

●全国高等教育自学考试指导委员会

高等教育自学考试

资本主义企业财务会计 自学考试大纲

GDJYZXKS

ZIXUEKAOSHIDAGANG

● 武汉大学出版社

资本主义企业财务会计 自学考试大纲

全国高等教育自学考试指导委员会编

武汉大学出版社
一九八六年十月

**资本主义企业财务会计
自学考试大纲**
全国高等教育自学考试指导委员会编

武汉大学出版社出版
(武昌 珞珈山)
新华书店湖北发行所发行
武汉大学出版社印刷总厂印刷

787×1092毫米 32开本 1 375印张 30千字
1987年5月第1版 1987年5月第1次印刷
印数 1—15 000

ISBN 7—307—00053—9/F·9
统一书号: 4279·44 定价: 0.23元

内 容 简 介

《资本主义企业财务会计自学考试大纲》，是高等教育自学考试经济管理类专业用书，是全国高等教育自学考试指导委员会为参加自学考试的在职商业管理干部和职工编写的，目的是使这些干部和职工适应资本主义企业财务会计课程的自学和考试。本书提出了学习该课程总的目的和要求，提出了学习教材各章的目的要求和各章的内容要点，推荐了学习使用的教材。内容提纲挈领，简明扼要，具有启发性和指导性。本书是资本主义企业财务会计课程考试命题、自学和社会助学的依据，将对该课程自学和考试起到重要作用。

读者对象：参加高等教育自学考试经济管理类专业考试的人员，各类学校有关人员、财会工作人员。

出版前言

为了适应社会主义现代化建设的需要，我国实行了高等教育自学考试制度。它是个人自学、社会助学和国家考试相结合的一种新的教育形式，是我国社会主义高等教育体系的一个组成部分。实行这种高等教育自学考试制度，是实行宪法规定的“鼓励自学成才”的重要措施，也是造就和选拔人才的一种途径。凡是干部、职工、群众按照高等教育专业考试计划进行考试合格后，国家承认其学历，与全日制高等学校相应专业毕业生同样对待。高等教育自学考试于1981年开始进行试点，1983年起逐步向全国推广。目前，全国29个省、自治区、直辖市都开展了高等教育自学考试工作。

为了大体上统一全国高等教育自学考试的标准，全国高等教育自学考试指导委员会陆续制定部分专业考试计划。各专业委员会按照有关专业考试计划的要求，从造就和选拔人才的需要出发，编写了相应专业课程的自学考试大纲，进一步规定课程自学和考试的内容、范围，使考试标准具体化。

经济管理类专业委员会根据国务院有关文件精神，参照教育部拟定的全日制高等学校有关课程的教学大纲，结合自学考试的特点，编写了《资本主义企业财务会计自学考试大纲》。现经全国高等教育自学考试指导委员会审定，国家教育委员会批准颁发试行。

这本大纲是各地都要贯彻执行的。它是该课程考试命

题、自学和社会助学的依据。我们希望这个大纲的出版将对
自学和考试起到应有的作用。

全国高等教育自学考试指导委员会

1986年 5 月

目 录

学习目的和要求.....	(1)
第一章 会计概念、会计假设和会计原则.....	(2)
第一节 财务会计的基本概念——资产和权益.....	(2)
第二节 财务会计的基本概念——营业收入和费用.....	(3)
第三节 会计假设.....	(3)
第四节 会计原则和会计信条.....	(4)
第二章 会计循环.....	(5)
第一节 分录和过帐.....	(5)
第二节 帐项调整.....	(5)
第三节 编制财务报表和结帐.....	(6)
第三章 现金收支业务.....	(7)
第一节 现金的范围.....	(7)
第二节 现金的内部控制.....	(7)
第三节 零用现金.....	(8)
第四节 银行往来及银行余额调节表.....	(8)
第四章 应收帐款和应收票据.....	(9)
第一节 应收帐款的范围与控制.....	(9)
第二节 坏帐损失.....	(9)
第三节 分期收款销货的应收帐款.....	(10)
第四节 应收票据.....	(10)
第五章 存货及其计价.....	(11)
第一节 存货数量的确定.....	(11)
第二节 存货的入帐价值.....	(11)

第三节	存货的计价方法·····	(11)
第六章	短期投资和长期投资·····	(13)
第一节	短期投资·····	(13)
第二节	长期投资·····	(13)
第七章	固定资产·····	(15)
第一节	固定资产的类别和计价·····	(15)
第二节	固定资产的取得成本和会计处理·····	(15)
第三节	固定资产使用中的支出·····	(16)
第四节	固定资产的折旧及其计算方法·····	(16)
第五节	固定资产的最后处置·····	(17)
第六节	递耗资产和折耗·····	(17)
第七节	无形资产和摊销·····	(17)
第八章	流动负债·····	(19)
第一节	负债的涵义和基本特点·····	(19)
第二节	流动负债的分类·····	(19)
第三节	流动负债的会计处理·····	(20)
第九章	长期负债·····	(21)
第一节	长期负债的性质和分类·····	(21)
第二节	公司债券概说·····	(21)
第三节	公司债券的溢价发行和折价发行·····	(22)
第四节	公司债券的应计利息和偿还·····	(22)
第五节	公司债券偿债基金·····	(23)
第十章	股东权益·····	(24)
第一节	普通股与优先股·····	(24)
第二节	股票的发行·····	(25)
第三节	库藏股票·····	(25)
第四节	留存收益·····	(26)
第十一章	财务报表·····	(27)
第一节	财务报表的种类及编制要求·····	(27)

第二节	收益表·····	(27)
第三节	留存收益表·····	(28)
第四节	资产负债表·····	(28)
第五节	财务状况变动表·····	(29)
第十二章	财务报表分析·····	(30)
第一节	财务报表分析的目的·····	(30)
第二节	财务报表分析的方法·····	(30)
第三节	比率分析法的常用比率·····	(31)
第四节	比率分析法的缺点·····	(31)
推荐使用的教材	·····	(33)
后记	·····	(34)

学习目的和要求

《资本主义企业财务会计》自学考试大纲，是为了使有关人员适应资本主义企业财务会计课程的自学和考试而编写的。学习资本主义企业财务会计课程的目的，主要是了解和初步掌握以美国为代表的资本主义企业财务会计的基本理论、方法和实务，具备从事涉外会计工作的基本知识和技能。

本课程是一门技术性较强的课程，在自学教材的同时，还必须十分重视作业练习。通过练习，巩固自学内容，领会课程内涵，以便更好地融会贯通，提高分析问题和解决问题的能力。

第一章 会计概念、会计假设和 会计原则

学习目的和要求

通过本章的学习，理解和掌握资本主义企业财务会计的一些基本概念、会计假设、会计原则和会计信条，为学习本课程以后各章的内容打下基础。

第一节 财务会计的基本概念——资产和权益

财务会计也称对外报告会计。它是为企业外部的投资者、债权人、各界人士或机构提供决策所需的经济信息而进行的会计。

企业的资产是指企业在目前和将来经营时不必再负担任何费用就可以有权使用的东西。

企业的负债是指企业须在将来的某一日期以现金、劳务或其他资产偿付的对企业提出的各种要求权。

企业的业主权益是企业业主对企业资产可以提出的要求权。

负债系债权人权益，它与业主权益一并构成了对企业的权益。

第二节 财务会计的基本概念——营业收入和费用

营业收入表明企业经营活动的成就。它是指一个企业在一定期间内，因对外销售产品或提供劳务而得到的新流入企业的资产，并使企业的原有债务得以抵销。

费用表明企业所耗费的力量。是指一个企业为获得营业收入而使用各种财物或劳务所耗费的成本。

营业收入减除费用后的余额为净收益。营业收入抵不过费用时，其差额为损失或亏绌。

第三节 会计假设

会计假设是对于会计学领域里还不能正面论证的事物，先将客观情况作合乎事理的推断。会计假设是建立会计原则和会计信条的基础。

主要的会计假设有：

（一）特定的主体 会计只反映一个特定主体的经济业务。

（二）持续经营 会计所服务的特定主体的经营活动将无限期地持续下去。

（三）货币计量 会计所记录、汇总、分析和呈报的资产、权益、收入、费用都以货币作为统一的计量单位。

（四）原始成本 会计对取得的资产、资产的耗用和转换、发生的负债都以原始成本计价。

（五）会计期间 会计为了定期、及时地向管理当局或外部决策人提供经济信息、编制财务报表而人为地截取的一

段相等的、较短的期间。

(六) 营业收入的确定 会计上选取一定的、恰当的时机来确定营业收入，认为营业收入已经实现。

(七) 配比 某一会计期间或某一对象上所发生的费用必须与该会计期间或该对象上所获得的营业收入相配合和比较。

第四节 会计原则和会计信条

会计原则是会计工作的规范，是财务会计上作出会计处理和编制财务报表所依据、使用的一般准则。会计信条是人们对长期实践中形成的、反映人们对会计工作的质量要求、做到良好完善的会计实务所应抱的态度。会计原则的制定受会计信条的影响。

重要的会计原则有：

(一) 重要性 不太重要的项目不需要严格按照会计理论来处理。

(二) 一致性 各会计期间要使用相同的会计处理程序。

(三) 可比性 同一行业的不同企业的财务报表应基本上可以比较，为此要求编制财务报表时建立在相同的会计原则和程序的基础上。

(四) 客观性 会计不应受主观意念的支配，应在可能范围内以客观的数据和决定为根据。

(五) 稳健主义 有几种会计处理方法可供挑选时，应选用对股东权益产生有利影响最少的那种方法。

(六) 充分反映 财务报表上要全面反映会计主体的重要经济信息。

第二章 会计循环

学习目的和要求

通过本章的学习，了解和掌握对企业的日常经济业务依次完成的分类、记录和综合等必不可少的会计处理步骤：分录和过帐、帐项调整、结帐和编制财务报表。

第一节 分录和过帐

分录就是根据原始凭证，分析经济业务的内容和性质，按照复式记帐原理，把应借记、贷记的帐户和金额登记在日记帐上。

过帐就是根据日记帐中的每笔分录，过入总分类帐和辅助分类帐的相应帐户。

查验过帐的正确性可编制试算表。试算表集中了各帐户的余额，在一般情况下，各帐户借贷双方的合计数彼此相等，说明了分类帐的记录大致上没有错误。

第二节 帐项调整

为了在权责发生制（应计制）基础上反映企业在某一时期的经营成果，须在会计期末将报告期已发生但尚未入帐的应计收入和应计费用，以及已入帐但须按受益期分摊的收入

(如预收收入)和费用(如预付费用)等需要调整的帐项,在日记帐中作成调整分录并据以过帐。

第三节 编制财务报表和结帐

根据各帐户的余额编制财务报表。根据报告期收益和费用帐户余额编制的反映本期经营成果的报表称收益表。根据报告期末资产和负债、业主权益等帐户余额编制的反映企业财务状况的报表称资产负债表。根据留存收益帐户内容分析编制的反映企业在报告期的净收益分配情况及其留存可供规定用途和营运的净收益累计总额的报表称留存收益表。

在实际工作中,为了避免工作上的错误,也可以将试算、调整、结帐,以及调整和结帐后的试算汇总起来编制一张工作底稿(Working Paper或Work Sheet),在工作底稿上列示主要的财务报表。这样,工作底稿就可作为正式财务报表编制时的直接根据。

结帐是在会计期末结清所有收入和费用帐户的余额,过入“收益汇总”(Income Summary)等有关帐户,使年末时收入和费用帐户余额为零,以便下一会计期开始后重新归集各项收入和费用数据。

第三章 现金收支业务

学习目的和要求

通过本章的学习，了解和掌握现金的范围、现金收支业务的内部控制、零用现金的会计处理和银行余额调节表的编制。

第一节 现金的范围

现金指立即可以投入流通的交换媒介。会计上，现金包括硬币、纸币、银行活期存款、即期或到期支票、保付支票（Certified Check）、旅行支票、银行汇票、银行本票、邮政汇票等流通手段。

第二节 现金的内部控制

现金是支付手段，具有最强的流动性，因而需要有最健全的内部控制制度进行严密的管理，防止意外损失的发生。

现金内部控制制度的基本要点是建立处理现金业务的日常规程、合理分工、帐钱分管、使用支票付款和进行经常性检查。

第三节 零用现金

零用现金 (Petty Cash) 是为了支付企业零星小额开支采用定额备用金方式建立的。

零用现金建立、报销、补充、收回时的会计处理。

第四节 银行往来及银行余额调节表

银行往来可设置“银行往来登记簿”(Bank Register)的辅助记录。帐户余额要随时根据银行存款回单和支票存根核对。

月末企业的帐面余额与银行对帐单余额不符的原因。

银行余额调节表的编制方法及调整余额分录的编制。