

光辉的顶点

有希望

才

攀登的人

不畏劳苦

只有

没有

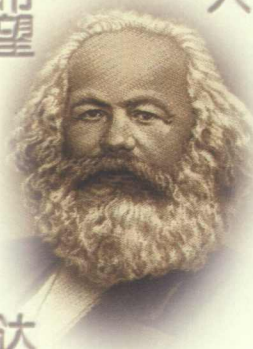
科学上

在

平坦的大道

沿着陡峭山路

达到



《资本论》选读 马克思会计学说研究

会计专业研究生参考读物

侯文铨 著

会计专业研究生参考读物



《资本论》选读

——马克思会计学说研究

侯文铨 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《资本论》选读：马克思会计学说研究/侯文铿著. —北京：中国财政经济出版社，2002.7

ISBN 7-5005-5887-2

I. 资… II. 侯… III. ①资本论-马克思著作研究②马克思主义政治经济学：会计学-理论研究 IV. A811.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 046817 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 6.25 印张 105 000 字

2002 年 8 月第 1 版 2002 年 8 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 000 定价：15.00 元

ISBN 7-5005-5887-2/F·5172

(图书出现印装问题，本社负责调换)

前 言



《资本论》是无产阶级革命导师马克思在长期参加阶级斗争与科学实验的基础上,用毕生心血写成的科学巨著。它把高度的革命性和科学性结合在一起,揭示了资本主义必然灭亡,社会主义、共产主义必然胜利的规律。《资本论》诞生后,在一个多世纪的无产阶级的革命风暴中,显示了无限的生命力。它照亮了无产阶级革命的道路,指引了一些国家取得了社会主义革命的胜利。它具有与时俱进的理论品质,在当代,仍然是无产阶级革命的理论宝库,是我们建设社会主义物质文明和精神文明的指针。我们学习和研究马克思主义,应当着重学习



和研究马克思的主要著作《资本论》。

《资本论》是马克思主义的百科全书，它首先是一部伟大的马克思主义政治经济学著作，它深刻分析了资本的生产过程、流通过程和总过程的各种形式，彻底揭示了资本主义社会的内在矛盾。它的基本原理对现代资本主义经济是完全适用的。它在揭示资本主义经济规律的同时，科学地揭示了人类社会普遍适用的经济规律，社会大生产的共同规律，商品生产的一般规律，还科学地预见了社会主义经济必须遵循的某些经济规律。这些对我国社会主义现代化建设，都有着直接的指导意义。

根据我国现阶段会计市场发展对会计人才培养提出的新要求，全国各个财经院校，都大力培养会计专业方向的硕士、博士研究生，教育部规定要开设《资本论》选读（或马克思会计理论）课程。为了配合研究生深入学习马克思会计理论的需要，我们特根据《马克思恩格斯全集》第23—26卷中的《资本论》及其他卷次，将有关会计方面的论述摘录出来，并联系当前会计工作实践，作了一番研究，进行必要的分类和扼要的说明，撰写了这本小册子，作为会计专业研究生和本科生专题课的教材或必读参考读物，另一方面将《资本论》中与会计有关的问题所处页码也摘录出来，作为索引附录于后，以便节省研究生查找资料时间和解决资料不足



的问题。马克思经济理论较为深奥,我们的说明错误或不妥之处在所难免,希望广大读者批评指正,以便进一步修改提高。

侯文铨

2002 年 2 月

于福州大学会计系

《资本论》的作者

卡尔·马克思

卡尔·马克思于公元 1818 年 5 月 5 日生于特利尔城（普鲁士的莱茵区）。他的父亲是一位律师，犹太人，1824 年开始信新教。家庭是富裕的文明的，但不是革命的。马克思在特利尔的中学毕业后，先入波恩大学，后来转入柏林大学，研究法学，但研究得最多的是历史和哲学，1841 年大学毕业时提出了一篇论伊壁鸠鲁哲学的学位论文。马克思按其当时的观点，还是一个黑格尔唯心主义者。在柏林，他加入了“黑格尔左派”（布鲁诺·鲍威尔等人）的小组，这派人想从黑格尔哲学中作出无神论和革命的结论。

大学毕业后，马克思迁居波恩，打算在那里当教授。但是当时政府实行反动政策，1832 年撤销路德维希·费尔巴哈的教授职务，1836 年又不准费尔巴哈在大学讲课，1841 年又剥夺青年教授布鲁诺·鲍威尔在波恩的讲学权，所以马克思也不得不抛弃做学者的念头。当时黑格尔左派的观点在德国发展很快。特别

是从1836年起，路德维希·费尔巴哈开始批判神学，转向唯物主义。到1841年，唯物主义在费尔巴哈的思想中完全占了上风（《基督教的本质》）；1843年，又有他的《未来哲学的基本原理》一书出版。后来，恩格斯在谈到费尔巴哈的这些著作时写道：“应当体会这些书的解放作用。”“我们”（即黑格尔左派，包括马克思）“一下子成为费尔巴哈派了”。这时，同黑格尔左派接近的莱茵激进资产者，在科伦创办了一个反对派的报纸《莱茵报》（1842年1月1日创刊）。马克思和布鲁诺·鲍威尔被聘为主要撰稿人。1842年10月，马克思担任主编，并从波恩迁居科伦。该报在马克思任主编时，革命民主趋向愈来愈明显。政府起初对该报进行两三重检查，以后干脆决定要在1843年1月1日将其查封。这时，马克思只好辞职，但该报并没有因此而得救，终于在1843年3月被查封了。马克思在《莱茵报》上发表的大篇论文，除后面列举的以外，恩格斯还指出了论摩塞尔河谷酿酒农民状况一文。马克思在办报当中感到自己的政治经济学知识不够，于是发奋研究这门科学。

1843年，马克思在克罗茨纳赫同童年时代的女友燕妮·冯·威斯特华伦结婚。马克思还在大学时代就同她订婚了。她出生于普鲁士一个反动的贵族家庭，哥哥在一个最反动的时期（1850—1858年）当过普鲁士内务大臣。1843年秋，马克思到了巴黎，以便和阿尔诺德·卢格（1802—1880年；黑格尔左派分子，



1825—1830年被监禁，1848年以后流亡国外；1866—1870年以后成为俾斯麦的信徒）在国外创办一种激进的杂志。这个《德法年鉴》杂志只出过第一期。其所以停刊，是因为在德国秘密发行困难，加上马克思同卢格又意见不合。马克思在这个杂志上发表的文章，已表明他是一个革命家，主张“对现存的一切进行无情的批判”，特别主张进行“武器的批判”；他诉诸群众，诉诸无产阶级。

1844年9月，恩格斯到巴黎住了几天，从此便成为马克思最亲密的朋友。他们两人极其热情地投入当时巴黎各革命团体的沸腾生活（蒲鲁东的学说当时起着特别作用，因此马克思于1847年发表《哲学的贫困》一书对它进行彻底的清算），并同各种小资产阶级社会主义学派进行了剧烈的斗争，创立了革命无产阶级社会主义或共产主义（马克思主义）的理论和策略。1845年，法国政府应普鲁士政府的坚决要求，将马克思当作一个危险的革命家逐出了巴黎。于是他迁居布鲁塞尔。1847年春，马克思和恩格斯加入秘密宣传团体“共产主义者同盟”，出色地参加了该同盟的第二次代表大会（1847年11月在伦敦举行），并受大会委托起草了1848年2月发表的著名的《共产党宣言》。这部著作极其透彻鲜明地叙述了新的世界观，叙述了包括社会生活在内的彻底的唯物主义，叙述了辩证法这一最全面最深刻的发展学说，叙述了关于阶级斗争，关于共产主义新社会的创造者无产阶级

所负的世界历史革命使命的学说。

1848年二月革命爆发时，马克思被逐出比利时，重返巴黎。三月革命后，他又从巴黎回到德国的科伦。1848年6月1日至1849年5月19日，在科伦出版了《新莱茵报》，马克思任主编。1848—1849年的革命事变进程光辉地证实了新的理论，后来世界各国所有无产阶级运动和民主运动也都证实了它。得胜的反革命势力起初将马克思提交法庭审判（1849年2月9日宣告无罪），以后又把他逐出德国（1849年5月16日）。马克思先去巴黎，在1849年6月13日游行示威后又被逐出巴黎，于是他移居伦敦，直到逝世。

侨居生活极端困苦，这一点从《马克思恩格斯通信集》（1913年版）中可以特别清楚地看出来。贫困简直要逼死马克思全家。倘若不是恩格斯经常在经济上舍己援助，马克思不但不能写成《资本论》，而且定会被贫穷逼死。此外，当时小资产阶级和一般非无产阶级的社会主义学说和思潮占着上风，所以马克思不得不经常进行无情的斗争，有时还要反驳最疯狂最野蛮的人身攻击（“Herr Vogt”）。马克思避开侨民小组，主要致力于政治经济学的研究，同时写了些历史著作来阐明自己的唯物主义理论。马克思在《政治经济学批判》（1859年）和《资本论》（第1卷，1867年）两书中，使这门科学革命化了。

19世纪50年代末和60年代，民主运动复兴，这又使马克思投入实际活动。1864年（9月28日），在



伦敦成立了有名的第一国际，即“国际工人协会”。马克思是这个协会的灵魂，协会的第一个“公告”以及许多决议、声明和宣言都是出自他的手笔，马克思竭力把各国工人运动统一起来，把马克思主义以前的各种形态的非无产阶级社会主义（马志尼、蒲鲁东、巴枯宁、英国的自由主义工联主义、德国拉萨尔派的右倾等等）纳入一致行动的轨道，反对所有这些宗派和学派的理论，为各国工人阶级制定了统一的无产阶级斗争策略。马克思对巴黎公社作了一个极深刻的、正确的、出色而有积极作用的，革命的估价（1871年《法兰西内战》），巴黎公社失败（1871年）以及巴枯宁分子使第一国际分裂后，第一国际已无法在欧洲继续存在。海牙国际代表大会（1872年）以后，马克思便把国际总委员会移至纽约。第一国际完成了自己的历史使命，随之而来的是世界各国工人运动无比迅速向前发展的时代，即工人运动广泛发展的时代，各民族国家内相继成立群众性的社会主义工人政党的时代。

由于第一国际的工作紧张和理论研究更加加强，马克思的身体弄得衰弱不堪。尽管如此，他还是收集大量新资料，学习好几种语言（例如俄文），继续进行改造政治经济学和完成《资本论》的工作，可是疾病使他没有能够写完《资本论》。

1881年12月2日，马克思的夫人逝世。1883年3月14日，马克思在他的安乐椅上静静地长眠了。



他和夫人一起安葬在伦敦的海格特公墓。当家境十分贫困时，马克思有几个孩子在童年时代死于伦敦。三个女儿嫁给英国和法国的三个社会主义者：爱琳娜嫁给艾威林，劳拉嫁给拉法格，燕妮嫁给龙格。燕妮的儿子是法国社会党党员。

（摘自《列宁全集》第21卷，人民出版社1960年版，第28—32页。）

马克思怎样写作《资本论》

马克思的《资本论》是一部划时代的伟大著作。他在其中完成了政治经济学的伟大革命，创立了批判的、革命的无产阶级政治经济学，列宁指出，“马克思的经济学说，就是马克思理论最深刻、最全面、最详细的证明和运用。”^①一百多年来，它像黑夜里的明灯，照耀着各国无产阶级革命的道路。

《资本论》首先是一部伟大的马克思主义政治经济学著作。“它深刻分析了资本主义的生产过程、流通过程和总过程”，彻底弄清了资本主义社会的内在矛盾。它的基本原理对现代资本主义经济是完全适用的。它在揭示资本主义经济规律的同时，科学地揭示了人类社会普遍适用的经济规律，社会大生产的共同规律、商品生产的一般规律，还科学地预见了社会主义经济必须遵循的某些经济规律，这些对我国社会主义现代化建设，都有着直接的指导意义。当然，社会主义社会作为 20 世纪新诞生的事物，具有马克思写

^① 《列宁全集》第 21 卷，人民出版社 1960 年版，第 41 页。

作《资本论》时无法预见的情况和问题。我们必须以《资本论》的基本原理为指导，从实际出发，发展政治经济学社会主义部分。

马克思把写作《资本论》当作自己毕生的事业，从19世纪40年代初起直到他逝世。一部《资本论》凝结着马克思40年的心血，是他一生科学研究的辉煌成果。他“认为经济制度是政治上层建筑借以树立起来的基础，所以他特别注意研究这个经济制度”^①。

马克思研究经济理论是从1843年在巴黎开始的。他研究经济文献的目的，是要写一部批判现存制度和资产阶级政治经济学的巨著。马克思系统地研究政治经济学，认真阅读了亚当·斯密、大卫·李嘉图等经济学家的著作。在1843年到1847年4年当中，马克思摘录了70个不同作者的著作，写了24本有关政治经济学的笔记。其研究的成果，在《1846年的经济学——哲学手稿》、《德意志意识形态》、《哲学的贫困》、《雇佣劳动与资本》以及《共产党宣言》中反映了出来。

1848—1849年，欧洲大陆上掀起革命风暴，火热的革命斗争使马克思暂时中断了经济学的研究。德国革命失败后，马克思流亡到了巴黎，以后侨居伦敦，在那里他才继续进行这一研究，他深刻而全面地研究了国民经济史和各国特别是英国当时的经济，因为英

① 《列宁全集》第19卷，人民出版社1959年版，第5页。



国当时是典型的资本主义国家。在这一时期，他感兴趣的有土地所有制的历史和地租理论，货币流通和价格的历史与理论，经济危机、技术史和工艺史以及农艺学和农业化学的问题。

马克思从青年时代起，就养成了写读书笔记的良好习惯。在写作《资本论》的过程中，马克思读过和做过笔记、摘录的书有 1500 多种，写的笔记本，包括手稿、摘录、提纲、札记至少有 100 多本。凡是和政治经济学有关的学科，他都细心地研究过。据拉法格回忆，为了写英国劳工法的章节，马克思对图书馆里所有英国和苏格兰调查委员会和工厂视察员报告的“蓝皮书”都研究过。

马克思认为，一部系统的经济理论著作是为无产阶级革命做准备的必要条件，他有责任完成这部经济巨著。为此，他经常废寝忘食，甚至通宵达旦地工作。他白天到英国博物馆阅览室工作 10 小时，晚上回到家里写作到深夜。

马克思在写作《资本论》的年代里，不仅工作十分艰苦，而且被贫困压得喘不过气来。他一家经常几个星期只能吃点面包和土豆。有时候，穷得连买报纸、信纸的钱都没有，寄一份手稿的邮费都付不起。家里的人病了，无钱请医买药。小女儿死了，买不起棺材。有时甚至不能出门，因为衣服都在当铺里。真像列宁听说的那样：“贫困简直要逼死马克思全家。倘若不是恩格斯经常在经济上舍己援助，马克思不但

不能写成《资本论》，而且定会被贫穷逼死。”^①

由于长年过度的劳累，马克思的健康受到了严重的损害。他经常是病魔缠身，起先患肝病、神经衰弱、身上长疖子、坐骨神经痛，后来又患胸膜炎、肠胃病等。但是，马克思始终以顽强的毅力，克服一切障碍，坚持经济理论的研究，到1857年，他已经做好庞大的准备工作，这就使他能够开始进入研究工作的完成阶段——对收集的材料进行系统的整理和概括。

1857年11月，马克思拟定了他的著作的计划，后来又对该计划作了详细的和重要的修改。他把这部批判各种经济范畴的著作分为：资本、地产、雇佣劳动、国家、对外贸易和世界市场等六分册。同时，他决定把他写的书分册出版，并认为第一分册应当是一部比较完整的著作，最后完稿为《政治经济学批判》。

1859年《政治经济学批判》出版。曾经计划在这之后很快出版第二分册，即1857—1858年手稿主要内容的资本一章。马克思在英国博物馆里重新系统地研究政治经济学。但是，由于必须在报刊上揭露路易·波拿巴雇用的密探卡·福格特的诬蔑性攻击和做其他急事，他不得不停止研究工作一年半之久。到了1861年，他开始写篇幅巨大的手稿，到1863年年中才完成。手稿共23本，约二百印张，标题与1859年

① 《列宁全集》第21卷，人民出版社1960年版，第30页。