

企业会计实务操作难点300题

主 审 邓延芳
主 编 傅 荣
副主编 陈 艳 李日昱



C0150123

中央财经大学图书馆藏书章

登 录 号

450167

分 类 号 F275-44/14

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实务操作难点 300 题/傅荣主编. —大连:东北财经大学出版社,1996.2

ISBN 7-81044-096-9

I. 企… I. 傅… III. 企业管理-会计-操作 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 22831 号

企业会计实务操作难点 300 题

主 编 傅 荣

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

斯达电脑开发公司激光照排

辽宁省新华书店经销

庄河印刷总厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:11 1/4 字数:282 000

1996 年 2 月第 1 版

1996 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑:郭 洁

责任校对:绿 野

印数:1—8 000

ISBN 7 - 81044 - 096 - 9/F · 838 定价:15.00 元

出版说明

《企业会计实务操作难点 300 题》，是我社最新出版的会计业务指导书。本书由东北财经大学会计系副教授傅荣主编。作者结合多年的本科教学和会计业务培训的实践经验，经过与许多企业会计工作者的反复研讨，紧扣最新的企业财务与会计准则，从资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、外币业务、会计报表八大方面，对企业会计实际业务中的疑难问题进行了归类、总结和讲解，重点之处采用对比归纳的方法，并配有实例，内容丰富、分析透彻，是会计人员不可多得的一本业务参考书。同时，对参加全国会计专业技术资格考试的应考复习也将极有帮助。

本书由著名会计学家邓延芳教授担任主审。

责任编辑

1996 年 2 月

目 录

一、资 产

001. 何谓狭义现金? 何谓广义现金?	1
002. 企业在办理有关现金收支业务时,应遵守哪些规定?	1
003. 现金溢缺的原因主要有哪些? 如何进行会计处理?	2
004. 不同的结算方式对收、付款双方的会计处理有何影响?	2
005. 为什么会出现未达帐项? 未达帐项有哪几种情况?	4
006. 银行存款余额调节表有哪几种编制方法?	5
007. 如何确认应收帐款的入帐价值?	9
008. 何谓坏帐? 何谓坏帐损失? 确认坏帐的标准是什么?	10
009. 坏帐的会计处理方法有哪两种? 二者有何异同?	10
010. 坏帐损失的估计方法有哪三种? 三者有何异同?	11
011. “坏帐准备”帐户的结构特点如何?	14
012. “坏帐准备”帐户的期末余额一定在贷方吗? 为什么?	15
013. 本期应提取的坏帐准备是否等于本期实际提取的 坏帐准备?	16
014. 应收票据如何分类?	17
015. 如何确认应收票据的入帐价值?	17
016. 应收票据贴现所得额怎样计算?	18

017. 带追索权的应收票据贴现业务应如何处理?	19
018. 不带追索权的应收票据贴现业务应如何处理?	20
019. 如何进行应收票据和应付票据的一般帐务处理?	21
020. 应收票据是否需要计提坏帐准备?	22
021. 应收票据贴现收入一定小于票据面值吗? 为什么?	23
022. 商业承兑汇票和银行承兑汇票在会计处理上 有何不同?	24
023. 何谓债务重整? 为什么要进行债务重整?	26
024. 债务重整的方式有哪些?	26
025. 债务人以非现金资产抵偿债务时, 债权人、债务人 分别怎样进行会计处理?	27
026. 债务人发行权益性证券抵偿债务时, 需要具备 什么条件?	29
027. 发行权益性证券抵债时, 债务人和债权人怎样 进行会计处理?	29
028. 修改债务条件时, 债务人和债权人怎样进行 会计处理?	30
029. 债务重整后债务人的未来付款额一定小于 债务重整前的债务金额吗? 为什么?	32
030. 利用应收帐款筹资的方法有哪些?	32
031. 票据贴现与应收帐款设定担保借款有何区别?	37
032. 定额备用金与非定额备用金在会计处理上有何异同?	37
033. 如何确认存货的范围?	38
034. 如何确认存货的取得成本?	39
035. 存货的计价方法有哪些?	41

036. 发出存货的成本流程有哪些假设?	43
037. 在物价上涨情况下加权平均法、先进先出法 和后进先出法之间有何区别?	43
038. 成本与市价孰低法的理论依据是什么? 成本 与市价的涵义是什么?	44
039. 期末存货计价中如何应用成本与市价孰低法?	45
040. 如何确认存货市价下跌的损失?	46
041. 期末存货计价的各种估价法有何特点?	47
042. 存货按计划成本计价的基本要点有哪些?	48
043. 如何理解存货成本差异率?	49
044. 材料按实际成本计价如何进行会计处理?	51
045. 材料按计划成本计价时的帐户体系特点是什么?	52
046. 材料按计划成本计价如何进行会计处理?	52
047. 材料采购途中发生短缺、毁损,应如何进行会计处理?	54
048. 库存商品按数量进价法核算时,商品的购销 如何进行会计处理?	56
049. 库存商品按售价法核算时,商品的购销 如何进行会计处理?	58
050. 材料成本差异率与商品进销差价率有何异同?	60
051. 低值易耗品的各种摊销方法各有何特点?	60
052. 试比较低值易耗品一次摊销法和 分期摊销法会计处理之异同。	61
053. 包装物的范围如何? 怎样分类?	63
054. 随同产品出售的包装物怎样进行相关的会计处理?	63
055. 出租、出借包装物的会计处理有何异同?	64

056. 逾期未收回的包装物没收的押金,在会计上应 怎样处理?	66
057. 固定资产的确认标准是什么?	67
058. 固定资产的计价标准有哪几种? 各自作用如何?	68
059. 各种来源的固定资产其原始价值如何确定?	69
060. 什么情况下可以调整固定资产帐面价值?	70
061. 取得固定资产时如何进行会计处理?	71
062. 固定资产使用中的支出有哪些?	72
063. 固定资产的贴换与换新有何区别?	73
064. 固定资产改扩建与修理有何区别?	74
065. 固定资产改良与改善有何区别?	75
066. 固定资产修理可以选择的会计处理方法有哪几种?	76
067. 经营性租入固定资产与融资租入固定资产 会计处理上有何区别?	77
068. 固定资产折旧的实质是什么?	78
069. 影响折旧额的因素有哪些?	79
070. 固定资产计提折旧的范围有何规定?	79
071. 计提折旧的起止时间有何规定?	80
072. 如何理解平均年限法?	81
073. 如何理解预计净残值率?	82
074. 怎样编制固定资产折旧计算表?	82
075. 如何理解工作量法?	84
076. 平均年限法与工作量法有何异同?	85
077. 为什么要加速折旧?	86
078. 加速折旧的常用方法有哪些?	86
079. 如何理解双倍余额递减法?	87

080. 如何理解年数总和法?	88
081. 试比较双倍余额递减法、年数总和法和平均年限法 之异同。	88
082. 退出企业的固定资产其已提折旧如何确定?	89
083. 固定资产处置有哪几种情况?	90
084. 对固定资产的重估价如何进行会计处理?	91
085. 如何理解“固定资产清理”帐户的结构特点?	92
086. 怎样进行固定资产投资和捐赠的会计处理?	93
087. 怎样进行固定资产清查的会计处理?	94
088. 如何确定递耗资产的取得成本?	95
089. 递耗资产及其折耗与固定资产及其折旧有何异同?	96
090. 折耗的计算方法有哪几种?	97
091. 无形资产的确认标准是什么?	98
092. 无形资产如何分类?	99
093. 专利权与非专利技术有何区别?	100
094. 商誉何时入帐? 其入帐价值如何确定?	101
095. 如何确定无形资产的摊销期限? 怎样进行摊销的 会计处理?	101
096. 无形资产转让业务及其会计处理有何特点?	102
097. 递延资产有何特点? 包括哪些内容? 怎样进行 会计处理?	104
098. 如何对投资进行分类?	105
099. 如何确定投资的入帐价值?	106
100. 投资损益如何分类?	107
101. 如何进行短期债券投资的会计处理?	109
102. 如何进行短期股票投资的会计处理?	111

103. 短期投资的期末计价方法有哪些?	112
104. 如何应用成本与市价孰低法对短期投资进行 期末计价?	114
105. “长期投资”帐户的结构特点是什么?	116
106. 长期股权投资的成本法与权益法有何异同?	117

二、负 债

107. 负债有何特点?	119
108. 负债如何分类?	119
109. 与增发股票相比,举债筹资的优缺点有哪些?	120
110. 负债费用如何处理?	121
111. 短期借款的利息如何进行会计处理?	122
112. 如何确定应付帐款的入帐时间和入帐金额?	123
113. 预收帐款、预付帐款核算有何特点?	124
114. 工资总额的组成内容有何规定?	125
115. “应付工资”帐户的结构特点是什么?	125
116. 哪些税金通过“应交税金”帐户核算?	126
117. 增值税的核算要点有哪些?	126
118. 一般纳税人如何进行增值税基本业务的会计处理? ...	128
119. 视同销售业务有哪些?	130
120. 视同销售业务的会计处理有何特点?	131
121. 不予抵扣进项税额的项目有哪些?	133
122. 不予抵扣进项税额项目的会计处理有何特点?	134
123. 举例说明不予抵扣进项税额的会计处理。	134
124. 小规模纳税人增值税业务的会计处理有何特点?	136
125. 销售退货与折让的增值税业务如何处理?	137

126. 如何计算应交纳的消费税?	138
127. 如何进行消费税一般业务的会计处理?	140
128. 如何进行委托加工应税消费品业务的会计处理?	142
129. 如何进行营业税一般业务的会计处理?	144
130. 如何进行营业税代扣税金的会计处理?	145
131. 如何进行产品质量担保负债的会计处理?	147
132. 如何计算长期借款的利息?	148
133. 长期借款核算的内容有哪些? 怎样进行会计处理? ...	148
134. 借贷活动中的应付票据如何入帐?	151
135. 什么是应付债券? 包括哪些种类?	152
136. 应付债券与长期借款有何异同?	153
137. 何谓债券的名义利率、实际利率、名义利息、 实际利息?	154
138. 如何计算公司债券的发售价格?	154
139. 何谓债券溢价或折价?	156
140. 债券溢价或折价与利息有何关系?	156
141. 什么是债券溢价或折价的摊销?	157
142. 债券溢价或折价的摊销方法有哪几种?	157
143. 试举例说明直线摊销法和实际利率法的应用。	158
144. 长期债券的投资与筹资双方在会计处理上有何区别?	161
145. “应付债券”帐户的结构特点如何?	162
146. 债券发行费用如何处理?	162
147. 按面值发行一次还本付息长期债券 应如何进行基本业务的会计处理?	164
148. 按面值购入到期一次还本付息债券	

如何进行基本业务的会计处理？	165
149. 溢价发行一次还本付息长期债券时 如何进行基本业务的会计处理？	167
150. 溢价购入到期一次还本付息债券 如何进行基本业务的会计处理？	168
151. 折价发行一次还本付息长期债券 应如何进行基本业务的会计处理？	170
152. 折价购入到期一次还本付息债券 如何进行基本业务的会计处理？	171
153. 两个付息日之间发行债券投资与筹资 双方应如何进行会计处理？	173
154. 年终如何调整应计利息？	174
155. 提前偿还债券时怎样计算债券损益？	175
156. 提前偿还债券怎样进行会计处理？	177
157. 长期应付款有哪些特点？	177
158. 怎样进行应付引进设备款的会计处理？	178
159. 住房基金的来源和用途各有哪些？	179
160. 住房基金核算的帐户体系如何？	180
161. 如何进行有关住房基金的会计处理？	181
162. 试举例说明用住房基金购入职工住房的会计处理。 ...	183

三、所有者权益

163. 所有者权益的涵义是什么？	184
164. 所有者权益的构成内容有哪些？	184
165. 所有者权益与负债有何区别？	185
166. 什么是股票？股票具有什么特点？	186

167. 股票有哪些种类?	186
168. 什么是 A 股、B 股、H 股?	187
169. 普通股和优先股各有哪些特点和权利?	187
170. 什么是累积优先股、非累积优先股?	188
171. 什么是参加优先股、不参加优先股?	189
172. 什么是可转换优先股?	190
可转换优先股与可转换债券有何区别?	190
173. 股票的发行费用如何处理?	191
174. 股利的支付方式有哪几种?	192
175. 为什么要分派股票股利?	193
176. 股票股利如何进行会计处理?	194
177. 联营投资双方在记帐价值的确定和 会计处理上各有什么特点?	195
178. 盈余公积的来源、用途有何规定?	197
179. 公益金和应付福利费有什么区别?	198
180. 捐赠双方在记帐价值的确定和会计处理上各 有何特点?	199
181. 什么是资本溢价? 什么是超面值缴入股本?	200
182. 什么是资本汇率折算差额? 怎样计算?	201
183. 什么是法定财产重估增值?	202
184. 资本公积与盈余公积、一般盈余公积与公益金、 盈余公积与未分配利润各有什么区别?	202

四、收 入

185. 营业收入如何分类?	204
186. 营业收入如何确认?	205

187. 销售退回如何进行会计处理? 206
188. 销售折扣、销售折让如何进行会计处理? 207

五、费 用

189. 费用的涵义是什么? 209
190. 费用的特征是什么? 210
191. 费用按经济用途分为哪几类? 这种分类有何作用? ... 211
192. 费用如何确认? 212
193. 费用怎样计量? 213
194. 成本费用核算中要正确划分哪几个费用界限? 213
195. 什么是成本计算? 其种类和目的是什么? 214
196. 什么是制造成本法? 214
197. 什么是成本计算对象? 怎样确定成本计算对象? 215
198. 要素费用分配的原则是什么? 分配方法主要有哪些? 215
199. 产品成本计算方法有哪几种? 216
200. 什么是品种法? 其基本特征是什么? 217
201. 什么是分批法? 其基本特征是什么? 217
202. 什么是分步法? 其基本特征是什么? 219
203. 逐步结转分步法的基本特征是什么? 219
204. 什么是综合结转法? 220
205. 什么是成本还原? 221
206. 平行结转分步法的基本特征是什么? 221
207. 什么是分类法? 其基本特征是什么? 222
208. 什么是定额法? 其基本特征是什么? 223
209. 脱离定额差异、定额变动差异两者有什么异同? 224

210. 何时需计算定额变动差异? 为什么?	225
211. 怎样处理定额变动差异?	225
212. 期间费用为什么要计入当期损益?	226
213. 为什么把所得税作为费用处理?	226
214. 何谓计算应纳税所得额? 计算应纳税所得 额时的收入总额包括哪些内容?	227
215. 计算应纳税所得额时准予扣除的项目有哪些?	228
216. 计算应纳税所得额时不准予扣除的项目有哪些?	229
217. 如何计算纳税时可扣除的捐赠支出?	229
218. 税前会计利润与纳税所得有何差异?	230
219. 如何应用应付税款法处理永久性差异?	232
220. “递延税款”帐户的结构特点如何?	233
221. 在税率不变、未开征新税情况下,应用 纳税影响会计法的基本要点是什么?	234
222. 举例说明税率不变情况下纳税影响会计法的应用。 ...	235
223. 递延法和债务法有何异同?	236
224. 试举例说明递延法与债务法之应用。	241

六、利 润

225. 什么是利润总额? 什么是净利润? 其构成内 容是什么?	243
226. 营业成本如何确认? 如何计量?	243
227. 营业税金如何确认?	244
228. 营业外收支的涵义是什么? 各自包括哪些内容?	245
229. 期末为什么要结清损益类帐户?	247
230. 怎样结清损益类帐户?	247

231. 利润分配的程序如何?	249
232. 利润分配的帐户体系有何特点?	250
233. 怎样弥补亏损?	252
234. 什么是前期损益调整? 如何调整?	254

七、外币业务

235. 外币业务包括哪些内容?	256
236. 外币业务怎样折算?	256
237. 什么是汇率?	257
238. 什么是买入汇率、卖出汇率、中间汇率?	258
239. 什么是历史汇率、现行汇率?	258
240. 汇率的标价方法有哪几种?	258
241. 汇兑损益如何分类?	259
242. 各类外币业务的汇兑损益如何确认?	260
243. 试举例说明外币业务的会计处理。	261
244. 为什么要进行外币报表的折算?	263
245. 外币报表折算方法有哪几种?	264
246. 何谓外币报表折算差额?	264

八、会计报表

247. 会计要素与会计报表揭示之间有什么关系?	266
248. 资产负债表的项目按流动性分类与排列有何特点? ...	267
249. 资产负债表项目按货币性与非货币性 分类有何特点?	267
250. 帐户式资产负债表的格式怎样?	268
251. 报告式资产负债表的格式怎样?	269

252. 财务状况式资产负债表的格式怎样?	271
253. 如何编制资产负债表?	272
254. 资产负债表中“应收帐款”、“预付帐款”、“应付帐款”、 “预收帐款”项目如何填列?	273
255. 资产负债表“未分配利润”项目如何填列?	274
256. 损益表的格式有哪几种?	275
257. 月份损益表与年度损益表的内容有什么区别?	276
258. 何谓营运资金?	277
259. 营运资金的来源有哪些?	277
260. 营运资金的运用有哪些?	280
261. 不涉及营运资金的投资、筹资业务有哪些?	281
262. 财务状况变动表中如何列示不涉及营运 资金的投资、筹资业务?	282
263. 以营运资金为基础的财务状况变动表结构 要点如何?	283
264. 财务状况变动表的左、右两方为何相等?	284
265. 财务状况变动表中“增加长期负债”和 “偿还长期负债”项目如何填列?	285
266. 财务状况变动表中如何反映长期投资的增减变动? ...	288
267. 财务状况变动表中如何反映固定资产的增减变动? ...	289
268. 财务状况变动表中如何反映固定资产清理业务?	291
269. 采用“T”型帐户法编制财务状况变动表的依据是什么?	293
270. “T”型帐户法的基本步骤如何?	294
271. 现金流量表与以营运资金为基础的 财务状况变动表有何不同?	296

272. 现金流量表上现金流量如何分类?	297
273. 将现金流量划分为经营活动、投资活动、筹资 活动现金流量三大类需要注意哪些问题?	298
274. 报告经营活动现金流量的方法有哪几种?	300
275. 直接法的基本内容是什么?	300
276. 间接法的基本内容是什么?	302
277. 试举例说明现金流量表的编制。	304
278. 什么是会计报表分析的比率分析法? 分析指标有哪几类?	310
279. 什么是流动比率、速动比率?	311
280. 什么是应收帐款周转率、存货周转率?	313
281. 什么是资本保值增值率、社会贡献率、社会积累率? ...	314
282. 如何利用资产负债率衡量企业的长期偿债能力?	315
283. 什么是资本金利润率、销售利税率、成本费用利润率?	316
284. 什么是财务杠杆率?	316
285. 什么是会计报表的趋势分析法?	317
286. 如何利用比较报表进行会计报表分析?	318
287. 企业合并的形式有哪几种? 什么合并形式下 需要编制合并会计报表?	320
288. 为什么要编制合并会计报表? 合并会计 报表的局限性是什么?	321
289. 合并会计报表的种类有哪些?	321
290. 合并会计报表与个别会计报表、汇总会计报表 有何区别?	322
291. 纳入合并报表的合并范围有何规定?	323