

成人中专试用教材

商业计划与统计

黑龙江省教育学院 编

曲红军 主编

高等教育出版社

出版说明

随着教育体制改革的深化,成人中专的教学质量在不断提高。为了保证成人中专的办学质量,满足各类成人中专(包括广播电视中专、干部中专、职工中专、函授中专等)对教材的要求,国家教委成人教育司委托省市成人中专协作会制定了成人中专部分专业的教学计划和教学大纲,组织编写了配套的教材,由高等教育出版社出版。

本次组织编写的专业教材是,机电专业、工业企业财务专业、商业企业财务专业、工业企业管理专业、商业企业经营管理专业等五个专业的部分教材,具体课程见下表。

教材在编写时,力求突出成人教育的特点,教材内容以实例引入,深入浅出,突出应用,并注意必要的内容更新;在深度上,相当于全日制中等专业同类教材的水平,适合初中毕业程度的成人学习。在编排格式上考虑到便于自学的要求,每章的前面有本章学习指导或内容提要,每章末有本章小结,并附有思考题和练习题。

本批教材的编写工作是在部、省、市教育行政部门的直接组织和领导下进行的,每本教材在定稿前都按教学大纲的要求召开了编写提纲讨论会和审稿会,请各地的专家和有丰富的教学经验的教师参加审定。在此我们向为本批教材作出贡献的部门、学校和有关同志表示衷心的感谢。

本批教材自1991年秋季起陆续供应,并对主要教材陆续配套出版学习辅导书,欢迎广大读者选用并提出宝贵意见。

机电专业	工业(商业) 企业财务会计	工业企业管理	商业企业 经营管理
电工技术基础	实用统计	管理数学	商品知识与 商品经营
电子技术基础	工业会计 *	dBASEⅢ在经济 管理中的应用	商业心理学
工程力学	商业会计 *	工业企业经济 活动分析 *	商业法规常识
机械制图	经济法	工业技术基础	中国经济地理
公差配合与 技术测量	审计学基础	会计原理与 工业会计	市场学 *
机械设计基础	会计原理 *	统计原理与 工业统计	商业财务 与会计
工程材料及 金属热加工	商业企业财务 管理与分析	工业企业 管理原理	商业计划 与统计
物理(上、下)	工业企业管理 *	工业企业生产 管理学	商业企业 经营管理 *
	商办工业会计	工业企业经营 管理学	
	财政税务		
	建设单位会计		
	工业企业财务 管理与分析		

* 已出版,待修订。

前 言

商业计划管理体制、购销体制和价格管理体制的改革,商品流通多渠道、多成分的出现,给社会主义商业带来了勃勃生机,商业计划与统计也应在理论上有所发展,在实践中有所改进。在总结以往教学和工作实践的基础上,我们根据国家教委成人教育司委托省市成人中专协作会制定的成人中专商业企业经营管理专业的教学计划和“商业计划与统计”教学大纲编写了本教材,以满足全国成人中等专业学校教学和广大商业计划统计工作者业务进修的需要。编写时注意了结合商业统计工作的实际情况和多年从事商业计划统计教学的实践经验,充分考虑到成人中等专业教育的特点,力求做到通俗易懂,便于自学。

本书由黑龙江省教育学院编写,曲红军副教授担任主编,参加编写的有曲红军(第三、五、六、七、八、九、十一章),王凤英(第一、十章),吴文林(第二章),周游(第四章),吴钢(第十二章)。由黑龙江商学院副教授董秀翰和山西省供销学校讲师王小平审稿,董秀翰主审,在编写中还得到黑龙江省教委职教一处的热情帮助,在此一并深表谢忱。

由于时间仓促和编者水平有限,书中难免存在缺点和错误,诚恳地希望读者批评指正。

编 者

1991年3月

“商业计划与统计”课程学习方法指导

一、本门课程的性质和任务

“商业计划与统计”是各类成人中等专业学校经济类各专业的专业主要专业课之一,主要是研究商业企业计划管理和统计管理的基本理论和基本方法。学习本门课程需要在已经学习和掌握了马克思主义政治经济学、中国社会主义商业企业管理基础知识的基础上进行。

学习商业计划与统计的目的是掌握商业计划统计理论,学会商业计划统计的方法,做好商业计划统计工作,为我国社会主义现代化建设服务。

这门课程的任务,是通过学习使学生:第一,明确做好商业计划与统计工作对社会主义的有计划的商品经济实行计划管理、指导商业企业的经营活动的开展、提高商业经济效益的意义和作用;第二,比较系统地掌握我国商业计划与统计管理方面的基础知识、基本理论、基本方法和技能;第三,了解和掌握我国现有商业计划、统计报表制度的基本内容及其计划执行情况检查;第四,能运用所学的商业计划与统计理论知识、方法和技能,独立进行调查研究,解决实际问题,为各级领导了解商业情况,指导商业工作提供依据。

二、本课程的内容

本书根据成人中等专业学校经济类各专业的教学特点,结合成人教学的特点进行编写。为了使本书具有中国的特色,提高其理论水平与实用价值,我们力求以马列主义的基本

理论为指导,联系我国有计划的商品经济实际,总结我国四十多年来商业计划统计工作的经验,引进、消化、吸收国外的先进理论和方法,坚持定性定量分析的密切结合。

本书以提高经济效益为主线条来安排内容和结构,共分十二章,其中第一至十章为必读内容,第十一、十二两章为选学内容。第一章商业计划的一般原理,阐述商业计划的意义和任务,明确商业计划和客观规律的关系,为以后的各章学习奠定基础。第二章至第四章,是商品流转计划部分,主要是按照商品流转计划的编制、执行和评估的顺序,系统地介绍如何编制商品流转计划、综合平衡和落实。这是各级管理人员必备的基本知识和技能。第五章是商品流转统计的一般问题,阐述商品流转的概念、基本分类和一些重要的经济范畴,这是进一步学习商品流转统计的基础。第六章至第十章属商业统计部分。它是按照商品流转活动的顺序和进行商业统计工作的过程,系统地介绍了商品流转统计资料的搜集、整理、分析的基础知识、基本理论和主要方法,以便使学生掌握商品流转统计的专业知识,学会编制商品流转统计报表和一般的统计分析、预测方法。此外,还从全社会角度探讨了商品流转统计问题,以适应商业体制改革的需要。第十一、十二两章,是过去未予注意而实为商业统计内容的商业物价与经济效益等问题的理论和方法。目的是通过教学,使学员对商业统计工作有一个较为全面的了解。

三、学习本课程的基本要求

1. 要深刻理解基本概念、基本理论和一些计算公式。

本课程的基本概念较多,要求正确、深刻地理解和掌握

它,只有理解了才能牢记,要能融会贯通,避免死记硬套。对于计算公式和公式中的一些指标,也要很好地理解它的含义,并在学习中能够联系实际加以运用。

2. 要独立地完成作业。为此:

(1) 做题前,要先将题意看懂,在复习有关的教材内容的基础上再做题;

(2) 当遇到不会做的习题时,不要急于求成,要请教老师,真正看懂后再独立完成;

对书中附有的复习思考题,最好每学完一章,认真做出答案或答案要点。

3. 要注意理论联系实际。

把理论学习随时与实际情况联系起来,这不仅可以更好地理解教材内容,而且可以将学到的理论知识,运用到实际工作中去,以提高业务水平。

四、本课程的学时安排(供参考)

第一章	商业计划的一般原理	8 学时
第二章	商品流转计划的编制	16 学时
第三章	商品流转计划的综合平衡	14 学时
第四章	商业计划的实施与评估	12 学时
第五章	商品流转统计的基本问题	8 学时
第六章	商品流转统计指标	14 学时
第七章	商品流转统计指标的核算	18 学时
第八章	商品流转统计专门调查	20 学时
第九章	商品流转统计分析和预测	26 学时
第十章	商品供需平衡统计	8 学时

* 第十一章	商业物价统计	14 学时
* 第十二章	商业经济效益统计	6 学时
	合 计	164 学时
* 为选学内容		

目 录

“商业计划与统计”课程学习方法指导	1
第一章 商业计划的一般原理	1
第一节 商业计划的作用和内容	1
第二节 商业计划的种类和指标体系	10
第三节 商业计划的编制程序和商业计划的执行、检查	20
第四节 商业计划的编制方法	23
第五节 商业计划管理体制	30
第二章 商品流转计划的编制	39
第一节 商品流转计划编制的意义和内容	40
第二节 商品购进计划	44
第三节 商品销售计划	55
第四节 其他各项购销指标的确定	64
第五节 商品储存计划	70
第三章 商品流转计划的综合平衡	84
第一节 商品流转计划综合平衡的意义	85
第二节 商业计划的综合平衡	89
第三节 工业品批发商品购、销、存的平衡	97
第四章 商业计划的实施与评估	104
第一节 商业计划的落实	105
第二节 商业计划执行的调解和控制	112
第三节 商业计划执行的监督与检查	123
第四节 商业计划执行结果的评估	128

第五章	商品流转统计的一般问题	138
第一节	商业统计的性质和任务	138
第二节	商品流转的基本分类和经济范畴	149
第三节	商品总购销和商品纯购销	161
第六章	商品流转统计指标	175
第一节	商品流转统计指标体系的设置原则	176
第二节	商品购进统计指标	180
第三节	商品销售统计指标	189
第四节	商品库存统计指标	198
第五节	社会商品流转统计指标	201
第六节	集市贸易统计指标	212
第七章	商品流转统计指标的核算	222
第一节	商品流转统计核算的基础工作	223
第二节	商品购进统计指标的核算	226
第三节	商品销售统计指标的核算	238
第四节	商品库存统计指标的核算	248
第五节	商品流转统计报表的编制	256
第八章	商品流转统计专门调查	267
第一节	商品流转统计专门调查的意义和任务	268
第二节	生活资料需求调查和销售调查	270
第三节	农业生产资料需求调查	277
第四节	农产品产量、商品量调查	280
第五节	农村旺季市场调查	287
第九章	商品流转统计分析和预测	293
第一节	商品流转统计分析的意义和步骤	294

第二节	商品购进统计分析	299
第三节	商品销售统计分析	316
第四节	商品库存统计分析	326
第五节	商品流转综合统计分析	336
第六节	商品流转统计预测	343
第十章	商品供需平衡统计	366
第一节	商品供需平衡统计的意义和任务	367
第二节	社会商品购买力统计	369
第三节	零售市场商品供应量统计	392
第四节	主要消费品产销平衡统计	399
* 第十一章	商业物价统计	416
第一节	物价统计的意义和任务	417
第二节	物价统计资料的搜集和整理	421
第三节	商品差价和比价统计	431
第四节	物价指数的编制	439
第五节	物价统计分析	457
* 第十二章	商业经济效益统计	471
第一节	商业经济效益统计的内容	472
第二节	商业经济效益统计指标体系	476
第三节	商业经济效益统计分析	490

* 为选学内容

第一章 商业计划的一般原理

本章学习指导

本章是关于商业计划最基本理论问题的阐述,为学习以后各章奠定基础。主要有以下内容:

- 一、商业计划的作用和内容;
- 二、商业计划的种类和指标体系;
- 三、商业计划的编制程序和商业计划的执行、检查;
- 四、商业计划的编制方法;
- 五、商业计划的管理体制。

商业计划的作用和内容是本章的重点。

编制商业计划的方法,尤其是如何从实际情况出发,选择切实可行的方法是本章的难点。

学习本章的目的,主要是使学生明确商业计划的内容、作用、种类和指标体系以及编制商业计划的方法,从而提高对商业计划工作以及对商业计划管理体制改革的认识,以增强做好商业计划工作的自觉性,同时为以后各章的学习奠定基础。

第一节 商业计划的作用和内容

一、计划经济与市场

(一) 我国社会主义经济是有计划的商品经济

物质资料的生产,是人类社会赖以生存和发展的物质基础。而任何社会形态的物质生产,都离不开某种程度的社会分工。社会分工越细,各个部门之间的联系也就越密切。任何一个部门都不能离开其它部门而孤立地存在和发展,每一个部门的发展,都是以其与之相适应的部门的发展为前提。这样,国民经济的各个部门既互相制约,又互相促进,形成一个有机的整体。

在社会分工存在的条件下,要使社会生产正常进行,客观上要求按着一定比例分配社会劳动,这是任何社会形态所共有的客观要求,特别是社会化大生产,这种要求就更强烈。但是,用什么形式去实现这个客观要求,在多大程度上、多大范围内去实现这种要求,在不同的社会经济形态中却是不同的。在社会主义经济中,按一定比例分配社会劳动,是通过计划实现的。在社会主义社会,由于社会主义生产资料公有制的建立,国民经济各部门、各方面、各环节、各要素不仅有机的结合起来,而且各经济部门、各企业之间在根本利益上是一致的,这就有了实行计划经济的客观基础,所以社会才能以一定的计划按社会化大生产的要求向各部门分配劳动。

社会主义经济同时又必然是商品经济。这是因为,按照马克思主义创始人的设想,社会主义应首先在生产力比较发达的资本主义经过无产阶级革命建立起来。但历史的发展超出了他们的设想,社会主义却是在经济比较落后,发展又不平衡的国家首先取得了胜利。在这些国家里,不仅存在商品生产产生的基础,而且多种经济成分并存。而商品经济的充分发展又是社会经济发展不可逾越的阶段。只有在相当长的时

间里大力发展商品经济才能使社会经济发展起来。因此,社会主义经济又必然是商品经济。这也就是说,社会主义经济是有计划的商品经济。

社会主义经济的这一性质构成了计划经济与市场经济相结合的真正客观的经济依据。在现代化社会大生产中,计划和市场都不可能单独成为有效的调节经济的运行力量。发展社会主义有计划的商品经济,既离不开国家计划的宏观指导控制,也离不开充分发挥市场调节的作用。只有计划的宏观指导和市场调节相互配合,才能做到在宏观上管好管住,在微观上放开搞活。这就要求计划必须建立在价值规律的基础上并通过市场来发挥作用,而不能违背价值规律和排斥市场,否则就会破坏社会主义商品经济的发展;而市场又必须是在计划调节和控制下有组织、有规则、有秩序的市场,而不能是完全自由放任的、处于盲目和无政府状态中的原始市场,否则就会与社会化大生产发生冲突,影响整个国民经济的协调、顺利发展。因此,社会主义有计划的商品经济,应使计划调节和市场调节有机结合起来,才能和谐统一。

(二) 社会主义商业是有计划的商业

商业是社会生产力发展到一定水平的产物,同时又是促进社会生产力发展的重要因素。在商品经济的条件下,商品生产者需要通过市场出售产品,消费者需要通过市场购买自己需要的商品。这也就是说,商品的价值和使用价值都要通过市场来实现,都要经过联结社会生产和社会消费纽带的商业来完成。生产越发展,社会化程度越高,依赖商业去联结生产和消费的范围也就越广泛,商业的地位也就越重要。因此,

要有计划地发展工农业生产,提高城乡人民的消费水平,就必须有计划地发展商业。所以,不论是全国的商业企业经济活动,地区的商业经济活动,行业的商业经济活动,还是企业的经营活动,也都应该是有计划的。

这里所说的社会主义商业是有计划的商业,是指商业经济活动能自觉地、经常地保持平衡。一方面要使市场商品总供给和市场商品总需求能够有计划地形成,并保持两者之间的平衡;另一方面是指对关系国计民生的重要商品进行有计划的供应和分配。即在国家计划的指导下,各地区、行业、企业,都应根据市场供求情况,和各自承担的任务,制定各自的计划,以便形成统一性和灵活性相结合的商业计划管理体制,实现国家间接宏观调控市场,由市场引导企业行为的目标。

(三) 社会主义商业必须有计划地经营

社会主义商业要完成组织商品流通,满足工农业生产和城乡人民生活需要的任务,就必须依靠商业部门内部各行业、各系统、各环节之间的密切合作,有计划地协调商业内部各系统、各环节之间的关系,做好人力、物力、财力之间的综合平衡;要根据商品销售的需要,安排商品的购进和库存;要根据商品流转业务的需要,安排资金、设备、商业劳动和商品流通费用,并使它们互相衔接平衡,协调一致。否则,商品流通业务就不能正常进行,各项商业工作任务也难完成。

有计划地管理国民经济是社会主义国家的一项重要职能。国家在各个不同时期,都分别为商业部门规定必须完成的计划任务,并要求按照计划任务去组织商品购销活动,调劳动力,力求以尽可能少的人力、物力和财力的消耗实现各项

商业计划任务,并取得较好的经济效果。商业计划由于反映全国人民的要求,从而体现了国家对商业活动的指挥、组织、监督和调节的职能。商业部门的任何一个系统、行业和环节,如果离开了国家计划,就会迷失方向,其业务经营也必定是少、慢、差、费。

总之,我国的社会主义经济是有计划的商品经济,我国的商业是有计划发展的商业。而且,商业活动已经远远超出了传统的商业部门和国营商业部门的界限。商业计划管理是对社会范围的商业活动总体的管理。随着市场地位日益突出,国家对市场和商品流通的有效控制日益成为商业和国民经济进行宏观控制的关键。

二、商业计划的作用

社会主义商业计划是党和国家领导商业工作的工具,对于组织和扩大商品流通,促进国民经济有计划按比例的发展,改善商业企业经营管理水平,提高经济效益,具有极其重要的意义。

(一) 商业计划是实现生产建设计划和人民生活消费计划的重要保证

社会再生产过程是由生产、分配、交换、消费四个环节构成的,其中生产是起点,消费是终点,分配和交换是联结生产和消费的中间环节。它们之间是相互联系,相互依存,又相互制约的一个有机整体。因此,社会再生产活动如果不能按一定比例顺利地通过各个环节,社会再生产就难以持续进行。在商品经济条件下,商业正是专门组织交换的部门,是联系生产和消费的纽带。商品生产出来之后,只有通过交换才能顺

利地进入消费,才能实现商品的价值和使用价值,再生产才能顺利进行。我国的经济是建立在公有制基础上的有计划的商品经济,国家正是通过统一的计划来保证社会再生产的协调发展。因此,商业计划就是有计划组织商品流通,使交换和生产相适应,使交换和消费相适应,保证和促进生产的有计划发展,保证和满足广大人民群众个人和社会消费的需要,使生产建设计划和人民生活消费计划顺利实现,以保证社会再生产的正常运行。

(二) 商业计划有利于建立国民经济的最优比例关系,促进产业结构合理化

社会主义国民经济是由各经济部门、各方面组成的有机体。这些有机体之间客观上存在着既有分工又有协作,既有集中又有分散,相互促进,相互制约的内在联系。这种联系必须通过国家统一计划衔接起来,使其相互适应,共同发展,才能保持国民经济发展中重大比例关系协调。商业是国民经济的一个重要部门,它通过商品交换活动使城乡、工农业生产、产销、地区之间联系起来。由于商品的购销关系反映着市场商品的供求关系,而市场的供求平衡状况又是国民经济发展中主要比例关系是否协调的综合反映。它既受国民经济总体所制约,又对国民经济发展具有重要影响。因此,通过制定商业计划,就可以对商品的购销活动,甚至整个商品流通从宏观上加以调节和控制,自觉地、经常地保持市场上商品总供给与总需求之间基本平衡,同时保持商业经济活动和国民经济其它部门的经济活动相衔接与平衡,促进国民经济其它计划的实现。唯其如此,才能使国民经济中重大比例关系协调发展,