



高等职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

会计职业基础

程淮中 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

会计职业基础

kuaiji Zhiye Jichu

程淮中 主 编
李 群 副主编



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

内容提要

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号: 2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革, 加强专业与课程建设, 推动优质教学资源共建共享, 提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材, 是按照高职高专“双证就业”的要求, 在总结近几年国家示范性高职院校会计专业教学改革的基础上编写而成的。

本书紧紧围绕项目导向、任务驱动、基于工作过程的课程改革理念, 力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求, 重会计基础知识和基本技能。全书分10个学习情境, 包括: 了解企业、会计工作组织与会计职业; 描述会计、会计目标和会计方法; 划分会计要素, 建立会计等式; 开设会计账户, 运用借贷记账法; 核算企业主要经营过程的经济业务和成本计算; 填制和审核会计凭证; 设置和登记会计账簿; 组织和开展财产清查; 编制和报送会计报表; 选择和应用账务处理程序。本书设有职业能力目标、情境引例、知识准备、提示、请注意、动脑筋、职业判断与业务操作、典型任务举例、知识与能力拓展、本学习情境小结等模块。与本书配套的有“课程学习网站”、“学生实训手册”和“教师手册”等相关教学资源。

本书可作为普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校、民办高校及本科院校举办的职业技术学院会计类专业的通用教材及其他管理类专业的教材, 也可作为社会从业人员的业务参考用书。

本书提供数字课程的学习, 欢迎读者登录<http://www.cchve.com.cn>或<http://hve.hep.com.cn>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。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

会计职业基础 / 程淮中主编. —北京: 高等教育出版社, 2011.8

ISBN 978-7-04-032144-9

I. ①会… II. ①程… 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(2011)第109058号

策划编辑 张 鑫	责任编辑 张 鑫	特约编辑 吕培勋	封面设计 于 涛
版式设计 于 涛	责任校对 杨雪莲	责任印制 宋 甜	

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	北京宏伟双华印刷有限公司	网上订购	http://www.landraco.com
开 本	787 mm×1 092 mm 1/16		http://www.landraco.com.cn
印 张	26.5	版 次	2011年8月第1版
字 数	500 000	印 次	2011年8月第1次印刷
购书热线	010-58581118	定 价	39.80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

印 料 号 3_144-00

顾问：刘玉廷

主任：赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序)：马元兴 王生根 孔德兰 孙万军 张洪波

张流柱 胡中艾 高丽萍 高翠莲 曹 军 梁伟样 程淮中

委员(按姓氏笔画排序)：

丁佟倩 于 强 于美玲 马 彬 马会起 王 荃 王庆国

王忠勇 王金申 王春如 王美玲 王海峰 方 敏 尹 东

叶慧丹 吕均刚 朱华建 朱庆仙 刘 波 刘成竹 刘宝艳

许 娟 孙作林 孙莲香 苏文清 李 飞 李 华 李 志

李 妍 李 坤 李 英 李 俊 李 娟 李 维 李 超

李 群	李玉俊	李代俊	杨 丹	杨 蕊	杨 毅	杨兰花
杨金莲	吴丛慧	吴晓莉	吴鑫奇	邱正山	何秀贤	何朋友
何涛涛	沈艾林	沈清文	张 英	张 敏	张 琰	张卫平
张凤明	张远录	张莲苓	张桂春	陆小虎	陈 凤	陈 凌
陈 娟	陈 强	陈冬妮	陈红慧	陈素兰	林祖乐	季光伟
周 彦	周宇霞	周海彬	郑红梅	赵 燕	赵云芳	赵孝廉
胡玲敏	胡蔚玲	施金影	施海丽	姚军胜	顾爱春	徐耀庆
高慧芸	高瑾瑛	郭书维	郭素娟	唐淑文	涂 君	桑丽霞
黄 玑	黄 培	黄晓平	黄菊英	黄新荣	常 洁	崔玉娟
银样军	笪建军	康 山	章慧敏	梁毅炜	董京原	蒋 萍
蒋小芸	蒋丽华	蒋麟凤	韩延龄	焦 丽	童晓茜	曾海帆
路荣平	鲍建青	裴淑琴	管朝龙	廖艳琳	颜永廷	潘宏霞
薛春燕	戴桂荣					

高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-08）是教育部、财政部为深化高职教育教学改革，加强专业与课程建设，推动优质教学资源共建共享，提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业，于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业，由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来，按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队，吸引行业企业参与，整合社会资源，在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上，采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针，项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问，确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位，同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作，形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来，项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会，以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标，紧跟我国职业教育改革的步伐，确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念，以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程，

以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台3个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等4个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等12门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与12门专业课程对应的12本主体教材及5本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计上会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么、怎么教”、“学什么,怎么学”、“做什么,怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材

以“学习者用书”为主要定位，立足“学什么、怎么学”进行编写，是课程教学内容的载体；教师手册以“教师用书”为主要定位，立足“教什么、怎么教”进行编写，既是教师进行教学组织实施的载体，也是学生参与课堂活动设计的载体；实训手册以“能力训练与测试”为主要定位，立足“做什么，怎么做”，通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三，有效整合教材内容与教学资源，打造立体化、自主学习式的新教材。按照资源库建设的顶层设计要求，在教材编写的同时，各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行，相携而成，是本套教材最大的特色。同时，为了引导学习者充分使用配套资源，打造真正的“自主学习型”教材，本套教材增加了辅学资源标注（视频 、动画 、文本 、图表 ），即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途，从而将教材内容和教学资源有机整合起来，使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠，那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信，这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四，遵循工作过程系统化课程开发理论，采用学习情境式教学单元，体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体，本套教材不再使用传统的章节式体例，而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比，学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”，立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情

境，再现了大量真实的会计职业的账、证、表，满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五，主体教材装帧精美，采用四色、双色印刷，突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷，并以不同的色块，突出重点概念与技能，通过视觉搭建知识技能结构，给人耳目一新的感觉。同时，彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目，增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程，历时三年，几经修改，既具积累之深厚，又具改革之创新，是全国 40 余所院校 180 余名教师心血与智慧的结晶，也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路，一条成功之路，一条未来之路！

高等职业教育会计专业教学资源库项目组

2011 年 4 月

随着 2006 版《企业会计准则》和高等职业教育“十二五”规划纲要的颁布与实施，特别是高等职业教育会计专业教学资源库建设 2010 年被国家教育部和财政部正式立项，高职会计教育实施的项目导向、任务驱动、基于工作过程系统化的课程开发理念和校企合作模式，已普遍得到高职教育界的认同。面对新的历史机遇，这无疑会对会计教材建设提出更高的要求。鉴于此，我们总结了参与国家示范校会计专业建设的经验，发挥团队的智慧，倾注心力，采众家之长，树自身一帜，精心编写了本书。全书分 10 个学习情境，包括：了解企业、会计工作组织与会计职业；描述会计、会计目标和会计方法；划分会计要素，建立会计等式；开设会计账户，运用借贷记账法；核算企业主要经营过程的经济业务和成本计算；填制和审核会计凭证；设置和登记会计账簿；组织和开展财产清查；编制和报送会计报表；选择和应用账务处理程序。

会计职业基础是一门会计入门课程，应该介绍什么内容，对于初学者在广度和深度上应该怎样把握，是一个颇费脑筋的问题，它关系到学生的入门难易和对于学习后续会计课程的兴趣。本书在编写过程中，努力从培养学生的专业能力、社会能力和方法能力入手，充分体现教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高[2006]16 号）的文件精神，注意吸纳国家示范校建设四周年课改成果，充分汲取合作企业的会计工作实践，坚持“以能力为本位，以就业为导向”的教材编写理念，力求形成自身的特色：

（1）紧紧围绕项目导向、任务驱动、基于工作过程的课程改革理念，力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求，重会计基础知识和基本技能。

（2）在教材体系上，打破传统的章节模式，全书分 10 个学习情境，每个情境又设计若干个子情境，突出会计职业活动的典型任务设计，体现理论与实践的一体化。

（3）在教材内容编排上，遵循由浅入深和会计工作系统化的编写思路，以符合学生的认知过程和接受能力。同时将会计从业资格考试的内容纳入其

中,为学习者搭建合理的知识结构,提供规范的实务操作范例,以充分体现高职高专“双证就业”的办学要求。

(4)在编写体例上,本书设有职业能力目标、情境引例、知识准备、提示、请注意、动脑筋、职业判断与业务操作、典型任务举例、知识与能力拓展、本学习情境小结等模块,以丰富教学形式,增强教学效果,拓宽学生视野,提升职业素养。

(5)在版式设计上,本书图文并茂,彩色印刷,同时配有“课程学习网站”、“学生实训手册”和“教师手册”等相关教学资源,为教师教学和学生自主学习提供全方位服务,着力打造立体化教材。

本书由江苏财经职业技术学院程淮中教授任主编并负责总体组织策划;李群副教授任副主编,协助主编工作。参与本教材开发的有国内6所示范高职院校和2家行业企业共12人,具体分工是:学习情境1由沈清文、程淮中编写;学习情境2由程淮中编写;学习情境3由桑丽霞、黄晓平编写;学习情境4由高慧芸、程淮中编写;学习情境5由施金影、李群编写;学习情境6由颜永廷、程淮中编写;学习情境7由李群编写;学习情境8由董京原、李群编写;学习情境9由施海丽、程淮中编写;学习情境10由赵燕编写。江苏国瑞兴光税务师事务所所长高允斌高级会计师和江苏淮钢集团有限公司财务总监王振林高级会计师参与了本书内容的研讨和典型任务设计。全书最后由程淮中总纂、修改和定稿。

南京财经大学副校长、博士生导师、江苏省会计教学研究会会长王开田教授担任本书主审,在此表示感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2011年2月

【工作任务与学习情境】

工作任务

了解企业的概念及其主要作用
判别企业组织形式的类型
认知制造企业的组织机构和基本业务流程
理解会计工作组织的概念
明确会计机构设置和会计从业人员的任职要求
掌握会计工作组织形式、种类和发展趋势
了解会计职业的概念、种类和发展趋势
制定会计职业生涯规划

学习情境

了解企业和企业的基本业务流程

明确会计工作组织

认识会计职业

学习情境1

了解企业、会计工作组织与会计职业

学习情境 1 了解企业、会计工作组织与会计职业	001
工作任务与学习子情境	001
职业能力目标	001
学习子情境 1.1 了解企业和企业的基本业务流程	002
学习子情境 1.2 明确会计工作组织	007
学习子情境 1.3 认识会计职业	015
本学习情境小结	021
学习情境 2 描述会计、会计目标和会计方法	022
工作任务与学习子情境	022
职业能力目标	023
学习子情境 2.1 认知会计和会计目标	024
学习子情境 2.2 了解会计核算的方法	039
本学习情境小结	045
学习情境 3 划分会计要素，建立会计等式	046
工作任务与学习子情境	046
职业能力目标	047
学习子情境 3.1 划分会计要素	048
学习子情境 3.2 建立会计等式	056
本学习情境小结	061
学习情境 4 开设会计账户，运用借贷记账法	062
工作任务与学习子情境	062
职业能力目标	063
学习子情境 4.1 设置会计科目	064
学习子情境 4.2 开设会计账户	070
学习子情境 4.3 运用借贷记账法	075
本学习情境小结	091

学习情境5 核算企业主要经营过程的经济业务和成本计算	092
工作任务与学习子情境	092
职业能力目标	093
学习子情境5.1 核算资金筹集的经济业务	094
学习子情境5.2 核算供应过程的经济业务	099
学习子情境5.3 核算生产过程的经济业务	119
学习子情境5.4 核算销售过程的经济业务	132
学习子情境5.5 核算财务成果形成与分配过程的经济业务	144
本学习情境小结	159
学习情境6 填制和审核会计凭证	160
工作任务与学习子情境	160
职业能力目标	161
学习子情境6.1 填制和审核原始凭证	162
学习子情境6.2 填制和审核记账凭证	176
学习子情境6.3 传递和保管会计凭证	188
本学习情境小结	195
学习情境7 设置和登记会计账簿	196
工作任务与学习子情境	196
职业能力目标	197
学习子情境7.1 启用会计账簿	198
学习子情境7.2 设置和登记现金、银行存款日记账	207
学习子情境7.3 设置和登记分类账	215
学习子情境7.4 对账和结账	228
学习子情境7.5 错账更正方法	233
学习子情境7.6 更换和保管会计账簿	242
本学习情境小结	247

学习情境 8 组织和开展财产清查	248
工作任务与学习子情境	248
职业能力目标	249
学习子情境 8.1 实物资产清查	250
学习子情境 8.2 库存现金清查	262
学习子情境 8.3 银行存款清查	267
学习子情境 8.4 往来款项清查	274
本学习情境小结	279
学习情境 9 编制和报送会计报表	280
工作任务与学习子情境	280
职业能力目标	281
学习子情境 9.1 编制资产负债表	282
学习子情境 9.2 编制利润表	290
学习子情境 9.3 报送会计报表	295
本学习情境小结	305
学习情境 10 选择和应用账务处理程序	306
工作任务与学习子情境	306
职业能力目标	307
学习子情境 10.1 选择和应用记账凭证账务处理程序	308
学习子情境 10.2 选择和应用科目汇总表账务处理程序	349
学习子情境 10.3 选择和应用汇总记账凭证账务处理程序	371
本学习情境小结	406
参考文献	407

【职业能力目标】

专业能力

- 了解企业的概念、组织形式和基本业务流程
- 掌握会计机构设置的原则
- 掌握会计从业人员管理办法
- 明确会计人员职业道德的要求
- 理解会计工作组织的意义
- 掌握会计工作组织形式的内涵
- 了解会计职业的概念、种类和发展趋势

社会能力

- 能描述会计工作岗位与企业基本业务流程之间的关系
- 能梳理出会计从业人员管理中的若干主要规定
- 能根据会计职业的发展趋势，对自己未来会计职业生涯作出合理的规划

方法能力

- 能根据学习情境设计的需要查阅有关资料
- 能提出会计机构设置的一般方法
- 能找出会计从业人员管理中存在的主要问题
- 能提出选用会计工作组织形式的一般原则

当今社会，企业可谓随处可见。历史上最早出现的是工业企业，而手工作坊是工业企业的萌芽。现代企业领域已经从传统的工业迅速扩展到商业、建筑、金融、采掘、运输、邮电等各个领域。企业不仅要有相应的组织形式，而且要建立科学的会计工作组织，设立会计机构，配备一定数量的遵守财经法规、坚持会计准则、讲求职业道德的会计人员，并选择合适的会计工作组织形式。在我国从事会计工作必须取得会计从业资格证书。会计职业包括单位会计和公共会计。随着世界经济一体化进程的加快，电子计算机技术的飞速发展，会计职业的国际化趋势得到进一步增强，会计职业日益成为人们羡慕的职业。

学习子情境 1.1 了解企业和企业的基本业务流程

【情境引例】

随着职业教育教学改革的不断深入，职业院校都十分重视实践教学，以培养学生的实际动手能力和岗位技能。会计专业的大一新生应安排到相关企业参观，目的是让学生认知企业，了解企业的基本业务流程，为今后进一步学习会计知识和岗位技能奠定基础。某高职院校大一的王芳同学被分派到由张彬个人开办的旅店实习，张艳同学被分派到淮安市用友会计文化用品商店实习。参观实习后，两人都产生了类似的疑问。王芳认为，个人开办的旅店不能算是企业，张彬开的旅店不应该执行《小企业会计制度》；张艳不理解用友会计文化用品商店为什么也执行《小企业会计制度》，难道说商店也属于企业不成？

【知识准备】

一、企业的概念

企业（Enterprise）是指从事生产、流通、服务等经济活动，以生产或服务满足社会需要，实行自主经营、



名次	企业名称	营业收入（万元）
1	中国石油化工集团公司	139195196
2	国家电网公司	126031199
3	中国石油天然气集团公司	121827809
4	中国移动通信集团公司	49012279
5	中国工商银行股份有限公司	47340600
6	中国建设银行股份有限公司	39867200
7	中国人寿保险（集团）公司	38950383
8	中国铁建股份有限公司	35552077
9	中国中铁股份有限公司	34636796
10	中国农业银行股份有限公司	33842700

资料来源：中国企业联合会、中国企业家协会