



全国普通高等教育金牌会计丛书

会计学案例

主 编 / 殷 枫

ACCOUNTING

 上海财经大学出版社



全国普通高等教育金牌会计丛书

会计学案例

主 编 / 殷 枫



ACCOUNTING

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学案例/殷枫主编. —上海:上海财经大学出版社, 2010. 8

(全国普通高等教育金牌会计丛书)

ISBN 978-7-5642-0813-4/F · 0813

I. ①会… II. ①殷… III. ①会计学-案例-高等学校-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 129124 号

KUAIJIXUE ANLI

会计学案例

殷 枫 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 10.25 印张 199 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 22.00 元

总 序

教材是教师授课内容的主要载体,是学生课程学习的首要文本。加强教材建设是实施课程计划、深化教学改革、实现人才培养目标的重要保证。秉承这样的理念,在上海对外贸易学院的积极支持以及会计学院的总体部署与组织下,集全体编纂人员的共同努力,筹划已久的会计系列教材正式出版了。

本会计系列教材的主要特点为:其一,汲取会计改革的最新成果,反映新会计准则的主要精神。改革开放 30 年来,中国经济发生了巨大的变化,伴随而来的会计改革也步入了一个快速发展的轨道。2006 年 2 月 15 日,财政部正式发布了企业会计准则体系,并自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行。新的企业会计准则体系是与我国社会主义市场经济相适应、与国际会计准则趋同、涵盖企业各项经济业务、可独立实施的企业会计准则;新的企业会计准则的颁发与实施,实现了我国企业会计准则建设的新跨越和历史性的突破。面对当前的会计环境,及时吸收会计改革的最新成果,反映新会计准则的主要精神,正是本会计系列教材的特点之一。其二,凸显会计教育改革的最新思想,集成编著者丰富的教学经验。为满足会计人才市场的需求,我国的高等会计教育不仅办学规模迅速增长,而且会计教育改革也取得了实质性的成果。与国内大多数高校相同,上海对外贸易学院的会计学科也得到了长足的发展,积累了国际化、应用型人才培养目标的教学经验。本系列教材的编写,正是要最大限度地彰显我国会计教育改革的最新思想,凝聚编著者长期教学实践所积累的经验。其三,适应经济全球化的最新进展,借鉴西方会计教材的精华。经济全球化趋势的深入发展,越来越凸显了会计作为国际通用商业语言的重要性。中国新会计准则体系的出台与实施,加快了全球会计准则国际趋同的步伐。为适应国际化人才的培养,本系列教材的编写充分吸收了国际间会计理论与实践的成果,借鉴西方会计学科课程建设以及教材建设的精华,使之适应我国当今高等会计教育的需要。

根据高等院校会计专业的教学方案与课程建设的要求,本系列教材主要包括《基础会计学》、《新编会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《财务管理》、《管理会计》、《审计学》、《财务报表分析》、《成本会计》等。为满足教学用书的需要,各教材还配有学习指导、案例分析等教学辅导书。本系列教材的出版计划力争在三年内全部完成。后期根据

校内教学与会计行业用书的需要,还将陆续出版其他教材。

本系列教材不仅是高等院校教学用书,而且也适用于会计人才的在职培训以及会计人员、渴望承担管理职责人士自修之用。

在中国的市场经济不断发展的进程中,会计环境不断变化,会计改革持续发展,会计教材也必定需要不断地修订完善,这也为我们不断努力进取提供了机遇。

编委会

2010年8月

前 言

会计学是高等学校经济管理类各专业的必修课程,更是会计学专业的入门基础课。该课程的教学效果直接影响到学生对会计核算基本理论、基本知识和基本技能的掌握以及后续会计课程的学习。著名教育家杜威曾深刻指出:最好的一种教学,就是牢牢记住学校教材和实际经验二者相互联系的必要性,使学生养成一种态度,习惯于寻找这两方面的结合点和相互联系。从这个角度而言,案例教学法是一种寻找理论与实践恰当结合的有效教学方式。相关研究表明,会计案例教学法可以充分调动学生的学习积极性,增强学生的独立思考和独立决策能力,利用所学的知识分析研究实际问题,从而提高学生分析问题和解决问题的能力。为适应会计学课程案例教学的需要,我们按照会计学精品课程的建设计划,根据2006年财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南2006》,编写了本教材。

本教材是全国普通高等教育金牌会计丛书《基础会计学》和《新编会计学》的配套教材,以会计学课程教学目标、教学内容和学生的可接受性为依据,遵循案例教学的实际情况,圈定案例的范围,把握案例的难易度,设计案例的体例。

本教材编写的主要特点为:

1. 案例表述的仿真性、实践性。本教材中的案例具有一定的仿真性,案例构成上包括时间、地点、人物、情节等,或来自现实经济生活中的事件,或在以真实事件为原型的基础上进行修改,或完全由案例作者进行仿真编写。案例主要以文字表述,包括事件描述和对话等,或通过会计凭证、会计账簿、会计报表等进行表达。案例的实践性表现在案例与会计实务、现实经济业务密切相关,体现实践性教学的特点。

2. 训练内容的针对性、启发性。本教材依据会计学课程的教学目标设计,是教学内容的的一个组成部分。在案例设计与编写时,有针对性地结合教学目标,使案例成为分析问题、解决问题的有效手段。案例以问题为导向,通过启发学生的思考,引发不同的观点、思考和争论。同时,案例也给学生留有一定的思考空间,对学生的学习具有启发性。

3. 训练目的的综合性和层次性。本教材中案例训练目的的综合性主要表现在考核要求上。考核要求从解题与分析、处理与评价、讨论与总结等多个方面入手。解题与分析是

指学生通过阅读案例能对经济业务有一个理解的过程,明白该业务是什么,要求解决什么问题。处理与评价是通过对案例的解题与分析,对案例设问的一个初步解答,并对此作一个简要的评价。在讨论与总结部分,学生可以进一步拓宽思路,触类旁通,举一反三,对该案例相关的知识点进行探讨和总结。

4. 案例情节的生动性、趣味性。由于会计学是一门技术性很强的课程,学生在学习该课程之前没有任何相关的理论知识基础,导致不少学生觉得该课程知识很抽象。本教材是为了帮助会计初学者理解和掌握会计基本理论、基本方法和基本技能而设计的一个个具体的故事,以生动、富有趣味的案例调动学生学习的兴趣。

根据我们案例教学的实践,全书分为两篇:(1)会计核算基础案例,包括会计的基本理论和基本方法、会计要素的主要内容与核算;(2)会计职业道德案例,为学生提供职业道德的基础训练。本教材可以作为高等院校会计学专业以及有关经济管理专业学生的学习用书,同时也能作为会计和经济管理实际工作者的辅导用书。

本教材编写人员包括:程安林、李琳、瞿志明、沈路、王玫君、翁妙根、吴蔚、邬展霞、杨慧辉、杨亚娥、殷枫、张天舒、张媛,均为长期从事会计学课程教学的一线教师。本教材由殷枫担任主编,负责全书大纲的制定和所有案例的修改及定稿工作。

尽管我们已尽了很大努力,但限于我们的水平,难免存在不足,恳请读者批评指正,以便进一步充实和完善。

编者

2010年8月

目 录

总序	1
前言	1
第一篇 会计核算基础案例	1
会计监督很重要	3
变味的会计核算	5
能说话的会计档案	7
可持续经营假设与无法表示意见的审计报告	9
圣雪绒未按规定及时披露相关信息	11
错账更正方法的运用	13
基础不牢 地动山摇	15
明哲保身就脱得了干系吗?	17
上海航空(600591)利润的“突飞猛进”	19
试算平衡表不是万能的	21
真的没赚钱吗?	23
总经理的疑问	25
总分类账明细分类账平行登记试算平衡岂能“画蛇添足”	27
会计改错不能随心所欲	29
库存现金日记账日清月结是百年金律	31
“精益求精”地核算	33
“红线”不能跨越	35
银行存款日记账余额与银行对账单余额相符就没有未达账项了吗?	37
存货怎么少了这么多?	40
林林总总的采购业务	42



福日股份通过存货计价会计政策的变更影响毛利率	44
到底算谁的?	46
如豆腐干般大小的纸片	48
应聘现场变考场	50
倒签提单被索赔	52
抢占市场决策错误,出口又变成了“进口”	56
讨债哪有欠债“牛”,商业信用在何方	58
交易性金融资产的会计核算	60
持有至到期投资的会计核算	62
金融资产与业绩变脸	63
资本的魔力	65
资本公积的会计核算	67
盈余公积的会计核算	68
门一走错,全盘皆错	69
该用成本法还是权益法?	72
成本法和权益法的亲疏之别	76
开发支出装进存货篮子	82
现代投资异常的毛利率和管理费用率	85
固定资产也会影响利润吗?	87
固定资产减值准备不是蓄水池!	89
严格遵循制度的固定资产处置	91
亲兄弟明算账	93
增值税转型改革对固定资产折旧的影响	95
宝钢股份的“应付职工薪酬”	97
华仁公司的处理合理吗?	100
看似简单的应付票据	103
利润调节器——短期借款利息?	107
消费税的会计核算	109
新湖中宝公司债券的发行与上市	111
营业税的会计核算	113
商品销售收入的确认	115
劳务收入的确认	117

让渡资产使用权的收入·····	119
现金折扣的运用·····	121
期间费用的会计核算·····	124
本年利润的结转和利润分配的会计核算·····	126
 第二篇 会计职业道德案例 ·····	 129
会计职业的道德困境·····	131
董事会是否可以决定信息的披露? ·····	133
发现财务报告差错怎么办? ·····	135
遇到非专业的难题时·····	137
如何处理职业利益冲突·····	138
是否可以和供应商同游? ·····	139
疑难问题该如何下手? ·····	140
不要忽视职业团队的力量·····	141
会计师哪儿去了? ·····	142
审慎处理会计职业风险·····	144
如何避免监守自盗? ·····	146
心理压力压垮会计·····	147
最基本的职业道德问题是什么? ·····	149
寻找自己的会计快乐指数·····	151
赵凡不凡·····	152

第一篇

会计核算基础案例

会计监督很重要

案例介绍

2009年3月,某市财政部门对该市属学校2008年的财务收支情况进行例行检查。检查人员在审阅该学校会计报表和会计账簿等会计资料时,发现“其他应收款”科目2008年年末余额较年初余额有大幅上升。检查人员接着调阅了2008年度与“其他应收款”账户相关的会计凭证,发现2008年度借方发生额中,有三笔应收款金额共计50万元,在记账凭证后未附原始凭证。经询问,校方相关人员告知:“为帮助曾向学校提供过资金赞助的甲公司解决临时性资金周转困难,学校向甲公司临时借出了50万元资金,但未向该公司收取利息。”检查人员又对甲公司进行了调查,通过查阅有关资料,得知甲公司与该学校订有有息贷款协议,甲公司至2008年年末已以现金方式向该学校支付了利息2.5万元。检查人员以上述对甲公司调查的结果为基础,对该学校有关人员进行了质询。在上述事实面前,有关人员不得不承认该学校将其向甲公司收取的借款利息存入学校金库的事实。

在对该市属学校2008年的财务收支情况进行例行检查中,财政部门还了解到,2008年10月5日,该市属学校会计人员张某在审核一笔托收付款凭证时,无意中发现其商品单价每台高出合同价40元,总差价24000元。当时,业务部门已经在付款凭证上签字并同意付款。张某在发现托收凭证与合同不符后,找到业务员,要求核实情况。业务员一听要核实进货价格,就态度蛮横地拒绝了张某的要求。张某又要求他提供合法的凭据,否则拒付差额款。业务员说是对方电话通知涨价,合同价已经更改。张某给供货方打电话,查询此事。供货方回答:货款未涨,但我方业务员已“借”走现金24000元,要求一并托收。事实真相查清后,张某向单位负责人作了专题汇报。

分析思考

1. 请分析财政部门对该市属学校财务收支情况的例行检查属于何种类型的会计监

督?除此以外,还有哪些部门可以对单位会计资料实施会计监督?

2. 张某作为会计人员,是否有权拒绝办理违反会计制度规定的会计事项?

了解会计监督职能的运用。

《会计法》中会计监督有关方面的规定。

变味的会计核算

案例介绍

红叶企业发生如下情况：

1. 2008年2月，出纳员王某在审查原始凭证时，发现业务员李某提供的住宿费发票和张某提供的购货发票存在问题：李某的住宿费发票大小写金额不一致，张某提供的购买办公用品的发票经审查是伪造的。同年5月，公司购买一批原料，原料验收入库并已支付货款。王某在审核对方开具的发票和单据时，发现发票金额填写有误，遂与开具单位联系。开具单位在原错误金额处进行更改后，加盖了单位印章，王某据此入账。同年9月，公司供销科转来与外购原料有关的发票和单据，王某在审核时发现两张发票的金额栏数字有更正迹象，更正金额处加盖了出具发票单位的公章。王某将其与有关购销合同、入库单等资料核对，确认为笔误后，据此登记入账。

2. 2008年11月，公司收到铺面租金收入6万元，根据公司经理的意见，出纳单独记账保管，未纳入单位统一会计核算。在处理剩余的边角余料时取得收入11 000元，公司授意出纳王某将该笔收入在公司账册之外另行登记保管。

3. 该单位负责人在本单位会计人员座谈会上的讲话摘要：会计机构和会计人员必须依照《会计法》的要求开展会计核算，实施会计监督，积极参与管理；要重点审查经济业务的合法性，而对其合理性则不必强调，大家都应为提高经济效益而努力工作；会计核算一定要有原始凭证为依据，所有经济业务事项都要认真入账，如签订购销合同和编制成本计划等，都要及时在核算上有所反映。

分析思考

根据会计法律中会计核算的相关规定，回答下列问题：

1. 王某根据金额更改的发票入账是否符合规定？对金额有误的发票应如何处理？

2. 将租金收入6万元与处理边角余料的收入单独记账保管,未纳入单位统一会计核算属于什么行为? 根据规定应当承担什么法律责任?

3. 单位负责人在本单位会计人员座谈会上的讲话是否符合《会计法》中会计核算有关方面的规定?

训练目的

了解会计核算职能的运用。

案例背景

《会计法》中会计核算有关方面的规定。

某市国有资产管理委员会(以下简称国资委)为加强对本市国有资产的监督管理,特设立国有资产监督管理委员会。该委员会下设国有资产监督管理委员会办公室(以下简称国资委办公室),负责处理国有资产监督管理委员会的日常事务。国资委办公室内设财务科,负责处理国有资产监督管理委员会的财务事宜。财务科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。会计核算科下设会计核算科,负责处理国有资产监督管理委员会的会计核算事宜。

能说话的会计档案

案例介绍

天力公司内部机构调整,会计李燕负责公司会计档案的保管工作,后调离会计工作岗位。其在离岗前与接替者王元在财务科长的监督下办妥了会计工作交接手续。在李燕负责会计档案工作期间,发生了以下情况:3月,公司档案科会同财务科对公司会计档案进行清理,李燕负责编制会计档案的销毁清册,经公司董事长批准,按规定程序将保管期已满的会计档案全部销毁。事后发现,在销毁的会计档案中,有一些保管期已满但尚未结清债权债务的发票、票据。李燕认为,只要保管期满的会计档案就可以销毁。年底,财政部门对该公司进行检查时,发现该公司原会计李燕所记的账目中有会计作假行为,而接替者王元在会计交接时并未发现这一问题。李燕在接受财政部门调查时表示,自己已经办理了会计交接手续,现任会计王元和财务科长均在移交清册上签了字,自己不再承担任何责任。8月,从事公司财务部门内部会计档案保管工作的李燕休产假,公司决定由出纳员陈浩临时顶替一下工作。10月,某业务往来单位到该公司财务科提出查阅公司有关会计档案,陈浩认为该单位是公司的长期客户,较熟悉,遂向其提供了公司有关会计档案。

分析思考

1. 李燕的观点与说法是否正确?请简要说明理由。
2. 根据会计法律制度的有关规定,回答下列问题:
 - (1)天力公司销毁档案是否符合规定?
 - (2)天力公司负责人是否应对会计作假行为承担责任?请简要说明理由。
3. 该公司会计档案保管人员的临时更换及向客户提供会计档案查阅是否违反法律制度的规定?请简要说明理由。