

商业统计

丁立宏 主编 王 静 副主编

SHANGYETONGJI



《中央财经大学系列教材》

2.3

北京经济学院出版社

《中专统计系列教材》
编辑委员会

(按姓氏笔画为序)

顾问	王持位	黄书田			
策划	刘红	薛捷			
主编	丁立宏	于文平			
编委	丁立宏	于文平	千红	王静	刘红
	齐志刚	张兰珍	杨玲	薛捷	

总 序

随着我国市场经济的发展以及教育体制改革的深化,中等专业、职业教育蓬勃发展。中等学校统计专业课的教学也进入了逐步完善和提高的阶段,一方面,社会上迫切需要大批复合型统计人才,另一方面,作为培养人才重要工具和基本依据的中等专业统计教材,也急需调整方向,强化其针对性和系统性,并对传统教材内容进行更新,本套系列教材正是为适应上述需要而编写的。

本系列教材共有七本,即《统计学原理》、《统计制图概论》、《工业统计》、《商业统计》、《社会统计》、《统计调查》、《计算机中专教程》,由教材编委会组织具有多年教学和实践经验的的大中专教师撰写,并聘请了国内知名统计专家担任顾问,对本系列教材的编写大纲进行了指导和审定。

本系列教材理论联系实际、注重基本理论与基本方法的介绍,在编写内容、教材体例、文字叙述等方面力争突出“科学性”、“先进性”和“实用性”等特点,在编写过程中,既考虑到当前中专统计教学特点和需要,又能从发展角度注意教材内容的更新,在本书各章后均附有精选习题,便于学生掌握和巩固所学知识。

本系列教材既可作为中等专业学校统计专业用教材,也

适用于财经类非统计专业学习,并可作为实际工作部门统计人员、信息人员、经济管理人员的参考用书。由于编者水平有限,编写时间仓促,书中如有不妥之处,敬请读者指正。

《中专统计系列教材》

编辑委员会

1996年6月

前 言

近年来,随着市场经济的不断发展和商品流通体制改革
的逐步深入,我国市场上出现了多种经济成份、多种交易方式
和多种商品流通渠道并存的局面,宏观管理方式发生了重大
变化,微观经营环境也日趋复杂。作为管理手段之一的商业统
计,正面临着改革的新任务,客观要求商业统计应面向市场、
拓宽研究领域。本书正是为适应新形势的需要而编著的。

本书内容紧密围绕市场商品流转活动而展开,系统阐述
了商品流转统计、商品供求统计、价格统计、经营条件统计、经
济效益统计和商情调查与预测的基本理论和方法,并强化了
商业统计分析方法及其应用的说明。

全书的编写成员有:丁立宏、王静、陈小娟、麦伟、颜京宁。
丁立宏任主编,王静任副主编。

由于编者水平有限,加之当前商品流通体制、统计体制与
方法制度正处于改革和发展阶段,因此,书中难免存在疏漏和
问题,敬请读者批评指正。

编者

1996年5月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 商业统计的研究对象与范围.....	(1)
第二节 商业统计的研究内容与任务.....	(4)
第三节 商业统计工作的组织.....	(7)
第二章 商品流转统计的基本问题	(9)
第一节 商品流转统计的内容.....	(9)
第二节 商品流转的分类	(10)
第三节 商品流转统计指标体系的设置	(14)
第四节 商品总流转与商品纯流转	(17)
第五节 统计商品目录	(20)
第三章 商品流转信息统计	(25)
第一节 商品购进统计指标与核算	(25)
第二节 商品销售统计指标与核算	(34)
第三节 商品库存统计指标与核算	(41)
第四节 社会商品流转综合统计指标与 核算	(47)
第四章 商品流转统计分析	(58)
第一节 商品流转统计分析的内容与步骤	(58)
第二节 商品购进统计分析	(60)
第三节 商品销售统计分析	(70)
第四节 商品库存统计分析	(77)

第五节	社会商品流转统计分析	(83)
第五章	市场商品供需统计	(94)
第一节	商品供需关系与市场商品供需统计 的内容	(94)
第二节	市场商品需求统计	(96)
第三节	市场商品供应统计	(106)
第四节	市场商品供需统计分析	(110)
第六章	价格统计	(128)
第一节	价格统计的意义和内容	(128)
第二节	价格统计资料的搜集和整理	(129)
第三节	差价和比价统计	(137)
第四节	价格指数编制的基本理论	(143)
第五节	我国几种主要价格指数的编制	(151)
第六节	价格统计分析	(159)
第七章	商业机构和人员统计	(167)
第一节	商业机构统计	(167)
第二节	商业人员统计	(176)
第八章	商业经济效益统计	(187)
第一节	商业经济效益统计的任务	(187)
第二节	商业经济效益统计指标体系	(190)
第三节	商业经济效益统计分析	(200)
第九章	商情调查和预测	(218)
第一节	商情调查的意义和内容	(218)
第二节	商情调查的方法和技术	(225)
第三节	商情预测的意义和内容	(231)
第四节	商情预测的方法	(234)

第一章 绪论

第一节 商业统计的研究对象与范围

一、商业统计的研究对象

商业是国民经济的重要部门,是联系工业和农业、城市和农村、生产和消费的桥梁。商业统计是社会经济统计的一个分支,商业统计的研究对象是商品流通领域经济现象及其过程的数量方面。这一研究对象有以下几个特点:

第一,商业统计是在质与量的密切联系中,研究商品流通领域经济现象的数量方面。任何事物都存在着质与量两个方面,商品流通现象也是如此,而且它联系面广、影响因素多,就更应从质和量两方面加以把握。一般说来,客观事物的发展变化总是首先由量变开始,发展到一定程度就会引起事物的质变,故深入研究客观事物的规模、水平、结构、速度、比例关系等量的表现,对于认识事物本质,确定事物质变的数量界限,研究其变化规律是十分重要的。但同时应当注意的是,商业统计在研究商品流通数量方面时,首先要联系商品流通质的特征进行调查和分析,统计中所研究的量不是单纯的、孤立的,而是有质的规定,离开了事物的质来研究量,就无法对事物现状及其变化做出正确的分析。例如,如果不了解批发和零售的概念和属性,就无法准确计算商品批发额和商品零售额,更谈

不上在此基础上进行分析了。

第二,商业统计在研究商品流通数量方面时,需要大量观察。为了准确地反映商品流通现象,商业统计是通过搜集大量的商业经济活动信息,并加以整理和分析,而不能仅依据某一个别商业现象做出判断。只有这样,才能消除对商品流通现象的次要的、随机的因素影响,反映经济现象的本质及其变化规律。当然,在实际工作中,有时为了深入地研究现象的变化状况和相互关系,也不排除对某些具有典型意义的个别现象进行必要的研究。

第三,商业统计在分析商品流通领域现象数量方面时,要联系多种市场影响因素进行综合研究。政治、经济、社会现象和自然条件的变化都会不同程度地影响商品生产、流通和消费。例如,某企业商品销售额报告期与基期相比发生增减变动,就是受到诸如生产因素(产品数量、质量等)、流转因素(商品构成、质量、价格、营销手段等)、消费因素(购买力总量、购买力水平、消费心理和消费行为等)综合影响的结果。因此,商业统计在把握商品流通数量方面的特征及规律时,不能孤立地观察问题,还必须联系上述各种因素进行分析。

商业会计也是从量的方面来反映流通领域经济现象的,但商业统计和商业会计有一定的区别,表现在:第一,商业会计主要反映和研究商业资金的运动,以及商业资金运动过程中通过货币表现的各种经济关系,即货币——商品——货币的运动过程;而商业统计则着重研究商品流通的数量及商品流通过程中各种经济关系的数量表现,即商品——货币——商品的运动过程。第二,商业统计的研究领域比较广泛,它不仅要研究商品流转活动以及经济效益状况,还要研究围绕流转活动进行的价格、供求、市场调研、商业劳动和商业网等问

题。第三,商业统计可以从全社会、商业部门、商业企业等不同研究总体角度,对宏观、中观、微观现象进行研究;而商业会计主要以商业企业为总体,侧重从微观研究问题。

当然,商业统计和商业会计之间又有很密切的联系,表现在:①商品的流转离不开货币的结算,而商业资金的运动,也不能离开商品流转。②统计核算和会计核算应该是相互衔接的,商品购进、销售、库存等指标包括的范围和记载时间,以及原始凭证的设制要尽可能保证统计核算、会计核算的共同需要,这也是便于有关部门取得资料,提高信息资料搜集的准确性、及时性以及对资料进行综合分析的要求。了解商业统计研究对象的特点以及商业统计与商业会计之间的区别和联系,将有助于加深理解和掌握商业统计的内容。

二、商业统计的研究范围

在市场经济条件下,社会商品流通是一个十分复杂的过程,它所涉及的领域非常广泛,表现在:

第一,从流通范围上看,既包括国内市场商品流通,也包括与国外市场之间的商品流通(对外贸易),国内市场商品流通由商业部门经营管理,对外贸易则由对外贸易部门经营管理,它们在经济发展中起着不同的作用。

第二,从流通的形式上看,既包括物资供应,也包括商品流转。物资供应是联系生产资料生产和消费的纽带,对重要的物资国家采取直接或间接调控的办法管理;商品流转是指通过市场进行的那部分商品流通活动。

第三,从流通的内容上看,既包括有形商品,即各种生产资料和生活资料,也包括诸如劳务、技术和信息等无形商品。

从理论上讲,对商品流通领域大量经济现象数量方面的研究,理应包括上述各项内容,但在统计工作实践中,由于历

史的原因和统计机构、人员的设置状况,商业统计是以国内市场上的商品流通作为其研究范围的。但要真正做到这点仍有一定的困难,目前商业统计的研究范围只能涉及部分批发零售贸易活动。随着我国市场体系的不断完善,统一商业流通格局的逐步形成,流通管理体制改革的加快,市场信息通道的扩大以及统计力量的逐渐壮大,商业统计的研究范围也必将日益拓宽。

第二节 商业统计的研究内容与任务

一、商业统计的研究内容

在了解商业统计研究范围的基础上,还需进一步明确商业统计研究的具体内容。它是对国内商品流转、商品供需、商品价格以及商品流转赖以进行的人力、物力、财力等诸因素的利用情况,在统计理论和方法上进行说明。

(一)商品流转统计

商品流转统计是商业统计工作的主要内容,包括商品的购进、销售和库存等方面。商品购销活动体现了商业的主要功能,是为工农业生产、人民生活服务,为国家积累资金以及扩大企业自身利润的主要途径;商品库存则是商品流转得以持续进行的物质保证。商品购、销、存三个指标形成了商品流转的基本指标体系,对其进行核算和分析,可以掌握商品流转的发展变化情况,市场需求变化以及各类商品供应保证程度等情况,为管理部门科学地制定流转决策提供依据。

(二)市场商品供需统计

商品供需是与市场经济相联系的经济范畴,商品供需具有对立统一、相互依存的关系,没有商品供应,需求无法实现;

没有商品需求,供应也失去其意义。在现实市场环境中,商品供应与需求无论在时间上、空间上,还是在总量上、结构上经常存在着不一致的现象,因此,市场商品供需平衡就成为整个国民经济综合平衡以及市场管理的关键。从需求和供给两个方面入手,研究市场商品供需平衡状况,是组织市场营销、稳定价格、理顺各种经济关系的要求,也是商业统计的重要内容之一。

(三)价格统计

商品流转是以货币为媒介的商品交换活动,商品流转与市场价格密切相关,各种商品的价格水平及其变动是否合理,直接影响着商品流转的顺利进行。因此,经常地、系统地搜集、积累和整理各种价格水平资料,研究各种商品的差价和比价关系,编制各类价格指数,并对价格变动的原因、趋势以及对国民经济和社会生活的影响进行研究和分析是十分必要的。

(四)商业经营条件和经营状况统计

任何经济活动都必须有一定的物质技术条件,即要有人力、物力和财力等各方面的保证。合理利用这些条件,搞好商业经营管理,力求获得良好的社会和经济效益,不仅是宏观经济管理的要求,也是商业企业积极参与市场竞争,在竞争中获得主动权的需要。

(五)商情调查和预测

在现代经济管理中,市场调查和预测是商业经营和管理的重要手段。市场调查是采取科学的方法,搜集市场信息的工作过程;市场预测则是对经济现象的未来发展,运用一定的科学方法加以预计和推测,以做出合乎规律的判断过程,它们在进行科学决策的必要条件,故也构成了商业统计研究的重要内容。

本书的各章节内容正是围绕上述主要内容而展开的。

二、商业统计的基本任务

商业统计的基本任务是准确、及时、全面、系统地搜集、整理商品购进、销售、库存以及与商品流转和市场供需相关的信息，并结合有关资料进行综合分析研究。具体包括以下几个方面：

（一）为加强宏观调控，推动国民经济协调发展提供资料

在社会主义市场经济条件下，政府的职能发生了根本的转变，由过去实行计划经济、通过行政手段直接管理经济，转变为通过经济手段间接管理经济，其经济职能主要体现在以下几个方面：①制定宏观经济计划，即规定一定时期内国民经济的发展方向、发展速度和发展目标，对市场起引导作用；②运用经济杠杆对国民经济运行进行宏观调控，以保证国民经济在持续稳定的环境中发展；③完善产业政策、建立和健全市场法制，为投资指明方向和提供一定的保障。因此，商业统计的重要任务之一，就是要全面、系统地搜集反映市场状况的历史和现实资料，为政府制定各项经济政策，采取有效措施对市场行为进行规范，保证市场经济的健康发展提供科学的依据。

（二）为改善企业经营管理，提高经济效益提供依据

在市场经济条件下，一切经济活动都要通过市场来进行，商业企业作为具备“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”机制的独立的法人主体，就要面临与计划经济时代完全不同的市场环境：即要根据市场需要决定经营什么、经营多少、为谁经营、何时经营、如何经营等问题；要摆脱依赖，自我投资、自担风险；要根据市场容量和自身条件灵活地适应市场；要在激烈的市场竞争中，运用科学的、与众不同的营销手段战胜对手。所有这些都要求企业随时要关注市场、了解市场、掌

握市场变化的动态,同时对企业自身的商品流转规模、构成、速度、劳动效率、费用水平、盈利水平等情况也了如指掌,只有做到知己知彼,才能科学地指导流转活动,改善经营管理,不断增强企业活力。

(三)为生产者和消费者提供社会信息服务

随着商品流通体制改革的不断深化,市场机制对生产和消费的调节作用日趋明显,商业是沟通生产和消费的纽带。商业统计一方面要将市场商品销售信息和需求信息反馈给生产者,使其能真正做到以需定产;另一方面要将商品生产和营销信息提供给消费者,用以诱发和指导其购买动机和行为。这一点也是形势发展的新要求,是不可忽视的。

第三节 商业统计工作的组织

中华人民共和国统计法规定:“国家建立集中统一的统计系统,实行统一领导、分级负责的统计管理原则”。目前,我国商业统计组织是由政府统计系统、商业部门统计系统和商业企业统计机构三个部分组成。

政府统计系统由国家统计局、各级地方统计局和乡镇统计员组成。国家统计局负责领导全国的统计工作,商业统计是其重要内容之一,国家统计局具有制定全国商业统计工作的方针、制度、方法的权限,具有负责搜集、整理和分析全国商业统计资料的责任和发布商业统计数字的职责。同时,还负责组织指导全国有关商业方面的统计科学研究、统计教育、统计干部培训和统计书刊出版工作,开展统计国际交流等。各地方的商业统计工作由各地方的统计部门统一领导和组织。

商业部门统计系统由国务院和地方各级商业部门的统计

机构组成,其主要职责是负责本部门统计工作的组织和管理,贯彻统计法规和统计报表制度,完成国家统计局布置的统计任务。

商业企业根据统计任务的需要,设置统计机构和统计人员,负责组织协调本企业的商业统计工作,商业企业统计除了要完成上级部门下达的统计任务外,应把工作重点放在为本企业的经营管理服务上来。

政府统计系统和商业部门统计系统之间既有分工、又有合作,它们既能搜集、汇总社会性的商业统计资料,进行综合性或专题性的商业统计分析,又能进行商业部门的统计资料搜集、整理和专业性统计分析,这两套系统为我国国民经济发展计划的制定,为加强宏观调控,指导企业市场行为起着重要的作用。而商业企业统计工作不仅为企业经营管理服务,同时也是商业统计信息的最基础的来源,其工作质量直接影响到整个统计资料的质量,应给予充分的重视。

思考与练习

1. 简述商业统计的研究对象与特征。
2. 商业统计的主要内容有哪些? 如何理解这些内容之间的关系?
3. 商业统计的基本任务是什么?
4. 我国商业统计工作的组织机构是如何设置的?

第二章 商品流转统计的基本问题

第一节 商品流转统计的内容

一、商品流转的概念和特征

所谓商品流转,就是把国民经济各部门作为商品生产的物质资料由生产者转移到消费者的移动过程,即商品从生产领域到消费领域的运动过程。商品流转必须同时具备以下几个特征:

第一,商品流转必须是物质产品的转移。也就是说,交换的对象必须是能够满足人们在物质上的需要,从而把非物质产品转移的一些经营活动划分出去。例如,邮电、客运、理发、照相、旅社、信息服务、旅游等单纯的劳务交换,虽能满足人们的某种需要,但因没有物质产品的转移,因而都不属于商品流转。

第二,商品流转必须是通过以货币为媒介的买卖行为。根据这个特征,把一些没有通过货币结算的商品转移部分划分出去,例如样品、礼品的赠送,农产品的实物分配,违禁物品的没收,商品的移库等都不属于商品流转。

第三,商品流转是通过买卖结算并改变所有权的物质产品转移。即物质产品通过买卖后,买方取得商品所有权,卖方失去商品所有权。据此,可将其与那些有偿的物质产品转移活

动相区别,例如,商品加工、租赁、货运等,虽然它们都通过货币结算,也通过空间转移,但商品所有权未改变,因而也不属于商品流转。

上述三个基本特征缺一不可,均是确定商品流转的重要依据。但是,在统计实践中,有些商品交换活动虽具备商品流转的特征,如对自来水公司、煤气公司通过管道供应居民和社会集团的自来水、煤气;供电部门为居民和社会集团提供的照明用电等,由于体制和统计习惯等原因,也未列入商品流转统计。

二、商品流转统计的内容

商品流转统计的内容包括商品流转活动的各个环节,主要有以下几个方面:

第一,反映商品购进的来源、规模、构成、质量等状况及其变化。

第二,了解商品销售的去向、规模、构成、居民消费水平等状况及其变化。

第三,分析商品库存的水平、构成、质量、摆布状况、周转速度等情况及其变化。

第四,研究商品购、销、存之间,供求之间和产销之间的经济联系及其变化,综合分析市场的现状及其发展态势。

第二节 商品流转的分类

一、商品流转的分类

商品流转是各种买卖的总称,它是一个复杂的过程。在这个过程中,有各种各样的单位和个人从事商品的买卖,它们在社会再生产过程中处于不同的地位,对社会经济生活产生着