

F-715.1/
H567
中等商业学校试用教材

商业计划统计知识

〔第四版〕

财会、物价专业用

湖北省商业学校编

前言

本书系根据商业部教育局一九八〇年制定的中等商业学校财会、物价专业教学计划规定设置《商业计划统计知识》课程的要求，经中南地区商业学校协作会议讨论决定，由我校组织编写的。

本书的编写是以商业计划、统计教材为基础，结合财会、物价专业的特点和要求，突出有关重点，并就商业计划统计工作与财会、物价管理工作的联系，着重阐述有关商业计划统计资料的提供和运用，适当扩大学生的知识面，以便学生今后更好地从事财会、物价工作，促进计统、财会、物价三项管理工作的配合。

本书自一九八一年出版发行，已经三次再版。一九八五年第三版是以党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》的精神为指导，联系实际情况，吸取中南、西南大区商业（财贸）学校计统教师的宝贵意见后编写的。这次，乘此书再次印刷的机会，对第三版进行了内容上的修订。

需要指出，我国过去的经济体制，基本上是行政指令性的集中计划经济模式，这种体制模式是以过度集中的决策体系、直接控制为主的调节体系和以政企不分，纵向隶属关系为主的组织体系为特征内容。十二届三中全会确立了新的经济体制，即以统一性与灵活性相结合的有计划的商品经济模式，这种体制模式是以增强企业活力为核心的多层次决策体

系、以经济手段间接控制为主的调节体系和政企分开、横向经济联系为主的组织体系为特征内容。

但是，由于新、旧体制模式的转换起步不久，传统的旧模式的作用和影响远未消除，新模式的运行机制也远未完善；由于我国生产力水平比较低，地广人众，发展极不平衡，管理人才和经验缺乏等原因，我国经济体制模式的新、旧转换不能采取“一刀切”的方式，只能采取“渐进式”的方式，这就不可避免地在一时期内出现新、旧经济体制并存的局面。毫无疑问，这种情况将在商业计划、统计的实际工作中、在教学工作中、在教材体系和内容的改革中都会得到反映。

由于编者水平限制，书中难免存在缺点和错误，希望兄弟学校在试用过程中给我们提出宝贵意见。

本书在编写和再版过程中，广东、广西、湖南、贵州、四川、河南、安徽省（区）商业学校和武汉、长沙、柳州、重庆市财贸学校计统教师提出了许多宝贵意见，在此一并致谢。

湖北省商业学校

1986. 3

目 录

第一篇 商业统计知识

第一章 概论	(1)
第一节 统计的性质和商业统计工作任务.....	(1)
第二节 基本概念.....	(7)
第三节 商业统计工作过程.....	(12)
第二章 商业统计常用的分析指标	(23)
第一节 静态分析指标.....	(24)
第二节 动态分析指标.....	(40)
第三章 商品流转统计报表	(60)
第一节 商品流转的特征和分类.....	(60)
第二节 商品流转统计指标体系.....	(64)
第三节 统计必报商品数量、类值、总值.....	(82)
第四节 商品纯销售额.....	(85)
第五节 社会商品零售额统计.....	(88)
第四章 商品流转统计报表资料的搜集、整理和分析	(91)
第一节 原始记录和登统簿.....	(91)
第二节 商品流转统计报表的编制.....	(93)
第三节 商品流转统计资料的搜集、整理.....	(95)
第四节 商品流转统计分析.....	(102)

第五章 抽样调查和统计推断	(121)
第一节 抽样调查和统计推断的意义作用.....	(121)
第二节 抽样平均误差.....	(126)
第三节 统计估计和样本单位数的确定.....	(132)
第四节 抽样的组织方式.....	(140)
第六章 商业统计的专门调查	(152)
第一节 制订统计调查方案.....	(152)
第二节 深入实际, 进行调查.....	(161)
第三节 审核、整理、分析调查资料, 编写调查报告.....	(164)

第二篇 商业计划知识

第一章 商业计划的意义及指导思想	(168)
第一节 社会主义的计划经济.....	(168)
第二节 商业计划的意义.....	(182)
第三节 商业计划工作的任务.....	(185)
第四节 商业计划工作的指导思想.....	(188)
第五节 商业计划的种类.....	(191)
第二章 商业计划的编制依据、方法和程序	(200)
第一节 商业计划的编制依据.....	(200)
第二节 商业计划的编制方法.....	(207)
第三节 商业计划的编制程序.....	(211)
第三章 商品流转计划的编制	(214)
第一节 商品流转计划表和计划编制说明.....	(214)
第二节 销售指标的确定.....	(225)

第三节	购进指标的确定·····	(243)
第四节	库存和其他指标的确定·····	(257)
第四章	商业计划的综合平衡·····	(265)
第一节	综合平衡的意义·····	(265)
第二节	商业计划与国民经济有关计划的·····	(271)
	衔接平衡·····	
第三节	商业计划内部的衔接平衡·····	(276)
第五章	商业计划的组织执行和检查总结·····	(286)
第一节	商业计划的组织执行·····	(286)
第二节	商业计划的检查、调整和总结·····	(290)

第一篇 商业统计知识

第一章 概 论

第一节 统计的性质和商业统计工作任务

什么是统计，从一般意义讲，我们并不很生疏。在日常学习、工作、生活中，我们实际上已经接触到许多统计资料，或在一定范围内做过统计工作，如调查某种现象的数量方面、将调查资料分组、汇总，甚至有效地运用统计数字来分析情况。至于现在学习的统计学则是有关指导统计工作的理论与方法。“统计”一词通常可以简单地泛指统计工作、统计资料和统计学。

我们要改造世界，必先认识世界。客观事物都有它的质和量两个方面。质和量互为存在的条件，世界上没有无质的量，也没有无量的质。研究客观事物不仅要定性，而且要定量，才能具体地，精密地认识它。所以无论是认识自然界或认识人类社会都离不开统计。

革命导师都很重视统计。列宁指出：社会经济统计是

“认识社会最有力的武器之一”，①并重视统计在管理中的作用，强调其监督意义，要求统计部门建成为苏维埃国家日常工作的“分析机关”和实际助手。毛泽东同志要求我们“胸中有数”，“对情况和问题一定要注意到它们的数量方面，要有基本的数量的分析”。②所以统计是认识社会的有力武器，是管理国家、企业、事业的有效工具。

统计研究社会现象数量方面必须运用马列主义哲学关于质与量的辩证关系和必然性与偶然性的辩证关系，来认识社会现象的本质及其规律性。

一、统计要在质与量的辩证统一中研究社会现象的数量方面

各种社会现象的质与量是密切联系的。定性是定量分析的前提和基础，定量是定性分析的精确化。统计从数量方面研究社会现象必先确定一系列指标的涵义，才能正确统计这些指标的数值。而且也只有正确统计社会现象的数值，才能对这个社会现象得到具体的认识。

正确确定一系列指标涵义应当以马克思列宁主义政治经济学和有关的社会科学为理论依据。

例如我们观察一定时期人民的物质生活水平，就要统计社会商品零售额，来具体反映社会商品购买力的实现情况。统计社会商品零售额，要紧密联系这一社会现象的“质”，才

①《现代农业的资本主义制度》《列宁全集》第16卷第431页。

②《党委会的工作方法》《毛泽东选集》第四卷第1443页。

能正确统计它的“量”。明确确定社会商品零售额这个指标的涵义，既是一个理论问题，也是一个实践问题。正确统计社会商品零售额需要解决什么是商品流转，什么是零售，社会商品零售的统计范围，以及怎样搜集、整理和汇总社会商品零售统计资料等问题。1986年2月28日国家统计局发表的《关于一九八五年国民经济和社会发展统计公报》中指出：

“一九八五年社会商品零售总额4,305亿元，比上年增长27.5%；扣除物价上升因素，实际增长17.2%。”我们读了这一段公报，可以具体地认识到1985年全国人民物质生活的水平以及比1984年提高的程度。至于如何去统计，以后将要讲到。这里着重讲的是研究社会现象的数量方面，必须首先明确确定一系列的指标的涵义，才有可能正确地统计它的数量。由此可见，统计是在确定社会现象“质”的基础上，来研究社会现象的数量方面的。

统计研究社会现象的数量方面，还要注意到决定现象质量的数量界限。因为社会现象都表现为一定的数量，而质的变化都有一个量变的过程。当量变达到一定的界限时，就会引起质的变化。例如研究我国国民经济的发展，就要研究国民经济中各种重要的比例关系。如果这些重要的比例关系达到合适的程度，就能使国民经济有计划、按比例，在提高经济效益的基础上稳步增长。所以研究社会现象时，要研究它的数量界限。从我国积累和消费的比例关系来看，在第一个五年计划期间，积累占国民收入24.2%。这段时期工业每年增长18%，农业每年增长4.5%，每两三年调整一次工资，市场呈现一片繁荣景象。而在第二个五年计划期间，积累占国民收入30.8%，其中“大跃进”时达到41%，就引起一系

列困难；在三年调整时期，调整到23%，工农业生产发展速度又恢复了正常。1970——1978年积累占国民收入平均达到33%，再度引起了比例失调。从上述积累和消费的比例关系的变化情况来看，在我国具体条件下，当时以积累占国民收入的25%左右比较合适，这就是决定我国国民经济稳步前进的数量界限。近年来调整国民经济，积累和消费的比例关系有所改善，积累率由1978年的36.5%到1980年降为31.5%，1981年又降为28.3%，近年国民收入增长较快，农、轻、重大体协调发展，1983年积累率上升为30%。这样正确处理国家建设和人民生活的关系，对于促进国民经济有计划按比例地发展，保证当前经济的稳定增长，并为九十年代新的经济振兴打好基础，将会起到积极的作用。

统计是研究社会现象的数量方面的，而数学也研究数量。但是统计所研究的社会现象总是在一定时间、地点、条件下，某一特定社会现象的规模、水平、结构、速度和比例关系等；而数学所研究的数量，则是抽象化的数量，并不要求具体到某一特定的现象。因此，我们调查整理的统计资料，一定要说明这一社会现象的时间、地点或单位的数量并标明其计量单位。

二、统计是研究大量社会现象数量方面的

社会现象错综复杂，千变万化。某一社会现象总体中的每个现象，要受到多种偶然因素的影响而表现出不同的数量。在质与量辩证统一的前提下，通过对大量社会现象的数量特征进行统计，才能抵销偶然性离差，显现出社会现象的本质及其规律性。列宁指出：“在社会科学中（也象在一般科学中一样），所研究的是大量的现象，而不是个别的事

件。”①统计正是从研究大量社会现象的数量方面，来认识其本质和规律性的。

例如了解城镇居民生活的改善，就要统计他们的家庭人口数，就业人数，货币收入，消费构成，主要商品消费数量等。据以计算的平均每人可用于生活费的收入就是反映城镇居民生活水平的一个很重要的指标。1986年2月28日国家统计局发表的《关于一九八五年国民经济和社会发展统计公报》中指出：“据城镇居民家庭抽样调查，一九八五年城镇居民平均每人可用于生活费的收入为690元。其中，城市居民平均每人收入为752元，比上年增长23.8%；扣除职工生活费用价格上升因素，实际收入增长10.6%。”我们读了这一段公报，可以深信从十一届三中全会以来，通过一系列卓有成效的改革，在国民经济发展的基础上，全国城镇居民的物质生活得到显著的改善提高。这是因为在大、中、小城镇不同所有制、不同职业的居民家庭中，虽然由于种种原因平均每人生活费收入有高有低，但进行了大量观察，可以通过平均抵销各调查户之间的差异，从而反映其共性。

统计对社会现象进行大量观察，可以综合地反映现象的本质特征，相互关系及其发展变化趋势和规律性，但是这种反映一般比较概括。因此，统计在大量观察的基础上，还应从中选择具有一定代表性的少数或个别现象，针对某些经验或问题进行深入调查，了解其发生发展的生动情况，从而加深和丰富对现象本质和规律性的认识。

①《第二国际的破产》，《列宁全集》第18卷，第245页。

综上所述，统计是在质与量的辩证统一中研究大量社会现象的数量方面，以认识其本质和规律性。它是认识社会的有力的武器，是管理国家、企业、事业的有效工具。

商业统计
工作任务

第六届全国人民代表大会常务委员会第三次会议讨论通过并颁布实施的《统计法》规定：“统计的基本任务是对国民经济和社会发展情况进行统计调查、统计分析、提供

统计资料，实行统计监督”。在当前社会主义现代化建设时期，统计应当更好地发挥其服务和监督作用，才能成为认识社会的有力武器和管理国家、企业、事业的有效工具。统计工作的具体任务：可概括为以下两个方面：

一、为各级党政领导研究问题、指导工作、决定政策、编制计划、加强企业管理和进行科学研究，宣传教育提供统计资料。

二、在政策、计划的执行过程中，随时提供有关统计资料，协助领导检查政策、计划的贯彻执行情况。

商业统计是国民经济统计的重要组成部分，为实现上述任务，必须结合商业业务活动，准确、及时、全面、系统地提供统计资料。这是对商业统计工作的基本要求，也是衡量商业统计工作质量的重要标准。

（一）准确

统计是一项严肃的科学工作，必须如实反映情况，绝不能受主观意志所支配。统计数字的准确性是统计工作的生命。如果数字不准确，就会使党政领导在分析判断情况，研究政策，安排计划，指导业务时失去可靠的依据，使群众产

生错觉，带来盲目被动，给建设事业造成损失。在统计数字和情况准确可靠的基础上，进行科学地分析，才能如实反映客观情况，提供正确的调查报告或分析报告。

（二） 及时

统计是一项时间性很强的工作，如果不能在规定的时间内报送统计资料，就不能及时反映情况，甚至贻误工作。

（三） 全面、系统

统计工作是全国统一的，因此统计报表单位报送的报表或进行专门调查报送的统计表都应当齐全，表内指标不遗漏，才能综合成为全面、系统的统计资料。所以统计人员要发扬党的实事求是的优良传统，如实反映情况，准确、及时、全面、系统地提供统计资料。

第二节 基本概念

在统计中，总体、总体单位、标志和指标等是常用的几个基本概念，为了便于以后学习，这里先加以解释。

凡是客观存在并至少具有某一相同性质结合起来的许多个别事物的整体，当它作为统计的研究对象时，就是统计整体，或简称总体。构成总体的每一个事物，就叫做总体单位，或简称单位。例如研究我国国营商业机构的情况时，全部国营商业机构就是一个总体，因为国营商业机构是客观存在的，同时又都具有国家所投资经营并担负商品流转任务这一共同的性质。在全部国营商业机构中的每一机构，就是一个总体单位。统计总体的范围是根据研究目的来确定的。

例如研究全国商业机构，那么总体不仅包括全国的国营商业机构，而且还要包括全国所有其他经济成份的商业机构。如果只是研究某一省的商业厅系统商业机构，那么不仅不包括其他省（市、自治区）的商业机构，而且还不包括本省非商业厅系统的商业机构。随着研究目的的不同，总体范围可大可小，但不能小到只包括个别总体单位，因为统计是通过大量观察来反映社会现象的本质和规律性的。

标志

标志就是说明总体单位特征的名称。每个总体单位的特征是很多的。例如，当我们研究的总体是国营商业机构时，则每一个国营商业机构的经济类型、业务性质、商品流转环节、销售额、职工人数等都是它的标志。标志可以分为：

一、品质标志

品质标志表明总体单位的质的特征。例如我国国营商业机构的业务性质、商品流转环节等都是品质标志。进行统计调查时要记录总体单位的品质标志名称的具体属性，如企业经营机构，零售企业等。

二、数量标志

数量标志表明总体单位的量的特征。例如我国国营商业机构的商品销售额，职工人数等都是数量标志。进行统计调查时要记录总体单位的数量标志名称的具体数值，如某商店某年某月商品销售额875,642元，期末职工518人等。

变异和量

不论是品质标志或者是数量标志，如果它在总体各个单位上的表现都一样，这种标志就叫做不变标志。例如我国每个国营商业机构的经济类

型，都是属于社会主义全民所有制性质，这就是一个不变标志。如果某些标志在总体中每个单位的表现不尽相同，这些标志就叫做变动标志。例如我国每个国营商业机构的业务性质、商品流转环节、销售额、职工人数等都不尽相同，它们就是国营商业机构的变动标志。

变动标志在各个总体单位的具体属性或数值是不尽相同的，这种不尽相同的差别称为变异。客观事物普遍存在变异性，变异是统计的前提条件。

可变的数量标志叫变量。变量的具体表现就是变量值。例如上述国营商业机构的商品销售额、职工人数等就是变量，某国营商业机构某年某月商品销售额875,642元，期末职工518人就是变量值。

指 标

指标就是用来说明总体数量特征的概念及其综合数字。例如1985年我国社会商品零售总额为

4,305亿元，就是一个统计指标，它综合说明了我国1985年社会商品零售总额达到的水平。在实际工作中由于进行统计设计或理论研究时，存在着作为一种数量概念的统计指标，所以对于说明总体数量特征的概念也称为指标。

统计认识社会现象是对现象总体进行观察的。因此统计工作就是要根据研究的目的要求，确定一系列的统计指标，通过调查登记总体单位各种有关的变动标志，然后进行整理、汇总，取得这些统计指标的数值，并进行分析，用来说明大量社会现象的数量表现及其发展变化的规律性。所以统计指标的基本作用在于从数量方面反映总体现象的事实。

统计指标按照说明总体现象的内容不同，可以分为数量指标和质量指标。

一、数量指标

数量指标是说明总体绝对数量多少的指标，反映社会经济现象总体的规模或水平，是统计的基础数字。它是用绝对数形式表现的，所以又叫总量指标或绝对数。

总量指标是反映国情、国力或一个地区、部门、单位的人力、物力、财力的基本指标。在社会主义国家，管理职能越来越重要，制定政策、编制计划和监督检查政策、计划的贯彻执行情况，都必须运用总量指标。所以总量指标是认识社会现象总体的起点，实行社会管理的依据。

(一) 总量指标按照反映内容不同，可以分为总体总量与标志总量。

1、总体总量

总体总量即总体中的单位总数，所以又叫总体单位总量。

2、标志总量

标志总量即总体各单位某一数量标志值的总和。

(二) 总量指标按照反映时间性质的不同，可以分为时期指标与时点指标。

1、时期指标

时期指标反映现象总体在一段时期内发生的总量。因此时期指标数值大小与时期长短有密切关系，前后指标没有重复计算，相加之后就反映扩大时间距离的情况。它是通过连续登记方法取得的。

2、时点指标

时点指标反映现象总体在某一时点（瞬间）上的状况的总量。它是在前一时点总量基础上经过部分变动形成的。因此时点指标数值大小与时间间隔长短没有直接关系，前后指标有重复部分，相加没有意义。它是通过定期登记的方法取得的。

（三）总量指标按照计量单位的不同，可以分为实物指标，价值指标和劳动量指标。

1、实物指标

实物指标反映现象总体的使用价值总量。它根据事物的属性和特点采用自然单位、度量衡单位、双重单位、复合单位、标准实物单位等。

2、价值指标

价值指标反映现象总体的价值总量。计算价值的单价可以选用现行价格或不变价格。价值指标可以说明具有不同使用价值的产品总量或商品销售总量，它有广泛的综合能力。

3、劳动量指标

劳动量指标反映现象总体的劳动总量。它的计量单位可选用工时、工日等。

二、质量指标

质量指标是说明总体内部数量关系和发展变化的指标。认识社会现象总体不仅要了解总体的规模、水平，而且要进一步研究总体中各单位的一般数量水平，总体各单位在数量上的差异，总体内部的结构，发展变化，以及现象之间的对比等。这些说明总体现象的质的属性的质量指标一般是以平均数或相对数的形式来表现的，也可叫做统计分析指标。我