

高级会计师考试《会计实务》各章案例汇集6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219297.htm 第六章【案例一】

资料：李某在1999年11月至2005年8月任某人民法院副院长、院长、党组书记期间，将应上缴区财政的诉讼费20 500元用于发放干部、职工各种“奖金”、“补贴”、“加班费”，并借公务接待名义从该诉讼费中分得11 000元，据为己有。要求：根据我国会计法律、法规、制度规定，分析李某的行为违反了国家什么财经规定并分析其应当承担的责任。（综合题）[本题8.00分]

答案分析是李某的行为违反了收支两条线管理的基本要求：收支两条线管理，是指具有执收执罚职能的单位，根据国家法律、法规和规章收取的行政事业性收费（含政府性基金）和罚没收入，实行收入与支出两条线管理，即上述行政事业性收费、罚没收入按规定应该全额上缴国库或预算外资金财政专户；同时，执收执罚单位需要使用资金时，由财政部门根据需要统筹安排核准后，从国库或预算外资金账户拨付。收支两条线管理的基本要求主要有：（1）收费主体是履行或代行政府职能的国家机关、事业单位和社会团体。罚没主体是指国家行政机关、司法机关和法律、法规授权的机构。（2）各种收费、罚没项目的设立都必须有法律、法规依据。（3）收费、罚没收入必须全部上缴财政，作为国家财政收入，纳入财政预算管理。（4）收费实行收缴分离，罚没实行罚缴分离，即实行执收执罚单位开票、银行缴款、财政统管的模式。（5）执收、执罚单位的开支，由财政部门按批准的预算拨付。李某作为人民法院院长、

党员领导干部，本应模范带头执行党的纪律和国家政策法规，廉洁自律，但他对党纪政纪置若罔闻，顶风违纪，将隐瞒、截留应缴财政的诉讼费用于发放干部、职工各种奖金和补贴，用于请客送礼以及非法占有。其错误是十分严重的。同时需要结合以下规定展开具体分析：（1）截留、挪用、坐收坐支行政事业性收费、罚没收入的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予降级处分；情节严重的，给予撤职或者开除处分。（2）违反规定，将行政事业性收费、罚没收入用于提高福利补贴标准或者扩大福利补贴范围、滥发奖金实物、挥霍浪费或者有其他超标准支出行为的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节严重的，给予降级或者撤职处分。

【案例二】资料：某市事业单位2004年发生以下部分经济业务：（1）某事业单位购回经营用设备一台，价值38 000元，运杂费 1200元，以存款支付。设备已运回并验收投入使用。（2）某事业单位2004年8月1日有产成品存货600件，单位成本15元；8月10日完工验收入库产成品 800件，单位成本12元；8月15日销售该产品1000件；8月25日完工验收入库产品900件，单位成本10元；8月30日销售1000件。按先进先出法编制该业务会计分录。（3）某事业单位年度事业收入为1 400 000元，修购基金提取率为4%（其中：修缮费和设备购置费为五五分摊）经营收入为1 800 000元，修购基金提取率为6%，（其中：修缮费和设备购置费为五五分摊）。计算该年度应提取的修购基金并编制相应会计分录。（4）某科研单位对经营结余按规定税率计算应交所得税额为60 000元。（5）某事业单位2004年1月5日收到财政部门拨来本月经费840 000元。（6）某事业单位办公室

用现金购买零星办公用品500元。（7）黄伟出差归来，报销差旅费1900元，退回现金100元。要求：根据上述经济业务编制会计分录。（综合题）[本题8.00分]答案分析是（1）借：经营支出设备购置费 39 200 贷：银行存款 39 200 借：固定资产专用设备 39 200 贷：固定基金 39 200（2）8月10日产品验收入库 借：产成品 9 600 贷：成本费用 9 600 8月15日销售产品1000件 借：经营支出业务费 13 800 贷：产成品 13 800 8月25日产品验收入库900件 借：产成品 9 000 贷：成本费用 9 000 8月30日销售产品 1000件 借：经营支出业务费 10 800 贷：产成品 10 800（3）提取额=（1 400 000×4%）+（1 800 000×6%）=164 000（元）借：事业支出修缮费 28 000 设备购置费 28 000 经营支出修缮费 54 000 设备购置费 54 000 贷：专用基金修购基金 164 000（4）借：结余分配应交所得税 60 000 贷：应交税金应交所得税 60 000（5）借：银行存款 840 000 贷：财政补助收入 840 000（6）借：事业支出公务费 500 贷：现金 500（7）借：现金 100 事业支出公务费 1900 贷：其他应收款黄伟 2 000【案例三】资料：某事业单位2004年8月31日有关总账余额如下表：

科目名称	金额	科目名称	金额
现金	1460	银行存款	40 125
事业支出	100 000	事业基金	37 500
应收账款	52 500	固定基金	62 900
上级补助收入	75 000	借入款项	62 500
固定资产	62 900	材料	11 125
经营支出	75 000	产成品	15 000
事业收入	46 570	销售税金	875
成本费用	5 000	经营收入	121 085
应付账款	2 000	预收账款	3 000

要求：（1）计算该事业单位2004年8月31日各会计要素的金额；（2）在收入与支出尚未结转的情况下，用公式说明各会计要素的相互关系；（3）从静态要素和动态要素的角度，说明各会计要素的相互关系。（综合题）[

本题8.00分]答案分析是资产类 负债类 银行存款 40 125 借入款
 项 62 500 现金 1 460 应付账款 2 000 产成品 15 000 预收账款 3
 000 材料 11 125 应收账款 52 500 小计 67 500 固定资产 62 900
 小计 183 110 净资产类 事业基金 37 500 固定基金 62 900 小计
 100 400 支出类 收入类 事业支出 100 000 上级补助收入 75 000
 经营支出 75 000 经营收入 121 085 成本费用 5 000 销售税金 875
 小计 196 085 小计 180 875 资产 支出=负债 净资产 收入 183 110
 180 875=67 500 100 400 196 085 363 985=363 985 静态：资产=负
 债 净资产 1831 10=67 500 115 610 动态：收入-支出=结余 196
 085-180 875=15 210 ，【案例四】资料：某市行政单位2004年
 发生以下部分经济业务：（1）某行政单位年终结转预算外
 资金结余22 000元。（2）某行政单位通过开户银行拨给所属
 单位经常性经费180 000元，专款120 000元。（3）某行政单位
 按规定将收到的行政费款项7 200元，存入开户银行。（4）
 某建设部门将竣工的一幢办公楼与某行政单位办理交接手续
 ，行政单位凭“固定资产交接清册”及相关单证入账，造价2
 800 000元。（5）某行政单位收到银行利息收入通知，本期
 利息收入1780元。（6）某行政单位用预算经费拨款购买一批
 电脑，价值120 000元。（7）某行政单位将单位长期无人认
 领的无主暂存款1 420元转为应缴预算款。（8）某行政单位
 经批准将一辆小轿车作价出售，小轿车原账面价值为350 000
 元。售价为280 000元，款项存入银行。要求：根据上述经济
 业务编制会计分录。(综合题)[本题8.00分]答案分析是（1）
 借：预算外资金收入 22 000 贷：应缴财政专户款 22 000（2）
 借：拨出经费 拨出经常性经费 180 000 拨出专项经费 120 000
 贷：银行存款 300 000（3）借：银行存款 7 200 贷：应缴预算

款 7 200 (4) 借：固定资产 2 800 000 贷：固定基金 2 800 000

(5) 借：银行存款 1 780 贷：其他收入利息收入 1 780 (6) 借：经费支出 120 000 贷：银行存款 120 000 借：固定资产一般设备 120 000 贷：固定基金 120 000 (7) 借：暂存款 1 420 贷：应缴预算款无主财产变价收入 1 420 (8) 借：固定基金 350 000 贷：固定资产 350 000 借：银行存款 280 000 贷：其他收入 280 000

【案例五】资料：假设某行政单位期初各有关账户均无余额，2004年度发生以下有关经济业务；(1) 收到财政机关拨入预算经费1540 000元，其中专项拨款40 000元。(2) 收到上级财政机关拨入财政专户款250 000元，其中专项拨款50 000元。(3) 拨给下属单位预算经费310 000元，其中专项拨款10 000元。(4) 本年用存款购买业务用大宗办公用品和材料，买价38 000元，差旅费 1 000元，运输费700元。(5) 本年用存款购买零星办公用品2 700元。(6) 本年用专项经费购买固定资产，买价30 000元，支付差旅费6 700元；用业务用预算外资金收入购买固定资产，买价70 000元，运输及安装费12 000元；按规定用自筹基建资金120 000元，转存建设银行，随后基建已完工并交付使用固定资产150 000元。(7) 本年办公领用办公用品30 800元，专项业务领用材料5 100元。(8) 出售毁损专项业务用材料得现金2 000元，材料账面价值4 200元。(9) 出售报废日常用固定资产原价12 000元，得现金2 000元，用现金支付清理费用300元。(10) 国库券到期收回5 000元本金和 600元利息，存入银行。

要求：(1) 编制结账分录。(2) 编制收入支出总表。

收入支出总表编制单位：2004年度 单位：元

收入项目	支出项目	结余项目
本月数	本月数	本月数
本年累计	本年累计	本年累计
项目	金额	拨入经费 拨出经费 结转当年

结余 其中：专项经费 经费支出 其中：专项结余 预算外资金
收入 其中：经常性支出 其中：专项经费 专项支出 其他收入
结转自筹基建 (综合题)[本题8.00分]答案分析是 (1) 结账分
录 借：拨入经费经常性经费 1 500 000 预算外资金收入经常
性经费 200 000 其他收入 2 300 贷：结余本年经常性结余 1 702
300 借：结余本年经常性结余 417 200 贷：拨出经费经常性
经费 300 000 经费支出经常性支出 117 200 借：结余本年经
常性结余 1285 100 贷：结余经常性结余 1285 100 借：拨入
经费专项经费 40 000 预算外资金收入专项收入 50 000 贷：结
余本年专项结余 90 000 借：结余本年专项结余 54 000 贷：
拨出经费专项经费 10 000 经费支出专项支出 44 000 借：结
余本年专项结余 36 000 贷：结余专项结余 36 000 (2) 编制收
入支出总表 收入支出总表 编制单位：2004年度 单位：元 收
入 支出 结余项目 本月数 本年累计 项目 本月数 本年累计 项
目 金额 拨入经费 1 540 000 拨出经费 310 000 结转当年结余 1
321 100 其中：专项经费 40 000 经费支出 161 200 其中：专项结
余 36 000 预算外资金收入 250 000 其中：经常性支出 117 200 其
中：专项经费 50 000 专项支出 44 000 其他收入 2 300 结转自筹
基建 120 000 1 792 300 591 200 1 201 100 100 Test 下载频道开通，
各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com