

初级经济师

经济基础知识

考点强化班

第二十二章 统计指数

考点 指数的概念★

指数的概念

指数是一种常用且重要的统计指标，运用这种指标可以分析很多社会经济问题。

考点 指数的分类

加权综合指数	
按所反映的内容不同	数量指数反应物量变动水平，如产品产量指数、商品销售指数等； 质量指数反应事物质量的变动水平，如价格指数、产品成本指数等。
按计入指数的项目多少不同	个体指数是反应某一项目或变量变动的相对数，如一种商品的价格或销售量的相对变动水平； 综合指数是反应多个项目或变量综合变动的相对数，如多种商品的价格或销售量的综合变动水平。
按计算形式不同	简单指数又称不加权指数，它把计入指数的各个项目的重要性视为相同； 加权指数则对计入指数的项目依据重要程度赋予不同的权数，而后再进行计算。目前普遍应用的是加权指数。

(一) 基期加权综合指数——又称拉氏指数

德国学者拉斯贝尔斯：在计算一组项目的综合指数时，把作为权数的各变量值固定在基期。用基期变量值加权的拉氏质量指数和数量指数。

公式	
	质量指数： $P_{1/0} = \frac{\sum p_1 q_0}{\sum p_0 q_0}$
	数量指数： $q_{1/0} = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0}$

拉氏价格指数实际中应用很少，而拉氏数量指数，是假定价格不变的条件下 报告期销售量的综合变动，它不仅可以单纯反映出销售量的综合变动水平，也符合计算销售量 指数的实际要求，拉氏数量指数在实际中应用得较多。

(二) 报告期加权综合指数——帕氏指数

1874年德国学者帕熙所提出的一种指数计算方法，它是在计算一组项目的综合指数时，把作为权数的变量值固定在报告期。用报告期变量值加权的帕氏质量指数和数量指数

公式	
	质量指数： $P_{1/0} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$
	数量指数： $q_{1/0} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_1 q_0}$

实际应用中，常采用帕氏公式计算价格、成本等质量指数。而帕氏数量指数由于包含了价格的变动，意味着是按调整后的价格来测定物量的综合变动，这本身不符合计算物量指数的目的，因此帕氏数量指数在实际中应用得较少。

考点 几种常用的统计指数

居民消费价格指数是度量一组代表性消费品及服务项目价格水平变动程度的相对数，用来反映城乡居民所消费商品及服务价格水平变动情况。居民消费价格指数报告期为月度。

1. 居民消费价格指数的主要作用。

居民消费价格指数是一个重要的宏观经济指标，在经济社会生活中主要有以下作用：

- (1) 反映通货膨胀（紧缩）的程度。
- (2) 用于国民经济核算。
- (3) 用于计算货币购买力。

居民消费价格指数的倒数通常被视为货币购买力指数，即货币购买力的变化与居民消费价格指数的变化成反比关系。

(二) 工业生产者出厂价格指数

生产价格指数，理论上应涵盖所有产业的生产价格指数，由于历史及技术原因，目前许多国家编制和发布的生产价格指数仅指工业生产者出厂价格指数。工业生产者出厂价格指数，是反映工业企业产品出厂价格水平变动程度的相对数。PPI 报告期为月度。

1. PPI 的主要作用。

- (1) 监测工业产品价格变动情况。

PPI 反映了国民经济活动处于生产环节和上游领域的产品价格情况，对监测宏观经济运行情况、分析预测下游产品价格变化趋势具有重要作用。

- (2) 用于国民经济核算。

国民经济核算需要各种价格指数，如 CPI、PPI 以及 GDP 平减指数等，从而剔除价格因素的影响。从 2004 年 1 月起，国家统计局开始在全国范围内采用价格指数缩减法计算工业发展速度，工业生产者出厂价格指数的高低直接影响工业发展速度。

- (3) 度量通货膨胀(紧缩)。

与 CPI 一样，PPI 也是度量通货膨胀(紧缩)的重要指标。国家经济管理部门通过监测 PPI，研判通货膨胀(紧缩)的趋势，进行宏观经济分析和预测。

- (4) 用于企业谈判和企业经济效益分析。

在企业商业谈判中。双方可以约定依据 PPI 的涨跌对供销合同结算额进行调整，以避免通货膨胀(紧缩)给合同执行带来风险。PPI 的变化会对工业企业的经济效益产生重要影响，在企业经济效益分析中，利用 PPI 可以分析企业经济效益变动情况。

(三) 住宅销售价格指数

HPI 是反映住宅销售价格水平总体变化趋势和变化幅度的相对数。目前，HPI 包括新建商品住宅销售价格指数和二手住宅销售价格指数，报告期为月度。

1. HPI 的主要作用。

(1) 各级宏观经济管理部门根据本地房地产价格涨跌幅度开展分析和决策，适时对房地产价格宏观调控，引导和促进房地产市场平稳健康发展。

(2) 通过房地产价格指数的信息发布，使社会各界对房地产价格的涨跌情况做到心中有数，为房地产交易提供依据。

- (3) 用于国民经济核算，使用房地产价格指数对相关行业的指标进行缩减。

(四) 采购经理指数

采购经理指数是通过对企业采购经理的调查结果统计汇总、编制而成的月度综合性指数，涵盖企业采购、生产、流通等各个环节，是国际上通行的宏观经济监测指标之一。

1. PMI 变化趋势解读。

PMI 指标体系包括制造业和非制造业领域，分别反映制造业和非制造业经济总体变化趋势及企业经营活动多个侧面的运行情况。PMI 具有先行指数的特性，可以方便、及时地显示经济变化的趋势和范围，预测经济拐点。PMI 取值范围在 0 至 100%之间，50%为扩张与收缩的临界点：高于 50%，表示经济活动比上月有所扩张；低于 50%，表示经济活动比上月有所收缩。PMI 值与临界点的距离，表示扩张和收缩的程度。

2. PMI 的主要作用。

PMI 是宏观经济变化的晴雨表，对国家经济活动的监测、预测和预警具有重要作用。

(1) **预测未来经济走势，分析研判经济拐点。** PMI 是一个先行指数，通过对当前和历史数据的比较，为研判宏观经济运行的方向提供重要的参考信息。

(2) **监测经济内部结构变化。** PMI 的细分指标可以从行业、规模和生产经营环节等不同侧面反映经济变化情况。

(3) **辅助企业经营决策。** 企业可以通过 PMI 了解整体经济和行业发展的运行态势，及时调整生产计划，制定符合企业长期发展要求的战略。

第二十三章 会计概论

考点 会计的基本职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能包括进行会计核算 和会计监督两个方面。

1. **会计的核算职能。** 会计的核算职能是指主要运用货币计量形式通过确认、计量、记录 和报告，从数量上连续、系统和完整地反映一个单位的经济活动情况，如实反映单位的财务状况、经营成果和现金流量等信息，为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。核算职能是 会计的最基本职能。

2. **会计的监督职能。** 会计的监督职能是指对特定主体的经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查。会计监督的具体内容主要包括：以国家的财经法规、制度、政策为依据，对即将进行或已经进行的经济活动的合法性进行监督；从单位内部提高经济效益的目标出发，评价各项经济活动是否有效，是否符合经济运行的客观规律和内部管理要求；对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督，以保护单位财产的安全完整。

考点 会计核算的具体内容

经济业务事项	解释
(1) 款项和有价证券的收付	①款项：是作为支付手段的货币资金，包括：现金、银行存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款 ②有价证券：是指表示拥有一定财产所有权或支配权的证券。 如国库券、股票、企业债券等 【提示】款项和有价证券是流动性最强的资产
(2) 财物的收发、增减和使用	财物是财产物资的简称
(3) 债权、债务的发生和结算	
(4) 资本的增减	资本是投资者为开展生产经营活动而投入的本金。
(5) 收入、支出、费用、成本的计算	
(6) 财务成果的计算和处理	财务成果指企业一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的成果，具体表现为盈利或亏损
(7) 其他事项	

考点 会计的基本假设前提

会计的基本前提又叫基本假设，是对会计核算所处时间、空间环境等所作出的合理假设，是会计确认、计量和报告的基础。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等，都以会计核算的基本前提为依据。一般认为，会计核算的基本前提包括：

会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

考点 会计基础和会计确认计量的原则

会计要素确认和计量四大基本原则：

- (1) 权责发生制原则；
- (2) 配比原则；
- (3) 历史成本原则；
- (4) 划分收益性支出与资本性支出原则

考点 会计信息质量要求

会计信息质量要求

《企业会计准则》对企业提供的会计信息的质量要求包括：

可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性

考点 会计要素的确认

一、资产

1. 定义：资产是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它包括各种财产、债权和其他权利。

2. 资产分类——按流动性来分

流动资产	可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产	货币资金、交易性金融资产、应收账款和存货等
非流动资产	流动资产以外的资产	长期投资、固定资产和无形资产

二、负债

1. 定义：负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

2. 负债分类——按流动性来分

流动负债	将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务	短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等
非流动负债	偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务	长期借款、长期应付款等

三、所有者权益

1. 定义：所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

资产=负债+所有者权益

2. 所有者权益的分类

- (1) 实收资本企业的所有者对企业的投入资本
- (2) 资本公积
- (3) 盈余公积
- (4) 未分配利润

四、收入

1. 定义：企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

2. 分类：按性质不同，分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入

【注意】日常活动 VS 非日常活动：

- ①日常活动：销售商品(材料)、提供劳务、让渡资产使用权；
- ②非日常活动：出售固定资产、无形资产所取得的收益，接受捐赠收益等。

五、费用

1. 定义：企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益总流出

2. 分类：按照与收入的配比关系不同，可以分为营业成本和期间费用。具体包括主营业务成本、其他业务成本及管理费用、财务费用和销售费用

六、利润

1. 定义：企业在一定会计期间的经营成果。包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失

2. 分类：利润按照构成，可分为营业利润、利润总额和净利润

第二十四章 会计核算

考点 会计凭证的种类

会计凭证按其编制程序和用途的不同，可分为原始凭证和记账凭证。

原始凭证	是在经济业务最初发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况，明确有关经济责任的文字凭据，如销货发票、款项收据等
记账凭证	又称记账凭单，是会计人员根据审核无误的原始凭证，对经济业务按其性质加以分类，并据以确定会计分录后所填制的会计凭证，它是登记会计账簿的直接依据