



高职高专教改新成果规划教材·会计

Jichu

Kuaiji Shiwu

基础会计实务

郭黎 王建安 国燕萍 主 编 ★ 段禾青 黄海轮 王元凤 黄汉奎 副主编

本书以工学结合为基本指导思想、结合会计职业特点编写而成，主要采用基于工作过程系统化的学习领域的课程设计与开发方法，序化和重构教材内容，突出对会计职业环境的模拟，着力于提高学生对会计职业的认知，培养会计职业意识。



高职高专教改新成果规划教材·会计

Jichu

Kuaiji Shiwu

基础会计实务

郭黎 王建安 国燕萍 主 编 ★ 段禾青 黄海轮 王元凤 黄汉奎 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 郭黎 王建安 国燕萍 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实务 / 郭黎, 王建安, 国燕萍主编. —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 978-7-5654-0841-0

I. 基… II. ①郭… ②王… ③国… III. 会计学-高等
职业教育-教材 IV. D230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 175023 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: 316 千字

印张: 14 1/2

2012 年 8 月第 1 版

2012 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 张旭凤 贺 荔

责任校对: 何 群

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0841-0

定价: 26.00 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 何爱赟 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,逐渐形成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,正是在对有关文件的认真学习和贯彻,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

基础会计实务

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

“基础会计实务”是高等职业院校会计专业学生的入门课程，也是经济管理类专业学生的必修课程之一。

本书定位于高等职业教育，以工学结合为基本指导思想，依据《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》，结合会计职业特点，总结我国会计职业教育改革的实践经验，组织多所高等职业院校资深教师编写而成。本书的推出旨在满足高等职业院校会计专业课程教学改革的迫切需要，力图为我国会计职业教育课程改革作出一份贡献。

本书在编写过程中，突出了以下特点：

1. 采用基于工作过程系统化学习领域的课程设计与开发方法。注重加强对学生“知识、能力、素质”的整体培养，以工作过程为导向，以学习任务为载体，将知识和职业技能有效融合。

2. 序化和重构教材内容。本教材打破以理论知识为核心的常规，根据会计核算工作的流程重构了内容体系，按照会计工作的方法、特点和工作程序构建了认识企业和会计工作、处理原始凭证、设置账户与复式记账等十个学习情境。

3. 突出了对会计职业环境的模拟，着力于提高学生对企业和会计职业的认知，培养他们的会计职业意识。

为方便读者学习和老师教学，本书还配有助学光盘和网络教学资源包。同时，与本书配套出版的《基础会计实务同步训练》也可以作为“教与学”过程中重要的辅助工具。

本书由武汉软件工程职业学院郭黎副教授（高级会计师）任第一主编；武汉铁路职业技术学院王建安老师、武汉外语外事职业学院（武汉科技大学城市学院）国燕萍副教授（高级会计师）任主编；湖北生态工程职业技术学院段禾青副教授、武汉软件工程职业学院黄海轮老师、武汉职业技术学院王元凤老师、武汉软件工程职业学院黄汉奎副教授任副主编；本书最后由郭黎、黄海轮修改、统稿，总纂成书。

在本书的编写期间，得到了本系列教材编委会主任武汉软件工程职业学院赵国明教授的大力支持；还有很多兄弟院校的领导和老师以及合作企业在编写过程中给予了指导，针对书稿提出了很多富有建设性的意见，在此表示衷心感谢！

由于会计理论、方法与实践不断发展变化，而高职高专教育理念和方法的不断进步对教材也会提出新的要求，同时由于编者水平有限，本书难免会有不足与疏漏之处，恳请读者批评指正，以便我们在修订时完善。

编者

2012年7月

学习情境一 认识企业和会计工作 / 1

- 任务1 设计某公司内部机构图 / 2
- 任务2 设计企业资金流转示意图 / 8
- 任务3 规划个人会计职业生涯 / 15
- 任务4 认识会计基本前提 / 21

学习情境二 处理原始凭证 / 26

- 任务1 认识原始凭证 / 27
- 任务2 填制原始凭证 / 36
- 任务3 审核原始凭证 / 40

学习情境三 设置账户与复式记账 / 44

- 任务1 认识会计要素、领悟会计等式 / 45
- 任务2 认识会计科目与会计账户 / 54
- 任务3 运用借贷记账法 / 63
- 任务4 总账和明细账的平行登记 / 72
- 任务5 应用权责发生制 / 76

学习情境四 核算企业日常经济业务 / 79

- 任务1 核算接收投资业务 / 80
- 任务2 核算银行借款业务 / 83
- 任务3 核算物资采购业务 / 84
- 任务4 核算产品生产业务 / 90
- 任务5 核算产品销售业务 / 96
- 任务6 核算利润形成和分配业务 / 101

学习情境五 处理记账凭证 / 110

- 任务1 认识记账凭证 / 111
- 任务2 填制专用记账凭证 / 116
- 任务3 填制通用记账凭证 / 121
- 任务4 审核记账凭证 / 123

学习情境六 登记账簿 / 127

- 任务1 设置和启用账簿 / 128
- 任务2 登记账簿 / 135
- 任务3 核对账簿 / 141
- 任务4 查找与更正错账 / 143
- 任务5 结账 / 150

学习情境七 清查财产 / 154

- 任务1 认识财产清查 / 155
- 任务2 清查货币资金 / 159
- 任务3 清查存货 / 162
- 任务4 清查固定资产 / 164
- 任务5 清查往来款项 / 166

学习情境八 编制财务报告 / 169

- 任务1 认识财务报告 / 170
- 任务2 编制资产负债表 / 173
- 任务3 编制利润表 / 179

学习情境九 应用账务处理程序 / 183

- 任务1 认识账务处理程序 / 184
- 任务2 记账凭证账务处理程序 / 190
- 任务3 科目汇总表账务处理程序 / 203

学习情境十 保管会计档案 / 211

- 任务1 认识会计档案 / 212
- 任务2 管理会计档案 / 214

主要参考文献 / 220

认识企业和会计工作

本学习情境主要介绍公司制企业的组织架构，会计职业的基本特点，会计的目标、对象、方法和基本前提等相关知识。通过学习有助于提升对公司和公司经营管理活动的认识，在职业生涯的起点完善对会计职业活动的认识，树立正确的会计职业观。本学习情境下包含四个任务：设计某公司内部机构结构图、设计企业资金流转示意图、规划个人会计职业生涯、认识会计基本前提。

知识目标

1. 了解公司的组织架构；
2. 熟悉会计的目标、职能；
3. 掌握会计的对象、方法和会计的基本前提。

技能目标

1. 能理解企业组织架构与会计职业活动之间的关系；
2. 会识别企业的资金流转活动；
3. 会撰写会计职业生涯规划。

案例导引

会计人生“三境界”

记得近代大学者王国维曾经说过：“古今之成大事业、大学问者，必经三层境界。”“昨夜西风凋碧树，独上高楼，望尽天涯路”，此为第一层境界；“衣带渐宽终不悔，为伊消得人憔悴”，此为第二层境界；“众里寻他千百度，蓦然回首，那人却在灯火阑珊处”，此为第三层境界。这三层境界，由低至高，由浅入深，不仅仅是学者做学问的境界，其实也是人生三境界。特别是对会计人的“人生三境界”来说，其内涵显得尤其深邃而丰实。

把做会计当作一种职业，这是会计人的第一层境界。从结绳记事到单式簿记、复式簿记，再到会计信息化……记载手段在提升，核算理念在更迭，而会计人“忙碌、琐碎”的职业特征依然彰显不变，特别是在这个充满竞争的时代，干会计这行，虽非“天降大任于斯人”，却经常要“苦其心志，劳其筋骨，空乏其身”，甚至干不好就要“丢饭碗”。因此，不管酷暑寒冬，还是白天黑夜，会计人常常来得最早、走得最晚，还要挑灯夜战，通宵和数字对话，从才出校门的稚气未脱，到疲惫中年，再到满头银发……每每想到这里，会计人总是自我安慰：既然选择了会计这个职业，就要耐得住寂寞，守得住清贫，远

基础会计实务

离浮躁，摆脱虚骄，内心平静如水、旷达无垠，做到“淡泊以明志，宁静而致远”，正所谓“独上高楼，望尽天涯路”。

把做会计当作一项事业，这是会计人的第二层境界。既然把从事会计工作当作事业来追求，那就不仅要“想干”，还要“能干”。会计工作是一个业务性很强的岗位，核算准确与否，能否做一个称职的“内当家”，关系到领导能否正确决策，关系到单位能否持续发展，会计人员需要不断在会计实践中总结经验，探索规律；而要准确地反映经济运转实际情况，不仅要有很强的会计专业水平，还要有实事求是、崇尚诚信的信念；再者，会计工作整天和数字打交道，难免索然无味。如果没有对会计事业的强烈责任心，没有淡泊名利的精神境界，就不可能静下心来数年如一日，在一堆堆账表凭证翻动间承载起“当家理财”这沉甸甸的责任，更别提“衣带渐宽终不悔，为伊消得人憔悴”了。

把做会计升华为一种艺术追求，那就到了至高境界。所谓“会计人生”，就是与数字处于人数和谐一体的氛围之中，不再感觉工作之苦，遇到错综复杂之经济活动，反应敏锐、镇定自若，独当一面、逐一化解，在使决策者安然度过一次又一次的险境后，自己会有“助人之难而人不知，树人之辛而人不觉”之宽慰与豁达。此等“蓦然回首，那人却在灯火阑珊处”的境界，不是每个会计人都能追求到的，非得经年累月、千锤百炼不成，正是“高山仰止，景行行止；虽不能至，然心向往之！”某日一旦溯抵，其中烂漫之天趣，心中无言之喜悦，纵罄竹亦万难形容，只需屏息凝神，在一串串算珠跃动中静聆“大珠小珠落玉盘”的娴熟、和谐与惬意，珍视在与“借”、“贷”相濡以沫的岁月中沉淀出的不变情结，秉守一片朗月清风相伴的精神家园之高洁与宁静……

问题：

阅读以上文字，通过收集相关资料，分析会计工作的具体内容和会计职业的特点。

资料来源 <http://bbs.esnai.com/frame.php?frameon=yes&referer=http%3A//bbs.esnai.com/thread-3166513-1-1.html>。

分析提示：

会计工作的具体内容主要与各企事业单位的经济活动有关；会计职业的特点是政策性强、涉及面广、技术性强。

任务 1

设计某公司内部机构图

► 任务描述

某有限责任公司主要从事休闲食品的设计、生产和销售，目前已经推出 5 个系列共 30 余种休闲食品投入市场，在国内 20 多个城市开设有 30 多家直销店和 100 多家加盟店；目前年产值 5 000 万元，职工人数 200 人；该公司的主要生产经营活动是通过市场调查选择畅销的传统食品，重新设计成为面向城市消费群体的小包装休闲食品。目前国内该类型产品市场竞争已经十分激烈，消费市场的品牌认可度要求较高，公司需要不断推出新产品来保持市场占有率。公司目前刚刚建设完成了新的生产车间和办公大楼，公司准备在未来 5 年内向市场陆续推出 200 种新产品，预计年产值将达到 3 亿元，职工人数达到 500 人。

公司由5位自然人投资设立,5名股东共同组成董事会,其中一人任执行董事。公司外聘了一批职业经理人担任高级管理人员。

要求:请根据以上资料,编制该公司的内部机构结构图。

► 相关知识

一、公司的含义

公司是指依法设立的以营利为目的、从事商品的生产经营和服务活动的独立核算经济组织。公司是按照一定的组织规律有机构成的经济实体,以营利为目的,以实现投资人、客户、员工、社会大众的利益最大化为使命,通过提供产品或服务换取收入。它是社会发展的产物,因社会分工的发展而成长壮大。公司是市场经济活动的主要参与者,各种企业并存共同构成社会主义市场经济的微观基础。公司是现代企业主要的、典型的组织形式。

《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)规定,公司的主要形式为有限责任公司和股份有限公司。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。这就是说,投资者可受到有限责任保护。

二、有限责任公司

有限责任公司又称有限公司,是根据《公司法》及有关法律规定的条件设立,股东以其认缴的出资额为限承担有限责任,按股份比例享受收益,公司以其全部资产对公司的债务承担责任的企业法人。

有限责任公司的主要特征包括:

(1) 股东以其认缴的出资额为限承担有限责任。

(2) 公司以其全部财产对公司的债务承担责任。公司资产包括多个方面:

① 股东的出资;

② 公司设立后经过生产经营活动形成的各种财产、债权和其他权利,包括有形资产和无形资产。

公司清算时,仅以其全部资产对债务承担责任,债权人不能在公司资产之外主张债权。

(3) 公司股东人数应符合法定要求。《公司法》第二十四条规定:“有限责任公司由五十个以下股东共同出资设立。”股东的身份既可以是自然人,也可以是法人。

(4) 股权转让应符合法定程序及公司章程规定。《公司法》第七十二条规定:“股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东过半数同意”,“经股东同意转让的股权,在同等条件下,其他股东有优先购买权”。

(5) 公司不能公开募集股份,不能发行股票。公司生产经营过程中所需资金只能由其他合法方式融资取得。

有限责任公司相对于股份有限公司而言,设立条件和程序较为简单、灵活。

三、股份有限公司

股份有限公司也称股份公司,其信用基础是公司的资本而非股东个人,是一种典型的

基础会计实务

资合公司。股份公司是由数量较多的股东所组成，其全部资本以股票为表现形式分为等额股份，股东以其认购的股份为限对公司承担责任，公司以其全部财产对公司的债务承担责任的企业法人。

股份有限公司的股东人数不少于5人（国有企业改制为股份有限公司的除外），但没有最高人数限制；股份有限公司在运营中可公开募股集资，股东权益转让也较为灵活。

股份有限公司具有如下特征：

（1）股份有限公司是典型的资合公司，公司的信用完全建立在资本的基础上。

（2）股份有限公司的设立条件较为严格。

（3）股份有限公司具有严密的内部组织架构。

（4）股份有限公司的股份是等额的。

（5）股份有限公司的股份体现为股票形式。股票是一种有价证券，可以在证券市场流通，任何人购买股票都可以成为公司的股东，股票持有者可以在市场上自由转让股票。

（6）股份有限公司是企业法人，依法独立承担民事责任。

四、公司的组织架构

组织架构是指企业按照国家有关法律法规、股东（大）会决议、企业章程，结合本企业实际，明确董事会、监事会、经理层和企业内部各层级机构设置、职责权限、人员编制、工作程序和相关要求的制度安排。其中，核心是完善公司治理结构、管理体制和运行机制问题。

企业的组织架构包括治理结构和内部机构两个层面。

（一）治理结构

治理结构是一种对公司进行管理和控制的体系，是指由所有者、董事会和高级执行人员即高级经理三者组成的一种组织结构。现代企业制度区别于传统企业的根本点在于所有权和经营权的分离，从而需要在所有者和经营者之间形成一种相互制衡的机制，用以对企业进行管理和控制。现代企业中的公司治理结构正是这样一种协调股东和其他利益相关者关系的一种机制，它涉及激励与约束等多方面的内容。简单地说，公司治理结构就是处理企业各种契约关系的一种制度。

例如，董事会、经理层、股东和其他利益相关者的责任和权利分布，而且明确了决策公司事务时所应遵循的规则和程序。公司治理的核心是在所有权和经营权分离的条件下，由于所有者和经营者的利益不一致而产生的委托—代理关系。公司治理的目标是降低代理成本，使所有者不干预公司的日常经营，同时又保证经理层能以股东的利益和公司的利润最大化为目标。

良好的公司治理结构，可解决公司各方利益分配问题，对公司能否高效运转、是否具有竞争力，起到决定性的作用。我国公司治理结构采用“三权分立”制度，即决策权、经营管理权、监督权分属于股东（大）会、董事会或执行董事、监事会。

董事会对股东（大）会负责，依法行使企业的经营决策权。可按照股东（大）会的有关决议，设立战略、审计、提名、薪酬与考核等专门委员会，明确各专门委员会的职责权限、任职资格、议事规则和工作程序，为股东（大）会科学决策提供支持。

监事会对股东（大）会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。

经理层对董事会负责，主持企业的生产经营管理工作。经理和其他高级管理人员的职责分工应当明确。

通过权力的制衡，使三大机关各司其职，又相互制约，保证公司顺利运行。

（二）内部机构

内部机构是指企业根据业务发展需要，分别设置不同层次的管理人员及其由各专业人员组成的管理团队，针对各项业务功能行使决策、计划、执行、监督、评价的权利并承担相应的义务，从而为业务顺利开展进而实现企业发展战略提供组织机构的支撑平台。

内部机构是企业组织内部各个有机构要素相互作用的联系方式或形式，以求有效、合理地把组织成员组织起来，为实现共同目标而协同努力。内部机构是企业资源和权力分配的载体，它在人的能动行为下，通过信息传递，承载着企业的业务流动，推动或者阻碍企业使命的进程。由于组织结构在企业中的基础地位和关键作用，企业所有战略意义上的变革，都必须首先从内部机构开始。

企业应当根据发展战略、业务需要和控制要求，选择适合本企业的内部组织机构类型。企业内部组织机构应考虑经营业务的性质，按照适当集中或分散的管理方式设置；企业应明确内部组织机构设置、各职能部门的职责权限、组织的运行流程；企业内部组织机构应支持企业发展战略的实施，并根据环境变化及时作出调整；企业内部组织机构的设计与运行应适应信息沟通的要求，有利于信息的上传下达和在各层级、各业务活动间的传递，有利于为员工提供履行职权所需的信息。

传统的企业内部机构设置的主要形式有直线制、职能制、直线—职能制、矩阵制、事业部制、模拟分权制等。随着高新技术产业和现代服务业等新兴产业的发展，企业也在适应新的形势，内部机构的设置也在发生变革，诸如扁平化、网络化、虚拟化、分散化等理念在企业内部机构设置也逐渐得到了广泛的应用。

某制造业企业、某网络运营企业、某传媒娱乐企业、国内某股份有限公司组织架构分别如图 1—1、图 1—2、图 1—3、图 1—4 所示。

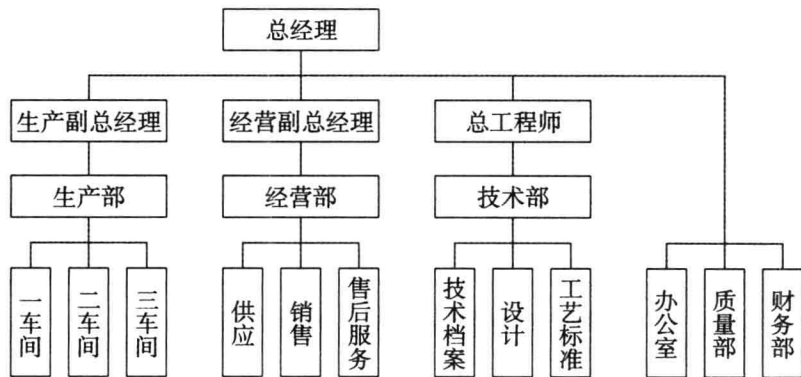


图 1—1 某制造型企业内部机构图

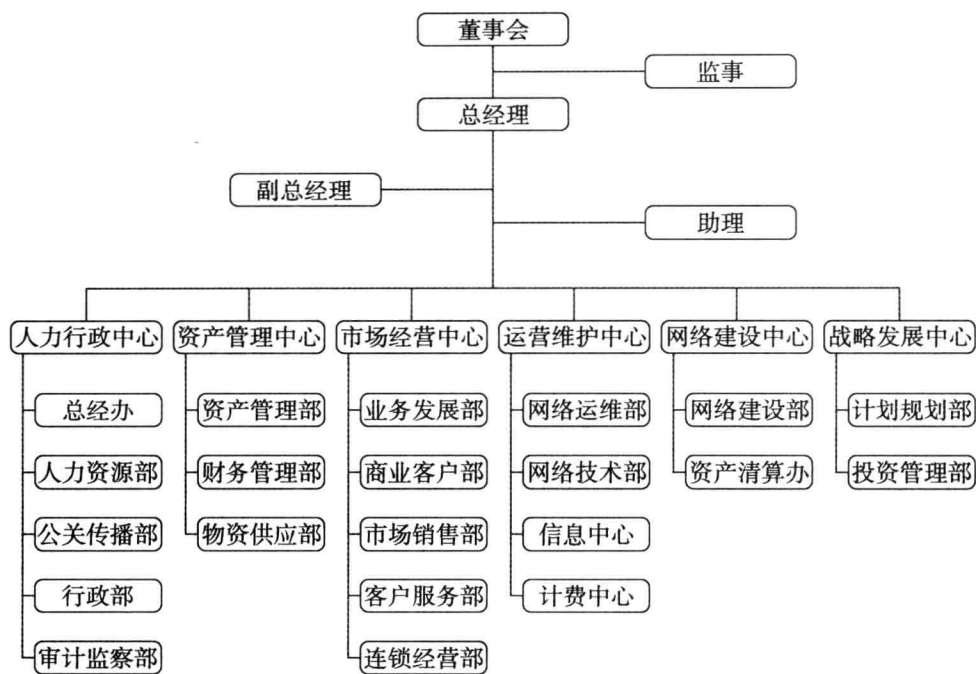


图 1—2 某网络运营企业组织架构图

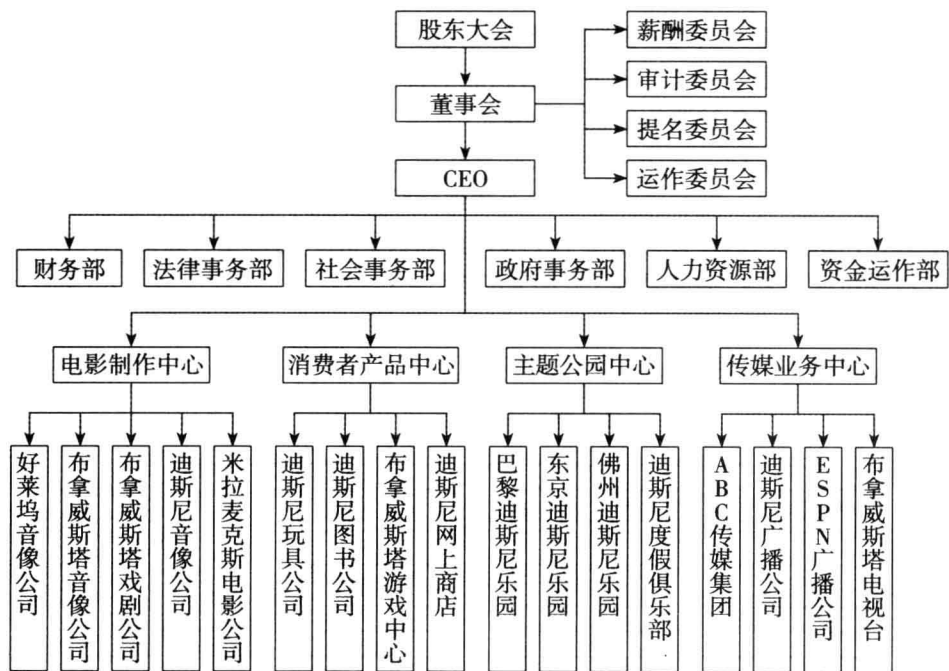


图 1—3 某传媒娱乐企业组织架构图

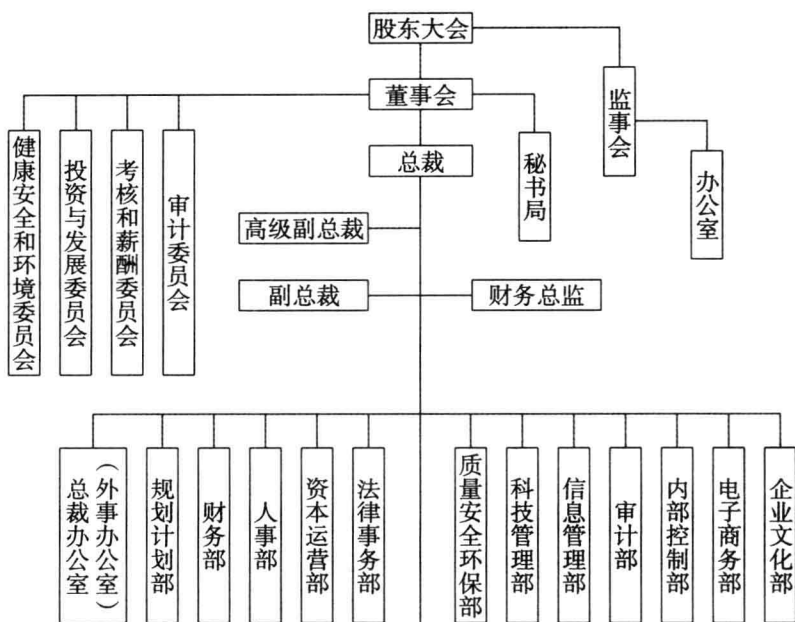


图 1—4 国内某股份有限公司组织架构图

任务实施

- (1) 分析企业的主要经营对象和经营方式，确定为了保证企业的生存与发展至少应设置哪些经营管理部门。
- (2) 在老师的指导下，分析企业的发展战略、业务需要和控制要求。
- (3) 学生分小组设计并公布内部机构结构图，每组派出一名代表对此进行讲解，老师和其他同学分析其设计的优点和缺点，提出改进建议。

注意事项

1. 应参照《公司法》的规定，在设计中考虑基本的公司治理结构。
2. 应兼顾内部控制与经营效率的平衡，设计中应尽可能防止出现“管理缺失”、“部门职能重叠”的状况。

任务评价

根据前面任务下达的要求，实施并完成任务后，进行任务实施评价，填写任务实施情况表（见表 1—1）。