



中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

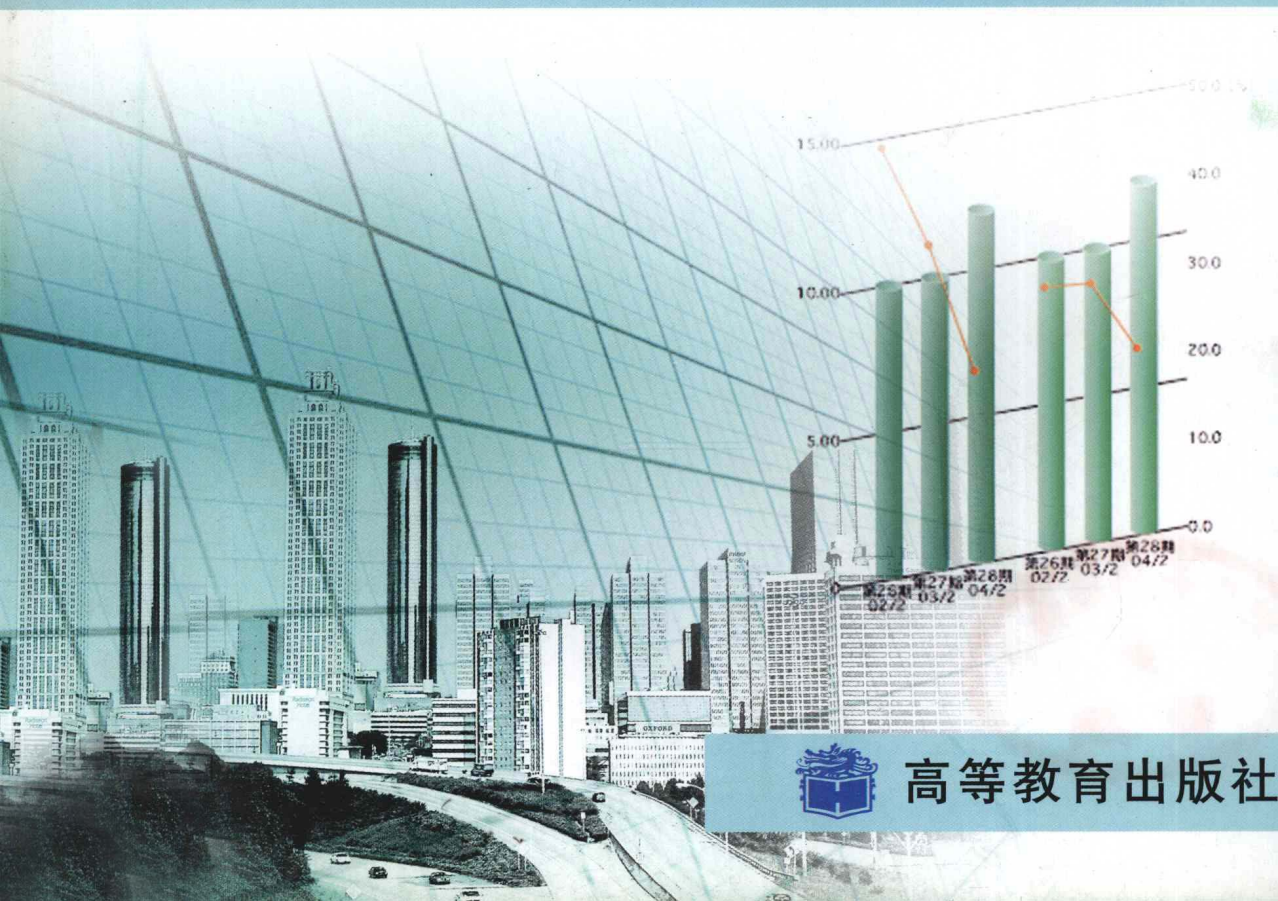
Accountancy

企业财务会计

(第二版)

(会计专业)

主编 葛家澍 耿金岭



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

企业财务会计

(第二版)

(会计专业)

主	编	葛家澍	耿金岭
副	主 编	赵芦华	李春友
责任主审	曹 冈		
审	稿	曹 冈	谢 萍



高等教育出版社

内容提要

本书是中等职业教育国家规划会计专业主干课程教材,也是财经类专业的专业基础课程教材。本书在第一版基础上,按照教育部颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》、财政部颁布的《企业会计制度》(2000年)和《小企业会计制度》(2004年),以及现行具体会计准则修订而成。

本书内容包括企业财务会计的基本概述,货币资产,应收及预付款项,存货,对外投资,固定资产,无形资产及长期待摊费用,流动负债,长期负债,所有者权益,收入、费用和利润,财务会计报告等。每章内容除设计了小知识、相关链接、小贴士等栏目外,还对重要章节安排了实训内容,同时,每章附有复习思考与练习。

本书配套学习卡资源,可从网站(<http://sve.hep.com.cn>)上获得课程讲解、演示文稿、授课教案、证/账/表模板、模拟试卷等资源(用封底下方的防伪码,按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作);为便于学生可以随时检查自身的学习情况,配有习题集(附多媒体教学课件);为了便于教师组织教学活动,配有教学参考书及电子教案(可在网站 sve.hep.com.cn 上免费下载);为了帮助学生更好地学习会计基本知识,掌握会计基本技能,配有《企业财务会计基本业务操作》。

本书可作为中等职业学校、五年制高职学校财经类专业教材,也可作为对口升高职的考试用书,还可以作为在职人员培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计/葛家澍,耿金岭主编. —2版. —北京:高等教育出版社,2005.7(2007重印)

会计专业

ISBN 978-7-04-016588-3

I. 企... II. ①葛...②耿... III. 企业管理-财务会计-专业学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第054577号

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街4号	免费咨询	800-810-0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-58581000		http://www.hep.com.cn
		网上订购	http://www.landaco.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	国防工业出版社印刷厂	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×1092 1/16	版 次	2002年8月第1版
印 张	15		2005年7月第2版
字 数	320 000	印 次	2007年12月第12次印刷
		定 价	18.00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

物料号 16588-B0

中等职业教育国家规划教材

出版说明

为了贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神,落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划,根据教育部关于《中等职业教育国家规划教材申报、立项及管理意见》(教职成[2001]1 号)的精神,我们组织力量对实现中等职业教育培养目标和保证基本教学规格起保障作用的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教材进行了规划和编写,从 2001 年秋季开学起,国家规划教材将陆续提供给各类中等职业学校选用。

国家规划教材是根据教育部最新颁布的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教学大纲(课程教学基本要求)编写,并经全国中等职业教育教材审定委员会审定。新教材全面贯彻素质教育思想,从社会发展对高素质劳动者和中初级专门人才需要的实际出发,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。新教材实行一纲多本,努力为学校选用教材提供比较和选择,满足不同学制、不同专业和不同办学条件的学校的教学需要。

希望各地、各部门积极推广和选用国家规划教材,并在使用过程中,注意总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

教育部职业教育与成人教育司

二〇〇一年十月

序

随着我国社会主义市场经济蓬勃发展和经济全球化进程的加快,特别是我国加入 WTO 后,会计工作在国民经济管理和规范市场秩序中的作用更显重要。为此,培养各层次掌握现代化管理手段的复合型会计人才已成为会计专业教育的迫切任务。

近年来,我国高等教育有了长足的发展,高素质、高层次的会计人才源源不断地进入市场经济的各个领域,成为我国国民经济与企业管理的一支中坚力量。但是就其毕业生人数来看,尚难以满足经济发展对会计人才的需求,特别是中、小企业,民营企业等对中初级会计人才的需求。因此,大量具有一定会计基础知识和会计专业操作技能的中初级会计人才是我国经济管理工作中不可或缺的人力资源。

中等职业教育肩负着培养高素质劳动者和中初级专门人才的重任。具体到会计专业,主要是培养具备一定会计基础知识,较好地掌握会计核算能力和熟练的计算技能,能够操作计算机和使用会计软件,并最终能编报真实可靠的财务会计报告的中初级会计应用型人才。

中等职业教育国家规划会计专业的教材,正是在我国教育事业发展和经济体制改革中开发和编写的,体现了全面推进素质教育、深化职业教育改革的精神,突出了职业教育特色的教材体系。《企业财务会计》是会计专业的主干课程教材,也是核心课程教材,对于培养学生的会计专业能力和会计核算能力具有举足轻重的作用。因此,学好本课程至关重要。

中等职业学校会计专业学生一定要认真学习专业知识。首先要注意基础知识的学习,如认真学好基础会计;同时,应注重相关学科的学习,如学好财政与金融知识、税收知识;还应注重操作技能的培养,如掌握会计电算化、会计模拟实习。全面提高自身职业素质和业务能力,以适应知识经济时代对会计人才日益增长的需求。



2002 年 2 月

第二版前言

本书于2002年出版,以较好地体现了课程改革、能力本位、实践导向、弹性学习的教材编写思想,受到全国各地师生的好评。为了使本书更加完善,更能体现职业教育的特色,经过广泛的调研,我们在本书第一版的基础上进行修订。

本书在保留第一版教材优点的基础上,以“必需、够用”的知识和技能为编写指导思想,对相关章节及其内容做了较大的调整,将资产(上)、资产(下)拆分成若干章节,即货币资产、应收及预付款项、存货、对外投资、固定资产、无形资产及长期待摊费用等;将负债拆分成流动负债和长期负债两章,使全书的内容结构更加合理。同时,本书较原教材在风格上有所突破,增加了相关链接、小知识、小贴士等栏目,以拓展学生的知识面和提高学生的实务操作技能;对一些纯理论叙述的内容,做了适当的删减,或者插入一些趣味性对话,便于学生的理解。本书中带*号者为选学内容。

修订以后的教材,具有以下特点:

(1) 降低了教材难度。删减那些过于理论和较高深的本应属于更高教育层次解决的知识体系,如债权重组、会计调整、现金流量表编制等内容,使之更加符合中职学生的特点。

(2) 更新了教材内容。将最新出台的具体会计准则和《小企业会计制度》恰当地融入其中,使之更具时代性。

(3) 贴近学生就业实际。与会计人员从业资格《会计实务》考试大纲以及最新出台的会计人员专业技术职称《初级会计师》考试大纲内容相结合,使之更具有社会性和适用性。

(4) 准确定位。做好三年制中职与五年制高职会计专业教材内容的衔接,使之更具有可行性。

本书为高等教育出版社精品立项教材之一,配有习题集、多媒体教学课件、教学参考书、电子教案、在线学习网络等。另外,为了帮助学生更好地学习企业财务会计基本知识和基本方法,掌握职业技能,配有《企业财务会计基本业务操作》教材(ISBN7-04-014966-4)。

《企业财务会计习题集》(ISBN7-04-016589-9):包括填空、选择、判断、核算等题型,使学生在学好企业财务会计基本理论和基本方法的同时,不断提高会计实务技能。

《企业财务会计》多媒体教学课件:在教学内容安排上与教材保持一致,包括详细知识讲解、知识与能力训练、教学指导、财经法规和单元测验等,表现形式直观、生动、形象,既适用课堂教学,又适用学生课外自学和个性化学习的需要。该课件与习题集捆绑发行。

《企业财务会计教学参考书》(ISBN7-04-016590-2):包括本章主要知识点、教学目标分析、教学建议、本章检测和习题参考答案,目的是便于教师教学。

《企业财务会计》电子教案:为教师备课提供指导性资料,与企业财务会计课程内容紧密结合(可从网站<http://sve.hep.com.cn>上免费下载)。

在线学习网站:本书配套学习卡资源,可从网站(<http://sve.hep.com.cn>)上获得课程讲解、演示文稿、授课教案、证/账/表模板、模拟试卷等资源(用封底下方的防伪码,

按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作)。

本课程总学时为 108 学时,各章课时分配见下表(供参考):

学时分配建议表

课程内容		学时数			
		合计	讲授	实训	机动
第一章	概述	2	2		
第二章	货币资产	6	4	2	
第三章	应收及预付款项	6	4	2	
第四章	存货	16	10	6	
第五章	对外投资	8	6	2	
第六章	固定资产	10	6	4	
第七章	无形资产及长期待摊费用	3	2	1	
第八章	流动负债	10	6	4	
第九章	长期负债	6	4	2	
第十章	所有者权益	5	4	1	
第十一章	收入、费用和利润	17	12	5	
第十二章	财务会计报告	8	6	2	
机动		11			11
合计		108	66	31	11

本书可作为中等职业学校、五年制高职学校财经类专业教材,也可作为对口升高职的考试用书,还可以作为在职财会人员的岗位培训教材或自学用书。

本书由葛家澍、耿金岭任主编,李春友、赵芦华任副主编。本次参加教材修订工作的有:耿金岭(第一章);赵芦华(第二、三、四章);李春友(第五、六、七、八、九章);刘小平(第十、十二章);朱结(第十一章)。耿金岭负责全书的统稿工作。

本书修订过程中,得到了山东省教学研究室、青岛市职业技术教育教研室、辽宁省基教中心职教部、安徽省教科所职教室、浙江省教科院职教室、重庆市教科所职教室、福建省职业教育教学教研中心、广州市教育局教研室、安徽财贸职业学院、合肥经济管理学校、重庆龙门浩职业学校等单位的大力支持,同时,参阅了国内外相关书籍和报纸杂志等大量资料。在此对上述有关人员一并表示衷心感谢。

本书通过全国中等职业教育教材审定委员会审定,由北京工商大学曹冈教授担任责任主审,北京工商大学谢萍副教授审稿。他们对书稿提出了很多宝贵意见,在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限,错误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者
2005 年 4 月

第一版前言

以课程改革为核心的职业教育教学改革,是事关新形势下职业教育生存和发展的重大现实课题。教材体系及内容的改革,则是课程改革的重要组成部分。根据教育部《面向 21 世纪教育振兴行动计划》提出的实施职业教育课程改革思路,按照《中等职业学校会计专业教学指导方案》的要求,为适应新世纪社会主义市场经济发展的要求,满足中等职业学校人才培养和全面素质教育的需要,配合教育部职成教司新颁布的重点专业教材建设项目的实施,我们编写了本教材,以供会计专业的教学使用,也可作为相关专业的教学用书。

本教材所体现的主要特点有以下几个方面:

第一,把课程改革的主线贯穿于教材始终,强调“以能力为本位,以学生为主体,以实践为导向”的教学指导思想。本教材注重学生综合职业能力形成的过程,各章节不仅只向学生传授专业理论知识,更为重要的是围绕职业岗位需要,培养学生从事财会工作的能力;在教材内容的设计上,既考虑理论教学安排,又考虑学生实训的设计;同时,还以实际财会工作中的各个环节规章及其要求为依据,做到理论与实践相结合,训练学生的实际动手能力。

第二,教材内容充分体现模块化、综合化、灵活化。在《企业财务会计课程教学基本要求》已对教学内容设计为模块化的基础上,本教材精心设计出各大模块统领下的子模块,并且,注意做好知识与能力的综合化,使知识点与能力点既不重复也不遗漏;教材内容的各大模块、小模块中都有一定的灵活性,在实施教学时,可以根据学生的培养目标、学习层次、学习程度等,选择不同的教学模块。

第三,为学分制和弹性学制的实施留下了空间。在现代职业教育中,以人为本的教育理念越来越为人们广泛接受,教学活动应当充分尊重学生的个性发展,满足学生的个性化学习,调动学生的学习积极性与主动性,激发其学习热情。为与学分制和弹性学制相适应,本教材内容的构架、组成、形式等都进行了创新性的设计。

第四,充分考虑到教学方式方法改革的要求。随着社会的发展,学生的学习需求也变得多元化,从而也对教师组织教学提出了更高的要求。因此,要提高课堂教学的效率与效益,教师在对教学内容进行精心设计与组织的同时,还要注意教学方式方法的改革创新。为此,本教材的内容力求与之相适应,并在近期内配套多媒体课件。

第五,本教材在内容上紧密结合最新颁布的《企业会计制度》,确保教材内容的先进性、科学性、实践性和可操作性。

第六,根据目前中等职业教育的学生层次和培养目标,为贯彻因材施教的原则,便于实施分层教学和按需取舍,根据教学基本要求的精神,本教材的内容划分为必修和选修两部分,带*号者为选修。此外,本教材还配有相应的《企业财务会计教学参考书》和《企业财务会计习题集》,以方便教师的教学和学生的训练。学时分配建议见下表。

学时分配建议表

章	课程内容	学时数			
		合计	讲授	实训	机动
第一章 总论	企业财务会计概述	1	1		
	企业财务会计基本理论	1	1		
	企业财务会计规范	1	1		
第二章 资产(上)	货币资产	6	4	2	
	应收及预付款项	6	4	2	
	存货	14	8	6	
第三章 资产(下)	投资	8	6	2	
	固定资产	10	6	4	
	无形资产和其他资产	3	2	1	
第四章 负债	流动负债	9	6	3	
	长期负债	6	4	2	
第五章 所有者权益		5	4	1	
第六章 收入和利润	收入	6	4	2	
	费用	6	4	2	
	利润	5	4	1	
第七章 会计调整		2	2		
第八章 财务会计报告		8	6	2	
	机动	11			11
	总计	108	67	30	11

本教材由葛家澍(博士生导师)、耿金岭(高级讲师)任主编,李春友(高级讲师)、赵芦华(讲师)任副主编,葛家澍、耿金岭负责编写提纲的制定和全书统稿工作。参加本书编写的有耿金岭(第一章)、赵芦华(第二章)、李春友(第三、四章)、朱结(第六章)、袁德华(第七章)、刘小平(第五、八章)。

本书通过全国中等职业教育教材审定委员会审定,由北京工商大学曹冈教授担任责任主审,北京工商大学谢萍副教授审稿。他们对书稿提出了很多宝贵意见,在此表示衷心感谢。

由于处在信息社会,改革创新层出不穷,需要研究探讨的问题很多,加之,本教材编写缺乏现成的模式可供借鉴,不足之处在所难免,欢迎使用者批评指正。

作 者
2002年2月

目 录

第一章 概述	1
第一节 企业财务会计概述	1
一、企业财务会计的概念、特点与分类	1
二、企业财务会计核算的内容	3
第二节 企业财务会计的基本理论	4
一、企业财务会计核算的基本前提	4
二、企业财务会计核算的基本方法	6
三、企业财务会计核算的一般原则	6
四、企业财务会计规范的基本内容	9
本章思考与练习	10
第二章 货币资产	11
第一节 货币资产概述	11
一、货币资产的概念与内容	11
二、现金的管理	12
三、银行存款的管理	13
四、银行转账结算的基本方式与程序	13
第二节 货币资产的核算	27
一、现金的核算	27
二、银行存款的核算	29
三、其他货币资金的核算	30
第三节 货币资产的清查	33
一、现金的清查	33
二、银行存款的清查	34
本章思考与练习	35
第三章 应收及预付款项	36
第一节 应收账款	36
一、应收账款的概述	36
二、应收账款的核算	36
三、现金折扣的核算	37
四、坏账损失与坏账准备	37
第二节 应收票据	41
一、应收票据的概念	41
二、应收票据的核算	41

三、应收票据贴现的核算	42
第三节 预付账款	43
一、预付账款的概述	43
二、预付账款的核算	43
第四节 其他应收款	43
一、其他应收款的概述	43
二、备用金制度	44
三、其他应收款的核算	44
本章思考与练习	45
第四章 存货	46
第一节 存货概述	46
一、存货的概念	46
二、存货入账价值的确定	46
三、存货的内容和分类	47
四、存货收发的原始凭证	48
第二节 存货成本的计价方法及其应用	49
一、存货按实际成本计价的方法	49
二、材料按实际成本计价的核算	52
三、材料按计划成本计价的核算	55
四、存货的明细分类核算	59
第三节 库存商品	63
一、库存商品及自制半成品的概念	63
二、库存商品的核算	63
* 第四节 委托加工物资	63
一、委托加工物资的实际成本	63
二、委托加工物资的核算	64
第五节 低值易耗品	65
一、低值易耗品的概念	65
二、低值易耗品核算的账户设置	65
三、低值易耗品的核算	65
第六节 包装物	66
一、包装物的概念	66
二、包装物核算的账户设置	67
三、包装物的核算	67
第七节 存货的清查	68
一、存货清查的方法	68
二、存货清查结果的核算	69
本章思考与练习	70

第五章 对外投资	71
第一节 对外投资概述	71
一、对外投资的概念及分类	71
二、对外投资入账价值的确认	73
第二节 短期投资	73
一、短期投资核算的账户设置	73
二、短期投资入账价值的确定	73
三、短期投资的核算	74
第三节 长期股权投资	76
一、长期股权投资核算的账户设置	76
二、长期股票投资入账价值的确定	76
三、长期股权投资核算的方法	77
四、成本法下的长期股权投资核算	77
* 五、权益法下的长期股权投资核算	78
第四节 长期债权投资	81
一、长期债权投资核算的账户设置	81
二、长期债权投资的核算	81
本章思考与练习	83
第六章 固定资产	85
第一节 固定资产概述	85
一、固定资产的概念	85
二、固定资产的特点	85
三、固定资产的确认	86
四、固定资产的分类	86
五、固定资产的计价	87
第二节 固定资产增减及清理	89
一、固定资产的增加	89
二、固定资产的减少	91
三、固定资产的清理	92
第三节 固定资产折旧	95
一、固定资产折旧的概念	95
二、影响固定资产折旧的因素	95
三、计提折旧的固定资产范围	96
四、直线法下的固定资产计提折旧	97
五、工作量法下的固定资产计提折旧	99
六、年数总和法下的固定资产计提折旧	99
七、双倍余额递减法下的固定资产计提折旧	100
第四节 在建工程	101

一、在建工程的概念	101
二、在建工程的核算	101
第五节 固定资产后续支出	103
一、固定资产后续支出的概念	103
二、固定资产后续支出的内容	103
三、固定资产后续支出的核算要求	103
四、固定资产后续支出的核算	104
本章思考与练习	106
第七章 无形资产及长期待摊费用	108
第一节 无形资产	108
一、无形资产的概述	108
二、无形资产的核算	111
第二节 长期待摊费用	113
一、长期待摊费用的概述	113
二、长期待摊费用的核算	114
本章思考与练习	114
第八章 流动负债	115
第一节 流动负债概述	115
一、流动负债的概念	115
二、流动负债的特点	115
第二节 应付账款	116
一、应付账款的概念与入账时间	116
二、应付账款的入账价值	116
三、应付账款的核算	116
第三节 短期借款	117
一、短期借款的概念	117
二、短期借款的种类	117
三、短期借款的核算	117
第四节 应付票据	119
一、应付票据的概念	119
二、应付票据的内容	119
三、应付票据的核算	119
第五节 预提费用	120
一、预提费用的内容	120
二、预提费用的核算	120
第六节 预收账款	121
一、预收账款的内容	121
二、预收账款的核算	121

第七节 应付工资	122
一、应付工资的内容	122
二、应付工资的计算	123
三、应付工资的核算	125
第八节 应付福利费	127
一、应付福利费的内容	127
二、应付福利费的核算	127
第九节 应交税金	128
一、应交增值税	128
二、应交营业税	134
三、应交消费税	135
四、其他应交税金	137
第十节 其他应付款	139
一、其他应付款的内容	139
二、其他应付款的核算	139
第十一节 其他应交款	140
一、其他应交款的内容	140
二、其他应交款的核算	141
本章思考与练习	142
第九章 长期负债	144
第一节 长期负债概述	144
一、长期负债的概念	144
二、长期负债的特点	144
三、长期负债的分类及内容	144
第二节 长期借款	145
一、长期借款核算的账户设置	145
二、长期借款的核算	146
* 第三节 应付债券	147
一、应付债券核算的账户设置	147
二、债券的发行	147
三、债券应付利息的计算,溢价、折价的摊销	148
四、债券到期支付本息	149
* 第四节 长期应付款	149
一、应付补偿贸易引进国外设备款	150
二、应付融资租赁款	150
本章思考与练习	151
第十章 所有者权益	152
第一节 所有者权益概述	152

一、所有者权益的概念和内容	152
二、所有者权益的特点	153
第二节 所有者权益	154
一、投入资本的方式与计价	154
二、投入资本	154
三、资本公积	155
四、盈余公积	158
本章思考与练习	161
第十一章 收入、费用和利润	162
第一节 收入	162
一、收入的概述	162
二、主营业务收入	165
三、销售折扣、折让与销售退回	165
* 四、劳务收入	168
五、其他业务收入	170
* 六、特殊销售业务	171
第二节 费用	175
一、费用的概述	175
二、产品成本计算的程序与基本方法	176
三、期间费用	177
四、制造费用的归集和分配	179
五、生产成本的归集和分配	180
第三节 利润	188
一、利润的概述	188
二、营业外收支	189
三、利润的形成	191
四、所得税的核算	192
五、利润的分配	194
六、利润和利润分配的年终结转	195
* 七、以前年度损益调整	196
本章思考与练习	198
第十二章 财务会计报告	200
第一节 财务会计报告概述	200
一、财务会计报告的概念与作用	200
二、财务会计报告的种类	201
第二节 资产负债表	202
一、资产负债表的概述	202
二、资产负债表的编制方法	202

三、资产负债表编制示例	206
第三节 利润表	208
一、利润表的概述	208
二、利润表的编制方法	209
三、利润表编制示例	210
第四节 现金流量表	211
一、现金流量表的概念	211
二、现金流量表的编制原理	211
三、现金流量表的基本结构	212
第五节 财务情况说明书	216
一、财务情况说明书的概念	216
二、财务情况说明书的主要内容	217
三、财务情况说明书的基本格式	217
四、财务情况说明书的编写示例	217
本章思考与练习	220

第一章 概 述



本章学习要点

本章概括地讲述学习《企业财务会计》的一些基本理论问题,包括企业财务会计的概念、特点,企业财务会计核算的基本内容,企业财务会计规范的基本内容等。

通过本章学习,使同学们能够明确工作目标,掌握工作方法,树立规范意识,既为以后各章学习提供原则指导,也为今后从事企业财务会计工作奠定良好的基础。

第一节 企业财务会计概述

一、企业财务会计的概念、特点与分类

(一) 企业财务会计的概念

会计是经济管理工作的的重要组成部分,经济越发展,会计越重要。会计是随着生产的发展而产生的,又是随着生产和经济的发展而得以发展与完善的。会计一开始只是生产职能的附带部分,随着生产力的不断发展,会计才逐渐从生产职能中独立出来,成为一种专门的经济管理活动。而且,随着社会经济的飞速发展和人们对经济管理要求的日益提高,会计由简单到复杂、由片面到系统、由低级到高级地发展成为对国民经济管理有重要影响的职能活动。

会计是一个总体范畴,它包括企业财务会计、预算会计(非营利组织会计)、管理会计等若干分支。企业财务会计是应用在各类企业经济管理活动中的一个会计分支,是以货币作为主要计量单位,运用专门的会计理论、方法与技术,对企业生产经营活动的过程与生产经营活动的成果,进行连续、系统、全面、综合地记录、计算、核算和监督,并据以进行科学的分析与预测,向投资者和债权人等各方面提供准确信息,促进企业不断改善经营管理、提高经济效益的一种专门的经济管理活动。

做好企业财务会计工作,对于保护企业的财产安全完整,合理筹集与使用资金、加速资金周转,促进企业增收节支、开源节流,及时为有关方面提供可靠的核算信息资料,遵守国家的财经政策和法律法规,维护所有者和债权人的合法权益,推动企业生产经营活动的健康发展等,都具有十分重要的意义。

(二) 企业财务会计的特点