

中等职业教育会计专业
行动导向规划教材

企业与会计认知

吕芙蓉 史冬妹 主编

- ▶ 创新教材体系，体现会计职业成长规律
- ▶ 重构教学内容，体现会计工作过程特征
- ▶ 行动导向教学，有效激发学生学习兴趣
- ▶ 教学做一体化，有效培养学生职业能力
- ▶ 搭建网站平台，提供丰富实用教学资源



清华大学出版社

中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材

企业与会计认知

吕芙蓉 史冬妹 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是“以就业为导向”，探索“工作过程系统化”的会计专业基础入门课程的教材，是按照会计专业人才规格的要求，基于工作过程的课程观和行动导向的教学观，遵循学生认知规律和职业成长规律，以工作过程为导向重构课程结构和知识序列，突出学生“获取过程性知识为主，陈述性知识为辅，以实际应用的经验、策略的习得为主，以适度够用的概念和原理的理解为辅，以学生动手操作为主，讲解为辅”的实训教材。

本书根据中等职业学校学生的特点及在实际工作中岗位能力的需要编写，以认知企业与会计工作为主线，由会计工作认知篇、会计工作基础篇、会计工作实践篇、会计档案整理篇四个单元组成。通过学习目标、教学准备和提示、知识结构图、案例导入、活动、专业知识链接、探究与实践、温馨提示、职场经验、工作回顾等多种手段展现教学内容，同时根据各模块内容的不同，编排结构也有所不同。

本书可作为中等职业学校会计专业的教材，也可作为会计从业人员在岗位培训教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

企业与会计认知/吕芙蓉，史冬妹 主编. —北京：清华大学出版社，2011.6

(中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材)

ISBN 978-7-302-23799-0

I. 企… II. ①吕… ②史… III. 企业管理—会计—专业学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 173144 号

责任编辑：刘金喜 鲍 芳

封面设计：久久度文化

版式设计：孔祥丰

责任校对：成凤进

责任印制：杨 艳

出版发行：清华大学出版社

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编：100084

社 总 机：010-62770175

邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者：北京国马印刷厂

经 销：全国新华书店

开 本：185×260 印 张：16.5 字 数：391 千字

版 次：2011 年 6 月第 1 版 印 次：2011 年 6 月第 1 次印刷

印 数：1~4000

定 价：25.00 元

产品编号：034730-01

编审委员会

顾问

郝建国	北京市财政局会计处	高级会计师
杜建国	北京王府井百货(集团)股份有限公司	财务总监
王金明	北京顺鑫农业股份有限公司	财务总监

主任

孙万军	北京财贸职业学院	教授
-----	----------	----

副主任

孙莲香	北京财贸职业学院	副教授
石玉玲	北京市商务管理学校	高级讲师

委员(依姓氏笔画为序)

王小松	北京经济管理职业学院	副教授
左振龙	北京市供销学校	高级讲师
丛秀云	北京市商业学校	高级讲师
乔梦虎	北京财贸职业学院	副教授
刘古权	金算盘软件有限公司	博士
刘国成	北京市商业学校	高级讲师
李添龙	北京市经济管理学校	高级讲师
连育恩	福建泉州财贸学校	副教授
陈江北	用友软件股份有限公司	软件架构师
周海彬	四川财经职业学院	副教授
徐俊	武汉财政学校	高级讲师
彭英穗	广州市财经职业学校	高级讲师
程淮中	江苏财经职业技术学院	教授
滑际洲	邯郸市第一财经学校	高级讲师

序

目前中等职业教育会计专业正在进行新一轮课程改革,以加强“会计职业能力”培养为目的,按照会计工作过程、贯彻现行会计准则,整合序化教学内容、实现教学做一体化是这一轮课程改革的重点。按照新课改的要求,我们组织有成功经验的全国部分院校会计专业教师,编写了这套《中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材》,满足全国各类中等职业教育会计及相关专业教学需要。

本系列教材的形成历经三年,首先学习德国职业教育“学习领域”课程开发理念和“行动导向”教学设计方法,然后相关学校教师进行了深入的“企业调研”并召开多次“实践专家研讨会”,按照我国中小企业会计工作基本情况,提炼“典型会计工作任务”,再按照教学规律科学设计“学习性工作任务”,经过一年多的教学实践,最后形成本系列教材。

本系列教材共 10 本,内容涵盖企业会计工作全过程,从企业会计工作认知,到企业经济业务核算,直至财务报表编制与分析。

《企业与会计认知》主要内容包括企业与会计工作认知、簿记技术、企业创立及日常经营期的基本业务处理、会计档案管理等。

《货币资金核算与管理》主要内容包括库存现金结算业务办理、银行转账结算业务办理以及收银业务处理等。

《采购业务核算与管理》主要内容包括购货申请与合同签订、材料采购的核算、固定资产采购的核算、采购付款、存货和固定资产的管理等。

《销售业务核算与管理》主要内容包括客户管理、销售计划与销售合同、一般商品销售业务核算、特殊销售业务核算、销售收款、应收账款与风险管理、销售报表编制及分析等。

《职工薪酬核算与管理》主要内容包括职工薪酬计算、职工薪酬发放、社会保险办理、住房公积金办理、职工薪酬的管理等。

《成本核算与管理》主要内容包括材料、燃料、职工薪酬耗费与折旧费用的分配,税金、利息和其他支出的核算,辅助生产成本和制造费用的归集与分配,成本报表编制等。

《财务报表编制与分析》主要内容包括财务报表认知、财务成果核算、资产负债表编制、利润表编制、现金流量表编制、所有者权益变动表编制、财务报表分析等。

《会计信息系统应用》主要内容包括企业基本信息设置、总账系统初始设置、日常经济业务处理、出纳业务处理、工资核算、固定资产核算、期末业务处理、会计报表编制等。

《税费申报与缴纳》主要内容包括涉税业务处理程序、增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税计算与申报、个人所得税计算与扣缴等。

《企业信息统计与分析》主要内容包括企业信息统计的组织、企业产出实物量和工作

量统计、企业产品品种与质量统计、企业劳动投入统计、企业固定资产统计、企业财务成本统计、企业经济效益统计与分析等。

教材特色有以下五个方面:

- 创新教材体系,体现会计职业成长规律。
- 重构教学内容,体现会计工作过程特征。
- 行动导向教学,有效激发学生学习兴趣。
- 教学做一体化,有效培养学生职业能力。
- 搭建网络平台,提供丰富实用教学资源。

为便于教学,本系列教材配备有数字化教学网站(<http://www.tupwk.com.cn/zzkj>),该网站提供下述服务:

- 课程标准、教学课件、实用素材、习题答案、模拟试卷下载。
- 在线测试、疑问解答、勘误支持。
- 提供协作学习、互动交流平台。

本系列教材适用于全国中等职业学校会计及相关专业学生,还可作为社会各类会计培训和会计人员继续教育的教材,也是广大财经工作者自学会计的参考书。

本系列教材能够得以顺利出版,首先要感谢编委会各成员,他们从教材的策划、编写到审稿,都付出了辛勤的劳动,各相关学校和清华大学出版社也对教材的出版给予了大力支持,在此对他们表示诚挚的谢意!

虽然我们为本系列教材的编写付出了大量的精力,但因时间和水平所限,书中的错误和不足之处在所难免,恳请广大教师和学生提出宝贵意见,以便我们不断改进。

中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材编委会

前 言

会计是随着社会经济的发展而发展的,是服务于经济信息系统和经济管理的。随着中国加入世界贸易组织,中国经济将会加快与世界经济的融合,有些企业在市场竞争中被淘汰,有些企业为了生存和发展将作大规模的重组和购并,为此,企业开业注册、终止营业、破产清算、企业合并和重组等会计事项,使得财务人员会计业务岗位的工作范围、内容、职责更加宽泛,这也为国内会计行业提供了更加广阔的发展空间。在这些会计政策变化不断加快的环境下,会计工作在组织结构、业务流程、业务开拓以及客户服务等方面,日益体现出以知识、技术、信息为基础的特征。对于从事会计工作的人员来说,将面临着更大的挑战。

对于中等职业学校会计专业的学生而言,上述形势为其从业提出了更高的要求。但是传统学科体系下的课程结构的知识内涵,已不适应技术和社会发展的要求。《企业与会计认知》是依据中职会计专业学生在未来的工作岗位上工作过程的实际需要,重新编排编写的。

本书特色如下:

第一,符合中等职业教育实践性与实用性的特色,体现“以就业为导向”,探索“工作过程系统化”的会计专业的课程开发与实践,重构会计专业的课程结构和教学模式,这也是广大中职教学一线的教师积极探索的开拓、创新之路。

第二,编者会同企业实践专家、行业协会、多年一线教学的专业教师,按照对会计专业人才规格的要求,共同分析论证,在对中职会计专业所涵盖的业务岗位范围和能力要求进行典型职业活动分析与职业能力分析的基础上,组织编写。

第三,基于工作过程的课程观和行动导向的教学观,遵循学生认知规律和职业成长规律,以工作过程为导向重构课程结构和知识序列,突出学生“获取过程性知识为主,陈述性知识为辅,以实际应用的经验、策略的习得为主,以适度够用的概念和原理的理解为辅,以学生动手操作为主,讲解为辅”,通过设计理论与实践一体化的学习情境,引领学生在认知企业与会计工作的基础上,完成企业的创立、正式运营的财务工作,通过亲身经历完成创立企业这一会计典型职业活动的任务,经历完整的工作过程,掌握会计核算的基本方法和操作技能,培养自身良好的沟通、应变能力。

第四,将企业创立与企业正式运营这一典型职业工作的工作过程与学习过程有机结合,通过体验式学习与实训,使专业的知识和技能融合,“在快乐中学习”,实现理论和实践的一体化。体现学生主体参与的“做中学”、“学中做”课改理念。

第五,教材的编写充分考虑到了中等职业学校学生的特点及在实际工作中岗位能力的需要,以认知企业与会计工作为主线,结合企业实际,打破传统的教材编写模式,把会计

的基本知识、基本核算方法和基本操作技能分成会计工作认知篇、会计工作基础篇、会计工作实践篇、会计档案整理篇四个单元。

第六,通过学习目标、教学准备和提示、知识结构图、案例导入、活动、专业知识链接、探究与实践、温馨提示、职场经验、工作回顾等多种手段展现教学内容,对所要完成的任务与活动的业务过程以流程操作的形式加以展示,对所涉及的业务凭证配有真实的图片、图示,力图以通俗易懂、图文并茂的形式,言简意赅的语言,展现工作流程、工作标准、工作过程。

第七,注重与时俱进,将我国会计准则的变化,用最新的会计准则、相关法律法规与企业创立和企业会计核算工作有机融合。倡导标准化、规范化、制度化、流程化和实务化“五化合一”的教学模式,极大地提高了学生的动手操作能力。

本书在编写体例上,根据各模块内容的不同,编排结构也有所不同,共分四个模块13个单元。模块1(会计工作认知篇)由吕芙蓉、史冬妹编写,模块2(会计工作基础篇)由孙长兰、马静、邹欣编写,模块3(会计工作实践篇)由吕芙蓉、史冬妹编写,模块4(会计档案整理篇)由张婷编写。全书由吕芙蓉、史冬妹策划,吕芙蓉负责总纂、统稿。同时北京市商业学校丛秀云、徐明仙、杨国萍,北京市供销学校左振龙、孙和明也参与了后期统稿、校稿工作。

本课程学时安排见下表。

模 块	单 元 内 容	学 时 数		
		讲 授	实 践	合 计
会计工作 认知篇	认知企业	2	4	6
	创立企业	8	10	18
	认知会计工作	4	6	10
会计工作 基础篇	会计概述	3	1	4
	科学的记账方法	2	5	7
	会计核算的起点——会计凭证	3	5	8
	会计信息的分类载体——会计账簿	2	4	6
	会计工作的成果——财务会计报告	1	2	3
会计工作 实践篇	企业创立期间的业务处理	6	8	14
	企业经营期间的业务处理	10	20	30
会计档案 整理篇	会计凭证装订保管	1	2	3
	会计账簿装订保管	1	2	3
	会计报表装订保管	1	1	2
合 计		44	70	114

本书在编写过程中得到了清华大学出版社、北京悦铭缘企业管理顾问公司曹明经理、北京市商务管理学校、北京市商业学校、北京市供销学校等单位的大力支持，并提出了许多宝贵的建议，在此表示衷心的感谢！

由于时间仓促，编写水平有限，书中难免有疏忽和不妥之处，恳请广大读者提出宝贵意见，以便我们修改完善。

编 者

2011年3月

目 录

模块 1 会计工作认知篇

第 1 单元 认知企业	3
任务 1 感知企业	4
任务 2 认识企业类型	7
第 2 单元 创立企业	11
任务 1 创立前筹备	12
任务 2 开业登记	16
第 3 单元 认知会计工作	41
任务 1 感受会计职业	42
任务 2 掌握会计工作基本技能	48

模块 2 会计工作基础篇

第 4 单元 会计概述	73
任务 1 会计的概念	74
任务 2 会计的基本职能	76
任务 3 会计的对象	77
任务 4 会计核算的方法	78
第 5 单元 科学的记账方法	81
任务 1 复式记账法	82
任务 2 认知借贷记账法	83
任务 3 会计分录	90
任务 4 总分类账户与明细分类账户的平行登记	92
第 6 单元 会计核算的起点——会计凭证	97
任务 会计凭证概述	98
第 7 单元 会计信息的分类载体——会计账簿	113
任务 1 了解会计账簿	113
任务 2 错账的更正方法	123

第8单元 会计工作的成果——财务会计报告	127
任务1 财务会计报告概述	127
任务2 财务会计报告的编制	131
任务3 财务会计报告的使用者	136

模块3 会计工作实践篇

第9单元 企业创立期间的业务处理	141
任务1 整理企业创立期间的业务单据	142
任务2 会计业务处理	144
第10单元 企业经营期间的业务处理	163
任务1 财产物资采购业务处理	164
任务2 借入资金业务处理	177
任务3 各项费用业务处理	180
任务4 职工薪酬业务处理	193
任务5 利润形成的业务处理	200
任务6 设置登记明细分类账	217
任务7 编制科目汇总表	218
任务8 登记总账	224

模块4 会计档案整理篇

第11单元 会计凭证装订保管	229
任务1 会计凭证的定期装订	229
任务2 会计凭证的保管	236
任务3 会计凭证的销毁	237
第12单元 会计账簿装订保管	239
任务1 会计账簿的定期装订	239
任务2 会计账簿的保管	243
第13单元 会计报表装订与保管	247
任务 认知会计报表的装订与保管	247

模块 1

会计工作认知篇

Hello!

王小莉考到了一所会计专业学校，她和同学们一起与老师将在这所学校学习会计专业知识，全面系统地了解、掌握会计核算的基本方法等相关基础知识及会计基本技能，如：会计核算的基本方法及操作要领、点钞、小键盘的使用、珠算技术等。

会计到底是做什么的？怎样做？学到什么程度就可以胜任岗位工作的要求？在校所学的专业知识与技能，能否在企业的实际会计工作中应用？让我们跟着小莉，共同走进北京秋实商贸有限责任公司。

会计专业到底是学什么的啊？

我也不知道，反正
是跟“钱”有关系呗。



认知企业

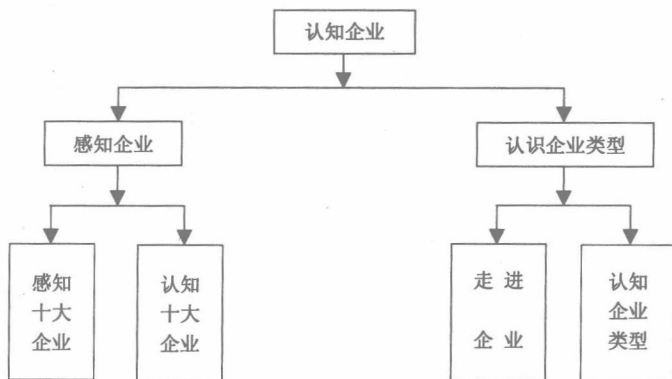
学习目标

- 理解企业的含义;
- 明确企业基本类型;
- 培养学生自主学习、收集、整理、使用信息的能力。

【教学准备和提示】

- 资料准备: 搜集认知和了解企业所需的各种信息
- 物品准备: 教材、多媒体教室、实物投影、网络
- 学时安排: 讲授2学时、专业实践4学时

【知识结构图】



任务 1 感知企业

【案例导入】

我们未来的财经类工作几乎都离不开经济信息,你以前经常收看财经新闻、关注经济信息吗?如果没有请从现在开始。

请看 2009 年 2 月 27 日来自新华网的一则报道:2009 年 1 月中旬以来,国务院相继召开常务会议,审议并原则通过了十大产业调整振兴规划,这些规划涉及范围之广、政策力度之大、决策效率之高,前所未有。

活动 1

初识十大企业



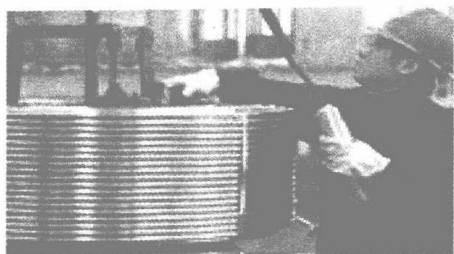
操作 1 通过有关网站查询十大振兴产业(如图 1-1 所示)



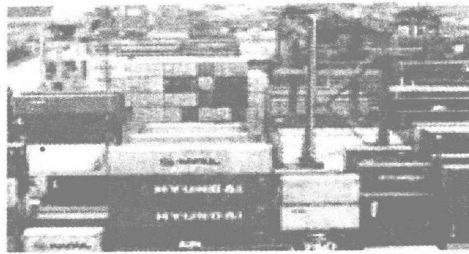
图 1-1 网络查询示例



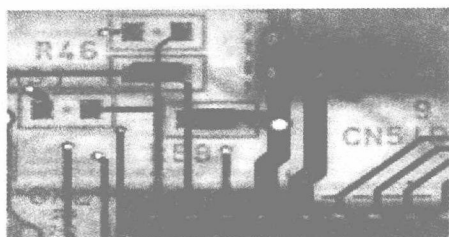
操作 2 将十大产业的名称填写在下列图片下方的横线上(如图 1-2 所示)



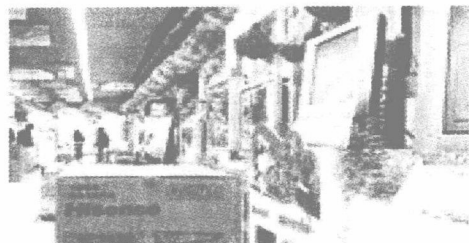
1.



2.



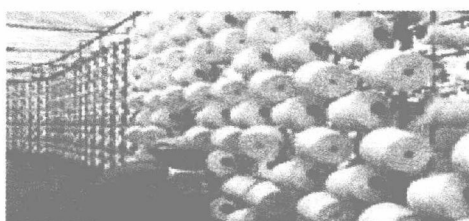
3.



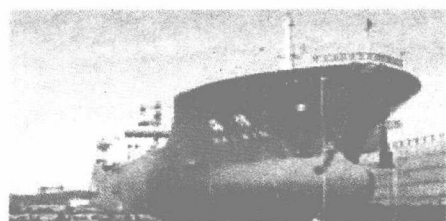
4.



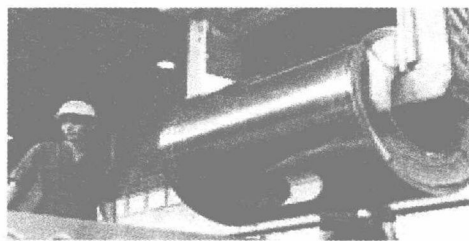
5.



6.



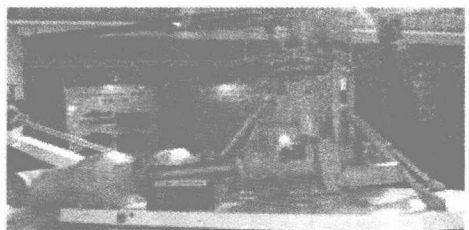
7.



8.

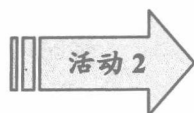


9.



10.

图 1-2 十大产业图片



认知十大企业



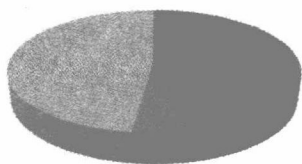
操作 1 通过网络查询十大产业相关信息, 填写下列内容

产业行业类型	产业名称	产业调整振兴规划的亮点
加工制造业	1 钢铁业	
	2 汽车业	
	3 纺织业	
	4 装备制造业	
	5 船舶业	
	6 电子信息业	
	7 轻工业	
	8 石化业	
	9 有色金属业	
现代服务业	10 物流业	



操作 2 通过网络查询, 明确国家为什么要选择十大产业拉动经济

■ 为何要选择十大产业拉动经济?



- 九大行业
- 房地产业
- 金融业
- 其它

拥有撬动经济的力量: 产值占GDP三分之一

酝酿振兴规划缘于九大行业在我国国民经济中举足轻重的地位。从经济总量看, 2007年, 九行业的工业增加值占全部工业增加值的比重接近80%。占GDP的比重三分之一。

实际上, 九个重要行业在确保国家产业、金融、社会就业和保障民生等方面发挥着不可替代的作用。

税收贡献

2007年我国税收4.56万亿, 其中以九个行业为主的企业上交的税金就达到了1.7万亿, 约占37.4%。

促进就业

从就业看, 即使不包括农民工, 九个产业的直接城镇从业人员也达到了3615.6万人, 占30%。

三农问题

轻工的食品、造纸、家具、家电等行业, 涉及2亿农民市场。仅轻工行业就可吸收农民进城务工2000万。

中小企业

虽然中小企业处于配角, 但本身就是九大行业的组成部分, 这些行业振兴, 相应的中小企业也会活起来。



了解十大产业相关信息, 对自己所学的会计专业有何意义?