



21 世纪高职高专财会专业工学结合课程改革系列教材

总主编◎谢国珍

基础会计

JICHU KUAIJI

主 编◎常明敏

浙江省高等院校重点教材

21 世纪高职高专财会专业工学结合课程改革系列教材

总主编 谢国珍

基础会计

主 编 常明敏

副主编 谢国珍

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/常明敏主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 6
21 世纪高职高专财会专业工学结合课程改革系列教材
ISBN 978-7-300-15615-6

I. ①基… II. ①常… 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 (2012) 第 073717 号

浙江省高等院校重点教材

21 世纪高职高专财会专业工学结合课程改革系列教材

总主编 谢国珍

基础会计

主 编 常明敏

副主编 谢国珍

Jichu Kuaiji

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

规 格 185mm×260mm 16 开本

版 次 2012 年 6 月第 1 版

印 张 16.25

印 次 2012 年 6 月第 1 次印刷

字 数 333 000

定 价 32.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

高等职业教育的目标是为我国经济建设培养一线高技能应用型人才，其特点是以就业为导向，务实，注重实践操作。当前，项目化课程改革正在如火如荼地进行。高度的理论抽象需要言简意赅的归纳总结，以易于读者理解和掌握；教与学的高度务实化需要案例分析、实务操作、项目教学，以便读者理解理论在实践中的正确运用。为了配合项目化课程改革，也为了能使课堂教学与企业工作岗位零距离对接，我们编写了本教材。本教材是2010年浙江省高等院校的重点教材建设项目立项教材。

根据“以就业为导向”、“以能力培养为中心”的高职教育思想，本教材在编写过程中，紧紧围绕高职高专会计及相近专业岗位知识和技能需求，密切结合高职高专学生的特点，坚持理论联系实际，以能力培养为核心，本着“理论够用为度，突出实务教学”的原则，采用项目—任务驱动法的教学思路和图文并茂的编写形式，大量运用实际案例，注重从实际出发，由浅入深、由易到难，以突出基础知识与基本操作技能的应用。本教材具有以下特点：

1. 贯彻先进教学法——项目引领、任务驱动教学法的思路。基于工作过程，以职业能力为主线，以相关知识为支撑。教材编写符合认知规律，教材的任务设置由具体至抽象、由浅入深，有利于引导学生的学习兴趣，启发学生的学习主动性。

2. 导入情景化。每个项目都是先进入企业，了解企业实际发生的业务，引出问题，阐述理论，精析应用。既激活了主题，又拉近了理论与实践的距离。

3. 依据国家职业标准，按照“管用、够用、适用、实用”的原则，合理确定本教材编写的深度、范围，强化了实践应用。

4. 教材编写模式和表现形式新颖、独特。本教材采取“项目+任务”的编写模式，按照项目—任务分解能力点与知识点，内容以工业企业经济活动过程为依托，紧扣六大会计要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）、四大工作环节（确认、计量、记录、报告）、三项技能（证、账、表）为主线展开，结构紧凑，易教易学，打破了传统教材的编写模式。

5. 内容具有先进性。本教材结合2007年1月1日起施行的《企业会计准则》及最新税制，同时在内容安排上结合考虑了财会人员专业技术资格考试的需求，以方便读者的考证需求。

6. 强化交互性，充分体现“教、学、做”。每一个任务中都设有“深度思考”、“执行任务”等内容，每一个项目后都设有“思考题”，加之与本教材配套的《基础会计学习指导与项目实训》突出重点和难点，打破了传统教材“单纯叙述”

的模式。使学生在“学中做，做中学”，将能力的培养渗透在日常学习生活之中。为学生创造了身临其境的会计工作氛围，培养学生从事初级会计工作的能力。

浙江商业职业技术学院常明敏副教授担任本教材的主编，负责统稿，并承担项目1至项目3的全部编写工作，以及项目4至项目7部分内容的编写工作。浙江商业职业技术学院谢国珍教授担任副主编，承担理论审核及项目7部分内容的编写工作。浙江商业职业技术学院卢婷老师（高级会计师）主要承担项目4部分内容的编写工作。浙江商业职业技术学院讲师吴从慧老师主要承担项目5至项目7部分内容的编写工作。同时，浙江省商业集团法务部部长潘生龙（高级会计师、注册会计师）承担了部分项目实训题目的审核工作，在此表示感谢！

限于编者的学识水平，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正。

编者

2012年3月

中国人民大学出版社华东分社 信息反馈表

尊敬的老师，您好！

为了更好地为您的教学、科研服务，我们希望通过这张反馈表来获取您更多的建议和意见，以进一步完善我们的工作。

请您填好下表后以电子邮件、信件或传真的形式反馈给我们，十分感谢！

一、您使用的我社教材情况

您使用的我社教材名称			
您所讲授的课程		学生人数	
您希望获得哪些相关教学资源			
您对本书有哪些建议			

二、您目前使用的教材及计划编写的教材

	书名	作者	出版社
您目前使用的教材			
	书名	预计交稿时间	本校开课学生数量
您计划编写的教材			

三、请留下您的联系方式，以便我们为您赠送样书（限1本）

您的通讯地址			
您的姓名		联系电话	
电子邮件（必填）			

我们的联系方式：

地 址：苏州工业园区仁爱路158号中国人民大学国际学院修远楼

电 话：0512-68839319 传 真：0512-68839316

E-mail: huadong@crup.com.cn 邮 编：215123

微 博：<http://weibo.com/cruphd> QQ（华东分社教研服务群）：34573529

信息反馈表下载地址：<http://www.crup.com.cn/hdfs>

目 录

»» 项目 1	分析企业类型 设置会计机构	1
任务 1	绘制企业组织结构图	3
任务 2	绘制企业资金运动图	12
任务 3	设置会计机构	34
»» 项目 2	设置账户体系 确定记账方法	47
任务 1	分析企业会计要素的关系	49
任务 2	设置企业账户体系	59
任务 3	确定企业记账方法	69
»» 项目 3	企业营运过程业务核算	84
任务 1	筹资活动业务核算	86
任务 2	供应过程业务核算	92
任务 3	生产过程业务核算	104
任务 4	销售过程业务核算	113
任务 5	利润形成与分配业务核算	119
»» 项目 4	填制凭证 登记账簿	128
任务 1	填制和审核会计凭证	131
任务 2	登记会计账簿	150
»» 项目 5	对账、更正错账与财产清查	169
任务 1	核对账目 更正错账	170
任务 2	财产清查	185
»» 项目 6	编制企业财务报表	200
任务 1	编制资产负债表	201
任务 2	编制利润表	211

》》 项目 7 证账表会计循环工作程序	217
任务 1 证账表的结合方式与会计循环	218
任务 2 整理与装订企业会计资料	248
参考文献	252

项目 1 分析企业类型 设置会计机构

走进企业

【例 1—1】王玲和王慧是一对双胞胎姐妹，去年姐妹俩双双考入大学会计专业。今年暑假姐姐王玲进入内蒙古伊利实业股份有限公司财务部实习，妹妹王慧则进入萧南酒店实习。内蒙古伊利实业股份有限公司是一家以生产经营奶制品为主的老企业。近年来，为适应日趋激烈的市场竞争，公司决策层提出了调整企业内部组织结构、进行资产剥离组合的变革设想，并加以实施。通过实行股份制改造，重新设计组织结构，打破原有的以职能划分为主的机构设置，取而代之的则是以市场部为主体的，以产品开发部、资金核算部为两翼的扁平组织结构。在内部机构监管方式上，通过股东会、监事会、董事会三者制衡机制和法人治理结构以及上述企业组织的重新整合，形成了具有较强竞争力的企业集团。王玲为自己有幸能进入这样的大公司实习而感到骄傲。萧南酒店是一家三星级的客房加餐饮的小企业，经营状况较好。

岗位问题

1. 王玲、王慧实习的单位均为企业吗？什么是企业？两家企业的组织结构有何不同？
2. 企业一定要做会计工作吗？企业是否要设置会计机构？
3. 会计工作岗位有哪些？做会计工作有哪些资质要求？

任务要求

1. 说明企业类型并绘制企业组织结构图。
2. 绘制企业资金运动图及其经济业务内容图。
3. 为企业设置会计机构。

《《 学习目标

1. 了解企业组织形式及结构。
2. 了解企业经营过程及经济业务流程。
3. 了解会计产生和发展历程。
4. 了解会计职业从业资格、从业途径、会计人员职责权限和素质要求。
5. 熟悉会计人员的职业道德规范，树立正确的会计观。
6. 理解会计的含义、基本职能、对象及目标。
7. 了解企业会计机构的设置要求及组织形式。
8. 熟悉会计工作法规体系。



任务1 绘制企业组织结构图

★ 教学目标

通过本任务，使学生了解企业组织形式及结构，能绘制工商企业组织结构图，理解各种企业组织形式的基本特征，理解公司制企业和非公司制企业的区别。

★ 工作任务

1. 明确内蒙古伊利实业股份有限公司和萧南酒店的企业类别。
2. 绘制内蒙古伊利实业股份有限公司和萧南酒店组织结构图。

● 寻钥解密

一、企业概况

(一) 企业的概念

企业是指从事生产经营活动或劳务活动，自主经营、自负盈亏、独立核算、具有法人资格的营利性经济组织。

(二) 企业的特征

(1) 企业是一个经济性组织。从经济学角度看，企业是从事商品生产和经营活动的营利性的经营实体。

(2) 企业是一个社会性组织。企业直接向社会提供商品或劳务，满足社会的需要，同时对社会发展、政治进步、文化繁荣产生重大影响，发挥重要作用。

(3) 企业是一个独立的法人。从法律角度看，企业是自主经营、自负盈亏，依法独立享有民事权利，并承担民事责任的从事经营活动的法人组织。

(4) 企业是一个自主经营系统。在市场经济体制下，企业是独立的商品生产者和经营者，必须使企业成为开放的经营系统，创造完善的市场环境和秩序。让企业自主经营、自由进出市场（自由化和市场化）、公平竞争、追求可持续发展的长期效益。

(三) 企业的目标

从根本上说，企业的目标有两个：

第一是获利。企业要扩大生产规模，就要追加投资，这要求企业通过生产经营活动获取一定的利润，以保障企业生存和发展目标的实现。

第二是满足社会需要。企业不仅是一个经济组织，具有经济功能，而且是一个社会性组织，是社会责任的承担者。

深度思考 保险公司、银行、学校、中华慈善总会、学生会、工商行政管理局、国家进出口商品检验局、集团公司总经理办公室是否都是企业？

二、企业类型

现代企业按照组织形式的不同，可以分为个人独资企业、合伙企业、公司企业（见表1—1）；按照法律属性的不同，可以分为法人企业、非法人企业；按照所属行业的不同，可以分为制造企业、农业企业、建筑企业、交通运输企业、邮电企业、商业企业、外贸企业等。

表1—1 各类企业比较分析表

项目	独资企业	合伙企业	公司制企业
定义	单人拥有并控制的企业	两人或多人拥有并控制的企业	两个以上的资产所有人经法律批准所组成的法人企业
优点	①容易组成和解散 ②决策和作业自由、简单化 ③管理灵活 ④利润独享	①容易组成和解散 ②信用可靠 ③政府对公司的监管较松 ④资金来源较多 ⑤政府税收政策优惠 ⑥经营管理可分工、专门化 ⑦较易成长与扩展	①容易筹集大量资金 ②股东只负有限债务责任 ③企业有望长期生存 ④容易吸纳各种人才 ⑤股权细分，有利于决策民主 ⑥股权易转移，资源配置市场化
缺点	①无限债务清偿责任 ②企业生存寿命不稳定 ③筹集资金困难 ④缺乏管理人才	①无限债务清偿责任 ②企业生存寿命很不稳定 ③内部职权矛盾冲突加剧 ④难以撤回投资	①公司组成的成本较高 ②政府对公司的监管较严 ③丧失投资者个人的经营权 ④经营者拿薪金时缺乏责任心 ⑤很难确保投资者的利益

个人独资企业是由某一所有者投资创办的企业，该所有者对企业的债务负有无限责任，但也拥有企业所有的利润。合伙企业是由两个或更多合伙人组建的经济实体，其合伙人有两种类型：一是普通合伙人，普通合伙人通常承担企业管理的职责，对企业的负债负有无限义务；二是有限合伙人，有限合伙人通常是企业的投资者，一般不直接管理企业，对企业的权力、投资、权益和负债义务均有限。公司制企业

可分为有限责任公司与股份有限公司，两者之间的比较见表 1—2。股份有限公司，是指注册资本由等额股份构成并通过发行股票或股权证筹集资本，股东以其所认购股份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企业法人。

国有企业，或称国营事业或国营企业。国际惯例中，国有企业仅指一个国家的中央政府或联邦政府投资或参与控制的企业；而在我国，国有企业还包括由地方政府投资参与控制的企业。政府的意志和利益决定了国有企业的行为。

私营企业是指由自然人投资设立或由自然人控股，以雇佣劳动为基础的营利性经济组织。包括按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国合伙企业法》、《中华人民共和国私营企业暂行条例》规定登记注册的私营有限责任公司、私营股份有限公司、私营合伙企业和私营独资企业。

外企是外商投资企业的简称，包括中外合营企业和外商投资企业。

表 1—2 有限责任公司与股份有限公司的比较

项目	有限责任公司	股份有限公司
特征	<ul style="list-style-type: none"> ①每个股东以其认缴的出资额对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任 ②以出资证明书证明股东出资份额 ③不能发行股票，不能公开募股 ④股东的出资不能随意转让 ⑤财务不必公开 	<ul style="list-style-type: none"> ①资本划分为等额股份 ②通过发行股票筹集资本 ③股东以其所认购的股份对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任 ④股票可以自由转让 ⑤财务公开
设立条件	<ul style="list-style-type: none"> ①股东符合法定人数为 2~50 人 ②股东出资达到法定资本最低限额（行业不同，标准不同） ③股东共同制定公司章程 ④有公司名称，有限责任公司必须在公司名称中标明“有限责任公司”字样，并建立符合有限责任公司的组织机构 ⑤有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件 	<ul style="list-style-type: none"> ①设立股份有限公司，应当有 5 人以上的发起人，其中必须有过半数的发起人在中国境内有住所 ②国有企业改建为股份有限公司的，发起人可以少于 5 人，但应当采取募集设立方式 ③注册资本最低限额为人民币 1 000 万元 ④发起人制定公司章程 ⑤有公司名称，建立符合股份有限公司的组织机构 ⑥有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件
出资额	<ul style="list-style-type: none"> ①以生产经营为主的公司人民币 50 万元 ②以商品批发为主的公司人民币 50 万元 ③以商业零售为主的公司人民币 30 万元 ④科技开发、咨询、服务性公司人民币 10 万元 	<p>注册资本最低限额为人民币 1 000 万元</p>

此外，二者在出资方式、股份转让、组织机构以及职权等方面也略有不同

三、组织结构

(一) 组织结构设计的原则

1. 任务目标原则

任何一个组织都有其特定的任务和目标，组织设计者的根本目的是保证组织任务和目标的实现，组织设计者的每一项工作都应以是否对实现目标有利为衡量标准。

2. 分工协作原则

分工就是依照提高专业化程度和工作效率的要求，把组织的任务和目标进行合理的分解，明确规定每个层次、每个部门乃至每个人的工作内容、工作范围，以及完成工作的方式和方法。协作就是明确部门与部门之间、部门内人与人之间的协调关系与配合方法，找出容易发生矛盾之处，加以协调，并使协调中的各种关系逐步规范化和程序化，有具体可行的协调配合方法。分工与协作是相辅相成的：只有分工没有协作，分工就失去了意义；而没有分工，就谈不上协作。

3. 统一指挥原则

统一指挥原则可以表述为：组织的各级机构以及个人必须服从一个上级的命令和指挥，只有这样才能保证命令和指挥的统一，避免多头领导与多头指挥造成管理中的混乱现象。一般来说，统一指挥原则对管理组织的建立有如下要求：

(1) 确定管理层次时，使上下级的职责之间从最高层到最底层形成一条连续不间断的等级链，明确上下级的职责、权力和联系方式。

(2) 任何一级组织只能有一个正职，实行首长负责制。

(3) 下级组织只能接受一个上级组织的命令和指挥，防止出现多头领导现象。

(4) 下级只能向直接上级请示工作，不能越级请示工作，但可以越级反映情况。

(5) 上级不能越级指挥下级，以维护下级组织的领导权威，但可以越级检查工作。

(6) 职能部门一般只能作为同级直线领导的参谋，无权对下级直线领导者发号施令。

4. 有效管理幅度原则

有效管理幅度是指一名主管人员直接有效地管理下属的人数。由于管理者的时间和精力是有限的，其管理能力也因个人的知识、经验、年龄、个性等的不同而有所差异，因而任何管理者的管理幅度都有一定的限度，超过一定限度，就不能做到具体、高效、正确的领导。因而，有效管理幅度原则要求一个领导者有适当的管理

幅度，过大过小皆不宜。

一个管理者的管理幅度以多大为宜，至今尚无定论。有人认为高层领导者的有效管理幅度为4~8人，中层为8~15人，基层为15人以上。当然，管理幅度的确定除了要考虑领导者本身的情况外，还要综合考虑职务的性质、工作本身的性质、下属人员的素质等多方面因素。

5. 责权利对等原则

责权利对等原则要求在进行组织结构设计时，既要明确规定每一管理层次和各个管理部门的职责范围，又要赋予完成其职责所必需的管理权限，做到职责与职权协调一致。同时，根据所负责任、承担风险及付出劳动的多少，给予相匹配的收益，实现责权利三者的有机结合。

6. 集权与分权相结合原则

集权与分权相结合原则要求根据组织的实际需要，确定集权与分权的程度。集权是指组织的决定权大部分集中在最高层，分权是指根据职务上的需要将组织的决定权分到各阶层。集权与分权是相对的。没有绝对的集权，也没有绝对的分权，只是程度的不同。一个组织是采用集权还是施行分权受到多重因素的影响，如工作性质与重要程度、组织历史与经营规模、管理者的数量与控制能力、组织外部环境的变化情况等。一个组织集权到什么程度，应以不妨碍基层人员的积极性发挥为限；分权到什么程度，应以上级不失去对下级的有效控制为限。另外，集权与分权也不是一成不变的，应根据具体情况和需要加以调整。

7. 弹性结构原则

弹性结构是指一个组织的部门结构、人员职责和工作职位可以变动以适应组织内外部环境的变化。根据这一原则，首先应使部门结构富有弹性。组织可以根据外界环境的变化和生产经营活动的需要及时扩充或收缩某些职能部门，各部门在管理上有较多的自主权和灵活性。弹性结构原则还要求组织内职位的设置也应富有弹性，如按任务和目标需要设立岗位和职位，不按人设岗，干部定期更换，报酬与贡献相匹配等。

8. 精干高效原则

无论何种组织机构形式，都必须将精干高效原则放在重要位置。精干高效原则是指在服从由组织目标所决定的业务活动需要的前提下，力求减少管理层次，精简管理机构和人员，充分发挥组织成员的积极性，提高管理效率，以更好地实现组织目标。

(二) 企业组织结构类型

设置组织结构，需要选择适当的组织结构形式，因为不同的组织有不同的特点，

不可能用统一的固定模式。但各组织在进行组织结构设计时,可以将现有的组织结构模式作为参考。常见的组织结构的基本类型有直线制、职能制、直线职能制、事业部制等。下面以企业为例介绍几种基本的组织结构形式。

1. 直线制

直线制组织(Line System)是最为简单的组织形式(见图1-1)。组织内上级管理层与下级管理层按垂直系统进行管理。信息沟通和传递渠道只有一条直线通道。一个下级只接受一个上级管理者的命令,而不设立专门的职能机构。一般做法是将企业划分为各部门,如分为财会部、市场营销部等,同时各部门指定一人为主管负责人。在主要职能部门,如财会部,该负责人往往是一位高级执行官;而在分职能部门中,该部门负责人的级别将由该部门在组织中所处的地位来决定。例如,在许多公司中,人事部经理的地位属中层管理者。

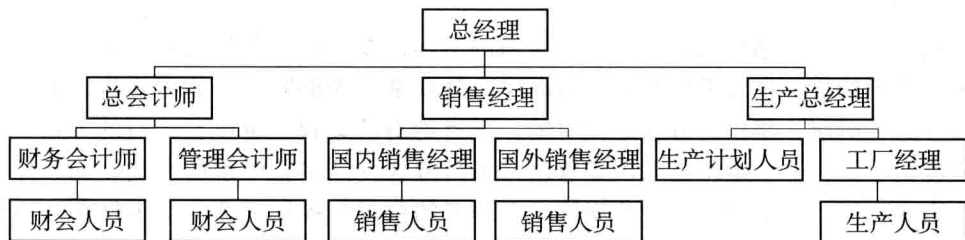


图 1-1 直线制组织结构

优点:结构简单,权责明确,领导从属关系简单,命令与指挥统一,上呈下达准确,解决问题迅速,业务人员比重大、管理成本低。

缺点:没有专业管理分工,对领导的技能要求高,领导容易陷入实务主义,不能集中精力解决企业的重大问题。

适用对象:小型企业、个体工商户。

2. 职能制

职能制组织(Staffing System)是按分工负责原则形成的组织,各级行政负责人都有相应的职能机构,这些职能机构在自己的业务范围内,都有权向下级下达命令和指示(见图1-2)。因此,下级行政负责人,除要服从上级行政领导的指挥外,还要服从上级职能机构的指挥。这种类型组织中权力和责任流动的方向是由职能决定的,而与实际的运行部门无关。确定企业的每一项职能,指派一位专家主管,无论何处,只要该职能发生,此人将直接参与控制。因此他的权力超越了该职能部门的直线制管理者,后者负责纪律以及其他一些与其员工有关的事项。

优点:促进管理专业化分工,解决了管理人员的品质技能与管理任务不相适应的矛盾,使决策者从日常烦琐的业务中解脱出来,集中精力思考重大问题,提高管理效率。

缺点:违背了统一指挥原则。

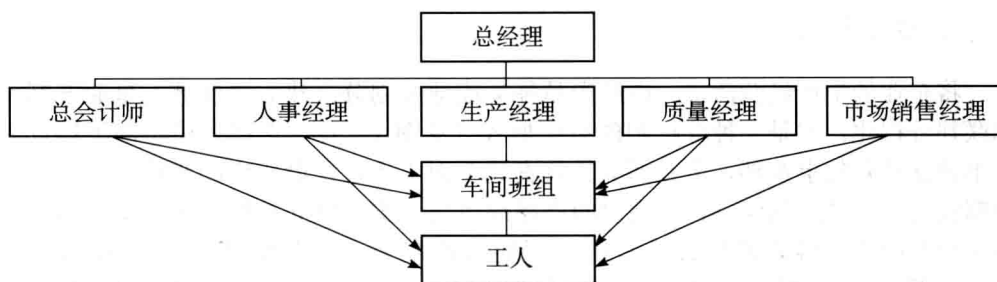


图 1—2 职能制组织结构

适用对象：这种原始意义上的职能制并无现实意义。

3. 直线职能制

直线职能制又称直线参谋制，它吸取了直线制和职能制的长处，也避免了它们的短处（见图 1—3）。它将直线指挥的统一化思想和职能分工的专业化思想相结合，在组织中设置两套系统：一套是直线指挥系统，一套是职能管理系统。在各级领导者之下设置相应的职能部门分别从事专业化管理。这种组织形式以直线指挥系统为主体，同时利用职能部门的参谋作用，但职能部门在各自范围内所作的计划、方案及有关指示，必须经相应层次的领导批准方可下达，职能部门对下级部门无权直线指挥，只起业务指导作用。

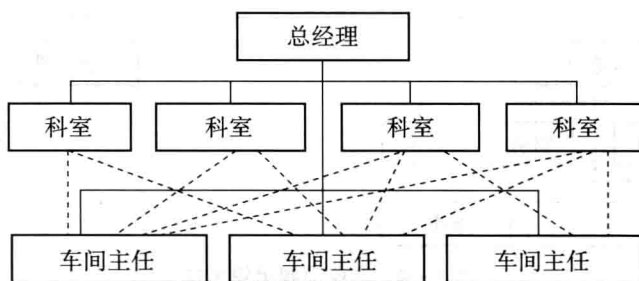


图 1—3 直线职能制组织结构

优点：直线职能制既保证了企业的统一指挥，又有利于通过专业化管理提高管理效率，因此，在世界范围内，这种组织形式得到了广泛而长期的应用。我国绝大多数企业至今仍然主要采用这种组织形式。

缺点：过于集权，下级缺乏必要的自主权；各职能部门之间的横向联系不紧密，容易脱节或难以协调；企业内部信息传递路线较长，反馈较慢，难以适应环境变化；指挥部门与职能部门之间容易产生矛盾。

适用对象：这种组织形式较为普遍，我国大部分公司，甚至机关、学校、医院等都采用这种组织形式。