

略论企业投入产出核算体系

企业（本文主要研究工业企业的投入产出核算）作为社会经济活动的基本单位，是宏观社会经济系统中的子系统，其本身又是自成体系的典型的微观经济系统。企业只要有生产和管理活动，就存在着信息的流动，信息伴随着产品的生产过程和价值的形成过程不断产生，并且不断反馈，因此，企业本身也是一个信息系统。然而，作为企业主要信息管理部门的企业综合统计部门，却在大部分企业中仅履行生产统计的职能和起到统计信息“收发”机构的作用。

长期以来企业统计工作仅停留在反映企业实况的描述范围。企业统计工作围绕着统计报表展开，企业按统计报表的要求健全各种原始记录，设立统计台帐，准确、及时填报各种统计报表，因此企业统计工作人员的工作也局限于准确、及时、全面、系统地提供数据，填报统计报表。由于这种纯“报告”性统计资料过于粗略，未能确立一种能从经济系统的高度统率企业各环节各要素统计资料的有效方法，使得企业综合统计部门难以成功地将散布于各职能部门的统计资料加以综合处理成为对企业经营所渴求的完整的经营信息，企业综合统计部门无法承担统计信息对企业经营的导向作用，致使企业综合统计部门在企业中的作用愈弱至削。

为适应深化改革的需要，企业统计改革已蓬勃展开，企业统计将从“报告型”转变为“报告决策型”，企业统计的职能将由“服务、监督”扩展为“服务、监督、管理”。要实现上述两个方面的转型，除了统计体制改革外，寻求一种有效的企业综合统计方法以建立企业系统的核算体系，是关键所在。

由瓦西里·列昂杰夫首创的投入产出分析，作为一种现代的经济数量分析方法，已在我国宏观经济领域和微观经济领域中广泛应用。但无论在宏观领域或微观领域，均尚未处于主导的核算体系地位。由于这种方法本身的特点，体现了系统论的整体思想，揭示了研究对象与外界环境的联系以及对象内部各分系统之间的联系，因此它适合于企业经济系统的描述和分析，并可作为企业系统的核算体系系统率传统的会计、统计、业务核算。

一、企业投入产出分析的系统性特点

任何系统都具有整体性、有序性、相关性、规范性、动态性和目标性。微观的工业企业经济系统也不例外。为了能充分体现这些特性，必须寻求适当的计量分析方法对企业经济系统作出描述。

企业投入产出模型，主要分析企业经济系统从系统外界获取生产力要素，并经过系统内转换后，提供外界所需要的产品或服务能力，同时也是研究企业经济系统内部各车间和各产

品之间的生产联系、物资供应、设备和劳动力利用的经济计量模型，这种模型是以“以销定产、以产定购”来确定企业系统与外界的联系，达到企业系统供、产、销的平衡；同时这种模型以各种物资在企业系统内部的流向、流量来确定企业系统的生产结构和分析各车间和产品之间的联系及比例关系，且与企业系统的生产计划、财务成本、劳动工资等都有直接关系。

由于企业投入产出分析是一种系统的经济计量方法。因此，它具备对企业系统六大特征充分表现的能力。

1. 系统的整体性要求系统要素相互之间以及要素与系统之间的关系必须以系统整体目标为准进行协调，也即局部必须服从整体，且构成系统的各要素具有不可分割的性质。企业投入产出模型体现了这一整体性。在编制企业投入产出模型时即已考虑了整体原则，不排除任何构成企业系统的要素，予以在棋盘式表上明确反映，在应用时整体性更为明显。当最终需求一旦确定，整个企业系统的生产结构即予确定。当由于某些要素的限制，而对最终需求作调整时，将对企业系统产生牵一发而动全身的整体效应。

2. 系统的有序性要求系统内部各要素按严格序列组成复合而不是随意的组合，它的各组成部分既有各自发展的特殊规律，同时又都有相互关联、相互制约的辩证关系。企业投入产出模型在编制时即注意到这一问题，模型的列是按生产过程的顺序由左向右排列，直至与外界发生联系的销售，最后是合计总产出即全部劳动成果，模型的行是按投入的生产力要素由上至下排列，体现了价值的形成过程和生产力要素的使用过程的规律，其相互制约与模型优化的限制条件就是有序性的最好例证。

3. 系统的相关性，指系统要素之间的必然联系。在企业系统中，各要素之间的关系是企业的组织结构和层次，以及各种生产活动的关系。例如企业供产销的耦合关系：供应 \rightleftharpoons 生产 \rightleftharpoons 销售，在企业投入产出模型中得到了深刻的反映。供应体现于行向的物资分配关系，生产体现于列向的生产力要素的消耗关系，销售在模型的最终消费列得到反映，它是在生产能力限制下，由总产出扣除企业系统内部自耗后的剩余部分，反之销售目标又决定了物资的供应与生产力要素的投入。

4. 系统的规范性就是理论、定律、概念和方法的普遍适应性，因此系统的规范性又称为系统的适应性，即表示系统适应环境变化的能力。企业投入产出模型定式可以证实这种方法的规范性，自从它问世以来，它的模式给社会经济系统和企业经济系统以矩阵式的概念化。至于它的适应性，众多的企业系统实例是不容置疑的例证。

5. 系统的动态性指任何系统都是发展变化的。动态的投入产出方法将研究企业系统的发展变化规律。

6. 系统的目标性指任何系统都要有一个明确的目标。企业投入产出模型能根据企业系统目标随意调整，并对目标进行优化处理，使企业系统在限制条件下达到目标最优，且模型对企业目标的优化是建立在其它计量方法所不及的企业系统综合平衡的基础之上。例如对某产品质量进行价值工程分析后，该种产品的投入发生了变化，总产出也随之发生变化，那么整个企业系统的生产结构可以依据模型作出调整，并进行目标优化。

二、企业投入产出分析方法的经济性特点

由于工业企业系统同时也是一个信息系统，因此每个企业系统必须寻求一种计量方法，

以建立最经济最有效的企业信息系统。

作为能够充分表述企业系统特征的企业投入产出方法，已经具备了企业信息系统的有效性，只有这种方法同时具备较其它方法为优的经济性，才能被最后确认为企业信息系统的备选方法。

一个企业信息系统的经济性，主要取决于以该信息系统所提供的信息所作出的决策给企业带来的效益。剔除决策者自身的素质因素后，准确决策取决于信息的质量，而信息的质量又取决于信息系统所必备的信息源、信息通道和决策规则。

若以投入产出方法建立一个包括信息源、信息通道和决策规则的企业信息系统，它具有企业系统其它计量方法所不及的独到之处。

1. 企业投入产出信息系统具备可靠的信息源、直观的信息通道和严谨的决策规则。

企业投入产出信息系统是根据企业系统管理的不同情况，选择不同的投入产出表式与模型建立起来的。企业投入产出表式即为该企业信息系统的二维棋盘式信息传输通道，根据表式要求对信息源——会计、统计、业务数据作出处理，编表形成基础信息——对企业系统的直观描述；编表后的进一步处理，使信息量得到倍增——对企业系统的分配结构、消耗结构、产出结构、价值结构等予以深刻揭示；企业决策者借助企业系统各种结构信息，根据系统内外的限制条件，按企业目标作出决策，这些决策都建立于严谨的数学规则之上，也即按照企业投入产出的数学模型对企业系统的生产结构作出统筹安排。

2. 企业投入产出提供的信息数出一门。

一个信息系统的优劣，其提供决策依据为企业所带来的效益均取决于信息的可靠性。企业投入产出方法所输出的信息源于企业会计、统计、业务核算数据，这些数据按投入产出要求被加以处理，在编表过程中满足了各种平衡关系的平衡要求。因此企业投入产出信息系统提供的信息，已不可能是会计、统计、业务核算中某单方面的单独事件、单独职能的单个信息，而是相互关联的、已转化为企业投入产出意义的“数出一门”的数据信息，从而保证了信息的可靠性。

3. 建立企业投入产出信息系统的追加费用有限。

成本低、效益高是选择信息系统的依据，企业投入产出信息系统的建立，所需投入甚微，因为企业投入产出的信息源是现有的会计、统计、业务核算资料；企业投入产出信息系统所需的软硬件是企业拥有的尚未充分开发、利用的计算机设备和工作人员，至于企业投入产出信息系统的效益，通过模型优化就能体现，具体地可将经优化而获取的超额利润扣除建立企业投入产出信息系统的追加投资作为效益的数量化。

三、企业投入产出信息系统确立了企业统一的核算体系

目前工业企业的核算体系，存在着核算内容不完整，核算表式和指标不配套，统计、会计、业务三种核算的标准不统一、不衔接、互相矛盾，企业综合统计蜕化为报表的汇总、填报工作，企业缺乏有效的、立足于企业决策层的综合统计方法等缺陷。将投入产出方法确立为企业系统的核算体系，有助于统计、会计、业务核算的统一，完善企业系统的经济核算体系，为企业的综合统计提供了有效的综合平衡的统计方法，使企业综合统计成为名符其实的综合统计。

1. 企业投入产出核算体系既能满足企业及上级部门所需要的综合指标，如总产值、净

产值、本期产品销售收入、应得利润等总量指标，又能提供企业内部各车间生产成果的指标，如各种产品、半成品的产量。

2. 企业投入产出核算体系能描述企业各生产要素的投入量、占用量，以及各车间之间的相互依存关系。例如：原材料的耗用量、劳动力的投入量、固定资产的占用量、半成品的流量流向、同种产品由不同车间生产的比例、同一车间生产不同产品的结构等等。

3. 企业投入产出核算体系能揭示企业的产出与投入之间的效率，在提供常规的原材料单耗、劳动生产率逆指标、自制品单耗等直接消耗系数的基础上，还能进一步揭示出原材料的完全消耗系数，劳动和自制产品的完全消耗系数，固定资产的直接占用和完全占用系数。况且完全消耗在传统核算中是不存在的，离开了投入产出方法也是不可能计算的，然而它的深远意义是众所公认的。

4. 企业投入产出核算体系对企业管理某些方面的突破均属首创。例如，企业内部价格的科学化、合理化，生产计划的整体性是其它管理方法不可比拟的。

5. 企业投入产出核算体系为企业计算机应用开拓了新的领域。

6. 企业投入产出核算体系能适应于不同的企业种类，因为任何企业都要从企业系统外界组织生产力诸要素，在企业系统内部都存在着各部门间的生产联系，所以从理论上说，任何企业都能编制投入产出表，从而每个企业都能建立投入产出核算系统。当然，从使用效果上说，它更适用于大批量生产、原料加工多工序、生产工艺复杂、生产设备专业化强的大中型企业使用。至于工序少、工艺简单的小型企业，由于原本所需处理的信息少，投入产出分析的优越性难以充分体现，正如用计算机发放工资，大型企业能节约大量的工作量，而小型企业由于收效不大，如无其它应用领域，不可能去化费巨资购置计算机。但从理论上说任何企业都是计算机应予开发的领域。

7. 企业投入产出核算体系能与宏观的国民经济投入产出核算体系相衔接，因为原本就是同一种统计方法对不同规模的系统的研究而已。

总之，企业投入产出核算体系这一综合统计方法的确立，将能充分体现工业企业生产、流通、分配、消费的全过程，全面反映产、供、销平衡，重点刻划人、财、物等各要素运行的数量特征，明确揭示企业内部结构的外部环境，从而为企业经营决策提供依据，为制定企业经营、生产计划，为实施管理提供信息，并能与宏观国民经济核算体系相衔接。

（上接第29页）每年国家至少可以节约243.9亿元的补贴支出。其具体发放方式为：第一，将本年债券用于当年的价格补贴，下一年的债券做为本年债券的还本金。债券偿还期为一年。第二，年息18.702%中，3.96%用于补偿银行因存款下降造成的损失（按活期存款年息计算），14.74%用于债券利息，这一标准比1989年2月1日调整储蓄利率后整存整取定期储蓄利率高30%。即1000元债券，到期时可得到利息147.4元，比定期储蓄高34元。第三，补贴债券也可实行保值。目前，居民存款加上手持现金高达7000亿元，1988年全国财政补贴总额仅相当于它的10.89%。如果居民能够从7000亿元的节余购买力中拿出十分之一用于购买补贴债券，不仅个人经济不受损伤，国家的财政负担也被缓解了。因此，以价格债券形式以补贴养补贴，不但有重要的现实意义，也是可行的。