



郑州航空工业管理学院
ZHENGZHOU UNIVERSITY OF AERONAUTICS

理论教学大纲

（会计学院）

二〇一七年

目 录

《会计学》	1
《基础会计学》	7
《基础会计学II》	14
《财务会计学（一）》	20
《财务会计学（二）》	26
《成本会计学》	31
《管理会计学》	36
《高级财务会计学》	42
《税务会计学》	48
《会计理论专题》	54
《会计伦理案例》	61
《航空制造成本会计》	66
《成本管理会计》	72
《战略预算案例》	79
《财务会计学》	82
《金融会计学》	91
《政府与非营利组织会计》	97
《会计伦理》	105
《财务管理原理》	110
《中级财务管理》	115
《高级财务管理》	120
《财务分析》	126
《财务管理》	136
《财务管理理论专题》	142
《财务管理案例分析（案例）》	147
《企业价值评估》	153
《税务筹划》	159
《资本运营案例》	164
《资本运营》	167
《审计学》	173

《内部控制学》	181
《内部控制案例》	187
《审计学原理》	192
《财务审计学》	198
《内部审计》	205
《绩效审计》	211
《会计（CPA）（一）》	215
《会计（CPA）（二）》	221
《税法（CPA）》	226
《财务管理（CPA）》	233
《审计 CPA》	239
《公司战略与风险管理》	250
《审计理论专题》	256
《资产评估》	261
《基本建设项目审计》	266
《审计案例分析（案例）》	272
《注册会计师职业道德》	279
《西方财务会计》	284
《国际会计学》	290
《西方审计》	296
《西方财务管理》	305
《跨国公司财务管理》	308
《会计师与企业（F1）》	315
《管理会计(F2)》	327
《财务会计(F3)》	338
《公司法与商法(F4)》	356
《业绩管理（F5）》	370
《税务（F6）》	386
《财务报告（F7）》	392
《审计与认证业务（F8）》	408
《财务管理（F9）》	420
《公司治理、风险管理及职业操守（P1）》	432
《公司报告(P2)》	445

《商务分析 (P3)》	458
《高级财务管理 (P4)》	473
《高级业绩管理 (P5)》	489
《管理会计基础(C01)》	499
《财务会计基础 (C02)》	508
《道德、公司治理和商法基础 (C05)》	519
《财务运营 (F1)》	528
《财务管理 (F2)》	533
《财务运营 (F1) II》	537
《组织管理[E1] II》	542
《绩效运营 (P1) II》	551
《绩效运营 (P1)》	558
《绩效管理(P2)》	565
《企业运营(E1)》	575
《企业管理 (E2) 》	584
《管理级案例 (C)》	592
《运营级案例[B]》	597

《会计学》

编写者：杨红娟 审核者：张俊霞

课程代码：AB002A、AX002A

适用专业：经济管理类非会计学专业

参考学时：56 学时

参考书目：

1. 《会计学》. 叶忠明、秦洪珍主编. 清华大学出版社, 2012
2. 《企业会计准则讲解 2015》. 财政部会计司编写组. 人民出版社, 2015
3. 《会计学》. 秦洪珍、张俊霞主编. 立信会计出版社, 2012
4. 《会计学》. (美) 查尔斯·T·亨格瑞. 王化成等译. 中国人民大学出版社, 1997
5. 《会计学》. 何玉润、张妍. 东北财经大学出版社, 2010
6. 《会计学》. 李雷. 清华大学出版社. 2011

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

本课程是针对非会计专业的学生学习会计基本知识及会计信息利用而开设的必修课。因此，本课程的主要任务是：从懂得如何利用会计信息为其将来有效地从事各种经济管理活动的角度出发，使学生了解和掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能；掌握会计信息的产生过程、表达方式及其性质；学会分析和利用各种会计信息。

(二) 本课程的基本要求

1. 充分理解会计在社会经济发展中的地位和作用；
2. 理解和掌握会计基础理论和基本方法；
3. 理解和掌握财务会计的目标和财务会计核算的基本过程，掌握财务会计信息的分析和利用；
4. 理解和掌握成本会计和管理会计的基本方法与技能。

(三) 编写原则

1. 根据专业要求和教学对象，本在兼顾基础理论的同时，以粗放和务实为原则进行编写，不强调详细和具体，特别是有关经济业务的会计处理方面；

2. 在促使学生树立会计思想、进行会计思维的前提下，以使达到看懂并学会分析和利用会计信息这一根本目的为原则；

3. 本原则上没有分别按专业和本、专科等层次编写，在教学中要根据不同需要和具体情况有针对性地进行取舍、补充和调整。

(四) 建议

1. 根据不同专业特点及其已学过和将要学习的知识体系，有针对性地区别讲授；
2. 可以根据学生层次和对象，适当调整内容和各章节的学时分配比例；
3. 考虑到会计学具有实践性强的特点，讲课时应有意识地逐步加大案例教学的比重，还可适当组

织有关的集体讨论，以提高学生发现问题、认识问题、分析问题、解决问题的能力 and 思辩、协调、应变的能力，激发学生对会计学的学习兴趣。

（五）有关其他问题的说明

1. 由于会计是一个发展变化快的学科，因此教学内容变化较快、较多，教学中要注意不断充实和更新内容；

2. 由于课程内容较多，如果认为有必要，考核可以采取分段进行的方式。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	4	4				
第二章	会计确认与计量	4	4				
第三章	会计核算原理	6	6				
第四章	流动资产会计	8	8				
第五章	非流动资产会计	6	6				
第六章	负债会计	6	6				
第七章	所有者权益会计	2	2				
第八章	损益会计	4	4				
第九章	财务会计报告	8	6			2	
第十章	成本管理会计基础	6	6				
第十一章	会计核算程序与工作组织	2	2				
合 计		56	56				

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

了解会计的产生与发展，会计学科基本框架；理解会计的含义、职能、目标和会计方法体系；重点掌握会计核算的基本前提、会计核算的基础、会计信息质量要求。

教学内容：

1. 会计与会计学科；
2. 会计目标与会计职能；
3. 会计核算的基本前提；
4. 会计信息及其质量要求；
5. 会计方法。

教学重点与难点：

会计含义；会计目标；会计职能；会计核算的基本前提；会计核算基础；会计信息质量要求；会计方法体系。

第二章 会计确认与计量

教学目的与要求：

了解企业经营活动的类别；理解交易与事项的区别；理解并掌握财务报表要素、会计确认对象、基础与标准，会计计量属性。

教学内容：

1. 交易与事项；
2. 财务报表要素；
3. 会计确认；
4. 会计计量

教学重点与难点：

财务报表要素；会计确认；会计计量。

第三章 会计核算原理

教学目的与要求：

了解会计科目和账户设置原理；理解并掌握账户的分类、账户的结构、复式簿记原理和借贷记账法的原理与运用。

教学内容：

1. 会计科目与账户；
2. 复式簿记原理；
3. 借贷记账法。

教学重点与难点：

账户的结构；会计等式；借贷记账法；会计分录。

第四章 流动资产会计

教学目的与要求：

了解货币资金的构成及特点，存货的概念、内容和确认；理解和掌握货币资金、应收及预付款项、存货等资产的核算。

教学内容：

1. 货币资金核算；
2. 应收及预付款项核算；
3. 存货核算；

4. 其他流动资产核算。

教学重点与难点：

银行结算方式；应收账款、应收票据及其他应收款的会计处理；存货按实际成本计价及跌价准备的核算。

第五章 非流动资产会计

教学目的与要求：

了解长期股权投资的概念、内容、特点及类型，固定资产的含义、性质及特征，无形资产的性质、特征、种类及核算原理；理解和掌握固定资产和折旧的核算原理。

教学内容：

1. 长期股权投资核算；
2. 固定资产核算；
3. 无形资产核算；
4. 其他非流动资产核算。

教学重点与难点：

长期股权投资的类型；长期股权投资成本法和权益法的基本原理；固定资产计价与核算；折旧的计提方法；无形资产的摊销。

第六章 负债会计

教学目的与要求：

了解流动负债及非流动负债的性质、特征及种类；理解和掌握主要流动负债的核算。

教学内容：

1. 应付及预收款项的核算；
2. 应付职工薪酬的核算；
3. 应交税费（增值税）的核算；
4. 非流动负债的核算。

教学重点与难点：

应付职工薪酬的核算；长期借款的核算；长期债券的折、溢价发行。

第七章 所有者权益会计

教学目的与要求：

了解所有者权益的涵义、特征及构成；理解和掌握所有者权益各项目的核算原理。

教学内容：

1. 实收资本核算；
2. 资本公积核算；
3. 留存收益核算。

教学重点与难点：

所有者权益的性质及特征；资本的有关概念；实收资本的核算；留存收益的核算。

第八章 损益会计

教学目的与要求：

了解损益构成及各损益项目的涵义，所得税的计算与缴纳；理解和掌握各损益项目的形成、计算及会计处理，掌握利润分配政策及会计处理。

教学内容：

1. 收入核算；
2. 费用核算；
3. 利润与所得税核算；
4. 利润分配核算。

教学重点与难点：

损益的概念、计算；所得税会计的有关内容；利润分配政策及分配过程的会计处理。

第九章 财务会计报告

教学目的与要求：

了解财务会计报告的组成、分类、列报要求及编制原理，了解编制财务会计报告前的检查与调整工作；理解和掌握资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的作用、构成内容、指标内涵及阅读方法，掌握基本的财务会计报告分析方法。

教学内容：

1. 财务会计报告概述；
2. 编制财务会计报告前的检查与调整；
3. 资产负债表；
4. 利润表；
5. 现金流量表；
6. 所有者权益变动表；
7. 财务报表附注；
8. 财务会计报告分析。

教学重点与难点：

各项财务会计报告的涵义、作用、构成内容、指标内涵及阅读方法；财务会计报告基本的分析方法。

第十章 成本管理会计基础

教学目的与要求：

了解成本的含义、特征、分类，成本计算的目的和要求，成本核算的一般程序，以及经营决策应考虑的成本概念；理解和掌握成本计算（品种法）的基本原理，短期经营决策方法。

教学内容：

1. 成本管理会计概述；
2. 产品成本（品种法）计算；
3. 企业经营决策方法。

教学重点与难点：

成本计算的基本原理；定价决策、生产决策的决策方法。

第十一章 会计核算程序与工作组织

教学目的与要求：

了解会计凭证、账簿的种类、登帐方法以及会计记录流程；会计工作组织的内容、原则，会计工作管理的要求，内部会计控制；掌握会计机构的设置、会计人员的配备以及会计规范体系的构成。

教学内容：

1. 会计记录流程；
2. 会计工作组织及管理；
3. 会计行为规范；
4. 内部会计控制。

教学重点与难点：

会计记录流程、会计机构的设置与会计人员的配备；会计规范体系的构成。

《基础会计学》

编写者：李晓东 审核者：王秀芬

课程代码：AB101A

适用专业：会计学（含 CPA、ACCA、CIMA 方向）、财务管理、审计学、

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《基础会计学》，李现宗、叶忠明主编，清华大学出版社，2012 年 9 月第 1 版
2. 《企业会计准则 2006》，中华人民共和国财政部制定，经济科学出版社，2006 年 2 月第 1 版
3. 《企业会计准则——应用指南 2006》，中华人民共和国财政部制定，中国财政经济出版社，2006 年 11 月第 1 版
4. 2015 年 1 月以来，中国财政经济出版社出版的系列《会计准则单行本》

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的教学，使学生了解会计信息、会计信息使用者以及会计目标，熟悉和掌握会计学的基本概念、基本理论，以及会计确认、计量、记录与报告的基本方法、基本操作和应用技能，会计组织与管理基本内容，为后续会计学、财务管理和审计学专业课程的学习、相关实验课程的教学，乃至为学生今后从事经济管理工作奠定基础。

（二）本课程的基本要求

正确理解会计学的基本概念、基本理论；熟练掌握会计确认、计量、记录与报告的基本原理、基本操作和应用技能，以及会计核算方法的具体内容；熟悉和掌握各种会计信息流程、会计组织与管理的基本要素以及会计行为约束系统。

（三）编写原则

本的编写，坚持以下原则：

1. 坚持理论联系实际的原则，将会计学的基本概念、基本理论和基本方法与我国的会计实务和改革实践相结合。
2. 坚持以会计学专业、财务管理专业、审计学专业及 CPA 等方向本科教学培养目标为前提，以教材为参考，以提高各专业本科生的专业基础理论与实践能力为目的。
3. 坚持结合国家有关财经法规、会计政策、会计准则与会计制度及其改革的同时，注重与国际会计惯例接轨。
4. 遵循会计学科的教学规律，在坚持教学内容与会计实务和会计改革内容相对一致性的同时，保持与教学内容相对稳定性。
5. 坚持本课程的基础地位，注重与后续理论课程和实验教学的相互衔接性。

（四）建议

1. 鉴于本课程是会计类各专业学生的入门专业课，授课教师在教学中应注意理论联系实际，力求在准确性的前提下做到通俗易懂。

2. 为加强学生基本操作技能的培养，应特别要求学生认真独立完成作业，同时教学中应注重加强学生练习和习题讲解环节的教学，适当安排习题课。

3. 为加强学生基本应用技能的培养，教学中应注重与专业认识实习教学环节相结合。本课程 64 课时中，有 16 课时为会计手工实训课时。

4. 在教学中应注意本课程与后续课程的关系，尽可能进行基础知识方面的教学。涉及会计实务时应主要以典型业务为主，避免与后续课程教学内容的重复。

5. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，提高授课质量，本课程教学应采用多媒体授课。

（五）有关其它问题的说明

为了培养和提高学生主动学习的能力，也便于学生比较学习和深入学习，建议教师指定多内容、多类型的与本课程密切相关的参考资料，并力求对学生开展初步的相关专业训练，如撰写课程论文，进行相关分析等。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它 (习题课)	
第一章	绪论	6	6		6		
第二章	交易与财务报表要素	5	4		2	1	
第三章	会计确认与会计计量	5	4		2	1	
第四章	会计科目与记账方法	6	5		16	1	
第五章	会计凭证	6	5		4	1	
第六章	会计账簿	6	5		6	1	
第七章	会计信息流程	5	4		2	1	
第八章	会计信息披露	5	4		6	1	
第九章	会计工作组织与管理	2			2		
第十章	会计行为约束系统	2			2		
第十一章	会计手工实训	16		16			
	学时合计	64	41	16	48	7	

三、教学内容

第一章 绪论

教学目的和要求：

了解会计产生与发展的简单历史过程；熟悉会计信息、会计领域、会计功能、会计信息质量特征、会计行为方式；掌握会计的定义、会计目标、会计核算的基本前提、会计核算方法。

教学内容：

1. 会计的产生与发展；
2. 会计信息与会计目标；
3. 会计领域与会计功能；
4. 会计核算的基本前提；
5. 会计信息质量特征；
6. 会计行为与会计方法。

教学重点与难点：

重点：会计定义，会计目标，会计功能，会计核算基本前提，会计信息质量特征，会计方法。
难点：权责发生制，会计信息质量特征，会计方法。

第二章 交易与财务报表要素

教学目的和要求：

了解企业经营活动以及引起的资金运动过程，会计中交易和事项的含义；熟悉交易和事项的类型，财务报表的基本概念及其功能；掌握资产负债表、损益表等财务报表要素的含义、构成，交易和事项对财务报表要素的影响以及会计等式。

教学内容：

1. 交易和事项；
2. 财务报表及其功能；
3. 财务状况表要素；
4. 综合收益表要素。

教学重点与难点：

重点：财务报表的定义、功能，与财务报表要素相结合的交易和事项的类型，财务报表要素的定义及其构成，会计等式。

难点：会计等式及其变化。

第三章 会计确认与会计计量

教学目的和要求：

熟悉会计确认与会计计量的基本理论与方法，会计计量属性及计量模式；掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等财务报表要素确认的条件与计量的基本方法。

教学内容：

1. 会计确认与计量原理；
2. 财务状况要素的确认与计量；
3. 综合收益表要素的确认与计量；

教学重点与难点：

重点：会计确认标准，会计计量单位和计量属性的选择，各财务报表要素的确认条件与计量方法，未来经济利益概念在会计确认与计量中的运用。

难点：会计确认标准的运用，会计计量模式。

第四章 会计科目与记账方法

教学目的和要求：

了解会计科目与账户的关系，会计科目的编号，复式簿记的种类，借贷复式簿记产生的历史及其作用；熟悉并掌握会计科目的定义、设置的意义和原则，会计科目的分类，账户设置的意义及原则、账户的分类与基本结构，借贷记账法的基本理论要点及其运用，会计分录的编制方法。

教学内容：

1. 会计科目与账户；
2. 复式簿记与借贷法则。

教学重点与难点：

重点：会计科目及其相关理论，账户的种类与结构，复式簿记原理，借贷法则，会计分录。

难点：借贷法则及其运用。

第五章 会计凭证

教学目的和要求：

了解会计凭证的作用及其传递、整理与保管要求；熟悉会计凭证的种类，各种会计凭证的构成要素、填制与审核要求；掌握各种会计凭证的填制方法。

教学内容：

1. 会计凭证及其功能；
2. 原始凭证；
3. 记账凭证；
4. 会计凭证的传递、整理与保管。

教学重点与难点：

重点：会计凭证的定义、分类、构成要素、填制方法与审核要求。

难点：记账凭证的填制方法。

第六章 会计账簿

教学目的和要求：

了解会计账簿的作用，辅助账簿的作用与登记；熟悉账簿的种类、设置原则、基本内容，总分类账和明细分类账的关系及其处理，账簿的启用与登记规则；掌握各种账簿的登记方法、对账、错账更正方法与结账方法。

教学内容：

1. 会计账簿及其功能；
2. 日记账；
3. 分类账；
4. 总分类账与明细分类账的关系及其处理；
5. 会计账簿的使用。

教学重点与难点：

重点：账簿的定义、种类，总分类账与明细分类账的平行登记，各种账簿的登记方法，账簿使用的各个环节及其要求。

难点：总分类账与明细分类账的平行登记，错账更正方法。

第七章 会计信息流程

教学目的和要求：

了解会计信息流程及其构成内容，会计信息流程的设计原则，IT 环境下会计信息流程，手工环境与 IT 环境下会计信息流程的区别；熟悉并掌握单一式、汇总式会计信息流程的原理及其应用。

教学内容：

1. 会计信息流程设计；
2. 单一式会计信息流程及其应用；
3. 汇总式会计信息流程及其应用；
4. IT 环境下的会计信息流程。

教学重点与难点：

重点：单一式、汇总式会计信息流程的原理及其应用。

难点：科目汇总表的编制方法。

第八章 会计信息披露

教学目的和要求：

了解会计信息披露的含义、方法及其要求，财务报表附注的基本内容；熟悉资产清查、期末账项

调整、试算平衡等会计信息披露前的确认工作，现金流量的披露；掌握资产负债表、损益表的设计原理、基本结构及编制原理。

教学内容：

1. 会计信息披露方法；
2. 会计信息披露前的确认；
3. 财务状况信息的披露；
4. 经营成果信息的披露；
5. 现金流量信息的披露；
6. 财务报表附注和其他财务报告。

教学重点与难点：

重点：资产清查方法，期末账项调整的内容及方法，试算平衡，资产负债表和损益表的设计、基本结构及编制原理。

难点：资产清查制度，试算平衡表的编制，资产负债表的编制。

第九章 会计工作组织与管理

教学目的和要求：

了解会计工作组织与管理的意义、基本要求和主要内容，会计工作组织形式与会计机构设置，会计人员的配备及其管理；熟悉会计人员工作交接，会计档案管理。

教学内容：

1. 会计工作组织与管理的基本要求和内容；
2. 会计机构；
3. 会计人员；
4. 会计档案。

教学重点与难点：

重点：会计机构设置原则，会计人员配备原则，会计人员工作交接程序，会计档案管理的内容及有关规定。

第十章 会计行为约束系统

教学目的和要求：

了解会计规范的意义，会计准则的发展历程与功能；熟悉会计规范体系构成，我国会计准则体系的构成，会计职业道德建设

教学内容：

1. 会计规范体系；
2. 会计准则；

3. 会计职业道德。

教学重点与难点：

重点：会计规范体系，我国会计准则体系，会计职业道德。

第十一章 会计手工实训

教学目的和要求：

巩固《基础会计学》理论知识，缩短理论与实际的差距，培养学生动手操作能力，锻炼学生的基本技能，为有关后续课程的课堂教学或实验教学打下坚实的基础；掌握会计核算的基本知识和方法，熟悉会计建账方法，熟练掌握会计记账、登账、对账等账务处理技能及基本会计报表的编制方法；对会计实务工作有基本了解，培养学生的会计职业道德和务实精神。

教学内容：

选用秦洪珍、李晓东主编的《新编基础会计实验》作为实验教材，主要进行会计核算的基本原理、会计核算的基本操作方法实训，以训练本科会计类专业学生的会计基本操作技能，提高学生的会计业务处理水平。

教学重点与难点：

重点：原始凭证填制、记账凭证编制、登记账簿、对账、错账更正

难点：会计报表编制

《基础会计学 II》

编写者：王佳凡 审核者：秦洪珍

课程代码：AB101B

适用专业：会计学（双学位）、工程造价、工程管理

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《企业会计准则（2015 年版）》. 中华人民共和国财政部制定. 立信会计出版社，2015 年 2 月第 1 版
2. 《企业会计准则应用指南（2015 年版）》. 中华人民共和国财政部制定. 立信会计出版社，2015 年 6 月第 1 版
3. 《企业会计准则案例讲解（2015 年版）》. 企业会计准则编审委员会. 立信会计出版社，2015 年 3 月第 1 版
4. 《基础会计学》. 李现宗、叶忠明主编. 清华大学出版社，2012 年 9 月第一版

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的教学，使学生了解会计信息、会计信息使用者以及会计目标，熟悉和掌握会计学的基本概念、基本理论，以及会计确认、计量、记录与报告的基本方法、基本操作和应用技能，会计组织与管理基本内容，为后续会计学及其他专业课程、实验课程的学习，乃至为学生今后从事经济管理工作奠定基础。

（二）本课程的基本要求

正确理解会计学的基本概念、基本理论；熟练掌握会计确认、计量、记录与报告的基本原理、基本操作和应用技能，以及会计核算方法的具体内容；了解和熟悉各种会计信息流程、会计组织与管理的基本要素以及会计行为约束系统。

（三）编写原则

本的编写，坚持以下原则：

1. 坚持理论联系实际的原则，将会计学的基本概念、基本理论和基本方法与我国的会计实务和改革实践相结合。
2. 考虑专业要求和培养对象的不同，以教材为参考，以提高各专业本科生的专业基础理论与实践能力为目的。
3. 结合国家有关财经法规、会计政策、会计准则改革的同时，注重与国际会计惯例接轨。
4. 遵循会计学科的教学规律，在坚持教学内容与会计实务和会计改革内容相对一致性的同时，保持与教学内容相对稳定性。
5. 坚持本课程的基础地位，注重与后续理论课程和实验教学的相互衔接性。

（四）建议

1. 鉴于本课程的授课对象基本都是初次接触会计学科的知识，教学中应注意理论联系实际，力求在准确性的前提下做到通俗易懂。

2. 为加强学生基本操作技能的培养，应特别要求学生认真独立完成作业，同时教学中应注重加强学生练习和习题讲解环节的教学，适当安排习题课。

3. 为加强学生基本实践能力的培养，教学中应注重课堂讲授与案例讨论相结合要求，提高学生发现问题、分析问题和解决问题的能力，以促进更好地理论联系实际。

4. 在教学中应注意本课程与后续课程的关系，尽可能进行基础知识方面的教学。涉及会计实务时应主要以典型业务为主，避免与后续课程教学内容的重复。

5. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，提高授课质量，本课程教学应采用多媒体授课。

（五）有关其它问题的说明

为了培养和提高学生主动学习的能力，也便于学生比较学习和深入学习，建议教师指定多内容、多类型的与本课程密切相关的参考资料，并力求对学生开展初步的相关专业训练，如撰写课程论文，进行相关分析等。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验（践）	上机	其它	
第一章	绪论	6	6				
第二章	交易与财务报表要素	4	4				
第三章	会计确认与会计计量	4	4				
第四章	会计科目与记账方法	10	10				
第五章	会计凭证	5	5				
第六章	会计账簿	5	5				
第七章	会计信息流程	4	4				
第八章	会计信息披露	6	6				
第九章	会计工作组织与管理	2	2				
第十章	会计行为约束系统	2	2				
	学时合计	48	48				

三、教学内容

第一章 绪论

教学目的和要求：

了解会计产生与发展的简单历史过程；熟悉会计信息、会计领域、会计功能、会计信息质量特征、会计行为方式；掌握会计的定义、会计目标、会计核算的基本前提、会计核算方法。

教学内容：

1. 会计的产生与发展；
2. 会计信息与会计目标；
3. 会计领域与会计功能；
4. 会计核算的基本前提；
5. 会计信息质量特征；
6. 会计行为与会计方法。

教学重点与难点：

重点：会计定义，会计目标，会计功能，会计核算基本前提，会计信息质量特征，会计方法。

难点：权责发生制，会计信息质量特征，会计方法。

第二章 交易与财务报表要素

教学目的和要求：

了解企业经营活动以及引起的资金运动过程，会计中交易和事项的含义；熟悉交易和事项的类型，财务报表的基本概念及其功能；掌握财务状况表、综合收益表等财务报表要素的含义、构成，交易和事项对财务报表要素的影响以及会计等式。

教学内容：

1. 交易和事项；
2. 财务报表及其功能；
3. 财务状况表要素；
4. 综合收益表要素。

教学重点与难点：

重点：财务报表的定义、功能，与财务报表要素相结合的交易和事项的类型，财务报表要素的定义及其构成，会计等式。

难点：会计等式及其变化。

第三章 会计确认与会计计量

教学目的和要求：

熟悉会计确认与会计计量的基本理论与方法，会计计量属性及计量模式；掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等财务报表要素确认的条件与计量的基本方法。

教学内容：

1. 会计确认与计量原理；
2. 财务状况表要素的确认与计量；
3. 综合收益表要素的确认与计量。

教学重点与难点：

重点：会计确认标准，会计计量单位和计量属性的选择，各财务报表要素的确认条件与计量方法，未来经济利益概念在会计确认与计量中的运用。

难点：会计确认标准的运用，会计计量模式。

第四章 会计科目与记账方法

教学目的和要求：

了解会计科目与账户的关系，会计科目的编号，复式簿记的种类，借贷复式簿记产生的历史及其作用；熟悉并掌握会计科目的定义、设置的意义和原则，会计科目的分类，账户设置的意义及原则、账户的分类与基本结构，借贷记账法的基本理论要点及其运用，会计分录的编制方法。

教学内容：

1. 会计科目与账户；
2. 复式簿记与借贷法则。

教学重点与难点：

重点：会计科目及其相关理论，账户的种类与结构，复式簿记原理，借贷法则，会计分录。

难点：借贷法则及其运用。

第五章 会计凭证

教学目的和要求：

了解会计凭证的作用及其传递、整理与保管要求；熟悉并掌握会计凭证的种类，各种会计凭证的构成要素、填制与审核要求。

教学内容：

1. 会计凭证及其功能；
2. 原始凭证；
3. 记账凭证；
4. 会计凭证的传递、整理与保管。

教学重点与难点：

重点：会计凭证的定义、分类、构成要素、填制方法与审核要求。

难点：记账凭证的填制方法。

第六章 会计账簿

教学目的和要求：

了解会计账簿的作用，辅助账簿的作用与登记；熟悉账簿的种类、设置原则、基本内容，总分类账和明细分类账的关系及其处理，账簿的启用与登记规则；掌握各种账簿的登记方法、对账、错账更正方法与结账方法。

教学内容：

1. 会计账簿及其功能；
2. 日记账；
3. 分类账；
4. 总分类账与明细分类账的关系及其处理；
5. 辅助账簿；
6. 会计账簿的使用。

教学重点与难点：

重点：账簿的定义、种类，总分类账与明细分类账的平行登记，各种账簿的登记方法，账簿使用的各个环节及其要求。

难点：总分类账与明细分类账的平行登记，错账更正方法。

第七章 会计信息流程

教学目的和要求：

了解会计信息流程及其构成内容，会计信息流程的设计原则，IT环境下会计信息流程，手工环境与IT环境下会计信息流程的区别；熟悉并掌握单一式、汇总式会计信息流程的原理及其应用。

教学内容：

1. 会计信息流程设计；
2. 单一式会计信息流程及其应用；
3. 汇总式会计信息流程及其应用；
4. IT环境下的会计信息流程。

教学重点与难点：

重点：单一式、汇总式会计信息流程的原理及其应用。

难点：科目汇总表的编制方法。

第八章 会计信息披露

教学目的和要求：

了解会计信息披露的含义、方法及其要求，财务报表附注的基本内容；熟悉资产清查、期末账项调整、试算平衡等会计信息披露前的确认工作，现金流量的披露；掌握财务状况表、综合收益表的设计原理、基本结构及编制原理。

教学内容：

1. 会计信息披露方法；
2. 会计信息披露前的确认；
3. 财务状况信息的披露；
4. 经营成果信息的披露；
5. 现金流量信息的披露。

教学重点与难点：

重点：资产清查方法，期末账项调整的内容及方法，试算平衡，财务状况表和综合收益表的设计、基本结构及编制原理。

难点：资产清查制度，试算平衡表的编制，资产负债表的编制。

第九章 会计工作组织与管理

教学目的和要求：

了解会计工作组织与管理的意义、基本要求和主要内容，会计工作组织形式与会计机构设置，会计人员的配备及其管理；熟悉会计人员工作交接，会计档案管理。

教学内容：

1. 会计工作组织与管理的基本要求和内容；
2. 会计机构；
3. 会计人员；
4. 会计档案。

教学重点与难点：

重点：会计机构设置原则，会计人员配备原则，会计人员工作交接程序，会计档案管理的内容及

有关规定。

第十章 会计行为约束系统

教学目的和要求：

了解会计规范的意义，会计准则的发展历程与功能；熟悉会计规范体系构成，我国会计准则体系的构成，会计职业道德建设

教学内容：

1. 会计规范体系；
2. 会计准则；
3. 会计职业道德。

教学重点与难点：

重点：会计规范体系，我国会计准则体系，会计职业道德。

《财务会计学（一）》

编写者：王会兰 审核者：刘永丽

课程代码：AB102A

适用专业：会计学（含 ACCA、CIMA 方向）、审计学、财务管理本科专业

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《财务会计学》. 李现宗、王秀芬主编. 清华大学出版社, 2013
2. 《会计》. 财政部注册会计师考试委员会办公室. 中国财政经济出版社, 2015
3. 《财务会计学》. 林钟高、戴新民主编. 东北财经大学出版社, 2014
4. 《企业会计准则 2006》. 中华人民共和国财政部制定. 经济科学出版社, 2006
5. 《企业会计准则讲解 2010》. 财政部会计司编写组. 人民出版社, 2010

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《财务会计学》（一）是为会计学、审计学和财务管理等专业本科学生开设的一门必修课，也是会计专业的专业核心课程，在整个课程体系和教学内容上起到承上启下的作用。该课程在学生已具备一定的经济学、管理学和基本会计知识的基础上，结合我国会计准则，进一步系统、深入地讲授企业资产会计交易或事项的会计处理方法，培养学生从事财务会计工作应具备的基本知识、基本技能和操作能力，为学生学习成本会计学、高级财务会计学等后续的专业课程以及从事会计实务工作奠定扎实基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生系统的理解财务会计的基本概念、基本理论和基本方法；掌握财务会计实务并具有一定的操作技能；具有正确分析问题和解决会计处理中各种问题的能力。

（三）编写原则

1. 本课程以财务会计目标为导向，以《企业会计准则》为依据，并参考国际财务报告准则，讲授企业财务会计的基本概念、基本理论和基本方法。
2. 注重理论联系实际，以培养学生实际操作能力。
3. 在理论和实务上，注意国内与国际的结合，以培养学生分析和解决问题的能力。

（四）建议

1. 将教学要求分为了解、理解和掌握三个层次。了解即对财务会计的基本理论和方法有一定的认识；理解是指对财务会计的基本理论和方法有清楚的认识，掌握各类会计事项处理的理论依据；掌握是指对概念、原则和方法有深刻的认识，能够综合、灵活运用所学知识分析和解决问题。
2. 教学方法采用讲授为主，配以习题、作业、案例分析等，将会计理论知识与实务操作、财务分析结合在一起，贯穿于整个教学中。多媒体课件应充分发挥其特长，多用一些实物、图表、字幕等手段对重点、难点问题讲解和说明。
3. 学习本课程之后，应努力创造实践条件和仿真的实验教学环境，突出财务会计教学的应用性、实践性，加强学生对财务会计基本理论和方法的应用。
4. 适时结合我国的会计改革对本课程的教学内容进行修正和补充，尽可能反映中级财务会计学学科的最新研究成果。

（五）有关其它问题的说明

本大纲供会计学（含 ACCA 方向、CIMA 方向）、审计学、财务管理本科专业使用。尽管不同专业或专业方向可根据培养要求确定讲授重点，但由于本大纲所列内容属于财务会计学必须掌握的基本知识，不宜任意取舍，以免影响本课程的系统性与完整性。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课 时 分 配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	4	4				
第二章	货币资金	4	4				
第三章	应收款项	8	8				
第四章	存货	10	9			1	习题
第五章	金融资产	9	9				
第六章	长期股权投资	5	4			1	习题
第七章	固定资产	7	6			1	习题
第八章	无形资产与其他资产	4	4				
第九章	投资性房地产	4	3			1	习题
第十章	非货币性资产交换	3	3				
第十一章	资产减值	4	3			1	习题
	机 动	2				2	复习
	合 计	64	57			7	

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

1. 理解财务会的涵义；
2. 掌握财务会的特征；
3. 了解财务会的概念框架；
4. 理解公允价值计量的相关理论。

教学内容：

1. 财务会计概述；
2. 财务会计概念框架；
3. 公允价值计量。

教学重点与难点：

重点：财务会的特征；公允价值计量。

难点：财务会的概念框架；公允价值计量。

第二章 货币资金

教学目的与要求：

1. 了解货币资金的范围，掌握货币资金的管理要求；
2. 掌握货币资金的核算方法；
3. 掌握现行的银行存款支付结算方式。

教学内容：

1. 货币资金概述；
2. 库存现金；
3. 银行存款；
4. 其他货币资金。

教学重点与难点：

1. 货币资金的管理内容及核算方法；
2. 银行存款支付结算方式。

第三章 应收款项

教学目的及要求：

1. 了解应收款项的内容；
2. 掌握应收账款、应收票据的核算；
3. 掌握其他应收款及预付款项的核算；
4. 掌握应收款项减值的核算。

教学内容：

1. 应收账款；
2. 应收票据；
3. 预付账款及其他应收款；
4. 应收款项减值。

教学重点与难点：

重点：应收账款、应收票据的核算；应收款项减值的核算。

难点：应收票据贴现的计算与核算；应收款项减值的核算。

第四章 存货

教学目的与要求：

1. 了解存货的定义、分类，掌握存货的确认方法；
2. 掌握存货的取得、发出及期末计量方法；
3. 掌握制造业企业存货收发的核算；
4. 掌握存货的清查。

教学内容：

1. 存货概述；
2. 取得存货的计量；

3. 发出存货的计量；
4. 期末存货的计量。

教学重点与难点：

重点：存货取得、发出的核算；存货的期末计价。

难点：存货按计划成本计价的核算；存货可变现净值的确定。

第五章 金融资产

教学目的与要求：

1. 了解金融资产的含义、分类，掌握金融资产的确认方法；
2. 掌握金融资产的初始计量、后续计量方法；
3. 掌握金融资产减值及处置的核算方法。

教学内容：

1. 金融资产概述；
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
3. 持有至到期投资；
4. 可供出售金融资产；
5. 金融资产减值。

教学重点与难点：

重点：各类金融资产取得、持有、处置的核算；金融资产减值的核算。

难点：持有至到期投资摊余成本的确定；可供出售金融资产的核算。

第六章 长期股权投资

教学目的与要求：

1. 了解长期股权投资的含义及包含的内容；
2. 掌握长期股权投资的初始计量、后续计量方法；
3. 掌握长期股权投资处置的核算方法；
4. 了解长期股权投资成本法与权益法的转换。

教学内容：

1. 长期股权投资概述；
2. 长期股权投资的初始计量；
3. 长期股权投资的后续计量；
4. 长期股权投资核算方法的转换及处置。

教学重点与难点：

重点：长期股权投资取得、持有、处置的核算。

难点：长期股权投资的成本法、权益法及其转换。

第七章 固定资产

教学目的与要求：

1. 了解固定资产的定义、分类，掌握固定资产的确认方法；
2. 掌握固定资产的初始计量、后续计量方法；
3. 掌握固定资产处置的核算方法。

教学内容：

1. 固定资产概述；
2. 固定资产的初始计量；
3. 固定资产的后续计量；
4. 固定资产的处置。

教学重点与难点：

重点：固定资产取得、处置的核算；固定资产折旧的计算。

难点：在建工程的核算。

第八章 无形资产与其他资产

教学目的与要求：

1. 了解无形资产的特点、分类，掌握无形资产的确认方法；
2. 掌握无形资产的初始计量、后续计量方法；
3. 掌握无形资产处置的核算方法；
4. 了解长期待摊费用的核算方法。

教学内容：

1. 无形资产概述；
2. 无形资产的初始计量；
3. 无形资产的后续计量；
4. 无形资产的处置；
5. 其他资产。

教学重点与难点：

重点：无形资产取得、处置的核算；无形资产摊销的计算。

难点：自行开发无形资产初始成本的确定。

第九章 投资性房地产

教学目的与要求：

1. 了解投资性房地产的定义、范围，掌握投资性房地产的确认方法；
2. 掌握投资性房地产的初始计量、后续计量方法；
3. 掌握投资性房地产转换、处置的核算方法。

教学内容：

1. 投资性房地产概述；
2. 投资性房地产的初始计量；
3. 投资性房地产的后续计量；
4. 投资性房地产的转换；

4. 投资性房地产的处置。

教学重点与难点：

重点：投资性房地产取得、持有、处置的核算；投资性房地产转换的核算。

难点：投资性房地产转换的核算。

第十章 非货币性资产交换

教学目的与要求：

1. 了解非货币性资产交换的涵义、范围；
2. 掌握非货币性资产交换的确认、计量；
3. 掌握非货币性资产交换的核算。

教学内容：

1. 非货币性资产交换概述；
2. 非货币性资产交换的确认与计量；
3. 非货币性资产交换的核算。

教学重点与难点：

重点：非货币性资产交换的认定；商业实质的判断；非货币性资产交换的会计处理。

难点：商业实质的判断；换入资产入账成本的确定。

第十一章 资产减值

教学目的与要求：

1. 了解资产减值的含义、范围及减值迹象；
2. 掌握资产可收回金额的计量方法；
3. 掌握资产减值的核算；
4. 了解资产组的认定及减值处理。

教学内容：

1. 资产减值概述；
2. 资产可收回金额的计量；
3. 资产减值损失的核算；
4. 资产组的认定及减值处理。

教学重点与难点：

重点：资产可收回金额的计量；资产减值的核算。

难点：资产组的认定及减值处理。

《财务会计学（二）》

编写者：刘永丽 审核者：王会兰

课程代码：AB103A

适用专业：会计学、审计学、财务管理

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 李现宗, 王秀芬. 财务会计学[M]. 北京: 清华大学出版社, 2013
2. 中国注册会计师协会. 会计[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015
3. 戴德明. 财务会计学(第七版)[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2014
4. 中华人民共和国财政部. 企业会计准则 2006[M]. 北京: 经济科学出版社, 2006
5. 企业会计准则编审委员会. 《企业会计准则案例讲解 2015 版》[M]. 上海: 立信会计出版社, 2015

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

财务会计学（二）是为会计学、审计学和财务管理等专业本科二年级学生开设的一门必修课，也是会计专业的专业核心课程，在整个课程体系和教学内容上起到承上启下的作用。该课程在学生已具备一定的经济学、管理学和基本会计知识的基础上，结合国际和我国会计准则，进一步系统、深入地讲授企业主要会计交易或事项的会计处理方法、会计报表的编制及其会计信息披露方法，培养学生从事财务会计工作应具备的基本知识、基本技能和操作能力，为学生学习成本会计学、高级财务会计学等后续的专业课程以及从事会计实务工作奠定扎实基础。

(二) 本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生系统的理解财务会计的基本概念、基本理论和基本方法；掌握财务会计实务并具有一定的操作技能；具有正确分析问题和解决会计处理中各种问题的能力。

(三) 编写原则

1. 本课程以社会主义市场经济理论为指导，以我国会计改革总体目标为方向，以《会计法》、《公司法》和《企业会计准则》为依据，并参考国际财务报告准则，讲授企业财务会计的基本概念、基本理论和基本方法。
2. 注重理论联系实际，以培养学生实际操作能力。
3. 在理论和实务上，注意国内与国际的结合，以培养学生分析和解决问题的能力。

(四) 建议

1. 将教学要求分为了解、理解和掌握三个层次。了解即对财务会计的基本理论和方法有一定的认识；理解是指对财务会计的基本理论和方法有清楚的认识，掌握各类会计事项处理的理论依据；掌握是指对概念、原则和方法有深刻的认识，能够综合、灵活运用所学知识分析和解决问题。
2. 教学方法采用讲授为主，配以习题、作业、案例分析等，将会计理论知识与实务操作、财务分析结合在一起，贯穿于整个教学中。多媒体课件应充分发挥其特长，多用一些实物、图表、字幕等手段对重点、难点问题讲解和说明。
3. 学习本课程之后，应努力创造实践条件和仿真的实验教学环境，突出财务会计教学的应用性、

实践性，加强学生对财务会计基本理论和方法的应用。

4. 适时结合我国的会计改革对本课程的教学内容进行修正和补充，尽可能反映中级财务会计学学科的最新研究成果。

（五）有关其它问题的说明

本大纲供会计学（金融会计方向）、审计学、财务管理本科专业使用。尽管不同专业或专业方向可根据培养要求确定讲授重点，但由于本大纲所列内容属于财务会计学必须掌握的基本知识，不宜任意取舍，以免影响本课程的系统性与完整性。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第十二章	流动负债	6	6				
第十三章	非流动负债	8	7			1	习题
第十四章	债务重组	4	3			1	习题
第十五章	所有者权益	4	4				
第十六章	收入、费用和利润	6	5			1	习题
第十七章	财务报告	8	7			1	习题
第十八章	会计调整与关联交易	2	2				
	机动	2				2	复习
	合计	40					

三、教学内容

第十二章 流动负债

教学目的与要求：

1. 了解流动负债的含义、特征和内容；
2. 掌握各项流动负债的核算方法。

教学内容：

1. 流动负债概述；
2. 应付金额确定的流动负债；
3. 应付金额视经营情况而定的流动负债；
4. 应付金额需予估计的流动负债。

教学重点与难点：

重点：应付账款、应付票据、应付职工薪酬、预计负债的核算。

难点：应付职工薪酬的构成、“五险一金”的含义、以现金结算的股份支付和预计负债的核算。

第十三章 非流动负债

教学目的与要求：

1. 了解非流动负债的定义、举债的目的与分类；
2. 理解并掌握借款费用的确认与计量；
3. 掌握长期借款、应付债券、长期应付款的核算方法。

教学内容：

1. 非流动负债概述；
2. 借款费用；
3. 应付债券；
4. 长期借款及长期应付款。

教学重点与难点：

重点：借款费用的确认与计量、应付债券的核算、长期借款的核算。

难点：借款利息资本化金额的确定、应付债券溢价和折价的摊销、可转换公司债券的核算。

第十四章 债务重组

教学目的与要求：

1. 理解债务重组的含义和特征；
2. 了解债务重组的方式；
3. 掌握债务重组的核算方法。

教学内容：

1. 债务重组概述；
2. 债务重组的核算。

教学重点与难点：

重点：债务重组的含义、债务重组的方式和债务重组的会计处理。

难点：各种债务重组活动中债务人和债权人的会计处理。

第十五章 所有者权益

教学目的与要求：

1. 了解企业组织形式及其特征；
2. 掌握所有者权益的概念、性质及构成内容；
3. 掌握所有者权益的核算方法。

教学内容：

1. 所有者权益概述；
2. 投入资本及资本公积；
3. 留存收益；
4. 资本变动。

教学重点与难点：

重点：股份有限公司所有者权益的构成及核算、资本公积的内容与核算、留存收益的含义及用途、减资的核算。

难点：股份有限公司所有者权益的核算、资本公积的核算。

第十六章 收入、费用和利润

教学目的与要求：

1. 理解收入、费用和利润三者的含义、种类及特征；
2. 掌握收入的确认、计量与核算；
3. 掌握费用的确认、计量与核算；
4. 掌握利润及利润分配的核算。

教学内容：

1. 概述；
2. 收入与费用的核算；
3. 利润及利润分配的核算。

教学重点与难点：

重点：收入的特征及种类、收入的确认与计量、销售商品收入的核算、提供劳务收入的核算、营业成本和期间费用的核算、利润与利润分配的核算。

难点：销售商品收入的确认与计量、建造合同收入的确认与计量、营业成本的核算、政府补助的核算、利润分配的核算。

第十七章 财务报告

教学目的与要求：

1. 了解财务报告的内容、分类及列报要求；
2. 掌握财务状况表、综合收益表和现金流量表的编制方法；
3. 了解财务报表附注的作用及内容。

教学内容：

1. 财务报告概述；
2. 财务状况表；
3. 综合收益表；
4. 现金流量表；
5. 所有者权益变动表；
6. 财务报表附注。

教学重点与难点：

重点：财务报表列报的基本要求、财务报表编制的基本方法、财务状况表的相关理论及编制方法、综合收益表的相关理论及编制方法、现金流量表的相关理论及编制方法、财务报表附注的相关内容。

难点：财务状况表的编制方法、现金流量表编制中应计制向现金制的转换调整分录。

第十八章 会计调整与关联交易

教学的目的与要求：

1. 掌握会计政策、会计估计变更和前期差错更正的处理；
2. 理解资产负债表日后事项的含义及处理；

3. 理解关联方及其交易的含义及披露要求。

教学内容：

1. 会计政策、会计估计变更和前期差错更正；
2. 财务状况表日后事项；
3. 关联方及其交易。

教学重点与难点：

重点：会计政策及其变更的相关理论与会计处理方法、会计估计及其变更的相关理论与会计处理方法、前期会计差错及其更正方法、财务状况表日后事项及其会计处理方法、关联方关系及其披露。

难点：追溯调整法及其应用、未来适用法及其应用、追溯重述法及其应用。

《成本会计学》

编写者：陈杰 审核者：王佳凡

课程代码：AB104A、AX104A

适用专业：会计学（含CIMA方向）

参考学时：40学时

参考书目：

1. 《成本会计学》. 颜敏、王秀芬主编. 清华大学出版社, 2012
2. 《成本会计学》. 于富生、王俊生等主编. 中国人民大学出版社, 2008
3. 《成本会计学》. 于富生、黎来芳主编. 中国人民大学出版社, 2009
4. 《成本会计学》. 胡玉明、潘敏虹主编. 厦门大学出版社, 2010
5. 《成本会计学》. 李洛嘉主编. 中国财政经济出版社, 2010
6. 《成本会计学》. 胡国强主编. 中国财政经济出版社, 2010
7. 《成本会计学》. 乐艳芬主编. 上海财经大学出版社, 2008
8. 《成本会计学》. 陈守文主编. 辽宁人民出版社, 2009

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

讲授成本会计的基本概念、基本理论和基本方法，培养既具有一定理论水平，又具有成本核算、成本分析等基本技能的会计人才。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，应使学生达到以下要求：

1. 正确理解费用、成本、成本会计的概念，在此基础上掌握成本会计的对象、任务、职能以及成本会计工作组织应遵守的法规和制度；
2. 熟练掌握成本核算的基本理论，包括成本核算的要求和一般程序、要素费用的核算、辅助生产费用的核算、制造费用的核算、损失性费用的核算以及生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算等；
3. 熟练掌握产品成本计算的基本方法和辅助方法，包括品种法、分批法、分步法、分类法等各种方法的概念、特点、适用范围；
4. 掌握各种主要成本报表的含义、作用、基本结构及其编制方法，掌握各种成本报表分析的基本技巧；
5. 了解新经济环境下成本会计的新发展，主要是作业成本会计的发展及其运用情况。

（三）编写原则

1. 以《会计法》、《企业会计准则》及相关法规为主要依据；
2. 兼顾稳定性与前瞻性；
3. 兼顾本课程和其他课程的内容衔接与合理分工。

(四) 建议

1. 教师在教学中要纵观全部内容，把握重点，讲清难点；
2. 由于成本会计涉及的范围较大，各企业成本的具体计算方法随其生产工艺过程和生产组织特点不同而异，在教学中应注意讲清成本会计的基本理论、基本知识和基本技能，举例和练习可以制造业中具有代表性的行业为主，以便学生举一反三，融会贯通，灵活应用；
3. 本课程操作性很强，要注意让学生多动手练习。

(五) 有关其他问题的说明

1. 教学过程中，应注意本课程与《基础会计学》、《财务会计学》、《管理会计学》等相关课程的联系和分工，在教学中既要注意对相关课程的巩固和深化，又要注意避免不必要的重复；
2. 教学中应密切注意我国会计改革的实践，及时吸收最新研究成果。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总 论	2	2				
第二章	成本核算基础	2	2				
第三章	成本核算（上）	5	5				
第四章	成本核算（下）	8	8				
第五章	产品成本计算（上）	8	8				
第六章	产品成本核算（下）	6	6				
第七章	成本报表和成本分析	6	6				
第八章	新经济环境下的成本会计	1	1				
	机 动	2				2	
	合 计	40	38			2	

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

通过本章的学习，熟悉成本的概念、成本会计的概念及对象、成本会计的职能和任务，了解成本会计工作组织应遵守的法规和制度。

教学内容：

1. 成本的含义；
2. 成本会计的产生与发展；
3. 成本会计的内容和特征；
4. 成本会计工作的组织。

教学重点与难点：

成本的概念；成本会计的职能；成本会计的内容。

第二章 成本核算基础

教学目的与要求：

成本核算是对生产经营过程中成本、费用进行计算及账务处理。通过本章的学习，熟悉成本核算的原则和要求、掌握成本核算的程序和成本核算过程中应设置的会计科目。

教学内容：

1. 成本核算的意义和要求；
2. 成本的分类；
3. 成本核算的原则和程序。

教学重点与难点：

成本核算的要求；成本费用的分类方法；成本核算程序。

第三章 成本核算（上）

教学目的与要求：

通过本章学习，掌握产品生产过程中各种费用要素的归集与分配的基本程序和方法。

教学内容：

1. 材料费用的核算；
2. 职工薪酬费用的核算；
3. 折旧费用的核算；
4. 其他费用的核算。

教学重点与难点：

材料费用、职工薪酬费用的归集与分配方法。

第四章 成本核算（下）

教学目的与要求：

通过本章学习，熟悉辅助生产费用核算的特点；掌握辅助生产费用归集和分配的方法；熟悉制造费用的概念、内容，掌握制造费用归集和分配的方法；了解废品、废品损失、停工损失的概念，掌握废品损失核算方法，了解停工损失的核算；熟练掌握生产费用在完工产品与月末在产品之间分配的各种方法。

教学内容：

1. 辅助生产费用的核算；
2. 制造费用的核算；
3. 损失性费用的核算；
4. 生产费用在完工产品与在产品之间的分配。

教学重点与难点：

1. 辅助生产费用的分配方法及有关账务处理；
2. 制造费用分配的方法及有关账务处理；
3. 不可修复废品损失的计算与有关账务处理；
4. 完工产品与在产品之间分配费用的各种方法，如约当产量法、定额比例法。

第五章 产品成本计算（上）

教学目的与要求：

通过本章学习，掌握产品成本计算方法中品种法、分批法、分步法的概念、计算程序和适用范围，了解企业的生产类型、生产特点和管理要求对产品成本计算的影响，能够根据企业生产特点和成本管理要求确定应采用的产品成本计算方法。

教学内容：

1. 生产类型与产品成本计算；
2. 品种法；
3. 分批法；
4. 分步法。

教学重点与难点：

1. 成本计算的三种基本方法的特点及适用范围；
2. 简化分批法的特点与计算方法；
3. 逐步结转分步法、平行结转分步法的特点与计算方法。

第六章 产品成本计算（下）

教学目的与要求：

通过本章的学习，掌握分类法和定额法的特点、计算程序、适用范围以及应用条件。

教学内容：

1. 分类法；
2. 定额法；

教学重点与难点：

1. 分类法、定额法的成本计算程序；
2. 定额法中各种成本差异的计算方法。

第七章 成本报表和成本分析

教学目的与要求：

通过本章的学习，了解成本报表的概念、作用和种类，掌握主要成本报表的编制方法和成本分析的基

本方法。

教学内容：

1. 成本报表的作用、种类和成本分析的方法；
2. 成本报表的编制；
3. 成本分析；

教学重点与难点：

商品产品成本表、主要产品单位成本表的编制方法；连环替代分析法、差额计算分析法；商品产品总成本分析的方法。

第八章 新经济环境下的成本会计

教学目的与要求：

通过本章学习，了解新经济环境下成本会计的新发展，了解作业成本会计的基本概念、一般程序及其计算方法，了解战略成本会计、环境成本会计的内涵和特点。

教学内容：

1. 作业成本会计；
2. 战略成本会计；
3. 环境成本会计。

教学重点与难点：

作业成本会计的内涵和一般程序；作业成本的计算。

《管理会计学》

编写者：秦洪珍 审核者：陈杰

课程代码：AB105A

适用专业：会计学

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《管理会计学》. 颜敏主编. 清华大学出版社, 2013
2. 《管理会计》. 傅元略. 经济科学出版社, 2011
3. 《管理会计》(第3版). 吴大军主编. 东北财经大学出版社, 2013
4. 《管理会计》(第3版). 潘飞主编. 上海财经大学出版社, 2014
5. 《管理会计》(第6版). 孙茂竹主编. 中国人民大学出版社, 2012
6. 《管理会计学》(第2版). 孟焰主编. 经济科学出版社, 2013

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

通过本课程的教学,使学生能够了解管理会计的形成和发展趋势,掌握管理会计的基本方法,具有能进行简单相关的决策和判断、进行专项分析和比较简单的综合分析的素质和能力。

(二) 本课程的基本要求

1. 了解管理会计形成与发展的过程及原因。
2. 了解管理会计在现代的新发展。
3. 掌握管理会计的基本理论和基本方法及其简单运用。

(三) 编写原则

1. 科学性:以西方管理会计基本内容为前提,同时结合我国管理会计方面的实践和理论研究,做到理论联系实际。
2. 系统性:突出重点内容的同时,兼顾管理会计的一般理论,保持内容的系统性、完整性。
3. 适用性:考虑本课程学习的特点,力求简练实用。

(四) 建议

1. 本课程主要介绍管理会计的基本理论和方法。在教学过程中应注意理论联系实际,使学生对抽象方法的运用有一定的感性认识。
2. 管理会计是从西方引进的一门会计课程,在教学过程中应注意结合中国的国情加以分析说明,使学生更易于理解和掌握。
3. 注意定性分析与定量分析相结合,不仅要介绍各种计算方法,还要介绍解决问题的基本思路以及这些方法的适用条件和局限性。
4. 本课程是学习了《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》等课程以后的后续主干课程,在教学过程中,应注意与以上课程的联系、对比和衔接,避免知识点的遗漏或重复教学。

(五) 有关其他问题的说明

管理会计仍然是一门不断发展的学科,其理论和方法也必然会有新的不断发展,本大纲写成于特

定时期，在讲授过程中应注意向学生介绍管理会计新的发展。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	概论	2	2				
第二章	成本性态分析	2	2				
第三章	本量利分析	4	4				
第四章	变动成本计算	4	4				
第五章	短期经营决策会计	8	8				
第六章	长期投资决策会计	12	12				
第七章	全面预算	4	4				
第八章	标准成本控制	4	4				
第九章	责任会计	4	4				
第十章	管理会计发展前沿	2	2				
	机动	2				2	
合计		48	46			2	

三、教学内容

第一章 概论

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解管理会计形成与发展的过程、管理会计的方法；熟悉管理会计的定义、职能、内容和特点。

教学内容：

1. 管理会计的形成和发展；
2. 管理会计的内容及其与相关学科的关系；
3. 管理会计的职能和地位；
4. 管理会计的方法。

教学重点与难点：

1. 管理会计的定义；
2. 管理会计的内容、特点、职能、方法。

第二章 成本性态分析

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生熟悉成本性态的涵义；掌握固定成本、变动成本、混合成本的特点；熟练掌握成本性态分析的方法。

教学内容：

1. 成本在管理会计中的作用；
2. 成本性态及其分类；
3. 成本性态分析。

教学重点与难点：

1. 成本性态的定义及相关范围的理解；
2. 固定成本、变动成本、混合成本的定义、特点、分类；
3. 成本性态分析的高低点法、散布图法、回归直线法。

第三章 本量利的分析

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解多品种条件下的本量利分析方法；熟悉边际贡献、盈亏临界点的涵义、利润的影响因素；理解盈亏临界点和安全边际的影响因素；掌握盈亏临界点的计算方法以及盈亏临界图的绘制方法；理解并掌握利润敏感性分析的基本方法和经营杠杆系数的计算方法。

教学内容：

1. 本量利分析的意义；
2. 保本条件下的本量利分析；
3. 盈利条件下的本量利分析。

教学重点与难点：

1. 边际贡献的计算；
2. 本量利分析的关系式，保本点、保利点的计算公式及其运用，企业经营安全程度评价指标，多品种条件下本量利分析的加权平均法，盈亏临界图的绘制；
3. 实现目标利润业务量、成本、单价的计算；
4. 利润的敏感性分析。

第四章 变动成本计算

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解变动成本计算和完全成本计算两种方法的优缺点及其配合使用；熟悉变动成本计算的涵义；理解变动成本计算及其与完全成本计算的区别；掌握两种成本计算分期净利润差额产生的根本原因、变化规律及其计算方法。

教学内容：

1. 变动成本计算及其与完全成本计算的比较；
2. 两种成本计算分期营业净利润差额的变化规律；
3. 两种成本计算的优缺点及配合使用。

教学重点与难点：

1. 变动成本计算与完全成本计算的区别；
2. 两种成本计算分期损益差额的变化规律、原因及计算方法。

第五章 短期经营决策会计

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解预测对决策的作用及不确定条件下的生产决策分析方法；熟悉决策分析的一般程序、原则及决策中使用的基本概念；掌握预测分析的基本方法；熟练掌握企业定价决策、生产决策和存货决策分析的基本方法。

教学内容：

1. 预测分析；
2. 决策分析及其需要考虑的特定成本概念；
3. 定价决策分析；
4. 生产决策分析；
5. 存货控制决策分析。

教学重点与难点：

1. 决策分析中需要考虑的特定概念；
2. 边际贡献分析法；
3. 差量分析法；
4. 本量利分析法；
5. 定价决策分析，生产决策分析，存货控制。

第六章 长期投资决策会计

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解长期投资决策的涵义和分类；了解现金流量的方式、现金流量观与会计利润观的区别；熟悉货币时间价值的概念和意义及复利、年金的概念；掌握现金流量的概念、特点、内容及计算方法；理解并掌握固定资产的更新决策分析评价方法；掌握主要经济评价指标的敏感性分析方法；熟练掌握复利终值、复利现值、年金终值、年金现值的计算方法；理解并熟练掌握投资方案主要经济评价指标的计算及应用。

教学内容：

1. 长期投资决策概述；
2. 货币时间价值；
3. 现金流量的分析与计算；
4. 投资决策的分析评价；
5. 固定资产更新决策。

教学重点与难点：

1. 货币时间价值的含义及其计算；
2. 现金流量的分析及计算；
3. 贴现的投资决策分析评价方法；
4. 固定资产的更新决策评价方法。

第七章 全面预算

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解全面预算的作用和意义；熟悉全面预算的概念、特征及其基本分类；理解全面预算的内容体系以及全面预算编制程序；掌握全面预算编制的方法。

教学内容：

1. 全面预算的内容体系；
2. 全面预算的编制——固定预算法及其应用；
3. 预算编制的其他方法。

教学重点与难点：

1. 全面预算的概念和内容体系；
2. 弹性预算、零基预算、滚动预算的涵义；
3. 营业预算的编制方法；
4. 财务预算的编制方法。

第八章 标准成本控制

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解成本差异的账务处理方法；熟悉标准成本系统的概念及其构成内容；理解标准成本的概念、种类和制定方法；熟悉成本差异的概念及分类；掌握标准成本的制定方法；熟练掌握成本差异的计算分析方法。

教学内容：

1. 标准成本系统；
2. 标准成本的制定；
3. 成本差异的计算与分析；
4. 标准成本系统账务处理。

教学重点与难点：

1. 标准成本系统的含义和内容；
2. 标准成本的种类及其制定方法；
3. 成本差异的类型及其计算分析方法、会计处理方法。

第九章 责任会计

教学目的和要求：

通过本章的学习，使学生了解责任会计的概念、内容、职能和特点；理解责任报表的编制方法、内部转移价格的定义及其种类；掌握各类责任中心的概念及其考核指标。

教学内容：

1. 责任会计概述；
2. 责任中心；

3. 内部结算价格;
4. 责任预算和责任会计信息处理与控制;
5. 业绩评价与责任报告。

教学重点与难点:

1. 责任会计的概念;
2. 各类责任中心的概念及其考评指标;
3. 内部转移价格的概念及其制定。
4. 责任预算的编制及责任报告

第十章 管理会计发展前沿

教学目的和要求:

通过本章的学习,使学生了解传统管理会计的局限性、战略管理会计的发展背景、内涵、特征与基本内容;了解人力资源管理会计的发展背景、基本原理与基本内容;环境管理会计的历史沿革、概念与内容框架、基本方法;掌握作业成本计算的原理与应用方法;了解非财务指标的优越性和平衡计分卡的基本框架。

教学内容:

1. 战略管理会计;
2. 人力资源管理会计;
3. 环境管理会计;
4. 作业成本计算;
5. 平衡计分卡。

教学重点与难点:

1. 战略管理会计;
2. 作业成本计算;
3. 平衡计分卡及其应用。

《高级财务会计学》

编写者：苏喜兰 审核者：谢海洋 王海东

课程代码：AB106A、AX106A

适用专业：会计学（包括各方向）、审计学、财务管理

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 李现宗 《高级财务会计学》 清华大学出版社，2017.8
2. 耿建新 戴德明 《高级会计学》（第六版） 中国人民大学出版社，2014.1
3. 耿建新 戴德明 《高级会计学》学习指导书(第6版) 中国人民大学出版社，2014.7
4. 石本仁 高级财务会计（第三版）中国人民大学出版社 2015.8
5. 石本仁 高级财务会计（第三版）学习指导书 中国人民大学出版社 2015.8
6. 刘永泽 傅荣 高级财务会计(第四版) 东北财经大学出版社 2014.7
7. 傅荣, 孙光国 高级财务会计习题与案例 东北财经大学出版社 2014.7
8. 梁莱歆 《高级财务会计学》 上海财经大学出版社 2011.3
9. 财政部. 2014 年修订发布的企业会计准则第 2 号——长期股权投资、第 33 号——合并财务报表、第 37 号——金融工具列报、第 41 号——在其他主体中权益的披露、2015 年发布的《商品期货套期业务会计处理暂行规定》、2017 年修订发布的会计准则第 22 号——金融工具确认与计量、第 23 号——金融资产转移、第 24 号——套期会计、第 37 号——金融工具列报等
10. 国际会计准则理事会 (IASB). 国际财务报告准则第 3 号——企业合并 (IFRS3), 2008; 第 10 号——合并财务报表 (IFRS10), 2013; 第 9 号——金融工具 (IFRS9), 2015; 第 29 号——高度通货膨胀经济下的财务报告 (IAS29), 2008; 第 8 号——经营分部 (IFRS8), 2006; 第 16 号——租赁 (IFRS16), 2016

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程为会计学专业本科学生的必修课，审计学和财务管理专业本科学生的选修课。本课程是在《中级财务会计》基础上，为进一步提高学生会计理论水平和应用能力而设置的一门专业课。它以会计假设的松动和会计原则的延伸为前提，就财务会计领域中的新的、特殊的会计问题进行阐述，是对中级财务会计的突破和扩展，二者互相补充,共同构成了财务会计的完整体系。通过本课程的学习，使学生能够比较全面地了解、掌握高级财务会计的基本理论、基本方法和基本技能，进一步提高学生的会计理论水平和实务操作能力。为以后成为高级财务会计人才打好基础，为以后通过各种会计考试,如会计师考试和注册会计师考试打好基础。

（二）本课程的基本要求

1. 开阔学生视野，拓宽专业知识面，增强专业能力；
2. 使学生能够具备初步的专业研究能力；
3. 更好地实现与国际会计惯例的协调；
4. 增强学生的适应市场能力。

(三) 编写原则

1. 借鉴性原则：充分考虑和借鉴国际惯例和其他同类院校对本课程的内容要求；
2. 有机结合原则：充分结合我院会计学专业课程体系以及有关内容分工的要求；
3. 阶段性原则：即在内容的广度和深度上，认真处理好本科阶段与研究生阶段的合理分工。

(四) 建议

由于本课程具有“高、深、特、专”的特点，所以，在执行本教学大纲时建议：

1. 学生应具备较扎实的中、初级财务会计等先导知识；
2. 由于本课程难度较大，注意向学生解答重点和疑难问题；
3. 由于本课程是在高年级开设，因此，应注意引导学生自学，培养理解问题和分析问题的能力；
4. 注意安排适当的案例和练习，并组织适当的讨论，提高学习效果。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	企业合并会计	8	7				含习题课
第二章	企业合并会计报表（上）	10	8				含习题课
第三章	企业合并会计报表（下）	10	8				含习题课
第四章	外币业务会计	6	5				含习题课
第五章	衍生金融工具会计	6	4				含习题课
第六章	物价变动会计	8	7				含习题课
第七章	租赁会计	6	5				含习题课
第八章	合伙企业会计	4	4				
第九章	公司会计信息披露	4	4				
机 动		2					
合 计		64	54				

三、教学内容

第一章 企业合并会计

教学目的与要求：

本章主要重点学习并熟练掌握掌握企业合并的基本类型及企业合并的会计处理、同一控制下企业合并的会计处理方法及非同一控制下企业合并的会计处理方法。

教学内容：

1. 企业合并的类型；
2. 企业合并的购买法与权益结合法的含义、特征及比较；
3. 非同一控制下企业合并的会计处理；
4. 同一控制下企业合并的会计处理。

教学重点与难点：

1. 掌握企业合并的基本知识；
2. 掌握购买法及权益结合法的含义、特征；
3. 同一控制下企业合并的会计处理；
4. 非同一控制下企业合并的会计处理。

第二章 合并财务报表（上）

教学目的与要求：

本章主要学习合并财务报表的基本理论，控制权取得日合并财务报表的编制方法，及控制权取得日后个别财务报表的调整方法。

教学内容：

1. 合并财务报表概述；
2. 控制权取得日合并财务报表的编制；
3. 控制权取得日后个别财务报表的调整。

教学重点与难点：

1. 掌握合并财务报表的基本理论；
2. 掌握控制权取得日合并财务报表的编制程序与方法；

掌握控制权取得日后个别财务报表的调整内容与方法。

第三章 合并财务报表（下）

教学目的与要求：

本章主要学习合并完成日后企业集团各成员企业之间发生各种内部交易事项情况下合并财务报表编制，以及合并会计报表中的一些特殊问题。

教学内容：

1. 企业集团内部交易概述；
2. 内部权益；
3. 内部债权债务及存货交易；
4. 内部长期资产交易；

5. 合并财务报表的编制；
6. 合并财务报表中的特殊问题。

教学重点与难点：

1. 内部交易损益的性质及处理原则；
2. 内部权益的抵消；
3. 内部债权债务及存货交易的抵消；
4. 内部长期资产交易的抵消；
5. 合并会计报表中的特殊问题。

第四章 外币业务会计

教学目的与要求：

通过本章的学习，主要理解和掌握外币业务的基本知识，汇兑损益及其确认方法，外币交易会计的会计处理，外币业务的两种记账方法，外币报表的折算方法等。

教学内容：

1. 外币业务会计概述；
2. 外币业务会计的两种观念；
3. 外币业务会计的记账方法；
4. 外币报表折算。

教学重点与难点：

1. 汇兑损益的处理；
2. 外币业务记账方法；
3. 外币报表折算方法。

第五章 衍生工具与套期会计

教学目的与要求：

通过本章的学习，应使学生了解衍生工具的相关知识及会计处理的国际趋势；理解并掌握主要衍生工具和套期保值的会计处理方法。

教学内容：

1. 衍生工具的有关概念、特征及分类
2. 衍生工具的确认与计量，金融远期、金融期货、金融期权、金融互换的会计处理，嵌入式衍生工具的处理
3. 套期会计方法的含义、适用条件、套期有效性评价方法、套期损益的处理、套期会计方法的停止使用，公允价值、现金流量、境外经营机构净投资套期保值的会计处理

教学重点与难点：

1. 衍生工具的相关知识及会计处理的国际趋势，衍生金融工具的种类；

2. 主要衍生工具的确认、计量与会计处理方法；
3. 各种套期保值业务的会计处理方法；
4. 不同情况下产生的公允价值变动损益的会计处理方法。

第六章 物价变动会计

教学目的与要求：

在认真审视和剖析传统的历史成本会计模式的基础上，学习和掌握物价变动会计的理论基础，各种物价变动会计模式的理论与实践。

教学内容：

1. 物价变动会计概述；
2. 一般物价水平会计；
3. 现行成本会计；
4. 现值会计。

教学重点与难点：

1. 物价变动会计的理论基础；
2. 各种物价变动会计模式下的处理方法；
3. 货币性项目净额上的购买力损益及其计算；
4. 资产持有损益及其计算。

第七章 租赁会计

教学目的与要求：

通过本章的学习，应使学生了解租赁及其分类，售后回租、杠杆租赁、转租赁的会计处理以及租赁会计的国际发展趋势；理解并掌握融资租赁的确认标准，与租赁业务有关的概念及相关计算，经营租赁和融资租赁业务中出租人、承租人的相关会计处理方法。

教学内容：

1. 租赁及其辨认，租赁的分类，租赁业务的相关概念
2. 承租人会计及其处理
3. 出租人会计及其处理
4. 其他租赁及其会计处理

教学重点与难点：

1. 租赁的辨认，租赁期间的确定，租赁的分类，与租赁相关的概念；
2. 承租人租赁的计量及相关会计处理方法；
3. 出租人融资租赁及相关会计处理方法；
4. 售后租回的会计处理方法。

第八章 合伙企业会计

教学目的与要求：

本章主要学习和掌握合伙企业会计，以普通合伙企业为例，介绍了合伙企业的相关理论及会计处理。通过本章的学习，可以使学生了解合伙企业的产生及发展、合伙企业的特征，进而掌握合伙企业初始投资的会计处理、合伙企业损益分配的会计处理、合伙企业权益变动的会计处理以及合伙企业解散清算的会计处理。

教学内容：

1. 概述；
2. 合伙人入伙；
3. 合伙人权益变更；
4. 合伙企业损益分配；
5. 合伙企业清算。

教学重点与难点：

1. 掌握合伙企业性质及特征；
2. 重点掌握合伙企业会计的特点及合伙人入伙、权益变更、损益分配、合伙企业清算的会计处理；
3. 难点：红利法、商誉法的运用。

第九章 公司会计信息披露

教学目的与要求：

本章主要了解公司会计信息披露的基本含义及发展历程，披露的意义、方式和内容等；熟悉中期报告的内容、理论基础以及中期报告的确认与计量。掌握报告分部的确定方法及其分部会计信息的披露；掌握每股收益的种类、计算及其披露。

教学内容：

1. 公司会计信息披露概述；
2. 分部报告；
3. 中期报告；
4. 每股收益。

教学重点与难点：

1. 会计信息披露的基本内容；
2. 报告分部的确定；分部会计信息的披露；
3. 中期报告的理论基础及编制要求；
4. 基本每股收益与稀释每股收益的计算。

《税务会计学》

编写者：谢庆 审核者：姚爱科

课程代码：AB109A、AX109A

适用专业：会计学、审计学、财务管理

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《税务会计》. 盖地. 东北财经大学出版社, 2004
2. 《税务会计》. 王瑶, 曹颖. 上海财经大学出版社, 2005
3. 《税法》. 财政部 CPA 考试委员会办公室. 中国财政经济出版社, 2010
4. 《经济法汇编》. 财政部 CPA 考试委员会办公室. 经济科学出版社, 2010
5. 《税务会计》. 盖地. 首都经济贸易大学出版社, 2008
6. 《税务会计与税务筹划》. 盖地. 中国人民大学出版社, 2010
7. 《税务会计》. 姚爱群. 清华大学出版社、北京交通大学出版社, 2009
8. 《税务会计》. 邵军, 任洪水. 首都经济贸易大学出版社, 2007
9. 《税务会计》. 苏喜兰. 立信会计出版社, 2017

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

税务会计是以现行税收法规为准绳, 运用会计学的理论与技术并融汇其它学科的方法, 以货币计价的形式, 连续、系统、全面地综合反映、监督和筹划纳税人的税务活动, 以便正确、及时、足额、经济的缴纳税金, 并将这一信息提供给纳税人管理当局和税收机关的一门专业会计。本课程是站在纳税人的角度设置, 主要研究和处理纳税人因涉税事项引起的各项资金运动问题, 因此, 通过本课程的学习, 要熟练掌握税务会计的基本概念和基本理论, 税收基础知识和税收法律制度, 各种实体税法的主要内容, 正确计算应纳税额并进行税务会计处理。另外, 培养依法纳税的意识, 认真履行纳税义务, 充分行使纳税人权利, 享受税收优惠政策。

(二) 本课程的基本要求

基本掌握税务会计的基本概念和基本理论, 税收基础知识和税收法律制度, 了解税法的制定与实施以及纳税人的权利和义务。熟练掌握各种实体税法的主要内容, 准确计算应纳税额并进行正确的税务会计处理, 了解纳税申报的基本程序, 初步了解税务筹划的方法和技巧。

(三) 编写原则

1. 课程内容与专业培养目标相适应, 力求简明精练;
2. 一般要求与教学重点、难点相结合;
3. 原则性与灵活性相结合, 适时调整教学内容, 提高教学大纲的应变能力。

(四) 建议

1. 坚持课程内容与专业培养目标相适应, 以会计学、审计学、财务管理专业及相关专业学生的总体培养目标为依据, 优化教学内容;

2. 本教学大纲主要根据各专业的教学计划课时拟定基本框架，由于该课程适用的专业面较广，因此，具体执行时可以根据各专业培养目标及计划课时的变化而调整，增强灵活性。

3. 由于本课程的大部分教学内容与税法的改革和变化密切相关，因此，本教学大纲不应该一成不变，而应该依据税法的改革和变化适时调整，与时俱进。

（五）有关其他问题的说明

在授课过程中，要注意处理好与《财务会计学》、《税务筹划》等课程的衔接关系，避免不必要的重复或者遗漏，同时，应该密切关注税制改革及税法的变化。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
前言		1	1				
第一章	税务会计概述	7	7				
第二章	增值税会计	18	16			2	习题
第三章	消费税会计	4	3			1	习题
第四章	关税会计	4	3			1	习题
第五章	出口货物退（免）税会计	4	3			1	习题
第六章	企业所得税会计	14	11			3	习题
第七章	个人所得税会计	4	3			1	习题
第八章	资源税会计	2	2				
第九章	土地增值税会计	2	2				
第十章	其他税种会计	4	3			1	习题
合 计		64	54			10	

三、教学内容

第一章 税务会计概述

教学目的与要求：

通过本章学习，要熟练掌握税收的概念、职能、特征及其分类，我国的税收制度，税制构成要素，税法的制定与实施。了解纳税人的权利和义务，企业纳税的基本程序等内容。还要熟练掌握税务会计的概念、对象、目标及税务会计的基本理论，理解税务会计与财务会计的关系，了解税务会计的特点、原则、职能及模式，对税务会计与财务会计的统一与分离有初步的认识。

教学内容：

1. 税收的特征与分类；
2. 税收制度及其构成要素；
3. 企业纳税的业务流程；
4. 税务会计概念框架。

教学重点与难点：

1. 税收的特征;
2. 税收制度及其构成要素;
3. 税务会计的基本假设。

第二章 增值税会计

教学目的与要求:

通过本章内容的学习,使学生熟练掌握增值税的税制构成要素,如纳税人、征税范围、税率及征收率、计税依据、税收优惠等,一般纳税人与小规模纳税人的认定,应纳增值税额的计算,几种特殊经营行为的增值税处理等有关规定及相关计算。牢固掌握增值税进项税额、进项税额转出、销项税额、上缴及期末结转税额,了解增值税专用发票的使用及管理规定,增值税的纳税申报。

教学内容:

1. 增值税概述;
2. 增值税的计算与申报;
3. 增值税进项税额及其转出的会计处理;
4. 增值税销项税额的会计处理;
5. 增值税结转及上缴的会计处理;
6. 几种特殊经营行为的增值税处理。

教学重点与难点:

1. 增值税征税范围及税率、征收率;
2. 增值税应纳税额的计算;
3. 增值税进项税额及其转出的会计处理;
4. 增值税销项税额的会计处理。

第三章 消费税会计

教学目的与要求:

通过本章内容的学习,学生不仅要掌握消费税的税制构成要素、正确计算应纳消费税额,还必须熟练掌握消费税的会计处理,简单了解消费税的纳税申报,

教学内容:

1. 消费税概述;
2. 消费税的计算与申报;
3. 消费税的会计处理。

教学重点与难点:

1. 消费税的税制构成要素;
2. 委托加工应税消费品应纳消费税额的计算及会计处理。

第四章 关税会计

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，学生不仅要熟练掌握关税的纳税义务人、征税对象、税则和税目、税率等税制要素之外，还要掌握关税完税价格的确定及应纳关税税额的计算，并熟练掌握其会计处理。简单了解关税的纳税申报及其他相关问题。

教学内容：

1. 关税概述；
2. 关税应纳税额的计算；
3. 关税的会计处理。

教学重点与难点：

1. 关税完税价格的确定和应纳税额的计算；
2. 关税的会计处理。

第五章 出口货物退（免）税会计

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，学生不仅要熟练掌握出口货物退（免）税的概念、征税对象、出口退税税率等税制要素之外，还要掌握出口货物退（免）税税额的计算，并熟练掌握其会计处理。简单了解纳税申报及相关问题。

教学内容：

1. 出口货物退（免）税概述；
2. 出口货物退（免）税的计算与申报；
3. 出口货物退（免）税的会计处理。

教学重点与难点：

1. 外贸企业出口货物退免税的计算及会计处理
2. 生产企业出口货物“免、抵、退”的计算及会计处理

第六章 企业所得税会计

教学目的与要求：

通过本章学习，学生不仅要掌握企业所得税的纳税义务人、征税对象、税率以及税收优惠政策等税制要素，还要掌握企业所得税应纳税所得额的确定及应纳税额的计算，重点掌握企业所得税会计的基本理论及其会计处理方法，了解企业所得税法中对资产的税务处理以及企业所得税的纳税申报。

教学内容：

1. 企业所得税概述；
2. 应纳税所得额的确定和计算；
3. 应纳税额的计算与申报；

4. 资产的税务处理;
5. 企业所得税会计理论;
6. 企业所得税的会计处理;

教学重点与难点:

1. 应纳税所得额的确定和计算;
2. 应纳税所得额的计算;
3. 企业所得税的会计处理。

第七章 个人所得税会计

教学目的与要求:

通过本章学习,学生需要掌握个人所得税的纳税义务人、应税所得项目、税率等税制要素,各应税所得项目计税依据的计算和确定,重点掌握各应税所得项目应纳税额的计算,还需要掌握个人所得税的会计处理,简单了解个人所得税的税收优惠政策及纳税申报,同时关注个人所得税制改革动向和改革趋势。

教学内容:

1. 个人所得税概述;
2. 个人所得税的应税所得项目;
3. 个人所得税的计算与申报;
4. 个人所得税的会计处理。

教学重点与难点:

1. 个人所得税的应税所得项目;
2. 应纳税额的计算。

第八章 资源税会计

教学目的与要求:

通过本章内容的学习,学生应该掌握资源税的基本税制要素,正确计算资源税的应纳税额,并进行正确地会计处理。

教学内容:

1. 资源税概述;
2. 资源税的计算与申报;
3. 资源税的会计处理。

教学重点与难点:

资源税应纳税额的计算及会计处理。

第九章 土地增值税会计

教学目的与要求:

通过本章内容的学习,学生应该掌握土地增值税的基本税制要素,正确计算土地增值税的应纳税

额，并进行正确地会计处理。

教学内容：

1. 土地增值税概述；
2. 土地增值税的计算与申报；
3. 土地增值税的会计处理。

教学重点与难点：

土地增值税应纳税额的计算及会计处理。

第十章 其他税会计

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，学生需要掌握城市维护建设税、印花税及房产税的纳税义务人、征税对象、税率等税制要素，还要掌握各税种计税依据的确定与应纳税额的计算，重点掌握印花税、城市维护建设税、房产税的会计处理。

教学内容：

1. 印花税会计；
2. 城市维护建设税会计；
3. 房产税会计。

教学重点与难点：

城市维护建设税、印花税及房产税的会计处理。

《会计理论专题》

编写者：郭丽婷 审核者：李晓东

课程代码：AB114A、AX114A

适用专业：会计学

参考学时：32 学时

参考书目：（但不限于此）

1. 《会计理论研究》. 陈国辉著. 东北财经大学出版社, 2001
2. 《中国会计理论研究》. 吴水澎主编. 中国财经出版社, 2000
3. 《会计理论》. 汤云为、钱逢胜 著. 上海财经大学出版社, 1997
4. 《会计理论》. 葛家澍、杜兴强著. 上海财经大学出版社, 1997
5. 《实证会计理论》. [美] 罗斯. L. 瓦茨、杰罗尔得. L. 齐默尔曼著. 东北财经大学出版社, 1999
6. 《会计理论》（第 5 版）. 杰恩·戈弗雷著. 中国人民大学出版社, 2007
7. 《会计研究》期刊最新学术论文
8. 《新制度经济学》. 卢现祥. 北京大学出版社, 2007

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的学习，使学生在会计学专业方面能够做到：横向拓宽知识领域，纵向上开发和挖掘知识深度，能力上培养和提高科学的思维、理性的分析、准确的表达、初步的科学研究等能力，学术论文规范，能够独立完成对特定问题的分析。

（二）本课程的基本要求

由于本课程由于本课程是一种理论探讨性课程，涉及面宽,尽管有规律可循，但是却无统一的体系格式参照。所以要求学生应当做到自觉学习，及时参阅有关资料，参加有关考核。

（三）编写原则（黑体小四号）

1. 理论性原则：由于本课程属于会计理论分析课程，所以重点围绕会计的各种基础理论及发展理论进行撰写；
2. 前瞻性原则：讲授中注意结合收集会计最新理论研究成果及研究动态，并及时向学生介绍；
3. 规律性原则：注重会计学科发展的各种规律的总结提炼；
4. 理性分析原则：注意对会计实践中的各种现象、程序、方法及实务进行理性分析；
5. 诱导性原则：注意启发诱导学生注重培养理论学习和研究的兴趣，使其能够自觉运用会计理论知识对会计实务进行科学分析。

（四）建议

由于本课程是理性分析和总结课程，且作为选修课，所以在讲授中应注意以课堂介绍引导为主，同时促使学生自觉参阅相关资料，积极组织开展一些专题讨论。并建议在考核方式上根据教学的需要可采取专题讨论和课程论文相结合、或者指导学生撰写模拟毕业论文开题报告等灵活方式进行考核。

（五）有关其它问题的说明

任课教师应注意经常关注会计研究领域的新动向及最新研究成果，以便能保持本课程内容的先进性和前瞻性。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
第一章	会计理论体系	4	4				
第二章	会计研究方法	4	4				
第三章	财务会计理论结构释义	4	4				
第四章	会计要素确认与计量理论	4	4				
第五章	会计报告理论	4	4				
第六章	会计行为及其规范理论	4	4				
第七章	会计学科体系理论	2	2				
第八章	会计理论新领域	4	4				
第九章	如何撰写开题报告及毕业论文	2	2				
合 计		32	32				

三、教学内容

第一章 会计理论体系

教学目的和要求：

通过本章的学习，应当了解会计理论的形成、发展及种类；正确理解会计理论的含义及作用；掌握会计理论研究的意义及会计理论体系的构建。

教学内容：

1. 会计理论的含义；
2. 会计理论的作用（功能）；
3. 会计理论的形成与发展；
4. 会计理论的种类；
5. 会计理论研究的意义；
6. 会计理论体系的构建。

教学重点与难点：

会计理论的含义、会计理论研究的意义、会计理论体系构建。

第二章 会计研究方法

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当了解方法论及其在科学理论研究中的作用、会计研究方法的发展及其演变；正确理解会计研究方法的含义及在会计理论研究中的作用；掌握主要的会计研究方法简介，尤其是规范研究和实证研究两种方法。

教学内容：

1. 方法论概述；
2. 会计研究方法的含义；
3. 会计研究方法在会计理论研究中的作用；
4. 会计研究方法的种类；
5. 西方会计研究方法的演进及启示；
6. 我国会计研究方法的简要回顾及分析。

教学重点与难点：

会计研究方法的含义、规范研究和实证研究及其应用。

第三章 财务会计理论结构释义

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当了解会计环境及其对会计理论与实务产生的影响、会计程序和方法的理性解释；正确理解财务会计理论结构及其在财务会计理论与实务中的理论指导作用、会计的本质属性、会计的职能和目标；掌握会计信息质量特征在会计报告、会计假设、会计原则、会计确认与计量等关键会计理论限定及实践环节中的限定作用。

教学内容：

1. 财务会计理论结构的含义及基本构成；
2. 会计环境；
3. 会计本质和属性；
4. 会计职能与会计目标；
5. 会计信息质量特征；
6. 会计报表要素；
7. 会计假设；

8. 会计原则；
9. 会计确认与计量；
10. 会计程序和方法等的理性解释。

教学重点与难点：

重点：财务会计理论结构、会计本质、会计职能及目标、会计假设、会计原则、会计确认与计量等的理性解释。

难点：会计信息质量特征的形成及其逻辑关系。

第四章 会计要素确认与计量理论

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当全面掌握各项会计要素确认与计量相关理论与方法，并借此对财务会计实务知识进行理性总结。

教学内容：

1. 资产及其确认与计量理论；
2. 负债及其确认与计量理论；
3. 所有者权益及其确认与计量理论；
4. 收益及其确认与计量理论；
5. 收入及其确认与计量理论；
6. 费用及其确认与计量理论
7. 利得与损失及其确认与计量理论。

教学重点与难点：

本章内容较多，且全部为重点，尤其是各会计要素确认和计量环节中所要解决的关键问题。

第五章 会计报告理论

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当了解会计报告的信息种类及其特征、会计报告的环境及作用；正确理解会计报告的含义、目标、理论依据和组成内容；掌握会计报告编报的要求及法律责任、上市公司会计报告的特殊问题。

教学内容：

1. 会计报告的含义及其目标；
2. 会计报告的信息种类及其特征；

3. 会计报告的环境及作用；
4. 会计报告的组成和内容；
5. 会计报告的理论依据；
6. 会计报告编报的要求；
7. 会计报告的法律责任；
8. 现行会计报告遭受的批评；
9. 上市公司会计报告专题研究。

教学重点与难点：

重点：会计报告的目标、理论依据、法律责任。

难点：上市公司会计报告中有关问题的解释。

第六章 会计行为及其规范理论

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当了解会计行为的含义、本质及特征；正确理解和掌握会计行为的构成要素、会计行为的法律规范和道德规范、会计行为约束机制的建立以及会计准则的相关问题。

教学内容：

1. 会计行为的含义、本质及特征；
2. 会计行为的构成要素；
3. 会计行为规范；
4. 会计行为约束机制；
5. 会计准则专题研究。

教学重点与难点：

重点与难点是会计行为规范建设的有关内容、会计行为约束机制的建立以及会计准则体系的构建。

第七章 会计学科体系理论

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当了解会计学科体系及其意义、构建会计学科体系的影响因素以及我国会计学科体系历史沿革与发展；正确理解会计学科体系与会计专业课程体系的关系以及会计学科体系的构建。

教学内容：

1. 会计学科体系及其意义；

2. 会计学科体系的影响因素；
3. 会计学科体系与会计专业课程体系的关系；
4. 会计学科体系的构建；
5. 我国会计学科体系历史沿革与发展；
6. 关于我院会计学专业课程体系设置的简单剖析。

教学重点与难点：

重点是会计学科体系与会计专业课程体系的关系，会计学科体系的科学构建。

第八章 会计理论的新领域

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当了解人力资源会计、社会责任会计和国际会计产生的社会经济背景，掌握人力资源会计、社会责任会计和国际会计理论的结构、会计程序及研究方法。

教学内容：

1. 人力资源会计、社会责任会计和国际会计产生的社会经济背景；
2. 人力资源会计、社会责任会计和国际会计的内容和方法；
3. 人力资源会计、社会责任会计和国际会计的结构和研究方法；
4. 人力资源会计、社会责任会计和国际会计理论的会计程序和方法；

教学重点与难点：

重点是人力资源会计、社会责任会计和国际会计的结构和研究方法。难点是人力资源会计、社会责任会计和国际会计理论的会计程序和方法。

第九章 如何撰写开题报告及毕业论文

教学目的与要求：

通过本章的学习，应当正确理解毕业论文写作的意义及在本科学习阶段的重要作用、毕业论文撰写及毕业论文答辩的各个环节及其要求，并能将本课程学习的成果正确运用于会计学理论研究，使学生具备从事会计科学研究的基本知识和能力。

教学内容：

1. 何谓毕业论文；
2. 毕业论文写作与答辩过程；
3. 如何做好毕业论文的选题（立项）；
4. 如何拟定开题报告；

5. 如何撰写论文大纲；
6. 如何撰写毕业论文初稿；
7. 论文写作要求；
8. 如何准备论文答辩；
9. 论文答辩过程；
10. 成绩评定。

教学重点与难点：

重点是毕业论文的选题、开题报告和毕业论文的规范格式及撰写方法。

《会计伦理案例》

编写者：张俊霞 审核者：董红星

课程代码：AB118A

适用专业：会计学（卓越会计师）

参考学时：16 学时

参考书目：

1. 《会计伦理学》. (美国) 罗纳德·杜斯卡 (美国) 布伦达·杜斯卡著. 北京大学出版社, 2005
2. 《会计伦理学导论》. 许艳芳著. 西南财经大学出版社, 2010
3. 《会计伦理学概论》. 劳秦汉著. 西南财经大学出版社, 2005
4. 《会计伦理概论》. 叶陈刚. 清华大学出版社, 2005
5. 《商业伦理与会计职业道德》. (美国) 伦纳德·J·布鲁克斯 (美国) 保罗·邓恩著. 中国人民大学出版社, 2010
6. 《商业伦理学》. 叶陈刚著. 清华大学出版社, 2013

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

会计伦理是会计人员必须遵守的“最基本的会计原则”，会计人员必须要具有会计职业伦理与道德。本课程主要通过案例的讲解和分析，旨在阐释会计领域伦理问题的基本框架，揭示会计伦理的本质特征、职能作用及其发展变化的客观规律，寻求会计的伦理行为、伦理规范的原则，以提高相关人员对会计领域伦理问题的识别和解决问题的能力。

（二）本课程的基本要求

通过对本课程的学习，使学生在相关会计伦理案例中的学习中，掌握分析和解决会计伦理问题的方法和技能，提高会计伦理以及会计职业道德修养，增强学生在会计实践中的职业敏感性和职业判断能力，并不断提高和完善会计职业道德品质的途径和方法。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，将会计伦理的基本概念、基本理论与会计案例实践相结合；
2. 坚持以会计学专业本科教学培养目标为前提，以提高会计专业学生的伦理和职业道德修养为目的；
3. 讲课内容在依据《财经法规与会计职业道德》的基础上，结合会计伦理案例对会计伦理和会计职业行为进行规范；
4. 遵循会计案例教学的教学规律，侧重案例的分析和讲解并结合相关会计伦理的理论展开具体教学内容的展开和学习。

（四）建议

1. 教学过程中，侧重围绕会计伦理基本理论框架展开相关会计伦理典型案例的讲解和分析。
2. 注重课堂讨论的效果和正确引导，提高学生的职业敏感性和判断能力。
3. 为了增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。
4. 鼓励学生收集会计伦理案例，并相互讨论交流。

（五）有关其它问题的说明

作为一门伦理学课程，任课教师可以根据实际情况，随时增加相关的现实案例开展教学，以体现教学内容的时代性特征。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
第一章	绪论	1	1				
第二章	会计伦理与会计职业道德概述	2	2				
第三章	会计假账案例的道德透视分析	2	2				
第四章	会计伦理原则及案例	2	2				
第五章	会计职业道德教育及其环境优化	2	2				
第六章	会计职业道德规范及案例	3	3				
第七章	注册会计师审计职业道德规范及案例	2	2				
第八章	会计伦理道德活动的实践	2	2				
合计		16	16				

三、教学内容

第一章 绪论

教学目的与要求：

通过描述会计信息质量现状，列示国内外会计伦理问题的典型案例，讨论会计伦理问题的经济后果，揭示会计的本质以及当前会计伦理的困境，认识会计伦理课程的重要性，了解会计伦理案例课程的整体框架。

教学内容：

1. 会计的本质
2. 当前会计伦理的困境
3. 典型案例介绍
4. 会计伦理课程的框架

教学重点与难点：

重点：会计的伦理的重要性。

难点：会计的本质，当前会计伦理的困境。

第二章 会计伦理与会计职业道德概述

教学目的与要求：

正确理解伦理、道德、职业道德与会计职业道德的内涵与特征，理解四个概念之间的关系，了解会计职业道德的历史发展。通过本章学习，使学生从理论上认识并理解会计伦理学的基本概念。

教学内容：

1. 伦理与道德的内涵及其发展
2. 职业道德的特点与社会功能
3. 会计职业道德的特征、职能与作用
4. “道德人”、“经济人”与“会计人”的案例角色辨析

教学重点与难点：

重点：会计职业道德的特征、职能与作用。

难点：会计职业道德的特征、职能与作用。

第三章 会计假账案例的道德透视分析

教学目的与要求：

理解伦理道德的功能，重点掌握道德与利益共生理论，在契约经济学框架下理解信用机制的功能和作用，分析会计失德行为，通过典型探析会计假账成因。

教学内容：

1. 伦理道德功能与义利(道德与利益)共生理论
2. 契约经济、道德契约与信用机制
3. “道德滑坡”及会计失德行为分析
4. 权钱交易、腐败及寻租、不公正经济与会计假账成因探析

教学重点与难点：

重点：道德与利益共生理论，在契约经济学框架下信用机制的功能和作用。

难点：道德与利益共生理论。

第四章 会计伦理原则及案例

教学目的与要求：

掌握会计伦理原则的要求，正确理解会计行业的团队精神，理解诚信为本是会计立业之灵魂，通过具体案例分析掌握会计伦理的基本原则。

教学内容：

1. 会计伦理案例引入：会计伦理的原则
2. 会计行业推行集体主义原则：形成会计团队精神
3. 依法为民理财原则：会计行为之目标
4. 诚信为本原则：会计立业之灵魂
5. 廉洁奉公原则：会计实践活动之行为准绳

教学重点与难点：

重点：会计伦理原则的特征与要求。

难点：会计伦理原则的特征与要求。

第五章 会计职业道德教育及其环境优化

教学目的与要求：

正确理解经济环境中会计职业道德教育的重要性，理解会计职业道德教育的涵义、特征，掌握会计职业道德教育的方法。

教学内容：

1. 会计职业道德教育的涵义、特征与方法
2. 当前会计职业道德教育的困境
3. 营造良好的会计职业道德环境

教学重点与难点：

重点：会计职业道德教育的涵义、特征与方法。

难点：会计职业道德教育的方法。

第六章 会计职业道德规范及案例

教学目的与要求：

正确理解市场经济对会计职业道德的影响，了解当前会计职业道德现状，并能够对此展开分析，掌握会计职业道德规范要求，提高按此要求在实务中的会计职业判断能力。

教学内容：

1. 市场经济对会计职业道德的影响
2. 当前会计职业道德现状及成因
3. 会计职业道德规范要求
4. 违反会计职业道德规范的警示案例

教学重点与难点：

重点：会计职业道德规范要求。

难点：如何在实务中按照会计职业道德规范要求进行职业判断。

第七章 注册会计师审计职业道德规范及案例

教学目的与要求：

正确理解注册会计师的经济与社会功能，明确注册会计师对公众的责任，重点掌握注册会计师审计职业道德规范要求，了解中国注册会计师市场面临的道德问题。

教学内容：

1. 注册会计师的经济与社会功能
2. 中国注册会计师市场面临的道德问题及对策
3. 注册会计师审计职业道德规范要求
4. 违背注册会计师审计职业道德规范的警示案例

教学重点与难点：

重点：注册会计师审计职业道德规范要求。

难点：注册会计师审计职业道德规范要求。

第八章 会计伦理道德活动的实践

教学目的与要求：

明确会计伦理道德行为的本质、特性、激励模式与选择思路；了解会计伦理道德实践活动的检查与评价的作用、标准和方式；掌握会计伦理道德修养的实践原则、方法和途径；理解会计职业道德境界的层次和升华。

教学内容：

1. 会计伦理道德行为的内容与选择
2. 会计伦理道德的检查与评价
3. 会计伦理道德修养的实践方法和途径
4. 锤炼与发展会计职业道德品质

教学重点与难点：

重点：会计伦理道德的实践。

难点：锤炼与发展会计职业道德品质。

《航空制造成本会计》

编写者：王留根 审核者：谢海洋

课程代码：AB606A

适用专业：会计学（含 CPA、CIMA、ACCA 方向）

参考学时：96（80+16）学时

参考书目：

1. 《成本会计学》. 颜敏、王秀芬主编. 清华大学出版社, 2012
2. 《成本会计学》. 于富生、黎来芳主编. 中国人民大学出版社, 2012
3. 《成本会计学》. 胡玉明、潘敏虹主编. 厦门大学出版社, 2010
4. 《成本会计学》. 乐艳芬主编. 上海财经大学出版社, 2012
5. 《成本会计学》. 陈守文主编. 辽宁人民出版社, 2009
6. 《航空工程材料与成形工艺基础》. 王立军, 胡满红. 北京航空航天大学出版社, 2010.
7. 《航空制造工程手册——齿轮工艺》. 《航空制造工程手册》总编委会. 航空工业出版社, 1995.
8. 《机械制造工程概论》. 王金凤. 航空工业出版社, 2002.
9. 《工程材料及机械制造基础》. 李清. 华中科技大学出版社, 2016.
10. 《工程材料及成型技术基础》. 陈希章, 薛伟. 科学出版社, 2016.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

讲授航空制造成本会计的基本概念、基本理论和基本方法，培养既具有一定理论水平，又具有成本核算、成本分析等基本技能的会计人才。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，应使学生达到以下要求：

1. 了解航空产品及其分类，航空产品的结构分析，航空材料的分类和成型工艺，航空产品的工艺过程。
2. 正确理解费用、成本、成本会计的概念，在此基础上掌握成本会计的对象、任务、职能以及成本会计工作组织应遵守的法规和制度；
3. 熟练掌握成本核算的基本理论，包括成本核算的要求和一般程序、要素费用的核算、辅助生产费用的核算、制造费用的核算、损失性费用的核算以及生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算等；
4. 熟练掌握产品成本计算的基本方法和辅助方法，包括品种法、分批法、分步法、分类法等各种方法的概念、特点、适用范围；
5. 掌握各种主要成本报表的含义、作用、基本结构及其编制方法，掌握各种成本报表分析的基本技巧；

（三）编写原则

1. 以《会计法》、《企业会计准则》及相关法规为主要依据；

2. 兼顾稳定性与前瞻性；
3. 兼顾本课程和其他课程的内容衔接与合理分工。

(四) 建议

1. 教师在教学中要纵观全部内容，把握重点，讲清难点；
2. 由于航空制造成本会计涉及的范围较大，各企业成本的具体计算方法随其生产工艺过程和生产组织特点不同而异，在教学中应注意讲清成本会计的基本理论、基本知识和基本技能，举例和练习可以制造业中具有代表性的行业为主，以便学生举一反三，融会贯通，灵活应用；
3. 本课程操作性很强，要注意让学生多动手练习。

(五) 有关其他问题的说明

1. 教学过程中，应注意本课程与《基础会计学》、《财务会计学》、《管理会计学》等相关课程的联系和分工，在教学中既要注意对相关课程的巩固和深化，又要注意避免不必要的重复；
2. 教学中应密切注意我国会计改革的实践，及时吸收最新研究成果。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	4	4				
第二章	成本核算基础	4	4				
第三章	航空产品制造过程	24	24				
第四章	成本费用的归集与分配(上)	10	9			1	习题
第五章	成本费用的归集与分配(下)	6	5			1	习题
第六章	航空制造成本计算基本方法	16	15			1	习题
第七章	航空制造成本计算辅助方法	8	7			1	习题
第八章	航空企业成本报表和分析	6	5			1	习题
第九章	手工实训	16		16			
	机动	2				2	复习
	合计	96	72	16		8	

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

通过本章的学习，熟悉成本的概念、成本会计的概念、成本会计的职能和特点，了解成本会计工作组织应遵守的法规和制度。

教学内容：

1. 成本的涵义；
2. 成本会计的形成与发展；

3. 成本会计的职能和特点；
4. 成本会计工作的组织。

教学重点与难点：

1. 成本的概念；
2. 成本会计的职能；
3. 成本会计的特点。

第二章 成本核算基础

教学目的与要求：

成本核算是对生产经营过程中成本、费用进行计算及账务处理。通过本章的学习，熟悉成本核算的原则和要求、掌握成本核算的程序和成本核算过程中应设置的会计科目。

教学内容：

1. 成本核算的意义和原则；
2. 生产费用的分类；
3. 成本核算的要求；
4. 制造业成本核算的程序。

教学重点与难点：

1. 成本核算的要求；
2. 生产费用的分类；
3. 成本核算程序。

第三章 航空产品制造过程

教学目的与要求：

通过本章学习，了解航空产品的主要类型和结构分析、航空材料的类型与成型方法、航空制造的工艺规程。

教学内容：

1. 航空产品概述；
2. 航空产品结构与分析；
3. 航空材料与成型技术；
4. 航空产品的生产工艺。

教学重点与难点：

1. 航空产品的结构与分析；
2. 航空产品的生产工艺。

第四章 成本费用的归集与分配（上）

教学目的与要求：

通过本章学习，掌握产品生产过程中各种费用要素的归集与分配的基本程序和方法。熟悉辅助生产费用核算的特点；掌握辅助生产费用归集和分配的方法；熟悉制造费用的概念、内容，掌握制造费用归集和分配的方法；

教学内容：

1. 直接费用的归集与分配；
2. 间接费用的归集与分配。

教学重点与难点：

1. 材料费用、职工薪酬费用的归集与分配方法；
2. 辅助生产费用的分配方法及有关账务处理；
3. 制造费用分配的方法及有关账务处理。

第五章 成本费用的归集与分配（下）

教学目的与要求：

通过本章学习，了解废品、废品损失、停工损失的概念，掌握废品损失核算方法，了解停工损失的核算；熟练掌握生产费用在完工产品与月末在产品之间分配的各种方法。

教学内容：

1. 损失性费用的核算；
2. 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配。

教学重点与难点：

1. 不可修复废品损失的计算与有关账务处理；
2. 完工产品与在产品之间分配费用的各种方法，如约当产量法、定额比例法。

第六章 航空制造成本计算基本方法

教学目的与要求：

通过本章学习，掌握产品成本计算方法中品种法、分批法、分步法的概念、计算程序和适用范围，了解企业的生产类型、生产特点和管理要求对产品成本计算的影响，能够根据企业生产特点和成本管理要求确定应采用的产品成本计算方法。

教学内容：

1. 航空生产类型与产品成本计算；
2. 品种法；
3. 分批法；
4. 分步法。

教学重点与难点：

1. 成本计算的三种基本方法的特点及适用范围；
2. 简化分批法的特点与计算方法；
3. 逐步结转分步法、平行结转分步法的特点与计算方法。

第七章 航空制造成本计算辅助方法

教学目的与要求：

通过本章的学习，掌握分类法和定额法的特点、计算程序、适用范围以及应用条件。

教学内容：

1. 分类法；
2. 定额法。

教学重点与难点：

1. 分类法、定额法的成本计算程序；
2. 定额法中各种成本差异的计算方法。

第八章 航空企业成本报表和分析

教学目的与要求：

通过本章的学习，了解成本报表的概念、作用和种类，掌握航空企业主要成本报表的编制方法和成本分析的基本方法。

教学内容：

1. 航空企业成本报表；
2. 航空企业成本分析。

教学重点与难点：

1. 商品产品成本表、主要产品单位成本表的编制方法；
2. 连环替代分析法、差额计算分析法；商品产品总成本分析的方法。

第九章 手工实训

教学目的和要求：

巩固《航空制造成本会计》理论知识，缩短理论与实际的差距，培养学生动手操作能力，锻炼学生的基本技能，为有关后续课程的课堂教学或实验教学打下坚实的基础；掌握成本会计核算的基本知识和方法，熟悉成本会计的理论框架，熟练掌握成本核算的原理和成本计算的方法；对成本会计实务工作有基本了解，培养学生的会计职业道德和务实精神。

教学内容：

1. 制造工程识图
2. 成本核算原理

3.成本计算方法

教学重点与难点：

重点： 成本核算原理、成本计算基本方法

难点： 成本计算方法

《成本管理会计》

编写者:冯梅笑 审核者:潘广伟

课程代码: AB209A、AX209A

适用专业: 审计学、财务管理

参考学时: 64 学时

参考书目:

1. 《成本管理会计》. 王秀芬、颜敏主编. 首都经济贸易大学出版社, 2009
2. 《成本管理会计》. 查尔斯. T. 亨格瑞. 中国人民大学出版社, 2010
3. 《成本与管理会计》. 孙茂竹等主编. 中国人民大学出版社, 2013
4. 《成本管理会计》. 乐艳芬主编. 复旦大学出版社, 2014
5. 《成本与管理会计》. 郑丁旺等主编. 中国人民大学出版社, 2014
6. 《管理会计》. 刘运国主编. 中国人民大学出版社. 2011
7. 《成本管理会计》. 崔国萍等主编. 机械工业出版社, 2014

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

通过讲授成本管理会计的基本概念、基本理论和基本方法, 培养既具有一定理论水平, 又具有成本核算、成本控制与分析, 并能综合运用所学的基本方法和基本技能熟练地进行实务操作, 能够从管理的角度来审视企业的会计信息及相关信息加强企业内部经营管理, 并对企业生产、经营、定价、业绩评价等进行分析、决策、控制的会计人才, 以满足企业经营管理的需要。

(二) 本课程的基本要求

通过本课程的教学, 应使学生达到以下要求:

1. 正确理解成本、成本会计、管理会计等概念, 在此基础上掌握成本管理会计的内容、特征以及成本的分类;
2. 熟练掌握成本核算的基本理论, 包括成本核算的要求和一般程序、要素费用的核算、辅助生产费用的核算、制造费用的核算、损失性费用的核算以及生产费用在完工产品与在产品之间分配费用的核算等。要求熟练掌握上述各种费用的归集与分配的具体方法, 并能根据分配计算的结果进行相关的会计处理;
3. 熟练掌握产品成本计算的基本方法和辅助方法, 包括品种法、分批法、分步法、分类法等各种方法的概念、特点、适用范围和计算;
4. 熟练掌握成本性态及其分类以及利用成本性态进行分析, 掌握本量利的分析及其在管理会计中的作用; 熟悉掌握变动成本构成内容与完全成本区别与联系及其计算、两种方法下计算分期营业净利润差额的变化规律以及各自的优缺点及配合使用;
5. 理解决策的基本概念, 掌握定价决策、生产决策的基本方法;
6. 理解作业成本法的基本原理, 熟练掌握作业成本法中的基本概念以及应用; 了解成本管理

战略定位之间的关系、掌握价值链分析的基本方法、掌握战略成本动因等前沿知识；

7. 熟练掌握全面预算的编制方法，掌握目标成本、责任成本、质量成本的控制方法，熟练掌握标准成本的制定及其应用；掌握成本报表的编制；

8. 掌握成本分析的内容以及业绩评价的方法，包括责任中心以及平衡计分卡。

（三）编写原则

1. 以《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》及相关法规为主要依据；
2. 兼顾稳定性与前瞻性；
3. 兼顾本课程和其他课程的内容衔接与合理分工。

（四）教学建议

1. 教师在教学中要纵观全部内容，把握重点，讲清难点；
2. 成本管理会计涉及的范围较大，各企业成本管理的具体方法随其生产工艺过程和生产组织特点以及管理需要不同而存在差异。在教学中应注意讲清成本管理会计的基本理论、基本知识和基本技能，举例和练习可以制造业中具有代表性的行业为主，以便学生举一反三，融会贯通，灵活应用；
3. 本课程操作性很强，要注意让学生动手操作，并对其操作中出现的共性问题进行分析和讲解；
4. 教学过程中，应注意本课程与《基础会计学》、《财务会计学》、《财务管理》、《管理学》、《经济学》等相关课程的联系和分工，在教学中既要注意对相关课程的巩固和深化，又要注意避免不必要的重复；
5. 教学中应密切注意和结合我国会计改革的实践以及出现的新情况新问题进行讲授。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	成本管理会计概述	2	2				
第二章	成本的分类	2	2				
第三章	成本核算基础	3	3				
第四章	费用的归集与分配	9	8			1	习题
第五章	产品成本计算	12	10			2	习题
第六章	本量利分析与变动成本法	6	6				
第七章	短期经营决策	7	6			1	习题
第八章	作业成本	2	2				
第九章	战略成本	3	3				
第十章	全面预算	6	6				
第十一章	成本控制	6	6				
第十二章	业绩评价	4	2			2	习题

机 动		2					复习
合 计		64	56			6	

三、教学内容

第一章 成本管理会计概述

教学目的与要求：

本章对成本的含义、成本管理会计的含义，它的产生与发展以及其内容与特征作了概括的介绍。通过本章的学习，要求学生应在理解成本概念的基础上掌握成本管理会计的内容。

教学内容：

1. 成本管理会计的含义；
2. 成本管理会计的产生与发展；
3. 成本管理会计的内容与特征。

教学重点与难点：

成本的概念；成本管理会计的内容与特征

第二章 成本的分类

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解成本的一般分类，包括按照经济用途、按其同特定对象的关系分类，理解并掌握成本的特殊分类，包括按照成本性态和决策的关系所进行的分类。

教学内容：

1. 成本的一般分类；
2. 成本的特殊分类。

教学重点与难点：

直接成本和间接成本的概念、成本按照决策关系进行的分类。

第三章 成本核算基础

教学目的与要求：

成本核算是对生产经营过程中成本、费用进行计算及账务处理。为了正确计算产品成本，要求学生要掌握成本核算的要求；成本核算的程序和成本核算过程中设置的会计科目。

教学内容：

1. 成本核算的原则和要求；
2. 费用的分类；
3. 成本核算的程序和科目。

教学重点与难点：

成本、费用的分类方法；成本核算程序和科目。

第四章 费用的归集与分配

教学目的与要求：

通过本章学习，应该使学生掌握要素费用在各种产品之间归集与分配的基本程序和分配方法，理解辅助生产费用核算的特点；掌握辅助生产费用核算的方法，特别是其分配的方法；了解制造费用的概念及其包括的内容，掌握制造费用归集和分配的核算方法；理解废品、废品损失、停工损失的概念，掌握废品损失核算的内容、核算方法，了解停工损失的核算；掌握生产费用在完工产品和月末在产品之间分配和核算的具体方法，并掌握完工产品成本结转的核算。

教学内容：

1. 材料费用的归集与分配；
2. 职工薪酬费用的归集与分配；
3. 折旧费用的归集与分配；
4. 其他费用的归集与分配；
5. 辅助生产费用的归集与分配；
6. 制造费用的归集与分配；
7. 损失性费用的核算；
8. 生产费用在完工产品与在产品之间的分配。

教学重点与难点：

1. 材料费用的归集与分配；
2. 辅助生产费用的分配方法及有关账务处理；
3. 制造费用分配的方法及有关账务处理；
4. 不可修复废品损失的计算与有关账务处理；
5. 完工产品与在产品之间分配费用的主要方法，如约当产量法、在产品按定额成本计算法和定额比例法。

第五章 产品成本计算

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生掌握产品成本计算的品种法、分批法、分步法、分类法的特点、计算程序和适用范围，掌握简化分批法、逐步结转分步法和平行结转分步法的特点及其具体计算方法，了解企业的生产类型、生产特点和管理要求对产品成本计算的影响，领会如何根据生产特点和成本管理要求确定应采用的产品成本计算方法。

教学内容：

1. 生产类型与产品成本计算；
2. 品种法；
3. 分批法；
4. 分步法；

5. 其他计算方法。

教学重点与难点：

1. 成本计算的三种基本方法的特点及适用范围；
2. 简化分批法的特点与计算方法；
3. 逐步结转分步法、平行结转分步法的特点与计算方法。

第六章 本量利分析与变动成本法

教学目的与要求：

通过对本章的学习，要求学生掌握成本性态的概念及其分类、利用成本性态进行分析；掌握本量利分析的意义，会利用本量利的公式进行一系列的分析：如保本分析、盈利分析。掌握变动成本的构成及其计算以及与完全成本计算的比较，通过比较总结出两者分期营业净利润差额的变化规律以及各自的优缺点及配合使用。

教学内容：

1. 成本性态分析；
2. 本量利分析；
3. 变动成本法。

教学重点与难点：

1. 成本性态的概念、混合成本及其分解；
2. 本量利分析的概念、基本公式、盈亏临界点的计算；
3. 安全边际与保本作业率；经营杠杆系数；
4. 变动成本概念及其构成及与完全成本的区别与联系；
5. 两种成本计算的步骤、对分期营业净利润差额的变化规律。

第七章 短期经营决策

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生掌握决策分析需要考虑的相关概念，能够运用所学知识进行决策分析，包括定价决策分析与生产决策分析。

教学内容：

1. 决策及短期经营决策概述；
2. 定价决策分析；
3. 生产决策分析。

教学重点与难点：

1. 定价方法；
2. 生产决策的内容、特点及分析的方法。

第八章 作业成本

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生了解作业成本法的相关概念，明确作业成本法与传统成本计算方法的区别；掌握作业成本的计算。

教学内容：

1. 作业成本法概述；
2. 作业成本法在制造成本中的应用；
3. 作业成本法在非制造成本中的应用。

教学重点与难点：

作业的划分与作业成本的计算。

第九章 战略成本

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生在了解战略管理会计相关概念及其原理的基础上，明确成本管理与战略定位之间的关系；掌握价值链分析的内容，熟悉结构性成本动因与操作性成本动因。

教学内容：

1. 成本管理与战略定位；
2. 成本管理与价值链分析；
3. 战略成本动因。

教学重点与难点：

1. 经营战略与竞争战略
2. 企业的价值链分析；
3. 结构性成本动因和操作性成本动因。

第十章 全面预算

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解全面预算的概念和作用；掌握传统全面预算体系的具体内容；掌握销售预算和生产预算的特点；掌握现金预算的编制方法；熟悉弹性预算、零基预算和滚动预算等具体方法的特征及操作技巧。

教学内容：

1. 全面预算概述；
2. 全面预算编制方法；
3. 全面预算的编制。

教学重点与难点：

1. 现金预算；

2. 弹性预算方法；
3. 滚动预算方法。

第十一章 成本控制

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解目标成本控制的概念及其原理；掌握标准成本差异分析与控制及对差异进行账务处理；了解责任成本和质量成本相关概念。

教学内容：

1. 成本控制概述；
2. 目标成本控制；
3. 标准成本控制；
4. 责任成本控制；
5. 质量成本控制

教学重点与难点：

1. 标准成本制定；
2. 标准成本差异计算与分析。

第十二章 业绩评价

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解组织目标和业绩评价之间的关系；掌握责任中心的分类和各中心的侧重点控制，内部结算价格对业绩评价；了解平衡计分卡的基本原理及其应用。

教学内容：

1. 组织目标；
2. 责任中心及业绩评价；
3. 平衡计分卡。

教学重点与难点：

1. 责任中心的划分与其侧重点；
2. 内部结算价格对业绩评价、责任预算的影响与关系。

《战略预算案例》

编写者：王海东 审核：王留根

课程代码：AB313A

适用专业：会计学

参考学时：16 学时

参考书目：

1. 《公司战略教程》（第三版）. 约翰逊·斯科尔斯（英）著. 华夏出版社，2002
2. 《企业全面预算管理》. 运转著. 机械工业出版社，2007
3. 《全面预算管理》. 李明编著. 中信出版社. 2011

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的案例教学，使学生了解公司战略与全面预算管理的基本理论、基本方法，熟悉企业管理实务中运用战略分析工具分析企业的经营环境，进行战略分析、决策，以及运用全面预算管理原理和预算编制方法，进行全面预算管理的具体流程及内容，对理论联系实际的实务操作形成具体的认识，为将来从事相关实务工作、教学及科研打下较为坚实的基础。

（二）本课程的基本要求

1. 理解战略与战略管理的意义、内涵和作用；
2. 了解各种战略分析工具，具有动手进行战略分析的能力；
3. 了解全面预算管理的基本原理与编制方法；
4. 了解企业如何结合企业战略实施全面预算管理的流程及内容。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，突出实用性，重点掌握企业战略管理和全面预算管理的关系及融合；
2. 根据会计学专业要求和教学对象，本在兼顾基本理论与体系的同时，以案例教学为主导，不过多强调详细与具体；
3. 坚持洋为中用的基本原则，大胆借鉴西方国家案例教学方法，但必须考虑我国的现实国情，不能照搬照抄。

（四）建议

1. 注意培养学生对企业经营业务知识从战略的高度和风险的角度理解的思维；
2. 考虑到该课程实践性较强的特点，授课时应注意使用案例教学的技巧，增强可理解性和激发学生的学习兴趣，必要时可开展课堂讨论；

3. 注意习题练习的配合，提高学生模拟实际业务的操作技能；
4. 必要时，可对课时计划，课时内容进行调整。

（五）有关其他问题的说明

强调本课程在会计学专业中的重要地位，同时注重与其他会计学及管理课程相互衔接。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	复习	其他	
第一章	战略与战略管理	4	4				
第二章	全面预算管理	4	4				
第三章	案例教学	8	8				
合计		16	16				

三、教学内容

第一章 战略与战略管理

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生了解公司战略及战略管理的基本概念；掌握战略分析的作用与具体方法；了解企业战略选择原则与方法、战略实施步骤，；熟悉战略控制的基本过程，掌握预算控制、企业经营业绩衡量的主要控制方法等基本理论知识。

教学内容：

1. 企业战略与战略管理概述
2. 企业的战略分析——外部环境
3. 企业战略分析——内部资源、能力与核心竞争力
4. 企业战略选择与实施
5. 企业战略控制

教学重点与难点：

1. 使命与目标
2. SWOT 分析工具的运用
3. 平衡计分卡
4. 预算控制

第二章 全面预算管理

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解全面预算与企业战略规划与实施的关系；理解企业预算管理组织架构的作用；掌握全面预算目标确定与分解的方法步骤，理解其与企业战略目标之间的关系；掌握全面预算编制方法与流程；掌握全面预算实施过程的监控与考评等基本理论知识。

教学内容：

1. 企业全面预算管理概述
2. 企业全面预算与战略规划的关系
3. 企业全面预算管理的组织架构与职责
4. 企业全面预算目标的确定与分解
5. 企业全面预算的编制、控制及考评

教学重点与难点：

1. 战略目标与全面预算关系
2. 全面预算目标管理
3. 全面预算编制流程模式及编制逻辑
4. 全面预算编制方法选择及应用

第三章 案例教学

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解企业具体实施战略管理及全面预算管理的流程与内容；结合企业实际进一步了解战略预算管理与传统预算管理的区别，及其在企业战略管理中的作用。

教学内容：

1. 企业战略分析案例
2. 企业战略选择与实施案例
3. 企业基于战略导向全面预算管理模式的案例
4. 分行业企业全面预算编制案例
5. 企业全面预算的监控、调整及考评案例

教学重点与难点：

企业战略的选择与实施、基于战略导向全面预算管理、企业全面预算编制、全面预算的监控、调整及考评。

《财务会计学》

编写者：潘广伟 审核者：刘永丽

课程代码：AB401A

适用专业：会计学（ACCA、CIMA 方向）

参考学时：80 学时

参考书目：

1. 李现宗, 王秀芬. 财务会计学. 北京: 清华大学出版社, 2013
2. 中国注册会计师协会. 会计. 北京: 中国财政经济出版社, 2015
3. 戴德明. 财务会计学 (第七版). 北京: 中国人民大学出版社, 2014
4. 中华人民共和国财政部. 企业会计准则 2006. 北京: 经济科学出版社, 2006
5. 企业会计准则编审委员会. 企业会计准则案例讲解 2015 版. 上海: 立信会计出版社, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《财务会计学》是为会计学（ACCA 方向）和会计学（CIMA 方向）学生开设的一门必修课，也是会计专业的专业核心课程，在整个课程体系和教学内容上起到承上启下的作用。该课程在学生已具备一定的经济学、管理学和基本会计知识的基础上，结合国际和我国会计准则，进一步系统、深入地讲授企业主要会计交易或事项的会计处理方法、会计报表的编制及其会计信息披露方法，培养学生从事财务会计工作应具备的基本知识、基本技能和操作能力，为学生学习成本会计学、高级财务会计学等后续的专业课程以及从事会计实务工作奠定坚实基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生系统的理解财务会计的基本概念、基本理论和基本方法；掌握财务会计实务并具有一定的操作技能；具有正确分析问题和解决会计处理中各种问题的能力。

（三）编写原则

1. 本课程以社会主义市场经济理论为指导，以我国会计改革总体目标为方向，以《会计法》、《公司法》和《企业会计准则》为依据，并参考国际财务报告准则，讲授企业财务会计的基本概念、基本理论和基本方法。

2. 注重理论联系实际，以培养学生实际操作能力。

3. 在理论和实务上，注意国内与国际的结合，以培养学生分析和解决问题的能力。

（四）建议

1. 将教学要求分为了解、理解和掌握三个层次。了解即对财务会计的基本理论和方法有一定的认识；理解是指对财务会计的基本理论和方法有清楚的认识，掌握各类会计事项处理的理论依据；掌握是指对概念、原则和方法有深刻的认识，能够综合、灵活运用所学知识分析和解决问题。

2. 教学方法采用讲授为主，配以习题、作业、案例分析等，将会计理论知识与实务操作、财务分析结合在一起，贯穿于整个教学中。多媒体课件应充分发挥其特长，多用一些实物、图表、字幕等手段对重点、难点问题讲解和说明。

3. 学习本课程之后，应努力创造实践条件和仿真的实验教学环境，突出财务会计教学的应用性、实践性，加强学生对财务会计基本理论和方法的应用。

4. 适时结合我国的会计改革对本课程的教学内容进行修正和补充，尽可能反映中级财务会计学学

科的最新研究成果。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	2	2				
第二章	货币资金	3	3				
第三章	应收款项	6	5			1	习题
第四章	存货	10	9			1	习题
第五章	金融资产	6	5			1	习题
第六章	长期股权投资	6	5			1	习题
第七章	固定资产	7	6			1	习题
第八章	无形资产与其他资产	3	3				
第九章	投资性房地产	2	2				
第十章	非货币性资产交换	1	1				
第十一章	资产减值	2	2				
第十二章	流动负债	5	5				
第十三章	非流动负债	5	4			1	习题
第十四章	债务重组	2	2				
第十五章	所有者权益	4	3			1	习题
第十六章	收入、费用和利润	6	5			1	习题
第十七章	财务报告	6	6				
第十八章	会计调整与关联交易	2	2				
	机 动	2				2	复习
	合 计	80	70			10	

三、教学内容

第一章 总 论

教学目的与要求：

1. 理解财务会的涵义；
2. 掌握财务会的特征；
3. 了解财务报告的概念框架；
4. 了解公允价值计量准则的体系和内容。

教学内容：

1. 财务会计概述；
2. 财务报告概念框架；

3. 公允价值计量。

教学重点与难点：

重点：财务会计的特征。

难点：财务报告的概念框架。

第二章 货币资金

教学目的与要求：

1. 了解货币资金的含义和特征，掌握货币资金的管理要求；
2. 掌握库存现金的核算方法；
3. 掌握现行的银行存款支付结算方式；
4. 掌握银行存款的清查。

教学内容：

1. 货币资金概述；
2. 库存现金；
3. 银行存款；
4. 其他货币资金。

教学重点与难点：

重点：货币资金的管理；各类货币资金的核算；银行存款的支付结算方式。

难点：库存现金盘点的核算；银行存款的清查。

第三章 应收款项

教学目的及要求：

1. 了解应收款项的内容；
2. 掌握应收账款和应收票据的核算；
3. 掌握预付账款及其他应收款核算；
4. 掌握应收款项减值损失的核算。

教学内容：

1. 应收账款；
2. 应收票据；
3. 预付账款及其他应收款；
4. 应收款项减值。

教学重点与难点：

重点：应收账款、应收票据和应收款项减值损失的核算。

难点：应收票据贴现的计算与核算；应收款项减值损失的核算。

第四章 存货

教学目的与要求：

1. 了解存货的定义、分类和范围；
2. 理解存货的确认与计量理论；
3. 掌握制造业企业存货的核算方法。

教学内容：

1. 存货概述；
2. 取得存货的计量；
3. 发出存货的计量；
4. 期末存货的计量。

教学重点与难点：

- 重点：存货的确认与计量理论；存货的核算方法。
- 难点：存货按计划成本计价的核算；存货可变现净值的确定。

第五章 金融资产

教学目的与要求：

1. 了解各类金融资产的含义和特点；
2. 掌握各类金融资产的核算方法；
3. 掌握金融资产减值的核算方法。

教学内容：

1. 金融资产概述；
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
3. 持有至到期投资；
4. 可供出售金融资产；
5. 金融资产减值。

教学重点与难点：

- 重点：各类金融资产的核算。
- 难点：持有至到期投资摊余成本的确定；金融资产减值的核算。

第六章 长期股权投资

教学目的与要求：

1. 了解长期股权投资的类型；
2. 掌握长期股权投资的初始计量和后续计量方法；
3. 了解长期股权投资核算方法的转换；
4. 掌握长期股权投资的处置。

教学内容：

1. 长期股权投资概述；
2. 长期股权投资的初始计量；
3. 长期股权投资的后续计量；
4. 长期股权投资核算方法的转换及处置。

教学重点与难点：

重点：长期股权投资的后续计量。

难点：长期股权投资权益法核算；长期股权投资核算方法的转换。

第七章 固定资产

教学目的与要求：

1. 了解固定资产的定义、特点和分类；
2. 掌握固定资产的确认与计量理论；
3. 掌握固定资产的核算方法。

教学内容：

1. 固定资产概述；
2. 固定资产的初始计量；
3. 固定资产的后续计量；
4. 固定资产的处置。

教学重点与难点：

重点：固定资产取得和处置的核算；折旧的计算。

难点：在建工程的核算；折旧方法的运用；固定资产处置的核算。

第八章 无形资产与其他资产

教学目的与要求：

1. 了解无形资产的特点及分类；
2. 掌握无形资产的确认与计量理论；
3. 掌握无形资产的核算；
4. 了解长期待摊费用的核算。

教学内容：

1. 无形资产概述；
2. 无形资产的初始计量；
3. 无形资产的后续计量；
4. 无形资产的处置；
5. 其他资产。

教学重点与难点：

无形资产的确认与计量；无形资产的核算。

第九章 投资性房地产

教学目的与要求：

1. 了解投资性房地产的范围；
2. 掌握投资性房地产的初始计量和后续计量；
3. 了解投资性房地产的转换。

教学内容：

1. 投资性房地产概述；
2. 投资性房地产的初始计量；
3. 投资性房地产的后续计量；
4. 投资性房地产的转换；
5. 投资性房地产的处置。

教学重点与难点：

重点：投资性房地产的初始计量和后续计量。

难点：投资性房地产的转换。

第十章 非货币性资产交换

教学目的与要求：

1. 理解非货币性资产交换的认定；
2. 理解商业实质的含义；
3. 掌握非货币性资产交换的核算。

教学内容：

1. 非货币性资产交换概述；
2. 非货币性资产交换的确认与计量；
3. 非货币性资产交换的核算。

教学重点与难点：

重点：非货币性资产交换的认定；非货币性资产交换的核算。

难点：非货币性资产交换中双方的会计处理。

第十一章 资产减值

教学目的与要求：

1. 了解资产减值的含义、范围及减值迹象；
2. 掌握资产可收回金额的计量方法；
3. 掌握资产减值的核算；
4. 了解资产组的认定及减值处理。

教学内容：

1. 资产减值概述；
2. 资产可收回金额的计量；
3. 资产减值损失的核算；
4. 资产组的认定及减值处理。

教学重点与难点：

重点：资产可收回金额的计量；资产减值的核算。

难点：资产组的认定及减值处理。

第十二章 流动负债

教学目的与要求：

1. 了解流动负债的含义、特征和内容；
2. 掌握各项流动负债的核算方法。

教学内容：

1. 流动负债概述；
2. 应付金额确定的流动负债；
3. 应付金额视经营情况而定的流动负债；
4. 应付金额需予估计的流动负债。

教学重点与难点：

- 重点：应付账款、应付票据、应付职工薪酬、预计负债的核算。
- 难点：以现金结算的股份支付的核算。

第十三章 非流动负债

教学目的与要求：

1. 了解非流动负债的定义、举债的目的与分类；
2. 理解并掌握借款费用的确认与计量；
3. 掌握长期借款、应付债券、长期应付款的核算方法。

教学内容：

1. 非流动负债概述；
2. 借款费用；
3. 应付公司债券；
4. 长期借款及长期应付款。

教学重点与难点：

- 重点：借款费用、长期借款和应付债券的核算。
- 难点：借款费用和应付债券的核算。

第十四章 债务重组

教学目的与要求：

1. 理解债务重组的含义和特征；
2. 了解债务重组的方式；
3. 掌握债务重组的核算方法。

教学内容：

1. 债务重组概述；
2. 债务重组的核算。

教学重点与难点：

- 债务重组中债务人和债权人各自的会计处理。

第十五章 所有者权益

教学目的与要求：

1. 了解企业组织形式及其特征；
2. 理解所有者权益的概念、性质及构成内容；
3. 掌握所有者权益的核算方法。

教学内容：

1. 所有者权益概述；
2. 投入资本及资本公积；
3. 留存收益；
4. 资本变动。

教学重点与难点：

股份有限公司所有者权益的核算。

第十六章 收入、费用和利润

教学目的与要求：

1. 理解收入、费用和利润三者的含义、种类及特征；
2. 掌握收入的确认与计量理论；
3. 掌握收入的核算；
4. 掌握营业成本和期间费用的核算；
5. 掌握利润及利润分配的核算。

教学内容：

1. 概述；
2. 收入与费用的核算；
3. 利润及利润分配的核算。

教学重点与难点：

重点：收入的核算；营业成本和期间费用的核算；利润形成与分配的核算。

难点：收入的确认与计量；费用与成本的关系；利润分配的核算。

第十七章 财务报告

教学目的与要求：

1. 了解财务报告的内容、分类及列报要求；
2. 掌握几种主要会计报表的作用与编制方法；
3. 了解财务报表附注的作用及内容。

教学内容：

1. 财务报告概述；
2. 财务状况表；
3. 综合收益表；
4. 现金流量表；

5. 所有者权益变动表；

6. 财务报表附注。

教学重点与难点：

重点：资产负债表、损益表、现金流量表及所有者权益变动表的编制。

难点：现金流量表的编制。

第十八章 会计调整与关联交易

教学目的与要求：

1. 掌握会计政策、会计估计变更和前期差错更正的处理；

2. 理解资产负债表日后事项的含义及处理；

3. 理解关联方及其交易的含义及披露要求。

教学内容：

1. 会计政策、会计估计变更和前期差错更正；

2. 资产负债表日后事项；

3. 关联方及其交易。

教学重点与难点：

重点：会计政策、会计估计变更和前期差错更正的核算；资产负债表日后事项及其处理；关联方的表现形式。

难点：会计政策变更和前期差错更正的核算。

《金融会计学》

编写者：陈新宁 审核者：苏喜兰

课程代码：AX115A

适用专业：会计学

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《金融会计》（第三版）. 钱红华、张慧珏主编. 上海财经大学出版社，2016
2. 《金融企业会计》. 李燕主编. 东北财大出版社，2013
3. 《金融企业会计》. 章颖薇. 西南财经大学出版社，2013
4. 《金融企业会计》（第四版）. 李晓梅等. 中国人民大学出版社等，2015
5. 《企业会计准则 2006》. 中华人民共和国财政部指定. 经济科学出版社，2006

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

金融会计内容广泛，主要包括中央银行会计、商业银行会计、非银行金融机构会计等，由于本课程时间有限，着重介绍商业银行会计和证券公司会计的主要内容。本课程的主要任务是：

1. 组织会计核算。按照国家的政策、法令和有关规定，准确、及时、真实、完整的记录、计算和反映金融企业的业务、财务活动情况，为贯彻政策、考核计划、研究国民经济发展和金融政策，提供正确数据；

2. 加强服务与监督。通过认真办理资金收付与划拨清算，促使各单位各金融机构严格执行财经纪律，管好用好资金，促进国民经济持续、稳定、协调发展；

3. 加强对会计工作的检查、辅导和管理，不断提高核算质量与效率，运用会计数据与资料，分析资金及财务变化情况，为经营决策提供信息。

（二）本课程的基本要求

1. 通过本课程的教学，使学生了解金融会计的对象、特征及其基本核算方法；
2. 掌握商业银行业务和证券公司业务的会计处理手续及账务处理方法，具有一定的操作技能；
3. 能将本课程内容与前导课程《基础会计学》、《财务会计学》、《金融学》等相关内容联系起来，做到融会贯通。

（三）编写原则

1. 适应社会主义市场经济条件下金融企业对会计人才的特殊要求；
2. 遵循《会计法》、《企业会计准则》的要求，以《票据法》、《支付结算办法》、《商业银行法》等相关法规为指导；
3. 坚持理论与实际相结合，突出重点与难点。

（四）建议

1. 本课程是一门选修课，其前导课程主要包括《基础会计学》、《财务会计学》、《金融学》等，所

以，在教学中应注意本课程与前导课程的联系，尽可能避免不必要的重复；同时，在理论和实务上注意与前导课程中相关内容的联系与结合，以培养学生综合分析能力；

2. 由于课时量少，教学中应突出讲解重点、难点，对于一般了解的问题由学生自学。

（五）有关其它问题的说明

1. 本课程的学习，要注意处理好与《基础会计学》、《财务会计学》核算立场的关系，注意相关规范的动态，及时补充新的内容。

2. 本课程最大的特点是集理论性和应用性为一体。在教学方法上，需要采用课堂讲授，学生自学、做习题等方式进行。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	2	2				
第二章	存款业务的核算	3	3				
第三章	贷款业务的核算	6	5			1	习题
第四章	支付结算业务的核算	5	5				
第五章	资金汇划清算的核算	2	2				
第六章	金融机构往来业务的核算	4	4				
第七章	外汇业务的核算	6	5			1	习题
第八章	证券公司业务的核算	5	5				
第九章	所有者权益及财务损益的核算	6	6				
第十章	年度决算及财务会计报告	2	2				
	机 动	2				2	
	合 计	40	36			4	

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

通过本章讲授，要求学生了解金融机构体系的构成和金融会计的对象，了解金融企业会计工作组织，掌握金融企业会计的概念和特征，掌握金融企业会计会计核算的基本方法。主要以商业银行为例包括其记账方法、设置会计科目，会计凭证、会计账簿及账务组织。

教学内容：

1. 金融企业会计概述；
2. 金融企业会计的基本核算方法
3. 金融企业会计的工作组织。

教学重点与难点：

1. 金融会计的对象和特点
2. 会计科目
3. 会计账簿及账务组织

第二章 存款业务的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解银行结算账户管理办法及银行存款账户的种类，掌握银行现金存取业务的核算程序及处理手续，熟悉并掌握银行存款利息的计算与核算方法。

教学内容：

1. 存款账户的分类与管理；
2. 单位存款业务的核算；
3. 个人存款业务的核算；
4. 存款利息的核算。

教学重点与难点：

1. 现金存取业务的核算程序及处理手续；
2. 银行存款利息的计算与核算方法。

第三章 贷款业务的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解银行贷款的意义及种类，掌握贷款核算的原则及各类贷款核算的账务处理，熟练掌握贷款损失准备及抵债资产的核算，熟悉贷款利息的核算原则及账务处理。

教学内容：

1. 贷款的种类；
2. 贷款业务的核算；
3. 贷款利息的核算；
4. 抵债资产的核算
5. 贴现业务的核算。

教学重点与难点：

1. 贷款核算的原则及各类贷款核算的账务处理；
2. 贷款损失准备及抵债资产的核算；
3. 贷款利息的核算原则及账务处理。

第四章 支付结算业务的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解办理支付结算的基本要求，熟悉银行各种票据、结算方式及银行卡的基本规定，掌握银行各种票据、结算方式及银行卡的业务处理。

教学内容：

1. 票据结算的核算；
2. 结算方式的核算；
3. 银行卡的核算。

教学重点与难点：

银行各种票据、结算方式及银行卡的基本规定及业务处理。

第五章 资金汇划清算的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解资金汇划与清算的意义，熟悉资金汇划与清算的基本做法，掌握资金汇划与清算的核算。

教学内容：

1. 资金汇划清算概述；
2. 资金汇划与清算业务的核算。

教学重点与难点：

1. 资金汇划清的基本原理；
2. 资金汇划与清算的基本做法与核算。

第六章 金融机构往来业务的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解金融机构往来的概念及内容，掌握商业银行与中央银行各项往来业务的核算和同业拆借的内容及核算。

教学内容：

1. 商业银行与中央银行往来的核算；
2. 同业往来的核算。

教学重点与难点：

1. 商业银行与中央银行各项往来业务的核算；
2. 同业拆借的内容及核算。

第七章 外汇业务的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解外汇业务的种类，掌握银行外汇业务核算的方法及特点，理解并掌握银行外汇买卖、外汇存贷款及国际贸易结算的账务处理。

教学内容：

1. 外汇分账制；
2. 外汇存贷款业务的核算；
3. 国际贸易结算业务的核算。

教学重点与难点：

1. 银行外汇业务核算的方法及特点；
2. 银行外汇买卖、外汇存贷款及国际贸易结算的账务处理。

第八章 证券公司业务的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解证券公司业务的种类及核算特点，掌握证券业务会计科目的内容，理解并掌握证券经纪业务、证券自营业务、证券承销业务及其他证券业务的核算。

教学内容：

1. 证券经纪业务的核算；
2. 证券自营业务核算；
3. 证券承销业务核算；
4. 其他证券业务核算。

教学重点与难点：

1. 证券业务会计科目的内容；
2. 证券经纪业务、证券自营业务、证券承销业务及其他证券业务的核算。

第九章 所有者权益及财务损益的核算

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解金融企业所有者权益的构成内容，熟悉金融企业财务收入的构成及核算，熟悉并掌握金融企业成本费用的构成及核算，掌握企业利润的形成与分配的核算。

教学内容：

1. 所有者权益的核算；
2. 财务损益的核算；
3. 利润及利润分配的核算。

教学难点与难点：

1. 金融企业财务收入、成本费用的构成及核算；
2. 金融企业利润的形成与分配的核算。

第十章 年度决算及财务会计报告

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解年度决算的有关内容，掌握资产负债表的格式、内容及填列方法，理解并掌握利润表及利润分配表的格式、内容及填列方法，熟悉现金流量表的格式、内容。

教学内容：

1. 年度决算概述；
2. 财务会计报告。

教学重点与难点：

1. 资产负债表的格式、内容及填列方法；
2. 利润表及利润分配表的格式、内容及填列方法。

《政府与非营利组织会计》

编写者：李楠 审核者：王留根

课程代码：AX116A

适用专业：会计学（含 CPA、ACCA、CIMA 方向）

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《政府与非营利组织会计》. 王留根主编. 清华大学出版社, 2015
2. 《政府与非营利组织会计（第二版）》. 赵建勇主编. 中国人民大学出版社, 2015
3. 《政府与事业单位会计（第四版）》. 王彦等主编. 中国人民大学出版社, 2015
4. 《政府与非营利组织会计》. 朱久霞等主编. 北京大学出版社, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

讲授政府与非营利组织会计的基本概念、基本理论和基本方法，培养具有一定理论水平和专业技能的财政机关、行政事业单位和民间非营利组织会计方面的专门人才。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生掌握政府与非营利组织会计的基本概念、基本理论和基本方法，为从事政府与非营利组织会计实务、教学和科研工作打下较为坚实的基础。

（三）编写原则

1. 以我国会计改革的总体目标为方向，以《会计法》、《预算法》为依据；
2. 注意国内和国际相结合，以利培养学生分析问题与解决问题的能力；
3. 坚持理论联系实际，以利培养学生实际操作能力。

（四）建议

1. 处理好与前导课程的关系，尽可能避免不必要的重复；
2. 注意本课程的发展动态，适时补充新内容。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
第一章	政府与非营利组织会计概述	1	1				
第二章	政府与非营利组织会计基本理论	1	1				
第三章	政府财政会计概述	1	1				
第四章	政府财政资产、负债和净资产	6	6				
第五章	政府财政收入和支出	2	2				
第六章	政府财务报告	2	2				
第七章	行政单位会计概述	1	1				
第八章	行政单位资产、负债和净资产	2	2				
第九章	行政单位收入和支出	2	2				
第十章	行政单位财务报告	2	2				
第十一章	事业单位会计概述	1	1				

第十二章	事业单位资产	2	2				
第十三章	事业单位负债和净资产	2	2				
第十四章	事业单位收入和支出	2	2				
第十五章	事业单位财务报告	2	2				
第十六章	民间非营利组织会计概述	1	1				
第十七章	民间非营利组织资产	2	2				
第十八章	民间非营利组织负债和净资产	2	2				
第十九章	民间非营利组织收入和费用	2	2				
第二十章	民间非营利组织财务报告	2	2				
	机动	2				2	
	合计	40	38			2	

三、教学内容

第 1 章 政府与非营利组织会计概述

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生懂得什么是政府与非营利组织，了解政府与非营利组织在经济管理中的作用；理解政府与非营利组织会计的概念和特点，掌握政府与非营利组织会计的组成和分级。

教学内容：

1. 政府部门与非营利组织的界定和作用；
2. 政府与非营利组织会计的概念和特点；
3. 政府与非营利组织会计的组成和分级。

教学重点与难点：

1. 政府与非营利组织会计的特点；
2. 政府与非营利组织会计的组成。

第 2 章 政府与非营利组织会计基本理论

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生理解政府与非营利组织会计的目标，了解政府与非营利组织会计的法律规范，掌握政府与非营利组织会计的基本前提与一般原则、会计对象与会计要素。

教学内容：

1. 政府与非营利组织会计的目标和法律规范；
2. 政府与非营利组织会计的基本前提和原则；
3. 政府与非营利组织会计的对象和会计要素。

教学重点与难点：

1. 政府与非营利组织会计的基本前提和原则；
2. 政府与非营利组织会计的对象和会计要素。

第 3 章 政府财政会计概述

教学目的和要求：

通过本章学习，使学生了解政府财政会计的概念和任务，理解政府财政会计的主体和原则，掌握政府财政会计组织的有关内容。

教学内容：

1. 政府财政会计的概念与任务；
2. 政府财政会计的工作组织。

教学重点与难点：

1. 政府财政会计的主体；
2. 政府财政会计的会计科目。

第4章 政府财政资产、负债和净资产

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解政府财政各项资产的概念和管理要求，理解有关资产的区别，掌握各项资产的会计核算方法。熟悉各项负债的概念和内容，掌握各项负债的会计核算方法。了解预算周转金的管理要求，熟悉财政各项结余的具体内容，掌握预算周转金、结余的会计核算方法，掌握各项财政结余的计算方法。

教学内容：

1. 资产的核算；
2. 负债的核算；
3. 净资产的核算。

教学重点与难点：

1. 各项资产的概念、管理要求及会计核算方法；
2. 暂存款、借入款、借入财政周转金、负债性往来款的核算方法；
3. 各项结余、预算周转金的基本内容及其会计核算方法。

第5章 政府财政收入和支出

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解政府财政收入的基本内容，明确各征收机关的分工，掌握预算收入的收纳、划分和报解方式、程序以及收入的退库手续，学会运用预算会计知识对各项财政收入进行会计核算，学会对预算收入的错账更正。使学生熟悉预算支出的具体内容，理解预算支出的核算基础及列报口径，明确政府财政会计按拨款数额办理预算支出时需把握的基本原则，掌握财政支出的会计处理方法。

教学内容：

1. 政府财政收入；
2. 政府财政支出。

教学重点与难点：

1. 一般预算收入的收纳、划分报解；

2. 转移性收入的核算；
3. 预算支出的核算基础及列报口径；
4. 预算支出的核算方法。

第6章 政府财务报告

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解政府财政会计报表的分类、结构、内容，理解政府财政会计报表的编制要求，掌握政府财政会计报表的编制方法，学会对政府财政会计报表进行审核和分析。

教学内容：

1. 年终清理与结算；
2. 财政会计报表的编制；
3. 政府财政会计报表的审核、汇总和分析。

教学重点与难点：

1. 政府财政会计报表的编制方法；
2. 年终清理和年终结账。

第7章 行政单位会计概述

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解行政单位会计的概念和任务，理解行政单位的会计主体与原则，掌握行政单位会计组织的有关内容。

教学内容

1. 行政单位会计的任务；
2. 行政单位会计的原则；
3. 行政单位会计的组织。

教学重点与难点：

行政单位会计科目。

第8章 行政单位资产、负债和净资产

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生明确行政单位资产的内容，掌握各类资产的特点，熟悉资产的核算方法。了解行政单位负债的概念、范围，掌握各项负债的核算。了解净资产的含义，明确净资产的构成，熟悉各项净资产的会计核算。

教学内容：

1. 行政单位资产；
2. 行政单位负债；
3. 行政单位净资产。

教学重点与难点：

1. 有关资产、负债的双分录核算；
2. 各项净资产的区别及其核算。

第9章 行政单位收入和支出

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解行政单位收入来源、范围及其管理原则，掌握财政拨款收入及其他收入的有关内容，并熟悉其账务处理。了解行政单位支出的有关知识，掌握经费支出、拨出经费有关科目的基本内容，熟悉支出的会计核算。

教学内容：

1. 行政单位收入；
2. 行政单位支出。

教学重点与难点：

各项收入、支出的区别与会计核算。

第10章 行政单位财务报告

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生对行政单位会计报表的主要知识，编制方法，以及审核、汇总与分析有一个全面的了解。

教学内容：

1. 行政单位会计报表概述；
2. 行政单位会计报表的编制；
3. 行政单位会计报表的审核、汇总与分析。

教学重点与难点：

会计报表的编制方法，尤其是年报编制所进行的年终清理工作。

第11章 事业单位会计概述

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解事业单位会计的概念和任务，理解事业单位会计主体与原则，掌握事业单位会计组织的有关内容。

教学内容

1. 事业单位会计的概念及任务；
2. 事业单位会计的原则；
3. 事业单位会计组织；
4. 事业单位会计科目。

教学重点与难点：

事业单位会计科目。

第12章 事业单位资产

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解事业单位资产的概念、分类，熟悉各项资产的特点，掌握各项资产的管理与核算。

教学内容：

1. 流动资产；
2. 长期投资；
3. 固定资产；
4. 无形资产。

教学重点与难点：

1. 零余额账户用款额度的管理与核算；
2. 财政应返还额度的管理与核算。

第 13 章 事业单位负债和净资产

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解事业单位负债的概念、特点，掌握各类负债的核算范围，熟悉各类负债的会计核算。了解事业单位净资产的含义，掌握净资产的构成情况，结余的计算、分配以及事业基金、非流动资产基金、专用基金的形成渠道，熟悉结余分配和各类基金的会计核算。

教学内容：

1. 事业单位负债；
2. 事业单位净资产。

教学重点与难点：

1. 应缴款内容与核算；
2. 结余的计算与分配；
3. 专用基金的管理与核算。

第 14 章 事业单位收入和支出

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解事业单位收入的概念、特点、分类，掌握收入的管理与核算。了解事业单位支出的概念、分类，掌握支出的管理要求，熟悉各类支出的范围和有关的会计核算。

教学内容：

1. 事业单位收入；
2. 事业单位支出。

教学重点与难点：

各项收入、支出的区别与会计核算。

第 15 章 事业单位财务报告

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解事业单位会计报表的概念、内容，掌握会计报表编制的要求、步骤，熟悉年终清理、年终转账以及对资产负债表、收入支出表和财政补助收入支出表的编制工作，同时准确把握事业单位会计报表的审核、汇总和分析。

教学内容：

1. 年终清理结算与结账；
2. 会计报表概述；
3. 会计报表编制；
4. 会计报表审核与汇总；
5. 会计报表分析。

教学重点与难点：

会计报表的种类、结构、编制方法和步骤，特别是年终结账和报表分析。

第 16 章 民间非营利组织会计概述

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解民间非营利组织会计的概念和任务，理解民间非营利组织会计主体与原则，掌握民间非营利组织会计组织的有关内容。

教学内容：

1. 民间非营利组织会计的概念及任务；
2. 民间非营利组织会计的原则；
3. 民间非营利组织会计组织；
4. 民间非营利组织会计科目。

教学重点与难点：

民间非营利组织会计科目。

第 17 章 民间非营利组织资产

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解民间非营利资产的概念、分类，掌握各类流动资产的特点，熟悉其会计核算；了解民间非营利长期资产的内容，掌握各类长期资产的管理与核算。

教学内容：

1. 流动资产；
2. 对外投资；
3. 固定资产；
4. 无形资产。

教学重点与难点：

1. 存货的计价、管理与核算；
2. 对外投资的管理与核算。

第 18 章 民间非营利组织负债和净资产

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解民间非营利组织负债的概念、特点，掌握各类负债的会计核算。了解民间非营利组织净资产的含义，掌握净资产的构成情况，熟悉限定性净资产和非限定性净资产的会计核算。

教学内容：

1. 民间非营利组织负债；
2. 民间非营利组织净资产。

教学重点与难点：

1. 受托代理负债；
2. 限定性净资产；
3. 非限定性净资产。

第 19 章 民间非营利组织收入和费用

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解民间非营利组织收入的概念、特点、分类，掌握收入的管理与核算。了解民间非营利组织费用的概念、分类，掌握费用的管理要求，熟悉各类费用的范围和有关的会计核算。

教学内容：

1. 民间非营利组织收入；
2. 民间非营利组织费用。

教学重点与难点：

1. 非交易交换收入的管理与核算；
2. 业务活动成本的管理与核算。

第 20 章 民间非营利组织财务报告

教学目的和要求：

通过本章教学，使学生了解民间非营利组织会计报表的概念、内容，掌握会计报表编制的要求、步骤，熟悉资产负债表、收入支出总表和有关附表的编制工作。

教学内容：

1. 会计报表概述；
2. 会计报表编制；
3. 会计报表分析。

教学重点与难点：

会计报表的种类、结构、编制方法和步骤，特别是年终结账和报表分析。

《会计伦理》

编写者：张俊霞 审核者：董红星

课程代码：AX118A

适用专业：会计学

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《会计伦理学》. (美国) 罗纳德·杜斯卡 (美国) 布伦达·杜斯卡著. 北京大学出版社, 2005
2. 《会计伦理学导论》. 许艳芳著. 西南财经大学出版社, 2010
3. 《会计伦理学概论》. 劳秦汉著. 西南财经大学出版社, 2005
4. 《会计伦理概论》. 叶陈刚. 清华大学出版社, 2005
5. 《商业伦理与会计职业道德》. (美国) 伦纳德·J·布鲁克斯 (美国) 保罗·邓恩著. 中国人民大学出版社, 2010
6. 《商业伦理学》. 叶陈刚著. 清华大学出版社, 2013

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

会计人员必须要具有会计职业伦理与道德，会计伦理是会计人员必须遵守的“最基本的会计原则”。本课程旨在阐释会计领域伦理问题的基本框架，揭示会计伦理的本质特征、职能作用及其发展变化的客观规律，论述会计的伦理行为、伦理规范的原则和规则，提高相关人员对会计领域伦理问题的识别和解决技能。

(二) 本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生了解和认识会计伦理的基本内涵和原则要求，提高会计伦理以及会计职业道德修养，通过理论学习和案例分析，增强学生在会计实践中的职业敏感性和职业判断能力，掌握提高和发展会计职业道德品质的途径和方法。

(三) 编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，将会计伦理的基本概念、基本理论与会计实践相结合；
2. 坚持以会计学专业本科教学培养目标为前提，以提高会计专业学生的伦理和职业道德修养为目的；
3. 讲课内容在依据《财经法规与会计职业道德》的基础上，结合《中国注册会计师职业道德基本准则》，同时注重吸收国外出台的伦理标准和会计职业行为规范的内容；
4. 遵循会计学科的教学规律，会计伦理教学体现现行会计制度的内容和精神，理论讨论和案例分析相结合。

(四) 建议

1. 教学过程中，可以适当补充我国的会计伦理典型案例。
2. 增加课堂讨论内容，提高学生的职业敏感性和判断能力。
3. 为了增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。
4. 鼓励学生收集会计伦理案例，并相互讨论交流。

（五）有关其它问题的说明

作为一门伦理学课程，任课教师可以根据实际情况，随时增加相关的现实案例开展教学，以体现教学内容的时代性特征。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
第一章	绪论	2	2				
第二章	会计伦理与职业道德概述	4	4				
第三章	会计假账的道德透视	4	4				
第四章	会计伦理原则	4	4				
第五章	会计职业道德教育及其环境优化	4	4				
第六章	会计职业道德规范	5	5				
第七章	注册会计师审计职业道德规范	5	5				
第八章	会计的伦理行为：伦理的理论	4	4				
合 计		32	32				

三、教学内容

第一章 绪论

教学目的与要求：

通过描述会计信息质量现状，列示国内外会计伦理问题的典型案例，讨论会计伦理问题的经济后果，揭示会计的本质以及当前会计伦理的困境，认识会计伦理课程的重要性，了解会计伦理课程的整体框架。

教学内容：

1. 会计的本质
2. 当前会计伦理的困境
3. 典型案例介绍
4. 会计伦理课程的框架

教学重点与难点：

重点：会计的伦理的重要性。

难点：会计的本质，当前会计伦理的困境。

第二章 会计伦理与会计职业道德概述

教学目的与要求：

正确理解伦理道德、职业道德与会计职业道德的内涵与特征，理解三个概念之间的关系，了解会计职业道德的历史发展。通过本章学习，使学生从理论上认识并理解会计伦理学的基本概念。

教学内容：

1. 伦理与道德的内涵及其发展
2. 职业道德的特点与社会功能
3. 会计职业道德的特征、职能与作用
4. “道德人”、“经济人”与“会计人”的案例角色辨析

教学重点与难点：

重点：会计职业道德的特征、职能与作用。

难点：会计职业道德的特征、职能与作用。

第三章 会计假账的道德透视

教学目的与要求：

理解伦理道德的功能，重点掌握道德与利益共生理论，在契约经济学框架下理解信用机制的功能和作用，分析会计失德行为，探析会计假账成因。

教学内容：

1. 伦理道德功能与义利(道德与利益)共生理论
2. 契约经济、道德契约与信用机制
3. “道德滑坡”及会计失德行为分析
4. 权钱交易、腐败及寻租、不公正经济与会计假账成因探析

教学重点与难点：

重点：道德与利益共生理论，在契约经济学框架下信用机制的功能和作用。

难点：道德与利益共生理论。

第四章 会计伦理原则

教学目的与要求：

掌握会计伦理原则的特征与要求，正确理解会计行业的团队精神，理解诚信为本是会计立业之灵魂。

教学内容：

1. 会计伦理原则的特征与要求
2. 会计行业推行集体主义原则:形成会计团队精神
3. 依法为民理财原则:会计行为之目标
4. 诚信为本原则:会计立业之灵魂
5. 廉洁奉公原则:会计实践活动之行为准绳

教学重点与难点：

重点：会计伦理原则的特征与要求。

难点：会计伦理原则的特征与要求。

第五章 会计职业道德教育及其环境优化

教学目的与要求：

正确理解经济环境中会计职业道德教育的重要性，理解会计职业道德教育的涵义、特征，掌握会计职业道德教育的方法。

教学内容：

1. 会计职业道德教育的涵义、特征与方法
2. 当前会计职业道德教育的困境
3. 营造良好的会计职业道德环境

教学重点与难点：

重点：会计职业道德教育的涵义、特征与方法。

难点：会计职业道德教育的方法。

第六章 会计职业道德规范

教学目的与要求：

正确理解市场经济对会计职业道德的影响，了解当前会计职业道德现状，并能够对此展开分析，掌握会计职业道德规范要求，提高按此要求在实务中的会计职业判断能力。

教学内容：

1. 市场经济对会计职业道德的影响
2. 当前会计职业道德现状及成因
3. 会计职业道德规范要求

教学重点与难点：

重点：会计职业道德规范要求。

难点：如何在实务中按照会计职业道德规范要求进行职业判断。

第七章 注册会计师审计职业道德规范

教学目的与要求：

正确理解注册会计师的经济与社会功能，明确注册会计师对公众的责任，重点掌握注册会计师审计职业道德规范要求，了解中国注册会计师市场面临的道德问题。

教学内容：

1. 注册会计师的经济与社会功能
2. 中国注册会计师市场面临的道德问题及对策

3. 注册会计师审计职业道德规范要求

教学重点与难点：

重点：注册会计师审计职业道德规范要求。

难点：注册会计师审计职业道德规范要求。

第八章 会计的伦理行为：伦理的理论

教学目的与要求：

了解当代各种伦理学理论流派，如利己主义、功利主义以及康德与义务论等内容，理解会计职业道德管理机制的内容、层次，以及当前我国构建会计职业道德管理机制面临的约束条件。

教学内容：

1. 当代各种伦理学理论流派介绍
2. 会计职业道德管理机制的构建

教学重点与难点：

重点：会计职业道德管理机制的构建。

难点：当前背景下我国会计职业道德管理机制构建面临的约束条件。

《财务管理原理》

编写者：索建宏 审核者：刘娟

课程代码：AB301A

适用专业：财务管理

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《财务管理原理》（第2版）. 张功富、索建宏等编著. 中国农业大学出版社，2011
2. 《公司财务管理理论与案例》. 马忠编著. 机械工业出版社，2009
3. 《企业财务管理》. 汤谷良编著. 浙江人民出版社，2000
4. 《公司理财——基于价值的方法》. (英) Bill Neale Trefor McElroy 著. 经济管理出版社，2007
5. 《中级财务管理》，汪平主编. 上海财经大学出版社，2004

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是财务管理专业的基础课程，主要阐述企业财务管理的基本概念、基础理论、基本方法和基本技术，并从财务预测、财务决策、财务预算、财务控制以及财务分析等环节分述其原理及方法。通过本课程的学习，使学生理解财务管理的基本概念、基本理论以及价值观念，掌握企业财务管理的基本技术、基本方法和基本技术，培养学生运用财务知识初步分析和解决企业财务管理问题的能力，为后续专业课程学习打下基础。

（二）本课程的基本要求

要求学生熟悉企业财务管理的主要环节，正确理解企业财务管理的基本概念和基础理论，掌握企业财务管理的基本方法。

（三）编写原则

1. 沿用西方公司财务管理的基本原理，同时结合我国企业财务管理的实践及经验；
2. 立足本科教学，讲授公司财务管理的基本原理和方法。

（四）建议

1. 本课程主要介绍初级财务管理的方法。在教学过程中应注意理论联系实际，使学生对抽象方法的运用有一定的感性认识；
2. 财务管理是从西方引进的一门专业课程，在教学过程中应注意结合中国的国情加以分析说明，使学生更易于理解和掌握；
3. 本课程以《管理学》、《基础会计学》、《财务会计学》等课程为先导，同时又是后续学习《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务分析》等专业课程的基础，在教学过程中，应注意与以上课程的联系、对比和衔接，避免重复和遗漏；
4. 授课教师应关注国内外公司财务管理理论研究和实践发展的新进展，在讲授过程中应注意及时更新。

（五）有关其它问题的说明

1. 财务管理的概念和原理较为抽象，教师应深入浅出，注意引导让学生入门；

2. 财务管理是一门实践性很强的学科，因此，在教学过程中要引导学生注重理论与实践相结合。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	8	8				
第二章	财务管理环境	4	4				
第三章	时间价值与风险报酬	8	6			2	
第四章	财务预测	4	4				
第五章	财务决策	9	8			1	
第六章	财务预算与控制	5	4			1	
第七章	财务分析	6	6				
第八章	财务工作组织	2	2				
机动		2				2	
合计		48	42			6	

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解财务管理的相关概念；熟练掌握财务管理的内容体系、财务目标的基本理论；了解财务管理形成与发展的过程、财务管理原则和方法。

教学内容：

1. 财务管理、财务活动、财务关系的概念，财务管理的特点，财务管理与相关学科的关系；
2. 财务管理目标的概念及其理论；
3. 财务管理的假设、原则和方法；
4. 财务管理发展史。

教学重点与难点：

财务管理的概念；财务管理的目标；委托代理理论；财务管理假设。

第二章 财务管理环境

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解财务管理环境的含义和内容；理解并掌握理财环境对企业财务管理活动的影响。

教学内容：

1. 财务管理环境的含义和内容；

2. 宏观财务管理环境的内容及其对理财的影响；
3. 微观财务管理环境的内容及其对理财的影响。

教学重点与难点：

财务管理环境的含义；法律、经济、金融、市场等环境对企业经济活动和财务管理的影响。

第三章 时间价值与风险报酬

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解货币时间价值、利息率的概念；熟练掌握货币时间价值的计算；理解并熟练掌握风险的分类、度量、以及风险与报酬的关系。

教学内容：

1. 货币时间价值的概念、计算和应用；
2. 风险报酬的概念、衡量方法；
3. 基础证券的估价。

教学重点与难点：

复利和年金的计算；风险的度量；资本资产定价模型；证券估价。

第四章 财务预测

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生熟练掌握资金需要量的预测方法；正确理解财务预测的基本程序；了解利润预测的方法。

教学内容：

1. 财务预测的基本程序；
2. 目标利润预测；
3. 资金需要量预测。

教学重点与难点：

目标利润预测方法；资金需要量预测的直线回归法、销售百分比法。

第五章 财务决策

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解筹资渠道与筹资方式的结合、资本成本的概念；熟练掌握个别资本成本、加权平均资本成本、边际资本成本的计算；理解并熟练掌握经营杠杆、财务杠杆和总杠杆的含义及度量；掌握资本结构的含义、影响因素和定量分析方法。

教学内容：

1. 财务决策概述；
2. 筹资决策原理；

3. 资本成本；
4. 资本结构；
5. 杠杆原理。

教学重点与难点：

资本成本及其计算、经营杠杆系数和财务杠杆系数的含义及计算；最佳资本结构的定量分析。

第六章 财务预算与控制

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解财务预算和财务控制的概念，熟悉财务预算的编制方法和财务控制的内容；掌握销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、产品成本预算、现金预算、预计资产负债表、预计利润表的编制，掌握财务控制的两类基本方法。

教学内容：

1. 财务预算体系及编制；
2. 财务控制的预算控制方法；
3. 财务控制的现金控制方法。

教学重点与难点：

财务预算的编制；财务控制的现金控制方法。

第七章 财务分析

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解财务分析的含义及不同报表使用者进行财务分析的目的；熟练掌握企业偿债能力、营运能力、盈利能力、增长能力等的含义及相关财务比率指标的计算；掌握现金流量分析技术及财务状况综合分析方法。

教学内容：

1. 财务分析概述；
2. 偿债能力分析；
3. 营运能力分析；
4. 盈利能力分析；
5. 增长能力分析；
6. 现金流量分析；
7. 财务状况综合分析。

教学重点与难点：

偿债能力分析；营运能力分析； 盈利能力分析；上市公司的财务分析；财务状况综合分析。

第八章 财务工作组织

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生正确理解财务管理体制的含义及其属性；掌握财务机构的设置和财务人员、财务规范及财务职业道德。

教学内容：

1. 财务管理体制；
2. 财务机构及财务人员；
3. 财务规范及财务职业道德。

教学重点与难点：

财务管理体制的含义；财务机构的设置；财务规范及财务职业道德的内容。

《中级财务管理》

编写者：刘常青 审核者：吴琳芳

课程代码：AB302A

适用专业：财务管理

参考学时：56 学时

参考书目：

1. 《中级财务管理》. 吴琳芳主编. 首都经济贸易出版社, 中国农业大学出版社, 2011
2. 《中级财务管理》. 汪平主编. 上海财经大学出版社, 2004
3. 《公司理财：基于价值的方法》. 比尔·尼尔编著. 经济管理出版社, 2007

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

学习中级财务管理的理论和基本方法。

(二) 本课程的基本要求

要求学生正确理解和熟练掌握筹资、投资和利润分配决策理论与实务。

(三) 编写原则

1. 以西方财务管理基本内容为前提, 同时结合我国在财务管理实践方面的发展及经验;
2. 立足本科教学, 以财务决策理论和方法的应用为需要。

(四) 建议

1. 本课程主要介绍中级财务管理理论与实务。在教学过程中应注意理论联系实际, 使学生对抽象方法的运用有一定的感性认识;
2. 在教学过程中应注意结合中国的国情加以分析说明, 使学生更易于理解和掌握;
3. 本课程是学习了《政治经济学》、《西方经济学》、《基础会计学》、《财务会计学》、《财务管理原理》等课程以后的后续主干课程, 在教学过程中, 应注意与以上课程的联系、对比和衔接, 避免重复;
4. 财务管理的理论和方法发展很快, 教师在讲授过程中应注意及时更新。

(五) 有关其他问题的说明

本课程是财务管理原理与高级财务管理两门课程的桥梁, 因此在教学内容的选择和讲授的深度方面均需合理把握。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	权益资本筹资决策	8	8				
第二章	长期负债筹资决策	8	8				
第三章	流动负债筹资决策	6	6				
第四章	资本结构理论	4	4				

第五章	内部长期投资决策	10	10				
第六章	对外长期投资决策	4	4				
第七章	流动资产的管理	8	8				
第八章	股利政策	6	6				
机 动		2	2				
合 计		56	56				

三、教学内容

第一章 权益资本筹资决策

教学目的与要求：

学习本章，要求学生掌握资本金制度、吸收直接投资、普通股、优先股的基本概念；熟练掌握普通股、优先股的估价；了解吸收直接投资、发行普通股的基本程序以及优先股的种类。

教学内容：

1. 资本金制度；
2. 吸收直接投资；
3. 普通股筹资；
4. 优先股筹资；
5. 认股权证筹资。

教学重点与难点：

重点：吸收直接投资；普通股筹资；优先股筹资；认股权证筹资。

难点：吸收直接投资的估价；普通股的估价；认股权证价值计算。

第二章 长期负债筹资决策

教学目的与要求：

学习本章，要求学生掌握长期借款筹资的程序、债券发行价格的计算、债券替换、融资租赁与经营租赁的区别。熟练掌握长期借款还款计划表的编制、租金的计算等内容。

教学内容：

1. 长期借款筹资；
2. 发行债券筹资；
3. 可转换债券筹资；
4. 融资租赁筹资。

教学重点与难点：

重点：债券发行价格的计算、债券各要素的设计、可转债的特点、租购决策。

难点：可转债的价值估算；债券替换决策。

第三章 流动负债筹资

教学目的与要求：

学习本章，要求学生熟练掌握自然筹资、商业汇票筹资、银行短期借款筹资的基本程序和方法，掌握放弃现金折扣成本的计算。

教学内容：

1. 自然筹资；
2. 商业票据筹资；
3. 银行短期借款筹资。

教学重点与难点：

重点：自然筹资的概念、商业票据筹资和短期借款筹资的内容。

难点：放弃现金折扣成本的计算。

第四章 资本结构理论

教学目的与要求：

学习本章，要求学生了解传统资本结构理论的几种主要观点，理解 MM 理论几个模型的主要观点，掌握权衡理论的主要观点。

教学内容：

1. 早期的资本结构理论；
2. 现代资本结构理论。

教学重点与难点：

重点：传统资本结构理论的几种主要观点；MM 模型的命题一、二的基本内容；权衡理论的基本观点。

难点：MM 模型的命题三、四的基本内容；信息不对称理论。

第五章 内部长期投资决策

教学目的与要求：

学习本章，要求学生掌握现金流量、项目计算期、建设期等基本概念，熟练掌握现金流量的估算、投资决策指标的计算及运用，了解无形资产投资决策的主要方法等。

教学内容：

1. 项目投资的相关概念；
2. 现金流量的内容及其估算；
3. 投资决策指标；
4. 投资决策指标的运用；
5. 有风险情况下的投资决策；
6. 无形资产投资。

教学重点与难点：

重点：现金流量的估算；净现值、现值指数和内部报酬率等指标的计算；投资决策指标的运用；固定资产更新决策。

难点：现金流量的估算，投资决策指标的运用；资本限量决策；不确定投资决策方法的运用。

第六章 对外长期投资决策

教学目的与要求：

学习本章，要求学生掌握对外直接投资的程序、股票投资收益率的计算、债券投资到期收益率的计算；熟练掌握证券投资组合理论、资本资产定价模型（资本市场线、证券市场线），了解套利定价理论。

教学内容：

1. 对外投资的特点与原则；
2. 对外直接投资；
3. 对外证券投资；
4. 证券投资组合；
5. 资本资产定价模型（CAPM）；
6. 套利定价理论。

教学重点与难点：

重点：股票投资收益率、债券投资到期收益率、双证券投资组合的风险与收益衡量；资本市场线、证券市场线。

难点：N个证券的风险与收益衡量，协方差的计算，套利定价理论。

第七章 流动资产的管理

教学目的与要求：

学习本章，要求学生熟练掌握最佳现金持有量的确定、应收账款的成本确定、信用政策的制定以及经济订货量模型的应用。掌握营运资金的基本概念以及营运资金政策的类型。

教学内容：

1. 营运资金的含义与特点；
2. 现金的持有动机与成本；
3. 最佳现金持有量的确定方法；
4. 信用政策的确定。
5. 存货管理

教学重点与难点：

重点：最佳现金持有量的确定；应收账款的管理；经济订货量基本模型以及扩展模型的运用。

难点：信用政策的确定；经济订货量扩展模型的运用。

第八章 股利政策

教学目的与要求：

学习本章，要求学生掌握股利与股利政策的基本含义、股利理论的基本观点、各种股利政策类型的优缺点、影响股利政策的因素；熟练掌握最佳股利支付率的计算、股票股利对股东与公司的财务影响。

教学内容：

1. 股利政策概述；
2. 股利理论；
3. 股利政策实务。

教学重点与难点：

重点：各种股利理论的基本观点；各种股利政策的优缺点；影响股利政策的因素；股利分配形式。
难点：最佳股利支付率；股票股利；股票回购。

《高级财务管理》

编写者：雷淑琴 审核者：吴琳芳

课程代码：AB302A

适用专业：财务管理

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《高级财务管理》，张先治 主编，东北财经大学出版社，2015 年 1 月版；
2. 《金融理论与公司政策》，Thomas E. Copeland et al. 著，人民大学出版社，2012 年 8 月版；
3. 《高级财务管理理论与案例》，杨雄胜 主编，东北财经大学出版社，2012 年 6 月版；
4. 《高级财务管理》，陆正飞 朱凯 主编，北京大学出版社，2013 年 10 月版；
5. 《高级财务管理》，裘益政 竺素娥 主编，立信会计出版社，2013 年 1 月版。

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《高级财务管理学》课程的主要任务是：通过本课程的学习，使学生在具备财务管理原理和中级财务管理知识的基础上，掌握有效资本市场理论、行为公司财务、公司治理、业绩评价、企业集团财务管理、中小企业财务管理等前沿或先进的财务管理理论和实务知识，全面、系统地把握高级财务管理知识体系，了解发展的最新动态和前沿问题；在了解中国转轨经济制度背景与中国资本市场具体特征的基础上，培养具有较强综合分析能力和解决问题能力，综合素质较高的复合型经济管理人才。

（二）本课程的基本要求

1. 掌握有效市场、资本结构、行为财务等高级、前沿的财务管理理论；
2. 熟练掌握企业财务战略管理、业绩评价、集团财务管理、中小企业财务管理等高级财务管理实务。

（三）编写原则

1. 以相关专业学生的总体培养目标为依据，合理安排教学内容；
2. 吸收现有同类教材、教学参考书的优点，反映现代企业财务管理的高级理论和实务；
3. 力争做到语言精炼、层次清晰、要求明确，重点、难点突出。

（四）建议

1. 本大纲重点反映财务管理的基本内容，建议任课教师在讲清、讲透基本内容的基础上，可结合自己的科研情况充分发挥；
2. 任课教师在教学中，应及时将现代财务管理的最新研究动态和成果介绍给学生，充实教学内容；

3. 在教学过程中做到理论联系实际，反映当前企业财务管理改革中的新思想、新方法，提倡案例教学，力争做到教学内容通俗易懂，课堂气氛生动活泼；

4. 尽量组织一些专题讨论，做到教学相长；

5. 避免与《财务管理原理》、《中级财务管理》、《资本运营》等相关课程内容的简单重复。

（五）有关其他问题的说明

1. 考核形式：考勤、平时作业、期末闭卷考试。

2. 考试的主要内容：为教材中重要的基本原理和基本概念，但亦会少量涉及到布置的参考资料内容。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其他	
第一章	总论	4	4				
第二章	有效市场理论	4	4				
第三章	资本结构理论	4	4				
第四章	行为财务理论	6	6				
第五章	公司财务治理	4	4				
第六章	企业财务战略管理	4	4				
第七章	企业业绩评价	4	4				
第八章	企业集团财务管理	4	4				
第九章	中小企业财务管理	4	4				
	机动	2	2				
合计		40	40				

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

学习本章，让学生了解本课程与此前学过的中级和原理之间的区别与联系，明确学习本课程的目的，以及本课程的学习方法与内容，掌握财务管理发展的基本脉络；掌握财务管理理论结构的概念和基本框架，了解财务管理假设的构成及其与高级财务管理内容的关系。

教学内容：

1. 高级财务管理与中级财务管理、财务管理原理的关系；

2. 为什么要学习高级财务管理；
3. 怎样学好高级财务管理；
4. 高级财务管理框架；
5. 财务管理的演进；
6. 财务管理理论结构的概念和基本框架
7. 财务管理假设的构成及其与高级财务管理内容的关系

教学重点与难点：

高级财务管理框架；财务管理理论起点；财务管理假设

第二章 有效市场理论

教学目的与要求：

学习本章，了解有效市场的基本含义，掌握有效市场的分类和有效市场假设在公司理财中的应用。

教学内容：

1. 信息在资本市场中的作用
2. 资本市场有效性的含义与分类
3. 中国有效市场的特征
4. 有效市场假说与公司财务管理

教学重点与难点：

重点：有效市场的概念、分类

难点：有效市场的分类

第三章 资本结构理论

教学目的与要求：

学习本章，掌握资本结构主流理论；上市公司融资行为的特征；目标资本结构的决策；债务期限结构的基本含义及其影响因素。

教学内容：

1. 资本结构理论综述
2. 我国上市公司的资本结构
3. 债务期限结构理论简介
4. 我国上市公司的债务期限结构

教学重点与难点：

重点：资本结构主流理论；上市公司融资行为
难点：资本结构理论；债务期限结构的影响因素

第四章 行为财务理论

教学目的与要求：

学习本章，掌握行为财务理论的基本概念、有限理性的主要表现、经理人有限理性对公司理财行为的影响。

教学内容：

1. 行为财务理论的提出
2. 经理人有限理性的主要表现
3. 经理人有限理性对公司理财的影响
4. 市场非有效的主要表现
5. 市场非有效对公司理财的影响

教学重点与难点：

重点：经理人有限理性对公司理财行为的影响
难点：经理人有限理性的主要表现

第五章 公司财务治理

教学目的与要求：

学习本章，理解公司治理与财务治理的关系；理解财务治理框架的定义和内容；理解财务治理结构和财务治理机制的联系和区别；理解利益相关者的财务关系；掌握财务治理的内容；掌握经营者的财务责任和权力；掌握财务治理机制的设计和方法。

教学内容：

1. 公司治理与财务治理
2. 公司财务治理结构
3. 公司财务治理机制
4. 利益相关者的财务关系

教学重点与难点：

重点：公司治理与财务治理的关系；财务治理框架的定义与内容
难点：财务治理机制的设计和方法

第六章 企业财务战略管理

教学目的与要求：

学习本章，掌握财务战略的基本概念、特征与类型，了解财务战略的制定方法，掌握融资战略、投资战略的主要内容

教学内容：

1. 财务战略概述
2. 财务战略管理
3. 融资战略
4. 投资战略

教学重点与难点：

重点：财务战略概念与类型、融资战略与投资战略

难点：财务战略的制定方法

第七章 企业业绩评价

教学目的与要求：

学习本章，了解业绩评价的基本概念、企业业绩评价系统的构成要素、评价原则及发展史，掌握经济增加值和平衡计分卡的原理，并能运用上述原理和方法正确地对企业集团进行业绩评价。

教学内容：

1. 企业业绩评价概述
2. 经济增加值的原理及其应用
3. 平衡计分卡的原理及其应用
4. 企业报酬制度与股票期权

教学重点与难点：

重点：经济增加值、平衡计分卡的原理及应用

难点：平衡计分卡的原理及应用

第八章 企业集团财务管理

教学目的与要求：

学习本章，掌握企业集团的定义及企业集团财务管理的特征、企业集团的财务管理体制，掌握企业集团筹资管理、投资管理、分配管理和资本运营。

教学内容：

1. 企业集团财务管理特点
2. 企业集团组织结构
3. 企业集团的财务管理体制
4. 企业集团筹资管理
5. 企业集团投资管理
6. 企业集团分配管理
7. 企业集团资本经营

教学重点与难点：

重点：企业集团财务管理特征与财务管理体制，企业集团筹资、投资、分配管理。

难点：企业集团分配管理

第九章 中小企业财务管理

教学目的与要求：

学习本章，理解中小企业的界定及其财务特征；理解中小企业的财务组织方式及其设计，以及财务治理的特点；掌握中小企业的财务战略；掌握中小企业筹资管理决策和投资管理决策。

教学内容：

1. 中小企业的界定及其财务特征
2. 中小企业的组织设计与财务治理
3. 中小企业财务战略
4. 中小企业筹资决策
5. 中小企业投资决策

教学重点与难点：

重点：中小企业财务战略，中小企业筹资和投资管理决策。

难点：中小企业筹资和投资管理决策

《财务分析》

编写者：王晓敏 审核者：索建宏

课程代码：AB304A, AX304A

适用专业：财务管理

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《财务分析》. 张先治主编. 东北财经大学出版社, 2010
2. 《财务分析习题与案例》. 张先治、陈友邦、秦志敏主编. 东北财经大学出版社, 2010
3. 《财务报表分析理论. 框架. 方法与案例》. 黄世忠等著. 中国财政经济出版社, 2007
4. 《运用财务报表进行企业分析与估价》. 克里舍. G. 佩普等著. 中信出版社, 2004

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务：

本课程将全面系统地介绍财务分析的基本理论、基本方法和基本应用领域。通过本课程的学习使学生明确作为财务分析师或分析人员应如何阅读与分析财务报表、如何分析财务活动状况。财务分析无论对企业的所有者、债权人、经营者、职工，还是对政府、客户、供应商等都是十分重要的。财务分析将为各分析主体进行财务预测、财务决策、财务控制和财务评价等提供可靠信息。

（二）本课程的基本要求：

通过本课程的学习，能够提高学生的专业技能和基本素质，使财务管理专业的学生掌握财务分析的基本知识和方法。

（三）编写原则：

1. 以西方财务分析内容和技术为主体，同时结合我国企业的实际情况和财务管理实践。
2. 立足财务管理本科教学，以财务分析的基本内容和基本技术方法为需要合理安排教学内容。

（四）建议：

1. 本课程主要介绍财务分析的基本内容和基本技术方法。在教学过程中应注意理论紧密联系实际，使学生对抽象方法的运用有一定的感性认识。
2. 财务管理环境对企业理财活动影响很大，因此本课程教学中应注意结合不同的理财环境加以分析说明。
3. 注意定性分析与定量分析相结合，不仅要介绍各种指标的计算方法，还要结合实践深入分析企业实际。
4. 本课程是学习了《会计学》、《财务管理原理》、《中级财务管理》等课程以后的后续主干课程，在教学过程中，应注意与以上课程的联系、对比和衔接，避免重复。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
第一章	财务分析理论	2	2				
第二章	财务分析信息基础	2	2				
第三章	财务分析程序与方法	4	4				
第四章	资产负债表分析	4	4				
第五章	所有者权益变动表分析	2	2				
第六章	利润表分析	2	2				
第七章	现金流量表分析	2	2				
第八章	盈利能力分析	4	4				
第九章	营运能力分析	4	4				
第十章	偿债能力分析	2	2				
第十一章	发展能力分析	2	2				
第十二章	财务综合分析	6	2			4	
第十三章	趋势分析与预测分析	2	2				
第十四章	企业价值评估	2	2				
	总学时	40	36			4	

三、教学内容

第一章 财务分析理论

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握财务分析的理论体系，包括财务分析基本内涵、基本目标与作用、分析体系、内容及形式。了解财务分析的产生与发展。

教学内容：

1. 财务分析的内涵与目标；
2. 财务分析的产生与发展；
3. 财务分析与相关学科的关系；
4. 财务分析的体系与内容；
5. 财务分析的形式与要求。

重点与难点：

1. 重点
 - 第一，财务分析的内涵及与相关学科的关系；
 - 第二，财务分析的目的标；
 - 第三，财务分析的体系与内容。
2. 难点
 - 第一，财务分析与相关学科的关系；
 - 第二，财务分析理论体系与内容的构建。

第二章 财务分析信息基础

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握财务报告所能提供信息的内容与作用；理解各种财务分析信息在财务分析中的地位和作用，理解审计报告在财务分析中的作用；了解相关法规和制度对会计信息披露的要求，了解财务报表的局限性。

教学内容：

1. 财务分析信息的种类；
2. 财务报告信息；
3. 市场与政策信息；
4. 财务分析标准信息；
5. 审计报告与内部控制信息。

重点与难点：

1. 重点

第一，会计报告的种类；

第二，资产负债表提供的信息及其在财务分析中的作用；

第三，利润表提供的信息及其在财务分析中的作用；

第四，现金流量表提供的信息及其在财务分析中的作用；

第五，所有者权益变动表提供的信息及其在财务分析中的作用；

第六，各种会计报表相结合为财务分析提供的信息。

2. 难点

第一，财务报告的信息作用；

第二，财务报表附注的信息作用；

第三，会计政策与会计估计变更的信息作用；

第四，财务报表的局限性。

第三章 财务分析程序与方法

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握财务分析的方法体系，包括财务分析基本程序、会计分析与财务分析方法。掌握比率分析法、因素分析法，掌握战略分析的内容与作用，了解综合分析与评价方法的内容与作用。

教学内容：

1. 财务分析的程序；
2. 战略分析与会计分析；
3. 比率分析法；

4. 因素分析法;
5. 图解分析法。

重点与难点:

1. 重点

- 第一, 财务分析的程序;
- 第二, 战略分析的内涵与作用;
- 第三, 会计分析程序与方法;
- 第四, 财务分析方法, 特别是比率分析法和因素分析法。

2. 难点

- 第一, 财务分析程序, 应结合不同观点进行讨论;
- 第二, 会计分析与财务分析的关系;
- 第三, 战略分析的内涵与作用;
- 第四, 连环替代法局限性。

第四章 资产负债表分析

教学目的与要求:

通过本章教学, 使学生掌握资产负债表分析的基本内容和方法, 具体包括了解资产负债表分析的目的; 掌握资产负债表分析的程序和方法, 特别是运用水平分析法、垂直分析法和趋势分析法的评价思路与方法; 能够对资产负债表的变动情况作出恰当的评价。

教学内容:

1. 资产负债表分析的目的与内容;
2. 资产负债表水平分析;
3. 资产负债表垂直分析;
4. 资产负债表项目分析。

重点与难点:

1. 重点

- 第一, 资产负债表水平分析;
- 第二, 资产负债表垂直分析;
- 第三, 资产负债表趋势分析。

2. 难点

- 第一, 资产负债表水平分析、垂直分析、趋势分析的评价思路与方法;
- 第二, 在编制资产负债表水平分析表的基础上, 对资产负债表的变动情况作出恰当的评价, 并对资产变动的合理性、变动原因进行评价;
- 第三, 在编制资产负债表垂直分析表的基础上, 对资产结构、负债结构和股东权益结构的变动情

况作出分析，并对资源配置的合理性、负债结构和股东权益结构的合理性作出评价；

第四，对企业采用的关键会计政策和会计估计作出评价，并识别关键会计政策和会计估计变更对资产负债表的影响。

第五章 所有者权益变动表分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握所有者权益变动表分析的基本内容与方法。具体包括明确所有者权益变动表分析的目的与作用，掌握所有者权益变动表的水平分析、垂直分析的评价思路与方法；掌握所有者权益变动表主要项目的分析；深入理解各种股利决策对所有者权益变动的影响原理。

教学内容：

1. 所有者权益变动表分析的目的与内容；
2. 所有者权益变动表的一般分析；
3. 股利决策对所有者权益变动影响的分析。

重点与难点：

重点：

- 第一，所有者权益变动表的水平分析；
- 第二，所有者权益变动表的垂直分析；
- 第三，所有者权益变动表主要项目的分析
- 第四，股利决策对所有者权益变动影响的分析。

2. 难点

- 第一，所有者权益变动表水平分析、垂直分析的评价思路与方法；
- 第二，对所有者权益主要项目的变动情况进行合理性的说明；
- 第三，各种股利决策对所有者权益变动的直接与间接影响。

第六章 利润表分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握利润表分析的基本内容与方法。具体包括明确利润表分析的目的与作用，掌握利润表综合分析、分部分析以及分项分析的基本方法、评价思路与原理。

教学内容：

1. 利润表分析的目的与内容；
2. 利润表综合分析；
3. 利润表分部分析；
4. 利润表分项分析。

重点与难点：

1. 重点

第一，利润表水平分析；

第二，利润表垂直分析；

第三，利润表趋势分析；

第四，利润表分项分析。

2. 难点

第一，利润表水平分析、垂直分析、趋势分析的评价思路与方法；

第二，通过分析分部报告信息，正确评价企业各业务分部和各地区分部的经营业绩，从而把握企业整体的经营业绩；

第三，对影响利润形成的主要项目进行分析评价。

第七章 现金流量表分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握现金流量表分析的基本内容与方法。具体包括明确现金流量表分析的目的与内容，掌握现金流量表的水平分析、结构分析的思路与评价方法，掌握现金流量与利润的综合分析；理解经营活动净现金流量的阶段性特征。

教学内容：

1. 现金流量表分析的目的与内容；

2. 现金流量表分析；

3. 现金流量与利润综合分析。

重点与难点：

1. 重点

第一，现金流量表水平分析；

第二，现金流量表垂直分析；

第三，现金流量与利润的综合分析；

第四，现金流量表附注资料的分析方法。

2. 难点

第一，现金流量表水平分析、垂直分析的评价思路和方法；

第二，现金流量与利润的综合分析。

第八章 盈利能力分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握盈利能力分析的基本内容与方法。重点掌握资本经营盈利能力分析、资产经营盈利能力分析和商品经营盈利能力分析的内容与方法；理解与掌握上市公司盈利

能力指标的含义与计算；理解盈利能力分析的目的和作用。

教学内容：

1. 盈利能力分析的内涵；
2. 资本经营盈利能力分析；
3. 资产经营盈利能力分析；
4. 商品经营盈利能力分析；
5. 上市公司盈利能力分析。

重点与难点：

1. 重点

- 第一，资本经营盈利能力分析；
- 第二，资产经营盈利能力分析；
- 第三，商品经营盈利能力分析；
- 第四，上市公司盈利能力分析。

2. 难点

- 第一，影响净资产收益率的因素分析，特别是影响因素的确定及所需分析信息的取得；
- 第二，总资产报酬率指标的计算。讲授时要注意说明该指标分子与分母口径的一致性；
- 第三，商品经营盈利能力指标的种类与计算，讲授时要注意对各种收入利润率和成本费用利润率的名称和计算口径的界定；
- 第四，商品营业利润的因素分析；
- 第五，上市公司盈利能力分析的指标计算。

第九章 营运能力分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握营运能力分析的基本内容与方法。重点掌握流动资产营运能力分析的内容与方法；一般掌握全部资产营运能力分析的指标与分析方法；了解固定资产营运能力分析的指标与计算；理解营运能力分析的目的。

教学内容：

1. 营运能力分析的内涵；
2. 全部资产营运能力分析；
3. 流动资产营运能力分析；
4. 固定资产营运能力分析。

重点与难点：

1. 重点

- 第一，营运能力分析的目的；

第二，流动资产周转率的因素分析方法；

第三，全部资产营运能力与各项资产营运能力的关系。

2. 难点

第一，全部资产营运能力综合分析，特别是全部资产营运能力与流动资产营运能力和固定资产营运能力的关系分析；

第二，流动资产周转率计算。包括总周转率和垫支周转率、周转天数与周转次数的关系等；

第三，流动资产周转加速效果分析，特别是流动资产节约额，包括绝对节约和相对节约的确定；

第四，流动资产周转率的因素分解式，明确影响因素与分析指标的关系。

第十章 企业偿债能力分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生明确影响短期偿债能力和长期偿债能力的具体因素；全面、系统掌握短期偿债能力分析指标与方法；掌握长期偿债能力分析指标与方法；一般掌握反映偿债能力的其他指标的作用；理解偿债能力分析的目的。

教学内容：

1. 偿债能力分析的内涵；
2. 短期偿债能力分析；
3. 长期偿债能力分析。

重点与难点：

1. 重点

- 第一，短期偿债能力分析；
- 第二，长期偿债能力分析。

2. 难点

准确把握反映长短期偿债能力的指标体系及其影响长短期偿债能力的主要因素。

第十一章 发展能力分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握发展能力分析的基本内容与基本方法。重点掌握整体发展能力分析框架，包括股东权益增长率、收益增长率、销售收入增长率、资产增长率等指标的内涵、计算与分析。

教学内容：

1. 发展能力分析的内涵；
2. 单项发展能力分析；
3. 整体发展能力分析。

重点与难点：

1. 重点。各种增长率指标的内涵、计算和分析。
2. 难点。发展能力比率分析框架的应用。

要掌握这个难点，需要从以下三个方面入手：第一，真正理解企业发展能力的内涵和反映方式，发展能力从形成看，主要是依托于不断增长的销售收入、不断增加的资金投入和不断创造的利润等；第二，掌握各种增长率指标的内涵和计算，尤其是注意应用各种增长率指标分析发展能力时应注意的方面；第三，理解不同增长率指标是从不同的侧面考察企业的发展能力，而且不同增长率指标之间存在内在的联系。

第十二章 综合分析 with 业绩评价

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握财务分析的综合分析与业绩评价。了解综合分析 with 业绩评价的意义与目的，熟悉综合分析 with 业绩评价的内容，了解帕利普财务分析体系的发展，掌握杜邦财务分析体系的基本原理，掌握综合指数法和综合评分法的原理及实施步骤。

教学内容：

1. 综合分析 with 业绩评价的目的与内容；
2. 杜邦财务综合分析；
3. 综合指数法的原理及实施步骤；
4. 综合评分法的原理及实施步骤。

重点与难点：

1. 重点
第一，杜邦财务分析体系的应用；
第二，帕利普财务分析体系的内涵与应用。
2. 难点
杜邦财务综合分析体系及其变形与发展。

第十三章 趋势分析与预测分析

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握企业财务预测分析的内涵、预测分析的步骤与方法以及如何进行利润表预测、资产负债表预测和现金流量表预测。明确财务预测分析的目的，掌握全面预测的内容和方法，理解财务预测分析对企业价值评估的重要作用。

教学内容：

1. 趋势分析、预测分析的目的与内容；
2. 趋势分析、预测分析的步骤与方法；

重点与难点：

1. 重点

第一，预测分析的方法；

第二，利润表、资产负债表和现金流量表的预测。

2. 难点

能够运用财务预测的分析方法，对企业未来的业绩进行全面预测。

第十四章 企业价值评估

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生全面、系统掌握企业价值评估的基本原理与基本方法。重点掌握以现金流量为基础的企业价值评估和以经济利润为基础的企业价值评估；一般掌握以价格比为基础的企业价值评估；理解价值评估的目的与作用以及各种评估方法的优缺点。

教学内容：

1. 企业价值评估的内涵；

2. 企业价值评估方法的种类；

3. 以现金流量为基础的价值评估；

4. 以经济利润为基础的价值评估；

5. 以价格比为基础的价值评估。

重点与难点：

1. 重点

第一，企业价值评估的内涵；

第二，以现金流量为基础的价值评估方法；

第三，以经济利润为基础的价值评估方法。

2. 难点

第一，企业价值评估方法比较，特别是优缺点比较；

第二，以现金流量为基础的价值评估方法中的预测期确定、现金流量确定、折现率确定、连续价值确定问题；

第三，以经济利润为基础的价值评估方法中投入资本、资本成本、预测期长短等的确定问题；

第四，以价格比为基础的价值评估方法中同类公司价格

《财务管理》

编写者：刘娟 审核者：吴琳芳

课程代码：AB003A AX107A

适用专业：非财务管理专业

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《财务管理学》. 张功富. 清华大学出版社, 2012;
2. 《财务管理学》. 荆新、王化成、刘俊彦. 中国人民大学出版社, 2015;

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

本课程的主要任务是让学生认识财务管理工作对于市场经济健康发展、企业经营管理水平提高和企业经济效益改善方面具有重要意义；理解财务管理的基本思想和内容，熟悉各项财务活动和各项财务关系；掌握财务管理的各种业务方法，并学习运用财务管理的知识和技能为企业今后从事专业工作打下坚实的财务管理理论基础和方法基础。

(二) 本课程的基本要求

1. 熟练掌握财务管理的基本概念、基本理论；
2. 熟练掌握筹资决策、投资决策和利润分配决策的基础理论和基本方法；
3. 掌握企业财务状况和经营成果分析的基本方法与技能。

(三) 编写原则

1. 以相关专业学生的总体培养目标为依据，合理安排教学内容；
2. 吸收现有同类教材、教学参考书的优点，反映现代财务管理的基本内容和最新成果。

(四) 建议

1. 本大纲重点反映财务管理的基本内容，建议任课教师在讲清、讲透基本内容的基础上，可结合自己的科研情况充分发挥；
2. 学习本课程要紧密联系实际问题来解决有关的理论问题，并以有关理论问题为指导研究各种业务方法问题，要虚实结合，防止单纯注意具体方法的倾向；
3. 对业务理论问题要求加深理解，防止浅尝则止，对业务方法问题要求熟练掌握，独立完成案例分析与常规作业，防止以看懂教材中的实例为满足。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	财务管理概论	4	4				
第二章	财务管理的价值观念	4	4				注①
第三章	长期筹资方式	6	6				
第四章	资本成本与资本结构	8	8				

第五章	内部长期投资	4	4				
第六章	对外长期投资	2	2				
第七章	流动资产管理	6	6				
第八章	短期融资与营运资金政策	2	2				
第九章	收益分配	3	3				
第十章	财务预算与控制	2	2				
第十一章	财务分析	5	5				
机动		2	2				
合计		48	48				

注①：针对会计学专业与审计学专业，货币资金时间价值已在《管理会计学》中学过，本章节内容可略讲。

第一章 财务管理概论

教学目的与要求：

学习本章，要求学生正确理解财务管理的概念；掌握财务活动、财务关系含义及其包括的内容；掌握财务目标的代表性观点；正确理解财务管理环境含义及其对财务管理的影响；了解财务管理的产生和发展。

教学内容：

1. 财务管理的概念；
2. 财务活动与财务关系；
3. 财务目标；
4. 财务管理原则；
5. 财务管理的方法；
6. 财务管理环境。

教学重点与难点：

重点：财务活动及财务关系，财务管理目标，财务管理环节，财务管理环境

难点：财务管理目标

第二章 财务管理的价值观念

教学目的与要求：

货币的时间价值与风险价值是学习财务管理理论和方法的基础知识。学习本章，要求学生深刻理解货币时间价值及风险报酬的概念及有关计算。

教学内容：

1. 货币的时间价值；

2. 风险价值。

教学重点与难点：

1. 货币时间价值的概念及其计算。
2. 风险价值的概念、计算及资本资产定价模型。

第三章 长期筹资方式

教学目的与要求：

学习本章，要求学生理解筹资的渠道、方式和类型，掌握筹资规模确定的基本方法；掌握筹资方式的种类、所筹资金的性质和优缺点。

教学内容：

1. 企业筹资的动机与原则、
2. 企业筹资的渠道方式和类型；
3. 企业筹资规模；
4. 吸收直接投资、股票筹资；
5. 债券筹资、长期借款筹资及融资租赁
6. 混合性筹资。

教学的重点与难点：

重点：企业筹资的动机；资金筹集的类别；筹资规模的确定；股票筹资；债券筹资；长期借款筹资；融资租赁

难点：筹资规模的确定；股票估价；债权估价；融资租赁租金的计算

第四章 资本成本与资本结构

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生深刻理解资本成本的含义，掌握个别资本成本、综合资本成本、边际资本成本的计算；掌握经营风险、财务风险的概念及这些风险的衡量；明确资本结构的概念及其影响因素，了解资本结构的主要内容，掌握资本结构的确定及优化方法。

教学内容：

1. 资本成本及影响因素；
2. 个别资本成本的计算；
3. 综合资本成本的计算；
4. 边际资本成本的计算；
5. 经营风险与经营杠杆；
6. 财务风险与财务杠杆；
7. 资本结构及其影响因素；
8. 资本结构理论；
9. 资本结构决策。

教学重点与难点：

重点：个别资本成本的计算；综合资本成本的计算；经营风险与经营杠杆；财务风险与财务杠杆；资本结构决策。

难点：资本结构计算，经营杠杆与财务杠杆系数的计算与理解，资本结构决策。

第五章 内部长期投资

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生了解投资活动对于企业的意义；了解投资的分类、特点与管理程序；掌握项目投资现金流的构成与计算；掌握各种决策指标的计算与决策规则；掌握各种决策方法的具体应用。

教学内容：

1. 项目投资的概念、程序与项目计算期；
2. 项目现金流的构成与估计；
3. 项目投资决策指标及决策规则；
4. 风险投资决策。

教学重点与难点：

重点：项目现金流的构成与估计；项目投资决策方法及其应用。

难点：项目现金流估计，项目投资决策折现方法及其应用

第六章 对外长期投资

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生了解对外长期投资的目的、特点与原则；了解对外直接投资的程序、方式与收回；了解债券投资与股票投资的目的；理解债券投资与股票投资的风险；掌握债券与股票的投资价值的评估与收益率的计算。

教学内容：

1. 对外长期投资概述；
2. 对外直接投资；
3. 债券投资；
4. 股票投资。

教学重点与难点：

重点：债券投资；股票投资。

难点：债权与股票投资价值与收益率的计算。

第七章 流动资产的管理

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生明确流动资产投资的特点与管理原则；掌握现金、应收账款、存货管理方法；掌握最佳现金持有量、应收账款政策决策、存货最佳订购批量的确定；了解流动资产持有政策的

类型与特点。

教学内容：

1. 流动资产投资的特点与管理原则；
2. 现金管理；
3. 应收账款管理；
4. 存货管理。

教学重点与难点：

重点：现金、应收账款、存货管理方法。

难点：现金最佳持有量，应收账款政策决策，最佳存货批量。

第八章 短期融资营运资金管理

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生明确营运资金的概念及特点；了解短期融资的特点、主要方式及各短期融资方式的特点；掌握营运资金投资、筹资和综合政策的类型与特点。

教学内容：

1. 营运资金的概念及特点；
2. 短期融资的特点与主要方式；
3. 营运资金投资政策；
4. 营运资金筹资政策；
5. 营运资金管理的综合政策。

教学重点与难点：

重点：短期融资方式；营运资金投资、筹资及综合策略。

难点：商业信用的资金成本，营运资金投资、筹资及综合策略。

第九章 收益分配

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生明确收益分配对象及程序；理解股利理论要点；深刻理解企业的股利政策类型及影响因素；了解股票股利、股票分割及股票回购。

教学内容：

1. 收益分配原则、对象及程序；
2. 股利理论；
3. 股利政策主要类型与影响因素；
4. 股票股利与股票分割。

教学重点与难点：

重点：收益分配对象与程序，股利理论要点；股利政策类型与影响因素。

难点：股利政策类型与影响因素。

第十章 财务预算与控制

教学目的与要求：

学习本章，要求学生明确全面预算的含义与各预算项目之间的关系，了解各种预算的含义与内容，掌握现金预算的编制，了解财务控制的含义与控制方法。

教学内容：

1. 财务预算；
2. 财务控制。

教学重点与难点：

全面预算的含义与各预算项目之间的关系； 现金预算与控制；

第十一章 财务分析

教学目的与要求：

学习本章，要求学生掌握分析的目的与内容；深刻理解财务分析的基本方法；熟练掌握偿债能力、营运能力、获利能力分析的指标与分析方法；掌握上市公司的财务分析指标与分析方法；了解财务状况综合分析的特点与方法。

教学内容：

1. 财务分析的目的与方法；
2. 偿债能力分析；
3. 营运能力分析；
4. 获利能力分析；
5. 上市公司的财务分析；
6. 企业财务状况的综合分析。

教学重点与难点：

重点：财务分析方法；偿债能力、营运能力、获利能力分析常用指标含义及其计算；上市公司财务分析，企业财务状况的综合分析

难点：偿债能力、营运能力与获利能力分析；上市公司主要财务指标；杜邦分析体系。

《财务管理理论专题》

编写者：周雪峰 审核者：吴琳芳

课程代码：AX312A

适用专业：财务管理

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《财务管理理论》. 傅元略. 厦门大学出版社, 2007
2. 《财务理论研究》. 干胜道. 东北财经大学出版社, 2011
3. 《财务管理理论前沿专题》. 周守华, 汤谷良, 陆正飞, 王化成. 中国人民大学出版社, 2013
4. 《公司理财》. 刘淑莲. 东北财经大学出版社, 2013

一、说明

(一) 本课程的教学目的和任务

本课程是对财务管理的基本方法进行理论研究的一门专业选修课。该课程主要内容包括：导论、财务管理理论基础，财务管理理论研究方法、资本结构理论、企业投资理论、营运资金管理理论、财务治理理论、股利政策理论、财务预警理论、公司行为财务理论等，着重分析各种财务管理理论的基本内容、以及它们相互之间的基本关系。通过本课程的学习，使学生对财务管理相关课程中的重点内容有更深的认识和了解。

(二) 本课程的基本要求

通过本课程的学习，使学生能够运用相关的财务理论初步解释财务实践活动，尤其是能够掌握基本的财务管理理论，撰写学位论文。

(三) 编写原则

1. 正确认识课程的性质、任务及研究对象，全面了解课程的体系、结构；
2. 深刻理解财务管理的基本理论，掌握分析财务管理中存在问题的方法，了解财务管理理论的发展前沿；
3. 坚持理论联系实际，使学生具备掌握运用所学理论和方法来分析现实财务管理中存在问题的能力。

(四) 建议

1. 有助于初步了解财务管理整体体系的财务管理课程作为先行课；
2. 注意在课程教学中引入实际的案例来辅助教学；
3. 课堂教学可以实行互动式教学，尽量强化学生在学习中的中心地位和调动学生在学习中的主动性。

(五) 有关其他问题的说明

教学过程可能结合实际热点问题灵活变化，因而需要及时更新调整教学内容。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	导论	2	2				
第二章	财务管理理论基础	4	4				
第三章	财务管理理论研究方法	2	2				
第四章	资本结构理论	4	4				
第五章	企业投资理论	4	4				
第六章	营运资金管理理论	2	2				
第七章	财务治理理论	4	4				
第八章	股利政策理论	2	2				
第九章	财务预警理论	2	2				
第十章	公司行为财务理论	4	4				
机 动		2				2	
合 计		32	30			2	

三、教学内容

第一章 导论

教学目的与要求：

要求学生从总体上了解财务管理理论的定义、特征，发展脉络，以及本课程的学习方法和要求。

教学内容：

1. 财务管理理论的定义、特征和发展脉络；
2. 财务管理理论专题课程的学习方法；
3. 财务管理理论专题课程的学习要求和目标。

教学重点与难点：

财务管理理论的特征及发展脉络。

第二章 财务管理理论基础

教学目的与要求：

了解财务管理的基本原则，以及现代财务理论的未来发展方向，掌握主要的分支理论。

教学内容：

1. 财务管理的基本原则；
2. 财务管理的主要理论分支；
3. 财务管理理论应关注的问题；
4. 现代财务理论的未来发展方向。

教学重点与难点：

财务管理的主要理论分支。

第三章 财务管理理论研究方法

教学目的与要求：

了解财务管理理论研究都采用哪些方法及未来的发展方向，熟悉财务管理理论研究中实证研究方法的主要内容。

教学内容：

1. 财务管理理论研究方法的类型；
2. 财务管理理论研究中的规范研究方法；
3. 财务管理理论研究中的实证研究方法；
4. 财务管理理论研究方法的未来发展方向。

教学重点与难点：

财务管理理论研究中的实证研究方法。

第四章 资本结构理论

教学目的与要求：

了解资本结构理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的资本结构理论的主要内容。

教学内容：

1. 资本结构理论的国内外研究现状；
2. 资本结构经典理论综述；
3. 资本结构主要理论模型；
4. 资本结构理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

资本结构主要理论模型的相关内容。

第五章 企业投资理论

教学目的与要求：

了解企业投资理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的企业投资理论的主要内容。

教学内容：

1. 企业投资理论的国内外研究现状；
2. 企业投资的经典理论综述；

3. 企业投资的主要理论模型；
4. 企业投资理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

企业投资主要理论模型的相关内容。

第六章 营运资金管理理论

教学目的与要求：

了解营运资金管理理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的营运资金管理理论的主要内容。

教学内容：

1. 营运资金管理理论的国内外研究现状；
2. 营运资金管理的经典理论综述；
3. 营运资金管理的主要理论模型；
4. 营运资金管理理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

营运资金管理主要理论模型的相关内容。

第七章 财务治理理论

教学目的与要求：

了解财务治理理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的财务治理理论的主要内容。

教学内容：

1. 财务治理理论的国内外研究现状；
2. 财务治理的经典理论综述；
3. 财务治理的主要理论模型；
4. 财务治理理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

财务治理主要理论模型的相关内容。

第八章 股利政策理论

教学目的与要求：

了解股利政策理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的股利政策理论的主要内容。

教学内容：

1. 股利政策理论的国内外研究现状；
2. 股利政策的经典理论综述；
3. 股利政策的主要理论模型；
4. 股利政策理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

股利政策主要理论模型的相关内容。

第九章 财务预警理论

教学目的与要求：

了解财务预警理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的财务预警理论的主要内容。

教学内容：

1. 财务预警理论的国内外研究现状；
2. 财务预警的经典理论综述；
3. 财务预警的主要理论模型；
4. 财务预警理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

财务预警主要理论模型的相关内容。

第十章 公司行为财务理论

教学目的与要求：

了解公司行为财务理论的国内外研究现状以及未来的发展方向，熟悉经典的公司行为财务理论的主要内容。

教学内容：

1. 公司行为财务理论的国内外研究现状；
2. 公司行为财务的经典理论综述；
3. 公司行为财务的主要理论模型；
4. 公司行为财务理论的未来研究展望。

教学重点与难点：

公司行为财务主要理论模型的相关内容。

《财务管理案例分析（案例）》

编写者：索建宏 审核者：吴琳芳

课程代码：AX310A

适用专业：财务管理

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《财务管理原理》. 张功富、索建宏等编著. 中国农业大学出版社, 2011
2. 《中级财务管理》. 吴琳芳等编著. 中国农业大学出版社, 2011
3. 《财务管理教学案例》. 王化成主编. 中国人民大学出版社, 2000
4. 《公司财务管理理论与案例》. 马忠编著. 机械工业出版社, 2009
5. 《财务管理案例教程》. 陈勇、弓剑炜、荆新编著. 中国人民大学出版社, 2004
6. 《财务与会计》之“案例分析”栏目
7. 《管理世界》之“中国工商管理案例研究”栏目

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

案例教学法是一种具有启发性、实践性，并能提高学生分析能力和综合素质的新型教学方法。本课程主要针对我国企业（上市公司）一些生动具体的财务管理案例，经过主讲教师的引导和学生的充分讨论，增强财务管理专业学生对财务管理基础理论和财务管理实践各个环节的感性认识。通过结合现实的财务管理环境，培养和提高学生关注现实问题，进而分析问题和解决问题的综合能力。同时也吸引学生专注于某些公司财务的热点问题，为毕业论文的选题做准备。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，能够调动和激发学生在学习财务管理专业知识的积极性和主动性，培养和提升学生发现和认识问题以及运用专业知识分析问题的综合能力。

（三）编写原则

1. 匹配性：本课程要与先导课程包括证券投资学、财务管理原理、中级财务管理和财务分析等课程内容相匹配；
2. 目的性：选取的教学案例要适应教学目的要求；
3. 启发性：案例教学中必须提出一些启迪学生思路的思考题，供学生开展讨论和分析；
4. 生动性：案例必须生动活泼，以便引起学生思考问题的兴趣。

（四）建议

1. 建议本门课程采用如下的教学步骤和方法：
 - （1）教师布置案例和思考题；
 - （2）组织学生分组进行案例的分析与讨论；

(3) 撰写和宣讲案例分析报告；

(4) 案例讨论后的教师总结。

2. 大纲中只列出案例选取的基本思路和样板，具体案例可在教学中根据实际情况调整。建议课程中安排的案例内容尽量以我国上市公司财务管理中存在的现实问题为主，具体包括财务管理目标选择，筹资与资本结构决策，资本预算，流动资产资产管理，股利政策案例以及财务预警、财务预算等专题研究。

3. 注意我国财务、会计、税收、金融等政策法规的变化，以便根据情况调整课程的内容。

(五) 有关其他问题的说明

1. 应该让学生明确本门课程的学习要求：

(1) 要认真对待案例教学，复习所学先导课程的相关内容；

(2) 分组后，每组的同学要积极准备和参与，依次执笔撰写案例分析报告和宣讲；

(3) 理论联系实际，收集相关信息，关注我国企业（上市公司）财务管理的现实问题。

2. 本课程的考核应以学生在案例分析和讨论中的表现，以及课程结束后撰写的财务管理案例分析报告等综合评定成绩。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	课堂讨论	上机	其他	
第一讲	导论	2	2				
第二讲	财务管理基础理论	4	2	2			
第三讲	公司筹资管理案例分析	8	2	6			
第四讲	公司投资管理案例分析	4	2	2			
第五讲	公司股利政策案例分析	6	2	4			
第六讲	我国上市公司理财特征分析	2	2				
第七讲	财务管理实务热点问题研究	4	2	2			
	机 动	2				2	
	合 计	32	14	16		2	

三、教学内容

第一讲 导论

教学目的与要求：

通过对财务管理学的内容体系的简明回顾和实务工作中对理财人员的能力要求分析，使学生明确理论与实际之间的关系，进而激发学生对案例课的兴趣。

教学内容：

1. 财务管理学的内容体系回顾；

2. 实务工作中对理财人员的能力要求分析；
3. 教学步骤和教学方法的说明。

教学重点与难点：

财务管理学的内容体系总结；实务工作中对理财人员的能力要求分析；财务管理学的理论与我国公司理财实务的差异。

第二讲 财务管理基础理论

教学目的与要求：

通过有关案例的讲解以及学生的讨论，使学生对财务管理基础理论的相关内容，如财务管理目标，风险与收益，货币时间价值等有较深刻的认识；并且要求学生在对案例分析思考的基础上，提出自己的分析意见。

教学内容（参考）：

1. 财务管理的基础理论回顾，如财务目标、风险与收益的平衡分析等
2. 参考案例：雷士光电的股权变更事件
3. 参考案例思考题：

(1) 经过此次股权变更，吴长江成为拥有全部股权的个人股东。雷士光电从多个控制性大股东控制的企业转化为一个类似于个人独资的企业，对企业发展的主要利弊是什么？

(2) 从本案例中可以看到民营企业的发展在很大程度上取决于掌门人。吴长江再度掌管企业后继续维系与供应商与客户的关系需要企业具备什么条件？

(3) 如果把企业价值最大化确定为财务目标，什么样的公司所有权结构比较有利？

(4) 结合本案例，你如何认识股东价值最大化、企业价值最大化与企业相关者利益最大化等不同财务目标观点之间的联系与区别？

4. 补充资料：

- (1) 参考案例延伸阅读
- (2) 通钢惨案与国企改革

教学重点与难点：

财务目标、风险与收益的平衡分析等财务管理基础理论；股东财富最大化与企业价值最大化的区别。

第三讲 公司筹资管理案例分析

教学目的与要求：

通过有关案例的讲解以及学生的讨论，使学生对企业的筹资方式以及筹资决策方法的选择具有更

深刻的认识，掌握各类筹资方式筹资成本（资本成本）的计算；并且要求学生在对案例分析思考的基础上，深入了解我国资本市场的现状。

教学内容（参考）：

1. 企业筹资管理内容回顾
2. 参考案例：华工科技的 IPO
3. 参考案例思考题：
 - (1) 华工科技是否可选择其他筹资方式？如果可以选择其他筹资方式，试比较其与公开发行股票对公司发展的影响。
 - (2) 公司 IPO 时的股票发行价格是否合理？
4. 补充资料
 - (1) 央行八次下调利率一览表。
 - (2) 公司分红资料。
 - (3) 华工科技详细财务资料，见和讯、全景网络等
5. 其他参考案例
 - (1) 深宝安发行可转债筹资案例
 - (2) 康美药业发行优先股筹资案例

教学重点与难点：

资本结构理论；资本市场的制度变革对公司筹资决策的影响。

第四讲 公司投资管理案例分析

教学目的与要求：

通过有关案例的讲解以及学生的讨论，使学生对企业投资决策的方法及其在实际应用方面有深刻的理解；并且要求学生在对案例分析思考的基础上，对我国企业（上市公司）投资决策方面存在的普遍问题有所认识。

教学内容（参考）：

1. 企业投资管理内容回顾
2. 建议选取我国企业（上市公司）投资决策的恰当案例进行分析。

教学重点与难点：

投资决策的理论和方法；如何收集和选取恰当的案例。

第五讲 公司股利政策案例分析

教学目的与要求：

通过有关案例的讲解以及学生的讨论，加强学生对上市公司利润分配管理和股利政策理论的认识，熟悉上市公司股利分配实务；并且要求学生在对案例分析思考的基础上，了解我国上市公司的股利分配情况。

教学内容（参考）：

1. 股利分配及股利政策内容回顾；
2. 我国上市公司股利分配的基本情况介绍；
3. 参考案例：五粮液股份有限公司 2000 年股利政策分析
4. 参考案例思考题：
 - （1）试评价五粮液股份公司 2000 年的利润分配方案。
 - （2）公司配股的真正意图是什么？
 - （3）结合我国股票市场，你认为该公司应采取何种股利政策。

教学重点与难点：

股利分配及股利政策内容回顾；我国上市公司股利分配的特征分析；影响我国上市公司股利分配的制度因素分析。

第六讲 我国上市公司理财特征分析

教学目的与要求：

本讲试图通过将前面各讲安排的案例联系起来，使学生对我国企业（上市公司）在财务管理目标选择、筹资、投资和分配等财务管理核心环节的现实情况有一个全面的认识，从而让学生对现实的财务管理环境有一个总括认识。

教学内容（参考）：

1. 前面各讲安排的案例回顾；
2. 我国上市公司理财特征分析；
3. 财务管理环境的变化对我国上市公司理财的影响。

教学重点与难点：

我国上市公司理财特征分析；财务管理环境的变化对我国上市公司理财的影响。

第七讲 财务管理实务热点问题研究

教学目的与要求：

本讲试图选取我国当前财务管理实务中的一些热点问题介绍，拓展学生的知识面，并且能够

对其毕业论文选题提供帮助。

教学内容（参考）：

1. 财务风险预警与管理；
2. 全面预算管理；
3. EVA 管理；
4. 上市公司最新年报简析

教学重点与难点：

我国财务管理实务中热点问题的关注和遴选

《企业价值评估》

编写者：吴琳芳 审核者：杨定泉

课程代码：AX311A

适用专业：财务管理

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《企业价值评估》. 曹中. 中国财政经济出版社, 2010
2. 《企业价值评估》. 张先治, 池国华主编. 东北财经大学出版社, 2009
3. 《价值评估——公司价值的评估与衡量》(第 4 版). [美] 蒂姆·科勒等. 高建等译. 电子工业出版社, 2007
4. 《公司理财——基于价值的方法》. [英] 比尔·尼尔, 特雷弗·麦克尔罗伊著. 汪平, 何英, 闫甜等译. 经济管理出版社, 2007

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

以公司理财和资产评估的基本理论为前提, 系统介绍企业价值评估的基本原理、基本概念、基本程序和基本方法, 介绍企业价值评估的风险防范与评估工具, 使学生掌握企业价值评估的方法。

(二) 本课程的基本要求

要求学生正确理解和熟练掌握企业价值评估基本理论、企业价值评估程序、企业价值评估方法及其应用; 了解并熟练掌握企业价值评估中的具体应用问题和方法技巧; 了解期权定价模型在企业价值评估中的应用, 熟悉企业价值评估实务。

(三) 编写原则

1. 以公司理财的基本内容为前提, 同时结合我国和西方在企业价值评估实践方面的发展及经验。
2. 根据新经济发展的特点, 探讨企业价值评估理论与方法的创新。
3. 立足本科教学, 以企业价值评估和价值管理为需要。

(四) 建议

1. 纵观财务管理发展的历史, 价值评估一直是贯穿财务管理整个发展历程的主线, 本课程主要介绍企业价值评估的基本理论与实务。在教学过程中应注意理论联系实际, 使学生对企业价值评估的不同方法的运用有一定的感性认识。

2. 企业价值评估在中国还是一个较新的评估领域, 很多方法是从西方引进和借鉴的, 在教学过程中应注意结合中国的国情加以分析说明, 使学生更易于理解和掌握。

3. 本课程是学习了《财务会计学》、《财务管理原理》、《中级财务管理》、《高级财务管理》、《资产评估》等课程以后的后续课程, 在教学过程中, 应注意与以上课程的联系、对比和衔接, 避免重复。

(五) 有关其他问题的说明

本课程中的一些理论和方法对于本科生来讲有些深奥和难懂, 因此在教学内容的选择和讲授的深度方面均需合理把握, 教学中注意学练并重, 并注意收集相关案例辅助教学。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配	备注
----	------	-----	------	----

			讲授	实验	上机	其他	
第一章	绪论	2	2				
第二章	企业价值评估基础	2	2				
第三章	收益法	8	8				
第四章	市场法	8	8				
第五章	成本法	4	4				
第六章	期权定价与企业价值评估	6	6				
第七章	企业价值评估的调整	2	2				
第八章	转型经济中的价值评估	2	4				
第九章	企业价值评估报告	2	2				
第十章	企业价值评估中的风险管理	2	2				
	机 动	2				2	
	合 计	40	38				

三、教学内容

第一章 绪论

教学目的与要求：

了解企业组织形式，理解企业价值的概念及相关理论，掌握企业价值评估的定义，理解企业价值评估的概念、目的、作用、范围、评估方法类型、评估价值类型的划分，熟悉企业价值评估在西方及中国的产生、发展及现状。

教学内容：

1. 企业及企业组织形式；
2. 企业价值与企业价值理论；
3. 企业价值评估的产生与发展；

教学重点与难点：

重点：企业价值理论、企业价值评估的概念与范围。

难点：企业价值理论，企业价值评估的概念与范围。

第二章 企业价值评估基础

教学目的与要求：

了解企业价值评估的主要要素，理解企业价值类型与企业价值评估原则；掌握企业价值评估方法及其选择；理解与掌握企业价值评估的基本程序，了解信息资料收集类型、来源、过程及其整理与分析的方法；了解企业价值评估报告的形式、内容与方法和要求。

教学内容：

1. 企业价值评估的主要要素；

2. 企业价值评估方法；
3. 企业价值评估信息的收集与分析；
4. 企业价值评估程序。

教学重点与难点：

重点：企业价值评估的目的、价值类型、评估假设；企业价值评估方法及其选择；企业价值评估的基本程序、信息资料整理与分析的方法、企业价值评估结果调整的类型与方式。

难点：企业价值类型，企业价值评估假设，企业价值评估方法，企业价值评估信息的收集与分析方法。

第三章 收益法

教学目的与要求：

学习本章，要求学生了解收益法的基本原理与基本模型，掌握收益预测的过程，掌握折现率的确定，掌握现金流量折现法与 EVA 法，了解收益法的适用于局限性。

教学内容：

1. 收益法的基本原理；
2. 收益预测；
3. 折现率的确定；
4. 现金流量折现法；
5. 经济增加值法。

教学重点与难点：

重点：自由现金流的预测、折现率的确定；股利折现模型的应用、股权自由现金流折现模型、企业自由现金流折现模型的应用；经济增加值法及其评价

难点：股权自由现金流的预测、自由现金流的预测；折现率的计算；股权自由现金流折现模型的具体应用；EVA 的计算方法。

第四章 市场法

教学目的与要求：

学习本章，要求学生理解市场法的理论基础与适用前提，了解市场法的基本步骤；理解市场有效性概念，了解市场有效性与市场法之间的关系；熟悉 PE、PS、PBV 等主要价值乘数的内涵及计算方法，掌握价值乘数的决定因素与分布特征，掌握价值系数调整的方法，熟悉参考企业比较法的具体步骤，了解并购案例比较法的分析过程。

教学内容：

1. 市场法的基本原理；
2. 市场有效性分析；
3. 市场法中主要价值乘数的应用；

4. 参考企业比较法；
5. 并购案例比较法。

教学重点与难点：

重点：基于价值乘数的企业价值评估模型的运用和分析，被评估企业的价值乘数的估算。

难点：被评估企业价值乘数的估算。

第五章 成本法

教学目的与要求：

学习本章，要求学生理解成本法的思路，掌握成本法的基本程序，熟悉单项资产评估的前提假设与选择以及单项资产清算和评估的具体方法，理解企业单项资产评估与企业价值评估之间的关系，了解成本法的适用性与局限性。

教学内容：

1. 成本法的基本原理；
2. 成本法的基本程序；
3. 单项资产评估的前提假设及选择；
4. 资产清查与估算的具体方法；
5. 成本法的适用性和局限。

教学重点与难点：

重点：单项资产评估的前提假设及选择、资产加和法的内涵。

难点：单项资产评估的前提假设及选择。

第六章 期权定价与企业价值评估

教学目的与要求：

学习本章，要求学生了解期权的概念、分类与功能，理解期权价值的构成和决定因素；掌握二项式模型和 Black-Schols 模型的基本原理和有关计算；掌握期权定价模型在企业价值评估中的应用。

教学内容：

1. 期权与期权价值的决定因素；
2. 二项式期权定价模型与 B/S 期权定价模型的原理；
3. 期权定价模型在企业价值评估中的应用；
4. 对期权定价模型的评价；

教学重点与难点：

重点：期权价值的构成和决定因素；二项式模型和 Black-Schols 模型的基本原理和有关计算。

难点：期权价值的构成和决定因素；二项式模型和 Black-School 模型的基本原理和有关计算。

第七章 企业评估值的调整

教学目的和要求：

学习本章，要求学生掌握控制权的概念、流动性及流动性不足的概念、协同效应的概念，掌握企业价值评估中溢价和折价产生的原因，理解控制权以及流动性对企业价值的影响，理解并熟悉价值调整的条件，掌握最终价值确定过程。

教学内容：

1. 溢价与折价产生的原因
2. 进行价值调整的条件
3. 最终价值的确定

教学重点与难点

重点：控制权与流动性对企业价值的影响，控制权的价值及其评估，少数股权的价值及其评估，流动性不足与协同效应对企业价值的影响

难点：控制权与流动性对企业价值的影响，控制权与少数股权的价值及其评估。

第八章 转型经济中的企业价值评估

教学目的与要求：

学习本章，要求学生了解转型经济的特点，理解转型经济对企业价值评估的影响，熟悉转型经济中企业价值评估范围、评估方法以及评估参数的确定，掌握市盈率、无风险收益率与风险收益率确定与转型经济之间的关系及其确定思路。

教学内容：

1. 转型经济特点；
2. 转型经济因素对企业价值评估的影响；
3. 转型经济中评估参数的确定。

教学重点与难点：

重点：收益法、市场法、成本法在国有企业改制中的运用。

第九章 企业价值评估报告

教学目的与要求：

学习本章，要求了解企业资产评估报告的概念与类型，熟悉企业价值评估报告的特点、作用于编制的步骤，掌握企业价值评估报告的基本要素与基本内容。

教学内容：

1. 资产评估报告概述；
2. 企业价值评估报告概述；
3. 企业价值评估报告的基本内容与格式。

教学重点与难点：

重点：企业价值评估报告的基本内容与格式。

第十章 企业价值评估中的风险控制

教学目的与要求：

学习本章，要求了解企业价值评估风险的界定，理解企业价值评估风险产生的原因，熟悉企业价值评估风险的定义与分类，掌握企业价值评估风险的控制对策。

教学内容：

1. 企业价值评估风险定义、分类及原因；
2. 企业价值评估风险的控制对策；

教学重点与难点：

重点：企业价值评估风险产生的原因与控制对策。

《税务筹划》

编写者：陈丽娟 审核者：吴琳芳

课程代码：AX308A

适用专业：财务管理、会计学、审计等管理类本科专业

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《税务筹划》（第四版）. 盖地主编. 高等教育出版社，2011 年 6 月第 4 版
2. 《税务筹划》. 梁文涛主编. 北京交通大学出版社，2012 年 7 月
3. 《合理节税：涉税风险防范与纳税筹划案例指导》. 奚卫华主编. 机械工业出版社，2014 年 7 月
4. 《纳税筹划》（第二版）. 李军主编. 经济科学出版社，2014 年 4 月第 2 版

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是会计学、财务管理、审计等管理类本科专业学生的选修课，在学过税法、税务会计、财务会计等现行课程之后开设的一门课程，其特点是理论性和实践性都比较强。通过对税务筹划目标、基本原理、基本技术的学习，掌握主要税种的税务筹划策略和方法，理解税务筹划在企业财务中的作用，能够对企业的的主要经营活动开展税务筹划，熟悉税务筹划中的风险防范措施，通过直接和间接的方式提高企业经济效益。

（二）本课程的基本要求

1. 掌握税务筹划的目标、特征，掌握税务筹划的基本原理和基本方法，并能对企业的实际业务做出合理的税务筹划方案；
2. 熟练掌握主要税种的基本筹划策略，具有正确理解税务筹划的专业素质、进行税务筹划的能力以及国际避税与反避税的能力和技巧
3. 提高学生开展税务筹划的意识，掌握税务筹划基本的分析思路，在现行税法不断修订和完善的情况下能够做到举一反三，运用所学的税务筹划理论对案例能够有基本的分析方向，以期在以后的工作岗位中能够为企业降低税负，增加收益。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际；
2. 注意反映企业税务筹划的新方法、新理念；
3. 注意与国际税务筹划相结合；
4. 结合税法的最新变化，反映新的筹划空间和思路。

（四）建议

1. 注意案例的使用和分析；

2. 及时补充最新的法律、法规；
3. 利用丰富的案例强化学生的参与性。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
第一章	税务筹划概述	4	4				
第二章	税务筹划的基本原理	2	2				
第三章	税务筹划的基本技术	2	2				
第四章	税务筹划的基本步骤	1	1				
第五章	增值税的税务筹划	8	8				
第六章	消费税的税务筹划	2	2				
第七章	营业税的税务筹划	2	2				
第八章	关税的税务筹划	1	1				
第九章	所得税的税务筹划	8	8				
第十章	企业经济活动的税务筹划	2	2				
合 计		32	32				

三、教学内容

第一章 税务筹划概述

教学目的和要求：

本章讲述税务筹划的基础知识、基本理论。通过本章的学习，掌握税务筹划的概念、基本特征、目标、原则；熟悉税务筹划的原因、可行性、意义、税务筹划与偷漏税的差别等内容。本章作为税收筹划基础知识的介绍，是本课程学习必不可少的部分。

教学内容：

1. 税务筹划的概念；
2. 税务筹划的动因与目标；
3. 税务筹划的原则与特点；
4. 税务筹划的手段和方法；
5. 税务筹划与偷税、欠税、骗税、抗税等。

教学重点与难点：

重点：税务筹划的概念、基本特征、目标、原则。

难点：税务筹划与偷税、欠税、骗税、抗税的区别。

第二章 税务筹划的基本原理

教学目的和要求：

本章讲述税务筹划的基本原理。要求掌握绝对收益与相对收益筹划原理的概念、方法；掌握税基、税率筹划原理的基本方法，同时对税额筹划的方法有一定了解；能够对基本案例进行分析。

教学内容：

1. 绝对收益与相对收益筹划原理；
2. 税基、税率、税额筹划原理。

教学重点与难点：

重点：绝对收益与相对收益筹划原理的概念、方法；直接收益与间接收益筹划原理的概念、方法。

难点：税基、税率筹划原理的基本方法。

第三章 税务筹划的基本技术

教学目的和要求：

本章讲述税务筹划的基本技术，要求掌握针对税制要素，对减免税技术、分割技术、扣除技术、税率差异技术、抵免技术、退税技术、延期纳税技术等有很好的把握；熟悉针对会计政策选择的基本技术方法，能够对基本案例进行分析。

教学内容：

1. 税制要素筹划技术；
2. 会计政策选择技术。

教学重点与难点：

重点：减免税技术、分割技术、扣除技术、税率差异技术、抵免技术、延期纳税技术。

难点：各项技术的结合运用。

第四章 税务筹划的基本步骤

教学目的和要求：

本章主要介绍税务筹划的工作步骤。通过本章学习，掌握税务筹划的具体步骤，熟练掌握有关法律规定，了解纳税人的财务状况和要求、签订委托合同、制定税务筹划计划并实施、控制税务筹划的运行。

教学内容：

1. 收集信息；
2. 目标分析；
3. 签订委托合同；
4. 制定税务筹划计划；
5. 税务筹划方案的实施与反馈。

教学重点与难点：

重点：税务筹划的基本步骤。

难点：如何制订出合理的最大效益的税务筹划方案，实施中如何进行针对性的修正。

第五章 增值税的税务筹划

教学目的和要求：

通过本章的学习，掌握增值税纳税人的法律规定、一般纳税人与小规模纳税人的增值率筹划法、抵扣率筹划法和成本利润率筹划法的基本原理及方法，销项税额与进项税额的税务筹划方法、掌握基本购销业务、特殊经营行为筹划的基本原理，能够有针对性地对案例进行分析，并提出筹划方案。结

合最新的“营改增”的法律法规，能够对“营改增”的行业进行基本的筹划。

教学内容：

1. 两类纳税人的税务筹划；
2. 基本购销业务的税务筹划；
3. 几种经营行为的税务筹划；
4. “营改增”行业的税务筹划。

教学重点与难点：

重点：通过本章的学习，重点掌握纳税人的增值率筹划法、抵扣率筹划法和成本利润率筹划法，销售方式、结算方式、购进价格及抵扣时间的筹划等基本筹划方法。

难点：“营改增”行业的税务筹划。

第六章 消费品的税务筹划

教学目的和要求：

通过本章学习，熟悉有关消费品的法律规定，掌握计税依据的筹划原理，熟悉外购应税消费品的税务筹划原理，熟悉包装物及押金的税务筹划，能根据企业实际财务资料做出筹划决策。

教学内容：

1. 计税依据的税务筹划；
2. 外购应税消费品的税务筹划；
3. 包装物及押金的税务筹划。

教学重点与难点：

重点：计税依据、包装物及押金的税务筹划。

难点：外购应税消费品的税务筹划。

第七章 营业税的税务筹划

教学目的和要求：

通过本章学习，掌握建筑业和不动产投资入股、合作建房等筹划的方法；结合增值税掌握特殊经营行为的筹划策略，并能够熟练进行基本案例分析。

教学内容：

1. 营业税优惠政策的运用；
2. 营业税计税依据的税务筹划；
3. 几种经营行为的税务筹划。

教学重点与难点：

重点：建筑业和不动产投资入股、合作建房筹划的方法。

难点：营业税计税依据的筹划。

第八章 关税的税务筹划

教学目的和要求：

通过本章学习，在了解关税的法律规定的基礎上，掌握进口关税的税率设置、进口关税计税价格

的确定，进口关税原产地的确认等，并熟练基本案例分析。

教学内容：

1. 进口关税完税价格的税务筹划；
2. 进口关税税率的税务筹划；
3. 特别关税的税务筹划。

教学重点与难点：

- 重点：进口税税率与计税依据的税务筹划。
- 难点：充分利用关税的税收优惠进行税务筹划。

第九章 所得税的税务筹划

教学目的和要求：

通过本章学习，熟悉所得税的有关法律规定，掌握所得税计税依据的税务筹划原理及筹划方法、应纳税所得额的筹划原理及方法，个人所得税的筹划原理和方法，能够利用扣除项目、存货计价方法、折旧方法、费用分摊方法、税收优惠政策等手段进行所得税的税务筹划并能做出筹划决策。

教学内容：

1. 所得税优惠政策的运用；
2. 应纳税所得额的税务筹划；
3. 所得税会计政策的税务筹划；
4. 个人所得税的税务筹划。

教学重点与难点：

- 重点：所得税优惠政策、所得额的税务筹划。
- 难点：所得税会计政策的税务筹划、个人所得税的税务筹划。

第十章 企业经济活动的税务筹划

教学目的和要求：

通过本章学习，掌握企业经济活动税务筹划的基本策略和方法。掌握企业组织形式、注册地的筹划方法，企业合并与分立的筹划等，了解企业财务成果及分配的税务筹划，了解企业清算中税务筹划的措施。

教学内容：

1. 企业设立与经营的税务筹划；
2. 企业筹资的税务筹划；
3. 企业投资的税务筹划；

教学重点与难点：

- 重点：企业设立与经营的税务筹划，企业重组的税务筹划。
- 难点：企业筹资、投资的税务筹划。

《资本运营案例》

编写者：李丰团 审核者：雷淑琴

课程代码：AB307B

适用专业：会计学（卓越会计师方向）

参考学时：16 学时

参考书目：

1. 《资本运营管理》，朱翊照、王德萍. 复旦大学出版社，2010
2. 《资本运营管理》，邓明然、叶建木、方明 敖慧. 高教出版社，2007
3. 《国有资产管理与资本运营》，莫童. 上海交大出版社，2007

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是针对会计学（卓越会计师方向）开始的一门必修课程，隶属于财务管理课程模块，目的是让学生深刻理解财务管理的先行理念和实用方法，掌握高级公司财务的内容体系和机制，熟悉各种企业、主要也取得资本管理、资本经营的特点、重点、难点和应用案例，达到灵活运用财务管理知识解决实际问题的能力。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生学习掌握企业资本运营的基本原理和方法，熟悉有关企业上市重组、买(借)壳上市、并购、管理层收购与战略联盟、资产重组与托管经营、股份回购与租赁经营、风险资本投资等资本运营的模式，以及资本经营风险与监管的理论与实务。使学生系统地了解资本运营的基本理论，掌握资本运营的主要方式，并通过案例讨论使学生将所学的知识与我国当前的经济现状紧密联系，激发学生为我国经济建设和发展献计献策。为今后走向社会，适应社会，发挥自己的工作能力打下坚实的基础。

（三）编写原则

1. 突出理论性与实践性；
2. 强调理论深度；
3. 强调理论联系实际；
4. 讲授当前最新的理论、政策及措施；
5. 执行大纲时，结合国家有关政策和法规制度去讲授有关理论，以便做相应的变动或调整。

（四）教学建议：

1. 增加课堂案例分析，培养学生案例分析能力；
2. 以锻炼学生思辨能力为主，增加学生参与课堂问题探讨的机会。

（五）有关其他问题的说明

本课程采取本校教师和从实务届外聘教师合作授课方式组织教学，本校教师主要负责理论、内容体系和基本方法的法教学，外聘教师主要负责资本运营实务和案例的教学。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	讨论	上机	其他	
第一章	资本运营的基本知识	2	2				
第二章	股票发行与上市案例	4	2	2			
第三章	企业并购案例	4	2	2			
第四章	收缩资本运营案例	4	2	2			
机动		2	2				
合计		16	10	6		2	

三、教学内容

第一章 资本运营的基本知识

教学目的与要求：

应使学生了解资本运营的基本概念、目标，掌握资本运营和产品运营的区别，掌握资本运营的基本方法，掌握案例分析的基本程序和方法。

教学内容：

1. 资本运营的概念和目标；
2. 资本运营的特点；
3. 资本运营的方法；
4. 案例分析的方法和程序。

教学重点与难点：

资本运营的特点；资本运营的方法；案例分析的方法和程序。

第二章 股票发行与上市案例

教学目的与要求：

应使学生了解股票发行和上市的意义，掌握股票发行和上市的条件和程序，掌握股票发行的方式，熟练运用案例分析的方法分析相关案例。

教学内容：

1. 股票发行和上市的意义；
2. 股票发行和上市的条件和程序；
3. 案例讨论。

教学重点与难点：

股票发行的条件和程序；股票上市的条件和程序。

第三章 企业并购案例

教学目的与要求：

应使学生了解并购的动机，掌握并购的模式，掌握并购的效应，掌握特殊并购模式，掌握反并购策略。学会运用所学知识分析并购案例。

教学内容：

1. 并购的概念、动机；
2. 并购模式；
3. 并购效应，
4. 特殊并购模式
5. 案例讨论

教学重点与难点：

并购动机；并购效应；并购模式。

第四章 收缩资本运营案例

教学目的与要求：

应使学生了解收缩资本运营的目的，掌握收缩资本运营的模式，掌握对收缩资本运营的结果的分析评价。学会运用所学知识对相关案例进行分析。

教学内容：

1. 收缩资本运营的目的；
2. 收缩资本运营的模式；
3. 收缩资本运营的评价；
4. 案例讨论。

教学重点与难点：

收缩资本运营的目的；收缩资本运营的模式；收缩资本运营的评价。

《资本运营》

编写者：雷淑琴 审核者：李丰团

课程代码：AX307A

适用专业：财务管理

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《资本运营与公司治理》（第二版），曾江洪.清华大学出版社，2014
2. 《资本运营理论与实务》，夏乐书、姜强. 东北财大出版社，2013
3. 《资本运营概论》，曹永峰. 清华大学出版社，2013

一、说明：

（一）本课程的教学目的与任务

《资本运营》是一门理论性和实践性都很强的经济管理学科，是研究资本的流动、优化配置和增值的学科，是以经济学、金融学、管理学和会计学为基础的新兴的边缘科学。《资本运营》着重介绍资本运营的基础理论与实务操作，它以资本市场为主线，讲授企业资本运作的具体操作模式及基特点，更体现其可操作性。

本课程的教学目标与任务是：使学生明确资本运营的含义、目标和特点，认识做好财务管理工作对于促进生产经营、提高经济效益的重要意义；理解资本运营的各个环节，懂得各个环节的基本内容以及各种环节之间的联系；掌握资本运营的各种模式与方法，学习运用资本运营的知识技能为企业经营决策服务。通过本课程的教学，要求学生掌握企业资本运营的基础知识和基本理论，并能够理论联系实际，为进一步学习相关课程打好基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生学习掌握企业资本运营的基本原理和方法，熟悉有关企业上市重组、买(借)壳上市、并购、管理层收购与战略联盟、资产重组与托管经营、股份回购与租赁经营、风险资本投资等资本运营的模式，以及资本经营风险与监管的理论与实务。使学生系统地了解资本运营的基本理论，掌握资本运营的主要方式，并通过案例讨论使学生将所学的知识与我国当前的经济现状紧密联系，激发学生为我国经济建设和发展献计献策。为今后走向社会，适应社会，发挥自己的工作能力打下坚实的基础。

（三）编写原则：

1. 突出理论性与实践性；
2. 强调理论深度；
3. 强调理论联系实际；
4. 讲授当前最新的理论、政策及措施；

5. 执行大纲时，根据国家有关政策和法规制度去讲授有关理论，以便做相应的变动或调整。

(四) 教学建议：

1. 增加课堂案例分析，培养学生案例分析能力
2. 以锻炼学生思辨能力为主，增加学生参与课堂问题探讨的机会。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
1	第一章 资本经营概述	4	4				
2	第二章 证券及证券市场概述	2	2				
3	第三章 企业上市重组	4	4				
4	第四章 买壳、借壳上市	4	4				
5	第五章 并购	4	4				
6	第六章 管理层收购及战略联盟	4	4				
7	第七章 资产重组与托管经营	4	4				
8	第八章 股份回购与租赁经营	4	4				
9	第九章 风险资本投资	4	4				
10	第十章 资本经营风险与监管	4	4				
11	复习	2				2	
合 计		40					

三、教学内容

第一章 资本运营概论

教学目的与要求：

通过对该章的学习认识到资本运营是对资本及其运动所进行的运筹和经营活动，其目的在于实现资本的保值和最大限度的增值。通过本章学习，掌握资本、资本运营的含义及其特点；熟悉资本经营的方式；了解资本经营与生产经营的联系与区别。

教学内容：

1. 资本的含义与功能
2. 资本经营的含义
3. 资本经营的特点
4. 资本经营的方式
5. 我国企业资本经营的误区

教学重点与难点：

重点：掌握资本运营的含义、目标和特点；

难点：理解资本的社会属性和自然属性；

第二章 证券与证券市场概述

教学目的与要求：

通过对该章的学习，掌握证券以及基本证券品种的概念与特点；熟悉衍生证券品种的概念与特点；了解证券市场的功能及其构成，了解证券发行与交易规则。

教学内容：

1. 证券的概念及分类
2. 基本证券品种概述
3. 衍生证券品种
4. 证券市场的功能及构成
5. 证券发行
6. 证券上市
7. 证券交易

教学重点与难点：

重点：基本证券品种

难点：衍生证券品种

第三章 企业上市重组

教学目的与要求：

通过对该章的学习，掌握企业上市重组的含义与作用；熟悉企业上市重组的内容；了解企业上市重组的模式，以及上市重组时需要注意的问题。

教学内容：

1. 企业上市重组概述
2. 企业上市重组主要模式
3. 企业上市重组的具体运作
4. 企业上市重组需注意的问题

教学重点与难点：

重点：企业上市的作用

难点：企业上市重组的模式

第四章 买壳、借壳上市

教学目的与要求：

通过对该章的学习，掌握买壳、借壳上市的含义及其特征，掌握买壳、借壳上市的动因；熟悉买壳、借壳上市的方式及其成本和收益；了解买壳、借壳上市面上的操作程序。

教学内容：

1. 壳公司的含义及类型
2. 买壳上市与借壳上市
3. 买壳上市的动因
4. 买壳上市的方式
5. 壳公司的选择
6. 买壳上市的成本和收益分析
7. “买壳上市”的操作程序

教学重点与难点：

重点：买（借）壳上市的含义、特征、动因

难点：买（借）壳上市的成本、收益

第五章 并购

教学目的与要求：

通过该章的学习，掌握企业并购的含义、企业并购的常见形式和类型；熟悉企业并购的动因和效应，熟悉企业并购的运作形式及其支付方式，熟悉企业的反并购策略；了解企业并购的程序。

教学内容：

1. 并购的含义及类型
2. 企业并购的基本理论
3. 企业并购的动因
4. 并购的运作形式
5. 并购交易的支付方式
6. 企业并购的一般程序
7. 企业并购后的整合
8. 反收购策略

教学重点与难点：

重点：并购的动因、效应

难点：并购的整合

第六章 管理层收购与战略联盟

教学目的与要求：

通过该章的学习，掌握管理层收购与战略联盟的基本概念，掌握管理层收购与战略联盟的动因；熟悉管理层收购与战略联盟的类型；了解管理层收购与战略联盟的运作过程。

教学内容：

1. 管理层收购
2. 战略联盟

教学重点与难点：

- 重点：管理层收购的动因
难点：管理层收购与战略联盟的运作

第七章 资产重组与托管经营

教学目的与要求：

通过该章的学习，掌握资产重组与托管经营的基本概念，掌握资产重组的动因和效用；熟悉资产重组的主要内容，熟悉托管的类型；了解资产重组与托管经营的程序。

教学内容：

1. 资产重组
2. 托管经营

教学重点与难点：

- 重点：资产重组动因和
难点：资产重组与托管经营的操作模式与程序

第八章 股份回购与租赁经营

教学目的与要求：

通过该章的学习，掌握股份回见的概念与功能，掌握融资租赁与经营租赁的含义与特点；熟悉经营租赁与融资租赁的区别；了解股份回购的法律、法规及制度安排。

教学内容：

1. 股份回购
2. 租赁经营

教学重点与难点：

- 重点：股份回购的功能

难点：经营租赁与租赁经营的特点

第九章 风险资本投资

教学目的与要求：

通过该章的学习，掌握风险投资的概念、特征及其作用；熟悉风险投资的资金来源，熟悉风险投资的退出渠道；了解风险投资的项目选择。

教学内容：

1. 风险投资概述
2. 风险投资的组织形式
3. 风险投资的运作过程
4. 风险投资在我国的发展

教学重点与难点：

重点：风险投资的特征及作用

难点：风险投资的退出渠道

第十章 资本经营风险与监管

教学目的与要求：

通过该章的学习，掌握资本经营风险的含义与类型，掌握资本经营风险的管理；熟悉风险的特征及其类别；了解我国证券市场监管体制，了解证券违法行为的法律责任。

教学内容：

1. 资本经营风险与风险管理
2. 资本经营监管及法律责任

教学重点与难点：

重点：资本经营风险的含义与与类型

难点：资本经营的风险管理

《审计学》

编写者：杨录强 审核者：姚爱科

课程代码：AB108A

适用专业：会计学、会计学（卓越会计师）、会计学（ACCA方向）

参考学时：56 学时

参考书目：

1. 《审计学》. 叶忠明, 阮滢主编. 北京: 清华大学出版社, 2013
2. 《审计理论结构》. (美) 莫茨 (Mauts, R. K.), (埃) 夏拉夫 (Sharaf, H. A.) 著; 文硕等译. 北京: 中国商业出版社, 1990
3. 《审计与保证服务—整合法第 9 版》. (美) 阿尔文·A. 阿伦斯 (Alvin A. Arens), (美) 兰德尔·J. 埃尔德 (Randal J. Elder), (美) 马克·S. 比斯利 (Mark S. Beasley) 著; 张龙平, 谢盛纹主译. 大连: 东北财经大学出版社, 2005
4. 《审计》. 中国注册会计师协会编. 北京: 经济科学出版社, 2014
5. 《审计 第 5 版》. 刘明辉, 史德刚主编. 大连: 东北财经大学出版社, 2015
6. 《审计学 第 2 版》. 张继勋编著. 北京: 清华大学出版社, 2015
7. 《审计学原理 第 6 版》. 李凤鸣主编. 上海: 复旦大学出版社, 2014
8. 《审计理论》. 陈汉文著. 北京: 机械工业出版社, 2009
9. 《审计案例研究》. 刘华编著. 上海: 上海财经大学出版社, 2009
10. 《审计习题与案例 第 5 版》. 傅胜主编. 大连: 东北财经大学出版社, 2015
11. 《品尝自己的呼吸 中国当代 CPA 的执业生涯与网络情缘》. 秦中良主编. 北京: 中国财政经济出版社, 2005
12. 《审计师的浮生六记》. 马津著. 武汉: 武汉大学出版社, 2011

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

审计学是会计学、财务管理等非审计专业的审计专业课, 它全面而系统地介绍了审计学的基础知识、基本理论以及财务审计的基本方法与程序, 是非审计学专业学生学习审计知识的通识课程。

本课程主要包括两部分内容: 审计基本理论与财务审计理论与方法。审计基本理论部分以审计目标及其实现为主线, 介绍了审计的产生与发展历史、审计理论框架、审计目标实现基本要素等内容; 财务审计理论与方法部分讲述了会计报表审计操作流程与财务报表项目的具体审计方法。

通过本课程的学习, 学生应掌握现代审计的职能与社会功能, 掌握审计的基本原理与方法, 学会依据判断标准确定审计意见类型, 编写审计报告等, 初步具备运用审计知识、审计方法解决审计实务问题的能力。

(二) 本课程的基本要求

1. 了解审计产生与发展的历程, 熟悉审计发展简史; 全面掌握审计的基本概念与基本理论框架, 包括审计的主体、审计客体、审计目标、审计假设、审计依据、审计证据、审计标准、审计方法、审计程序等及其它它们之间的关系;

2.深刻理解审计目标的涵义，掌握审计目标的层次关系，熟悉审计目标具体化的推导过程；以及审计目标实现的原理及逻辑过程。熟练掌握审计的基本方法，掌握现代风险导向审计思想及实务的简单运用；能够有步骤地执行审计程序收集所需审计证据，实现审计目标等；初步掌握出具不同类型审计意见的判断标准，能依据判断标准确定审计意见类型撰写审计报告。

3.熟悉财务报表审计的程序与方法，熟悉财务报表项目的审计目标、控制测试与实质性程序，学生应具有执行财务报表审计业务的操作能力。

（三）编写原则

本的编写，坚持以下原则：

- 1.体现高等教育改革精神和时代要求，体现教育教学观念的更新和教育思想的转变；
- 2.具有高度的科学性和实践性，注意理论与实践相结合；
- 3.遵循教学规律，既强调教学内容与教师讲授的科学性，又要考虑学生认知能力的发展规律和学习负担，贯彻“少而精”的原则。

4.注重时代性和准确性。本大纲按照2010年我国修订的注册会计师审计执业准则对大纲内容进行调整修订，并及时吸收新出台的注册会计师职业道德守则对相关部分内容进行补充更新。

（四）建议

本课程理论性和实践性较强，要求学生通过本课程的学习，在熟练掌握审计基本理论和基本方法的基础上，注重审计方法与审计程序的实践能力提高。教学建议如下：

- 1.教学中应注意理论联系实际，力求在准确性的前提下做到通俗易懂，在本课程的理论教学中，力求结合教学内容，让学生做一些力所能及的案例分析与模拟训练；
- 2.为加强学生基本操作和应用技能的培养，教学中应注重与专业认识实习教学环节相结合，建议有条件带学生到会计师事务所进行认识实习。
- 3.为了培养和提高学生主动学习的能力，也便于学生比较学习和深入学习，建议教师指定多类型的与本课程密切相关的参考资料，并力求对学生开展初步的相关专业训练，如进行相关分析、撰写课程论文等。

（五）有关其他问题的说明

请授课教师注意处理好与相关课程的关系。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	复习	其他	
第一章	初步认识审计	4	4				
第二章	审计职业规范	4	4				
第三章	审计目标实现	8	8				
第四章	风险评估与计划审计工作	4	4				
第五章	风险应对与进一步审计程序	4	4				
第六章	审计抽样方法	4	4				
第七章	审计终结与报告	6	4		2		

第八章	销售与收款循环审计	4	4				
第九章	购置与付款循环审计	4	4				
第十章	存货与生产循环审计	4	4				
第十一章	融资与投资循环审计	4	4				
第十二章	货币资金审计	2	2				
第十三章	特殊项目审计	2	2				
第十四章	其他相关业务	2	2				
合 计		56	54		2		

三、教学内容

第一章 初步认识审计

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生初步认识审计，整体认识审计。通过本章的教学，使学生知道什么是审计，为什么要审计，有哪些审计种类，为后面的学习奠定理论基础。具体要求包括：掌握审计的产生发展历程，掌握审计的内在本质属性、基本概念及其基本要素；掌握审计的主体与客体；深刻理解审计的职能以及在经济社会中的意义与作用；掌握审计的分类，尤其是按主体和目标分类。

教学内容：

1. 审计的产生与发展；
2. 审计的特征与概念；
3. 审计的主体与客体；
4. 审计的职能与作用；
5. 审计的分类。

教学重点与难点：

- 重点：审计的概念；审计概念的要素；审计分类。
- 难点：审计与鉴证、认证的关系。

第二章 审计职业规范

教学目的与要求：

本章主要介绍审计职业规范体系和审计人员的法律责任。通过本章的教学，使学生知道审计人员在执业过程中应该做什么、不能做什么，如果做了不应该做的事会承担什么后果。具体要求如下：掌握审计职业规范体系的范围和层次；了解审计准则的产生过程、熟练掌握我国注册会计师职业准则的框架，熟悉审计人员职业道德的内容；理解掌握审计法律责任的认定与规避。

教学内容：

1. 审计职业规范概述
2. 注册会计师业务准则；
3. 注册会计师质量控制准则
4. 审计职业道德守则；

5. 审计法律规范与法律责任。

教学重点与难点：

重点： 审计职业规范整体框架与注册会计师执业规范框架；审计职业道德规范内容。

难点： 审计人员法律责任认定。

第三章 审计目标实现

教学目的与要求：

本章讲述审计技术方法理论框架，主要介绍审计的目标以及实现的途径。通过本章的学习，使学生知道审计工作的目标、审计工作的核心内容、审计的方法以及实现的步骤。具体内容包括：熟练掌握审计的目标及分解；掌握获取审计证据的内在要求；熟练掌握审计模式与审计取证方法；掌握风险导向审计模式下审计的过程。

教学内容：

1. 审计目标；
2. 审计证据；
3. 审计方法；
4. 审计过程。

教学重点与难点：

重点： 财务报表审计的总目标及具体化；审计证据的特性；审计方法；审计过程。

难点： 财务报表审计的总目标具体化的推导；审计证据的特性；风险导向审计的思路。

第四章 风险评估与计划审计工作

教学目的与要求：

本章是上一章内容的展开。主要介绍审计工作第一个阶段工作的内容与方法。通过本章教学，应使学生知道怎么开展审前工作调查、签约、了解被审内外部环境并进行风险评估、确定审计总体策略与具体审计计划。具体要求包括：了解初步业务活动的内容与方法；深刻理解审计风险与重要性的概念；掌握风险评估的内容与方法；了解审计总体策略与具体计划的制定。

教学内容：

1. 初步业务活动；
2. 审计重要性与审计风险；
3. 风险评估；
4. 审计计划。

教学重点与难点：

重点： 审计风险与重要性的概念；风险评估的内容与方法；计划审计工作的内容。

难点： 风险评估的内容与方法。

第五章 风险应对与进一步审计程序

教学目的与要求：

本章主要介绍审计工作第二个阶段的工作内容与方法。通过本章教学，应使学生知道怎么根据审计计划开展审计取证工作。具体要求包括：了解风险应对的基本内容（总体审计策略与实质性程序方案的确定）；掌握控制测试的方案制定与执行；掌握实质性程序方案制定与执行。

教学内容：

1. 风险应对概述；
2. 控制测试；
3. 实质性程序。

教学重点与难点：

重点：控制测试的方案制定与执行；实质性程序方案制定与执行。

难点：总体审计策略方案与实质性程序方案的确定。

第六章 审计抽样方法

教学目的与要求：

本章主要介绍审计测试的抽样方法。通过本章教学，应使学生掌握审计抽样技术的发展和在审计中的应用范围、审计测试中审计抽样的应用等。具体要求包括：掌握审计抽样的基本原理；掌握审计抽样的一般步骤；掌握属性抽样在控制测试中的应用；掌握变量抽样在实质性程序中的应用。

教学内容：

1. 审计抽样概述；
2. 审计抽样一般程序；
3. 控制测试中属性抽样的应用；
4. 实质性程序中变量抽样的应用。

教学重点与难点：

重点：审计抽样基本理论与一般程序。

难点：控制测试中属性抽样的应用；实质性测试中变量测试的应用。

第七章 审计终结与报告

教学目的与要求：

本章主要介绍审计工作第三个阶段的内容。通过本章教学，应使学生知道在出具审计报告之前应该完成哪些工作以及如何出具审计报告。具体要求包括：了解审计终结工作的基本内容，掌握审计意见的类型与决策；掌握审计报告的基本格式与撰写要求。

教学内容：

1. 审计终结；
2. 审计报告。

教学重点与难点：

重点：审计终结的内容；审计意见的类型与决策；审计报告的基本格式。

难点：审计意见的类型与决策。

第八章 销售与收款循环审计

教学目的与要求：

接下来五章是财务报表审计部分的讲解。本章主要介绍销售与收款循环涉及到的报表项目审计目标与程序。具体要求如下：掌握本循环的业务活动、涉及的报表项目以及主要业务凭证；掌握本循环的内部控制要点和测试程序；掌握本循环主要报表项目的审计目标和实质性程序。

教学内容：

1. 销售与收款循环审计概述；
2. 销售与收款循环内部控制及其测试；
3. 销售与收款循环的实质性程序。

教学重点与难点：

重点：本循环内部控制要点；应收款项的函证测试程序；销售收入的截至性测试程序；
难点：本循环内部控制测试与实质性程序的关系。

第九章 购置与付款循环审计

教学目的与要求：

本章主要介绍购置与付款循环涉及到的报表项目审计目标与程序。本章具体要求如下：掌握本循环的业务活动、涉及的报表项目以及主要业务凭证；掌握本循环的内部控制要点和测试程序；掌握本循环主要报表项目的审计目标和实质性程序。

教学内容：

1. 购置与付款循环审计概述；
2. 购置与付款循环的内部控制及其测试；
3. 购置与付款循环的实质性程序。

教学重点与难点：

重点：本循环内部控制要点；应付账款实质性程序；固定资产实质性程序。
难点：本循环内部控制测试与实质性程序的关系。

第十章 存货与生产循环审计

教学目的与要求：

本章主要介绍存货与生产循环涉及到的报表项目的审计目标与程序。本章具体要求如下：了解本循环的业务活动、涉及的报表项目以及主要业务凭证；掌握本循环的内部控制要点和测试程序；掌握本循环主要报表项目的审计目标和实质性程序。

教学内容：

1. 存货与生产循环审计概述；
2. 存货与生产循环内部控制及其测试；
3. 存货与生产循环实质性程序。

教学重点与难点：

重点：本循环内部控制要点；存货的实质性程序；费用的实质性程序；职工薪酬审计。

难点：本循环内部控制测试与实质性程序的关系。

第十一章 融资与投资循环审计

教学目的与要求：

本章主要介绍融资与投资循环涉及到的报表项目的审计目标与程序。本章具体要求如下：了解本循环的业务活动、涉及的报表项目以及主要业务凭证；掌握本循环的内部控制要点和测试程序；掌握本循环主要报表项目的审计目标和实质性程序。

教学内容：

1. 筹资与投资循环审计概述；
2. 筹资与投资循环内部控制及其测试；
3. 筹资与投资循环的实质性程序。

教学重点与难点

重点：融资业务循环的控制要点、控制测试与实质性程序；投资业务循环的控制要点、控制测试与实质性程序。

难点：投融资业务循环内部控制测试与实质性程序的关系。

第十二章 货币资金审计

教学目的与要求：

本章主要介绍货币资金的审计目标与程序。具体要求如下：掌握货币资金的业务活动以及主要业务凭证；掌握货币资金的内部控制要点和测试程序；掌握货币资金的审计目标和实质性测试。

教学内容：

1. 货币资金审计概述；
2. 货币资金内部控制及其测试；
3. 货币资金的实质性程序。

教学重点与难点：

重点：货币资金的控制测试、现金的实质性程序、银行存款的实质性程序。

难点：现金、银行存款的内部控制。

第十三章 特殊项目审计

教学目的与要求：

本章主要讲述特殊项目的审计目标与方法。本章具体要求如下：了解特殊项目的审计目标；掌握特殊项目的审计程序。

教学内容：

1. 期初余额审计；
2. 期后事项审计；
3. 持续经营审计；
4. 其他特殊项目审计。

教学重点与难点：

重点：期初余额审计；期后事项审计；持续经营审计等。

难点：非货币性资产审计；关联方交易审计等。

第十四章 审计相关业务

教学目的与要求：

本章主要介绍财务报表审阅、其他鉴证业务和相关服务等注册会计师业务。通过本章学习，学生应掌握注册会计师业务的整体框架；掌握财务报表审阅、内部控制审计等业务的目标与内容。

教学内容：

1. 财务报表审阅；
2. 内部控制审计；
3. 预测性财务信息审核；
4. 相关服务业务。

教学重点与难点：

重点：财务报表审阅、内部控制审计。

难点：内部控制审计。

《内部控制学》

编写者：赵璐 审核者：姚爱科

课程代码：AB113A

适用专业：会计学（双学位）

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《企业内部控制规范 2010》. 财政部等. 中国财政经济出版社, 2010
2. 《国际注册内部控制师通用知识与技能指南》. 国际内部控制师协会著, 邱健庭、徐莉莉译. 中国财政经济出版社, 2009
3. 《公司治理与证券交易委员会》. K. 弗莱德·斯考森、斯蒂芬·M. 格洛夫、道格拉斯·F. 普莱维特著, 方红星译. 东北财经大学出版社, 2006
4. 《中国公司治理报告》. 上海证券交易所编著. 复旦大学出版社, 2010 年—2015 年（每年一本）

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《内部控制学》是一门理论性与实务性相结合的课程，目的在于了解我国企业内部控制规范体系的主要内容，掌握内部控制的一般知识和基本技能，对我国的企业内部控制概况有个基本的了解，并且学会实证研究的基本方法。本课程任务主要有：

1. 讲解我国企业内部控制的规范体系；
2. 介绍内部控制评价和审计的基本技能。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，学生应达到以下要求：

1. 正确理解内部控制概念的演变、作用和局限性、工作原理、过程和方式；
2. 掌握我国企业内部控制规范体系的内容，理解内部控制和公司治理、风险管理及审计的关系；
3. 在掌握内部控制规范体系和借鉴 COSO 和其他内部控制框架的基础上，构建现代企业内部控制系统基本思路和框架体系内容，能进行主要关键业务的设计和评价。

（三）编写原则

1. 兼顾本学科的理论性和实践性；
2. 兼顾本学科的稳定性和前瞻性；
3. 兼顾本课程和其他课程内容衔接；
4. 兼顾本课程和其他课程的合理分工。

（四）建议

1. 教师在教学中要纵观全部内容，把握重点，讲清难点；
2. 教师在教学过程中，应根据课程内容不同灵活运用不同的教学方法。讲透基本原理和方法、讲清内部控制框架和标准、讲活企业内部控制的构建和评价。注重案例教学在本课程中的应用；
3. 教学过程中，应注意本课程和《管理学》、《会计学》、《审计学原理》、《财务审计》等相关课程的联系和分工，在教学中既要注意相关课程的巩固和深化，又要避免不必要的重复；

4. 理论联系实际。在教学中，应注意和结合我国实际进行讲授。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	2	2				
第二章	内部控制的基本理论	4	4				
第三章	内部环境	4	4				
第四章	风险评估	4	4				
第五章	控制活动	4	4				
第六章	信息与沟通	4	4				
第七章	业务活动控制	10	10				
第八章	内部监督	2	2				
第九章	内部控制评价	2	2				
第十章	内部控制审计	2	2				
	机动	2					
合 计		40	38				

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

本章讲述内部控制的产生与发展经历的几个阶段、内部控制的现实意义，以及我国《企业内部控制基本规范》的框架体系，使学生了解内部控制的整体概况。通过本章的学习，学生掌握内部控制发展的每个阶段特点，掌握企业风险管理框架的进步性，了解我国内部控制相关法规的发展历程。

教学内容：

1. 内部控制的历史演进；
2. 内部控制的现实意义；
3. 我国内部控制法规的发展；
4. 我国企业内部控制规范的框架体系。

教学重点和难点：

1. 内部控制的历史演进；
2. 我国企业内部控制规范的框架体系。

第二章 内部控制的基本理论

教学目的与要求：

本章讲述财政部、证监会、审计署、银监会和保监会联合发布的企业内部控制的基本规范，即企业内部控制基本规范的目的、目标、定义、适用范围、原则、要素等。通过本章的学习，学生应掌握

企业内部控制基本规范的主要内容。

教学内容：

1. 企业内部控制的目的是；
2. 企业内部控制的适用范围；
3. 企业内部控制的定义；
4. 企业内部控制的目标；
5. 内部控制的原则；
6. 内部控制的要素。

教学重点和难点：

1. 内部控制的目标和定义；
2. 内部控制的要素。

第三章 内部环境

教学目的与要求：

通过本章的学习，了解组织架构的定义，了解组织架构的两个层面及其关系，了解内部机构的类型和治理结构的主要风险，理解人力资源的定义，了解社会责任和企业文化等；掌握内部环境的构成要素、内容及其作用，掌握内部控制与内部环境的关系。

教学内容：

1. 内部控制环境的构成要素；
2. 组织架构；
3. 发展战略；
4. 人力资源；
5. 社会责任；
6. 企业文化；
7. 诚信和道德价值观。

教学重点和难点：

1. 内部环境的构成要素；
2. 内部控制与内部环境的关系。

第四章 风险评估

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生了解风险识别的概念和内容，理解风险识别的过程，掌握风险识别的方法。在了解风险分析的概念和内容的基础上，理解风险分析的核心内容，掌握定量分析方法和定性分析方法，理解风险应对的概念和策略。

教学内容：

1. 目标设定；
2. 风险识别；

3. 风险分析;
4. 风险应对。

教学重点和难点:

1. 风险评估的概念;
2. 内部控制目标的设定;
3. 风险分析的方法。

第五章 控制活动

教学目的与要求:

通过本章的教学,要求学生理解不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制、合同控制等控制活动的定义,掌握一般需要分离的六种不相容职务;掌握财产保护控制的措施。

教学内容:

1. 不相容职务分离控制;
2. 授权审批控制;
3. 会计系统控制;
4. 财产保护控制;
5. 预算控制;
6. 运营分析控制;
7. 绩效考评控制;
8. 合同控制

教学重点和难点:

1. 不相容职务分离控制;
2. 授权审批控制;
3. 财产保护控制;
4. 预算控制。

第六章 信息与沟通

教学目的与要求:

通过本章的教学,使学生理解内部信息传递的基本流程与原则,掌握内部信息传递各环节的主要风险点及其控制措施,掌握各种信息系统开发方式的主要风险点及其控制措施,掌握沟通的渠道和方式,了解内外部沟通的要等。

教学内容:

1. 内部信息传递;
2. 信息系统;
3. 沟通。

教学重点和难点:

1. 信息系统不相容职务；
2. 信息系统外包开发的风险控制措施。

第七章 业务活动控制

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生了解内部控制的九项业务活动，包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包和财务报表；同时对各个业务活动的内部控制总体要求加以了解，熟悉各个业务活动的业务流程，掌握各个业务活动的关键风险点及控制措施。

教学内容：

1. 各项业务活动的流程；
2. 各项业务活动的关键风险点；
3. 各项业务活动的控制措施。

教学重点和难点：

1. 各项业务活动的关键风险点；
2. 各项业务活动的控制措施。

第八章 内部监督

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生掌握内部监督的定义，了解内部监督的意义，掌握内部监督体系的构成及其各机构的职责，了解内部监督的基本要求，掌握内部监督的程序和方法。

教学内容：

1. 内部监督的机构及职责；
2. 内部监督的程序；
3. 内部监督的方法。

教学重点和难点：

1. 内部监督体系的构成；
2. 各内部监督机构的具体职责；
3. 内部监督的程序和主体。

第九章 内部控制评价

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生了解内部控制评价的作用、原则、组织机构以及内部控制缺陷的认定步骤，理解内部控制评价的定义，明确内部控制评价的主体及对象，熟悉内部控制评价的内容、方法和程序，掌握内部控制缺陷的认定标准，能够判断相关内部控制缺陷的“重要程度”，掌握内部控制评价报告的编制。

教学内容：

1. 内部控制评价的概述；

2. 内部控制评价的组织与实施;
3. 内部控制缺陷的认定;
4. 内部控制评价工作底稿与报告。

教学重点和难点:

1. 内部控制评价的定义和作用;
2. 内部控制缺陷的认定标准和处理办法;
3. 内部评价报告的内容。

第十章 内部控制审计

教学目的与要求:

通过本章的教学,使学生了解内部控制审计的定义,了解内部控制审计范围的界定,理解内部控制审计的目标,理解内部控制审计中注册会计师的责任,掌握整合审计的定义及其要求,掌握按照自上而下的方法实施审计工作,掌握内部控制缺陷的认定和处理,掌握内部控制审计报告的编制。

教学内容:

1. 内部控制审计范围;
2. 内部控制审计的目标;
3. 内部控制审计与财务报告审计的关系;
4. 内部控制审计的过程;
5. 内部控制缺陷分类;
6. 完成审计工作;
7. 内部控制审计报告。

教学重点和难点:

1. 内部控制审计范围应考虑的因素;
2. 内部控制审计与财务报告审计的关系;
3. 内部控制审计报告的类型。

《内部控制案例》

编写者：姚爱科 审核者：杨定泉

课程代码：AB113B

适用专业：会计学（卓越会计师）

参考学时：16 学时

参考书目：

1. 《内部控制》. 方红星、池国华主编. 东北财经大学出版社. 2011 年
2. 《内部控制——整合框架》. 方红星主译. 东北财经大学出版社. 2011 年
3. 《内部控制习题与案例》. 池国华、樊子君主编. 东北财经大学出版社. 2014 年

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

案例教学的优势就是把理论知识和实践相结合，加深对理论知识的理解，提高分析实际问题 and 解决实际问题的能力。本课程通过具体的内部控制案例介绍，帮助学生对内部控制一些抽象的理论和概念加深理解，引导学生掌握和了解企业在管理实践中运用《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制审计指引》的具体情况。通过案例学习，借鉴内部控制成功案例的经验，吸取内部控制失败案例的教训，从而帮助企业建立健全内部控制制度和体系，降低经营和管理风险，实现企业的经营目标。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，能够调动学生学习内部控制相关知识的积极性和主动性，达到培养和提高学生分析实际问题和解决实际问题的能力。

（三）编写原则

1. 目的性：案例的选材要适应教学目的的要求；
2. 时效性：案例新颖并结合时势，引起学生思考的兴趣；
3. 启发性：教学分析中设定相关问题，启发学生的思路。

（四）建议

建议本课程采用的教学步骤和方法如下：

1. 教师简要介绍教学案例背景资料；
2. 教师设定问题讨论案例，组织学生分组讨论；
3. 教师评价案例分析报告并进行总结；
4. 教师布置实习案例，由学生在课下完成，巩固所学的知识。

（五）有关其他问题的说明

大纲中只列出案例的种类，具体的案例资料可以在教学中根据实际情况调整。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	

第一章	内部控制的基本理论	2	2				
第二章	内部环境案例	2	1			1	讨论
第三章	风险评估案例	2	1			1	讨论
第四章	控制活动案例	2	1			1	讨论
第五章	信息与沟通案例	2	1			1	讨论
第六章	内部控制评价案例	2	1			1	讨论
第七章	内部控制审计案例	2	1			1	讨论
	考查	2				2	
合 计		16	8			8	

三、教学内容

第一章 内部控制的基本理论

教学目的的要求：

通过本章的学习，了解内部控制定义的变迁，理解内部控制的定义，理解内部控制的全面性，理解内部控制的全程性，理解内部控制的目标及其相互之间的关系，熟悉内部控制需要遵循的原则，理解内部控制的五大要素，理解五大要素之间的关系，理解内部控制的局限性。

教学内容：

1. 内部控制的定义；
2. 内部控制的目标；
3. 内部控制的原则；
4. 内部控制的要素；
5. 内部控制的局限性。

教学重点与难点：

1. 内部控制的目标；
2. 内部控制的要素。

第二章 内部环境案例

教学目的和要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生了解组织架构的定义，了解组织架构的两个层面及其关系，了解内部控制机构的四种类型，理解治理结构的主要风险。理解发展战略的定义、发展战略的制定。掌握内部控制与内部环境的关系，掌握组织架构的设计及企业文化的意义等。

教学内容：

1. 内部环境要素相关内容回顾；
2. 参考案例引入：沃尔玛企业文化案例概况；
3. 讲授教学案例背景资料；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评；

5. 布置课后实习案例。

教学重点与难点：

1. 企业战略制定、组织架构与企业内部环境的关系；
2. 企业文化的意义。

第三章 风险评估案例

教学目的要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生了解风险评估的概念和内容，理解风险识别的过程，掌握风险识别的方法，理解风险分析的核心内容，掌握定量分析法和定性分析法。理解风险应对的概念，掌握风险规避、风险降低、风险分担、风险承受四种风险应对策略。

教学内容：

1. 风险评估要素内容回顾；
2. 参考案例引入：酒鬼酒塑化剂超标案例；
3. 讲授教学案例背景资料；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点和难点：

1. 风险评估的方法；
2. 风险应对措施。

第四章 控制活动案例

教学目的要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生理解不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考核控制、合同控制等控制活动的含义，掌握各种控制活动的作用、主要流程、控制方法及控制措施。

教学内容：

1. 控制活动要素相关内容回顾；
2. 参考案例引入：江龙控股破产案等；
3. 讲授教学案例背景资料；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点和难点：

1. 一般需要分离的六种不相容职务；
2. “三重一大”事项决策审批程序。

第五章 信息与沟通案例

教学目的与要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生理解内部信息传递的基本流程与原则。掌握内部信息传递各环节的主要风险点及其控制措施，掌握信息系统开发各阶段各个环节的主要风险点及其控制措施。掌握沟通的渠道、方式及要点。

教学内容：

1. 信息与沟通要素相关内容回顾；
2. 参考案例引入：某大型超市收银舞弊案；
3. 讲授教学案例背景资料；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点与难点：

1. 内部信息传递的原则与基本流程；
2. 内部沟通的方式。

第六章 内部控制评价案例

教学目的与要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生了解内部控制评价的作用、原则、组织机构以及内部控制缺陷的认定步骤。理解内部控制评价的定义，掌握内部控制评价的内容、方法与程序，掌握内部控制缺陷的认定标准，能够正确阅读内部控制评价报告。

教学内容：

1. 内部控制评价指引相关内容回顾；
2. 参考案例引入：万福生科内控评价案例；
3. 讲授教学案例背景资料；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点与难点：

1. 内部控制评价的原则和方法；
2. 内部控制缺陷的认定标准。

第七章 内部控制审计案例

教学目的要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生了解内部控制审计的定义、审计范围的界定。理解内部控制审计的目标，内部控制审计中注册会计师的责任，理解内部控制审计与财务报告审计的关系。掌握内部控制审计的工作流程，掌握内部控制审计的报告类型。

教学内容：

1. 内部控制审计指引相关内容回顾；
2. 参考案例引入：ABC会计师事务所对Y集团公司内部控制审计案；
3. 讲授教学案例背景资料；

4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评；
5. 布置课后实习案例。

教学重点和难点：

1. 理解并掌握整合审计的含义及要求；
2. 内部控制缺陷的分类认定及处理。

《审计学原理》

编写者：杨录强 审核者：姚爱科

课程代码：AB201A

适用专业：审计学

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《审计学原理》. 叶忠明主编. 大连：东北财经大学出版社, 2014
2. 《审计理论结构》. (美) 莫茨 (Mauts, R. K.), (埃) 夏拉夫 (Sharaf, H. A.) 著; 文硕等译. 北京：中国商业出版社, 1990
3. 《审计与保证服务-整合法 第 9 版》. (美) 阿尔文·A. 阿伦斯 (Alvin A. Arens), (美) 兰德尔·J. 埃尔德 (Randal J. Elder), (美) 马克·S. 比斯利 (Mark S. Beasley) 著; 张龙平, 谢盛纹主译. 大连：东北财经大学出版社, 2005
4. 《审计》. 中国注册会计师协会编. 北京：经济科学出版社, 2014
5. 《审计 第 5 版》. 刘明辉, 史德刚主编. 大连：东北财经大学出版社, 2015
6. 《审计学 第 2 版》. 张继勋编著. 北京：清华大学出版社, 2015
7. 《审计学原理 第 6 版》. 李凤鸣主编. 上海：复旦大学出版社, 2014
8. 《审计理论》. 陈汉文著. 北京：机械工业出版社, 2009
9. 《审计案例研究》. 刘华编著. 上海：上海财经大学出版社, 2009
10. 《审计习题与案例 第 5 版》. 傅胜主编. 大连：东北财经大学出版社, 2015
11. 《审计师的浮生六记》. 马津著. 武汉：武汉大学出版社, 2011

一、说明

审计学原理是审计学专业的专业基础课程，它全面系统地介绍了审计学的基本理论和基本方法与程序，是审计学专业学生进入专业学习的启蒙课程。

(一) 本课程的教学目的与任务

本课程以审计目标及其实现为逻辑主线，介绍了审计的产生与发展历史、审计理论框架、审计目标实现基本要素等内容，具体包括审计简史、审计概念、审计本质、审计假设、审计目标、审计证据、审计标准、审计依据、审计准则、审计方法、审计程序、审计报告等。

通过本课程的学习，学生应理解现代审计的职能与社会功能，掌握审计的基本原理，学会运用审计方法与审计程序获取审计证据，学会依据判断标准确定审计意见类型，编写审计报告等，初步具备运用审计知识解决审计实务问题的能力。

(二) 本课程的基本要求

1. 了解审计产生与发展的历程，掌握审计发展简史；
2. 全面掌握审计的基本概念与基本理论框架，包括审计的主体、审计客体、审计目标、审计假设、审计依据、审计证据、审计标准、审计方法、审计程序等及其它它们之间的关系；
3. 深刻理解审计目标的涵义，掌握审计目标的层次关系，熟悉审计目标具体化的推导过程；以及审计目标实现的原理及逻辑过程；

4.理解审计证据与审计标准及其之间的关系，初步掌握审计依据与审计准则的内容；

5.熟练掌握审计的基本方法，掌握现代风险导向审计思想及实务的简单运用；能够有步骤地执行审计程序收集所需审计证据，验证认定，实现审计目标等；

6.掌握审计报告的类型、基本内容和格式要求，初步掌握出具不同类型审计意见的判断标准，能依据判断标准确定审计意见类型撰写审计报告。

（三）编写原则

本的编写，坚持以下原则：

1. 体现高等教育改革精神和时代要求，体现教育教学观念的更新和教育思想的转变；

2. 具有高度的科学性和实践性；

3. 强调教学内容与教师讲授的科学性，考虑学生认知能力的发展规律和学习负担，贯彻“少而精”的原则；

4. 注重时代性和准确性。本大纲按照我国 2010 年修订的注册会计师审计执业准则进行调整修订，并及时吸收新出台的注册会计师职业道德守则对相关部分内容进行补充更新。

（四）建议

本课程理论性和实践性较强，要求学生通过本课程的学习，在熟练掌握审计基本理论和基本方法的基础上，注重实践能力提高。教学建议如下：

1. 理论教学应把着眼点放在基本知识基本理论的传授以及理论知识在较高层次的重组、发现上，从而进一步培养学生的理论思维与创新思维；

2. 教学中应注意理论联系实际，力求在准确性的前提下做到通俗易懂，在本课程的理论教学中，力求结合教学内容，让学生做一些力所能及的案例分析与模拟训练；

3. 为加强学生基本操作和应用技能的培养，教学中应注重与专业认识实习教学环节相结合，建议有条件带学生到会计师事务所进行认识实习。

（五）有关其他问题的说明

在本课程授课过程中，要注意处理好与《管理学》《基础会计学》《财务会计学》《财务审计学》等课程的关系，关注本课程的发展动态，适时补充新内容。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	审计简史与概念	6	6				
第二章	审计主体与客体	4	4				
第三章	审计目标与假设	10	6	4			
第四章	审计证据与标准	11	6	4		1	
第五章	审计依据与规范	4	4				
第六章	审计方法与技术	13	8	4		1	
第七章	审计过程与报告	12	8	4			
第八章	审计项目管理	4	4				

合 计	64	46	16		2	
-----	----	----	----	--	---	--

三、教学内容

第一章 审计简史与概念

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生初步认识审计，整体认识审计。具体要求包括：掌握审计的产生发展历程，掌握审计的内在本质属性与基本概念，熟练掌握审计的外在分类，及审计与鉴证、认证、咨询服务的关系，深刻理解审计的职能以及在经济社会中的意义与作用。

教学内容：

1. 审计的起源与发展；
2. 审计的特征与概念；
3. 审计的分类；
4. 审计与鉴证、认证与相关服务；
5. 审计的职能与社会意义。

教学重点与难点：

教学重点：审计的概念

教学难点：鉴证、认证与相关服务的关系

第二章 审计的主体与客体

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生认识审计活动的执行者与被执行对象，即上章讲述的审计概念中的第一、二个要素。具体要求包括：掌握我国国家审计机关的设置、职责权限以及西方国家审计机关的概况；掌握我国社会审计组织和西方民间审计组织概况；掌握我国内部审计机构的设置、审计职责以及国外内部审计机构的概况，了解审计人员的任职资格、素质要求；掌握各种审计的客体、对象及内容。

教学内容：

1. 国家审计机关及人员；
2. 社会审计组织及人员；
3. 内部审计机构及人员；
4. 审计的客体与对象。

教学重点与难点：

教学重点：我国国家审计机关、社会审计组织、内部审计机构的设置形式与职责权限

教学难点：审计组织设置形式与审计效果的关系

第三章 审计目标与假设

教学目的与要求：

本章继续讲述审计概念要素，讲述审计的目标与假设。具体包括：应了解审计目标的发展历程、

形成规律与层次；熟练掌握财务报表审计的总目标与具体目标；掌握财务报表审计具体目标的推导过程；掌握管理审计的诸多目标；掌握审计的假设。

教学内容：

1. 审计目标概述；
2. 财务报表审计的总目标与具体目标；
3. 管理审计目标；
4. 审计假设。

教学重点与难点：

教学重点：财务报表审计总目标与具体目标

教学难点：财务报表审计具体目标的推导过程

第四章 审计证据与标准

教学目的与要求：

本章讲述审计的核心概念，即审计证据与标准。通过本章教学，使学生掌握审计证据的涵义、特性及分类，了解审计证据的收集与整理；理解审计证据与认定、审计目标、审计程序的关系；掌握审计工作底稿的概念、性质、作用和种类，审计工作底稿的结构和内容，了解其填制和审核、归档与变动；掌握审计标准种类、来源及选择。

教学内容：

1. 审计证据的概念、种类与特性
2. 审计证据的收集与整理；
3. 审计工作底稿；
4. 审计标准

重点与难点：

教学重点：审计证据的种类与特性

教学难点：审计目标与审计标准之间的关系

第五章 审计依据与规范

教学目的与要求：

本章讲述审计的依据与职业规范。通过本章学习，学生应了解审计依据与审计规范的关系；掌握审计职业规范的层次结构；了解审计准则的产生、发展过程与层次；掌握注册会计师执业规范的内容，包括业务准则、质量控制准则、审计职业道德守则等；掌握审计法律责任的种类与认定。

教学内容：

1. 审计依据与审计规范概述
2. 注册会计师业务准则；
3. 注册会计师质量控制准则；
4. 注册会计师职业道德守则；
5. 审计法律规范与法律责任。

教学重点与难点：

教学重点：审计依据与规范的整体框架；中国注册会计师执业规范的内容

教学难点：审计法律责任的认定

第六章 审计方法与技术

教学目的与要求：

本章讲述实现审计目标、获取审计证据的各种方法、手段和技术。通过本章教学，学生应掌握审计模式的演变；熟练掌握审计证据获取的技术方法；理解审计抽样的一般思路与应用；掌握审计评价方法；较深入了解 IT 环境下审计技术的发展。

教学内容：

1. 审计模式的演变；
2. 审计取证技术方法；
3. 审计抽样方法；
4. 审计评价方法；
5. IT 环境下审计技术。

重点与难点：

教学重点：审计模式；审计取证技术方法

教学难点：审计抽样方法；审计评价方法

第七章 审计过程与报告

教学目的与要求：

本章讲述审计的过程与报告。要求学生掌握三种审计的一般流程与步骤；重点掌握财务报表审计的计划、实施与报告阶段的具体内容；学会依据判断标准确定审计意见类型；要求学生掌握审计报告的概念、作用及分类；掌握编写审计报告的编制步骤、格式与撰写要求，

教学内容：

1. 审计过程概述；
2. 审计重要性与审计风险
3. 风险评估与计划工作；
4. 风险应对与进一步审计程序；
5. 审计终结与报告

重点与难点：

教学重点：审计的一般流程；审计意见的类型与决策；审计报告的基本格式

教学难点：风险评估与应对的对应关系

第八章 审计项目管理

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生掌握审计项目管理的基本含义与理论框架；掌握审计项目执行过程中审

计资源的种类与分配；了解审计成本的含义、影响因素与控制方法；了解审计项目质量控制的内涵、影响因素以及加强质量控制的措施；了解审计风险管理的内涵与程序；了解审计项目现场管理的内容与方法。

教学内容：

1. 审计项目管理概述；
2. 审计资源管理与成本控制；
3. 审计质量控制与风险管理；
4. 审计现场管理。

重点与难点：

教学重点：审计项目管理的含义与框架；审计资源的种类与分配

教学难点：审计风险管理的内涵与程序

《财务审计学》

编写者：董中超 审核者：姚爱科

课程代码：AB202A

适用专业：审计学

参考学时：56 学时

参考书目：

1. 《现代企业财务审计》，王金会编著，中国时代经济出版社，2010
2. 《审计》，刘明辉、史德刚编著，东北财经大学出版社，2015
3. 《中国注册会计师审计准则》，中华人民共和国财政部编著，2015
4. 《审计学：一种整合方法》，阿尔文·A·阿伦斯（Alvin A. Arens）（美）编著、谢盛纹译，中国人民大学出版社，2013
5. 《财务会计理论》，斯科特编著，东北财经大学出版社，2011
6. 《蒙哥马利审计学》，文森特·M·奥赖利等著，刘霄仑、陈关亭译，中信出版社，2007
7. 《财务审计》，张永国，东北财经大学出版社，2014 年

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的教学，使学生掌握财务审计的基本理论、基本方法，掌握运用审计学基本原理和财务审计基本方法开展审计业务，了解审计在现代社会政治经济生活中的地位和作用，使学生充分认识财务审计的重大现实意义，并为从事审计实务、教学及科研打下较为坚实的基础。

《财务审计学》是一门以《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》等会计专业主干课程和《审计学原理》课程为基础，以企业财务审计学的基本理论和基本业务为核心，理论性、技术性和操作性很强的课程。通过本课程的学习，要求学生具有动手执行一般审计实际业务的能力，具有从事写作财务审计报告应用论文的能力，从而全面达到教学计划的培养目标。

（二）本课程的基本要求

1. 充分理解财务审计在社会经济发展中的地位和作用；
2. 理解掌握财务审计基本过程，具有动手执行一般审计实际业务的能力；
3. 理解掌握财务审计的基本方法与技能，了解中西方典型财务审计案例；
4. 掌握财务审计报告和撰写。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，突出实用性，重点掌握财务审计基本方法；
2. 根据审计专业要求和教学对象，本在兼顾财务审计基本理论与体系的同时，以案例教学为引导，不过多强调详细与具体；
3. 坚持洋为中用的基本原则，大胆借鉴西方国家财务审计案例教学方法，但必须考虑我国的现实国情，不能照搬照抄。

（四）建议

1. 注意培养学生对会计业务知识从审计角度理解的思维；

2. 考虑到财务审计实践性较强的特点，授课时应有意识地加大案例教学比重，注意使用案例教学的技巧，增强可理解性和激发学生的学习兴趣，必要时可开展课堂讨论；

3. 注意习题练习的配合，提高学生模拟实际业务的操作技能；

4. 必要时，可对课时计划，课时内容进行调整。

（五）有关其他问题的说明

强调本课程在审计学专业中的重要地位，同时注重与审计学原理及后续课程的相互衔接。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	复习	其他	
第一章	财务审计概述	4	4				
第二章	销售与收款循环审计: 控制测试与交易的实质性测试	4	4				
第三章	销售与收款循环审计: 应收账款审计	4	4				
第四章	购置与付款循环审计: 控制测试、交易实质性测试与应付账款	4	4				
第五章	购置与付款循环审计: 相关账户的审计	6	6				
第六章	工薪与人事循环审计	4	4				
第七章	存货与生产循环审计	6	6				
第八章	筹资与投资业务审计	6	6				
第九章	货币资金审计	4	4				
第十章	特殊项目的考虑（含舞弊）	6	6				
第十一章	完成审计工作	4	4				
第十二章	审计报告	4	4				
合计		56	56				

三、教学内容

第一章 财务审计概述

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生了解财务审计的产生与发展；掌握财务审计特征与意义；掌握我国现代企业财务审计特点与任务；正确理解财务审计的目标与内容等基本理论知识。

教学内容：

1. 财务审计的产生与发展
2. 财务审计特征与意义
3. 企业财务审计特点与任务

4. 企业财务审计目标与内容

教学重点与难点：

1. 财务审计的意义与特征
2. 财务审计目标与内容

第二章 销售与收款循环审计：控制测试与交易的实质性测试

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生熟悉各销售与收款业务循环重要的单、证、账和业务活动；掌握销售与收款业务循环的内控测试；掌握相关重要账户重要的实质性程序。

教学内容：

1. 销售与收款循环的特性
2. 控制测试和交易的实质性程序
3. 营业收入审计
4. 其他相关账户审计

教学重点与难点：

1. 营业收入的截止测试
2. 应交税费的实质性程序

第三章 销售与收款循环审计：应收账款审计

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生熟悉掌握应收账款、长期应收款、应收票据及预付账款的审计目标与范围，以及以上账户的实质性程序的方法与内容。

教学内容：

1. 应收账款的审计
2. 应收票据的审计
3. 长期应收款的审计
4. 预付账款和其他应收款的审计
5. 坏账准备的审计

教学重点与难点：

应收账款的实质性程序的方法与内容

第四章 购置与付款循环审计：控制测试、交易实质性测试与应付账款

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解购置与付款业务循环的重要单、证、账和业务活动；掌握购置与付款业务循环的控制测试；掌握应付账款等重要账户的实质性程序。

教学内容：

1. 购置与付款循环的特性

2. 控制测试和交易的实质性程序
3. 应付账款审计

教学重点与难点：

1. 购置与付款循环的内部控制评价
2. 应付账款的函证

第五章 购置与付款循环审计：相关账户的审计

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生掌握固定资产相关项目的实质性程序；掌握累计折旧的实质性程序；掌握固定资产减值准备的实质性程序；掌握在建工程的实质性程序；掌握无形资产、开发支出的实质性程序以及其它相关账户的实质性程序。

教学内容：

1. 固定资产相关账户审计
2. 其他相关账户审计

教学重点与难点：

1. 累计折旧的测算
2. 开发支出和管理费用审计

第六章 工薪与人事循环审计

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解工薪与人事业务循环的重要单、证、账和业务活动；掌握工薪与人事业务循环的控制测试；掌握应付职工薪酬等重要账户的实质性程序。

教学内容：

1. 工薪与人事业务循环的性质
2. 业务循环内部控制测试和审计目标
3. 应付职工薪酬审计的实质性程序

教学重点与难点：

应付职工薪酬的测算

第七章 存货与生产业务循环审计

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生理解存货与生产业务循环重要单、证、账和业务活动；掌握材料、在产品、产成品、生产成本等项目的审计目标与范围；熟悉存货与生产循环内部控制系统；掌握存货监盘、存货计价测试；掌握存货与生产相关项目的控制测试与实质性程序的方法与内容。

教学内容：

1. 存货与生产循环的特性
2. 控制测试和交易的实质性程序

3. 存货审计
4. 营业成本审计
5. 其他相关账户的审计

教学重点与难点：

1. 存货的监盘
2. 存货的计价测试

第八章 筹资与投资业务审计

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生理解筹资与投资业务循环重要单、证、账和业务活动；了解筹资与投资业务审计的目标和范围；了解权益筹资、负债投资以及股权、债券、各类金融工具和投资性房地产等形式投资的内部控制及控制测试；掌握长期借款、短期借款、应付债券、资本公积以及长期股权、债券及各类金融工具投资的实质性程序的内容与方法。

教学内容：

1. 筹资与投资循环的特性
2. 内部控制和控制测试
3. 借款相关项目审计
4. 所有者权益相关项目审计
5. 投资相关项目审计
6. 其他相关项目审计

教学重点与难点：

1. 长期股权投资、长期债权投资的实质性程序方法与内容
2. 其它各项投资的审计
3. 借款审计

第九章 货币资金审计

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生掌握货币资金内部控制及控制测试；熟悉货币资金审计的目标、范围与特点；了解货币资金收付业务及其结存情况的业务活动和内部控制结构；掌握货币资金的控制测试与实质测试的方法与内容。

教学内容：

1. 货币资金与交易循环
2. 库存现金审计
3. 银行存款审计
4. 其他货币资金审计

教学重点与难点：

库存现金及银行存款实质性程序方法和内容

第十章 特殊项目的考虑（含舞弊）

教学目的与要求：

通过本章的学习，应熟悉特殊项目的审计内容，重点掌握或有事项、期后事项、关联方及其交易、期初余额、持续经营各项目审计的要点；正确理解各项目实质性程序的内容，理解各项目的审计目标；掌握舞弊的特征、各方对于舞弊的责任及针对舞弊的风险评估程序等。

教学内容：

1. 特殊项目审计
2. 针对舞弊的风险评估程序

教学重点与难点：

1. 期后事项的处理
2. 针对舞弊的风险评估程序

第十一章 完成审计工作

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生掌握管理层声明书的意义和格式、内容，掌握审计终结工作程序，学会试算平衡，执行分析程序、评价审计结果等。

教学内容：

1. 现金流量表审计
2. 获取管理层声明
3. 终结审计与审计报告

教学重点与难点：

1. 管理层声明书
2. 终结审计

第十二章 财务审计报告

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生掌握财务审计报告的基本内容与格式，灵活运用所学财务审计业务知识撰写财务审计报告。

教学内容：

1. 审计报告概述
2. 审计意见的形成和审计报告的类型
3. 审计报告的基本内容
4. 非标准审计报告
5. 比较数据
6. 含有已审计财务报表的文件中的其他信息

教学重点与难点：

1. 非标准审计报告的出具条件

2. 含有已审财务报表的文件中的其他信息

《内部审计》

编写者：许国艺 审核者：姚爱科

课程代码：AB203A

适用专业：审计学

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《国际内部审计专业实务框架》. 中国内部审计协会. 中国财政经济出版社. 2009
2. 《内部审计学》. 时现编著. 时代经济出版社. 2009
3. 《受托管理责任与管理审计》. 王光远编著. 中国时代经济出版社. 2004
4. 《现代企业内部治理审计研究》. 时现编著. 中国石化出版社. 2004
5. 《风险导向内部审计整合框架研究》. 严晖编著. 中国财政经济出版社. 2004
6. 《管理审计理论》. 王光远编著. 中国人民大学出版社. 1996
7. 《审计理论结构》. 莫茨、夏拉夫著. 文硕等译. 中国商业出版社. 1990
8. 《蒙哥马利审计学》. 汤云为等译. 中国商业出版社. 1990

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是审计专业的必修课，也是会计相关专业的主干课程。通过教学，使学生了解内部审计的重要性，了解内部审计的基本理论，熟悉内部审计机构与人员配备、掌握内部审计的过程与方法，为今后从事内部审计工作打下坚实的基础。同时开展必要的内部审计理论研究能力教学，理论联系实际。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，使学生获得内部审计的基本理论、基本知识及内部审计的基本方法，培养学生从事内部审计的实际工作能力，增强学生综合运用现代审计理论处理审计业务的意识。全面理清学生的内部审计理论知识结构和思路，培养学生从事内部审计理论研究所需的、基本的发现问题能力、分析问题能力、解决问题能力以及对内部审计理论问题的创新能力。

（三）编写原则

1. 理论与实际兼顾原则：在制定内部审计理论课程的中，应充分考虑内部审计理论知识价值所在，不可一味地追求纯理论研究效果，应充分结合学生今后所从事内部审计工作的各有关问题，对实际情况进行分析并合理确定其教学内容；

2. 内外兼顾的原则：教学内容既要系统介绍国内审计理论研究状况，也要兼顾国外理论的发展。

(四) 建议

1. 比较分析：内部审计理论体系在我国尚处于不成熟状态，仍然是百家争鸣的学术氛围，对于不同的理论观点采用比较分析，分析不同学说结论得出的背景、过程，比较各种学说的优缺点；

2. 启发交流：对内部审计理论教学过程中的问题不宜采用课堂灌输方式，而是要在有关问题的分析比较中，启发学生的认识思路，并提供机会让学生对有关问题发表自己的看法和见解；

(五) 有关其它问题的说明

内部审计理论课程应当使学生广泛了解内部审计理论最新的发展动态，拓展学生视野，使学生从中找出自己认为有价值的研究领域和方向；同时注意和实践的紧密联系，包括与当前研究问题的联系、当前实际与理论的差异之间的联系等。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	内部审计概论	6	6				
第二章	内部审计程序	4	4				
第三章	内部审计的依据与证据	6	6				
第四章	经营活动审计	4	4				
第五章	内部控制审计	6	6				
第六章	风险管理与公司治理审计	6	6				
第七章	信息系统控制与审计	4	4				
第八章	内部审计技术	4	4				
第九章	内部审计报告	6	6				
课程内容综合复习		2	2				
合计		48	48				

三、教学内容

第一章 内部审计概论

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生了解内部审计的发展历史，理解内部审计对象、内部审计的作用、内部审计的职能与特征，明确区分内部审计、政府审计、社会审计对审计工作的不同影响。

教学内容：

1. 内部审计概述
2. 内部审计机构的设置与选择
3. 内部审计机构的权限与职责
4. 内部审计人员
5. 内部审计准则介绍

教学重点与难点：

1. 内部审计的定义、职能与作用
2. 内部审计准则

第二章 内部审计程序

教学目的与要求：

通过本章学习，学生应理解内部审计的基本程序，掌握内部审计的准备、初步调查与内部控制测试、扩大性测试与内部发现等工作的执行过程。

教学内容：

1. 审计准备阶段
2. 审计实施阶段
3. 审计终结与后续审计阶段
4. 国际内部审计程序

教学重点与难点：

1. 内部控制测试
2. 国际内部审计程序

第三章 内部审计的依据与证据

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生了解内部审计证据的收集、鉴定及应用，掌握内部审计证据的涵义、特点、分类，掌握内部审计工作底稿的填制和审核以及内部审计工作底稿的结构和内容。

教学内容：

1. 内部审计依据的概念与作用
2. 内部审计依据的分类
3. 内部审计依据的特点
4. 内部审计证据的概念与作用

5. 内部审计证据的分类

6. 内部审计证据的特征

教学重点与难点：

1. 内部审计依据的分类

2. 内部审计证据的分类

第四章 经营活动审计

教学目的与要求：

正确理解经营活动审计的基本内容以及经营审计和财务审计的关系，了解审计环境对经营活动审计的影响，掌握经营投入的经济性审计、经营管理的效率审计、经营活动产出的效果审计等审计内容。

教学内容：

1. 财务管理活动审计

2. 会计核算活动审计

3. 人力资源管理审计

4. 供产销业务审计

5. 管理活动审计

6. 管理部门审计

教学重点与难点：

1. 会计核算活动审计

2. 管理活动审计

第五章 内部控制审计

教学目的与要求：

正确理解内部控制审计目标的构成要素以及审计目标对内部控制审计活动的制约作用，掌握内部控制制度的审查、分析测试、评价方法，了解内部控制审计目标和审计质量的研究现状。

教学内容：

1. 内部控制概述

2. 内部控制审计的内容

3. 内部控制审计程序与方法

4. 内部控制审计要求

5. 案例分析

教学重点与难点：

1. 内部控制审计的内容
2. 内部控制审计程序与方法

第六章 风险管理与公司治理审计

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生了解内部审计与内部控制、风险管理之间的密切关系，正确理解内部控制与风险管理制度的概念，了解公司治理审计责任的理论研究现状和趋势。

教学内容：

1. 风险管理审计的内容
2. 风险管理审计的途径与方法
3. 风险管理审计案例分析
4. 公司治理审计

教学重点与难点：

1. 风险管理审计的途径与方法
2. 公司治理审计

第七章 信息系统控制与审计

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生了解信息系统审计的内在含义、实施信息系统审计的目标及重要性，掌握当前信息系统审计的主要内容以及实施信息系统审计过程中系统了解、系统描述和系统测试的主要技术方法。

教学内容：

1. 信息系统控制概述
2. 信息系统审计概念、目标及重要性
3. 信息系统审计中了解、描述和测试的方法
4. 案例分析

教学重点与难点：

1. 信息系统审计目标
2. 信息系统审计技术方法。

第八章 内部审计技术

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生熟练掌握内部审计技术的设计与选取，掌握分析性复核的运用、内部控制自我评估等方法以及其他审计技术方法。

教学内容：

1. 审计抽样技术的应用
2. 分析性复核的运用
3. 内部控制自我评估
4. 其他审计技术方法

教学重点与难点：

1. 审计抽样技术的应用
2. 内部控制自我评估

第九章 内部审计报告

教学目的与要求：

通过本章学习，学生应了解内部审计报告的重要意义；了解内部审计报告的种类、报送与保存；掌握内部审计报告的基本格式与内容，内部审计报告的编报过程。

教学内容：

1. 内部审计报告的含义与意义
2. 内部审计报告的标准
3. 内部审计报告的种类及报送保存
4. 内部审计报告的编报过程
5. 内部审计报告的基本格式和内容

教学重点与难点：

1. 内部审计报告的编报过程
2. 内部审计报告的基本格式和内容

《绩效审计》

编写者：袁春梅 审核者：姚爱科

课程代码：AB204A

适用专业：审计学

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《绩效审计理论与实务》. 赵保卿. 复旦大学出版社, 2007
2. 《政府效益审计论》. 彭华彰. 中国时代经济出版社, 2006
3. 《经济效益审计》. 陈思维, 王会金, 王晓震. 中国时代经济出版社, 2002
4. 《国外效益审计简介》. 审计署外事司. 中国时代经济出版社, 2003
5. 《经济效益审计学》. 崔彤. 天津人民出版社, 2002
6. 《英国绩效审计》. 罗美富, 李季泽, 章轲. 中国时代经济出版社, 2005

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

《绩效审计》是审计学专业的主干课程之一，该课程是在学习《财务会计学》、《成本管理会计》、《审计学原理》、《财务审计学》等课程的基础上，为进一步拓宽学生专业理论层面和提高分析判断能力而设置。

1. 通过本课程的学习，使学生掌握绩效审计的基本理论和基础知识，达到拓宽学生专业理论层面和提高分析判断能力的目的，并具有运用审计方法的能力；
2. 通过本课程的学习，使学生明确绩效审计在社会经济生活中所具有的非常重要的地位和现实作用。

(二) 本课程的基本要求

1. 本课程以政治经济学、管理学、会计法、审计法的理论为依据，全面而系统地阐述绩效审计的基本理论、基本程序和基本方法，学生在学习中应把握理论与实务相结合的特点；
2. 学生在学习本课程时，应重点掌握绩效审计的基本理论和基本方法，通过审计案例分析与研究，培养学生在审计工作中分析问题和解决问题的能力。

(三) 编写原则

1. 课程内容与专业培养目标相适应，力求简明精练；
2. 原则性与灵活性相结合，适时调整教学内容，提高的应变能力。

(四) 建议

1. 课程内容与总体目标相结合，以审计学专业的总体培养目标为依据，优化教学内容；
2. 理论与实际相结合，尽量反映中国审计理论动态和最新审计实践发展概况；
3. 根据专业发展趋势等情况，及时调整内容，提高大纲的适应能力。

(五) 有关其他问题的说明

强调本课程在审计学专业课程中的重要地位，同时注重与财务审计学及后续课程的相互衔接，注意处理好与《审计学原理》、《财务审计学》、《内部审计》等专业课程的关系。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	绩效审计基本理论	4	4				
第二章	绩效审计的程序与方法	6	6				
第三章	绩效审计评价标准与证据	6	6				
第四章	企业经营业务绩效审计	12	12				
第五章	企业资金与资源利用绩效审计	12	12				
第六章	绩效审计报告	6	6				
	机动	2				2	
	合计	48	46			2	

三、教学内容

第一章 绩效审计基本理论

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，使学生了解绩效审计产生、发展的社会基础；理解绩效审计在我国社会经济生活中的重要地位以及开展绩效审计的意义；掌握绩效与绩效审计的概念、绩效审计的概念要素、绩效审计的类型与特征、绩效审计的目标等。

教学内容：

1. 绩效与绩效审计的概念；
2. 绩效审计的概念要素；
3. 绩效审计的类型和特征；
4. 绩效审计的目标。

教学重点与难点：

1. 绩效审计的概念要素；
2. 绩效审计的类型和特征。

第二章 绩效审计的程序与方法

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生了解绩效审计程序的特点、绩效审计项目的选择等；重点掌握绩效审计程序和绩效审计方法，了解绩效审计程序的具体实施以及绩效审计的方法特征。

教学内容：

1. 绩效审计的程序；
2. 绩效审计的方法；

教学重点与难点；

1. 绩效审计的程序；
2. 绩效审计的方法体系。

第三章 绩效审计评价标准与证据

教学目的与要求：

通过本章学习，使学生了解绩效审计评价标准的特点和确定原则；熟悉掌握绩效审计评价标准的内容体系及绩效审计评价指标体系；掌握绩效审计证据的作用、分类以及绩效审计证据的收集与鉴定。

教学内容：

1. 绩效审计评价标准；
2. 绩效审计证据。

教学重点与难点：

1. 绩效审计评价标准的内容体系；
2. 绩效审计证据收集与鉴定。

第四章 企业经营业务绩效审计

教学目的与要求：

通过本章内容学习，使学生重点掌握企业经营业务的绩效审计，包括购进储备业务绩效审计、生产业务绩效审计、销售业务绩效审计等，简单了解成本绩效审计与质量绩效审计。

教学内容：

1. 购进储备业务绩效审计；
2. 生产业务绩效审计；
3. 销售业务绩效审计。

教学重点与难点：

1. 生产业务绩效审计；
2. 销售业务绩效审计。

第五章 企业资金与资源利用绩效审计

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，使学生掌握企业资金与资源利用绩效评价方法以及评价指标体系构建，具体包括资金筹集情况审计、资金配置情况审计、流动资金使用效益审计、长期资金使用效益审计、专用资金使用效益审计、企业全部资金整体效益审计等。

教学内容：

1. 资金筹集情况审计；
2. 资金配置情况审计；
3. 流动资金使用效益审计；
4. 长期资金使用效益审计；
5. 企业全部资金整体效益审计。

教学重点与难点：

1. 资金筹集情况审计；
2. 流动资金使用效益审计；
3. 企业全部资金整体效益审计。

第六章 绩效审计报告

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，要求学生掌握绩效审计报告的特点、绩效审计报告的内容结构以及绩效审计报告的撰写。

教学内容：

1. 绩效审计报告的特点；
2. 绩效审计报告的内容结构；
3. 绩效审计报告的撰写。

教学重点与难点：

1. 绩效审计报告的内容结构；
2. 绩效审计报告的撰写。

《会计（CPA）（一）》

编写者：董红星 审核者：闫明杰

课程代码：AB602A

适用专业：会计学（注册会计师方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《中级财务会计（第四版）》. 刘永泽、陈立军主编. 东北财经大学出版社, 2014
2. 《会计》. 中国注册会计师协会编. 中国财政经济出版社, 2015
3. 《财务会计学》. 李现宗、王秀芬主编. 清华大学出版社, 2013
4. 《企业会计准则 2015 年版》. 企业会计准则编审委员会编. 立信会计出版社, 2015
5. 《企业会计准则应用指南 2015 年版》. 企业会计准则编审委员会编. 立信会计出版社, 2015
6. 《企业会计准则案例讲解》. 企业会计准则编审委员会编. 立信会计出版社, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《会计（CPA）》（一）是为会计学专业注册会计师方向本科一年级学生开设的一门必修课，也是该方向的专业核心课程，在整个课程体系和教学内容上起到承上启下的作用。该课程在学生已具备一定的经济学、管理学和基本会计知识的基础上，结合国际和我国会计准则，进一步系统、深入地讲授企业主要会计交易或事项的会计处理方法、资产的确认与计量方法，使得学生具备能在企业及其他经济组织（特别是会计师事务所）从事会计、审计等方面工作的基本专业知识和基本职业技能，并为学生学习成本会计学、高级财务会计学等后续的专业课程以及从事会计实务工作奠定扎实基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生系统的理解财务会计的基本概念、基本理论和基本方法；掌握财务会计实务并具有一定的职业技能；具有专业思维和分析、解决问题的能力。

（三）编写原则

1. 本课程以社会主义市场经济理论为指导，以我国会计改革总体目标为宗旨，以注册会计师行业需求为导向，以《会计法》、《公司法》和《企业会计准则》为依据，并参考国际财务报告准则，讲授企业财务会计的基本概念、基本理论和基本方法。

2. 注重理论联系实际，以培养学生的职业技能。

3. 在理论和实务上，注意国内与国际的结合，以培养学生专业思维和分析、解决问题的能力。

（四）建议

1. 将教学要求分为了解、理解和掌握三个层次。了解即对财务会计的基本理论和方法有一定的认识；理解是指对财务会计的基本理论和方法有清楚的认识，且熟知各类会计事项处理的理论依据；掌握是指对概念、原则和方法有深刻的认识，能够综合、灵活运用所学知识分析和解决问题。

2. 教学方法采用讲授为主，配以习题、作业、案例分析等，将会计理论知识与实务操作结合在一起，贯穿于整个教学中。多媒体课件应充分发挥其特长，多用一些实物、图表、字幕等手段对重点、难点问题讲解和说明。

3. 学习本课程之后，应努力创造实践条件和仿真的实验教学环境，突出财务会计教学的应用性、

实践性，加强学生对财务会计基本理论和方法的应用。

4. 适时结合我国的会计改革、注册会计师行业改革对本课程的教学内容进行修正和补充，尽可能反映财务会计学学科的最新研究成果。

5. 由于课程内容繁多，任课教师可以根据实际教学情况，采取分阶段考试的做法。期中考试卷面成绩可占 30%，期末考试卷面成绩可占 50%，平时成绩占 20%。

（五）有关其它问题的说明

本大纲供主要供会计学（注册会计师方向）本科专业使用，也可供会计专业的其他专业方向、财务管理专业、审计学专业等使用。尽管不同专业或专业方向可根据培养要求确定讲授重点，但由于本大纲所列内容属于会计学必须掌握的基本知识，不宜任意取舍，以免影响本课程的系统性与完整性。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	总论	4	4				
第二章	货币资金	4	4				
第三章	存货	10	9			1	讨论
第四章	金融资产	10	4				
第五章	长期股权投资	14	12			2	习题
第六章	固定资产	8	7			1	习题
第七章	无形资产	4	6				
第八章	投资性房地产	8	8				
	机 动	2	2			2	复习
	合 计	64	57			7	

三、教学内容

第一章 总论

教学目的与要求：

1. 了解财务会计的特征及目标；
2. 掌握财务会计信息的质量要求；
3. 掌握财务会计的基本假设；
4. 掌握财务会计的确认和计量；
5. 了解财务报告要素。

教学内容：

1. 财务会计的特征及目标；
2. 财务会计信息的质量要求；
3. 财务会计的基本假设；
4. 财务会计的确认和计量；
5. 财务报告要素。

教学重点与难点：

重点：财务会计的基本假设；掌握财务会计信息的质量要求。

难点：财务会计的确认和计量。

第二章 货币资金

教学目的及要求：

1. 了解货币资金的定义和分类；
2. 掌握现金的总分类核算；
3. 掌握银行存款的总分类核算；
4. 掌握银行存款余额调节表的调节方法；
5. 了解其他货币资金的定义及核算。

教学内容：

1. 货币资金；
2. 现金；
3. 银行存款；
4. 银行存款余额调节表；
5. 其他货币资金。

教学重点与难点：

重点：现金、银行存款的总分类及核算。

难点：银行存款余额调节表的调节方法，其他货币资金的核算。

第三章 存货

教学目的与要求：

1. 了解存货的概念，掌握存货的分类；
2. 掌握存货的初始计量；
3. 掌握发出存货的计价方法及会计处理；
4. 掌握存货按计划成本法核算的会计处理；
5. 掌握存货跌价准备的确认及会计处理方法；
6. 掌握存货盘亏盘盈的会计处理。

教学内容：

1. 存货的概念和分类；
2. 存货的初始计量；
3. 发出存货的计价方法及会计处理；
4. 计划成本法；
5. 存货跌价准备；
6. 存货盘亏盘盈的会计处理。

教学重点与难点：

重点：存货按计划成本法核算的会计处理；存货盘亏盘盈的会计处理。

难点：计划成本法下的存货会计处理；存货跌价准备的确认及会计处理。

第四章 金融资产

教学目的与要求：

1. 了解金融资产定义及分类；
2. 掌握交易性金融资产的初始、持有收益及处置时的会计计量；
3. 掌握持有至到期投资的初始计量、利息收入的确认、重分类和处置的会计处理；
4. 掌握贷款和应收款项的会计处理；
5. 掌握可供出售金融资产的初始计量、持有收益和处置的会计处理。
6. 掌握金融资产减值损失的确认与计量。

教学内容：

1. 金融资产定义及分类；
2. 交易性金融资产；
3. 持有至到期投资；
4. 贷款和应收款项；
5. 可供出售金融资产；
6. 金融资产减值损失的确认与计量。

教学重点与难点：

重点：交易性金融资产、持有至到期投资和可供出售金融资产的初始、持有收益及处置时的会计计量。

难点：交易性金融资产、持有至到期投资和可供出售金融资产的会计计量。

第五章 长期股权投资

教学目的与要求：

1. 了解长期股权投资的概念和初始计量原则；
2. 掌握长期股权投资的后续计量方法及对应会计处理；
3. 掌握长期股权投资核算方法的转换；
4. 掌握长期股权投资重分类的类型；
5. 掌握长期股权投资处置损益的内容；

教学内容：

1. 成本法；
2. 权益法；
3. 长期股权投资核算方法的转换；
4. 长期股权投资重分类的类型；
5. 长期股权投资处置损益的内容；
6. 长期股权投资处置的会计处理。

教学重点与难点：

重点：长期股权投资核算方法的转换；长期股权投资重分类的类型。

难点：长期股权投资的成本法与成本法核算。

第六章 固定资产

教学目的与要求：

1. 了解固定资产的含义、特征及分类；
2. 掌握固定资产的确认与初始计量方法；
3. 了解固定资产折旧概念，掌握相关折旧方法的确认与账务处理；
4. 了解固定资产的后续支出含义、分类，掌握核算的会计处理；
5. 了解固定资产处置的含义，掌握固定资产处置核算的会计处理。

教学内容：

1. 固定资产的含义、特征及分类；
2. 不同取得方式下的固定资产的初始计量及账务处理；
3. 年限平均法；
4. 工作量法；
5. 加速折旧法。

教学重点与难点：

- 重点：不同取得方式下的固定资产的账务处理。
难点：固定资产折旧计算及处置核算。

第七章 无形资产

教学目的与要求：

1. 了解无形资产的含义及分类；
2. 掌握不同取得方式下的无形资产的初始计量；
3. 掌握内部研发费用的确认、计量原则及其账务处理；
4. 掌握无形资产摊销方法及其账务处理；
5. 掌握无形资产的出售、出租及报废的会计处理。

教学内容：

1. 无形资产的含义及分类；
2. 不同取得方式下的无形资产的初始计量；
3. 内部研发费用的确认、计量及其账务处理；
4. 无形资产摊销方法及其账务处理；
5. 无形资产的出售、出租及处置的会计处理。

教学重点与难点：

- 重点：不同取得方式下的无形资产的初始计量。
难点：内部研发费用的确认、计量及其账务处理。

第八章 投资性房地产

教学目的与要求：

1. 了解投资性房地产的性质、范围及确认条件；
2. 掌握不同取得方式下的投资性房地产的初始计量；

3. 掌握投资性房地产在成本模式或公允价值模式下的后续计量及计量模式变更后的会计处理；
4. 掌握投资性房地产的后续支出的处理原则及会计处理；
5. 掌握投资性房地产与非投资性房地产的转换形式及会计处理；
6. 掌握投资性房地产的终止确认及处置时的会计处理。

教学内容：

1. 投资性房地产的性质、范围及确认条件；
2. 不同取得方式下的投资性房地产的初始计量；
3. 投资性房地产在成本模式或公允价值模式下的后续计量及计量模式变更后的会计处理；
4. 投资性房地产后续支出的处理原则及账务处理；
5. 投资性房地产与非投资性房地产的转换形式及会计处理；
6. 投资性房地产的终止确认及处置时的会计处理。

教学重点与难点：

重点：成本模式、公允价值模式下的投资性房地产的会计处理。

难点：投资性房地产的处置。

《会计（CPA）（二）》

编写者：闫明杰 审核者：董红星

课程代码：AB603A

适用专业：会计学（注册会计师方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《中级财务会计（第四版）》. 刘永泽、陈立军主编. 东北财经大学出版社, 2014
2. 《会计》. 中国注册会计师协会编. 中国财政经济出版社, 2015
3. 《财务会计学》. 李现宗、王秀芬主编. 清华大学出版社, 2013
4. 《企业会计准则 2015 年版》. 企业会计准则编审委员会编. 立信会计出版社, 2015
5. 《企业会计准则应用指南 2015 年版》. 企业会计准则编审委员会编. 立信会计出版社, 2015
6. 《企业会计准则案例讲解》. 企业会计准则编审委员会编. 立信会计出版社, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《会计（CPA）》（二）是为会计学专业注册会计师方向本科二年级学生开设的一门必修课，也是该方向的专业核心课程，在整个课程体系和教学内容上起到承上启下的作用。该课程在学生已具备一定的经济学、管理学和基本会计知识的基础上，结合国际和我国会计准则，进一步系统、深入地讲授企业主要会计交易或事项的会计处理方法、会计报表的编制及其会计信息披露方法，使得学生具备能在企业及其他经济组织（特别是会计师事务所）从事会计、审计等方面工作的基本专业知识和基本职业技能，并为学生学习成本会计学、高级财务会计学等后续的专业课程以及从事会计实务工作奠定扎实基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生系统的理解财务会计的基本概念、基本理论和基本方法；掌握财务会计实务并具有一定的职业技能；具有专业思维和分析、解决问题的能力。

（三）编写原则

1. 本课程以社会主义市场经济理论为指导，以我国会计改革总体目标为宗旨，以注册会计师行业需求为导向，以《会计法》、《公司法》和《企业会计准则》为依据，并参考国际财务报告准则，讲授企业财务会计的基本概念、基本理论和基本方法。

2. 注重理论联系实际，以培养学生的职业技能。

3. 在理论和实务上，注意国内与国际的结合，以培养学生专业思维和分析、解决问题的能力。

（四）建议

1. 将教学要求分为了解、理解和掌握三个层次。了解即对财务会计的基本理论和方法有一定的认识；理解是指对财务会计的基本理论和方法有清楚的认识，且熟知各类会计事项处理的理论依据；掌握是指对概念、原则和方法有深刻的认识，能够综合、灵活运用所学知识分析和解决问题。

2. 教学方法采用讲授为主，配以习题、作业、案例分析等，将会计理论知识与实务操作结合在一起，贯穿于整个教学中。多媒体课件应充分发挥其特长，多用一些实物、图表、字幕等手段对重点、难点问题讲解和说明。

3. 学习本课程之后，应努力创造实践条件和仿真的实验教学环境，突出财务会计教学的应用性、

实践性，加强学生对财务会计基本理论和方法的应用。

4. 适时结合我国的会计改革、注册会计师行业改革对本课程的教学内容进行修正和补充，尽可能反映财务会计学学科的最新研究成果。

5. 由于课程内容繁多，任课教师可以根据实际教学情况，采取分阶段考试的做法。期中考试卷面成绩可占 30%，期末考试卷面成绩可占 50%，平时成绩占 20%。

（五）有关其它问题的说明

本大纲供主要供会计学（注册会计师方向）本科专业使用，也可供会计学专业的其他专业方向、财务管理专业、审计学专业等使用。尽管不同专业或专业方向可根据培养要求确定讲授重点，但由于本大纲所列内容属于会计学必须掌握的基本知识，不宜任意取舍，以免影响本课程的系统性与完整性。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课 时 分 配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	资产减值	4	4				
第二章	负债	16	15			1	习题
第三章	所有者权益	8	7			1	讨论
第四章	费用	4	4				
第五章	收入和利润	12	10			2	习题
第六章	财务报告	12	11			1	习题
第七章	会计调整	6	6				
	机 动	2				2	复习
	合 计	64	57			7	

三、教学内容

第一章 资产减值

教学目的与要求：

1. 了解资产减值的含义；
2. 理解资产减值的确认；
3. 掌握资产可收回金额的计量；
4. 掌握资产减值的确认与计量；
5. 了解资产组的认定及减值处理；
6. 了解商誉减值测试及会计处理。

教学内容：

1. 资产减值概述；
2. 资产可收回金额的计量；
3. 资产减值损失的确认与计量；
4. 资产组的认定及减值处理；
5. 商誉减值测试及会计处理。

教学重点与难点：

重点：资产可收回金额的计量；资产减值损失的确认与计量。

难点：资产组的认定及减值处理；商誉减值测试及会计处理。

第二章 负债

教学目的及要求：

1. 了解负债的定义、确认条件和分类；
2. 掌握各项流动负债的核算方法；
3. 掌握长期借款、应付债券、长期应付款、预计负债的核算方法；
4. 掌握借款费用的确认和计量；
5. 掌握债务重组的有关理论和核算方法。

教学内容：

1. 负债概述；
2. 流动负债；
3. 非流动负债；
4. 借款费用；
5. 债务重组。

教学重点与难点：

重点：应付账款、应付票据、应付职工薪酬、长期借款、应付债券、预计负债、借款费用和债务重组的核算。

难点：应付职工薪酬、借款费用和债务重组核算。

第三章 所有者权益

教学目的与要求：

1. 了解所有者权益的概念和分类；
2. 理解金融负债和权益工具的区分；
3. 理解金融工具的拆分及会计处理；
4. 掌握所有者权益的核算方法。

教学内容：

1. 所有者权益概述；
2. 实收资本和其他权益工具；
3. 资本公积；
4. 其他综合收益；
5. 留存收益。

教学重点与难点：

重点：实收资本和其他权益工具的会计处理；资本公积的确认与计量；其他综合收益的确认与计量；留存收益的核算。

难点：金融负债和权益工具的区分；金融工具的拆分及会计处理。

第四章 费用

教学目的与要求：

1. 了解费用的概念、分类；
2. 理解费用的确认与计量；
3. 理解费用与资产、成本和损失的关系；
4. 掌握生产成本的核算方法；
5. 掌握期间费用的核算方法。

教学内容：

1. 费用的概念及确认；
2. 生产成本；
3. 期间费用。

教学重点与难点：

重点：营业成本和期间费用的核算。

难点：费用与资产、成本和损失的关系。

第五章 收入和利润

教学目的与要求：

1. 理解收入的概念、特征和分类；
2. 理解利润的概念、构成及利润分配的内容；
3. 理解会计利润与应纳税所得额之间的差异；
4. 掌握收入的确认与计量；
5. 掌握利润的结转与分配的核算；
6. 掌握所得税费用的会计核算方法。

教学内容：

1. 收入；
2. 利润；
3. 所得税。

教学重点与难点：

重点：收入的核算；利润形成与分配的核算；所得税费用的核算。

难点：收入的确认与计量；利润分配的核算；资产、负债的计税基础及暂时性差异；递延所得税资产及递延所得税；所得税费用的确认与计量。

第六章 财务报告

教学目的与要求：

1. 了解财务报告的内容、分类及列报要求；
2. 了解财务报告附注的内容；
3. 了解中期财务报告的概念和构成；
4. 掌握几种主要会计报表作用与编制方法；

5. 掌握中期财务会计报告及其附注的编制要求。

教学内容：

1. 财务报告概述；
2. 资产负债表；
3. 利润表；
4. 现金流量表；
5. 所有者权益变动表；
6. 财务报表附注；
7. 中期财务报告。

教学重点与难点：

重点：资产负债表、损益表、现金流量表及所有者权益变动表的编制；中期财务会计报告及其附注的编制要求。

难点：现金流量表的编制。

第七章 会计调整

教学目的与要求：

1. 掌握会计政策、会计估计变更和前期差错更正的会计处理；
2. 理解资产负债表日后事项的概念及会计处理。

教学内容：

1. 会计政策及其变更；
2. 会计估计及其变更；
3. 前期差错及其更正；
4. 资产负债表日后事项。

教学重点与难点：

重点：会计政策、会计估计变更和前期差错更正的会计处理；资产负债表日后事项及其会计处理。

难点：会计政策变更和前期差错更正的会计处理。

《税法（CPA）》

编写者：姚爱科 审核者：杨定泉

课程代码：AB601A

适用专业：会计学（注册会计师方向）

参考学时：56 学时

参考书目：

1. 《税法》. 注册会计师考试委员会办公室. 经济科学出版社. 2015 年.
2. 《税法原理》. 张守文. 北京大学出版社. 2000 年.
3. 《中国税收》. 马国强. 东北财大出版社. 2014 年.
4. 《中国税制》. 李大明. 中国财政经济出版社. 2004 年.
5. 《税法学》. 陈少英. 格致出版社, 上海人民出版社. 2008 年.
6. 《税法》. 周亚蕊、姚爱科. 中国电力出版社, 2014 年 9 月.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的学习，使学生能够较为深刻地理解税法相关理论和中国的税制结构，熟练掌握中国税制结构中的主要税类和税种，并掌握各税种的纳税义务人、税率、征税对象等税制构成要素，熟悉税收征管的相关规定，以及违反税法的法律责任。为学生进一步学习税务会计、税务筹划等课程奠定基础，为学生参加国家统一的注册会计师、税务师等专业资格考试提供必要的帮助。

（二）本课程的基本要求

1. 使学生能够较为深刻地理解和掌握税法基本理论和税制构成要素；
2. 熟练掌握中国税法结构体系中的主要税类和税种；
3. 熟练掌握各主要税种的概念、特点及税制要素；
4. 熟悉税收征管的相关法律规定；
5. 了解违反税法的法律责任，增强税收法制意识。

（三）编写原则

明确培养目标，体现法律特点，反映最新立法，博采众家之长，突出重点难点，力求简明精练。

（四）建议

教师在教学过程中使用本大纲时，要力求体现“四个结合”：

1. 课程内容与总体目标相结合，以会计学（注册会计师方向）专业学生的总体培养目标为依据，体现该课程的特点，优化教学内容；
2. 理论与实际相结合，尽量反映中国税法理论动态和最新税收立法概况；
3. 一般要求与教学重点、难点相结合，力求精练，要求明确，教学重点与难点突出；
4. 原则性与灵活性相结合，根据情况变化，适时调整教学内容，提高大纲的应变能力。

（五）有关其他问题的说明

在本课程授课过程中，要注意处理好与税务会计、税务筹划课程的关系。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	税法总论	4	4				
第二章	增值税法	10	9			1	习题
第三章	消费税法	4	3			1	习题
第四章	营业税法	4	3			1	习题
第五章	城市维护建设税法和烟叶税法	2	2				
第六章	关税法	2	2				
第七章	资源税法和土地增值税法	4	3			1	习题
第八章	房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	6	6				
第九章	车辆购置税法、车船税法和印花税法	4	4				
第十章	企业所得税法	8	7			1	习题
第十一章	个人所得税法	6	5			1	习题
第十二章	税收征收管理法	2	2				
合 计		56	50			6	

三、教学内容

第一章 税法总论

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，要熟练掌握税法的概念、税法的地位、税法的制定与实施、我国现行税法体系，了解我国税法的立法原则以及税收征管体系。本章内容理论性较强，重在理解有关税收以及税法的基本概念。

教学内容：

1. 税法的概念；
2. 税收的性质与特征
3. 税收原则；
4. 税收制度；
5. 税法要素；
6. 税法分类。

教学重点与难点：

1. 税收及税法的概念、税法要素；

2. 我国现行税制体系。

第二章 增值税法

教学目的与要求：

通过本章内容的学习要熟练掌握增值税的税制构成要素，如纳税人、纳税范围、税率、计税依据、应纳税额计算、减免税、纳税申报等。还应该掌握一般纳税人与小规模纳税人的认定，几种特殊经营行为的税务处理，进口货物应纳增值税及出口货物退免增值税的有关规定及相关计算。了解增值税专用发票的使用及管理规定等。

教学内容：

1. 增值税征税范围及纳税义务人；
2. 一般纳税人和小规模纳税人；
3. 增值税的税率；
4. 增值税应纳税额的计算；
5. 几种特殊经营行为的税务处理；
6. 进口货物征税及出口货物退免税的处理；
7. 增值税的征收管理
8. 增值税的纳税申报；
9. 增值税专用发票的使用及管理。

教学重点与难点；

1. 增值税征税范围及税率、征收率；
2. 几种特殊经营行为的税务处理；
3. 出口货物退免税的税务处理。

第三章 消费税法

教学目的与要求：

消费税也是我国税制构成中一种重要的流转税，并且面临着进一步的税制改革。因此，通过本章内容的学习，不仅要掌握消费税的税制构成要素、计算应纳消费税税额、进行纳税申报，还必须深刻理解消费税的立法原理以及消费税的特点。

教学内容：

1. 消费税的纳税义务人、税目、税率；
2. 应纳税额的计算；
3. 几种特殊行为应纳消费税额的计算；
4. 进口应税消费品的应纳税额及出口应税消费品免退税的计算；
5. 消费税的纳税申报。

教学重点与难点；

1. 消费税的税制构成要素；

2. 几种特殊行为应纳消费税额的计算。

第四章 营业税法

教学目的与要求：

营业税作为我国重要的流转税，对增值税发挥着调节和补充作用。通过本章内容的学习，要熟练掌握营业税的纳税义务人、税目、税率、征税范围等税制要素，掌握营业税应纳税额的计算，理解几种特殊经营行为的税务处理，了解营业税的纳税申报及营业税的税收优惠。

教学内容：

1. 营业税的税制要素；
2. 应纳营业税额的计算；
3. 几种特殊经营行为的税务处理；
4. 营业税的税收优惠；
5. 营业税的纳税申报。

教学重点与难点：

1. 营业税的计税依据确定；
2. 应纳营业税额的计算。

第五章 城市维护建设税法和烟叶税法

教学目的与要求：

本章主要介绍城市维护建设税法、烟叶税法及教育费附加的基本内容，需要掌握城市维护建设税法、烟叶税法及教育费附加的基本要素的规定，正确计算各税种的应纳税额，了解各税种的纳税申报及征收管理。

教学内容：

1. 城市维护建设税法；
2. 烟叶税法；
3. 教育费附加。

教学重点与难点：

土地增值税法、烟叶税法。

第六章 关税法

教学目的与要求：

通过本章内容的学习，除了掌握关税的纳税义务人、征税对象、税则和税目、税率等要素之外，还要掌握关税完税价格的确定及应纳关税税额的计算。重点要理解关税在经济发展和国际贸易方面发挥的重要作用。

教学内容：

1. 纳税义务人和征税对象；
2. 税则、税目和税率；

3. 关税完税价格；
4. 应纳税额的计算；
5. 关税征收管理；
6. 关税的作用。

教学重点与难点：

1. 关税完税价格的确定；
2. 应纳关税税额的计算。

第七章 资源税法和土地增值税法

教学目的与要求：

本章内容主要介绍资源税类中的资源税法和土地增值税法的主要内容，通过学习，应该熟练掌握资源税法和土地增值税法的纳税义务人、税目、税率，资源税课税数量的确定，土地增值税扣除项目金额的确定，应纳税额的计算，了解资源税及土地增值税的税收优惠和纳税申报。

教学内容：

1. 资源税纳税义务人、税目与税率；
2. 资源税计税依据与应纳税额的计算；
3. 资源税税收优惠和征收管理；
4. 土地增值税纳税义务人与征税范围；
5. 土地增值税税率、应税收入与扣除项目；
6. 土地增值税应纳税额的计算；
7. 土地增值税税收优惠和征收管理。

教学重点与难点：

1. 资源税纳税数量及应税金额的确定和应纳税额的计算；
2. 土地增值税应纳税额的计算。

第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法

教学目的与要求：

通过本章的学习，需要熟练掌握房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法的基本税制要素的规定，各税种计税依据的确定，能够正确计算各税种的应纳税额。了解各税种的纳税申报。

教学内容：

1. 房产税法；
2. 城镇土地使用税法；
3. 契税法；
4. 耕地占用税法。

教学重点与难点：

1. 房产税计税依据的确定；
2. 城镇土地使用税的税收优惠；

3. 契税计税依据的确定。

第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

教学目的与要求：

通过本章的学习，需要熟练掌握车辆购置税法、车船税法、和印花税法的基本税制要素的规定，各税种计税依据的确定，能够正确计算各税种的应纳税额。了解各税种的征收管理与纳税申报。

教学内容：

1. 车辆购置税法；
2. 车船税法；
3. 印花税法。

教学重点与难点：

1. 车辆购置税应纳税额的计算；
2. 车船税的税目税率；
3. 印花税的税目税率及计税依据的确定。

第十章 企业所得税法

教学目的与要求：

通过本章学习，不仅要掌握企业所得税的纳税义务人、征税对象、税率以及税收优惠等税制要素，还要掌握企业所得税应纳税所得额的确定、应纳税额的计算、纳税申报，重点掌握应纳税所得额的确定和计算、税额扣除以及纳税申报；同时掌握计算应纳税额的方法。了解企业所得税中资产的税务处理以及内外资企业所得税合并后的相关情况。

教学内容：

1. 企业所得税的纳税义务人、征税对象与税率；
2. 应纳税所得额的计算；
3. 应纳税额的计算；
4. 资产的税务处理；
5. 税收优惠；
6. 税额扣除；
7. 企业所得税的纳税申报；
8. 征收管理。

教学重点与难点：

1. 企业所得税的税制要素；
2. 应纳税所得额的确定和计算；
3. 应纳税额的计算。

第十一章 个人所得税法

教学目的与要求：

个人所得税是我国发展较快的一种所得税，其收入额度占财政收入的比例逐年上升，也是改革的重点。通过本章的学习，应该掌握个人所得税的纳税义务人、应税所得项目、税率等，还要掌握应纳税所得额的确定、应纳税额的计算、纳税申报。同时，了解我国个人所得税的改革动向和改革趋势。

教学内容：

1. 纳税义务人与征税范围；
2. 税率与应纳税所得额的确定；
3. 应纳税额的计算；
4. 税收优惠；
5. 境外所得的税额扣除；
6. 征收管理。

教学重点与难点：

1. 个人所得税的所得来源及应税项目；
2. 应纳税所得额的计算和应纳税额的计算。

第十二章 税收征收管理法

教学目的与要求：

通过本章学习，需要掌握我国税收征收管理法的立法目的及适用范围、税务管理、税款征收、税务检查及法律责任等内容。

教学内容：

1. 税收征收管理法概述；
2. 税务管理；
3. 税款征收；
4. 税务检查；
5. 法律责任。

教学重点与难点：

1. 税收征收管理法的适用范围；
2. 税务管理；
3. 税款征收。

《财务管理（CPA）》

编写者：李丰团 审核者：张功富

课程代码：AB604A

适用专业：会计学（注册会计师方向）

参考学时：72 学时

参考书目：

1. 《CPA 财务成本管理》. 注册会计师全国统一考试辅导教材. 中国财政经济出版社
2. 《公司理财》. Stephen. A. Ross. 机械工业出版社
3. 《财务管理与政策教程》. 詹姆斯. 范霍恩著. 华夏出版社

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是针对会计学（注册会计师方向）开始的一门必修课程，本课程的教学目的是向学生讲授财务管理学的基本知识和基本原理，讲授开展公司财务管理的基本技术方法。通过本课程的学习，引导学生掌握基本原理与基本技术方法在实际决策中的应用性。

（二）本课程的基本要求

要求学生正确理解和熟练掌握筹资、投资和利润分配决策理论，要求学生能够运用所学的课程知识为公司解决基本的财务管理问题。

（三）编写原则

1. 以财务管理的基本理论为前提，同时结合理论知识在实际中的应用；
2. 立足本科教学，以财务决策理论和方法的应用为需要。

（四）建议

1. 本课程主要介绍财务管理理论与实务。在教学过程中应注意理论联系实际，使学生对抽象方法的运用有一定的感性认识；
2. 在教学过程中应注意结合中国的国情加以分析说明，使学生更易于理解和掌握；
3. 本课程是学习了《政治经济学》、《西方经济学》、《基础会计学》、《财务会计学》、《财务管理原理》等课程以后的后续主干课程，在教学过程中，应注意与以上课程的联系、对比和衔接，避免重复；
4. 财务管理的理论和方法发展很快，教师在讲授过程中应注意及时更新。

（五）有关其他问题的说明

本课程直接使用注册会计师统一考试辅导教材，教材有一定的难度，且教材知识以应对注册会计师考试为主要目的，在授课过程中应把握难易程度。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	财务管理基本原理	6	6				
第二章	财务报表分析	6	6				

第三章	长期计划与财务预测	4	4				
第四章	价值评估基础	6	6				
第五章	资本成本	6	6				
第六章	债权、股票价值评估	6	6				
第七章	期权价值评估	4	4				
第八章	企业价值评估	4	4				
第九章	资本预算	8	8				
第十章	资本结构	6	6				
第十一章	股利分配	6	6				
第十二章	普通股和长期债务筹资	4	4				
第十三章	混合筹资与租赁	4	4				
机动		2	2				
合 计		72	72			2	

三、教学内容

第一章 财务管理基本原理

教学目的与要求：

应使学生明确财务管理目标，掌握财务管理目标的观点，掌握财务管理的主要内容，理解财务管理的主要原则并灵活运用，熟悉财务管理的环境及与财务活动的关系。

教学内容：

1. 财务管理的目标；
2. 财务管理的内容；
3. 财务管理的原则；
4. 财务管理的环境。

教学重点与难点：

财务管理的目标观点；财务管理的内容；财务管理的职能；财务管理的原则；财务管理原则的应用；金融市场环境。

第二章 财务报表分析

教学目的与要求：

应使学生了解企业进行财务报表分析的目的，掌握财务报表分析的主要方法，掌握财务比率的计算及分析，掌握管理用财务报表分析。

教学内容：

1. 财务报表分析的目的与方法；

2. 财务比率分析;
3. 管理用财务报表分析。

教学重点与难点:

财务报表分析方法; 财务比率; 杜邦财务分析体系。

第三章 长期计划与财务预测

教学目的与要求:

应使学生了解财务预测和长期计划的意义和目的, 掌握财务预测的基本方法, 掌握企业增长与资金需求之间的关系, 掌握财务计划的编制方法。

教学内容:

1. 长期计划;
2. 财务预测;
3. 增长率与资本需求的测算。

教学重点与难点:

财务预测的方法; 内含增长率; 可持续增长率; 销售融资与外部融资的关系。

第四章 价值评估基础

教学目的与要求:

应使学生掌握货币时间价值的计算方法, 了解风险和报酬的基本关系, 掌握单项资产风险与报酬的计算方法, 投资组合风险与报酬的计算方法, 掌握资本资产定价模型。

教学内容:

1. 货币的时间价值;
2. 风险与报酬

教学重点与难点:

货币时间价值的计算; 货币时间价值的应用; 风险报酬的关系; 资产风险的衡量; 资本资产定价模型。

第五章 资本成本

教学目的与要求:

应使学生了解资本成本的构成和用途, 掌握债务资本成本和权益资本成本的估计和计算, 掌握加权平均资本成本的计算。

教学内容:

1. 资本成本的构成和用途;
2. 债务资本成本的估计;
3. 权益资本成本的估计;

4. 加权平均资本成本的计算。

教学重点与难点：

资本成本的概念；债务资本成本的估计；普通股资本成本的计算；股利持续增长模型；加权平均资本成本的计算。

第六章 债券、股票价值评估

教学目的与要求：

应使学生掌握债券内在价值的计算及债券投资收益率的计算方法，掌握股票价值计算的基本模型及股票投资收益率的计算方法，掌握优先股价值的计算模型。

教学内容：

1. 债券价值评估；
2. 普通股价值评估；
3. 优先股价值评估。

教学重点与难点：

债券价值计算；债券到期收益率计算；股票价值计算模型；股票到期收益率的计算。

第七章 期权价值评估

教学目的与要求：

应使学生掌握期权的概念和类型，掌握不同类型期权之间的区别，掌握金融期权价值评估的模型和计算方法。

教学内容；

1. 期权的概念和类型；
2. 金融期权价值评估。

教学重点与难点：

期权的类型；金融期权价值评估模型；金融期权价值计算方法。

第八章 企业价值评估

教学目的与要求：

应使学生了解企业价值评估的目的和对象，掌握企业价值的评估模型和评估方法。

教学内容：

1. 企业价值评估的目的和对象；
2. 企业价值评估方法。

教学重点与难点：

企业价值评估对象；企业价值评估模型；企业价值评估方法。

第九章 资本预算

教学目的与要求：

应使学生了解项目的类型和评价过程，掌握投资项目的评价方法，掌握投资项目现金流量的估计，掌握投资项目的风险衡量与敏感性分析。

教学内容：

1. 项目的类型和评价过程；
2. 投资项目的评价方法；
3. 投资项目现金流量的估计；
4. 投资项目的风险衡量与敏感性分析。

教学重点与难点：

项目投资评价原理；投资项目的评价方法；现金流量的估计；固定资产更新项目的现金流量；所得税对现金流量的影响；投资项目的风险处置方法。

第十章 资本结构

教学目的与要求：

应使学生了解资本市场的效率，掌握杠杆系数的衡量和计算，了解资本结构理论，掌握资本结构的决策分析方法。

教学内容：

1. 资本市场效率；
2. 杠杆系数的衡量；
3. 资本结构理论；
4. 资本结构决策分析。

教学重点与难点：

资本市场效率理论；经营杠杆、财务杠杆、综合杠杆；最优资本结构衡量；资本结构决策方法。

第十一章 股利分配

教学目的与要求：

应使学生了解利润分配的项目和顺序，熟悉股利的种类及支付程序，掌握股利理论、股利政策和股利分配方案，掌握股票股利、股票分割与股票回购。

教学内容：

1. 股利分配的项目和顺序；
2. 股票种类与支付程序；
3. 股利政策与股利分配方案；
4. 股票股利、股票分割与股票回购。

教学重点与难点：

股利分配的顺序；股利的种类；股利理论；股利政策；股票股利；股票分割；股票回购。

第十二章 普通股和长期债务筹资

教学目的与要求：

应使学生了解与普通有关的概念和普通股筹资的特点，了解长期债务筹资的主要方式及与债券有关的相关概念，掌握长期债务筹资的主要特点。

教学内容：

1. 普通股筹资；
2. 长期债务筹资。

教学重点与难点：

普通股的发行上市；普通股筹资的特点；长期债务筹资的主要特点；债券的相关概念；债券筹资的主要特点。。

第十三章 混合筹资和租赁

教学目的与要求：

应使学生了解混合筹资的主要类型，掌握混合筹资的方式，掌握混合筹资的主要特点，了解租赁的方式和特点，掌握融资租赁筹资。

教学内容：

1. 混合筹资；
2. 租赁。

教学重点与难点：

优先股筹资；认沽权证筹资；可转换债券筹资；经营租赁；融资租赁。

《审计 CPA》

编写者：董中超 审核者：姚爱科

课程代码：AB605A

适用专业：审计学

参考学时：72 学时

参考书目：

1. 《审计》，刘明辉、史德刚编著，东北财经大学出版社，2015
2. 《审计学：一种整合方法（第 14 版）》，Alvin A. Arens, Randal J. Elder 编著，谢盛纹译，中国人民大学出版社，2013
3. 《中国注册会计师审计准则》，中华人民共和国财政部编著，立信会计出版社，2015
4. 《中华人民共和国审计法规与审计准则及政策解读》，中华人民共和国审计法规编委会编著，立信会计出版社，2015
5. 《蒙哥马利审计学》，文森特·M·奥赖利等著，刘霄仑、陈关亭译，中信出版社，2007
6. 《风险导向内部审计》，菲尔·格里夫茨 (Phil Griffiths) 编著，中国人民银行内审司译，中国金融出版社，2014

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

开设本课程的目的，在于以审计学的基本原理为指导，按照理论与实践相结合的原则，通过对注册会计师审计基本理论及实际应用的讲解，使学生对注册会计师审计的基本理论知识和基本实务知识有充分的理解，并培养审计业务操作技能，通过课外练习培养动手能力，以适应未来实际工作的需要，缩短理论与实践的差距。

《审计 CPA》是一门以《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》等会计专业主干课程为基础，以审计基本理论和基本业务为核心，理论性、技术性和操作性很强的课程。通过本课程的学习，要求学生具有动手执行审计实际业务的能力，具有从事写作财务审计报告应用论文的能力，从而全面达到教学计划的培养目标。

（二）本课程的基本要求

1. 充分理解审计在社会经济发展中的地位和作用；
2. 掌握注册会计师应具备的审计理论知识，培养和提高审计执业能力；
3. 能独立地进行审计判断和案例分析；
4. 掌握并能够撰写审计报告。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，突出实用性，重点掌握审计理论和实务知识；
2. 根据审计专业要求和教学对象，本在兼顾审计基本理论与体系的同时，以案例教学为引导，不过多强调详细与具体；

（四）建议

1. 注意培养学生对会计业务知识从审计角度理解的思维；

2. 考虑到审计 CPA 实践性较强的特点，授课时应有意识地加大案例教学比重，注意使用案例教学的技巧，增强可理解性和激发学生的学习兴趣，必要时可开展课堂讨论；

3. 注意习题练习的配合，提高学生模拟实际业务的操作技能；

4. 必要时，可对课时计划，课时内容进行调整。

（五）有关其他问题的说明

强调本课程在会计学（注册会计师方向）专业中的重要地位，同时注重与财务会的相互衔接。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验（践）	上机	其他	
第一章	审计概述	2	2				
第二章	审计计划	2	2				
第三章	审计证据	4	4				
第四章	审计抽样	4	4				
第五章	信息技术对审计的影响	2	2				
第六章	审计工作底稿	4	4				
第七章	风险评估	6	6				
第八章	风险应对	6	6				
第九章	销售与收款循环的审计	4	4				
第十章	采购与付款循环的审计	6	6				
第十一章	生产与存货循环的审计	6	6				
第十二章	货币资金的审计	6	6				
第十三章	对舞弊和法律法规的考虑	2	2				
第十四章	审计沟通	2	2				
第十五章	注册会计师利用他人的工作	2	2				
第十六章	对集团财务报表审计的特殊考虑	2	2				
第十七章	其他特殊项目的审计	2	2				
第十八章	完成审计工作	2	2				
第十九章	审计报告	2	2				
第二十章	会计师事务所业务质量控制	2	2				
第二十一章	职业道德基本原则和概念框架	2	2				

第二十二章	审计业务对独立性的要求	2	2				
合 计		72	72				

第一章 审计概述

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生掌握审计的概念与保证程度，了解审计要素、审计目标和审计的基本要求，正确理解审计风险和审计过程。

教学内容：

1. 审计的概念与保证程度
2. 审计要素
3. 审计目标
4. 审计基本要求
5. 审计风险
6. 审计过程

教学重点与难点：

审计要素、审计目标、审计基本要求、审计风险、审计过程

第二章 审计计划

教学目的与要求：

通过本章的学习，应了解审计计划工作对于注册会计师的意义；熟悉注册会计师在审计计划工作前，需要开展的初步业务活动，然后制定总体审计策略和具体审计计划；掌握审计重要性水平的含义和重要性水平的评估。

教学内容：

1. 初步业务活动
2. 总体审计策略和具体审计计划
3. 重要性

教学重点与难点：

总体审计策略、具体审计计划、审计重要性

第三章 审计证据

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解审计证据的性质；熟练掌握审计程序和分析程序；掌握审计中函证的相关内容。

教学内容：

1. 审计证据的性质
2. 审计程序

3. 函证
4. 分析程序

教学重点与难点：

审计证据的概念和范围、获取审计证据的审计程序

第四章 审计抽样

教学目的与要求：

通过本章的学习，使学生初步掌握审计抽样基本方法；把握审计抽样的含义、种类，理解样本的设计与选取；把握抽样结果的评价步骤；熟悉抽样技术在控制测试和实质性测试中的具体运用。

教学内容：

1. 审计抽样的基本概念
2. 审计抽样的基本原理和步骤
3. 审计抽样在控制测试中的运用
4. 审计抽样在细节测试中的运用

教学重点与难点：

审计抽样的基本原理和步骤、审计抽样在控制测试和细节测试中的运用

第五章 信息技术对审计的影响

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解信息技术对内部控制的影响和评估信息技术审计下的风险；掌握信息技术中的一般控制和应用控制测试；了解信息技术对审计过程的影响；掌握计算机辅助审计技术和电子表的运用；了解不同信息技术环境下的问题。

教学内容：

1. 信息技术对内部控制的影响
2. 评价信息技术的风险
3. 信息技术中的一般控制和应用控制测试
4. 信息技术对审计过程的影响
5. 计算机辅助审计技术的电子表格的运用
6. 不同信息技术环境下的问题

教学重点与难点：

信息技术与财务报告的关系、信息技术对内部控制的积极影响、信息技术对内部控制产生的特别风险、信息技术中的一般控制测试和应用控制测试

第六章 审计工作底稿

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解审计工作底稿的含义、编制目的、编制要求和性质；掌握审计工作底稿的格式、要素和范围，了解审计工作底稿的归档。

教学内容：

1. 审计工作底稿概述
2. 审计工作底稿的格式、要素和范围
3. 审计工作底稿的归档

教学重点与难点：

审计工作底稿的格式与内容

第七章 风险评估

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生掌握风险评估的程序和总体要求；掌握了解被审计单位及其环境的内容和方法；掌握被审计单位与审计相关的内部控制的内容和评价方法；掌握识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险程序和方法，从而能对被审计单位进行风险评估，较好地控制审计风险。

教学内容：

1. 审计风险准则概述
2. 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论
3. 了解被审计单位及其环境
4. 了解被审计单位的内部控制
5. 评估重大错误风险

教学重点与难点：

了解被审计单位及其环境、被审计单位与审计相关的内部控制、识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险

第八章 风险应对

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生掌握针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施；掌握针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序；理解控制测试及实质性程序。

教学内容：

1. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施
2. 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序
3. 控制测试
4. 实质性程序

教学重点与难点：

财务报表层次重大错报的总体应对措施、控制测试的性质与时间、实质性程序性质与范围

第九章 销售与收款循环的审计

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生熟记有关销售与收款循环的内容和所涉及的账户；掌握销售与收款循环

符合性测试和实质性测试的程序；掌握各种审计方法的运用，能运用所学的基本理论、方法和技能解决销售与收款循环实际审计中的各种问题。

教学内容：

1. 销售与收款循环的特点
2. 销售与收款循环的内部控制和控制测试
3. 销售与收款循环的实质性程序

教学重点与难点：

销售与收款循环内部控制、销售与收款交易的实质性程序、营业收入、应收账款的实质性程序

第十章 采购与付款循环的审计

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解采购与付款循环审计的基本原理和有关的财务会计规定；掌握采购与付款循环的实质性测试程序；掌握各种审计方法及其综合运用，能运用所学的采购与付款循环审计的基本理论、基本方法和基本技能解决实际审计工作中的有关问题。

教学内容：

1. 采购与付款循环的特点
2. 采购与付款循环的内部控制和控制测试
3. 采购与付款循环的实质性程序

教学重点与难点：

采购与付款循环内部控制、固定资产和累积折旧审计、应付账款审计、采购及付款循环的内控测试

第十一章 生产与存货循环的审计

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解生产与存货循环审计的特性，生产与存货循环审计的测试目标；掌握重要性水平的确定及常见重大错报风险，生产和存货的实质性测试。

教学内容：

1. 生产与存货循环的特点
2. 生产与存货循环的内部控制和控制测试
3. 生产与存货循环的实质性程序

教学重点与难点：

生产循环内部控制要点、主要账户的实质性测试方法

第十二章 货币资金的审计

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解货币资金审计的程序和方法，熟练掌握库存现金、银行存款和其他货币资金审计的技能，深入了解货币资金的控制测试程序和实质性测试程序，能运用所学的货币资

金审计的基本理论、基本方法和基本技能解决实际审计工作中的相关问题。

教学内容：

1. 货币资金审计概述
2. 库存现金审计
3. 银行存款和其他货币资金审计

教学重点与难点：

货币资金内部控制、库存现金审计、银行存款审计

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解舞弊的种类和发生的因素，清楚治理层、管理层和注册会计师对于舞弊的责任，会识别和评价舞弊导致的重大错报风险；掌握应对舞弊导致的重大错报风险的方法，以达到控制审计风险的目的。

教学内容：

1. 财务报表审计中与舞弊相关的责任
2. 财务报表审计中对法律法规的考虑
 - (1) 管理层遵守法律法规的责任
 - (2) 注册会计师的责任
 - (3) 对被审计单位遵守法律法规的考虑
 - (4) 识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序
 - (5) 对识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的报告

教学重点与难点：

舞弊的种类和发生的因素、治理层与管理层及注册会计师对于舞弊的责任、识别和评价舞弊导致重大错报风险、应对舞弊导致的重大错报风险

第十四章 审计沟通

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求同学了解注册会计师与被审计单位治理层沟通的事项和过程，了解前任注册会计师和后任注册会计师沟通的相关事项。

教学内容：

1. 注册会计师与治理层的沟通
 - (1) 沟通的对象、事项和过程
 - (2) 审计工作底稿
2. 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通
 - (1) 接受委托前的沟通
 - (2) 接受委托后的沟通
 - (3) 发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理

教学重点与难点：

注册会计师与治理层沟通的事项和过程

第十五章 注册会计师利用他人的工作

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解注册会计师在审计工作中如何利用内部审计工作和专家的工作。

教学内容：

1. 利用内部审计工作
 - (1) 内部审计的目标
 - (2) 内部审计和注册会计师的关系
 - (3) 确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作
 - (4) 利用内部审计人员的特定工作
2. 利用专家的工作
 - (1) 确定是否利用专家的工作
 - (2) 审计程序的性质、时间安排和范围
 - (3) 专家的胜任能力、专业素质和客观性
 - (4) 了解专家的专长领域
 - (5) 与专家达成一致意见
 - (6) 评价专家工作的恰当性

教学重点与难点：

确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作、评价专家工作的恰当性

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解审计工作中与集团财务报表审计相关问题的解决办法。

教学内容：

1. 与集团财务报表审计有关的概念
2. 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标
3. 集团审计业务的承接与保持
4. 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
5. 了解组成部分注册会计师
6. 重要性
7. 针对评估的风险采取的应对措施
8. 合并过程
9. 与组成部分注册会计师的沟通
10. 评价审计证据的充分性和适当性
11. 与集团管理层和集团治理层的沟通

教学重点与难点：

针对财务报表重大错报风险采取的应对措施

第十七章 其他特殊项目的审计

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生了解审计会计估计，掌握期初余额和关联方交易目标和程序。

教学内容：

1. 审计会计估计
2. 关联方的审计
3. 考虑持续经营假设
4. 首次接受委托时对期初余额的审计

教学重点与难点：

审计会计估计、期初余额审计、关联方的审计

第十八章 完成审计工作

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解完成审计工作阶段的主要内容，掌握期后事项审计基本目标和方法，熟悉获取管理层声明的目的、内容和方法。

教学内容：

1. 完成审计工作的概述
2. 期后事项
3. 书面声明

教学重点与难点：

期后事项审计

第十九章 审计报告

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解审计报告的意义、作用、种类和报告的基本结构；掌握审计报告的主要内容和审计意见类型；掌握各种审计报告的适用条件、术语表达，熟悉审计报告编写的步骤和基本要求。

教学内容：

1. 审计报告概述
2. 审计意见的形成和审计报告的类型
3. 审计报告的基本内容
4. 非标准审计报告
5. 比较信息

教学重点与难点：

审计报告的意义和种类、审计意见、审计报告的内容

第二十章 会计师事务所业务质量控制

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解质量控制制度的目的和要素。

教学内容：

1. 质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任
2. 相关职业道德要求
3. 客户关系和具体业务的接受与保持
4. 人力资源
5. 业务执行
6. 监控

教学重点与难点：

质量控制要素

第二十一章 职业道德基本原则和概念框架

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解注册会计师职业道德的内涵和意义；掌握我国注册会计师的职业道德的基本原则和具体要求。

教学内容：

1. 职业道德基本原则
2. 职业道德概念框架
3. 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用
4. 非职业会员对职业道德概念框架的运用

教学重点与难点：

职业道德的基本原则和具体要求，注册会计师的独立性、收费与佣金

第二十二章 审计业务对独立性的要求

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生了解审计独立性的概念和要求，了解影响审计独立性的各种事项。

教学内容：

1. 基本概念和要求
2. 经济利益
3. 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系
4. 与审计客户发生人员交流
5. 与审计客户长期存在业务关系
6. 为审计客户提供非鉴证服务

7. 收费

8. 影响独立性的其他事项

教学重点与难点：

审计独立性

《公司战略与风险管理》

编写者：袁春梅 审核：姚爱科

课程代码：AX205A

适用专业：审计学、财务管理、会计学（CIMA 方向）

参考学时：48 学时

参考书目：

1. 《公司战略与风险管理》. 中国注册会计师协会编. 经济科学出版社, 2015
2. 《公司战略教程》(第三版). 约翰逊·斯科尔斯(英)著. 华夏出版社, 2002
3. 《企业风险管理》. 巴顿等著. 王剑峰、寇国龙译. 中国人民大学出版社, 2004
4. 中央企业全面风险管理指引(国资发改革[2006]108号, 2006年6月6日)
5. 企业内部控制基本规范(财会[2008]7号, 2008年5月22日)
6. 企业内部控制应用指引(财会[2010]11号, 2010年4月15日)
7. 企业内部控制评价指引(财会[2010]11号, 2010年4月15日)
8. 企业内部控制审计指引(财会[2010]11号, 2010年4月15日)

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的教学，使学生了解公司战略与风险管理的基本理论、基本方法，掌握运用战略分析工具分析企业的经营环境，进行战略分析、决策，掌握运用风险管理原理和风险管理工具，识别企业各类经营风险，进行风险管理，并为从事实务工作、教学及科研打下较为坚实的基础。

（二）本课程的基本要求

1. 充分理解战略与战略管理的意义、内涵和作用；
2. 理解掌握各种战略分析工具，具有动手进行战略分析的能力；
3. 理解掌握风险管理的基本方法与技能；
4. 掌握各类分析报告的撰写。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，突出实用性，重点掌握战略分析和风险管理的基本方法；
2. 根据审计学、财务管理专业要求和教学对象，本在兼顾基本理论与体系的同时，以案例教学为引导，不过多强调详细与具体；
3. 坚持洋为中用的基本原则，大胆借鉴西方国家案例教学方法，但必须考虑我国的现实国情，不能照搬照抄。

（四）建议

1. 注意培养学生对企业经营业务知识从战略的高度和风险的角度理解的思维；
2. 考虑到该课程实践性较强的特点，授课时应有意识地加大案例教学比重，注意使用案例教学的技巧，增强可理解性和激发学生的学习兴趣，必要时可开展课堂讨论；
3. 注意习题练习的配合，提高学生模拟实际业务的操作技能；
4. 必要时，可对课时计划，课时内容进行调整。

（五）有关其他问题的说明

强调本课程在审计学专业、财务管理、CIMA 方向中的重要地位，同时注重与审计学原理及后续课程的相互衔接。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	复习	其他	
第一章	战略与战略管理	2	2				
第二章	战略分析	6	6				
第三章	战略选择	10	8			2	
第四章	战略实施	6	6				
第五章	风险与风险管理	8	8				
第六章	公司治理	4	4				
第七章	风险管理框架下的内部控制	6	5			1	
第八章	管理信息系统的应用与管理	4	4				
机动		2			2		
合计		48	43		2	3	

三、教学内容

第一章 战略与战略管理

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生了解公司战略概念的产生与发展；掌握战略分析的作用与意义；理解企业的使命与目标的确认等基本理论知识。

教学内容：

1. 战略与战略管理的含义
2. 企业的使命与目标
3. 企业战略的发展途径
4. 战略管理流程

教学重点与难点：

1. 使命与目标
2. 战略管理流程

第二章 战略分析

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生熟悉公司经营的内、外部环境；学会运用分析工具对企业所处的政治、经济、社会、科技、自然等外部环境进行分析；掌握行业生命周期、波特五力模型、价值链理论分析和 SWOT 分析方法。

教学内容：

1. 企业内外部环境分析
2. 产业环境分析
3. 产品生命周期
4. 波特五力模型
5. 价值链分析
6. SWOT 分析

教学重点与难点：

1. 产品生命周期分析
2. 波特五力模型
3. SWOT 分析

第三章 战略选择

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解企业战略选择的一般原理，熟悉企业战略发展的方法类型，熟悉蓝海战略的内涵、蓝海战略制定的原则、重建市场边界的基本法则，掌握基本竞争战略中的成本领先战略、差异化战略、集中化战略的战略开发。

教学内容：

1. 成本领先战略
2. 差异化战略
3. 集中化战略
4. 基本竞争战略的综合分析——“战略钟”
5. 中小企业的竞争战略
6. 新兴产业中的竞争战略
7. 蓝海战略制定的原则
8. 重建市场边界的基本法则
9. 国际化经营战略
10. 国际化经营战略类型

教学重点与难点：

1. 成本领先战略
2. 差异化战略
3. 集中化战略
4. 新兴产业中的竞争战略

第四章 战略实施

教学目的与要求：

通过本章的学习，要求学生理解战略实施的一般原则、战略实施的步骤、企业的组织架构及其在

战略实施中的作用，熟悉战略变革的必要性、时机、模式及其实现途径；掌握领导层在战略实施中的作用和战略控制的基本过程，同时掌握预算控制、企业经营业绩衡量控制方法。

教学内容：

1. 组织结构
2. 企业文化
3. 预算与预算控制
4. 企业业绩衡量指标
5. 平衡计分卡的业绩衡量方法
6. 统计分析与专题报告
7. 战略管理中的权力与利益相关者
8. 企业利益相关者的利益矛盾与均衡

教学重点与难点：

1. 组织结构类型与组织绩效测评
2. 预算与预算控制
3. 平衡计分卡的业绩衡量方法
4. 企业利益相关者的利益矛盾与均衡

第五章 风险与风险管理

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生了解风险的定义、风险的种类以及风险管理的内容，了解风险管理的重要性和风险管理策略的特点，熟悉企业识别、评估和应对面临的政治风险、操作风险、项目风险、法律风险、合规性风险、财务风险、汇率风险等内容，掌握风险管理的程序。

教学内容：

1. 风险的概念
2. 风险管理的概念
3. 风险管理的程序
4. 进行风险评估
5. 制定风险管理策略
6. 提出和实施风险管理解决方案

教学重点与难点：

1. 风险管理的程序
2. 制定风险管理策略
3. 提出和实施风险管理解决方案

第六章 公司治理

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生了解公司治理作为一种制度安排，它规定了整个企业运作的基本框架和

运行机制，是现代企制度的核心，是企业经营管理的基石。有效的公司治理是投资者、经营者、管理者发挥才能的舞台。公司治理一直以来被大型企业、上市企业所关注，其实中小企业更需要公司治理，公司治理在责权利的制约与平衡上的制度安排在中小企业中体现的更加明显。

教学内容：

1. 公司治理的概念
2. 代理理论
3. 利益相关者理论
4. 公司治理的参与各方
5. 公司治理的基本原则
6. 所有权结构与公司治理
7. 董事会的职权及其在公司治理中的作用
8. 董事会与高级管理层的角色分离
9. 独立董事、审计委员会在公司治理中的作用
10. 机构投资者的行动主义与公司治理
11. 信息披露在公司治理中的作用
12. 注册会计师审计在公司治理中的作用
13. 政府及有关监管机构在公司治理中的作用

教学重点与难点：

1. 董事会的职权及其在公司治理中的作用
2. 注册会计师审计在公司治理中的作用
3. 政府及有关监管机构在公司治理中的作用

第七章 风险管理框架下的内部控制

教学目的与要求：

通过本章学习，要求学生理解内部控制的定义、演变与发展历程，掌握内部环境、风险评估、信息与沟通、控制活动、内部监督五个要素的内容，掌握内部控制在企业的采购、销售、资金、资产管理、工程项目、对外担保、研究开发、业务外包、合同管理、财务报告等方面的应用，掌握企业内部控制评价的程序和内部控制审计方法。

教学内容：

1. 内部控制的定义与框架
2. 我国的内部控制规范体系
3. 内部控制五要素
4. 内部控制评价
5. 企业内部控制审计

教学重点与难点：

1. 内部控制五要素
2. 内部控制评价

3. 企业内部控制审计

第八章 管理信息系统的应用与管理

教学目的与要求：

通过本章的学习，了解信息的层次、信息的质量和内部信息流转过程的管控，了解信息战略的类型、信息系统的评价、数据收集方法、管理信息数据的结果，理解信息系统的外包和管理以及信息系统开发框架，掌握信息系统、组织战略和信息系统相关风险。

教学内容：

1. 管理信息
2. 管理信息系统
3. 基层的信息系统应用
4. 中层的信息系统应用
5. 高层的信息系统应用
6. 流程管理与信息系统
7. 信息系统与组织决策
8. 信息系统与组织战略
9. 信息系统管理

教学重点与难点：

1. 中层的信息系统应用
2. 高层的信息系统应用
3. 流程管理与信息系统

《审计理论专题》

编写者：张永国

审核者：姚爱科

课程代码：AX201A

适用专业：审计学、会计学（注册会计师方向）

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《中国会计研究文献摘编—审计卷》. 中国会计学会编著. 东北财经大学出版社, 2002
2. 《审计理论研究》. 汤云为编著. 中国审计出版社, 1992
3. 《审计研究前沿》. 徐正旦、谢荣等著. 上海财经大学出版社, 2002
4. 《审计理论结构》. 蔡春编著. 西南财经大学出版社, 1994
5. 《审计基本理论研究》. 王文彬、林钟高编著. 上海三联书店, 1994
6. 《管理审计理论》. 王光远编著. 中国人民大学出版社, 1996
7. 《审计基本理论研究》. 审计署科研所. 中国商业出版社, 1988
8. 《现代国外审计》. 邢俊芳编著. 经济日报出版社, 1987
9. 《国际比较审计》. 萧英达等编著. 立信会计出版社, 2000
10. 《审计理论结构》. 莫茨、夏拉夫著. 文硕等译. 中国商业出版社, 1990
11. 《Philosophy and Principle of Auditing: An Introduction》. David Flint, 1988
12. 《Auditing Theory: Evaluation, Investigation and Judgement》. Charles Schandl, 1978
13. 《The Evaluation of Audit Thought and Practice》. Tom Lee, 1988
14. 《蒙哥马利审计学》. 汤云为等译. 中国商业出版社, 1990
15. 《世界审计史》. 文硕等著. 中国审计出版社, 1990
16. 《国际审计》. F. D. S. 乔伊、GG 米勒著. 常勋译, 立信会计出版社, 1988
17. 《中国 CPA 独立审计准则释义》. 中国 CPA 准则组. 东北财经大学出版社, (第一辑 1996、第二辑 1997、第三辑 1999)
18. 《中国审计规范》. 审计署编著. 中国审计出版社, 1997

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程主要使学生对审计理论知识进行系统化学习, 全面掌握审计的基本理论结构的内容以及审计规范体系的内容, 了解审计理论与实务发展的基本过程和最新的前沿动态。同时开展必要的审计理论研究能力教学, 理论联系实际, 学习从事审计理论研究的基本要求、基本方法和基本技巧。

（二）本课程的基本要求

全面理清学生的审计理论知识结构和思路, 培养学生从事审计理论研究所需要的、基本的发现问题能力、分析问题能力、解决问题能力以及对审计理论问题的创新能力, 全面培养学生从事科研论文和毕业论文的写作能力, 奠定学生善于用理论知识指导实务工作的能力基础。

（三）编写原则

1. 历史原则：把相关的、零散的理论问题进行系统化归纳，形成相对完善的内容体系向学生讲解；
2. 接受原则：充分考虑本科层面的审计学专业学生所学的基础知识，不可超越其能力接受的范围去介绍审计理论；
3. 理论与实际兼顾原则：在制定本审计理论课程的中，应充分考虑审计理论知识价值所在，不可一味地追求纯理论研究效果，应充分结合学生从事理论研究的兴趣、本着论文写作等实际情况进行分析并合理确定其教学内容；
4. 点面兼顾原则：确定审计理论体系知识的弹性很大，需要考虑对主要的审计理论知识讲解，但也应介绍审计历史、审计理论前沿、审计准则等一些知识性、应用性很强的内容；
5. 内外兼顾的原则：教学内容既要系统介绍国内审计理论研究状况，也要兼顾国外理论的发展。

（四）建议

1. 博采众长：审计理论体系在我国尚处于不成熟状态，仍然是百家争鸣的学术氛围，诸多理论没有统一的观点，因此教学中需要博采众长，广泛介绍各种学说的比较科学的内容和得到人们广泛认可的内容；
2. 比较分析：对于不同的理论观点采用比较分析，分析不同学说结论得出的背景、过程，比较各种学说的优缺点；
3. 启发交流：对审计理论教学过程中的问题不宜采用课堂灌输方式，而是要在有关问题的分析比较中，启发学生的认识思路，并提供机会让学生对有关问题发表自己的看法和见解；
4. 归纳统领：对学生在以前所学的审计知识予以系统化归纳，重新梳理学生对审计理论知识的认识思维；
5. 前沿介绍：审计理论课程应当使学生广泛了解审计理论最新的发展动态，拓展学生视野，使学生从中找出自己认为有价值的研究领域和方向；
6. 联系实际：尽管本课程是一门纯理论课程，但仍然要注意和实践的紧密联系，包括与当前研究问题的联系、当前实际与理论的差异、理论学习和毕业论文写作之间的联系等。

（五）有关其他问题的说明

由于审计理论知识体系具有动态性和发展性，部分专题的内容应随着各个时期的实际情况进行不断调整。本大纲目前对 2006、2007 年毕业生具有较强的适用性，2007 年之后应进一步调整。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	审计理论结构	4	4				
第二章	审计体系、本质及地位	4	4				
第三章	审计环境与审计假设	4	4				
第四章	审计导向理论	4	4				

第五章	审计目标与审计质量	4	4				
第六章	审计准则	4	4				
第七章	审计责任	2	2				
第八章	审计学专业本科毕业论文写作	2	2				
机 动		2				2	
课程内容综合复习		2	2				
合 计		32	30			2	

(每一讲完成以后应至少准备一个课时让学生发表意见和见解)

三、教学内容

第一章 审计理论结构

教学目的与要求:

正确理解审计理论结构知识体系,掌握建立完善、科学的审计理论结构体系对审计理论的意义,了解审计理论结构的研究现状、发展和变化规律。

教学内容:

1. 审计理论结构的构成;
2. 观点比较。

教学重点与难点:

- 重点: 审计理论结构。
难点: 会计假设和会计核算一般原则。

第二章 审计体系、本质及地位

教学目的与要求:

正确理解政府审计、内部审计和民间审计的关系,审计与其他管理部门之间的关系,掌握审计对经济建设与发展的作用,分析审计在国家治理、市场治理和公司治理中的价值。

教学内容:

1. 审计体系;
2. 审计本质;
3. 审计地位;
4. 审计管理。

教学重点与难点:

审计独立性; 审计职能; 审计治理。

第三章 审计环境与审计假设

教学目的与要求:

正确理解审计环境与审计假设的基本内容,了解审计环境与审计假设对审计理论与实务的作用、

必要性，了解国内外对审计环境和审计假设研究的基本状况和规律。

教学内容：

1. 审计环境；
2. 审计假设。

教学重点与难点：

重点：审计假设。

难点：审计假设。

第四章 审计导向理论

教学目的与要求：

正确理解审计导向理论与实务的发展过程和基本内容，明确区分账项导向审计、制度导向审计、风险导向审计对审计工作的作用和影响。

教学内容：

1. 账项导向审计；
2. 制度导向审计；
3. 风险导向审计。

教学重点与难点：

重点：制度导向审计。

难点：制度导向审计、风险导向审计、审计策略。

第五章 审计目标与审计质量

教学目的与要求：

正确理解审计目标的构成要素以及审计目标对审计活动的制约作用，正确理解审计质量及其控制措施，了解审计目标和审计质量的研究现状。

教学内容：

1. 审计目标；
2. 审计质量；
3. 账簿的更换与保存。

教学重点与难点：

重点：审计目标、审计质量。

难点：审计质量控制。

第六章 审计准则

教学目的与要求：

正确理解审计规范体系的构成，全面掌握政府审计、内部审计、民间审计的准则框架和基本内容，

了解我国审计准则与国外审计准则的区别和联系。

教学内容：

1. 审计规范体系；
2. 审计准则的法律作用；
3. 政府审计准则；
4. 内部审计准则；
5. 民间审计准则；
6. 中外审计准则的比较。

教学重点与难点：

重点：政府审计准则、内部审计准则、民间审计准则。

难点：审计准则的法律作用、中外审计准则的比较。

第七章 审计责任

教学目的与要求：

正确理解审计责任的基本含义，比较了解政府审计、内部审计、民间审计责任的区别，以及了解审计责任的理论研究现状和趋势。

教学内容：

1. 审计责任；
2. 审计法律责任；
3. 审计责任与审计风险；
4. 基本途径。

教学重点与难点

审计法律责任。

第八章 审计学专业本科毕业论文写作

教学目的与要求：

正确理解审计专业本科毕业论文写作的基本要求、基本过程和方法，达到具备动手写作的能力。

教学内容：

1. 我院对本科毕业论文写作的一般要求；
2. 审计论文的选题；
3. 开题报告与收集资料；
4. 初稿与收集资料；
5. 定稿与收集资料。

教学重点与难点：

选题、开题报告。

《资产评估》

编写者：苏彪 审核者：姚爱科

课程代码：AX206A

适用专业：会计学、会计学（注册会计师方向）、审计学、财务管理

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《资产评估学教程》（第四版）. 朱萍主编. 上海财经大学出版社, 2012
2. 《资产评估学教程》肖翔, 何琳主编. 清华大学出版社, 2004
3. 《资产评估学》. 全国注册评估师考试教材. 中国财政经济出版社, 2010
4. 《资产评估案例分析》. 高雅青主编. 中国时代经济出版社, 2008

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

通过本课程的教学,使学生充分认识资产评估的重大现实意义,深入了解资产评估的相关理论,熟悉资产评估程序,掌握资产评估的基本原理和各种主要方法,掌握几种重要的评估实务并能综合运用对于对实际问题的分析,具备解决一般评估问题的能力,为完善知识结构及从事未来的工作奠定基础。

（二）本课程的基本要求

1. 要求学生了解、把握资产评估学的作用及国内外发展现状;
2. 掌握资产评估的基本理论包括价值类型、评估原则、评估假设等;
3. 重点掌握主要评估方法包括成本法、市场法、收益法的理论依据、计算公式、应用范围、各自利弊等;
4. 熟悉主要类型资产包括机器设备、房地产、流动资产、无形资产、长期投资性资产以及企业价值与商誉等的性质及特征,掌握各类资产的评估特点和评估方法的应用,通过案例的介绍、讨论和学习,基本掌握各类资产的评估程序及评估方法,重点掌握各类参数的选择与确定;
5. 了解并熟悉评估学科的国内外最新发展动态及研究热点问题,并能结合资产评估的理论与方法以及相关学科知识进行分析、判断。

（三）编写原则

明确培养目标,体现专业特点,理论与实务并重,博采众家之长,突出重点难点,力求简明精要。

（四）建议

1. 课程内容与总体目标相结合,以审计学、会计学、财务管理等专业学生的总体培养目标为依据,体现少学时课程的特点,优化教学内容;
2. 注意与各先行课程内容之间的联系,学生必须系统掌握先开相关课程的内容,包括西方经济学、统计学、财务会计、财务管理等。
3. 注意相关法律法规的教学,如《资产评估基本准则》及各具体准则、《国有资产评估管理办法》等;
4. 考虑到本课程实践性较强的特点,授课中应注重案例教学,有条件时,可组织学生参与部分评估实例。

（五）有关其他问题的说明

注意原则性与灵活性相结合，关注相关政策法规的变化，以便根据情况及时调整课程内容，提高大纲的应变能力。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	资产评估的基本理论	4	4				
第二章	资产评估的基本方法	8	6			2	习题
第三章	机器设备评估	4	2			2	习题
第四章	房地产评估	8	6			2	习题
第五章	流动资产评估	4	3			1	习题
第六章	长期投资性资产评估	2	2				
第七章	无形资产评估	4	3			1	习题
第八章	企业价值与商誉评估	2	2				
第九章	资产评估报告	2	2				
第十章	资产评估的操作程序与准则	2	1				习题
合 计		40	32			8	

三、教学内容

第一章 资产评估的基本理论

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生掌握资产评估的基本概念；了解其在市场经济中的功能；了解资产评估的主体与客体；熟悉资产评估的目的；了解资产价值形成理论；掌握资产评估中常见价值类型的含义及特点；掌握资产评估四大基本假设的特点及适用范围；了解资产评估与会计、审计的关系；熟悉资产评估的特点和原则。

教学内容：

1. 资产评估的基本概念；
2. 资产评估的目的与主客体；
3. 资产评估的价值类型与价格计量；
4. 资产评估的假设；
5. 资产评估的特点和原则。

教学重点与难点：

资产评估的基本概念；资产评估价值类型；资产评估假设；资产评估的特点和原则。

第二章 资产评估的基本方法

教学目的与要求：

本章是重点章节之一，是评估实务的方法论基础。通过本章教学，要求学生熟练掌握三种基本方法，并能进行比较和选择。

教学内容：

1. 市场法；
2. 成本法；
3. 收益法；
4. 资产评估基本方法的比较和选择。

教学重点与难点：

1. 资产评估三种基本方法的概念、前提条件、评估程序、优缺点及适用范围；
2. 市场法的具体评估方法；
3. 成本法中各参数的具体确定；
4. 收益法中未来收益的折现。

第三章 机器设备评估

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生了解机器设备的概念和分类；了解机器设备的技术经济特点及其对评估的影响；熟悉机器设备评估的基本程序；熟练掌握成本法在机器设备评估中的应用，尤其是自制设备重置成本、外购设备重置成本、进口设备重置成本的估算，设备实体性贬值、功能性贬值、经济性贬值的估算；掌握市场法在机器设备评估中的应用。

教学内容：

1. 机器设备评估的特点和程序；
2. 成本法在机器设备评估中的应用；
3. 市场法在机器设备评估中的应用。

教学重点与难点：

1. 机器设备评估的特点及基本程序；
2. 进口设备重置成本的构成与估算；
3. 机器设备实体性贬值、功能性贬值、经济性贬值的具体估算方法。

第四章 房地产评估

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生了解房地产评估的概念和地位；了解房地产特性及其价格的影响因素；掌握房地产评估的专业性原则；熟悉房地产的评估程序；掌握市场法、收益法和成本法在房地产评估中的运用；掌握残余法、基准地价修正法、路线价法等特殊评估方法的基本原理、适用范围和具体计算。

教学内容：

1. 房地产评估概述；
2. 房地产价格及其影响因素；
3. 成本法在房地产评估中的运用；
4. 收益法在房地产评估中的运用；

5. 市场法在房地产评估中的运用;
6. 基准地价修正法;
7. 路线价法。

教学重点与难点:

1. 房地产评估的专业性原则;
2. 土地使用权价格评估中路线价法的基本原理、适用范围和具体计算;
3. 房屋建筑物评估中残余法的原理、适用范围和具体计算。

第五章 流动资产评估

教学目的与要求:

通过本章教学,要求学生了解流动资产评估的内容及其特点;熟悉流动资产的评估程序;掌握实物类流动资产的评估方法;掌握货币类资产及债权类流动资产的评估方法。

教学内容:

1. 流动资产评估概述;
2. 实物类流动资产的评估;
3. 货币类流动资产及债权类流动资产的评估。

教学重点与难点:

实物类流动资产的评估方法;应收账款价值的评估方法。

第六章 长期投资性资产评估

教学目的与要求:

通过本章教学,要求学生了解长期投资性资产评估的特点与程序;掌握各类长期投资性资产的主要评估方法。

教学内容:

1. 长期投资性资产评估概述;
2. 债券评估;
3. 长期股权投资评估。

教学重点与难点:

债券的评估;长期股权投资的评估。

第七章 无形资产评估

教学目的与要求:

通过本章教学,要求学生了解无形资产的概念、范围及分类;熟悉无形资产的功能特性;掌握影响无形资产评估价值的主要因素;熟悉无形资产评估的基本程序;熟练掌握收益法在无形资产评估中的应用。

教学内容:

1. 无形资产评估概述;

2. 收益法在无形资产评估中的应用。

教学重点与难点：

影响无形资产评估价值的主要因素；收益法在无形资产评估中的应用；商标权的评估。

第八章 企业价值与商誉评估

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生了解企业价值评估的含义与特点；掌握企业价值与企业单项可确指资产价值汇总的区别；掌握企业价值评估的范围界定；掌握企业价值评估的三种基本方法收益法、加和法和市场比较法的思路和估算；掌握商誉的概念、特点及其评估方法。

教学内容：

1. 企业价值评估概述；
2. 企业价值评估的基本方法；
3. 收益法在企业价值评估中的应用；
4. 商誉的评估。

教学重点与难点：

企业价值与企业单项可确指资产价值汇总的区别；企业价值评估的范围界定；收益法的基本思路和估算；商誉的评估。

第九章 资产评估报告

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生掌握资产评估报告的基本概念、特点及类型；熟悉资产评估报告的作用；掌握资产评估报告的基本内容；了解编制资产评估报告的基本要求；了解对资产评估报告的利用。

教学内容：

1. 资产评估报告的概念及作用；
2. 资产评估报告的基本内容及编制；
3. 资产评估报告的应用。

教学重点与难点：

资产评估报告的概念、特点及类型；资产评估报告的基本内容和作用。

第十章 资产评估操作程序与准则

教学目的与要求：

通过本章教学，要求学生熟悉资产评估的一般操作程序；了解我国资产评估准则体系的构架；掌握我国资产评估准则的特点与作用。

教学内容：

1. 资产评估的操作程序；
2. 我国资产评估准则。

教学重点与难点：

资产评估的操作程序；我国资产评估准则的体系、特点与作用。

《基本建设项目审计》

编写者：苏彪 审核者：姚爱科

课程代码：AX207A

适用专业：审计学

参考学时：56 学时

参考书目：

1. 《建设项目审计》. 时现编著. 北京大学出版社, 2002
2. 《建设项目审计》. 祁延农编著. 中国时代经济出版社, 2003
3. 《建设工程合同管理与索赔》. 刘力编著. 机械工业出版社, 2003
4. 《基本建设项目审计案例分析》第三版. 中天恒会计室事务所编著. 中国时代经济出版社, 2008

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是针对审计学和工程造价专业学生学习而开设的一门选修课。通过本课程的教学，使学生对建设项目审计的基本理论、基本概念和基本方法有一定的了解和掌握，能够运用相关知识进行开展建设项目审计业务，包括建设项目计划审计、建设项目招投标审计、建设项目造价审计、建设项目财务收支审计、建设项目投资效益审计、建设项目管理审计、建设项目后评审，从而充实专业理论，提高专业能力。

（二）本课程的基本要求

1. 学生全面达到教学计划的培养目标；
2. 熟练掌握基本建设审计的基本概念、基本理论；
3. 具有动手执行一般建设项目审计实际业务的能力。

（三）编写原则

1. 以社会主义市场经济理论为指导，以我国会计审计改革的总目标为方向；
2. 坚持理论与实务相结合，突出教学重点与难点，注意培养学生实际操作能力。

（四）建议

1. 本科程是一门选修课，涉及较多基建单位会计及建筑工程学知识，要求学生学好其前导课程；
2. 注意使用案例教学，增强可理解性和学生的兴趣；
3. 突出教学重点与难点，对一般了解的某些问题，可由学生自学；
4. 原则性与灵活性相结合。根据情况变化，适时调整教学内容，提高大纲的应变能力。

（五）有关其他问题的说明

注意原则性与灵活性相结合，关注相关政策法规的变化，以便根据情况及时调整课程内容，提高

大纲的应变能力。

二、课时计划

章节	教 学 内 容	总学时	课 时 分 配				备 注
			讲授	实验	上机	其他	
第一章	建设项目与建设项目审计	4	4				
第二章	建设项目审计的程序和要求	8	8				
第三章	建设项目计划审计	8	8				
第四章	建设项目招标投标审计	10	10				习题
第五章	建设项目造价审计	8	8				习题
第六章	建设项目财务收支审计	6	6				习题
第七章	建设项目投资效益审计	6	6				习题
第八章	建设项目管理审计	4	4				
第九章	建设项目审计风险研究与后评审	2	2				
合 计		56	56				

三、教学内容

第一章 建设项目与建设项目审计

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生对建设项目基本知识有一定的了解，熟练掌握建设项目审计的基础知识，对我国建设项目审计现状及其未来发展有一定的认识。

教学内容：

1. 建设项目概念、特点、分类及建设程序；
2. 建设项目审计含义、内容及特点；
3. 我国建设项目审计现状及发展。

教学重点与难点：

1. 建设项目的建设程序；
2. 建设项目审计含义的理解；
3. 建设项目审计的内容。

第二章 建设项目审计的程序和要求

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生深刻把握建设项目审计的四个审计阶段的工作内容，熟练掌握建设项目审计方案的编制，熟悉建设项目审计工作底稿的内容、类型和基本结构，初步掌握建设项目审计报告的编写。

教学内容：

1. 建设项目审计阶段工作内容与要求；
2. 建设项目审计工作方案的编制内容和格式；
3. 建设项目审计实施方案编制内容和格式；
4. 建设项目审计工作底稿的内容、类型、基本结构与填制；
5. 建设项目审计报告的内容及编制要求。

教学重点与难点：

1. 建设审计项目审计工作四个审计阶段的工作内容；
2. 建设项目审计实施方案的内容与格式；
3. 建设项目审计报告格式。

第三章 建设项目计划审计

教学目的与要求：

在本章教学中，通过对国内外建设项目计划审计工作的多方面比较，使学生掌握建设项目前期投资决策审计和设计工作审计内容、方法；能够运用一些方法开展建设项目投资决策审计分析工作和建设项目设计工作审计分析工作。

教学内容：

1. 国内外建设项目计划审计方法比较；
2. 建设项目投资决策审计的内容、方法及案例分析；
3. 建设项目设计工作审计的内容及案例分析。

教学重点与难点：

1. 建设项目投资决策审计的内容；
2. 建设项目设计工作审计的内容；
3. 建设项目投资决策审计案例分析。

第四章 建设项目招标投标审计

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握建设项目招投标类型、程序；掌握建设项目招投标审计的方法、审计要点；结合案例，对我国招投标项目中常见问题进行分析，培养学生分析问题的能力；掌握建设工程合同的种类与内容，合同的签订和审查；了解 FIDIC 合同条件。

教学内容：

1. 建设项目招投标类型、程序；
2. 建设项目招投标审计时间与方法、审计范围与审计要点；
3. 通过案例，分析我国建设项目招投标中的常见问题；
4. 建设工程合同的签订和审查；
5. FIDIC 合同条件简介。

教学重点与难点：

1. 建设项目招投标审计要点；
2. 通过案例，分析我国建设项目招投标中的常见问题；
3. 建设工程合同的签订和审查。

第五章 建设项目造价审计

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生了解建设项目造价的确定过程；熟悉设计概算审计的主要内容；初步掌握单位建筑工程预决算审计、单位安装工程施工图预决算审计步骤及主要审计方法；了解建筑装饰工程与修缮工程预决算审计；把握建设项目造价审计的发展方向。

教学内容：

1. 工程造价内涵及确定过程；
2. 设计概算的费用构成与确定；
3. 设计概算审计的主要内容；
4. 单位建筑工程施工图预决算审计的程序、内容；
5. 建筑项目施工图预算与竣工决算审计的常用方法；
6. 建筑单位安装工程施工图预决算审计步骤及主要方法。

教学重点与难点：

1. 建设项目造价体系；
2. 设计概算的费用构成与概算审计；
3. 单位建筑工程施工图预算审计与竣工决算审计的程序、内容。

第六章 建设项目财务收支审计

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生熟悉建设项目财务收支审计的各项工作，重点掌握基建拨款、基建投资借款和建设项目资金使用情况的审计；初步掌握建设项目会计报表的审计和决算报表的审计工作要点。

教学内容：

1. 基建拨款的审计；
2. 基建投资借款的审计；
3. 建设项目资金使用情况的审计；
4. 建设项目会计报表的审计；
5. 建设项目财务决算的审计。

教学重点与难点：

基本建设项目资金筹措审计；基本建设项目资金使用情况的审计。

第七章 建设项目投资效益审计

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生认识到开展建设项目投资效益审计的重要意义，明确投资效益审计体系；掌握建设项目财务效益评价的程序及审计要点；了解建设项目宏观效益和建设项目环境效益评审。

教学内容：

1. 建设项目投资效益审计的意义；
2. 建设项目投资效益审计理论体系；
3. 建设项目财务效益评价的程序及审计要点；
4. 建设项目费用和效益的鉴别与度量；
5. 建设项目环境审计的内容及必要性。

教学重点与难点：

建设项目财务效益评价的程序及审计要点。

第八章 建设项目管理审计

教学目的与要求：

通过本章教学，使学生了解建设项目管理的基本目标、内容、管理职能；熟悉掌握建设项目各项经营责任制审计的要点与方法；正确理解项目技术管理的目标体系，并掌握各目标审计要点与方法；了解建设项目风险管理相关知识。

教学内容：

1. 建设项目管理的基本目标、内容、职能；
2. 建设项目监理责任制审计的要点与方法；
3. 建设项目法人责任制审计的要点与方法；
4. 建设项目资本金制审计的要点与方法；
5. 建设项目质量管理、进度管理、费用管理审计；
6. 建设项目风险管理的目标与过程。

教学重点与难点：

1. 建设项目法人责任制审计的要点与方法；
2. 建设项目资本金制审计的要点与方法。

第九章 建设项目审计风险研究与后评审

教学目的与要求：

通过本章的教学，使学生正确认识我国建设项目审计风险，掌握规避审计风险的主要对策；理解建设项目后评审的概念、内容；掌握项目前期和实施工作后评审的重点；掌握经济后评审的基本内容和主要步骤。

教学内容：

1. 我国建设项目审计风险的常见形式；

2. 规避建设项目审计风险的主要对策；
3. 建设项目后评审的概念、作用、内容；
4. 项目前期工作与实际工作后评审的重点；
5. 经济后评审的基本内容和主要步骤；
6. 项目后评审实际经济效益与前评价经济效益指标的对比分析。

教学重点与难点：

1. 规避建设项目审计风险的主要对策；
2. 项目前期工作与实际工作后评审的重点；
3. 经济后评审的基本内容和主要步骤。

《审计案例分析（案例）》

编写者：赵璐

审核者：姚爱科

课程代码：AX211A

适用专业：审计学、会计学（ACCA 方向）、会计学（注册会计师方向）

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《审计》，中国注册会计师协会主编，经济科学出版社，2015
2. 《审计案例分析》，刘桂春主编，经济科学出版社，2011

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

案例教学的优点就是能把所学的理论知识跟实践结合起来，加深对理论的理解，提高分析实际问题和解决实际问题的能力。本课程主要通过一些生动具体的案例，经过主讲教师的引导和学生充分的讨论，增强审计专业的学生对审计基础理论和审计各循环的感性认识，培养、提高学生分析实际问题和解决实际问题的能力。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，能够调动学生学习审计专业知识的积极性和主动性，达到培养和提高学生分析实际问题和解决实际问题的能力。

（三）编写原则

1. 目的性：案例的选材要适应教学目的的要求；
2. 生动性：案例生动活泼，能引起学生思考的兴趣；
3. 启发性：教学案例中提出一些能够启迪学生思路的思考题，拓宽学生的思路。

（四）建议

建议本课程采用的教学步骤和方法如下：

1. 教师讲解教学案例；
2. 教师布置讨论案例，组织学生分组进行案例的分析与讨论；
3. 教师评价案例分析报告并进行总结；
4. 教师布置实习案例，由学生在课下完成，巩固所学的知识。

（五）有关其他问题的说明

大纲中只列出案例的种类，具体的案例可以在教学中根据实际情况调整。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
第一章	导论	2	2				
第二章	注册会计师职业道德规范	2	2				
第三章	审计目标	2	2				
第四章	审计证据与审计工作底稿	4	4				
第五章	销售与收款循环审计	4	2			2	讨论
第六章	采购与付款循环审计	4	2			2	讨论
第七章	生产循环审计	4	2			2	讨论
第八章	筹资与投资审计	2	1			1	讨论
第九章	货币资金和特殊项目审计	2	1			1	讨论
第十章	审计报告	4	2			2	讨论
	机动	2				2	
合 计		32	20			12	

三、教学内容

第一章 导论

教学目的要求：

通过一些简单的案例使学生明确理论与实践之间的关系，了解本课程的重要性，主要内容和学习方法，激发学生对案例课的兴趣。

教学内容：

1. 本课程的重要性；
2. 本课程的内容结构和学习方法；
3. 本课程的具体要求。

教学重点与难点：

1. 本课程的主要内容结构和学习方法；
2. 了解课程的重要性、主要内容和学习方法。

第二章 注册会计师职业道德规范

教学目的要求：

通过对美国安然公司审计案例的讲解，使学生了解安然公司的会计造假，以及安达信是如何帮其掩盖的，安达信会计事务所在整个过程中违反了什么职业道德规范。加深对注册会计师职业道德规范的理解。

教学内容：

1. 美国安然事件的会计造假；
2. 安然事件的启示；
3. 我国注册会计师职业道德规范。

教学重点与难点：

1. 我国注册会计师职业道德规范；
2. 注册会计师的独立性。

第三章 审计目标

教学目的要求：

通过对 G 外高桥审计案例的讲解，使学生掌握现阶段注册会计师的审计目标，加深对管理层认定和具体审计目标的理解。

教学内容：

1. 注册会计师审计目标；
2. 管理层认定；
3. 具体审计目标。

教学重点与难点：

1. 管理层认定；
2. 会计责任和审计责任的区别。

第四章 审计证据和审计工作底稿

教学目的要求：

通过对银广夏审计案例的讲解，使学生了解审计证据的获取过程对于审计结论的重要性。掌握审计证据的种类和审计程序的实施要点，掌握审计工作底稿的要素。

教学内容：

1. 银广夏审计案例；
2. 审计证据的种类；

3. 审计程序；
4. 审计工作底稿的要素。

教学重点与难点：

1. 审计证据的种类；
2. 审计程序的实施要点。

第五章 销售与收款循环审计

教学目的和要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生对销售与收款循环审计的相关内容，如销售与收款循环进行内部控制调查与测试的要点，主营业务收入实质性测试中的重要程序，掌握应收账款实质性测试中的重要程序等有较深刻的认识，并且要求学生在对案例分析思考的基础上提出自己的意见。

教学内容：

1. 销售与收款循环审计内容回顾；
2. 参考案例引入：国内外典型销售与收款循环案例概况；
3. 讲授教学案例；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评；
5. 布置课后实习案例。

教学重点与难点：

1. 销售与收款循环审计进行内部控制调查与测试的要点；
2. 主营业务收入实质性测试中的重要程序和应收账款实质性测试中的重要程序。

第六章 采购与付款循环审计

教学目的的要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生对采购与付款循环审计的相关内容，如采购与付款循环进行内部控制调查与测试的要点，固定资产、累计折旧、应付账款实质性测试中的程序等有较深刻的认识，并且要求学生在对案例分析思考的基础上提出自己的意见。

教学内容：

1. 采购与付款循环审计内容回顾；
2. 参考案例引入：安然公司的“特殊目的实体”；
3. 讲授教学案例；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。

5. 布置课后实习案例。

教学重点和难点：

1. 购货与付款循环内部控制及其控制测试要点；
2. 固定资产、累计折旧和应付账款的实质性测试程序。

第七章 生产循环审计

教学目的的要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生对生产循环审计的相关内容，如生产循环进行内部控制调查与测试的要点，审计人员监盘存货的责任和程序以及对存货进行截止期测试等有较深刻的认识，并且要求学生在对案例分析思考的基础上提出自己的意见。

教学内容：

1. 生产循环审计内容回顾；
2. 参考案例引入：法摩公司案；
3. 讲授教学案例；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点和难点：

1. 对生产循环进行内部控制调查与测试的要点；
2. 审计人员监盘存货的责任；监盘存货的程序；存货截止期测试的要点。

第八章 筹资与投资循环审计

教学目的与要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生对筹资与投资循环审计的相关内容，如筹资与投资循环审计的基本特点。长期借款实质性测试的重要程序和长期投资实质性测试中的重要程序等有较深刻的理解，并且要求学生在对案例分析思考的基础上提出自己的意见。

教学内容：

1. 筹资与投资循环审计内容回顾；
2. 参考案例引入：渝钛白公司的“否定意见”审计报告；
3. 讲授教学案例；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点与难点：

1. 筹资与投资循环审计的基本特点；
2. 长期借款和长期投资的实质性测试中的重要程序。

第九章 货币资金和特殊项目审计

教学目的与要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生对货币资金和特殊项目审计的相关内容，如货币资金内部控制进行调查与测试的要点，现金实质性测试的重要程序，银行存款实质性测试中的重要程序等有较深刻的理解，期初余额等特殊项目的审计要点，并且要求学生在对案例分析思考的基础上提出自己的意见。

教学内容：

1. 货币资金和特殊项目审计内容回顾；
2. 参考案例引入：蓝田股份公司的职工月收入；
3. 讲授教学案例；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点与难点：

1. 货币资金内部控制进行调查与测试的要点，货币资金与其他各交易循环的关系
2. 现金实质性测试中的重要程序，银行存款实质性测试的重要程序，特殊项目的审计要点。

第十章 审计报告

教学目的的要求：

通过案例的讲解以及学生的讨论，使学生对如何编制审计差异调整表和试算平衡表，审计报告的编制有更深刻的认识；并且要求学生在对案例分析思考的基础上编制审计报告。

教学内容：

1. 完成审计内容回顾；
2. 参考案例引入：谁审计中国证券市场；
3. 讲授教学案例；
4. 组织学生分组进行案例讨论并且对讨论结果进行点评。
5. 布置课后实习案例。

教学重点和难点：

1. 编制审计差异调整表和试算平衡表，审计工作底稿的三级复核；
2. 根据审计过程中发现的问题确定审计报告的类型和编写相应的审计报告。

《注册会计师职业道德》

编写者：阮滢 审核者：姚爱科

课程代码：AX606A

适用专业：会计学（注册会计师方向）

参考学时：32 学时

参考书目：

1. 《中国注册会计师职业道德守则精讲与案例》. 吴琼主编. 大连出版社, 2010
2. 《注册会计师职业道德与法律责任》. 廖震峡等. 大连理工大学出版社, 2011
3. 《国际会计师职业道德守则 2012》. 国际会计师职业道德准则理事会制定. 中国注册会计师协会翻译 中国时代经济出版社, 2013

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

注册会计师职业道德的核心是独立性，注册会计师在执业时应该遵守职业道德。道德是内心的法，掌握执业过程中应该遵守的职业道德守则不仅能从理论高度全面学习与注册会计师职业道德相关的理论知识，还能提高注册会计师执业水平及应对“道德困境”的执业技巧。本课程重点介绍职业道德基本原则、职业道德概念框架、提供专业服务的具体要求、审计和审阅业务对独立性的要求、其他鉴证业务对独立性的要求、非执业会员职业道德守则等内容。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的教学，使学生了解和认识注册会计师职业道德的基本内容和原则要求，学习掌握规范注册会计师道德执业行为的相关知识，提高注册会计师职业道德修养，通过理论学习和案例分析，增强学生在审计执业实践中的职业敏感性和职业判断能力，掌握注册会计师遵守职业道德的方法。

（三）编写原则

1. 坚持理论联系实际的原则，将职业道德的基本概念、基本原则与注册会计师执业实践及相关案例相结合；
2. 以审计学专业本科教学培养目标为依据，努力提高审计学专业学生的审计职业道德行为、职业素养为目的；
3. 课程内容主要依据最新《中国注册会计师职业道德守则》进行安排，同时结合相关财经法规与审计职业道德内容，注重参考国外审计职业道德行为规范的案例。

（四）建议

1. 教学过程中，可以适当补充我国的注册会计师由于违背遵守职业道德导致审计失败的典型案例。
2. 建立本课程教学采用多媒体授课以增加授课信息量，提高授课效果。
3. 增加课堂讨论内容，提高学生的职业敏感性和判断能力。
4. 鼓励学生收集注册会计师职业道德相关案例，并相互讨论交流。

（五）有关其它问题的说明

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
第一章	职业道德基本原则	4	4				
第二章	职业道德概念框架	4	4				
第三章	提供专业服务的 具体要求	4	4				
第四章	审计和审阅业务对 独立性的要求	10	10				
第五章	其他鉴证业务对独 立性的要求	8	8				
第六章	非执业会员职业道 德守则	2	2				
合计		32	32				

三、教学内容

第一章 职业道德基本原则

教学目的和要求：

通过描述当前注册会计师面临的执业环境、职业道德的现实困境，举例国内外违反职业道德的典型审计案例，讨论违背职业道德带来的经济后果和伦理后果等，从而揭示注册会计师遵守职业道德的重要性及职业道德的核心及本质。了解注册会计师职业道德课程的主要内容及框架。

教学内容：

1. 规范注册会计师职业道德的目的与依据，守则的结构和特点；
2. 注册会计师遵守职业道德的意义及应遵守的基本原则概述；
3. 注册会计师职业道德基本原则：诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好职业行为。

教学重点与难点：

重点：注册会计师遵守职业道德的意义、守则的结构和特点。

难点：职业道德的核心，遵守职业道德面临的“道德困境”。

第二章 职业道德概念框架

教学目的和要求：

掌握职业道德概念框架具体内容。分析对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素，应对不利影响的防范措施，如何解决道德冲突问题。

教学内容：

1. 对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素；
2. 应对不利影响的防范措施；
3. 道德冲突问题的解决。

教学重点与难点：

重点：应对不利影响的防范措施。

难点：道德冲突问题的解决。

第三章 提供专业服务的具体要求

教学目的和要求：

掌握注册会计师提供专业服务的具体要求。

教学内容：

1. 专业服务委托；
2. 接受客户关系；
3. 承接业务；
4. 客户变更委托；
5. 利益冲突；
6. 应客户要求提供第二次意见；
7. 收费；
8. 专业服务营销；
9. 礼品和款待；
10. 保管客户资产；
11. 对客观和公正原则的要求。

教学重点与难点：

重点：专业服务委托、接受客户关系。

难点：利益冲突、礼品和款待。

第四章 审计和审阅业务对独立性的要求

教学目的和要求：

掌握注册会计师在审计和审阅业务时对独立性的要求。

教学内容：

1. 基本要求。具体包括：
 - (1) 独立性概念框架
 - (2) 网络与网络事务所
 - (3) 公众利益实体
 - (4) 关联实体
 - (5) 治理层
 - (6) 工作记录
 - (7) 业务期间
 - (8) 合并与收购
 - (9) 其他方面的考虑
2. 经济利益；
3. 贷款和担保；
4. 商业关系；
5. 家庭和私人关系；
6. 与审计客户发生雇佣关系：
 - (1) 一般规定
 - (2) 属于公众利益实体的审计客户
7. 临时借出员工；

8. 审计项目组成员最近曾担任审计客户的董事、高级管理人员和特定员工；
9. 兼任审计客户的董事或高级管理人员；
10. 与审计客户长期存在业务关系：
 - (1) 一般规定
 - (2) 属于公众利益实体的审计客户
11. 为审计客户提供非鉴证服务：
 - (1) 一般规定
 - (2) 承担管理层职责
 - (3) 编制会计记录和财务报表
 - (4) 评估服务
 - (5) 税务服务
 - (6) 内部审计服务
 - (7) 信息技术系统服务
 - (8) 诉讼支持服务
 - (9) 法律服务
 - (10) 招聘服务
 - (11) 公司财务服务
12. 收费：
 - (1) 收费结构
 - (2) 逾期收费
 - (3) 或有收费
13. 薪酬和业绩评价政策；
14. 礼品和款待；
15. 诉讼或诉讼威胁；
16. 含有使用和分发限制条款的报告：
 - (1) 一般规定
 - (2) 公众利益实体
 - (3) 关联实体
 - (4) 网络与网络事务所
 - (5) 经济利益、贷款和担保、密切的商业关系以及家庭和私人关系
 - (6) 与审计客户发生雇佣关系
 - (7) 提供非鉴证服务

教学重点与难点：

重点：基本要求。

难点：经济利益、含有使用和分发限制条款的报告。

第五章 其他鉴证业务对独立性的要求

教学目的和要求：

掌握注册会计师执行其他鉴证业务对独立性的要求。注意与鉴证业务对独立性的要求进行结构比较与内容比较。

教学内容：

1. 基本要求：
 - (1) 独立性概念框架
 - (2) 基于责任方认定的业务
 - (3) 直接报告业务
 - (4) 含有使用和分发限制条款的报告
 - (5) 多个责任方
 - (6) 工作记录
 - (7) 业务期间
 - (8) 其他方面的考虑
2. 经济利益；
3. 贷款和担保；
4. 商业关系；
5. 家庭和私人关系；
6. 与鉴证客户发生雇佣关系；

7. 鉴证业务项目组成员最近曾担任鉴证客户的董事、高级管理人员和特定员工；
8. 兼任鉴证客户的董事或高级管理人员；
9. 与鉴证客户长期存在业务关系；
10. 为鉴证客户提供非鉴证服务：
 - (1) 一般规定
 - (2) 承担管理层职责
 - (3) 其他考虑
11. 收费：
 - (1) 收费结构
 - (2) 逾期收费
 - (3) 或有收费
12. 礼品和款待；
13. 诉讼或诉讼威胁。

教学重点与难点（黑体小四号）：

重点：基本要求、结构比较、内容比较。

难点：贷款和担保、商业关系、礼品和款待。

第六章 非执业会员职业道德

教学目的和要求：

掌握非执业会员应遵守的职业道德基本原则、职业道德概念框架，了解可能存在的潜在冲突，如何进行信息编制与报告；在专业知识与技能、礼品和款待等方面如何进行规范。

教学内容：

1. 非执业会员职业道德基本原则；
2. 非执业会员职业道德概念框架；
3. 潜在冲突；
4. 信息的编制与报告；
5. 专业知识与技能；
6. 经济利益；
7. 礼品和款待。

教学重点与难点：

重点：非执业会员职业道德基本原则。

难点：潜在冲突。

《西方财务会计》

编写者：沈翠玲 审核者：谢海洋

课程代码：AX110A

适用专业：会计学、审计学

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《Fundamental Accounting Principles》. McGraw-Hill Education, 2014
2. 《会计学》(财务会计分册). Carl S. Warren, James M. Reeve Philip, E. Fess. 机械工业出版社, 2003

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

本课程的教学目的和任务是让会计学专业和审计专业的学生掌握基本的西方财务会计基本原理和英文表达，能够熟练阅读一般的外文文献。

(二) 本课程的基本要求

学生的英语基础较好，单词量比较丰富，能够熟练阅读，另外需要掌握一定的会计学基本原理。

(三) 编写原则

客观、具体、实用，符合培养目标的要求，体现专业特点。

(四) 建议

要求学生的学习过程中注意掌握西方财务会计中专业名词的英文表示，同时注意中外会计处理方法上的区别和联系。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Introduction to Accounting and Business	4	4				
Chapter 2	Analyzing Transactions	4	3			1	
Chapter 3	The Adjusting Process	4	3			1	
Chapter 4	Completing the Accounting Cycle	4	4				
Chapter 5	Internal Control and Cash	4	4				
Chapter 6	Accounting for Receivables	4	4				
Chapter 7	Inventories and Cost of Sales	4	4				
Chapter 8	Fixed Assets and Intangible Assets	4	4				
Chapter 9	Current Liabilities	2	2				

Chapter 10	Accounting for Corporation	4	4				
	Review	2				2	
合 计		40	36			4	

一、 教学内容

Chapter 1 Introduction to Accounting and Business

The objectives of learning:

To learn the role of accounting in business and describe the nature of a business.

The contents of learning:

1. The nature of a business;
2. The role of accounting in business;
3. The importance of business ethics and the basic principles of proper ethical conduct;
4. The profession of accounting;
5. The accounting equation and the element of the equation;
6. Financial statements.

The keys of learning:

1. The accounting equation and the element of the equation;
2. Financial statements.

Chapter 2 Analyzing Transactions

The objectives of learning:

To learn the role of accounts and describe how to use the accounts to analyze and summarize the transactions.

The contents of learning:

1. The role of accounts;
2. The characteristics of an account;
3. The rules of debit and credit and the normal balances of accounts;
4. Analyze and summarize transactions;
5. Trial balance;
6. Discovery and correction of errors in recording transactions.

The keys of learning:

1. The rules of debit and credit and the normal balances of accounts;
2. Journalize transactions;
3. Trial balance;
4. Discovery and correction of errors;

Chapter 3 The Adjusting Process

The objectives of learning:

To learn the matching concept related to the accrual basis of accounting

The contents of learning:

1. The matching concept on the accrual basis of accounting;
2. The adjusting entries and the importance of adjusting entries;
3. Journalizing of the entries for accounts requiring adjustment;
4. Summarize the adjustment process and prepare an adjusted trial balance.

The keys of learning:

1. The matching concept on the accrual basis of accounting;
2. The adjusting entries and adjusted trial balance.

Chapter 4 Completing the Accounting Cycle

The objectives of learning:

To learn the accounting cycle and its steps.

The contents of learning:

1. Prepare a work sheet;
2. Prepare financial statements from a work sheet;
3. Prepare the adjusting and closing entries from a work sheet;
4. Basic steps of the accounting cycle;
5. The fiscal year and the natural business year;
6. Analyze short-term solvency of a business by computing two indicators—working capital and current ratio.

The keys of learning:

1. Temporary accounts and permanent accounts;
2. Prepare the adjusting and closing entries from a work sheet;
3. Analyze short-term solvency of a business by computing two indicators—working capital and current ratio.

Chapter 5 Internal Control and Cash

The objectives of learning:

To describe the nature of cash and grasp the accounting of the transactions associated with cash.

The contents of learning:

1. Definition of internal control and its elements, limitations;

2. The nature of cash and the importance of controls over cash;
3. Control of cash receipts;
4. Internal control of cash payments;
5. The nature of bank accounts;
6. Bank statement and bank reconciliation;
7. Presentation of cash on the balance sheet.

The keys of learning:

1. The control over cash;
2. Bank reconciliation.

Chapter 6 Accounting for Receivables

The objectives of learning:

To grasp the nature of receivables and learn to deal with the accounting for uncollectible receivables.

The contents of learning:

1. Classification of receivables;
2. Internal control of receivables;
3. Allowance method of accounting for uncollectibles;
4. Direct write-off method of accounting for uncollectibles;
5. Characteristics of notes receivables;
6. Accounting for notes receivables;
7. Receivables on the balance sheet.

The keys of learning:

1. Direct write-off method and allowance method of accounting for uncollectibles;
2. Accounting for notes receivable.

Chapter 7 Inventories and Cost of Sales

The objectives of learning:

To grasp the nature of several costing methods and describe the effect of inventory errors on the finance statements

The contents of learning:

1. Internal control of inventories;
2. Effect of inventories errors on financial statements;
3. Inventory cost flow assumptions;
4. Inventory costing methods under a perpetual inventory system;

5. Inventory costing methods under a periodic inventory system;
6. Presentation of merchandise inventory on the balance sheet.

The keys of learning:

1. Effect of inventories errors on financial statements;
2. Inventory costing methods under a perpetual inventory system.

Chapter 8 Fixed Assets and Intangible Assets

The objectives of learning:

To define fixed assets and intangible assets and describe the accounting for their cost

The contents of learning:

1. Nature of fixed assets;
2. Accounting for depreciation;
3. Capital and revenue expenditures;
4. Disposal of fixed assets;
5. Internal control of fixed assets;
6. Intangible assets;
7. Financial reporting for fixed assets and intangible assets.

The keys of learning:

1. Accounting for depreciation;
2. Financial reporting for fixed assets and intangible assets.

Chapter 9 Current Liabilities

The objectives of learning:

To learn the nature of all kinds of current liabilities and journalize the transactions associated with the current liabilities

The contents of learning:

1. The nature of current liabilities;
2. Short-term notes payable;
3. Contingent liabilities;
4. The presentation of the current liabilities on the balance sheet.

The keys of learning:

1. The nature of current liabilities;
1. Short-term notes payable.

Chapter 10 Accounting for Corporations

The objectives of learning:

To learn accounting for stockholder' s equity account for a corporation.

The contents of learning:

1. Corporations;
2. Common stock;
3. Dividends;
4. Preferred stock;
5. Treasury stock;
6. Reporting on stockholder' s equity.

The keys of learning:

1. Stockholders' equity
2. Accounting for common stock
3. Cash dividends and stock dividends

《国际会计学》

编写者：贺臻 审核者：谢海洋

课程代码：501018

适用专业：会计学

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《International Accounting》(fifth edition). 【美】Frederick D.S. Choi, Carol Ann Frost, Gary K. Meek 著；方红星 改编.大连：东北财经大学出版社，2005.
2. 《International Accounting》(four edition). 【美】Frederick D.S. Choi, Carol Ann Frost, Gary K. Meek 著.北京：北京大学出版社，2002.
3. 《Comparative International Accounting》. 【英】Christopher Nobes , Robert Parker 著；方红星 改编.大连：东北财经大学出版社，2005.
4. 《国际会计》. 常勋.福建：厦门大学出版社，2005.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对英文版国际会计学教材的学习，使学生能够了解和掌握世界主要国家的会计情况、有关的国际惯例和跨国公司特色的会计实务，以适应我国经济对外进一步开放的需要。本课程本着拓宽学生视野的目的介绍了英、美、德、日、法、荷等世界不同国家和地区会计体系（包括会计法规、会计机构、会计计量、会计披露和报告等方面）的主要特点；会计准则的国际协调；外币折算；物价变动会计；国际财务报告分析；，国际转让价格及国际税收等内容。使学生在学习了本国会计知识的基础上了解世界上不同国家的会计体系、会计模式、规范和处理方法的主要差别，有关的国际会计惯例以及会计国际协调化的动态和前景，掌握跨国公司特有的会计实务，以适应经济不断全球化发展的需要。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，使学生能够了解、熟悉当今世界主要国家和地区会计的现状与发展趋势，掌握重要的国际会计惯例及一些特殊的跨国公司会计实务的处理方法，为轻松阅读英文专业文献，及以后从事会计工作奠定基础。

（三）编写原则

本课程主要介绍国际会计的基础理论及实务，旨在使学生通过学习，不仅通晓理论，而且能做到从独立于任何特定国家会计实务的角度去掌握国际会计的复杂内容。

（四）建议

1. 根据需要，授课过程中可适当安排讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互动式教学；
2. 适当介绍当前国际会计理论和实务方面的最新发展，开扩学生的视野，提高学生的学习兴趣。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Introduction	2	2				
Chapter 2	Development and classification	4	4				
Chapter 3	Comparative Accounting I	6	6				
Chapter 4	Comparative Accounting II	4	4				
Chapter 5	Reporting and Disclosure	6	6				
Chapter 6	Foreign Currency Translation	6	5			1	
Chapter 7	Accounting for Changing Prices	6	5			1	
Chapter 8	International Accounting Harmonization	4	4				
Review		2	2				
Total		40	38			2	

三、教学内容

Chapter 1 Introduction

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the survey of this course and know why to learn this course;
2. Know some learning resources that may be chosen;
3. Understand the importance of international accounting.

The contents of learning:

1. The Foreword;
2. The Contents of the textbook;
3. Objective and Key Points;
4. Reference;
5. A brief history of international accounting;
6. An introduction to global equity markets;
7. The three major equity market regions.

The keys of learning:

1. The survey of this course

Chapter 2 Development and Classification

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the factors that influence national accounting development;
2. Know the four comparative development patterns;
3. Know the classification method of the international accounting.

The contents of learning:

1. The development of international accounting;
2. The classification of international accounting;
3. The Comparative Development Patterns.

The keys of learning:

1. The underlying factors that influence the development of accounting;
2. Comparative development patterns;
3. Some typical classification methods of international accounting.

Chapter 3 Comparative Accounting I

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the survey of each country accounting;
2. Master the main characteristics of six national financial accounting systems;
3. Summarize the differences of the six countries' accounting system by comparison.

The contents of learning:

1. The survey of each country accounting;
2. Accounting regulation and enforcement in each country;
3. The main contents and traits of financial reporting of each country;
4. The basic accounting measurement of each country.

The keys of learning:

1. Accounting regulation and enforcement in each country and the traits of financial reporting of each country;
2. The comparison of the six countries' financial accounting systems.

Chapter 4 Comparative Accounting II

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the survey of four national and regional accounting;
2. Master the main characteristics of three nation and one region' s financial accounting systems;
3. Summarize the differences of four countries and region' s accounting by comparison.

The contents of learning:

1. The survey of three countries and one region' s accounting;
2. Accounting regulation and enforcement;
3. The main contents and traits of financial reporting of each country and region;
4. The basic accounting measurement of each country.

The keys of learning:

1. Accounting regulation and enforcement in each country or region, and the traits of financial reporting of each country or region;
2. The comparison of three countries and one region' s financial accounting systems.

Chapter 5 Reporting and Disclosure

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Explain the voluntary disclosure and regulatory disclosure requirements;
2. Learn about the overview, the main stock exchange, the regulation of each country' s equity market;
3. Master the knowledge of special disclosures practices such as disclosures of forward-looking information; segment disclosures; cash flow and funds flow statements; the social responsibility disclosures; the special disclosures for non-domestic financial statement users and accounting principles used; the corporate governance disclosures.

The contents of learning:

1. Development of disclosure;
2. Reporting and disclosure practices;
3. Annual report disclosures in emerging market countries;
4. Implications for financial statement users and managers.

The keys of learning:

1. The voluntary disclosure and regulatory disclosure requirements;
2. Special reporting and disclosure practices.

Chapter 6 Foreign Currency Translation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Explain the reasons for translation and related terminology;
2. Explain how the alternative translation rates have effects on the financial statement;
3. Master the single rate method and multiple rate methods used in foreign currency translation;

4. Master how to deal with the translation gains and losses;
5. Know the translation accounting debates;

The contents of learning:

1. Reasons for translation;
2. Introduce the terminology and how to calculate the spot foreign currency transaction and forward foreign currency transaction;
3. Some methods of calculating of foreign currency translation;
4. Compare and contrast features of the major foreign currency translation methods;
5. Know the debates of translation accounting based on different standards;
6. Accounting treatment of translation gains and losses.;
7. The translation accounting debates.

The keys of learning:

1. Distinguish between single rate method and multiple rate methods (including current-noncurrent method, monetary-nonmonetary method, and temporal method, and explain which causes translation gains and losses);
2. How to deal with the translation gains and losses;
3. Explain the debates of translation accounting based on different standards.

Chapter 7 Accounting for Changing Prices

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Explain why are financial statements potentially misleading during periods of changing prices?
2. Master general price level adjustments;
3. Master current cost adjustments;
4. Know the international perspective on inflation accounting;

The contents of learning:

1. Changing prices defined;
2. Why are financial statements potentially misleading during periods of changing prices?
3. Two types of inflation adjustments;
4. International perspective on inflation accounting;
5. Accounting for foreign inflation.

The keys of learning:

1. Two types of inflation adjustments;
2. The accounting treatment of inflation gains and losses;

Chapter 8 International Accounting Harmonization

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the advantages and applicability of international standards;
2. Know the significant events in the history of international accounting standard setting;
3. Know the major international organizations promoting accounting harmonization.

The contents of learning:

1. The survey of international harmonization;
2. Introduce major international organizations promoting accounting harmonization, such as IASB, EU, IOSCO, IFAC, ISAR and OECD.

The keys of learning:

1. Compare and contrast some important organizations in terms of their standard setting procedures.

《西方审计》

编写者：沈翠玲 审核者：谢海洋

课程代码：AX208A

适用专业：审计学

参考学时：64 学时

参考书目：

1. 《Principles of Auditing and Other Assurance Services》. By Ray Whittington, Kurt Pany, McGraw-Hill Education, 2013

2. 《Auditing An Integrated Approach》. By Arens, Loebbecke. 清华大学出版, 2001 一、
说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对国外审计专业教材的学习，使学生一方面熟练掌握本专业英语词汇，提高对专业英语的听、说、读、写和翻译能力，另一方面使学生接触到国外最新的审计理论和实践，为以后的学习和工作打下基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，学生应能熟练掌握本专业的英语词汇，轻松阅读英文专业文献，并了解国外审计的现状与发展。

（三）编写原则

本课程在一个学期内完成。主要介绍西方审计的基础理论，使学生对西方审计的基础理论有一个大致的认识。在此基础上，简要介绍西方审计实务，旨在使学生在学西方审计过程中，不仅通晓理论，而且了解如何进行实务操作，在强调西方审计基础理论的同时做到审计基础理论与审计实务兼顾。

（四）建议

1. 本课程应首先使学生掌握基础的专业词汇，能听懂、看懂专业英语；
2. 根据需要，授课过程中可适当安排讨论与案例分析，充分调动学生学习专业英语的积极性，努力形成互动式教学；
3. 适当介绍国外在审计理论和实务方面的最新发展，开拓学生的视野，提高学生的学习兴趣。

（五）有关其它问题的说明

无。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	The role of the public accountants in the American economy	4	3			1	
Chapter 2	Professional standards	6	6				

Chapter 3	Professional ethics	4	4				
Chapter 4	Legal liability of CPAs	4	3			1	
Chapter 5	Audit evidence and documentation	6	5			1	
Chapter 6	Planning the audit	6	6				
Chapter 7	Internal control	6	6				
Chapter 8	Audit sampling	6	6				
Chapter 9	Receivables	6	5			1	
Chapter 10	Completing the audit	4	4				
Chapter 11	Auditors' reports	6	6				
Chapter 12	Other Assurance Services	4	4				
	Review	2				2	
Total		64	58			6	

三、教学内容

Chapter 1 The Role of the Public Accountant in the American Economy

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know assurance services;
2. Know the nature of financial statement audits;
3. Know why audits are demanded by society;
4. Master the various types of audits , types of auditors and the responsibilities of auditors at the various levels in CPA firms.

The contents of learning:

1. The concept of assurance services;
2. The nature of financial statement audits;
3. Demand for audits;
4. Types of audits and auditors;
5. Responsibilities of the professional staff.

The keys of learning:

1. Assurance services and the attest function;
2. The nature of financial statement audits;
3. Types of audits and auditors.

Chapter 2 Professional Standards

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the 10 generally accepted auditing standards;
2. Master the auditors' responsibility;
3. Master the key elements of the auditors' standard report;
4. Know the other types of reports issued by auditors;
5. Know the quality control in CPA firms.

The contents of learning:

1. Generally accepted auditing standards;
2. The auditors' responsibility;
3. The auditors' standard report;
4. The nature of "Material" ;
5. Other types of reports issued by auditors;
6. Quality control in CPA firms.

The keys of learning:

1. Generally accepted auditing standards;
2. The auditors' responsibility;
3. The key elements of the auditors' standard report;
4. The nature of "Material".

Chapter 3 Professional Ethics

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the nature of ethics and ethical dilemmas;
2. Know why there is need for professional ethics;
3. Master the AICPA Code of Professional Conduct;
4. Know ethics for internal auditors.

The contents of learning:

1. The nature of ethics and ethical dilemmas;
2. Need for professional ethics;
3. The AICPA Code of Professional Conduct;
4. Ethics for internal auditors.

The keys of learning:

1. Principles and rules contained in the AICPA Code of Professional Conduct;
2. Concept of independence and possible circumstances impairing independence.

Chapter 4 Legal Liability of CPAs

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Master the major legal concepts that related to CPAs' liability;
2. Know CPAs' liability to their clients under common law;
3. Know auditors' liability to third parties under common law and statutory law.

The contents of learning:

1. Unique vulnerability of public accountants to lawsuits;
2. Major legal concepts that related to CPAs' liability;
3. CPAs' liability to their clients under common law;
4. Auditors' liability to third parties under common law and statutory law;
5. CPAs' liability for accounting and review services;
6. The CPAs' posture in the age of litigation.

The keys of learning:

1. Major legal concepts that related to CPAs' liability;
2. CPAs' liability to their clients under common law;
3. Auditors' liability to third parties under common law and statutory law;
4. The CPAs' posture in the age of litigation.

Chapter 5 Audit evidence and documentation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Master the relationship between audit evidence and audit risk;
2. Master the components of audit risk;
3. Know the characteristics of accounts with high inherent risk;
4. Master the concepts of competence and sufficiency of audit evidence;
5. Know audit working papers.

The contents of learning:

1. The relationship between audit evidence and audit risk;
2. The components of audit risk;
3. The characteristics of accounts with high inherent risk;
4. The concepts of competence and sufficiency of audit evidence;
5. Audit procedures;
6. Audit working papers.

The keys of learning:

1. Financial statement assertions;

2. Audit risk at the assertion level;
3. Audit evidence.

Chapter 6 Planning the Audit

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Master the factors considered by auditors in accepting new clients;
2. Know a CPA's responsibilities when planning an audit;
3. Know how to develop an overall audit strategy;
4. Master how to distinguish between the systems portion of the audit program and the substantive test portion;
5. Master the general objectives of audit programs for asset accounts;
6. Master the major steps in the audit process.

The contents of learning:

1. Obtaining clients;
2. Audit planning;
3. Designing audit programs;
4. Audit process.

The keys of learning:

1. Consideration for materiality and audit risk when developing and overall audit strategy;
2. Systems portion and substantive test portion of the audit program;
3. Objectives of audit programs;
4. General objectives of audit programs for asset accounts;
5. Major steps in the audit process.

Chapter 7 Internal Control

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know what is meant by internal control;
2. Master the major components of internal control;
3. Know the auditors' consideration of internal control;
4. Know the techniques used by auditors to obtain an understanding of internal control;
5. Know the auditors' responsibility for communicating internal control related matters.

The contents of learning:

1. Meaning of internal control;
2. Major components of internal control;
3. The auditors' consideration of internal control;
4. Communication of control-related matters;
5. Internal control in the small company.

The keys of learning:

1. Meaning of internal control;
2. Major components of internal control;
3. The auditors' consideration of internal control.

Chapter 8 Audit Sampling

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the difference between statistical and nonstatistical sampling;
2. Master the basic sampling concepts as they apply to audit sampling;
3. Master the relationship between sampling risk and required sample size;
4. Know the planning, performing, and evaluation of samples for tests of controls and substantive tests.

The contents of learning:

1. Comparison of statistical and nonstatistical sampling;
2. Methods of sample selection;
3. Types of statistical sampling plans;
4. Sample size;
5. Audit sampling for tests of controls;
6. Attributes sampling.

The keys of learning:

1. Meaning of statistical sampling;
2. Methods of sample selection;
3. Sample size;
4. Procedures of attributes sampling.

Chapter 9 Receivables

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know sources and nature of accounts receivable and notes receivable;

2. Know internal control of accounts receivable and revenue;
3. Master audit program for receivables and revenue.

The contents of learning:

1. Sources and nature of receivables;
2. The auditors' objectives in auditing receivables and revenue;
3. Internal control of accounts receivable and revenue;
4. Audit working papers for receivables and revenue;
5. Audit program for receivables and revenue.

The keys of learning:

1. The auditors' objectives in auditing receivables and revenue;
2. Internal control of accounts receivable and revenue.

Chapter 10 Completing the Audit

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the types of procedures necessary to complete the audit;
2. Know the nature of the auditors' responsibilities for loss contingencies;
3. Master the auditors' responsibilities for the detection and evaluation of various types of subsequent events;
4. Know the steps involved in evaluating audit findings;
5. Know the auditors' post-audit responsibilities.

The contents of learning:

1. The types of procedures necessary to complete the audit;
2. The nature of the auditors' responsibilities for loss contingencies;
3. The auditors' responsibilities for the detection and evaluation of various types of subsequent events;
4. The steps involved in evaluating audit findings;
5. The auditors' post-audit responsibilities.

The keys of learning:

1. The nature of the auditors' responsibilities for loss contingencies;
2. The auditors' responsibilities for the detection and evaluation of various types of subsequent events;
3. The auditors' post-audit responsibilities.

Chapter 11 Auditors' Reports

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Master the standard audit report;
2. Know how materiality affects the consideration of the type of audit report to be issued;
3. Master the circumstances that may result in qualified opinions, adverse opinions, and disclaimers of opinion;
4. Know the circumstances that result in the addition of explanatory language to the auditors' standard report;
5. Know the auditors' responsibilities for reporting on comparative financial statements.

The contents of learning:

1. Financial statements and financial statements disclosures;
2. The standard audit report;
3. The unqualified opinion;
4. Qualified opinion;
5. Adverse opinion;
6. Disclaimer of opinion;
7. Summary of auditors' reports;
8. Different opinions on different statements.

The keys of learning:

1. The standard audit report;
2. Expression of an opinion;
3. Circumstances that may result in qualified opinions, adverse opinions, and disclaimers of opinion;
4. Different opinions on different statements.

Chapter 12 Other Assurance Services

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Master the differences among assurance services, attestation services, and audits;
2. Know assurance services that are covered by the attestation standards;
3. Know difference among examination, review, and agreed-upon procedures engagements;
4. Know the fundamental attributes of attestation services for prospective financial

statements, internal control over financial reporting, and management discussion and analysis.

The contents of learning:

1. The demand for assurances services;
2. The attestation risk and materiality;
3. Assurance service examples.

4. The fundamental attributes of attestation services for prospective financial statements, internal control over financial reporting, and management discussion and analysis.

The keys of learning:

1. The attestation risk and materiality;
2. Assurance service examples.

《西方财务管理》

编写者：杜海鸥 审核者：谢海洋

课程代码：AX305A

适用专业：会计学

参考学时：40 学时

参考书目：1. 《Corporate Finance》 by Stephen A. Ross, 机械工业出版社, 2009。

2. 《Financial Management and Policy》 by James C. Van Horne, 北京大学出版社, 2008。

二、说明

(一) 本课程任务

本课程采用原版教材, 帮助学生了解西方财务管理的基本原理和方法。

(二) 达到的要求

通过本课程的学习, 学生应能轻松阅读原版教材, 灵活掌握西方财务管理的基本概念和基本原理, 能进行相关的计算, 并积极用英语参与课堂讨论。

(三) 编写原则

1. 立足本科教学, 以财务管理专业需要正确理解和熟练掌握的内容为基础。
2. 突出西方财务管理的特色。
3. 结合学生的英语水平, 难度适宜。

(四) 教学建议

1. 本课程的先导课程为财务管理原理和中级财务管理, 应注意内容的衔接与互补, 突出重点, 避免重复。
2. 介绍西方财务管理理论与实务的最新发展, 适当补充国内外财务管理的不同之处, 帮助学生开拓视野, 提高学习兴趣。

二、课时计划

章节	授课内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
Chapter 1	Foundations of finance	8	6			2	
Chapter 2	Investment in assets and required returns	6	4			2	
Chapter 3	Financing and dividend policies	6	4			2	
Chapter 4	Tools of financial analysis and control	4	2			2	
Chapter 5	Liquidity and working capital management	6	4			2	
Chapter 6	Capital market financing and risk management	8	6			2	
Review		2				2	
Total		40	26			14	

三、教学内容

Chapter 1 Foundations of finance

The Objectives of learning

1. Master the goals and function of financial management;
2. Understand the concepts in valuation;
3. Understand the market risk and returns in valuation;
4. Master the concepts of option.

The Contents of learning

- 1.Goals and function of finance;
- 2.Concepts in valuation;
- 3.Market risk and returns;
- 4.Option valuation.

The keys of learning:

Financial management, objective, time value of money, present value, annuity, option.

Chapter 2 Investment in assets and required returns

The Objectives of learning

- 1.Correctly understand the principles of capital investment;
- 2.Understand the risk in capital budget;
- 3.Understand the real option in capital budget;

The Contents of learning

- 1.Principles of capital investment;
- 2.Risk and real options in capital budgeting;
- 3.Creating value through required returns.

The keys of learning:

Capital budget, incremental cash flows, net present value, internal rate of return, real option.

Chapter 3 financing and dividend policies

The Objectives of learning

1. Master the theory of capital structure;
2. Understand how to make capital structure decisions;
3. Understand the theory and practice of dividend policy.

The Contents of learning

1. Theory of capital structure;
2. Making capital structure decisions;
3. Dividend and share repurchase: theory and practice.

The keys of learning:

Capital structure, MM theory, firm value, bankruptcy, dividend, share repurchase.

Chapter 4 tools of financial analysis and control

The Objectives of learning

- 1.Master the calculation of financial ratios;
- 2.Master how to make financial plans.

The Contents of learning

- 1.Financial ratios analysis;
- 2.Financial planning.

The keys of learning:

Financial ratios, EBIT, debt ratios, coverage ratios, cash budget, pro forma statements.

Chapter 5 liquidity and working capital management

The Objectives of learning

1. Master the management of accounts receivable and inventories;
2. Master the liability management and shorter-term financing.

The Contents of learning

1. Liquidity, cash, and marketable securities;
2. Management of accounts receivable and inventories;
3. Liability management and shorter-term financing.

The keys of learning:

Cash management, credit policies, inventories management, liability structure.

Chapter 6 capital market financing and risk management

The Objectives of learning

1. Master the longer-term financing;
2. Understand the lease financing;
3. Master the concepts and methods of issuing securities;
4. Master how to manage financial risk.

The Contents of learning

1. Foundation for longer-term financing;
1. Leasing financing;
2. Issuing securities;
3. Fixed-income financing and pension liability;
4. Managing financial risk.

The keys of learning:

Financial market, lease, public offering of securities, private placement, hedging risk.

《跨国公司财务管理》

编写者：杜海鸥 审核者：罗欣

课程代码：AX306A

适用专业：财务管理、会计学

参考学时：40 学时

参考书目：

1. 《Foundations of Multinational Financial Management》 by Alan C. Shapiro. 清华大学出版社, 1998
2. 《Multinational Business Finance》 by David K. Eiteman, Arthur I. Stonehill, Michael H. Moffett. Addison-Wesley Publishing Company, 1998 《财务管理案例教程》. 陈勇, 弓剑炜. 北京大学出版社, 2003 年
3. 《高级财务管理》. 张延波. 中央广播电视大学出版社, 2004 年
4. 《跨国公司经营与管理》. 崔日明, 徐春祥. 机械工业出版社, 2009 年
5. 《跨国公司与国际直接投资》. 赵春明. 机械工业出版社, 2007 年
6. 《公司财务管理:理论与案例》. 马忠. 机械工业出版社, 2008 年

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对国外跨国公司财务管理专业教材的学习，首先使学生接触到国外跨国公司财务管理最新理论与实践，为以后的学习和工作打下基础；其次进一步巩固上一学期所掌握的本专业英语词汇，提高对本专业英语的听说读写能力及对本专业外文文献的翻译能力。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握跨国公司财务管理的基本原理、基本操作技能和应用技能；制定跨国公司的基本经营决策。

（三）编写原则

本的编写，坚持以下原则：

1. 坚持理论联系实际的原则，将财务管理的基本概念、基本理论和基本方法与跨国公司的经营实践相结合；
2. 坚持以会计学专业、财务管理专业本科教学培养目标为前提，以教材为参考，以提高各本科专业生的专业基础理论与实践能力为目的；
3. 遵循会计学科的教学规律，在坚持教学内容与公司实务相对一致性的同时，保持与教学内容的相对稳定性；

4. 坚持本课程的学科地位，注重与公司的生产经营相互衔接性。

(四) 建议

1. 鉴于本课程的授课对象为会计学、财务管理本科学生，学生综合运用英语的水平并不高。本着双语教学的落脚点是完成学科内容，在此同时促进学生专业英语水平的目标，本门课程基本知识用英文讲授，重点、难点知识再用汉语做进一步的阐述和分析。

2. 在教学中应注意处理好本门课程与其他课程的交叉与重复问题。明确每章学习目标，做到授课重点、难点突出，有主有次；每章讲授结束后进行总结，方便学生掌握课程；每章的练习采用全英文解答，强化学生的英语思维模式。

3. 运用案例式教学法，鼓励学生运用英语表述专业知识。注意教学内容既要阐述理论，又要强调实践。案例教学法积极探索和尝试各种与教学层次相适应的启发式、互动式教学方式，以便在小组讨论、主题发言、学生讨论的同时培养学生的逻辑思维和创新能力。

4. 引导学生课外自学，鼓励他们开展课外活动。在双语教学时，应该扬长避短，在课堂教学中以基本概念、基本理论和基本方法为主线，加强教学内容的逻辑性。对于那些易于理解的内容，安排学生在课下通过阅读教材的方式来自学，可以在课外几个人阅读和讨论。

5. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

6. 平时成绩考核学生的课堂表现、小组案例作业及平时作业，鼓励其与教师的互动，试卷考试考核学生对知识的掌握程度，本门课程可以适当加大平时成绩所占比重。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Globalization and the Multinational Firm	4	4				
Chapter 2	The Market for Foreign Exchange	4	3			1	
Chapter 3	International Parity Relationships and Forecasting Foreign Exchange Rates	2	2				
Chapter 4	Foreign Exchange Exposure and Management	6	4			2	
Chapter 5	World Financial Markets and Institutions	4	3			1	
Chapter 6	Foreign Direct Investment and Cross-border Acquisitions	6	4			2	
Chapter 7	International Capital Structure and the Cost of Capital	5	4			1	
Chapter 8	International Capital Budgeting	3	2			1	
Chapter 9	Multinational Cash Management	4	3			1	
Chapter 10	International Tax Environment	2	2				
Total		40	31			9	

三、 教学内容

Chapter 1 Globalization and the Multinational Firm

The objectives of learning:

1. Understand why it is important to study international finance.
2. Distinguish international finance from domestic finance.

The contents of learning:

1. What's Special about "International" Finance?
2. Goals for International Financial Management
3. Globalization of the World Economy
4. Multinational Corporations

The keys of learning:

1. What's Special about "International" Finance?
2. Multinational Corporations

Chapter 2 The Market for Foreign Exchange

The objectives of learning:

Introduce the institutional framework within which exchange rates are determined.

The contents of learning:

1. Function and Structure of the FX Market
2. The Spot Market
3. The Forward Market

The keys of learning:

1. Spot Rate Quotations
2. Cross-Exchange Rates
3. Triangular Arbitrage

Chapter 3 International Parity Relationships and Forecasting Foreign Exchange Rates

The objectives of learning:

Examines several key international parity relationships, such as interest rate parity and purchasing power parity.

The contents of learning:

1. Interest Rate Parity

2. Purchasing Power Parity
3. The Fisher Effects
4. Forecasting Exchange Rates

The keys of learning:

1. Interest Rate Parity
2. Forecasting Exchange Rates

Chapter 4 Foreign Exchange Exposure and Management

The objectives of learning:

Discuss various methods available for the management of foreign exchange exposure facing MNC.

The contents of learning:

1. Management of Transaction Exposure
2. Management of Economic Exposure
3. Management of Translation Exposure

The keys of learning:

1. Distinguish Three Types of Exposure
2. Hedging transaction exposure
3. Channels of economic exposure

Chapter 5 World Financial Markets and Institutions

The objectives of learning:

Discuss of international capital markets, such as the structure of the international bond market, the primary and secondary equity markets throughout the world, etc.

The contents of learning:

1. International Banking and Money Market
2. International Bond Market
3. International Equity Markets

The keys of learning:

1. International Banking Services
2. Types of International Banking Offices
3. Foreign Bonds and Eurobonds
4. Cross-Listing of Shares

Chapter 6 Foreign Direct Investment and Cross-border Acquisitions

The objectives of learning:

This chapter discusses various issues associated with foreign direct investments by MNCs, which play a key role in shaping the nature of the emerging global economy.

The contents of learning:

1. Global Trends in FDI
2. Why Do Firms Invest Overseas?
3. Cross-Border Acquisitions
4. Political Risk and FDI

The keys of learning:

1. FDI
2. Internalization theory
3. Product Life Cycle

Chapter 7 International Capital Structure and the Cost of Capital**The objectives of learning:**

This chapter deals with the international capital structure and the cost of capital of a MNC.

The contents of learning:

1. Cost of Capital
2. Cost of Capital in Segmented vs. Integrated Markets
3. Does the Cost of Capital Differ Among Countries?
4. Cross-Border Listings of Stocks
5. The Effect of Foreign Equity Ownership Restrictions
6. The Financial Structure of Subsidiaries

The keys of learning:

1. Cost of capital in segmented vs. integrated markets
2. IAPM
3. the Methods of reducing the firm' s cost of capital
4. the Financial structure of subsidiaries

Chapter 8 International Capital Budgeting**The objectives of learning:**

This chapter discusses the methodology that a multinational firm can use to analyze the investment of capital in a foreign country.

The contents of learning:

1. Review of Domestic Capital Budgeting
2. The Adjusted Present Value Model
3. Capital Budgeting from the Parent Firm' s Perspective
4. Risk Adjustment in the Capital Budgeting Process
5. Sensitivity Analysis
6. Real Options

The keys of learning:

1. the APV model
2. Lessard' s APV model

Chapter 9 Multinational Cash Management

The objectives of learning:

This chapter discusses various issues associated with multinational cash management.

The contents of learning:

1. The Management of Multinational Cash Balances
2. Bilateral Netting of Internal and external Net Cash Flows
3. Reduction in Precautionary Cash Flows
4. Cash Management Systems in Practice

The keys of learning:

1. Key factors contributing to effective cash management
2. Transfer pricing strategies
3. Methods for moving blocked funds

Chapter 10 International Tax Environment

The objectives of learning:

This chapter provides a brief introduction to the international tax environment.

The contents of learning:

1. The Objectives of Taxation
2. Types of Taxation
3. The National Tax Environments
4. Organizational Structures for Reducing Tax Liabilities
5. Transfer Pricing & Related Issues
6. Blocked Funds

The keys of learning:

1. Types of taxation
2. Branch and subsidiary for reducing tax liabilities
3. the National tax environments

《会计师与企业 (F1)》

编写者：王一羽 审核者：谢海洋

课程代码：AB404A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：72 学时

参考书目：

1. ACCOUNTANT IN BUSINESS, 1th edition, Aldine House, Aldine Place London W128AW, 2008
2. Human Resource Management - A Contemporary Perspective (4thB Edition) Prentice Hall
3. Mullins L J Management and Organizational Behavior (6th Edition), Pitman

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《会计师与企业》课程的教学目的在于使学生学习并理解企业经营及其环境、企业组织的构建、会计及企业其他核心职能。《会计师与企业》课程主要包括如下内容：企业组织结构与政府；环境的影响；会计的历史；会计的特殊职能；个人及团体的领导与管理；高素质雇员的招聘与培养等。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握企业组织的构建、企业与环境的关系、会计在企业中的核心职能、个人及团体的领导与管理、雇员的招募与培养等。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生站在企业管理者的角度全面思考问题的能力，以 ACCA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

（四）建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 ACCA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 ACCA 的入门课程，因此，在教学过程中应注意学生英文的接受能力。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
Ch1	Business organization and structure	4	4				
Ch2	Information technology and systems	4	4				
Ch3	Influences on organizational culture	4	3			1	
Ch4	Ethical considerations	4	3			1	

Ch5	Corporate governance and social responsibility	4	3			1	
Ch6	The macro-economic environment	4	4				
Ch7	The business environment	4	4				
Ch8	The role of accounting	4	3			1	
Ch9	Control, security and audit	4	3			1	
Ch10	Identifying and preventing fraud	4	3			1	
Ch11	Leading and managing people	4	4				
Ch12	Individuals, groups and teams	4	4				
Ch13	Motivating individuals and groups	4	4				
Ch14	Personal effectiveness and communication	4	4				
Ch15	Recruitment and selection	4	3			1	
Ch16	Diversity and equal opportunities	4	3			1	
Ch17	Training and development	4	4				
Ch18	Performance appraisal	4	4				
Total		72	64			8	

三、教学内容

Chapter1 Business organizations and structure

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the different types of organization
2. Describe the roles and functions of the main departments in a business
3. Describe the different ways in which organizations may be structured

The contents of learning:

1. Types of organization
2. Organizational structure
3. Levels of strategy in the organization
4. Organizational departments and functions

The keys of learning:

1. Components of organization structure
2. Functional departmentation
3. Matrix and project organization
4. The shamrock organization

Chapter2 Information technology and systems

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand information technology and information systems in business

The contents of learning:

1. Information systems
2. Sources of information
3. Database systems
4. Information systems security

The keys of learning:

1. Information systems
2. Sources of information
3. Database systems
4. Information systems security

Chapter3 Influences on organizational culture

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish between the formal and informal business organizations
2. Understand organizational culture in business
3. Identify stakeholders of business organizations

The contents of learning:

1. What is culture?
2. Organization culture
3. Culture and structure
4. The informal organization
5. Stakeholder goals and objectives

The keys of learning:

1. Culture and structure
2. A contingency approach
3. The impact of national culture
4. managerial problems of informal organization
5. Stakeholder goals and objectives

Chapter4 Ethical considerations

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define business ethics and explain the importance of ethics to the organization and to the individual

2. Identify influences that determine whether behavior and decisions are ethical or unethical

3. Identify the factors that distinguish a profession from other types of occupation

4. Explain the role of the accountant in promoting ethical behavior

5. Recognize the purpose of international and organizational code of ethics and codes of conduct, IFAC, ACCA etc.

The contents of learning:

1. A framework of rules

2. Management accountability

3. The ethical environment

4. Ethics in organizations

5. Accountants and ethics

6. A code of ethics for accountants

The keys of learning:

1. The role of the accountant in promoting ethical behavior

2. The importance of ethics to the organization and to the individual

Chapter5 Corporate governance and social responsibility

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognize the concept of separation between ownership and control

2. Define corporate governance and social responsibility and explain their importance in contemporary organizations

3. Explain the responsibility of organizations to maintain appropriate standards of corporate governance and corporate social responsibility

4. Explain the main recommendations of best practice in effective corporate governance

5. Explain how organizations take account of their social responsibility objectives through analysis of the needs of internal, connected and external stakeholders

6. Identify the social and environmental responsibilities of business organizations to internal, connected and external stakeholders.

The contents of learning:

1. Principles of corporate governance

2. Developments in corporate governance

3. Role of the board

4. Reporting on corporate governance

5. Corporate social responsibility
6. Ethics, law, governance and social responsibility

The keys of learning:

1. Non-executive directors
2. Audit committee

Chapter6 The macro-economic environment

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define macro-economic policy
2. Explain the main determinants of the business activity in the economy and how variations in the level of business activity affect individuals, households and businesses
3. Explain the impact of economic issues on the individual, the household and the business
4. Describe the main types of economic policy that may be implemented by government and supra-national bodies to maximize economic welfare
5. Recognize the impact of fiscal and monetary policy measures on the individual, the household and businesses.

The contents of learning:

1. Government policies and objectives
2. Fiscal policy
3. Monetary policy
4. The determination of national income
5. The business cycle
6. Inflation and its consequences
7. Unemployment
8. The objective of economic growth
9. The balance of payments

The keys of learning:

1. Objectives of monetary policy
2. Causes of unemployment

Chapter7 The macro-economic environment

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the political and legal factors
2. Understand the social and demographic factors
3. Understand the technological factors
4. Understand the competitive factors

The contents of learning:

1. Analyzing the environment
2. The political and legal environment
3. Employment protection
4. Health and safety
5. Data protection and security
6. Social and demographic trends
7. Cultural trends
8. The impact of technology on organizations
9. Competitive forces
10. Converting resources: the value chain
11. Competitive advantage - Porter' generic strategies

The keys of learning:

1. The political and legal environment
2. Employment protection
3. Population and the labor market
4. The advantages and disadvantages of outsourcing
5. Competitive forces
6. The value chain

Chapter8 The role of accounting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the history and function of accounting in business
2. Identify the law and regulation governing accounting
3. Identify financial systems, procedures and IT applications
4. Understand the accounting and finance functions within business

The contents of learning:

1. The purposes of accounting information
2. Nature, principles and scope of accounting
3. The regulatory systems
4. Control over business transactions
5. The main business financial systems
6. Manual and computerized accounting systems
7. Databases and spreadsheets

The keys of learning:

1. Users of financial statements and accounting information
2. Financial accounting and management
3. The main business financial systems
4. Manual systems v computerized systems

Chapter9 Control, security and audit

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understanding internal and external auditing and their functions
2. Understanding internal financial control and security within business organizations

The contents of learning:

1. Internal control systems
2. Internal control environment and procedures
3. Internal audit and internal control
4. External audit
5. IT systems security and safety
6. Building controls into an information systems

The keys of learning:

1. Internal control environment and procedures
2. Difference between internal and external audit

Chapter10 Identifying and preventing fraud

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the various types of fraud
2. Identify signs of fraud in different circumstances
3. Understand the fraudulent behavior and their prevention in business

The contents of learning:

1. What is fraud?
2. Potential for fraud
3. Implications of fraud for the organization
4. Systems for detecting and preventing fraud
5. Responsibility for detecting and preventing fraud

The keys of learning:

1. Potential for fraud
2. Implications of fraud for the organization
3. Systems for detecting and preventing fraud

Chapter11 Leading and managing people

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define leadership, management and supervision and the distinction between these terms
2. Explain the nature of management
3. Explain the areas of managerial authority and responsibility

4. Explain the qualities, situational, functional and contingency approaches to leadership with reference to the theories of Adair, Fiedler, Bennis, Kotter and Heifetz.

5. Explain leadership styles and contexts: using the models of Ashridge, and Blake and Mouton

The contents of learning:

1. The purpose and process of management
2. Writers on management
3. Management and supervision
4. What is leadership?
5. Leadership skills and styles

The keys of learning:

1. Writers on management
2. Peter Drucker: the management process
3. Mintzberg: the manager's role
4. Management and supervision
5. Key leadership skills
6. Contingency approaches to leadership

Chapter12 Individuals, groups and teams

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the concept of organizational culture: Anthony, Handy
2. Discuss the differences between individual and group behavior
3. Outline the contribution of individuals and teams to organizational success
4. Identify individual and team approaches to work
5. Understand perception and role theory.
6. Explain the role of the manager in building the team and developing individuals
7. Define the purpose of a team
8. Outline the composition of successful teams: Belbin, Peters and Waterman
9. Explain the development of a team: Tuck man
10. List team-building tools
11. Examine ways of rewarding a team
12. Identify methods to evaluate team performance

The contents of learning:

1. Individuals
2. Groups
3. Teams
4. Team member roles
5. Team development
6. Building a team
7. Successful teams

The keys of learning:

1. The differences between individual and group behavior
2. The development of a team: Tuckman
3. List team-building tools
4. Identify individual and team approaches to work
5. Understand perception and role theory

Chapter13 Motivating individuals and groups**The objectives of learning:**

After studying this chapter, students should be able to:

1. Outline the key theories of motivation
2. Outline classical and modern theories of motivation: Argyris, Equity Theory, Handy, Herzberg, Maslow, McClelland, McGregor, Vroom
3. Outline the difference between content and process theories of motivation
4. Describe ways in which management can motivate staff
5. Explain the importance of the reward system in the process of motivation
6. Explain the importance of constructive feedback in motivation

The contents of learning:

1. Overview of motivation
2. Content theories of motivation
3. Process theories of motivation
4. Choosing a motivational approach
5. Rewards and incentives
6. Pay as a motivator

The keys of learning:

1. The difference between content and process theories of motivation
2. The importance of the reward system in the process of motivation

Chapter14 Personal effectiveness and communication**The objectives of learning:**

After studying this chapter, students should be able to:

1. Master the techniques for improving personal effectiveness at work and their benefits
2. Identify the features of effective communication.

The contents of learning:

1. Personal development plans
2. Time management
3. The role of information technology
4. Coaching, mentoring and counseling
5. Communication in the workplace
6. Formal communication processes

7. Informal communication channels
8. Barriers to communication
9. Communication methods

The keys of learning:

1. Coaching, mentoring and counseling
2. Informal communication channels
3. Barriers to communication
4. Communication methods

Chapter15 Recruitment and selection

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the importance of effective recruitment and selection to the organization
2. Define the recruitment and selection process
3. Outline the roles and responsibilities of those involved in the recruitment and selection process
4. List the most common reasons for ineffective recruitment and selection
5. List and describe criteria against which to assess successful recruitment and selection practices.
6. Outline a plan for an effective recruitment process
7. Identify the stages in the recruitment process
8. List alternative methods of selection
9. Evaluate the usefulness of selection methods
10. Identify those involved in the process of selection
11. Establish the skills involved in successful decision making
12. Explain the importance to the organization of good selection decisions

The contents of learning:

1. Recruitment and selection
2. Responsibility for recruitment and selection
3. The recruitment process
4. Advertising vacancies
5. A systematic approach to selection
6. Selection methods in outline
7. Interviews
8. Selection testing
9. Other selection methods
10. Evaluating recruitment and selection practices

The keys of learning:

1. The roles and responsibilities of those involved in the recruitment and selection process
2. Outline a plan for an effective recruitment process

3. The purpose and effectiveness of the job application form
4. How to devise a job description and personnel specification: Rodgers, Fraser
5. The skills involved in successful decision making
6. The importance to the organization of good selection decisions.
7. The purpose of the selection interview

Chapter16 Diversity and equal opportunities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understanding equal opportunities
2. Measuring equal values
3. Appreciate the legal position
4. Explain the appropriateness of managing diversity in the workplace
5. Identify individual circumstances and differences

The contents of learning:

1. Discrimination at work
2. Equal pay
3. The practical implications
4. Diversity

The keys of learning:

1. Discrimination at work
2. Equal pay
3. Equal opportunity
4. The practical implications
5. Diversity

Chapter17 Training and development

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the process of learning in the workplace
2. Describe the ways in which individuals learn: Honey and Mumford, Kolb
3. Explain the effect on learning of individual differences
4. Outline the barriers to learning
5. Describe the role of management and the organization in the learning process.
6. Explain the importance of training and development to the organization and the individual
7. Explain the roles and responsibilities of a training manager
8. Compare and contrast the various methods used in developing individuals in the workplace.
9. List the benefits to the organization and the individual of effective training and development

The contents of learning:

1. The training process
2. Development and training
3. Training needs and objectives
4. Training methods
5. Responsibility for training and development
6. Evaluating-training programmers
7. Development

The keys of learning:

1. The barriers to learning
2. The role of management and the organization in the learning process.
3. The importance of training and development to the organization and the individual
4. The roles and responsibilities of a training manager

Chapter18 Performance appraisal

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the process of competence assessment
2. Outline the purposes and benefits of staff appraisal in the process
3. Describe the barriers to effective staff appraisal
4. Suggest ways to measure the effectiveness of staff appraisal and the process of assessment.
5. Identify the benefits of the appraisal process
6. Identify the management skills involved in the appraisal process
7. Describe the process of preparation of an appraisal interview, including location of interview and pre interview correspondence
8. Identify the key communication skills required to conduct an effective appraisal interview
9. Explain the importance of feedback from the appraisal interview.

The contents of learning:

1. Performance management and assessment
2. The purpose of performance management\
3. The process of performance appraisal
4. Barriers to effectives appraisal
5. How effective is the appraisal scheme?

The keys of learning:

1. The benefits of the appraisal process
2. The management skills involved in the appraisal process
3. The ways in which self-development can be part of the process.
4. The role of the manager in work based skills development

《管理会计(F2)》

编写者：娄旭 审核者：谢海洋

课程代码：AB405A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：80 学时

参考书目：

1. Management Accounting, BPP Learning Media.
2. (美) 安东尼·A. 阿特金森等著. 王立彦, 陆勇, 樊铮译. Management accounting (M). 北京: 清华大学出版社, 2009.
3. 余绪缨, 王怡心. Cost and Managerial Accounting (M1/). 上海: 立信会计出版社, 2004.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对英文版管理会计教材的讲解，使学生能够了解和掌握有关基本成本和商业决策所需的定量信息知识，并增进学生对于这些课题的理解。通过本课程的学习，使学生能够了解和掌握先进的管理会计技术，熟悉以规划、控制和决策为支持的管理流程，能够熟练地以英语为媒介来解决实际会计问题，并顺利地通过相关职业认证考试，为其提供更好的职业前景。

（三）本课程的基本要求

本课程以理论教学为主，同时以大量的习题讲解为辅助，重点关注管理会计基础、成本会计技术、预算和标准成本计算法以及短期商业决策技术等专业知识。希望通过学习能提升学生分析问题和解决问题的能力，并拓宽其战略思维。

（四）编写原则

本课程介绍主要的国际管理会计基础理论及实务，适用于具有初级会计专业知识的本科层次学生。

（五）建议

1. 根据需要，授课过程中可适当安排讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互动式教学；
2. 适当介绍当前国际管理会计理论和实务方面的最新发展，开扩学生的视野，提高学生的学习兴趣。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Introduction for management	3	3				
Chapter 2	Source of data	3	3				
Chapter 3	Cost Classification	4	4				
Chapter 4	Cost Behavior	2	2				
Chapter 5	Accounting for material	6	4			2	
Chapter 6	Accounting for labor	7	5			2	
Chapter 7	Accounting for overheads	6	4			2	
Chapter 8	Marginal and Absorption Costing	6	4			2	
Chapter 9	Job, Batch and Service costing	5	3			2	
Chapter 10	Process Costing	5	3			2	
Chapter 11	Process Costing: joint products and by-products	5	3			2	
Chapter 12	Budgeting	6	4			2	
Chapter 13	Standard Costing	4	2			2	
Chapter 14	Cost variances	5	3			2	
Chapter 15	Sales variances and operating statements	5	3			2	
Chapter 16	Performance measurement	6	4			2	
Chapter 17	Applications of performance measurement	2	2				
Total		80	56			24	

三、教学内容

Chapter 1 Accounting for Management

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish between data and information.
2. Identify and explain the attributes of good information.

3. Outline the managerial processes of planning, decision making and control.
4. Explain the difference between strategic, tactical and operational planning.
5. Describe the purpose and role of cost and management accounting within an organization's management information system.
6. Compare and contrast financial accounting with cost and management accounting.

Learning contents:

1. Information
2. Planning, control and decision-making
3. Financial accounting and cost and management accounting
4. Presentation of information to management

Learning emphasis:

1. Qualities of good information
2. Information for management accounting
3. Types of information

Chapter 2 Sources of data

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Describe sources of information from within and outside the organization (including government statistics, financial press, professional or trade associations, quotations and price list).
2. Explain the uses and limitations of published information/data (including information from the internet).
3. Describe the impact of general economic environment on costs/revenue.
4. Explain sampling techniques (random, systematic, stratified, multistage, cluster and quota).
5. Choose an appropriate sampling method in a specific situation.

Learning contents:

1. Types of data
2. Sources of data
3. Secondary data
4. Sampling
5. Sampling methods

Learning emphasis:

1. Types of data
2. Sources of data
3. Secondary data
4. Sampling
5. Sampling method

Chapter 3 Cost Classification

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Distinguish between cost, profit, investment and revenue centres.
2. Describe the differing needs for information of cost, profit, investment and revenue centre managers.
3. Explain and illustrate production and non-production costs.
4. Describe the different elements of production cost - materials, labor and overheads.
5. Describe the different elements of non-production cost - administrative, selling, distribution and finance.
6. Explain the importance of the distinction between production and non-production costs when valuing output and inventories.
7. Distinguish between direct and indirect costs in manufacturing and non-manufacturing organizations.
8. Identify examples of direct and indirect costs in manufacturing and non-manufacturing organizations.
9. Explain and illustrate the concepts of cost objects, cost units and cost centre

Learning contents:

1. Total product/service costs
2. Direct costs and indirect costs
3. Functional costs
4. Fixed costs and variable costs
5. Production and non-production costs
6. Other cost classifications
7. Cost unit, cost objects and responsibility centres

Learning emphasis:

1. Production and non-production costs
2. Direct and indirect cost

Chapter 4 Cost Behavior

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Describe and illustrate graphically different types of cost behavior.
2. Explain and provide examples of costs that fall into the categories of fixed, stepped fixed and variable costs.
3. Explain the structure of linear functions and equations.
4. Use high/low analysis to separate the fixed and variable elements of total costs including situations involving stepped fixed costs and changes in the variable cost per unit.

Learning contents:

1. Introduction to cost behavior

2. Cost behavior patterns
- 3 Determining the fixed and variable elements of semi-variable costs

Learning emphasis:

1. Different types of cost behavior
2. Use high-low analysis to separate the fixed and variable elements of total costs

Chapter 5 Accounting for materials

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Describe the different procedures and documents necessary for the ordering, receiving and issuing of materials from inventory.
2. Describe the control procedures used to monitor physical and 'book' inventory and to minimize discrepancies and losses.
3. Interpret the entries and balances in the material inventory account.
4. Identify and explain the costs of ordering and holding inventory.
5. Calculate and interpret optimal reorder quantities.
6. Calculate and interpret optimal reorder quantities when discounts apply.
7. Produce calculations to minimize inventory costs when stock is gradually replenished.
8. Describe and apply appropriate methods for establishing reorder levels where demand in the lead time is constant.

Learning contents:

1. What is inventory control
2. The ordering, receipt and issue of raw materials
3. The storage of raw materials
4. Inventory control levels
5. Accounting for material costs

Learning emphasis:

1. Accounting for materials

Chapter 6 Accounting for labour

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Calculate direct and indirect costs of labor.
2. Explain the methods used to relate input labor costs to work done.
3. Prepare the journal and ledger entries to record labor cost inputs and outputs.
4. Describe different remuneration methods: time-based systems, piecework systems and individual and group incentive schemes.
5. Calculate the level, and analyze the costs and causes of labor turnover.
6. Explain and calculate labor efficiency, capacity and production volume ratios.
7. Interpret the entries in the labor account.

Learning contents:

1. Measuring labor activity
2. Remueration methods
3. Recording labor costs
4. Labor turnover
5. Accounting for labor costs

Learning emphasis:

1. The planning and control cycle
2. The control process
3. Feedback and feedforward control
4. Controllability and responsibility reporting

Chapter 7 Accounting for overearheads

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the different treatment of direct and indirect expenses.
2. Describe the procedures involved in determining production overhead absorption rates.
3. Allocate and apportion production overheads to cost centres using an appropriate basis.
4. Reapportion service cost centre costs to production cost centres (using the reciprocal method where service cost centres work for each other).
5. Select, apply and discuss appropriate bases for absorption rates.
6. Prepare journal and ledger entries for manufacturing overheads incurred and absorbed.
7. Calculate and explain the under and over absorption of overheads.
8. Apply method of relating non-production overheads to cost units.

Learning contents:

1. Overheads
2. Absorption costing: an introduction
3. Overhead allocation
4. Overhead apportionment
5. Overhead absorption
6. Blanket absorption rates and departmental absorption rates
7. Over and under absorption of overheads
8. Ledger entries relating to overheads
9. Non-manufacturing overheads

Learning emphasis:

1. The difference treatment of direct and indirect expenses
2. Allocate the apportion production overhead to cost centres
3. Reapportion service centre costs

Chapter 8 Absorption and Marginal Costing

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the importance of and apply the concept of contribution.
2. Demonstrate and discuss the effect of absorption and marginal costing on inventory valuation and profit determination.
3. Calculate profit or loss under absorption and marginal costing.
4. Reconcile the profits or losses calculated under absorption and marginal costing.
5. Describe the advantages and disadvantages of absorption and marginal costing.

Learning contents:

1. Marginal cost and marginal costing
2. The principles of marginal costing
3. Marginal costing and absorption costing and the calculation of profit
4. Reconciling profits
5. Marginal costing versus absorption costing

Learning emphasis:

1. The profit and loss calculation under absorption and marginal costing
2. Reconcile the profits and losses calculated under absorption and marginal costing

Chapter 9 Job, batch and service costing

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Describe the characteristics of job and batch costing.
2. Describe the situations where the use of job or batch costing would be appropriate.
3. Prepare cost records and accounts in job and batch costing situations.
4. Establish job costs from given information.
5. Identify situations where the use of service operation costing is appropriate.
6. Illustrate suitable unit cost measures that may be used in different service/operation situations.
7. Carry out service cost analysis in simple service industry situations.

Learning contents:

1. Costing methods
2. Job costing
3. Batch costing
4. Service costing

Learning emphasis:

1. Job and batch costing
2. Service/operation costing

Chapter 10 Process costing

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Describe the characteristics of process costing.
2. Describe the situations where the use of process costing would be appropriate.
3. Explain the concepts of normal and abnormal losses and abnormal gains.
4. Calculate the cost per units of process outputs.
5. Prepare process accounts involving normal and abnormal losses and abnormal gains.
6. Calculate and explain the concept of equivalent units.
7. Apportion process costs between work remaining in process and transfers out of a process using the weighted average and FIFO methods.
8. Prepare process accounts in situations where work remains incomplete.
9. Prepare process accounts where losses and gains are identified at different stages of the process.

Learning contents:

1. The basics of process costing
2. Losses in process costing
3. Losses with scrap value
4. Losses with disposal cost
5. Valuing closing work in progress
6. Valuing opening work in progress: FIFO method
7. Valuing opening work in progress: weighted average cost method

Learning emphasis:

1. The cost per unit of process outputs
2. Process accounts

Chapter 11 Process Costing, joint products and by-products

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Distinguish between by-products and joint products.
2. Value by-products and joint products at the point of separation.
3. Prepare process accounts in situations where by-products and/or joint products occur.

Learning contents:

1. Joint products and by-products
2. Dealing with common costs
3. Joint products in process accounts
4. Accounting for by-products

Learning emphasis:

1. The valuation of by-products and joint products
2. Preparation of process accounts

Chapter 12 Budgeting

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain why organizations use budgeting.
2. Explain the administrative procedures used in budgeting process.
3. Describe the stages in the budgeting process.
4. Explain the term 'principal budget factor'.
5. Prepare budgets for sales, production, materials (usage and purchases), labor and overheads.
6. Explain and prepare fixed, flexible and flexed budgets.

Learning contents:

1. Budgetary planning and control systems
2. The preparation of budgets
3. The sales budget
4. Production and related budgets
5. Fixed and flexible budgets
6. Preparing flexible budgets
7. Flexible budgets and budgetary control

Learning emphasis:

1. Nature and purpose of budgeting
2. Functional budgets
3. Flexible budgets and standard costing
4. Reconciliation of budgeted profit and actual profit

Chapter 13 Standard costing

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the purpose and principles of standard costing.
2. Establish the standard cost per unit under absorption and marginal costing.

Learning contents:

1. What is standard costing
2. Setting standards

Learning emphasis:

1. Flexible budgets and standard costing

Chapter 14 Cost variances

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Calculate the following variances:
Materials total, price and usage
Labor total, rate and efficiency
Variable o/h total, expenditure and efficiency
Fixed o/h total, expenditure and where appropriate volume, capacity and efficiency
2. Interpret all of the variances above.
3. Explain possible causes of all of the variances above.
4. Describe the interrelationships between the variances above.

Learning contents:

1. Variance
2. Direct material cost variances
3. Direct labor cost variances
4. Variable production overhead variances
5. Fixed production overhead variances
6. The reasons for cost variances
7. The significance of cost variances

Learning emphasis:

1. Basic variance analysis under absorption and marginal costing

Chapter 15 Sales variances and operating statements

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Calculate, interpret and explain sales price and volume variance.
2. Reconcile budgeted profit with actual profit under standard absorption costing.
3. Reconcile budgeted profit or contribution with actual profit or contribution under standard marginal costing.
4. Calculate actual or standard figures given a variance (backward variances).

Learning contents:

1. Sales variances
2. Operating statements
3. Variance in a standard marginal costing system
4. Deriving actual data from standard cost details and variances

Learning emphasis:

1. Basic variance analysis under absorption and marginal costing
2. Reconciliation of budgeted profit and actual profit

Chapter 16 Performance measurement

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Calculate and interpret a break-even point and a margin of safety.
2. Understand and use the concepts of a target profit or revenue and a contribution to sales ratio.
3. Identify the elements in traditional and contribution break-even charts and profit/volume charts.
4. Apply CVP analysis to single product situations.

Learning contents:

1. CVP analysis and breakeven point
2. The contribution to sales (c/s) ratio
3. The margin of safety
4. Breakeven arithmetic and profit targets
5. Breakeven charts, contribution charts and profit/volume charts
6. Limitations of CVP analysis

Learning emphasis:

1. Cost-volume-profit analysis

Chapter17 Applications of performance measurement

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the concept of relevant costing.
2. Calculate the relevant costs for materials, labor and overheads.
3. Calculate the relevant costs associated with non-current assets.
4. Explain and apply the concept of opportunity cost.

Learning contents:

1. Relevant costs
2. Choice of product decisions

Learning emphasis:

1. Relevant costs
2. Choice of product decisions

《财务会计(F3)》

编写者：王谊 审核者：谢海洋

课程代码：AX407A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：88 学时

参考书目：

1. Financial Accounting Interactive Text, BPP Learning Media, 2013 年 9 月
2. 《Accounting》（财务会计分册）. Carl S. Warren, James M. Reeve Philip, E. Fess. 机械工业出版社, 2003.
3. 财政部会计准则委员会译：《国际财务报告准则 2008》，中国财政经济出版社，2008.
4. 孙铮. 《基础会计》，上海财经大学出版社，2007.
5. <http://www.accaglobal.com/students/professionalscheme>
6. <http://www.accatrainer.com>

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是会计学专业 ACCA 方向的专业选修课之一。旨在通过对本课程的学习，使学生能够掌握财务会计的一些基本概念，能够运用会计制度和复式记账记录交易、编制试算平衡表并最终能够编制基本的财务报表，为 ACCA 方向学生后期中高阶课程的学习打下基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，学生应能理解和掌握与财务会计相关的基本准则、概念和管理规定，可通过对独资企业、合伙企业及有限责任公司等企业主体运用复式记账法设置账户、记录交易、编制试算平衡表并最终能够编制基本的财务报表。

（三）编写原则

本课程在一个学期内完成。主要介绍与财务会计相关的基本准则、概念和管理规定，同时阐述如何运用会计制度和复式记账记录交易、编制试算平衡表及财务报表。旨在使学生通过本课程的学习，不仅通晓财务会计基础理论，而且了解如何进行实务操作，在强调基础理论的同时做到财务会计基础理论与实务兼顾。

（四）建议

1. 本课程应一方面使学生能够掌握财务会计的基本概念，另一方面使学生能够运用会计制度和复式记账法记录交易、编制试算平衡表并最终能够编制基本的财务报表，注重理论是实践相结合。

2. 为促进良好教学效果，根据需要，授课过程中可适当安排习题课以加深理论课的印象。同时应注意适当开拓学生的视野，提高学生的学习兴趣。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	

Introduction	Introduction about the course	1	1				
Chapter 1	Introduction to accounting	2	2				
Chapter 2	The regulatory framework	1	1				
Chapter 3	The qualitative characteristics of financial information	2	2				
Chapter 4	Sources, records and books of prime entry	2	2				
Chapter 5	Ledger accounts and double entry	4	4				
Chapter 6	From trial balance to financial statements	2	2				
	In-class Practice	3				3	
Chapter 7	Sales tax	1	1				
Chapter 8	Inventory	4	4				
Chapter 9	Tangible non-current assets	5	5				
	In-class Practice	3				3	
Chapter 10	Intangible non-current assets	1	1				
Chapter 11	Accruals and prepayments	2	2				
Chapter 12	Irrecoverable debts and allowances	2	2				
Chapter 13	Provisions and contingencies	1	1				
	In-class practice	3				3	
Chapter 14	Control accounts	3	3				
Chapter 15	Bank reconciliations	1	1				
	In-class practice	3				3	
Chapter 16	Correction of errors	2	2				
Chapter 17	Preparation of financial statements for sole traders	2	2				
Chapter 18	Incomplete records	4	4				
Chapter 19	Introduction to company accounting	2	2				
Chapter 20	Preparation of financial statements for companies	4	4				
	In-class practice	3				3	
Chapter 21	Events after the reporting period	1	1				
Chapter 22	Statements of cash flows	3	3				
	In-class practice	2				2	
Chapter 23	Introduction to consolidated financial statements	2	2				
Chapter 24	The consolidated statement of financial position	4	4				
Chapter 25	The consolidated statement of comprehensive income	2	2				
	In-class Practice	3				3	

Chapter 26	Interpretation of financial statements	4	4				
	Summary and Review	4	4				
Total		88	68			20	

三、教学内容

Chapter 1 Introduction to accounting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define and understand the principles of financial reporting;
2. Identify and define the different business entities of: sole trader, partnership and limited liability company and recognize the legal differences between them;
3. Identify the advantages and disadvantages of operating as each of the three types of business entity;
4. Identify the users of financial statements and state and differentiate between their information needs;
5. Understand and identify the purpose of each of the main financial statements;
6. Define and identify assets, liabilities, equity, revenue and expenses.
7. Explain what is meant by governance specifically in the context of the preparation of financial statements.
8. Describe the duties and responsibilities of directors and other parties covering the preparation of the financial statements.

The contents of learning:

1. The purpose of financial reporting;
2. Types of business entity;
3. Nature, principles and scope of financial reporting;
4. User's and stakeholders' needs;
5. Corporate governance
6. The main elements of financial reports.

The keys of learning:

1. The purpose of financial accounting and the information needs of different financial statement users;
2. Different types of business entity and their advantages and disadvantages;
3. The main elements of financial reports.

Chapter 2 The regulatory framework

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the role of the regulatory system including the roles of the IASCF, IASB, SAC and IFRIC;
2. Understand the role of International Financial Reporting Standards (IFRS).

The contents of learning:

1. The regulatory system;
2. The International Accounting Standards Board (IASB);
3. International Financial Reporting Standards (IFRSs) and International Accounting Standards (IASs).

The keys of learning:

1. The need for a regulatory framework;
2. The IASB' s structure;
3. The standard setting process.

Chapter 3 Accounting conventions

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define, understand and apply qualitative characteristics, including relevance, faithful representation, comparability, verifiability, timeliness and understandability.
2. Define, understand and apply accounting concepts, including materiality, substance over form, going concern, business entity concept, accruals, fair presentation and consistency.

The contents of learning:

1. Fundamental assumptions of financial accounting
2. The IASB' s conceptual framework;
3. The qualitative characteristics of financial information
4. Other accounting concepts

The keys of learning:

1. The underlying assumption of financial statements.
2. The qualitative characteristics of financial information;

Chapter 4 Sources, records and books of prime entry

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify and explain the function of the main data sources in an accounting system and how the accounting system provides useful information;
2. Outline the contents and purpose of different types of business documentation such as an invoice;
3. Identify the main types of business transactions, for example, sales, purchases,

payments and receipts;

4. Identify the main types of ledger accounts and books of prime entry, and understand their nature and function.

5. Understand and record sales and purchase returns;

6. Understand the need for a record of petty cash transactions;

The contents of learning:

1. The role of source documents;

2. The need for books of prime entry;

3. Sales and purchase day books;

4. Cash book;

5. Petty cash.

The keys of learning:

1. Main types of source documents;

2. The recording in main books of prime entry;

3. The concepts and need for petty cash

Chapter 5 Ledger accounts and double entry

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand and apply the concept of double entry accounting, the duality concept and the accounting equation;

2. Understand how the accounting system contributes to providing useful accounting information and complies with organizational policies and deadlines.

3. Identify the main types of ledger accounts and books of prime entry, and understand their nature and function.

4. Understand and illustrate the uses of journals and the posting of journal entries into ledger accounts;

5. Identify correct journals from given narrative;

6. Record sales and purchase transactions in ledger accounts

7. Understand and record sales and purchase returns.

8. Record cash transactions in ledger accounts

9. Explain and identify examples of receivables and payables.

The contents of learning:

1. Why do we need ledger accounts?

2. The nominal ledger;

3. The accounting equation;

4. Double entry bookkeeping;

5. The journal;

6. Day book analysis;

7. The receivables and payables ledgers.

The keys of learning:

1. What is nominal ledger and its use and function?
2. The application of accounting equation to record transactions in the ledger accounts;
3. The rationale of double entry bookkeeping method;
4. Prepare journals for fundamental transactions.

Chapter 6 From trial balance to financial statements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand and identify the purpose of each of the main financial statements;
2. Illustrate how to balance and close a ledger account.
3. Identify the purpose of a trial balance;
4. Extract ledger balances into a trial balance;
5. Prepare extracts of an opening trial balance;
6. Identify and understand the limitations of a trial balance.

The contents of learning:

1. The trial balance;
2. The statement of profit or loss;
3. The statement of financial position;
4. Balancing accounts and preparing financial statements.

The keys of learning:

1. The preparation of trial balance;
2. Use of the income and expense summary account to close temporary accounts;
3. Balancing accounts and preparing financial statements.

Chapter 7 Sales tax

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the general principles of the operation of a sales tax;
2. Calculate sales tax on transactions and record the consequent accounting entries.

The contents of learning:

1. The nature of sales tax and how it is collected;
2. Accounting for sales tax.

The keys of learning:

1. Understand the rationale of sales tax;
2. Grasp the accounting for sales tax

Chapter 8 Inventory

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognise the need for adjustments for inventory in preparing financial statements;
2. Record opening and closing inventory;
3. Identify the alternative methods of valuing inventory;
4. Understand and apply the IASB requirements for valuing inventories;
5. Recognize which costs should be included in valuing inventories;
6. Calculate the value of closing inventory using 'first in, first out' and 'average cost' ;
7. Understand the use of continuous and period end inventory records;
8. Understand the impact of accounting concepts on the valuation of inventory;
9. Identify the impact of inventory valuation methods on profit and on assets.

The contents of learning:

1. Cost of goods sold;
2. Accounting for opening and closing inventories;
3. Counting inventories;
4. Valuing inventories;
5. IAS 2 Inventories.

The keys of learning:

1. The relationship between closing inventory and cost of goods sold;
2. The initial measurement and year-end valuation of inventory;
3. How to use the double entry bookkeeping system to calculate the cost of goods sold;
4. The choice and application of FIFO and Average cost inventory system.

Chapter 9 Tangible non-current assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define non-current assets and recognize the difference between current and non-current assets;
2. Explain the difference between capital and revenue items and classify expenditure accordingly;
3. Prepare ledger entries to record the acquisition, disposal, depreciation and accumulated depreciation of non-current assets;
4. Calculated and record profits or losses on disposal of non-current assets in the income statement;
5. Record the revaluation of a non-current asset and calculated its subsequent depreciation and profit or loss on disposal;

6. Illustrate how non-current asset balances and movements are disclosed in company financial statements;

7. Explain the purpose and function of an asset register;

8. Understand and explain the purpose of depreciation;

9. Calculate the charge for depreciation using the straight line and reducing methods, identifying when each is appropriate;

10. Calculate the adjustments to depreciation necessary if changes are made in the estimate;

11. Record depreciation in the income statement and statement of financial position.

12. Draft the disclosure notes for non-current assets including tangible and intangible assets.

The contents of learning:

1. Non-current and current assets
2. Capital and revenue expenditure
3. IAS 16 Property, plant and equipment
4. Depreciation accounting
5. Revaluation of non-current assets
6. Non-current asset disposals
7. Disclosure in financial statements
8. The asset register
9. Worked example.

The keys of learning:

1. The definition of capital and revenue expenditure;
2. The rationale of depreciation and its accounting for non-current assets;
3. The revaluation and disposal of non-current assets;
4. The main content of IAS 16.

Chapter 10 Intangible non-current assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognize the difference between tangible and intangible non-current assets;
2. Identify types of intangible assets;
3. Identify the definition and treatment of research and development costs in accordance with IFRS;
4. Calculate amounts to be capitalized as development expenditure or to be expensed from given information;
5. Calculate and account for the charge for amortization and explain its purpose.
6. Draft the disclosure notes for non-current assets including tangible and intangible assets.

The contents of learning:

1. Intangible assets
2. Research and development costs
3. Disclosure in financial statements.

The keys of learning:

1. The distinction of tangible and intangible non-current assets;
2. Recognition criteria of development expenditure;
3. The accounting treatment of intangible non-current assets.

Chapter 11 Accruals and prepayments

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand how the matching concept applies to accruals and prepayments;
2. Identify and calculate the adjustments needed for accruals and prepayments in preparing financial statements;
3. Illustrate the process of adjusting for accruals and prepayments in preparing financial statements
4. Prepare the journal entries and ledger entries for the creation of an accrual or prepayment;
5. Understand and identify the impact on profit and net assets of accruals and prepayments.

The contents of learning:

1. Accruals and prepayments
 - 1.1 Introduction
 - 1.2 Example: Accruals
 - 1.3 Example: Accrual
 - 1.4 Example: Prepayment
 - 1.5 Double entry for accruals and prepayments
 - 1.6 Example: Prepayments
 - 1.7 Further example: Accruals
 - 1.8 Further example: Prepayments of income
 - 1.9 Effect on profit and net assets

The keys of learning:

1. The accounting procedure for accruals and prepayments;
2. The using of reversing entries.

Chapter 12 Irrecoverable debts and allowances

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the benefits and costs of offering credit facilities to customers.
2. Understand the purpose of an aged receivables analysis.
3. Understand the purpose of credit limits.
4. Prepare the bookkeeping entries to write off an irrecoverable debt.
5. Record an irrecoverable debt recovered.
6. Identify the impact of irrecoverable debts on the statement of profit or loss and statements of financial position.
7. Prepare the bookkeeping entries to create and adjust an allowance for receivables.
8. Illustrate how to include movements in the allowance for closing balance of the allowance should appear in the statement of financial position,

The contents of learning:

1. Irrecoverable debts
2. Allowance for receivables.

The keys of learning:

1. The accounting treatment related to the written-off and the recovery of irrecoverable debts.
2. The influence of irrecoverable debts accounting treatment on financial statements.

Chapter 13 Provisions and contingencies

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the definition of 'provision', 'contingent liability' and 'contingent asset'
2. Distinguish between and classify items as provisions, contingent liabilities or contingent assets;
3. Identify and illustrate the different methods of accounting for provisions, contingent liabilities and contingent assets.
4. Calculate provisions and changes in provisions
5. Account for the movement in provisions
6. Report provisions in the final accounts
7. Draft the disclosure notes for provisions.

The contents of learning:

1. Provisions
2. Contingent liabilities and contingent assets
3. Disclosure in financial statements

The keys of learning:

1. Distinguish between provisions, contingent liabilities and contingent assets.
2. The accounting treatment and disclosure of provisions, contingent liabilities and contingent assets.

Chapter 14 Control accounts

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Account for discounts allowed and discounts received
2. Account for contras between trade receivables and payables;
3. Prepare, reconcile and understand the purpose of supplier statements;
4. Understand the purpose of control accounts for accounts receivable and accounts payable;
5. Understand how control accounts relate to the double entry system;
6. Prepare ledger control accounts from given information;
7. Perform control account reconciliations for account receivable and accounts payable;
8. Identify errors which would be highlighted by performing a control account reconciliation;
9. Identify and correct errors in control accounts and ledger.

The contents of learning:

1. What are the control accounts?
2. Discounts;
3. The operation of control accounts;
4. The purpose of control accounts

The keys of learning:

1. Distinguish between and cash and trade discounts.
2. Purpose of control account and its relationship with double entry system.
3. Identify types of errors which would appear by reconciling control accounts.

Chapter 15 Bank Reconciliations

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the purpose of bank reconciliations;
2. Identify the main reasons for differences between the cash book and the bank statement;
3. Correct cash book errors and/or omissions;
4. Prepare bank reconciliation statements;
5. Derive bank statements and cash bank balances from given information;
6. Identify the bank balance to be reported in the final accounts

The contents of learning:

1. Bank statement and cash book
2. The bank reconciliation

The keys of learning:

1. Purpose of bank reconciliation

2. The main reasons for differences between the cash book and the bank statement
3. Perform bank reconciliation.

Chapter 16 Correction of errors

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the types of error which may occur in bookkeeping systems;
2. Identify errors which would be highlighted by the extraction of a trial balance;
3. Prepare journal entries to correct errors;
4. Calculate and understand the impact of errors on the income statements and statement of financial position;
5. Understand the purpose of a suspense account;
6. Identify errors leading to the creation of a suspense account;
7. Record entries in a suspense account and make journal entries to clear it.

The contents of learning:

1. Types of error in accounting;
2. The correction of errors;

The keys of learning:

1. To have a broad knowledge of accounting errors;
2. To grasp the correction methods for different accounting errors;
3. The use of suspense account.

Chapter 17 Preparation of financial statements for sole traders

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare a statement of financial position or extracts as applicable from given information.
2. Prepare a statement of profit or loss and other comprehensive income or extracts as applicable from given information.

The contents of learning:

1. Preparation of final accounts

The keys of learning:

1. Adjustment to accounts

Chapter 18 Incomplete records

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand and apply techniques used in incomplete record situations;

2. Understand and apply accounting equation in incomplete record situations;
3. Understand and apply ledger accounts to calculate missing figures;
4. Use cash and/or bank summaries in incomplete record situations;
5. Use profit percentages to calculate missing figures.

The contents of learning:

1. Incomplete records questions;
2. The accounting and business equations;
3. Credit sales and trade receivables;
4. Purchase and trade payables;
5. Establishing cost of sales;
6. Stolen goods or goods destroyed;
7. The cash book;
8. Accruals and prepayments

The keys of learning:

1. Dealing with incomplete records problems;
2. Calculation of missing figures

Chapter 19 Introduction to company accounting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the capital structure of a limited liability company;
2. Record movements in the share capital and share premium accounts;
3. Identify and record the other reserves which may appear in the company statement of financial position;
4. Define a bonus (capitalization) issue and its advantages and disadvantages;
5. Define a rights issue and its advantages and disadvantages;
6. Record and show the effects of a bonus issue in the statement of financial position.
7. Record dividends in ledger accounts and the financial statements;
8. Calculate and record finance costs in ledger accounts and the financial statements;
9. Understand the nature of reserves.

The contents of learning:

1. Limited liability and accounting records;
2. Share capital;
3. Reserves;
4. Bonus and rights issues;
5. Ledger accounts and limited liability companies.

The keys of learning:

1. Advantages and disadvantages of limited liability
2. Major share capital related accounts

3. Bonus issue and rights issue

Chapter 20 Preparation of financial statements for companies

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Classify items as current or non-current liabilities in the statement of financial position;
2. Identify the components of the statement of changes in equity;
3. Recognize how the accounting equation, accounting treatments and business entity convention underlie the statement of financial position;
4. Identify and report reserves in a company statement of financial position.
5. Prepare a statement of financial position and understand why the heading retained earnings appear in a company statement of financial position.
6. Prepare a statement of profit or loss and other comprehensive income.
7. Understand how accounting concepts apply to revenue and expenses.
8. Understand the interrelation between statement of financial position and statement of profit or loss and other comprehensive income.
9. Identify items requiring separate disclosure on the face of the statement of profit or loss.
10. Explain the purpose of disclosure notes and draft disclosure notes for related items.

The contents of learning:

1. IAS 1: Presentation of financial statements.
2. The statement of financial position.
3. The statement of profit or loss and other comprehensive income.
4. Statement of changes in equity.
5. Notes to the financial statements.
6. Company accounts for internal purposes.
7. IAS 18: revenue.

The keys of learning:

1. Important components of each of the financial statement and their classification
2. The preparation of statement of financial positions and statement of profit or loss and other comprehensive income.
3. The linkage among financial statements.
4. Purpose of note disclosure.

Chapter 21 Events after the reporting period

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Draft the disclosure notes about the events after the reporting period.

2. Define an event after the reporting period in accordance with IFRs
3. Classify events as adjusting or non-adjusting
4. Distinguish between how adjusting and non-adjusting events are reported in the financial statements.

The contents of learning:

1. IAS 10: Events after the reporting period
 - 1.1 Definitions
 - 1.2 Events after the reporting period
 - 1.3 Events requiring adjustment
 - 1.4 Events not requiring adjustment.

The keys of learning:

1. Understand the concept of events after reporting period
2. Distinguish the adjusting and non-adjusting event.

Chapter 22 Statement of cash flows

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Differentiate between profit and cash flow;
2. Understand the need for management to control cash flow;
3. Recognize the benefits and drawbacks to users of the financial statements of a statement of cash flows;
4. Classify the effect of transactions on cash flows.
5. Calculate the figures needed for the statement of cash flows including cash flows from operating, financing and investing activities.
6. Calculate the cash flow from operating activities using the indirect and direct methods.
7. Prepare statements of cash flows and extracts from statements of cash flows from given information.
8. Identify the treatment of given transactions in a company's statement of cash flows.

The contents of learning:

1. IAS 7 Statement of cash flows
2. Preparing a statement of cash flows

The keys of learning:

1. Understand cash flow classifications by activities
2. Understand direct and indirect method

Chapter 23 Introduction to consolidated financial statements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define and describe terms in context of group accounting including parent, subsidiary, control, consolidated or group financial statements, non-controlling interest, and trade/simple investment.
2. Identify subsidiaries within a group structure.
3. Define and identify an associate and significant influence and identify the situations where significant influence or participating interest exists.
4. Describe the key features of a parent–associate relationship and be able to identify an associate within a group structure.
5. Describe the principle of equity accounting.

The contents of learning:

1. Groups and consolidation: an overview
2. Subsidiaries
3. Associates and trade investments
4. Content of consolidated financial statements

The keys of learning:

1. Concepts related to consolidation and associates
2. Understand basic principles related to consolidation and equity method.

Chapter 24 The consolidated statement of financial position

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe the components of and prepare a consolidated statement of financial position or extracts thereof including fair value adjustments at acquisition on land and buildings, fair value of consideration transferred from cash and shares, elimination of inter–company trading balances, removal of unrealized profit arising on inter–company trading, and acquisition of subsidiaries part way through the financial year;
2. Calculate good will using the full goodwill method only.

The contents of learning:

1. Summary of consolidation procedures,
2. Goodwill arising on consolidation
3. Non-controlling interests
4. Intra–group trading
5. Acquisition of a subsidiary part way through the year
6. Summary: consolidated statement of financial position.

The keys of learning:

1. Basic fair value adjustment
2. Recognition of goodwill under full goodwill method
3. Recognition of NCI at reporting date.

Chapter 25 The consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe the components of and prepare a consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income or extracts thereof including elimination of inter-company trading balances, removal of unrealized profit arising on inter-company trading and acquisition of subsidiary part way through the financial year.

The contents of learning:

1. Introduction to the consolidated statement of profit or loss
2. Intra-group trading
3. Acquisitions part way through the year
4. Summary: consolidated statement of profit or loss
5. The consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

The keys of learning:

1. Intra-group trading

Chapter 26 Interpretation of financial statements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe how the interpretation and analysis of financial statements is used in a business environment;

2. Explain the purpose of interpretation of ratios;

3. Calculate key accounting ratios including profitability, liquidity, efficiency and position.

4. Explain the interrelationships between ratios;

5. Calculate and interpret the relationship between the elements of the financial statements with regard to profitability, liquidity, efficient use of resources and financial position.

The contents of learning:

1. Information required by users;
2. The broad categories of ratios;
3. Profitability and return;
4. Liquidity, gearing/leverage and working capital;
5. Interpreting information
6. Limitations of ratio analysis

The keys of learning:

1. Basic interpretation of ratios;

2. Interrelationship among ratios.

《公司法与商法(F4)》

编写者：高蕴哲 审核者：谢海洋

课程代码：AX504A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. Corporate and Business Law——Practice & Revision Kit, 上海：东华大学出版社，2015 年第 8 版。
2. [英] 丹尼斯·吉南著，朱羿锜等译：公司法（Smith and Keenan's Company Law），北京：法律出版社，2005 年第 1 版（原著第十二版）。
3. 刘凯湘：合同法（名校名师民商法学讲义），北京：中国法制出版社，2006 年第 1 版。
4. 关怀、林嘉：劳动法（普通高等教育“十五”国家级规划教材），北京：中国人民大学出版社，2006 年第 1 版。
5. <http://www.accaglobal.com>

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

The aim of this course is to develop knowledge and understanding of the general legal framework within which an accountant operates and to develop an awareness of and an ability to understand both common law and statute in relation to specific legal areas of central importance to business.

（二）本课程的基本要求

On completion of this course students should be able to:

1. Analyze and evaluate situations from a legal perspective
2. Identify the essential elements of the English legal system including the main sources of law and explain its operation
3. Explain and demonstrate an ability to use the essential principles relating to the formation, content and remedies for the breach of contracts
4. Explain the rules of agency as they apply to sole traders, partnerships and companies
5. Explain the law relating to the partnership
6. Describe the different types of company and explain the rules relating to their financing, management, administration and regulation
7. Explain the law relating to employment relationships with particular regard to dismissal, redundancy and discrimination.

（三）编写原则

1. 立足本科教学，以会计学专业需要正确理解和熟练掌握的内容为基础。

2. 突出双语课的特色，同时结合ACCA考试的特点。
3. 结合学生的英语水平。

(四) 建议

1. 本课程作为 ACCA 课程体系的基础课程，与后续《Audit and Assurance》、《taxation》均有联系，应注意内容的衔接与互补，突出重点，避免重复。
2. 本课程以英国商法为基础，与国内通用的商法有所不同，授课可以适当补充国内外的不同之处，帮助学生开拓视野，提高学习兴趣，同时提高学生实务能力。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Law and the legal system	2	2				
Chapter 2	Sources of law	4	4				
Chapter 3	Formation of contract I	4	4				
Chapter 4	Formation of contract II	3	3				
Chapter 5	Terms of contract	4	4				
Chapter 6	Breach of contract	4	4				
Chapter 7	The law of torts	4	4				
Chapter 8	Contract of employment	3	3				
Chapter 9	Dismissal and redundancy	3	3				
Chapter 10	Agency law	2	2				
Chapter 11	Partnerships	2	2				
Chapter 12	Corporations and legal personality	3	3				
Chapter 13	Company formation	2	2				
Chapter 14	Constitution of a company	3	3				
Chapter 15	Share capital	3	3				
Chapter 16	Loan capital	3	3				
Chapter 17	Capital maintenance and dividend law	2	2				
Chapter 18	Company directors	2	2				
Chapter 19	Other company officers	2	2				
Chapter 20	Company meetings and resolutions	3	3				
Chapter 21	Insolvency and administration	3	3				
Chapter 22	Fraudulent and criminal behaviour	2	2				
	Review	1	1				
Total		64	64				

三、教学内容

Chapter 1 Law and the legal system

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define law and distinguish types of law
2. Explain the structure and operation of the courts

The contents of learning:

1. The meaning of law
2. Types of law
3. Common law and equity
4. Statute law
5. Private law and public law
6. Criminal and civil law
7. The system of courts

The keys of learning:

1. Distinguish the criminal and civil law
2. Explain the civil and criminal court structure

Chapter 2 Sources of law

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain what is meant by case law and precedent
2. Explain legislation and evaluate delegated legislation
3. Illustrate the rules and presumptions used by the courts in interpreting statutes
4. Identify the concept and impact of human rights law

The contents of learning:

1. Case law and precedent
2. Legislation
3. Statutory interpretation
4. The European Convention on Human Rights
5. The Human Rights Act 1998
6. The impact of the Act

The keys of learning:

1. Distinguish Ratio decidendi and Obiter dicta
2. The meaning of case law and precedent within the context of the hierarchy of the courts
3. The system of courts and case law

Chapter 3 Formation of contract I

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Analyze the nature of a simple contract
2. Distinguish the legal requirements for the creation of a contract
3. Explain the meaning of offer and distinguish it from invitations to treat
4. Explain the meaning and consequence of acceptance.

The contents of learning:

1. Definition of contract
2. Factors affecting the modern contract
3. The essentials of a contract
4. Form of a contract
5. Offer
6. Termination of offer
7. Acceptance
8. Communication of acceptance
9. Collateral contracts

The keys of learning:

1. The meaning of offer and its difference from invitations to treat
2. The meaning and consequence of acceptance

Chapter 4 Formation of contract II

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the need for consideration
2. Explain adequacy and sufficiency of consideration
3. Analyse the doctrine of privity
4. Explain the presumptions relating to intention to create legal relations

The contents of learning:

1. Different types of consideration
2. Adequacy and sufficiency of consideration
3. Promissory estoppel
4. Intention to create legal relations
5. Privity of contract
6. The electronic contract

The keys of learning:

1. Consideration and contractual terms
2. Elements of valid consideration

Chapter 5 The terms of a contract

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish terms from mere representations
2. Define the various contractual terms
3. Explain the effect of exclusion clauses and evaluate their control
4. Explain the effect of contracts in restraint of trade and evaluate their control

The contents of learning:

1. Contract terms
2. Express terms and implied terms
3. Conditions and warranties
4. Exclusion clauses
5. The Unfair Contract Terms Act 1977
6. The Consumer Rights Act 2015

The keys of learning:

1. The effect of exclusion clauses and the evaluation of their control
2. The remedies for breach of conditions and warranties

Chapter 6 Breach of contract

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain how contracts can be discharged
2. Explain the meaning and effect of breach of contract
3. Explain the rules relating to the award of damages
4. Consider the equitable remedies for breach of contract

The contents of learning:

1. Discharge of contract
2. Breach of contract
3. Damages
4. Remoteness of damage
5. Measure of damages
6. Liquidated damages and penalty clauses
7. Other common law remedies
8. Equitable remedies

The keys of learning:

1. The meaning and effect of breach of contract

2. Rules relating to the award of damages and the equitable remedies for breach of contract

Chapter 7 The law of torts

The objectives of learning:

1. After studying this chapter, students should be able to:
2. Explain the meaning of tort and 'passing off'
3. Explain the tort of negligence including the duty of care and its breach
4. Explain the meaning of causality and remoteness of damage
5. Discuss defenses to actions in negligence
6. Explain the duty of care of accountants and auditors

The contents of learning:

1. Tort and 'passing off'
2. The tort of negligence
3. Duty of care
4. Breach of duty of care
5. Causality and remoteness of damage
6. Defenses to negligence
7. Professional advice
8. The Caparo decision

The keys of learning:

1. Three elements of tort of negligence
2. Define the standard of reasonable care
3. The use of 'but for' test

Chapter 8 Contract of Employment

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish between employees and the self-employed
2. Explain why such a distinction is important
3. Explain the nature of the contract of employment and the main duties placed on employer and employee

The contents of learning:

1. Employee and independent contractor
2. Why does it matter?
3. Employment contract
4. Common law duties on employees and employers
5. Statutory duties on employers
6. Varying the terms of an employment contract

7. Continuous employment

The keys of learning:

1. Distinguish between employees and the self-employed
2. The nature of the contract of employment and the main duties placed on the parties to such a contract

Chapter 9 Dismissal and redundancy

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain termination of employment by notice
2. Distinguish between summary and constructive dismissal
3. Explain wrongful dismissal
4. Explain unfair dismissal and the remedies available to those who have been subject to unfair dismissal
5. Explain what is meant by redundancy

The contents of learning:

1. Termination by notice
2. Termination of employment by breach of contract
3. Wrongful dismissal
4. Unfair dismissal
5. Unfair dismissal-justification of dismissal
6. Remedies for wrongful dismissal
7. Remedies for unfair dismissal
8. Redundancy

The keys of learning:

1. Distinguish between wrongful and unfair dismissal including constructive dismissal
2. The remedies available to those who have been subject to unfair dismissal or redundancy
3. The justifications for unfair dismissal

Chapter 10 Agency law

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define the role of the agent and give examples of such relationships
2. Explain how the agency relationship is established
3. Define the authority of the agent
4. Analyze the reciprocal rights and duties between principal and agent

The contents of learning:

1. Role of agency and agency relationship

2. Formation of agency
3. Authority of the agent
4. Relations between agent and third parties

The keys of learning:

1. Distinguish actual authority and apparent authority
2. Explain the liability of agent

Chapter 11 Partnerships

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define and explain the role of the partnership form in the context of contemporary business organization
2. Discuss the formation of a partnership
3. Explain the authority of partners
4. Analyse the liability of partners for partnership debts
5. Explain the termination of a partnership

The contents of learning:

1. Partnerships
2. Forming an unlimited partnership
3. Terminating an unlimited partnership
4. Authority of partners in an unlimited partnership
5. Liability of partners in an unlimited partnership
6. Limited liability partnerships

The keys of learning:

1. Distinguish the unlimited partnership and limited liability partnerships
2. The duties and rights of partners to each other
3. The authority of partners in relation to partnership activity

Chapter 12 Corporations and legal personality

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish between companies and partnerships
2. Explain the meaning and effect of limited liability
3. Analyze different types of companies, especially private and public companies
4. Illustrate the effect of separate personality and the veil of incorporation
5. Cite instances where separate personality will be ignored

The contents of learning:

1. A company's legal identity

2. Limited liability of members
3. Types of company
4. Effect of legal personality- veil of incorporation
5. Ignoring separate personality
6. Comparison of companies and partnerships

The keys of learning:

1. The distinction between companies and partnerships
2. The types of companies, especially private and public companies
3. The meaning and effect of limited liability

Chapter 13 Company formation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the role and duties of company promoters and the meaning of pre-incorporation contracts
2. Describe the procedure for registering companies, both public and private, including the system of streamlined company registration
3. Detail the statutory books, records and returns that companies must keep or make

The contents of learning:

1. Promoters and pre-incorporation contracts
2. Pre-incorporation expenses and contracts
3. Registration procedures
4. Statutory books and returns
5. Statutory returns

The keys of learning:

1. The procedure for registering companies, both public and private
2. The effect of pre-incorporation contract

Chapter 14 Constitution of a company

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Analyze the effect of a company's constitutional documents
2. Detail the content and effect of the articles of association
3. Explain how articles of association can be changed
4. Explain the controls over the names that companies may or must use

The contents of learning:

1. Memorandum of association
2. A company's constitution

3. Company objects and capacity
4. The constitution as a contract
5. Company name and registered office

The keys of learning:

1. The content and effect of the memorandum of association
2. The procedure used to change Articles

Chapter 15 Share capital

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Examine the different types of capital
2. Illustrate the difference between various classes of shares and the procedure for altering class rights
3. Explain allotment of shares
4. Examine the effect of issuing shares at either a discount, or at a premium

The contents of learning:

1. Members
2. The nature of shares and capital
3. Types of share
4. Allotment of shares
5. Issuing shares at a premium or a discount

The keys of learning:

1. The difference between various classes of shares
2. The meaning of bonus issue and rights issue

Chapter 16 Loan capital

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define companies' borrowing powers
2. Explain the meaning of debenture
3. Distinguish loan capital from share capital
4. Explain the concept of a company charge and distinguish between fixed and floating charges
5. Detail the need and the procedure for registering company charges

The contents of learning:

1. Borrowing
2. Debentures and loan capital
3. Charges

4. Registration of charges
5. Debentureholders' remedies

The keys of learning:

1. Distinguish fixed charge from floating charge
2. Explain the different rights held by shareholders and debenture holders
3. The need and the procedure for registering company charges

Chapter 17 Capital maintenance and dividend law

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the doctrine of capital maintenance
2. Examine the effect of issuing shares at either discount, or premium
3. Explain the rules governing the distribution of dividends in both private and public companies

The contents of learning:

1. Capital maintenance
2. Reduction of share capital
3. Issuing shares at a premium or at a discount
4. Distributing dividends

The keys of learning:

1. The doctrine of capital maintenance
2. The rules governing the distribution of dividends in both private and public companies

Chapter18 Company directors

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the role of directors in the operation of a company
2. Explain the different types of directors
3. Detail the ways in which directors are appointed, can lose their office or be subject to a disqualification order
4. Distinguish between the powers of the board of directors, the managing director and individual directors to bind their company
5. Explain the duties that directors owe to their companies

The contents of learning:

1. The role of directors
2. Appointment of directors
3. Remuneration of directors
4. Vacation of office
5. Disqualification of directors

6. Powers of directors
7. Powers of the managing director
8. Powers of an individual director
9. Duties of directors

The keys of learning:

1. The role of directors in the operation of a company
2. Distinguish between the powers of the board of directors, the managing director and individual directors to bind their company
3. The duties that directors owe to their companies

Chapter 19 Other company officers

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Detail the appointment procedure relating to, and the duties and powers of, a company secretary
2. Detail the appointment procedure relating to, and the duties and powers of, company auditors and their subsequent removal or resignation

The contents of learning:

1. The company secretary
2. Appointment, duties, powers and authorities
3. The company auditor
4. Appointment, remuneration, duties and rights, termination

The keys of learning:

1. The appointment procedure relating to, and the duties and powers of, a company secretary
2. The duty and right of company auditor

Chapter 20 Company meetings and resolutions

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish between types of meetings: ordinary and extraordinary general meetings and class meetings
2. Explain the procedure for calling such meetings
3. Distinguish between types of resolutions: ordinary, extraordinary, special, elective and written.

The contents of learning:

1. The importance of meetings
2. General meetings
3. Types of resolution

4. Proceedings at meetings
5. Class meetings
6. Single member private companies

The keys of learning: :

1. The procedure for calling meetings
2. Distinguish between types of resolutions: ordinary, extraordinary, special, elective and written.

Chapter 21 Insolvency and administration

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the meaning of and procedure involved in voluntary liquidation
2. Explain the meaning of and procedure involved in compulsory liquidation
3. Explain the order in which company debts will be paid off on liquidation
4. Consider administration as an alternative to winding up

The contents of learning:

1. What is liquidation
2. Voluntary liquidation
3. Compulsory liquidation
4. Differences between compulsory and voluntary liquidation
5. Saving a company: administration

The keys of learning:

1. The meaning and procedure involved in voluntary liquidation and compulsory liquidation
2. The key differences between a creditors' voluntary liquidation and a members' voluntary liquidation

Chapter 22 Fraudulent and criminal behaviour

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the meaning of insider dealing, market abuse, money laundering and bribery.
2. Discuss potential criminal activity relating to companies.
3. Recognise the nature and legal control over fraudulent and wrongful trading

The contents of learning:

1. Financial crime
2. Insider dealing
3. Market abuse
4. Money laundering
5. Criminal activities relating to companies
6. Fraudulent trading

7. Wrongful trading

The keys of learning:

1. The meanings of insider dealing and money laundering relating to company.
2. The consequences of fraudulent trading

《业绩管理 (F5)》

编写者：苏丽丽 审核者：谢海洋

课程代码：AB406A

适用专业：会计学 (ACCA 方向)

参考学时：64 学时

参考书目：

①Paper F5 Performance Management Study Text, Seventh edition June 2014, BPP Learning Media Ltd.

②D Ashton, T Hopper and R W Scapens, Issues in Management Accounting, (2nd Edition) Prentice Hall

③C Drury Management and Cost Accounting, (5th Edition) International Thomson Business Press

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

《业绩管理》课程的教学目的在于使学生学习、掌握将相关数据转化为管理决策如战略规划、控制、决策所需信息的方法与技术。主要包括基本成本与管理会计技术与方法、决策技术、预算、绩效评价与控制等。

(二) 本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握成本会计的基本方法与技术、正确应用决策技术评价企业备选方案，以有效利用企业的稀缺资源、识别并控制企业固有风险；熟练掌握预算技术，掌握预算、计划于控制的不同方法；应用标准成本体系评价企业业绩；从财务角度与非财务角度评价企业的经营业绩等。

(三) 编写原则

坚持培养会计学专业学生站在企业管理者的角度评价企业业绩的能力，以 ACCA 官方教材为基础，力求培养学生专业解决问题的能力。

(四) 建议

1. 本课程为 ACCA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与相关课程的衔接，并着重培养学生解决问题与分析问题的能力。

2. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
Ch1	Costing	2	2				

Ch2a	Activity based costing	4	3			1	
Ch2b	Target costing	2	2				
Ch2c	Life-cycle costing	2	2				
Ch2d	Throughput accounting	4	3			1	
Ch2e	Environmental accounting	2	2				
Ch3	Cost volume profit(CVP)analysis	4	4				
Ch4	Limiting factor analysis	2	2				
Ch5	Pricing decisions	2	2				
Ch6	Short-term decisions	4	3			1	
Ch7	Risk and uncertainty	4	3			1	
Ch8	Budgetary systems	4	3			1	
Ch9	Quantitative analysis in budgeting	2	2			1	
Ch10	Budgeting and standard costing	4	3			1	
Ch11	Variiances analysis	4	4				
Ch12	Planning and operational variances	2	2				
Ch13	Performance analysis and behavioural aspects	2	2				
Ch14	Performance management information systems	2	2				
Ch15	Sources of management information and management reports	4	4				
Ch16	Performance measurement in private sector organizations	2	2				
Ch17	Divisional performance and transfer pricing	4	4				
Ch18	Further aspects of performance management	2	2				
Total		64	58			6	

三、教学内容

Chapter1 Costing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Know the process of determining the cost of products, services or activities.
2. Use absorption and marginal costing to deal with the problem of overheads.
3. Describe the advantages and disadvantages of absorption and marginal costing

The contents of learning:

1. Absorption costing
2. Marginal costing
3. Absorption costing vs marginal costing
4. Variance analysis
5. Operating statement proformas
6. Interpretation of variances

The keys of learning:

1. Absorption costing

2. Marginal costing
3. Absorption costing vs marginal costing

Chapter2a Activity based costing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify appropriate cost drivers under ABC.
2. Calculate costs per driver and per unit using ABC.
3. Compare ABC and traditional methods of overhead absorption based on production units, labour hours or machine hours.
4. Explain the implications of switching to ABC for pricing, sales strategy, performance management and decision-making.

The contents of learning:

1. Calculating the cost per unit
2. Overhead absorption rates
3. Absorption into units of production
4. Under / Over Absorption
5. Advantages and disadvantages of absorption costing
6. Principles of marginal costing (variable costing)
7. Contribution
8. Advantages and disadvantages of marginal costing
9. Effect of inventory valuation on profit
10. Absorption costing vs Activity based costing
11. Implications of ABC

The keys of learning:

1. Overhead absorption rates
2. Absorption into units of production
3. Under / Over Absorption
4. Absorption costing vs Activity based costing

Chapter2b Target costing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Derive a target cost in manufacturing and service industries.
2. Explain the difficulties of using target costing in service industries.
3. Explain the implications of using target costing on pricing, cost control and

performance management.

4. Suggest how a target cost gap might be closed.

The contents of learning:

1. Cost plus pricing
2. Target costing
3. Deriving a target cost
4. Implications
5. Closing a target cost gap
6. Implications of target costing in service industries

The keys of learning:

1. Deriving a target cost
2. Closing a target cost gap

Chapter2c Life cycle costing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the costs involved at different stages of the life-cycle.
2. Explain the implications of lifecycle costing on pricing, performance management and decision-making.

The contents of learning:

1. Impact of PLC in the modern environment
2. Maximising return over the product lifecycle
3. Implications

The keys of learning:

1. Why might Target costing and Product life cycle be useful in providing management information for a manufacturer of mobile phones?

Chapter2d Throughput accounting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Calculate and interpret a throughput accounting ratio (TPAR).
2. Suggest how a TPAR could be improved.
3. Apply throughput accounting to a multi-product decision-making problem.

The contents of learning:

1. Ratios

2. Ranking production
3. Target for decision making
4. Use in performance management
5. Limiting factors

The keys of learning:

1. Throughput accounting and decision making

Chapter2e Environmental accounting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the issues business face in the management of environmental costs.
2. Describe the different methods a business may use to account for its environmental costs.

The contents of learning:

1. Principles of environmental costing
2. Defining environmental costs
3. Accounting for environmental costs

The keys of learning:

1. Defining environmental costs

Chapter3 Cost volume profit analysis

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the nature of CVP analysis.
2. Calculate and interpret break even point and margin of safety.
3. Calculate the contribution to sales ratio, in single and multi-product situations, and demonstrate an understanding of its use.
4. Calculate target profit or revenue in single and multi-product situations, and demonstrate an understanding of its use.
5. Prepare break even charts and profit volume charts and interpret the information contained within each, including multi-product situations.
6. Discuss the limitations of CVP analysis for planning and decision making.

The contents of learning:

1. Single product CVP analysis
2. Multi-product CVP analysis

3. CS ratio for multi-products
4. Target profits for multi-products
5. Margin of safety for multi-products
6. Multi-product breakeven charts
7. Further aspects of CVP analysis

The keys of learning:

1. Multi-product CVP analysis
2. CS ratio for multi-products
3. Target profits for multi-products
4. Margin of safety for multi-products

Chapter4 Limiting factors

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify limiting factors in a scarce resource situation and select an appropriate technique.
2. Determine the optimal production plan where an organisation is restricted by a single limiting factor, including within the context of “make” or “buy” decisions.
3. Formulate and solve multiple scarce resource problem both graphically and using simultaneous equations as appropriate.
4. Explain and calculate shadow prices (dual prices) and discuss their implications on decision-making and performance management.
5. Calculate slack and explain the implications of the existence of slack for decision-making and performance management.

The contents of learning:

1. Limiting factors analysis
2. Graphical linear programming
3. Using simultaneous equations

The keys of learning:

1. Limiting factors analysis

Chapter5 Pricing decisions

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the factors that influence the pricing of a product or service

2. Explain the price elasticity of demand
3. Derive and manipulate a straight line demand equation. Derive an equation for the total cost function (including volume-based discounts)
4. Evaluate a decision to increase production and sales levels, considering incremental costs, incremental revenues and other factors
5. Explain different pricing strategies
6. Calculate a price from a given strategy using cost-plus pricing and relevant costing

The contents of learning:

1. Price elasticity
2. Demand function
3. Total cost function
4. Cost plus
5. Market penetration
6. Market skimming
7. Premium pricing
8. Price discrimination
9. Product bundling
10. Psychological pricing
11. Other considerations

The keys of learning:

1. Demand
2. Pricing strategies
3. Premium pricing
4. Price discrimination

Chapter 6 short-term decisions

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the issues surrounding make vs. buy and outsourcing decisions
2. Calculate and compare “make” costs with “buy-in” costs
3. Compare in-house costs and outsource costs of completing tasks and consider other issues surrounding this decision
4. Apply relevant costing principles in situations involving shut down, one-off contracts and the further processing of joint products

The contents of learning:

1. Relevant costs
2. Accept or reject decisions
3. Make or buy decisions
4. Outsourcing decisions
5. Shutdown decisions
6. Minimum price
7. Qualitative factors

The keys of learning:

1. Relevant costs
2. Assumptions in relevant costing
3. Other factors to consider

Chapter7 Risk and uncertainty

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Suggest research techniques to reduce uncertainty e. g. focus groups, market research
2. Explain the use of simulation, expected values and sensitivity
3. Apply expected values and sensitivity to decision-making problems
4. Apply the techniques of maximax, maximin, and minimax regret to decision-making problems including the production of profit tables

The contents of learning:

1. Risk preference
2. Data tables
3. Expected values
4. Decision methods
5. Two way data table
6. Sensitivity analysis
7. Simulation

The keys of learning:

1. Maximin decisions
2. Maximax decisions
3. Minimax regret decision rule
4. Sensitivity analysis

Chapter8 Budgetary systems

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain how budgetary systems fit within the performance hierarchy
2. Select and explain appropriate budgetary systems for an organisation, including top-down, bottom-up, rolling, zero-base, activity-based incremental and feed-forward control
3. Describe the information used in budget systems and the sources of the information needed
4. Explain the difficulties of changing a budgetary system
5. Explain how budget systems can deal with uncertainty in the environment

The contents of learning:

1. Objectives
2. Planning and control
3. Budgetary control
4. Budget setting styles
5. Budget systems
6. Incremental budgets
7. Fixed budgets
8. Flexible/flexed budgets
9. Zero based budgets
10. Activity based budgets
11. Rolling budgets
12. Budgeting issues

The keys of learning:

1. Fixed budgets
2. Flexible budgets
3. Flexed budgets
4. Advantages of ZBB
5. Disadvantages of ZBB

Chapter9 Quantitative analysis in budgeting**The objectives of learning:**

After studying this chapter, students should be able to:

1. Analyse fixed and variable cost elements from total cost data using high/low methods
2. Estimate the learning rate and learning effect

3. Apply the learning curve to a budgetary problem, including calculations on steady states
4. Discuss the reservations with the learning curve
5. Apply expected values and explain the problems and benefits
6. Explain the benefits and dangers inherent in using spreadsheets in budgeting

The contents of learning:

1. Analysing fixed and variable costs
2. Learning curve
3. Expected values and spreadsheets

The keys of learning:

1. Learning curve theory
2. Uses of learning curve theory

Chapter10 Budgeting and standard costing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the use of standard costs
2. Outline the methods used to derive standard costs and discuss the different types of cost possible
3. Explain and illustrate the importance of flexing budgets in performance management
4. Explain and apply the principle of controllability in the performance management system

The contents of learning:

1. Standard costs
2. Setting standards
3. Flexible budgets
4. Principle of controllability

The keys of learning:

1. Flexible budgets
2. Principle of controllability

Chapter11 Variances analysis

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Calculate, identify the cause of, and explain material mix and yield variances

2. Explain the wider issues involved in changing material mix e.g. cost, quality and performance measurement issues.
3. Identify and explain the relationship of the material usage variance with the material mix and yield variances.
4. Suggest and justify alternative methods of controlling production processes.
5. Calculate, identify the cause of, and explain sales mix and quantity variances.
6. Identify and explain the relationship of the sales volume variances with the sales mix and quantity variances.

The contents of learning:

1. Basic variances
2. The reasons for variances
3. Operating statements
4. Investigating variances
5. Materials mix and yield variances
6. Sales mix and quantity variances

The keys of learning:

1. Material variances
2. Materials mix and yield variances
3. Sales mix and quantity variances
4. Variance investigation models

Chapter12 Planning and operational variances

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Calculate a revised budget
2. Identify and explain those factors that could and could not be allowed to revise an original budget.
3. Calculate, identify the cause of and explain planning and operational variances for:
 - i) sales, including market size and market share;
 - ii) materials;
 - iii) labour, including the effect of the learning curve
4. Explain and discuss the manipulation issues involved in revising budgets

The contents of learning:

1. Revising a budget
2. Manipulation issues

3. Planning and operational variances

The keys of learning:

1. Planning and operational variances

Chapter13 Performance analysis and behavioural aspects

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Analyse and evaluate past performance using the results of variance analysis
2. Use variance analysis to assess how future performance of an organisation or business can be improved
3. Identify the factors which influence behaviour
4. Discuss the issues surrounding setting the difficulty level for a budget
5. Discuss the effect that variances have on staff motivation and action
6. Explain the benefits and difficulties of the participation of employees in the negotiation of targets.
7. Describe the dysfunctional nature of some variances in the modern environment of JIT and TQM
8. Discuss the behavioural problems resulting from using standard costs in rapidly changing environments

The contents of learning:

1. Using variance analysis
2. Behavioural implications
3. Setting the difficulty level
4. Participation in budgeting
5. Variances in the modern environment

The keys of learning:

1. Using variance analysis
2. Setting the difficulty level
3. Participation in budgeting

Chapter14 Performance management information systems

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the accounting information requirements and describe the different types

of information systems used for strategic planning, management control and operational control and decision-making.

2. Define and identify the main characteristics of transaction processing systems; management information systems; executive information systems; and enterprise resource planning systems.
3. Define and discuss the merits of, and potential problems with, open and closed systems with regard to the needs of performance management

The contents of learning:

1. Accounting information needs
2. Management accounting information
3. Management information systems

The keys of learning:

1. The different types of information systems
2. Transaction processing systems
3. Management information systems
4. Executive information systems
5. Enterprise resource planning systems
6. Open and closed systems

Chapter15 Sources of management information

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the principal internal and external sources of management accounting information
2. Demonstrate how these principal sources of management information might be used for control purposes
3. Identify and discuss the direct data capture and process costs of management accounting information
4. Identify and discuss the indirect costs of producing information
5. Discuss the limitations of using externally generated information

The contents of learning:

1. Primary and secondary data
2. Internal sources of information
3. External sources of information
4. Controls and security

The keys of learning:

1. Principal internal and external sources
2. The direct data capture and process costs of management accounting information
3. Indirect costs of producing information
4. Externally generated information

Chapter16 Performance analysis in private sector Organisations

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe, calculate and interpret financial performance indicators (FPIs) for profitability, liquidity and risk in both manufacturing and service businesses. Suggest methods to improve these measures
2. Describe, calculate and interpret non-financial performance indicators (NFPIs) and suggest method to improve the performance indicated
3. Analyse past performance and suggest ways for improving financial and non-financial performance
4. Explain the causes and problems created by short-termism and financial manipulation of results and suggest methods to encourage a long term view
5. Explain and interpret the Balanced Scorecard, and the Building Block model proposed by Fitzgerald and Moon
6. Discuss the difficulties of target setting in qualitative areas

The contents of learning:

1. Performance measurement
2. Financial performance indicators
3. Non-financial performance indicators
4. Short-termism
5. Improving performance
6. Balanced Scorecard
7. Building Block model
8. Target setting in qualitative areas

The keys of learning:

1. Financial and non-financial performance indicators
2. Balanced Scorecard
3. Building Block model

Chapter17 Divisional performance and transfer pricing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the basis for setting a transfer price using variable cost, full cost and the principles behind allowing for intermediate markets
2. Explain how transfer prices can distort the performance assessment of divisions and decisions made
3. Explain the meaning of, and calculate, Return on Investment (ROI) and Residual Income (RI), and discuss their shortcomings
4. Compare divisional performance and recognise the problems of doing so

The contents of learning:

1. Divisionalisation
2. Performance measures
3. Return on investment (ROI)
4. Residual income(RI)
5. ROI vs RI
6. Ttransfer pricing

The keys of learning:

1. ROI
2. RI
3. Transfer pricing in practice

Chapter18 Further aspects of performance management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Comment on the problems of having non-quantifiable objectives in performance management
2. Explain how performance could be measured in this sector
3. Comment on the problems of having multiple objectives in this sector
4. Outline Value for Money (VFM) as a public sector objective
5. Explain the need to allow for external considerations in performance management, including stakeholders, market conditions and allowance for competitors
6. Suggest ways in which external considerations could be allowed for in performance management

7. Interpret performance in the light of external considerations
8. Identify and explain the behaviour aspects of performance management

The contents of learning:

1. Organisational objects
2. Not-for-profit organizations
3. External considerations
4. Behaviour aspects

The keys of learning:

1. Performance measured in public sector
2. External considerations in performance management
3. Behaviour aspects of performance management

《税务 (F6)》

编写者：苏丽丽 审核者：谢海洋

课程代码：AX408A

适用专业：会计学 (ACCA 方向)

参考学时：64 学时

参考书目：

1. Financial Reporting (international and United Kingdom) Study Text, BPP Learning Media, 2016 年 4 月
2. 财政部《税收制度国际比较》课题组编著,《英国税制》,中国财政经济出版社,2000 年 9 月第一版。
3. Alan Melville. Taxation Finance Act 2005. Prentice Hall, 2006.

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

A Study of British Business Taxation, including the regulations and computations of main taxes suffered by companies and employees in the UK. The main taxes, their incidence and their sources are as follows: income tax suffered by individuals and partnerships; corporation tax suffered by companies; capital tax suffered by individuals, partnerships and companies; value added tax suffered by businesses, both incorporated and unincorporated.

(二) 本课程的基本要求

On completion of this paper candidates should be able to:

- explain the operation of the UK tax system.
- prepare computations of the corporation tax liability for individual companies and groups of companies.
- prepare computations of the income tax liability for employees, sole traders and partnerships.
- prepare computations of the chargeable gains arising on incorporated and unincorporated businesses.
- explain and apply the principles and scope of Value Added Tax.
- explain the impact of National Insurance Contributions on employees, employers and the self-employed.
- explain the use of exemptions and reliefs in deferring or minimising tax liabilities.

(三) 编写原则

To develop knowledge and understanding in the core areas of tax related to businesses and their employees. The target audience is the senior undergraduate level in accounting major. This is a required course for students involved in ACCA.

(四) 教学建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 ACCA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 ACCA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与相关课程的衔接，并着重培养学生解决问题与分析问题的能力。适当补充国内外税法的不同之处，帮助学生开拓视野，提高学习兴趣，同时增强 ACCA 考试的应试能力。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	授课内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
Starting	Introduction about this subject	4	4				
Part 1	The UK tax system and its administration	8	8				
Part 2	Income tax and NIC liabilities	10	10				
Part 3	Chargeable gains for individuals	12	12				
Part 4	Inheritance tax	8	8				
Part 5	Corporation tax liabilities	10	10				
Part 6	Value added tax	8	8				
	Review	4	4				
	Total	64	64				

三、教学内容

Part 1 The UK tax system and its administration

The objectives of learning:

- After studying this chapter, students should be able to:
1. Describe the purpose (economic, social etc) of taxation in a modern economy;
 2. Explain and identify the difference between direct and indirect taxation;
 3. State the different sources of revenue law;
 4. Explain the difference between tax avoidance and tax evasion, and the purposes of the General Anti-Abuse Rule (GAAR);
 5. Appreciate the interaction of the UK tax system with that of other tax jurisdictions;
 6. Appreciate the need for double taxation agreements;
 7. Explain and apply the features of the self-assessment system as it applies to individuals;
 8. Explain and apply the features of the self-assessment system as it applies to companies, including the use of iXBRL;

9. Explain the procedures for dealing with appeals and First and Upper Tier Tribunals;
10. Calculate late payment interest and state the penalties that can be charged.

The contents of learning:

1. The overall function and purpose of taxation in a modern economy
2. Principal sources of revenue law and practice
3. The systems for self-assessment and the making of returns
4. The time limits for the submission of information, claims and payment of tax, including payments on account
5. The procedures relating to compliance checks, appeals and disputes
6. Penalties for non-compliance

The keys of learning:

1. Explain the need for an ethical and professional approach
2. Explain how large companies are required to account for corporation tax on a quarterly basis and compute the quarterly instalment payments
3. Detailed procedures on the carrying out and completion of a compliance check

Part 2 Income tax and NIC liabilities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain how the residence of an individual is determined;
2. Recognise the basis of assessment for employment income and the income assessable;
3. Recognise the allowable deductions, including travelling expenses;
4. Discuss the use of the statutory approved mileage allowances;
5. Explain the PAYE system and identify P11D employees;
6. Recognise the basis of assessment for self-employment income;
7. Explain and compute the assessable profits using the cash basis for small businesses;
8. Compute the assessable profits on commencement and on cessation;
9. Calculate the amount of personal allowance available generally, and for people born before 6 April 1948;
10. Explain and compute the relief given for contributions to personal pension schemes, and to occupational pension schemes..

The contents of learning:

1. The scope of income tax
2. Income from employment
3. Income from self-employment
4. Property and investment income
5. The comprehensive computation of taxable income and income tax liability
6. National insurance contributions for employed and self-employed persons
7. The use of exemptions and reliefs in deferring and minimising income tax liabilities

The keys of learning:

1. Recognise the factors that determine whether an engagement is treated as employment or self-employment
2. Recognise the expenditure that is allowable in calculating the tax-adjusted trading profit
3. Understand how a married couple or a couple in a civil partnership can minimise their tax liabilities.

Part 3 Chargeable gains for individuals

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognise those assets which are exempt;
2. Compute and explain the treatment of capital gains and losses;
3. Understand the treatment of transfers between a husband and wife or between a couple in a civil partnership;
4. Discuss the use of the statutory approved mileage allowances;
5. Compute the chargeable gain when a chattel or a wasting asset is disposed of;
6. Explain and apply the identification rules as they apply to individuals including the same day and 30 day matching rules;
7. Compute the amount of capital gains tax payable;
8. Explain and apply entrepreneurs' relief.

The contents of learning:

1. The scope of the taxation of capital gains
2. The basic principles of computing gains and losses
3. Gains and losses on the disposal of movable and immovable property
4. Gains and losses on the disposal of shares and Securities
5. The computation of capital gains tax
6. The use of exemptions and reliefs in deferring and minimising tax liabilities arising on the disposal of capital assets

The keys of learning:

1. Understand the amount of allowable expenditure for a part disposal
2. Explain and apply the treatment of bonus issues, rights issues, takeovers and reorganisations
3. Explain and apply capital gains tax reliefs

Part 4 Inheritance tax

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the persons chargeable;

2. Understand and apply the meaning of transfer of value, chargeable transfer and potentially exempt transfer;

3. Demonstrate the seven year accumulation principle taking into account changes in the level of the nil rate band;

4. Understand the tax implications of lifetime transfers and compute the relevant liabilities;

5. Identify who is responsible for the payment of inheritance tax and the due date for payment of inheritance tax.

The contents of learning:

1. The basic principles of computing transfers of value
2. The liabilities arising on chargeable lifetime transfers and on the death of an individual
3. Gains and losses on the disposal of movable and immovable property
3. The use of exemptions in deferring and minimising inheritance tax liabilities
4. Payment of inheritance tax

The keys of learning:

1. Understand and apply the transfer of any unused nil rate band between spouses
2. Understand and apply the following Exemptions

Part 5 Corporation tax liabilities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognise when an accounting period starts and when an accounting period finishes;
2. Recognise the relief which can be obtained for pre-trading expenditure;
3. Compute property business profits and understand how relief for a property business loss is given;
4. Understand how trading losses can be claimed against income of the current or previous accounting periods;
5. Recognise and apply the treatment of interest paid and received under the loan relationship rules;
6. Compute and explain the treatment of chargeable gains;
7. Explain and apply the treatment of bonus issues, rights issues, takeovers and reorganizations;
8. Compute the corporation tax liability and apply marginal relief;
9. Define an associated company and recognize the effect of having associated companies for corporation tax purposes.

The contents of learning:

1. The scope of corporation tax
2. Taxable total profits
3. Chargeable gains for companies

4. The comprehensive computation of corporation tax liability
5. The effect of a group corporate structure for corporation tax purposes
6. The use of exemptions and reliefs in deferring and minimising corporation tax liabilities

The keys of learning:

1. Explain how the residence of a company is Determined
2. Understand the treatment of disposals of shares by companies and apply the identification rules including the same day and nine day matching rules
3. Recognise the implications of receiving franked investment income

Part 6 Value added tax

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognise the circumstances in which pre-registration input VAT can be recovered;
2. Recognise the tax point when goods or services are supplied;
3. List the information that must be given on a VAT invoice;
4. Explain and apply the principles regarding the valuation of supplies;
5. Recognise the principal zero rated and exempt supplies;
6. Recognise the relief that is available for impairment losses on trade debts;
7. Understand when the default surcharge, a penalty for an incorrect VAT return, and default interest will be applied;
8. Understand the treatment of imports, exports and trade within the European Union.

The contents of learning:

1. The VAT registration requirements
2. The computation of VAT liabilities
3. The effect of special

The keys of learning:

1. Explain the conditions that must be met for two or more companies to be treated as a group for VAT purposes, and the consequences of being so treated
2. Understand the operation of, and when it will be advantageous to use, the VAT special schemes

《财务报告 (F7)》

编写者：王谊 审核者：谢海洋

课程代码：AX409A

适用专业：会计学 (ACCA 方向)

参考学时：80 学时

参考书目：

1. Financial Reporting (international) Study Text, BPP Learning Media, 2014 年 6 月
2. 财政部会计准则委员会译：《国际财务报告准则 2008》，中国财政经济出版社 2008 年 9 月第 1 版

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

《财务报告》课程的目标在于使学生学习按照国际会计准则编制财务报告的方法以及分析财务报告的方法。《财务报告》课程主要包括五个部分：财务报告的概念、常见的财务报告框架、依据国际会计准则编制财务报告的方法、合并财务报告的编制、财务报告分析。

(二) 本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握常见的财务报告框架、依据国际会计准则对交易进行会计处理、编制单个公司的财务报表和合并财务报表、运用财务报表分析技术进行财务报表分析等。

(三) 编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生编制财务报告、分析财务报告的能力，以 ACCA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

(四) 建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 ACCA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 ACCA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与相关课程的衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。
4. 课程的编排和知识点的讲解应注意和 ACCA 官方考试大纲的对应衔接

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
Ch1	The conceptual framework	2	2				
Ch2	Alternative models and practices	1	1				

Ch3	The regulatory framework	2	2				
Ch4	Non-current assets	4	4				
Ch5	Intangible assets	4	4				
Ch6	Impairment of assets	2	2				
	In Class Practice	2				2	
Ch7	Inventories and biological Assets	2	2				
Ch8	Financial instruments	4	4				
Ch9	Leasing	4	4				
	In Class Practice	2				2	
Ch10	Provisions, contingent liabilities and contingent assets	3	3				
Ch11	Reporting financial performance	3	3				
Ch12	Revenue	6	6				
	In Class Practice	3				3	
Ch13	Accounting for taxation	2	2				
Ch14	Earnings per share	2	2				
	In Class Practice	1				1	
Ch15	Presentation of published financial statements	1	1				
Ch16	Statement of cash flows	4	4				
Ch17	Introduction to groups	1	1				
Ch18	The consolidated statement of financial position	4	4				
Ch19	The consolidated income statement	4	4				
Ch20	Accounting for associates	2	2				
	In Class Practice	4				4	
Ch21	Analyzing and interpreting financial statements	4	4				
Ch22	Limitations of financial statements and interpretation techniques	2	2				
	In Class Practice	2				2	
Ch23	Specialized, not-for-profit and public sector entities	1	1				
	Review	2					
Total		80	66			14	

三、教学内容

Chapter 1 The conceptual framework

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe what is meant by a conceptual framework of accounting.
2. Describe whether a conceptual framework is necessary and what an alternative system might be.
3. Discuss what is meant by relevance and faithful representation and describe the qualities that enhance these characteristics.
4. Describe whether faithful representation constitutes more than compliance with accounting standards.
5. Discuss what is meant by understandability and verifiability in relation to the provision of financial information.
6. Discuss the importance of comparability and timeliness to users of financial statements.
7. Define what is meant by 'recognition' in financial statements and discuss the recognition criteria, and also apply the recognition criteria to the elements of financial statement.
8. Explain measures of historical cost, fair value/current cost, net realizable value and present value of future cash flows and calculate amounts using these measures.

The contents of learning:

1. Conceptual framework and GAAP
2. The IASB' s conceptual framework
3. The objective of general purpose financial reporting
4. Underlying assumptions
5. Qualitative characteristics of useful financial information
6. The elements of financial statements
7. Recognition of the elements of financial statements
8. Measurement of the elements of financial statements
9. Fair presentation and compliance with IFRS

The keys of learning:

1. Identify financial statement users and their needs, and describe how users' needs are usually satisfied.
2. The qualitative characteristic of accounting information and its components.
3. Recognition criteria of elements of financial statements.

Chapter 2 Alternatives models and practices

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the advantages and disadvantages of the use of historical cost accounting;
2. Discuss whether the use of current value accounting overcomes the problems of historical cost accounting;
3. Describe the concept of financial and physical capital maintenance and how this affects the determination of profits

The contents of learning:

1. Historical cost versus current value
2. Concepts of capital and capital maintenance
3. Current purchasing power (CPP)
4. Current cost accounting (CCA)

The keys of learning:

1. Advantages and disadvantages of historical accounting.
2. Concepts of capital & capital maintenance and the different asset valuation methods.
3. Advantages and disadvantages of current purchasing power (CPP) and current cost accounting (CCA)

Chapter 3 The regulatory framework

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain why a regulatory framework is needed.
2. Explain why accounting standards on their own are not a complete regulatory framework.
3. Distinguish between a principles-based and a rules-based framework and discuss whether they can be complementary.
4. Describe the IASB's Standard setting process including revisions to and interpretations of Standards.
5. Explain relationship of national standard setters to the IASB in respect of the standard setting process.

The contents of learning:

1. The need for a regulatory framework
2. Setting of International Financial Reporting Standards (IFRSs)

The keys of learning:

1. The need for a conceptual framework.
2. The standard setting process.

Chapter 4 Non-current assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define and compute the initial measurement of a non-current asset.
2. Identify subsequent expenditure that may be capitalized, distinguishing between capital and revenue items.
3. Discuss the requirements of relevant accounting standards in relation to the revaluation of non-current assets.
4. Account for revaluation and disposal gains and losses for non-current assets.
5. Compute depreciation based on the cost and revaluation models and on assets that have two or more significant parts.
6. Discuss why the treatment of investment properties should differ from other properties.
7. Apply the requirements of relevant accounting standards for investment property.

The contents of learning:

1. IAS 16 Property, plant and equipment
2. Depreciation accounting
3. IAS 40 Investment property
4. IAS 23 Borrowing costs

The keys of learning:

1. Different accounting treatment using cost or revaluation model for property, plant and equipment (IAS16).
2. Cost or fair value model for investment property (IAS 40).

Chapter 5 Intangible assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the nature and accounting treatment of internally generated and purchased intangibles;
2. Distinguish between goodwill and other intangible assets;
3. Describe the criteria for the initial recognition and measurement of intangible assets.
4. Describe the subsequent accounting treatment, including the principle of impairment tests in relation to goodwill;
5. Indicate why the value of purchase consideration for an investment may be less than the value of the acquired identifiable net assets and how the difference should be accounted for;
6. Describe and apply the requirements of relevant accounting standards to research and development expenditure.

The contents of learning:

1. IAS 38 Intangible assets
2. Research and development costs
3. Goodwill (IFRS 3)

The keys of learning:

1. What is intangible asset as prescribed in IAS 38?
2. The recognition criteria for the capitalization of development expenditure.
3. Amortization and impairment test of intangible assets.

Chapter 6 Impairment of assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define an impairment loss.
2. Identify the circumstances that may indicate impairments to assets.
3. Describe what is meant by a cash-generated unit.
4. State the basis on which impairment losses should be allocated, and allocate an impairment loss to the assets of a cash generating unit.

The contents of learning:

1. IAS 36 Impairment of assets
2. Cash generating units
3. Goodwill and the impairment of assets
4. Accounting treatment of an impairment loss

The keys of learning:

1. The definition of recoverable amount and cash generating unit.
2. Identify a potentially impairment asset, focusing on the impairment indicators.
3. Allocate the impairment losses for a cash generating unit.

Chapter7 Inventories and biological assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe and apply the principles of inventory valuation.
2. Apply the requirements of relevant accounting standards for biological assets.

The contents of learning:

1. Inventories and short-term WIP (IAS 2)
2. IAS 41 Agriculture

The keys of learning:

1. The valuation of inventories at the lower of cost and net realizable value.
2. Concepts and related accounting treatment of biological assets.

Chapter 8 Financial instruments

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the need for an accounting standard on financial instruments.
2. Define financial instruments in terms of financial assets and financial liabilities.
3. Indicate for the different categories of financial instruments how they should be measured and how any gains and losses from subsequent measurement should be treated in the financial statements.
4. Distinguish between debt and equity capital.
5. Apply the requirements of relevant accounting standards to the issue and finance costs of equity, redeemable preference shares and debt instruments with no conversion rights (principle of amortised cost) and convertible debt.

The contents of learning:

1. Financial instruments
2. Presentation of financial instruments
3. Disclosure of financial instruments
4. Recognition of financial instruments
5. Measurement of financial instruments

The keys of learning:

1. The definition of financial instrument, financial asset, financial liabilities and equity instrument.
2. The valuation of compound instrument.
3. The subsequent measurement of financial assets and liabilities.

Chapter 9 Leasing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain why recording the legal form of a finance lease can be misleading to users (referring to the commercial substance of such leases).
2. Describe and apply the method of determining a lease type (i. e. an operating or finance lease).
3. Discuss the effect on the financial statements of a finance lease being incorrectly treated as an operating lease.
4. Account for assets financed by finance leases in the records of the lessee.
5. Account for operating leases in the records of the lessee.

The contents of learning:

1. Types of lease
2. Lessees

The keys of learning:

1. The classification criteria of lease in accounting viewpoint.
2. The accounting treatment of finance lease for lessees using effective interest method.
3. The financial statement extracts for finance leases.

Chapter 10 Provisions, contingent liabilities and contingent assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain why an accounting standard on provisions is necessary.
2. Distinguish between legal and constructive obligations.
3. State when provisions may and may not be made and demonstrate how they should be accounted for.
4. Explain how provisions should be measured.
5. Define contingent assets and liabilities and describe their accounting treatment.
6. Identify and account for warranties/guarantees, onerous contracts, environmental and similar provisions and provisions for future repairs or refurbishments.

The contents of learning:

1. Provisions
2. Provisions for restructuring
3. Contingent liabilities and contingent assets

The keys of learning:

1. What are the criteria for recognition of a provision in the financial statements?
2. The definition and disclosure for a contingent liability.
3. Provision for onerous contracts and restructurings.

Chapter 11 Reporting financial performance

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the importance of identifying and reporting the results of discontinued operations;
2. Define and account for non-current assets held for sale and discontinued operations;
3. Indicate the circumstances where separate disclosure of material items of income and expense is required;
4. Account for changes in accounting estimates, changes in accounting policy and correction of prior period errors;
5. Distinguish between and account for adjusting and non-adjusting events after the reporting period;
6. Identify items requiring separate disclosure, including their accounting treatment and required disclosures.

The contents of learning:

1. IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors
2. Changes in accounting policies
3. Errors
4. IFRS 5 Non-current assets held for sale and discontinued operations
5. IAS 10 Events after the reporting period.

The keys of learning:

1. Distinguish between change in accounting policy and change in accounting estimate.
2. Accounting treatment of changes in accounting policies and prior period errors.
3. The classification of ‘non-current assets held for sale’ and its accounting treatment and presentation of discontinued operations.

Chapter 12 Revenue

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define what is meant by “recognition” in financial statements and discuss the recognition criteria;
2. Apply the principle of substance over form to the recognition of revenue;
3. Explain the importance of recording the commercial substance rather than the legal form of transactions—give examples where recording the legal form of transactions may be misleading;
4. Describe the features which may indicate that the substance of transactions differs from their legal form;
5. Apply the principle of substance over form to the recognition and derecognition of assets and liabilities;
6. Recognize the substance of transactions in general, and specifically account for the transactions including goods sold on sale or return/consignment inventory, sales and repurchase/leaseback agreements, and factoring of receivables;
7. Define a construction contract and discuss the role of accounting concepts in the recognition of profit;
8. Describe the acceptable methods of determining the stage (percentage) of completion of a contract;
9. Prepare financial statements extracts for construction contracts;
10. Apply the provisions of relevant accounting standards in relation to accounting for government grants.

The contents of learning:

1. Off-balance sheet finance explained
2. Substance over form
3. The IASB Conceptual Framework

4. Common forms of off-balance sheet finance
5. Revenue recognition
6. IAS 11 Construction contracts
7. IAS 20 Government grants

The keys of learning:

1. The real life dilemma of off-balance sheet finance.
2. The application of 'substance over form' principle to common forms of off-balance sheet finance.
3. Revenue recognition for goods and services.
4. The determination of percentage of completion
5. The application of provision related standards on government grants.

Chapter 13 Accounting for taxation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Account for current taxation in accordance with relevant accounting standards.
2. Explain the effect of taxable temporary differences on accounting and taxable profits.
3. Compute and record deferred tax amounts in the financial statements.

The contents of learning:

1. Current tax
2. Deferred tax
3. Taxable temporary differences
4. Deductible temporary differences
5. Measurement and recognition of deferred tax
6. Taxation in company accounts

The keys of learning:

1. Definition of tax base, taxable temporary differences and deductible temporary differences.
2. The calculation of deferred tax asset or liability, and deferred tax expense.
3. How to present tax assets and liabilities.

Chapter 14 Earnings per share

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Calculate the earnings per share (EPS) in accordance with relevant accounting standards (dealing with bonus issues, full market value issues and rights issues).
2. Explain the relevance of the diluted EPS and calculate the diluted EPS involving convertible debt and share options (warrant)
3. Explain why the trend of EPS may be a more accurate indicator of performance than a

company's profit trend and the importance of EPS as a stock market indicator.

4. Discuss the limitations of using EPS as a performance measure.

The contents of learning:

1. IAS 33 Earnings per share
2. Basic EPS
3. Effect on EPS of changes in capital structure
4. Diluted EPS
5. Presentation, disclosure and other matters

The keys of learning:

1. Calculation of basic EPS with rights issues and bonus issue.
2. Calculation of diluted EPS with convertible debenture loans and/or share options.
3. The importance of EPS as a performance indicator.

Chapter 15 Presentation of published financial statements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare an entity's statement of financial position and statement of profit or loss and other comprehensive income presented in accordance with the prescribed structure and content.
2. Prepare and explain the contents and purpose of the statement of changes in equity.

The contents of learning:

1. IAS 1 Presentation of financial statements
2. Statement of financial position
3. The current/non-current distinction
4. Statement profit or loss and other comprehensive income
5. Statement of profit or loss
6. Revision of basic accounts
7. Changes in equity
8. Notes to the financial statements

The keys of learning:

1. The structure and content of financial statements;
2. Approach to the preparation of a complete set of basic financial statements.
8. Notes to the financial statements

Chapter 16 Statement of cash flows

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare a statement of cash flows for a single entity (not a group) in accordance with relevant accounting standards using the direct and the indirect method.

2. Compare the usefulness of cash flow information with that of an income statement or statement of comprehensive income.

3. Interpret a statement of cash flows (together with other financial information) to assess the performance and financial position of an entity.

The contents of learning:

1. IAS 7 Statement of cash flows
2. Preparing a statement of cash flows
3. Interpretation of statements of cash flows

The keys of learning:

1. Systematic approach to preparation of statement of cash flows.
2. The interpretation of statements of cash flows.

Chapter 17 Introduction to groups

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe the concept of a group as a single economic unit.
2. Explain and apply the definition of a subsidiary within relevant accounting standards.
3. Identify and outline the circumstances in which a group is required to prepare consolidated financial statements acquired by applicable accounting standards and other regulation
4. Describe the circumstances when a group may claim exemption from the preparation of consolidated financial statements;
5. Describe why directors may not wish to consolidate a subsidiary and the circumstances where this is permitted.
6. Explain the need for using coterminous year ends and uniform accounting policies when preparing consolidated financial statements.
7. Explain the objective of consolidated financial statements.

The contents of learning:

1. Group accounts
2. Consolidated financial statements;
3. Content of group accounts and group structure;

The keys of learning:

1. Definition of 'control' and subsidiary.
2. Three different types of investment and their required accounting treatment.
3. Identify whether consolidated financial statements should be prepared.

Chapter 18 The consolidated statement of financial position

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain why it is necessary to eliminate intragroup transactions
2. Explain why it is necessary to use fair values for the consideration for an investment in a subsidiary together with the fair values of a subsidiary's identifiable assets and liabilities when preparing consolidated financial statements.
3. Prepare a consolidated statement of financial position for a dimple group (parent and one subsidiary) dealing with pre and post acquisition profits, non-controlling interests and consolidated goodwill.
4. Explain and account for other reserves (eg. Share premium and revaluation reserves).
5. Account for the effects in the financial statements of intra-group trading;
6. Account for the effect of fair value adjustments (including their effect on consolidated goodwill) to depreciating and non-depreciation non-current assets, inventory, monetary liabilities and assets and liabilities not included in the subsidiary's own statement of financial position, including contingent assets and liabilities.
7. Account for goodwill impairment.
8. Describe and apply the required accounting treatment of consolidated goodwill.

The contents of learning:

1. IFRS 10: Summary of consolidation procedures
2. Non-controlling interests
3. Dividends paid by a subsidiary
4. Goodwill arising on consolidation
5. Non-controlling interest at fair value
6. Intra-group trading
7. Intra-group sales of non-current assets
8. Summary: consolidated statement of financial position
9. Acquisition of a subsidiary during its accounting period
10. Fair values in acquisition accounting

The keys of learning:

1. The calculations for goodwill and non-controlling interests.
2. Accounting treatment of fair value adjustments.
3. Adjustments for intragroup trading and unrealised profits.

**Chapter 19 The consolidated statement of profit or loss and other
comprehensive income**

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare a consolidated income statement and statement of comprehensive income for a simple group dealing with an acquisition in the period and non-controlling interests.

The contents of learning:

1. The consolidated statement of profit or loss
2. The consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

The keys of learning:

1. Format of the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.
2. Non-controlling interest calculation.

Chapter 20 Accounting for associates

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define an associate and explain the principles and reasoning for the use of equity accounting.
2. Prepare consolidated financial statements to include a single subsidiary and an associate.

The contents of learning:

1. Accounting for associates
2. The equity method
3. Statement of profit or loss and statement of financial position.

The keys of learning:

1. Definition of associates and significant influence.
2. Accounting for associates in the consolidated financial statements with one subsidiary and one associate.

Chapter 21 Analyzing and interpreting financial statements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define and compute relevant financial ratios;
2. Explain what aspects of performance specific ratios are intended to assess;
3. Analyze and interpret ratios to give an assessment of an entity's performance and financial position in comparison with an entity's performance and financial position in comparison with an entity's previous periods' financial statements, another similar entity for the same reporting period and industry average ratios.
4. Interpret an entity's financial statements to give advice from the perspectives of different stakeholders.
5. Discuss how the interpretation of current value based financial statements would differ from those using historical cost based accounts.

The contents of learning:

1. The broad categories of ratio

2. Profitability and return on capital
3. Liquidity, gearing/leverage and working capital
4. Shareholder' investment ratios
5. Presentation of financial performance

The keys of learning:

1. The definitions of the common and important financial ratios.
2. How to interpret the financial ratios in a comprehensive view.
3. Introduce the suggested approach to tackling interpretation questions.

Chapter 22 Limitations of financial statements and interpretation techniques

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Indicate the problems of using historic information to predict future performance and trends.
2. Discuss how financial statements may be manipulated to produce a desired effect (creative accounting, window dressing).
3. Recognise how related party relationships have the potential to mislead users.
4. Explain why figures in a statement of financial position may not be representative of average values throughout the period for example, due to seasonal trading and major asset acquisitions near the end of the accounting period.
5. Discuss the limitations in the use of ratio analysis for assessing corporate performance.
6. Discuss the effect that changes in accounting policies or the use of different accounting policies between entities can have on the ability to interpret performance.
7. Indicate other information, including non-financial information, that may be of relevance to the assessment of an entity' s performance.

The contents of learning:

1. Limitations of financial statements
2. Accounting policies and the limitations of ratio analysis

The keys of learning:

1. Limitations of interpretation techniques.
2. Accounting policies and the limitations of financial ratio analysis.

Chapter 23 Specialised, not-for-profit and public sector entities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Distinguish between the primary aims of not-for-profit and public sector entities and those profit orientated entities.
2. Discuss the extent to which International Financial Reporting Standards (IFRSs) are

relevant to specialised, not-for-profit and public sector entities.

3. Discuss the different approaches that may be required when assessing the performance of specialised, not-for-profit and public sector organizations.

The contents of learning:

1. Primary aims
2. Regulatory framework
3. Performance measurement

The keys of learning:

1. Different aims of not-for-profit and public sector entities compared with business entities.

2. Regulatory framework to not-for-profit and public sector.

3. The performance measurement methods to not-for-profit and public sector.

《审计与认证业务 (F8)》

编写者：贺臻 审核者：谢海洋

课程代码：AX411A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：80 学时

参考书目：

1. IFAC, Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements (2006 Edition), <http://www.ifac.org>.
2. Alvin A. Arens, Randal J. Elder Mark S. Beasley: Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach, Eleventh edition, 2005 by Pearson Education, Inc.
3. <http://www.bpp.com/learnonline/cima>
4. www.bpp.com/learningmedia

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

该课程建立在学生对 F3 财务会计知识的理解和掌握基础上，旨在通过对本课程的学习，使学生了解并领会审计签证业务的实施过程及其应用，对审计和财务报告有更好的理解。关键在于能将已学的理论知识应用于实际中，另外学生还需要以明辨性思维去分析问题解决实际中的审计问题。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，使学生了解并领会审计签证业务的实施过程及其应用，对审计和财务报告有更好的理解。对于实际中与全球统考中出现的场景，学生可以甄别出所需使用的审计方法、技术以及剖析出关键要点，最终给出简洁的概念并详细描述分析过程。

（三）编写原则

本课程在一个学期内完成。主要介绍审计构架和规定、内部审计、编制计划和风险评估、内部控制、审计证据、复核、审计报告几个重要的方面，旨在使学生了解并领会审计签证业务的实施过程及其应用，在强调审计基础理论的同时做到基础理论与实务兼顾。

（四）建议

1. 本课程应一方面使学生了解并领会审计签证业务的实施过程及其应用，另一方面应使学生获得把所学的知识应用于解决实际问题的技能。具体可通过平时多给出一些特定的场景加强学生在该方面的锻炼；
2. 为促进良好教学效果，根据需要，授课过程中可适当安排习题课以加深理论课的印象。同时，应注意适当开拓学生的视野，提高学生的学习兴趣。

（五）有关其它问题的说明

1. 专门课程是 ACCA 方向的全球统考科目，也是基础阶段比较难的课程。对于学生的学习强度会相对来说比较大，最需要注意的是对于实际中各种不同场景的分析与判断。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Audit and other assurance engagements	5	4			1	
Chapter 2	Statutory audit and regulation	2	2				
Chapter 3	Corporate governance	3	2			1	
Chapter 4	Professional ethics	5	4			1	
Chapter 5	Internal audit	5	4			1	
Chapter 6	Risk assessment	5	4			1	
Chapter 7	Audit planning and documentation	3	2			1	
Chapter 8	Introduction to audit evidence	5	4			1	
Chapter 9	Internal control	5	4			1	
Chapter 10	Tests of controls	7	5			2	
Chapter 11	Audit procedures and sampling	7	5			2	
Chapter 12	Non-current assets	3	2			1	
Chapter 13	Inventory	5	4			1	
Chapter 14	Receivables	5	4			1	
Chapter 15	Cash and bank	2	2				
Chapter 16	Liabilities, capital and directors' emoluments	3	2			1	
Chapter 17	Audit review and finalization	5	4			1	
Chapter 18	Reports	5	4			1	
Total		80	62			18	

三、教学内容

Part A Audit framework and regulation

Chapter 1 Audit and other assurance engagements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Identify and describe the objective and general principles of external audit engagements;
- Explain the nature and development of audit and other assurance engagements;
- Discuss the concepts of accountability, stewardship and agency;
- Discuss the concepts of materiality, true and fair presentation and reasonable assurance;

- Explain reporting as a means of communication to different stakeholders;
- Explain the level of assurance provided by audit and other review assignments.

The contents of learning:

1. Purpose of an external audit;
2. Accountability, stewardship and agency;
3. Assurance engagement;
4. Concepts in reporting.

The keys of learning:

1. Concepts of accountability, stewardship and agency;
2. Concepts of materiality, true and fair presentation and reasonable assurance;
3. level of assurance provided by assignments.

Chapter 2 Statutory audit and regulation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Describe the regulatory environment within which statutory audits take place;
- Discuss the reasons and mechanisms for the regulation of auditors;
- Explain the statutory regulations governing the appointment, removal and resignation of auditors;
- Explain the development and status of International Standards on Auditing;
- Explain the relationship between International Standards on Auditing and national standards.

The contents of learning:

1. The regulatory framework;
2. Appointment, removal and resignation of auditors;
3. International Federation of Accountants.

The keys of learning:

1. International Standards on Auditing;
2. Types of opinion provided in statutory audit assignment.

Chapter 3 Corporate governance

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Discuss the objective, relevance and importance of corporate governance;
- Discuss the need for auditors to communicate with those charged with governance;
- Discuss the provisions of international codes of corporate governance (such as the Combined Code on Corporate Governance) that are most relevant to auditors;

- Describe good corporate governance requirements relating to directors; responsibilities (eg. for risk management and internal control) and the reporting responsibilities of auditors.

The contents of learning:

1. Corporate governance;
2. The UKs combined code of corporate governance;
3. Communication of audit matters with those changed with governance.

The keys of learning:

Communication of audit matters with those changed with governance.

Chapter 4 Professional ethics

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Define and apply the fundamental principle of professional ethics of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behaviour;
- Define and apply the conceptual framework;
- Discuss the sources of, and enforcement mechanisms associated with, ACCA's Code of Ethics and Conduct;
- Discuss the requirements of professional ethics and other requirements in relation to the acceptance of new audit engagements;
- Discuss the process by which an auditor obtains an audit engagement;
- Explain the importance of engagement letters and state their contents.

The contents of learning:

1. ACCA code of ethics and conduct;
2. Conceptual framework;
3. Application of the conceptual framework;
4. Confidentiality;
5. Enforcement mechanisms;
6. Obtaining audit engagements;
7. Acceptance;
8. APB ethical standards;
9. Engagement letter.

The keys of learning:

1. The fundamental concepts of professional ethics;
2. The application of, professional ethics in the context of confidentiality and conflicts of interest.

Part B Internal audit

Chapter 5 Internal audit

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Discuss the scope of internal audit and the limitations of the internal audit function;
- Explain the types of audit report provided in internal audit assignments;
- Discuss the responsibilities of internal and external auditors for the prevention of detection of fraud and error;
- Explain the advantages and disadvantages of outsourcing internal audit;
- Discuss the nature and purpose of internal audit assignments including value for money, IT, best value and financial;
- Discuss the nature and purpose of operational internal audit assignments including procurement, marketing, treasury and human resources management;
- Explain the process for producing an internal audit report.

The contents of learning:

1. Internal audit and corporate governance;
2. Comparison of internal audit and external audit;
3. Nature and purpose of internal audit assignments;
4. Scope and limitations of internal audit;
5. Outsourcing internal audit;
6. Internal audit report.

The keys of learning:

1. Nature and purpose of internal review assignments/operational internal review assignments;
2. Types of report provided in internal audit;
3. Difference between the role of external audit and internal audit.

Part C Planning and risk assessment

Chapter 6 Risk assessment

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Identify and describe the need to plan and perform audits with an attitude of professional scepticism;
- Identify and describe engagement risks affecting the audit of an entity;
- Explain the components of audit risk;
- Compare and contrast risk based, procedural and other approaches to audit work;
- Discuss the importance of risk analysis;
- Describe the use of information technology in risk analysis.

The contents of learning:

1. General principles;
2. Audit risk;
3. Understanding the entity and its business environment;
4. Risk assessment procedures;
5. Audit materiality.

The keys of learning:

1. The responsibilities of internal and external auditors for detection of fraud and error;
2. Analytical procedures in planning;
3. The components of risk and the use of information technology in risk analysis;
4. Materiality and tolerable error, evaluate misstatements.

Chapter 7 Audit planning and documentation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Identify and explain the need for planning an audit;
- Identify and describe the contents of the overall audit strategy and audit plan;
- Explain and describe the relationship between the overall audit strategy and the audit plan;
- Develop and document an audit plan;
- Explain the difference between interim and final audit;
- Explain the need for and the importance of audit documentation;
- Describe and prepare working papers and supporting documentation;
- Explain the procedures to ensure safe custody and retention of working papers.

The contents of learning:

1. Overview of the statutory audit;
2. The need for planning;
3. The audit strategy and the audit plan;
4. Interim and final audit;
5. Audit documentation.

The keys of learning:

1. The contents of the overall audit strategy and audit plan;
2. The difference between interim and final audit.

Chapter 8 Introduction to audit evidence

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the assertions contained in the financial statements;

- Explain the assertions in relation to classes of transactions, account balances, and presentation and disclosures;
- Explain the use of assertions in obtaining audit evidence;
- Discuss the quality and quantity of audit evidence;
- Discuss the relevance and reliability of audit evidence.

The contents of learning:

1. Quality of evidence;
2. Sources of evidence;
3. The use of assertions in obtaining audit evidence.

The keys of learning:

1. The assertions contained in the financial statements;
2. The sources and relative merits of the different types of evidence available.

Part D Internal control

Chapter 9 Internal control

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Describe and explain the key components of an internal control system;
- Identify and describe the important elements of internal control including the control environment and management control activities;
- Discuss the difference between tests of control and substantive procedures;
- Explain the importance of internal control to auditors;
- Explain how auditors identify weaknesses in internal control systems and how those weaknesses limit the extent of auditors' reliance on those systems;
- Explain, analyse and provide examples of internal control procedures and control activities;
- Provide examples of computer system controls.

The contents of learning:

1. Internal control systems;
2. Use of internal control systems by auditors;
3. Computer controls.

The keys of learning:

1. The key components of an internal control system;
2. The difference between tests of control and substantive procedures.

Chapter 10 Tests of controls

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain and tabulate tests of control suitable for inclusion in audit working papers.

The contents of learning:

1. Tests of controls;
2. Transaction cycles: payables and purchases;
3. Transaction cycles.

The keys of learning:

How auditors identify weaknesses in internal control systems and how those weaknesses limit the extent of auditors' reliance on those systems.

Part E Audit Evidence

Chapter 11 Audit procedures and sampling

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Discuss and provide examples of how analytical procedures are used as substantive procedures;
- Discuss the problems associated with the audit and review of accounting estimates;
- Describe why smaller entities may have different control environments and describe the types of evidence likely to be available in smaller entities;
- Define audit sampling and explain the need for sampling;
- Identify and discuss the differences between statistical and non-statistical sampling;
- Discuss the use of computers in relation to the administration of the audit;
- Discuss the extent to which auditors are able to rely on the work of experts;
- Discuss the extent to which external auditors are able to rely on the work of internal audit;
- Discuss the audit considerations relating to entities using service organisations;
- Discuss why auditors rely on the work of others;
- Explain the extent to which reference to the work of others can be made in audit reports.

The contents of learning:

1. Use of analytical procedures as substantive procedures;
2. Selecting items for testing;
3. Sampling;
4. CAATs;
5. Using the work of others;
6. Audit of accounting estimates;
7. Auditing smaller entities.

The keys of learning:

1. Analytical procedures;

2. Sampling;
3. Computer-assisted audit techniques.

Chapter 12 Non-current assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the purpose of substantive procedures in relation to financial statement assertions;
- Explain the substantive procedures used in auditing each balance;
- Tabulate those substantive procedures in a work program for non-current assets.

The contents of learning:

1. Tangible non-current assets;
2. Intangible non-current assets.

The keys of learning:

1. The substantive procedures used;
2. The assertions concerning non-current assets and non-current liabilities.

Chapter 13 Inventory

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the purpose of substantive procedures in relation to financial statement assertions;
- Explain the substantive procedures used in auditing each balance;
- Tabulate those substantive procedures in a work program for inventory.

The contents of learning:

1. Inventory counting;
2. Perpetual inventory system;
3. Audit of accounting estimates;
4. Auditing smaller entities.

The keys of learning:

1. Inventory counting procedure;
2. Cut-off test, substantive procedures.

Chapter 14 Receivables

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the purpose of substantive procedures in relation to financial statement

assertions;

- Explain the substantive procedures used in auditing each balance;
- Tabulate those substantive procedures in a work program for receivables.

The contents of learning:

1. Direct confirmation;
2. Other evidence.

The keys of learning:

1. Confirmation of accounts receivable
2. Substantive procedures

Chapter 15 Cash and bank

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the purpose of substantive procedures in relation to financial statement assertions;
- Explain the substantive procedures used in auditing each balance;
- Tabulate those substantive procedures in a work program for cash and bank.

The contents of learning:

1. Bank and cash;
2. Example bank confirmation letter.

The keys of learning:

1. Confirmation reports used in obtaining evidence in relation to bank and cash;
2. Substantive procedures.

Chapter 16 Liabilities, capital and directors' emoluments

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the purpose of substantive procedures in relation to financial statement assertions;
- Explain the substantive procedures used in auditing each balance.

The contents of learning:

1. Audit procedures for trade payables and accruals;
2. Non-current liabilities;
3. Provisions and contingencies;
4. Capital and other issues;
5. Directors' emoluments.

The keys of learning:

1. Direct confirmation of accounts payable;

2. Substantive procedures.

Part F Review

Chapter 17 Audit review and finalisation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Explain the purpose of a subsequent events review;
- Discuss the procedures to be undertaken in performing a subsequent events review;
- Define and discuss the significance of the concept of going concern;
- Explain the importance of and the need for going concern reviews;
- Explain the respective responsibilities of auditors and management regarding going concern;
- Discuss the procedures to be applied in performing going concern reviews;
- Discuss the disclosure requirements in relation to going concern issues;
- Discuss the reporting implications of the findings of going concern reviews.

The contents of learning:

1. Subsequent events;
2. Going concern;
3. Management representations;
4. Overall review of financial statements;
5. Management representation letter.

The keys of learning:

1. Going concern reviews;
2. The subsequent events review;
3. Unadjusted differences.

Part G Reporting

Chapter 18 Reports

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

- Describe and analyse the format and content of unmodified audit reports;
- Describe and analyse the format and content of modified audit reports;
- Identify and analyse internal control and system weaknesses and their potential effects and make appropriate recommendations to management;
- Describe and explain the format and content of internal audit review reports and other

reports dealing with the enhancement of performance.

The contents of learning:

1. ISA 700: basic elements;
2. Modified audit reports: matters that do not affect the auditor's opinion;
3. Modified reports: matters that do affect the auditor's opinion;
4. Limitation on scope;
5. Disagreement.

The keys of learning:

The format and content of unmodified and modified statutory audit reports.

《财务管理 (F9)》

编写者: 娄旭 审核者: 谢海洋

课程代码: AB403A

适用专业: 会计学(ACCA 方向)

参考学时: 80 学时

参考书目: 1. Financial Management, Professional Education, 华中科技大学出版社
2. F9 Financial Management

一、说明

(一) 本课程任务

本课程采用原版教材, 帮助学生了解财务管理的基本原理和方法。

(二) 达到的要求

通过本课程的学习, 学生应能熟练运用所学的相关知识与技巧来解决相关问题, 同时能够站在一般财务管理人员的角度上, 运用一定的职业判断来帮助企业制定财务管理决策, 包括投资决策、融资决策和利润分配决策, 从而为企业组织整体服务。

(三) 编写原则

1. 立足本科教学, 以会计学专业需要正确理解和熟练掌握的内容为基础。
2. 突出双语课的特色, 同时结合 ACCA 考试的特点。
3. 结合学生的英语水平, 难度适宜。

(四) 教学建议

1. 本课程的先导课程为《管理学》和《基础会计学》等课程, 应注意内容的衔接与互补, 突出重点, 避免重复。
2. 介绍财务管理理论与实务的最新发展, 适当补充国内外财务管理的不同之处, 帮助学生开拓视野, 提高学习兴趣, 同时增强 ACCA 考试的应试能力。

二、课时计划

章节	授课内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
Chapter 1	Financial management and financial objectives	4	3			1	
Chapter 2	The economic environment for business	2.5	1.5			1	
Chapter 3	Financial markets and institutions	2.5	1.5			1	
Chapter 4	Working capital	2.5	1.5			1	
Chapter 5	Managing working capital	4	3			1	
Chapter 6	Capital market financing and risk management	4	3			1	
Chapter 7	Investment decisions	4	3			1	
Chapter 8	Investment appraisal using DCF methods	5	3			2	
Chapter 9	Allowing for inflation and taxation	4	3			1	
Chapter 10	Project appraisal and risk	2.5	1.5			1	
Chapter 11	Specific investment decisions	4	3			1	

Chapter 12	Sources of finance	8	5			3	
Chapter 13	Dividend policy	2	2				
Chapter 14	Gearing and capital structure	6	4			2	
Chapter 15	The cost of capital	6	4			2	
Chapter 16	Capital structure	6	4			2	
Chapter 17	Business valuations	3	2			1	
Chapter 18	Market efficiency	1	1				
Chapter 19	Foreign currency risk	6	4			2	
Chapter 20	Interest rate risk	1	1				
Review		2				2	
Total		80	54			26	

三、教学内容

Chapter 1 Financial Management and financial objectives

Learning objectives

1. Explain the nature & purpose of financial management, and its relationship to financial and management accounting.
2. Discuss the relationship between financial objectives (eg shareholder wealth maximization, profit maximization, earnings per share growth), corporate objectives and corporate strategy.
3. Identify the range of stakeholders, their objectives and possible conflict between stakeholder objectives.
4. Discuss the role of management in meeting stakeholder objectives including the use of agency theory.
5. Describe and apply ways of measuring achievement of corporate objectives.
6. Explain ways to encourage the achievement of stakeholder objectives, including managerial reward schemes and regulatory requirements.
7. Discuss the impact of not-for-profit status on financial and other objectives.
8. Discuss the nature and importance of Value for Money as an objective and how to measure the achievement of objectives in not-for-profit organizations.

Learning contents

1. The scope of financial management
2. Financial objectives and the relationship with corporate strategies
3. Stakeholders
4. Measuring the achievement of corporate objectives
5. Encouraging the achievement of stakeholder objectives
6. Not-for-profit organizations

Learning emphasis

1. Give definition of financial management.
2. What three broad types of decision does financial management involve?
3. What main financial objectives does the theory of company financial assume that a business organization has?
4. Return on capital employed

Chapter 2 The economic environment for business

Learning objectives

1. Identify and explain the main macro-economic policy targets
2. Explain how government economic policy may affect and decision-making in business
3. Define and explain the role of fiscal , monetary, interest rate and exchange rate policy
4. Identify the main tools of fiscal policy
5. Identify the implications of fiscal policy for business
7. Identify the main tools of monetary policy
8. Identify the factors which influence inflation and exchange rates, including the impact of interest rates
9. Explain the requirement for and the role of competition policy
10. Explain the requirement for and the role of official aid intervention
11. Explain the requirement for and the role of Green policies
12. Identify examples of government intervention and regulation

Learning contents

1. Outline of macroeconomic policy
2. Fiscal policy
3. Monetary and interest rate policy
4. Exchange rates
5. Competition policy
6. Government assistance for business
7. Green policies
8. Corporate governance regulation

Learning emphasis

1. What is the difference between fiscal policy and monetary policy?
2. What effect does a high interest rate have on the exchange rate?
3. What are likely to be the main aims of a government' s economy policy?
4. Give four reasons for government intervention in markets.
5. What is corporate governance?
6. What according to supply side economists determine national income and prices

Chapter 3 Financial markets and institutions

Learning objectives

1. Identify the general role of financial intermediaries.
2. Explain the role of commercial banks as providers of funds (including the creation of credit) .
3. Discuss the risk/return trade-off.
4. Identify the international money and capital markets and outline their operation.
5. Explain the functions of a stock market and corporate bond market.

Learning contents

1. Financial intermediaries
2. Money markets and capital markets
3. International money and capital markets
4. Rates of interest and rates of return

Learning emphasis

1. For short-term borrowing , a company will go to the money markets/capital markets.
2. Identify five types of capital market intermediaries.
3. Is the stock exchange a money market?

Chapter 4 Working Capital

Learning objectives

1. Explain the nature and scope of working capital management
2. Distinguish between cash flow and profits
3. Explain the requirement for effective working capital management
4. Explain the relationship between working capital management and business solvency
5. Distinguish the working capital needs of different types of business

Learning contents

1. The nature of working capital
2. Objectives of working capital
3. Role of working capital management
4. The cash operating cycle
5. Liquidity ratios

Learning emphasis

1. The debtors' payment period is a calculation of the time taken to pay by all debtors.
2. What are the two most likely reasons for a lengthening stock turnover period?

Chapter 5 Managing working capital

Learning objectives

1. Explain the role of stock in the working capital cycle
2. Apply the tools and techniques of stock management

3. Explain the role of debtors in the working capital cycle
4. Explain the role of factoring and invoice discounting
5. Explain the role of early settlement discount
6. Calculate and interpret debtor ratios
7. Apply the tools and techniques of debtor management
8. Analyse and evaluate the results of debtor management techniques

Learning contents

1. Managing inventories
2. Managing accounts receivable
3. Managing accounts payable

Learning emphasis

1. How can we calculate the number of days sales represented by debtors?
2. List typical column headings that you expect to see in an aged analysis of debtors.

Chapter 6 Working capital finance

Learning objectives

1. Explain the role of cash in the working capital cycle
2. Calculate optimal cash balances
3. Calculate and interpret cash ratios
4. Apply the tool and techniques of cash management

Learning contents

1. The management of cash
2. Cash flow forecasts
3. Treasury management
4. Cash management models
5. Investing surplus cash
6. Working capital funding strategies

Learning emphasis

1. What type of policy is characterized by all non-current assets and permanent current assets being financed by long-term funding

Chapter 7 Investment decisions

Learning objectives

1. Define and distinguish between capital and revenue expenditure
2. Compare and contrast fixed asset investment and working capital investment
3. Calculate payback and assess its usefulness as a measure of investment worth

4. Calculate ROCE and assess its usefulness as a measure of investment worth

Learning contents

1. Investment
2. The capital budgeting process
3. Relevant cash flows
4. The payback period
5. The return on capital employed method

Learning emphasis

1. The accounting rate of return method of investment appraisal uses accounting profits before depreciation charges.

2. If a machine with annual running costs of \$ 100000, was diverted from producing output selling for \$ 50000 to producing a special order worth \$ 70000, what would be the relevant costs of what has happened?

Chapter 8 Investment Appraisal Using DCF Methods

Learning objectives

1. Explain the difference between simple and compound interest
2. Identify and evaluate relevant cash flows of potential investment
3. Calculate present value to derive the NPV and IRR measures of investment worth
4. Assess the merits of IRR and NPV
5. Apply DCF methods to replacement decisions

Learning contents

1. Discounted cash flow
2. The net present value method
3. The internal rate of return method
4. NPV and IRR compared
5. Assessment of DCF methods of project appraisal

Learning emphasis

1. What is the formula for calculating the future value of an investment plus accumulated interest after n time periods?

2. What is the formula for calculating the present value of a future sum of money out the end of n time periods?

3. List three cash flow timing conventions used in DCF.

4. What is the perpetuity formula?

Chapter 9 Allowing for Inflation and Taxation

Learning objectives

1. Distinguish general inflation from specific price increases and assess their impact on cash flows
2. Evaluate capital investment projects on a real basis
3. Calculate the effect of capital allowances and corporation tax on project cash flows
4. Evaluate the profitability of capital investment projects on a post-tax basis

Learning contents

1. Allowing for inflation
2. Allowing for taxation
3. NPV layout

Learning emphasis

1. What is the relationship between the money rate of return, the real rate of return and the rate of inflation?
2. Summarize briefly how taxation is taken into consideration in capital budgeting.

Chapter 10 Project Appraisal and Risk

Learning objectives

1. Distinguish between risk and uncertainty
2. Apply the probability approach to calculating expected NPV of a project and associated standard deviation
3. Identify risk reduction strategies for projects
4. Evaluate the usefulness of risk assessment methods

Learning contents

1. Risk and uncertainty?
2. Sensitivity analysis
3. Probability analysis
4. Other risk adjustment techniques

Learning emphasis

1. Give three examples of uncertain independent variables upon which the NPV of a project may depend.
2. How are simulation models constructed?
3. Describe in a sentence each three ways in which managers can reduce risk
4. Give three examples of ways that risk can be measured in probability analysis.

Chapter 11 Specific investment decisions

Learning objectives

1. Distinguish between operating and finance lease

2. Apply DCF methods to projects involving buy or lease problems
3. Assess the relative advantages and disadvantages of different types of lease
4. Describe the impact of leasing on company gearing
5. Asset replacement decisions
6. Capital rationing

Learning contents

1. Lease or buy decisions
2. Asset replacement decisions
3. Capital rationing

Chapter 12 Sources of finance

Learning objectives

1. Identify & discuss the range of short-term sources of finance available to businesses, including:
2. Identify & discuss the range of raising equity finance, including:

Learning contents

1. Short-term sources of finance
2. Debt finance
3. Venture capital
4. Equity finance

Learning emphasis

1. Compare debentures to preference shares.
2. Characteristics of Holders

Chapter 13 Dividend policy

Learning objectives

1. Identify & discuss internal sources of finance
2. Discuss the relationship between the dividend decision and the financing decision

Learning contents

1. Internal sources of finance
2. Dividend policy

Learning emphasis

1. Give a definition of 'signaling' in the context of dividends policy.

Chapter 14 Gearing and capital structure

Learning objectives

1. Explain and calculate the level of financial gearing
2. Distinguish between operational and financial gearing
3. Explain how a company may determine its capital structure in terms of interest charges, dividends, risk and redemption requirements
4. Explain the relationship between the management of working capital and the long term capital structure decision
5. Calculate and interpret appropriate ratios

Learning contents

1. Gearing
2. Effect on shareholder wealth
3. Financial of Small and Medium- Sized Enterprises

Learning emphasis

1. What type of policy is characterized by all fixed assets and permanent current assets being financed by long-term funding?
2. Why should a long-term asset not be financed by short-term loan?
3. What is the debt ratio?

Chapter 15 The cost of capital

Learning objectives

1. Describe the relative risk-return relationship and describe costs of equity and debt.
2. Apply the dividend growth model and discuss its weaknesses.
3. Describe and explain the assumptions and components of the CAPM

Learning contents

1. The cost of capital
2. The dividend growth model
3. The capital asset pricing model (CAPM)
4. The cost of debt
5. The weighted average cost of capital

Learning emphasis

1. Calculate the cost of irredeemable debt.
2. Calculate the expected return.

Chapter 16 Capital Structure

Learning objectives

1. Describe the traditional view of capital structure and its assumptions.

2. Describe the views of Modigliani & Miller on capital structure, both without and with corporation tax, and their assumptions.

3. Identify a range of capital market imperfections and describe their impact on the views of Modigliani & Miller on capital structure.

4. Explain the relevance of pecking order theory to the selection of sources of finance

5. Explain the relationship between company value and cost of capital.

6. Discuss the circumstances under which WACC can be used in investment appraisal.

7. Discuss the advantages of the CAPM over WACC in determining a project specific cost of capital.

8. Apply the CAPM in calculating a project specific cost of capital.

Learning contents

1. Capital structure theories
2. Impact of cost of capital on investments

Learning emphasis

1. Calculate a firm's equity beta.

Chapter 17 Business Valuations

Learning objectives

1. Identify and discuss reasons for valuing businesses and financial assets.
2. Identify information requirements for valuation and discuss the limitations of different types of information
3. Apply asset-based valuation models, including net book value (balance sheet basis), net realizable value basis, and net replacement cost basis.
4. Apply income-based valuation models, including: price/earnings methods and earnings yield method
5. Apply cash-based valuation models, including : dividend valuation/growth model and discounted cash flow basis.
6. Apply appropriate valuation methods to: irredeemable debt, redeemable debt, convertible debt and preference shares

Learning contents

1. The nature and purpose of business valuations
2. Asset valuation bases
3. Income based valuation bases
4. Cash flow based valuation models
5. The valuation of debt

Learning emphasis

1. Give four circumstances in which the shares of an unquoted company might need to be valued?

2. How is the P/E ratio related to EPS?

Chapter 18 Market efficiency

Learning objectives

1. Distinguish between and discuss weak form efficiency, semi-strong form efficiency and strong form efficiency
2. Discuss practical valuation considerations of shares and businesses
3. Describe the significance of investor speculation and the explanations of investor decisions offered by behavioral finance.

Learning contents

1. The efficient market hypothesis
2. The valuation of shares

Learning emphasis

1. What is meant by 'efficiency', in the context of the efficient market hypothesis?
2. List three factors affecting share price behavior.

Chapter 19 Foreign currency risk

Learning objectives

1. Describe and discuss different types of foreign exchange risk: translation risk, transaction risk, economic risk.
2. Describe the causes of exchange rate fluctuations
3. Forecast exchange rates using purchasing power parity theory and interest rate parity theory.
4. Discuss and apply traditional and basic methods of foreign currency risk management, including: currency of invoice, netting and matching, leading & lagging, forward exchange contracts, money market hedging, asset & liability management
5. Compare and evaluate traditional methods of foreign currency risk management
6. Identify the main types of foreign currency derivatives used to hedge foreign currency risk and explain how they are used in hedging.

Learning contents

1. Exchange rates
2. Foreign currency risk
3. The causes of exchange rate fluctuations
4. Foreign currency risk management
5. Foreign currency derivatives

Learning emphasis

1. Identify the three types of currency risk.
2. Define a 'forward exchange rate' .

Chapter 20 Interest rate risk

Learning objectives

1. Describe and discuss different types of interest rate risk: gap exposure, basis risk.
2. Describe the causes of interest rate fluctuations, including: structure of interest rates and yield curves, expectations theory, liquidity preference theory, market segmentation.
3. Discuss and apply traditional and basic methods of interest rate risk management, including: matching and smoothing, forward rate agreements and asset & liability management.
4. Identify the main types of interest rate derivatives used to hedge interest rate risk and explain how they are used in hedging.

Learning contents

1. Interest rates
2. Interest rate risk
3. The causes of interest rate fluctuations
4. Interest rate risk management
5. Interest rate derivatives

Learning emphasis

1. What is LIBOR?
2. What is basis risk?
3. What is gap exposure?

《公司治理、风险管理及职业操守 (P1)》

编写者：王一羽 审核者：谢海洋

课程代码：AX410A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. IFAC, Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements (2010 Edition) .
2. ACCA. 2015-4. Governance, Risk & Ethics P1 Study Text BPP Learning Media
3. ACCA. 2015-4. Governance, Risk & Ethics P1 Practice & Revision Kit BPP Learning Media

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程是会计学专业 ACCA 方向的专业课之一。旨在通过对本课程的学习，使学生能够掌握公司的内控、风险控制、职业道德、公司的社会责任、公司治理的理论与公司的结构设置等问题。关键知识领域如下：

1. 治理和责任
2. 内部控制和风险
3. 专业的价值观和道德观

（二）本课程的基本要求

1. 定义治理，并解释其在有效的管理和控制中的作用
2. 评估专业会计师在内部控制，审核和合规中的作用
3. 解释会计师，在识别和评估风险的作用
4. 解释和评价会计师在控制和降低风险中的作用，
5. 通过实现社会和行业最佳利益的道德框架，即遵守有关的专业守则，法律和法规，展示职业价值观和判断的应用。

（三）编写原则

1. 立足本科教学，以会计学专业需要正确理解和熟练掌握的内容为基础。
2. 突出双语课的特色，同时结合 ACCA 考试的特点。
3. 结合学生的英语水平，难度适宜。

（四）建议

本课程的先导课程为《会计师与企业》，应注意内容的衔接与互补，突出重点，避免重复。

（五）有关其它问题的说明

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	

Chapter 1	Scope of corporate governance	6	6				
Chapter 2	Approaches to corporate governance	4	4				
Chapter 3	Corporate governance practice and reporting	6	6				
Chapter 4	Internal control systems	6	6				
Chapter 5	Risk attitudes and internal environment	6	6				
Chapter 6	Risks	8	8				
Chapter 7	Risk assessment and response	6	6				
Chapter 8	Information, communication and monitoring	6	6				
Chapter 9	Personal ethics	6	6				
Chapter 10	Professional ethics	4	4				
Chapter 11	Corporate social responsibility	4	4				
	Review	2	2				
Total		64	64				

三、教学内容

Chapter 1 Scope of corporate governance

Teaching Objective & Requirements

After studying this chapter, students should be able to

1. The scope of governance
 - a) Define and explain the meaning of corporate governance.
 - b) Explain, and analyse the issues raised by the development of the joint stock company as the dominant form of business organisation and the separation of ownership and control over business activity.
 - c) Analyse the purposes and objectives of corporate governance.
 - d) Explain, and apply in context of corporate governance, the key underpinning concepts.
 - e) Explain and assess the major areas of organisational life affected by issues in corporate governance.
 - f) Compare, and distinguish between public, private and non-governmental organisations (NGO) sectors with regard to the issues raised by, and scope of, governance.
 - g) Explain and evaluate the roles, interests and claims of, the internal parties involved in corporate governance.
 - h) Explain and evaluate the roles, interests and claims of, the external parties involved in corporate governance.
 - i) Analyse and discuss the role and influence of institutional investors in corporate governance systems and structures, for example the roles and influences of pension funds,

insurance companies and mutual funds.

2. Agency relationships and theories

- a) Define and explore agency theory.
- b) Define and explain the key concepts in agency theory.
- c) Explain and explore the nature of the principal- agent relationship in the context of corporate governance.
- d) Analyse and critically evaluate the nature of agency accountability in agency relationships.

Teaching Content:

- Definition of corporate governance
- Corporate governance and agency theory
- Stakeholders in corporate governance
- Major issues in corporate governance

Teaching Emphasis:

Concept of corporate governance; agency theory, agency cost, incentive theory; Stakeholders theory and its impact on corporate governance; Major issues in corporate governance

Teaching Difficulties:

Stockholder theory and stakeholders theory.

Chapter 2 Approaches to corporate governance

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Different approaches to corporate governance
 - a) Describe and compare the essentials of ‘rules’ and ‘principles’ based approaches to corporate governance. Includes discussion of ‘comply or explain’ .
 - b) Describe and analyse the different models of business ownership that influence different governance regimes (e.g. family firms versus joint stock company-based models).
 - c) Describe and critically evaluate the reasons behind the development and use of codes of practice in corporate governance (acknowledging national differences and convergence).
 - d) Explain and briefly explore the development of corporate governance codes in principles-based jurisdictions.
 - e) Explain and explore the Sarbanes-Oxley Act (2002) as an example of a rules-based approach to corporate governance.
 - f) Describe and explore the objectives, content and limitations of, corporate governance codes intended to apply to multiple national jurisdictions.
2. Corporate governance and corporate social responsibility
 - a) Explain and explore social responsibility in the context of corporate governance.
 - b) Discuss and critically assess the concept of stakeholders and stakeholding in

organisations and how this can affect strategy and corporate governance.

c) Analyse and evaluate issues of ‘ownership,’ ‘property’ and the responsibilities of ownership in the context of shareholding.

Teaching Content:

Basis of corporate governance guidance

Corporate governance code

Sarbanes-Oxley

Corporate social responsibility

Teaching Emphasis:

The essentials of rules and principles-based approaches, ownership, property and the responsibilities of ownership in the context of shareholding, the Sarbanes-Oxley Act, social responsibility in the context of corporate governance.

Teaching Difficulties:

The essentials of rules and principles-based approaches, models of business ownership.

Chapter 3 Corporate governance practice and reporting

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. The board of directors

- a) Explain and evaluate the roles and responsibilities of boards of directors.
- b) Describe, distinguish between and evaluate the cases for and against, unitary and two-tier board structures.
- c) Describe the characteristics, board composition and types of, directors (including defining executive and non-executive directors (NED)).
- d) Describe and assess the purposes, roles and responsibilities of NEDs.
- e) Describe and analyse the general principles of legal and regulatory frameworks within which directors operate on corporate boards.
- f) Define, explore and compare the roles of the chief executive officer and company chairman.
- g) Describe and assess the importance and execution of, induction and continuing professional development of directors on boards of directors.
- h) Explain and analyse the frameworks for assessing the performance of boards and individual directors (including NEDs) on boards.

2. Board committees

- a) Explain and assess the importance, roles and accountabilities of, board committees in corporate governance.
- b) Explain and evaluate the role and purpose of the following committees in effective

corporate governance.

3. Directors' remuneration

- a) Describe and assess the general principles of remuneration.
- b) Explain and assess the effect of various components of remuneration packages on directors' behaviour.
- c) Explain and analyse the legal, ethical, competitive and regulatory issues associated with directors' remuneration.

4. Governance: reporting and disclosure

- a) Explain and assess the general principles of disclosure and communication with shareholders.
- b) Explain and analyse 'best practice' corporate governance disclosure requirements.
- c) Define and distinguish between mandatory and voluntary disclosure of corporate information in the normal reporting cycle.
- d) Explain and explore the nature of, and reasons and motivations for, voluntary disclosure in a principles-based reporting environment (compared to, for example, the reporting regime in the USA).
- e) Explain and analyse the purposes of the annual general meeting and extraordinary general meetings for information exchange between board and shareholders.
- f) Describe and assess the role of proxy voting in corporate governance.

Teaching Content:

Role of board
Board membership and roles
Directors' remuneration
Relationships with shareholders and stakeholders
Reporting on corporate governance

Teaching Emphasis:

The roles and responsibilities of boards of directors; the purposes, roles and responsibilities of non-executive directors; the importance, roles and accountabilities of board committees in corporate governance.

Teaching Difficulties:

The purposes, roles and responsibilities of non-executive directors; the importance, roles and accountabilities of board committees in corporate governance.

Chapter 4 Internal control systems

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Management control systems in corporate governance

- a) Define and explain internal management control.
- b) Explain and explore the importance of internal control and risk management in corporate

governance.

c) Describe the objectives of internal control systems.

d) Identify, explain and evaluate the corporate governance and executive management roles in risk management (in particular the separation between responsibility for ensuring that adequate risk management systems are in place and the application of risk management systems and practices in the organisation).

e) Identify and assess the importance of the elements or components of internal control systems.

2. Internal control, audit and compliance in corporate governance

a) Explore and evaluate the effectiveness of internal control systems.

Teaching Content:

Purposes of internal control

Internal control framework

COSO framework

Other control framework

Teaching Emphasis:

The importance of internal control and risk management in corporate governance; elements or components of internal control systems; evaluation of the effectiveness of internal control systems.

Teaching Difficulties:

The elements or components of internal control systems; evaluation of the effectiveness of internal control systems.

Chapter 5 Risk attitudes and internal environment

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Management control systems in corporate governance

a) Identify, explain and evaluate the corporate governance and executive management roles in risk management (in particular the separation between responsibility for ensuring that adequate risk management systems are in place and the application of risk management systems and practices in the organisation).

b) Identify and assess the importance of the elements or components of internal control systems.

2. Risk and the risk management process

a) Define and explain risk in the context of corporate governance.

b) Define and describe management responsibilities in risk management.

3. Identification, assessment and measurement of risk

a) Identify, and assess the impact upon, the stakeholders involved in business risk.

4. Targeting and monitoring of risk

- a) Explain and assess the role of a risk manager in identifying and monitoring risk.
- b) Explain and evaluate the role of the risk committee in identifying and monitoring risk.
- c) Describe and assess the role of internal or external risk auditing in monitoring risk.

5. Methods of controlling and reducing risk

- a) Explain the importance of risk awareness at all levels in an organisation.
- b) Describe and analyse the concept of embedding risk in an organisation' s systems and procedures.
- c) Describe and evaluate the concept of embedding risk in an organisation' s culture and values.

6. Risk avoidance, retention and modelling

- a) Explain and evaluate the different attitudes to risk and how these can affect strategy.
- b) Explain and assess the necessity of incurring risk as part of competitively managing a business organisation.
- c) Explain and assess attitudes towards risk and the ways in which risk varies in relation to the size, structure and development of an organization.

Teaching Content:

Risk and the organisation (risk attitude)
 Impact of risk on stakeholders (how much)
 Internal environment
 Embedding risk awareness
 Risk management responsibilities
 Objective setting

Teaching Emphasis:

The risk attitude, the impact of risk on stakeholders, the elements of internal environment, the meaning of embedding risk awareness, risk management responsibilities

Teaching Difficulties:

The elements of internal environment, the meaning of embedding risk awareness, risk management responsibilities

Chapter 6 Risks

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

Categories of risk

- a) Define and compare (distinguish between) strategic and operational risks.
- b) Define and explain the sources and impacts of common business risks.
- c) Describe and evaluate the nature and importance of business and financial risks.

Teaching Content:

Strategic and operational risks

Examples of risks faced by organisations

Risk identification

Teaching Emphasis:

Risk types in the context of corporate governance; comparison between strategic and operational risks.

Teaching Difficulties:

The relation between risk and return; comparison between strategic and operational risks.

Chapter 7 Risk assessment and response

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Management control systems in corporate governance

- a) Define and explain internal management control.
- b) Explain and explore the importance of internal control and risk management in corporate governance.

c) Identify and assess the importance of the elements or components of internal control systems.

2. Internal control, audit and compliance in corporate governance

- a) Explore and evaluate the effectiveness of internal control systems. [

3. Identification, assessment and measurement of risk

- a) Explain and analyse the concepts of assessing the severity and probability of risk events.

4. Methods of controlling and reducing risk

- a) Explain and analyse the concepts of spreading and diversifying risk and when this would be appropriate.

5. Risk avoidance, retention and modelling

- a) Explain, and assess the importance of, risk transference, avoidance, reduction and acceptance.

Teaching Content:

Risk assessment

Risk response strategies

Control activities

Control activities and risks management

Costs and benefits of internal controls

Teaching Emphasis:

the concepts of assessing the severity and probability of risk events; framework for board level consideration of risk; the corporate governance and executive management roles in risk management; the role of a risk manager and the risk committee in identifying and monitoring

risk; spreading and diversifying risk; the different attitudes to risk and how these can affect strategy.

Teaching Difficulties:

Assessing the severity and probability of risk events; the corporate governance and executive management roles in risk management; spreading and diversifying risk; the different attitudes to risk and how these can affect strategy.

Chapter 8 Information, communication and monitoring

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Management control systems in corporate governance

- a) Define and explain internal management control.
- b) Identify, explain and evaluate the corporate governance and executive management roles in risk management (in particular the separation between responsibility for ensuring that adequate risk management systems are in place and the application of **risk** management systems and practices in the organisation).

2. Internal control, audit and compliance in corporate governance

- a) Describe the function and importance of internal audit.
- b) Explain, and discuss the importance of, auditor independence in all client–auditor situations (including internal audit).
- c) Explain, and assess the nature and sources of risks to, auditor independence. Assess the hazard of auditor capture.
- d) Explain and evaluate the importance of compliance and the role of the internal audit function in internal control.
- e) Explore and evaluate the effectiveness of internal control systems.
- f) Describe and analyse the work of the internal audit committee in overseeing the internal audit function.
- g) Explain and explore the importance and characteristics of, the audit committee’s relationship with external auditors.

3. Internal control and reporting

- a) Describe and assess the need to report on internal controls to shareholders.
- b) Describe the content of a report on internal control and audit.

4. Management information in audit and internal control

- a) Explain and assess the need for adequate information flows to management for the purposes of the management of internal control and risk.
- b) Evaluate the qualities and characteristics of information required in internal control and risk management and monitoring.

5. Identification, assessment and measurement of risk

- a) Describe and evaluate a framework for board level consideration of risk.

b) Describe the process of and importance of, externally reporting on internal control and risk.

6. Targeting and monitoring of risk

a) Describe and assess the role of internal or external risk auditing in monitoring risk.

7. Methods of controlling and reducing risk

a) Explain the importance of risk awareness at all levels in an organisation.

Teaching Content:

Information requirement of directors

Communication with employees

Monitoring

Role of management in monitoring

Internal audit

Internal audit committee

Board monitoring

Teaching Emphasis:

Report on internal controls; the qualities and characteristics of information required in internal control and risk management and monitoring; framework for board level consideration of risk; the importance of risk awareness at all levels in an organization.

Teaching Difficulties:

Report on internal controls; the qualities and characteristics of information required in internal control and risk management and monitoring.

Chapter 9 Personal Ethics

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Ethical theories

a) Explain and distinguish between the ethical theories of relativism and absolutism. [2]

b) Explain, in an accounting and governance context, Kohlberg' s stages of human moral development.

c) Describe and distinguish between deontological and teleological/consequentialist approaches to ethics.

d) Apply commonly used ethical decision-making models in accounting and professional contexts

2. Different approaches to ethics and social responsibility.

a) Describe and analyse the variables determining the cultural context of ethics and corporate social responsibility (CSR).

3. Ethical characteristics of professionalism

a) Explain and analyse the content and nature of ethical decision-making using content from Kohlberg' s framework as appropriate.

b) Explain and analyse issues related to the application of ethical behaviour in a professional context.

Teaching Content:

Ethical theories

Influences on ethics

Practical situations

Frameworks for dealing with ethical situations

Teaching Emphasis:

The ethical theories; Kohlberg' s stages of human moral development; the nature of a profession and professionalism; the public interest; issues surrounding accounting and acting against the public interest.

Teaching Difficulties:

The ethical theories; Kohlberg' s stages of human moral development.

Chapter 10 Professional ethics

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Professions and the public interest

- a) Explain and explore the nature of a 'profession' and 'professionalism' .
- b) Describe and assess what is meant by 'the public interest' .
- c) Describe the role of, and assess the widespread influence of, accounting as a profession in the organisational context.
- d) Analyse the role of accounting as a profession in society.
- e) Recognise accounting' s role as a value-laden profession capable of influencing the distribution of power and wealth in society.
- f) Describe and critically evaluate issues surrounding accounting and acting against the public interest.

2. Professional practice and codes of ethics

- a) Describe and explore the areas of behaviour covered by corporate codes of ethics.
- b) Describe and assess the content of, and principles behind, professional codes of ethics. [3]

c) Describe and assess the codes of ethics relevant to accounting professionals such as the IFAC or professional body codes.

3. Conflicts of interest and the consequences of unethical behaviour

a) Describe and evaluate issues associated with conflicts of interest and ethical conflict resolution.

b) Explain and evaluate the nature and impacts of ethical threats and safeguards.

c) Explain and explore how threats to independence can affect ethical behaviour.

4. Ethical characteristics of professionalism

a) Explain and analyse issues related to the application of ethical behaviour in a professional context.

b) Describe and discuss ‘rules based’ and ‘principles based’ approaches to resolving ethical dilemmas encountered in professional accounting.

Teaching Content:

Corporate codes of ethics

Professional codes of ethics

Independence and conflicts of interest

Problems facing accountants in business

The accountancy profession and the public interest

Teaching Emphasis:

The content of, and principles behind, professional codes of ethics; ethical decision-making models in accounting and professional contexts; the nature of impacts of ethical threats and safeguards; rules-based and principles-based approaches to resolving ethical dilemmas.

Teaching Difficulties:

The content of, and principles behind, professional codes of ethics; ethical decision-making models in accounting and professional contexts; the nature of impacts of ethical threats and safeguards.

Chapter 11 Corporate social responsibility

Teaching Objective & Requirements:

After studying this chapter, students should be able to

1. Corporate governance and corporate social responsibility

a) Explain the concept of the organization as a corporate citizen of society with rights and responsibilities.

2. Different approaches to ethics and social responsibility.

a) Describe and evaluate Gray, Owen & Adams (1996) seven positions on social responsibility.

b) Describe and evaluate other constructions of corporate and personal ethical stance.

c) Describe and analyse the variables determining the cultural context of ethics and corporate social responsibility (CSR).

3. Social and environmental issues in the conduct of business and ethical behaviour

a) Describe and assess the social and environmental effects that economic activity can have (in terms of social and environmental ‘footprints’).

b) Explain and assess the concept of sustainability and evaluate the issues concerning accounting for sustainability (including the contribution of ‘full cost’ accounting).

c) Describe the main features of internal management systems for underpinning environmental accounting such as EMAS and ISO 14000.

d) Explain the nature of social and environmental audit and evaluate the contribution it

can make to the development of environmental accounting.

Teaching Content:

Corporate Citizenship

Organisations' ethical and social responsibility stances

Social and environmental effects of economic activity

Sustainability

Environmental management systems

Social and environmental audit

Teaching Emphasis:

The social and environmental effects of economic activity; sustainability; environmental accounting; the nature of social and environmental audit.

Teaching Difficulties:

The social and environmental effects of economic activity; sustainability; the nature of social and environmental audit.

《公司报告(P2)》

编写者：王谊 审核者：谢海洋

课程代码：AX412A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. Financial Reporting (international and United Kingdom) Study Text, BPP Learning Media, 2015 年 4 月

2. www.ifrs.org/Pages/default.aspx 可免费下载 PDF 版的国际会计准则

3. www.deloitteifrslearnig.com 德勤的 IFRS 学习模块

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程采用原版教材，帮助学生了解公司报告的原理和方法。通过本课程的学习，学生应能够综合运用会计原理和方法，从专业咨询师和企业高管的角度思考财务问题并进行专业判断，并利用会计原理和方法讨论并解决新兴问题。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，学生应能熟练运用所学的相关知识与技巧来解决相关问题，同时掌握以下内容。第一，会计人员的职业责任和道德操守。第二，一般财务报告、集团财务报告及特殊主体财务报告的编制。第三，会计政策对财务报告的影响。第四，当今会计的最新发展趋势和会计准则的新变化。

（三）编写原则

1. 立足本科教学，以会计学专业需要正确理解和熟练掌握的内容为基础。
2. 突出双语课的特色，同时结合 ACCA 考试的特点。
3. 结合学生的英语水平。

（四）教学建议

1. 本课程的先导课程为《Financial Accounting》和《Financial Reporting》等课程，应注意内容的衔接与互补，突出重点，避免重复。

2. 介绍公司报告的理论实务的最新发展，关注国际会计准则的最新发展变化，适当补充国内外公司报告的不同之处，帮助学生开拓视野，提高学习兴趣，同时增强 ACCA 考试的应试能力。

二、课时计划

章节	授课内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其它	
Starting	Introduction about this subject	1	1				
Chapter 1	Financial Reporting Framework	1	1				
Chapter 2	Professional and ethical duty of the accountant	1	1				
Chapter 3	Non-current assets	4	3			1	
Chapter 4	Employee benefits	4	3			1	
Chapter 5	Provisions, contingencies and events after the reporting period	2	1			1	

Chapter 6	Income taxes	4	3			1	
Chapter 7	Financial instruments	6	4			2	
Chapter 8	Leases	2	1			1	
Chapter 9	Share-based payment	4	3			1	
Chapter 10	Performance reporting	5	4			1	
Chapter 11	Related parties	2	2				
Chapter 12	Revision of basic groups	4	3			1	
Chapter 13	Complex groups and joint arrangements	4	3			1	
Chapter 14	Changes in group structures	4	3			1	
Chapter 15	Continuing and discontinued interests	2	2				
Chapter 16	Foreign currency transactions and entities	4	3			1	
Chapter 17	Group statements of cash flows	4	3			1	
Chapter 18	Environmental and social reporting	1	1				
Chapter 19	Current developments	1	1				
Chapter 20	Reporting for specialized entities	1	1				
Chapter 21	Reporting for small and medium-sized entities	1	1				
Review		2	2				
Total		64	50			14	

三、教学内容

Chapter 1 Financial Reporting Framework

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Appraise the ethical and professional issues in advising on corporate reporting;
2. Assess the relevance and importance of ethical and professional issues in complying with accounting standards;
3. Appraise the potential ethical implications of professional and managerial decisions in the preparation of corporate reports;
4. Evaluate the valuation models adopted by standard setters;
5. Prepare reports relating to corporate performance for external stakeholders;
6. Discuss and apply the criteria that must be met before an entity can apply the revenue recognition model to that contract;
7. Discuss and apply the five-step model which relates to revenue earned from a contract with a customer
8. Evaluate the valuation models adopted by standard setters,
9. Discuss the use of accounting framework in underpinning the production of accounting

standards;

10. Assess the success of such a framework in introducing rigorous and consistent accounting standards.

The contents of learning:

1. International Financial Reporting Standards (IFRS)
2. Corporate Governance
3. Conceptual Framework
4. Revenue Recognition
5. Professional Skills: Guidance from the ACCA

The keys of learning:

1. Appraisal ethical and professional issues
2. Appraise professional and managerial decision from ethical perspective
3. The use and success of accounting framework

Chapter 2 Professional and Ethical Duty of Accountant

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Appraise the potential ethical implications of professional and managerial decisions in the preparation of corporate reports;
2. Assess the consequences of not upholding ethical principles in the preparation of corporate reports.

The contents of learning:

1. Ethical theories
2. Influences on ethics
3. The social and ethical environment
4. Ethics in organizations
5. Principles and guidance on professional ethics
6. Practical Situations

The keys of learning:

1. Identify and evaluate ethics in organizations
2. Identify and evaluate principles and guidance on professional ethics
3. Explain the influence of ethics

Chapter 3 Noncurrent Assets

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the timing of recognition of non-current assets and the determination of their carrying amounts, including impairments and revaluation;
2. Apply and discuss accounting treatment of investment properties including

classification, recognition and measurement issues.

The contents of learning:

1. The definition of assets
2. Revision of IASs 16, 20 and 23
3. IAS 36 impairment of assets
4. IAS 40 investment property
5. IAS 38 intangible assets
6. Goodwill

The keys of learning:

1. Apply and discuss the non-current assets related accounting standards
2. Apply and discuss the assets impairment related accounting standards.

Chapter 4 Employee Benefits

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the short term and long term employee benefits and defined contribution and defined benefit plans.
2. Account for gains and losses on settlements curtailments,
3. Account for the “asset ceiling test” and the reporting of actuarial gains and losses;
4. Identify the issues and deficiencies which have led to a proposal changes to an accounting standard.

The contents of learning:

1. IAS 19 employee benefits
2. Short-term employee benefits
3. Post employment benefits
4. Defined contribution plans
5. Defined benefit plans: recognition and measurement
6. Defined benefit plans: other matters
7. Other long-term benefits
8. Disclosures

The keys of learning:

1. Distinguish between short-term and long-term benefits
2. The accounting treatment of defined benefit plans and defined contribution plans.

Chapter 5 Provisions, Contingencies and Events after the Reporting Period

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the recognition, derecognition and measurement of provisions, contingent liabilities and contingent assets, including environment provisions;

2. Calculate and discuss restructuring provisions;
3. Apply and discuss accounting for events after reporting period;
4. Determine group concern issues arising after reporting date;
5. Identify the issues and deficiencies which have led to a proposed change to an accounting standard.

The contents of learning:

1. Revision of IAS 10 events after the reporting period
2. IAS 37 provisions, contingent liabilities and contingent assets;
3. Proposed amendments

The keys of learning:

1. Restructuring provisions
2. Discuss the proposed amendments

Chapter 6 Income Taxes

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the recognition and measurement of deferred tax liabilities and deferred tax assets;
2. Determine the recognition of tax expenses or income and its inclusion in the financial statements.

The contents of learning:

1. Current tax revised
2. Deferred tax
3. Taxable temporary differences
4. Deductible temporary differences
5. Measurement and recognition of deferred tax
6. Deferred taxation and business combination

The keys of learning:

1. Identify transactions that would lead to temporary differences
2. Deferred taxation and business combination

Chapter 7 Financial Instruments

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the recognition and derecognition of financial assets and financial liabilities;
2. Apply and discuss the classification of financial assets and financial liabilities and their measurement;
3. Apply and discuss the treatment of gains and losses arising on financial assets or

financial liabilities;

4. Apply and discuss the treatment of the expected loss impairment model
5. Account for derivatives financial instruments and simple embedded derivatives;
6. Outline the principle of hedge accounting and account for fair value hedges and cash flow hedges, including hedge effectiveness.

The contents of learning:

1. Financial instruments
2. Presentation of financial instruments
3. Recognition of financial instruments
4. Measurement of financial instruments
5. Embedded derivatives
6. Hedging
7. Disclosure of financial instruments
8. Fair value measurement

The keys of learning:

1. Hedge accounting
2. Fair value measurement

Chapter 8 Leases

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the classification of leases and accounting by lessors and lessees;
2. Account for and discuss sale and leaseback transactions.

The contents of learning:

1. Forms of lease
2. Lessee accounting
3. Lessor accounting
4. Criticism and proposed changes

The keys of learning:

1. Lessor and lessee accounting
2. Sale and lease back
3. Criticism and proposed changes

Chapter 9 Share-based Payment

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the recognition and measurement criteria for share-based payment transactions;
2. Account for modifications, cancellations and settlements of share-based payment

transactions.

The contents of learning:

1. IFRS 2 share-based payment
2. Deferred tax implications

The keys of learning:

1. Accounting treatment of share-based payment

Chapter 10 Performance Reporting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare reports relating to corporate performances for external stakeholders;
2. Determine business and geographical segments and reportable segments;
3. Specify and discuss the nature of information to be disclosed;
4. Select and calculate relevant indicators of financial and non-financial performance;
5. Identify and evaluates significant features and issues in financial statements;
6. Highlight inconsistencies in financial information through analysis and application of knowledge;
7. Make inferences form the analysis of the information, taking into account the limitation of the information , the analytical methods used and the business environment to which the entity operates;
8. Apply and discuss the accounting implications of the first time adoption of body of new accounting standards;
9. Identify the issues and deficiencies which have led to a proposed change to an accounting standard;
10. Identify the relationship between accounting theory and practice;
11. Critically evaluated accounting principles and practices used in corporate reporting.

The contents of learning:

1. Reporting financial performance;
2. Segment reporting
3. IAS 34 Interim financial reporting
- 4, IAS 33 Earnings per share
5. Ratio analysis
6. Impact of changes in accounting standards and policies
7. Accounting theory and practice
8. Management commentary - a global operating and financial review?

The keys of learning:

1. Segment reporting
2. Interim reporting
3. Changes in accounting standards and policies

Chapter11 Related Parties

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Determine the parties considered to be related to an entity
2. Identify the implications of related party relationships and the need for disclosure

The contents of learning:

1. IAS 24 related party disclosure
 - 1.1 Objective
 - 1.2 Scope
 - 1.3 Definitions
 - 1.4 Exemption for government0related entities
 - 1.5 Disclosures
 - 1.6 Section summary

The keys of learning:

1. Identification of related parties
2. Related party disclosures

Chapter 12 Revision of Basic Groups

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply the method of accounting for business combinations including complex group structures;
2. Apply the principles relating to the cost of a business combination;
3. Apply the recognition and measurement criteria for identifiable acquired assets and liabilities and goodwill, including step acquisition;
4. Apply and discuss the criteria used to identify a subsidiary and associate;
5. Determine and apply appropriate procedures to be used in preparing group financial statements
6. Identify and outline the circumstances in which group is required to prepare consolidated financial statements, the circumstances when a group may claim an exemption from the preparation of consolidated financial statements, and why directors may not which to consolidate a subsidiary and where this is permitted;
7. Apply the equity method of accounting for associate and joint ventures.

The contents of learning:

1. IFRS 3 (revised): Main points
2. IFRS 10 Consolidated financial statements
3. IFRS 3 (revised), IFRS 13 and fair value
4. IAS 28 Investments in associates and joint ventures
5. IFRS 12 Disclosure of interest in other entities

The keys of learning:

1. Complex group structure
2. Step Acquisition
3. Disclosure of interest in other entities

Chapter 13 Complex Groups and Joint Arrangements

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply the method of accounting for business combinations including complex group structures;
2. Outline and apply the key definitions and accounting methods which relate to interest in joint arrangements.

The contents of learning:

1. Complex groups
2. Consolidating sub-subsidiaries
3. Direct holdings in sub-subsidiaries
3. IFRS 11 Joint arrangements

The keys of learning:

1. Consolidation of complex groups
2. Joint arrangement

Chapter 14 Changes in Group Structure

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply the recognition and measurement criteria for identifiable acquired assets and liabilities and goodwill including step acquisitions
2. Discuss the reasons behind a group reorganization
3. Evaluate and assess the principal terms of a proposed group reorganization

The contents of learning:

1. Business combinations achieved in stages
2. Acquisitions and disposals where control is retained
3. Disposals
4. Changes in direct ownership

The keys of learning:

1. Accounting treatment of step acquisition
2. Accounting treatment of disposals

Chapter 15 Continuing and Discontinued Interests

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply and discuss the treatment of non-current assets held for sale;
2. Prepare group financial statements where activities have been classified as discontinued or have been acquired or disposed in the period
3. Apply and discuss the treatment of a subsidiary which has been acquired exclusively with a view to subsequent disposal.

The contents of learning:

1. IFRS 5 Non-current assets held for sales and discontinued operations;
2. Classification of assets held for sale
3. Measurement of assets held for sale
4. Presenting discontinued operations

The keys of learning:

1. Accounting treatment of assets held for sale
2. Discontinued operations disclosure and presentation

Chapter 16 Foreign Currency Transactions and Entities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Outline and apply the translation of foreign currency amounts and translations into the functional currency and the presentation currency;
2. Account for the consolidation of foreign operations and their disposal.

The contents of learning:

1. Foreign currency translation
2. IAS 21: Individual company stage
3. IAS 21: Consolidated financial statements stage

The keys of learning:

1. Foreign currency translation
2. Consolidation and disposal of foreign operations

Chapter 17 Group statements of cash flows

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare and discuss group statements of cash flows

The contents of learning:

1. Cash flows
2. IAS 7 Statement of cash flows: Single Company
3. Consolidated statements of cash flows

The keys of learning:

1. Consolidated statements of cash flows

Chapter 18 Environmental and Social Reporting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the increase demand for transparency in corporate reports and the emergence of non-financial reporting standards;
2. Discuss the progress towards a framework for environmental and sustainability reporting/integrated reporting;
3. Appraise the impact of environmental, social and ethical factors on performance measurement;
4. Evaluate current reporting requirements in the area including the development of Integrated Reporting
5. Discuss why entities might include disclosures relating to the environment and society

The contents of learning:

1. Environmental reporting
2. Sustainability
3. Social responsibility
- 4, Human resource accounting
5. Integrated reporting

The keys of learning:

1. Nonfinancial reporting standards
2. Integrated reporting

Chapter 19 Current Development

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Evaluate the valuation models adopted by standard setters;
2. Apply and discuss the accounting implications of the first time adoption of a body of new accounting standards;
3. Identify the issues and deficiencies which have led to a proposed change to an accounting standard;
4. Evaluate the implications, nationally and globally, of convergence with IFRS;
5. Discuss the influence of national regulators on international financial reporting;
6. Discuss current issues in corporate reporting.

The contents of learning:

1. Current issues in corporate reporting
2. IFRS 9, IFRS 15 and other recent documents
3. Other current issues and debates
4. Managing the change to IFRS
5. Progress towards global harmonization

6. Benefits of and barriers to global harmonization
7. IASB work plan

The keys of learning:

1. Current issues and debates
2. Recent documents of IFRS

Chapter 20 Reporting for Specialized Entities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply knowledge from the syllabus to straightforward transactions and events arising in specialized, not for profit and public sector entities;
2. Identify when a party may no longer be viewed as a going concern, or uncertainty exists surrounding the going concern status;
3. Identify and outline the circumstances in which a reconstruction would be an appropriate alternative to a company liquidation
4. Outline the appropriate accounting treatment required relating to reconstructions.

The contents of learning:

1. Specialized entities and the exam
2. The non-for-profit sector: primary aims
3. The not-for-profit sector: Regulatory framework
4. The not-for-profit sector: Performance measurement
5. IAS 41 Agriculture
6. Entity reconstructions

The keys of learning:

1. The not-for-profit sector
2. Entity reconstructions

Chapter 21 Reporting for Small and Medium Sized Entities

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Outline the principal considerations in developing a set of accounting standards for SMEs;
2. Discuss solutions to the problem of differential financial reporting;
3. Discuss the reasons why the IFRS for SMEs does not address certain topics;
4. Discuss the accounting treatments not allowable under the IFRS for SMEs including the revaluation model for certain assets and proportionate consolidation;
5. Discuss and apply the simplifications introduced by the IFRS for SMEs including accounting for goodwill and intangible assets, financial instruments, defined benefit schemes, exchange differences and associates and joint ventures.

The contents of learning:

1. Background
2. Application of IFRS to smaller entities
3. IFRS for Small and Medium Sized Entities
4. Consequences, good and bad

The keys of learning:

1. The difference of IFRS for SMEs from other IFRS
2. Application certain IFRSs for SMEs

《商务分析 (P3)》

编写者: 王谊 审核者: 谢海洋

课程代码: AX413A

适用专业: 会计学 (ACCA 方向)

参考学时: 64 学时

参考书目:

1. Business Analysis Study Text, BPP Learning Media, 2014 年 6 月
2. Johnson and Scholes, Exploring Corporate Strategy (7th edition) Prentice Hall
3. Grant, Contemporary Strategy Analysis: Concepts, Techniques, Applications, 4th Edition, Brackwell Publisher
4. Wilson and Gilligan, Strategic Marketing Planning, 2nd edition, Butterworth - Heinemann
5. <http://www.booksites.net/ecs>

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

1. 学生应确定并应用商务分析理论和实践中的主要概念和想法。
2. 学生应了解组织的内部和外部因素的影响, 并运用这些知识来评估其战略地位。
3. 学生应在评价组织的目标和立场的基础上确定适当的战略。
4. 学生应确定实施战略选择的适当的方法, 并评估其对组织结构和运作的影响。
5. 学生应了解全球化对企业战略规划的影响。
6. 学生应进行有效的知识整合, 并通过知识整合创造性地进行概念和技术的运用。
7. 学生应进行对数据和信息进行分析、解释和应用, 得出合理的结论。

(二) 本课程的基本要求

1. 评估一个组织的战略地位。
2. 评估组织的战略选择。
3. 讨论组织如何进行战略的实施。
4. 在考虑客户和其他主要利益相关者的要求的基础上, 评估和重新设计业务流程和结构, 实施和支持组织的战略。
5. 用适当的信息技术解决方案支持该组织的战略
6. 应用适当的质量措施实施和支持组织的战略
7. 分析和评估公司的战略和实施战略决策的财务后果的成效。
8. 在制定和实施经营战略时领导和人事管理的作用。

(三) 编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生对企业进行商务分析的能力，以 ACCA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率和专业英语水平。

(四) 建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 ACCA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 在教学过程中应注意与相关课程的衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。
4. 在讲授过程中，在注重提高学生专业知识的同时，需注意对于学生专业英语听说读写能力的培养

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
	Introduction of the course	1	1				
Ch1	Business Strategy	2	2				
Ch2	Environmental issues	3	3				
Ch3	Competitors and customers	4	4				
Ch4	Strategic capability	4	4				
Ch5	Stakeholders, ethics, culture and integrated reporting	4	4				
Ch6	Strategic choices	6	4			2	
Ch7	Organizing for success	4	4				
Ch8	Managing strategic change	3	3				
Ch9	Business Process Change	4	4				
Ch10	Improving processes	3	3				
Ch11	E-business	4	4				
Ch12	E-marketing	4	4				
Ch13	Project management	6	4			2	
Ch14	Finance	4	4				
Ch15	Human resource management	3	3				
Ch16	Strategic development	3	3				
	Review	2	2				
Total		64	60			4	

三、教学内容

Chapter 1 Business Strategy

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Recognize the fundamental nature and vocabulary of strategy and strategic decisions
2. Discuss how strategy may be formulated at different levels (corporate, business level, operations) of an organization
3. Explore the Johnson, Scholes and Whittington model for defining elements of strategic management - the strategic position, strategic choices and strategy into action
4. Analyze how strategic management is affected by different organizational contexts
5. Compare three different strategy lenses for viewing and understanding strategy and strategic management
6. Explore the scope of business analysis and its relationship to strategy and strategic management in the context of the relational diagram of this syllabus

The contents of learning:

1. What is strategy?
2. Levels of strategy in an organization
3. Elements of strategic management
4. The importance of context
5. The strategic lenses

The keys of learning:

1. Define strategy
2. Distinguish organization' s mission, goals and objectives
3. Strategy levels

Chapter 2 Environmental Issues

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Assess the macro-environment of an organization using PESTEL
2. Highlight the external key drivers of change likely to affect the structure of a sector or market
3. Explore, using Porter' s Diamond, the influence of national competitiveness on the strategic position of an organization
4. Prepare scenarios reflecting different assumptions about the future environment of an organization
5. Evaluate methods of business forecasting used when quantitatively assessing the likely outcome of different business strategies.
6. Discuss the significance of industry, sector and convergence

7. Evaluate the sources of competition in an industry of sector using Porter' s five forces framework

The contents of learning:

1. The organization in its environment
2. The macro-environment
3. Key drivers of environmental change
4. The competitive advantage of nations
5. The environment in the future
6. Industry and sector
7. Competitive forces

The keys of learning:

1. The three concentric layers that make up the business environment
2. The PESTEL model
3. The elements of Porter' s diamond
4. The steps in scenario planning
5. Porter' s five forces model

Chapter 3 Competitors and Customers

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Assess the contribution of the lifecycle model and the cycle of competition to understanding competitive behavior
2. Analyze the influence of strategic groups and market segmentation
3. Determine the opportunities and threats posed by the environment of an organization
4. Analyze customers and markets
5. Establish appropriate critical success factors for products and services

The contents of learning:

1. Competition dynamics
2. Marketing
3. Customers and segmentation
4. Understanding the customer
5. Opportunities and threats

The keys of learning:

1. A detailed knowledge of both competitors and markets for the development of effective strategy
2. Know how customer reaction determines an organization' s critical success factors.

Chapter 4 Strategic Capability

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explore the role of the value chain in creating and sustaining competitive advantage
2. Advise on the role and influence of value network
3. Assess different approaches to benchmarking organization' s performance
4. Discriminate between strategic capability, threshold resources, threshold competences, unique resources and core competences
5. Discuss from a strategic perspective, the continuing need for effective cost management and control systems within organizations
6. Discuss the capabilities required to sustain competitive advantage
7. Explain the impact of new product, process and service developments and innovation in supporting business strategy
8. Discuss the contribution of organizational knowledge to the strategic capability of an organization
9. Determine the strengths and weaknesses of an organization and formulate an appropriate SWOT analysis
10. Determine generic development directions (employing an adapted Ansoff matrix and a TOWS matrix) available to an organization.

The contents of learning:

1. The organization' s resources
2. Cost efficiency
3. Strategic capability and sustainable competitive advantage
4. Knowledge
5. Converting resources: the value chain
6. Outputs: the product portfolio
7. New products and innovation
8. Benchmarking
9. Managing strategic capability
10. SWOT analysis

The keys of learning:

1. The role of value chain
2. Benchmark company' s performance
3. SWOT Analysis

Chapter 5 Stakeholders, Ethics Culture and Integrated Reporting**The objectives of learning:**

After studying this chapter, students should be able to:

1. Advise on the implications of corporate governance on organizational purpose and strategy

2. Evaluate, through stakeholder mapping, the relative influence of stakeholders on organizational purpose and strategy
3. Assess ethical influences on organizational purpose and strategy
4. Explore the scope of corporate social responsibility
5. Assess the impact of culture on organizational purpose and strategy
6. Prepare and evaluate a cultural web of an organization
7. Explain the role of integrated reporting in communicating strategy and strategic performance

The contents of learning:

1. Ethics and the organization
2. Social responsibility
3. Corporate governance
4. The role of culture
5. Integrated Reporting

The keys of learning:

1. The strategic impact of ethical ideas on organizations
2. The concept of corporate social responsibility
3. Corporate governance and the mechanisms

Chapter 6 Strategic Choices

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explore the relationship between a corporate parent and its business units;
2. Assess the opportunities and potential problems of pursuing different corporate strategies of product/market diversification from a national, international and global perspective;
3. Assess the opportunities and potential problems of pursuing a corporate strategy of international diversity, international scale operations and globalization;
4. Discuss a range of ways that the corporate parent can create and destroy organizational value;
5. Explain three corporate rationales for adding value - portfolio managers, synergy managers and parental developers;
6. Explain and apply the portfolio models to assist corporate parents in managing their business portfolios;
7. Evaluate, through the strategy clock, generic strategy options available to an organization
6. Advise on how price-based strategies, differentiation and lock-in can help an organization sustain its competitive advantage
7. Assess opportunities for improving competitiveness through collaboration

8. Determine generic development directions available to an organization
9. Assess how internal development, mergers, acquisitions, strategic alliances, and franchising can be used as different methods of pursuing a chosen strategic direction
10. Establish success criteria to assist in the choice of a strategic direction and method
11. Assess the suitability and feasibility of different strategic options to an organization
12. Establish the acceptability of strategic options to an organization through analyzing risk and return on investment

The contents of learning:

1. Corporate strategy
2. Diversity of products and markets
3. International diversification
4. The corporate parent and value creation
5. The corporate portfolio
6. Business unit strategy: generic strategies
7. Sustaining competitive advantage
8. Using the value chain in competitive strategy
9. Product-market strategy: direction of growth
10. Method of growth
11. Strategy and market position
12. Success criteria

The keys of learning:

1. The process of selecting from strategic choices
2. The two main areas to cover in strategic choices

Chapter 7 Organizing for Success

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Advise on how the organization can be structured to deliver a selected strategy
2. Explore generic processes that take place within the structure, with particular emphasis on the planning process
3. Discuss how internal relationships can be organized deliver a selected strategy
4. Discuss how organizational structure and external relationships, strategic alliances and the supporting concepts of outsourcing, and off-shoring and shared services, can be used to deliver a selected strategy
5. Explore the design of structure, processes and relationships

The contents of learning:

1. Challenges and concepts
2. Types of structure
3. Processes
4. Relationships
5. Stereotypical configurations
6. Configuration and strategy

The keys of learning:

- 1 Types of structure
- 2 Control processes to determine how organizations function
- 3 Matrix structure

Chapter 8 Managing Strategic Change

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explore different types of strategic change and their implications
2. Determine and diagnose the organizational context of change using Balogun and Hope Hailey' s contextual features model and the cultural web
3. Establish potential blockages and levers of change
4. Advise on the style of leadership appropriate to manage strategic change

The contents of learning:

1. Diagnosis: situation analysis for change
2. Style of change management
3. Change management roles
4. Change management levers
5. Pitfalls of change management

The keys of learning:

- 1 Diagnosis of change requirement
- 2 The factors that drive change and constrain the ways in which it may be affected

Chapter 9 Business Process Changes

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain that business change projects are initiated to address strategic alignment
2. Apply the stages of the business change lifecycle (alignment, definition, design, implementation, realization)
3. Assess the value of the four view (POPIT - people, organization, processes and information technology) model to the successful implementation of business change;
4. Advice on how an organization can reconsider the design of its processes to deliver a selected strategy;

5. Appraise business process change initiatives previously adopted by organizations;
6. Establish an appropriate scope and focus for business process change using Harmon' s process strategy matrix;
7. Explore the commoditization of business processes;
8. Advice on the implications of business process outsourcing;
9. Recommend a business process redesign methodology for an organization;
10. Evaluate the effectiveness of current organizational processes

The contents of learning:

1. The background to process change
2. Harmon' s process-strategy matrix
3. A process redesign methodology
4. Process commoditization and outsourcing

The keys of learning:

1. The background to process change
2. Harmon' s process-strategy matrix
3. A process redesign methodology

Chapter 10 Improving Processes

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Evaluate the effectiveness of current organizational processes
2. Describe a range of process redesign patterns
3. Establish possible redesign options for improving current processes of an organization
4. Assess the feasibility o possible redesign options
5. Assess the relationship between process redesign and strategy
6. Establish information system requirements required by business users
7. Assess the advantages and disadvantages of using a generic software solution to fulfill those requirements
8. Establish a process for evaluating, selecting and implementing a generic software solution
9. Explore the relationship between generic software solutions and business process redesign

The contents of learning:

1. Managing and measuring processes
2. Process redesign patterns
3. Standard software packages
4. Establishing software requirement
5. Choosing research techniques
6. Assessing software packages

7. Selecting software packages

The keys of learning:

1. The framework for the consideration of process change
2. The selection of software package

Chapter 11 E-business

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Advise on the basis hardware and software infrastructure required to support business information systems;
2. Identify and analyze the general information technology controls and application controls required for effective accounting information system;
3. Analyze the adequacy of general information technology controls and application controls for relevant application systems;
4. Evaluate controls over the safeguarding of information technology assets to ensure the organizational ability to meet business objectives;
5. Discuss the meaning and scope of e-business;
6. Advice on the reasons for the adoption of e-business and recognize barriers to its adoption;
7. Evaluate how e-business changes the relationships between organizations and their customers;
8. Discuss and evaluate the main business and marketplace models for delivering e-business
9. Analyze the main elements of both the push and pull models for the supply chain;
10. Discuss the relationship of the supply chain to the value chain and the value network;
11. Assess the potential application of information technology to support and restructure the supply chain;
12. Advice on how external relationships with suppliers and distributors can be structured to deliver a restructured supply chain;
13. Discuss the methods, benefits and risks of e-procurement;
14. Assess different options and models for implementing e-procurement.

The contents of learning:

1. Principles of e-business
2. Organizations and their customers
3. Hardware and software infrastructure
4. IT and strategy
5. Supply chain management
6. E-procurement

The keys of learning:

1. Principles of e-business

2. E-business application: upstream supply chain management

Chapter 12 E-marketing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Define the scope and media of e-marketing
2. Highlight how the media of e-marketing can be used when developing an effective e-marketing plan
3. Explore the characteristics of the media of e-marketing using the “6I” S of interactivity, intelligence, individualization, integration, industry structure and independence of location
4. Evaluate the effect of the media of e-marketing on the traditional marketing mix of product, promotion, price, place, people, processes and physical evidence
5. Describe a process for establishing a pricing strategy for products and services that recognizes both economic and non-economic factors
6. Assess the importance of on-line branding in e-marketing and compare it with traditional branding
7. Define the meaning and scope of customer relationship management
8. Explore different methods of acquiring customers through exploiting electronic media
9. Evaluate different buyer behavior amongst online customers
10. Recommend techniques for retaining customers using electronic media
11. Recommend how electronic media may be used to increase the activity and value of established, retained customers
12. Discuss the scope of a representative software package solution designed to support customer relationship management

The contents of learning:

1. E-marketing
2. Customer relationship management
3. Software and CRM

The keys of learning:

1. E-business application: downstream supply chain management
2. E-business application: customer relationship management

Chapter 13 Project management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Determine the distinguishing features of projects and the constraints they operate in
2. Discuss the implications of the triple constraint of scope, cost and time;

3. Discuss the relationship between organizational strategy and project management;
4. Identify and plan to manage risks;
5. Explain the relevance of projects to process re-design, e-business systems development and quality initiatives;
6. Describe the structure and contents of a business case document;
7. Analyze, describe, assess and classify benefits of a project investment;
8. Analyze, describe assess and classify costs of a project investment;
9. Evaluate the costs and benefits of a business case using standard techniques;
10. Establish responsibility for the delivery of benefits;
11. Explain the role of a benefits realization plan;
12. Discuss the organization and implications of project-based team structures;
13. Establish the role and responsibilities of the project manager and the project sponsor;
14. Identify and describe typical problems encountered by a project manager when leading a project;
15. Advice on how these typical problems might be addressed and overcome;
16. Discuss the principles of a product breakdown structure;
17. Assess the importance of developing a project plan and discuss the work required to produce this plan;
18. Monitor the status of a project and identify project risks, issues, slippage and changes;
19. Discuss the role of project management and project gateways in project monitoring;
20. Establish mechanisms for successfully concluding a project;
21. Discuss the relative meaning and benefits of a post-complementation and a post-project review;
22. Discuss the meaning and value of benefits realization

The contents of learning:

1. The nature of project management
2. The project lifecycle
3. Building the business case
4. Strategic aspects of the project plan
5. Practical aspects of project planning
6. Project management
7. Controlling projects
8. Project management software

The keys of learning:

1. Project initiation, project slippage, project completion and risk management
2. Leading and managing individuals and teams

Chapter 14 Finance

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to

1. Explain the relationship between strategy and finance
2. Determine the overall investment requirements of the business
3. Evaluate alternative sources of finance for these investments and their associated risks
4. Efficiently and effectively manage the current and non-current assets of the business from a finance and risk perspective
5. Explain the role, advantages and possible limitations of a budgetary process;
6. Explain the principles of standard costing, its role in variance analysis and suggest possible reasons for identified variances;
7. Evaluate strategic and operational decisions taking into account risk and uncertainty using decision trees;
8. Evaluate strategic options using marginal and relevant costing techniques;
9. Evaluate the role and limitations of cost accounting in strategy development and implementation, specifically relating to direct and indirect costs in multi-product contexts, overhead apportionment in full costing and activity based costing in planning and control;
10. Apply efficiently ratios to assess how efficiently an organization uses its current resources
11. Apply appropriate gearing ratios to assess the risk associated with financing and investment in the organization
12. Apply appropriate liquidity ratios to assess the organization's short-term commitments to creditors and employees
13. Apply appropriate profitability ratios to assess the viability of chosen strategies
14. Apply appropriate investment ratios to assist investors and shareholders in evaluating organizational performance and strategy

The contents of learning:

1. Finance and strategy
2. Financial management decision
3. Cash forecasts
4. Financing requirements
5. Obtaining equity funds
6. Bank loans
7. Loan capital
8. The budgetary process
9. Standard costing and variance analysis
10. Probability, expected values and decisions
11. Evaluating strategic opinions using marginal and relevant costing techniques
12. Full costing

13. Ratio analysis
14. Comparison of accounting figures

The keys of learning:

1. The link between strategy and finance
2. Finance decisions to formulate and support business strategy
3. Financial implications of making strategic choices and of implementing strategic actions
4. Standard costing and variance analysis

Chapter 15 Human Resource Management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the role of visionary leadership and identify the key leadership traits
2. Apply and compare alternative classical and modern theories of leadership in the effective implementation of strategic objectives
3. Assess the contribution of four different approaches to job design
4. Explain the human resource implications of knowledge work and post-industrial job design
5. Discuss the tensions and potential ethical issues related to job design
6. Advise on the relationship of job design to quality initiative, process redesign, project management and the harnessing of e-business opportunities
7. Discuss the emergence and scope of human resource development, succession planning and their relationship to the strategy of the organization
8. Advise on the contribution of competency frameworks to human resource development
9. Advise and suggest different methods of establishing human resource development
10. Discuss the meaning and contribution of workplace learning, the learning organization, organization learning and knowledge management

The contents of learning:

1. Strategic leadership
2. Job design
3. HRM and knowledge work
4. Staff development

The keys of learning:

1. Strategy and people: leadership
2. Strategy and people: job design
3. Strategy and people: staff development

Chapter 16 Strategic Development

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discriminate between the concepts of intended and emergent strategies
2. Explain how organizations attempt to put an intended strategy into place
3. Highlight how emergent strategies appear from within an organization
4. Discuss how process redesign, quality initiatives and e-business can contribute to emergent strategies
5. Assess the implications of strategic drift and the demand for multiple process of strategy development.

The contents of learning:

1. Intention, emergence and realization
2. Developing intended strategies
3. Developing emergent strategies
4. Diversity of strategic processes
5. Challenges and implications

The keys of learning:

1. The intended and the emergent strategies and their relationship

《高级财务管理（P4）》

编写者：娄旭 审核者：谢海洋

课程代码：AX414A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：1. BPP Learning Media. Advanced Financial Management, Study Text, 华中科技大学出版社
2. BPP Learning Media. Advanced Financial Management, Practice&Revision Kit, 华中科技大学出版社

一、说明

（一）本课程任务

本课程采用原版教材，帮助学生了解高级财务管理的基本原理和方法。

（二）达到的要求

通过本课程的学习，学生应能熟练运用所学的相关知识与技巧来解决相关问题，同时能够站在较高级财务管理人员的角度上，运用一定的职业判断来帮助企业制定财务管理决策，从而为企业组织整体服务。

（三）编写原则

1. 立足本科教学，以会计学专业需要正确理解和熟练掌握的内容为基础。
2. 突出双语课的特色，同时结合 ACCA 考试的特点。
3. 结合学生的英语水平，难度适宜。

（四）教学建议

1. 本课程的先导课程为《Financial Management》和《Corporate Reporting》等课程，应注意内容的衔接与互补，突出重点，避免重复。

2. 介绍高级财务管理理论与实务的最新发展，适当补充国内外财务管理的不同之处，帮助学生开拓视野，提高学习兴趣，同时增强 ACCA 考试的应试能力。

二、课时计划

章节	授 课 内 容	总学时	课 时 分 配				备注
			讲 授	实 验	上 机	其 它	
Chapter 1	The role and responsibility of the senior financial executive	2	2				
Chapter 2	Financial strategy formulation	3	3				
Chapter 3	Conflicting stakeholder interests	3	3				
Chapter 4	Ethical issues in financial management	2	2				
Chapter 5	Environmental issues and integrated reporting	2	2				
Chapter 6	Management of international trade and finance	3	3				
Chapter 7	Strategic business and financial planning for multinational organisations	2	2				
Chapter 8	Discounted cash flow techniques	3	3				
Chapter 9	Application of option pricing theory in investment decisions	3	3				

Chapter 10	Impact of financing on investment decisions and adjusted present values	2	2				
Chapter11	Valuation and the use of free cash flows	3	3				
Chapter12	International investment and financing decisions	3	3				
Chapter 13	Acquisitions and mergers versus other growth strategies	2	2				
Chapter14	Valuation of acquisitions and mergers	3	3				
Chapter 15	Regulatory framework and processes	2	2				
Chapter 16	Financing acquisitions and mergers	3	3				
Chapter 17	Financial reconstruction	2	2				
Chapter 18	Business reorganization	2	2				
Chapter 19	The role of the treasury function in multinationals	2	2				
Chapter 20	The use of financial derivatives to hedge against foreign exchange risk	2	2				
Chapter 21	The use of financial derivatives to hedge against interest rate risk	2	2				
Chapter 22	Dividend policy in multinational and transfer pricing	3	3				
Chapter 23	Developments in world financial markets	2	2				
Chapter 24	Developments in international trade and finance	2	2				
Chapter 25	Recent development in world financial markets and international trade	2	2				
Review		4				4	
Total		64	60			4	

三、教学内容

Chapter 1 The role and responsibility of the senior financial executive

Learning objectives

1. In the role of the senior financial advisor, advise the board of directors of the firm in setting the financial goals of the business and in its financial policy development.

2. Develop strategies for the achievement of the firm's goals in line with its agreed policy framework

3. Recommend strategies for the management of the financial resources of the firm such that they are utilised in an efficient, effective and transparent way.

4. Establish an ethical financial policy for the financial management of the firm which is grounded in good governance, the highest standards of probity and is fully aligned with the ethical principles of the Association.

5. Explore the areas within the ethical framework of the firm which may be undermined by agency effects and/or stakeholder conflict and establish strategies for dealing with them.

6. Provide advice on personal finance to individual as well as groups of investors, covering areas such as investment and financing.

Learning contents

1. Financial goals and objectives
2. Financial management decisions
3. Strategies for achieving financial goals
4. Ethical financial policy

Learning emphasis

1. Why is maximization of the market value of shares the key objective in the theory of company finance?
2. State three ways of measuring the value of a company.
3. What are the main financial management decisions?
4. What are the three groups of stakeholders?

Chapter 2 Financial strategy formulation

Learning objectives

1. Recommend the optimal capital mix and structure within a specific business context and capital asset structure
2. Recommend appropriate distribution and retention policy
3. Establish capital investment monitoring and risk management systems
4. Develop a framework for risk management comparing and contrasting risk mitigation, hedging and diversification strategies

Learning content

1. Optimal capital structure
2. Dividend policy
3. Capital investment monitoring
4. Risk management

Learning emphasis

1. Name three advantages and three disadvantages of debt as a source of finance .
2. What is the main difference between operational and financial hedging?
3. What is the difference between a floating charge and a fixed charge?

Chapter 3 Conflicting stakeholder interests

Learning objectives

1. Assess the potential sources of the conflict within a given corporate governance / stakeholder framework informed by an understanding of the alternative theories of management behaviour.
2. Recommend within specified problem domains appropriate strategies for the resolution

of stakeholder conflict and advise on alternative strategies that may be adopted.

3. Compare emerging governance structures and policies with respect to corporate governance (with particular emphasis on the European stakeholder and the US/UK shareholder model) and with respect to the role of the financial manager

Learning contents

1. Potential sources of stakeholder conflict
2. Strategies for the resolution of stakeholder conflict
3. Emerging governance structures

Learning emphasis

1. What is the key proposition of agency theory?
2. What is the best way to achieve a division of responsibilities at the head of a company?
3. What target length of time for directors' service contracts was suggested by the Greenbury report?
4. Which two boards go to make up the German system of two-tiered boards?

Chapter 4 Ethical issues in financial management

Learning objectives

1. Assess the ethical dimension within business issues and decisions and advise on best practice in the financial management of the firm.
2. Demonstrate an understanding of the interconnectedness of the ethics of good business practice between all functional areas of a firm.
3. Recommend an ethical framework for the development of a firm' s financial policies and a system for the assessment of their ethical impact upon the financial management of the firm.

Learning contents

1. The ethical dimension in business
2. Ethical aspects and functional areas of the firm
3. The elements of an ethical financial policy

Learning emphasis

1. On what management objective is the theory of company finance primarily based?
2. To which areas might non-financial objectives of a company relate?
3. What are the main corporate social responsibilities of a firm?
4. List two areas of a company' s activity where ethical issues may arise.

Chapter 5 Environmental issues and integrated reporting

Learning objectives

1. Sustainability and environmental risk

2. The carbon trading economy and emissions
3. The role of the environment agency
4. Environmental audits and the triple bottom line approach

Learning contents

1. Sustainability and environmental risk
2. The carbon trading economy and emissions
3. The role of the environment agency
4. Environmental audits
5. Triple bottom line approach

Learning emphasis

1. What does a company's external environmental report cover?
2. How can the triple bottom line be defined conceptually, and what are the differences between the triple bottom line accounting and corporate sustainable development?

Chapter 6 Management of international trade and finance

Learning objectives

1. Advise on the theory and practice of free trade and the management of barriers to trade.
2. Demonstrate an up-to-date understanding of the major trade agreements and common markets and, on the basis of contemporary circumstances, advise on their policy and strategic implications for a given business.
3. Discuss the objectives of the World Trade Organization.
4. Discuss the role of the international financial institutions within the context of a globalised economy, with particular reference to the International Monetary Fund, the Bank of International Settlements, the World Bank, and the principal Central Banks (the Fed, Bank of England, European Central Bank the Bank of Japan).
5. Assess the role of the international financial markets with respect to the management of global debt, the financial development of emerging economies and the emergence of global financial stability.

Learning contents

1. Theory and practice of international trade
2. Trade agreements
3. The World Trade Organization
4. International monetary institutions
5. International financial markets and global financial stability

Learning emphasis

1. Define a multinational enterprise.
2. What is meant by the law of comparative advantage?

3. How do deflationary measures help to eliminate a balance of payments deficit?
4. What according to Eiteman, Stonehill and Moffett are the five main strategic reasons for undertaking foreign direct investment?
5. Give three examples of barriers to entry that multinational might face.

Chapter 7 Strategic business and financial planning for multinationals

Learning objectives

1. Advise on the development of a financial planning framework for a multinational taking into account.

Learning contents

1. Corporate strategy in multinational enterprises
2. Framework for financial planning in multinationals
3. International debt finance
4. Compliance with listing requirement
5. Capital mobility and blocked funds
6. Risk exposure
7. Litigation risks
8. Cultural risks
9. Agency issues

Learning emphasis

1. Give three reasons why a multinational might establish an overseas subsidiary.
2. Give three factors that might influence the choice of finance for an overseas subsidiary.
3. By what methods do governments impose exchange controls?
4. Give four examples of ways companies can overcome exchange controls.

Chapter 8 Discounted cash flow techniques

Learning objectives

1. Evaluate the potential value added to a firm arising from a specified capital investment project or portfolio using the net present value model.

2. Establish the potential economic return (using internal rate of return and modified internal rate of return) and advise on a project's return margin and its vulnerability to competitive action.

3. Forecast a firm's free cash flow and its free cash to equity (pre and post capital reinvestment).

4. Advise, in the context of a specified capital investment programme, on a firm's current and projected dividend capacity.

5. Advise on the value of a firm using its free cash flow and free cash flow to equity under alternative horizon and growth assumptions.

Learning contents

1. Net present Value
2. Internal rate of return
3. Comparison of NPV and IRR
4. Modified internal rate of return

Learning emphasis

1. Why is NPV preferable to IRR as a project selection criterion?
2. When does the multiple value IRR normally occur?
3. What is the appropriate criterion for ranking projects when there is a constraint of funds?
4. What is the main difference between modified IRR and IRR?

Chapter 9 Application of option pricing theory in investment decisions

Learning objectives

1. Demonstrate an understanding of option pricing theory.
2. Evaluate embedded real options within a project, classifying them into one of the real option archetypes.
3. Assess and advise on the value of options to delay, expand, redeploy and withdraw using the Black-Scholes model.

Learning contents

1. Overview
2. Basic concepts
3. Determinants of option values
4. Real options
5. Valuation of real options

Learning emphasis

1. Be able to calculate the value of a call option.
2. Be able to calculate the value of a put option.

Chapter 9 Impact of financing on investment decisions and adjusted present values

Learning objectives

1. Assess the impact of financing upon investment decisions
2. Apply the adjusted present value technique to the appraisal of investment decisions that entail significant alterations in the financial structure of the firm, including their fiscal and transaction costs implications.
3. Outline the application of Monte Carlo simulation* to investment appraisal.

Learning contents

1. Traditional theories of capital structure—Modigliani and Miller
2. Alternative theories of capital structure
3. The adjusted present value method

Chapter 10 Valuation and the use of free cash flows

Learning objectives

1. Apply asset based, income based and cash flow based models to value equity.
2. Forecast an organisations free cash flow and its free cash flow to equity
3. Advise on the value of a firm using its free cash flow and free cash flow to equity under alternative horizon and growth assumptions.

Learning contents

1. Apply appropriate models, including term structure of interest rates, the yield curve and credit spreads to value corporate debt.
2. Explain the use of the BSOP model to estimate the value of equity of an organisation and discuss the implications of the model for a change in the value of equity.
3. Explain the role of BSOP model in the assessment of default risk, the value of debt and its potential recoverability.

Chapter 11 International investment and financing decisions

Learning objectives

1. Assess the impact upon the value of a project of alternative exchange rate assumptions.
2. Forecast project or firm free cash flows in any specified currency and determine the project's net present value or firm value under differing exchange rate, fiscal and transaction cost assumptions.
3. Evaluate the significance of exchange controls for a given investment decision and strategies for dealing with restricted remittance.
4. Assess the impact of a project upon a firm's exposure to translation, transaction and economic risk.
5. Assess and advise upon the costs of alternative sources of finance available within the international equity and bond markets.

Learning contents

1. Overview
2. Effects of exchange rate assumptions on project values
3. Forecasting cash flows from overseas projects
4. The impact of exchange controls
5. Translation, transaction and economic risks
6. Costs and benefits of alternative sources of finance for MNCs

Learning emphasis

1. What does the absolute purchasing parity relationship state?
2. What are the two ways NPV can be calculated for an overseas project?
3. What is the impact of exchange controls on the decisions to invest in an international project?
4. What is the difference between transaction and translation exposure?

Chapter 12 Acquisitions and mergers versus other growth strategies

Learning objectives

1. Discuss the arguments for and against the use of acquisitions and mergers as a method of corporate expansion.
2. Evaluate the corporate and competitive nature of a given acquisition proposal.
3. Advise upon the criteria for choosing an appropriate target for acquisition
4. Compare the various explanations for the high failure rate for acquisitions in enhancing shareholder value
5. Evaluate, from a given context, the potential for synergy separately.

Learning contents

1. Mergers and acquisitions as a method of corporate expansion
2. Evaluating the corporate and competitive nature of a given acquisition proposal
3. Developing an acquisition strategy
4. Criteria for choosing an appropriate target for acquisition
5. Creating synergies
6. Explaining high failure rate of acquisitions in enhancing shareholder value

Learning emphasis

1. State at least five criteria for choosing an appropriate target
2. Provide three explanations for the failure of acquisitions to enhance shareholder value.
3. What are the sources of financial synergy?
4. What are the main advantages of mergers as an expansion strategy?

Chapter 13 Valuation of acquisitions and mergers

Learning objectives

1. Outline the argument and the problem of overvaluation.
2. Estimate the near-term and continuing growth levels of a firm's earnings using internal & external measures.
3. Assess the impact of an acquisition or merger upon the risk profile of the acquirer distinguishing.

4. Advise on the valuation of type 2 acquisitions using the adjusted net present value model.
5. Advise on the valuation of type 3 acquisitions using iterative revaluation procedures.
6. Demonstrate an understanding of the procedure for valuing high growth start-ups.

Learning contents

1. The overvaluation problem
2. Estimation of the growth levels of a firm's earnings
3. The impact of an acquisition or merger upon the risk profile of the acquirer
4. Valuation of a type I acquisition of both quoted and unquoted entities
5. Valuation of type II acquisitions using the adjusted present value model
6. Valuation of type III acquisitions using iterative revaluation procedures
7. Valuation of high growth start-ups
8. Intangible assets
9. Firms with product options

Learning emphasis

1. Give three ways in which the growth rate of a firm's earnings can be estimated.
2. What is the relationship between earnings growth and retained profits?
3. If the return on equity is 12 percent and the retention rate is 0.4 what is the growth rate of earnings?
4. What is a type I acquisition?
5. What is a type II acquisition?

Chapter 14 Regulatory framework and processes

Learning objectives

1. Demonstrate an understanding of the principal factors influencing the development of the regulatory framework for mergers and acquisitions globally and, in particular, be able to compare and contrast the shareholder versus the stakeholder models of regulation.
2. Identify the main regulatory issues which are likely to arise in the context of a given offer.

Learning contents

1. The global regulatory framework
2. Key aspects of takeover regulation
3. Regulation in the UK
4. Defensive tactics in a hostile takeover

Learning emphasis

1. What are the two models of takeover regulation?
2. What are the key points of the takeover regulation?

3. What are the ten principles of the City Code?
4. Which mergers fall within the jurisdiction of the European Union?

Chapter 15 Financing acquisitions and mergers

Learning objectives

1. Compare the various sources of financing available for a proposed cash-based acquisition.
2. Evaluate the advantages and disadvantages of a financial offer for a given acquisition proposal using pure or mixed mode financing and recommend the most appropriate offer to be made.
3. Assess the impact of a given financial offer on the reported financial position and performance of the acquirer.

Learning contents

1. Methods of financing mergers
2. Assessing a given offer
3. Effect of an offer on financial position and performance

Learning emphasis

1. What are the main factors a bidding company needs to consider in order to decide between a paper and a cash offer?
2. What are the main factors the shareholders of a target company need to consider in order to decide between a cash or a paper offer?

Chapter 16 Financial reconstruction

Learning objectives

1. Assess a company situation and determine whether a financial reconstruction is the most appropriate strategy for dealing with the problem as presented.
2. Assess the likely response of the capital market and/or individual suppliers of capital to any reconstruction scheme and the impact their response it likely to have on the value of the firm.
3. Recommend a reconstruction scheme from a given business situation, justifying the proposal in terms of its reported impact on the reported performance and financial position of the firm.

Learning contents

1. Reconstruction schemes
2. Financial reconstructions
3. Financial reconstruction and firm value
4. Leveraged buy-outs (LBOs)

5. Market response to financial reconstruction
6. Case study in financial reconstruction

Learning emphasis

1. Describe the procedures that should be followed when designing a financial reconstruction scheme.
2. Give five advantages of a public company going private.

Chapter 17 Business reorganization

Learning objectives

1. Recommend, with reasons, strategies for unbundling parts of a quoted company.
2. Evaluate the likely financial and other benefits of unbundling.
3. Advise on the financial issues relating to a management buy-out and buy-in.

Learning contents

1. Business reorganization
2. Unbundling
3. Management buy-outs (MBOs) and buy-ins
4. Unbundling and firm value

Learning emphasis

1. Name three factors that an institutional investor will consider when deciding whether to invest in a management buy-out.
2. Give four examples of possible exit strategies for a venture capitalist.
3. What is a management buy-in?

Chapter 18 The role of the treasury function in multinationals

Learning objectives

1. Describe the role of the money markets.
2. Explain the role of the banks and other financial institutions in the operation of the
3. Describe the characteristics and role of the principal money market instruments.
4. Outline the role of the treasury management function.

Learning contents

1. The role of financial and money markets
2. Banks and other financial institutions in the money markets
3. Money market instruments
4. Money market derivatives
5. The treasury management function

Learning emphasis

1. Be able to calculate the yield.
2. Be able to calculate the discount rate.

Chapter 19 The use of financial derivatives to hedge against foreign exchange risk

Learning objectives

1. Demonstrate an understanding of the operations of the derivatives market.
2. Evaluate, for a given hedging requirement, which of the following is the most appropriate strategy, given the nature of the underlying position and the risk exposure.
3. Advise on the use of bilateral and multilateral netting and matching as tools for minimizing FOREX transactions costs and the management of market barriers to the free movement of capital and other remittances.

Learning contents

1. Exchange rates
2. The foreign exchange derivatives market
3. Hedging strategies with forward contracts
4. Money market hedges
5. Exchange-traded currency futures contracts
6. Currency swaps
7. FX swaps
8. Currency options
9. Netting and matching in for ex markets
10. Devising a foreign currency hedging strategy

Learning emphasis

1. Factors affect the value of contracts
2. Decision-making in different situations.

Chapter 20 The use of financial derivatives to hedge against interest rate risk

Learning objectives

1. Evaluate, for a given hedging requirement, which of the following is most appropriate given the nature of the underlying position and the risk exposure.

Learning contents

1. Hedging with FRAs
2. Hedging with interest rate futures
3. Hedging with interest rate swaps
4. Hedging with interest rate options
5. Interest rate hedging strategies

Learning emphasis

1. What kind of interest rate movement is not hedged by an forward rate agreement?
2. What are the main disadvantages of interest rate futures as hedging tools?
3. If a company wants to fix the interest rate on anticipated borrowing should the company buy or sell futures contracts?
4. What is the main advantage of a collar compared to a cap or floor?

Chapter 21 Dividend policy in multinational and transfer pricing

Learning objectives

1. Determine a firm's dividend capacity and its policy.
2. Develop company policy on the transfer pricing of goods and services across international borders and be able to determine the most appropriate transfer pricing strategy in a given situation reflecting local regulations and tax regimes.

Learning contents

1. Dividend capacity
2. Dividend repatriation policies
3. Transfer pricing
4. Regulation of transfer pricing

Learning emphasis

1. What are the main motivations for transfer pricing?
2. What is meant by transfer price manipulation?
3. What are the main methods of establishing "arm's length" transfer prices?
4. What are the main factors that affect dividend repatriation policies?

Chapter 22 Developments in world financial markets

Learning objectives

1. Demonstrate an awareness, and discuss the significance to the firm, of latest developments in the world financial markets with particular reference to the removal of barriers to the free movement of capital and the international regulations on money laundering.
2. Demonstrate an awareness of new developments in the macroeconomic environment, establishing their impact upon the firm, and advising on the appropriate response to those developments both internally and externally.

Learning emphasis

1. Give three effects of the convergence of financial institutions.
2. Give three reasons for the use of tariffs countries.
3. By what methods do governments try to combat money laundering?

4. Give four reasons why a government may want to impose tariffs.

Chapter 23 Developments in international trade and finance

Learning objectives

1. Advise on the theory and practice of free trade and the management of barriers to trade.
2. Demonstrate an up-to-date understanding of the major trade agreements and common markets and, on the basis of contemporary circumstances, advise on their policy and strategic implications for a given business.
3. Discuss the objectives of the World Trade Organization.
4. Discuss the role of the international financial institutions within the context of a globalised economy, with particular reference to the International Monetary Fund, the Bank of International Settlements, the World Bank, and the principal Central Banks (the Fed, Bank of England, European Central Bank the Bank of Japan).
5. Assess the role of the international financial markets with respect to the management of global debt, the financial development of emerging economies and the emergence of global financial stability.

Learning contents

1. Theory and practice of international trade
2. Trade agreements
3. The World Trade Organization
4. International monetary institutions
5. International financial markets and global financial stability

Learning emphasis

1. Define a multinational enterprise.
2. What is meant by the law of comparative advantage?
3. How do deflationary measures help to eliminate a balance of payments deficit?
4. What according to Eiteman, Stonehill and Moffett are the five main strategic reasons for undertaking foreign direct investment?
5. Give three examples of barriers to entry that multinational might face.

Chapter 24 Recent developments and trends in world financial markets and international trade

Learning objectives

1. Demonstrate an awareness, and discuss the significance to the firm, of latest developments in the world financial markets with particular reference to the removal of barriers to the free movement of capital and the international regulations on money laundering.
2. Demonstrate an awareness of new developments in the macroeconomic environment, establishing their impact upon the firm, and advising on the appropriate response to those

developments both internally and externally.

Learning emphasis

1. Give three effects of the convergence of financial institutions.
2. Give three reasons for the use of tariffs countries.
3. By what methods do governments try to combat money laundering?
4. Give four reasons why a government may want to impose tariffs.

《高级业绩管理（P5）》

编写者：苏丽丽 审核者：谢海洋

课程代码：AX415A

适用专业：会计学（ACCA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. BPP ACCA text book and revision series Advanced performance management 2015 edition
2. Drury, C. (2008), Management and Cost Accounting, 7th edition, London: Thompson Business Press
3. Horngren, C. T., Datar, S. M. and Foster, G. (2006), Cost Accounting – A Managerial Emphasis, 12th edition, Hemel Hempstead: Prentice Hall.
4. Horngren, C. T., Bhimani, A., Foster, G., and Datar, S. M. (2005), Management and Cost Accounting, 3rd edition, Hemel Hempstead: Prentice Hall.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《高级业绩管理》课程的教学目的在于要求学生掌握在不同的企业经营环境中，应用战略管理会计相关知识、技能和职业判断，评价组织的绩效与战略发展。《高级业绩管理》课程主要包括如下内容：使用战略规划和控制模型以监测组织绩效；识别、评价宏观经济、市场等其他相关影响组织绩效的外部因素；应用合适的战略绩效评价技术以评价并改进组织绩效；给组织的高级管理者提供战略绩效评价的建议；评价管理会计、绩效管理有关衡量、评价与改善组织绩效的最新发展。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论与基本方法；熟练掌握企业不同环境下业绩评价的方法、影响企业业绩的外部因素；掌握战略规划与控制模型；掌握战略绩效评价技术；学习管理会计与绩效管理中有绩效衡量、评价与改善的新发展。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生站在企业管理者的角度全面思考问题的能力，以 ACCA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

（四）建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 ACCA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。

2. 本课程为 ACCA 的职业等级的课程，因此，在教学过程中应注理论联系实际，提高学生解决问题与分析问题的能力。

3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学 时	课时分配				备注
			讲 授	实验 (践)	上 机	其它	
Ch1	Development of management accounting	4	3			1	
Ch2	Introduction of Strategic Management Accounting	6	4			2	
Ch3	Changes in business environment and business structure	6	4			2	
Ch4	Position Analysis and Strategy Evaluation	6	4			2	
Ch5	New development in Management Accounting Technique	6	5			1	
Ch6	Alternative approaches to budgeting for control	6	4			2	
Ch7	Performance Measurement System and Design	4	3			1	
Ch8	Strategic Performance measures in the private Sector	6	5			1	
Ch9	Performance measurement in NFP	4	3			1	
Ch10	Divisional performance measurement and transfer pricing	6	5			1	
Ch11	Alternative views of Performance measures	4	3			1	
Ch12	Alternative and innovative perspective of Performance measures	6	5			1	
Total		64	48			16	

三、教学内容

Chapter1 Development of management accounting

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the history of management accounting over the past 30 years/ Review changes to management accounting.
2. Evaluate management accounting for the modern business environment
3. Assess the limitations of traditional management accounting
4. Identify the changing role of management accountant
5. Evaluate the changing definition of management accounting.

The contents of learning:

1. The relevance lost of traditional management accounting

2. History of management accounting over the past 30 years
3. Problems of traditional management accounting
4. The changing role of management accountant
5. The changing definition of management accountant

The keys of learning:

1. Know how and why management accounting evolves in the history

Chapter2 Strategic Management Accounting: An introduction

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify the relationship between business strategy and management accounting
2. Define the terms ‘strategic management accounting’
3. Describe components of strategic management accounting
4. Evaluate the directions and approaches to SMA
5. Understand related management accounting theory such as contingency theory, behavioral and motivation theory, stakeholder theory and ethical theory
6. Assess the use of strategic management accounting in the context of multinational companies.

The contents of learning:

1. Strategy and management accounting
2. Understanding strategic management accounting
3. Components of strategic management accounting
4. Related management accounting theory
5. SMA in multinational companies

The keys of learning:

The emphasis of this topic is to clarify what the term ‘modern management accounting’ means and why it has gained currency. It also outlines how recent changes in the management accounting function have affected the role of the management accountant in organizational practice.

Chapter3 Changes in business environment and business structure

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Assess the impact and influence of external environment factors on an organization and its strategy.

2. Discuss the need to consider the environment in which an organisation is operating when assessing its performance.

3. Assess the impact of governmental regulations and policies on performance measurement techniques used and the performance levels achieved.

4. Identify and discuss the particular information needs of organisations adopting a functional, divisional or network form and the implications for performance management.

5. Identify and discuss the required changes in management accounting systems as a consequence of empowering staff to manage sectors of a business.

6. Discuss the concept of business integration and the linkage between people, operations, strategy and technology.

7. Assess the influence of Business Process Reengineering on systems development and improvements in organizational performance.

8. Understand the nature and structure of multinational companies.

The contents of learning:

1. Business Environment Analysis
2. The changing business structure
3. Business integration
4. BPR
- 5 Teamwork and empowerment

The keys of learning:

1. The changing nature of business environment and the influences on modern management accounting

Chapter4 Position Analysis and Strategy Evaluation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe strategic planning and control process within a business entity.
2. Assess the impact and influence of external environment factors on an organization and its strategy
3. Assess business generic strategy with appropriate model and evaluate the implications in performance management
4. Analysis the business competitive position with appropriate model and evaluate the implications in performance management
5. Evaluate pricing decision making strategies and other business strategies to maintain or improve competitive position and performance.

6. Evaluate how risk and uncertainty play an especially important role in long term strategic planning

The contents of learning:

1. Position analysis tools
2. Competitive strategy analysis tools
3. Strategies for pricing decision-making
4. Strategies for uncertainty decision-making

The keys of learning:

1. Evaluate the business competitive position with appropriate model and evaluate the implications in performance management

Chapter5 New developments in Management Accounting Techniques

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the ways through which management accounting practitioners are made aware of new techniques and how they evaluate them.
2. Discuss and evaluate the application of activity-based management.
3. Discuss and evaluate the application of Japanese business practices and management accounting techniques, including Kaizen costing, Target costing, Just-in-time, and Total Quality Management.
4. Discuss, evaluate and apply environmental management accounting.

The contents of learning:

1. Management accounting and manufacturing strategy
2. ABC/ABM
3. TQM
4. JIT
5. Kaizen
6. LLC&TC
7. EMA

The keys of learning:

1. The ways of companies using the new management accounting techniques to improve the performance

Chapter6 Alternative approaches to budgeting for control

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Evaluate the strengths and weaknesses of traditional budgeting models
2. Discuss how the improved budgeting models are advocated to overcome the limitations of traditional models
3. Evaluate the issues raised by advocates of 'beyond budgeting' .
4. Assess how budgeting may differ in not-for-profit organisations from profit-seeking organisations.
5. Discuss the behaviour aspects of budgeting for control and the impact such behaviour may have on corporate performance.

The contents of learning:

1. Traditional budgeting
2. Better budgeting
3. Beyond budgeting
4. Budgeting in Not-for-profit
5. Behavior issues in budgeting

The keys of learning:

1. The principle of beyond budgeting and the application of beyond budgeting

Chapter7 Performance Measurement System and Design

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understanding the meaning of performance measurement and performance management
2. Understanding the performance management framework and process
3. Discuss how strategic objectives are cascaded down the organisation via the formulation of subsidiary performance objectives.
4. Discuss the purpose, structure and content of a mission statement and their potential impact on business performance.
5. Discuss social and ethical obligations that should be considered in the pursuit of corporate performance objectives.

The contents of learning:

1. Introduction of performance measurement and performance management
2. Performance management framework and processes
3. Performance Hierarchy
4. Mission and mission statement
5. Social and ethical considerations in performance measurement

The keys of learning:

1. Relates the performance measurement with strategy

Chapter8 Strategic Performance measures in the private Sector

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Demonstrate why the primary objective of financial performance should be primarily concerned with the benefits to shareholders.
2. Justify the crucial objectives of survival and business growth.
3. Discuss the appropriateness of, and apply different measures of performance.
4. Discuss why indicators of liquidity and gearing need to be considered in conjunction with profitability.
5. Compare and contrast short and long run financial performance and the resulting management issues.
6. Explore the traditional relationship between profits and share value with the long term profit expectations of the stock market and recent financial performance of new technology/communications companies.

The contents of learning:

1. The primary objectives of profit-seeking organisations
2. Financial performance measures
3. Profitability ratios
4. Liquidity ratios
5. NPV
6. Market ratios
7. Comparisons of ratios

The keys of learning:

1. The primary objective of financial performance

Chapter9 Strategic Performance measures in the public Sector

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Highlight and discuss the potential for diversity in objectives depending on organisation type.
2. Discuss the need to achieve objectives with limited funds that may not be controllable.

3. Identify and discuss ways in which performance may be judged in not-for profit organisations.
4. Discuss the difficulties in measuring outputs when performance is not judged in terms of money or an easily quantifiable objective.
5. Discuss how the combination of politics and the desire to measure public sector performance may result in undesirable service outcomes.
6. Assess 'value for money' service provision as a measure of performance in not-for-profit organisations and the public sector.

The contents of learning:

1. Not-for-profit organisations
2. Definition of Not-for-profit organisations
3. Objectives of not-for profit organisations
4. Performance measurement in NFPs
5. Difficulties in performance measurement of not-for-profit organisations
6. VFM
7. The impact of politics and performance measurement

The keys of learning:

1. Difficulties and methods in measuring public sectors' performance

Chapter10 Divisional performance measurement and transfer pricing

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Describe, compute and evaluate performance measures relevant in a divisionalised organisation structure including ROI, RI and Economic value added (EVA).
2. Discuss the need for separate measures in respect of managerial and divisional performance.
3. Discuss the circumstances in which a transfer pricing policy may be needed and discuss the necessary criteria for its design.
4. Demonstrate and evaluate the use of alternative bases for transfer pricing.
5. Explain and demonstrate issues that require consideration when setting transfer prices in multinational companies.

The contents of learning:

1. The decentralized organization
2. EVA and its application
3. Managerial performance

4. Transfer pricing methods
5. Market methods
6. Cost methods
7. International issues in transfer pricing

The keys of learning:

1. Understanding the EVA and transfer pricing principles
2. The application of EVA and transfer pricing method in complex business scenarios

Chapter11 Alternative views of Performance measures

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Evaluate the limitations of financial performance indicators and the implications of the growing emphasis on NFPIs.
2. Discuss the significance of NFPIs in relation to employees/product/service quality/brand awareness.
3. Discuss the relationship between performance measurement systems and behaviour and how the latter can influence performance.
4. Discuss the accountability issues that might arise from performance measurement systems.
5. Evaluate the ways in which performance measurement systems may send the 'wrong signals' and result in undesirable business consequences.
6. Assess the potential beneficial and adverse consequences of linking reward schemes to performance measurement.
7. Demonstrate how management style needs to be considered when designing an effective performance measurement system.

The contents of learning:

1. Non-financial performance indicators
2. BSC
3. Accountability issues in performance measurement
4. Behavior issues in performance measurement
5. Linking reward schemes to performance measurement.
6. Management style and performance measurement

The keys of learning:

1. Potential beneficial and adverse consequences of linking reward schemes to performance

measurement.

Chapter 12 Current issues and trends in performance management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Assess the potential likelihood of corporate failure, utilising quantitative and qualitative performance measures.
2. Assess and critique quantitative and qualitative corporate failure prediction models.
3. Identify and discuss performance improvement strategies that may be adopted in order to prevent corporate failure.
4. Evaluate and apply the value-based management approaches to performance management.
5. Discuss and apply other recently developed performance measurement frameworks e.g. Six Sigma; the Performance Prism.
6. Discuss contemporary issues in performance management.
7. Discuss how changing organisations' structure, culture and strategy will influence the adoption of new performance measurement methods and techniques.

The contents of learning:

1. Corporate failure
2. Quantitative models
3. Qualitative models
4. Performance prism
5. Contemporary issues in performance management.
6. Structure, culture and strategy

The keys of learning:

1. The predication models of corporate failure

《管理会计基础(C01)》

编写者：贾璐 审核者：谢海洋

课程代码：AB501A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：72 学时

参考书目：

1. CIMA. Certificate C01: Fundamentals of Management Accounting Study Text (M). London: BPP Learning Media, 2015.
2. CIMA. Certificate C01 Practice & Revision Kit (M). London: BPP Learning Media, 2015.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对英文版管理会计教材的学习，使学生能够了解和掌握有关成本会计的基本知识和先进的管理会计技术；能够熟练地以英语为媒介来解决实际会计问题，并顺利地通过相关认证考试，为其提供更好的职业前景。

（二）本课程的基本要求

本课程以理论教学为主，同时以大量的习题讲解为辅助，重点关注管理会计基础、成本会计技术、预算的编制、标准成本计算法以及短期商业决策技术等专业知识。希望通过学习能提升学生分析问题和解决问题的能力，并拓宽其战略思维。

（三）编写原则

本课程主要介绍国际管理会计有关的基础理论及实务，适用于具有初级会计专业知识的本科层次学生。

（四）建议

1. 根据需要，授课过程中可适当安排讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互动式教学；
2. 适当介绍当前国际管理会计理论和实务方面的最新发展，开扩学生的视野，提高学生的学习兴趣。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	习题	
Chapter 1	Introduction to management accounting	3	2			1	

Chapter 2	Introduction to costing and performance measurement	6	4			2	
Chapter 3	Cost behavior	3	2			1	
Chapter 4	Overhead costs-absorption costing	6	4			2	
Chapter 5	Marginal costing and pricing decisions	6	4			2	
Chapter 6	Breakeven analysis and limiting factor analysis	5	3			2	
Chapter 7	Standard costing	3	2			1	
Chapter 8	Variance analysis	6	4			2	
Chapter 9	Budget preparation	5	3			2	
Chapter 10	Flexible budgeting	3	2			1	
Chapter 11	Cost bookkeeping	6	4			2	
Chapter 12	Process costing	6	4			2	
Chapter 13	Job and batch costing	3	2			1	
Chapter 14	Service costing	3	2			1	
Chapter 15	Decision making and investment appraisal	6	4			2	
	Review	2	2				
Total		72	48			24	

三、教学内容

Chapter1 Introduction to Management Accounting

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know the CIMA and the IFAC definitions of management accounting and accountants.
2. Explain the main features of financial and management accounting information and the differences between them.
3. Know the users of information, both internal and external.
4. Know the tasks associated with both the traditional role and the new role of management accounting.
5. Understand the difference between data and information.
6. Understand the qualities of good information.
7. Know that a wide range of information sources, both internal and external, are likely to be required.

Learning contents:

1. What is accounting?
2. What do accountants do?
3. Management accounting versus financial accounting

4. Users of accounting information
5. The role of the management accountant
6. Management information
7. Sources and categories of information
8. Accounting bodies
9. The qualities of good information.

Learning emphasis:

1. The CIMA and the IFAC definitions and the differences between them.
2. The main features of financial and management accounting information and the differences between them.
3. The qualities of good information.

Chapter 2 Introduction to Costing and Performance Measurement

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know what is meant by a cost object and a cost centre and a cost unit.
2. Identify examples of cost objects and cost units from a list of possibilities.
3. Understand the different ways of classifying costs.
4. Distinguish the different types of cost.
5. Identify examples of each type of cost.
6. Apply performance measures appropriate to cost, profit and investment centre.

Learning contents:

1. Some cost accounting concepts
3. Cost classification
4. Performance measurement
5. Shareholder value and environmental and social concerns

Learning emphasis:

1. The cost classification for inventory valuation and profit.
2. The performance measurement index for cost, profit and investment centre.

Chapter 3 Cost Behaviour

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Understand the basic principle of cost behavior.
2. Know what level of activity means.
3. Understand what is meant by relevant range.
4. Explain what is meant by fixed and step costs, variable cost and semi-variable cost.
5. Identify the graphs that are applicable to fixed and step costs, variable cost and semi-variable cost.
6. Apply the high-low method to find the fixed and variable elements of total cost
7. Know how a scattergraph is constructed.

Learning contents:

1. Cost behavior and levels of activity

2. Cost behavior patterns
3. Determining the fixed and variable elements of semi-variable costs

Learning emphasis:

1. The characteristics and graphs of fixed cost, variable cost, semi-variable cost.
2. High-low method.

Chapter4 Overhead Costs—absorption Costing

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know how direct and indirect expenses are treated in the cost allocation process.
2. Be able to allocate indirect expenses to appropriate cost centres.
3. Know how to apportion of general overheads to cost centres using appropriate bases.
4. Know how to reapportion service department overheads to production departments.
5. Apply the procedures involved in determining production overhead absorption rates.
6. Be able to select appropriate bases for absorption rates.
7. Know how to calculate over-and under-absorption.
8. Understand what causes over-and under - absorption.
9. Know the main characteristics of ABC.

Learning contents:

1. Overhead allocation
2. Overhead apportionment
3. Overhead absorption
4. Blanket absorption rates and departmental absorption rates
5. Over and under absorption of overheads
6. Activity based costing

Learning emphasis:

1. The apportion of general overheads to cost centres using appropriate bases.
2. The reapportion service department overheads to production departments.
3. The calculation of over-and under-absorption.

Chapter 5 Marginal Costing and Pricing Decisions

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know how to calculate contribution and understand the importance of this concept
2. Calculate profit or loss using marginal costing principles
3. Understand the difference between full cost plus pricing and marginal cost plus pricing
4. Know how to calculate margins and mark-ups

Learning contents:

1. Marginal cost
2. Marginal costing
3. Pricing decisions

Learning emphasis:

1. The principles of marginal costing.

2. The difference between marginal costing and full costing.

Chapter 6 Breakeven Analysis and Limiting Factor Analysis

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know how to calculate the breakeven point.
2. Know how to calculate the margin of safety, (C/S) ratio.
3. Know how to apply the breakeven arithmetic under profit targets.
4. Understand the graph of breakeven charts and profit/volume graph.
5. Know how to apply the limiting factor analysis.

Learning contents:

1. Breakeven point and breakeven analysis
2. The contribution/sales (c/s) ratio
3. The margin of safety
4. Breakeven arithmetic and profit targets
5. Breakeven charts and profit/volume graphs
6. Limitations of breakeven analysis.
7. Limiting factor analysis.

Learning emphasis:

1. The calculation of breakeven point
2. The breakeven charts and profit/volume graphs
3. Limiting factor analysis

Chapter 7 Standard Costing

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know what is meant by standard costing
2. Know how to prepare a standard cost card.
3. Know how to set up standards.
4. Know the four types of performance standards.
5. Understand what is meant by the term of standard hour.
6. Understand the different remuneration schemes .

Learning Contents:

1. Standard costing
2. Preparation of standards
3. Other aspects of standard costing
4. The standard hour
5. Standard labor costs

Learning emphasis:

1. What is standard costing?
2. Four types of performance standards.

Chapter 8 Variance Analysis

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know how to calculate direct material variances, including total variance, material price variance and material usage variance.
2. Know how to calculate direct labor variances, including total variance, labor rate variance, labor efficiency variance and idle time variance.
3. Know how to calculate variable overhead variances, including total variance, variable production overhead expenditure variance and variable production overhead efficiency variance.
4. Explain the main reasons for variances arising.
5. Know how to calculate sales variances, including sales price variance, sale volume profit variance, sales volume contribution variance and sales volume revenue variance.
6. Know how to prepare the operating statements.

Learning contents:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Variances
2. Direct material variances
3. Direct labor variance
4. Variable overhead variances
5. The reasons for cost variances
6. Sales variances
7. Operating statements
8. Deriving actual data from standard cost details and variances

Learning emphasis:

1. Explain what's variance analysis?
2. Calculate direct material cost variances, direct labor cost variances, variable overhead cost variances and sales variances.
3. Explain the main reasons for variances.

Chapter9 Budget Preparation

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know the purposes of budgets are used for.
2. Know what functions the budget committee performs.
3. Know what the budget manual contains.
4. Understand the order of preparation of budgets
5. Be able to prepare the functional budgets, including sales budget, production budget, material usage budget and material purchases budget.
6. Be able to prepare the cash budget
7. Know how to prepare the master budget
8. Know the four approaches to budgeting

Learning contents:

1. Why do organizations prepare budgets?
2. A framework for budgeting
3. Steps in the preparation of a budget

4. Functional budgets
5. Cash budgets
6. Master budgets
7. Capital expenditure budgets
8. Approaches to budgeting

Learning emphasis:

1. The preparation of functional budgets, including sales budget, production budget, material usage budget and material purchases budget.
2. The preparation of cash budget.

Chapter10 Flexible Budgeting

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know how to prepare flexible budgets.
2. Know how flexible budgets can be used for control purposes and be able to calculate the volume and expenditure variances.

Learning contents:

1. Flexible budgets
2. Flexible budgets and control

Learning emphasis:

1. The preparation of flexible budgets
2. The approach to control using flexible budgets and the interpretation of the results.

Chapter11 Cost Bookkeeping

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Understand the meaning of 'integrated accounts'
2. Understand the accounting entries in an integrated system
3. Know how to record the under-absorption or over-absorption in an integrated system
4. Know the difference between accounting entries in full costing and marginal costing systems
5. Know how to record the different variances under standard costing, including the relevant accounts and debit or credit.

Learning contents:

1. Accounting for costs
2. Integrated systems
3. Standard cost bookkeeping

Learning emphasis:

1. How to record under-absorption and over-absorption in an integrated system
2. How to record different variance under standard costing.

Chapter12 Process Costing

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know the characteristics of process costing.
2. Know the situations where the use of process costing would be appropriate.
3. Explain the concepts of normal and abnormal losses and abnormal gains.
4. Calculate the cost per units of process outputs.
5. Prepare process accounts involving normal, abnormal losses or abnormal gains.
6. Calculate and explain the concept of equivalent units.
7. Prepare process accounts in situations where work remains incomplete.
8. Prepare process accounts where losses and gains with scrap.

Learning contents:

1. The distinguishing features of process costing
2. The basics of process costing
3. Dealing with losses in process
4. Accounting for scrap
5. Valuing closing work in progress
6. Valuing opening work in progress

Learning emphasis:

1. The preparation of process accounts under different situations
2. The preparation of abnormal loss account and abnormal gain account

Chapter 13 Job and Batch Costing

Learning objectives:

Having studied this chapter, student should be able to:

1. Know when job costing should be used and when batch costing is more appropriate.
2. Know how to calculate the cost of an individual unit in a batch.
3. Know what a job sheet or job card contains.

Learning contents:

1. Job costing
2. Job costing example
3. Job costing for internal services
4. Batch costing

Learning emphasis:

1. The characteristics of job costing
2. The characteristics of batch costing

Chapter 14 Service Costing

Learning objectives:

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know the characteristics of service organizations.
2. Know the typical cost units used by companies in service industry
3. Know the information for management

Learning contents:

1. Service costing
2. Management reports

Learning emphasis:

1. The application of service costing

Chapter15 Decision Making and Investment Appraisal**Learning objectives:**

Having studied this chapter, students should be able to:

1. Know how to recognize which costs are relevant and which are not relevant in a question scenario.
2. Know how to resolve the make or buy problem
3. Know the steps in project appraisal
4. Know different methods of project appraisal, such as the payback period, NPV method and IRR method.

Learning contents:

1. Relevant costs
2. Make or buy decisions
3. Steps in project appraisal
4. Methods of project appraisal
5. The payback period
6. The time value of money
7. Discounted cash flow
8. Public sector capital budgeting decisions

Learning emphasis:

1. The relevant costs
2. Make or buy decision
3. Payback period method
4. Discounted cash flow approaches, including NPV method and IRR method

《财务会计基础 (C02)》

编写者：高蕴哲 审核者：谢海洋

课程代码：AX503A

适用专业：会计学 (CIMA 方向)

参考学时：72 学时

参考书目：

1. BPP Learning Media. Fundamentals of Financial Accounting——Practice & Revision Kit (M). 上海：东华大学出版社，2012 年第 2 版.
2. 《Accounting》(财务会计分册). Carl S. Warren, James M. Reeve Philip, E. Fess. 机械工业出版社, 2003
3. 《Intermediate Accounting》. Kieso & weygandt, John Wiley & Sons, Inc, 2003
4. <http://www.cimaglobal.com/>

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

本课程是会计学专业 CIMA 方向的专业选修课之一。旨在通过对本课程的学习，使学生熟练掌握该领域专业英语词汇，掌握财务会计的一些基本概念、会计制度、单一会计主体账户的设置、报表的编制和分析等内容，为学生具备合格的商业会计执业资格人员并进而为以后成为更高级的特许管理会计师人才打下基础。

(二) 本课程的基本要求

通过本课程的学习，学生应能熟练掌握该领域专业英语词汇，能运用会计恒等式、复式记账等一些基本会计概念进行独资经营主体账户的设置、编制和分析报表。

(三) 编写原则

本课程在一个学期内完成。主要介绍会计的一些概念性框架，阐述会计制度及其控制，同时阐述独资经营主体如何设置账户、编制报表并进行财务报表分析。旨在使学生在该门课程过程中，不仅通晓财务会计基础理论，而且了解如何进行实务操作，在强调基础理论的同时做到财务会计基础理论与实务兼顾。

(四) 建议

1. 本课程应一方面使学生掌握基础的财务会计基本专业词汇，另一方面使学生能够明了独资经营主体如何设置账户、编制报表并进行财务报表分析；
2. 为促进良好教学效果，根据需要，授课过程中可适当安排习题课以加深理论课的印象。同时，应注意适当开拓学生的视野，提高学生的学习兴趣。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Conceptual and regulatory framework	8	8				

Chapter 2	Accounting systems and accounts preparation	36	36				
Chapter 3	Final account	26	26				
	Summary	2	2				
Total		72	72				

三、教学内容

Chapter 1 Conceptual and regulatory framework

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the need for accounting records
2. Identify user groups and the characteristics of financial statements
3. Distinguish between the financial and management accounts
4. Identify the underlying assumptions, policies and accounting estimates
5. Explain accounting factors: capital and revenue, cash and profit, income and expenditure, and assets and liabilities
6. Distinguish between tangible and intangible assets
7. Explain historical cost convention and other valuing methods
8. Explain the influence of legislation on published accounting information for organizations
9. Explain the role of accounting standards in preparing financial statements
10. Distinguish between capital and revenue expenditure

The contents of learning:

Section 1 The nature and objectives of accounting

1. The definition and importance of accounting
2. Users of accounting information
3. Management accounting and financial accounting
4. The main financial statements
5. Accruals concept
6. Capital

Section 2 An introduction to final accounts

1. The nature of a business
2. Accounting entity concept
3. Accounting factors: assets and liability
4. Tangible and intangible assets

5. The accounting equation
6. Receivable and payables
7. The statement of financial position—basic form and elements
8. The income statement—basic contents
9. Capital and revenue expenditure

The keys of learning:

1. Distinguish the concept and the use of management accounting and financial accounting.
2. Explain the underlying accounting presumption, policies, estimates, and their application and effect on accounts.
3. Illustrate the accounting equation and its application.
4. Distinguish between capital and revenue expenditure

Chapter 2 Accounting systems and accounts preparation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Identify different kinds of source documents, including invoices, orders, credit notes and goods received notes.
2. The use of books of prime entry and basic contents, especially the sales and purchase day books, sales and purchase return day books, and cash books.
3. Explain the principles of double entry bookkeeping.
4. Post from day books to nominal ledger accounts.
5. Describe the imprest system.
6. Describe the sales and purchase ledgers.
7. Explain the use of trial balance and illustrate.
8. Reasons of unequal debit and credit balances.
9. Illustrate the use of simple coding systems.
10. Describe the basic accounting assumption, policies and estimates.
11. Analyse the historical cost and other valuation method.
12. Calculate depreciation for an tangible current asset.
13. Write up the accounting entries for depreciation.
14. Compare the straight-line and reducing balance method of depreciation.
15. Explain the method of revaluation and impairment.
16. Explain the accounting process of dispose an intangible current asset.

17. Prepare a non-current asset register.
18. Illustrate intangible non-current assets.
19. Explain R&D expenditure and the recognition of research costs and development costs.
20. Work out the cost of goods sold and deal with carriage costs.
21. Compare different methods of valuing inventories and analyse their effects.
22. Explain the nature of a sales tax and how it is collected.
23. Prepare accounting entries relating to sales tax.
24. Explain the nature of accruals and prepayments.
25. Demonstrate the accounting treatment of accruals and prepayments.
26. Prepare accounting entries for bad debts and allowance for receivables.
27. Identify the three differences between the cash book and bank statement.
28. Explain the procedures of reconciling bank statement.
29. Prepare a statement of bank reconciliation.
30. Explain the process of recording and calculating salary.
31. Describe the deductions before an employee gets the net pay.
32. Prepare accounting entries for payroll.
33. Discuss types of discount and different accounting treatment for trade discount, cash discounts and settlement discounts .
34. Explain the definition, purpose and operation of control accounts.
35. Balance control accounts with sales and purchases ledgers.
36. Explain types of error in accounting and how to correct them.
37. Use journal entries and suspense account to correct errors.

The contents of learning:

Section 3 Sources, records and the books of prime entry

1. The role of source documents
 - 1.1 invoices, orders, credit notes and goods received notes
2. Books of prime entry
3. Sales and purchase day books
4. Sales and purchase return day books
5. Cash books
6. Petty cash book

Section 4 Ledger accounting and double entry

1. The nominal ledger

- 1.2 the format of a ledger account—T account
2. Double entry bookkeeping
 - 2.1 Debits and credits
3. The journal
4. Posting from day books to nominal ledger accounts
5. The imprest system
6. The sales and purchase ledger

Section 5 From trial balance to financial statements

1. The trial balance
 - 1.1 Reasons of unequal debit and credit balances.
2. The income statement
3. The statement of financial position
 - 3.1 Balancing off accounts
 - 3.2 the capital account
4. Balancing accounts and preparing financial statements
5. Coding systems
 - 1.1 Accounting codes and their use

Section 6 Preparing accounts: concepts & conventions

1. Accounting concepts and principles
 - 1.1 Going concern
 - 1.2 Accruals
 - 1.3 Prudence
 - 1.4 Consistency
 - 1.5 Materiality
 - 1.6 Substance over form
 - 1.7 Business entity (the entity concept)
 - 1.8 Money measurement
 - 1.9 Accounting policies and estimates
2. Costs and values
 - 2.1 Historical cost and other valuations
 - 2.3 Capital maintenance

Section 7 Tangible non-current assets

1. Depreciation
 - 1.1 Calculation of depreciation
 - 1.2 The ledger accounting entries for depreciation
 - 1.3 Methods of depreciation: straight-line and reducing balance
2. Revaluation
 - 2.1 Impairment
 - 2.2 Statement of other comprehensive income
3. Disposal
4. The non-current assets register

Section 8 Intangible non-current assets

- 1 Intangible assets
 - 1.1 Types of intangible assets: goodwill, intellectual rights, patents.
 - 1.2 Amortization
- 2 Research and development costs
 - 2.1 Definitions
 - 2.2 Recognition
 - 2.3 Amortiation
 - 2.4 Impairment

Section 9 Cost of goods sold and inventories

1. The accounting treatment of inventories and carriage costs
 - 1.1 The cost of goods sold
 - 1.2 Carriage inwards and outwards
 - 1.3 Goods written off or written down
 - 1.4 Net book value and Net realizable value
2. Accounting for opening and closing inventories
3. Inventory count
4. Valuing inventories
 - 4.1 Different valuing methods and the effects: LIFO, FIFO, average cost

Section 10 Accounting for sales tax

1. The nature of a sales tax and how it is collected
 - 1.1 How is sales tax levied?
 - 1.2 Input and output sales tax

- 1.3 Irrecoverable sales tax
- 2. Accounting for sales tax

Section 11 Accruals and prepayments

- 1. Accruals
- 2. Prepayments
- 3. Accounting for accruals and prepayments
 - 3.1. Double entry for accruals and prepayments
 - 3.2. Reversing accruals and prepayments in subsequent periods

Section 12 Bad debts & allowances for receivables

- 1. Bad debts
 - 1.1 Bad debts written off and the ledger accounting entries
 - 1.2 Bad debts written off and subsequently paid
- 2. Allowance for receivables
 - 2.1 accounting entries for allowance for receivables
 - 2.2 special allowance for receivables

Section 13 Bank reconciliation

- 1. The bank reconciliation
 - 1.1 The bank statement
 - 1.2 Three differences between the cash book and bank statement
 - 1.3 Reconcile bank statement: correction of errors, adjustments to the book, reconciling timing differences
- 2. Carrying out the reconciliation

Section 14 Accounting for payroll

- 1. Gross pay and deductions
 - 1.1 Compulsory deductions, including income tax
 - 1.2 Voluntary deduction, including saving schemes, contributions to charity, pension schemes
 - 1.3 Employer's National Insurance contribution and pension contribution
- 2. Accounting for wages and salaries

Section 15 Control accounts

1. Discounts
 - 1.1 Types of discount
 - 1.2 Accounting for trade discount
 - 1.3 Cash discounts and settlement discounts received/allowed
2. What are control accounts?
3. The purpose of control accounts
4. The operation of control accounts
 - 4.1 Contras
5. Balancing and reconciling control accounts with sales and purchases ledgers
 - 5.1 Reasons leading to the inequality of the balance on control account and the sum of balances extracted

Section 16 Correction of errors

1. Types of error in accounting
 - 1.1 Error of transposition
 - 1.2 Error of omission
 - 1.3 Error of principle
 - 1.4 Error of commission
 - 1.5 Compensating errors
2. The correction of errors
3. Suspense accounts
 - 3.1 Use of suspense account

The keys of learning:

1. Understand the underlying logic and utility of accounting equation.
2. Explain the principles of double entry bookkeeping.
3. Prepare cash and bank accounts, and bank reconciliation statement.
4. Prepare petty cash statements under an imprest system.
5. Prepare accounts for sales and purchases, including personal accounts and control accounts.
6. Prepare nominal ledger accounts, journal entries and a trial balance.
7. Prepare accounts for indirect taxes.
8. Prepare accounts for payrolls.
9. Prepare a non-current asset register.

Chapter 3 Final accounts

The objectives of learning:

1. Prepare final accounts for sole trader or for companies
2. Prepare income and expenditure accounts
3. Prepare accounts for the issue and redemption of shares and debentures
4. Prepare accounts for incomplete records
5. Prepare manufacturing accounts
6. Prepare financial statements from trial balance
7. Calculate basic ratios
8. Prepare a statement of cash flow

The contents of learning:

Section 17 Preparation of sole traders' accounts

1. Illustrate preparation of final accounts

Section 18 Limited liability companies

1. Limited liability companies
2. Share capital and reserves
 - 2.1 Dividends
 - 2.2 Ordinary shares and preference shares
 - 2.3 Reserves and retained earnings
 - 2.4 The share premium account and revaluation reserve
3. Bonus and rights issues
4. The final accounts of limited liability companies
5. Loan stock
6. Statement of changes in equity
7. Taxation
8. The ledger accounts of limited liability companies

Section 19 Incomplete records

1. Incomplete records questions
2. The opening statement of financial position
3. Credit sales and receivables
4. Purchases and trade payables
5. Purchases, inventories, cost of sales
6. Gross profit margin and mark-up

7. Stolen goods or goods destroyed
8. The cash book
9. Accruals and prepayments
10. Drawing
11. The business equation

Section 20 Interpreting company accounts

1. Ratio analysis
2. Profit margin, assets turnover and ROCE
 - 2.1 Relationship between ratios
3. Working capital
 - 3.1 The operating cycle or cash cycle
 - 3.2 Turnover period
4. Liquidity
 - 4.1 current ratio
 - 4.2 quick ratio
5. Gearing
6. Items in company accounts formats

Section 21 Manufacturing accounts

1. Manufacturing accounts
2. Cost of goods sold
3. Work in progress

Section 22 Statement of cash flows

1. IAS 7 Statement of cash flows
 - 1.1 Cash flow
 - 1.2 Cash and cash equivalents
 - 1.3 Operating activities, investing activities, and financing activities
 - 1.4 Two methods for preparation of statement of cash flow: direct and indirect
2. Preparing a statement of cash flows
 - 2.1 The advantages of cash flow accounting

The keys of learning:

1. Explain accounting treatment for share capital and reserves and prepare the statement of

change in equity.

2. Prepare final accounts with incomplete records.
3. Demonstrate the relationship between profit margin, assets turnover and ROCE.
4. Using financial ratios to evaluate the performance of company.
5. Compare manufacturing accounts with trading accounts.
6. Using indirect method to prepare statement of cash flow.

《道德、公司治理和商法基础 (C05)》

编写者：高蕴哲 审核者：谢海洋

课程代码：AX504A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. BPP Learning Media. Fundamentals of Ethics, Corporate Governance and Business Law ——Practice & Revision Kit (M). 上海：东华大学出版社，2012 年第 2 版。
2. [英] 丹尼斯·吉南著，朱羿锴等译. 公司法 (Smith and Keenan's Company Law) (M). 北京：法律出版社，2005 年第 1 版（原著第十二版）。
3. 刘凯湘. 合同法（名校名师民商法学讲义）(M). 北京：中国法制出版社，2006 年第 1 版。
4. 关怀、林嘉. 劳动法（普通高等教育“十五”国家级规划教材）(M). 北京：中国人民大学出版社，2006 年第 1 版。

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程通过讲解英国法律制度的基本要素，包括法律的来源并解释其运作，重点介绍了合同法，公司法和就业法的相关内容；并介绍了企业组织的基本架构，和其运作的特点；公司治理结构和英国的会计人员的职业道德守则。使学生通过学习能够了解和掌握企业在一般法律框架内是如何运作和发展的。能够熟练地以英语为媒介来解决实际问题，并顺利地通过相关认证考试，为其提供更好的职业前景。

（二）本课程的基本要求

本课程以理论教学为主，希望通过学习能培养学生从法律角度分析和评价企业状况的能力；培养学生的法律、法规意识；树立正确的职业操守。

（三）编写原则

本课程主要介绍英国公司法、公司治理结构和职业守则的有关基础理论及实务，适用于具有初级会计专业知识的本科层次学生。

（四）建议

根据需要，授课过程中可适当安排讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互动式教学；

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Comparison of English Law with Alternative Legal Systems	10	10				
Chapter 2	The Law of Contract	12	12				
Chapter 3	The Law of Employment	8	8				
Chapter 4	Company Formation	8	8				
Chapter 5	Company Administration and Management	8	8				
Chapter 6	Corporate Finance	6	6				
Chapter 7	Ethics and Business	6	6				
Chapter 8	Corporate Governance	4	4				
	Review	2	2				
Total		64	64				

三、教学内容

Chapter 1 Comparison of English Law with Alternative Legal Systems

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain the two main categories of law: criminal law and civil law
2. Identify and explain the sources of English law
3. Illustrate the operation of the doctrine of precedent
4. Explain legislation and evaluate delegated legislation
5. Explain the essential elements of the tort of negligence and its application to professional advisors
6. Describe the essential elements of alternative legal systems

Learning contents:

- 1.1 Law: criminal and civil
- 1.2 The sources of English law
 - 1.2.1 Custom/common law
 - 1.2.2 Equity
 - 1.2.3 Judicial precedent
 - 1.2.4 Legislation

- 1.2.5 European Union law
- 1.3 The tort of negligence
 - 1.3.1 The definition of tort of negligence
 - 1.3.2 Duty of care
 - 1.3.3 Breach of duty
 - 1.3.4 Damage caused by negligence
 - 1.3.5 Negligence and professional advice
- 1.4 Alternative Legal Systems
 - 1.4.1 European Union and Member states
 - 1.4.2 Legal systems around the world
 - 1.4.3 Sharia Law (Islamic Law)
- 1.5 Summary

Learning emphasis:

- 1. Identify and explain the sources of English law
- 2. Explain the operation of judicial precedent
- 3. Explain the three elements of tort of negligence

Chapter 2 Law of Contract

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

- 1. Identify the essential elements of a valid contract
- 2. Explain how to reach an agreement and the role of consideration
- 3. Explain the presumptions about intention to make legal relations
- 4. Explain the definition and effect of misrepresentation
- 5. Identify different types of terms: warranty and condition
- 7. Describe the limitation of the use of exclusion clauses
- 8. Explain how a contract can be terminated
- 9. Explain remedies for breach of contract

Learning contents:

- 2.1 Contractual obligations
 - 2.1.1 The essential elements of a valid simple contract
 - 2.1.2 Form
- 2.2 Agreement
 - 2.2.1 Offer
 - 2.2.2 Acceptance
- 2.3 Consideration
- 2.4 Intention that the agreement should be legally binding
- 2.5 Misrepresentation
- 2.6 Different types of terms

- 2.6.1 Express terms and implied terms
- 2.6.2 Conditions and Warranties
- 2.7 The use of exclusion clauses
- 2.8 Performance of the contract
- 2.9 Discharge of contract
- 2.10 Remedies for breach of contract
 - 2.10.1 Common law remedy: damages
 - 2.10.2 Equitable remedies
- 2.11 Summary

Learning emphasis:

1. The meaning of offer and its difference from invitations to treat
2. The meaning and consequence of acceptance
3. The role of consideration
4. The meaning and effect of breach of contract
5. Rules relating to the award of damages and the equitable remedies for breach of contract

Chapter 3 Law of Employment

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the differences between employees and independent contractor
2. Discuss employees' and employers' duties
3. Explain the distinction between unfair and wrongful dismissal
4. Illustrate remedies for unfair and wrongful dismissal

Learning contents:

- 3.1 Employment contract
 - 3.1.1 Employees and independent contractor
 - 3.1.2 Contents of a contract of employment
- 3.2 Employees' and Employers' duties
- 3.3 Vicarious liability
- 3.4 Dismissal
 - 3.4.1 Termination by notice
 - 3.4.2 Summary dismissal and constructive dismissal
- 3.5 Wrongful dismissal and remedy
- 3.6 Unfair dismissal and remedy
- 3.7 Summary

Learning emphasis:

1. The differences between employees and independent contractor

2. Different types of dismissal
3. The remedies available to those who have been subject to unfair dismissal

Chapter4 Company Formation

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Describe the types and characteristics of business organizations
2. Explain the features of corporate personality
3. Describe the types of company
4. Explain the registration procedures of company
5. Describe the content and effect of a company' s constitution, especially the articles of association
6. Explain corporate capacity to contract

Learning contents:

- 4.1 Sole traders/ practitioners
- 4.2 Partnerships (and some comparisons with companies)
- 4.3 Limited liability partnerships (LLPs)
- 4.3 Company
 - 4.3.1 limited liability of members
 - 4.3.2 Corporate personality
 - 4.3.3 Different types of companies
 - 4.3.4 'Lifting the veil' of incorporation
- 4.4 Company registration
 - 4.4.1 Promoters
 - 4.4.2 Registration procedures
- 4.5 The company' s constitution
- 4.6 Corporate capacity to contract
 - 4.6.1 Pre-incorporation contracts
 - 4.6.2 The ultra vires doctrine: the company' s capacity
 - 4.6.3 Company objects
- 4.7 Summary

Learning emphasis:

1. Describe the types and characteristics of business organizations
2. Explain the features of corporate personality and the situations of "lifting the veil"
3. Describe the types and characteristics of company

Chapter5 Company Administration and Management

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the use and procedure of board meeting and general meetings

2. Explain the voting rights of directors and shareholders
3. Identify the various types of shareholder resolutions
4. Explain the procedure for the appointment, retirement, disqualification and removal of directors
5. Explain the powers and duties of directors
6. Explain the qualifications, powers and duties of company secretary and company auditors
7. Explain the rights of majority and minority shareholders

Learning contents:

- 5.1 The use and procedure of board meetings
- 5.2 general meetings of shareholders
- 5.3 Types of resolution
- 5.4 Calling a meeting and proceedings
 - 5.4.1 Minutes and filing
- 5.5 Corporate management—directors
 - 5.5.1 The role of directors
 - 5.5.2 Appointment
 - 5.5.3 Remuneration
 - 5.5.4 Disqualification of directors
- 5.6 Powers and duties of directors
 - 5.6.1 Restriction on directors’ power
 - 5.6.2 Powers of managing director
 - 5.6.3 Duties of directors to the company
- 5.7 The company secretary
- 5.8 the company auditor
- 5.9 Majority control
- 5.10 Protection for the minority
- 5.11 Summary

Learning emphasis:

1. Explain the use and procedure of board meeting and general meetings
2. Explain the powers and duties of directors
3. Explain the rights of majority and the protection for minority shareholders

Chapter6 Company Finance

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the nature of different types of shares
2. Describe the procedure for issuing shares
3. Explain the maintenance of capital and the reduction of share capital
4. Explain the ability of a company to take secured and unsecured loans
5. Distinguish the different types of security
6. Explain the priority of charges

Learning contents:

- 6.1 Shares and share capital
 - 6.1.1 The nature of shares
 - 6.1.2 Types of shares
 - 6.1.3 Allotment of shares
- 6.2 Maintenance of capital
 - 6.2.1 The reduction of capital
- 6.3 Issuing shares
 - 6.3.1 Issuing shares at a premium or a discount
 - 6.3.2 Share premium
- 6.4 Redemption and purchase by a company of its own shares
- 6.5 Borrowing and loan capital
 - 6.5.1 Loan capital
 - 6.5.2 Debentures and the types
- 6.6 Charges
 - 6.6.1 Fixed and floating charges
 - 6.6.2 Priority of charges
- 6.7 Debentureholders' remedies
- 6.8 Summary

Learning emphasis:

1. Illustrate the difference between various classes of shares
2. Distinguish loan capital from share capital
3. Distinguish between fixed and floating charges
4. Explain the doctrine of capital maintenance
5. Discuss the priority of charges

Chapter7 Ethics and Business

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the importance of ethics to business and to professional accountant
2. Explain the key points of CIMA and IFAC' Codes of Ethics for Professional Accountants'
3. Illustrate the unethical behavior
4. Explain and illustrate the ethical dilemmas and conflicts of interest

Learning contents:

- 7.1 The importance and definition of ethics
- 7.2 Regulations, legislation, guidelines, codes and other standards
- 7.3 The effect of ethics to business and professional accountant
- 7.4 The CIMA and IFAC' Codes of Ethics for Professional Accountants'
 - 7.4.1 Integrity

- 7.4.2 Objectivity
- 7.4.3 Professional competence and due care
- 7.4.4 Confidentiality
- 7.4.5 Professional behavior
- 7.5 Qualities of an accountant
 - 7.5.1 Personal qualities
- 7.6 Consequences of unethical behavior
- 7.7 Ethical dilemmas and conflicts of interest
 - 7.7.1 Identifying ethical dilemmas
 - 7.7.2 Conflicts of interest
 - 7.7.3 Resolution of ethical conflicts
- 7.8 Summary

Learning emphasis:

1. The importance of ethics
2. The key points of CIMA and IFAC' Codes of Ethics for Professional Accountants'
3. Ethical dilemmas and conflicts of interest

Chapter 8 Corporate Governance

Learning objectives:

Having studied this chapter you will be able to:

1. Explain the concept of corporate governance
2. Explain the relationships of Governance, ethics and company law
3. Explain the effect of corporate governance on directors' powers and duties
4. Explain the concept of board structures and the best Practice-policies and procedure
5. Explain the regulatory governance framework for companies and benefits to stakeholders

Learning contents:

- 8.1 The concept of corporate governance
- 8.2 Reasons of poor corporate governance
- 8.3 Symptoms of poor corporate governance
- 8.4 The regulatory governance framework for UK companies
- 8.5 Role of the board
 - 8.5.1 Board structure
 - 8.5.2 The role of the board
 - 8.5.3 Corporate social responsibility
- 8.6 The relationships of Governance, ethics and company law
 - 8.6.1 Fraudulent trading
 - 8.6.2 Wrongful trading
- 8.7 Summary

Learning emphasis:

1. The concept of corporate governance
2. Reasons and symptoms of poor corporate governance
3. The regulatory governance framework for UK companies
4. The best Practice-policies and procedure of board structures

《财务运营 (F1)》

编写者：罗欣 审核者：谢海洋

课程代码：AB502A

适用专业：会计学 (CIMA 方向)

参考学时：64 学时

参考书目：

1. Financial reporting and taxation. BPP Publishing, 2015

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

《财务运营》课程的目标在于使学生学习常见的企业财务运营理念与方法。《财务运营》课程主要包括四个部分：财务报告的规则与道德要求、企业财务会计、运营资本管理、商业税收原理。

(二) 本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握财务会计的基本方法、运营资本管理的基本方法以及基本的税收原则与类型。

(三) 编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生理解财务会计、掌握财务报告编制以及基本的税收处理能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

(四) 建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 CIMA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与管理会计基础 (C01)、绩效管理 (P2) 与财务管理 (F2) 衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
Part A (C1-C2)	Regulation and ethics of financial reporting	6	4			2	
Part B	Single company financial	30	24			6	

(C3-C5)	accounts						
Part C (C6-C8)	Working capital management	16	12			4	
Part D (C9-C11)	Principles of business taxation	12	10			2	
Total		64	50			14	

三、教学内容

Chapter 1 The need for and The process of Regulating the Financial Reporting Information of Incorporated Entities.

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the role of the IASB.
2. Explain IASB's framework.
3. Discuss the role of the IFRS.
4. Explain the role of the external auditor.
5. Explain the ethical codes.
6. Apply the codes in practice.

The contents of learning:

1. The need for regulation and the key elements of ethics;
2. The roles and structures of the key bodies;
3. The scope of IFRS and how they are developed;
4. The role of the external auditor.

Chapter 2 The Need For and Principles of Corporate Governance Regulation

The objectives of learning:

1. To understand the need for and the principles;
2. To understand the different approaches in the different markets.

The contents of learning:

1. The need and scope of corporate governance regulation;
2. Compare and contrast the approach to corporate governance.

Chapter 3 Financial Statement Preparation

The objectives of learning:

1. Explain the IAS 1, IAS 8, IAS 34;
2. Apply the IFRS 8, IFRS 13.

The contents of learning :

1. Main elements in accordance with IFRS;
2. Key principles contained within IASB.

Chapter 4 Presentation of Published Financial Statements

The objectives of learning:

1. Prepare the accounts to limited companies.

The contents of learning :

1. IAS 1;
2. Statement of financial position;
3. The current/noncurrent distinction;
4. Statement of comprehensive income;
5. Statement of changes in equity
6. Notes to financial statements;
7. Approach to answering exam questions.

Chapter 5 Consolidated Financial Statements

The objectives of learning:

1. Discuss the basic procedures of consolidation.
2. Explain the method of consolidation.

The contents of learning :

1. Summary of consolidation procedures;
2. The consolidated statement of financial position;
3. The consolidated statement of comprehensive income;
4. Approach to answers exam questions.

Chapter 6 Short-term Finance and Cash Investment

The objectives of learning:

1. Discuss the types of sources of short-term finance;
2. Explain the types of methods of cash investment.

The contents of learning :

1. The sources and the methods to an entity.

Chapter 7 Evaluation of Working Capital

The objectives of learning:

1. Calculation of relevant ratios;
2. Interpretation of relevant ratios;

3. Understand the methods of management for account receivables, account payables and inventory;
4. Understand the impact of changing working capital policies and the relevant risk.

The contents of learning:

1. Analysis of account receivables, account payables and inventory ratios;
2. Policies of management in working capital;
3. Evaluation of working capital policies.

Chapter 8 Short-term Cash Position

The objectives of learning:

1. Understand the short-term cash forecasts;
2. Explain the principles of short-term cash investing.

The contents of learning:

1. Measures to manage the short-term cash position.

Chapter 9 General Principles of Taxation

The objectives of learning:

1. Discuss the general principles of taxation.
2. Explain the tax administration and collection.

The contents of learning:

1. General principles of taxation;
2. Administration of tax;
3. Tax enforcement.

Chapter 10 Types of Taxation

The objectives of learning:

Distinguish different types of taxation.

The contents of learning:

1. Direct tax on company profits and gains;
2. Interaction of corporate and personal income tax;
3. International taxation;
4. Indirect taxes;
5. Value added tax;
6. Employee tax.

Chapter 11 IAS 12: Income Taxes

The objectives of learning:

Explain the accounting treatments and disclosures based on IAS 12.

The contents of learning :

1. Current tax;
2. Deferred tax;
3. Taxable temporary differences;
4. Deductable temporary differences;
5. Disclosure of taxation.

《财务管理 (F2)》

编写者：罗欣 审核者：谢海洋

课程代码：AX509A

适用专业：会计学 (CIMA 方向)

参考学时：56 学时

参考书目：1. Advanced Financial Reporting. BPP Publishing, 2015

一、说明

(一) 本课程的教学目的与任务

《财务管理》课程的目标在于使学生学习企业集团的财务报告编制方法以及集团财务报告的分析方法。《财务管理》课程主要包括三个部分：长期融资方式，企业集团财务报告的编制以及集团财务表现和财务状况分析。

(二) 本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握财务会计的基本方法、企业集团的财务报告编制方法以及集团财务报告的分析。

(三) 编写原则

本课程教学大纲的编写坚持培养会计专业学生理解财务会计、掌握集团财务报告编制以及集团财务报告分析的能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

(四) 建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 CIMA 的中高级课程，因此，在教学过程中应注意与管理会计基础 (C01)、财务会计基础 (C02)、商业数学基础 (C03)、财务运营 (F1) 的衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
Part A (C1-C2)	Sources of long-term finance	12	10			2	
Part B	Financial reporting	30	24			6	

(C3-C6)							
Part C (C7-C8)	Analysis of financial performance and position	14	12			2	
Total		56	46			10	

三、教学内容

Chapter 1 Types and Sources of Long-term Finance

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the Characteristics of different types.
2. Discuss the stock and bond markets.

The contents of learning:

1. Characteristics of different types of long-term debt and equity finance;
2. The markets for and methods of raising long-term finance.

The keys of learning:

1. Know the Characteristics and the distinctions of different types
2. Master the features of stock and bond markets.

Chapter 2 A Weighted Average Cost of Capital for An Incorporated Entity

The objectives of learning:

1. Calculate the cost of equity.
2. Calculate the cost of bank borrowings and the bond.
3. Calculate the WACC and discuss the use.

The contents of learning:

1. The cost of equity using the dividend valuation model;
2. The post-tax cost of debt;
3. The weighted average cost of capital.

The keys of learning:

1. Master the calculation the cost of equity.
2. Master the Calculation the cost of bank borrowings and the bond.
3. Master the Calculation the WACC and discuss the use.

Chapter 3 Consolidated Financial statements

The objectives of learning:

1. Master the production of four main consolidated financial statements.
2. Discuss the nature of disclosure of interests.
3. Discuss the recognition and measurement of relevant items.

4. Discuss the ethics in financial reporting.

The contents of learning:

1. Financial statements for a group;
2. The need for and nature of disclose;
3. The provisions of relevant international accounting standards;
4. The accounting entries;
5. Ethical selection and accounting policies.

The keys of learning:

1. Master the production of main consolidated statements.
2. Know the recognition and measurement of relevant items.

Chapter 4 Consolidated Financial statements of Certain Complex Group

The objectives of learning:

1. Calculation the gain or loss in the process of acquiring;
2. To understand the impact of the indirect control.

The contents of learning:

1. Acquiring additional shareholdings in a period;
2. Disposing of all or part of a shareholding in a period;
3. Consolidating a foreign subsidiary;
4. Indirect control of a subsidiary.

The keys of learning:

1. Master the calculation the gain or loss;
2. Know the impacts of the control from the indirect parties.

Chapter 5 Disclosure of Transactions between related parties

The objectives of learning:

1. Explain the IAS 2.

The contents of learning:

1. The need for and the nature of disclosure of transactions between related parties.

The keys of learning:

1. Know the frameworks and the applications of the IAS 2.

Chapter 6 Disclosures for Earnings per share

The objectives of learning:

1. calculation of the basic and diluted earnings per share.

The contents of learning:

1. To produce the disclosures for earnings per share.

The keys of learning:

1. Master the imlementations and the use limits of the earnings per share.

Chapter 7 Financial Performance, Financial Position and Financial adaptability

The objectives of learning:

1. Calculation of ratios for profitability, performance, efficiency, activity, liquidity and gearing;
2. Interpretations of the primary financial statements;
3. To understand how to improve the financial performance and financial position.

The contents of learning:

1. The relevant ratios for profitability, financial performance, financial position and financial adaptability;
2. Evaluation of financial performance, financial position and financial adaptability;
3. Advice on improving financial performance, financial position.

The keys of learning:

1. Master the calculation of ratios and the use limits;
2. Know analysis of the primary financial statements;
3. Know the improvements and the enhancements of the relevant statements.

Chapter 8 The Limitations of Ratio Analysis

The objectives of learning:

1. To understand inter-segment comparisons;
2. To understand international comparisons.

The contents of learning:

1. The limitations that can be caused by internal and external factors.

The keys of learning:

1. Know the meanings of inter-segment;
2. Know the cons and pros of the international comparisons.

《财务运营（F1）II》

编写者：罗欣 审核者：谢海洋

课程代码：AB502B

适用专业：会计学（卓越会计师）

参考学时：48 学时

参考书目：

1. Financial reporting and taxation. BPP Publishing, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《财务运营》课程的目标在于使学生学习常见的企业财务运营理念与方法。《财务运营》课程主要包括四个部分：财务报告的规则与道德要求、企业财务会计、运营资本管理、商业税收原理。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握财务会计的基本方法、运营资本管理的基本方法以及基本的税收原则与类型。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生理解财务会计、掌握财务报告编制以及基本的税收处理能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求培养学生解决实际问题的专业能力。

（四）建议

1. 鉴于学习本课程的学生为卓越班的学生，因此，应注重培养学生解决实际问题的能力。
2. 本课程为 CIMA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与管理会计基础、绩效管理与财务管理衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
Part A (C1-C2)	Regulation and ethics of financial reporting	4	2			2	
Part B	Single company financial	24	18			6	

(C3-C5)	accounts						
Part C (C6-C8)	Working capital management	12	8			4	
Part D (C9-C11)	Principles of business taxation	8	6			2	
Total		48	34			14	

三、教学内容

Chapter 1 The need for and The process of Regulating the Financial Reporting Information of Incorporated Entities.

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the role of the IASB.
2. Explain IASB's framework.
3. Discuss the role of the IFRS.
4. Explain the role of the external auditor.
5. Explain the ethical codes.
6. Apply the codes in practice.

The contents of learning:

1. The need for regulation and the key elements of ethics;
2. The roles and structures of the key bodies;
3. The scope of IFRS and how they are developed;
4. The role of the external auditor.

Chapter 2 The Need For and Principles of Corporate Governance Regulation

The objectives of learning:

1. To understand the need for and the principles;
2. To understand the different approaches in the different markets.

The contents of learning:

1. The need and scope of corporate governance regulation;
2. Compare and contrast the approach to corporate governance.

Chapter 3 Financial Statement Preparation

The objectives of learning:

1. Explain the IAS 1, IAS 8, IAS 34;

2. Apply the IFRS 8, IFRS 13.

The contents of learning :

1. Main elements in accordance with IFRS;
2. Key principles contained within IASB.

Chapter 4 Presentation of Published Financial Statements

The objectives of learning:

1. Prepare the accounts to limited companies.

The contents of learning :

1. IAS 1;
2. Statement of financial position;
3. The current/noncurrent distinction;
4. Statement of comprehensive income;
5. Statement of changes in equity
6. Notes to financial statements;
7. Approach to answering exam questions.

Chapter 5 Consolidated Financial Statements

The objectives of learning:

1. Discuss the basic procedures of consolidation.
2. Explain the method of consolidation.

The contents of learning :

3. Summary of consolidation procedures;
4. The consolidated statement of financial position;
3. The consolidated statement of comprehensive income;
4. Approach to answers exam questions.

Chapter 6 Short-term Finance and Cash Investment

The objectives of learning:

3. Discuss the types of sources of short-term finance;
4. Explain the types of methods of cash investment.

The contents of learning :

1. The sources and the methods to an entity.

Chapter 7 Evaluation of Working Capital

The objectives of learning:

5. Calculation of relevant ratios;

6. Interpretation of relevant ratios;
7. Understand the methods of management for account receivables, account payables and inventory;
8. Understand the impact of changing working capital policies and the relevant risk.

The contents of learning:

1. Analysis of account receivables, account payables and inventory ratios;
2. Policies of management in working capital;
3. Evaluation of working capital policies.

Chapter 8 Short-term Cash Position

The objectives of learning:

3. Understand the short-term cash forecasts;
4. Explain the principles of short-term cash investing.

The contents of learning:

1. Measures to manage the short-term cash position.

Chapter 9 General Principles of Taxation

The objectives of learning:

3. Discuss the general principles of taxation.
4. Explain the tax administration and collection.

The contents of learning:

1. General principles of taxation;
2. Administration of tax;
3. Tax enforcement.

Chapter 10 Types of Taxation

The objectives of learning:

1. Distinguish different types of taxation.

The contents of learning:

1. Direct tax on company profits and gains;
2. Interaction of corporate and personal income tax;
3. International taxation;
4. Indirect taxes;
5. Value added tax;
6. Employee tax.

Chapter 11 IAS 12: Income Taxes

The objectives of learning:

1. Explain the accounting treatments and disclosures based on IAS 12.

The contents of learning :

1. Current tax;
2. Deferred tax;
3. Taxable temporary differences;
4. Deductable temporary differences;
5. Disclosure of taxation.

《组织管理[E1] II》

编写者：王谊 审核者：谢海洋

课程代码：AB506A

适用专业：会计学（卓越会计师）

参考学时：48 学时

参考书目：

1. Organizational Management Study Text, BPP Learning Media, 2015 年 5 月

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程的教学目的在于使学生学习并理解跨国公司面临的经济、社会与政治环境，掌握企业信息系统的角色、企业运营、市场营销和人力资源管理的工具、技术与最新发展。本课程主要包括，公司治理、财务职能、信息系统的角色、企业战略、质量管理、存货管理、市场营销管理、品牌建设与人力资源管理。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论与基本方法；熟练掌握企业运营、市场营销和人力资源管理的基本技能、基本方法与最新发展等。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生站在企业管理者的角度全面思考问题的能力，以 CIMA 官方教材为基础，面向卓越班学生，不参加全球统考，因此侧重点在于企业运营基本原则、基本概念的掌握。

（四）建议

1. 学习本课程的学生不参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生对于课程基本概念和基本原理的掌握。
2. 本课程对应 CIMA 的运营级课程，因此，在教学过程中应注意提高学生分析问题与解决问题的能力。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
Ch1	Organizational structures	3	3				
Ch2	Ethics, corporate governance and social responsibility	3	3				

Ch3	The finance function	4	4				
Ch4	The technology and information function	4	4				
Ch5	System implementation and business strategy	4	4				
Ch6	Operations management and the organization	3	3				
Ch7	Quality management	3	3				
Ch8	Managing capacity and inventory	5	4			1	
Ch9	The marketing concept	3	3				
Ch10	Marketing techniques	4	3			1	
Ch11	Developments in marketing	3	3				
Ch12	Human resources management	4	4				
Ch13	Human resources practices	5	4			1	
Total		48	45			3	

三、教学内容

Chapter 1 Organizational structures

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the different types of structure that an organization may adopt
2. Explain the different structures organizations may adopt
3. Explain the various forms and functional boundaries of the organization including externalization, shared service centres and business process outsourcing.

The contents of learning:

1. Types of organization
2. Vision, mission, goals and strategy
3. Business goals and objectives
4. Organizational structure
5. Types of system
6. Alliances

The keys of learning:

1. Vision, mission, goals and strategy
2. Types of organizational structure
3. Business process outsourcing

Chapter 2 Ethics, corporate governance and social responsibility

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the purpose and principles of good corporate governance.
2. Discuss the ethical responsibilities of the organization and individuals.
3. Discuss the ways of achieving corporate social responsibility

The contents of learning:

1. Institutions involved in global trade and growth
2. Market regulation
3. Corporate governance
4. Ethical behavior
5. Corporate social responsibility

The keys of learning:

1. Corporate governance
2. Ethical behavior
3. Social responsibility

Chapter 3 The finance function

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Demonstrate the contribution the finance function makes to the sustainable delivery of the organization's strategies in a range of contexts
2. Analyze the components of the finance function (financial and management accounting, treasury, company secretarial and internal audit)
3. Discuss the potential for conflict within the role of the finance function

The contents of learning:

1. The purpose of finance function
2. Financial accounting and company secretarial
3. Management accounting
4. Treasury management
5. Internal audit
6. Conflict
7. Contemporary developments in the finance function

The keys of learning:

1. Financial accounting and company secretarial
2. Other components of finance function
3. Conflict within finance function

Chapter 4 The technology and information function

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Demonstrate the value of information system in organizations
2. Demonstrate ways of organizing and managing information systems in the context of the wider organization

The contents of learning:

1. The role of information systems in organizations
2. Data and information
3. Types of information systems
4. System architecture and data flows
5. Emerging trends in information systems
6. Big data
7. IT enabled transformation
8. IT and new forms of organization

The keys of learning:

1. The role of information system
2. Data and information
3. Explain big data
4. Demonstrate IT enabled transformation

Chapter 5 System implementation and business strategy

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain the technical components and options for information technology system design
2. Explain the role of emerging technologies and their uses

The contents of learning:

1. System implementation
2. Information technology and change management
3. Introducing the change
4. System maintenance
5. System evaluation
6. System outsourcing
7. Aligning systems with business strategy
8. Privacy and security
9. Ethics and social issues of information systems

The keys of learning:

1. Change management

2. Align system with business strategy
3. Identify ethics issues in information systems

Chapter 6 Operations management and the organization

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Demonstrate the contribution of operations management to the efficient production and delivery of fit-for-purpose goods and services
2. Demonstrate how supply chains can be established and managed
3. Apply the tools and concepts of operations management to deliver sustainable performance

The contents of learning:

1. Operations management
2. Operations strategy
3. CSR and sustainability in operations management

The keys of learning:

1. Supply chain management as a strategic process.
2. An overview of operations strategy and its importance to the firm.
3. The concept of sustainability in operations management.

Chapter 7 Quality management

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain how relationships within the supply chain can be managed
2. Apply tools and techniques of operations management in quality management.

The contents of learning:

1. The scope of quality management
2. Quality management approaches
3. Total quality management
4. Managing quality using TMQ
5. Processes of continuous improvement
6. Lean production
7. International organization for standardization
8. Total productive maintenance

The keys of learning:

1. Different methods of quality measurement (e.g. Servqual).
2. Approaches to quality management, including Total Quality Management (TQM), various British and European Union systems as well as statistical control processes.
3. The use of lean production and continuous improvement.

Chapter 8 Managing capacity and inventory

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply tools and techniques of operations management in capacity and inventory management.

The contents of learning:

1. Capacity management
2. Balancing capacity and demand
3. Capacity planning
4. Capacity control
5. Inventory management
6. Just-in-time

The keys of learning:

1. Methods for managing inventory, including continuous inventory systems (e.g. Economic Order Quantity, EOQ), periodic inventory systems and the ABC system (Note: ABC is not an acronym; A refers to high value, B to medium and C to low value inventory).
2. Methods of managing operational capacity in product and service delivery (e.g. use of queuing theory, forecasting, flexible manufacturing systems).

Chapter 9 The marketing concept

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply the marketing concept and principles in a range of organizational contexts
2. Apply the main techniques of marketing

The contents of learning:

1. The marketing concept
2. The marketing environment
3. Marketing and corporate strategy
4. Marketing strategy

The keys of learning:

1. Basic marketing concepts and principles
2. The relationship between marketing and corporate strategy

Chapter 10 Marketing Techniques

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply tools and techniques used in support of the organization' s marketing.
2. Apply the elements of the marketing mix.

The contents of learning:

1. Marketing action plans
2. Branding
3. Marketing communications

The keys of learning:

1. The marketing mix
2. Marketing communications, including viral, guerrilla and other indirect forms of marketing.
3. Brand image and brand value.

Chapter11 Developments in marketing

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain developments in marketing.
2. Describe theories of consumer behavior.
3. Explain the components and importance of internal marketing
4. Explain social responsibility and social marketing

The contents of learning:

1. Consumer behavior
2. Internal marketing
3. Corporate social responsibility and social marketing

The keys of learning:

1. Theories of consumer behavior (e.g. social interaction theory), as well as factors affecting buying decisions, types of buying behavior and stages in the buying process.
2. The implementation, importance and challenges of internal marketing
3. Social marketing and corporate social responsibility.

Chapter 12 Human resources management

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain the contribution of HR to the sustainable delivery of the organizations strategies
2. Explain how HR theories and activities can contribute to the success of the organization;
3. Explain factors that influence employee motivation
4. Explains characteristics of HR management in different types of organization
5. Prepare HR plan for a team
6. Explain the importance of ethical behavior in business generally and for the line manager and their activities.

The contents of learning:

1. Human resource management
2. Human resource management theories
3. Employee motivation: Remuneration
4. Employee motivation: Other factors
5. Work arrangements
6. The HR plan
7. CIMA' s Ethical Guidance

The keys of learning:

1. Theories of Human Resource Management relating to ability, motivation and opportunity.
2. The application of employee motivations
3. Personal business ethics and the fundamental principles (Part A) of the CIMA Code of Ethics for Professional Accountants.

Chapter 13 Human resources practice

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply the elements of HR cycle
2. Demonstrate the HR activities associated with developing employees including recruiting and election of staff and fair and legal employment practices.
3. Demonstrate the role of the line manager in the implementation of HR practice

The contents of learning:

1. Good HR practice
2. Human resource development
3. Appraisal

The keys of learning:

Practices associated with recruiting and developing appropriate abilities including recruitment and selection of staff using different recruitment channels (i.e. interviews, assessment centers, intelligence tests, aptitude tests, psychometric tests). Issues relating to fair and legal employment practices (e.g. recruitment, dismissal, redundancy, and ways of managing these). The importance of appraisals, their conduct and their relationship to the reward system.

《绩效运营（P1）II》

编写者：罗欣 审核者：谢海洋

课程代码：AB505A

适用专业：会计学（卓越会计师）

参考学时：48 学时

参考书目：

1. Management Accounting. BPP publishing, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《绩效运营》课程的目标在于使学生学习常见的管理会计业绩评价方法。《绩效运营》课程主要包括五个部分：管理会计成本体系、项目预算、项目投资决策、风险条件下投资决策以及短期融资决策。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握成本分析方法、预算编制方法、项目投资决策方法、风险决策以及营运资金管理的管理会计业绩评价方法。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生成本分析、预算编制、项目投资决策、风险决策的能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求培养学生的专业能力。

（四）建议

1. 鉴于学习本课程的学生为卓越班的学生，因此，应注重学生实际问题能力的培养。
2. 本课程为 CIMA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与管理会计、财务会计等课程的衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
Ch1	Cost Accounting Systems	12	10			2	
Ch2	Forecasting and Budgeting Techniques	6	4			2	

Ch3	Project Appraisal	12	10			2	
Ch4	Dealing With Uncertainty in Analysis	10	8			2	
Ch5	Short Term Finance	8	6			2	
Total		48	38			10	

三、教学内容

Chapter 1 Cost Accounting Systems

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss costing methods and their results.
2. Explain the role of MRP and ERP systems.
3. Apply principles of environmental costing.

The contents of learning:

1. Compare and contrast marginal (or variable), throughput and absorption accounting methods in respect of profit reporting and stock valuation;

2. Discuss a report which reconciles budget and actual profit using absorption and/or marginal costing principles;

3. Discuss activity-based costing as compared with traditional marginal and absorption costing methods, including its relative advantages and disadvantages as a system of cost accounting;

4. Apply standard costing methods, within costing systems, including the reconciliation of budgeted and actual profit margins;

5. Explain why and how standards are set in manufacturing and in service industries with particular reference to the maximization of efficiency and minimization of waste;

6. Interpret material, labor, variable overhead, fixed overhead and sales variances, distinguishing between planning and operational variances;

7. Prepare reports using a range of internal and external benchmarks and interpret the results;

8. Explain the impact of just-in-time manufacturing methods on cost accounting and the use of 'back-flush accounting' when work-in-progress stock is minimal.

9. Explain the role of MRP and ERP systems in supporting standard costing systems, calculating variances and facilitating the posting of ledger entries.

10. Apply principles of environmental costing in identifying relevant internalized costs

and externalized environmental impacts of the organization's activities.

The keys of learning:

1. Marginal (or variable), throughput and absorption accounting systems of profit reporting and stock valuation.

2. Activity-based costing as a system of profit reporting and stock valuation.

3. Criticisms of standard costing in general and in advanced manufacturing environments in particular.

4. Integration of standard costing with marginal cost accounting, absorption cost accounting and throughput accounting.

5. Manufacturing standards for material, labor, and variable overhead and fixed overhead.

6. Price/rate and usage/efficiency variances for materials, labor and variable overhead.

7. Further subdivision of total usage/efficiency variances into mix and yield components.

8. Fixed overhead expenditure and volume variances. (Note: the subdivision of fixed overhead volume variance into capacity and efficiency elements will not be examined).

9. Planning and operational variances.

10. Standards and variances in service industries, public services (e.g. Health), Sales price and sales revenue/margin volume variances. Application of these variances to all sectors, including professional services and retail analysis.

11. Interpretation of variances: interrelationship, significance.

12. Benchmarking.

13. Back-flush accounting in just-in-time production environments. The benefits of just-in-time production, total quality management and theory of constraints and the possible impacts of these methods on cost accounting and performance measurement.

14. MRP and ERP systems for resource planning and the integration of accounting functions with other systems, such as purchase ordering and production planning.

15. Types of internalized costs relating to the environment (e.g. Emissions permits, taxes, waste disposal costs) and key externalized environmental impacts, especially carbon, energy and water usage. Principles for associating such costs and impacts with activities and output.

Chapter 2 Forecasting and Budgeting Techniques

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain the purposes of forecasts, plans and budgets.

2. Prepare forecasts of financial results.

3. Prepare budgets based on forecasts.

The contents of learning:

1. Explain why organizations prepare forecasts and plans;
2. Explain the purposes of budgets, including planning, communication, co-ordination, motivation, authorization, control and evaluation, and how these may conflict.
3. Calculate projected product/service volumes employing appropriate forecasting techniques;
4. Calculate projected revenues and costs based on product/service volumes, pricing strategies and cost structures.
5. Prepare a budget for any account in the master budget, based on projections/forecasts and managerial targets;
6. Apply alternative approaches to budgeting.

The keys of learning:

1. The role of forecasts and plans in resource allocation, performance evaluation and control.
2. The purposes of budgets and the budgeting process, and conflicts that can arise (e.g. between budgets for realistic planning and budgets based on ‘hard to achieve’ targets for motivation).
3. Time series analysis including moving totals and averages, treatment of seasonality, trend analysis using regression analysis and the application of these techniques in forecasting product and service volumes.
4. Fixed, variable, semi-variable and activity-based categorizations of cost and their application in projecting financial results.
5. Mechanics of budget construction: limiting factors, component budgets and the master budget, and their interaction.
6. Alternative approaches to budget creation, including incremental approaches, zero-based budgeting and activity-based budgets.

Chapter 3 Project Appraisal

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Prepare information to support project appraisal.
2. Evaluate project proposals.

The contents of learning:

1. Explain the processes involved in making long-term decisions;
2. Apply the principles of relevant cash flow analysis to long-run projects that continue for several years;
3. Calculate project cash flows, accounting for tax and inflation, and apply perpetuities

to derive 'end of project' value where appropriate;

4. Apply activity-based costing techniques to derive approximate 'long-run' product or service costs appropriate for use in strategic decision making;

5. Explain the financial consequences of dealing with long-run projects, in particular the importance of accounting for the 'time value of money' ;

6. Apply sensitivity analysis to cash flow parameters to identify those to which net present value is particularly sensitive;

7. Prepare decision support information for management, integrating financial and non-financial considerations.

8. Evaluate project proposals using the techniques of investment appraisal;

9. Compare and contrast the alternative techniques of investment appraisal;

10. Prioritize projects that are mutually exclusive, involve unequal lives and/or are subject to capital rationing.

The keys of learning:

1. The process of investment decision making, including origination of proposals, creation of capital budgets, go/no go decisions on

2. Individual projects (where judgments on qualitative issues interact with financial analysis), and post audit of completed projects.

3. Identification and calculation of relevant project cash flows taking account of inflation, tax, and 'final' project value where appropriate.

4. Activity-based costing to derive approximate 'long-run' costs appropriate for use in strategic decision making.

5. Need for and method of discounting.

6. Sensitivity analysis to identify the input variables that most affect the chosen measure of project worth (payback, ARR, NPV or IRR).

7. Identifying and integrating non-financial factors in long-term decisions.

8. Methods of dealing with particular problems: the use of annuities in comparing projects with unequal lives and the profitability index in capital rationing situations internal rate of return.

Chapter 4 Dealing with Uncertainty in Analysis

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Analyze information to assess the impact on decisions of variables with uncertain values.

The contents of learning:

1. Analyze the impact of uncertainty and risk on decision models that may be
2. Based on relevant cash flows, learning curves, discounting techniques etc;
3. Apply sensitivity analysis to both short and long-run decision models to
4. Identify variables that might have significant impacts on project outcomes;
5. Analyze risk and uncertainty by calculating expected values and standard
6. Deviations together with probability tables and histograms;
7. Prepare expected value tables;
8. Calculate the value of information;
9. Apply decision trees.

The keys of learning:

1. The nature of risk and uncertainty.
2. Sensitivity analysis in decision modeling and the use of computer software for “what if” analysis.
3. Assignment of probabilities to key variables in decision models.
4. Analysis of probabilistic models and interpretation of distributions of project outcomes.
5. Expected value tables and the value of information.
6. Decision trees for multi-stage decision problems.

Chapter 5 Short Term Finance

The objectives of learning:

1. Analyze the working capital position and identify areas for improvement.
2. Identify short-term funding and investment opportunities.

The contents of learning:

1. Explain the importance of cash flow and working capital management;
2. Interpret working capital ratios for business sectors;
3. Analyze cash-flow forecasts over a twelve-month period;
4. Discuss measures to improve a cash forecast situation;
5. Analyze trade debtor and creditor information;
6. Analyze the impacts of alternative debtor and creditor policies;
7. Analyze the impacts of alternative policies for stock management.
8. Identify sources of short-term funding;
9. Identify alternatives for investment of short-term cash surpluses;
10. Identify appropriate methods of finance for trading internationally;

11. Illustrate numerically the financial impact of short-term funding and investment methods.

The keys of learning:

1. The link between cash, profit and the balance sheet.
2. The credit cycle from receipt of customer order to cash receipt and the payment cycle from agreeing the order to making payment.
3. Working capital ratios (e.g. Debtor days, stock days, creditor days, current ratio, quick ratio) and the working capital cycle.
4. Working capital characteristics of different businesses (e.g. Supermarkets being heavily funded by creditors) and the importance of industry comparisons.
5. Cash-flow forecasts, use of spreadsheets to assist in this in terms of changing variables (e.g. Interest rates, inflation) and in consolidating forecasts.
6. Variables that are most easily changed delayed or brought forward in a forecast.
7. Methods for evaluating payment terms and settlement discounts.
8. Preparation and interpretation of age analyses of debtors and creditors.
9. Establishing collection targets on an appropriate basis (e.g. Motivational issues in managing credit control).
10. Centralized versus decentralized purchasing.
11. The relationship between purchasing and stock control.
12. Principles of the economic order quantity (EOQ) model and criticisms thereof.

《绩效运营（P1）》

编写者：罗欣 审核者：谢海洋

课程代码：AX505A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. Management Accounting. BPP publishing, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《绩效运营》课程的目标在于使学生学习常见的管理会计业绩评价方法。《绩效运营》课程主要包括五个部分：管理会计成本体系、项目预算、项目投资决策、风险条件下投资决策以及短期融资决策。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论；熟练掌握成本分析方法、预算编制方法、项目投资决策方法、风险决策以及营运资金管理的管理会计业绩评价方法。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生成本分析、预算编制、项目投资决策、风险决策的能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

（四）建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 CIMA 的中级课程，因此，在教学过程中应注意与管理会计基础（C01）、绩效管理（P2）与财务管理（F2）衔接。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验 (践)	上机	其它	
Ch1	Cost Accounting Systems	16	12			4	
Ch2	Forecasting and Budgeting Techniques	8	6			2	

Ch3	Project Appraisal	16	10			6	
Ch4	Dealing With Uncertainty in Analysis	12	8			4	
Ch5	Short Term Finance	12	8			4	
Total		64	44			20	

三、教学内容

Chapter 1 Cost Accounting Systems

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss costing methods and their results.
2. Explain the role of MRP and ERP systems.
3. Apply principles of environmental costing.

The contents of learning :

1. Compare and contrast marginal (or variable), throughput and absorption accounting methods in respect of profit reporting and stock valuation;
2. Discuss a report which reconciles budget and actual profit using absorption and/or marginal costing principles;
3. Discuss activity-based costing as compared with traditional marginal and absorption costing methods, including its relative advantages and disadvantages as a system of cost accounting;
4. Apply standard costing methods, within costing systems, including the reconciliation of budgeted and actual profit margins;
5. Explain why and how standards are set in manufacturing and in service industries with particular reference to the maximization of efficiency and minimization of waste;
6. Interpret material, labor, variable overhead, fixed overhead and sales variances, distinguishing between planning and operational variances;
7. Prepare reports using a range of internal and external benchmarks and interpret the results;
8. Explain the impact of just-in-time manufacturing methods on cost accounting and the use of 'back-flush accounting' when work-in-progress stock is minimal.
9. Explain the role of MRP and ERP systems in supporting standard costing systems, calculating variances and facilitating the posting of ledger entries.
10. Apply principles of environmental costing in identifying relevant internalized costs and externalized environmental impacts of the organization's activities.

The keys of learning :

1. Marginal (or variable), throughput and absorption accounting systems of profit reporting and stock valuation.
2. Activity-based costing as a system of profit reporting and stock valuation.
3. Criticisms of standard costing in general and in advanced manufacturing environments in particular.
4. Integration of standard costing with marginal cost accounting, absorption cost accounting and throughput accounting.
5. Manufacturing standards for material, labor, and variable overhead and fixed overhead.
6. Price/rate and usage/efficiency variances for materials, labor and variable overhead.
7. Further subdivision of total usage/efficiency variances into mix and yield components.
8. Fixed overhead expenditure and volume variances. (Note: the subdivision of fixed overhead volume variance into capacity and efficiency elements will not be examined).
9. Planning and operational variances.
10. Standards and variances in service industries, public services (e.g. Health), Sales price and sales revenue/margin volume variances. Application of these variances to all sectors, including professional services and retail analysis.
11. Interpretation of variances: interrelationship, significance.
12. Benchmarking.
13. Back-flush accounting in just-in-time production environments. The benefits of just-in-time production, total quality management and theory of constraints and the possible impacts of these methods on cost accounting and performance measurement.
14. MRP and ERP systems for resource planning and the integration of accounting functions with other systems, such as purchase ordering and production planning.
15. Types of internalized costs relating to the environment (e.g. Emissions permits, taxes, waste disposal costs) and key externalized environmental impacts, especially carbon, energy and water usage. Principles for associating such costs and impacts with activities and output.

Chapter 2 Forecasting and Budgeting Techniques

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain the purposes of forecasts, plans and budgets.
2. Prepare forecasts of financial results.
3. Prepare budgets based on forecasts.

The contents of learning :

1. Explain why organizations prepare forecasts and plans;
2. Explain the purposes of budgets, including planning, communication, co-ordination, motivation,

authorization, control and evaluation, and how these may conflict.

3. Calculate projected product/service volumes employing appropriate forecasting techniques;
4. Calculate projected revenues and costs based on product/service volumes, pricing strategies and cost structures.
5. Prepare a budget for any account in the master budget, based on projections/forecasts and managerial targets;
6. Apply alternative approaches to budgeting.

The keys of learning :

1. The role of forecasts and plans in resource allocation, performance evaluation and control.
2. The purposes of budgets and the budgeting process, and conflicts that can arise (e.g. between budgets for realistic planning and budgets based on 'hard to achieve' targets for motivation).
3. Time series analysis including moving totals and averages, treatment of seasonality, trend analysis using regression analysis and the application of these techniques in forecasting product and service volumes.
4. Fixed, variable, semi-variable and activity-based categorizations of cost and their application in projecting financial results.
5. Mechanics of budget construction: limiting factors, component budgets and the master budget, and their interaction.
6. Alternative approaches to budget creation, including incremental approaches, zero-based budgeting and activity-based budgets.

Chapter 3 Project Appraisal

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Prepare information to support project appraisal.
2. Evaluate project proposals.

The contents of learning :

1. Explain the processes involved in making long-term decisions;
2. Apply the principles of relevant cash flow analysis to long-run projects that continue for several years;
3. Calculate project cash flows, accounting for tax and inflation, and apply perpetuities to derive 'end of project' value where appropriate;
4. Apply activity-based costing techniques to derive approximate 'long-run' product or service costs appropriate for use in strategic decision making;
5. Explain the financial consequences of dealing with long-run projects, in particular the importance of accounting for the 'time value of money';
6. Apply sensitivity analysis to cash flow parameters to identify those to which net present value is

particularly sensitive;

7. Prepare decision support information for management, integrating financial and non-financial considerations.

8. Evaluate project proposals using the techniques of investment appraisal;

9. Compare and contrast the alternative techniques of investment appraisal;

10. Prioritize projects that are mutually exclusive, involve unequal lives and/or are subject to capital rationing.

The keys of learning :

1. The process of investment decision making, including origination of proposals, creation of capital budgets, go/no go decisions on

2. Individual projects (where judgments on qualitative issues interact with financial analysis), and post audit of completed projects.

3. Identification and calculation of relevant project cash flows taking account of inflation, tax, and 'final' project value where appropriate.

4. Activity-based costing to derive approximate 'long-run' costs appropriate for use in strategic decision making.

5. Need for and method of discounting.

6. Sensitivity analysis to identify the input variables that most affect the chosen measure of project worth (payback, ARR, NPV or IRR).

7. Identifying and integrating non-financial factors in long-term decisions.

8. Methods of dealing with particular problems: the use of annuities in comparing projects with unequal lives and the profitability index in capital rationing situations internal rate of return.

Chapter 4 Dealing with Uncertainty in Analysis

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Analyze information to assess the impact on decisions of variables with uncertain values.

The contents of learning :

1. Analyze the impact of uncertainty and risk on decision models that may be

2. Based on relevant cash flows, learning curves, discounting techniques etc;

3. Apply sensitivity analysis to both short and long-run decision models to

4. Identify variables that might have significant impacts on project outcomes;

5. Analyze risk and uncertainty by calculating expected values and standard

6. Deviations together with probability tables and histograms;

7. Prepare expected value tables;

8. Calculate the value of information;

9. Apply decision trees.

The keys of learning :

1. The nature of risk and uncertainty.
2. Sensitivity analysis in decision modeling and the use of computer software for “what if” analysis.
3. Assignment of probabilities to key variables in decision models.
4. Analysis of probabilistic models and interpretation of distributions of project outcomes.
5. Expected value tables and the value of information.
6. Decision trees for multi-stage decision problems.

Chapter 5 Short Term Finance

The objectives of learning:

1. Analyze the working capital position and identify areas for improvement.
2. Identify short-term funding and investment opportunities.

The contents of learning :

1. Explain the importance of cash flow and working capital management;
2. Interpret working capital ratios for business sectors;
3. Analyze cash-flow forecasts over a twelve-month period;
4. Discuss measures to improve a cash forecast situation;
5. Analyze trade debtor and creditor information;
6. Analyze the impacts of alternative debtor and creditor policies;
7. Analyze the impacts of alternative policies for stock management.
8. Identify sources of short-term funding;
9. Identify alternatives for investment of short-term cash surpluses;
10. Identify appropriate methods of finance for trading internationally;
11. Illustrate numerically the financial impact of short-term funding and investment methods.

The keys of learning :

1. The link between cash, profit and the balance sheet.
2. The credit cycle from receipt of customer order to cash receipt and the payment cycle from agreeing the order to making payment.
3. Working capital ratios (e.g. Debtor days, stock days, creditor days, current ratio, quick ratio) and the working capital cycle.
4. Working capital characteristics of different businesses (e.g. Supermarkets being heavily funded by creditors) and the importance of industry comparisons.
5. Cash-flow forecasts, use of spreadsheets to assist in this in terms of changing variables (e.g. Interest rates, inflation) and in consolidating forecasts.

6. Variables that are most easily changed delayed or brought forward in a forecast.
7. Methods for evaluating payment terms and settlement discounts.
8. Preparation and interpretation of age analyses of debtors and creditors.
9. Establishing collection targets on an appropriate basis (e.g. Motivational issues in managing credit control).
10. Centralized versus decentralized purchasing.
11. The relationship between purchasing and stock control.
12. Principles of the economic order quantity (EOQ) model and criticisms thereof.

《绩效管理(P2)》

编写者：贾璐 审核者：谢海洋

课程代码：AX508A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：56 学时

参考书目：

- 1.CIMA. Certificate P2: Advanced Management Accounting (M) .London: BPP Learning Media, 2015.
- 2.CIMA. Certificate P2 Practice & Revision Kit for Assessments in 2015 (M) .
London: BPP Learning Media, 2015.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程将延续课程《绩效运营》对相关主题进行分析，通过对企业运营过程中的相关成本及成本动因的分析，以帮助企业制定计划，进行管理并支持企业战略的执行；同时通过对企业管理和控制活动的分析以使其业绩符合企业短期的预算目标和长期的战略要求，并对投资决策以及和投资决策相关的风险进行分析。

通过对本课程的学习，使学生能够了解和掌握有关高级管理会计的知识和先进的管理会计理念；能够熟练地以英语为媒介来解决实际会计问题，并顺利地通过相关认证考试，为其提供更好的职业前景。

（二）本课程的基本要求

本课程以理论教学为主，同时以大量的习题讲解为辅助，重点关注作业管理、全面质量管理、业绩评价、转移定价、投资评价、风险管理等专业知识。希望通过学习能提升学生分析问题和解决问题的能力，并拓宽其战略思维。

（三）编写原则

本课程主要介绍国际高级管理会计的相关理论及实务，适用于具有一定会计专业知识的本科层次学生。

（四）建议

1. 根据需要，授课过程中可适当安排讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互

动式教学；

2. 适当介绍当前国际管理会计理论和实务方面的最新发展，开扩学生的视野，提高学生的学习兴趣。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	
Chapter 1	Activity-Based Costing and Activity-Based Management	4	3			1	
Chapter 2	The Modern Business Environment	3	2			1	
Chapter 3	Costing Techniques	3	2			1	
Chapter 4	Learning Curves	4	3			1	
Chapter 5	Responsibility Centres	4	3			1	
Chapter 6	Performance Measures and Budgetary Control	4	3			1	
Chapter 7	Alternative Measures of Performance	4	3			1	
Chapter 8	Transfer Pricing	4	3			1	
Chapter 9	Investment Appraisal Techniques	4	3			1	
Chapter 10	Further Aspects of Investment Appraisal	4	3			1	
Chapter 11	The Pricing Decision	4	3			1	
Chapter 12	The Treatment of Uncertainty and Risk in Decision	4	3			1	
Chapter 13	Risk Management Making	4	3			1	
Chapter 14	Collecting and Using Information	4	3			1	
	Review	2	2				
Total		56	42			14	

三、教学内容

Chapter 1 Activity-Based Costing and Activity-Based Management

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply activity-based costing and derive ‘long-run’ costs appropriate for use in decision making.

2. Evaluate activity-based management and its use in improving the efficiency of repetitive overhead activities.

3. Apply direct and activity-based cost methods in tracing costs to ‘cost objects’, and the comparison of such costs with appropriate revenues to establish ‘tiered’ contribution levels, as in the activity-based cost hierarchy

4. Understand the direct customer profitability and distribution channel profitability.

Learning contents:

1. The ABC procedure
2. ABC: benefits and limitations
3. ABC and decision making
4. Activity-Based Management
5. Outputs from the ABM information system
6. Problems with implementing ABC/ABM
7. Direct Product Profitability (DPP)
8. Customer profitability analysis
9. Customer profitability curve
10. Distribution channel profitability
11. Activity-Based budgeting
12. Practice questions

Learning emphasis:

1. The application of ABC and decision making
2. Evaluate activity-based management

Chapter 2 The Modern Business Environment

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the impacts of just-in-time (JIT) production, the theory of constraints and total quality management on efficiency, inventory and cost.
2. Understand the benefits of JIT production, total quality management and theory of constraints and the implications of these methods for decision making in the contemporary manufacturing environment.
3. Understand kaizen costing, continuous improvement and cost of quality reporting.
4. Understand process re-engineering and the elimination of non-value adding activities and reduction of activity costs.

Learning contents:

1. Characteristics of the modern business environment
2. Just-in-Time
3. TQM
4. Throughput accounting and the theory of constraints
5. Kaizen costing
6. Business process Re-engineering
7. Supply chain management
8. Gain-sharing arrangements
9. Practice questions

Learning emphasis:

1. The theory of JIT and TQM

2. Kaizen costing
3. Business process Re-engineering

Chapter 3 Costing Techniques

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Explain target costing and the determination of target costs from target prices.
2. Understand value analysis and quality function deployment.
3. Understand the value chain and the management of contribution/profit generated throughout the chain.
4. Explain life cycle costing and its implications for marketing strategies.

Learning contents:

1. Targeting costing
2. Value analysis/value engineering
3. Functional analysis
4. The value chain
5. Life-cycle costing
6. Practice questions

Learning emphasis:

1. Target costing
2. Functional analysis
3. Life-cycle costing

Chapter 4 Learning Curves

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

Apply learning curves to estimate time and cost for activities, products and services, including derivation of the learning rate and the learning index.

Learning contents:

1. Introduction of learning curve
2. Learning curves and management accounting
3. General conditions for a LC to apply
4. Experience curves
5. Practice questions

Learning emphasis:

The Application of learning curves to estimate time and cost for activities, products and services

Chapter 5 Responsibility Centres

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand relevant cost information for cost centre managers: controllable and uncontrollable costs and budget flexing.
2. Understand relevant revenue and cost information for profit and investment centre managers: cost variability, attributable costs, controllable costs and identification of appropriate measures of profit centre 'contribution' .
3. Apply alternative measures of performance for responsibility centres.
4. Prepare performance reports to recognize issues of controllable/uncontrollable costs, variable /fixed costs and tracing revenues and costs to particular cost objects.

Learning contents:

1. Cost, profit and investment centres
2. Responsibility accounting and controllability of costs
3. Pros and cons
4. Behavioural aspects of budgeting
5. Behavioural aspects of budgetary control
6. Practice question

Learning emphasis:

1. Relevant cost for cost centre
2. Performance reports

Chapter 6 Performance Measures and Budgetary Control

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Prepare performance reports for the evaluation of projected and actual performance.
2. Understand key metrics for the assessment of financial consequences including profitability, liquidity and asset turnover ratios, return on investment, residual income and economic value.
3. Analysis of reporting by dimension.

Learning contents:

1. Key metrics in the budget
2. Investment centres and performance measures
3. Residual income
4. Economic value added
5. Practice questions

Learning emphasis:

1. Performance measures
2. Economic value added
3. Behavioural aspects of budget

Chapter 7 Alternative Measures of Performance

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss traditional and non-traditional approaches to performance measurement.
2. Discuss the criticisms and behavioural aspects of budgeting in responsibility centres.

Learning contents:

1. Shortcomings of financial indicators
2. Non-financial performance indicators
3. Benchmarking
4. Kaplan and Norton-the balanced scorecard
5. Beyond Budgeting
6. Beyond Budgeting-6 principles
7. Benefits of beyond budgeting
8. Practice questions

Learning emphasis:

1. Non-financial performance indicators
2. BSC
3. Behavioural issues
4. Criticisms of budgeting

Chapter 8 Transfer Pricing

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Discuss the likely behavioural consequences of performance measurement
2. Discuss transfer pricing systems
3. Evaluate the effects of transfer prices

Learning contents:

1. Performance management: behavioural consequences
2. Transfer pricing
3. Objectives of transfer pricing
4. Performance evaluation
5. Different tax rates
6. Government action on transfer prices
7. Transfer pricing to manage cash flow
8. International transfer pricing and currency management
9. Practice questions

Learning emphasis:

1. The behavioural consequences of performance management and control in responsibility centres
2. The behavioural consequences arising from divisional structures: internal competition and internal trading

3. The theory of transfer pricing, including perfect, imperfect and no market for the intermediate good

4. Negotiated, market, cost-plus and variable cost-based transfer prices.

5. The motivation of divisional management

6. Divisional and group profitability

Chapter 9 Investment Appraisal Techniques

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the strengths and weaknesses of payback, discounted payback, accounting rate of return (ARR), net present value (NPV), internal rate of return (IRR) and modified internal rate of return.

2. Apply capital investment real options (i.e. to make follow-on investment, abandon or wait).

Learning contents:

1. Capital investment appraisal

2. NPV versus IRR

3. The modified IRR

4. The payback period

5. Accounting rate of return (ARR)

6. Changing discount rates

7. Dealing with non annual periods

8. The capital investment process

9. Post-completion audit

10. Project abandonment

11. Practice question

Learning emphasis:

Investment appraisal techniques and explain their results

Chapter 10 Further Aspects of Investment Appraisal

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand relevant cash flows taking account of tax, inflation and other factors, and the use of perpetuities to derive 'final' project value where appropriate.

2. Identify and integrate non-financial factors in long-term decisions

3. Understand the process of investment decision making, including origination of proposals, creation of capital budgets, go/no go decisions on individual projects (where judgements on qualitative issues interact with financial analysis)

Learning contents:

1. Dealing with risk in investment appraisal decisions

2. Relevant cash flows
3. Dealing with taxation
4. Working capital
5. The impact of inflation on cash flow
6. Methods of dealing with inflation
7. Specific and general inflation rates
8. Dealing with questions with both tax and inflation
9. Capital asset replacement decisions
10. ABC in longer term decisions
11. Identify real options in investment appraisal
12. Practice question

Learning emphasis:

1. The analysis of information for use in long-term decision making (including consideration of tax, inflation and other factors)
2. The financial consequences of dealing with long-run projects.

Chapter 11 The Pricing Decision

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand the pricing decisions for profit maximizing in imperfect markets.
2. Understand pricing strategies and the financial consequences of market skimming, premium pricing, penetration pricing, loss leaders, product bundling/optional extras and product differentiation to appeal to different market segments.

Learning contents:

1. Price elasticity of demand
2. Factors affecting price elasticity
3. The profit-maximization model
4. Procedure for establishing the optimum price of a product
5. The tabular approach
6. Limitations of the profit-maximization model
7. Pricing strategies based on cost: total cost-plus pricing
8. Marginal cost-plus pricing
9. Marketing-based pricing strategies
10. Practice question

Learning emphasis:

1. Pricing decisions for profit maximizing
2. Pricing strategies

Chapter 12 The Treatment of Uncertainty and Risk in Decision

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Apply sensitivity analysis to identify the input variables that most affect the chosen measure of project worth (payback, ARR, NPV or IRR)
2. Understand quantification of risk
3. Probabilistic models and interpretation of distribution of project outcomes
4. Apply decision trees
5. Understand Bayes theorem
6. Understand decision making in conditions of uncertainty

Learning contents:

1. Risk and uncertainty
2. Probabilities and expected values
3. Pay off tables and decision criteria
4. Decision trees and multi-stage decision problems
5. Condition probabilities-the Bayed theorem introduction
6. Practice question

Learning emphasis:

1. Decision trees and multi-stage decision problems
2. Sensitivity analysis

Chapter 13 Risk Management Making

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand upside and downside risk
2. Understand the TARA framework-transfer, avoid, reduce, accept
3. Understand business risks
4. Understand ethical implications and the public interest

Learning contents:

1. CIMA' s risk management cycle
2. Identifying and categorizing risks
3. Business risk
4. Risk management strategy
5. Risk management- The TARA framework
6. Ethical issues as sources of risk
7. Example threats and safeguards
8. The public interest
9. Organizations as 'shapers of society'
10. Practice questions

Learning emphasis:

1. Business risks
2. TARA framework

Chapter 14 Collecting and Using Information

Learning objectives:

After studying this chapter, students should be able to:

1. Understand costs and benefits associated with investing in information systems
2. Understand big data

Learning contents:

1. Information systems to support management
2. Benefit of an information strategy
3. Risks
4. Value and cost of information
5. Big data
6. The tree v' s
7. Big data management and analytics
8. Practice questions

Learning emphasis:

Information systems to support management

《企业运营(E1)》

编写者：王谊 审核者：谢海洋

课程代码：AX506A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：64 学时

参考书目：

1. Organizational Management Study Text, BPP Learning Media, 2015 年 5 月

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

《公司运营》课程的教学目的在于使学生学习并理解跨国公司面临的经济、社会与政治环境，掌握企业信息系统，企业运营、市场营销和人力资源管理的工具、技术与最新发展。《公司运营》课程主要包括，公司治理与公司规则、信息系统的角色、企业战略、质量管理、存货管理、市场营销管理、品牌建设与人力资源管理等。

（二）本课程的基本要求

正确理解课程的基本概念、基本理论与基本方法；熟练掌握企业运营、市场营销和人力资源管理的基本技能、基本方法与最新发展等。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生站在企业管理者的角度全面思考问题的能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

（四）建议

1. 鉴于学习本课程的学生要参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。
2. 本课程为 CIMA 的运营级课程，因此，在教学过程中应注意提高学生分析问题与解决问题的能力。
3. 为了充分利用课时，增加授课信息量，增强授课效果，本课程教学应采用多媒体授课。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验(践)	上机	其它	
Ch1	Organizational structures	4	4				
Ch2	Ethics, corporate governance and social responsibility	4	4				
Ch3	The finance function	6	4			2	
Ch4	The technology and information function	6	4			2	

Ch5	System implementation and business strategy	6	4			2	
Ch6	Operations management and the organization	4	3			1	
Ch7	Quality management	4	3			1	
Ch8	Managing capacity and inventory	5	4			1	
Ch9	The marketing concept	4	3			1	
Ch10	Marketing techniques	4	3			1	
Ch11	Developments in marketing	4	3			1	
Ch12	Human resources management	7	5			2	
Ch13	Human resources practices	6	5			1	
Total		64	49			15	

三、教学内容

Chapter 1 Organizational structures

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the different types of structure that an organization may adopt
2. Explain the different structures organizations may adopt
3. Explain the various forms and functional boundaries of the organization including externalization, shared service centres and business process outsourcing.

The contents of learning:

1. Types of organization
2. Vision, mission, goals and strategy
3. Business goals and objectives
4. Organizational structure
5. Types of system
6. Alliances

The keys of learning:

1. Vision, mission, goals and strategy
2. Types of organizational structure
3. Business process outsourcing

Chapter 2 Ethics, corporate governance and social responsibility

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Discuss the purpose and principles of good corporate governance.
2. Discuss the ethical responsibilities of the organization and individuals.
3. Discuss the ways of achieving corporate social responsibility

The contents of learning:

1. Government intervention in business
2. Government and growth
3. Institutions involved in global trade and growth
4. Market regulation
5. Corporate governance
6. Ethical behavior
7. Corporate social responsibility

The keys of learning:

1. Corporate governance
2. Ethical behavior
3. Social responsibility

Chapter 3 The finance function

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Demonstrate the contribution the finance function makes to the sustainable 2. delivery of the organization' s strategies in a range of contexts
3. Analyze the components of the finance function (financial and management 4. accounting, treasury, company secretarial and internal audit)
5. Discuss the potential for conflict within the role of the finance function

The contents of learning:

1. The purpose of finance function
2. Financial accounting and company secretarial
3. Management accounting
4. Treasury management
5. Internal audit
6. Conflict
7. Contemporary development s in the finance function

The keys of learning:

1. Financial accounting and company secretarial
2. Other components of finance function
3. Conflict within finance function

Chapter 4 The technology and information function

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Demonstrate the value of information system in organizations
2. Demonstrate ways of organizing and managing information systems in the context of the wider organization

The contents of learning:

1. The role of information systems in organizations
2. Data and information
3. Types of information systems
4. System architecture and data flows
5. Emerging trends in information systems
6. Big data
7. IT enabled transformation
8. IT and new forms of organization

The keys of learning:

9. The role of information system
10. Data and information
11. Explain big data
12. Demonstrate IT enabled transformation

Chapter 5 System implementation and business strategy

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain the technical components and options for information technology system design
2. Explain the role of emerging technologies and their uses

The contents of learning:

1. System implementation
2. Information technology and change management
3. Introducing the change
4. System maintenance
5. System evaluation
6. System outsourcing
7. Aligning systems with business strategy
8. Privacy and security
9. Ethics and social issues of information systems

The keys of learning:

1. Change management
2. Align system with business strategy
3. Identify ethics issues in information systems

Chapter 6 Operations management and the organization

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Demonstrate the contribution of operations management to the efficient production and delivery of fit-for-purpose goods and services
2. Demonstrate how supply chains can be established and managed
3. Apply the tools and concepts of operations management to deliver sustainable performance

The contents of learning:

1. Operations management
2. Operations strategy
3. CSR and sustainability in operations management

The keys of learning:

1. Supply chain management as a strategic process.
2. An overview of operations strategy and its importance to the firm.
3. The concept of sustainability in operations management.

Chapter 7 Quality management

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain how relationships within the supply chain can be managed
2. Apply tools and techniques of operations management in quality management.

The contents of learning:

1. The scope of quality management
2. Quality management approaches
3. Total quality management
4. Managing quality using TMQ
5. Processes of continuous improvement
6. Lean production
7. International organization for standardization
8. Total productive maintenance
9. The TQMEX model

10. Service quality

The keys of learning:

1. Different methods of quality measurement (e.g. Servqual).
2. Approaches to quality management, including Total Quality Management (TQM), 3. various British and European Union systems as well as statistical control processes.
4. The use of lean production and continuous improvement.

Chapter 8 Managing capacity and inventory

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

Apply tools and techniques of operations management in capacity and inventory management.

The contents of learning:

1. Capacity management
2. Balancing capacity and demand
3. Capacity planning
4. Capacity control
5. Inventory management
6. Just-in-time
7. Production processes and technology

The keys of learning:

1. Methods for managing inventory, including continuous inventory systems (e.g. Economic Order Quantity, EOQ), periodic inventory systems and the ABC system (Note: ABC is not an acronym; A refers to high value, B to medium and C to low value inventory).
2. Methods of managing operational capacity in product and service delivery (e.g. use of queuing theory, forecasting, flexible manufacturing systems).

Chapter 9 The marketing concept

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply the marketing concept and principles in a range of organizational contexts
2. Apply the main techniques of marketing

The contents of learning:

5. The marketing concept
6. The marketing environment
7. Marketing and corporate strategy

8. Marketing strategy

The keys of learning:

3. Basic marketing concepts and principles
4. The relationship between marketing and corporate strategy

Chapter 10 Marketing Techniques

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply tools and techniques used in support of the organization' s marketing.
2. Apply the elements of the marketing mix.

The contents of learning:

1. Marketing action plans
2. Branding
3. Marketing communications

The keys of learning:

1. The marketing mix
2. Marketing communications, including viral, guerrilla and other indirect forms of marketing.
3. Brand image and brand value.

Chapter11 Developments in marketing

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain developments in marketing.
2. Describe theories of consumer behavior.
3. Explain marketing in a not-for-profit context
4. Explain the components and importance of internal marketing
5. Explain social responsibility and social marketing

The contents of learning:

1. Consumer behavior
2. Marketing in not-for-profit organizations
3. Internal marketing
4. Corporate social responsibility and social marketing

The keys of learning:

1. Marketing in not-for-profit organizations (i.e. charities, non - governmental

2. organizations; the public sector).
3. Theories of consumer behavior (e.g. social interaction theory), as well as factors affecting buying decisions, types of buying behavior and stages in the buying process.
4. The implementation, importance and challenges of internal marketing
5. Social marketing and corporate social responsibility.

Chapter 12 Human resources management

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Explain the contribution of HR to the sustainable delivery of the organizations strategies
2. Explain how HR theories and activities can contribute to the success of the organization;
3. Explain factors that influence employee motivation
4. Explains characteristics of HR management in different types of organization
Prepare HR plan for a team
5. Explain the importance of ethical behavior in business generally and for the line manager and their activities.

The contents of learning:

1. Human resource management
2. Human resource management theories
3. Employee motivation: Remuneration
4. Employee motivation: Other factors
5. Work arrangements
6. The HR plan
7. CIMA' s Ethical Guidance

The keys of learning:

1. Theories of Human Resource Management relating to ability, motivation and opportunity.
2. The application of employee motivations
3. Personal business ethics and the fundamental principles (Part A) of the CIMA Code of Ethics for Professional Accountants.

Chapter 13 Human resources practice

The objectives of learning:

On completion of their studies students should be able to:

1. Apply the elements of HR cycle

2. Demonstrate the HR activities associated with developing employees including recruiting and election of staff and fair and legal employment practices.

3. Demonstrate the role of the line manager in the implementation of HR practice

The contents of learning:

1. Good HR practice

2. Human resource development

3. Appraisal

The keys of learning:

1. Practices associated with recruiting and developing appropriate abilities including recruitment and selection of staff using different recruitment channels (i. e. interviews, assessment centers, intelligence tests, aptitude tests, psychometric tests).

2. Issues relating to fair and legal employment practices (e.g. recruitment, dismissal, redundancy, and ways of managing these).

3. The importance of appraisals, their conduct and their relationship to the reward system.

《企业管理（E2）》

编写者：张桂玲 审核者：谢海洋

课程代码：AX510A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：56 学时

参考书目：

1. Project and Relationship Management. Study text. BPP Learning media. 2015
2. Project and Relationship Management. Practice Kit. BPP Learning media. 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对企业管理相关知识的学习，使学生一方面熟练掌握与企业战略管理、人力资源管理、项目管理与关系管理专业知识，以保证战略的实施状况，确保为战略的实施采取了正确的行动，另一方面为后续管理级案例课程的学习以及运用企业管理知识解决实施问题打下基础。

（二）本课程的基本要求

通过本课程的学习，学生应能熟练掌握战略管理、全球环境评估、以及通过项目实现组织变革等专业知识，并能运用所学知识解决企业实际遇到的问题。

（三）编写原则

本课程在一个学期内完成。主要介绍战略管理基础机制、全球环境评估，在此基础上，介绍组织人力资源管理，与企业内容的关系管理，最后介绍通过实施不同项目实现组织的变革。在强调理论知识学习的同时，重点培养学生应用专业知识解决企业实际问题的能力。

（四）建议

1. 本课程应的先导课程为组织管理，学生需要对组织、组织职能如财务、技术和信息管理、运营管理、市场营销以及人力资源管理有基本的认识。
2. 由于全球统考是全客观题考试，覆盖面非常广，因而授课过程中要注意知识面的广度，大纲所有涉及的内容都要涉及到。
3. 本课程是 CIMA 大纲体系中的企业板块，学生缺少对企业及其运营实际的感官认识，因而建议在授课过程中加入相关案例，并注意与绩效模块和财务模块相关知识的对接，以培养学生综合运用不同模块知识解决实际问题的能力。

（五）有关其它问题的说明

无。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	实验	上机	其他	

Chapter 1	Discuss developments in strategic management	8	8				
Chapter 2	Analyse the relationship between different Aspects of the global business environment	8	6			2	
Chapter 3	Discuss the concepts associated with managing through people	4	4				
Chapter 4	Discuss the hard and soft aspects of people and organisational performance	6	6				
Chapter 5	Discuss the effectiveness of organisational relationships	6	6				
Chapter 6	Discuss management tools and techniques in managing organisational relationships	6	6				
Chapter 7	Advise on important elements in the change	6	6				
Chapter 8	Discuss the concepts involved in managing projects	10	8			2	
	Review	2	1			1	
Total		56	51			5	

三、教学内容

Chapter 1 Discuss Developments in Strategic Management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Know the concept of strategy and the rational/formal approach to strategy development;
2. Compare and contrast alternative approaches to strategy development;
3. Explain the approaches to achieving sustainable competitive advantage.

The contents of learning:

1. Defining strategy and strategic management;
2. Core areas of strategic management;
3. Levels of strategy within organizations;
4. Stages in the rational approach to strategy developments;
5. Intended, emergent, logical incrementalism, and political approaches;
6. Resource-based view – resources and competencies, internal value and dynamic capabilities;
7. Strategy development in different contexts, e.g. SMEs, public sector, not-for-profit;
8. Strategy and structure;
9. The concept of competitive advantage;
10. Generic competitive strategies;
11. Value, rarity, inimitability, non-substitutability as bases of competitive advantage;
12. Achieving sustainable competitive.

The keys of learning:

1. Core areas of strategic management;
1. Levels of strategy within organizations;
2. Strategy and structure;
3. Generic competitive strategies;

Chapter 2 Analyse the Relationship between Different Aspects of the Global Business Environment

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Distinguish between different aspects of the global business environment, including the competitive environment
2. Discuss the approaches to competitor analysis including the collection and interpretation of trend data.

The contents of learning:

1. The macro and micro environments.
2. LoNGPEST analysis and its derivatives.
3. Globalisation.
4. Emerging markets.
5. Country and political risk factors.
6. Porter's Diamond and its use for assessing the competitive advantage of nations.
7. Porter's Five Forces model and its use for analysing the external environment.
8. Discuss the approaches to competitor analysis including the collection and interpretation of trend data.
9. Key concepts in competitor analysis.
10. The role of competitor analysis.
11. Approaches to collecting competitor information.
12. Sources, types and quality of competitor data.
13. Analysing and interpreting competitor data.
14. The application of Big Data to competitor analysis.

The keys of learning:

1. Porter's Diamond and its use for assessing the competitive advantage of nations.
2. Porter's Five Forces model and its use for analysing the external environment.
3. Key concepts in competitor analysis.
4. The application of Big Data to competitor analysis.

Chapter 3 Discuss the Concepts Associated with Managing through People

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Discuss the concepts of leadership and management
2. Discuss HRM approaches for managing and controlling individuals' performance.

The contents of learning:

1. Fundamental and contemporary concepts in management.
2. The concepts of power, authority, delegation and empowerment.
3. Different approaches to leadership, including personality/traits, style, contingency/situation, transactional/transformational, distributive.
4. Leadership in different contexts.
5. HR policies and procedures.
6. Different approaches to employee performance appraisals.
7. The contribution of coaching and mentoring in enhancing individual and organisational performance.
8. Equality and diversity practices.
9. Disciplinary and grievance procedures in resolving poor performance.
10. Dismissal and redundancy.
11. Employer and employee responsibilities in managing the work environment

The keys of learning:

1. The trait theory, style theory, contingency theory.
2. Leadership in different contexts.
3. Coaching and mentoring
4. Equality and diversity practices.

Chapter 4 Discuss the Hard and Soft Aspects of People and Organisational Performance

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Discuss behavioural aspects of management control
2. Explain the importance of organisational culture.

The contents of learning:

1. Theories of behavioural aspects of control.
2. Performance management and measurement frameworks, e.g.
3. Trust and control.

4. Explaining the concept and importance of culture.
5. Levels of culture.
6. Influences on culture.
7. Analysing organisational culture
8. Models for categorising culture.
9. National cultures and managing in different cultures.

The keys of learning:

1. The Balanced Scorecard (BSC).
2. Levels of culture.
3. Influences on culture.
4. Models for categorising culture.
5. National cultures and managing in different cultures.

Chapter 5 Discuss the Effectiveness of Organisational Relationships

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Evaluate the issues associated with building, leading and managing effective teams.
2. Discuss the effectiveness of handling relationships between the finance function and other parts of the organisation and the supply chain
3. Discuss the effectiveness of handling relationships between the finance function and external experts and stakeholders.

The contents of learning:

1. Building effective and high-performing teams.
2. Leading and managing teams.
3. Factors associated with effective team work.
4. Motivating team members.
5. Resolving problems and conflict in teams.
6. Management of relationships between the finance function and other parts of the organisation (internal).
7. Transaction cost theory in the context of shared service centres and outsourcing, including contractual relationship, SLAs, bounded rationality and co-creation with customers.
8. Management of relationships with professional advisors (external) to meet organisational objectives and governance responsibilities.

The keys of learning:

1. Team building.
2. Leading and managing teams.
3. Motivating team members.
4. Management of relationships between the finance function and other parts of the organisation (internal).

Chapter 6 Discuss Management Tools and Techniques in Managing Organisational Relationships

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. discuss the roles of communication, negotiation, influence and persuasion in the management process.
2. discuss approaches to managing conflict.

The contents of learning:

1. The communication process, types of communication tools and their use, ways of managing communication problems.
2. The importance of effective communication skills.
3. The importance of non-verbal communication and feedback.
4. Developing effective strategies for influence/persuasion/negotiation.
5. The process of negotiation.
6. Negotiation skills.
7. The sources and causes of conflict in organisations.
8. The different forms and types of conflict.
9. Strategies for managing conflict to ensure working relationships are productive and effective.

The keys of learning:

1. The communication process, tools, skills and ways of managing communication problems.
2. Negotiation process and skills.
3. The different forms and types of conflict.

Chapter 7 Advise on Important Elements in the Change

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Discuss the concept of organisational change
2. Recommend techniques to manage resistance to change.

The contents of learning:

1. Types of change.
2. External and internal triggers for change.
3. Stage model of change management.
4. Principles of change management.
5. Problem identification as a precursor to change.
6. Reasons for resistance to change.
7. Approaches to managing resistance to change.

The keys of learning:

1. External and internal triggers for change.
2. Stage model of change management.
3. Principles of change management.
4. Reasons and approaches to managing resistance to change.

Chapter 8 Discuss the Concepts Involved in Managing Projects**The objectives of learning:**

After studying this chapter, students should:

1. Discuss the characteristics of the different phases of a project;
2. Apply tools and techniques for project managers;
3. Discuss management and leadership issues associated with projects, including the roles of key players in projects.

The contents of learning:

1. Definition of project attributes.
2. Time, cost and quality project objectives.
3. The purpose and activities associated with the key stages in the project lifecycle.
4. Examples of the role of project management methodologies in project control.
5. Key tools for project management, including work breakdown schedule (WBS), Gantt Charts, and Network analysis.
6. Managing project risk.
7. PERT charts.
8. Scenario planning and buffering.
9. The contribution of project management software.
10. Project structures, including matrix structure and their impact on project achievement.
11. The role and attributes of an effective project manager.

12. The role of the Chartered Management Accountant in projects.
13. Managing key project stakeholders.
14. The lifecycle of project teams.
15. Leading and motivating project teams.

The keys of learning:

1. Time, cost and quality project objectives.
2. Work breakdown schedule (WBS), Gantt Charts, and Network analysis.
3. Managing project risk.
4. Scenario planning and buffering.
5. The role and attributes of an effective project manager.
6. Leading and motivating project teams.

《管理级案例（C）》

编写者：张桂玲 审核者：谢海洋

课程代码：AX511A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：32 学时

参考书目：

1. ICS Practice Workbook, Management level. BPP Learning media. 2015
2. Project and Relationship Management. Practice Kit. BPP Learning media. 2015
3. Advanced Financial Reporting. BPP Publishing, 2015
4. Advanced Management Accounting (M) .London: BPP Learning Media, 2015.

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对企业管理、绩效管理、财务管理相关知识的学习，使学生在熟练掌握与企业战略管理、人力资源管理、项目管理与关系管理，高级管理会计的知识和先进的管理会计理念、企业集团的财务报告编制方法以及集团财务报告的分析方法的基础上，重点考查学生综合灵活运用商业知识解决实际问题的能力，充分体现理论知识与实际运用的结合。

通过对本课程的学习，使学生能够掌握有关企业管理、绩效管理、财务管理相关知识，培养学生解决实际问题的能力，并顺利地通过相关认证考试，为其提供更好的职业前景。

（二）本课程的基本要求

本课程以理论教学为主，同时以大量的案例分析为辅助，重点关注战略管理、全球环境评估、以及通过项目实现组织变革、作业管理、全面质量管理、业绩评价、转移定价、投资评价、风险管理、财务会计的基本方法、企业集团的财务报告编制方法以及集团财务报告的分析等专业知识。并能运用所学知识分析与解决企业实际遇到的问题，并拓宽其战略思维。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生理解企业管理基本原理与方法、业绩评价理念与方法、掌握集团财务报告编制以及集团财务报告分析的能力，以 CIMA 官方教材为基础，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

（四）建议

1. 由于是案例课程，授课过程中多安排组织讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互动式教学；
2. 鉴于学习本课程的学生要参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。

3. 本课程为 CIMA 的案例课程，因此，在教学过程中应注意与企业管理（E2）、业绩管理（P2）、与财务管理（F2）的衔接。

4. 本课程为 CIMA 的综合案例课程，因而要注重培养学生综合运用不同模块知识分析与解决企业实际问题的能力。

（五）有关其它问题的说明

无。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	课堂讨论	上机	其他	
Chapter 1	Enterprise management	10	6	4			
Chapter 2	Performance management	10	6	4			
Chapter 3	Financial management	10	6	4			
	Review	2				2	
Total		32	18	12		2	

三、教学内容

Chapter 1 Enterprise management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Introduction to strategic management and assessing the global environment
2. The human aspects of the organisation
3. Managing relationships
4. Managing change through projects

The contents of learning:

1. Discuss developments in strategic management
2. Analyse the relationship between different aspects of the global business environment
3. Discuss the concepts associated with managing through people
4. Discuss the hard and soft aspects of people and organisational performance
5. Discuss the effectiveness of organisational relationships
6. Discuss management tools and techniques in managing organisational relationships
7. Advise on important elements in the change
8. Discuss the concepts involved in managing projects

The keys of learning:

1. The concept of strategy and the rational approach
2. Alternative approaches to strategy
3. Competitive Advantage
4. Global business environment
5. Competitor analysis
6. Leadership and management
7. HRM – managing performance
8. Behavioural aspects of control
9. Organisational culture
10. Building, leading and managing teams
11. Managing relationships
12. The finance function
13. Change management
14. Project management

Chapter 2 Performance management

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Cost planning and analysis for competitive advantage
2. Control and performance management of responsibility centres
3. Long-term decision making

The contents of learning:

1. Activity-Based Costing and Activity-Based Management
2. The Modern Business Environment
3. Costing Techniques
4. Learning Curves
5. Responsibility Centres
6. Performance Measures and Budgetary Control
7. Alternative Measures of Performance
8. Transfer Pricing
9. Investment Appraisal Techniques
10. Further Aspects of Investment Appraisal
11. The Pricing Decision
12. The Treatment of Uncertainty and Risk in Decision
13. Risk Management Making
14. Collecting and Using Information

The keys of learning:

1. Activity based costing and management
2. Modern business environment
3. Costing techniques
4. Learning curves
5. Responsibility centres
6. Performance measures and budgetary control
7. Alternative performance measures
8. Transfer pricing
9. Investment appraisal
10. Pricing
11. Risk and uncertainty
12. Risk management
13. Managing information

Chapter 3 Financial management**The objectives of learning:**

After studying this chapter, students should:

1. Sources of long-term finance
2. Financial reporting
3. Analysis of financial performance and position

The contents of learning:

1. Types and Sources of Long-term Finance
2. A Weighted Average Cost of Capital for An Incorporated Entity
3. Consolidated Financial statements
4. Consolidated Financial statements of Certain Complex Group
5. Disclosure of Transactions between related parties
6. Disclosures for Earnings per share
7. Financial Performance, Financial Position and Financial adaptability
8. The Limitations of Ratio Analysis

The keys of learning:

1. Long term finance
2. Financial Instruments
3. Share based payments

4. Earnings per share
5. Leases
6. Revenue
7. Provisions
8. Deferred tax
9. Construction contracts
10. Related parties
11. Basic consolidation
12. Complex groups
13. Changes in group structure
14. Foreign currency
15. Analysis and interpretation

《运营级案例[B]》

编写者：张桂玲 审核者：谢海洋

课程代码：AX507A

适用专业：会计学（CIMA 方向）

参考学时：32 学时

参考书目：

1. ICS Practice Workbook Operational level. BPP Learning media. 2015
2. Organizational Management Study Text. BPP Learning Media, 2015
3. Management Accounting Study Text. BPP Learning Media, 2015
4. Financial reporting and taxation Study Text. BPP Learning Media, 2015

一、说明

（一）本课程的教学目的与任务

本课程旨在通过对企业运营、绩效运营、财务运营相关知识的学习，使学生学习并理解跨国公司面临的经济、社会与政治环境，掌握企业信息系统，企业运营、市场营销和人力资源管理的工具、技术与最新发展、管理会计成本体系、项目预算、项目投资决策、风险条件下投资决策以及短期融资决策、财务报告的规则与道德要求、企业财务会计、运营资本管理、商业税收原理的基础上，重点考查学生综合灵活运用商业知识解决实际问题的能力，充分体现理论知识与实际运用的结合。

通过对本课程的学习，使学生能够掌握有关企业环境、组织结构与功能、常见的管理会计业绩评价方法，常见的企业财务运营理念与方法，培养学生站在企业整体视角，分析与解决实际问题的能力，并顺利地通过相关认证考试，为其提供更好的职业前景。

（二）本课程的基本要求

本课程以理论教学为主，同时以大量的案例分析为辅助，要求学生正确理解课程的基本概念、基本理论与基本方法；熟练掌握企业运营、市场营销和人力资源管理的基本技能、基本方法与最新发展等，熟练掌握成本分析方法、预算编制方法、项目投资决策方法、风险决策以及营运资金管理 etc 管理会计业绩评价方法，熟练掌握财务会计的基本方法、运营资本管理的基本方法以及基本的税收原则与类型，并能运用所学知识分析与解决企业实际遇到的问题，并拓宽其战略思维。

（三）编写原则

本的编写坚持培养会计学专业学生站在企业管理者的角度全面思考问题的能力，以 CIMA 官方大纲为基础，培养学生环境分析、组织结构分析、战略设计、成本分析、预算编制、项目投资决策、风险决策、财务报告编制以及基本的税收处理能力，力求在培养学生专业能力的同时提高学生本门课程的通过率。

(四) 建议

1. 由于是案例课程，授课过程中多安排组织讨论与案例分析，充分调动学生学习的积极性，努力形成互动式教学；

2. 鉴于学习本课程的学生要参加 CIMA 的全球考试，因此，应注重学生多做习题。

3. 本课程为 CIMA 运营级案例课程，因此，在教学过程中应注意与企业运营 (E1)、业绩运营 (P1)、与财务运营 (F1) 的衔接。

4. 本课程为 CIMA 的综合案例课程，因而要注重培养学生综合运用不同模块知识分析与解决企业实际问题的能力。

(五) 有关其它问题的说明

无。

二、课时计划

章节	教学内容	总学时	课时分配				备注
			讲授	课堂讨论	上机	其他	
Chapter 1	Enterprise Operation	10	6	4			
Chapter 2	Performance Operation	10	6	4			
Chapter 3	Financial Operation	10	6	4			
	Review	2				2	
Total		32	18	12		2	

三、教学内容

Chapter 1 Enterprise Operation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

13. Master types of organisations
14. Managing the finance function
15. Managing technology and information
16. Operations management
17. Marketing
18. Managing human resources

The contents of learning:

1. Organizational structures
2. Ethics, corporate governance and social responsibility
3. The finance function

4. The technology and information function
5. System implementation and business strategy
6. Operations management and the organization
7. Quality management
8. Managing capacity and inventory
9. The marketing concept
10. Marketing techniques
11. Developments in marketing
12. Human resources management
13. Human resources practices

The keys of learning:

1. Purpose of an organisation
2. Organisational structure
3. Governance, ethics and CSR
4. Finance function
5. Technology and Information function
6. Role of IS in strategy
7. Operations management
8. Marketing
9. Human resource management

Chapter 2 Performance Operation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

3. Cost Accounting Systems
4. Forecasting and Budgeting Techniques
5. Project Appraisal
6. Dealing With Uncertainty in Analysis
7. Short Term Finance

The contents of learning:

1. Discuss costing methods and their results.
2. Discuss the role of quality costing.
3. Explain the role of environmental costing.
4. Explain the purposes of forecasts, plans and budgets.
5. Prepare forecasts of financial results.

6. Prepare budgets based on forecasts.
7. Discuss the principles that underlie the use of budgets for control.
8. Analyse performance using budgets, recognising alternative approaches and sensitivity to variable factors.
9. Explain concepts of cost and revenue relevant to pricing and product decisions.
10. Analyse short-term pricing and product decisions.

The keys of learning:

1. Traditional costing
2. Activity Based costing
3. Other costing techniques
4. Modern manufacturing environment
5. Break-even analysis
6. Relevant costs
7. Linear programming
8. Variance analysis
9. Budgeting
10. Forecasting
11. Risk and uncertainty

Chapter 3 Financial Operation

The objectives of learning:

After studying this chapter, students should:

1. Regulation and ethics of financial reporting
2. Single company financial accounts
3. Working capital management
4. Principles of business taxation

The contents of learning:

1. The need for and the process of regulating the financial reporting information of incorporated entities.
2. The need for and principles of corporate governance regulation
3. Financial statement preparation
4. Presentation of published financial statements
5. Consolidated financial statements
6. Short-term finance and cash investment

7. Evaluation of working capital
8. Short-term cash position
9. General principles of taxation
10. Types of taxation

The keys of learning:

1. Regulatory environment
2. External audit
3. Conceptual framework
4. Statement of cashflows
5. Non-current assets
6. Reporting performance
7. Tax
8. Pensions
9. Miscellaneous standards
10. Groups
11. Associates
12. Short term finance
13. Working capital
14. Principles of business tax