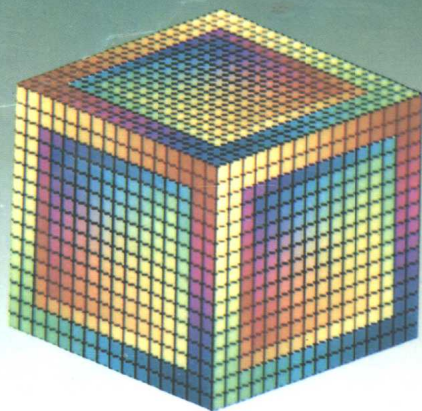


● 新财务会计审计实用丛书二 ●



新会计 核算实务

■许小玲■高小刚 编著

中国审计出版社

新财务会计审计实务丛书之二

新会计核算实务

许小玲 高小刚 编著

中国审计出版社

(京) 新登字 043 号

新会计核算实务

许小玲 高小刚 编著

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国人民解放军九一三八工厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*。

850×1168 毫米 大 32 开 10.875 印张 268.13 千字

1993 年 9 月北京第 1 版 1993 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10000 册 定价: 9.00 元

ISBN 7—80064—250—X/F. 164

《新财务会计审计实务丛书》编委会

顾主副编	问编委	崔建民 易仁萍 徐玉棟 何成梁 许小玲 吴良林 浦纪忠 李德文 钱产富 杨红帆	阎达五 庄恩岳 高立法 黄志邦 李恒兰 汤倡平 樊文艳 古惠 曾洪波	肖伟 李现宗 张立民 朱金龙 莲志远 魏跃华 任明川	张永国 高小刚 周素云 张伟琳 张林海 杨姚婕
------	-----	--	--	--	--

序

社会主义市场经济的确立，将为中国经济的腾飞带来举世瞩目的成就。符合社会主义市场经济的会计模式是搞好市场经济的前提和基础。将于 1993 年 7 月 1 日起在全国各行业、企业全面推行的《企业财务通则》、《企业会计准则》和分行业的企业财务会计制度，可称得上是中国财务会计的一次全新的革命。随着计划经济会计模式向市场经济会计模式的转换，传统的会计核算理论与实践以及与此相关的经济学科也将相应地发生裨性的重大变革。广大会计人员、审计人员以及其他经济工作者都面临着会计改革的严峻挑战，面临着会计知识全面更新的压力。为了更好地搞好社会主义市场经济体制下的会计和审计工作，广大会计和审计人员必须加快知识更新步伐，《新财务会计审计实务丛书》的编写和出版正是为了满足这方面的需要。

崔建民

一九九三年五月十六日

前 言

本书针对读者学习《企业会计准则》、《企业财务通则》和《工业企业会计制度》中遇到的具有普遍性的问题，进行汇集，并予以具体解答。

本书由流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、成本、利润、财务报告、财务分析以及一些新旧制度衔接中的调帐等部分组成。

本书编写过程中，得到中国人民大学会计系博士生肖伟先生的帮助。由于作者理论水平有限，实践经验不足，难免有错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

1993 年 4 月

目 录

一、流动资产和长期资产	(1)
1. 流动资产应如何分类?	(1)
2. 什么是货币性资产?	(2)
3. 什么是非货币性资产?	(2)
4. 库存现金管理的主要特点是什么?	(4)
5. 企业应怎样进行库存现金的核算?	(5)
6. 略述备用金的核算特点是什么?	(6)
7. 库存现金的清查及帐务处理应怎样进行?	(7)
8. 银行结算方式有哪几种?	(8)
9. 银行对帐单与企业银行存款帐户余额不一致 的原因有哪些?	(11)
10. 如何编制银行存款余额调节表?	(12)
11. 企业怎样进行外币核算?	(13)
12. 外币核算的方法及其各自的特点是什么?	(14)
13. 什么是外币业务核算中的逐笔折算法?	(15)
14. 怎样运用月终折算法进行外币核算?	(18)
15. 什么是原币记帐法?	(20)
16. 什么是月终余额调整法?	(23)
17. 如何进行外汇价差的核算?	(25)
18. 其它货币资金设立的原因是什么?	(27)
19. 短期投资是怎样进行核算的?	(28)

20. 有价证券转让时如何进行帐务处理?	(30)
21. 有价证券的期末计价是如何进行的?	(31)
22. 应收票据怎样进行核算?	(32)
23. 应收帐款核算的特点是什么?	(35)
24. 什么是坏帐?	(37)
25. 预付帐款如何进行核算?	(39)
26. 其他应收款是怎样进行核算的?	(39)
27. 材料采构成本的购成有哪些?	(40)
28. 材料采购科目如何核算?	(41)
29. 原材料科目核算的特点是什么?	(45)
30. 材料发出的计价方法有哪些?	(49)
31. 包装物科目是如何进行核算的?	(51)
32. 低值易耗品核算的特点是什么?	(56)
33. 材料成本差异的核算特点是什么?	(59)
34. 委托加工材料核算特点是什么?	(60)
35. 简述自制半成品的核算特点是什么?	(62)
36. 概述产成品核算的内容有哪些?	(63)
37. 分期收款发出商品的核算特点是什么?	(67)
38. 待摊费用核算的特点有哪些?	(68)
39. 长期投资的核算内容有哪些?	(70)
40. 成本法、权益法核算的特点是什么?	(75)
41. 长期投资——债券投资是怎样进行核算的?	(77)
42. 固定资产的特点及科目设置有哪些?	(83)
43. 固定资产的取得与如何核算?	(88)
44. 在建工程的管理特点是什么?	(95)
45. 固定资产的减少与如何核算?	(96)
46. 固定资产清查盘点核算的特点有哪些?	(101)
47. 租赁固定资产的核算方法及其特点是什么?	(103)

48. 在建工程管理的內容是什么？	(105)
49. 在建工程科目核算的特点是什么？	(107)
50. 如何进行固定资产的折旧核算？	(111)
51. 简述折旧的计算方法有哪些？	(112)
52. 折旧方法中直线法和工作量法的具体內容 是什么？	(113)
53. 加速折旧法的具体內容是什么？	(114)
54. 分类折旧法和综合折旧法的内容是什么？	(117)
55. 在折旧的帐务处理上，过去我国所作的会计分录应 克服哪些不妥之处？	(118)
56. 固定资产在使用期内资本性支出的內容有哪些？	(119)
57. 固定资产在使用期内的资本性支出，如何计价与进行 帐务处理？	(120)
58. 固定资产在使用期内的收益性支出有哪些內容？	(121)
59. 固定资产在使用期内收益性支出怎样计价与进行帐务 处理？	(122)
60. 什么是无形资产？无形资产是如何分类的？	(123)
61. 对无形资产的取得是如何进行财务管理 与会计核算的？	(124)
62. 如何对无形资产的摊销进行会计核算与财务 管理？	(128)
63. 无形资产的转让形式与如何进行帐务处理？	(130)
64. 商誉的定义如何？怎样计价与进行帐务处理？	(132)
65. 略述递延资产有哪些內容？	(133)
66. 开办费是怎样计价、摊销与进行帐务处理的？	(134)
67. 待处理财产损益的核算特点是什么？	(135)

二、流动负债..... (137)

- 68. 什么是负债? (137)
- 69. 什么是流动负债? (137)
- 70. 什么是长期负债? (137)
- 71. 负债具有哪些特点? (137)
- 72. 什么是或有负债? 或有负债的特点是什么? (138)
- 73. 我国企业中常见的或有负债有哪些? (138)
- 74. 或有负债如何在资产负债表上列示? (139)
- 75. 流动负债按其金额是否肯定, 可以分为
哪三大类? (139)
- 76. 新制度对负债的核算与原制度有何区别? (140)
- 77. 什么是短期借款? 企业借入的各种短期借款, 应怎样
进行会计处理? (140)
- 78. 什么是临时借款? (141)
- 79. 什么是卖方信贷? (141)
- 80. 什么是票据贴现借款? (141)
- 81. 什么是结算借款? (142)
- 82. 会计上怎样处理企业对各种短期借款的利息? (142)
- 83. 应付票据科目包括哪些核算内容? (142)
- 84. 企业如何进行应付票据的会计处理? (143)
- 85. 企业对带息应付票据的利息, 怎样进行会计
处理? (143)
- 86. 应付票据备查簿包括哪些内容? (144)
- 87. 应付帐款和其他应付款科目的核算内容有何
区别? (144)
- 88. 企业应如何确定应付帐款的入帐时间? (144)

89. 企业发生应付帐款时应怎样进行会计处理? (145)
90. 如果企业购入的资产在形成一笔应付帐款时是带有折扣的, 应付帐款的入帐金额应怎样确定? (145)
91. 企业如何进行其他应付款的帐务处理? (147)
92. 企业向购货单位预收货款, 在会计上应怎样处理? (147)
93. 在什么情况下, 企业可以不设预收帐款科目, 而直接通过应收帐款科目处理预收货款? (148)
94. 应付工资科目的核算内容是什么? (148)
95. 哪些发给职工的款项, 不通过应付工资核算? (148)
96. 企业如何进行工资的核算? (148)
97. 应付福利费包括哪些支出项目? (149)
98. 企业如何进行应付福利费核算? (149)
99. 新会计制度对企业职工福利费的核算有何规定? (149)
100. 应交税金科目包括哪些核算内容? 企业交纳的各种税金是否都需通过应交税金科目核算? (150)
101. 企业交纳产品税、增值税、营业税和城市维护建设税, 怎样进行会计处理? (150)
102. 企业交纳房产税、车船使用税、土地使用税, 怎样进行会计处理? (150)
103. 企业交纳所得税, 怎样进行会计处理? (151)
104. 企业交纳资源税, 怎样进行会计处理? (151)
105. 企业交纳盐税、烧油特别税和特别消费税, 在会计上应如何处理? (151)
106. 企业交纳固定资产投资方向调节税, 怎样进行会计处理? (152)
107. 企业与税务机关结算后, 应做哪些帐务处理? (152)
108. 会计上为何设置待扣税金科目? 怎样进行帐务

处理?	(152)
109. 为什么企业缴纳的印花税不需要通过应交税金科目核算?	(153)
110. 企业缴纳的耕地占用税是否通过应交税金科目核算?	(153)
111. 构成其他应付款的款项主要包括哪些?	(154)
112. 应付利润科目包括哪些核算内容? 企业支付投资者利润, 怎样进行会计处理?	(154)
113. 企业交纳教育费附加、能源交通重点建设基金, 预算调节基金, 怎样进行会计处理?	(155)
114. 什么是预提费用? 企业预提的租金、保险费、借款利息、修理费, 怎样进行会计处理?	(155)
115. 企业对于奖券兑换业务, 应怎样进行会计处理? ...	(156)
116. 企业对于产品质量担保业务, 应怎样进行会计处理?	(157)
117. 企业发行短期债券, 怎样进行会计处理?	(159)
118. 租赁有哪两种主要方式? 其特点是什么?	(161)
119. 什么是产品税的纳税义务人?	(162)
120. 什么是产品税的计税依据?	(163)
121. 产品税的纳税环节有哪些法律规定?	(164)
122. 进出口产品征收退还产品税有哪些法律规定?	(165)
123. 产品税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(166)
124. 什么是增值税的纳税义务人?	(166)
125. 什么是增值税的计税依据?	(167)
126. 现行增值税的计税方法是什么?	(168)
127. 增值税扣除项目的具体范围包括哪些?	(170)
128. 增值税外购扣除项目的实际采购成本包括哪些内容?	(171)

129. 对进出口应税产品征税、退税有哪些规定? (171)
130. 增值税的征收方法有哪些? (172)
131. 什么是增值税的扣除项目的金额? (172)
132. 什么是营业税的纳税义务人? (173)
133. 营业税的征税范围是什么? (173)
134. 什么是营业税的纳税依据? (173)
135. 营业税的纳税环节是什么? (175)
136. 营业税的起征点是什么? (175)
137. 营业税的纳税义务发生时间是什么? (175)
138. 商品经营单位批发与零售商品应当如何划分? (176)
139. 什么是国营企业所得税的纳税义务人? (176)
140. 什么是国营企业所得税的应纳税所得额? 其计算公式是什么? (177)
141. 纳税人在计算国营企业所得税的应纳税所得额时, 可扣除哪些项目? (178)
142. 纳税人在计算应纳税所得额时, 哪些支出不得计入成本、费用、营业外支出? (179)
143. 国营企业所得税的纳税地点有何规定? (180)
144. 什么是国营企业所得税的纳税期限? (180)
145. 什么是工商统一税的纳税义务人? (180)
146. 工商统一税的征税对象是什么? (181)
147. 工商统一税的纳税环节是什么? (181)
148. 现行工商统一税的税收优惠规定主要有哪些? (181)
149. 什么是外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人? (182)
150. 外国投资企业和外国企业所得税的征税对象是什么? (183)
151. 外商投资企业和外国企业所得税税率是多少? (183)

152. 什么是外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额？其计算公式是什么？…………… (184)
153. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时，哪些项目不得列为成本、费用和损失？…… (185)
154. 什么是关联企业？关联企业间的业务往来应如何处理？…………… (185)

三、长期负债…………… (187)

155. 长期负债包括哪些主要项目？…………… (187)
156. 长期负债与流动负债有何异同？…………… (187)
157. 企业对于长期借款的取得、归还以及利息支出，怎样进行会计处理？…………… (188)
158. 国家对企业发行债券的总面额及债券的票面利率有何规定？…………… (190)
159. 企业债券大致可分几类？…………… (191)
160. 什么是票面利率？什么是市场利率？…………… (191)
161. 应付债券科目应设置哪几个明细科目？…………… (192)
162. 企业发行债券时怎样进行会计处理？…………… (192)
163. 债券发行企业怎样进行债券利息的帐务处理？…… (194)
164. 债券发行企业对公司债券在两个付息期间发行时的债券利息，怎样进行会计处理？…………… (197)
165. 债券发行企业对于债券付息日期与结帐日期不同时的债券，怎样进行会计处理？…………… (197)
166. 企业怎样进行债券偿还的帐务处理？…………… (198)
167. 债券发行企业应在备查簿中登记哪些债券事项？… (200)
168. 长期负债在资产负债表上应怎样列示？…………… (200)
169. 债券发行企业与债券投资企业双方对同一项债券购

- 销业务，应怎样进行会计处理？ (201)
170. 企业怎样进行长期应付款的核算？ (204)
171. 所有引进设备、融资租入的固定资产，都必须通过
在建工程科目进行核算吗？ (205)
172. 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？ (205)

四、所有者权益 (207)

173. 我国对各类企业注册资金的最低限额有何规定？ ... (207)
174. 所有者权益与负债有何不同？ (207)
175. 什么是企业国有资产所有者权益界定？属于国有
资产的所有者权益划分标准是什么？ (208)
176. 什么是投入资本？投入资本有哪几种主要形式？ ... (210)
177. 企业投入资本的会计处理方法是什么？ (211)
178. 什么是注册资本？注册资本与实收资本是否一致？
我国的有关法规对其有何规定？ (213)
179. 我国对外商投资企业的注册资本限额有何规定？ ... (214)
180. 企业在筹集资金期限上应执行哪些规定？ (214)
181. 企业吸收无形资产投资不得超过哪些国家
规定的限额？ (215)
182. 企业验资报告的目的是什么？哪些人具有签署验资
报告的资格？ (215)
183. 如果投资者在出资中违约，应受到哪些处罚？ (215)
184. 什么是资本公积金？资本公积金的主要来源包括哪
几方面？ (216)
185. 企业如何进行股本溢价的会计处理？ (216)
186. 企业如何进行法定财产重估增值的核算？ (217)

187. 企业接受捐赠资产应怎样进行会计处理? (218)
188. 企业如何进行资本汇率折算差额的会计处理? (218)
189. 企业如何进行盈余公积金的核算? (219)
190. 企业如何在报表中列示所有者权益? (220)
191. 股份制企业增加股本应符合什么条件? (221)
192. 股份制企业减少股本时, 应符合什么条件? (222)

五、收入 (223)

193. 什么是营业收入? 一切货币资产的收入都将产生营业收入吗? (223)
194. 几种主要行业的主营业务收入有何区别? (223)
195. 其他业务收入的特点是什么? (224)
196. 企业应当在何时确认营业收入? 在会计实务中, 确认营业收入实现的可能时刻有几种情况? (224)
197. 什么是在生产产品或提供劳务之时确认营业收入? 怎样进行帐务处理? (225)
198. 什么是在销售之时确认营业收入? 怎样进行帐务处理? (226)
199. 什么是在收到款项之时确认营业收入? 怎样进行帐务处理? (227)
200. 营业收入主要有哪几项抵减项目? (228)
201. 企业怎样进行销售折扣的会计处理? (229)
202. 企业怎样进行销售退回与销售折让的会计处理? ... (230)

六、成本与费用 (231)

203. 为什么从配比原则的角度, 要将成本区分为产品生

产成本(产品制造成本)和期间成本两大类?	(231)
204. 什么是生产成本(制造成本)? 构成生产成本的费 用主要有哪些?	(231)
205. 什么是直接材料? 直接工资? 其他直接支出?	(232)
206. 什么是制造费用? 制造费用包括哪些内容?	(232)
207. 什么是管理费用? 管理费用包括哪些内容?	(233)
208. 什么是公司经费?	(233)
209. 什么是工会经费?	(233)
210. 什么是职工教育经费?	(233)
211. 什么是劳动保险费?	(234)
212. 什么是待业保险费?	(234)
213. 什么是董事会费?	(234)
214. 什么是咨询费?	(234)
215. 什么是审计费?	(234)
216. 什么是诉讼费?	(235)
217. 什么是排污费?	(235)
218. 什么是绿化费?	(235)
219. 什么是土地使用费?	(235)
220. 什么是土地损失补偿费?	(235)
221. 什么是技术转让费?	(235)
222. 什么是技术开发费?	(236)
223. 什么是无形资产摊销?	(236)
224. 什么是业务招待费?	(236)
225. 什么是期间成本? 构成期间成本的费用 主要有哪些?	(236)
226. 改革前的成本核算方法(完全成本法)与新的成本核算 方法(制造成本法)有何区别? 其弊端是什么?	(237)
227. 新的成本核算方法(制造成本法)有什么优点?	(238)