

<<精通财务报表>>

图书基本信息

书名：<<精通财务报表>>

13位ISBN编号：9787810367479

10位ISBN编号：7810367471

出版时间：2004-1

出版时间：汕头大学出版社

作者：艾瑞克·普雷斯

页数：173

字数：41000

译者：张晓晓

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<精通财务报表>>

### 内容概要

良好的财务控制是企业成功的重要保证，财务报表各项目换的结果涉及到投资者，债权人、经营者、政府有关管理机构等方方面面的经济利益关系。

本书列举了掌握财务报表数据的25年关键，从各类表单（资产负债表、损益表.....）到各个财务项目（折旧、销售成本.....），以及财务分析方法，让忙碌的企业经理人，也能在短期内完整而有效地掌握审阅、使用财务报表的要点，理解数字背后的决策价值。

<<精通财务报表>>

作者简介

艾瑞克·普雷斯 (Eric Press, Ph.D.CPA) 美国坦普尔大学福斯商学院副教授, 华盛顿州执业会计师, 曾任美国会计师协会证券交易委员会监管法规委员会委员, 也是《会计评论季刊》(The Accounting Review)、《当代会计研究季刊》(Contemporary Accounting Research) 等多个

<<精通财务报表>>

书籍目录

诀窍1 会计不是一个让人头疼的字眼  
诀窍2 财务报表基于事实而非可能性  
诀窍3 “资产负债表”里有什么名堂  
诀窍4 逐步解读“抽益表”  
诀窍5 适配与调整：权责发生制的关键  
诀窍6 谁制定财务报表内容的要求  
诀窍7 现金的来龙去脉  
诀窍8 理财记不能含糊，跟着现金走  
诀窍9 理清所有者权益  
诀窍10 别忽略财务报表附注  
诀窍11 企业财务报告策略  
诀窍12 财务报表的用途  
诀窍13 财务报表预测的局限  
诀窍14 如何利用财务数据进行企业间比较  
诀窍15 生存之道：分析财务数据，衡量企业的现况和存活率  
诀窍17 估算已用生产力的成本：折旧费用  
诀窍18 销货成本计算和存货估价  
诀窍19 我们得交多少税？  
诀窍20 不容忽视的长期债务：借款和租赁  
诀窍21 其他长期债务：养老金及其他福利  
诀窍22 解开企业内部投资之结  
诀窍23 公司全球化了吗？  
诀窍24 购买外国企业股票的实质  
诀窍25 其他财务信息来源索引

## &lt;&lt;精通财务报表&gt;&gt;

## 章节摘录

书摘 诀窍7 现金的来龙去脉 现金流量表列出企业在什么情况下产生现金收入及何时产生现金流出。

管理者所作的关于经营、投资及财务的决策都会影响到现金流动。

经营决策涉及企业的产品种类、生产过程及销售过程。

生产、服务、销售及行政事务的组织都属于经营的范畴。

投资决策涉及公司如何运用资金、运用何种资产为企业提供生产能力。

是否使用机器人?生产作业现场是否分设了车床和钻床车间?以及是否持有发票存款或短期票券等问题,都属于投资决策范畴。

至于企业如何获得现金,是否影响到应收项目,提供中期票据,转让所有权等问题,则属于财务决策范畴。

其他常见的问题还有,是否发放股利,是否保留现金以供再投资,购买还是租赁长期资产等。

很明显,各种决策彼此之间密切联系。

如果公司决定在甲地生产运动鞋,就没必要在乙地安装机器设备,也就是说经营决策会影响投资决策。

尽管各类决策的关系相当复杂,但1987年颁布的财务会计准则第95号公报中,还是要求企业分别提供这三类决策在经营管理活动中对现金的影响。

财务会计报表标准第95号公报规定,现金流量表(以及资产负债表,损益表、所有者权益变动表)属于必须汇报的财务事项之一。

企业必须选择直接或间接方式编制并汇报现金流量表。

采用直接方法编制现金流量表时,企业应该在“经营活动产生的现金”这项中汇报确切的现金收支。

根据财务会计报表准则第95号,企业可以透露以下项目:由顾客所得现金收现、利息与股息;支付雇员及供应商的费用、已付税收、已付利息及其他营业收支等。

如果采用间接方法,则企业将净收益调整为“经营活动产生的现金”。

在诀窍1和诀窍5中我们已经提及,公认会计原则要求企业采用权责发生制方法编制财务报表,而权责基础并不以现金收支作为收入与费用的入账依据。

因此,采用间接方法编制现金流量表时,各项未能产生现金的收入应予以扣除,而各项未曾支付现金的支出则应列入账本。

以下各点都以理论为主。

在下一诀窍中,我们将参照默克药厂1998年现金流量表的编制原则,并对其进行解读分析。

诀窍8 理财决不能含糊,跟着现金走 虽然财务会计报表标准第95号建议企业使用直接方法编制现金流量表,但超过90%的公司仍采用间接方式。

采用直接方式比较繁琐,企业必须在现金流量表中提供更多的数据。

默克制药厂1998年的年度报告书为我们提供一个学习用间接方法编制现金流量表的机会。

从中我们可以看到许多财务报表未能提供的信息。

默克公司的现金流量表列出了公司1998年现金流动的原因及过程。

流量表从税前盈余81.33亿美元开始,进行各项必要的调整。

折旧费用导致盈余减少,但并没减少默克公司的现金(购买资产时就发生了现金支出)。

因此,10.15亿美元的折旧费用应予以加回。

转让旗下事业获利21.48亿美元,但这只出现在会计账本上;和折旧费用不同,这不会产生现金。

因此这部分应予以扣除。

购并支出是默克药厂买下医疗用品研发公司所致,其现金流量列在投资活动中,因此在营运活动中必须予以加回。

在付了21.27亿美元的所得税之后,就得出了默克公司1998年的净现金流入53.

28亿美元。

## &lt;&lt;精通财务报表&gt;&gt;

投资活动一栏列出了资金用途。

默克公司花了19.73亿美元用于购置新设备和相关设施。

主要投资活动为购人或售出证券、子公司股权及其他投资项目。

财务报表里的附注3、4、5、10对这一年内发生的撤资、合资和加盟进行说明。

这些交易合计产生了10.56亿美元的净现金流出(286.19亿美元的流入少于296.75亿美元的购置费用)

此外。

默克公司也因出售旗下事业而获得25.86亿美元的收入。

所以,投资活动总共导致了0.114亿美元的现金流出。

从财务活动方面我们可得知默克公司如何筹集资金。

此表分别列出了资金流入(发行公司债务23.79亿美元)和资金流出(赎回到期债务3.41亿美元)。

根据公认会计原则。

在财务活动中,与交易相关的现金流入与流出都必须分开列示,不能合并列出净金额。

财务方面的主要现金流出用于在公开市场买回股票(回笼股票36.25亿美元)及发放现金股息(22.53亿美元)。

此外,由于员工行使其股票选择权,所以该公司获得4.9亿美元的收入。

由于默克公司大量买回股票,导致财务方面的结果为39.21亿美元的净现金流出。

另外,汇率变动对默克公司有优势,增加了0.85亿美元的现金流入。

到1997年底,默克公司拥有11.25亿美元。

1998年间,营运、投资及财务活动给公司带来了总额14.81亿美元的利益。

因此,到1998年31日为止,现金与现金等价物之和达到26.06亿美元。

这个数字可以从公司的资产负债表中列出的金额予以确认。

诀窍9 理清所有者权益 所有者权益变动表列出了资产负债表上的与所有者权益相关的项目。

各个项目列出了股票持有人所拥有的商务利益,用账面价值表示。

为了说明这一点,我们回顾诀窍3中3M公司1998年的年度报告书。

在这张资产负债表中,到1998年底,股东净权益为59.36亿美元。

我们一起看看什么项目让所有者权益在一年内增加了0.11亿美元。

普通股与股本溢价这一栏目代表股东投入的资金。

这是企业交换所有权或股票持有者而得到的现金或资产的价值。

企业一般发行两种股票:优先股和普通股。

优先股持有者在领取股息方面优先于普通股持有者。

在公司清算之际,只有全部债权人和优先股股东都获得清偿后,普通股股东才可以对剩余部分进行分配。

在美国,很多州的证券法都要求企业定出每股最低价值,也就是我们所说的股票票面价值。

所发行的股票值记录在一个账目中(普通股或优先股),而超过面值部分则记在增收资本项目。

3M公司共发行4.72亿股的普通股,每股面值为0.5美元,总计面值2.36亿美元,未发行优先股(由附注得知);增收资本为0.6亿美元,由此得出所有者权益变动表的总额为2.96亿美元。

.....

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>