

PUP6

21世纪高职高专财经类**能力本位型**规划教材

企业会计基础

QIYE KUAIJI JICHU

主 编 徐炳炎
副主编 刘贵莲 方飞虎

8个学习情景26项任务
以财务报表为主线整合
基于精品课程网站建设



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪高职高专财经类能力本位型规划教材

企业会计基础

主 编 徐炳炎
副主编 刘贵莲 方飞虎
参 编 李 霄 胡其昌 陈 雪



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书专门为会计初学者和非会计专业学习者学习会计、运用会计、提升职业综合能力而编写,主要阐述了会计核算、财务报表阅读分析、会计信息系统的基本原理、基本方法和基本操作技术。全书内容包括企业活动与会计信息、会计对象与会计要素、会计核算技术、资产负债表项目、利润表项目、财务报表分析以及会计电算化入门等。本书在内容体系构建、内容选取、体例形式安排、案例编写等方面,以学习者为主体,强调学习者学习能力、实践能力的培养。

本书可作为高等职业院校财经类非会计专业的会计课程教材,也可作为企业在职人员的培训教材,同时可作为企业一线管理人员的自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计基础/徐炳炎主编. —北京:北京大学出版社, 2012. 4

(21 世纪高职高专财经类能力本位型规划教材)

ISBN 978-7-301-20460-3

I. ①企… II. ①徐… III. ①企业管理—会计—高等职业教育—教材 IV. ①F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 061104 号

书 名: 企业会计基础

著作责任者: 徐炳炎 主编

策 划 编 辑: 蔡华兵 吴 迪

责 任 编 辑: 蔡华兵

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-20460-3/F · 3138

出 版 者: 北京大学出版社(地址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871)

网 址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱: pup_6@163.com

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×1092mm 16 开本 17.25 印张 396 千字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 33.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

基于人们对会计在经济管理中重要性的认识,高等职业院校财经类非会计专业开设会计课程毋庸置疑。但是非会计专业的培养目标不同于会计专业,因此,两者在课程体系及课程教学目标上有显著的差异。非会计专业开设的会计课程不仅数量少而且学时也不多。长期以来,适合非会计专业教学的教材严重匮乏,大家往往以会计专业教材取而代之,导致相关课程教学目标偏离,课程教学效果不尽如人意。

本书是编者十多年来在高等职业院校财经类非会计专业会计课程教学实践中不断探索,广泛吸收国内相关教材精华,并积极听取了企业管理工作者意见的基础上编写而成的。本书编写的指导思想是让学习者“懂会计、用信息”,而非“做会计、产信息”。本书整合、序化了会计学原理、财务会计、财务管理、会计电算化等课程内容,与高等职业院校财经类非会计专业课程体系高度融合,内容全面,深浅适宜。

本书充分考虑了会计初学者和非会计专业学习者已有的知识、经验以及学习立场,围绕会计信息的认知、阅读、分析和运用序化内容;以财务报表为主线整合会计知识与会计技能,强调理论知识与实际应用的结合。本书由八个学习情景构成,与同类教材不同,本书从认识企业组织、认识企业活动、认识会计信息开始(学习情景1),先介绍会计核算的基本理论和基本技能(学习情景2、学习情景3),再介绍资产负债表及利润表项目的基本知识和基本技能(学习情景4、学习情景5、学习情景6),然后介绍财务报表信息加工、处理及分析运用的知识和技能(学习情景7),最后简要介绍会计信息系统及企业资源计划系统的基本知识及典型ERP软件的功能(学习情景8)。

本书秉承了高等职业教育开放性、实践性、职业性的教育理念,在每个情景展开前明确职业知识、职业能力和职业素养目标;在每项情景任务前设计任务导入;在情景任务中,按需插入“想一想”、“阅读链接”等内容;在每项情景任务后设计实践活动和任务自测;在每个情景后设置拓展学习、知识归纳和技能训练。每个情景中的案例前后贯通,便于学习者由浅入深地学习。

读者可以登录浙江水利水电专科学校精品课程网页,浏览与本书相关的教学资料,网址:<http://kjsx.zjwchc.com>。

本书由徐炳炎教授任主编,负责本书编写提纲的拟定、编写团队的组建与任务分工,以及全书的总纂。刘贵莲、方飞虎任副主编,协助主编完成相关工作。本书各部分的编写分工如下:学习情景1、学习情景2、学习情景3、学习情景4和学习情景7由徐炳炎撰写;学习情景5、学习情景6由刘贵莲撰写;学习情景8由李霄撰写。注册会计师胡其昌副教授参与了本书案例、任务自测及技能训练的修改和补充;陈雪高级会计师参与了本书部分案例资料的编写以及图表、实践活动的修改和补充;方飞虎教授对本书有关内容提出了宝贵的修改意见。

本书的出版得到了北京大学出版社的大力支持,在此表示衷心感谢!本书从构思到定稿



历经三年有余，借鉴的教材、论文、网络资源颇多，难以在参考资料中一一列示，在此向相关作者表示深深的谢意！

本书对会计知识学习、技能训练和素养培养作了大胆探索，但由于编者水平有限，在内容安排和表述上难免有不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

编 者

2012 年 2 月

目 录

学习情景 1 企业与会计..... 1

任务 1 企业组织与企业活动 1

1.1.1 任务导入..... 1

1.1.2 知识要点..... 1

1.1.3 实践活动..... 7

1.1.4 任务自测..... 8

任务 2 会计信息与会计规范 9

1.2.1 任务导入..... 9

1.2.2 知识要点..... 9

1.2.3 实践活动 16

1.2.4 任务自测 17

学习情景 2 会计对象与会计要素 20

任务 1 会计对象 20

2.1.1 任务导入 20

2.1.2 知识要点 21

2.1.3 实践活动 23

2.1.4 任务自测 24

任务 2 会计要素 24

2.2.1 任务导入 24

2.2.2 知识要点 26

2.2.3 实践活动 35

2.2.4 任务自测 35

学习情景 3 会计核算技术 40

任务 1 取得与审核原始凭证 40

3.1.1 任务导入 40

3.1.2 知识要点 41

3.1.3 实践活动 49

3.1.4 任务自测 49

任务 2 填制和审核记账凭证 50

3.2.1 任务导入 50

3.2.2 知识要点 51

3.2.3 实践活动 67

3.2.4 任务自测 67

任务 3 登记账簿 68

3.3.1 任务导入 68

3.3.2 知识要点 69

3.3.3 实践活动 76

3.3.4 任务自测 76

任务 4 编制财务报表 77

3.4.1 任务导入 77

3.4.2 知识要点 77

3.4.3 实践活动 86

3.4.4 任务自测 87

学习情景 4 资产负债表项目

——资产类 94

任务 1 货币资金项目 94

4.1.1 任务导入 94

4.1.2 知识要点 95

4.1.3 实践活动 98

4.1.4 任务自测 99

任务 2 应收款项目 100

4.2.1 任务导入..... 100

4.2.2 知识要点..... 100

4.2.3 实践活动..... 106

4.2.4 任务自测..... 106

任务 3 存货项目 107

4.3.1 任务导入..... 107

4.3.2 知识要点..... 107

4.3.3 实践活动..... 117

4.3.4 任务自测..... 118

任务 4 对外投资项目 119

4.4.1 任务导入..... 119

4.4.2 知识要点..... 119

4.4.3 实践活动..... 123

4.4.4 任务自测..... 123

任务 5 固定资产项目 124

4.5.1 任务导入..... 124

4.5.2 知识要点..... 125

4.5.3 实践活动..... 131

4.5.4 任务自测..... 132

任务 6 无形资产项目 132

4.6.1 任务导入..... 132

4.6.2 知识要点..... 133

4.6.3 实践活动..... 136

4.6.4 任务自测..... 136



学习情景5 资产负债表项目——负债及

所有者权益类 142

任务1 流动负债项目 142

5.1.1 任务导入 142

5.1.2 知识要点 143

5.1.3 实践活动 151

5.1.4 任务自测 151

任务2 非流动负债项目 153

5.2.1 任务导入 153

5.2.2 知识要点 153

5.2.3 实践活动 157

5.2.4 任务自测 157

任务3 所有者权益项目 158

5.3.1 任务导入 158

5.3.2 知识要点 159

5.3.3 实践活动 162

5.3.4 任务自测 162

学习情景6 利润表项目 167

任务1 收入项目 167

6.1.1 任务导入 167

6.1.2 知识要点 168

6.1.3 实践活动 171

6.1.4 任务自测 171

任务2 费用项目 173

6.2.1 任务导入 173

6.2.2 知识要点 174

6.2.3 实践活动 176

6.2.4 任务自测 176

任务3 利得和损失项目 177

6.3.1 任务导入 177

6.3.2 知识要点 177

6.3.3 实践活动 179

6.3.4 任务自测 179

任务4 利润项目 180

6.4.1 任务导入 180

6.4.2 知识要点 180

6.4.3 实践活动 182

6.4.4 任务自测 183

学习情景7 财务报表分析 189

任务1 财务报表会计分析 189

7.1.1 任务导入 189

7.1.2 知识要点 195

7.1.3 实践活动 203

7.1.4 任务自测 203

任务2 财务比率分析 204

7.2.1 任务导入 204

7.2.2 知识要点 204

7.2.3 实践活动 214

7.2.4 任务自测 214

任务3 财务综合分析 215

7.3.1 任务导入 215

7.3.2 知识要点 215

7.3.3 实践活动 220

7.3.4 任务自测 220

学习情景8 会计电算化入门 227

任务1 会计信息系统与企业资源

计划系统 227

8.1.1 任务导入 227

8.1.2 知识要点 228

8.1.3 实践活动 233

8.1.4 任务自测 234

任务2 ERP软件财务管理系统简介 234

8.2.1 任务导入 234

8.2.2 知识要点 235

8.2.3 实践活动 255

8.2.4 任务自测 255

附录1 资产负债表项目含义 263

附录2 利润表项目含义 266

附录3 现金流量表项目含义 267

参考文献 269

学习情景 1 企业与会计



职业知识

1. 了解企业的组织形式。
2. 理解企业的经济活动。
3. 了解会计信息的使用。
4. 理解会计规范体系。
5. 了解注册会计师审计。



职业能力

1. 会利用网络获取学习资料。
2. 能深入企业实地开展调查。



职业素养

1. 培养主动沟通意识。
2. 培养团队协作意识。
3. 树立会计法制观念。

任务 1 企业组织与企业活动

1.1.1 任务导入

张衡是工商管理专业的一名大一学生。新学期开学不久,工商管理教研室安排张衡所在班级的学生到校企合作企业进行专业认识实习,时间为一周。实习计划中包含以下实习任务:

- (1) 了解实习企业的组织形式。
- (2) 了解实习企业的登记注册类型。
- (3) 了解实习企业的经济活动。
- (4) 了解实习企业经济活动的主要业务流程及参与协作的部门。

1.1.2 知识要点

1. 企业组织形式

投资办企业首先面临的问题是企业组织形式的选择。企业组织形式不同,其财产构成、



内部分工协作与外部社会经济联系的方式不同,所承担的责任也存在着较大的差别。

按财产构成划分,企业组织形式主要有个人独资企业、合伙企业 and 公司企业。

1) 个人独资企业

个人独资企业是由一个自然人投资,财产为投资人个人所有,同时投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。

个人独资企业在法律上被称为自然人企业,不具有法人资格。这种企业的优势是内部机构设置简单,经营管理方式灵活,建立和停业程序简单。这种企业的不足是投资者个人对企业债务承担无限责任,因资金相对不足,难以进一步发展。这种企业的规模都较小。

2) 合伙企业

合伙企业是由各合伙人订立合伙协议,共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险,并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。

合伙企业不具有法人资格,属于自然人企业。由于合伙企业是由多个自然人联合起来共同出资创办的,具有一定的企业规模优势。这种企业的不足是合伙人对合伙企业的债务承担无限连带清偿责任,经营决策通常由合伙人集体做出,决策权分散。

3) 公司企业

公司企业是按所有权和经营权分离,出资者按出资额对公司承担有限责任,公司以其全部资产对公司债务承担责任的营利性组织。我们可以简单地描述一下公司的基本运作,如有四五个人,或者更多的人,共同出资开办一个公司,经营粮油食品,各人的出资加在一起共为100万元,每一个人都成了公司的投资者,也就是投资入股成了股东。股东们出资聘请了经营者来管理这个公司,自己不直接参与经营,不过问公司的具体事务,但是对公司的重大事项采用会议形式行使决定权。经营者受股东的委托,独立地管理和运用股东们集合起来的资金,取得的利益在股东之间按出资比例分享。如果出现了亏损,就由公司对债权人负责,股东不直接对债权人负责,股东所受到的损失仅限于作为投资的部分,最多是丧失了全部投资。这个公司在运行中,有其独立的利益、独立的责任,法律将这个公司拟人化,就是像一个有生命的人来对待它。公司如果不破产,也不解散,就永续存在,即使股东换了,但公司不受影响,仍然照常运行。这个描述虽然难以包涵公司非常丰富的内容,但是反映了公司的特点,表明公司有别于其他企业组织形式。

公司企业分为有限责任公司和股份有限公司。

(1) 有限责任公司由为数不多的股东(2人以上,50人以下)共同出资设立。在有限责任公司中,董事和高层经理人员往往具有股东身份,使所有权和经营权不能完全分离。有限责任公司的设立和解散程序比较简单,管理机构也比较简单,比较适合中小型企业。

(2) 股份有限公司是把全部资本划分为等额股份,通过发行股票筹集资本的公司,又分为在证券市场上市的公司和非上市的公司。股份有限公司的优势是经过批准可以向社会大规模地筹集资金,使某些需要大量资本的企业在短期内得以成立,有利于资本的市场化和公众化,将企业经营置于社会大众的监督之下。当股东认为企业经营不善时,会抛售股票,这成为对公司经理人员的强大外部约束力量。但股份有限公司的创办和歇业程序复杂,公司的所有权和经营权分离带来两者协调上的困难,同时由于公司要向外披露经营状况,商业秘密难以保守。这种组织形式比较适合大中型企业。

公司是企业法人,有独立的法人财产,享有法人财产权。公司以其全部财产对公司的债务承担责任。有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任;股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。



2. 企业经济活动

一个新建企业，首先是通过筹资活动筹集资金，以满足企业资金需要；其次是使用资金进行投资活动，以形成企业经营能力；再次是开展各种经营活动，以获得利润。

1) 筹资活动

资金是企业筹办和从事生产经营活动的物质基础。当企业的目标和战略确定之后，下一步需要解决的问题是如何取得企业所需要的资金，包括在什么时候、通过什么渠道、采用什么方式、筹集多少资金。

企业资本是企业设立的主要登记事项。在企业登记注册管理中，企业资本被称为注册资本。国家法律规定了注册资本的最低限额，具体规定见表 1-1。企业设立时，筹集的资金不得低于法定的注册资本最低限额。

表 1-1 注册资本最低限额的规定

公 司 类 型	注册资本最低限额	备 注
有限责任公司	人民币 3 万元	《中华人民共和国公司法》第二十六条
一人有限责任公司	人民币 10 万元	《中华人民共和国公司法》第五十九条
股份有限公司	人民币 500 万元	《中华人民共和国公司法》第八十一条
申请上市的股份有限公司	人民币 3000 万元	《中华人民共和国证券法》第五十条

企业成立后，在正常的生产经营中，无论是对内扩大生产经营规模，还是对外追加投资规模都需筹集资金。例如，开发新产品、进行技术改造、为将来控制某个企业而增加的股票投资等，都需要筹集一定数量的资金。

可供企业选择的筹资渠道主要有财政资金、银行资金、非银行金融机构资金、其他单位或者个人资金、外商资金和自身积累资金等。

企业资金筹集按所筹资金的性质分为权益筹资和债务筹资两大类：

(1) 权益筹资是指权益资金的筹集。权益资金是企业投资者的投资及其增值中留存企业的部分，是企业的自有资金，可供企业长期占有和使用，且企业不需要向投资者支付固定利润。

(2) 债务筹资是指债务资金的筹集。债务资金是企业债权人向企业提供的借款、商业信用等，企业只能在约定的时间内占有和使用，并且必须按照约定的时间归还本金和支付利息。

市场经济条件下，几乎无一家企业是只靠权益筹资，而不运用债务筹资就能满足其资金需要的。

2) 投资活动

广义的投资是指企业将筹集的资金投入使用的过程，包括企业内部使用资金的过程和对外投放资金的过程；狭义的投资仅指对外投资。

筹集资金设立企业后，就需要运用筹集到的资金，形成公司生产经营能力，并为生产经营做好准备。企业通过投资，获得的资源主要有以下三类：

(1) 土地、建筑物和设备。这类资源为企业提供制造和销售商品的场所和手段。

(2) 专利权、许可证和其他合同约定的权利。这类资源为企业提供使用财产或知识产权的法律权利。

(3) 其他公司的股票或债券。这类资源能为企业利用暂时多余的资金获取更高收益或能满足企业长远发展的考虑。

为了满足日常经营活动及意外事件发生等对现金支付的需要,企业还需要有现金、银行存款等货币资金资源;为了保证正常生产经营活动的顺利进行,企业还需要有原料物资资源等。

3) 经营活动

企业使用资金形成经营能力后,就要持续地开展各种经营活动,获得利润。企业的经营活动是指与企业销售商品、提供劳务等业务直接相关的活动。对产品生产企业而言,经营活动包括供应、生产和销售三个过程,其中,供应是指从供应商处获得各种原材料、低值易耗品等生产资源;生产是指将设备、原材料、劳动力等资源组合起来,制造产品;销售是指向客户提供产品和服务。对商品流通企业而言,经营活动包括商品采购和商品销售两个过程。

每一个企业在筹资、投资、生产经营活动过程中,必然要与其他企业、单位或个人发生经济关系。分别站在发生经济关系的双方的立场上来看同一项经济活动,会得出不同的结论。



想一想

A 公司购买了 B 公司新发行的股票 10 万股,并长期持有。分别站在 A 公司立场和 B 公司立场分析该项经济活动,能得出相同的结论吗?

上述 A 公司和 B 公司之间的经济关系是 A 公司向 B 公司投入资金, B 公司按照公司章程规定向 A 公司发放红利。当站在被投资者——B 公司的立场看,这是一项筹资活动,但站在投资者——A 公司的立场看,则是一项投资活动。因此,分析经济活动首先要明确立场问题。

3. 企业经济活动业务流程

企业为实现其经营目标,需要向投资者或债权人筹集生产经营所需的资金,并用这些资金购买生产资料等,然后加工生产出产成品,并通过销售将产品输送到企业的客户。企业各部门不断重复着一系列的业务活动,资金、物资、信息随着部门业务活动的开展也不停流转,形成资金流、物流和信息流。

1) 筹资活动的业务流程

企业的筹资活动能改变企业权益筹资和债务筹资的规模和构成。筹资业务主要由与债权人的交易和与投资者的交易两部分内容组成,其主要内容包括审批授权、签订合同或协议、取得资金、计算利息或股利、偿还本息或发放股利,有关说明见表 1-2。

表 1-2 筹资活动业务流程

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
①审批授权	企业借款筹集资金需经管理当局的审批,其中发行债券要由董事会授权;企业发行股票必须依据国家有关法规和公司章程的规定,报经企业最高权力机构(股东大会)及国家有关管理部门批准	董事会等



续表

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
②签订合同或协议	企业向银行或其他金融机构借款须签订借款合同；发行债券须签订债券契约和债券承销或包销合同	财会部门等
③取得资金	企业实际取得银行或金融机构划入的款项或债券、股票的融入资金	财会部门
④计算利息或股利	企业应按有关合同或协议的规定等，及时计算利息或股利	财会部门等
⑤偿还本息或发放股利	银行借款或发行债券应按有关合同或协议的规定偿还本息，融入的股本根据股东大会的决定发放股利	财会部门

2) 对外投资活动的业务流程

企业对外投资的主要目的是为了增加收益、分散投资风险。对外投资业务主要由与被投资者的交易和与债务人的交易两部分内容组成，其主要内容包括包括审批授权、取得证券或其他投资、取得投资收益、转让证券或收回其他投资，有关说明见表1-3。

表 1-3 对外投资活动业务流程

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
①审批授权	投资业务应由企业的高层管理机构进行审批	管理当局等
②取得证券或其他投资	企业可以通过购买股票、债券等进行投资，也可以通过与其他单位联合形成投资	财会部门等
③取得投资收益	企业取得股权投资的股利收入、债券投资的利息收入和其他投资收益	财会部门
④转让证券或收回其他投资	与其他企业联营投出的资金，除由于合同期满或特殊原因联营企业解散外，一般不能抽回投资	财会部门

3) 经营活动的业务流程

(1) 采购与付款活动的业务流程。企业为了及时向客户提供优质的产品和服务，必须采购生产所需的资源。企业在获取生产资源的过程中，包括请购、审批、订购、验收、结算等一系列的业务活动，这些业务活动涉及企业外部的供应商、运输商等；又与企业内部的采购、仓储、财会等部门直接联系。有关说明见表1-4。

表 1-4 采购与付款活动业务流程

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 人 员
①请购	各种物资和劳务的采购申请，分别由企业的仓储部门、使用部门和职能部门的有关人员提出	仓储部门等
②审批	根据请购物资进行授权审批	企业负责人或其授权人

续表

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 人 员
③订购	采购部门接到审批后的请购单, 根据请购单对请购物资数量、质量的要求, 向不同的供应商进行询价, 询价后确定最佳供应商即有利于企业生产和成本最低的供应商。向确定的供应商发出订购单并签订购货合同	采购部门
④验收	货物运达, 验收合格后编制收货单。经验收合格的货物交适当场所存储或直接交使用部门	质检员、保管员
⑤结算	财会部门按发票账单等结算凭证, 记录采购和应付款, 并按照合同规定的付款条件付款	财会部门

(2) 生产制造活动的业务流程。生产制造业务是企业的核心业务之一, 其业务质量与耗费水平直接影响企业产品质量与成本。生产制造涉及的主要业务活动包括生产计划、生产领料、生产产品、成品检验、成本核算, 有关说明见表 1-5。

表 1-5 生产制造活动业务流程

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
①生产计划	生产计划部门依据销售订单下达生产指令, 生产管理部门依据生产指令安排生产	生产计划部门、生产管理部门
②生产领料	生产管理部门依据生产计划部门的生产指令编制领料单	生产管理部门
③生产产品	生产管理部门在生产过程中建立健全的原始记录, 包括设备使用、物资消耗、费用开支、劳动考勤、生产成果等记录	生产管理部门
④成品检验	生产管理部门对完工产品进行质量检验, 并对质量合格的产成品开出入库通知单	生产管理部门
⑤成本核算	财会部门依据仓储部门、生产管理部门、劳动人事部门提供的原始记录对生产过程中发生的各种费用进行归集、分配, 计算产品成本	财会部门

(3) 销售与收款活动的主要业务流程。对于生产制造企业而言, 产成品是企业生产活动的成果, 销售是产成品价值实现的过程。产品销售和收款业务是企业经营活动的重要环节, 涉及企业内部销售、仓储和财会等部门, 还涉及企业外部的销售商、客户、运输商等。销售与收款的主要业务活动包括收受订单、核准信用、接受销货、开票结算、提供货物、装运商品等, 活动有关说明见表 1-6。

表 1-6 销售与收款活动业务流程

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
①收受订单	销售人员在接到客户订单后, 初审其条款是否符合本企业的规定	销售部门
②核准信用	销售人员审查后, 对符合本企业规定的订单, 如系现销的, 直接开出销售通知单; 如系赊销的, 还需办理批准手续	销售部门



续表

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
③接受销货	如赊销批准,则开出销售通知单,并通知客户;如赊销未批准,则将不批准的情况告知客户。对于重要销售业务必须签订书面销售合同,以明确购销双方的权利和义务。销售部门根据已批准的销售通知单开具发货凭证	销售部门
④开票结算	财会部门根据销售通知单等开出销售发票,记录销售,并办理收款结算;坏账准备与坏账处理	财会部门
⑤提供货物	仓储部门按发货通知单出货,并登记入账	仓储部门
⑥装运商品	装运部门按发货通知、装运单,包装商品,选择货运人	装运部门

(4) 库存业务的主要流程。企业为了保证生产与经营活动的连续进行,必须为销售或者生产而存储各种商品、产成品、在产品以及各种原材料等。库存业务不断发生采购入库、生产入库、耗用出库、销售出库,与采购、生产和销售紧密相连。库存业务包括采购入库、耗用出库、生产入库、销售出库、库存清查与库存核算等一系列业务活动,有关说明见表1-7。

表 1-7 库存业务流程

业 务 流 程	简 要 说 明	参 与 部 门 或 机 构
①采购入库	采购部门对货物品种、规格、数量等进行验收,质检员对货物进行质量检验。商品验收后编制一式多联,预先编号的验收单。经验收合格的货物交仓库存储,按验收单入库数量,登记入账	采购部门、质检员、仓储部门
②耗用出库	仓储部门以经审核的领料单为依据发出原材料,并登记入账	仓储部门等
③生产入库	生产完工产成品入库前需进行数量和质量两方面的检验,验收通过在入库通知单上加盖“收讫”章,入库储存,并登记入账	仓储部门等
④销售出库	客户提货时将发货单交仓储部门,仓储部门保管员根据加盖现金收讫章、银行收讫章或转讫章的发货凭证发出产成品,并登记入账	仓储部门等
⑤库存清查	定期对库存存货进行盘点清查	财会部门、仓储部门
⑥库存核算	财会部门核算材料采购成本;核算领用材料成本及发出材料费用分配;核算出库产成品发出成本;进行盘盈、盘亏的账务处理	财会部门

1.1.3 实践活动

1. 企业设立登记

访问本地行政服务中心网站,了解以下内容:



- (1) 有限责任公司设立登记的受理机关是谁?
- (2) 有限责任公司设立登记的条件有哪些?
- (3) 有限责任公司设立登记申请书中需填写哪些信息?

2. 企业活动调查

访问本地一家产品生产企业, 调查了解以下内容:

- (1) 该企业的一项采购与付款活动与外部哪些单位发生经济关系或联系? 内部有哪些部门参与, 怎样分工?
- (2) 该企业的一项销售与收款活动与外部哪些单位发生经济关系或联系? 内部有哪些部门参与, 怎样分工?
- (3) 该企业的产品生产工艺流程是怎样的? 落实生产计划有哪些主要活动?
- (4) 该企业的采购入库有哪几个环节? 销售出库有哪几个环节?

1. 1. 4 任务自测

1. 单项选择题

- (1) 企业营业执照的颁发部门是()。
A. 人民法院
B. 工商行政管理部门
C. 街道办事处
D. 税务部门
- (2) 以下组织形式中, 出资人对企业债务承担有限责任的是()。
A. 合伙企业
B. 公司制企业
C. 集体企业
D. 个人独资企业
- (3) ()是现代市场经济中最适合于大中型企业的组织形式。
A. 股份有限公司
B. 有限责任公司
C. 无限责任公司
D. 股份两合公司
- (4) 企业筹集资金来源的方向与通道, 体现着资金的源泉和流量, 属于()。
A. 筹资方式
B. 筹资活动
C. 筹资渠道
D. 筹资管理
- (5) 下列各项中, 属于企业狭义投资的是()。
A. 购买设备
B. 购买零部件
C. 购买专利权
D. 购买国库券

2. 多项选择题

- (1) 企业登记注册是行使国家管理经济职能的一项行政监督管理制度, 主要包括()。
A. 企业法人登记
B. 营业登记
C. 注册资金登记
D. 经营项目登记
- (2) 在我国, 公司制企业的类型有()。
A. 集团公司
B. 有限责任公司
C. 股份有限公司
D. 联营公司
- (3) 企业筹集的资金, 从性质上看分为()。
A. 权益资金
B. 长期资金
C. 短期资金
D. 债务资金



- (4) 下列各项中,属于企业经营活动的有()。
- A. 采购原材料 B. 销售商品 C. 购买国库券 D. 发行债券
- (5) 下列各项中,属于企业筹资活动的有()。
- A. 偿还借款 B. 购买国库券
C. 支付利息 D. 发行股票

3. 问答题

- (1) 企业筹资的目的是什么?
- (2) 企业对外投资的目的是什么?

任务2 会计信息与会计规范

1.2.1 任务导入

会计课老师安排张衡所在班级的学生以小组为单位深入企业开展与会计学习有关的调查。张衡所在的小组选择了校企合作企业——农华机械股份有限公司(以下简称农华公司)的财务部,调查有关会计信息加工、使用中的几个关系处理问题:

- (1) 农华公司的利益相关者主要有哪些?分别需要哪些会计信息?公司是如何满足他们的需要的?
- (2) 农华公司加工会计信息必须遵守哪些会计规范?
- (3) 注册会计师的主要职能是什么?

1.2.2 知识要点

对企业来说存在这样一些利益相关者,如果没有他们的支持,企业就无法生存。企业的利益相关者为企业提供各自的资源,同时,期望企业经营活动能给他们带来价值的实现及最满意的回报。企业的利益相关者包括股东、债权人、管理者、员工、客户、供应商、政府部门等。这些利益相关者在作出有关投资、信贷等经济决策时,均需要获取充分、有效的信息,如国家产业政策信息、市场信息、企业产品信息等,其中以货币作为计量单位描述企业经济活动情况的会计信息是决策不可或缺的信息,即企业的利益相关者都是企业会计信息的使用者。

1. 企业会计信息使用者

股东,公司资本的所有者,为公司投入了权益资本。按照现行法律的规定,股东投入公司的资本不能抽回,因此股东与公司经营成败有着最直接的利益关系。股东投资决策须掌握公司财务状况、经营成果等方面的会计信息。例如,在公司股东大会上对分红方案提出意见和建议,就需要了解公司的盈利情况以及公司的现金流情况;又如,决定继续持有公司股权还是转让公司股权,将所得资金投向其他公司或项目,就需要了解公司的经营管理、财务状况、盈利能力、利润分配等情况。

债权人,包括银行等金融机构、持有公司债券的社会公众以及原材料供应商等,为企业提供债务资本。银行需要利用企业财务状况、经营成果等方面的会计信息进行与贷款相关的



一系列决策,如决定是否向企业提供贷款,贷款数额、期限、利率如何确定,是否要求企业提供贷款担保等。银行贷款的收益是取得按合同约定的固定利息,因而银行关心企业还款的来源和保障,看重企业的现金流量及其稳定性。

管理者,包括公司董事会成员和公司经理以及计划、财务、供应、生产、营销、人事等部门的管理人员。企业管理者为了履行经营管理的责任,需要全面、细致地掌握企业的财务状况、经营成果等方面的会计信息,并依据这些信息在企业投资、筹资、经营等活动中作出系列决策。例如,决定是否购买其他企业股票、购买哪家企业股票、什么时候买入股票的投资决策;又如,决定是否需要从企业外部筹集资金、何时筹集资金及选择何种筹资渠道等的筹资决策;再如,决定是否向客户提供商业信用、信用额度的多少、信用期限的长短等的商业信用决策等。比起其他的企业利益相关者,企业管理者对企业业务情况了解最多,有更多的会计信息来源渠道。

员工,指企业中各种用工形式的人员。企业员工的经济利益与企业的经营状况是紧密相连的。企业员工需要利用会计信息,如企业薪酬支付情况、福利情况、劳动保护资金的投入等,对自己工作的企业前景作出判断,以便对自己的未来发展进行规划。

供应商,即供应商品的个人或法人。供应商需要利用会计信息判断:企业现有业务的经营状况是否调整,企业是否有能力按时支付到期的货款。

客户,对企业产品和服务有特定需求的群体。客户需要根据会计信息判断:企业是否能持续经营下去,并提供质量有保证的产品;企业产品定价是否合理;等等。

政府部门,社会的管理者,为所有企业提供“公共环境”,需要掌握企业的资金运用、投资行为、产品销售和经济效益等方面的情况和资料。如税务部门征税是以会计信息为依据,决定企业应缴纳多少税款,是否依法纳税,等等。

除上述企业利益相关者需要使用会计信息以外,企业会计信息的使用者还有会计师事务所、社会公众等。

如上所述,企业利益相关者的决策重点和所需信息并不完全相同。这就给企业提出了一个如何全面、恰当地报告各种经济活动及其结果的问题。

2. 通用会计信息

企业各利益相关者所追求的目标不同、承担的风险不同、对会计信息的要求也不同,如股东注重资产状况和盈利能力方面的信息,供应商则更关注现金流量状况。企业会计部门不可能按照每个使用者的需求而提供特别信息,只能提供通用的会计信息,其载体就是企业财务报告。

企业财务报告中主要是通过三大报表,即资产负债表、利润表和现金流量表,综合反映通用的会计信息,其中财务状况是由资产负债表反映,经营成果由利润表反映,现金流量由现金流量表反映。



案例企业资料(1)

农华公司始建于2008年,2009年3月正式投产,专门从事农业机械配件——油泵和油嘴的生产和销售。

农华公司2010年12月31日简化的资产负债表见表1-8。该表反映了农华公司2009年年末和2010年年末的资产、负债及所有者权益状况及其相互关系。