

外资企业调查统计之管见

我国自执行对外开放政策以来，包括港澳及台湾厂商在内的各类外资企业日渐增多。仅上海一地，据不完全统计，已经投入生产的70多家企业，1989年上半年创汇1亿多美元；最近又有200多家外资、中外合资和中外合作企业陆续开业，导致了上海的产品结构有所变化，许多原先需要进口的产品现已转为出口。可见，各类外资企业的出现，对我国的社会主义现代化建设有重大影响。这就要求我国的政府统计部门对各类外资企业进行必要的经常性的调查统计，以期掌握有关资料，从而了解这些企业的生产状况及其对我国的产业结构和产品结构变化的影响程度、我国应提供多少资源和劳动力与之相配合才能达到对整个国民经济宏观控制的目的等一系列问题提供依据。

然而，我国的政府统计部门对各类外资企业进行调查、统计时面临许多困难，特别是对外商独资经营的企业颁发统计报表、要求填报时，往往遭到拒绝。理由很简单：外资企业实行的是投资国（西方国家）的经营生产机制，不设专职统计机构和专职统计人员，所以无法按照报表规定的内容填报。据政府统计部门有关人员介绍，目前我国公布的经济发展统计报告中有关各类外资企业的资料，大都是私下通过外资企业中的中方雇员，从企业的业务或财务资料中摘录汇总而成，因而所取得的资料的准确性、全面性和及时性很难得到保证。显然，这种状况是极不正常的。查考国外政府统计部门多有对企业调查统计之例。如日本各企业每年都要向政府提交18个有关企业经营状况的重要指标；美国从1949年起，开始对制造业进行年度调查，调查指标按行业与地区分组，有雇员人数、工资总额、发货总值、原材料成本总值、资金支出及库存额等；香港政府统计处每年要对工商企业进行月度、季度和年度调查。总之，西方国家虽然执行的是生产资料私有制，政府不对企业的生产进行管理、不设立工业主管部门，但政府统计部门仍然负责对企业的生产经营状况进行调查统计。可见，在我国境内投资的外国企业不向我国的政府统计部门提供统计资料是毫无道理的。那么，产生这种状况的症结何在呢？通过对我国的统计制度的深入分析以及与外国统计调查方法的对比，不难发现主要有以下几个方面的因素：

一、我国的《统计法》不够完善，缺乏实质性的执法内容，对外商的法制宣传也不够。

1983年12月8日，第六届全国人民代表大会常务委员会第三次会议通过了《中华人民共和国统计法》。它是我国统计工作实行法制的依据。各地方、各部门、各单位和全体公民都必须严格遵守、认真执行。但是《统计法》所列的条款仅有基层单位应尽的义务，而没有赋予统计部门执法的权力，如对违法者施行何种处罚的有关条款。《统计法》第三条规定：“国家机关、社会团体、企业事业组织和个体工商户、以及在中国境内的外资、中外合资和中外合作经营的企业事业组织，必须依照本法和国家规定，提供统计资料，不得虚报、瞒报、拒报、迟报，不得伪造、篡改。”条款明确无误地规定了被调查者的义务，而对于违反该条款的个人或单位应予以何种处罚却相当含糊，而且条款所列内容对外商也不适用。如“第五章法律责任第二十五条：有下列违法行为之一、情节较重的，可以对有关领导人员或者直

接责任人员给予行政处分：一、虚报、瞒报统计资料的；二、伪造、篡改统计资料的；三、拒报或屡次迟报统计资料的；……”。该条款共列有7条违法行为，但所规定的“行政处分”却对外商不起作用，以致外商有恃无恐，可以拒不遵守。而国外的统计法规多有这方面的规定。如香港1978年5月25日颁布的《统计条例》共五章二十八条，规定了有关处罚条款：“凡被调查人员拒绝、不报或拒绝调查人员进入房屋进行调查工作，以及调查人员无理中止调查工作和拒绝执行统计处长指令的罚款500港元”。“凡弄虚作假、妨碍调查人员履行职责，假冒调查人员获取统计资料，泄露调查资料，罚款5000港元并判处六个月有期徒刑”。因此，香港进行统计调查，都严格依照法律，在统计处颁发的一切统计调查的首页都注明“本表格乃根据统计条例（第××章）所赋予之权力发出”，“任何人士若不能在指定时间内依上述方法处理，或蓄意提供假资料或不可信赖之资料即属违法”等字样，敦促填报单位和个人注意遵守法律。

二、我国政府统计部门中各项专业统计之间存在重复、矛盾，报表量多，使填报单位不堪承受。

我国目前政府统计中存在着各项专业统计之间的重复、矛盾，报表设计各自为政、自成体系，颁发的报表名目繁多。例如国家统计局制订的1986年年报和1987年定期全面统计报表共279张，指标5298个，其中年报203张，占73%；定期全面报表76张，占27%。定期报表中以月报较多，有40张；其次是季报25张；半年报10张；不定期报1张。分专业看，综合平衡7张，农业经济24张，工业经济15张，交通运输61张，能源、物资37张，固定资产投资32张，建筑业20张，商经31张，外经22张，劳动工资30张。这些报表的绝大部分发往基层单位填报，只有极少数是由上级统计部门根据有关资料汇总计算的。

三、统计报表制度与财务报表制度脱节，价值量统计难以开展。

我国统计报表制度是根据产品经济的理论和模式设计的，实物指标多，价值量指标少；对企业少量价值量指标的统计也是按照产品产量的统计口径计算其发生量（如应交利税），与企业财务上计算实际发生量脱节。这种情况在实行中央指令性计划管理的条件下，问题不很突出；而在当前强调发展商品经济和实行对外开放的条件下，特别是对外资企业着手进行调查统计时，矛盾就日益尖锐了。

要使对外资企业的调查统计纳入正常的轨道，是一个综合治理的问题。由上述因素可见，有些属于体制改革的问题；有些来自于政策上的原因；更有些则是统计法规的健全问题，需要各方面协调起来研究解决。但是，尚有一些属于技术或方法上的问题，需要由专业统计部门来处理，其中最重要的一项是建立起一个合理有效的统计调查制度和系统简洁的统计指标体系。参考国外这方面的经验和结合我国的实际情况，在对外资企业统计调查制定调查方案时，首先应对相应统计指标的设计规定以下几条原则：

（一）相对稳定的指标。各种调查，如月、季、年报的主要指标基本不变，若临时需要增加内容则另设“附加问题”调查表，不改动原来的表式。

（二）以基本指标为主，如职工人数、工资总额、材料购入费用额等；不设综合分析指标，如总产值、净产值、增加值和劳动生产率等。综合分析指标在资料搜集上来后，由统计部门输入电脑自己计算。

（三）考虑企业会计和业务核算中可能得到的指标。

（四）不涉及企业机密的数字，如利润额，企业是不可能报真实数字的。

(五)不设立计划完成或计划进度的指标,因为外资企业生产经营不受我国政府的计划控制或指导,所以没有必要设立这方面的指标。

(六)为了不增加企业的负担,指标尽可能简明扼要。

根据以上指标设计原则,我国对外资企业的调查统计可分为月度、季度、年度三种:

(一)月度调查。目的在于按月了解外资企业的生产任务是否充足以及雇员的平均工资的变化。其调查指标为:月末企业手头拥有的订单表(以相当月产量为单位);月末雇员人数;当月的工薪总额。

(二)季度调查。目的主要为了编制工业生产指数,反映各种产品生产的水平和发展趋势。调查的内容有四项指标:(1)销售及加工价值,包括上季度和本季度实际销售的产品、生产性劳务收益和来料加工收益价值。销售的产品以出厂日期为准。(2)存货价值,包括上季末存货值,估计价格变动%,本季末存货值。所谓存货是指:原料及物料、半成品和在制品、产成品。(3)主要产品或生产性劳务的生产数量及价值(分产品填报上季度和本季度的数值)。(4)主要产品的平均价格(包括主要产品或劳务的上季度和本季度的平均价格)。

(三)年度调查。目的是为了取得有关行业部门的生产经营特征指标及其对国内生产总值所作贡献的资料,以及各种产品的生产水平和产品结构的变化资料,以满足政府有关部门制定政策的需要。年度调查有15项统计指标,包括:(1)填报日期;(2)股东主权类型及投资来源;(3)企业所在地址及本年12月31日的就业人数;(4)企业占地面积;(5)外商雇员人数(包括在职股东);(6)全年各季末的中方雇员人数、全年开工日数及每日正常工作小时数;(7)全部雇员的薪酬总额;(8)发外加工支出费用(即支付给厂外地方工作的人工费);(9)其他单位提供之加工及劳务费用;(10)其他费用:土地租金、利息支出、罚金支出、其他经营费用支出等;(11)原料、材料、燃料、水电费支出;(12)销售及生产净值:产品销售总值(包括年度内销售的成品、次品、边角料的数量和价值);自制设备价值、半成品销售数量及价值;(13)库存价值(分别填报年初及年末的帐面值):①原料及材料、②半成品、③成品,库存项目还要填报原材料和半成品、成品的存货价格平均变动幅度;(14)其他收益:①为外单位提供加工或服务收益、②租金收益、③利息收益、④其他各项收益;(15)固定资产投资(分别填报土地厂房、机器设备和其他固定资产的添置、出售、折旧和年度结帐的帐面值)。

对于以上统计,调查表的统计应包括以下几部分内容:(一)有关的法律条文;(二)统计范围及对象;(三)填报指标的说明,如“雇员薪金”栏的右边为各类薪酬数额,左边为这一指标的填报说明,使填报十分方便明瞭,不需化大力培养填报人员;(四)由董事长、总经理和其代理人签署的声明,以保证调查表内所填报之各类数字的完整和准确;(五)寄送方式和时间、以及遇到不明情况时询问的电话号码。

上述调查主要采用全面报表制度的组织形式,也可采用抽样调查、重点调查的方式。但是统计报表制度是我国的主要调查方法,在当前我国处于改革、开放的社会主义建设的新阶段,现行统计报表制度有必要进行重大的系统的改革。而对外资企业的调查统计正是改革的突破口,通过它来达到整个国民经济统计指标体系适应国民经济核算体系和综合平衡的要求,使其计算方法与财务会计和有关业务核算制度互相衔接,达到统计分类标准适应数据处理和储存现代化及其统计分析的需要。