

# 现代企业财务会计

张来忠 主编

实用知识问答



中国水利水电出版社  
www.waterpub.com.cn

## 内 容 提 要

该书以问答的形式,阐述了会计基础、会计核算及会计分析、税务、国有资产管理、项目经济评价、公司法律制度等现代企业财务管理人员应具备的相关知识体系。

该书所依据的资料都是当前最新的,具有很强的实用性,是企业财务人员和企业管理人员必备的参考书。

## 图书在版编目(CIP)数据

现代企业财务会计实用知识问答/张来忠主编. —北京:  
中国水利水电出版社,1998.12  
ISBN 7-80124-918-6

I. 现… II. 张… III. 企业管理-财务会计-问答 IV. F  
275-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 35986 号

|       |                                                                                                                               |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 书 名   | 现代企业财务会计实用知识问答                                                                                                                |
| 作 者   | 张来忠 主编                                                                                                                        |
| 出版、发行 | 中国水利水电出版社(北京市三里河路 6 号 100044)<br>网址:www.waterpub.com.cn<br>E-mail:sale@waterpub.com.cn<br>电话:(010)63202266—2109、68345101(金五环) |
| 经 售   | 全国各地新华书店                                                                                                                      |
| 排 版   | 北京市通州燕山印刷厂                                                                                                                    |
| 印 刷   | 北京市地质矿产局印刷厂                                                                                                                   |
| 规 格   | 850×1168 毫米 32 开本 13.25 印张 330 千字                                                                                             |
| 版 次   | 1998 年 12 月第一版 1998 年 12 月北京第一次印刷                                                                                             |
| 印 数   | 0001—1500 册                                                                                                                   |
| 定 价   | 28.00 元                                                                                                                       |

凡购买我社图书,如有缺页、倒页、脱页者,本社金五环出版服务部负责调换  
版权所有·侵权必究

## 前 言

随着现代企业制度在我国的逐步建立,对企业的经营管理提出了更高的要求。为了适应现代企业经营管理的需要,提高广大财务工作者的业务素质和管理水平,我们针对目前企业财务管理工作中的重点和难点问题,结合企业会计工作的实际,编写了这本《现代企业财务会计实用知识问答》。

本书以问答的形式,对企业财务管理工作中的重点和难点问题进行了详细的解答和说明,具有很强的针对性和实用性,是企业财务人员和经营管理者必备的参考书。

全书共分四个部分,内容包括:会计基础、会计核算及会计分析、税务知识和相关业务知识。

本书由田中兴、左远明策划,张来忠担任主编;王占申、宋佳平、王建利、冯淦担任副主编;参加编写的人员有田中兴、左远明、张来忠、王占申、宋佳平、王建利、冯淦、赵树军、赵雅范、高朋、刘涛、范丽秋、张庆枫、丛桂荣、徐志璞、李翠梅、张文库、赵经福、闵红子、金哲洙、崔锦花、刘玉今、刘桂英、王洪艳。

本书由张李平、赫崇成、李五一担任主审。参加审稿的人员有王秀玲、李俊霞、田美荣、黄晓明、刘肃、吴相直等。崔桂香、郝莉同志参加了校对工作。

本书在编写过程中得到了水利部水电及农村电气化司、财务司和吉林省水利厅的关心和支持,在此表示感谢。

限于编者水平,书中难免有疏误之处,恳请读者指正。

编 者

1998年10月

# 目 录

## 前言

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| <b>第一部分 会计基础</b> .....          | 1 |
| 1. 会计的涵义是什么? .....              | 1 |
| 2. 会计的职能是什么? .....              | 1 |
| 3. 什么是会计假设? .....               | 1 |
| 4. 什么是会计主体假设? .....             | 2 |
| 5. 什么是持续经营假设? .....             | 2 |
| 6. 什么是会计分期假设? .....             | 2 |
| 7. 什么是货币计量假设? .....             | 3 |
| 8. 什么是会计原则? .....               | 3 |
| 9. 什么是客观性会计原则? .....            | 3 |
| 10. 什么是可比性会计原则? .....           | 3 |
| 11. 什么是一贯性会计原则? .....           | 4 |
| 12. 什么是相关性会计原则? .....           | 4 |
| 13. 什么是及时性会计原则? .....           | 4 |
| 14. 什么是明晰性会计原则? .....           | 4 |
| 15. 什么是权责发生制会计原则? .....         | 4 |
| 16. 什么是配比性会计原则? .....           | 5 |
| 17. 什么是历史成本会计原则? .....          | 5 |
| 18. 什么是划分收益性支出与资本性支出会计原则? ..... | 5 |
| 19. 什么是谨慎性会计原则? .....           | 6 |
| 20. 什么是重要性会计原则? .....           | 6 |
| 21. 什么是会计对象? .....              | 6 |
| 22. 什么是会计要素? 会计要素包括哪些内容? .....  | 6 |
| 23. 什么是会计等式? .....              | 7 |

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| 24. 我国的会计法规体系是怎样构成的? .....          | 7  |
| 25. 会计核算的方法是什么? .....               | 8  |
| 26. 什么是会计科目? 设置会计科目应遵守哪些基本原则? ..... | 9  |
| 27. 会计科目可以分为哪几类? .....              | 10 |
| 28. 什么是会计帐户? 会计帐户与会计科目有什么区别与联系? ... | 10 |
| 29. 什么是总分类帐户和明细分类帐户? 两者之间是什么关系? ... | 10 |
| 30. 总分类帐户和明细分类帐户平行登记的要点是什么? .....   | 11 |
| 31. 什么是帐户的结构? .....                 | 11 |
| 32. 什么是复式记帐法? 其理论依据是什么? .....       | 11 |
| 33. 什么是借贷记帐法? 其记帐规则是什么? .....       | 12 |
| 34. 什么是会计分录? .....                  | 13 |
| 35. 会计帐户按其经济内容分为哪几类? .....          | 13 |
| 36. 会计帐户按用途和结构分为哪几类? .....          | 13 |
| 37. 什么是基本帐户? 它主要分为哪几类? .....        | 16 |
| 38. 什么是盘存帐户? .....                  | 16 |
| 39. 什么是结算帐户? .....                  | 16 |
| 40. 什么是跨期摊配帐户? .....                | 17 |
| 41. 什么是资本帐户? .....                  | 18 |
| 42. 什么是调整帐户? 它主要分为哪几类? .....        | 18 |
| 43. 什么是抵减帐户? .....                  | 18 |
| 44. 什么是附加帐户? .....                  | 18 |
| 45. 什么是抵减附加帐户? .....                | 20 |
| 46. 什么是业务类帐户? 它主要分为哪几类? .....       | 21 |
| 47. 什么是集合分配帐户? .....                | 21 |
| 48. 什么是成本计算帐户? .....                | 21 |
| 49. 什么是集合配比帐户? .....                | 21 |
| 50. 什么是财务成果计算帐户? .....              | 21 |
| 51. 什么是会计凭证? 会计凭证分为哪几类? .....       | 22 |
| 52. 什么是原始凭证。主要分为哪几类? .....          | 22 |
| 53. 什么是记帐凭证? .....                  | 22 |

|                                                |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| 54. 对原始凭证的填制和审核有哪些基本要求? .....                  | 23        |
| 55. 对记帐凭证的填写和审核有哪些基本要求? .....                  | 26        |
| 56. 整理、保管会计凭证有哪些基本要求? .....                    | 27        |
| 57. 什么是会计帐簿? 它主要分为哪几类? .....                   | 28        |
| 58. 什么是总分类帐? 应如何设置? .....                      | 29        |
| 59. 什么是明细分类帐? 应如何设置? .....                     | 29        |
| 60. 会计帐簿启用有哪些要求? .....                         | 30        |
| 61. 登记会计帐簿有哪些规则? .....                         | 31        |
| 62. 如何更正错帐? .....                              | 32        |
| 63. 会计帐簿的更换和保管要注意哪些方面? .....                   | 32        |
| 64. 什么是对帐? 对帐工作包括哪些内容? .....                   | 33        |
| 65. 什么是结帐? 结帐有哪些基本要求? .....                    | 34        |
| 66. 什么是帐务处理程序? 它主要分为哪几种? .....                 | 34        |
| 67. 什么是记帐凭证帐务处理程序? .....                       | 35        |
| 68. 什么是汇总记帐凭证帐务处理程序? .....                     | 35        |
| 69. 什么是科目汇总表帐务处理程序? .....                      | 37        |
| 70. 什么是财产清查? 财产清查的意义是什么? .....                 | 37        |
| 71. 财产清查的种类有哪些? .....                          | 39        |
| 72. 什么是会计报表? 会计报表的作用是什么? .....                 | 39        |
| 73. 会计报表的编制有哪些基本要求? .....                      | 40        |
| 74. 会计报表有哪些种类? .....                           | 40        |
| <b>第二部分 会计核算及会计分析</b> .....                    | <b>42</b> |
| 1. 现金的使用范围是什么? .....                           | 42        |
| 2. 什么是未达帐项? 未达帐项有哪几类? 怎样编制银行存款余额<br>调节表? ..... | 42        |
| 3. 其他货币资金包括哪些内容? 如何进行会计处理? .....               | 43        |
| 4. 什么是坏帐损失? 坏帐损失如何确认? .....                    | 46        |
| 5. 坏帐损失有哪几种核算方法? 各有什么优缺点? .....                | 46        |
| 6. 什么是债务重整? 债务重整有哪几种方式? .....                  | 48        |
| 7. 债务人以非现金资产或发行权益性证券清偿全部或部分债务时,                |           |

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| 债权人如何进行会计处理? .....                           | 49 |
| 8. 什么是企业存货? 企业存货的范围是什么? .....                | 50 |
| 9. 企业为建造固定资产等工程而储备的各种材料, 是否属于存货<br>范围? ..... | 50 |
| 10. 地方水电企业存货主要包括哪些? .....                    | 51 |
| 11. 什么是存货实地盘存制和永续盘存制? 两种方法各有什么<br>优缺点? ..... | 51 |
| 12. 地方水电企业购进存货时缴纳的增值税是否计入存货的成本?<br>.....     | 52 |
| 13. 存货的收、发和结存有哪几种计价方法? .....                 | 53 |
| 14. 什么是存货个别计价法? .....                        | 55 |
| 15. 什么是存货先进先出法? .....                        | 55 |
| 16. 什么是存货加权平均法? .....                        | 56 |
| 17. 什么是存货的成本与市价孰低法? 它有什么优缺点? .....           | 57 |
| 18. 成本与市价孰低法运用中, 成本与市价有哪几种比较法? .....         | 57 |
| 19. 采用市价与成本孰低法期末存货成本进行调整如何进行<br>会计处理? .....  | 58 |
| 20. 存货盘盈如何进行会计处理? .....                      | 59 |
| 21. 存货盘亏如何进行会计处理? .....                      | 59 |
| 22. 什么是短期投资、长期投资? .....                      | 59 |
| 23. 投资按出资形式分为哪几类? .....                      | 60 |
| 24. 短期投资如何确定入帐时间及入帐价值? .....                 | 60 |
| 25. 短期投资的收益如何确定? .....                       | 60 |
| 26. 长期债券投资应在什么时间入帐? .....                    | 61 |
| 27. 长期债券投资如何确定入帐价值? .....                    | 61 |
| 28. 企业按面值购入长期债券如何进行会计处理? .....               | 61 |
| 29. 企业溢价或折价购入债券如何进行会计处理? .....               | 62 |
| 30. 长期股权投资如何确定入帐价值? .....                    | 63 |
| 31. 什么是长期股权投资成本法核算? .....                    | 63 |
| 32. 什么是长期股权投资权益法核算? .....                    | 64 |

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| 33. 企业长期股票股权投资什么情况下采用成本法核算? 什么情况下应采用权益法核算? ..... | 65 |
| 34. 什么是固定资产? .....                               | 66 |
| 35. 地方水电企业固定资产按性质主要分为哪几类? .....                  | 66 |
| 36. 固定资产主要有哪几种计价方法? .....                        | 67 |
| 37. 如何确定固定资产的原始价值? .....                         | 68 |
| 38. 企业购置固定资产如何进行会计处理? .....                      | 68 |
| 39. 企业进行基本建设,应执行何种会计制度? .....                    | 70 |
| 40. 自营建造的固定资产如何进行会计处理? .....                     | 70 |
| 41. 出包方式进行自行建造固定资产如何进行会计处理? .....                | 71 |
| 42. 企业自营建造固定资产发生报废损失及非常损失,如何进行会计处理? .....        | 72 |
| 43. 对于其他单位投入固定资产如何进行会计处理? .....                  | 72 |
| 44. 企业接受捐赠的固定资产如何进行会计处理? .....                   | 72 |
| 45. 企业盘盈的固定资产如何进行会计处理? .....                     | 73 |
| 46. 企业为什么要提取固定资产折旧? .....                        | 73 |
| 47. 企业哪些固定资产应提取折旧? 哪些固定资产不计提折旧? .....            | 74 |
| 48. 固定资产增加应从什么时间计提折旧? 固定资产减少应从什么时间停止计提折旧? .....  | 74 |
| 49. 什么是固定资产的综合折旧、分类折旧、个别折旧? .....                | 74 |
| 50. 企业目前可采用哪几种固定资产折旧方法? .....                    | 75 |
| 51. 什么是固定资产折旧平均年限法,如何计算每期折旧额? .....              | 75 |
| 52. 什么是固定资产折旧工作量法? 如何计算每期折旧额? .....              | 75 |
| 53. 什么是固定资产折旧双倍余额递减法? 如何计算固定资产折旧额? .....         | 76 |
| 54. 什么是固定资产折旧年数总和法? .....                        | 77 |
| 55. 固定资产修理如何进行会计处理? .....                        | 77 |
| 56. 什么是固定资产改良? 如何进行会计处理? .....                   | 78 |
| 57. “固定资产清理”科目核算哪些内容? 它是一个什么性质的帐户? .....         | 78 |

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| 58. 固定资产清理包括哪几个步骤? .....                           | 79 |
| 59. 什么是无形资产? 主要包括哪些内容? .....                       | 79 |
| 60. 无形资产确认的标准是什么? .....                            | 80 |
| 61. 什么是专利权、商标权? 其取得、维护提高、摊销、转让如何<br>进行会计处理? .....  | 80 |
| 62. 什么是土地使用权? 如何进行会计处理? .....                      | 84 |
| 63. 什么是递延资产? .....                                 | 85 |
| 64. 递延资产范围主要有哪些内容? .....                           | 85 |
| 65. 递延资产如何进行会计处理? .....                            | 85 |
| 66. 什么是其他资产? 主要包括哪些内容? 如何进行会计处理? ...               | 86 |
| 67. 什么叫负债? 一般有哪几个特点? .....                         | 87 |
| 68. 什么是或有负债? 主要包括哪些内容? .....                       | 87 |
| 69. 或有负债会计上如何处理? .....                             | 88 |
| 70. 什么是流动负债? 主要包括哪些内容? .....                       | 89 |
| 71. 企业短期借款利息是否必须预提? .....                          | 89 |
| 72. 短期债券如何进行会计处理? .....                            | 89 |
| 73. 在实务中,带息应付票据的利息如何进行会计处理? .....                  | 90 |
| 74. 地方水电企业外购电力产品所欠销售方的欠款,应通过什么<br>会计科目核算? .....    | 90 |
| 75. 地方水电企业向用户收取的预交电费应如何核算? .....                   | 90 |
| 76. 地方水电企业收取的“电力建设基金”、“三峡建设基金”<br>应如何进行会计核算? ..... | 90 |
| 77. 地方水电企业临时出租用电设备收取的押金如何核算? .....                 | 92 |
| 78. 什么是长期负债? 主要包括哪些内容? .....                       | 92 |
| 79. 什么是借款费用? 包括哪些内容? .....                         | 92 |
| 80. 什么是借款费用资本化? .....                              | 92 |
| 81. 借款费用如何进行会计核算? .....                            | 92 |
| 82. 借款费用资本化何时开始、何时应暂停、何时应中止? .....                 | 93 |
| 83. 企业发行长期债券应如何进行会计核算? .....                       | 93 |
| 84. 企业住房基金来源包括哪些? .....                            | 94 |

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| 85. 企业住房基金的用途有哪些? .....                        | 95  |
| 86. 企业住房基金如何进行会计核算? .....                      | 95  |
| 87. 什么叫所有者权益? 它与负债有什么区别? .....                 | 96  |
| 88. 所有者权益包括哪些内容? .....                         | 97  |
| 89. 投入资本与注册资本是什么关系? .....                      | 97  |
| 90. 各类企业的注册资本最低限额是多少? .....                    | 97  |
| 91. 有限责任公司所有者投入资本应如何进行会计处理? .....              | 98  |
| 92. 股份有限公司发行股票的发行费用如何进行会计处理? ...               | 98  |
| 93. 社会募集股份因发行股票失败, 发起人应承担哪些损失? .....           | 98  |
| 94. 企业增加资本有哪些途径? .....                         | 98  |
| 95. 企业增加实收资本应具备哪些条件? .....                     | 99  |
| 96. 企业减少注册资本应符合什么条件? .....                     | 99  |
| 97. 企业资本减少的原因主要是什么? 如何进行会计处理? .....            | 99  |
| 98. 企业接受捐赠的资产如何进行会计处理? .....                   | 100 |
| 99. 企业资产重估如何进行会计处理? .....                      | 100 |
| 100. 固定资产进行重估如何进行会计处理? .....                   | 101 |
| 101. 盈余公积包括哪些内容? 可用于哪些方面? 如何进行核算?<br>.....     | 101 |
| 102. 企业进行利润分配如何进行会计处理? .....                   | 102 |
| 103. 企业用利润弥补亏损是否需要做会计分录处理? .....               | 103 |
| 104. 企业工资总额包括哪些内容? .....                       | 103 |
| 105. 企业工资总额不包括哪些内容? .....                      | 104 |
| 106. 工资结算如何进行会计核算? .....                       | 105 |
| 107. 工资分配如何进行会计处理? .....                       | 106 |
| 108. 企业提取、分配职工福利费应如何进行核算? .....                | 107 |
| 109. 企业实行工资总额同经济效益挂钩办法, 职工工资费用应如<br>何核算? ..... | 107 |
| 110. 企业奖金如何进行核算? .....                         | 108 |
| 111. 地方水电企业提取的线损节约奖如何进行核算? .....               | 108 |
| 112. 费用的概念是什么? .....                           | 109 |

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| 113. 成本的概念是什么? 成本与费用的关系是什么? .....                 | 109 |
| 114. 费用按照经济内容可分为哪几类? .....                        | 109 |
| 115. 费用按照经济用途可分为哪几类? .....                        | 110 |
| 116. 产品成本核算的程序是什么? .....                          | 110 |
| 117. 地方水电企业电力生产费用如何进行划分? .....                    | 110 |
| 118. 地方水电企业电力生产成本项目应包括哪些? .....                   | 111 |
| 119. 生产费用的归集和分配需要设置哪些帐户? .....                    | 111 |
| 120. 地方水电企业“生产成本”帐户如何进行设置? .....                  | 112 |
| 121. “制造费用”科目核算哪些内容? 应如何设置帐户? .....               | 112 |
| 122. “待摊费用”科目核算哪些内容? .....                        | 112 |
| 123. “预提费用”科目核算哪些内容? .....                        | 112 |
| 124. 地方水电企业燃料、直接材料费、水费如何归集和分配? .....              | 114 |
| 125. 地方水电企业电力生产人员工资如何进行分配和归集? .....               | 114 |
| 126. 地方水电企业外购电力费如何归集? .....                       | 115 |
| 127. 地方水电企业折旧费与修理费如何归集和分配? .....                  | 116 |
| 128. 地方水电企业制造费用如何归集和分配? .....                     | 116 |
| 129. 地方水电企业如何计算电力生产成本和结转电力生产成本?<br>.....          | 117 |
| 130. 地方水电企业电力产品销售费用包括哪些内容? 应如何<br>进行核算? .....     | 118 |
| 131. 应如何理解“收入”的概念? .....                          | 118 |
| 132. 地方水电企业应如何核算电力产品销售收入? .....                   | 118 |
| 133. 企业利润总额是怎样构成的? .....                          | 119 |
| 134. 企业实现利润(或亏损)总额应如何核算? .....                    | 120 |
| 135. 什么是本月利润和本年累计利润“帐结”法? .....                   | 120 |
| 136. 什么是本月利润和本年累计利润“表结”法? .....                   | 120 |
| 137. 根据需要,企业对上一年度会计报表的有关数据调整时,<br>怎样进行会计处理? ..... | 120 |
| 138. 什么是会计报表? .....                               | 122 |
| 139. 编制会计报表的目的是什么? .....                          | 122 |

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| 140. 会计报表的使用者主要有哪些？ .....                    | 122 |
| 141. 会计报表有什么作用？ .....                        | 122 |
| 142. 会计报表编制的一般要求是什么？ .....                   | 122 |
| 143. 现行规定要求企业对外编报哪些会计报表？ .....               | 123 |
| 144. 什么是资产负债表？ .....                         | 123 |
| 145. 什么是比较资产负债表？我国会计准则要求比较资产负债表至少包括几期？ ..... | 123 |
| 146. 资产负债表主要列示哪些项目？应如何列示？ .....              | 123 |
| 147. 资产负债表应采用什么格式？ .....                     | 124 |
| 148. 资产负债表中“货币资金”项目应如何填列？ .....              | 124 |
| 149. 资产负债表中“短期投资”项目应如何填列？ .....              | 124 |
| 150. 资产负债表中“应收票据”项目应如何填列？ .....              | 126 |
| 151. 资产负债表中“应收帐款”项目应如何填列？ .....              | 126 |
| 152. 资产负债表中“预付帐款”项目应如何填列？ .....              | 126 |
| 153. 资产负债表中“存货”项目应如何填列？ .....                | 126 |
| 154. 资产负债表中“待摊费用”项目应如何填列？ .....              | 127 |
| 155. 资产负债表中“一年内到期的长期资产”如何填列？ .....           | 127 |
| 156. 资产负债表中“其他流动资产”项目如何填列？ .....             | 127 |
| 157. 资产负债表中“长期投资”项目应如何填列？ .....              | 127 |
| 158. 资产负债表中“固定资产原价”和“累计折旧”项目应如何填列？ .....     | 127 |
| 159. 资产负债表中“在建工程”项目如何填列？ .....               | 128 |
| 160. 资产负债表中“无形资产”项目和“递延资产”项目应如何填列？ .....     | 128 |
| 161. “递延所得税”项目应如何在资产负债表中列示？ .....            | 128 |
| 162. 资产负债表中“其他长期资产”项目应如何填列？ .....            | 128 |
| 163. 资产负债表中“短期借款”项目应如何填列？ .....              | 128 |
| 164. 资产负债表中“应付票据”项目应如何填列？ .....              | 128 |
| 165. 资产负债表中“应付帐款”项目应如何填列？ .....              | 129 |
| 166. 资产负债表中“预收帐款”项目应如何填列？ .....              | 129 |

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| 167. 资产负债表中“应付工资”、“应付福利费”、“应交税金”、<br>“应付利润”项目应如何填列? ..... | 129 |
| 168. 资产负债表中“预提费用”项目应如何填列? .....                           | 129 |
| 169. 资产负债表中“一年内到期的长期负债”项目应如何填列? ...                       | 129 |
| 170. 资产负债表中“长期借款”项目应如何填列? .....                           | 130 |
| 171. 资产负债表中“应付债券”项目应如何填列? .....                           | 130 |
| 172. 资产负债表中“长期应付款”项目应如何填列? .....                          | 130 |
| 173. 资产负债表中“其他长期负债”项目应如何填列? .....                         | 130 |
| 174. 资产负债表中“实收资本”、“注册资本”项目应如何填列? .....                    | 130 |
| 175. 资产负债表中“资本公积”、“盈余公积”项目应如何填列? .....                    | 130 |
| 176. 资产负债表中“未分配利润”项目应如何填列? .....                          | 130 |
| 177. 什么是损益表? .....                                        | 131 |
| 178. 损益表基本格式通常有哪两种? .....                                 | 131 |
| 179. 我国现行采用哪种格式损益表? .....                                 | 131 |
| 180. 损益表中“报告期金额”栏、“本年累计金额”栏如何填列? .....                    | 133 |
| 181. 损益表中“营业收入”项目应如何填列? .....                             | 133 |
| 182. 损益表中“营业成本”项目应如何填列? .....                             | 133 |
| 183. 损益表中“营业税金”项目应如何填列? .....                             | 133 |
| 184. 损益表中“其他抵扣”项目应如何填列? .....                             | 133 |
| 185. 损益表中“投资净收益”项目应如何填列? .....                            | 133 |
| 186. 损益表中为什么设置“非常净损失”项目? 应如何填列? .....                     | 134 |
| 187. 损益表中“以前年度损益调整”项目应如何填列? .....                         | 134 |
| 188. 损益表中为什么列示利润分配的项目? .....                              | 134 |
| 189. 什么是现金流量表? .....                                      | 134 |
| 190. 为什么要求企业编制现金流量表取代现行会计制度中规定的<br>财务状况变动表? .....         | 135 |
| 191. 现金流量表的编制基础是“现金”,这里的“现金”概念应<br>如何理解? .....            | 135 |
| 192. 什么是现金流量? 现金流量分为哪几类? .....                            | 136 |
| 193. 现金流量表的编制方法有哪两种? 我国对现金表的编制方法                          |     |

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 有何规定? .....                                          | 136 |
| 194. 现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目如何填列? .....             | 136 |
| 195. 现金流量表中“收取的租金”项目应如何填列? .....                     | 140 |
| 196. 现金流量表中“收到的增值税销项税额和退回的增值税款”项目应如何填列? .....        | 141 |
| 197. 现金流量表中“收到除增值税以外的其他税费返还”项目应如何填列? .....           | 141 |
| 198. 现金流量表中“收到的与经营活动有关的其他现金”项目应如何填列? .....           | 141 |
| 199. 现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目应如何填列? .....            | 141 |
| 200. 现金流量表中“经营租赁支付的现金”项目应如何填列? .....                 | 142 |
| 201. 现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目应如何填列? .....           | 142 |
| 202. 现金流量表中“支付的增值税款”项目应如何填列? .....                   | 143 |
| 203. 现金流量表中“支付的所得税款”项目应如何填列? .....                   | 143 |
| 204. 现金流量表中“支付的除增值税、所得税以外的其他税费”项目应如何填列? .....        | 143 |
| 205. 现金流量表中“支付的与经营活动有关的其他现金”项目应如何填列? .....           | 143 |
| 206. 现金流量表中“收回投资所收到的现金”项目应如何填列? ...                  | 144 |
| 207. 现金流量表中“分得股利或利润所收到的现金”项目应如何填列? .....             | 144 |
| 208. 现金流量表中“取得债券利息收入所收到现金”项目应如何填列? .....             | 144 |
| 209. 现金流量表中“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目应如何填列? ..... | 144 |
| 210. 现金流量表中“收到的与投资活动有关的其他现金”项目应如何填列? .....           | 145 |
| 211. 现金流量表中“购建固定资产、无形资产所支付的现金”项                      |     |

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 目应如何填列? .....                                                           | 145 |
| 212. 现金流量表中“权益性投资支付的现金”项目应如何填列? ...                                     | 145 |
| 213. 现金流量表中“债权性投资支付的现金”项目应如何填列? ...                                     | 145 |
| 214. 现金流量表中“支付的与投资活动有关的其他现金”项目应<br>如何填列? .....                          | 146 |
| 215. 现金流量表中“吸收权益性投资收到的现金”项目应如何<br>填列? .....                             | 146 |
| 216. 现金流量表中“发行债券收到的现金”项目应如何填列? .....                                    | 146 |
| 217. 现金流量表中“借款收到的现金”项目应如何填列? .....                                      | 146 |
| 218. 现金流量表中“收到的与筹资活动有关的其他现金”项目应<br>如何填列? .....                          | 147 |
| 219. 现金流量表中“偿还债务所支付的现金”项目应如何填列? ...                                     | 147 |
| 220. 现金流量表中“发生筹资费用所支付的现金”项目应如何<br>填列? .....                             | 147 |
| 221. 现金流量表中“分配股利或利润所支付的现金”项目应<br>如何填列? .....                            | 147 |
| 222. 现金流量表中“偿付利息所支付的现金”项目应如何填列? ...                                     | 148 |
| 223. 现金流量表中“融资租赁支付的现金”项目应如何填列? .....                                    | 148 |
| 224. 现金流量表中“减少注册资本支付的现金”项目应如何填列?<br>.....                               | 148 |
| 225. 现金流量表中“支付的与筹资活动有关的其他现金”项目应<br>如何填列? .....                          | 148 |
| 226. 现金流量表中“汇率变动对现金的影响”项目应如何填列? ...                                     | 148 |
| 227. 什么是企业内部报帐制核算形式? .....                                              | 149 |
| 228. 在采用报帐制经济核算形式下,企业总机构向分支机构拨付<br>日常经费时如何进行核算? .....                   | 149 |
| 229. 企业采用报帐制经济核算形式下分支机构应如何上报所发生<br>的日常开支,总机构对分支机构上报的日常开支应如何核算?<br>..... | 149 |
| 230. 在采用报帐制核算形式时,企业分支机构取得的销售收入应<br>如何处理? .....                          | 150 |

|                                                                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 231. 什么是分支机构独立核算形式? .....                                                                                                           | 151 |
| 232. 公司与附属企业之间的往来有哪几类? 应相应设置哪些<br>会计科目? .....                                                                                       | 151 |
| 233. 公司与附属企业以及各附属企业之间应如何核对内部往来<br>款项? .....                                                                                         | 151 |
| 234. 公司拨付所附属企业经营资金 400,000 元,公司和附属企业<br>怎样进行帐务处理? .....                                                                             | 152 |
| 235. 公司拨给附属企业设备一台,该设备原值 100,000 元,已提<br>折旧 20,000 元,公司和附属企业应怎样进行帐务处理? .....                                                         | 152 |
| 236. 附属企业从公司购入产品 1,000 件,售价每件 50 元,共计<br>50,000 元,增值税率为 17%,公司与附属企业之间的产品<br>转移,按出厂价计算,该产品成本 40 元/件,货款未付。<br>公司与附属企业应怎样进行帐务处理? ..... | 152 |
| 237. 附属企业从公司借入资金 200,000 元,公司和附属企业应怎样<br>进行帐务处理? .....                                                                              | 153 |
| 238. 公司借给附属企业资金 200,000 元,全年应计利息 20,000 元,<br>公司和附属企业应怎样进行帐务处理? .....                                                               | 153 |
| 239. 附属企业全年实现利润 100,000 元,公司和附属企业应如何<br>进行会计处理? .....                                                                               | 153 |
| 240. 附属企业全年应上交公司利润 80,000 元,公司和附属企业应<br>如何进行会计处理? .....                                                                             | 153 |
| 241. 有附属企业的公司应如何对外提供报表? .....                                                                                                       | 154 |
| 242. 编制汇总合并会计报表时,应对公司与附属企业哪些经济往<br>来进行调整? .....                                                                                     | 154 |
| 243. 编制公司与附属企业汇总合并会计报表的程序是什么? .....                                                                                                 | 154 |
| 244. 公司拨给附属企业的资金项目如何抵销? .....                                                                                                       | 155 |
| 245. 公司与附属企业之间的债权、债务项目如何抵销? .....                                                                                                   | 155 |
| 246. 公司与附属企业以及各附属企业之间购销业务项目(产品对<br>外已售出)如何抵销? .....                                                                                 | 156 |
| 247. 存货所包含的未实现内部销售利润应如何抵销? .....                                                                                                    | 156 |
| 248. 如何调整公司与附属企业实现利润? .....                                                                                                         | 157 |

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 249. 什么是合并会计报表? .....                                         | 157 |
| 250. 合并会计报表的种类有哪些? .....                                      | 157 |
| 251. 合并会计报表与个别会计报表有何不同? .....                                 | 157 |
| 252. 合并会计报表与汇总会计报表有何不同? .....                                 | 158 |
| 253. 哪些子公司应纳入合并会计报表的合并范围? .....                               | 159 |
| 254. 什么是母公司间接拥有过半数以上被投资企业权益性资本?<br>.....                      | 159 |
| 255. 什么是母公司直接和间接合计拥有被投资企业半数以上的<br>权益性资本? .....                | 160 |
| 256. 哪些情况下,子公司不包括在合并会计报表范围之内? .....                           | 160 |
| 257. 合并会计报表的基本前提是什么? .....                                    | 161 |
| 258. 纳入合并范围的子公司除向母公司提供个别会计报表以外,<br>还要向母公司提供哪些其他资料? .....      | 162 |
| 259. 合并会计报表的编制程序是什么? .....                                    | 162 |
| 260. 什么是外币会计报表的折算? .....                                      | 163 |
| 261. 外币会计报表折算汇率有哪几种? .....                                    | 163 |
| 262. 什么是外汇折算差额? 应如何进行会计处理? .....                              | 164 |
| 263. 我国对外币资产负债表进行折算的规定有哪些? .....                              | 164 |
| 264. 我国对外币损益表及利润分配表进行折算规定有哪些? .....                           | 165 |
| 265. 我国对外币财务状况变动表进行折算的规定有哪些? .....                            | 167 |
| 266. 什么是内部会计事项? .....                                         | 167 |
| 267. 在编制合并会计报表时,需要抵销的内部会计事项有哪些<br>内容? .....                   | 168 |
| 268. 在编制抵销分录时使用的专用科目有哪几个? 它们分别核算<br>哪方面的内容? .....             | 168 |
| 269. 母公司对全资子公司权益性资本投资项目与子公司所有者<br>权益项目如何抵销? .....             | 169 |
| 270. 母公司对纳入合并范围的非全资子公司权益性资本投资项目<br>与子公司所有者权益项目应当如何抵销? .....   | 171 |
| 271. 应如何处理母公司内部权益性投资收益、子公司期初未分配<br>利润与子公司本期利润分配和期末分配利润? ..... | 173 |