

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

①

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

最新会计实务 疑难问题详解及实用指南

编委会

主 编 闻 实 奚卫华 刘春英

副 主 编 宋 云 杨 博 曹利莎

编 委 王小松 崔顺华 李添龙

徐 伟 邢海玲 杨 博

于久洪 宋 云 苗海荣

刘福祥 王希颖 吴景阳

薛 春 牟小南 宋 磊

刘春英 韩建勋 翟天津

曹利莎 郭天勇 周 乾

前 言

自上个世纪 80 年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》,从 1985 年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期的《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现不断改革的进程。进入二十一世纪以后,我们又颁布实施了《企业会计制度》。应该说,我们的会计改革经历了不断深入与完善的过程,走过了艰辛的每一步。现在,我们可以较为轻松地说,我们的会计已与国际惯例接上轨,已初步形成完善的体系,发挥了并将继续发挥经济监督、预测、控制与管理的作用。

会计是一个目的性很强的学科,它实际上是一个经济信息系统。在市场经济社会中,企业投资者和债权人、企业内部管理人员、国家税收、金融及证券监管等部门都要利用会计信息进行决策和控制。会计信息客观、真实、准确与否,直接关系到这种决策和控制的正确、有效与否,而会计信息的反映和传递离不开财务会计报告。财务会计报告作为会计信息的载体必须在形式上合理、恰当,在内容上完整、准确,并在总体上形成完整的体系。现在,我们所进行的整个会计制度改革,其中很重要的一部分内容就是财务会计报告在形式和内容上的改革,通过改革,以使其更加及时、准确地反映和传递会计信息。另一方面,会计报告的编制有依赖于会计账簿与会计凭证等,会计账簿与会计凭证的登记与填制是反映经济活动的基础工作,这些为会计报告的编制提供了信息和数据。可以说,会计凭证、会计账簿与会计报告的具体填制、登记与编制等工作构成会计实务操作的过程。

为了帮助企业广大财务会计人员和相关人员学习和掌握新制度新准则下会计操作技能与程序,并指导其从事相关具体实务工作,我们组织北京中国人民大学、中央财经大学、北京工商大学会计学院、财政、税收、审计部门的专家和教授,以及有关从事会计实务

工作者编写了《最新会计实务疑难问题详解及用实指南》大型工具书。

本书结合实例，以一问一答的简洁明快的方式，通过对会计实务操作过程与方法进行了深入浅出的阐释与分析，解决实行新制度新准则以来存在的各种疑难问题。

本书共分九编：第一编 新制度新准则对会计实务处理的影响；第二编 资产会计实务疑难问题详解；第三编 权益会计实务疑难问题详解；第四编 损益会计实务疑难问题详解；第五编 特殊会计实务疑难问题详解；第六编 财务会计报告实务疑难问题详解；第七编 内部会计控制实务疑难问题详解；第八编 财务管理疑难问题详解；第九编 会计核算实务案例。

该书内容翔实，形式新颖，可操作性强，读者可以有针对性和有目的地进行阅读和学习，是一个有效和可靠的助手。

我们经过努力，奉献出果实，倍感喜悦；同时我们也知道，我们的会计制度还需进一步完善，会计实务操作中还存在着各种具体矛盾和问题。在这样的环境和条件下，加之受我们学识和水平的限制，本书可能存在一些疏漏，欢迎广大读者和同仁提出批评和意见。

本书编委会

2004年3月16日

目 录

第一编 新制度新准则对会计实务处理的影响

第一章 最新会计准则的有关规定	(3)
1. 关联方交易的具体表现形式有哪些?	(3)
2. 《企业会计准则——现金流量表》对一些特殊业务有哪些具体规定?	(4)
3. 什么是资产负债表日后调整事项? 包括哪些具体内容?	(5)
4. 什么是资产负债表日后非调整事项? 包括哪些具体内容?	(7)
5. 如何正确区分资产负债表日后发生的某一事项是调整事项还是非调整事项?	(8)
6. 债务人、债权人分别对债务重组业务应该对外披露哪些内容?	(9)
7. 如何正确理解销售商品收入的确认条件?	(10)
8. 劳务收入是如何进行确认和计量的?	(13)
9. 长期股权投资会计处理的基本原则是什么? 准则对长期股权投资会计处理的成本法与权益法有何具体规定?	(14)
10. 如何理解会计政策变更的累积影响数? 如何计算? 需要哪些步骤?	(20)
11. 或有事项确认为负债的条件是什么? 如何理解?	(20)
12. 会计准则对关于或有事项的计量有何具体规定?	(21)
13. 对或有事项的披露会计准则有何具体的规定?	(22)
14. 对无形资产的处置和报废进行会计处理的原则是什么?	(24)
15. 应予资本化的资产范围和借款范围有哪些? 对借款费用进行确认应遵循的原则有哪些?	(25)
16. 借款费用开始资本化的条件有哪些? 如何理解?	(26)
17. 借款费用的资本化金额是如何计算确定的?	(27)

18. 承租人对融资租赁的会计处理涉及哪些内容? 相关的处理原则是什么? (30)
19. 出租人对融资租赁的会计处理涉及哪些内容? 相关的处理原则是什么? (34)
20. 中期财务报表的编制要求有哪些? (36)
21. 中期财务报告的内容包括有哪些? (38)

第二章 新制度新准则影响下的会计实务处理程序与方法 (43)

1. 《企业会计准则—关联方关系及其交易的披露》对关联方关系的披露有哪些具体要求? 举例说明。 (43)
2. 《企业会计准则—关联方关系及其交易的披露》对关联方交易的披露有哪些具体要求? 举例说明。 (45)
3. 编制现金流量表时如何反映关于汇率变化对现金的影响金额? 举例说明。 (49)
4. 经营活动产生的现金流量包括哪些具体内容? 举例说明。 (50)
5. 投资活动产生的现金流量包括哪些具体内容? 举例说明。 (53)
6. 筹资活动产生的现金流量包括哪些具体内容? 举例说明。 (57)
7. 对非调整事项准则要求其应该披露哪些内容? 举例说明那些属于非调整事项的范畴? (58)
8. 对非现金资产清偿债务业务如何进行会计处理? 举例说明。 ... (61)
9. 对受托代销业务如何进行会计处理? (68)
10. 如何对售后回购业务进行会计处理? 其理论依据是什么? (71)
11. 企业短期投资会计处理的基本原则有哪些? (73)
12. 准则对建造合同成本的会计处理有何规定? 如何合理的分配间接费用? (75)
13. 会计差错更正的会计处理基本规定有哪些? (77)
14. 什么是同类非货币性资产交换? 对非货币性资产交换进行会计处理的处理原则是什么? 举例说明如何进行会计处理。 (80)
15. 什么是不同类非货币性资产交换? 对非货币性资产交换进行会计处理的处理原则是什么? 举例说明如何进行会计处理。 (96)
16. 举例说明或有事项如何进行会计处理? (103)
17. 如何对中期所得税进行会计处理? (114)
18. 举例说明存货的取得如何进行会计核算? (119)
19. 如何对固定资产的取得进行会计处理? (123)

第二编 资产会计实务疑难问题详解

第一章 货币资金实务疑难问题详解	(131)
1. 新旧会计制度关于货币资金的相关规定有哪些重大不同?	(131)
2. 对于国务院批准颁发的《现金管理暂行条例》应该掌握哪些要点?	(131)
3. 建立现金内部控制的基本原则是什么? 现金内部控制有哪些重要 控制程序?	(133)
4. 现金的核算主要有哪些内容?	(135)
5. 在银行存款账户的开设和使用过程中, 企业必须遵守哪些重要规 定?	(138)
6. 银行结算方式主要有哪些?	(138)
7. 如何才能核算银行存款?	(142)
8. 哪些原因会导致银行对账单余额与企业账面存款余额的不一致, 如何调节?	(144)
9. 其他货币资金有哪些内容? 如何核算?	(148)
10. 备用金的管理和控制是如何实现的?	(151)
11. 如何核算备用金的相关业务?	(151)
第二章 应收及预付款项实务疑难问题详解	(154)
1. 新旧会计制度关于应收及预付款项的相关规定有哪些重大不同?	(154)
2. 应收账款的确认重点要解决哪些问题?	(155)
3. 应收账款如何计价?	(156)
4. 应收账款的核算思路是怎样的? 它主要核算哪些方面的内容?	(158)
5. 为何会计制度规定我国企业只能采用备抵法核算坏账? 该方法 下又有几种具体操作方式, 如何操作?	(160)
6. 如何运用应收账款余额百分比法核算坏账准备?	(161)
7. 如何运用销货百分比法核算坏账准备?	(162)
8. 如何运用账龄分析法核算坏账准备?	(163)
9. 坏账回收时, 如何核算?	(164)
10. 对于以现金清偿债务的债务重组业务如何核算?	(165)

11. 对于以非现金资产清偿债务的债务重组业务, 如何核算? ...	(166)
12. 对于以债权转为资本的债务重组如何核算?	(170)
13. 对于修改其他债务条件的债务重组, 如何核算?	(170)
14. 应收票据的核算内容有哪些? 如何核算?	(171)
15. 应收票据的贴现息如何计算, 账务处理的思路又是怎样的?	(174)
16. 预付账款的核算思路是怎样的? 如何核算?	(176)
17. 其他应收款的核算内容是怎样的? 如何核算?	(178)
18. 待摊费用的核算内容是怎样的? 如何核算?	(179)
19. 应收及预付款项项目在财务报表上如何列示?	(180)

第三章 存货实务疑难问题详解 (182)

1. 新旧会计制度关于存货的相关规定有哪些重大不同?	(182)
2. 存货范围的确认以何为依据? 具体如何确认? 有哪些值得注意?	(183)
3. 存货有哪些独有的特点? 存货会计的目的有哪些?	(184)
4. 存货依据企业的性质、经营范围, 可以分为哪些类别?	(184)
5. 存货数量的确定有几种方法, 它们有哪些明显的优缺点?	(185)
6. 存货盘盈、盘亏和毁损的原因有哪些? 如何进行处理?	(186)
7. 存货以何种方式计价? 该计价方式有何优点?	(189)
8. 在确认存货的价值构成过程中, 如何根据不同的来源渠道确定 其不同的入账价值?	(189)
9. 如何利用先进先出法对存货发出进行计价? 这种方法有何种优缺 点?	(192)
10. 如何利用加权平均法对存货发出进行计价? 这种方法有何种优缺 点?	(193)
11. 如何利用移动平均法对存货发出进行计价? 这种方法有何种优缺 点?	(194)
12. 如何利用个别计价法对存货发出进行计价? 这种方法有何种优缺 点?	(195)
13. 如何利用后进先出法对存货发出进行计价? 这种方法有何种优缺 点?	(197)
14. 为何要使用估计成本计价方法对存货计价? 有哪些方法可供使 用?	(198)

15. 如何利用毛利率法对存货成本进行估价?	(198)
16. 如何利用零售价法对存货成本进行估价?	(199)
17. 如何才能准确理解成本与可变现净值孰低法? 它有什么理论依据?	(201)
18. 企业按成本与可变现净值孰低法对存货计价时, 有哪些不同的计算方式可供选择? 它们有何种不同?	(202)
19. 在哪些情况下, 需要对存货计提减值准备, 如何核算?	(203)
20. 在实际工作中材料核算涉及哪些主要凭证?	(204)
21. 原材料是如何进行明细分类核算的?	(208)
22. 材料收入的总分类核算是如何核算的?	(209)
23. 对于以非货币性交易换入的原材料, 如何核算?	(212)
24. 实际成本核算下, 材料发出的总分类核算是怎样进行的? ...	(216)
25. 对于按计划成本计价的材料收发是如何核算的?	(218)
26. 计划成本法下, 材料收入的总分类核算是如何进行的?	(221)
27. 计划成本核算下, 材料发出的总分类核算是如何进行的? ...	(223)
28. 原材料收发结存采用计划成本核算时应注意哪些问题?	(225)
29. 在产品存货的核算思路是怎样的?	(226)
30. 自制半成品是如何核算的?	(226)
31. 产成品存货是如何核算的?	(228)
32. 批发企业商品存货是如何核算的?	(229)
33. 零售企业商品存货是如何核算的?	(231)
34. 包装物的范围是如何界定的?	(233)
35. 包装物应该分为哪些情况予以核算?	(233)
36. 出租、出借包装物价值的摊销方法有哪些? 如何核算?	(235)
37. 低值易耗品的内容有哪些? 如何核算?	(237)
38. 对于委托加工物资如何才能准确地核算?	(239)
39. 关于存货如何在财务报表上列示?	(241)
 第四章 投资实务疑难问题详解	 (242)
1. 新旧会计制度关于投资的相关规定有哪些重大不同?	(242)
2. 投资具有哪些特点?	(243)
3. 投资根据不同的方式可以进行哪些分类?	(244)
4. 短期投资有哪些特点? 作为短期投资应具有哪些条件?	(246)
5. 短期投资取得的核算应该遵循哪些原则?	(247)



6. 以现金购入的短期投资如何核算?	(248)
7. 对于企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资, 或以应收债权换入的短期投资, 应该如何核算?	(250)
8. 对于以非货币性交易换入的短期投资, 应该如何核算?	(251)
9. 如何核算短期投资取得的现金股利或利息?	(255)
10. 如何核算短期投资处置的业务?	(256)
11. 短期投资期末计价的核算采用何种方法? 它有哪些优点? 我国为何采用这种方法?	(258)
12. 如何运用成本与市价孰低法对短期投资进行计价?	(259)
13. 长期股权投资有哪些明显的特点?	(263)
14. 依据对被投资单位产生的影响, 长期股权投资能分为哪些类型?	(264)
15. 长期股权投资成本的确定可以分为哪些重要环节?	(265)
16. 取得长期股权投资的业务如何核算?	(266)
17. 对于不涉及补价的非货币性交易换入的长期股权投资, 如何核算?	(268)
18. 对于涉及补价的非货币性交易换入的长期股权投资, 如何核算?	(270)
19. 股权投资会计中, 关于长期股权投资损益的确认有哪几种观点和方法?	(273)
20. 如何利用长期股权投资的成本法进行核算?	(273)
21. 在采用长期股权投资的权益法核算时, 应该把握哪些关键问题?	(275)
22. 如何核算长期投资成本法与权益法的转换业务?	(279)
23. 长期股权投资可以分类为哪些类别? 它有哪些特点?	(281)
24. 在确认长期股权投资的价值构成过程中最应该注意什么原则?	(281)
25. 长期债券投资的核算应设哪些账户? 长期债券投资的取得如何核算?	(282)
26. 债券投资收益如何核算? 对于债券溢价、折价的摊销方法有哪些?	(284)
27. 收回债券本息的业务如何核算?	(289)
28. 购买可转换公司债券有何主要优点, 其核算思路是怎样的?	(291)

29. 对于长期投资的期末计价, 应该做好哪些主要工作? (292)
30. 投资项目在财务报表上如何列示? (294)

第五章 固定资产实务疑难问题详解 (296)

1. 新旧会计制度关于固定资产的相关规定有哪些重大不同? (296)
2. 固定资产的特征有哪些? 根据不同的标准可以分为哪些类别?
..... (297)
3. 关于固定资产有哪些常用的计价基础, 如何评价它们? (300)
4. 在确认固定资产的价值构成过程中最应该注意什么原则? (301)
5. 固定资产增加的总分类核算中, 应设立哪些账户? (303)
6. 对于固定资产增加的核算, 应该如何核算? (304)
7. 如何核算自行建造的固定资产? (308)
8. 对于不涉及补价的非货币性交易换入的固定资产, 应该如何核算?
..... (310)
9. 如何核算涉及补价的非货币性交易换入的固定资产? (311)
10. 固定资产明细核算应该如何进行? (313)
11. 固定资产减少的原因共有哪些? (316)
12. 固定资产减少的核算一般应该分为几个步骤? (317)
13. 关于固定资产的减少业务, 应该如何核算? (318)
14. 怎样理解固定资产折旧的性质? 影响折旧的因素有哪些? 怎样
确定固定资产计提折旧的范围? (322)
15. 固定资产折旧的基本原则哪些? 可供选择的折旧方法又有哪些?
..... (323)
16. 如何进行固定资产折旧的总分类核算? (326)
17. 固定资产的修理与改良的区别主要体现在哪里? (327)
18. 在固定资产价值减值计提时应该区分哪些具体情况分别予以处理,
其核算思路是怎样? (329)

第六章 无形资产及其他资产实务疑难问题详解 (331)

1. 新旧会计制度关于无形资产的相关规定有哪些重大不同? (331)
2. 无形资产特征有哪些? 资产在满足哪些条件时, 才能确认为
无形资产? (332)
3. 无形资产可以根据哪些不同的标准进行分类? 在不同标准下可以
分为哪些类别? (332)

4. 无形资产包括哪些具体的内容?	(333)
5. 如何才能准确地确定无形资产取得成本?	(337)
6. 无形资产的入账核算是怎样进行的?	(338)
7. 无形资产摊销是如何核算的?	(340)
8. 如何才能把握无形资产转让的核算思路?	(341)
9. 其他资产主要包括哪些内容?	(342)
10. 在哪些情况下, 需要对无形资产计提减值准备, 如何核算?	(344)

第三编 权益会计实务疑难问题详解 (一)

第一章 概 论	(347)
1. 如何才能理解新会计制度中负债的含义及其主要特点?	(347)
2. 如何才能理解新会计制度中所有者权益的含义及其主要特点? 它与负债的区别体现在何处?	(348)
3. 所有者权益与负债有哪些区别?	(348)
第二章 流动负债实务疑难问题详解	(350)
1. 在流动负债核算方法方面, 新旧制度有何不同之处?	(350)
2. 流动负债有哪些特点? 它可以根据哪些标准进行怎样的分类?	(350)
3. 一般情况下应付账款的账务处理是怎样进行的?	(352)
4. 对于进货发生折让或附有现金折扣条件时的应付账款, 应该如 何核算?	(353)
5. 如何才能准确的核算应付票据的业务?	(355)
6. 如何才能把应付账款和应付票据在资产负债表中准确的列示?	(359)
7. 如何才能准确的计算应交增值税额?	(359)
8. 在应交增值税的核算中如何设立账户?	(361)
9. 企业收进货物、接受应税劳务时, 应该分为哪些具体情况分别 予以核算?	(362)
10. 企业发出货物、接受应税劳务时, 应该分为哪些具体情况分别 予以核算?	(364)
11. 增值税的减免如何核算? 月末结转如何核算?	(366)

12. 小规模纳税人增值税的核算与一般纳税人有何重要不同? ...	(367)
13. 如何才能准确地核算企业的营业税?	(368)
14. 哪些商品应缴纳消费税? 消费税如何计算?	(370)
15. 对于企业生产应税消费品, 应交消费税应该分为哪些情况予以核算?	(371)
16. 对于委托加工业务的消费税, 双方应该如何核算?	(373)
17. 如何才能准确的核算资源税?	(374)
18. 对于企业所得税, 企业账务处理时应该把握哪些主要内容?	(376)
19. 城市维护建设税的核算思路是怎样的?	(377)
20. 财产税、行为税的核算思路是怎样的?	(377)
21. 其他应交款包括哪些内容? 如何核算?	(379)
22. 应交税金及其他应交款如何在资产负债表中列示?	(380)
23. 如何才能掌握短期借款的核算?	(380)
24. 如何核算预收账款业务?	(383)
25. 应付工资包括哪些内容? 如何核算?	(385)
26. 应付福利费包括哪些内容? 如何核算?	(388)
27. 利润分配应该按照怎样的顺序进行? 如何核算?	(390)
28. 其他应付款包括哪些内容? 如何核算?	(391)
29. 如何核算预提费用?	(393)
30. 其他流动负债如何在资产负债表中列示?	(394)
 第三章 长期负债实务疑难问题详解	 (396)
1. 与旧准则相比, 对于长期负债的会计处理发生了哪些主要变化?	(396)
2. 长期负债有哪些特点? 企业举借长期负债对企业和投资者有何影响?	(397)
3. 长期负债可以根据哪些标准进行分类?	(399)
4. 申请长期借款应具备哪些条件? 申请长期借款应履行哪些程序? 长期借款核算的基本要求有哪些?	(399)
5. 长期借款的核算思路是怎样的?	(400)
6. 请举例说明长期借款的核算?	(402)
7. 公司债券有哪些独有的特点? 它可以分为哪些类别?	(405)
8. 公司债券的发行有哪些规定? 如何理解债券的平价、溢价或折	

价发行? 债券发行价格如何确定?	(407)
9. 公司债券的核算中账户如何设置?	(408)
10. 债券发行如何进行账务处理?	(409)
11. 计提债券利息、及债券溢价和折价摊销如何核算?	(410)
12. 债券偿还的业务如何核算?	(414)
13. 为何买卖双方都能接受可转换债券? 可转换债券如何核算?	(415)
14. 如何才能准确的对补偿贸易引进设备应付款进行核算?	(416)
15. 融资租赁有哪些特点? 它有哪些确认标准?	(419)
16. 融资租赁的核算要点都哪些?	(420)
17. 借款费用处理有哪些原则? 如何才能准确的确定资本化金额?	(422)
18. 根据什么样标准来判断资本化的暂停和终止?	(423)
19. 对于专项应付款如何核算?	(424)
20. 递延税款的核算思路是怎样的?	(425)
21. 长期负债在会计报表中如何列示?	(426)
 第四章 预计负债实务疑难问题详解	(427)
1. 或有事项主要有哪些内容? 它有哪些特征?	(427)
2. 对于预计负债, 应该掌握哪些主要内容?	(429)
3. 如何才能准确的核算预计负债?	(430)
4. 对于或有事项, 在报表上如何披露其相关内容?	(432)
 第五章 债务重组实务疑难问题详解	(433)
1. 新旧制度中关于债务重组定义作了怎样的调整?	(433)
2. 对于债务重组中债务人会计处理, 新准则作了哪些规定, 与旧 准则相比, 发生了哪些主要变化?	(434)
3. 对于债务重组中债权人会计处理, 新准则作了哪些规定, 与旧 准则相比, 发生了哪些主要变化?	(437)
4. 关于债务重组的披露作了哪些调整?	(440)
5. 债务重组有哪些方式?	(441)
6. 以资产清偿债务的债务重组业务, 如何核算?	(442)
7. 以债务转为资本的债务重组业务, 如何核算?	(444)
8. 修改其他债务条件时, 不附或有条件的债务重组应如何核算?	

.....	(445)
9. 与一般修改其他债务条件的债务重组相比, 附或有条件的债务重组下的债务人、债权人的核算有什么主要不同?	(447)
10. 混合重组方式的债务重组中最值得注意的地方是什么?	(449)