

Kuai Ji Shi Wu Yi Nan Wen Ti

Zui Xin 最新

会计实务疑难问题

详解及实用指南

Xiang Jie Ji Shi Yong Zhi Nan

河南大学出版社

最新会计实务

疑难问题详解及实用指南

②

闻 实 主编

河南大学出版社

责任编辑 杨钧

图书在版编目 (CIP) 数据

最新会计实务疑难问题详解及实用指南/闻实 编著.

开封: 河南大学出版社, 2004.2

ISBN7 - 81018 - 501 - 2

I. 现... II. 闻... III. 会计实务 - 基本知识 - 2004
IV. F.35.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 011286 号

最新会计实务疑难问题详解及实用指南

出 版: 河南大学出版社
发 行: 各地新华书店
印 刷: 北京海德印务有限公司
开 本: 787 × 1092 16 开
印 张: 118.25 字数 2200 千字
印 数: 1000
版 次: 2004 年 3 月第 1 版
印 次: 2004 年 3 月第 1 次印刷
书 号: ISBN7 - 81018 - 501 - 2/F·35
定 价: 860.00 元

目 录

第三编 权益会计实务疑难问题详解（二）

第六章 投入资本实务疑难问题详解	(455)
1. 与《股份有限公司会计制度》相比,《企业会计制度》在实收资本部分有什么不同?	(455)
2. 我国相关法律关于资本金制度有哪些规定? 资本金制度有哪些内容?	(456)
3. 什么是投入资本? 它与注册资本有何不同? 它能分为哪些类别?	(457)
4. 投入资本有哪些方式?	(458)
5. 对投入资本如何计量和验证?	(459)
6. 股份有限公司的设立应该遵循哪些程序?	(460)
7. 股票有哪些特点? 它可以根据哪些不同的标准可以分为哪些类别?	(461)
8. 对于股票的认购,在会计处理上有几种处理方法?	(465)
9. 股票发行有哪些方式? 如何核算?	(466)
10. 对于可转换债券,应该掌握哪些主要内容?	(469)
11. 在股票发行失败时应该如何进行处理?	(472)
12. 有限责任公司的设立应该遵循哪些程序?	(473)
13. 有限责任公司的股东以货币资金出资时,如何核算?	(474)
14. 有限责任公司的股东以非货币资金出资有哪些种类? 如何核算?	(476)
15. 对于股份有限公司增加股本,应该掌握哪些重点内容?	(478)
16. 一般企业增加资本的途径有哪些? 如何核算?	(479)
17. 企业减少资本必须具备哪些必须条件? 股份有限公司因资本过剩减资时,有几种会计处理方法?	(481)

18. 企业因亏损减资时, 有几种会计处理方法?	(482)
--------------------------------	-------

第七章 资本公积实务疑难问题详解 (484)

1. 企业为何要设立资本公积项目? 它的来源有哪些? 它又具有哪些性质? (484)
2. 资本公积方面的规定, 新旧会计制度有哪些主要区别? (485)
3. 股份有限公司发行股票在什么情况下会出现股本溢价? 对于股份有限公司溢价发行股票产生的资本公积, 如何核算? (486)
4. 股份有限公司以实物或无形资产作价出资产生资本公积时, 如何核算? (487)
5. 如何核算可转换债券或可转换优先股转换为普通股的业务? (488)
6. 在特殊情况下减少注册资本时法律有哪些规定? 股份有限公司发放股票股利时法律又有哪些规定? (489)
7. 为何新的投资者必须比原有投资者投入更多的资本, 才能取得与原有投资者相同的投资比例? (489)
8. 是不是有外币资本折算就会产生资本公积 (外币资本折算差额)? (490)
9. 企业接受捐赠资产有哪些形式? 如何核算? (492)
10. 如何核算拨款转入形成的资本公积? (494)
11. 资本公积转增资本有哪些地方值得注意? 会计上如何核算? (495)

第八章 盈余公积实务疑难问题详解 (496)

1. 关于盈余公积方面, 新会计制度有哪些重大变化? (496)
2. 一般企业和股份有限公司盈余公积包括哪些内容? 如何核算? (497)
3. 外商投资企业盈余公积核算哪些主要内容? 如何核算? (499)
4. 关于一般企业和股份有限公司盈余公积有哪些主要用途? 使用过程中如何进行会计处理? (500)
5. 关于外商投资企业的盈余公积有哪些主要用途? 使用过程中如何进行会计处理? (504)

第九章 未分配利润实务疑难问题详解 (506)

1. 关于利润分配和未分配利润方面, 新会计制度有哪些重大变化?	(506)
2. 利润形成的会计处理有哪几种方法? 在各种方法下如何核算?	(507)
3. 企业进行利润分配时必须遵守什么样的分配顺序?	(508)
4. “利润分配”账户下设置了哪些明细账户? 它们分别核算什么内容?	(509)
5. 一般企业利润分配的账务处理应该遵守什么样的核算思路?	(510)
6. 一般企业亏损时, 弥补亏损的账务处理有哪些主要方法?	(511)
7. 对于股份有限公司股利分派有哪些重要的限制?	(512)
8. 股利分派过程中包括哪些重要的日期?	(513)
9. 发放现金股利必须具备哪些条件? 现金股利的核算需要设置哪些账户? 如何核算?	(514)
10. 能否从公司和股东角度分别评价发放股票股利的行为? 股票股利有哪些特征? 其核算又是如何进行的?	(515)
11. 关于未分配利润应该掌握哪些内容?	(518)
12. 所有者权益在会计报表中列示的内容包括哪些? 如何列示?	(521)

第四编 损益会计实务疑难问题详解

第一章 概 述	(529)
1. 新会计制度充分体现了哪几个原则? 其最大特点体现在什么地方?	(529)
2. 什么是损益会计? 损益会计包括的要素有哪些?	(530)
3. 什么是损益会计要素的确认、计量、记录、报告?	(531)
第二章 收入实务疑难问题详解	(533)
1. 和旧会计制度相比, 新会计制度关于收入的规定有哪些改进?	(533)
2. 怎样理解收入的涵义, 它们的共同特征是什么? 如何对它进行分类?	(535)
3. 会计制度如何规定收入的核算过程? 收入核算应遵循哪些原则?	

.....	(537)
4. 什么是商品销售收入? 商品销售收入的确认过程中应该掌握哪些问题?	(539)
5. 商品销售收入在不同情况下分别以什么金额计量的?	(541)
6. 商品销售业务需要设置哪些科目? 它们分别核算什么内容?	(543)
7. 国内一般销售业务包括哪些内容? 如何核算?	(544)
8. 如何核算分期收款发出商品销售的业务?	(547)
9. 如何才能准确的核算委托代销商品的业务?	(548)
10. 如何才能准确的核算受托代销商品的业务?	(550)
11. 确认现金折扣的方法有几种? 各自的核算思路是怎样的? ...	(551)
12. 销售折让和销售退回在什么情况下会发生? 处理原则是什么? 如何核算?	(553)
13. 出口商品销售的核算有哪些独有的特点?	(555)
14. 进口商品销售可以分为几种方式? 如何核算?	(556)
15. 商品销售收入期末结转的思路是怎样的?	(558)
16. 对于提供劳务收入如何进行确认、计量与记录?	(558)
17. 对于建造合同的业务, 应该把握哪些内容?	(559)
18. 企业对外投资有哪些目的? 它可以分为哪些类别?	(560)
19. 核算投资收益需要设置哪些会计科目? 其核算思路是怎样的?	(564)
20. 对于短期投资业务, 应该掌握哪些内容?	(565)
21. 短期投资业务的核算内容包括哪些? 如何核算?	(566)
22. 长期投资可以分为哪些类别? 它们分别有哪些特点?	(569)
23. 长期投资收益的确认与计量可以分为哪两种情况? 有哪些确认与计量原则, 请根据投资方式的不同分别予以说明?	(570)
24. 长期股权投资时需要设置哪些账户? 其账务处理思路是怎样的?	(571)
25. 长期债权投资时需要设置哪些账户? 其账务处理思路是怎样的?	(573)
26. 什么是成本法? 成本法下股票投资收益如何核算?	(577)
27. 什么是权益法? 权益法下股票投资收益如何核算?	(578)
28. 对于面值购入债券下的投资收益如何核算?	(579)
29. 溢价购入债券下的投资收益如何核算?	(580)

30. 折价购入债券下的投资收益如何核算?	(581)
31. 其他投资收益包括哪些内容? 如何核算?	(583)
32. 让渡资产使用权收入包括哪些内容? 如何核算?	(584)
33. 什么是补贴收入? 核算需要设置哪些科目? 如何进行确认、 计量和记录?	(585)
34. 营业外收入的常见来源有哪些? 核算中应该遵循什么样的思路?	(586)
35. 收入在财务会计报告中如何披露?	(587)
 第三章 期间成本与支出实务疑难问题详解	(589)
1. 总体而言, 和旧会计制度相比, 新会计制度关于期间成本与支 出的规定有哪些变化?	(589)
2. 具体而言, 和旧会计制度相比, 新会计制度关于期间成本与支 出的规定有哪些变化?	(590)
3. 期间成本与支出具体可以分为哪些类别?	(593)
4. 什么是会计的确认、计量、记录和报告? 如何运用?	(594)
5. 怎样理解期间成本与支出在会计对象中的相对位置?	(597)
6. 期间成本与支出核算中需要注意哪些问题?	(598)
7. 怎样理解商品销售成本的概念? 确认包括哪些问题?	(600)
8. 销售成本计量的计量方法可以分为哪些详细类别?	(602)
9. 关于工商企业销售成本核算的方法体系是怎样构成的?	(603)
10. 销售成本的记录包括哪些内容?	(605)
11. 采用个别计价法记录销售成本时, 应该遵循哪些步骤?	(605)
12. 采用先进先出法记录销售成本时, 应该遵循哪些步骤?	(608)
13. 采用后进先出法记录销售成本时, 应该遵循哪些步骤?	(609)
14. 采用加权平均法记录销售成本时, 要采取哪些步骤?	(611)
15. 采用移动平均法记录销售成本时, 要采取哪些步骤?	(612)
16. 采用毛利率记录销售成本时, 要采取哪些步骤?	(614)
17. 按计划成本计价记录销售成本时, 应该采取哪些步骤?	(615)
18. 商品按售价进行日常核算的销售成本应如何记录?	(616)
19. 什么是提供劳务成本? 它的会计科目如何设置, 怎样进行核算?	(617)
20. 什么叫建造合同? 它有哪些特征?	(619)
21. 为了核算建造合同的相关业务, 需要设置哪些会计科目? ...	(619)

22. 进行建造成本核算应当解决哪些主要问题?	(620)
23. 在使用完工百分比法确认合同收入和合同费用过程中应该 注意哪些关键点?	(622)
24. 什么是合同成本? 它包括哪些内容?	(624)
25. 对于合同成本中的间接费用, 有哪些方法进行分摊?	(626)
26. 估计固定造价合同的结果需要具备哪些条件? 分别是什么?	(628)
27. 估计成本加成合同的结果需要具备哪些条件?	(630)
28. 企业确定合同完工进度可以选用哪些方法? 如何运用?	(631)
29. 当建造合同的结果不能可靠估计时, 怎样进行会计处理? ...	(633)
30. 在什么情况下确认预计损失? 如何处理?	(633)
31. 关于建造合同成本如何记录?	(634)
32. 关于营业外支出的核算思路是怎样的? 如何核算?	(637)
33. 期间成本与支出在财务会计报告中如何披露?	(639)

第四章 期间费用实务疑难问题详解 (643)

1. 和旧会计制度相比, 新会计制度关于期间费用的规定有哪些异同?	(643)
2. 在期间费用的确认中, 应该遵循哪些重要原则?	(644)
3. 期间费用根据不同的标准可以分为哪些类别? 采用制造成本法时 如何计算和分配产品成本?	(646)
4. 什么是管理费用? 各类企业管理费用都包括哪些内容?	(647)
5. 管理费用的核算过程中应该注意哪些问题?	(649)
6. 在进行工资费用的结算和分配时应注意哪些问题? 如何核算?	(649)
7. 采用备抵法估计坏账损失有哪些方法可供选择? 如何运用?	(651)
8. 对于管理费用中的研究和开发费用, 如何核算?	(652)
9. 对于无形资产、低值易耗品等摊销, 应该采用什么方法计入 管理费用?	(653)
10. 除了上述项目外, 管理费用还包括哪些项目? 如何核算? ...	(654)
11. 什么是财务费用? 各类企业财务费用都包括哪些内容?	(655)
12. 财务费用的核算思路是什么? 请用利息的核算说明。	(656)
13. 现金折扣与折让对于购销双方的财务费用有何影响? 如何进行	

账务处理?	(658)
14. 对于汇兑损益和支付给金融机构的手续费, 如何计入财务费用?	(659)
15. 什么是营业费用? 它包括哪些具体内容? 商品流通企业的营业 费用有什么特殊性?	(660)
16. 商品流通企业商品购进环节经营费用如何核算?	(662)
17. 请举例说明商品流通企业的商品销售环节经营费用的核算?	(663)
18. 商品流通企业的包装物有哪些摊销方法? 如何核算?	(664)
19. 请举例说明商品储存环节经营费用的核算	(665)
20. 对于商品流通企业以外的其它企业销售费用如何核算?	(666)
第五章 税金及附加实务疑难问题详解	(667)
1. 新旧会计制度对税金及附加的核算有哪些区别?	(667)
2. 什么是营业税? 怎样核算?	(668)
3. 什么是消费税? 核算中应该注意哪些问题?	(670)
4. 企业生产并销售应税消费品时, 应该如何进行账务处理?	(672)
5. 企业生产的应税消费品转作他用时, 应该如何进行账务处理?	(673)
6. 企业出口应税消费品时, 要缴纳消费税吗? 对于此类业务如何记录?	(674)
7. 在加工应税消费品时, 双方对于应交消费税如何进行账务处理?	(676)
8. 什么是资源税? 其征税范围有哪些, 怎样核算?	(677)
9. 什么是城市维护建设税? 其核算过程中应该掌握哪些问题?	(680)
10. 什么教育费附加? 它是如何计算的? 它的核算思路是怎样的?	(681)
11. 哪些企业需要缴纳所得税? 如何缴纳?	(682)
12. 所得税的计量过程中, 应该重点把握哪些主要内容?	(683)
13. 税前会计利润与纳税所得为何会产生差异? 它有哪些表现形式?	(686)
14. 什么是应付税款法和纳税影响法?	(689)
15. 采用递延法核算所得税费用时, 应该重点掌握哪些要点? ...	(691)

16. 采用债务法核算所得税费用时, 应该重点掌握哪些要点? 与递延法相比, 二者有何区别? (697)
17. 税金及附加在财务会计报告中应该如何披露? (701)

第六章 以前年度损益调整实务疑难问题详解 (702)

1. 新的企业会计制度在哪些方面对以前年度损益调整进行了改动? (702)
2. 什么是以前年度损益调整? 在确认过程中应该注意哪些问题? (703)
3. 以前年度损益调整怎样进行计量、记录, 应注意什么问题? (705)
4. 以前年度损益调整在财务会计报告中如何披露? (708)

第七章 利润与利润分配的核算实务疑难问题详解 (710)

1. 新旧会计制度在利润构成项目上有哪些不同? (710)
2. 会计界如何理解利润的概念? 企业利润包含哪些内容, 怎样确认和计量? (711)
3. 企业怎样记录利润? 利润表的编制中注意哪些问题? (715)
4. 利润表的格式是怎样的? 对于利润表上各个项目的金额, 应该如何填列? (718)
5. 什么是利润分配? 如何确认? 会计制度对利润分配顺序是怎样规定的? (722)
6. 记录企业利润分配需要设置哪些会计科目? 它们分别核算哪些内容? (723)
7. 弥补企业以前年度亏损有哪些渠道? 如何进行账务处理? (725)
8. 盈余公积包括哪些具体项目? 如何提取? 对于提取又是如何核算的? (727)
9. 公司向投资者分配股利或利润时, 有哪些方式供选择? 如何核算? (728)
10. 年终利润是采用什么方法转销的? 如何记录? (729)
11. 利润分配表的基本格式是怎样的? 它是怎样编制的? (731)

第五编 特殊会计实务疑难问题详解（一）

第一章 非货币性交易的核算实务疑难问题详解	(737)
1. 与 1999 年财政部颁发的《企业会计准则——非货币性交易》相比，新《企业会计制度》中的相关规定有哪些重要不同之处？	(737)
2. 新《企业会计制度》中对于非货币性交易规范呈现了哪些明显特点？	(739)
3. 如何才能不混淆货币性资产和非货币性资产的划分？非货币性交易有哪些特点？	(740)
4. 处理非货币性交易的主要问题是什么，解决中应遵循哪些原则？	(741)
5. 涉及短期投资的非货币性交易核算思路是怎样的？如何核算？	(743)
6. 非货币性交易中涉及应收账款时，应收账款的账面价值与换入或者换出资产的账面价值不同，应收账款的入账价值该如何确定？如何核算？	(746)
7. 存货中非货币性交易的核算思路是怎样的？如何核算？	(746)
8. 长期投资中非货币性交易的核算思路是怎样的？如何核算？	(750)
9. 固定资产、无形资产中非货币性交易的核算思路是怎样的？如何核算？	(753)
10. 短期投资中涉及补价的非货币性交易的核算思路是怎样的？如何核算	(755)
11. 应收账款中涉及补价的非货币性交易的核算思路是怎样的？如何核算？	(760)
12. 对于存货中涉及补价的非货币性交易，可分为哪些情况？如何核算？	(760)
13. 对于长期投资中涉及补价的非货币性交易，可分为哪些情况？如何核算？	(765)
14. 对于固定资产、无形资产中涉及补价的非货币性交易可分为哪些情况？如何核算？	(769)
15. 企业在财务报告中披露的非货币性交易的信息主要有哪些？	(773)

第二章 或有事项实务疑难问题详解	(774)
1. 或有事项的权威性解释有哪些, 它们有何相同之处? 或有事项 等同于承诺、资产负债表日后事项吗?	(774)
2. 或有事项可以根据哪些标准进行分类?	(776)
3. 或有资产与或有负债的主要特征分别是什么?	(777)
4. 国际上或有事项现行确认方法有哪些? 它们有哪些共性特点?	(778)
5. 或有事项确认为负债的过程中应注意哪些问题?	(779)
6. 或有事项计量中的最佳估计数如何确定?	(780)
7. 预期可获得的补偿能都确认为一项资产吗? 如不是, 在何种情况下 才能确认?	(781)
8. 或有事项的会计处理中应该遵循哪些重要原则? 西方国家对常见 或有负债如何进行会计处理?	(782)
9. 对于或有事项应该如何披露?	(784)
10. 对于或有事项如何进行会计处理? 请举例说明。	(785)
11. 请问棱光实业股份有限公司多次延缓披露或有事项的具体情况是 怎样的?	(787)
第三章 关联方关系及其交易实务疑难问题详解	(790)
1. 规范关联方关系及其交易为何在我国显得尤为重要?	(790)
2. 能否介绍我国对关联交易披露的规范进程?	(792)
3. 如何理解各个国家和地区关于关联方的定义?	(793)
4. 在我国如何才能准确的判断关联方关系?	(794)
5. 判断关联方交易的基本标准有哪些? 关联方交易的利弊体现在 哪些方面? 关联方交易主要包括哪些内容?	(796)
6. 如何消除关联关系及关联交易的消极作用?	(798)
7. 披露关联方交易, 应该把握哪些方面?	(799)
8. 请举例说明关联方关系及其交易的披露?	(801)
9. 能否评价我国上市公司关联方关系及其主要交易的主要形式, 定价 原则、方法及其不足之处?	(806)
10. 关联交易定价原则和方法的国际惯例是怎样实行的, 它们有何 明显特点?	(808)
11. 与关联方关系和交易及其披露相关的主要问题还有哪些? ...	(810)
12. 能否结合关联方交易的主要形式, 分析我国上市公司利用关联方	

交易舞弊的影响?	(813)
13. 能否举例说明关联关系的确定?	(815)
第四章 外币业务实务疑难问题详解	(818)
1. 怎样理解外币与记账本位币的含义?	(818)
2. 什么是外币业务? 它包括哪些内容?	(819)
3. 外币业务核算过程中涉及的外汇汇率主要有哪几种?	(819)
4. 外币业务的账务处理有哪些方法? 外币业务的处理需要设置 哪些账户?	(819)
5. 汇兑损益是如何产生的? 是不是未实现汇兑损益在期末不需要确认, 在确认汇兑损益过程中应区分哪些情况予以确认?	(820)
6. 外币业务的会计核算应该遵循怎样的思路?	(821)
7. 外币业务中的外币兑换业务会计核算应该遵循怎样的具体思路?	(822)
8. 如何核算外币购销业务?	(822)
9. 外币借款有何特点, 怎样核算?	(824)
10. 对于接受外币资本投资的业务, 如何核算?	(826)
第五章 租赁业务实务疑难问题详解	(827)
1. 与原会计制度比较, 新的会计制度对租赁业务的规范主要有哪些 重大变化?	(827)
2. 能否详细评价租赁的特点及其优缺点?	(828)
3. 租赁可以进行哪些类别的分类?	(830)
4. 经营租赁与融资租赁的不同之处主要体现在哪几方面?	(831)
5. 租金的内容包括哪些方面, 其典型的计算方法有哪几种?	(832)
6. 等额年金法有何特点? 如何利用它计算租金?	(833)
7. 变额年金法有何特点? 利用它如何计算租金?	(835)
8. 利用简单平均法如何计算租金?	(836)
9. 经营租赁在租赁协议签订后, 承租人、出租人各采取什么处理 程序?	(837)
10. 能否结合实际例子说明经营租赁下承租人的会计处理?	(839)
11. 能否结合实际例子说明经营租赁下出租人的会计处理?	(840)
12. 在确认融资租赁过程中, 应该把握哪些原则?	(842)
13. 融资租赁费用应否资本化, 如果能, 其理由有哪些? 如果不能,	

既费用化的理由又有哪些?	(844)
14. 在融资租赁中, 承租人在进行会计核算时应该关注哪些内容?	(846)
15. 租赁付款额及其现值的确定过程中应该注意哪些关键点? ...	(846)
16. 对于融资租赁的核算应该设置哪些账户?	(848)
17. 能否举例说明租赁期内未确认融资费用有哪些摊销方法? ...	(848)
18. 对融资租入资产, 承租人的账务处理有哪些方法? 我国采用哪种, 如何核算?	(850)
19. 在融资租赁中, 出租人在进行会计核算时应该关注哪些内容?	(852)
20. 从事融资租赁的企业, 应设置哪些账户?	(853)
21. 出租人对融资租赁如何进行账务处理?	(853)
22. 销售式租赁与直接融资租赁有哪些不同之处, 其核算思路又是 怎样的?	(856)
23. 对于租赁资产余值各方如何核算?	(857)
24. 杠杆租赁与一般租赁有哪些不同之处, 其核算思路又是怎样的?	(861)
25. 售后回租与一般的租赁有何不同, 其核算思路又是怎样的?	(864)
26. 在理解转租赁时, 应该重点关注哪些问题?	(867)
27. 承租人在财务会计报告中应该披露哪些与租赁相关的会计信息?	(868)
28. 出租人在财务会计报告中应该披露哪些与租赁相关的会计信息?	(870)
第六章 会计调整实务疑难问题详解	(874)
1. 怎样理解会计调整?	(874)
2. 新的企业会计制度出台后, 对会计调整做了哪些规定?	(874)
3. 在对会计政策变更会计处理方法的选择上, 应该如何掌握其 主要原则?	(879)
4. 如何运用追溯调整法对会计政策变更进行准确的处理?	(881)
5. 如何运用未来适用法对会计政策变更进行准确的处理?	(885)
6. 当公司存在会计估计变更时, 其会计人员要做哪些工作?	(887)
7. 当公司存在会计差错时, 其会计人员要做哪些工作?	(889)

8. 当企业出现资产负债表日后调整事项时,是不是要调整发生
当期的会计报表? (893)
9. 能否举例说明资产负债表日后调整事项的会计处理? (894)
10. 当企业出现资产负债表日后非调整事项时,是不是如同调整事项
那样调整报告期间的会计报表? (898)



权益会计实务疑难 问题详解(二)

第六章 投入资本实务疑难问题详解

第七章 资本公积实务疑难问题详解

第八章 盈余公积实务疑难问题详解

第九章 未分配利润实务疑难问题详解
