

●卞祖武

## 企业统计核算模式改革的思考

在社会主义市场经济条件下,怎样使企业统计真正成为企业经营和管理的有力工具,这是当前我国企业统计改革深化的主攻方向。要使企业统计主动为企业的经营和管理服务,应该围绕企业统计指导思想更新,具体研究企业统计核算模式以及统计内容、统计方法等等的配套改革。本文试图就企业经济统计核算模式——企业统计报表制度的改革作些探讨。

### 一、现状及其弊端

现行企业经济统计核算模式的弊病,主要在于不能完整、系统地反映企业经济运行的全过程,从而也就无条件为企业经营和管理提供优质服务。

企业经济运行的全过程,一般而言,可以划分为某一时期的初始状态、生产过程、收入的形成及分配过程、投资过程、金融交易过程以及该时期期末的终了状态。这一周而复始的过程中的环环相扣,成为完整的经济循环系统。在现代市场经济条件下,企业能否生存和发展,关键在于企业的经营决策者能不能自觉地保证和促进企业经济循环系统顺利地运转。而要达到这一目标,企业家们首先要掌握反映企业生产经营全过程的信息,并对它们进行深入研究,找出薄弱环节,总结有益经验,预测未来,作出决策。照理说,企业经济统计在这方面是大有用武之地的。

但是,现行的企业经济统计核算模式,基本上是适应产品经济的要求而形成的,而且主要是为了满足上报资料而进行统计核算。所以,核算模式的确定,并未考虑到现代市场经济条件下企业经济循环系统的客观现实的需求。因此,现行的企业经济统计就不可避免地严重脱离了企业经营和管理的状况。具体表现在如下几个方面:

一是不能及时准确反映企业经济循环系统的某一过程。例如,缺少对企业经济循环的初始状态和终了状态的统计,也就是说,企业的存量统计缺口较大,企业一个循环周期完结,真正财富有多少,搞不清楚。又如,不能及时反映企业的收入支出情况。在市场经济条件下,企业失去了计划的“保护”,收入支出问题被提到首要议程上来,可是现行企业统计核算模式仍停留在生产统计这个小小领域里,连企业通过一个运行周期下来,赚了多少钱,用了多少钱,用到什么地方去,还剩下多少钱,也搞不清楚,又怎能为企业经营管理服务。此外,缺少投资和金融交易方面统计等等。统计信息缺乏全面性和系统性。

二是对企业经济循环系统的某个过程又有重复统计现象。在我国现行企业经济统计中,例如,在工业、商业、物资、投资、外经等各个专业统计中,无论是统计描述还是统计分析中存在着大量指标重复交叉、统计口径和核算范围不一致的毛病,搞得人们在使用这些统计信息时,无所适从,这样又怎能依靠这些资料去管理企业呢?

三是不自觉地割断了企业经济循环系统中各个过程之间的内在联系。例如,在现实经济循环过程中,流量是在存量基础上开始的,存量又是流量运动的结果。企业的经营管理者要

分析这个企业初始状况是什么样的，经过生产、分配、投资、金融交易等过程之后，期末的状况又是什么样的，很需要统计职能部门提供这方面的详尽信息。可是，在现行企业经济统计中，对上述这些关系是很难说清楚、讲明白。

总之，现行的企业经济统计，对当前许多困扰企业经济正常运行的诸多热点和难点问题，不能提供充分的信息，不能给出明确的回答，它也就无法满足企业经营和管理的需要。因此，要使企业经济统计从产品型、为上服务型中解脱出来，首先要改变现行的企业统计核算模式，也就是通常所指的企业统计报表制度，从而转向市场经济型、系统循环核算型的轨道上来，使企业经济统计真正能反映企业经济运行的全过程。

## 二、改革的要求

企业经济统计的核算模式，是关系到企业经济统计的指导思想的落实和企业经济统计走向的基本问题。因此，要使企业经济统计核算模式的改革能适应现代市场经济发展的需要，应该考虑如下的几点要求：

一是企业经济统计核算模式的改革，必须满足企业经营和管理的需要。不难理解，企业经济统计应该是企业经营与管理基础工作的重要组成部分和不可缺少的手段，它应贯穿于企业整个经济活动的始终，它的职责是为生产经营为现实工作服务。它只有系统地提供有关企业的产、供、销、人、财、物等方面的统计信息，使企业经济统计成为企业家管理企业的必须牵住的“牛鼻子”，从而通观生产、经营、管理、流通等各方面的情况，进行科学预测，及时做出正确的决策，以保证在经济海洋中正确地掌握企业的航向。而要达到这一基本要求，唯有使企业经济统计核算的新模式，能够科学地、系统地反映企业经济运行的全过程。

二是企业经济统计核算模式的改革，必须满足我国新国民经济核算体系的需要。我国新国民经济核算体系是适应社会主义市场经济的发展要求而建立的，而推行新的国民经济核算体系，有一个关键的问题，就是它的基础建设问题。由于基层企业的经济活动是形成国民经济活动的重要组成部分。因此，企业经济统计当然是国民经济核算的基础。只有将宏观的国民经济核算，建立在可靠的微观企业经济统计核算的基础上，使基层企业的生产、收入分配、投资等等的循环核算体系，同国民经济总循环核算体系相对应，实现两者的有机联结，才能使企业经济核算的信息能够顺利地转换为宏观核算的信息。要达到这个根本要求，首先，应该从企业经济循环与国民经济循环的内在联系这个基本点出发，使企业经济统计核算模式与国民经济核算体系的模式接轨。这样，才可以使宏观经济核算的基础牢固化，增强国民经济核算体系可行性。

三是企业经济统计核算模式的改革，必须有利于企业会统核算的协调。在企业的经营管理中，会计核算与统计核算一样，都是不可缺少的管理工具。但是，由于历史的原因，这两大核算之间存在严重的不协调，主要表现在核算思想上的不协调和核算范围上的不协调。这样，就不可避免地造成核算工作的重复、资源的浪费、信息的不一致，使会计核算和统计核算都产生了自身的缺陷。要改革目前企业经济核算中的现状，应该使企业经济统计核算资料来源，完全取材于会计核算资料。从而克服现行统计与会计相互矛盾的弊端。所以，企业统计核算模式的改革，应该将会统协调的研究推向实处，加快两者协调的进程。

## 三、革新的思路

根据上述对现行企业经济统计核算模式的剖析，以及建立新的核算模式的基本要求考虑，可以借鉴国民经济核算体系中经济循环帐户体系的设计思想，为重新构造企业经济统计核算模式提供一个可行的框架。因为在国民经济核算体系中设计经济循环帐户的初衷之一，是为架起一座沟通微观核算与宏观核算的桥梁，从而使企业经济统计核算全面、系统地反映企业经济运行全过程，同时，又能为宏观经济核算提供可靠的资料来源，使宏观经济核算建立在稳固的基础上。

按照企业经济运行全过程各个环节的特点，参考国民经济循环帐户体系中各个帐户的性能，应该设置企业经济循环帐户体系替代原来的企业经济统计核算的模式。在这个新的核算模式中，可以设计投入产出帐户、收入支出帐户、资产形成帐户、对外经济帐户、资产负债帐户。这五个帐户采用的都是“T”型表式，都是平衡帐户，前四个帐户反映的是流量核算，最后的资产负债帐户反映的是存量核算。五大核算形成完整、一致的帐户体系。现将各帐户的主要内容和特点，分述如下：

#### (一) 投入产出帐户

投入产出帐户核算一定时期内企业生产经营过程的投入和产出，以及增加值的初次分配情况。资料来源主要取自会计决算中的生产费用表、利润表、资金平衡表，以及对这些表中个别科目的调整和分解。其简化表式见表1所示。

表1 投入产出帐户

投入(支出)	产出(收入)
中间投入(中间消耗)	总产出
物质产品投入	销售收入
非物质产品投入	库存增加
原始投入(增加值)	
固定资产折旧	
劳动者报酬	
生产税净额	
营业盈余	
合 计	合 计

从表中可以看出，投入产出帐户的收入方(或产出方)是总产出，支出方(或投入方)包括中间投入(中间消耗)和原始投入(即增加值)两项。这三项指标之间的基本关系式为：

$$\text{总产出} = \text{中间消耗} + \text{增加值}$$

这三项指标相互联系和制约，组成一个平衡帐户，完整地反映企业的生产经营过程和成果，可以用于研究企业的投入与产出关系。

#### (二) 收入支出帐户

收入支出帐户反映企业的收入与分配情况。帐户的收入方表示企业收入的来源，帐户的支出方表示企业收入的使用去向。在帐户体系中，投入产出核算是基本出发点，而收入支出核算则是其延伸和发展，其重点反映企业收、支、结余情况，以及企业收入在国家、集体、个人之间的分配情况。收入支出帐户的简化表式见表2所示。

表2 收入支出帐户

支 出	收 入
经常性支出	增加值
支付个人	其它经常性收入
上交财政	财政拨款
集体消费	财产收入
其它支出	其它收入
总结余	
合 计	合 计

从上表可以看出，收入支出帐户的收入方包括增加值和其它经常性收入，支出方包括经常性支出和总结余。这四项指标的基本关系式为：

$$\text{经常性收入合计} - \text{经常性支出合计} = \text{总结余}$$

从这个平衡关系中不难看出，增加值与其它经常性收入反映了企业全部经常性收入的形成情况；经常性支出用以反映企业的经常性收入在国家、集体、个人之间的分配关系以及企业再生产资金的富裕程度。

在编制收入支出帐户时，应注意收入方只包括经常性收入，不包括资本收入，支出方只是经常性支出和总结余，不应包括资本支出。该帐户的资料主要来源于投入产出帐户、利润表、专用基金及专用拨款等。

### (三) 资产形成帐户

资产形成帐户，亦称资金筹集帐户或投资及金融帐户，该帐户核算企业在一定时期内总积累资金的筹集、总积累的形成以及随之发生的金融资产和负债的变动情况。企业的投资大于它的结余，则该企业发生金融负债，如用吸收存款、发行股票或债券等办法取得需要的资金来实现投资，若企业的投资小于它的储蓄，则该企业运用占有的金融债权的手段，如用存款、购买股票或债券的办法把多余的资金提供给其它单位。其简化表式见表3所示。

表3 资产形成帐户

支 出	收 入
固定资产形成	总结余(由收入支出帐户转入)
库存增加	银行贷款发生额
无形资产增加	外单位投入资金
对外单位投资	利用外资
对国外投资	发行债券及其它形式集资
结算支出	结算收入
资产转移净值	欠交利税
结余(存款、现金、债券)	资产转移净值
合 计	合 计

从表中可以看出，资产形成帐户的收入方是企业的总结余(储蓄)和所发生的金融负债流量的总和，包括以银行贷款、外单位投资、利用外资、发行债券、结算收入、欠交利税等

形式筹集资金。帐户的支出方是企业投资和发生金融资产流量总和，包括固定资产形成、流动资产增加、对外投资、证券及无形资产购买、结算支出、银行存款、现金等。

该帐户中的基本平衡关系式是：收入合计 = 支出合计。所以，资产形成帐户能为摸清企业资金的来源、流向及其构成情况，为企业加强资金管理提供重要信息，也为从宏观方面了解社会资金运动提供依据。

#### (四) 对外经济帐户

对外经济帐户，这是在对外开放的条件下设置的一个特殊帐户，专门用来反映企业与国外发生的所有交易活动。它集中反映记录在其它各帐户中的所有对外交易项目。因此，它是其它有关帐户相关内容的综合或细化，其简化表式见表4所示。

表4 对外经济帐户

国外的支出(企业收入)	国外的收入(企业支出)
物质产品和服务出口	物质产品和服务进口
来自国外的劳动报酬	支付国外的劳动报酬
来自国外的财产收入	支付国外的财产收入
来自国外的其它经常转移	支付国外的其它经常转移
经常往来差额	
经常往来收入	经常往来支出
其它非金融资产购买净额	经常往来差额
资本往来差额	资本转移净额
资本往来收入	资本往来支出

从表中可以看出，对外经济帐户实际上由两部分帐户组成，一是经常往来帐户，一是资本往来帐户。前者反映发生在投入产出帐户和收入支出帐户中的对外交易活动，后者反映发生在资产形成帐户中的对外交易活动。对外经济帐户是站在国外角度编制的，即帐户的右方为国外的收入（企业对外的支出），左方为国外的支出（企业从国外的收入）

该帐户能为企业在经营管理活动中了解和掌握对国外合作的全面情况而提供重要信息，有助于企业向外向型方向开拓发展。

#### (五) 资产负债帐户

资产负债帐户反映企业在核算期的期初、期末资产负债的状况，即一定时点上生产和再生产的物质和资金条件及结果。其简化表式见表5所示。

资产负债帐户的左方为实物资产、无形资产和金融资产；右方为负债和净值。这几项指标的基本关系式如下：

$$\text{实物资产} + \text{无形资产} + \text{金融资产} = \text{负债} + \text{净值}$$

实物资产是指企业某一时点拥有的物质产品，主要包括固定资产、库存、专项工程支出等。无形资产是指专利、版权、商标、特许权等。金融资产是指企业某一时点拥有的金融债权，包括存款、现金、结算资产、资金往来等。负债是指企业某一时点所欠的债务，包括各种借款、资金往来、结算负债、未交款项等。净值为资产与负债的差额，是资产负债帐户的平衡项目，它反映企业真正拥有的财富。

资产负债帐户的分组与资金筹集帐户的分组相对应，并相互衔接，构成一个连续完整的

表5 资产负债帐户

资 产	负 债
实物资产	金融负债
固定资产净值	中长期借款
专项工程支出	短期借款
库 存	资金往来
其 它	结算负债
无形资产	发行有价证券
金融资产	外来投资
银行存款及现金	资产净值
库存有价证券	
结算资产	
对外投资	
合 计	合 计

以上五个基本帐户，可以根据需要和可能，按照各种不同的分类方法，分别设置各个基本帐户的子帐户，子帐户的数目及帐户的项目可多可少，以保证基本帐户的资料来源，以及对企业经济运行状况分析的需要。

上述分别介绍了五个基本帐户的主要内容及其功能，将这五个帐户连接在一起，就形成了企业经济循环帐户体系。这些帐户各自核算经济循环的某一过程，各帐户之间又以某种方式衔接起来，形成一个完整的帐户体系。这样的帐户体系根据客观的社会再生产运动过程和规律，以一系列指标科学而系统地反映了企业再生产条件、过程和成果，反映了从生产到收入形成、收入分配、收入使用和企业积累过程，反映了企业对外经济关系变化过程，以及资产和负债的存量状况，从而比较清晰地描述了企业经济活动过程中流量和存量的形成的轨迹，以及流量和存量的转化关系。这几个帐户形成有机整体，完整地、系统地说明企业经济运行的全过程，把企业的全部“收支”无一例外地反映出来了，能为企业的经营决策者提供现代市场经济条件下企业生存发展所必不可少的信息。

总之，将企业经济统计核算的报表模式改为帐户体系的模式，不仅仅在于保证国民经济循环帐户资料基础的牢固，更重要的，能使企业经济统计走出困境，主动参与企业的经营和管理活动，有利于提高企业经济统计在企业管理中的地位，充分发挥统计应有的作用。

#### · 简讯 ·

### 著名经济学家吴敬琏被聘为我校顾问教授

我国著名的经济学家吴敬琏，已被我校聘为顾问教授。去年12月14日，我校举行了隆重的授证仪式。授证仪式由我校党委副书记季德元同志主持。汤云为校长亲自将聘书授予吴敬琏教授，并对其学

术成就作了扼要的介绍和高度的评价。吴敬琏教授在接过聘书后也发表了热情的谈话。

出席授证仪式的还有我校博士生导师和校、系各部门的负责人。

(金 济)