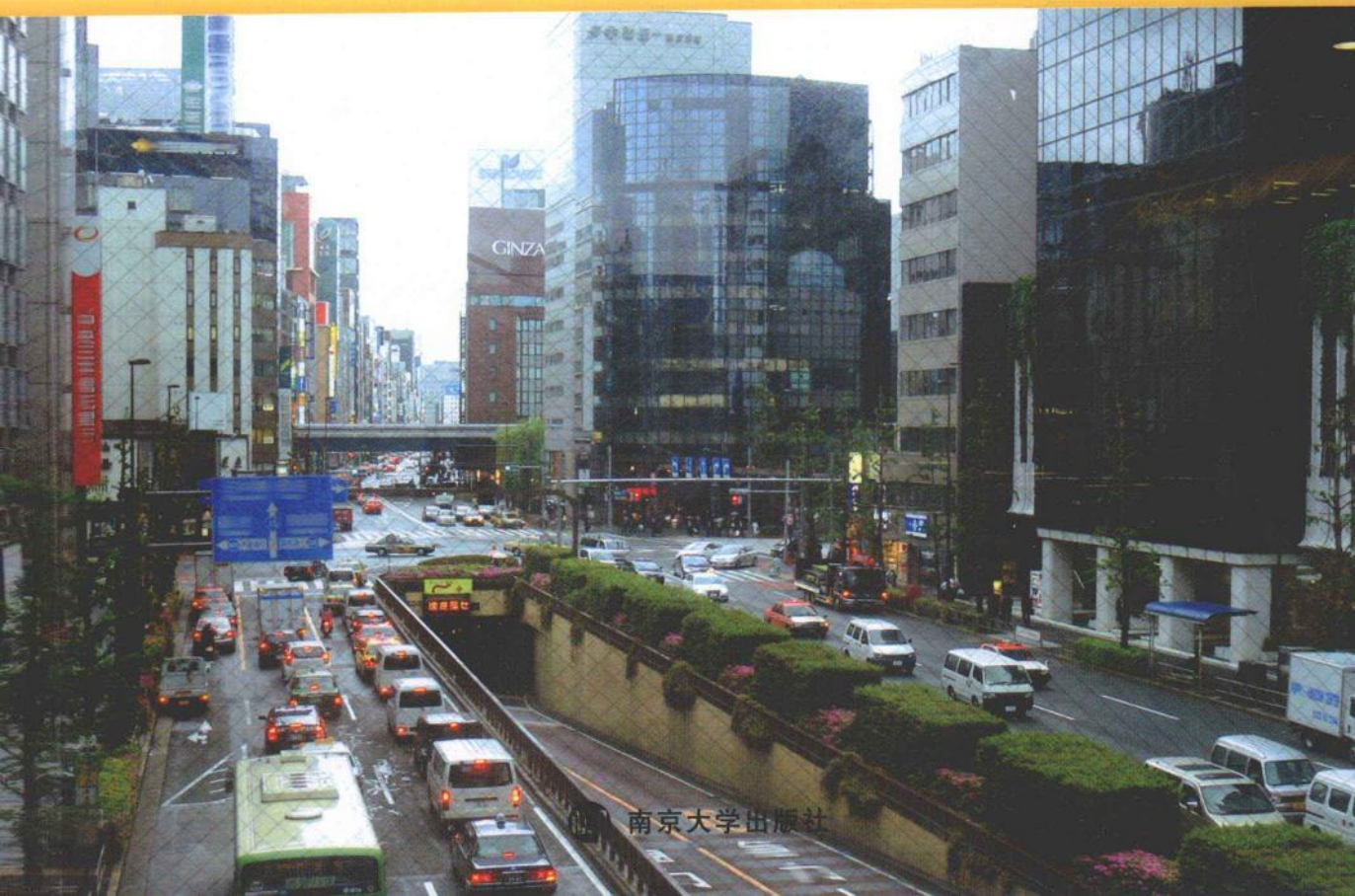


财务 会计 审计

高等教育“十二五”规划教材·经、管、法教学案例

教学案例

主 编 程昔武



南京大学出版社

财务 会计 审计

高等教育“十二五”规划教材·经、管、法教学案例

教学案例

主 编 程昔武

 南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务 会计 审计教学案例 / 程昔武主编. — 南京 : 南京大学出版社, 2012. 7

高等教育“十二五”规划教材. 经、管、法教学案例

ISBN 978-7-305-10187-8

I. ①财… II. ①程… III. ①财务审计—高等学校—教材 IV. ①F239.41

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 153169 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出版人 左 健

丛 书 名 高等教育“十二五”规划教材·经、管、法教学案例

书 名 财务 会计 审计教学案例

主 编 程昔武

责任编辑 陈家霞 王抗战 编辑热线 025-83597482

照 排 江苏南大印刷厂

印 刷 南京人文印刷厂

开 本 787×1092 1/16 印张 16.5 字数 402 千

版 次 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-10187-8

定 价 33.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购
图书销售部门联系调换

《高等教育“十二五”规划教材·经管法教学案例丛书》

编 委 会

主 任：王建刚

副主任：陈阿兴

委 员：王晶晶 石旭斋 任志安

任森春 邢孝兵 张焕明

单学勇 夏万军 程昔武

前 言

案例教学是在教师指导下,根据教学目的,组织学生通过对案例的调查、阅读、思考、分析、讨论和交流等活动,教授他们分析问题的方法,进而提高解决问题的能力,加深对基本原理和概念理解的一种开放式教学方法。案例教学突破了传统教学中教师讲授、学生接受的单项流动教学方式,具有教学的多向互动性、明确目的性、客观真实性、较强综合性、深刻启发性、突出实践性、学生主体性、结果多元化等特点,因此案例教学的使用领域越来越广泛,在许多专业资源建设中发挥重要作用。

本系列教学案例遵循“精选案例、内容广泛、深入浅出、注重能力培养”的宗旨,包括经济学教学案例、金融保险教学案例、贸易与商务教学案例、财政与公共管理教学案例、工商管理教学案例、财会审计教学案例、法学教学案例、统计学教学案例等教材。在案例的选取和深度的把握上,体现以下几方面特色:

1. 本系列教材主要面向高校经、管、法专业学生,使学生通过教材的学习,掌握基本理论知识,并提高分析问题和解决实际问题能力。
2. 本系列教材由安徽财经大学一批优秀教师精心编写,编写思路清晰、深入浅出、内容广泛。
3. 本系列教材中的案例均是精选出的典型案例,具有代表性,并且紧跟时代发展,选取具有时代性的案例。
4. 本系列教材力图彰显实用原则,启发学生自主学习。学生通过对案例的钻研和探讨,发挥主观能动作用,增强消化和运用知识与经验的能力,增强解决实际问题的本领。

总之,本系列教材依据学生培养方案,把激发学生兴趣,培养学生主体性、主动性、自主性,提高学生分析问题和解决实际问题能力及提高教师的业务水平作为教材的编写初衷。它有利于贯彻分类指导、因材施教的原则,有利于实践新的教学模式和推进教学方法、手段的创新,推动学生个性化学习,满足不同专业的发展需要。

《高等教育“十二五”规划教材·经、管、法教学案例丛书》编委会
2012年6月

目 录

第一篇 会计案例

案例 1 坏账准备计提——青海华鼎与 ST 江纸	3
案例 2 固定资产的后续确认与计量——中兴通讯	9
案例 3 商标与特殊标志——甲公司与奥委会	13
案例 4 投资性房地产公允价值计量——深交所上市公司	17
案例 5 投资性房地产的确认与计量——A 股份公司	26
案例 6 单项资产减值——TD 股份、ZD 公司与 TZS 公司	32
案例 7 资产组减值——JHS 公司	41
案例 8 非货币资产交换——活力 28 与天发集团	44
案例 9 费用化与资本化——安阳钢铁	50
案例 10 融资租赁——莱芜 A 起重运业公司	57
案例 11 关联方关系——包钢钢联股份	63
案例 12 同一控制下的企业合并——中国铝业并购包头铝业	68
案例 13 非同一控制下的企业合并——吉利并购沃尔沃	75
案例 14 非经常性损益——ST 浪莎	82
案例 15 公司破产清算——莱州物资集团	87

第二篇 财务管理案例

案例 1 财务管理目标——雷曼兄弟公司	95
案例 2 报表分析——三一重工	98

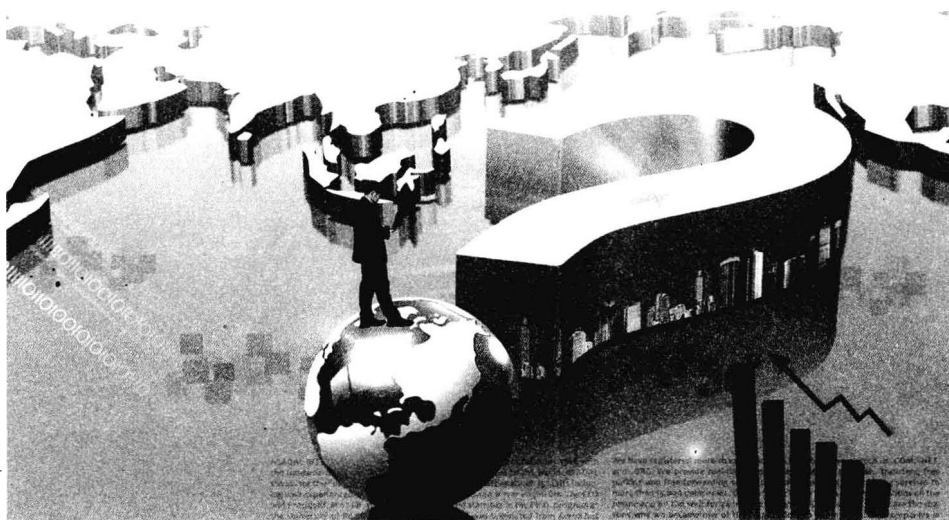
案例 3 财务控制——中国航空油料集团公司	112
案例 4 项目投资——红海螺特种建筑材料有限公司	123
案例 5 筹资管理——万科集团	132
案例 6 营运资金管理——长虹、格力以及美的公司	142
案例 7 利润分配管理——用友软件股份有限公司	150
案例 8 财务预算编制与执行——金贝集团公司	153
案例 9 资产重组——万通地产股权重组	163
案例 10 集团并购——联想并购 IBM	169

第三篇 审计案例

案例 1 民间审计准则——美国麦克森·罗宾斯药材公司	181
案例 2 货币资金审计——达美股份	191
案例 3 存货审计——法尔莫公司	199
案例 4 固定资产与应付账款审计——丰乐种业	203
案例 5 主营业务收入审计——东方电子集团	208
案例 6 筹资与投资循环审计——琼民源	212
案例 7 财务舞弊审计——世界通信公司	218
案例 8 注册会计师对第三方责任——斯特与厄特马斯公司	224
案例 9 审计证据与审计工作底稿——安然公司	231
案例 10 风险导向审计——东方电子集团	235
案例 11 会计信息系统内部控制——沃尔玛公司	243
案例 12 国家审计——“审计风暴”的启示	251

后 记	256
-----------	-----

第一篇 会计案例





坏账准备计提——青海华鼎与*ST江纸

学习目的 XUE XI MU DI

通过本案例的学习,要求学生能够理解关于应收账款计提坏账准备的相关内容;掌握应收账款计提坏账准备的计提依据和方法;并结合案例探讨上市公司如何利用坏账准备的计提进行盈余操纵,达到扭亏为盈的目的。

案例背景 AN LI BEI JING

一、青海华鼎的财务迷雾

(一) 公司简介

青海华鼎实业股份有限公司是经青海省人民政府青股审[1998]第 006 号文批准,由青海重型机床厂作为主发起人,并联合广东万鼎企业集团有限公司、番禺市万鸣实业有限公司、青海第一机床厂、唐山重型机床厂 4 家发起人,采取发起方式设立的股份有限公司。该公司于 2000 年 10 月 30 日经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]143 号文核准,以上网发行的方式,发行 A 股 5 500 万股,发行价为每股人民币 4.55 元;并于同年 11 月 20 日在上海证券交易所上市交易。

(二) 财报引起质疑

中国资本证券网于 2012 年 1 月 8 日发表了《青海华鼎(600243)账务迷雾:非关联方其实有关联》一文,文中列出了青海华鼎在财务报表中各种奇怪的账款和“非关联方”的可疑情况。1 月 9 日,青海华鼎的董秘回应称财务报告可能是在编写上不够严谨,才造成前后表述不一。但对于公司财报中存在的账龄混乱以及计提比例多次变动的问题,依然没有给出明确的解释。青海华鼎的财报似乎并没有董秘说的前后表述不一那么简单,有投资者质疑,公司可能通过少计提、多冲销坏账的办法为 2011 年业绩铺路。

(三) 青海华鼎的“糊涂账”

翻阅青海华鼎的财务报表,从 2009 年年报开始,青海第一机床厂的账龄和计提的坏账比例就让人糊涂。

1. 2011 年上半年冲销巨额坏账准备

青海华鼎 2006 年年报显示,收到青海第一机床厂的往来款 100 万元,此前没有任何关于青海第一机床厂的账款记录。

青海华鼎 2008 年年报又显示,预付给青海第一机床厂的预付款是 1 171 万元,其中 963 万元预付款的账龄已经超过 1 年。此后 2009 年年报显示该预付款 1 171 万元转入其他应

收款,1 171 万元其他应收款的最后出现是在青海华鼎 2010 年年报中。

如果青海华鼎是在 2007 年预付给青海第一机床厂 963 万元的,那么到 2010 年年报时,963 万元的账龄应该在 3~4 年,并且,1 171 万元其他应收款按照青海华鼎的坏账计提比例政策,最多被计提 20% 的坏账准备,但青海华鼎却将其划为 1~5 年账龄,并计提 43.2% 的坏账准备。

不仅如此,在 2010 年年报其他应收款栏期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款单位中,除了青海第一机床厂外还有 4 家单位,共计欠 2 606 万元账款,计提坏账准备 865 万元。但除了青海一机数控机床有限责任公司销售公司欠款 187 万元,计提坏账 11 万元在 2011 年半年报中未变,其余 3 家都没有出现。其中,广州番禺石楼工贸企业发展有限公司欠款 300 万元,账龄早在 2009 年就已达 5 年以上,竟然也消失了。

根据广州市工商局和全国组织机构代码诚信查询结果,未找到广州番禺石楼工贸企业发展有限公司的任何资料。没有任何记载的公司拖欠了六七年未还款,难道一下子就付清了?青海华鼎在编制 2009 年年报时,其他应收款前五名中仅有广州番禺石楼工贸企业发展有限公司与青海华鼎的关系没有被注明,他们之间是否有关联?

1 月 9 日,青海华鼎董事长秘书对此表示,青海第一机床厂在上半年完成了土地过户,广州番禺石楼工贸企业发展有限公司也通过抵债的方式偿还了账款,至于该公司的工商信息有待查询。

2. 2011 年半年报少计提坏账准备

投资者表示,青海华鼎 2010 年实现净利润 2 154 万元,因此可多计提坏账准备,而 2011 年上半年业绩状况不佳,倘若冲回,对业绩的影响显而易见。

青海华鼎 2011 年半年报应收账款明细中显示,应收青海第一机床厂销售公司 1 083 万元,计提坏账比例为 7%,账龄为 2~3 年,与青海华鼎的关系为非关联方。然而按照青海华鼎的坏账计提比例政策,2~3 年账龄的账款应当按照 10% 的比例计提坏账准备,为何却仅计提 7%?

此外,青海华鼎 2011 年半年报应收账款中,东北特殊钢集团有限责任公司欠款时间是 1~2 年,欠款额是 2 371 万元,账龄是 1~2 年,但在 2010 年半年报和年报中却未出现。更值得关注的是,1~2 年账龄的账款应当按照 7% 的比例计提坏账准备,然而青海华鼎却将其计提 5%。

坏账计提比例和账龄密切相关,而青海华鼎在账龄上似乎也是做足了文章。

青海华鼎 2009 年年报中的中钢集团邢台机械轧辊有限公司显示欠款金额为 1 670 万元,账龄为 2 年内。2010 年半年报显示账龄为 3 年内,欠款额是 1 090 万元,青海华鼎 2010 年年报显示欠款额是 1 050 万元,账龄却成了 1~2 年。2011 年半年报又显示,账龄是 3 年内,欠款额是 880 万元,按照 10% 的比例计提坏账准备。

如果青海华鼎 2010 年半年报时该公司欠款是 3 年内,那么 2011 半年报时应该是 4 年内,坏账比例也应该按照 20% 计提,为何仅记作 10%?

3. 坏账大回收为业绩开道

青海华鼎董秘承认,海一公司、青海一机销售公司、青海一机数控机床有限责任公司和青海第一机床厂销售公司,均指青海第一机床厂销售公司。而公司在财报中除了将青海第一机床厂销售公司分别写成了海一公司、青海一机销售公司、青海一机数控机床有限责任公

司销售公司之外,青海华鼎还将其客户武汉通成机电设备有限公司写成武汉通城机电设备有限公司、武汉通成松电设备有限公司。

更为可疑的是,青海华鼎的一笔1500万的预付兰州凯瑞轴承有限公司的货款,在2009年年报、2010年半年报和年报中,预付款账龄均是1~2年,但在2011年半年报里却消失不见了。

由以上种种情况可以推断,在2011年上半年,青海华鼎其他应收账款前四名集体消失,可以直接冲销至少800万元的坏账,2011年半年报时应收账款前五名又少计提坏账准备大约150万元。

(四) 扭亏之谜

青海华鼎2011年一季度亏损791万元,半年报时扭亏,利润达747万元,前三季度累计为746万元。对比青海华鼎今年的业绩,有投资者表示,扭亏的主要原因是是否收回了这些巨额的其它应收款,并冲回大额坏账,同时又少计提今年应收账款的坏账准备?

下表1-1-1为青海华鼎三个季度的主要财务指标对比。

表1-1-1 青海华鼎三个季度的主要财务指标对比

元

报告期	2011-9-30	2011-6-30	2011-03-31	2010-12-31
每股收益	0.03	0.03	-0.03	0.09
净资产	3.29	3.29	3.22	3.25
每股经营性现金流	-0.65	-0.49	-0.26	0.30
每股未分配利润	0.60	0.60	0.54	0.57
每股资本公积金	1.61	1.61	1.61	1.61
净资产收益率(%)	0.96	0.96	-1.04	2.80
主营业务收入	80 503.25	54 046.17	22 938.66	104 141.70
净利润	746.95	747.25	-791.14	2 154.97

二、*ST江纸的股坛“神话”

*ST江纸即江西纸业股份有限公司,是经江西省股份制改革领导小组办公室1996年12月4日赣股办[1996]15号文批准筹建,由江西纸业集团有限责任公司独家发起,投入部分净资产,经中国证监会证监发字(1997)109号文批准,向社会公开发行4500万股社会公众股,以募集设立方式设立的股份有限公司。2007年2月5日经江西省工商行政管理局核准,公司法定名称变更为“江西中江地产股份有限公司”(证券代码:600053),公司经营范围为房地产开发及经营、土地开发及经营、对旅游项目的投资、装饰工程、建筑材料的生产与经营、建筑工程的设计与规划、物业管理、资产管理。

在2004年的业绩硝烟战中,正处于恢复上市关键期的*ST江纸“迎风破浪”走在了诸多类似企业的“前列”。*ST江纸原第一大股东江纸集团共占用上市公司资金10亿元,从2002年开始,眼见扭亏无望,*ST江纸陆续对该笔与关联方的其他应收款计提坏账减值准备,导致了连续3年亏损而被暂停上市。然而在2004年,为彻底摆脱因连续3年亏损而被暂停上市的窘境,*ST江纸踏上了一条回冲计提之路。

2004 年 1~6 月半年报显示,大股东归还占用资金 1.18 亿元,公司冲回坏账准备 8 260 万元,从而 2004 年上半年公司一举盈利 2 070 万元,达到了提交恢复上市申请的条件。三季报更是放出业绩“卫星”:大股东报告期内又偿还了 3.32 亿元,公司冲回坏账准备 2.32 亿元。正是依靠这失而复得的 2.32 亿元,连年亏损的*ST 江纸造就了一个季度每股盈利 0.92 元的股市“神话”,不仅扭亏为盈,而且一步跨入两市屈指可数的“绩优股”之列!

案例分析

案例分析

一、相关理论介绍

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》,对于单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试;有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试,确定减值损失,计提坏账准备;也可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。根据应收款项组合余额的一定比例计算确定的坏账准备,应当反映各项目实际发生的减值损失,即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。企业应当根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

二、案例要点分析

(一) 坏账准备的确认

坏账准备是指对企业的应收款项(包含应收账款、其他应收款等)预提的,用来抵消不能收回的应收款项,是备抵账户。企业对坏账损失的核算,采用备抵法。在备抵法下,企业每期期末要估计坏账损失,设置“坏账准备”账户。备抵法是指采用一定的方法按期(至少每年年末)估计坏账损失,提取坏账准备并转作当期费用,实际发生坏账时,直接冲减已计提的坏账准备,同时转销相应的应收账款余额的一种处理方法。

计提坏账准备的方法由企业自行确定。企业应当列出目录,具体注明计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例,按照管理权限,经股东大会或董事会,或经理(厂长)会议或类似机构批准,并且按照法律、行政法规的规定报有关各方备案,并备置于公司所在地,以供投资者查阅。坏账准备提取方法一经确定,不得随意变更。如需变更,仍然应按上述程序,经批准后报送有关各方备案,并在会计报表附注中予以说明。我国会计实务中对于坏账准备的计提方法主要有余额百分比法和账龄分析法。

企业在确定坏账准备的计提比例时,应当根据企业以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况,以及其他相关信息合理地估计。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回,或收回的可能性不大外(如债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等,以及应收款项逾期 3 年以上),下列各种情况一般不能全额计提坏账准备:

- (1) 当年发生的应收款项;
- (2) 计划对应收款项进行重组;
- (3) 与关联方发生的应收款项;

(4) 其他已逾期,但无确凿证据证明不能收回的应收款项。

企业对于不能收回的应收款项应当查明原因,追究责任。对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等,根据企业的管理权限,经股东大会或董事会,或经理(厂长)办公会或类似机构批准作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(二) 坏账准备的计量

企业在确认坏账时,应具体分析各项应收账款,具体包括金额大小、信用期限、债务人信誉以及债务人的经营情况等因素。对于那些有确凿证据表明已经无法收回的应收账款,应该予以全额计提坏账准备。但是何为“无法收回”?这里便存在一个界定的问题。在相关的法规规定里明确指出,属于“确凿证据”的有:债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等。很显然,债务单位撤销也好、破产也好,是需要通过法律程序来给予公告的,故债权单位很好掌握这一尺度。而关于资不抵债、现金流量严重不足,仅仅通过企业的财务报表只能略知一二,并不能知晓全部,由此便在某项应收账款上应该是全额还是部分计提坏账准备产生了困难。显然,对于那些意欲粉饰报表的企业来讲,如何利用坏账准备计提来玩转利润似乎成了一种“时尚”。他们会在企业需要亏损的年度,利用坏账准备计提创造出巨额亏损,而又在需要粉饰报表“创造”业绩的年头,将以前年度的坏账准备计提冲回,调节利润,这几种做法在股市中都很简便并且有“立竿见影”之奇效。

(三) 坏账准备的计税基础

对应收款项计提税法允许的3%~5%坏账准备,其对企业税前利润和应税所得额的影响是相同的,即以当年所计提(或冲回)的坏账准备金额同时等额减少(或增加)企业税前利润和应税所得额。在收回应收款项时,也同时等额减少所计提的坏账准备,增加企业税前利润和应税所得额。因此,在这种情况下的应收款项存续期间内,坏账准备对企业税前利润和应纳税所得额的累积影响都为0,都起着平滑作用,且影响烈度相同,影响时间也相同,都是应收款项的整个生命周期。

对应收款项计提超越税法允许的5%坏账准备。其首次计提时,按计提金额减少企业税前利润。按税法允许的应收款项的5%金额减少应税所得额,对企业税前利润的减少影响大于对应税所得额的减少影响,在续提时,按企业确定的计提方法及应收款项的期末账面余额计算出应计提的坏账准备金额减去其账面上期初已计提的坏账准备余额,减少(或增加)企业税前利润。按税法允许的5%比例及应收款项的期初、期末余额的差额乘积,减少(或增加)应税所得额,对企业税前利润的减少(或增加)影响大于对应税所得额的减少(或增加)影响。当企业应收款项全部收回时,按企业期初账面上已计提的坏账准备余额增加企业税前利润,按企业期初应收款项余额乘以5%的金额确认增加应税所得额。因此,对于整个应收款项的生命周期所计提的坏账准备,对企业税前利润和应税所得额都有影响,其累积影响都为0,都起着平滑的作用,但影响烈度不同,对企业税前利润的影响烈度大于对应税所得额的影响烈度。不过影响的时间长度相同,贯穿应收款项的整个生命周期。

讨论与思考

1. 在我国最新会计准则的规定中,对于企业应收账款计提坏账准备的依据和主要方法有哪些?结合案例资料,分析青海华鼎和*ST江纸对于应收款项坏账准备的计提存在哪些

问题?

2. 结合案例一和案例二,试分析上市公司是如何利用坏账准备的计提进行盈余操纵的?

3. 思考企业对应收款项计提坏账准备对企业的税前利润和应纳税所得额有何影响?

参考资料

- [1] 中华人民共和国财政部. 企业会计准则(2006). 北京:经济科学出版社,2006.
- [2] 青海华鼎业绩扭亏真相:坏账少计提多冲回, <http://stock.jrj.com.cn/2012/01/11101912024998.shtml>.
- [3] 江西纸业——坏账准备操纵盈余, <http://wenku.baidu.com/view/9d9810d53186bceb19e8bb64.html?from=rec&pos=0&weight=3&lastweight=2&count=4>.

(唐玮选编)



固定资产的后续确认与计量——中兴通讯

学习目的 XUE XI MU DE

通过本案例的学习,要求学生能够理解关于固定资产后续确认和计量的相关内容;掌握固定资产计提折旧的依据和影响因素,以及固定资产计提折旧对于企业当期损益的影响。最后链接了不同的折旧计提方法对于企业当期损益和税负的影响,供学生拓展思考。

案例背景 AN LI BEI JING

中兴通讯(00063)是全球领先的综合通信解决方案提供商。公司通过为全球 140 多个国家和地区的电信运营商提供创新技术与产品解决方案,让全世界用户享有语音、数据、多媒体、无线宽带等全方位沟通。公司成立于 1985 年,在香港和深圳两地上市,目前是中国最大的通信设备上市公司。

几十亿元的固定资产用上 3 个月,却没有任何折旧,这在现实生活中是不可能的。不过,类似的事情却出现在中兴通讯的财务报表中。中兴通讯 2004 年三季报现金流量表显示,1 到 9 月份固定资产折旧为 2.36 亿元。而半年报相关数据则显示,1 到 6 月份固定资产折旧为 2.59 亿元。也就是说,经历了一个季度,公司固定资产折旧不仅没有增加反而减少了 0.23 亿元!

而查阅中兴通讯的资产负债表可以发现,其三季度的固定资产折旧有所增加。截至 2004 年 6 月 30 日,中兴通讯的固定资产原值为 24.94 亿元,固定资产净值为 17.41 亿元,累计折旧 7.53 亿元。截止 2004 年 9 月 30 日,中兴通讯的固定资产原值为 25.73 亿元,固定资产净值为 17.53 亿元,累计折旧为 8.20 亿元。据此计算,中兴通讯三季度的固定资产折旧应接近 0.67 亿元,考虑到公司三季度部分固定资产报废导致累计折旧减少,其固定资产折旧费还有可能超过 0.67 亿元。即使没有固定资产报废导致累计折旧减少,这一数据与现金流量表中的数据也不相符。

针对这种现象,一位不愿透露姓名的会计人士认为,一般情况下,公司财务报告中的资产负债表、现金流量表和利润表存在着一定的勾稽关系,也就是平常所说的账要做“平”。不过,该业内人士认为,正在积极筹备发行 H 股的中兴通讯财务数据出现如此“低级错误”,可能并非有意,而是相关人员“粗心所致”。

拨打中兴通讯提供给投资者咨询电话,就此问题询问该公司。接电话的工作人员在询问过一位姓黄的财务经理后,称公司公告的财务数据不存在问题,公开披露的各种财务报告都是严格按照财政部有关规定编制的。对此,我们向中兴通讯董事长冯健雄再次证实,他

解释说这是由于公司在第三季度处理了一批固定资产所致。针对中兴通讯相关负责人的解释,一位大型公司的财务总监表示,处理固定资产可以使当期固定资产折旧的计提金额有所减少,但不可能为负值,出现负值的现象应该是不正常的。另一位专门从事上市公司审计业务的会计师表示,固定资产折旧不提可以为0,但出现负数的现象极少见。他估计,可能是中兴通讯上半年多提了折旧,在第三季度冲回部分折旧所致。该人士同时指出,如果存在这种情形,不免有在季度之间进行利润调节的嫌疑。

案例分析 ANLI FENXIL

一、相关理论介绍

折旧是指固定资产由于使用而逐渐磨损所减少的那部分价值。固定资产的损耗有两种,即有形损耗和无形损耗。有形损耗也称做物质磨损,是由于使用而发生的机械磨损,以及由于自然力的作用所引起的自然损耗。无形损耗也称做精神磨损,是指科学进步以及劳动生产率提高等原因而引起的固定资产价值的损失。一般情况下,当计算固定资产折旧时,要同时考虑这两种损耗。

根据《企业会计准则第4号——固定资产》可知:

第十四条 企业应当对所有固定资产计提折旧。但是,已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。

第十五条 企业应当根据固定资产的性质和使用情况,合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定,不得随意变更。但是,符合本准则第十九条规定的除外。

第十六条 企业确定固定资产使用寿命,应当考虑下列因素:

- (1) 预计生产能力或实物产量;
- (2) 预计有形损耗和无形损耗;
- (3) 法律或者类似规定对资产使用的限制。

第十七条 企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式,合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定,不得随意变更。但是,符合本准则第十九条规定的除外。

第十八条 固定资产应当按月计提折旧,并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。

第十九条 企业至少应当于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的,应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。

二、案例要点分析

(一) 折旧的方法

折旧的方法是经国家确认的企业计提固定资产折旧所应遵循的规则,通常固定资产折