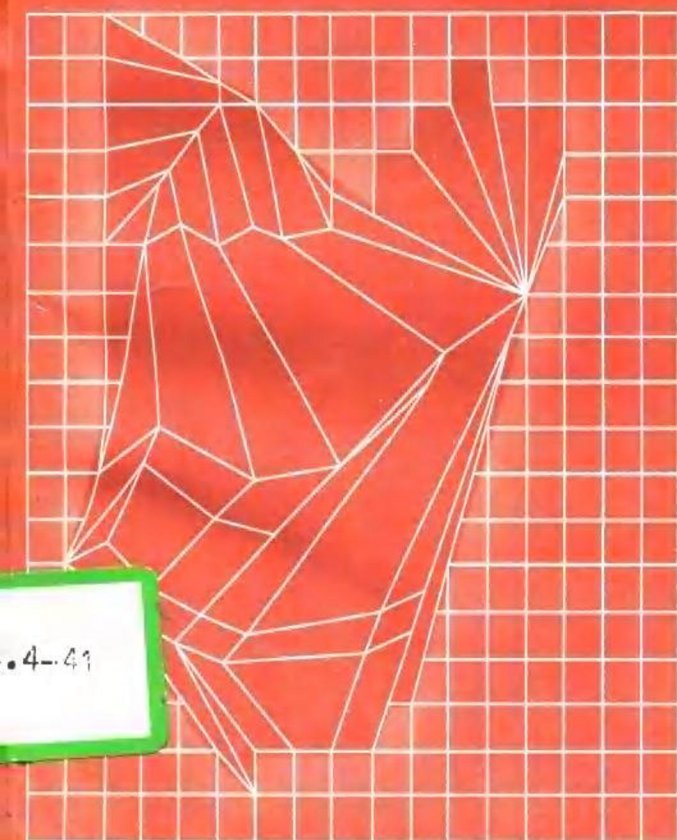


中等财经学校(二年制)教学大纲

财务会计专业课

财政部教材编审委员会 编
上海财经大学出版社

教学大纲



•4-41

中等财经学校(二年制)教学大纲

财务会计专业课教学大纲

财政部教材编审委员会编

上海财经大学出版社

财务会计专业课教学大纲

CAIWUKUAIJIZHUANYEKEJIAOXUEDAGANG

财政部教材编审委员会编

责任编辑 黄 磊

封面设计 周卫民

出 版 上海财经大学出版社

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

发 行 新华书店上海发行所

印 刷 上海联合科教文印刷厂

装 订 上海武警装订厂

开 本 850×1168mm 1/32

印 张 10.875

字 数 271 千字

版 次 1997 年 1 月第 1 版 1997 年 1 月第 1 次印刷

印 数 1—3000

书 号 ISBN 7—81049—098—2/F·70

定 价 16.50 元

编审说明

为了满足中等财经学校(二年制)的教学需要,统一教学规格,保证教育质量,明确本门课程的基本教学任务和要求,保持各门课程各学科体系的系统性和完整性,便于各级教育教学管理部门进行教学质量检查与评估,财政部教材编审委员会组织统一编写了中等财经学校(二年制)对口专业各课程教学大纲。该大纲分公共基础课、财政、税务、财务会计、投资经济管理专业课等五个分册出版,与部颁中等财经学校(二年制)教学方案配套使用。

这些教学大纲业经财政部教材编审委员会编审组审定,对于参与审定本大纲的胡乐亭、郭惠云、刘瑞波、魏永和、朱显俊、王曙光、邱元拔、耿建华、许庚申、黄衍电、陈秉良、汪国玮、袁建国、张俊萍、贾志勇、刘同旭、徐文彬、蒋武、刘畅鹏、张富堂、李道刚、王清心、沈高升、胡文、张俊杰、成秉权、孟繁金、戴重光、李国淮、郭锡林、周剑璧、杨维祖等同志,特此致谢。

本大纲在试行中有什么问题和意见,敬请及时告知我们,以便今后修订时改正。

财政部教材编审委员会

1996年8月

目 录

《基础会计》教学大纲	(1)
《企业财务管理》教学大纲	(45)
《企业财务会计》教学大纲	(85)
《成本会计》教学大纲.....	(135)
《审计》教学大纲.....	(169)
《会计电算化》教学大纲.....	(211)
《管理会计》教学大纲.....	(239)
《国家税收》教学大纲.....	(267)
《市场营销基础知识》教学大纲.....	(315)

《基础会计》 教学大纲

主编 孟繁金

编写说明

《基础会计》教学大纲是根据财政部 1995 年修订的财政系统财经类中专教学方案编写的。旨在满足财经类中专财务会计专业(二年制)《基础会计》的教学需要,也可供各类财经成人中专教学参考,是教师备课、辅导、命题,学生复习备考的参考书。

教学大纲以建设有中国特色的社会主义理论为指导,坚持党的基本路线和基本方针,体现我国经济体制改革的成果,突出会计基本理论和基本技能,吸收会计学科发展的新成果。

为了便于教学和帮助学生加深理解教材的重点内容,提高教学效果,教学大纲中列示了教学目的和要求、教学内容、教学中应注意的问题、教学时间分配表,其中,教学内容根据财经中专的需要提纲挈领地列示了教材内容的章、节、目和主要观点。

教学大纲既按照 1994 年修订出版的全国财经类通用教材《基础会计》的体系结构,又不拘泥于现有教材内容,同时,注意了相关课程的衔接,既避免脱节又注意减少不必要的重复。

由于水平有限,不妥之处,恳请读者批评指正。

目 录

一、教学目的和要求.....	(5)
二、教学内容.....	(6)
三、教学中应注意的问题.....	(43)
四、教学时间分配表.....	(44)

一、教学目的和要求

《基础会计》是中等财经学校财务会计专业的主干课程,是新生入学后开设的第一门业务性比较强的专业基础理论课。

本课程的教学目的是,紧紧围绕财经中专教学方案的要求,为培养适应社会主义现代化建设需要的财经中等专业人才奠定会计基础理论和知识。具体要求是:

(一)通过讲授《基础会计》,应该使学生掌握会计的基本原理、基本内容,会计的基本职能和任务。

(二)通过《基础会计》的学习,应该使学生了解会计核算的前提和复式记帐方法,为学好专业会计打好基础。

(三)通过《基础会计》的学习,使学生了解会计工作应遵循的一般原则和要求。

(四)通过学习《基础会计》,使学生了解会计工作对做好财经工作、提高经济效益的重要意义。

(五)讲授本课程时,应着重对基本原理、基本知识和基本技能的讲解,紧密联系实际,遵循会计准则,强化教学实践环节,采取灵活多样的方法由浅入深,循序渐进。

二、教学内容

第一章 总 论

第一节 会计是一种管理活动

一、会计的含义

会计是经济管理的组成部分,它是以货币计量为基本形式,采用专门的方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

会计管理活动的特点是采取价值的形式,对社会再生产过程中的经济业务进行连续、系统、综合地核算和监督。

二、会计的产生和发展

会计是应生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。随着生产的发展和管理工作的加强,对经济活动的这种记录行为逐渐成为大量的经常的活动,会计也渐渐地从生产职能中分离出来。

商品经济的发展,使货币交换日益广泛和社会化,促使会计采取了价值的形式,对社会再生产进行连续、系统、综合地核算和监督。

随着科学技术的发展,会计方法也在不断科学化。会计技术的发展正是经济管理的必然结果。

会计既为经济管理提供信息,又直接履行管理的职能,会计参与经济预测和决策越来越显得必要。

在微观经济管理中,会计是企业的重要组成部分;在宏观

经济管理中,会计是国民经济管理的重要组成部分。

发展社会主义市场经济,不仅需要按照市场运行规律加强经济管理和经济核算,而且需要大力发展以注册会计师为主体的社会监督和咨询服务工作。

实践证明,经济越发展,管理越需要加强,会计就越重要。

三、会计的职能

会计是对经济的一种管理活动。

会计的基本职能可以概括为两个方面:核算再生产过程,监督经济活动。

(一)会计的核算职能

会计核算职能就是对企、事业单位的经济活动进行连续、系统、综合地记录、计算和分析,以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果,从而为经济管理提供信息。

会计核算主要是采取价值形式,对经济业务的数量方面进行记录、计算和分析,提供经济管理信息。

(二)会计的监督职能

会计的监督职能,就是在全面系统地反映经济活动的同时,对经济业务是否符合经济法规制度和会计准则进行考核和控制。

会计监督主要是通过各种价值指标进行的。

会计监督,不仅应对经济活动进行事中和事后监督,而且还应进行事前监督。

会计核算与会计监督两者相辅相成,核算是监督的前提,监督是核算的保证。

四、会计的特点

会计与统计核算、业务核算相比较具有以下特点:

(一)会计以货币作为统一的主要计量单位

(二)会计必须以合法的原始凭证作为核算依据

(三)连续、全面、系统地记录经济业务

(四)具有一套比较科学、完整的核算方法

五、会计的本质和属性

会计的本质是一种管理活动,它是广大财会人员参加的按预定目标控制再生产过程的一种管理活动。

会计作为管理经济的一种活动包含了三层意思:第一,会计活动是一种集团性的活动,是由若干财会人员组织合理分工有序进行的一种实践活动。第二,是按照预定目标进行核算和监督,控制再生产过程的实践活动。不论在什么样的社会制度下,会计的目标都是为投资人、管理当局和决策者提供准确、可靠的经济信息,达到加强管理、提高经济效益的目的。在市场经济条件下,会计的目的是既要满足国家宏观调控的需要,又要满足外部投资者进行决策的需要,还要能满足加强企业单位内部经营管理的需要。第三,会计活动只是对社会再生产过程中的价值运动进行确认、记录、计量、分析和检查,达到控制再生产活动、提高经济效益的目的。

会计管理活动是以货币作为统一的和主要的计量单位,采用一系列核算、分析、检查和监督的专门方法,对企业、事业、行政单位的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制,借以提高经济效益的管理活动。

会计作为一种管理活动,既与生产力发展相联系,又与生产关系密切相联。因此,会计既具有自然属性,又具有社会属性。

第二节 会计的对象

会计核算应当以社会再生产过程中的经济业务为对象。经济业务内容可以划分为两类:企业单位的经济业务和行政事业单位的经济业务。

一、企业单位的经济业务

(一)工业企业的经济业务

(二)商品流通企业的经济业务

二、行政事业单位的经济业务

会计通过全面、系统、连续地记录、计算和考核经济业务,对社会再生产过程中的经济活动及其结果进行核算和监督。

第三节 会计核算的前提和一般原则

一、会计核算的前提条件

为了对经济活动进行全面、系统、综合地核算和监督,及时提供准确的经济信息以便加强经济管理,提高经济效益,必须对千变万化的会计对象和方法在空间范围内、在时间界限上、在计量方式上作一些必要的限制和规定。这些规定和限制就是会计核算的前提和条件。因为这些规定都是为了达到会计核算的目的而设定的,所以又称会计假设。

会计假设,按照国际会计准则和国际惯例,可以划分为会计主体假设、持续经营假设、会计期间假设和货币计量假设。会计假设是制定会计核算原则和制定会计核算制度的依据,是会计核算的基本前提条件。

(一)会计主体假设

凡是实行独立核算的单位,在会计上都设定为一个会计主体。

(二)持续经营假设

会计核算应当建立在企业是持续地进行正常生产经营活动前提之下。持续经营是指会计主体在可以预见的未来不会面临破产清算,其经济业务活动是持续正常进行的。

(三)会计期间假设

会计期间通常为一年,称会计年度。

(四)货币计量假设

会计核算还必须以采取货币计量并假设币值是稳定的作为前提。

我国的企业货币计量主要采取人民币作为记帐本位币。业务收支以外币为主的,如外商投资企业、外贸企业等,可以选用某种外币作为记帐本位币,但向国内编制会计报表时应折算为人民币反映。

二、会计核算的一般原则

(一)客观性原则

客观性原则,是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。

(二)相关性原则

(三)可比性原则

(四)一贯性原则

(五)及时性原则

(六)明晰性原则

(七)权责发生制原则

(八)配比性原则

(九)谨慎性原则

(十)按历史成本计价原则

(十一)划分收益性支出与资本性支出的原则

(十二)重要性原则

第四节 会计的任务和方法

一、会计的任务

会计的任务取决于经济管理的要求,在不同的社会制度和不同的历史阶段中,经济管理的要求不同,会计的任务也不相同。在现阶段,我国社会主义会计的基本任务是:

(一)核算经济业务,正确及时地提供经济信息

(二)加强管理,维护经济秩序

(三)考核财务状况,加强经济核算,促进效益提高

(四)预测经济前景,参与计划决策

二、会计的方法

会计的方法是指用来核算和监督会计内容、完成会计任务的手段。

(一)会计核算方法

1. 设置帐户。
2. 复式记帐。
3. 填制会计凭证。
4. 登记帐簿。
5. 成本计算。
6. 财产清查。
7. 编制会计报表。

会计核算的各个方法不是孤立的,它们在会计核算过程中相互配合,形成一个有机的方法体系。

(二)会计分析的方法

会计分析的方法,主要有比率分析法、结构分析法和相关分析法等。

(三)会计检查方法

会计检查分为内部检查和外部检查,内部检查称稽核,外部检查称审计,具体的查帐方法又可分为抽查法、详查法、逆查法、顺查法、核对法、盘存法、询证法等。

会计核算方法是会计分析方法和会计检查方法的基础,会计分析方法和会计检查方法是会计核算方法的发展,在实际工作中三者交织进行。

会计方法不是一成不变的,它将随着生产发展和技术水平的提高不断发展。电子计算机在会计上的应用,是会计改革的一大标志。

第二章 会计要素

第一节 会计要素的内容

会计要素就是对会计对象的基本分类,是构成会计内容的主要因素,会计要素也是设置帐户和编制会计报表的基本依据。

企业会计的基本要素分为:

一、资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源。

(一)流动资产

流动资产是指企业在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款、存货等。

(二)长期投资

长期投资是企业不准备在一年内变现的投资。包括股票投资、债券投资和其他投资。

(三)固定资产

固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定的标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产。

(四)无形资产

(五)递延资产

(六)其他资产

二、负债

负债是企业承担的能以货币计量、需要以资产或劳务偿付的债务。负债按照偿还期的长短,分为流动负债和长期负债。

(一)流动负债

流动负债是指将在一年或者长于一年的一个营业周期内偿付