

高等财经院校

# 西方会计学原理 教学大纲

(试 行)

国外会计教研室 主编

东北财经大学出版社

高等财经院校

西方会计学原理  
教学大纲

(试行)

国外会计教研室 主编

东北财经大学出版社

## 西方会计学原理教学大纲

国外会计教研室 主编

---

东北财经大学出版社出版（大连黑石礁）

东北财经大学出版社发行科发行

大连水面舰艇学院印刷厂印刷

---

开本：787×1092 1/32 印张：1 5/8 字数：26,000

1986年4月第1版 1986年4月第1次印刷

---

印数：1—1,500

统一书号：4428·30

定价：0.23元

# 编 审 说 明

本教学大纲由财政部委托中央财政金融学院提出初稿，印发各有关院校征求意见，经一九八五年七月召开的部属高等财经院校教学大纲讨论会集体审定，供部属高等财经院校财经各专业参照使用，其他高等财经院校财经专业也可参考使用。试行中有什么问题和意见，请随时告诉我们，以便将来修订时研究改进。

财 政 部 教 育 司

1 9 8 6 年 1 月

## 教学目的和要求

《西方会计学原理》是高等财经院校国外会计专业第二学年开设的课程。为尽快地提高学生阅读外文专业书籍的能力，采用了英文版课本。学生用一学年的时间（119学时）学习西方会计的基本概念和原理。并通过对英文教材的认真阅读，掌握本专业常用的英语基本词汇。本课程的教学目的和要求可概括如下：

1. 使学生了解以美国为代表的西方财务会计的基本原理、日常核算工作的组织和程序，及会计核算的基本方法。并通过例题讲解和作业练习，使学生初步掌握实际操作的技能。为进一步学习其它专业课打下必要的基础。

2. 在普通英语的基础上学习会计专业英语。要求学生掌握1,000个左右本专业的常用词汇。为今后阅读其它英文版专业书籍做好准备。

# 目 录

教学目的和要求

教学内容

## 第一章 财务会计的基本概念和经济资料的

处理 (1)

一 会计的定义 (1)

二 西方财务会计的几个基本概念 (1)

三 会计等式 (2)

四 经济业务 (3)

五 帐户 (3)

六 用借、贷法记帐 (3)

七 经济交易记录的举例 (4)

八 日记帐与分录 (4)

## 第二章 收益的计量 (5)

一 收益表 (5)

二 净收益 (5)

三 收付实现制与权责发生制 (5)

四 会计期间的假设 (5)

五 营业收入确定的假设 (6)

六 配比的假设 (6)

七 调整分录 (6)

八 收益表及本期净收益的计量 (6)

九 营业外项目和特殊性损益 (6)

<b>第三章 会计循环的完成</b> .....	(7)
一 工作底稿及其编制方法.....	(7)
二 对调整分录的进一步分析.....	(8)
三 结帐分录.....	(8)
<b>第四章 现金和有价证券</b> .....	(9)
一 现金.....	(9)
二 有价证券.....	(10)
<b>第五章 应收应付项目</b> .....	(12)
(一) 应收项目.....	(12)
(二) 应付项目.....	(14)
<b>第六章 存货的成本计价与控制</b> .....	(15)
(一) 存货的范围.....	(15)
(二) 存货计价的步骤.....	(15)
(三) 按原始成本为基础的各种计价方法.....	(15)
(四) 按成本与市价孰低计价.....	(16)
(五) 存货的估计法.....	(16)
<b>第七章 长期资产</b> .....	(17)
(一) 长期资产的性质.....	(17)
(二) 长期资产的分类.....	(17)
(三) 成本的确定.....	(17)
(四) 固定资产的折旧.....	(18)
(五) 固定资产的处理.....	(18)
(六) 递耗资产及折耗.....	(19)
(七) 无形资产及其摊销.....	(19)
<b>第八章 公司的长期负债和投资</b> .....	(20)
(一) 长期筹资.....	(20)
(二) 公司债.....	(20)

(三) 偿债基金·····	(21)
<b>第九章 股东权益</b> ·····	<b>(22)</b>
(一) 公司的性质及其特征·····	(22)
(二) 公司的成立·····	(22)
(三) 股票的发行·····	(23)
<b>第十章 股东权益</b> ·····	<b>(24)</b>
(一) 留存收益·····	(24)
(二) 股利·····	(24)
<b>第十一章 股票投资与合并财务报表</b> ·····	<b>(26)</b>
(一) 公司合并的形式·····	(26)
(二) 取得时的合并报表·····	(26)
(三) 取得子公司股份后的核算方法·····	(27)
(四) 取得后的合并报表·····	(28)
<b>第十二章 企业的其他组织形式</b> ·····	<b>(29)</b>
(一) 独资·····	(29)
(二) 合伙·····	(30)
<b>第十三章 财务状况变动表</b> ·····	<b>(31)</b>
(一) 财务状况变动表的作用·····	(31)
(二) 资金流转概念·····	(32)
(三) 以营运资金为基础的财务状况变动表·····	(32)
(四) 编制以现金为基础的财务状况变动表·····	(32)
<b>第十四章 有关制造业会计的基本概念</b> ·····	<b>(34)</b>
(一) 成本·····	(34)
(二) 成本目标·····	(34)
(三) 制造成本·····	(34)
(四) 销售和管理费用·····	(35)
(五) 制造业的财务报表·····	(35)



(126)	产品成本	(35)
(127)	期间成本	(35)
(128)	生产车间与辅助车间	(35)
(129)	间接制造费用的分配	(35)
(130)	相关成本	(35)
(131)	变动成本与固定成本	(35)
<b>第十五章 分批成本会计制度</b>		(36)
(132)	分批成本计算法	(36)
(133)	成本流程	(36)
(134)	已分配间接生产费用	(36)
(135)	已分配工厂管理费用差异的处理	(36)
(136)	成本明细帐	(37)
(137)	分批成本法举例	(37)
<b>第十六章 分步成本会计制度</b>		(38)
(138)	分步成本会计制度	(38)
(139)	成本流程	(38)
(140)	明细成本记录	(38)
(141)	期初期末均无在产品	(38)
(142)	约当产量	(38)
(143)	在不同完成阶段的直接材料和人工	(39)
(144)	期初期末均有在产品	(39)
(145)	分步法的假设	(39)
(146)	.....	(39)
(147)	.....	(39)
(148)	.....	(39)
(149)	.....	(39)
(150)	.....	(39)

# 教 学 内 容

## 第一章 财务会计的基本概念 和经济资料的处理

本章从会计的定义出发，介绍有关资产、负债、业主权益、收入和费用等西方财务会计的基本概念，讲解会计等式和经济业务，分析每笔经济业务是如何影响会计等式并最终影响财务报表的。讨论记录、组织和处理经济资料的方法，帐户和日记帐的设置，及如何通过帐户和日记帐来分类、积累本会计期的财务资料，以便在期末编制财务报表。

### 一、会计的定义

会计是一个经济信息系统。它把企业或其它经济组织日常发生的大量业务数据，经过鉴定、计量、记录、归类、汇总和分析，转变成为准确有用的信息，总括地反映在财务报表中传递给使用者，据以满足预测、控制和决策的需要。

### 二、西方财务会计的几个基本概念

#### 1. 资产和权益

**资产：**指预期能给企业将来的经营带来利益，由企业拥有的经济资源。资产可以有形的，也可以是无形的。

权益：指对企业的资产可以提出要求的权利。它由负债和业主权益两部分组成。

(1) 负债：负债是一个企业的经济义务，它们是通过各种不同的经济业务产生的。负债又称为债权人权益，即债权人可以在将来一定日期，要求企业用现金、劳务或其它资产偿付所欠其债务的权利。

(2) 业主权益：一个企业的资产超过负债的部分就是业主权益。在公司形式中则是股东权益。与债权人固定的索取权不同，业主权益是一个剩余的主权或利益。

## 2. 营业收入和费用

营业收入：企业通过销售产品提供服务或进行投资活动得到的现金、应收帐款或其它形式的财产。

费用：指在产生收入过程中已经消耗了的资产的成本。

## 三、会计等式

一个企业所拥有的资产与其权益的总额必然相等，这种相互关系用数学方程式来表示称为会计等式，也称会计方程式。

即  $\text{资产} = \text{权益}$

$\text{资产} = \text{负债} + \text{业主权益}$

$\text{资产} = \text{负债} + \text{业主权益} + (\text{收入} - \text{费用})$

在公司组织中则为：

$\text{资产} = \text{负债} + \text{股东权益}$

$\text{资产} = \text{负债} + \text{股本} + \text{留存收益}$

对会计方程的分析：

企业赚取的收入导致业主权益的增加，发生的费用导致业主权益的减少。因此一切经济业务的增减变动都是发生在资产、负债、业主权益、收入和费用这五项之间，并只能使资产和权

益双方不断地发生增减变化，但始终不会破坏方程式的平衡关系。这个方程式是企业会计对象的数学公式，也是复式记帐法的基础。

#### 四、经济业务

企业在经营过程中与外单位或个人之间，企业内部各单位之间，以及企业与职工之间发生的关于产品、物资、劳务、货币等交换收付事项称为经济业务。

##### 1. 经济业务的种类

##### 2. 经济业务对会计等式的影响

#### 五、帐 户

1. 定义：会计记录的最基本的组成部分。根据财务报表中资产、负债、业主权益、收入和费用的每一个项目分别设置，用以反映某项目的增加、减少和结存情况。

2. 格式：帐户分为两方。左方称为“借方”，右方称为“贷方”。分别用以记录借方本期发生额，贷方本期发生额及余额。

3. 分类：资产帐户、负债帐户、业主权益帐户，在期末有余额称为实帐户，用以编制资产负债表。

收益帐户与费用帐户在期末编制收益表后全部(临时性)余额均转至有关帐户中，因比在结帐后没有余额，称为虚帐户。

#### 六、用借、贷法记帐

资产的增加、权益的减少，记入帐户的借方称为“借记”。资产的减少、权益的增加记入帐户的贷方，称为“贷记”。一个帐户借贷双方总计的差额称为帐户的余额。任何帐户的正常

余额都在记录其增加额的那一方。

## 七、经济交易记录的举例

## 八、日记帐与分录

1. 日记帐 按业务发生先后顺序登记的一种序时帐簿。
2. 日记帐的作用。
3. 分录 根据原始凭证反映的经济业务，分析应借应贷的会计科目及其金额，按业务发生日期的先后顺序记入日记帐的工作称为分录。
4. 过帐 把日记帐中登记的借方和贷方帐户的金额转入总分分类帐有关帐户中，就叫做过帐。
5. 试算与试算表 将一定期间总分分类帐各帐户的借方余额和贷方余额各自相加，视其是否相等，来检查分类帐记录是否正确的方法叫试算。为进行试算编制的表称为试算表。

## 第二章 收益的计量

净收益是大多数财务报表使用者最关心的一项。本章着重讲解在权责发生制会计中构成收益计量基础的某些重要的会计假设，及为正确地反映企业在期末的财务状况和计量本期收益而做的调整分录。

### 一、收益表

已取代资产负债表成为企业最重要的财务报表

### 二、净收益

企业在本会计期内营业收入与非营业收入超过费用和非营业损失的部分

### 三、收付实现制与权责发生制

1. 收付实现制 又称为现收现付制。它根据本期实际收到的现金作为本期的收益，实际支出的现金作为本期的费用。即以现金实际收付作为记帐的根据。

2. 权责发生制 又称为应收应付制。它以应收应付为标准来确定本期收益和费用，凡应属本期的费用和收益，不论其实际收到或付出与否，均作为本期的收益和费用处理。

### 四、会计期间的假设

企业的经济活动是持续不断的，为及时地核算盈亏、提供会计信息，有必要把连续不断的过程划分为一个个适当的段落，从而产生了会计期间的假设。

## 五、营业收入确定的假设

企业的经济活动具有持续性和联合性的特点。这就产生了在连续不断的经营活动中，选择恰当时机在会计上确认营业收入已经发生的需要。通常会计师选择产品销售或劳务提供的日期，作为确定营业收入的时机。此假定为权责发生制会计的基础。

## 六、配比的假设

将有关的营业收入和费用适当地联系起来，从而确定在一个会计期间内的净收益。

## 七、调整分录

为使企业财务状况和经营成果能得到真实、正确的反映，必须在会计期末作一些分录对某些帐户做适当的调整。这些分录称为调整分录。调整分录是对未入帐的应计收入和应计费用加以登帐；对已入帐的收入和费用进行摊配，这样，将资产或负债帐户中属于资产负债表的金额与属于损益表的金额加以区分，使本期的收入和费用得以配比，使企业的资产和权益得到正确的记录。

## 八、收益表及本期净收益的计量

1. 未经调整的试算表
2. 需要调整的帐户
3. 调整后的试算表
4. 收益表

## 九、营业外项目和特殊性损益

## 第三章 会计循环的完成

企业对于在一定期间内发生的全部经济业务，按照一定的步骤和方法进行记录、归类、汇总和编表的全过程，在连续的会计期间周而复始地循环进行，这就是会计循环。本章在上一章的基础上继续深入讲解调整分录，及如何利用工作底稿来完成会计循环中编制未经调整的试算表、调整、调整后试算这三个步骤，并编制财务报表。着重分析结帐分录及其作用，完成对会计循环所有的九个步骤的讲解。即

1. 分析和审查经济业务
2. 在日记帐中编制会计分录
3. 过帐
4. 编制调整前试算表
5. 编制期末调整分录并过帐
6. 编制调整后试算表
7. 编制财务报表
8. 编制结帐分录并过帐，结束各收入和费用帐户
9. 编制结帐后试算表

### 一、工作底稿及其编制方法

#### 1. 工作底稿

企业在期末需要调整的帐项往往较多，为避免发生遗漏或重复，并便于财务报表的编制和结帐工作，通常编制一张非正



式的工作底稿。表中分试算表、调整、调整后试算表、收益表、留存收益表，资产负债表六栏。每栏又分借方、贷方两个金额栏，所以又叫多栏式工作底稿。

## 2. 工作底稿编制的6个步骤及工作底稿的作用

### 二、对调整分录的进一步分析

#### 1. 调整的必要性

#### 2. 调整分录的种类

### 三、结帐分录

各收益和费用帐户都是“留存收益”的分帐户。它们是为了计算本期的损益，编制财务报表而设立的。在期末都要过入“收益汇总”帐户，以计算本期的损益。这些帐户又称为临时性帐户。在会计期末结束临时性帐户所做的分录称为结帐分录。