

“十二五”职业教育国家规划教材立项选题
高等职业教育教学资源库经管通识课程规划教材
浙江省优势专业建设项目成果



会计基础

孔德兰 主编

 高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

“十二五”职业教育国家规划教材立项选题
高等职业教育教学资源库经管通识课程规划教材
浙江省优势专业建设项目成果



Kuaiji Jichu

会计基础

孔德兰 主 编
陈 孝 姚军胜 副主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书是高等职业教育教学资源库经管通识课程规划教材、浙江省优势专业建设项目成果,并入选“十二五”职业教育国家规划教材立项选题。本书是一本会计的入门教材,主要介绍会计的基本理论、基本方法和基本技能。本书按照“有效培养学生职业能力,体现职业生涯发展规律,体现会计工作过程特征,有效激发学生学习兴趣”的设计思路,以最新的《企业会计准则》和全国会计从业资格考试大纲为参照,以会计信息的生成过程为主线,注重经济管理类专业学生识别与使用会计信息技能的培养,精心组织设计课程内容。本书包括九个部分,首先介绍会计职业与会计基础概念,然后介绍会计记账方法、主要经济业务核算、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查和财务会计报告等核心内容。

本书的编写突出教、学、做一体化的思想,本着有理论、有案例、有分析、有应用的原则,精心整合会计理论与实务,注重案例与实训设计,强化对学生实际操作能力和解决问题能力的培养。

本书主要适用于高职高专院校的财会类专业和其他经济管理类专业的教学,也可供财经院校的教师、经济管理干部及自学者参考使用。

本书提供数字教学课程的学习,欢迎登录高等职业教育教学资源中心,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址: <http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后“郑重声明”页。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 孔德兰主编. — 北京: 高等教育出版社, 2014. 2
ISBN 978-7-04-039144-2

I. ①会… II. ①孔… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第301105号

策划编辑 武君红	责任编辑 武君红	特约编辑 荆洁	封面设计 于涛
版式设计 于涛	插图绘制 尹莉	责任校对 刘春萍	责任印制 张泽业

出版发行 高等教育出版社	咨询电话 400-810-0598
社址 北京市西城区德外大街4号	网址 http://www.hep.edu.cn
邮政编码 100120	http://www.hep.com.cn
印刷 中国农业出版社印刷厂	网上订购 http://www.landraco.com
开本 787mm×1092mm 1/16	http://www.landraco.com.cn
印张 18	版次 2014年2月第1版
字数 300千字	印次 2014年2月第1次印刷
购书热线 010-58581118	定价 34.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物料号 39144-00

高等职业教育教学资源库经管通识课程建设项目委员会



主任委员：周建松

副主任委员（按姓氏笔画排序）：马广水 华桂宏 宋文官 陈丽能

赵丽生

编委（按姓氏笔画排序）：孔德兰 王 方 冯 瑞 刘 璇

江跃进 张启富 张凤英 陈移山 饶君华 郭福春 章安平

<<<<<<<<<<<<<

业基础课。

务，注重案例与实训设计，强化对学生实际操作能力和解决问题能力的培养。

编写。

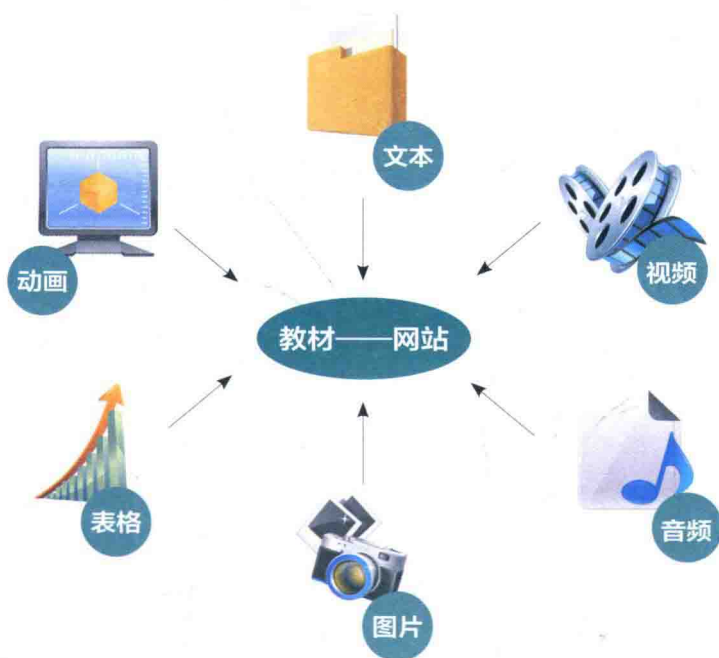
纰漏或有不当之处，敬请各位读者批评指正。

编者

2013年12月

一、资源标注说明

高等职业教育教学资源库经管通识课程规划教材共有6种辅助资源标注形式,分别是文本、图片、表格、音频、视频、动画。当教材中出现相应图标时,表示此处配有对应类型的资源。学习者可到相关网站查看或获取。



二、资源获取方式

1. 高等职业教育教学资源中心, 网址: www.cchve.com.cn. 学习者可自行注册, 浏览课程大纲、职业活动教学设计等相关课程资源。
2. 高等职业教育学习资源网, 网址: hve.hep.com.cn. 学习者可自行注册, 然后用书后防伪码进行充值, 即可浏览、获取上述6种教材辅助资源及试题库等其他资源。

目 录 <<<<<<<<<<

第一章 会计职业 /001

学习目标 /001

本章结构 /001

引导案例 /001

第一节 企业概述 /002

第二节 会计职业 /005

本章主要概念 /014

同步测试 /014

综合实训 1017

学习评价 /018

第二章 会计基础概念 /019

学习目标 /019

本章结构 /019

引导案例 /019

第一节 会计概述 1020

第二节 会计基本假设 /031

第三节 会计核算基础 /034

第四节 会计信息质量标准 /035

第五节 会计要素与会计等式 /038

本章主要概念 /051

同步测试 /051

综合实训 /054

学习评价 /056

第三章 会计记账方法 1057

学习目标 1057

本章结构 1057

- 引导案例 /057
- 第一节 会计科目 /058
- 第二节 账户 /063
- 第三节 复式记账 /068
- 本章主要概念 /080
- 同步测试 /080
- 综合实训 /083
- 学习评价 /084

第四章 主要经济业务核算 /085

- 学习目标 /085
- 本章结构 /085
- 引导案例 /085
- 第一节 筹资过程的核算 /086
- 第二节 供应过程的核算 /091
- 第三节 生产过程的核算 /097
- 第四节 销售过程的核算 /104
- 第五节 利润形成及分配过程的核算 /110
- 本章主要概念 /117
- 同步测试 /117
- 综合实训 /121
- 学习评价 /122

第五章 会计凭证 /123

- 学习目标 /123
- 本章结构 /123
- 引导案例 /123
- 第一节 会计凭证的概念、作用和种类 /124
- 第二节 原始凭证 /127
- 第三节 记账凭证 /135
- 第四节 会计凭证的传递和保管 /144

本章主要概念 /147

同步测试 /147

综合实训 /150

学习评价 /152

第六章 会计账簿 /153

学习目标 /153

本章结构 /153

引导案例 /154

第一节 会计账簿的概念与种类 /154

第二节 会计账簿的内容、启用与记账规则 /158

第三节 会计账簿的格式与登记方法 /161

第四节 对账 /167

第五节 错账更正方法 /169

第六节 结账 /173

本章主要概念 /177

同步测试 /177

综合实训 /180

学习评价 /182

第七章 账务处理程序 /183

学习目标 /183

本章结构 /183

引导案例 /183

第一节 账务处理程序的意义和种类 /184

第二节 记账凭证账务处理程序 /186

第三节 科目汇总表账务处理程序 /207

第四节 汇总记账凭证账务处理程序 /210

本章主要概念 /213

同步测试 /213

综合实训 /216

第一章 会计职业

【学习目标】

知识目标

- 了解企业的表现形式与利益相关者
- 了解企业的组织结构和基本业务流程
- 了解会计岗位、会计人员与会计职业道德
- 熟悉会计信息的作用与表现形式
- 熟悉会计工作、会计法规和会计档案

能力目标

- 能够正确分析企业的利益相关者
- 能够合理设置会计工作岗位
- 能够对会计档案进行归档与保管

【本章结构】

本章内容结构如图 1-1 所示。

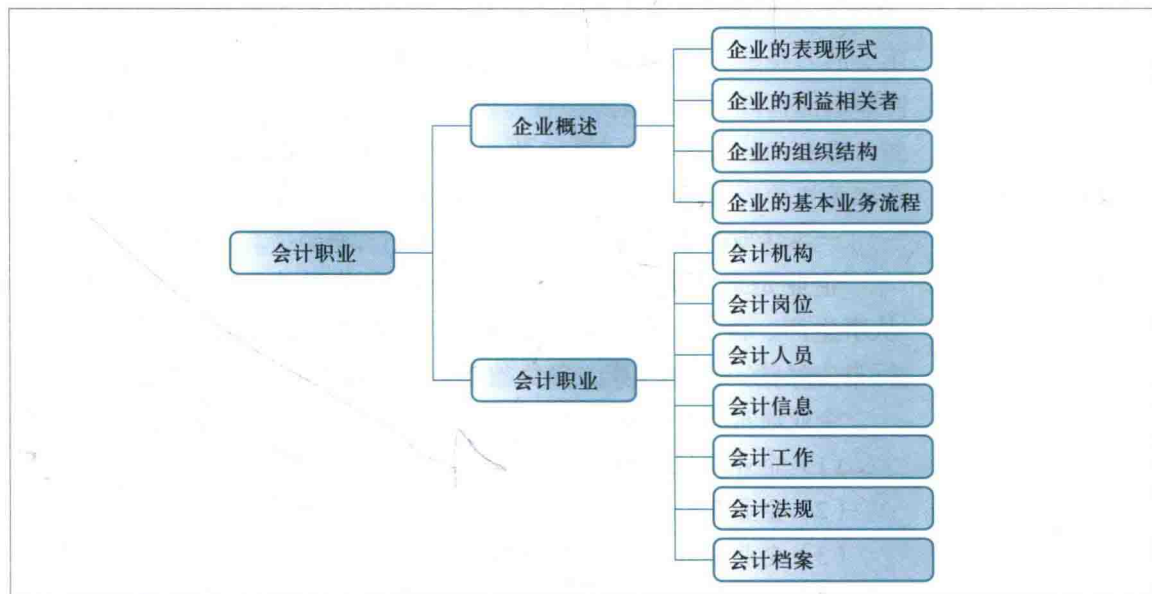


图 1-1 本章内容结构图

引导案例

会计的职业前景

会计职业是一个非常讲究实际经验和专业技巧的职业，它的入门门槛相对比较低，难就难在以后的发展。会计从业人员要想得到好的发展，

作为会计信息的使用者,应该了解企业会计信息的生成过程,能够对会计信息进行识别、分析和运用。通过会计基础知识和技能的学习,你会获益很多,其中最重要的是,你可以了解企业到底是如何运作的,对会计机构、会计岗位、会计人员、会计信息、会计工作等的一些基本会计职业常识形成初步印象。

企业的表现形式主要有：企业以投资人的出资方式 and 责任形式不同划分为个人独资企业、合伙企业、公司制企业，其中公司制企业又分为有限责任公司和股份有限公司；企业按规模不同划分为特大型企业、大型企业、中型企业、小型企业和微型企业。

二、企业的利益相关者

利益相关者是指与组织有一定利益关系的个人或其他群体，他们能够被另一些群体组织影响，同时也能对群体组织产生影响。企业通常有以下七个利益相关者：

- (1) 投资者 (股东);
- (2) 雇员;
- (3) 政府;
- (4) 债权人;
- (5) 顾客;
- (6) 社会主体;
- (7) 竞争者。

投资者是企业中最重要利益主体，其投入的资金形成企业的资本金，是企业的主要资金来源。雇员就是企业的职工，包括企业的管理者和一般职工，他们是企业主要的劳动者。政府作为社会的管理者，在企业社会责任履行中充当引导者、推动者、规制者、催化者和监督者的角色。企业的债权人关心企业的债息收入、公司运营情况，同时还关心通货膨胀和对其的法律保障。顾客关心的利益主要是物超所值、价格合理、安全可靠的产品与服务，诚实的商品信息以及周到的售后服务。社会主体主要包括社区、媒体、工商支持团体、社会大众和社会利益团体等利益相关者，他们关注企业的公共设施的安全、公害污染、社区安全、就业机会、与企业文化融合、社会正义等其他一系列问题。竞争者关心企业的市场占有率、竞争强度、产业情报、产品创新和营销手法等。

三、企业的组织结构

不同的企业，其组织结构是不同的，常见的企业组织结构如图1-2所示。

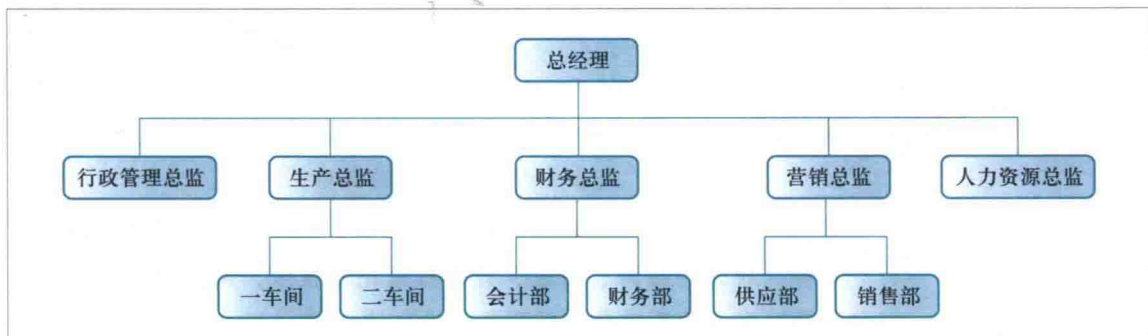


图 1-2 企业组织结构图



请列举出在日常经营活动中，你所熟悉的有限责任公司和股份有限公司的名称，并简要说出有限责任公司与股份有限公司的区别是什么？



企业的各个利益相关者对会计信息的需求有何不同？

四、企业的基本业务流程

以生产型企业为例，企业要制造产品，首先必须融资来购买生产中必备的三要素，即设备、原材料和人力资本；其次对原材料进行加工形成在产品，一旦所有加工工序完毕，在产品变成了产成品，此时，设备的价值以折旧的形式，部分进入到本期产品中，而人力资本也以工资、奖金的形式进入本期产品；最后通过产品销售收回现金，从而完成一次基本业务的流转。由于生产的连续性，所以这种基本业务流转周而复始地反复进行，直到企业寿命终结。

上述基本业务流程如图1-3所示。

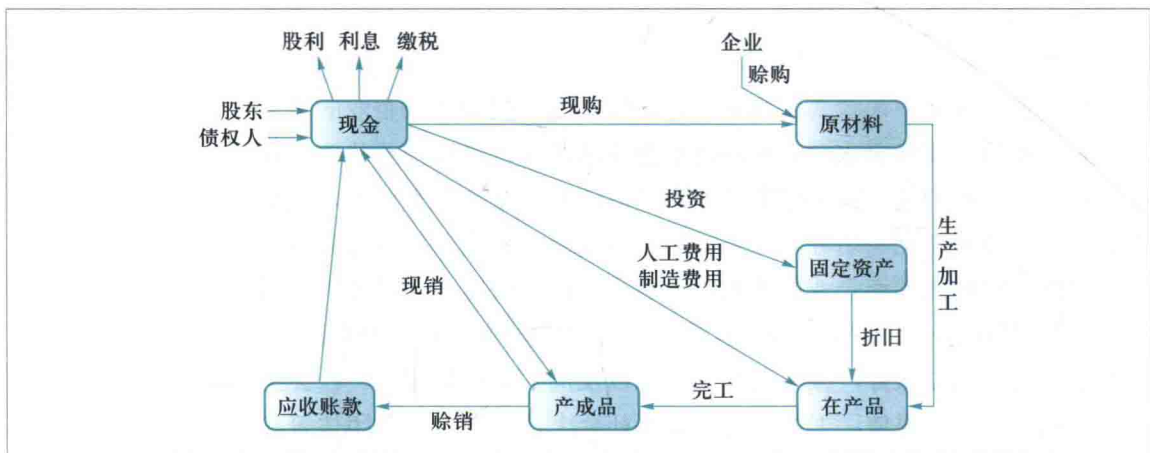


图 1-3 企业基本业务流程图

课堂能力训练

将班级同学按4~5人为一组，分成若干小组，假设每个小组拟设立一个公司，分组讨论各自公司的基本情况，以及应该如何注册公司。最后请每个小组派代表介绍各自公司的名称、注册资金、组织结构以及主要经营业务分别是什么？

相关链接

企业最喜欢什么样的会计?

财务会计是一项实践性很强的技术工作，财会人员既要掌握现代会计、财务、税法、金融、财政、计算机理论和技术，又要具有一定实践工作经验。企业最喜欢具备以下条件的会计：

(1) 丰富的工作经验。财务会计是一项实践性很强的技术工作,财

会计机构的设置取决于企业规模的大小和会计工作的繁简程度。实行独立核算的大中型企业、实行企业化管理的事业单位以及财务收支数额较大、会计业务较多的机关团体和其他组织，都要设置由本单位领导人直接领导的财务会计机构。对于那些财务收支数额不大、会计业务比较简单、不具备单独设置会计机构条件的单位，应当在有关机构中配备专职会计人员并指定会计主管人员，这类机构一般应是单位内部与财务会计工作接近的机构，如计划、统计、经营管理部门，或者是有利于发挥会计职能作用的内部综合部门，如办公室等。没有设置会计机构和配备会计人员的单位，应当根据财政部颁布的《代理记账管理办法》委托持有代理记账许可证的代理记账机构进行代理记账。

不同的企业、事业单位，可以根据自身管理的需要、业务的内容以及会计人员配备情况，确定各自的岗位分布。

会计基础工作规范

工商企业会计岗位一般分为以下五个：财务会计、成本和管理会计、财务管理、内部审计及其他会计工作。

财务会计一般工作内容包括：登记凭证账簿，编制对外公布的会计

- ◎ 记账人员;
- ◎ 会计员;
- ◎ 主办会计 (或主管会计);
- ◎ 会计主管;
- ◎ 分部会计主管;
- ◎ 总会计师。

成本和管理会计的工作内容包括：成本和费用的计算，预算的制定和执行，部门业绩的考核等。

006

- ◎ 车间记账员；
- ◎ 成本会计；
- ◎ 预算编制员；
- ◎ 预算监督主管；
- ◎ 资本预算会计等。

3. 财务管理

财务管理的工作内容包括：企业经营资金的筹措，资金运用分析和决策，企业并购和资本运作。

财务管理的岗位一般包括：

- ◎ 现金出纳和银行出纳；
- ◎ 财务分析员；
- ◎ 信用分析经理；
- ◎ 风险控制经理；
- ◎ 财务部主管；
- ◎ 税务会计主管；
- ◎ 财务总监（或首席财务官，Chief Financial Officer）。

4. 内部审计

内部审计的工作内容包括：监督企业资金运用的状况，制定和监督内部控制系统，评估企业资本。

内部审计的岗位一般包括：

- ◎ 内部审计员；
- ◎ 审计项目经理；
- ◎ 分部审计专员；
- ◎ 审计部经理；
- ◎ 内部审计总监（或首席审计官，Chief Internal Auditor）。

5. 其他会计工作

其他会计的工作内容包括除了以上内容外的与会计相关的工作内容。

其他会计工作岗位一般包括：

- ◎ 企业信息系统维护员，系统保障经理；
- ◎ 仓管员，仓储部经理；
- ◎ 工会会计、餐厅会计、营业部夜间审计；
- ◎ 债款催讨员，债款催讨经理；
- ◎ 公共关系、人事管理、文秘等方面的会计岗位。

（二）金融机构的会计岗位

金融机构主要是指银行、证券行业和其他金融机构等。