

财政部教育司 编

中等
财经
学校
教学
大纲

财务与会计 专业 教学大纲

(修订本)

中国财政经济出版社

中等财经学校教学大纲

财务与会计专业教学大纲

江苏工业学院图书馆
财政部教育司 编
藏书章

中国财政经济出版社

中等财经学校教学大纲
财务与会计专业教学大纲
(修 订 本)

财政部教育司 编

*

中国财经出版社 出版发行
(北京东城大佛寺东街8号)
北京市通县永乐印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 10.25印张 210000字
1991年 7月第1版 1991年 7月北京第1次印刷
印数: 1—5 100 定价: 3.20元
ISBN 7-5005-1503-0/F·1419

编 审 说 明

1990年4月，我司根据我国改革开放不断深入，有关制度发生变化和教学中出现的新情况，制定了《全国财政系统中等财经学校统编教材修订工作计划》，并计划在1990年内对我部过去组织统编的中等财经学校（两年制）教材进行一次全面修订。经过编写人员的努力，上述工作计划中已完成17门课程的教学大纲和教材，并经财政部教材编审委员会大专、中专有关编审小组分别进行了审定。

为了满足中等财经学校（两年制）的教学急需，我司将经修订的17门课程的教学大纲汇编成册，供全国中等财经学校教学使用。这批修订的教学大纲分成《财政、税务专业教学大纲》和《财务与会计专业教学大纲》两册。其中《财政、税务专业教学大纲》包括《财政基础知识》、《预算会计》、《国家预算》、《国家税收》、《纳税检查》、《经济法基础知识》、《行政事业财务》、《国民经济计划原理》等8门课程的教学大纲；《财务与会计专业教学大纲》包括《会计原理》、《工业会计》、《工业企业财务管理》、《商业企业财务会计》、《管理会计》、《审计》、《工商企业经济活动分析》、《工业企业管理基础知识》、《社会经济统计原理》等9门课程教学大纲。

目 录

会计原理.....	(1)
工业会计.....	(33)
工业企业财务管理.....	(73)
商业企业财务会计.....	(105)
管理会计.....	(143)
审计.....	(177)
工商企业经济活动分析.....	(213)
工业企业管理基础知识.....	(245)
社会经济统计原理.....	(289)

会 计 原 理

教 学 大 纲

主编 徐文彬

会 刊 报 告

—— 大学 附 属

附 属 大学 附 属

教学目的和要求

会计原理课程是财经学校各专业都必须设置的专业基础课。会计原理课程的教学目的和要求是：

一、使学生明确会计的对象、作用、职能和任务，充分认识做好会计工作对于加强经济管理、提高经济效益的重要意义。

二、使学生牢固地掌握会计的基本方法和会计核算的基本操作技能，系统地了解会计核算的基本程序，一般地懂得会计检查和会计分析的基本内容。

三、使学生了解会计工作的组织体系，会计部门与会计人员的职责和权限。

四、使学生掌握会计基础理论，为学习各种专业会计打下必要的基础。

教 学 内 容

第一章 总 论

第一节 会计的意义

会计是经济管理的组成部分，凡是有经济活动的地方，都需要利用会计来进行管理。

在人类社会发展的历史上，会计很早就产生了。

在原始社会，人们为了取得各种物质资料，需要进行必要的计算，这就产生了会计的萌芽。

由于原始社会的生产力十分低下，物质资料非常贫乏，生产的规模也很狭小，因此用来计算生产成果和生产耗费的会计，也是极为简单和粗略的，它只是生产活动的一个附带工作。

随着生产力的发展，生产过程日趋复杂，社会产品逐渐增多，生产规模不断扩大，会计的重要性也越来越大，并且与生产分离，成为独立的职能。

商品货币经济的发展，进一步对会计提出了更高的要求，使会计逐渐成为以货币为主要计量单位，对企业、行政事业单位经济活动进行全面、综合、连续、系统地反映和监督，并在其基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

社会主义生产是以生产资料公有制为基础的社会化大生产，国家通过制订正确的经济计划，指导整个国民经济的发展。会计的作用也就开始越出个别企业、单位的范围，进而成为整个国民经济管理工作中的一个必要工具，它的重要性也就超过以前任何一个社会。随着四个现代化的逐步实现，经济管理工作必然越来越细致，会计也将发挥越来越大的作用。

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的最基本的功能。会计的最基本的职能是反映和监督。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。在不同的社会制度下，会计的对象是有所不同的。

在社会主义制度下，会计的对象是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

社会主义扩大再生产是在整个国民经济的各个基层单位中进行的。然而，各个基层单位经济活动的内容，并不是完全相同的，资金运动形式也不一样，会计的具体对象，也就不完全一致。具体地说，企业单位的资金运动是指经营资金的运动；事业、行政机关的资金运动是指预算资金的运动。

为了进一步了解和认识会计的对象，下面以工业企业为例，具体地说明其经营资金的运动。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是按照经济核算制的原则组织起来的生产单位，它在国家统一计划的指导下，一方面担负着为社会提供合格产品的任务，另

一方面也担负着为社会主义建设积累资金的任务。工业企业的生产经营活动，就是围绕着这样的任务而进行的，其目的是为了最大限度地满足社会的物质文化需要。

社会主义经济是在生产资料公有制基础上的有计划商品经济。社会再生产过程，不仅要以实物形式来实现，而且还必须同时以价值形式来实现。因此，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来反映和考核，用货币形式反映的生产经营活动，在企业中，具体表现为经营资金的运动。

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资作为其物质基础。这些财产物资的货币表现（包括货币本身），称为经营资金（以下统称资金）。

工业企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变形态，经过供应、生产、销售三个过程，周而复始地循环周转。

工业企业在生产经营活动中，资金的取得、循环周转、退出，统称为资金的运动。这就是工业企业中会计的对象。

以上对于工业企业中会计对象的分析，同样可以适用于其他各种生产物质产品的企业。如农业企业、施工企业等。在这些企业中，资金运动的具体形式也与工业企业相同或者基本相同。

在商业企业中，由于经济活动只限于流通领域，因此其资金运动的形式与工业企业有所不同。它的经营活动包括采购与销售两个过程。在采购过程中，货币资金转化为商品资金；在销售过程中，商品资金又转化为货币资金，如此不断循环周转。同时，在商业企业的经营活动中，也同样会发生

资金的取得、退出等增减变化。商业企业的资金取得、周转、退出,就是它的资金运动,这也就是商业企业中会计的对象。

在行政、事业单位中,为了完成本身的工作任务,也需要拥有一定数量的资金。这些资金主要是列入财政预算,由国家拨给,并按批准的单位预算来支用的,一般称为预算资金。在行政、事业单位中,预算资金的收入和支出,构成了特定形式的资金运动。这就是事业、行政机关中会计的对象。

第三节 会计的任务

会计工作是管理经济的社会活动,它的任务也就必然要决定于经济管理的目的和要求。在不同的社会制度下,经济管理的目的不同的,因此会计的任务也有着根本的区别。

社会主义企业、行政事业单位中,会计的任务主要是以下几个方面:

一、正确及时地记录和反映经济活动情况,为经济管理工作提供系统的经济信息。

二、监督和促进对国家财经政策、法规、制度、纪律的贯彻执行。

三、分析、考核资金的使用效果,加强经济核算,提高经济效益。

四、参与经济决策和拟订经济计划、业务计划;考核、分析预算和财务计划的执行情况。

会计在完成以上任务的同时,还必须担负起保护社会主义财产的任务。

第四节 会计的基本方法

为了完成会计的任务，必须要有一系列专门的方法来对企业、行政事业单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统地反映和监督。

会计的方法是随着生产的发展而发展的。从会计产生和发展的历史来看，会计的方法经历了一个从不完善到比较完善，从不系统到比较系统的发展过程。

在现阶段，会计的基本方法有以下几种：

- 一、设置帐户。
- 二、复式记帐。
- 三、填制和审核凭证。
- 四、登记帐簿。
- 五、成本计算。
- 六、财产清查。
- 七、编制会计报表。
- 八、会计资料的检查、分析。

本章教学建议：

一、本章的重点是第二节会计的对象，必须讲清、讲透，要求学生完整地理解企业、行政事业单位资金运动的过程和特点。

二、本章的内容涉及很多会计学科的基本概念，这些概

念对于初学财经专业的学生来说，又都比较抽象和难于理解。因此在教学中必须注意教学方法，力求深入浅出、通俗易懂。

三、对于企业财务与会计专业可以适当增加部分内容，一般可以补充讲授会计学的组成和会计的性质两个部分。

第二章 帐户和复式记帐的基本原理

第一节 资金占用和资金来源

企业、行政事业单位的资金，总是分布使用在不同的方面，有着不同的存在形态。同时，这些资金又总是从不同的来源取得或形成的。资金的分布使用和存在形态，在会计工作中称为资金占用（也称资金运用）。资金的取得或形成来源，在会计工作中称为资金来源。

企业、行政事业单位的资金运动，不论是资金的取得、退出，还是资金在单位内部的周转循环，必然会引起资金占用与资金来源的增减变化。

一、资金占用

资金占用的分类。

资金占用的具体项目。

二、资金来源

资金来源的分类。

资金来源的具体项目。

三、资金占用和资金来源的平衡关系

资金来源和资金占用是一个事物的两个方面，没有资金来源就不可能有资金占用，没有资金占用也就无所谓资金来源。所以，在会计上必须同时从资金占用和资金来源两个方面来反映资金的增减变动。这样，就可以清楚地看出企业、行政事业单位资金的来龙去脉，并便于分析和考核资金的取得或形成来源是否合理，资金的使用是否节约。

一个企业、行政事业单位的资金总额，从其占用方面来看，就是资金占用总额；从其来源方面来看，就是资金来源总额。所以，企业的资金占用金额有多少，资金来源总额也必然有多少，两者间存在着平衡关系。在资金运动中，资金占用和资金来源不论发生怎样的变化，二者的平衡关系始终是保持不变的。

举例说明资金占用与资金来源的平衡关系。

第二节 帐户的设置

为了系统地、分门别类地反映资金的变动情况，必须按照它们的不同内容，分别设置帐户。帐户是用来分类地、连续地记录和反映企业各项资金占用和资金来源增减变化情况和结果的手段。

一、会计科目

企业、事业行政单位在设置帐户之前，必须先确定会计科目。会计科目是对资金占用、资金来源所作的分类。在实际工作中，会计科目通常是由财政部门或上级主管部门统一

规定的。

二、帐户及其结构

帐户是根据会计科目开设的，它是分类连续记录各项经济业务，反映资金占用、资金来源增减变化情况和结果的一种手段。设置帐户是会计的一种专门方法。

会计科目和帐户在会计学中是两个不同的概念，两者之间既有联系又有区别。

资金占用帐户的基本结构。

资金来源帐户的基本结构。

费用、成本帐户的基本结构。

收入、成果帐户的基本结构。

三、总分类帐户和明细分类帐户

第三节 复式记帐

一、复式记帐的意义

会计的对象是资金运动。而资金的运动又包括资金的取得、退出和内部周转三种情况。这三种情况，都会引起资金占用和资金来源之间或资金占用、资金来源内部的双重变化。为了如实地反映这种双重变化，在会计工作的长期实践中，产生了复式记帐的方法。

复式记帐就是在经济业务发生后，以相等的金额在两个或两个以上相关的帐户中进行登记。

按照记帐符号、记帐规则、试算平衡方法的不同，复式记帐分为借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法。