



高职高专教改新成果规划教材·会计

Caiwu

Kuaiji Shiwu

财务会计实务

郭黎 主审

国燕萍 刘晓霞 蒲萍 主编 ★ 陈计专 王建安 邢嫒 副主编

本教材将学科体系下的章节体系进行了重新构造，按照实际企业资金流转的过程以及工业企业生产经营的特点，分为基础篇和提高篇，构建了“认识企业及其财务会计”、“资金筹集”、“资金管理”、“物资和人力资源供应”、“产品生产”等二十个学习情境，易教易学。

财务会计实务

郭黎 主审

国燕萍 刘晓霞 蒲萍 主编 ★ 陈计专 王建安 邢嫒 副主编

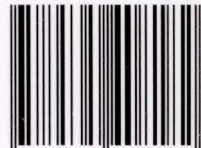
Caiwu Kuaiji Shiwu



为方便教学，本书配有电子课件，
请任课教师登录东北财经大学出版社的
网站（www.dufep.cn）免费下载。

无防伪标志者均为盗版
举报电话：(0411)84710523

ISBN 978-7-5654-0818-2



9 787565 408182 >

定价：48.00元



高职高专教改新成果规划教材·会计

Caiwu

Kuaiji Shiwu

财务会计实务

郭黎 主审

国燕萍 刘晓霞 蒲萍 主编 ★ 陈计专 王建安 邢嫒 副主编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 国燕萍 刘晓霞 蒲 萍 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计实务 / 国燕萍, 刘晓霞, 蒲萍主编. —大连 :
东北财经大学出版社, 2012. 8
(高职高专教改新成果规划教材·会计)
ISBN 978-7-5654-0818-2

I. 财… II. ①国… ②刘… ③蒲… III. 财务会计-高
等职业教育-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 145970 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 625 千字

印张: 27 1/4

2012 年 8 月第 1 版

2012 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 张旭凤 李丽娟

责任校对: 刘 珊

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0818-2

定价: 48.00 元

“高职高专教改新成果规划教材·会计”编写委员会

(以下排名以姓氏笔画为序)

☆ 编委会主任委员

张 亮 赵国明

☆ 编委会副主任委员

刘彩霞 陈宏桥 何爱赞 苏 龙 周列平 曾玲芳 蒲 萍

☆ 丛书总主编

郭 黎

☆ 编委会成员

王建安	王艳霞	兰 霞	刘晓霞	孙雅丽	许海川	陈刚中
李 杰	李银鹏	张丽娟	国燕萍	罗银舫	周 敏	赵艳秉
徐 珏	崔德志	黄海轮	谢荣军	廖海燕		

迄今为止,我国高职高专院校总数已超过1 200所,在校学生人数亦接近1 000万人。高等职业教育已经成为我国高等教育体系中一种独立的教育类型,全国各地设立的高职院校如风起云涌般出现在大众视野中,高职毕业生已成为我国就业大军中的一支生力军。

在过去的十余年中,社会各界人士、高职院校自身和教育管理部门对“高等职业教育”的办学性质和办学定位进行了大胆的探索和实践。起初,不少高职院校的主要想法是尽可能扩大招生规模,满足高等教育大众化的需求,至于应如何保障高等职业院校的教学质量以及实现长远发展等则众说纷纭,莫衷一是。直至2006年,教育部下发了《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》,提出了“以服务为宗旨,以就业为导向,走产学结合发展道路,为社会主义现代化建设培养千百万高素质技能型专门人才”的高等职业教育发展战略,各高职院校才在这一具有里程碑意义的重要文件的引导下,集中力量在办学模式和教学模式等方面积极改革,锐意创新,逐渐树立了适合自身发展的人才培养特色。

当前,高职院校教学改革的核心任务依然是专业建设。专业建设是高职院校人才培养的重要依托,决定着人才培养的规格和办学水平,是一项涉及专业设置、课程建设、教学条件、教学内容、教学方法与教学手段改革的系统工程。《教育部、财政部关于进一步推进“国家示范性高等职业院校建设计划”实施工作的通知》(教高〔2010〕8号)中强调,“主动适应区域产业结构升级需要,及时调整专业结构;深化订单培养、工学交替等多样化的人才培养模式改革,参照职业岗位任职要求制订培养方案,引入行业企业技术标准开发专业课程;推行任务驱动、项目导向的教学模式”,更是指明了今后高职院校专业建设的方向。

教材建设一直是专业建设中的一项重要内容。教材是教师传达教育理念、传播专业知识、指导实践活动的主要窗口,是学生了解和掌握专业知识与能力的最重要的平台。多年的高等职业教育实践表明,选择一本好的教材对提高教学质量、提升专业建设水平至关重要。这一次我们武汉地区十余所高职院校联合编写“高职高专教改新成果规划教材·会计”系列教材,正是在对有关文件精神的学习和认真贯彻,以及多年教学实践经验总结的前提下的一次积极尝试。同时,我们也希望该系列教材的编写和出版,在一定程度上可以助推各高职院校会计专业课程的教学改革。

合作必须有基础,我们的这次合作既源于这十余所高职院校的会计专业教师有着多年的专业建设经历和课程建设经验,对高职院校会计专业学生学习、就业的情况比较熟悉,对区域经济和行业发展现状有着比较一致的认知,更在于我们主动相互学习、交流经验。在教材编写之前,针对课程标准与教材的关系、课程设计的基本思路、项目教学内容的选择及教学任务的构建与驱动、理实一体化等问题,我们进行了深入的研究和讨论。由于大家相互之间都比较熟悉,之前的交流机会比较多,认识相对统一,形成的一致意见也比较多。在编写和出版过程中,编委会在尊重各高职院校教学发展特点的基础上,适当考虑教

财务会计实务

材的普适性和可扩展性,尽可能做到协调一致、共同发展,正所谓“求大同存小异”,刚好与目前高等职业教育教学改革的实际情况相符。所以,我们认为该系列教材的出版是各院校教改思想交流与碰撞的新成果之一,体现出了武汉地区高职高专会计专业建设和课程建设的主要特色。

首先,我们力求在教材编写中融入课程设计的基本思想,以体现职业教育的特征。具有职业特征的课程应该是基于知识应用的课程,包含职业特征的教材应该体现基于工作过程的行动体系;课程设计就是对工作过程的系统化加工、整理过程,通过教学任务的排序、教学内容选择和教学活动的设计,使学生得到“知识、能力、素质”的整体提升。在教材编写过程中体现工作过程系统化设计思想,主要任务应该是构建学习领域、设计学习情境。在本系列教材的编写过程中,编写老师们将多年以来进行教学改革和课程建设的经验和成果通过他们所编写的教材予以体现,特别是很多教材的主编老师经过了长期企业调研和工作过程分析以后,在学习情境设计中采用了不同于以往的课程教学载体,如《基础会计实务》、《企业纳税实务》等,使得系列教材特色鲜明、精彩纷呈。

其次,本系列教材采用的是不完全任务驱动教学模式。所谓“任务驱动”,就是学生在教师的帮助下紧紧围绕一个共同的任务活动中心,在强烈的问题动机的驱动下,通过对学习资源的积极主动应用,进行自主探索和互动协作的学习,并在完成既定任务的同时,适当进行实践活动。对于这种模式如何在会计专业课程中应用,大家的讨论还是比较激烈的。不过,编写老师们一致认为这将是今后一段时期内高等职业教育教学改革的一个重要方面,只是由于目前教育资源还不够充足,广泛应用这一模式的时机尚不成熟,而且我们也不认为所有的课程都适合,因而我们只是选择了一些目前相对具备可行条件的课程,如财务会计实务、成本会计实务、审计基础与实务等,鼓励编写老师们勇于面对难题,采用任务驱动的方式进行教材编写,而还有一部分课程的编写仍然采用其他模式。

在采用任务驱动模式编写的教材中,我们将项目中包含的每个任务分解为“任务描述”、“相关知识”、“任务实施”、“任务评价”四个部分,将以传授知识为主的传统教学理念,转变为以解决问题、完成任务为主的多维互动式教学理念,将“再现式教学”转变为“探究式学习”,使学生处于积极主动的学习状态,“做中学,学中做”,鼓励学生根据自己对当前问题的理解,运用共有的知识和自己特有的经验提出方案、解决问题,并在最后进行适当的评价总结。

最后,由于各高等职业院校会计专业的实训条件和实训设施的配备存在一定差异,所以在此次教材编写过程中,我们将实践性教学内容尽可能予以一定的体现。其一,对于专门的会计综合模拟实训课程,我们单独对应编写了一本仿真性实训教材,即《会计综合模拟实训》;其二,对于实践性较强的课程,主编老师主动与教学软件的供应商合作,在得到授权后将这些教学软件中的一部分实践性教学内容呈现在教材中,我们认为这也是一种比较好的方式,如《企业纳税实务》、《会计电算化实务》(财务链篇)、《会计电算化实务》(供应链篇)等;其三,在实际教学中,有个别课程是将课堂练习与实训结合在一起的,所以我们单独编写了一些配套教材,如《基础会计实务同步训练》、《财务会计实务同步训练》、《成本会计实务同步训练》、《财务管理实务同步训练》,以便更好地满足实训需求。

在组织编写教材的过程中，我们得到了来自各高等职业院校的同仁、企业的会计工作者，以及会计职业教育领域的专家和学者的大力支持，尤其是东北财经大学出版社的编辑同志们在指导编写过程中所体现的责任心和专业水平令我们由衷钦佩，在此我们表示深深的感谢。当然，我们还要感谢武汉恒曦书业发展有限公司肖雯总经理及她的团队，是他们的组织协调以及始终如一的努力，才使得系列教材编写得以顺利开展与实施。

在过去的十余年里，高等职业院校的教育工作者亲历了高等职业教育的发展和壮大过程，同时也体会到了变革所带来的迷茫、艰辛、苦涩、兴奋和满足。高等职业教育是具有中国特色的一种教育形式，教育部多年来通过办学水平评估、国家级示范高职院校建设和国家级骨干高职院校建设等方式，倡导高职院校通过加强内涵建设的方式提高办学水平、提升教育质量，迄今为止已经取得了为社会所公认的成就。但由于高等职业教育缺乏大家公认的、稳定的且比较完善的教育理论体系作为支撑，因而在高等职业教育领域中出现了相对较多的“流派”，各所高等职业院校的老师们走出校园，到企业调研、考察，院校之间相互学习，争相在办学定位、专业建设、教育教学方法和教学手段上推陈出新。这样一种百家争鸣、百花齐放的局面，一方面说明了高等职业教育的年轻与活力，另一方面也说明这种教育类型的不成熟，今后改革的空间仍然很大。因而，作为身处其中的我们感到任务依然很艰巨。我们只有不断进取，以只争朝夕的精神同心协力地推动高等职业教育的改革，才能够完成历史所赋予我们的使命。尽管我们在编写这套系列教材的过程中进行了不懈的探索，付出了努力，付出了艰辛，但我们深感做得还远远不够，需要我们改进的地方还很多。加之时间仓促以及认识水平上的差异，这套系列教材不可避免地存在一些疏漏和不足，我们恳请广大读者和同行不吝赐教。

“高职高专教改新成果规划教材·会计”编写委员会

“财务会计实务”是高等职业教育会计专业的一门专业核心课程。该课程重点培养学生的财务会计核算专业能力,涵盖了工业企业财务会计工作全过程的核算技能,也是会计职称考试的重要内容,在整个专业课程体系中具有非常重要的地位和作用。

本书是高职高专会计专业教学改革成果之一,是为满足高等职业教育会计专业财务会计核算能力的教学需要而编写的。

本书是以2006年财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》为依据编写的。在编写过程中,突出了以下特点:

1. 本书的编写采用了基于工作过程系统化的学习领域的课程设计与开发思路。在体例设计上,首先采用“案例导引”,用鲜活的实例引出本学习情境所要学习的知识和技能,用“任务描述”来下达需要完成接近实际的工作岗位的任务,用“相关知识”来引导学生学习需要完成任务的知识,用“任务实施”来示范完成其工作岗位的任务,用“任务评价”来对所完成的任务进行简单的考核评比。

2. 重构教材内容。将原教材在学科体系下的章节体系进行重新构造,按照实际企业资金流转的过程以及工业企业生产经营特点,分为上、下两篇,并构建了“认识企业和财务会计、资金筹集、资金管理、物资和人力资源供应、产品生产”等二十个学习情境。

3. 以会计职称考试相关内容为参考。会计职称考试是会计人员是否具有较高会计职业能力的证明,因此我们在教材内容的选取上,很大程度上对应考试大纲要求安排和组织相关内容。

4. 与行业企业会计实践专家合作进行教材开发。在教材编写过程中,我们根据企业会计核算的特点,邀请企业一线会计实践人员参加教材的编写。

本书是由企业实践人员、课程专家和资深专业教师组成教材开发小组合作编写而成的。具体来说,本书由武汉外语外事职业技术学院(武汉科技大学城市学院)国燕萍副教授(高级会计师)、长江职业学院刘晓霞老师(注册会计师)、湖北生态工程职业技术学院蒲萍副教授(高级会计师)任主编,武汉外语外事职业学院(武汉科技大学城市学院)陈计专老师、武汉铁路职业技术学院王建安老师、武汉商贸职业学院邢嫒老师任副主编,湖北生态工程职业技术学院段禾青老师、湖北生物科技职业学院刘英老师、武汉信息传播职业技术学院李静荣老师和武汉迪豪科技有限公司会计经理龙粒女士参与编写。本书由国燕萍修改、统稿,总纂成书,最后由郭黎主审。

由于作者水平有限,书中难免存在不足和疏漏之处,敬请读者批评指正,以便日后不断修改和完善。联系邮箱: guo. yp@163. com。



上 篇 基础篇 / 1

学习情境一 认识企业及其财务会计 / 3

- 任务1 认识企业 / 4
- 任务2 认识财务会计 / 8

学习情境二 资金筹集 / 18

- 任务1 认识资金筹集 / 19
- 任务2 处理所有者投入资金 / 21
- 任务3 处理债权人借入资金 / 26

学习情境三 资金管理 / 33

- 任务1 认识资金管理 / 34
- 任务2 处理库存现金 / 37
- 任务3 处理银行存款 / 40
- 任务4 处理其他货币资金 / 44
- 任务5 处理商业信用债权资金 / 47
- 任务6 处理商业信用债务资金 / 54

学习情境四 物资和人力资源供应 / 60

- 任务1 认识物资供应 / 61
- 任务2 处理存货供应 / 63
- 任务3 处理固定资产供应 / 81
- 任务4 处理无形资产及其他资产供应 / 94
- 任务5 处理人力资源供应 / 100

学习情境五 产品生产 / 106

- 任务1 认识生产过程 / 107
- 任务2 计算与核算产品成本 / 110

学习情境六 收入确认 / 120

- 任务1 认识收入 / 121
- 任务2 处理销售商品 / 126
- 任务3 处理提供劳务 / 140

财务会计实务

任务4 处理让渡资产使用权 / 145

学习情境七 税费缴纳 / 148

任务1 处理增值税 / 149

任务2 处理消费税和营业税 / 156

任务3 处理企业所得税 / 160

任务4 处理其他税费 / 162

学习情境八 对外投资 / 166

任务1 认识对外投资 / 167

任务2 处理金融资产 / 171

任务3 处理长期股权投资 / 181

任务4 处理投资性房地产 / 188

学习情境九 利润形成和分配 / 195

任务1 认识利润及利润分配 / 196

任务2 处理利润形成业务 / 204

任务3 处理利润分配业务 / 207

学习情境十 财务报告编制 / 211

任务1 认识财务报告 / 212

任务2 编制资产负债表 / 214

任务3 编制利润表 / 221

任务4 编制现金流量表 / 225

任务5 认识所有者权益变动表 / 234

下 篇 提高篇 / 239

学习情境十一 或有事项 / 241

任务1 认识或有事项 / 242

任务2 处理或有事项 / 247

学习情境十二 非货币性资产交换 / 253

任务1 认识非货币性资产交换 / 254

任务2 处理非货币性资产交换 / 258

学习情境十三 债务重组 / 269

任务1 认识债务重组 / 270

任务2 处理债务重组 / 272

学习情境十四 借款费用 / 280

- 任务1 认识借款费用 / 281
- 任务2 处理借款费用 / 286

学习情境十五 资产减值 / 291

- 任务1 认识资产减值 / 292
- 任务2 处理资产减值业务 / 302

学习情境十六 外币折算 / 313

- 任务1 处理外币交易 / 314
- 任务2 外币财务报表折算 / 319

学习情境十七 租 赁 / 327

- 任务1 认识租赁 / 329
- 任务2 处理承租人的租赁 / 333
- 任务3 处理出租人的租赁 / 340
- 任务4 处理售后租回 / 347

学习情境十八 会计政策、会计估计变更和差错更正 / 353

- 任务1 处理会计政策及其变更 / 354
- 任务2 处理会计估计及其变更 / 364
- 任务3 处理前期差错及其更正 / 368

学习情境十九 资产负债表日后事项 / 372

- 任务1 认识资产负债表日后事项 / 373
- 任务2 处理资产负债表日后调整事项 / 376
- 任务3 处理资产负债表日后非调整事项 / 382

学习情境二十 企业合并与合并报表的编制 / 385

- 任务1 处理企业合并业务 / 386
- 任务2 编制合并报表 / 401

主要参考文献 / 421

上 篇

基础篇

认识企业及其财务会计

本学习情境主要介绍企业和财务会计的基本内容。企业是以营利为目的，实行自主经营、自负盈亏、独立核算的具有法人资格的社会经济组织，也是财务会计核算的会计主体。本学习情境包含以下两个任务：认识企业和认识财务会计。

知识目标

1. 了解：企业的概念、特征、分类、组织架构和外部利益群体；
2. 熟悉：财务会计的概念、特征、会计信息质量要求、计量属性和财务报告目标；
3. 掌握：资金在企业内部各组织和外部各职能机关流转的一般过程、财务会计要素，会计核算基础。

技能目标

1. 会分析企业资金流转一般过程中的各种基本会计核算内容；
2. 会判断财务会计各要素之间的区别；
3. 会把握会计核算基础对企业会计信息的影响。

案例导引

东风汽车公司简介

东风汽车公司，是由国务院国资委直接监督管理的中央企业，是中国三大汽车企业集团之一。该公司始建于1969年，是中国汽车行业骨干企业之一。公司主要业务分布在十堰、襄阳、武汉、广州四大基地，形成了“立足湖北，辐射全国，面向世界”的产业布局。公司总部设在“九省通衢”的武汉，主营业务涵盖全系列商用车、乘用车、发动机及汽车零部件和汽车水平事业。

公司现有总资产732.5亿元，员工12.4万人。2008年销售汽车261.5万辆，实现销售收入2691.59亿元，综合市场占有率达到14.08%。在国内汽车细分市场中，中重卡、SUV、中客排名第1位，轻卡、轻客排名第2位，轿车排名第3位。2010年，公司位居中国企业500强第13位，中国制造企业500强第2位。

经过40年的发展，公司已经构建起行业领先的产品研发能力、生产制造能力与市场营销能力，东风品牌早已家喻户晓。近年来，在科学发展观的指引下，公司的经营规模和经营质量快速提升，公司也相应确立了建设“永续发展的百年东风，面向世界的国际化东风，在开放中自主发展的东风”的发展愿景，提出了“打造国内最强、国际一流的汽

财务会计实务

车制造商，创造国际居前、中国领先的盈利率，实现可持续成长，为股东、客户、员工和社会长期创造价值”的事业梦想。如今，公司 12 多万名员工正在为这一愿景和事业梦想而努力奋斗。展望未来，东风公司一定会在新的发展阶段为广大用户提供更多的优质产品和服务，为社会、国家和中国汽车工业做出更大的贡献。

资料来源 东风汽车公司官方网站，<http://www.dfmc.com.cn/dfmczg/enterpriseEvents.aspx>。

请分析：

1. 该公司属于哪类企业？
2. 该案例中提到了哪些会计要素？如何理解会计要素对企业的影响？

分析提示：

该公司按所有制结构，属于国有企业；按经济部门，属于工业企业。案例中提到了资产和收入两个会计要素，通过以上描述，特别是会计要素的介绍，使我们清晰地了解到该公司的规模和发展情况。

任务 1

认识企业

● 任务描述

甲、乙、丙三位公司法人，基于战略发展需要，经过调研，论证，并根据湖北武汉及周边现有的行业发展趋势，在三年前投资成立了一家生产和销售家具的华盛家具有限责任公司，所有者投资总额约 6 000 万元。公司下属有总经理办公室以及财务、人力资源、后勤保障、设计研发、采购、生产、销售八个部门。近期，由于公司发展的需要，刚聘任了一名财务总监，全面负责公司的财务工作。

如果你是该公司的一名工作时间较长的财务人员，为了让财务总监能尽快地了解公司资金的运作情况，请你简要介绍公司资金在企业内部各组织和外部各利益群体之间流转的一般过程，并在每个过程中举出至少三个会计核算的业务。

● 相关知识

一、企业的概念及特征

（一）企业的概念

企业是指一般以营利为目的，运用各种生产要素（土地、劳动力、资本和技术等），向市场提供商品或服务，实行自主经营、自负盈亏、独立核算的具有法人资格的商品经济组织。

（二）企业的特征

1. 组织性

企业不同于个人、家庭，它是一种有名称、组织机关、规章制度的正式组织；它也不不同于靠血缘、亲缘、地缘或神缘组成的家族宗法组织、同乡组织或宗教组织，而是由企业所有者和员工主要通过契约关系自由地（至少在形式上）组合而成的一种开放的社会组织。