

商业统计

刘都庆主编

中央广播电视大学出版社

商
商业统计

刘都庆 主编

中央广播电视大学出版社

商业统计

刘都庆 主编

*

中央广播电视大学出版社出版

新华书店上海发行所发行

祝桥新华印刷厂印装

•

开本 787×1092 1/32 17.625印张 369千字

1987年1月第1版 1987年5月第1次印刷

印数 1—24500

书号: 4300·189 定价: 2.35元

前 言

本书是为中央广播电视大学商业企业管理等专业开设商业统计课而编写的，也可作为大专院校的财经各专业的商业统计课教材和广大经济管理工作者自学参考。

本书的内容，既结合了当前商业统计工作的实际，又兼顾到商业统计今后应当加强和改革的主要方面。但由于改革本身尚在探索中，所以理论概括也只能是初步的。此外，本书还注意到避免和统计学原理等相关课程的重复。

和其他科学的发展一样，本书编写也是以前人和广大同行的研究成果为基础、借鉴，不多言谢。商业统计学的进一步充实和完善，也有待实际工作者和理论工作者的共同努力。

本书是集体编写的，参加者及其分工如下：第一章、第八章由崔之庆执笔；第二章、第五章由刘都庆执笔；第三章由杨秀华执笔；第四章、第六章由刘良德执笔；第七章由张庚秋与杨秀华执笔；第九章由彭维湘执笔；第十章由陈银球执笔；第十一章由欧适民执笔。全书由刘都庆总纂。我们恳切期待同行的争鸣和读者的评论。

编 者

1986年11月于武昌中南财经大学

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 商业统计的研究范围和内容	(1)
第二节 商业统计的理论基础与方法论基础	(5)
第三节 商业统计的任务	(10)
第四节 合理组织我国商业统计工作	(13)
第五节 我国商业统计的改革	(15)
第二章 商品流转统计的基本问题	(20)
第一节 商品流转统计的内容	(20)
第二节 商品流转统计的基本指标	(23)
第三节 商品总流转与商品纯流转	(26)
第四节 商品流通指标体系的设计	(31)
第三章 商品流转统计指标体系	(36)
第一节 确定商品流转统计指标体系的原则	(36)
第二节 商业部门商品流转统计指标体系	(40)
第三节 社会商品流转统计指标体系	(68)
第四章 商品流转统计指标的核算	(79)
第一节 商品流转统计报表制度	(79)
第二节 商品购进统计指标的核算	(88)
第三节 商品销售统计指标的核算	(101)
第四节 商品库存统计指标的核算	(115)
第五章 市场调查	(127)
第一节 市场调查概述	(127)

第二节	抽样调查和实验法	(134)
第三节	调查方法技术	(151)
第 六 章	商品流转统计分析	(168)
第一节	商品流转统计分析的意义和步骤	(168)
第二节	商品购进统计分析	(175)
第三节	商品销售统计分析	(205)
第四节	商品调拨统计分析	(234)
第五节	商品库存统计分析	(252)
第六节	商品购销调存平衡分析	(262)
第 七 章	零售市场商品供需统计	(272)
第一节	零售市场商品供需统计的内容	(272)
第二节	零售市场商品需求量统计	(274)
第三节	零售市场商品供应量统计	(300)
第四节	零售市场商品供需平衡统计分析	(309)
第五节	主要消费品产销平衡统计	(321)
第 八 章	物价统计	(330)
第一节	物价统计的内容	(330)
第二节	物价统计资料的搜集和整理	(333)
第三节	商品差价和比价统计	(343)
第四节	物价指数的基本理论	(352)
第五节	我国商业物价指数的编制	(369)
第六节	物价统计分析	(388)
第 九 章	商业机构及其人员和设备统计	(400)
第一节	商业机构及其人员和设备统计的内容	(400)
第二节	商业机构统计	(401)
第三节	商业人员统计	(417)
第四节	商业劳动报酬统计	(429)

第五节 商业设备统计	(437)
第十章 商业经济效益统计	(446)
第一节 商业经济效益统计的内容	(446)
第二节 商业经济效益统计指标体系	(447)
第三节 商业经济效益统计分析	(467)
第十一章 市场预测	(486)
第一节 市场预测概述	(486)
第二节 零售市场总需求和生产资料需求预测	(490)
第三节 消费品需求预测	(509)
第四节 市场供应量预测	(531)
第五节 商业企业购销存预测	(540)

第一章 导 论

第一节 商业统计的研究范围和内容

一、商业统计的研究范围

商业统计是社会经济统计的一个分科，也是一门独立的部门统计学。作为一门统计科学，它和其他部门统计学一样，有其研究对象和研究方法上的特点。这一点在社会经济统计学原理中已作了详细阐述，这里就略而不论了。本节重点讲解在研究范围上，商业统计和其他部门统计的区别。

从研究范围来说，如果说社会经济统计研究的是包括上层建筑和经济基础在内的全部社会经济现象，那么，商业统计研究的则是经济现象与过程中的商品流转现象与过程，或者说是物质资料再生产过程中流通过程的绝大部分。我国目前，物质资料的流通过程包括两种形式，一种形式是国家对一部分主要生产资料的有计划的直接分配，这种分配不通过市场，不通过自由买卖。另一种形式则是绝大部分物质资料（包括全部消费资料的一部分生产资料）通过市场所进行的商品交换。这种通过市场的商品交换，按其地区范围来说，又可分为对外贸易和国内商业两部分。通过以上两种分组后的物质资料流通过程，其现象与过程各具有不同特点，有着不同的核算指标体系，其业务经营属不同部门管理。因此，整个物质资料流通过程统计分属三门部门统计进行研究。这种区分可图示如下：

物质资料流通	{	商品流转	{	国内商品流转——商业统计
				国外商品流转——对外贸易统计
		产品分配——物资供应统计		

由此可见,我们现在所阐述的商业统计,其研究范围不包括物质资料的全部流通过程,而只研究国内商品流转的现象和过程,研究这些现象与过程的规模、水平、结构、比例关系、发展速度和依存关系等等的数量表现,并从这些数量表现中,结合定性分析,揭示商品流转发展的规律性。

商业统计的产生和发展,是以商品经济逐渐代替自给自足经济、商业逐渐脱离手工业而成为独立部门的人类历史发展过程紧密联系的。一般说来,在原始社会末期,就有了实物交换,而在奴隶社会和封建社会,商品生产与交换则逐渐产生和发展。据历史记载,我国的古代就有“日中为市,致天下之民,聚天下之货,交易而退,各得其所”的商品交换活动。周朝已有专营贩卖的商贾,及至汉朝,已经出现了“富商大贾,周流天下,交易之物,莫不通其所欲”的繁盛商业活动。随着商业活动的发展,早期的商业统计——对商品交易活动的数量与价格、税收的记载也适时而生。但由于我国长期处于封建社会,一贯重农抑商,所以商业产生虽早,但发展却较缓慢。商业统计的发展也是如此。人类历史进入资本主义社会以后,商品生产和商品交换得到了空前的发展,商品经济占了统治地位,资产阶级由于市场竞争和追逐利润的需要,迫切要求了解市场行情,了解商品流转的现状及其发展趋势,正是在这个基础上,商业统计工作得到了进一步的发展,商业统计科学理论也逐步建立,并发展成为一门独立的学科。但与此同时也应

看到,在资本主义条件下,这种发展必然带有很大的阶级局限性,也得不到广大群众的支持。社会主义制度的建立为商业统计的发展提供了前所未有的有利条件。社会主义经济是在公有制基础之上的有计划的商品经济,为了尽快地发展社会生产力,必须要大力发展商品经济,而有计划的商品经济则把商品经济的发展置于国家协调和宏观管理之下。国家在自觉掌握价值规律的基础上,要正确运用各种经济杠杆来调节各方面的经济关系,并避免价值规律的自发性。而要做到这一点,必须有充分大量,准确可靠和灵敏迅速的市场信息。为了取得这些信息,需要通过多种多样的调查方式,运用各种具有经济意义的指标,采取灵活多样的统计分析方法。所有这一切就给商业统计的发展提供了前所未有的良好条件。随着时代的进展,商业统计将日益发挥其重要作用。

二、商业统计的研究内容

在明确商业统计研究范围的基础上,还需要进一步明确商业统计研究的具体内容。

上面已经讲过,商业统计是研究国内大量商品流转现象和过程的数量方面。因此,商品流转数量方面本身和作为商品流转中介的价格以及商品流转赖以进行的人力、物力、财力诸因素的利用情况,就是商业统计研究的具体内容。

(一) 商品流转统计

商品流转是商业统计研究的主体。商品流转行为从动态上看,有购进、销售两个方面,从静态上看则有商品库存,从事商品购销活动是商业部门在社会产品再生产过程中所起桥梁作用和纽带作用的具体体现,也是商业部门为国家取得积累、

为本身取得利润的主要途径。商品库存则是商品流转得以持续进行的物质保证。购、销、存三个指标形成了商业部门最基本的统计指标体系。而对购、销、存指标按各种标志进行分组，则可进一步剖析商品流转复杂总体中各种有机联系和因素构成，为各级党政领导进行宏、微观决策提供服务 and 监督。又如对商品流转行为按它在社会再生产过程中的地位分组，则可分别表明一定时期内商品流转为生产、为生活服务以及商业部门内部中间流转的规模；再如对商品销售按所有制状况分组，可以观察不同经济成分的商业企业销售在商品销售总额中所占有的地位，如此等等。由此可见，对商品流转从不同层次上研究其指标体系，构成了商品流转统计的中心内容。

在我国目前，商品流转统计既要按条条进行，又要按块块进行，这两种统计各有其特点，是商品流转统计的两大组成部分。过去，我国流通渠道单一，比较重视对条条的统计，随着经济体制改革的深入开展，以全社会为口径的块块统计，已成为主要的统计内容。因为只有全社会口径的商品流转统计才能反映社会商品流转的全貌，才能反映以整个市场为范围的商品供需平衡中的情况和问题。

对商品流转统计工作本身来说，统计工作的三个主要阶段如何加以精心组织？如何把它们建立在统计工作现代化的基础之上？这自然更是商品流转统计中所必须包括的重要内容。需要特别指出的是：随着流通体制的改革，带来了多条流通渠道、多种经济成份经营商业的复杂局面，而商品需求日新月异的变化和市场竞争的加强，又使有关部门迫切需要了解市场发展的前景。为此，商业统计的内容必须适应形势的要

求,大力加强市场情况的调查和预测。

(二) 物价统计

商品交换是以货币为中介的交换,在有计划的商品经济条件下,价值规律的自觉运用和价格杠杆的合理调节,是国家进行宏观调节和经济管理的重要手段。为此,党和政府迫切需要加强价格统计,要求对价格进行静态的和动态的分析;即要在同一商品不同价格之间、以及不同商品价格之间研究它们的差比价关系,还要通过价格指数的编制和分析,反映价格的发展变化的规律性。这些都是商业统计的重要内容。

(三) 商业经营管理与经济效益统计

要进行商品流转,就要有各种主、客观条件,即要有人力、物力、财力等各方面的条件。合理利用这些条件,搞好商业经营管理,争取得到更大的经济效益,这是商业统计在微观决策上所应起的作用。为此,在商业统计中要研究商业人员和设备的数量与利用情况;研究商业网点的合理配置情况;研究商业资金与流通费的开支情况;研究商业积累的数量和水平等等。

第二节 商业统计的理论基础与方法论基础

作为对商业统计工作进行理论概括的商业统计科学,既是一门社会科学,又是一门实用科学,而且,从现代科技发展、各门学科之间相互交叉、相互渗透的趋势来说,它又是一门认识商业现象、为各级党政领导和商业企业负责人提供宏观和微观决策信息的软科学。

作为一门科学，它必然有其理论基础和方法论基础。以国内商品流转现象与过程的数量方面作为研究对象的商业统计学，必须以马列主义政治经济学、历史唯物主义和辩证唯物主义作为其理论基础和方法论基础。

社会经济现象发展过程及其规律性的分析，在马列主义政治经济学和哲学中得到最正确最充分的阐述。马列主义政治经济学指出：商品流通过程是社会产品再生产过程的重要组成部分。在生产、分配、交换、消费诸过程中，生产过程起着主要的、决定性的作用。没有生产，就不可能有流通；但另一方面，流通又反作用于生产。这种反作用表现在生产过程借以开始的基本条件（如原材料、燃料、生产工具与设备等）是从流通过程中取得的，而生产过程的结果又要通过流通过程才能得到实现。这就是说，生产过程的两端都要通过流通过程。从这个意义上说，没有流通也就没有生产。流通过程的这种作用，是我们对商品流通的现象与过程进行认识与分析的基本指导思想。过去，我们国家在“左”的思想指导下，曾经把商品经济等同于资本主义经济，不敢放手发展商品经济，否定商品流通的作用，而是企图以产品分配来取代商品流通，以致我国曾在一段较长时期内，商品生产没有得到很大发展，商品流通受到很大阻碍，商品供求关系长期处于不正常状态，企业的经营管理水平也得不到提高。党的十二届三中全会提出了要对经济体制进行全面改革，并作出了我国的社会主义经济是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济的光辉论断。对人类历史发展进程来说，商品经济是一个不可逾越的历史阶段，为此，要通过各种渠道，采取各种方式，调动各方面积极

因素大力发展商品生产和商品流通，而我国生产资料的公有制和国家自觉运用价值规律调节国民经济并进行宏观控制，又为商品经济的正常发展提供了条件。这是我国经济体制改革中的关键问题。按照这一观点进行商业统计调查和分析，是以马列主义政治经济学作为理论基础的具体表现。

马列主义政治经济学作为商业统计的理论基础还表现在商业统计指标体系的合理设置以及对指标内涵的质的规定性的确定上。商业统计学必须遵循马列主义政治经济学所阐明的经济范畴来理解商品流转、价格、商业经济效益等指标的质的规定性，并且只有根据马列主义的经济理论，才能观察和分析商品流转的各种复杂现象和过程，从而作出正确的结论。应该指出，商业统计是研究国内商品流转大量现象和过程的数量方面的。这种对经济现象的数量反映，具体说来就要通过一系列完整而又互有联系的、具有特定本质的统计指标。这些统计指标以经济理论概念为依据，用它来确定指标的质的属性，而又结合实际情况，调整指标口径，进行具体反映，作出量的说明。如对商业统计中的商品零售额指标，马列主义政治经济学把它作为“处理个人消费”的买卖行为，亦即在整个流通过程中，它包括的是最终结束流通过程、进入消费过程的一切买卖行为。这是商品流转统计中批零划分原则的理论基础。当然，由于实际情况的复杂，在批零指标划分上也有少数情况未按上述原则进行划分，但这不是主要的。

马列主义的辩证唯物主义和历史唯物主义是无产阶级的世界观和方法论。它完整地阐明了人类社会发展的—般规律和认识社会的一般方法。包括商业统计学在内的社会经济统

计学是一门认识论的科学,马列主义的认识论告诉我们:感性认识是对事物的直接反映,是认识的起点,在感性认识的基础上,经过科学的概括和加工,形成为概念,形成为反映事物内在联系和本质的理性认识。这种理性认识的形成过程,就是经过抽象和综合,从现象深入到本质,从个别上升到一般的过程,从而也是把握事物发展规律的过程。上述的认识论原理正是统计工作从搜集大量资料开始,继而进行综合整理,最后进行分析预测的完整过程的理论基础。而在统计调查阶段的如实反映情况的观点和作风;在整理阶段的“去粗取精,去伪存真”的观点和方法;在分析预测阶段的质与量密切联系的观点、普遍联系、相互依存的观点,从发展中看问题的观点以及以这些观点为依据的方法,都是商业统计在分析市场与物价状况,剖析商业经营管理中的问题时,所必须遵循的方法论基础。

在阐述商业统计的理论基础和方法论基础时,还必须进一步指出:商业统计还是一门正在发展中的实用科学。它必须充分吸收现代科学技术发展中,把定性分析与定量分析紧密结合起来的一切认识手段和分析手段。从主要方面说来,商业统计要充分吸收三论(系统论、信息论和控制论)中的先进科学方法,使商业统计学的理论和方法进一步得到充实和发展。

整个商业统计工作应该按系统理论加以合理组织。例如从指标体系来说,全部统计指标是一个系统,商品流转指标体系则是整个社会经济统计指标体系中的一个子系统,是社会经济统计指标体系中的一个有机组成部分。商品流转统计中

的各个指标,无论在指标的内涵、口径、分类及其计算方法上都要与整个社会经济统计指标体系取得一致。另外,在商品流转统计指标体系内部又有下一级的指标体系的子系统。各个下一级子系统之间又彼此相互联系、共同形成商品流转统计指标体系的有机组成部分。如商品购进、商品销售、商品库存指标体系等。除了指标体系是一个系统工程外,整个商业统计工作的组织也是一个系统工程。例如在商业企业内部有着既有联系、又有分工的三种核算——业务核算、会计核算与统计核算,这几种核算也形成一个系统工程,也要按系统论的要求加以组织,使之既能满足各种核算的特殊需要,又能满足彼此之间的共同需要,从而使每种核算工作发挥最大限度的作用,并取得节约劳动的效果。

信息论与统计工作的关系更为密切。统计信息是全部社会经济信息的主体。怎样使统计信息更加准确灵敏,怎样使统计信息的搜集、传递、处理、储存、检索和筛选工作能组织得更加合理、更加有效率?怎样把统计工作过程和采用现代化计算手段结合得更好?这些都是统计工作现代化的重要方面,也是发展统计科学、丰富统计方法的重要方面。

控制论是本世纪四十年代才开始出现的一门新兴学科。它的研究对象既包括生物系统,又包括非生物系统,以及与两者均有关的社会经济系统,所谓经济控制论是用控制论的科学方法来分析经济过程的学科。如研究最优经济增长、资源最优分配、最优库存控制、最优销售计划等等。它运用信息、反馈等手段和有关的经济数学方法来进行分析,得出在一定条件下的确定结论。在控制论的运用中,要特别注意信息的

反馈,这个反馈概念,我们过去是重视不够的,致使发现问题不及时,统计监督的作用也没有得到很好的发挥。因此,我们要把控制论的原理和方法,结合社会经济现象的实际,引进到统计方法中来,在定量分析与定性分析相结合的基础上,提高商业统计为宏观与微观决策服务的质量,提高商业统计的科学水平。

第三节 商业统计的任务

商业统计是认识国内商业经济现象的有力武器,是国家管理商业工作、监督商品流转计划和商业政策的贯彻执行的工具。上述职能决定了商业统计在我国社会主义现代化建设中具有以下几方面的基本任务。

一、为国家管理市场、制定商品流转计划,为企业改善经营管理提供进行多层次决策的统计资料

社会经济统计是社会经济工作中的一项基础工作。它是制定计划的基础,也是进行决策的基础。这个基础表现在它能为计划和决策提供丰富、准确、灵敏的统计资料,使国家党政领导和企业管理人员充分而准确地了解情况,做到“胸中有数”。现在我国已经进入一个全面开创社会主义建设新局面的新时期,为了使上层建筑适应经济基础的发展,正在进行政治、经济体制改革。在社会主义建设与体制改革中,每时每刻都有大量新问题、新情况需要分析、需要研究、需要决策。统计作为服务的工具,主要就在于及时提供准确的统计信息。为了提高服务水平,做到优质服务,必须做到服务对象要广,服