

- 主 编
- 钱伯海
- 庞 皓

企业经济 统计学

上海人民出版社



企业经济统计学

主 编 钱伯海
庞 皓

上海人民出版社

(沪)新登字101号

责任编辑 董逸伟
封面装帧 范一辛

·高等学校教材·

企业经济统计学

主编 钱伯海 庞皓

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所经销 常熟第四印刷厂印刷

开本 850×1158 1/32 印张 16.25 字数 370,000

1991年8月第1版 1993年3月第2次印刷

印数 3,001—5,000

ISBN7-208-01016-1/F·190

定价 4.70元

前 言

本书《企业经济统计学》是和《国民经济统计学》相配对的姐妹本,是全国众多院校教师大协作的产物。在此,需要对编写这两门教材的缘起和过程,作一个简要的说明,并以此作为两本书的共同前言。

国民经济是一个整体,企业是这个整体的细胞。在夜以继日、川流不息的经济活动中,大致可以归纳为两个不同层次的经济运动,一种是企业经济运动,一种是国民经济运动;相应地研究其数量关系的有两门统计学科,一门是企业经济统计学,一门是国民经济统计学;与之相对的经济学,有企业经济学和国民经济学。

企业经济活动又称微观经济活动。基层单位千千万万,在我国,仅工业企业就有成百万个,农商企业就更多。它们从事不同目的的活动,或制造工业产品,或进行农牧业生产,或从事各种运输流通作业,琳琅满目,形式多样。统计研究其数量关系,为适应各部门管理的需要,分别形成了工业统计、农业统计和建筑业统计等部门统计学。但从已有的部门统计学的内容来看,主要讲各部门的企业经济统计,并且根据各部门企业经济活动的共同特点,主要讲如何研究企业的投入产出及其有关的数量关系。从投入看,是三要素——劳动力、原材料和劳动手段的投入。研究其投入数量关系的,则为相应的统计——劳动统计,原材料、能源统计,劳动手段或固定资产统计;研究其综合投入的,则为

财务成本统计。从产出看,不同部门的活动成果有很大不同。有的体现为物质产品,有的则为各种劳务。但如稍加归纳,也不外乎属于品种、数量和表现形式的差别。研究其数量关系的,则为品种统计、质量统计、实物量(工作量)统计,以及不同口径的价值量统计;研究其综合产出的,则为各种收入统计。不论是工业、农业,或是商业、运输业,都要求以尽可能少的投入,取得尽可能大的产出。因此,以投入产出相比较的经济效益统计,在各部门统计中占有十分重要的地位。可见,在各不同部门之间,从投入产出到效益等诸多方面,存在众多的共性,可以综合地加以研究,从而产生企业经济统计学,并构成企业经济统计学的主要内容体系。

企业不仅力求以最少的投入,取得最大的产出,而且要求投入源源而来,产出顺畅而去。也就是要买得进,卖得出,才能保证生产的顺利进行。这一方面要求企业要善于经营,看准市场,产品适销对路;另一方面要依赖国民经济的科学管理,通过计划经济和市场调节,使各部门按比例发展,社会再生产正常而有秩序地进行。因此,原部门统计学中有少量属于宏观经济统计的内容,需要归入到国民经济统计学中去。

国民经济具有密切相关的两个涵义,一是指物质生产部门和非物质生产部门的总和;一是指社会再生产——生产、流通、分配和使用的总过程。国民经济运行,实际上就是在社会再生产四环节的运转。在商品经济条件下,产品制成以后,马上产生两种运动——实物运动与价值运动,两者走向分离,实物运动是产品通过商业、运输部门进入流通,形成社会总供给;价值运动是以货币为手段,通过分配再分配,形成各部门、各单位和居民个人的收入,形成社会总需求。如果总供给与总需求保持平衡,不仅总量上平衡,而且构成上平衡,那么千千万万的购买者能够

买其所需,无以计数的销售者能够卖其所有,物尽其用,货畅其流,表明国民经济处于协调状态,或者说达到了国民经济的综合平衡。因此,国民经济统计学从其研究目的和主要内容来说,可以称之为国民经济综合平衡统计学。

企业经济统计研究企业的投入产出关系,国民经济统计研究社会再生产的平衡关系和国民经济各部门的比例关系。两者有着严格的划分,但又有其密切的联系。宏观经济需要微观基础,微观经济需要宏观调节,从而通过对其数量关系的研究,形成了两门相配对的统计学——企业经济统计学与国民经济统计学。

1979年,国家统计局在四川峨眉召开了全国统计教材会议,讨论统计课程体系,分工编写教材。与会同志绝大部分主张分部门开设部门统计学,另加开一门国民经济综合平衡统计学。会后,众多院校采用了这一课程体系,并出版了众多的部门统计学教材和国民经济综合平衡统计学教材。《世界新学科概览》等几本新学科辞书,都把国民经济综合平衡统计学作为一门新学科加以详细的介绍。但近几年来,许多院校通过上述课程体系的实践,感到分部门开设统计课分科太细,重复性较大,转而开设经济统计学。但经济统计学没有区分宏观与微观,混合在一起,进而又引发了经济统计学与国民经济综合平衡统计学的内容和分工问题的争论。

实际上,在国民经济统计实践中,国民经济综合平衡统计的研究范围,有着宽窄两种不同的理解。宽的是指从社会再生产有关指标的计算到运用,进行综合平衡分析的全部工作;窄的是指最后的综合平衡分析。因此,宽口径的国民经济综合平衡统计与国民经济统计相一致;窄口径的国民经济综合平衡统计,只

是国民经济统计的一个阶段，即进行综合平衡分析的阶段。现有出版的国民经济综合平衡统计学，都是指宽口径的综合平衡统计，与国民经济统计的内容完全相一致。同一内容两个名称，既由于形成的不同历史条件，又由于在不同场合下的应用。

由于各校具体情况不同，培养对象也有不同的具体要求。课程设置也不能一刀切，可适当机动处理。部门统计学不仅需要存在，而且需要发展。如果按部门统计设置课程，那与之配套的宏观经济统计，就应称之为国民经济综合平衡统计学；否则，如果将以讲企业统计为主的部门统计学改为企业经济统计学，与之配套的宏观经济统计，就应称之为国民经济统计学。

经过较长时期的酝酿，1987年在四川西南财经大学成立了全国高校国民经济综合平衡统计研究会。1988年，在大连召开了第二次会议，对上述建立两门学科的建议又进行了讨论，取得了绝大多数同志的共识。与会同志随建议组织修订已经出版的《国民经济综合平衡统计学》和编写《企业经济统计学》。稍后，研究会的几个负责人在北京召开会议，提出了两门教材的新提纲，并进行分工编写。参加两本教材修订和编写的有下列院校（按笔划排列）：上海财经大学、上海社会科学院、山西财经学院、中国人民大学、中南财经大学、内蒙古大学、东北财经大学、安徽财贸学院、江西财经学院、西南财经大学、河北大学、厦门大学、湖南财经学院、暨南大学等14所院校和科研单位的教师共30余人。

在修改提纲完成教材初稿的基础上，1990年1月，在上海财经大学召开了两本教材的讨论会。全体编写者对两书的总体框架和内容细节，进行了认真的讨论；并且通过将原教材《国民经济综合平衡统计学》，改名为《国民经济统计学》；将全国高校国民经济综合平衡统计研究会，改为全国高校国民经济统计研

究会。以后,又经过作者的修改和主编副主编的初步加工,于1990年7月24日~8月14日,在厦门大学召开了主编副主编加工定稿会议。上海人民出版社编审钱雪门同志参加了两书的定稿和讨论。

应该了解,国家教委和世界银行于1987年8月在上海复旦大学召开了“财经专业教学计划国际研讨会”,针对我国高校财经专业教育划分过细、口径过窄、课程结构不够合理等一些缺陷,经中外专家反复讨论,提出了在财经各专业普遍开设10门核心课的建议。其后,国家教委又组织专家研究,由10门核心课扩大为12门,并确定要积极付诸实施。为此,原财经各专业设置的专业课程,需要作较大的精简。在综合性院校的统计学专业,将多门部门统计学合开为综合性的企业经济统计学将更其必要。这是当前统计教学改革的一项内容,从而增加了两本教材建设的迫切性,并赋予它时代的重要意义。

《企业经济统计学》全书分十二章,参加编写的有下列同志(按章节顺序):钱伯海、洪振龙、张兴国(厦门大学),李春森(东北财经大学),刘建龙、徐唐先(中南财经大学),周光大(西南财经大学),易丹辉、赵彦云(中国人民大学),董逢谷、罗曙先(上海财经大学),庞皓(西南财经大学),薛俊杰(东北财经大学),李载卿(西南财经大学)。由钱伯海、庞皓同志任主编,负责全书的加工总纂工作。本书虽有众多院校的同志参加,并历时较久,但由于是一门新学科的建设,加上限于作者水平,缺陷和问题在所难免,欢迎广大读者给予批评指正。

钱伯海

1990年8月于厦门

目 录

第一章 总 论	1
第一节 企业与企业经济活动.....	1
第二节 企业系统.....	7
第三节 企业经济统计分类.....	15
第四节 企业经济统计学与有关学科的关系.....	24
第二章 企业经济统计的基本内容	29
第一节 企业投入与产出统计.....	29
第二节 企业经济统计指标体系.....	39
第三节 企业统计核算与会计、业务核算.....	45
第三章 企业经济统计组织和资料来源	52
第一节 企业统计工作的组织.....	52
第二节 企业原始记录.....	59
第三节 企业统计台帐和统计报表.....	68
第四章 企业产出实物量和工作量统计	76
第一节 企业产出的表现形式.....	76
第二节 企业产品的计量形式.....	87
第三节 企业产出原始实物量统计.....	92
第四节 企业产出标准实物量统计.....	103

第五节 企业产出劳务工作量统计.....	110
第五章 企业产出价值量统计.....	122
第一节 企业产出价值量统计的一般问题.....	122
第二节 企业工业产值统计.....	127
第三节 企业农业产值统计.....	141
第四节 企业建筑产值统计.....	150
第五节 企业其他产值统计.....	154
第六节 企业产值指标的综合计算.....	162
第七节 企业产值统计中的价格问题.....	171
第六章 企业产出的品种质量统计.....	178
第一节 企业产出品种统计.....	178
第二节 新产品统计.....	186
第三节 产品质量统计.....	190
第四节 经营质量统计.....	199
第五节 产品质量的统计检验.....	204
第六节 产品质量控制与管理.....	213
第七章 企业劳动投入与报酬统计.....	237
第一节 企业劳动力统计.....	237
第二节 企业劳动时间统计.....	246
第三节 企业劳动生产率统计.....	251
第四节 企业劳动报酬统计.....	270
第八章 企业原材料与能源统计.....	283
第一节 企业原材料资源与供应统计.....	283

第二节	企业原材料的收、发、存统计.....	289
第三节	企业原材料消耗和利用统计.....	296
第四节	企业能源消费统计.....	304
第九章	企业固定资产及折旧投入统计.....	314
第一节	企业固定资产及补偿统计.....	314
第二节	企业生产设备统计.....	327
第三节	企业动力设备统计.....	340
第四节	企业生产能力统计.....	346
第十章	企业财务成本统计.....	356
第一节	企业资金统计.....	356
第二节	企业综合投入——成本统计.....	374
第三节	企业综合产出——收入统计.....	392
第四节	企业经营利润统计.....	402
第十一章	企业经济效益统计.....	411
第一节	企业经济效益统计的基本问题.....	411
第二节	企业经营效益统计指标体系.....	415
第三节	企业投资效果统计.....	425
第四节	企业经济效益的综合评价.....	430
第五节	企业经济效益的统计分析.....	436
第十二章	企业经济统计综合分析.....	446
第一节	市场分析和预测.....	446
第二节	企业技术进步统计分析.....	462
第三节	企业经济综合平衡统计分析.....	474
第四节	企业经营决策统计分析.....	486

第一章 总 论

第一节 企业与企业经济活动

一、企业——经济组织

企业是现代社会的经济主体,是国民经济的“细胞”。企业
在社会再生产——生产、流通、分配和使用中发挥其特定的作用。
工业企业、农业企业、建筑企业直接从事工业、农业和建筑业生产,提供工农业产品和建筑业产品;商业企业和运输企业虽不直接从事产品的制造,但从事运输和商品性流通,完成社会再生产中的特定任务,因而也被划为物质生产部门。非物质生产部门所属的企业,如文化娱乐企业、生活服务企业、客运旅游企业等等,向社会提供各种服务,在社会再生产中发挥其特定的作用。没有企业,现代生产就无法进行。企业是现代向社会提供商品和劳务的主要源泉。

在我国,各部门企业成千上万,经营内容、组织形式各色各样,大小规模更是千差万别。但企业有一个最本质的特征,就是企业是一个经济组织。“经济组织”可以从两方面理解,其一是
指从事经济活动的组织。其二是指以经济为目的取得盈利的组织。但前一理解是就其数量比较而言的,后一理解则具有本质

的意义。下面从两方面分别说明。

(一) 企业是从事经济活动的组织

企业是在商品货币关系的基础上,由多人结合在一起,借助于一定的物质技术条件,从事社会产品的生产和流通,或提供一定的劳务。所以,企业是生产要素组合的场所。由于企业所从事的基本活动是经济活动,因而一般都认为它是经济组织。企业的这一特征构成了企业和一些从事非经济活动的行政组织、政治组织、教育卫生等事业单位和群众性的社会团体等非经济组织的区别。

(二) 企业是为经济目的活动的组织

表现为企业必须是自主经营、独立核算,以盈利为目的的经济组织。在商品经济的条件下,企业都是按照经济核算制的原则组织起来的。企业实行独立核算、自负盈亏,以自己的生产经营活动获得的收入来抵偿支出,并获得盈利。为了创造盈利,企业必须承担市场竞争的考验,承担风险,讲求经济效益,注重经济核算。有些行政组织、事业单位虽然有经济收支,但不实行独立核算,由国家财政拨款实报实销,不独立承担盈亏责任,这些组织和单位不能算作企业。而另一些如文化服务企业、生活服务企业,虽然不提供物质产品,但以盈利为目的,也都称之为企业。因此,以经济目的来确定其是否为企业,具有更为基本的意义。

企业是国民经济的基层组织。国民经济体系是由社会生产各环节、各部门、各层次构成的。企业是生产要素组合的场所,是各环节、各部门、各层次的基层经济组织。企业经济是国民经济的基础,研究国民经济必须从企业经济入手,实现计划经济与市场调节相结合,离开企业的微观基础,宏观经济的调控就难奏效或无法进行。在所有国家的国民经济体系中,都包括相当数

量的非企业组织,如个体户、小业主,但一般规模都很小。因此,认真搞好企业经济研究,是国民经济研究、搞好国民经济管理最基础的一环。

我国的企业是建立在生产资料公有制基础上的社会主义经济组织,具有一般企业的共同属性。作为生产力组织,它与资本主义企业没有区别,即都从事生产、流通、服务等活动。但从生产关系方面来看,社会主义企业和资本主义企业不同,虽然它也以盈利为目的,也讲求利润,但它不是为利润而利润,而是通过经济核算,包括利润核算,促使其生产经营集约化,其根本目的是创造更多的生产成果,以满足整个社会不断增长的物质文化生活的需要。

二、企业——独立法人

社会主义企业的生产经营活动,是在国家的直接或间接领导下进行的,毫无疑问应服从国家的宏观领导,但同时又必须有一定的经营管理自主权,具有相对独立性,这是由商品经济条件下企业组织生产经营的要求决定的。因此,企业是具有一定权力和义务的独立法人。或者说,企业是具有法人资格、以盈利为目的的独立经济实体。这是从法律角度对企业法人地位的确认。它表明企业是根据法律规定成立的,具有独立的财产和自主从事商品经济活动的经济实体。作为一个法人,企业有权与任何其他组织往来,在与其他经济组织的交往中,不论其规模大小和所有制的不同,都表现各自独立的平等关系,并具体表现为企业权利、责任和利益三者的紧密结合。

国家统计局工业统计报表制度规定,工业企业必须同时具备如下三个条件。即:(1)行政上有独立的组织形式;(2)独立核算盈亏,编制独立的资金平衡表;(3)有权与其他单位签订合

同,并在银行设有独立帐户。

企业作为一个独立法人,不仅可以和那些不从事或不直接从事经济活动的行政机关、事业单位明显地区别开来,而且可以和一些虽然直接从事经济活动,但并不以盈利为目的的经济实体相区别。如附属的车队、招待所、印刷厂、加工厂等,虽然从事生产和服务活动,但主要是为所属部门和单位服务。虽然进行经济核算,但不以盈利为直接目的,不实行真正的自负盈亏,因而不是一个独立的经济实体。企业直属的车间、工段和小组虽然完成企业下达的特定任务,和上述附属单位一样,不独立核算盈亏,不对外承担财产的责任,也不具有法人资格与其他经济组织直接发生经济往来签订合同,因而都不能称之为企业。

因此,需要区别工厂、农场、商店和企业等几个互有联系但不完全相同的概念。作为工厂是指拥有一定数量的职工和生产资料,进行劳动分工与协作,直接从事工业生产的经济组织。但如果不具备法人资格,实行独立核算、自负盈亏,开设银行独立帐户和对外签订经济合同者,只能称之为工厂,不称之为工业企业。同样,对不具备法人资格的农场和商店,也不能称之为农业企业和商业企业。应该看到:个体户、小业主,他们从事不同的经济活动,承担不同的经济责任,包括法人责任。从广泛意义上理解,也可以划归企业的范围,但一般考察的企业则不包括在其中。

在我国,实行计划经济和市场调节相结合。作为一个独立法人的企业,具有多种权力。

在生产经营方面,企业在确保完成国家计划的前提下,有权自行安排生产社会需要的产品或者为社会提供特定的服务;并有权自行销售本企业的产品(国家特殊规定的除外);有权选择供货单位,购进生产经营需要的物资。

在资产使用方面,企业有权支配使用自有资金,并采取多种形式筹措生产和建设资金;并有权把多余、闲置的固定资产出租或有偿转让,但收益只能用于企业的技术更新改造。

在机构设置、人事管理方面,企业有权决定机构设置及人员编制;有一定的人事任免权、人员录用辞退权;有权依法制定本单位的规章制度,并对职工实行奖罚;有权确定适合本企业情况的工资形式和奖金制度,但要注意和社会有关制度相协调。

与此同时,企业应承担相应的义务和责任。包括贯彻国家的政策法令和完成国家下达的计划任务,并履行依法签订的合同;为社会、市场生产适销对路、物美价廉的产品,提供优质服务;加强对职工的思想教育、法制教育、科学文化教育和技术业务培训,提高职工队伍的素质;实行全面经济核算,合理使用资金,节约原材料和能源,努力降低成本;重视劳动保护和环境保护,做到安全生产和文明生产等各项工作。

企业生产经营管理不善,造成企业严重亏损或负有超过偿还能力的债务,应负有经营性盈亏的责任直至破产的责任。

三、企业的经营活动(主营与非主营)

作为经济组织和独立法人的企业,在商品经济条件下,其经营活动是围绕着商品的生产和营销为中心进行的。

我们这里所指的商品,有两种不同的理解:一种是只指物质产品而言,一种是还包括各种不同的劳务。这是与生产劳动范围的理解和国民经济核算体系相联系的。

当今,世界上存在两大核算体系。一是物质产品平衡体系,简称 *MPS*;一是国民经济帐户体系,简称 *SNA*。前者认为只有物质生产才算是生产,只有工业、农业、建筑业、商业和货物运输业才算作生产部门,亦称五大物质生产部门;其他部门,如文

化、教育、卫生和旅游等部门，虽提供各种服务，但不算生产部门，也不对其活动成果进行生产统计。后者认为不仅物质生产，而且提供各种有效服务的部门同样也是生产部门，其活动同样也算是生产活动。可见，*SNA* 的生产范围对比 *MPS* 的生产范围大大地拓广了。

我国过去采用 *MPS* 核算制度，只承认五大物质生产部门是生产部门，社会总产值只是指物质生产部门活动成果价值的总和。近年来，适应改革开放的需要，我国统计核算进行相应的改革，除了计算物质生产的总量指标外，也计算包括服务活动在内的总量指标。为此，本书所指的企业生产成果，不是仅指物质生产的成果，而是指向社会提供的能满足人们各种需要的一切物品和劳务的总和，即不仅包括有形的物品，还包括不以实物形态而以劳动形态为社会提供某种效用的服务。当然，应该肯定，物质生产是人类一切活动和发展的基础，对物质生产活动和物质生产成果加以专门考察，对搞好国民经济管理，促使国民经济持续协调发展，以及与我国历史统计资料进行对比，都具有特殊而重要的意义。

企业经济系统在适应外部环境，合理地利用内部资源的前提下，按照客观要求，通过市场、资金、劳力，即人、财、物、供、产、销协调，达到有效的结合，生产经营商品和劳务，满足人们不断增长的物质和文化生活的需要，并取得最佳的经济效益，这就是企业经营和决策的基本要求。

但是，企业无论是工业企业、农业和商业运输企业，常常从事多种不同的生产经营，工业企业以工业生产为主，有的还附营商业或从事其他生产。商业企业主要从事商业，但有的也兼营一定的工农业生产。至于一个企业从事多种的生产和经营，那更是比比皆是，极其普遍了。相反，单纯从事单品种的生产和经