

KUAIJIXUE JICHU

会计学基础

赵玉珉 黄代民 编著

中国人民大学出版社

会计学基础

赵玉琨 黄代民 编著

•

中国人民大学出版社出版

(北京西郊海淀路39号)

外文印刷厂印刷

(北京车公庄西路19号)

新华书店北京发行所发行

•

开本: 850×1168毫米32开 印张: 10.5 插页2

1982年7月第1版 1982年7月第1次印刷

字数: 278,000 册数: 90,000

统一书号: 4011·444 定价: 1.20元

前 言

目前，我国会计理论工作者正在讨论会计学科体系的改革问题。关于“会计学原理”课程的内容及其与专业会计学课程之间的关系等问题，也有待于进一步研究。任何一门会计课程的改革，势必牵动其他会计课程的内容，只有全面考虑各门会计课程的改革，才能使有关课程相互衔接配合，避免重复或脱节，构成完整的会计知识体系。但是，在目前还没有形成一套新的会计学科体系的情况下，为了适应教学急需，我们仍按“会计学原理”课程主要是为学习各门专业会计学课程奠定基础的要求出发，编写了这本书。本书除用作我校财务会计专业和财政金融专业“会计学原理”课程的试用教材外，也可作为财会、财经干部学习会计基础知识的参考书。

根据我校会计教学和我国会计工作的实践经验，参照现行会计制度，并吸取了兄弟院校有关教材的优点，我们在本书内容、结构的安排上作了某些新的尝试。例如，在总论中增加了“会计的基本原则”一节；对复式记帐，以全面阐述借贷记帐法为主，并增写了其他的记帐方法，为读者进一步学习工业、农业、商业、预算等专业会计学奠定基础；在会计工作的组织中增加了“会计操作技术的革新”一节。由于我们水平所限，在本书的编写方法和内容上，都会有不少缺点和错误，恳请读者批评、指正，以便进行修改。

本书编写提纲，曾由我校财政系工农业财务会计教研室和商业财务会计教研室的部分同志加以讨论，并提出许多宝贵意见。本书由赵玉珉、黄代民共同编写，由赵玉珉总纂。在编写过程中，胡宝昌、阎达五、阎金锬三同志对全书作了审阅并提出许多宝贵意见。在此，我们一并表示衷心感谢。

中国人民大学财政系 赵玉珉 黄代民

1981年12月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计和会计学.....	1
第二节 会计的对象.....	21
第三节 会计的任务.....	27
第四节 会计的基本原则.....	30
第五节 会计的方法.....	36
第二章 会计科目与帐户	41
第一节 资金及其来源.....	41
第二节 会计科目的设置.....	52
第三节 帐户及其结构.....	61
第三章 复式记帐(一)	65
第一节 复式记帐的意义与种类.....	65
第二节 借贷记帐法.....	66
第三节 帐户与借贷记帐法的运用.....	78
第四节 帐户按用途和结构的分类.....	106
第四章 复式记帐(二)	116
第一节 增减记帐法.....	116
第二节 钱物收付记帐法.....	135
第三节 资金收付记帐法.....	148
第五章 成本计算	162
第一节 成本计算的意义.....	162
第二节 成本计算的内容和程序.....	163
第三节 材料采购成本的计算.....	167
第四节 产品生产成本的计算.....	169
第五节 产品销售成本的计算.....	175

第六章 会计凭证的填制与审核	179
第一节 会计凭证的意义	179
第二节 会计凭证的填制	180
第三节 会计凭证的审核	192
第四节 会计凭证的传递与保管	194
第七章 帐簿的设置与登记	197
第一节 设置帐簿的意义与原则	197
第二节 帐簿的种类与登记	198
第三节 结帐和对帐	215
第四节 登记帐簿的规则	218
第五节 帐簿的更换与保管	223
第八章 会计核算组织程序	224
第一节 会计核算组织程序的意义和要求	224
第二节 记帐凭证核算组织程序	225
第三节 科目汇总表核算组织程序	228
第四节 汇总记帐凭证核算组织程序	231
第五节 日记总帐核算组织程序	236
附 录: 科目汇总表核算组织程序举例	239
第九章 财产清查	269
第一节 财产清查的意义	269
第二节 财产清查的方法	271
第三节 财产清查结果的处理	278
第十章 会计报表	284
第一节 会计报表的意义和编制原则	284
第二节 会计报表的种类	288
第三节 会计报表的结构和内容	290
第四节 会计报表的报送、审批和汇总	302
第五节 会计报表的分析	304
第十一章 会计工作的组织	313
第一节 组织会计工作的意义和要求	313
第二节 会计机构的组织与分工	314
第三节 会计人员的职权	318
第四节 会计制度的制定与改革	323
第五节 会计操作技术的革新	326
第六节 群众核算	329

第一章 总 论

第一节 会计和会计学

一、会计及其职能

“会计”一词，远在我国西周时代（约在公元前1,100年到770年之间）就已经出现了。它的含义主要是指对收支的计算和记录，也有考核的意思。①会计作为一项计算、记录和考核收支的工作来说，无论在中国或在外国都是很早就有了，也就是说，人们运用会计来管理经济已有几千年的历史。但是，会计作为一种专业知识成为一门独立科学，则是最近一、二百年的事。

会计同其他任何事物一样，都是不断地发展和变化的。随着社会生产的发展和经济管理的不同要求，会计所记录、计算和考核的内容及范围以及所要达到的目的和要求，都是在不断地发展和变化，而进行记录、计算和考核所应用的原则、方法和技术，也是逐步发展并日趋完备的。由于会计是在不断地发展和变化，所以关于

① 据《周礼》记载：“司会以岁会考岁成”，“听出入以要会”。《周礼》“司会”《注》的解释是：“月计曰要，岁计曰会”；“司会”《疏》的解释是：“岁计曰会，以一岁之会计，考当岁成事文书”。所谓岁计就是计算全年的收入和支出，司会根据当年的会计记录来考核当年岁入岁出的情况。

据《孟子》记载：“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣’。”清朝焦循在《孟子正义》中对会计的解释是：“零星算之为计，总合算之为会”。

什么是会计这一问题，就有不同的理解、不同的说法。目前，在各种会计教材中，对会计的定义有各种不同的表述方法。为了说明什么是会计，应从会计工作的实践出发，首先了解会计的职能，只有了解人们为什么和怎样运用会计来管理经济，才能概括说明什么是会计。

（一）会计的基本职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能，即人们在经济管理工作中用会计干什么。马克思曾经指出：会计是对生产“过程的控制和观念总结”。^①这是对会计职能的科学概括。所谓“控制和观念总结”，一般把它理解为反映和监督。会计对任何社会的生产过程都具有反映和监督的职能。随着生产过程日趋复杂，会计职能的具体内容也在不断的发展。下面分别说明这两个职能的基本内容。

会计的首要职能，概括说来，就是反映经济活动情况，为经济管理提供信息（主要是数据资料）。由于社会再生产过程包括生产、交换、分配和消费等各种经济活动，而这些经济活动主要是由从事产品生产、交换和分配的许多单位，例如企业和行政、事业等单位，分别进行的，所以会计对生产过程的反映，主要是反映各个单位的经济活动情况。它具有以下特点：

1. 会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。任何单位的经济活动，例如生产资料的取得，劳动的耗费，产品的交换和分配等等，都可以从数量方面进行观察、计量和登记，求得一定的数量指标，而通过对经济活动情况

① 马克思在《资本论》第2卷论述流通费用的性质时指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”马克思所说的簿记，一般认为就是我们现在所说的会计。但也有人认为马克思所说的簿记，应当理解为经济核算或经济计算，包括会计、统计和业务技术核算等三种核算。

的数量反映，就可以在一定程度上说明经济活动的质量。在经济活动情况日趋复杂的情况下，人们单凭观察与记忆，不可能掌握经济活动的全面情况；只有通过会计提供系统的数据资料，才能了解经济活动的过程和结果，才能加强经济管理。由此可见，会计为经济管理提供数据资料是非常必要的，其所以必要，是由经济活动的复杂性所决定的。

会计从数量方面反映经济活动，可以采用三种量度，即劳动量度、实物量度和货币量度。但在商品经济发达和价值规律发挥作用的条件下，产品的生产、交换和分配，都要利用货币作为价值尺度的职能，综合计算生产资料的占用、劳动的耗费、产品的销售收入及其分配，也就是要通过货币计价，综合反映经济活动的过程和结果。因此，会计除了利用劳动量度和实物量度以外，要广泛运用货币量度，以一定的货币单位作为统一计量的标准，对经济活动情况进行数量反映。这是近代会计的一个重要特点。

2. 会计主要是综合反映各单位已发生或已完成的各项经济活动，以便于了解并考核经济活动的过程和结果。但随着社会生产的发展，经营规模不断扩大，经济活动情况日趋复杂，在经营管理上就需要加强计划性和预见性。因此，就需要通过会计提供更多的经济信息，即除了提供能综合反映经济活动现状的核算指标以外，还要提供有关预测未来经济活动效果的数据资料，以便于对经营管理做出决策和采取措施，达到预期的目的。由此可见，会计的反映职能，从对经济活动的事后反映，发展到分析预测经济前景。只有这样，才能为经济管理提供更多的经济信息，才能更好地发挥会计在经济管理中的作用。

反映过去同预测未来紧密相关。由于预测未来，首先要了解现状和历史，只有了解能够反映经济活动现状和历史的各项指标以及它们之间的内在联系，才能据以分析预测未来经济活动的效果，以及为实现预期效果而应具备的条件和应采取的措施。因此，会计对实际发生的经济活动进行反映，是提供经济信息的基础。

3. 会计对实际发生的经济活动进行反映，要有完整的（即全面无遗漏的）和连续的记录，并按照经济管理的要求，提供系统的（即相互联系的而又有分类与汇总的）数据资料，以便于全面掌握经济活动情况，考核经济效益。会计提供的数据资料具有完整性、连续性和系统性，这是会计对经济活动进行数量反映的另一特点。

会计的另一职能就是会计监督。任何单位的经济活动，都是按照一定的目的和要求来进行的。为了使经济活动符合规定的要求，达到预期的目的，必须进行监督。会计监督是对各单位经济活动进行监督的一个重要方面，它具有以下特点：

1. 会计监督首先是在反映各项经济活动的同时，进行事前监督。即审查各项经济活动是否符合有关政策、法令和制度的规定以及计划管理的要求，对于违反政策、法令、制度和计划管理的各项经济活动，要加以限制或制止。限制是为了促进，只有限制非法活动，才能鼓励正当经营；限制滥用、浪费，才能促进增产节约、增收节支。其次，会计监督要对会计所反映的经济活动情况及有关资料加以检查和分析，进行事中、事后监督。通过检查、分析，可以总结经验，对已发现的问题，可以提出改善经营管理的建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照规定的要求和预期的目标进行，也就是通过会计监督可以控制经济活动的进程。此外，会计监督不仅对已发生的经济活动发挥限制、促进和控制的作用，而且对未来经济活动的计划或方案，要从考核经济效益出发，审查其是否可行，并提出合理化建议，从而发挥会计监督对经济活动的指导作用。

2. 会计监督主要是利用各种价值指标，考核经济活动的效果。如前所述，会计通过货币计价，可以提供一系列价值核算指标，综合反映经济活动的过程和结果。因此，可以利用各项核算指标，考核经济活动的效果。例如，利用产品成本指标，可以考核材料、动力、人工等各项费用支出是节约还是浪费，从而查明原因，以便于采取措施，达到降低成本的目的。同时，还可以事先制订一些价值

指标，控制有关经济活动。例如，对于制造某种产品所用的材料事先规定消耗定额，就可以按照消耗定额审核材料的发放和领用，控制材料的消耗。由于价值指标具有综合的性质，所以利用价值指标进行监督，可以比较全面地考核和控制各单位的经济活动。

会计监督，除了利用价值指标进行货币监督以外，还可进行实物监督。例如，对某些财产物资（即非货币性资产）的收发领用，要以凭证为依据，要在帐簿中登记其收发结存的数量，要定期进行清查盘点，核实库存，借以监督财产的安全。

总括以上说明，会计的反映职能，主要是为经济管理提供经济信息。就这点来说，会计是为经济管理服务的，是经济管理必不可少的工具。会计的监督职能，则要对经济活动加以促进、控制、考核和指导。就这点来说，会计又是经济管理的组成部分，是经济管理的一个重要方面。会计的这两个职能是密切结合、相辅相成的。运用会计来管理经济，要通过反映进行监督，通过监督发挥管理的作用；同时，也要通过监督进行反映，才能为经济管理提供真实可靠的数据资料。会计的这两个职能之间的关系，也体现着会计对各单位的经营管理既要服务，又要监督；只有把服务和监督结合起来，才能发挥会计在经济管理中的作用。

（二）会计职能的划分

以上说明，对各单位的经济活动进行综合反映和监督，是会计的两个基本职能。但对会计职能的划分并不是一成不变的。由于会计职能的具体内容是随着经济的发展和管理的需要而发展的，所以对某些比较重要的或需要强调的具体职能，可以单独列示。随着我国国民经济的调整和经济管理体制的改革，更需要对企业的经济活动加强科学管理，促使企业加强经济核算，讲求经济效益。为此，就需要通过会计，在做好会计核算工作的基础上，开展分析预测工作，预测经济前景，控制经济进程，以便提高经济效益，实现预期的目标。可以预见，会计预测和控制在经济管理中的作用，将日趋重要。为了强调这一职能，也可以把它从会计反映和会计监督两个

基本职能中分离出来，作为会计职能的一个重要方面。

（三）会计职能的性质

会计的职能属于管理职能，而不是生产职能。这是因为执行这种职能所消耗的劳动时间和劳动资料（如文具纸张等），都是非生产耗费，并不形成产品的价值。正如马克思所指出的：“在远古的印度公社中，已经有一个农业记帐员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职。由于这种分工，节约了时间、劳力和开支。但是，生产和记载生产的簿记，终究是两回事，就象给船装货和装货单是两回事一样。充当记帐员的那一部分公社劳动力，是从生产中抽出来的。他执行职能所需的各种费用，不是由他自己的劳动来补偿，而是由公社产品的扣除来补偿的。只要作些适当的修改，资本家的簿记人员的情况，就和印度公社的记帐员的情况相同。”^① 会计不论是作为“生产职能的附带部分”，或者是“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”^②，它的职能所具有的管理性质，都是不会改变的。

（四）会计职能的实现

会计的职能是通过一系列的具体的专门方法来实现的。譬如填制和审核凭证是会计的方法之一，当经济业务（即需要由会计记录的某一项经济活动）发生时，一方面要记录经济业务的内容，并由经办人员和有关单位签名盖章，明确经济责任；另一方面要审核业务内容是否合理合法。也就是通过填制和审核凭证的方法，对经济活动进行反映和监督。由此可见，研究和运用会计的方法，对于实现会计的职能是至关重要的。关于会计方法问题，留待第五节说明。

（五）会计的定义

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页注（12）。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

根据以上对会计职能的说明，可以概括了解什么是会计。会计作为对经济活动的反映和监督，它既是经济管理必不可少的工具，同时它本身又是经济管理的组成部分。因此，任何社会的生产经营活动，都离不开会计。在商品货币经济发达的条件下，会计是以一定的货币单位作为统一计量标准，对企业和行政、事业等单位的经济活动，进行完整的、连续的、系统的记录、计算和分析，并加以考核、控制和指导，以便加强经济管理。

二、会计的产生和发展

会计长期存在的历史事实说明，会计与社会生产有着密切的联系，它是人们对生产活动进行管理的客观需要。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富，另一方面又有劳动耗费，包括人力和物力的耗费。在一切社会状态下，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能大的劳动成果。即力求作到所得大于所费，提高经济效益。为了达到这一目的，必须在不断采用先进的生产技术的同时，对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，借以掌握生产活动的过程和结果。特别是在生产过程日趋复杂的情况下，更需要及时了解并考核生产活动是否符合规定的要求，以便控制和调节生产活动进程，使其按照预期的目标进行。概括说来，就是要对生产活动加以反映和监督。会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

会计最初是作为“生产职能的附带部分”，即在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”，^①只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能。如前所述，在远古的印度公社中，簿记

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

已经独立为一个公社官员的专职。

在奴隶社会和封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业又是分散经营，生产规模较小，而各级官府通过贡赋租税等多种形式剥夺劳动人民的大量财富；所以当时的会计主要用于官厅，用来反映和监督钱粮出纳等财政收支。从运用会计的主体来说，古代的会计是以官厅会计（即政府会计）为中心，主要是记录、计算和考核钱物的收支。

随着商品货币经济的发达，特别是在欧洲产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，所以更需要运用会计来反映和监督生产过程。资本主义生产是以企业为中心来进行的，而每个企业都要运用会计管理经济；因此，近代的会计是以企业会计为中心，并有了进一步的发展。这主要表现在以下两点：

1. 广泛利用货币作为价值尺度的职能，进行价值核算。资本主义的生产过程既是使用价值的创造过程，又是价值的增殖过程，也是资本的循环过程。资本家所最关心的是价值的增殖，即攫取最大限度的利润。但只有利用货币作为价值的表现形态，才能全面地反映和监督价值增殖的过程和结果。正如马克思所指出的：“资本作为它的循环中的统一体，作为处在过程中的价值，无论是在生产领域还是在流通领域的两个阶段，首先只是以计算货币的形态，观念地存在于商品生产者或资本主义商品生产者的头脑中。这种运动是由包含商品的定价或计价（估价）在内的簿记来确定和控制的。”^①由此可见，利用货币计价，是近代会计的重大发展。

2. 广泛采用复式记帐法。最早的复式记帐法，是十五世纪在意大利沿海城市流行的借贷记帐法，以后流传到欧洲各国，并逐步改进，它是近代会计广泛采用的一种记帐方法。采用这种记帐方法，在会计上就把企业同企业主（即企业所有者）分离开来，把企

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

业作为记帐主体，单独考核企业的经营成果。例如，企业主对于企业的投资，即作为企业的资产，企业主因投资而获得对于企业资产的索偿权，其地位与债权人相似；企业以现金支付企业主个人的费用开支，不得列为企业本身的费用，应作为企业主投资的减少。正如马克思所说的：“就资本家的一切行动只是通过他才具有意志和意识的资本的职能而论，他的私人消费，对他来说也就成了对他的资本积累的掠夺，就象在意大利式簿记中把资本家的私人开支记在资本的借方一样。”^①显而易见，这种会计处理办法有助于企业主了解其业务经营的成果。此外，采用这种记帐方法，可以全面地、系统地记录各项经济业务，也便于核对帐簿记录是否正确。由于上述原因，借贷记帐法首先在资本主义企业里广泛应用，这是近代会计发展的重要标志。

以上两点即在会计工作中广泛运用货币计价和借贷记帐法，标志着近代会计已有一套比较完整的核算方法。

二十世纪以来，生产社会化的程度不断提高，资本主义垄断组织日益扩大，资本家为了攫取最大限度的利润，“所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺”^②，更需要运用会计来管理资本主义企业，因而又使会计有了进一步的发展。

资本主义企业一般采取股份有限公司的组织形式，把所有权与经营权分离开来。企业的股东以及与企业有利害关系的集团，要求企业定期提供有关企业财产状况和经营成果的财务报告，同时要对企业提出的财务报告进行审查。于是查帐工作日趋重要，以查帐为职业的会计师得到社会承认和重视。^③他可以接受委托，审查企业

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第650页。

② 《列宁选集》第3卷，人民出版社1972年版，第395页。

③ 最早成立的会计师组织，是1854年经英国政府批准成立的苏格兰公证会计师协会。二十世纪以来，许多国家都纷纷成立会计师组织。

提出的财务报告，并证明其是否符合公认的会计准则。^①经过审核的财务报告，可以取信于股东以及与企业有利害关系的集团和个人。因此，按照公认的会计准则，编制并向企业外部提供财务报告，就成为资本主义企业会计的一项重要任务。但是，资本主义企业运用会计，不仅是为了向外部提供财务报告，而且要加强内部管理。由于资本主义企业之间的剧烈竞争，资本家为了战胜对手，垄断市场，必须降低成本，增强竞争能力，同时必须分析市场行情，预测经济前景，确定经营目标，以便攫取最大限度的利润。因此，要运用会计加强成本管理和预算管理，并为企业管理当局及时提供会计资料（经济信息的主要来源），以便于对经营管理进行决策，于是在资本主义企业会计中分离出管理会计，而把传统的企业会计称之为财务会计。财务会计（亦称外部报告会计）和管理会计（亦称内部报告会计）成为资本主义企业会计的两大分支。管理会计的出现，使会计工作在分析预测方面广泛运用数学方法，在计算技术方面由手工操作发展到机械化和电子化。由于电子计算机在会计中的应用，又使会计的核算方法和程序发生了新的变化。会计在资本主义企业中成为一种信息系统，为资本主义企业管理服务。

在我国会计的产生是比较早的。但几千年来，我国长期处于封建社会和半封建、半殖民地社会，经济和管理都比较落后，会计没有得到发展。在全国解放前，许多中、小型工商企业仍沿用传统的

① 所谓公认的会计准则，并没有精确的含义和固定的内容，它主要是指会计处理上的一些基本概念和假设以及一些基本原则和方法。它是由会计界的权威机构（例如美国会计师协会所属的会计准则委员会）综合各方面对于会计处理的意见和作法而提出来的，并为多数企业所接受的，但不具有法律效力。在资本主义会计中，一般公认的会计准则主要是：会计个体的概念、继续营业、会计期间、币值不变等假设，稳健性、一致性、重要性、费用与收益相配合等原则，存货估价和固定资产折旧的方法，等等。所谓公认的会计准则是为适应资本主义企业管理的需要而确立和改变的。

“中式簿记”（主要是单式记帐法），只有官僚垄断资本主义企业和少数大型民族工商业以及国民党反动政府机关，才采用所谓“西式会计”。随着帝国主义的侵入，资产阶级的会计理论在旧中国得到一定的传播。例如，把会计看成是单纯技术，避而不谈在资本主义企业中，会计是为资本家攫取最大限度的利润服务的，也就是作为资本家加强剥削并掩盖剥削的一种手段。

新中国成立后，社会制度发生了根本变革，国民经济得到迅速恢复和发展。在社会主义公有制的基础上，国民经济有计划、按比例发展的规律发挥作用，国家有计划地指导国民经济的发展，更需要运用会计来管理经济。会计在社会主义制度下，有了新的发展和变化，主要表现在以下两方面：

1. 在社会主义社会，会计发挥作用的范围扩大了。资本主义企业会计（包括财务会计和管理会计）所提供的数据资料，只能表现个别企业的财产状况和损益情况；有些企业的财务报告，也只能在一个垄断组织内部加以综合汇总，根本不可能在更大的范围内进行汇总；因而资本主义企业会计只能局限在个别企业或垄断组织的范围内发挥作用。与此相反，社会主义企业所提供的会计资料，则可以在国民经济范围内按照一定的组织系统加以逐级汇总，用来反映和考核国民经济各部门、各地区对国民经济计划的完成情况以及对有关财经政策和制度的执行情况。通过逐级汇总的会计资料，如关于资金、成本、利润等价值指标，可以为国家进行综合平衡、编制国民经济计划和制定政策提供依据。这就说明在社会主义社会，会计超出个别企业的范围，对于有计划地管理国民经济，发挥越来越大的作用。正如马克思所指出的：会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①

2. 在社会主义社会，运用会计管理经济所要达到的目的发生了根本变化。在资本主义企业中，会计是为资本家攫取最大限度的

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

利润服务的。但在社会主义企业中，会计则是为整个社会的经济利益服务的。社会主义企业从事生产经营活动的根本目的，是为了多快好省地建设社会主义，满足人民日益增长的物质和文化生活的需要。因此，社会主义企业的生产经营活动，必须遵循国家的财经方针政策法令和制度的规定，必须符合国家有计划地指导国民经济发展的要求；同时，既要从本单位的经济利益又要从整个社会的经济利益出发，计算、考核和分析预测各项经济活动的经济效果，即将局部利益与整体利益结合起来，局部利益要服从整体利益。会计在社会主义企业中，必须为实现这些要求而服务。

根据以上说明，在社会主义社会，由于会计发挥作用的范围扩大了，以及运用会计管理经济所要达到的目的发生了根本变化，所以使社会主义会计不同于资本主义会计。关于这个问题留待下面说明。

从上述会计产生和发展的过程，可以概括说明以下几点：

1. 会计对任何社会的生产都是必要的，生产愈发展，会计愈重要。
2. 会计对生产过程进行反映和监督的目的，取决于经济管理的要求，也就是要体现生产资料占有者的意志和利益。
3. 会计对生产过程进行反映和监督所遵循的原则以及所应用的方法和技术，是随着社会经济的发展和科学技术的进步以及经济管理的不同要求，而发展和变化的。

三、社会主义会计的特点

会计产生和发展的历史证明，会计对任何社会的生产都是必要的；而会计职能所具有的管理性质，在任何社会都是不会改变的。但是，在不同的社会制度下，运用会计来管理经济所要达到的目的和要求，则有所不同，甚至根本不同；因而会计对生产过程进行反映和监督所遵循的原则和应用的方法，也不完全一样。这就表明，在不同的社会制度下的会计，既有共同点，又有相异之处。特别是在社会主义制度下的会计同资本主义制度下的会计相比较，具有明