

高等财经院校试用教材

会计学专业 主干课程 教学大纲

财政部教育司 编

东北财经大学出版社

高等财经院校试用教材

会计学专业主干课程

教 学 大 纲

财政部教育司 编

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

会计学专业主干课程教学大纲

财政部教育司 编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

大连印刷工业总厂印刷

开本:787×1092 1/32 印数:9½ 字数:205 000

1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑:隋义

责任校对:孙萍

印数:1-5,000

ISBN 7-81005-708-1/F·529 定价:6.00 元

编 审 说 明

根据我国最近颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》的要求,我司于 1992 年 11 月组织专家对高等财经院校会计专业的课程设置进行了论证和调整,确定了七门专业主干课程和一门急需设置的主要必修课。这七门专业主干课程是:《基础会计》、《财务会计通论》、《财务会计专论》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《审计》,一门主要必修课程是《电算化会计》。为了满足教学急需,我司组织上海财经大学的专家编写了上述七门专业主干课程和一门主要必修课程教学大纲,并汇编成册,供全国高等财经院校会计学专业教学使用,也可供高等财经院校非会计学专业教学参考和在职财会干部培训使用。

上述教学大纲的编写工作是在上海财经大学娄尔行、石成岳、汤云为、徐政业、石人瑾、林宝环等教授的指导下,由上海财经大学会计系的骨干教师执笔完成的。这些教学大纲的作者是:《基础会计教学大纲》为孙铮,《财务会计通论教学大纲》为张为国,《财务会计专论教学大纲》为陈国辉、陈信文,《成本会计教学大纲》为管一民,《管理会计教学大纲》为谢荣、章国富,《审计教学大纲》为周勤业、尤家荣、达世华,《电算化会计教学大纲》为袁树民、郑晓明,最后由张为国教授进行总纂。

为便于读者了解这次本科会计教学改革的思想、培养目标和学科体系,特将上海财经大学娄尔行、张为国、周勤业同志在上述研讨会上的书面材料“深化会计教学改革的设

想”缀辑于本书卷首,以代替前言。

全国著名财务会计专家杨纪琬、葛家澍、阎达五、黄菊波、王庆成、石成岳、魏振雄、朱信诚、谷祺、郭盛儒等教授对上述教学大纲的编写提出了许多宝贵意见,在此深表谢意。上海财经大学会计系会计资料中心陆健、赵彩萍、朱英同志承担了繁重的文字处理工作,在此表示感谢。

为满足当前教学急需,时间比较仓促,书中不妥之处在所难免,请读者批评指正。

财政部教育司

1992年12月

目 录

深化会计教学改革设想.....	1
基础会计	21
财务会计专论	49
财务会计通论	83
成本会计.....	125
财务管理.....	151
管理会计.....	193
审 计.....	221
电算化会计.....	259

深化会计教学改革设想

姜尔行 张为国 周勤业

自 1992 年以来,我国改革开放的步伐不断加快,财务会计改革也日益深化,许多新的措施已经或即将出台。《企业会计准则》已经颁布;于公布《股份制企业试点办法》的同时,颁发了《股份制试点企业会计制度》;《中外合资经营企业会计制度》已予废止,被《外商投资企业会计制度》所取代;根据《企业会计准则》制定的主要行业会计制度也已颁布。会计领域出现了前所未有的重大变化。会计的重要性进一步被人们所认识。有利于会计发展的新形势业已出现,会计教学迫切需要跟上新形势,迫切需要以改革来适应新形势的需要。

上海财经大学从 1983 年起,在财政部和学校领导的关怀指导下,进行了首次会计教学改革,我们称之为会计教改第一战役,迄今十年,取得了一定成效。现在亟需总结经验,正视教训,去芜存菁,注入新的活力,培植生机,力争教学改革走向新的胜利。

一、指 导 思 想

根据我国改革开放和四化建设的需要,根据我系教改第一战役的经验,要取得教改的成功,必须坚持下列各点:

第一,客观事物在不断变化,教学要达到它的目的,教改是必由之路。教改无止境,需不断改革、不断完善,从改革中打

开教学新局面。绝不能自满,停滞不前。开新课要比备旧课多付出劳动,所以要充分动员教师,克服因循守旧思想,使他们清醒地认识到,现在面临新形势,如果抱残守缺,捧着旧教材上讲台,这是严重的失职。

第二,会计教改的根本目的是提高教学质量,培养出高水平的,能够适应四化建设需要的跨世纪的人才。会计教改的中心措施是革新会计学科体系。教改的关键是更新教材,即不失时机地更新教学内容,以崭新的通用教材,替换陈旧过时的教材。

第三,教改不能照搬照抄,简单仿效,而应独立自主,从我国国情和需要出发,闯出自己的路子。教改的口号应是在中国化前提下实现教学的现代化。简言之,教改要以正确的思想为指导,要适应我国正在进行的四化建设的需要,要适合我国国情,在我国要行得通,有利于发展我国的经济。对待国外会计要持慎重态度,要善于识别真伪,要洋为中用。凡是外国的东西,而已为我国实践证明是行之有效的,就是我们的经验,要大胆消化吸收,纳入教材。国外已经有的,比较成熟的方法,虽然我们一时无用,但估计将来可能用上的,也可择要介绍,以扩展学生眼界,活泼思路,增强学生后劲。

第四,要摒弃制度加说明式的教材编写方式,强调“三基”,即基本方法、基本理论、基本操作技能的培训。要努力把高等院校的教材与中专、专科分开层次,扩大教材的复盖面,增加教材的疑难度,加强教材的理论性。必要时,要说明各种会计处理方法选择的可能,以及它们的产生背景和利弊得失,使学生既知其一,也知其二;既知其然,也知其所以然。

第五,要清醒地认识到,现在所培养的是跨世纪的人才。

今天的大学本科生,是实现四化事业的接班人,是我们国家未来企业的会计师,政府会计管理部门的官员,大学的会计教师和会计科研人员。这要求教育必须有超前性,教材与教学计划必须有较强的纳新能力,要求学校与教师正确判别哪些是有发展前途的,即可能对我国会计理论与会计方法产生深刻影响的根本性的变化,并及时纳入教材与教学计划。

第六,教材更新与教学进度的安排应符合人们由简入繁,由浅入深,螺旋式上升的认识规律。

第七,随着深化改革,扩大开放,大学毕业生的择业自主权不断扩大,走上工作岗位后又面临人才可以较自由地流动的环境,即便一直从事会计管理工作,也会接触愈益复杂的经济业务。应当拓宽学生的知识面,在广博基础上,培养有所专精的人才。为此,应加强学生汉语与外语、数学、计算机应用等基础课的教育,加强经济学(包括马克思主义经济学,和现代微观与宏观经济学)、统计学、货币银行学、国际金融、财政学、税收理论、政策与法规、企业管理学、市场学、进出口业务、经济法等经济和管理课程的教育。若条件许可,还应鼓励学生选修伦理道德、逻辑思维、哲学思潮、音乐美术、历史地理等方面的课程,扩大学生的知识面,陶冶学生的思想情操,增强学生的交际能力与适应能力,防止学生成为“豆芽型”人才。

第八,会计专业本科生毕业后可能从事会计或其它管理工作,也可能在若干年后任教或进入政府部门工作。总之,他们今后都要和复杂的现象打交道,和人打交道。他们所从事的许多工作是批判性、建设性的,而且往往要凭借集体的智慧和力量来完成。有鉴于此,会计本科教育不应囿于知识传授,还应重视能力的培养,包括口头与文字表达能力、交际能力,以及

批判性思维、创造性思维、集体思维能力的培养。

第九,教材的充实、更新,要与教学法的革新结合起来。

第十,教改同时是教师的培养提高过程。教改可以加速青年教师的成长,为此必须同时开展科研活动。更新教材中出现的困难,就是绝好的科研课题,而科研成果又丰富了教材的内容。所以教改过程同时又是一个促进科研的过程。我系教改第一战役的过程与成果证明,教改除能带动教材更新和科研外,还能带动青年教师和研究生的培养,带动教师的知识更新,使师资队伍素质与水平不断提高。

第十一,教学改革是一个很大的题目。在这个题目下有好多文章可做,一篇文章也可用好多方法去写。小修小改是一个写法;改一块(例如一门课程)吃一块是另一种写法。我们倾向于大兴土木,兴师动众地写教改这篇文章。

二、培 养 目 标

教改第一战役,我们确定四年制会计本科生的培养目标为:“培养德智体全面发展的会计学高级专门人才,要能够适应我国社会主义现代化建设的需要,胜任会计、会计教学和会计科学研究工作。”与旧教学计划的培养目标相比,这里明确规定了社会主义现代化建设的需要,强调德、智、体全面发展,要求培养高级专门人才。

早在我国改革开放之初,邓小平同志曾提出了明确的要求,即“教育要面向现代化,面向世界,面向未来。”

我们认为,根据上述要求及我国深化改革,扩大开放的需

要,应进一步把会计本科教育的目标瞄准,具体体现在三个方面,即应用型、通用型、外向型。

第一,关于应用型。改革开放之初,我国高等院校和研究机构会计师资和研究人员严重短缺,政府财经管理部门也急需接纳大学毕业生,输入新鲜血液。在这种情况下,大学会计本科教育的培养目标较为宽广。现在,上述局面已基本改观,高校师资和研究人员一般要有研究生学历,政府管理人员主要将从基层单位选拔。会计本科生的培养应强调应用型,即应突出改革开放,四化建设第一线急需的高级财务会计管理人才。

第二,关于通用型。所谓通用型一方面指会计本科生毕业后经过一段时间不长的实践,应能胜任各种行业,各种所有制企业会计主管工作;另一方面指他们毕业后也能胜任与会计相关的管理工作,乃至其它管理工作。

第三,关于外向型。现代经济是一个开放性的全球经济。各国无不利用本国的比较优势,参与国际经济交往,借以实现本国经济的现代化,提高本国人民的生活水平。我国的开放政策与这种发展是十分吻合的。所谓外向型指会计本科毕业生,应具备国际经济交往所需的知识,尤其是会计、金融、贸易等方面的知识,应较全面地了解国际通行的会计概念、原则、惯例,应达到较高的、国际经济交往所需的公共外语与专业外语水平。

三、专 业 设 置

我系教改第一战役在两方面触动了教学计划。第一,废除按部门设置的工业会计、商业会计等专业,代之以一个专业,即会计学专业,目的是扩大学生的知识面,增强他们的适应能力。

在实践中,为了满足改革开放对专门人才的需求,又陆续在会计学专业的基礎上,添设了审计学专业和国际会计专业。三个专业的教学计划基本上是合理的,但现在觉察专业课设置有差异过大的弊病,不利于通用型人才的培养。

为培养通才,提高毕业生的适应能力,我们考虑下一步改革要试图缩小系内各专业间的差异。具体措施包括:会计学、审计学专业增加国际会计专业教学的内容;审计学专业学生减少审计课程,所学会计知识与会计学专业学生基本持平;国际会计专业的学生要更多地了解中国会计理论与实践。调整以后,各专业前三年在专业课教育方面将达到相同水准。专业间的区别主要反映在四年级的少数必修和选修课上。三个专业在相同基础上,各有所专长。

展望前景,一俟时机成熟,还可能由分而合,再合为一个会计学专业。

第二个方面,改学时制为学分制,增设若干专业和非专业的选修课,以活泼学生的思路,调动学生的学习积极性,使学生有个广博的基础。但由于条件不具备,如开设选修课的师资不全,又涉及全校学制,牵制太大等原因,现在实行的基本上仍为实质上学时制的学分制。主要表现有三:(1)选修课比例

并不高；(2)早修满学分者并不可提前毕业；在四年时间内，达不到规定学分者，也不可延长学籍；(3)学生基本上不能根据个人爱好与需要转系、转校，或跨校选课。改变这种状况，实行真正的学分制，是深化教改的任务之一，而且需要作长期的努力，并且非一个系的能力所能解决。

四、学 科 体 系

教学改革的根本目的，是提高教学质量。而提高教学质量的一个重要途径，是改革会计学科体系，使各门会计专业课程重点突出，彼此间前呼后应，浑然一体，同时避免不必要的重叠。还要尽可能充实各门会计专业课的内容，网罗现代会计学的新成就。

我们设想，会计学专业本科生的会计学科体系由主干专业、一般专业、和选修专业三部分组成。

(一)主干专业

主干专业课构成会计学科体系的基干。其它专业课程则蔓生于这一基干之上。将由原来的五门增加到六门，即基础会计、财务会计通论、财务会计专论、成本会计、管理会计、审计。各课内容也大幅度调整、扩充。

1. 基础会计

这是一门会计学的启蒙教材，讲授会计学最基本的知识、方法与技术。主要内容为会计的涵义、目的、内容、职能、作用、帐户和复式记帐、会计循环、帐簿、凭证、盘存制度、对帐、费用归集和营业收入的确认、应计制和帐项调整、成本结转和利润

确定、所有者权益、工作底稿、会计报表、帐务处理程序等。此课教材编写与讲授将根据“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”这一会计基本平衡公式展开。这是一个重大突破。另外，遵从人们由浅入深，由简到繁，螺旋式上升的认识规律，我们先后安排服务行业、商业、制造业三个会计循环，逐步向学生介绍会计的基本理论与基本方法，逐步把他们引入会计的殿堂。

一年级下学期开设，每周四学时，共 72 学时。

2. 财务会计通论

财务会计是会计学的重要分支，以确认、计量、报告各种经济业务对企业财务状况与经营成果的影响为中心内容。我系在会计教改第一战役中，就已单独设置这门课，并按国际惯例，以会计基本平衡公式中的会计要素依次组织教材编写，进行教学。此次教改我们准备在此基础上，进一步根据即将颁布的《企业会计准则》加以补充修改，将财务会计的基本理论与方法组织成一门独立的核心专业课：“财务会计通论”，充实内容，反映我国当前财务会计基本面貌，设想安排到报表编制与分析为至，分为如下几大部分：

基本概念与基本理论：会计的涵义与分类、会计的目的与职能、会计循环、会计规范、财务会计基本理论、财务状况报告、经营成果报告、终值与现值（此部分可考虑让学生自学）。

资产：现金及存款、应收项目、存货、投资、固定资产及折旧、无形资产与其它资产。

负债：流动负债、长期负债。

营业收入、费用与利润：营业收入确认、费用确认和利润确定。

所有者权益：投入资本、资本公积、留存利润。

财务报表及其分析:资金流量表、财务报告注释、会计变更与误差更正、财务报表分析。

二年级全学年开设、每周四学时,共 134 学时。

3. 财务会计专论

当我系前阶段迈开教改第一步时,经济生活中刚刚出现一些特殊的经济业务,如租赁业务、涉及外币的业务、企业的关停并转、中外合资经营等,尽管这些业务在当时还不很成熟,相关的制度法规也尚未颁布,但我们觉察到它们是有发展前景的,有用的,因此,已经及时地将这些内容纳入财务会计课程与教材之中。实践证明,这样做是正确的。随着改革开放的不断深化,会计工作已面临或即将面临更多较为复杂的财务会计问题,如合并报表、总分店经营、信托与专营权业务、企业破产清算、房地产经营、合伙经营、分期收款销货、物价变动的影响、股票上市公司财务信息的公开揭示要求等等。我们认为,将以上两部分内容合起来组成一门新课程的时机已成熟,即“财务会计专论”。集中讲授改革开放不断深化所引起或将引起的各种比较复杂的财务会计问题,内容分如下两大类:

一为特殊的经济业务,如信托与专营权业务、租赁业务、分期收款销货业务、期货交易、外币业务、房地产经营、独资、合伙经营、企业破产清算等。

二为特殊的财务报告问题,如物价变动会计、总分店经营的财务报告、合并报表、集团公司分片财务报告、增值报告、股票上市公司财务信息的公开揭示要求等。

下一步改革,我们打算在扩充财务会计通论,增设财务会计专论的同时,取消原开设的资本主义企业会计、中外合资经营企业会计等课程,以避免重复。

三年级全学年开设,每周三学时,共 108 学时。

这里需说明一点,国外有不少高校习惯于将以上两个会计学分支称为“中级财务会计”与“高级财务会计”。我们不主张采用这样的名称,因为所谓“中级”和“高级”都是相对的,不如“通论”与“专论”较为朴素,易于理解。

4. 成本会计

此课程内容主要包括成本会计的意义、成本会计的职能与作用、成本核算的意义与程序、直接材料费用的核算、直接人工费用的核算、制造费用的核算、生产损失的核算、生产费用在完工产品与在产品之间的划分、生产类型和产品成本计算方法的关系、成本计算品种法、成本计算分批法、成本计算分步法、联产品、副产品、和等级产品的成本计算、作业成本算法、销售费用、财务费用、管理费用的核算、定额成本法及标准成本制度与成本控制、成本报表、成本分析。

根据我国成本会计理论与实务的发展趋势,我们此次对成本会计教材内容作了一些重大调整,最主要的是改传统的全部成本计算为制造成本计算,具体如专门讨论直接材料、直接人工、制造费用的核算,销售费用、管理费用和财务费用等则作为期间费用,在发生之期马上确认,而不再分摊于各种产品。

鉴于成本会计在我国企业经济管理中占有重要位置,我们在教改第一战役将它列为核心课之一,而且一直作为学年课开设,安排 120 左右课时。根据我们的经验,此课课时可以压缩到 90 左右,宜改为学期课,三年级上学期开设,每周 5 学时。原因主要有三:(1)成本核算涉及大量归集、分配、编表程序,需耗用大量劳动,教学过程中也需要通过仔细讲授,反复

练习来提高学生归集、分配、编表的熟练程度。但随着企业电算化水平的提高,大量手工劳动完全可由计算机来完成,即便复杂的分配问题也可由计算机在几秒钟中内解决。因此,应当突出基本理论与方法的教学,而不必投入太多时间于简单重复式的讲解与练习。(2)随着广泛适用的会计准则的颁发,我国所有制或行业不同的企业,在成本会计方面的差异将逐步缩小,因而在教学中应当讲全、讲透成本会计中具有共性的内容,少数个性突出,而难理解的内容可纳入教材,让学生自学,不必化过多课时讲授。(3)成本会计中不少有关成本预测、决策、控制的内容,与管理会计紧密联系,则纳入管理会计,既避免重复,教学效果也可能会更好。不过,编教材时,这些内容可以包括在内,以保持教材的完整性。非制造企业的成本问题也同样处理。

5. 管理会计

本课程着重讲授管理会计(除成本会计外)的基本理论与基本方法,主要有:

基本理论与基本方法:管理会计的产生与发展、管理会计的意义与特点、管理会计的理论基础、管理会计的目的、假设、原则、管理会计的组织、专用成本分析法、本量利分析法、变动成本计算法。

决策会计:预测分析、销售订价决策、产品生产决策、成本决策、投资决策。

控制会计:全面预算、存货控制、成本控制、质量成本及其控制。

责任会计:分权管理与责任中心、责任目标、责任控制、责任考核、内部转让价格、内部结算方式。