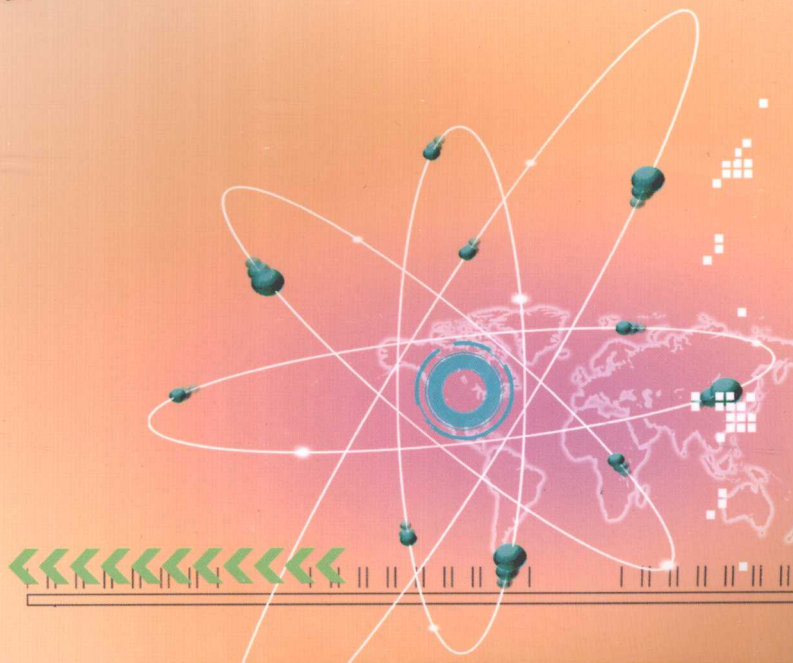


21世纪 应用性本科经济管理规划教材

会计学

Kuaijixue

主编◎李定清 罗 勇



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪应用性本科经济管理规划教材

会计学

KUAI JI XUE

主 编 李定清 罗 勇

副主编 钱文菁 李 忠

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学/李定清,罗勇主编. —上海:立信会计出版社,
2009.8

21 世纪应用性本科经济管理规划教材
ISBN 978-7-5429-2353-0

I. 会… II. ①李… ②罗… III. 会计学—高等学校—
教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 133348 号

策划编辑 余 榕
责任编辑 林 琳
封面设计 周崇文

会计学

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	21.5	
字 数	432 千字	
版 次	2009 年 8 月第 1 版	
印 次	2009 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-2353-0/F·2054	
定 价	40.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

21 世纪应用性本科经济管理类专业规划教材

编 委 会

主 任 李定清

副主任 罗 勇(常务) 陈立万 陈 京 包 杰

委 员：(排名不分先后)

廖化利 李定清 陈立万 陈 京 包 杰

李建蓉 刘军跃 熊 英 罗 勇

总序

PREFACE

从世界高等教育改革的发展趋势看,我国高等教育可分为研究性大学、应用性大学和技能岗位性大学。应用性大学是满足高等教育大众化需求应运而生的大学新类型,与我国经济结构调整和社会经济发展相适应。它的办学理念和发展定位既有别于“研究性”大学,也有别于我国传统的“学术性”普通高等院校,而是将自身类型定位于教学主导型,将发展目标定位于服务应用型,将人才目标定位于直接面向生产、建设、管理、服务第一线培养高级应用性人才的普通高等院校。

我国传统的本科教育,一直推行的是“理论(知识、学术)导向”的教学体系。这种教学体系是以传授知识为主,理论重于实践,缺乏学生实践能力的培养。德国应用科技大学(Fachhochschule,缩写FH)是20世纪60年代至70年代联邦德国出现的高等学校,现已发展成为普遍公认的德国高校的最重要类型之一。德国FH教学体系的特点是:在办学理念上,直接指向市场需求和社会经济发展的实际需要,始终坚持“为职业实践而进行科学教育”;在培养目标上,突出技术应用与开发能力的培养,教学过程具有很强的实践性,并十分重视职业导向。因此,应用性本科人才培养具有教育类别的职业性、教育层次的高等性、职业岗位的基层性、人才类型的应用性、社会需求的导向性等特征。

我国越来越多普通高等院校设置了经济管理类专业。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少数院校设置的经济管理专业偏重理论教育外,绝大部分属于应用性专业。应用性经济管理专业是培养社会主义市场经济发展所需要的,以综合职业能力为本位,具有创新精神和实践能力的高素质应用性专门人才为目标。这就要求应用性经济管理专业注重职业岗位和职业素养,突出实践性和应用性,以及经济管理人才培养具有丰富的社会知识和较强的人文素质及

创新精神。因此,为了适应应用性经济管理专业教学的需要,在立信会计出版社的策划下,我们组织了一批长期从事教学一线的高职称教师,编写了 21 世纪应用性本科经济管理规划教材。

本规划教材是按照高等学校经济管理本科专业规范、人才培养方案和职业能力标准要求而编写的,体现了理论性、职业性、实践性和系统性的特点。在编写本规划教材过程中,力求做到以下几点:一是体系完整、内容新颖。规划教材涵盖经济、管理类相关专业的核心课程,每门课程都遵循相关法律法规,基础理论与专业能力有机融合,把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。同时,借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。二是案例教学,适应性强。规划教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别是列举了我国经济管理工作中的实际案例,这可大大增强学生分析问题和实际操作能力。同时,充分考虑经济管理类专业特点,使教学内容与方法符合人才培养目标的要求。三是创新体例、注重能力。针对应用性本科的特点,编写体例是按照章节内容前有“内容提要”、“导入案例”,章节内容后有“思考题”、“练习题”、“案例分析题”进行设计;在阐述基本内容时,对于重要的知识点或法规依据采用“温馨提示”、“特别提醒”方式,引起学生学习时特别注意,以提高学生学习能力和效率。

本规划教材的出版得到了立信会计出版社的大力支持,在此致以衷心的感谢。尤其是余榕编辑大力协助才促使本规划教材得以顺利出版。由于编者学识水平有限,时间紧迫,加之探索具有中国特色的应用性本科教材是一项长期而艰巨的任务,本规划教材难免有不当之处,甚至存在疏漏,恳请读者批评指正,以便以后修订时补充提高。

21 世纪应用性本科经济管理规划教材编委会

2009 年 7 月

前言 FOREWORD

21 世纪是知识经济和全球经济化的时代,企业的经营环境发生了巨大变化,技术变革加速,经验的重要性不断降低,高风险和不确定性的领域在扩大,企业面临的挑战越来越多,越来越大。在这种情况下,一个企业要想生存和发展,科学决策就显得十分重要,而科学决策是以会计信息为基础的。俗话说:会计是一门技术,更是一门艺术,它是为经济管理决策服务的。

现代会计是提供决策有用的会计信息,并反映企业单位受托责任的一种经济管理活动。因此,会计信息是会计人员生产的“产品”,而投资者、债权人、政府及其有关部门和社会大众等则为会计信息的使用者。要使会计信息真实、完整,帮助信息使用者作出正确决策,会计信息的生成必须符合会计规范。我国会计改革的目标是建立以会计准则为核心,符合我国社会主义市场经济要求,与国际财务报告准则充分协调和趋同,涵盖各类企业各项经济业务,可独立实施的会计准则体系。2006 年 2 月 15 日,财政部颁布《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则,并随后颁布了与之配套的企业会计准则应用指南和《企业财务通则》,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,2008 年 1 月 1 日起在国有大中型企业施行。面对我国会计理论和会计实践发生的巨大变化,以会计准则及相关法规为依据,以财务会计与分析决策基本技能为出发点,本着“必须、够用、创新、发展”的原则,我们在立信会计出版社的组织下编写了这本《会计学》,并列入 21 世纪应用性本科经济管理规划教材。

本书是专门针对应用性本科经济管理类非会计专业而编写的。教材编写立足于应用性本科经济管理类非会计专业人才培养方案对会计信息生成、会计报表阅读与分析和会计职业能力标准的要求。我们认为,该对象的会计职业能力标准包括:运用会计核算方法处理企业经济业务的基本会计核算能力;

运用财务分析基本方法,正确阅读财务报表和分析财务报表的财务分析能力。本书共十章,主要内容依据会计职业能力标准,阐述了会计及会计核算、财务报表阅读与分析决策知识,包括会计确认、计量、记录、报告的基本原理与方法;以工业企业为例,全面介绍了资金筹集、供应过程、生产过程、销售过程、对外投资、利润形成与分配等资金循环的基本业务的核算和管理,突出了会计核算与分析决策的技能要求。

本书在编写过程中,力求做到以下几点:一是体系完整,内容全面。本书的编写以《会计法》、《企业会计准则》及其应用指南和《企业财务通则》为基本依据,使其内容与现行财务会计与管理规范一致。二是突出重点、针对性强。由于《会计学》教学的对象是经济管理类非会计专业的学生,学生毕业以后主要从事经济管理工作,是会计信息的使用者而非会计信息生产者,因此,我们在编写时主要考虑了非会计专业学习的这一特殊要求,不仅要求学生了解会计基本理论知识、会计信息的生存过程,以及企业资金运动过程的特点,更重要的是要利用会计信息作出正确的决策。三是文字精简、通俗易懂。在编写时力求做到无空话和套话,内容上循序渐进、由浅入深,叙述通俗易懂。四是创新体例、注重技能。针对应用性本科的特点,编写体例按照章节内容前有“内容提要”、“导入案例”,章节内容后有“思考题”、“练习题”、“案例分析题”进行设计;在特别提醒阐述基本内容时,对于重要的知识点或法规依据采用“温馨提示”、“”方式,引起学生学习时特别注意,以便提高学生学习和效率。

本书由李定清、罗勇担任主编,钱文菁、李忠担任副主编。具体写作分工如下:第一、第九章由李定清执笔;第二、第七章由罗勇执笔;第三章由李忠执笔;第四章由熊英执笔;第五章由周青执笔;第六章由万玻执笔;第八、第十章由钱文菁执笔。本书最后由李定清修改并统稿。

在本书编写过程中,得到了立信会计出版社余榕编辑的帮助和支持,在此谨表示衷心感谢!由于作者水平有限,时间紧迫,加之探索具有中国特色的应用性本科会计教材是一项长期而艰巨的任务,书中难免有不当和错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

2009年7月

目录 CONTENTS

第一章 总论	1
导入案例	1
第一节 会计学概述	2
第二节 会计信息生成的前提和质量要求	12
第三节 会计信息生成的内容	20
第四节 会计信息生成的方法	26
思考练习题	31
第二章 会计核算方法	34
导入案例	34
第一节 会计科目和账户	35
第二节 复式记账	42
第三节 会计凭证	49
第四节 会计账簿	54
思考练习题	63
第三章 资金筹集业务	67
导入案例	67
第一节 资金筹集业务概述	68
第二节 负债的核算	71
第三节 所有者权益的核算	87
思考练习题	94

第四章 供应过程业务	99
导入案例	99
第一节 供应过程业务概述	100
第二节 货币资金的核算	101
第三节 固定资产的核算	111
第四节 原材料的核算	121
思考练习题	133
第五章 生产过程业务	137
导入案例	137
第一节 生产过程业务概述	138
第二节 产品生产成本的计算	139
第三节 生产过程业务的核算	144
思考练习题	152
第六章 销售过程业务	156
导入案例	156
第一节 销售过程业务概述	157
第二节 销售过程业务的核算	161
思考练习题	169
第七章 对外投资业务	173
导入案例	173
第一节 交易性金融资产	174
第二节 持有至到期投资	176
第三节 可供出售金融资产	180
第四节 长期股权投资	184
思考练习题	191
第八章 利润形成与分配业务	197
导入案例	197
第一节 利润形成	198
第二节 利润分配	202
思考练习题	207

第九章 财务会计报告	210
导入案例	210
第一节 财务会计报告概述	211
第二节 资产负债表	217
第三节 利润表	227
第四节 现金流量表	232
第五节 所有者权益变动表	237
第六节 财务报表附注	242
思考练习题	245
第十章 财务报告分析	249
导入案例	249
第一节 财务报告分析概述	250
第二节 财务报告的阅读与分析	255
第三节 财务分析指标	260
第四节 财务报告粉饰	275
思考练习题	281
思考练习题答案	286
模拟试题	307
模拟试题答案	323

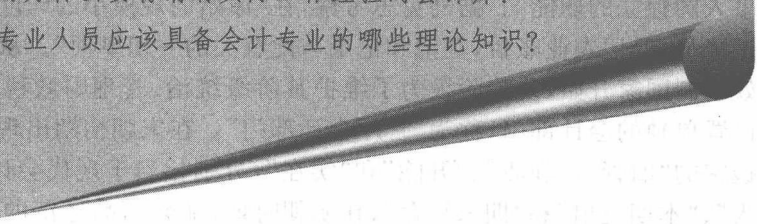
第一章 总 论

【内容提要】 现代会计是提供决策有用财务信息的一种经济管理活动,会计学是一门应用性、技术性很强的经济管理学科。本章主要阐述会计的产生与发展、会计职能、会计目标、会计对象与会计要素、会计核算前提与会计基础、会计方法与程序。

【导入案例】 王川是一名刚毕业的大学生,在大学里他学的是会计学专业,而且通过了CPA的“会计”和“税法”考试。在长达半年的求职过程中,促使他总在思考一个问题:为什么不用所学专业特长自己创业呢?于是他与几位朋友和同学策划开办一家自己的公司,有一位会计学专业的毕业生杨丽提出应该办一家会计公司,因为学校所处的经济技术开发区,外资企业、中小企业多,可以为他们进行企业会计制度、法律法规、会计核算、理财管理等方面的技术咨询;另一位财务管理专业的毕业生刘杰认为学校周边还有几所大学和中学,每年参加各类考试的学生人数多,应该开一家考试书店。大家经过充分论证,根据自己的经济实力和专业特长,决定聘请两位有实际工作经验的会计师,办一家会计公司,他们给公司取名为“永诚会计咨询公司”。

经过各种审批手续,工商注册登记后,2007年10月公司开业了,其组织形式为有限责任公司,公司面临对本公司业务的会计核算,以及为客户进行会计业务处理、税务策划、会计制度设计等咨询工作,他们能胜任吗?

问题:

1. 你认为王川的永诚会计咨询公司要承接业务应该具备哪些条件?
 2. 永诚会计咨询公司为什么要聘请有实际工作经验的会计师?
 3. 会计咨询公司的专业人员应该具备会计专业的哪些理论知识?
- 

第一节 会计学概述

一、会计的产生和发展

会计是伴随着人们的生产实践而产生,并随着生产的发展不断完善发展起来的。

会计是在社会生产实践中产生的。在人类社会,人们需要消耗一定的物质资料,而要取得物质资料,就要进行生产。人们在生产实践中,一方面要创造物质财富,另一方面要消耗物化劳动和活劳动。要使生产活动能够顺利进行并达到预期的经济目的,就必须关注生产活动中所发生的劳动消耗,并以最少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富。因此,就要对生产过程中的劳动耗费及其成果进行记录和计算,并将发生的劳动耗费及其成果加以比较和分析,以便获得相关的经济信息,并据以总结过去、了解现状和预测未来。会计就是适应社会生产的这种需要而产生的。根据会计发展的历史阶段,会计发展的历史可划分为古代会计(1494年前)、近代会计(1494—1950年)和现代会计(1950年后)三个阶段。

(一) 古代会计

会计具有悠久的历史。据史料记载,公元前一千年左右,世界文明古国,如古巴比伦、埃及、印度和中国,就已有简单的经济计量和记录。早在我国的原始社会,虽然生产力水平低下、劳动产品贫乏、生活十分简陋,但人们为了帮助记忆、管好产品的生产和分配,需要计算生产成果,由此产生了记数和计算的要求。在文字产生之前,这种计算只是用“结绳记事”、“刻木记数”或凭人们的记忆来进行的。这只是会计的萌芽,还不能称为会计。据《周礼》记载,我国古代的西周(公元前1066—公元前770年),“会计”一词就已出现,并设有专门核算周王朝财赋收支的官员——司会,采用“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的办法,定期对宫廷的收入、支出实行“月计”、“岁会”。随着社会生产力的不断提高,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当量人的独立的职能”。据马克思考察,在“原始的规模小的印度公社”里,已经有了“一个记账员,登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”。从人类进入奴隶社会,出现奴隶制国家开始,统治阶级为了维护其阶级统治、管理财政税收,在政权机构中必然要设置单独的会计部门,称为“官厅会计部门”。在宋朝初期出现了“四柱清册”,包括反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”,分别相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”;在明朝时期,随着商品经济的发展,开始用货币计量各

种收入和支出;在清朝时期又出现了“龙门账”,将账目划分为进、缴、存、该,年终通过进与缴对比,存与该对比,确定盈亏,称为“合龙门”。“龙门账”的诞生标志着我国复式簿记的开始。严格说来,这一阶段的会计所包括的范围比较广,包括了统计、业务技术核算等其他经济核算工具在内。会计独立的专门方法还远远没有形成,会计也还没有形成为一门独立的学科。

(二) 近代会计

近代会计是起始于 15 世纪末,从运用复式簿记开始的,它是商品经济发达的产物。在 13—15 世纪期间,地中海沿岸的一些城市成为世界贸易中心,其中意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融特别繁荣。以合伙的组织形式为主的商业和金融业,需要详细记录债权债务关系,合理分配合伙经营的利润,具体反映受托商人的收支业务,取得社会化生产的广泛的经济信息,因而,就迫切要求突破简单的单式簿记系统。为适应这种要求,一种新的记账方法——复式记账法诞生了。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的《算术、几何、比与比例概要》一书在威尼斯出版,第一次系统地介绍了复式记账法,并从理论上作出了阐述。这一著作的问世,标志着近代会计的开始,被称之为会计发展史上的里程碑。近代会计是在资本主义萌芽时期形成的。随着资本主义社会中商品经济的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,股份公司、企业集团等新的生产组织和经营方式的出现,企业内部组织结构更为复杂,会计的理论、方法和技术也有了很大发展。在这一时期,会计方法已经比较完善,会计科学也比较成熟。

(三) 现代会计

现代会计是指 20 世纪 50 年代以后,当代资本主义会计的新发展。一方面,电子计算机在会计中的应用,已经引起和促进会计工艺的彻底革命,会计技术将从手工操作逐渐向电算化过渡;另一方面,股份公司这一经济组织形式得到很快的发展,股份公司的一个显著特点是资本的所有权和经营权相分离,随之传统会计分为财务会计和管理会计。现代管理会计的出现是近代会计发展为现代会计的重要标志。管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,使会计进入了其发展历程中的高级阶段。同时,由于信息论、控制论、系统论和行为科学等引入会计领域,使会计控制成为会计工作的重要内容。



温馨提示

新中国成立后,会计在适应国民经济有计划按比例发展的要求方面发挥了一定的作用,形成了一套适合我国计划经济体制要求的会计核算体系。但是,随着社会主义市场经济的发展和逐步完善,会计改革也势在必行。

1993年7月1日起正式实施的《企业会计准则》和《企业财务通则》，表明了我国在会计核算法规体系、宏观会计管理模式、会计核算的重要原则和主要的会计核算方法等方面都要进行全方位的改革，并逐步与国际会计惯例相协调。这是我国会计理论和会计实务发展的一个重要里程碑，标志着我国会计核算模式从计划经济体制下的会计模式向社会主义市场经济体制下的会计模式转变。随着全球经济一体化，会计国际化趋同的呼声越来越高。2006年2月15日，我国财政部发布了《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则，并于2006年10月颁布了与之配套的企业会计准则应用指南，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。这标志着中国的会计理论和实务都迈入了国际化的轨道，实现了中国的会计标准与国际财务报告准则的基本趋同。

会计产生和发展的历史进程表明：它的产生与发展同人们管理经济、讲求经济效益紧密地联系，随着生产力水平的不断发展、管理水平的提高，以及人类对经济效益的追求，相应地会对会计提出新的要求，这是会计发展的原动力。同时，会计具有两重性，即技术性和社会性。也就是，要处理好“古为今用，洋为中用”的关系，从中国国情出发，建立适合社会主义市场经济的会计理论体系。因此，经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。

二、现代会计的基本特点和含义

（一）会计的基本特点

1. 会计主要提供信息，是一个经济信息系统

会计的实践活动既不生产物质产品，也不生产能量，它所生产的是信息。会计信息是会计人员生产的“产品”。现代会计是以商品经济为客观环境的。现代的企业规模庞大，生产复杂化，管理要求高，任何一个企业领导都不可能只靠自己观察日常经济活动来掌握企业的全面情况，他必须依靠会计对企业的经济活动进行确认、计量、记录与报告所形成的经济信息，来了解企业的情况，以便作出各种经济决策。除了企业管理当局外，与企业有利害关系的外界团体或个人，如投资者、债权人、政府部门等，也需要了解企业的情况，包括企业获利能力、财务状况等方面的信息，以便作出相应的决策。这些信息都要靠会计部门来提供。因此，会计是一个传输企业的经济信息，以便其使用者据以作出某种决策的经济信息系统。



特别提醒

会计提供的经济信息既服务于企业内部，又服务于企业外部，既提供历史信息，又提供现在和未来（预测）的信息。

2. 会计以货币为主要计量单位,提供的是价值信息

会计提供经济信息,主要是提供定量信息。会计对经济活动的反映,首先是数量反映。现实中的计量尺度有实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位三种。



温馨提示

现代会计的计量、记录和报告是经济过程的价值方面,虽然也要用实物量度、劳动量度等使用价值量度,那只不过是因为它们是价值的承担物,但最终都要换算成货币单位予以计量。

由于货币计量可以通约计算,会计数据才可能分类、汇总,从而提供财务信息(货币信息),凡不能用货币计量的事物,都不会在会计的核算范围之内。这样,不仅使会计的对象更加确定,而且它也是会计核算与统计核算、业务核算的重要区别。

3. 会计核算必须严格以会计凭证为依据,进行全面的、连续的、系统的核算

会计信息讲求真实性和可验证性,因此会计记录必须以合法的凭证为依据。只有审核无误的会计凭证,才能输入会计系统。从会计信息使用者的角度考虑,会计核算必须全面地、连续地、系统地进行。



温馨提示

所谓全面,是指对所发生的全部经济活动都必须全面加以记录,而不能发生遗漏;所谓连续,是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录;所谓系统,是指对各种经济活动既要进行互相联系的记录,又要进行必要的科学分类,不能杂乱无章。

4. 现代会计以企业、事业、行政机关等单位为主要服务对象

会计既可以整个社会为服务对象(社会会计),也可以社会中的企业、事业、行政机关等单位为服务对象(微观会计)。由于社会会计还处于创建过程中,同时我们所需的会计是一个经济信息系统,总是以在经济上和业务上具有独立性或相对独立性的企业、事业、行政机关等单位为范围,它们都是一个独立的、互不混淆的会计主体,所以,现代会计的主要服务对象是企业、事业、行政机关等单位。

(二) 现代会计的含义

会计的含义,因其对会计的本质的认识不同而有所不同。会计的本质即“会计是什么”的问题,是人们对会计的根本看法。人们对会计本质的认识,始终是会计理论中的一个基本论题。关于会计本质,众说纷纭,主要有“管理工具论”、“艺术论”、“管理活动论”、

“信息系统论”、“会计综合论”、“会计受托责任论”、“会计契约论”等观点。目前,在我国会计学术界占主流的是管理活动论和信息系统论两大流派。



特别提醒

管理活动论认为,会计本质是一种管理活动,它是通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊,比较得失,讲求经济效益的一种管理活动。这是一种侧重于会计实践活动中的人的行为得出的结论,会计实践活动均包括会计人员的行为,这种行为就是一种管理活动。



特别提醒

信息系统论认为,会计是旨在加强经济管理,提高经济效益而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在各企业、事业、行政机关等单位内,主要用于处理资金(价值)运动所形成的数据,产生与此相关的信息,具有核算(反映)的职能,并经过进一步变换利用,帮助企业、事业、行政机关等单位正确进行经济决策和财务决策,又具有监督(控制)职能。

尽管信息系统论与管理活动论对会计本质的认识存在分歧,但它们有着共同的内涵,仅仅是认识的方法和角度不同而已。我们认为“两论”是统一的,即会计是会计工作(管理活动)与会计信息的统一。



温馨提示

从系统论出发,会计是一个系统,包括会计信息系统和会计管理系统两个子系统,其特点是说明会计既提供信息,又利用会计信息进行经济管理,这两个分支系统不可分割、相互联系、相互交叉,构成一个有机整体,共同揭示会计的本质。

因此,现代会计的定义可表述为:现代会计是一个以信息为处理对象的系统。它是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业单位的经济活动进行核算和监督,向会计信息使用者提供决策有用会计信息的一种管理活动。

三、现代会计的两大分支

(一) 财务会计与管理会计的概念

现代会计是一个系统,由财务会计和管理会计两个子系统构成。财务会计是以会计