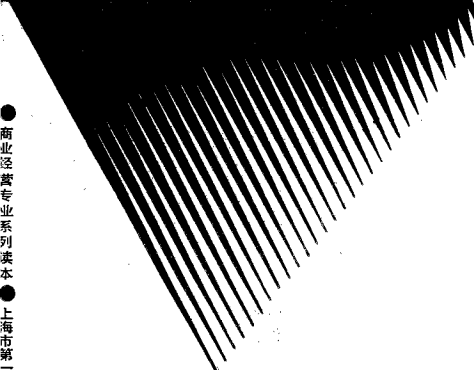


● 商业经营专业系列读本 ●
上海市第一商业局校商处
上海市教育局职业技术教育处编 ●



商业计划 统计知识

Shangye Jihua
Tongji Zhiehi

商业计划统计知识

上海市第一商业局教育处 主编
上海市教育局职业技术教育处

上海科技教育出版社出版

(上海昆明路 333 号)

新华书店上海发行所发行 商务印书馆上海印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 5 字数 113,000

1988 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—3400

ISBN 7-5428-0132-5

G · 133

定价: 1.25 元

前 言

随着我国经济体制改革的深化,进一步实行对外开放,对内搞活的政策,流通领域也必须逐步扩大。商业是流通领域中最重要一环,“无商不活”,要搞活经济,必须发展商业,要使上海的金融贸易做到消息灵、渠道畅、经营活、服务好、效益高,并发挥其沟通城乡、联结内外的流通中心的作用,就必须有一套相匹配的强大的、完整的商业网络和一批有现代化商业经营知识、经营技能的专门人才。

李鹏同志在视察商业职业技术学校时指出:“开展职业教育,为人民服务,为商业育人育才。”我们培养商业人才必须掌握从事现代化商业必备的基础知识,应用知识和应用能力,并且有良好的职业道德。这就要求我们在形成一支训练有素的师资队伍,完善学校的专业教学设施的同时,进行教材的编写,更是当务之急。

这次我们组织商业战线的教育工作者和专家撰写了商业经济基础知识,商业信息,商业法规,商业职业道德,商品学,商业会计,商业仓储,商业物价,售货艺术,商品产销与运销,公共关系,以及广告艺术,书法,应用文等商业专业教材。教材内容针对学生特点,教材的安排加强实践的环节,文字表达上也力求深入浅出,简明扼要。无疑,这套教材的出版必定有利于商业职业技术教育质量的提高。希望它能为兄弟省市职业教育带来方便。

在此,我们对撰写教材的专家和教育工作者表示谢意。由

于商业职业技术教育起步时间比较短，编写中难免有不成熟的地方，欢迎有识之士，批评指教，为发展商业、搞好教育而共同努力。

上海市第一商业局副局长 由月东

上海市教育局副局长 凌同光

本书由陈述之同志编写

目 录

引言	1
第一章 统计基本原理	6
第一节 统计调查	6
第二节 统计整理	14
第三节 统计分析	19
第二章 商品流转统计的一般理论	37
第一节 商品流转的特征与分类	37
第二节 商品流转统计指标	49
第三节 统计商品目录	43
第三章 商品流转统计报表制度	47
第一节 统计报表原始资料的收集与整理	48
第二节 商品流转统计报表制度中的基本分类	57
第三节 商品流转统计报表和它的基本指标体系	60
第四章 统计分析	78
第一节 商品购进统计分析	78
第二节 商品销售统计分析	81
第三节 商品库存统计分析	91
第五章 商品流转计划	104
第一节 商品流转计划的内容	104
第二节 商品流转计划的编制	108
第六章 零售企业商品流转计划	122
第一节 国内销售指标	122

· 1 ·

第二节	储存指标	128
第三节	购进指标的确定	133
第七章	工业品批发企业商品流转计划	135
第一节	国内购进指标	136
第二节	国内销售指标	139
第三节	调入与调出指标	141
第四节	接收进口与供应出口指标	144
第五节	商品储存指标	145

引 言

一

商业统计和商业计划是研究商品流通的经济现象及过程的学科。

商业是历史范畴,在存在商品经济的社会里,任何商品都必须经过流通过程才能进入消费领域。而商品只有进入消费领域,商品的价值和使用价值才能实现,社会再生产才能继续进行。因此,“在商品生产中,流通和生产本身一样必要。”(《马克思、恩格斯全集》第二十四卷,人民出版社1972年版第114页)在我国目前社会主义条件下,按现行的管理体制,商品流通是指国内市场上通过以货币为媒介的商品交换活动。它既包括消费品的流通,也包括通过市场进行交换的部分生产资料的流通;既包括不同所有制之间的商品流通,也包括全民所有制内部各单位之间通过市场进行的商品流通。因此,商业统计和商业计划,它们研究的经济现象及过程是十分繁复的。

商业统计是研究国内市场上商业经济现象的规模、水平、结构、速度。商业统计在研究这些客观存在的数量时,要设置一系列的指标体系,建立稳定的统计制度,全面、正确、及时地搜集所需的统计资料,通过分组整理和分析研究,以反映商品流通的特征和规律性。它的主要内容有:商品流转统计、市场供需平衡统计、社会商品零售统计、集市贸易统计、商业物价统计、商业劳动工资统计、商业储运统计、商业网统计、商业财务统计等。其中,商品流转统计是商业统计中最重要的统计。

商业计划通过对国内市场上商品经济现象的发展速度和相关的比例关系的研究,调节商品流通的速度和规模,以保持社会生产和市场需要之间的平衡,对商品流通过程进行科学管理。它的主要内容有:商品流转计划、商品运输计划、商业网计划、商业基本建设计划、商业财务计划、劳动工资计划等。同商业统计一样,商业计划中最主要的是商品流转计划。

商业统计和商业计划,在日常商业工作中是不可缺少的一部分,它们为企业的经营和管理提供了依据和手段。计划订得科学合理,实事求是;统计做得准确、及时,对改善企业的经营管理,提高经济效益,具有重大的意义和作用。因此,商业工作人员掌握一些基本的计划统计知识,是非常需要的,而且也是可能的。

由于商业部门内部各单位处的层次和性质不一样,因此各个单位的统计调查和计划编制的内容要求也会不一样。例如,商业部为了其对全国范围商业工作的指导,必须作全国范围的,包括各种统计的全面统计调查。但一个基层商业单位,它不需要而且也没能力作较大范围的包括各种统计的全面商业统计调查。同样,各级商业行政部门和企业管理部门必须编制各类的商业计划;而基层商店,就不必样样都编制计划,一般只需编制商品流转计划及财务计划就可以了。

另外,在目前各基层单位里,商品流转统计与商品流转计划一般都由计划部门或业务部门负责和管理。其他的各种统计和计划工作,原则上是谁管什么业务就管什么统计和计划。例如,财务统计和财务计划就由财务部门负责;物价统计由物价部门负责;运输计划由储运部门负责。所以,本书的读者作为基层商业企业未来的业务人员,从实际需要看,主要的和必需掌握的是商品流转统计和商品流转计划的基本知识。因此,

本教材只写了商品流转统计和商品流转计划的内容，其他的都省略了。

二

商品流转统计的基本任务是准确、及时、全面、系统地搜集、整理商业企业的商品购进、销售、调拨和储存资料，并结合有关统计进行分析研究，反映市场商品流转的变化和发展趋势，为制定商业政策和编制商品流转计划提供资料，为监督检查政策和计划的执行情况提供资料，为搞好企业经营管理，提高经济效益提供资料。

商品流转计划的基本任务是运用综合平衡的方法，促进生产，满足消费，保持生产和消费之间的平衡。商品流转计划是商业各种计划的中心和依据，它具体规定了商业企业一定时期的商品购进、销售、调拨和库存等主要指标，直接体现了社会主义商业的基本任务。

目前，我国的商业体制正在进行较大的改革。扩大企业的经营自主权；进一步减少了计划管理商品，逐步把单一的计划调节，改为计划调节和市场调节相结合；建立了批发公司和贸易中心，实行开放式经营，打破了条条块块和行政界限；大中型商业企业实行了承包，小型商业企业实行了租赁。由于这一系列的重大变革，商业企业真正具有了相对的独立性和成为有活力的社会经济细胞，企业管理由原来的执行性管理转为决策性管理，由原来的定性管理转为定量管理。因此，商业统计和商业计划的任务也必将有相应的改变。过去的统计资料一般都报送上级部门或作为资料累积，而基层企业自身对统计资料的利用和分析却远远不够。为了适应目前的改革需要，统计不仅要侧重于从全社会角度（总体角度），去研究

问题,更要注意从企业角度研究问题,让商品流转统计为企业的经营与管理服务。基层企业利用统计调查资料,可以及时发现经营过程中的问题,予以及时解决;并利用统计分析,可以帮助企业作出正确的经营决策,以利于提高企业的竞争能力。

同样,商品流转计划职能的侧重点也要随着商业体制改革而有较大的转变。过去,商品流转计划主要着眼于商品资源的分配和供销的平衡(当然这个职能目前也是不可少的),现在要逐步转到企业的目标管理。随着企业的自主权扩大和社会竞争的加剧,企业就不能象以前那样,上级怎么布置就怎么执行,而应以本企业的利益出发,确定企业的经营目标。而计划,就是企业预期所要实现的目标,企业有了奋斗目标,就有了努力的方向,就能鼓舞士气,调动职工的积极性,提高企业经济效益。所以,商品流转计划在当前更要强调从企业的实际出发,以避免计划的盲目性和管理上的瞎指挥。

综上所述,商品流转统计和商品流转计划不仅仅是为了完成上级部门布置的工作,更重要的是发挥它们在基层企业的经营管理和经营决策中的作用。所以,本教材的编写,将尽量以基层企业需要的角度出发来叙述商品流转计划和商品流转统计。

三

商业统计和商业计划以前已经编写过不少教材,形成了比较完整的体系。但是,为了使本教材有更明确的实用性和针对性,故在内容和材料的取舍上,根据编者的理解,舍去了相当一部分的内容,而且,取舍的侧重点也和以前的教材有所不同,这样,看起来教材的体系可能显得不够完整。另外,当前的商业经济体制改革方兴未艾,许多制度、原则和方法正在

不断的探索和完善。作为教材,不可能把未作定论的制度、原则和方法编写进去。从另一方面讲,商品流转统计和商品流转计划,作为商业企业管理的技术手段,一些基本的制度、原则和方法目前还是相对稳定的。所以,本教材的编写,基本上还是沿用现行的模式。

第一章 统计基本原理

统计研究的全过程可分为三个相互联系的阶段，即统计资料调查，统计资料整理和统计资料分析。统计研究的目的，是通过对社会经济现象数量方面的研究来认识社会。

第一节 统计调查

一、统计调查的任务和要求

统计调查，即根据统计研究的目的和要求，采用科学的方式方法，有组织、有目的、有计划地搜集有关社会活动和科学试验成果资料的工作。

统计调查是统计研究的开始和直接占有资料的阶段，是统计整理和统计分析的前提，又是统计工作的基础，因此统计调查在统计工作中占有十分重要的地位，只有真实、准确、及时、完整地搜集统计资料，才能保证整个统计工作的质量。

统计调查首先要保证统计资料的准确性。统计资料必须真实，数字必须准确，这是统计调查最根本也是最重要的要求。统计资料如果失去了真实性，各级领导就很难作出正确的判断。这样，就给制订政策、编制计划、研究政策贯彻情况与检查计划执行情况带来许多困难，甚至还会掩盖官僚主义、本位主义甚至违法乱纪行为。

统计调查的另一基本要求，是保证统计资料的完整性。就是要求在保证统计资料正确的前提下，根据调查的目的和研究问题的需要，搜集足够的全面的资料，而不是片断的零碎的

资料。只有如此,才能为研究问题奠定可靠的充分的基础。否则,就不可能据此得出准确的完善的结论。

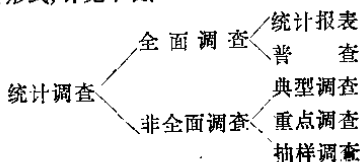
必须指出,对于统计资料的全面及完整,应有正确的理解。即在可能的条件下,搜集足够数量的资料,而不是愈多愈好,要考虑需要与可能,不是简单求全。否则,就会造成人力、物力和时间上的浪费。

统计调查还有一个重要要求,就是要保证统计资料的及时性,要按规定时间迅速搜集,准时汇总上报。统计所反映的是客观现实问题的状况,时间拖得越久,资料的效用就越小,甚至会完全失去它的现实意义。因此统计人员必须加强时间观念,采用先进的计算技术和传递工具,提高统计调查的时效性。

总之,统计调查是一个搜集资料的阶段,它的基本要求是正确、全面和及时。

二、统计调查的分类

统计调查,一般来说,可分为全面调查和非全面调查两大类。全面调查,是对研究对象的所有单位进行调查,以取得全面的基本的统计资料。非全面调查,是对被研究对象的一部分单位进行调查,以取得反映被研究对象情况的一部分统计资料。根据组织形式的不同,全面调查和非全面调查还可以分为多种形式,详见下表:



现将各种组织形式的统计调查列述于后:

(一)统计报表

统计报表是按国家统计部门统一规定的表格形式、指标内容、报送程序和报送时间,由填表单位自下而上地逐级提供基本统计资料的一种统计调查方式。把这一整套的组织形式保持相对的稳定,并使之经常化和制度化,称之为“统计报表制度”。我国现行的统计报表,包括国民经济基本统计报表和专业统计报表。基本统计报表是由国家统计部门统一制发,用来搜集农业、工业、交通运输、基本建设、商业、劳动、物资、财政、文教卫生、科学研究等各方面最基本的统计资料;专业统计报表是各有关部门为专业管理工作的需要而制订的,在本系统内实施,用以搜集本部门的业务技术资料,作为国民经济基本报表的一种必要补充。

通过统计报表制度取得的资料,是全面、系统、具有高度可靠性的;是研究社会经济发展规律和重要比例关系的基本资料;是了解和分析政策和计划贯彻执行情况的重要依据。

在统计报表中,有关计划执行情况的指标,其涵义、计算范围、计算方法、起止日期、计量单位等应和计划指标相一致,不属于计划执行结果的指标,其指标体系的计算方法也应保持相对的统一和稳定,以保证国民经济核算资料的可比性。统计指标体系应与会计核算、业务核算的指标体系相互衔接,相互补充。统计报表的格式应力求清晰明了,每一种表都要明确规定:表名、表号、报告期别、报送单位、报送日期、报送方式、单位负责人和填表人等。此外,还必须制订各项分类目录和必要的编制说明。

统计报表是由基层直接上报或逐级汇总上报的,它是由基层单位的原始记录资料和有关核算资料而来的。统计报表

是建立在原始记录基础上的，原始记录工作质量高低直接影响到报表数字的准确性和提高报表的时效性。因此，建立和健全原始记录制度是贯彻执行报表制度的重要条件。

统计报表在统计调查中占有重要地位，起着重要的作用，但存在一定的局限性。统计报表能够提供最基本的数字资料，但却不能反映出社会经济现象具体生动的发展变化情况；统计报表是一种相对稳定的调查方式，在一定时期内调查内容基本上是固定的，不便于随着形势发展的要求，改变调查内容和调查实施的范围；统计报表涉及面广，中间环节多，所需人力、时间较多，因而既耗费时间又不经济。

从形式上来说，统计表由总标题、横行标目、纵栏标目和数字资料四个部分所构成。统计表是由纵横线交叉所构成的一种表格。从左到右平行的行次为横行，而自上而下垂直的栏次为纵栏，或称“列”。横行与纵栏反映出统计表的规模。总标题即表的名称，用简明扼要的文字说明全表的内容，写在表的上端中央处；横行标目是说明总体各组或各单位名称的，一般写在表的最左边；纵栏标目是说明总体各组的指标，一般写在表的右上方。

从表的内容看，统计表包括主词和宾词两个部分。主词部分，是统计表所要说明的对象，即所要研究的总体及其各个组成部分的名称，通常列在表的左边。宾词部分是反映总体特征的统计指标的名称，通常列在表的右边。但是主词和宾词的位置，必要时可以根据表格长宽度的要求互换位置，然而表的内容仍然不变。

下面所列的，是某市百货公司商品销售与流通过费率情况统计表：

某市百货公司 1979 年第四季度商品

销售与流通费用率情况统计表

按商品销售计划 完成程度(%)	商店数	季销售额 (万元)	季流通费用 额(万元)	流通费用率 (%)
90 以下	3	254	18.14	7.14
90~95	5	467	30.64	6.56
95~100	7	1,210	69.09	5.71
100 以上	20	5,895	290.90	4.94
合 计	35	7,826	408.77	5.22

(二) 普查

普查主要是对社会现象在某一时点上的状态所进行的一次性的全面统计调查。主要是用来搜集一些比较全面而又不能或不宜从经常调查中获得的统计资料。例如人口普查、商业网点普查、库存普查等。普查是对统计报表的一种重要补充。

普查的组织形式基本上有两种：一种是组织专门的普查机构，对调查对象直接进行登记。另一种是利用企业、机关、团体的原始记录和核算资料，制发一定的调查表格，由基层单位进行填报。

由于普查是对某一时点上的状态所进行的一次性全面调查，因此必须规定一个统一的调查时点(称为“标准时间”)所有调查资料必须都是反映这个时点上的实际情况。

普查，是一次性的全面调查，涉及面广，工作量大，需要动用很多的人力物力，不宜频繁进行。

(三) 抽样调查

抽样调查是非全面调查的一种主要组织方式。所谓抽样，就是从调查对象的总体当中抽取一定数量的调查单位作为总

体的代表,这些单位称之“样本”,对样本进行调查,并以其调查结果推断统计总体的一般情况。组织抽样调查的关键问题是怎么抽取调查单位,以保证所抽取的样本对总体具有高度的代表性。一般采用的都是“随机抽样”,即完全排除主观判断的作用,而让每个调查单位都有同等被抽取的机会。

抽样调查主要是应用在不宜进行全面调查的一些事物,而又需要了解其全面情况时所采用的一种方法。如对商品的质量检查。

(四)典型调查

典型调查是根据调查的目的和要求,从大量的社会现象中,有意识地选择具有代表性的若干典型单位进行系统的、周密的调查,用以概括地说明同类现象发展变化的一般趋势。

典型调查的结果是否能说明同类现象的一般规律性,关键在于所选择的典型是否真正具有代表性。

(五)重点调查

重点调查是在所研究的对象中选择一部分在总体中占有很大比重的重点单位进行调查,以了解基本情况的一种非全面调查方式。它最适用于调查事物比较集中的场合。如要调查营业员的工作情况,则只要对当地几个商业相对集中的地区进行调查,根据调查结果,大体上掌握它们的基本情况,以满足统计任务的要求,而不必进行全面的调查。

一般地说,当调查任务只要求掌握所研究对象的某些标志数值的主要情况,而部分单位又能比较集中地反映这种情况时,采用重点调查可以节省人力、物力和时间,收到较好的效果。但应该指出,由于重点单位与一般单位的差别很大,通常不能用重点调查的资料来估算或推算总体相互的指标数值。