

СТАТИСТИКА

СОВЕТСКОЙ
ТОРГОВЛИ

учебник для **Т**ехникумов

Харламов А. И. и др.

Х 21 Статистика советской торговли: Учеб. для учащихся средних спец. учеб. заведений, обуч. по спец 1729 «Бух. учет в торговле»/А. И. Харламов, И. А. Ионсен, И. А. Сизинцев. — 2-е изд., перераб. — М.: Экономика, 1987. — 223 с.

Учебник (1-е издание — 1982 г.) написан по новой программе курса и включает два раздела: основы общей теории статистики и статистика торговли.

В первом разделе даются понятия статистики как науки, статистических наблюдений, группировки статистических данных, абсолютных и относительных величин, рядов динамики, индексов, выборочных наблюдений и т. д. Во втором разделе рассматривается статистика оптового и розничного товарооборота, товарных запасов, цен на товары народного потребления, труда работников торговли, издержек обращения, доходов, рентабельности.

Х 3503000000—093
0Г1(01)—87 94—87

ББК 65.9(2)421

Учебник

**Анатолий Иванович Харламов, Ирма Августовна Ионсен,
Иван Андреевич Сизинцев**

СТАТИСТИКА СОВЕТСКОЙ ТОРГОВЛИ

Редактор **Ю. В. Чесалин**
Мл. редактор **А. А. Лазарева**
Худож. редактор **В. П. Рафальский**
Техн. редактор **Л. С. Сазонова**
Корректор **Л. В. Соколова**

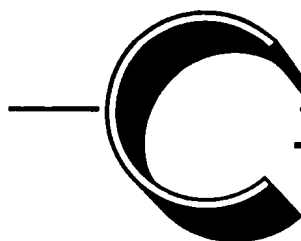
ИБ № 2899

Сдано в набор 17.12.86. Подписано в печать 04.03.87. А0 6156. Формат 84 × 108¹/₃₂. Бумага кн.-журн. Литературная гарнитура. Высокая печать. Усл. печ. л. 11,76/11,97 усл. кр.-отт. Уч.-изд. л. 12,40. Тираж 20 000 экз. Зак. № 1731. Цена 35 к. Изд. № 5985.

Издательство «Экономика», 121864, Москва, Г-59, Бережковская наб., 6.

Ярославский полиграфкомбинат Союзполиграфпрома при Государственном комитете СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. 150014, Ярославль, ул. Свободы, 97.

А.И. Харламов
И.А. Ионсен
И.А. Сизинцев



СТАТИСТИКА

„ v „
СОВЕТСКОЙ
торговли

2-е издание, переработанное

*Допущено Министерством торговли СССР в
качестве учебника для учащихся средних
специальных учебных заведений, обучающих-
ся по специальности 1729 «Бухгалтерский
учет в торговле»*



МОСКВА
«ЭКОНОМИКА»
1987

Главы I—VIII написаны А. И. ХАРЛАМОВЫМ,
главы IX, XI, XIII, XV, XVI — И. А. ИОНСЕН,
главы X, XII, XIV, XVII — И. А. СИЗИНЦЕВЫМ

Рецензент — Г. И. БАСКОВА, преподаватель Москов-
ского торгово-экономического техникума Мосгорисполкома

X $\frac{3503000000-093}{011(01)-87}$ 94—87

© Издательство «Экономика», 1982
© Издательство «Экономика», 1987,
с изменениями

Раздел первый

ОСНОВЫ ОБЩЕЙ ТЕОРИИ СТАТИСТИКИ

Глава I

ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИЯ СТАТИСТИКИ В СССР

§ 1. Роль и значение статистики как общественной науки

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1986—1990 годы и на период до 2000 года указано на необходимость поднять роль учета, статистики и контроля в обеспечении рационального и экономного использования ресурсов, в усилении борьбы с бесхозяйственностью и расточительством. Это требование относится и к статистике торговли.

Термин «статистика» (от латинского «status» — состояние) связан с характеристиками фактического положения изучаемых явлений в конкретных условиях места и времени. В литературе этот термин употребляется в различных значениях.

Под *статистикой* понимается практическая деятельность людей, направленная на сбор, обработку и анализ данных, характеризующих население, экономику и другие явления жизни общества. Одним из результатов этой деятельности являются публикации статистических данных в справочниках и ежегодниках ЦСУ СССР, ЦСУ союзных республик, их местных органов и т. д.

Статистикой также называют особую науку, т. е. отрасль знаний, изучающую общественные явления с количественной стороны. Как учебная дисциплина статистика преподается в вузах и техникумах, где в зависимости от профиля подготовки специалистов изучаются общие вопросы статистической методологии (общая теория статистики), социально-экономическая статистика и отрас-

левая статистика — промышленности, сельского хозяйства, торговли и др.

Знание статистики, правильное ее применение — одно из неперенных условий деловой квалификации экономистов, бухгалтеров, организаторов торговли. В этой связи нельзя не вспомнить указания В. И. Ленина: «Дельный экономист, вместо пустяковых тезисов, засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправлять ее надо так-то. Дельный администратор, на основании подобного изучения, предложит или сам проведет перемещение лиц, изменение отчетности, перестройку аппарата и т. п.»¹

Между статистической наукой и практикой существует тесная связь и взаимозависимость. Статистическая наука использует материалы практики, обобщает их и разрабатывает методологию проведения статистических исследований. В свою очередь в практике используются теоретические положения статистики для решения задач планового управления народным хозяйством.

Статистика имеет многовековую историю развития. Ее возникновение и совершенствование обусловлены потребностями управления жизнью общества. По мере развития производительных сил увеличивается объем собираемой и обрабатываемой информации, возрастает потребность во все новых и новых знаниях. Это способствует расширению круга изучаемых статистикой явлений, развитию и совершенствованию статистической методологии.

По определению В. И. Ленина, статистика становится одним из самых могущественных орудий социального познания: «Целый ряд вопросов и притом самых коренных вопросов, касающихся экономического строя современных государств и его развития, которые решались прежде на основании общих соображений и примерных данных, не может быть разрабатываем сколько-нибудь серьезно в настоящее время без учета массовых данных, собранных относительно всей территории известной страны по одной определенной программе и сведенных вместе специалистами-статистиками»².

В. И. Ленин подчеркивал классовый, партийный характер статистики. Он указывал, что статистика ставит

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Т. 42. С. 345.

² Там же. Т. 19. С. 323.

проблемы и разрешает их в интересах определенных классов.

Буржуазная статистика изучает и объясняет социально-экономические явления исходя из частнособственнических интересов господствующего класса. Поэтому буржуазная статистика односторонне и в искаженном виде отражает многие факты.

Иные цели у советской статистики. В условиях социалистического способа производства статистика поставлена на службу трудящихся — строителей коммунистического общества. Классовый, партийный характер советской статистики делает ее более совершенной, обогащает новым содержанием, отвечающим потребностям общенародного социалистического государства.

КПСС и Советское правительство высоко оценивают достижения советской статистики. В приветствии ЦК КПСС и Совета Министров СССР участникам Всесоюзного совещания статистиков (1977 г.) подчеркивается: «В осуществлении научного руководства экономикой, обеспечении планомерного пропорционального развития народного хозяйства, контроля за ходом выполнения планов, выявления резервов органы государственной статистики всегда были верными помощниками партии и правительства»¹.

§ 2. Предмет и метод статистики торговли

Предметом статистики торговли является изучение количественной стороны (в непосредственной связи с качественным содержанием) массовых явлений и процессов, происходящих в сфере товарного обращения предметов народного потребления.

При изучении товарооборота, товарных запасов, издержек обращения и других показателей торговли статистика устанавливает их размеры и количественные соотношения, исследует проявляющиеся при этом закономерности. В соответствии с задачами исследования статистика, опираясь на положения экономической теории, устанавливает состав подлежащих изучению явлений, уточняет содержание их признаков, определяет характер исчисляемых показателей.

¹ Совершенствование государственной статистики на современном этапе. М.: Статистика, 1979. С. 6.

Статистический показатель — это количественное выражение определенных качественных признаков изучаемого явления.

Например, в сообщении ЦСУ СССР об итогах выполнения Государственного плана экономического и социального развития СССР в 1985 г. сказано, что розничный товароборот государственной и кооперативной торговли составил 324,1 млрд. руб.

Данный показатель рассматривают с двух сторон: во-первых, «розничный товароборот государственной и кооперативной торговли» — это установленное на основе положений экономической теории понятие, определяющее признаки данного показателя; во-вторых, «324,1 млрд. руб.» — это цифровое значение показателя.

Количество и качество выступают в статистике как две стороны единого процесса. Количество в статистике имеет качественную определенность. В этом состоит познавательное значение статистики.

Это видно, например, из следующих данных о развитии розничного товароборота государственной и кооперативной торговли, включая общественное питание (табл. 1).

Т а б л и ц а 1*

(1940 г. = 1)

Розничный товароборот	1960 г.	1970 г.	1980 г.	1985 г.
В с е г о ...	3,2	6,3	10,6	12,3
Из него:				
продовольственных товаров . . .	2,6	5,0	7,6	8,4
непродовольственных товаров . .	4,2	8,7	16,4	20,0

* Народное хозяйство СССР в 1985 г.: Стат. ежегодник. М.: Финансы и статистика, 1986. С. 459.

Из табл. 1 видно, что в СССР происходит систематическое увеличение розничной продажи товаров. При этом более быстрыми темпами растет товароборот непродовольственных товаров, что является свидетельством улучшения структуры потребления.

Статистика изучает массовые явления, которые в соответствии с задачами исследования образуют статистические совокупности.

Статистической совокупностью называется множество единиц изучаемого явления, объединенных одной качественной основой, но различающихся между собой по ряду признаков. Например, при определении объема розничного товароборота предприятия торговли, осуществляющие розничную продажу товаров, рассматриваются как

единая статистическая совокупность «розничная торговля». Но по торговой специализации, формам обслуживания покупателей, объему товарооборота и другим показателям единицы этой совокупности различаются.

Соблюдение принципа массовости единиц в статистических совокупностях важно для изучения закономерностей развития явления, так как на основе действия закона больших чисел они проявляются лишь в достаточно крупном массиве статистических данных.

Важной особенностью статистики является также то, что она изучает варьирующие признаки.

Варьирующими называются признаки, которые у отдельных единиц совокупности имеют различные значения. Например, товарооборот является варьирующим признаком, так как его объем у разных торговых предприятий, как правило, неодинаков. Для работников магазина варьирующими являются признаки возраста, заработной платы и др.

Научной основой статистики является экономическая теория, и прежде всего политическая экономия. Только опираясь на соответствующие положения экономической теории, статистика в состоянии давать правильные количественные характеристики изучаемым явлениям. Руководствуясь положениями экономической теории, статистика обогащает ее знанием фактов, конкретного проявления экономических законов.

Совокупность методов, применяемых в статистике, образует *статистическую методологию*. Основой методологии статистики являются положения диалектического материализма. Статистика изучает торговлю во взаимосвязи и взаимозависимости присущих ей процессов и постоянном развитии. Для этого используются различные приемы и методы статистики и математики.

Методы исследования, применяемые в статистике торговли, обусловлены ее спецификой. К собственно статистическим относятся методы, которые применяются на отдельных стадиях экономико-статистического исследования:

метод массового наблюдения (при сборе статистических данных);

статистическая сводка и группировка (при обработке материалов статистического наблюдения);

метод обобщающих статистических показателей (для анализа статистических данных).

§ 3. Организация и задачи статистики в СССР

Статистика советской торговли, как и статистика других отраслей народного хозяйства, создавалась и совершенствовалась вместе с возникновением и развитием социалистического государства.

Деятельное участие в создании научно организованной статистики принимал В. И. Ленин, который в июле 1918 г. подписал «Положение о государственной статистике». Ленинские принципы и указания по вопросам учета и статистики положены в основу советской статистики. Формулируя в 1918 г. очередные задачи Советской власти, В. И. Ленин указывал: «Статистика была в капиталистическом обществе предметом исключительного ведения „казенных людей“ или узких специалистов, — мы должны понести ее в массы, популяризировать ее, чтобы трудящиеся постепенно учились сами понимать и видеть, как и сколько надо работать, как и сколько можно отдыхать...»¹. В ходе социалистического строительства в СССР создана система государственной и ведомственной статистики.

Высшим органом государственной статистики в СССР является Центральное статистическое управление Совета Министров СССР (ЦСУ СССР). В союзных республиках имеются республиканские ЦСУ с сетью местных органов — областных (краевых) статистических управлений, районных (городских) инспектур и информационно-вычислительных станций (центров) государственной статистики (РИВС и ГИВС).

Основными задачами государственной статистики являются сбор, проверка и обработка статистических данных (по стране в целом, по регионам и отраслям народного хозяйства), своевременное представление необходимой информации Правительству СССР, правительствам союзных республик и местным органам Советской власти, осуществление централизованного руководства ведением учета и статистики в стране.

ЦСУ СССР разрабатывает систему статистических показателей и единую методологию учета и статистики. Совместно с Госпланом СССР Центральное статистическое управление осуществляет мероприятия по обеспечению единства статистических и плановых показателей,

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Т. 36. С. 192.

а совместно с Министерством финансов СССР ведет работу по совершенствованию показателей и форм бухгалтерского учета и отчетности. Важными задачами ЦСУ являются руководство механизацией и автоматизацией учетно-статистических работ, организация и эксплуатация вычислительных центров (ВЦ), создание автоматизированной системы государственной статистики (АСГС) на основе применения современных электронно-вычислительных машин (ЭВМ), экономико-математических методов и моделей.

Ведомственной статистикой является статистика, которая ведется в торговле на отдельных уровнях ее управления как отраслью народного хозяйства.

Статистика на предприятиях и в организациях торговли осуществляется в соответствии с планом государственной статистики. Работники учета и статистики обобщают данные бухгалтерского и оперативного учета, проводят специальные обследования, обрабатывают получаемые статистические данные, ведут установленную статистическую отчетность, представляют ее вышестоящим звеньям и соответствующим органам ЦСУ.

Движение статистической информации, отображающей деятельность предприятий и организаций торговли, представлено на рис. 1.

Основной задачей статистики торговли является цифровое освещение процесса торговли для планового управления отраслью, т. е. обеспечение необходимыми данными для разработки планов, контроля за выполнением плановых заданий, для выявления резервов и неиспользованных возможностей, изучения передового опыта.

Поставленные XXVII съездом КПСС задачи по дальнейшему развитию торговли и общественного питания, повышению уровня обслуживания населения выдвигают важные требования к качеству и оперативности учета и статистики, что имеет большое значение для развития и повышения эффективности работы вычислительных центров и автоматизированных систем управления (АСУ). Перед учетом и статистикой поставлены задачи по совершенствованию учетной документации и отчетности для обеспечения всех уровней управления торговлей полной и достоверной информацией. Правильность выводов из экономических исследований достигается не только составом применяемых технических средств, математических методов и моделей. В значительной степени она определяется доброкачественностью исходной инфор-

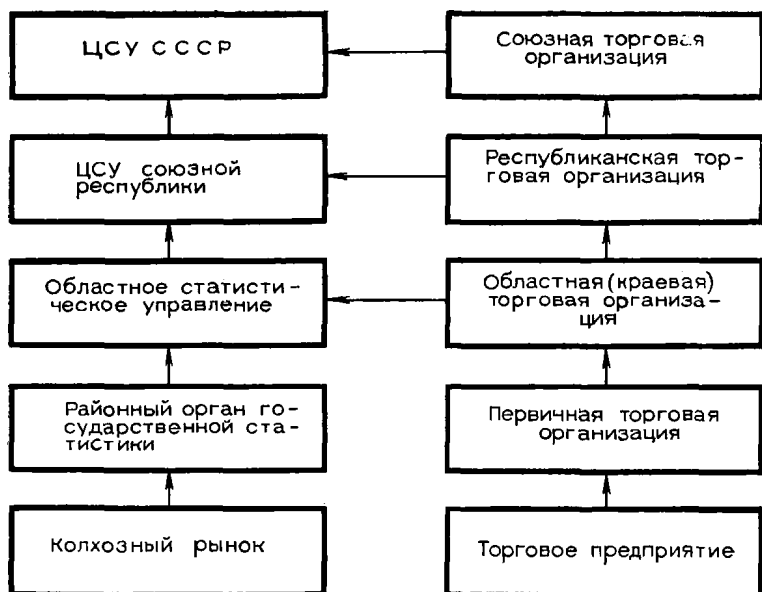


Рис. 1. Схема движения статистической информации о торговле товарами народного потребления

мации. Это ставит важные задачи по дальнейшему совершенствованию приемов и методов сбора, обработки и анализа статистических данных, улучшению системы показателей статистики торговли.

Разработанный XXVII съездом КПСС курс на ускорение социально-экономического развития страны ставит важные задачи перед экономической наукой, в том числе и перед статистикой. Важнейшей задачей статистики торговли является совершенствование методологии изучения динамики и эффективности торговой деятельности, выполнения торговлей ее социально-экономических функций в новых условиях хозяйствования.

Глава II СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

§ 1. Понятие о статистическом наблюдении

При проведении в торговле экономико-статистического исследования первой стадией является статистическое наблюдение.

Под *статистическим наблюдением* понимают научно организованный учет фактов об изучаемых явлениях и сбор полученных на основе этого учета массовых данных. Например, чтобы знать, как торговля выполняет свои основные функции, у торговых организаций собирают в установленном порядке статистические отчеты. Для составления таких отчетов необходимо вести учет фактов о поступлении и продаже товаров, товарных запасах, издержках обращения и других показателях. Основной задачей статистического наблюдения является получение достоверных и полных статистических данных. Если собранные сведения окажутся неполными или неточными, то и выводы окажутся неверными.

Статистическое наблюдение в торговле — ответственная стадия экономико-статистического исследования. Учет и сбор первичной информации о многообразных фактах деятельности торговли носят массовый характер. Для обеспечения агрегирования (сводимости) собираемых материалов во всех подразделениях торговли учет и отчетность необходимо осуществлять по единой программе. Это обуславливает необходимость научной организации статистического наблюдения, детальной разработки программно-методологических и организационных вопросов проведения наблюдения.

§ 2. Организационные формы статистического наблюдения

Сбор первичных статистических данных может быть организован путем получения информации из установленной отчетности или специально организуемого статистического наблюдения (переписи и обследования).

В торговле основной формой статистического наблюдения является *отчетность*, базирующаяся на бухгалтерском и оперативном учете. Отчетность торговых организаций и предприятий подразделяется на общегосударственную и внутриведомственную. Общегосударственная отчетность представляется как в вышестоящую организацию, так и в соответствующие органы государственной статистики. Внутриведомственная отчетность представляется только в вышестоящие органы по подчиненности.

Формы и содержание статистической отчетности, а также порядок и сроки ее представления утверждаются органами государственной статистики.

Отчетность подразделяется также на текущую (представляемую в течение года) и годовую. Наиболее полной по составу отображаемых показателей является годовая отчетность.

Наряду с отчетностью в торговле проводятся и специально организуемые *статистические переписи и обследования*. Их задача состоит в получении дополнительной информации.

Так, в последние годы ЦСУ СССР провело ряд единовременных переписей, в результате которых была получена детальная информация о материально-технической базе розничной торговой сети, предприятий общественного питания, качестве торгового обслуживания населения и др.

По охвату единиц совокупности статистическое наблюдение может быть сплошным и несплошным. При *сплошном наблюдении* информация должна поступать от всех единиц совокупности. При *несплошном наблюдении* информация собирается лишь от заранее установленной части единиц изучаемой совокупности с целью получения характеристик об объекте в целом. Поскольку при несплошном наблюдении обследованию подвергается лишь часть единиц совокупности, то оно может быть проведено в более сжатые сроки и с меньшими затратами труда и средств, чем при сплошном наблюдении.

К несплошному наблюдению относится *наблюдение основного массива*. Оно состоит в том, что обследованию подвергается та часть единиц совокупности, у которых величина изучаемого признака составляет преобладающую часть во всем ее объеме.

Так организовано наблюдение за работой колхозных рынков. Из всех городов и поселков городского типа для наблюдения взято 308 городов. Это наиболее крупные промышленные и культурные центры, в которых проживает свыше 50% всего городского населения; оборот колхозных рынков в этих городах составляет свыше 60% всего товарооборота колхозной торговли.

Основным видом несплошного наблюдения является *выборочное наблюдение*, основанное на принципе случайного отбора небольшой части единиц совокупности для их обследования. (Основные вопросы выборочного наблюдения рассматриваются в гл. VIII.)

К несплошному наблюдению относится и *мониторинг*. Оно основано на детальном обследовании отдельных типичных единиц изучаемо-

го объекта. В торговле монографическим обследованиям подвергается работа магазинов, перешедших на современные формы обслуживания населения.

§ 3. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения

К основным программно-методологическим вопросам статистического наблюдения относятся: формулирование цели статистического наблюдения; установление объекта наблюдения и единицы совокупности; определение признаков и показателей, подлежащих изучению.

Формулирование цели наблюдения необходимо для того, чтобы избежать сбора как излишних, так и неполных данных. Конкретную цель наблюдения устанавливают исходя из задачи исследования и знания природы и законов развития изучаемого явления. Так, если целью исследования является контроль за ходом выполнения плана розничного товарооборота, то собираются данные, характеризующие фактический объем розничной продажи товаров, которые при анализе сопоставляют с плановыми заданиями. Формулирование цели статистического наблюдения необходимо для установления объекта наблюдения.

Объектом наблюдения называется совокупность единиц, подлежащая изучению. Без определения объекта наблюдения невозможно правильно образовать статистическую совокупность. Изучаемые статистикой явления обладают многими свойствами и тесно связаны между собой. Поэтому для успешного осуществления статистического наблюдения должны быть определены признаки, на основе которых отдельные явления могут быть включены в подлежащую изучению совокупность. Основанием для выделения изучаемого объекта из числа смежных объектов являются положения экономической теории. Например, для определения объекта наблюдения при изучении товарооборота в государственной и кооперативной торговле необходимо исходить из положений политической экономии о формах социалистической собственности, а также из положений статистики торговли о признаках товарооборота.

Единица совокупности — это составной элемент объекта статистического наблюдения, который является носителем изучаемых признаков. Так, при определении объ-

ема товарооборота единицами совокупности являются акты купли-продажи товаров.

Перечень показателей, подлежащих изучению, составляет *программу наблюдения*.

Разработка программы наблюдения является основным вопросом всего статистического наблюдения. В. И. Ленин отмечал, что «...правильная программа и обеспечение проверки данных, это — два важнейшие условия успешной статистики»¹.

Программа статистического наблюдения разрабатывается в соответствии с целью исследования. В нее включаются вопросы, на которые должны быть получены ответы по каждой единице совокупности. В условиях планового управления торговлей содержание программы наблюдения определяется задачами разработки планов и контроля за их выполнением. Вместе с тем содержание вопросов программы наблюдения может быть шире показателей плана. Это необходимо для более детального изучения торговли.

В целях получения единообразных ответов вопросы программы наблюдения должны формулироваться четко и доходчиво. К сложным для понимания вопросам даются пояснения (в форме перечня возможных ответов) и прилагаются специальные инструкции. Ответы на вопросы программы наблюдения фиксируются в статистических формулярах.

Статистические формуляры — это бланки отдельных форм учета и отчетности. В условиях машинной обработки результатов наблюдения носителями информации служат технические средства: перфокарты, перфоленты, магнитные диски (ленты, карты) и др. При этом различают два вида носителей информации: индивидуальные и списочные формуляры. *И н д и в и д у а л ь н ы й ф о р м у л я р* содержит сведения об одной единице совокупности (например, формы статистических отчетов № 1-торг и № 3-торг заполняются каждой торговой организацией в отдельности). В *с п и с о ч н о м ф о р м у л я р е* содержатся данные по нескольким единицам совокупности (например, при переписи населения члены каждой семьи записываются в один переписной лист). Списочная форма носителя информации более удобна для машинной обработки, при которой с меньшими затратами

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Т. 4. С. 4.

проводятся такие трудоемкие операции, как шифровка и перфорация. Индивидуальные формуляры легче обрабатывать вручную.

§ 4. Организационные вопросы статистического наблюдения

К организационным вопросам статистического наблюдения относятся установление единицы наблюдения и отчетной единицы, времени проведения наблюдения, определение способов получения и контроля собираемой информации и другие вопросы организационного порядка.

Единицей статистического наблюдения является та первичная организационная ячейка, в которой осуществляется наблюдение. Например, при наблюдении за объемом розничного товарооборота единицей наблюдения является каждая торговая точка, осуществляющая розничную продажу товаров, — магазин, палатка, буфет и т. д. От единицы наблюдения следует отличать отчетную единицу.

Отчетной единицей является то подразделение торговли, которое представляет отчетность. Единицы наблюдения и отчетная единица могут совпадать. Например, если магазин представляет всю отчетность, то он одновременно является и отчетной единицей и единицей наблюдения. Но по торговым предприятиям, не переведенным на самостоятельный бухгалтерский баланс, отчетность представляет та торговая организация, в которую они входят.

Время наблюдения — это время, к которому относятся данные собранной информации. Для предупреждения неполного учета или повторного счета для всех единиц совокупности устанавливается единое время регистрации показателей.

Получение статистических данных может осуществляться или методом непосредственного наблюдения, или методом опроса.

Непосредственное наблюдение состоит в том, что информация собирается путем исследования изучаемых явлений уполномоченными лицами. Разновидностью непосредственного наблюдения является сбор информации из учетных документов. В торговле при составлении статистической отчетности используются данные бухгалтерского и оперативного учета.