

附件 2

## 铜陵学院真实项目案例库

# 申 报 书

课程名称：\_\_\_\_中级财务会计\_\_\_\_

编写负责人姓名：\_\_\_\_赵春艳\_\_\_\_

联系电话：\_\_\_\_18256202393\_\_\_\_

院（部）名称：\_\_\_\_会计学院\_\_\_\_

二〇二四年一月

《中级财务会计》课程真实项目案例库

课 程 名 称	中级财务会计	学 时	128/96
适 用 专 业	会计学、财务管理、审计学	适 用 年 级	大一下学期
制 订 人	赵春艳	时 间	2024.2 月
课程目标	基于本校“地方性应用型本科院校”的办学定位和“新文科”建设行动计划，结合会计学专业人才培养方案中对大学生专业知识、应用能力及人文素养的要求，确立如下课程目标。		
	<b>知识目标：</b> 学习资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素的确认、计量、记录和报告，达到掌握运用企业会计准则对具体交易或事项的会计核算、职业判断和会计监督的基本理论及方法。		
	<b>能力目标：</b> 能够熟练并独立地依据企业会计准则的规定对实际具体交易或事项进行会计专业定性和定量分析，具备运用会计思维分析和解决问题的能力。		
	<b>素质目标：</b> 具备自主学习习惯和能力、较强的沟通及表达能力，培育团队合作精神，坚守职业操守，勇于创新，经世济民，关注现实问题。		
申 报 类 型	<input checked="" type="checkbox"/> 申报认定 <input type="checkbox"/> 申报立项		

以下内容仅供参考，各学院/专业/课程可根据自身情况进行编制。

项目（案例）名称：海南矿业： 长期股权投资投资收益对企业盈余管理的影响

1. 教学目标（标题：黑体四号，段前后 0.5 行,1.5 倍行距，内容：宋体小四，20 磅行距）

<p>（结合课程目标，学生情况、具体描述通过该项目/案例教学，应达到的知识、技能、态度方面的教学目标）</p> <p>学情分析：</p> <p>1. 课程内容有些过于陈旧、脱离“业财融合”及“数智时代”财务发展趋势，课程专业知识衔接边界模糊并且基础理论知识多，实践判断少。</p>
--

业财融合及数字经济发展背景下，教材某些知识点过于陈旧，并且该内容在初、中、高级财务知识存在边界不清问题，教学内容中存在实践判读不足。

**2. 教师灌输多, 课堂沉默现象严重, 准则解读趣味性不强, 学生机械记忆现象普遍。**

长期股权投资相关知识点的内容难度大、内容深，准则晦涩难懂，学生对该知识的学习运用大多停留在机械记忆层面，对于知识点的灵活运用，综合理解需要较多案例加以辅助。

**3. 学生学习重点停留在具体交易与事项的账务处理，对会计准则制定的“经验证据”和“经济后果”等高阶知识缺乏了解。**

传统教学讲授该知识点主要以专业知识传授为主，在高阶知识和新文科知识的有机融合方面显得局促和短板。

通过此案例的讲解，希望学生达成以下学习目标：

**1. 知识方面：**掌握企业长期股权投资初始及后续计量的会计处理；掌握企业长期股权投资与金融资产之间转换会计处理的影响；了解长期股权投资涉及的“投资收益”事项对企业盈余管理的影响。

**2. 技能方面：**具备运用准则思维理解和处理真实会计问题，解决实际工作中长期股权投资、金融资产会计处理问题，并解读会计处理的“经济后果”。

**3. 态度方面：**培育学生自主学习相关知识能力，通过学生互评、小组展示等增加学生的团队合作能力，加强学生沟通交流，培育学生对交易或事项会计处理不同“经济后果”的理解和洞察，加强学生对企业会计准则制定和修订事态的关注，引导学生认可会计是服务我国经济高质量发展的重要保障。

## 2. 项目/案例内容

（项目案例内容、要求、实施步骤等）

### 案情内容：

海南矿业是一家以铁矿石采选及销售为主业的股份制企业，于 2014 年 12 月 9 日在上海证券交易所上市。2018 年 4 月 16 日，海南矿业收到了来自上交所的问询函，问询函要求海南矿业就 2018 年 3 月 24 日披露的 2017

年报中对中广核股权会计核算方法变更等内容做出解释。2018 年 4 月 28 日，海南矿业就问询函相关问题做出有理有节的回复，篇幅长达 17 页。但 8 个月后的 2018 年 12 月 9 日，海南矿业还是收到来自海南证监局的监管警示函：由于海南矿业未及时披露中广核会计核算方法变更以及处置可供出售金融资产产生的投资收益对当期报表的影响，对其出具警示函并计入资本市场诚信数据库。

案例公司 2011-2018 年资产结构如表 1 所示：

表 1 海南矿业 2011—2018 年资产结构 单位：亿元

		2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
资产总额		47.10	47.14	48.13	61.12	57.80	63.82	77.65	70.54
经营性资产	金额	44.10	47.11	48.10	61.10	54.89	57.78	73.55	68.12
	占比	93.62	99.94	99.94	99.95	94.97	90.54	94.72	96.57
投资性资产	金额	3.00	0.03	0.03	0.03	2.91	6.04	4.10	2.42
	占比	6.38	0.06	0.06	0.05	5.03	9.46	5.28	3.43

对经营性企业来说，营业利润本应成为其利润主要来源。表 2 列式了案例公司 2011-2018 年的利润结构情况。

表 2 海南矿业 2011—2018 年利润结构 单位：亿元

	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
核心利润	15.90	11.47	13.58	4.31	-0.05	-3.69	0.53	-6.35
投资收益	0.002	0.02	0.82	0.003	0.22	0.3	1.47	0.25
营业利润	16.26	10.81	13.45	4.27	-0.18	-3.63	0.77	-8.48
净利润	12.35	7.71	10.04	4.24	0.10	-2.85	0.57	-7.66
核心利	97.79	106.11	100.97	100.94	N	N	68.83	N

润占比								
营业利润 - 投资收益	16.26	10.79	12.63	4.27	-0.4	-3.93	-0.7	-8.72
净利润 - 投资收益	12.35	7.69	9.22	4.24	-0.12	-3.15	-0.9	-7.91

投资收益是指企业对外投资取得的收入，由利息、股利以及从其他企业分得的利润等组成。投资收益的确认与计量主要由《CAS2：长期股权投资》和《CAS22：金融工具确认及计量》进行规范，按照投资收益形成的经济事由、性质、是否具有可重复性和相应的现金流对其进行剖析。表3列式了投资收益的内容及特性。表4列式了案例公司2014—2018年投资收益构成。

**要求：**根据上述资料，试分析案例公司是否存在因为投资收益（长期股权投资）进行盈余管理之嫌？（引导学生从资产性质划分，企业利润构成，资产与利润的配比关系，核心利润占比等方面进行思考）

表3 投资收益的内容及特性分析

经济内容	产生时间	产生缘由	可重复
金融资产	持有期间	分得或收到股利、利息或以实际利率法确认	√
	处置时	处置损益及累计公允价值变动	×
长期股权投资	持有期间	被投资单位分派现金股利或利润（成本法）	√
		应享有被投资单位实现的净损益（权益法）	*
	处置时	出售价款与账面价值的差额	×
金融资产（A）与长期股权投资（B）之间的	A 转为 B（通常因增持股份）	当于处置金融资产，即确认处置损益（权益法）	×

转换		同上，同时参照企业合并形成长投（成本法）	×
	B 转为 A（通常因减持股份）	相当于处置原持有长投，即确认处置损益	×

注：√表示肯定，×表示否定，\* 表示不确定或不完全

表 4 海南矿业 2014—2018 年投资收益构成 单位：万元

			2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
投资收益总额			31.54	2 230.41	3 027.83	14 671.53	2 473.68
金融资产	持 有 期间	交易性金融资产					323.66
		可供出售金融资产	31.54	1 127.48	1 589.78	5.42	36.16
长 期 股 权 投资	持 有 期 间	成本法		11.56	0.75		
		权益法		-5.32	-307.28	426.97	70.28
处置长期股权投资及可供出售金融资产				629.28	754.35	5 056.83	
长期股权投资转换为金融资产						4 582.37	

### 实施步骤：

表 5 案例实施步骤

步骤	时间
热身问题（资产性质划分，企业利润构成，资产与利润的配比关系，核心利润占比等）	15 分钟
讨论问题、学生互评、小组汇报等	25 分钟
总结	5 分钟

本案例的学习预计在 45 分钟左右，教师可以按照课堂实际情况灵活调整时间。

### 3. 教学实施

(依据学情，设计项目/案例教学实施的有效路径、方法等)

基于上述课程教学痛点，采用任务导向式的“以学生为中心”的启发式教学，具体而言：

(1) **课前导学**，E 会学上通过任务分配、习题预热，让学生大致了解知识主要内容及案例分析重难点，并思考准则为何这样规定。

(2) **课中促学**，本环节包括案例导入、问题探究、采用启发式教学，注重运用真实企业案例及科研文献，设计问题指引，进行案例重难点剖析。此环节教师注重设置任务清单，引导并鼓励学生自主搜集资料进行问题解答，采用小组互评及互助答疑等多种方式，帮助学生自我校准并进行知识点总结。

(3) **课后督学与导学**，通过课后作业、虚拟仿真实验及沙盘推演实训等了解学生对案例学习情况。

(4) **聚焦沉淀**：要求学生总结跨章节思维导图，评述相关文献和案例，聚焦重难点，沉淀自我知识解读。

### 4. 学习评价

(项目考核方案与标准)

本案例学习实行“**知识点考核+真实性评级+进阶性考核**”，采用百分制（其中课前导学占 20%，根据线上和线下任务留痕情况给分，课堂案例讨论成绩占 60%，课后作业和延伸占 20%。其中知识点考核主要在线上进行，内容包括视频完成度、课前相关知识点预习、课后作业。真实性评价主要由课堂案例的同伴互评、课堂互动、小组展示等内容组成。进阶性考核主要包括线上线下案例延伸相关文献阅读完成度、问题讨论、服务社会等方面。

### 5. 编写负责人所在院意见

单位负责人（签字）：

单位（盖章）：

年 月 日