



## 蛇口改进库存商品计价方法

《经济特区报》载文介绍：库存商品价值按进货时成本计算，在市场调节为主的条件下，不能及时反映出商品价格浮动幅度和积压商品贬值等情况，掩盖了行情变化和经营失策带来的亏损。为了解决这一问题，蛇口工业区管委会通过深入调查研究，决定从今年三月份起，无论什么商品，进货半年后还没售出，帐面价值从第七个月开始，按进货成本百分之三逐月递减；如果进货三年三个月还没售出，则整笔亏空。据此考核企业经营工作。

(钢捕)

## 会计标准化的基本内容

《会计研究》今年第3期孙钦开的文章对会计标准化的内容作了论述。文章说：会计标准化，即在会计技术和管理等社会实践中，对重复性事物和概念通过制定、颁布和实施标准达到统一，以获得最佳秩序和社会效益。下面是它的基本内容。1、会计概念标准化，即对会计的性质、职能、方法、目的、原则、程序等专门名词术语，确定标准统一的含义和应用方法。2、会计方法标准化，即对复式记帐、成本计算、财产盘查和估价、分析和检查等制定先进合理的方法，并统一颁布执行。3、会计报表标准化，即各种会计报表、附表等按统一格式、种类、报送范围和编制方法进行编报。4、会计帐簿标准化，即会计总分分类帐、明细分类帐和辅助帐等按统一的格式、内容设置和应用。5、会计凭证标准化，即企事业单位发生经济业务而产生的各种会计凭证（包括自制凭证和外来凭证），应统一规格、内容、联数和传递程序。6、会计帐户标准化，即会计科目下设置的二、三级帐户应根据发生的经济业务性质和往来单位名称，设置统一的户头进行核算、记录和结算，并统一规定禁止事项。7、会计控制标准化，即制定会计制度、编制财务计划、预测经济前景、监督经济活动等应按标准化要求进行。8、会计档案标准化，即对会计报表、会计帐簿、会计凭证及文件资料等，按会计期间应执行的分类要求及保存期限装订整齐，分类存放，妥善保管。

(张靖宇)

## 工资史话

6月7日《人民日报》海外版有一篇讲工资的文章。文章说，按月发工资的办法，早在先秦时期就已出现。不过那时所发的不是现金，而是实物，主要是粮食，称作“禄”。在这以前，夏商周时期的“禄”是按人口多少分配，相互之间差距不大。到了战国时期，“禄”的分配就有很大差距了。比如：齐国陈仲子的哥哥年中食禄万钟（钟合六斛四斗），这是厚禄；秦国范雎曾提到的“斗食”之人，年禄不满一百斛，这是薄禄。到汉代，“禄”代称“俸”，仍发粮食，以“石”或“斛”为计算单位。到东汉殇帝延平年间，才改为“半谷半钱”，月俸改称“月钱”，并有详细严格的按品位发放月钱的规定。唐代以后，薪俸才逐渐改为全部发现金。明代中叶，商品经济有了一定的发展，官俸才改为薪金，当时称“月费”，继而改为“柴薪银”，薪水即由此演变而来。现一般称为“工资”。

(李翔)

…。最后一个因素的计量单位元/小时的分子——元，即为综合指标工资费用的计量单位。

①马克思《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第756页。

②马克思《资本论》第三卷，人民出版社1975年版，第69页。

③许涤新主编《政治经济学辞典》下卷，人民出版社1981年版，第275页。