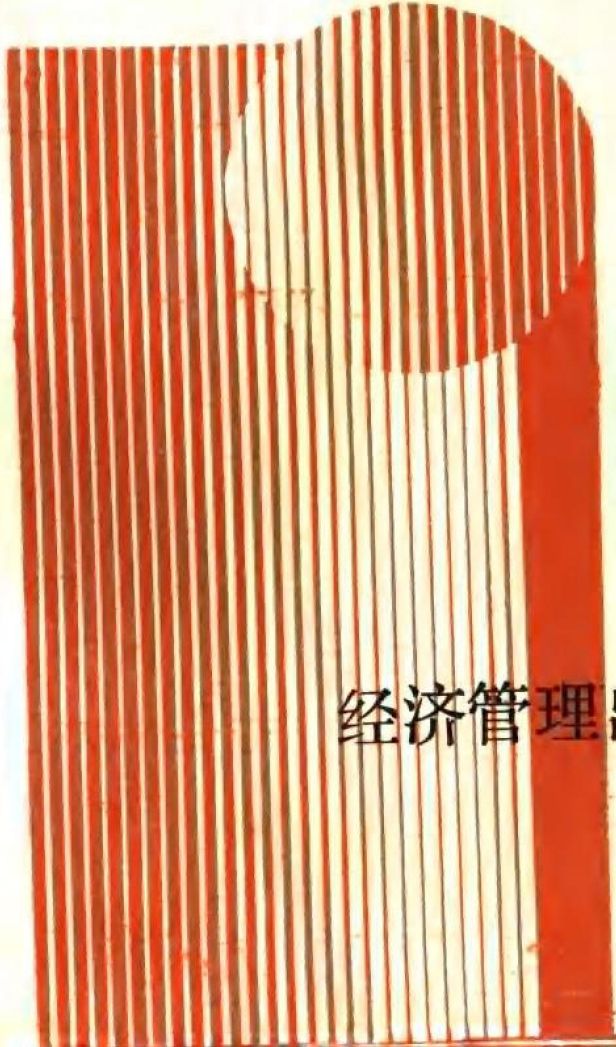


全国首次会计专业技术职称资格考试复习资料二

全国助理会计师 资格考试必备

——复习要点与题解



经济管理出版社

(京) 新登字029号

责任编辑: 于林

封面设计: 路漫

全国助理会计师资格考试必备一复习要点与题解

本书编写组

出版: 经济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同8号 邮政编码:100035)

发行: 新华书店北京发行所 各地新华书店经销

印刷: 北京大郊亭印刷厂

787×1092毫米 16开

26印张 665千字

1992年6月北京第1版

1992年6月北京第1次印刷

印数:1~20000册

ISBN 7-80025-601-4/F·474

定价: 13.50元

《全国会计专业技术资格考试必备》丛书

本丛书编委会 (按姓氏笔划为序)

于晓镭	王跃宁	向德伟	刘才明	刘仲文
刘志翔	张良武	张耘	沈小凤	苏中一
陈诗新	陈良华	苒景洲	俸翼群	杨世忠
杨雄胜	吴少中	武玉荣	姚树人	晏加源
徐兴恩	夏冬林	贾冬青	黄瑞新	程隆云
薛建秋	熊瑞芬			

前 言

根据国务院职称改革领导小组关于进一步完善专业职务聘任制的精神和专业职务评聘工作转入经常化的要求,财政部、人事部于1992年3月联合颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》。根据《会计专业技术资格考试暂行规定》,会计专业技术资格实行全国统一考试制度。

实行全国统一的会计专业技术资格考试,有利于充分调动和发挥广大会计人员的工作积极性和创造性,有利于建立一种客观、公正地评价和选拔会计人才的机制,有利于加强会计队伍建设和提高会计人员的素质,有利于克服现行评聘工作中的某些缺陷。

会计专业技术资格考试为国家考试。按会计专业职务的设置分为:会计员、助理会计师、会计师资格考试。助理会计师、会计师资格考试分为甲、乙两种。甲种考试为相应专业技术资格应具备的专业水平和业务能力的考试。参加甲种考试必须具备规定的学历或取得相应的乙种考试合格证书;乙种考试为财会基础理论和专业知识的考试。凡不具备规定相应学历的会计人员,必须取得规定档次的乙种考试合格证书,方能参加相应档次的甲种考试。会计员资格考试只设一种,为专业知识和业务能力的综合性考试。

会计员资格考试和助理会计师、会计师的甲种考试每年举行一次,考试合格者发给相应的会计专业技术资格证书,在全国范围内有效。会计专业技术资格证书由人事部统一印制,人事部、财政部联合颁发。助理会计师、会计师资格的乙种考试,参照各档次的学历要求确定考试科目,考试成绩采用单科累积的方式。每门科目考试及格,由财政部颁发单科及格证明。规定的科目全部及格后,由财政部颁发助理会计师、会计师资格乙种考试合格证书。

全国会计员资格考试和助理会计师、会计师资格的甲种考试的考试日期定于每年10月的第二个星期日。首次考试拟于1992年11月29日进行。乙种考试各科的开考计划以两年为一周期循环安排。考试日期定为每年5月的最后一个星期六下午开始。首次考试定于1993年5月进行。

为满足参加全国会计专业技术资格统考人员复习考试的需要,由财政部、审计署、中央财金学院、北京经济学院等从事会计理论与实务的专家学者,根据《全国会计专业技术资格统一考试大纲》的内容和要求编写了《全国会计专业技术资格考试必备》系列丛书。该书是对财政部指定考试大纲、教材的补充和复习指南,其特点是突出模拟题解,便于考生在考前检验复习效果,加深对考试要求内容的理解和掌握。

《考试必备》丛书共分《全国会计员资格考试必备》、《全国助理会计师资格考试必备》、《全国会计师资格考试必备》三册。

《全国会计员资格考试必备》分为会计及会计法规基础知识、会计员实务两篇,每篇分部分按复习要点、复习试题、参考答案、难点与重点分章编写。

《全国助理会计师资格考试必备》分为会计专业及相关知识综合考试(包含政治经济学、会计学(上)、成本会计、财政与金融、经济法概论五部分)、助理会计师实务(企业会计类)、助理会计师实务(预算会计类)三篇,每篇分部分按复习要点、复习试题、参考答案、难点与重点分章编写。

《全国会计资格考试必备》分为会计专业及相关知识综合考试（包括会计学（下）、管理会计、财务管理、审计学、统计学原理五部分）、会计师实务（企业会计类）、会计师实务（预算会计类）三篇，每篇分部分按复习要点、复习试题、参考答案、难点与重点分章编写。

复习要点依据考试大纲编写，将考试大纲规定的内容及有关教材和辅导材料进行了精炼，使应试者省去查阅大量教材法规的时间，便于应试者在短期内系统、全面地掌握应试内容，也便于应试者复习记忆。题解包括复习试题和参考答案两部分，共有填空、选择、判断、计算、核算、简答等基本题型，难度适中，知识性和实务性强，便于应试者练习掌握考试内容。

《全国会计专业技术资格考试必备》丛书是参加全国会计专业技术资格考试人员复习应试的好帮手，是各类应试人员必备的复习指导书，是各级各类学校举办资格考试辅导班主选的好教材。本书除适合于参加全国会计专业技术资格统考人员复习应试之外，还可作为企业、事业、机关单位财会人员、管理人员、财经院校师生学习、了解会计理论和实务，提高业务水平的重要教材及参考资料。

本丛书由编委会主编。《全国助理会计资格考试必备》由吴少中、黄瑞新、刘仲文、刘晓春、刘彩霞、熊瑞芬、尹世芬、苏中一、王利华、于晓镭、夏冬林、陈诗新、袁景洲、赵达强、程隆云、徐兴恩、黄湘、张良武、武玉荣、刘志翔、焦可、刘才明、许胜利、陈良华、俸翼群编写，由夏冬林、于晓镭、杨世忠总纂并审阅定稿。

由于水平和篇幅所限，加之时间仓促，书中缺点、错误在所难免，敬希读者批评指正。

本书编委会 1992年6月

目 录

第一篇 会计专业及相关知识综合考试

第一部分 政治经济学.....	(2)
第一章 复习要点.....	(2)
一、商品与货币.....	(2)
二、资本和剩余价值的生产过程.....	(4)
三、资本的周转.....	(5)
四、帝国主义的经济实质和特征.....	(7)
五、社会主义初级阶段的所有制结构.....	(8)
六、社会主义有计划的商品经济.....	(10)
七、以按劳分配为主体的多种分配方式.....	(13)
八、社会主义经济发展的速度、比例和效益.....	(14)
第二章 复习试题.....	(17)
一、填空题.....	(17)
二、判断题.....	(21)
三、选择题.....	(24)
四、简答题.....	(31)
第三章 参考答案.....	(33)
第四章 难点及重点.....	(45)
第二部分 会计学 (上)	(47)
第一章 复习要点.....	(47)
一、总论.....	(47)
二、会计科目与帐户.....	(48)
三、复式记帐.....	(51)
四、主要经营过程的核算.....	(52)
五、会计凭证.....	(53)
六、会计帐簿.....	(55)
七、财产清查.....	(56)
八、帐务处理程序.....	(58)
九、会计报表.....	(59)
第二章 复习试题.....	(61)
一、填空题.....	(61)
二、判断题.....	(67)

三、选择题	(71)
四、计算题 (核算)	(78)
五、简答题	(83)
第三章 参考答案	(85)
第四章 难点及重点	(107)

第三部分 成本会计 (109)

第一章 复习要点	(109)
一、产品成本核算的要求和一般程序	(109)
二、各种要素费用的分配	(112)
三、待摊费用和预提费用的分配	(115)
四、辅助生产费用的归集和分配	(115)
五、车间经费和企业管理费的归集和分配	(118)
六、生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	(119)
七、产品成本报表	(119)
第二章 复习试题	(121)
一、填空题	(121)
二、判断题	(123)
三、选择题	(126)
四、计算题	(129)
五、简答题	(135)
第三章 参考答案	(138)
第四章 难点及重点	(160)

第四部分 经济法概论 (163)

第一章 复习要点	(163)
一、经济法的概念和地位	(163)
二、全民所有制工业企业法律制度	(166)
三、外商投资企业的法律制度	(169)
四、税收法律制度	(171)
五、金融法律制度	(173)
六、审计机关的法律规定	(175)
七、经济合同制度	(176)
第二章 复习试题	(179)
一、填空题	(179)
二、判断题	(184)
三、选择题	(186)
四、简答题	(200)
第三章 参考答案	(201)
第四章 难点及重点	(209)

第五部分 财政与金融..... (211)

第一章 复习要点	(211)
一、财政的本质、职能、体系以及与经济的关系	(211)
二、财政收入	(213)
三、我国财政支出	(216)
四、财政管理体制	(218)
五、我国的货币	(219)
六、我国的信用	(221)
七、我国的金融体系	(223)
第二章 复习试题	(225)
一、填空题	(225)
二、判断题	(231)
三、选择题	(237)
四、简答题	(247)
五、计算题	(248)
第三章 参考答案	(248)
第四章 难点及重点	(256)

第二篇 助理会计师实务 (企业会计类)

第一章 复习要点	(259)
一、货币资金及结算资金的管理和核算	(259)
二、工资的管理和核算	(262)
三、固定资产的管理和核算	(263)
四、存货的管理和核算	(265)
五、成本的管理和核算	(267)
六、资金来源的管理和核算	(287)
七、财务成果的管理和核算	(289)
八、会计报表	(291)
第二章 复习试题	(292)
一、填空题	(292)
二、判断题	(302)
三、选择题	(307)
四、计算题 (核算)	(319)
五、简答题	(326)
第三章 参考答案	(327)
第四章 难点及重点	(344)

第三篇 助理会计师实务 (预算会计类)

第一章 预算会计一般复习要点	(347)
一、预算会计的组成体系	(347)
二、预算会计的分级	(347)
第二章 财政总预算会计复习要点	(347)
一、财政总预算会计的会计科目	(347)
二、预算收入的管理与核算	(349)
三、预算拨款的会计管理与核算	(350)
四、预算支出的管理与核算	(351)
五、预算资金调拨的管理与核算	(351)
六、货币资金的管理与核算	(352)
七、预算往来和预算外资金的管理与核算	(353)
八、财政有偿资金的管理与核算	(353)
九、年终清理结算	(353)
十、会计报表的编审	(354)
第三章 单位预算会计复习要点	(355)
一、单位预算会计的会计科目	(355)
二、货币资金的管理与核算	(356)
三、全额预算单位的收支管理与核算	(358)
四、差额预算单位的收支管理与核算	(361)
五、自收自支单位的收支管理与核算	(363)
六、全额预算单位预算外收支的管理与核算	(364)
七、事业单位成本费用核算	(365)
八、往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(366)
九、专用基金的管理与核算	(367)
十、专项资金的管理与核算	(368)
十一、财产物资的管理与核算	(368)
十二、年终清理结算和结帐	(370)
十三、会计报表的编审	(370)
第四章 复习试题	(372)
一、填空题	(372)
二、判断题	(379)
三、选择题 (包括单选和多选)	(383)
四、计算题 (核算)	(387)
五、简答题	(391)
第五章 参考答案	(392)
第六章 难点及重点	(406)

第一篇 会计专业 及相关知识综合考试

第一部分 政治经济学

第一章 复习要点

一、商品和货币

马克思对资本主义生产关系的研究，是从分析商品开始的。这是因为：第一，商品是资本主义经济的细胞，资本主义生产关系的各个环节，都是通过商品关系体现出来的。第二，商品关系是资本主义经济中最普遍的经济关系，所以，从分析商品关系入手，能更清楚地阐述资本主义的各种经济关系。

这一部分包括商品、货币和价值规律等内容。应把它们联系起来加以理解：首先是商品的各种矛盾及其表现形式；后来，商品矛盾进一步发展出现了货币。价值规律则是商品生产和商品交换的客观经济规律。

（一）商品

1. 商品的二因素。商品是用来交换的劳动产品，它具有使用价值和价值两个因素。商品的能够满足人们某种需要的属性，也就是它的有用性，叫做商品的使用价值。商品的使用价值要通过交换才能满足人们的需要，一种使用价值同另一种使用价值相交换的量的关系或比例，就是交换价值。需要说明的是，一种商品可以与许多种商品相交换，这就会有多种不同的量的比例关系，所以，会有多种交换价值。商品的交换价值并不是由商品的使用价值决定的。因为，作为使用价值，商品具有质的差别，作为交换价值，商品只有量的差别，其中不包括任何使用价值的因素。决定商品交换价值的是商品的价值。

商品的价值，就是凝结于商品中的无差别的人类劳动，它在质上相同，在量上可以相互比较。价值是交换价值的内容，交换价值是价值的表现形式，价值决定交换价值。使用价值是商品的有用性，它并不是政治经济学研究的内容，而构成商品学研究的对象；价值则体现着商品生产者相互交换劳动的经济关系。任何商品都是使用价值和价值的矛盾统一体。

2. 体现在商品中的劳动二重性。生产商品的劳动具有具体劳动和抽象劳动两重属性，它们是同一劳动的两个方面。人们生产任何一种满足特殊需要的使用价值，都必须进行特定种类的劳动，不同种类的劳动，其操作方法、劳动手段、劳动对象各不相同，这种在一定具体形式下进行的劳动，叫做具体劳动。另一方面，在千差万别的具体劳动之间，也有共同的一面，即它们都要消耗劳动者的体力和脑力，而这种撇开各种具体形式的一般人类劳动，就是抽象劳动。

具体劳动与抽象劳动之间存在着矛盾关系。具体劳动形成商品的使用价值，抽象劳动形成商品的价值。生产商品的劳动二重性决定了商品的二因素。

3. 商品的价值量。这里有三方面内容：（1）商品的社会价值是由生产商品所耗费的社会必要劳动时间决定。商品的价值量，即商品价值的大小是由生产商品所耗费的劳动量决定，劳动量的大小则由劳动时间的多少来计量。个别商品的价值量，是由生产商品的个别劳

动时间决定的。商品的社会价值量，则由生产商品所耗费的社会必要劳动时间来决定。所谓社会必要劳动时间，就是在现有的社会正常的生产条件下，在社会平均的劳动熟练程度和劳动强度下制造某种使用价值所需要的劳动时间。(2) 简单劳动与复杂劳动。简单劳动是指在一定社会条件下，不需要经过任何专门训练，一般劳动者都能胜任的劳动。复杂劳动是指经过专门培养和训练，具有一定的知识和技术专长的劳动。商品价值量的计算是以简单劳动为基础的。在同一时间内，复杂劳动要比简单劳动创造更多的价值，在交换过程中，复杂劳动可以折算成多倍的简单劳动。(3) 劳动生产率与单位商品的价值量成反比。劳动生产率是指劳动者生产产品的能力或效果。劳动生产率的高低，可用单位劳动时间内生产的产品数量来衡量，也可用单位产品中所耗费的劳动时间来测量。劳动生产率越高，同一劳动时间内生产的产品就越多，从而凝结在每一件产品中的社会必要劳动时间就越少，商品的价值量就越小，反过来也是这样。

4. 简单商品经济的基本矛盾。在社会分工和私有制条件下，生产商品的劳动既有私人劳动的一面，又有社会劳动的一面。一方面，在生产资料私有制基础上，生产多少、生产什么都是生产者私人的事，这就叫做私人劳动。另一方面，商品生产又是为交换而进行的生产，生产的商品要满足社会需要，为此，劳动又必须具有社会劳动的一面。但在私有制条件下，私人劳动和社会劳动又经常发生矛盾，它是简单商品经济的基本矛盾。

具体劳动和抽象劳动的矛盾，使用价值和价值的矛盾，都是由私人劳动和社会劳动的矛盾所决定的。

(二) 货币的职能

1. 货币的本质。货币是用来固定充当一般等价物的特殊商品，是价值形式不断发展的产物。货币作为一般等价物，直接体现社会劳动，是价值的一般代表。

2. 货币有五种职能。(1) 价值尺度，就是用货币去衡量商品价值的作用，就象用尺量布一样，用货币可以表示商品价值的多少。商品的价值用货币表现时，就是商品的价格。(2) 流通手段，所谓流通手段的职能，就是用货币充当商品交换的媒介。(3) 贮藏手段，就是可以把货币当做财富存放起来。这时，货币暂时退出流通领域。(4) 支付手段，这个作用是在商品交换发展中，出现赊销、赊购的现象时才发生的一种作用，货币起到了清算债权债务的作用。(5) 世界货币，当国际贸易出现后，货币进入世界市场并发挥作用，就起到了世界货币的作用。

价值尺度和流通手段是货币的两种基本职能，贮藏手段、支付手段、世界货币这三种职能是在前两种职能的基础上派生出来的。

3. 货币流通规律。在商品流通中，货币作为交换媒介不断地从买者手中转到卖者手中，形成了货币流通。在一定时期内，流通所需要的货币量由两个因素决定：(1) 投入流通中的商品价格总额；(2) 货币流通速度，用同一货币单位的平均周转次数来表示。

纸币是金属货币的代表，纸币流通要以金属货币的流通为基础。纸币的发行量，限于它所代表的金属货币的实际流通量。纸币发行过多，就会引起纸币贬值或物价上涨，叫做通货膨胀。

(三) 价值规律

1. 价值规律的内容和要求。价值规律是指商品的价值量由社会必要劳动时间决定和商品交换要以价值为基础的客观必然性。商品的价格由价值决定，价格始终围绕着价值上下波动。

2. 价值规律的作用。价值规律是商品经济的客观规律，在私有制商品经济中，它对社会经济大体上有三方面作用。

(1) 价值规律自发地调节着社会生产，也就是调节着生产资料和劳动力在社会各生产部门之间的总比例的分配。价值规律对社会生产的调节作用，是通过竞争和价格的波动以及与此相联系的供求关系的不断自发调整来实现的。商品价格高于价值，供小于求，生产者获利较多，生产随之增加；商品价格低于价值，供大于求，生产者获利少，则生产减少。价值规律客观地调节着生产与需要之间的比例关系。

(2) 价值规律能刺激生产者改进技术，使社会生产力得到发展。因为商品的价值由社会必要劳动时间决定，谁的个别劳动时间少，谁就比别人获利更多，故千方百计降低劳动时间。其主要方法就是改进技术。这促进了社会生产力的发展。

(3) 价值规律还会引起和促进商品生产者的两极分化。有些商品生产者会在竞争中获胜，也有些商品生产者会在竞争中失败和破产。这必然会出现两极分化。

(四) 商品拜物教

在私有制为基础的商品经济条件下，商品、价值和货币这些人与人之间的关系，却表现为独立于人之外的商品与商品之间的物的关系，并对人的活动和命运具有支配作用，这就是商品拜物教。

商品价值，在本质上是商品生产者之间的社会关系，但这种社会关系通过商品交换反映出来，使人们之间的社会关系表现为物与物之间的虚幻形式，商品、价值、货币的运动支配了生产者的命运，人和物的关系被颠倒了。商品拜物教的根源在于私有制度下的商品形式。马克思主义政治经济学正是通过揭露和批判资产阶级商品拜物教观念，以透过物和物的关系，揭示出人和人的社会关系。

二、资本和剩余价值的生产过程

在“商品和货币”中讲述了劳动价值论的基本内容，它构成了马克思主义政治经济学的基础。“资本和剩余价值的生产过程”是讲述剩余价值理论，它阐述了资本主义生产关系和本质。认识资本家榨取剩余价值的秘密和实质，就能认清无产阶级与资产阶级所处的不同社会地位，以及它们对立的经济根源。

(一) 货币转化为资本

1. 资本的总公式及其矛盾。作为资本的货币和作为商品流通媒介的货币是不同的。作为商品流通媒介的货币，它的流通形式是：商品—货币—商品，在这里，货币充当商品交换的媒介。作为资本的货币其流通形式是：货币—商品—货币，在这个流通中，货币得到了增殖，这个超过原来价值的余额就叫剩余价值。

货币—商品—货币是资本的总公式。后一个货币比前一个货币多了剩余价值部分，从表面上看，这似乎与等价交换的原则相矛盾。这就涉及到剩余价值的来源问题。

2. 劳动力成为商品。劳动力成为商品是货币转化为资本的前提，只有资本家能够购买到劳动力这种特殊商品时，才能生产剩余价值。劳动力价值是由生产、维持和延续劳动力所必需的生活资料的价值决定的。劳动力具有一种特殊的使用价值，通过它的使用，能创造出比其自身价值更大的价值。这就是剩余价值。

(二) 剩余价值的生产过程

1. 资本主义生产过程是剩余价值的生产过程。资本主义生产过程，一方面是劳动过程，

另一方面是价值增殖过程，具有二重性。在资本主义生产过程中，一方面劳动者以其具体劳动作用于生产资料，生产出商品的使用价值，并把耗费的生产资料的价值转移到所生产的商品中去，成为商品价值的一个组成部分；一方面劳动者在进行劳动时又耗费了一定的抽象劳动，创造了一定量的新价值，加入到所生产的商品中去，成为商品价值的又一个组成部分。这样，具体劳动与抽象劳动的差别就进一步表现为生产过程两个方面的差别了。

2. 资本的本质。资本是能够带来剩余价值的价值。从现象上看，资本表现为资本家所拥有的厂房、机器设备、原材料、货币、商品等，但这些物本身并不天然就是资本，它们只有在特定的条件下才会成为资本，当它们成为借以剥削雇佣劳动的剩余价值时，才成为资本。所以说，资本不是物，而是在物的外壳掩盖下的雇佣劳动关系。

资本是一个历史范畴，它随着资本主义生产关系的产生而产生，并随着资本主义生产关系的消灭而退出历史舞台。

3. 不变资本和可变资本。资本家购买生产资料的资本，在生产过程中只是将原有的价值转移到新产品中去，不改变自己的价值量，因而叫做不变资本。资本家用来购买劳动力的那部分资本，在劳动过程中由雇佣工人再生产出来，并能使这部分资本的价值得到增殖，因为这部分资本会发生价值量的变化，所以叫做可变资本。

划分不变资本和可变资本，有利于进一步揭露资本主义剥削的秘密，使我们认识到，带来剩余价值的，并不是不变资本，而是可变资本。

4. 剩余价值率。剩余价值率就是剩余价值同可变资本的比率，它衡量资本家对雇佣工人的剥削程度。

雇佣工人的劳动时间可以区分为必要劳动时间和剩余劳动时间两部分，前者再生产了劳动力的价值，后者生产了剩余价值，所以，剩余价值率也可以表示为剩余劳动时间与必要劳动时间的比率。

（三）剩余价值规律是资本主义的基本经济规律

1. 绝对剩余价值的生产。追求剩余价值是资本主义生产的目的和动力，剩余价值的生产有两种基本方法，一是绝对剩余价值的生产，一是相对剩余价值的生产。

通过延长工作日而生产的剩余价值，叫做绝对剩余价值。尤其在早期资本主义社会，绝对剩余价值的生产，是生产剩余价值的一种基本方法。

2. 相对剩余价值的生产。资本家可以不延长工作日而增加剩余价值的生产，这主要靠缩短必须劳动时间来相应地延长剩余劳动时间。要缩短必要劳动时间，必须降低劳动力的价值，从而必须降低生活资料的价值。这就要求生活资料的生产部门以及与生活资料的生产直接或间接有关的生产部门，普遍地提高劳动生产率。

超额剩余价值是商品的个别价值低于社会价值而获得的剩余价值，它是个别资本家提高劳动生产率，使商品个别价值低于社会价值的结果，它被个别资本家获得。相对剩余价值则是整个社会的资本家提高劳动生产率，降低劳动力价值的结果，它为整个资本家阶级所共享。

在资本主义历史上，相对剩余价值的生产有一个不断发展的过程，大体上经历了简单协作、工场手工业和大机器生产三个阶段。随着科学技术的日益发展，相对剩余价值就成为资本主义生产的主要形式。

三、资本的周转

（一）资本的周转时间和周转次数

在剩余价值的生产和实现过程中，资本总是由流通过程进入生产过程，再由生产过程回到流通过程，依次经过购买、生产和销售三个阶段，先后采取货币资本、生产资本和商品资本三种职能，最后回到原来的出发点。这个运动的全过程，就叫资本循环。

资本循环周而复始、不断进行，就是资本周转。资本周转次数通常以年为单位来计算。影响资本周转速度的主要因素有两个：一是生产资本的构成；二是生产时间和流通时间的长短。

（二）固定资本和流动资本

1. 划分固定资本和流动资本的依据。固定资本和流动资本是因生产资本的价值周转方式不同而划分的两个部分。生产资本中有一部分是以厂房、机器设备等形式存在的资本。这部分资本在生产过程中全部发挥作用，但不是一次就消耗掉了，而是在生产过程中多次使用的，其价值也是分多次转移到新产品价值中去。这部分资本叫做固定资本。流动资本是以原料、燃料和辅助材料等形式存在的资本和购买劳动力的可变资本，在生产过程中，它们的价值是一次性地转移到新产品价值中去，当新产品卖出后又一次性地全部收回来。

2. 固定资本损耗与折旧。固定资本的损耗分为物质损耗和精神损耗两类。固定资本的物质要素的损耗也叫有形损耗，它是由生产中的使用和自然力的作用造成的。固定资本的精神损耗也叫无形损耗，这种损耗是固定资本的各物质要素在它有效的使用期间内由于技术进步而引起的价值上的损失，这可分为两种情况，一是现有性能的机器能被更便宜地生产出来，二是更完善、更有效率的机器被生产出来。

固定资本损耗的补偿形式是折旧。由于固定资本的价值是渐次地转移到新产品中去，为了保证其再生产，就要把这部分转移的价值不断提取并积累起来，以备将来在实物形态上替换已经损耗完了的固定资本。这种做法就叫折旧。根据固定资本损耗程度逐步提取的资本价值，叫做折旧费。

（三）预付资本的总周转

预付资本的总周转是其不同组成部分的平均周转。预付资本的总周转的速度 = $(\text{固定资本周转价值总额} + \text{流动资本价值总额}) \div \text{预付资本总额}$ 。

预付资本的总周转指的是资本家预付的全部资本在价值上的周转，其周转的周期是由所使用的固定资本的寿命决定的，即由固定资本的再生产时间或周转时间决定的。在资本主义制度下，由固定资本寿命决定的周转周期，为周期性的危机造成了物质基础。所以，固定资本更新往往成为大规模经济危机的起点。

影响预付资本周转速度的因素有：（1）固定资本和流动资本的不同比例；（2）生产时间的长短；（3）流通时间的长短。

（四）资本周转速度对剩余价值生产的影响

1. 资本周转速度加快能节约预付资本量，因为，同量的资本能发挥更大的作用；反过来，资本周转速度加快则要多投入预付资本量，因为，同量的资本使用效率低了。

资本周转速度的快慢表现为资本周转时间的长短，周转时间包括生产时间和流通时间，为了使生产和流通顺利进行必须预付一定的资本，周转速度加快了，则意味着周转时间缩短了，就需要较少量的预付资本。

2. 资本周转速度对年剩余价值率和年剩余价值量的影响。只有可变资本的周转速度才会对年剩余价值率产生影响，可变资本的周转速度与年剩余价值率成正比。

设有甲、乙两个资本家，他们的可变资本都是6000元，剩余价值率均为100%，甲资本

家的可变资本每年周转5次，乙资本家的可变资本每年周转10次，甲资本家每年获得的剩余价值量是 $6000 \text{元} \times 100\% \times 5 = 30000 \text{元}$ ，乙资本家每年获得剩余价值量为 $6000 \text{元} \times 100\% \times 10 = 60000 \text{元}$ 。年剩余价值量与垫付的可变资本的比率，叫年剩余价值率。可变资本周转快，年剩余价值率就高。甲资本家的年剩余价值率为 $\frac{30000}{6000} \times 100\% = 500\%$ ，乙资本家的年剩余价值率则为 $\frac{60000}{6000} \times 100\% = 1000\%$ 。

四、帝国主义的经济实质和特征

资本主义在其发展历史上，经历了两个阶段，即自由竞争阶段和垄断阶段。垄断的资本主义也叫帝国主义。自由资本主义向垄断资本主义发展，根本原因是资本主义的基本经济规律即剩余价值规律，以及由这个规律引起的资本积累规律、资本积聚与资本集中和资本主义竞争规律作用的结果，同时也是资本主义生产力发展的结果。

（一）资本的集中和垄断

1. 资本主义垄断的形成。首先，自由竞争必然引起资本和生产集中。资本家为了在激烈的竞争中打败对手，就得及时采用新兴技术，创办新工业。为此，就要更快地进行资本积累，提高资本的积聚和集中程度，从而扩大生产规模。这样竞争的结果，总是大企业排挤或战胜中小企业，使许多小企业跨台，使越来越多的生产资料、产品和劳动力集中到大企业，从而使资本越来越集中。其次，资本和生产高度集中必然引起垄断。因为，第一，由于生产高度集中，少数大企业占有了本部门生产的多数，具有了垄断的物质基础。第二，少数大企业容易达成协议，形成垄断。第三，为了避免两败俱伤，少数大企业在主观上也要求联合，形成垄断。

垄断资本主义是逐步形成的，到19世纪末、20世纪初，垄断组织充分发展和巩固，在主要资本主义国家控制了主要经济部门。垄断组织的几种主要形式是卡特尔、辛迪加、托拉斯、康采恩。

2. 垄断不能消灭竞争，反而加剧竞争。在垄断形成后，反而加剧了竞争，因为垄断组织具有更强大的经济实力，其竞争的规模更大、手段更残酷，归根结底，是由于垄断并没有改变资本主义的经济基础，资本家唯利是图的本性仍未改变。

垄断形成后的竞争表现为四个方面：第一，垄断组织内部为瓜分利润、夺取操纵权而竞争。第二，垄断组织之间为争夺商品市场、原料来源、扩大各自的垄断实力、控制某一生产部门和地区、控制科技成果等等，进行竞争。第三，垄断组织与“局外企业”之间的控制和反控制的竞争。第四，各国垄断资本之间在国际范围内展开了大规模激烈的竞争。

3. 垄断利润及其来源。垄断组织出售商品的垄断价格和商品成本之间的差额，就是垄断资本家获得的垄断利润。垄断利润就是由垄断而产生的大大超过平均利润的高额利润。

垄断价格是垄断组织凭借自己的垄断地位，在出售自己的商品时规定的超过竞争价格的价格，和从非垄断组织或小商品生产者收购商品时尽量压低到竞争价格以下的价格。可见，垄断价格包括两个方面，一是垄断组织出售自己的商品时规定的高价，^①一是垄断组织收购别人的商品时压缩的低价。

垄断价格只是获得垄断利润的手段，而不是它的来源。它来源于以下几个方面：第一，垄断企业内部工人创造的剩余价值。第二，其他企业工人创造剩余价值的转移。第三，通过不

等价交换，掠夺殖民地半殖民地和一些贫穷落后的国家。

（二）金融资本和金融寡头

1. 金融资本的形成。金融资本是工业垄断资本和银行垄断资本溶合而形成的。掌握金融资本的大资本家叫金融寡头。在金融资本的形成过程中，是银行垄断组织通过购买工业企业的股票，成为工业企业的股东，或者自己开办工业。这样，银行资本家同时也是工业资本家。同时，有些工业垄断组织通过购买银行的股票或自己开办银行，又成了银行资本家。他们还各自派出自己的代表，到对方企业里充任经理或董事。当金融资本家和金融寡头形成后，整个垄断资本主义国家的政治和经济，就被置于金融寡头的统治之下了。

2. 金融寡头的统治。在经济领域，金融寡头的统治，主要是通过“参与制”来实现的。所谓“参与制”，就是采取购买企业部分股票的办法，以实现对企业的控制的目的。并进而层层参与，通过掌握母公司来控制子公司、孙公司等等。

在政治领域，金融寡头的统治是通过控制国家政府来实现的。办法有两个，一是寻找代理人到政府，二是亲自出马占据国家要职。

（三）资本输出

1. 资本输出的原因与采取的形式。进入垄断阶段以后，主要资本主义国家出现了大量的过剩资本，为了追逐高额垄断利润，就把过剩资本输出到经济落后国家。在19世纪末20世纪初，许多发展中国家卷入了资本主义世界经济之中，那里有廉价劳动力和广阔的商品市场，发展工业需要大量投资，这也为资本输出提供了有利条件。

资本输出有两种基本形式，一种是借贷资本输出，即由垄断资本家的银行、企业或政府出面对外国政府或企业进行贷款。另一种是生产资本输出，即垄断资本集团把资本直接投资到国外，在那里开办工厂、商店、建筑铁路、开采矿山等，利用当地的原料资源，剥削当地的廉价劳动力，并进而控制这些国家的经济命脉。

2. 资本输出的后果。资本输出促使落后国家旧经济的瓦解，在客观上刺激了这些国家商品经济的发展，但资本输出往往对落后国家的民族工业压抑、扼杀。资本输出还造成了落后国家经济的片面和畸形发展。

（四）垄断是帝国主义最根本的经济特征和实质

帝国主义有五个基本经济特征：（1）生产和资本的高度集中造成了在经济生活中起决定作用的垄断组织；（2）银行垄断资本和工业垄断资本融合为金融资本，在金融资本的基础上形成了金融寡头；（3）资本输出有了特别重要的意义；（4）从经济上瓜分世界的资本家国际垄断同盟已经形成；（5）最大的资本主义列强已把世界领土瓜分完毕。

上述五个特征之间是有内在联系的，其中垄断是最本质的特征，其它四个特征都是由垄断产生和决定的，同时又是垄断的进一步发展，是垄断在国内国际范围内的具体表现。具体来说，在生产集中和垄断的基础上，银行资本的集中和垄断也发展起来，与工业资本溶和，形成了金融资本，由此确定了金融寡头对经济与政治的统治。又由于大量垄断利润的产生，积累起了大量过剩资本，这成为资本输出的前提。随着资本输出和对外扩张，在国内垄断的基础上形成了国际垄断同盟。它们在世界范围内为争夺市场、原料和投资场所而激烈争斗，导致帝国主义列强分割和再分割世界，形成帝国主义的世界体系。

五、社会主义初级阶段的所有制结构

（一）生产资料公有制是社会主义经济制度的基础