

管理者必读

[英] W.C.F. 哈特雷 编著

企业会计入门

黄仲琪 黄履申 姚瑞堂 译

王文彬 校

上海科学技术出版社
培格曼出版公司

369101

管理者必读

企业会计入门

〔英〕W. C. F. 哈特雷 著
黄仲琪 黄履中 姚瑞堂 译
~~王文彬 校~~

上海科学技术出版社
培格曼出版公司

**An Introduction to Business
Accounting for Managers**

(Fourth Edition)

W. C. F. Hartley

Pergamon Press, 1987

(This edition is published by arrangement with
Pergamon Press, Oxford, England)

管理者必读

企业会计入门

[英] W. C. F. 哈特雷 著

上海译文出版社出版、发行

(上海瑞金二路450号)

新华书店上海发行所 虹桥新华印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印数 1-169,000

1993年10月第1版 第1次印刷

印数 1-169,000

ISBN 7-5323-3098-2/F·100

定价: 7.80 元

(沪)新登字 108 号

本书作者谨在此

感谢 F. E. B. 对作者的启发；

感谢 D. M. S. 对作者的鼓励；

感谢 B. E. P. 对本书的使用；

感谢 D. E. H. 对作者的耐心。

本书作者愿将本书题献给他们。

第四版序

我期望本书第四版能继续保留第一版序言中所概括的基本目的。不过,第四版的内容又有了进一步的扩充,这些扩充反映了我目前的财务分析观点,这些观点是我有幸在某些机构中从事财务培训和其他工作时获得的。

本版所作的改动主要有如下几点:

1. 反映了法规、会计标准和至关重要的会计时尚的不断发展。我希望在编写时已对这些内容作了忠实反映(但遗憾的是这些事情决不会停滞不前)。特别是所建议的公司帐目的格式和所建议的经营实绩的评定更紧密地反映了现在的实际。

2. 我已停止使用我最喜欢的缩写表达法(EBITS 支付利息及税款前的收益率等)。这些方法现在并不十分流行,所以我就采用在实践中发现的更为常用但却是更为冗长的会计表示法来代替。

3. 增补了有关资本投资评定的章节。有不少读者曾提到在前面几个版本中遗漏了这一部分的内容。

为了实际使用的需要,本版还作了很多次要的修改。这些修改大部分来自我使用本书作为会计培训计划的补充教材时所获得的经验。

和已往一样,最后我要表示的是我的感谢之情:

(a) 首先,我要感谢接受培训计划的那些经理们,他们提出的建议使本书有了进一步的改进;

(b) 其次,我要感谢那些我曾与之共事过的财务董事们,他们不遗余力地试图将我的思路和术语从理论性的阶段转到实际应用的阶段(他们甚至会在本版中认出他们自己的一些术语或公式)。

(c) 最后我要感谢我的妻子,当我利用撒丁岛的阳光作为承担第四版大部分工作的动力时,她毫无抱怨地支持了我。

W.C.F.哈特雷

1967 年

第三版序

在第三版中本书作了相当多的增补和修订,同时,我希望它仍保留了第一版序言中所概括的本书的基本目的。

正如在第二版中所做的那样,我总是力争更新本书的内容以反映现有的规定,这一点在目前的第三版中做得更多。在过去的十年内,商业会计界已有了相当的发展,例如:

(1) 关于如何对待通货膨胀的会计想法变得更具体了,结果成为时价会计的内容之一。

(2) 许多公司在七十年代中期所面临的尖锐的现金危机(本身是通货膨胀的一个旁系)导致人们希望进一步了解和控制现金流量。

(3) 若干主要公司的倒闭和一系列的丑闻,导致人们越来越要求规范会计标准。

(4) 人们要求更广泛地公布财务信息,这与工业民主思潮的增长是不无联系的。

(5) 在会计申报制度中增值概念的使用越来越广泛。所有这些内容现在都已编入本书。

此外,我利用此机会,加强了本书中与管理会计有关的部分。我的这本书在经过多批非财务经理培训组使用后,已表明了它的实用价值,我对于他们中许多人对此所作的有用的评论和建议深表感谢。

最后我要感谢我的挚友,约翰·威丁顿有限公司的克里

斯·鲍斯和维克托·沃森,他们允许我从他们 1978 年出版的
帐册中随意复制我所需要的资料,这样使本书能接触到许多
更为现实的东西。

W.C.F.哈特雷

1979 年

第 二 版 序

由于法规在不断地改变，因而任何出版物经过一段时间后肯定会过时，本书亦是如此。所幸的是本书并不一定总是要作很大的修改。然而，自本书第一版问世以来，关于公司和公司法的税法法规已普遍地作了大量的修改。

本修订版收编了：

(1) 股份有限公司公布的帐册中应行公告的财务事项的 1967 年公司法案的规定。

(2) 公司税和资本所得税的 1965 年财务法案的规定。

本书在其他领域亦作了若干小的修改，以图在必要时使阅读更清楚。这些修改中有好多是第一版的读者向我提出的建议，我向他们所有的人表示感谢。

W·C·F·哈特雷

1969 年

第一版序

如果声称像本书这样规模的书籍能对主题广泛的企业会计作全面论述，那未免有点自命不凡了，所幸我并不这样认为。此书将向读者初步介绍企业会计这一主题的几个方面，如果本书因此而增进了读者对某个具体方面的爱好，那读者会发现图书馆书架上摆满了各种卷册，能够充分满足读者对更深刻和更广泛的知识的需求。

本书并不是一本会计原理的教科书，也不是针对专业会计学生的。然而，他也许会对进入企业会计这一主题的方法感兴趣，他也许会发现该方法不同于在严格的理论性的会计专题论文中所采用的方法。

本书的主要读者是商业研究或管理研究课程（包括攻读管理研究学位证书的第一年）的学员。这些学生只需对会计原理和方法有一个总的概念就行。对他来说更为重要的是对在商业生涯中所接触到的会计业务的用途和局限性能作出正确评价。他还需要能够对所遇到的会计资料作出批评性的审查并予以解释。在编写本书时，我希望在此书中我已满足了一直萦绕于我脑际的学员们的要求。书中所用的材料很多来自与我有联系的各教学单位，它们构成了我向注册于管理和商业课程的学员授课的基础。

我曾试图记住并解释在我作为工业界会计师的生涯期间所遇到的企业管理者在解释帐目时所碰到的问题。我非常感

谢我过去的许多同事们，他们在无意中极大地帮助了我，引起我对这些问题的注意。因此，某些从事商业工作而资历较浅的管理者，当他们被数字所困惑并在看到资产负债表不寒而栗时，他们可能会发现通读一下本书还是有用的。

最后，我想表示我的一点感谢之情，这里我特别要感谢以下人员所给予的帮助，他们是：J·巴蒂先生，M·科姆，A. O. W. A., M. I. O. M., A. M. B. I. M., 罗伯特·高顿技术学院商业管理研究系负责人和《管理会计和标准成本》的作者，已故的 F·E·贝尔先生，B·科姆，A. M. B. J., 利兹商学院社会和专业研究系主任，以及现任陶瓷、玻璃和矿物产品工业培训委员会培训教员 C·D·埃利斯，他们审阅了全部原稿并提出了许多有益的建议。

W·C·F·哈特雷

1965 年

• 7 •

目 录

第一章 会计的使用和误用	1
利润的目的.....	1
会计的孪生领域.....	2
财务会计.....	3
管理会计.....	4
管理人员对会计的应用.....	4
会计：一种带有局限性的服务.....	5
会计服务的可靠性.....	9
第二章 簿记的发展和原则	11
会计简史.....	11
复式簿记.....	12
帐户.....	12
现金交易和信用交易.....	13
帐户分类.....	14
帐簿.....	15
帐户余额.....	15
帐簿的平衡.....	17
抄写簿记.....	17
第三章 损益和财务状况的确定	19
售出货物的成本.....	19
收入和支出的相关性.....	20

损益表.....	21
资本帐户.....	23
利润属于业主.....	23
资产负债表.....	24
资产负债表的编制.....	24
资产负债表的分组.....	26
对资产负债表的基本观察.....	28
资产负债表与损益表的关系.....	29
会计期间.....	30
第四章 会计概念和会计标准.....	31
什么是利润.....	31
会计概念.....	31
会计惯例.....	33
资本支出和收益支出.....	33
固定资产的折旧.....	34
折旧的方法.....	35
流动资产的估价.....	36
商誉.....	37
商誉的估价.....	39
资产负债表的真相.....	40
会计意见的范围.....	40
会计标准.....	41
第五章 股份有限公司.....	44
法定地位.....	45
公司章程和公司章程.....	45
公开招股公司和私有公司.....	46
股本.....	47

股票类别	48
优先股	48
普通股	49
债券	50
董事会	50
第六章 股份有限公司的年度决算	52
利润的处理	52
利润家族	53
资本的处理	54
准备金	55
红利股(资本化股票发行)	56
有购股权的股票发行	57
股息	58
征税	59
年度报表的格式	59
第七章 增值	62
什么是增值	62
对国民经济的重要性	63
对衡量生产率的重要性	63
在奖励方案中的使用	64
在财务报表中的重要性	64
实际问题	67
第八章 利润与现金流量的关系	68
利润是一种会计意见	68
现金流量是事实	68
利润与现金的关系	69
从营业得到的现金流量	70

营业外现金流量·····	72
资金来源及运用表·····	73
第九章 通货膨胀对会计信息的影响·····	75
通货膨胀对利润的影响·····	75
通货膨胀对现金流量的影响·····	77
通货膨胀率·····	78
通货膨胀和财务业绩·····	79
货币项目·····	79
通货膨胀会计史·····	81
现行成本会计(CCA)·····	84
现在怎么办·····	85
第十章 公布的财务信息·····	86
法定要求·····	86
其他压力·····	87
公司报告书·····	89
公布的报告书和会计帐目小册子·····	90
合并报表·····	91
具少数股权权益的合并报表·····	94
联营公司或相关公司·····	96
对职工提供财务信息·····	97
第十一章 年度报表的解读·····	98
基本原则·····	98
观点·····	98
非财务的考虑因素·····	99
寻求什么·····	99
经营管理责任·····	100
营业的盈利能力·····	102

股东获利率	104
资本搭配(负债与权益之比率)	105
经营效率	107
偿债能力	110
赊销过多	111
财务结构	112
股东的满意程度	113
预期比率	117
典型产品有限公司回顾	119
补充说明	121
第十二章 财务比率的结构式应用	123
诸比率之间的相互关系	123
金字塔式表示法	124
金字塔式表示法的变形	125
应用于典型产品有限公司	125
分析、计划和控制	127
股东的满意程度	128
第十三章 完全成本计算法的原则	129
年度报表的不足之处	129
责任单位的利润	130
直接费用	130
间接费用	131
间接费用的分析	133
制造费用的分摊	133
成本率	134
制造费用的分摊基础	135
生产成本	136

管理费用的分摊·····	136
销售费用的分摊·····	137
发运费用的分摊·····	139
已分摊总成本·····	140
第十四章 边际成本计算法的原则 ·····	141
成本准确吗·····	141
利润精确吗·····	141
间接费用分摊过少·····	142
利润的调整·····	143
固定费用和变动费用·····	143
产量的重要性·····	144
边际成本的争论·····	145
边际成本计算法的用途·····	146
边际成本计算法的危险性·····	148
成本计算的好处·····	149
第十五章 作为经营计划和控制助手的会计 ·····	151
对计划 and 控制的必要·····	151
编造预算·····	152
预算的协调·····	153
短期预算的顺序·····	153
总预算·····	155
预算控制·····	155
有效控制·····	156
制订项目计划·····	157
保本点分析·····	159
保本点图·····	161
安全边际·····	164