

读 精 选 案 例

中国人民大学
工商管理案例

丛书主编 徐二明

公司财务与 会计卷

分卷主编 王化成

中国人民大学出版社

中国人民大学
工商管理案例
MBA

丛书主编 徐二明

公司财务与
会计卷

分卷主编 王化成
撰稿人 王化成
王鑫
杨景岩

吴晓嵘 李怡文
李晓明 程 成

中国人民大学出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

中国人民大学工商管理/MBA 案例: 公司财务与会计卷
徐二明 主编; 王化成 分卷主编
北京: 中国人民大学出版社, 1998

ISBN 7-300-02785-7/F · 856

I. 中…

II. 王…

III. ①企业管理-案例②公司-财务与会计管理-案例

IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 35600 号

中国人民大学 工商管理
MBA 案例

丛书主编 徐二明

公司财务与会计卷

分卷主编 王化成

出版发行: 中国人民大学出版社
(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市星河印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 12.625 插页 1
1998 年 12 月第 1 版 2000 年 2 月第 2 次印刷
字数: 338 000

定价: 21.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

丛书编委会名单

顾 问 袁宝华

主 编 徐二明

编 委 (按姓氏笔画排序)

王化成 王利平 孙健敏

吕景胜 宋远方 李宝山

陈 莹 徐二明 郭国庆

温 厉

AD11/24

在企业战略管理中，企业为了获得竞争优势，需要分析自己的战略态势，找出保证获得成功的关键因素。那么，在工商管理教育中，案例教学可以称得上是一种保证完善地贯彻教学思路的关键因素。

如同医院的病例、法院的审判案例，工商管理教学中所使用的案例反映企业管理的现实情景、管理中所出现的矛盾与冲突、管理所应用的各种数据，以及案例编写者所试图反映的管理理念。这就要求教师与学生共同配合，在课堂上对案例所提供的材料加以认真讨论；甚至通过计算机的模拟，提出一种或几种在教学过程中认为满意的解。当然，所有的案例是已成为历史的管理经验或方法的总结，是对企业以往的成功经验与失败教训的一种回顾，已成为一种静态的物质凝固在文字之中，与管理的现实已有了一段距离。这就要求教师与学生触类旁通，不应拘泥于现有的经验。

在过去很长的时间里，我们的工商管理教学中缺

少案例教学这一手段,充其量是教师在授课时辅以例子或例证,说明自己所要阐述的观点。学生只能被动地接受那林林总总的知识,难以在课堂上消化管理知识。

近年来,随着工商管理硕士(MBA)在国内被学术界、企业界以及学生们普遍认知,人们开始强烈要求改进管理教育方法与手段,案例教学法也就应运而生。不过,在教学的实践中,仍发现学生们不适应这种教学形式,往往不能充分地组合,完美地表达自己的观点。看来,真正引进与使用一种新的教学方法,使之成为适合我国工商管理教育的方法还有一段距离。

为了推动我国工商管理教育的案例教学法,中国人民大学工商管理学院邀请一些专家学者编写了这套中国人民大学工商管理/MBA案例。

这套案例集的编写指导原则是:

一、与工商管理核心课及重要的必修课配套。

二、案例的选择兼顾典型示范、应用实际、现实新颖、适合国情,并具有一定的理论价值。

三、提供的案例重在讨论、思考和学生参与。案例本身可能并无统一答案,每个案例后只作简单提示性思考建议,将讨论和参与的空间留给课堂教学。这与工商管理教育重在能力培养的教学定位是相一致的。

四、注重案例适用对象的广泛性。力求使这套案例集适用于高校工商管理课堂教学和企业工商管理人员的短期培训,并成为企业家的参考读物。

此外,为启发读者思考,在每个案例或一组案例之后,作者给出了简明的分析提示,并在每一案例后面附有思考题。

最后,特别感谢尊敬的中国企业家协会会长、原中国人民大学老校长袁宝华先生,在百忙之中对丛书的编写提出了指导性的意见,感谢他担任本丛书的顾问。在此,我还要感谢中国人民大

学出版社为本丛书出版所作出的精诚协作。

徐二明

中国人民大学工商管理学院

1998 年 9 月

本书是
北京市高等学校教育
教学改革科研项目
的研究成果，本书的编写
得到了
北京市教委的经费资助，
特此致谢！

前言

编写一部适应我国财会教学需要的案例教材，是我多年的夙愿。1996年，我承担了北京市教委的科研课题“财会教学中应用案例教学的研究与实践”。在进行该课题的研究过程中我们发现，我国财会教学中不能广泛采用案例教学的主要原因是缺少优秀的案例教材，这就更坚定了我们尽快编写案例教材的决心，本书就是我在这方面的初步尝试。

本书由47个案例组成，分为四编：第一编14个案例属于财务管理教学案例；第二编15个案例属于会计教学案例；第三编6个案例属于审计教学案例；第四编12个案例属于财会综合教学案例。本书各案例的编写方法大致可以分为以下三类：（1）在广泛调查研究的基础上编写，如东方汽车公司筹资案例等；（2）根据国内报刊杂志上有关文章、公告等改写，如四川长虹电器股份公司财务分析案例、兰陵公司借壳上市案例等；（3）根据国外有关资料编写，如本德有限公司股利发放案例等。本套丛书要求每本书中都应有一定

数量的国外案例，考虑到我国财会教学正在逐渐与国际接轨，我们认为，适当选取国外的教学案例也是应该的，因此，我们根据国外有关资料，编写了一部分案例。

参加本书编写的有王化成、吴晓嵘、李怡文、王鑫、李晓明、程成、杨景岩等同志；由王化成任主编，负责本书的总体设计和修改、定稿工作。

本书的编写，得到了北京市教委的经费资助，中国人民大学工商管理学院院长徐二明教授给予了多方面的指导，在此，一并表示衷心感谢。

编写财会方面的案例教材，对我们来说还是第一次，由于时间紧迫，经验欠缺，加之作者水平所限，书中如有不妥之处，请读者批评指正。

王化成

1998年2月15日

目录

导 论	财会教学中应用案例教学的理论与实践	1
-----	-------------------	---

第一编 财务管理教学案例

案例一	东方公司财务分析案例	23
案例二	四川长虹电器股份有限公司财务分析案例	25
案例三	华特电子公司证券选择案例	47
案例四	飞利浦·瑟菲斯公司资金成本案例	49
案例五	实业机械公司筹资案例	60
案例六	A 钢铁制品公司财务分析与筹资案例	74
案例七	东方汽车制造公司筹资决策案例	78
案例八	红光照相机厂投资决策案例	82
案例九	东华电子公司合资项目评价案例	86
案例十	美多公司固定资产更新案例	92
案例十一	三株公司财务管理体制与资金	

营运案例	95
案例十二 美达俱乐部经营决策案例	103
案例十三 乔伊斯化工公司应收账款管理案例	106
案例十四 奇特元件公司存货管理案例	115

第二编 会计教学案例

案例一 秦池酒厂广告费案例	127
案例二 厦新电子公司广告费案例	129
案例三 北方电信有限公司套期保值业务的揭示与 评价案例	132
案例四 花丘公司四项业务的会计处理案例	140
案例五 BB 公司延期保单合同会计处理案例	142
案例六 闲暇时间有限公司广告费和存货的会计核算 案例	147
案例七 M 公司“铱系统”项目的收益和费用的确认 案例	151
案例八 联想航空有限公司负债确认案例	156
案例九 黄金公司投资计价案例	160
案例十 坎纳戴尔股份有限公司有关成本的会计处理 案例	164
案例十一 航空公司的频繁旅客计划案例	172
案例十二 集合有限公司的持续经营问题案例	174
案例十三 本德有限公司股利发放案例	183
案例十四 两家公司财务信息比较案例	186
案例十五 内蒙古民族实业集团股份有限公司会计核 算案例	189

第三编 审计教学案例

案例一	东北化学废液处理厂固定资产审计案例·····	221
案例二	东南公司存货审计案例·····	224
案例三	佳音公司货币资金审计案例·····	227
案例四	振兴化工厂利润审计案例·····	229
案例五	华南钢铁厂存货审计案例·····	233
案例六	苏南公司内部控制制度案例·····	238

第四编 财会综合教学案例

案例一	上海汽车股份有限公司财务分析及股票投资 案例·····	243
案例二	福仁公司跨国投资案例·····	323
案例三	兰陵公司借壳上市案例·····	329
案例四	“一汽”并购吉林轻型车厂案例·····	341
案例五	辽通化工公司资产重组案例·····	350
案例六	梅西公司资产重组案例·····	358
案例七	瓦伦汀商店企业组织形式选择案例·····	362
案例八	南方实业公司财务分析与审计案例·····	364
案例九	劳立上包装公司企业经营分析案例·····	370
案例十	海南发展银行倒闭案例·····	373
案例十一	巴林银行倒闭案例·····	378
案例十二	浙华百货公司财务危机案例·····	386

财会教学中应用案例教学的理论与实践

案例教学法是一种具有启发性、实践性，能提高学生决策能力和综合素质的一种新型的教学方法。我们认为，面向 21 世纪的财会教育，必须加强案例教学。

一、案例教学法的含义和作用

案例一词来源于英语“Case”，原意为情况、事实、实例等，但翻译成中文后，不同的领域翻译的意思有些不同：在医学上译为病例；在法律上译为判例；在军事上译为战例；在企业管理上译为个案、实例、案例等。我们认为，在企业管理上翻译为案例较为贴切。将案例应用于教学，通过教师讲授、组织学生讨论、撰写案例分析报告、教师归纳总结等过程来实现教学目的的方法，称为案例教学法。

企业管理方面的案例教学始于美国，1918 年前后，哈佛大学管理学院的教师开始在课堂上讲授企业实际事例，让学生讨论，这是企业管理案例的雏形，当时尚未形成文字材料，也不是一种固定的教学方法。

1920年，该校受到洛克菲勒财团的资助，进行新的教学方法的实验，便开始调查、编写教学案例，并进行试用。教学案例的编写由粗到细、由简单到复杂，逐渐成熟起来，案例教学也逐渐成为一种独特的教学方法。1930年以后，案例教学开始在财会教学中使用，并不断得到发展。目前，西方各大学的会计与财务管理教学中均采用案例教学。80年代，案例教学开始引入我国，但因为多种原因，未能广泛开展起来。我们认为，案例教学法具有一般教学方法不可替代的作用，在21世纪的教学活动中，必须大力推广。

(一) 案例教学法既可巩固学生所学的理论知识，又可提高学生的实际操作能力

听课、复习、考试等教学环节，对于学员掌握所学理论知识，都有一定的作用，不可忽视。但是，平铺直叙地、正面地接受知识，并不一定能真正理解。学员进行案例讨论，要有针对性地运用理论知识去分析问题，这时他不仅要知其然，而且要知其所以然，知其应该用于何处，从而可加深对课堂教学内容的理解；在案例讨论中还会发现自己学习上的薄弱环节，从而注意加以弥补。通过对理论知识的应用来促进理论知识的掌握和理解，这是案例教学的一个重要作用。

(二) 案例教学法既可向学生传授知识，又能大力发展学生智能，提高学生的基本素质

一位好的教师、一种好的教学方法，不仅要给学生以知识，而且要开发学生的智力，提高学生吸取知识、探索知识的能力。学生在一定时期的学校生活中学到的知识总是有一定限度的，但知识是无限的，新知识更是层出不穷；如果学生既学到了基础知识，又提高了智力，增长了智慧，就如掌握了打开知识宝库的钥匙，可以受益终生。进行案例教学的好处，就在于它不仅使学生能够获得知识，而且在运用知识解决问题的过程中受到多方面的锻炼，在

游泳中学游泳，使之具有对任何江河湖海都能适应的活动能力。

(三) 案例教学法使学生变被动听讲为主动参与，有利于调动学生的积极性和主动性

传统的教学方法着重于吸收知识，而忽视应用知识，学生处于被动地位。“师者，所以传道、授业、解惑也。”学生是“传”、“授”的对象，成了理论知识的接受器、储存器，而要运用所接受、所储存的理论知识还得靠别人来启动。进行案例教学，学生要独立地解决问题，这样对学员就提出了更高的要求，学生犹如企业管理者“当事人”一样，身临其境，处理问题，分辨是非，提出方案，因而能够有效地提高学生分析问题和解决问题的能力，不断调动学生学习的积极性和主动性。

(四) 案例教学法通过课堂讨论与案例分析报告的撰写，能不断提高学生的语言文字表达能力

财会专业的毕业生，必须具备良好的语言文字表达能力，才能胜任相关的工作，案例教学在这方面将起巨大作用。学生在案例讨论之前，必须进行充分的准备，写出发言提纲，在案例讨论之后，要写出案例分析报告，这些都有利于提高学生的文字表达能力；在案例讨论过程中，通过激烈地辩论，对提高学生的语言表达能力会很有帮助。

二、财会教学案例的编写

财会教学案例是为了适应教学目的的需要，围绕一定问题，在对有关企业单位和其他相关部门进行广泛调查研究的基础上所编写的反映财会典型业务的实例。财会教学中，能否有效地采纳案例教学法，关键取决于能否有高质量的案例教材。因此，编写合理的案例，就成为当前急需解决的问题，这一问题从后面的调查表中也能看出。

(一) 教学案例的种类

财会教学案例，可按不同的标准进行分类，王庆成教授按三个方面的标准，对财务管理案例进行了分类^①，我们认为，这种方法也同样适合会计教学案例。

1. 按案例的功能，分为描述性案例和分析性案例。描述性案例通常是把企业经济活动和经营管理情况，原原本本地、具体生动地描述出来，学生通过阅读案例，可以了解企业情况，掌握管理理论，积累实际资料，丰富专业知识，这是一种示范性的业务实例。它本身就给学生以具体的管理知识，而不要求学生作出答案，通常用于课堂讲授。

分析性案例是指在描述过程中既记叙情况，又隐含一定的问题，要求学生通过分析，把这些问题发掘出来，并指出问题的性质，找出产生的原因，提出解决问题的办法。这种案例用于案例讨论。

描述性案例和分析性案例事实上是很难截然划分开的。一个描述性案例不可能没有一点不需要分析的问题，而分析性案例则肯定要在对事实详细描述的基础上展开。所以，这种分类是相对而言的。

2. 按案例的范围，分为专题性案例和综合性案例。专题性案例是针对企业财务管理中的某一问题编成的案例。如企业资金筹集决策案例、长期投资决策案例、目标利润制定案例等。本书中的案例以专题性案例居多。

综合性案例是针对企业财务管理中某几个有关联的问题或企业财务管理的整体性问题综合编成的案例。如企业财务状况分析案例、企业经济效益分析案例、企业内部财务管理体制案例等。

专题性案例和综合性案例也是相对而言的。

3. 按案例所用的分析方法，分为定性分析案例、定量分析案

^① 王庆成主编：《财务管理教学案例》，5页，北京，中国人民大学出版社，1992。