

国家级重点学科
东北财经大学会计学系列教材

会计学

ACCOUNTING

刘永泽 主编

第二版

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家级重点学科
东北财经大学会计学系列教材

会计学

ACCOUNTING

刘永泽 主编

第二版

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 刘永泽 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学 / 刘永泽主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社,
2009. 6

(东北财经大学会计学系列教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 690 - 4

I. 会… II. 刘… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 097841 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 365 千字 印张: 20 1/4 插页: 1
2009 年 6 月第 2 版 2009 年 6 月第 9 次印刷

责任编辑: 田世忠 高鹏 王伟民 李栋 责任校对: 贺 荔
封面设计: 沈 冰 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 690 - 4

定价: 26.00 元

东北财经大学会计学系列教材编委会

主任

谷 祺 教授 博士生导师

副主任

刘永泽 教授 博士 博士生导师

张先治 教授 博士 博士生导师

委员

(按姓氏笔画为序)

万寿义 教授 博士 博士生导师

王振武 教授 硕士生导师

孙 坤 教授 博士 硕士生导师

刘明辉 教授 博士 博士生导师

吴大军 教授 博士 硕士生导师

陈文铭 教授 硕士生导师

陈立军 教授 硕士生导师

陈国辉 教授 博士 博士生导师

欧阳清 教授 硕士生导师

姜 楠 教授 硕士生导师

秦志敏 教授 博士生 硕士生导师

第二版卷首语

谁都不能否认，经济与会计的关系越来越密切，尤其是世界经济一体化的趋势让全世界的会计准则制定机构都走上了会计准则的国际趋同和等效之路；谁也不能否认，我国的会计改革紧跟了我国和世界经济发展的步伐，尤其是20世纪90年代初至今，会计改革经历了与国际接轨、趋同和等效的阶段；谁都必须承认，会计人才的培养要适应经济与社会的发展变化，尤其要适应建设社会主义市场经济的需要。另外，一整套优秀的系列教材对于培养会计人才的重要性是显而易见的，尤为重要是教材必须紧跟时代进步的节奏，把握好经济与会计发展的脉搏。

纵观“国家级重点学科·东北财经大学会计学系列教材”的生命线会发现，她之所以能长青，正是上述认识指引的硕果。

20世纪90年代初，我们编写了东北财经大学第一套会计学系列教材，其奉行的理念是：积数十年教材编写之经验，融几十位教授之心血，编系列精品教材。在近20年中，我们一直坚持这样的原则，前后共出版过4套系列教材，每一套系列教材都修订过若干次，总销量超过300万册，其足迹踏遍祖国的大江南北。在近20年中，会计学系列教材伴随着一批又一批的大学生成长，并且以教材编写为契机，在高等学府中培养了一代又一代的教师精英。

从时间上来推算，本套会计学系列教材是近20年中的第四套。本套会计学系列教材的第一版诞生于2007年1月，正好踏着2006年财政部发布新企业会计准则体系的节拍。在近3年的教材使用过程中，我们尽管做了一些修订，但始终未能跳出小修小改的圈子。在此期间，我们又掌握和理解了更新的会计准则与规范，积累和领会了更多的专业知识，尤其是对会计准则与会计教材之间的关系有了更深刻的认识。基于此，我们才有了这一次的大修订，并以第二版的形式呈现在读者面前。

本次东北财经大学会计学系列教材修订的指导思想是：依据财政部最新《企业会计准则讲解2008》，反映最新增值税、消费税、营业税等税收法规调整内容，建设立体、全面的资源平台，打造会计专业精品教材。

本次东北财经大学会计学系列教材修订的背景主要是：2007年11月和2008

年8月,财政部分别印发《企业会计准则解释第1号》、《企业会计准则解释第2号》,针对准则实施过程中的具体问题进行了详细的讲解,并于2008年出版了《企业会计准则讲解2008》。与会计密切相关的一些税收法规在此期间也有了新的调整。本次修订以上述内容为依据,使广大高等院校会计专业师生更好地理解 and 掌握新准则及税收法规变化,在以后的工作中能够真正地学以致用。

在本次东北财经大学会计学系列教材修订的过程中,我们更加注重提升同教材配套的“习题与案例”、“电子课件”以及“教学大纲”的平台建设质量。第一,关于习题与案例。按照修订后的教材内容体系,根据各章内容的安排重新进行习题与案例的修订。一是将习题答案从习题部分分离出去,单独编写并在出版社网站上挂出,以便于教师单独下载参考。二是加大习题量,适当提高习题的难度。三是更换部分案例,使案例与实践更加贴近,学生通过案例的学习得到进一步启发。四是配置阶段性综合习题,根据内容模块设置习题,便于学生综合性地理解和掌握几个章节的内容,循序渐进,达到深入学习的效果。第二,关于电子课件。电子课件的制作摒弃了复制主教材各级标题的简单做法,由各主教材的作者亲自主持制作,这样能更好地把握授课内容,对各章节的内容进行更深入的讲解和逻辑勾勒,真正起到辅助和深化的作用。另外,在介质上向独立光盘的方向发展,增强互动性和形象性。第三,关于教学大纲。本套教材配有电子版教学大纲,为教师提供课时分配、重难点提示、教学结构等参考信息,进一步方便教师教学。

为保证质量,我们分批推出第二版东北财经大学会计学系列教材。《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《会计学》率先推出,《财务分析》、《财务管理》、《审计》、《会计信息系统》、《管理会计》、《成本会计》随之推出。由于我们的时间和精力有限,教材中难免存在缺点乃至谬误,我们恳请广大读者批评指正。

正如第一版卷首语中所说的那样,本次修订仅仅是一个新的起点,而不是终点,我们将随着经济的发展与会计环境的变化不断修订,使东北财经大学会计学系列教材紧随时代步伐,及时反映学科的最新进展。

东北财经大学会计学系列教材编委会
2009年6月

第一版卷首语

“经济越发展，会计越重要”，经济越发展，会计越需要改革。21 世纪之初，人类社会正在步入知识经济时代，经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。在这一背景下，国际会计发展面临着新的挑战，特别是“安然事件”等一系列会计造假案的发生对会计理论与实务产生了巨大的冲击。我国的经济发展与会计环境同国际经济发展及会计环境变化是紧密相连的。国际国内经济的发展与会计环境的变化要求中国会计必须不断改革与完善。2006 年 2 月 15 日，财政部在北京举行会计审计准则体系发布会，发布了 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则，这标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。

中国的会计改革，一要适应不断变化的国际会计环境；二要满足中国经济改革与发展的要求；三要考虑中国会计实务界对会计理论与操作的需要。会计改革的重点在于会计理论体系与方法体系的完善，会计改革的关键在于会计教育的改革，会计教育改革的基础在于会计教材建设与会计人才培养。因此，建立一套体系科学、内容新颖、切合实际的会计学系列教材，既是当前经济发展与会计改革的要求，也是培养高素质会计人才的需要。

作为高等财经院校的会计学院，尤其是作为国家级重点学科所在院校之一，东北财经大学会计学院理所当然肩负着探索和研究会计教育改革、建立和完善会计教材体系、培养和教育高素质会计人才的重任。早在 1995 年，我们就初步确立并编写出版了首批会计系列教材，并且于 2000 年、2003 年根据实际情况的变化作了进一步的完善。我们所编写的教材在教学与实践中受到了广泛的好评，许多兄弟院校都采用了我们的系列教材。

应当看到，随着国际会计环境变化与中国会计改革的深化，我们的教材在某些方面已经不能适应日新月异的经济发展的需要。因此，改革与完善我校现行的会计学教材体系和内容是当务之急。我们在广泛征求高校教师、学生及实务界对我校会计系列教材意见与建议的基础上，组织我院 20 多位在各自领域有突出研究专长和丰富教材编写经验的教授、专家，对新的系列教材的编写原则、体系结

构和基本内容进行了充分的探讨。最后，由会计学系列教材编委会决定：对东北财经大学会计学系列教材进行全面修订；调整部分系列教材的主编及编写人员；制定系列教材编写目标、原则与体例等。

本次修订的教材包括：《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《财务分析》、《管理会计》、《审计》、《会计学》和《会计信息系统》，共 10 部。

本次教材建设（修订）的目标是：适应普通高等学校会计学专业的需要；满足社会经济建设对会计知识的需求；确保教材建设与我校会计学全国重点学科地位相匹配；力争在国际会计学界有一定影响。

本次教材建设（修订）的指导思想与原则是：

1. 理论与实践相结合。会计学作为经济应用学科，其教材既要讲清理论，又要注重应用。教材编写既要从理论高度进行概括和解释，又要运用基本原理去解决实际问题，提高学生分析、解决问题的能力。为实现上述目标，本系列教材除主教材外，还编写了配套的习题与案例。主教材增加了案例的比例，习题与案例包括每章的内容提要、应掌握的学习要点、复习思考题和案例分析等，有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

2. 教学与科研相结合。教材建设要吸取相关领域的最新科研成果，使教材内容反映本课程的最新研究状况。科研工作要为教学服务，针对教学中的问题和教学改革的要求进行专题研究。通过教学与科研互动，完善教材内容，提高教材质量。

3. 中国特色与国际化相结合。教材的编写既要立足中国、侧重当前，又要放眼世界、关注未来。在选材上，尽量选择在当前我国实践中行之有效的内容，同时尽可能与国际会计接轨，反映国际会计理论与实务的发展潮流。

4. 继承与创新相结合。教材修订要保持原系列教材的精华和特色，同时也要注重新法规、新政策、新理论、新方法的充实与完善。

5. “通”与“专”相结合。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾。会计作为一个相对独立的学科，其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性，又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此，本系列教材应该兼顾会计专业与非会计专业、校内学生与校外学生的需要。

东北财经大学会计学系列教材是会计学院全体教师与学生共同劳动的结晶，凝聚了众多资深教授和专家多年的经验和心血。当然，由于我们的经验与人力有限，教材中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。本次修订仅仅是一个新的起点，而不是终点，我们将

随着经济的发展与会计环境的变化不断修订，使东北财经大学会计学系列教材紧跟时代步伐，及时反映学科的最新发展。

东北财经大学会计学系列教材编委会
2007年1月

前言

在现代社会中，不懂会计知识、不理解和不善于利用会计信息的人，是很难从事经济管理工作的。经济管理类专业的学生更应该认识到，会计知识在他们今后工作中的重要作用。要想做好经济管理工作，就必须掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能，因此，我国大多数高等院校经济管理类专业的教学计划中都将“会计学”作为核心课程。这也说明了会计在管理中的重要作用。

本书是专门为我国高等院校非会计学专业，如经济、管理类学生编写的教材。它不仅可作为非会计学专业学生教学之用，而且可以作为从事经济管理工作的非会计人员的培训教材。本书是会计的入门教材，它涵盖了《基础会计》和《中级财务会计》的大部分内容，前三章是基础会计的内容，后十章是中级财务会计的内容，但并非是将两本书的简单相加。

根据非会计学专业学生的培养目标，本书与会计学专业的教材有着重要的区别。非会计专业的学生学习会计的角度与会计专业的学生是不同的，会计专业的学生学习会计是为了将来去做会计工作，而非会计专业的学生学习会计是利用所学的会计知识去从事经济管理工作，是站在管理的角度去学会计，主要让学生掌握会计的基本原理和基本方法，让学生了解会计信息的加工过程，理解各项会计指标的经济含义，并能够熟练地运用各项会计政策和阅读会计报表。基于这一目的，本书在编写时，只注重讲解会计的基本原理、会计处理中各项政策与方法的选择，不求细而全，但愿少而精，力争由浅入深、通俗易懂。会计学是一门技术性很强的学科，具有很强的操作性，为了帮助学生更好地掌握各章的内容，每章都有相当数量的自测题。

本书在2007年进行了第一次修订，结合新会计准则体系对书中各章的内容都按照新准则进行了修改。本次是对本书的第二次修订，书中的内容又进行了更新和完善。

本书由刘永泽教授主编，负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作，并对全书进行了总纂。具体的写作分工如下：第一、二章由刘永泽教授编写；第三、四、五章由陈文铭教授编写；第六、十一章由崔凤鸣副教授编写；第七、十章由张捷教授编写；第八、九章由迟旭升教授编写；第十二、十三章由陈艳教授

编写。

这本教材在内容和编写思路方面都是一次尝试，加之水平有限，书中错误之处在所难免，欢迎广大读者和同行批评指正。

编者
2009年4月

目录

第一章 总论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计与企业	8
第三节 财务报告及其要素	14
第二章 会计核算基础	22
第一节 会计核算的基本前提	22
第二节 财务报告要素确认、计量的原则	24
第三节 复式记账与借贷记账法	28
第三章 会计循环	38
第一节 会计循环概述	38
第二节 经济业务与会计凭证	40
第三节 会计账簿的登记	50
第四节 对账与结账	56
第五节 编制财务报表	64
第四章 货币资金与应收项目	66
第一节 货币资金	66
第二节 应收项目	76
第五章 存货	86
第一节 存货概述	86
第二节 存货购进	89
第三节 存货发出	94
第四节 存货清查	98
第六章 投资	101
第一节 交易性金融资产	101
第二节 持有至到期投资	106
第三节 可供出售金融资产	109

第四节	长期股权投资	112
第七章	固定资产与无形资产	121
第一节	固定资产	121
第二节	无形资产	152
第八章	负 债	164
第一节	负债概述	164
第二节	流动负债	166
第三节	非流动负债	185
第九章	所有者权益	196
第一节	所有者权益概述	196
第二节	实收资本	200
第三节	资本公积	206
第四节	留存收益	208
第十章	费用与成本	213
第一节	费用与成本概述	213
第二节	生产成本	223
第三节	期间费用	238
第十一章	收入与利润	246
第一节	收入及其分类	246
第二节	收入的确认与计量	248
第三节	利润及利润分配	253
第十二章	财务报表列报	263
第一节	财务报表列报概述	263
第二节	利润表	266
第三节	资产负债表	271
第四节	现金流量表	277
第五节	所有者权益（或股东权益）变动表	279
第六节	财务报表之间的勾稽关系	281
第七节	财务报表附注	282
第十三章	财务报表分析与利用	285
第一节	财务报表分析的意义与作用	285
第二节	财务报表分析的程序与基本方法	286
第三节	财务报表及其附注的分析	288

第一章

总 论

第一节 会计的意义

一、会计的产生与发展

在人类社会中，生产是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。人们的衣、食、住、行都需要消费一定的物质资料，而要取得这些物质资料，就要进行生产。人们在生产实践中，一方面要创造财富，另一方面要耗费物化劳动和活劳动。为了合理地安排劳动时间，以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富，来满足生产和生活的需要，就必须建立专门的职能，履行对物质财富生产过程占用、消耗及成果的记录、计算、分析和考核，实现以最少的占用、最小的消耗取得最满意的成果，这一专门职能就是会计。

由上可见，会计的产生是人类社会在其生存发展中对物质财富的生产过程占用、消耗的关系和管理的必然要求，是社会生产实践的需要。但是，并非人类一有生产实践就产生了会计思想和会计行为。在人类生产、生活水平还极端低下，人类生存受到严重威胁的情况下，根本不可能产生会计思想和会计行为。“结绳记事”、“刻竹为书”、“垒石计数”都是最初的会计手段。这些原始的计量方式适应了当时社会生产力的发展水平，较好地满足了早期人类社会狩猎、捕鱼、采集、牧养、取种、物物交换及论功行赏的需要。但是，在当时的原始社会里，会计只是“生产职能的附带部分”，没有成为一项专门的工作。只有当社会生产力发展到一定阶段，会计才逐渐从生产职能中分离出来，形成特殊的、专门的独立

职能，成为专职人员从事的一项经济管理工作。

经会计学家的考证，人类社会只有在奴隶社会的晚期，随着社会剩余产品的增多，在劳动者之外，才出现了一些专门的阶层，他们为生产劳动提供一些辅助工作。在这些专门阶层中，有专门用来记录、报告劳动的过程和结果的人员。这一阶层的出现标志着会计萌芽的产生。

进入封建社会后，社会制度的发展呈现出一定的差异。在中国是以皇帝为最高统治者的高度中央集权的社会体制，整个社会是一个封建大家庭。同一时期的欧洲封建社会，则是以各封建主为中心，形成了大大小小的庄园。各庄园主在自己的庄园内，拥有至高无上的权力。这样就出现了两种不同的社会结构：一种是中央高度集权的社会体制；另一种则是各庄园主相对独立的社会体制。由于社会制度的这种发展，从而产生了两种侧重点不同的会计，即以服务于奴隶主和后来封建王朝的财产记录与保管为主的官厅会计，以及中世纪服务于庄园主的、以最初报告委托与受托责任为目的的庄园会计。这一阶段的会计总体发展水平较低，不存在专门的记账方法，也不存在统一的货币计价。对财富和经济活动的记录，是通过文字叙述方式进行的，这一时期的会计基本上属于单式簿记，而单式簿记对经济活动采取序时流水登记的方法，仅仅起到“账房管家”的作用。

随着资本主义的产生，各种商业活动开始活跃起来，商人们在大量的商业交易中，经常发生贷入和借出资金业务，此时，不但会计知识得到空前普及，而且单式簿记已很难满足商业经营管理对会计的基本要求。为适应经营管理的需要，较为成熟的复式簿记方法开始产生，并运用于地中海沿岸的威尼斯、热那亚和佛罗伦萨。1494年，修道士卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）出版了《算术·几何·比与比例概要》一书。在这本书中，以“计算与记录样论”为题，系统地介绍了流行在意大利威尼斯一带的复式簿记方法。这标志着会计从单式簿记时期进入到复式簿记时期，成为会计发展史上的第一个里程碑。

股份有限公司这种经营形式的出现，使资产的所有权与经营权分离。投资者和债权人迫切要求公司公开财务报表，政府相应公布了有关法规，会计职业界为此制定了公开会计信息的基本规范——会计原则，于是形成了以提供对外财务信息为主要任务的财务会计。与此同时催生了服务于社会的执业会计师制度。随着现代经济的不断发展，现代会计分化为财务会计和管理会计，会计方法也不断创新，会计信息的处理手段也从手工操作逐渐向电算化过渡，会计理论空前繁荣。

会计的产生和发展的历史证明，会计是应人类生产实践和经济管理的客观要求而产生和发展的。经济愈发展，会计愈重要。正如马克思指出的，“生产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。因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农业的分散生产

更为重要，对公有生产比对资本主义生产更为重要。”

二、会计的含义和特点

(一) 会计的含义

我国“会计”一词的含义，根据清代焦循在《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，其狭义是指计算、记录，与现在所说的记账、算账近似。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。会计在其漫长、曲折的发展过程中，其内涵与外延不断丰富。美国会计学会（1966年）对会计下的定义是：“确认、计量和传达经济信息的过程，以使信息使用者作出明智的判断和决策。”我国会计理论界对会计的定义有不同的理解，具有代表性的观点有“管理工具论”、“管理活动论”和“信息系统论”。管理工具论认为，会计是一种经营管理工具。它是为管理服务的，会计本身只侧重于会计的核算或反映。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。信息系统论认为，会计旨在提高企业和各单位生产经营活动的经济效益，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。

(二) 会计的特点

会计作为一门独立的学科，有其固有的特点，这些特点主要表现在：

1. 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。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，无疑都具有特殊的意义。但在商品经济条件下，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。因此，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。

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。

2. 对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性、系统性和综合性

会计在核算经济活动时，必须符合完整、连续、系统、综合的要求。所谓完整，是指对会计对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地计量和记录。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。

3. 具有一整套系统、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账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、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。

会计不仅是一个信息系统，而且其本身也是一种管理活动，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。”^①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。既然管理具有二重性，那么作为一种管理活动的会计，也必然具有二重性。会计为了核算和监督再生产过程，一方面会计的某些内容和方法要符合生产力本身的发展规律，反映生产技术与生产组织的客观要求，具有技术性；另一方面作为会计原则、会计制度和会计任务等又要与生产关系（社会制度）相联系，体现一定阶级的经济利益和政治要求，具有阶级性。在社会主义的商品生产过程中，除了创造使用价值的社会劳动过程外，仍然有价值的

^① 马克思、恩格斯：《马克思恩格斯全集》，第23卷，中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局译，368～369页，北京，人民出版社，1972。