

王维虎 宋炜 马利民 主编

企业会计

QIYEKUAIJI

H
E
S
U
A
N
Y
U
L
I
C
A
I

核
算
与
理
财



黄河出版社

前 言

为适应会计实践和会计教学改革的需要，我们根据《企业会计准则》、《企业财务通则》以及现行财务会计制度和现行税务制度等规定，并在大量吸收近年来财会研究新成果的基础上，编写了《企业会计核算与理财》这本书。

本书以现代会计理论为依据，以现行财会、税务等规定为立足点，系统科学地介绍了会计核算与理财的内容和方法，力求集实用性、规范性、可读性于一体，做到内容新颖、结构严谨、科学规范、富有特色、易于自学，便于操作。

本书可作为高、中等财经类院校和成人培训进修用教科书，也可作为广大财会理论工作者、教育工作者和实际工作者自学和提高业务水平的参考读物。

本书编写大纲由主编王维虎、宋炜、马利名草拟，然后组织全体编写人员讨论定纲，分工撰写，最后由主编、副主编审议定稿。

由于我们水平有限，加之时间仓促，书中难免出现错误和遗漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

1998年6月

目 录

第一章 总 论

第一节 会计基础理论	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(9)
第三节 会计核算的一般原则	(13)
第四节 会计要素与会计等式	(21)
第五节 我国的会计法规体系	(27)

第二章 货币资金

第一节 货币资金概述	(39)
第二节 现金的核算	(39)
第三节 银行存款的核算	(45)
第四节 其他货币资金的核算	(54)
第五节 外币业务的核算	(58)

第三章 应收款项

第一节 应收款项概述	(69)
第二节 应收账款的核算	(70)
第三节 应收票据的核算	(81)
第四节 预付账款和其他应收款项的核算	(86)
第五节 应收款项的管理	(88)

第四章 存 货

第一节 存货概述	(95)
第二节 原材料的核算	(114)
第三节 低值易耗品的核算	(122)
第四节 包装物的核算	(125)
第五节 委托加工材料的核算	(127)
第六节 存货清查	(128)
第七节 存货的管理	(130)

第五章 对外投资

第一节 对外投资概述.....	(136)
第二节 短期投资的核算.....	(138)
第三节 长期投资的核算.....	(143)
第四节 拨付所属资金的核算.....	(151)
第五节 对外投资的管理.....	(152)

第六章 固定资产

第一节 固定资产概述.....	(156)
第二节 固定资产增加的核算.....	(160)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(171)
第四节 固定资产修理的核算.....	(180)
第五节 固定资产减少的核算.....	(182)
第六节 固定资产的管理.....	(188)

第七章 无形资产、递延资产和其他资产

第一节 无形资产.....	(195)
第二节 递延资产.....	(205)
第三节 其他资产.....	(208)

第八章 流动负债

第一节 负债概述.....	(210)
第二节 短期借款的核算.....	(213)
第三节 应付及预收款项的核算.....	(215)
第四节 应付工资和应付福利费的核算.....	(220)
第五节 应交税金的核算.....	(226)
第六节 其他流动负债的核算.....	(255)

第九章 长期负债

第一节 长期负债概述.....	(258)
第二节 长期借款的核算.....	(259)
第三节 应付债券的核算.....	(262)
第四节 长期应付款的核算.....	(278)
第五节 住房基金的核算.....	(281)

第十章 所有者权益及筹资管理

第一节	所有者权益概述	(289)
第二节	投入资本的核算	(290)
第三节	资本公积的核算	(298)
第四节	盈余公积金的核算	(301)
第五节	筹资管理	(303)

第十一章 成本和费用

第一节	成本和费用概述	(312)
第二节	成本的归集和分配	(317)
第三节	产品成本的计算方法	(331)
第四节	期间费用	(352)
第五节	成本和费用的管理	(362)

第十二章 收入、利润及利润分配

第一节	营业收入的核算	(385)
第二节	利润的核算	(394)
第三节	利润分配的核算	(401)
第四节	收入及利润的管理	(425)

第十三章 会计报表与财务分析

第一节	会计报表概述	(438)
第二节	资产负债表	(440)
第三节	损益表	(449)
第四节	现金流量表	(452)
第五节	会计报表分析	(476)

第一章 总 论

第一节 会计基础理论

一、会计与会计目标

会计是一个以生成和提供财务信息为主的经济信息系统。根据系统论的观点，正确的目标是系统良性循环的前提条件。系统功能的发挥，系统的运行，系统所输入、变换与输出的内容、程度与方法等等，都应当服从于系统的目标。因此，对会计目标的研究是建立现代会计理论体系的前提与逻辑起点。现代会计的目标代表了会计理论的最高层次。为了研究与完善现代会计理论体系，指导企业会计实践，应首先明确企业会计的主要目标。

会计目标是会计工作中所应达到的目的，是评价企业会计工作是否有效合理的标准。确定企业会计目标，对于指导企业的会计工作乃至整个企业管理都具有极其重要的现实意义。

（一）现代会计的目标特征

1. 会计目标在一定时期内具有相对稳定性

目标是环境的产物。会计目标也是一样，随着经济、政策、环境因素的变化，会计目标也会发生变化。例如，1996年美国会计学会(AAA)在其出版的《基本会计理论说明书》中即对会计目标进行了深入的研究，提出了会计的目标是为了从以下四个方面提供信息：

- （1）对有限资源的利用所作的决策（包括辩认决定性的决策领域，确定目标与方向）。
- （2）有效地指导和控制一个组织的人力和物质资源。
- （3）维护并报告资源保管责任。
- （4）促进社会职能并予以控制。

而到了1983年1月,国际会计准则委员会《关于编制和提供财务报表的框架》则进一步指出,会计的目标应该是提供在经济决策中有助于一系列报表使用者掌握关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的资料。我国的《企业会计准则》对于企业会计核算的目标也作了比较明确的指导性规定:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方面了解企业财务状况和财务成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

尽管对会计目标的认识是不断深化的,但在一定时期或特定条件下,会计的目标应该是相对稳定的。只有这样,会计目标才能作为我们会计工作的行动指南。如果会计目标变化无常,朝令夕改,会计工作就会无所适从,混乱无序。

2. 会计目标具有多元性

会计目标的多元性,是指会计目标不可能是单一的,而应该是能够满足多方面、多种需要的综合目标群。现代企业会计是一个经济信息系统,其目标也是一个多元的有机构成体系,这是由现代企业(公司)投资主体的多元性以及对信息需求的多样性所决定的。

3. 会计目标具有层次性

会计目标的层次性是指会计目标能够按一定标准划分成若干层次。会计目标之所以具有层次性,一方面是因为企业投资者及企业其他利害关系人对信息需求的层次性;另一方面也是目标体系本质的要求。如果目标不具有层次性,就难以将目标进行分解,所定目标也就难以实现。

会计目标的稳定性,要求在企业工作中必须根据企业的具体情况(企业的组成、会计人员的素质和管理的要求等),结合会计工作内在规律,适时地提出企业会计的基本目标,并以此作为评价企业工作的标准,防止朝令夕改,多头干预。

会计目标的多元性,要求我们既要了解各目标之间的统一性,又要了解各目标之间的差异性,要以主导目标为中心,协调实现其他目标。

会计目标的层次性,要求我们把会计目标的共性与会计工作具

体内容的个性结合起来，以主导目标为中心，做好各项具体工作。

根据会计目标的稳定性、多元性、层次性，可以建立一套协调不同信息使用者、不同管理要求的会计目标体系，以完善企业会计理论，指导企业会计工作。

（二）会计信息的主要使用者及会计信息的用途

系统的目标必须符合信息使用者的要求。会计作为一个人造的经济信息系统，除了受它所依存的客观经济环境的影响外，其完善与运行还取决于建立和利用这一系统并享受其服务的会计信息使用者。

一般来说，会计信息的使用者主要有以下几个方面：

1. 所有者，包括投资人和债权人。投资人即企业的主人。根据我国现行情况，企业的投资人主要有国家、法人单位、个人和外商，他们理所当然地是企业会计信息的主要使用者。

债权人，是指对企业的资产拥有索偿权的单位和个人。主要包括：债券持有人、贷款机构、商业信用的提供和其他出借资金给企业的单位和个人。

投资者和债权人最关心的信息是企业的财务状况（包括现金净流入）和经营成果，用以分析他们的投资和信贷活动的内在风险、投资报酬及到期还本付息的能力，以便作出明智的选择。

2. 企业经营者。企业是一个经营实体，代表企业独立经营的经理和负责企业内部经营管理的各部门的负责人，可以统称为企业的经营者，他们也理所当然地是企业会计信息的主要使用者。

企业经营者需要会计信息，目的在于及时掌握企业经营活动、财务状况及其变化，并及时根据信息反馈，采取措施，以便在完成董事会下达的任务的前提下，努力提高经济效益，不断增强市场竞争能力。

3. 国家（有关经营管理部门）。国家既是协调国民经济有计划地良性运行的宏观调控者，又是行使政治权力的主体（对企业主要以税收形式体现），有时还是企业的投资人。这种多重身份，使得国家必然要关注、利用会计信息。

国家使用会计信息的单位主要有：企业主管部门、各级计经委和统计部门、各级财政和审计部门、工商和税务机关等。

4. 企业员工及工会组织。企业的兴衰与员工的利益息息相关，他们十分关注企业的经营管理，重视企业的经济效益。为了充分发挥员工的生产积极性，引导其关注并学会使用会计信息是非常必要的。工会是企业员工自己的组织，为了代表员工的利益和要求，参加企业的经营管理，更需要了解企业的经营活动、财务成果、财务状况及其变化。

企业员工及工会组织需要会计信息的另一个目的，在于了解企业的稳定性及获利能力，以使他们评估自己的劳动报酬、福利水平和就业机会的能力。

（三）现代会计的主要目标

综上所述，从我国现阶段的经济环境和会计工作的实际能力考虑，现代会计的主要目标可以确定为如下几项：

1. 提供关于一定时期内企业经营活动基本情况的信息

利用这一信息，投资人可以了解企业的经营过程，评估经营者的经营业绩，并对企业将来的发展作出必要的指导；利用这一信息，经营者可以分清责任，寻找不足，改善管理，提高绩效。

2. 提供关于企业财务状况及其变动情况的可靠信息

企业的财务状况，包括企业对资源的控制情况、企业的资金构成、资金流动性和偿债能力以及企业适应其所处环境的应变能力。

关于企业所控制的经济资源和企业过去加工处理资源的能力的信息有助于企业今后增强产生现金和现金等价物的能力。

关于资金结构的信息，有助于预计今后对借款的需要及今后的利润和现金流量的合理分配，有助于预计企业进一步筹集资金的成功率。

关于资金流动性和偿债能力的信息，有助于预计企业在其财务承诺到期履行的能力。

关于企业财务状况变动的信息，有助于评价企业在报告期内投资、集资和经营等活动的成效；有助于提供企业产生现金和现金等

价物的能力和企业使用这些现金流量等方面情况的详细信息。

3. 提供有助于信息使用者预计、比较、评估企业经营业绩，尤其是盈利能力的财务信息

关于企业的经营业绩，尤其是获利水平的信息，对评价企业今后有可能控制的经济资源的潜在变动是非常重要的。它不仅有助于预计企业在现有资源的基础上产生现金的能力，还有助于判断企业利用新增资源可能取得的效益的大小。

4. 提供有助于对企业生产经营活动进行有效指挥、调节和监督的财务信息

指挥、调节和监督，即指会计的控制职能。通过控制，把企业的生产经营活动纳入到社会需要和人们所希望的轨道，并在最有利的情况下完成预期的目标。这正是人们需要会计的一个重要理由。指挥、调节和监督生产经营活动通常包括以下四个步骤：

第一，制定计划（预算或目标）；

第二，组织实施计划；

第三，将实施结果同计划进行比较，评价取得的成果；

第四，在评价计划执行结果的基础上，总结经验，吸取教训，调整（修改）计划。

在上述四个步骤中，会计应该并且能够提供所需要的财务信息。

5. 提供有助于判断企业在完成目标过程中对经济资源有效利用能力的财务信息

经济资源总是有限的，投资者所希望的当然是以尽可能少的资源耗费（投入）获得尽可能多的经营成果（产出），这是涉及到的资源的有效利用程度的评估与衡量所需要的信息，理所当然地应由会计这个信息系统来提供。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经营管理中所具有的功用，即会计能干什么，有什么用。会计的基本职能是反映、监督和参与经营决策。

（一）反映职能

会计反映是指会计通过确认、计量、记录和报告，以货币形式反映企业已经发生或完成的经济活动，为企业内外部提供财务信息。其主要特点如下：

1. 会计主要是从数量上反映企业的经济活动，为会计信息使用者提供信息。在市场经济条件下，会计的数量反映主要采用货币量度（辅之以实物量度和劳动量度），从价值上对经济活动进行反映。

2. 会计对企业经济活动进行全过程的反映。反映不仅止于已经发生或已经完成的经济活动。反映了过去，也可以预测未来。预测是对未来的反映，是为了把握未来的经济活动，以便于企业的管理者和投资者决策之用。

3. 会计反映具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，就是指对企业的全部经济活动都要进行计量、记录、报告；所谓连续性就是指对会计对象的计量、记录、报告要按时间顺序连续登记；所谓系统性就是指会计提供的信息必须是相互联系的。

（二）监督职能

会计监督是指会计按照一定的目的和要求，对企业的经济活动进行控制，以达到预期的目的。其主要特点如下：

1. 会计监督主要是利用价值指标进行货币监督。例如，通过企业的资金、成本和利润等指标就可以监督其合理性、合法性和有效性等。

2. 会计监督不仅能够已经在发生或已经完成的经济活动中实施，而且还可以实行于经济活动进行过程之中以及经济活动尚未进行之前。审查未来经济活动的可行性、合理性和合法性，则体现了事前监督；检查会计所反映的经济活动，则体现了事后监督。

3. 会计监督的依据主要是国家的财经政策、法令、制度，以及投资者和债权人的意见和要求。在经济信息处理过程中，根据各种政策、法令、制度、决议等审查会计资料，以保证会计信息的质量和会计活动的合理性与有效性。

（三）参与经济决策职能

会计参与经营决策是指会计提供对决策有用的信息，能帮助管

理者作出正确决策。在现代社会中，决策的正确与否往往关系到企业的成败兴衰。正确的决策常常可以给企业未来带来良好的效益，而错误的决策又往往会造成“一策失成千古恨”的不利局面。所以，现代企业都必须力求保证经营决策的正确有效。要做到这一点，就必须把握全面的经济情况，而会计信息具有全面、综合性的特点，它是企业经营决策不可缺少的依据。随着社会生产的进一步发展和科学技术的不断进步，会计参与经营决策的职能也会越来越突出。

三、财务会计和管理会计

财务会计和管理会计是现代企业会计的两大分支。所谓财务会计，是指编制主要供企业外部的会计信息使用者（如投资者、债权人、有关政府机构等）使用的各种定期报表（资产负债表、损益表和现金流量表等）而进行的会计。其任务是按会计准则和会计制度确认、计量、记录和报告企业的经营成果、财务状况以及财务状况的变动情况，具体内容包括填制和审核凭证、登记账簿、编制财务报表等。财务会计亦称为对外报告会计。

管理会计是本世纪在成本会计的基础上发展成为与财务会计并立的另一分支。它指的是为企业管理者提供决策所需信息而进行的会计，其主要目的在于帮助企业管理者制订短期和长期的投资及经营规划，指导和控制当前的生产经营活动。管理会计是以现代企业管理的有关决策和控制理论以及成本会计准则为依据进行的。主要包括“规则、决策会计”和“控制、业绩会计”两大部分内容。管理会计亦称对内报告会计。

财务会计和管理会计虽然同属于现代企业会计的部分，但它们在作用、内容、核算对象、核算方法、核算要求、责任和时间等方面表现出很大的不同，如表 1—1 所示。

当然，财务会计与管理会计除了具有以上一系列的不同以外，还具有密切的联系。它们源于同一母体，相互依存，相互制约，相互补充，共同组成现代企业会计的有机整体。管理会计不能离开财务会计单独存在。管理会计所需的许多资料来源于财务会计，其主要

工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用，因而不可避免地要受到财务会计工作质量的约束；而财务会计的发展则应当充分考虑到管理会计的要求，应扩大信息交换处理能力和兼容能力，以避免不必要的重复。

表 1—1 财务会计与管理会计的差异

特 点	财务会计	管理会计
1. 作用主面	对外：向上级和有关部门以及 与本企业有经济关系的团体和 个人提供资料。	对内：满足企业内部管理的需 要。
2. 内容方面	着重反映过去，提供信息。	控制现在和评价过去。着重于 规划未来。
3. 核算对象方面	以整个企业生产经营活动的全 过程为对象。	可以是整个企业，也可以是车 间、部门、小组，甚至责任人 为对象；可以是生产经营活动 的全过程，也可以是某一具体 方面。
4. 核算方法方面	必须遵守国家企业会计准则和 会计制度规定的会计方法	只服从管理人员的需要，不受 会计准则和会计制度的限制； 可以采用会计的、统计的或数 学的方法。更多的是用数理统 计方法。
5. 核算要求方面	力求准确。	不要求绝对精确，只要计算近 似值，能为决策所用即可。
6. 责任方面	财务会计报告是正式报告，具 有法律责任。	管理会计报告不是正式报告， 不具备法律责任。
7. 时间方面	财务会计报告必须定期编制。	管理会计报告根据需要编制， 不要求定期编制。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断，是会计核算的基础条件。会计所处的社会经济环境极为复杂，会计核算面对的是变化不定的社会经济环境。在这种情况下，会计人员有必要对会计核算所处的经济环境作出判断。只有规定了会计核算的前提条件，会计核算才得以正常进行下去，才能据以选择确定会计处理方法。会计核算的前提条件，是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量与币值稳定。

一、会计主体

会计主体或称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算的对象是企业的生产经营活动，生产经营活动又是由各项具体的经济业务所构成的，而每项经济业务又都是与其他有关的经济业务相联系。由于社会经济关系的错综复杂，企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相联系。因此，对于会计人员来说，首先就需要确定会计核算的范围，明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告，哪些不应包括在其核算的范围内，也就是要确定会计主体。

会计主体是随着社会生产力发展和经营活动组织形式的发展变化而产生的。在生产经营规模很小，业主独资经营的情况下，经营活动与业主的活动是合二为一的，其会计核算的内容既包括业主生产经营活动，也包括业主的个人收支。而当几人合伙经营时，合伙经营收支活动就必须与各业主的个人收支活动相区分，需要确定会计主体，即合伙会计的核算范围。这样，会计主体的概念便应运而生。

会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。从企

业来说，它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动；区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业主体范围内的经济活动，而不核算反映企业投资者或所有者的经济活动，也不核算反映其他企业或其他经济主体的经济活动。这样通过界定会计核算的范围，才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的会计报表，才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。也正是确定了会计核算的范围，企业的投资者、债权人，才可能从企业的会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般说来，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定就是法律主体。任何企业，无论是独资、合资还是合伙，都是一会计主体。在企业规模较大的情况下，为了便于掌握其分支机构的生产经营活动和收支情况，可以将分支机构作为一会计主体，要求其定期编制会计报表。此外，在控股经营的情况下，母公司及其控制的子公司均为独立的法律主体，各为一会计主体，但在编制合并会计报表时，也可将母公司和子公司这些独立的法律主体组成的企业集团视为一会计主体，将其各自的会计报表予以合并，以反映企业集团整体财务状况和经营成果。也就是说，会计主体，可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分（如分厂、分公司）；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。

二、持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期的延续下去，是针对非持续经营而言的。也就是说，在可以预见的未来，企业不会进行清算、解散、倒闭。它要求会计人员以企业持续、正常的经营活动为前提进行会计核算。

会计核算上所使用的一系列的会计处理方法都是建立在持续经

营前提的基础上。例如，在持续经营的前提下，才能运用历史成本原则，企业才可以按照正常的情况使用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务。企业对于它所使用的机器设备、厂房等固定资产，只有在持续经营的前提下，才可以在机器设备的使用年限内，按照其价值规律使用情况，确定采用某一折旧方法计提折旧。对于其所负担的债务，如应付款项，敢只有在持续经营的前提下，才可以按照规定的条件偿还。如没有规定这一前提，如在清算的情况下，则不能运用历史成本原则，资产的价值则必须按照实际变现的价值来计算；负债则必须按照资产变现后的实际负担能力来清偿。因此，在持续经营的前提下，企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定，企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

如果没有规定持续经营的前提条件，一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础，一些公认的会计处理方法也将无法采用，企业也就不能按照正常的会计原则、正常的会计处理方法进行会计核算，不能采用通常的方式提供会计信息。

三、会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营期间分割为若干个阶段，据以结算账目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息。

企业在持续经营的情况下，要计算企业的净收益，反映企业的经营成果，从理论上来说，只有等到企业的所有生产经营活动最终结束后，才能通过收入和费用的归集与比较，进行准确的计算。但是，实际上这是不允许的，也是行不通的。因为，企业的投资者、债权人、国家财税部门需要及时了解企业的经营情况，需要企业定期提供其决策和征税依据的会计信息。摆在会计人员面前的问题，就是要确定从何时开始到何时截止对经济活动进行记录核算，也就是说，需要企业会计人员人为地将企业持续不断、川流不息的经营活动划分为若干个相等的期间，以反映企业的经营成果和财务状况及

其变动情况。这种人为的分期就是会计期间。企业通常以一年作为划分会计期间的标准，也可以其他的标准来划分会计期间。以一年为一会计期间的称为会计年度。会计年度可以是日历年度，也可以以某一日为开始日的365天的期间作为一个会计年度。

我国《企业会计准则》规定，企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。我国以日历年度为会计年度，一是考虑到我国的财政年度采用的是日历年度，为了便于国家的财政管理，会计年度应当与财政年度相一致；二是我国企业目前都是采用日历年度作会计年度，已经形成了惯例。

会计期间的划分对会计核算有着重要的影响。由于有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别；由于有了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制，才使不同类型的会计主体有了记账的基准。采用权责发生制会计后，对于一些收入和费用也要按照权责关系在本期和以后会计期间进行分配，确定其归属的会计期间，为此需要在会计处理上运用预收、预付、应收、应付、预提、摊销等一些特殊的会计方法。

会计期间的划分，使企业连续不断的经营活动分为若干个较短的会计期间，有利于企业及时结算账目，编制会计报表；有利于及时提供反映企业经营情况的财务信息，能够及时满足企业内部加强经营管理及其他有关方面进行决策的需要。

四、货币计量与币值稳定

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录、反映企业的经营情况。企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料和劳务的耗费等实物运行。由于商品和各种原材料、劳务的耗费在实物上不存在统一的计量单位，无法比较，为了全面完整反映企业的生产经营活动，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，会计核算就必须