



商业统计 与计划

SHANG YE TONG JI YU JI HUA
福建人民出版社

商业统计与计划

《商业统计与计划》编写组

福建人民出版社

一九八七年·福州

商业统计与计划
《商业统计与计划》编写组

*

福建人民出版社出版

(福州得贵巷27号)

福建省新华书店发行

福建新华印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32 11.625印张 254千字

1987年8月第1版

1987年8月第1次印刷

印数：1—7 400

ISBN 7—211—00038—4

F·2

书号：4173·117

定价：1.85元

编写说明

《商业统计与计划》是为适应商业大、中专学校非统计专业和商业中专函授的教学需要而编写的。本书也可供商业在职干部、职工自学之用。中等专业学校非统计专业及中专函授在使用本教材时，可视实际需要予以删节。

本书包括统计学原理、商业部门统计和商业部门计划等三方面的基本内容，以介绍商业统计与计划工作的各种基本方法为主，引用了较多的实例，旨在便于读者在实际工作中加以应用。

本书在体系结构上进行了新的探索。力图使理论更加紧密联系实际。在统计内容方面，试图打破传统的“统计原理——部门统计”的板块式结构，使统计原理与部门统计内容有机地结合；在计划内容方面，力求扼要介绍商业计划的基本知识和一般方法。此书在体系结构上之所以作如此革新，其目的还在于适应非统计专业的课时安排需要和在改变学生学习方法上作一些新的尝试。在探索过程中，肯定存在不少缺点和错误，竭诚欢迎读者批评指正。

本书由黄曷迓任主编，陈文生任副主编，经厦门大学颜金锐副教授审定。参加本书编写的有：王金堂、李青、陈文生、陈云晖、陈世清、陈源伟、周荣民、林忠佺、杨朝照、骆文辉、康乃善、黄曷迓。

《商业统计与计划》编写组

1986年12月

目 录

第一章 商业统计概论	(1)
第一节 商业统计涵义及其理论基础.....	(1)
第二节 商业统计的职能和任务.....	(8)
第三节 商业统计工作的基本程序和方法.....	(12)
第四节 商业统计的几个基本范畴.....	(16)
第二章 商品流转统计	(23)
第一节 商品流转的特征和分类.....	(23)
第二节 商品流转统计指标体系.....	(29)
第三节 商品流转统计报表制度.....	(37)
第四节 商品流转统计指标的核算.....	(45)
第五节 社会商品零售额统计.....	(57)
第三章 商业统计的一般调查和整理	(70)
第一节 商业统计一般调查的意义和方法.....	(70)
第二节 商业统计一般调查的组织方式.....	(77)
第三节 商业统计一般调查资料的整理.....	(84)
第四节 统计表.....	(100)
第四章 商业统计分析	(106)
第一节 商业统计分析的一般问题.....	(106)
第二节 商业统计的对比分析.....	(112)
第三节 商业统计的平均分析.....	(123)
第四节 商业统计的动态分析.....	(147)
第五节 商业统计的因素分析.....	(162)

第五章	商业统计的抽样调查 ·····	(180)
第一节	抽样调查·····	(180)
第二节	抽样误差·····	(186)
第三节	抽样估计的方法·····	(194)
第四节	必要抽样数目的确定·····	(205)
第五节	抽样方案的设计·····	(211)
第六章	商业统计的估算和预测 ·····	(220)
第一节	商业统计估算的常用方法·····	(220)
第二节	商业统计预测的意义和内容·····	(224)
第三节	商业统计预测方法(一)·····	(228)
第四节	商业统计预测方法(二)·····	(239)
第七章	商业物价统计 ·····	(253)
第一节	商业物价统计资料的搜集和整理·····	(253)
第二节	商品差价和比价统计·····	(259)
第三节	物价指数的编制·····	(265)
第四节	物价指数的分析·····	(276)
第八章	商业经济效益统计 ·····	(282)
第一节	商业经济效益统计指标体系·····	(282)
第二节	商业经济效益统计指标的核算·····	(287)
第三节	商业经济效益统计分析·····	(294)
第九章	商品流转计划的编制 ·····	(303)
第一节	商品流转计划的一般问题·····	(303)
第二节	商品流转计划指标的确定·····	(317)
第三节	商品流转计划各指标的衔接平衡·····	(332)
第十章	商品流转计划的组织实施和检查分析 ·····	(342)
第一节	商品流转计划的组织实施·····	(342)
第二节	商品流转计划实施情况的检查和分析·····	(345)

附表一.....(357)
附表二.....(358)
附表三.....(360)
附表四.....(362)

第一章 商业统计概论

第一节 商业统计涵义及其理论基础

一 商业统计的涵义

什么叫统计？从广义上说，统计是认识社会的一种方法。统计发展的历史告诉我们，最初的统计活动就是简单的计数，随着阶级、国家的出现和人类社会的发展，统计由简单的计数演变成为国家管理的一种职能，进而扩展到社会生活各个方面，成为人们认识社会的一种有力武器。

商业统计是社会经济统计的一个组成部分，是人们通过对各种商业经济现象的数量表现和数量分析，进而认识商业经济现象及其发展规律的一种方法。

在商业统计中，统计一词在不同的场合有不同的理解，一般地说，有商业统计工作、商业统计资料和商业统计学三种涵义。商业统计工作是指对商业经济现象的数量方面进行搜集、整理、分析工作过程的总称。从事商业统计工作的人

员称为商业统计工作者。商业统计工作所取得的各种数字资料称为商业统计资料，或商业统计信息。它包括统计调查中取得的原始数字资料、统计报表和统计汇编资料、统计年鉴、统计手册、统计分析报告等。指导商业统计工作的理论和方法称为商业统计学，它是社会经济统计学原理在商业经济统计理论研究方面的具体应用和发展。

商业统计工作、商业统计资料和商业统计学三方面的内容有各自的涵义，但又互相联系、互相补充。商业统计工作和商业统计资料的关系是因果关系，商业统计资料是统计工作的成果。商业统计学与商业统计工作的关系是理论与实践的关系。一方面，商业统计理论来源于商业统计实践，在实践中得到检验和发展；另一方面，商业统计学又是商业统计工作的科学概括和总结，为商业统计工作提供科学依据，指导商业统计工作的实践。只有将商业统计工作、商业统计资料和商业统计学三方面的涵义有机地联系在一起，才能对商业统计的涵义有一个完整的认识。

二 商业统计的研究对象

商业统计的研究对象是国内商品流通过程中大量现象的数量表现（即商业经济现象的数量关系和数量界限）及其变动的规律性。

任何商业经济现象和过程都可以表现为质和量的两个方面。商业经济现象的数量方面是我们认识和研究商业经济的基本方面。国内商品流通过程中的商品购进、商品销售和商品库存等方面的数量表现，构成我们对商品流通过程的基本认识。商业统计的基本要求，就是准确、及时、全面地掌握

这些数量方面的情况，为发展社会主义商业服务。

必须说明，商业经济现象的数量变化会受自然或技术因素的影响。例如，农副产品的收购会受到自然灾害的影响，商品运输费用会受运输工具的影响等。但是，商业统计只研究这种自然或技术因素对其数量的影响，而不研究自然或技术本身。

商业统计研究对象的一个重要特点，是从商业经济现象的质与量的辩证统一中来研究它的数量表现，决不能脱离商业经济现象的质去单纯地、纯数量地研究它的量。例如，研究商品零售额，首先必须了解什么叫商品零售，不了解商品零售额的质的规定性，就无法研究商品零售额的量。又如，商业统计是运用各种统计指标和统计分组来研究商品流通过程在各方面的数量表现，各种统计指标的涵义和统计分组的界限都有各自的质的规定性，违背了这种质的规定性，就不能对商品流通过程各个方面的数量表现做出合乎规律性的科学说明。因此，商业统计在研究商品流通过程各个方面的数量表现时，一方面，必须通过现象的数量关系和数量界限的研究来反映现象的质；另一方面，在研究现象的量的时候，必须密切联系现象的质来进行。

商业统计研究对象的另一个重要特点，是对商业经济大量的现象进行观察和研究。商业统计研究的目的是通过观察商业经济现象的总规模、总水平和总的变动趋势，以揭示其变化发展的规律。而商业经济规律是各种大量的商业经济现象之间内在的必然联系，只有通过大量商业经济现象的数量方面进行观察和研究，加以综合汇总，排除个别现象的偶然性因素，才能科学的概括商业经济现象发展的普遍性规律。例如，对国营商业系统各零售商店销售额的统计调查，

其目的在于观察各零售商店的销售状况及其发展趋势，研究国营商业的零售对市场消费的保证程度，而不是局限于个别零售商店的经营状况。必须指出，商业统计对大量的现象的研究，并不是排斥对个别先进、典型现象的研究。通过个别先进、典型现象的研究，可以使我们更有效地掌握总体现象变化发展的规律性。

三 商业统计的理论基础

任何一门科学都有它的理论基础。商业统计的理论基础是马克思列宁主义的哲学和政治经济学。

马克思列宁主义哲学是无产阶级的世界观和方法论，是人类认识世界一般规律的科学，是一切科学认识的基础，当然也是商业统计的理论基础。商业经济现象和发展过程的数量表现，首先受到社会因素诸方面的影响，对这种影响的根本分析，已经在历史唯物论的基本原理中得到说明。因此，商业统计必须接受历史唯物论的指导，从历史唯物论所阐明的生产力与生产关系、经济基础与上层建筑、政治与经济、人与物的联系和辩证统一中，研究商业经济现象的数量方面，为促进社会主义生产力的发展，巩固社会主义经济基础服务。

商业统计还必须以辩证唯物主义作为其方法论基础。商业统计是用数字语言来描述商业经济现象和过程的数量表现的，反映这种数量表现的统计方法是从研究商业经济现象各方面的数量关系中总结出来的一种科学方法，必须以辩证唯物主义阐明的人类认识客观事物发展变化最根本的方法为基础。例如，根据存在决定意识的原理，在统计调查中尊重客

观事实，反对弄虚作假，做到一切从实际出发，如实反映情况；根据对立统一规律的原理，在统计调查中运用大量观察法，在统计分析中注意分清事物发展过程的主流和支流、本质和现象；根据质与量的辩证统一原理，在质与量的密切联系中研究商业经济现象的数量表现等等。

商业统计学作为一门社会科学，必须以马列主义的政治经济学为其理论基础。马列主义政治经济学是研究人类社会经济本质及其发展规律的科学，而商业统计是以商业经济现象和过程的数量表现作为研究对象的，这就决定了商业统计必须接受马列主义政治经济学的理论指导。商业统计只有遵循马列主义政治经济学阐明的经济范畴和概念，才能科学地设置统计指标和统计指标体系，才能正确运用统计分组法对商业经济现象进行深入细致的分析，才能对商业经济现象的发展变化做出科学的说明和判断。

必须指出，概率论和数理统计方法在商业经济现象的数据搜集、整理和数量关系的分析等方面显示了它的重要作用。概率论的大数定律证明，在相当大量的个体现象条件下，个体现象数值上的偶然差异将互相抵销，呈现出它们共同作用的倾向。但是，概率论的作用只是帮助我们通过偶然性发现必然性、认识现象规律的表现形式，它本身并不能说明现象的本质。现象的本质或现象规律性的内容决定于现象本身的矛盾性质，只能用马列主义的哲学和政治经济学来解释，不可能用概率论来解释，把概率论当作商业统计的理论基础是不对的。我们提倡商业统计工作者要注意学习和掌握数理统计方法，但不可由此而忽视对马列主义哲学和政治经济学的学习。商业统计工作者只有在马列主义基本理论的指导下，通晓国内商品流转各种渠道网络般的经济联系，掌握

和灵活运用多种统计调查分析方法，才能更有效地揭示商业经济现象的数量表现及其发展变化的规律性。

四、统计核算在商业经济核算中的地位

商业统计在进行商业经济现象数量方面的调查、整理、分析时，需要进行大量的核算工作。统计核算、会计核算和业务核算构成商业经济核算的完整体系。三种核算的对象和方法各不相同，但又互相联系、互相补充，共同担负着对商业经济的核算和监督的任务。

商业会计核算是运用货币为统一核算单位，通过货币计价、会计凭证、科目分类、帐户体系、成本计算、财产清查和会计报表等特有的方法，对商业企业的一切财务活动作出全面、连续反映的一种核算。例如，逐笔计算商业企业的购、销、存金额，费用开支，税利分配等。会计核算的任务是对商业企业实行经济核算，加强对商业企业经营活动的财务监督。

商业业务核算是商业企业的个别经济技术业务活动进行登记和核算，反映有关商业经营方面的各种具体事实。例如，记录商业企业商品购、销合同的执行情况和执行进度，对具体商品的进、销、存的核算，对每一个柜组或营业员销售活动的记录和核算等。业务核算的任务是及时反映商业经济技术业务活动的动态，检查业务计划的执行进度，为企业管理提供有效的管理依据。

商业统计核算是一种综合性的核算，它以大量商业经济现象作为一个整体来进行研究。一方面，统计核算以具体企业的商品流通过程为核算对象，提供具体企业商品流转方面

的统计资料。例如提供企业主要商品购、销、存的数量和金额、各类商品的购、销、存类值和总值，以及按国民经济部门划分的商品购、销、存资料；另一方面，统计核算又运用统计工作的特有方法，将企业内部经营活动和外部的现象变动情况进行综合核算和分析，说明整个国营商业经济现象和过程的规模、水平、发展速度和对比关系及其发展变化的规律性，为综合统计部门提供所需的统计资料。

如上所述，统计、会计、业务三种核算，虽然各有分工，发挥着不同的作用，但又必须互相配合，互相补充，才能避免三种核算之间的重复和矛盾，形成一个完整而统一的核算体系。三种核算的统一性表现在：（1）共同担负着对商业计划的执行情况和进度的检查、监督任务；（2）在核算过程中有共同的资料来源，或相互利用对方的核算资料；（3）对同一现象的核算范围和核算方法，即核算中有关指标的内容、涵义和计算方法，都应该是统一的。三种核算的主要区别在于：会计核算和业务核算是记录和核算商业经济活动的具体事实，反映商业企业经营活动的具体环节，它们本身不解决那些说明整个商业经济现象的规模 and 对比关系变化情况的任务，也不阐明这种变化的规律性。而统计核算则要解决这些任务，要综合反映整个国营商业经济活动情况，进而为整个社会商业和国民经济的综合性统计提供资料。从这个意义上说，统计核算在商业经济核算体系中居于主导地位。

第二节 商业统计的职能和任务

一、商业统计的职能

商业统计的职能主要表现在服务职能和监督职能两个方面。商业统计的服务职能是指运用科学的统计方法，准确、及时、全面地为各级商业领导部门提供商品流转活动的数字资料，用数字语言描述商品流通过程的数量变化及其对比关系。商业统计的监督职能是指充分运用统计这个“指示器”和“校正器”，促使人们按照客观经济规律办事，更加有效地发展社会主义商品经济。

商业统计的服务职能和监督职能是互为条件、相辅相成的。首先，商业统计要搞好服务工作，才能有效地发挥监督职能。因此，商业统计工作者必须通过自己的工作，准确、及时、全面地向各级商业部门的领导提供商业经济活动的统计资料。如果不做好服务工作，商业统计工作就会失去效力，最终将失去监督的目的和意义。其次，商业统计必须坚持监督，才能充分地发挥服务职能。商业统计必须通过数字和材料如实反映商业经济情况，促使有关部门认真研究商业统计资料和信息，及时改变不符合客观实际的东西，采取相应的办法和措施，把商业工作搞好。商业经济工作的实践表明，领导重视统计工作，注意发挥统计的监督职能，就能及时地把握商品流转的方向和市场的商情动态，使商业经济工作顺

利地健康地发展。

二、商业统计的基本要求

商业统计的服务职能和监督职能，是通过商业统计工作高质量的成果，即准确、及时、全面地提供商业统计资料来实现的。准确性、及时性和全面性是商业统计资料必须达到的三个基本要求，也是对商业统计工作提出的三个基本要求。商业统计工作者只有按三个基本要求办事，才能真正发挥商业统计的服务和监督作用。

（一）准确性

准确性是指商业统计资料必须准确、真实、可靠。这是对商业统计资料提出的最基本要求。数字不准，情况不明，判断必错。达不到反映客观实际的目的，统计的服务和监督也就成为一句空话。因此，商业统计人员必须讲求统计方法的科学性，不断提高工作质量，同时要排除一切干扰，不受任何主观偏见所歪曲和蒙蔽，坚持实事求是，如实反映情况，提高统计数字的准确性。

（二）及时性

及时性是指商业统计资料的时效性要求。就是要按照规定的期限填报各种统计报表和及时提供各种统计调查资料，保证各级组织和领导的需要。对商业企业来说，统计资料提供及时，就能及时发现问题，及时总结工作经验教训，为企业的经营和决策争取时间，取得指挥和决策的主动权；反之，统计资料过时，则失去时效，贻误工作。

（三）全面性

全面性是指统计资料必须足以说明一个部门、一个地区

或一个单位在一定时期内的全面情况。例如，一个地区的商品流转统计资料，必须能够全面反映该地区所有国营商业企业的商品流转情况和全面反映该地区商品流转的购销存各个环节的全面情况。就是说，全面性要求商业统计资料反映的单位要全面，包括的统计指标要全面。统计资料不全面，就无法进行综合分析，达到综合反映商业经济现象和过程的数量表现的要求。

三、商业统计工作的任务

《中华人民共和国统计法》明确规定：“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。”商业统计工作者必须遵照《统计法》的规定，结合商业工作的特点来规定本部门的统计任务。社会主义商业是沟通城市和农村、联结工业和农业、生产和消费的桥梁和纽带。因此，商业统计工作的基本任务是：运用多种统计调查方法，准确、及时、全面、系统地搜集整理商业机构的商品购进、销售、调拨、库存以及其他有关资料并进行研究分析，反映商品流通过程的各种数量关系和对比关系，揭示商品流通的变化发展及其规律性。具体地说，商业工作的任务有以下几个方面。

1. 严格按照国家商品流转定期统计报表制度的要求，严肃认真地做好商品流转统计工作，积极开展调查研究和综合分析，为各级党政部门决定商业方针政策、编制商业计划提供依据。

商品流转定期统计报表是掌握商品流转和有关业务活动基本数字资料的主要手段。商业统计工作者首先必须认真学