

会计学专业系列教材
(依据 2006 新企业会计准则修订)

(第3版)

基础会计学

主编 李现宗 叶忠明



首都经济贸易大学出版社
中国农业大学出版社

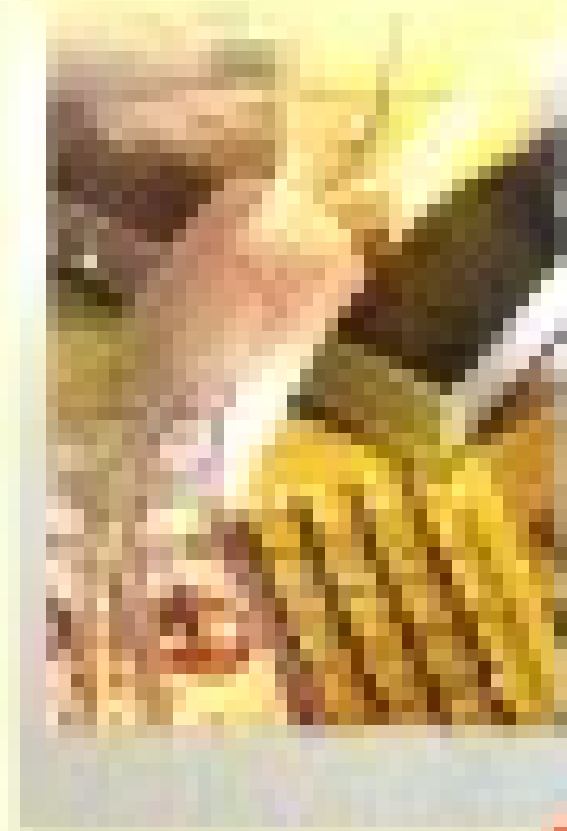
会计学专业系列教材

（ISBN 978-7-309-05888-2）

基础会计学

第二版

中国财政经济出版社



中国财政经济大学出版社
中国财政经济出版社

会计学专业系列教材(依据 2006 新企业会计准则修订)

基础会计学

(第 3 版)

李现宗 叶忠明 主编

首都经济贸易大学出版社
中国农业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/李现宗,叶忠明主编.—3版.—北京:

中国农业大学出版社,2007.3

ISBN 978-7-81117-154-9

I. 基… II. ①李…②叶… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 025691 号

书 名 基础会计学

作 者 李现宗 叶忠明 主编

策划编辑 赵 中

封面设计 郑 川

出版发行 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路2号

电 话 发行部 010-62731190,2620

编辑部 010-62732617,2618

网 址 <http://www.cau.edu.cn/caup>

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

版 次 2007年3月第1版 2007年3月第1次印刷

规 格 787×980 16开本 21.5印张 397千字

印 数 1~4 000

定 价 28.00元

责任编辑 洪重光 冯雪梅 韩元凤

责任校对 王晓凤 陈 莹

邮政编码 100094

读者服务部 010-62732336

出 版 部 010-62733440

e-mail cbsszs@cau.edu.cn

图书如有质量问题本社发行部负责调换

第3版会计学专业系列教材编委会

主 任： 李现宗 颜 敏 王秀芬

委 员： 叶忠明 秦洪珍 张永国

杨定泉 张功富

第3版修订前言

2006年2月15日是我国会计准则建设的标志性日期,不仅标志着我国企业会计准则体系已全面建成,完成了企业会计制度模式的实质性变革,而且还标志着我国的企业会计准则与国际会计准则已基本实现国际趋同,达到国际先进水平。由此也掀起了高等院校会计专业教材建设以及教学内容改革的新的浪潮,《基础会计学》自然首当其冲。

经过广泛讨论和征求意见,确定本次修订的指导思想是:打破传统理念,树立全新的基础会计学教材内容体系,以会计信息使用者的需求和会计目标为逻辑起点,以财务报表为核心内容的会计信息形成过程和会计行为为主线,以财务会计的概念框架和账务系统为重点,以新的企业会计准则为指导,大胆舍弃现实中早就无用的内容,力求避免“小财务会计”现象的发生,吸收借鉴国外基础会计的相关逻辑体系,充分体现会计的时代特征和国际惯例的要求。以此为基础,对本教材的内容体系进行了尝试性的全面重构,形成了符合市场经济发展和便于国际交流的教材新概念。

在修订过程中我们还力求注意:充分考虑中国初学会计者的阅历等现实情况,尽量结合现实的例子逐步引导进入概念,避免将概念过于抽象化;遵从循序渐进的教学规律,按照由简单到复杂、由具体到抽象的逻辑思维过程建立知识体系,便于学生接受消化;尽可能设计趣味性的小型案例,增强学生学习的参与意识,避免过于专业和复杂的举例;练习题的安排要尽可能收集设计案例型,每章都应有理念性的思考型案例,避免简单的条条型习题,方便组织学生进行讨论,培养学生的会计思维能力。

参加本次修订的人员全部是获得《基础会计学》省级精品课程建设小组的成员,其中李现宗、叶忠明两位教授任主编,负责本次修订的总体框架设计、编写大纲的拟定以及全部书稿的修改、审定和总纂等工作。全书共分10章,各章执笔人员为:第1章,李现宗教授;第2章,王秀芬教授;第3章,谢海洋讲师;第4章,叶忠明教授;第5章,秦洪珍教授;第6章,李晓东副教授;第7章,杨定泉副教授;第8章,王海东副教授;第9章,张俊霞副教授;第10章,陈新宁副教授。

由于教学急需,修订内容变动较大,加之新的企业会计准则应用指南出台较晚,本次修订工作的历史时间只有3个月,所以,呈献给读者的难免还会存在这样

那样的错误和不当之处,恳请读者在使用中多提出宝贵意见,以便我们在今后进一步完善,在此,对读者的不吝指教,本书主编携全体作者将致以诚挚的谢意!

2007 年 1 月末于郑州

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 会计的产生与发展.....	(2)
第二节 会计信息与会计目标.....	(9)
第三节 会计领域与会计功能	(14)
第四节 会计核算的基本前提	(16)
第五节 会计信息质量特征	(20)
第六节 会计行为与会计方法	(25)
练习题	(31)
第二章 交易与财务报表要素	(33)
第一节 交易和事项	(34)
第二节 财务报表及其功能	(38)
第三节 资产负债表要素	(40)
第四节 损益表要素	(48)
练习题	(55)
第三章 会计确认与会计计量	(59)
第一节 会计确认与计量原理	(60)
第二节 资产负债表要素的确认与计量	(73)
第三节 损益表要素的确认与计量	(78)
练习题	(83)
第四章 会计科目与记账方法	(85)
第一节 会计科目与账户	(86)
第二节 复式簿记与借贷法则.....	(100)
练习题.....	(117)
第五章 会计凭证	(121)
第一节 会计凭证及其功能	(122)
第二节 原始凭证.....	(124)
第三节 记账凭证.....	(138)
第四节 会计凭证的传递、整理与保管	(147)
练习题.....	(150)

第六章 会计账簿	(155)
第一节 会计账簿及其功能.....	(156)
第二节 日记账.....	(161)
第三节 分类账.....	(165)
第四节 总分类账与明细分类账的关系及其处理.....	(170)
第五节 会计账簿的使用.....	(175)
练习题.....	(184)
第七章 会计信息流程	(187)
第一节 会计信息流程设计.....	(188)
第二节 单一式会计信息流程及其应用.....	(192)
第三节 汇总式会计信息流程及其应用.....	(214)
第四节 IT 环境下的会计信息流程	(221)
练习题.....	(230)
第八章 会计信息披露	(233)
第一节 会计信息披露方法.....	(234)
第二节 会计信息披露前的确认.....	(239)
第三节 财务状况信息的披露.....	(259)
第四节 经营成果信息的披露.....	(267)
第五节 现金流量信息的披露.....	(272)
第六节 财务报表附注和其他财务报告.....	(278)
练习题.....	(287)
第九章 会计工作组织与管理	(291)
第一节 会计工作组织与管理的基本要求和内容.....	(292)
第二节 会计机构.....	(296)
第三节 会计人员.....	(301)
第四节 会计档案.....	(312)
练习题.....	(317)
第十章 会计行为约束系统	(319)
第一节 会计规范体系.....	(320)
第二节 会计准则.....	(325)
第三节 会计职业道德.....	(333)
练习题.....	(336)

第一章

绪 论



本章导读

- ◆ 会计的产生与发展
- ◆ 会计信息与会计目标
- ◆ 会计领域与会计功能
- ◆ 会计核算的基本前提
- ◆ 会计信息质量特征
- ◆ 会计行为与会计方法

第一节 会计的产生与发展

钱,在现代社会是每个人、每个单位都不可缺少的,其增减变化情况也是人们所关注的。会计作为一种商业语言,可以反映和传递大量与钱相关的信息,在现代社会的各个领域发挥着重要作用。生活在现代社会的人,客观上都需要学习一些会计知识,以便了解其所处的经济环境,并对自己所从事的日常事务进行有效的管理。

一、会计的产生

在人类社会里,不论是政府、企业,还是由多个人所组成的社会团体、家庭乃至个人,总是在不停地从事着各种各样的活动,这就必然会发生货币金钱的收入、支出以及其他财产物资的增加、减少。为了使所从事的活动更加合理有效,就需要将所发生的货币金钱收支和财产物资的增减进行记录、计算和整理,这样的记录、计算、整理活动就是人们所说的会计。当然,对于复杂的社会生产活动,需要会计的活动内容远非如此简单。学习会计,就需要对会计的产生与发展有所了解,以便认识到会计不仅是一种社会客观存在和必需,而且随着社会、经济的不断发展,会计越来越显得重要。

会计产生于何时,发源于何地,至今为止尚无定论。但是,人们在研究会计历史的过程中已经认识到,会计的产生最终与人类社会生产实践以及经济管理的客观需要是分不开的。也就是说,自人类产生以来就开始从事着各种有目的的社会生产实践活动,即物质资料的生产活动,从而创造了人类生存和发展的基础。人类欲望的本能,将驱使人们逐渐并日益强烈地考虑应以尽可能少的劳动消耗(包括生产和生活资料消耗、劳动时间消耗),创造出尽可能多的物质财富,这就自然产生了人们对“所得”与“所费”比较的要求。为了满足这些要求,就需要进行记录和计算,哪怕是最简单的头脑记忆和计算,这是否可以认为是会计的萌芽呢?从有关史料中可以证实,会计是随着人类社会生产实践活动的产生而产生的。

在原始社会,人类社会生产实践活动极其简单,生产水平极其低下,主要是通过采集野果、狩猎等简单的生产活动谋生,劳动产品几乎无剩余,这时仅靠人脑记忆和计算即可满足需要,因此,没有发现有任何记录的遗迹留下。人类社会出现了

第一、第二次大分工之后,社会生产有所发展,劳动产品开始出现剩余,有了交换劳动产品的条件,于是便出现了伏羲时期的结绳记事、简单刻记,黄帝、尧舜时期原始社会后期的书契(即用文字、数码刻记)的简单记录和计算方法,这就是最原始的处于萌芽状态的会计记录与计量行为。据有关考古发掘证实,距今 18 000 多年前的北京山顶洞人时代,已有了这种刻记、书契记事的会计萌芽行为。当然,这时的会计还只是作为“生产职能的附带部分”,生产还未曾社会化,独立的会计并未产生。由此可见,人们进行生产实践活动的同时,客观上需要对生产耗费和生产成果进行观察、记录、计量和比较,这就是会计产生的根本原因。

二、会计的发展

社会生产引起了会计的产生,社会生产的发展也带动和促进了会计的发展。

社会生产的发展使生产规模不断扩大,生产过程日益复杂化,社会分工越来越细,生产水平和科技水平不断提高,对节约劳动耗费和提高经济效益的必要性日益增强并且难度也不断增加,从而为会计的发展提出越来越高的要求的同时,也为会计的发展提供了许多有利条件。正如马克思所概括的那样:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程控制和观念总结的簿记就越是重要;因此,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。”^①不仅如此,会计的发展也有力地促进了社会生产的发展。

综观整个会计发展的历史,从人们对历史划分的时间观念习惯来讲,可将其分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。但是,这三个阶段的划分在具体起止时间上却是较为模糊,缺乏严格的佐证,下面暂以较为通行的观点来进行说明。

(一)古代会计阶段

古代会计阶段的起始时间至今无法考证,有人认为是旧石器时代的中晚期,但截止时间一般都认为是 1494 年世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何、比及比例概要》出现之前,这是会计发展史上最漫长的一段时期,与社会发展阶段是相适应的。

这一阶段,社会经济形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会,社会特征是生

^① 马克思.资本论,第2卷,北京:人民出版社,1975:152.

产发展缓慢,生产力水平比较低,商品经济尚不发达,商品货币的交换关系没有全面展开。因此,会计的发展自然也十分缓慢,但在后期已经出现了明显的具备会计特征的会计行为。

中国是世界文明古国之一,封建社会鼎盛时期的唐宋时代,经济发达程度曾处于世界领先地位,从而使中国古代会计在世界会计发展史上一度占据过重要地位,有以下标志为证:公元前一千多年前的夏代,“会计”一词率先有文字记载;到了周朝,就有专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员“司会”出现在官厅组织中,使会计成为一个独立的经济职能部门,进行“月计岁会”工作;唐宋时代,我国封建社会发展到了顶峰,于是就出现了“四柱清册”(即“旧管+新收=开除+实在”),与现今的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已基本接近,形成了让中国引为自豪、让世界为之赞誉的中式簿记的早期形态;封建社会末期的明末清初,又出现了能够满足盈亏计算需要的“龙门账”、“四脚账”等较为完善的中式会计。这些客观历史表明,中国封建社会早期的强盛,为中国会计初始发展提供了肥沃的土壤,并为世界会计发展史做出了杰出贡献。

在国外,著名的文明古国巴比伦,由于商业的发展,爱好组织管理的巴比伦人,在4 000多年前,就开始在金属或瓦片(黏土版)上记录大部分与会计记录有关的楔形文字。古埃及与巴比伦大体相同,并且还建立了较为严格的内部控制制度,如仓库记录官与仓库监督官的设置等。公元前5世纪前后是奴隶社会发展的顶峰时期,产生了著名的古希腊文化和古罗马文化等地中海沿岸的文明,会计也达到了一定的水平。如公元前630年古希腊发明了铸币,并应用到会计记录中。古罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府设有会计官员。13世纪以后,意大利沿海城市率先出现了资本主义的萌芽,借贷资本家开始以“借主”、“贷主”的形式登记债权、债务项目,为以后借贷记账法的产生奠定了记账符号的基础和由单式簿记向复式簿记过渡的基础等等。

由以上可以看出,古代会计仍处于会计实践阶段,其特征表现为:会计发展十分缓慢;会计并没有真正独立,难以与统计、数学等学科划分清楚;会计方法非常原始、简单,且没有单独存在,缺乏会计理论的支持;民间会计发展较多,但缺乏文字记载;会计与官厅财政关系密切。因此,这时的会计还构不成科学,只是处于朦胧的初始状态。

(二)近代会计阶段

近代会计的时间段,有不少人认为应该是从5世纪末至20世纪50年代初期。

在这一时期,西方国家的商品经济得到了快速发展。中世纪末,十字军的东征,沟通了中西方经济的贸易往来,使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣,尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地,商业和金融业率先得以发展,成为当时世界经济贸易中心,奠定了社会形态向资本主义迈进的关键一步。为了经济发展的需要,人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”、“贷主”的记录方式,经逐步改进和提高后,形成了早期的第一个借贷复式记账法,并在这些城市广为流行。1494年,意大利传教士、数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Paciolo)在威尼斯出版了一部耗费他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》(也可译为数学大全)。其中有专门论述簿记的一章,对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统地理论描述和总结,成为当今人们赞誉的第一部会计理论书籍,并为会计由自然存在推向科学奠定了重要基石,被后人称为近代会计发展史的第一个里程碑,卢卡·帕乔利也被史学家尊称为“近代会计之父”。著名的德国大诗人歌德曾将借贷记账法赞誉为“人类智慧的一种绝妙创造,以至使每一个精明的商人在他的经济事业中都必须运用它”。

从16世纪末到19世纪,意大利经济逐渐走向衰落,资本主义在荷兰、德国、法国、英国等欧洲国家得到迅速发展,使得意大利的复式簿记不仅迅速在欧洲得以传播和发展。17世纪初,荷兰借助强大海军所进行的大规模海外殖民掠夺,使之成为当时最为发达的被马克思称之为“17世纪标准的资本主义国家”,因此,荷兰曾一度成为意大利复式簿记在欧洲传播和发展的中心。17世纪初荷兰王子的教师西蒙·斯蒂文(Simon Stevin),在此期间出版了一本最杰出的会计著作《数学惯例法》,所论述的复式簿记部分,被会计史学界称为“王子簿记”,有人甚至将他与卢卡·帕乔利相提并论。再后来,德国、法国、英国等国家资本主义的迅速发展,尤其是英国工业革命的兴起,复式簿记不仅在这些国家迅速传播与发展,而且出版了许多专门研究和论述簿记、会计的理论书籍,会计知识得到广泛普及。尤其值得一提的是,1600年世界上第一个公司制企业——英国东印度公司的诞生,社会经济生活中委托和受托关系真正摆在了人们面前,对会计公正性的要求随之日益增强,促使公共会计惯例和公认会计原则的提出和研究。1853年,英国在苏格兰又成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,并于1854年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠予“特许会计师”的头衔,会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。

在这一段时间里,会计在西方国家迅速发展的实例不胜枚举。然而,在中国,由于长期的封建社会以及后来半殖民地半封建的高度闭关锁国和故步自封,使得会计在中国几乎没有多大进展。到了1905年,中国第一个注册会计师谢霖,才从

日本引进并在大清银行第一次运用了西方的借贷复式记账法,以后外国商人在中国开办的工厂中也带进了西方的会计文明。

综观近代会计发展历史,随着封建社会的消亡、资本主义的建立与发展,会计也随之迅速发展起来。其主要标志除了《算术、几何、比及比例概要》以及以后簿记、会计书籍的不断出现,使其由实践到理论,从而真正发展成为一门科学之外,会计实践水平也得到了迅速提高,会计职业开始走向社会化、专门化,会计的内容也从单一的复式簿记,发展到了成本会计、损益会计、资产负债会计、折旧会计、会计报表、公认会计原则等更高的层次,会计理论与方法日趋成熟起来,逐步形成了一门独立的科学,会计活动不再仅是官厅会计,而是开始向社会民间普及,尤其是企业会计开始取代官厅会计的主导地位。

(三)现代会计阶段

现代会计阶段可以从20世纪50年代以后起直到今天。在这一阶段,虽然时间不长,但会计发展极为迅速,最终原因仍应归于社会生产的迅速发展和进步所带来的社会各方面的全方位变化。

在这段时间里,资本主义高速发展,社会主义迅速崛起,生产力水平快速提高,市场经济席卷全球,信息时代和知识经济时代接踵而至,人们的文化水平、思维方式、道德观念、创新能力等等都发生了巨大变化。从而使会计理论日益丰富,会计方法技术日益先进,会计作用日益增强,真正出现了“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”的局面。1946年美国第一台电子计算机诞生,1953年便在会计中得以运用。1952年世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词,由此将会计一分为二,形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类,并被认为是会计发展史上的第三个里程碑。会计的学科名称不断增多,物价变动会计、标准成本会计、跨国公司会计、衍生金融工具会计、国际会计、外币折算会计、环境会计、社会会计、责任会计、行为会计、质量会计、人力资源会计、增值会计、法学会计、伦理会计等等不胜枚举。由此可见,会计发展的速度之快,令人惊奇。中国自1978年改革开放以来,社会主义市场经济体制得到正式确立和迅速发展,为中国会计的巨大变革和发展也带来了强大的动力,会计的科学化、规范化、现代化步伐不断加快,以2006年2月15日新的会计准则体系的正式确立和发布为标志,正式向世界宣布,中国会计准则与国际会计准则已基本实现趋同,完成了跨世纪、宏伟的会计变革工程。

三、会计的含义

会计的含义是会计本质属性的理性描述。由于会计与社会经济活动密切相关,受社会经济发展水平的影响非常大,所以,人们对会计含义的理解至今仍处于不断发展变化过程中。

据会计史学者的考证,“会计”一词在我国最早出现是夏代。我国著名的《史记·夏本纪》一书中记载了这样一段话:“自虞、夏时,贡赋备矣。或言禹会诸侯江南,计功而崩,因葬焉,命曰会稽,会稽者,会计也。”战国时期,《周礼》和《孟子》两部先秦时代的著作曾出现过“会计”一词。《周礼》一书中在记述周王朝“司会”(掌管中央、地方政府钱粮收支的官员)的职责时曾写到:“凡在书契版图者之式,以逆群吏之治,而听其会计。”《孟子》一书描述孔子经历时也称:“孔子尝为委吏矣,曰‘会计当而已矣’”。但我国著名的会计史学家郭道扬教授则认为,以上两个时期虽然字面上说的是“会计”,但并不是真正对会计的命名,真正从会计意义上给会计命名应是起源于西周时代。清代学者焦循所著的《孟子正义》一书中,针对西周时代的会计解释为:“零星算之为计,总合算之为会”。至此可以认为是站在会计意义上对“会计”一词所进行的命名或定义。当然,受当时历史条件的制约,这一解释与现在的要求还相差甚远。

随着会计的不断发展,人们对会计的认识程度也在不断加深,对会计定义的讨论也愈来愈激烈,加之会计学属于社会科学的范畴,必然体现出社会科学共同特性,即受人们视觉、思维方法、社会发展的需要等等约束,对其定义总是难以取得完全统一,“百花齐放,百家争鸣”的局面在会计定义的讨论中至今仍然体现得非常充分。

在西方国家,20世纪初人们将会计视为一门艺术。到了20世纪中后期,认为会计应当是一个信息系统,为会计信息利用者提供决策信息服务;会计是组织并总结经济活动信息的重要工具,这些信息将以财务会计报告的形式,提供给有关决策者而被利用。

在中国,20世纪五六十年代,会计定义曾是会计理论研究中的一个热点,讨论的结果最后趋向于“会计是一种经济管理工具”,即会计界所说的“工具论”。1966—1976年文化大革命期间,对此的研究一度中止。到了20世纪80年代,随着改革开放的进行,对会计定义的讨论又一次达到了高潮,出现了“信息系统论”和“管理活动论”两大主要流派。

信息系统论认为:会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。“会计系

统是指确认、计量、记录、报告、分析、预测(计划)、评估等一系列元素(环节)有机构成的集合,它们共同实现着独特的目标,跟踪着生产和经营的全过程,捕捉应由会计系统处理的数据,通过加工转换,使之成为可用于评估企业生产经营效率和效益,反映企业的经济与财务实力,可用货币予以量化的信息。”^①这种观点,将会计看成是为经济管理提供价值信息服务,但本身并不是经济管理活动,以信息服务管理来对会计定性,这与西方国家流行的说法相似。然而,在指明会计信息用途时,还是没有离开管理。

管理活动论是我国会计理论界于20世纪80年代初提出的,认为“会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。”^②并认为会计管理的对象是企业乃至社会资金运动,管理的目的是提高经济效益,管理的方法主要是以价值管理为主的计划、控制、分析、考核、评价等。但是,会计管理无论如何是离不开会计所提供的价值信息。

我们认为,对会计本质进行界定时需要注意以下几个方面:

(1)会计活动的结果表现是一系列有机构成的以货币反映的价值信息,最终以财务会计报告的形式汇总表现出来;

(2)形成会计信息时需要有一系列的专门方法和程序;

(3)会计信息的特征是货币性、连续性、系统性、全面性、综合性;

(4)会计信息的使用者是各种与单位有利害关系的利益阶层,目的是为这些利益阶层的有效决策提供信息服务,最终使之效益和财富能够实现最大化。

鉴于以上分析和认识,我们试图对会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,通过对主体的生产经营活动过程进行连续、系统、全面地确认、计量、记录和报告,形成各种富有经济意义的会计信息,为提高经济效益和增大经济财富所从事的各种管理活动提供决策服务的一门科学。

四、会计发展与社会环境的关系

社会生产的发展是会计得以产生和发展的根本源泉和动力,会计的发展反过来又促进了社会生产的发展和进步。不仅如此,社会生产发展的不同阶段,又创造了不同的社会环境,会计生存于不同的社会环境中,包括生产力水平、文化水平、科

① 葛家澍,刘峰.会计学导论.2版.上海:立信会计出版社,1999:5,22.

② 杨纪琬,阎达伍.开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的学科属性.会计研究,1980(1).