

高等财经专科学校教学大纲

财务会计专业专业课 教学大纲

财政部教材编审委员会编

第四册

东北财经大学出版社

WUKUAIJIZHUANYEZHUANYEKEJIAOXUEDAGANG

高等财经专科学校教学大纲

第四册

财务会计专业专业课教学大纲

财政部教材编审委员会 编

东北财经大学出版社

高等财经专科学校教学大纲(第四册)

Gaodeng Caijing Zhuanke Xuexiao Jiaoxue Dagang

1997年3月第1版

编 著 者:财政部教材编审委员会

1997年3月第1次印刷

责任编辑:田世忠

责任校对:尹秀英

出 版:东北财经大学出版社

地 址:大连·黑石礁

邮政编码:116025

印 刷:大连印刷工业总厂

开 本:787×1092 1/32

印 张:14 7/8

字 数:321 000

印 数:1—3 000

ISBN 7-81044-175-2/F·893 (共五册)定价:98元(本册定价20.00元)

编审说明

为了满足高等财经专科学校的教学需要，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，注意与有关课程相互联系和配合，避免重复和脱节，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高等财经专科学校对口专业各课程教学大纲。该教学大纲分公共基础课、财政、税务、财务与会计、会计电算化专业课等五个分册出版，与部颁的高等财经专科学校教学方案配套使用。

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，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

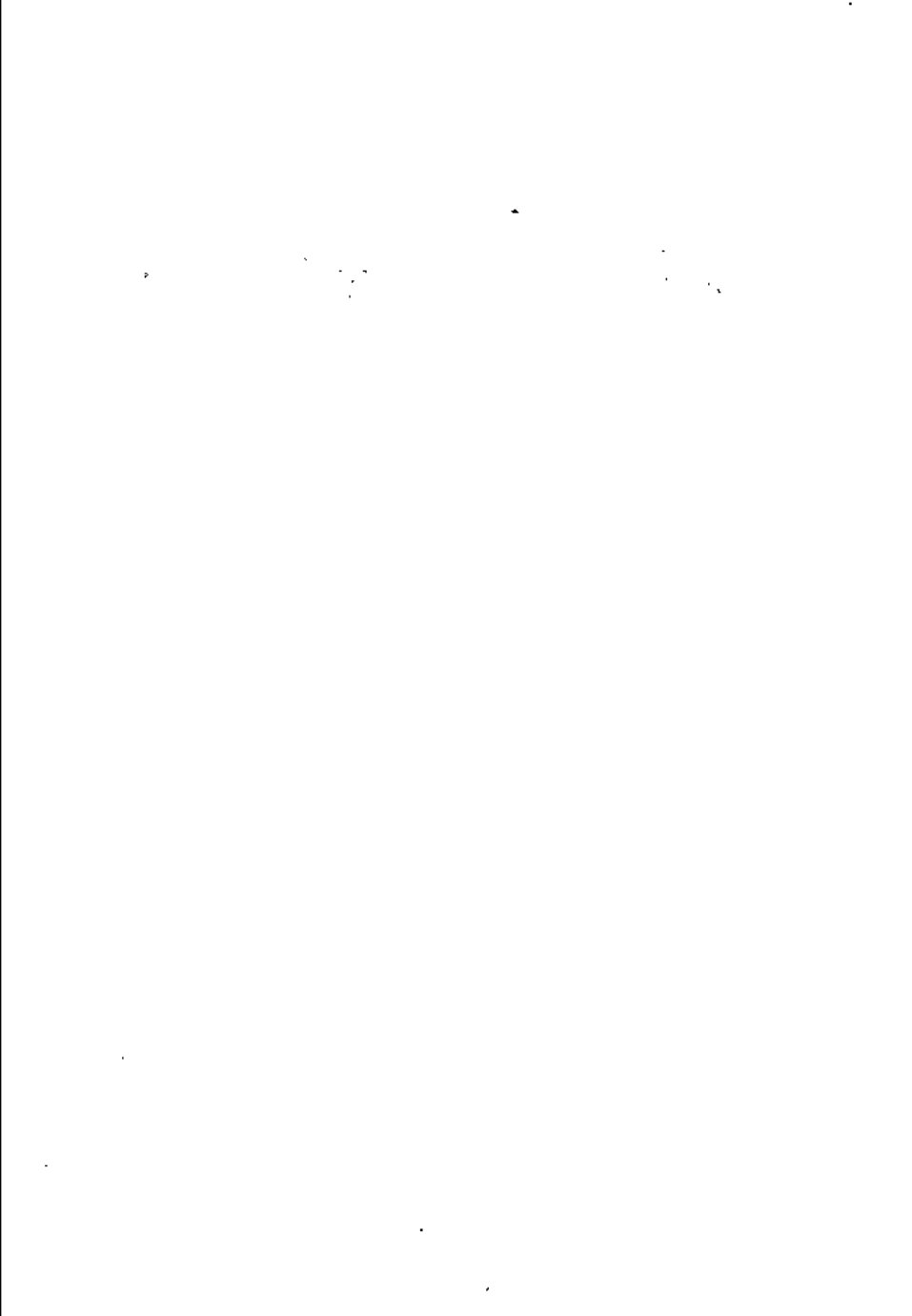
1996年8月。

目 录

《基础会计》教学大纲	(1)
《财务会计》教学大纲	(39)
《成本会计》教学大纲	(69)
《财务管理》教学大纲	(101)
《管理会计》教学大纲	(127)
《商品流通企业会计》教学大纲	(167)
《外商投资企业会计》教学大纲	(203)
《股份制企业会计》教学大纲	(237)
《会计制度设计》教学大纲	(265)
《电算会计》教学大纲	(291)
《审计学》教学大纲	(321)
《企业管理》教学大纲	(349)
《工业企业经济活动分析》教学大纲	(395)
《货币银行学》教学大纲	(431)

《基础会计》教学大纲

主编 刘铭达



编写说明

为了适应我国会计事业的重大变革，为社会主义市场经济培养合格的财经管理人才，财政部去年重新修订了财政系统财经专科学校各专业的教学方案。今年，又根据新的教学方案，组织有关学校的专家重新编写了财经专科学校各专业的教学大纲。《基础会计教学大纲》属于该系列之一，可供财经专科学校的财政、税务、财会、投资经济管理等专业使用。

本大纲体现了我国《企业会计准则》、《企业财务通则》和新税法的基本精神，吸收了我国会计发展的最新成果，同时融入了我国会计教学中积累的有益经验。内容的剪裁是按照初学者的需要和各种后续教材的衔接来设计的，重点阐述会计的基本理论、基本知识和基本技能。在编排方面，按照由浅入深的认识规律，循序渐进地引出有关会计知识，让初学者完整地理解基本会计工作程序的始末，为进一步学习后续专业课奠定基础。

我们的水平有限，看法不尽成熟，大纲的内容编排如有欠妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

目 录

一、教学目的和要求	(5)
二、教学内容	(6)
第一章 概论	(6)
第二章 帐户和复式记帐	(10)
第三章 会计凭证	(16)
第四章 会计帐簿	(19)
第五章 借贷记帐法的应用	(21)
第六章 实地盘存与永续盘存	(25)
第七章 帐户的分类	(27)
第八章 会计报表	(28)
第九章 帐务处理程序	(30)
第十章 会计工作的组织	(32)
第十一章 会计电算化	(34)
附录一 增减记帐法	(35)
附录二 资金收付记帐法	(36)
三、教学中应注意的问题	(37)
四、课时分配表	(38)

一、教学目的和要求

《基础会计》是财经高等专科学校会计、财政、投资、税务等专业的主干课程和基础课程。本课程的教学目的是使学生掌握会计的基础理论、基本知识、基本技能，为学习后续专业课程和从事实际工作打下基础。

本课程的教学要求是：使学生了解会计与经济发展的联系、会计核算的程序、会计工作的内容与组织、会计电算化等基础知识；掌握会计的基本职能、会计等式、借贷记帐法的应用、会计凭证、会计帐簿等基础理论和基本方法；通过实验和实践，培养学生的动手能力；密切联系我国会计改革动向，使学生掌握新的知识和方法。

二、教学内容

第一章 概 论

第一节 会计的意义

一、会计的产生和发展

会计是为适应生产发展和经济管理的客观需要而产生和发展的。

我国会计发展史。

外国会计发展史。

经济越发展，会计越重要。

二、会计的目的

会计的目的就是向本单位管理者、投资人、债权人、政府有关部门等提供有用的会计信息，为加强经营管理和提高经济效益服务。

三、会计的职能

(一) 会计的基本职能

1. 会计核算

会计核算就是以货币为主要计量单位，从数量方面对经济活动的情况进行确认、计量、记录、分类、汇总和报告，

为经济管理提供完整、系统的会计信息。

会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。

2. 会计监督

会计监督就是对经济活动的合法性、合理性和效益性进行考核、评价，促使经济活动按照规定的要求进行，以达到预期的目的。

会计监督要贯穿于经济活动的全过程。

会计的两个基本职能是相辅相成的。

(一) 会计职能的发展

现代会计除了具有核算和监督职能以外，还具有预测、决策、控制和分析的职能。

综上所述，会计的定义可概括为：

会计是以货币为主要计量单位，通过专门的方法，对单位的经济活动进行核算和监督，做出预测，参与决策，旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

四、会计学科体系

会计学是研究会计的内容、职能、准则、方法、技术、组织和会计发展规律的一门经济科学。

(一) 会计学按其研究的内容不同，可分为基础会计、财务会计、成本会计和管理会计等学科

(二) 会计学按其应用的行业不同，可分为工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、农业企业会计、金融企业会计、旅游饮食服务业会计和预算会计等分支

第二节 会计要素

会计要素是指会计核算和监督的对象。企业的会计要素可分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

一、资产、负债和所有者权益

(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。

资产按其流动性不同，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

企业的生产经营过程，实质上是对资产的占用、耗费并获取新的资产的过程。

(二) 负债

负债就是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务。

负债按其偿还期不同，可分为流动负债和长期负债。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。

所有者权益包括投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

二、收入、费用和利润

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。

利润是企业一定期间的经营成果。

第三节 会计等式

一、会计等式

资产提供者对企业的资产具有要求权，这种要求权在会计上称为权益。

现代企业的权益具体表现为两种形式：负债和所有者权益。因此，会计等式可用公式表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

会计等式是复式记帐、试算平衡和编制资产负债表的理论依据。

企业在一定时期内，由于开展生产经营活动而取得收入，同时也因之而发生费用，因此，企业的各会计要素之间又在同一时期内建立起新的平衡关系。可用公式表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用} \quad (2)$$

公式（1）称为静态会计等式，公式（2）称为动态会计等式。

会计等式的应用举例。

二、经济业务对会计等式的影响

经济业务是指能以货币计量的、引起会计要素发生增减变化的经济活动。

经济业务按其发生的范围不同，可分为外部经济业务和内部经济业务两种。

举例说明经济业务对会计等式的具体影响情况。

经济业务对会计等式的影响情况可分为四种基本类型：

1. 经济业务的发生，引起会计等式左右两方同时等额增加：

2. 经济业务的发生, 引起会计等式左右两方同时等额减少;

3. 经济业务的发生, 引起会计等式左边的资产项目之间此增彼减, 增减的金额相等;

4. 经济业务的发生, 引起会计等式右边的负债项目之间、所有者权益项目之间、负债和所有者权益两者之间发生增减变化, 增减的金额相等。

第二章 帐户和复式记帐

第一节 会计科目

一、设置会计科目的意义

会计科目是为适应经济管理的需要, 对会计要素进行科学分类的项目。

通过设置会计科目, 可以将各种经济业务所引起的会计要素的增减变化, 分门别类地记录在有关帐簿上, 使纷繁复杂的经济业务变成类目清晰、便于应用的会计信息, 为会计信息使用者提供决策有用的经济指标。

在实际工作中, 会计科目是预先通过会计制度规定的。

二、设置会计科目的原则

- (一) 必须结合会计要素的特点
- (二) 必须满足经济管理的要求
- (三) 必须将统一性和灵活性结合起来
- (四) 既要适应经济发展的需要, 又要保持相对稳定
- (五) 必须简明适用

三、会计科目的编号

会计科目的编号规则。

工业企业常用会计科目表。

四、会计科目的分类

(一) 按经济内容分类

工业企业的会计科目，按其反映的经济内容不同，可分为资产类会计科目、负债类会计科目、所有者权益类会计科目、成本类会计科目和损益类会计科目。

(二) 按提供核算指标的粗细程度分类

会计科目按其提供核算指标的粗细程度不同，可分为总分类科目和明细分类科目。

总分类科目也称总帐科目或一级科目，是对会计要素具体内容进行总括分类的科目，它提供总括核算指标。明细分类科目也称明细科目，是对总分类科目进一步分类的科目，它提供明细核算指标。

第二节 帐 户

一、设置帐户的意义

帐户是对会计要素的具体内容进行分类核算和监督的一种工具。

设置帐户，有利于分类、连续、系统地记录和反映经济业务的发生情况及其结果，提供具体的数据资料。

二、帐户的基本结构

反映会计要素的增加数、减少数和结余数这三个部分构成了帐户的基本结构。

习惯上，我们把帐户中反映增加数和减少数的这两个部

分简化为左、右两方。究竟哪一方用来登记增加数，哪一方用来登记减少数，是由该帐户所反映的会计要素类别和所采用的记帐方法种类共同决定的。

帐户的期初余额、本期增加额、本期减少额和期末余额这四个指标之间的数量关系，可用公式表示为：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加额} - \text{本期减少额}$$

三、帐户与会计科目之间的关系

帐户与会计科目的共同点。

帐户与会计科目的区别。

第三节 复式记帐

一、复式记帐法的意义和种类

单式记帐法是对发生的每项经济业务所引起的会计要素的增减变化，只在一个帐户中进行单方面登记的一种记帐方法。

复式记帐法是对发生的每项经济业务，都以相等的金额，同时在相互联系的两个或两个以上帐户中进行登记的一种记帐方法。

复式记帐法是一种科学的记帐方法。

目前，借贷记帐法是世界各国普遍采用的一种复式记帐法。

二、借贷记帐法

(一) 记帐符号

借贷记帐法是以“借”和“贷”两字作为记帐符号的一种复式记帐法。

借贷记帐法的发展简史。