



中M B0083373

新企业财务与会计 重点疑难问题讲解

CD146/14

顾 问：杨纪琬 阎达五
主 编：姚梅炎 杨爱芬
副主编：肖书胜 余其汉
匡正洲 陈新环

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 451671

分类号 F275/488

中国商业出版社

(京) 新登字 073 号

新企业财务与会计重点疑难问题讲解

姚梅炎 杨爱芬 主编

※

中国商业出版社出版

(北京宣武区广安门内报国寺一号)

河北省兴隆县印刷厂印刷

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 32 开 26 印张 650 千字

1994 年 2 月北京第 1 版 1994 年 2 月北京第 1 次印刷

印数：1—5000 册

ISBN 7-5044-2005-O/F·1249

定价：22.00 元

《新企业财务与会计重点难点问题讲解》 编委会及编写人员

顾问 杨纪琬 财政部会计事务管理司前司长、
中国会计学会副会长、博士研究生导师

阎达五 中国会计学会副会长、中国人民大学教授、博士研究生导师

主 编：姚梅炎 杨爱芬

副主编：肖书胜 余其汉

匡正洲 陈新环

编委（按姓氏笔划排列）

刁玉良	王 平	王洪泉	邓汉祥	史品高
匡正洲	李 浩	吕俊峰	肖书胜	余其汉
陈居华	陈新环	杨爱芬	金一平	范 谔
姚梅炎	秦玉文			

编写人员（按姓氏笔划排列）

于少玲	王永年	王 平	王尔康	车玉英
毛铁桥	邓汉祥	田象生	刘司城	刘俊彦
李 浩	李连友	李运健	吕俊峰	关新红
阮影生	刘东明	肖书胜	匡正洲	余其汉
余邦利	张东立	张玉兰	张知成	张鲁燕
陈居华	陈新环	陈晋蓉	陈继儒	陈宗辉

何云强 孟庆和 吴山民 杨爱芬 金一平
赵力 易盛南 胡锡权 姚梅炎 郝远秀
莫小周 陶存文 谢菊华 滕兆见 侯则文

前 言

为了加快改革开放步伐，发展社会主义市场经济，经国务院‘批准，财政部制定发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，并制定和颁发了一系列新的企业财务会计制度。这是我国企业财务会计制度的一次重大改革，也是我国财务会计模式的重大转变，它对提高财务会计管理水平，开创财务会计工作新局面，加快改革开放步伐，发展社会主义经济具有十分重要的意义。

为了促使这项改革顺利、有效的实施，便于各类企业财务会计人员、经营管理人员和厂长经理、财经管理干部学习新财务会计制度，贯彻执行新制度，便于深入研究财务会计理论，更好地解决在实施过程中发生的一些政策衔接问题和其他业务技术问题，我们组织了财政部、铁道部、交通部、农业部、建设部、民航总局、旅游总局、中国人民大学、中央财政金融学院、北方交大、邮电学院、中央财政管理干部学院、北京商业管理干部学院、北京化工管理干部学院、中国财政经济出版社等单位的财务会计专家教授共同编写了《新企业财务与会计重点疑难问题讲解》。

《新企业财务与会计重点疑难问题讲解》是以党和国家的方针、政策为指导，贯彻改革开放的精神，突出地阐明《企业财务通则》、《企业会计准则》以及各行业财务与会计制度的重点和疑难问题。本书内容分为：企业财务通则与企业会计准则、工业企业财务与会计、交通运输企业财务与会计、铁道运输企业财务与会计、民航运输企业财务与会计、邮电通信企业财务与会计、商品流通企业财务与会计、农业企业财务与会计、施工企业财务与

新企业财务与会计重点疑难问题讲解

会计、房地产开发企业财务与会计、金融企业财务与会计、保险企业财务与会计、旅游饮食服务企业财务与会计、电影新闻出版企业财务、对外经济合作企业财务与会计、外商投资企业财务与会计、股份制试点企业财务与会计等十七部分。另外，还附有财政部关于《国有企业执行新的企业财务制度有关问题的解答》、《关于增值税会计处理的规定》、《关于消费税会计处理的规定》、《关于营业税会计处理的规定》等资料，以便于学习和参考。

本书以问题形式编写，问题的设置除体现各行业财务会计核算业务自身的特点，适当考虑各行业财务会计的整体性外，主要围绕新旧财务会计制度转换过程中的重点疑难问题设问作答。一般性的概念、问题从略。

本书内容新颖，可用性强，适用于所有国有企业、集体企业和私营企业财会人员，以及企业管理人员和厂长经理学习参考，可以作为财政、银行、税务、计划、统计、审计、监察、会计师事务所、审计师事务所以及各企业主管部门的干部学习参考，也可作为财经院校师生学习参考。

由于我们的水平所限，加之时间仓促，难免有不少缺点，欢迎读者批评指正。

主 编

1994年1月于北京

目 录

一、企业财务通则与企业会计准则

1. 一般会计原则是一个有机整体	1
2. 历史成本原则的运用	2
3. 可比性原则与一贯性原则的区别	3
4. 正确运用会计主体假设	4
5. 会计准则的权威性	5
6. 会计要素之间的内在联系	7
7. 会计准则与会计制度的区别	8
8. 会计报表之间的勾稽关系	10
9. 会计监督的新内容、新要求	11
10. 企业会计准则的产生及其内容	12
11. 企业财务通则的主要内容	15
12. 企业财务通则与企业会计准则的关系	16
13. 企业主管财政机关的选定	18
14. 企业财务管理的自主权	19
15. 企业资金管理制度的新要求	20
16. 成本管理制度改革的主要内容	21
17. 资本金制度及资本规模的选择	23
18. 权责发生制原则与划分收益性支出和资本性支出原则 的联系与区别	25
19. 财务会计改革以后的财务管理体制	27

20. 财务会计制度改革后的资金分类	29
21. 财务报告的编制	30
22. 财务会计改革后的经营承包制	31
23. 固定资产折旧制度改革的内容	31
24. 重要性原则的相对性	32
25. 资金管理制度的改革	33
26. 配比原则与权责发生制原则的联系与区别	34
27. 真实性原则与谨慎性原则	35
28. 短期投资决策	37
29. 新会计平衡公式的运用	37
30. 新财务会计制度下的财务管理基础工作	40
31. 谨慎性原则的运用	41

二、工业企业财务与会计

1. 新《工业企业会计制度》适用范围的特点	45
2. 新《工业企业会计制度》核算上的特点	45
3. 工业企业会计制度新旧科目比较与转换	46
4. 工业企业会计制度新旧科目对照	53
5. 工业企业短期投资的核算	55
6. 工业企业应收帐款的核算	55
7. 坏帐准备的计提和坏帐损失的估计	56
8. 工业企业坏帐损失的确认	57
9. 工业企业坏帐损失的会计处理	57
10. 工业企业存货计价——后进先出法	59
11. 新旧工业企业会计关于包装物核算的比较	61
12. 新旧工业企业会计关于低值易耗品核算的比较	63
13. 工业企业外币业务收支的核算	65
14. 新旧工业企业会计关于长期投资核算的比较	67

目 录

15. 新旧工业企业会计关于固定资产计价的区別	70
16. 新旧工业企业会计关于固定资产增减变动核算的 比较	71
17. 新旧工业企业会计关于固定资产折旧核算的比较	74
18. 新旧工业企业会计关于固定资产大修理核算的比较	76
19. 新旧工业企业会计关于无形资产核算的比较	77
20. 新旧工业企业会计关于递延资产核算的比较	79
21. 新旧工业企业会计关于负债核算的比较	81
22. 工业企业流动负债核算的转换	81
23. 新旧工业企业会计关于长期负债核算的比较	83
24. 新旧工业企业会计关于所有者权益核算的主要区别	85
25. 新旧工业企业会计关于收入核算的比较	87
26. 新旧工业企业会计关于成本会计核算的比较	88
27. 制造费用、管理费用和财务费用与原来的 车间经费和企业管理费的联系和区别	92
28. 新旧工业企业会计关于利润核算与管理的区别	93
29. 新旧工业企业会计关于利润分配核算的比较	95
30. 新旧工业企业会计关于报表体系的比较	98
31. 工业企业资产负债表与资金平衡表的比较	100
32. 新旧工业企业损益表与原企业利润表的比较	102
33. 新旧工业企业财务状况变动表	104
34. 工业企业利润分配表与利润表的对比	109
35. 工业企业主营业务收支明细表的内容	112
36. 工业企业内部管理会计报表示范格式	113

三、交通运输企业财务与会计

1. 交通运输企业存货的特点及需注意的问题	122
2. 后进先出法的使用原则和利弊	123

3. 交通运输企业存货领用发生的计价	124
4. 交通运输企业低值易耗品的领用处理	124
5. 新旧制度对“坏帐损失”的界定差异及影响	125
6. 交通运输企业坏帐损失的处理方法	126
7. 交通运输企业固定资产的标准及目录的编制	127
8. 交通运输企业固定资产的分类划分	128
9. 交通运输企业融资租入固定资产的计价和处理	128
10. 购置国外二手设备的计价	129
11. 交通运输企业基建单位和生产单位的逐步合并 统一核算	130
12. 交通运输企业固定资产计提折旧的范围和分类特点	131
13. 快速折旧方法及其在交通运输企业的适用范围	132
14. 交通运输企业固定资产的折旧年限和新旧折旧率 差异的调整	133
15. 港务设施折旧的计提	134
16. 交通运输企业固定资产修理支出的改革	135
17. 交通运输企业资产转让的处理	136
18. 交通运输企业无形资产的特殊内容	137
19. 债券的溢价和折价认购	138
20. 股权投资成本法和权益法的应用及区别	138
21. 交通运输企业的资本金及资本金的构成	139
22. 交通运输企业资本公积金的来源	140
23. 现有交通运输企业资本金的界定和确认	141
24. 总公司与所属公司的核算关系	143
25. 港务费收支核算办法的改革	144
26. 交通运输企业营运收入的内容和调整	145
27. 交通运输企业营运收入的确认	147
28. 交通运输企业利润总额的构成及分配	148

目 录

29. 税后利润的规范分配顺序·····	150
30. 交通运输企业纳税所得额的调整·····	151
31. 交通运输企业“营运间接费用”的核算内容·····	152
32. 交通运输企业“累计折旧”科目的实务处理·····	153
33. 交通运输企业成本核算中需明确的几个问题·····	153
34. 交通运输企业单车承包责任制与会计核算的 准确性·····	155

四、铁路运输企业财务与会计

1. 铁路银行存款和外币业务的管理及核算·····	156
2. 铁路对外投资的计价与核算·····	158
3. 铁路股票投资核算的成本法和权益法·····	160
4. 铁路债券投资利息及溢、折价的处理·····	161
5. 铁路材料核算的双重料价制度·····	162
6. 铁路材料厂购入材料的核算·····	163
7. 铁路基层单位材料收入的核算·····	165
8. 铁路材料核算的帐卡合一法和帐卡并存法·····	166
9. 铁路工务部门线路上部建筑材料的核算·····	167
10. 铁路机车用煤的核算·····	169
11. 铁路职工制服垫款的核算·····	170
12. 铁路固定资产管理的特点·····	171
13. 应收票据利息和贴现利息的计算及列帐方法·····	172
14. 铁路在建工程及其核算方法·····	175
15. 铁路“上下级往来”帐户的性质及其核算的方法·····	177
16. “运输收入往来”的内容及铁道部和铁路局 运输收入之间的往来核算·····	180
17. 铁路运输企业“万舍”工资的内容, 以及应付 “万舍”工资收入的计算与核算方法·····	182

18. 铁路运输企业的“实收资本”与“拨付所属投资”科目在上下级单位分别核算的内容及其核算方法·····	185
19. 铁路建设基金的性质及其收入转为投资的核算方法与年末结转方法·····	186
20. 铁路局、分局和其层站段运输利润、其他业务利润、利润总额的计算方法·····	187
21. 铁路运输企业留存利润的内容、性质、来源及其核算方法·····	191
22. 铁路运输收入及其核算方法·····	193
23. 客货运输收入、运输收入进款、运输清算收入三者的区别和联系·····	195
24. 铁路运输企业内部完成工作清算及其核算方法·····	196
25. 铁路运输收入进款管理的基本内容·····	197
26. 运输清算收入与完成运输工作结算管理应遵循的原则·····	201
27. 铁路运输成本要素及其内容·····	202
28. 铁路运输支出的分类·····	202
29. 铁路运输企业的特殊津贴及其计算与核算·····	203
30. 铁路运输企业“代办业务支出”的内容及其核算方法·····	204
31. 运输成本计算与工业产品成本计算的不同及其特点，运输成本的分类与计算·····	205
32. 铁路运输收入、运输支出的发生、清算、结转及帐务处理方法·····	207
33. 铁路运输企业“工附业支出”的内容及其核算方法·····	208
34. 铁路运输支出中的非营业支出·····	209
35. 铁路营业外支出的内容及其在管理和核算上的特点·····	211
36. 铁路运输企业内部供应的内容及核算方法·····	213

目 录

- 37. 铁路工附业和代办业务的收入、支出、结转及核算方法 …………… 215
- 38. 铁路各级企业的利润结转、分配及核算方法…………… 216
- 39. 《运输企业财务制度》规定的铁路运输企业利润分配方法
及现行铁路利润分配办法的内容与核算…………… 217

五、民航运输企业财务与会计

- 1. 民航运输企业财务制度的特点及主要内容 …………… 219
- 2. 民航运输企业财务管理体系 …………… 220
- 3. 民航运输企业会计制度的特点 …………… 221
- 4. 民航运输企业会计核算的主要内容 …………… 222
- 5. 民航运输企业会计核算的原则 …………… 224
- 6. 民航运输企业固定资产的分类 …………… 224
- 7. 民航运输企业固定资产折旧 …………… 225
- 8. 固定资产报废的清理 …………… 226
- 9. 航空油料的计价与分类 …………… 227
- 10. 航空油料的管理…………… 227
- 11. 航空油料的的核算…………… 228
- 12. 民航运输企业成本与费用的内容…………… 229
- 13. 民航运输企业成本核算的程序…………… 229
- 14. 民航运输企业营业收入内容及核算方法…………… 231
- 15. 民航运输企业利润总额的构成…………… 232
- 16. 民航运输企业利润的核算…………… 232
- 17. 民航运输企业票证结算与管理…………… 233
- 18. 民航运输企业飞机租赁的分类及核算…………… 235
- 19. 民航运输企业执行新会计制度的帐目调整…………… 236

六、邮电通信企业财务与会计

1. 取消“用户欠费”一级科目和发生用户欠费的核算方法 240
2. 集邮商品核算的变化及其原因 241
3. “待核销基建支出”科目取消以后其余额的处理办法 242
4. 长途和市内电话程控交换设备采用加速折旧法的依据 242
5. 通信专用的电视机(监视器)、录音机、电话机、自行车、工具性仪表不作为固定资产管理的理由 243
6. 无偿调拨固定资产的计价 243
7. “固定资产清理”科目的设置及核算方法 244
8. “调度款”一级科目的取消及调度款业务的处理 245
9. “应付帐款”科目的应用 246
10. 新邮电通信企业会计制度设置“预收帐款”科目的理由及其核算内容 246
11. 新会计制度的“通信业务收入”科目与旧会计制度的“业务收入”科目在核算上的不同 247
12. “应交报刊发行收入”科目的核算 248
13. 报刊发行业务会计从《邮电通信企业会计制度》中分离出来的原因 249
14. 报刊发行业务会计核算的起讫日期与“按出版年度设帐”的理解 250
15. 制造成本法与完全成本法的不同及其在邮电通信企业的应用 251
16. 新会计制度下邮电通信企业成本与费用的划分 252
17. 新会计制度把劳动保险费列入管理费用的理由 253

目 录

18. 邮电通信企业的奖金计入费用的方法	253
19. “上级拨入资金”与“拨付所属资金”的核算	254
20. 市内电话初装费列入“资本公积”科目的依据	256
21. 邮电通信企业单项留利的处理	257
22. 邮电通信企业的收支差额计算方法的变化	257
23. 新的《邮电通信企业财务制度》规定计算的企业利润与 邮电通信企业会计核算规定计算的企业利润的差别	258
24. 邮电通信企业的结算收入	260
25. 邮电通信企业的企业结算收入	260
26. 邮电通信企业的自有收入	261
27. 邮电通信企业利润的计算	262
28. 邮电通信企业所得税的计算	262
29. 邮电通信企业“应作纳税调整的费用”	263
30. 未分配收支差额和未分配利润的关系	263
31. 邮电通信企业不是利税分流企业的原因	264
32. 邮电通信企业的财务状况变动表	265
33. 邮电通信企业“财务状况变动表”左右两方的平衡关系	266
34. “财务状况变动表”中固定资产折旧和损失以及无形资产 摊销等与营运资金（流动资金）来源的关系	268
35. 邮电通信企业实行新的财务制度和会计制度与实行 经济核算的关系	269

七、商品流通企业财务与会计

1. 新“商品流通企业会计制度”的特点	270
2. 商品流通企业会计的核算内容	271
3. 商品流通企业会计工作的重点环节	272
4. 商业会计记帐方法的变化	273

5. 商品流通企业会计的结构体系	275
6. 批发商品流转与零售商品流转在核算上的区别	275
7. 商品流通企业现金核算的要点	276
8. 商品流通企业各种存款核算的要点	278
9. 商品流通企业应收帐款核算的方法	279
10. 商品流通企业应收票据的核算方法	280
11. 商品流通企业外币业务核算的方法	281
12. 汇兑损益帐务处理的几种情况	282
13. 外汇调剂业务核算的方法	283
14. 商品流转核算的要点	284
15. 商品流转核算方法的选择	286
16. 企业购入在途商品的核算	287
17. 商品采购中三种特殊情况的账务处理	288
18. 商品销售成本的两种核算方法	290
19. 直运商品销售核算的要点	291
20. 分期收款销售核算的帐务处理方法	292
21. 商品代销业务的帐务处理方法	294
22. 商品销售过程中一些特殊情况的帐务处理方法	295
23. 商品储存核算中应注意几个问题	296
24. 库存商品削价的帐务处理方法	297
25. 商品流通企业的商品加工核算方法	298
26. 商品挑选整理的核算方法	299
27. 库存商品清查盘点的核算方法	300
28. 商品销售成本的计算和结转	301
29. 农副产品收购核算的要点	302
30. 农副产品清选整理的核算方法	305
31. 农副产品销售的核算方法	306
32. 商品流通企业材料物资的核算方法	307

目 录

33. 商品流通企业包装物的核算范围	308
34. 包装物业务的核算方法	309
35. 低值易耗品核算的方法	310
36. 短期投资核算的要点	311
37. 长期投资核算的原则	312
38. 长期股票投资的核算方法	313
39. 长期债券投资的核算方法	314
40. 其他长期投资的帐务处理方法	315
41. 商品流通企业固定资产核算的要点	316
42. 商品流通企业固定资产核算的方法	317
43. 商品流通企业无形资产的核算方法	319
44. 商品流通企业递延资产的核算方法	320
45. 流动负债核算的方法	320
46. 长期负债核算的方法	322
47. 实行资本金制度对商品流通企业的资金管理的影响	324
48. 所有者权益核算的要点	325
49. 商品流通费用的内容	326
50. 商品流通费用核算的要点	327
51. 商品流通费用核算的帐务处理方法	328
52. 商品流通企业应交税金的核算方法	330
53. 商品流通企业财务成果的内容及形成	331
54. 商品流通企业财务成果核算的方法	332
55. 商品流通企业利润分配核算的要点	334
56. 商品流通企业年度的利润清算	334
57. 商品流通企业编制会计报表的内容	336
58. 商品流通企业会计报表的编制方法	337
59. 企业财务情况说明书的内容	339
60. 商品流通企业经济活动分析的要点	340