

商品流通企业会计制度问题详解

新会计制度问题详解丛书

主编
李天民



红旗出版社

新会计制度问题详解丛书

邢俊英 曲林秀

编著

商品流通企业会计制度问题详

红旗出版社

中央财经大学图书馆藏书

总号 421861

(京)新登字 108 号

编 著 者 邢俊英 曲林秀

责任编辑 张素兰 封面设计 马占春

出 版 红旗出版社(北京沙滩北街 2 号)

发 行 新华书店北京发行所

排 版 中国纺织出版社印刷厂

印 刷 北京市密云县印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 8 印张 171 千字

1993 年 12 月 北京第 1 版 1993 年 12 月北京第 1 次印刷

印 数 1—5000 册

ISBN 7-80068-580-2/F · 88

定 价 5.40 元

编 委 会

主 编:	李天民	著名会计学家,中央财政金融学院教授		
副 主 编:	石磐若	吴少平	张 宏	
特邀编委:	王 宏	李 燕	杨荣学	王发旺
	李富孝	胡勤民	庄 岩	范乐荣
编 委:	丁 芸	李庆华	林秀香	王焕彬
	李渝萍	刘宝柱	李新华	游有旺
	刘国丽	秦伴义	徐 霄	薛 岩
	马增俊	赵小妹	舒小玲	鲍小蕾
	刘 颖	金 怡	张燕平	高素琴
	曹承章	王 蕊	杜 宁	方丽华
	胡俊华	胡春辉	何松林	

目 录

第一章 概 论

一 名词解释

1. 商品流通企业会计.....	(1)
2. 会计主体.....	(1)
3. 持续经营.....	(1)
4. 会计期间.....	(1)
5. 货币计量.....	(2)
6. 会计原则.....	(2)
7. 权责发生制.....	(2)
8. 借贷记帐法.....	(2)
9. 会计要素.....	(2)
10. 资产	(2)
11. 负债	(2)
12. 所有者权益	(3)
13. 收入	(3)
14. 费用	(3)
15. 利润	(3)

二 问题解答

1. 商品流通企业会计制度适用的范围是什么?	(3)
2. 商品流通企业的会计科目共分多少类?	

共有多少个?	(3)
3.《企业会计准则》将会计要素分为哪几项?	(3)
4.企业会计核算的基本前提是什么?	(4)
5.会计核算的基本平衡公式是什么?	(7)
6.商品流通企业会计的基本任务是什么?	(7)
7.商品流通企业实行哪几种记帐法?	(7)
8.新的商品流通企业会计制度的 新特点是什么?	(7)
9.商品流通企业的会计核算应遵循 哪些一般原则?	(9)

第二章 货币资金

一 名词解释

1.货币资金	(11)
2.现金	(11)
3.备用金	(11)
4.银行存款	(11)
5.结算	(11)
6.支票	(11)
7.银行本票	(12)
8.银行汇票	(12)
9.商业汇票	(12)
10.商业承兑汇票	(12)
11.银行承兑汇票	(12)
12.汇兑	(12)
13.委托收款	(12)
14.托收承付	(12)

15. 使用证结算·····	(13)
16. 外埠存款·····	(13)
17. 银行汇票存款·····	(13)
18. 银行本票存款·····	(13)
19. 国际信用证存款·····	(13)
20. 在途货币资金·····	(13)

二 问题解答

1. 我国会计上所说的现金与西方财务会计上的 说的现金有何不同? ·····	(13)
2. 现金的库存限额如何核定? ·····	(14)
3. 企业可以采用哪几种银行结算方式? ·····	(14)
4. 有结算金额起点的银行结算方式有 哪几种? 各是多少? ·····	(14)
5. 什么叫其他货币资金? 包括哪几项? ·····	(14)
6. 现金的使用范围有哪些? ·····	(14)
7. 企业进行现金收付时,应遵循哪些规定? ·····	(15)
8. 企业现金使用的禁止性规定有哪些? ·····	(15)
9. 现金的内部控制包括哪些内容? ·····	(16)
10. 如何做好银行存款的管理? ·····	(17)

三 帐务处理

1. 现金如何进行核算? ·····	(18)
2. 备用金如何进行核算? ·····	(18)
3. 银行存款如何进行核算? ·····	(19)
4. 银行存款的核对如何进行? ·····	(19)
5. 其他货币资金如何进行核算? ·····	(20)

四 计算案例····· (22)

答案	(25)
----------	------

第三章 应收及预付款项

一 名词解释

1. 票据	(29)
2. 期票	(29)
3. 汇票	(29)
4. 带息票据	(29)
5. 无息票据	(29)
6. 应收票据	(30)
7. 贴现	(30)
8. 应收帐款	(30)
9. 商业折扣	(30)
10. 现金折扣	(30)
11. 坏帐、坏帐损失	(30)
12. 预付帐款	(30)
13. 其他应收款	(31)
14. 待摊费用	(31)

二 问题解答

1. 应收及预付款项包括哪些内容?	(31)
2. 坏帐损失如何确认?	(31)
3. 坏帐损失核算的方法有几种? 其特点是什么?	(31)
4. 估计坏帐损失的方法有几种? 其含义是什么?	(32)
5. 商品流通企业采取什么方法估计坏帐损失,	

提取坏帐的标准是什么?	(32)
6. 应收票据贴现息和贴现净额如何计算?	(32)
7. 应收帐款的入帐金额如何确定?	(32)

三 帐务处理

1. 应收票据如何进行核算?	(33)
2. 应收帐款如何进行核算?	(34)
3. 提取坏帐准备的企业, 如何进行 坏帐准备的核算?	(35)
4. 未提取坏帐准备的企业, 发生的坏帐损失 应如何进行帐务处理?	(35)
5. 预付帐款如何进行核算?	(36)
6. 其他应收款如何进行核算?	(36)
7. 待摊费用如何进行核算?	(36)

四 计算案例..... (37)

习题	(40)
习题答案	(42)

第四章 存 货

一 名词解释

1. 存货	(45)
2. 商品	(45)
3. 受托代销商品	(45)
4. 商品进销差价	(45)
5. 商品销价准备	(45)
6. 加工商品	(45)
7. 出租商品	(46)

8. 分期收款发出商品	(46)
9. 材料物资	(46)
10. 包装物	(46)
11. 低值易耗品	(46)

二 问题解答

1. 存货主要包括哪几类?	(46)
2. 库存商品核算的范围是什么?	(46)
3. 库存商品核算的方法有几种? 各自的适用范围是什么?	(47)
4. 已销商品应分摊的进销差价 如何进行核算?	(47)
5. 包装物包括哪些内容?	(47)
6. 存货的计价方法有几种? 各自的内容和 优缺点是什么?	(48)
7. 购入商品的采购成本如何确定?	(49)
8. 包装物的摊销方法有哪几种? 各自适用范围是什么?	(50)
9. 低值易耗品的摊销方法有哪几种? 各自的适用范围是什么?	(51)

三 帐务处理

1. 采用进价法核算的企业, 如何进行商品购进的核算?	(51)
2. 采用售价核算的企业, 如何进行 商品购进的核算?	(52)
3. 进口商品如何进行帐务处理?	(53)
4. 农副产品收购如何进行帐务处理?	(54)

5. 库存商品溢余或盘盈、短缺或 盘亏如何核算?	(54)
6. 商品的削价损失如何核算?	(55)
7. 加工商品如何进行核算?	(56)
8. 出租商品如何进行核算?	(57)
9. 如何进行材料物资购入、领用的核算?	(58)
10. 如何进行已装物购入、领用摊销销售、 出租的核算?	(58)
11. 如何进行低值易耗品购入、领用、 摊销的核算?	(60)
四 计算案例	(62)
习题	(66)
答案 1	(68)
答案 2	(70)
答案 3	(71)
答案 4	(72)

第五章 对外投资

一 名词解释

1. 对外投资	(74)
2. 股票	(74)
3. 债券	(74)
4. 短期投资	(74)
5. 长期投资	(74)
6. 股票投资	(74)
7. 债券投资	(74)

8. 其他投资	(75)
9. 成本法	(75)
10. 权益法	(75)

二 问题解答

1. 对外投资如何计价?	(75)
2. 短期投资与长期投资的区别是什么?	(75)
3. 长期投资的形式有哪几种?	(76)
4. 长期债券的购入分哪几种情况?	(76)
5. 什么是溢价、折价? 产生的原因是什么?	(76)
6. 溢价或折价对投资者和 接受投资者的意义有何不同?	(76)
7. 股票投资的核算方法有哪几种? 各自优缺点是什么?	(76)
8. 溢价和折价的摊销方法有哪几种? 各自的特点是什么?	(77)

三 帐务处理

1. 短期投资如何核算?	(78)
2. 成本法的股票投资如何进行核算?	(79)
3. 权益法下的股票投资应如何 进行帐务处理?	(79)
4. 按面值购入的债券投资如何进行核算?	(80)
5. 按溢价或折价购入的债券投资怎样 进行帐务处理?	(80)
6. 其他投资的核算方法有几种, 如何进行核算?	(81)

四 计算案例..... (82)

习题	(84)
答案 1	(85)
答案 2	(85)
答案 3	(85)
答案 4	(86)

第六章 固定资产

一 名词解释

1. 固定资产	(87)
2. 折旧	(87)
3. 原始价值	(87)
4. 重置价值	(87)
5. 净值	(87)
6. 平均年限法	(87)
7. 工作量法	(88)
8. 双倍余额递法	(88)
9. 年数总和法	(88)
10. 余额递减法	(88)

二 问题解答

1. 固定资产应同时具备哪几个条件?	(88)
2. 固定资产应如何分类?	(88)
3. 已入帐的固定资产在什么情况下 可变动其原始价值?	(89)
4. 固定资产的取得有哪几种形式?	(89)
5. 固定资产的原价如何确定?	(89)
6. 固定资产计提折旧的范围是什么?	(90)

7. 固定资产的折旧方法有哪几种?
如何计算? (91)

四 帐务处理

1. 固定资产的取得如何进行核算? (92)
2. 在建工程如何进行核算? (93)
3. 固定资产折旧和修理怎样进行帐务处理? (95)
4. 怎样进行固定资产出售、
报废和毁损的核算? (95)
5. 怎样进行固定资产盘盈、盘亏的核算? (96)

五 计算案例..... (97)

- 习题 (99)
答案 1 (100)
答案 2 (101)
答案 3 (101)
答案 4 (102)
答案 5 (102)

第七章 无形资产、递延资产、其他资产

一 名词解释

1. 无形资产 (104)
2. 递延资产 (104)
3. 其他资产 (104)
4. 专利权 (104)
5. 非专利技术 (104)
6. 著作权 (104)
7. 商标权 (105)

8. 土地使用权	(105)
9. 商誉	(105)
10. 开办费	(105)
11. 特准储备物资	(105)

二 问题解答

1. 无形资产包括的内容是什么?	(105)
2. 递延资产包括的内容是什么?	(105)
3. 开办费包括的内容是什么?	(106)
4. 其他资产包括的内容是什么?	(106)
5. 无形资产如何计价?	(106)
6. 无形资产和递延资产如何摊销?	(106)
7. 无形资产及递延资产的 摊销期如何确定?	(107)

三 帐务处理

1. 怎样进行无形资产的核算?	(107)
2. 递延资产如何进行核算?	(107)
3. 特准储备物资如何进行帐务处理?	(108)

四 计算案例

习题	(110)
答案 1	(110)
答案 2	(111)
答案 3	(111)
答案 4	(111)
答案 5	(111)
答案 6	(111)
答案 7	(111)

第八章 流动负债和长期负债

一 问题解答

1. 什么是负债？负债分为哪两类？ (112)
2. 什么是流动负债？流动负债
包括哪些内容？ (112)
3. 简述流动负债分类？ (112)
4. 什么是或有负债？ (112)
5. 什么是长期负债？
长期负债包括哪些内容？ (113)
6. 什么是现金折扣？
试解释“2/10,1/20,n/30”。 (113)
7. 企业的流动负债和长期负债
应如何记帐？ (113)

二 帐务处理

1. 流动负债和长期负债的应计利息
如何进行帐务处理？ (113)
2. 试述短期借款取得、利息和归还的核算。 (114)
3. 试述“应付票据”科目核算内容。 (114)
4. 试述企业开出的不带息应付
票据的帐务处理。 (115)
5. 试述企业开出的带息应付
票据的帐务处理。 (115)
6. 试述“应付帐款”的核算方法。 (116)
7. 试述预收帐款的核算方法。 (116)
8. 试述其他应付款的核算方法。 (117)

9. 试述“应付工资”科目的核算范围。	(118)
10. 简述工资核算的基本步骤。	(118)
11. 简述企业应付福利费的帐务处理。	(118)
12. 试述“应交税金”科目的核算内容。	(119)
13. 试述“应付利润”科目的核算内容。	(119)
14. 简述应付投资利润的核算方法。	(119)
15. “预提费用”科目核算的内容是什么?	(120)
16. 简述预提费用的核算方法。	(120)
17. 试问“其他应付款”科目的 核算内容是什么?	(120)
18. 简述“其他应付款”的核算方法。	(120)
19. 如何进行长期借款的会计处理?	(120)
20. 为反映企业实际发行的债券和应付的利息, 应设置哪些会计科目?	(121)
21. 企业发行债券时如何进行会计处理?	(121)
22. 试述企业债券溢价或折价的 直线摊销法及财务处理。	(122)
23. 试述应付引进设备款的核算方法。	(122)
24. 试述融资租入固定资产应付款的 核算方法。	(123)
25. 我国对长期应付款的利息支出和 外币折合差额如何作出会计处理?	(123)

三 计算案例	(123)
--------------	-------

第九章 所有者权益

一 名词解释