

A
DICTIONARY
of
ACCOUNTING

会计辞海

第三版

侯文铿 高俊山 张 白 林贻武 主编

辽宁人民出版社

会计辞海

第三版

侯文铨 高俊山 张 白 林贻武 主编

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计辞海/侯文铨等主编. —第 3 版. —沈阳: 辽宁人民出版社, 2001. 1.

ISBN 7-205-01402-6

I. 会… II. 侯… III. 会计学-辞典 IV. F23.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 84832 号

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市和平区十一纬路 25 号 邮政编码 110003)

朝阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 字数: 3,020 千字 印张: 96.25 插页: 5

印数: 100,371—103,370 册

1995 年 4 月第 2 版

2001 年 1 月第 3 版

2001 年 3 月第 5 次印刷

责任编辑: 谭 燕 邱 娜

责任校对: 吴广君等

封面设计: 杨 勇

版式设计: 王珏菲

定价: 200.00 元



孔子曰：

會計當而已矣

四書五經卷一 天津古籍出版社一九九八年版第七二六頁



孔子根据他作仓库会计的实践体会把会计工作的要害归结于「当」字，即会计的计算记录要正确无误，同时一切会计活动应力求适中、适当、适可而止，适宜而止。



《会计辞海》第一版编写人员

主 编 侯文铨

副主编 杨贡淇 蒋家有 黄代民 王 峰 刘万庆

编辑委员会委员

王 峰 刘万庆 刘恩禄 向泽生 谷 祺 何天牧

陈同娟 杨贡淇 侯文铨 黄代民 常 勋 温 坤

蒋家有

撰稿人员

葛家澍 余绪缨 陈仁栋 常 勋 李建发 黄代民

何天牧 潘 琰 叶 蕙 岳 方 张 白 黄照华

侯蕴华 王巧萍 陈国胜 刘昌华 李 农 程正纲

郑 双 侯志坚 纪梅玉 邹芳宁 杜 新 杨贡淇

陈元真 郭 愈 林祥琛 叶与怀 肖培根 石燊光

刘筱榕 高卓玉 林慧贞 李元富 丁良潘 林品璋

陈寿民 江璧卿 江一成 陈冠斌 陈能涵 林金开

陈宗雄 刘恩禄 温 坤 陈同娟 汤谷良 孙佐军

张复英 李亚光 刘存先 张 耘 张 冶 高俊山

李 巍 王宗台 张鸿儒 何明凤 赵 刚 黄大成

赖甘林 张荣正 陈松年 胡继荣 卓文燕 侯曜华

陈美英 初立生 邱声权 邱元拔

《会计辞海》第二版编写人员

主 编 侯文铨

副主编 刘洪禄 陈世范 潘心城

主要审稿和撰稿人

葛家澍	余绪缨	常 勋	吕濂堃	陈少华	张炳光
陈躬林	唐腾翔	王 钦	岳 方	潘 琰	王景新
陈同娟	谷 祺	欧阳清	孙佐军	张复英	邱元拔
杨贡淇	林品璋				

撰稿人

马小军	王巧萍	王小英	王光远	王建忠	叶莎莉
石爱中	刘昌华	刘志涛	许 萍	孙 航	华 茜
伍星红	严行方	李建发	邹旺祥	谷 澍	张 白
张 冶	张 耘	张 镕	张白玲	张孟春	陈能涵
陈朝辉	汪一凡	林 玮	林 兢	林 枝	林品珍
林筱文	林慧贞	林贻武	林庆祥	房桃峻	岳衡杰
胡玉明	胡继荣	骆德明	侯心如	侯曜华	高俊山
高卓玉	郭秀亮	郭零零	袁寒松	黄则棋	黄照华
黄明红	黄惠珍	谢克勤	蔡妮娜		

《会计辞海》第三版编写人员

主 编	侯文铨	高俊山	张 白	林贻武		
	陈能涵	马军舰	李光清	林 兢	李元富	邹旺祥
副主编	张白玲	陈朝晖	李四能	刘 宁	林春金	谭丽萍
	王巧萍	王小英	王红生	叶 薏	许 萍	张 白
编 委	邹旺祥	李 巍	李元富	李四能	李光清	陈同娟
	陈能涵	陈朝晖	罗 文	杜 新	岳 方	林 兢
	林春金	林贻武	林 慧	连育恩	段景泉	侯心如
	高卓玉	黄照华	潘 琰	魏 力	卢 志	谭丽萍
撰稿人	于 迎	王心村	王小英	王红生	许 萍	邹旺祥
	张 白	张白玲	宋 玲	吴 炜	李四能	陈 功
	陈 周	陈 忠	陈雅如	陈美英	罗 文	林 兢
	林贻武	林春金	赵 岩	郑 煦	侯曜华	侯晓辉
	胡秀珠	胡 明	胡 音	涂光华	徐颖真	高卓玉
	晁 晖	钱 翎	黄 照	黄佳临	蔡妮娜	缪 旭
	缪 映	卢志敏	黄 谭	谭丽萍		

第一版前言

经济越发展,会计越重要,这是至理名言。为实现国民经济的持续稳定协调发展,尽一分心力,特按照“全、新、准、实”的要求,编纂这部《会计辞海》,以适应国民经济各个部门、各个单位的会计工作、教学和科研的需要。第以编纂的道路不是平坦的,我们相信“长风破浪会有时,直挂云帆济沧海。”经过整整五年的风风雨雨,现在即将和读者见面了。

为了各方面读者的不同需要,便于查找,本书划分为8大部分,42类。每类的词目都按其相互联系排列。所收的词目,以会计的名词术语为主,辅收了一小部分会计法规制度、会计团体组织的名称,以及与会计工作密切相关的其他学科的名词术语。为使内容较为稳定,达到准确性的要求,凡是正在发展或经常变动的词目暂不收入;对于学术问题,有定论的按定论介绍,尚无定论或有争论者,作客观概括地叙述,或仅介绍现有的不同看法。所收词目的释文主要是介绍基本知识,以解决读者在学习、工作中的需要,并兼顾会计科学的固有体系,冀能发挥其工具性和可读性的作用。

本书的问世是所有参加编写的单位和同志们充分发挥革命热情,辛勤劳动的成果。全国高等财经院校商业财会研究会、福建省会计学会做了大量的组织工作;厦门大学、福州大学、东北财经大学、中国人民大学、北京商学院、北京财贸学院、广东商学院、云南财贸学院、兰州商学院、新疆财经学院、安徽财贸学院、扬州师范学院、江苏会计专科学校等院校,以及企事业单位有关的教授、专家积极认真撰写稿件;福州大学党政领导和会计系全体同志给予大力支持;辽宁人民出版社及其印刷厂的同志们,埋头苦干,日夜辛劳的编辑、出版、校对、印刷和装订,对此表示诚挚的感谢。

《会计辞海》涉及的内容极为广泛,虽经会计学界教授、专家的反复讨论,认真审定,加工修改,但释文中的错误或不妥之处恐难避免,敬希读者批评指正,以待日后修订、补充。

《会计辞海》编辑委员会

1989年10月

第二版前言

弹指一挥间,《会计辞海》在 90 年代第一个金秋问世以来,已经五个年头了,承广大读者的厚爱,前后重印三次,发行 10 多万册,列为全国社科优秀畅销图书,并获全国高等财经院校商业财会优秀成果一等奖,对我国的会计工作和会计教学,起了一定的作用。

“前花落后子花开,枣火更新榆火续”。世间万物总是不断地新陈代谢发展变化,五年来我国经济体制发生了巨大变化,特别是党的十四大明确提出建立社会主义市场经济,要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。为了适应社会主义市场经济发展的需要,我国会计制度进行突破性的改革,产生了不少的新思想、新概念、新观点、新方法,应广大读者的要求,亟需加以修订,以满足各方面的需要。

这次修订仍遵循“全、新、准、实”的编写方针,以新为主,增加了新的词目一千多条,对原书的词目,有一大部分还是适用的就保留下来;有些词目因客观情况的变化,就重新作出确切的解释;有些词目的内容虽然发生了变化,但有研究历史价值的也保留下来,只是在释文中予以注明其变化;也有些词目从目前和将来都没有必要的就删掉。此外,在体系结构上亦作些适当的调整,将原来的 8 大部分,扩充为十大部分,各个部分的词目重新组合归类,更便于读者的阅读。

这次修订工作是在福州大学党政直接领导下,由该校的会计系具体负责组织编修工作。新词目的增补和原词目的修订主要是由福州大学、厦门大学的教师进行撰稿,东北财经大学、首都经贸大学和天津财经学院的有关教师也承担了部分撰稿工作。

在修订过程中,葛家澍、余绪缨、常勋、谷祺、欧阳清、孙佐军、张复英、陈同娟等教授,以及国内贸易部财会司司长刘洪禄,中国人民银行会计司司长陈世范,福建省财政厅厅长潘心城,给予大力的支持,积极参与审稿和撰稿工作,对此表示衷心的感谢。

《会计辞海》涉及的学科和内容极为广泛,加以在改革期间有许多问题,一时尚无定论,虽经修订,不足或错误之处仍属难免,热切希望读者批评指正。

《会计辞海》编辑委员会

1994 年 3 月

第三版前言

“白日无定影,清江无定波”。会计和客观事物一样是不会静止不变的。悠悠岁月,《会计辞海》的问世已十数个年头了。随着我国改革开放的不断深入和市场经济的进一步发展,其内容经过第二版的修订,发生了很大的变化。但是,二版以来,会计所面临的将是一个全球经济飞速发展的世纪,知识经济将会对整个社会经济的发展起着重要的主导作用。从而面临着国内外高新技术产业迅速发展变化的复杂环境,这一环境将导致微观经济管理与宏观经济管理工作同时发生重大变化,进而对会计人员更新会计知识产生更高的要求。为满足会计改革实践和广大会计人员更新会计知识的现实需要,《会计辞海》再一次进行增订,是一件十分必要和有意义的工作,也是一项十分艰巨繁重的工作。

这次修订工作是在福州大学管理学院党委直接领导下,由会计系组织教授和研究生,在老一辈资深教授、专家奠定的基础上,按照“创新为主,取材广博,考证严谨,叙事客观,言必有据,据必可信”的原则,埋头三年,从浩如烟海的会计期刊杂志中复印取舍,遴选词目,进行编写。在整个编写过程中,我们仰高山,慕景行,大量吸收广大理论工作者和实际工作者在实践中所创造的优秀成果。但限于篇幅,在取材方面,难免挂一漏万或畸轻畸重,在有限时间内,我们虽然竭尽所能,仍难尽人意,错误和不足之处在所难免,我们恳切希望广大读者提出批评指正,以使我国会计建设又一重大工程——《会计辞海》,仰不愧于天,俯不忤于人。

《会计辞海》编委会

2000年10月

凡 例

一、本书共收词一万条(其中包括一词数名的),以我国经济改革中新的会计名词术语为主,适当兼收国外当代会计的一些名词术语。

二、词条先按学科性质分类,然后再按国民经济各部门、各行业分类排列,属于各行业专用的名词术语,都分别归入该类内;属于各个行业通用的,则归入基础性会计部分;各行业类内有关财务和会计的词条,一般的按经营业务过程的顺序排列,有些属于综合性的,则先列会计后列财务词目。

三、词条有一词数名的,以其中常见的或较恰当的列为正条,其余的在释文中简要说明,或单列词条于正条的下一条,注明参见正条。一词数解者在释文中以①②③……表示。有些词目名称虽然相同,但在不同的经济部门则其内容就有很大差别,就在该词的前面冠以行业的名称,以资区别。

四、外国会计名词术语、人名、组织机构、企业、法令、刊物名称,加注原文或国际上通用的其他语种文。已收专条者释文中提及时不注外文。有的会计术语比较通行的也不注外文。

五、释文引用有关著作文句,只注书名、篇名,不注版本、页码,以节省篇幅。

六、有的会计名词术语,是作为会计科目的名称,随着会计制度的修订和核算方法的改进,在实践中已不用了,仍按当时的规定解释,以资了解当时的情况。

七、有关财务问题,本书是作为相关学科收入,并不认为会计包括财务。审计已成独立的学科,本书只从注册会计师事业的角度,列有少量审计的词目。

分 类 目 录

基础知识 (1)

会计基础知识 (3)

财务基础知识 (67)

会计法规知识 (106)

会计史 (157)

会计的起源与发展 (159)

会计法制建设史 (180)

簿记演进史 (186)

现代会计史 (195)

会计思想史 (203)

会计学派 (209)

财务会计 (233)

财务会计概述 (235)

会计具体准则 (289)

财务报告 (335)

生产性会计 (356)

1. 工业企业会计 (356)

2. 农业企业会计 (395)

3. 建设会计 (442)

4. 对外经济合作企业会计 (471)

流通性会计 (484)

1. 运输(交通)企业会计 (485)

2. 铁路运输企业会计 (511)

3. 民用航空运输企业会计 (521)

4. 商品流通企业会计 (529)

5. 粮食商业会计 (585)

6. 烟草公司会计 (614)

7. 物资会计 (625)

8. 对外贸易会计 (639)

服务性会计 (652)

1. 金融会计 (652)

2. 保险会计 (756)

3. 旅游会计 (771)

4. 饮食服务业会计 (784)

特殊行业会计 (798)

1. 股份公司会计 (798)

2. 外商投资企业会计 (804)

3. 税务会计 (810)

4. 企业清算会计 (815)

5. 租赁会计 (816)

6. 企业集团会计 (817)

7. 横向联合会计 (819)

8. 经营责任制会计 (821)

管理会计 (833)

管理会计基本理论 (835)

基础性管理会计 (840)

当代管理会计的新兴领域 (878)

非企业单位会计 (915)

概述 (917)

财政总预算会计 (919)

行政单位会计 (924)

事业单位会计 (930)

文化事业单位会计 (941)

教育事业单位会计 (946)

卫生事业会计 (951)

广播电视会计 (954)

社会保障会计 (959)

公用事业会计 (975)

社会团体会计 (981)

会计检查与分析 (989)

会计分析 (991)

会计检查 (1030)

司法会计鉴定 (1055)

国际会计与比较会计 (1063)

国际会计一般 (1065)

国际会计准则 (1078)

比较会计 (1112)

会计新领域 (1121)

知识经济会计 (1123)

人力资源会计 (1145)



绿色会计	(1167)	审计测试中的抽样技术	(1308)
其他新领域会计	(1181)	完成审计工作	(1310)
企业理财	(1199)	审计报告	(1315)
概述	(1201)	其他鉴证业务	(1317)
企业财务政策	(1209)	会计咨询和服务业务	(1324)
国际企业理财	(1226)	管理审计	(1326)
注册会计师事业	(1237)	会计电算化	(1339)
概述	(1239)	会计电算化的技术基础	(1341)
注册会计师管理	(1251)	会计电算化信息系统	(1359)
注册会计师法律规范	(1265)	会计电算化信息系统的开发	(1372)
注册会计师职业道德与		会计电算化信息系统的实施	
法律责任	(1279)	与运行	(1390)
审计目标与审计范围	(1285)	会计电算化信息系统的内部	
审计证据与审计工作底稿	(1289)	控制	(1395)
审计计划、重要性及审计风险	(1297)	计算机舞弊	(1404)
内部控制及其测试与评价	(1302)	会计电算化信息系统的应用	(1407)
		网络财会与电子商务	(1420)

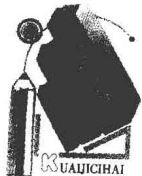
词 目 目 录

基础知识

会计基础知识

会计基础	(3)
会计	(3)
会计学	(3)
会计管理	(4)
财务会计	(4)
会计属性	(4)
会计职能	(4)
会计控制	(5)
会计核算	(5)
记账	(6)
算账	(6)
报账	(6)
会计核算方法	(6)
会计监督	(6)
会计监督体系	(6)
会计监察	(6)
会计预测	(7)
会计决策	(7)
会计分析	(7)
用账	(7)
会计检查	(7)
会计信息	(8)
会计对象	(8)
会计概念	(9)
会计要素	(9)
会计系统要素	(11)
会计系统结构	(11)
会计对象要素	(11)
会计核算要素	(11)
会计确认	(12)
会计计量	(12)
计量单位	(12)

计量属性	(12)
计量模式	(13)
会计目标	(13)
会计目标主体	(13)
会计目标客体	(13)
会计任务	(14)
会计基本任务	(14)
会计原则	(15)
会计一般原则	(17)
客观性原则	(17)
相关性原则	(17)
谨慎性原则	(17)
一致性原则	(18)
可比性原则	(18)
权责发生制原则	(18)
收入实现原则和配比原则	(18)
划分收益性支出与资本性支出原则	(18)
公允价值	(18)
会计假设	(19)
会计基本假设	(19)
会计主体	(19)
会计主体假设	(19)
持续经营假设	(20)
会计分期假设	(20)
货币计量假设	(20)
会计方法	(21)
会计记录文字	(21)
会计处理方法	(21)
会计基本方程式	(22)
会计事项	(22)
基本会计事项	(22)
复杂会计事项	(22)
经济业务	(23)
或有事项	(24)
会计账簿	(24)



会计系统	(24)	资产保护控制	(41)
会计运行过程	(25)	会计记录控制	(41)
会计环境	(26)	授权批准控制	(41)
会计风险	(26)	组织结构控制	(41)
会计行为	(27)	内部控制	(41)
事项会计	(28)	代理记账模式	(41)
下推会计	(28)	会计交接	(42)
产权经济会计	(28)	会计档案	(42)
安全会计	(29)	会计特点	(42)
网络会计	(29)	会计工作特点	(43)
会计研究	(29)	会计基础工作	(43)
实证会计学	(30)	内部牵制	(43)
实证会计研究	(31)	会计工作组织	(43)
规范会计研究	(31)	会计工作组织形式	(43)
研究与开发会计	(31)	集中核算	(43)
不确定性会计特点	(31)	非集中核算	(44)
不确定性经济业务会计处理	(31)	分散核算	(44)
不确定性经济业务分析	(32)	专业核算	(44)
会计学领域基本框架	(32)	专职核算	(44)
会计价值观	(33)	群众核算	(44)
会计科学融合	(33)	群众性经济核算	(44)
会计发展变化	(34)	会计管理体制	(44)
财务会计发展趋势	(35)	资金	(44)
会计信息变化	(36)	资产	(45)
电子商务对会计组织影响	(36)	负债	(46)
单位负责人	(36)	所有者权益	(46)
直接负责的主管人员	(36)	资金占用	(46)
其他直接责任人员	(36)	资金来源	(47)
报账单位	(36)	货币资金	(47)
非独立核算单位	(37)	储备资金	(47)
报销单位	(37)	生产资金	(47)
会计年度	(37)	成品资金	(47)
会计报告期	(37)	结算资金	(47)
会计决算	(37)	资金循环与周转	(48)
会计决算报告	(37)	设置会计科目	(48)
财务会计报告	(37)	会计科目	(48)
社会责任报告	(38)	会计科目编号	(48)
在线财务报告	(38)	总分类科目	(48)
分部报表	(39)	总账科目	(49)
核心信息	(39)	一级科目	(49)
非核心信息	(39)	二级科目	(49)
简化财务报告	(39)	子目	(49)
增值表	(39)	类目	(49)
全部已确认的利得和损失表	(40)	明细分类科目	(49)
编制业绩报告控制	(40)	明细科目	(49)
风险控制	(40)	三级科目	(49)
预算控制	(40)	细目	(49)
职工素质控制	(40)	账户	(49)

账户经济内容	(49)	分录	(56)
账户用途和结构	(49)	调整分录	(56)
账户分类	(50)	转账分录	(56)
总分类账户	(50)	结账分录	(56)
总账账户	(50)	账户对应关系	(56)
一级账户	(50)	对应账户	(56)
总分类核算	(50)	过账	(56)
总分类账户和明细分类账户关系	(50)	平行登记	(56)
二级账户	(50)	结账	(56)
明细分类账户	(50)	账户发生额	(57)
明细账户	(51)	账户余额	(57)
三级账户	(51)	试算平衡	(57)
明细分类核算	(51)	试算	(57)
统制账户	(51)	试算平衡表	(57)
统驭账户	(51)	试算表	(57)
从属账户	(51)	总分类账户试算平衡表	(57)
盘存账户	(51)	总分类账户本期发生额对照表	(57)
资产结算账户	(51)	总分类账户余额表	(57)
负债结算账户	(51)	明细分类账户试算平衡表	(57)
集合分配账户	(51)	明细分类账户本期发生额明细表	(58)
跨期摊提账户	(51)	明细分类账户余额表	(58)
调整账户	(52)	成本计算程序	(58)
备抵账户	(52)	会计凭证	(58)
抵减账户	(52)	会计凭证组织	(58)
资产备抵账户	(52)	原始凭证	(58)
资产抵减账户	(52)	原始凭证要素	(58)
负债备抵账户	(52)	自制凭证	(58)
负债抵减账户	(52)	外来凭证	(58)
附加账户	(52)	一次凭证	(58)
补充账户	(52)	累计凭证	(58)
备抵附加账户	(52)	汇总凭证	(59)
抵减附加账户	(53)	原始凭证汇总表	(59)
备抵补充账户	(53)	记账凭证	(59)
计价对比账户	(53)	复式记账凭证	(59)
业务成果账户	(53)	单式记账凭证	(59)
财务成果账户	(53)	借项记账凭证	(59)
待处理账户	(53)	贷项记账凭证	(59)
记账方法	(53)	通用记账凭证	(59)
单式记账	(53)	专用记账凭证	(59)
复式记账	(53)	收款凭证	(59)
借贷记账法	(54)	付款凭证	(59)
增减记账法	(54)	转账凭证	(59)
现金收付记账法	(54)	汇总记账凭证	(59)
资金收付记账法	(55)	汇总收款凭证	(60)
钱物收付记账法	(55)	汇总付款凭证	(60)
财产收付记账法	(56)	汇总转账凭证	(60)
会计分录	(56)	联合凭证	(60)
记账公式	(56)	科目汇总表	(60)



账簿	(60)	国家财务	(67)
账册	(60)	宏观财务	(68)
序时账簿	(60)	中观财务	(68)
现金日记账	(60)	财权	(68)
现金收入日记账	(60)	财务信息	(68)
现金支出日记账	(60)	财务模式	(68)
银行存款日记账	(60)	财务政策	(68)
转账日记账	(60)	财务战略	(68)
凭单日记账	(61)	财务结构	(68)
分类账簿	(61)	财务状况	(69)
总分类账簿	(61)	财务系统	(69)
明细分类账簿	(61)	资金组织分系统	(69)
联合账簿	(61)	财务管理组织分系统	(69)
备查账簿	(61)	财务工作	(69)
订本式账簿	(61)	财务部门	(69)
卡片式账簿	(61)	部门财务	(69)
活页式账簿	(62)	网络财务	(70)
记账规则	(62)	财务预算	(70)
划线更正法	(62)	财务成本	(70)
红字更正法	(62)	法定成本	(70)
补充登记法	(62)	制度成本	(70)
对账	(62)	计税成本	(70)
记账程序	(63)	账面成本	(70)
会计核算形式	(63)	财务收支	(70)
记账凭证核算形式	(63)	财务调节	(70)
科目汇总表核算形式	(63)	财务控制	(71)
汇总记账凭证核算形式	(63)	财务监督	(71)
日记总账核算形式	(63)	财政监督	(71)
多栏式日记账核算形式	(64)	财政监察	(71)
财产清查	(64)	财务诊断	(71)
全面清查	(64)	财务预测	(71)
局部清查	(64)	财务公司	(72)
定期清查	(64)	财务管理	(72)
不定期清查	(64)	财务管理学	(72)
实地盘存制	(65)	比较财务学	(73)
以存计购制	(65)	财务理论体系	(73)
永续盘存制	(65)	财务管理对象	(73)
账面价值	(65)	财务管理主要内容	(73)
编制会计报表	(65)	财务管理基本目标	(74)
会计报表基本内容	(66)	财务管理基本方法	(74)
财务报告	(66)	财务管理一般原则	(75)
		财务管理假设	(75)
		理财主体假设	(75)
		持续经营假设	(76)
		有效市场假设	(76)
		资金增值假设	(77)
		理性理财假设	(77)
		财务公共关系	(77)
财务基础知识			
财务基础知识	(67)		
财务	(67)		
财务活动	(67)		
财务关系	(67)		