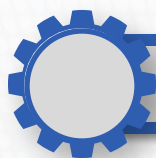




中央财经大学  
Central University of Finance and Economics

会计学院  
School of Accountancy

# 财务会计实务与案例



陈玥 博士 副教授



## 可比性

对于航空公司而言，固定资产占其总资产的50%以上，而大型国际性航空公司所采购的固定资产十分类似（客机类型固定），对固定资产计提折旧，是为了实现固定资产创造价值与其价值损耗之间的收入成本配比。

对于同样的波音747飞机，达美航空的折旧政策是——使用寿命20年，残值为飞机价格的5%，新加坡航空的政策是——使用寿命10年，残值为飞机价格的20%。

- 若两家公司的收入相同，哪家公司的利润更高？
- 你会选择投资利润更高的企业吗？
- 会计折旧年限和预计净残值属于？
- 这两家公司的折旧政策差异如此巨大是否违反可比性原则？



## 可比性的争议

- 苹果在2007年首次推出iPhone手机时，因将定期向客户免费提供新的软件功能，而按当时美国收入准则将销售收入和成本递延，在24个月内按直线分次确认。
- iPhone的销售和营销费用仍然在发生的时候费用化。当时估计此会计政策对现金流或及业务的经济性不会造成太大影响。
- 随着iPhone销量在苹果公司业务中的比重提高，直线法递延确认收入和成本造成现金流与利润之间的差异不断扩大，影响投资者对于苹果业绩的判断。



## 可比性的争议

为了弥补利润和现金流之间不断扩大的差异，苹果公司在报告中加入自己公司经过调整之后的利润，即将总收入在手机销售收入和服务间分拆，前者在销售时确认，后者在24个月内分期确认。

	GAAP基础	非GAAP调整数	非GAAP基础
销售收入	78.95	37.87	116.82
销售成本	51.56	19.75	71.31
毛利	27.39	18.12	45.51
营业费用	12.97		12.97
营业利润	14.42	18.12	32.54
其他收入和费用	1.4		1.4
税前利润	15.82	18.12	33.94
所得税费用	4.46	5.11	9.57
净利润	11.36	13.01	24.37



## 可比性的争议

FASB启动修订，于2009年9月份发布了针对“多重交付义务的收入安排”和“包含软件成分的销售安排”的紧急问题公告（EITF08—01和EITF09—03），要求公司分拆捆绑销售收入中的硬件收入，软件升级部分相关的收入在iphone手机估计寿命期内分摊确认收入。

IASB和FASB在2015年颁布的新的收入准则将分拆作为一个重要原则写入准则，这也是新收入准则最主要的突破之一。





## 可比性的争议

按照IFRS，小米·2017年亏损439亿元，若不按IFRS计量，则盈利54亿元，两者相差高达493亿元，其中仅可转换可赎回优先股调增的利润就高达541亿元。

按照IFRS编制的资产负债表，小米2017年末的股东权益为-1272亿元，但若剔除可转换可赎回优先股的影响，其股东权益则高达343亿元，两者相差1615亿元。



## 稳健性

稳健是会计的文化基因，不对称性是这种文化基因的鲜明性格特征。  
宁可高估损失和负债，不可高估收益和资产的习惯做法延续数百年。

- 稳健性的优点
- 稳健性的问题
- 为何依然选择稳健性