

工业净产值基本知识

陈振裕 王恩玉 等编写
黄学思 邓子善



中国统计出版社

427401



2 019 7307 0

工业净产值基本知识

陈振裕 王恩玉 等编写
黄学思 邓子善



中国统计出版社



2 019 7307 0

工业总产值基本知识

陈振裕 王恩王 等编写
黄学思 邓子善

中国统计出版社出版 新华书店北京发行所发行
国家统计局印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 4.75印张 100,000字

1981年12月第1版 1981年12月北京第1次印刷

印数: 1-240,000

统一书号: 4006·010 定价: 0.50元

编 者 的 话

工业净产值是工业生产的重要综合指标，也是国民收入的重要组成部分。为了加强工业净产值的统计，1981年5月国家统计局工业组在中国人民大学计划统计系和财政部会计制度司等单位的大力协助下，举办了一期工业净产值学习班。现将这期学习班的讲稿编辑成这本小册子，供从事计划、统计、会计以及经济管理的同志研究参考。

这本小册子的第一讲、第四讲、第五讲由陈振裕编写，第二讲、第三讲由王恩玉编写，第六讲由黄学思编写，第七讲由邓子善编写，第八讲由财政部会计制度司二处编写。

工业净产值指标中，需要探讨的问题比较多，希望通过这本小册子的发行，引起广大读者的研究和讨论。本书如有错误和不当之处，欢迎批评指正。

编 者

一九八一年六月

目 录

第一讲	工业净产值的经济含义和目的作用	(1)
第二讲	工业净产值的计算方法——生产法	(8)
第三讲	工业净产值的计算方法——分配法	(24)
第四讲	怎样评价工业净产值的两种计算方法	(53)
第五讲	怎样消除工业净产值的价格变动因素	(59)
第六讲	国外采用工业净产值(工业增加产值)指标情况简介	(68)
第七讲	工业企业怎样利用财会资料计算工业净产值	(83)
第八讲	国营工业企业会计报表内容介绍	(111)
	附录:《工业净产值指标解释(修订稿)》	(133)

第一讲 工业净产值的经济含义和目的作用

一、净产值、总产值的经济含义和目的作用

工业净产值、总产值是工业生产的两个综合指标。这两个指标的经济含义是：

工业总产值是工业企业的工业生产活动的最终成果。从经济范畴来说，就是马克思在《资本论》中谈到的社会总产品的工业部分，就是工业生产过程中的物质消耗价值(C)与新创造价值($V + M$)之和，就是工业产品的全部价值($C + V + M$)。

工业净产值是工业企业的新创造价值。从经济范畴来说，就是马克思在《资本论》中谈到的社会总收入的工业部分，就是工业产品全部价值($C + V + M$)与物质消耗价值(C)之差，就是工业生产的新创造价值($V + M$)。

工业净产值和工业总产值的作用，主要是：

1. 从工业产品新创造价值和全部价值两个方面，来综合反映工业的生产规模、生产水平、发展速度，以及工业与其他物质生产部门，工业内部各部门之间的比例关系。过去，在工业统计的实践中，往往只运用工业总产值一个指标来综合反映工业生产的规模、水平、速度和比例关系。由于工业总产值是按工厂法计算的，包括了转移价值，包括了企业与

企业之间的周转额，重复计算因素比较大，因而在工业结构、企业结构、产品结构发生较大变动的情况下，往往影响全面反映工业生产的实际情况。工业净产值不包括转移价值，没有重复计算因素，受工业结构、企业结构、产品结构变化的影响比较小，但受价格政策的影响比较大。因此，同时采用工业总产值和工业净产值两个指标，可以从工业产品全部价值和新创造价值两个方面比较全面地来反映工业生产的实际情况。

2. 工业净产值和总产值是整个社会总产品和国民收入的重要组成部分。工业总产值是由物质消耗价值和净产值组成的。物质消耗可以分解为：原材料和辅助材料的消耗、燃料的消耗、动力的消耗、固定资产的折旧以及其他物质消耗等各项生产要素。净产值可以分解为：工资、职工福利基金、利润、税金、利息和其他支出等各项分配要素。根据工业净产值各项分配要素的资料，还可以加工计算国家所得、企业所得和职工所得。因此，根据和运用工业总产值、净产值、物质消耗价值以及各项生产要素、分配要素的资料，可以研究工业再生产过程的主要活动情况，研究工业再生产过程中C、V、M以及C、V、M中各项要素的构成变化情况，并研究工业净产值在国家、企业、职工三者之间的分配变化情况。

3. 工业净产值和总产值也是计算有关工业经济效益指标的基础。例如，劳动生产率指标，可以用工业总产值、净产值分别除以职工人数（工人人数）来求得，可以从每一职工（工人）提供的全部产品价值和新创造价值两个方面来反映；再如，每百元工业资金（即工业固定资产与流动资金相

加之和，工业固定资产可以分别按原值和净值来计算）提供的产值指标，可以用工业总产值、净产值分别除以工业资金来求得；又如，每百元产值提供的利润和税金，可以用利润和税金分别除以工业总产值、净产值来求得；每万元产值消耗的标准燃料（或称为标准煤，即把消耗的各种燃料动力都折算为发热量 7,000 大卡的标准煤），可以用工业消耗的标准燃料（要扣除能源转换部分）分别除以工业总产值、净产值来求得；等等。因此，运用工业总产值、净产值同其他有关经济指标的比例值，就可以从全部产品价值和新创造价值两个方面来反映工业的经济效果，反映人力、物力、财力的节约情况。

由此可见，工业净产值和总产值指标，对工业管理和企业管理都具有重要的作用。

二、从总产值到净产值（或增加产值）是国外工业生产综合指标发展变化的主要特点

十九世纪欧美资本主义国家的工业生产发展较快，很多国家提出要有工业生产综合指标来反映工业生产规模和增长速度。瑞典在1830年采用了工业总产值指标，美国在1850年开始计算工业总产值，英国、德国、加拿大、俄国等也都陆续采用了这个指标。后来，这些国家的经济和统计学家认为，工业总产值包括了转移价值，重复因素较大，不能确切反映工业生产情况，而主张改用“工业增加产值”。他们认为，“工业增加产值”是工业的最终产品价值。它不包括中间产品的重复因素，可据以表明工业企业和工业部门的生产活动成果。这样，在工业总产值指标被先后沿用了近一百

年以后，就有越来越多的西方国家改用“工业增加产值”指标。美国在1932年正式采用工业增加产值指标。在第二次世界大战以后，采用这个指标的西方国家就更加普遍了。但是，许多西方国家仍然继续使用工业总产值指标。从目前联合国编制的《工业统计年鉴》来看，在101个国家和地区中同时计算工业增加产值和工业总产值两个指标的有80个国家和地区。

从苏联和东欧的情况来看，它们在工业生产综合指标中，也已经或正在从以工业总产值作为主要指标，逐步转为以净产值作为主要指标。苏联自从实行经济体制改革以来，就不断采用新的指标。1965年起采用销售额指标。1969年起在106个工业企业试行净产值指标。1973年起在47个企业试行定额净产值指标，以后又不断扩大试行范围。1979年苏共中央和部长会议决定，在第十一个五年计划期间（1981—1985年），在工业企业中推行定额净产值指标（但采掘工业企业仍然采用商品产值指标），并用这个指标作为考核企业、部门的工作成绩和提取奖金的主要依据。

罗马尼亚从1974年起，在145个企业和6个工业中心试行工业净产值，1978年7月份起在各工业企业、工业中心以至整个工业中推行工业净产值指标。从罗马尼亚1979年发表的公报来看，工业发展速度就列了两个数字，一个是按净产值计算的，一个是按总产值计算的。

综上所述，我们可以看到，国外工业生产综合指标的发展和变化的主要特点是：第一、仍然把工业总产值和工业净产值（或工业增加产值）作为工业生产的重要综合指标；第二、在工业生产综合指标中，已经由过去的以工业总产值作

为主要指标，逐步改为以工业净产值（或工业增加产值）作为主要指标。

国外在改进工业生产综合指标上的做法和经验，是值得我们借鉴的。

三、以净产值为主是我国工业生产综合指标的发展方向

建国以后，我们按照当时苏联的方法，一直把工业总产值作为工业生产的主要综合指标。以后，在实践中遇到很多问题。五十年代后期，经济、计划和统计的理论工作者和实际工作者曾为此展开了一场辩论。辩论的焦点是，在工业生产综合指标中，继续以总产值作为主要指标，还是改变为以净产值作为主要指标？是继续以总产值作为考核企业的主要指标，还是改变为以净产值作为考核企业的主要指标？当时，许多同志发表过文章。1980年，国家统计局工业组曾选编印发了一本小册子，供大家研究参考。

以后几年，在计划和统计的实际工作中，曾对工业总产值的计算方法作了一些改进，例如，对于农村公社工业的农副产品简单加工部分，计算工业总产值时只算加工费，不计算原材料价值。同时，对过去不适当地扩大工业总产值的作用范围也作了一些限制，例如，过去是把工业总产值作为考核工业企业的主要指标，以后强调要全面完成计划，要讲究经济效益，就改为按主要产品产量、品种、质量、消耗、劳动生产率、成本、利润、流动资金等八项经济指标进行全面考核。后来，又把八项指标改为产量、质量、合同完成率、利润四项指标。在6,000多个扩大自主权的工业企业中还实行利润分成的办法。去年以来，又在部分企业试点以税代利，

自负盈亏。最近，又在部分企业实行盈利或亏损包干。但是，从整个工业管理来看，实际上仍然把工业总产值作为主要指标。

近几年来，经济和统计的理论工作者和实际工作者在报刊杂志上，发表了很多文章，又重新提出了改进工业生产综合指标的问题。

我们认为，根据我国三十年来计划统计和经济管理的实践，参照国外的经验，工业总产值和净产值两个指标都是十分重要的，缺一不可的。这两个指标的共同作用，前面已经讲过了。那么，在工业生产综合指标中，究竟以哪一个指标作为主要指标来反映发展速度和比例关系更好一些呢？回答这个问题，就需要对工业净产值和总产值两个指标的优点和缺点作些具体的分析。

工业净产值指标的优点是：第一、净产值是工业企业新创造的价值，它的增加额既受产品产量增加的影响，又受物质消耗节约的影响，因而，既反映了工业生产的增长速度，又反映了工业的综合经济效益。第二、净产值指标，不包括转移价值，没有重复计算的因素，既可以消除各部门、各企业因转移价值的不同所造成的差异，也可以减弱由于工业结构、企业结构、产品结构变化而产生的影响。缺点是：第一、在价格和价值背离的情况下，在企业之间、部门之间利润率相差悬殊的情况下，净产值指标受价格政策的影响比较大。第二、计算方法比较复杂，资料来源受会计报表制度的制约比较大。对于会计制度不够健全的企业来说，计算误差往往比较大，报送时间也比较晚。

工业总产值指标的优点是：第一、从理论上说，总产值



指标是符合马克思在《资本论》中提到的社会总产品这个经济范畴的，基本上可以反映工业生产的发展情况。第二、计算方法比较简便，资料来源不受会计报表制度的制约，报送时间也比较快。缺点是：第一、总产值指标包括了转移价值，社会分工越细，这种重复计算因素就越大。第二、受工业结构、企业结构、产品结构的影响比较大。

还应该看到，从当前的经济调整和今后的经济发展来看，这两个指标的优缺点可能会发生一些变化：一是随着产品价格的逐步完善，净产值的缺点可能会有所减弱。二是随着工业调整的进展，专业化协作的发展，专业公司和经济联合体的组建，总产值的缺点可能会有所发展。

根据以上情况，我们意见，目前在产品价格还没有作比较大的调整以前，可以考虑同时采用工业总产值、净产值两个指标来计算发展速度和比例关系。今后，随着产品价格的不断完善，再逐步过渡到以工业净产值作为主要指标，来计算发展速度和比例关系。

第二讲 工业净产值的计算方法

——生产法

根据马克思关于国民收入生产和分配的理论，工业净产值可以用两种方法计算，即生产法和分配法。

马克思指出：“全部年产品是当年耗费的有用劳动的结果，但年产品价值只有一部分是当年创造出来的，这一部分就是年价值产品。”^①他还指出：“总收入是总产品扣除了补偿预付的并在生产中消费掉的不变资本的价值部分和由这个价值部分计量的产品部分以后所余下的价值部分和由这个价值部分计量的产品部分”。“因而，这总收入等于工资（或要重新转化为工人收入的产品部分）+利润+地租”。^②在这里，社会总产品是一年内再生产出来的全部产品，其价值包括生产中消费掉的不变资本（C）及可变资本（V）和剩余价值（M）三部分，在实物形态上则由生产资料 and 消费资料两大类产品组成。社会总产品的价值减去生产过程中消耗的生产资料价值就是马克思上面所说的总收入，也就是国民收入。国民收入在价值形态上是一年之内新创造的价值，等于 $V+M$ ，在实物形态上，则是生产出来的全部消费品和用来扩大生产的那部分生产资料。

①《资本论》第2卷，人民出版社1975年版第418页。

②《资本论》第3卷，人民出版社1975年版第950页。

社会总产品和国民收入生产出来以后，就要进行分配，马克思在《哥达纲领批判》一书中对此作了详细的论述。他明确指出，生产出来的社会总产品，首先要拿出一部分来补偿消费掉的生产资料，也就是我们所说的物质消耗，包括原材料、燃料、动力、辅助材料、固定资产的折旧等，否则再生产就无法进行。社会总产品减去物质消耗就是国民收入，国民收入经过分配和再分配，一部分用于消费，一部分用于积累。因而国民收入既可用生产法计算（从社会总产品中扣除全部物质消耗价值），也可以用分配法计算，即将国民收入分配的各部分相加而得。同样，作为国民收入组成部分的工业净产值，也可分别用生产法和分配法来计算。

先讲用生产法计算净产值。这种计算方法，就是从工业产品的全部价值中扣除生产工业产品时所消耗的劳动资料的转移价值，以求得工业净产值。用公式表示即为：

工业净产值 = 工业总产值 - 全部物质消耗价值

这里，工业总产值及物质消耗价值均用现行价格计算。

在具体计算时，必须正确确定物质消耗，划清工业生产中的物质消耗与非物质消耗的界限，并求得与现价总产值口径一致的物质消耗价值，才能正确计算出工业净产值。

一、什么是工业产品生产中的物质消耗

工业产品生产过程中所消耗的物质资料，就是工业产品生产过程中作为生产资料消耗掉的物质生产部门所提供的物质产品，其中包括本企业工业生产用的固定资产的折旧额及在工业生产过程中消耗掉的、由其他企业提供的实物产品和生产性劳务。具体说，从工业总产值中扣除的物质消耗应当

是：

第一，是物质生产部门提供的产品

物质生产部门有工业、农业、建筑业、货物运输业及邮电业、商业及物资供应等五个部门。其中，工业、农业、建筑业是生产物质产品的部门，货物运输业及邮电业、商业及物资供应是在移动及分配这些物质产品时追加产品的价值的。在工业生产中起生产资料的作用的只有物质生产部门提供的产品。

所谓物质生产部门提供的产品，不仅指实物产品，而且也包括生产性作业，即劳务价值。这是物质产品的两种不同表现形式。如由其他工业企业提供的零部件是物质生产部门的产品，而由其他工业企业所提供的修理作业和加工劳务也属这一性质。

第二，是物质生产部门其他企业所提供的物质产品

像总产值指标一样，净产值也是以企业为单位计算的。因此，所谓转移价值是指其他企业的产品转移到本企业产品中的价值，而不是指本企业内部各车间的价值转移。例如，企业生产中所用外购动力，其全部价值均属于物质消耗；而企业生产所用自备电厂的电，则并非全部属于物质消耗。因为企业在发电生产中同样新创造了价值，只有发电过程中所耗用的由厂外购入的燃料以及发电设备的折旧等才属于物质消耗。同理，纺织厂用原棉1,000万元纺成2,000万元纱，再织成2,500万元布，在不考虑其他因素的情况下，其新创造价值为1,500万元（纺纱1,000万元，织布500万元）。但若纺织厂用外购的2,000万元的纱织成2,500万元的布，虽然最终产品价值相同，但新创造的价值却只有500万元。

企业生产中消耗的生产资料价值，除原材料、燃料价值外，还有劳动手段价值，包括厂房、生产设备磨损的价值等。企业生产中所使用的自制设备，与外购设备一样，都应提取折旧。这是因为企业自制设备在企业内已结束了生产过程，并已列入企业固定资产，其性质与外购设备相同。

在实际工作中，生产中消耗的外单位提供的实物产品，如钢材、煤、木材、原棉等，虽然也用货币结算，但它们属于物质消耗，这是比较容易理解的。而外单位提供的生产性劳务则不容易理解为物质消耗，对此要特别加以注意。这部分之所以是企业生产中所消耗的物质资料，是因为企业为此而支付的加工费，实际上就是外单位在进行这道工序时所花费的活劳动和物化劳动的总和。对于承担加工的单位来说，既投入了新的劳动，创造了新的价值，又消耗了物质资料，转移了过去劳动创造的价值；对发出加工任务的单位来说，它等于购入别人生产的成果，因此，应全部列为转移价值。

第三，是企业工业生产中所消耗的物质资料的价值

工业净产值是企业工业生产新创造的价值。非工业生产所耗用的物质资料既与工业生产无关，故在计算工业净产值时，只应从工业总产值中扣除工业生产用的物质消耗，而不应扣除非工业生产用的物质消耗。否则就会夸大工业生产的物质消耗，从而缩小工业净产值。反之，属于工业生产的物质消耗，则不应遗漏，否则就会因少扣工业生产物质消耗，而夸大工业净产值。

企业中非工业生产消耗的物质资料，有职工住宅及职工福利设施的折旧费，企业专项工程的物质消耗等。在实际计算时，一般可按费用是否摊入工业产品成本为准，凡应摊入

工业产品成本的，即为工业生产费用，否则为非工业生产费用。

这里要指出的是，有些费用如职工住宅折旧费等，明显地是非工业生产的物质消耗。但有些企业由于财务上没有分别计算工业生产用固定资产折旧和非工业生产用固定资产折旧，而把全部固定资产折旧摊入成本。这实际上是缩小了工业净产值。在实际工作中，由于受财务资料所限，有时有些项目不能将工业生产和非工业生产物质消耗划分开，但绝不应因此而在理论上混淆工业生产与非工业生产物质消耗的界限。

第四，必须是工业生产中所消耗的生产资料的价值

物质生产部门提供的物质产品，若并非在工业生产中作为生产资料，而是作为个人或集体的消费资料，则不应作为工业生产的物质消耗。如用实物支付的奖金、津贴等。因为这些产品虽然是物质生产部门的产品，但他们是作为对活劳动的支付而被消费的，并没有作为生产资料在生产中被转移到产品中去。

二、利用生产费用表资料计算净产值

1. 用生产法计算净产值时需要利用生产费用表

财政部规定的1981年施行的生产费用表表式见下页。

为什么用生产法计算净产值需要利用生产费用表而不用成本项目表呢？这要从生产费用的分类说起。

工业企业的生产费用是多种多样的，在财务核算中也是分类进行核算的。生产费用的合理分类是正确计算产品成本有效地管理成本开支的重要条件。生产费用可以按两个不同