



财务会计学

郭惠云 赵英林 主编

 C
JINGJIKUAXUE

 经济科学出版社

高等财经院校
教材



▲高等财经院校教材

财 务 会 计 学

郭惠云 赵英林 主编

012351/22

经济科学出版社

2000·北京

责任编辑：吕 萍
责任校对：董蔚挺
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

财务会计学

郭惠云 赵英林 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086

总编室电话：62541886 发行部电话：62568485

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@public2.east.net.cn

北京博诚印刷厂印刷

河北三佳集团装订厂装订

787×1092 毫米 16 开 28.75 印张 570000 字

2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月第 1 次印刷

印数：0001—7000 册

ISBN 7-5058-2045-1/G·433 定价：46.60 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计学/郭惠云, 赵英林主编. —北京: 经济科学出版社, 2000.1

高等财经院校教材

ISBN 7-5058-2045-1

I. 财… II. ①郭… ②赵… III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 73726 号

前 言

一个崭新的世纪正向我们走来，为迎接知识经济时代的挑战，符合会计知识更新的要求，满足大学教学的需要，我们在原西南财经大学出版社出版的《企业财务会计》的基础上，增添了最新颁发的具体会计准则的内容，补充了一些具体例题和实际工作中常见的业务，编写出本教材。

本教材适用于财经类院校专科财务会计教学需要。其特点是“新、全、易”：所谓“新”，就是全书内容紧扣国家财政部颁发的《企业会计准则》、具体会计准则和现行财务会计制度、税务规定的会计处理办法，随政策变化，实用性极强；所谓“全”，就是指内容以工业制造业的财务会计为主，又介绍了商品流通企业会计的主要业务内容，同时增补了一些企业常见的会计业务，如非货币性交易，住房周转金等等，涉及面宽，应用范围广；所谓“易”就是通俗易懂，深入浅出，重实务，便于自学，便于操作。

本教材由郭惠云、赵英林主编，写作提纲和思路确定后，具体参加写作人员如下：郭惠云写作第十四章；赵英林写作第一章、第十二章、第十五章；于丽荣写作第三章、第五章、第十三章；李连燕写作第七章、第八章、第十章；蔡昌写作第二章、第六章、第九章、第十一章；王敏写作第四章。全书完稿后，由郭惠云、赵英林修改、补充、总纂成书。

尽管本教材是经十几所高等院校专科使用过，在销售几万册基础上补充修改而成，但它与写作者一样，仍有不成熟之处。加之这次编写时间仓促，错误和缺点在所难免，我们敬请读者批评指教，先致谢意。

编著者

1999年12月于济南

目 录

第一章 总 论

第一节 企业财务会计的意义·····	(1)
第二节 企业财务会计与其所处的环境·····	(2)
第三节 企业财务会计的目标和基本前提·····	(5)
第四节 企业财务会计的内容与要素·····	(9)
第五节 企业财务会计核算的一般原则·····	(14)
复习与作业题·····	(20)

第二章 货币性资产、转账结算及应收款项

第一节 货币资金·····	(23)
第二节 转账结算业务·····	(34)
第三节 应收款项·····	(44)
复习与作业题·····	(53)

第三章 存 货

第一节 存货概述·····	(57)
第二节 制造业的原材料存货·····	(65)
第三节 制造业的自制半成品及产成品存货·····	(88)
第四节 商品流通企业的商品存货·····	(90)
第五节 包装物和低值易耗品存货·····	(108)
第六节 其他存货·····	(113)
第七节 存货的期末计价·····	(117)
复习与作业题·····	(123)

第四章 固定资产与在建工程

第一节 固定资产概述·····	(130)
第二节 固定资产增加·····	(135)
第三节 固定资产折旧·····	(147)
第四节 固定资产修理与改良·····	(152)
第五节 固定资产减少·····	(154)
第六节 固定资产租赁·····	(157)
第七节 固定资产清查·····	(160)
第八节 在建工程·····	(161)
复习与作业题·····	(164)

第五章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节 无形资产·····	(169)
第二节 递延资产及其他资产·····	(176)
复习与作业题·····	(178)

第六章 投 资

第一节 企业对外投资概述·····	(180)
第二节 短期投资·····	(183)
第三节 长期投资·····	(188)
复习与作业题·····	(202)

第七章 流动负债

第一节 流动负债概述·····	(207)
第二节 短期借款和应付款项·····	(210)
第三节 应付工资和应付福利费·····	(215)
第四节 应付利润、应交税金及其他应交款·····	(222)
复习与作业题·····	(224)

第八章 长期负债

第一节 长期负债概述·····	(228)
第二节 长期借款·····	(231)
第三节 应付债券·····	(235)
第四节 长期应付款·····	(240)

复习与作业题·····	(246)
第九章 所有者(股东)权益	
第一节 所有者(股东)权益概述·····	(249)
第二节 投入资本·····	(250)
第三节 增资扩股与减资·····	(253)
第四节 资本公积金·····	(258)
第五节 留存收益·····	(263)
复习与作业题·····	(266)
第十章 费 用	
第一节 费用概述·····	(269)
第二节 期间费用·····	(271)
复习与作业题·····	(277)
第十一章 税 金	
第一节 税金概述·····	(279)
第二节 增值税·····	(282)
第三节 消费税·····	(287)
第四节 营业税·····	(291)
第五节 其他税金及附加·····	(293)
复习与作业题·····	(296)
第十二章 收 入	
第一节 收入概述·····	(300)
第二节 工业制造业的产品销售收入·····	(302)
第三节 商品流通企业的商品销售收入·····	(313)
第四节 其他业务收支·····	(326)
复习与作业题·····	(329)
第十三章 利润、所得税及利润分配	
第一节 利润的计算与结转·····	(332)
第二节 企业所得税·····	(336)
第三节 利润分配·····	(346)
复习与作业题·····	(352)

第十四章 债务重组

第一节 债务重组概述·····	(355)
第二节 债务重组的会计处理·····	(357)
复习与作业题·····	(364)

第十五章 企业财务报告

第一节 财务报告的种类及编制要求·····	(369)
第二节 资产负债表·····	(371)
第三节 利润表·····	(383)
第四节 现金流量表·····	(390)
第五节 会计报表附注及报表日后事项·····	(418)
复习与作业题·····	(424)

附录

附录 1 复习与作业题参考答案·····	(431)
附录 2 工业企业会计科目表·····	(445)
附录 3 商品流通企业会计科目表·····	(446)
附录 4 股份有限公司会计科目表·····	(447)

第一章 总 论

第一节 企业财务会计的意义

一、企业财务会计的概念

企业财务会计是服务于企业的一种专业会计。

企业是国民经济的最基本单位，是社会主义市场经济的主体。企业是一种经济组织，即向社会提供商品或劳务服务，为获取利润而从事生产经营活动的法人。凡是企业必须具有下列特征：

- (1) 独立自主经营，有一定的资产和人力资源；
- (2) 依法设立，有一定经营场所的组织机构；
- (3) 以盈利为目的，独立核算，自负盈亏；
- (4) 以其全部资产对其债务承担责任；
- (5) 具有法人地位和权利。

企业依据《中华人民共和国公司法》可以组建或重新改制为股份公司组织形式。公司是现代企业的一种组织形式，它分为有限责任公司和股份有限公司两种。公司是企业法人，股东以其出资额为限对公司承担责任和享受权利，公司以其全部资产对债务承担责任。

不管公司还是一般企业，都要依据中华人民共和国法律规定设置会计人员和会计机构，进行独立核算，编报法定的财务会计报告，向相关的会计信息使用者输送企业财务会计信息。

企业财务会计是专业会计，是会计学的一个分支学科，会计学所具有的共性特征它都应该具备。因此企业财务会计的定义为：它是应用于企业管理的专用会计，以货币为主要计量单位，运用会计特有的方法，对企业的生产经营过程和财务成果进行全面的、连续的、系统的、综合的核算与监督，提供财务会计信息，并且是控制现在、预测未来，参与生产经营决策的一种管理活动。同时又是国民经济宏观调

控必不可少的重要组成部分。

二、企业财务会计与发展、完善社会主义市场经济

企业是社会主义市场经济的主体，只有不断深化改革，政府转变职能，企业转换经营机制，把企业搞活，国民经济才能得到发展，社会主义市场经济的坚实基础才能奠定。企业财务会计正是利用自身特有的方法，确认、记录、计量和报告企业的各项经济活动，监督和控制成本与费用支出，调剂资金余缺，加速资金周转，千方百计地强化经营管理，提高经济效益。随着经济的发展，企业管理也越来越走向科学化，由传统的定性管理为主转向科学的定量管理为主，企业管理层所需要的各种经济数据、信息大部分要求企业财务会计提供，企业财务会计成了企业的主要数据库，是企业定量管理的核心环节。企业财务会计在企业管理中起着重大作用。

社会主义市场经济的发展，既要鼓励竞争，充分发挥市场调节作用，又要进行宏观经济调控，为保证整个经济良性循环和发展。对宏观经济进行调控，必须以大量真实可靠的经济信息为依据，而这些经济信息大多数是企业财务会计提供的，经国家信息机关层层汇总、分析加工后作为经济决策依据的。可见，企业财务会计是整个社会主义市场经济管理中的重要组成部分。

社会主义市场经济是法制经济，为保证整个经济有序稳定地发展，企业财务会计支持着法制建设，促进法制的实施。

总之，企业财务会计在社会主义市场经济发展和完善中起着重要的作用，归结为一句话就是“经济越发展，会计越重要”。

第二节 企业财务会计与其所处的环境

会计是环境的产物。企业财务会计总要处在一定的社会政治、经济、科技环境中，不可避免地受到环境的影响和制约。不同的社会发展阶段，会计有着不同的特征；不同的科学技术发展阶段，使得会计所运用的工具有着显著的差异；不同国家的法律环境和文化环境，与之相适应的会计存在着各自的特点。进而导致国际会计上形成诸如政府主导型会计、企业主导型会计等等的模式。会计作为一个信息系统，其所提供的信息也必然是在一定社会环境下编制、输出的。企业财务会计是会计的一个组成部分，而且是应用最广泛的一种专业会计，它与社会环境的关系更加密切。企业财务会计总是服务于一定社会政治、经济、科技环境下的特定经济主体，通过核算与监督这一经济主体的经济活动，为实现其目标服务。与此同时，企业财务会计所服务的特定经济主体，也是受一定的社会环境影响和制约的。因此，企业财务会计只有适应其所处的环境，竭诚地为其所处的社会环境服务，才能得以

生存和发展。

社会政治、经济、科技环境是不断发展变化的，是日趋进步的。企业财务会计既受其影响，又为其服务，也就必然要不断革新，以满足环境对其要求，这样企业财务会计才具有生命力。

一、社会经济的发展对企业财务会计的影响

企业财务会计本身就是随着社会经济环境的不断发展而发展的。随着社会经济不断发展，对企业财务会计也提出了更新、更高的要求，使得会计理论不断丰富，会计服务领域不断拓展，会计的方法不断更新。

(一) 企业管理水平不断提高，对企业财务会计的影响

随着经济的发展，企业管理水平应该相适应地不断提高，随之也给企业财务会计提出更高的要求。虽然说这是个渐进的过程，但二者是同步的。也就是人们常说的“经济越发展，会计越重要”。

以进入资本主义社会以来的历史发展为证。产业革命以后，机器大工业取代作坊手工业生产，使得生产规模空前扩大，市场竞争白热化，企业管理的重点也随之转移到产品的生产与生产过程的耗费上来。随着“泰勒管理制”的出现促使成本会计应运而生并不断完善。采取分期摊销固定资产折旧，被认作是计算产品成本的必要步骤，而不再是隐匿秘密公积的手段。与此同时，随着竞争的加剧，产品生产的实际成本成为企业生产决策和经营不可缺少的信息，会计也从仅提供会计信息发展到提供会计信息的同时运用会计信息参与经营决策。相应地，量本利分析、标准成本、存货管理、责任会计、决策会计、预测会计等一系列方法逐步引进到会计领域。二次世界大战后，交通和通讯事业的飞速发展，推动经济活动范围日益扩展，跨国公司蓬勃发展。这些跨国公司资本雄厚，多种经营，不仅生产和销售商品，还从事运输、金融、保险、咨询等许多行业。这样，协调不同国家的会计准则和会计制度成为世界关注的热点，国际会计也就应运而生了，并且丰富了企业财务会计的内容。20 世纪 90 年代初期，我国经济体制改革目标确立为建立社会主义市场经济体制，新的经济环境触发了一场天翻地覆的会计改革，这是有目共睹的事实。随着跨入 21 世纪，一个伟大的知识经济时代到来，我们可以预测，在新的经济环境下，会计会发生更大的变革，企业财务会计的理论和内容会更加丰富，更加发展。

(二) 科学技术不断进步，对企业财务会计的影响

科学技术的进步，推动社会不断发展。尤其在知识经济时代，科学技术以空前未有的速度发展，对企业财务会计的影响也越来越大。最明显的例子就是电子计算

机技术的发展及其在会计上的运用。随着电子计算机的发展机向生活中普及,会计电算化也日益成熟。手工操作的会计信息系统将被会计电算化取代。随着信息网络技术的发展和普及,企业财务会计所生成的会计信息,储存会更简单、更方便,信息的输出和传递也会更迅速、更便捷。一旦全国、全世界联网,企业财务会计信息在经济管理中会发挥出更大的作用;再从企业财务会计教育上看,随着科学技术的发展,电子技术、激光技术、计算机技术,多种媒体同时用到教学上,会使教学效果更直接、更具体、更易于接受,企业财务会计的教育会迈上一个新台阶,升华到一个新境界。

(三) 货币价值变化对企业财务会计的影响

企业财务会计要核算和监督企业的经济活动全过程,是建立在货币计量这一基本前提条件下的。也就是说不能用货币计量的财产与权利,会计是无法核算的。会计以货币作为统一计量尺度,其核算的前提条件是币值不变。但货币也是一种商品,自身价值是波动的,长期不变或很少变动的极为罕见,到是随国际市场和国内市场变化而上下波动的属于正常现象,而且有时是变动剧烈。传统的会计方法,用价值变动着的货币去计量企业的资产,所提供的会计信息是不真实的,势必把信息使用者引入歧途。

针对大幅度物价上涨或下降,货币价值剧烈波动,会计采用什么方法排除这种外界环境的影响,还是世界性的会计难题,成千上万的会计学者正在努力探索之中。

二、企业财务会计对社会经济的影响

社会环境制约和影响会计,会计对社会经济环境也存在着反作用,即促进社会经济发展。

(一) 满足经济宏观调控的需要

企业财务会计信息输出后经国家信息机关汇总、加工处理后,用于宏观经济调控,可以确保国民经济良性发展,各部门每年增长速度适当,经济资源配置趋向合理,达到总供给与总需求平衡,国民经济才能逐年发展。

(二) 支持经济法制建设

社会主义市场经济要保证公平竞争,有序进行,就必须规范企业和人们的经济行为,加强法制建设。在社会经济生活中,企业之间、人与人之间存在着错综复杂的经济关系,如买卖关系、租赁关系、借贷关系、契约关系、货币结算关系等等。

经济法制就是用来规范人们生活中的各种经济关系的，而会计的影响，就是支持经济法制。没有经济法规，会计的核算是盲目的，不知合法界限；会计的监督更无依据，不知监督凭什么标准。而企业财务会计若不提供数据来证明事实真相，法规也难以执行。比如劳动工资，它是企业付给劳动者的报酬。职工完成工作任务，付出了劳动代价，就有依法取得劳动工资的权利。要计量劳动工资，不管计时工资还是计件工资，都必须有会计资料为依据。账簿上必须记录每位劳动者的应发工资和实发工资。

再如证券交易。证券可以依法在证券交易市场上公开买卖。它之所以成为买卖的标的物，因为它代表一定的资财，持券人还可以得到一定的报酬。证券购买者支付购买价款后，并没有拿到实物证券，而是凭会计为之进行记录和证明，资本市场建设一刻也离不开会计的支持。

上市公司的股票，可以依据《中华人民共和国证券法》进行公开交易。但每个年度末或中期必须公开发表足以说明其财务状况和经营成果的会计报告。这些会计报告不仅由上市公司盖章，公司负责人签字，还必须附有中国注册会计师的审查报告。这些要求都是为了防止弄虚作假，防止当事人利用公司内幕消息非法牟利。这里含有大量会计工作，需充分发挥了会计监督职能。可以说，证券交易离不开会计，它可以促使经济生活有序地进行。

（三）强化企业内部管理

企业财务会计的信息输送给企业管理部门，可以通过分析、测算，找出企业存在的问题，挖掘增产节约的潜力。在确保产品质量的前提下，降低成本，扩大销售，减少资金占用，会直接增加企业盈利。正确运用企业财务会计资料，可使企业经营管理不断加强。

（四）促进跨国经营和经济文化交流

通过企业财务会计改革，实现与国际会计惯例相一致，有利于我国的企业走出国门跨国经营，参与国际市场竞争；有利于促进国际贸易开展，增加与世界各国经济文化交往。

第三节 企业财务会计的目标和基本前提

一、企业财务会计的目标

会计目标是指在一一定的客观环境和条件下，会计工作所期望达到的结果，也是

检查会计工作的标准和依据。

企业的会计工作是一种主观的、有目的的活动。在进行这种会计活动之前，人们必须先确定会计目标，根据会计目标要求去规范自己的行动。会计目标是会计工作的内在规定性，它决定着会计活动的方向；会计工作受会计目标的制约，又是会计目标的实现方式。会计目标的确定，使人们不仅可以合理选择自己的行动方向，而且还可以预测行动的后果。

现代企业会计的总目标是讲求或获得最佳的经济效益。讲求或提高经济效益，是会计产生的客观依据。在人类社会，由于存在着物质资源的有限性和社会需求的无限性之间的矛盾，客观上要求节约使用经济资源和合理分配劳动资源，这就必须对经济活动过程进行计量，对计量的结果进行分析、对比，挖掘节约劳动时间的潜力，提出合理配置经济资源的方案，这就产生了会计管理活动。企业会计管理活动，作为企业经济管理活动的重要组成部分，其总目标与企业经济管理总目标是一致的；企业财务会计作为企业经济管理活动中的相对独立的一方面，它的具体目标应当能够满足与企业有利害关系的各个方面，提供他们业务和经济决策有用的会计信息，有助于保证信息使用者最大限度地获取利润。确定会计目标要解决三个问题：一是谁与企业有着利害关系，需要使用企业的会计信息？二是他们想了解企业哪些会计信息？三是我们如何提供这些会计信息？财务会计的目标取决于会计信息使用者的需要，不同的使用者，对会计信息有着特殊的要求。会计目标的确定要针对会计信息的主要使用者，要满足相关的会计信息使用者的要求。企业财务会计的信息使用者主要有：

1. 国家。在社会主义市场经济下，国家具有双重身份，一方面行使政府职能，是所有企业的管理者，这主要指宏观上管理及政策制订；另一方面，对占我国企业总数绝大多数的国有企业，国家又是所有者。国家主要是利用会计所提供的信息进行宏观经济调控，保证社会主义市场经济良性发展。国家使用会计信息的部门主要包括计委、经贸委、财政、税务、统计、审计、海关等等。

2. 企业管理当局。主要是厂长（经理）以及企业管理职能部门，他们要利用会计信息分析企业发展状况，找出管理中存在的问题，挖掘潜力，降低成本，节省开支，提高质量，扩大销售，强化企业管理，提高企业的经济效益。

3. 投资者和潜在投资者。企业除了接受国家投资外，还吸收法人投资、个人投资和外商投资。接受投资的形式可以用现金、实物和无形资产等。潜在投资者是准备对企业投资的各方，例如准备购买企业股票的投资人，他们必然关注企业的经营状况，需要利用会计信息进行投资决策。

4. 债权人。债权人是指向企业提供商品和劳务、拥有债权的供应单位或个人，以及拥有债权的顾客，还包括金融机构，如银行、保险公司等。

5. 企业的员工和工会。

二、企业财务会计的基本前提

企业财务会计需要确认、记录、计量和报告的经济活动内容是多种多样、千变万化的，其中有许多经济现象其规律性还没有被人们所认识，还无法用科学方法去描述，更不能像自然科学那样在实验室中进行实验证明，所以只能事先做出一些合乎情理的逻辑控制，以保证会计工作顺利进行。这些事先做出的逻辑控制就是会计核算的基本前提，也称作会计假设或会计假定。

会计基本前提简单地说是开展会计工作时对变化不定的环境所作的限定。它是对会计人员所作用的客观对象在时间范围、空间范围和货币衡量方面的限定。没有这种限定，会计就不能成为科学地管理工作，甚至会改变会计的性质和职能。

一般认为，会计的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位。一个会计主体应有独立的资金可以开展经济活动，一般都有资产、负债和发生的各项支出、费用，有的单位还有收入，收入与费用对比能确定经营成果；没有收入的单位也能确定费用或支出的节约成果。会计主体可以是股份公司，也可以是一个合伙企业或独资企业，还可以是一个企业的某一特定部分，如分公司、分处、内部部门、销售区域、零售点等，也可以是联营公司，或具有经济业务的特定的非营利组织，如学校、机关团体、科研和医疗机构等。

会计主体假设是明确会计人员站在谁的立场上，以多大的空间范围的经济活动作为自己作用的内容，为谁核算，核算谁的业务。因为会计所反映的生产活动过程是由若干具体的经济活动构成，各经济活动之间相互联系构成了一个纵横交错的整体。在这种情况下，就必须划分会计核算和监督的范围，没有“空间”范围的限定，会计核算工作就无法进行。会计主体假设规定会计核算应当以会计主体发生的各项经济业务为对象，记录和反映会计主体本身的各项生产经营活动，如财务状况、经营成果。既不当同任何别的会计主体相混淆，也必须同会计主体的所有者在经济上划分清楚。

在市场经济中，典型的会计主体是企业。在商品经济发展的初期，企业一般是“独资”或“合伙”形式，随着商品经济的发展，出现了公司组织形式。在西方，独资企业和合伙企业虽然在法律上不是“法人”，没有独立的人格，但业主应对企业的盈亏负完全责任，对债务清偿负无限责任。从会计上看，企业具有独立的资格，是一个独立的会计实体。会计核算所反映的是企业本身的财务状况、债权债务

及盈亏状况，与业主其他收支活动和私人财产区别开来。企业的一切会计记录，都是将企业作为一个会计主体而记载，企业在经营中所获得的收益，不应直接作为业主的收益，只有按规定转归业主后，才能算成是他的收益。

根据这一假设条件，企业就可以在会计上分清公私界线，正确反映会计主体本身所拥有的财产和对外债权、债务，正确计算盈亏，为信息使用者提供有用的会计信息。因此，会计主体是最主要的会计核算前提条件，它为会计活动规定了空间范围，决定了会计的性质和作用范围。

（二）持续经营

持续经营前提是假设会计主体能够无限期地存在下去，其经济活动能够无休止地运行，会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。只有这样，会计业务处理才能按账面价值合理进行计算，企业现有的资产才能按原定用途使用，债权债务才能按照承诺的条件得到合理清偿，企业发生的有关预付待摊或预提待付等项费用，才能在受益期间进行合理分配，以保持财务成果的真实合理。

提出持续经营前提是因为在市场经济条件下，企业之间必然存在着竞争，优胜劣汰。这样，一个企业在经营过程中很难预测到底能够经营多久，企业间的剧烈竞争和社会需求的日益变化常常使企业的主观愿望和实际情况相矛盾。在这种不确定的情况下，我们在会计实践中只能作一假设，假设企业在可以预见的将来是能够继续存在并完成其现有的各项目标的。在这假设前提下，才能确定会计核算和监督的程序和方法，建立会计核算的原则要求，例如价值补偿和资本保全原则，权责发生制原则等等。企业经营一旦终止或破产清算，就必须改变会计核算原则和会计业务处理方法，如资产不能再按历史成本计价，而是按清算价值计价等。

持续经营假设与会计主体假设有密切关系，它是在会计主体假设之后提出的，它为会计的正常活动规定了时间范围。

（三）会计分期

会计分期前提是持续经营前提的补充，它是对会计主体的长期持续不间断的经济活动人为的划分为阶段，按划分的阶段核算和监督经营活动和财务成果，分期结账目和编制会计报表。这是因为会计主体的经济活动是无休止地运行，不可能等到经济活动全部终止再进行计量、记录和报告。这样就要假设一个每次核算的开始时间和截止时间。有了这个假设前提，才能对某些会计业务的处理做出一些具体规定，如收入的实现、费用的分配、财产的估价以及待摊、预提等。

按照会计惯例，会计期间通常以年为度量单位，但究竟以哪月哪日为起止日期，往往由各国传统习惯而定。如有的以公历7月1日至次年6月30日为会计年度。我国的会计从西周开始就是“岁会月计”，从传统习惯出发，所以我国企业会