

高等学校财经类专业核心课程教学大纲

教育部高等学校会计专业教学指导委员会审定

7 8 9 N X

4 5 6 + =

1 2 3 -

A C D M S

会计学

四川人民出版社

23
00

特约编辑：王泽农 李建聪
责任编辑：姚展华
封面设计：魏天禄
技术设计：古 蓉

会计学（教学大纲）

葛家澍 余绪缨 主编

四川人民出版社出版（成都盐道街3号）

四川省新华书店发行

自贡新华印刷厂印刷

开本787×1092mm 1/32 印张2.125 插页2 字数45千

1990年7月第1版 1990年7月第1次印刷

ISBN7-220-00981-x/G·169 印数：1—10,000

定价：0.85 元

出版说明

《会计学》教学大纲，是国家教育委员会高等教育司组织编写和审定的“高等学校财经类专业核心课程教学大纲”之一。这套供我国普通高等学校财经类本科专业使用的核心课程教学大纲共11门。它们是：政治经济学、西方经济学（宏观经济学与微观经济学）、经济数学基础、计算机应用基础、会计学、统计学、货币银行学、财政学、国际贸易、国际金融、发展经济学。

“财经类专业核心课程”是国家教育委员会在执行世界银行贷款第二个大学发展项目期间，于1987年8月在上海复旦大学召开的“财经专业教学计划国际研讨会”上，由与会的20多位中、外著名经济学教授正式提出的。在这次会上，中、外专家从保证人才培养基本规格的需要出发，建议从不同专业的课程体系中，选定若干门作为财经类各专业的共同必修课。经过与会中方专家论证，并报经国家教育委员会同意，将政治经济学等10门现代经济管理人才必须掌握的基本经济理论课、工具技能课和主要应用经济课列为核心课程，同时决定组织力量编写10门课程的教学大纲，并在此基础上编写教材。1988年5月，国家教育委员会原高等教育一司委托北京大学、中国人民大学、复旦大学、南开大学、武汉大学、厦门大学、对外经济贸易大学、上海财经大学等8所高

等学校，分别起草有关核心课程教学大纲草案；同年11月将草案分发到50所高等院校征求意见。1989年4月，国家教育委员会高等教育司在天津南开大学召开了“核心课程教学大纲编写研讨会”。这次会议进一步明确了编写教学大纲的指导思想，研究了核心课程在财经类专业教学计划中所占的比重和各门课程教学内容的适当分工，并通过协商确定了除《政治经济学》之外的各门课程教学大纲的主编人选。会议还提出，将原定10门核心课程中的《高等数学》更名为《经济数学基础》，《计算机应用》改为《计算机应用基础》，《国际贸易和国际金融》、《比较经济发展》分列成《国际贸易》、《国际金融》、《发展经济学》、《比较经济学》4门课。鉴于比较经济学学科尚不成熟，加之师资缺乏，决定暂不列入核心课程，但教学大纲的编写工作与其他课程同步进行，经审定后颁发试行。这样，财经类专业核心课程由原来的10门变成了现在的11门。

天津会议后，各门核心课程教学大纲的主编或主编领导下的编写组根据会议讨论的意见，对提交的草案稿进行了修改，并本着博采众长的原则，吸收了同一课程不同草案的优点，形成了送审稿。1989年7月和9月，国家教育委员会高等教育司分别在北京和上海财经大学召开审稿会，对经济数学基础、计算机应用基础、国际贸易和会计学、统计学、货币银行学、财政学、国际金融等8门课程的教学大纲进行了审定。11月，国家教育委员会高等教育司与世界银行贷款办公室在上海复旦大学召开了“《西方经济学》（宏观经济学与微观经济学）、《发展经济学》、《比较经济学》教学大纲国际研讨会”，20多位中、外专家就3门课程的教学、

研究和编写教学大纲的有关问题进行了交流和讨论，并在会后由中方专家对教学大纲进行了审定。鉴于政治经济学在核心课程中的重要地位，10月下旬，国家教育委员会高等教育司和社会科学研究与艺术教育司在山东大学召开了“政治经济学课程改革研讨会”，明确了教学的指导思想，就政治经济学的主要教学内容和一些重大理论问题进行了广泛的讨论，并成立了《政治经济学》教学大纲编写组 and 教学改革研究课题组，拟通过若干专题研讨，于1990年秋季前完成教学大纲的编写和审定工作。这样，11门课程的教学大纲经各主编修改定稿并报经国家教育委员会高等教育司审阅后，将陆续出版发行。

财经类专业核心课程的建设，是深化我国高等财经教育改革的一项重要措施，其目的是逐步克服目前我国高等财经教育仍然存在的专业划分过细、口径过窄、教学内容比较陈旧、课程结构不够合理、培养质量悬殊较大等缺陷，提高我国高等财经教育的总体办学水平，为社会主义现代化建设输送合格的经济管理专门人才。这套核心课程教学大纲在编写中遵循了如下指导思想：以马克思主义立场、观点和方法为指导，贯彻理论联系实际的原则，反映和体现中国特色；注重本学科基本理论、基本知识的介绍以及基本技能的训练；吸收本学科最新的比较成熟的研究成果，反映本学科的发展方向，体现改革精神；适应不同的财经类专业的教学需要，起点、份量适中。需要特别指出的是：在核心课程中，一些课程不可避免地要吸收、引用或直接介绍西方经济理论，为此在有关课程教学大纲编写中，根据我国与西方在国情和意识形态上的差异，作了适当的评论和批判，力求体现科学性与

思想性的结合。

作为高等学校财经类专业的共同必修课，核心课程教学大纲在编写和使用上带有整体性特点。在普通高等学校财经类专业的教学计划中，11门核心课程的学分约占总学分的40%左右。各门核心课程的学分数大致是：政治经济学8学分、西方经济学（宏观经济学与微观经济学）6学分、经济数学基础12学分、计算机应用基础4学分、会计学4学分、统计学4学分、货币银行学3学分、财政学3学分、国际贸易3学分、国际金融3学分、发展经济学3学分。各高等学校在制定教学计划时，可根据不同专业的教学需要，对具体课程的学分数作适当的调整。11门核心课程的开设顺序，应有利于学生循序渐进地学好知识，一般说来，以基本经济理论课和工具技能课在前，应用经济课在后为宜。

这套核心课程教学大纲在编写和审定中注意了保持较大的适应性。一些教学大纲划分了核心章节，作为各专业的基本教学内容，其他内容供不同专业根据需要加以选用；另一些教学大纲未划分核心章节，全部内容均为基本教学内容。如果某一专业对某门课程具有更高的要求，可在现有教学大纲规定的基本内容之外，补充、增加一些教学内容，或增设后续课程。还需要说明的是，由于历史的原因，目前我国高等财经教育实际上包括了《普通高等学校社会科学本科专业目录》规定的48种经济、管理类专业。考虑到这两类专业在培养目标上有所不同，一些管理类专业必需的基础课程没有列入核心课程，因而这套教学大纲称为“财经类专业核心课程教学大纲”。但是，某些与经济类专业差异较大的管理类专业，也应根据专业教学的需要，开设必需的核心课程，相

应地选用这套教学大纲。

财经类专业核心课程的建设是教学改革的一项重要工作。国家教育委员会将在组织编写教学大纲的基础上,进一步组织编写教材,并着手进行核心课程的师资培训和其他配套工作。我们希望各高等学校在使用这套教学大纲的过程中,及时将遇到的问题、难点和改进的意见向我们反映,以供下次修订和组织编写教材时参考。

财经类专业核心课程教学大纲从论证、编写、审定到出版,历时3年之久,它凝聚着国内外财经教育界许多专家学者的智慧和心血。在这里,我们要感谢世界银行贷款第二个大学发展项目中、外专家咨询组和执行项目的有关人士,他们一直关心并参加核心课程的建设,以卓有成效的工作支持了我国高等财经教育的改革;我们还要感谢所有参加过核心课程论证、教学大纲编写、咨询和审定工作的中、外专家,以及复旦大学、南开大学、山东大学、上海财经大学的领导和许多默默无闻的同志,他们以各种方式辛勤地劳作,共同为核心课程的建设作出了贡献。最后,我们感谢四川人民出版社的领导和编辑,由于他们的重视和高效率的工作,这套教学大纲得以及早问世,满足高等学校教学的急需。

这本《会计学》教学大纲是由厦门大学葛家澍教授、余绪缨教授担任主编,厦门大学陈守文副教授、林志军副教授、上海财经大学汤云为副教授和厦门大学魏明海、毛付根同志参加编写。参加本课程教学大纲审稿讨论的有:上海财经大学娄尔行教授、江西财经学院裘宗舜教授、西南财经大学黄伯懋教授、东北财经大学欧阳清教授、复旦大学胡文义教授、中南财经大学朱海芳副教授、武汉大学王永

海讲师。

国家教育委员会高等教育司

1989年12月20日

目 录

前 言	(1)
-----	-------

第一篇 会计学总论

第一章 会计学的基本概念	(3)
--------------	-------

第一节 现代会计的客观环境及其定义	(3)
-------------------	-------

第二节 会计的对象和基本要素	(4)
----------------	-------

第三节 会计的职能和目标	(5)
--------------	-------

第四节 会计基本前提(假设)和原则	(6)
-------------------	-------

第五节 会计的基本方法程序	(7)
---------------	-------

第二篇 财务会计

第二章 复式记帐原理与(财务)会计循环	(11)
---------------------	--------

第一节 会计恒等式和复式记帐原理	(11)
------------------	--------

第二节 会计循环	(11)
----------	--------

第三节 会计凭证	(12)
----------	--------

第四节 会计帐簿	(12)
----------	--------

第三章 固定资产	(13)
----------	--------

第一节 固定资产的涵义和种类	(13)
----------------	--------

第二节 固定资产的增加	(14)
-------------	--------

第三节 固定资产的折旧和修理	(14)
----------------	--------

第四节 固定资产的减少	(14)
-------------	--------

第四章 流动资产	(15)
----------	--------

第一节	存货.....	(15)
第二节	货币资金.....	(16)
第三节	应收帐款和应收票据.....	(16)
第五章	无形资产和其他资产.....	(17)
第一节	无形资产.....	(17)
第二节	其他资产.....	(17)
第六章	负债、基金和准备.....	(18)
第一节	负债.....	(18)
第二节	基金.....	(19)
第三节	准备.....	(19)
第七章	收入、费用、利润和利润分配.....	(20)
第一节	营业收入.....	(20)
第二节	营业费用和销售税金.....	(20)
第三节	利润和利润分配.....	(20)
第八章	财务会计报表及其分析.....	(21)
第一节	主要财务会计报表的编制原理.....	(21)
第二节	资金平衡表(资产负债表)的内容及 其分析.....	(22)
第三节	利润表的内容及其分析.....	(22)
第四节	若干财务比率的分析.....	(23)
第五节	在物价变动情况下,以原始成本(历 史成本)为基础所编制的各项财务会 计报表的局限性及其对策.....	(24)
第三篇	管理会计	
第九章	生产成本计算原理.....	(26)
第一节	生产成本的归类及其在生产过程中的	

流动.....	(26)
第二节 基本的成本计算方法.....	(26)
第三节 制造费用的分配.....	(28)
第四节 联产品、副产品的成本计算.....	(30)
第十章 成本性态与变动成本计算.....	(31)
第一节 成本性态的分析.....	(31)
第二节 变动成本计算.....	(32)
第十一章 标准成本系统.....	(35)
第一节 标准成本系统的组成和作用	(35)
第二节 标准成本的制定.....	(36)
第三节 差异分析.....	(37)
第四节 成本差异的帐务处理.....	(39)
第十二章 盈亏临界点和成本—产量—利润 依存关系的分析.....	(40)
第一节 盈亏临界点及其有关指标计算.....	(40)
第二节 成本—产量—利润依存关系的分析.....	(43)
第十三章 短期经营决策的分析、评价.....	(44)
第一节 决策的意义和一般程序.....	(44)
第二节 短期经营决策要着重考虑的一些“成 本”概念.....	(45)
第三节 短期经营决策分析、评价的几个主要 方面.....	(45)
第十四章 长期投资决策.....	(46)
第一节 投资方案经济评价原理.....	(46)
第二节 评价长期投资方案经济效益的主要数 量方法.....	(47)

第十五章	预算控制.....	(48)
第一节	生产经营全面预算.....	(48)
第二节	预算控制的几种形式.....	(49)
第十六章	责任会计.....	(50)
第一节	概述.....	(50)
第二节	不同类型的责任中心责任会计的主要 特点.....	(51)
第三节	内部转移价格问题.....	(51)
附录1:	当代会计的发展	(53)
附录2:	主要参考书目	(58)

前 言

会计学是高等院校财经（包括管理）类各专业的共同基础课，着重于阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法，以便学生据以了解掌握和运用会计这一经济信息系统，为社会主义经济决策和经济管理服务。

本大纲坚持以马克思主义、毛泽东思想为指导，运用新兴的科学方法论，力图合理安排会计学的结构体系，较准确、全面地概括会计学的基本内容，期望能较好地体现以下几个特点：

1. 反映会计最基本、最必需和最重要的内容；
2. 结构科学，内容新颖，尽可能反映会计学科的最新成就；
3. 基本原理、基本知识和基本的方法技术相结合；
4. 尽可能总结、概括并反映10年来我国会计改革的新经验、新情况和新问题，同时也要吸收、借鉴西方国家在社会化大生产与商品经济基础上形成和发展起来的一系列会计理论和方法中合乎科学原理的部分，使之同我国社会主义有计划商品经济的客观实践相结合，为创建有中国特色的会计理论与方法体系服务。

根据上述设想，本大纲分成三篇：第一篇全面地阐述当代企业会计的基本特点和基本概念；第二篇着重阐述财务会

计的基本原理与方法；第三篇着重阐述管理会计的基本原理与方法。

本大纲供非会计专业使用，教学时数为72学时（每周4学时，一学期完成）。不同专业仍可根据培养要求，确定讲授重点。但由于本大纲所列内容属于会计学中最必需、最重要和最基本的知识，不宜任意取舍，以免影响本课程的系统性和完整性。

国家教委于1989年4月和8月，先后在天津和上海召开了全国财经专业核心课程教学大纲编写研讨会和教学大纲审稿会。在两次会上，一些专家、教授对本大纲草案提出了很多重要而中肯的修改意见，对此，谨表示衷心的感谢。

第一篇 会计学总论

第一章 会计学的基本概念

第一节 现代会计的客观环境及其定义

一、现代会计的客观环境

1. 日益发达的商品经济；
2. 不断发展的科学技术和科学管理；
3. 日趋复杂、细分工而紧协作的企业内部组织结构。

二、现代会计的定义

1. 现代会计是一个经济信息系统^①
2. 现代会计有两个子系统：

(1) 财务会计：侧重为社会主义国家实行宏观调控和为企业以外的投资人（主要也是国家）、债权人进行经济、财务决策与必要的经济控制提供具有反馈价值和预测价值的历史信息。

(2) 管理会计：侧重为企业的经营者和内部的管理者进行经营规划，加强经营管理，作出经济预测而提供以备选方案与业绩评估为主要形式的现行信息和未来信息。

^① 在我国，关于会计的定义，还有另一种有代表性的观点，即认为现代会计是一项管理活动。

第二节 会计的对象和基本要素

一、会计的对象

会计的对象是企业生产经营活动中能够用货币表现方面和与此相关的若干非货币方面，但主要指企业的资金运动。其中包括：

1. 属于财务会计对象的企业过去或已完成的资金运动；
2. 属于管理会计对象的企业现在和未来的资金运动。

二、会计要素及其与会计对象的关系

会计要素是会计对象的主要组成部分和具体化

（一）财务会计的要素：财务会计的要素是财务会计报表（简称财务报表）内容的基本框架，也是帐户的归并和概括。财务会计的基本要素有：

1. 资产；
2. 负债；
3. 基金；
4. 收入；
5. 费用；
6. 利润（或亏损）。

（二）管理会计的要素：管理会计的要素是管理会计报表内容的基本框架，这一个问题尚有待研究。但各种成本报表是由各种性态的成本所构成。备选方案和业绩评估报告则离不开按货币时间价值折算后的未来现金流量。因此，成本（各种性态）和现金流量（现金流入，现金流出和现金净流量）应是管理会计的两项基本要素。

第三节 会计的职能和目标

一、会计的职能

- 1.反映经济活动;
- 2.控制经济活动;
- 3.评价经营业绩;
- 4.参与经济决策(提供决策支持);
- 5.预测经营前景。

二、会计目标及其与会计职能的关系

会计目标也就是会计信息系统运行的方向及所要达到的目的,它体现了外在环境特别是会计信息的使用者对现代会计的要求,是会计职能的具体化。通过会计目标,赋予会计职能以时代的特征。会计目标主要涉及三方面的内容:

- 1.会计信息的使用者;
- 2.使用者需要的会计信息;
- 3.会计信息的用途及其局限性。

三、会计的主要目标

1.财务会计的主要目标

向作为宏观经济管理者的国家,企业外部投资人(包括国家、控股公司、投资公司和持有投资份额的联营企业、合营企业);债权人(包括银行、金融机构和企业发行的债券、票据持有者)和其他与企业有利害关系集团提供有助于宏观调控和进行合理的投资与信贷决策所必需的各种财务和非财务信息。

2.管理会计的主要目标

向企业最高管理当局及各种职能部门(包括各生产环