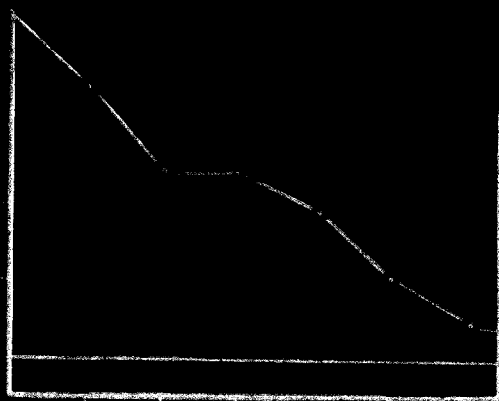


LINGSHOU SHANGYE  
DE TONGJI FENXI

# 零售商业的统计分析

汪时若 编写



江苏人民出版社

## 零售商业的统计分析

汪时若 编写

---

江苏人民出版社出版

江苏省新华书店发行 淮海印刷厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 5 插页 1 字数 100,000

1983年7月第1版 1983年7月第1次印刷

印数 1—11,000 册

---

书号: 3100·245 定价: 0.45 元

责任编辑 高 怀

---

# 前 言

随着国家四个现代化建设事业的发展，在商品流通领域中，认真做好统计分析，有着十分重要的意义。尤其是基层零售商业企业的统计分析，乃是经营决策和以销定产的依据。编写这本小册子的目的，就是为了便于基层零售商业统计工作的同志，掌握一些起码的统计分析知识。为此，书中着重介绍了一般商业统计分析的基本原理和分析方法，并列举了较多的图表实例。其中所引数据，除个别的是假设外，其余均是根据实际资料整理而成的。

我在编写本书时，力图把商业统计分析的基本原理和基本方法，尽可能地与基层零售商业的实际结合起来，做到分析简明扼要，说明详实易懂，俾使基层零售商业统计工作人员便于阅读参考。

本册子在编写过程中，曾经得到上海财政经济学院统计系陈善林教授的指教。在出书前，又蒙省统计局统计师丁文元同志详为审改，谨此表示衷心的感谢。由于我水平所限，收集的资料难以概全，不足之处恐怕难免，恳切希望专家和读者批评指正。

汪 时 若

1983年春节于南京

---

# 目 录

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 一、商业统计分析概述 .....     | ( 1 ) |
| (一)商业统计分析的意义 .....   | ( 1 ) |
| (二)商业统计分析的任务 .....   | ( 2 ) |
| (三)商业统计分析的内容 .....   | ( 4 ) |
| (四)商业统计分析的一些原则 ..... | ( 4 ) |
| (五)商业统计分析的步骤 .....   | ( 6 ) |
| (六)商业统计分析的种类 .....   | ( 9 ) |
| 二、零售商业统计分析的方法 .....  | (10)  |
| (一)分组分析法 .....       | (10)  |
| (二)比较分析法 .....       | (17)  |
| (三)平均指标分析法 .....     | (24)  |
| (四)动态分析法 .....       | (29)  |
| (五)指数分析法 .....       | (43)  |
| (六)综合比算法 .....       | (52)  |
| (七)预测分析法 .....       | (53)  |
| (八)统计图分析法 .....      | (55)  |
| 三、几种主要商业统计分析举例 ..... | (59)  |
| (一)商品销售分析 .....      | (59)  |
| (二)商品销售发展趋势分析 .....  | (76)  |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| (三)商品销售季节变动分析.....       | (79)  |
| (四)商品库存分析.....           | (86)  |
| (五)商业资金分析.....           | (91)  |
| (六)商品流通费分析.....          | (96)  |
| (七)商业利润分析.....           | (105) |
| (八)商业经济活动各现象之间的依存关系分析... | (109) |
| (九)年、季度计划完成的预测分析.....    | (117) |
| (十)商业统计图示分析举例.....       | (120) |
| 四、认真做好商业统计分析工作 .....     | (141) |
| 附录:                      |       |
| 五年平均增长速度查对表.....         | (145) |

# 一、商业统计分析概述

## (一)商业统计分析的意义

统计，是认识社会的有力武器之一。统计这个词，通常有以下三种含义：一是统计资料；二是统计工作；三是统计的方法和理论，即统计学。统计在社会主义现代化建设中，有着十分重要的作用。要加快社会主义四个现代化建设，使国民经济有计划、按比例的发展，没有统计是不行的。这本小册子所要讲的商业统计分析是商业统计学的内容之一。商业统计学是社会经济统计学的一个重要组成部分。它是通过搜集、整理和分析关于商业方面的数字资料，从量的方面研究商品流通领域内的现象和过程的一门部门统计学科。通过统计数字对商业经营活动进行分析研究，就可从中发现问题，揭露矛盾，查明因果关系，找出规律、提出解决矛盾的办法，使商业统计分析，更好地为社会主义商业工作服务，为四化建设服务，为到本世纪末力争使全国工农业的年产总值翻两番作出贡献。因此，积极开展商业统计分析研究，有着非常重要的意义。

认真做好商业统计分析，就可以全面了解商品在流通过程中，购、销、调、存等各个环节上的经营活动情况。通过对大量的统计资料和分析概括，可从中揭示商业经济

现象的内在联系及其发展规律，更好地做好商业工作。

认真做好商业统计分析，就可以全面反映和了解商业部门各项计划的执行情况，有利于检查、督促商业部门各项计划的贯彻和执行。同时通过统计分析，可以肯定成绩，总结经验，发现问题，及时改进，把商业工作不断推向前进。

认真做好商业统计分析，可以及时了解和掌握市场变化情况，预测市场的发展趋势，为工商部门安排生产，保证供应，满足人民生活不断增长的需要提供可靠的依据。

认真做好商业统计分析，有利于在商业企业内部开展比指标、找差距、查原因、提措施、挖潜力的比、学、赶、帮社会主义劳动竞赛；更好的落实经营承包责任制，充分调动企业和商业职工的积极性。

总之，认真做好商业统计分析，是商业企业加强经济核算、提高经济效益，改善经营管理、提高服务质量的需要；是满足人民生活 and 促进生产发展的需要；也是整个社会经济发展的需要。

## (二)商业统计分析的任务

我国当前的一切工作，都必须为实现四个现代化建设这个中心任务服务。商业统计分析也必须努力为中心任务服务。商业统计分析的主要任务是：在马克思列宁主义、毛泽东思想指导下，根据发展社会主义商业经济的需要，把搜集和整理的大量商业经营活动的数量资料，加以统计、概括和说明，揭示商业经营活动的发展变化规律，促进社会主义商业的不断发展，为早日实现四化作出积极贡献。

商业统计分析的具体任务有以下几个方面：

1. 反映和分析研究党的商业经营方针、政策的贯彻执行情况。党的商业经营方针和一系列的有关政策，是发展社会主义商业经济的命脉。商业统计分析首先要从大量的商业经营活动的数据中进行分析研究，以便及时了解情况，总结、推广先进经验，解决存在问题，进一步贯彻落实党在商业方面的一系列方针和政策，使商业工作沿着正确的方向前进。

2. 检查和分析商业计划的执行情况。商业计划制订得是否切合实际，必须通过商业经营活动的实践的检验才能明白。商业统计分析就是要根据掌握到的计划执行情况，通过分析研究，就可以及时了解商业企业各项计划执行好、差的原因，从而总结经验，肯定成绩，揭示矛盾，提出建议，使各项计划完成得更好。

3. 检查和分析商业工作在执行“一个方针、两个服务、三个观点”方面的情况，不断改进商业工作。“发展经济，保障供给”是我国商业企业工作的总方针；“为工农业生产服务，为人民服务”是商业企业工作的基本任务；“政治观点，生产观点，群众观点”是商业企业工作的出发点。通过分析研究，就可以掌握商品供应情况，发现差距和存在问题，以便及时改进我们的商业工作，更好的为工农业生产服务，为人民服务。

4. 通过商业统计分析，揭示先进典型和后进单位，及时发现新事物、新情况、新问题，总结经验教训，发扬优点，克服缺点，鼓励先进，带动后进，积极开展社会主义劳动竞赛，把社会主义商业工作不断推向新的阶段。

5. 科学地整理商业经营活动的历史统计资料，系统地分

析研究社会主义商业经济发展的特点和规律性。分析研究商业部门各主要经济指标的发展速度、发展水平和比例关系；研究各项指标之间的相互依存关系，以及商业与工、农、运输等部门之间的相互依存关系，为上级领导部门和经济研究部门提供有力的依据，以便改善经济工作，作出发展决策。

### (三)商业统计分析的内容

社会主义商业是生产和消费之间的桥梁，它的职能是通过组织商品流转活动来实现的，对促进生产、满足消费、繁荣市场、稳定物价、积累资金、支援社会主义现代化建设等方面，都起着重要的作用。因此，在商品流通过程中所反映的一切经济活动，都是商业统计分析的内容，其主要的有：1.商品销售计划执行情况分析；2.商品销售发展趋势分析；3.商品销售季节变动分析；4.商品库存分析；5.商业资金分析；6.商品流通费分析；7.商业利润分析；8.商业经济活动各现象之间的依存关系分析；9.商业计划完成的预测分析；10.商业统计图等。

### (四)商业统计分析的一些原则

商业统计分析必须遵循如下几项基本原则：

1. 必须坚持党的四项基本原则。坚持社会主义道路，坚持无产阶级专政，坚持党的领导，坚持马克思列宁主义、毛泽东思想是我们做好一切工作的大方向、同样也是商业统计分析必须坚持的原则。只有坚持党的四项基本原则，才能在错

综复杂的经济现象中，在运用大量的经济统计数字分析研究工作中，不致迷失方向，不致滑到数字游戏的邪路上去。

2. 必须以党的商业经济政策和国家商业计划为依据。党的各项商业经济政策是商业企业一切经营活动的行动指南；国家下达的商业利润计划是商业企业经营活动中的努力目标。商业统计工作者只有把党的商业经济政策和国家商业计划作为进行统计分析的依据，才能明确方向，获得有意义的数据，从而得出正确的结论。

3. 必须坚持用唯物辩证法的观点分析问题。唯物辩证法是人类正确认识世界和改造世界的根本方法。商业统计分析的基本方法，也必须是运用唯物辩证法。在分析各种错综复杂的商业经济现象时，虽然是“量”的方面的数据分析，但也必须联系到商业经济现象的质的方面进行观察，要能透过数量方面的现象看到事物发展最本质的东西。这样的分析才是科学的、全面的分析，才能正确反映商业经济的发展变化规律。统计分析工作者一定要学会运用唯物辩证法全面地看问题，全面地分析问题；要善于分清主流和支流，外因和内因，切忌主观性、片面性和表面性。

4. 必须从实际出发，作实事求是的分析。统计分析所要研究的问题，必须从客观实际情况出发，忠于全部事实。然后从各个事实数据的相互内在联系、相互制约中进行分析研究。决不能任意抽取毫无典型意义的、个别的事实作孤立的研究。更不能凭主观划框框，定调子，再去找例证，凑数字，弄虚作假，欺骗有关领导部门，要进行实事求是的分析；同时，必须考虑各种商业活动情况的来源、数字的根据，发生的时间、地点和所处的不同历史条件，把情况和统计数

字有机地结合起来进行研究,做到对具体情况作具体的分析。

5. 必须掌握一般与典型相结合的原则。统计分析固然是对大量商业经济现象的综合研究,但也不排除对个别特殊现象的研究。通过个别的典型事例的分析研究,能对事物的发展过程作出更为生动有力的说明,起到举一反三的作用。对大量统计资料进行一般的分析和深入典型事例进行解剖麻雀的具体研究相结合,是统计分析必须坚持的原则之一。只有如此,才能对客观事物的本质及其发展规律进行深入的分析,作出合乎科学的说明。

6. 必须是领导、专业统计人员和职工群众相结合。领导亲自抓统计工作是做好商业统计分析的关键,专业统计人员是商业统计分析的骨干,职工群众是搞好商业统计分析的保证。只有企业领导、专业统计人员和商业职工三者紧密结合,才能保证统计分析工作的顺利进行。

## (五)商业统计分析的步骤

商业统计分析,必须按以下步骤进行。

### 1. 确定分析题目,拟订分析提纲

进行商业统计分析研究,首先要有明确的目的,确定所要分析的题目,拟订分析的提纲,才能做到有的放矢,达到预期的要求。必须以党的方针、政策为依据,根据商业部门党、政领导的要求、季节性变化的特点,以及商业经营管理中的关键问题和其它突出的问题,作为分析的课题、内容和分析的重点。

拟订分析提纲,使分析研究的题目进一步具体化。分析

研究的提纲的内容大致可包括：分析的目的、要求和方法、步骤等。要分析哪几个问题，从哪些方面着手，以及如何进行具体分析等等。拟好了分析提纲，才能集中精力，抓住要点，达到预期的要求。

## 2. 搜集、整理和审查资料

商业统计分析是以商业统计资料为依据的，因此，在确定题目以后，就要根据分析的要求和提纲的内容，搜集、整理和审查资料。分析的资料应包括数字资料和生动活泼的实际调查材料两个方面。这两方面资料的来源，一般有商业企业各部门各项经营活动的统计报表、会计报表和有关帐册，内部业务方面的有关资料，典型的专题调查材料，有关部门（如工业、农业、银行、财政）所掌握的材料，有关历史资料和分析有关的各种文件、会议记录、以及报刊上发表的有关资料等。在掌握了大量的资料以后，必须根据分析研究的要求，进行加工整理，使统计资料具有准确性、代表性和可比性；审查统计资料的范围、口径和计算方法等方面是否一致，如有问题，要及时调整，使统计资料尽量符合分析题目的要求。

## 3. 进行具体的分析研究

在掌握了经过审查和整理的大量统计资料以后，接着就要按照分析的目的要求，对这些统计资料运用统计所特有的分析方法，进行具体的分析研究，把感性的认识提高到理性的认识，经过一番改造制作功夫，造成概念和理论，揭示出分析对象的发展变化规律。例如，我们将商品销售额、利润、费用水平、资金周转等统计资料与计划和上年同期相比是上升还是下降，概括地说明了商店在一定时期内经营管理的基本情况，然后运用合乎逻辑的推理判断方法进行具体的分析，得

出该商店在业务经营活动中贯彻政策、执行计划、遵循客观经济规律等方面的基本情况，肯定成绩，找出差距，发现问题，提出切实可行的解决问题的办法和建议。

#### 4. 根据分析结果，作出书面分析报告

商业统计分析报告，就是把商业统计资料经过分析研究后所提供的论据、作出的结论和改进工作的建议，用书面的形式表达出来，才算是完成了商业统计分析的全过程。

书面表达的形式有三种：

(1) 文字分析报告。它是分析研究结果的主要表达形式。文字分析报告必须以党的商业方针、政策为指导，透过现象，揭露事物的本质，把需要说明的问题用文字表达出来。分析报告要力求简明扼要，主题鲜明，中心突出，做到观点和材料统一，数字与情况结合。既要有全面的分析材料，又要有典型调查情况。

(2) 分析表。将分析的数字，用分析表反映出来，附以简要的文字说明，也可以穿插在文字分析报告中，以便对照研究，更深透的说明问题。

(3) 统计分析图。将分析的各种数字用各种形式的图象表达出来，目的也是为了辅助文字分析报告，更深刻、更全面、更具体的说明问题。

上述三种书面表达形式是相互联系的，可根据需要灵活穿插运用。通过这些书面的分析报告，就可为有关领导部门了解情况、作出决策、制订计划和指导工作提供依据。也可以成为有关部门宣传、教育、动员和组织群众富有说服力的材料。

## (六)商业统计分析的种类

商业统计分析根据不同的内容，不同的要求，可以采取不同的分析方式。一般商业统计分析的种类有：专题分析、定期分析、预计分析和综合分析四种。

1. 专题分析。是针对某一方面的专门课题作深入、细致的分析和研究。如：商品库存分析、市场情况分析等。

2. 定期分析。主要是运用定期的统计报表的资料进行分析研究，包括计划的执行情况，和一定时期内中心工作完成的情况等。它的时间性强，要求能及时迅速的反映问题。

3. 预计分析。是指报告期或计划期尚未结束之前，根据计划已经完成的程度，加以分析，预计未来计划执行的趋势以及可能出现的问题，事先向有关部门反映，以保证计划的完成或超额完成。

4. 综合分析。是指对商业经济活动的各个方面的问题，进行综合性的分析研究，借以说明商业经济活动的总的情况和它的发展总趋势。这种综合分析方式，实际统计分析工作中用得较多。因为它对商业部门各有关领导，在制定决策、确定方针、编制计划时有着重要作用。

## 二、零售商业统计分析的方法

零售商业统计的分析，必须在辩证唯物主义和历史唯物主义的基本原理指导下，运用商业统计的数字资料，对商业经济现象进行基本的数量分析。并以一分为二的观点和实事求是的科学态度，把分析所得的结果和典型调查资料相结合，进一步研究商业经济现象的本质，从而得出正确的结论，以便工、商企业作为经营决策的依据。

商业统计分析常用的方法，主要有分组分析法，比较分析法、平均指标分析法、动态分析法、指数分析法、综合比算法、预测分析法和统计图分析法等。兹分别介绍如下：

### (一) 分组分析法

在商业统计工作过程中，我们取得了大量统计资料以后，只有通过科学的分组，才能分析研究商业经济现象中各种经济类型的特点、商业企业各个经济指标之间的相互关系，说明商业经济现象内部的结构及其在时间上的变化、发展趋势和发展规律。例如，按商品销售额大小与流通费水平的关系进行分组，可以反映商品销售额增加了，就会相对地降低流通费水平；在检查商店销售计划执行情况时，按计划完成程度分组，可以分析影响计划完成的各个因素。因此，统计分组分析法是研究商业经济现象的一种重要方法。这种方法是

根据所研究的任务把搜集的统计资料,按照一定的变动标志,将总体分成若干部分或把原始统计资料分成若干类或组。也就是说,为了某种研究的需要,把性质不同的资料区别开来,而把性质相同的归纳在一起进行研究,这种方法就是分组法。

分组法在商业统计学研究工作中占有相当重要的地位。因为只有经过科学的分组,才能将商业经济现象的本质、特点、发展过程、发展趋势明显的反映出来。

列宁对于统计学的基本方法——分组法,作过许多经典式的论述,他认为统计分组标志是一个重要理论问题,因为,“同一材料,如果用不同的分组方法,就会得出各种恰恰相反的结论来。”(《关于农业中资本主义发展规律的新材料》,《列宁全集》第22卷,第57页)而统计所提供的,不是任意的数字排列,而是关于被研究现象在生活中,已经充分显现或正在显现的各种社会类型的数字说明。因此,只有采用确切的统计分组方法,才能分析所确定的社会经济关系,才能用数字暴露出质的特性和所研究的某种现象特点。而要运用确切的统计分组,必须建立在对所研究现象的发展规律和本质进行理论分析的基础上才有可能。因此,分组完全不是一个一看就懂的狭隘的技术问题和狭隘的专门问题,而是统计的一个基本问题、理论问题。

在商业统计分析中,常用的分组主要有:

1. 按行业及经济类型分组。例如,把商品、总值分为购自或售予国营商业、供销合作社、集体所有制商业和个体商业。

2. 按商品性质和经济用途分组。例如,把购进分为百

货、纺织品、针棉织品、文化用品、五金、交电、化工、医药、食品等类。按经济用途分为吃、穿、用和烧等。

3. 按商品购进来源和销售去向分组。例如，把商品购进分为国内纯购进、自供销社调入、自省内其他国营商业调入、省外调入、省内市外调入和接收进口等。把商品销售分为国内纯销售、调给供销社、调给省内其他国营商业、调给省外、调给省内市外和供应出口等。

国内纯销售可分为生产资料消费与生活资料消费；生活资料消费又可分为居民消费与社会集团消费。商品销售又可按城乡分组。

兹举例如下：

销售额按行业及经济类型分组

(反映各类商品销售发展趋势)

| 经济类型      | 1980年 |       | 1981年 |       | 1982年 |       | 1981年    | 1982年    |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----------|----------|
|           | 销售额   | 比重(%) | 销售额   | 比重(%) | 销售额   | 比重(%) | 为1980年的% | 为1981年的% |
| 1.国营商业    |       |       |       |       |       |       |          |          |
| 2.供销社     |       |       |       |       |       |       |          |          |
| 3.集体所有制商业 |       |       |       |       |       |       |          |          |
| 4.合营商业    |       |       |       |       |       |       |          |          |
| 5.个体有证商贩  |       |       |       |       |       |       |          |          |
| 合计        |       |       |       |       |       |       |          |          |