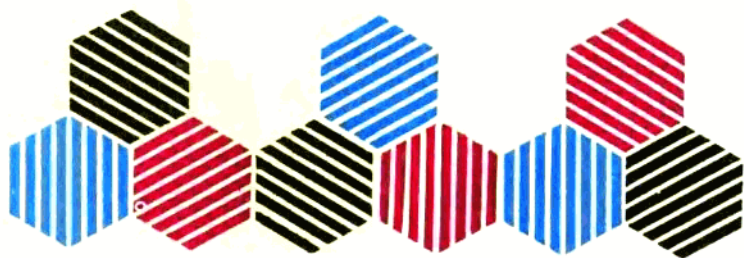


陕西省经济学学会省统计局非物质生产
部门经济核算体系课题研究组 著

非物质生产 部门经济 核算体系 研究



西安交通大学出版社

非物质生产部门经济核算体系研究课题组名单

课 题 领 导 组

刘陶生 陈继英
张紫文

课 题 研 究 组 负 责 人

詹云乔 文子明

课 题 研 究 组 参 加 人

詹云乔	文子明
李宝盛	孔庆惠
王 东	张进前
万源地	许 军

序 言

体 系

《非物质生产部门经济核算体系研究》，是一部从来没有过的科学地反映非物质生产部门经济活动全貌的珍贵资料。它反映了非物质生产部门经济运行的总过程与总规模、总投入与总产出，中间投入与最初投入，资金收入与支出，收益与分配，国家、集体、个人三者分配关系，以及经济部门之间、与省际国际之间的联系等。

进行非物质生产部门经济核算的研究，是1987年国务院国民经济统一核算标准领导小组办公室（现改为全国国民经济核算协调委员会办公室）为适应我国改革开放形势的要求，布置给我省的一项研究任务。这一任务由省统计局牵头，组织有关部门进行试点调查，在调查的基础上，逐步形成科研课题。经过课题组同志们的辛勤努力，历时三年多的反复研究探索，终于1990年结题出案，1991年6月8日由陕西省科学技术委员会组织鉴定，认为“非物质生产部门经济核算体系研究课题的完成，对进一步研制建立我国完整的国民经济核算体系和独立地从宏观上对非物质生产部门经济进行科学性管理，做出了重要的贡献，具有较高的学术价值和应用价值，不仅在国内属首创，且在国际上也有独特之处，该课题成果属于国内同类研究的先进水平。”

非物质生产部门经济宏观管理，同物质生产部门经济宏观管理一样，都是整个国民经济宏观调控与决策的重要组成部分。要加强国民经济宏观调控与决策，就必须迅速建立非物质生产部门的经济核算体系，加强对非物质生产部门经济核算，为宏观调控与决策提供切实可靠的依据，这是当前改革开放形势的迫切要求。但是，建国四十多年来，我国国民经济核算，只重视物质产品核算，忽视劳务核算，只有物质生产部门劳动价值量的核算，而缺少非物质生产部门劳动价值量的核算，从而也缺乏国民经济劳动总量的核

算,大大缩小了国民经济宏观调控的范围,很不利于整个国民经济的全面管理。以陕西省来说,全省有全民和集体所有制独立核算的单位共7万多个,其中非物质生产部门就有5万多个,占70%左右。对这么多单位的劳动价值、收支、分配等情况不进行核算的国民经济核算体系,很明显是不能适应形势发展需要的。特别是在党的十一届三中全会以来,我国坚持了改革开放的方针,社会主义有计划商品经济飞速发展,国民经济结构和运行发生了一系列深刻变化,与国际之间的经济联系更加密切,在这一新形势下,缺少非物质生产部门经济的核算,不仅不能形成我国完整的国民经济核算体系,而且难于和世界绝大多数国家进行国际对比。我热烈祝贺该课题的研究成功!我相信它将在我国建立新的国民经济核算体系过程中发挥应有的作用。

一九九一年十二月三十日

目 录

序 言

非物质生产部门经济核算体系研究课题工作报告	(1)
非物质生产部门经济核算体系研究课题技术报告	(3)
运用计算机建立非物质生产部门经济核算体系试点程序与数据处理报告	(11)
从建立非物质生产部门微观经济核算体系探索会计统计核算结合的途径	(16)
非物质生产部门经济浅析	(21)
非物质生产部门经济核算体系研究试点资料综合汇编	(26)
一、1989 年非物质生产部门经济核算体系研究试点资料	
非物质生产部门资产负债表(年初)	(27)
非物质生产部门资产负债表(当年增加)	(29)
非物质生产部门资产负债表(当年减少)	(31)
非物质生产部门资产负债表(年末)	(33)
非物质生产部门收支流量帐户(支出)	(35)
非物质生产部门收支流量帐户(收入)	(37)
非物质生产部门职工人数	(39)
二、1988 年非物质生产部门经济核算体系研究试点资料	(41)
1、企业综合表	(42)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(42)
企业和企业化单位收支流量帐户	(47)
企业和企业化单位增加值核算表	(52)
职工人数与工资总额	(56)
企业综合表指标关系与表际关系	(57)
试点资料来源对照表	(61)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户资料来源对照表	(61)
企业和企业化单位收支流量帐户资料来源对照表	(62)
企业和企业化单位增加值核算表资料来源对照表	(63)
2、行政事业综合表	(64)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(64)
行政事业单位收支流量帐户	(67)
行政事业单位增加值核算表	(71)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表	(76)
职工人数与工资总额	(82)
行政事业综合表指标关系与表际关系	(83)
试点资料来源对照表	(87)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户资料来源对照表	(87)

行政事业单位收支流量帐户资料来源对照表	(88)
行政事业单位增加值核算表资料来源对照表	(90)
3、房地产管理业	(92)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(92)
企业和企业化单位收支流量帐户	(97)
企业和企业化单位增加值核算表	(102)
职工人数与工资总额	(107)
4、公用事业(公共交通)	(108)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(108)
企业和企业化单位收支流量帐户	(113)
企业和企业化单位增加值核算表	(118)
职工人数与工资总额	(123)
5、公用事业	(124)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(124)
行政事业单位收支流量帐户	(127)
行政事业单位增加值核算表	(133)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表	(138)
职工人数与工资总额	(144)
6、居民服务业	(145)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(145)
企业和企业化单位收支流量帐户	(150)
企业和企业化单位增加值核算表	(155)
职工人数与工资总额	(160)
7、咨询服务业	(161)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(161)
行政事业单位收支流量帐户	(165)
行政事业单位增加值核算表	(171)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表	(176)
职工人数与工资总额	(182)
8、卫生事业	(183)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(183)
行政事业单位收支流量帐户	(187)
行政事业单位增加值核算表	(193)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表	(198)
职工人数与工资总额	(204)
9、体育事业	(205)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(205)
行政事业单位收支流量帐户	(209)
行政事业单位增加值核算表	(215)

行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(220)
职工人数与工资总额.....	(226)
10、社会福利事业	(227)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(227)
行政事业单位收支流量帐户.....	(231)
行政事业单位增加值核算表.....	(237)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(242)
职工人数与工资总额.....	(248)
11、教育事业	(249)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(249)
行政事业单位收支流量帐户.....	(253)
行政事业单位增加值核算表.....	(259)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(264)
职工人数与工资总额.....	(270)
12、文化艺术事业	(271)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(271)
行政事业单位收支流量帐户.....	(275)
行政事业单位增加值核算表.....	(281)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(286)
职工人数与工资总额.....	(292)
13、文化艺术事业(电影制片厂等)	(293)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(293)
企业和企业化单位收支流量帐户.....	(298)
企业和企业化单位增加值核算表.....	(303)
职工人数与工资总额.....	(308)
14、科研事业	(309)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(309)
行政事业单位收支流量帐户.....	(313)
行政事业单位增加值核算表.....	(319)
职工人数与工资总额.....	(324)
15、综合性技术服务事业	(325)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(325)
行政事业单位收支流量帐户.....	(329)
行政事业单位增加值核算表.....	(335)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(340)
职工人数与工资总额.....	(346)
16、金融事业	(347)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(347)
行政事业单位收支流量帐户.....	(351)

行政事业单位增加值核算表.....	(357)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(362)
职工人数与工资总额.....	(368)
17、金融事业(企业化单位)	(369)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(369)
企业和企业化单位收支流量帐户.....	(374)
企业和企业化单位增加值核算表.....	(379)
职工人数与工资总额.....	(384)
18、保险业	(385)
企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户	(385)
企业和企业化单位收支流量帐户.....	(390)
企业和企业化单位增加值核算表.....	(395)
职工人数与工资总额.....	(400)
19、国家机关、团体	(401)
行政事业单位资产负债存量、流量帐户	(401)
行政事业单位收支流量帐户.....	(405)
行政事业单位增加值核算表.....	(411)
行政事业单位综合性支出科目分解核算表.....	(416)
职工人数与工资总额.....	(422)
附件一	
1988 年非物质生产部门经济核算体系试点组织情况	(423)
1988 年非物质生产部门经济核算体系试点单位名单	(424)
附件二	
科技成果鉴定证书(陕科鉴[1991]54 号)	(426)
鉴定意见.....	(427)
鉴定委员会名单.....	(428)

非物质生产部门经济核算体系研究 课题工作报告

非物质生产部门经济核算体系课题研究已经结题出案。本课题是以马克思列宁主义的经济理论为指导思想,从我国实际出发,既吸收了国际两大核算体系的长处,又保留了我国核算的特色,将非物质生产部门纳入国民经济统一核算,建立独立的非物质生产部门经济核算体系。这样,既能满足新国民经济核算体系编制的需要,又能满足与国际对比和研究我国与国际经济大循环联系的需要;既能满足核算国民经济劳动总量的需要,又能满足单独研究非物质生产部门劳动量的需要;既能满足各级党政领导决策和宏观经济管理需要,又能满足中观和微观经济管理的需要。本课题在国内外都有研究,但尚未见到公布完整系统的研究成果;西方国家国民经济核算中虽囊括非物质生产部门在内,但无单独核算非物质生产部门,况且在指标体系和项目内容上也有区别。因此,本课题在国内属首创,在国外亦有独创之处。现将本课题研究工作简报如下:

一、课题的提出

建国以来,我国国民经济得到迅速发展,特别是党的十一届三中全会以来,由于坚持了改革开放的方针,进一步推动了国民经济有计划的商品经济飞速发展;国民经济结构和运行发生了一系列深刻变化;国际之间经济联系愈加密切,国际经济大循环直接影响我国社会主义经济发展,在这一新的形势下,改革和完善我国国民经济核算制度是客观发展的必然要求。

为了适应这一要求,我国就必要建立一个更加科学的国民经济核算新体系,以全面反映国民经济运行过程及其发展规律。要全面反映国民经济,就必须扩大核算范围,要从实物循环核算扩大到资金循环核算;从国家资金核算扩大到社会资金的核算;从国内省内核算扩大到国际、省际收支核算;从物质生产部门经济核算扩大到非物质生产部门经济核算,这就为我们提出建立非物质生产部门经济核算体系的研究课题。1987年国务院国民经济统一核算标准领导小组办公室(现为全国国民经济核算协调委员会办公室)也给我们布置了这方面的任务,我们随即组织力量着手开展调查研究。该课题的重要意义,就是要改变我国多年来单一核算物质生产部门的格局,增加非物质生产部门的经济核算,实现国民经济全面核算,以完整地反映国民经济的总成果、社会再生产、交换、分配、消费、以及资金循环的全过程,促使我国国民经济核算出现一个崭新局面。国民经济核算,实质上主要是劳动量的核算,即物化劳动价值量与活劳动价值量及其分配的核算。几十年来,我国国民经济核算只重视物质产品核算,忽视劳务核算,只有物质生产部门劳动量的核算,而缺少非物质生产部门劳动量的核算,从而也缺乏国民经济劳动总量的核算,为党和国家宏观控制与决策带来很多不便。非物质生产部门经济核算体系的建立,不仅能够全面反映非物质生产部门经济发展的条件、过程和结果,以及非物质生产部门与物质生产部门之间、省际国际之间的经济联系,而且能为编制国民经济新核算体系提供资料,为党政领导宏观管理与决策提供重要依

据。

二、非物质生产部门经济核算体系的设计与试点

非物质生产部门经济核算体系的设计,是经过长期反复的思考与研究,理论的准备与实践以后,才获得成功的。

(一)思想与理论的准备。80年代初,我国在经济、统计界,围绕“国民收入”和“国民生产总值”统计指标,开展了一场关于生产劳动与非生产劳动理论的大辩论,分宽、中、窄三派,各持己见,互不相让,但辩论的结果,有一个共同之点,即大家都认为在新形势下,需要建立“国民生产总值”指标,以便与国际对比,以便研究我国经济与国际经济大循环的关系问题。这就为我们着手研究建立非物质生产部门经济核算体系奠定了思想基础。在理论上,各派的最大差别在于生产劳动与非生产劳动包括的范围不同,这也就为我们建立非物质生产部门经济核算体系明确了理论基础。

(二)组织领导与研究力量。1987年国务院核算办就给了我们这方面的研究任务,次年又指定陕西进行非物质生产部门经济核算的试点工作。为了完成此项任务,我们千方百计,争取党政领导的重视,并取得省计划、财政、人民银行三家的支持与参加,由省统计局牵头,成立了非物质生产部门经济核算体系试点领导小组。从省上这四家抽调参加试点工作的共11人,连同参加试点的90个基层单位计算共150人。其中,高级统计师、高级会计师、高级经济师共6人;有中级职称的共11人;其余均为参加实际工作的专业会计人员。参加本课题研究主要有5人,其中高级统计师2人,统计师1人,助理统计师2人。

(三)非物质生产部门经济核算体系试点方案的设计。

从1987年以来,课题带头人亲自策划,先后设计过三次方案,经过三次试点与修订,最后正式形成了一套详细的指标体系和一套简化的指标体系,简称繁、简两套方案。

繁表方案,即1988年非物质生产部门经济核算体系试点方案,其中主要有企业和企业化单位与行政事业单位使用的两套表式。

1、企业和企业化单位使用的核算表式:

- 企1表 企业和企业化单位资产负债存量、流量帐户
- 企2表 企业和企业化单位收支流量帐户
- 企3表 企业和企业化单位增加值核算表
- 企4表 职工人数与工资总额

2、行政事业单位使用的经济核算表:

- 事1表 行政事业单位资产负债存量、流量帐户
- 事2表 行政事业单位收支流量帐户
- 事3表 行政事业单位增加值核算表
- 事4表 行政事业单位综合性支出科目分解核算表
- 事5表 职工人数与工资总额

简化方案,即1989年试点用方案,表式详见“1989年非物质生产部门经济核算体系试点资料”所用表式。简化方案在繁表方案的基础上,将收支流量帐户和增加值核算表合并为一个表,简化了指标,使其结构更加精炼。

(四)非物质生产部门经济核算体系三次试点工作。

1987年第一次试点,在西安交大、中国科学院西安分院、西安公共交通公司等8个单位

试点,着重调查研究了会统核算协调的必要性、可行性和协调的原则问题,核算的主要内容有:总产出、中间投入、增加值、收入分配、资产负债,以及总产出和中间投入的价格指数等,为建立非物质生产部门经济核算体系的设计打好基础。

1988年第二次试点,这次试点的规模大、参加试点的人员多、行业全、核算指标详细,在全省房地产管理业、公用事业、居民服务业、咨询服务业、卫生事业、体育事业、社会福利事业、教育事业、文化艺术事业、科研事业、综合技术服务业、金融事业、保险事业、国家机关等16个行业、抽样选点90个单位进行调查。这次试点,着重搞清试点方案各项指标的资料来源问题;进一步验证核算体系的完善性、科学性;研究按月、季、年报的可行性问题。通过试点,收集了一整套资料,证明这套方案是可行的,基本上能够反映非物质生产部门再生产的条件、过程和结果,能够反映经济规模、速度与效益、投入与产出、收入与支出,以及国家、集体、个人三者的分配关系等。

1989年第三次试点,着重验证简化方案的可行性问题。试点是在1988年试点的基础上选择了会计力量强的25个单位进行,也取得了满意的结果。

三、关于非物质生产部门经济核算体系实施的问题

陕西三次试点,都采用了直接布置到基层,实行超级汇总的实施方法。这种方法的优点是,方便易行、资料易取、分类分组容易,数字质量高,最大缺点是统计部门审核汇总的任务大。我们设计的这两套方案,资料来源主要是建立在会计核算的基础上,除职工人数要从人事劳资部门取得以外,其他如资产负债存量和流量帐户、收支流量帐户、增加值核算表等,利用会计资料略加整理即可满足,极个别指标需要翻阅原始单据,工作量太大时,基层也容易采用抽样放大取得资料。

试点中,编制繁表方案原规定两个半月,填报较快的单位如西安整流器研究所(大型单位)仅用半个月就完成任务,简化方案7天就完成任务,说明了基层单位只要会计制度健全,填报并不费很多时间。

随着现代化计算手段迅速发展,采用超级汇总的实施办法是今后发展的必然趋势。

鉴于现实情况,非物质生产部门经济核算,量大面广,涉及范围很广,以陕西来说,1987年全省有7万多独立核算单位,非物质生产部门就有5万多,普遍建立核算制度,的确有相当难度,因此,我们认为可以先在大中型的单位建立核算制度,其余可以采取抽样调查或典型、重点调查取得资料。

非物质生产部门经济核算体系研究 课题技术报告

非物质生产部门经济核算,是我国国民经济核算体系改革中的新生事物,它将改变我国多年来单一核算物质生产部门的局面,使我国国民经济核算出现崭新的格局。

一、非物质生产部门经济核算的意义

国民经济是个庞大而错综复杂的有机整体,其构成部分包括物质生产部门和非物质生

产部门,两者紧密联系、相互依赖。物质产品不仅是物质生产部门的劳动成果,也凝结着非物质生产部门的大量劳动,而且物质生产的发展还要依赖于科研、教育、卫生等非物质生产部门的发展,非物质生产部门的发展更要依赖于物质生产部门提供物质基础。所谓物质生产部门和非物质生产部门,是指物质产品的生产部门和非物质产品的生产部门。这样区分,表现了我国社会主义初级阶段条件下的社会生产关系。

我国国民经济新核算体系,从我国社会生产关系和国民经济循环的客观实际出发,把各部门的经济活动(指法律允许的各类经济活动),包括政府服务活动和教育、科研、卫生、文化等非营利性事业服务活动在内的各类经济活动,都纳入了核算体系。政府服务和非营利性事业服务,是指保护国家安全、维护国家秩序、管理国民经济、提高人民素质、增强人民体质、促进社会福利等方面的服务。这种服务,除了政府和非营利性事业,谁也不能有效地提供;没有这种服务,国家的存在、国民经济的循环和发展是很难设想的。因此,这种服务活动和其他各种经济活动一样,都纳入了核算体系,对他们都赋予了生产的地位,也就是把社会各劳动成员的劳动量都纳入了核算体系,反映他们对社会贡献和从社会所得的情况,以表现社会主义社会各劳动成员平等地因社会分工所形成的相互间劳动量的交换关系。这样,才能如实地、科学地反映社会主义社会各劳动成员间的相互经济关系。

二、非物质生产部门的基本概念和核算范围

非物质生产部门是从事非物质产品生产的部门,它同物质生产部门一样有投入和产出,但它的产品一般是非物质形态的,又是一种服务形态的。因此,非物质生产部门,也称服务部门,它是国民经济的重要组成部分。随着现代化生产的发展,非物质生产部门将迅速扩大,这是经济发达国家的共同趋势。

非物质生产部门是由若干行业组成的,行业分类复杂,预算管理办法也不相同。按预算管理办法划分,大体可分为三类:(一)自收自支预算管理单位,即企业和企业化管理单位。如居民服务、金融、保险等单位,这类单位的特点是自收自支、自负盈亏。(二)差额预算管理单位。如文化、教育、卫生、体育等单位,这类单位的特点是自己有一部分业务收入,但入不敷出、还需要财政补贴一部分。(三)全额预算管理单位。如党政机关、人民团体、企业管理机关等单位,这类单位的特点是经费来源靠财政预算拨款。按行业划分,可分为旅客运输业、房地产管理业、公用事业、居民服务业、咨询服务业、卫生事业、体育事业、社会福利事业、教育事业、文化艺术事业、广播电视事业、科学研究事业、综合技术服务事业、金融业、保险业、党政机关、社会团体和其他行业。

三、非物质生产部门经济核算的基本任务和核算报表

非物质生产部门核算的基本任务是:

(一)全面反映非物质生产部门经济的发展过程。通过具有内在联系的指标体系,反映非物质生产部门再生产的条件、过程和结果,反映非物质生产部门经济的发展规模、比例、效益和速度,揭示非物质生产部门经济循环中存在的问题和发展的潜力。

(二)为不同层次的经济决策和计划提供依据。通过具有内在联系的指标体系,计算和分析非物质生产部门各层次的投入和产出、收入和支出、三者(国家、集体、个人)分配关系、对外经济联系等情况,为控制和调节宏观经济提供非物质生产部门的基础数据,为不同层次的经济决策和计划提供依据。

(三)协调非物质生产部门各层次的核算。我国非物质生产部门有史以来尚未进行过宏

观性质的核算,宏观经济的统计核算必须建立在微观经济的会计核算基础上,而目前我国非物质生产部门的会计核算基础比较薄弱,核算方法也不尽一致。因此,在开始建立非物质生产部门经济核算体系时,就应注意统计核算与会计核算两者的相互协调,并应根据建立非物质生产部门核算体系的要求,建立相应的微观统计核算和行业统计核算,使各层次的统计核算能够协调统一。

(四)反映非物质生产部门同国民经济各部门的经济关系。主要反映非物质生产部门在从事非物质生产的经济活动中,同财政部门、金融部门、物质生产部门、居民、国外等方面发生的各种经济关系。

(五)满足国民经济循环总表核算的基础需要。在国民经济循环总表核算中,需要非物质生产部门提供的核算资料主要有两大类:

1、反映增加值实物流量和价值流量过程及其相互关系和平衡状况的资料。具体需要非物质生产部门提供反映增加值实物量的生产和使用的资料,即劳动总产出、中间消耗、增加值、社会消费(即行政事业单位自我服务的总产出等资料),以及反映增加值价值量的生产、分配、社会消费和积累形成过程的资料。

2、反映各种资金在各部门之间的流量、流向、余缺及其相互关系,以及资产负债存量的资料。

(六)方便于国际经济的对比。为了适应对外开放的需要,非物质生产部门经济核算体系的指标设置应能方便于整个国民经济核算体系变换计算的需要,以便和采用不同核算体系的国家进行比较。

根据非物质生产部门经济核算基本任务的精神,结合非物质生产部门各行业预算管理办法的不同情况,核算报表可分为两类:一类是企业和企业化单位使用的表,有4个,即企1表至企4表;另一类是行政事业单位使用的表,有5个,即事1表至事5表。

企1表、事1表 资产负债存量、流量帐户:此帐户要求填报单位对期初期末的各种资产负债及其在报告期增减变化情况进行核算。它反映填报单位在报告期的经济活动是从期初各种资产负债存量出发,经过各种经济流量的循环,归结为新的经济周期的即期末的各种资产负债存量情况。所以,资产负债存量、流量的核算很重要。帐户的资产项目为资金占用,包括实物资产和金融资产两部分,实物资产分为固定资产、流动资产和专用资产,金融资产分为货币资金、结算资产、在国外的金融资产等。负债项目为资金来源,包括货币收入、结算负债、对国外的金融负债等;全部资产与负债的差额为净值,也列入资金来源一方,可分为自有资金、外单位投资、国家拨款、其他资本转移等,净值按性质又可分为固定基金、流动基金、专用基金等。净值和负债,应同资产保持相应的平衡关系。

企2表、事2表 收支流量帐户:此帐户要求填报单位核算全年各种收支活动的全貌。它反映填报单位的收入来源和支出去向,并通过收支活动反映它与国民经济各部门的经济关系,以及收支平衡状况等。收支流量帐户的收入项目,主要有经营服务总收入、非业务收入、资本筹集(指积累资金的筹集)、冲减转入资本筹集的自有资金(即收支节余、提取的折旧和大修理基金、其他用于积累的自有资金)、金融资产净额、金融负债的发生等。为了反映填报单位经营的业务构成、与国民经济各部门的关系、投入的产品结构和经济效益情况,经营服务总收入应按以下主要结构划分。(1)按业务构成划分:企业和企业化单位的业务构成可划为营业收入(或业务收入)、产品总产量、其他经营性或生产性价值,行政事业单位的业

务构成可划分为拨入费、差额补助费、业务收入、其他预算外收入。(2)按收入来源部门划分:来自物质生产部门的收入、来自非物质生产部门的收入、来自居民的收入、来自外国的收入等。(3)按投入产品结构划分:中间消耗,包括中间物质产品和劳务;最终产品价值(即增加值),包括折旧和大修理基金、劳动者收入、福利基金、税金、利润等。

收支流量帐户的支出项目,主要有中间产品消耗支出及其构成、提取折旧和大修理基金、向居民支付及其构成、向财政及主管部门支付、非业务支出(不含已计入向居民支付部分)、收支结余、总投资及其构成、冲减转入资本筹集的自有资金、金融资产的获得等。支出项目合计与收入项目合计平衡,收支项目中的同名指标数据相等。

企3表、事3表 增加值核算表:此表反映填报单位增加值的形成及其结构情况。增加值是核算体系中的核心指标。它既是反映生产成果的指标,又是分配、消费、积累等指标的核算基础。所以,增加值的核算很重要。

事4表 行政事业单位综合性支出科目分解核算表:行政事业单位有些综合性支出科目,如预算内支出的公务费、业务费、修缮费、其他费用,预算外支出的事业发展基金、职工福利基金、职工奖励基金、其他专用基金、代管经费等,包括的内容比较复杂,既包括购买中间物质产品和中间劳务的支出,又包括向居民个人的支出;既包括上交财政的各种税金和缴纳,又包括购建的固定资产;既包括对本国各单位的支出,又包括对外国的支出。这些支出,有些是属中间消耗的,有些是属增加值的,有些是属积累性质的。为了弄清这些综合性支出科目的内容、使用去向及其构成,以满足收支帐户核算投入、产出、积累的需要,很有必要设置这些综合性支出科目的分解核算表。

企4表、事5表 职工人数和工资总额表:此表主要反映填报单位的劳动力情况。劳动力是再生产的基本条件,是生产力中最活跃的因素。设置这个表的目的是,为了观察劳动力的结构情况,并结合前面两个帐户进行分析研究,观察非物质生产部门的各项经济水平。表中主要指标有期末职工人数、本期职工平均人数和工资总额;期末职工人数按各种人员、年龄、文化程度分组,专业技术人员按职称等级、年龄分组,工资总额按工资主要来源分组。

上述企业和企业化单位使用的表由以下性质的单位填报:(1)独立核算自收自支的非物质生产企业和企业化单位;(2)行政事业单位附属独立核算自收自支的非物质生产企业和企业化单位。行政事业单位使用的表由以下性质的单位填报:(1)独立核算的全额或差额补助的行政事业单位;(2)企事业单位附属独立核算的全额或差额补助的事业单位。

四、主要指标解释

非物质生产部门核算表上的指标大部分是会计指标,这些指标的含义和内容,与现行会计制度规定的相同。这里对过去非物质生产部门不常接触的一些指标,简要解释如下。

(一)物质生产部门与非物质生产部门:

1、物质生产部门:我国物质生产部门主要包括以下行业:(1)农业,指包括农、林、牧、副、渔业在内的大农业;(2)工业;(3)建筑业,指建筑施工企业、建筑安装企业以及与建筑施工和安装有关的地质勘探和勘察设计业;(4)货物运输、邮电通讯业;(5)商业,指包括国内商业、对外贸易、公共饮食业、物资供销业、仓储业在内的大商业。

2、非物质生产部门:国民经济向来就包括物质生产部门和非物质生产部门。在国家门《国民经济行业分类和代码》标准中,除上述物质生产部门各行业外,其余为非物质生产部门,主要有:旅客运输、房地产管理、公用事业、居民服务和咨询服务业(以上为非物质生产

企业),卫生、体育和社会服务业,教育文化艺术和广播电视事业,科学研究和综合技术服务事业,金融、保险业,国家机关、政党机关和社会团体,其他行业。

(二)反映资产负债的主要指标:

1、实物资产:包括固定资产、流动资产和专项资产。

(1)固定资产:是指固定资产净值。

(2)流动资产:包括储备资产(即各种材料、燃料、包装物、低值易耗品、委托加工材料、在途材料等)、在产品 and 半成品、产成品库存、超储积压物资、发出商品和其他实物流动资产。

(3)专项资产:包括专项物资(专项基金物资和专用基金材料)和专项工程支出(包括待核销基建支出、专项基金工程支出、专用基金工程)。

2、金融资产:包括货币资金、结算资产、在国外的金融资产等。

(1)货币资金:包括库存现金、银行存款(包括基本建设存款、流动资产存款、专用基金存款和其他存款)、有价证券(指购买的国库券、重点建设债券、企业重点债券、其他债券和股票)、向外单位直接投资、在途资金等。

(2)结算资产:包括各种应收款、预付款、借出款等。

(3)在国外的金融资产:包括在外国的存款、给外国借款、购买外国的有价证券、其他对外金融债权。

3、金融负债:包括货币收入、结算负债、对外国的负债等。

(1)货币收入:包括银行借款、有价证券、外单位直接投资等。银行借款包括基本建设借款、流动资产借款、专用基金借款、其他借款;有价证券指本单位向外单位或个人发行的债券和股票。

(2)结算负债:指本单位购买材料燃料及其他商品应付销售单位的款项、本单位多收购买单位的款项、本单位其他应付或暂收外单位和个人的款项、借入款等。

(3)对外国的负债:包括向外国借款、发行有价证券、延期付款和预收款、其他负债。

4、全部资产负债差额:指从实物资产与金融资产之和中减掉金融负债后的余额,即净值。净值占用的资金有自有资金、国家拨款及其他资本转移。

(1)自有资金:指本单位自筹购建固定资产、流动资产、专项资产等所形成的资金。因此,自有资金可分为固定基金、流动基金、专用基金等。

专用基金:按财务规定,企事业单位都有专用基金。企业专用基金是指从成本中提取的工资、福利费、折旧、大修理基金等,以及从利润中提取的专用基金;行政事业单位的专用基金是指从事业经费中提取的福利费、奖励费、离退休人员活动费等。

(2)国家拨款:指财政和主管部门拨入的用于购建固定资产、流动资产、专项资产等所形成的资金。因此,国家拨款可分类为固定基金、流动基金、专项拨款(或专项基金、专项经费)等。

专项拨款:是指财政或主管部门拨入的指定专项用途的资金,如挖潜革新改造资金、科技三项费用、科研费、设备费等。

(3)其他资本转移:指国家拨款以外的其他单位对本单位的生产资料捐赠、投资性资金赠送等资本的无偿转移。这部分资金同样可分类为固定基金、流动基金、专用基金等。

(三)反映收支情况的主要指标:

1、劳务总产出：指物质产品或劳务的总价值，即经营总收入或业务费、经费总收入，也称总产值。过去我国认为只有从事物质产品生产的劳动才创造价值，因此，长期以来只核算物质生产部门创造的物质产品价值。党的十三大明确了以国民生产总值为翻番目标和计算小康水平的指标，这个指标是联合国通用的指标，它既包括物质生产部门劳动创造的价值，也包括非物质生产部门劳动创造的价值。因此，非物质生产部门也要计算总产出。非物质生产部门的总产出，一般是指其销售或经营服务的收入，或从事行政管理和事业活动所得的行政事业经费收入。非物质生产部门总产出的价值结构，同物质生产部门一样，由转移价值（ C ）、必要劳动价值（ V ）和剩余劳动价值（ M ）所组成。转移价值（ C ）可分解为折旧（ C_1 ）和中间产品价值（ C_2 ），必要劳动价值（ V ）体现为劳动者收入，剩余劳动价值（ M ）体现为利税等。

2、中间消耗：指在生产或经营服务过程中消耗的物质产品和劳务，即中间产品消耗。

（1）中间物质产品消耗：指在从事生产或经营服务过程中，消耗的原材料、燃料、动力等物质产品。如理发业需消耗水、电、肥皂、低值易耗品等，行政单位需消耗办公用品等，这是在理发服务或行政管理服务过程中消耗的物质产品，故称中间物质产品消耗。

（2）中间劳务产品消耗：指在从事生产或经营服务过程中所支出的劳务费用，如运输费、搬运费、邮电费、利息、保险费等。

3、增加值：是指从事生产或经营服务过程中，通过劳动在中间消耗的产品价值基础上增加的那部分价值，也称最终产品价值。最终产品是指在一定时期内可最终用于消费、积累、出口的产品。最终产品价值在一个部门（或一个单位）叫增加值，国民经济各部门增加值之和，就是国内生产总值。代表增加值的符号为 $C_1 + V + M$ ，即增加值由折旧基金和大修理基金、劳动者收入和福利基金、利润和税金等要素所组成，这些要素也是增加值的初次分配项目，前四项是列入成本的项目，后两项是指销售利润和销售税金。

4、净增加值：从增加值中扣除在生产经营服务过程中的固定资产的磨损价值（即折旧）后所得余额，即净增加值。国民经济各部门净增加值之和，叫国内生产净值。

5、支付给居民部分（个人所得）：指本单位在净增加值初次分配、再分配中对居民个人的全部支付，即居民个人在本单位最终所得的全部收入，包括各种工资（计时工资、计件工资、基础工资与职务工资）、各种奖金、各种津贴、其他工资性收入，福利补助费、免费医疗费、独生子女保健费、丧葬抚恤费、离退休人员费、编外人员生活费等。

6、上缴财政及主管部门：即在净增加值初次分配和再分配中国家所得部分。

7、收支节余（储蓄）：即非投资性的收支结余，或称储蓄。企事业单位的储蓄是指最终可用于投资的那部分集体所得。

8、资本筹集：资本是指投资性资金，资本筹集是指总积累的资金筹集，即总积累的资金来源，包括自有资金、财政及主管部门拨款、其他资本转移等。

9、总投资：包括增加的固定资产、流动资产、未完工程和金融资产净额。从总投资中扣掉提取的折旧和大修理基金后的余额，为净投资。

10、金融资产的获得：指金融资产增加与减少的差额。

11、金融负债的发生：指金融负债增加与减少的差额。

12、金融资产净额：指金融资产获得与负债发生的差额。

五、非物质生产部门经济核算的资料来源

非物质生产部门经济核算是建立在会计核算基础上的。在两类核算表中,除职工人数和工资总额核算表由人事部门或劳动工资统计部门提供资料外,其余核算表所需资料都由财会部门提供。非物质生产部门行业多而杂,业务活动各不相同,会计表式内容各有差异,因此,非物质生产部门经济核算表的资料来源也不尽一致。各表的资料来源大体如下:

(一)资产负债存量、流量帐户:企业和企业化管理单位主要根据财会部门的资金平衡表,行政事业单位主要根据资金活动情况表,以及有关帐本资料整理、编制。

(二)收入、支出帐户:企业和企业化管理单位根据财会部门的利润表(损益表)或经营收支表、管理费用表或产品销售成本费用表的资料,行政事业单位主要根据拨入经费增减情况表、经费支出明细表、预算外收支明细表、差额单位收支情况表和综合性支出科目分解核算表的资料,以及上述编好的资产负债存量、流量帐户资料进行整理、编制。

(三)行政事业单位综合性支出科目分解核算表:编制此表时以会计决算和明细分类帐为基础,结合原始凭证分类计算。

(四)增加值核算表:企业和企业化管理单位主要根据上述编好的收入和支出帐户、经营收支表或成本费用表等资料,行政事业单位主要根据收入和支出帐户、综合性支出科目分解核算表等资料进行整理、编制。

编表程序,一般可以和本单位经济流程一致,也可以根据本单位资料索取的难易情况排列。为了缩短编表流程,一般可按以下程序编制:综合性支出科目分解核算表→收支流量帐户→增加值→资产负债存量、流量帐户→职工人数和工资总额表。最后一个表也可放到最前面编制。把职工人数和工资总额表列入编表程序,这是表示所有经济活动及其成果是职工劳动形成的。

六、部分指标的计算方法

(一)劳务总产出:

1、企业和企业化单位的劳务总产出,即经营总收入,一般包括营业收入(或业务收入)、产品生产收入、其他经营性或生产性收入,有些单位还有拨入经费,但有些单位只有营业收入一项。

劳务总产出(经营总收入)=营业收入+产品总产值+其他经营性或生产性收入+拨入经费

公式中,营业收入、其他经营性或生产性收入,按实际收入计算;

产品总产值=产品销售收入+产成品期末期初差额+在产品半成品期末期初差额+发出商品期末期初差额

2、行政事业单位的劳务总产出,即业务总收入。

全额管理单位:劳务总产出(业务总收入)=拨入经费-设备购置费-零星土建工程+预算外收入

差额管理单位:劳务总产出(业务总收入)=营业收入+差额补助费+预算外收入

(二)中间消耗:

1、企业和企业化单位的中间消耗可根据经营收支表或管理费用表、产品销售成本费用表等资料进行计算。也可以用以下公式计算: