



**X D**  
**IAN AI**  
**KUAI JI BAI KE CI DIAN**



**现代**

---

**会计百科全书**

中国大百科全书出版社

# 现代会计百科全书

于玉林 主编

中国大百科全书出版社

(京)新登字 187 号

---

图书在版编目(CIP)数据

现代会计百科全书/于玉林主编. --北京:中国大百科全书出版社,1994.12  
ISBN 7-5000-5606-0

I. 现… II. 于… III. 会计-词典 IV.F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 12280 号

---

|      |     |
|------|-----|
| 责任编辑 | 杨小凯 |
| 封面设计 | 蒿原  |
| 责任校对 | 舒小玲 |
| 责任出版 | 黄 帆 |

现代会计百科全书

于玉林 主编

中国大百科全书出版社出版发行  
(北京阜成门北大街 17 号)

新华书店总店北京发行所经销 机械工业出版社印刷厂印刷

开本 787×1092 1/16 80.75 印张 3000 千字

1994 年 11 月第 1 版 1994 年 11 月第 1 次印刷

印数:1-24000

ISBN 7-5000-5606-0/F·181

定价:110 元

# 编写人员名单

(按姓氏笔画为序)

## 主 编

于玉林

## 副主编

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 马增伦 | 王建忠 | 王建亭 | 付香兰 | 齐 雍 |
| 杨国椿 | 李金平 | 李树侠 | 吴维仁 | 汪 平 |
| 张延亮 | 张家声 | 张晓岚 | 赵树干 | 赵洁川 |
| 段世明 | 徐延春 | 盛长福 | 阎乃武 | 阎新义 |
| 盖 地 | 曾奇栋 | 熊兆翔 |     |     |

(不包括本书学科的主编和副主编)

## 分主编

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 王庆彬 | 王志忠 | 王存让 | 王凌权 | 石 珉 |
| 石爱中 | 卢济芳 | 吉全贵 | 朱孝河 | 朱金叶 |
| 朱崇明 | 刘 浩 | 刘开瑞 | 刘福妹 | 孙聚义 |
| 杨 军 | 杨跃进 | 李 爽 | 李庆振 | 李明珠 |
| 李宪思 | 宋殿文 | 张永林 | 张廷龙 | 张振席 |
| 张俊瑞 | 张然莲 | 岳 方 | 庞贵永 | 赵树棠 |
| 赵树栋 | 胡伯承 | 胡景光 | 段治平 | 宫丕谊 |
| 顾孟尧 | 倪勤倍 | 徐茂学 | 徐墨华 | 郭周祥 |
| 翁松柏 | 栾甫贵 | 涂世模 | 寇德广 | 韩传模 |
| 姜绪门 | 傅迎新 | 傅建设 | 谢基煌 | 翟文莹 |
| 滕华国 | 滕洪忠 |     |     |     |

## 编 委

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 王 彪 | 王正龙 | 王祥兴 | 王晓炜 | 王晓群 |
| 王勤和 | 王焕楼 | 田中梅 | 田昆儒 | 乔润芝 |
| 刘永立 | 刘仲文 | 刘克勇 | 冯云武 | 杨万义 |
| 杨正新 | 杨永平 | 李冬梅 | 李秀芹 | 何学斌 |
| 吴学金 | 陈新民 | 陈彬然 | 陆 慧 | 张 影 |

|                                 |                                 |                                 |                          |                         |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 张之一<br>张建文<br>赵惠芳<br>郭懋善<br>韩光剑 | 张天西<br>张惠江<br>赵焕亭<br>高东奇<br>舒家伟 | 张冬俊<br>张翠荷<br>席立山<br>高晓林<br>蔡吉祥 | 张有余<br>周晓莹<br>莫忠良<br>高桂珍 | 张凤英<br>周载群<br>倪冲<br>傅志刚 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|

## 编写

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 丁平<br>及桂兰<br>马慧珍<br>王遐<br>王正龙<br>王建忠<br>王恩才<br>韦琳<br>孔祥同<br>石爱中<br>史克礼<br>代光增<br>兰艳泽<br>朱卫英<br>刘立芳<br>刘秀妹<br>刘福波<br>孙义平<br>孙聚梅<br>杨晓华<br>李惠芹<br>李秀平<br>李金海<br>李新鹏<br>吴伟新<br>邱朝晖 | 丁满保<br>马勇伟<br>支广华<br>王中民<br>王东炜<br>王晚申<br>王维林<br>牛草芳<br>孔德济<br>卢松林<br>史忠茂<br>代建民<br>朱凤廖<br>刘敏生<br>刘永勇<br>刘克雍<br>齐宇林<br>孙军新<br>杨正龙<br>杨海岩<br>李月果<br>李秀蓉<br>李秉瑞<br>李燕生<br>吴维仁<br>何金球<br>余章 | 于玉林<br>马贵中<br>元锦章<br>王世垠<br>王秀文<br>王晚艳<br>王慧敏<br>乌兰巴<br>尹继东<br>田中敏<br>史建恩<br>冯潜贵<br>吉全泉<br>任凯健<br>刘正莲<br>刘志斌<br>安旭明<br>孙邦剑<br>杨国椿<br>杨跃进<br>李杰富<br>李元梅<br>李季义<br>李祥晶<br>严筠斌<br>何学和<br>余章 | 于长春<br>马建刚<br>王勇先<br>王凤东<br>王叔群<br>王晚和<br>王勤磊<br>文杰春<br>尹澄恒<br>田志刚<br>冯均科<br>吕连生<br>海波磊<br>刘仲文<br>刘锡海<br>米令月<br>孙向阳<br>杨万义<br>杨俊峰<br>杨慧敏<br>李凌梅<br>李冬珠<br>李明珠<br>李淑玲<br>吴彦龙<br>何义元<br>邱世荣<br>余爱生 | 于德惠<br>马洪孝<br>王彪平<br>王占娟<br>王宝荣<br>王桂元<br>王德龙<br>孔玉珉<br>石昆儒<br>田香兰<br>付增民<br>冯法奎<br>曲兵瑞<br>刘开岩<br>刘红华<br>刘秋燕<br>许蓝烽<br>孙专武<br>杨晓华<br>杨毅莉<br>苏李仲<br>李建英<br>李淑琴<br>李春凤<br>吴立民<br>何邱长<br>辛珊 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

麟介  
宋张  
张张  
张张  
张张  
张张  
张张  
陈陈  
陈陈  
武武  
季季  
庞庞  
赵赵  
胡胡  
段段  
晋晋  
倪倪  
徐徐  
郭郭  
高高  
席席  
曹曹  
鹿鹿  
阎阎  
颀颀  
韩韩  
程程  
曾曾  
路路  
滕滕

沈雪芬  
张园  
张之一  
张凤春  
张克俭  
张俊瑞  
张晓岚  
张惠江  
陈敏  
陈国欣  
邵知逊  
范淑芬  
周晓莹  
赵树千  
胡有先  
段治平  
莫忠良  
柴效武  
徐连金  
郭廷友  
高东奇  
席立山  
常桂福  
鹿占军  
阎学元  
梁怡文  
韩文莲  
韩俊梅  
鲁恩柱  
谢基煌  
翟新生

|     |     |    |     |     |     |     |     |    |     |     |     |     |     |     |     |    |     |     |     |     |     |     |     |     |    |    |     |     |     |     |     |
|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 沈士生 | 宋建国 | 张影 | 张凤英 | 张运发 | 张俊民 | 张建文 | 张维沼 | 陈军 | 陈昌渠 | 陈颖杰 | 苑泽明 | 周里嘉 | 赵永年 | 胡元木 | 段世明 | 袁惠 | 顾奋玲 | 徐守勤 | 郭永才 | 高玉英 | 栾甫贵 | 黄菊珊 | 崔连生 | 阎立新 | 梁星 | 韩星 | 韩锡德 | 傅建设 | 谢润英 | 翟文莹 | 魏素艳 |
|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|

汪希张张张张张迟陈陈苗周赵赵侯祝夏徐徐高高涂崔阎寇韩韩程谢蔡魏  
宋张张张张张张陈陈苗周赵赵侯祝夏徐徐高高涂崔阎寇韩韩程谢蔡魏  
亮颖西芳津咏苓红君民林龙进芳栋强英丽华章珍模武乃德广平义云临保维

# 前 言

1991年4月,一些教授和专家,鉴于我国会计改革的深入进行,会计理论研究的广泛开展,国际会计学术交流的加强,会计教育事业的迅速发展,经济体制改革的更大推进,国民经济的高速增长,有必要编写一本当代最新最全的会计工具书。为此,由天津市、河北省、山东省、陕西省、河南省、内蒙古自治区、北京市、上海市、财政部和中国工商银行总行的一些教授、学者、专家和高级会计师成立筹委会,策划本书的编写,拟定编写要求、全书结构,邀请编写人员等。1992年6月11日至14日,在河北省承德市召开本书第一次编委会,讨论编写大纲,审订词目和部分书稿,进一步提出编写要求。会后,普遍开始了初稿编写工作。1992年12月12日至16日,在陕西省咸阳市召开本书第二次编委会,交流编写情况,讨论按1993年实行的新财务会计制度对书稿进行编写(修改)和提高本书质量的有关问题。1993年10月15日至19日,在山东省曲阜市召开本书第三次编委会,审订部分书稿,讨论保证本书质量等有关问题。经过300多位编写人员的近三年的努力,终于完成了本书的编写工作。

本书是一本大型工具书,集古今中外会计之大成,包括现代和传统内容的各种会计学科。本书会计学科分五类:一、基础性学科;二、职能性学科;三、综合性学科;四、部门性学科(又分第一产业部门学科、第二产业部门学科和第三产业部门学科);五、专门性学科。学科分类是相对的,有的学科可以分属几类,但按其内容的主要性质确定所属类别。各类中的学科按其相互关系排列顺序。本书按学科类别分学科顺序排列,便于学习和研究。

在本书编写过程中,贯彻“百花齐放,百家争鸣”的方针,不强求相关词目的释文在观点上完全一致;对于体现编著者科研成果的新学科、新词目和词目中的新内容,在本书应得到充分的反映。会计的学科、词目的设立和词目的释文,要反映会计的发展过程,立足现代,回顾过去,展望未来;立足中国,面向世界,充分反映会计界的理论研究成果和工作经验。有些会计学科的内容,为适应工作、学习和研究的需要,包括了必要的相关知识;有些会计学科为了反映内容的系统性在词目的设置上同其他学科有一定重复,但其释文有所侧重或有其特点。

本书实行主编、学科主编负责制,每门学科设立主编、副主编和编著人员,负责本学科的编写,文责自负。全书由天津财经学院现代会计研究所所长、博士生导师于玉林教授主编。

按照解放思想、实事求是、创新研究和适应建立社会主义市场经济体制的要求

编写本书。本书的特点是:继承人类优秀会计文化传统,总结我国会计工作经验与教训,反映会计改革新成果,借鉴西方国家会计理论与方法,运用现代科学理论与方法开辟会计研究新领域。本书既具有一定理论性,又具有广泛的实用性,可供会计工作、会计教育和会计研究等各方面的广大读者和有关人员学习和参考。

在本书编写过程中,得到一些省市和中央部委的有关院校、单位的大力支持,得到河北省注册会计师协会、河北省建筑材料工业会计学会、承德地区建材局、陕西省咸阳彩色显像管厂、陕西财经学院、中国人民建设银行山东省分行暨曲阜支行、曲阜市酒厂、山东省技术经济学会、建行泰安市分行和其他有关单位的大力支持,在此表示感谢。

本书编写涉及各种会计学科,内容浩繁,有些学科的内容多年存在分歧意见,有些新兴学科还有待进一步确立完善,但为了达到“最全、最新”的编写方针,为了在学术上承前启后,我们充分保留了这部分内容;即使将来它们成为学术讨论的“箭的”,对会计学的发展也不无补益。由于编写人员各种工作任务繁重,调查研究不够;还由于我们的水平有限,使得本书在不同方面可能存在缺点,恳请广大读者批评指正。

《现代会计百科全书》编委会

1994 年 4 月

## 凡 例

一、本书共收词 9300 多条,收入中国会计界经常使用的有关会计内容的词目,有综合性的和具体性的,一般性的和特殊性的并适当收入当代国外有关会计的词目。本书按学科设立,为避免各学科词目重复,基础性和专门性学科词目要全,其余学科词目不要求全面但要反映本学科的特点。有的学科为反映其体系或必要的内容,词目上有一定重复。

二、本书按学科排列,学科词目的顺序,一般按本学科的内容体系排列,如按内容的性质依次排列,按性质相近的要素排列,按组成部分分部排列等;基础性和专门性学科词目体系较全,其余学科词目一般只反映本学科的特点。常见的基本词目都有定义。

三、本书设置参见系统,包括

①参见条目,如:**直接说** 见拟人说。

②文内参见,如:**会计核算计量单位** 在会计核算中采用的用以量度同类量大小的标准量……。见计量单位。

③部分词目的亦称、又称仅在目录中设参见条目,正文中不再出现。

四、一词多义的词目,释文用阴码**①②**……或**①**狭义……**②**广义……分别叙述。以同会计学科有关为限。

五、涉及国外的有关会计的名词、人名、书名、地名、机构名采用国内通用的译名。

六、历史纪年,中国古代史部分一般用旧纪年,夹注公元纪年;近现代史部分(1840 年鸦片战争以后)一般用公元纪年,必要时加注旧纪年。外国史部分一律用公元纪年。

七、本书字体除个别处外,一律使用《简化汉字总表》规定的简化字。

## 目 录

## 一、基础性学科

|              |       |               |       |
|--------------|-------|---------------|-------|
| 会计学.....     | ( 1 ) | 会计学派.....     | ( 5 ) |
| 会计.....      | ( 1 ) | 方法论学派.....    | ( 5 ) |
| 会计性质.....    | ( 2 ) | 工具论学派.....    | ( 5 ) |
| 会计工作.....    | ( 2 ) | 管理论学派.....    | ( 5 ) |
| 会计实务.....    | ( 2 ) | 信息系统论学派.....  | ( 5 ) |
| 会计本质.....    | ( 2 ) | 综合论学派.....    | ( 6 ) |
| 会计理论.....    | ( 2 ) | 科学论学派.....    | ( 6 ) |
| 会计观念.....    | ( 2 ) | 技术会计观.....    | ( 6 ) |
| 会计理论研究.....  | ( 3 ) | 社会会计观.....    | ( 6 ) |
| 会计学说.....    | ( 3 ) | 会计工作特点.....   | ( 6 ) |
| 拟人说.....     | ( 3 ) | 会计要素.....     | ( 6 ) |
| 直接说.....     | ( 3 ) | 会计对象要素.....   | ( 6 ) |
| 间接说.....     | ( 3 ) | 财产.....       | ( 6 ) |
| 静态说.....     | ( 3 ) | 国民财产.....     | ( 6 ) |
| 物的一科目说.....  | ( 4 ) | 资产.....       | ( 6 ) |
| 一帐系说.....    | ( 4 ) | 资金.....       | ( 6 ) |
| 物的二科目说.....  | ( 4 ) | 基金.....       | ( 7 ) |
| 二帐系说.....    | ( 4 ) | 资本.....       | ( 7 ) |
| 借贷对照表说.....  | ( 4 ) | 资本金.....      | ( 7 ) |
| 借贷等式说.....   | ( 4 ) | 负债.....       | ( 7 ) |
| 借贷要素说.....   | ( 4 ) | 权益.....       | ( 7 ) |
| 十要素说.....    | ( 4 ) | 所有者权益.....    | ( 7 ) |
| 统一财产科目说..... | ( 4 ) | 业主权益  见所有者权益  |       |
| 三科目说.....    | ( 4 ) | 股东权益.....     | ( 7 ) |
| 三帐系说.....    | ( 4 ) | 债权人权益.....    | ( 7 ) |
| 动态说.....     | ( 4 ) | 会计学理论结构.....  | ( 8 ) |
| 资本循环说.....   | ( 4 ) | 会计理论类型.....   | ( 8 ) |
| 动态科目说.....   | ( 4 ) | 会计学理论基础.....  | ( 8 ) |
| 现实理论说.....   | ( 4 ) | 会计系统.....     | ( 8 ) |
| 动态二科目说.....  | ( 4 ) | 会计系统特征.....   | ( 8 ) |
| 资金运动说.....   | ( 4 ) | 会计系统功能.....   | ( 8 ) |
| 伊尻三式簿记说..... | ( 5 ) | 会计信息系统.....   | ( 8 ) |
| 俄国三式簿记说..... | ( 5 ) | 会计管理系统.....   | ( 8 ) |
|              |       | 会计系统外部环境..... | ( 8 ) |
|              |       | 会计系统内部条件..... | ( 9 ) |
|              |       | 会计系统工程.....   | ( 9 ) |
|              |       | 会计系统工程原则..... | ( 9 ) |

|               |       |                 |      |
|---------------|-------|-----------------|------|
| 会计系统工程程序..... | ( 9 ) | 会计空间核算.....     | (14) |
| 会计系统设计.....   | ( 9 ) | 会计管理.....       | (15) |
| 会计系统运行.....   | ( 9 ) | 会计管理职能.....     | (15) |
| 会计客体.....     | ( 9 ) | 会计管理任务.....     | (15) |
| 会计学对象.....    | ( 9 ) | 会计管理作用.....     | (15) |
| 会计对象特征.....   | ( 9 ) | 会计管理对象.....     | (15) |
| 会计对象运动规律..... | (10)  | 会计管理内容.....     | (15) |
| 会计对象系统作用..... | (10)  | 会计管理原则.....     | (15) |
| 会计作用.....     | (10)  | 会计目标管理.....     | (15) |
| 会计行为.....     | (10)  | 现代会计管理体系.....   | (15) |
| 会计目标.....     | (10)  | 会计管理循环.....     | (15) |
| 会计方针.....     | (10)  | 会计预测.....       | (15) |
| 会计政策 见会计方针    |       | 会计预测原则.....     | (16) |
| 会计任务.....     | (10)  | 会计预测种类.....     | (16) |
| 企业会计行为.....   | (11)  | 会计预测程序.....     | (16) |
| 会计行为优化.....   | (11)  | 会计决策.....       | (16) |
| 会计行为规则.....   | (11)  | 会计决策原则.....     | (16) |
| 会计计量.....     | (11)  | 会计决策种类.....     | (16) |
| 会计计量性质.....   | (11)  | 会计决策程序.....     | (16) |
| 会计计量要素.....   | (11)  | 例外原则.....       | (16) |
| 会计计量单位.....   | (11)  | 例外报告.....       | (16) |
| 会计计量标准.....   | (12)  | 例外管理.....       | (16) |
| 会计计量时间.....   | (12)  | 会计管理现代化.....    | (16) |
| 会计计量模式.....   | (12)  | 会计控制.....       | (17) |
| 会计计量种类.....   | (12)  | 会计控制系统.....     | (17) |
| 会计计量方法.....   | (12)  | 会计控制机制.....     | (17) |
| 会计计量质量标准..... | (12)  | 会计控制种类.....     | (17) |
| 会计模糊性.....    | (12)  | 反馈控制.....       | (17) |
| 会计误差 见会计模糊性   |       | 前馈控制.....       | (17) |
| 会计信息.....     | (12)  | 防护性控制.....      | (17) |
| 会计信息种类.....   | (12)  | 会计控制原则.....     | (17) |
| 会计信息功能.....   | (13)  | 会计控制标准.....     | (17) |
| 会计信息质量标准..... | (13)  | 会计控制程序.....     | (17) |
| 会计信息流.....    | (13)  | 会计控制模型.....     | (17) |
| 会计信息流优化.....  | (13)  | 会计控制方式.....     | (17) |
| 会计信息管理.....   | (13)  | 内部会计控制.....     | (18) |
| 会计信息开发.....   | (13)  | 内部会计控制制度.....   | (18) |
| 会计信息公开性.....  | (13)  | 内部牵制.....       | (18) |
| 会计信息中心.....   | (13)  | 内部牵制制度.....     | (18) |
| 会计时间观念.....   | (14)  | 社会会计控制.....     | (18) |
| 会计时间价值.....   | (14)  | 国家会计控制.....     | (18) |
| 会计时间核算.....   | (14)  | 会计规范.....       | (18) |
| 会计动态核算.....   | (14)  | 会计规范体系.....     | (18) |
| 会计静态核算.....   | (14)  | 会计工作规范场 见会计规范体系 |      |
| 会计空间观念.....   | (14)  | 会计规范种类.....     | (18) |
| 会计空间价值.....   | (14)  | 会计核算规范.....     | (19) |

|                 |      |                    |             |
|-----------------|------|--------------------|-------------|
| 会计管理规范.....     | (19) | 中国古代会计学.....       | (24)        |
| 会计组织规范.....     | (19) | 西方古代会计学.....       | (24)        |
| 会计职业道德规范.....   | (19) | 近代会计学.....         | (24)        |
| 会计标准.....       | (19) | 现代会计学.....         | (25)        |
| 会计标准化.....      | (19) | 西方现代会计学.....       | (25)        |
| 会计标准种类.....     | (19) | 中国现代会计学.....       | (25)        |
| 会计标准等级.....     | (19) | 会计学发展趋势.....       | (25)        |
| 会计模式.....       | (19) | <b>会计核算原理.....</b> | <b>(25)</b> |
| 会计模式结构.....     | (20) | 会计原理.....          | (26)        |
| 会计模式特征.....     | (20) | 会计学原理 见会计原理        |             |
| 世界五大会计模式.....   | (20) | 簿记.....            | (26)        |
| 传统会计模式.....     | (20) | 簿记核算.....          | (26)        |
| 现代会计模式.....     | (20) | 会计对象.....          | (26)        |
| 管理核算型会计模式.....  | (21) | 会计责任.....          | (26)        |
| 企业会计模式.....     | (21) | 会计职能.....          | (26)        |
| 经济责任会计模式.....   | (21) | 会计核算.....          | (27)        |
| 宏观会计模式.....     | (21) | 会计反映.....          | (27)        |
| 会计模式转换.....     | (21) | 会计核算计量单位.....      | (27)        |
| 会计国际协调.....     | (21) | 会计核算内容.....        | (27)        |
| 会计国际化.....      | (21) | 会计核算质量标准.....      | (27)        |
| 会计国际协调标准.....   | (21) | 会计核算程序.....        | (27)        |
| 会计国际协调原则.....   | (22) | 会计监督.....          | (27)        |
| 会计国际协调内容.....   | (22) | 会计监督内容.....        | (27)        |
| 会计惯例.....       | (22) | 会计监督标准.....        | (27)        |
| 国际会计惯例.....     | (22) | 会计监督原则.....        | (27)        |
| 会计国际协调方式.....   | (22) | 会计事前监督.....        | (28)        |
| 国际会计协调活动.....   | (22) | 会计日常监督.....        | (28)        |
| 会计学科体系.....     | (22) | 会计事后监督.....        | (28)        |
| 传统会计学科体系.....   | (22) | 会计检查.....          | (28)        |
| 现代会计学科体系.....   | (22) | 会计检查种类.....        | (28)        |
| 现代会计学科体系结构..... | (22) | 会计检查专门方法.....      | (28)        |
| 现代会计学科体系特点..... | (23) | 会计资料检查.....        | (28)        |
| 会计分类.....       | (23) | 经济业务检查.....        | (29)        |
| 财务会计.....       | (23) | 会计检查报告.....        | (29)        |
| 外部报告会计 见财务会计    |      | 会计监督形式.....        | (29)        |
| 制度会计 见财务会计      |      | 会计监督专门方法.....      | (29)        |
| 宏观会计.....       | (23) | 会计确认.....          | (29)        |
| 微观会计.....       | (23) | 会计稽核.....          | (29)        |
| 传统会计.....       | (23) | 勾稽.....            | (29)        |
| 现代会计.....       | (23) | 会计监督程序.....        | (29)        |
| 现代会计特征.....     | (23) | 会计考核.....          | (30)        |
| 理财会计.....       | (23) | 会计考核指标.....        | (30)        |
| 会计理论体系.....     | (23) | 会计考核方法.....        | (30)        |
| 会计学特点.....      | (23) | 资金运动.....          | (30)        |
| 会计学功能.....      | (24) | 资金来源.....          | (30)        |
| 古代会计学.....      | (24) |                    |             |

|                 |      |                      |       |
|-----------------|------|----------------------|-------|
| 资金占用.....       | (30) | 会计报告期.....           | (34)  |
| 资金循环.....       | (30) | 会计计划期.....           | (34)  |
| 资金周转.....       | (31) | 货币计量.....            | (35)  |
| 流动资金运动.....     | (31) | 记帐本位币.....           | (35)  |
| 固定资金运动.....     | (31) | 货币计量单位.....          | (35)  |
| 总额平衡.....       | (31) | 货币计价.....            | (35)  |
| 会计等式.....       | (31) | 实物计量单位.....          | (35)  |
| 会计方程式 见会计等式     |      | 劳动计量单位.....          | (35)  |
| 会计恒等式 见会计等式     |      | 计价.....              | (35)  |
| 会计平衡公式 见会计等式    |      | 金额.....              | (35)  |
| 基本会计等式.....     | (31) | 货币计价基础.....          | (35)  |
| 资产形态来源等式.....   | (31) | 会计原则.....            | (35)  |
| 财产来源等式.....     | (32) | 会计准则.....            | (35)✓ |
| 财产资本等式.....     | (32) | 一般会计原则.....          | (35)  |
| 资产负债资本等式.....   | (32) | 真实性原则.....           | (36)  |
| 资本来源形态等式.....   | (32) | 相关性原则.....           | (36)  |
| 资金来源占用等式.....   | (32) | 可比性原则.....           | (36)  |
| 资产权益等式.....     | (32) | 会计指标.....            | (36)  |
| 资产负债等式.....     | (32) | 一致性原则.....           | (36)  |
| 资产负债权益等式.....   | (32) | 及时性原则.....           | (36)  |
| 资金平衡.....       | (32) | 明晰性原则.....           | (36)  |
| 资金平衡原理.....     | (32) | 权责发生制原则.....         | (36)  |
| 会计核算基本前提.....   | (32) | 收付实现制.....           | (36)  |
| 会计假定.....       | (33) | 现收现付制 见收付实现制         |       |
| 会计假设 见会计假定      |      | 现金制 见收付实现制           |       |
| 会计主体.....       | (33) | 实收实付制 见收付实现制         |       |
| 会计个体 见会计主体      |      | 权责发生制.....           | (36)  |
| 记帐主体 见会计主体      |      | 应收应付制 见权责发生制         |       |
| 会计核算单位.....     | (33) | 应计制 见权责发生制           |       |
| 独立核算单位.....     | (33) | 收付实现权责发生结合制.....     | (36)  |
| 非独立核算单位.....    | (33) | 配比性原则.....           | (36)  |
| 内部核算单位 见非独立核算单位 |      | 谨慎性原则.....           | (37)  |
| 分级核算单位.....     | (33) | 实际成本原则.....          | (37)  |
| 报帐单位.....       | (33) | 历史成本原则 见实际成本原则       |       |
| 报销单位.....       | (33) | 划分收益性支出与资本性支出原则..... | (37)  |
| 划小核算单位.....     | (33) | 收益性支出.....           | (37)  |
| 持续经营.....       | (33) | 资本支出.....            | (37)  |
| 经济业务.....       | (33) | 全面性原则.....           | (37)  |
| 经济业务分类.....     | (34) | 合法性原则.....           | (37)  |
| 会计业务.....       | (34) | 统一性原则.....           | (37)  |
| 会计事项 见会计业务      |      | 应用会计准则.....          | (37)  |
| 会计业务分类.....     | (34) | 会计科目.....            | (37)  |
| 会计记录.....       | (34) | 会计科目制度.....          | (38)  |
| 会计数据.....       | (34) | 会计科目表.....           | (38)  |
| 会计期间.....       | (34) | 会计科目体系.....          | (38)  |
| 会计年度.....       | (34) | 会计科目设置.....          | (38)  |

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| 会计科目分级设置..... (38) | 帐户结构..... (42)        |
| 一级会计科目..... (39)   | 帐户设置..... (42)        |
| 二级会计科目..... (39)   | 一级帐户..... (43)        |
| 明细分类科目 见二级会计科目     | 总分类核算..... (43)       |
| 明细科目 见二级会计科目       | 二级帐户..... (43)        |
| 类目 见二级会计科目         | 明细分类核算..... (43)      |
| 明细项目..... (39)     | 明细帐户..... (43)        |
| 细目 见明细项目           | 明细核算..... (43)        |
| 会计科目分类..... (39)   | 一级帐户与二级帐户关系..... (43) |
| 资产科目..... (39)     | 帐户编号..... (43)        |
| 负债科目..... (39)     | 帐户分类..... (43)        |
| 权益科目..... (39)     | 资产帐户..... (43)        |
| 成本科目..... (39)     | 负债帐户..... (43)        |
| 损益科目..... (39)     | 权益帐户..... (43)        |
| 结算科目..... (40)     | 成本帐户..... (43)        |
| 盘存科目..... (40)     | 损益帐户..... (43)        |
| 费用支出科目..... (40)   | 结算帐户..... (43)        |
| 集合分配科目..... (40)   | 资产结算帐户..... (43)      |
| 跨期摊提科目..... (40)   | 负债结算帐户..... (43)      |
| 成本计算科目..... (40)   | 盘存帐户..... (44)        |
| 收入科目..... (40)     | 费用支出帐户..... (44)      |
| 营业成果科目..... (40)   | 费用成本帐户..... (44)      |
| 计价对比科目..... (40)   | 费用帐户..... (44)        |
| 资本科目..... (40)     | 集合分配帐户..... (44)      |
| 调整科目..... (40)     | 跨期摊提费用帐户..... (44)    |
| 资金占用科目..... (41)   | 成本计算帐户..... (44)      |
| 资金来源科目..... (41)   | 收入帐户..... (44)        |
| 资金收入科目..... (41)   | 经营成果帐户..... (44)      |
| 资金付出科目..... (41)   | 计价对比帐户..... (44)      |
| 结存科目..... (41)     | 资本帐户..... (44)        |
| 资产负债表科目..... (41)  | 调整帐户..... (44)        |
| 损益表科目..... (41)    | 抵减帐户..... (44)        |
| 表内科目..... (41)     | 附加帐户..... (44)        |
| 表外科目..... (41)     | 抵减附加帐户..... (44)      |
| 经营过程科目..... (41)   | 资金占用帐户..... (44)      |
| 两重性科目..... (41)    | 资金来源帐户..... (44)      |
| 共同性科目 见两重性科目       | 资产负债表帐户..... (44)     |
| 混合科目 见两重性科目        | 实帐户 见资产负债表帐户          |
| 会计科目对应关系..... (41) | 基本帐户 见资产负债表帐户         |
| 会计科目编号..... (42)   | 损益表帐户..... (44)       |
| 帐户..... (42)       | 虚帐户 见损益表帐户            |
| 帐户计划..... (42)     | 过渡性帐户 见损益表帐户          |
| 帐户体系..... (42)     | 表内帐户..... (44)        |
| 帐户基本属性..... (42)   | 表外帐户..... (44)        |
| 帐户用途..... (42)     | 备查帐户 见表外帐户            |
| 帐户经济内容..... (42)   | 经营过程帐户..... (44)      |

|                |      |                  |      |
|----------------|------|------------------|------|
| 两重性帐户.....     | (44) | 减方余额.....        | (48) |
| 统制帐户.....      | (44) | 期初余额.....        | (48) |
| 从属帐户.....      | (45) | 期末余额.....        | (48) |
| 暂记帐户.....      | (45) | 借贷记帐法.....       | (48) |
| 待处理帐户 见暂记帐户    |      | 借贷记帐符号.....      | (48) |
| 呆滞帐户.....      | (45) | 借贷用手定则法.....     | (48) |
| 呆帐备抵帐户.....    | (45) | 借方.....          | (48) |
| 应计帐户.....      | (45) | 贷方.....          | (48) |
| 对应帐户.....      | (45) | 借贷记帐规则.....      | (48) |
| 帐户对应关系.....    | (45) | 借贷平衡公式.....      | (48) |
| 单式记帐法.....     | (45) | 借贷试算平衡.....      | (48) |
| 复式记帐法.....     | (45) | 增减记帐法.....       | (49) |
| 复式记帐原理.....    | (45) | 收付记帐法.....       | (49) |
| 会计平衡原理.....    | (45) | 钱物收付记帐法.....     | (49) |
| 复式记帐基本内容.....  | (46) | 财产收付记帐法 见钱物收付记帐法 |      |
| 记帐符号.....      | (46) | 资金收付记帐法.....     | (50) |
| 记帐规则.....      | (46) | 现金收付记帐法.....     | (50) |
| 会计处理.....      | (46) | 虚收虚付.....        | (50) |
| 帐务处理.....      | (46) | 三式记帐法.....       | (50) |
| 会计分录.....      | (46) | 多式记帐法.....       | (50) |
| 记帐公式 见会计分录     |      | 会计凭证.....        | (50) |
| 简单会计分录.....    | (46) | 原始凭证.....        | (50) |
| 复杂会计分录.....    | (46) | 单据 见原始凭证         |      |
| 复合会计分录 见复杂会计分录 |      | 原始记录.....        | (50) |
| 开帐分录.....      | (46) | 原始凭证要素.....      | (50) |
| 现金分录.....      | (46) | 自制原始凭证.....      | (51) |
| 银行存款分录.....    | (46) | 外来原始凭证.....      | (51) |
| 转帐分录.....      | (46) | 通知凭证.....        | (51) |
| 调整分录.....      | (47) | 执行凭证.....        | (51) |
| 更正分录.....      | (47) | 计算凭证.....        | (51) |
| 结帐分录.....      | (47) | 一次凭证.....        | (51) |
| 同方向会计分录.....   | (47) | 累计凭证.....        | (51) |
| 平衡检查法.....     | (47) | 汇总凭证.....        | (51) |
| 记帐方向.....      | (47) | 统一凭证.....        | (51) |
| 帐户发生额.....     | (47) | 专用凭证.....        | (51) |
| 本期发生额.....     | (47) | 发票.....          | (51) |
| 借方发生额.....     | (47) | 收据.....          | (51) |
| 贷方发生额.....     | (47) | 借款单.....         | (51) |
| 增方发生额.....     | (47) | 报销单.....         | (51) |
| 减方发生额.....     | (47) | 收料单.....         | (51) |
| 累计发生额.....     | (47) | 领料单.....         | (51) |
| 本年累计 见累计发生额    |      | 原始凭证分割单.....     | (51) |
| 帐户余额.....      | (47) | 正本.....          | (51) |
| 借方余额.....      | (47) | 副本.....          | (51) |
| 贷方余额.....      | (47) | 原始凭证填制.....      | (51) |
| 增方余额.....      | (48) | 原始凭证审核.....      | (52) |

|                    |      |                   |      |
|--------------------|------|-------------------|------|
| 原始凭证整理.....        | (52) | 会计凭证传递.....       | (56) |
| 原始凭证汇总表.....       | (52) | 原始凭证传递.....       | (57) |
| 记帐凭证.....          | (52) | 记帐凭证传递.....       | (57) |
| 传票.....            | (52) | 会计凭证保管.....       | (57) |
| 总传票.....           | (52) | 会计凭证装订.....       | (57) |
| 分录凭证.....          | (52) | 会计帐簿.....         | (57) |
| 收款凭证.....          | (53) | 帐簿结构.....         | (57) |
| 付款凭证.....          | (53) | 帐页.....           | (57) |
| 转帐凭证.....          | (53) | 帐目.....           | (57) |
| 现金凭证.....          | (53) | 帐簿组织.....         | (57) |
| 银行凭证.....          | (53) | 帐簿体系.....         | (58) |
| 复式凭证.....          | (53) | 主要帐簿.....         | (58) |
| 单式凭证.....          | (53) | 帐簿形式.....         | (58) |
| 借方记帐凭证.....        | (53) | 订本帐.....          | (58) |
| 借项凭证 见借方记帐凭证       |      | 活页帐.....          | (58) |
| 贷方记帐凭证.....        | (53) | 卡片帐.....          | (58) |
| 贷项凭证 见贷方记帐凭证       |      | 帐簿格式.....         | (58) |
| 增方记帐凭证.....        | (53) | 一栏式帐簿.....        | (58) |
| 减方记帐凭证.....        | (53) | 双栏式帐簿.....        | (58) |
| 通用记帐凭证.....        | (54) | 三栏式帐簿.....        | (58) |
| 专用记帐凭证.....        | (54) | 多栏式帐簿.....        | (58) |
| 代用记帐凭证.....        | (54) | 专栏式帐簿.....        | (59) |
| 联合凭证.....          | (54) | 棋盘式帐簿.....        | (59) |
| 套写记帐凭证.....        | (54) | 日记帐.....          | (59) |
| 累计记帐凭证.....        | (54) | 序时帐 见日记帐          |      |
| 汇总记帐凭证.....        | (54) | 区分簿 见日记帐          |      |
| 记帐凭证汇总表 见汇总记帐凭证    |      | 普通日记帐.....        | (59) |
| 全部汇总记帐凭证.....      | (54) | 会计分录簿 见普通日记帐      |      |
| 科目汇总表 见全部汇总记帐凭证    |      | 特种日记帐.....        | (59) |
| 分汇总记帐凭证.....       | (54) | 现金日记帐.....        | (59) |
| 分类科目汇总记帐凭证.....    | (54) | 现金出纳簿 见现金日记帐      |      |
| 单科目余额式汇总凭证.....    | (54) | 一栏式日记帐.....       | (60) |
| 单科目单方发生额式汇总凭证..... | (54) | 双栏式日记帐.....       | (60) |
| 汇总收款凭证.....        | (54) | 帐户日记帐 见双栏式日记帐     |      |
| 汇总付款凭证.....        | (54) | 多栏式日记帐.....       | (60) |
| 汇总转帐凭证.....        | (55) | 三栏式现金日记帐.....     | (60) |
| 记帐凭证编制.....        | (55) | 收付分页式现金日记帐.....   | (60) |
| 记帐凭证摘要.....        | (55) | 现金支出日记帐.....      | (60) |
| 记帐凭证编号.....        | (55) | 现金收入日记帐.....      | (60) |
| 记帐凭证销号单.....       | (55) | 多栏式现金日记帐.....     | (60) |
| 记帐凭证附件.....        | (56) | 银行存款日记帐.....      | (60) |
| 记帐凭证副联.....        | (56) | 三栏式银行存款日记帐.....   | (61) |
| 汇总记帐凭证编制.....      | (56) | 收付分页式银行存款日记帐..... | (61) |
| 汇总底表.....          | (56) | 银行存款支出日记帐.....    | (61) |
| 记帐凭证审核.....        | (56) | 银行存款收入日记帐.....    | (61) |
| 记帐凭证错误更正.....      | (56) | 多栏式银行存款日记帐.....   | (61) |

|                      |                           |
|----------------------|---------------------------|
| 转帐日记帐..... (62)      | 登帐 见帐簿登记                  |
| 双栏式转帐日记帐..... (62)   | 过帐 见帐簿登记                  |
| 多栏式转帐日记帐..... (62)   | 登记帐簿规则..... (67)          |
| 购货日记帐..... (62)      | 过次页..... (67)             |
| 销货日记帐..... (62)      | 承前页..... (67)             |
| 凭单日记帐..... (62)      | 合计数码..... (67)            |
| 日清日结..... (62)       | 有效小数..... (67)            |
| 日清月结..... (62)       | 转帐..... (67)              |
| 分类帐簿..... (62)       | 转入..... (68)              |
| 总分类帐簿..... (63)      | 转出..... (68)              |
| 总帐 见总分类帐簿            | 对转..... (68)              |
| 一级帐 见总分类帐簿           | 转销..... (68)              |
| 三栏式总分类帐..... (63)    | 冲转 见转销                    |
| 多栏式总分类帐..... (63)    | 冲销..... (68)              |
| 汇总式总帐 见多栏式总分类帐       | 冲帐 见冲销                    |
| 矩阵式总分类帐..... (63)    | 结转..... (68)              |
| 棋盘式总分类帐 见矩阵式总分类帐     | 划转..... (68)              |
| 明细分类帐簿..... (63)     | 转帐结算 见划转                  |
| 二级帐 见明细分类帐簿          | 内部转帐..... (68)            |
| 三栏式明细分类帐..... (63)   | 摊销..... (68)              |
| 多栏式明细分类帐..... (63)   | 分摊 见摊销                    |
| 明细帐..... (64)        | 预提..... (68)              |
| 分户明细帐 见明细帐           | 计提..... (68)              |
| 双栏式明细帐..... (64)     | 算帐..... (68)              |
| 横线登记法..... (64)      | 会计帐簿试算..... (68)          |
| 同位登记法 见横线登记法         | 试算平衡 见会计帐簿试算              |
| 三栏式明细帐..... (64)     | 直接计算试算平衡..... (68)        |
| 数量金额式明细帐..... (64)   | 试算平衡表..... (69)           |
| 多栏式明细帐..... (64)     | 试算表 见试算平衡表                |
| 注销式明细帐..... (65)     | 总分类帐户试算平衡表..... (69)      |
| 专栏式明细帐..... (65)     | 总分类帐户余额试算表..... (69)      |
| 分析栏式明细帐..... (65)    | 总分类帐户本期发生额试算表..... (69)   |
| 以单表代帐..... (65)      | 总分类帐户本期发生额余额试算表..... (69) |
| 联合帐簿..... (65)       | 棋盘式本期发生额余额试算表..... (69)   |
| 日记总帐..... (65)       | 明细分类帐户试算表..... (69)       |
| 序时总帐 见日记总帐           | 明细分类帐户余额表..... (70)       |
| 辅助帐簿..... (65)       | 记帐错误..... (70)            |
| 备查登记簿 见辅助帐簿          | 会计差错 见记帐错误                |
| 表外帐簿..... (65)       | 查找错帐..... (70)            |
| 表外科目记录..... (66)     | 查找错帐方法..... (70)          |
| 辅助记录..... (66)       | 记帐错误全面检查..... (70)        |
| 台帐..... (66)         | 记帐错误正查法..... (70)         |
| 会计报表指标台帐..... (66)   | 记帐错误反查法..... (70)         |
| 总帐与明细帐平行登记..... (66) | 检查记帐错误“0.618 法”..... (70) |
| 记帐..... (66)         | 记帐错误个别检查..... (71)        |
| 帐簿登记..... (66)       | 差数法..... (71)             |