

涂光华 张立军 编著

现代企业经济统计与分析

中南大学出版社



91

$\sqrt{-272.2}$
x74

现代企业经济统计与分析

涂光华
张立军

编著



A0954722

中南大学出版社
2001·长沙

现代企业经济统计与分析

涂光华 张立军 编著

☐责任编辑 肖梓高

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路 邮编:410083

发行科电话:0731-8876770 传真:0731-8829482

电子邮件:csucbs@public.cs.hn.cn

☐经 销 湖南省新华书店

☐印 装 中南大学金湘印刷厂

☐开本 850×1168 1/32 ☐印张 15.25 ☐字数 408 千字

☐版次 2001 年 3 月第 1 版 ☐2001 年 3 月第 1 次印刷

☐印数 0001-3000

☐书号 ISBN 7-81061-375-8/F·016

☐定价 19.50 元

图书出现印装问题,请与经销商调换

前 言

随着社会主义市场经济体制改革的不断深入发展和现代企业制度的建立,企业已成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的市场竞争主体。企业要在市场竞争中谋求生存与发展,就必须对企业的经济运动过程进行调查研究和统计分析。作为企业科学管理基础的企业统计工作,亦必须在改革中实现自身转变,使企业统计工作既是政府宏观统计的基础,为宏观经济决策服务;又是各种相关信息的载体,成为企业经营管理工作不可缺少的一部分。尤其是当今全球经济一体化的步伐日益加快,在以信息技术为代表的高新技术迅猛发展的冲击下,世界经济正面临着新一轮产业结构的调整与转移,企业统计理论和统计工作也随之发生重大变化,从而给企业统计理论和实践提出了许多新问题和新要求。使企业统计适应这一新形势,是我们编著《现代企业经济统计与分析》一书的初衷。

本书以统计学的一般理论为基础,坚持理论联系实际,既立足现实,又着眼于新世纪我国现代企业发展的远景,运用统计中特有的方法,把定性分析与定量分析结合起来,对现代企业生产、经营、管理等各方面进行了较为全面、系统的统计分析研究。使本书融实质性科学与方法论科学于一体,构造出复合型企业经济统计与分析新体系。在材料的搜集、指标体系的设计方面,既注重内容的科学性、系统性,又注重创新和可操作性;在分析方法上,既突出运用现代统计分析方法,又注重数学方法在统计中的“活用”;在内容上,力求反映现代企业生产经营的全貌,既注重生产经营成果和生产经营条件的统计分析,又注重总结企业统计改革的新经验,同时也引进了我们长期以来教学和科

研中积累的成果。

本书可作为高等院校经济统计、经济管理、企业管理、财务会计等专业学习企业经济统计分析的用书，亦可作为企业统计人员、企业管理人员的学习用书。

本书由涂光华、张立军编著。全书共 15 章，第 1 章、第 3 章、第 4 章、第 9 章、第 11 章、第 13 章由涂光华执笔；第 2 章、第 5 章、第 6 章、第 7 章、第 8 章、第 10 章、第 12 章、第 14 章、第 15 章由张立军执笔。

本书编著时，尽管对体系内容与结构经过了反复斟酌与多次修改，但由于我们水平所限，书中错误及选材结构安排不当之处在所难免，恳请广大读者不吝批评指正。

本书在编著过程中，曾参考了许多专家、学者的有关教材、专著、论文，并引用了部分资料，从中获益匪浅，限于篇幅，恕不一一列举。在此，谨向这些作者表示诚挚的敬意和衷心的感谢。

编 者

2000 年 11 月于长沙

目 录

第1章 总论	(1)
第1节 企业与企业经济运行.....	(1)
第2节 现代企业制度与企业经济统计分析.....	(5)
第3节 现代企业经济统计与分析的性质、任务和对象	(9)
第4节 现代企业经济统计与分析的理论基础	(14)
第5节 现代企业经济统计与分析的体系及基本内容 ...	(15)
第2章 现代企业统计信息搜集与整理	(22)
第1节 现代企业统计信息的来源	(22)
第2节 现代企业统计信息的整理	(31)
第3节 企业统计的基本分组	(35)
第4节 企业统计信息工作的组织与管理	(43)
第3章 现代企业筹资统计与分析	(52)
第1节 现代企业筹资概述	(52)
第2节 自有资金的筹集统计	(53)
第3节 借入资金的筹集统计	(61)
第4节 筹资成本和资本结构统计与分析	(69)
第5节 经济杠杆和风险价值	(77)
第4章 现代企业生产经营成果统计与分析	(91)
第1节 企业产品的概念及其分类	(91)
第2节 企业产品产量统计与分析	(95)

第3节	企业产品质量统计与分析·····	(119)
第4节	企业产品生产动态分析·····	(140)
第5章	现代企业劳动者及劳动时间利用统计与分析·····	(151)
第1节	企业劳动者数量及其构成统计与分析·····	(151)
第2节	企业劳动者素质统计与分析·····	(159)
第3节	企业人力资源管理指标体系·····	(162)
第4节	企业职业技能开发统计与分析·····	(166)
第5节	劳动时间利用情况统计与分析·····	(173)
第6章	现代企业劳动生产率统计与分析·····	(182)
第1节	企业劳动生产率的概念及其表现形式·····	(182)
第2节	企业劳动生产率统计·····	(184)
第3节	企业劳动生产率变动统计与分析·····	(190)
第4节	企业劳动生产率变动的影响分析·····	(194)
第5节	建筑、商业、运输企业劳动生产率统计·····	(200)
第7章	现代企业职工工资统计与分析·····	(204)
第1节	企业职工工资的核算·····	(204)
第2节	企业职工工资统计与分析·····	(212)
第8章	现代企业生产设备统计与分析·····	(225)
第1节	企业生产设备的数量和构成统计·····	(225)
第2节	企业生产设备利用情况统计与分析·····	(228)
第3节	企业生产能力统计与分析·····	(235)
第9章	现代企业原材料和能源统计与分析·····	(242)
第1节	企业原材料的概念、分类及其核算·····	(242)
第2节	企业原材料收入、支出、储备统计与分析·····	(245)

第 3 节	企业原材料消耗统计与分析·····	(252)
第 4 节	企业能源统计与分析·····	(263)
第 10 章	现代企业科技进步统计与分析 ·····	(272)
第 1 节	企业科技进步现状统计·····	(273)
第 2 节	企业技术引进统计与分析·····	(280)
第 3 节	企业科技开发统计·····	(286)
第 4 节	企业科技进步经济效益统计与分析·····	(289)
第 5 节	企业技术进步综合评价研究·····	(292)
第 11 章	现代企业对外投资统计与分析 ·····	(302)
第 1 节	企业对外投资的概念、分类和计价·····	(302)
第 2 节	企业对外短期投资统计与分析·····	(303)
第 3 节	企业对外长期投资统计与分析·····	(305)
第 4 节	投资的时间价值和风险价值·····	(312)
第 5 节	对外投资的统计与分析·····	(321)
第 12 章	现代企业市场统计与分析 ·····	(325)
第 1 节	企业市场统计调查简介·····	(325)
第 2 节	企业外部市场环境统计与分析·····	(333)
第 3 节	企业市场竞争能力统计与分析·····	(347)
第 4 节	企业市场统计预测简介·····	(352)
第 13 章	现代企业财务统计与分析 ·····	(359)
第 1 节	企业固定资产统计与分析·····	(359)
第 2 节	企业流动资产统计与分析·····	(368)
第 3 节	企业产品成本统计与分析·····	(373)
第 4 节	企业利润统计与分析·····	(393)
第 5 节	企业财务总评价指标体系及综合评价方法·····	(403)

第 14 章	现代企业经济效益统计与分析	(419)
第 1 节	企业经济效益的内涵	(419)
第 2 节	企业经济效益统计指标体系	(422)
第 3 节	企业经济效益考核指标体系	(429)
第 4 节	企业经济效益的综合评价	(432)
第 5 节	企业统计效益及其指标体系	(445)
第 15 章	现代企业信用评估及并购破产统计与分析	(451)
第 1 节	企业信用评估统计与分析	(451)
第 2 节	企业并购统计与分析	(462)
第 3 节	企业破产统计与分析	(473)
后 记		(479)

第 1 章 总 论

第 1 节 企业与企业经济运行

一、企业的定义

在传统经济体制下，企业的定义是从企业从事生产活动的表象特征出发，把企业作为生产物质产品的生产单位。通常的理解是指工厂、矿山、农场等这些从事生产活动的组织形式。随着我国经济体制改革的深入，一般认为企业是从事生产、流通和服务活动的盈利性组织，进行独立的生产经营，并从法律上确认具有独立权利、利益和责任。

按生产经营的内容不同，企业可以分为工业企业、农业企业、商业企业、建筑企业、交通运输企业及文化生活服务企业等；按经济组织类型不同，企业可以分为独资企业、合作合伙企业、股份有限公司、有限责任公司等。虽然企业的经济组织类型不同，各类企业都有自己的生产经营特点，但所有不同类型的企业，都具有两个共同的特点，即构成企业的两个基本条件。

（一）企业是一个独立的、以盈利为目的的经济实体

经济实体是指直接从事生产经营的经济组织。企业作为经济组织，借助于一定的物质技术条件把各个生产要素合理地组织起来，从事商品和劳务的生产和经营，同时它必须是独立的、以盈利为目的的经济实体。企业必须按照经济核算制的原则组织起来，实行独立核算、自负盈亏，以自己的生产经营获得收入来抵偿支出，并获得盈利。为此，企业必须经受市场竞争的考验，承

担风险，讲究经济效益，注重经济核算。有些党政机关、群众团体、事业单位虽然有经济收支，但不实行独立核算，由国家财政拨款实报实销，不独立承担盈亏责任，这些组织和单位就不能算作企业。而那些从事文化服务、生活服务的经济组织，虽然不提供物质产品，但以盈利为目的，故称之为企业。因此，企业作为经济实体、经济组织，既可以理解为从事经济活动的组织，也可以理解为以取得经济利益为目的的组织。以经济目的来确定其是否为企业，具有更为本质的意义。

（二）企业是具有法人资格的独立经济实体

这是从法律角度对企业地位的认定。企业是根据法律规定成立的，具有独立财产、从事自主经营的经济实体。企业作为具有一定权力和义务的独立法人，它有权力与任何其他组织往来，在与其他经济组织的交往中，不论其规模大小，经济类型不同，都表现为独立自主的平等关系，并具体表现为责权利关系。

企业是具有法人资格的独立经济实体，这与那些以盈利为目的，但缺乏法人资格的经济单位不同。如企业中不实行独立经济核算的分厂、车间、工段、小组等，虽也接受上级下达的生产经营任务，但不实行独立的经济核算，也不对外承担经济责任，不具有法人资格，因而不能称之为企业。有些从事工业生产的单位，如校办工厂、研究所的实验工厂等，具有场地、设备、固定的生产人员等各种生产经营条件，并生产产品，但不实行完全的独立核算，不能与外界签订合同，这些单位只能称之为工厂，而不能称之为企业。同样，不具有法人资格的农场和商店，只能称之为农场和商店，而不能称之为农业企业和商业企业。应该看到：个体工商户、小业主、家庭工场，他们从事不同的经济活动，承担一定的经济责任，包括法人责任，用企业的基本条件来衡量，也可以划归企业的范围。但由于这些生产单位规模小，数量多，从管理方便的角度考虑，不把他们包括在企业之中。

具体进行统计时，要求企业必须同时具备如下三个条件：

- (1) 行政上有独立的组织形式;
- (2) 独立核算盈亏, 编制独立的资产负债表;
- (3) 有权与其他单位签订合同, 并在银行设有独立账户。

二、企业的经济运行

企业是国民经济的细胞, 是集大量人力、物力和财力的有机整体。与其他有机整体一样, 按照一定的运动规律处于不断的运行之中。只有当企业经济有序、连续不断地运行, 才能将不同状态的人力、物力、财力、信息等要素有机地结合起来, 投入到经济运行当中, 经过生产经营活动, 最终为社会生产出有用的商品, 提供有用的服务。企业在经济运行中, 形成和运用生产力, 又在运行中创造和发展生产力。企业经济在生产商品、提供服务的同时, 也为企业带来价值的增值, 使企业规模不断扩大, 自我改造、自我发展能力不断增强, 在瞬息万变的竞争中, 建立起自身越来越稳固的地位。

企业的经济运行表现为一个个周而复始的循环运动。每一个循环都有它自己运动的轨道、起点和终点。轨道的两端都连接着社会、连接着市场, 促使社会总需求的满足和社会产品价值的实现。

商业企业直接处于市场当中。在市场经济条件下, 大多数商品生产者的商品都是通过商业企业转卖给消费者。商业企业通过自己的买卖活动, 实现商品从生产领域向消费领域的流通。我国长期以来把专门从事商品流通的机构分为国内商业、对外贸易业和物资供销业。随着市场经济的发展, 这种划分不适应市场经济的管理需要。新的国家统计报表制度根据《国民经济行业分类与代码》(1994年新国家标准), 将专门从事商品流通的行业统称为批发零售贸易业。它包括了原国内商业系统、物资供销系统及对外贸易业。它们经营消费资料、生产资料和商品的进出口业务。通过以商品销售为中心的以及相关的商品的购进、销售、库

存、运输，保证城乡之间、地区之间、批零之间的商品流通渠道畅通，使工农业产品源源流向城乡市场，满足社会生产和人民生活的需要，满足对外贸易的需要，促使我国更好地利用两个市场，两种资源，不断引进先进技术，提高劳动生产率，从而促进社会生产力的发展。

工业企业、农业企业、建筑企业不像批发零售贸易企业那样直接处于市场当中，它们的主要任务是生产产品。这些企业的生产是社会再生产的基础，没有它们的生产便没有社会商品的分配、流通和使用。但生产只是社会再生产过程的一个环节。无论是工业企业的生产，还是农业企业和建筑企业的生产，需要通过市场购进各种原材料、燃料、动力，购置机器设备，甚至需要通过市场获得劳动力、技术、信息、资金等生产要素。没有生产资料市场和其他生产要素市场的流通，企业生产就不可能进行。企业的生产过程完成了，但生产的产品如果在数量、质量、品种、时间要求等方面不符合市场的要求，产品价值就不能实现，则会造成企业产品积压，资金周转困难。生产企业必须根据市场的需要而生产，在市场中完成“商品—货币”的交换过程。企业通过市场购进原材料等劳动对象，投入各种生产要素进行产品生产，通过市场销售产品，使其价值得以实现。这几个过程在时间上具有继续性，在空间上具有并存性，无限循环，周而复始，社会再生产过程才能进行下去。因此，以市场作为经济运行的起点和终点，是各类企业都必须依循的运行阶段和过程。

企业经济运行，可以概括为投入与产出的运行。任何企业，如工业企业、农业企业、建筑企业、交通运输企业、邮电企业、批发零售贸易企业、文化服务企业等，都需要一定的生产经营条件——人力、物力和财力。任何企业都要有投入——劳动者、劳动手段、劳动对象的投入。劳动者的投入用劳动时间来计量，其价值表现为劳动报酬，即工资、奖金、津贴等；劳动手段的投入表现为机器设备和厂房建筑物的投入，其价值表现为固定资产的

折旧；劳动对象的投入体现为企业生产经营过程中消耗的原材料、燃料、动力等，其价值表现为购进这些劳动对象的费用。任何企业都有产出，但不同性质的企业，其产出是不相同的。工业企业产出工业品，农业企业产出农产品，建筑企业产出房屋、建筑物，其他企业提供各种各样的服务。任何企业都力求投入小、产出大，获得较好的经济效益。所以，企业经济运行，实际上就是企业投入产出不断进行的过程。

另外，企业生产经营的物质条件，包括机器设备、房屋及其他建筑物、各种用品和材料，具体表现为固定资产和流动资产，这些都称为经济存量。而企业投入的各种生产要素以及产出的成果，增加的价值，则称为经济流量。产出的经济流量通常要大于投入的经济流量，亦就是企业获得了经济效益。通过企业经济效益，扩大企业生产规模，增加企业的经济存量。所以企业的经济运行，又表现为企业的存量、流量和存量流量的不断运转和扩大。

第2节 现代企业制度与企业经济统计分析

一、现代企业制度

(一) 现代企业制度的涵义及基本特征

社会主义市场经济体制的基础是由一定数量的独立市场竞争主体的企业所构成的。国有企业是我国坚实的经济基础，要使国有企业成为真正的、独立的市场竞争主体，其根本出路在于建立现代企业制度。

现代企业制度是指以完善的企业法人制度为基础，以有限责任制度为保证，以公司企业为主要形式，以产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学为条件的新型企业制度，其主要内容包括：企业法人制度、企业自负盈亏制度、出资者有限责任制度、

科学的领导体制与组织管理制度。

现代企业制度是现代市场经济发展的必然。社会主义市场经济是现代市场经济的一种形式，因此，现代企业制度既是社会主义市场经济的必备制度，又是社会主义市场经济的特征标志。

现代企业制度是相对于古典企业制度而言的。古典企业制度适应于生产力不发达，生产社会化、市场发育程度低下的经济社会。古典企业制度的主要标志是企业产权关系简单，所有者就是经营者；企业组织只有作为管理层的所有者和作为被管理层的雇佣者；企业规模较小，职能单一，产品单一，经营活动区域单一，即所谓“单一单位企业”。

现代企业制度的主要形式是公司制，它是在市场经济发展过程中逐步产生，并于19世纪末20世纪初得以成型。其主要标志是企业产权和经营权的分离，所有者绝大多数不参与经营，企业内部产生实施经营管理权的雇佣人员；企业组织多层次化；企业规模很大，职能广泛；涉猎多种业务方向，且往往跨地区经营，即所谓“多单位企业”。

现代企业制度有如下基本特征：

(1) 现代企业制度是产权关系明晰的企业制度。企业的设立必须要有明确的出资者，必须有法定的资本金。出资者享有企业的产权，企业拥有企业法人财产权。企业除设立时有资本金外，在经营活动中借贷构成企业法人财产。但借贷行为不形成产权，也不改变原有的产权关系。产权制度的建立使国有企业改革向前推进了一大步。国有资产的终极所有权与企业法人财产权的明晰化是我国在走向市场经济过程中的一大突破，是现代企业制度的一个重要特征。

(2) 现代企业制度是法人权责健全的企业制度。现代企业制度的一个很重要特征就是使企业法人有权有责。出资者的财产一旦投资于企业，就成为企业法人财产，企业法人财产权也随之确立。这部分法人财产归企业运用，企业以其全部法人财产，依法

自主经营、自负盈亏，照章纳税；但同时企业要对出资者负责，承担资产保值增值的责任，形成法人权责的统一。

(3) 现代企业制度是有限责任的企业制度。企业的资产是企业经营的基础，出资者的投资不能抽回，只能转让。出资者以其投资比例参与企业利益的分配，并以其投资比例对企业积累所形成的新增资产拥有所有权。当企业亏损以至破产时，出资者最多以其全部投入的资产额来承担责任，即只负有限责任。

(4) 现代企业制度是政企分开的企业制度。政府和企业的关系体现为法律关系。政府依法管理企业，企业依法经营，不受政府部门直接干预。政府调控企业主要用财政金融手段或法律手段，而不用行政干预。

(5) 现代企业制度是一种组织管理科学的企业制度。科学的组织管理体制由两部分构成：

①科学的组织制度。现代企业制度有一套科学、完整的组织机构，它通过规范的组织制度，使企业的权力机构、监督机构、决策和执行机构之间职责明确，并形成制约关系。

②现代企业管理制度。它包括企业的机构设置、用工制度、工资制度和财务会计制度等。

(二) 现代企业制度的组织形式

(1) 有限责任公司。有限责任公司是指根据《中华人民共和国公司登记管理条例》规定登记注册，由两个以上，五十个以下的股东共同出资，每个股东以其所认缴的出资额对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任的经济组织。

有限责任公司包括国有独资公司以及其他有限责任公司。国有独资公司是指国家授权的投资机构或者国家授权的部门单独投资设立的有限责任公司。其他有限责任公司是指国有独资公司以外的其他有限责任公司。

(2) 股份有限公司。股份有限公司是指根据《中华人民共和国公司登记管理条例》规定登记注册，其全部注册资本由等额股

份构成，并通过发行股票筹集资本，股东以其认购的股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任的经济组织。

二、现代企业制度与企业经济统计分析

建立现代企业制度与企业经济统计分析是分不开的。从理顺企业产权关系来看，新组建企业的所有权可能比较明确，国家、企业、职工个人以及其他投资者所占的份额可以根据各自投入资金的多少来划定。随着时间的推移，企业的资产、负债、所有者权益都会发生变化，各投资主体所占的份额通常也要变化。老企业的产权关系则更加复杂。理顺企业产权关系除了要充分利用财务会计资料外，往往还要依靠统计历史资料，要大量使用统计分析方法，如结构分析法、动态分析法、指数分析法等。从有限责任制度的建立来看，出资者享有的所有者权益或者对企业债务应负的有限责任，通常也得根据统计资料和统计方法来界定。从建立科学的管理制度来看，企业统计分析本身就是其重要组成部分。科学的管理制度必须建立在对客观实际正确认识的基础之上，而要正确认识客观实际又必须掌握大量的可靠的社会经济信息。统计是社会经济信息的主体。企业经济统计分析不仅能从实物量、价值量、劳动量诸方面反映出企业的投入、产出、经济效益情况，对企业的生产经营活动进行多方面的分析和预测，还能为企业提供大量的市场信息，是企业进行科学管理和决策不可缺少的参考。