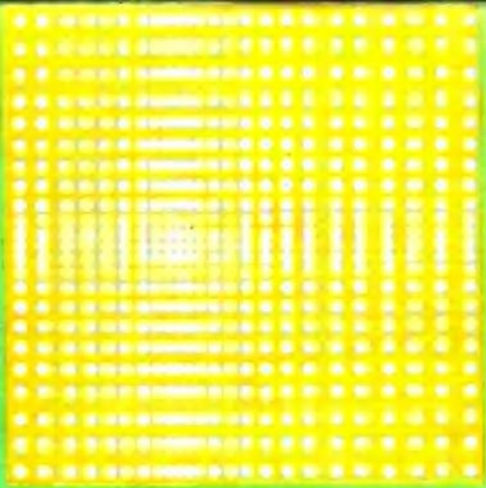




胡健颖 主编

工业企业统计 与会计核算

● 北京大学出版社



工业企业统计与会计核算

胡健颖 主编

北 京 大 学 出 版 社

序 言

工业企业统计与工业企业会计是工业企业管理中两个极为重要的工具。两者本来是应该密切结合的,但事实并不如此。两者的许多具体规定既有一致的一面,也有不很一致和很不一致的一面。而统计资料又是以会计资料作为基础之一的,两者的不一致,造成了企业统计人员在工作上的很多困难。

如何解决这一困难?唯一的办法是把企业的会计数字加以适当调整,使适应于统计工作规定的需要。

本书在这方面是个有益的尝试。它分别介绍了企业统计与企业会计的内容,并就两种核算协调的有关问题提出了处理的意见。这会给企业统计人员的工作带来很大的便利;当然,也有利于企业会计人员了解统计工作的要求,从而予统计人员以必要的方便。

这个工作本身就是值得称道的。我能最先看到这本书稿感到十分荣幸,这是一本写得很有内容的书。我乐于推荐给广大的企业统计人员和会计人员。

莫日达

1990年12月

前 言

工业企业统计和工业企业会计无论是作为两门学科或是作为两项工作来说均有悠久的历史。现在出版的有关手册虽然不少,但其中相当多的部分只分别介绍了工业企业统计和会计的基本内容,对两种核算的相互关系以及换算的方法涉及较少。在实际应用中两种核算的数据往往得不到有效的结合,有时还出现矛盾。如何将两种核算协调起来,还是一个新的课题。本书在这方面作了这样一个尝试:内容既要显示工业企业统计和会计各自的特点;又要将两种核算协调起来。

本书共有四部分内容,分为七章。第一部分是概论,重点介绍了统计和会计的基本涵义、职能与任务,以及两者的联系;第二部分是工业企业统计指标体系和工业会计核算与会计科目;第三部分是两种核算协调的基本内容与实例分析。包括工业企业资金统计与会计核算、工业企业成本统计与会计核算、工业企业利税统计与会计核算;第四部分是工业企业统计与会计核算数据的搜集、整理与报送。

本书是根据基层工业统计人员和会计人员在实际工作中遇到的问题编写的。参加编写的人员有:何培刚、林青、吴达生、冯莹芸、邹昌帼和胡健颖。由于时间仓促,水平所限,缺点错误之处请读者批评指正。

这本书在审编过程中,承蒙国家统计局统计科学研究所莫曰达研究员的审阅,特此致谢,并向一切关心过本书出版的统计和会计工作者致意。

编 者

1990年11月

目 录

前 言

第一章 概论	(1)
第一节 工业统计与工业会计的基本涵义和特点.....	(1)
第二节 工业统计与工业会计的相互关系.....	(6)
第三节 工业统计与工业会计核算的职能、任务和 效应.....	(9)
第二章 工业企业统计指标体系	(22)
第一节 工业企业统计指标体系的性质和作用	(22)
第二节 工业企业生产基本条件统计指标	(23)
第三节 工业企业工业生产成果统计指标	(29)
第四节 工业企业产品质量统计指标	(39)
第五节 工业企业物质消耗统计指标	(42)
第六节 工业企业技术革新统计指标	(45)
第七节 工业企业劳动报酬与劳保福利统计指标	(47)
第八节 工业企业经济效益统计指标	(51)
第三章 工业企业会计核算与会计科目	(57)
第一节 工业企业会计核算	(57)
第二节 工业企业会计科目	(77)
第四章 工业企业资金统计与会计核算	(97)
第一节 固定资金统计指标与固定资金核算科目的 区别与换算	(97)
第二节 流动资金统计指标与流动资金核算科目的 区别与换算.....	(113)

第三节	资金平衡表与资产负债表·····	(126)
第五章	工业企业成本统计与会计核算·····	(136)
第一节	成本统计指标与成本核算科目的区别与 换算·····	(136)
第二节	成本统计分析方法与成本核算基本方法·····	(147)
第三节	生产费用表的编制与工业净产值统计·····	(169)
第四节	成本考核统计指标与成本控制·····	(186)
第六章	工业企业利税统计与会计核算·····	(193)
第一节	利润统计指标与利润核算·····	(193)
第二节	利润统计与会计核算·····	(200)
第三节	企业纳税和税金管理·····	(207)
第七章	数据的搜集、整理与报送 ·····	(219)
第一节	工业统计数据的搜集、整理与报送 ·····	(219)
第二节	工业会计数据的搜集、整理与报送 ·····	(239)

第一章 概 论

本章重点介绍工业统计与工业会计核算的一般关系和区别。这些知识是学习、理解其他章节内容的基础,同时对统计人员和会计人员判断和处理工业企业统计和工业会计工作中的实际问题有所帮助。

第一节 工业统计与工业会计的基本涵义和特点

一、工业统计的基本涵义和特点

(一) “统计”的基本涵义

“统计”一词在不同场合往往有不同的涵义。如果不加特殊说明,统计是统计工作、统计资料、统计学的统称。

统计工作即统计实践,是指用科学的理论和方法取得和应用统计资料的工作过程。一般是指有调查、整理、分析三个紧密衔接、相互依存的阶段。其中统计调查,它是按照预定的统计目的和任务,运用科学的调查方法,有计划有组织地向客观实际搜集资料的过程。统计调查的基本任务是根据所确定的统计指标、统计指标体系和调查表,通过一定的调查方式和方法,取得反映社会经济现象总体各个单位信息的活动,这些信息是总体各单位有关标志的表现,是尚待整理、进一步系统化和条理化的原始的第一手资料。统计整理,它是根据统计目的和任务的要求,对统计调查所取得的,反映个体特征的大量的原始资料进行科学的审核、分组、加工计算、汇总、表列、使其系统化、条理化,得出反映现象总体特征的综合资料的过程。对已整理过的资料进行再加工的过程,也属于统计

整理。由于通过统计整理,实现了从个体的标志表现向反映总体数量特征的指标过渡,区分了事物的类型。因而决定了统计整理在整个统计研究中的重要地位,它起了承先启后的作用。统计分析是对统计整理的结果,运用统计特有的方法对社会经济过程本质及其发展变化规律性的描述和剖析。近来统计学界有人主张将设计亦列为统计工作的一个阶段。

由于统计工作涉及到社会、经济、科技等各个领域,同时统计工作活动的成果又关系到国家和各级领导机关了解情况、制定政策、计划和规划的依据的准确性和及时性,因此需要设有专门的组织机构和人员从事统计工作。

统计资料是统计工作的成果,包括统计工作直接形成的资料 and 与之相关资料。诸如用来描述一定时间、空间条件下,社会经济现象总体的发展水平、规模、结构、比例关系、速度以及现象间的相互依存程度的统计数字等等均称统计资料,它是经过统计调查、整理出来的“产品”。

统计学是从统计工作实践中逐渐总结与概括出来的统计理论、原则和方法等。它来源于实践,反过来又指导实践。

(二) 工业统计研究的对象

1. 工业统计研究的对象

工业统计是社会经济统计的一个分支,它有自己的研究对象和相应的研究方法,形成完整的理论体系,它的研究对象是工业经济现象总体的数量方面,即工业经济现象总体的数量特征和数量关系。换句话说它用科学的方法去搜集、整理、分析现实工业领域的的数据,并通过工业统计所特有的统计指标和指标体系,表现工业经济现象的规模、水平、速度、比例和效益等等,以便正确地认识客观工业经济现象。

2. 工业统计研究对象的特点

作为工业统计所研究的数量方面和数量关系,具有以下特点:

第一,社会性。如前所述,工业统计的认识对象是工业经济现象的数量方面和数量关系。而这些数量方面和数量关系总是反映人类工业活动的条件、过程和结果,如工业产品的生产、分配和流通等,它们都是人类有意识的社会活动产物,都与人类的利益有关。从而使得工业统计在它的认识活动过程中,自始至终地会遇到各种社会矛盾。它集中表现在:通过统计资料如实地反映工业领域内的情况,还是歪曲地反映工业领域内的情况。此外,统计人员的社会观点和经济观点,也会直接影响工业统计工作过程和认识的结果。

第二,具体性。工业统计的认识对象是具体事物的数量方面,它具有明确的社会经济涵义。就这点来说,一方面它和撇开现象的实质抽象研究数量关系的数学不同,它是一定时间、地点、条件下的工业经济现象的量;另一方面,工业经济现象的量总是和它的质密切相关。或者说,对于工业经济现象量的方面研究是离不开它的质的规定性的。因此,工业统计研究工业经济现象和过程,首先要确定现象质的特征,而后才能正确地研究工业经济现象的数量及其量的关系。例如,要研究某工业企业的净产值,首先就需要明确那些属于净产值的内容,然后才能研究工业企业净产值及其和其它有关统计指标的关系。

第三,总体性。工业统计是以工业经济现象总体的数量作为自己的研究对象。所谓工业经济现象的总体是指由客观存在的,在某一点或某几点具有共同性质的许多个体所组成的整体。构成总体的个体,在统计学中又称为总体单位。例如,如果研究的目的在于了解某地区或某部门工业企业的生产情况,那么该地区或该部门的所有工业企业是一个总体,每一企业就是一个总体单位。因此,总体和总体单位是相对而言,它随着研究目的而定。总体和总体单位之间的这种关系决定了统计在对总体考察时,必须先从个体(即总体单位)考察登记入手。例如,要考察某个地区的工业总产值,就

需要对该地区所属的每一个工业企业的总产值进行登记。但是,工业统计的目的并不是对个体的考察和登记,而是要认识由大量个体所组成的总体的性质和特征。对个别企业工业总产值的考察和登记是为了了解该地区的工业总产值及其变动的趋势和原因。可见,工业统计研究的对象是工业经济现象的总体的数量,但又必须从对个体量的观察和登记开始,然后过渡到对总体量的分析研究。因为只有对事实进行大量观察和综合分析,才能排除个别现象之间的特殊性、多样性,反映出工业经济现象中具有普遍意义的共同东西。必须指出,工业统计研究对象的总体性,并不排斥对个别典型单位的深入调查研究。相反,这样的抽取个别具有代表性的典型单位作具体分析,进而对总体的数量特征补充说明,会使我们对工业经济现象和过程的认识更加丰富和深刻。

第四,客观性。工业统计数量是工业经济现象在具体时间、空间条件下客观存在的,已经达到的规模、水平和比例关系。如某一个工业企业在 1989 年的产品产量、质量和品种,劳动生产率的高低,利润的多少等统计资料都是通过工业统计调查、整理、加工的成果,它反映该企业在不同方面已经达到的水平和程度,不是人们的主观意志所能转移的。统计资料能否如实地反映客观现象的实际状况,是衡量统计质量的重要尺度之一。

3. 工业统计学研究的对象和工业统计工作的对象。

如前所述,工业统计学和工业统计工作是理论与实践的关系。因而,它们的对象应该是共同的。工业统计工作要实事求是地反映客观现象的数量及其数量关系,而工业统计学则是为了正确地认识客观现象的数量及其数量关系,而探讨对工业经济现象数量及数量关系的调查、整理和分析的统计方法的一门学科。

二、“会计”的基本涵义和特点

“会计”一词过去传统的理解局限于事后计算,把它理解为事

后记帐、算帐、报帐、查帐和分析工作的总称。显然,这种传统的理解已不适应现代管理的需要。为了进一步认识会计在现代管理中的重要地位,我们必须根据现代化大生产和现代管理实践及发展提出的要求,对会计的基本涵义和特点作进一步的探讨。

1. 会计是一种经济计算

它主要利用货币计算,从数量上对某系统(企业系统、事业系统、政府系统)的资金、资金来源、收支成果进行价值计算。

2. 会计是一种经济信息系统

会计不是个别、偶然的计算,而是全面、连续和系统地计算,把原始数据按一定程序处理成有用的经济管理信息。所谓按一定程序,是指对能用货币计量的原始数据进行搜集、传递、分类、登记、储存、对比分析和总结的一套有机过程。

会计作为一个经济信息系统,它的事前计算部分相当于前馈信息,它的事后计算部分相当于后馈信息。这两部分形成一个完整的信息系统,为事前管理和事后管理提供依据。

3. 会计是一种经济管理工作

从历史发展看,会计一开始就是由管理现金、财产的需要而产生的;随着商品经济的发展,会计又成为管理商品存货、债权和经营收支的工作;随着现代管理的发展,经济效益又成为会计的重要内容。会计日益与经济管理相结合,成为一种有效的价值计量管理工作。

会计作为一种经济管理工作,表现在以下两方面:一方面会计作为一个经济信息系统要提供管理所需要的经济信息,作为事前决策分析、编制计划、预算以及事后实绩分析和监督审查的依据;另一方面,它本身就是管理过程的一个重要组成部分。例如,会计事前计算中的财务计划、预算方法、不同方案经济效益的计算评价(即决策分析)以及事前审计都属于事前管理,而会计事后计算中的报表分析和事后审查则属于事后管理。

综上所述,会计的概念是指对某系统(企业系统、事业系统、政府系统)的经济活动用货币价值计量来进行事前和事后管理控制的经济信息系统。

第二节 工业统计与工业会计的相互关系

一、企业会计与统计均为企业管理的组成部分

物质资料的再生产是人类社会生存和发展的基础。在生产过程中,人们为了在尽量少的劳动时间内创造出尽量多的劳动成果,就必须比较所费与所得,经常掌握生产过程中的投入与产出的数量变化关系,从而对生产过程进行监督与控制。会计与统计就是由于人们为不断提高经济效益的这种客观需要而产生的。

经济效益是一种投入产出关系。企业要提高经济效益,必须树立投入产出观念。投入不仅包括再生产过程中实际消耗的活劳动和物化劳动,而且包括占用的物化劳动。产出是指生产产品的数量,从价值形态看,是转移价值和新创造的价值。

工业企业统计的基本任务就是搜集、整理分析研究企业生产经营方面的统计资料,通过对产品数量、品种、质量、原材料消耗、劳动生产率、成本、价格、利润、资金情况以及工业设备、产品生产能力的利用和变化情况的统计,反映企业生产计划的执行情况,企业发展的规模和速度,为实行科学管理提供依据。

工业企业会计是通过反映资金占用、劳动消耗、材料使用、设备和技术投入以及销售收入和财务成果的实现情况,为生产和经营管理提供系统的全面的会计信息,作为考核经济效益,改进工作,进行预测和决策的依据。会计除了使用劳动量度和实物量度之外,主要是利用货币量度,以一定的货币单位作为统一的计量标准,从而对经济活动情况进行综合性的反映。

从企业统计与会计的基本任务分析,可以看出它们都是企业

经营管理的组成部分,并且统计管理与会计管理是密不可分的。

现代管理认为,企业的基本资源是人、物、财、设备和技术。这五种资源始终在其输入和产品输出之间按照预定的方向、数量、速度 and 目标处于运动状态,形成企业的物流,即各种资源的物质运动。伴随物流而产生了经济信息流,会计数据、统计资料不等于就是经济信息。经过加工处理后,会计数据转变化为会计信息,它具有全面反映企业生产经营活动的综合概括能力;统计资料转变为统计信息,它具备多方面描述和解释企业生产经营活动情况的能力。会计信息与统计信息共同为企业的发展规划、组织、控制提供依据。

二、统计和会计分析都要借助经济技术指标

企业统计、会计从量的变化分析研究生产经营状况,都要借助经济技术指标,包括总量指标,相对指标和平均指标。这些指标的计量单位为实物单位、货币单位和劳动量单位。实物单位可以用来计算同类型的实物数量,如产品入库采用的就是实物单位,这样会计和统计均采用同一计量单位(标准)记入帐簿或台帐,在直接反映入库产品的使用价值或状况上是一致的。由于各种产品使用价值不同不能直接加总,必须用货币单位来计量,如工业总产值的计算是以货币表现的工业企业在报告期内生产的工业产品总量,包括成品价值、工业性作业价值和自制半成品,在制品期末期初差额价值。会计帐簿中对它们的记录基本是以货币计量为主实物计量为辅。

在总量指标的测定方法中,会计与统计有类似或一致的地方,如下例:

(1) 企业的原材料购进、出库和储存之间数量的变化,统计部门可以采取平衡关系推算法测定期末数,即

$$\text{期初储存} + \text{本期购进} = \text{本期出库} + \text{期末储存}$$

会计部门对此项业务的记录,是通过资金占用帐户的期末余额来计算的,根据会计记帐原则

$$\begin{array}{ccccccc} \text{期末余额} & = & \text{期初余额} & + & \text{本期增加数合计} & - & \text{本期减少数} \\ & & (\text{借方数}) & & (\text{借方数}) & & (\text{借方发生额}) & & (\text{贷方发生额}) \end{array}$$

这样对同一经济事项,会计和统计虽然反映形式不同,但其结论是一致的。

(2) 每年企业都要编制固定资金需用量计划,经常要计算固定资产总值,会计和统计部门采用同一计算公式,即

$$\begin{array}{ccccccc} \text{期末固定} & = & \text{期初固定} & + & \text{增加的固} & - & \text{减少的固} \\ \text{资产总值} & = & \text{资产总值} & + & \text{定资产总值} & - & \text{定资产总值} \end{array}$$

这样会计和统计部门在编制固定资产计划,分析固定资产的利用效果时,就有了共同的数量依据,虽然分析问题的角度不同,但其结论是一致的。(类似的例子很多,不在此一一例举)

(3) 工业企业成本核算是会计核算的核心。成本核算的主要方法是借用统计核算的方法进行的。可以说统计核算是成本核算的基础,不熟悉统计核算的会计人员无法完成成本核算任务,而熟悉统计核算的会计人员可以进行成本核算。通过材料成本核算、辅助车间费用分配、约当产量的计算可以看出,统计核算与会计核算在成本计算过程中是融为一体、不分彼此的。

三、在会计分析中要运用统计的分析方法

对企业的生产和经营活动所进行分析和评价,离不开统计的分析方法。例如,在资金、成本和利润分析中所采用的统计分析方法和选用的统计分析指标就有固定资产的平均新旧程度、生产用固定资产的结构变化、储备资金组成分析的指标、固定资产利用率、固定资金利润率、流动资金周转率、产值资金率和全部商品产品成本降低率等等。

又例如,应用指数分析法可以说明影响产品销售利润变动的

各项因素、职工工资总额增减变化的原因、产品总成本升降的内在因素变化等；在研究产品的销售(生产)数量、销售价格、生产成本以及盈亏各因素之间各种函数关系基础上进行本、量、利分析；运用简单回归分析法，将成本按成本习性划分为固定成本、变动成本、半变动成本、半固定成本；弹性预算，回归分析，价值工程和概率等方法已经在会计分析中得到广泛应用。总之，现代会计分析借用统计概念或统计方法，不断丰富会计学的内容，使会计分析与统计分析紧密结合。

四、会计核算资料是统计资料的重要组成部分

目前，工业企业统计主要指标数据都可以从会计帐簿的有关记录中取得。会计帐簿的数字不等于统计指标数字，会计帐簿能给统计部门提供整套的核算资料。这是统计与会计内在联系的具体表现。参见北京市工业企业统计与会计报表的指标对照表(表 1.1, 表 1.2)。

第三节 工业统计与工业会计核算的职能、任务和效应

一、工业统计的职能、任务和效应

对于统计的职能认识，随着国民经济的发展、管理需求和对统计作用观念的变化，在理论上有一个发展变化和深化的过程。

(一) 工业统计的职能

工业统计的职能是指它在工业和国民经济管理中所发挥的作用。根据传统的观念，统计只具有事后反映和监督的职能。显然，这种看法低估了统计的作用。现代统计不但具有事后反映和监督的职能，而且还具有事前反映、监督和参与决策的职能。对统计职能的两种不同看法的分歧，关键是在对统计实质的理解上存在着差异。如把统计理解为事后统计，当然就会把统计职能理解为事后

表 1.1 独立核算集体所有制工业企业财务对照表

(1989 年度)

统计指标名称	资 料 来 源	
	集会工表号	行 次
1. 固定资产原值年末数	集会工表 9	25
2. 其中:生产用固定资产	集会工表 9	26
3. 固定资产净值年末数	集会工表 9	37
4. 本年提取的折旧基金	集会工表 9	38 行×40 行
5. 流动资金年末实际占用数	集会工表 1	8
6. 其中:定额流动资金	集会工表 1	9
7. 定额流动资金全年平均余额	集会工表 2-(2)	48
8. 全年产品销售收入	集会工表 2-(1)	1 行全年累计数
9. 产品销售税金	集会工表 2-(1)	3 行全年累计数(一般企业) 8+10 行全年累计数(价税分留企业)
10. 产品销售工厂成本	集会工表 2-(1)	12 行全年累计数 11 行全年累计数(价税分留企业)
11. 工资增长费用	集会工表 2-(1)	14 行全年累计数
12. 产品销售费用	集会工表 2-(1)	15 行全年累计数
13. 教育费附加	集会工表 2-(1)	16 行全年累计数
14. 技术转让费	集会工表 2-(1)	17 行全年累计数
15. 上缴管理费	集会工表 2-(1)	18 行全年累计数
16. 产品销售利润	集会工表 2-(1)	20 行全年累计数
17. 利润总额	集会工表 2-(1)	34 行全年累计数
18. 企业提留利润留成基金	集会工表 2-(1)	55 行全年累计数
19. 已交利、税费	集会工表 2-3	27 行累计数

注 1. 本表仅限地方预算内集体所有制工业企业填报统计年报时参照。

2. 流动资金年末实际占用数如会计报表中为负数(红字),统计年报中用“0”表示。

表 1.2 独立核算全民所有制工业企业财务对照表

(1989 年度)

统 计 指 标 名 称	资 料 来 源	
	会 工 表 号	行 次
1. 固定资产原值年末数	会工表 9	22
2. 其中:生产用固定资产	会工表 9	23
3. 其中:机器设备	会工表 9	26
4. 本年新增固定资产原值	会工表 9	2
5. 本年减少固定资产原值	会工表 9	14
6. 其中:报废清理的固定资产	会工表 9	16
7. 固定资产净值年末数	会工表 9	37
8. 本年提取的折旧基金	会工表 9	52
9. 流动资金年末实际占用数	会工表 1	10
10. 定额流动资金年末实际占用数	会工表 1	11
11. 其中:储备资金	会工表 1	12
12. 生产资金	会工表 1	20
13. 成品资金	会工表 1	23
14. 超储积压物资	会工表 1	24
15. 待处理流动资产损失	会工表 1	26
16. 其他流动资金年末实际占用数	会工表 1	27
17. 流动资金全年平均余额	会工表 8	30
18. 其中:定额流动资金	会工表 8	24
19. 专用基金全年支用数	会工表 7-2	2 行第 1 栏
20. 其中:用于新产品试制	会工表 7-2	2 行第 4 栏
21. 用于生产发展	会工表 7-2	2 行第 3 栏
22. 用于职工福利	会工表 7-2	2 行第 6 栏
23. 用于职工奖励	会工表 7-2	2 行第 7 栏
24. 全年产品销售收入	会工表 2	第 1 行“累计数”栏
25. 产品销售税金	会工表 2	第 3 行“累计数”栏
26. 产品销售工厂成本	会工表 2	第 6 行“累计数”栏
27. 工资增长费用	会工表 2	第 8 行“累计数”栏
28. 产品销售费用	会工表 2	第 10 行“累计数”栏
29. 教育费附加	会工表 2	第 9 行“累计数”栏
30. 技术转让费	会工表 2	第 11 行“累计数”栏