

经济类院校试用教材

会计学基础

许芳霞 编著



KUAIJIXUEJICHU

KUAIJIXUEJICHU

KUAIJIXUEJICHU

KUAIJIXUEJICHU

KUAIJIXUEJICHU

KUAIJIXUEJICHU

河南人民出版社

目 录

前言.....	(1)
第一章 总论.....	(1)
第一节 会计的概念.....	(1)
第二节 会计的基本职能及特点.....	(5)
第三节 会计的对象.....	(8)
第四节 会计的任务	(11)
第五节 会计的方法	(14)
第六节 会计核算的基本前提和一般原则	(21)
复习思考题	(30)
第二章 会计要素与会计等式	(32)
第一节 会计要素的内容	(32)
第二节 会计等式	(43)
复习思考题与习题	(50)
第三章 会计科目与帐户	(54)
第一节 会计科目	(54)
第二节 帐户	(59)
复习思考题与习题	(62)
第四章 复式记帐	(63)
第一节 复式记帐的意义	(63)
第二节 借贷记帐法	(65)
第三节 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记	(81)
复习思考题与习题	(86)
第五章 工业企业主要经济业务的核算与成本计算	(91)
第一节 材料供应过程的核算和材料采购成本的计算 ..	(91)

第二节	产品生产过程的核算和产品生产成本 的计算.....	(100)
第三节	产品销售过程的核算.....	(114)
第四节	其他主要经济业务的核算.....	(118)
第五节	利润净额的形成和分配的核算.....	(126)
第六节	帐户按用途和结构的分类.....	(149)
	复习思考题与习题.....	(161)
第六章	会计凭证的填制与审核	(174)
第一节	会计凭证的意义和种类.....	(174)
第二节	会计凭证的填制与审核.....	(179)
第三节	会计凭证的传递与保管.....	(191)
	复习思考题与习题.....	(193)
第七章	会计帐簿	(198)
第一节	帐簿的意义和种类.....	(198)
第二节	帐簿的设置和登记.....	(202)
第三节	帐簿登记的规则.....	(208)
第四节	对帐与结帐.....	(213)
	复习思考题与习题.....	(216)
第八章	资产清查	(219)
第一节	资产清查的意义和种类.....	(219)
第二节	资产的清查及其结果的处理.....	(221)
	复习思考题与习题.....	(229)
第九章	会计报表	(231)
第一节	编制会计报表的意义、种类和要求.....	(231)
第二节	会计报表的编制.....	(236)
第三节	会计报表附注.....	(262)
第四节	会计报表的报送与保管.....	(262)
第五节	会计报表的分析.....	(263)

复习思考题与习题.....	(268)
第十章 帐务处理程序	(270)
第一节 帐务处理程序的意义.....	(270)
第二节 记帐凭证帐务处理程序.....	(271)
第三节 科目汇总表帐务处理程序.....	(273)
第四节 汇总记帐凭证帐务处理程序.....	(275)
第五节 多栏式日记帐帐务处理程序.....	(279)
附录:帐务处理程序实例	(282)
复习思考题与习题.....	(327)
第十一章 会计工作的组织	(330)
第一节 合理组织会计工作的意义和原则.....	(330)
第二节 会计法规.....	(332)
第三节 会计机构.....	(336)
第四节 会计人员.....	(339)
复习思考题.....	(348)

第一章 总 论

第一节 会计的概念

一、“会计”一词的由来

“会计”一词的出现,大约是在公元前 1100 年—770 年的西周时代。在西周以前,“会”和“计”是单独使用的。而“会”和“计”二字的形体和意义也是通过演变而形成的。“會”(会)为“合”、“曾”二字形体省略后之合一,意义之合一。取“合”上部“亼”,取“曾”下部“冎”,形成“會”。“合”意为汇总、合计,“曾”意为增加,“會”意为总合、汇合、计算。“計”(计)为“言”和“十”二字形体之合一,意义之合一。史书上讲:“言,心声也”,意为发之内心的话、真话。《说文》讲:“十,数之具也,一为东西,丨为南北,则四方中央备矣”。古代打猎一般以居住点为中央,出发时分作东西南北四路。出猎归来,四方各部都要将其所猎之物交给部落首领,由部落首领计算后平均分配给各部落成员享用。这个典故说明,“十”字本身涵有将零星分散之物汇合起来进行计算之意。“計”便有将零星分散之物进行真实计算的意义。

从“会”和“计”二字的形成可以看出,“会”和“计”均有计算之意,只是程度不同而已。故“会”和“计”二字在西周时代连用,顺乎其情,合乎其理。“会计”一词在当时的基本涵意是:既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积、月累到岁会的核算,达到

正确考核王朝财政经济收支的目的。清代学者焦循在《孟子正义》一书中针对西周时的会计写道：“零星算之为计，总合算之为会”，也基本上概括了这个意思。

二、会计的产生和发展

会计长期存在的历史事实说明，会计与社会生产有着密切的联系，它是人们对生产活动进行管理的客观需要。人类要生存，就要进行物质资料的生产，并相应地开展各种生产经营活动。进行生产经营活动，一方面会创造物质财富，取得一定的劳动成果；一方面又会耗费人力、物力，发生一定的劳动耗费。在任何社会里，人们进行生产经营活动，总是力求以最少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，即提高经济效益。因为，只有所得大于所费，有了盈余，扩大再生产才有可能，社会才会不断的发展。为了提高经济效益，就必须在不断采用先进的生产技术的同时，对生产经营活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费和成果加以比较和分析，借以掌握生产经营活动的过程和结果，找出生产经营活动中存在的问题，以便采取措施，有效地给予控制和调节，使生产经营活动能按照提高经济效益的轨道运行。会计就是适应社会生产的发展，加强经济管理和提高经济效益的需要而产生和发展的。

在生产发展的初期，会计行为比较简单，人们仅用大脑记忆劳动耗费和劳动成果的数量。随着生产的发展，生产品种增多，靠大脑或者“结绳记事”、“刻木记数”已不能满足生产管理的需要。因此，在文字产生以后，人们便在生产之余将劳动耗费和劳动成果的数量进行文字记录，出现了作为生产职能附带部分的简单会计核算。

随着生产力的发展，生产过程日趋复杂，生产规模不断扩大，社会产品逐渐增多，人们在生产之余已经无法用文字记载劳动耗

费和劳动成果了。于是,就设专人来记录生产过程的耗费和成果。这时,会计便从生产职能中分离出来,专门行使其职能。根据马克思的考证,在远古的印度公社中,已经有一个农业记帐员,在哪里簿记已经独立为一个公社官员的专职。

会计从作为生产职能的附带部分到专门行使其职能这一阶段,会计记录用的还是实物量度。各种实物单位是不能相加的。因此,也就无法将劳动耗费与劳动成果进行综合比较。

随者商品货币经济的发展,将劳动耗费与劳动成果进行综合比较成为了可能。这是因为,货币是价值的反映,价值是无差别的人类劳动的凝结。运用货币这一量度,就可以将不同单位的实物进行相加,求出生产总耗费与总成果,并将二者比较分析,求出经济效益的高低。因此,自从产生了货币,会计便把货币作为主要计量单位,对生产经营活动进行记录、计算了。这是会计核算的一大飞跃。

由于生产不断发展,生产过程更加复杂,生产分工更加细致,生产环节增多,各环节之间的联系增强。因此,管理也就愈来愈细。管理人员不仅要关心最终成果,掌握总的劳动耗费和劳动成果资料,更重要的是要掌握全面、连续、系统的日常核算资料,加强对生产经营活动全过程的监督与控制。基于这样的要求,会计就逐渐地发展为以货币为主要计量单位,全面、连续、系统地核算和监督各项生产经营活动,为管理提供数据资料,成为管理经济的一个重要工具。

由于科学技术的飞速发展和物质生产的高度社会化,社会分工愈来愈细,协作关系更加复杂和严密。各个企业单位之间,各个企业单位与消费者之间,通过市场形成了千丝万缕的经济关系。这种经济关系瞬息万变,如果每个企业把握不住这种市场变化,就难以在激烈的竞争中立于不败之地。为此,各企业都必须对市场的变化情况进行预测,结合本身的具体情况作出决策,从而规划自身的

生产经营活动。预测和决策是现代经济管理的内容,由于会计本身掌握着过去和现在的大量的全面、连续、系统的数据资料,预测和决策的重任就历史地落在了会计人员身上。而且,会计不仅要利用所掌握的数据信息对未来的生产经营活动作出预测和决策,还要按照一定的经济目标,指导、调节和控制生产经营活动,使其按照既定的最优方案运行,实现预期的经济目标,获得预期的经济效益。会计的这种发展和变化,使它日益和整个经济管理紧密地结合在一起,成为经济管理的不可缺少的一部分。

三、现代会计的概念

从对会计产生和发展的论述可得知:会计的职能(会计是干什么的,它具有什么功能)是核算和监督;会计的对象(核算和监督的内容)是各单位的经济活动;会计的任务(核算和监督的目的)是加强经济管理,提高经济效益;会计的特点(核算和监督的特点)是以货币为主要计量单位,核算资料具有全面性、连续性和系统性。这几个方面是会计内涵的重要组成部分。还有会计的方法(核算和监督的手段)和会计准则(核算和监督的行为规范或标准)也是会计的主要内容。但会计方法和准则没有在会计产生和发展里叙述,将放在本章有关节次阐述其产生和发展。

综上所述可总结出现代会计的概念:现代会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门的方法,遵循一定的准则,对各单位的经济活动进行全面地、连续地、系统地核算与监督,并加以预测和控制,以便加强经济管理,提高经济效益。它既是管理经济的重要工具,又是经济管理的重要组成部分。

现代会计的概念包含了会计的职能、会计的特点、会计的对象、会计的任务、会计的方法、会计的准则等六个方面的内容。这六个内容将放在后面几节逐一论述。

第二节 会计的基本职能及特点

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思曾经指出:“会计是对生产过程的控制和观念总结”。这是对会计职能的科学概括。所谓观念总结,是指运用观念的货币,即货币形式,综合核算反映生产活动过程及其成果。所谓控制,是指用核算所提供的资料,对生产过程实行监督。概括起来说,会计的职能就是核算和监督。下面就分别说明这两个职能的基本内容及特点。

一、会计的核算职能及特点

会计的核算职能,是指会计能够反映经济活动情况,为经济管理提供数据资料。它具有以下三个特点:

1. 会计着重利用货币计量单位,反映各单位经济活动的数量方面。

会计从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度,即劳动量度、实物量度和货币量度,但以货币量度为主。这是因为:第一,在商品经济发达和价值规律发挥作用的今天,产品的生产、交换和分配都要通过货币来计价;第二,只有采用货币量度,才能综合反映经济活动的过程和结果。以货币为量度来反映经济活动的数量方面是近代会计的一个重要特点。

社会再生产过程包括生产、交换、分配和消费等各种经济活动,而这些经济活动主要是由从事产品生产、交换和分配的许多单位(如企业和行政、事业等单位)分别进行的。所以,会计反映经济活动,主要是指反映各单位的经济活动。

任何单位的经济活动,大都可以从数量方面进行观察、计量和登记,求得一系列数量指标。通过这些数量指标,就能了解经济活动的过程和结果,借以加强经济管理。由此可见,会计为经济管理

提供数据资料是非常必要的。

2. 会计主要是对已发生的经济活动进行事中、事后反映,也为预测未来提供信息、参加决策。

会计对已经发生的经济活动进行数量方面的核算,这是会计最基本的职能。会计之所以成为经济管理中不可缺少的工作,就在于它能够经济提供反映经济活动现实情况和历史情况的数据资料。随着社会生产的发展,经济活动越来越复杂,在经济管理上就需要加强预见性。这样,就要求会计为预测未来提供资料。而有了反映经济活动现状和历史的各项资料,也就能够预测未来经济活动可能达到的效果,从而制定达到预期目标的最优方案,作为决策的依据。

3. 会计为经济管理提供的数据资料具有全面性、连续性和系统性。

所谓全面性,就是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,而不能发生遗漏;所谓连续性,就是指对各种经济活动应当按照发生的时间顺序依次进行登记,而不能有所中断;所谓系统性,就是指会计提供的数据资料必须相互联系,并要进行科学的分类,而不能杂乱无章。会计提供的数据资料具有全面性、连续性和系统性,是近代会计的又一大特点。

二、会计的监督职能及特点

会计的监督职能,是指会计能够按照一定的目的和要求,指导和调节各单位的经济活动,使其合法、合规并按照提高经济效益的轨道运行。它具有以下两个特点:

1. 会计监督主要是利用价值指标进行货币监督。

会计核算着重是通过货币计价,提供一系列价值指标,如资产、负债、所有者权益、成本、利润等指标。这些价值指标,是进行会计监督的主要依据。例如,利用产品成本指标,可以考核材料、工

资、制造费用等是节约还是浪费,从而查明原因,采取措施,降低成本。同时,还可以事先制订一些价值指标,控制有关经济活动。例如,对生产某种产品所用的材料可事先制定消耗定额,利用消耗定额控制材料的消耗。以价值指标表现的会计信息,是一个反映灵敏的晴雨表,它可以随时向我们发出警报,使我们能及时地调节经济活动,使其永远沿着提高经济效益的轨道运行。

会计监督,除了利用价值指标进行货币监督以外,还可进行实物监督。例如,对某些存货资产的收发领用,要以凭证为依据,要在帐簿中登记其收发存的数量,定期进行清查盘点,核实库存,借以监督资产的安全。

2. 会计监督既有事中、事后监督,又有事前监督。

在开展经济活动,办理有关会计手续时,要审查是否合法、合规和有效益性,如果不合法、合规、合效,就不能办理,这就是会计的事中监督。对核算出的反映经济活动过程及结果的有关资料进行审核、分析,若发现有违纪行为或不合制度规定或不符合经济效益的要求,就要向有关部门提出意见,促使有关部门采取措施,调整经济活动,这就是会计的事后监督。在对未来经济活动进行预测、决策后,以有关政策、法令和制度为准绳,从考核经济效果出发,来制定计划方案,这就是会计的事前监督。

三、会计核算职能和会计监督职能的关系

综上所述,会计的核算职能,主要是利用货币量度,对各单位的经济活动进行事中、事后反映,为经济管理提供全面、连续、系统的数据信息,以便加强对经济活动过程的控制和对未来经济活动进行预测和决策,以达到提高经济效益的目的。会计的监督职能,主要是利用会计核算提供的一系列价值指标,对经济活动进行事前、事中、事后的监督,使各单位的经济活动合法、合规、合效。会计的这两个职能是密切联系、相辅相成的。只有对各单位的经济活动

进行如实、正确的核算,会计监督才有效,才能更好地发挥会计管理经济的作用。也只有搞好会计监督,使经济活动按照预期的目的和规定的要求进行,会计为经济管理提供的资料才真实、可靠,有价值。会计核算会计是会计监督的基础,会计监督是会计核算的延伸、发展。在实际工作中,两者总是相互作用,结合在一起。

四、会计职能的划分

对各单位的经济活动进行核算和监督,是会计的两个基本职能。会计对任何社会的生产过程都具有核算和监督的职能。但随着社会生产的发展,经济管理对会计会不断提出新的要求,会计职能的具体内容将不断的发展变化。因此,有必要对会计基本职能不断细划。具体说,就是对会计某些比较重要的或需要强调的具体职能,可以从会计基本职能中分离出来,单独作为新的会计职能,与基本职能并列。可以预见,会计预测和参与决策在经济管理中的作用将日趋重要,为了强调这一职能,也可以把它从会计核算职能和会计监督职能中分离出来,作为会计职能的一个重要方面。

第三节 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即企业、行政、事业等单位的经济活动。由于会计的特点是用货币核算和监督各单位的经济活动,因此,会计的对象可表述为:用货币表现的企业、行政、事业等单位的经济活动。这里的企业是指工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、房地产开发企业、旅游饮食服务企业、外商投资企业、金融企业等。行政、事业单位是指国家行政机关、司法机关、各党派团体组织和科研、文化教育、医疗卫生等单位。由于各单位在社会再生产过程中所处的地位不同,担负的任务不同,所以经济活动的内容也不相同。下面将重点说明工业企业、

商品流通企业和行政事业单位的经济活动内容。

一、工业企业的经济活动内容

工业企业在社会再生产过程中处于生产环节的位置,其主要任务是为社会提供产品或劳务,为国家和企业自身提供利润,以满足国家经济发展和自身扩大再生产的需要。

工业企业为了开展生产经营活动,首先必须拥有一定数量的资产,如厂房、机器设备等固定资产和材料物资、现金、银行存款等流动资产。为了取得这些资产,一方面接受各方投资,如国家投资、个人投资、其他企业投资、外商投资等(接受投资的方式可通过发行股票,也可直接接受各方投入的货币、实物、无形资产等);一面向各方借款,如向金融机构借款、通过发行债券向社会借款等。我们把实际收到的投资额叫实收资本,所有权归投资者所有。投资者有权按照投入企业资本的份额参与企业的利润分配。所以,我们把投资者投入的资本和应分配的利润叫所有者权益。把向各方的借款叫负债。所有者权益和负债是企业资产的资金来源。在数额上,资产与其来源(所有者权益和负债)是相等的。

工业企业的生产经营活动分三个阶段,即供应阶段、生产阶段、销售阶段。供应阶段主要是用货币资产购买材料物资和支付材料物资的各项采购费用。材料物资的买价和采购费用构成材料物资的采购成本。生产阶段主要是将材料投入生产进行加工,直到产品完工入库。在这一阶段,要发生各种资产耗费即生产费用,如材料费用、工资费用、固定资产折旧费用、水电费等。凡是与生产产品有直接或间接关系的生产费用,都要形成产品的生产成本。销售阶段主要是将产成品销售出去,收回销货款。在这一阶段,要取得产品销售收入,还要支付各种销售费用和税金。产品销售收入扣除产品销售成本、销售费用和销售税金形成产品销售利润。产品销售利润和其他业务利润、投资收益、营业外收支净额构成企业总利润。

利润的一部分以所得税的形式上缴国家，一部分作为积累留归企业，一部分分配给投资者。

综上所述，工业企业的经济活动内容可概括为六个方面，即资产、负债、所有者权益、费用(包括成本)、收入、利润。

二、商品流通企业的经济活动内容

商品流通企业在社会再生产过程中处于交换环节的位置。主要任务是把商品从生产领域转移到消费领域，满足消费者的需求，最终实现产品的价值。

商品流通企业为了开展商品经营活动，也必须拥有一定数量的资产，如营业用房、商业设施、运输工具等固定资产，商品、包装物、低值易耗品以及一定数量的货币等流动资产。为了取得这些资产，与工业企业一样，一方面要接受各方投资；一方面要向各方贷款。资产的来源同样是所有者权益和负债。在数额上，资产总额等于所有者权益和负债总额。

商品流通企业的经营活动分两个阶段，即商品购进阶段和商品销售阶段。商品购进阶段主要是用货币资产购进商品和支付各种运杂费。商品流通企业的运杂费不计入商品采购成本，而作为企业期间费用直接抵销当期收入。商品销售阶段主要是将库存商品销售出去，取得商品销售收入，并支付各种销售费用及税金。在整个商品购、销活动过程中，除了取得商品销售收入外，还会因其他业务取得收入以及对外投资取得收益。同时，为了管理商品经营活动，还要支付各种管理杂费。将所有收入抵减所有费用、税金和商品进价成本后形成利润。同工业企业一样，利润的一部分要以所得税的形式上交国家，一部分留归企业作为积累，一部分分配给投资者。

综上所述可知，商品流通企业的经营活动与工业企业基本相同，所不同的是商品流通企业没有产品生产活动。所以，商品流通

企业的经济活动内容也可概括为六个方面,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

三、行政、事业单位的经济活动内容

行政、事业单位在社会再生产过程中处于分配和消费环节的位置。主要任务是管理国家事务、组织经济建设、文化建设、维护公共秩序和从事各种社会服务活动等。

行政、事业单位为了完成国家所赋予的任务,每年要向国家领取一定数量的财政预算资金,作为活动经费,用于增添各种物质设备、支付职工工资及其他各种费用等。另外,行政、事业单位还会因开展一些服务活动或经营活动而取得一部分预算外资金,作为活动经费的补充。我们把取得的预算内资金和预算外资金叫资金来源(经费收入);把对各项活动费用的支付叫资金运用(经费支出);把资金来源(经费收入)减去资金运用(经费支出)后的差额叫资金结存(经费结存)。可见,行政、事业单位的经济活动主要是预算资金的收支活动(经费收支活动)。具体内容包括:资金来源(经费收入)、资金运用(经费支出)、资金结存(经费结存)。

综观前述,可得出以下结论:企业会计的对象是用货币表现的生产经营活动,具体内容有资产、负债、所有者权益、收入、费用(包括成本)和利润;行政事业单位的会计对象是用货币表现的预算资金的收支活动,具体内容有资金来源、资金运用和资金结存。

第四节 会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。会计是经济管理的组成部分,会计的任务也就必然取决于经济管理的目的和要求,即提高经济效益。因此,会计的根本任务就是提高经济效益。具体说,会计的任务有以下四个方面:

一、核算经济业务,为经济管理提供准确可靠的会计信息

能用货币表现的经济活动叫经济业务。经济业务也就是会计的对象。会计应充分发挥其核算职能,全面、连续、系统地对实际发生的各项经济业务进行计录、计算,为经济管理提供准确可靠的会计信息。就企业而言,主要是提供关于资产的收发、增减和使用;债权、债务的发生和结算;资本的增加或减少;成本、费用的开支;收入的取得和利润的形成及分配等方面的信息。就行政、事业单位来说,主要是提供关于资金的来源、资金的运用及资金结存方面的信息。由于这些会计信息是各单位经济活动情况的综合反映,将这些会计信息加以比较分析,就可以考核各单位经济管理的效果,发现管理中存在的问题及产生的原因,促使各单位加强内部经济管理。此外,将反映各单位经济活动情况的会计信息报送给主管部门,并按一定的组织系统逐级汇总,便于各级主管部门加强宏观经济管理。还有,将这些会计信息提供给投资者、债权人,还可以满足他们决策的需要。

二、监督经济业务的合法、合规性,维护社会主义市场经济秩序

市场经济是法制化的经济,活而有序的社会主义市场经济,要求各单位的经济活动必须在法律、法规、制度规定的范围内进行。因此,各单位必须充分发挥会计的监督职能,以财政经济法律、法规为依据,审查和考核各项经济业务的合规、合法性。如审核各项收入和支出是否合理、合法,是否遵守计划预算;成本、费用的开支范围和开支标准是否符合有关法规和制度的规定;盈亏的计算是否真实正确;企业是否有偷税、漏税现象;原始凭证记载是否真实、准确、完整;帐簿记录与实物、款项是否相符等。对于违反财经政策、法令、制度的行为,会计应及时予以制止和揭露。只有这样才能保证单位经济活动在合法的前提下实现经济效益的最大化,才能

保证各项资产的安全与完整。单位内部会计监督加强了,各单位的经济活动都能按照法律、法规、制度的规定进行,社会主义市场经济活而有序地进行才有保障。

三、加强经济核算,提高经济效益

所谓经济效益,是指用尽可能少的人力、物力、财力的耗费,取得尽可能大的经济效果。提高经济效益是企业组织、管理、核算生产经营活动的根本目的。为了提高经济效益,必须通过会计加强经济核算。会计不仅要对各项财务收支和经营成果进行审核、记录和计算,还要定期进行比较和分析,找出经营管理中存在的问题,提出增产节约,增收节支的措施,挖掘各单位的潜力,而且还要分析、预测各项增产、增收和节约等措施的经济效果,供企业决策。总之,做好会计工作,对于实行全面的经济核算,取得最佳的经济效果,具有重要的作用。

四、预测经济前景,参与计划决策

发展社会主义市场经济,就必须鼓励各企业单位开展公平竞争。各企业单位要想在竞争中处于优势,就必须在做好其他工作的同时加强对市场经济信息的预测,以便掌握市场需求的变化,及时调整和规划自身的生产经营活动。会计通过核算和监督经济业务,掌握了企业单位丰富的当期和历史的数据信息,预测的重任就历史地落在会计身上。会计必须认真研究所掌握的数据资料,找出其内在规律,结合市场的变化,推断未来经济发展变化的趋势。并根据企业单位本身的具体情况,拟定多种计划方案,核算多种方案的经济效果,提出建议,供企业最高决策层参考。总之,预测经济前景,参与计划决策,是新时期赋予会计的新任务。会计必须努力做好这项工作,为提高企业经济效益发挥更多、更大的作用。