

71

F-272.2-43
282

中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

企 业 统 计

(统计专业)

主 编 朱 胜
责任主审 张昌法
审 稿 张昌法 何 宁



A1026688

高 等 教 育 出 版 社

内 容 简 介

本书是根据教育部颁发的《中等职业学校统计专业教学指导方案》和“企业统计教学基本要求”编写的中等职业教育国家规划教材。

本书内容包括：总论、企业劳动统计、企业物资设备统计、企业科技统计、企业生产统计、企业质量统计、企业营销统计、企业财务统计、企业经营状况统计分析。

本书可作为中等职业教育统计专业教材，也可供在职人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

企业统计/朱胜主编. —北京:高等教育出版社,
2002.7
中等职业教育教材
ISBN 7-04-011006-7

I.企… II.朱… III.企业管理—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(2002)第043838号

企业统计
朱胜 主编

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市东城区沙滩后街55号
邮政编码 100009
传 真 010-64014048

购书热线 010-64054588
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所
印 刷 北京人卫印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 13.5
字 数 320 000

版 次 2002年7月第1版
印 次 2002年7月第1次印刷
定 价 16.50元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

中等职业教育国家规划教材

出版说明

为了贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神,落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划,根据教育部关于《中等职业教育国家规划教材申报、立项及管理意见》(教职成[2001]1 号)的精神,我们组织力量对实现中等职业教育培养目标和保证基本教学规格起保障作用的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教材进行了规划和编写,从 2001 年秋季开学起,国家规划教材将陆续提供给各类中等职业学校选用。

国家规划教材是根据教育部最新颁布的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教学大纲(课程教学基本要求)编写,并经全国中等职业教育教材审定委员会审定。新教材全面贯彻素质教育思想,从社会发展对高素质劳动者和中初级专门人才需要的实际出发,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。新教材实行一纲多本,努力为教材选用提供比较和选择,满足不同学制、不同专业和不同办学条件的教学需要。

希望各地、各部门积极推广和选用国家规划教材,并在使用过程中,注意总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

教育部职业教育与成人教育司

二〇〇一年十月

前 言

本书是根据教育部 2001 年颁发的《中等职业学校统计专业教学指导方案》中主干课程《企业统计教学基本要求》编写的中等职业教育国家规划教材。

在计划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神经末梢而存在的,其主要的任务就是填报国家和上级要求报告的各类统计报表,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,成为市场竞争的主体,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,作为企业经营管理重要工具的企业统计在企业经营管理活动中的作用越来越重要,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的变化。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。

本书依据企业生产经营中的投入产出关系,紧密联系企业统计工作实际,吸收我国企业统计改革的先进经验和统计学科新成果,较系统地阐述了企业统计的基本理论和方法。为了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。书中标注“*”的部分为选修内容。

本书由朱胜主编。各章编写人员分别是:朱胜编写第一、三、六章,成美纯编写第二、五章,徐成文编写第四、七章,陈建辉编写第八章,刘慰编写第九章。

本书在编写过程中得到了国家统计局教育中心各位领导和教育处同志的关心和支持,高等教育出版社的同志为本书的出版做了大量的工作,在此一并表示诚挚的感谢。

本书通过全国中等职业教育教材审定委员会审定,由首都经济贸易大学张昌法教授担任责任主审,首都经济贸易大学张昌法教授、北京工业大学何宁副教授审稿。他们对书稿提出了很多宝贵意见,在此表示衷心感谢。

本书通过全国中等职业教育教材审定委员会审定,由首都经济贸易大学张昌法教授担任责任主审,首都经济贸易大学张昌法教授、北京工业大学何宁副教授审稿。他们对书稿提出了很多宝贵意见,在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限,错误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2002 年 4 月

目 录

1	第一章 总论
1	第一节 企业统计的任务和内容
7	第二节 企业统计的作用和职能
9	第三节 企业统计资料的搜集整理
16	第二章 企业劳动统计
16	第一节 企业组织统计
19	第二节 企业从业人员统计
24	第三节 劳动时间和劳动生产率统计
30	第四节 劳动报酬和社会保险统计
35	第三章 企业物资设备统计
35	第一节 企业物资统计
46	第二节 企业能源统计
48	第三节 企业设备统计
54	第四节 企业生产能力统计
57	第四章 企业科技统计
57	第一节 企业科技统计的基本指标
63	第二节 企业科技活动统计分析
75	第五章 企业生产统计
75	第一节 企业产量统计
94	第二节 企业产值统计
107	第三节 企业生产统计分析
115	第六章 企业质量统计
115	第一节 企业质量统计基本指标
122	第二节 产品质量抽检的统计方法
124	第三节 企业质量统计分析
137	第七章 企业营销统计
137	第一节 销售渠道和销售成果统计

144	第二节 销售价格统计
150	第三节 企业营销统计调查和预测
159	第八章 企业财务统计
159	第一节 企业资产统计
168	第二节 企业负债及所有者权益统计
174	第三节 企业成本统计
180	第四节 企业利润统计
190	第九章 企业经营状况统计分析
190	第一节 企业经营目标执行情况分析
193	第二节 企业经营效益分析
201	第三节 企业经营状况总体评价

第一章

总 论

计划经济体制下的企业统计工作,着重于企业生产的核算,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大趋势。本章主要阐述企业统计的一般问题——企业统计的任务和内容、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。

企业既可以是从事物质生产活动(如工业生产、建筑业生产等)的单位,也可以是从事居民生活服务、金融保险服务等非物质生产活动单位。

企业作为从事经济活动的组织,主要有以下特征:

1. 经济性

经济性是指企业必须通过商品生产、流通或相关的服务,为商品消费者提供使用价值,借以实现自己的价值。经济性是现代企业的首要特征,一切不具备经济性的组织都不能称为企业。

2. 营利性

营利性是指企业必须以营利为目的来从事经济活动。这是企业的根本性标志。企业作为商品的生产经营者,是一种追求利润的营利性经济组织,它是为了盈利而开展生产经营活动的。任何企业都希望在一一定的生产经营条件下,力图取得最大的盈利,实现企业资产的保值增值。

3. 独立性

独立性是指企业在生产经营活动中必须独立核算、自负盈亏、自主经营和自我发展。企业应具有独立的资产,在银行开有独立的户头,可以对外办理结算,进行独立完整的会计核算,能独立计算并考核经济效益;企业要依靠自己的力量,运用各种竞争手段,求生存促发展,使企业不断发展壮大;企业具有自主经营权,能够根据市场情况和企业实际来进行生产经营,从而取得最佳的经济效益和社会效益。

4. 法人性

法人是指在法律上将一定的社会组织人格化,使其同自然人一样,成为法律所规定的权利主体,能独立地享受权利和承担义务。在法律上赋予企业以独立的人格,使其具有权利能力和行为能力,有资格享受权利和承担义务,以便同其他企事业单位和消费者发生各种法律关系。

(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,对企业的分类有以下几种:

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表 1-1 所示。

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。

所要强调的是,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。

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分类

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表 1-2 所示。

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
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分类。企业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	15
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、文化艺术广播电视业	3	18	25
N	科学研究及技术服务	2	11	11
O	国家机关、政党团体和社会团体	4	5	5
P	其他行业	1	1	1
合 计		92	368	847

以上分类也包括了企业、事业单位、国家机关和社会性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易的企业、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、浴室、理发店、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,可将企业按规模分为大型、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分;生产多种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或进出口额作为划型的标志,目前的暂行划分标准如表 1-4 所示。

表 1-4 批零贸易业大、中、小型划分标准

行 业	指 标	单 位	大 型	中 型	小 型
批发业	年商品销售额	万元	25 000 及以上	2 000~25 000	2 000 以下
零售业	年商品销售额	万元	12 000 及以上	400~12 000	400 以下
外贸企业	年进出口额	万美元	8 000 及以上	2 800~8 000	2 800 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变更。例如,北京市王府井百货大楼,按经济成分属国有经济,代码为“11”;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,并由电子计算机汇总处理。

二、企业统计的研究对象

企业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的收集、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种方面表现,其中,重要的是生产经营活动的数量方面。企业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。

企业统计与其他学科相比较,它有自身的特点:

(1) 企业统计的研究对象是企业生产经营活动的数量方面。企业统计的成果(统计数字)是企业管理的基本依据,企业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。企业统计是企业管理的重要组成部分。

(2) 企业统计的内容确定、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。企业统计客体的微观性决定了企业统计与国民经济统计的重大区别。

三、企业统计的任务

企业统计的基本任务,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统计应尽的义务。

四、企业统计的内容

企业统计作为企业管理工具和组成部分,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、目标等五大要素组成。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,如图 1-1 所示。

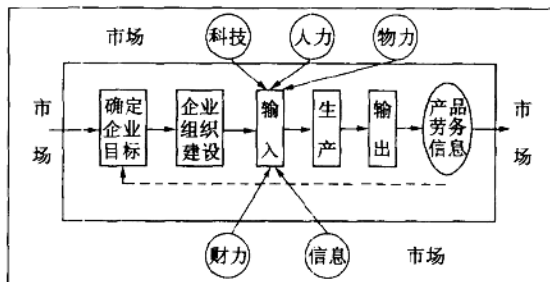


图 1-1 企业经济运行示意图

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、保证企业发展的企业目标。

(二) 企业统计内容

结合企业生产经营活动过程,企业统计的基本内容应以企业目标为中心,按照“目标—条件—投入—产出一营销—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. 经营条件和投入统计

企业的投入从实物形态上看,主要是人、财、物三大项。物力又可分为劳动资料和劳动对象。此外,还有相应的组织准备和技术投入。企业的经营条件和投入统计包括企业组织和劳动统计、企业设备物资统计、企业资金投入统计、企业科技统计等方面的内容。

2. 企业产出统计

产出是企业生产经营活动的成果,不同类型的企业——工业企业、建筑企业、商业企业、运输企业以及各种服务性企业,其成果形态是多种多样的、千差万别的,但都会从品种、数量、质量三个方面表现出来。因此,产出统计的内容有生产数量(产量、产值)和品种统计、质量管理统计两个方面。

3. 企业营销统计

随着企业经营机制的转变,市场营销问题就成为企业管理的核心问题。在社会主义市场经济条件下,企业生产了各种使用价值的产品,并不等于企业工作的结束,必须设法销售出去,进入市场,占领市场,实现产品价值,获得盈利,否则会导致巨大的损失和浪费,甚至影响企业在激烈的市场竞争中继续生存和发展。因此,企业营销统计也是企业统计的重要组成部分。主要内容有:企业销售成果统计、市场调查与市场预测、企业营销统计分析等。

4. 企业财务统计

财务管理是对企业生产经营活动中资金运动及各种环节的管理工作。财务统计是从价值形态上对企业生产经营活动进行核算、分析、预测和决策,为企业财务管理服务。企业财务统计的内容有:资金筹集统计、资金运用统计、成本与费用统计、盈利统计等。

5. 经营目标统计

企业的一切经营管理活动都应围绕实现企业目标来进行。通常,企业经营目标包括两大部分内容:一是全面提高企业经济效益;二是以良好的经营状况保证企业在激烈的市场竞争中生存和发展。企业经营目标统计主要是对企业目标的实现情况进行全面的综合评估,包括企业经营目标执行情况统计、企业经营效益统计和企业经营状况总体评价三个方面内容。

上述企业经营条件和投入统计、产出统计、营销统计、财务统计和经营目标统计的内容形成了企业统计体系。本书即以此为依据排列成章节结构。

第二节 企业统计的作用和职能

一、企业统计的作用

企业管理,是根据企业的特性及其生产经营规律,按照市场反映出来的社会需求,对企业的生产经营活动进行计划、组织、指挥、监督和调节,充分利用各种资源,不断适应外部环境变化,满足社会需要,同时实现企业自身的发展和职工利益的满足。企业生产经营离不开管理,企业管理离不开统计。统计在现代企业管理中具有非常重要的作用,是现代企业管理不可缺少的组成部分。

（一）企业统计是企业管理的基础

企业管理每一项职能的实现都离不开反映企业内外经济活动的统计信息。现代化的企业管理不能仅仅凭借管理者的经验,而应该建立在对企业生产经营活动正确认识的基础上,采用科学方法进行。企业管理不仅可以客观的反映企业生产经营的状况,而且可以揭示企业经济运行的规律,为企业管理提供系统、准确的信息。科学的管理离不开定量研究,企业的各项管理都要以定量分析为基本前提。

现代企业经营是一项系统性的经济活动,离不开管理,而管理过程就是连续的决策过程,决策贯穿于企业管理的始终。决策需要大量的关于未来的信息资料,对未来前景进行展望和推测。因此,统计搜集得到的大量、可靠的关于企业内部经营状况和外部环境的各种信息资料是企业进行科学的预测和决策,进行经营管理的重要依据。企业统计不仅反映企业经营状况,为企业经营管理提供依据,而且通过统计预测和决策,直接参与企业决策过程,成为企业管理的有机组成部分。

（二）企业统计是企业管理的方法和工具

企业统计不仅可以为企业管理提供各种情况和数量信息,成为企业管理的基础,而且还可以为现代企业管理提供科学的定量研究方法,成为企业管理的重要工具。例如,企业管理的计划职能的主要内容有:分析和预测企业未来面临的情况,在此基础上制定企业经营目标,进行经营决策,选择实现目标的最佳方案,具体化为企业综合经营计划和各项专业计划,最后检查计划执行情况。这些基本上都是使用统计方法进行的。再如,质量管理中的产品质量分析和控制,物资管理中的库存控制、ABC 分析法,营销管理的市场调查、市场预测等很多内容都是统计方法的直接应用。

二、企业统计的职能

企业统计与其他领域的应用统计以及一般的统计认识活动一样,发挥着统计信息、咨询和监督的整体功能。同时,由于微观经济活动的特点,企业统计的职能可具体化为描述、评价、预测、决策、控制和监督六个方面。企业统计六个方面的职能是互相联系的、互相交叉的,构成了企业统计职能体系。

（一）企业统计的描述职能

企业是一个复杂的经济系统。要使系统正常运转,必须做到心中有数、情况明确,全面掌握企业经营状况。企业统计通过完整而系统的统计数据准确地描述企业生产经营活动的过去和现状,并揭示其变化规律。

（二）企业统计的评价职能

企业统计描述可以反映企业生产活动的过去、现在及其变化规律。但它只能获得互相联系却又孤立的认识,其职能有一定的局限性。要反映企业生产经营活动的整体状况,需要采用多指标综合评价方法。例如,劳动生产率可以描述活劳动消耗的经济效益,资金利润指标可以描述资金运用的经济效益,它们都只能从某一个方面描述企业经济效益,要全面评价经济效益的优劣,得到一个综合的数量概念,就必须应用综合评价方法。企业统计评价是通过多项指标综合,得出明确判断的方法,它能为企业经营系统或某个环节、某个方面的状况好坏、优劣、快慢以及正常与否、名次排序做出综合评定,它具有考核、监控等作用。

（三）企业统计的预测职能

研究过去和现在是为了把握未来。企业统计的一项基本内容,就是在对各种现象的数量资料进行收集、整理、分析的基础上,对其未来的变动趋势和方面进行科学的预测。这种定量预测与定性分析、预测相结合,已成为企业发展前景预测和制定中长期发展规划和生产经营计划的基础。

（四）企业统计的决策职能

企业管理的中心是决策。决策决定着企业经营的方向和效益,决策正确与否关系到企业的兴衰成败。企业统计决策,是指为了实现某种预定的经营目标,在统计描述、评价和预测的基础上,设计各种可行方案,并对各方案进行评价,从中选出最佳方案,并检查实施情况过程。统计参与决策是企业统计的一项重要职能。

（五）企业统计的控制职能

企业经营目标和具体方案确定以后,在实施过程中,可能会出现新情况、新问题,使各种影响因素和约束条件发生变化,妨碍企业目标的实现。企业统计控制就是对影响企业经营的各种因素进行识别、反馈,并采取调控措施,使企业生产经营活动在新的条件下达到稳定或最优运行,实现企业目标,或使经营目标在新的条件下实现最优化。

（六）企业统计的监督职能

企业统计的显示结果,首先可以用来监督检查企业经营决策和计划在各部门的贯彻执行情况,及时发现偏差,加以纠正;同时也可以用来监督检查企业经营管理过程中贯彻执行国家的方针、政策和计划情况,及时揭露问题,并提出有效的修正措施,保证企业生产经营的正确方向。

第三节 企业统计资料的搜集整理

一、企业统计资料的搜集

（一）企业统计资料搜集及其要求

企业统计资料的搜集,是按照预定的目的,采取科学的调查方法,有组织、有计划地从企业生产经营活动中,从企业所处的经营环境中系统地收集企业管理所需的统计资料的工作过程。

统计资料的搜集是整个企业统计工作的首要环节,是使企业管理做到“心中有数”的基本保障。

企业统计资料的搜集一定要注意真实性、系统性、有效性和可靠性。搜集的资料不全面、不系统,将严重影响企业经营管理的质最。但也不是说,搜集的资料越多越好,漫无目的地搜集资料,一是浪费时间、人力和财力,二是资料过多,又无适用性、系统性,反而会影响资料的准确性和有效性。忽视信息资料的准确性会造成管理巨大的偏差和失误,真实性是统计工作的生命。同时,搜集资料的方式和渠道的确定、调查表的设计要考虑企业现状、经营管理水平和基础工作条件等,应当具有可靠性。

(二) 企业统计资料的种类

按表现形式不同,企业统计资料分为纵断面资料和横断面资料。纵断面资料是指现象的历史统计资料,如历年的生产、销售、库存等资料。它往往用时间序列表示,是分析现象的发展过程、变动趋势和规律所必须的资料。横断面资料是反映某一特定时间上现象状态的资料,如同一时间上的产量实际值与计划数等,它是反映事物内部结构之间相互关系的重要资料。

按来源不同,企业统计资料分为直接资料和间接资料。直接资料是企业直接深入实际调查后取得的资料,包括企业经常性的统计、会计、业务核算资料和专业性调查资料。直接资料是企业统计资料的主要组成部分,但有些资料企业无法或无必要直接进行调查取得,而必须利用间接的情报资料。间接资料是来自报刊、杂志、简报、经济领导部门发布的经济公报等方面的资料以及历史统计资料。间接资料都是通过一定记录方式记录在一定物质载体上的知识,也称文献资料。按载体形式和技术不同,间接资料有手工型、印刷型、缩微型、机读型、视听资料和卫星资料六类。收集间接资料,就是利用别人调查所得的现成资料,可以节省时间、人力和财力。

按内容不同,企业统计资料分为内部资料和外部资料。内部资料是指来自企业内部的统计资料,如企业各科室的原始记录,及其收集、编制的各种资料(如各种统计台账、内部报表等),这些资料反映了企业生产经营的过程和成果,是企业了解自身实力的依据。外部资料是说明企业外部环境情况的资料,这些资料的主要来源有:(1)企业主管部门(总公司)积累的材料,如统计、会计资料,调研资料,简报和有关会议文件及各企业的交流资料。(2)各级政府部门,如国家经贸部门、各级财政部门、各级统计部门等发布的信息。这些信息对企业了解政治经济形势和企业经营环境是很有价值的。(3)科研单位、学术团体的成果及各种传播媒介发布的经济资料、经济新闻和市场信息。(4)国外,如联合国、世界银行等国际组织及其他国家出版的统计资料,这是企业了解国际市场行情的依据。

(三) 企业统计资料搜集方法

1. 企业内部统计资料的搜集

企业统计信息流程,在不同的企业有差别。工业企业统计信息的传递过程,可大致用图 1-2 表示。

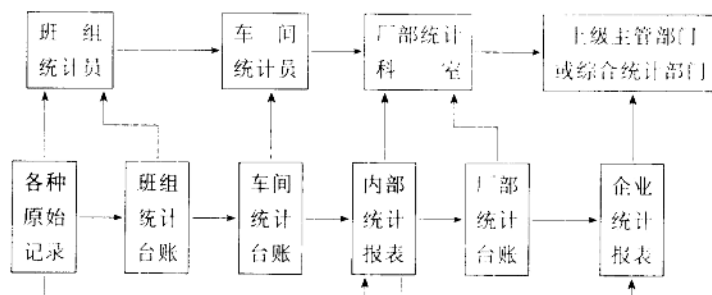


图 1-2 工业企业统计信息流程图

可见,原始记录、统计台账和内部报表是系统、准确、及时地获取和交流企业内部统计资料的基本形式和手段。

(1) 企业原始记录。

原始记录是按照企业核算和管理的要求,通过一定的表格形式,对企业生产经营活动情况所作的最初直接记载。如各种表、卡、册、单等。

原始记录是企业生产核算的依据,是企业管理的基础,也是深化企业经营机制改革、实行按劳分配的依据。

企业设置原始记录,应根据企业管理体制各种核算工作的实际需要,并结合企业生产的性质和管理水平,确定记录对象、规定记录表式和记录项目、指定记录人员、确定记录份数、规定填报方式等。由于记录涉及面广、种类繁多,因此,科学地设置原始记录应当遵守以下几个基本原则:①能适应统计、会计、业务三种核算的需要。②同企业管理状况相适应。③与企业各项管理制度相适应。④原始记录应力求方法简便、通俗易懂,同时便于计算机数据处理。

(2) 企业统计台账。

统计台账是根据统计整理、分析和资料积累的要求,将分散的原始记录资料按时间顺序登录整理的一种表册。统计台账是以原始记录为基础进行直接登记或汇总登记。台账的资料,有的直接来自原始记录,有的来自各种汇总表、计算表、企业内部报表和对外报表等。

统计台账不仅有利于企业统计资料的整理和积累,而且有助于原始记录资料的相互核对,提高原始记录的准确性。

按企业经营管理和核算工作需要不同,统计台账可以在班组、车间和厂部(公司)分别设置。实行三级汇总的企业,班组、车间、职能部门都要分别设置台账。实行两级汇总的企业,班组只负责好原始记录,各班组统计资料的汇总由车间统计人员负责,统计台账在车间和各职能部门设置。

为了更好地发挥企业统计台账的作用,在设置时应充分考虑企业生产经营管理的要求,同时符合国家统计局报表制度的要求,与统计报表的编制和统计分析工作紧密结合起来,并且做到台账标准化、规范化。

(3) 企业统计报表。

企业统计报表包括企业内部报表和对外报表。

企业内部报表是指为满足企业内部各级领导和职能部门指挥调度生产经营需要,为满足填报国家报表和专业统计报表的需要而建立并实施于企业内部的统计报表。包括企业内各基层单位向企业有关职能部门、各项职能部门相互之间、向企业领导报送的报表。

企业内部报表是企业管理的重要依据,是企业内部信息沟通的网络,也是完成企业和上级主管部门统计任务的工具。企业内部报表种类繁多,涉及企业生产经营活动各方面的情况。要使企业内部报表达到预定的目标,必须满足一系列规范化的要求。首先,指标体系要科学,要能反映企业生产经营活动的全貌,符合企业实际情况;其次,分类目录、计算方法、统计标准要统一;最后,报表管理要规范,避免重复劳动。

企业对外报表包括统计部门布置的国家统计报表和上级业务主管部门布置的专业报表两大类。企业上报的统计表主要是《统计调查单位统计报表制度》和《企业单位统计报表制度》所规定的基层调查表。前者的统计范围是全社会具有法人资格的独立核算企业,报表内容是企业的基本情况;后者的统计范围是大中型企业,报表内容包括企业财务状况、劳动情况、主营及附营活动、原材料能源消费与库存、企业科技活动、固定资产投资等。