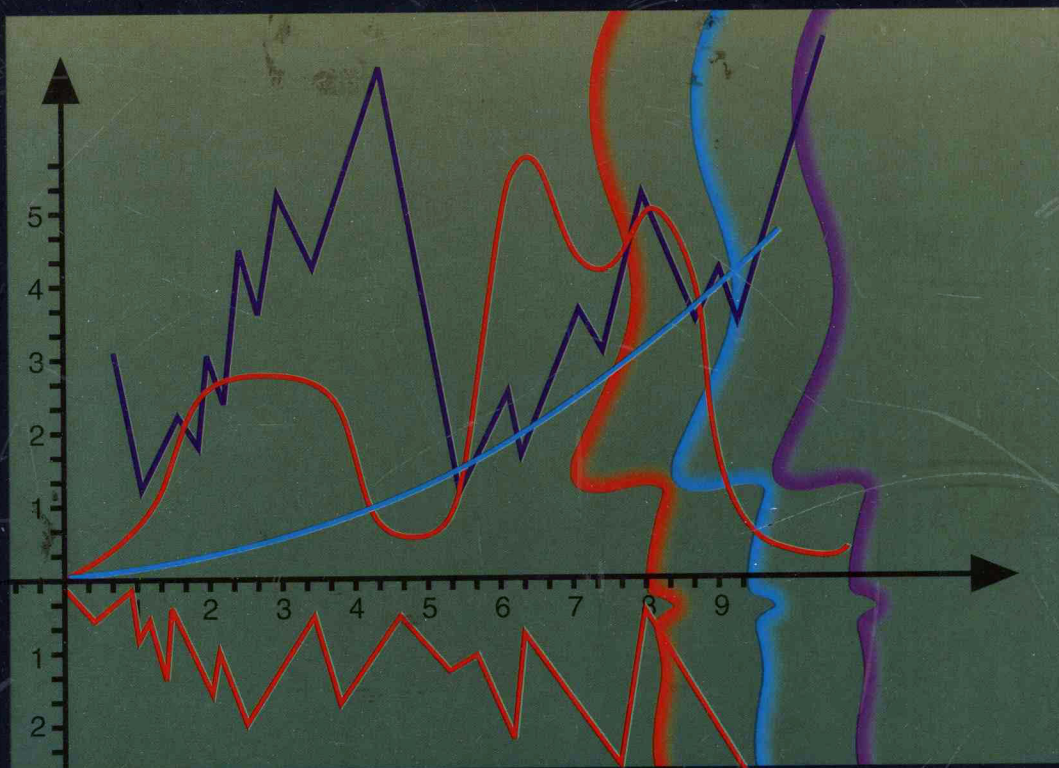


现代财务会计手册

● 财务管理

主编：李金华



中国经济出版社

现代财务会计手册·财务管理卷

主 编

叶冬松 蔡传炳 楼贤俊

主编 叶冬松 蔡传炳 楼贤俊

编 者

李雪文 兰惠生 肖兴洪

人 员 表

李雪文	肖兴洪	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳
李雪文	肖兴洪	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳
李雪文	肖兴洪	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳
李雪文	肖兴洪	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳
李雪文	肖兴洪	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳
李雪文	肖兴洪	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳	王 芳

中国经济出版社

III

责任编辑 苏耀彬
封面设计 鸿 标

图书在版编目(CIP)数据

现代财务会计手册:财务管理卷/李金华主编. —北京:中国经济出版社,1997.10
ISBN 7-5017-4000-3

I. 现… II. 李… III. ① 会计-手册 ② 财务管理 IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 19885 号

现代财务会计手册

财务管理卷

李金华主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

北京市通县振兴印刷厂印刷

(电话 69592779)

中国建筑工业出版社密云装订厂装订

(电话:69927447)

787×1092毫米 1/16 印张 65 插页 6 字数 1600千字

1997年10月第1版 1997年10月第1次印刷

印数 1—5000

ISBN 7-5017-4000-3/F·2869

定价 260.00元(全套共6册,定价 1560.00元)

(凡书有缺页或破损,请向装订厂调换)

《现代财务会计手册·财务管理卷》

主 编

叶冬松 蔡传炳 楼贤俊

副 主 编

郑兴良 王惠兰 刘建军

撰 稿 人

卢修贤	张建国	徐科	兰平	王或	史明	钱君	李炎
丛琳	卢军	陈蓉	越小明	刘晓明	谢清法	王志刚	杨文凤
吴军明	胡税根	胡鑫	许玲	陈甬露	杜小英	史晓良	姜虹
周汉庭	张广冲	周大双	夏临江	李合敏	徐娟	尹平	张金城
姜玉良	李欣	肖玲	张蕾	徐晓坤	陈家坤	郑丽	王忠
王福利	周剑杰	史玉凤	尹桂凤	王治安	李金华	马怀平	董大胜
孙宝厚	庄恩岳	鲍广军	肖寒	土丰	王武	刘晓军	任永敏
李明敏	李敏	何小莉	李莉莉	王惠兰	刘建军	何敏	厉仁平
高洁明	李岚	尹建平	高敏敏	沈新明	何东泽	宇力	古川生
王健琪	叶青	叶玲萍	庞红	李文	史薇	何斌	姜冲
于明胜	许地海	周杭生	贾洁	贾平凡	高中进	桂和平	尹立中
尹国庆	笑梅	钟华	钟复明	高立法	高淑琴	于广平	廖金梅
周敏	周徽	时现	李蕊	周军	曾洪波	陈健	贾志刚
王明珠	王贵兰	高立洁	贺军	贺雅青	李吉娜	李静微	石维景
钟园华	何莉	刘世达	刘克志	张连华	叶冬松	谭绳喜	彭政
叶冬松	赵玉华	陈再露	王晓平	张立民	李敏	吴晓明	赖碧云
白雪	张大维	刘晓明	王辉	萧清	陈育明	许剑	王光宇
庄忠杰	姜明明	谷才进	高雅玲	刘昌文	张玉川	周玫	柳文进
钟峰	王云	王勇	姜进渐	王中杰	王勃生	邓祥玲	马惠生
史英明	李和华	王勃敏	张国维	郑俊	郑丽	林波海	吴向东
周涛	周进	陈奋	田一耕	邓志刚	曲晓东	陈飞华	陈静

理财英汉篇主编：楼贤俊

主要撰稿人：楼贤俊 庄恩岳 张立民 陈雨露

前 言

财务会计工作是国民经济核算的基础工作，也是审计监督，财政、金融、税务等专业监督的基础工作。通晓各类财会知识，对广大会计、审计人员是必须具备的专业条件，对于处在经济工作第一线的领导干部、管理人员也是至关重要的。大家知道，我国计划经济体制下的会计核算移植于前苏联模式，企业会计核算工作执行分部门、分行业以及按所有制性质制定的统一的会计核算制度。实质上，这种会计制度是与企业实行统收统支的财务体制紧密相连的。为进一步规范社会主义市场经济体制下的会计核算工作，我国于1993年7月1日起实行“两则”、“两制”，对传统的会计核算工作进行了彻底的变革，其目的是要建立有中国特色的会计准则体系。

从传统的会计核算工作转到全新的以会计准则指导下的会计核算工作，本身是个质的飞跃。在这一转变过程中，有个快速更新财会知识的问题。我们在实际工作中，经常接触到直接或间接从事财会工作的各方面的人员，他们纷纷反映：“目前尽管财会类的书籍不少，但多是务虚型，从理论上析解的占多数，真正从实用、可操作性角度编写的较少。”弥补这一不足，是我们编写本手册的动机之一。另外，从1992年开始，我们有不少同志就比较注重研究会计改革，以及它给审计工作所带来的一系列新的课题。编写本手册也是为了对这一研究成果进行总结，以期望对实践有所指导。

本手册从会计准则、会计核算、财务管理、管理会计、会计方法和应试技巧等六个方面来覆盖整个财务会计的内容，强调实用性，可操作性是贯穿全书的指导思路。由于会计改革是个庞大的系统工程，有个循序渐进的过程，且限于编者的水平，本手册肯定存在不当之处，敬请指正。

编 者

1997年7月

目 录

上篇 财务管理

第一章 财务管理概论	3
第一节 财务管理概述	3
第二节 财务管理方法	8
第二章 资金筹集的管理	15
第一节 资金筹集概述	15
第二节 资金时间价值的计算	22
第三节 投资风险价值的计算	27
第四节 资金成本的计算	29
第五节 资本金的筹集与管理	34
第六节 企业负债的管理	40
第七节 企业应缴税金的管理	45
第三章 流动资产的管理	52
第一节 流动资产的概念	52
第二节 货币资金的管理	53
第三节 应收及预付款的管理	66
第四节 存货的管理	71
第四章 固定资产的管理	81
第一节 固定资产的概念	81
第二节 固定资产折旧管理	87
第三节 在建工程的管理	95
第五章 无形资产、递延资产和其他资产的管理	97
第一节 无形资产的管理	97
第二节 递延资产和其他资产的管理	103
第六章 对外投资的管理	106
第一节 对外投资概述	106
第二节 有价证券投资	114
第三节 有价证券投资管理	116
第七章 成本、费用的管理方法	129
第一节 成本管理概述	129

第二节	制造成本的管理	138
第三节	费用的管理	149
第八章	销售收入、利润及分配的管理	156
第一节	销售收入的管理	156
第二节	企业所得税的管理	160
第三节	利润及分配的管理	161
第九章	外币业务的财务管理	168
第一节	外币业务的概念	168
第二节	企业外币业务的财务处理	170
第三节	汇兑损益的确认和处理	175
第十章	财务报告和财务评价	181
第一节	财务报告概述	181
第二节	资产负债表的编制与管理	185
第三节	损益表的编制与管理	192
第四节	财务状况变动表的编制与管理	194
第五节	相关财务报表	198
第六节	企业财务分析评价方法	201
第十一章	企业清算的财务管理	210
第一节	企业清算概述	210
第二节	清算损益的确认和处理	213
第三节	破产清算的管理	215
第十二章	跨国公司财务管理	218
第一节	跨国公司财务管理的特点	218
第二节	跨国公司的外汇风险管理	221
第三节	跨国公司的筹资管理	226
第四节	跨国公司的投资管理	232
第五节	跨国公司营运资金管理	238

中篇 财务制度应用指南

第一章	企业财务通则应用指南	243
1.	什么是《企业财务通则》?为什么要制定《企业财务通则》?	244
2.	制定《企业财务通则》的指导思想是什么?	244
3.	为什么制定了《企业财务通则》还要制定分行业的企业财务制度? 企业财务通则与企业财务制度有何关系?	245
4.	我国新的财务法规体系的构成特点是什么?	245
5.	新的企业财务制度与旧的企业财务制度有何不同?	246

6. 企业财务通则与企业会计准则有何关系?	246
7. 企业财务通则的适用范围是什么?	247
8. 企业财务通则涉及哪些重大财务改革?	247
9. 企业办理工商登记应向主管财政机关提交哪些文件的复制件?	249
10. 企业如何选择主管财政机关?	249
11. 企业财务管理的基本原则和要求是什么	250
12. 企业财务管理的基本任务和方法是什么?	251
13. 这次企业财务制度改革中, 对企业资金管理制度方面做了 哪些改革? 为什么要在这些方面改革?	252
附 企业财务通则	252
第二章 工业企业财务制度应用指南	258
(一) 资金筹集	258
1. 什么是资本金? 建立资本金制度有什么重要意义?	258
2. 什么是资本金制度? 资本金制度包括哪些内容?	258
3. 实行资本金制度以后, 对现行的企业资金管理制度应作哪些调整?	259
4. 建立资本金制度以后, 现有企业如何界定资本金?	259
5. 按新的财务会计制度, 企业资金来源是如何分类的?	259
6. 什么是所有者权益? 什么是负债? 二者是什么关系? 为什么要对资金来源分类作出这样的改革?	260
7. 企业资本金是如何筹集的?	260
8. 企业筹集的资本金应如何计价?	262
9. 什么是资本公积金? 它包括哪些内容?	262
10. 企业负债怎样分类?	263
11. 怎样加强流动负债的管理?	263
12. 怎样加强长期负债的管理?	265
13. 长期借款怎样计价?	266
14. 公司债券发行价值怎样计算?	266
15. 公司债券溢价或折旧怎样进行摊销?	267
16. 长期应付款项怎样计价?	269
17. 负债利息支出怎样处理?	270
(二) 流动资产	270
18. 什么是流动资产? 流动资产包括哪些内容? 有何特点?	270
19. 什么是货币资金? 货币资金包括哪些内容?	270
20. 什么是现金? 现金管理制度包括哪些主要内容?	271
21. 什么是银行存款? 银行存款管理制度包括哪些主要内容?	272

22. 什么是其他货币资金? 其他货币资金包括哪些内容?	272
23. 什么是应收款项? 包括哪些内容?	273
24. 什么是应收票据?	273
25. 什么是贴现? 应收票据到期价值、贴现利息和贴现金额怎样计算?	273
26. 什么是应收帐款? 加强对应收帐款管理有什么现实意义?	274
27. 应收帐款的入帐金额怎样确定?	274
28. 什么是坏帐和坏帐损失? 怎样确认坏帐损失?	275
29. 什么是坏帐损失直接转销法?	275
30. 什么是坏帐损失的备抵法? 怎样计算坏帐准备金?	275
31. 什么是应收帐款余额比例法?	276
32. 什么是其他应收款?	276
33. 什么是预付款项和待摊费用?	276
34. 什么是存货? 包括哪些内容?	277
35. 存货怎样分类?	277
36. 企业收入存货怎样计价?	278
37. 企业领用或发出的存货怎样计价?	279
38. 什么是先进先出法?	279
39. 什么是加权平均法?	280
40. 什么是移动平均法?	281
41. 什么是个别计价法?	281
42. 什么是后进先出法?	281
43. 存货按计划成本核算时怎样计价?	282
44. 存货采用计划成本进行核算有哪些优缺点?	283
45. 什么是低值易耗品? 低值易耗品怎样分类?	283
46. 企业领用低值易耗品的价值怎样摊销?	283
47. 企业对存货进行清查盘点的目的是什么?	284
48. 对在清查盘点中发现的盘盈、盘亏、毁损和报废的存货应怎样处理?	284
(三) 固定资产	285
49. 什么是固定资产? 怎样界定固定资产?	285
50. 固定资产怎样进行分类?	285
51. 固定资产有几种计价方法?	286
52. 什么是在建工程? 在建工程怎样分类?	287
53. 在建工程支出怎样计价?	287
54. 在建工程发生报废或毁损应怎样进行清理?	288

10E	55. 什么是固定资产折旧? 计提固定资产折旧应考虑哪些	288
50E	主要因素?	288
50E	56. 计提固定资产折旧的范围是什么?	289
50E	57. 什么是固定资产折旧方法? 有哪些折旧方法可供企业选择?	289
50E	58. 什么是平均年限法? 怎样计算?	290
50E	59. 什么是工作量法? 怎样计算?	290
50E	60. 什么是双倍余额递减法? 怎样计算?	291
50E	61. 什么是年数总和法? 怎样计算?	292
50E	62. 采用加速折旧方法有哪些优越性?	292
70E	63. 对固定资产发生的修理费用怎样处理?	293
80E	64. 对固定资产的出售或报废清理应怎样处理?	293
90E	65. 对固定资产盘盈、盘亏应怎样处理?	293
51E	(四) 无形资产、递延资产和其他资产?	294
41E	66. 什么是无形资产? 包括哪些内容?	294
41E	67. 无形资产怎样分类?	295
51E	68. 无形资产有哪些特征?	295
61E	69. 无形资产怎样计价?	295
71E	70. 无形资产和价值怎样进行摊销?	295
81E	71. 企业对无形资产的转让应怎样处理?	296
81E	72. 企业用无形资产向外投资应如何处理?	297
81E	73. 什么是递延资产? 包括哪些内容?	297
91E	74. 递延资产与待摊费用有何区别?	297
91E	75. 什么是开办费? 怎样进行摊销?	297
91E	76. 什么是租入固定资产改良工程支出? 怎样认定和摊销?	297
91E	77. 其他资产包括哪些内容?	298
05E	(五) 对外投资	298
05E	78. 什么是对外投资? 对外投资的目的是什么?	298
05E	79. 对外投资怎样进行分类?	299
05E	80. 企业以现金、实物、无形资产进行投资应如何计价?	299
05E	81. 以购买债券方式对外投资应如何计价?	299
33E	82. 以购买股票方式对外投资应如何计价?	299
33E	83. 什么是股权投资的成本法和权益法?	299
44E	84. 什么是债券溢价购入和折价购入?	300
44E	85. 什么是债券溢价和折价的直线摊销法?	301
44E	86. 对外投资中途转让或者到期收回时应如何处理?	301
44E	(六) 成本和费用	301

87. 什么是成本? 什么是费用?	301
88. 费用如何分类?	302
89. 什么是制造成本? 什么是制造成本法?	302
90. 产品成本包括哪些内容?	303
91. 期间费用包括哪些内容?	303
92. 待摊费用和预提费用如何摊销和预提?	305
93. 成本费用的管理要求是什么?	305
(七) 销售收入、利润及其分配	306
94. 什么是销售收入? 包括哪些内容?	306
95. 什么是销售退回、销售折让和折扣?	307
96. 销售收入如何确认?	308
97. 利润总额包括哪些内容? 如何计算?	309
98. 利润分配的原则是什么? 分配顺序如何?	312
(八) 外币业务	314
99. 什么是外币业务?	314
100. 汇兑损益如何确认? 处理原则是什么?	315
101. 什么是外汇调剂? 外汇调剂的范围是什么?	316
102. 调剂外汇如何处理?	317
(九) 企业清算	318
103. 什么是企业清算?	318
104. 清算机构的任务是什么?	318
105. 清算财产的范围是什么?	319
106. 清算财产如何计价?	319
107. 清算损益如何确定?	319
108. 什么是债务清偿限额?	319
109. 债务清偿的顺序是什么?	320
110. 剩余财产如何进行分配?	320
111. 清算工作结束应提交哪些清算材料?	320
(十) 财务报告与财务评价	320
112. 什么是财务报告? 财务报告包括哪些内容?	320
113. 新财务评价指标体系的框架是什么?	323
附 工业企业财务制度	329
第三章 运输企业财务制度应用指南	344
1. 制定《运输企业财务制度》的目的是什么?	344
2. 制定《运输企业财务制度》的依据是什么? 其理由是什么?	344
3. 《运输企业财务制度》的作用是什么?	344

4. 什么是运输企业? 运输企业的生产特点是什么?	344
5. 运输企业财务管理的内容是什么?	345
6. 运输企业应当做好哪些财务管理的基础工作?	345
7. 《运输企业财务制度》的适用范围是什么?	346
8. 运输企业的资本金由哪几部分构成?	346
9. 运输企业筹集资本金的方式有哪些?	346
10. 如何确定运输企业筹集资本金的期限?	346
11. 为什么运输企业在筹集资本金过程中吸收投资者的无形资产 不得超过国家规定的限额?	346
12. 运输企业筹集的资本金为什么要验资? 由谁验资、出具验资报告及 出资证明?	347
13. 运输企业投资者在出资中违约应负什么责任?	347
14. 运输企业对筹集的资本金的管理要求是什么?	347
15. 运输企业资本公积金的来源及用途有哪些?	347
16. 为什么运输企业投资者实际缴付的出资额超出其资本金的 差额作为资本公积金处理? 举例说明。	347
17. 为什么股票溢价净收入作为资本公积金? 举例说明	348
18. 为什么企业将接受捐赠的资产价值作为资本公积金?	348
19. 运输企业的负债是如何分类的? 其内容是什么?	348
20. 为什么应付票据作为负债管理?	349
21. 运输企业发行长期债券应按什么方式发行? 如何计价?	349
22. 运输企业发行长期债券, 实际收到价款超过或者低于债券面值的 差额应如何处理?	349
23. 运输企业发生无法支付的应付款项时应如何进行财务处理? ..	349
24. 运输企业负债的应计利息支出应作如何处理?	349
25. 运输企业的流动资产包括哪些?	349
26. 举例说明运输企业如何计提坏帐准备金?	350
27. 运输企业发生坏帐损失时如何进行财务处理?	350
28. 什么是运输企业的存货? 运输企业的存货具有哪些特点?	350
29. 运输企业存货按实际成本计价的组成内容是什么?	350
30. 运输企业存货按实际成本计价时, 确定领用或发出存货的实际 成本时应采用什么方法? 具体说明	350
31. 运输企业领用的低值易耗品, 周转使用包装物和材料、航空高价 周转件, 应当如何进行摊销? 具体说明	351
32. 运输企业如何进行存货的清查? 存货清查的结果如何进行财务 处理?	351

33. 运输企业固定资产的标准是什么?	352
34. 运输企业计提固定资产折旧的范围有哪些?	352
35. 运输企业固定资产折旧的计算方法有哪些?	352
36. 什么是工作量法? 运输企业采用工作量法如何计提折旧?	353
37. 什么是营运成本? 运输企业的营运成本包括哪些内容?	353
38. 什么是运输企业的管理费用? 运输企业的管理费用包括哪些内容?	353
39. 运输企业成本有何特点?	355
40. 什么是财务费用? 运输企业财务费用包括哪些?	355
41. 运输企业职工福利费如何计提? 计提的职工福利费主要用于哪些方面?	355
42. 运输企业的待摊、预提费用如何列支?	355
43. 哪些支出不允许列入运输企业的成本、费用?	356
44. 什么是营运收入? 运输企业的营运收入由哪些内容组成?	356
45. 运输企业如何确认营业收入的实现?	356
46. 运输企业的利润总额包括哪些内容?	356
47. 运输企业财务报告包括哪些内容?	356
48. 运输企业的财务指标体系包括哪些内容?	357
附 运输企业财务制度	357
第四章 商品流通企业财务制度应用指南	372
1. 《商品流通企业财务制度》的制定依据是什么? 它的适用范围是什么?	372
2. 资本金管理的原则是什么?	372
3. 什么是公积金? 公积金有何作用? 举例说明公积金的确定方法	373
4. 负债有何特点? 它是如何分类的?	375
5. 流动负债和长期负债财务上有何区别?	375
6. 负债和所有者权益有何区别?	376
7. 什么是先进先出法? 举例说明其计价有何特点?	376
8. 什么是加权平均法? 举例说明其计算	378
9. 什么是移动平均法? 举例说明其计算	378
10. 什么是个别计价法? 举例说明其应用	379
11. 什么是毛利率法? 举例说明其应用	380
12. 什么是后进先出法? 商品流通企业为什么可以采用该种计价方法? 它与先进先出法相比, 对国家税收和企业利润有何影响?	380
13. 什么是坏帐准备金? 商品流通企业财务制度的规定有何特点?	

14. 什么是商品削价准备金? 商品流通企业财务制度是如何完善商品削价准备金办法的?	382
15. 商品流通企业财务制度对对外投资作了哪些具体规定?	384
16. 短期投资和长期投资财务规定上有何异同?	385
17. 长期债券投资的计价原则是什么? 为什么债券投资会存在不同的认购方式? 债券投资的溢价和折价应如何处理?	386
18. 何为长期投资核算的“成本法”和“权益法”? 试举例说明两者有何区别?	388
19. 什么是企业集团合并报表的“购买法”和“股权结合法”? 举简例说明合并报表的编制	390
20. 商品流通企业财务制度对固定资产的管理同其他行业制度相比,有何不同?	391
21. 什么是商品流通企业的固定资产? 如何计价?	392
22. 什么是加速折旧法? 加速折旧法的应用对企业利税有何影响?	392
23. 何为平均年限法? 它有何优缺点?	394
24. 何为工作量法? 它有何特征?	394
25. 什么是年数总和法? 举例说明其应用	395
26. 何为双倍余额递减法? 举例说明其应用	396
27. 无形资产具有什么特征? 商品流通企业财务制度对无形资产的规定有何特殊性?	398
28. 无形资产应如何计价和摊销?	398
29. 递延资产如何摊销?	399
30. 商品流通企业费用包括哪些内容? 费用的确认应遵循什么原则? 哪些支出不得列入成本费用?	399
31. 商品流通企业成本开支范围是如何规定的?	400
32. 什么是经营费用? 商品流通企业财务制度对此作了哪些具体规定?	401
33. 什么是管理费用? 主要包括什么内容?	403
34. 什么是财务费用? 其具体内容有哪些?	404
35. 什么是营业收入? 它包括哪些内容?	405
36. 如何确认营业收入的实现?	405
37. 在什么情况下可以调整商品销售收入?	406
38. 商品流通企业的营业外收支范围是如何规定的?	406
39. 商品流通企业亏损应如何弥补? 举例说明其操作	407

40. 应纳税所得额包括哪些内容?	408
41. 什么是汇兑损益? 汇兑损益的核算方法有几种? 汇兑损益的核算原则是什么?	409
42. 商品流通企业的利润构成要素有哪些?	412
43. 商品流通企业税后利润的分配顺序是如何规定的?	412
44. 商业企业外币业务怎样处理?	413
45. 什么是企业自有外汇? 如何管理?	413
46. 什么是清算? 企业清算的原因是什么?	414
47. 企业清算必须遵循什么程序?	414
48. 清算机构在企业清算期间可以行使哪些职权?	414
49. 商品流通企业清算财产的范围是如何规定的?	415
50. 企业清算过程中常用的财产作价方法有哪些?	415
51. 什么是清算损益? 举例说明清算损益的确定	416
52. 清算结束后, 应如何分配企业剩余财产?	416
53. 财务报告的组成内容有哪些? 为什么要编制财务报告?	417
54. 什么是财务情况说明书? 其主要内容有哪些?	417
55. 反映企业偿债能力的财务指标有哪些? 举例说明其计算与评价	417
56. 什么是应收帐款损失率? 举例说明其计算	419
57. 什么是存货周转率? 举例说明其计算	420
58. 反映商品流通企业盈利能力的指标有哪些? 举例说明其计算?	420
附 商品流通企业财务制度	422
第五章 邮电通信企业财务制度应用指南	438
1. 邮电通信企业有哪些特点?	438
2. 制定《邮电通信企业财务制度》的目的是什么?	438
3. 制定《邮电通信企业财务制度》的依据是什么?	439
4. 制定《邮电通信企业财务制度》的作用是什么?	439
5. 《邮电通信企业财务制度》的适用范围是什么? 为什么?	440
6. 邮电通信企业财务管理的内容是什么?	440
7. 邮电通信企业应当做好哪些财务管理的基础工作?	441
8. 邮电通信企业的资本金由哪几部分构成?	441
9. 邮电通信企业以何种方式筹集资本金?	441
10. 邮电通信企业筹集资本金的期限是如何确定的?	441
11. 为什么邮电通信企业在筹集资本金过程中吸收投资者的无形资产不得超过国家规定的限额?	441
12. 邮电通信企业筹集的资本金为什么要验资? 由谁验资、出具	441

验资报告及出资证明?	442
13. 邮电通信企业投资者在出资中违约应负什么责任?	442
14. 邮电通信企业对筹集的资本金有哪些管理要求?	442
15. 邮电通信企业资本公积金的来源及用途有哪些?	442
16. 为什么企业投资者实际缴付的出资额超出其资本金的差额作为 资本公积金处理? 举例说明	442
17. 为什么股票溢价净收入作为资本公积金? 举例说明	443
18. 为什么邮电通信企业将接受捐赠的资产价值作为资本 公积金?	443
19. 邮电通信企业的负债是如何分类的? 其具体内容是什么?	443
20. 邮电通信企业发行长期债券应按什么方式发行? 按什么 价值计价?	444
21. 邮电通信企业发行长期债券, 实际收到价款超过或者低于债券 面值的差额如何处理?	444
22. 什么是应付票据? 为什么应付票据作为负债管理?	444
23. 邮电通信企业发生无法支付的应付款项时应如何处理?	444
24. 邮电通信企业的负债应计利息支出应如何处理?	444
25. 什么是流动资产? 邮电通信企业的流动资产包括哪些内容? ..	444
26. 邮电通信企业的应收及预付款项具体包括哪些内容?	444
27. 邮电通信企业应收票据如何计价? 贴现应收票据的实得价款与 其面值的差额应如何处理	445
28. 邮电通信企业怎样计提坏帐准备金? 如何处理? 举例说明	445
29. 邮电通信企业发生坏帐损失时如何处理?	445
30. 邮电通信企业的存货包括哪些内容?	445
31. 什么是集邮商品? 集邮商品如何计价?	445
32. 库存集邮邮票按规定调价时如何进行财务处理?	446
33. 邮电通信企业存货按实际成本计价的组成内容是什么?	446
34. 邮电通信企业存货按实际成本计价时, 确定领用或发出存货的 实际成本时应采用什么方法? 具体说明	446
35. 邮电通信企业的低值易耗品、周转使用包装物和材料在领用时 采用什么方法摊销?	447
36. 邮电通信企业如何进行存货的清查? 存货清查的结果如何 进行处理?	447
37. 邮电通信企业的固定资产标准是什么?	447
38. 邮电通信企业对固定资产如何进行计价?	447
39. 邮电通信企业在建工程如何计价?	448

40. 邮电通信企业在建工程发生报废或者毁损以及工程交付前因试运转而发生收入与支出如何处理?	448
41. 邮电通信企业计提固定资产折旧的范围有哪些?	448
42. 邮电通信企业固定资产折旧计算方法有哪些?	448
何种企业采用?	448
43. 邮电通信企业采用平均年限法如何计提折旧? 举例说明	449
44. 邮电通信企业采用工作量法如何计提折旧额? 举例说明	449
45. 邮电通信企业采用双倍余额递减法如何计提折旧额?	449
举例说明	449
46. 邮电通信企业采用年数总和法如何计算折旧额? 举例说明	450
47. 邮电通信企业计提折旧的起止时间如何确定? 计提折旧在财务上如何处理?	451
48. 邮电通信企业发生的固定资产修理支出如何处理?	451
49. 什么是固定资产变价净收入? 什么是固定资产净值? 邮电通信企业固定资产有偿转让或者清理报废的变价净收入与其帐面净值的差额如何进行财务处理?	451
50. 邮电通信企业如何对固定资产进行清查? 清查结果如何处理?	451
51. 什么是无形资产? 无形资产具有哪些特征?	452
52. 邮电通信企业的无形资产具体包括哪些内容?	452
53. 邮电通信企业的无形资产如何计价? 在计价中应注意哪些问题?	452
54. 邮电通信企业无形资产如何进行摊销? 摊销期限如何确定?	453
55. 邮电通信企业转让无形资产取得的收入应如何处理? 转让时应注意什么?	453
56. 邮电通信企业的无形资产投资在财务上如何处理?	454
57. 邮电通信企业递延资产具体包括哪些内容?	454
58. 邮电通信企业的递延资产如何进行摊销?	454
59. 邮电通信企业其他资产包括哪些内容?	454
60. 邮电通信企业对外投资的内容有哪些?	455
61. 邮电通信企业对外投资如何计价?	455
62. 企业认购债券的方式有几种?	455
63. 债券按溢价或折价购入的主要原因是什么?	455
64. 债券溢价和折价的摊销方法有几种? 具体内容是什么?	456
65. 邮电通信企业债券溢价或折价购入时, 应采用什么方法摊销?	456
举例说明?	456