

《1993 全国会计专业技术资格考试复习资料》丛书(甲种)

助理会计师分册

复习要点·模拟试题·参考答案

晏加源 主编

1993

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

《1993 年全国会计专业技术资格考试复习资料》丛书(甲种)

助理会计师分册

晏加源主编

企业管理出版社出版

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

*

新华书店北京发行所发行

国防科工委印刷厂印装

*

787×1092 毫米 16 开 13.5 印张 349 千字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数:10000 册

定价:13.50 元

ISBN-80001-257-3/F·258

《1993 年全国会计专业技术资格考试

复习资料》丛书(甲种)编委会

向德伟
马明明
张国欣
张丰伟

晏加源
王 青
陈敬东
段兰君

陈燕华
弁乃密
时富申
秦荣生

李海燕
李 东
单衍丽
童光明

前 言

根据财政部、人事部有关规定,1993年11月将继续进行会计员、助理会计师、会计师资格甲种考试,这将是财务会计制度重大改革后的第一次全国统考。本次考试的特点是:充分体现会计改革精神,考试内容与1992年相比有较大的变动,增加了许多新的内容,今后将保持相对稳定。

为帮助广大会计人员复习应考,我们精心编写了《复习资料》丛书一套(分会会计员、助理会计师、会计师三册),该书的特点是:

一、严格按照财政部指定辅导材料编写,这样就避免了直接依据大纲编写,许多内容和观点与教材不一致的缺点。《复习资料》可作为财政部指定教材的配套复习用书。

二、针对教材内容多,考试时间紧,《复习资料》把教材内容加以精练浓缩、分清主次,突出重点,加强针对性,有一定基础的应试人员可免去通读教材之累。

三、《复习资料》每册内容包括三个部分,第一部分复习要点:我们按照考试答题的要求将考试可能出现的重要内容列出,对那些内容繁琐而又无关紧要的内容作了删除。第二部分模拟试题:我们有针对性地编写了大量模拟试题,以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。第三部分为模拟试题参考答案。

《复习资料——会计员》包括会计与会计法规基本知识和会计员实务,供参加会计员考试的考生使用。

《复习资料——助理会计师》包括会计专业及相关知识综合考试和实务(含政治经济学、会计学(上)、成本会计、财政与金融、经济法、企业类助理会计师实务和预算类助理会计师实务),供参加助理会计师考试的考生使用。

《复习资料——会计师》包括会计专业及相关知识综合考试和实务(含会计学(下)、管理会计、财务管理、审计学、统计学原理、企业类会计师实务和预算类会计师实务),供参加会计师考试的考生使用。

尽管我们抱着极其认真负责的态度,付出了巨大的努力,但由于水平有限,加之时间仓促,书中错误、缺点在所难免,敬希读者批评指正!

编 者 1993年7月

目 录

前 言

第一部分 政治经济学	(1)
复习要点	(1)
一、商品和货币	(1)
二、资本和剩余价值的生产过程	(3)
三、资本的周转	(4)
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	(9)
六、建立和完善社会主义市场经济体制	(10)
七、以按劳分配为主体的多种分配形式	(11)
八、社会主义经济发展的速度、比例和效益	(12)
模拟试题	(13)
一、填空题	(13)
二、单项选择题	(14)
三、多项选择题	(17)
四、判断题	(18)
五、简答题	(19)
六、计算题	(20)
参考答案	(20)
第二部分 会计学(上)	(24)
复习要点	(24)
一、总论	(24)
二、会计科目与帐户	(25)
三、复式记帐	(25)
四、企业基本经济业务的核算	(26)
五、帐户分类	(29)
六、会计凭证	(29)
七、会计帐簿	(29)
八、财产清查	(30)
九、帐务处理程序	(30)
十、会计报表	(31)
模拟试题	(31)
一、填空题	(31)
二、判断题	(34)

三、单项选择题	(35)
四、多项选择题	(37)
五、简答题	(39)
六、计算与分析题	(39)
参考答案	(40)
第三部分 成本会计	(47)
复习要点	(47)
一、产品成本核算的要求	(47)
二、产品成本核算的一般程序	(48)
三、各种要素费用的分配	(48)
四、待摊费用和预提费用的分配	(50)
五、辅助生产费用的归集和分配	(51)
六、制造费用的归集和分配	(52)
七、产品销售费用、管理费用和财务费用的归集和结转	(54)
八、成本报表	(55)
模拟试题	(56)
一、填空题	(56)
二、单项选择题	(59)
三、多项选择题	(63)
四、判断题	(65)
五、简答题	(68)
六、计算(核算)题	(68)
参考答案	(71)
第四部分 经济法概论	(85)
复习要点	(85)
一、经济法的概念和地位	(85)
二、全民所有制工业企业法律制度	(85)
三、外商投资企业法律制度	(87)
四、税收法律制度	(88)
五、金融法律制度	(89)
六、审计机关的法律规定	(89)
七、经济合同制度	(90)
模拟试题	(91)
一、填空题	(91)
二、判断题	(92)
三、单项选择题	(93)
四、多项选择题	(94)
五、简答题	(96)
参考答案	(96)

第五部分 财政与金融	(101)
复习要点	(101)
一、财政的本质、职能、体系以及与经济的关系	(101)
二、财政收入	(103)
三、财政支出	(105)
四、财政管理体制	(105)
五、我国的货币	(106)
六、我国的信用	(106)
七、我国的金融体系	(109)
模拟试题	(108)
一、填空题	(109)
二、判断题	(111)
三、单项选择题	(112)
四、多项选择题	(113)
五、简答题	(114)
参考答案	(115)
第六部分 助理会计师实务(企业类)	(122)
复习要点	(122)
一、货币资金	(122)
二、应收及预付款项	(123)
三、存货	(124)
四、对外投资	(125)
五、固定资产	(126)
六、无形资产和递延资产	(128)
七、流动负债	(129)
八、长期负债	(131)
九、所有者权益	(132)
十、收入、费用、利润及其分配	(132)
十一、会计报表	(136)
模拟试题	(136)
一、货币资金	(136)
二、应收及预付款项	(139)
三、存货	(143)
四、对外投资	(146)
五、固定资产	(150)
六、无形资产与递延资产	(153)
七、流动负债	(156)
八、长期负债	(158)
九、收入、费用、利润及其分配	(160)

十、所有者权益	(163)
十一、会计报表	(165)
第七部分 助理会计师实务(预算会计类).....	(174)
第一章 预算会计一般.....	(174)
复习要点.....	(174)
模拟试题.....	(175)
参考答案.....	(176)
第二章 财政总预算会计.....	(177)
复习要点.....	(177)
模拟试题.....	(182)
参考答案.....	(185)
第三章 单位预算会计.....	(189)
复习要点.....	(189)
模拟试题.....	(195)
参考答案.....	(201)

第一部分 政治经济学

复习要点

一、商品和货币

(一)商品

1. 商品的二因素:使用价值和价值

商品是为交换而生产的劳动产品,它具有使用价值和价值两个因素或两种属性。

使用价值是指物品有用性,即物品能够满足人们某种需要的属性。使用价值是商品的自然属性。

任何商品都是人类劳动的产品,它们的内部都包含着一定数量的人类劳动。这种人类劳动是无差别的一般人类劳动。商品具有使用价值和价值二因素,使用价值反映人和自然的关系,是商品的自然属性;价值反映商品生产者之间的关系,是商品的社会属性。商品是这两种因素的对立统一体。

2. 体现在商品中的劳动二重性

商品的二因素是由生产商品的劳动二重性决定的。这种劳动的二重性是指具体劳动和抽象劳动。

具体劳动就是生产不同使用价值的不同性质和不同具体形式的劳动。具体劳动创造商品的使用价值。

抽象劳动就是撇开一切具体形式的、无差别的一般人类劳动。抽象劳动形成商品的价值。商品价值是无差别的一般人类劳动的凝结,实际上就是抽象劳动的凝结。

具体劳动和抽象劳动是相统一的。商品生产者从事具体劳动的同时,也就支出抽象劳动。具体劳动和抽象劳动,二者不是各自独立存在的两种劳动。它们在时间上和空间上是统一的,是商品生产者的同一劳动过程的不可分割的两个方面。

3. 商品的价值量

商品价值是人类一般劳动的凝结,商品的价值量是由生产商品的社会必要劳动时间所决定的。

什么是社会必要劳动时间?马克思指出:“社会必要劳动时间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。”社会必要劳动时间,由两个条件决定:“第一,由生产的客观标准条件,即现有的社会正常生产条件所决定的;第二,由生产的主观标准条件,即社会平均的劳动熟练程度和劳动强度所决定。”

商品的价值量同简单的劳动与复杂的劳动有密切的联系,简单劳动是指不需要经过专门训练和培训的一般劳动者都能从事的劳动。复杂劳动是指需要经过专门训练和培养,具有一定文化知识和技术专长的劳动者所从事的劳动。

决定商品的价值量的社会必要劳动时间,是以简单劳动为尺度的。复杂劳动表现为倍加的简单劳动,少量复杂劳动创造的价值量可以等于多倍简单劳动所创造的价值量。复杂程度不同的劳动所生产的商品,可以按照一定比例相交换。但是,在私有制条件下,这种交换的比例,不是由商品生产者自己计算出来的,而是在反复的交换实践中自发形成的。

社会必要劳动时间随着劳动生产率的发展而变化,从而影响着单位商品价值量相应的变化。

4. 以私有制为基础的商品经济的基本矛盾

在以私有制为基础的商品生产中,存在着一系列的矛盾,包括使用价值和价值的矛盾,具体劳动和抽象劳动的矛盾、个别劳动时间和社会必要劳动时间的矛盾、私人劳动和社会劳动的矛盾等。其中私人劳动和社会劳动的矛盾,是以私有制为基础的商品经济的基本矛盾。

私人劳动和社会劳动的矛盾是以私有制为基础商品经济的基本矛盾,这是因为:第一,私人劳动和社会劳动的矛盾,是商品内在各种矛盾的根源。第二,私人劳动和社会劳动的矛盾决定着私有制商品经济产生和发展的全过程。第三,私人劳动和社会劳动的矛盾,决定着商品生产者的命运。

(二)货币的职能

货币是在商品经济的发展过程中自发产生的,它是商品内在矛盾运动的必然产物。货币的本质是固定地充当商品的一般等价物,它体现着商品生产者之间的相互关系,货币的本质体现在它的职能上,货币的职能是指货币在社会经济生活中的作用。在发达的商品经济中,货币具有五种职能,价值尺度和流通手段是货币最基本的职能。

1. 价值尺度

货币的价值尺度职能是指货币是衡量和计算一切商品价值量大小的社会尺度。

2. 流通手段

货币的流通手段职能,就是货币起着商品交换媒介的作用。

一定时期内流通中所需要的货币量,取决于三个因素:一是参加流通的商品数量,二是商品价格水平,三是货币流通速度。前两个因素的乘积就是商品价格总额。用公式表示为:

$$\text{一定时期流通中所需要的货币量} = \frac{\text{商品价(待售商} \times \text{商品)} \\ \text{格总额 品总量 价格}}{\text{同一单位货币流通速度(次数)}}$$

3. 储藏手段

货币的储藏手段职能,是指货币退出流通领域,当作社会财富的一般代表被储存起来的职能。作为储藏手段的货币必须是金属货币。

4. 支付手段

随着商品经济的发展,出现了商品的赊购赊销形式。在商品买卖以后一定时期再付货款时,货币就执行支付手段的职能。此外,支付租金、工资、利息、税款等的货币,也执行支付手段的职能。

货币执行支付手段职能条件下,流通中所需要的货币量会发生变化。用公式表示是:

$$\text{一定时期流通中所需要的货币量} = \frac{\text{待售商品} - \text{赊销商品} + \text{到期支} - \text{相互抵消的} \\ \text{价格总额} - \text{价格总额} + \text{付总额} - \text{支付总额}}{\text{同一单位货币流通速度(次数)}}$$

5. 世界货币

货币的世界货币职能,就是货币越出一国的范围,在国际经济关系中发挥一般等价物的作用。充当世界货币的货币,必须是贵金属。

货币作为世界货币,执行三方面职能:一是作为国际支付手段,用以平衡国际贸易差额;二是作为国际购买手段,用以购买外国商品;三是作为社会财富代表,从一个国家转移到另一个国家。

(三)价值规律

1. 价值规律是商品经济的客观规律。

它的基本内容和要求是：商品的价值量由生产商品的社会必要劳动时间所决定，商品交换以价值为基础。概括的表述就是：商品按照由社会必要劳动时间决定的价值进行交换。

2. 价值规律在私有制商品经济中的作用。

价值规律支配着商品经济的发展和运动过程，在以私有制为基础的商品经济中，价值规律对社会经济有以下几方面作用：

第一，价值规律自发的调节生产资料和劳动力在社会各生产部门之间的分配比例。

第二，价值规律自发刺激社会生产力的发展。

第三，价值规律会引起和促进小商品生产者的两极分化。

二、资本和剩余价值的生产过程

(一)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

资本主义的生产过程具有二重性：一方面是生产使用价值的劳动过程；另一方面又是生产剩余价值的价值增殖过程。资本主义生产过程是劳动过程和价值增殖过程的统一。

所以资本主义劳动过程具有以下两个特点：第一，工人在资本家监督下劳动，他的劳动属于资本家。第二，劳动产品归由资本家所有。资本主义劳动过程既然是属于资本家的各种生产要素相结合的过程，因而劳动产品必然归资本家所有，直接从事生产的工人，不能占有劳动成果。

作为资本主义生产过程，不仅要生产出使用价值，更重要的是生产剩余价值，实现价值的增殖。这才是资本主义的生产目的之所在。

2. 资本的本质

资本是带来剩余价值的价值，剩余价值是在生产过程中由雇佣工人的剩余劳动所创造的，因而资本体现着资本家对雇佣工人的剥削关系。

3. 不变资本和可变资本

资本家为了进行生产活动，其资本在生产过程中要以两种形式存在，一部分以生产资料的形式存在，一部分以劳动力的形式存在，依据这两部分资本在剩余价值生产中所起的作用不同，马克思把它们分为不变资本和可变资本。

不变资本和可变资本的区分，是以马克思的重要理论贡献，这种区分具有重大的意义：

第一，不变资本和可变资本区分，进一步揭露了剩余价值源泉和资本主义剥削的实质。它表明，剩余价值并不是由全部资本创造的，也不是不变资本创造的，而是由可变资本带来的。第二，不变资本和可变资本的区分，为正确考察资本家对雇佣工人的剥削程度提供了科学根据，正确表明资本主义剥削程度的是剩余价值率。

资本家预付的不变资本用 c 表示，预付的可变资本用 V 表示，则全部预付价值为 $c+V$ 。经过生产过程，生产出剩余价值，以 M 表示。这样，通过生产过程所生产的商品的全部价值为 $c+V+M$ 。预付资本价值与商品价值的差额即为剩余价值，表面上看来，剩余价值似乎是由全部资本所生产的。实际上，剩余价值只是由可变资本所带来的。因此准确地表明资本家对工人剥削程度，应当以

剩余价值同可变资本相比。剩余价值同可变资本的比率就是剩余价值率。用 M' 表示剩余价值率，则剩余价值率的公式是：

$$M' = \frac{M}{V}$$

剩余价值率也可用另一种形式表示：

$$M' = \frac{\text{剩余劳动时间}}{\text{必要劳动时间}}$$

剩余价值率和资本家获得的剩余价值量有密切关系。剩余价值量的大小取决于两个因素，一是剩余价值率的高低，一是可变资本总量。以 M 代表剩余价值量，则计算剩余价值量的公式是：

$$M = \frac{M}{V} \times V = M' \times V$$

所以，资本家增加剩余价值量有两个途径，一是增加可变资本的总量，雇佣更多的工人，以扩大剥削的范围；一是提高剩余价值率，通过提高剥削程度，从每个工人身上榨取更多的剩余价值。

（二）剩余价值规律是资本主义的基本经济规律

1. 剩余价值规律的内容

剩余价值规律的内容是：资本主义的生产目的和动机是追求尽可能多的剩余价值，达到这一目的的手段是不断扩大和加强对雇佣劳动的剥削。

2. 剩余价值规律的作用

剩余价值规律之所以是资本主义的基本经济规律，明显地表现在剩余价值规律所起的作用上：

（1）剩余价值规律决定着资本主义生产的实质。

（2）剩余价值规律决定着资本主义生产发展的主要方面和主要过程。

（3）剩余价值规律决定资本主义生产方式产生、发展和必然灭亡的全过程。

三、资本的周转

（一）资本的周转时间和周转次数

1. 资本周转

产业资本家进行生产的目的是为了获取最大限度的剩余价值，不断实现资本价值的增殖。为了达到这个目的，产业资本运动，不能只经过一次循环就停止，而必须连续不断地进行循环运动。资本周转就是指不断重复进行、周而复始的资本循环运动。

考察资本周转的目的在于说明，产业资本周转运动速度的快慢对剩余价值生产的影响。资本的周转速度，可以从资本的周转时间和周转次数两个方面进行考察。

2. 资本的周转时间

资本处在生产过程中的时间形成资本的生产时间，资本处在流通过程中的时间形成资本的流通时间。资本周转时间，就是产业资本从预付一定形式的资本开始，经过资本的循环运动，实现了价值的增殖，然后重新回到原有资本形式为止所经历的时间，也就是资本的生产时间和流通时间的总和。

3. 资本的周转次数

资本周转次数是指在一定时间内资本所经历的周期循环的次数。这个一定时间，通常以“年”作

为计量单位和尺度。

资本的周转次数与周转时间存在着密切的联系,周转一次的时间长短不同,一定时间内周转的次数也就不同;一定时间的周转次数不同,周转一次的时间长短就不同。如果以 N 代表一年中资本的周转次数,用 U 代表“年”,用 u 代表资本周转一次所需要的时间,则衡量一年当中资本周转次数的计算公式就是:

$$N = \frac{U}{u}$$

4. 资本的周转速度

资本的周转速度与资本的周转时间成反比,这就是说,资本的周转时间越长,资本的周转速度就越慢;反之,资本的周转时间越短,资本的周转速度就越快。资本的周转速度与资本的周转次数成正比,这就是说,一年之内资本的周转次数越多,资本的周转速度就越快;反之,一年之内资本的周转次数越少,资本的周转速度就越慢。

影响资本的周转速度快慢的因素有两个:一是生产资本的构成,即固定资本和流动资本的比例;二是资本周转时间的长短,包括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

在生产过程中,生产资本构成是影响资本周转速度的重要因素。从资本周转的角度来考察生产资本的构成,则生产资本分为固定资本和流动资本。划分固定资本和流动资本的依据,是生产资本的不同部分的价值周转方式不同。

2. 固定资本

固定资本是反映资本家用于机器、工具、厂房、设备等劳动资料上的那部分生产资本。从物质形态来看,这部分资本全部参加生产过程,在每次生产过程中它的实物形态并不改变,直到全部损耗后才加以更新。从价值形态来看,这部分资本的价值并非在一次生产过程中全部转移到新产品中去,而是按照它在每次生产过程中的使用磨损程度,一部分一部分逐渐地转移到新产品中去,经过多次生产过程,才把它的价值全部转移完毕。而转移到新产品中去的价值,随着商品的出售,以货币资本的形态一部分一部分地逐渐周转回到产业资本家手中,依据这部分资本价值周转方式的这种特点,把它称为固定资本。

3. 流动资本

流动资本是指产业资本家用于购买原料、材料、辅助材料等劳动对象和用于购买劳动力的那部分生产资本。

用于购买劳动对象的那部分资本,从物质形态来看,它们全部加入生产过程,并在一次生产过程中全部被消耗掉,转化为新产品。从价值形态来看,这部分资本价值也是在一次生产过程中全部转移到新产品中去,并随着商品的出售,又以货币资本的形式全部周转回到资本家手中。依据这部分资本价值周转方式的这种特点,把它称为流动资本。

用于劳动力的那部分资本,以工资形式在一次生产过程中支付给工人,工人将其用于购买生活资料而消耗掉。因而它的价值并非转移到新产品中去,而是在生产过程中,由雇佣工人投入的劳动重新创造出来。新创造出来的相等于劳动力价值的这部分资本价值,包含在新产品之中,并随着产品的出售以货币资本形式周转回到产业资本家手中。因此这部分资本在价值形成上的作用,虽然与用于劳动对象的那部分资本完全不同,但是,在价值的周转方式上却完全相同,也是一次全部投入生产过程,并在商品出售后,将其价值一次全部收回。依据这部分资本价值周转方式的这个特点,也

把它称为流动资本。

流动资本与流通资本是不相同的。只有处于生产领域的生产资本,才能根据其价值周转方式不同,划分为固定资本和流动资本。而处于流通领域中的流通资本,是指产业资本中的货币资本和商品资本。它们在流通过程中也发生形态的变化,但只是在流通领域中单纯价值形态的变化,并不象产业资本中的生产资本在生产过程中发生价值的转移,更不发生资本价值的转移,因而不能划分为固定资本和流动资本。

4. 固定资本和流动资本的划分与不变资本和可变资本划分的区别

固定资本和流动资本的划分与不变资本和可变资本的划分,具有根本的区别。首先划分的根据不同。不变资本和可变资本是根据它们在剩余价值生产过程中所起的作用不同来划分的。而固定资本和流动资本是根据资本价值的周转方式不同来划分的。其次是划分的目的不同。不变资本和可变资本的划分,目的在于揭示可变资本是剩余价值的真正源泉,从而揭示资本主义剥削的秘密;而固定资本和流动资本的划分,目的在于考察生产资本不同部分对资本周转速度从而对剩余价值生产的数量的不同影响。再次是划分的内容不同。不变资本包括用于劳动对象和劳动资料的资本,而固定资本只包括用于劳动资料的资本。可变资本只是用于劳动力的资本。而流动资本却包括用于劳动对象和劳动力的资本。

5. 固定资本的磨损

固定资本的价值按照它的磨损程度,一部分一部分地转移到新产品中去。固定资本磨损分为有形磨损和无形磨损。固定资本的有形磨损又称为物质磨损,引起这种磨损的原因有两个,主要原因是由固定资本在生产过程中的使用所引起的,使用的强度越大,持续的时间越长,固定资本被磨损得越严重。另一个原因是由自然力的作用所引起的,如金属工具会生锈、砖瓦建筑会风化,等等。

固定资本的无形磨损又称精神磨损,它是指固定资本在其有效使用时期内,由于技术进步而引起的固定资本价值的损失。无形磨损有两种情况,一是随着生产技术的改进和劳动生产率的提高,生产同样的机器设备所需要的社会必要劳动时间减少,从而导致原有的机器设备的价值降低;二是随着科学技术的进步,制造出效率更高和更加先进的机器设备,引起原有的机器设备贬值。

6. 固定资本更新与折旧

固定资本折旧就是固定资本在使用过程中,因磨损而转移到新产品中去的那部分价值的一种补偿方式。而按照固定资本的磨损程度以货币形式逐年提取的固定资本补偿金,称为折旧费或折旧基金。折旧费可用公式表示为:

$$\text{折旧费} = \frac{\text{固定资本原始价值}}{\text{固定资本平均使用年限}}$$

提取的折旧费与固定资本原始价值的比率,称为折旧率,用公式表示为:

$$\text{折旧率} = \frac{\text{折旧费}}{\text{固定资本原始价值}} \times 100\%$$

(三) 预付资本的总周转

1. 生产资本的构成对资本周转速度的影响

生产资本的构成对产业资本家预付的全部资本的周转速度具有重大影响。这种影响来自两个方面:一是固定资本和流动资本的周转速度,一是生产资本中固定资本和流动资本的比例。固定资本周转一次所需要的时间,实际上就是它在多次生产过程发挥作用的全部时间。因此固定资本的周转速度一般比较慢。流动资本价值是在一次生产过程中全部参加周转,并在产品销售后一次周转回来,所以,流动资本周转一次所需的时间比较短,周转速度一般比较快。当生产资本中的固定资本和流动资本的比例一定的条件下,预付资本的总周转速度与固定资本和流动资本周转速度成正比例

变化。

预付资本的总周转速度,还要受生产资本中固定资本和流动资本的比例的影响。在固定资本和流动资本的周转速度既定的条件下,生产资本中固定资本所占的比重越大,预付总资本的总周转的速度就越慢;流动资本所占的比重越大,则周转速度就快。

2. 预付资本的总周转速度

产业资本家全部预付资本中,固定资本和流动资本的周转速度既然各不相同,固定资本和流动资本的比例也会发生变化,所以计算预付资本的总周转速度是要把生产资本的各个组成部分都转化为同质的货币形式,将固定资本和流动资本各自在一年中周转的价值额合计起来,除以预付资本总额,这样才能计算出预付总资本的平均周转速度。预付总资本周转速度的公式如下:

$$\text{预付资本 1 年中的周转次数} = \frac{\text{1 年中固定资本周转的价值总额} + \text{1 年中流动资本周转价值总额}}{\text{预付资本总额}}$$

(四)生产时间和流通时间

产业资本的周转速度,还要受生产时间和流通时间长短的影响。

1. 生产时间

包括劳动时间、自然力对劳动对象独立发生作用的时间、停工时间以及生产资料的储存时间。

2. 流通时间

流通时间是指产业资本停留在流通领域内的时间。它包括生产资料和劳动力等生产要素的购买时间和商品的销售时间两个部分。

3. 生产时间和流通时间对资本周转速度的影响

生产时间和流通时间越长,资本周转速度就越慢;反之,生产时间和流通时间越短,资本周转速度就越快。

(五)资本周转速度对剩余价值生产的影响

产业资本周转速度越快,一般而言,可变资本周转速度也越快,因而带来的年剩余价值总额也就越多,剩余价值率也就越高。

四、帝国主义的经济实质和特征

(一)生产的集中和垄断

1. 垄断的形成

垄断的形成过程是:自由竞争引起生产集中,而生产集中发展到一定阶段,就会引起垄断。

2. 垄断的组织形式

随着垄断形成,便产生了垄断组织。垄断组织是指在资本主义经济的一个部门或几个部门中,占据统治地位的大企业的联合。

3. 垄断利润和垄断价格

垄断利润是指垄断资本家凭借其在生产和流通中的垄断地位而获得的大大超过平均利润的高额利润。

垄断价格是指垄断组织销售商品或购买生产资料时,凭借其垄断地位规定的、旨在保证最大限度利润的市场价格。垄断价格有垄断高价(售价)和垄断低价(购价)。

4. 垄断与竞争

垄断的产生并没有、也不可能消除竞争,而是与竞争并存,其原因在于:(1)竞争是商品经济的必然产物,只要存在商品经济,竞争就不可避免;(2)没有加入垄断组织的“局外企业”之间存在着自由竞争;(3)垄断企业之间也存在着竞争。垄断资本主义时期的自由竞争只占次要地位,占主要地位的是由垄断本身产生的竞争,包括:(1)垄断组织内部的竞争;(2)垄断组织之间的竞争;(3)垄断组织与“局外企业”之间的竞争。

5. 战后垄断的扩张和特点

第二次世界大战后,帝国主义国家的资本更加集中,垄断程度进一步提高,主要表现在:(1)垄断企业的规模日益扩大。(2)多样化经营广泛发展,出现了大量混合联合企业这种新的垄断组织形式。(3)在非生产部门中,特别是在商业、服务行业中的垄断组织日益扩展;(4)垄断组织为获取高额垄断利润而在国内和国际市场上的竞争更中剧烈。

(二)金融资本和金融寡头

1. 银行的集中和垄断

工业生产的集中,既需要大银行提供贷款,又要将暂时闲置的货币资本存入信用可靠的大银行,从而促进了银行业的集中,同时,在银行业内部的竞争中,大银行具有优势,能够排挤和吞并中小型银行,促进了银行业的集中。银行业的垄断是指少数大银行为获取高额利润而联合起来,确定存款和贷款利率,划分经营范围,控制金融活动。

2. 银行的新作用

随着银行垄断的形成,银行的作用发生了根本变化,具有了新的作用,即银行由普通的中介人变成了万能的垄断者,随着银行业的集中和垄断,银行与工业企业之间的相互关系发生了巨大变化;一是银行与工业企业的信贷关系日益固定,银行可以了解和掌握企业的经营状况,对企业使用贷款进行监督,用扩大、减少、收回贷款等方式影响和控制企业,以致决定企业的命运;二是银行和工业企业之间相互占有对方的股票,从而使银行得以控制和操纵大工业企业的经营活动;三是银行把自己的董事和经理直接派到所控制的大工业企业去担任领导职务,实行人事结合,从而控制大工业企业的经济活动。

3. 金融资本的形成和金融寡头的统治

金融资本就是垄断的银行资本和垄断的工业资本溶合或混合生长而形成一种资本形式。金融寡头是指掌握着金融资本,操纵国民经济命脉,并在实际上控制国家政权的少数最大的垄断资本家或垄断资本家集团。

(三)资本输出

1 资本输出的必要性和可能性

资本输出是指资本主义国家的政府、资本家或垄断组织,为获取高额利润和利息,以及取得其他经济利益而对国外进行投资或贷款。

垄断资本输出资本的必要性在于:(1)国内有利投资场所相对缩小,输出资本有利于获取高额垄断利润;(2)资本投放最佳的场所是输出国外,特别是输向经济落后的国家;(3)通过资本输出可以带动商品输出。

垄断资本主义时期具备了资本输出的可能性,因为经济落后国家的自然经济已逐渐瓦解,商品经济有了一定程度的发展,小生产者纷纷破产沦为劳动力的出卖者,这些国家的交通运输也有了一定程度的发展,这些都为资本输出和发展资本主义工业提供了必要的物质条件。

2. 资本输出的形式和实质

资本输出的形式：(1)从资本输出的形态来看，一种是借贷资本输出，另一种是生产资本输出。(2)从资本输出者来看，一种是私人资本输出，即私人资本家向国外贷款或直接投资，另一种是国家资本输出。

3. 资本输出的作用和后果

资本输出对输出资本的国家有重要的作用：(1)输出资本的国家和垄断组织，可以获得大量的利润；(2)资本输出成为输出国控制输入国的经济、政治、军事的重要手段；(3)资本输出是输出国扩大商品出口的手段；(4)资本输出使金融资本的银行网遍布全世界。

资本输出对输入资本的经济落后国家，具有两方面作用；一方面能促进经济落后国家自然经济的瓦解，刺激资本主义经济和商品经济的发展；另一方面，垄断资本通过资本输出控制输入国的经济，使输入国作为提供廉价原料和初级产品的产地，经济发展单一化和畸形化，甚至在经济上乃至政治上成为垄断资本主义国家的附庸。

4. 战后资本输出的特点

第二次世界大战后，随着金融垄断资本的发展，资本输出的数量剧增，出现了资本输出的各种新的特点：(1)资本输出的流向发生了变化。输往发达国家的部分已上升，而输往发展中国家的部分则逐渐下降。(2)在私人资本输出增长的同时，国家资本输出增长更快。(3)资本输出大多采用所谓对外“援助”的形式，实际上总是附加各种条件。

(四)垄断是帝国主义最根本的特征和经济实质

垄断是帝国主义的最根本的经济特征，是帝国主义的经济实质，这是因为：

1. 垄断是帝国主义的各个基本经济特征中最根本的特征和共同基础。
2. 垄断是帝国主义国家国内和国际关系的实质。
3. 垄断的统治加深了资本主义的基本矛盾及其他各种资本主义所固有的矛盾。
4. 垄断成为上层建筑和社会生活的基础。

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

生产资料社会主义公有制，是生产资料归劳动者共同占有和支配的一种新型的所有制，它的建立标志着社会主义经济制度的产生。公有制是社会主义经济制度的基础，主要表现在：(1)公有制的建立，使劳动者成为生产资料的共同主人，公有制决定全体劳动者对生产资料的占有关系处于完全平等的地位。劳动者和生产资料开始在全社会或集体范围内直接结合，从根本上改变了在资本主义私有制下劳动者的被剥削地位。(2)公有制决定劳动人民根本利益的一致，决定生产目的和劳动成果分配的性质。(3)公有制决定劳动者在社会生产和社会经济生活中形成一种新型的互助合作关系。

(二)我国社会主义初级阶段多种所有制形式并存的客观必然性

1. 现阶段多种所有制形式并存的客观必然性

我国现阶段多种所有制形式并存的所有制结构，不是由人们的主观意志决定的，而是由我国的客观经济条件所决定的，从而具有客观必然性。

我国现阶段多种所有制形式并存的所有制结构，是由我国现阶段的生产力状况决定的。我国的