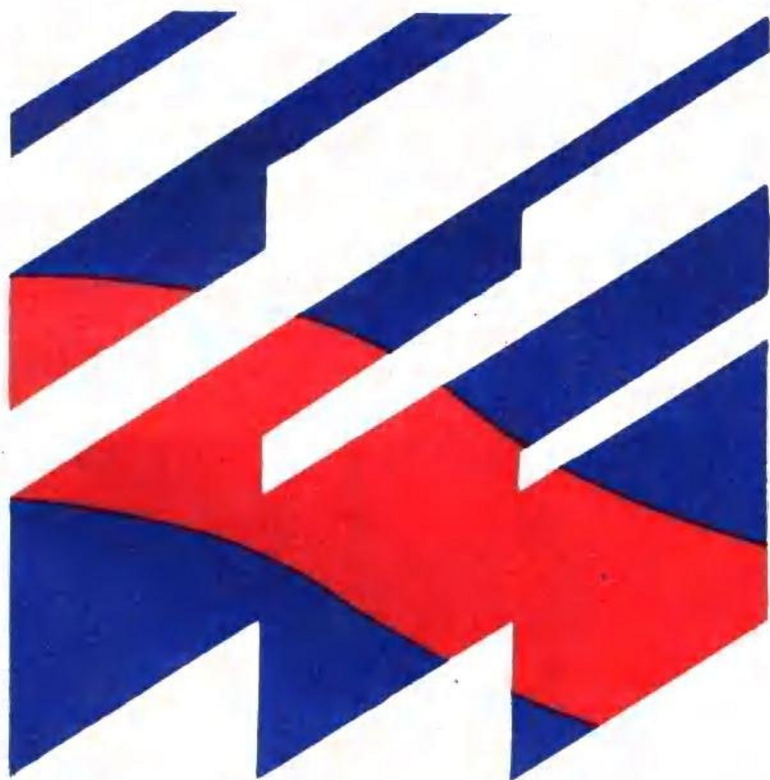


会计学原理

主 编 杨惠城
副主编 于显国 许广生 杨泉义



大连理工大学出版社

会计学原理

Kaijixue Yuanli

杨惠城 主编

大连理工大学出版社出版发行 (邮政编码: 116024)

(出版社登记证号[辽]第16号)

大连金州印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 10.625 字数: 273千字

1991年1月 第1版 1991年1月第1次印刷

印数: 0001—3000册

责任编辑: 非文 封面设计: 姜严军

责任校对: 刘秀珍

ISBN 7-5611-0458-8/F·74 定价: 5.80元

前 言

为了适应高等院校会计教学和财经干部培训,以及会计、审计人员自学的需要,我们编写了这本《会计学原理》教材。本书是在修改原有讲稿的基础上注意吸取现有其他教材的优点,结合会计工作实际经验,适当吸收会计科研新成果。在保证教材内容相对稳定的前提下,对内容作了适当的调整和更新,以便适应贯彻新的会计制度,满足各层次教学的需要。

本书简明扼要地阐明了会计学的基本原理和基本方法,内容充实,体系完整;注重原理,突出实用;贯彻新制度,举例得当。

本书由杨惠城主编,于显国,许广生,杨泉义副主编。参加编写的人员有杨惠城、于显国、赵颖石、刘秀珍、刘刚、郑大光、姜乃成、安景全、李淮、赵连增、严贺先、赵颖石、高明朗、段刚、阎宁、李华,最后由杨惠城进行修改、补充和总纂。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免有疏漏之处,欢迎读者批评指正。

编者

1991年4月20日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展.....	1
第二节 会计的概念和特点.....	7
第三节 会计的对象	12
第四节 会计的职能和作用	18
第五节 会计的任务	22
第六节 会计的方法	24
第二章 会计假设和会计准则	31
第一节 会计的基本假设	31
第二节 西方国家的会计准则	34
第三节 我国会计的基本准则	39
第三章 复式记帐	51
第一节 资金平衡关系	51
第二节 会计科目与帐户	58
第三节 复式记帐法	63
第四节 借贷记帐法	66
第五节 总分类核算与明细分类核算	72
第四章 工业企业主要经济业务核算和成本计算	83
第一节 主要经济业务核算的内容和成本核算的一般程序	83
第二节 供应过程的核算和材料采购成本的计算	88
第三节 生产过程的核算和成本核算	92
第四节 销售过程的核算和销售成本的计算.....	104
第五节 财务成果的核算.....	107
第六节 资金投入和资金退出的核算.....	110

第五章 会计凭证	124
第一节 会计凭证的意义和种类.....	124
第二节 原始凭证的填制和审核.....	129
第三节 记帐凭证的填制和审核.....	133
第四节 会计凭证的传递和保管.....	138
第六章 会计帐簿	142
第一节 会计帐簿的意义和种类.....	142
第二节 帐簿结构和登记方法.....	147
第三节 记帐规则.....	153
第四节 结帐和对帐.....	157
第七章 会计核算程序	163
第一节 会计核算程序的意义和要求.....	163
第二节 记帐凭证核算程序.....	165
第三节 科目汇总表核算程序.....	167
第四节 汇总记帐凭证核算程序.....	190
第五节 多栏式日记帐核算程序.....	193
第八章 财产清查	198
第一节 财产清查的意义.....	198
第二节 财产清查的种类和方法.....	201
第三节 财产清查结果的处理.....	208
第九章 帐户分类	216
第一节 帐户分类的意义.....	216
第二节 帐户按经济内容分类.....	217
第三节 帐户按用途和结构分类.....	219
第十章 会计报表	236
第一节 编制会计报表的意义和原则.....	236
第二节 会计报表的内容和编制方法.....	238
第三节 会计报表的报送、审核和汇总.....	250
第十一章 会计分析与会计检查	260

第一节	会计分析与检查的意义·····	260
第二节	会计分析的种类和方法·····	263
第三节	会计检查的种类和方法·····	275
第十二章	会计工作的组织与管理·····	285
第一节	组织和管理会计工作的意义和原则·····	285
第二节	会计工作的管理体制·····	288
第三节	会计工作的组织·····	291
第四节	会计人员的职权和任务·····	296
第五节	会计制度的制订和执行·····	298
第六节	会计工作的电算化·····	301
第十三章	其他复式记帐法·····	309
第一节	增减记帐法·····	309
第二节	银行资金收付记帐法·····	314
第三节	财产收付记帐法·····	318
第四节	预算资金收付记帐法·····	322
第五节	几种记帐方法的比较·····	326

第一章 总论

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

会计是社会生产发展到一定阶段，适应管理生产过程的需要而产生的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。由于人们对物质财富的需要量是无限的，而用来从事其生产的劳动量却是有限的。为了解决这个问题，人类自有意识安排生产活动那时起，就要设法节约地使用和分配劳动时间，以便“在尽可能少的劳动时间里创造尽量丰富的物质财富”（“剩余价值论”《马克思全集》第26卷，第281页）。因此，节约劳动时间是在任何社会都起作用的规律，正如马克思指出的：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间，必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”（《资本论》第一卷，第88页）。为了管理好生产，分配好产品，就必须从数量方面比较生产活动所发生的劳动耗费和取得的劳动成果，就必须对生产过程及其产品进行必要的计量和记录。最初的计量和记录是在头脑里进行的，随着生产的发展，计量和记录业务的增加，逐步由文字的计量和记录代替了头脑的计量和记录，于是便产生了会计。最初会计与其他的计量和记录活动混合在一起，而会计从中分离出来，是经过了一个漫长的历史发展过程才完成的。由此可见，会计是人们控制生产过程的一种管理活动。如果没有生产，没有对生产的控制，就不需要会计，也就不会产生会计。

二、会计的发展

会计原来是生产职能的附带部分，由于社会生产的发展，剩余产品的出现，人们对生产的耗费和成果的关心与日俱增，才使会计逐步从生产职能中分离出来，成为由专人从事的独立职能。随着社会生产的不断发展，作为控制生产过程的会计也不断的发展。一方面，会计包括的内容和运用的方法，从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐步完善；另一方面，会计作为管理活动涉足的领域越来越广泛，作用越来越重要。正如马克思曾经指出的：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要。对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。（《资本论》第二卷，人民出版社 1975 年版，第 152 页）。

同时，还应看到，会计又是和一定生产关系联系在一起的。在阶级社会里，会计是受统治阶级的意志所支配的，并为它的权益服务。由于生产力的发展和生产关系不断变革，作为促进节约而有效使用劳动的会计，在不同社会发展阶段中被不同统治者所掌握，从而使会计的对象、任务、方法都具有不同的特点。

（一）在原始社会里，会计是为了节约和有效地使用劳动和劳动产品而创立的。会计对象是计量和记录公社成员共同劳动的成果及其分配。反映成员之间分工协作的经济关系，其任务是合理而有效地使用有限的劳动和劳动产品。不仅要满足当前生活最低的需要，还要储备一定数量的物资，防备自然灾害，于是产生最简单的计量和记录。当时的计算方法很简单，都是直接以劳动量度和实物量度进行计量，没有采取任何迂回曲折的计算。会计工作只是当作生产职能的附带部分，会计处于原始计量记录时代。如：我国太古时期采用“结绳记事”“刻竹为书”。在原始人居住的洞壁上刻着记载猎获禽兽的数量的象形文字，纪元前七千年间古代埃及尼罗河畔的土酋，就是在墙上刻图形记载向农民征收谷麻等的数目。类似会计雏形的史料说明在原始社会里，尽管生产力水平很低，人类却已产生了经济计算的思想 and 行为。

(二) 在奴隶社会里，会计是用来计算使用价值量的。会计对象是奴隶主占用的奴隶和劳动产品，反映奴隶主残酷剥削奴隶的经济关系，其任务是反映和监督奴隶劳动，计算奴隶主的财产动态，会计成了奴隶主剥削奴隶的工具。这时，由于生产力有所发展，剩余产品的出现，会计也就开始成为独立的管理工作了。从此，会计进入了簿记时代，人们把会计视为管理经济的一种工具或技术。据史料记载，我国周朝的朝廷和奴隶主就已统揽会计职能，用来掌管一切贡、赋、徭、役等征收和支配的大权。我国自周朝起，就设有管理全国钱粮会计的官吏，如“太宰”是掌管王朝财物赋税的官员，“司会”是掌管全国会计的官员。据《周礼·天官·司会》中记载：“司会主天下之大计，计官之长，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成之事。”“三岁则大计群吏之治，而诛赏之”。说明我国奴隶社会的会计已比原始社会的会计更为严密。当时的帐簿叫“簿书”，会计记录方法还是用文字作叙述式的记录，分别载明财物的“入”“出”或“收”“付”。在古埃及法老（即国王）已设专职“录事”，主管宫廷税收、赔款等收入和宫廷建筑，军队给养，官吏俸禄，奴隶饲养等项支出。但是由于当时生产力水平很低，经济过程简单，奴隶主可以无限制的强迫奴隶劳动，不需要过多地考核劳动效果。在这种社会条件下，会计还没有形成系统完善的帐簿体系和核算方法体系。

(三) 在封建社会里，会计也是用于计算使用价值量的。会计对象是封建地主占用的农奴、劳动产品，以及田、地、山、塘等。反映封建地主残酷剥削农奴的经济关系，会计的任务是通过计算地租、捐税和高利贷来加强对农奴的剥削，尽量增加地主的财富。这个时期的社会生产比奴隶社会发展了，经济过程也比较复杂些。地主阶级主要收入是地租、捐税和高利贷，他们关心自己的收入，要通过会计，尽可能的增加其收入，促使会计的内容和方法有了一定的发展。在会计对象上，不仅要反映农奴和劳动产品的数量，而且把非劳动产品的田、地、山、塘也作为核算内容。在会计方

法上，产生了以收付为主的记帐方法。我国唐宋时期，生产的发展推动会计有了较大的发展，由流水帐（明细帐）和誊清帐（总帐）组成的帐簿体系已初步形成。尤其唐宋时期所建立和运用的“四柱结算法”，对单式记帐法有所突破。“四柱”是指“旧管”“新收”“开除”“实在”。“四柱”的含义分别相当于现代会计中的“期初结存”“本期收入”“本期支出”“期末结存”。并按“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式进行帐务试算平衡。“四柱结算法”不仅应用于封建官厅，也广泛应用于工商行业。至明末清初由于商品经济进一步发展，我国山西商人富山创造和运用了“龙门帐”。该帐把全部帐目分为“进”“缴”“存”“该”四大类，并设有总帐和明细帐分别记录和核算。其中“进”是指全部收入帐目；“缴”是指全部费用、支出帐目；“存”是指全部财产、债权帐目；“该”是指全部投资负债帐目。采用“存来必有去，来去必相等”的记帐法则。

结帐时，根据“进”“缴”两类帐的记录，编“进缴结册”；同时根据“存”“该”两类帐的记录，编制“存该结册”，两册结出的余额应该相等。当时人们把这种双轨制计算盈亏，并核对帐目的方法称为“合龙门”。“龙门帐法”的问世，既是我国固有的复式记帐法的萌芽，也是我国商业会计成为独立的专业会计的开端。

但是由于封建社会是自给自足的自然经济，无论是农民或地主对劳动时间的节约，虽然也关心，但远不如资本家追逐利润那么强烈。因而对生产过程中劳动耗费多少并不那么太关心。在这种社会条件下，会计也就只能局限于对静态财产的反映。

（四）在资本主义社会里，会计是用来综合计算价值量的。会计对象是资本循环，反映资产阶级剥削无产阶级的经济关系，会计的任务是在资本家的指示下反映和监督生产过程，寻找生产更多剩余价值的可能性。在资本主义社会里，由于生产的社会化程度不断提高，生产过程日益复杂化，以及资本家为了追逐利益而对会计管理的强烈关心，促使会计的对象和方法，都有了较快的

发展。从会计对象上来看，已由反映静态财产发展到反映动态的资本循环；从方法上来看，已从收付单式记帐法发展到借贷复式记帐法。同时也产生了以货币为主要计量单位，进行损益和成本的计算，并参与预测和决策，逐步形成一门独立的学科。这就使会计进入财务会计时代，人们把会计视为一种管理活动或信息系统。

在我国清朝时期，由于资本主义工商业兴起，在民间工商业创建和运用了“天地合帐”，也叫“四脚帐”。“天地合记帐法”在原理上与龙门帐记帐法基本相同，只是在具体方法上比“龙门帐”更有进步。表现在将记帐符号改为“收”、“付”，记帐法则为“有收必有付，收付必相等。”同一帐户分上下两格，上方称“天方”，登记收方；下方称“地方”，登记付方。试算平衡采用“天地合”平帐法，在“存除结册”上进行。“存除结册”上方为“天方”，下方为“地方”。天方之和（包括资本、负债与利润等收方余额）与地方之和（包括资产、债权与利润等付方余额）相比较，相符合时加盖“天地符合”戳记，称为“天地合”。不符合说明记帐有误，应查明原因，予以纠正。“天地合”平帐法与“合龙门”平衡法，在具体方法上有所不同，“合龙门”是在两册中求平衡，会计界称之为差额平衡法；而“天地合”则是在一册中求平衡，会计学界称之为静态平衡法。但二者均以盈亏为媒介，其基本原理是一致的。“天地合记帐法”的原理与西方复式记帐法原理不约而同，这正是我国会计对复式记帐法的贡献。

在西方资本主义国家里，为了如实反映资本循环，广泛应用借贷复式记帐法。早在1211年意大利的佛罗伦萨银行就已使用借贷记帐法，比较成熟的是“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·巴舒里（Luca Pacioli）在其编著的《算术几何与比例概要》一书中，运用数学原理对威尼斯簿记法进行了概括，提出“资产=所用权”的会计方程式，这就是借贷记帐法的原理。在该书中对“威尼斯簿记法”作了详细介绍，使其迅速传播开来。巴舒里

在会计学方面的科研成就，使会计研究摆脱了实务的束缚，开始沿着会计理论研究方向发展，他为会计发展史树立了第一个里程碑。

随着资本主义经济的发展，出现了股份有限公司。这种经营形式，使资产的所有权与经营权分离。为了借助会计来保护不参加公司管理却又十分关心公司管理效益的股东的合法权益，要求经过“注册”会计师提供公证性的查帐服务。于是服务于社会的职业会计师便首先在英国出现了。英国苏格兰的会计师们在1854年成立了第一个特许会计师学会——爱丁堡会计师公会。以后，会计师就作为一种有组织的自由职业，涌现在资本主义国家里，为当时日益兴起的股份有限公司提供了“查帐”服务。这就促使会计扩大了服务范围 and 对象。会计不再是一个企业里一个部门的机构和人员，仅仅服务于本企业的经营管理；而是成为一种社会的自由职业，服务于整个社会。这就扩大了会计内容，会计工作不仅是记帐算帐，而且又包括从审查报表、帐簿、凭证等会计资料开始，继而帮助企业设计会计制度，开展各项经济咨询服务等。会计界认为“爱丁堡会计师公会”的成立，为会计发展史树立了第二个里程碑。

英国产业革命之后，社会生产力迅速发展，企业规模日益扩大。尤其是第二次世界大战结束后，高额剩余价值促使资本积累成倍增长，激烈竞争迫使资本家广泛采用新技术，使企业经营发展到前所未有的社会化程度。而生产力的提高和企业经营方式的改变，迫使作为经济管理组成部分的会计工作与之相适应的发展。不仅使会计的工艺同现代电子技术相结合，用电子数据处理系统代替手工记帐系统；而且使会计的理论和方法也随着企业内部和外部对会计信息的不同要求而分化为财务会计和管理会计两个新领域，从此会计进入了财务会计与管理会计相结合的时代。会计界把会计工艺电算化和两个会计新领域的形成视为会计发展史的第三个里程碑。

(五)在社会主义社会里,会计是用来核算节约劳动和合理调配劳动的。会计的对象是社会再生产过程的资金运动,反映企业、事业、机关等单位之间的社会主义经济关系,会计的任务是核算和监督企业、事业、机关等单位的经济活动,借以加强经营管理,提高经济效益。社会主义会计对象显然又回到劳动量上来,但比原始社会会计对象的劳动更高级一层。从具体劳动发展到抽象劳动,从个别劳动发展到社会劳动,使会计能在更大范围内总括、综合地核算,在不同行业间比较劳动及交换劳动。会计对象虽然又回到社会劳动量过程上来,但又因在社会主义阶段,还存在商品、货币,社会劳动量还必须通过货币变量来间接地表现出来,所以社会主义会计对象还是用货币单位计量的社会劳动量的运动过程——资金运动。由于社会主义制度的优越性,使社会化大生产以较高的速度发展,并使现代科学技术在会计学中广泛应用。这将给社会主义会计的发展提供优越条件,开辟广阔领域,促使社会主义会计迅速向前发展。

第二节 会计的概念和特点

一、会计的概念

“会计”一词的出现,现在一般认为是在西周。当时“会计”的繁体字是“會計”,它是由“会”与“计”字构成。其中“会”字,据东汉许慎撰写的《说文解字》中的注释:“会、合也、从‘人’从‘曾’,由‘人’与‘曾’组成‘会’字,‘人’读作‘集’,是三合的形象,有集合多方面事物的意思。‘曾’是增益,古时曾与增同义,都是指‘增多’、‘增加’的意思。因此,‘会’字有将各方增加之物汇总、加计、集合之意。‘计’字,据《说文解字》注释‘从言从十’,由‘言’与‘十’二字组成了‘计’字。而‘十,数之具也;一为东西,1为南北,则四方中央备矣。’可见‘十’是代表数字及计算方法的。而‘言’字,‘言者,直言也,

凡为计者务直言”。把“十”与“言”组成计字，是数字与语言的结合，即有用数字说明问题的意思，强调如实反映，直言不讳。“会”与“计”均有计算之意，只是程度不同而已。据清代焦循在《孟子正义》一书中解释为“零星算之为计，总合算之为会”。由“会”与“计”组成“会计”一词，古代含义相当丰富，其狭义是指计算、记录，与我们现在所说的记帐、算帐近似。其广义，除了包括计算、记录等核算与理财等经济内容外，还包括管理与考核的内容，兼有政治上的监察和稽考之意。会计的职能也相当广泛，不仅是写写算算，而且直接掌管经济业务，直至政治上的稽考，安邦致富的重要管理工作。可见，古人是把会计视为一种管理活动的。

在西方，马克思曾对会计作过精辟、科学的论述，他指出“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、恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页）。马克思在这里所讲的“簿记”，就是我们现在所讲的会计。“过程”就是指社会生产过程，它包括生产、分配、交换和消费各个环节。“控制”一般理解为会计的监督职能，“观念总结”一般理解为会计的核算或反映职能，而这种核算或反映，又是通过“观念”上的货币即价值尺度进行的。实质上，马克思也把会计视为一种管理活动。

对会计概念如何表述，目前众说纷纭。具有代表性的观点有以下几种：

1. 管理工具论，认为会计“是社会主义制度下的一种经营管理工具。”（《经济研究》1963年，第二期）。会计本身不能管理，只能为管理服务，这种观点侧重于会计的核算或反映职能。

2. “管理活动论”认为“会计不仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。”（《会计研究》1980年，第一期），这种观点侧重于会计的监督职能。

3. “信息系统论”，认为“会计旨在提高企业和各单位活动的

经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”（《会计研究》1983年，第4~5期），这种观点侧重于会计方法的性质和会计的核算或反映职能。

上述各种观点，都承认会计的主要计量单位是货币，会计的对象是会计主体的经济活动，会计的方法具有专门性，会计的职能是核算（或反映）、监督（或控制），会计的目的是加强经济管理，提高经济效益。结合我国现行会计制度和会计工作的实践，我们认为可以对会计的概念作如下表述：会计是以货币为主要量度，运用专门的方法对会计主体的经济活动进行核算和监督，借以加强经济管理，提高经济效益的一种管理活动。

会计不等于会计学。会计学是研究对商品生产再生产过程中的价值运动进行确认、计量、记录、报告、预测和评价的一门应用性学科。它是适应现代商品经济发展的需要，建立在政治经济学和数学理论基础上的—种边缘性学科。

会计学由会计学原理和专业会计学所组成。会计学原理是研究会计的产生与发展，会计的性质、对象、职能、准则、目标、任务、程序、方法、组织、制度、技术等会计基本理论和基本方法的基础会计学。专业会计学是研究国民经济各部门、各行业会计的专门理论和专门方法的部门会计学。专业会计学按部门和行业不同，可分为工业会计学、农业会计学、商业会计学、交通（运输）会计学，预算会计学、基本建设会计学等。按其性质和用途不同，可以分为财务会计学、管理会计学、成本会计学等。按会计主体范围不同，又可以分为微观会计学、宏观会计学和国际会计学等，随着现代科技、现代经济的发展，会计学还将产生新的分支学科，使会计学科体系日臻完善。

二、会计的特点

会计作为一种管理活动，有其固有的特点，这些特点主要表现在：

（一）以货币为主要计量单位

会计为了核算和监督各单位错综复杂的经济活动，必然要运用实物量度、劳动量度和货币量度。这三种量度的基础不同，分别运用于不同方面。实物量度和劳动量度是分别为核算和监督各种不同的实物量和劳动时间而采用的。它们对提供经营管理所需要的实物指标和劳动指标，保护财产的安全完整，考核财产和劳动时间利用情况，以便合理有效地运用财产和劳动时间，无疑都是具有特殊的意义。但在商品经济条件下，价值规律依然发挥作用，不可能运用实物量度和劳动量度全面、综合地核算各种实物和劳动时间。要全面、综合地核算和监督各种经济活动，就必须运用货币量度。货币量度是为了运用统一量度综合核算各种经济活动而采用的，它对综合性质相同或不同的物质消耗和劳动消耗，提供经营管理所需要的资金、成本、利润等综合性指标所具有的特殊作用，是实物量度和劳动量度难以具备的。货币量度之所以能具有这种特殊作用，是因为货币是商品交换的一般等价物，具有价值尺度的功能。所以，尽管实物量度和劳动量度是货币量度的基础，但由于会计毕竟是价值核算，它在运用实物量度、劳动量度和货币量度的同时，必然要以货币量度为主。只有这样，会计才能全面、综合地反映企业的财产物资的实有数额及其增减变动，费用的发生和成本的形成，各种营业收入的取得和财务成果的形成与分配等情况。充分利用综合性的价值指标，对于全面反映企业生产经营过程，评价经营成果，正确指导生产经营活动，都是十分必要的。

(二) 对经济活动进行完整、连续、系统、综合地核算和监督。

会计核算经济活动时，必须符合完整、连续、系统、综合的要求。

所谓完整，是指对会计象的全部经济活动都必须加以记录，不得遗漏。

所谓连续是指对各种经济活动要按其发生的时间顺序不间断的计量和记录。

所谓系统，是指对各项经济活动既要相互联系，又要按照科学方法进行分类和整理。

所谓综合，是指对各项经济活动均以货币量度进行综合汇总，求得经营管理所需要的总括性价值指标。

会计核算，只有符合上述基本要求，才能综合核算和监督经济活动的过程和结果，正确考核和评价经济活动的效益。

(三) 具有一整套科学、完整的专门方法。

观察、计量和记录是所有核算活动取得核算资料的共同手段，但会计核算在运用这些手段时，却有其自己的特点。它观察的是生产经营活动过程的每一项经济业务，并对其进行综合计价；然后在逐项作出记录的基础上，逐步系统归类，综合汇总，以取得各项会计指标，形成一系列专门方法。会计方法包括会计核算方法，会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算方法，包括：设置帐户、复式记帐、货币计价、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。这些专门方法的互相配合与综合利用，就构成了计量和记录、控制和监督经济活动的一整套完整的会计核算方法体系。

三、会计的性质

会计是一种管理活动，它既为管理提供信息，本身又履行管理职能。在阶级社会里，管理总是有二重性的。马克思曾经指出“资本主义的管理就其内容来说是二重的，因为它所管理的生产过程本身具有二重性：一方面是创造产品的社会劳动过程，另一方面是资本的价值增值过程。”（《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第368～369页）这就是说，管理一方面具有与生产力相联系的自然属性，即技术性；另一方面又具有与生产关系相联系的社会属性，即阶级性。在这里马克思所讲的虽然是资本主义的管理，其道理同样适用于社会主义的管理。因为社会主义管理的生产过程同样具有二重性。既然管理是具有二重性的，那么作为一种管理活动的会计，也必然具有二重性。会计为