

新财会制度 200题问答

■宋 常 ■岳 炜 ■门玉峰 编著

200

中国统计出版社

新财会制度 200 题问答

宋常 岳炜 门玉峰 编著

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

新财会制度 200 题问答

XIN CAIKUAI ZHIDU ERBAITI WENDA

宋常 岳炜 门玉峰 编著

*

中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街 38 号 100826)

新华书店北京发行所发行

国防科工委印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 7.125 印张 150 千字

1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月北京第 1 次印刷

印数 1—20,000 册

ISBN 7 - 5037 - 1106 - X/F · 479

定价:5.80 元

前 言

小平同志南巡讲话以后，全国上下掀起了进一步深化改革、扩大开放的热潮。建立和发展社会主义市场经济体制，已成为人民群众的共识。在此背景下，我国的财务会计改革步伐也进一步加快。《企业财务通则》、《企业会计准则》以及新的分行业财务和会计制度的出台，标志着我国的财会制度改革获得了重大突破，朝着社会主义市场经济体制迈出了坚实的步伐。为了使广大财会工作者尽快地了解 and 熟悉新财会制度，以便在 1993 年 7 月 1 日顺利地搞好新旧制度的衔接以及新制度的实施，财政部、中国人民大学的部分专家、学者共同编写了《新财会制度 200 题问答》一书，书中对新财务会计制度中的核心问题、新概念、新名词、新方法进行了科学的分类，按照综合类、通则类、准则类和财务会计制度类顺序列出，在解答问题的过程中进行了纵向、横向的比较，极其方便财会工作者阅读和理解。该书由宋常、岳炜、门玉峰同志主持编写，参加撰稿的还有（按姓氏笔划为序）：冯立亮、刘俊彦、金春保、胡学民、袁学义、龚道树、董瑞和等同志。财政部会计事务管理司的肖书胜同志审阅了书稿。

在本书的编写过程中，我们得到了各方面的关怀和支持，在此，谨向给予我们以关怀、支持和帮助，并促成本书出版的所有领导、同行和同志表示真挚的谢意！

由于时间仓促，难免挂一漏万，加之我们水平有限，尚有不妥之处，欢迎批评指正！

作者 1993 年 2 月

目 录

1. 《企业财务通则》和《企业会计准则》以及新行业财务、会计制度的出台，其意义是什么？ (1)
2. 为什么要先改革企业的财务会计制度？ (1)
3. 这次财务会计改革的总轮廓是什么？ (1)
4. 这次财务会计制度改革的特点是什么？ (2)
5. 这次财务会计制度改革与国家财政收入的关系如何？ (3)
6. “两则”在哪些方面逼近了国际惯例？ (3)
7. 为什么国际上只有会计准则，而我国却同时制定了《通则》与《准则》？ (5)
8. “两则”之间的关系如何？ (6)
9. “两则”制定的法律依据是什么？ (6)
10. “两则”在哪几个方面扩大了企业的理财自主权？ (7)
11. “两则”实行后，在现行的企业资金管理制度方面应做哪些调整？ (7)
12. “两则”实行后，企业资金应该怎样分类？ (8)
13. 按“两则”规定，企业可以用哪些方式对外投资？ (8)
14. “两则”与“承包制”的关系如何？ (8)
15. “两则”在企业资金管理制度方面做了哪些

改革？	(9)
16. “两则”对成本管理制度做了哪些改革？	(9)
17. “两则”对折旧制度做了哪些改革？	(10)
18. “两则”对会计报表做了哪些改革？	(10)
19. “两则”实施过程中，对会计监督提出了哪些 新要求？应采取什么措施？	(10)
20. 制定“通则”统一规范企业财务行为的必要性 是什么？	(11)
21. 《通则》制定后，为什么还要制定分行业的企业 财务制度？	(12)
22. 新制定的分行业企业财务制定与现行财务制度 有什么不同？	(13)
23. 《通则》与国务院发布的《全民所有制工业企业 转换经营机制条例》的关系如何？	(14)
24. 《通则》与国务院搞好大中型企业的一系列政策 关系如何？	(14)
25. 《通则》与“工效”挂钩办法的关系如何？	(15)
26. 《通则》与税法的关系如何？	(15)
27. 《通则》与现行股份制企业、外商投资企业财务 会计制度的关系如何？	(15)
28. 什么叫会计准则？	(16)
29. 这次发布的《准则》有什么特点？	(17)
30. 我国会计准则制定的总体设想如何？	(18)
31. 《准则》中规定的会计核算的一般原则是什么？ 我国会计核算的一般原则包括几项内容？	(18)
32. 《准则》发布后，为什么还要制定分行业的	

会计制度?	(19)
33. 新制定的企业分行业会计制度同正在着手研究 制定的应用会计准则有什么关系?	(20)
34. 大部分国家的会计准则都是由会计职业团体制定, 我国为什么要由财政部制定和发布《准则》?	(20)
35. “两则”为什么要从 1993 年 7 月 1 日起执行? ...	(21)
36. 企业财务管理的基本原则是什么?	(21)
37. 企业财务管理的基本任务和方法是什么?	(24)
38. 企业可以采用哪些方式等集资本金?	(25)
39. 企业在筹集资本金活动中, 投资者具有哪些 权责?	(26)
40. 什么叫会计核算的前提?	(27)
41. 什么是会计主体?	(28)
42. 什么是持续经营?	(29)
43. 什么叫会计分期?	(30)
44. 什么叫货币计量?	(31)
45. 企业会计核算的一般原则是什么?	(32)
46. 企业提供的会计信息应满足什么要求?	(33)
47. 什么是会计核算的真实性原则?	(34)
48. 何谓可比性、一致性原则?	(35)
49. 什么是会计核算的及时性原则?	(36)
50. 什么是会计核算的清晰性原则?	(36)
51. 什么是权责发生制?	(37)
52. 什么是配比原则?	(38)
53. 什么是会计核算的谨慎原则?	(39)
54. 如何理解会计核算的客观性原则?	(40)

55. 什么是会计核算的全面性原则?	(40)
56. 如何理解会计核算的重要性原则?	(41)
57. 何为收益性支出和资本性支出?	(42)
58. 何谓企业的资产? 它有哪些特征?	(42)
59. 何为流动资产? 它包括哪些内容?	(43)
60. 何谓对外投资? 它有哪几种形式?	(43)
61. 何谓短期投资? 它如何计价?	(44)
62. 应收及预付款项包括哪些内容? 在资产负债表 上如何列示?	(44)
63. 何谓坏帐准备金? 计提的方法主要有哪几种? ...	(46)
64. 无法收回的应收帐款, 如何处理?	(46)
65. 何谓存货? 如何分类和确定其归属?	(47)
66. 外购存货如何计价? 存货核算有哪几种方法? ...	(48)
67. 存货发出如何计价? 各种计价方法有何特点? ...	(48)
68. 什么是低值易耗品? 领用后的低值易耗品如何 摊销?	(51)
69. 什么是存货的清查盘点? 如何处理存货清查盘 点的结果?	(52)
70. 什么是固定资产? 如何计价?	(53)
71. 什么是固定资产折旧? 计提的方法有哪几种? 如何计提?	(53)
72. 什么是直线折旧法? 它有何特点?	(54)
73. 什么是加速折旧法? 它有何特点?	(55)
74. 什么是固定资产的清查盘点? 如何处理清查 结果?	(57)
75. 什么是固定资产修理? 如何处理固定资产的	

修理费用？	(57)
76. 什么是在建工程支出？它包括哪些内容？	(58)
77. 什么是无形资产？如何核算？它有哪些主要 特点？	(58)
78. 什么是递延资产？如何核算？	(60)
79. 什么是开办费？如何核算？	(60)
80. 什么是长期投资？如何计价？	(61)
81. 什么是股票投资？如何核算？	(62)
82. 什么是债券投资？如何核算？	(63)
83. 什么是其他投资？如何核算？	(64)
84. 什么是短期投资核算？	(65)
85. 什么是企业的负债？它有何特点？	(67)
86. 什么是流动负债？如何核算？	(67)
87. 什么是长期负债？如何核算？	(71)
88. 何为长期借款？它包括哪几种？如何处理？	(73)
89. 何为债券发行溢价？如何处理其溢价？	(73)
90. 何为债券发行折价？如何处理其折价？	(75)
91. 何为长期应付款项？如何计价？	(75)
92. 企业负债的应计利息支出如何处理？	(76)
93. 何为应付债券？如何计价？	(76)
94. 何为企业的所有者权益？包括哪些内容？	(76)
95. 什么是资本公积金？包括哪些内容？	(77)
96. 什么是盈余公积金？包括哪些内容？	(77)
97. 什么是企业利润？它由哪些内容组成？	(77)
98. 何为营业收入？包括哪些内容？	(78)
99. 企业的营业收入如何确认？	(79)

100. 何为期间费用？包括哪些内容？	(80)
101. 何为直接费用？何为间接费用？如何计入 成本？	(80)
102. 何为销售（货）费用？包括哪些内容？	(81)
103. 何为管理费用？包括哪些内容？	(81)
104. 何为财务费用？包括哪些内容？	(82)
105. 期间费用在会计上如何处理？	(83)
106. 什么是待摊费用？什么是预提费用？	(83)
107. 企业的哪些支出可以列入成本、费用？哪些 支出不得列入成本、费用？	(84)
108. 企业营业成本与期间费用如何处理？	(85)
109. 企业成本计算方法如何自行确定？	(85)
110. 企业成本计算有哪些要求？	(87)
111. 何为“变动成本法”？它和成本核算的“完全 成本法”、“制造成本法”有什么主要区别？	(88)
112. 何为企业的利润？包括哪些内容？	(91)
113. 企业发生的年度亏损如何处理？	(92)
114. 企业缴纳所得税后的利润如何分配？	(93)
115. 何为企业的外币业务？企业各种外币项目的 期末余额如何折合为记帐本位币金额？	(94)
116. 何为汇兑损益？如何处理汇兑（净）损益？	(94)
117. 何为企业清算？如何组织企业清算？	(94)
118. 企业清算期间的各项收支和财产如何处理？	(95)
119. 何为企业的财务报告？包括哪些内容？	(96)
120. 企业编制的财务报告有何作用？	(96)
121. 何为企财务情况说明书？主要说明哪些	

内容?	(97)
122. 何为会计报表附注? 主要包括哪些内容?	(99)
123. 何为资产负债表? 如何列示?	(100)
124. 何为损益表? 如何列示?	(103)
125. 何为财务状况变动表? 如何列示?	(104)
126. 何为营运资金? 哪些业务会引起营运资金的 增减变动?	(109)
127. 何为现金流量表? 它与财务状况变动表的 关系如何?	(110)
128. 在编制会计报表时, 主要应遵循哪些要求?	(112)
129. 什么是合并会计报表? 企业何时需要编报合 并会计报表?	(113)
130. 什么是报表分析? 报表分析的基本方法 是什么?	(116)
131. 如何进行趋势分析?	(117)
132. 比率分析的内容是什么?	(118)
133. 何为流动比率、速动比率? 如何计算?	(119)
134. 何为应收帐款周转率? 如何计算?	(122)
135. 何为存货周转率? 如何计算?	(123)
136. 何为负债比率? 如何计算?	(124)
137. 何为股东权益比率? 如何计算?	(124)
138. 何为资本金利润率、营业收入利润率、成本 费用利润率? 如何计算?	(125)
139. 新的工业企业财务制度包括哪些主要内容? 适用的范围如何?	(126)
140. 什么是工业企业的资本金制度? 主要包括	

- 哪些规定? (128)
141. 新的工业企业财务制度对于计提坏帐准备金作了什么规定? 发生的坏帐损失如何处理? (130)
142. 工业企业存货的计价方法有哪几种? 如何对不同方式下取得的存货进行计价? (130)
143. 新的工业企业财务制度规定的固定资产划分标准与传统的相比有何不同? 固定资产如何计价? (131)
144. 在新的工业企业财务制度中, 在建工程的计价是如何规定的? (132)
145. 新的工业企业财务制度规定哪些固定资产可以计提折旧? 哪些固定资产不计提折旧? 在有关固定资产的管理方面与传统的财务制度规定有何不同? (133)
146. 新的工业企业财务制度中规定的开办费是什么? 包括哪些内容? 如何摊销这种费用? (135)
147. 根据新的工业企业财务制度的规定: 无形资产自始用起, 平均摊入管理费用。对此有效使用期限, 新的制度作了哪几项原则规定? (135)
148. 什么是工业企业的业务招待费? 新的工业企业财务制度对此作了哪些具体规定? (136)
149. 工业企业的产品制造成本包括哪些内容? 新的工业企业财务制度对于成本、费用的列支范围作了怎样的规定? (136)
150. 根据新的工业企业财务制度的规定, 如何确认企业销售收入的实现? 企业发生的销售退回、折让或折扣如何处理? (137)

151. 在利润分配方面, 新的工业企业财务制度作了哪些规定? 股份有限公司形式的工业企业有何规定? (138)
152. 什么是工业企业的汇兑损益? 根据新的工业企业财务制度, 汇兑损益应如何处理? (139)
153. 新的工业企业财务制度规定了企业的哪些财务行为在清算时无效的? 工业企业清算完毕后的剩余财产如何处理? (140)
154. 根据新的工业企业财务制度, 用来进行企业财务评价的指标主要有哪些? (141)
155. 新的工业企业会计制度与现行的相比, 在会计科目的设置方面有哪些不同? (142)
156. 在工业企业会计制度中, 新增或变化了的会计科目如何用来进行核算? (143)
157. 新的工业企业会计制度规定的报表体系与现行的有何不同? (149)
158. 在编制工业企业资产负债表时, 主要有哪些填列方法? (150)
159. 新的工业企业会计制度规定的损益表与现行的利润表有哪些异同? (152)
160. 什么是工业企业的财务状况变动表? 其结构如何? 怎样编制? (153)
161. 新的运输企业财务制度适用于哪些企业? (156)
162. 新的运输企业财务制度规定的存货包括哪些内容? 其固定资产又包括哪些内容? (156)
163. 根据新的运输企业财务制度的规定, 哪些固定资

- 产应计提折旧？哪些固定资产不计提折旧？什么是计提折旧的工作量法？其计算公式如何？……（157）
164. 什么是运输企业的营运成本？主要包括哪些内容？……（158）
165. 新的运输企业财务制度对企业的业务招待费列入管理费用的限额是如何规定的？对提取职工福利费又是如何规定的？职工福利费的主要用途是什么？……（158）
166. 什么是运输企业的营运收入？主要包括哪些内容？如何确认其营运收入的实现？……（159）
167. 制定新的运输企业会计制度的主要目的是什么？其适用范围如何？……（160）
168. 在运输企业用来反映在产品成本、费用的科目主要有哪几个？如何用来进行核算？……（160）
169. 依据新的运输企业会计制度的规定，如何运用会计科目进行有关收支的核算？……（162）
170. 邮电通信企业存货包括哪些内容？其计价标准是什么？该行业企业固定资产的划分标准是什么？哪些固定资产计提折旧？……（164）
171. 什么是邮电通信企业的营业成本？其营业支出包括哪些内容？……（164）
172. 制定旅游、饮食服务企业财务制度的目的是什么？其适用范围如何？……（165）
173. 根据旅游、饮食服务企业财务制度的规定，哪些固定资产可以计提折旧？哪些固定资产不计提折旧？……（166）

174. 什么是旅游、饮食服务企业的直接费用？包括哪些内容？…………… (166)
175. 什么是旅游、饮食服务企业的期间费用？包括哪些内容？…………… (167)
176. 旅游、饮食服务企业哪些开支不得列入成本费用？
列入财务费用的利息净支出包括哪些内容？…… (167)
177. 旅游、饮食服务企业在何时需要编制合并财务报表？编制的合并财务报表应说明哪些事项？…… (168)
178. 旅游、饮食服务企业“物料用品”与“库存商品”科目主要核算什么内容？如何运用这两个科目进行核算？…………… (169)
179. 企业已经入帐的固定资产一般不得随意变动，但在哪些情况下属于例外？…………… (170)
180. 旅游、饮食服务企业的营业收入主要包括哪些内容？如何确认其营业收入的实现？…………… (170)
181. 旅游、饮食服务企业的营业成本包括哪些内容？如何在企业中遵循配比原则？…………… (171)
182. 旅游、饮食服务企业的营业费用包括哪些内容？如何计算其营业税金？…………… (172)
183. 金融保险企业的成本包括哪些内容？…………… (172)
184. 什么是金融保险企业的财务收入？…………… (173)
185. 金融保险企业财会制度适用于哪些企业？…………… (174)
186. 施工企业财务制度适用于哪些企业？…………… (174)
187. 什么是施工企业的临时设施？如何计价？…………… (175)
188. 什么是施工企业的直接成本与间接成本？它们分别包括哪些内容？…………… (175)

189. 房地产开发企业的直接成本包括哪些内容?	(176)
190. 施工企业哪些支出不得列入成本、费用?	(177)
191. 什么是施工企业的营业收入? 其营业利润包 括哪些内容?	(177)
192. 制定新闻出版企业财务制度的目的是什么? 其适用范围如何? 怎样处理其呆滞损失?	(178)
193. 什么是新闻出版企业的直接成本与间接成本? 它们各包括哪些主要内容?	(179)
194. 新闻出版企业如何分别对合作、协作、自费 出版业务进行财务管理?	(180)
195. 什么是新闻出版企业的营业收入? 委托代销 收入如何确认? 广告费如何处理?	(181)
196. 对外经济合作企业财会制度和适用范围是什 么? 它与以前相比有何不同?	(181)
197. 新的对外经济合作企业财会制度与原制度相比较, 在固定资产标准和对年末汇率变动调整差额及外 汇调剂产生的本位币差额的处理有何不同?	(182)
198. 根据新的商品流通企业会计制度, 如何进行 商品采购业务的核算?	(182)
199. 根据新的制度规定, 商品流通企业如何进行 有关商品销售业务的核算?	(184)
200. 新旧制度对比, 商品流通企业的商品削价损 失处理有何不同?	(200)
附:	(187)
1. 《企业财务通则》	(187)
2. 企业会计准则》	(198)