

政大會計研究叢書 / 9011

會計學名詞辭典

A Dictionary for
ACCOUNTING

高 造 都 主編

李增榮 鄭丁旺 柴松林 林麗月 馬秀如 編輯

國 立 編 譯 館 出版

五南圖書出版公司 印行

71952

政大會計研究叢書 / 9011

會計學名詞辭典

A Dictionary for
ACCOUNTING

高 造 都 主編

李增榮 鄭丁旺 柴松林 林麗月 馬秀如 編輯

國 立 編 譯 館 出版

五南圖書出版公司 印行

會計學名詞辭典

中華民國 72 年 4 月初版
中華民國 74 年 7 月再版
中華民國 75 年 12 月三版
中華民國 77 年 7 月四版

主編者 高 造 都
著作權 國 立 編·譯 館
所有人
發行人 楊 榮 川
發行所 五南圖書出版公司

局版臺業字第 0598 號
臺北市銅山街 1 號
電話：3 9 1 6 5 4 2
郵政劃撥：0 1 0 6 8 9 5-3
印刷所 茂榮印刷事業有限公司
板橋市雙十路 2 段 46 巷 22 弄 11 號
電話：2 5 1 3 5 2 9

基本定價：精裝 8.89 元
平裝 7.78 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

編輯例言

一、編輯緣起

會計學名詞辭典一書，為研究會計學術之必備工具書。坊間雖有譯本或中英會計學名詞對照本出版，但仍難滿足讀者之需求。久思從事編撰一本切合我國國情，且較為實用之中文會計學名詞辭典；以期恬列工具書提供有志研究會計者之參考。

因此，曾于八年之前，一度引導政大會計研究所諸生，集體試行撰擬；但以內容與理想，尚有距離，未敢冒昧問世。

後又承國立編譯館之委託，囑編輯會計學名詞辭典一書，以饗讀者之渴望。因而再度提起勇氣，乃邀集政大會計研究所諸同仁，共同勉力以赴，試圖拋磚引玉。

雖然，在人力上時間上，兩感不足；且資料之蒐集，亦多困難。但承各編輯委員及政大會研所諸生，共同合作與支持；費時經年，初稿始成。方期脫稿在即，不意本人健康欠調，以致停滯甚久，今日始得完成。時間之遲延，及內容之簡陋；本人難辭其疚，內心深感遺憾與歉疚。

二、編輯原則

本辭典之編輯原則，係以中文為主，英文為輔。中文按筆劃次序排列，並附列解釋；然後兼註以英文名詞，以資對照。惟英文名詞，僅為索引性質；並按字母順序，列示于後，以供查考。

本辭典內容，以選輯普遍實用之名詞為主，去蕪留菁；以致名詞在數量上，未能達成理想。擬于以後遇有需要，再陸續補充增添，以因應實際上之

變革。因此，本辭典僅提出 2,260 個會計名詞。其選擇之標準如下：

1 適合國情 儘可能以選用我國會計界一般習用者為原則，以利會計實務之參考。其在有關會計學書籍中所常見者，或讀者所必須瞭解者；亦一併羅列，以便查閱。但僅一國所獨有，而非國際通用，且為我國所無者，則暫行予以排除，以免徒增困擾。

2 力求公認 會計學名詞之解釋，有者見仁見智，並非完全一致，但為普遍應用，儘可能以一般公認為原則。其雖尚未經公認，而仍有列示之必要者；則選擇一書作為依據，並註明其出處。

3 詞義並重 會計學之名詞，有者同義異詞，亦有者同詞異義，更有者英文同字中文異譯，至為繁雜紛歧。所以，必須採詞義並重之原則，方可兼顧。其處理方法如下：

(1)同義異詞者：先選一詞為主，詳加解釋。其他之同義詞，亦一併列示；惟註明另見專條，以免重複解說。

(2)同詞異義者：即于該詞之下，逐義列示；並以數字符號，標示其各不同之解釋。至于某字置某詞之前或後，而使意義變更者；則將全詞列解，而不另單獨分解。

(3)同字異譯者：凡遇英文同字，而中文異譯之名詞，即就該詞之實際情況選一為主，加以解釋；同時，並將其餘譯名，一併列示，註以另見專條。例如：英文之 surplus 或 retained earnings 兩詞，本屬同義異詞；但經譯為中文之後，則有：盈餘，營業盈餘，保留盈餘，累積盈餘，及公積等不同名詞；當然亦屬同義異詞，均依前舉原則處理。

三、資料出處

舉凡本辭典所羅列之各名詞，其解釋均有所本。特將其有關之出處或來源，分別以代號註于每一名詞之後。至于代號之編排，一經查閱篇首之參考資料編號目錄，即可得知。

四、主要內容

本辭典之主要內容，係以普通或財務會計之名詞為基幹，同時並兼及一般習用有關之其他特種會計、統計、及數學等名詞。由于某些名詞之應用，不僅限于某種會計或學科之範疇，常涉及多種科目，有者無法確定地予以清楚劃分。

所以，本辭典之內容，除普通或財務會計名詞外，尚包括：成本會計，管理會計，政府會計，銀行會計，審計學，統計學，數學等有關之部份重要名詞在內，但非全部。其目的，在于提供比較有用之基本參考資料而已。

綜上所舉本辭典編輯梗概，每一名詞所作之解釋，由于資料及字數之限制，未能廣羅各家之意見，深表遺憾，掛一漏萬，失當之處在所難免。尚祈方家學者，不吝賜教為幸。

高 造 都

69年于國立政治大學會計研究所

參考資料編號表

編 號	著 者	書 名
1011	高造都	基本會計學A
1012	高造都	基本會計學B
1013	高造都	基本會計學C
1014	高造都	基本會計學D
1015	高造都	基本會計學E
1016	高造都	基本會計學F
1021	Welih, Zlatkovich, White	Intermediate Accounting
1031	Meigs, Johnson, Mosich,	Intermediate Accounting
2011	Keller B. Meigs, Larsen, F. Meigs, Charles. T. Horngren	Principles of Auditing Cost Accounting : a Managerial Emphasis
2021	威禮約	成本會計
2031	蔣友文	成本會計
2041	周心豪	成本制度
3011	李增榮	政府會計
3012	李增榮	政府會計原理
3013	李增榮	政府收支之經濟與職能分類 手冊
3021	Harng. D. Kerrigan	National Committee on Governmental Accounting :

		Governmental Accounting, Auditing, and Financial Reporting, Municipal Finance Officers Associations of The United States and Canada.
3031	戚長忠	政府會計
9011	Eric L. Kohle	A Dictionary for Accountants
9021	A N. Kolmogoror	Foundations of the Theory of Probability
9031	袁宗蔚	再保險論
9041	袁宗蔚	保險學
9051	孫堂福	保險學
9061	葉樹藩	國民所得會計與所得分析
9071	張宗利	試驗設計學——第一部分， 生物統計學
9081	韋從序	統計學
9091	張果為	統計學
9101	陳超塵	統計學
9111	陸民仁	經濟學
9121	趙鳳培	經濟學
9131	孟昭贊	貨幣銀行學
9141	祈和福	應用數學
9151	王崑山	品質管制
9161	張人偉	會計制度
9171	楊與齡	民法概要

大專用書目錄

書名	作者	書名	作者	書名	作者
大專國文選	盧元駿	戲劇編寫概要	姜龍昭	民法親屬與繼承實例研究	劉得寬
文學概論	張健	新編六法參照法令判解全書	林紀東等	刑法總則實例研究	戴東雄
中國現代詩	張健	新編基本六法	林紀東等	少年犯罪	陳模生
應用文學隅	沈兼士	法學論文選輯	鄭玉波編	民事訴訟法實例研究	洪福增
英文履歷大全	陳振貴	民刑事判解叢書	蔡墩銘	刑事訴訟法實例研究	蔡明軒
工業英語便覽	徐立光譯	憲法新論	管歐東	公司法實例研究	蔡城銘
日文成語、諺語、慣用語大全	莊隆福	比較憲法	林紀東	房地產登記實務	梁宇賢
商用英日語會話	陳炳崑	大法官會議憲法解釋	林紀東	土地登記法判解彙編	陳銘福
現代日語語法概要	于君卓	行政法原理	涂懷璧	土地稅	陳銘福
實用日本語	陳炳崑	中國行政法總論	管歐東	房地產稅法實務	陳銘福
中國通史(上下)	黃大受	行政法概要	張家洋	祭祀公業法令與實務	陳銘福
中國現代史綱	黃大受	法學緒論	林紀東	社會科學概論	林白秀
中國近代史綱	黃大受	法學緒論	管歐東	現代社會學	徐震雲
國父遺教要義	周世輔	民法概要	黃越欽	當代社會工作	徐雲
國父遺教概要	楊希震	民法總則	劉得寬	社會工作概論	丁碧
國父思想	吳寄萍	民法總則大意	楊與齡	人類行為與社會環境	沙仁
三民主義要義	周世輔	刑法概要	高仰止	社會團體工作	李建
教育概論	賈馥茗	民事訴訟實務	林榮耀	中國社會思想史	楊孝
教育與文化(上下)	田培林	強制執行法理論與實務	林昇格	人文區位學	楊懋
教育行政與教育問題	黃昆輝	民事訴訟法釋論	黃棟培	政治學	呂亞
當代教育理論與實際	林清江等	刑事訴訟法論	蔡墩銘	政治學概要	曹興
文化發展與教育革新	林清江	刑事訴訟法概要	鄭健才	公共政策	林水
教育社會學新論	詹棟樑	刑事訴訟實務	林榮耀	政治發展與民主	張世
社會教育學	王文俊	刑事訴訟法要義(表解)	鄭孝穎	市政學	呂亞
人文主義與教育	林江清等	訴訟書狀範例	李永然	行政學	唐占
比較教育	何華國	商事法論(上下)	劉甲一	行政學概要	姜潤
特殊教育	朱敬先	商事法概要	范衡生	行政管理論叢	姜占
幼兒教育	王文科	實用商事法精義	賴源河	人羣關係新論	姜占
認知發展理論與教育	吳鼎	票據法理論與實用(上下)	梁宇賢	人羣關係與管理	陳庚
輔導原理	吳鼎	票據法論	梁宇賢	中國現行人事制度	趙其
輔導活動理論與實施	詹棟樑	公司法要論	梁宇賢	中國考銓制度	李華
瑞士教育制度	梁尚勇等	保險法判決之研究(上下)	施文森	考銓法規概要	李飛
世界各國大學入學制度之改革動向	李緒武	海商法新論	張亮	各國人事制度	李廣
社會科教材教法	藍乾章	民法物權實例研究	張與	地方自治新論	李管
圖書館行政	孫振青			地方自治與政府	李管
知識論	李約瑟			郵政法規概要	蕭飛
西方哲學史(上下)	李長德				蕭飛
科學哲學	武德				

大專用書目錄

書名	作者	書名	作者	書名	作者
兵役行政及法規	江新元	TELEX 及電報撰稿	王伯鈴	經濟統計實務	洪澄洋
工業法規概要	管歐杉	操作實務		生物統計學導論	蕭英如譯
電信營業規章要義	吳欽杉	TELEX 及電報制作	王伯鈴	統計方法與數據分析	劉勝雄譯
經濟學原理	劉泰英	範例	謝安田	初等機率論	許乃紅譯
經濟學	詹逢星	企業管理	楊超然	機率導論及其應用	趙良五譯
經濟學要義	劉永憲	企業管理概要	雷動天	大一化學	劉東昇譯
經濟學(上下)	趙捷謙	現代企業概論	林彩梅	基礎生物化學	黃蔭輝譯
經濟學 (Spencer)	高凱聲譯	多國籍企業	陳定國	麻省理工生物學	孫克勤譯
新經濟學	洪明洲譯	行銷管理導論	廖光昭	微生物學	戴佛香譯
個體經濟理論	周弘道	生產管理	葉瑞昌	近代工業電子學	沈立勝譯
農業經濟學	張溫波譯	時間與動作研究	許成茂	普通流體力學	毛壽彭譯
數理經濟學	黃建森	採購與物料管理	陳耀平	工程熱力學及其應用	萬勉隸譯
價格理論的基礎	陸民仁	品質保證理論與實務	殷乃平	普通地質學	何春恭
財政學	趙捷謙	財務管理	林欽榮	地形學	丁繼文
財政學	李金桐	管理心理學	林泉源	礦物學	唐山譯
財政學概要	張金陽	管理戰略	余朝權	基礎分析與設計	會四恭譯
財政學概要	李超英	領導學	馮小彭	污染防治之策略	許益通譯
租稅各論	周玉津	土地行政	陳雲中	電機工程設計實務	許益通譯
財務法規	李金桐	保險學	宋明哲	精密小型電動機	程玉慶
稅務法規概要	陳肇榮	保險實務	鄭丁旺等	臨床神經病學	程玉慶
營業稅理論及稽徵實務	周玉津	會計學名詞辭典	沈樹雄	動力精神醫學	賴義雄
貨幣銀行學	鄧海波	會計學(上下)	王義雲	病理學精義	任建載譯
貨幣銀行學概要	楊志希	初級會計學(上下)	李安娜譯	計算機分析電路法	施亮光譯
貨幣銀行學概要	范廷松	(Meigs)	巫永森	計算機語言	李汝雄譯
新銀行法論	陳明健	中級會計學(上下)	陳肇榮	Pascal 程式設計	葉民松
國際貿易政策	楊夢龍	中級會計學(上下)	樂梅江	BASIC 程式語言	張彌彰譯
國際貿易與國際收支	趙捷謙	成本會計(上下)	幸世欽	微處理機原理	詹家和譯
國際貿易實務操作	林炳文	成本會計概要	李李增	管理資訊學	
國際貿易實務與實習	許和榮	成本會計規劃與控制	李李增		
國際金融市場及其操作技術	于裕祺	政府會計概要	張文輔		
外匯實務	于政長	管理會計	陳一樹		
金融業務理論	李孟茂	稅務會計	沈樹義		
最新英美商業書信	李雄和	銀行會計實務	王芮		
貿易英文書信	賴忠榮	現代會計與實務	詹世煌		
貿易文件製作範例及其操作	許和	財務報表分析	洪澄		
		會計制度			
		統計學			
		商用統計學			
		數理統計學			

會計學名詞辭典

目 次

一劃·····	1	二十劃·····	398
二劃·····	4	二十一劃·····	399
三劃·····	5	二十二劃·····	400
四劃·····	9	二十三劃·····	402
五劃·····	33	二十四劃·····	404
六劃·····	56	二十五劃·····	405
七劃·····	85	附錄：英漢名詞對照索引·····	407
八劃·····	105		
九劃·····	137		
十劃·····	168		
十一劃·····	196		
十二劃·····	237		
十三劃·····	271		
十四劃·····	319		
十五劃·····	336		
十六劃·····	359		
十七劃·····	366		
十八劃·····	388		
十九劃·····	392		

中文名詞字頭索引

一 劃

一 (1)

二 劃

丁 (4) 人 (4) 二 (4)

十 (4)

三 劃

工 (5) 子 (5) 己 (6)

上 (7) 土 (8) 小 (8)

大 (8) 三 (8)

四 劃

元 (9) 分 (9) 不 (17)

公 (19) 支 (23) 欠 (23)

五 (24) 內 (24) 手 (29)

毛 (29) 月 (30) 互 (30)

中 (30) 反 (31) 升 (31)

允 (31) 目 (31) 比 (31)

少 (32) 火 (32)

五 劃

永 (33) 母 (34) 未 (34)

可 (40) 卡 (43) 外 (43)

本 (44) 生 (45) 平 (46)

正 (49) 目 (50) 以 (50)

代 (50) 皮 (51) 主 (51)

包 (52)

立 (52)

出 (53)

半 (55)

用 (52)

付 (52)

加 (54)

失 (52)

功 (53)

市 (55)

六 劃

向 (56)

百 (57)

成 (59)

再 (68)

充 (72)

有 (74)

各 (77)

次 (79)

全 (82)

名 (83)

死 (56)

地 (58)

列 (65)

合 (68)

安 (72)

扣 (76)

行 (78)

同 (80)

先 (83)

任 (84)

交 (56)

共 (58)

目 (66)

回 (71)

年 (72)

在 (76)

多 (78)

存 (80)

企 (83)

七 劃

批 (85)

同 (88)

投 (90)

更 (93)

折 (94)

判 (97)

快 (97)

延 (100)

材 (101)

見 (102)

每 (85)

沈 (89)

完 (91)

改 (93)

冲 (96)

沒 (97)

估 (97)

利 (100)

巡 (102)

助 (102)

收 (86)

私 (89)

吸 (92)

佔 (94)

赤 (97)

佣 (97)

初 (99)

狄 (101)

序 (102)

系 (102)

兌(102) 找(102) 決(102)
即(103) 求(103) 作(103)
伸(103) 低(104)

八劃

所(105) 法(108) 波(109)
非(110) 拖(113) 拒(113)
祈(113) 股(113) 其(116)
空(117) 附(117) 使(119)
兩(119) 或(120) 承(122)
併(124) 制(124) 定(124)
抵(126) 固(127) 往(128)
官(128) 肯(128) 抽(128)
押(128) 表(129) 事(129)
受(129) 免(130) 取(130)
直(131) 服(133) 明(133)
油(133) 到(133) 長(134)
和(135) 性(135) 季(135)
征(135) 物(135) 拍(135)
金(136) 函(136)

九劃

客(137) 相(138) 信(140)
保(142) 耐(145) 訂(145)
歪(145) 持(145) 侵(145)
紅(146) 盈(146) 重(147)
冒(149) 查(149) 政(153)
指(154) 約(155) 括(156)
限(156) 某(156) 活(157)
背(157) 面(157) 美(158)
負(163) 後(164) 前(165)
計(166) 郵(166) 品(166)

契(166) 建(166) 科(166)
待(167) 廻(167) 版(167)

十劃

借(168) 個(169) 倍(169)
記(169) 擲(170) 留(170)
修(170) 格(171) 配(171)
退(171) 庫(173) 純(173)
耗(174) 套(174) 託(174)
眞(174) 海(174) 消(175)
追(175) 起(175) 討(175)
差(175) 特(176) 兼(179)
原(179) 高(182) 核(182)
被(183) 降(183) 除(183)
息(184) 草(184) 財(184)
破(190) 流(191) 時(191)
容(193) 租(193) 淨(193)
秘(193) 倒(194) 粉(194)
家(194) 捐(194)

十一劃

第(196) 閉(196) 停(196)
部(196) 區(197) 參(197)
國(198) 基(200) 通(203)
專(204) 許(205) 商(205)
現(207) 組(215) 排(215)
責(216) 混(216) 產(217)
淨(218) 終(220) 副(220)
貨(221) 設(222) 移(224)
累(224) 票(226) 寄(227)
帶(228) 假(228) 偽(228)
執(228) 速(228) 偏(228)

售(228)	連(230)	清(231)
逐(233)	常(233)	掉(234)
虛(234)	推(234)	動(235)
接(235)	眾(235)	規(235)
陳(235)	理(235)	船(235)

十二劃

貸(237)	單(238)	統(239)
量(240)	買(240)	最(240)
開(241)	透(243)	期(243)
結(246)	費(248)	進(248)
場(249)	創(249)	雇(250)
備(250)	散(251)	發(252)
就(254)	補(254)	報(255)
評(257)	幾(258)	程(258)
無(258)	減(260)	疏(261)
提(262)	稅(262)	孳(263)
殘(263)	登(263)	貼(264)
苛(264)	間(266)	詐(267)
剩(267)	短(268)	插(268)
註(268)	換(268)	超(268)
復(268)	筆(268)	循(269)
週(269)	稀(269)	揭(269)
集(269)	強(269)	眨(270)

十三劃

資(271)	傷(278)	準(278)
損(279)	業(283)	預(284)
意(287)	零(288)	運(289)
新(289)	過(290)	匯(290)
債(291)	裝(296)	蘆(296)
會(297)	溯(312)	照(312)

解(312)	盜(313)	經(313)
瑕(316)	傳(316)	詳(316)
逾(316)	當(316)	跨(317)
試(318)	號(318)	廉(318)
詢(318)	催(318)	

十四劃

截(319)	漏(319)	塾(319)
認(320)	銀(321)	綜(323)
製(324)	複(325)	獎(327)
遞(327)	酸(331)	歲(331)
維(331)	壽(332)	緊(332)
頤(332)	賒(333)	管(333)
算(333)	楨(333)	牌(334)
對(334)	遠(334)	舞(335)
誤(335)	劃(334)	彙(335)

十五劃

賬(336)	增(338)	樣(339)
暫(339)	駐(340)	賣(340)
撥(340)	盤(340)	潛(341)
實(341)	靠(343)	調(343)
確(346)	編(346)	質(346)
審(346)	廠(347)	彈(347)
銷(348)	價(352)	賦(353)
課(353)	請(353)	廢(354)
標(354)	餘(355)	

十六劃

辦(359)	獨(359)	橫(359)
歷(360)	機(360)	器(360)
擔(360)	輸(361)	遺(361)

融(363) 憑(363) 衡(363)
整(364) 積(365) 默(365)
磨(365) 操(365) 選(365)

十七劃

薪(366) 總(366) 應(368)
聯(375) 優(378) 獲(379)
聲(379) 檢(380) 臨(380)
績(381) 虧(381) 購(381)
管(382) 償(385) 舉(386)
趨(386) 擬(387)

十八劃

轉(388) 額(388) 簡(388)
雙(389) 擴(391) 職(391)
雜(391) 儲(391)

十九劃

繳(392) 類(392) 穩(392)
證(392) 闕(394) 薄(395)
填(395) 離(396) 難(396)
礦(396) 簽(396) 邊(397)
騰(397)

二十劃

換(398) 籌(398) 繼(398)

二十一劃

續(399)

二十二劃

權(400) 攤(401) 贖(401)

二十三劃

體(402) 變(402)

二十四劃

讓(404)

二十五劃

觀(405)

一 劃

一元本利和

(*accumulated amount of 1*)

另見一元複利終值專條。

一元複利 (*amount of 1*)

另見一元複利終值專條。

一元複利終值

(*compound amount of 1*)

為避免求若干期複利終值，及多次重複乘法計算之麻煩，乃有 \$1 複利終值表之編製。實際上，該表為 1 之複利終值表，能適用於任何貨幣單位。該表係應用複利公式製成，依本金為 \$1 編算。設 S 表示表中 \$1 之複利終值，

$$S = P(1+i)^n$$

$$S = 1(1+i)^n = (1+i)^n$$

如果現在投資之本金額為已知，可先自表中查出 \$1 同樣利率及期數之複利終值；然後，以該本金額乘之，即得其複利終值。即每投資一元，投資人一年實際所得全部利息與原來一元之和，即為 \$1 一年之複利終值。

一切財源

(*all financial resources concept*)

又稱全部財源觀念，指來自企業與外界交易所生之全部財源，亦即所有之資產

總額，包括流動資產及非流動資產。凡可表示企業之購買力及支付能力，亦均為企業可運用之財源。〔參見 1015, p. 196〕

一次到期債券 (*term bonds*)

全部本金在一天到期之債券。在政府會計亦稱償債基金債券。見償債基金債券。〔參見 3021, p. 171 ; 3011, p. 365〕

一次到期債券籌付數

(*amount to be provided for payment of term bonds*)

普通長期債務帳類帳戶之一，代表將由賦稅或其他一般所入中償付未清普通負擔一次到期債券之金額。〔參見 3021, p. 153 ; 3011, p. 207〕

一定包價基礎 (*flat-price basis*)

指定售貨物，或供應勞務，或承包工程等；係按議價或投標之價格，而不加利息或另加利潤。至于此項交易，能否獲得利潤？以及利潤之大小，其所有風險，均由承包商自行負擔。〔參見 1013, p. 216〕

一般公認 (*generaley accepted*)

經權威方面承認者，並予以公告者。〔參見 9011, p. 214〕

一般公認會計原則

(*generally accepted accounting principle*)

一般都認會計原則係揉合任何時候對下列各項之輿論而成：何種經濟資源及義務應以資產及負債入帳？其間何種變動應予紀錄？這些變動何時應予入帳？所入帳的資產及負債與其變動應如何衡量？何種情報應予揭露及應如何揭露？以及應編製何種財務報表等？可劃分為三級：泛用原則 (*pervasive principles*)，運用原則 (*broad operating principles*)，及詳細原則 (*detailed principles*)，即是涵蓋了有關會計之慣例、原則、準則、觀念、建議等等。

一般分錄 (*current entries*)

亦稱普通紀錄。即在日常會計工作中，專為記載交易發生，所作之原始借貸分錄。此種分錄，係平時會計紀錄之基本形態。例如：購銷之成交、損益之發生、金錢財物之出納等，均屬之。

茲設現銷藍布五疋，@ \$ 200。應為如下之分錄：

現金	\$ 1,000
銷貨	\$ 1,000
(現銷藍布五疋@ \$ 200)	

一般所入 (*general revenue*)

一政府單位除獲自與保留於營業者外其他之所入。倘若營業基金部分的淨收益徵入另一非營業基金，假如普通基金者，則移轉之全部構成政府單位之一般所入。

[參見 3021, p. 162]

一般或有準備

(*reserves for general contingencies*)

美國財務會計準則委員會所發佈之財務會計準則第五號聲明書，反對使用一般或有準備、或提撥保留盈餘，以記錄或有損失。該聲明書又主張，將對保留盈餘的限制入帳，應借記保留盈餘；而不得借記費用或損失，貸記或有準備，且已提撥保留盈餘帳戶之餘額，應列於資產負債表內股東權益項目之內。〔參見 1021, p. 468〕

一般購買力損益

(*general purchasing power gain or loss*)

指在幣值下降或物價上漲期間，其持有貨幣性資產者，必將遭受一般購買力損失；而持有貨幣性負債者，將獲得一般購買力利益。反之，在幣值上升或物價下降期間，持有貨幣性資產或負債者；其受幣值影響所生一般購買力損益，恰與上述相反。〔參見 1015, p. 348〕

一般營業費用

(*general operating expense*)

一般營業費用，通常係指推銷及管理費用而言；惟有時亦包括生產及其他成本項目，如折舊、財產稅、房租、特許權費、維持費、修理費、訂立合同之勞務費用等項。一般營業費用在損益表上，通常均以不同類別分別標列。〔參見 9011〕

一致性 (*consistency*)

(一) (審計學) 指反映在一企業或其他