

第十八章 服飾零售業

摘 要

- 95 年服飾零售業營利事業家數共計 46,303 家，其中以經營成衣類之家數最多計 23,877 家(佔 51.57%)
- 95 年服飾零售業之總營業額共計 2,354 億元，其中以成衣類之營業業績最高計 1,075 億元(佔 45.66%)
- 95 年服飾零售業之每家平均營業額計 508.5 萬元，在各分業中，以布疋類之平均營業規模最高計 1,522 萬元。
- 95 年服飾零售業之組織結構，以獨資之家數最多，計 36,612 家(佔 79.07%)；次為有限公司計 4,698 家(佔 10.15%)。
- 95 年服飾零售業之資本額結構分布，以未滿 10 萬元之家數最多，計 30,232 家(佔 65.29%)；次為 10~100 萬元者計 10,780 家(佔 23.28%)。
- 95 年服飾零售業之營業額結構分布，以 50~500 萬元之家數最多，計 32,640 家(佔 70.49%)；次為未滿 50 萬元者計 7,601 家(佔 16.42%)。
- 95 年服飾零售業之經營年數結構分布，未滿 5 年者佔 47.68%，超過 5 年以上者佔 52.32%。
- 95 年服飾零售業之地域空間分布，台北市佔 22.30%，台北縣佔 11.14%，高雄市佔 7.57%。

由報導資料顯示，台灣地區服飾零售業之經營規模普遍較小，獨資經營者居多，但以其經營年數結構看，年資超過 5 年以上者超過一半，平均年資達 8.9 年，算是穩健的行業。依其營業規模結構來看，年營業額超過 1 億元以上的家數亦有 216 家，依此判斷本業開設連鎖店經營的廠商為數不少。

第一節 行業範圍與產業特色

本計畫所稱「服飾零售業」係指行政院主計處所頒訂之「中華民國行業標準分類」第七次修訂的定義，第 463 小類布疋、衣著、服飾品零售業，包含 4631、4632、4633、4634、4635 及 4639 等細分類行業均屬之。

綜合零售業依其營業項目不同，範圍可細分如下：

編號	名稱
4631	布疋零售業
4632	成衣零售業
4633	鞋類零售業
4634	行李箱及手提袋零售業
4635	服飾配件零售業
4639	其他衣著、服飾品零售業

資料來源：行政院主計處，《中華民國行業標準分類〈第七次修訂〉》。

服飾零售業大多以專門店的型態設店，各店規模普遍較小，市場競爭激烈。規模大者大多在主要城市設置連鎖店，經營獨家品牌產品，以塑造產品差異化及明確市場區隔。營業場所的分布，著名品牌之專門店大多分布於一線城市，而二線城鎮因消費能量不足，故服飾零售業大多兼營多樣次級品牌或各種類樣式商品（如百貨行），以滿足消費者多元選購之需求。

第二節 產業結構與經營規模分析

一、營利事業家數

根據財政部財稅資料中心資料統計得知，民國 95 年財政部登記之服飾零售業營利事業家數共計為 46,303 家，其中以經營成衣類之家數最多，計 23,877 家(佔 51.57%)；次為經營鞋類者，計 4,080 家(佔 8.81%)。經營其他類別廠商數詳見下表。

表 18-1 民國 95 年台灣地區服飾零售業營利事業家數

分業別	家數	結構比(%)
成衣類	23,877	51.57
鞋類	4,080	8.81
布疋類	3,851	8.32
服飾配件類	1,776	3.84
行李箱及手提袋類	1,222	2.64
其他衣著服飾類	11,497	24.83
合計	46,303	100.00

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計。

二、營業總額

95 年度台灣地區服飾零售業之營業總額共計為新台幣 2,354 億餘元，各分業中以成衣類之營業額最高，計 1,075 億餘元(佔 45.66%)；次為布疋類計 586 億餘元(佔 24.89%)，其他類別之營業額詳見下表。

表 18-2 民國 95 年台灣地區服飾零售業營業總額

單位：百萬元；%

分業別	營業額	結構比
成衣類	107,509	45.66
鞋類	20,885	8.87
布疋類	58,612	24.89
服飾配件類	4,081	1.73
行李箱及手提袋類	10,068	4.28
其他衣著服飾類	34,316	14.57
合計	235,471	100.00

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計。

三、平均營業規模

95 年度台灣地區服飾零售業之平均每家營業額計 508.5 萬元，各分業中，以布疋類之平均營業額最高，計 1,522 萬元；次為行李箱及手提袋類，計 823.9 萬元，其他類別之平均營業額詳見下表。

表 18-3 民國 95 年台灣地區服飾零售業平均營業規模

單位：千元

分業別	平均營業額
成衣類	4,503
鞋類	5,119
布疋類	15,220
服飾配件類	2,298
行李箱及手提袋類	8,239
其他衣著服飾類	2,985
合計	5,085

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計。

四、產業結構

(一)組織結構

民國 95 年，服飾零售業的組織結構以獨資為首，共計 36,612 家，占全體服飾零售業的 79.07%；就營業額而言，以股份有限公司總營業額最高，達 853 億元，佔整業之 36.24%。

表 18-4 民國 95 年服飾零售業組織結構

單位：家；千元

組織別	家數	營業額	平均
總計	46,303	235,471,395	5,085
股份有限公司	1,217	85,328,737	70,114
有限公司	4,698	55,926,015	11,904
合夥	590	1,977,299	3,351
獨資	36,612	53,740,377	1,468
外國在台分公司	142	4,848,805	34,147
外國在台辦事處	11	90,397	8,218
本國公司之分公司	1,802	21,289,550	11,814
其他	1,231	12,270,215	9,968

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計，本調查彙總分析

(二)資本額結構

民國 95 年，資本額未滿 0.1 百萬元的服飾零售業廠商家數最多，共計 30,232 家，占全體服飾零售業的 65.29%；若以營業額觀察，亦以資本額未滿 0.1 百萬元的廠商營業額最高，達 747 億元，佔整業之 31.73%。

表 18-5 民國 95 年服飾零售業資本額結構

單位：家；千元

資本額級距	家數	營業額	平均
總計	46,303	235,471,395	5,085
未滿 0.1 百萬元	30,232	74,709,530	2,471
0.1~1 百萬元	10,780	22,506,228	2,088
1~5 百萬元	2,748	17,654,821	6,425
5~10 百萬元	1,818	28,833,533	15,860
10~20 百萬元	420	14,948,887	35,593
20~30 百萬元	143	12,504,584	87,445
30~40 百萬元	37	3,571,209	96,519
40~50 百萬元	10	584,183	58,418
50~60 百萬元	25	14,243,464	569,739
60~80 百萬元	27	2,939,749	108,880
0.8~1 億元	10	2,390,020	239,002
1~2 億元	33	5,695,334	172,586
2 億元以上	20	34,889,853	1,744,493

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計，本調查彙總分析。

(三)營業額結構

民國 95 年，服飾零售業營業額以介於 0.5 百萬元~5 百萬元的廠商最多，共計 32,640 家，占全體服飾零售業的 70.49%，其次是營業額未滿 0.5 百萬元的廠商，家數共計 7,601 家，占全體服飾零售業的 16.42%。而營業總額以營業額在 2 億元以上的廠商其總營業額最高，達 767 億元，家數僅有 93 家(佔 0.20%)，但其營業總額卻佔 32.59%。

表 18-6 民國 95 年服飾零售業營業額結構

單位：家；千元

營業額級距	家數	營業額	平均
總計	46,303	235,471,395	5,085
未滿 0.5 百萬元	7,601	1,607,501	211
0.5~5 百萬元	32,640	45,240,773	1,386
5~10 百萬元	2,779	19,737,980	7,103
10~20 百萬元	1,814	25,301,350	13,948
20~30 百萬元	565	13,729,781	24,300
30~40 百萬元	253	8,745,317	34,566
40~50 百萬元	141	6,308,255	44,739
50~60 百萬元	103	5,625,387	54,615
60~70 百萬元	57	3,680,414	64,569
70~80 百萬元	58	4,346,857	74,946
0.8~1 億元	76	6,788,326	89,320
1~2 億元	123	17,616,890	143,227
2 億元以上	93	76,742,564	825,189

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計，本調查彙總分析。

(四)經營年數結構

民國 95 年，服飾零售業營業經營年數未滿 5 年的廠商家數共計 22,075 家，占全體服飾零售業的 47.68%，其營業額年數超過 5 年的廠商家數共計 24,228 家，占全體服飾零售業的 52.32%，然後者之總營業額比重佔 64.59%。

表 18-7 民國 95 年服飾零售業經營年數結構

單位：家；千元

	家數	營業額	平均
總計	46,303	235,471,395	5,085
未滿 1 年	5,375	6,949,004	1,293
1~2 年	6,288	14,852,384	2,362
2~3 年	4,295	13,480,374	3,139
3~4 年	3,578	37,327,897	10,433
4~5 年	2,539	10,703,210	4,216
5~10 年	8,813	55,776,340	6,329
10~20 年	8,481	61,986,064	7,309
20 年以上	6,927	34,339,994	4,957
不確定	7	56,128	8,018

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計，本調查彙總分析。

五、企業空間分布

民國 95 年，服飾零售業空間分布以台北市與台北縣最多，分別為 10,327 家與 5,160 家，兩者總家數共計 15,487 家，占全體服飾零售業的 33.45%。營業額總額則以台北市的 1,113 億元最高，佔全體服飾零售業的 47.29%。

表 18-8 民國 95 年服飾零售業空間分布

單位：家；千元

縣市別	家數	營業額		外銷金額		內銷金額	
		總計	平均	總計	平均	總計	平均
總計	46,303	235,471,395	5,085	25,730,579	556	209,740,450	4,530
台北市	10,327	111,366,009	10,784	11,155,405	1,080	100,210,455	9,704
台中市	3,070	13,162,849	4,288	1,681,739	548	11,481,087	3,740
基隆市	890	2,190,177	2,461	49,207	55	2,140,970	2,406
台南市	2,499	7,850,181	3,141	399,544	160	7,450,628	2,981
高雄市	3,504	9,573,086	2,732	119,646	34	9,453,424	2,698
台北縣	5,160	31,853,829	6,173	5,199,957	1,008	26,653,782	5,165
宜蘭縣	1,208	2,057,049	1,703	7622	6	2,049,426	1,697
桃園縣	2,763	16,242,978	5,879	5,297,903	1,917	10,945,040	3,961
嘉義市	1,033	2,649,386	2,565	1,113	1	2,648,273	2,564
新竹縣	692	1,138,196	1,645	35,623	51	1,102,572	1,593
苗栗縣	892	1,630,803	1,828	14,395	16	1,616,406	1,812
台中縣	2,301	6,467,505	2,811	528,147	230	5,939,343	2,581
南投縣	954	2,142,523	2,246	122,351	128	2,020,171	2,118
彰化縣	2,299	6,165,565	2,682	301,270	131	5,864,284	2,551
新竹市	1,256	3,000,578	2,389	1,451	1	2,999,125	2,388
雲林縣	1,016	2,102,767	2,070	17,058	17	2,085,708	2,053
嘉義縣	415	640,725	1,544	10,456	25	,630,268	1,519
台南縣	1,569	6,448,551	4,110	708,216	451	5,740,330	3,659
高雄縣	1,445	3,794,283	2,626	79,184	55	3,715,095	2,571
屏東縣	1,271	2,166,292	1,704	292	0	2,166,000	1,704
花蓮縣	819	1,462,982	1,786	0	0	1,462,982	1,786
台東縣	478	835,491	1,748	0	0	835,491	1,748
金門縣	151	158,956	1,053	0	0	158,956	1,053
澎湖縣	287	367,753	1,281	0	0	367,753	1,281
連江縣	4	2,881	720	0	0	2,881	720

資料來源：財政部財稅資料中心營業稅徵收統計，本調查彙總分析。

第三節 營運指標分析

一、財務管理

以下從(一)短期流動力、(二)長期安定性、(三)經營能力以及(四)獲利能力四方面，來分析說明 94 年服飾零售業的財務狀況。

(一)短期流動力分析(包括流動比率、速動比率、存貨比率)

94 年流動比率 106.54%，速動比率 56.61%，顯示服飾零售業之短期償債能力尚可，但存貨比率 34.51% 過高，對資金的運用非常不利。

(二)長期安定性分析(包括負債淨值比率、長期資金比率)

94 年服飾零售業之負債淨值比達 363.89%，顯示本業之財務結構欠佳；長期資金比率 29.79%，顯示本業長期財務發展性不良。

(三)經營能力分析(包括淨值週轉率、應收帳款週轉率、固定資產週轉率)

94 年服飾零售業之淨值週轉率 7.58 次，固定資產週轉率 9.00 次，應收款週轉率 10.82 次，顯示本業之經營效能甚為良好，帳款回收期僅約 1 個月左右，資金可靈活運作。

(四)獲利力分析(包括營業獲利率、固定資產獲利率、資產總額獲利率、資本獲利率、淨值獲利率)

94 年服飾零售業之營業獲利率 3.53%，其他各項資產報酬率亦有不錯的表現，顯示本業獲利性尚屬良好。

二、經營規模

民國 95 年，服飾零售業家數計有 46,303 家，而在營業額方面，總計新台幣 2,354 億元，出口值及內銷值各佔 10.93% 及 89.07%，從分析得知服飾零售業仍是以服務內需市場為主。

表 18-9 台灣地區服飾零售業營運指標

層面	指標	單位	94 年	95 年
財務管理	流動比率	%	106.54	—
	速動比率	%	56.61	—
	存貨比率	%	34.51	—
	負債淨值比率	%	363.89	—
	長期資金比率	%	29.79	—
	淨值週轉率	次	7.58	—
	應收款項週轉率	次	10.82	—
	固定資產週轉率	次	9.00	—
	營業獲利率	%	3.53	—
	固定資產獲利率	%	31.86	—
	資產總額獲利率	%	5.81	—
	資本獲利率	%	19.07	—
	淨值獲利率	%	26.81	—
經營現況	家數	家	—	46,303
	營業額	百萬	—	235,471
	出口值	百萬	—	25,731
	內銷值	百萬	—	209,740

說明：財務管理資料來自於營利事業所得稅資料，故較其他資料庫落後一年。