

XI FANG CAI WU KUAI JI
BAI WEN BAI DA

主编 刘兴榜 夏献明

西方财务会计

百问百答

CWIK

航空工业出版社

西方财务会计百问百答

主编 刘兴榜 夏献明
江苏工业学院图书馆
藏书章

(京)新登字 161 号

图书在版编目(CIP)数据

西方财务会计百问百答/刘兴榜等编.

—北京:航空工业出版社,1994.7

ISBN 7-80046-833-X

I. 西…

II. 刘…

III. 会计 问题解答 西方国家

IV. F234.4-44

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

第二炮兵指挥学院印刷厂印刷 全国各地新华书店经售

1994 年 7 月第 1 版 1994 年 7 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/32 印张:5.75 字数:124 千字

印数:1—10 100 定价:5.50 元

内 容 提 要

西方财务会计的理论与实务,被世界上多数国家所接受和采纳。为了便于学习和借鉴西方财务会计,更好地促进中国会计国际化,特编了这本“百问百答”。

本书以问答形式,对西方财务会计的基本知识进行了简明扼要的阐述,是从事财务会计、财政税务和审计工作的人员以及财经院校师生,学习和了解西方财务会计理论与实务的良好读物。

本书编审委员会

顾问 夏康裕(中国财政学会理事、教授、高级会计师)

主编 刘兴榜(《财会月刊》杂志社社长、高级会计师)
夏献明(武汉国际信托投资公司总经理、高级会计师)

副主编 魏明海(中山大学会计审计系主任、副教授、博士)
任咏恒(中南财经大学会计学博士研究生)

成员 曾祥高 任永平 田经湘 刘 中

目 录

- 001. 西方会计界对会计是如何定义的? (1)
- 002. 西方会计是怎样从传统会计发展到财务会计的? (1)
- 003. 什么是财务会计? 它有何特点? 有哪些主要的代表性定义? (2)
- 004. 什么是管理会计? 它有何特点? (3)
- 005. 现代西方会计具有哪些基本职能? 其主要内容是什么? (4)
- 006. 什么是会计基本假设? 有哪些基本假设? (5)
- 007. 什么是公认会计原则? 它是怎样产生和发展的? (6)
- 008. 在美国、英国和日本,推动公认会计原则发展的主要组织各有哪些? (7)
- 009. 什么是会计基本原则? 其内容是什么? (9)
- 010. 在应用会计基本原则时应考虑哪些修正性惯例? (10)
- 011. 会计的具体原则是什么? 它同基本原则的关系怎样? (11)
- 012. 什么是稳健性惯例? 它主要用于哪些方面? (12)
- 013. 当前西方财务会计的结构模式是什么? 它有何优缺点? (13)
- 014. 什么是会计政策? 在制定和运用会计政策

时应注意哪些问题?	(13)
015. 什么是应计制会计和现金制会计? 它们有何区别?	(14)
016. 什么是资产? 西方会计界对资产有哪些代表性的观点?	(15)
017. 什么是负债? 西方会计界对负债有哪些代表性的观点?	(15)
018. 什么是股东权益? 西方会计界对股东权益有哪些代表性的观点?	(16)
019. 什么是收入? 西方会计界对收入有哪些代表性的观点?	(18)
020. 什么是费用? 西方会计界对费用有哪些代表性的观点?	(19)
021. 什么是财务会计的概念结构? 美国和英国对它的研究情况如何?	(20)
022. 什么是会计等式?	(21)
023. 什么是会计循环? 包括哪些基本步骤?	(22)
024. 什么是实帐户、虚帐户和混合帐户?	(23)
025. 什么是附加帐户和对销帐户?	(23)
026. 营业收入与费用怎样在帐户中登记?	(24)
027. 什么是帐项调整? 为什么要进行帐项调整?	(24)
028. 会计期末一般应进行哪些帐项调整? 如何调整?	(25)
029. 什么是会计确认? 其基本标准有哪些?	(26)
030. 什么是会计计量? 它有哪些可供选择的计量单位和计量基础?	(27)

031. 商业经营核算的特点是什么？	(28)
032. 在西方财务会计中现金的性质和范围是什么？现金控制的基本原则有哪些？	(29)
033. 现金的管理和内部控制有哪些方法？	(30)
034. 什么是永续盘存制和定期盘存制？各有哪 些特点？	(31)
035. 存货的入帐价值包括哪些内容？	(32)
036. 什么是存货计价的历史成本法？	(33)
037. 什么是存货计价的先进先出法和后进先出 法？	(34)
038. 什么是成本与市价孰低规则？	(34)
039. 不同的存货计价方法对企业的财务状况和 经营成果有何影响？	(36)
040. 采用定期盘存制的企业如何对存货进行估 计？存货估计的方法有哪些？	(36)
041. 什么是购货退出和折让？	(37)
042. 应收项目包括哪些内容？	(38)
043. 什么是坏帐损失？其处理方法有哪些？	(38)
044. 如何估算企业应收帐款的坏帐损失？	(39)
045. 如何采用应收帐款筹措资金？	(40)
046. 什么是应收票据贴现？如何进行核算？	(41)
047. 土地、房屋和设备原始成本的构成包括哪 些内容？	(41)
048. 固定资产在易新时如何进行核算？	(42)
049. 什么是折旧？主要的折旧方法有哪些？	(43)
050. 加速折旧法有哪些？各是如何计提折旧的？	(44)

051. 什么是递耗资产？对递耗资产及其折耗如何计算？	(46)
052. 什么是无形资产？包括哪些内容？	(47)
053. 如何对商誉进行计价和核算？	(48)
054. 什么是流动负债和长期负债？	(49)
055. 什么是可确定负债和或有负债？	(50)
056. 或有负债包括哪些内容？如何进行核算？	(50)
057. 估计保证负债的核算方法有哪些？	(51)
058. 什么是公司债券？如何分类？其计价方法有哪些？	(52)
059. 如何进行公司债券溢价摊销的核算？	(53)
060. 什么是可换债券？如何进行核算？	(54)
061. 什么是偿债基金？如何进行核算？	(55)
062. 企业以发行新债券偿还旧债券如何核算？	(56)
063. 什么是有价证券？如何计价和核算？	(58)
064. 什么是股份？有哪些类别和特点？	(58)
065. 什么是股票的发行价格？如何确定？	(59)
066. 什么是有面值股本和无面值股本？	(60)
067. 什么是股票的市场价值、清算价值、赎回价值和帐面价值？	(61)
068. 什么是库藏股份？对其购入和再次出售如何核算？	(62)
069. 什么是股本、实收资本和增收资本？	(63)
070. 什么是名义利率和实际利率？	(63)
071. 什么是股利？有哪些类别？	(64)
072. 西方企业股利分派受哪些因素的限制？	(64)

073. 什么是股票股利? 有何特点? (65)
074. 什么是股票分割? 它对股东权益有何影响? (65)
075. 什么是认股权、购股权和认股权证? (66)
076. 什么是短期投资和长期投资? (67)
077. 什么是股票投资的权益法和成本法? (67)
078. 营业收入确认的基本方法有哪些? (68)
079. 什么是商业折扣和现金折扣? (69)
080. 什么是售后租回? 其核算要点有哪些? (70)
081. 分期付款销售的收入和毛利如何确认? (71)
082. 对长期工程合同收入与成本如何确认? (72)
083. 营业收入和费用怎样配比? (73)
084. 产品制造成本包括哪些要素? 如何进行成本核算? (74)
085. 什么是销货税? 如何对应付销货税进行核算? (75)
086. 什么是财产税? 如何对应付财产税进行核算? (75)
087. 什么是工薪税? 如何对应付工薪税和代扣雇员应纳税进行核算? (76)
088. 什么是增值税? 有哪些种类? 如何计算和核算? (76)
089. 西方的所得税有哪些类别? 美国公司所得税有何特点? (78)
090. 应税所得与财务报表中的税前收益为什么会发生差异? 其差异包括哪两种? (80)
091. 什么是非常项目、前期调整和会计变动? (80)

如何进行核算？	(81)
092. 什么是营业净利和留存收益？留存收益如何分拨？	(82)
093. 什么是当期经营观念和总括观念？	(82)
094. 物价变动对会计有何影响？	(83)
095. 货币性项目如何按物价水平调整？	(85)
096. 西方企业的组织形式有哪些类别？各有何特点？	(86)
097. 什么是合伙企业？有何特点？	(87)
098. 合伙企业开业与退伙如何核算？	(88)
099. 合伙企业对新合伙人入伙如何核算？	(89)
100. 合伙企业的损益分配有哪些方法？如何进行核算？	(90)
101. 合伙企业的清算程序如何？有哪些清算方法？对清算损益如何核算？	(91)
102. 什么是非营利组织？其核算有何特点？	(92)
103. 什么是分店？其经营核算有何特点？	(92)
104. 什么是公司改组？如何进行核算？	(94)
105. 什么是公司重建？如何进行核算？	(95)
106. 什么是会计工作底稿？怎样编制？	(96)
107. 财务报表是如何发展成为财务报告的？财务报告主要包括哪些内容？	(97)
108. 什么是财务报告目标？财务报告的主要目标有哪些？	(97)
109. 西方的财务会计信息使用者主要有哪些？	(100)
110. 什么是会计信息的质量要求？西方对会计	

信息有哪些质量要求？	(101)
111. 什么是财务报表要素？其内容有哪些？	(101)
112. 什么是会计揭示？其内容和方法有哪些？	(102)
113. 什么是资产负债表？其结构格式如何？编制的一般原理是什么？	(103)
114. 什么是收益表？其结构格式如何？怎样编制？	(104)
115. 企业无会计记录时如何编制财务报表？	(105)
116. 企业会计帐目不全时如何编制财务报表？	(106)
117. 什么是留存收益表？其结构格式如何？怎样编制？	(107)
118. 什么是现金流量表？它比财务状况变动表有哪些优点？	(107)
119. 现金流量表的结构格式如何？怎样编制？	(108)
120. 什么是全面收益表？其结构格式如何？	(110)
121. 什么是合并财务报表？编制合并财务报表的目的是什么？	(111)
122. 企业合并的会计核算可采用哪些方法？	(111)
123. 在股权取得日按收买法应如何编制合并财务报表？	(112)
124. 在股权取得日按权益联营法应如何编制合并财务报表？	(113)
125. 股权取得日后按权益联营法应如何编制合并财务报表？	(114)
126. 财务报表有哪些局限性？	(115)
127. 财务报表附注包括哪些内容？其作用有哪	

些?	(115)
128. 什么是分部报告? 包括哪些主要内容? 如何编制?	(116)
129. 什么是中期报告? 其特点有哪些?	(117)
130. 西方财务报告的发展趋势如何?	(117)
131. 什么是财务报表分析? 其意义何在?	(118)
132. 财务报表分析的基本方法有哪些?	(119)
133. 财务比率有哪些主要类别? 各项主要财务比率如何计算?	(120)
134. 什么是流动资产和速动资产? 什么是流动比率和速动比率?	(122)
135. 如何评价债权人权益比率和股东权益比率?	(122)
136. 财务报表分析有哪些局限性? 运用它时应注意哪些问题?	(123)
137. 什么是退休金会计? 其特点有哪些?	(124)
138. 近 20 年来, 西方财务会计有哪些主要发展?	(125)
139. 什么是物价变动会计?	(126)
140. 什么是不变币值会计?	(127)
141. 什么是现行成本会计?	(128)
142. 什么是社会责任会计?	(128)
143. 什么是社会会计?	(130)
144. 什么是环境会计?	(131)
145. 什么是人力资源会计?	(132)
146. 什么是人力资源成本会计?	(132)
147. 什么是人力资源价值会计?	(133)
148. 什么是资本成本会计?	(134)

149. 广泛应用电子计算机后财务会计有哪些变化? (135)
150. 西方会计职业从业人员一般应遵守哪些职业道德? (137)

附录

国际会计准则的主要内容介绍

- 国际会计准则 第 1 号
会计政策的说明 (138)
- 国际会计准则 第 2 号
历史成本制度下存货的估价与列报 (139)
- 国际会计准则 第 4 号
折旧会计 (141)
- 国际会计准则 第 5 号
财务报表应提供的资料 (141)
- 国际会计准则 第 7 号
财务状况变动表 (142)
- 国际会计准则 第 8 号
非常项目、前期项目和会计政策的变更 (142)
- 国际会计准则 第 9 号
研究和开发活动的会计 (143)

国际会计准则 第 10 号	
或有事项和资产负债表日以后发生的事项·····	(144)
国际会计准则 第 11 号	
施工合同会计·····	(145)
国际会计准则 第 12 号	
所得税会计·····	(146)
国际会计准则 第 13 号	
流动资产和流动负债的列报·····	(148)
国际会计准则 第 14 号	
按分部编报财务资料·····	(148)
国际会计准则 第 15 号	
反映价格变动影响的资料·····	(149)
国际会计准则 第 16 号	
固定资产会计·····	(150)
国际会计准则 第 17 号	
租赁会计·····	(151)
国际会计准则 第 18 号	
收入的确认·····	(153)
国际会计准则 第 19 号	
雇主财务报表中退休金会计·····	(153)
国际会计准则 第 20 号	
政府补助会计和政府援助的说明·····	(154)
国际会计准则 第 21 号	
外币汇率变动影响的会计·····	(155)
国际会计准则 第 22 号	
企业合并会计·····	(157)

国际会计准则 第 23 号	
借款费用的资本化.....	(158)
国际会计准则 第 24 号	
关于有关连者的说明.....	(159)
国际会计准则 第 25 号	
投资会计.....	(159)
国际会计准则 第 26 号	
退休金计划的会计和报告.....	(160)
国际会计准则 第 27 号	
合并财务报表和对子公司投资的会计.....	(161)
国际会计准则 第 28 号	
对联营企业投资的会计.....	(162)
国际会计准则 第 29 号	
恶性通货膨胀经济中的财务报告.....	(163)
国际会计准则 第 30 号	
银行和类似金融机构财务报表应提供的资料.....	(164)
国际会计准则 第 31 号	
合营中权益的财务报告.....	(165)

001. 西方会计界对会计是如何定义的？

答：“会计”一词在西方是 19 世纪后半叶出现的，在此之前只有“簿记”一词。对会计的定义，西方会计界一直无定论。几十年来较常用的是美国注册会计师协会(AICPA)于 1941 年所下的定义：会计是一种技术，它采用有效的方式以货币量度来记录、分类、汇总那些具有(至少部分地具有)财务性质的帐项和事项，并阐明其最终结果。

随着会计的发展，管理会计的产生，上述定义日益显得不完善，人们也意识到它的含糊其辞。美国会计学会(AAA)在 1966 年发布的《会计基本理论说明书》中指出：“实质上，会计是一个信息系统。更精确点说，会计是一般信息理论在如何有效地进行经济业务处理上的应用。它也构成为决策而提供的、按计量用语来反映的一般信息系统中的一大部分。”

美国注册会计师协会所属的会计原则委员会(APB)于 1970 年在其第 4 号说明书上对会计作了如下定义：“会计是一种服务性活动，其职能在于提供经济单位以财务性质为主的定量信息，这些信息将有助于进行经济决策及在不同行动方案中择优选择。”这一定义将会计的任务明确为对内对外提供财务信息，由此发展起来的“信息系统论”则逐渐流行起来。

002. 西方会计是怎样从传统会计发展到财务会计的？

答：从本世纪 20 年代起，股份有限公司成为占支配地位的经营组织形式。企业的所有权与经营权有较大的分离，所有