

新版

会计学大辞典

(条目选译)

XIN BAN
KUAI JI XUE DA CI DIAN

中国财政出版社

F23-61
6

新版会计学大辞典

(条目选译)

〔日〕番场嘉一郎 主编
司徒淳 选译 王文元 校审

典籍大学书会赠
献主 瀨一嘉譯審〔日〕

中国财政出版社

一九八六年·北京

财经大学辞典

(新式目录)

嘉福番〔日〕

司徒淳 王文元 校审

新版会计学大辞典

〔日〕番场嘉一郎 主编

司徒淳 选译 王文元 校审

中国统计出版社出版

(北京西城区太平桥大街4号)

广东省韶关新华印刷厂印刷

财会通讯杂志社书刊发行部发行

开本787×1092毫米1/16 印张 34.5

802千字 1986年10月第1版

1986年10月第1次印刷 1—35,000册

统一书号: 4271·261 定价: 7.40元

译者的话

日本《新版会计学大辞典》有两大特点：一是新；二是广。

新就是内容新颖。在这部辞典中，当代国际会计学界提出的新问题和新概念及其所使用的新方法和新技术，诸如决策会计、产权会计、责任会计、币值变动会计、合伙企业会计、公司会计、电子计算机会计、信息会计、人才资本会计、人力资源会计、环境会计、社会责任会计、国际会计等，无一不叙，无一不论。

广就是内容丰富。本辞典不仅介绍了会计的理论和技术的各个方面，而且还超出了一般会计学的研究范围，涉及高等数学、统计学、工程学、管理学等学科，可以说是一部包罗万象的会计学百科全书。

本辞典由日本各大学会计学教授和会计界知名专家执笔写成。全书分为19大类和64小类，共有条目3,382项。兹将19大类列举如下：
(1) 企业会计、(2) 财务报表、(3) 流动资产会计、(4) 固定资产会计、(5) 递延资产会计、(6) 负债会计、(7) 资本会计、(8) 收入费用会计、(9) 簿记和会计组织、(10) 成本计算、(11) 管理会计、(12) 审计、(13) 专业会计、(14) 税务会计、(15) 宏观经济会计、(16) 会计数学、(17) 会计法规、会计团体和会计学者、(18) 管理科学、(19) 电子计算机会计。

本辞典是了解和研究资本主义会计的一本重要的工具书。现在根据对内搞活、对外开放形势发展的需要，在湖北省会计学会1981年原内部发行的资料《会计学大辞典》的基础上，增译了必要的条目，共选择出版788条，是这部辞典中的精华，可供我们借鉴和参考。

译文曾经辽宁大学经济管理学院王文元同志审阅。本辞典的出版得到《财会通讯》编辑部的支持，阎乃武、朱先乔、周浩、罗金林、范爱群、赵茂堂、宫毅勇、陈子荣、周淑贞、周延青等同志分别对译文进行了校阅、编排和校对工作，谨此一并致谢。

由于译者水平与时间有限，译文中错误、缺点在所难免，衷心希望广大读者提出宝贵意见。

一九八六年一月于沈阳

条 目 分 类

同豫出野界學士會調國升官，中典鞫確盜盜。豫豫容內景豫豫
會外氣，廿會策央政衛，朱封豫呼武武豫用對復其又念豫豫呼

- | | |
|-------------------|------------------------|
| 一、会计与簿记(55条目) | 十六、资产(固定资产除外)(25条目) |
| 二、会计原则与会计事项(22条目) | 十七、固定资产与折旧(21条目) |
| 三、结帐(10条目) | 十八、负债(13条目) |
| 四、帐簿(24条目) | 十九、资本(17条目) |
| 五、帐户(76条目) | 二十、复利计算(5条目) |
| 六、图表(42条目) | 二十一、租赁(6条目) |
| 七、分析(30条目) | 二十二、利润(14条目) |
| 八、比率(46条目) | 二十三、宏观会计(16条目) |
| 九、方法(37条目) | 二十四、世界著名会计学家(8条目) |
| 十、成本(71条目) | 二十五、外国著名会计团体与会计师(14条目) |
| 十一、费用(32条目) | 二十六、会计史与审计史(5条目) |
| 十二、成本计算(35条目) | 二十七、电算化(5条目) |
| 十三、预算与计划(31条目) | 二十八、其他(17条目) |
| 十四、审计(99条目) | |
| 十五、资金(12条目) | |

查照。并具工部要重本一册并会义主本资源并咏歌了具典籍本
年1891会学并会省此册主。要需由风发装纸效开代怀。部部内怀部册
共。目余由要必了奇曾。上由基由《典籍大学并会》陈资由并发暗内照

。考參味鑑昔印海共可，半辭由中典籍陪茲是，卷887溯出尋茲
出由典籍本。圖庫法同元文王刻學監管祇登學大守正登曾文弼
跋，林金甌，崇風，飛泉米，走代圖，耕支由陪舞辭《所歷會懷》匪舞湖
壯文弼叔限長志同等青裝圖，走球圖，榮于利，良臻官，堂英煥，輯愛
。撤廷共一出董，耕工叔郊味耕辭，圖刻了竹
系少莫，免欺刊玉点端，景辭中文弼，別育圖如已平水皆弼于由

。見意貴室出對香寮大元壁

一六八一年一月

301	.....	会计	3
301	.....	会计学	3
301	.....	会计原理	4
301	.....	会计标准	5
301	.....	会计方针	6
301	.....	会计单位	6
301	.....	会计行为	7
301	.....	会计事实	7
301	.....	会计制度	7
301	.....	会计信息	8
301	.....	会计信息系统	9
301	.....	会计管理	10
301	.....	会计事务处理	11
301	.....	会计规程	11
301	.....	会计期	12
301	.....	会计科目	13
301	.....	会计科目表	13
301	.....	会计责任	13
301	.....	会计组织	14
301	.....	企业会计	14
301	.....	财务会计	16
301	.....	管理会计	16
301	.....	决策会计	17
301	.....	执行会计	18
301	.....	制度会计	20
301	.....	责任会计	20
301	.....	成本会计	21
301	.....	固定资产会计	22
301	.....	存货会计	23

08	.....	白洲	08
08	.....	白洲	08
08	.....	白洲	08
00	目	白洲	00
00	录	白洲	00
00	.....	白洲	00
00	.....	白洲	00
10	.....	白洲	10
10	信息会计	白洲	24
20	人力资源会计	白洲	24
20	人才资本会计	白洲	25
20	社会责任会计	白洲	26
20	环境会计	白洲	27
20	通货膨胀会计	白洲	27
20	币值变动会计	白洲	28
20	国际会计	白洲	30
20	股份公司会计	白洲	31
20	股份公司创立会计	白洲	31
20	股份公司清算会计	白洲	32
20	股份公司破产会计	白洲	33
20	有限公司会计	白洲	34
20	无限公司会计	白洲	34
20	两合公司会计	白洲	35
20	合伙企业会计	白洲	36
20	资本会计	白洲	36
20	产权会计	白洲	37
20	国际会计标准	白洲	37
20	决策会计模式	白洲	38
20	凭证	白洲	38
20	分录	白洲	39
20	再调整分录	白洲	39
20	过帐	白洲	40
20	簿记	白洲	40
20	簿记的种类	白洲	42
20	二、会计原则与会计事项	白洲	20
20	会计原则	白洲	47
20	一贯性原则	白洲	47

17	.....	17	.....
17	.....	17	.....
17	.....	17	.....
17	.....	17	.....
87	重要性原则.....	48	
87	实现原则.....	48	
87	成本原则.....	49	
87	调整成本原则.....	50	
87	总括原则.....	50	
87	本期经营成果原则.....	51	
87	费用收入对应原则.....	51	
87	现收现付制.....	52	
87	权责发生制.....	53	
87	会计事项.....	53	
	转帐事项.....	54	
87	简单会计事项.....	55	
87	复合会计事项.....	55	
87	混合事项.....	55	
87	损益事项.....	56	
87	交换事项.....	56	
87	资本事项.....	56	
	盈余事项.....	57	
87	内部经济业务.....	57	
	外部经济业务.....	58	
88	.....		
三、结帐	.....		
88	结帐.....	61	
	结帐手续.....	61	
88	结帐程序.....	62	
	结帐准备程序.....	63	
	结帐帐户.....	63	
88	结帐分录.....	64	
88	结帐整理事项.....	64	
88	结帐计算表.....	65	
88	月份结帐.....	66	

资产负债表编制日后

发生的事项.....66

四、帐簿

帐簿.....71

主要帐簿.....71

辅助帐簿.....72

进货簿.....72

销货簿.....73

现金簿.....73

库存商品帐.....74

日计总帐.....74

购料簿.....75

日记帐.....76

特种日记帐.....76

现金收入日记帐.....77

现金支出日记帐.....77

领料日记帐.....78

一般管理及推销费用

日记帐.....79

分类帐.....79

总分分类帐.....79

辅助分类帐.....80

表格式总帐.....80

材料辅助分类帐.....81

间接制造费用明细

帐.....82

应收帐款分户明细

帐.....82

应付帐款分户明细

帐.....83

一般管理及推销费用

分类帐.....83

五、帐户

帐户.....87

帐户的种类.....87

主要帐户.....88

从属帐户.....88

物的帐户.....89

人的帐户.....89

统驭帐户.....89

被统驭帐户.....90

实帐户.....90

虚帐户.....90

资产负债表帐户.....90

损益表帐户.....91

准备.....91

计价帐户.....92

附加帐户.....92

折旧备抵帐户.....93

呆帐备抵帐户.....93

对照帐户.....94

备忘帐户.....94

呆滞帐户.....94

暂记帐户.....95

过渡帐户.....95

应计帐户.....96

汇总帐户.....96

损益帐户.....97

月份损益帐户.....97

偿债基金帐户.....97

资本帐户.....98

商品帐户.....98

专利权帐户.....99

外币帐户.....99

试验研究费用帐户.....100

材料帐户.....100

直接材料费用帐户.....101

工资帐户.....101

人工费用帐户.....102

生产帐户.....103

现金帐户.....104

土地帐户.....104

房屋帐户.....105

建筑物帐户.....105

开办费帐户.....105

开业费帐户.....106

在产品帐户.....106

副产品帐户.....106

半成品帐户.....107

进货帐户.....107

存货帐户.....108

销货帐户.....108

销货成本帐户.....109

产品销售成本帐户.....109

间接制造费用帐户.....110

已分配间接制造费用

帐户.....111

废品帐户.....111

废料帐户.....112

应收帐款明细帐户.....112

应付帐款帐户.....113

应付帐款明细帐户.....113

应收佣金帐户.....113

应计未收利息帐户.....114

应计未付利息帐户.....114

应计未付租金帐户.....114

应付税款帐户.....115

预付利息及贴现费帐

户.....115

预付保险费帐户.....115

预付租金帐户.....116

预付广告费帐户.....116

预收款帐户.....116

预付款帐户.....117

定金帐户.....117

递延利息收入帐户.....118

递延租金收入帐户.....118

商品购销帐户.....118

商誉帐户.....119

开发费用帐户.....120

应付债券帐户.....120

六、图表

资本图.....125

利润图.....125

1 边际利润图..... 126	IS 部门费用计算表..... 155	80 财务杠杆作用..... 182
1 利润计划图..... 127	SS 资金增减分析表..... 156	80 安全界限率..... 184
61 报告式报表..... 127	SSS 156	80 劳动生产率..... 184
61 帐户式报表..... 127	七、分析..... 156	80 劳动资本率..... 185
61 财务报表的格式..... 128	SS 静态分析..... 159	00 资本生产率..... 185
61 资产负债表..... 129	SS 动态分析..... 159	00 资本成本率..... 185
61 损益表..... 129	IS 外部分析..... 159	100 自有资本成本率..... 186
71 财务状况变动表..... 130	IS 内部分析..... 160	10 他人资本成本率..... 187
71 留存盈余表..... 132	SS 价值分析..... 160	10 销售成本率..... 187
81 资产负债表方程式..... 132	SS 投资分析..... 161	50 附加价值率..... 188
81 损益表方程式..... 132	SS 市场分析..... 161	50 附加价值分配率..... 188
81 简明资产负债表..... 133	系统分析..... 162	间接制造费用分配
81 简明损益表..... 133	经济性分析..... 163	率..... 188
81 比较资产负债表..... 134	IS 安全性分析..... 163	20 资本利润率..... 189
81 比较损益表..... 134	SS 盈利性分析..... 163	20 总资本利润率..... 189
81 趋势资产负债表..... 135	SS 生产率分析..... 165	70 自有资本利润率..... 190
81 趋势损益表..... 136	SS 财务报表分析..... 165	70 边际利润率..... 190
100 百分率资产负债表..... 139	SS 经营分析..... 166	70 流动比率..... 191
100 百分率损益表..... 139	IS 现金流量分析..... 167	80 速动比率..... 191
50 月份资产负债表..... 140	IS 营业费用分析..... 168	80 利润对销售净额比
50 月份损益表..... 140	IS 帐户分析..... 168	率..... 192
50 月计表..... 141	IS 成本分析..... 169	80 毛利对销售净额比
50 日计表..... 141	IS 成本差异分析..... 170	率..... 192
100 运动资产负债表..... 142	IS 差额成本收入分析..... 170	01 营业利润对销售净
100 信用资产负债表..... 143	IS 预算差异分析..... 172	额比率..... 193
100 破产资产负债表..... 143	IS 信用分析..... 172	11 固定资产对资产总
100 合并资产负债表..... 144	IS 盈亏临界点..... 173	额比率..... 193
100 合并损益表..... 145	IS 盈亏临界分析..... 173	11 流动资产对资产总
100 合并计算表..... 145	IS 本一量一利关系..... 175	额比率..... 194
100 辅助分类帐检验表..... 148	IS ABC 分析..... 175	11 固定资产对资本比
100 试算表..... 148	IS 经营能力利用率..... 176	率..... 194
100 盘存表..... 149	01 最佳生产能量..... 176	11 自有资本结构比率..... 195
80 生产升本明细表..... 150	01 最佳批量..... 177	01 他人资本结构比率..... 195
80 废品报告单..... 151	11 最佳资本结构..... 178	01 负债对资本比率..... 195
80 废料报告单..... 151	11 八、比率..... 178	71 固定长期适合率..... 196
00 股本明细表..... 152	比率..... 181	81 营业比率..... 196
10 银行存款余额调节	指数..... 181	01 资本对劳动比率..... 197
表..... 152	经营杠杆作用..... 182	01 周转率..... 197
50 利润变动分析表..... 153		01 资本周转率..... 198

88 总资本周转率	198
48 自有资本周转率	199
48 经营资本周转率	199
88 固定资产周转率	199
88 流动资产周转率	200
88 存货周转率	200
88 原材料周转率	201
78 产品(商品)周转率	201
78 在制品周转率	201
88 应收债权周转率	202
88 应付债务周转率	202

九、方法

88 运筹法	205
88 线性规划法	205
00 盘存	207
00 永续盘存法	207
10 实地盘存	207
10 定期盘存法	208
计划项目评审法	208
80 趋势法	209
指数法	209
80 毛利法	210
80 毛利率测验法	210
80 逆算法	211
盘存法	211
80 推导法	211
投入法	212
产出法	212
直接分配法	213
交互分配法	214
80 阶梯式分配法	215
80 产权法	216
80 先入先出法	216
80 后入先出法	217
80 平均成本法	218
78 累计平均成本法	219
78 定期平均成本法	220
80 简单平均成本法	220

88 移动平均成本法	221
88 零售价盘存法	222
累计法	222
非累计法	222
80 流动性排列法	223
80 固定性排列法	223
80 投资收益率法	224
80 现值法	225
80 现金流量折现法	225
10 直接成本计价法	226
10 抽样法	226

十、成本

88 成本	231
80 主要成本	232
80 生产成本	232
80 销货成本	233
80 联合成本	233
78 实际成本	234
88 计划成本	234
80 预计成本	235
80 估计成本	235
07 预算成本	235
07 正常成本	236
87 直接成本	236
87 间接成本	237
87 全部成本	237
87 部分成本	238
87 期间成本	238
87 产品成本	239
87 分步成本	239
87 分批成本	240
77 未来成本	240
87 机会成本	241
87 差额成本	241
边际成本	242
88 相关成本	242
10 沉没成本	243
88 现金支出成本	243

88 酌量成本	244
78 经营能力成本	244
78 取得成本	245
78 再购置成本	245
88 可延缓成本	246
88 不可延缓成本	246
88 可避免成本	246
00 方针性成本	247
88 活动成本	247
88 社会成本	248
88 质量成本	248
88 闲置成本	248
88 存货成本	249
88 总成本	249
88 记帐成本	250
88 现金成本	250
88 假计成本	251
88 递增成本	251
88 递减成本	251
04 共同固定成本	252
04 个别固定成本	252
11 标准成本	253
11 本期标准成本	254
11 基本标准成本	254
81 正常标准成本	254
81 理想标准成本	255
81 现实标准成本	255
81 成本标准	255
81 成本性	256
81 成本效率	257
81 成本管理	257
81 成本管理组织	257
81 成本部门	258
81 成本差异	258
81 成本要素	259
81 成本项目	260
81 非成本项目	261
81 专项成本研究	261
81 成本报告	262

80 成本差异报告..... 263	12 部门费用..... 284	80 材料配比差异..... 308
80 成本责任中心..... 263	82 营业支出..... 285	808 (标准成本计算)..... 308
80 成本降低..... 264	82 废品损失..... 285	82 材料利用率差异..... 308
80 成本分解..... 264	82 短耗..... 285	808 (标准成本计算)..... 308
80 成本工程师..... 266	82 折耗..... 287	80 直接人工费用差异..... 309
07 成本的期间分配..... 266	12 摊销..... 287	188 (标准成本计算)..... 309
078 266	128 287	间接制造费用差异..... 309
十一、费用..... 271	十二、成本计算..... 291	888 (标准成本计算)..... 309
17 费用..... 271	82 成本计算..... 291	88 经营能力利用率差异..... 310
17 变动费用..... 271	82 成本计算单..... 291	888 (标准成本计算)..... 310
17 固定费用..... 272	82 成本计算制度..... 292	效率差异(标准成本
87 直接费用..... 273	82 成本计算形式..... 293	计算)..... 310
87 直接经费..... 273	82 正常成本计算..... 293	78 间接制造费用分配差
17 间接费用..... 274	78 预计成本计算..... 294	788 异(实际成本计算)..... 311
17 营业费用..... 274	78 估计成本计算..... 294	888 311
878 (operating ex-..... 274	78 实际成本计算..... 295	888 311
878 penses)..... 274	78 事前成本计算..... 296	十三、预算与计划..... 315
87 营业费用..... 275	82 事后成本计算..... 296	82 预算体系..... 315
878 (marketing 275	82 全部成本计算..... 296	04 预算制度..... 315
costs)..... 275	82 部分成本计算..... 297	04 预算控制..... 316
87 营业费用管理..... 275	82 直接成本计算..... 298	14 预算报告..... 316
间接制造费用..... 276	82 分步成本计算..... 298	14 企业预算..... 317
77 直接制造费用..... 277	08 分批成本计算..... 299	14 总预算..... 318
可控费用..... 277	08 边际成本计算..... 299	84 全面预算..... 318
87 不可控费用..... 278	18 生产成本计算..... 300	84 责任预算..... 319
复合费用..... 279	18 采购成本计算..... 301	84 计划预算..... 320
87 半固定费用..... 279	82 项目别成本计算..... 301	14 长期预算..... 320
半变动费用..... 280	82 部门别成本计算..... 302	84 短期预算..... 320
87 比例费用..... 280	82 产品别成本计算..... 302	84 部门预算..... 321
人工费用..... 280	18 材料费用计算..... 303	84 财务预算..... 321
87 工资..... 281	18 人工费用计算..... 304	74 损益预算..... 322
材料费用..... 282	18 约当产量..... 305	74 设备预算..... 323
87 直接材料费用..... 282	82 间接制造费用分配基..... 305	84 营业预算..... 324
一般管理及推销费..... 282	82 准..... 305	84 营业费用预算..... 324
88 用..... 282	标准成本计算..... 306	84 一般管理费用预算..... 325
一般管理费用..... 283	82 预算差异(标准成本	84 拨款预算..... 325
88 推销费用..... 283	78 计算)..... 307	08 销售收入预算..... 326
技术研究费用..... 284	78 直接材料费用差异..... 307	固定预算..... 326
188 专利权使用费..... 284	78 (标准成本计算)..... 307	18 变动预算..... 327

- 公式法变动预算..... 328
- 80 实查法变动预算..... 328
- 现金收支预算..... 329
- 80 零基预算..... 330
- 间接制造费用预算..... 330
- 80 投资预算编制..... 331
- 计划项目预算编制制
- 80 度..... 332
- 经营计划..... 332
- 01 设备投资计划..... 333
- 本组部清) 呈送率较
- 十四、审计**..... (审计)
- 审计..... 337
- 审计原理..... 337
- 11 审计原则..... 338
- 审计标准..... 338
- 审计的一般标准..... 339
- 81 审计的实施标准..... 339
- 81 审计的报告标准..... 340
- 81 审计程序..... 340
- 81 正常审计程序..... 341
- 71 其他审计程序..... 341
- 81 审计计划..... 341
- 81 审计技术..... 342
- 81 审计制度..... 342
- 08 审计人..... 343
- 08 审计人的独立性..... 344
- 08 审计人的责任..... 345
- 18 审计报告..... 345
- 18 审计工作底稿..... 346
- 88 审计合同..... 347
- 88 审计证据..... 347
- 188 证明力..... 348
- 188 证明文件..... 348
- 88 除外事项..... 349
- 88 会计审计..... 349
- 88 会计制度审计..... 350
- 88 生产成本明细表审
- 78 计..... 351
- 18 财务报表审计..... 351
- 88 资产负债表审计..... 352
- 88 损益表审计..... 353
- 88 事前审计..... 353
- 78 事后审计..... 353
- 78 期中审计..... 354
- 期末审计..... 354
- 初次审计..... 354
- 10 连续审计..... 355
- 10 帐簿审计..... 355
- 80 实地审计..... 355
- 80 表证审计..... 356
- 80 预告审计..... 356
- 10 突击审计..... 357
- 10 随意审计..... 357
- 80 强制审计..... 357
- 80 巡回审计..... 357
- 80 一般审计..... 358
- 80 特殊审计..... 358
- 70 详细审计..... 358
- 80 部分审计..... 359
- 80 外部审计..... 359
- 00 内部审计..... 360
- 00 社会审计..... 360
- 00 联合审计..... 361
- 10 收入审计..... 361
- 10 费用审计..... 362
- 80 形式审计..... 363
- 80 实质审计..... 363
- 80 信用审计..... 364
- 10 信息审计..... 364
- 80 固定资产审计..... 364
- 存货审计..... 365
- 80 递延资产审计..... 366
- 80 库存现金与银行存款
- 审计..... 366
- 70 资本审计..... 367
- 应收帐款审计..... 367
- 70 应付帐款审计..... 367
- 80 合并财务报表审计..... 368
- 80 签证..... 368
- 10 查证..... 369
- 10 对帐..... 369
- 80 核对..... 369
- 80 比较..... 370
- 观察..... 370
- 询问..... 370
- 17 相对危险性..... 371
- 17 比率测试..... 371
- 87 预备性调查..... 371
- 87 测试..... 372
- 87 内部控制..... 373
- 17 内部牵制..... 374
- 内部牵制体系..... 374
- 内部审计制度..... 375
- 17 内部审计组织..... 375
- 内部审计实施规程..... 376
- 内部审计人..... 376
- 87 成本审计..... (21200)
- 87 (内部审计)..... 376
- 87 技术审计..... 377
- 77 (内部审计)..... 377
- 77 销售部门审计..... 378
- 87 (内部审计)..... 378
- 07 责任报告制度审计..... 378
- 07 (内部审计)..... 378
- 08 资产负债表审计..... 378
- 08 (内部审计)..... 378
- 08 损益表审计(内部审
- 18 计)..... 379
- 88 业务审计(内部审计)
- 88 379
- 经营审计(内部审计)
- 88 380
- 88 库存产品审计..... 380
- 88 (内部审计)..... 380
- 18 原材料审计(内部审
- 18 计)..... 381

生产成本明细表审		存货管理	403	负债	429
计(内部审计)	381	多种产品	404	负债的计价	429
采购审计(内部审计)		联产品	404	流动负债	429
	381	副产品	405	固定负债	430
机器设备审计(内部		在制品	405	帐外负债	430
审计)	382	递延资产	407	或有负债	430
在建工程审计(内部		预付费	408	应计负债	431
审计)	382	应收帐款	408	递延收益	431
美国审计制度	382	应收款	409	应计费用	432
英国审计制度	383	应计未收收益	409	应付款	432
		虚拟资产	410	公司债券	432
十五、资金		资本性资产	410	他人资本	433
资金	387	资本支出	411	债权人产权	433
资金会计	387	帐外资产	411		
资金计划	387			十九、资本	
长期资金计划	388	十七、固定资产与折旧		资本	437
短期资金计划	389	固定资产	415	净值	437
资金预算	389	有形固定资产	415	产权	437
资金管理	391	无形固定资产	416	股东产权	438
定额备用金制度	391	商誉	416	股本	439
流动资金	392	投资	417	股份或股票	440
资金计划表	392	投资用不动产	417	总资本	440
资金收支预算表	393	耐用年数	417	运用资本	441
偿债基金	394	折旧	418	资本供给曲线	441
		折旧率	419	资本需求曲线	442
十六、资产(固定资产		单独折旧法	420	股利	444
除外)		汇总折旧法	420	盈余	444
财产目录	397	直接折旧法	420	营业盈余	445
资产	397	间接折旧法	421	准备金	445
流动资产	398	定额法	422	自有资本	446
速动资产	398	定率法	422	资本收益	446
资产计价	399	级数法	422	资本损失	446
计价基准	400	折旧基金法	423		
计价准备	401	产量法	424	二十、复利计算	
货币性资产	401	复合直线产量法	425	现值	449
非货币性资产	401	退役法	425	复利现值	449
存货	402	重置法	425	复利本利和	450
存货计价	402			复利年金现值	451
		十八、负债		复利年金终值	451

二十一、租赁

- 租赁..... 455
- 租金..... 455
- 租赁期..... 456
- 租赁资产..... 456
- 租赁资产使用权..... 457
- 售后租赁..... 457

二十二、利润

- 利润..... 461
- 利润管理..... 461
- 利润责任中心..... 462
- 利润计划..... 462
- 长期利润计划..... 463
- 短期利润计划..... 464
- 短期损益计算..... 464
- 营业利润..... 465
- 边际利润..... 465
- 贡献利润..... 466
- 虚拟利润..... 467
- 可控利润..... 467
- 不可控利润..... 467
- 分部毛利..... 468

二十三、宏观会计

- 宏观会计..... 471
- 宏观会计的结构..... 472
- 宏观会计与微观会计..... 474
- 宏观会计与企业会计..... 474
- 宏观会计的应用..... 476
- 宏观会计的国际标准..... 477
- 宏观会计的发展..... 478
- 资金运动帐户与宏观会计..... 479
- 国民帐户的基本概念..... 481

- 国民帐户的结构..... 482
- 国际收支表结构..... 483
- 国民资产负债表与部门别资产负债表..... 485
- 投入产出表的结构..... 486
- 国民生产总值..... 488
- 国内生产总值..... 489
- 国民收入..... 490

二十四、世界著名会计学家

- A. 沃尔..... 493
- A. C. 利特尔顿..... 493
- S. 吉尔曼..... 493
- L. R. 迪克西..... 494
- R. H. 蒙哥马利..... 495
- J. O. 麦金西..... 495
- H. R. 哈特菲尔德..... 496
- 太田哲三..... 496

二十五、外国著名会计团体与会计师

- 美国会计学会..... 501
- 美国注册会计师协会..... 501
- 美国全国会计师协会..... 501
- 美国内部审计师协会..... 502
- 英国注册会计师协会..... 503
- 英国成本会计师与管理会计师协会..... 503
- 日本会计研究学会..... 504
- 日本注册会计师协会..... 504
- 美国的注册会计师..... 504
- 英国的注册会计师..... 505
- 日本的注册会计师..... 505
- 日本《注册会计师法》..... 506

- 日本注册会计师资格考试规则..... 506
- 日本注册会计师评审委员会..... 507

二十六、会计史与审计史

- 近代簿记会计史..... 511
- 成本计算发展史..... 512
- 美国簿记会计发展史..... 513
- 美国审计发展史..... 514
- 旧中国的老式簿记..... 515
- 电子计算机..... 519
- EDP 会计..... 519
- EDP 会计的结构..... 520
- EDP 审计..... 522
- 管理信息系统与电算化会计的关系..... 522

二十八、其他

- 收入..... 527
- 目标管理..... 527
- 质量管理..... 528
- 战略决策..... 528
- 经营方针..... 529
- 事业部制..... 530
- 附加价值..... 531
- 管理信息系统..... 531
- 管理经济学..... 532
- 调拨价格..... 533
- 内部调拨价格..... 534
- 控制论..... 535
- 模拟..... 536
- 决策与信息..... 536
- 业绩考核..... 537
- 现金折扣..... 538
- 管理服务..... 539

一、会计与簿记

一、會刊已刊

所谓“会计”(accounting),就是根据

经济事项发生原因记录经济主体的资产、负债的增减,对登记过的数值进行必要的计算和加工,并将其结果作为信息传达给利用者的技术。

会计,包括会计资料的收集(对发生的交易及其他事项的认识、事项的数值化和分类)、加工、记录、汇总以及传达信息的技术;就广义来说,还包括会计资料的审检和会计信息的分析。

会计,按照经济主体的种类即企业和非企业来划分,可以区分为企业会计和非企业会计。根据企业的形态,企业会计又可区分为国营公营和其他公营企业会计,国营和地方公营公用事业会计、公司会计、个人企业会计、合作社企业会计等。非企业会计又可区别为公益法人会计、作为消费经济单位的国家、地方公共团体会计、家庭会计,等等。

在公益法人事业中间,有的单位的主要资金来源是服务收益。因此,有些专家认为这种法人事业也可应用企业会计方式。如果这样,企业会计也就包括了一部分公益法人会计。

作为非企业会计,有的和消费经济单位的会计相同,有的不同。消费经济单位的会计,是以资金的收支为中心的会计。消费经济会计渊源悠久,可以追溯到中世纪西欧的寺院和诸侯的会计。据伍尔夫·阿瑟声称,在古代埃及、巴比伦、亚述等国,这样的消费经济会计已同个人商业会计并存了(见《会计人员与会计工作简史》,1912年版)。

非企业会计是和消费经济单位的会计不同的。例如,在某些国营公营事业、特殊法人、公益法人的会计中,除了进行收支核算外,还要搞清资产、负债、资本和公

积金的余额,编制资产负债表。企业会计不但要弄清资产、负债和资本的余额,以及资金的流动状况,而且还要对比收益和费用,查明一个时期的利润。由此可见,是否计算一个时期的损益,是区别企业会计和非企业会计的分水岭。企业会计,可以按照不同的信息利用者,区分为财务会计(外部报告会计)和管理会计(内部报告会计)。企业会计,又可按照记录和核算对象资料的不同而区别为成本会计和收益费用会计(财务会计)。此外,企业会计,按照交易或记录对象事项是在发生之前处理,还是在发生过程中处理,可以区分为事前会计和事后会计,又可按照会计资料是否同帐户直接联系,区别为经常性期间会计和个别项目会计。

(香场嘉一郎撰写,《新版会计学大辞典》第76—77页。)

会计学

会计学(accounting)是一门研究会计的科学,其探讨范围颇为广泛。(1)按照会计应用对象实体的种类,会计学可以大致分为企业会计学、非企业会计学(非营利事业会计学)和社会会计学;按照企业的形态,则可分私营企业会计学、公营企业会计学等。非企业会计学又可区别为公益法人会计学、学校法人会计学等。(2)根据企业会计所属会计领域的不同,会计学可大致划分为下列三个部分:财务会计学(对外报告会计学)、管理会计学 and 税务会计学。这里所说的财务会计学是这样一门科学,它研究其目的在于向企业外部单位提供会计报告的企业会计。与财务会计学相并立的是管理会计学。由于财务会计包括损益计算(财务报表会计)和成本计算,财务会计学可以分为损益计算学(广义的财务报表学)和成本计算学。由于管

理会计包括经常性的期间损益计算和期间成本计算,以及各个别项目的损益计算和成本计算,管理会计学可以分为管理损益计算学和管理成本计算学,它们分别探讨期间单位计算理论和个别项目单位计算理论,构成企业会计学特别是财务会计学的理论的,有会计基本概念论、会计目的论、会计主体论、会计结构论、会计原则论、财务分析论、审计论,等等。在管理会计学 and 税务会计学方面,也存在着类似的理论。就会计学发展史来看,专门研究执行会计师业务所必需的知识(检查技术以及财务报表的形式、记载项目和资产估价问题)的会计师学,作为一门会计科学,是十九世纪末至二十世纪在英国形成的。

英国的会计学传播到美国后,美国工业规模日益扩大,铁路事业蓬勃发展,联邦政府和州政府管制公用事业的工人工资和保护广大投资者的利益,大公司纷纷出现。在这样的政治经济条件下,就必须提高会计技术,深化会计知识和革新会计思想,从而使会计学不再带有纯粹会计师学的色彩,逐渐发展成为一门以有关会计信息(为投资者、债权企业以及其他利害关系者等公众利益服务的会计信息,为企业经营管理服务的会计信息,以及决定企业经营方针的会计信息)的知识体系为内容的科学。美国会计学的特点在于:致力于形成以会计基本概念论为基础的会计原则论(会计标准论),从会计主体论的观点出发,发展资本结构论和利润论,重新建立以会计目的论为基础的会计标准,深化有关决定经营方针的会计理论,等等。在德国,会计学首先被法学家搞成了资产负债论。这种理论是同商法对资产负债表规范的解释结合起来的。法学家认

为资产负债表的基本任务在于表示财产,从这里也可以大致看出当代鲁道夫·菲希尔等人把资产负债表看作计算损益的手段

的观点。后来,德国的会计学主要由经营经济学家来发展,这方面值得注意的学说是舒马兰巴哈的动态资产负债表论(1919年发表)。在第一次世界大战后通货膨胀期间,又出现了舒米特的有机资产负债表论(1921年、1922年、1929年发表)。舒马兰巴哈把那种认为资产负债表的任务是表示财产的会计学说叫做静态资产负债论。勒·库特根据这种静态理论,发展了托塔尔·皮兰茨的理论(皮兰茨认为资产负债表的目的在于:通过资产负债表和其他财务报表,来查明企业的财产结构、资本结构及其动态)。

德国许多会计学说的研讨范围,只限于以着眼分配可能利润的利润概念为基础的财务会计学(对外报告会计学)。会计学作为一门经营科学,是经营管理的必要手段,当然要研究损益计算、各种有助于决定经营方针的计算以及会计信息。至于那种专门强调决定经营方针和决定投资方向的会计体系理论,直到最近才有所发展。

在七十年代后半期各国会计学的发展动向最值得注意的是:反映六十年代后半期至七十年代英、美等主要国家严重通货膨胀现象的通货膨胀会计理论应运而生;社会上大肆鼓吹按时价核算成本的优越性。

(番场嘉一郎撰写,《新版会计学大辞典》第77—78页。)

会计原理

会计原理(accounting postulates)是会计理论的基础概念,它对会计程序这个上层建筑和会计原则这个中间建筑来