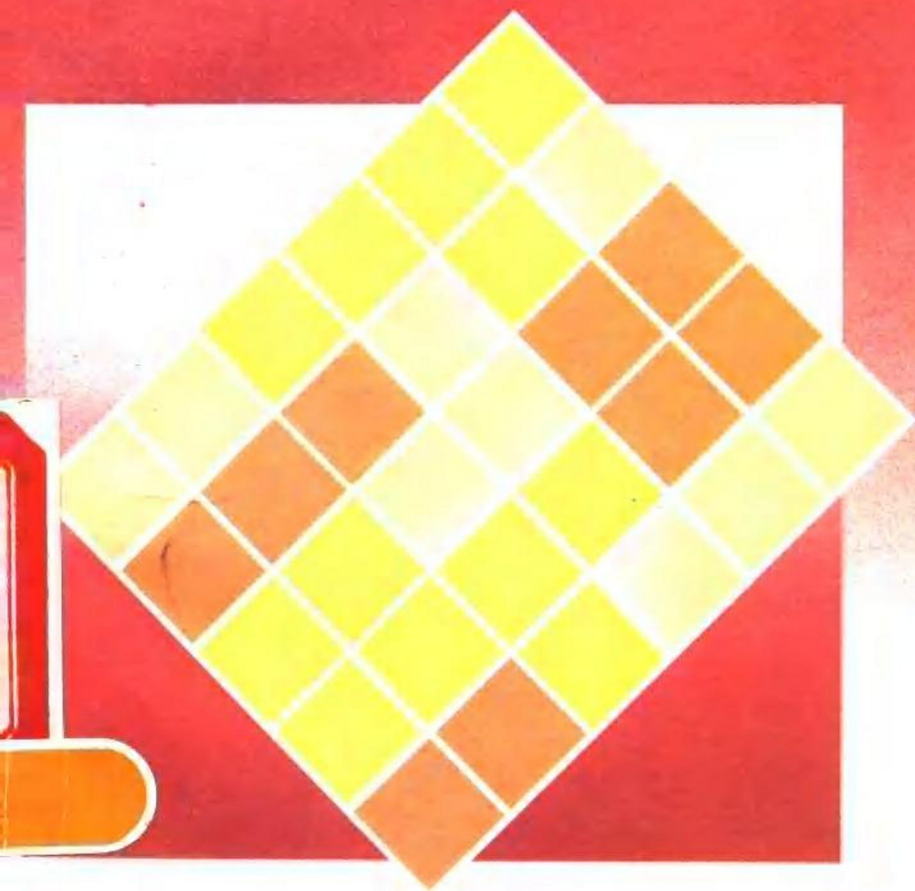


● 财务会计人员必读

我国新财务会计制度答询

● 傅异群 主编

● 电子工业出版社



我国新财务会计制度答询

主 编 俸异群

电子工业出版社

(京)新登字 055 号

内 容 提 要

为贯彻我国 1993 年 7 月 1 日开始执行的新财务会计制度,本书以一题一议的形式,解答了贯彻新制度过程中可能出现的各类具体操作问题。全书分四篇,共 829 个条目,包括西方会计学实用知识答询、我国新财务制度答询、我国新会计制度答询,以及我国新财务会计制度改革背景知识答询。本书特点是:立题简明、内容实用、操作性强,适合做各企事业单位财务会计人员的工作手册,也可做财会人员学习新制度的培训教材。

我国新财务会计制度答询

主 编 俸异群

责任编辑 闫德明 思紫

*
电子工业出版社出版(北京市万寿路)

电子工业出版社发行 各地新华书店经销

北京市顺义县李史山印刷厂印刷

*

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:15.125 字数:338 千字

1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月第 1 次印刷

印数:20200 册 定价:11.00 元

ISBN7-5053-1988-4/F·139

《我国新财务会计制度答询》

编委会

主 编：俸异群

副主编：胡柏和 陈黛斐 王薇

编 委（以姓氏笔画为序）：

王 薇 王 琪 王泽莹

王永红 李纪祥 吕刚宁

陈黛斐 陈 达 陆 晴

吴 菱 潘深根 胡柏和

俸异群

前 言

为了帮助我国财务会计人员学习和运用新财务会计制度,国务院机关事务管理局所属的中勤会计师事务所组织编写了《我国新财务会计制度答询》一书,这是一本系统介绍西方会计实用知识和我国新财务会计制度运用的实用指导书。

本书共分四篇:第一篇介绍西方会计的实用知识,包括市场经济与会计、西方会计的基本概念、假设和原则、西方会计的基本报表等内容;第二篇介绍我国《企业会计准则》及新行业会计制度的运用,包括会计准则基本特点、会计核算的一般原则、会计要素准则、财务报告准则、新行业会计制度的运用、新会计报表的分析方法、新旧会计制度的对比等内容;第三篇介绍我国《企业财务通则》及新行业财务制度的运用,包括财务通则的基本特点、制定财务通则的必要性、财务通则与会计准则的关系、新行业财务制度的运用、新旧财务制度的对比等内容;第四篇主要介绍我国财务会计改革的背景、《企业会计准则》、《企业财务通则》及新行业财务会计制度出台后,社会各界关心的问题及说明。

这里需提及的是,部分条款,在西方会计学 and 我国新财务、会计制度中,有不同解释,本书力求尊重其原意,分别作了不同介绍。

本书采用一题一议的形式,内容全面、简便实用、通俗易懂,可供企业、事业等单位从事财务会计工作的同志学习和运用新财务会计制度参考,并可做为大中专院校师生学习《企业

财务通则》、《企业会计准则》及新行业财务会计制度的参考书。

本书由编委会集体编写,全书由俸异群、胡柏和、陈黛斐、王薇总纂,俸异群审定。由于编写时间仓促,书中错漏在所难免,恳请广大读者给予指正。

编 者

一九九三年二月

目 录

第一篇 西方会计实用知识

第一章 西方会计一般	(1)
1. 为什么说会计是世界通用的商业语言	(1)
2. 市场经济的基本特点是什么, 市场经济对会计有什么要求	(1)
3. 西方会计的目的是什么	(1)
4. 什么是资产负债表, 编制资产负债表的目的是什么	(2)
5. 什么是资产	(2)
6. 什么是权益, 权益一般分为哪几大类	(2)
7. 什么是负债	(3)
8. 什么是业主权益, 企业的业主权益有哪些来源, 业主权益的减少有哪些原因	(3)
9. 西方会计采用什么记帐方法, 该记帐法的原则是什么	(3)
10. 什么是损益表, 编制损益表的目的是什么	(3)
11. 什么是费用, 费用如何分类	(3)
12. 什么是权责发生制会计	(4)
13. 什么是现金制会计	(4)
14. 什么是净利, 其特点是什么	(4)
15. 什么是营业收入	(4)
16. 什么是收入实现原则	(4)
17. 西方会计原则有哪些	(4)
18. 西方会计程序可分为哪几个步骤	(5)
19. 什么是调整分录和结帐分录	(5)

20. 什么是一般公认会计原则.....	(5)
21. 什么是会计假设,西方会计假设有哪些	(6)
22. 什么是会计个体假设.....	(6)
23. 什么是继续经营假设.....	(6)
24. 什么是会计期间假设.....	(6)
25. 什么是货币稳定单位假设.....	(7)
26. 什么是会计原则,制定会计原则的目的是什么	(7)
27. 什么是客观性原则.....	(7)
28. 什么是一致性原则.....	(7)
29. 什么是充分反映原则.....	(7)
30. 什么是重要性原则.....	(7)
31. 什么是稳健性原则,稳健性原则的局限性有哪些方面	(8)
32. 什么是重视损益原则.....	(8)
33. 什么是资产实际成本原则.....	(8)
34. 什么是销货点为收入实现原则.....	(8)
35. 什么是成本与收入配合原则.....	(9)
36. 国际会计准则由谁发布和推行.....	(9)
37. 国际会计准则委员会如何产生的.....	(9)
38. 国际会计准则的制定程序怎样.....	(9)
39. 国际会计准则委员会已发布了多少号国际会计准则	(10)

第二章 西方财务会计的方法..... (11)

一、现金、票据和应收帐款会计..... (11)

40. 西方会计上所称的现金是什么,包括哪些内容.....	(11)
41. 现金的特点是什么	(12)
42. 现金管理的目的是什么	(12)
43. 现金的有效管理包括哪些方面	(12)
44. 现金控制制度的基本要求是什么	(13)
45. 什么是零用现金	(13)

46. 现金溢余或短缺的会计处理如何	(14)
47. 为什么要编制银行调节表	(14)
48. 什么是票据	(15)
49. 票据有何特点	(15)
50. 什么是或有负债	(16)
51. 什么是应收票据贴现,如何计算.....	(16)
52. 什么情况下可签发应付票据	(17)
53. 什么叫存款不足支票	(17)
54. 什么叫应收帐款	(17)
55. 什么是应收帐款的净值	(17)
56. 什么叫现金折扣	(17)
57. 确认坏帐的时间及其会计处理方法如何	(18)
58. 怎样估计备抵坏帐的数额	(19)
59. 企业利用应收帐款来筹集资金的方法有哪些	(19)
60. 在不同的交货价格条件下,销货运费的处理有何不同.....	(20)
61. 信用卡销售有什么特点	(20)
62. 分期应收帐款销售有什么特点	(21)

二、存货会计

63. 存货的定义是什么	(21)
64. 如何从所有权归属的角度看企业商品存货的范围	(21)
65. 存货会计的基本目的是什么	(22)
66. 如何确定存货数量	(22)
67. 什么是定期盘存制	(22)
68. 什么是永续盘存制	(22)
69. 盘存存货的错误可能会有哪几种情况	(23)
70. 期末存货的估价方法有哪些	(23)
71. 期末存货估价与销货成本和净利有什么关系	(24)
72. 常用的存款实际成本计价法有哪些	(24)
73. 什么是重置成本	(24)

74. 什么是存货成本个别辨认法,其适用范围是什么.....	(24)
75. 存货估价平均成本法有哪几种具体方法,其适用范围是 什么	(24)
76. 什么是存货成本的先进先出法和后进先出法,其适用范围 分别是什么	(25)
77. 什么是存货成本的最近进价法,其适用范围如何.....	(25)
78. 什么是存货成本的次批购价先出法,其适用范围如何.....	(25)
79. 通货膨胀对存货利润的影响怎样,解决方法是什么.....	(26)
80. 什么是市价	(26)
81. 可变现净值的含义是什么	(26)
82. 为什么要采用修改后的成本与市价孰低法	(26)
83. 存货的成本与市价孰低法的缺陷表现在哪些方面	(27)
84. 成本与市价孰低的计算方法有哪些	(27)
85. 商品的成本由哪些项目组成	(28)
86. 为什么要设“购货退出和折让”帐户	(28)

三、长期资产会计

87. 什么叫长期资产,如何分类.....	(28)
88. 什么叫有形资产	(28)
89. 有形资产包括哪些内容	(28)
90. 固定资产的含义是什么	(28)
91. 固定资产有哪些特点	(29)
92. 固定资产的实际成本如何确定	(29)
93. 什么叫固定资产的折旧	(29)
94. 固定资产的折旧如何核算	(29)
95. 哪些资产属于递耗资产,其特点是什么.....	(30)
96. 哪些资产属于无形资产,其特点是什么.....	(30)
97. 固定资产成本的估价原则是什么	(30)
98. 固定资产实际成本的两种形式是什么	(31)
99. 现购、赊购固定资产的成本包括哪些内容.....	(31)

100. 自制固定资产的实际成本包括哪些内容·····	(32)
101. 租赁、证券购买、购买多种资产、赠送、以旧换新等固定资产 实际成本如何确定·····	(32)
102. 如何区分资本支出和收益支出。·····	(32)
103. 固定资产报废、出售、以旧换新时损益如何确定·····	(32)
104. 固定资产成本不实,给企业带来哪些不利影响,如何 解决·····	(33)
105. 折旧的意义是什么,其主要原因是什么·····	(33)
106. 常用的折旧方法有哪些·····	(34)
107. 直线法折旧的特点是什么·····	(34)
108. 工时法折旧的特点是什么·····	(34)
109. 产量法折旧的特点是什么·····	(34)
110. 倍率递减折旧法和年数比例折旧法的特点是什么·····	(35)
111. 采用加速折旧法的理由是什么·····	(35)
112. 什么情况下应修正折旧,方法主要有哪些·····	(35)
113. 固定资产的经济使用年限受哪些因素影响·····	(36)
114. 什么叫有形损耗·····	(36)
115. 什么叫递耗资产,其估价原则是什么·····	(36)
116. 什么叫折耗·····	(37)
117. 折耗与折旧有何区别·····	(37)
118. 与递耗资产有关的房屋及设备折旧的原则和方法 是什么·····	(37)
119. 递耗资产成本分摊方法怎样·····	(37)
120. 什么叫无形资产·····	(38)
121. 无形资产的计价原则是什么,成本如何摊销·····	(38)
122. 营业租赁有哪些特点·····	(38)
123. 筹资租赁的特点是什么·····	(38)
124. 什么叫商誉·····	(38)
125. 商誉的估价原则和方法如何·····	(39)

四、证券投资和公司债发行会计 (39)

- 126. 证券的概念是什么, 主要有哪几类 (39)
- 127. 证券投资和筹资的估价方法有哪些 (39)
- 128. 证券投资的报酬率如何计算 (40)
- 129. 长期负债主要有哪几类 (40)
- 130. 公司债主要有哪几类, 发行公司债的优点是什么 (40)
- 131. 公司债怎样估价 (40)
- 132. 公司债现值的计算方法如何 (40)
- 133. 公司债折价和溢价在资产负债表上如何列示 (40)
- 134. 公司债折价和溢价摊销后对债券现值和利息收支有什么
影响 (41)
- 135. 公司债折价和溢价摊销方法有哪几种 (41)
- 136. 什么是认股权证, 认股权证成本如何计算 (41)
- 137. 什么是股票股利, 股票股利成本如何计算 (42)

五、股东权益会计 (42)

- 138. 资本主义企业有哪几种组织形式 (42)
- 139. 公司的基本特点是什么 (42)
- 140. 什么是股东权益、股本、股本溢价、股票和股东 (43)
- 141. 什么是保留盈余、核定股本和库藏股 (43)
- 142. 与有面值股票相比无面值股票有什么优点 (43)
- 143. 普通股有什么特点 (43)
- 144. 库藏股有什么特点 (43)
- 145. 公司净利如何计算 (44)
- 146. 营业净利如何计算 (44)
- 147. 营业外损益项目通常有哪几类 (44)
- 148. 非常损益主要指哪些方面, 其特点是什么 (44)
- 149. 保留盈余有什么作用 (44)
- 150. 什么是股利, 其分发的日期有哪几个 (44)

151. 股利有哪几种,发放现金股利的条件是什么	(44)
152. 什么是负债股利和股票股利,为什么改为发放股票股利 ...	(45)
153. 什么是股票分割,它与现金股利、股票股利有什么区别.....	(45)
154. 普通股的每股帐面价值如何确定	(46)

第三章 西方会计报告..... (47)

一、财务报表

155. 财务报表的概念是什么	(47)
156. 编制财务报表的目的是什么	(47)
157. 哪些人需要使用企业财务报表	(47)
158. 财务报表包括哪两类,分别由哪几部分构成,补充报表 主要由哪几部分构成	(48)
159. 编制财务报表的主要依据是什么	(49)
160. 编制财务报表的一般要求是什么	(49)
161. 财务报表有哪些局限性	(50)
162. 为什么要编制损益和保留盈余表	(51)
163. 为什么要编制损益表	(52)
164. 损益表的估价原则是什么	(52)
165. 什么是本期经营观点、总括观点、全面观点	(52)
166. 为什么要编制资产负债表	(53)
167. 资产负债表的估价原则是什么,应考虑哪些情况	(53)
168. 资产负债表主要格式及其特点是什么	(54)
169. 什么是现金流量表	(54)
170. 编制现金流量表的要求是什么	(54)
171. 现金流量表的编制方法主要有哪些	(55)
172. 为什么采用现金流量表代替财务状况变动表	(55)
173. 为什么要进行财务报表分析	(56)
174. 财务报表的一般分析法有哪几种	(56)

二、合并报表 (59)

- 175. 什么时候编制合并报表..... (59)
- 176. 什么是成本法核算原则和权益法核算原则..... (59)
- 177. 什么是购买法..... (60)
- 178. 什么是联营法..... (60)
- 179. 取得联营后的合并财务报表如何编制..... (60)
- 180. 什么是少数股权..... (60)
- 181. 合并报表有什么局限..... (60)
- 182. 通货膨胀对财务报表有何影响..... (61)
- 183. 如何解决通货膨胀对资产、权益、负债的影响..... (62)
- 184. 什么是基期物价指数与报告期物价指数..... (63)
- 185. 什么是一般物价指数..... (63)
- 186. 货币购买力如何计算..... (63)
- 187. 什么是货币性项目..... (63)
- 188. 什么是非货币性项目..... (64)

第二篇 我国新会计制度的运用

第四章 《企业会计准则》的运用..... (67)

一、企业会计准则的制定与会计制度的改革 (67)

- 189. 什么是企业会计准则..... (67)
- 190. 制定我国企业会计准则的必要性是什么..... (68)
- 191. 我国会计准则的性质是什么,会计准则的结构与层次怎样..... (70)
- 192. 我国企业会计准则的特点是什么..... (71)
- 193. 如何处理会计准则与现行财政税务制度的关系..... (73)
- 194. 会计准则与会计制度的关系怎样..... (73)

195. 我国企业会计准则中规定了哪几种会计假设..... (74)
196. 什么是会计主体,为什么要规定会计主体假设 (74)
197. 持续经营假设具有什么局限性..... (75)
198. 会计期间假设的含义是什么,划分会计期间将会出现什么
问题 (76)
199. 什么是货币计量假设,货币计量假设有什么局限性 (77)
200. 我国企业会计准则规定会计记帐采用什么记帐方法 (78)
201. 什么是会计核算的真实性原则 (79)
202. 什么是相关性原则,为什么要确定相关性原则 (80)
203. 什么是会计核算的可比性原则,规定可比性原则具有什么
意义 (80)
204. 什么是会计核算的一致性原则,一致性原则与可比性原则在
要求上有什么不同..... (81)
205. 什么是会计核算的及时性原则,处理会计帐务和编制会计
报告为什么要及时进行 (81)
206. 什么是明晰性原则,会计记录为什么要清晰明了 (82)
207. 什么是权责发生制,会计核算为什么要以权责发生制为
基础..... (83)
208. 什么是配比性原则,为什么收入要与其相关的成本、费用相互
配比..... (83)
209. 什么是稳健性原则,我国企业会计准则中对稳健性原则作
了哪些具体运用..... (83)
210. 什么是实际成本核算原则..... (84)
211. 什么是划分收益性支出与资本性支出原则,试举例说明
类似存货支出是资本性支出还是收益性支出..... (84)
212. 为什么会计核算中要坚持重要性原则..... (85)
213. 由于不同的经济制度、不同的意识形态以及不同的经济政
策导致的中外会计准则的差别主要表现在哪些方面..... (86)
214. 我国现行会计核算制度具有什么特点,存在哪些主要
问题..... (87)

215. 根据改革的设想,我国会计核算制度的管理模式将是怎样的.
 为什么会选择这种模式..... (89)
216. 我国会计核算制度经历了哪几次改革..... (90)

二、企业会计准则的运用 (92)

217. 我国会计对象要素包括哪些内容..... (92)
218. 资产如何分类..... (93)
219. 企业流动资产的特征是什么..... (94)
220. 企业的现金如何核算..... (94)
221. 企业的各种存款如何核算..... (95)
222. 什么是应收票据..... (96)
223. 企业的应收票据如何核算..... (97)
224. 企业的应收及预付款项如何计价..... (98)
225. 企业的应收帐款如何核算..... (99)
226. 企业的其他应收款如何核算..... (99)
227. 企业的预付货款如何核算..... (100)
228. 企业的待摊费用如何核算..... (100)
229. 为什么要建立坏帐准备金制度..... (100)
230. 坏帐准备金制度的内容是什么..... (101)
231. 如何确认坏帐损失..... (102)
232. 坏帐损失的处理方法有哪些..... (103)
233. 企业计提的坏帐准备金如何核算..... (103)
234. 企业的存货如何分类..... (104)
235. 如何确认企业存货的归属..... (105)
236. 企业取得的存货如何计价..... (106)
237. 企业的存货资产如何核算..... (106)
238. 企业分期收款发出商品如何核算..... (107)
239. 产成品存货如何核算..... (107)
240. 企业的半成品存货如何核算..... (108)
241. 企业的材料、燃料存货如何核算..... (109)

242. 存货盘盈、盘亏、毁损及报废如何处理	(112)
243. 企业的低值易耗品如何核算	(113)
244. 领用或者发出存货的计价方法有哪些	(114)
245. 什么是先进先出法	(115)
246. 什么是加权平均法	(115)
247. 什么是移动平均法	(116)
248. 什么是后进先出法	(116)
249. 什么是个别计价法	(117)
250. 如何理解企业固定资产的特点	(117)
251. 如何确认企业固定资产的原价	(118)
252. 企业购入固定资产如何核算	(119)
253. 如何对其他单位投资转入的固定资产进行核算	(120)
254. 对融资租入固定资产如何核算	(120)
255. 对经营租赁的固定资产如何核算	(121)
256. 如何对接受捐赠的固定资产进行核算	(121)
257. 企业向其他单位投资转出的固定资产如何核算	(122)
258. 如何对盘盈的固定资产进行核算	(122)
259. 如何对盘亏的固定资产进行核算	(122)
260. 如何对转入清理的固定资产进行核算	(123)
261. 固定资产拆旧的意义是什么	(123)
262. 计提折旧的固定资产范围包括哪些	(124)
263. 企业计提折旧的方法有哪些	(124)
264. 什么是加速折旧法	(125)
265. 如何运用双倍余额递减法	(126)
266. 如何运用年数总和法	(127)
267. 什么是预计净残值率	(128)
268. 如何对固定资产折旧进行帐务处理	(129)
269. 固定资产修理如何管理和核算	(129)
270. 什么是在建工程,对在建工程如何计价	(131)
271. 企业的在建工程如何核算	(131)