

审计系统在职干部 岗位培训教学大纲

(三)

○ 主编：李金华

中国审计出版社

编 审 说 明

本大纲是审计系统在职干部岗位培训审计专业基础知识部分的教学大纲。经有关专家审阅,我们同意其作为指导性教学大纲正式使用。书中不足之处,请读者批评指正。

审计署人事教育司

1992. 6. 5

编写说明

《审计系统在职干部岗位培训教学大纲》(三)——审计专业基础知识部分,是审计署为满足全国审计系统在职干部岗位培训需要,根据我国审计工作对审计人员在审计专业基础知识方面的必备知识要求,组织有关专家编写的指导性教学大纲。

本教学大纲在编写过程中,注意了理论联系实际,贯彻了“少而精”的原则,力求适合广大审计干部学习的需要,重点突出,有一定的可操作性。在编写形式上,采用论断式与论述式相结合的形式,并附有一定数量的复习思考题,以便广大审计干部自学和考核之用。

本教学大纲《会计学原理》由袁昌祚、韩永健编写,《审计学原理》由笄振斌编写,《经济法》由游中民、李乾贵、张文瑛、王晨雁、奚红缨、刘尧华编写,《审计应用文写作》由邵伯岐、张淑云编写。本教学大纲编写完成后,审计署培训中心组织刘忠亚、彭及时、劳树德、李成炎、辛超等有关专家进行了审定,并成立了总纂小组,培训中心主任马怀平任组长,副主任王仲文任副组长,刘海宇、陈家蓉、项俊波、孟勋生为组员,对全书进行了修改和总纂;最后,教学大纲主

编李金华对全书进行了审核定稿。

本教学大纲在编写过程中，曾得到各地审计局、南京审计学院和全国有关知名学者的大力支持和帮助，在此特表诚挚的感谢。

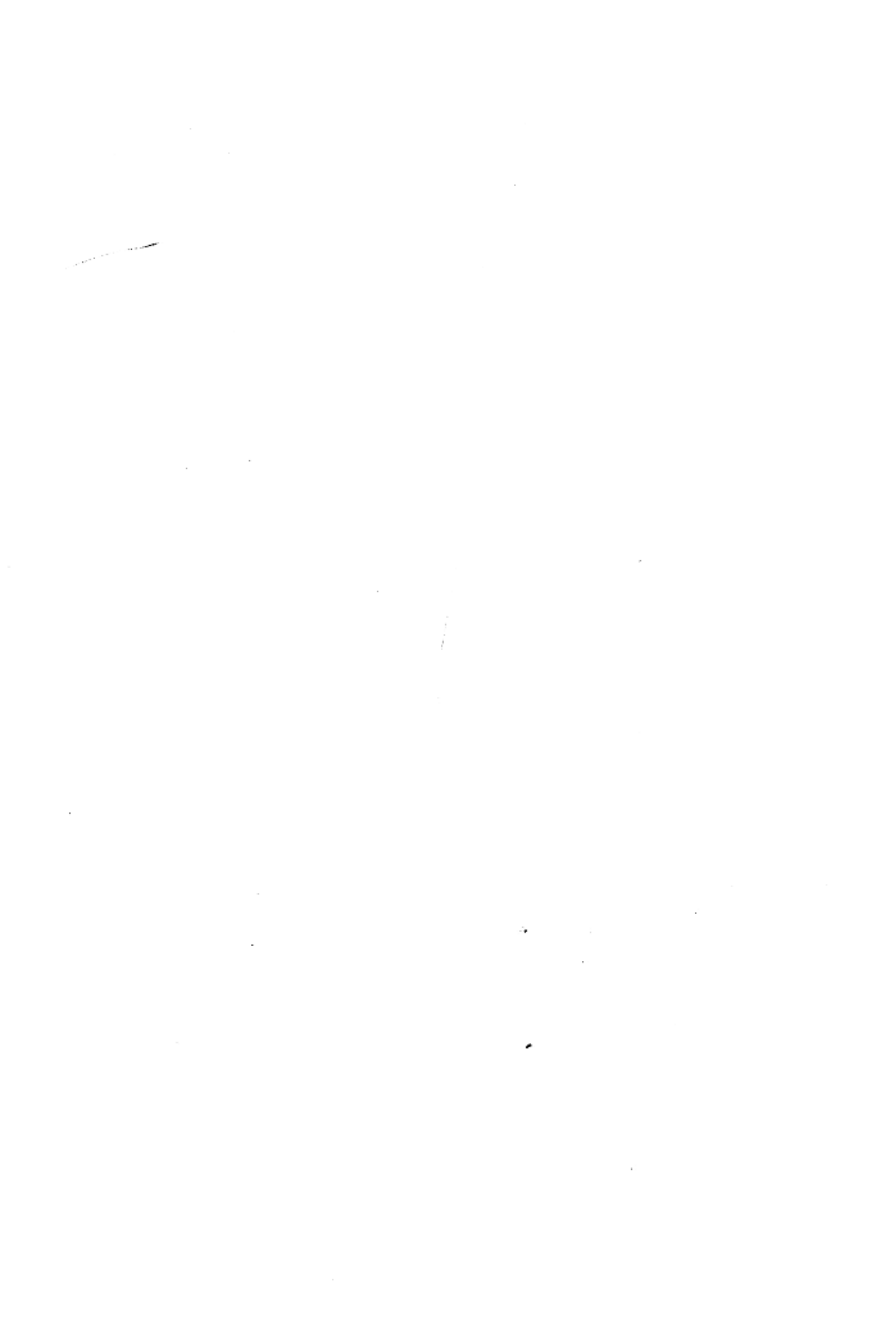
审计署干部培训中心

1992.6.5

总 目 录

会计学原理	(1)
审计学原理	(65)
经济法	(123)
审计应用文写作	(219)

会计学原理



目 录

第一章 总 论	(6)
第一节 会计的概念.....	(6)
第二节 会计的职能与任务.....	(7)
第三节 会计的对象.....	(8)
第四节 会计准则.....	(9)
第五节 会计的方法	(10)
第二章 会计科目与帐户	(12)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	(12)
第二节 会计科目	(13)
第三节 帐户	(14)
第三章 复式记帐	(16)
第一节 复式记帐的原理	(16)
第二节 借贷记帐法	(17)
第三节 经济业务和会计分录	(18)
第四章 工业企业主要经营过程的核算和成本计算 ...	(20)
第一节 主要经营过程和成本计算方法的概述	(20)
第二节 供应过程的核算和材料采购成本的计算 ...	(22)
第三节 生产过程的核算和产品生产成本的计算 ...	(22)
第四节 销售过程的核算和产品销售成本的计算 ...	(23)
第五节 财务成果和利润分配的核算	(24)

第六节 其他主要经济业务的核算	(25)
第五章 帐户分类	(27)
第一节 帐户分类的意义和原则	(27)
第二节 帐户按其经济内容的分类	(28)
第三节 帐户按其结构和用途的分类	(28)
第六章 会计凭证	(31)
第一节 会计凭证的意义和种类	(31)
第二节 原始凭证的填制和审核	(32)
第三节 记帐凭证的填制和审核	(33)
第四节 会计凭证的传递和保管	(34)
第七章 会计帐簿	(36)
第一节 帐簿的意义和种类	(36)
第二节 帐簿的设置与登记	(37)
第三节 对帐和结帐	(38)
第四节 登记帐簿的规则	(39)
第五节 帐簿的更换和保管	(39)
第八章 财产清查	(41)
第一节 财产清查的意义	(41)
第二节 财产清查的方法	(42)
第三节 财产清查结果的处理	(43)
第九章 会计报表	(45)
第一节 会计报表的意义	(45)
第二节 会计报表的编制	(46)
第三节 会计报表的报送、审核和汇总	(48)
第十章 会计核算形式	(50)

第一节	会计核算形式的意义	(50)
第二节	记帐凭证会计核算形式	(51)
第三节	科目汇总表会计核算形式	(52)
第四节	汇总记帐凭证会计核算形式	(53)
第五节	多栏式日记帐会计核算形式	(54)
第六节	日记总帐会计核算形式	(54)
第十一章	会计工作的组织	(56)
第一节	组织会计工作的意义	(56)
第二节	会计制度	(57)
第三节	会计机构	(58)
第四节	会计人员	(58)
第十二章	增减记帐法和收付记帐法	(61)
第一节	增减记帐法	(61)
第二节	收付记帐法	(63)

第一章 总 论

教学目的

本章是对会计学一些基本问题的概述。通过本章的教学，要求学员了解会计的概念、产生和发展、对象、基本原则、职能、任务以及方法体系等基本知识和理论，为以后各章学习打好基础。

第一节 会计的概念

一、会计的产生和发展

会计是随着人类生产实践活动的客观需要而产生的，是社会生产发展到一定阶段的产物。

我国和国外的会计产生与发展简史。

会计发展的历史表明，生产愈发展，会计愈重要。生产的发展决定了会计的发展，会计是随着生产的发展而发展的。

社会主义制度下会计的重要性。

二、会计的概念

会计的概念,就是如何科学地表达什么是会计。对此,中外会计学界尚无统一的认识。我国目前的提法有“管理工具论”、“管理活动论”、“信息系统论”等。

会计是以货币为主要计量单位,通过记录、计算和分析,对企业和行政、事业单位的经济活动进行全面、系统、综合的反映、监督和考核,旨在提高经济效益的一种管理活动。它是经济管理的组成部分。

会计的概念随着实践的发展而不断发展。

第二节 会计的职能与任务

一、会计的职能

会计的职能,是指会计在经济管理中,客观上所具有的功能。

马克思关于会计是对生产“过程的控制和观念总结”的论述及其意义。

会计的基本职能是反映和监督。会计的反映职能,主要是以货币为计量单位,从数量方面反映各单位的经济活动情况,为经营管理提供完整的、系统的数据资料。会计的监督职能,主要是对各单位经济活动全过程的合规性、合法性和效益性进行审查和分析,发挥制约、控制和指导作用。

会计的反映和监督职能是密切结合、相辅相成的。

会计职能的具体内容,将随着经济的发展和管理的客观

需要而发展。会计分析、预测、决策、控制等，正在逐步形成会计的独立职能。

二、会计的任务

会计任务，是指根据会计职能而规定会计应该完成的工作。会计的任务是由会计反映和控制的对象和经济管理的目的与要求所决定的。

社会主义企业和行政、事业单位会计的任务不尽相同，但是各单位会计的基本任务是相同的。主要是：

全面、及时、正确地反映各单位的经济活动，为经济管理提供必需的会计资料；

监督各单位经济活动中对国家各项方针、政策、法令的贯彻执行情况，维护财经纪律；

反映和监督各单位的财产物资状况，保护社会主义财产物资的安全及其合理使用；

分析、检查、预测经济活动，参与经营管理的决策。

第三节 会计的对象

会计的对象，是指会计所反映和监督的内容。在社会主义社会，各个企业和行政、事业单位经济活动的具体内容不完全一样，会计所反映和监督的对象也不同。会计学原理只研究社会主义会计的一般对象，即着重说明各单位会计对象的共同性问题。

工业企业的会计对象，是工业企业的资金及其运动过程，

即经营过程中的资金运动。工业企业为了进行生产经营活动，必须具有一定的财产物资，其货币表现称为资金。资金都有其来源，称为资金来源。资金被运用在企业的各个方面，称为资金占用。资金在企业的供、产、销过程中呈运动状态，工业企业的资金运动过程是周而复始的不断循环。因此，工业企业会计对象的具体内容包括资金占用、资金来源与资金循环和周转。

国营商业企业的会计对象，是商业企业的资金及其运动，即经营过程中的资金运动。其资金循环与周转的内容主要是商品的购进与销售。

行政、事业单位的会计对象，是预算资金及其收支过程和其他业务的收支过程。

在社会主义社会，一切企业和行政事业单位都是运用会计来管理经济的独立核算单位，具体地进行着社会主义再生产活动。所以，会计对象可以总括为社会主义再生产过程中的资金及其运动。

社会主义会计对象，目前有不同的表述方法，尚需进一步研究。

第四节 会计准则

会计准则是进行会计核算工作的规范。

会计准则的性质、制定依据、适用范围，以及对会计核算基础工作的要求。

会计假设是进行会计核算的前提条件,包括会计主体、会计期间、持续经营、货币计价等。

会计的基本准则是进行会计核算工作必须共同遵守的基本要求,包括一般原则和会计要素准则。

一般原则,主要包括合法性、真实性、统一性、相关性、可比性、一致性、及时性、明晰性、配比性、权责发生制、实际成本、划分收益性支出与投资(资本)性支出、重要性。

会计要素准则,是根据一般原则要求,对资产、负债、产权、收入、费用和利润等会计要素的确认、计量、记录、报告等所作的原则性规定。

我国会计准则正在制定、修改过程中,不久将会正式发布和实施。

第五节 会计的方法

会计的方法是反映和监督会计对象,完成会计任务的手段。会计方法具有技术性。

会计方法包括:会计预测方法、会计决策方法、会计核算方法、会计控制方法、会计检查方法和会计分析方法等。

本课程主要学习会计核算方法。它是对会计对象进行完整、连续、系统的反映和监督所运用的方法。主要包括:设置会计帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证、成本计算、财产清查、登记帐簿和编制会计报表等。

会计核算方法之间的相互关系和内在联系。

复习思考题

1. 什么是会计？会计是怎样产生和发展的？
2. 会计的基本职能是什么？怎样理解会计的基本职能？
3. 社会主义会计的任务是什么？
4. 什么是会计对象？为什么要研究会计对象？
5. 什么是会计准则？会计准则应包括哪些内容？
6. 什么是会计方法？什么是会计核算方法？
7. 会计核算方法包括哪些内容？

第二章 会计科目与帐户

教学目的

本章阐述了帐户设置的理论依据和基本内容。通过本章教学，要求学员明确资金占用和资金来源的平衡关系，明确会计科目与帐户的概念，设置的原则及其区别与联系，明确帐户的性质与基本结构。

第一节 资金占用和资金来源的平衡关系

一、资金平衡关系的概念

资金占用与资金来源是同一资金的两个方面。国营工业企业的资金占用和资金来源的具体内容。资金占用总额与资金来源总额相等。

二、经济业务的发生对资金平衡关系的影响

企业在经济活动中所发生的经济业务是多种多样的。但引起资金占用和资金来源的增减变动归纳起来，不外有四种类型，而且任何一笔经济业务的发生都不会破坏资金平衡的