

<<会计教学案例>>

图书基本信息

书名：<<会计教学案例>>

13位ISBN编号：9787300119168

10位ISBN编号：7300119166

出版时间：2010-4

出版时间：中国人民大学

作者：石本仁

页数：203

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<会计教学案例>>

前言

会计对经济的发展虽然起着十分重要的作用，然而从深层次上来看，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企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。

在经济与会计变迁中，会计的职能与角色也随之演化。

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。

<<会计教学案例>>

内容概要

案例教学是近些年来我国会计教学发展的一个方向，案例教学的优点自不待言，因此在本系列教材再版之际，我们配套出版了这本案例分析，以方便会计案例的教与学。

本书分为两部分：第一部分为中级财务会计的课程配套相应案例，以中小型案例为主，每个案例配合一个主题，如为配合财务会计基本理论的课程我们选择了海南航空公司的案例，围绕会计的四大基本假设之一——持续经营假设来展开讨论。

再如围绕收入这一主题我们编写了银广夏的案例，针对银广夏收入确认中的造假舞弊事件来进行分析。

第二部分为与高级财务会计课程配套的案例。

这部分共有三个大中型案例：合并会计部分是海通证券反向收购都市股份的例子；金融工具会计部分为中信泰富“澳元门”事件；上市公司信息披露则是广州恒运企业集团股份有限公司的披露案例。

前两个为中型案例，第三个为大型案例，第三个案例编写的要件比较齐全，案例前面增加了编写目的、知识点、关键词和案例摘要，案例后面增加本案例的使用说明，包括教学目的、基本问题、前期知识准备、案例潜在用途和教学对象、案例要点与分析、教学方式与教学计划等。

本书最后还附录了三篇阅读材料，是配合理解相关案例的背景和分析使用的。

<<会计教学案例>>

书籍目录

第一部分 案例一 中国会计准则与国际会计准则 案例二 财务会计基本理论：海南航空股份有限公司
案例三 货币资金：“云铜案”奥妙 案例四 不同行业坏账准备的计提比例 案例五 后进先出法 案
例六 趋同中的差异 案例七 资本化还是费用化 案例八 固定资产的后续确认与计量：厦航利润之谜
案例九 开发支出：长丰汽车 案例十 未决诉讼：国嘉实业 案例十一 长期负债：安然公司 案例
十二 所有者权益：郑百文 案例十三 收入的确认：银广夏 案例十四 营业利润还是特许使用费
：ABC卫星公司税收诉讼案 案例十五 租赁会计：南方航空公司 案例十六 成本模式与公允价值核算
模式 案例十七 行业分析（1） 案例十八 行业分析（2） 案例十九 净利润与经营活动现金净流量
案例二十 行业分析（3） 第二部分 案例二十一 合并会计：反向收购-都市股份换股收购海通证券
案例二十二 金融工具：中信泰富“澳元门”事件 案例二十三 上市公司信息披露：广州恒运企业集
团股份有限公司附录一 安然财务舞弊案例剖析附录二 银广夏陷阱附录三 防范复杂衍生品陷阱

<<会计教学案例>>

章节摘录

插图：资本化还是费用化穗恒运（O00531）是一家在深圳证券交易所上市的发电企业。

2007年，国家对发电机组实施一项“上大压小”的政策。

公司三台5万千瓦发电机组面临关停，公司为此计提1.08亿元固定资产减值准备。

但同时公司上马两台30万千瓦机组，需要支付关停小机组的补偿款。

这一金额是一个不确定数，少则一千多万元，多则几千万元，而且补偿款最终是由政府负担还是由穗恒运负担也是不确定的。

但财务经理不得不提前考虑好这个问题，因为当年三台5万千瓦机组可能关停已经导致企业亏损，如果将这笔补偿款作为费用处理，无疑将加大本年的亏损。

考虑到这一后果，财务经理想到了资本化处理。

但与审计师沟通后，审计师不同意资本化的做法。

后来经过与独立董事、审计师共同协商，大家认为这是企业遇到的一个特殊的、新的经济业务，最好是征求权威部门的意见。

于是，财务经理草拟一份《关于“上大压小”电建项目关停小机组补偿支出其会计处理的咨询函》向企业会计准则专家委员会求助。

该函全文如下：关于“上大压小”电建项目关停小机组补偿支出其会计处理的咨询函财政部企业会计准则专家委员会：我公司是以发电供热为主的地方能源企业，并在深圳证券交易所上市。

我们现在遇到了一个特别的经济事项，对其会计处理把握不准，特此请教，请给予解答。

我公司投资控股的广州恒运热电（D）厂有限责任公司（以下简称“恒运D厂”）新建两台30万千瓦国产亚临界燃煤供热机组，这是国家首批“上大压小”电建项目。

所谓“上大压小”，就是大机组获准新建必须要关停相应容量的小机组。

由于恒运D厂自身没有可替代的小机组容量，新建两台30万千瓦机组所配套应关停的小机组容量都需要从外部取得。

这就需要支付一定的对价，即需要支付给拟关停小机组所属单位一定的经济补偿（以下称“补偿”）

。

<<会计教学案例>>

编辑推荐

《会计教学案例》由中国人民大学出版社出版。

<<会计教学案例>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>