

第七章 綜合零售業

摘 要

- 95 年綜合零售業營利事業家數達到 24,900 家，較 94 年成長 2.52%。
- 95 年綜合零售業的總營業額 6,744 億元，較 94 年衰退 0.27%。
- 95 年綜合零售業的平均營業規模 27.08 百萬元，較 94 年衰退 2.73%。
- 95 年綜合零售業的組織結構以獨資的 10,543 家最多，占整體家數 42.34%。
- 95 年綜合零售業的資本額結構以未滿 0.1 百萬為主(15,703 家)，占整體家數 63.06%。
- 95 年綜合零售業的營業額結構以 0.5~5 百萬為主(10,291 家)，占整體家數 41.33%。
- 95 年台灣地區綜合零售業的員工人數合計 120,342 人，其中監督及專技比例占 25.21%;男性員工占 53.38%;女性占 46.62%。
- 95 年台灣地區綜合零售業的平均薪資為 31,330 元，較 94 年下滑 4.03%，其中男性員工薪資為 31,578 元，女性員工為 31,046 元。
- 95 年台灣地區綜合零售業的每月平均工作時數為 177.9 小時，較 94 年增加 5.8 小時，其中男性員工為 172.8 小時，女性員工為 183.7 小時。

由報導資料顯示，近年來綜合零售業之營業規模均持續穩定的成長，95 年家數雖增加，但是總營業額卻相對減少，在服務業中之經濟影響地位，僅次於批發業與零售業，居第三名。本業之組織型態仍以公司型態(含股份有限公司，有限公司及分公司)佔多數(約一半)，次為獨資；經營規模偏小，資本額在 10 萬元以內者即佔 63.06%，經營年資較為偏低，新進入者眾，在十年以上者不多(總平均經營年資約 7 年);在吸納就業人數上貢獻度不高(僅約佔服務業之 3.82%)，並呈現停滯不前之勢，平均每人營業額 95 年約 560 萬元，與 94 年大致相同。

第一節 行業範圍與產業特性

根據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，所謂「綜合商品零售業」稱凡從事零售業小類中三小類以上(詳見中華民國行業標準分類〈第七次修訂〉)商品零售之行業均屬之。此行業之特點是不以其銷售之主要商品歸類。

綜合零售業依其營運項目不同，範圍可細分如下：

編號	名稱
4751	百貨公司業
4752	超級市場業
4753	連鎖式便利商店
4754	零售式量販店
4759	其他綜合商品零售業

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〉》。

綜合零售業中，各業態的替代互補性相當高，因為銷售商品的種類繁多，重疊性也相當大，故彼此間也存在著競爭關係。為了提昇競爭力，迅速擴張企業規模，綜合零售業的連鎖化趨勢相當普遍，除了可以直接降低成本，增加獲利外，並有建立企業形象、實施聯合促銷及電腦化管理等優勢。

綜合零售業主要的差異在於營業時間長短、營業處所的開設位置及商品服務的市場定位不同，普遍性的是國際化程度高，許多綜合零售業都有與國外業者合作的情形，他們將國外零售業的經營技術引進國內，不管是賣場環境或是內部的營運管理，都有長足的進步。

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統計資料得知，民國 95 年財政部登記之綜合零售業營利事業家數為 24,900 家，較 94 年底增加 613 家，增幅 2.52%。

表 7-1 近五年台灣地區綜合零售業登記營利事業家數

單位：家；%

年度	綜合零售業	成長率
91	19,952	13.02
92	22,280	11.67
93	23,103	3.69
94	24,287	5.12
95	24,900	2.52

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

由財政部財稅資料中心資料統計得知，95 年台灣地區綜合零售業之營業總額為新台幣 6,744 億元，較 94 年營業額小幅減少 0.27%。

表 7-2 近五年台灣地區綜合零售業營業總額

單位：百萬元；%

年度	營業額	成長率	占服務業總營業額比重
91	598,532	13.81	4.04
92	565,037	-5.60	3.42
93	626,018	10.79	3.40
94	676,291	8.03	3.31
95	674,474	-0.27	3.40

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 年台灣地區綜合零售業每家平均營業規模計 27.08 百萬元，較 94 年衰退 2.73%，係因家數增加，而營業總額下滑之故。

表 7-3 近五年台灣地區綜合零售業平均營業規模

單位：百萬元；%

年度	平均營業規模	成長率
91	30.00	0.71
92	25.36	-15.47
93	27.10	6.86
94	27.84	2.73
95	27.08	-2.73

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，綜合零售業的組織結構以獨資為首，共計 10,543 家，占全體零售業的 42.34%；其次為本國公司之分公司，共計 8,282 家，占全體零售業的 33.26%；就營業額而言，則是以本國公司之分公司和股份有限公司總營業額最高，分別達 3,451 億元與 2,393 億元。(見表 7-4)

(二)資本額結構

民國 95 年，資本額未滿 0.1 百萬元的綜合零售業廠商家數最多共計 15,703 家，占全體綜合零售業的 63.06%；其次為資本額 0.1 百萬元~1 百萬元的廠商家數共計 6,674 家，占全體綜合零售業的 26.8%；而資本額超過 1 億元的廠商共 110 家，營業總額高達 1,485 億元，占綜合零售業營業總額的 22.02%。(見表 7-5)

表 7-4 民國 95 年綜合零售業組織結構

單位：家；千元

組織別	家數	營業額	平均
總計	24,900	674,474,105	27,087
股份有限公司	1,801	239,332,478	132,889
有限公司	2,593	30,201,217	11,647
無限公司	2	29,774	14,887
合夥	350	3,545,792	10,131
獨資	10,543	24,353,542	2,310
外國在台分公司	47	4,713,747	100,292
外國在台辦事處	6	183,635	30,606
本國公司之分公司	8,282	345,149,797	41,675
其他	1,276	26,964,123	21,132

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。

表 7-5 民國 95 年綜合零售業資本額結構

單位：家；千元

資本額級距	家數	營業額	平均
總計	24,900	674,474,105	27,087
未滿 0.1 百萬元	15,703	445,369,101	28,362
0.1~1 百萬元	6,674	23,577,039	3,533
1~5 百萬元	1,580	14,561,042	9,216
5~10 百萬元	513	15,354,146	29,930
10~20 百萬元	187	9,895,580	52,918
20~30 百萬元	69	3,662,795	53,084
30~40 百萬元	26	2,207,875	84,918
40~50 百萬元	2	22,846	11,423
50~60 百萬元	15	1,303,282	86,885
60~80 百萬元	14	8,251,108	589,365
0.8~1 億元	7	1,760,313	251,473
1~2 億元	43	9,583,251	222,866
2 億元以上	67	138,925,727	2,073,518

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，綜合零售業營業額介於 0.5 百萬元~5 百萬元的廠商最多，共計 10,291 家，占全體綜合零售業的 41.33%；其次是介於 10 百萬元~20 百萬元，家數共計 5,020 家，占全體綜合零售業的 20.16%。而營業額超過 1 億元以上的廠商共計 536 家(占 2.15%)，其總營業額高達 4,260 億元(占 63.16%)。

表 7-6 民國 95 年綜合零售業營業額結構

單位：家；千元

營業額級距	家數	營業額	平均
總計	24,900	674,474,105	27,087
未滿 0.5 百萬元	2,723	438,671	161
0.5~5 百萬元	10,291	18,851,459	1,832
5~10 百萬元	2,146	15,779,774	7,353
10~20 百萬元	5,020	74,806,779	14,902
20~30 百萬元	2,797	67,010,693	23,958
30~40 百萬元	537	18,158,033	33,814
40~50 百萬元	268	11,984,899	44,720
50~60 百萬元	162	8,818,607	54,436
60~70 百萬元	130	8,439,436	64,919
70~80 百萬元	117	8,776,370	75,012
0.8~1 億元	173	15,401,639	89,027
1~2 億元	290	38,042,264	131,180
2 億元以上	246	387,965,481	1,577,095

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，綜合零售業營業年數未滿 5 年的廠商家數共計 12,504 家，占全體綜合零售業的 50.22%，其營業額年數超過 5 年的廠商家數共計 12,396 家，占全體綜合零售業的 49.78%，各約佔一半；但以其營業總額觀之，前者總計僅佔 28.46%，而後者卻達 71.54%，呈甚大的差異。

表 7-7 民國 95 年綜合零售業經營年數結構

單位：家；千元

	家數	營業額	平均
總計	24,900	674,474,105	27,087
未滿 1 年	2,624	14,633,676	5,577
1~2 年	3,113	34,889,229	11,208
2~3 年	2,305	40,597,347	17,613
3~4 年	2,418	57,251,602	23,677
4~5 年	2,044	44,552,613	21,797
5~10 年	7,118	230,818,871	32,427
10~20 年	3,727	209,095,243	56,103
20 年以上	1,540	42,627,287	27,680
不確定	11	8,237	749

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，台灣地區綜合零售業之空間分布以台北縣、台北市與桃園縣的家數最多，分別為 4,721 家、2,867 家與 2,536 家，三者總家數共計 10,124 家，占全體綜合零售業的 40.66%。營業額總額則以台北市的 2,006 億元最高。

表 7-8 民國 95 年綜合零售業空間分布

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	24,900	674,474,105	27,087	8,870,474	356	665,603,525	26,731
台北市	2,867	200,672,563	69,994	184,827	64	200,487,721	69,929
台中市	1,258	59,812,029	47,545	1,447,597	1,151	58,364,413	46,395
基隆市	445	6,586,088	14,800	0	0	6,586,088	14,800
台南市	894	27,471,087	30,728	40478	45	27,430,608	30,683
高雄市	1,840	65,752,893	35,735	111558	61	65,641,327	35,675
台北縣	4,721	92,564,031	19,607	6,816,942	1,444	85,747,040	18,163
宜蘭縣	438	6,789,342	15,501	0	0	6,789,342	15,501
桃園縣	2,536	53,890,475	21,250	7894	3	53,882,576	21,247
嘉義市	288	6,012,228	20,876	0	0	6,012,228	20,876
新竹縣	628	8,256,339	13,147	73525	117	8,182,811	13,030
苗栗縣	438	6,653,076	15,190	0	0	6,653,076	15,190
台中縣	1,326	21,887,186	16,506	75203	57	21,811,981	16,449
南投縣	444	7,278,618	16,393	0	0	7,278,618	16,393
彰化縣	921	15,293,809	16,606	0	0	15,293,809	16,606
新竹市	537	24,400,494	45,439	271	1	24,400,223	45,438
雲林縣	504	8,495,583	16,856	94,245	187	8,401,338	16,669
嘉義縣	421	3,876,734	9,208	0	0	3,876,734	9,208
台南縣	1,250	18,487,481	14,790	96	0	18,487,383	14,790
高雄縣	1,191	14,868,403	12,484	17,564	15	14,850,838	12,469
屏東縣	950	14,167,170	14,913	274	0	14,166,895	14,913
花蓮縣	469	7,128,519	15,199	0	0	7,128,519	15,199
台東縣	241	2,107,509	8,745	0	0	2,107,509	8,745
金門縣	22	430,725	19,578	0	0	430,725	19,578
澎湖縣	252	1,442,921	5,726	0	0	1,442,921	5,726
連江縣	19	148,802	7,832	0	0	148,802	7,832

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。

六、人力結構

(一)員工人數

民國 95 年，綜合零售業受雇員工人數平均為 120,342 人，較 94 年減少 444 人。以工作性質而言，監督專技員工、非監督專技員工各占總人數的 25.21%與 74.79%；以員工性別比例來看，民國 95 年，綜合零售業男女員工比例分別為 53.38%與 46.62%，男性員工多於女性員工。

表 7-9 近五年台灣地區綜合零售業受雇員工人數

單位：人；%

	合計		男性		女性	
	人數	結構比	人數	結構比	人數	結構比
91 年平均	86,786	100.00	44,442	51.21	42,344	48.79
監督及專技	22,947	26.44	11,449	49.89	11,498	50.11
非監督及專技	63,839	73.56	32,993	51.68	30,846	48.32
92 年平均	97,378	100.00	50,579	51.94	46,799	48.06
監督及專技	25,946	26.64	12,727	49.05	13,219	50.95
非監督及專技	71,432	73.36	37,852	52.99	33,580	47.01
93 年平均	105,794	100.00	52,203	52.18	50,591	47.82
監督及專技	27,728	26.21	13,607	49.07	14,121	50.93
非監督及專技	78,066	73.79	41,596	53.28	36,470	46.72
94 年平均	120,786	100.00	65,228	54.00	55,558	46.00
監督及專技	30,025	24.86	14,593	48.60	15,432	54.40
非監督及專技	90,761	75.14	50,635	55.79	40,126	54.21
95 年平均	120,342	100.00	64,244	53.38	56,098	46.62
監督及專技	30,339	25.21	14,627	48.21	15,712	51.79
非監督及專技	90,003	74.79	49,617	55.13	40,386	44.87

資料來源：行政院主計處，《中華民國台灣地區薪資與生產力統計年報》，
96 年 5 月。

(二)員工平均薪資

民國 95 年，綜合零售業員工每人每月平均薪資為 31,330 元，較 94 年減少 4.03%。以工作性質觀察，民國 95 年，綜合零售業監督專技人員每人每月薪資為 52,035 元，較 94 年減少 6.48%，而非監督專技人員每人每月平均薪資為 24,351 元，且連續下降 5 年。以性別來看，男性薪資稍高於女性。

表 7-10 近五年台灣地區綜合零售業受雇員工平均每月薪資

單位：元；%

	合計		男性		女性	
	薪資	成長率	薪資	成長率	薪資	成長率
91 年平均	33,124	-4.77	35,353	-8.64	30,786	0.17
監督及專技	49,038	-5.37	53,667	-10.11	44,429	1.32
非監督及專技	27,404	-4.36	28,997	-7.22	25,700	-0.93
92 年平均	33,473	1.05	35,024	-0.93	31,797	3.28
監督及專技	52,281	6.61	56,591	5.45	48,131	8.33
非監督及專技	26,642	-2.78	27,773	-4.22	25,367	-1.30
93 年平均	34,337	2.58	35,398	1.07	33,180	4.35
監督及專技	57,518	10.02	63,565	12.32	51,690	7.39
非監督及專技	26,104	-2.02	26,184	-5.72	26,013	2.55
94 年平均	32,644	-4.93	32,896	-7.06	32,349	-2.50
監督及專技	55,641	-3.26	61,543	-3.18	50,059	-3.12
非監督及專技	25,037	-4.08	24,640	-5.90	25,539	-1.82
95 年平均	31,330	-4.03	31,578	-4.01	31,046	-4.03
監督及專技	52,035	-6.48	57,355	-6.80	47,082	-5.95
非監督及專技	24,351	-2.74	23,979	-2.68	24,807	-2.87

資料來源：行政院主計處，《中華民國台灣地區薪資與生產力統計年報》，
96年5月。

(三)員工工作時數

民國 95 年，綜合零售業受雇員工每月平均工時為 177.9 小時，較 94 年增加 5.8 個小時，其中，正常工時為 174.5 小時，加班工時為 3.4 小時。依性別來看，男性、女性員工每人平均工時各為 172.8 小時與 183.7 小時，女性工作時間大於男性 10.9 小時。此外，男性員工加班工時為 3.2 小時，占每月平均工時 1.85%，女性員工的加班工時則為 3.7 小時，占每月平均工時 2.01%。

表 7-11 近五年台灣地區綜合零售業受雇員工平均每月工作時數

單位：小時；%

	合計		男性		女性	
	工時	結構比	工時	結構比	工時	結構比
91 年平均	177.2	100.00	178.5	100.00	175.7	100.00
正常	174.3	98.36	175.2	98.15	173.2	98.58
加班	2.9	1.64	3.3	1.85	2.5	1.42
92 年平均	176.4	100.00	176.6	100.00	176.3	100.00
正常	173.8	98.53	173.5	98.24	174.2	98.81
加班	2.6	1.47	3.1	1.76	2.1	1.19
93 年平均	170.0	100.00	168.7	100.00	171.4	100.00
正常	166.8	98.12	165.8	98.28	167.9	97.96
加班	3.2	1.88	2.9	1.72	3.5	2.04
94 年平均	172.1	100.00	170.3	100.00	174.2	100.00
正常	168.6	97.97	167.1	98.12	170.3	97.76
加班	3.5	2.03	3.2	1.88	3.9	2.24
95 年平均	177.9	100.00	172.8	100.00	183.7	100.00
正常	174.5	98.09	169.6	98.15	180.0	97.99
加班	3.4	1.91	3.2	1.85	3.7	2.01

資料來源：行政院主計處，《中華民國.台灣地區薪資與生產力統計年報》，96年5月。

(四)員工進退率(流動率)

民國95年，綜合零售業受雇員工進入率較94年減少2.9百分點，退出率則較94年減少1.34百分點，顯示近兩年之員工流動率仍居高不下，但在95年有緩和的現象。

表 7-12 五年台灣地區綜合零售業受雇員工進退率

單位：%

年度	進入率(%)	退出率(%)
91	4.38	3.04
92	4.10	3.32
93	6.31	5.76
94	7.19	5.89
95	4.29	4.55

資料來源：行政院主計處，《中華民國.台灣地區薪資與生產力統計年報》，96年5月。

第三節 營運指標分析

一、人力資源

民國 95 年，綜合零售業受雇員工人數較 94 年減少 0.37%，至 120,342 人，而每月平均薪資卻較 94 年減低 4.03%，至 31,330 元，為連續兩年下降。每月平均工時則較 94 年提高 5.8 個小時。故 95 年綜合零售業之受雇員工人數與平均薪資均較 94 年減少，但工時卻增加。

二、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 年綜合零售業的財務狀況。

(一)短期流動力分析(包括流動比率、速動比率、存貨比率)

民國 93 年至 94 年，衡量短期償債能力的流動比率與速動比率均呈現下滑的現象，表示綜合零售業的短期償債能力有惡化現象；而存貨比率從 88 年至 93 年一直呈現下降狀態，雖 94 年略為提升至 11.74%，但顯示綜合零售業存貨控管表現越來越好。

(二)長期安定性分析(包括負債淨值比率、長期資金比率)

綜合零售業 94 年負債淨值比率達 240.98%，恢復過去的高水準，顯示批發業在負債比例仍然過高，財務結構不健全；而長期資金比率為 45.66%，較 93 年降低 5.51 個百分點，顯示綜合零售業之財務長期安定性仍然不佳。

(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、商品週轉率)

在經營能力指標方面，94 年之淨值週轉率及固定資產週轉率均較 93 年提高，而應收帳款週轉率則較 93 年略為降低至 59.19 次，顯示 94 年綜合零售業之淨值經營效能仍然不錯。

(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)

資料顯示 94 年綜合零售業在獲利能力上表現不佳，各項報酬率均較 93 年明顯下滑。

三、經營規模

民國 95 年，綜合零售業家數為 24,900 家，較 94 年成長 2.52%，而在營業額方面，較 94 年衰退 0.27%，至 6,744 億元，而出口值較 93 年衰退 4.2%，內銷值則衰退 0.21%。從分析得知綜合零售業乃以內銷市場為主。

表 7-13 近六年台灣地區綜合零售業營運指標

層面	指標	單位	90	91	92	93	94	95
人力資源	受雇人數	人	79,740	86,786	97,378	105,794	120,786	120,342
	薪資	元	34,782	33,124	33,473	34,337	32,644	31,330
	工時	時	177.7	177.2	176.4	170.0	172.1	177.9
財務管理	流動比率	%	62.59	60.09	58.72	96.39	53.85	—
	速動比率	%	37.36	32.65	32.62	72.01	30.19	—
	存貨比率	%	40.31	13.94	12.21	11.61	11.74	—
	負債淨值比率	%	269.31	250.93	244.29	136.71	240.98	—
	長期資金比率	%	—	61.31	48.68	51.17	45.66	—
	淨值週轉率	次	5.43	4.62	4.25	2.56	4.56	—
	應收款項週轉率	次	33.35	62.31	60.69	67.23	59.19	—
	固定資產週轉率	次	2.67	2.68	2.38	2.45	2.74	—
	營業獲利率	%	1.36	0.62	1.62	5.22	1.60	—
	固定資產獲利率	%	3.62	1.66	3.85	12.79	4.39	—
	資產總額獲利率	%	1.99	0.81	2	6.91	2.14	—
	資本獲利率	%	6.67	2.51	6.27	20.94	6.80	—
淨值獲利率	%	7.37	2.87	6.89	13.28	7.31	—	
經營現況	家數	家	17,654	19,952	22,280	23,103	24,287	24,900
	營業額	百萬	525,886	598,532	565,037	626,018	676,291	674,474
	出口額	百萬	3,714	3,672	3,732	6,922	9,260	8,870
	內銷額	百萬	415,836	594,859	562,305	619,096	667,031	665,603

說明：1.人力資源資料來自於台灣地區薪資與生產力統計年報。

2.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。