

QIYE TONGJIHESUAN KUALIJIHESUAN YITIHUA

企业

统计核算会计核算
一体化

高敏雪 杜欢政 王彦 著



经济科学出版社

企业统计核算会计核算一体化

高敏雪
杜欢政 著
王彦

经济科学出版社

责任编辑：卢玮苹
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

企业统计核算会计核算一体化

高敏雪 杜欢政 王彦 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区万泉河路66号 邮编：100086

总编室电话：62541886 发行部电话：62568485

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp @ public2. east. net. cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

北京地质印刷厂印刷

河北三河永明装订厂装订

850×1168 32开 5.5印张 140000字

2000年4月第一版 2000年4月第一次印刷

印数：0001—2000册

ISBN 7-5058-2121-0/F·1513 定价：10.50元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

统计核算、会计核算、业务核算的协调统一，是一个讨论了许多年的老问题。随着经济环境的变化，这一老问题被注入了新内容。所谓企业统计、会计核算的协调问题与国民经济核算、企业核算关系问题相互缠结，由此使问题越趋复杂。

在企业实现统计核算与会计核算的一体化，保持国民经济核算与企业核算之间的衔接与协调，具有重要的现实意义。它既有利于为国民经济核算建立稳固的微观核算基础，也有利于完善企业核算体系，并可为企业管理与分析提供深厚的宏观背景。正因如此，这方面的研究和实践一直是这些年来统计领域的热点问题，同时也受到会计领域有识之士的关注。

本书作者认为，国民经济核算与企业核算的关系，企业范围内统计核算与会计核算的关系，是一个问题的两个方面。在企业范围内实现会计核算与统计核算的一体化，关键是要根据国民经济核算的要求和企业管理需要以及会计核算的内容来构造企业统计核算的框架、内容和核算方法。在核算内容上，企业统计核算应体现国民经济核算原理；在核算方法上，企业统计核算应保持与会计核算的衔接和统一。这样，在统计核算与会计核算达于一体化的同时，国民经济核算与企业核算的衔接与统一也有了保证。

本书是在上述认识基础上完成的。全书由三部分组成。第一部分（即第一章）是关于统计核算与会计核算关系以及国民经济核算与企业核算关系的总体认识；第二部分包括三章，集中介绍了国民经济核算和企业会计核算的基本原理，并就其核算原理进行了详细的比较；第三部分包括三章，探讨在适应国民经济核算要求和企业管理需要的前提之下，如何应用会计核算资料来建立有关的统计核算内容，实现统计与会计在核算和分析上的结合，并实现国民经济核算与企业核算的衔接和统一。

本书是高敏雪（中国人民大学统计学系副教授）、杜欢政（浙江经济高等专科学校统计系副教授）和王彦（河北经贸大学金融系讲师）合作完成的成果。在此之前，作者对统计核算与会计核算关系以及国民经济核算与企业核算关系这一课题的研究已有数年之久，曾在《统计研究》等刊物上就此发表过若干篇论文并引起国内同行的广泛关注。本书的形成不仅系统总结了作者以往的观点，而且包括了一些最新研究成果，使得全书对这一课题有一个比较系统的阐述，并提出了许多带有一定突破性的看法和操作方法。总结起来，本书的贡献有：第一，系统总结了我国几十年来统计核算与会计核算以及国民经济核算与企业核算关系问题的研究历史，并提出了关于此问题的总体认识；第二，对国民经济核算与企业会计核算进行了系统的全面的比较，总结了二者之间的共同点和不同点，为在宏观核算与微观核算的关系框架中建立企业统计核算做了理论性准备工作；第三，就增加值在计算和分析应用上与企业会计核算资料的结合做了系统的阐述，并将这种结合付诸实践，提出了可供操作的方法；第四，系统阐述了企业收益分配统计的内容和具体做法，尤其强调了市场经济条件下企业收益分配统计的特点和与会计利润分配核算的相互结合；第五，系统阐述了利用会计核算资料建立企业经济账户，以反映企业经济过程的基本原理。

应该说，建立完善的企业核算体系，实现国民经济核算与企业核算的衔接与协调，仍然是理论上和实践上有待探索的课题。本书作者热切地期望来自同行专家的批评指教。

作 者

2000.3.

图书在版编目 (CIP) 数据

企业统计核算会计核算一体化/高敏雪, 杜欢政, 王彦著: —北京: 经济科学出版社, 2000.4

ISBN 7-5058-2121-0

I. 企… II. ①高…②杜…③王… III. ①企业管理-经济统计②企业管理-会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 18595 号

目 录

第一章 企业统计核算与会计核算关系的总体认识	(1)
第一节 统计核算、会计核算、业务核算关系	
研究的历史回顾.....	(1)
第二节 企业统计核算与会计核算关系的新认识.....	(7)
第二章 国民经济核算的基本原理	(15)
第一节 国民经济核算的对象与基本原则	(15)
第二节 生产与收入总量的核算	(23)
第三节 资产总量及其积累的核算	(34)
第四节 国民经济核算的方法与账户	(38)
第三章 企业会计核算的基本原理	(49)
第一节 企业会计核算的对象与原则	(49)
第二节 会计核算的基本要素	(55)
第三节 会计核算的方法	(62)
第四节 会计报表	(68)
第四章 国民经济核算与企业会计核算基本原理之比较 ...	(75)
第一节 比较的目的与内容	(75)
第二节 核算对象与目标的比较	(76)
第三节 核算基本概念的比较	(79)
第四节 核算原则的比较	(85)
第五节 核算方法与核算表的比较	(93)

第六节	会计核算新发展及对国民经济核算的意义 …	(96)
第五章	企业增加值核算	(103)
第一节	企业增加值核算概述	(103)
第二节	应用会计资料核算增加值的具体方法	(109)
第三节	增加值核算的分析应用	(118)
第六章	企业收益分配核算	(126)
第一节	企业收益分配核算的基本问题	(126)
第二节	企业收益分配核算的指标及计算方法	(133)
第三节	企业收益分配统计分析	(140)
第七章	企业经济账户体系	(145)
第一节	企业经济账户体系的内容	(145)
第二节	从企业会计核算到企业经济账户	(151)
第三节	企业经济账户应用分析	(162)
	主要参考文献	(164)

第一章 企业统计核算与会计核算关系的总体认识

第一节 统计核算、会计核算、业务核算关系研究的历史回顾

简要的回顾

我国较为完整的核算制度起自新中国成立，是从前苏联全盘引入的。如何处理统计核算、会计核算、业务核算之间的关系问题，也是这样产生的。关于三种核算各自的特点及其相互关系的论述，首先见于来自苏联的各种介绍性文字。50年代前半期，实际核算部门和专业学校中聚集着一大批苏联专家学者，通过他们，国内翻译出版了不少文章、著作、讲稿以及谈话记录，由这些文字，可以使我们对这一问题有一个初步了解。

综述这些介绍性文字的内容，包含以下主要观点。经济核算必须覆盖生产和经济活动的各个方面。企业资金、以及企业的生产经济活动的进程和成果，是用三种核算方法核算的，即会计、统计、业务技术核算。每种核算都有自己的具体任务，这些任务决定了每种核算的特征。会计核算的任务是要保证对企业的一切物资进行核算，并保证正确反映一切经济业务和阐明企业活动在财务上的成果；它在方法上的特点，一是用货币单位来衡量企业

的资产及其经济活动，二是全面记录企业的每一笔经济业务，三是采用实际发生价格。业务核算的任务在于保证企业领导在每一时期获得有关企业的每一工段、车间、工场的情况及其工作方面的资料；其方法上的特点在于把注意力集中在单独的事实上，按照具体事实的直接表现和直接度量单位来计算。统计核算在各种核算中起着主导作用，第一，统计可以利用各种计量单位——货币单位、实物单位及标准单位；第二，统计不是就单独事实加以核算，而是要把各种事实材料加以专门整理，从中得出综合性的结论；第三，统计核算除自己的资料外，要利用会计核算和业务核算的资料；另外，统计采用不变价格计算产值，可以进行计划检查和空间对比。国民经济核算制度的统一，表现在各种核算的有机联系上，表现在原始凭证的统一上，编制报告指标的方法基础的共同性上^①。

为什么要重述这些观点？这是因为，这些观点在以后的几十年间一直被沿用着。直到 80 年代，谈到三种核算的关系时，很大程度上仍然是重复这些观点。可以认为，上述观点中确实存在一些比较稳定的思想，在 30 年后仍然具有现实意义，但另一方面也在一定程度上反映了这方面研究的停滞状态，没有能及时跟上现实实践所发生的变化。

50 年代后期，随着经济核算制度的建立和逐步完善以及公有制经济的日益壮大，有关实际核算部门为在我国建立统一的三种核算做了许多有益的工作。比如，在工业、商业、物资、运输等部门普遍开展原始记录整顿工作，以便为核算提供统一的资料基础；在某些部门以会计、统计两个职能部门的名义制定制度，要求利用“科目对照”法核对会计和统计数字；将实现统一的三

^① 这些观点主要引自《统计核算、会计核算、业务核算的几个特征》（载于《统计译丛》1954 年第二辑）一文，作者认为该文较好地体现了当时的观点。

种核算作为重要任务列入年度统计工作纲要；等等^①。这些工作对按照外部引进的模式建立中国的核算制度，以及根据中国的实际情况改进所引进制度，都起到了良好的促进作用。它们构成了我国核算理论与实践发展的重要组成部分。

60年代和70年代，三种核算关系问题的研究无论在理论上还是实践上都基本处于停滞状态。经过十年动乱，70年代末以及80年代的工作是从恢复原有核算制度、总结以往经验开始的^②。随着经济体制改革的展开，核算工作也有了新的举措。1981年恢复了生产费用表的编制，并开始在企业按季（后来按月）核算净产值。这些举动既体现了会计与统计相互结合的新进展，同时又引发了关于三种核算统一问题的进一步讨论。讨论大部分是围绕如何正确计算净产值而展开的，此外也包括一些在更广义上的讨论^③。这些讨论确实揭露了当时核算工作中会计核算与统计核算之间的不协调现象，但从整体看来，讨论要么过分纠缠于一些具体问题，给人一种“头疼医头、脚疼医脚”的印象，要么是限于一般意义上的泛泛而论，理论上没有明显突破。

与此同时，有关宏观核算与微观核算关系的讨论开始提出并逐渐成为热门话题。过去，这一关系只是隐含在三种核算之中被

① 分别见1951~1958年的《统计研究》、《统计工作通讯》、《统计工作选辑》、《统计工作》等杂志和《统计工作重要文件汇编》第二辑和第三辑。

② 具有代表性的是吴慧的文章：《从商业部门来谈统计、会计、业务三种核算的分工结合的关系》，载于《社会主义经济统计问题研究》上册（经济学报社编）。

③ 这些至少包括以下文章：韩孝廉：《“两法”同时计算工业净产值与企业会计核算统计核算的统一问题》，见《黑龙江统计论文选编》，1985年6月。邓子善：《工业净产值统计中有关各种核算统一与衔接的几个问题》。石泰华等：《国民收入计算中统计、会计、业务三种核算的几个问题》，载于《统计研究》第6辑。制度方法组：《改革和完善我国统计制度方法的初步意见》，见《经济问题和综合统计参考资料选编》下册（山西财经学院编）。贾振山：《关于编制地区投入产出表的几个理论和实践问题》，载于《数量经济与技术经济研究》1985年6期。等等。

一带而过，但随着客观经济现实的巨大变化，这一课题日益突出，并且变得越来越重要，成为 80 年代后期以来核算关系研究中最基本的研究课题。三种核算之间的关系则变成一个要在两层次核算关系框架中加以认识的问题。

总结性的认识

总结自 50 年代到 80 年代初期有关三种核算关系的研究，可以为我们提供以下启示。

第一，三种核算关系的研究始终是在企业层次上进行的，目标是实现企业核算的协调与统一，无论是从苏联借鉴过来的理论，还是就三种核算统一所进行的实际工作，都清楚地体现了这一点。尽管当时也有关于国民经济核算的提法，但它很大程度上是对各种经济核算的统称，并非后来明确所指的宏观层次上的国民经济核算。但是从另一方面来说，企业统计核算肩负着向宏观核算提供资料的任务，在很大程度上应体现宏观核算的思想和要求，因此，三种核算的关系中又包含或者说渗透着宏观核算与微观核算间关系的内容。只是在高度集中的计划管理体制下，企业不能成为具有独立经济利益和经济责任的经营实体，只是国家计划网络下的一个个生产单位，从而，宏观核算与微观核算之间并没有严格的界限和明显的矛盾，可以说，这时三种核算的统一既是企业范围内核算的统一，也是国民经济核算与企业微观核算的统一。应该认识到，这种情况是在特定经济环境下所发生的。当计划经济体制被市场经济体制所取代后，企业的独立性大大加强，反映到核算上，就产生了企业核算与国民经济核算的关系问题。因此，在新形势下探讨会计核算、统计核算与业务核算的协调统一，不再仅仅是一个企业层次上的问题，而是要在企业核算与国民经济核算的关系框架中加以认识。

第二,在企业范围内,统计、会计、业务三种核算并不是绝对水平排列的。关于业务核算,人们使用了不同的名称,对其性质和内容也有不尽相同的归纳,但是,从基本性质上看,无论如何,统计与会计属于以企业为整体进行的综合性核算,而业务核算则更多地带有具体性,可以说是居于综合性核算与原始记录之间的一种核算。探讨三种核算的关系实际上包括两层关系的研究,一是统计核算与会计核算的关系,一是统计会计核算与业务核算的关系。即使在过去,三种核算关系研究的重点和难点也是在于前一方面;在社会主义市场经济条件下,这一关系的重要性较之过去更有加强,而统计会计核算与业务核算的关系则处于相对不太重要的地位。基于这样的认识,本书的重点是探讨企业核算中统计核算与会计核算的关系。

第三,有关资料证明,在苏联,统计、会计、业务三种核算并不是不统一的^①。由此我们或许可以得出这样的结论:三种核算不统一并不是一个在苏联没有解决又随之带入我国的问题,而是在我国建立与实施各种经济核算制度过程中出现的问题。出现这一问题的原因可能与我国当时核算基础、核算条件十分薄弱有关,同时也是全盘引入这种方式下必然会出现的结果。因此可以这样设想:如果具备相应的条件,经济建设过程没有被一系列的政治运动打断,通过核算实践来逐渐解决那些具体的问题,或许在我国也可以最终实现三种核算的统一。实际上,50年代及60年代所完成的工作大都属于这种性质的工作,而且其工作还是卓有成效的。

那么,当时是如何实现企业核算统一的呢?在苏联,三种核算之间的协调统一是通过确立统计核算对各种核算的主导地位来

① 孙治方(国家统计局副局长):《考察苏联统计工作的报告提要》(1957年9月),载于《统计工作重要文件汇编》第三辑。

实现的。具体来说，各种统计报表由统计部门审批；财务会计报表由统计部门与财政部门共同制定下达；基层统计会计计算人员由统计部门统一负责训练；业务部门的报表也要由统计部门审批下达，其填表说明也要由业务部门商得统计部门同意后方能下达。由此来保证统一核算方法，统一报表，避免报表指标的重复与混乱，使统计部门能了解情况并随时运用这些资料^①。

统计核算之所以能够取得主导地位，最强大的保证条件是高度集中的管理体制下微观经济及核算与宏观经济及核算的高度统一。企业没有直接的经济利益要求，以国家通过计划网络所下达的指标（主要以生产指标为中心）为经营目标来组织企业生产经营活动，国家则通过统计核算提供的资料来考核企业生产经营状况，这样，在企业，以统计核算为中心建立各种核算间的关系就成为顺理成章的了。

这样看来，企业核算之所以能够以统计核算为中心实现统一，与高度集中的计划经济体制具有很大关系。然而，开始于80年代的经济体制改革使情况发生了根本性的变化，微观经济不再直接统一于宏观国民经济，从而企业核算也不再直接统一于宏观国民经济核算。独立的经济利益要求使企业经营者把利润作为直接追逐的目标，提供利润与资金核算资料的会计核算更加受到企业经营者和企业投资者的关注；而统计核算在企业的作用也发生了转化，既要为国民经济核算提供资料，又要围绕企业经营目标提供资料，就是说，保证统计核算中心地位的客观条件已不复存在。结果，统计核算与会计核算的关系发生了变化，会计核算取代统计核算成为企业核算的中心，原有的三种核算统一的形式自然不能继续存在。于是，必须对企业核算中各种核算间的关

^① 孙治方（国家统计局副局长）：《考察苏联统计工作的报告提要》（1957年9月），载于《统计工作重要文件汇编》第三辑。

系加以重新认识。

第二节 企业统计核算与会计核算 关系的新认识

所谓企业统计核算与会计核算的新认识，是指在国民经济核算与企业核算的框架下重新认识企业统计核算与会计核算的关系。

国民经济核算、企业核算关系与统计核算、 会计核算关系之关系

国民经济核算与企业核算分属宏观核算与微观核算两个层次。国民经济核算是以国民经济整体为对象的核算，用于反映国民经济运行过程；企业核算则是以单个企业生产经营活动为对象的核算，目的是反映特定企业的生产经营状况及其成果。在市场经济前提下，企业的经营目标首先是保持资金的良好运转，追求最大利润。因此，尽管理论上说企业核算包括会计核算、统计核算和业务核算等不同形式，但在现实情况下，会计核算是企业核算的中心内容这一点却是毫无疑问的。所以，在某程度上可以说，国民经济核算与企业核算的关系主要是指国民经济核算与企业会计核算之间的关系。

由于核算目标的差别，国民经济核算与企业会计核算在核算出发点、核算原则和核算内容上必然存在差别。处理好国民经济核算与企业会计核算的关系，就是要实现国民经济核算与企业会计核算的衔接，使国民经济核算能够有效利用企业会计核算的资料。达到这一目标，企业统计核算起着重要的桥梁作用，它要对企业会计核算资料作进一步加工、转换，求得符合国民经济核算

原理的数据资料，使宏观核算与企业核算相互衔接起来，同时又要使这些资料能够运用于企业经济活动分析，推动企业经济分析的进一步深化。这样，可以认为，所谓国民经济核算与企业核算的关系，在本质上就是企业范围内统计核算与会计核算的关系。

在这样一种核算关系格局下，企业统计具有双重身份，既要为企业经营提供数据资料，又要代表企业向国民经济核算提供资料，它与企业会计核算之间的关系，既是企业层次上会计与统计之间的关系，又在一定程度上体现了宏观国民经济核算与企业会计核算的关系。从核算原理与方法上看，企业统计应较多地服从国民经济核算的要求，这是企业统计向国民经济核算提供资料所必须的，同时这也是统计为企业经营提供资料所需要的，因为这样提供的资料才具有与会计不同的角度，才使企业经济活动分析具有更加广阔的视野。

这一目标是否能够实现？如何实现？回顾一下近年来国民经济核算与企业核算的核算实践和理论发展，可能会给我们一些启示。

从国民经济核算与企业核算关系认识统计核算与会计核算的关系

随着计划经济向社会主义市场经济的转变，我国的经济核算工作发生了两方面的变化。第一，对国民经济核算作了带有根本性的改革，开始以国际上通用的 SNA 模式为目标重构中国国民经济核算体系，强调以全面的货物与服务生产为中心，在核算实物流量的同时，加强货币流量和经济存量的核算，以适应市场经济条件下宏观经济管理的需要；第二，企业作为微观经济单位转变为独立的生产经营实体，从而，企业核算有了独立的核算目标，成为与宏观国民经济核算对应存在的独立的核算层次，1993