

实用 权威 新颖 指南

新 编

会计实务重点难点 问题详解

主编 / 刘桂轩



根据新会计法及财政部
最新会计制度与准则编写

蓝天出版社

新编会计实务重点难点 问题详解

主编 刘桂轩

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计实务重点难点问题详解 / 刘桂轩主编. —北京:
蓝天出版社, 2005. 7

ISBN 7 - 80158 - 686 - 7

I . 新... II . 刘... III . 会计学 - 自学参考资料
IV . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 089334 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

电话:66983715

新华书店经销

北京市荣海印刷厂印刷

880 × 1230 32 开本	17 印张	字数:476 千字
2005 年 9 月第 1 版	2005 年 9 月第 1 次印刷	
印数:1 - 3000 册		

定价:33.80 元

前 言

随着市场经济的不断发展,会计已成为每个单位不可或缺的管理形式,对于会计人员来说,学好会计实务则显得尤为重要。鉴于此,我们特组织人员编写了《新编会计实务重点难点问题详解》一书。

本书以财经法规和会计准则为指导,详细地对货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、流动负债、长期负债、预计负债和债务重组、投入资本、资本公积、盈余公积、未分配利润、收入、以前年度损益调整、期间费用、利润与利润分配、非货币性交易、或有事项、关联方关系及其交易、外币业务、会计工作内部控制、财务会计报告等会计实务进行了介绍。阐述力争突出如下三个特点:一是,突出重点难点。全书提取了企业会计在进行实务操作时经常遇到的问题,并按照相关的财会法规内容进行了介绍;二是,一问一答,即查即用。全书采用一问一答的形式,简单明了,针对性强,读者对遇到的问题可直接查阅;三是,体现出可操作性。本书突出了企业日常经济业务事项核算的内容,操作性相当强。

本书以满足广大会计、出纳的具体需要为主旨,特别注重实用性和操作性,易于理解,便于使用,既可作为广大会计、出纳的工作手册,又可作为财经院校师生及其他相关人员学习会计实务的理想参考资料。

由于编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者予以批评、指正!

编 者

2005年9月

目 录

第一篇 资产会计实务重点难点问题详解

第一章 货币资金实务重点难点问题详解

- ▲什么是货币资金? (2)
- ▲货币资金的范围包含哪些? (2)
- ▲《现金管理暂行条例》对现金管理的要点作了哪些规定? ...
..... (3)
- ▲货币资金的内部控制制度包括哪些内容? (6)
- ▲建立现金内部控制的基本原则是什么? (7)
- ▲怎样进行现金收支的内部控制? (7)
- ▲现金的核算主要有哪些内容? (8)
- ▲在银行存款账户的开设和使用过程中, 须遵守哪些规定? ...
..... (11)
- ▲银行结算方式主要有哪些? (13)
- ▲怎样核算银行存款? (33)
- ▲导致银行对账单余额与企业账面存款余额不一致的原因有哪
些? 如何调节? (34)
- ▲其他货币资金的内容有哪些? 怎样核算? (35)
- ▲定额备用金制度的要点有哪些? (39)
- ▲如何核算备用金的相关业务? (40)

第二章 应收及预付款项实务重点难点问题详解

- ▲什么是应收账款? (42)
- ▲如何确定应收账款的入账价值? (42)
- ▲应收账款怎样计价? (43)
- ▲应收账款的核算思路是怎样的? 它主要核算哪些方面的内容?
..... (47)
- ▲什么是坏账? (49)
- ▲企业通常将具有哪些特征的应收账款确认为坏账? (49)
- ▲企业核算坏账的方法有哪些? (50)
- ▲怎样运用应收账款余额百分比法核算坏账准备? (51)
- ▲怎样运用销货百分比法核算坏账准备? (52)
- ▲怎样运用账龄分析法核算坏账准备? (53)
- ▲对于以现金清偿债务的债务重组业务, 如何核算? (54)
- ▲对于以非现金资产清偿债务的债务重组业务, 如何核算? ...
..... (55)
- ▲对于以债权转为资本的债务重组, 如何核算? (60)
- ▲对于修改其他债务条件的债务重组, 如何核算? (60)
- ▲应收票据的核算内容有哪些? 如何核算? (61)
- ▲怎样进行应收票据的利息计算? (63)
- ▲应收票据的贴现利息如何计算, 账务处理的思路又是怎样的?
..... (64)
- ▲什么是预付账款? (66)
- ▲怎样对预付账款进行核算? (66)
- ▲什么是其他应收款? (67)
- ▲其他应收款的核算内容包括哪些? (67)
- ▲怎样对其他应收款进行核算? (67)
- ▲什么是待摊费用? (68)
- ▲怎样核算企业的待摊费用? (68)
- ▲什么是应收及预付款项? (77)

▲应收及预付款项目在财务报表上怎样列示？	(77)
----------------------------	------

第三章 存货实务重点难点问题详解

▲什么是存货？	(79)
▲以什么为依据来确认存货范围？	(79)
▲存货有哪些独有的特点？	(80)
▲存货的种类有哪些？	(80)
▲存货数量的确定方法有几种？	(81)
▲对存货盘盈、盘亏和毁损如何进行账务处理？	(82)
▲存货以何种方式计价？该计价方式有何优点？	(85)
▲怎样确定外购存货入账价值？	(85)
▲怎样确定自制存货入账价值？	(86)
▲怎样确定委托外单位加工存货入账价值？	(87)
▲怎样确定投资者投入存货入账价值？	(87)
▲怎样确定接受捐赠存货入账价值？	(87)
▲怎样确定企业接受的债务人的非现金资产抵偿方式取得的 存货或以应收债权换入的存货入账价值？	(88)
▲怎样确定以非货币性交易换入的存货入账价值？	(88)
▲怎样确定盘盈存货的入账价值？	(89)
▲怎样利用先进先出法对存货发出进行计价？	(89)
▲怎样利用加权平均法对存货发出进行计价？	(90)
▲怎样利用移动加权平均法对存货发出进行计价？	(91)
▲怎样利用个别计价法对存货发出进行计价？	(91)
▲怎样利用后进先出法对存货发出进行计价？	(92)
▲怎样利用毛利率法对存货成本进行估价？	(92)
▲怎样利用零售价对存货成本进行估价？	(93)
▲企业按成本与可变现净值孰低法对存货计价的方法有哪些？	(95)
▲企业进行材料核算涉及哪些主要凭证？	(95)

- ▲原材料是如何进行明细分类核算的? (100)
- ▲材料收入的总分类核算是如何核算的? (101)
- ▲对于以非货币性交易换入的原材料, 如何核算? (102)
- ▲实际成本核算下, 怎样进行材料发出的总分类核算?
..... (107)
- ▲对于按计划成本计价的材料收发是如何核算的? (108)
- ▲原材料收发结存采用计划成本核算时应注意哪些问题?
..... (111)
- ▲应设置哪些会计科目对在产品存货进行核算? (112)
- ▲自制半成品是如何核算的? (112)
- ▲怎样进行产成品的明细分类核算? (113)
- ▲怎样进行产成品的总分类核算? (114)
- ▲包装物的范围包括哪些? (115)
- ▲包装物的核算分为哪几种情况? (116)
- ▲低值易耗品的种类有哪些? (119)
- ▲怎样进行低值易耗品的核算? (121)
- ▲怎样进行委托加工物资的核算? (123)
- ▲企业的“存货”项目如何在财务报表上列示? (124)

第四章 投资实务重点难点问题详解

- ▲什么是投资? (125)
- ▲企业进行投资的目的是什么? (125)
- ▲投资的种类有哪些? (126)
- ▲什么是短期投资? (127)
- ▲进行短期投资核算应设置哪些账户? (127)
- ▲怎样确定短期投资的投资成本? (128)
- ▲短期投资的计价方法有哪些? (129)
- ▲接受债务人以非现金资产抵偿债务方式或以应收债权换入的短期投资, 怎样核算? (130)

▲对于以非货币性交易换入的短期投资, 如何核算?	(131)
▲怎样核算短期投资取得的现金股利或利息?	(136)
▲怎样核算短期投资处置的业务?	(136)
▲长期股权投资在取得时, 其初始投资成本如何确定?	(137)
▲取得长期股权投资的业务怎样核算?	(138)
▲企业以非货币性交易换入的长期股权投资, 怎样核算?	(139)
▲怎样利用长期股权投资的成本法进行核算?	(143)
▲怎样利用长期股权投资的权益法进行核算?	(144)
▲怎样核算长期投资成本法与权益法的转换业务?	(146)
▲长期债权投资可分为哪些类别?	(146)
▲怎样确定长期债权的初始投资成本?	(147)
▲长期债券投资的核算应设哪些账户? 长期债券投资的取得怎样核算?	(148)
▲债券投资收益怎样核算? 对于债券溢价、折价的摊销方法有几种?	(149)
▲收回债券本息的业务怎样核算?	(152)
▲企业购买可转换公司债券时, 怎样核算?	(152)
▲企业以非货币性交易换入的长期债权投资, 怎样核算?	(153)
▲“短期投资”项目在财务报表上如何列示?	(156)
▲“长期投资”项目在财务报表上如何列示?	(156)
▲“投资收益”项目在财务报表上如何列示?	(157)

第五章 固定资产实务重点难点问题详解

▲什么是固定资产?	(158)
▲固定资产有哪些特点?	(158)
▲根据不同标准可将固定资产分为哪几类?	(159)

▲固定资产的计价方法有哪些?	(160)
▲如何确定固定资产的价值构成?	(161)
▲固定资产增加的总分类核算中, 应设立哪些账户?	(163)
▲怎样进行固定资产增加的核算?	(165)
▲企业以非货币性交易换入的固定资产, 怎样核算?	(169)
▲怎样核算自行建造的固定资产?	(173)
▲固定资产减少的原因有哪些?	(175)
▲固定资产的减少业务怎样核算?	(176)
▲什么是固定资产折旧?	(181)
▲固定资产计提折旧的范围包括哪些?	(182)
▲计算固定资产折旧的方法有哪些?	(182)
▲怎样进行固定资产折旧的总分类核算?	(185)
▲怎样进行固定资产修理的核算?	(185)
▲在什么情况下, 计提固定资产减值准备?	(187)
▲怎样进行固定资产清理的核算?	(188)

第六章 无形资产及其他资产实务重点难点问题详解

▲什么是无形资产?	(190)
▲无形资产的特征有哪些?	(190)
▲资产在满足什么条件时, 才能确认为无形资产?	(191)
▲无形资产按不同标准可分为哪几类?	(191)
▲怎样确定无形资产的取得成本?	(192)
▲无形资产入账核算是怎样进行的?	(194)
▲怎样把握无形资产转让的核算思路?	(196)
▲其他资产主要包括哪些内容?	(196)
▲在什么情况下, 计提无形资产减值准备?	(199)
▲怎样进行无形资产重估价?	(199)

第二篇 权益会计实务重点难点问题详解

第七章 流动负债实务重点难点问题详解

- ▲什么是流动负债? (204)
- ▲流动负债有哪些特点? (204)
- ▲什么是应付账款? (205)
- ▲企业进行应付账款核算时, 应设置哪些账户? (205)
- ▲应付账款的账务处理是怎样的? (205)
- ▲进货发生折让或附有现金折扣条件时的应付账款, 怎样核算?
..... (206)
- ▲什么是应付票据? (207)
- ▲企业进行应付票据核算应设置哪些会计科目? (208)
- ▲应付票据的账务处理是怎样的? (208)
- ▲“应付账款”项目如何在资产负债表中列示? (209)
- ▲“应付票据”项目如何在资产负债表中列示? (209)
- ▲企业怎样申报与缴纳增值税? (210)
- ▲企业如何申报与缴纳营业税? (221)
- ▲企业怎样申报与缴纳消费税? (224)
- ▲对于企业生产应税消费品, 消费税怎样核算? (228)
- ▲对于委托加工业务的消费税, 怎样核算? (230)
- ▲怎样核算资源税? (230)
- ▲企业如何申报与缴纳企业所得税? (233)
- ▲城市维护建设税的会计处理是怎样的? (236)
- ▲财产税、行为税的会计处理是怎样的? (237)
- ▲其他应交款包括哪些内容? 怎样核算? (242)
- ▲“应交税金”项目怎样在资产负债表中列示? (243)
- ▲“其他应交款”项目怎样在资产负债表中列示? (244)

▲什么是短期借款?	(244)
▲企业进行短期借款核算, 应设置哪些账户?	(244)
▲企业短期借款的账务处理是怎样的?	(245)
▲什么是预收账款?	(246)
▲预收账款的账务处理是怎样的?	(246)
▲什么是应付工资?	(246)
▲怎样计算职工的工资?	(247)
▲企业进行应付工资核算时, 应设置哪些账户?	(251)
▲企业发放与分配工资时, 怎样核算?	(251)
▲应付福利费包括哪些内容? 怎样核算?	(252)
▲利润分配应该按照怎样的顺序进行? 怎样核算?	(253)
▲什么是其他应付款?	(255)
▲进行其他应付款核算时, 应设置哪些账户?	(255)
▲怎样核算其他应付款?	(255)
▲怎样核算预提费用?	(256)
▲怎样进行应交税金的核算?	(257)

第八章 长期负债实务重点难点问题详解

▲什么是长期负债?	(258)
▲长期负债有哪些特点?	(258)
▲长期负债可根据哪些标准进行分类?	(258)
▲什么是长期借款的核算?	(259)
▲申请长期借款应具备哪些条件?	(260)
▲什么是长期应付款的核算?	(260)
▲什么是长期债券?	(263)
▲长期债券与长期借款、股票的区别有哪些?	(263)
▲按不同标准长期债券可分为几类?	(264)
▲长期债券的发行有哪些规定?	(265)
▲企业进行长期债券的核算, 应设置哪些账户?	(267)

▲长期债券发行怎样进行账务处理?	(267)
▲对补偿贸易引进设备款怎样进行核算?	(270)
▲什么是融资租赁?	(271)
▲融资租赁有哪些特点?	(272)
▲融资租赁的核算要点有哪些?	(273)
▲借款费用处理的原则是什么?	(275)
▲对于专项应付款怎样核算?	(276)
▲长期负债在会计报表中如何列示?	(276)

第九章 预计负债和债务重组实务重点难点问题详解

▲什么是或有事项?	(278)
▲或有事项包括哪些内容?	(278)
▲或有事项的特征有哪些?	(279)
▲对于预计负债, 应掌握哪些主要内容?	(279)
▲核算预计负债, 应设置哪些科目?	(280)
▲如何理解债务重组的追溯调整?	(281)
▲债务重组的方式有哪些?	(288)
▲以组合重组方式清偿长期借款时, 怎样做账?	(289)
▲以资产清偿债务的债务重组业务, 怎样核算?	(289)
▲债务转为资本时, 债务人怎样做账?	(290)
▲以债务转为资本的债务重组业务, 怎样核算?	(290)
▲以修改其他债务条件进行债务重组的, 债务人怎样做账?	(291)
▲修改其他债务条件时, 不附或有条件的债务重组怎样核算?	(291)
▲债务重组会计处理的原则是什么?	(292)
▲怎样进行债务重组的会计处理?	(293)
▲以混合重组方式清偿某项债务时, 怎样做账及最值得注意的地 方是什么?	(296)

第十章 投入资本实务重点难点问题详解

- ▲什么是投入资本? (298)
- ▲投入资本的种类有哪些? (298)
- ▲投入资本有哪些方式? (299)
- ▲投入资本的检查程序和技巧有哪些? (299)
- ▲投入资本的账务处理是怎样的? (302)
- ▲对于股票的认购,在会计处理上有几种方法? (304)
- ▲股票发行有哪些方式?如何核算? (305)
- ▲怎样发行有面值股本的股票? (307)
- ▲在股票发行失败时,应如何处理? (308)
- ▲什么是股票的分割? (308)
- ▲股价波动时,怎样处理? (309)
- ▲什么是库藏股票? (310)
- ▲股份有限公司如何进行股份发行? (311)
- ▲股份有限公司如何进行股份转让? (313)
- ▲股份有限公司发行公司债券需符合什么条件? (314)
- ▲上市公司可否发行可转换为股票的公司债券? (314)

第十一章 资本公积实务重点难点问题详解

- ▲什么是资本公积? (316)
- ▲股份有限公司溢价发行股票产生的资本公积,怎样核算? ...
..... (317)
- ▲股份有限公司以实物或无形资产作价出资产生资本公积时,怎样核算? (317)
- ▲怎样核算可转换债券或可转换优先股转换为普通股的业务?
..... (318)
- ▲资本公积账户的查账要点和方法为哪些? (318)

▲由于外币资本折算差额形成的资本公积，怎样核算？	(319)
▲是不是有外币资本折算就会产生资本公积（外币资本折算差额）？	(319)
▲企业接受捐赠资产有哪些形式？怎样核算？	(320)
▲怎样核算拨款转入形成的资本公积？	(321)
▲资本公积转增资本有哪些地方值得注意？怎样核算？	(322)

第十二章 盈余公积实务重点难点问题详解

▲什么是盈余公积？	(323)
▲企业盈余公积包括哪些内容？如何核算？	(323)
▲盈余公积转增资本（或股本），如何核算？	(326)
▲外商投资企业、中外合作经营企业提取盈余公积，怎样核算？	(326)
▲怎样进行盈余公积的检查？	(327)

第十三章 未分配利润实务重点难点问题详解

▲什么是未分配利润？	(329)
▲利润形成的会计处理有哪几种方法？	(329)
▲利润分配的顺序是怎样的？	(330)
▲“利润分配”账户下应设置哪些明细账户？	(332)
▲提取盈余公积和向投资者分配利润时，怎样核算？	(332)
▲如何调整企业本年度发生的以前年度损益的事项？	(333)
▲一般企业亏损时，怎样做账？	(334)
▲如何结转全年实现的利润（或亏损）？	(335)
▲怎样计算企业利润总额？	(336)
▲怎样进行本年利润结算？	(337)
▲进行未分配利润核算，应设置哪些会计科目？	(339)

- ▲年度终了,企业应怎样对“本年利润”进行核算? (339)
- ▲所有者权益在会计报表中列示的内容包括哪些?如何列示?
..... (340)
- ▲利润分配表与利润表有什么联系? (342)

第三篇 损益会计实务重点难点问题详解

第十四章 收入实务重点难点问题详解

- ▲什么是收入? (346)
- ▲收入的种类有哪些? (346)
- ▲企业进行收入管理的原则是什么? (348)
- ▲企业确定收入实现的条件是什么? (349)
- ▲什么是商品销售收入? (350)
- ▲商品销售收入的确认原则是什么? (350)
- ▲怎样进行商品销售的账务处理? (351)
- ▲怎样进行现金折扣的账务处理? (352)
- ▲怎样进行销售退回的账务处理? (353)
- ▲商品销售业务需要设置哪些科目?它们分别核算什么内容?
..... (354)
- ▲怎样核算委托代销商品的业务? (355)
- ▲怎样核算受托代销商品的业务? (356)
- ▲出口商品销售的核算有哪些特点? (358)
- ▲怎样进行零售商品销售的账务处理? (359)
- ▲怎样进行库存商品削价和调价的核算? (361)
- ▲怎样进行批发商品销售的核算? (364)
- ▲怎样计算商品销售成本? (374)
- ▲对事业单位的上级补助收入如何核算? (376)
- ▲对事业单位的财政补助收入如何核算? (377)

- ▲事业单位的经营收入怎样核算? (378)
- ▲对事业单位的附属单位上缴收入如何核算? (379)
- ▲事业单位的其他收入如何核算? (380)
- ▲税金及附加, 在财务会计报告中应如何披露? (381)

第十五章 以前年度损益调整实务重点难点问题详解

- ▲什么是以前年度损益调整? (383)
- ▲在确认以前年度损益调整时, 应注意什么问题? (384)
- ▲以前年度损益调整的计量原则是什么? (393)
- ▲以前年度损益调整的记录原则是什么? (394)
- ▲以前年度损益调整的记录方法有哪些? (394)
- ▲以前年度损益调整在财务会计报告中如何披露? (396)

第十六章 期间费用实务重点难点问题详解

- ▲什么是管理费用? 包括哪些内容? (397)
- ▲管理费用核算的内容包括哪些? (398)
- ▲怎样进行管理费用核算? (400)
- ▲企业管理费用怎样进行账务处理? (401)
- ▲采用备抵法估计坏账损失, 有哪些方法可供选择? (403)
- ▲管理费用中的研究和开发费用怎样核算? (404)
- ▲无形资产、低值易耗品等摊销, 应采用什么方法计入管理费用? (404)
- ▲什么是财务费用? 包括哪些内容? (405)
- ▲怎样进行财务费用的核算? (405)
- ▲财务费用核算的内容包括哪些? (406)
- ▲对于汇兑损益和支付给金融机构的手续费, 如何计入财务费用? (407)
- ▲什么是营业费用? (407)
- ▲营业费用的核算内容包括哪些? (408)