

新制度企业会计实务难点解析

(2001版)

傅 荣 郑艳茹 编著



东北财经大学出版社

新 制 度
企 业 会 计 实 务
难 点 解 析

(2001 版)

傅 荣 郑艳茹 编著

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新制度企业会计实务难点解析/傅荣,郑艳茹编著
—大连:东北财经大学出版社,2001.7

ISBN 7-81044-930-3

I. 新… II. 会… III. 企业管理-会计-解析
IV. F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 031745 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室:(0411)4710523

营销部:(0411)4710525

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连理工大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 字数:326 千字 印张:12 1/8

印数:1—6 000 册

2001 年 7 月第 1 版

2001 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑:郭洁 田玉海

责任校对:孙萍

封面设计:钟福建

版式设计:丁文杰

定价:20.00 元

(2001 版) 前言

近年来,具体会计准则的陆续出台和《企业会计制度》的正式颁布实施,既规范了企业的会计行为、提高了上市公司会计信息的可靠性和相关性,又促进了会计理论研究,更对会计实务操作提出了更高的要求。我们在多年的高校本科教学和注册会计师资格考试、会计专业技术资格考试的培训授课过程中,在日常的会计理论与实务调研中,深有感触的一点是:许多会计课题和操作规范,使学员和实际工作者感到操作时不得要领、应试时无从下手。其症结在于:缺乏对难点的剖析、归纳、对比。比如,非货币性交易与非现金资产交换的区别;非货币性交易中关于补价收、付方会计处理的区别;债务重组的债权人企业与债务人企业会计处理的区别;股权投资成本法下的清算性股利怎样计算确定,股权投资权益法下股权投资差额的有关问题;所得税会计中递延法与债务法的区别;编制现金流量表时直接法与间接法的区别;合并会计报表各种抵消分录的特点等等。诸如此类的问题,如果既能从理论上归纳要点,又能从操作上对比特征,无疑将有助于读者全面、深入地把握有关内容。有鉴于此,我们在 1996 年版《企业会计实务操作难点 300 题》的基础上,根据最新颁布实施的具体准则和企业会计制度,重新编写了此书。

本书力求既保证企业会计实务的体系完整,又不失对疑难问题的重点辨析;既采用必要的图、表等表述手段,又辅以适当的案例说明;既方便检索,又具有参考价值。

本书目录中有一部分题目前面标有 * 号的,是理解现行会计制

度和有关具体准则时的“重中之重”。愿我们的努力能对正在准备注册会计师资格考试、会计专业技术资格考试的朋友有所帮助。

本书的编写参阅了已颁布的 13 个具体会计准则、新颁布的《企业会计制度》以及其他有关会计法规和教材，整理了编著者数年来教学的经验 and 体会。但囿于所学不足，书中如有错误，恳请读者指正。

编 者

2001 年 6 月

目 录

一、资 产

001.	资产有何特点? 如何进行分类?	1
002.	怎样理解狭义的现金、广义的现金?	1
003.	怎样进行货币资金的内部控制?	2
004.	不同结算方式对结算双方的会计处理有何影响?	2
005.	怎样进行货币资金清查的核算?	6
006.	怎样理解商业折扣、现金折扣、销售折让?	8
*007.	怎样理解现金折扣的总价法和净价法?	9
008.	何谓坏账? 何谓坏账损失? 确认坏账的标准是什么? ...	10
009.	坏账损失的核算方法有哪几种? 二者有何异同?	11
010.	备抵法下计提坏账准备的方法有哪几种?	12
*011.	哪些情况下可以全额计提坏账准备? 哪些情况 下不可以全额计提坏账准备?	13
*012.	当期应提取的坏账准备应怎样计算?	14
013.	应收票据业务主要内容有哪些?	16
*014.	带息票据的利息如何核算?	17
*015.	怎样计算应收票据的贴现净额?	18
*016.	应收票据贴现净额一定小于票据面值吗?	18
*017.	应收票据贴现业务怎样进行会计处理?	19
018.	何谓债务重组? 为什么要进行债务重组?	20

019.	债务重组的方式有哪些?	21
*020.	债务重组双方重组损益的确认与计量有何异同?	21
*021.	债务重组业务中的或有支出、或有收益怎样处理? ...	23
*022.	债务人以现金抵债时, 双方怎样进行会计处理?	26
*023.	债务人以存货抵债时, 双方怎样进行会计处理?	27
*024.	债务人以固定资产抵债时, 双方怎样进行会计处理? ...	29
*025.	债务人以无形资产抵债时, 双方怎样进行会计处理? ...	31
*026.	债务人以投资抵债时, 双方怎样进行会计处理?	33
*027.	以债权转股权方式进行债务重组时, 双方怎样进行 会计处理?	33
*028.	修改其他负债条件的, 未来应收金额一定小于 重组债权账面价值吗?	36
*029.	修改其他负债条件后, 债务重组日重组双方 一定要进行账务处理吗?	37
*030.	混合重组方式下, 债务重组双方分别怎样进行 会计处理?	41
*031.	企业非现金资产交换的情况有哪些?	44
*032.	企业以应收账款换入应收账款时, 如何进行 会计处理?	44
*033.	企业以资产换入应收账款和其他多项资产的, 如何 确定换入资产的入账价值?	45
034.	如何确认存货的范围?	46
035.	如何确认存货的取得成本?	47
*036.	存货的计价方法有哪些?	50
037.	在物价持续上涨情况下加权平均法、先进先出法 和后进先出法有何区别?	51
*038.	成本与市价孰低法的理论依据是什么? 成本与市价 的含义是什么?	52
*039.	怎样提取存货跌价准备?	55

040.	什么是零售价格法?	57
041.	什么是毛利率法?	58
*042.	存货按计划成本计价的基本要点有哪些?	59
043.	如何理解材料成本差异率?	59
044.	库存商品按售价法核算时, 商品的购销怎样进行 会计处理?	61
045.	低值易耗品的各种摊销方法各有何特点? 会计 处理上有何异同?	62
046.	包装物的范围如何?	64
047.	企业发出包装物时, 怎样进行核算?	64
*048.	出租、出借包装物的核算有何异同?	65
*049.	没收的包装物的押金怎样核算?	65
*050.	如何确定短期投资的入账价值?	66
051.	短期投资业务发生时怎样进行账务处理?	67
*052.	短期投资的投资收益如何核算?	70
053.	短期投资的期末计价方法有哪几种?	70
*054.	如何应用成本与市价孰低法对短期投资进行 期末计价?	72
055.	短期投资的减少有哪些去向? 怎样进行核算?	73
*056.	企业的委托贷款业务怎样进行核算?	75
*057.	长期股权投资的初始投资成本怎样确定?	76
*058.	不同方式进行的长期股权投资, 分别怎样进行 会计处理?	77
*059.	长期股权投资核算的成本法的基本要点有哪些?	78
*060.	成本法下投资企业怎样确认投资收益?	78
*061.	怎样把握长期股权投资核算的权益法?	83
*062.	怎样理解股权投资差额的确定、摊销、暂停摊销、 恢复摊销?	84
*063.	权益法下投资比例发生变化时怎样确认应享有	

的投资收益?	85
* 064. 权益法下怎样根据被投资方发生的亏损确认 应承担的损失?	86
* 065. 成本法与权益法发生转换时应怎样进行会计处理? ...	88
* 066. 短期股权投资与长期股权投资划转时怎样进行 会计处理?	89
* 067. 长期债权投资的初始投资成本怎样确定?	89
* 068. 什么是可转换公司债券? 如何进行相关的会计处理?	91
* 069. 怎样计提长期投资减值准备?	92
* 070. 企业减少长期投资的业务有哪些? 会计核算中 应注意什么?	93
* 071. 各种来源的固定资产其入账价值怎样确定?	94
072. 对于在建工程损失怎样进行会计处理?	96
073. 怎样计提在建工程减值准备?	97
074. 取得固定资产时如何进行会计处理?	97
075. 固定资产使用中的支出有哪些?	98
076. 固定资产改扩建与修理有何区别?	99
077. 固定资产改良与改善有何区别?	99
078. 经营性租入固定资产与融资租入固定资产的 会计处理有何主要区别?	100
079. 固定资产折旧的实质是什么? 影响固定资产 折旧的因素有哪些?	101
080. 固定资产计提折旧的范围有何规定?	102
081. 计提折旧的起止时间有何规定?	102
082. 怎样编制固定资产折旧计算表?	102
083. 平均年限法与工作量法有何异同?	104
084. 如何理解双倍余额递减法和年数总和法?	105
085. 双倍余额递减法、年数总和法与平均年限法 有何异同?	107

086.	固定资产的减少有哪几种情况?	107
087.	如何理解“固定资产清理”账户的结构特点?	108
088.	与无偿调动有关的固定资产增减变动怎样进行 会计处理?	109
089.	与捐赠业务有关的固定资产增减变动怎样进行 会计处理?	109
090.	投资业务导致的固定资产增减变动怎样进行 会计处理?	112
091.	怎样计提固定资产减值准备?	113
092.	不同来源的无形资产, 其入账价值怎样确定?	115
093.	怎样进行无形资产摊销的核算?	116
094.	与捐赠业务有关的无形资产增减变动怎样进行 会计处理?	116
095.	投资业务导致的无形资产增减变动怎样进行 会计处理?	117
096.	无形资产转让业务及其会计处理有何特点?	118
097.	无形资产出租业务应怎样进行核算?	119
098.	怎样计提无形资产减值准备?	120
099.	长期待摊费用的内容有哪些?	121
100.	怎样进行财产清查业务的会计处理?	122

二、负 债

101.	负债有何特点? 如何分类?	125
102.	与增发股票相比, 举债筹资的优缺点有哪些?	125
103.	短期借款的利息如何处理?	126
104.	如何确认应付账款的入账时间和入账金额?	127
105.	采购存货、接受劳务开出的应付票据怎样进行核算? ...	128
106.	预收账款、预付账款的核算有何特点?	130

107.	增值税的核算要点有哪些?	131
108.	一般纳税人如何进行增值税基本业务的会计处理? ...	133
109.	视同销售业务有哪些? 其会计处理有何特点?	135
110.	不准予抵扣进项税额的项目有哪些? 其会计 处理有何特点?	138
111.	小规模纳税企业增值税业务的会计处理有何特点? ...	140
112.	销售退货与折让的增值税业务怎样进行处理?	141
113.	如何计算应交纳的消费税?	142
114.	如何进行消费税业务的会计处理?	143
115.	如何进行委托加工应税消费品业务的会计处理?	145
116.	如何进行营业税一般业务的会计处理?	148
117.	什么是借款费用? 借款费用如何处理?	148
118.	怎样计算每一会计期间利息资本化金额?	151
119.	怎样核算融资租入固定资产的长期应付款?	153
120.	怎样理解“最低租赁付款额”?	154
121.	怎样核算专项应付款?	155
122.	什么是应付债券? 包括哪些种类?	156
123.	何谓债券的名义利率、实际利率、名义利息、 实际利息?	157
124.	如何计算公司债券的发行价格?	158
125.	何谓债券溢价或折价?	159
126.	债券溢价或折价与债券利息有何关系?	160
127.	为什么要对债券溢价或折价进行摊销? 摊销 方法有哪些?	160
128.	怎样把握直线法和实际利率法的主要特点?	161
129.	面值发行债券时如何进行基本业务的会计处理?	163
130.	溢价发行债券时如何进行基本业务的会计处理?	165
131.	折价发行债券时如何进行基本业务的会计处理?	167
132.	提前偿还债券时怎样计算债券损益?	169

三、所有者权益

133.	所有者权益的含义是什么?	171
134.	什么是股票? 股票有哪些种类?	171
135.	普通股和优先股各有哪些特点和权利?	173
136.	什么是累积优先股、非累积优先股? 什么是 参加优先股、非参加优先股?	174
137.	各种类型的优先股, 其应得现金股利怎样计算?	174
138.	什么是可转换优先股? 可转换优先股与可转换 债券有何区别?	177
139.	股利的支付方式有哪几种?	178
140.	为什么要分派股票股利? 如何进行股票股利的 会计处理?	179
141.	什么是资本公积? 资本公积有哪些来源及用途?	181
142.	怎样理解资本溢价 (或股本溢价)?	181
143.	怎样理解资本公积中的“准备”项目?	182
144.	外商投资企业接受捐赠资产业务应怎样核算?	183
145.	什么是外币资本折算差额? 怎样进行核算?	184
146.	股份有限公司如何进行增资、减资的会计处理?	184
147.	什么是库藏股? 库藏股的核算方法有哪几种?	185
148.	什么是股票分割? 什么是反向分割?	186
149.	什么是盈余公积? 盈余公积的来源、用途有 哪些规定?	186
150.	法定公益金与应付福利费有何区别?	187
151.	资本公积与盈余公积、法定盈余公积与法定公益金、 盈余公积与未分配利润, 各有什么区别?	188

四、收 入

152.	收入如何分类?	190
153.	商品销售收入怎样确认?	190
154.	劳务收入怎样确认?	191
155.	让渡资产使用权怎样确认收入?	192
156.	一般商品销售业务怎样进行会计处理?	192
157.	委托代销业务怎样进行会计处理?	193
158.	销售退回业务怎样进行会计处理?	195
159.	销售折让、销售折扣如何进行会计处理?	196
160.	售后回购业务怎样进行会计处理?	197
161.	分期收款销售业务如何进行会计处理?	198
162.	什么是建造合同? 如何进行分类?	199
163.	建造合同的收入怎样确认?	200
164.	怎样正确把握确认建造合同收入的完工百分比法? ...	200
165.	怎样确定建造合同的完工进度?	201
166.	建造合同的损失怎样核算?	202
167.	举例说明建造合同完工百分比法的应用?	203

五、成本和费用

168.	怎样理解费用的含义?	206
169.	费用有什么特征?	207
170.	费用如何分类?	208
171.	费用如何确认?	209
172.	费用如何计量?	210
173.	成本费用核算中要正确划分哪几个费用界限?	210
174.	什么是制造成本法?	211

175.	什么是成本计算对象? 怎样确定成本计算对象?	212
176.	要素费用分配的原则是什么? 分配方法主要有哪些? ...	212
177.	产品成本计算方法有哪几种?	213
178.	什么是品种法? 其基本特征是什么?	213
179.	什么是分批法? 其基本特征是什么?	214
180.	什么是分步法? 其基本特征是什么?	215
181.	逐步结转分步法的基本特征是什么?	216
182.	什么是综合结转法?	217
183.	什么是成本还原?	217
184.	平行结转分步法的基本特征是什么?	218
185.	什么是分类法? 其基本特征是什么?	219
186.	什么是定额法? 其基本特征是什么?	219
187.	脱离定额差异和定额变动差异有何异同?	220
188.	何时需计算定额变动差异? 为什么?	221
189.	怎样处理定额变动差异?	222
190.	期间费用为什么要计入当期损益?	222
191.	为什么把所得税作为费用处理?	223
192.	怎样核算劳务成本?	224

六、利 润

193.	什么是利润总额? 什么是净利润?	225
194.	营业成本如何确认? 如何计量?	225
195.	营业税金如何确认? 如何计量?	226
196.	营业外收入、营业外支出的含义是什么?	227
197.	补贴收入的内容是什么? 怎样核算?	228
198.	税前会计利润与应纳税所得额为什么会产生差异? ...	228
199.	企业某一特定期间的所得税费用与本期应付	

	所得税是否一致?	228
*200.	怎样理解永久性差异?	229
*201.	怎样理解时间性差异?	230
202.	怎样理解暂时性差异?	231
*203.	怎样理解应纳税时间性差异、可抵减时间性差异? ...	232
*204.	怎样计算应纳税所得额?	234
*205.	什么是应付税款法? 怎样正确理解应付税款法 的适用范围?	234
*206.	什么是纳税影响会计法? 其与应付税款法的 主要区别是什么?	236
207.	税率不变情况下纳税影响会计法怎样应用?	237
*208.	递延法与债务法有何区别?	237
*209.	怎样理解“递延税款”科目的结构特点和核算 内容?	239
*210.	举例说明递延法和债务法的应用?	239
*211.	纳税影响会计法适用于所有的时间性差异吗?	241
*212.	股权投资的投资收益怎样纳税?	242
213.	什么是月结法? 什么是表结法?	247
214.	利润分配的程序如何?	247
215.	“利润分配”的科目体系有何特点?	248
216.	怎样弥补亏损?	249
217.	什么是前期损益调整?	251

七、非货币性交易

218.	何谓非货币性交易?	252
*219.	非货币性交易会计核算的关键问题是什么?	253
*220.	非货币性交易是否必须确认损益?	254
*221.	非货币性交易中是否采用公允价值?	255

*222.	非货币性交易账务处理有什么规律?	255
*223.	换出存货的非货币性交易, 怎样进行会计处理?	256
*224.	换出固定资产的非货币性交易, 怎样进行会计 处理?	258
*225.	换出无形资产的非货币性交易, 怎样进行会计 处理?	260
*226.	换出投资的非货币性交易, 怎样进行会计处理?	262
*227.	非货币性交易换入多项资产时怎样确定换入 资产入账价值?	263

八、外币业务

228.	外币业务包括哪些内容?	265
229.	外币账户有哪些?	265
230.	外币业务折算汇率怎样选择?	266
231.	汇率的标价方法有哪几种?	266
232.	汇兑损益如何分类?	267
233.	各类外币业务的汇兑损益如何确认?	268
*234.	各类外币业务怎样进行核算?	269
*235.	怎样进行期末调账?	270
236.	外币会计报表的折算方法有哪几种?	271
237.	外币报表折算差额与汇兑损益有何区别?	272

九、会计调整

238.	何谓会计调整?	274
239.	何谓会计政策? 企业的主要会计政策一般包括 哪些内容?	274
240.	怎样理解会计政策变更?	275
241.	怎样选择会计政策变更的处理方法?	275

*242.	怎样理解会计政策变更的追溯调整法?	276
*243.	怎样计算会计政策变更的累积影响数?	277
*244.	追溯调整法下怎样编制调整分录? 怎样调整 有关报表项目?	278
245.	何谓会计估计? 何谓会计估计变更? 怎样处理 会计估计变更业务?	280
246.	何谓会计差错? 会计差错怎样分类?	281
*247.	对不同的会计差错怎样选择更正方法?	282
248.	举例说明会计差错的更正方法?	283
*249.	比较会计报表期间的重大会计差错怎样进行更正? ...	285
250.	怎样理解资产负债表日后事项的含义?	288
*251.	调整事项如何进行处理?	289
*252.	举例说明调整事项的调整方法。	290

十、或有事项

253.	什么是或有事项? 或有事项有哪些特点?	294
254.	什么是或有负债? 什么是或有资产? 或有资产 与或有负债是否要确认?	295
*255.	怎样理解与或有事项有关的义务?	295
*256.	与或有事项有关的义务何时确认为负债? 怎样 确认为负债?	295
*257.	或有事项的计量有何含义?	296
*258.	预计负债的最佳估计数如何确定?	297
*259.	怎样确认、计量与或有事项有关的可能获得的补偿? ...	298
260.	怎样理解或有事项的披露?	299

十一、关联方关系及其交易

*261.	关联方关系主要有哪些存在形式?	301
-------	-----------------------	-----