

提升财务人职业价值



财务人如何面对“两套账”

财务第一教室e讲堂

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

财务人如何面对“两套账”



一套帐

两套账



课程目录



财务人如何面对“两套账”

一

万福生科事件分析

二

外帐的种类和特点

三

内帐的特点和做法

四

两套账的缺点和规范

五

财务人如何面对“两套账”



第一部分 万福生科事件分析



- 主要问题
- 会计反映
- 业务操作
- 五点思考



第一部分 万福生科事件分析



➤ 主要问题

首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法

中国证券监督管理委员会令

第61号

第二章 发行条件

第十条 发行人申请首次公开发行股票应当符合下列条件：

（二）最近两年连续盈利，最近两年净利润累计不少于一千万元，且持续增长；或者最近一年盈利，且净利润不少于五百万元，最近一年营业收入不少于五千万元，最近两年营业收入增长率均不低于百分之三十。

第一部分 万福生科事件分析



➤ 主要问题

万福生科2008年-2010年财务数据造假情况
(单位: 万元)



新快报

第一部分 万福生科事件分析



➤ 主要问题



第一部分 万福生科事件分析



➤ 会计反映

- 1、借：预付账款
贷：银行存款

- 2、借：银行存款
贷：主营业务收入

- 借：主营业务成本
贷：存货

虚假的收入-虚假的成本=虚假的利润

- 3、借：在建工程
贷：工程物资（预付账款转）

虚假的利润增加=虚假的在建工程增加

第一部分 万福生科事件分析



➤ 业务操作

第一部分 万福生科事件分析



➤ 业务操作

资产负债表（资产）

2011年12月31日

编制单位：万福生科（湖南）农业开发股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	行次	附注号	期末余额	期初余额
流动资产	1			
货币资金	2	五、1	388,666,614.30	57,563,162.25
交易性金融资产	3	五、2		7,783,481.00
应收票据	4			
应收账款	5	五、3	36,992,705.84	8,093,368.24
预付款项	6	五、4	119,378,847.66	21,727,227.92

万福生科（湖南）农业开发股份有限公司 2012年半年度报告全文

长期股权投资			
投资性房地产		1,708,588.00	1,126,305.12
固定资产		135,639,332.19	142,300,097.72
在建工程		179,975,363.60	86,750,113.38

第一部分 万福生科事件分析



➤ 五点思考

- IPO有机可乘
- 系统工程
- 审计手段
- 风险
- 抉择

第二部分 外帐的总类和特点



- IPO
- 税局
- 银行
- PE/VC
- 财政补贴



第二部分 外帐的总类和特点



➤ IPO

万福生科



第二部分 外帐的总类和特点



➤ 税局

第二部分 外帐的总类和特点



➤ 银行

- ✓ 财务结构 资产负债率
 净资产与年末贷款余额比率
- ✓ 偿债能力 流动比率、速动比率
 担保比率、现金比率
- ✓ 运营能力 主营业务收入增长率
 应收账款周转率
 存货周转率
- ✓ 盈利能力 营业利润率
 净资产收益率
 利息保障倍数
- ✓ 现金流量 企业经营活动产生的净现金流应为正值
 劳务的现金支付率

第二部分 外帐的总类和特点



➤ PE/VC

第二部分 外帐的总类和特点



➤ 财政补贴

财务第一教室 提升财务人职业价值



谢谢，再见！



财务第一教室e讲堂

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有

第三部分 内帐的特点和做法



- ✓ 特点
- ✓ 做法

第四部分 两套帐的缺点和做法



- ✓ 缺点
- ✓ 做法

第五部分 财务人怎样应对“两套账”



- ✓ 缺点
- ✓ 做法

财务第一教室 提升财务人职业价值



谢谢，再见！



扫一扫
加微信



财务第一教室

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有

财务第一教室 提升财务人职业价值



谢谢，再见！



财务第一教室e讲堂

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148