

试论微观经济核算规范化

管 文 建

我国新的国民经济核算体系，以马克思主义的再生产理论为指导，从我国有计划商品经济的实际出发，总结了建国以来核算制度的经验，消化吸收了MPS与SNA两大核算体系的长处，对国民经济运行全貌和社会再生产的全过程，进行系统、全面的核算，以揭示国民经济活动的内在联系和规律性，为实现宏观经济管理现代化、科学化、民主化提供科学依据。为了使我国的新核算体系能尽快付诸实施，应该从我国现有的核算水平出发，认真探索研究一套规范化的新体系核算来源的制度，以使新体系建立在科学的、可靠的基础上。

一、新体系资料来源的剖析

为了全面地反映周而复始的社会再生产全过程，系统描述国民经济整体特征，我国新体系概括了社会再生产条件、社会再生产过程、社会再生产结果的三大核算内容。为适应核算体系、核算内容的需要，在新体系方案中，又设计了基本核算表式和部门核算表式两种类型的表式。基本核算表式由16张表格构成，对再生产的条件、生产与使用、分配与流通、消费与积累、国际收支、国民经济总循环等进行宏观核算，用以描述和分析社会再生产全过程。而部门核算表式，是新体系中的第二层次的表式，它包括四类表格，从五个方面分别反映企事业单位、居民、财政、金融机构等不同类型的部门经济在社会再生产过程中的生产、分配、使用的情况。而这三方面的核算，正是新体系的核心，它们既相互联系，又是各自独立的部分。所以，部门核算表式的内容，实质上是为了适应基本核算表式的要求，对各类部门所属的基层单位在社会再生产过程中的各个环节、各个要素的系统核算的综合与归纳。在社会主义商品经济条件下，任何一个基层单位，只要参与再生产的活动，就必然会产生有关生产、流通、分配、使用的核算以及人力、物力、财力诸生产要素的核算。而这些核算主要是以会计核算为基础的，因为会计核算，能全面地反映基层单位的生产经营成果。同时，生产经营成果在基层单位内部及其与外部的分配关系，可支配收入的形成和使用，资产的来源和占用等等。这些核算资料，能为国民经济核算，提供详尽的数据。由此可见，基层单位的会计核算资料是我国新体系核算资料的主要来源，它是新体系核算的基础。

二、建立基层核算表式的设想

虽然基层单位的会计核算是新体系核算资料的重要来源，但是，因为核算体系的本质是宏观经济统计的核算，而统计核算与会计核算，由于目的、原则、方法、范围等的不同，所以我国目前基层单位的会计核算资料还不可以简单地加总成新核算体系所需的全部资料。我国现行的会计核算制度还缺乏“社会会计”的意义，所以，只有对现行的会计决算科目和核算内容，根据核算体系的要求，作一些必要的改进、分解和补充，才可以达到会统核算的协调与结合，以提高信息资料的共享性。

为了使基层单位会计核算资料能科学地转换成新核算体系的资料，应该在新核算体系第二层次表式的基层上，再设计一套第三层次的基层单位核算表式，以达到微观核算与中观核算同宏观核算的紧密衔接，从而提高新核算体系方案的可行性、准确性与及时性。

基层核算表式，应按照基本表式和部门核算表式的要求，结合会统核算结合的特点，遵循马克思主义再生产理论为依据进行设计。基层单位的经济活动，正如国民经济总体活动一样，也是一个周而复始的过程，包含着实物运动和价值运动，以年初的劳动力、实物资产、金融资产为生产条件，经各种生产要素的组合，进行生产经营活动，在生产、流通、分配过程中，形成一定的部门联系以及各个社会集团的分配、再分配关系，活动的最终成果，一部分用于积累、还有一部分用于进口、出口的产品和劳务，年初资产加上新增的资产又形成下一周期的生产条件。按照这一经济活动的循环过程，可以设计一套与之相对应的生产、

分配、使用的核算表式，将会计核算资料转换成新核算体系所需的资料。这样既可满足基层单位管理的需要，又能与宏观的核算体系相衔接，为新核算体系的推行创造条件。

三、基层核算表式的内容

根据上述设计基层单位核算表式的设想思路，可以设计：“增加值核算表”、“收入支出核算表”、“资金筹集核算表”、“资产负债核算表”。

(一)“增加值核算表”。增加值的核算，是国民生产总值核算的基础。而国民生产总值又是新的核算体系的核心指标，为使这一指标计算准确可靠，建立和健全基层单位的增加值核算具有重要意义。

增加值核算表包含增加值的形成及其分配两个方面。因此，该表不仅可以为国民生产总值的核算取得可靠的资料来源，还可满足研究国家、集体、个人三者分配关系的需要，又可以真实地反映企事业基层单位的投入、产出、效益、速度和收入等情况，并且能为协调会计和统计核算创造条件。其参考表式如下：

填报单位：			增加值核算表（简表）		计算单位：	
顺序号	项 目	金 额	序顺号	项 目	金 额	
1	一、总产出		8	其中：固定资产折旧		
2	二、中间消耗		9	四、增加值分配		
3	1. 中间产品消耗			(指应提或留交数)		
4	2. 中间劳务消耗		10	1. 支付给劳动者		
5	(1)对物质生产部门的支付		11	2. 支付给国家		
6	(2)对非物质生产部门的支付		12	3. 留给企业		
7	三、增加值		13	4. 其它		

(二)“收入支出核算表”。收入支出的核算反映基层单位经济活动中的收入支出状况。该表的收入方表明基层单位的自身新增收入和转移收入，表的支出方表明基层单位中国家、企业、个人的分配关系及转移支出。该表与“增加值核算表”衔接，通过收支关系来核算分配关系，表明基层单位内外的再分配收支状况以及可支配收入形成和使用特征。其参考表式如下：

填表单位：		收入支出核算表（简表）		计算单位：	
收 入 须 目	金 额	支 出 项 目	金 额		
一、增加值（分配法）		一、支付给居民			
二、财政拨款		二、上交财政			
三、上级拨款		三、上交上级			
四、财产投资收入		四、集体消费			
五、营业外收入		五、转移支出			
六、固定资产变价收入		六、其它支出			
七、其它收入		七、合 计			
八、合计		八、储蓄（结余）			

(三)“资金筹集核算表”。资金筹集核算，反映基层单位通过分配与再分配收支活动，最终形成的

可支配收入的来源与运用状况。该表的核算内容，与“收入支出核算表”相衔接，它所提供的资料，可作为研究扩大再生产规模的依据。其参考表式如下：

填报单位： **资金筹集核算表（简表）** 计算单位：

来源项目	金 额	运用项目	金 额
一、储蓄（结余）		一、实物资产（期末减期初差额）	
二、基建拨款完工支付使用财产		二、金融资产（期末减期初差额）	
三、金融负债		三、财产损失（本期核销）	
四、固定资产无偿转入（出）净额			
五、合 计		四、合 计	

（四）“资产负债核算表”。资产负债的核算，用于反映基层单位的收支差额部分形成的实物资产和金融资产负债的状况。该表的核算内容，主要表明基层单位的资产与负债的规模、结构以及期末期初的变动状况）其参考表式如下：

填报单位： **资产负债核算表（简表）** 计算单位：

资金占用	期 初 期 末		资金来源
	期 初	期 末	
一、实物资产			一、负债
（一）固定资产			（一）银行借款
（二）流动资产			（二）暂存款
二、金融资产			（三）向外单位借款
（一）银行存款			（四）应收及预收款
（二）债券及股票			（五）其它
（三）现金			二、资产与负债差额
（四）应付与预付款			（一）国家拨款
（五）其它			（二）自有资金
合计			合 计

从以上四张核算表式的内容，不难看出，它们可以将基层单位的会计资料，分解转换成新核算体系中生产核算与资金流量核算的详尽资料，这正是新核算体系方案需直接依靠基层单位逐级上报的最重要的资料。至于核算体系所需的其它资料，则可以在此基础上，结合开发利用其他渠道所提供的资料加以解决。

当然，任何一个基层单位，均有很多的会计资料，但不是所有的会计资料，都是国民经济核算所需要的资料来源。一般来说，会计决算中的“生产费用表”、“利润表”、“资金平衡表”以及各类基金等会计报表所提供的资料是基层单位四张核算表的资料的主要来源。为了使上述这些会计报表中资料能准确地转换成基层单位核算表中的资料，还需要进一步设计一些相应的分解过录表和核算科目转换工作表等。

总之，在推行新国民经济核算体系过程中，要使国民经济核算建立在可靠的基础上，应尽快认真探索实现会计、统计核算协调配合的科学方法，以使我国的经济管理信息工作逐步实现规范化、标准化，从而促进经济管理水平的现代化。