

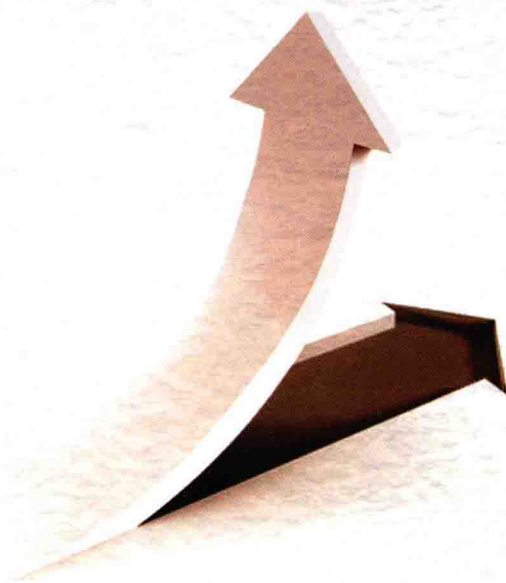
· 会计系列教材 ·

ACCOUNTING CASE ANALYSIS
(Second Edition)

会计教学案例

第二版

石本仁 编著



3

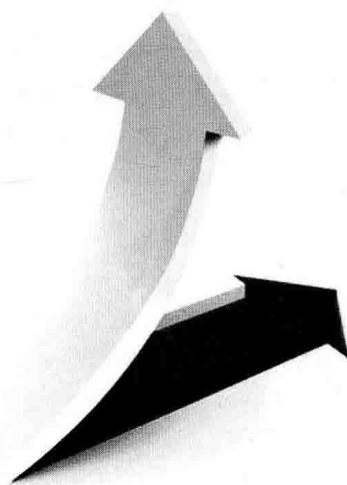
· 会计系列教材 ·

ACC  SIS
(Second Edition)

会计教学案例

第二版

石本仁 编著



中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计教学案例/石本仁编著. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2017. 4

会计系列教材

ISBN 978-7-300-24315-3

I. ①会… II. ①石… III. ①会计学-案例-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 073348 号

会计系列教材

会计教学案例 (第二版)

石本仁 编著

Kuaiji Jiaoxue Anli

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京昌联印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 24.5 插页 1

字 数 563 000

邮政编码 100080

010-62511770 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2010 年 4 月第 1 版

2017 年 4 月第 2 版

印 次 2017 年 4 月第 1 次印刷

定 价 49.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

总 序

虽然会计对经济的发展起着十分重要的作用,但是从深层次来看,会计的发展始终依赖于经济环境的变化。我国会计制度的改革就是为满足国有企业改革的需要而启动和展开的,是我国体制转轨中的一项基础性制度建设(马骏,2005)。20世纪80年代开始的我国经济体制改革,采取的是一种渐进和稳健的方式,这就决定了我国会计制度的变迁也只能是渐进的,即逐步推进、分步到位。对外开放、引进外资点燃了我国会计制度改革的导火线;而现代企业制度和资本市场的建立则引发了我国的会计风暴;加入WTO使我国会计制度进一步向国际惯例靠拢。2006年2月,财政部出台了新《企业会计准则》,标志着我国会计准则与国际会计准则的趋同已取得实质性进展。随着经济与会计变迁,会计的职能与角色也发生着演变。

一、对外开放、引进外资是点燃我国会计制度改革的导火索

1978年,党的十一届三中全会召开,确立了以经济建设和经济体制改革为全党的工作中心。改革开放之前高度集权的计划经济体制,严重制约了企业的活力和劳动者的积极性,与加强经济建设、发展生产力的要求不相适应。改革经济管理体制、扩大企业自主权成为当务之急。基于这样的政治与经济背景,为适应经济环境变革的需要,一系列相关的法律制度与政策出台了。1979年7月,第五届全国人民代表大会第二次会议审议通过了《中华人民共和国中外合资经营企业法》;1980年9月,第五届全国人民代表大会第三次会议通过《中外合资经营企业所得税法》,由此拉开了我国对外开放、引进外资的经济改革的序幕。

会计制度改革是经济发展与经济环境变迁的必然结果。随着经济改革的推进,为保证和促进经济体制改革的顺利进行,保证和促进对外开放的进一步扩大,财政部于1980年在总结历史经验和广泛调查研究的基础上,对当时涉及面广、影响大、会计业务相对复杂且具有普遍性的《国营工业企业会计制度》进行修订。此后,为适应经济体制改革的需要,先后于1985年和1988年对《国营工业企业会计制度》进行了两次重大的修订。修订的重点内容是调整与增加会计科目和改革会计报表,使其满足经济体制改革对企业会计核算的要求。

随着我国对外开放的发展,利用外商直接投资的工作有了较大进展,中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业出现了蓬勃发展的局面。这些企业的出现突破了传统的计划经济体制,其经营方式与计划经济体制下的国营企业大不相同,其会计核算的要求也与计划经济体制下国营企业会计核算的要求大相径庭。为适应对外开放、引进外资的需要,财政部于1985年正式发布并实施《中外合资经营企业会计制度》《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表》。这是具有划时代意义的会计制

度,其制定与实施开始了我国会计制度与国际会计惯例协调的步伐。实际上,这是我国对社会主义商品经济乃至社会主义市场经济会计制度模式进行的一次积极的探索,是我国市场经济体制下企业会计制度改革的先导。

二、现代企业制度和资本市场的建立是引发我国会计风暴的基本动因

我国虽然根据经济体制改革的实际情况,对传统的会计核算体系进行了一系列改革和完善,但是传统的企业会计核算体系和管理模式并没有根本性改变。截至1989年的会计制度改革,我国会计核算规范主要是国家统一发布的,按各种所有制形式、部门制定的会计制度。随着社会主义市场经济体制的确立,这种会计制度模式已日益显露出其局限性和不适应性。市场经济的发展与完善,对会计制度的全面改革提出了越来越紧迫的要求。

1992年经国务院批准,财政部发布了《企业会计准则》《企业财务通则》以及13个行业的企业会计制度和财务制度,简称“两则两制”,并于1993年7月1日起实行。故1993年被称为掀起“会计风暴”之年。《企业会计准则》在借鉴和参考国际会计经验,总结我国会计核算实践经验的基础上,改革了会计等式,即将我国传统会计中应用了30年的会计等式“资金占用=资金来源”改为国际通行的“资产=负债+所有者权益”会计等式,明确了会计核算的基本前提和一般原则,规定了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认与计量以及财务会计报告等。13个行业会计制度则一改以往我国按照所有制成分,分不同部门或行业来设计和制定会计制度的模式,根据企业会计准则的要求,结合各行业生产经营活动的不同特点及不同的管理要求,将国民经济各部门划分为若干个行业并分别制定会计制度,从而形成了一个比较完整的企业会计核算制度体系。随着经济体制改革的全面展开,股份制也悄然出现于经济体制改革实践之中。1984年7月北京天桥百货股份有限公司成立,1984年11月上海飞乐音响股份有限公司首次向社会公开发行股票50多万元。1990年上海证券交易所成立,延中实业等几家企业在上海证券交易所上市,成为新中国成立以来首批上市公司。1991年4月深圳证券交易所宣告成立。1992年10月,国务院证券委和中国证监会成立。为推动股份制试点工作的健康发展,规范上市公司会计核算及会计信息的披露,财政部于1992年5月制定并发布《股份制试点企业会计制度》。这一会计制度一改传统计划经济体制下的会计制度模式,是我国企业会计制度改革的一次成功探索。1993年6月底,证监会又发布与修订多项《公开发行股票公司信息披露内容与格式准则》,以规范公开发行股票公司的信息披露行为。随着经济体制改革的进一步深化、企业制度改革的进一步深入,财政部于1998年1月制定并发布《股份有限公司会计制度》。随着现代企业制度的建立、资本市场的快速发展,为适应市场经济发展的新需求,规范会计行为,保证会计信息的真实完整,提高经济效益,维护市场经济秩序,全国人民代表大会常务委员会于1999年10月31日审议通过了新修订的《会计法》。新修订的《会计法》突出强调了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任,进一步加强会计监督的要求,并进一步完善了会计核算规则。为了配合新修订的《会计法》的实施,规范企业财务报告,保证会计报告的真实与完整,财政部于2000年12月制定并发布《企业会计制度》。《企业会计制度》在总结现有会计制度实践经验的基础上,对资产、负债、收入、费用等规定了统一的确认和计量标准,促进了我国会计核算

标准与国际会计准则的充分协调。

三、加入 WTO 使我国会计制度进一步向国际惯例靠拢

2001 年,中国加入 WTO,这对我国经济管理体制、政治体制和价值观念的改革等都产生了巨大的影响,对我国会计制度则形成了“刚性约束”,并使我国会计制度变迁的路径依赖得到了摆脱(温美琴,2002)。诺斯曾指出,制度变迁中存在较强的路径依赖,人们过去的选择往往决定了他们现在可能的选择。沿着既定的路径,制度变迁可能进入良性循环的轨道,也可能顺着原来的错误路径往下滑。要从既定的路径中摆脱出来,就必须引入外生变量。加入 WTO 正是我国会计制度变迁中的外生变量,为我国会计制度从传统的具有中国特色的制度变迁路径中摆脱出来提供了机会,同时进一步加速了我国会计标准国际化的进程。随着我国经济体制改革和对外开放的深入,我国资本市场得到快速发展,提高了我国经济的国际化程度。而全球经济一体化与资本市场国际化的迅猛发展则要求作为国际商业语言的会计提供具有国际可比性的会计信息。正是基于这样的经济背景,为适应我国资本市场发展的要求,促进市场经济体制完善与对外开放,以及实现我国会计国际化的需要,2006 年 2 月,财政部出台了新《企业会计准则》。2006 年 2 月由财政部颁布的新会计准则体系由 1 项基本会计准则、38 项具体会计准则组成。该会计准则体系于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司实施,并鼓励其他企业执行;2008 年在国有大中型企业中执行;2009 年,在所有中型以上企业执行。作为企业会计准则体系重要组成部分的《企业会计准则——应用指南》于 2006 年 10 月出台,由两部分组成。第一部分为各项会计准则的解释,第二部分为会计科目和主要账务处理。由财政部会计司编写组编写的《企业会计准则讲解》于 2007 年 4 月出版,其主要内容是对会计准则更细致的解释,其中结合了大量实例,使得会计准则的运用更具可操作性。

四、新会计准则的特点

新会计准则的特点主要表现在以下几个方面:

第一,向国际惯例尤其是国际会计准则靠拢,实现了与国际会计准则的趋同。我国新会计准则在资产负债观的运用、公允价值的运用以及基本计量的要求上都趋同于国际会计准则,但由于我国特有的经济、政治与法律环境,新会计准则在资产减值、关联方披露、企业合并、退休福利、企业持有以备出售的流动资产、终止经营以及恶性通货膨胀经济中的财务报告等方面与国际会计准则还存在一定的差异。

第二,新会计准则形成了一个可单独实施的较为完善的准则与核算体系,并与会计制度相分离。1992 年财政部发布了《企业会计准则——基本会计准则》,而在 1993 年又颁布了 13 个行业会计制度,从此,企业基本上都是依据行业会计制度来进行核算。因此,1992 年的准则并没有什么实际意义,更多的是一种象征性的准则。但随着资本市场的快速发展,一系列新的问题暴露出来,尤其是琼民源事件——有关关联方收入确认方面的问题,于是,1997 年,财政部发布了第一个具体会计准则《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》。之后,随着问题的出现又陆续发布了 15 个具体会计准则,故有人把这些准则称为“救火式”准则。因此,原有的基本会计准则和 16 个具体会计准则并不是一个完整的准则体系,实际上从属于《企业会计制度》,对会计制度起补充作用。而新会计准则体系与国际会计准则体系基本相同,形成了一个较

为完善的准则与核算体系,也标志着我国会计准则建设走上了一个新台阶。

第三,按公允价值计量是此次新准则的一个亮点,使决策有用性的目标得以充分体现,确立了资产负债表观的核心地位,并突出会计信息的价值相关性。但根据我国的实际情况,公允价值的使用还存在一定的限制。本套新准则体系主要在金融工具、投资性房地产、非同一控制下的企业合并、债务重组以及非货币性资产交换等方面采用公允价值。

第四,将表外项目引入表内。例如,本次修订后的《企业会计准则第20号——企业合并》,要求当被购买方的或有负债预计很可能发生并且其公允价值能够可靠计量时,确认为对合并成本的调整。这就改变了过去对或有事项在报表附注中披露的做法,将表外项目引入表内。又如衍生金融工具、股份的支付、合并报表外延的扩大等。表外业务表内化,有利于及时、充分地反映企业该类业务所隐含的风险及其对企业财务状况和经营成果的影响。

第五,引入开发费用资本化制度,完善成本补偿制度;要求正确核算职工薪酬,改变成本中低人工费用的格局;将企业承担的社会责任纳入会计体系;预计弃置费用计入固定资产成本;提高信息透明度,突出充分披露原则等。

五、新会计准则对财务会计教学的影响

新会计准则对财务会计教学的影响主要表现在以下两个方面:

首先,是教材的编写。在新会计准则颁布之前,有关财务会计的教材都是依据企业会计制度、原有会计准则以及相关的法律法规制度来编写的。而新会计准则是一套可单独实施的、与国际会计准则趋同的会计准则体系,并且执行新会计准则的企业,不再执行原有准则、《企业会计制度》《金融企业会计制度》及各项专业核算办法和问题解答。这表明原有财务会计的教材已过时和落后于现有经济与会计的发展,根据新会计准则体系重新编写一套财务会计教材乃当务之急。

其次,是教学的安排。由上述新会计准则的特点可知,新会计准则体系与原有准则及相关会计制度发生了较大的变化,这要求财务会计的教学也应随之进行改变。如财务会计的基本框架、学时安排、各课程间的衔接、教学重点与难点等。同时还应加强法律与职业意识的培养,加强职业判断与职业道德的培养。另外,还有一点值得重视的是,在财务会计的教学中应该加强我国会计准则(CAS)与国际会计准则(IAS,IFRS)之间的比较与衔接,关注国际会计准则的最新发展动向,并引导学生学会把握准则,进而达到可直接根据准则对经济业务进行核算的目标。因为国际会计准则体系中并没有规定会计科目,企业要根据准则再结合自身的特点来设计适合本企业的会计科目。新会计准则体系考虑到我国会计人员整体素质较低、对原有做法与习惯的依赖性等,在《企业会计准则——应用指南》的附录部分附上了会计科目和主要账务处理,但随着会计标准国际化的进一步深入,这一做法可能会逐步取消而采用国际惯例的做法,因此,财务会计教学有义务和责任培养学生直接准确地把握会计准则的能力。

六、财务会计各门课程安排的初步设想

新会计准则体系的出台与实施标志着我国会计准则与国际会计准则的趋同已取得实质性进展,从而使得依据新会计准则体系所编教材的内容,不仅在质上而且在量上

也发生了较大变化。财务会计学按其程度可分为初级财务会计（会计学原理）、中级财务会计与高级财务会计。而这三门课程的内容设计以及相互之间的衔接则是一个值得重视的问题。

有关这三门课程具体的内容安排及每门课程课时安排的初步设想如下：

初级财务会计（会计学原理）是财务会计的入门课程，重点讲述会计核算的基本程序与方法。与传统做法不同的是，我们在这门课程中将结合企业组织（独资、合伙、公司）、企业类型（服务业、商业、制造业）和经济业务（购进、生产、销售）讲解会计处理的程序与方法。比如，在讲述货币资产、应收款项时与销售业务结合起来；讲述成本时，与生产过程、企业的经济活动类型（服务业、商业、制造业）结合起来；讲述所有者权益时，与企业组织（独资、合伙、公司）结合起来。使学生在学会记账的同时，又能将会计信息与企业组织、经济活动类型和经济业务有机联系起来。这门课程的具体内容参见图 1。

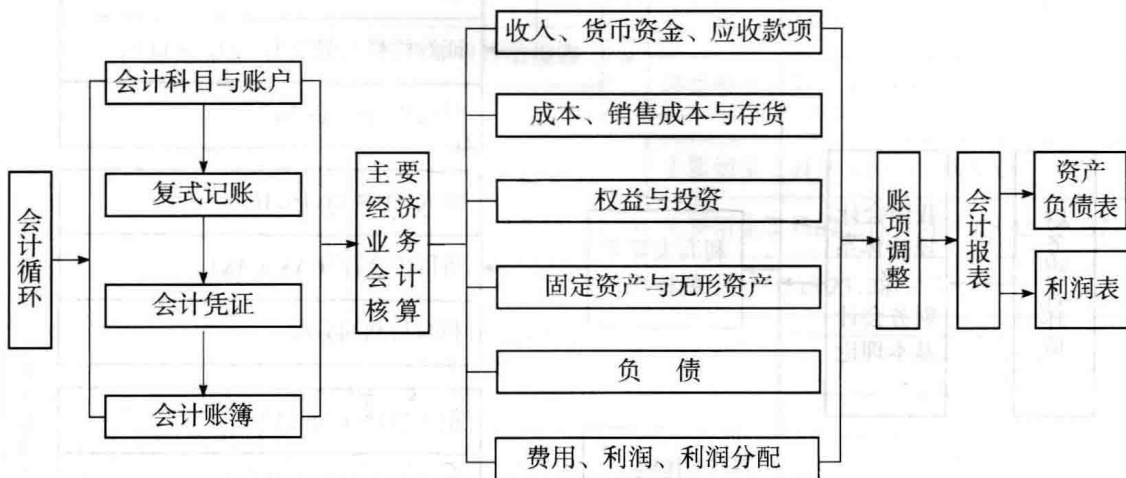


图 1 会计学原理的基本结构

说明：收入一章，主要包括收入的类型、收入的确认时间等。

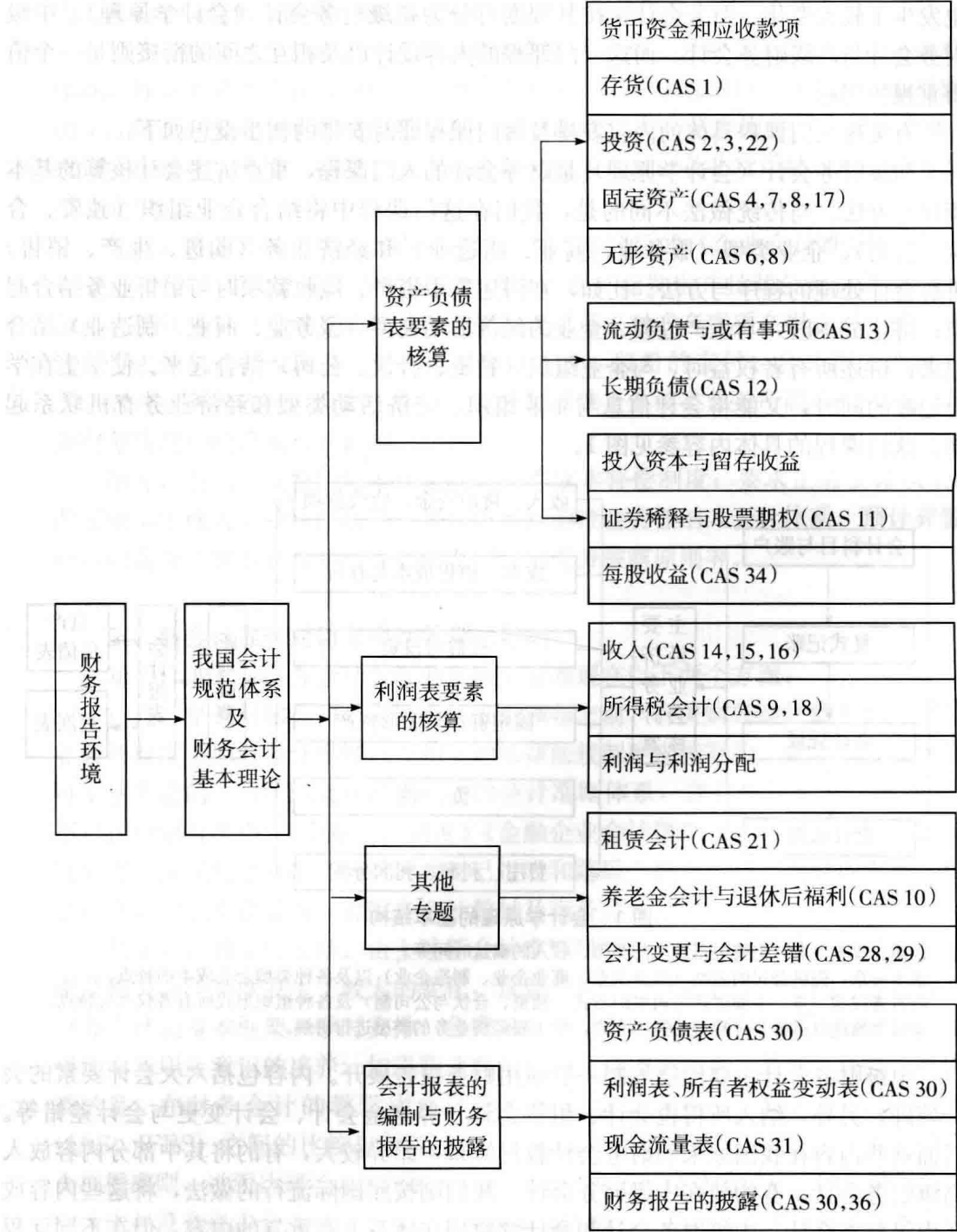
成本一章，先讲公司的类型（服务企业、商业企业、制造企业）以及各种类型企业成本的特点。

所有者权益一章，主要讲述公司组织形式（独资、合伙与公司制）及各种组织形式所有者权益的特点。

会计学原理以讲解会计科目的运用为主，按主要经济业务的类型进行讲解。

中级财务会计主要围绕编制一般通用财务报告展开。内容包括六大会计要素的会计处理，另外，纳入所得税会计、租赁会计、养老金会计、会计变更与会计差错等。后面这些内容在我国原来的财务会计教材体系中差异较大，有的将其中部分内容放入高级财务会计，有的放在中级财务会计。我们则按照国际流行的做法，将这些内容放在中级财务会计。中级财务会计和会计学原理在体系上有重复的内容，但在不同课程中同样内容讲解的侧重点是不一样的。如货币资金和应收款项，会计学原理与中级财务会计讲解的区别主要体现在，前者着重讲述核算，而后者主要讲述货币资金的管理与控制、结算、坏账准备的计提、应收票据的贴现。另外，初级财务会计与中级财务会计相同的部分，前者着重会计科目的介绍与运用，后者则重点依照会计准则的规定讲述。中级财务会计的具体内容参见图 2。

一般而言，中级财务会计讲述的是通用财务报告的编制，针对一般企业的基本经济业务。而高级财务会计则是讲述中级财务会计没有涉及的一些内容，这些内容的特点可以用三个字来概括，就是“难”“特”和“新”。“难”体现在会计处理的复杂性



说明：中级财务会计主要按准则的规定进行讲述。

上，一般认为，高级财务会计中存在三大难点：合并会计、外币业务与外币报表折算和物价变动会计，后来随着衍生工具的大量出现，衍生工具会计成为高级财务会计的又一大难点。^①“特”主要体现在两个方面，一是特殊组织会计，如合伙会计、政府

^① 我国著名会计学家常勋教授1999年出版专著《财务会计三大难题》（立信会计出版社），2002年又出版一本名为《财务会计四大难题》的专著（立信会计出版社），就反映了这种变化。后者已出第四版。

与非营利组织会计；二是特殊业务，如企业重组与破产会计、遗产与信托会计等。“新”则体现在一些前沿领域，如人力资源会计、绿色会计（又称环境会计）、社会责任会计等。教材一个约定俗成的写法是对在理论研究中已经达成共识的观点、在实务中已经有相应制度规范的内容进行阐述。由于高级财务会计本身带有一些探索的意味，因此，一些编者会将还处于争议阶段的内容纳入高级财务会计中，但另一些编者则不采用这种做法。所以，就导致我们看到的国内高级财务会计的体系出入很大。我们采用一种稳健的做法，不将还存在争议的内容包括进来。本课程的内容参见图 3。

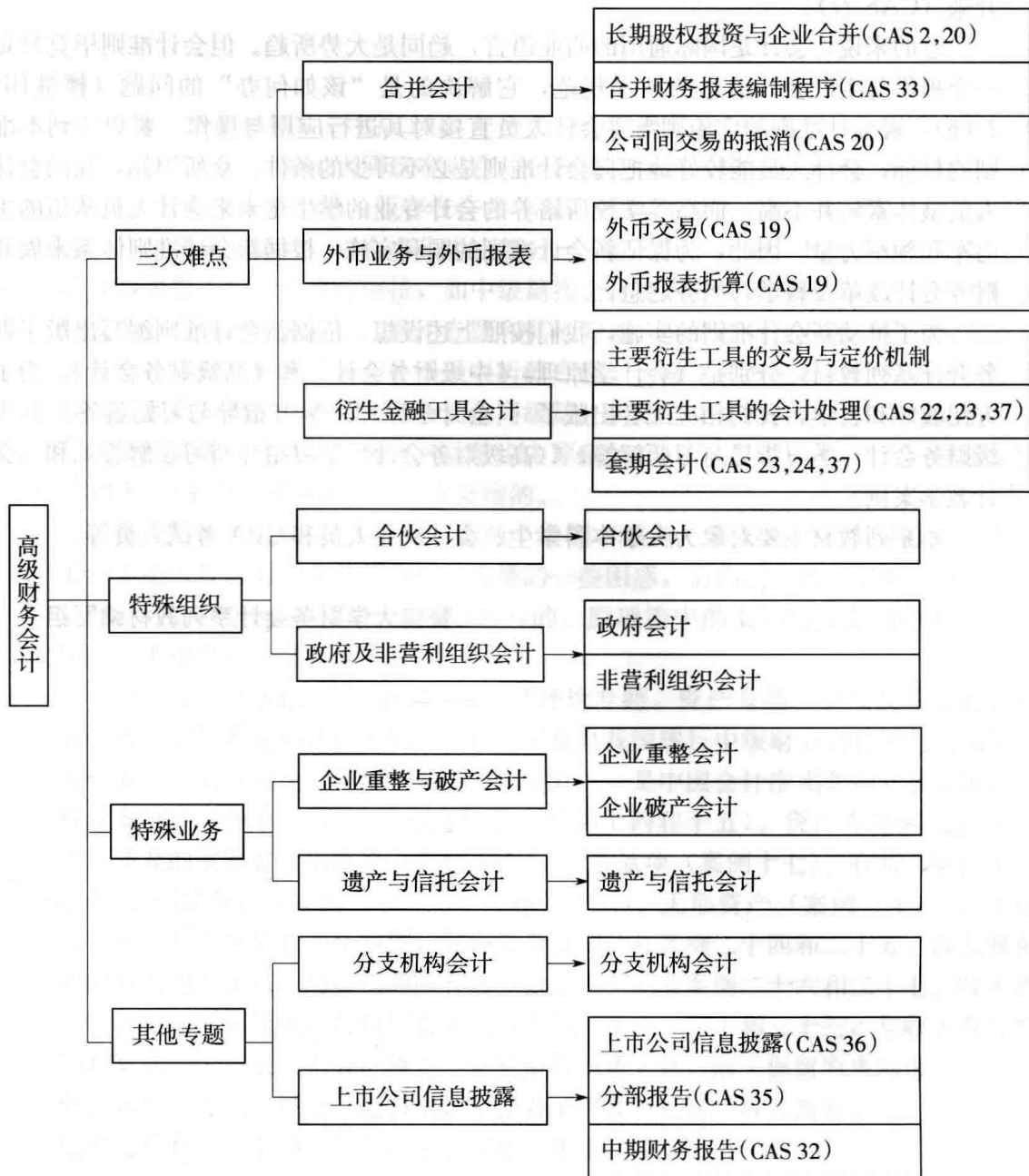


图 3 高级财务会计课程结构

说明：企业合并的难点问题及衍生工具更复杂的会计问题等可以作为研究生的教学内容。
上市公司信息披露以中国证券监督管理委员会相关信息披露规定为主。
一些还没有准则规范的内容借鉴国际会计准则和国际惯例进行讲解。

此外,根据三门财务会计课程内容的多少以及难易程度,我们建议初级财务会计安排 50~60 学时;由于中级财务会计讲述了一个企业的基本经济业务的会计核算,内容较多,一般需安排 60~80 学时;高级财务会计重点讲述难点业务与特殊业务的会计核算,难度较大,课时安排大约为 50~60 学时。在中级和高级财务会计课程中基本涉及新会计准则的大部分准则(请参见图 2 和图 3 的准则号标注),但仍有一部分特殊行业和特殊业务准则未能涉及,这部分内容则由专门的特种会计课程来讲述,如生物资产(CAS 5)、原保险合同(CAS 25)、再保险合同(CAS 26)、石油天然气开采(CAS 27)。

总的来说,会计是国际通用的商业语言,趋同是大势所趋。但会计准则毕竟只是一个提供与生产会计信息的技术规范,它解决的是“该如何办”的问题(楼继伟,2006),对会计准则的实施则需要会计人员直接对其进行应用与操作。要想达到本准则的目标,会计人员能较好地把握会计准则是必不可少的条件。众所周知,我国会计人员整体素质并不高,而高等学校所培养的会计专业的学生是未来会计人员队伍的主力军和领军力量。因此,为保证新会计准则的顺利实施,根据新会计准则体系来展开财务会计改革及教学乃当务之急。

为了推动新会计准则的实施,我们按照上述设想,依据新会计准则编写出版了财务会计系列教材,分别是《会计学原理》《中级财务会计》和《高级财务会计》。为了方便教学和自学,我们相应配套出版了《〈会计学原理〉学习指导与习题解答》《〈中级财务会计〉学习指导与习题解答》《〈高级财务会计〉学习指导与习题解答》和《会计教学案例》。

本系列教材主要对象为大学本科学生、会计从业人员和 CPA 考试人员等。

暨南大学财务会计系列教材编写组

前 言

《会计教学案例》一书从 2010 年出版至今已经有 8 个印次了,这说明会计案例是比较受欢迎的,另外也表明这本书在一定程度上得到了读者的认可。由于首次写作案例,《会计教学案例》第一版存在许多不足,借这次再版之机,对此进行了改进和完善。一是调整了结构,将全书分为三部分——原理篇、中级篇和高级篇。二是在中级篇和高级篇中按专题进行编排,如中级篇按会计要素分会会计理论专题、资产专题、负债及所有者权益专题、收入费用专题和其他专题,高级篇则按业务(或几大难点)分合并会计专题、外币交易与外币报表折算专题、金融工具专题和其他专题。三是案例的选材和数量增加和丰富了,特别是高级篇,扩展了更多的合并会计主题和上市公司信息披露主题的案例;全部案例数量也由原来的 23 个增至现在的 59 个,除了保留原有的 12 个案例,其余的都是此次新增的。

原理篇一共包括 11 个案例,前两个案例(案例一和案例二)主要是讨论会计专业学生刚入校时对专业认识和职业选择的一些困惑,后面的案例(案例三至十一)则是配合《会计学原理》各章的主题编写的。原理篇中的案例特点是篇幅小、问题简明、与上市公司的结合度不高。

中级篇一共包括 29 个案例,分会会计理论专题、资产专题、负债及所有者权益专题、收入费用专题和其他专题。这种分类也是我国现行中级财务会计教材结构编排的通行做法。会计理论专题围绕两个主题展开:一是中国会计准则和国际会计准则的比较(案例十二和十三);二是概念框架(案例十四和十五)。资产专题共包括 8 个案例,涉及的主题有货币资金(案例十六)、应收款项(案例十七)、存货(案例十八和十九)、固定资产(案例二十、二十一和二十二)、无形资产(案例二十三)。负债及所有者权益专题共有 5 个案例,其中涉及负债的有案例二十四和二十五、涉及股东权益的有案例二十八,与负债和所有者权益都相关的有案例二十六和二十七。收入费用专题由 7 个案例组成,与费用有关的有案例二十九、三十和三十三,与收入有关的案例有案例三十一至三十五。收入一直是造假的重灾区,除了保留原来的银广夏造假案外,新增了万福生科这一造假案,让读者了解和分析新型收入造假的特征和手法。其他专题共有 5 个案例,涉及的主题有融资租赁(案例三十六)、会计变更(案例三十七和三十八)、财务报告(案例三十九和四十)。中级篇的案例基本都以上市公司为对象,围绕某个主题展开,针对性强,除一部分小型案例外,多为中型案例。

高级篇一共包括 19 个案例,分合并会计专题、外币交易与外币报表折算专题、金融工具专题和其他专题。合并会计专题共有 8 个案例:其中案例四十一和四十二与

合并标准有关。案例四十三和四十四与控制权有关。对控制的理解,是合并会计的一个难点,通过这两个案例可以加深读者对控制的认识和了解。案例四十五和四十六是合并会计具体运用的实例。案例四十七涉及合并的一个敏感问题——定价问题(或估值问题)。案例四十八则涉及合并会计处理中的核心问题——抵销处理。外币交易与外币报表折算专题只有一个汇兑损益主题的案例(案例四十九),以后这一专题还需要扩充。金融工具专题由3个案例组成,分别是案例五十、五十一和五十二。这3个案例都与衍生工具有关。其他专题共有7个案例,案例五十三是讨论合伙主题的,案例五十六的主题是利润分配,其他几个案例(案例五十四、五十五、五十七、五十八、五十九)都与上市信息披露相关。除少量的案例外,这一篇的案例涉及的主题都比较综合,会同时涉及多个主题,也多为中型和大型案例。

另外,本书附录还提供了四个颇具启发性的案例,供进一步阅读讨论。该附录可以从人大经管图书在线(www.rdjg.com.cn)免费下载。

本书是一本配合财务会计从会计学原理、中级财务会计到高级财务会计课程教学的案例集,不同层次案例教学的要求是有区别的:会计学原理案例教学的主要目的是有意识地引导学生对一些现实问题进行思考,但案例的难度都控制在一定的程度内,有的案例有明确的答案,但这些答案并非唯一正确的标准。中级财务会计案例教学的主要目的是让学生对某些特定问题展开较深入的分析和思考,案例提供基本的背景素材,学生要能找出问题点,并且需要进一步搜集所需要的资料,对照特定的准则、制度和法规等,提供自己的判断和想法,并说明理由和依据,使学生将所学的内容与现实的处理结合起来。高级财务会计的案例教学需要学生针对复杂、综合的问题有一定的解决能力,包括组织、分工与沟通、集体讨论等方面的能力,需要以小组的形式展开案例分析。学生需要进一步搜集材料(包括相关的法规和条例)、寻找细节和问题点,有时甚至要突破会计的领域去思考问题,进而提出意见和理由。

本书主要由石本仁进行编写,另外,上婷参与案例十五“概念框架——合作与分歧”的编写,骆小浩参与案例四十四“控制权的安排——阿里巴巴”的编写,邓红军参与案例四十三“谁是公司的控制者——支付宝事件”和案例五十八“借题发挥还是多元经营——重庆啤酒”的编写,饶赛军参与案例五十二“‘澳元门’事件——中信泰富”的编写。此外,少量案例是在公开发表的论文或其他基础上改编而成的,这些案例有:案例九、二十二、二十八、三十四。文中对上述案例的资料来源进行了具体说明。在此一并对合作者、相关论文和材料作者、杂志社和出版单位表示衷心感谢!但文责自负,本书可能的法律后果由编著者承担。

本书可能存在各种不足,希望广大读者不吝赐教,同时,也欢迎对案例写作提出好的建议,在此深表谢意!

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。

为了更好地为一线教师服务，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

在“人大经管图书在线”（www.rdjg.com.cn）注册，下载“教师服务登记表”，或直接填写下面的“教师服务登记表”，加盖院系公章，然后邮寄或传真给我们。我们收到表格后将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您需要帮助，请随时与我们联系：

中国人民大学出版社工商管理分社

联系电话：010-62515735，62515749，62515987

传 真：010-62515732，62514775 电子邮箱：rdcsbjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室（100872）

教师服务登记表

姓 名	☐ 先生 ☐ 女士		职 称		
座机/手机				电子邮箱	
通讯地址				邮 编	
任教学校				所在院系	
所授课程	课程名称	现用教材名称	出版社	对象（本科生/研究生/MBA/其他）	学生人数
需要哪本教材的配套资源					
人大经管图书在线用户名					
院/系领导（签字）： 院/系办公室盖章					



目录

目 录

目录

原理篇

案例一 大学一年级——会计专业	3
案例二 大学二年级——人生选择	5
案例三 错 账	7
案例四 小强电脑	9
案例五 收入确认	11
案例六 宝钢股份	12
案例七 为小企业做账	14
案例八 负 债	16
案例九 一辆合资生产汽车的税收	18
案例十 股东权益	20
案例十一 比较分析	22

目录

中级篇

会计理论专题

案例十二 中国会计准则与国际会计准则	27
案例十三 中国会计准则与国际会计准则的差异——东方航空（1）	28
案例十四 持续经营——东方航空（2）	31
案例十五 概念框架——合作与分歧	34

资产专题

案例十六 “云铜案”奥妙——云南铜业（1）	47
案例十七 不同行业坏账准备的计提比例	50
案例十八 存货去哪儿——獐子岛（1）	52
案例十九 后进先出法——盘江精煤	56
案例二十 资本化还是费用化——穗恒运（1）	59
案例二十一 折旧政策——穗恒运（2）	61
案例二十二 厦航利润之谜	63
案例二十三 开发支出——长丰汽车	65

负债及所有者权益专题

案例二十四	设定受益计划——东方航空 (3)	70
案例二十五	未决诉讼——獐子岛 (2)	74
案例二十六	负债还是权益——兖州煤业 (1)	78
案例二十七	饮鸩止渴还是望梅止渴——永续债	81
案例二十八	股东权益——郑百文	84

收入费用专题

案例二十九	业务招待费——中国铁建	88
案例三十	所得税会计——三木集团 (1)	90
案例三十一	政府补助——万福生科 (1)	93
案例三十二	非经常性损益——三木集团 (2)	98
案例三十三	营业利润还是特许经营使用费——ABC 卫星公司税收诉讼案	101
案例三十四	造假分析 (1)——银广夏	103
案例三十五	造假分析 (2)——万福生科 (2)	109

其他专题

案例三十六	融资租赁——东方航空 (4)	128
案例三十七	会计政策变更——三木集团 (3)	132
案例三十八	会计变更和差错更正——东方航空 (5)	138
案例三十九	现金流量表——欧亚农业和万福生科	141
案例四十	审计意见——万福生科 (3)	147

高级篇

合并会计专题

案例四十一	业务合并还是资产收购	155
案例四十二	零支付对价需要合并吗?	157
案例四十三	谁是公司的控制者——支付宝事件	159
案例四十四	控制权的安排——阿里巴巴	169
案例四十五	谁合并谁——中国平安收购深发展	182
案例四十六	反向收购——都市股份换股收购海通证券	190
案例四十七	新兴行业的估值——乐视网	212
案例四十八	BOT 项目的会计处理——抵销与不抵销的经济后果	217

外币交易与外币报表折算专题

案例四十九	汇兑损益——东方航空 (6)	226
-------	----------------	-----

金融工具专题

案例五十	衍生工具——碧桂园	228
案例五十一	套期保值——云南铜业 (2)	232
案例五十二	“澳元门”事件——中信泰富	235

其他专题

案例五十三	合伙纠纷——张中山与闫国平合伙纠纷上诉案	255
-------	----------------------	-----

案例五十四	关联交易——三木集团（4）	259
案例五十五	准则的国际比较——兖州煤业（2）	261
案例五十六	利润分配——会计问题还是财务问题	263
案例五十七	信息披露——奇葩公告	270
案例五十八	借题发挥还是多元经营——重庆啤酒	280
案例五十九	信息披露——穗恒运（3）	320