

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_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82598.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。来源：www.examda.com【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= $(1\,400\,000 \times 4\%) + (1\,800\,000 \times 6\%) = 164\,000$ (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 100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com