

立信会计出版社

立信财经丛书

主编·曹光四 郭锦镛

XINBIAN SHANGYE TONGJIXUE

新编商业统计学



· 立信财经丛书 ·

97
F712.3
31

2

XA12411

新编商业统计学

— XINBIAN SHANGYE TONGJIXUE —

曹光四 郭锦镛·主编



3 0108 1798 3



立信会计出版社

C

409272

本书在编写过程中,参考、借鉴了国内外部分学者和统计工作者的成果,并得到多方面热情帮助,在此谨致以衷心谢意。

由于编者水平有限,加之我国社会主义市场经济的不断变化和发展,与之相适应的统计方法体系尚处于不断变革和完善中,书中不足之处甚至错误之处在所难免,敬请同行和读者不吝赐教。

编 者

1996年8月

前 言

改革开放以后,特别是实行社会主义市场经济以来,我国国内市场发生了巨大变化,多种经济成份并存的格局已基本形成。过去我国以报表为主体的统计方法体系将无法适应新形势下商业统计工作的需要,取而代之的将是以周期性普查为基础,以经常性抽样调查为主体,以必要的统计报表、重点调查、综合分析等为补充,搜集、整理基本统计资料的统计调查方法体系。为使商业统计教学工作适应这种新变化,我们编写了这本《新编商业统计学》。

本书以我国新修订颁布的《中华人民共和国统计法》及其确立的以抽样调查为主体地位的统计调查方法体系为基础,以各种经济类型的商业部门统计为主,兼顾社会商业统计和商业企业统计。商业统计指标体系则按社会商业、商业部门和商业企业三个层次阐述,并形成了国民经济核算体系下的商业统计学的新构架。为了正确处理理论与实践、继承与发展的关系,尽可能使本教材科学、实用,我们通过实例把现行统计制度的要求与商业统计理论有机结合起来。为了便于读者掌握所学内容,该书每章末还附有复习思考题和练习题。

全书共分十二章,可作为经济类专业商业统计学课程的教材,亦可作为实际工作者学习商业统计知识的读本。

本书由曹光四、郭锦镛任主编。参加本书编写的人员有:第一、三、四章郭锦镛,第二章袁红,第五章宋向华,第六、十、十二章及第八章第4节曹光四,第七章及第八章第1、2、3、5节陈冬红,第九章周可,第十一章陈昭玖。

本书在编写过程中,参考、借鉴了国内外部分学者和统计工作者的成果,并得到多方面热情帮助,在此谨致以衷心谢意。

由于编者水平有限,加之我国社会主义市场经济的不断变化和发展,与之相适应的统计方法体系尚处于不断变革和完善中,书中不足之处甚至错误之处在所难免,敬请同行和读者不吝赐教。

编 者

1996年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 商业统计学的研究范围与对象	1
第二节 商业统计学的理论基础及其与相关学科的关系	5
第三节 商业统计的任务和内容	7
第四节 商业统计工作的组织	12
第五节 我国商业统计工作的发展概况	14
复习思考题	21
第二章 商品流转统计的基本问题	22
第一节 商品流转概述	22
第二节 商品流转统计指标体系	32
第三节 商品总流转和商品纯流转	36
第四节 商品统计目录	40
复习思考题	43
练习题	44
第三章 商品购进统计	45
第一节 农副产品收购统计	45
第二节 工业品购进统计	58
第三节 废旧物资回收统计	67
第四节 商品加工统计	71
复习思考题	75
练习题	75
第四章 商品销售统计	77

第一节 生产资料销售统计	77
第二节 生活资料销售统计	88
第三节 社会商品零售统计	94
复习思考题	106
练习题	106
第五章 商品库存统计	108
第一节 商品库存的分类与核算	108
第二节 商品流转速度统计	118
第三节 商品库存统计分析	123
第四节 商品购销存平衡分析	128
复习思考题	137
练习题	137
第六章 商品流转综合统计	140
第一节 商品流转综合统计概述	140
第二节 生产者自销统计	143
第三节 集市贸易与餐饮业销售统计	150
第四节 商品流转综合统计资料的搜集	163
第五节 社会商品流转统计分析	177
复习思考题	190
练习题	190
第七章 商品供需平衡统计	192
第一节 社会商品需求量统计	192
第二节 社会商品供应量统计	199
第三节 主要商品资源与使用平衡统计	204
第四节 商品供求平衡统计分析	208
复习思考题	213
练习题	213
第八章 商品价格统计	215

第一节	物价资料的搜集和整理·····	215
第二节	价格水平统计·····	217
第三节	差价和比价统计·····	222
第四节	价格指数·····	231
第五节	价格统计分析·····	248
复习思考题	·····	256
练习题	·····	257
第九章	商情调查和预测·····	258
第一节	商情调查的内容·····	258
第二节	商情调查的步骤和方法·····	267
第三节	商情预测·····	275
复习思考题	·····	295
练习题	·····	295
第十章	商业活动条件统计·····	297
第一节	商业劳动工资的统计·····	297
第二节	商业资金统计·····	315
第三节	商品流通费用统计·····	322
复习思考题	·····	332
练习题	·····	332
第十一章	商业网统计·····	334
第一节	商业网点数统计·····	334
第二节	商业网配置统计·····	341
第三节	商业网设备能力统计·····	346
复习思考题	·····	355
练习题	·····	356
第十二章	商业活动成果和效益统计·····	357
第一节	商业财务成果统计·····	357
第二节	商业产值统计·····	365

第三节 商业经济效益统计.....	371
复习思考题.....	379
练习题.....	380

第一章 总 论

社会再生产过程包括生产、分配、交换和消费。生产是起点,是决定性的因素。但在社会再生产过程中,产品生产出来以后,必须通过分配和交换才能进入消费领域,这就是商品流通。社会生产总过程告诉我们,商品流通在经济运行过程中起着非常重要的作用。

我国社会主义市场经济体制的确立,市场在资源配置中起着基础性作用,整个流通的畅通与否关系到社会主义市场经济是否能完善。商业统计学是通过数量关系揭示商品流通中的各种关系,使生产经营者、部门管理者及时准确了解各有关信息,为在决策中有据可依,使整个社会经济在协调、有序、健康状态下发展。

本章着重介绍有关商业统计学的研究对象、范围、内容以及相关的知识。

第一节 商业统计学的研究范围和对象

一、商业统计学的研究范围

商业是从事商品流通的行业,是个人和组织进行商品买卖活动的总称。随着社会主义市场经济的发展,我国将从事商品流通的行业称为批发零售贸易业。

商业统计是按经济活动的性质,以商品流通领域中特定的批发零售贸易活动为对象而开展的专业性综合统计。商业统计所研究的并非商品流通领域中的全部活动,也并非批发零售贸易企业的全部活动,而仅仅是把批发贸易中专门从事商品买卖活动的中

介机构进行的批发贸易活动和全部的零售贸易活动作为自己的研究范围。

社会主义市场经济体制逐步建立后,企业的生产经营范围逐渐拓宽,企业之间的分工已不再那么明显和严格,行业之间相互交叉和渗透已成为一种趋势。批发零售贸易企业把批发零售贸易活动作为自己的主营业务,也有不少批发零售贸易企业还有其他经营业务,如从事工业、建筑业、交通运输业、居民服务业、娱乐服务业、信息咨询业等等。同时,一些非批发零售贸易企业,如工业企业、农业生产单位、建筑企业、交通运输企业等除了从事自身的主营业务活动外,也从事一些批发零售贸易活动。这些非批发零售贸易企业所从事的批发零售贸易活动,是全社会批发零售贸易活动的组成部分。其中由工业、农业、建筑业、运输业等部门领导的专门从事批发零售贸易活动的独立核算企业,应划归为批发零售贸易业,列入批发零售贸易业的统计范围之内。那些隶属于工业、农业、建筑业、运输业等部门的非独立核算的从事批发零售贸易活动的单位,也应将其批发零售贸易活动列入批发零售贸易业的统计范围。相反,批发零售贸易业附属的非独立核算的从事非批发零售贸易活动的单位,其业务不在批发零售贸易业统计范围之内,而应按其活动的内容归入有关的工业、建筑业、交通运输业等统计中。

总之,商业统计是以批发零售贸易活动为研究内容,而不是以批发零售贸易企业为研究客体。商业统计的范围是全社会的批发零售贸易活动。

需要说明的是,在统计工作实践中,由于历史的原因和统计机构、人员的设置现状,目前尚难以将全社会的所有批发零售贸易活动全部进行统计,有一部分批发零售贸易活动还未纳入批发零售贸易业统计的范围。随着我国经济的发展和统计力量的逐步加强,将会把全部批发零售贸易活动统计起来,以适应社会主义市场经济对统计工作的要求。

二、商业统计学的研究对象

商业统计学是社会经济统计学中的一门独立的统计学科。商业统计学的特有的研究领域和研究特点是其独立存在和发展的基础,体现了该学科的“矛盾的特殊性”。

商业统计学的研究对象是国内商品流通领域中批发零售贸易活动现象和过程的数量表现。商业统计学是在质与量的密切联系中研究国内批发零售贸易活动现象和过程的数量方面的一门社会科学。

作为一门独立的统计学科,商业统计学有着与其他学科不同的特点:

(一) 特定的研究对象

商业统计学的研究对象不是批发零售贸易活动的一切方面,而只是研究批发零售贸易活动的数量方面。以国内商品流通为研究对象的学科很多,如商业经济学、商业企业经营学、商品价格学等等。商业统计学虽以批发零售贸易活动作为自己的研究范围,但它并不研究批发零售贸易活动的本质特征和经济关系,仅仅研究批发零售贸易活动的数量方面,即研究批发零售贸易活动的规模、水平、结构、速度、质量、比例关系等数量表现。比如商品购销存的规模、商品价格水平、社会消费品零售总额增长速度。通过对这些数量关系的分析研究,可揭示商业经济现象的特征,能更加深刻地认识和把握现象的本质和规律性。

(二) 质和量的统一

商业统计学对批发零售贸易活动数量方面的研究不是孤立的,而是在质和量的统一中进行的。商业统计学所研究的量,是有其一定经济内容的量。只有弄清其准确含义,才能进行准确的统计和正确的研究,才能从批发零售贸易活动的本质特征出发,把握其量的表现,各有关现象之间的数量关系以及决定其本质特征的数量界限。如了解商品库存结构,结合其他因素即可了解数量对销售

的保证程度、占用资金的多少、商品周转的快慢。

（三）宏观与微观的结合

商业统计学既研究批发零售贸易活动宏观现象的数量方面，又研究微观现象的数量方面，在宏观与微观的结合上认识批发零售贸易活动的本质和规律性。商业经济活动是生产与消费之间的桥梁和纽带。经济活动有其本身的规律性，商业统计只有通过大量的批发零售贸易活动数量方面的研究，才能排除偶然性因素的影响而得出其规律。同时，才可能使微观现象所表露出的特征更明确、更具体。因此，商业统计学对批发零售贸易活动数量方面的研究，既要从宏观上进行，又不可忽视微观。只有把宏观和微观有机地结合起来，才能真正具有广阔的发展前途和活力，成为认识商品流通现象、本质和规律性的最有力的武器之一。

（四）多方位的联系

商业统计学须联系生产和消费，联系自然技术因素等对批发零售贸易活动的数量方面进行综合性研究。商品流通是社会再生产过程中的一个环节，一方面受生产的影响，同时对生产具有反作用；另一方面消费与流通密不可分，流通速度的快慢、流通渠道的畅通与否，将影响消费的规模、水平和速度。因此，研究批发零售贸易活动数量方面时不能孤立地进行。

商业经济现象是社会现象。它主要受社会因素的制约，同时也受某些自然因素的影响。批发零售贸易活动数量表现的不同，不仅由经济因素所决定，而且有政治、技术和自然因素的影响。自然条件恶劣，造成农业生产减产，影响居民的消费。某些政策的变化，影响到生产发展的速度和居民的购买力，也影响到商品供求关系的变化。因此，密切联系自然的、技术的、社会的因素来观察商品流通的发展水平、发展趋势、发展动因，正是分析研究商品流通现象与其他现象之间的数量关系，从而认识商业经济现象本质和规律性的客观要求。

第二节 商业统计学的理论基础及其与 相关学科的关系

一、商业统计学的理论基础

商业统计学是以国内商品流通领域中批发零售贸易活动的现象和过程的数量方面为研究对象的一门社会科学,具有鲜明的社会性。具体而言,商业统计学的理论基础是马克思主义的政治经济学和马克思主义哲学。

政治经济学是研究人们生产关系即经济关系的发展规律的科学。阐述人类社会发展各个阶段上支配物质资料生产和分配的规律。马克思运用辩证唯物主义和历史唯物主义来研究社会经济生活,把生产关系作为政治经济学的研究对象,创立了马克思主义政治经济学。马克思主义政治经济学对商品生产、商品流通进行了详尽的研究,作出了精辟的论述,阐明了在商品经济条件下的各种经济范畴,揭示了在商品经济条件下的经济规律,为商业统计学奠定了坚实的理论基础。商业统计学在研究商品流通现象和过程数量方面时,必须首先明确其质的特征,然后才可能有准确的定量研究。这就要以马克思主义政治经济学阐明的经济范畴为依据。如商业统计学在研究商品购、销、存的数量表现以及价格水平时,就必须以马克思主义政治经济学为依据确定其质的规定性。各类商业统计指标概念都必须以马克思主义经济理论为基础。只有明确了指标涵义,才能进行数量关系的研究。掌握了商业经济现象的数量表现后,还必须进行分析,透过数字看本质、看规律。分析时也必须以马克思主义政治经济学所揭示的经济规律,如价值规律、物质利益规律、节约社会劳动时间规律等为依据,从分析中找出解决问题的办法,得出合乎规律的结论。

马克思主义哲学即辩证唯物主义和历史唯物主义,是研究自

自然界、人类社会和思维发展最一般规律的方法论科学,为各门科学提供了方法论基础。商业统计学也必须以马克思主义哲学为指导,在对商业经济现象数量方面进行调查研究的进程中,必须坚持唯物论的反映论,尊重事实。调查中要充分占有资料,从大量资料中寻找依据,得出结论。

二、商业统计学与相关学科的关系

(一) 商业统计学与商业经济学的关系

商业统计学与商业经济学都是研究国内商业经济现象的社会科学。它们之间既有区别,又有密切的联系。两者的区别主要体现在研究的着重点不同:商业经济学是研究商品流通领域中经济关系及其发展规律的科学,主要是定性的研究;而商业统计学则是研究商品流通领域中批发零售贸易活动的数量表现、数量关系和数量界限的科学,主要是定量的研究。但是,商业统计学在研究批发零售贸易数量表现时,必须以商业经济学阐明的部门经济理论为依据,借助商业经济学所阐明的商业经济范畴,以揭示商业经济活动的性质和商业经济规律;商业经济学在研究商品流通领域中的经济问题时,也需要运用商业统计资料和商业统计学的定量研究的理论和方法。因此,商业经济学是商业统计的理论依据之一,商业统计又为商业经济研究提供了资料和方法。

(二) 商业统计学与商业管理学的关系

商业管理学包括商业经济管理学和商业企业管理学,即包括对商品流通的宏观和微观的管理。它以商业管理活动的一般发展规律作为自己的研究对象,以揭示商品流通过程中科学计划、组织、指挥、监督和调节的方法。毫无疑问,商业统计也是一种管理。它用定量的方法为管理活动提供准确可靠的依据,进行精确的、合乎逻辑的计算,使商业管理活动建立在确凿可靠的基础上。商业统计学既是一种定量管理方法,又是一种管理职能。它必须以参与管理、服务于管理作为自己的主要任务。它的全部工作内容也必须紧

紧围绕商业管理活动而展开。由于商业统计学是一种定量的研究,是一种较高层次的、科学的管理,因而成为商业管理中不可缺少的、占有相当重要地位的管理方法。

(三) 商业统计学与会计学的关系

商业统计学和会计学都是研究经济现象的,并且都要进行核算,两者具有很多共同之处。但是,商业统计学所研究的是批发零售贸易活动现象和过程的数量方面;研究范围既包括宏观现象,也包括微观现象;研究内容既有商品流通问题,也有市场供求关系、物价、商业劳动等问题;研究形式既有实物量的研究,也有价值量的研究。会计学所研究的是资金的运动和资金运动过程中货币所表现的各种经济关系;研究范围侧重于从企业角度考察;研究内容主要反映货币——商品——货币的运动过程;研究形式侧重于价值量的研究。由于商品是使用价值和价值的统一体,商品的流通过程不能离开资金的运动过程,因而商品流通与商品资金运动总是相互伴随、相互结合的。这样,商业统计学和会计学在核算的基础、核算的依据和核算的内容上必然有若干相似和相通之处,将商业统计核算与会计核算有机结合起来正是科学管理的客观要求。

第三节 商业统计的任务和内容

一、商业统计的任务

商业统计的任务是:通过一系列基本的统计指标和分组,对流通领域中的批发零售贸易活动以及与此密切关联的商品储存、经济效果、机构人员的情况,进行准确、及时、全面、系统地搜集和整理,综合反映全国零售市场的规模、构成和发展变化情况;反映批发零售贸易企业商品购销存的总量、构成、速度、来源、去向和分布情况,揭示批发零售贸易企业的经营状况、成果、水平和发展变化

的情况；掌握全社会批发零售贸易业、餐饮业的机构、人员的数量、构成及分布情况，为国民经济核算提供基础资料，为各级部门掌握流通领域中的基本信息，制定有关政策，组织对市场的宏观调控和管理提供依据，为开展科学研究、了解和传递信息、进行咨询和教学活动提供必要的服务。

商业统计的具体任务是：

（一）搜集、整理和分析全国批发零售贸易活动的统计资料，为国民经济核算提供基础资料，为各级党政领导掌握信息、制定政策、实施宏观调控提供依据

社会主义市场经济必须有健全的宏观调控体系，以保持经济总量的基础平衡，促进经济结构的优化，引导国民经济持续、快速、健康发展，推动社会全面进步。宏观调控主要采取经济办法，建立计划、金融、财政之间相互配合和制约的机制，加强对经济运行的综合协调。计划工作的任务是合理确定国民经济和社会发展的战略、宏观调控的目标和产业政策，搞好经济预测，规划重大的经济机构、生产力布局、国土整治和重点建设，运用经济政策和经济杠杆实施宏观管理。要做到这一点，必须对国民经济和社会发展的状况有详细的了解，必须建立新的国民经济核算体系，全面反映国民经济的运行状况和成果，为宏观经济管理和决策奠定基础。商业统计核算是国民经济核算的重要组成部分。它为国民经济核算提供了基础性资料，是计算国内生产总值，进行投入产出分析、商品资源与使用平衡分析、社会供需平衡分析的重要依据。

进行宏观调控，还要建立宏观经济监测预警系统，及时进行观察和监测，反映国民经济运行过程中的情况和问题。流通是社会再生产过程中的一个重要环节。生产和消费问题都可能在流通中反映出来。国民经济运行中的情况和问题必然要在市场中体现。保持国民经济的良性运行，必须把握经济总体的数量变动规律，及时发现问题的苗头，采取措施加以克服。商业统计工作的一个重要任