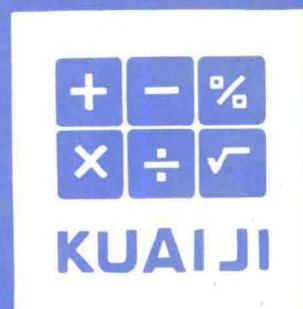


会计 百科全书



主编 郭道扬

辽宁人民出版社

KUAIJI

会计百科全书

主 编 郭道扬
副主编 陈水蒲 王荆洲 李天顺
李世斌 郭茂佳 童光明
唐本佑 曲阜来

辽宁人民出版社

1989年·沈阳

会计百科全书

Kuaiji Baike Quanshu

主 编: 郭道扬

副主编: 陈永楠 王荆洲 李天顺 李世斌

郭茂佳 宣光明 唐本佑 曲阜来

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行

长春科技印刷厂制版

(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳新华印刷厂印刷

字数: 2,510,000 开本: 787×1092 1/16 [印张: 106插页: 5

印数: 1—52,134

1989年11月第1版

1989年11月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 时 中 朱静波 责任校对: 吴广君

谭 燕 胡锦宇 潘启友

曹雅文 刘亚杰

宋玉培 刘 涛

许光云 张金英

封面设计: 李国盛

版式设计: 任 和

ISBN 7-205-01087-X/F·209

定 价: 49.00 元

《会计百科全书》顾问及编审

杨时展	易庭源	边恭甫	柴华峰
向泽生	方正生	陈启中	许庆斌
朱海芳	李道明	朱耀庭	俞信棣
方吉祚	徐寿澎	高云升	

《会计百科全书》作者名单

(以姓氏笔画为序)

于健球	万文法	王正德	王平	王平	王杰
王敬	王雄	王正德	王学农	王荆洲	文善恩
邓春华	卢继明	叶泽和	叶维维	吕育康	曲阜来
牟乃密	朱雄伟	朱湘建	刘宁军	刘丽兰	刘洪文
刘敬辉	刘鉴玲	刘德兴	江光宇	许亚湖	孙光莹
孙耀南	苏英	杜小龙	李大明	李天顺	李世斌
李汉明	李建立	李和平	李清珠	李隆茂	杨小峰
肖苏	吴鸿	吴少华	吴正明	吴林德	吴道仁
何秋元	邹树林	宋仁权	沈如琛	祁汉云	张永祥
张明瑜	张学斌	张秋生	张瑞武	张慧德	陈小海
陈水蒲	陈晓谋	林红伟	岳淑婷	周德刚	庞彤
赵文芳	赵纪安	胡文钰	俞澄	俞国钧	姚玲君
施裕安	莫运新	郭茂佳	唐本佑	唐国平	席书林
黄道国	曹立	曹彭	曹一翠	曹大宽	常世银
彭清	彭淑珍	韩旺红	曹焦	曹光明	曹俊峰
蒋	詹才利	熊报生	翟新生		

1992/04

《会计百科全书》编委会

主 编 郭道扬

副主编 陈水蒲 王荆洲 李天顺 李世斌 郭茂佳 童光明
唐本佑 曲阜来

编 委 (以姓氏笔画为序)

王荆洲	曲阜来	卢继明	刘选江	李天顺	李世斌
李贵斌	陈水蒲	严能焕	胡昌高	俞澄	姚明德
姜中心	贺茂清	胡锦宇	郭茂佳	郭道扬	唐本佑
曹汉堂	童光明	谭燕			

各篇主编

会计发展史

主编：曹大宽 王雄

会计学原理

主编：詹才利 邓春华

预算会计

主编：吴正明

税收会计

主编：李大明

金融会计

主编：郭茂佳 曹一翠

工业会计

主编：陈水蒲 张明瑜

农业会计

主编：王学农 王平

商业会计

主编：王荆洲

对外贸易会计

主编：叶泽和

基本建设会计

主编：李世斌 朱湘建 蒋 茵

交通运输会计

主编：卢继明 俞 澄

副主编：曹 彭 李隆茂

军队会计

主编：曲阜来

副主编：赵纪安 吴林德

电子数据处理会计

主编：江光宇

西方财务会计

主编：王正德 杜小龙

中外合资经营企业会计

主编：唐本佑

管理会计

主编：刘敬辉

工业财务管理与分析

主编：李天顺

农业财务管理与分析

主编：邹树林

商业财务管理与分析

主编：许亚湖

基本建设财务管理与分析

主编：李世斌 韩旺红

审 计

主编：童光明

副主编：梁正明 施裕安 林红伟

凡 例

一、本书所列条目系本着会计的分支学科和各专业会计结合的原则加以收录，以学科体系作为编排的主体线索。为尽可能避免内容表述方面的重复，在不影响各个部分的完整性、系统性的前提下，采取依次选收，循序编排的办法。凡基本内容相同者，一般在前篇中收录后，其后便不再录列；对内容基本相同或相似的条目，一般在前篇中阐明原理，在以后各篇中仅表述其特点，以此突出各专业会计的特色。

二、本书编写方法既不同于各类辞典，也不同于一般会计专业书籍。阐述较辞条详细，而比一般专论简略。既注意对会计学术成就的一般性介绍，又力求较为系统地、全面地反映有关会计基本知识、方法与技能方面的内容，以便于广大会计工作者查阅。

三、条目标题多数采取一词表示，例如“会计”、“会计学”，部分采用词组，例如“原始计量记录法”、“流动资金利用效果分析”，少数也有以一字立定条目者，例如“册”、“帖”等。

四、条目释文开始不重复条目标题。一个条目的内容涉及其他条目并需参阅其他条目的释文时，书中均以“参见”方式注示。条目释文中出现的外国人名、书名及组织机构名称一般附有外文或外文缩写。此外，部分外来条目亦附有外文。

五、本书附录所列内容有：重要会计法规、会计数据计算、换算用表等。

六、本书所用数字，除采用汉字通用表示方法外，一般用阿拉伯数字表示。

序

会计是一门与商品经济同呼吸共命运的应用学科。具有悠久历史的会计，其理论与方法十分丰富，分科很细，应用则遍及于商品经济和社会生活的各个方面。本世纪50年代以来，由于社会经济环境的变化和人们对会计信息提出日新月异的要求，会计又相继出现了若干新的领域；电子计算技术和电脑在会计中的应用，信息科学和其他新兴科学向会计学渗透，不但改变了会计中一些陈旧观念，而且日益完善了会计的方法与技术。现在，人们所能提供的会计信息，具有比以往任何时候都高得多的反馈价值和预测价值。可以说，会计这门科学既是古老的，又是年轻的。它正随着商品经济的发达而发展，新的会计知识将层出不穷！

我国的社会主义经济是在公有制基础上的有计划的商品经济。不论搞活微观或是加强必要的宏观调控，都离不开会计。这一点，已经越来越为人们所认识了。因此，摆在我们会计工作者（包括理论工作者）面前的任务，就是要努力学习，提高素质！我们应当在可能范围内了解或者掌握各方面的会计知识，尤其是现代会计的新知识，吸取会计科学的新成果，力求精通业务，更好地为社会主义现代化建设服务。

当前，会计工作者正处在社会主义现代化建设日益需要会计，社会各方面日益重视会计的时期。在这样一个时期，《会计百科全书》出版了！这应当是值得我国会计界庆幸的一件大事！

《百科全书》历来被人们誉为“没有围墙的大学”。它的特点是知识全面，学术性强，权威性高。《百科全书》对于帮助知识界，特别是青年和实务工作者学习古今中外的文化科

学，起着“无师自通”的作用。一个国家《百科全书》的质量，在一定程度上能反映这个国家对文化科学方面的历史贡献和最新成就。在我国，综合性的大百科全书尚未出齐，专科性的百科全书也不多见。会计学科，能够适应时代要求，较早地出版一本“汇集会计学科大全，荟萃财会知识精华”的《会计百科全书》，我觉得是十分难能可贵的！

本书由我国著名的会计史学家郭道扬教授主编，老一辈的著名会计学家杨时展教授以及边恭甫、易庭源、方正生等教授审定，邀请了中南财大、北方交大、江西财院等一、二十个单位100多位学者专家撰稿。全书共分21篇，除国际会计和私营会计外，收录的条目，几乎涉及会计学的所有领域。综览全书，它确实具有“系统性、实用性、可读性和可查性”的特点，我认为，所撰写的条目，不论在知识的广度或深度方面，都达到专科性的百科全书的要求。

撰写和编纂百科全书，堪称学术上的一项庞大的“系统工程”。《会计百科全书》的编委会仅仅用两年的时间，就完成我国现代会计史的一项创举，实在可喜可贺！

我相信，《会计百科全书》的出版，一定会受到全国甚至国际会计界的关注与欢迎，它对于提高我国会计工作者的业务知识水平，将起到积极的推动作用。

葛家澍

1989年5月

《会计百科全书》明细目录

(目录右边的页码指正文页码)

第一篇 会计发展史

第一章 综 述 (1)

会计史..... (1)

中国会计史..... (1)

世界会计史..... (2)

审计史..... (5)

中国审计史..... (5)

世界审计史..... (6)

簿记史..... (7)

中式簿记..... (7)

西式簿记..... (8)

官厅会计..... (8)

政府会计..... (8)

皇(王)室会计..... (9)

国库会计..... (9)

民间会计..... (9)

汇兑会计..... (10)

票号会计..... (10)

钱庄会计..... (10)

典当会计..... (10)

庄园会计..... (11)

社会宗教团体会计..... (11)

神殿会计..... (11)

寺院会计..... (11)

教廷会计..... (12)

教会会计..... (12)

会计命名起源..... (12)

“会”..... (12)

“计”..... (13)

“会计”两字构词连用意义..... (14)

第二章 原始计量记录时代..... (14)

原始计量记录时代..... (14)

原始计量记录法..... (15)

简单刻记..... (15)

刻符记事..... (15)

绘图记事..... (15)

刻契记事..... (16)

结绳记事..... (16)

隶首作算数..... (16)

黄钟和黍..... (16)

纸草文书..... (17)

粘土记录板..... (17)

贝多罗叶记录..... (17)

印度数字..... (17)

印度十进制位值法..... (17)

罗马数字..... (18)

罗马累积制记数法..... (18)

希腊字母记数法..... (18)

阿拉伯数字..... (18)

第三章 中国财计体制的沿革 (19)

中国财计组织机构沿革..... (19)

财计组织机构萌芽..... (19)

商代作册(史)..... (19)

财计组织机构的确立与初步发展..... (19)

冢宰..... (19)

司会..... (19)

司书..... (19)

职内..... (20)

职岁..... (20)

职币..... (20)

《周礼》九府..... (20)

大府..... (20)

玉府..... (20)

内府..... (20)

外府..... (20)

酒正..... (20)

司裘..... (20)

掌皮..... (20)

典丝..... (21)

典臬..... (21)	宋初审计体制..... (25)
泉府..... (21)	三部勾院..... (25)
仓人..... (21)	都磨勘司..... (25)
天府..... (21)	都凭由司..... (25)
职金..... (21)	都理欠司..... (25)
小宰..... (21)	催驱司..... (25)
宰夫..... (21)	勾凿司..... (25)
治粟内史..... (21)	专勾司..... (25)
太仓令..... (21)	提举帐司..... (25)
大内..... (21)	元丰改制..... (26)
计..... (21)	审计司..... (26)
少府..... (22)	宋代审计院..... (26)
仓官..... (22)	民度金仓四科..... (22)
计官..... (22)	户部清吏司..... (26)
大司农..... (22)	会计司..... (26)
上计吏..... (22)	比部..... (27)
柱下史..... (22)	科道制度..... (27)
御史大夫..... (22)	审计科..... (27)
财计组织机构的发展完善..... (22)	照磨所..... (27)
三省六部..... (22)	幕友三席..... (27)
户部..... (22)	清代旧式金融机构的会计组织..... (27)
户部(本司)..... (22)	清帐房..... (27)
度支部..... (22)	汇划帐房..... (27)
金部..... (23)	洋房..... (28)
仓部..... (23)	钱房..... (28)
左户..... (23)	管包..... (28)
右户..... (23)	管饰..... (28)
库部..... (23)	财计组织机构的引进与改良..... (28)
太府寺..... (23)	财政处..... (28)
司农寺..... (23)	财政部..... (28)
唐代财计组织“五分管”..... (23)	主计处..... (28)
宋初财计体制改革..... (23)	岁计局..... (29)
三司..... (24)	会计局..... (29)
总计司..... (24)	统计局..... (29)
三司条例司..... (24)	监察院审计部..... (29)
三司勾簿司..... (24)	计政联综组织制度..... (29)
三司行帐司..... (24)	“联综组织”建设之争..... (29)
三司会计司..... (24)	中国古代财计制度与财经法规..... (30)
国用司..... (24)	九式均节财用..... (30)
计省..... (24)	交互考核制度..... (30)
计相..... (25)	九府出纳制度..... (30)

上计制度..... (31)	簿帐..... (36)
上计律..... (31)	文帐..... (36)
“户籍计帐”制度..... (31)	帐目..... (36)
量入为出..... (31)	印信文簿..... (36)
量出为入..... (31)	印信稽考文簿..... (36)
木契勘合制度..... (31)	印信号簿..... (36)
牙钱管库制度..... (32)	循环簿..... (37)
《长行旨条》..... (32)	簿记..... (37)
黄册制度..... (32)	征收簿..... (37)
鱼鳞册制度..... (32)	日记簿..... (37)
印信勘合制度..... (32)	缴款簿..... (37)
第四章 单式簿记的产生与	截串注销簿..... (37)
发展 (33)	出入银钱流水帐..... (37)
单式簿记产生与发展..... (33)	过帐簿..... (37)
帐簿体系演进..... (33)	滚存簿..... (37)
中式帐簿名目演进..... (33)	分清帐..... (37)
册..... (33)	克存信义..... (38)
籍..... (33)	利有攸往..... (38)
恒籍..... (33)	资富永年..... (38)
磨籍..... (33)	往来存款..... (38)
苑计..... (33)	汇划膏清..... (38)
钱籍..... (34)	庄用..... (38)
簿..... (34)	合浦珠还..... (38)
钱出入簿..... (34)	日增月盛..... (38)
谷出入簿..... (34)	流水总登..... (38)
财物收入簿..... (34)	千金..... (38)
帐..... (34)	典帐..... (38)
账..... (34)	樞上草帐..... (38)
帐簿组织体系演进..... (34)	草销簿..... (38)
中式三帐..... (35)	归钱簿..... (38)
草流..... (35)	当总簿..... (38)
细流..... (35)	架本簿..... (39)
总清..... (35)	主要帐簿..... (39)
无格条帐..... (35)	辅助帐簿..... (39)
腰格通天条帐..... (35)	中式会计凭证的演进 (39)
腰格斗方帐..... (35)	式法..... (39)
西式三帐..... (35)	券契..... (39)
草帐..... (35)	木榜..... (39)
分录帐..... (35)	质剂..... (39)
总帐..... (36)	傅别..... (40)
中、西三帐之异同..... (36)	参办券..... (40)

致..... (40)	盐铁专卖收入..... (42)
文符..... (40)	榷酒收入..... (42)
木契..... (40)	唐代官厅会计核算项目体系..... (42)
帖..... (40)	宋代官厅会计核算项目体系..... (42)
帐据..... (40)	清代官厅会计核算项目体系..... (43)
票..... (40)	民间会计核算项目体系..... (43)
印信收票..... (40)	单式记帐方法的演进..... (43)
印信小票..... (40)	单式收付记帐法..... (43)
收料文票..... (40)	入出记帐法..... (44)
庄票..... (40)	中式记帐数码..... (44)
汇票..... (40)	草码..... (44)
划条..... (40)	会计体数码..... (44)
中式会计核算项目的演进..... (41)	汉字演进体数码..... (44)
周代官厅会计核算项目体系..... (41)	西式记帐数码..... (44)
九赋..... (41)	中式记帐月份雅号..... (44)
邦中之赋..... (41)	中式记帐截记..... (44)
四郊之赋..... (41)	“过”字截记..... (45)
邦甸之赋..... (41)	“抄”字截记..... (45)
家削之赋..... (41)	“复”(覆)字截记..... (45)
邦县之赋..... (41)	“完”字截记..... (45)
邦都之赋..... (41)	中式会计结算方法的演进..... (45)
关市之赋..... (41)	盘点结算法..... (45)
山泽之赋..... (41)	三柱结算法..... (45)
币余之赋..... (41)	四柱结算法..... (46)
九式..... (41)	四柱基本公式..... (46)
祭祀之式..... (42)	四柱基本平衡公式..... (46)
宾客之式..... (42)	四柱差额平衡公式..... (46)
丧荒之式..... (42)	中式会计报告的演进..... (46)
羞服之式..... (42)	日成..... (47)
工事之式..... (42)	月要..... (47)
币帛之式..... (42)	岁会..... (47)
刍秣之式..... (42)	三年大计..... (47)
匪颁之式..... (42)	上计..... (47)
好用之式..... (42)	听计..... (47)
九贡..... (42)	受计..... (47)
九职..... (42)	上计簿..... (48)
汉代官厅会计核算项目体系..... (42)	帐状..... (48)
田租..... (42)	月帐..... (48)
算赋..... (42)	季帐..... (48)
更赋..... (42)	年帐..... (48)
户赋..... (42)	四柱清册..... (48)

四柱奏销册..... (48)	彩项结册..... (57)
四柱移交清册..... (48)	存除结册..... (57)
中式会计分析的演进..... (48)	借贷复式簿记的产生与发展..... (57)
《国计簿》..... (49)	借贷复式簿记的产生..... (58)
《元和国计簿》..... (49)	意大利“三式”簿记..... (58)
《大和国计簿》..... (49)	佛罗伦萨式簿记..... (58)
《会计录》..... (49)	热那亚式簿记..... (59)
宋代《会计录》..... (50)	威尼斯式簿记..... (60)
清代《光绪会计录》..... (50)	垂直型帐户..... (60)
第五章 复式簿记的产生与发展 ... (50)	两侧型帐户..... (60)
收付复式簿记的产生与发展..... (50)	近代会计的产生..... (61)
三脚帐..... (51)	借贷复式簿记的传播与发展..... (61)
流水结存法..... (51)	借贷复式簿记在荷兰传播..... (61)
龙门帐..... (51)	大陆派会计..... (62)
龙门帐会计核算程序..... (51)	德国会计的主要贡献..... (62)
龙门帐帐簿组织体系..... (51)	资产负债表理论..... (63)
龙门帐会计核算项目体系..... (52)	法国会计的主要贡献..... (64)
龙门帐记帐方法..... (52)	英美派会计..... (65)
龙门帐会计报告..... (52)	英国会计的主要贡献..... (65)
进缴结册..... (52)	美国会计的主要贡献..... (66)
存该结册..... (53)	日本会计的发展..... (67)
挽帐..... (53)	西式会计引进与中式会计改良..... (67)
抄红帐..... (53)	大清银行会计改良..... (68)
合龙门..... (53)	四政特别会计..... (69)
看红帐与查龙门..... (53)	“民三”会计改革..... (69)
四脚帐..... (53)	20世纪20~30年代会计改良运动... (70)
四脚帐会计核算程序..... (54)	改革与改良中国会计之争..... (70)
四脚帐帐簿组织体系..... (54)	借贷复式簿记会计方程式..... (71)
日清簿..... (55)	借贷复式簿记基础理论..... (72)
银清簿..... (55)	拟人说..... (72)
货清簿..... (55)	一帐系说..... (72)
交关总..... (55)	二帐系说..... (73)
货总..... (55)	借贷对照表说..... (73)
杂总..... (55)	借贷等式说..... (73)
四脚帐会计核算项目体系..... (55)	统一财产科目说..... (74)
纲头..... (56)	三帐系说..... (74)
集..... (56)	借贷八要素说..... (75)
四脚帐成本计算与结转..... (56)	资本循环说..... (75)
四脚帐记帐方法..... (56)	资金收付说..... (75)
天地合平帐法..... (57)	
四脚帐会计报告..... (57)	
	第六章 中国古代著名理财家及中外
	会计名人名著 (76)

中国古代著名理财家..... (76)	狄克西..... (85)
桑弘羊..... (76)	皮克斯利..... (85)
刘晏..... (76)	诺顿..... (86)
杨炎..... (77)	艾米尔·加克..... (86)
王安石..... (77)	费尔斯..... (86)
张居正..... (78)	托马斯·琼斯..... (86)
焦循..... (78)	哈特菲尔德..... (86)
中外会计名人名著..... (78)	派顿..... (87)
《连环帐谱》..... (79)	蒙哥马利..... (87)
《数学大全》..... (79)	凯斯特..... (88)
《计算与记录要论》..... (79)	利特尔顿..... (88)
《传统数学》..... (80)	劳伦斯..... (89)
《马尔苏氏记簿法》..... (81)	陀尔..... (89)
《沃尔夫会计史》..... (81)	麦金西..... (89)
《1900年以前的会计发展》..... (81)	奎因斯坦..... (89)
卢卡·帕乔利..... (81)	享德..... (89)
多梅尼科·曼佐尼..... (82)	福泽谕吉..... (89)
约翰·戈特利布..... (82)	下野直太郎..... (90)
霍格利..... (82)	吉田良三..... (90)
雷尔..... (83)	蔡锡男..... (90)
伯利纳..... (83)	谢霖..... (91)
费希尔..... (83)	潘序伦..... (91)
西蒙..... (83)	徐永祚..... (92)
雷姆..... (84)	奚玉书..... (92)
巴比..... (84)	维家源..... (93)
简·英平·克里斯托弗尔..... (84)	赵锡禹..... (94)
西蒙·斯蒂文..... (84)	顾准..... (94)
爱德华·托马斯·琼斯..... (85)	余肇池..... (95)
利司尔..... (85)	安绍芸..... (96)

第二篇 会计学原理

第一章 总 论..... (97)	会计方法体系..... (100)
会计..... (97)	会计核算方法..... (100)
会计职能..... (97)	会计分析方法..... (100)
会计控制..... (98)	会计检查方法..... (100)
会计属性..... (98)	会计基础工作..... (100)
会计基本特点..... (99)	会计主体..... (100)
会计对象..... (99)	会计期间..... (101)
会计学..... (99)	认会计原则..... (101)
会计管理..... (99)	会计年度..... (101)

资金..... (101)	累计发生额..... (109)
资金占用和资金来源..... (101)	余额..... (109)
资金循环和周转..... (102)	试算平衡..... (109)
收入、费用和利润..... (102)	试算表..... (109)
资金收支..... (102)	总分类帐户余额试算表..... (109)
经济业务..... (102)	总分类帐户发生额试算表..... (110)
国际会计标准..... (103)	总分类帐户发生额和余额对照表..... (110)
第二章 帐户和复式记帐 (103)	明细分类帐户发生额和余额
会计科目..... (103)	明细表..... (110)
一级科目..... (103)	第三章 会计核算基础 (110)
二级科目..... (103)	现金收付基础..... (110)
明细科目..... (103)	收付实现制..... (110)
科目表..... (103)	应计基础..... (110)
科目编号..... (104)	权责发生制..... (111)
帐户..... (104)	债权与债务..... (111)
总分类帐户..... (104)	应收款项..... (111)
明细分类帐户..... (104)	应付款项..... (111)
表外帐户..... (104)	支出、费用与成本..... (111)
帐户计划..... (104)	直接费用与间接费用..... (111)
帐户编号..... (104)	成本开支范围..... (111)
总分类核算..... (104)	成本对象..... (112)
明细分类核算..... (104)	成本项目..... (112)
平行登记..... (104)	成本计算..... (112)
记帐方法..... (105)	生产周期..... (112)
单式记帐..... (105)	成本计算期..... (112)
复式记帐..... (105)	成本计算程序..... (112)
借贷记帐法..... (105)	供应过程..... (112)
增减记帐法..... (106)	储备资金..... (112)
收付记帐法..... (106)	材料采购成本..... (113)
银行资金收付记帐法..... (106)	生产过程..... (113)
财产收付记帐法..... (107)	生产资金..... (113)
资金收付记帐法..... (107)	生产费用..... (113)
记帐符号..... (107)	待摊费用..... (113)
记帐规则..... (108)	预提费用..... (113)
会计分录..... (108)	在产品..... (113)
简单分录..... (108)	产成品..... (113)
复合分录..... (108)	成品资金..... (114)
帐户对应关系..... (108)	生产成本..... (114)
对应帐户..... (108)	销售过程..... (114)
发生额..... (109)	销售费用..... (114)
本期发生额..... (109)	销售税金..... (115)