

# 谈综合指数中同度量因素时期的固定

马明洁

(云浮市中等专业学校 广东云浮 527300)

**【摘要】** 同度量因素是编制综合指数的基本要素。数量指标指数和质量指标指数对同度量因素时期的固定标准不同。本文从两种指标指数的特点及要求等方面的差别入手阐述了同度量因素时期的固定方法及原理。

**【关键词】** 同度量因素 质量指标 数量指标 基期 报告期

编制综合指数要解决的第一个问题是怎样准确地确定同度量因素,第二个问题便是如何固定同度量因素的时期。关于上述问题,统计史上有两大著名的学说,即德国的拉斯佩雷斯指数定理和派许指数定理。前者主张采用基期权数计算,即把同度量因素固定在基期,后者则提出采用报告期权数计算,即把同度量因素固定在报告期。这场争论持续了一个多世纪,双方都有各自的理由和依据,但我们不可能同时用两种方法来计算综合指数,因为其结果肯定不一致。那么,到底如何固定同度量因素的时期更合理、更有说服力呢?

我们知道,统计指数按其反映的现象特征不同,分为数量指标指数和质量指标指数,前者常见的如商品销售量指数( $K_q$ ),后者如物价指数( $K_p$ )、产品成本指数( $K_z$ )等等,这两种指数由于指标性质不同,对同度量因素时期的固定的要求存在差异。下面我们不妨通过一个实例来探讨一下这个问题。某商店三种商品的价格及销售量资料如表1所示:

表1

| 商品名称  | 价格(元)       |              | 销售量         |              |
|-------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|       | 基期( $p_0$ ) | 报告期( $p_1$ ) | 基期( $q_0$ ) | 报告期( $q_1$ ) |
| 甲(件)  | 18          | 17           | 20          | 18           |
| 乙(米)  | 9           | 9            | 25          | 40           |
| 丙(公斤) | 12          | 10           | 17          | 20           |

要求:分别计算其价格和销售量的综合指数。我们知道,价格指数属于质量指标指数,而销售量指数属于数量指标指数。下面分别用拉氏定理和派氏定理来比较一下这两种指数的计算结果(见表2)。

从表2计算我们可以发现,用拉氏定理和派氏定理分别计算的价格与销售量综合指数,其结果是不同的。我们且不去深究拉氏定理和派氏定理之间的关系与奥秘,我们来分析一下到底哪一种计算方法更有道理。

首先看价格综合指数( $K_p$ )。拉氏定理的计算结果表明,商品价格下降了6.8%,使商品销售额减少了54元,换句话说,由于价格降低,如果人们在报告期购买跟基期一样多的商品,可以少花54元。虽然这也反映出价格变动的效果,但由于拉氏

表2

| 项目 \ 指数名称 |          | 价格综合指数( $K_p$ )                                                             | 销售量综合指数( $K_q$ )                                                             |
|-----------|----------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 拉氏定理      | 计算过程     | $K_p = \frac{\sum p_1 q_0}{\sum p_0 q_0}$<br>= $\frac{735}{789}$<br>= 93.2% | $K_q = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0}$<br>= $\frac{924}{789}$<br>= 117.1% |
|           | 增长率(%)   | 93.2% - 100%<br>= -6.8%                                                     | 117.1% - 100%<br>= 17.1%                                                     |
|           | 增加绝对额(元) | 735 - 789 = -54                                                             | 924 - 789 = 135                                                              |
| 派氏定理      | 计算过程     | $K_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$<br>= $\frac{866}{924}$<br>= 93.7% | $K_q = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_1 q_0}$<br>= $\frac{866}{735}$<br>= 117.8% |
|           | 增长率(%)   | 93.7% - 100%<br>= -6.3%                                                     | 117.8% - 100%<br>= 17.8%                                                     |
|           | 增加绝对额(元) | 866 - 924 = -58                                                             | 866 - 735 = 131                                                              |

定理把同度量因素销售量( $q$ )固定在基期,它说明的是在过去的的生活水准上,物价下降对人们的经济生活产生了什么影响。必须指出,分析研究问题的立足点是现实,即在当前的条件下来研究生产是增还是减,物价是升还是降,人民生活是好还是坏等等。从这个意义上来考虑,价格综合指数的计算应按派氏定理进行,即把同度量因素固定在报告期。沿用表2数字,价格综合指数( $K_p$ )应为93.7%,即假设销售量不变,仅由于商品价格下降了6.3%,使商品销售额减少了58元。这个指数,是将同度量因素固定在报告期,它立足于当前,即立足于报告期实际销售的商品数量这个基点来考虑价格的变化,这样分析说明有着明显的现实意义。人们最关心的是物价的波动给当前经济生活与社会生产带来多大的影响,所以从这个角度出发来考虑问题,编制物价综合指数应将同度量因素固定在报告期。

为了强调这种主张的合理性,我们再以同样是质量指标指数的粮食作物亩产综合指数作类比。粮食作物亩产综合指数以报告期播种面积作同度量因素,指数的分子是报告期实际亩产和实际播种面积的乘积,即实际总产量,分母是基期亩产与报告期播种面积的乘积。它表明:如果亩产停留在基期水平上,在报告期现有播种面积能收获多少粮食。分子分母相

# 融资租赁中出租人会计处理探讨

程培培

(长江大学管理学院 湖北荆州 434023)

**【摘要】** 租赁业在现代经济生活中起着越来越重要的作用。本文着重讨论融资租赁中出租人的会计处理,为相关业务处理提供借鉴。

**【关键词】** 融资租赁 未实现融资收益 初始直接费用

随着市场经济的发展,租赁业在社会经济中起着越来越重要的作用,融资租赁更是使很多不可能的交易变成了可能,融资租赁的会计规范也变得越来越重要,尤其是有必要对出租人的会计处理进行探讨。

## 一、由案例引发的讨论

例:20×1年12月28日,A公司与B公司签订租赁合同,租赁标的物为全新程控生产线,估计使用年限为5年,租赁开始日为20×2年1月1日,租赁期为3年,每年年末A公司向B公司支付租金1 000 000元,租赁开始日,生产线公允价值为2 600 000元,合同约定利率为8%,出租人租赁内含利率为5.46%(出租人经过计算得到,假定承租人无法获悉),B公司初始直接费用为100 000元,假定未担保余值为0。

注册会计师考试教材上的解答是:租赁内含利率是指在租赁开始日,使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的折现率。由于不存在未担保余值,即 $1\ 000\ 000 \times PA(R, 3) = 2\ 600\ 000 + 100\ 000 = 2\ 700\ 000$ (元),解得: $R = 5.46\%$ 。

然后计算最低租赁收款额及其现值和未实现融资收益:最低租赁收款额 $= 1\ 000\ 000 \times 3 = 3\ 000\ 000$ (元),最低租赁收款额的现值 $= 1\ 000\ 000 \times PA(5.46\%, 3) = 2\ 700\ 000$ (元)。未实现融资收益 $= 3\ 000\ 000 - 2\ 700\ 000 = 300\ 000$ (元),会计分录为:

借:长期应收款——应收融资租赁款 3 000 000元;贷:融资租赁资产 2 600 000元,银行存款 100 000元,未实现融资收益 300 000元。

未实现融资收益分配表

单位:元

| 日期         | 租金        | 确认的融资收入    | 租赁投资净额减少额  | 租赁投资净额     |
|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 20×2.1.1   |           |            |            | 2 700 000  |
| 20×2.12.31 | 1 000 000 | 147 420    | 852 580    | 1 847 420  |
| 20×3.12.31 | 1 000 000 | 100 869.13 | 899 130.87 | 948 289.13 |
| 20×4.12.31 | 1 000 000 | 51 710.87  | 948 289.13 | 0          |
| 合计         | 3 000 000 | 300 000    | 2 700 000  |            |

除,反映了单位面积产量变动的相对程度;分子分母相减,说明由于单位面积产量提高而使报告期实际多收若干粮食。所以,将同度量因素固定在报告期,所编制的质量指标综合指数具有现实经济意义。

再看销售量综合指数(K<sub>q</sub>)。拉氏定理的计算结果表明,销售量增长17.1%使商品销售额增加了135元,换句话说,按照基期价格计算,人们在报告期购买的商品比基期多了135元。在本例中,两个销售额之比是以基期实际销售总额作为比的基础,它假定价格不变,仅是销售量在变动,这正是计算销售量综合指数要达到的目的。按拉氏定理计算的销售量综合指数(K<sub>q</sub>)准确地反映了多种商品销售量变动的方向和程度,因而是最为恰当的。如果使用派氏定理计算,即把同度量因素价格固定在报告期,尽管也有一定意义,可是我们要求销售量综合指数(K<sub>q</sub>)准确反映销售量的变化,即要求该指数只单纯反映销售量的变化。而派氏指数所用的同度量因素是报告期价格,价格从基期到报告期已经发生变化,根据这种已经发生变化的价格因素所计算的销售量综合指数并不能准确地单纯反

映销售量的变化,而是包含了价格由基期到报告期的变化。因此分析销售量综合指数,应将同度量因素固定在基期。

商品销售额等于商品销售量和商品价格的乘积。编制综合指数不应违反这种客观存在的联系,要求商品销售量综合指数乘上价格综合指数,等于商品销售总额指数。如果商品价格综合指数以报告期的销售量作为同度量因素,那么商品销售量综合指数只能用基期的价格为同度量因素,否则这三个指数之间的联系和关系便不能体现出来。从这个意义上说,编制商品销售量综合指数也应把同度量因素固定在基期。

综上所述,编制销售量综合指数,应按拉氏定理计算,即把同度量因素价格固定在基期,编制价格综合指数,应按派氏定理计算,即把同度量因素销售量固定在报告期。推广开来,编制数量指标综合指数应将同度量因素固定在基期,编制质量指标综合指数应将同度量因素固定在报告期。

## 主要参考文献

张小裴.社会经济统计学原理.北京:中国统计出版社,1996