

● 经济管理精选案例系列教材 ●

企业会计案例

教程

门 璐 孙 敏

范铁燕 编著



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>
北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

F275.2/171

2008

经济管理精选案例系列教材

内容简介

本书以《企业会计准则》为依据，结合《企业会计准则应用指南》和《企业会计准则讲解》等文献，选取了具有代表性的案例，对会计准则中的重点、难点问题进行了深入浅出的分析。本书可作为高等院校会计专业及相关专业的教材，也可供从事会计工作的实务人员参考。

企业会计案例教程

门 榕 孙 敏 范铁燕 编著

图书在版编目(CIP)数据

企业会计案例教程 / 门榕, 孙敏, 范铁燕编著. — 北京: 清华大学出版社, 2007.12
ISBN 978-7-302-15813-4

(经济类案例教程)

ISBN 978-7-302-15813-4

I. 企… II. ①门… ②孙… ③范… III. 企业—会计—案例—教材 IV. F272.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第163041号

责任编辑: 李 丹
出版发行: 清华大学出版社
社 址: 北京清华大学学研大厦A座
电 话: 010-62770175
邮 编: 100084

印 刷: 北京国图印刷厂

开 本: 185×230

印 张: 12.5

字 数: 300千字

ISBN 978-7-302-15813-4

定 价: 14.00元

清华大学出版社

北京交通大学出版社

地址: 北京市海淀区清华东路29号 邮编: 100084 电话: 010-62770175
E-mail: press@bjtu.edu.cn

· 北京 ·

内 容 简 介

目前,案例教学法越来越得到重视和应用,本书就是针对会计案例教学中教材缺乏的现状,为满足教授会计课的需要而编写。为了能够适合其他各层次、各目的的读者的需要,本书的案例不仅包括上市公司的实际案例,还包括模拟的企业案例;不仅包括比较大的需要学生分组研究的案例,而且包括能够在课堂上即时讨论的案例;不仅包括需要运用多项方法解决的综合案例,还包括只针对某一知识点的案例。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

企业会计案例教程/门榕,孙敏,范铁燕编著. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2007.12

(经济管理精选案例系列教材)

ISBN 978-7-81123-198-4

I. 企… II. ①门… ②孙… ③范… III. 企业管理—会计—案例—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 169041 号

责任编辑:黎 丹

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:16.5 字数:370 千字

版 次:2008年1月第1版 2008年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-198-4/F·284

印 数:1~4 000 册 定价:24.00 元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。
投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn.

前言

企业会计活动所处的内部和外部环境会影响其方法、内容和结果。因此,在学习会计时,必须结合具体的商务环境,综合运用管理学和经济学的相关知识,去分析经济活动的实质,才能灵活和恰当地运用会计技术和方法。然而,目前国内会计案例教材滞后于一般会计理论教材。为了培养会计学专业和其他相关专业学生的会计职业分析能力和判断能力,我们编写了本书。

本书分5篇,共有案例86项,专题研究12项。第1篇是课堂讨论小案例,篇幅较小,可以用于课堂即时学习思考。第2篇是纠错案例,主要是运用企业会计法规,识别和纠正会计活动中的错误。第3篇是综合案例,篇幅较大,围绕会计的主要内容,设计仿真的商务环境,引申出一定的问题,引导学生进行深入讨论,各抒己见。第4篇是上市公司案例,取材于国内真实的上市公司经营和会计活动,可以使学生直接面对我国资本市场会计实务中的各种问题。第5篇是上市公司专题研究,通过设计一定的研究专题,引导学生自主地收集资料并进行分析和研究。本书的特色如下。

1. 案例以国内企业为主,并兼顾国外企业情况,采用真实的或者仿真的企业组织机构、会计环境,运用同样的资源、数据和信息,让学生扮演不同的角色,分析和解决会计问题。

2. 案例灵活多样,篇幅长短兼备,课堂上、下讨论相结合,既有单项案例又有综合案例。

3. 针对上市公司设计了一定的专题研究,作为案例学习的补充。专题研究和案例的不同之处主要在于学生需要根据研究题目,自主设计研究方案,调查和收集资料,并对资料进行分析思考,得出研究结论。本书的专题研究以上市公司为对象,便于学生获取资料和数据。

本书由门榕、孙敏、范铁燕编写。案例23~30、36~44、47、50、53~57、65~68、76~78、80、86,专题10~12由门榕编写;案例2~3、5~13、16~17、19~22、32、35、48~49、51~52、64、69、71、79、81,专题3~9由孙敏编写;案例1、4、14~15、18、31、33~34、45~46、58~63、70、72~75、82、83~85,专题1~2由范铁燕编写。

由于作者水平有限,书中错误和不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

2007年11月

目 录

第1篇 课堂讨论小案例

案例1 持续经营假设	(3)
案例2 会计法规及原则的运用	(5)
案例3 现金的管理	(6)
案例4 货币资金的核算	(7)
案例5 资产价值的确定	(8)
案例6 应收账款管理	(9)
案例7 信用政策的制定	(10)
案例8 收入的确认	(12)
案例9 费用的确认	(13)
案例10 会计信息的提供	(14)
案例11 报表的编制	(15)
案例12 资产负债表与贷款	(16)
案例13 现金流量表与贷款	(17)
案例14 经营成果的形成	(18)
案例15 经营业绩的衡量	(19)

第2篇 纠错案例

案例16 原材料存货	(23)
案例17 应收账款	(25)
案例18 坏账准备	(26)
案例19 投资	(27)
案例20 收入的确认	(29)
案例21 损益的确认	(31)

案例 22	应纳税所得额的调整	(33)
案例 23	或有事项	(35)
案例 24	会计政策选择	(37)
案例 25	财务报告信息披露	(38)
案例 26	合并范围的确定	(42)
案例 27	分支机构会计	(43)
案例 28	财务会计内部控制	(46)

第 3 篇 综合案例

案例 29	创新投资公司	(51)
案例 30	环球国际旅游公司	(54)
案例 31	Holly 航空公司	(56)
案例 32	科学仪器公司	(57)
案例 33	兴华公司	(61)
案例 34	红木公司	(62)
案例 35	快洁快餐公司	(64)
案例 36	化学灯公司	(66)
案例 37	大宇公司	(68)
案例 38	摩达公司	(70)
案例 39	Pret 公司	(73)
案例 40	振兴公司	(76)
案例 41	南方公司	(82)
案例 42	乐爽公司	(83)
案例 43	华太公司	(86)
案例 44	腾飞公司	(88)
案例 45	星海公司	(90)
案例 46	星丽公司	(91)
案例 47	中科公司	(92)
案例 48	齐好印刷公司	(94)
案例 49	光速快递公司	(95)
案例 50	泰地公司	(100)
案例 51	Quality 家具公司	(107)
案例 52	Porter 木材公司	(112)
案例 53	Mc 软件公司	(116)

案例 54	丰润商店	(118)
案例 55	智恒企业	(119)
案例 56	丰和企业	(120)
案例 57	京达会计师事务所	(121)

第 4 篇 上市公司案例

案例 58	宝石股份	(125)
案例 59	吉林化工	(126)
案例 60	沪东重机	(127)
案例 61	银广夏	(128)
案例 62	鞍一工	(129)
案例 63	江西赣粤	(131)
案例 64	通化金马	(134)
案例 65	深中侨	(136)
案例 66	上海大屯能源	(138)
案例 67	清华同方	(141)
案例 68	TCL 集团	(144)
案例 69	南方证券	(146)
案例 70	渝钛白 A	(151)
案例 71	钢铁公司	(154)
案例 72	大庆联谊	(157)
案例 73	长安汽车	(158)
案例 74	ST 科龙	(159)
案例 75	ST 轻骑	(160)
案例 76	盛润集团	(161)
案例 77	上海电力	(164)
案例 78	广深铁路	(167)
案例 79	清华紫光	(173)
案例 80	万科和深宝恒	(176)
案例 81	东方明珠	(183)
案例 82	琼民源	(189)
案例 83	上海航空	(192)
案例 84	东方锅炉	(193)
案例 85	海王生物	(195)

案例 86 湖北蓝田	(198)
------------------	-------

第 5 篇 上市公司专题研究

专题 1 应收款项	(231)
专题 2 计提坏账准备	(233)
专题 3 长期资产减值	(236)
专题 4 上市公司担保	(237)
专题 5 补贴收入	(238)
专题 6 所得税会计核算方法	(239)
专题 7 财务报告的阅读理解	(240)
专题 8 现金流量表的理解	(241)
专题 9 财务报表趋势分析	(242)
专题 10 上市公司会计舞弊和诚信建设	(243)
专题 11 上市公司财务会计内部控制	(245)
专题 12 企业会计准则变革对上市公司的影响分析	(248)

参考文献	(253)
------------	-------

第 1 篇

课堂讨论小案例

第一集

新室莊金盆小史圖

案例 1 持续经营假设

济南轻骑摩托车股份有限公司主要经营摩托车及其配件的生产销售。由于经营环境恶化及关联包袱沉重等原因,持续出现亏损。2001 年的年度报告因为持续经营能力的不确定而被会计师事务所出具了无法表示意见的审计报告。

审计报告

济南轻骑摩托车股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了贵公司 2001 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2001 年度利润及利润分配表和合并利润及利润分配表,以及 2001 年度现金流量表和合并现金流量表。这些会计报表由贵公司负责,我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中,我们结合贵公司的实际情况,实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

截至 2001 年 12 月 31 日,贵公司应收其母公司中国轻骑集团有限公司及其关联公司往来款净额 257 978 万元(扣减已计提坏账准备 22 976 万元)。目前中国轻骑集团有限公司正与一境外合作者重组,上述款项的收回将依赖于该重组的成功实现。由于该重组的成功具有不确定性,所以无法取得充分的审计证据对上述应收款项的可收回程度做出判断。

截至 2001 年 12 月 31 日,贵公司为其母公司中国轻骑集团有限公司及其关联公司和其他第三方的银行借款总计约人民币 73 986.91 万元提供担保。上述借款中已逾期金额总计约人民币 42 072.70 万元,其中贵公司将对中国轻骑集团济南对外贸易有限公司的逾期担保借款人民币 10 408.28 万元的或有损失,计入本期损益。由于我们无法取得充分的审计证据对被担保人是否有能力偿还贷款从而解除贵公司的担保责任做出判断,所以对上述担保借款可能导致的担保责任对贵公司的影响无法做出判断。

在审计中我们仅知晓了该笔事项,无法确认是否还存在类似事项。同时,贵公司 2001 年度亏损约人民币 69 978.27 万元,现金净

流量为人民币—8 763.29 万元。

以上事实会对贵公司持续经营能力产生影响。贵公司会计报表是建立在持续经营的会计假设基础上编制的，并未对资产、负债的数额和分类做出在无法持续经营情况下所必需的调整。

我们认为，由于上述事项的不确定性和对贵公司持续经营能力的疑问，从而不能确定其对会计报表整体反映的影响程度，我们无法对上述会计报表是否符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定，以及是否公允地反映了贵公司 2001 年 12 月 31 日的财务状况及 2001 年度经营成果和现金流量情况发表审计意见。

请分析

1. 会计师事务所为什么对济南轻骑摩托车股份有限公司出具了无法表示意见的审计报告？
2. 持续经营假设对公司会计核算有什么意义？

案例 2 会计法规及原则的运用

1. 某国有企业准备改组上市，至 2006 年 3 月 1 日，股份公司尚未成立，但公司希望 2006 年能够上市发行股票。为解决运行一年的问题，该企业准备将股份公司成立的时间定为 2003 年 12 月底，于是，企业编制了 2004、2005、2006 年三年的会计报表。

2. 某股份有限公司于 2006 年 7 月 18 日与其第一大股东市国有资产投资经营公司签订了《宾馆部分客房经营权转让承包和承包经营合同》，将大厦东楼 18、19、20 层的经营权转让给母公司，转让期自 2006 年 8 月 1 日至 2011 年 7 月 31 日共 5 年，转让费 1 200 万元一次性支付。该公司将转让费全额列入 2006 年的利润表。

3. 某公司 2006 年度会计报告中有近 2 000 万元的净利润，但该公司根据当地财政部门的批复，将已经发生的折旧费用、管理费用、退税损失、利息支出等累计 14 000 万元挂列为“长期待摊费用”。

请分析

1. 上述行为是否合法。

2. 如果不合法，违反了哪些会计法规原则或要求？请充分说明理由。

案例3 现金的管理

下面是关于现金方面的资料。

① 某公司部门经理李某为公司在某报刊上刊登广告，在开具发票时，李某要求广告公司在发票联上多开 5 000 元的广告费，但广告公司的存根联和记账联不反映多开的 5 000 元，多支付的 5 000 元广告费据为己有。

② 某公司出纳员赵某收到一笔提供劳务款 3 000 元，给对方开具了一张一式三联的内部收据，并将存根联和记账联一并撕毁，所收 3 000 元劳务费据为己有。

③ 某公司会计钱某对公司 11 月份的记账凭证进行汇总时，因粗心大意漏记了一笔收到现金的往来款项 8 000 元，虽然这笔业务被漏记并不影响科目汇总表的平衡，但致使现金总账和明细账出现了 8 000 元的差额。该公司的出纳员对这 8 000 元的差额没有进行核对，而是将其据为己有。

④ 某公司日常现金流动金额比较大，该公司出纳员周某利用自己掌握的现金进行个人储蓄，月末结账时再将储蓄存款提出来存入公司的账户中，从而赚取存款利息。

请分析

1. 上述行为是否正确，为什么？
2. 你认为这些公司应该如何做？
3. 就现金管理的内控制度发表你的看法。

案例 4 货币资金的核算

京通公司的出纳员张玉是刚刚参加工作的新人，2004 年 4 月师傅退休以后，就由他自己全面负责现金和银行存款的业务。

张玉在下班前都要进行例行的现金清查，曾经有两次分别发现现金短缺 10 元和现金溢余 5 元，他反复查找也没有找到原因。考虑到金额很小，现金短缺 10 元那一次，他就用自己的钱垫上。现金溢余 5 元那一次，他就先把钱收起来。这两次他都作了备查记录。

另外，银行每个月会送来一份银行对账单。张玉在编制银行存款余额调节表时，他把对账单中银行已入账但公司尚未入账的款项登记到本公司的银行存款日记账上，而且据此确定本公司银行存款的实有数。

请分析

1. 上面涉及的两类业务，张玉的处理是否正确？
2. 你认为正确的做法是什么？

案例 5 资产价值的确定

下面是关于资产定价的资料。

1. 佳美公司在资产负债表日所拥有的原材料的成本为 100 000 元, 这些原材料的当前售价不超过 80 000 元。但是公司还希望使用这些原材料, 甚至在使用完这些原材料后, 还打算继续购买。在资产负债表中, 这些原材料的定价为 100 000 元。

2. 德福公司在 2004 年 11 月份花 2 万元购买了一批办公用品, 2004 年 12 月份公司又花了 5 万元购买了一批数量相同的同类办公用品。在资产负债表中, 这两批办公用品合计成本为 7 万元。

3. 2006 年 12 月 30 日, 米华公司花 4 万元购买了一批计算器。这批计算器的零售价格是 6 万元, 但是在 2 月 7 日这批计算器被盗了。在公司 2006 年 12 月 31 日的资产负债表中, 这批计算器报告的成本为 4 万元, 但没有提到其零售价格和被盗的情况。2006 年的年度资产负债表发布于 2007 年 3 月 31 日。

请分析

1. 上述所涉及的资产在资产负债表中列示的余额是否合理? 为什么?
2. 请你就资产的期末计量发表看法。

案例 6 应收账款管理

下面是关于应收账款方面的资料。

1. 某公司的赊销信用政策规定购买方应在到货后 15 天内付款。A 企业欲向该公司购入价值 200 万元的商品,但由于资金紧张,无法在半个月內付款,需要拖延付款时间。该公司的销售人员赵某得知此事后,与会计人员钱某商量,决定向 A 企业索取 20 000 元的使用费,同时帮助 A 企业延长付款时间,最终造成该公司应收账款长期挂账。

2. 某公司的应收账款中有一笔挂账 2 年的款项, 2006 年 12 月 25 日得知债务人已进入破产清算程序, 其破产财产只能抵偿职工工资。该公司为了不影响 2006 年度的利润业绩, 决定对此笔应收账款暂不进行转销, 继续挂在账上。

3. 某公司收到 B 公司归还以前年度的购货欠款 100 000 元, 由于该笔应收账款已转销。该公司收款后直接开出一张 100 000 元的现金支票, 提出现金后作为企业的业务招待费支出。

请分析

1. 上述行为是否正确,为什么?
2. 你认为这些公司应该如何做?
3. 就应收账款管理的内控制度发表你的看法。

398,200	198,000	人壽金賬目
113,300	0	人壽金賬應付爭
0	198,000	人壽金賬應付月息
120,000	300,000	書冊費支
1,320,000	300,000	人壽金賬
0	2,000	有期定期未具
		總計