leslie Breitner) 合著的《会计精要》已经再版至第8版，该书是使用最广泛的教科书。安东尼博士还是2003年8月出版的《财务会计准则再思考》一书的作者。此外，安东尼博士还经常在美国以及国际上的大学讲学。

安东尼博士在Warnaco公司、Carborundum公司等多家《财富》500强公司担任董事一职，同时他还担任了AT&T、General Mills公司、GM公司、太平洋联合铁路公司等多家公司的顾问。此外，他还在数家联邦、州和市政府机构担任理事和顾问之职。

安东尼博士担任科尔比 (Colby) 学院理事长达25年，现已成为终身理事。他现在是该理事会预算和财务委员会、审计委员会主席，并于1978~1983年间担任该理事会的主席。

安东尼博士获得了科尔比学院荣誉文学硕士、古典文学博士、马利纳杰出服务奖章。1986年他成为会计名人堂第46位成员。此外，他还获得了美国会计协会杰出会计教育奖、Beta Alpha Psi (全国会计团体) 年度会计教育奖、总统办公厅军功奖章、管理学杰出人物、国防部服务优异勋章、联邦政府会计协会杰出领导奖、美国太平洋舰队荣誉称号等。除以上这些荣誉外，他的数部著作和论文还获得了奖励。

最近，他获得了美国管理会计师协会 (IMA) 颁发的享有盛誉的R. 李·布莱米特 (R. Lee Brummet) 奖章，该奖项授予那些在管理会计领域做出杰出贡献、并对学术界和经济界产生重大影响的教育者。

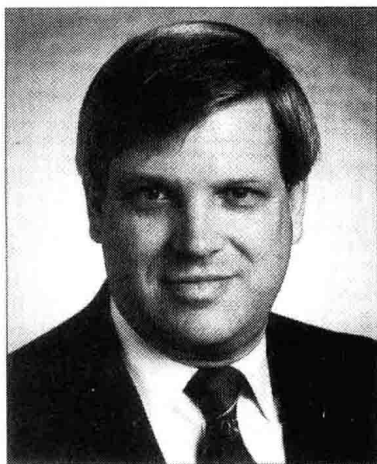


大卫 F. 霍金斯 (David F. Hawkins)

自1962年以来一直在哈佛商学院任职，目前是管理学资深教授。霍金斯教授为二年级的MBA学员讲授“公司财务报告分析”、“公司财务报告：全球视角”、“涉外运营管理”等课程，并为一年级的MBA学员讲授“财务报告与控制”。他编写了200多个哈佛商学院案例。此外，他还担任了通用电气公司、可口可乐公司、美林公司、杜邦公司、美国运通公司和霍尼韦尔公司等多家大公司的顾问，同时他也是财务会计准则顾问委员会和多个FASB项目组的成员。霍金斯教授先后在哈佛大学获得学士、硕士和博士学位。

霍金斯教授的研究领域包括公司财务报告战略、权益证券估值中收益质量的作用、全球财务报告标准的协调、通货膨胀期间的公司管理。在这些研究领域，霍金斯教授获得过《企业历史评论》颁发的纽康门协会奖，《加州管理评论》颁发的麦肯锡奖，以及《金融分析师》杂志颁发的Graham and Dodd Scroll奖。自1976年以来，他每年都入选机构投资者的全美研究团队成员。

霍金斯教授独著或与人合著了16本书与研究报告，包括《企业案例分析用计算机模型》[与勃兰特·艾伦 (Brandt Allen) 合著]，《公司财务报告：教程与案例》，《权益估值模型》，《分析与评值》[与沃尔特 J. 坎贝尔 (Walter J. Campbell) 合著]，《承租方的租赁会计》[与玛丽·威尔 (Mary Wehle) 合著]，《产业债券评级》[与芭芭拉 A. 布朗 (Barbara A. Brown) 和沃尔特 J. 坎贝尔合著]，《1900~1933年间的公司财务披露》，《年度报告作为沟通媒介的有效性》[与芭芭拉 A. 霍金斯 (Barbara A. Hawkins) 合著]，以及《公司财务报告与分析》。此外，他还发表多篇对企业管理者、会计准则制定者、机构投资者有指导意义的论文和著作，并对他人编写的25本书提出建议和意见。



肯尼斯 A. 麦钱特 (Kenneth A. Merchant)

在哈佛大学企业管理研究院任职12年后，于1990年转到南加州大学任会计学教授。在南加州大学，他是德勤会计师事务所首席会计教授。1994～2001年间他担任南加州大学Leventhal会计学院会计学院院长一职。他曾经在加州大学（伯克利）任教，目前兼任荷兰马斯特里赫特大学研究教授。在从事学术工作之前，麦钱特教授曾经担任得州仪器公司的部门财务总监，及Ernst & Ernst（即现在的安永国际会计公司）的高级咨询顾问。他一直是多家公司及组织的咨询顾问及培训教师，其中包括：Amgen、Arco、AT&T公司、英国航空公司、Campbell Soup公司、数据设备公司、IBM、麦格劳-希尔公司、Novellus Systems公司、飞利浦·莫里斯国际公司、泰克公司、

丰田美国公司以及世界银行等。此外，他还担任了纽约证券交易所DPC上市公司的董事。

麦钱特教授教学和 research 的主要领域是管理会计和管理控制系统。目前在南加州大学为EMBA讲授管理会计学。他目前的研究项目集中在绩效测量/评价/激励制度的设计和效果评估、中国管理会计实务的演进以及财务管理者的角色变换。

麦钱特教授已出版8本书，包括《管理控制系统：绩效测量、评价和激励》（2003）、《会计与管理控制》（1990）、《奖励结果：对利润中心管理者的激励》（1989）、《虚假和有疑问的财务报告：公司前景》（1987），以及许多文章和教学案例。麦钱特教授曾获得美国会计学会1991～1992年管理会计文献杰出贡献奖，IMA 1989～1990年度管理会计最佳论文奖。目前他担任7家学术期刊的编委会成员。

麦钱特教授曾经担任美国会计学会管理会计，会计、行为与组织等三个分会的会长。目前他是美国会计学会财务委员会成员和国际教育管理协会评审认可委员会成员。此外，他还担任了马来西亚的马来亚大学外聘主考官。他先后毕业于联合学院（学士）、哥伦比亚大学（MBA）和加州大学（伯克利，博士），并在得克萨斯州获得注册会计师资格。

一般而言，可以从以下两个角度编写会计学教科书：(1) 会计信息使用者需要掌握的会计知识；(2) 会计报告编制者需要掌握的会计知识。本书是为会计信息使用者所写的。为了更好地使用会计信息，会计信息使用者必须掌握足够的会计报告编制方面的知识，为此本书中介绍了这方面的内容。但我们需要强调的是，本书主要是为那些想成为具有广博知识的会计信息使用者而写的。书中的案例强调了这一侧重点，案例有助于使学生认识到：会计并不是被规则明确限定了所有答案的呆板学科。

本书以会计信息使用者为主要读者群这一侧重点，使其特别适合于那些需要学习会计核心知识，而又不打算选修更多会计课程的学生。我们认为，如果在会计核心课程中强调管理人员和外部分析师对会计信息的分析性运用，而不是强调职业会计师所需要学习的程序细节，则那些不再选修更多会计课程的学生会认识到会计的重要性，而不再认为会计是“数豆粒”、“算小账”的工作。此外，我们感到，如果在会计核心课程中，不是从那些已决定将会计作为主修专业的人的角度出发讲授会计知识，而是强调使用者导向，则可能会吸引更多的学生学习会计专业。以我们的经验来看，在设计管理发展课程中的会计必修课程时，只有充分考虑到非会计人员对会计信息的使用要求，才能引起学员的兴趣。总之，我们希望通过本书使读者认识到：会计是一门吸引人的、有趣的学科，而不是枯燥无味的学科。

特别需要指出的是，本书至少有以下四种用法：

1. 作为会计入门课程用书。这时大多数学生没有接受过任何会计课程训练。在许多商学院，入门课程包含两门课：一门是财务会计，另一门是管理会计。在不少商学院，两门课程都使用本书，也有些仅将本书用于财务会计课程（第1章和第2~14章）教学，或仅用于管理会计课程（第1章和第15~28章）教学。本书既可以针对高年级本科生，也可以针对研究生讲授该入门性课程。此外，一些法学院、教育学院和公共卫生学院也使用本书作为教材。

2. 作为在会计必修入门课程基础上开发的选修课用书。特别是当入门课程较多地强调会计程序、而选修课需要更多地着重于概念分析和使用者导向时更适于采用本书。

3. 作为管理发展课程计划中的会计部分用书。这时，学员更多地是职能部门或技术背景人员。

4. 作为企业和其他组织中非会计人员的非技能性会计参考书。

许多教师指定或推荐《会计学精要》^①作为本课程的先修阅读文献(通常提前送达MBA课程或管理发展课程学员),或者作为一种复习手段。该书是财务会计的入门自学辅导,与本书的第一部分相吻合。

案例

与以前的版本一样,根据学生在课堂讨论中的兴趣程度和教育价值,我们对书中的案例又做了遴选。案例没有必要解释对管理问题处理的正确或错误。我们相信,只有通过实践,才能学会在管理中运用会计信息的技巧。在思考案例、非正式的小组讨论以及课堂讨论过程中,要求学生分析问题、权衡其中的各种因素、进行计算、进行角色扮演等等。在课堂上,要求学生解释和辩护自己的观点,理解和评论同事的观点,并确定哪些是最有力的论据。这些实践有助于增进学生的技能和理解力。事实上,教育界人士深信,仅仅依靠听课或阅读,无法掌握一门主课的真谛,只有通过某种经历才能真正把握该课程的核心内容。为此,尽管案例资料在本书中所占篇幅不到一半,但对这些案例的讨论,却是教学过程非常重要的组成部分。当然,对案例的讨论不仅有助于增强学生的交流技巧,而且有助于学生对会计的理解。

本版一共包含128个案例,其中新增了25个案例。判断何时用新的案例替换那些教师已经熟悉使用的旧案例(“经典”的或“陈词老调”),常常不太容易。新旧案例各有其优势。每当替换时,我们都尽量求得平衡。我们保留那些最好的、最常使用的旧案例,将另外一些加以更新。我们期望新案例成为下一代的“经典”。

有时,学生或教师会提出疑问:为什么我们的许多案例以小企业为背景。当学生还不完全具备解决问题的能力时,以小企业为背景的案例常常回避了特定的复杂性。我们还想指出,有多项研究表明,小企业(雇员少于500人)占美国企业数量的99%以上,提供私人部门50%左右的工作岗位,创造40%的GNP,创造2/3的新就业机会。因此我们认为,钻研小企业案例对学生是有益的,有些学生迟早会拥有一家小公司,更多的人则最终会在这些小公司工作,或者作为审计师或咨询顾问与小公司打交道。

第11版的变动

在第一部分财务会计中,我们增加了一些新话题,譬如国际会计准则委员会的最新动向,与10K和10-Q有关的CEO和CFO证书,以及2002年的“萨贝尼斯-奥克斯雷法案”。同时,在正文或脚注中介绍、讨论了“可扩展经营报告语言(XBRL)”和假定盈余。在第一部分,还增加了财务会计准则委员会(FASB)至2002年底的公告,以及预计在以后年份财务会计领域将出现的重要变化。本版中我们还增加了不少案例,涉及到股票期权、假定盈余以及其他当前会计界的有争议问题和进展。

对于第二部分管理会计的基本结构,本版没做变动。主要的变动是,介绍或强化了对近期产生的新的、重要问题的讨论,包括XBRL的管理启示(第15章)、刚性成本(第16章)、生命周期成本(第17章)、企业资源规划

① Robert N. Anthony, and Leslie K. Breitner, *Essentials of Accounting*, 8th ed. (Prentice Hall, 2003)。该书配有名为《Teach Yourself Essentials of Accounting》的计算机软件。

(ERP) 体系 (第18章)、业绩评价中使用的“相对业绩标准”和“超越预算”(第24章) 以及建立业绩标准的“棘齿法”(第25章)。同时适当增加了最近的实践调查结果和新的研究成果以及参考数目。

罗伯特 N. 安东尼
大卫 F. 霍金斯
肯尼斯 A. 麦钱特

目 录

译者序
作者简介
前言

财务会计分册

第1章 会计的性质与目的	2	案例	35
1.1 信息的需求	3	案例2-1 Maynard公司 (A)	35
1.2 会计职业人员	6	案例2-2 Music Mart公司	36
1.3 学习会计的方法	6	案例2-3 Lone Pine餐馆 (A)	36
1.4 财务会计的框架结构	7	第3章 基本会计概念: 损益表	38
1.5 财务报表	10	3.1 收益的性质	39
1.6 小结	14	3.2 基本概念	39
习题	14	3.3 费用的确认	44
案例	16	3.4 利得与损失	47
案例1-1 Maria Hernandez &		3.5 损益表	49
Associates	16	3.6 有关收益的其他原则	51
案例1-2 Kim Fuller	17	3.7 会计与价格变动	53
案例1-3 Coburg男爵	18	3.8 小结	54
第2章 基本会计概念: 资产负债表	20	习题	54
2.1 基本概念	21	案例	56
2.2 资产负债表	25	案例3-1 Maynard公司 (B)	56
2.3 比率	31	案例3-2 Lone Pine餐馆 (B)	56
2.4 资产负债表的变化	31	案例3-3 Data Saver公司	57
2.5 结束语	33	案例3-4 Pinetree汽车旅馆	58
2.6 小结	33	案例3-5 国家会计协会	60
习题	33	案例3-6 Cape Cod工艺品店	61
		第4章 会计记录与会计系统	65
		4.1 簿记基础	66
		4.2 会计流程	68
		4.3 交易事项分析	68
		4.4 调整与结账程序	73
		4.5 会计系统	78
		4.6 会计电算化系统	79

4.7 小结	80	案例6-4 Joan Holtz (B)	144
附录4A 会计循环步骤补充	81	案例6-5 Summit分销公司	144
习题	82	第7章 长期非货币性资产及其摊销	150
案例	84	7.1 长期资产的性质	151
案例4-1 PC Depot	84	7.2 厂房和设备: 购置	152
案例4-2 Save-Mart	85	7.3 厂房和设备: 折旧	154
案例4-3 Copies Express	86	7.4 折旧的会计处理	157
案例4-4 Octane加油站	87	7.5 厂房和设备: 处置	158
第5章 收入与货币性资产	89	7.6 折旧的重要性	160
5.1 收入确认的时间	90	7.7 基于所得税的考虑	161
5.2 收入确认的金额	93	7.8 自然资源	163
5.3 货币性资产	100	7.9 无形资产	164
5.4 货币性资产分析	101	7.10 小结	166
5.5 小结	103	习题	167
习题	103	案例	168
案例	104	案例7-1 Stern公司 (B)	168
案例5-1 Stern公司 (A)	104	案例7-2 Joan Holtz (C)	168
案例5-2 Grennell农场	106	案例7-3 Stafford Press公司	170
案例5-3 Joan Holtz (A)	107	案例7-4 SKA (瑞典) 公司	171
案例5-4 Bausch & Lomb公司 (A)	108	第8章 资本来源: 负债	176
案例5-5 Boston自动化系统公司	113	8.1 负债的性质	177
案例5-6 Blaine and Mason, LLP: 总值还是净值 (A)	117	8.2 债务资本	178
第6章 销售成本与存货	121	8.3 债券会计	179
6.1 公司的类型	122	8.4 资产租赁	183
6.2 商业企业	122	8.5 其他负债	184
6.3 制造业企业	127	8.6 资本结构分析	185
6.4 服务业企业	130	8.7 小结	186
6.5 存货计价方法	131	附录8A 现值	186
6.6 成本与市价孰低法	135	习题	191
6.7 存货分析	136	案例	192
6.8 小结	137	案例8-1 Norman公司 (A)	192
习题	137	案例8-2 Stone公司	194
案例	139	案例8-3 Paul Murray	195
案例6-1 Browning制造公司	139	案例8-4 Joan Holtz (D)	196
案例6-2 Lewis公司	141	第9章 资产的来源: 所有者权益	198
案例6-3 Morgan制造公司	142	9.1 公司组织形式	199
		9.2 独资企业和合伙企业的所有者权益	

会计	200	11.3 对折旧的错误认识	265
9.3 公司的所有权	200	11.4 现金流量表的编制	266
9.4 每股收益	205	11.5 现金流量表的分析	272
9.5 负债与权益的区别	206	11.6 小结	273
9.6 非营利组织的权益	208	习题	274
9.7 小结	208	案例	276
习题	208	案例11-1 Medieval Adventures	
案例	210	公司	276
案例9-1 Xytech公司	210	案例11-2 Amerbran公司 (A)	276
案例9-2 Innovative Engineering		案例11-3 Big Valu Variety商店	278
公司	211	第12章 收购与合并报表	282
案例9-3 Scanlon科技公司	211	12.1 投资会计	283
案例9-4 UPC公司	212	12.2 企业合并	284
案例9-5 eBay公司: 股票期权		12.3 合并报表	287
计划 (A)	215	12.4 小结	291
第10章 其他影响净收益和所有者权益		习题	291
的项目	224	案例	293
10.1 所有者权益中非所有者的变动	225	案例12-1 Hardin Tool公司	293
10.2 非经营项目	226	案例12-2 Carter公司	293
10.3 员工成本	228	案例12-3 Keane公司收购Metro	
10.4 所得税	230	信息服务公司	294
10.5 外币会计	236	案例12-4 Healthcare Brands公司	300
10.6 衍生产品	238	案例12-5 可口可乐公司 (A)	304
10.7 净收益	238	第13章 财务报表分析	312
10.8 假设盈余	239	13.1 企业目标	313
10.9 小结	239	13.2 总体分析	316
习题	239	13.3 获利能力比率	319
案例	240	13.4 投资运用能力比率	320
案例10-1 Norman公司 (B)	240	13.5 财务状况比率	321
案例10-2 Silver器具公司	241	13.6 股利政策	322
案例10-3 堪萨斯州的Zephyrs棒球		13.7 增长指标	323
俱乐部	242	13.8 比较	324
案例10-4 Freedom科技公司	249	13.9 小结	326
案例10-5 盈余披露管理与假定报告	249	习题	327
第11章 现金流量表	256	案例	328
11.1 编制现金流量表的目的	257	案例13-1 Genmo公司	328
11.2 现金流量表	258	案例13-2 Amerbran公司 (B)	329

案例13-3 识别行业 (1996)	330
案例13-4 对识别行业的补充	330
案例13-5 Springfield国民银行	332
案例13-6 高品质家具公司	335
案例13-7 西尔斯和沃尔玛	338
第14章 理解财务报表	350
14.1 年报中的其他信息	351
14.2 标准和概念的回顾	354
14.3 会计方法选择	358
14.4 财务报表的含义	361
14.5 小结	363
习题	363
案例	365
案例14-1 Quick Lunch	365
案例14-2 Porter Lumber公司	366
案例14-3 Scientific Instrument公司	368
案例14-4 Limited Edition公司	370
附录A	372

管理会计分册

第15章 管理会计的性质	2
15.1 管理会计	3
15.2 管理会计报告和财务会计报告 的比较	4
15.3 管理会计信息的分类及其用途	6
15.4 数据库	8
15.5 管理会计概述	10
15.6 小结	11
习题	11
案例	13
案例15-1 贝茨船厂	13
第16章 成本习性	15
16.1 成本-业务量关系	16
16.2 利润图	24
16.3 小结	30

附录16A 学习曲线	30
习题	31
案例	33
案例16-1 医院设备供应公司	33
案例16-2 卓越电话公司	34
案例16-3 比尔·弗伦奇	36
第17章 完全成本及其运用	40
17.1 成本的概念	41
17.2 产品成本核算系统	44
17.3 非制造成本	48
17.4 完全成本的运用	50
17.5 小结	52
习题	53
案例	54
案例17-1 德莱尼汽车公司	54
案例17-2 李普曼瓶子公司	56
案例17-3 庇护所合伙公司	60
第18章 其他产品成本计算法	64
18.1 分批成本计算法和分步成本 计算法	65
18.2 直接成本的计量	68
18.3 间接成本的分配	70
18.4 小结	84
习题	84
案例	86
案例18-1 休伦驱动系统公司	86
案例18-2 威尔金森公司	89
案例18-3 西门子发动机工厂 (A)	91
案例18-4 德克他办公用品公司	95
第19章 标准成本制、变动成本制、 质量成本和联合成本	99
19.1 标准成本	100
19.2 变动成本制	105
19.3 质量成本	108
19.4 联合产品和副产品	109
19.5 成本的准确性	110
19.6 成本制度设计选择	111

19.7 小结	111	有限公司	159
附录19A 标准成本法说明	112	第22章 控制：实施管理控制的环境	161
附录19B 吸收成本法和变动成本法对 收益影响的对比	116	22.1 管理控制	162
习题	117	22.2 环境	162
案例	118	22.3 责任中心和责任账户	164
案例19-1 班尼特车身公司	118	22.4 责任中心的种类	167
案例19-2 布莱克仪表公司	119	22.5 小结	171
案例19-3 布瑞松公司	119	习题	171
案例19-4 兰道公司	121	案例	173
案例19-5 克拉约瓦胶合板公司	122	案例22-1 航空业选择折旧的会计 政策的行为含义	173
第20章 生产成本差异分析	126	案例22-2 Shuman汽车股份有限公司	174
20.1 差异	127	案例22-3 Zumwald AG公司	177
20.2 直接材料成本差异和直接人工 成本差异	127	案例22-4 Enager Industries公司	179
20.3 制造费用差异	131	案例22-5 Piedmont大学	182
20.4 小结	135	第23章 控制：管理控制过程	186
习题	135	23.1 管理控制的阶段	187
案例	137	23.2 管理控制中运用的会计信息	188
案例20-1 SunAir轮船制造公司	137	23.3 管理控制的行为特征	192
案例20-2 健康检查中介服务公司	138	23.4 小结	195
案例20-3 考特公司	139	习题	195
案例20-4 Lupton公司	140	案例	197
第21章 其他差异分析	142	案例23-1 Tru-Fit零件有限公司	197
21.1 分析过程概览	143	案例23-2 工业电子有限公司 (IE)	199
21.2 销售差异	144	案例23-3 Las Ferreter'as公司	200
21.3 生产成本差异	149	案例23-4 Boise Cascade公司	203
21.4 其他差异	150	案例23-5 伯克郡工业股票上市公司	209
21.5 完整分析	150	第24章 战略计划和预算	214
21.6 小结	153	24.1 战略计划	215
习题	153	24.2 预算	217
案例	155	24.3 经营预算	218
案例21-1 Campar股份有限公司	155	24.4 编制经营预算	221
案例21-2 Darius公司	156	24.5 现金预算	226
案例21-3 Olympic洗车公司	157	24.6 资本支出预算	227
案例21-4 Dallas咨询集团	158	24.7 走出预算	228
案例21-5 Woodside Products股份		24.8 小结	228
		习题	228

案例	229	案例26-2 Forner地毯公司	309
案例24-1 Body Glove公司	229	案例26-3 Hanson制造公司	310
案例24-2 Waikerie合伙生产有限公司	235	案例26-4 液体化学公司	313
案例24-3 Empire Glass公司	242	案例26-5 Baldwin自行车公司	315
案例24-4 Borealis公司	248	第27章 长期决策: 资本预算	318
案例24-5 Midwest冰淇淋公司 (A)	256	27.1 问题的性质	319
第25章 报告与评价	262	27.2 一般方法	319
25.1 控制报告	263	27.3 估计变量	321
25.2 控制报告的运用	268	27.4 其他分析方法	327
25.3 激励报酬	269	27.5 优先性问题	330
25.4 小结	270	27.6 非营利组织	331
习题	270	27.7 小结	331
案例	271	习题	331
案例25-1 Midwest 冰淇淋公司 (B)	271	案例	332
案例25-2 Armco公司: 中西部钢铁 部门	275	案例27-1 Sinclair 公司	332
案例25-3 Formosa 塑料集团	284	案例27-2 Rock Creek高尔夫俱乐部	333
第26章 短期备选方案决策	290	案例27-3 Phuket海滨酒店: 互斥资 本方案的估价	334
26.1 差异的概念	291	案例27-4 Climax货运公司	336
26.2 贡献分析	292	第28章 管理会计体系设计	340
26.3 备选方案问题	294	28.1 会计信息的种类	341
26.4 差异成本	296	28.2 成本种类	342
26.5 备选方案问题的类型	301	28.3 设计管理会计体系	343
26.6 对处理实际问题的几点建议	306	案例	345
26.7 小结	306	案例28-1 冒险电脑游戏公司	345
习题	307	案例28-2 Axeon N. V.	349
案例	308	附录A	356
案例26-1 进口分销注册有限公司	308		