

财会系列教材

授课纲要



中国财政经济出版社

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

财会系列教材授课纲要

国内贸易部教育司 编

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

财会系列教材授课纲要 / 国内贸易部教育司编. —北京:

中国财政经济出版社, 1994

国内贸易部部编中等专业学校公共系列教材

ISBN 7-5005-2664-4

I.财… II.国… III.会计学—专业学校—教材 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 10454 号

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京通县西定安印刷厂印刷 各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 32 开 11. 625 印张 237 000 字

1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1-50 30 定价: 7.60 元

ISBN 7-5005-2664-4/F·2525

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

前 言

为适应国内贸易部系统商业、供销、粮食、物资中等专业学校财会类专业教学的需要，国内贸易部教育司组织编写了第一批财会类系列教材，《会计基础》、《商品流通企业会计》、《商品流通企业财务管理》、《工业会计》、《事业行政单位会计》、《管理会计基础》、《商品流通企业审计》、《商品流通企业会计电算化》、《商品流通企业经济活动分析》、《商品流通企业会计与财务》（非财会专业用）等共十门，并分别由各门教材的主编撰写了各课授课纲要，内容包括教学目的与要求、各章内容要点及授课重点、教学建议。现将各课授课纲要汇编成册，供各校教师教学中参考。

本书由国内贸易部系统中专财会类教材领导小组成员、高级讲师滕荣祥在体例和文字上进行了总纂定稿。

由于编写时间仓促，不足之处在所难免，敬请批评指正。

国内贸易部教育司

1994年6月

目 录

《会计基础》授课纲要	(1)
《商品流通企业会计》授课纲要	(41)
《商品流通企业财务管理》授课纲要	(83)
《工业会计》授课纲要	(121)
《事业行政单位会计》授课纲要	(175)
《管理会计基础》授课纲要	(205)
《商品流通企业审计》授课纲要	(233)
《商品流通企业会计电算化》授课纲要	(269)
《商品流通企业经济活动分析》授课纲要	(299)
《商品流通企业会计与财务》授课纲要	(323)

《会计基础》 授 课 纲 要

教学目的与要求

《会计基础》的教学目的是：通过本课程的学习，使学生明确会计的意义、任务、原则和组织；认识做好会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的重要作用；掌握会计的基本核算原理和方法，为学习专业会计及其他管理学科奠定良好的基础。

《会计基础》的教学要求是：

一、从会计的概念、对象出发，以经济业务引起会计要素增减变化为主线，由浅入深、循序渐进地讲授会计核算各种方法，最终较系统地阐述会计核算的前提、原则、职能、对象、组织等知识体系，使学生掌握会计方面的基本核算理论。

二、掌握会计核算方法原理、会计制度设计、会计工作组织、会计人员的职责、会计的发展历史以及有关会计方面的基本概念等基本知识。

三、掌握包括设置帐户、复式记帐、填制凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等方法和基本技能。

各章内容要点和授课重点

第一章 会计对象和方法

第一节 会计的意义

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

二、会计在现代企业中的作用

作为对过程的控制和观念总结的会计，在现代企业中的作用主要是：

（一）反映过去、考核成果。

（二）控制现在、实现目标。

（三）预测未来、提高效益。

总之，经济管理的需要，决定了必须有会计，而会计对经济管理水平的提高，有着极其重要的推动作用。

第二节 会 计 对 象

一、会计对象的含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。我国会计的一般对象可概括为：社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。

二、会计要素

由于企业、行政和事业等单位从事经济活动的内容不同，因而会计对象要素的具体表现形式也有差异。

企业是从事商品生产经营活动的实体，其会计对象的具体内容可以资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六要素来表现。

资产是指企业拥有或者控制的，能以货币计量的经济资源。按其流动性可分为：流动资产、长期资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。按其偿还期长短可分为流动负债和长期负债。

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，即企业全部资产减全部负债后的净额。它是企业资本金的主要来源。

收入是指企业在一定期间通过销售商品或提供劳务等经营业务所实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。

费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费，包括直

接费用、间接费用和期间费用等。

利润是指企业在一定时期内生产经营的财务成果。包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

行政、事业单位会计对象的具体内容，一般表现为预算资金来源、预算资金运用、预算资金结存三要素。

三、会计要素的平衡关系

会计基本要素中，资产、负债、所有者权益三要素构成一组，形成反映一定日期财务状况的平衡公式：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

会计基本要素中收入、费用、利润三要素构成另一组，形成反映一定期间经营成果的平衡公式：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这两个会计平衡公式从静态和动态两方面全面地反映会计对象。

四、资产和权益的变化

资产等于权益的会计等式，实际上是同一事物的两个方面，只是观察和分析的角度不同。因此，有一定数额的资产，就必须有一定数额的权益；反之，有一定数额的权益，也就必然有一定数额的资产。任何一个时日对其观察必定相等，经济业务的发生，总会引起资产、负债或所有者权益的不断变化，但不会破坏资产和权益的恒等关系。

第三节 会计方法

一、会计方法体系

会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法，是用来核算和监督会计对象，完成会计任务的手段。会计方法由会计核算方法，会计分析方法，会计检查方法，会计预测方法和其他等方法，构成了会计方法体系。

二、会计核算方法体系

会计核算方法是指对会计核算和监督内容进行连续、系统、全面、综合地记录和计算所应用的方法。它包括设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等相互联系、相互补充的会计核算方法体系。

[讲授重点与难点]

重点：会计的意义和对象。

难点：资产和权益的平衡关系。

第二章 会计科目和帐户

第一节 会计科目

一、设置会计科目的意义

会计科目是按照经济内容对各会计要素所作的进一步分类核算的项目。

为了全面、系统、分类地核算和监督企业财务状况和经

营成果，提供会计信息使用者所需要的核算指标，就有必要设置会计科目。

二、会计科目设置的原则。

(一) 科学而完整地反映会计对象的内容。

(二) 满足经济管理的要求。

(三) 统一性与灵活性相结合。

(四) 内涵明确、界限清楚、简明适用。

三、会计科目的分类

(一) 按其经济内容分类：资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类。

(二) 按其提供核算指标详细程度分类：总分类科目、二级科目、明细科目。

列示工商企业常用会计科目表。

第二节 设置帐户

一、设置帐户的意义

帐户是根据会计科目开设在帐簿中的户头。设置帐户是会计的一种专门方法。

为了对各单位的经济活动和财务收支情况进行全面、连续、分类、系统的记录，为经营管理提供会计信息，实现对经济活动过程和结果的反映和控制，有必要设置帐户。

会计科目和帐户是既有联系、又有区别的两个概念。

二、帐户的基本结构

帐户的基本结构分为左右两方，还可根据实际需要分为

若干栏次，反映经济业务发生的时间、内容和记帐依据。

帐户的基本结构可反映四项经济指标的关系。

$$\begin{array}{ccccccc} \text{期末} & = & \text{期初} & + & \text{本期增加} & - & \text{本期减少} \\ \text{余额} & & \text{余额} & & \text{发生额} & & \text{发生额} \end{array}$$

三、帐户的设置

(一)根据会计科目反映不同类别的经济内容开设相应类别的帐户：资产类帐户、负债类帐户、所有者权益类帐户、成本类帐户、损益类帐户。

(二)根据会计科目的层次，分别开设不同层次的帐户：总分类帐户、二级帐户、明细帐户。

[讲授重点与难点]

重点：会计科目和帐户设置的意义及其类别和帐户的基本结构。

难点：会计科目与帐户的关系。

第三章 复式记帐

第一节 复式记帐的意义

一、复式记帐的概念

复式记帐，是对每一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，借以反映经济

业务发生后引起会计要素增减变化的一种记帐方法。

二、复式记帐的特点

1. 每一项经济业务的发生，必须全面地反映在两个或两个以上相互联系的帐户内。

2. 记帐时，如果是记入两个帐户内，那么记入这两个帐户的金额必须相等；如果记入两个以上帐户，那么记入一个（或一方几个）帐户的金额要与记入另一方几个帐户的金额相等。

三、复式记帐的种类

借贷记帐法、增减记帐法、收付记帐法。

第二节 借贷记帐法基本内容

一、借贷记帐法的概念

借贷记帐法是以“借”、“贷”作为记帐符号，以“有借必有贷、借贷必相等”作为记帐规则反映资产、负债、所有者权益等会计要素增减变动情况的一种复式记帐方法。其特点：

（一）以“借”、“贷”作为记帐符号，反映各会计要素及其某一会计要素内部的增减变动情况。

（二）在设置资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类等帐户的同时，也可设置双重性帐户。

（三）以“有借必有贷，借贷必相等”作为记帐规则。

（四）按照全部帐户的本期借方发生额合计数与本期贷方发生额合计数必相等；全部帐户期末借方余额合计数与贷方

余额合计数必然相等的关系，进行试算平衡。

二、借贷记帐法的帐户结构

帐户的基本结构应分为左右两方，左方称为借方，右方称为贷方。

（一）资产、负债与所有者权益帐户的结构

1. 资产类帐户结构。
2. 负债及所有者权益类帐户结构。

（二）损益类和成本类帐户的结构

1. 收入类帐户结构。
2. 费用类帐户结构。
3. 成本类帐户结构。

三、借贷记帐法的记帐规则

记帐规则，是指各种记帐方法记帐的规律性。

在运用借贷记帐法记帐规则记录一项经济业务时，要考虑以下三方面的问题：

- （一）分析经济业务的性质。
 - （二）确定经济业务涉及哪几个帐户。
 - （三）根据帐户的结构，确定记入有关帐户的借贷方向。
- 借贷记帐法的记帐规则是：“有借必有贷，借贷必相等”。

四、借贷记帐法的会计分录

会计分录是指运用复式记帐原理，说明每项经济业务应记帐户的名称、记帐方向和记帐金额的一种记录形式，简称分录。

五、借贷记帐法的试算平衡

（一）发生额平衡

$$\begin{array}{ccc} \text{全部帐户借方} & = & \text{全部帐户贷方} \\ \text{本期发生额合计} & & \text{本期发生额合计} \end{array}$$

(二) 余额平衡

$$\text{全部帐户借方余额合计} = \text{全部帐户贷方余额合计}$$

第三节 借贷记帐法的运用

一、资产的核算

属于企业的资产必须具备以下几个内涵：资产必须是企业占有的；必须是能以货币计量的经济业务；必须是能给企业目前和未来的经营带来好处的经济资源。

资产可以是货币的，也可以是非货币的；可以有形的，也可以是无形的。

(一) 现金和银行存款的核算

1. 现金的核算。

会计上的现金通常是指企业的库存现金，是可以立即投入流通的交换媒介。

现金收支的管理制度。

2. 银行存款的核算。

银行存款是指企业存入银行的各种款项。

银行存款的帐户设置及核算举例。

(二) 应收帐款的核算

应收帐款是指企业在正常经营过程中，由于销售商品或提供劳务而应向客户收取的款项。

帐户设置及核算举例。

(三) 其他应收款的核算

其他应收款是指除应收帐款和应收票据以外的其他各种应收暂付款项。

帐户设置及核算举例。

(四) 存货的核算

存货是指企业为销售或耗用而储存的各种资产。

确定存货应包括的范围。

存货的帐户设置及核算举例。

(五) 固定资产的核算

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

帐户设置及核算举例。

(六) 长期投资的核算

长期投资是指不准备一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资等。

帐户设置及核算举例。

二、负债的核算

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债经营是现代企业的重要特征。

(一) 短期借款的核算

短期借款指企业借入的期限在一年以下的各种借款。

帐户设置及核算举例。

(二) 应付帐款的核算

企业在正常的经营中，由于购买商品、材料或接受劳务供应而应支付给供应者的债务。

帐户设置及核算举例。

(三) 长期借款的核算

长期借款是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年或长于一年的一个营业周期以上的各种借款。

帐户设置和核算举例。

三、所有者权益的核算

(一) 所有者权益的影响因素

1. 所有者对企业的投资。
2. 所有者从企业抽回投资。
3. 利润和利润分配。

(二) 所有者权益的核算

帐户设置和核算举例。

四、收入的核算

收入的核算，主要介绍营业收入的核算。营业收入是企业销售商品或提供劳务等经营业务中而获得的收入。

帐户设置和核算举例。

五、费用的核算

(一) 费用核算的意义

费用是企业在获取收入的过程中，对企业所掌握或控制的资产的耗费。

(二) 费用的种类

1. 直接费用。
2. 间接费用。
3. 期间费用。

(三) 管理费用的核算