



全国中等专业学校（含职业高中）统计专业规划教材

企业管理统计

Statistics for Enterprise Management

朱 胜 主编 蒋志华 副主编

中国统计出版社

全国中等专业学校(含职业高中)统计专业规划教材

企 业 管 理 统 计

主 编 朱 胜
副主编 蒋志华
参 编 范平忠
胡生军
杨利昆

F272.2
3

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

企业管理统计/朱胜主编.

—北京:中国统计出版社 1999.8

中等专业学校“九五”规划教材

ISBN 7-5037-2934-1

I. 企… II. 朱… III. 企业经济-经济统计-专业学校-教材 IV. F272.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 10218 号

责任编辑/吕 军

责任校对/刘开颜

封面设计/张建民

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市三里河月坛南街 75 号 邮政编码/100826

办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号

电 话/(010)63459084、63266600-22500(发行部)

印 刷/科伦克三莱印务(北京)有限公司

经 销/新华书店

开 本/850×1168mm 1/32

字 数/220 千字

印 张/9

印 数/1-10000 册

版 别/1999 年 8 月第 1 版

版 次/1999 年 8 月第 1 次印刷

书 号/ISBN 7-5037-2934-1/F.1170

定 价/15.00 元

中国统计版图书,版权所有,侵权必究。

中国统计版图书,如有印装错误,本社发行部负责调换。

出版说明

“九五”期间是我国社会主义市场经济体制逐步完善和发展的重要时期,一方面,随着高等教育体制改革和统计改革的深入发展,对统计教育模式和统计人才培养目标都提出新的要求,另一方面,科学技术的飞速发展也促使统计技术发生了重大变革,新理论、新方法和新技术不断涌现并被应用于统计实践。为了适应这种新形势的需要,全国统计教材编审委员会制定了《1996-2000 年全国统计教材建设规划》,根据《规划》的要求,编委会采取招标的方式组织全国有关院校的专家、学者编写了这批统计学专业“规划教材”。

这批教材力求以邓小平理论为指导,在总结“八五”期间规划统计教材建设经验的基础上,认真贯彻以下原则:①理论紧密联系实际的原则;②解放思想、转变观念、大胆探索、努力创新的原则;③正确处理继承与发展关系的原则。通过不懈努力,把这批教材建设成为质量高、适应性强、面向 21 世纪的新教材。

相信通过这批教材的出版、发行,对推动我国统计教育改革和加快更新、改造我国统计教材体系、教材内容的步伐将起到积极的促进作用,同时对我国统计教材建设也将起到较好的示范、导向作用。

限于水平和经验,这批教材的编审、出版工作还会有缺点和不足之处,诚恳欢迎教材的使用单位、广大教师和同学们提出批评和建议。

全国统计教材编审委员会

1999 年 3 月

前 言

旧经济体制下的企业统计活动和企业统计学,是作为宏观经济统计的精神末梢而存在的,其主要任务就是填报国家和上级要求申报的各类报表,解释国家现行统计制度和统计指标,而统计为企业经营管理服务被视为次要任务,未引起足够的重视。随着我国社会主义市场经济体制的建立,企业以独立的生产经营者的身份进入市场,参与竞争,国家也不再直接干预企业生产经营活动。在这种新的形势下,企业统计的重点和任务、内容和范围等各个方面都在经历着深刻变化。从生产计划型企业统计向经营管理型企业统计转变是企业统计改革的大趋势。

《企业管理统计》就是为了适应企业统计工作的这种转变的需要而编写的。

本书根据国家统计局全国统计教材编审委员会审定的《企业管理统计教学大纲》,紧密联系企业统计工作实际,吸收我国企业统计改革先进经验和统计科学新成果,较系统地阐述了企业管理统计的基本理论和方法。为突出中等职业技术教育的特色,本书力求做到简明扼要、通俗易懂。为方便教学、便于读者学习,各章均附有思考题、练习题及练习题参考答案。

本书由朱胜主编,蒋志华副主编。各章编写人员是:朱胜编写第一章、第四章、第六章;蒋志华编写第二章、第九章;杨丽昆编写第三章;胡生军编写第五章;范平忠编写第七章、第八章。数据处理兰庆莲。

本书初稿完成之后,杭州船舶工业学校王积瑾、甘肃计划统计学校贺永钟、襄樊市财贸学校谢雨德同志对书稿进行了审阅,提了许多有益的建议。定稿完成后,王积瑾老师作为本书的主审,又对书稿进行了审阅。在此,对他们的辛勤劳动表示衷心感谢。

本在编写过程中,得到了国家统计局教育中心各位领导和教材处的关心和支持,郝国印、夏荣坡、孙洪娟同志,以及全国统计教材编审委员会中专组的周鼎权、方促进、孙玉等同志,为本书提出了许多宝贵建议,为本书的出版做了大量的工作,在此一并表示诚挚的谢意。

由于作者水平有限,编写时间仓促,书中缺点和问题在所难免,欢迎同行专家和广大读者给予批评指正。

朱 胜

1998年9月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 企业管理统计的任务和内容	(1)
第二节 企业管理统计的作用和职能	(11)
第三节 企业统计资料的搜集整理	(14)
第二章 企业劳动管理统计	(25)
第一节 企业组织管理统计	(25)
第二节 企业劳动管理统计基本指标	(30)
第三节 企业劳动管理统计分析	(44)
第三章 企业物资设备管理统计	(54)
第一节 企业物资管理统计	(54)
第二节 企业能源管理统计	(68)
第三节 企业设备管理统计	(71)
第四节 企业生产能力统计	(82)
第四章 企业科技管理统计	(89)
第一节 企业科技管理统计的任务	(89)
第二节 企业科技管理统计指标	(90)
第三节 企业科技管理统计分析	(100)
第五章 企业生产管理统计	(118)
第一节 企业产量统计	(118)
第二节 企业产值统计	(130)
第三节 企业生产管理统计分析	(147)
第六章 企业质量管理统计	(161)
第一节 企业质量管理统计基本指标	(161)
第二节 产品质量抽检的统计方法	(168)
第三节 企业质量管理统计分析	(171)

第七章	企业营销管理统计	(191)
第一节	企业营销管理统计基本指标	(191)
第二节	企业营销管理统计分析	(202)
第三节	企业营销统计调查和预测	(209)
第八章	企业财务管理统计	(220)
第一节	企业资产管理统计	(220)
第二节	企业负债及所有者权益统计	(232)
第三节	企业产品成本和利润统计	(237)
第九章	企业经营状况统计分析	(249)
第一节	企业经营目标执行情况分析	(249)
第二节	企业经营效益分析	(253)
第三节	企业经营状况总体评价	(263)
附录一	主要参考书目	(274)
附录二	练习题参考答案	(276)

第一章 总 论

计划经济体制下的企业统计工作,着重于企业内部生产的核算,缺乏经营管理的内容,对价值量和资金运动的核算十分薄弱。随着我国社会主义市场经济体制的建立,企业以独立的生产经营者的身份进入市场,参与竞争。在这种形势下,企业统计工作的重点和任务、内容和范围等各个方面都在经历着深刻的变化。从生产型统计向经营管理型统计转变是企业统计改革的总趋势。本章主要阐述企业管理统计的一般问题——企业管理统计的任务和内容、作用和职能、资料的搜集和整理。

第一节 企业管理统计的任务和内容

一、企业及其分类

(一)企业

企业是从事生产流通和其他服务性经济活动,以产品或劳务满足社会需要并获取盈利,自主经营、自负盈亏,具有法人资格的经济实体,是社会经济活动的基本单位。

企业明显区别于文教、科研、卫生等事业单位以及党政机关、社会团体等。这些单位不以商品生产和经营活动为主,不以盈利为目的。

企业既可以是从物质生产活动(如工业生产、建筑业生产等)的单位,也可以是从居民生活服务、金融服务等非物质生产活动的单位。

企业作为从事经济活动的组织,主要有以下特征:

1. 企业是经济实体。
2. 企业必须自主经营,自负盈亏。
3. 企业必须承担社会责任。
4. 具有法人资格。

经济组织如果不同时具备以上各个方面的独立性,就不能称为企业。

(二)企业分类

市场是一个庞大的系统。在市场中活跃着多种多样的企业。在我国,对企业的分类常有一下几种:

1. 企业按经济成分分类

企业按经济成分分类是为了反映我国经济中的所有制成分的构成情况,解决过去经济类型分类时将所有制结构与企业组织形式相混淆的问题,从概念上将经济成分与企业的组织形式区别开来。现阶段,我国经济成分分类与代码如下:

表 1-1 经济成分分类与代码

代 码	分 类 及 构 成
1	公有经济
11	国有经济
12	集体经济
2	非公有经济
21	私有经济
22	港澳台经济
23	外商经济

企业经济成分的推算以实收资本为基础,实收资本中国家资本作为国有经济成分,集体资本作为集体经济成分,个人资本作为私有经济成分,港澳台资本作为港澳台经济成分,外商资本作为外商经济成分。此外,在企业登记注册类型中填报为股份合作企业

的,不论其资本构成如何,全部列入集体经济。

所强调的是,这一推算办法仅限于综合部门按经济成分对各主要经济总量指标进行所有制结构分类时使用,一般不用于对企业的经营成果进行推算。具体作法是:由综合部门首先将扣除股份合作企业后的企业实收资本金,以及要推算的经济总量指标(如产值、销售收入、国内生产总值等)重新汇总。然后,用不含法人资本金的其他五种资本金的构成比例,对经济总量指标进行经济成分的推算。最后,再将股份合作企业的相关经济总量指标数据全部列入“集体经济”。

农业生产单位经济成分的推算以土地所有权为基础。凡从事农、林、牧、渔业的农场,不论其经营方式如何,如果其使用的土地(含水面)为国家所有的,一律以农场为单位列为“国有经济”;为集体所有的,列为“集体经济”;凡主要使用属于集体所有的土地(含水面),从事的农、林、牧、渔业生产活动,均列入“集体经济”,此外列入“私有经济”。

2. 企业按登记注册类型划分

这是以工商行政管理部门对企业登记注册的类型为依据,将企业进行分类。企业登记注册类型及代码如下:

表 1-2 企业登记注册类型与代码

代 码	企 业 登 记 注 册 类 型
100	内资企业
110	国有企业
120	集体企业
130	股份合作企业
140	联营企业
141	国有联营企业
142	集体联营企业

续表

代 码	企 业 登 记 注 册 类 型
143	国有与集体联营企业
149	其他联营企业
150	有限责任公司
151	国有独资公司
159	其他有限责任公司
160	股份有限公司
170	私营企业
171	私营独资企业
172	私营合伙企业
173	私营有限责任公司
174	私营股份有限公司
190	其他企业
200	港、澳、台商投资企业
210	合资经营企业(港或澳、台资)
220	合作经营企业(港或澳、台资)
230	港、澳、台商独资经营企业
240	港、澳、台商投资股份有限公司
300	外商投资企业
310	中外合资经营企业
320	中外合作经营企业
330	外资企业
340	外商投资股份有限公司

3. 企业按行业分类

这是按企业所从事的生产或经济活动性质的同一性进行的分类。企业按行业分类与国民经济部门分类是相适应的。我国现行国民经济行业分类标准将国民经济分为 16 个门类、92 个大类、368 个中类和 847 个小类。分类情况见表 1-3。

表 1-3 《国民经济行业分类》(国际修订方案)统计表

门类	类别名称	大类数	中类数	小类数
A	农、林、牧、渔业	5	14	16
B	采掘业	7	18	53
C	制造业	30	173	549
D	电力、煤气及水的生产和供应业	3	6	9
E	建筑业	3	8	8
F	地质勘探业、水利管理业	2	8	15
G	交通运输、仓储及邮电通信业	9	23	24
H	批发和零售贸易、餐饮业	6	33	65
I	金融、保险业	2	8	11
J	房地产业	3	3	3
K	社会服务业	9	28	35
L	卫生、体育和社会福利业	3	11	17
M	教育、文化艺术及广播电影电视业	3	18	25
N	科学研究及综合技术服务业	2	11	11
O	国家机关、党政团体和社会团体	4	5	5
P	其他行业	1	1	1
合 计		92	368	847

以上分类中包括了企业、事业单位、国家机关和社会团体等社会组织形式。参照企业的基本条件,与国民经济行业分类相对应,有以下几类企业:

(1)生产企业。如农业企业、工业企业、建筑安装企业、交通运输企业等。

(2)流通企业。包括批发企业与零售企业、国内商业企业、对外贸易企业及兼营内外贸的企业,销售企业、加工销售企业、仓储或储运企业等。

(3)金融企业。包括各种专业银行以及保险公司、信用合作社等。但不包括中国人民银行,因为中国人民银行是我国的中央银行,是国务院领导和管理全国金融事业的国家机关。

(4)消费服务企业。它的种类很多,大部分是小型企业。如餐饮企业、照相馆、修理店、理发店、浴室、旅店等等。

(5)其他企业。根据企业所属的经济部门,除上述四类企业外,按国民经济行业分类,还有地质普查和勘探企业、房地产企业、旅游企业、信息咨询服务企业、技术服务企业以及文化服务企业等等。

4. 企业按规模分类

以企业产品生产能力或固定资产原值作为划分标志,可将企业生产规模分为大型、中型和小型。其中,工业企业还要细分为特大型、大一型、中一型、中二型、小型。生产单一产品的企业就按该产品生产能力划型;生产多种产品或产品生产方向不固定的企业,则以其主要产品生产能力或固定资产原值作为划型的依据。其他行业也根据各自的特点规定划型的依据。例如,批发零售贸易企业一般依据商品销售额或进出口额作为划型的标志,目前的暂行划分标准如下(见表 1-4):

表 1-4 批零贸易业大、中、小型企业划分标准

行 业	指 标	单 位	大 型	中 型	小 型
批发业	年商品销售额	万元	25000 及以上	2000~25000	2000 以下
零售业	年商品销售额	万元	12000 及以上	400~12000	400 以下
外贸企业	年进出口额	万美元	8000 及以上	2800~8000	2800 以下

5. 企业按生产要素密集程度分类

按照生产要素密集程度,通常把企业划分为劳动密集型企业、资金密集型企业和技术密集型企业。

6. 企业按隶属关系分类

这是根据企业行政管理系统的隶属关系来划分的。一般可分为中央属企业、省属企业、地区(州、盟、市)属企业、县属企业、街道企业、乡镇企业等。

以上各种分类是对所有企业而言的。对于某一个具体企业来说,它在某项分类标志划分的各类别中只能归属于其中的某一类,而且在较长时间内不会经常变更。例如,北京市王府井百货大楼,按经济类型属国有经济,代码为“10”;按行业分类属于百货零售业,代码为“6421”;按隶属关系分类为省(自治区、直辖市)属企业,代码为“20”;按规模分类为大型企业,代码为“10”。企业在填报统计报表时,应在指定栏目中分别填出各自代码,受表机关即可明了企业的基本情况,并由电子计算机进行汇总处理。

二、企业管理统计的研究对象

企业管理统计是统计学的基本原理和方法在企业经营管理中的运用,是对企业生产经营活动过程及企业经营环境的数量方面信息进行搜集、整理、分析、预测和决策的工作过程,是对企业生产经营活动的性质和变动规律的认识活动和管理活动。

企业生产经营是复杂的经济活动,其本质和规律可通过多方面表现,其中,重要的是生产经营活动的数量方面。企业管理统计就是以企业生产经营活动的数量方面为研究对象,通过对这些数量方面(规模、速度、比例、效益、水平等)的调查研究,认识企业生产经营活动的本质与规律,并进行统计评估、预测和决策,参与企业管理。

企业管理统计是一门新科学,与其他学科相比较,它有自身的特点:

1. 企业管理统计的研究对象是企业生产经营活动的数量方

面。企业管理统计的成果(统计数字)是企业管理的基本依据,企业管理统计的数量分析方法、预测和决策方法是企业管理的重要方法。企业管理统计是企业管理的重要组成部分。

2. 企业管理统计的内容确定、指标体系的设置,首先要从企业生产经营管理的客观需要出发,同时兼顾国家宏观调控的要求,与会计核算、业务核算相互衔接、配套,将实用、有效的统计方法运用于企业管理诸方面。

3. 企业作为国民经济的基本经济单位,其经营活动、管理活动均具有微观性。企业管理统计客体的微观性决定了企业管理统计与国民经济统计的重大区别。

三、企业管理统计的任务

企业管理统计的基本任务,是对企业生产经营活动进行统计调查、统计分析、提供统计资料,参与企业管理。具体来讲,企业管理统计工作的任务有:

1. 通过参与企业管理为实现企业目标服务。首先,为企业管理提供基本统计资料,为企业管理服务。其次,利用统计学的方法、手段,对企业生产经营活动以及企业各项管理决策的贯彻执行情况进行监测和评估。最后,通过对企业生产经营活动的统计预测和决策咨询,直接参与企业管理,成为企业管理的有机组成部分。统计参与企业管理的最终目的是保证企业目标(提高经济效益,保证企业生存与发展)的实现,使统计在实现企业目标的过程中起到应有的作用。

2. 为国家宏观调控提供统计资料。随着经济体制改革的深入发展,国家管理经济的方式正在由直接管理为主逐步转变为以宏观的间接调控为主。但是,国家管理经济的职能总是需要的。因此,依法向国家统计调查提供统计资料是企业管理统计应尽的义务。

四、企业管理统计的内容

企业管理统计作为企业管理的工具和组成部分,其内容和范围基本上与企业经营管理的范围和内容一致,取决于企业生产经

营活动过程。

(一)企业的生产经营活动

企业为了从事生产,实现企业目标,必须有与之相适应的组织机构,并拥有生产某种产品、提供某种服务所需要的人力、物力和财力,以及反映这些要素相结合运动的各种信息。因此,企业系统主要是由人、财、物、信息、目标等五个要素组成。企业的经济运动可以抽象地看作是一种转换机制,将输入转换为输出。(见图 1-1)

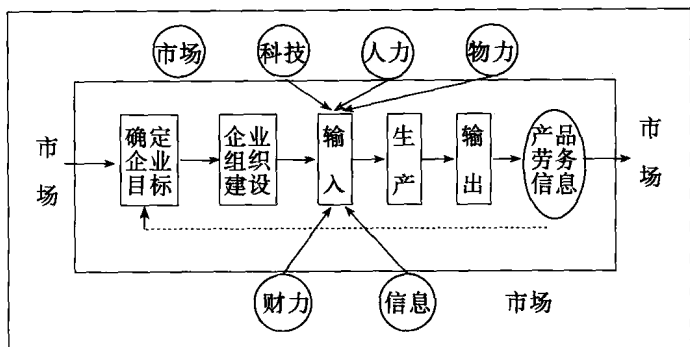


图1-1 企业经济运行示意图

企业首先根据市场环境和自身的条件确立企业目标,据此进行组织机构的调整、建设,输入劳动力、原材料、能源、技术、资金、信息等生产要素。经过转换机构(生产过程)的加工处理,向市场输出产品、劳务、信息等生产成果,从而实现提高经济效益,保证企业的生存与发展的企业目标。

(二)企业管理统计的内容

结合企业生产经营活动过程,企业管理统计的基本内容应以企业目标为中心,按照“目标——条件——投入——产出——营销——目标”的框架进行设置,体现企业物资运动和资金运动的统一。

1. 经营条件和投入管理统计。企业的投入从实物形态上看,主