



现代工业企业管理统计

贝政新 编著

中国矿业大学出版社

99
2402.4
41
2

现代工业企业管理统计

贝政新 编著

114101-25



中国矿业大学出版社



3 0033 9124 4

内容简介

《现代工业企业管理统计》一书是作者多年从事统计教学与统计科研的一项成果。

本书以社会主义市场经济理论为指导,以工业企业统计改革目标为方向,从工业企业生产经营与资金运行过程的角度,系统介绍了统计方法在市场销售、生产成果、生产要素与资金运行管理活动以及企业经营综合评价中的应用。

本书不仅适合各大专院校统计、会计、经济、管理专业师生,也适合广大工业企业及管理部门统计、会计与管理干部。

现代工业企业管理统计

贝政新 编著

出版人 解京选
责任编辑 钟 诚

中国矿业大学出版社出版发行

(江苏徐州 邮政编码 221008)

新华书店经销 中国矿业大学印刷厂印刷

开本 850×1068 1/32 印张 16.25 字数 405 千字

1998年9月第1版 1998年9月第1次印刷

印数 1~3050 册

ISBN 7 - 81040 - 888 - 7

F·140

定价: 25.00 元

前 言

在高度集中的计划经济体制下,我国的政府统计与企业统计的目标是一致的,企业统计是政府统计的基础,企业统计与政府统计共同为计划管理服务。然而,改革开放以后,尤其是社会主义市场经济体制目标模式的确立,政府转变职能,企业转换经营机制,政府与企业在对统计信息需求日益增长的同时,两者的统计目标差异也日益扩大。其根本原因在于:市场经济条件下的企业不同于原有的企业;市场经济条件下的企业与政府的关系不同于旧体制下的关系。

建立社会主义市场经济体制的中心环节之一是企业改革,企业改革的关键是转换经营机制,使企业适应市场的要求,成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产与经营单位,成为独立享有民事权利和承担民事义务的企业法人。市场经济条件下的企业有着自身的追求目标与运作行为,但其目标是否能实现,行为是否有效,取决于对企业内部信息与外部市场信息了解与掌握的程度。而对各种信息的采集、处理、分析等则须由统计来承担,同时,也只有借助于科学的统计方法才能描述与推断纷繁复杂的市场状况。因此,企业统计必须摆脱依附于政府统计的从属地位,而服从于企业运行目标的要求,即建立与完善企业统计体系,发挥统计信息、咨询与监督职能,为企业经营管理服务。《现代工业企业管理统计》的编写正是适应了市场经济条件下工业企业经营管理的这种需要。

《现代工业企业管理统计》与现有《工业统计》(或称《工业企业

统计》)论著与教材的主要不同之处在于:① 服务对象不同。工业企业作为市场运行主体,要求其各生产经营环节,各职能部门的一切工作以企业运行目标为核心展开,因此工业企业管理统计是以企业经营管理为服务对象,而现有的工业统计是为宏观经济管理服务。② 统计范围不同。工业企业作为市场运行主体,不仅需要企业内部的各种信息,还需来自企业外部的市场信息作为其自主经营、独立决策的基础,因此工业企业管理统计须将企业内部信息与相关的市场信息纳入其统计范围,而现有的工业统计仅以企业内部的生产经营信息为范围。③ 统计功能不同。工业企业作为市场主体不仅要求企业管理统计提供企业生产经营的内部信息以及相关的市场信息,而且要求企业管理统计根据企业生产经营的具体对象研究有关预测、控制与决策等问题。因此工业企业管理统计不仅要研究统计信息采集与处理的方法,还要研究统计分析、统计决策与统计控制的方法,而现有的工业统计主要是以统计信息为主。

《现代工业企业管理统计》的主要内容有:导论,论述工业企业管理统计产生与发展的客观基础,以及工业企业管理统计的目标、特点与内容等;第一篇,市场销售管理统计,介绍市场调查分析、销售统计分析与销售预测分析的有关思路与方法;第二篇,生产成果管理统计,阐述生产成果统计指标,企业生产速度与经济增长方式分析,企业生产决策与控制分析的有关思路与方法以及产品质量管理统计;第三篇,生产管理要素统计,讨论劳动者、劳动资料、劳动手段以及技术进步的有关指标和统计分析、统计决策与统计控制的有关思路及方法;第四篇,资金运行管理统计,叙述企业资产的形成与运行,企业收益的形成与分配中统计分析、统计决策与统计控制的有关思路与方法;第五篇,企业经营综合评价,主要论述企业经营综合评价的思路及方法。

《现代工业企业管理统计》的主要特点:① 新颖性,主要体现

在该书是以社会主义市场经济理论为指导,以企业统计改革目标为方向,研究企业统计如何为经营管理服务;该书的统计核算是以1996年第三次全国工业企业普查和最新的统计财会制度为依据;该书的统计思路和方法吸取了国内外最新的统计成果。②实用性,主要体现在该书整个结构的设计是遵循市场经济条件下工业企业经营活动的过程编排,实践性强;该书的内容涉及到企业生产经营活动的各个方面,并结合论述引入了大量实例,通俗易懂。

由于作者水平有限,难免存在不妥之处,恳请读者提出宝贵意见,同时欢迎同行专家批评指正。

作 者

1997年10月

导 论

我国统计改革包括政府统计改革与企业统计改革两个层次。企业统计改革的目标应从属于企业这一市场主体经济运行的目标。市场经济条件下的企业管理统计特点必然不同于现有的企业统计。

一、我国统计改革的回顾

改革开放以来,我国的统计工作进行了一系列重大变革,取得了显著的成效。从1978年到1984年,统计工作在“文化大革命”的废墟上开始重新恢复,在发展中逐步发展,在发展中进行改革。恢复阶段最为重大的成果是《中华人民共和国统计法》的颁布实施,它标志着我国统计工作开始由人治走上法治的道路。这以后我国统计工作大体经历了三个发展阶段。

第一阶段(1984~1988),以1984年提出大办“开放式”统计为起点。为了适应改革开放的需要,统计工作从封闭式转变为开放式,敞开大门,面向社会,将沉睡在资料库里的大量统计信息输送到有关部门与单位,并利用传媒定期与不定期公布社会经济发展与人民生活方面的统计资料,将统计工作推上了服务社会的台阶。

第二阶段(1989~1992),以1989年提出统计整体功能问题为起点。依据国内外统计工作的实践经验提出统计整体功能的概念,即信息、咨询、监督的职能,把我国统计工作进一步推向纵深。提供信息是统计最基本的职能,咨询、监督则是统计信息职能的延续和深化;统计咨询职能与监督职能的发挥,又对统计信息职能提出新的要求,促进统计管理水平的提高与发展。

第三阶段(1993~),以 1993 年提出统计工作要社会化、国际化、产业化、商品化为起点。根据改革开放的需要与世界各国尤其是发达国家统计的实践,提出统计工作的新“四化”,将我国统计工作推向一个新的更高的发展阶段。社会化,是指统计信息来自全社会,服务全社会;国际化,是指我国的统计信息采集于国际范围,信息的核算与国际接轨,让中国了解世界,让世界了解中国;产业化、商品化,是指统计信息与统计咨询作为一种商品,应按现代的生产手段与生产方式进行生产经营,打破垄断式作业,展开市场竞争,提高统计工作的质量,发挥统计的整体功能。

社会主义市场经济体制目标模式的确立,将进一步深化我国统计工作的改革。现阶段我国统计改革主要包括以下内容:

第一,建立新国民经济核算体系。1992 年起经国务院批准,适合我国国情的新国民经济核算体系在全国范围推行。新国民经济核算体系是对旧核算制度的重大改革,包括:扩大了核算范围,从原来单一的物质产品生产核算扩大为包括劳务在内的全社会生产活动核算;从原来财政、信贷、外汇资金运动的核算扩大为全社会资金运动的核算。充实了核算内容:在国民经济总量核算的基础上,增加了反映部门间经济技术联系的投入产出核算;从局部产品与劳务价格指数的核算扩充为国民经济综合价格指数的核算;引进了存量与流量的概念并将存量核算与流量核算融为一体。改进了核算方法:采用了账户、矩阵和平衡表的核算方法,为国民经济总量核算、结构核算和其他数量分析提供了条件。新国民经济核算体系采用板块式转换结构,强化了统计资料的国际可比性。

第二,统计指标体系改革。我国统计指标体系改革是一个渐进的发展过程。首先,为适应改革开放和国家宏观管理的需要,以发展专业统计指标体系为特征,逐步充实统计内容。主要表现为农业生产统计发展为农村社会经济统计,工业与建筑业由生产型统计向生产经营型统计发展等;其次,针对各专业统计指标互不衔接,

内容陈旧等问题,在总结试验与推行基层“一套表”经验的基础上,从1993年起实施新的国家统计报表制度。新的国家统计报表制度主要为国家宏观决策和管理服务。列入其中的指标是反映基本国情国力,宏观经济运行的综合性指标;新的报表以生产经营型统计指标体系为框架,全面反映企业的生产经营活动,从根本上改变专业分割的状况;新的报表以产品销售为笼头,反映企业经营活动的成果与效益,改变了过去偏重产值的倾向。这项改革,在改进指标体系、统一统计标准、建立调查单位名录库和统一组织数据处理等方面取得了重大进展,初步改变了专业统计彼此分割、互不衔接的格局。再次,逐步建立与新国民经济核算体系相适应的社会、经济、科技统计指标体系,成为包括社会、经济、科技等多方面内容,满足多方面、多层次管理需要的更广泛的统计信息系统。

第三,统计调查方法体系改革。在高度集中的计划经济体制和分级管理要求下形成的我国现行统计调查方式体系,基本上是靠全面统计报表采集统计信息。改革开放后,抽样调查等非全面调查方法虽然有所发展,但应用领域并不广泛。面对日益发展的多种经济成分、经济类型、经营方式等复杂多样的调查对象,以全面统计报表制度为主的统计调查体系已经难以适应;面对经济结构复杂化和利益主体多元化的格局,统计信息逐级汇总,层层上报所受的干扰越来越多,统计信息失真与失效的危险越来越大。1994年国家统计局明确提出了统计调查方法改革的目标模式,即建立以必要的周期性普查为基础,以经常性的抽样调查为主,同时辅之以全面统计报表、重点调查和科学推算综合运用的新的统计调查方法体系。在新的统计调查方法体系中,建立周期性的普查既可提供有关国情国力的基本统计信息,又可为各种抽样调查提供抽样框,成为新调查方法体系的基础。对非普查内容及普查年度之间的资料,一般采用抽样调查为主的调查方法取得,逐步确立抽样调查在调查方法体系中的主体地位。全面统计报表的重点是缩小其实施

范围,并与抽样调查、科学估算结合运用,反映社会经济运行的全面情况;重点调查则发挥其投入少、速度快的特点,主要进行进度性统计调查,反映社会经济现象的基本趋势。

同时,我国统计工作在统计自动化系统建设、统计法制建设等方面也取得了突破性的进展。实践表明,我国统计改革的成效与政府统计密切相关,即由政府统计部门具体实施的改革较为成功,而由企业统计机构具体实施的改革却不甚理想。也可以说,我国统计改革主要是从政府统计改革的角度出发。

二、企业统计改革的目标

在高度集中的计划经济体制下,我国的政府统计与企业统计的目标是一致的,企业统计是政府统计的基础,二者共同为计划管理服务。然而,改革开放以后,尤其是社会主义市场经济体制目标模式的确立,政府转变职能,企业转换经营机制,政府与企业在对统计信息需求日益增长的同时,两者的统计目标差异也日益扩大。其根本原因在于:市场经济条件下的企业不同于原有的企业,市场经济条件下的企业与政府的关系不同于旧体制下的关系。

在市场经济条件下,企业独立经营,分散决策,接受市场调节。企业与企业,企业与居民,企业与政府,以及其他社会团体之间都通过市场交换建立经济联系;不同的市场主体在利益的导向下,按照平等原则开展经营活动,进行市场竞争,优胜劣汰。市场成为资源配置的基础性方式或主要手段。建立社会主义市场经济体制的中心环节之一是企业改革,企业改革的关键是转换经营机制,使企业适应市场的要求,成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产与经营单位,成为独立享有民事权利和承担民事义务的企业法人。

但是,市场作为资源配置的方式和手段不是万能的,也不是无缺陷的。市场配置一般是由看不见的手,即价值规律、供求规律和竞争规律的作用来进行自我调节的。这种调节具有以下缺陷:

① 滞后性。市场调节往往在问题与矛盾出现后进行,造成社会资源的浪费。② 短期性。市场价格变动反映的往往是短期的供求变动,而非长期的供求趋势。③ 不确定性。市场只能反映某一方面社会供求的信号,而不能确定其程度和数额。④ 失真性。由于市场本身的不稳定,给生产者提供的信息失真,引起生产的盲目性。⑤ 局部性。市场调节的局部性包括两个方面:一是市场调节受企业局部利益的支配,并非一定符合社会整体利益;二是市场调节对一部分领域有效,而对另一部分领域诸如公共事业、基础设施等非盈利性单位则无效。由于市场机制自身存在的缺陷,现代市场经济不但不排除政府对经济的宏观调控,而且必须借助和依靠政府来干预市场的运行,弥补市场的缺陷。因此,政府的宏观调控,是现代市场经济调控不可分割的部分。

市场是联系企业与政府的枢纽,政府的宏观调控,企业的自主经营,各自根据市场信息调整其行为,履行其职责,从而形成市场经济的有效运行。企业与政府的关系是:政府通过市场输入经济参数,利用市场传导机制导致市场信号改变的方式引导企业行为。

市场经济条件下,尽管企业与政府有不同的追求目标,不同的运作行为,但其目标是否实现,行为是否有效却必须建立在对市场信息充分了解掌握的基础上。而对市场信息的采集、处理、分析、传输等则须由统计来承担,同时,也只有借助科学的统计方法才能描述与推断纷繁复杂的市场状况,也就是说,只有建立完善的统计信息系统,才能满足企业与政府对信息的需求。但是,企业与政府所追求的目标与运作行为不同,两者对统计信息的需求必然存在差异。因此,企业统计必须摆脱依附于政府统计的从属地位,而服从于企业运行目标的要求。

在市场经济条件下,企业是社会经济运行微观主体,从根本上说,社会经济的增长和发展,人民生活的富足与提高,取决于企业经济运行目标的实现。毫无疑问,企业运行的最终目标是盈利极

大化。从经营角度看,这是指企业的销售收入(或营业收入)扣除各种劳动消耗和交纳税款以后的余额;从分配角度看,这是指企业所有者所得(包括已分配利润和盈余公积)和企业经营者与生产者超额劳动报酬与福利之和。之所以将盈利极大化作为企业运行的最终目标是因为:

(1) 盈利极大化体现社会主义经济运行总体目标的要求。社会主义经济运行总体目标包括满足社会需求、社会劳动时间的合理分配与充分节约的双重要求。企业要实现盈利极大化,其劳动成果必须为社会所承认;劳动成果的实现客观上要求企业的生产方向和产品结构适应社会需求。企业要实现盈利极大化,必须充分节约社会劳动时间,减少劳动成果所包含的各种劳动消耗。

(2) 盈利极大化是资产所有者、企业与劳动者三方利益的有机统一。资产所有者要求确保其资产的完整和增值,企业盈利的大小,直接关系到其切身利益。企业作为资产经营主体,要求分享经营收益,从报酬角度看,根据超额劳动获得超额报酬与福利的原则,实现盈利的大小,直接影响到提取奖金与福利金的多少;从投资角度看,根据市场竞争与技术进步的要求,实现盈利的大小,直接影响到企业物质技术基础的完善与发展。劳动者个人要求尽可能多地获得劳动报酬与福利,这也与企业盈利密切相关。可见,追求盈利极大化是企业运行的动力机制所在。

最终目标需要通过分解,才能落实到各生产经营环节、各生产经营部门。分解有利于统计信息的及时反馈、经营管理的正确决策、操作失误的及时纠正,因此,企业通常还选择一些中间目标即最终目标的子目标。企业运行的中间性目标一般包括:① 发展目标,即扩大再生产能力及拓宽经营领域;② 市场目标,即增加市场供应量,扩大市场占有率;③ 质量目标,即为社会提供最大使用价值的产品与令人满意的劳务;④ 成本目标,即最大可能降低成本费用;⑤ 效率目标,即充分利用现有的各种投入资源。究其实质,

中间性目标不外乎是为了增强企业的产出水平及其实现程度与减少企业生产经营中的各种消耗水平两方面,这两方面中间目标的实现,才能达到盈利极大化的要求。

企业要实现中间目标,以达到最终目标的要求,需要有大量的与目标制定与实施相关的统计信息以及统计方法为其服务。在市场经济条件下,企业经营管理需要的统计信息,主要来自市场与企业内部两个方面。

企业所需要的市场信息主要有:① 宏观经济政策信息,主要包括产业政策、财政政策、税收政策、金融政策、外贸政策以及与企业生产经营相关的法律法规等;② 用户需求信息,主要包括用户的总量及地区、行业等分布,用户购买的增减及转移去向,用户的消费偏好及对产品的要求等;③ 市场供应信息,主要包括与企业生产经营有关的商品资源量、潜在商品资源量以及商品资源供给渠道等;④ 同行业竞争信息,主要包括同行业主要企业的市场占有率及其区域分布,其产品的性能、质量、品种、款式、包装、成本、价格、售后服务、消费对象、层次以及产品的优点与缺点等;⑤ 协作单位的有关信息;等等。

企业内部信息主要包括:① 企业的生产、销售、库存信息;② 企业的人力、物力和财力信息;③ 企业的产品质量状况信息;④ 企业的技术开发能力信息;⑤ 企业资金运行状况信息;⑥ 企业经营管理目标与计划指标的信息;等等。

综上所述,企业统计改革的目标,就是建立与完善企业统计体系,发挥统计信息、咨询和监督职能,为企业经营管理服务,即成为企业经营管理型统计。

三、企业管理统计的特点

在计划经济向市场经济转化过程中,企业的地位、运行目标与行为以及外部环境发生了根本性的变化,传统的企业统计已不适应新形势的要求,市场经济对企业统计改革提出了新的要求。企业

管理统计就是为适应市场经济条件下企业经营管理的要求而产生与发展的。显然,企业管理统计不同于现有的企业统计(或称企业经济统计)。

(一) 服务对象不同

在市场经济条件下,确立了企业作为市场运行的主体地位,企业必然要求其各生产经营环节、各职能部门的一切工作以企业经营目标为核心展开。因此,企业管理统计是以企业经营管理为服务对象,而不同于现有的企业统计是为宏观经济管理服务。

(二) 统计范围不同

在市场经济条件下,企业作为市场主体,不仅需要企业内部的各种信息,还需要来自企业外部的市场信息作为其自主经营、独立决策的基础。因此,企业管理统计不仅要以企业的销产供、人财物、技术质量为统计范围,还需将与企业生产经营相关的市场信息纳入其统计范围,而不同于现有的企业统计仅以企业内部的生产经营信息为范围。

(三) 统计过程不同

在市场经济条件下,企业作为市场主体,需要一个完整的包括企业内外的统计信息系统为其经营管理服务,因此,企业管理统计包括统计活动的全过程,即统计设计、统计调查、统计整理、统计分析直至统计资料的提供与贮存,而不同于现有的企业统计单纯从事统计填报。

(四) 统计功能不同

在市场经济条件下,企业作为市场主体,不仅要求企业管理统计提供企业生产经营的内部信息以及相关的市场信息,而且要求企业管理统计根据企业生产经营的具体对象研究有关预测、控制与决策等问题,为其经营决策与管理控制服务。因此,企业管理统计不仅要提供统计信息,还要开展统计分析,提出咨询建议,强化监测与监督,发挥统计的整体功能,而不同于现有的企业统计仅仅

是提供统计资料。

（五）评价标准不同

在市场经济条件下，企业的一切工作都是围绕其运行目标——盈利极大化，因此，企业管理统计对企业生产经营各环节及总体开展统计分析、统计咨询、统计决策也必须以盈利极大化为其分析评价标准，而现有的企业统计是以产值为核心。

四、工业企业管理统计的内容

企业统计改革的目标与企业管理统计的特点，决定了企业管理统计的内容。工业企业是企业的最重要的组成部分，其管理统计的主要内容包括：

（一）市场销售管理统计

市场经济条件下，企业的生产经营行为是否合理有效，必须建立在对市场信息的充分了解与掌握的基础之上。企业通过市场销售产品，销售是联系生产和消费的纽带。就工业企业而言，一方面销售表现为企业生产经营的终点，企业的生产成果只有通过市场销售才能补偿其在生产经营过程中的投入和消耗，实现新创造的价值，才能使企业再生产得以持续地进行；另一方面，销售又表现为企业生产经营的起点，通过市场销售，获取市场需求及其变化的信息并对企业未来的销售状况进行预测分析，成为企业经营决策、计划安排的依据。本书用三章篇幅阐述市场销售管理统计的内容，即：市场调查分析、企业销售统计分析与销售预测分析。

（二）生产成果管理统计

工业企业最基本的功能是管理与组织工业产品的生产经营。市场经济条件下，工业产品表现为商品，是使用价值与价值的统一。作为使用价值，它是具体劳动的成果，可用产品产量、质量来表示；作为价值，它是抽象劳动的凝结，可用产值指标来表示。工业企业要扩大其生存与发展的空间，就需要对企业生产进行增长方式分析、科学决策与合理控制，提高产品的市场适应能力和市场竞争

能力。本书用五章篇幅阐述生产成果管理统计的内容,即:企业生产成果统计、企业生产动态分析、企业生产决策分析、企业生产控制分析与产品质量管理统计。

(三) 生产要素管理统计

从劳动过程分析,生产是由人类生产劳动、劳动资料、劳动对象以及科学技术诸要素组成的。人类生产劳动对生产的影响取决于劳动力数量与素质、劳动时间与劳动效率、劳动报酬与劳动福利等因素;劳动资料对生产的影响主要取决于设备数量与水平、设备利用效率与产品生产能力等因素;劳动对象对生产的影响主要取决于原材料的采购、收入、消耗、库存等因素;科学技术为第一生产力,技术进步对生产的影响是无止境的,但其没有独立的形态,是依附于前三个生产力要素。本书用三章篇幅阐述生产要素管理统计的内容,即:企业劳动管理统计、企业设备管理统计和企业原材料管理统计。

(四) 资金运行管理统计

从资金运行分析,工业企业生产经营首先要筹措资金,形成企业资本和企业负债,经过各种投资形成企业实体资产与金融资产;通过企业资产的动用获得其经营收入,在扣除成本费用以后,最终形成企业收益,并进行收益分配。本书用三章篇幅阐述资金运行管理统计的内容,即:企业资产管理统计、企业损益及分配管理统计与企业财务统计分析。

(五) 企业经营综合评价

工业企业运行的最终目标是盈利极大化,为使盈利目标落到实处,企业运行还须设置与盈利目标密切相关的中间目标。企业最终目标的实现程度受到各中间目标的影响,各中间目标的实现程度又受到企业生产经营各环节、各因素的影响。对受到多种影响因素作用的综合性指标或综合性目标的分析研究,则须采用综合评价方法。本书辟有专章阐述企业经营的综合评价。

目 录

前 言	(1)
导 论	(1)
一 我国统计改革的回顾	(1)
二 企业统计改革的目标	(4)
三 企业管理统计的特点	(7)
四 工业企业管理统计的内容	(9)

第一篇 市场销售管理统计

第一章 市场调查分析	(3)
第一节 市场调查分析的程序	(3)
第二节 市场调查的组织	(10)
第三节 市场调查的方法	(28)
第二章 工业企业销售统计分析	(35)
第一节 企业销售状况分析	(35)
第二节 季节变动分析	(40)
第三节 产品寿命周期分析	(42)
第三章 销售预测分析	(46)
第一节 销售预测分析概述	(46)
第二节 定性预测法	(48)
第三节 时间序列预测法	(55)
第四节 相关回归预测法	(68)