

诚实守信要牢记 敬畏法纪保平安

——“原始凭证的审核”教学案例

(财经学院 罗忠)

一、案例背景

“基础会计”是会计专业的必修课程之一,也是会计专业的基础课程,能为后续会计实务和成本会计核算等课程打下良好的学习基础。原始凭证属于会计凭证的内容,共2学时。学生前期已经学习了会计凭证的意义及种类等内容。本次课的重难点是原始凭证的审核,以视频和知识讲座为思政元素融入点,通过视频向学生展示国家税务机关查办的最新重大虚开增值税发票典型案例,让学生搜集增值税发票相关知识,了解增值税发票的性质、地位等,引导学生树立遵纪守法的职业意识。进一步以所选案例为思政元素融入点,在突破重难点的同时培养学生诚实守信的职业精神,明确会计行为的严肃性和专业性,提高他们明辨是非的能力,培养他们的法律意识和责任意识。

二、教学实施

1. 课前

学生分小组预习原始凭证的审核知识,增值税发票的种类性质及作用。虚开增值税发票行为如何定性?将承担什么样的法律后果?

2. 课中

(1)借助丰富的视频和知识讲座,激发学生的学习兴趣 and 守法意识。课堂中教师首先向学生播放《特大虚开发票案破案:涉案金额900多亿元》《虚开发票罪的立案标准》《虚开发票案例:给会计人员敲响警钟》等视频,从而导出本次课内容——原始凭证的审核。学生通过观看视频,了解到增值税发票的性质是原始凭证,原始凭证在作为记账依据前需经过严格的审核。只有经过审核的原始凭证才能作为登账的依据。增值税专用发票也是国家税务机关查税的主要线索,同时企业为了偷逃税款,谋取个人非法利益,一般会采取虚开增值税发票的作案手法。然而法网恢恢,疏而不漏,这种行为最终会受到

法律的制裁。

(2)导入课程思政案例。广东省韶关市中级人民法院开庭审理了新丰县物资公司原副总经理潘某及其儿子潘某平、儿媳罗某三人虚开增值税专用发票价税合计4亿多元的案件。由于担任公职不能开办公司,潘某首先借用朋友的身份证开立了新丰县新城物资有限公司,然后又指使自己的儿子潘某平成立新丰县万源有限公司,指使冯某等人申请成立了商发、长能贸易有限公司。据公诉人讲,1997年潘某竟然在一天之内成立了两家所谓的“贸易公司”,而这些公司既无厂房工地,又无贸易往来,唯一的生意就是兜售虚开的增值税专用发票。有时需要出具的虚开发票太多,忙不过来,潘某就指使自己的儿子和儿媳开票。检察院诉称,潘某等三人从1996年1月到2000年11月,利用开设5家“皮包公司”的幌子,先后为全国100余家单位大肆虚开增值税专用发票。

经查实,被告人潘某共参与虚开增值税专用发票4亿多元,税额5900万元。每一次做生意,潘某都坚持要求按价税总额的1.5%~1.8%收费,如此计算,潘家从中获取的不法之财达数百万元人民币。

讨论:从会计角度看,增值税专用发票属于何种会计凭证?虚开增值税专用发票的行为应承担何种法律责任?潘某的行为给我们什么启示?

2019年8月1日,营业税改增值税在我国全面试行,由原来的增值税和营业税两大主要税种改为只实行增值税。增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用,既作为纳税人反映经济活动的重要凭证,又是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的证明。可以一票两抵:购买方可以抵扣增值税进项税额,销售方作为销售成本可以在所得税前扣除。一些不法分子看到了其中巨大的利益所在,因此他们想尽一切办法虚开增值税专用发票。这种虚开第一种是为别人虚开,从中获利;第二种是为自己虚开;第三种是接受别人的虚开,达到少交税的目的;第四种是介绍他人虚开。按照《中华人民共和国刑法》第二百零五条的规定,犯此罪的,处三年以下有期徒刑或者拘役,并处罚金。情节严重,处三年以上十年以下有期徒刑,并处罚金。单位犯此罪的,对单位判处罚金,并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,依照个人犯处罚。

通过案例的学习,学生要明确,企业及企业的工作人员不能有侥幸的心理。税务机关运用协查的方法是不难发现其中的漏洞的。有一句话说得好:“莫伸手,伸手必被捉。”学生应明白在工作中要树立诚信意识,敢于同不法行为作斗争,作为企业的领导人更需要具有大公无私的精神。

3. 课后

(1)学生课后讨论:虚开增值税专用发票会给企业带来哪些风险?大家集思广益,积极从网络收集资料,发表意见,极大地提高了学习兴趣。

(2)学生课后发表感想:在今后的会计工作中,如果收到了虚开的增值税专用发票,按照会计法律制度的相关规定,有权不予接受,并向单位负责人报告。只要有损国家

利益的事情,必须坚决抵制。

三、教学效果

(1)通过本案例的学习,学生能识别增值税专用发票,了解了专用发票的内容,明确了增值税专用发票在国民经济中的地位和作用。

(2)通过本案例的学习,学生掌握了会计工作是一项重要的工作,涉及国家、集体和个人的利益关系,任何单位和个人绝不能为了一己之私,视国家法律于不顾。

(3)通过本案例的学习,学生明确了在今后的工作中要遵守诚实守信的职业道德规范,也要培养大公无私的工匠精神。这既是个人生存发展的立身之本,也是单位必须坚守的底线。

四、教学感悟

把现实生活中的案例与专业知识相结合,一方面提升了学生对专业知识活学活用的能力,另一方面给学生无形中传递了社会的正能量,课堂教学不再停留于简单的说教,学生乐于接受,教师既做到了“教书”,又做到了“育人”,可谓一举多得。

“基础会计”——原始凭证的审核教案

单元名称	原始凭证的审核	授课对象	会计专业(第一学期)学生	学时	2
学情分析	学生基础		呈现问题		
	1. 具备会计专业理论基础; 2. 具有一定分辨是非的能力; 3. 学习习惯、学习态度差异大; 4. 喜欢动手、喜欢趣味性强的活动		1. 平时不注重学习方法的积累; 2. 法治意识不强; 3. 对理论性知识缺乏兴趣; 4. 对社会问题缺乏分析能力		
教学内容	原始凭证的审核				
教学资源	《中华人民共和国会计法》,《会计基础工作规范》,《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号),学习强国 App,教学课件,网络,微课视频				
教学目标	素质目标	知识目标	能力目标		
	1. 培养学生知法守法、遵纪守法的意识。培养他们诚实守信的职业习惯,以及大公无私的职业操守。 2. 培养学生对法律的敬畏精神,教育学生要遵纪守法	1. 掌握原始凭证书面审核的内容; 2. 掌握原始凭证实质审核的内容; 3. 掌握原始凭证审核后的处理程序	1. 能对相关原始凭证进行书面审核; 2. 能对相关原始凭证进行实质审核; 3. 能正确、多维度地对虚开增值税发票的案例进行分析		

续表

教学重点	原始凭证审核后的处理	解决措施		要点提示,学生讨论,归纳总结,举一反三	
教学难点	原始凭证实质性的审核	解决措施		问题引导,视频启发,交流感悟,寓教于教	
教学方法	项目教学法,讲授法,案例分析法,演示法,探究法				
课程思政融入措施	<p>学生课前浏览原始凭证的审核知识要点,熟悉增值税发票的格式、种类性质与作用。课中通过案例分析、探究学习,完成原始凭证书面审核和实质审核的内容,在增值税发票实务案例中探索怎么审核、为什么这样审核,了解增值税专用发票的含义,从而弄清虚开增值税专用发票行为的动机所在。课后开展讲法律课、知识竞赛等活动,激发学生学习法律知识的热情。</p> <p>通过专项案例学习,培养学生分析问题、解决问题的能力,促使学生用法眼看世界,提升学生的感悟和法律意识,使学生在以后的工作和学习中养成诚实守信和大公无私的职业精神,更好地为社会贡献出自己的一份力量</p>				
参考文献	<p>[1] 财政部会计资格评价中心. 初级会计实务[M]. 北京:经济科学出版社,2020.</p> <p>[2] 企业会计准则编审委员会. 企业会计准则案例讲解[M]. 上海:立信会计出版社,2017.</p> <p>[3] 中华人民共和国会计法[M]. 北京:中国法制出版社,2017.</p>				
教 学 实 施					
课 前 环 节					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	设计意图	时间
发布任务 学生预习	<ol style="list-style-type: none"> 发布任务,查阅原始凭证审核的相关资料; 熟悉增值税专用发票 	<ol style="list-style-type: none"> 发布相关资料,以及增值税专用发票的审核内容; 指导、提问 	<ol style="list-style-type: none"> 查阅资料、回答问题; 小组讨论、汇总疑问 	<ol style="list-style-type: none"> 学生下载教学资源,开展网络自主学习; 答疑、调查,分析学生对增值税专用发票填写与审核等相关知识了解程度 	机动
课 中 环 节					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	设计意图	时间
开课仪式	<ol style="list-style-type: none"> 观看《特大虚开发票案破案:涉案金额 900 多亿元》《虚开发票罪的立案标准》《虚开发票案例:给会计人员敲响警钟》等视频; 巩固相关知识 	<ol style="list-style-type: none"> 播放视频; 提问; 归纳 	<ol style="list-style-type: none"> 观看视频; 回答; 感悟 	<ol style="list-style-type: none"> 开课仪式促进学生体验、引起学生对法律敬畏感; 通过师生互动,促进学生对增值税专用发票知识的掌握与理解 	15 min

续表

课 中 环 节					
思政案例 分析	原始凭证审核的基本理论要点	1. 讲解原始凭证的形式审核要点; 2. 讲解原始凭证的实质审核要点; 3. 要求学生增值税专用发票进行审核	1. 区分两种审核的区别; 2. 以教师给出的增值税专用发票进行审核、分析	让学生理解并掌握增值税专用发票审核的内容和意义	5 min
	思政案例展示	1. 讲解“虚开发票害人害己”基本案情; 2. 提出问题:如何辨别虚开增值税专用发票如何辨别?	1. 观看、思考; 2. 讨论、交流; 3. 检查、纠错	学习与思考相结合,促进学生对虚开发票的辨别要点的掌握	20 min
	思政案例的启示	1. 巡回指导; 2. 提出疑问:探索企业虚开增值税专用发票的动机及该行为应承担的后果; 3. 引导、启发; 4. 演示	1. 探索、练习; 2. 观看、反思; 3. 纠错、感悟	1. 引导学生认识增值税专用发票的适用范围、作用,以及虚开增值税专用发票要承担的法律后果; 2. 提炼、感悟:不能为了一己之私,跨越法律红线	30 min
	课堂反思	1. 提问; 2. 指导、检查	1. 思考; 2. 查阅资料; 3. 检查、纠错	结合学生的回复,引发情感共鸣,促进认知:工作中要诚实守信,大公无私,对法律有敬畏意识	10 min
点评拓展	1. 指导、建议; 2. 评选; 3. 布置任务	1. 小结、点评; 2. 职工出差差旅费报销凭据的填写; 3. 职工出差差旅费报销凭据的审核	1. 分享、交流; 2. 评价、评选; 3. 接收任务	使学生明确:专业知识的学习固然重要,品德人格的培养同样重要	10 min

续表

课 后 环 节					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	设计意图	时间
拓展提升	1. 原始凭证审核出现错误的情形； 2. 不同情形的处理； 3. 原始凭证审核知识竞赛	1. 线上线下指导、评价； 2. 晚自习辅导课	1. 寻找答案； 2. 听晚自习辅导课； 3. 举办竞赛	将诚实守信的意识内化于心(听辅导课),外化于行(竞赛、审核各种原始凭证)	机动
教 学 反 思					
<p>1. 通过“原始凭证审核”知识学习,学生提高了审核原始凭证的能力。</p> <p>2. 通过观看《虚开增值税专用发票》的视频,学生明确了增值税专用发票的性质与地位,了解虚开增值税专用发票的犯罪行为的动机,以及虚开专票的法律后果。培养学生诚实守信、大公无私的职业精神,激发学生对法律的敬畏之心。教育学生做一个守法的好公民,做一个守法的好会计。</p> <p>3. 采取观看视频到理论讲解,再到案例分析这种教学模式,学生的课堂关注度得到提升,使学生感悟“理论来源于实践,又高于实践”的道理,提高学生对专业知识的学习兴趣,教导学生坚守法律底线,绝不能为了一己之私,置国家的利益于不顾</p>					

(审校:黄享苟)