

2

【会计学习新概念  
疑难杂症全搞掂】

会计培训速成丛书

KuaiJiYouWenTiZhaWo

新编

# 会计有问题找我

邹玉桃 胡晓红◎编著

广东出版集团  
广东经济出版社

会计培训速成丛书

KuaiJiYouWenTiZhaoWo

新编

# 会计有问题找我

邹玉桃 胡晓红◎编著

廣東省出版集團  
廣東經濟出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计有问题找我 / 邹玉桃, 胡晓红编著. —广州: 广东经济出版社, 2012. 7

(会计培训速成丛书)

ISBN 978-7-5454-1332-8

I. ①新… II. ①邹…②胡… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 139190 号

|          |                                   |
|----------|-----------------------------------|
| 出版<br>发行 | 广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼) |
| 经销       | 全国新华书店                            |
| 印刷       | 广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)     |
| 开本       | 889 毫米×1194 毫米 1/32               |
| 印张       | 6.25 1 插页                         |
| 字数       | 173 000 字                         |
| 版次       | 2012 年 7 月第 1 版                   |
| 印次       | 2012 年 7 月第 1 次                   |
| 印数       | 1~5 000 册                         |
| 书号       | ISBN 978-7-5454-1332-8            |
| 定价       | 18.00 元                           |

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

## 序 言

社会在进步，经济在发展，经济全球化的浪潮势不可当。为适应这种发展，我国加快了相关法律法规的建设和完善。主要表现在 2006 年 2 月 15 日，财政部颁发了企业会计准则体系，包括一个基本准则和 38 个具体准则及应用指南；2006 年 12 月 4 日财政部颁发了新的《企业财务通则》；2010 年 4 月财政部颁布了《企业内部控制规范》；2007 年 3 月 16 日全国人大五次会议通过了新的《中华人民共和国企业所得税法》；2011 年国家税务总局调高了个人所得税的扣除基数和税率档次等。这些新的法律、法规已经实施或即将实施。作为一个会计人员，不仅要及时、准确、真实地记好每一笔账，编好每一份报表，还应该熟悉国家的财经政策，相关的法律、法规知识，以应对经济活动中出现的各种问题，为管理层、投资者提供决策有用的信息。

编写本书的目的是：帮助会计人员更新知识，更好地做好会计工作和其他相关工作，当工作中出现需要帮助解决的问题时，能及时找到答案。

撰写本书的思路：

一是力求“新”。书中归纳、回答的问题都是以 2006 年以后新企业会计准则、财务通则、企业内部控制规范、新的企业所得税法、新修改的个人所得税规定及其他相关的会计、税收法规为依据编写。

二是力求“全”。书中的问题涉及会计基本知识、建账、手工记账、会计电算化处理、财务会计报告及指标评价、新出现的会计实务问题、工商、税务等知识，为会计人员提供了比较全面的知识点，可以从中及时、快捷地找到解决问题的答案。

三是力求“简明、适用”。全书提出了 263 个问题及答案，涉及的知识点都是笔者认为会计人员应掌握或了解的，撰写中力求表述简练、会计实务部分只介绍会计工作中的基础知识、新出现的问题和按原会计制度规定处理变化较大的问题，对于会计人员已经掌握或熟悉的问题不再重复。

本书由湖南财政经济学院邹玉桃教授编写，胡晓红老师帮助审稿并提出了一部分修改意见。由于作者水平有限，其效果最终可能与初衷有偏差，难以达到读者的满意度。对于存在的缺点和错误，诚请读者以理解、宽容、帮助之心，提出合理的改进意见。谢谢！

作 者  
2012 年 5 月

## 目 录

## 第一章 会计基本知识

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| 1. 什么是会计准则？ .....                                  | 1 |
| 2. 什么是企业会计准则？ .....                                | 1 |
| 3. 什么是会计要素？ .....                                  | 1 |
| 4. 会计确认的含义是什么？ .....                               | 2 |
| 5. 会计计量的含义是什么？ .....                               | 2 |
| 6. 会计计量属性有哪些？ .....                                | 2 |
| 7. 什么是历史成本？ .....                                  | 2 |
| 8. 什么是公允价值？ .....                                  | 3 |
| 9. 什么是重置成本？ .....                                  | 3 |
| 10. 什么是可变现净值？ .....                                | 3 |
| 11. 什么是现值？ .....                                   | 3 |
| 12. 什么叫财务通则？ .....                                 | 4 |
| 13. 企业采用会计计量属性有何规定？ .....                          | 4 |
| 14. 哪些岗位不属于会计岗位？ .....                             | 4 |
| 15. 什么是会计从业资格证？有何作用？ .....                         | 4 |
| 16. 哪些人员必须取得会计从业资格证？ .....                         | 5 |
| 17. 会计人员回避制度的内容包括哪些？ .....                         | 5 |
| 18. 公司、企业进行会计核算不得有哪些行为？ .....                      | 6 |
| 19. 《会计法》规定，单位出纳人员不得从事的会计工作有哪些？<br>.....           | 6 |
| 20. 《会计法》对单位建立内部会计监督制度提出了哪些要求？ .....               | 6 |
| 21. 财政部门对单位的哪些情况可以实施监督？ .....                      | 6 |
| 22. 会计人员调动工作或者离职，必须办理交接手续，《会计法》<br>对监交人有何规定？ ..... | 7 |

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 23. 按《会计法》规定,公司、企业伪造、变造会计凭证、<br>会计账簿,编制虚假财务报告会得到怎样的处罚? .....                                 | 7  |
| 24. 按《会计法》规定,公司、企业隐匿或者故意销毁依法应当<br>保存的会计凭证,会计账簿、财务报告,会得到怎样的处罚?<br>.....                       | 7  |
| 25. 单位负责人对依法履行职责、抵制违反会计法规定行为的会计<br>人员以降级、撤职、调离工作岗位、解聘或者开除等方式实行<br>打击报复的,《会计法》规定是如何处理的? ..... | 8  |
| 26. 什么叫代理记账? 代理记账的业务范围包括哪些? .....                                                            | 8  |
| 27. 会计专业职务包括哪些? 各职务的任职资格和基本职责是<br>怎样规定的? .....                                               | 9  |
| 28. 担任会计机构负责人必须具备哪些条件? .....                                                                 | 10 |
| 29. 什么叫不相容的职务,对不相容的职务如何进行内部牵制? ...                                                           | 10 |
| 30. 单位在进行经济业务活动中,怎样才能做到不相容职务分离?<br>.....                                                     | 11 |
| 31. 单位货币资金业务中不相容岗位有哪些? .....                                                                 | 11 |
| 32. 企业采购与付款业务中的不相容岗位有哪些? .....                                                               | 11 |
| 33. 存货管理业务中不相容岗位有哪些? .....                                                                   | 12 |
| 34. 企业对外投资业务中的不相容岗位主要有哪些? .....                                                              | 12 |
| 35. 企业工程项目业务中的不相容岗位主要有哪些? .....                                                              | 12 |
| 36. 企业固定资产业务中的不相容岗位主要有哪些? .....                                                              | 12 |
| 37. 销售与收款业务中的不相容岗位主要有哪些? .....                                                               | 12 |
| 38. 企业筹资业务中的不相容岗位主要有哪些? .....                                                                | 13 |
| 39. 企业成本费用业务中的不相容岗位主要有哪些? .....                                                              | 13 |
| 40. 企业担保业务中不相容的岗位主要有哪些? .....                                                                | 13 |
| 41. 国家相关法律、法规对会计人员的继续教育有何规定? .....                                                           | 13 |
| 42. 会计人员发生哪些行为可能被吊销会计从业资格证书? .....                                                           | 14 |
| 43. 会计人员职业道德规范的内容包括哪些? .....                                                                 | 14 |
| 44. 会计准则对企业会计信息提出了哪些质量要求? .....                                                              | 15 |
| 45. 企业会计岗位一般是如何划分的? .....                                                                    | 17 |
| 46. 会计主管的工作职责包括哪些? .....                                                                     | 17 |
| 47. 出纳的工作职责包括哪些内容? .....                                                                     | 18 |

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 48. 负责往来结算的会计人员,其工作职责有哪些? .....                | 19 |
| 49. 负责材料物资核算的会计人员,其工作职责有哪些? .....              | 19 |
| 50. 负责固定资产核算的会计人员,其工作职责有哪些? .....              | 19 |
| 51. 负责成本核算的会计人员,其工作职责有哪些? .....                | 20 |
| 52. 负责工资核算的会计人员,其工作职责有哪些? .....                | 20 |
| 53. 负责收入、费用、利润及分配会计核算的会计人员,其工作<br>职责有哪些? ..... | 20 |
| 54. 负责总账、报表工作的会计人员,其工作职责有哪些? .....             | 20 |
| 55. 负责稽核的会计人员,其工作职责有哪些? .....                  | 21 |
| 56. 负责基本建设核算的会计人员,其工作职责包括哪些? .....             | 21 |
| 57. 负责会计电算化的会计人员,其工作职责有哪些? .....               | 21 |
| 58. 内部稽核与内部审计有何区别? .....                       | 23 |

## 第二章 手工建账和记账

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 1. 建账的含义是什么? .....              | 24 |
| 2. 会计主体建账应遵循哪些基本原则? .....       | 24 |
| 3. 如何设置会计科目? .....              | 24 |
| 4. 建账时应考虑的因素有哪些? .....          | 25 |
| 5. 新设立的单位应如何建账? .....           | 25 |
| 6. 老会计单位年初如何建账? .....           | 26 |
| 7. 建账的基本程序是怎样的? .....           | 27 |
| 8. 如何填制账簿启用及经管人员一览表? .....      | 28 |
| 9. 账簿登记时,应当注意哪些事项? .....        | 29 |
| 10. 登记账簿的时间有何要求? .....          | 29 |
| 11. 记账时摘要怎么写? .....             | 30 |
| 12. 什么情况下可以使用红色墨水笔登记账簿? .....   | 30 |
| 13. 登账过程中如何办理“过次页,承前页”手续? ..... | 30 |
| 14. 登账时发生隔页、跳行情况怎样处理? .....     | 31 |
| 15. 登记账簿时对文字和数字的书写有何要求? .....   | 31 |
| 16. 账簿期末余额怎样填写? .....           | 31 |
| 17. 总账与明细账怎样进行平行登记? .....       | 31 |

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| 18. 单位的现金日记账和银行存款日记账应怎样设置和登记? ..... | 32 |
| 19. 数量金额式明细账怎样设置及登记? .....          | 34 |
| 20. 企业的哪些账户应设多栏式明细账? 其登记方法是怎样的? ... | 34 |
| 21. 订本账、活页账、卡片账的使用有何规定? .....       | 35 |
| 22. 什么是备查账? 在哪些情况下使用? .....         | 35 |
| 23. 产生错账的原因有哪些? .....               | 35 |
| 24. 查找错账的方法有哪些? .....               | 36 |
| 25. 发现记账错误时如何处理? .....              | 37 |
| 26. 会计期末为什么要对账? 如何对账? .....         | 37 |
| 27. 出纳如何结账对账? .....                 | 38 |
| 28. 试算平衡表如何编制, 有何作用? .....          | 39 |
| 29. 期末如何进行结账? .....                 | 40 |
| 30. 会计账簿档案的保管期限是如何规定的? .....        | 40 |

### 第三章 会计凭证

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 1. 什么是会计凭证? 会计凭证有哪些类别? .....      | 41 |
| 2. 外来原始凭证必须包括哪些内容? .....          | 42 |
| 3. 原始凭证除应具备基本内容外, 还有哪些附加条件? ..... | 42 |
| 4. 受理外来原始凭证应审核哪些方面的内容? .....      | 43 |
| 5. 自制原始凭证包含的内容有哪些? .....          | 43 |
| 6. 员工报销凭证的签字有哪些要求? .....          | 43 |
| 7. 员工出公差的借款凭证应怎样处理? .....         | 44 |
| 8. 发现原始凭证上的差错应怎样处理? .....         | 44 |
| 9. 原始凭证中容易出现的错误与舞弊主要有哪些? .....    | 44 |
| 10. 会计人员发现有问题的原始凭证时应怎样处理? .....   | 45 |
| 11. 外来原始凭证如果遗失该怎样处理? .....        | 45 |
| 12. 发生销货退回时, 凭证应怎样处理? .....       | 45 |
| 13. 填制记账凭证有哪些要求? .....            | 46 |
| 14. 记账凭证上的日期怎么填写? .....           | 47 |
| 15. 记账凭证应怎样编号? .....              | 47 |
| 16. 记账凭证的摘要栏怎样填写? .....           | 48 |

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| 17. 记账凭证的数字书写有哪些要求? .....                 | 48 |
| 18. 记账凭证的附件有何要求? .....                    | 49 |
| 19. 记账凭证中容易出现的错误与舞弊主要有哪些? .....           | 50 |
| 20. 怎样对记账凭证进行审核? .....                    | 50 |
| 21. 如何编制科目汇总表? .....                      | 51 |
| 22. 怎样装订会计凭证? .....                       | 51 |
| 23. 装订会计凭证时,对重要的、数量较多的原始凭证应如何处理?<br>..... | 52 |
| 24. 怎样填写会计凭证的封面的内容? .....                 | 52 |
| 25. 已经存档的会计凭证需要调用时,应办理哪些手续? .....         | 53 |
| 26. 会计凭证的保管期限有何规定? .....                  | 53 |
| 27. 会计凭证销毁时,应办理哪些手续? .....                | 53 |

#### 第四章 会计电算化

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 1. 《会计法》对会计电算化有哪些基本要求? .....      | 54 |
| 2. 会计电算化下,岗位如何划分? .....           | 54 |
| 3. 如何选择计算机运行环境? .....             | 55 |
| 4. 如何选择会计软件? .....                | 55 |
| 5. 会计软件投入使用前,应做好哪些准备工作? .....     | 56 |
| 6. 会计电算化单位对会计软件的操作权限有何要求? .....   | 56 |
| 7. 何谓系统初始化?包括的内容有哪些? .....        | 57 |
| 8. 如何输入初始余额? .....                | 57 |
| 9. 怎样输入凭证类型与编号? .....             | 58 |
| 10. 计算机凭证错误如何修改? .....            | 58 |
| 11. 如何进行科目代码及金额正确性检验? .....       | 58 |
| 12. 怎样查询记账凭证? .....               | 58 |
| 13. 计算机凭证的审核方法有哪些? .....          | 59 |
| 14. 什么是自定义转账? .....               | 59 |
| 15. 计算机凭证记账处理方式有哪些? .....         | 60 |
| 16. 在会计电算化系统中,凭证记账时应注意哪些事项? ..... | 60 |
| 17. 会计账簿的打印有哪些要求? .....           | 60 |

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 18. 计算机账簿输出方式有哪些? .....           | 60 |
| 19. 计算机错账如何更正? .....              | 61 |
| 20. 如何进行试算平衡与对账? .....            | 61 |
| 21. 单位在使用会计软件时操作日志有哪些规定? .....    | 61 |
| 22. 如何进行数据备份与恢复? .....            | 62 |
| 23. 如何进行操作权限的管理? .....            | 63 |
| 24. 实现会计电算化后, 会计档案的管理有哪些要求? ..... | 63 |

## 第五章 工商、税务

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| 1. 有限责任公司办理工商注册登记的流程是怎样的? .....                   | 65 |
| 2. 有限责任公司和股份有限公司办理设立登记应向工商行政<br>管理部门提交哪些材料? ..... | 65 |
| 3. 个体工商户办理营业执照流程是怎样的? .....                       | 66 |
| 4. 企业如何办理工商年检? .....                              | 67 |
| 5. 公司发生哪些情况时需要办理工商变更登记? .....                     | 67 |
| 6. 什么是国税? 什么是地税? 国税和地税是如何划分的? .....               | 67 |
| 7. 纳税人如何办理税务登记? .....                             | 68 |
| 8. 未按规定办理税务登记的, 会受到怎样的处罚? .....                   | 69 |
| 9. 税务登记证的验证、换证有何规定? .....                         | 69 |
| 10. 纳税人发生哪些情况需要办理税务变更登记? .....                    | 69 |
| 11. 纳税人如何办理税务登记证的注销? .....                        | 70 |
| 12. 纳税人如何申领发票? .....                              | 71 |
| 13. 新办企业如何为职工办理参加城镇企业基本养老保险手续? ...                | 71 |
| 14. 纳税人如何办理缴销发票手续? .....                          | 72 |
| 15. 什么情况下, 纳税人可到地方税务机关申请开具发票? .....               | 72 |
| 16. 裁剪式发票如何裁剪使用? .....                            | 72 |
| 17. 服务业有奖定额发票如何兑奖? .....                          | 73 |
| 18. 纳税人遗失发票后应如何处理? .....                          | 73 |
| 19. 企业应如何管理发票? .....                              | 73 |
| 20. 一般企业需要交纳哪些税种? .....                           | 74 |
| 21. 什么叫“金税工程”? .....                              | 74 |

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 22. 网上申报纳税的含义是什么? .....                     | 75 |
| 23. 如何进行网上纳税申报? .....                       | 75 |
| 24. 税网上申报申请流程是怎样的? .....                    | 76 |
| 25. 增值税纳税申报需要报送哪些资料? .....                  | 76 |
| 26. 纳税人在抄税过程中应知晓的常识有哪些? .....               | 77 |
| 27. 纳税人在抄税时应注意哪些事项? .....                   | 77 |
| 28. 抄报税不成功时应如何处理? .....                     | 78 |
| 29. 在税控机中, 发生开票操作故障的原因有哪些? 应怎样排除?<br>.....  | 79 |
| 30. 纳税人在抄、报税过程中发生故障, 应如何处理? .....           | 79 |
| 31. 如何计算应交增值税? .....                        | 80 |
| 32. 消费税是如何计算缴纳的? .....                      | 80 |
| 33. 营业税是如何计算缴纳的? .....                      | 81 |
| 34. 印花税是如何计算缴纳的? .....                      | 82 |
| 35. 房产税是如何计算缴纳的? .....                      | 82 |
| 36. 车船使用税是如何计算缴纳的? .....                    | 83 |
| 37. 城镇土地使用税是如何计算缴纳的? .....                  | 84 |
| 38. 城市维护建设税和教育费附加是如何计算缴纳的? .....            | 84 |
| 39. 企业所得税是如何计算缴纳的? .....                    | 84 |
| 40. 新的企业所得税率是怎样的? .....                     | 86 |
| 41. 什么叫流转税? 流转税有何特点? .....                  | 86 |
| 42. 一般纳税人企业如何办理增值税纳税申报? .....               | 87 |
| 43. 企业如何进行所得税申报? .....                      | 87 |
| 44. 企业所得税的纳税期限是如何规定的? .....                 | 88 |
| 45. 企业在纳税年度内发生亏损, 是否要进行所得税申报? .....         | 88 |
| 46. 发现多缴税款是否可以向税务机关申请退回, 退回期限有何规定?<br>..... | 88 |
| 47. 纳税人在哪些情况下可以推迟缴纳税款? .....                | 89 |
| 48. 纳税人违反税收征管法规定, 将受到哪些处罚? .....            | 89 |
| 49. 税收滞纳金和罚款有何区别? .....                     | 89 |
| 50. 单位应如何代扣代缴个人所得税? .....                   | 90 |
| 51. 如何运用速算扣除数计算代扣个人所得税? .....               | 93 |

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 52. 什么叫合理避税? 与偷税、漏税、节税有何本质区别? .....         | 93 |
| 53. 企业进行合理避税需要具备哪些基本条件? .....               | 94 |
| 54. 企业在进行税收筹划合理避税时, 有哪些税收优惠政策可供参考?<br>..... | 94 |
| 55. 什么是非税收入? 包括哪些内容? .....                  | 95 |

## 第六章 财务会计报告

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| 1. 企业的财务会计报告包括哪些内容? .....                         | 97  |
| 2. 企业编制财务报告有哪些要求? .....                           | 98  |
| 3. 企业财务报告对外提供的时间有何规定? .....                       | 98  |
| 4. 对外报送的财务报告需要哪些人员签章? .....                       | 99  |
| 5. 公司、企业财务报告是否需要注册会计师审计签字? .....                  | 99  |
| 6. 公司、企业财务报告应报送的单位有哪些? .....                      | 99  |
| 7. 在会计分工中, 对财务会计报告的编制人员有特殊规定吗? .....              | 99  |
| 8. 对单位财务报告真实性、可靠性负责的主体是谁? .....                   | 100 |
| 9. 编制财务报表前, 财务部门要做好哪些准备工作? .....                  | 100 |
| 10. 编制资产负债表的基本方法是怎样的? .....                       | 101 |
| 11. 编制利润表的基本方法是怎样的? .....                         | 103 |
| 12. 每股收益的含义是怎样的? 如何计算? .....                      | 103 |
| 13. 编制现金流量表的基本方法是怎样的? .....                       | 105 |
| 14. 编制所有者权益变动表的基本方法是怎样的? .....                    | 109 |
| 15. 四张主要报表之间有何钩稽关系? .....                         | 109 |
| 16. 财务报表编制完成后, 如果在报出之前发生对上期调整的业务,<br>应如何处理? ..... | 110 |
| 17. 什么是合并会计报表, 与个别报表有何区别? .....                   | 110 |
| 18. 合并报表的范围是怎样确定的? .....                          | 112 |
| 19. 合并报表包括哪些种类? .....                             | 113 |
| 20. 合并财务报表的编制程序是怎样的? .....                        | 114 |
| 21. 调整分录、抵消分录与会计分录有何区别? .....                     | 115 |
| 22. 财务报表分析常用指标有哪些? .....                          | 115 |
| 23. 反映变现能力的指标有哪些? .....                           | 115 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 24. 反映资产管理的指标有哪些? ..... | 116 |
| 25. 反映负债比率的指标有哪些? ..... | 118 |
| 26. 反映盈利能力的指标有哪些? ..... | 119 |
| 27. 反映现金流量的指标有哪些? ..... | 120 |
| 28. 反映财务弹性的指标有哪些? ..... | 121 |

## 第七章 会计实务新点、变点及案例

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| 1. 企业应如何开立银行结算账户? .....                               | 123 |
| 2. 企业在银行应预留哪些印鉴? 印鉴在哪些情况下要变更?<br>印鉴遗失应怎样处理? .....     | 124 |
| 3. 支票如何取得? 使用有何规定? .....                              | 124 |
| 4. 利得和损失的内涵是什么? 应如何处理? .....                          | 125 |
| 5. 企业哪些物资应作为存货管理和核算? .....                            | 126 |
| 6. 企业期末如何对存货进行计量? .....                               | 127 |
| 7. 期末怎样计提存货跌价准备? .....                                | 128 |
| 8. 企业计提的存货跌价准备, 满足哪些条件时可以转回? .....                    | 129 |
| 9. 发现存货盘盈、盘亏应怎样进行会计处理? .....                          | 129 |
| 10. 交易性金融资产核算内容包括哪些? 其会计处理要点是怎样的?<br>.....            | 130 |
| 11. 持有至到期投资核算的内容包括哪些? 怎样进行会计处理?<br>.....              | 132 |
| 12. 企业为职工缴纳“五险一金”的内容和比例是怎样的? .....                    | 134 |
| 13. 职工薪酬的内容包括哪些? .....                                | 134 |
| 14. 企业计提职工福利费、工会经费和职工教育经费的比例是<br>怎样的? 如何进行会计处理? ..... | 135 |
| 15. 单位应从付给职工个人工资中代扣哪些社会保险及费用?<br>如何进行会计处理? .....      | 136 |
| 16. 企业会计准则对职工薪酬的会计核算规定是怎样的? .....                     | 137 |
| 17. 什么叫非货币性福利? 如何进行会计处理? .....                        | 139 |
| 18. 什么叫辞退福利? 怎样进行会计处理? .....                          | 140 |
| 19. 什么叫企业年金基金? 怎样进行会计处理? .....                        | 141 |

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 20. 什么叫股份支付? .....                              | 142 |
| 21. 会计准则规定, 哪些资产应进行减值测试, 如何测试? .....            | 143 |
| 22. 已计提减值准备的资产, 以后价值回升时是否可以转回已提<br>的减值准备? ..... | 145 |
| 23. 什么是投资性房地产? 与固定资产、无形资产是如何划分的?<br>.....       | 145 |
| 24. 会计准则对投资性房地产核算有何特别规定? .....                  | 146 |
| 25. 长期股权投资核算的会计政策有哪些变化? .....                   | 148 |
| 26. 企业固定资产核算的会计政策有哪些变化? .....                   | 152 |
| 27. 企业无形资产核算的会计政策有哪些变化? .....                   | 152 |
| 28. 企业收入核算的会计政策有哪些变化? .....                     | 154 |
| 29. 非货币性资产交换的会计处理政策发生了哪些变化? .....               | 156 |
| 30. 借款费用的内容包括哪些? 如何进行会计处理? .....                | 159 |
| 31. 什么叫或有事项? 如何进行会计处理? .....                    | 163 |
| 32. 什么是资产负债表日后事项? .....                         | 167 |
| 33. 资产负债表日后发生的调整事项怎样会计处理? .....                 | 169 |
| 34. 资产负债表日后发生的非调整事项主要有哪些? 应怎样处理?<br>.....       | 172 |
| 35. 债务重组会计核算政策发生了哪些变化? .....                    | 173 |
| 36. 各种税的账务处理是怎样的? .....                         | 176 |
| 37. 企业所得税核算的会计政策有哪些变化? .....                    | 178 |
| 38. 什么叫政府补助? 包括哪些内容? 如何进行会计处理? .....            | 180 |
| 39. 国库集中支付制度的内容包括哪些? 如何进行会计处理? .....            | 183 |
| 40. 什么叫政府采购? 如何进行会计处理? .....                    | 185 |
| 41. 什么叫民间非营利组织? .....                           | 187 |

# 第一章 会计基本知识

## 1. 什么是会计准则？

会计准则是由财政部制定发布的用于指导具体会计业务操作的行为准则，是会计核算中关于价值的确认、计量和报告的准则，也是会计人员从事会计工作的规则和指南。熟悉会计准则，是对会计人员业务素质的要求。它既是企业等经济单位进行价值确认、计量、记录和报告所必须遵循的标准，又是一个结构严密，体系严谨的科学体系。具有明确的针对性，对所有会计工作具有原则指导意义。它兼具权威性、指导性和操作性，在形式上往往表现为多层次性。我国会计准则从纵向上，分为两个层次，即基本准则（企业会计准则）和应用准则（具体会计准则），具体会计准则又分为通用业务会计准则、财务报表会计准则、特殊业务会计准则和特殊行业会计准则。

## 2. 什么是企业会计准则？

企业会计准则是一个统称，包括基本准则、具体准则、应用指南和每年的准则解释，并由此形成我国企业会计准则体系。基本准则在整个准则体系中起统驭作用，主要规范财务报告目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等，作用是指导具体准则的制定和为没有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则。我国企业会计准则属于法规体系的组成部分，基本准则属于部门规章，是财政部以部长令的形式签署公布，其他三个部分属于规范性文件，财政部以财会字文件印发，都具有强制性特点。而国际会计准则与我国会计准则不同，不属于法规体系。

## 3. 什么是会计要素？

会计要素又叫会计对象要素，是指按照交易或事项的经济特征所作的基本分类，是对会计对象按经济性质所作的基本分类，是会计核算和

监督的具体对象和内容，是构成会计对象具体内容的主要因素，可分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

#### 4. 会计确认的含义是什么？

会计确认是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程，即将某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素正式加以记录和列入报表的过程。会计确认是要明确某一经济业务涉及哪个会计要素的问题。某一会计事项一旦被确认，就要同时以文字和数据加以记录，其金额包括在报表总计中。

#### 5. 会计计量的含义是什么？

会计计量是在一定的计量尺度下，运用特定的计量单位，选择合理的计量属性，确定应予记录的经济事项金额的会计记录过程。会计计量包括计量尺度、计量单位、计量对象和计量属性。其中，计量属性是指计量客体的特征或外在表现形式。不同的计量属性，会使相同的会计要素表现为不同的货币数量，从而使会计信息反映的财务成果和经营状况建立在不同的计量基础上，即建立在选用不同的会计目标上。

#### 6. 会计计量属性有哪些？

计量属性是指所予计量的某一要素的特性方面，如桌子的长度、铁矿的重量、楼房的高度等。从会计角度，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

#### 7. 什么是历史成本？

历史成本，又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。