

对基层企业业务、会计、统计核算协调统一的探讨

于磊

基层企业核算体系是由业务核算、会计核算、统计核算组成。它是基层企业进行经济核算、实行经济管理的工具，又是整个国民经济进行经济核算的基础。由于三种核算的侧重点有所不同，因此在体制、核算范围、方法口径、指标分类上不可能完全相同。尤其会计核算与统计核算之间，在核算内容与核算口径方面存在比较多的差异，或者资料不能通用，或者数据不一，或者重复劳动，与建立完善的、统一的企业核算系统，尚有较大差距。这种状况，既不利于企业的经济核算，对提高经济效益、改善企业管理和科学决策无法进行有效服务；也不能为国民经济核算提供统一的、全面的、系统的经济统计资料，还不利于精简核算人员，减少重复劳动。为此，根据国民经济核算体系的要求，又结合企业加强经济核算、进行经营管理的需要，从中国的基层企业核算体系的现状出发，如何建立起业务、会计、统计三者核算协调统一的、完善的核算系统，有着极其重要的意义。

1 业务、会计、统计核算的差异性与共性是协调统一的基础。从三种核算的相互关系来看是相辅相成的，各自从不同角度搜集、整理反映企业经济活动情况的资料。

业务核算一般为物量核算。它对企业产、供、销等各个环节的具体经济业务活动情况，均有详细记录。它具有搜集原始资料最直接、最完整、最具体的特征。业务核算为会计核算、统计核算提供企业生产经营活动的原始凭证。

会计核算是以货币为计量单位。一般按照权责发生制，通过记帐、算帐、报表等手段，来反映、监督企业资金来源、占用和分布情况，对企业经济活动系统地、连续地进行核算，根据核算数据来分析、检查和评价企业经济活动的成果。会计核算主要是反映微观经济现象，反映一个企业的经营活动。

统计核算为物量和价值量的双重核算。按照国民经济核算体系的统一要求，运用科学的方法，对企业经济现象进行分类、分组，并运用一系列指标

体系，反映企业生产活动水平、发展速度和变化趋势等，为指导生产、制订计划、检查计划、进行决策提供可靠的依据。上级部门通过统计汇总又可获取集团数据。统计核算虽也反映微观经济现象，但侧重反映宏观经济活动。

从上可见，三种核算虽有各自的特点和侧面，它们相互之间的差异性客观存在的，但三者之间的共性也同样存在，不能忽视。业务、会计、统计核算作为企业经济管理的手段，都重视核算经济效益，都要求核算有根有据，它们的原始记载是相同的，只是根据不同核算的需要，分别从不同角度搜集、加工后，才形成不同的结果；许多指标具有通用性和互换性。业务核算是会计、统计核算的基础，会计核算和统计核算在许多场合都是相互结合，相互交叉，共同发挥作用的。如：企业产品和劳务产值由统计核算承担，产品和劳务的成本或费用则使用会计核算资料。从产品价格核算来看，企业按照现行价格计算收支活动的指标，是会计核算的主要内容；为了消除价格变动因素，进行纵向和横向比较，计算不变价格或价格指数，则是统计核算的事情。我们应当看到业务、会计、统计核算之间的一系列共性，最大限度地发挥它们的特点和长处，把三种核算协调统一起来，做到互相补充、互相转换，这样既有充实的资料来源，又避免重复劳动，还能满足提高经营管理水平的需要，更好地为微观、宏观经济服务。

2 新的国民经济核算方案的推行，是实现三种核算协调统一的必然趋势。因为业务、会计、统计核算之间存在的问题，早在50年代就提出过，一直未予妥善解决。当前为了改善国民经济核算资料的来源，国家统计局已公布了新的国民经济核算体系方案。概括地说，国民经济核算体系就是运用一系列有内在联系的经济指标，采用恰当的核算模型，全面地反映社会主义再生产过程、主要联系和结果，反映国民经济运行的全貌、结构和规律性。新的国民经济核算体系有六部分组成：（一）社会再生产的基本条件。包括人口、劳动力、国民财产

和自然资源。(二)社会生产成果及其使用情况。主要以国民生产总值反映全社会各行各业的劳动成果,包括物质生产和劳务活动增加的价值。(三)社会分配和流通情况。(四)积累和消费。(五)国际收支平衡。(六)国民经济循环总表。由此可见,新的国民经济核算体系要求全面反映社会再生产过程和各种经济动态所需要的资料,这些已不是统计核算部门所能解决的。现行的定期统计报表也同样不能满足需要。会计核算虽能反映生产过程中运用的各项生产资料表现为资金的取得和占用,把生产中消耗的物化劳动和活劳动计算为成本和费用,把生产成果的实现和分配表现为销售收入、利润、税金等。也就是说,会计核算通过资金运动、成本和费用、收入和利润几个环节,综合反映和考核企业生产、交换、分配活动的过程和结果,是微观的,它没有从全社会角度,按计算国民收入的要求来划分活劳动和物化劳动的消耗;也缺少计算国民生产总值、区分中间消耗和增加值的数据,使统计部门在计算国民收入和国民生产总值时,难以取得相应的会计核算资料。所以,为了使新的国民经济核算体系顺利贯彻,协调统一会计核算与统计核算的内容是非常必要的。

目前,我国正在逐步实行有计划商品经济的管理体制,基层企业既要独立自主,又要执行国家的政策、法令。因此,企业的经济核算制度的目的,既要为企业本身经营管理服务,又要为国民经济管理部门、国家经济信息部门——国家统计机关,按法律规定提供统计资料。企业会计核算与统计核算协调统一必须遵循以下几个原则来实现:

首先,会计科目与统计核算指标的设置,要既能满足自身核算任务的需要,又要建立有机的联系。两者不但资料上可以互相通用,尤其统计核算更要充分利用会计核算的现成资料,经过一定的调整和换算,获得统计所需的数据资料。因此,凡是价值量统计指标,基本上应建立在会计核算的基础上。计算国民经济总值、投入产出、资金流量、国民财产等价值指标,应广泛利用会计核算资料。

其次,会计核算科目分类分组,与统计核算的分类分组,应该尽可能相互照顾。这里,会计核算应该尽可能照顾统计核算的需要。分类分组均按国家颁布的《经济行业分类标准》执行。只有这样,使企业经济核算也纳入国民经济核算系统,形成从微观到宏观的国民经济核算体系。

第三,对生产经营成果的核算原则应该统一。统计核算,在生产型企业管理思想指导下,是以生

产原则进行核算本期生产成果。对本期生产的未销售产品、在制品、半成品等均计算其产值,而会计是按照交易原则和权责发生原则,从销售收入计算成果。目前,企业管理从生产型转为生产经营型,统计核算与之相适应,其计算生产经营成果的核算原则,也应与会计核算相统一,也应以交易原则计算生产成果。

3 业务、会计、统计核算协调统一的几个方面,应该是:

第一,核算基础的协调统一。核算基础的环节应包括搜集、整理、汇总和帐簿设置等。基层企业业务核算是整个企业核算的基础。会计、统计核算的原始凭证大多来自业务核算,其中统计核算有的凭证和数据还要依靠会计核算来提供。对共同需要的原始凭证,应设计一套科学的通用凭证,由业务部门统一填制,做到一单多用。对于原始凭证则要设计一个合理的传递程序,使原始凭证做到交叉运用,消除重复劳动的现象,最后要妥善归档保存。对核算范围方面,都应对一个核算总体的经济活动进行全面核算。在核算的时间上,都应该统一在一定的时点和时期内对具体的经济内容进行核算。三种核算还要在帐簿设置上科学地结合起来,可使核算准确和精细。

第二,核算制度的协调统一。各基层企业的业务核算在企业内部各个业务环节均有相应的制度。长期以来,会计和统计核算制度是根据不同的要求、在不同的历史条件下逐步形成和完善的,已经自成体系、互相脱节,这是造成目前会、统数字“不一致”的主要原因。由此可见,实行核算制度的协调统一是会计、统计核算协调的前提。当然,统一核算制度不是要会计、统计同时使用一套制度,而是随着经济体制改革的不断深入,在改革和完善会计、统计制度时,应充分考虑相互间的衔接,对有关制度的规定,能够一致的,尽量一致;不能一致的,也应考虑一个相互通融的办法,做到既能各成体系,又能满足对方的要求。

第三,核算指标的协调统一。核算指标是反映企业经济现象的某一数量特征的三种核算各自规定的指标内容,由于存在于同一企业,核算的目的又有一致性,因此就会出现部分指标的通用性。而且业务核算的内容,主要由会计核算、统计核算规定,所以,在一般企业中,业务核算指标无统一的指标体系。在现行的会计、统计指标体系中,有的指标名称相同,但指标涵义、范围、计算方法都不统一。要使两者协调统一,(下转第59页)

和盐运司的解款和协款的汇兑业务。种种迹象表明,这些银炉事实上在融通资金,调剂货币和信用,成为当地金融周转的中心。

笔者近日偶读《齐如山回忆录》,齐先生倾其毕生精力研究中国戏曲理论,由戏曲研究而熟知戏界,由戏界而了解听戏人物、情事。回忆录中谈到,在前清二百余年中,炉房乃是握北京银钱业之实权。光绪年间,炉房的买卖已非常兴盛。因官场周旋,常常少不了请客吃饭、听戏。各省来京的解帑官,常请炉房中人吃喝听戏,以求得他们的帮助。因为解缴户部帑银,运到北京,得先交炉房,由炉房改铸后,方能送户部缴纳,否则任你银子成色多好,该省总监督努力有多大,银子送到户部,经银库中人一验,必说成色不足,部中不能收,必须先送炉房,炉房验收后,说成色欠多少,由解运官员把所欠成色的银子补上后,由炉房收讫,解运官员就不用再管,炉房铸好后就直接代缴到户部。补成色所得的银子,炉房便与户部银库上的人分成,所以开炉房是很发财的。不过这种炉房信用较好,他们所铸缴户部银库的宝银,成色都靠得住,每一宝银都印有他们炉房的戳记,无论何种买卖,见了他们字号的宝银,都极相信。比如银号彼此间的来往,或商家彼此间的款项交涉,经炉房中间有一句话,便可照办。还有掌握国内汇兑业务的票号,势力遍及全国,到了北京尚与户部有接头的事情,也非由炉房代办不可,票号也得仰其鼻息,几与西方国家银行的资格差不多了。

从齐先生的回忆录看,可以推断,当时北京炉(上接第52页)应按照企业经济活动的过程和规律性,结合国民经济核算的要求,综合考虑会计、统计指标的设置,对同类的会计指标和统计指标的口径、指标涵义范围、计算方法应力求统一,兼顾两者特点,使指标能互相补充和套用。这样不仅可以避免重复计算,而且有利于企业进行经济活动分析和经济管理工作。

第四,完善生产费用表的项目和分类。

扩大填报范围,是会计核算分析兼顾统计核算需要的重要途径。生产费用表是计算国民经济活动成果总量指标的重要依据,可以比较准确地计算其经济活动过程的中间消耗,是企业统计核算生产成果、提供国民经济核算资料的重要来源。生产费用表的扩展与完善,是会计核算与统计核算协调统一的一个重要途径,也是进行协调的一项重要的系统工程,有待实践的不断探索,要做许多实实在在的工作才能完成。

房势力之大,缘于两方面,一方面,它是凭藉位于清王朝的首府,各省解缴户部的帑银,云集北京,要改铸成北京户部所要求的标准银,导致北京的炉房大有作为;另一方面,这一时期必是国家银行尚未兴起之时,户部的有关金融业务便落到炉房身上,连当地的银号、票号亦瞠乎其后的。

随着社会经济的变迁,银炉也面临生存与消亡的选择。

首先,由于银两制度一直未采取国家垄断铸造,国家规定固定的重量、成色和形状的铸币形式,分散和自由铸造,造成银两流通的封建地域性,各地平砧的纷歧,皆使各地银炉的产生成为必要。

其二,各地银炉经营的业务不平衡,南方的银炉大都专司冶银铸宝,北京和广州的炉房大都除铸宝外,还兼营存款、放款、汇兑等金融业务。所以对调剂当地货币的作用不尽相同,有的称得上是金融机构,有的只能算是“造币厂”。

其三,随着银元制度的成长,银两制度日见落伍,清末新式银行的设立、机铸银元的全国推广,银炉的铸宝业务日见萎缩,收入减少,很多银炉不再顺应社会经济的需要便相继停业清理,如光绪末年北京尚有官炉26家,而到宣统末年仅残存10家;有的便改为钱庄业,如天津的炉房随同钱铺、钱局等逐步演变为银号,北京的银钱业很多也是从清朝的炉房脱胎而来;有的则从事投机业务,即乘洋厘跌落,银元跌价,自购生银或将银元熔化改铸宝银售出,赚取利差。直到1933年国民党政府实行“废两改元”,此业遂绝。

第五,核算机构和人员的协调统一。基层企业三种核算有着各自的特点和侧重点,工作量大,所以要“三合一”是不现实的,应该建立适合三种核算相结合的企业内部经济核算机构,实行联合办公,人员统一分工调配,统筹安排核算工作,分工协作,可以为三种核算的数字统一创造良好的工作环境。

第六,核算手段的变革。随着电子计算机技术的普及应用,在考虑三种核算协调统一的同时,还应充分考虑到核算手段变革的新情况,可以在一些单位进行三种核算应用电子计算机一体化的尝试。为此,核算项目,诸如成果、消耗、分配使用等,尽量标准化、系列化,便于组合、分析,满足会计核算需要,又适应统计核算的要求,在核算手段现代化条件下,更有效地体现会计核算与统计核算的协调统一。