

● 瞿耀华

质价指数质疑

按质论价，是我国社会主义制度下制订物价的基本原则。它对工农业生产者努力向社会提供优质产品、从根本上维护消费者利益起到了积极的作用。

所谓按质论价，就是要求对各种商品的价格，必须按照其内在质量的优劣程度，结合其成本的高低规定不同的价格，做到优质优价，劣质低价，同质同价。然而，在现实经济生活中，由于质量管理不健全，商业经营思想不端正，造成某些商品质量下降，而价格保持不变等质价不符的“变相涨价”，既增加了居民生活费用支出，同时造成了人们对现行物价政策的一些思想混乱。因而，对这类问题进行实事求是的论证十分必要。

反映商品质价不符变相涨价程度的指标是质价指数，然而，如何正确地计算质价指数，以反映商品质价不符的程度，本文拟就这方面的问题进行探讨、质疑。

质价指数就其所反映质价不符商品范围的不同，可分为单项商品质价指数和质价总指数。单项商品质价指数——即反映某种商品质价不符变相涨价程度的相对数；质价总指数——指综合反映质价不符的各种商品变相涨价〔（跌价），但一般多见于涨价〕程度的相对数。两者计算方法基本一致，故本文只对单项质价指数予以阐述。

现行单项质价指数的计算步骤是：首先，估算质量降低（提高）的程度；其次，用质量降低（提高）的变动程度乘原来的价格，推算出该商品质价相符的价格；最后，把该商品实际价格与推算出来的该商品质价相符价格进行对比，得到该商品的质价指数。其计算公式可表述为：

单项商品质价指数 = 某商品实际价格 ÷ 某商品质价相符的价格

例：某种纯奶油蛋糕，基期每500克零售价为3元，原材料价值为1.80元，报告期所用奶油比重下降，原材料价值为1.62元，但其零售价不变。则：

纯奶油蛋糕质量变动程度为： $1.62 \div 1.80 = 0.9$ 或90%

纯奶油蛋糕质价相符价格为： $3 \times 90\% = 2.7$ 元

纯奶油蛋糕质价指数为： $3 \div 2.7 = 1.1111$ 或111.11%

由上述所计算纯奶油蛋糕质价指数表明：该奶油蛋糕质价不符变相涨价11.11%。

然而，该纯奶油蛋糕变相涨价到底是不是11.11%，其质价相符的价格到底是不是2.7元，回答是否定的。

价格构成——即形成价格的各个要素在价格中的组成情况告诉人们：各种商品价格构成有四个要素：（1）生产成本；（2）流通费用；（3）税金；（4）利润。其中流通费用有生产性流通费用与纯粹流通费用之分；税金有生产税金与商业税金之分；而利润又可分为生产利润与商业利润。在价格构成四要素中，生产成本是形成价格的基础部分，它是为生产一定种类和数量的产品（劳务或作业）所发生生产费用的总和。具体分别指原材料、辅助材料、燃料、动力、工资及附加费、废品损失、停工损失、车间费用、企业管理费等部分。其中原材料成本只是生产成本的一部分。不同生产部门的产品有不同的成本构成。如采掘业的产品和用手工制造的产品的成本中，生产工人工资费用的比重较大；机器制造业的产品成本中，原料及主要材料费用的比重较大。因而，不难看出，仅用原材料价值的降低程度来乘原来的价格推算出该商品质价相符的价格显然是片面的、不合实际的。因为，就各种不同的产品而言，原材料价值降低程度本身就不能简单地推纳为其质量降低程度。即有的产品其原材料价值降低10%，而其产品质量可能只下降5%左右（或在10%以下）；而有的产品其原材料价值降低10%，则可能其生产的产品为废品，而就许许

多多工艺产品而言，其原材料价值的下降，不仅其产品质量不下降，而且其产品质量有所上升（可能是较大幅度的上升）。进而言之，原材料价值的降低程度充其量只能是表明单位产品所用原材料数量（或比重）的减少（当然，就大多数情况而言，这就意味着其产品质量的下降）。而就生产成本来讲，除原材料成本之外，还有诸如辅助材料、燃料、动力、工资等，它们的成本上升与下降很显然不可能是和原材料成本上升下降呈一种方向、一种比例的。就辅助材料而言，很可能就因为原材料用量的减少而增加。因而，用报告期原材料价值与基期原材料价值相比，得出产品质量下降程度是不确切的；再用这一质量下降程度乘原来的价格，得出质价相符的价格更是牵强附会；最后，用实际价格与“质价相符”的价格相比得到的质价指数，也就不可能正确地反映变相涨价的实际程度了。用这一方法计算质价指数，在理论上是不能存在的。那么，在实际工作中这方法有否意义？回答也是否定的。

兹假定有甲、乙、丙、丁四种商品，它们的原材料价值均为5元，在生产成本中所占的比重分别为80%、50%、30%、10%，生产成本占出厂价比重均为80%；其购销差率、批零差率均分别为12%、16%。则得资料如下：

质价指数分析资料表 单位：元

商品	原材料价值	生产成本	出厂价	批发价	零售价
甲	5.00	6.25	7.81	8.75	10.15
乙	5.00	10.00	12.50	14.00	16.24
丙	5.00	16.67	20.84	23.34	27.07
丁	5.00	50.00	62.50	70.00	81.20

由上表资料表明：尽管甲、乙、丙、丁四种商品其原材料价值相等，但由于它们各自在生产成本中所占的比重不同，所以它们各自生产成本不同。生产成本是形成价格的基础，因而，尽管它们生产成本占出厂价的比重相等、购销差率相等、批零差率相等，但它们各自的出厂价、批发价、零售价不同。

若报告期甲、乙、丙、丁四种商品原材料价值均降为4元，按现行质价指数计算方法，则得这四种商品质量降低程度、质价相符价格、质价指数如下表：

质价指数分析表一 单位：元

商 品	原材料价值		质量降低 程度%	基期 价格	质价相符 的价格	实际 价格	质价指数 %	变相涨价
	基期	报告期						
甲	(1)	(2)	(3) = $\frac{(2)}{(1)}$	(4)	(5) = (3) × (4)	(6)	(7) = $\frac{(6)}{(5)}$	(8) = (6) - (5)
甲	5.00	4.00	80	10.15	8.12	10.15	125	2.03
乙	5.00	4.00	80	16.24	12.99	16.24	125	3.25
丙	5.00	4.00	80	27.07	21.66	27.07	125	5.41
丁	5.00	4.00	80	81.20	64.96	81.20	125	16.24

上述分析表计算结果表明：甲、乙、丙、丁四种商品质量降低程度同为80%，质价指数同为125%，而变相涨价分别为2.03元、3.25元、5.41元、16.24元。同样的原材料价值，同样的质量降低程度，同样的质价指数，得出的是不同的质价相符的价格，不同的变相涨价。说明计算质价指数，如不考虑生产成本中的其他因素，而仅仅依据原材料价值的降低程度，显然是错误的。如我们对此再作进一步的分析，则不难看出用这种方法计算质价指数谬误之大。

在生产成本中，原材料价值的降低（主要是用量减少），并不意味着其他部分成本的降低，减料也并不表明一定会偷工。在较多的情况下，往往是原材料价值降低了，而生产成本中的其他部分并没有发生较大变化（或是说变化不大）。分析表一中假定报告期原材料价值降为4元，如不考虑生产成本中其他部分的变化，则我们可作如下假设：①若批零差率、购销差率不变（均分别为12%、16%），则我们由此而得到的出厂价是否合理？②若生产成本占出厂价的比重不变、批零差率不变，则由此而得到的购销差率是否可行？

质价指数分析表二

单位：元

商 品	原材料 价值	生产 成本	出厂价	按“质价相符价格”计算的		
				出厂价	批发价	零售价
甲	(1)	(2)	(3) = $\frac{(2)}{0.8}$	(4) = $\frac{(5)}{1.12}$	(5) = $\frac{(6)}{1.16}$	(6)
甲	4.00	5.25	6.56	6.25	7.00	8.12
乙	4.00	9.00	11.25	10.00	11.20	12.99
丙	4.00	15.67	19.59	16.67	18.67	21.66
丁	4.00	49.00	61.25	50.00	56.00	64.96

若批零差率、购销差率不变，则生产成本占按“质价相符价格”反推的出厂价的比重分别为84%、90%、94%、98%。生产成本占出厂价比重的高低决定了生产单位利润的大小，因为生产单位利润 = 出厂价 - 生产成本 - 税金，而就上述四种商品生产成本占出厂价的比重而言，生产单位是无利可获的。若要保持生产单位应得的利润，则必须提高其产品的出厂价，而出厂价的提高，则又意味着批发价格和零售价格的提高，而这一切却又是不可可能的。可见，由质价相符价格反推得到的出厂价格是不合理的。若生产成本占出厂价的比重不变，批零差率不变，则批发部门的购销差率分别为106.7%、99.6%、95.3%、91.4%，就这种情况而言，即使不考虑批发部门的各种费用、利润，这种购批倒挂的现象也决非可行。由此可见，按现行质价指数计算方法计算所得的质价相符的价格事实上质价并不相符，因而，根据这种“质价相符价格”与实际价格相比得到的质价指数也就不可能正确地反映质价不符变相涨价程度了。

确认一种商品质价是否相符，实质上是考虑该种商品价格构成的各个部分是否合理。生产成本是形成价格的基础部分。因而，计算质价相符的价格，也就应以生产成本为首要条件。简单而又符合实际的办法是：第一，除原材料价值外，生产成本中的其他部分并没有发生很大变化（或变化较小）。我们就可在原生产成本中减去原材料价值降低部分，由此得到该商品新的生产成本，然后，根据生产成本应占出厂价的比重求得新出厂价。则：

质价相符的价格 = 新出厂价 × 购销差率 × 批零差率

单项商品质价指数 = 某商品实际价格 ÷ 某商品质价相符的价格

如上例，四种商品质价指数结果可见下页表三：

应该说，分析表三中的质价相符的价格——零售价，以及质价指数是基本上符合实际的，因而，它能比较正确地反映甲、乙、丙、丁四种商品质价不符变相涨价的程度。

第二，原材料价值发生了变化，生产成本中的其他部分也发生了较大的变化，则我们也应按照其各自变化的程度，重新制定生产成本，在此基础上再计算出出厂价、批发价、零售价——质价相符的价格，最后，再计算质价指数。

以上计算分析质价指数，都是假定在基期与报告期的实际价格相同的情况下进行的。实际生活中，对各种商品而言，原材料价值降低了，实际价格或多或少地会发生变化，这样，在计算质价指数时，就需要剔除这一因素。

质价指数分析表三

单位：元

商品	原材料价值	生产成本	出厂价	批发价	零售价	实际价格	质价指数
甲	(1)	(2)	$(3) = \frac{(2)}{0.8}$	$(4) = (3) \times 1.12$	$(5) = (4) \times 1.16$	(6)	$(7) = \frac{(6)}{(5)} \%$
甲	4.00	5.25	6.56	7.35	8.52	10.15	118
乙	4.00	9.00	11.25	12.60	14.62	16.24	111
丙	4.00	15.67	19.59	21.94	25.45	27.07	106
丁	4.00	49.00	61.25	68.60	79.58	81.20	102

质价指数是反映商品质价不符变相涨价程度的指标，也是人们所注目关切的一个重要指标。因而，计算质价指数不仅需要严肃的科学态度，而且需要有科学的计算方法。只有这样，才能使这一指标正确地反映商品质价之间的相互关系，成为人民群众监督物价、维护自身利益、促使生产单位向社会提供质价相符商品的有力工具。

《商业经济学》一书公开出版

根据目前我国商业现代化建设中出现的新情况和新问题以及我国商业高等教育发展的需要，由上海财经大学和上海大学商学院部分教师合作编写的《商业经济学》一书，已由复旦大学出版社公开出版。

该书注意理论联系实际，把马克思主义关于流通和商业的基本原理与我国的商业实践相结合，注意反映理论界和兄弟院校的研究成果，吸收国外有益的理论和方法，在体系结构和理论观点上有一定的新意。内容包括：商业职能和作用、商业环境、市场和机制、商品供求关系、商业所有制结构、商业购销过程、商业物流、商业信息、商业组织结构、商业劳动、商业资金运动过程、商业效益、商业宏观调控等13章，约23万字。

该书适宜于作商业高等院校有关专业的教学用书，也可作财贸部门干部、职工业务培训和自学商业经济理论用书。

该书由上海大学商学院周锡樵副院长任主编，上海财经大学金忠义、陈启杰、陈顺霞、马明儒以及上海大学商学院的王宜泰等同志参加编写。

(一 丁)

《微观宏观经济学》问世

我校博士研究生杨君昌副教授所著《微观宏观经济学》一书最近由立信会计图书用品社正式出版。这本30余万字的著作熔西方微观与宏观经济学于一炉，内容丰富，结构合理。全书共分28章，前14章系统地论述西方微观经济学，内容分别为：效用理论、需求和供应分析、弹性理论、生产和成本行为、利润理论、市场类型与企业行为分析、定价原则、商品的外部性、资源的投入和利用、利息和地租等。后14章系统地论述西方宏观经济学，内容分别为：国民收入、国民经济均衡、乘数、投资、财政政策、货币、银行体系与金融、货币市场和商品市场的均衡、通货膨胀、国际贸易与国际金融、经济增长等，著名经济学家刘洁教授为本书作了序，指出该书是作者在马克思主义经济理论的指导下研究西方经济学的可喜成果，也是作者朝着这一方向努力的结晶。

(未)

数据，能有助于读者更快理解和掌握书中的真谛。

三、全书显示出深刻的理论性。

《世界银行贷款会计》一书之三是理论色彩强，它不是停留在一般地讲述会计事务处理的方法上，而是注意从理论上展开，从实践上升到理论，从而具有相当深刻的理论意义。

比如，书中系统地论述了世界银行贷款项目会计的意义、贷款项目会计的任务和目的、贷款项目会计的作用等等，均富于理论性，能给予读者以较多的启示。

应当指出，该书第五章贷款项目会计的特点和内部会计控制，是更具有理论色彩的一章，而关于项目单位的内部会计控制部分，则尤为突出。作者从理论上系统地、深刻地探讨了项目单位加强内部控制的重要性、项目单位内部会计控制的基本要素等重要课题。在这方面，书中论述了十大基本要素，包括组织机构控制、会计人员素质控制、合规性控制、职务分管控制、授权控制、目标控制、信息质量控制、财产安全控制、业务流程控制和内部审计控制。这些都是很有理论研究价值的重要内

容。深刻的理论性使本书增添了学术的份量。

四、全书具有明显的超前性。

《世界银行贷款会计》一书之四是具有超前性。世界银行贷款会计在我国还是一门新课，本书作者在研究和探讨这个新课题时采取了超前研究的科学态度，这应当说是难能可贵的。

《世界银行贷款会计》一书的作者，充分考虑并探索了我国在利用世界银行贷款进行国内建设和开展贷款项目会计工作中可能发生和出现的一系列情况，从而超前提出和解决这些重要问题，因而使本书具有了明显的超前性。

这种超前性体现在本书的许多章节之中。比如，书中第十章第二节贷款项目单位内部审计程则和第七节贷款项目单位财务报表及若干年后还本付息情况的审计等，都是作者在阐述有关问题时预先设想得十分周到的生动例证。古人云：“凡事预序立，不预则废”。作者在撰写本书时，实际上早已预见到5年、10年以后可能发生的有关事项，进而提出了研讨和处理的科学方法，可谓很有深谋与远虑，这自然可使读者大受裨益。

· 书讯 ·

朱元教授的《证券投资学》 一书正式出版

上海财经大学朱元教授撰写的《证券投资学》一书，最近已由立信会计图书用品社正式出版。

本书共分8章，计30万字，内容系统而翔实，是为了适应我国的改革开放和改革金融政策的需要而撰写的。书中详细论述了有关证券投资的基础理论和专业知识，同时兼及西方国家特别是美国的证券投资实务。本书是作者长期从事世界经济研究，特别是国际金融学科研究的一份可贵成果。

(淳)

俞文青《建设审计学》一书问世

上海财经大学俞文青教授所著《建设审计学》一书，最近已由立信会计图书用品社正式出版。

全书共分12章，除总论以外分别论述了建设审计的方法和程序、施工企业审计，建设项目投资经济效益审计、建设单位审计等一系列内容，计20余万字。

建设审计学是一门新兴的专业审计学科。本书是迄今为止关于建设审计学科方面较为系统和全面的专业读物。

(肖)