



企业统计学

QIYE TONGJI
XUE

纪宏 主编

中央广播电视大学出版社

企业统计学

纪 宏 主编

中央广播电视大学出版社

(京)新登字 163 号

图书在版编目(CIP)数据

企业统计学/纪宏主编. - 北京: 中央广播电视大学出版社, 1995.5

ISBN 7-304-01188-2

I.企… II.纪… III.企业-经济统计学-电视大学
-教材 IV.F272.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 09429 号

企业统计学

纪 宏 主编

中央广播电视大学出版社出版

社址:北京市复兴门内大街 160 号 邮编:100031

北京密云胶印厂印刷 新华书店北京发行所发行

开本 850×1168 1/32 印张 12.375 千字 298

1995 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月第 9 次印刷

印数 26401 ~ 31400

定价:16.40 元

ISBN 7-304-01188-2/F·313

主持教师	石瑞芹	
主 编	纪 宏	
副 主 编	柯世才	
编 者	纪 宏	柯世才
	石瑞芹	赵以利

前 言

随着社会主义市场经济体制的逐步建立，企业将成为市场的主体，企业统计作为企业经营管理的重要工具在企业经营活动中的作用越来越重要。但是，目前的企业统计活动和企业统计学仍未摆脱计划经济的框框，仍作为宏观经济统计的精神末梢而存在，完成着向上级各部门单向传输统计报表的任务，在企业经营活动中未能充分发挥其描述、评价、预测、决策和控制的基本职能。为改变这种企业统计不为企业服务的状况，惟一的出路就是改革。

随着统计科学的发展，统计理论研究和统计应用研究相互促进，统计理论和方法在企业经营管理方面的应用日益广泛。但是，目前的企业统计活动和企业统计学仍未摆脱填报国家和上级要求申报的报表，解释国家现行统计制度和统计指标的现状。为改变企业统计目前的活动方式，发挥统计学应有的学科优势，必须从大统计学的观点出发，吸收和借鉴现代统计理论和方法，加强统计学在企业经营管理领域的应用研究。

为此，本书做了初步探索，并力求体现以下一些思想：第一，满足社会主义市场经济体制下，企业经营活动对企业统计的需要，解决好企业统计为宏观经济调控服务与以为企业经营管理服务为主的关系。第二，从统计学科本身的特征和发展规律出发，解决好统计理论、方法与统计应用的关系，结合我国企业统计的实际情况，研究统计理论、方法、思想在企业统计实践中的应用。

本书不仅可作为专科、本科统计专业学生的教材，也可作为经济、管理类非统计专业学生的教材和广大实际工作者和研究工

作者的参考书。

参加本书编写的有：首都经贸大学纪宏（第一章，第二章，第五章第一、二、三节，第八章第一、二节）、首都经贸大学柯世才（第三章，第七章）、中央广播电视大学石瑞芹（第四章，第五章第四节，第八章第三节）、中国人民大学赵以利（第六章）。全书由纪宏主编，首都经贸大学王持位、中国人民大学赵彦云、孙学范主审。

在本书的编写和出版过程中，中央广播电视大学熊应进、北京广播电视大学刘建平提出了许多宝贵意见；中央广播电视大学出版社朱志勇做了艰苦、细致的编辑工作；书中若干理论、方法、例题选自所列参考文献，在此一并表示衷心感谢。由于我们水平有限，编写时间很紧，书中错误在所难免，希望读者批评指正。

编 者

1995年5月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 企业与企业经营活动.....	(1)
第二节 企业经营系统与统计	(14)
第三节 企业统计体系	(23)
第二章 企业经营的统计描述 (I)	
——企业经营环境统计	(37)
第一节 企业经营统计描述概述	(37)
第二节 企业经营环境统计的一般问题	(38)
第三节 企业经营环境统计的主要内容	(42)
第四节 企业经营环境的综合分析	(60)
第三章 企业经营的统计描述 (II)	
——企业经营要素统计	(73)
第一节 企业经营要素统计指标体系	(73)
第二节 企业劳动力及利用统计	(74)
第三节 企业工资统计	(82)
第四节 企业劳动资料及利用统计	(89)
第五节 企业原材料及能源统计.....	(101)
第六节 企业技术投入统计.....	(114)
第七节 企业资金、成本费用统计.....	(122)
第四章 企业经营的统计描述 (III)	
——企业经营成果及效益统计.....	(133)
第一节 企业经营成果及效益统计体系.....	(133)
第二节 企业产品实物量统计.....	(136)

第三节	企业经营成果价值量统计·····	(145)
第四节	企业经济效益统计·····	(160)
第五章	企业经营综合统计评价·····	(166)
第一节	企业经营综合统计评价概述·····	(166)
第二节	企业生产要素的综合评价·····	(178)
第三节	企业产品竞争能力综合评估·····	(187)
第四节	企业经济效益综合评价·····	(192)
第六章	企业经营统计预测·····	(196)
第一节	企业经营统计预测概述·····	(196)
第二节	企业经营环境预测·····	(204)
第三节	市场需求预测·····	(213)
第四节	企业销售预测·····	(232)
第五节	企业成本利润预测·····	(248)
第七章	企业经营统计决策·····	(259)
第一节	企业经营统计决策概述·····	(259)
第二节	企业经营统计决策方法·····	(265)
第三节	企业投资决策·····	(272)
第四节	企业证券投资决策·····	(287)
第五节	企业生产决策·····	(293)
第六节	企业销售决策·····	(309)
第八章	企业经营统计控制·····	(323)
第一节	企业经营统计控制概述·····	(323)
第二节	企业经营要素控制·····	(337)
第三节	企业生产控制·····	(352)
附录 ·····		(381)
参考文献 ·····		(387)

第一章 总 论

第一节 企业与企业经营活动

一、企业及其分类

(一) 企业

企业是市场主体，是社会经济活动的基本单位。

企业是生产力发展到一定水平的产物，是随社会经济发展而产生、发展的。现代社会，企业一方面是生产力直接发挥作用的场所，另一方面是一定生产关系的体现者。

社会主义市场经济条件下，企业是指直接组合生产要素，为社会消费而从事商品生产、流通，或提供服务等经济活动，谋求盈利，实行独立核算，具有法人资格的经济组织。

企业作为从事经济活动的组织，主要有以下特征：

1. 企业必须拥有一定的资源。即拥有人力、物力、财力和科技实力，以及相应的管理组织机构。例如，企业必须拥有符合国家法律规定的从业人员；有固定的经营场所和必要的设施等生产资料；有符合规定数额的资本金；有一定的科学技术基础和开发能力；有符合法律规定的名称、组织机构。这些是企业能够独立从事经营活动的基本物质技术条件。

2. 企业是经济组织。它作为一种经济组织，首先表现为企业是独立的市场主体和市场竞争的主体，是法律确认和保护，拥有商品生产经营者应有的全部权利，并承担相应责任的实体。其

次，企业作为经济组织，还表现在它直接组合生产要素，从事商品的生产和流通，或提供一定劳务，并为实现一定经济目的活动的组织。

3. 企业是自主经营、自负盈亏，以盈利为目的的经济实体。企业不受任何个人和组织的行政干预，能够独立自主地进行经营活动，实行独立核算，自负盈亏，照章纳税，对出资者承担资产保值增值责任，以自己的经营活动收入抵偿支出，不断取得盈利。企业为创造盈利，就必须成为市场竞争的主体，承担市场竞争的风险，增强竞争能力，提高劳动效率，讲求经济效益。

4. 企业具有法人资格，拥有法定的义务和权力。企业作为一种人格化的，具有独立的法律地位的经营组织，一方面受到法律保护，一方面要承担法律义务。企业法人享有在依法核准登记的范围内以其全部法人财产从事经营活动并取得盈利的权力。同时要对其盈亏承担经济责任，有权与其它单位签订合同或参加诉讼，独立享有法定的民事权力和承担法定的民事义务。

上述四个方面，既是企业的基本特征，也是企业区别于事业单位、国家机关、社会团体等社会组织形式的基本条件。一个单位是不是企业，必须同时符合上述特征，具备上述条件。

（二）企业分类

企业分类是对企业复杂经济活动的归纳，以便正确认识企业经营活动的本质特征。对企业的经营活动根据不同的要求和标志将企业分为不同类型，是企业统计的基础。由于企业是国民经济的基本单位，因而企业分类也是宏观经济管理和调控的需要。企业分类应与国民经济活动分类基本协调一致。

企业分类有不同的基本划分单位，如何选择分类的基本单位，要符合企业统计的特点。现实经济活动中，企业经营活动十分复杂，大致可分为以下几种情况：

第一，单纯从事某种产品的生产或某种经营活动的企业。例如，假设某机床厂不从事工业生产以外的活动，不生产机床以外的产品，便属于这种企业。这类情况在实际中已不多见。

第二，在本部门内跨行业生产或经营的企业。例如，某生产消费资料的工业企业，可能还生产一定数量的生产资料。

第三，一业为主、兼营他业的企业。例如，一些商品流通企业主要从事商业，有时也兼营一定的工业和农业。

第四，从事多种跨部门、跨行业生产经营活动的企业。例如，农工商联合公司、科研生产联合公司等。

企业统计学中的企业分类与国民经济活动分类既有区别，又有联系。虽然企业统计的内容与企业经营活动的内容相关，例如，工业企业和商品流通企业的统计内容是有差别的，但是企业统计是将企业作为一个整体，并为其经营管理服务的。因此，企业统计学中的企业分类不应按经济活动的性质将一个企业划分为若干不同的经济活动单位，而应将企业作为一个整体，作为一个独立的法人实体。

所以，不论是上述企业经营活动的哪种情况，企业分类，一般都应以企业本身作为分类的基本单位。

按不同的分类标志，不同的研究目的，可对企业进行不同的分类。

1. 按行业分类

在本分类中，主要是按企业所从事的生产或经济活动的性质的同一性分类，又称为部门分类。企业按行业分类与国民经济行业分类是相适应的。我国国民经济行业分类标准将产业部门划分为门类、大类、中类、小类四级。分类标准确定的门类是：

① 农、林、牧、渔业

② 采掘业

- ③ 制造业
- ④ 电力、煤气及水的生产和供应业
- ⑤ 建筑业
- ⑥ 地质勘察业、水利管理业
- ⑦ 交通运输、仓储及邮电通信业
- ⑧ 批发和零售贸易、餐饮业
- ⑨ 金融、保险业
- ⑩ 房地产业
- ⑪ 社会服务业
- ⑫ 卫生、体育和社会福利业
- ⑬ 教育、文化艺术及广播电影电视业
- ⑭ 科学研究和综合技术服务业
- ⑮ 国家机关、政党机关和社会团体
- ⑯ 其他行业

以上门类包括了企业、事业单位、国家机关和社会团体等社会组织形式。参照本章所论述的企业的基本特征与应具备的条件，与国民经济行业分类相对应，企业按行业划分，大致可分为以下几类：

(1) 农业企业。农业就其活动的性质来看，是从事植物栽培和动物饲养，以取得植物性产品和动物性产品的生产部门。农业企业是从事农、林、牧、渔、采集等生产经营活动的企业。农业企业又可以进一步划分为农业（种植业）企业、林业企业、畜牧业企业、渔业企业等。

(2) 工业企业。工业是指对自然资源的开采和对采掘品、农产品进行加工和再加工的生产活动。工业企业是从事工业性产品和劳务的生产经营活动的企业。

工业按劳动对象的性质不同，可分为采掘业、制造业以及电

力、煤气及水的生产和供应业。采掘业是指对自然资源的开采。制造业是指对采掘品和农产品进行加工和再加工以及对工业品的修理等。与之相适应，工业企业可分为采掘工业企业和制造工业企业等。

在工业门类内，将产品经济用途的一致性，生产技术过程的同一性，使用原材料的同类性三个标志结合起来进行分类，可将工业门类进一步划分为大类行业、中类行业、小类行业。据此，工业企业也可根据所属行业进一步分类。

在工业行业分类的基础上，根据不同工业在国民经济中的地位和作用不同，可进一步将工业分为轻工业和重工业两类。轻工业一般是指提供生活消费品和制作手工工具的工业，包括以农产品为原料的轻工业和以非农产品为原料的轻工业。重工业一般是指生产生产资料的工业，是为国民经济各部门提供物质技术装备的工业，包括采掘工业、原材工业和加工工业。从事各种有关活动的企业，可称为轻工业企业和重工业企业，等等。

(3) 建筑企业。建筑业是指主要从事房屋建筑物的建筑工程、机器设备的安装工程、房屋建筑物的大修理工程，以及与建筑安装活动相联系的勘察设计工作的生产部门。建筑企业是从事建筑活动的企业。

建筑企业根据不同标志，可进一步划分为勘测设计企业、建筑生产企业、建筑安装企业等。

(4) 运输、邮电企业。运输业是指从事货物运输和旅客运输的社会生产和服务部门。运输企业是指运用运输工具专门从事运输活动或直接为运输活动服务的企业。运输业的生产活动是实现人和物的空间位置的变换。从货物运输来看，它是生产过程在流通领域的继续。工业、农业、建筑业企业内部直接为企业基本生产服务的运输活动，如“厂内运输”、“田间运输”等与企业的工

农业等经济活动紧密相联，构成工农业生产活动中不可分割的部分，因而不能划入运输业。交通运输企业从运输生产方式上可分为铁路运输企业、公路运输企业、水运企业、航空运输企业、管理运输企业、港口企业、装卸搬运企业等。

邮电业是从事邮政、电信、传递信息、办理通讯业务的生产部门。邮电企业主要是指从事信息及其载体空间位置转移活动的企业。邮电企业可分为两类：一是经营邮政、电信业务的企业；一是进行邮政运输、电信线路维护的企业。

(5) 批发零售贸易企业和餐饮企业，统称商品流通企业。批发贸易企业是指从生产者或从其它商品流通企业购进商品，转卖给生产经营单位作为生产经营用，以及将商品转卖给其他批发贸易企业或零售贸易企业的商品流通企业。农副产品采购、供应企业，对国（境）外商品进出的对外贸易企业，物资供销企业等，一般都属于批发贸易企业。

零售贸易企业是指从生产者、批发贸易企业或居民购进商品，转卖给城乡居民作为生活消费和售给社会集团作为公共消费的商品流通企业。

餐饮企业是指从事食品的加工制作并直接售给居民和社会集团的企业。

(6) 其他企业。根据企业所属的经济部门，除上述五类企业以外，按国民经济的行业分类，还有地质普查和勘探企业、房地产企业、居民服务企业、旅游企业、咨询信息服务企业、技术服务企业、金融企业、保险企业等。

因为工业、商品流通批发零售贸易业等是国民经济活动中生产领域和流通领域的主要经济部门，本书重点研究工业企业和商品流通企业的统计。

2. 按三次产业分类和按机构部门分类

在国民经济行业分类的基础上,把国民经济可分为一、二、三次产业。我国三次产业划分的内容是:第一产业,农业。第二产业,工业和建筑业。第三产业分为两大部门:流通部门和服务部门,具体分为四个层次。第一层次:流通部门;第二层次:为生产生活的部门;第三层次:为提高科学文化水平和居民素质服务的部门;第四层次:为社会公共需要服务的部门。一般说来,第一产业、第二产业和第三产业的前两个层次中,具备企业条件的生产经营组织属于企业,第三产业后两个层次的基层单位基本属于事业单位、国家机关和社会团体。

与国民经济三次产业分类相对应,微观企业也可作出相应划分。属于第一产业的企业有农业企业,包括种植业企业、林业企业、畜牧业企业、渔业企业等。属于第二产业的企业有工业企业和建筑企业。属于第三产业的企业有交通运输企业、邮电企业、商品流通企业、金融企业、保险企业、地质普查企业、房地产企业、居民服务企业、旅游企业、咨询信息服务企业、技术服务企业等。

国民经济机构部门分类也称财务部门分类,它是按资金活动职能的同一性,反映资金运动的部门分类。将企业作出相应的划分,有利于协调微观核算与宏观核算的关系。我国试行的国民经济机构部门分类将国民经济分成五大部门,即企业部门、金融部门、行政事业部门、财政部门、居民部门。前两个部门主要由企业组成,后三个部门主要由各种行政事业单位和常住居民组成。属于第一个部门的主要是从事非金融活动的所有常住独立核算企业,包括国营、集体、各种形式的合资、合作经营及外商独资的常住工商企业,建筑企业,运输邮电企业及其它从事非金融活动的服务企业等。个体企业划入居民部门。属于第二个部门的主要是从事金融活动的所有常住独立核算企业,包括银行、信用社、保险公司、信托投资机构等。

3. 按企业组织形式分类

企业组织形式指企业组建并从事生产经营活动所采取的结构形式。一般说来，企业组织形式主要分为单厂企业和联合企业两大类。

单厂企业指由单个的生产经营单位，如单个工厂构成的企业。但生产经营单位与企业是两个不同的概念。判断一个生产经营单位，如一个工厂是否是企业，要看它是否符合企业的基本特征，是否具备企业的条件。

联合企业，也称多厂企业，可进一步分为总厂企业、公司、经济联合体、企业集团、跨国公司等组织形式。

总厂企业指以某种产品为核心，将生产技术上有密切联系的各个工厂联合组成的统一管理、统一核算的企业。它是由分散的单厂企业按照专业化协作原则组成的。

公司是依法由两个以上的个人或法人集资组成，有独立的注册资产，自主经营、自负盈亏的法人企业。公司的形式有多种：①按公司所从事生产经营活动的内容，可分为工业公司、商业公司、建筑安装公司等。②按公司所属企业的生产技术经济联系，可分为专业公司、联合公司和综合公司。③按公司所属企业的分布状况，可分为地区性公司、跨地区性公司、全国性公司、跨国公司等。④按公司的资本集中和债务清偿责任，可分为有限公司、无限公司、股份公司、两合公司、股份两合公司。其中，有限责任公司、股份有限公司是现代企业的主要组织形式。

经济联合体指经济组织之间通过合同或协议建立起来的松散及相对稳定的经济联合组织。参加经济联合体的各方自愿互利，不改变各自的领导体制、隶属关系、所有制和财务关系；各方实行独立核算、自负盈亏；按照等价有偿的原则在各成员之间进行各种经济活动。联合的内容和项目用合同等法律形式固定下来。经

济联合体的主要形式有：生产要素的联合，工艺的联合，工商联合、工贸联合，农工商联合，科研生产联合，以及跨行业、跨地区的联合等。

企业集团是由众多具有内在经济技术联系的独立法人在共同利益目标下，以生产某种或某些名特优新产品的骨干企业为核心，在自愿互利的基础上，按股份制形式联结成的，具有生产、经营、开发、服务等多种功能的经济联合组织。企业集团按形成方式，可以划分为松散型企业集团、半紧密型企业集团、紧密型企业集团。

4. 按其他标志分类

企业统计中，还可以采用其他不同标志对企业进行分类。

(1) 按经济类型分类。按经济类型分类是以生产资料所有制性质对企业进行的划分。目前，我国企业经济类型可以划分为以下几种：

国有经济企业。国有经济是指生产资料归国家所有的一种经济类型。国有经济企业包括国有企业和国有联营企业。

集体经济企业。集体经济是指生产资料归公民集体所有的一种经济类型。集体经济企业包括集体企业和集体联营企业。

私营经济企业。私营经济是指生产资料归公民私人所有，以雇佣劳动为基础的一种经济类型。私营经济企业包括私营独资企业、私人合伙企业和私营有限责任公司。

联营经济企业。联营经济是指不同所有制性质的企业之间或者企业、事业单位之间共同投资组成新的经济实体的一种经济类型。联营经济企业包括国有与集体联营企业，国有与私人联营企业，集体与私人联营企业，国有、集体与私人联营企业。

股份制经济企业。股份制经济是指全部注册资本由全体股东共同出资，并以股份形式投资举办企业而形成的一种经济类型。股份制经济企业包括股份有限公司和有限责任公司等。