



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/21
31 July 2003
CHINESE
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会
投资，技术及相关的资金问题委员会
国际会计和报告标准政府间专家工作组
第二十届会议
2003年9月29日至10月1日，日内瓦
临时议程项目4

修订本示范会计课程(示范课程)

贸发会议秘书处的报告

执行摘要

1999年2月在日内瓦举行的国际会计和报告标准政府间专家工作组第十六届会议通过了关于专业会计资格的国家规定的指导方针。该指导方针包括一专业会计教育示范课程。专家组第十六届会议设想，该指导方针将由专家组视需要不断加以修订，以适应形式的发展。该指导方针自发布以来，已经过去了四年多，因此，专家组讨论了是否需要修订该指导方针。此外，过去两年来大公司出现的问题表明，需要加强会计职业，包括培训专业会计师。

在专家组第十九届会议上，人们提出了修订示范课程的提案。按照第十九届会议收到的反馈以及会后收到的评论意见，同时在2003年4月和6月于日内瓦举办的两次讲习班上，对示范课程作了修订。本报告载有示范课程的修订本，并将提交专家组第二十届会议审议修订情况。

目 录

	<u>页 次</u>
导 言.....	3
1. 组织和经营知识.....	5
1.1 经济学单元.....	5
1.2 工商定量方法和统计学单元.....	10
1.3 一般经营政策、基本组织结构和组织行为单元.....	13
1.4 管理职能、做法和经营管理单元.....	15
1.5 营销单元.....	19
1.6 国际工商单元.....	21
2. 信息技术.....	23
2.1 信息技术单元.....	23
3. 核心(基本)会计、审计、税务和与会计有关的知识.....	29
3.1 基本会计单元.....	29
3.2 财务会计单元.....	33
3.3 高级财务会计单元.....	35
3.4 管理会计单元.....	36
3.5 税务单元.....	41
3.6 会计信息系统单元.....	43
3.7 企业法和商法单元.....	45
3.8 保证和审计原理单元.....	48
3.9 企业财务和财务管理单元.....	52
3.10 知识综合单元：小结.....	55
4. 特定(高级)会计、财务和有关知识.....	57
4.1 特殊行业高级财务报告和会计单元.....	57
4.2 高级管理会计单元.....	60
4.3 高级税务单元.....	63
4.4 高级工商法单元.....	64
4.5 高级审计单元.....	66
4.6 高级企业财务和财务管理单元.....	70
4.7 会计实习单元.....	73

全球专业会计师职业教育课程

导 言

1. 以下示范课程由贸发会议与阿拉伯执业会计师学会、特许注册会计师协会、加拿大注册总会计师协会、欧洲委员会、国际法语会计师协会、苏格兰特许会计师学会、波兰会计标准委员会、国际会计师联合会的专家，以及学术界和国际会计事务所以个人身份参与工作的代表于 1999 年共同编制(参考文件：UNCTAD/ITE/EDS/9)。这套详细课程的目的是向国际社会介绍想成为专业会计师的个人必须掌握的专门科目领域。

2. 这套详细课程只是制定专业会计师资格标准这项大的工作的一部分，该标准如得到遵循，就能使专业会计师在全球经济中发挥更大作用，并且更好地为全球经济服务。这样一套系统的组成部分包括：

- (a) 普通知识和技巧；
- (b) 专业(专门)培训；
- (c) 专业考试；
- (d) 实际经验；
- (e) 持续专业培训；
- (f) 认证系统。

3. 贸发会议 TD/B/COM.2/ISAR/5 号文件对上述各个组成部分都作了叙述，该文件题为“全球会计课程的编制和其他资格要求的拟定”。

4. 上述标准是为整个国际社会拟定的，目的是推动在全球一级协调专业资格要求。此种协调将缩小国家培训体制间的差距，降低相互承认协议的费用，增加会计服务的跨境贸易。虽然现已订立提供会计服务的国际标准，但却尚未订立服务提供者全球标准。

5. 要恰当地看待本课程，就须注意四点。第一，示范课程是世界各国最高层次上的职业会计师正规教育，而不仅仅是为发展中国家着想。但许多教育或培训机构不能或不想采纳或适应示范课程。因此，在各机构执行方案前，需要具备某些条件。

6. 第二，这套详细课程是为在专业会计师培养所涉专业内容方面提供指南。本课程有别于有志成为专业会计师的人为在相互依赖的经济中发挥作用还需具备的基本普通知识和技能。要想成为专业会计师，仅具备理论知识是不够的。会计师还必须能够在实际情形中运用理论知识，获取、分析、解释、综合、评估并传递信息。许多人认为，这些技能最好在专业教育之前的普通教育阶段获取。还应认识到，普通知识和技能往往是在执行教育方案和取得实际经验的同时获取的。为此，专家们认为，应当在课程的整个过程中传授三个方面的普通知识或基本技能。这三个方面是：信息技术；道德；交流技能。

7. 第三，全球会计人才的培养可采用几种途径。一种途径是规定式的，具体规定专业会计师为掌握所需技能须接受的普通和专门教育。这一途径被视为“投入式”途径。另一种途径是基于才干的，它把才干界定为从事某一职业或达到规定的工作标准的能力，然后具体规定专业会计师需要哪些基本能力。它将能力视为“产出”或“结果”，然后逆向运作，具体规定为取得这些“结果”需要实行的教育。由于基于能力的做法仍处于初步阶段，专家们选择了第一种较为传统的途径，即编制一套会计教育课程，而不是采用基于能力的途径。2003年的示范课程修订本仍采纳了这种投入或途径。

8. 途径的选择还考虑到了这一点：发展中国家要求在课程方面提供明确的指南，后者落实起来可能要比基于能力的途径容易一些。应当提及的是，这套详细课程是在对七套国家课程进行研究之后编制的。因此，本课程依据的是现有的国际指南和以高质量著称的一些专业组织编制的课程。各单元的主要目标，依国际会计师联合会的《专业会计师培养、专业能力评定和所需经验》（《国际教育准则》第9号，1996年修订）以及《会计课程中的信息技术》（《国际教育准则》第11号，1998年修订）* 所载的分类办法编列。贸发会议还大量参照了特许注册会计师协会和加拿大注册总会计师协会编制的课程。贸发会议在研究其他国家组织编制的课程过程中确定的某些内容也编入本套课程。贸发会议谨就这些专业组织允许使用其课程的某些部分表示谢意。

* 目前正由国际会计师联合会转换为《专业会计师国际教育标准》。

9. 第四点，也是最后一点，应当提及的是，这套详细课程只是希望协调教育体系以达到全球一级要求的那些国家的一个起点。各国都应当接受这套课程，编制相应的大纲，确定每个单元需用的时间，并使课程内容与国家需要相适应。

1. 组织和经营知识

1.1 经济学单元

本单元目的是让学生理解微观经济学和宏观经济学问题、概念和理论。会计涉及到确定、权衡和传播有关一实体的社会经济活动的的数据，这方面工作的目的是为了便利所有利益方进行决策，以设法有效分配稀缺资源。经济数据是会计运作的主要投入。因此，会计师必须通晓经济学。在本单元中，学生将学到经济学家使用的一些分析和批判性思维工具，并有机会加以使用。这包括切实运用经济学推理解决工商企业及政府中的决策和预测方面的问题。学生需要熟悉本国乃至别国经济的运转情况。他们还应了解本国经济与全球经济的相互作用，领悟国际贸易的重要性，了解汇率和国际收支变动对企业绩效的影响。学生在本单元结束时，应当能够：

- 显示切实掌握与宏观经济学和微观经济学原理有关的词汇。
- 显示基本了解与宏观经济学和微观经济学原理有关的理论。
- 从经济学角度评估世界贸易活动和政府政策。
- 深入领悟经济和财政动态，确认它们如何影响会计环境。
- 奠定坚实基础，以理解和认识经济事件的性质及其对会计职能的影响。
- 理解会计在市场经济中的作用。
- 领悟自由企业制度以及金融市场在全球经济中的作用。

1.1.1 经济学问题，经济学方法和市场

- (a) 基本经济问题，强调经济学中的根本问题，也即稀缺性概念——就是说，因为资源(资金、原料、时间等等)稀缺，个人乃至组织不得不作出选择，由此引发经济事件。
- (b) 一国经济的运行和起作用的部分
- (c) 世界上主要可供选择的经济制度

- (d) 经济理论和模式，包括：微观和宏观经济两个层面的经济变量之间的关系模式；经济模式的类型；建立经济模式时采用的数学和统计学方法
- (e) 产权与货币
- (f) 需求与需求变化
- (g) 供应与供应变化
- (h) 价格确定
- (i) 用图表传递经济数据资料

1.1.2 弹性、价格调整和消费者的选择

- (a) 需求的价格弹性
- (b) 需求的其他弹性
- (c) 供应的弹性
- (d) 价格调整
- (e) 消费者作出的选择
- (f) 效用和效用最大化
- (g) 消费者盈余
- (h) 经济学中采用的公式和方程式
- (i) 预测：用客观数据和主观判断评估某些经济要素的今后价值；需求预测

1.1.3 生产与企业的经济政策

- (a) 企业的经济问题
- (b) 基本企业财务
- (c) 作为经济学概念的历史成本和机会成本
- (d) 企业的效率
- (e) 企业的目标和制约因素
- (f) 短期成本
- (g) 长期成本

- (h) 成本最小化
- (i) 企业的成本、技术和投入价格

1.1.4 市场结构：竞争和垄断

- (a) 市场在稀缺经济资源配置中的作用
 - (一) 货物和劳务
 - (二) 金融市场
- (b) 市场结构类型
- (c) 完全竞争概念
- (d) 有竞争力的公司的利润最大化战略
- (e) 从长期看竞争性产业
- (f) 为何完全竞争是高效率的
- (g) 垄断及其产生的原因
- (h) 垄断的利润最大化价格和产出
- (i) 价格确定
- (j) 垄断和效率
- (k) 寻租及其产生的原因
- (l) 国内一级的竞争和垄断

1.1.5 市场结构：垄断性竞争和寡占

- (a) 垄断性竞争和寡占的定义
- (b) 垄断性竞争产业中的价格和产出
- (c) 垄断性竞争的效率
- (d) 寡头独占产业中企业的价格/利润战略
- (e) 卡特尔的价格和产出行为
- (f) 国内一级的垄断性竞争和寡占
- (g) 信息作为一种经济资源
- (h) 市场失灵和政府的应对行动

1.1.6 国民经济问题和绩效衡量标准

- (a) 失业的成本和其他问题
- (b) 通货膨胀及其影响
- (c) 市场的不完全竞争理论
- (d) 国内生产总值(GDP)，名义 GDP 和实际 GDP
- (e) 国民经济的增长和波动
- (f) 政府预算赤字
- (g) 衡量国内价格水平
- (h) 国内生产总值作为经济绩效和经济福利的衡量标准

1.1.7 支出决策

- (a) 总支出及其组成部分
- (b) 消费和储蓄决策
- (c) 投资在国民经济中的作用
- (d) 出口净值
- (e) 计划总支出和实际 GDP
- (f) 均衡支出
- (g) 增殖效应概念
- (h) 财政增殖因素

1.1.8 货币、银行业和利率

- (a) 货币的性质
- (b) 金融中介机构
- (c) 货币创造
- (d) 国家银行及其对货币供应的影响
- (e) 货币需求
- (f) 利率是如何确定的
- (g) 国家银行对国家总支出的影响
- (h) 财政政策、利率及投资

1.1.9 失业和通货膨胀

- (a) 总需求量及其决定因素
- (b) 总供给量及其决定因素
- (c) 宏观经济平衡
- (d) 工资和就业
- (e) 失业
- (f) 预期
- (g) 预期和宏观经济平衡
- (h) 通货膨胀

1.1.10 全球环境

- (a) 比较优势和贸易收益
- (b) 自由贸易的理论和实践以及保护主义问题
- (c) 外汇管制及其影响和风险
- (d) 贸易限制
- (e) 发达国家与发展中国家的经济关系；债务与发展问题
- (f) 单一市场协定，如欧洲联盟
- (g) 区域贸易协定，如《北美自由贸易协定》(纳夫塔)、南方共同市场及西非国家经济共同体(西非经共体)
- (h) 国际贸易协定，如《服务贸易总协定》(《服贸总协定》)和世界贸易组织(世贸组织)
- (i) 国际机构，如世界银行和国际货币基金组织，以及这些机构在世界经济中的作用
- (j) 国际收支帐户和实现平衡政策涉及的问题
- (k) 国际收支逆差筹资
- (l) 汇率确定和替代性汇率机制，包括欧洲汇率机制
- (m) 外汇市场
- (n) 促进国内和国际增长和发展的政策

1.2 工商定量方法和统计学单元

10. 本单元的目的在于使学生学会如何在工商、政府实际事务中进行计算，并运用某些定量工具。在熟悉计算方法之后，可借助计算机进行实际计算。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 学会如何出题、解题并解释结果。
- 掌握并运用统计学方法，包括工商环境中通常采用的数据编制方法。
- 确认可使用本单元所示定量工具和技术的会计领域，说明背景并举出实例
- 领悟这些工具和技术的用途和限制。

1.2.1 涉及会计的基本数值演算

- (a) 演算过程，幂和根，以及对数
- (b) 百分比和比率
- (c) 单利和复利概念以及名义利率和有效利率
- (d) 贴现现金流量、净现值和内部收益率量度值
- (e) 用计算机进行数值演算

1.2.2 统计学基本概念——不定性度量

- (a) 概率概念，加法和乘法定律，树形图
- (b) 正态分布概念
- (c) 期望值变异
- (d) 期望概念及其对判定问题的适用
- (e) 总体和样本
- (f) 频数分布
- (g) 中心位置度量
- (h) 离中度量

1.2.3 作为信息报告的辅助手段的统计资料编制方式,如矩形统计图、饼分图、累积曲线、象形图、频数多边形、洛伦茨曲线等

1.2.4 用计算机编制和显示统计数据

1.2.5 代表与某一情形有关的各要素间关系、并确定内部和外部作用的数学决策模型

1.2.6 概率诸要素

- (a) 基本概率概念
- (b) 基本计数规则
- (c) 概率规则
- (d) 概率分布

1.2.7 概率分布

- (a) 二项分布
- (b) 连续概率分布
- (c) 常态概率分布

1.2.8 抽样和抽样分布

- (a) 样本设计
- (b) 样本统计量
- (c) x 抽样分布
- (d) t 分布

1.2.9 统计估计

- (a) 估计量属性
- (b) 区间估计
- (c) 样本规模确定
- (d) 审计的适用

1.2.10 假设检验

- (a) 假设检验基本概念
- (b) 平均值假设检验
- (c) 比例假设检验
- (d) 区间估计和假设检验

1.2.11 回归、相关、多元回归、指数和时序

- (a) 简单线性回归
- (b) 相关
- (c) 回归分析
- (d) 多元回归
- (e) 回归假定检验
- (f) 指数和时序
- (g) 检验模型

1.2.12 统计决策论

- (a) 概率规则和贝氏法则
- (b) 概率/决策树

1.2.13 矩阵和线性规划

- (a) 矩阵
- (b) 图示线性不等式
- (c) 线性规划模型
- (d) 图示敏感度分析
- (e) 使用计算机进行线性、非线性和整数规划

1.3 一般经营政策、基本组织结构和组织行为单元

11. 本单元的目的在于介绍有关不同类型的组织的主要概念，这些组织在实际经营环境中的运作，以及它们如何制订战略规划。本单元强调公司在公司治理和倡导道德行为中的作用。它还审查了在组织的个人和群体层面上的人类行为，包括组织结构对行为的影响。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 叙述主要几类组织的性质和目的，区分不同形式的组织结构
- 解释各组织实行的战略、政策以及遵循的价值观
- 概述正规公司结构的运转过程
- 解释社会文化和政治环境如何影响各组织的经营活动方式
- 解释公司在公司管理以及各个子公司利益制衡方面的重要作用
- 解释技术变革对组织的影响
- 意识到小企业面临的独特挑战
- 熟悉非营利组织和营利组织在运作上的不同之处
- 确认战略管理理论与实践的原则和概念
- 评估环境力量对组织战略和规划的影响
- 理解和运用组织行为概念
- 理解人际和团队间相互作用
- 理解如何进行组织分析和解决问题
- 确认可受本单元概念影响的会计领域，并将其与会计职能相联系

1.3.1 一般经营政策

1.3.2 不同类型的组织的结构、职能和目标

- (a) 商业组织的性质和职能，包括独资、合伙经营、公司等
- (b) 非商业组织，包括公营部门组织、俱乐部、协会等
- (c) 组织内的关键人员及其作用、职责和关系，以及将这几项综合起来的方式
- (d) 建立组织结构的方式
- (e) 组织内部的职能

- (f) 组织可能有的战略、目标、宗旨、价值观、政策和冲突，以及这几点联系下列各项的发展方式：
 - (一) 企业的替代性理论
 - (二) 革新与变革，质量与货币值
 - (三) 人力资源问题，如开发和工作条件
 - (四) 顾客和客户
- (g) 组织在管理职能、财务职能及人事职能上可能采取的不同形式
 - (一) 行政
 - (二) 财务
 - (三) 人事

1.3.3 公司和公司管理

- (a) 公司的目标和宗旨以及所涉不同的利益集团的目标
- (b) 股东、债券持有人、银行业者及董事之间的关系；利益冲突的可能性；代理理论对管理概念的影响
- (c) 目标一致性概念，如何落实这一概念
- (d) 非执行董事、主管人员、购买全部股权和大宗买进股权、分成办法等在公司业务活动中的作用
- (e) 在组织内并针对与外部世界的关系促进道德行为的办法和途径
- (f) 财务主管、审计委员会、内部审计员和外部审计员的作用
- (g) 关于当地环境中公司管理案例研究以及国际场合有关案例的讨论

1.3.4 组织以及组织的结构和政治环境

- (a) 人口结构与产品和劳动力市场
- (b) 社会经济集团；收入和财富的分配
- (c) 文化对组织价值观、态度、行为及绩效的影响
- (d) 社会责任与组织
- (e) 企业内的道德行为
- (f) 国家的作用及其对组织的影响
- (g) 政党和压力团体及其对政府政策的影响

1.3.5 战略性管理和规划

- (a) 职能和战略层面之间的区分
- (b) 确定所面临环境中的机会和威胁对组织的影响
 - (一) 公司在不断变化的外部环境中选择、维持或调整其战略地位的过程
 - (二) 整合企业职能，确认组织相对于外部环境的地位
- (c) 竞争优势在不同的国内和国际市场及产业中的含义
- (d) 预测国家、产业、组织的未来，以及实现变革、发展和利用机遇所需的劳动力
- (e) 战略管理和规划：其目的；采用的方法；外部环境对规划的影响；以及熟悉并管理风险
- (f) 说明会计在确定和执行管理战略方面的作用

1.3.6 组织和技术：技术变革及其对经济效益和增长、生产方法、产品类型以及组织结构的影响

1.3.7 小企业面临的特殊挑战

1.3.8 非营利组织和政府组织

- (a) 这些类型的组织与营利组织相比在目标上的差别
- (b) 方案评估
- (c) 衡量有效性和效率

1.4 管理职能、做法以及经营管理单元

本单元目的是让学生熟悉企业行政领导者和经理者的不同职能、职责及任务。它帮助学生意识到决策是组织管理层权衡各种不同选择之后得出的结果。本单元探讨了决策过程以及权衡不同观点并作出选择的必要性，并说明，在大多数情况下，并非只有一种可能的解决办法。本单元向学生介绍了商品生产管理的决策过程，并介绍了产品规划、流程规划和设施规划，以及数量、成本和质量的控制，其重点在于物资管理、工作方法、项目管理和提高生产率。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 描述管理部门和管理方式的性质
- 解释交流在组织中的作用
- 理解将信息系统的开发和管理与企业的目标和需要相联系的重要性
- 对顺利实现变革的方式作出评估
- 以最佳方式配置资源
- 了解管理者在工作环境中的作用和责任
- 认识人力资源开发对组织的重要性，并确定人事管理的有效方法
- 确认可受本单元所述概念影响的会计领域，并将其与会计职能相联系

1.4.1 管理部门的作用、职能和风格

- (a) 管理部门在资源、成本、经营活动和绩效等方面行使的职能的性质、目的、范围和相互关系，即：
 - (一) 确定目标(中长期目标、战略目标和经营目标、公司目标和人事目标)
 - (二) 为实现目标制定计划
 - (三) 实现目标
 - (四) 监测、评估绩效，对照目标和计划检查绩效
- (b) 管理部门在一组织的人力资源方面的作用，以及管理方式与组织结构的关系
- (c) 全面管理的性质和管理工作性质的变化
- (d) 将团体活动分成不同的工作单位，并确立相互间的关系
- (e) 规定人员和工作单位的权限和职责
- (f) 组织概念
- (g) 组织内切实有效的意见交流，包括书面和口头意见交流
- (h) 组织内意见交流的形式、方式及类型
- (i) 谈判技巧和技能开发
- (j) 向他人介绍新主张，以争取支持
- (k) 管理部门的廉正

1.4.2 会计师在管理班子中在提供信息以及分析、解释和预测经营活动情况方面的作用

- (a) 从他人那里寻求和澄清信息和看法，包括向他人提供反馈
- (b) 整理出信息的关键内容，向他人提供摘要供使用
- (c) 以口头和书面方式向他人提供明确信息
- (d) 同他人谈判并与他人达成一致
- (e) 向他人介绍新主张，以争取支持
- (f) 提出并接受建设性批评，以在今后提高绩效
- (g) 在自己负责并拥有专门知识的方面向他人提供咨询意见
- (h) 鼓励他人提供信息和建议等
- (i) 各方之间的道德行为

1.4.3 管理业务和服务

- (a) 确定需进行的工作：需要的时间和资源及其成本；制定应急计划
- (b) 规划资源配置
 - (一) 确定工作目标
 - (二) 设计并修改实现工作目标的方法
 - (三) 优化可利用资源的配置
 - (四) 制定并评估工作计划
 - (五) 审查以往的计划和绩效
 - (六) 时间管理的重要性
 - (七) 资源配置和工作计划变更对成本和利润的影响
- (c) 监测和维持服务
 - (一) 质量的不同概念
 - (二) 监测和评估工作计划执行情况的方法
 - (三) 评估、分析和解释服务信息的方法
 - (四) 交货和其他非财政目标，资源利用和成本
 - (五) 物资控制

1.4.4 人力资源管理

- (a) 文化差异、补偿和绩效评估
- (b) 人员招聘方面人员规范的目的和形式
- (c) 确定能力和其他所需属性的方法
- (d) 制定详细的人事规定
- (e) 评估和确定新增人员的效益和成本
- (f) 确定适当的招聘办法
- (g) 挑选办法及其采用
- (h) 调动人员积极性并向其提供支持的方法
- (i) 考核和能力评定
- (j) 警告和解聘：法规和法律程序以及组织政策和程序；内部和外部专家在这一过程中的作用
- (k) 雇员团体在促进人员的福利方面的作用
- (l) 涉及人员的招聘、挑选、雇用和解雇的国内立法
- (m) 组织和人员变动管理
- (n) 人力资源开发的概念和原则
 - (一) 个人和团队发展在增长和发展中的作用
 - (二) 能力的不同概念和模式
 - (三) 鼓励和帮助个人和团队成长和发展的方法
 - (四) 内部和外部因素对发展的影响

1.4.5 工作环境管理

- (a) 组织结构、形式和文化
- (b) 动机、雇佣合同、多样化、谈判、交流、领导方式和团队精神
- (c) 各项组织因素在维持组织有效运转方面的相互关系
- (d) 监测、解释并适用最佳做法
- (e) 涉及工作环境的国内立法
- (f) 健康、安全和保护规定，程序和准则的作用和目的
- (g) 负责管理和改善工作环境的人员的作用和职责

1.5 营销单元

本单元的目的在于向学生介绍营销的性质、营销战略的要点和营销环境。本单元探讨了全球竞争状况、符合伦理和道德的营销行为、开展营销的商业环境以及技术在不断变化的世界中的作用。本单元调查了商业性组织商品和服务的营销以及非营利公司推销的观念。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 评估营销的战略作用
- 解释营销的主要分配职能
- 理解买方行为、市场分割、确定目标、定位以及因特网在营销中的作用
- 理解通过广告、促销、宣传和公关促进一体化市场传播
- 理解在商品和服务的成功营销中定价和定价策略的作用
- 确认可受本单元所述概念影响的会计领域，并举例说明

1.5.1 营销的性质

- (a) 营销的目的和功能
- (b) 营销战略的要点，以及营销在经济中发挥的不同作用
- (c) 开展营销的商业环境
- (d) 符合伦理和道德的营销行为
- (e) 分析市场需求，找出营销机会和改进所提供服务的的方法
- (f) 取得竞争优势：市场分割、确定目标和定位战略
- (g) 企业和非营利公司对商品、服务和观念的营销
- (h) 消费者行为：决策过程和社会文化因素

1.5.2 分销的性质

- (a) 零售和批发
- (b) 有形分销管理

1.5.3 促销和广告

- (a) 广告
- (b) 促销
- (c) 公共关系

1.5.4 定 价

- (a) 介绍定价概念
- (b) 定价战略和概念

1.5.5 营销中的特殊问题

- (a) 新产品战略和产品生命周期
- (b) 高质量服务的营销
- (c) 一体化经销传播

1.5.6 全球经济对营销的影响

- (a) 跨国公司和发展中国家之间的关系
- (b) 跨国公司在经济发展中的作用
- (c) 与东道国的关系
- (d) 全球竞争时代的微观环境
- (e) 全球信息系统和营销研究
- (f) 因特网日益加强的作用和技术在营销中的作用
- (g) 转帐价格再探讨
- (h) 不正当转帐价格战略及其刺激因素
- (i) 不正当转帐价格战略对发展中国家经济的影响
- (j) 查明不正当转帐价格战略

1.6 国际工商单元

本单元目的是探讨全球融资、投资和经营活动的作用及其对商业和贸易的影响。本单元向学生介绍了在全球环境中经营所面临的挑战和机遇。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 理解经营所处的全球环境
- 概述管理部门在开展国际经营活动中面临的主要财政决策
- 领悟多国公司的作用、其面临的挑战及其掌握的权力
- 评估全球环境对小企业的作用以及小企业面临的挑战和机遇
- 了解全球化对人力资源的影响

1.6.1 组织及其国际环境

- (a) 国际贸易的重要性
- (b) 市场的全球化
- (c) 多国和跨国公司的发展

1.6.2 国际业务：全球经济中的竞争

- (a) 影响企业发展的国际因素
- (b) 跨国公司在世界经济中的作用，特别强调金融市场对国际公司作出决策的作用
 - (一) 不断发展的全球经济
 - (二) 各国的经济和文化差异
 - (三) 跨境贸易和投资
 - (四) 全球贸易和货币体系
 - (五) 外国直接投资
 - (六) 区域经济一体化
 - (七) 外汇市场
- (c) 国际金融管理决策
 - (一) 进出口融资的替代办法

- (二) 国际货币和资本市场的运作，以及这些市场向公司提供的作为资金来源和资金投资来源的机会
- (三) 公司集团内部的财务资源管理，包括：
 - 公司间的支付
 - 现金管理
 - 转帐价格
 - 评定一集团内的公司的绩效
 - 公司集团的财务控制
- (四) 采用适当方法评估国际资本投资，并在决策过程中考虑一些重要问题，包括：
 - 战略目标
 - 采用母国原则还是采用东道国收益做法
 - 对外投资形式，包括是设立分支机构还是设立子公司
 - 外国投资融资的不同方法
 - 税收对外国投资决策的影响
 - 将销售额和收入汇回本国以及向外国公司的收费
 - 政治风险分析

1.6.3 国际公司

- (a) 文化问题
- (b) 组织结构
- (c) 多国公司的管理和结构

1.6.4 国际人力资源管理问题

- (d) 全球化和人力资源战略
- (e) 处理文化间差异
- (f) 挑选外派人员
- (g) 培训和培养外籍雇员
- (h) 外派人员的评估和补偿

2. 信息技术

2.1 信息技术单元

本单元目的是使学生认识到信息系统在实现企业目标、满足企业需要方面发挥的作用，熟悉计算机系统的开发、建立和使用程序。应从计算机系统对企业的用处和实用性这一角度出发来学习本科目，技术本身不应视为目的。本单元始于有关的基本调查材料，帮助学生从消费者的角度理解信息技术。在本单元之后，信息技术课应当尽可能与其他单元中的课程结合在一起，而不是作为一门单独、自成一体的技能课。本单元所叙述的科目代表了应当掌握的知识范围。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 描述不同类型的信息系统，尤其是财务系统
- 理解信息技术的含义，也即信息技术人员做些什么
- 理解会计师与信息技术功能领域之间的相互作用点，正是在这些相互作用点上，信息技术专家与会计师能够相互有所帮助。
- 理解大型系统的运作。理解信息系统在决策过程中的作用及其与组织的关系
- 理解数据处理系统中的内部控制程序
- 描述并运用系统分析、设计和开发的主要工具和技术
- 评估信息系统的性能
- 描述数据安全和应用系统及其所涉成本，而不仅仅是规格
- 描述可用来进行有效项目管理的工具
- 讨论以准确、及时的方式进行系统维修的程序
- 了解升级和重置周期
- 了解管理现存台式计算机等资源的问题，以及如何安排组织内所有设备的维修周期
- 理解电子商务在现今工商环境中的重要性，以及其运作方式，其成本及其给公司带来的变化
- 理解设备配置和软件配置等变化的含义
- 向学生讲解知识管理，尤其是会计知识的管理

2.1.1 业务系统信息技术概念：与会计职能有关的信息技术概览

- (a) 一般系统概念
 - (一) 系统理论、系统目标和系统类型
 - (二) 系统结构
 - (三) 系统内的控制和反馈
 - (四) 信息的性质、类型和属性
 - (五) 信息在企业中的作用
- (b) 管理部门利用信息：总述
 - 决策理论
 - (一) 人员信息处理
 - (二) 典型的商业应用中的事项处理
 - (三) 信息的传递
 - (四) 财务分析、决策支持、行政信息系统和企业情报
 - (五) 总分类帐、预算编制和信息系统
- (c) 与会计职能有关的信息技术基础设施和规则
 - (一) 硬件
 - 能力
 - 个人计算机
 - 中距和主机
 - 无线电
 - 成本/置换周期
 - (二) 软件
 - 应用/操作系统能力
 - 应用软件战略
 - 集成系统
 - 数据库
 - 信息技术业和信息系统合同的性质
 - 软件(编制和维修)
 - 成本/置换周期
 - (三) 电讯
 - 成本

- 能力
 - 带宽
 - 无线电
 - 供应商
 - 管制环境
- (四) 安全
- (五) 私密性
- (d) 信息技术中的会计职能
- (一) 下列各项的类型和特点
- 中端用户硬件
 - 应用软件
 - 电讯基础设施
- (二) 与信息系统的相互作用
- 团体层面
 - 个人层面
 - 软件规格
 - 软件验收测试
 - 软件维修
- (三) 会计与信息技术方面的技术人员的相互作用
- (四) 会计在计算机/信息技术/信息系统委员会方面的作用
- (五) 在下列方面有关信息技术的战略决策：
- 资源配置
 - 所获取的硬件
 - 所掌握的应用方法
 - 基础设施(电讯、因特网、外联网)
 - 关于硬件和软件的制作与购买决定
 - 外包与内包
 - 企业职能自动化
 - 企业程序再设计
 - 采用新技术
 - 信息技术的战略应用

- 外包
 - 信息技术的战略应用
- (e) 数据组织和存取方法
- (一) 数据结构和文件组织
 - (二) 存取方法和维护
 - (三) 数据档案类型
 - (四) 数据库管理系统
 - (五) 文件管理
- (f) 网络和电子数据传输
- (一) 网络部件、配置和设计
 - (二) 因特网、内联网和外联网应用
 - (三) 数据通信和传输设备/软件
 - (四) 信息和资料传输
 - (五) 操作管理和控制
- (g) 典型商业应用中的事项处理
- (一) 一般应用程序处理阶段
 - (二) 处理方式
 - (三) 不同类别事项的处理(如购买、销售等)
 - (四) 制订生产计划和进度表，包括差错恢复程序、计算机辅助设计和计算机辅助制造

2.1.2 采用计算机的业务系统中的内部控制

- (a) 控制目标
- (一) 采用计算机的信息系统的风险
 - (二) 计算机对程序处理控制的影响
 - (三) 信息技术对组织和控制程序的影响
 - (四) 控制的责任
 - (五) 操作的有效性和效率
 - (六) 财务报告的可靠性
 - (七) 遵守适用法律和规章

- (八) 控制程序的成本效益
- (b) 控制框架
- (c) 控制环境
 - (一) 管理理念和运作方式，组织规划和结构，通讯方法和控制方法及其对系统开发的影响
 - (二) 对系统选择、获取和开发的控制
 - (三) 对系统实现的控制
 - (四) 对系统和程序更改的控制
- (d) 风险评估
 - (一) 承受风险
 - (二) 损失的概率和后果
 - (三) 预防、检测和纠正措施
- (e) 控制活动
 - (一) 会计制度的职能
 - (二) 行政和会计控制程序
 - (三) 控制设计
 - (四) 处理的连续性，事故情况下的恢复计划和控制
 - (五) 从控制的角度看信息系统的处理和运作
- (f) 监测控制程序的遵守——管理方(用户)、内部审计员和外部审计员的作用

2.1.3 信息技术应用和使用管理

- (a) 信息技术开发方面的战略性考虑
 - (一) 根据经营成功因素和标准规划信息系统
 - (二) 长远计划组成部分
 - (三) 与经营目标和成功因素相联系
 - (四) 参与战略性规划
- (b) 行政问题
 - (一) 信息技术部门的职能、组织安排及报告关系
 - (二) 信息系统人力资源的招聘和开发(内部信息技术服务与外部通用软件包)
- (c) 信息技术的财务管理——预算编制和成本控制

- (d) 操作问题
 - (一) 确定操作优先事项
 - (二) 计算机操作管理
 - (三) 组织间计算管理
- (e) 系统获取、开发和实现的管理
 - (一) 系统获取替代办法
 - (二) 适用于信息技术开发项目的标准和控制
- (f) 系统维护和更改的管理——标准和控制
- (g) 最终用户计算的管理——信息中心的作用
- (h) 收费办法

2.1.4 信息安全性的管理

- (a) 对数据完整性、私密性和安全性的控制
- (b) 信息安全的重要性
- (c) 信息安全的原则
- (d) 维护信息安全性的最佳做法
- (e) 安全成本与安全数值之间的权衡

2.1.5 电子商务

- (a) 电子商务的性质
- (b) 公司内的应用
- (c) 外联网及其在管理与供应商、卖主、承包人的连锁系统方面的应用
- (d) 因特网与万维网
- (e) 产品和服务的销售
- (f) 外来客户交易、支付及划拨
- (g) 影响公司财务的在线银行业务
- (h) 财务电子数据交换
- (i) 与电子商务有关的安全事项

会计、财务和有关知识

课程中关于会计、财务和有关知识的本节由十个核心(基本)单元和七个选修(高级)单元组成。采用示范课程的每个机构都应将其核心单元列入教学过程。机构在制订课程大纲时，对七个选修(高级)单元，应有一些额外的要求(至少要包括三个单元)。选修课的确定，应考虑下列因素：(1) 机构的任务和目标；(2) 机构的业务环境；(3) 学生精通一门会计专业的需要。

3. 核心(基本)会计、审计、税务和 与会计有关的知识

3.1 基本会计单元

本单元目的是让学生基本熟悉会计原则和概念，以及这些原则和概念在国内环境中的适用和作用，并使学生能够运用这些原则和概念编制财务资料和有关资料，以履行内部义务和外部义务。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 概述财务会计和报告的作用和原则
- 确定、权衡和交流属于会计处理范围的经济和财务事项
- 为股份公司企业和非股份公司企业编制财务报表
- 讨论长期资产、短期(流动)资产、债务、商誉、研究与开发成本、意外事项以及最近的资产负债表(财务状况表)提出之后发生的事项等的会计处理
- 熟悉并运用适用于本单元科目《国际会计准则》
- 通过编制无误的财务报表，传达财务会计工作的结果
- 针对企业决策，解释并使用财务报表
- 理解在制定会计和财务报告决策时专业判断和职业道德的重要性

3.1.1 会计导论

- (a) 会计的定义和解释，确定其职能、范围和目标
- (b) 不同会计部门(财务、管理等)的区分

- (c) 管理工作的传统概念
- (d) 复式簿记
- (e) 佛罗伦萨式报告方式与威尼斯式报告方法
- (f) 萨瓦里与拿破仑商法
- (g) 工业革命与股份制公司
- (h) 征收所得税的产生以及与财务会计的冲突
- (i) 施马伦巴赫与帐户体系表
- (j) 公司集团的兴起与合并会计的必要性
- (k) 各国在会计方面的差异
 - (一) 为何即便遵循同样的一套基本原则，国家间的做法也有不同
 - (二) 税法与一些国家的企业会计原则规定的联系
 - (三) 各国资本市场发展程度的差异，以及此种差异对普遍接受的国际会计原则的制定和适用的影响
- (l) 市场和报告的国际化

3.1.2 会计职业的性质

- (a) 意大利十六世纪的行动
- (b) 现代职业在十九世纪初的起源
- (c) 苏格兰和英格兰特许协会的成立
- (d) 英语国家和地区专业机构的发展
- (e) 二十世纪德国和法国的状况
- (f) 国际方面和四大国际会计事务所

3.1.3 基本职业价值观和道德

- (a) 名誉
- (b) 正直和应有注意
- (c) 称职
- (d) 客观
- (e) 客户关系和保密

- (f) 报告不当行为
- (g) 非法活动
- (h) 收费和佣金
- (i) 宣传和广告
- (j) 纪律程序

3.1.4 会计做法方面的标准制定和管制

- (l) 管制的早期渊源
 - (一)
 - (二) 会计做法的公营部门管制
 - (三) 国家证券委员会及其在会计管制中的作用
 - (四) 私营部门在会计做法方面的标准制定工作
- (m) 国际范围会计做法的协调
 - (一) 国际会计准则委员会(IASC)及其国际财务报告标准
 - (二) 联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组(ISAR)

3.1.5 与财务报表的编制和提出有关的国内概念和原则

- (a) 会计的性质、原则及范围
- (b) 一组织的财务和相关记录的性质、原则及目的
- (c) 财务和相关资料的使用者及其不同需要
- (d) 普通财务报表所依据的设想
- (e) 财务报表的定性特点
- (f) 财务报表要素
- (g) 确认财务报表要素的标准
- (h) 财务报表要素的衡量
- (i) 资本和资本维持概念
- (j) 会计理论和原则的性质、作用及意义
- (k) 会计的概念框架原则
- (l) 公认会计标准
- (m) 真实、公正地编制财务报表的概念和作用

3.1.6 确定、衡量和传达适用国际会计标准和国际财务报告标准的经济和金融交易

- (a) 复式簿记和会计制度
- (b) 人工和电子簿记制度入门
- (c) 资本和收入事项之间的支出分类
- (d) 会计政策的公布的会计处理
- (e) 现金和存款、应收帐款和预付款。呆帐和可疑帐款以及存货或库存等流动资产的会计处理
- (f) 有形(固定)资产和无形资产(包括商誉及研究与开发费用)等长期资产的会计处理，以及此类长期资产的折旧和摊销
- (g) 债务证券投资 and 股票投资的估价和报告
- (h) 短期和长期负债以及短期和长期准备金的会计处理
- (i) 股东产权和储备金的性质、用途及会计处理
- (j) 租赁会计
- (k) 财务报表的编制方式
- (l) 资产负债表之后事项和紧急事项
- (m) 簿记和会计制度中的确认和纠正机制，如控制帐户、银行核对、暂记帐户，以及记录误差的纠正等

3.1.7 工商企业财务报表的编制(在稳定价格条件下)

- (a) 收益表
- (b) 资产负债表
- (c) 现金流量表
- (d) 增加值报表

3.1.8 财务报表的基本解释和使用

- (a) 资金流量概念和现金流量概念对比
- (b) 为财务报表分析目的的有效会计比率的计算、解释和限制
- (c) 依据给定和编制好的报表和比率评定和报告企业的财务状况和前景
- (d) 评定现有资料的有效性以便利使用者

3.2 财务会计单元

本单元目的是让学生充分了解和熟悉会计原则和概念，并能够将这方面的基础知识用来处理他们在实际工作中通常遇到的情况。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 熟悉国内财务理论和管理框架以及国际会计标准
- 编制收益表并报告现金流量、收益衡量、资产负债、财务披露、货币的时间值概念、流动资产(现金和应收帐款、存货)、营业资产、投资、流动负债、紧急事项、债券、票据、租赁、所得税会计、养老金、雇员福利计划、股东权益、会计变化、股份收入
- 分析和解释财务资料和相关资料，并编写报告，以满足内部和外部使用者的需要
- 建立对基本会计概念的深入理解

3.2.1 理论会计框架 适用国际会计标准和国际财务报告标准

- (a) 财务报表的目的
- (b) 财务资料的定性特点
- (c) 财务报表的使用者及其对资料的要求
- (d) 会计常规
- (e) 涉及以下几项的会计理论的解释和运用
 - (一) 收益的认可和衡量
 - (二) 资本维持
 - (三) 资产和负债的评估
- (f) 资产、负债及股东权益交易的会计认可
- (g) 收益和成本的会计原则

3.2.2 各类财务报表的编制以及其他特殊的会计问题——适用国际会计标准和国际财务报告标准

- (a) 非公司企业转变为公司

- (b) 预行利润、可分配利润以及购买企业自有股份的概念
- (c) 合资经营企业和联合企业的会计
- (d) 企业临时(即除年终以外的)财务报告
- (e) 合理价值会计
- (f) 金融工具(如衍生手段和其他对冲手段)会计
- (g) 环境成本负债会计
- (h) 政府援助会计(包括 IAS 20)
- (i) 特殊的(国家/区域)标准制订组织的作用和职能

3.2.3 为各类组织实体编制财务报表

- (a) 根据不完整资料和记录编制报表
- (b) 合伙企业会计，包括接纳合伙人、资本以及利润分配比率和损失分担比率变动、退休、解散以及为合伙企业利益的商誉调整等方面的会计核算
- (c) 独资业主和其他非公司企业会计
- (d) 公司企业会计，包括为内部和外部目的编制财务报表和其他报表
- (e) 非营利组织会计基础
- (f) 外国子公司和分支机构会计以及外汇会计入门

3.2.4 财务资料和相关资料的分析与评估高级课程(与企业财务单元相关连)

- (a) 解释和分析财务报表，以检验经营绩效
- (b) 使用计算机作财务分析
- (c) 评价财务报表在资料方面的不足之处
- (d) 经营评价

3.2.5 向使用者传递信息：编制报告以满足内部和外部使用者的需要，编制时辅以载有必要资料和说明的适当的帐目和财务报表

- (a) 经营活动结果和状况
- (b) 预计的结果

- (c) 采用的会计政策和做法
- (d) 报告依据的主要设想
- (e) 对国际会计准则、国际财务报告标准和国内标准的重大偏离，以及设想和政策
- (f) 以图表形式为使用者编制财务资料，包括采用计算机绘制图表

3.3 高级财务会计单元

本单元目的是使学生在处理专业会计师遇到的会计事务时能够作出判断和采用适当方法，并能够评价正在出现的动态或新的会计做法，对这些动态或做法作出反应。各机构可在本单元增加适用于这一场合的任何法律或独特的财务报告要求。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 批判性地解释、适用并评价不断出现的会计问题和征求意见稿
- 理解、适用和审慎评估在确定、衡量和传达有形和无形非货币资产、货币资产和责任时涉及的理论和实务
- 分析并解释财务报表和其他有关资料
- 编制公司集团报告和合并的财务报表
- 编制关于财务会计和报告的批判性评价，并进一步加强实际和分析性会计技能
- 理解财务会计做法的基础理论，并在会计条例的研究中适用这一理论
- 通过研究常规的和其他会计做法，批判性地评估和适用有关会计标准

3.3.1 会计师专业活动：适用国际会计准则和国际财务报告标准

- (a) 在以下几个方面批判性地评价修改建议，并提出修改建议：
 - (一) 会计理论和原则
 - (二) 概念
 - (三) 国际财务报告标准、国际会计准则征求意见稿及国际会计准则理事會其他出版物
- (b) 监测和评价
 - (一) 国际一级的问题和国际判例法
 - (二) 道德问题

3.3.2 合并帐户

- (a) 合并帐户概念
- (b) 合并帐户编制的总原则
- (c) 合并帐户编制中的公司间抵销
- (d) 编制单个帐户以一种以上货币表示的实体的合并帐户时采用的外币折算方法
- (e) 企业集团的其他会计方法
 - (一) 产权会计法
 - (二) 比例合并法
- (f) 金融工具，例如衍生工具和其他对冲工具
- (g) 用计算机编制合并帐户

3.3.3 评价信息的不足之处以及财务报表和分析的局限性

3.3.4 涉及财务报告的地方法律要求的特殊问题或与此环境有关的问题

3.4 管理会计单元——基本概念

本单元目的是形成会计信息，以帮助各级管理部门作出决策，努力有效地分配稀缺的经济、人力和财力资源。为实现本单元目的，须深入理解所形成的信息是如何加以使用的。因此，结合决策过程，讲解了管理的内容和实施以及成本会计的方法和技术。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 讨论成本和管理会计及定量分析在组织内的作用
- 运用各种管理会计技术和方法，分析和解决不同类型的管理会计决策问题
- 采用各种分类方法分析组织内的成本
- 描述并运用与企业各种资源投入的成本计算有关的原则
- 演示适合各类企业的产出成本计算方法
- 说明并评估摊配成本计算法和边际成本计算法，以及其他管理成本会计方法和做法

- 描述、说明并评价标准成本计算、预算编制及差异分析在规划和控制方面的运用

3.4.1 背景信息

- (a) 熟悉经营过程及其技术含义的重要性
- (b) 定量方法在解决问题方面的作用
- (c) 定量和定性信息在决策中的重要性
- (d) 经营成果的解释和最佳决策效果评估
- (e) 计算机软件(如棋盘式(帐目)分析表和统计资料汇总)在处理数字信息方面的作用
- (f) 切实向信息使用者传递信息的重要性

3.4.2 成本和管理会计框架

- (a) 成本和管理会计与财务会计相比较：成本和管理会计与财务会计的目的，成本会计作为管理信息系统的一部分的作用，以及获取财务信息与非财务信息的必要性
- (b) 成本分类概念和术语，如：
 - (一) 直接和间接成本
 - (二) 固定和可变成本
 - (三) 期间成本和产品成本
 - (四) 可控成本和不可控成本
 - (五) 可避免成本和不可避免成本
 - (六) “沉入”成本
 - (七) 预算成本、标准成本、实际成本及其比较和分析
- (c) 线性函数、曲线函数和阶梯函数的运用，以及如何将其计算结果用来分析成本行为
- (d) 成本单位、成本中心和利润中心的概念
- (e) 描述、说明并评价标准成本计算、预算编制及差异分析在规划和控制方面的运用

- (f) 摊配成本计算法和边际成本计算法之间的差别

3.4.3 成本确定：资源投入成本计算

- (a) 材料
 - (一) 存量(盘存)移动会计
 - (二) 最佳采购量确定
 - (三) 材料定价问题
 - (四) 存量损失会计确定
- (b) 人工
 - (一) 直接人工和间接人工的差别
 - (二) 人工报酬法类型
 - (三) 人工效率计算和解释
 - (四) 记录人工成本
 - (五) 人工周转率的计算和解释
- (c) 间接成本
 - (一) 间接成本分析
 - (二) 间接成本分摊和匀支，包括交互服务情况
 - (三) 成本分摊过多和不足会计

3.4.4 成本计算方法：资源产出成本计算

- (a) 分批成本计算法、批量成本计算法以及合同成本计算法
 - (一) 每一种方法的特点
 - (二) 直接和间接成本会计，包括废品、废料和整顿成本
 - (三) 部分履行的合同利润计算
- (b) 分步成本计算法
 - (一) 分步成本计算法的特点
 - (二) 恰当成本单位的确定和采用
 - (三) 采用约当产量并使用先入先出法和平均成本计算法确定过程转移和在制品价值

- (四) 正常和非正常亏损和收益以及连带产品和副产品会计
- (c) 业务或服务成本计算
 - (一) 业务或服务成本计算的范围
 - (二) 恰当成本单位的确定
 - (三) 成本收取、分类及确定方面的考虑
- (d) 标准成本计算

3.4.5 货物和服务的定价

- (a) 指标和最低定价
- (b) 价格/需求关系
- (c) 特殊订货定价和货架寿命短的产品
- (d) 集团内部门间调拨价格确定
- (e) 服务业的定价
- (f) 内部服务定价

3.4.6 成本计算制度：边际成本计算与匀支成本计算

- (a) 利润分摊概念
- (b) 边际成本计算和匀支成本计算的区别
- (c) 边际成本会计：边际成本计算制度中的分步成本会计事项
- (d) 成本——销量——利润(CVP)分析：理解收支相抵概念和安全边际概念

3.4.7 成本和管理会计方法

- (a) 成本控制(不同于成本确定)；废物、废料和残次品控制
- (b) 采用恰当概念、方法和技术确定、分配或匀支活动和产出的成本：
 - (一) 匀支成本计算
 - (二) 边际成本计算
 - (三) 机会成本计算
- (c) 基于活动的成本计算；成本驱动因素和活动的使用

- (d) 替代性存货(库存)管理制度和模式，包括全面质量管理(TQM)、适时工作法(JIT)、经济订购量(EOQ)等
- (e) 以下几个方面所需的资料的研究和运用
 - (一) 产品和服务成本计算；
 - (二) 编制计划
 - (三) 监测和控制绩效
 - (四) 决策需要
- (f) 相关性、成本和决定过程
- (g) 降低成本：工作效率研究、时间与动作研究以及价值分析等方法

3.4.8 作为决策手段的预算

- (a) 总预算
- (b) 弹性预算和差异分析

3.4.9 用于预算编制、规划和控制目的的资料

- (a) 预算制度的目标和概念
 - (一) 预算编制作为一项多用途活动
 - (二) 预算编制和行为上的影响
 - (三) 预算编制中的定量辅助手段：学习曲线理论和运用；限制因素和线性规划
 - (四) 基于活动的预算编制
 - (五) 控制理论和预算编制
 - (六) 不确定性和预算编制
 - (七) 明确预算编制和预算控制的重要性、优点和不足
- (b) 预算制度的类型：固定费用预算和弹性预算，零基预算，以及增量预算编制、定期预算编制和连续预算编制
- (c) 制定和落实预算编制制度：职能和从属预算以及总预算，包括现金预算编制
- (d) 监测和控制绩效；差异计算；差异成因确定

- (e) 短期预算和长期预算
- (f) 预算编制中的定量辅助手段：最小平方回归法；相关散点图；用回归法进行预测；与时间相关资料的分析所采用的时序和季节性概念

3.4.10 标准成本计算

- (a) 标准成本计算方法的用途和局限性
- (b) 标准的确定
- (c) 差异的确定和计算：销售差异(包括数量和混合)；成本差异(包括混合和收益)；匀支和边际计算法
- (d) 重大差异及其相互关系确定
- (e) 规划和业务差异的使用
- (f) 差异的趋势、实质性和可控性
- (g) 不确定性和差异分析
- (h) 明确绩效和控制标准成本计算和差异分析的作用、优点和不足

3.5 税务单元

本单元的目的，是要区分税务会计和财务会计，介绍各主要税务机制，尤其是公司税、个人税和增值税，特别包括学生在实际税务工作的初始阶段可能遇到的税务问题，使他们能在今后解决各种复杂问题。学生在学完本单元后，应当能够：

- 区分财务会计和税务会计
- 讨论本国税制的运作情况
- 计算个人和非公司工商组织应纳税金
- 为公司计算公司税
- 清楚各项主要税收对个人、合伙企业和公司的交易的影响
- 将这一知识运用到涉及计算、解释、讨论和咨询等项内容的实际情形中
- 理解税务在个人和公司财务规划和决策中的重要性
- 熟悉国家税收条例，并向个人提供适当的投资咨询意见

- 设法充分利用可供利用的途径、减免办法和其他折扣规定最大限度地减少可能缴纳的税金

3.5.1 国家税制概要

- (a) 税务的理念和起源，以及政府管理国家资源与税务之间的关系
- (b) 国家、地区和地方税务机关的结构和程序
- (c) 税务机关的职责与权力和国家法律制度
- (d) 课税、支付日期、滞纳金利息以及已付款退款
- (e) 税务资料来源：法规、判例法、条例及其他来源
- (f) 税收争端的解决

3.5.2 对股份公司的征税

- (a) 公司税法的原则和范围
- (b) 应纳税金的计算
- (c) 适用于公司集团的特殊规章
- (d) 最大限度减少应纳税金和延期缴税
- (e) 公司自有股份的购买和出售
- (f) 自有公司的收购和出售的征税效应

3.5.3 资本增值税

3.5.4 地方直接税，包括不动产和其他财产税

3.5.5 计划避税和恰当的计划避税措施的采用

3.5.6 用计算机作计划避税和编制纳税申报单

3.5.7 道德上的考虑——合法避税和尽量减少应纳税金与偷税漏税

3.5.8 其他征税，如货物税和道路税

3.5.9 国家保险方案

3.5.10 社会保险方案

3.5.11 增值税方案

3.6 会计信息系统单元

本单元的目的在于针对采用有效实时会计系统的会计信息系统建立起最新观念。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 了解组织的活动和过程，以及组织的利益攸关者的信息需求
- 认识与会计信息系统的设计和控制有关的程序和学科
- 认识和理解信息风险评估和控制程序
- 熟悉建立实时会计信息系统的现有资源
- 具备及时和有效地核对和展示信息的能力
- 理解建立在信息系统基础上的各种会计和经营过程
- 探讨和适用业务系统设计原则

注：将上述内容与信息技术和审计单元的有关部分相联系

3.6.1 会计信息系统入门

- (a) 审议手工会计系统
- (b) 传统会计信息系统
- (c) 数据概念
- (d) 业务系统设计

3.6.2 会计信息系统的开发标准和惯例

- (a) 信息在组织设计和行为中的作用
 - (一) 数据库和数据库管理系统
 - (二) 系统开发生命期
 - (三) 风险：经济风险、技术风险、运作风险和行为风险
 - (四) 控制程序
- (b) 系统分析和设计方法
 - (一) 信息需求量指导
 - (二) 分析和需求量资料编制
 - (三) 系统设计

- (c) 系统获取、开发生命周期各阶段、任务和做法，以及维持对系统开发过程的控制
 - (一) 调查和可行性研究
 - (二) 需求量分析和初步设计
 - (三) 详细的设计规格和资料
 - (四) 硬件评估、获取和开发
 - (五) 软件评估、获取和开发
 - (六) 选择因特网服务提供者
 - (七) 硬件合同和软件许可证
 - (八) 系统安装和执行
 - (九) 测试(系统验证)
 - (十) 用户手续和培训
 - (十一) 用户和操作人员控制程序设计
 - (十二) 测试(系统验证)
 - (十三) 系统转换和启动
 - (十四) 执行后评议
 - (十五) 硬件和软件的维护
 - (十六) 系统文件和操作手册

3.6.3 会计系统设计问题

- (a) 系统获取
- (b) 基本流程图编制技术/系统
- (c) 文件处理
- (d) 主文件
- (e) 交易文件
- (f) 定期报告
- (g) 传统方法的问题

3.6.4 内部和系统控制

- (a) 内部控制框架
- (b) 特殊内部控制技术
- (c) 控制问题

3.6.5 数据库方法：

- (a) 数据库入门
- (b) 要点/实体关系和数据流动图
- (c) 数据库存取原理
- (d) 随机在线存取
- (e) 共享数据(公用数据结构)和系统灵活性
- (f) 有效和可靠的存储
- (g) RDBMS(相关数据库管理系统)方法

3.6.6 系统开发生命周期模式

- (a) 系统设计方法和工具
- (b) 计算机辅助系统工程

3.6.7 商业软件

3.6.8 管理变革——行为问题

3.7 企业法和商法单元

本单元目的是考察企业的法律和伦理环境，让学生了解专业会计师开展工作所依据的国家的总的法律框架。这包括民法、劳动法、(与商业活动有关的)刑法、侵权行为法、合同、担保法、产品责任、政府条例和产权，以及道义和社会责任。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 明确国内主要法律渊源
- 解释司法过程和法律规则是如何在法律制度中出现的

- 描述与专业会计师工作有关的各项法规
- 解释国家合同法总原则
- 明确货物销售合同的主要特点
- 讨论关于雇佣关系的主要立法原则以及普通法或大陆法原则
- 熟悉公司的组成并区分不同类型的公司
- 描述公司的融资情况，包括股份资本和借贷资本
- 从董事、公司人员、审计员、公司会议等方面入手解释公司的行政管理问题
- 明确与公司运作直接有关的国内重要的外部管理机构

3.7.1 关于可实施权利和义务的普通法律概念

3.7.2 法律类型

- (a) 宪法法
- (b) 行政法和行政法规
- (c) 刑法
- (d) 民法
- (e) 财政法
- (f) 商法，包括信贷法
- (g) 破产法

3.7.3 国家法律制度

- (a) 法院体系和司法
- (b) 涉及企业的判例法和/或立法与条例
- (c) 先例和法定解释
- (d) 争端和专家的使用

3.7.4 国内立法、指示和判例法的性质、目的、范围及主要原则

3.7.5 合同法总原则

- (a) 合同的构成
- (b) 合同内容和条款，包括除外条款
- (c) 履行合同
- (d) 处理不履行合同条款情况的补救措施

3.7.6 货物销售合同

- (a) 默示和明示规定
- (b) 财产所有权的转让
- (c) 履行合同
- (d) 补救措施

3.7.7 就业合同

- (a) 长期服务合同和短期劳动合同
- (b) 不公正和不正当解雇
- (c) 冗余
- (d) 雇员的补救办法

3.7.8 有限责任公司的性质

- (a) 有限责任公司与合伙企业的区别
- (b) 组成有限责任公司的益处和后果

3.7.9 公司法

- (a) 公司的组建及其构成的性质
- (b) 政府公司注册管理局的手续和作用
- (c) 股份、董事和董事股份持有情况登记
- (d) 公司的立约能力

- (e) 公司须保存的法定卷册、记录和税单

3.7.10 公司资本和融资

- (a) 股份资本
- (一) 股票的发行和转让
 - (二) 股票的购买和赎回
 - (三) 股息
 - (四) 公司的资本费用
- (b) 借贷资本
- (一) 借贷能力
 - (二) 信用债券类型及其创造
 - (三) 公司的借贷资本费用
 - (四) 贷款登记
 - (五) 贷款债权人的补救办法

3.7.11 其他法律问题

- (a) 产品责任
- (b) 工业产权
- (c) 第三方权利
- (d) 个人财产

3.7.12 企业伦理

3.8 保证和审计原理单元

本单元目的是让学生基本熟悉审计的性质和目的以及一般审计做法和其他保证服务。它介绍了连续审计/保证的基本概念，涉及保证的性质、连续审议的原理、结构、问题检测和保证程序。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 了解组织运作所处的法律和专业环境
- 解释财务报表审计的性质、目的和范围

- 在审计中考虑国家法律和条例的遵守情况
- 评价国家审计理论和管理框架以及国际审计标准
- 考虑审计的道德性质以及专业审计员在当今商业环境下的作用
- 熟悉公司管理的概念以及内部和外部审计员的作用
- 了解审计计划中采用的审计程序
- 讨论内部控制的性质，评估控制风险所需的程序以及控制情况检验方法的使用
- 了解审计程序和审计证据的性质，解释搜集和评估审计证据的方法，并提供信息
- 显示运用审计技术的能力
- 熟悉审计活动的其他基本阶段，包括有效选取和展示信息和审计报告
- 熟悉手工和计算机环境下的审计概念
- 解释内部审计的性质、范围、职能和目标

3.8.1 审计工作的性质、目的和范围

- (a) 审计的历史发展
- (b) 审计的道德基础
- (c) 会计责任、管理和机构的概念
- (d) 审计的社会概念及其作用的变化

3.8.2 审计的管理框架和国际审计标准

- (a) 审计标准：其性质、目的、范围和发展
- (b) 制定审计标准和准则的国家机构——其作用和任务
- (c) 涉及审计员的国内立法——政府相对于审计员的作用，以及审计员在财务报表的审计过程中考虑到国家法律和条例的义务
- (d) 国家对审计员的管理和监督
- (e) 国际会计师联合会的作用
- (f) 国际审计标准(ISA)：其性质、目的、范围和发展
- (g) 国际审计标准的概念框架

- (h) 国际审计标准与国家审计标准的关系
- (i) 包括管理和执行机构、公司管理方、内部审计员以及公司董事会审计委员会在内的各方在审计方面的作用

3.8.3 审计基本原则和概念

- (a) 审计员的聘用
- (b) 管理方在审计活动以及审计约定函中的作用
- (c) 审计员的独立性、客观性和公正性
- (d) 保密
- (e) 审计证据和资料
- (f) 适当关注、技巧和能力
- (g) 审计风险
- (h) 实质性和判断
- (i) 审计意见的表达
- (j) 审计报告作为一种交流手段
- (k) 审计规划和监督
- (l) 质量控制和检查

3.8.4 审计框架

- (a) 基本审计原理和概念的适用
- (b) 本国公司在审计方面的行为规定
- (c) 国家公认的审计标准的适用
- (d) 国际审计标准和国际审计实务报告书的适用
- (e) 国家专业审计员行为道德准则和国际会计师联合会《国际道德准则》
- (f) 审计员和管理方检查和报告舞弊行为、差错及非法行为的责任
- (g) 与同审计客户的约定和续约有关的道德考虑
- (h) 与前任审计员的联系
- (i) 撤销专业约定和导致此类决定作出的因素
- (j) 起草、签发和修改审计约定函

- (k) 董事会、审计委员会和财务主管的作用

3.8.5 审计评估和规划

- (a) 确定审计工作的目标、范围和关键方面
- (b) 熟悉审计客户(实体)的经营情况和其他业务的重要性
- (c) 制订审计计划以达到上述目标
- (d) 开展、委托、监督和检查审计工作
- (e) 审计证据来源的确定以及审计证据与关键审计目标的关系
- (f) 利用管理部门的估计开展审计工作
- (g) 确定实质性程度、统计抽样和抽样规模
- (h) 确定统计风险领域，以及考虑固有风险、控制风险和检查风险
- (i) 通过实质性分析，包括采用分析程序分析财务资料和相关资料的一致性
- (j) 拟订、编制并重新评估审计计划
- (k) 评估管理信息系统

3.8.6 证据收集和分析

- (a) 采用各种来源和方法收集证据，包括：检查记录、单据和有形资产；观察他人执行的程序或手续；以口头和书面方式询问独立各方；计算分析、比率分析、趋势分析及其他分析程序
- (b) 选择适当产业、行业及关键过程的审计程序
- (c) 确定并采用抽样方法
- (d) 评价收集的口头和书面证据，以检验其可靠性与充分程度
- (e) 确认相互合作；内部审计员和外部审计员的工作的异同
- (f) 认识到使用独立专家的必要性和局限性

3.8.7 审计的进行

- (a) 确定并记录内部控制措施，包括编制审计工作文件的方法
- (b) 拟订审计方案

- (c) 评估内部控制措施
- (d) 检查系统控制措施
- (e) 评估检查结果以及重新评估固有风险和控制风险
- (f) 进行真实性分析、真实性抽样并评估测试结果
- (g) 确定并分析各项测试的相互关系
- (h) 根据测试结果改变(修正)测试方式
- (i) 将测试结果与其他测试所得证据、关键审计目标、风险评估和实质性程度等相比较
- (j) 对真实性测试发现的系统中的潜在缺陷和令人关注的问题作出反应
- (k) 计算机辅助审计方法使用入门，测试管理信息系统控制措施
- (l) 考虑关于审计的进行的有关立法
- (m) 在资产负债表项目方面采用真实性程序
- (n) 评估证据的充分程度、相关性和可靠性，修改审计计划
- (o) 评价审计质量

3.8.8 审计报告框架

- (a) 检查资产负债表日期之后发生的事项
- (b) 评估继续经营风险、管理方说明书以及财务报表的真实性和公正性或公正反映程序(或替代报告规定)
- (c) 就审计中发现的企业政策遵守情况、针对缺陷采取的适当行动和经营中的效率问题确定并提出建议
- (d) 提出审计意见书

3.8.9 内部审计：其目标与职能

3.9 企业财务和财务管理单元

本单元将学生看作是今后财务管理信息高级技术的使用者，重点放在公司和企业财务上。因此，本单元应从会计师的角度来讲授，也即强调使用企业财务报告的

能力，并强调通晓如何来编写这类报告。同时，关于经济概念和模式的讨论不应与经济学单元中所涉内容相重合。

本单元的目的在于介绍企业财务的理论和做法，并为进一步的会计研究奠定坚实基础，确保学生理解财务管理方法，以用来分析各种资金来源和资本投资机会的益处。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 采用恰当的方法和技术评估资本投资，并考虑到税收、通货膨胀、风险及不确定因素等产生的影响
- 了解公司运作的财务背景
- 分析并评估企业财务决策的不同方法
- 理解投资决策中财务理论对决策的实际含义
- 了解流动资本管理的性质和范围
- 在财务管理方面作出合理决定，并且能够适应影响这些决定的因素发生的变化
- 了解财务报表和财务信息的解释、使用和限制

3.9.1 不同类型的组织的财务目标

- (a) 财务管理的性质、目的和范围
- (b) 财务管理、管理会计及财务会计这三者的关系
- (c) 财务目标与组织战略和其他组织目标的关系
- (d) 各类组织包括非营利组织的财务目标的性质、范围和形式(长期和短期)
- (e) 组织所涉的关键人员(股东、贷款人、经理人员、雇员、客户、供应单位、政府等)的作用、职责及关系

3.9.2 财务管理框架

- (a) 组织运作的商业和财务环境(包括银行和其他金融中介机构以及各类国家证券交易所和场外交易市场在内的金融和资本市场的性质和职能)
- (b) 运用宏观经济理论，据以理解影响经营环境的关键经济变量

- (c) 公司证券(股票、资本、债务及优先股等)对商业组织和这些组织开展经营活动的市场的的重要性, 以及市场对组织的影响

3.9.3 流动资金的管理

- (a) 流动资金管理的性质和范围
- (b) 切实有效的流动资金管理对公司生存的重要性
- (c) 信贷管理和现金管理制度: 恰当现金余额的选择以及现金结余和亏绌的管理; 短期金融市场的性质和职能
- (d) 债务人(包括国外债务人)管理: 信用评估; 信用条件; 现金折扣; 收取欠帐方法; 信用管理监督和评估; 客帐代理经营; 发货票贴现
- (e) 债权人: 向供应单位(包括国外供应单位)支付款项的替代办法的利弊; 信用贸易的风险

3.9.4 筹资渠道——基本范围(财务决定)

- (a) 内部创造的资金的性质和重要性
- (b) 资本成本, 包括实际利率的计算
- (c) 资本市场, 包括各类股本、新证券发行、有优先购股权的股票发行、借入资本、可兑换证券和付款凭单等
- (d) 确定企业经营和战略目标方面的筹资需要(数额、期限以及用途等); 资本结构的选择对组织的重要性
- (e) 在考虑到以下诸因素的前提下, 确定和评估恰当的筹资渠道:
 - (一) 筹资成本包括资金偿还
 - (二) 现金支付的时间选择
 - (三) 齿轮比率和其他比率的作用
 - (四) 对公司现有投资者的影响

3.9.5 资本支出和资本投资——基本范围(投资决定)

- (a) 如何发现潜在的投资机会
- (b) 财务工具:

- (一) 套汇和贴现：与时机、购买力和不确定性的关联
- (二) 现值、现值表和净现值：概念和实践
- (c) 采用适当的方法和技术为商业组织和非商业组织评估资本投资，这些方法和技术有：
 - (一) 所用资本收益
 - (二) 回收期法
 - (三) 基于贴现的方法，包括资本成本对投资评估和股东价值的重要性
 - (四) 内部收益率
 - (五) 净现值
 - (六) 资本限额配给
 - (七) 租赁或购买决策
- (d) 管理投资组合

3.9.6 股息决定

3.9.7 长期财务计划

- (a) 投资决策与长期财务计划的关系
- (b) 投资搭配理论及其对决策和财务管理实务的意义
- (c) 资本资产定价模型及其在财务管理中的运用
- (d) 股利模型和资本资产定价模型在计算资本成本方面的重要性
- (e) 各种债务的成本
- (f) “加权平均资本成本”方法的采用
- (g) “调整后现值”方法及其在决策中的运用
- (h) 征税和股息；股息对股票价格的影响

3.10 知识综合单元：小结

小结单元的目的在于建立一个学习过程，将技术和专业科目讲授中获取的推理能力、口头和书面交流能力和人际关系能力综合在一起，加以开发和强化。它帮助学生理解会计在组织和社会中的作用，为此，将在认真监测的情况下，整合学生学习

全过程中获取的知识、概念、技能和实际应用。本单元是在学习的最后一个学年进行的，它将有助于学生吸收和综合会计单元以及分析和解决复杂的会计局面的其他商业和非商业单元中的有关概念。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 理解关于会计研究与实践的其他学科的影响
- 理解会计领域的多元性和相互关联性
- 深刻了解会计方法的运用如何受到组织背景、市场发展以及一系列其他社会、技术、法律、道德、环境、管理和政治问题的影响
- 理解会计如何受到组织结构的制约，以及它与外部环境的关联，特别强调公司管理问题
- 通过运用、解释和了解在解决复杂问题时的各种会计方法，强化技能和知识
- 认识组织解决问题的前景和复杂性
- 分析具体问题，并制订适当的评估框架，用于提出问题并涉及解决办法
- 运用口头和书面交流技能，提出研究成果和想法
- 在团队环境下发展社交技能

3.10.1 涉及不断出现的会计考虑、当下的专业论题、环境问题、公司管理问题、当代商业和社会问题以及国际商业发展

3.10.2 利用当地和全球案例、情景分析、特约演讲人、扮演角色、团队活动和电脑游戏，模仿现实决策过程

- (a) 学生就现实问题或有争议的问题，例如报告企业对环境问题的贡献撰写文件，说明小组立场，并在课堂上宣读
- (b) 学生审议有伦理含义的案例，并就其价值作出澄清，加深认识。
- (c) 要求学生小组就某一问题采取特定立场。学生作好准备后在课堂上进行辩论，然后撰写反应报告。
- (d) 学生通过练习，对不确定的环境、社会和伦理事件作出预测，并解释关于其影响和准确性的反馈意见
- (e) 在财务、投资或经营决策中，纳入对废弃物处理和自然资源耗竭等环境问题的影响以及短期和长期成本利得计算的影响的考虑

- (f) 要求学生就免税和避税问题进行应用研究。请他们在课堂上就指定的案例准备、讨论和提交立场报告
- (g) 在法律问题上进行角色模拟，例如就利用率进行法律听证。学生以小组为单位，参加模拟听证，以表明会计在管理中的作用。学生扮演不同角色，在扮演民间团体、公用事业委员会或法律委员会的学生面前说明利用率问题
- (h) 讨论当地、国家和国际案例研究中出现的公司管理问题和财务报告问题

4. 特定(高级)会计、财务和有关知识

4.1 特殊行业高级财务报告和会计单元

本单元涉及特殊行业的会计和报告，以及在环境问题等特殊情况中的会计处理和财务报告。本单元的目的在于让希望深入了解财务会计的学生获取有关技术，并具备对特殊行业、与环境等特别有关的情况以及专业会计师面临的高级会计问题具备高级会计和财务报告方面的判断力。本单元帮助学生当前的事态发展或新的会计做法作出评估和反应。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 执行和评估特定情况下的财务重组办法
- 解释公司解散和结业的主要问题
- 企业合并会计(收购、清理和股权合并)
- 为合伙人、分支机构、合资企业和单独的公司编写财务报表
- 为其他公司实体编写特别报告

4.1.1 专题财务报告

- (a) 合资企业和联营企业
- (b) 环境成本和责任
- (c) 政府援助

4.1.2 特殊行业财务报告

- (a) 公司企业，包括为内部和外部目的编制财务和其他报表
- (b) 采掘工业中的企业
- (c) 建筑业和建筑类合同会计
- (d) 银行、保险公司和其他金融机构
- (e) 农场

4.1.3 外国子公司和分支机构会计，以及外汇会计

- (a) 国内分支机构会计
- (b) 采掘业企业会计
- (c) 建筑业会计和建筑类合同会计
- (d) 银行、保险公司和其他金融机构会计
- (e) 农场会计

4.1.4 与公司改建、股权合并以及企业合并会计有关的特殊问题

- (a) 组织结构变动会计
 - (一) 单一公司：收购、财务改组和合理化原则
 - (二) 集团：收购和母公司股权的其他变动
- (b) 改建、股权合并及接收的主要特点，其主要方面，及其与以下几点有关的管理和审计问题：
 - (一) 企业合并控制与公共利益
 - (二) 接管管理
 - (三) 接管情况中的管理责任
 - (四) 少数权利

4.1.5 企业清理会计

4.1.6 对财务资料和相关资料的深入分析和评价

- (a) 评价为编制帐目收集或以其他方式得到的资料的内部一致性和有效性
- (b) 确定一些事项，以便对产生的资料作进一步解释(如将其与上年度资料、预算和其他指标、工业标准以及经济状况等其他资料作一比较)
- (c) 采用以下方法分析和解释帐目和报表(如通过比率分析)，以检验一些方面的经营绩效(如资金效益、质量、长期偿债能力和稳定性，短期偿债能力和变现能力，利润率、效率、增长以及经营失败预测等):
 - (一) 时期间分析
 - (二) 公司内和公司间比较
 - (三) 趋势分析
- (d) 用计算机作财务分析
 - (一) 横向分析
 - (二) 纵向分析
 - (三) 比率分析

4.1.7 政府组织的财务报告

- (a) 理解国家政府以及地方下属部门，例如城市、港口和消防区的会计原理。
- (b) 国家和地方政府会计和财务报告原理
- (c) 普通基金、特种收入基金、普通固定资产、资本项目基金、普通长期债务和偿债基金会计
- (d) 信托和企业类型活动会计
- (e) 政府财政绩效分析

4.1.8 非政府非营利组织财务报告

- (a) 理解非营利、非政府院校、保健提供者和自愿保健和福利组织会计原理
- (b) 保健组织会计

4.1.9 评价价格水平变化对财务分析的影响

4.2 高级管理会计单元

本单元目的是使学生有能力编制和分析会计资料，将资料运用到一系列规划、控制和决策情形中，并修改资料，以适应变化。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 在规划、控制和决策情形中运用管理会计方法
- 解释通过运用这些方法得出的信息
- 解释管理决策方面目前采用的实际方法，以及环境对这些决策的影响
- 审查管理会计的目标及其作为企业信息系统的一部分的作用
- 解释管理会计趋势，如世界一级的管理的意义和所涉会计问题
- 解释资料的性质、其来源、以及管理会计系统的运作所需的分析
- 确定决策的有关成本和适当方法，并在各种决策情形中采用这些方法
- 确定、讨论并采用一系列在特定经营情形中可适用的产品定价方法
- 讨论战略性管理会计决策的特点
- 讨论适用于不同经营情况的绩效衡量标准
- 理解管理会计处理非财务绩效指标和非财务企业目标、例如环境和社会目标的作用

4.2.1 经营规划

- (a) 提出、评估并采用达到中短期财政目标的途径，如编制预算、监督和控制现金流动、定价、筹资和偿债等
- (b) 确定与长期战略相一致的短期目标的目的和益处
- (c) 采用比率分析和其他分析方法，设法取得、澄清和确认与经营目标的确定有关的资料，如关于当前经营状况和以往状况的资料，以及关于制度和程序的计划改变的资料
- (d) 制订和分析旨在实现议定目标的经营计划，包括对计划和计划将影响到的经营活动的各个方面作风险评估，以及进行包括价值度量、利润最优化度量和效用度量在内的分析
- (e) 长期财务规划，包括：
 - (一) 在决定是通过内部增长还是通过收购来扩大经营时需考虑的问题

- (二) 公司为提高或维持其当前的市场地位可能采用的战略
- (三) 估计某种股票和其他证券的价值和估计某个企业的价值的方法，以及这些方法在合并和收购情形中的采用
- (四) 赞成和反对合并与收购的论点
- (五) 收购融资方法
- (六) 恰当的合并与收购战略和策略
- (七) 不接受吸收合并出价时需采用的策略
- (八) 为合并后取得成功和合并后审计制订计划
- (九) 确定财务结构调整方案，明确决定过程所涉问题；结构调整的方法；全部买下；私营化；股份回购；重订还债日期；合营企业

4.2.2 管理会计制度的设计——与会计信息系统单元相联系

- (a) 建立和实行恰当的制度
 - (一) 确定成本单位
 - (二) 建立成本、利润和责任中心
 - (三) 确定记录有关信息的方法
 - (四) 供记录和处理的信息来源
 - (五) 采用计算机的信息储存和处理
 - (六) 分析产出信息和将此类信息传递给有关个人和部门
- (b) 考虑并适用以下几个方面的信息要求：
 - (一) 产品和服务的成本计算和加工处理
 - (二) 编制业务计划
 - (三) 监测和控制绩效
 - (四) 决策考虑
- (c) 谈判和商定信息要求方面的考虑
 - (一) 企业实体规模和类型产生的影响
 - (二) 每个实体的活动和产出的性质
 - (三) 决策的长期或短期性质
 - (四) 管理结构和方式

- (五) 不确定状况和风险
- (六) 所需信息的质量和数量
- (七) 要求的频率、时间、方式及准确程度

4.2.3 评价企业结构、职能及绩效衡量标准的改变对管理会计方法和手段的适用性和恰当程度的影响

4.2.4 便利规划和控制的绩效衡量

- (a) 活动、生产率、营利性、质量及服务衡量
- (b) 衡量与实体类型(如制造业或服务业、营利或非营利、集中经营实体或分散经营实体等)的关系
- (c) 衡量范围：货币和非货币；百分比、比率和指数的采用
- (d) 采用指数以考虑到价格和绩效的逐步变化
- (e) 依据编制的信息确定关注的领域
- (f) 经营绩效和管理绩效的关系
- (g) 参照可比的内部和外部信息评估管理绩效

4.2.5 供决策用的其他信息

- (a) 相关成本和适当方法的确定和适用
 - (一) 相关成本，如固定或可变成本，直接或间接成本，可避免成本或不可避免成本，以及机会成本或沉入成本等
 - (二) 适当方法，如成本/销售/利润分析，限制因素的采用，以及风险和不确定因素的确认等
- (b) 采取有关信息，以便：
 - (一) 为决策目的运用或解释定量方法
 - (二) 采用新产品
 - (三) 作出产品混合选择
 - (四) 中止某些产品的生产
 - (五) 作出决策或购买决策
 - (六) 决定出售或进一步加工某些产品

- (七) 决定停止或暂时关闭某些业务
- (八) 采用成本和收入资料指数化做法
- (九) 在较长期决策情形中采用折现现金流量方法

4.2.6 非财务绩效指标，如每个雇员或每个服务单位的产量等

4.2.7 企业的非财务目标，如环境和社会目标等

4.3 高级税务单元

本单元的目的在于通过研究与当地需要有关的特殊税务问题，增进学生的调查能力，通过对具体问题适用税务政策增进学生的分析能力，并深化对税务制度的理论和实践知识，扩展对国内主要税种的全面理论认识。学生在学完本单元后，应当能够：

- 编制税务计划
- 理解避税与逃税
- 了解并进行遗产税计划编制和计算
- 增强处理增值税问题和增值会计的工作知识
- 理解引起税务责任的非国内(外国)活动
- 适用于公司集团的特殊规章
- 了解信托及其运作方式
- 其他税，例如货物税和道路税
- 处理与当地需要有关的特殊税务问题和政策

4.3.1 雇员和非公司企业的所得税

- (a) 税额评定的一般依据
- (b) 应纳税金的计算
- (c) 通过明确有关免税、减税和折扣的规定，最大限度地减税或延期交税

4.3.2 信托

4.3.3 引起纳税义务的非国内(国外)活动

- (a) 居所和住所的定义
- (b) 国家对国内所得收入和无固定住所个人的征税
- (c) 对本国居民的征税
- (d) 国家对属于公司和个人的海外收益和收入的征税
- (e) 与别国的税收条约对应纳税金的影响
- (f) 企业结构(分支机构、子公司)对纳税义务的影响
- (g) 转账价格定价对国外和国内纳税义务的影响
- (h) 其他税务计划考虑

4.3.4 移民工人汇款的税务处理和特殊优惠

4.3.5 增值税办法——C/E

4.3.6 遗产税——C/E

4.3.7 其他征税，如货物税和道路税——C/E

4.3.8 国家保险方案——C/E

4.3.9 社会保险方案——C/E

4.4 高级工商法单元

本单元的目的是讲授与当地需要有关的特殊法律问题，深入探讨核心单元中的主题，并扩展对工商业伦理、社会、法律和管理环境的了解。学生在学完本单元后，应当能够：

- 从董事、公司管理人员、审计员、公司会议等方面入手解释公司的行政管理问题
- 了解公司行政管理的错综复杂之处
- 了解责任有限公司的性质
- 掌握结合律知识，例如俱乐部和伙伴关系

- 讨论企业的法律、社会、管理和伦理环境
- 了解与当地环境有关的其他法律问题

4.4.1 有限责任公司的性质

- (a) 有限责任公司和合伙企业的区别
- (b) 组成有限责任公司的益处和影响

4.4.2 公司的资本和融资

- (a) 股份资本
 - (一) 股票的发行和转让
 - (二) 股票的购买和赎回
 - (三) 股息
 - (四) 公司资本的费用
- (b) 借贷资本
 - (一) 借贷能力
 - (二) 信用债券类型及其创造
 - (三) 借贷资本的公司费用
 - (四) 贷款登记
 - (五) 贷款债权人的补救办法

4.4.3 公司的行政管理

- (a) 公司董事
 - (一) 职务任命和中止
 - (二) 职权
 - (三) 董事的履约能力
 - (四) 董事的假公济私行为
 - (五) 股东的补救办法
- (b) 公司高级职员：职称和职责
- (c) 高级董事和董事的职责和责任的差别

- (d) 公司秘书：聘用、作用和职责
- (e) 股东：多数控制和少数权利
- (f) 外部审计员
 - (一) 审计员的聘用和重新聘用
 - (二) 审计员的免职、辞职和替换
 - (三) 职责和责任
- (g) 正式公司会议
- (h) 公司的国家管理机构
 - (一) 管理所有公司的机构
 - (二) 管理公开招股公司、包括证券和交易组织的机构
- (i) 就业法和工会合同

4.4.4 破产法；依照有关法律申请破产的程序；债权人和其他有关各方的权利

4.4.5 关于俱乐部和合伙组织等社团开展某些活动的法律；此类社团成员与合伙人的权利和义务；第三方权利；财务报表和招股说明书规则

4.5 高级审计单元

本单元的目的是让学生全面掌握和熟悉审计原则和概念，并且能够开始将这些基础知识用来处理在实际工作中往往会遇到的问题。本单元强调运用持续审计/保证的基本原则，并运用所学的知识应付标准和管理程序的变化，包括审计标准、财务报表标准、同行审查以及新的监督形式。重点放在发现问题的及时性，所提供保证的性质、保证程序的性质和所使用的审计技术上。学生在学完本单元后，应当能够：

- 检查资产负债表日期之后发生的事项，以确定其对财务报表的影响；检查企业作为营业发达的公司的状况；检查企业管理方说明书；审查财务报表应体现的资料的真实性或公正性
- 解释意见交流对管理方和董事的重要性
- 编制并熟悉各种审计报告，理解这些报告的重要性
- 对计算机化经营系统进行审计
- 熟悉并了解所使用的审计软件及其限制

- 讨论并采用高等和专业化的审计做法和程序
- 理解业务审计及其与财务审计的关系
- 理解环境审计的基本特点，如何进行环境审计以及环境审计与财务审计的关系

4.5.1 就审计过程中发现的内部控制缺陷与董事会和管理方交换意见

4.5.2 评估采用计算机的经营系统(与会计信息系统和信息技术单元相联系)

- (a) 法律标准、道德标准、审计标准以及信息系统控制标准
 - (一) 法律和道德规定
 - (二) 与信息技术有关的审计标准
 - (三) 计算机控制准则
- (b) 评估目标
 - (一) 信息技术的采用的效率、有效性和经济节约
 - (二) 对政策、法规和条例的遵守
 - (三) 评估采用计算机的系统的内部控制
 - (四) 财务报表所反映的资料的公正性，以及会计记录的准确性和完整性
- (c) 评估方法和办法
 - (一) 制订计划、拟订时间表和配备人员
 - (二) 熟悉经营环境中的系统
 - (三) 编制系统和控制结构组成部分
 - (四) 特点测试、控制措施、交易和余额
 - (五) 监督、审查和质量保证
- (d) 通报评估结果
 - (一) 报告类型
 - (二) (质量)保证程度
 - (三) 通报技巧的重要性
- (e) 后续行动——频率、时间选择和报告
- (f) 评估的具体类型

- (一) 系统获取和开发
- (二) 系统实现
- (三) 系统维护和程序更换
- (四) 信息技术资产安全保障
- (五) 数据完整性、数据保密和数据安全
- (六) 处理的连续性和事故情况下的恢复计划
- (七) 系统处理运行和相关活动
- (八) 应用(程序)处理
- (g) 计算机辅助审计技术
 - (一) 途径
 - (二) 专业标准
 - (三) 可行性考虑
 - (四) 计算机辅助审计技术的类型、定义和设计
 - (五) 计算机辅助审计技术的执行和控制

4.5.3 审计软件(与会计信息系统和信息技术单元相联系)

- (a) 普通审计软件的能力和限制
- (b) 管理普通审计软件的步骤
- (c) 使用普通审计软件的问题
- (d) 面向特定行业的审计软件的能力和限制
- (e) 使用系统软件和特殊审计软件
- (f) 特殊审计软件的控制和完善

4.5.4 审计员的职业责任风险

- (a) 问题的重要性
- (b) 独立审计员为公共利益——客户和第三方服务的职责
- (c) 审计员因其行为而对客户和第三方负有的责任
- (d) 大陆法系国家的责任法
- (e) 英美法系国家的责任法

- (f) 欺诈与过失
- (g) 职业责任保险
- (h) 审计员为尽量减少风险能做什么、应做什么
- (i) 公司管理和审计员

4.5.5 组织和筹划复杂的审计活动，包括采用国际标准的团体审计和联合审计

- (a) 聘用内部审计员、其他外部审计员和独立专家
- (b) 特殊目的审计约定，包括调查以及相关的服务约定
- (c) 证明服务
- (d) 法律和条例遵守情况审计
- (e) 其他绩效审计
- (f) 检查财务报表，查明《国际会计准则》的遵守情况
- (g) 监测和评价国际会计和审计标准、国际判例法和审计条例方面的重要学说、动态、问题和争议以及这些学说、动态、问题和争议对审计职业的影响
- (h) 监测信息系统发展对审计过程的影响，包括计算机对审计过程的影响
- (i) 银行、保险公司及其他金融机构的审计
- (j) 小企业审计
- (k) 政府组织审计
- (l) 非营利组织审计
- (m) 非财务审计——类型、目标和方法；专业会计师进行的管理审计和经营审计

4.5.6 环境审计

- (a) 环境状况指标
- (b) 财务状况指标
- (c) 环境审计中的会计问题
- (d) 审计报告

4.5.7 业务审计

4.6 高级企业财务和财务管理单元

本单元的目的在于确立和深化对财务管理的严谨分析，提供对企业财务理论和实践的高级分析，确保学生熟悉先进的财务管理工具和技术，能够处理公共部门中的特殊问题，以及财政管理的概念、工具和技术。学生在学完本单元之后，应当能够：

- 明确某些情况下的恰当的资金来源，评估每一种来源对某个企业的资本结构的影响
- 熟悉可采用的理论财务模式所依据的概念，并评价财务管理理论对企业的重要性
- 选择最能够实现资源的优化配置的技术，包括最为切实有效的筹资方法
- 熟悉国内和国际金融制度的运作，评估替代性资金来源
- 描述和讨论组织内财政管理职能的发展，尤其是流动资本方面和国际一级考虑的因素
- 了解财务报表和财务信息的解释、使用和限制
- 显示风险分析所依据的理论，以及如何为风险定性
- 显示对作为公司融资和投资决策之间联系的最佳现金余额和资本成本方面问题的认识
- 严谨分析和评估现有的资产定价方法
- 针对一投资组合，评价、选择和适用投资分析模式
- 评价和衡量投资组合的绩效和管理
- 讨论并就现代企业、商业和其他组织的控制试用衍生手段分析
- 从衍生手段影响的角度理解金融市场管制

4.6.1 不同类型的组织的财务目标

- (a) 财务管理的性质、目的和范围
- (b) 各类组织包括非营利组织的财务目标的性质、范围和形式(长期和短期)
- (c) 小企业在获取资金方面遇到的问题

4.6.2 财务管理框架

- (a) 运用宏观经济理论，据以理解影响经营环境的关键经济变量
- (b) 财政政策：财政政策的性质和有效性
- (c) 货币和利率，货币在经济中的作用，以及货币需求和供应
- (d) 货币政策：对货币政策及其问题的态度
- (e) 供应方政策和问题以及改进供应方政策的做法
- (f) 对垄断和寡占的政策，私营化和放宽限制政策
- (g) 环境(“绿色”)政策及其对经济和公司的管理的影响
- (h) “有效市场”假设及其对决策和财务管理实务的作用

4.6.3 国营部门财务管理的特殊问题

4.6.4 筹资渠道——深度探讨(高级财务决策)

- (a) 资本市场衍生手段的影响
- (b) 产权价格的确定
- (c) 股利政策对财政需要的影响和股利政策的制定
- (d) 银行融资：各类可利用的短期、中期和长期融资安排，包括租赁安排
- (e) 贸易信贷
- (f) 政府渠道：赠款、地方、地区和国家援助计划、税收鼓励措施等
- (g) 风险资本和特别适合小企业的资金来源
- (h) 国际货币和资本市场，包括银行业和外贸资金融通
- (i) 确定企业经营和战略目标方面的筹资需要(数额、期限以及用途等)；
资本结构的选择对组织的重要性
- (j) 财务数学和保险统计计算
- (k) 计算财务齿轮比率和其他关键财务比率，并分析这两者对组织的重要性
- (l) 与银行和其他金融机构谈判定期贷款
- (m) 支援农村发展的微型信贷方案

4.6.5 资本支出和资本投资——深度探讨(高级投资决策)

- (a) 如何发现潜在的投资机会
- (b) 采用适当的方法和手段为商业组织和非商业组织评估资本投资，这些方法和手段有：
 - (一) 所用资本收益
 - (二) 回收期法
 - (三) 基于折现的方法，包括资本成本对投资评估和股东价值的重要性
 - (四) 内部收益率
 - (五) 净现值
 - (六) 资本限额配给
 - (七) 租赁或购买决策
- (c) 税收和通货膨胀对投资决策的影响，以及风险和不确定因素的处理，例如采用概率分析、灵敏性分析和模拟法等处理风险和不确定因素
- (d) 投资组合绩效

4.6.6 财政管理

- (a) 优化组织或个人的财务资产流动
- (b) 采用以下方式在组织内实行风险管理和成本节约：
 - (一) 期权，包括最高限额、最低限额以及其他限制
 - (二) 期货
 - (三) 外汇掉期交易
- (c) 财务经营管理的范围和益处
- (d) 外汇市场和防范外汇风险
- (e) 金融衍生手段，包括布莱克—斯考尔斯期权定价模式的采用
- (f) 衍生手段管理和会计

4.7 会计实习单元

如果课程是由一学术机构讲授，则鼓励将正规学习与会计实践结合起来，同时，可在公共会计事务所，企业或校外组织里实习，这即是会计实习模式。应鼓励学生在学习期的最后两年参加几个星期的实习。专业机构，会计事务所，企业和政府可安排这类实习机会。如果实习模式是学生正规课程的一部分，学术机构应提出圆满完成实习的具体要求。例如，可规定学生必须参加实习，才能批准其学习计划，项目或学习总结报告。学生应各拿出一定的时间参加见习就业与学生实习项目。学生实习项目的主要目的是提高学生实习经验的教育价值。学术机构应就实习期的工作类型或报酬水平(如果支付报酬)作出规定。

-- -- -- -- --