

新會計學教程

王逢辛 劉文泉 編著

立信會計圖書用品社出版

1953

新會計學教程

王逢辛 編著
劉文泉

立信會計圖書用品社出版

1953

書號 105305

新會計學教程

★版權所有★

編著者 王逢辛 劉文泉
出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號
總經售 中國圖書發行公司
印刷者 周順記印刷所
上海惠民路三一八號

前言 1	格式目錄 1
目錄 1—4	正文 1—281
圖表目錄 1	(字數 237,000字)

1953年8月初版(務本型)	00001—10000冊(中和印)
1954年1月五版	35001—41000冊(統一訂)

新定價 13,000

• 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 •

前 言

一、本書以馬克思列寧主義的立場和觀點，吸取蘇聯社會主義會計核算的先進理論，並以生產領域的國營工業企業為對象，參照1953年度國家統一規定，加以敘述。

二、本書內容，分為十三章。首先四章明確新會計的理論基礎，指出新民主主義會計的本質及發展方向，並從企業經營資金的運用、來源及其週轉過程，說明會計核算的基本原理和方法。第五章至第九章分述基本建設、固定資產、提出資產、定額資產、清算及其他資產、固定負債、定額負債、定額資產負債、清算及其他負債等，並專章說明定額資產及定額負債的計劃定額。第十、十一兩章進一步敘述生產核算、財務成果核算及盈虧處理。第十二章綜述會計科目的分類及編號。最後一章介紹財產清查制度，並例示各種會計報表的編製。

三、本書編制及內容，與新簿記教程一書基本上是配合的。新簿記教程一書主要是介紹簿記核算的各種基本方法，本書則提高一步來敘述會計核算的一般理論和方法。初學者讀了新簿記教程一書，再讀本書，可以銜接。

四、本書各章後面，附有討論提綱及習題，最後一章附有總習題，以備讀者自習、小組討論及演習的需用。另編習題答解，專供教師和助教改卷的參考。

五、本書內容，可供一般中等以上財經、會計學校會計學基本教程之用。如作為自修讀物，也甚適宜。

六、由於我們政治水平的不高，同時對於新會計的學習，仍在鑽研階段，因此本書的編制及內容，可能有不少的缺點和錯誤，希望教師和讀者，多予批評指正！

王逢辛 劉文泉

一九五三年七月上海

目 錄

前 言

第一章 新會計的理論基礎..... 1

- 1.經濟計算和會計
- 2.舊會計和新會計
- 3.新會計的觀點
- 4.新會計的理論基礎和核算對象
- 5.新會計的階級性和實踐性
- 6.新會計的科學性和歷史性
- 7.新會計的計劃性和統一性
- 8.新會計的監督性和羣衆性
- 9.新會計的任務 討論提綱

第二章 新民主主義會計的本質及發展方向.....11

- 1.資本主義經濟和資本主義會計
- 2.社會主義經濟和社會主義會計
- 3.新民主主義會計的經濟背景
- 4.新民主主義會計的內容和本質
- 5.新民主主義會計的發展方向 討論提綱

第三章 經營資金的運用及來源.....19

- 1.經營資金的重要
- 2.經營資金的運用
- 3.經營資金的來源
- 4.資產和資金運用
- 5.負債和資金來源
- 6.資產和負債的平衡關係
- 7.資產和負債的增減變動 討論提綱 習題

第四章 經營資金的週轉與經營過程的核算.....30

- 1.經營資金的週轉
- 2.經營過程的核算
- 3.供應過程的核算
- 4.生產過程的核算
- 5.銷售過程的核算
- 6.財務成果的核算 討論提綱 習題

第五章 基本建設.....48

- 1.基本建設的意義
- 2.基本建設的方向
- 3.基本建設的內容
- 4.基本建設的限額
- 5.基本建設的機構
- 6.基本建設的方式
- 7.基本建設的程序
- 8.基本建設投資的監督
- 9.基本建設的會計科目
- 10.自營基本建設工程的核算
- 11.發包基本建設工程的核算
- 12.零星基本建設工程的核算
- 13.租賃固定資產改良費的核算
- 14.

廢止基本建設工程的核算 15. 基本建設的會計核算程序 討論
提綱 習題

第六章 固定資產及提出資產.....70

1. 固定資產的特點和分類 2. 固定資產的基本折舊 3. 基本折舊的核算 4. 基本折舊的攤提 5. 基本折舊基金的上繳 6. 固定資產的大修理 7. 大修理和小修理的劃分 8. 大修理折舊的核算 9. 大修理基金的提存 10. 大修理基金存款的動用 11. 大修理工程的完工 12. 固定資產的清理 13. 未使用和不需用固定資產的核算 14. 產權未定資產的核算 15. 租賃固定資產改良費的核算 16. 固定資產的估價 17. 固定資產明細分類補助帳的設置 18. 提出資產的意義和內容 19. 繳國庫流動資金和抵繳國庫流動資金 20. 非常損失、固定資產保管費及存出保證金 21. 凍結外匯及其他資產、附屬企業投資和其他投資 討論提綱 習題

第七章 定額資產及清算資產..... 104

1. 定額資產的意義和內容 2. 材料的種類和管理 3. 購入材料的核算 4. 材料價格差異的核算 5. 領用材料的核算 6. 領用材料價格差異的核算 7. 在途材料的核算 8. 廢料的核算 9. 包裝物的核算 10. 低值及易耗品的核算 11. 委託加工品的核算 12. 呆滯材料的核算 13. 材料的盤點 14. 待攤費用的核算 15. 清算及其他資產的意義和內容 16. 發出商品和拒絕承付發出商品的核算 討論提綱 習題

第八章 固定負債、定額負債、定額資產負債及清算負債 138

1. 固定負債的意義和內容 2. 政府資金的核定 3. 政府資金的增減 4. 資金和資本的區別 5. 國庫撥入流動資金和轉帳撥入流動資金 6. 定額負債的意義和內容 7. 定額資產負債的意義和內容 8. 清算及其他負債的意義 9. 銀行借款、供應客戶清算和應付及預收款 10. 暫估應付帳款、預提費用及福利基金 討論提綱 習題

第九章 定額資產及定額負債的計劃定額..... 153

1. 定額資產的計劃定額 2. 實施定額管理的條件 3. 材料、燃料、零星配件、包裝物和低值及易耗品的計劃定額 4. 在產品和半成

- 品的計劃定額 5. 產成品的計劃定額 6. 待攤費用的計劃定額
7. 定額流動資金的週轉期和週轉率 8. 定額流動資金的節約額
9. 定額負債的計劃定額 討論提綱 習題

第十章 生產核算與產品成本…………… 171

1. 生產費用的要素和成本項目 2. 生產核算的會計科目 3. 領用材料的核算 4. 工資的核算 5. 折舊和其他生產費用的核算 6. 輔助生產車間成本的核算 7. 車間經費的核算 8. 企業管理費的核算 9. 廢料、廢品損失和停工損失的核算 10. 產品成本和生產計劃成果的核算 11. 生產費用表和成本計算表的編製 討論提綱 習題

第十一章 財務成果的核算與盈虧的處理…………… 209

1. 銷售核算和財務成果核算的意義 2. 銷售的核算 3. 銷售產品成本差異的核算 4. 稅金和銷售費用的核算 5. 銷售損益的核算 6. 財務成果的核算 7. 盈虧的處理和利潤繳納單位 8. 利潤的提繳和結算 9. 預算繳款和預算撥款的抵撥 10. 提繳利潤的核算 11. 彌補虧損的核算 12. 企業獎勵基金的提存 13. 企業獎勵基金的核算 討論提綱 習題

第十二章 會計科目的分類及編號…………… 234

1. 會計科目的重要及其設置原則 2. 帳戶分類的方法 3. 帳戶按經濟內容的分類 4. 帳戶按用途和結構的分類 5. 帳戶按資產負債表關係的分類 6. 會計科目的分類和編號 7. 固定資產類和提出資產類科目 8. 材料、工資、生產、成品和待攤費用各類科目 9. 貨幣資金、銷售客戶清算、應收及預付款和內部往來各類科目 10. 基本建設資產類和大修理資產類科目 11. 基金、撥款、折舊及攤銷準備各類科目 12. 銀行借款、供應客戶清算和應付及預收款各類科目 13. 基本建設負債類和大修理負債類科目 14. 生產計劃成果、稅金及銷售費用、銷售和財務成果各類科目 討論提綱 習題

第十三章 財產清查與會計報表…………… 252

1. 財產清查的範圍和機構 2. 固定資產、原材料、在產品、產成品

及未完工程的清查 3.庫存現金、銀行存款及應收應付款項的清查
4.財產清查結果的處理 5.會計報表的意義和條件 6.會計報表
的種類 7.資產負債表 8.固定資產及折舊準備增減表 9.政府
資金增減表 10.國庫撥款及特種基金增減表 11.銷售利潤(虧
損)表 12.損益表 13.流動資金運用情況分析表 14.未完投資
增減表 討論提綱 總習題

圖 表 目 錄

章次	圖表編號	圖 表 名 稱	頁數
2	1	新民主主義經濟成份和新民主主義會計內容對照表	16
3	2	經營資金運用一覽表	20
3	3	經營資金來源一覽表	21
3	4	資產和資金運用對照表	22
3	5	負債和資金來源對照表	23
4	6	經營過程一覽表	30
4	7	經營過程帳戶一覽表	32
4	8	供應過程核算程序圖	34
4	9	生產過程核算程序圖	38
4	10	銷售過程核算程序圖	40
4	11	財務成果核算程序圖	40
6	12	固定資產分類表	71
7	13	定額資產一覽表	104
7	14	清算及其他資產一覽表	133
8	15	固定負債一覽表	138
8	16	定額資產負債一覽表	145
10	17	產品成本一覽表	172
10	18	生產核算科目一覽表	173
11	19	損益內容一覽表	217
12	20	帳戶按經濟內容分類表	236
12	21	帳戶按用途和結構分類表	237
12	22	帳戶按資產負債表關係分類表	238

格式目錄

章次	格式編號	格 式 名 稱	頁數
6	1	固定資產明細分類補助帳.....	95
7	2	材料卡片.....	106
7	3	領料單.....	111
7	4	限額領料單.....	112
7	5	材料明細分類帳.....	114
7	6	在途材料明細分類帳.....	122
7	7	材料盤點報告單.....	131
10	8	領料單彙總表.....	175
10	9	退料單彙總表.....	178
10	10	工資月報表.....	180
10	11	人工成本月報表.....	181
10	12	成本計算單(煉鋼車間).....	194
10	13	成本計算單(軋鋼車間).....	196
10	14	生產費用表.....	199
10	15	成本計算表(依產品分類).....	201
10	16	成本計算表(依成本項目分類).....	202
13	17	資產負債表.....	262
13	18	固定資產及折舊準備增減表.....	266
13	19	政府資金增減表.....	265
13	20	國庫撥款及特種基金增減表.....	268
13	21	銷售利潤表.....	270
13	22	損益表.....	271
13	23	流動資金運用情況分析表.....	272
13	24	未完投資增減表.....	274

第一章 新會計的理論基礎

1—1 經濟計算和會計 馬克思列寧主義把社會現象分爲物質的和精神的；社會的物質生活是第一性的現象，決定的現象；而社會的精神生活是第二性的現象，從生的現象。因爲社會的物質生活是一種客觀現實，並不依賴着人們的意志而存在；而社會的精神生活，則爲物質生活的客觀現實的反映。所以物質第一，精神第二，物質決定着精神，就是馬克思列寧主義的基本觀點。

社會物質生活既是第一性的現象，決定的現象，那末，社會物質生活的條件是什麼呢？這就是物質資料的生產。物質資料一般分爲消費資料和生產資料兩種，消費資料就是人類日用必需的生活資料，例如食物、衣服、住屋等；生產資料則爲生產這些食物、衣服、住屋等消費資料所必需的生產工具。消費資料和生產資料的生產，就成爲人類社會生存的必要條件。所以斯大林這樣說過：“爲要生活，就要有食品、衣服、靴鞋、住房、燃料等等，爲要有這些物質資料，就要生產它們，而爲要生產它們，就要具有那些被人們利用來生產食品、衣服、靴鞋、住房、燃料等等的生產工具，就要善於生產這些工具，就要善於使用這些工具。”^①

由於人類社會物質資料的生產，便引起了“經濟計算”的需要。所謂“經濟計算”，就是管理和監督物質資料生產過程所應用的方法。換句話說，它就是觀察、衡量和登記經濟現象及其變化的一種工作。經濟計算的目的，就在提供企業經濟業務底數量的反映和質量的標誌。它的內容，一般分爲下列三種：

- 一、業務計算
- 二、統計
- 三、會計

① 斯大林：辯證唯物主義與歷史唯物主義 新華書店 1949 年版第 33—34 頁。

“業務計算”又稱“業務核算”或稱“業務技術”，它與業務計劃密切地聯系着。它的目的，就在應用各種衡量單位，以反映和監督個別的經濟業務；例如反映和監督生產過程中機器的負荷和運用情況，生產定額的完成情況，產品的品質及契約責任的履行情況等都是。

“統計”又稱“統計核算”，它是注重大量現象和事實的調查，其特點就在採取各種衡量單位——自然單位或貨幣單位，並用數學上的各種方法，將同類個別事實彙集在一起，依其總和加以研究；例如統計某期某業的平均勞動生產率，某期某區的平均收穫量或某地人口的平均出生率等都是。

“會計”又稱“會計核算”或稱“會計計算”，它在經濟計算中，佔有一定的重要地位。它的特點，就在以憑證為基礎，以貨幣為尺度，並用有系統、有秩序的方法，將企業經濟業務的活動，連續地、綜合地加以核算和記錄，藉以管理和監督物質資料生產的過程，並反映經濟計劃的執行和完成情況。

經濟計算工作所以要區分為業務計算、會計及統計三種，這是由於經濟業務是多種多樣的，因而必須應用各種不同的經濟計算方法。在資本主義經濟制度下，也存在着各種不同的經濟計算工作，但它們是為資本主義經濟制度也就是為資本家服務的，這與社會主義經濟制度下的經濟計算工作，有着基本上的區別。

1—2 舊會計和新會計 什麼叫做舊會計？什麼叫做新會計？這可以有兩種解釋。先就國際環境來說，毛主席曾經這樣說過：“現在的國際環境，從基本上說來，是資本主義與社會主義鬥爭的環境，是資本主義向下沒落，社會主義向上生長的环境。”^② 因此，凡在“向下沒落”的資本主義國家，為資產階級服務的“資本主義會計”，就是屬於舊會計。凡在“向上生長”的社會主義國家和人民民主國家，為廣大勞動人民服務的“社會主義會計”，就是屬於新會計。

再就我們新中國的範圍來說，凡在半殖民地、半封建的舊社會裏，

② 毛主席：新民主主義論 新華書店 1949 年版第 27 頁。

摹倣和抄襲着資本主義國家、並服務於反動統治階級——帝國主義者、封建地主階級及官僚資產階級的“資本主義會計”，就是屬於舊會計。自人民民主專政的新中國誕生後，由於工人階級是我們國家的領導階級，新中國的會計不再服務於反動統治階級，而為人民服務，首先為工農階級服務，這種“新民主主義會計”基本上是屬於“社會主義會計”的範疇，所以它是屬於新會計。

斯大林說過這樣幾句話：“在辯證方法看來，最重要的，不是那在現時似乎堅固，但已經開始死亡的東西，而是那正在產生着和正在發展着的東西，即令它在現時還似乎是不堅固的，因為在辯證方法看來，只有正在產生着和正在發展着的東西，才是不可被戰勝的。”^③ 上述舊會計正是“已經開始死亡的東西”，而那新會計則是“正在產生着和正在發展着的東西”，所以新會計的發展，也就有着無限寬廣的前途。

1-3 新會計的觀點 在舊中國的社會裏，會計向來視為一種“應用技術”，學習會計認為是受“技術教育”，辦理會計工作認為是做“技術工作”。一般會計學者和會計工作者，受了舊社會這種傳統觀念的影響，只知道“會計技術”，而不知道政治才是一種最根本的學問；只知道“會計業務”，而不知道業務如果沒有政治來領導，就會變成毫無生命、毫無前途的東西。他們只知道為了會計而會計，而不知道會計究竟為誰而服務。這樣就逐漸地形成一種“超政治”或“不問政治”的“純技術觀點”和“純業務觀點”，因而會計就和政治完全脫離。

同時，在舊中國的社會裏，對於“聯繫實際”一點，往往不够重視。會計教學，多以書本上的知識為主體；而且會計教材，多是毫無批判地摹倣和抄襲着資本主義會計，甚或生吞活剝地採用資本主義國家的外文教本；既不照顧學者的消化能力，更不重視教學的客觀條件和具體情況。因而發生了“學非所用”的流弊，造成了“理論與實際脫節”的缺陷。

以上所述會計的舊觀點，都是不正確的，十分錯誤的，而且是有害的。所以到了新社會，針對着舊社會遺留下來的會計觀點，提出了“政

③ 斯大林：辯證唯物主義與歷史唯物主義 新華書店 1949 年版第 5 頁。

治與業務結合”和“理論與實際結合”兩個新觀點，作為新會計的總指標。

“政治與業務結合”的新觀點，就是要明確政治與業務的關係，要認識會計核算不是純技術性的工作，而是政策的表現形式之一。要徹底清除殘餘的腐朽的資產階級單純技術觀點，並和這些不正確的有害的思想，展開鬥爭。要明確會計的階級性，發展為人民服務的思想。要使會計業務服務於政治，要使政治滲透到會計業務中去。要在政治水平和理論水平不斷的提高中，進而提高會計的業務水平和技術水平。

“理論與實際結合”的新觀點，就是要使會計學習，不停頓在現成的書本知識上，要充分的聯繫實際，要從客觀的真實情況出發，要從中國革命和中國建設的實際出發，要使會計為中國建設而服務。

以上所述政治與業務結合的新觀點，糾正了舊會計只重業務、忽視政治的“純技術觀點”和“純業務觀點”；理論與實際結合的新觀點，糾正了舊會計忽視實踐、脫離實際的偏向。

1—4 新會計的理論基礎和核算對象 舊會計是資本主義經濟制度下的產物，它的理論基礎是建立在資產階級經濟學上的。因此它就成為適應和辯護着資本主義經濟制度的存在，掩蓋着資本主義經濟制度的剝削關係，遮蔽住會計的階級性，保護了少數反動統治階級的獨佔利益，變成為壓榨和剝削廣大勞動人民的手段。

新會計是社會主義和新民主主義經濟制度下的產物，它是建立在馬克思列寧主義的政治經濟學基礎上；它是用馬克思列寧主義武裝起來的，是最先進最正確的經濟科學。由於政治經濟學是代表無產階級的利益，它不僅說明舊的經濟制度必然滅亡的規律，而且闡明怎樣推翻舊制度和建立新的經濟制度，它是反對資本主義並和資產階級鬥爭的武器，所以新會計是服務於廣大勞動人民的利益，這與舊會計在本質上是不相同的。

依上所述，舊會計以資產階級經濟學為理論基礎，服務於少數資產階級的利益，所以它是核算個人資本的循環，以流通領域為主要核算對

象。而新會計則建立在馬克思列寧主義的政治經濟學基礎上，服務於全體勞動人民的利益，所以它是核算社會的擴大再生產，以生產領域為主要核算對象。

由於舊會計以流通領域為核算對象，因而以商業會計為中心，工業會計則認為不過是會計學的一個分支。舊會計以資本主或業主為主體，重在反映資本主或業主在企業中佔有的產權；它將利潤作為收益減除成本後的剩餘，掩蓋着工人階級所創造作為利潤泉源的剩餘價值。

由於新會計以生產領域為核算對象，因而以工業會計為中心，由國家統一領導，並與整個國家經濟計劃，密切配合，作為管理和監督計劃執行的必要工具。新會計的最後目的，就在增加國家資金的積累，擴大社會再生產，從而提高全體勞動人民的物質生活和文化生活的水平。

1—5 新會計的階級性和實踐性 在有階級的社會裏，會計是有階級性的。我們研究會計發生和發展的歷史過程，就會知道它最早是在王侯的宮廷中，在封建大地主那裏，在教堂和修道院中，用以核算他們所徵收的貢物、租稅、賠款、欠款及各項開支。其後就進入商人手中，幫助他們去獲取最大的商業利潤。再後便落在資本家手中，並發展為各個企業的核算，幫助資本家去攫取和保護高度的利潤。在各個階級社會裏——奴隸社會、封建社會和資本主義社會，會計都是服務於統治階級的利益。會計在其發展的每一個階段上，都是鮮明地打上了階級的烙印。所以會計是一種有階級性的科學，它是執行着某一社會統治階級所賦予的那種目的和任務的科學。

再從另一方面來說，人類社會的結構，以生產關係作為基礎，在這個基礎上面，建立起法律的、政治的、藝術的、哲學的及其他各種的上層建築。斯大林曾經指示過“基礎”和“上層建築”兩個名詞的意義。他說：“基礎是社會發展到某一階段上的社會經濟制度。上層建築是社會對於政治、法律、宗教、藝術、哲學的觀點，以及適合於這些觀點的政治、法律等制度。”他又說：“資本主義的基礎有它自己的上層建築；社會主義的基礎也有它自己的上層建築。當基礎發生變化和被消滅時，那末它的上

層建築也就會隨着變化，隨着被消滅。當產生新的基礎時，那末也就會隨着產生適合於新基礎的新的上層建築。”^④ 由此可見，社會的“基礎”和“上層建築”都是有階級性的。就社會的“基礎”來說，有代表資產階級利益的資本主義經濟制度，又有代表無產階級利益的社會主義經濟制度。就社會的“上層建築”來說，有代表資產階級利益的政治、法律等制度，又有代表無產階級利益的政治、法律等制度。會計是生產關係的反映，是社會“基礎”的反映，屬於“上層建築”的範圍，它是為“基礎”而服務，所以會計也必然是有階級性的。

依前所述，新會計是建立在馬克思列寧主義的政治經濟學基礎上，而政治經濟學又是代表無產階級的利益，這樣就明確了新會計的階級性，是服務於廣大勞動人民利益的。

其次，新會計是具有實踐性的。列寧曾經痛斥過資產階級舊教育的一個基本特點，就是理論與實際的脫節，他說：“舊時資本主義社會所遺留給我們的最大禍害之一，就是書本與實踐完全隔離。”^⑤ 斯大林也有這樣兩句名言：“離開實踐的理論是空洞的理論，離開理論的實踐是盲目的實踐。”^⑥ 新會計恰恰與舊會計相反，它是要求理論與實際密切地結合起來；它的理論建立在實踐上面，轉過來又為實踐服務；它把實踐提到第一的地位。這正如斯大林所說：“理論應當服務於實踐，……理論是應當由實踐材料來考驗的。”^⑦

凡是只重實踐不重理論的，就會犯“經驗主義”的錯誤；凡是只重理論不重實踐的，將會犯“教條主義”的錯誤。毛主席指示我們說：“有書本知識的人向實際的方面發展，然後才可以不停止在書本上，才可以不犯教條主義的錯誤。有工作經驗的人，要向理論方面學習，要認真讀書，然後才可以使經驗帶上條理性、綜合性，上升到理論，然後才可以不把局

④ 斯大林：馬克思主義與語言學問題 解放社1950年版第1—2頁。

⑤ 列寧：論馬克思恩格斯及馬克思主義 莫斯科外國文書籍出版局1950年版第435頁。

⑥ 毛主席：實踐論 1950年12月29日人民日報。

⑦ 斯大林：論列寧主義基礎 解放社1949年版第18頁。

部經驗誤認為即是普遍真理，才可不犯經驗主義的錯誤”。^⑧由於新會計的基本觀點，是理論和實際的結合，所以它是具有實踐性的。

1—6 新會計的科學性和歷史性 馬克思列寧主義的理論，是最正確、最科學、最革命的普遍真理，它本身是一種科學，同時，它又是一切科學的基礎，新會計也是完全符合於這種科學的。

依馬克思列寧主義的觀點：第一，世界上沒有孤立的現象，一切現象都是彼此聯系着，相互制約着。同樣，新會計也不是孤立的、超然的東西，而是與政治、經濟及社會各方面，相互聯系着，相互制約着。第二，世界是在不斷地運動和不斷地發展中，沒有什麼不變不易的社會秩序。同樣，新會計也不是靜止的、不變的東西，而是在不斷地提高和發展着。第三，社會發展的過程，不是循環式的運動，而為前進的、上升的運動，由舊的質態進到新的質態，由低級發展到高級。同樣，新會計的發展形態，也決不是等於舊會計的循環重複，而是一種前進的、上升的和高級的發展形態。第四，由資本主義進到社會主義，決不能經過緩慢的變化，經過改良來實現，而只能經過革命來實現。同樣，新會計的建立和生長，也決不是經過“改良主義政策”或“妥協主義政策”所能實現，而必須經過一番“大變革”來實現的。以上就是說明了新會計的科學性。

其次，依馬克思列寧主義的觀點，在社會發展過程中，能夠決定社會制度的性質，決定社會面貌的主要力量，就是“生產”、“生產方式”。所以社會發展史，首先就是生產發展史，同時也就是物質資料生產者本身的歷史，就是勞動羣衆的歷史。這樣，生產就成為人類歷史發展的決定條件，也就成為社會發展的規律。

新會計的發展規律，也與社會的發展規律，完全一致。人類社會生產方式的改變，必然引起會計理論和方法的改變，某一種生產方式的社會，就有適應於這種生產方式的會計；到了另一種生產方式的社會，又形成了與其適應的另一種會計。馬克思曾經這樣說過：“生產過程愈採取社會化的規模，它就愈失去純粹個別的性質；而作為監督生產過程和

^⑧ 毛主席：改造我們的學習 解放社 1950 年版第 19—20 頁。