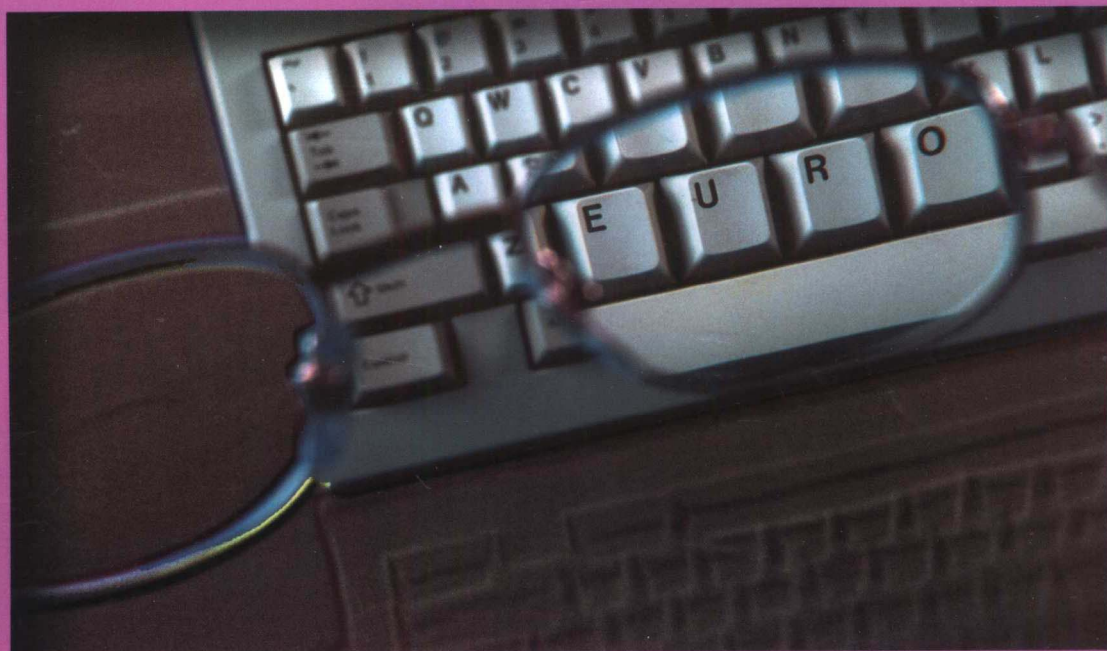


教育部推荐教材 ● 21世纪高职高专系列规划教材



中级财务会计

主 编 张宝清 李 莉

21SHIJI GAOZHI GAOZHUAN XILIE GUIHUA JIAOCAI

ZHONGJI
CAIWU KUAIJI



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

教育部推荐教材
21世纪高职高专系列规划教材

中级财务会计

主 编 张宝清 李 莉
副主编 张树芳 孙玉芹 邹 谦
李孔月 邢庆龚 胡成江



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计/张宝清主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2008. 2

(21 世纪高职高专系列规划教材)

ISBN 978-7-303-08619-1

I. 中… II. 张… III. 财务会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 014593 号

出版发行: 北京师范大学出版社 [www. bnup. com. cn](http://www.bnup.com.cn)

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 唐山市润丰印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 170 mm × 230 mm

印 张: 30

字 数: 500 千字

版 次: 2008 年 2 月第 1 版

印 次: 2008 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元

责任编辑: 刘鲲翔

装帧设计: 李葆芬

责任校对: 李 菡

责任印制: 马鸿麟

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

出版说明

随着我国经济建设的发展,社会对技术型应用人才的需求日趋紧迫,这也促进了我国职业教育的迅猛发展,我国职业教育已经进入了平稳、持续、有序的发展阶段。为了适应社会对技术型应用人才的需求和职业教育的发展,教育部对职业教育进行了卓有成效的改革,职业教育与成人教育司、高等教育司分别颁布了调整后的中等职业教育、高等职业教育专业设置目录,为职业院校专业设置提供了依据。教育部连同其他五部委共同确定数控技术应用、计算机应用与软件技术、汽车运用与维修、护理为紧缺人才培养专业,选择了上千家高职、中职学校和企业作为示范培养单位,拨出专款进行扶持,力争培养一批具有较高实践能力的紧缺人才。

职业教育的快速发展,也为职业教材的出版发行迎来了新的春天和新的挑战。教材出版发行为职业教育的发展服务,必须体现新的理念、新的要求,进行必要的改革。为此,在教育部高等教育司、职业教育与成人教育司、北京师范大学等的大力支持下,北京师范大学出版社在全国范围内筹建了“全国职业教育教材改革与出版领导小组”,集全国各地上百位专家、教授于一体,对中等高等职业院校的文化基础课、专业基础课、专业课教材的改革与出版工作进行深入的研究与指导。2004年8月,“全国职业教育教材改革与出版领导小组”召开了“全国有特色高职教材改革研讨会”,来自全国20多个省、市、区的近百位高职院校的院校长、系主任、教研室主任和一线骨干教师参加了此次会议。围绕如何编写出版好适应新形势发展的高等职业教育教材,与会代表进行了热烈的研讨,为新一轮教材的出版献计献策。这次会议共组织高职教材50余种,包括文化基础课、电工电子、数控、计算机教材。2005年~2006年期间,“全国职业教育教材改革与出版领导小组”先后在昆明、

哈尔滨、天津召开高职高专教材研讨会，对当前高职高专教材的改革与发展、高职院校教学、师资培养等进行了深入的探讨，同时推出了一批公共素质教育、商贸、财会、旅游类高职教材。这些教材的特点如下。

1. 紧紧围绕教育改革，适应新的教学要求。过渡时期具有新的教学要求，这批教材是在教育部的指导下，针对过渡时期教学的特点，以3年制为基础，兼顾2年制，以“实用、够用”为度，淡化理论，注重实践，消减过时、用不上的知识，内容体系更趋合理。

2. 教材配套齐全。将逐步完善各类专业课、专业基础课、文化基础课教材，所出版的教材都配有电子教案，部分教材配有电子课件和实验、习题指导。

3. 教材编写力求语言通俗简练，讲解深入浅出，使学生在理解的基础上学习，不囫圇吞枣，死记硬背。

4. 教材配有大量的例题、习题、实训，通过例题讲解、习题练习、实验实训，加强学生对理论的理解以及动手能力的培养。

5. 反映行业新的发展，教材编写注重吸收新知识、新技术、新工艺。

北京师范大学出版社是教育部职业教育教材出版基地之一，有着近20年的职业教材出版历史，具有丰富的编辑出版经验。这批高职教材的编写得到了教育部相关部门的大力支持，部分教材通过教育部审核，被列入职业教育与成人教育司高职推荐教材，并有25种教材列为“十一五”国家级规划教材。我们还将开发电子信息类的通信、机电、电气、计算机、工商管理等专业教材，希望广大师生积极选用。

教材建设是一项任重道远的工作，需要教师、专家、学校、出版社、教育行政部门的共同努力才能逐步获得发展。我们衷心希望更多的学校、更多的专家加入到我们的教材改革出版工作中来，北京师范大学出版社职业教育与教师教育分社全体人员也将备加努力，为职业教育的改革与发展服务。

全国职业教育教材改革与出版领导小组
北京师范大学出版社

参加教材编写的单位名单

(排名不分先后)

沈阳工程学院

山东劳动职业技术学院

济宁职业技术学院

辽宁省交通高等专科学校

浙江机电职业技术学院

杭州职业技术学院

西安科技大学电子信息学院

西安科技大学通信学院

西安科技大学机械学院

天津渤海职业技术学院

天津渤海集团公司教育中心

连云港职业技术学院

景德镇高等专科学校

徐州工业职业技术学院

广州大学科技贸易技术学院

江西信息应用职业技术学院

浙江商业职业技术学院

内蒙古电子信息职业技术学院

济源职业技术学院

河南科技学院

苏州经贸职业技术学院

浙江工商职业技术学院

温州大学

四川工商职业技术学院

常州轻工职业技术学院

河北工业职业技术学院

陕西纺织服装职业技术学院

唐山学院

江西现代职业技术学院

江西生物科技职业学院

黄冈高级技工学校

深圳高级技工学校

徐州技师学院

天津理工大学中环信息学院

天津机械职工技术学院

西安工程大学

青岛船舶学院

河北中信联信息技术有限公司

张家港职教中心

太原理工大学轻纺学院

浙江交通职业技术学院

保定职业技术学院

绵阳职业技术学院

北岳职业技术学院

天津职业大学

石家庄信息工程职业学院

襄樊职业技术学院

九江职业技术学院

青岛远洋船员学院

无锡科技职业学院

广东白云职业技术学院

三峡大学职业技术学院

西安欧亚学院实验中心

天津机电职业技术学院

漯河职业技术学院
济南市高级技工学校
沈阳职业技术学院
江西新余高等专科学校
赣南师范学院
江西交通职业技术学院
河北农业大学城建学院
华北电力大学
北京工业职业技术学院
湖北职业技术学院
河北化工医药职业技术学院
天津电子信息职业技术学院
广东松山职业技术学院
北京师范大学
山西大学工程学院
平顶山工学院
黄石理工学院
广东岭南职业技术学院
青岛港湾职业技术学院
郑州铁路职业技术学院
北京电子科技职业学院
北京农业职业技术学院
宁波职业技术学院
宁波工程学院
北京化工大学成教学院
天津交通职业技术学院
济南电子机械工程学院
山东职业技术学院
天津中德职业技术学院
天津现代职业技术学院
天津青年职业技术学院
无锡南洋学院
北京城市学院
北京经济技术职业学院

北京联合大学
大红鹰职业技术学院
广东华立学院
广西工贸职业技术学院
贵州商业高等专科学校
桂林旅游职业技术学院
河北司法警官职业学院
黑龙江省教科院
湖北财经高等专科学校
华东师范大学职成教所
淮南职业技术学院
淮阴工学院
黄河水利职业技术学院
南京工业职业技术学院
南京铁道职业技术学院
黔南民族职业技术学院
青岛职业技术学院
陕西财经职业技术学院
陕西职业技术学院
深圳信息职业技术学院
深圳职业技术学院
石家庄职业技术学院
四川建筑职业技术学院
四川职业技术学院
太原旅游职业技术学院
泰山职业技术学院
温州职业技术学院
无锡商业职业技术学院
武汉商业服务学院
杨凌职业技术学院
浙江工贸职业技术学院
郑州旅游职业技术学院
淄博职业技术学院
云南机电职业技术学院

云南林业职业技术学院
云南国防工业职业技术学院
云南文化艺术职业学院
云南农业职业技术学院
云南能源职业技术学院
云南交通职业技术学院
云南司法警官职业学院
云南热带作物职业技术学院
西双版纳职业技术学院
玉溪农业职业技术学院
云南科技信息职业学院
昆明艺术职业学院
云南经济管理职业学院
云南爱因森软件职业学院
云南农业大学
云南师范大学
昆明大学
陕西安康师范学院
云南水利水电学校
昆明工业职业技术学院
云南财税学院
云南大学高职学院
山西综合职业技术学院
温州科技职业技术学院
昆明广播电视大学
天津职教中心
天津工程职业技术学院
天狮职业技术学院
天津师范大学
天津管理干部学院
天津滨海职业技术学院
天津铁道职业技术学院
天津音乐学院

天津石油职业技术学院
渤海石油职业技术学院
天津冶金职业技术学院
天津城市职业学院
常州机电职业技术学院
天津公安警官职业技术学院
武警昆明指挥学院
天津工业大学
天津开发区职业技术学院
黑龙江大兴安岭职业学院
黑龙江农业经济职业技术学院
黑龙江农业工程职业技术学院
黑龙江农业职业技术学院
黑龙江生物科技职业技术学院
黑龙江旅游职业技术学院
中国民航飞行学院
四川信息职业技术学院
四川航天职业技术学院
四川成都纺织高等专科学校
四川科技职业学院
四川乐山职业技术学院
四川泸州职业技术学院
四川成都农业科技职业技术学院
四川宜宾职业技术学院
江西省委党校
齐齐哈尔职业学院
深圳安泰信电子有限公司
山东经济干部学院
潍坊教育学院
德州科技职业技术学院
天一学院
成都烹饪高等专科学校

前言

本套《中级财务会计》教材由《中级财务会计》主教材(含习题及答案)及《电子课件》组成。本书根据高职高专财务会计人才培养目标要求,结合高职高专学生的特点,注重会计理论教学与会计实务训练并重。

本书参编人员,主要是在高职高专院校长期担任财务会计及相关课程教学任务的专家和具有多年教学经验的骨干教师,教材融入了大家丰富的教学 and 实践经验,并充分听取了从事企业会计工作专业人士的意见。

本书在编写中参照国际惯例的基准会计处理方法,依据我国2006年新颁布的《会计准则——基本准则》、《会计准则——具体准则(1—38)》及相关会计制度的规定,对财务会计的基本内容,如货币资金、应收及预付账款、金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、负债、收入、费用及政府补助、所有者权益、利润及利润分配、财务会计报告等进行了透彻的讲解,同时对债务重组、非货币性资产交换等内容单设章节进行了适当阐述,供读者选择合适的内容进行学习。

该书每章后面附有练习题。编写了判断题、单项选择题、多项选择题、实务题等内容。练习题紧扣教材内容,通过练习使学生巩固教材中所学知识,题目类型多、数量大,学生能反复练习,从不同角度加深对教材内容的理解和掌握。并配有参考答案,便于学生自学和测试自己掌握知识的情况。

该书配有相关教学电子课件,包括内容讲解、重点知识讲解,为教师教学提供了有益的帮助。

《财务会计》由张宝清、李莉担任主编;张树芳、孙玉芹、邹谦、李孔月、邢庆葵、胡成江担任副主编;任锁全、陈娜、马鑫、王红妮、郑蕊蕊和刘从德参加编写。

《电子课件》由邢庆葵、孙玉芹设计并主编;张宝清、李莉、张树芳、邹谦、李孔月、任锁全、陈娜、马鑫、王红妮、郑蕊蕊等参加编写。全套教材编写分工为:第十三章、第十五章由张宝清编写;第五章、第六章、第十章由李莉、陈娜编写;第七章由王红妮、张树芳编写;第三章、第四章由孙玉芹、任锁全编写;第十一章、第十二章由李孔月编写;第二章由邹谦编写;第八章由郑蕊蕊、张树芳编写;第十四章由马鑫、张树芳编写;第一章、第

由于新的会计准则刚颁布，并正在学习贯彻之中，有些内容需进一步学习，更因作者水平所限，书中难免存在疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。

2007 年 12 月

目录

Contents

第一章 总论	(1)	第二章 货币资金	(20)
第一节 财务会计概述	(1)	第一节 货币资金概述	(20)
一、财务会计的概念及特点	(1)	一、货币资金的概念及范围	(20)
二、财务会计的目标	(2)	二、货币资金的内部控制	(20)
第二节 财务会计的基本前提和会计信息的质量要求	(3)	第二节 库存现金	(23)
一、财务会计的基本前提	(3)	一、库存现金的特点	(23)
二、会计信息的质量要求	(6)	二、库存现金管理的主要内容	(23)
第三节 会计要素及其确认	(8)	三、库存现金的核算	(24)
一、会计要素的概念	(8)	四、库存现金清查	(26)
二、反映财务状况的会计要素及其确认	(9)	五、备用金	(27)
三、反映经营成果的会计要素	(11)	第三节 银行存款	(28)
四、会计等式	(13)	一、银行存款的管理	(28)
第四节 会计计量	(14)	二、银行转账结算方式	(29)
一、会计计量属性及其构成	(14)	三、银行存款的核算	(39)
二、会计计量属性的应用原则	(14)	四、银行存款的清查核对	(40)
第五节 财务报告	(15)	第四节 其他货币资金	(43)
一、财务报告的概念	(15)	一、其他货币资金的范围与性质	(43)
二、财务报告的组成	(15)	二、其他货币资金的核算	(43)
		第三章 应收及预付款项	(49)
		第一节 应收票据	(49)

一、应收票据的分类与计价	(49)
二、应收票据的核算	(49)
第二节 应收账款	(51)
一、应收账款的确认及计价	(51)
二、应收账款的核算	(53)
第三节 预付及其他应收款项	(54)
一、预付账款	(54)
二、其他应收款	(55)
第四节 坏账	(57)
一、坏账损失及其确认	(57)
二、坏账损失的核算	(58)
第五节 应收债权出售和融资	(63)
一、应收债权出售与融资业务的会计处理原则	(63)
二、应收债权出售和融资的会计处理	(63)
第四章 存货	(73)
第一节 存货概述	(73)
一、存货的概念	(73)
二、存货的确认条件	(73)
三、存货的分类	(74)
第二节 存货的计量	(76)
一、存货的初始计量	(76)
二、发出存货的计量	(77)
三、期末存货的计量	(84)
第三节 原材料存货	(90)
一、原材料分类	(90)
二、原材料的收发凭证	(91)

三、原材料核算	(94)
第四节 商品存货	(111)
一、库存商品的范围	(111)
二、工业企业的库存商品的核算	(111)
三、商品流通业库存商品的核算	(112)
第五节 其他存货	(116)
一、包装物	(116)
二、低值易耗品	(118)
第六节 存货清查	(120)
一、存货清查方法	(120)
二、存货清查结果的核算	(120)
第五章 金融资产	(130)
第一节 金融资产的定义和分类	(130)
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(130)
一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产概述	(130)
二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理	(132)
第三节 持有至到期投资	(134)
一、持有至到期投资确认	(134)
二、持有至到期投资初始及后续计量	(135)
三、持有至到期投资减值	(137)

四、持有至到期投资的核算	(137)
第四节 可供出售金融资产	(143)
一、可供出售金融资产的	
概念	(143)
二、可供出售金融资产的	
核算	(143)
第六章 长期股权投资	(152)
第一节 长期股权投资的	
初始计量	(152)
一、长期股权投资初始	
计量的原则	(152)
二、企业合并形成的长期	
股权投资	(152)
三、除企业合并形式以外，	
其他方式取得的长期	
股权投资	(156)
第二节 长期股权投资的后续	
计量	(157)
一、投资企业享有被投资	
企业权益类型	(157)
二、成本法	(158)
三、权益法	(160)
四、长期股权投资的减值	
	(165)
五、长期股权投资的处置	
	(165)
第七章 固定资产	(175)
第一节 固定资产概述	(175)
一、固定资产的概念与确认	
条件	(175)
二、固定资产的分类	(176)
三、固定资产的计价基础	
	(178)

四、固定资产的核算的账户	
设置	(179)
第二节 固定资产的增加	(181)
一、外购固定资产	(181)
二、自行建造固定资产	
	(183)
三、融资租入固定资产	
	(185)
四、存在弃置费用的固定	
资产	(185)
第三节 固定资产折旧	(187)
一、固定资产折旧的性质	
	(187)
二、影响固定资产折旧的	
因素	(187)
三、固定资产折旧的范围	
	(188)
四、固定资产折旧的方法	
	(189)
五、固定资产折旧的核算	
	(192)
第四节 固定资产后续支出	(193)
一、资本化的后续支出	
	(193)
二、费用化的后续支出	
	(197)
第五节 固定资产减值	(201)
一、固定资产减值的确认	
	(201)
二、固定资产减值的核算	
	(202)
第六节 固定资产处置	(202)

一、固定资产终止确认的条件	(202)
二、固定资产处置的会计处理	(203)
第八章 无形资产及其他资产	(213)
第一节 无形资产	(213)
一、无形资产的定义及特征	(213)
二、无形资产的内容 ...	(214)
三、无形资产的确认条件	(215)
四、无形资产的初始计量及核算	(216)
五、无形资产的后续计量	(220)
六、无形资产的处置 ...	(221)
七、无形资产减值 ...	(223)
第二节 投资性房地产 ...	(224)
一、投资性房地产的确认和初始计量	(224)
二、投资性房地产的后续计量	(227)
三、投资性房地产的转换和处置	(230)
第三节 其他资产	(235)
一、其他长期资产 ...	(235)
二、长期待摊费用的核算	(235)
第九章 流动负债	(242)
第一节 流动负债概述 ...	(242)
一、流动负债的概念及性质	(242)
二、流动负债的分类 ...	(242)

三、流动负债的计价 ...	(243)
第二节 短期借款	(244)
一、短期借款的取得 ...	(244)
二、短期借款利息费用	(244)
三、短期借款的偿还 ...	(245)
第三节 应付账款与应付票据	(245)
一、应付账款	(245)
二、应付票据	(249)
第四节 应付职工薪酬 ...	(251)
一、职工薪酬的概念及构成	(251)
二、职工薪酬的确认与核算	(253)
第五节 应交税费	(258)
一、应交增值税	(259)
二、应交消费税	(265)
三、应交营业税	(266)
四、应交城市维护建设税	(267)
五、应交教育费附加 ...	(268)
六、其他应交税费 ...	(268)
第六节 预收账款与其他应付款项	(270)
一、预收账款	(270)
二、应付利息和应付股利	(271)
三、其他应付款	(271)
第十章 非流动负债	(278)
第一节 非流动负债概述	(278)
一、非流动负债概念 ...	(278)
二、非流动负债的特点	(278)

三、非流动负债的分类	 (279)
第二节 借款费用	 (279)
一、借款费用的范围	... (279)
二、借款费用资本化的	
有关规定	 (280)
三、借款费用资本化金额	
的确定	 (281)
第三节 长期借款	 (286)
一、长期借款分类	 (286)
二、长期借款的核算	... (286)
第四节 应付债券	 (288)
一、应付债券的分类	... (288)
二、应付债券的发行价格	
.....	(289)
三、应付债券的核算	... (290)
四、可转换公司债券	... (293)
第五节 长期应付款	 (296)
一、应付补偿贸易引进	
设备款	 (296)
二、分期付款购入固定资产	
.....	(297)
三、应付融资租赁款	... (298)
第六节 专项应付款	 (301)
一、收到拨入的专项应	
付款	 (301)
二、使用专项应付款	... (301)
三、项目完成形成资产	
.....	(302)
四、项目完成未形成资产	
.....	(302)
五、上交结余的专项应付款	
.....	(302)
第十一章 所有者权益	 (307)

第一节 实收资本	 (307)
一、实收资本确认和计量的	
基本要求	 (307)
二、实收资本增减变动的	
会计处理	 (308)
第二节 资本公积	 (313)
一、资本公积概述	 (313)
二、资本公积的确认、计量	
及会议处理	 (314)
第三节 留存收益	 (319)
一、盈余公积	 (319)
二、未分配利润	 (321)
第十二章 收入、费用及政府补助	
.....	(327)
第一节 收入	 (327)
一、收入的概念与特点	
.....	(327)
二、销售商品收入	 (329)
三、提供劳务收入	 (343)
四、其他业务收入	 (348)
第二节 费用	 (349)
一、费用的确认	 (349)
二、期间费用	 (350)
第三节 政府补助	 (352)
一、政府补助概述	 (352)
二、政府补助的主要形式	
.....	(353)
三、政府补助的确认与分类	
.....	(353)
四、政府补助的计量	... (354)
五、政府补助的核算	... (354)
第十三章 利润及利润分配	
.....	(364)
第一节 利润的形成	 (364)

一、利润概述	(364)
二、利润的计算与结转	(367)
第二节 企业所得税	(369)
一、会计利润与应纳税所得额	(369)
二、计税基础与暂时性差异	(370)
三、递延所得税资产与递延所得税负债	(373)
四、所得税计算和所得税费用	(384)
第三节 利润分配	(388)
一、利润分配概述	(388)
二、利润分配的核算	(389)
第四节 利润清算	(391)
一、利润清算的会计处理	(391)
二、以前年度损益调整的核算	(393)
第十四章 财务报告	(401)
第一节 财务报告概述	(401)
一、财务报告的目标	(401)
二、会计准则对企业财务报表的要求	(401)
三、财务报表编制的基本要求	(402)
第二节 资产负债表	(404)
一、资产负债表的内容及结构	(404)
二、资产负债表的填列方法	(405)
第三节 利润表	(409)
一、利润表的内容与结构	(409)

二、利润表的填列方法	(410)
三、利润表编制示例	(411)
第四节 现金流量表	(412)
一、现金流量表的概念及作用	(412)
二、现金流量表的编制基础	(412)
三、现金流量及影响因素	(413)
四、现金流量的分类	(413)
五、现金流量表的结构与格式	(414)
六、现金流量表的填列方法	(417)
第五节 所有者权益(股东权益)变动表	(425)
一、所有者权益(股东权益)变动表的内容及结构	(425)
二、所有者权益变动表的填列方法	(427)
第十五章 债务重组与非货币性资产交换	(435)
第一节 债务重组	(435)
一、债务重组概述	(435)
二、债务重组的核算	(436)
第二节 非货币性资产交换	(445)
一、非货币性资产交换概述	(445)
二、非货币性资产交换业务的核算	(447)
参考文献	(462)

第一章 总 论

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念及特点

(一)财务会计的概念

人类在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。会计就是随着人类社会生产的发展和适应经济管理的要求而产生,并不断发展和完善起来的一项经济管理活动。在人类社会早期,人们为了不断满足生产发展和生活安排的需要,逐步产生了计数和计算的要求,如结绳记事、刻木计数,即会计产生的萌芽时期。随着社会生产力水平的不断提高,剩余产品的大量出现和社会经济的不断发展,会计逐渐成为生产经营过程的附带职能。随着商品经济的发展和货币的产生,人们对经济管理的要求进一步提高,会计核算的方法、内容发生了很大变化,会计技术也得到了较大的发展,逐步成为一种独立的管理活动。随着人类社会商品经济规模的进一步扩大和管理要求的进一步提高,会计逐渐从简单记录、计量、比较盈亏损益,发展成为一项有完整方法体系的学科。随着市场经济的发展和市场竞争的加剧,会计又将对经济活动的记录、计算和报告,发展为对企业经济活动的全过程进行监督 and 控制的现代会计,并开始参与企业的经营决策和长期决策。随着股份有限公司这一企业主要组织形式的产生和发展,国际市场的形成和进一步扩大,会计逐渐突破为单一企业服务的界限,发展成一项为国内外投资者和会计信息的其他使用者服务的独立的管理活动。

现代会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计两大分支。财务会计是现代会计的一个重要分支,它是依据《会计法》、《企业会计准则》及相关制度等法律法规,按照规定的程序,采用一系列专门的方法,以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

(二)财务会计的特点

财务会计与管理会计比较,主要有以下特点:以会计法、企业会计准则等法律法规为依据;主要为企业外部的现实或潜在利益关系人提供会计信息,