



面向21世纪课程教材

经济核算基础

王洪谟 陈建成 董继刚 主编

75
93
01

中国林业出版社

面向 21 世纪课程教材

经济核算基础

王洪谟 陈建成 董继刚 主编

中国林业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济核算基础/王洪谟, 陈建成, 董继刚主编. —北京: 中国林业出版社, 2001. 9

面向 21 世纪课程教材

ISBN 7-5038-2881-1

I. 经… I. ①王… ②陈… ③董… III. 企业经济-经济核算-高等学校-教材
N. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 061792 号

出版 中国林业出版社 (100009 北京西城区刘海胡同 7 号)

E-mail cfphz@public. bta. net. cn 电话 66184477

发行 中国林业出版社

印刷 北京林业大学印刷厂

版次 2001 年 9 月第 1 版

印次 2001 年 9 月第 1 次

开本 787mm×960mm 1/16

印张 13.5

字数 250 千字

印数 1~2000 册

定价 18.00 元

前 言

本书是面向 21 世纪课程教材,也是教育部立项的“高等农林院校本科经济管理系列课程教学内容和课程体系改革理论与实践研究”课题(牵头主持单位北京林业大学,主持单位山东农业大学)的成果之一。

经济核算是人们所熟悉的一个概念。从广义上理解,它包括国民经济核算和企业经济核算。国民经济核算是对整个国民经济的生产、分配、交换、消费所进行的核算。企业经济核算则是对企业生产经营过程的投入和产出进行记录、计算、对比、分析,以求用最少的劳动占用和消耗,取得最大劳动成果的一种手段。从狭义上理解,它仅指企业经济核算,由会计核算、统计核算和业务核算所组成。尽管关于经济核算的概念为人们所熟知,但是把经济核算作为一个独立的学科却很少为人们所研究。常见有的学者专门研究国民经济核算或专门研究企业经济核算中的会计核算、统计核算等问题,却很少把国民经济核算(即宏观经济核算)与企业经济核算(即微观经济核算)全面系统地进行研究,也很少把会计核算、统计核算、业务核算结合起来全面系统地进行研究,所以至今给人们的有关经济核算的知识是破碎的,不系统、不完整的,应该说客观上存在着一种缺陷,也给人们留下了一种遗憾。为了迎接新世纪的到来,为国家培养复合型的创新人才,我们经过多次研讨,决定为高等农林院校非经济管理专业本科学生编写这本新型教材。这既是一种新的尝试,又可满足教学工作的实际需要。因此,这一建议得到国家教育部和中国林业出版社的大力支持,被列入面向 21 世纪课程教材编写和出版。

本书主要阐述企业经济核算的实质和意义,现代企业制度与企业经济核算的关系,企业经济核算的内容与基本方法,企业经济核算的组织,企业经济核算的基础工作,统计核算、会计核算、业务核算的专门方法及其运用,经济分析的方法及其运用,经济核算现代化的概念、意义、作用及经济核算现代化信息支持系统的构成、组织与开发。同时本书对国民经济核算的问题作了简要介绍,使读者对经济核算有了较为全面的了解。

本书编写历时两年,由王洪漠(教授、博士生导师)、陈建成(副教授、

博士)、董继刚(副教授)担任主编。王洪谟负责撰写第一章;王洪谟、陈建成负责撰写第二章;陈建成、胡明形(副教授、博士)、王小林(副教授、博士)负责撰写第三章和第八章;王富炜(注册会计师)、胡明形负责撰写第四章;董雪艳(副教授)负责撰写第五章;董继刚、李玉萍(副教授)负责撰写第六章;田明华(博士)负责撰写第七章。本书初稿经编著者集体讨论修改后,陈建成、董继刚与王洪谟对全书进行了总纂及定稿。国家林业局教学指导委员会经济管理学科组长、博士生导师任恒祺教授对本书进行了审定。

在本书编写过程中,得到北京林业大学、山东农业大学等有关领导的大力支持;在制定编写提纲、集体统稿及修改定稿的过程中,任恒祺教授提出了许多宝贵意见,在此表示衷心感谢。由于编著者的水平有限,无论从教材体系、内容和文字方面,都存在许多缺陷和不足,我们恳切希望读者提出宝贵意见,以便再版时修改完善。

编 者

2000年10月

PREFACE

The book is a textbook faced to the 21st century . It is one of the achievements of “reform and practice study of context course of undergraduate economy and management and course system in Agriculture and Forestry University” task, which directed by Education Ministry, chaired by Beijing Forestry University and Shandong Agriculture University.

Economy accounting is a familiar conception to us. In a broad sense, it concludes national economy accounting and enterprises economy accounting. National economy accounting is the accountant of production, allocation, exchange and consumption of national economy. Enterprises economy accounting is means of maximum output with minimum input by recording, calculating, comparing, analyzing the input and output of whole process of enterprises production and management. In a narrow sense, it means enterprises economy accounting, which is composed of accountant accounting, statistic accounting and business accounting. In spite the conception is familiar to us, economy accounting is seldom studied as an independent discipline. National economy accounting, accountant accounting, statistic accounting of enterprises economy accounting etc. are often studied. National economy accounting, macro economy accounting, and enterprises economy accounting, micro economy accounting, are seldom studied in a group. So study in the past is not systematic and intergrated. The textbook is a innovation try to meet the new century, meet the demand of innovation talents. It faces to undergraduate students in Agriculture and Forestry University whose major is not economics and management. It is supported largely by Education Ministry and China Forestry Publishing House and selected as a textbook faced to the 21st century.

The book explains the essence and meaning of enterprises economy accounting, the relationship between modern enterprises system and enterprises economy accounting, the context and the basic methods of enterprises economy accounting, the organization of enterprises economy accounting, the basic work of enterprises economy accounting, the special means and supply of accountant accounting, statistic accounting and business accounting, ways of economy analysis and supply, the conception, meaning and role of enterprises economy accounting, the structure, organization and development of modern information support system of enterprises economy accounting. The book briefly introduces the problem of national economy accounting in order to let the readers know the whole economy accounting.

The book has be written for about two years. Professor Wang Hongmo, D. R. director, compiled chapter one, Prof. Wang Hongmo, Associate professor Chen Jiancheng, D. R. , and D. R. Wang Xiaolin compiled chapter two, Associate professor Chen Jiancheng and D. R. Hu mingxing compiled chapter three and eight, CPA Wang Fuwei and D. R. Hu ming xing compiled chapter four, Associate professor Dong Xueyan compiled chapter five, Associate professor Dong Jigang, Associate professor Li Yuping compiled chapter six, D. R. Tian Minghua compiled chapter seven. After group discuss, Associate Professor Chen Jiancheng and Professor Wang Hongmo examined and approved the book. The director of economy and management discipline of course direction committee, D. R. director, Professor Ren Hengqi examined and revised the book.

Thanks for the help and support of leader of Beijing Forestry University and Shandong Agriculture University and D. R. director, Professor Ren Hengqi. There are some insuffcient system, context and words of the book, please give us your suggestion, thanks.

Editor
October 2000

目 录

前 言

第一章 绪 论	(1)
第一节 现代企业制度与经济核算.....	(1)
第二节 企业经济核算的内容和基本方法.....	(7)
第三节 企业经济核算的组织	(11)
复习思考题	(17)
第二章 经济核算的基础工作	(18)
第一节 企业定额管理	(18)
第二节 建立健全原始记录	(24)
第三节 制定企业内部结算价格	(26)
第四节 建立完善规章制度	(28)
复习思考题	(30)
第三章 经济核算方法(1)——统计核算方法	(31)
第一节 统计调查的方式与方法	(31)
第二节 统计分组方法	(34)
第三节 综合指标分析法	(40)
第四节 时间数列分析法	(46)
第五节 指数分析方法	(56)
第六节 相关分析法	(64)
复习思考题	(70)
第四章 经济核算方法(2)——会计与业务核算方法	(71)
第一节 会计核算方法	(71)
第二节 业务核算方法	(89)
复习思考题.....	(101)
第五章 企业主要经济活动的核算	(102)
第一节 企业筹资活动的核算.....	(102)

第二节 企业投资活动的核算	(108)
第三节 企业生产投入的核算	(114)
第四节 企业经济活动成果及其分配的核算	(121)
复习思考题	(135)
第六章 经济分析	(136)
第一节 经济分析的意义、内容与方法	(136)
第二节 投资风险分析	(140)
第三节 产品成本分析	(145)
第四节 利润分析	(150)
第五节 财务报表分析	(158)
第六节 经济效益分析	(167)
复习思考题	(174)
第七章 经济核算现代化	(175)
第一节 经济核算现代化的概念与意义	(175)
第二节 经济核算信息支持系统的构成	(179)
第三节 经济核算信息支持系统的组织与开发	(186)
复习思考题	(192)
第八章 国民经济核算	(193)
第一节 国民经济及其分类	(193)
第二节 国民经济核算体系的基本结构与主要内容	(195)
第三节 国内生产总值及其核算方法	(199)
第四节 国民经济核算体系的发展	(204)
复习思考题	(205)
参考文献	(206)

CONTENTS

PREFACE

Chapter 1 Introduction	(1)
Section 1 Study Objectives of Economics	(1)
Section 2 Research Methods of Economics	(6)
Section 3 Brief History of Economics	(9)
Chapter 2 Demand and Supply	(13)
Section 1 Basic Theories of Demand	(13)
Section 2 Basic Theories of Supply	(24)
Section 3 Determination and Alteration of Equilibrium Price	(30)
Chapter 3 Theory of Consumer Behavior	(37)
Section 1 Theory of Utility	(37)
Section 2 Marginal Utility Analysis	(40)
Section 3 Non-difference Curve Analysis	(47)
Chapter 4 Theory of Production	(59)
Section 1 Production Function	(59)
Section 2 Production Function of One Production Factor	(62)
Section 3 Production Function of Two Production Factors	(68)
Section 4 Appropriate Combinations of Two Products	(76)
Section 5 Economic Scale	(79)
Section 6 Production Cost	(81)
Chapter 5 Theory of Firms	(92)
Section 1 Firm, Market and Revenue	(92)
Section 2 Firm Equilibrium in the Perfectly Competitive Market	(101)
Section 3 Firm Equilibrium in the Imperfect Competitive Market	(108)
Chapter 6 Theory of Distribution	(119)
Section 1 Demand for Production Factors	(119)

Chapter five	The accounting of main economy actions of enterprises	
		(102)
Section one	The accounting of financing actions of enterprises	(102)
Section two	The accounting of investment actions of enterprises	(108)
Section three	The accounting of investment to productin of enterprises	(114)
Section four	The accounting of achievement and disposition of enterprises economy actions	(121)
	Review and examination questions	(135)
Chapter six	Economy analysis	(136)
Section one	The significance, context and ways of economy analysis	(136)
Section two	Investment risks analysis	(140)
Section three	Products cost analysis	(145)
Section four	Profit analysis	(150)
Section five	Financial report forms analysis	(158)
Section six	Economy benefit analysis	(167)
	Review and examination questions	(174)
Chapter seven	Modernization of economy accounting	(175)
Section one	The concept and significance of modernization of economy accounting	(175)
Section two	The structure of information support system of enterprises economy accounting	(179)
Section three	The organization and development of information support system of enterprises economy accounting	(186)
	Review and examination questions	(192)
Chapter eight	National economy accounting	(193)
Section one	MPS and SNA	(193)
Section two	The basic construction and main context of The System of National Accounts in China	(195)
Section three	Methods of GDP accounting	(199)
Section four	The development of national economy accounting system	(204)
	Review and examination questions	(205)
REFERENCE		(206)

第一章

绪 论

管理科学是现代企业制度的主要特征之一，经济核算则是管理科学的重要组成部分。因此，本章从介绍现代企业制度和经济核算的实质入手，在分析现代企业制度对经济核算的要求基础上，构建了企业经济核算以资金、成本费用和利润核算为主的内容体系和由会计、统计、业务核算相结合的方法体系，并对企业经济核算的组织问题作了介绍。

第一节 现代企业制度与经济核算

一、现代企业制度

（一）现代企业制度的内涵

现代企业制度是适应于社会主义市场经济环境的规范与完善而建立的一种企业法人制度，由于它以产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学为主要特征，因此它既包括反映经济基础方面的制度，如企业经济运行和发展中的一些重要规定、规程或行动准则等，又包括反映上层建筑方面的制度，如企业内部组织制度、领导体制、企业管理与经济核算制度等。具体说来，现代企业制度的含义主要包括以下几个方面：

（1）现代企业制度是一种制度体系，它涉及到企业的众多方面，既要明确企业的性质、地位、作用和行为方式，又要规定企业与出资者、债权人、内部职工、国家财税部门、其他企业、社会消费者等方面的关系，同时还要确立企业民事法律关系的主体地位和市场竞争的主体地位。也就是说，既要从法律上规定企业法人具有民事权利能力和民事行为能力，又要确立企业是具有独立经济利益的组织，在与有关方面发生经济关系的过程中，其行为要受市场的约束，要在公平竞争中优胜劣汰。

（2）现代企业制度以社会主义市场经济体制为基础，是具有中国特色的一种企业制度。现代企业制度是社会化大生产和市场经济发展的产物，而在

我国所要建立的现代企业制度，既要具有中国特色，又要体现经济发达国家企业制度的某些特征，因此它是把我国企业改革的成功经验与国际惯例和通行做法相结合而建立起来的一种新型的企业制度。例如它既要体现公有制为主体、多种经济成分并存，又要体现党组织的领导作用和职工民主管理和监督的要求等。

(3) 现代企业制度是我国各种不同性质企业的改革方向。因为现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础，在社会主义市场经济不断发展和竞争的过程中，不同性质的企业都要通过不同的组织形式，以适应社会主义市场经济的要求，所以各种不同性质的企业都必须建立和完善现代企业制度。

(4) 现代企业制度的财产组织形式是多样化的。虽然公司制是现代企业制度的一种典型形式，但是现代企业制度的财产组织形式并非公司制一种，也有非公司制形式。况且公司也有多种形式，如股份有限公司、有限责任公司等。因此，现代企业按财产构成可以有多种组织形式。

(二) 现代企业制度的主要内容

(1) 法人制度。企业要走向市场并成为市场竞争的主体，就必须能够独立地享有民事权利，承担民事责任。所谓法人制度，即是将企业人格化，使企业能够独立地享有民事权利和承担民事责任，企业法人能够对财产所有者授予其经营管理的财产享有占有权、使用权和依法处分权，并对企业的经营活动负责。企业所有者——出资者不得直接干预企业的经营活动，不得抽回自己的出资，只能以自己的出资份额对企业承担有限责任，对企业的重大事项行使决策权。法人制度的确立，其关键是确立企业法人财产权，使企业不但做到有人负责，而且有能力和有条件负责。因此，法人制度的确立，可使有限责任得以实现，使企业成为市场竞争的独立主体，也使政企职能分开变为现实。

(2) 内部组织管理制度。现代企业的内部组织管理制度，主要包括企业的内部组织制度和管理制度。它一方面指企业的机构设置，另一方面指机构的运作原则。企业的内部组织管理制度是企业经营机制的具体化。通过规范的内部组织管理制度，可使企业的决策机构、监督机构和执行机构之间相互独立、责权明确，形成相互制约的关系，并以法律和规章制度加以确立和实现。

(三) 现代企业制度的特征

现代企业制度的主要内容及其实施，决定了现代企业制度的特征，具体来说，包括以下几个方面：

(1) 产权关系清晰，法人制度健全。所谓产权关系清晰，即是用法律来

界定出资者和经营者之间的关系，同时用法律的形式明确各自的权利、义务和责任，这是现代企业制度的主要特征之一。所谓法人制度健全，是指按照现代企业制度要求，一方面企业法人拥有全部法人财产权，依法独立享有民事权利，以全部的法人财产进行独立经营，自负盈亏，照章纳税，承担民事责任，依法维护出资者的权益，承担资产保值、增值的责任；另一方面，出资者和企业法人是平等的民事主体关系，用法律法规和公司章程明确规定企业法人和出资者的权利和义务。作为出资者一方，可按其投入资本额享有所有者的权益，包括获得企业法人财产增值的收益和参与重大决策等；企业破产时，出资者要以其投入企业的资本额对企业债务负有限责任。

(2) 实行政企职责分开。所谓政企职责分开，一是要把国家社会经济管理职能和国有资产所有权职能分开，二是要把政府行政管理职能与企业经营管理职能分开。政府只能通过宏观调控引导企业的经营活动，不得直接干预企业的经营活动。企业也不再承担社会职能，只按市场要求从事生产经营活动。

(3) 满足市场需求，采取灵活的经营机制。所谓企业要面向市场，是指企业必须按照市场需求组织生产经营活动。在市场经济条件下，各类企业都应进行平等竞争，优胜劣汰。竞争性企业要努力提高经济效益，以财富最大化为奋斗目标；垄断性企业和社会公益性企业，也要遵从价值规律，在国家宏观调控下既不能非法牟取暴利，又要保证生产经营的正常进行，以便形成良性循环，灵活地搞好经营活动。

(4) 实现管理科学规范化。所谓实现管理科学规范化，一般包括三个方面：一是要建立科学的组织管理机制，使企业的权力机构、经营机构和监督机构，权责分明，相互制约，各司其职；二是要建立科学的管理体制，包括建立科学的领导体制、民主决策体制、经济核算制度以及体现效率和竞争的劳动人事分配制度等；三是要使管理运行机制规范化，形成激励和约束相结合的企业经营机制，协调好出资者、管理者和职工之间以及企业与社会公众之间的关系。

二、经济核算的实质和意义

(一) 经济核算的实质

一切经济工作必须转移到提高经济效益的轨道上来，提高经济效益是一切经济工作的出发点和归宿。而要提高经济效益，必须加强经济管理，搞好经济核算。经济核算是提高经济效益的必要手段，也是管理社会主义市场经济

济的一项重要原则。从广义上说,经济核算包括国民经济核算和企业经济核算。国民经济核算,又称宏观经济核算,是指对整个国民经济的生产、分配、交换、消费进行经济核算。通过宏观经济核算,旨在把中央和地方,国有、集体和个人各个方面的经济关系组织好,把责权利处理好,把各种比例关系安排好,把实物和价值形态结合好,使国民经济能够协调地发展。企业经济核算,又称微观经济核算,是指在相对独立的企业中,要按照企业管理的目标要求,采用科学的方法,对企业生产经营过程中的投入和产出,通过记录、计算、对比、分析、预测和决策,以求用最少的劳动占用和劳动消耗,取得最大的劳动成果,实现企业财富的最大化。国民经济核算与企业经济核算相辅相成,构成社会主义经济核算体系。在这个体系中,国民经济核算对于提高国民经济的整体经济效益有着决定性的意义,而企业经济核算则是国民经济核算的基础,只有企业经济核算加强了,企业经济效益提高了,国民经济核算才能加强和完善,整个国民经济的经济效益才能提高。因此,加强企业经济核算,是加强国民经济核算,完善社会主义经济核算体系的需要。

在企业中实行经济核算也是由时间节约规律和价值规律所要求的。在社会主义市场经济条件下,商品交换必须按照等价交换的原则进行,企业的经济活动必须利用价格、成本、利润、工资等形式计算收益和劳动耗费,确定企业的盈利,反映企业与国家、与内部职工、与其他企业等各个方面之间的经济关系。因此,企业必须实行经济核算,以达到提高经济效益、创造更多的财富、实现企业生产经营活动之目的。可见,经济核算是在时间节约规律和价值规律要求下管理生产的一种手段,其内容是以资金核算、成本费用核算、利润核算为核心,通过收集、整理和分析企业经济运行各环节产生的经济信息,为提高企业经济效益、实现企业财富最大化服务;所采用的方法,包括会计核算、统计核算、业务核算方法等。在企业中实行经济核算,则必须建立和实行经济核算制度,这是企业在市场经济条件下,为实现企业财富最大化目标和处理好企业与国家、与内部职工、与其他企业之间的经济关系要求建立的一种经营管理制度。在企业中建立经济核算制度,可以有效地组织生产活动,保证企业和职工的物质利益,调动各个方面的积极性,用最少的劳动消耗取得最大的经济效果,为国家提供更多的积累,以满足社会的需要。可见,经济核算制度体现了企业经济核算的实质,是为实现经济核算的要求而建立的一项制度。

(二) 企业实行经济核算的意义

在企业中实行经济核算,体现了社会化大生产条件下劳动时间节约规律和价值规律的要求,是建立现代企业制度,实现企业科学管理,提高企业经

经济效益的手段,对于发展社会主义市场经济有着重要的意义。

(1) 企业实行经济核算,是企业进行扩大再生产的保障。企业作为独立的或相对独立的商品生产者,作为自主经营、自负盈亏的经济实体,必须进行独立核算,遵循等价交换的原则,与其他商品生产者之间按照等量劳动交换各自的产品。因此,企业的各自劳动必须符合社会必要劳动的要求,才能实现商品的使用价值和价值,做到以收抵支,且有盈余,才能保证扩大再生产的顺利进行。如果企业的各自劳动(个别劳动)不符合社会必要劳动的要求,就得不到社会的承认,不能形成和实现商品的价值,也就会出现亏损,连简单再生产也难以进行。因此,企业在市场经济条件下,只有严格地实行经济核算,才能节约资金,减少劳动消耗,使企业的各自劳动(个别劳动)实现为社会劳动;而且只有实行严格的经济核算,才能力求以最少的人力、物力和财力消耗,取得最大的生产经营成果。

(2) 企业实行经济核算,是加强企业科学管理,实现企业管理目标,提高经济效益的手段。随着企业生产的社会化程度提高,其分工协作关系越细密,越需要加强科学管理,进行严格的经济核算。因为企业是以盈利为目的的经济组织,提高经济效益,追求财富最大化,即价值最大化,是其经营的目标。所以企业必须加强经济核算,借以提供全面、准确的经济信息,实现资源的合理配置,使企业做到精打细算,增加生产,厉行节约,加速资金周转,降低成本,增加盈利,提高经济效益,实现企业的管理目标,为社会主义的现代化建设和提高人民生活水平,积累大量的资金。

(3) 企业实行经济核算,是加强和完善社会主义经济核算体系的基础。企业是国民经济的细胞,企业的经济运行情况直接关系到国民经济的整体运行,只有加强企业经济核算,提高企业经济效益,才能提高国民的整体经济效益,国民经济核算才能建立在坚实、可靠的基础上,使之不断得到加强和完善。同时,企业经济核算所取得的资料,也是进行国民经济核算所必须的基础资料。

三、现代企业制度对经济核算的要求

现代企业制度以产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学为特征,其中“管理科学”包括经济核算,因此加强和搞好经济核算既是现代企业制度的要求,也是现代企业制度的组成部分之一。

经济核算如何适应现代企业制度的要求,取决于经济核算在企业管理中应发挥的作用。总的说来,现代企业制度对经济核算的基本要求是:严格按照国家方针、政策、法律、法令和规章制度的要求,反映和监督企业的生产

经营过程和经营成果，及时准确地提供经济信息。具体包括以下几个方面：

(1) 及时反映和报告企业的经济活动情况，并做好经济活动分析工作，向信息使用者提供准确可靠的经济信息。在市场经济条件下，企业的经营者和投资者及债权人等都十分关心企业的财务状况和经营成果，要求企业通过经济核算，及时、正确、系统、全面地反映企业的经济活动情况，因此企业的经济核算人员，必须认真做好经济核算和经济分析工作，正确、及时地提供经济核算资料，报告企业的财务状况和经营成果，揭示企业经济指标发生的变化及其变化的原因，使信息使用者能够据以作出合理有效的经济决策。

(2) 严格监督企业执行国家方针、政策、法律、法令和规章制度的情况，维护财经纪律，正确处理企业与各个方面的经济关系。国家为了保证经济的发展，维护国家、企业、投资者和职工群众的利益，使企业处理好同各个方面的经济关系，搞好经济管理，制定了一系列的方针、政策、法律、法令和规章制度，这些都是企业在生产经营和管理工作中必须执行的。企业从事生产经营的过程，也是贯彻执行国家的方针、政策、法律、法令和规章制度的过程。因此，企业必须通过经济核算对生产经营过程的合理、合规、合法和有效性实行监督，同假公济私、行诈作骗、偷税漏税、索贿受贿、贪污盗窃等一切违法乱纪的行为作斗争，维护财经纪律，保护国家、企业、外部投资者、职工的利益，处理好企业同各个方面的经济关系。

(3) 参与企业的经营决策，促进企业增收节支，提高经济效益。在市场经济条件下，企业成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的商品生产者，必须加强经济核算，争取以尽可能少的消耗，取得尽可能大的经济效益，否则，企业就难以生存和发展。为此，企业必须借助于经济核算，在掌握经济核算资料的基础上，参与企业经营决策，分析企业未来经济活动的趋势，制定切合实际的经营计划，控制企业经济活动的方向，使企业按照理想的目标发展。

(4) 确保企业资产安全完整和合理使用。企业所拥有或控制的资产，包括各种财产、债权和其他权利，是企业从事生产经营活动的物质和技术基础，是企业通过各种渠道筹集起来的经济资源。如果保管不好，使用不当，就会影响生产经营的顺利进行，也会损害与企业有经济利益关系的所有社会集团和个人的切身利益。因此，需要通过经济核算如实反映、严格监督各项资产的保管和使用情况，制止不符合规定的变卖、转让、拆除、外借资产的活动，揭露贪污、盗窃资产的行为，防止资产丢失、损毁和浪费现象发生，把一切资产的增减变动和使用保管情况，置于经济核算的反映和监督之下，确保资产的安全完整和合理使用。