

卫亚春等编著



西方



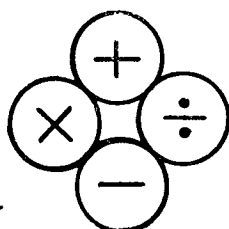
会计与审计



250题

企业管理出版社

西方会计与审计250题



卫亚春
王国起
张 河
苏 丁

编著

企业管理出版社

西方会计与审计250题

卫亚春 王国起 张 河 苏 丁 编著

企业管理出版社出版

北京四二二五工厂印刷 北京市新华书店发行

850×1168毫米 32开本

11.625印张

312千字

1986年第1版 1986年12月第1次印刷 印数1~15,000册

统一书号: 4207·069 定价: 2.30元

序 言

近年来，随着我国对外开放政策的实行，西方发达国家的会计理论和方法不断被介绍到我国，这对于我们“博采众议，为我所用”，建立具有中国特色的会计理论方法体系有一定的参考价值。

由卫亚春、王国起、张河、苏丁等同志编写的这本书，采用问答方式，简要介绍了西方财务会计、管理会计的主要内容及其发展的新领域，对西方民间审计工作的基本内容也作了概述。读者从本书选定的二百五十个题目中可以看出，其范围涉及理论、实务、历史、现状、传统模式 and 发展的最新领域等各个方面，既有基本知识的说明，又有重要问题和疑难问题的解答，还有对不同看法的分析，可以说选材比较广泛，内容相当丰富。由于作者们采用了提问和回答的方式处理上述内容，因而言简意赅，使读者花费较少的时间就可以获得很有使用价值的知识。这本书立足于普及，照顾到提高，很讲究实用，但又不忽视基本理论的说明。因而适用面比较广，可以作为会计专业和有关其他专业学生学习西方会计的辅导材料，也可以作为会计专业教师 and 在职人员自学西方会计的参考书。

本书的四位作者尽管接触会计业务为时

不久，但他们学习努力，工作积极，特别是接受新知识比较快。我相信他们的辛勤劳动会得到社会的承认，会获得丰硕成果。当然，作为处女作，不免会有一些缺点和不足之处，希望读者多为本书提出宝贵意见。

阎 达 五

1986年2月15日

目 录

财务会计

- | | |
|---------------------------------|--------|
| 1. 西方会计界对会计是如何定义的？会计与簿记的关系如何？ | (1) |
| 2. 西方会计是怎样发展起来的？ | (2) |
| 3. 现代会计具有哪些基本职能？其主要内容和分类如何？ | (3) |
| 4. 什么是公认会计原则？ | (4) |
| 5. 会计有哪些基本假设？其内容是什么？ | (6) |
| 6. 会计有哪些一般性原则？其内容是什么？ | (7) |
| 7. 会计的具体原则指的是什么？它同一般性原则的关系怎样？ | (8) |
| 8. 什么是会计的修正惯例？会计修正惯例有哪几个？ | (9) |
| 9. 对美国公认会计原则的建立和发展有重大影响的组织有哪几个？ | (10) |
| 10. 应计制会计与现金制会计有什么区别？ | (12) |

11. 借贷记帐法和复式记帐法是一回事吗?	(13)
12. 什么是资产? 什么是权益?	(14)
13. 什么是会计恒等式? 如何理解会计恒等式?	(15)
14. 财务活动的发生对会计恒等式有什么影响?	(15)
15. 什么是资产负债表?	(18)
16. 什么是收益表?	(20)
17. 会计循环指的是什么?	(22)
18. 什么是日记帐、特种日记帐和普通日记帐?	(22)
19. 帐户的基本结构是什么?	(23)
20. 什么是总分类帐? 总分类帐与明细分类帐和日记帐的关系怎样?	(24)
21. 什么是实帐户、虚帐户、混合帐户? 什么是附加帐户、对销帐户?	(25)
22. 什么叫帐项调整?	(25)
23. 为什么要编制试算平衡表?	(26)
24. 为什么要编制工作底稿? 其编制步骤怎样?	(28)
25. 流动资产包括哪些内容?	(29)

26. 现金的含义是什么?	(30)
27. 现金管理包括哪些内容?	(31)
28. 会计部门是如何利用零用现金基金对 现金支付进行控制的?	(32)
29. 银行对帐单余额与企业现金(银行存 款帐户)余额不一致的原因有哪些?	(33)
30. 银行余额调节表的编制步骤怎样?	(34)
31. 应收项目包括哪些内容?	(35)
32. 什么是商业折扣?	(36)
33. 什么是现金折扣?	(37)
34. 什么叫坏帐? 计提坏帐有哪几种方法?	(38)
35. 坏帐损失的会计处理方法怎样?	(39)
36. 如何利用应收帐款筹措资金?	(40)
37. 应收票据应如何计价? 应收票据贴现是 怎么回事?	(41)
38. 定期盘存制和永续盘存制有什么区别?	(42)
39. 存货分为哪几类? 范围是什么?	(43)
40. 存货的入帐价值应包括哪些内容?	(44)
41. 什么是存货计价的个别识别法和加权 平均法?	(46)

42. 什么是存货计价的先进先出法和后进先出法?	(47)
43. 后进先出法的优缺点有哪些?	(47)
44. 什么是存货计价的成本或市价孰低法?	(48)
45. 什么是存货计价的毛利法? 什么是存货计价的零售价格法?	(49)
46. 短期投资和长期投资是怎样划分的? 投资的对象是什么?	(51)
47 如何进行短期债权性证券投资的会计处理?	(52)
48 如何进行短期权益性证券投资的会计处理?	(53)
49 债券投资的折价和溢价在会计上的处理方法如何?	(54)
50. 什么是长期投资的成本法与权益法?	(56)
51 固定资产有哪几类? 其会计处理包括哪些内容?	(56)
52. 固定资产的成本如何确定? 应注意什么问题?	(58)
53. 固定资产折旧方法有几种? 计提折旧应考虑哪些主要因素?	(60)
54. 加速折旧通常有哪些方法?	(62)

55. 加速折旧的理论依据是什么? 折旧方法对收益和所得税有什么影响?	(65)
56. 折耗与折旧有何不同?	(66)
57. 西方企业有哪些常见的无形资产? 无形资产会计主要有哪些内容?	(67)
58. 什么是负债?	(68)
59. 什么是流动负债?	(69)
60. 流动负债主要分为哪几类?	(70)
61. 在应付帐款的帐务处理中应注意哪些问题?	(70)
62. 估计保证负债的帐务处理有哪些方法?	(71)
63. 什么是或有负债? 它的特点和会计处理原则是什么?	(72)
64. 什么是长期负债? 它包括的内容是什么?	(74)
65. 企业在筹集长期资金时发行公司债券和发行股票有何异同?	(74)
66. 如何计算公司债券的价值? 其帐务处理程序如何?	(75)
67. 什么是名义利率和实际利率?	(77)
68. 什么是债券调换? 如何对其进行帐务处理?	(78)

69. 什么是可转换证券?其会计处理方法如何?	(80)
70. 如何进行股票发行的会计处理?	(82)
71. 什么是普通股?为什么要发行优先股?	(83)
72. 优先股有哪几种类型?	(84)
73. 什么是有面值股本?	(86)
74. 什么是无面值股本的有设定价值股票和无设定价值股票?	(86)
75. 什么是股票的市场价值、清算价值、赎回价值、帐面价值?	(88)
76. 什么是认股权、购股权证和认股权证?	(89)
77. 什么是库藏股?怎样进行库藏股的帐务处理?	(90)
78. 为什么发行股票股利?怎样进行股票股利的会计处理?	(91)
79. 什么是股票分割?	(92)
80. 什么是保留盈余?	(93)
81. 什么是财务状况变动表?财务状况变动表中资金的含义是什么?	(94)
82. 经营所提供的营运资金是如何计算的?	(97)
83. 经营所提供的现金是如何计算的?	(98)
84. 财务状况变动表与资产负债表、收益表的关系怎样?	(99)

85. 财务状况变动表产生的历史背景是什么？	(100)
86. 财务报表分析的目的和一般方法是什么？	(102)
87. 如何编制比较财务报表以进行比较分析？	(102)
88. 什么叫比率分析？它包括什么内容？	(104)
89. 什么是速动资产？计算流动比率和速动比率的意义何在？评价流动比率时应注意什么？	(107)
90. 如何评价债权人权益比率和股东权益比率？	(108)
91. 评价各种比率的依据是什么？	(110)
92. 在什么情况下需要编制合并财务报表？	(111)
93. 编制合并财务报表的目的是什么？	(112)
94. 取得控股权益的方式有哪些？它们在编制取得日合并财务报表时区别何在？	(113)
95. 在用权益法编制合并日后的合并财务报表时，一般应作哪些调整和冲销？	(116)
96. 什么是少数股权？在编制合并财务报表时如何处理？	(117)

管理会计

97. 什么是管理会计? (118)

98. 为什么说管理会计的产生和发展是与管理理论的发展分不开的? (119)

99. 管理会计与财务会计有何异同? (120)

100. 管理会计有哪些突出的特点? (121)

101. 管理会计的内容与结构怎样? (122)

102. 管理会计是否包括成本会计的内容? (123)

103. 西方企业中管理会计工作是如何组织和领导的? (125)

104. 成本会计是如何形成和发展的? (126)

105. 间接费用是如何在部门间归集和分配的? (127)

106. 如何在不同的产品和定单间分配间接费用? (130)

107. 定单成本法的主要特点怎样? (131)

108. 成本计算分步法的主要特征和程序怎样? (132)

109. 在分步成本法下, 材料费用、人工费用和间接费用是如何核算的? (134)

110.怎样计算约当产量? 约当产量的用途是什么?	(135)
111.生产成本报告的内容有哪些? 作用是什么?	(136)
112.联合成本和间接成本是一回事吗?	(139)
113.分步成本法还存在哪些问题?	(139)
114.如何区别变动成本与固定成本? 为什么可将固定成本视为期间成本?	(140)
115.什么是生产成本和非生产成本? 它们与变动成本、固定成本有何关系?	(142)
116.什么是半变动成本和半固定成本?	(143)
117.如何评价混合成本的几种分解方法?	(145)
118.什么是直接成本法? 它与变动成本法是否是一回事?	(147)
119.变动成本法与完全成本法下的收益表有何异同?	(148)
120.如何理解变动成本法与完全成本法所产生的利润差异?	(151)
121.变动成本法有哪些优点?	(152)
122.为什么说变动成本法不能适应长期决策和价格决策的需要?	(153)

123.量本利分析产生的历史背景是什么？	(155)
124.如何理解创利额与变动成本的关系？	(156)
125.损益平衡点的含义是什么？如何计算损益平衡点的销售量（额）？	(157)
126.为什么损益平衡图有多种形式？	(158)
127.量本利分析和损益平衡分析是否可以等同？	(160)
128.如何运用量本利分析进行目标利润的预测和计划？	(161)
129.如何将量本利分析运用于控制过程？	(163)
130.多品种企业怎样应用量本利分析方法？	(164)
131.量本利分析的基本假定是什么？应用量本利分析应注意什么问题？	(165)
132.什么是经营预测？为什么说它是经营决策的基础？	(167)
133.经营预测的一般步骤有哪些？	(167)
134.经营预测的一般方法有几类？	(168)
135.如何运用定性预测法进行销售预测？	(169)
136.销售预测常用的时间序列分析法有哪些？	(170)
137.应用回归与相关分析进行销售预测时应注意什么问题？	(172)

138.企业经营决策的意义何在? 它与管理会计有何关系?	(173)
139.企业经营决策有哪几种分类?	(174)
140.经营决策的一般程序是什么?	(175)
141.什么是相关成本和无关成本? 这种划分有何意义?	(176)
142.为什么说差额分析法是一种常用的决策分析方法?	(177)
143.常用的成本加成订价方法有哪些?	(177)
144.什么是资产报酬率订价法? 为什么采用该法?	(178)
145.如何制订特别订货的价格?	(180)
146.如何根据“价格无差异点”进行调价决策?	(181)
147.在完全竞争的市场上,供求定律是如何影响价格的?	(183)
148.为什么边际收入与边际成本相等时利润最大?	(184)
149.什么是0.6指数订价法? 它主要用于什么情况?	(185)
150.什么是机会成本? 它在经营决策中有什么意义?	(186)

151. 为什么创利额是生产品种和数量决策中 评价方案的标准?	(187)
152. 成本无差别点与损益平衡点有何区别? 如何根据成本无差别点进行方案选择?	(188)
153. 如何运用增量成本分析进行零部件自制 或外购的决策分析?	(191)
154. 如何运用差额分析法进行半成品、联产 品是否进一步加工的决策分析?	(192)
155. 多项限制条件下的产品组合决策应注意 什么问题?	(193)
156. 如何运用数学模型确定最佳生产批量?	(195)
157. 存货控制和存货决策的目标和内容是什么?	(196)
158. 确定订货经济批量的方法有几种?	(197)
159. 什么是安全存货? 如何据以确定再订货 点?	(199)
160. 怎样区分风险型决策和不确定型决策?	(201)
161. 风险型决策一般有几种分析方法?	(202)
162. 如何评价不确定型决策的分析方法?	(203)
163. 长期投资有什么特点? 如何分类?	(204)
164. 沉没成本是否是固定成本? 为什么在长 期投资决策中不必考虑沉没成本?	(205)