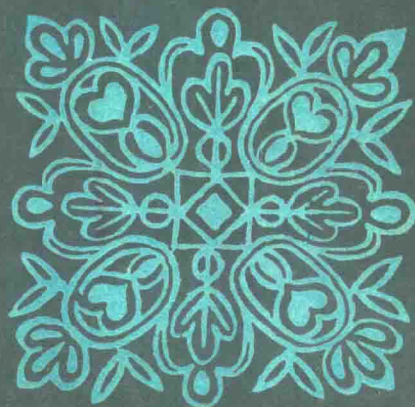


会计辞海



侯文铨 主编

辽宁人民出版社



会计辞海

侯文铨 主编
辽宁人民出版社
一九九一年·沈阳

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

一九八九年十月

《会计辞海》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		

目 录

凡 例	(1)
词目分类表	(1—2)
词目分类	(1—122)
辞海正文	(1—1632)
附录一 中华人民共和国会计大事记	(1633—1713)
附录二 全国首届会计知识大赛命题大纲	(1714—1722)
附录三 中国普通高等学校会计学教授人名录	(1723—1731)
附录四 世界杰出会计学教授	(1732—1744)
词目笔画索引	(1745—1845)

基 础 性 会 计

会计基础知识.....	(3)
会计综合法规.....	(62)
会计制度设计.....	(134)
财务基础知识.....	(149)

会计基础知识

会计基础 会计基本理论、基本方法和基本操作技术等会计基础知识的总称。会计学的基础学科。主要概括研究各门会计学分支共同的基本问题,包括会计的一些基本概念,以及有关会计的职能、性质、特点、对象、任务和组织等方面的基本理论和原则;以会计最一般的方法即记帐方法和理论为主要内容,具体研究会计核算的方法及其相互联系、相互配合地加以运用的程序和技术,特别是会计的基本模式:会计凭证——会计帐簿——会计报表。

会计 是一个经济信息系统;也是一项管理活动。它主要运用货币计量单位,借助于专门方法,对各单位的经济业务进行核算与分析,作出预测,参予决策,实行监督,旨在增产节约、增收节支,提高经济效益。

会计是在各个会计主体中进行的。会计主体主要指在经济上独立式相对独立的企业、事业、机关、团体等单位。会计的对象是各该单位的资金运动、现金流动和其他经济活动,亦即已经发生和预期发生的经济业务。反映和控制是会计的两项基本职能,它贯穿于会计活动的全过程。按照需要,会计运用专门方法,对数据进行收集、分类、确认、计量、记录、报告、分析、比较、评价和预测、规划等程序,加工、传输和利用信息,作为决策的重要依据,并按照法规和制度,实行必要的监督。会计信息,既包括货币的,也包括非货币的,而以货币信息即财

务信息为主。会计的主要目的,是为各种信息使用者提供经济和财务决策的有用信息,寻求经济、财务活动的最佳效益。在我国,会计还应执行党和国家的方针政策,维护社会主义财经纪律,捍卫以公有制为主体的社会主义制度。

在我国,“会计”一词最早出现于《周礼》和《孟子》。意指当时政府的收支记录、计算、考核及其要求。清人焦循对《孟子》中的“会计”二字作了如下的解释:“零星算之为计,总合算之为会”(《孟子正义》·万章篇)。在西方,早期使用的会计(Accounting)概念是“簿记”(Bookkeeping)。现在,簿记仅指“会计中关于登录工作的一个分支。”(《简明不列颠百科全书》第2卷)

会计的产生,起源于人们旨在关心经济效益和经济管理而对掌握经济活动中的数与量的需要。它的发展,则密切依存于商品经济。在公有制基础上形成的我国有计划的商品经济,则更需要会计。正如马克思所说:簿记(即会计),“作为过程的控制和观念总结”,“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”(《马克思恩格斯全集》第24卷)。

会计学 研究如何对商品再生产过程中的价值运动进行确认、计量、记录、报告、预测和评价的一门应用学科。会计学是适应现代商品经济的实践需要而产生的,它

是人们对会计实践活动加以系统化和条理化而形成的一套完整的会计理论、方法体系。

会计学的研究对象包括会计的所有方面,如会计的性质、对象、职能、原则(准则)、目标、任务和方法、程序、组织、制度、技术等。会计学是一门实践性很强的学科。它的任务是:既研究会计的原理、原则,探求那些能够揭示会计发展规律的理论体系与概念结构;又研究会计原理和原则的具体应用,提出科学的指标(信息)体系和反映与控制的方法技术。会计学从理论和方法两个方面为会计实践服务,为人们改进会计工作、完善会计系统提供指南。

会计学是由会计学原理和专业会计学所组成。在我国,专业会计学一般按行业特点加以区分。如分为工业会计学、农业会计学、商业会计学、交通(运输)会计学、外贸会计学等等。在国外,专业会计学有的按不同性质和用途的会计信息加以区分。如财务会计学(主要研究历史信息的加工、传输与利用)、管理会计学(主要研究预测信息的加工、传输与利用)、成本会计学(主要研究成本信息的加工、传输与利用)等。此外,按照会计主体的不同范围,会计学还可分为微观(企业)会计学、宏观(社会)会计学和国际会计学等。

会计管理 我国会计理论研究中的一种学派。认为会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效益的一种管理活动。会计管理的内容是对价值运动的“控制”和“观念总结”。社会主义会计管理的任务是:维护国家的财政、财务制度,保护社会主义公共财产,提高总体经济效益。会计管理的方法包括方法理论和具体方法两部分。会计管理的方法理论是马克思主义的认识论和人们讲求经济效益、进行管

理实践的统一。辩证唯物主义和历史唯物主义、经济效益理论以及现代管理理论(包括信息论、系统论、控制论)是会计管理方法理论的基础。会计管理的具体方法是会计管理中日常利用的一些技术方法,包括:

(1) 会计信息的处理方法(会计信息的收集加工、存贮和输出);(2) 会计数据的计算、分析方法(数据比较、原因分析、成果评价、信息反馈);(3) 经济(财务)活动的监督方法(法律、制度的要求,计划、预算的约束,办理财务事项的程序,对经济活动的调节、指导);(4) 预测、决策方法(目标确定,前景预测,不同方案的比较与选择,以及目标、计划的组织落实)。会计管理工作组织的内容,一般应包括:会计机构的设置,会计人员权利、职责的规定,会计制度的制订,财务会计关系的法律调整,财会人员劳动的合理组织,会计管理工艺流程的确定,财会工作领导者的工作特点和领导、组织艺术,会计管理中技术设备运用和设计与采用自动化管理系统的组织工作,从社会观点和心理学观点对会计管理工作的研究,对管理效率和改进、完善会计管理工作的评价,等等。

财务会计 亦称“决算会计”、“对外报告会计”。以编制财务报表为目的,主要向企业外部政府机关、投资者和贷款者,以及其他与企业有利害关系的单位提供有关企业财务状况和经营成果信息的一门会计学科。当管理会计从企业会计中分离出去后,传统的企业会计就被称为财务会计。在我国,财务会计也为企业当局提供据以管理和决策所需要的有用信息。我国财务会计有以下特点:(1) 会计处理的主要依据。财政或主管部门所规定的财务会计制度、税法 and 法令规定,以及公认的会计准则。(2) 收集资料的方法。根据发生的经济业务,以货币为主要计量单位,按照一定的会计处理程序,

连续的、系统的、全面的编制会计凭证，登记帐簿，直至编制会计报表。（3）会计信息的性质。反映的会计信息，强调组织整情况，并着重予历史性资料。（4）接受信息的对象。主要是企业主管、上级管理部门、财政、银行、税务等部门。（5）会计目的。按现行财务会计制度及税务法令规定，向企业主管及有关方面提供企业会计报表，借以了解企业财务状况和经营成果。

决算会计 参见“财务会计”。

会计属性 会计的性质。会计是适应

社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。对于任何社会的生产和管理来说，会计都是必要的。而会计职能所具有的管理性质，在任何社会都是不能改变的。会计作为经济管理的—个组成部分，具有两重性质：自然属性和社会属性。会计的自然属性说明在不同的社会制度下，有些会计的原则和方法具有共用性。因为任何社会的生产过程，就其一般性质来说，都是劳动过程。会计对不同社会的生产过程进行反映和监督，有着共同的内容和共同的要求，因此，经过长期会计实践所逐步形成和完善的一些会计原则和方法是可以共用的。会计的社会属性说明在不同社会制度下有些会计的原则和方法具有各自的特性。因为任何社会的生产都是在一定的生产关系下进行的，生产资料所有制性质的不同，生产的目的和分配方式以及经济管理的要求，也就有所不同或者根本不同。而会计所具有的管理职能，又受不同的生产关系和社会制度所制约。因此，在不同的社会制度下，会计所反映和监督的内容和所要达到的目的不尽相同，会计的理论、原则、制度和方法也就有所不同。在阶级社会里，会计的这种社会属性则表现为阶级性。新中国成立以来，我国会计界对会计属性的讨论尚无统一的认识。归纳起来，大致有以下三种观点：（1）技术方法观点。这是

解放前比较流行、解放初也深受影响的观点。认为会计是一种文字和数量相结合的应用技术，本质上是—没有阶级性的。会计是生产力，其实质就是这种观点。（2）阶级性观点。这是50年代比较普遍的观点。认为会计是—门经济科学，是属于上层建筑的范畴，因而具有鲜明的阶级性。（3）两重性观点。这是60年代初出现的观点。认为在阶级社会里，会计不仅具有一定的技术性，而且还有阶级性。目前，对两重性观点仍被普遍接受，但对其有新的解释和发展。

会计职能 在经济管理中会计所具有的功能。我国会计界对会计职能至今尚无—致的认识。不过，通常人们都是根据马克思在《资本论》中关于簿记的论述，认为会计具有两个基本职能：“对过程的控制”和对过程的“观念总结”。但是，随着时代的发展变化，人们对这两个基本职能的认识在深化，表述也有变化，对会计职能的具体内容也随之不断丰富。归纳起来，主要有以下几种看法：（1）“—职能”论。认为会计只有反映职能。（2）“二职能”论。认为会计具有反映和监督两个基本职能。所谓反映，指对过程的“观念总结”；所谓监督，指“对过程的控制”。这是60年代初提出为人们所普遍接受的观点。目前，仍有不少人坚持“二职能”观点。但在认识上较之过去深化了。认为，会计不仅要—对已经发生或完成的经济活动进行事后的反映（记录、计算、整理、归纳、汇总）提供经济活动现状的数据资料，同时还要预测未来经济前景，提供未来经济活动效果的数据资料。会计不仅要—对已经发生或完成的经济活动实行事后的监督（分析、检查、考核、指导），还要实行事中的监督（检查、调节、控制）和事前的监督（审查、决策），不仅要实行货币监督，还要实行实物监督。通过对经济活动实行全过程的合法、合规、合理、有效的全面的会计监

督,以控制经济活动的进程,达到预期的目的和要求。根据会计职能范围的扩大,作用的加强,有些“二职能”论者提出把“监督”职能改为“控制”职能,把“监督”职能包括在“控制”职能之中。即会计具有反映和控制两个基本职能。(3)此外,还有人提出了“三职能”论。认为会计具有反映、监督和促进三种职能。(4)“四职能”论。认为会计具有反映、控制、监督和分析四种职能。(5)“六职能”论。认为会计具有反映经济情况、监督经济活动,控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策六种职能。

会计核算 以货币为主要计量单位,运用专门方法(即会计核算方法),通过确认、计量、记录、分类、整理或汇总,完整、连续、系统地反映会计对象,提供有助于管理和决策的会计核算指标体系(财务信息)的过程。通常把记帐、算帐、报帐说成是会计核算的三个组成部分。记帐,指会计核算中,填制和审核会计凭证,登记帐簿以及结出各帐户的本期发生额和期末余额,并进行试算核对等工作。算帐,指会计核算中,为求得某些指标而根据帐簿记录所进行的计算工作。报帐,指会计核算中,根据记帐和算帐所提供的资料,定期或不定期地编制各种会计报表的工作。也有的把会计核算视为一个系统,认为会计核算系统包括复式簿记和会计报表编报两个分系统。复式簿记系统,由记录(复式记帐)部分和分类(帐户的设置和运用)部分组成,包括审核原始凭证、填制记帐凭证、登记各种帐簿和进行试算平衡等步骤;会计报表编报系统,包括对帐和编表等步骤。按照《中华人民共和国会计法》的规定,会计核算包括以下七项内容:

(1)款项和有价证券的支付;(2)财物的收支、增减和使用;(3)债权债务的发生和结算;(4)基金的增减和经费的收

支;(5)收入、费用、成本的计算;(6)财务成果的计算和处理;(7)其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

记帐 参见“会计核算”。

算帐 参见“会计核算”。

报帐 参见“会计核算”。

会计核算方法 对会计对象进行完整的、连续的、系统的反映和监督,为经济管理提供各种数据资料所应用的专门方法。会计核算的方法,主要包括设置会计科目、复式记帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种专门方法。这些会计核算方法,是相互联系、相互补充,构成一个完整的会计核算方法体系。在会计核算工作中,各种会计核算方法的相互联系、相互配合的运用程序是:对于日常发生的各项经济业务,要填制和审核会计凭证,按照规定的会计科目对经济业务进行分类核算,并运用复式记帐方法在有关帐簿中进行登记;对于生产经营过程中发生的各项费用,应当进行成本计算;对于帐簿的记录,要通过财产清查加以核实,在保证帐实相符的基础上根据帐簿记录,定期编制会计报表。目前,在我国会计界,对会计核算的方法体系的组成内容,还有其他不同的看法,主要有:(1)认为会计核算的方法体系除了上述七种专门方法以外,还应包括货币计价专门方法,即由八种专门方法共同构成会计核算方法体系。(2)认为会计核算方法体系包括记帐方法(如会计科目、复式记帐、编制凭证、登记帐簿等)、算帐方法(如结帐、计算成本、计算利润等)和报帐方法(如编制会计报表)。

会计监督 会计人员按预期的目的和要求,通过会计工作,对会计单位的经济活动所进行的监督。是经济监督的一种。会计监督的特点,是利用货币计价对各单位经济

活动的全过程进行全面、综合的监督,包括事前监督、事中(日常)监督和事后监督;在利用价值指标进行货币监督的同时,还要进行实物监督,以保护社会主义财产的完整安全。会计监督的内容,是从本单位经济效益出发,对经济活动的真实性、正确性、合理性、合法性和有效性进行全面的监督,而重点是合法性的监督,使各单位的经济活动严格遵守和执行党和国家的方针、政策、法令,按国家的财经制度办事。按照《中华人民共和国会计法》的规定,会计人员在办理会计事务的过程中,必须实行会计监督:

“对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求更正、补充。”“发现帐簿记录与实物、款项不符的时候,应当按照有关规定进行处理;无权自行处理的,应当立即向本单位行政领导人报告,请求查明原因,作出处理。”“对违反国家统一的财政制度、财务制度规定的收支,不予受理。”会计监督的形式,既有单位内部的会计监督,又有单位外部的会计监督。按《会计法》的规定,“各单位必须接受审计机关、财政机关和税务机关依照法律和国家有关规定进行的监督,如实提供会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料以及有关情况,不得拒绝、隐匿、谎报。”

会计预测 根据过去的历史资料,通过一定的数学方法和逻辑推理,对各单位经济活动的未来前景所进行的预计和推测。会计预测的目的是定量或定性地判断、推测和规划经济活动的发展变化规律,并对此作出评价,以指导和调节经济活动,谋求最佳经济效益。会计预测的一般程序:(1)明确预测的目的和要求;(2)确定预测的时间,包括确定预测的期限(短期、中期或长期)和确定本次会计预测的起讫时间;(3)搜集预测资料。包括经济活动的纵向历史数据

资料和对预测对象有用的某一特定时间的横向资料,包括会计资料、统计资料,以及调查研究资料;(4)检验占有资料的可比性、完整性和连续性;(5)选择预测方法。根据预测目的、占有资料情况,以及对预测准确度的要求和费用等具体情况,选择判断预测(直观的逻辑判断)或数学模型等方法;(6)建立数学模型,进行定量预测;(7)根据数学模型,进行预测计算,求出初步预测结果;(8)分析预测误差及其原因,以改进预测方法,改造预测模型,提高预测质量。

会计决策 按财务指标的一定目标,从若干备选方案中选择最优方案的过程。会计决策实际上是选择完成资金、成本和利润指标最优化方案的过程。会计决策是企业最重要的决策之一,是整个会计工作的关键。会计决策主要包括两方面内容:(1)会计部门参与企业单位的战略决策和管理决策;(2)会计部门做好本部门的业务决策。会计决策的原则主要有:(1)必须符合客观经济规律及党和国家的方针政策;(2)保证完成国家计划任务;(3)有利于提高经济效益;(4)必须符合全局要求;(5)贯彻群众路线。会计决策的一般程序和步骤:(1)确定决策目标;(2)搜集决策资料。包括内部和外部的经济技术资料,会计资料,历史的、计划的和报告期的数据资料,以及有关政策、法令和制度等;(3)根据已搜集的资料进行预测;(4)根据既定目标和占用的资料、预测资料,拟定决策方案;(5)评价不同方案;(6)选择最优方案。上述决策过程,可概括为三个阶段:(1)情报活动阶段。确定目标,搜集资料;(2)设计活动阶段。拟定方案,评价方案;(3)择优活动阶段。选择最优方案。会计决策过程,既是提出问题,分析问题,解决问题,认识经济发展的过

程,也是挖掘内部潜力,合理利用人力、物力和财力,动员群众增产节约,提高经济效益的过程。

会计分析 以会计核算资料(包括凭证、帐簿记录等日常核算资料和会计报表资料)为主要依据,结合计划、统计和其他资料,运用专门的分析方法,对各单位财务状况所进行的全面深入的分析研究。会计的组成部分。会计核算的继续。经济活动分析的一种。通过会计分析可以检查财务计划、预算的完成情况,分析影响计划完成或未完成的原因;提出改善经营管理的建议或措施;可以检查有关财经政策和制度的贯彻执行情况;可以为编制下期计划、预算提供必要依据。会计分析的内容,主要包括固定资金、流动资金和专项资金的分析;费用和成本的分析;收入和利润的分析以及经济效益的分析等。会计分析可根据不同情况、不同要求进行全面分析或专题分析,定期分析或不定期分析。会计分析的主要方法有比较分析法、比率分析法、因素分析法、预测分析法等。会计分析的一般程序和步骤:(1)详细占有和掌握各种资料 and 情况;(2)对比各种会计指标,揭露和分析矛盾;(3)总结工作,提出改进工作的措施和建议。在会计工作中,上述利用会计和其他有关资料,对各单位的经济活动情况所进行的调查研究、对比、分析、预测,通常被称为“用帐”。

用帐 参见“会计分析”

会计检查 以会计制度为准则,以会计凭证为依据,对会计工作和会计资料的真实性、合法性和合理性所进行的检查。会计的组成部分。会计核算的继续。会计检查的目的是保证会计资料的完整和可靠;促使各单位遵守党和国家的方针、政策、法令和制度,维护财经纪律;加强经营管理,保护社会主义财产,提高经济效益;会计检查还是

对实行经济责任制的企业进行监督的重要工具。按会计检查人员分,会计检查有外部检查(主管部门或财政、银行部门的检查)和内部检查(单位内部专职人员的检查);按照会计检查的对象分,有会计凭证检查、会计帐簿检查和会计报表检查;按会计检查的具体内容分,有货币资金检查,材料和产品的检查,工资检查,固定资产检查,收入、成本和利润检查,资金和银行借款检查等。在进行会计检查时,可根据具体情况确定检查的范围(全部检查或局部检查)和时间(定时检查或不定期检查),选择检查的方法(主要有抽样法、逆查法、盘存法、询证法、核对法、审阅法等)。会计检查的一般程序:(1)根据确定的检查的对象、时间、人员数和方式编制会计检查计划和会计检查大纲;(2)根据会计检查计划和大纲,开展调查研究,了解掌握情况,再进行凭证、帐簿和报表的检查;(3)分析检查结果,编写检查报告。

会计信息 按预定的要求,向使用者提供有助于决策和管理的财务信息和有关的其他经济信息。会计信息是由会计在不同环节、不同阶段加工处理数据而生成的。它包括由复式簿记系统形成的簿记信息(帐簿资料)、会计报表编报系统形成的报表信息(以会计报表形式传输给使用者会计指标)和会计分析系统再加工利用的分析、预测信息。其中以会计报表形式所描述的会计指标体系是最典型的会计信息。在社会主义制度下,会计信息的主要目标是向企业 and 国家提供既有助于搞活微观,又有助于加强宏观控制,为全面提高经济效益而作出一切经济决策所必需的财务信息和有关的其他经济信息。在有计划的商品经济条件下,会计信息必须具备可靠性(真实性)、相关性、可比性、一致性、完整性和通俗易懂性等质量特征。会计信息主要是财务信息。财务信息是可用

货币计量的货币信息,包括资产、负债、基金、收入、成本、费用、利润(亏损)等。但为了增强财务信息对决策的有用性,会计信息也包括非财务信息。

会计对象 会计所反映和监督(或控制)的内容。在不同社会制度下,会计的对象不尽相同。即使在同一社会制度下,不同单位会计的具体对象也互有差异。对于社会主义会计的对象,应从两方面说明:一是从各单位会计对象的不同点,说明各单位会计的具体对象;二是从各单位会计对象的共同点,说明社会主义会计的一般对象。对于社会主义会计的一般对象(以下简称会计的对象)问题,在我国会计界长期争论,说法不一。比较有代表性的观点主要有三种不同表述:

(1)认为会计的对象是企业 and 行政、事业单位在社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。即能够通过货币计价,并利用资金、费用、成本、收入、利润等价值形式综合表现的有关产品的生产、交换、分配和消费等方面的经济活动和财务收支活动,及其所体现的各方面经济关系。(2)认为会计的对象包括两个相互联系而又相互独立的概念:一是会计反映和控制的对象,即经营资金运动,包括资金占用和来源(资产、负债、基金)、资金投入和退出、资金循环与周转、资金的耗费与收回等表现形式;二是会计作为一个信息系统的处理对象。(3)认为会计的对象是能够用货币表现的经济活动以及社会主义财产。(4)认为会计对象是经济活动过程中能够用价值量表示的方面。

会计要素 亦称“会计对象的要素。”会计对象的主要组成内容。会计对象是社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。其主要内容可概括为:资金的取得和占用;费用的支出和成本的形成;收入的取得、利润的实现和分配,等等。在会计

上,通常把那些归企业所有或有权支配的分布在生产经营过程的不同阶段,发挥着不同作用的资金占用统称为“资产”。所有的资产都必有其一定的资金来源。主要的资金来源可概括为两个:一是由国家投资(如国家固定基金、国家流动基金等)和企业内部积累通过分配所形成的(如企业固定基金、企业流动基金等),可归企业长期支配使用的资金来源。这部分资金来源,在会计上简称为“基金”。二是短期归企业使用,必须按期还本付息的银行借款和各种结算债务。这部分资金来源,在会计上简称为“负债”。费用是为了取得收入或资产而发生的资金耗费。成本是对对象化了的费用。如果把为了取得收入而发生的费用对象化于所生产和销售的产品和劳务,则形成产品和劳务的成本;如果把为了取得资产而发生的费用对象化于所取得的资产,则形成资产成本。收入是为了补偿生产和销售过程的成本而取得资金回收。通过收入和费用(为取得收入而发生的全部成本)相比,即可确定利润或亏损。上述会计对象的主要内容,可归纳为:资产、负债、基金、费用、成本、收入、利润(亏损)等七项。这就是主要的会计要素。

在会计上,会计要素是设置会计科目的基本依据,也是构成会计报表内容的基本框架。

会计对象要素 参见“会计要素”。

会计确认 按一定标准辨认和确定发生的经济业务是否可以作为会计要素进入会计核算系统的过程。会计确认包括会计记录时的确认和编制会计报表时的确认。会计记录时的确认,主要是解决会计的记录问题:

(1)对发生的经济业务,首先应辨认其是否为会计要素,应予以在会计帐簿中正式加以记录,以剔除哪些不符合会计核算特定规范要求的经济业务进入会计核算系统。(2)对对应予进行会计记录的经济业务,进而确定其是属于哪一会计要素、应如何在会计帐簿

中加以分类记录。编制会计报表时的确认,主要解决应为经济管理提供哪些会计核算指标问题:确定已记录和贮存在会计帐簿中的会计数据资料哪些应列示在会计报表的具体项目中。进行会计确认,必须以会计确认的标准为依据。会计确认的标准是指会计核算的特定规范要求。在我国,会计核算的特定规范主要有:会计的对象、会计的假设和原则、会计的任务和要求、以及党和国家的有关经济政策和财政、财务法规、制度等。只有符合这些会计核算特定规范要求的,会计才予确认,否则不予确认。目前,有人根据这些会计核算的规范要求,把会计确认的标准归纳为以下几条:(1)可用货币计量。根据会计货币量度假设和会计对象的范围,只有具备能够用货币表现特征(可用货币计量)的经济业务,才属会计对象的要素,否则会计不予确认。(2)符合会计要素的定义和特性。对应予确认的经济业务,还必须根据各个会计要素的定义和特性,确认其所属的会计要素的类别(项目),选择相应的会计帐簿予以记录和贮存,并继而确认应予列示的会计报表项目。(3)以权责发生制为时间基础。根据权责发生制假设(原则),确认跨期摊提的费用应作为何种会计要素在会计帐簿和会计报表中加以记录和列示,以及应予确认的金额,以便正确地反映和计量企业财务状况和经营成果。此外,会计确认还必须符合可靠性(真实性)、合法性和相关性(有用性)的标准。在会计核算中,对会计诸要素的确认尚有不同的具体标准。例如,对收入项目的确认,通常就有以销售、或生产完工程度、或实际收到销货款等三种具体标准。

会计计量 在会计核算中对会计对象要素所进行的定量。会计核算实质上是一个会计计量的过程,经过会计核算系统所形成的经济管理有用的会计核算指标正是会计计

量的结果。在商品货币经济的条件下,会计核算主要是价值核算。这决定了会计的计量主要是货币计量,整个会计核算过程基本上属于货币计量过程。只有通过货币计量,才能全面、系统、综合地反映企业、单位的经济活动及其结果。在会计核算工作中,会计计量与会计确认是互为前提,同步进行的。只有经过确认,方可进行计量;只有进行计量,被确认的会计要素项目方可在会计帐簿中正式加以记录,并列入会计报表。会计计量与会计确认的具体对象也是共同的,即会计对象的要素。在对资产、负债、基金、收入、费用、成本、盈亏等诸要素的计量中,对资产和盈亏的会计计量(通常称为资产计价和盈亏决定)尤为重要。它们构成了会计计量的基本内容。进行会计计量的关键性问题是计量属性的选择和计量单位(计量尺度)的确定。目前,在各国的会计实务中,根据货币计量的基本假设,通常都是以各国的名义货币单位作为会计的计量单位,如在我国,就是以人民币作为统一的计量单位。对于计量属性的选择,主要取决于会计要素项目的性质及其应计量属性的相关性和可信性。因此,对会计对象的不同要素,可能同时采用几种不同的计量属性。例如,根据会计惯例,在各国的会计实务中,选择历史成本(原始成本)作为资产的计量属性,被认为是真实可信的。而资产的计量属性,还可以采用重量成本(现行成本)、现行市价等。

会计任务 对会计对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。在不同的社会制度下,会计的任务不完全相同。即使在同一社会制度下,不同时期、不同单位会计的任务也不尽相同。但是各个单位的会计对象、经济管理的要求,在许多方面是共同的,因此,会计的基本任务是相同的。概括地说,社会主义会计的基本任务是为加强企业微观经济管理和国家的宏观经济控制,以及为进行

经济决策，提高经济效益，提供有用的数据资料，并主动地参与经营管理和决策。具体地说，会计的基本任务主要是：（1）反映和监督企业和行政、事业等单位经济活动情况和成果，为反映和考核各单位财务计划和预算的执行情况，为反映和考核国民经济各部门、各地区的计划和预算的完成情况，为编制各单位、各主管部门或综合管理部门的财务计划和预算，以及进行国民经济的综合平衡和制定国家方针、政策提供有用的数据资料，为加强计划管理，为有计划按比例地发展国民经济服务。并参与编制各项经济计划、业务计划，参与经营决策。（2）反映和监督企业和行政、事业等单位对党和国家的方针、政策、法令和制度的执行情况，促使各单位严格执行财经制度，维护财经纪律。（3）反映和监督企业和行政、事业等单位的各项财产物资的保管和资金使用情况，制止一切损害国家财产的行为，保护社会主义财产的安全完整与合理使用，防止毁损浪费。（4）反映和监督企业和行政、事业等单位的资金运用和各项收支情况，对比收支，计算经营成果。分析、考核财务状况和财务成果，检查资金使用效果，促进加强经济核算，实现增产节约、增收节支，扩大盈利，讲求经济效益，不断改善经济管理。以上各项任务相互联系、相互补充的。只有完满地完成这些会计任务，才能充分发挥会计在经济管理中的应用作用。目前，在我国会计界，对会计任务还有不同的归纳和表述。主要有：（1）五项任务说。即：记录、计算、反映各项经济业务；执行预算、财务计划，维护财经纪律“分析、考核财务状况和财务成果；检查资金使用效果，提高经济效益；参与编制各项经济计划、业务计划，参与经营决策。（2）三项任务说。即：国民经济实行计划管理的重要工具、实行经济责任制、提高经济效益的工具。（3）

两项任务说。即：要正确、及时、全面地记录和核算各企业、单位的经济活动情况，为经济管理工作提供必要的会计核算资料；要进行预测、控制和分析检查计划的制定、执行和完成情况。

会计方法 用来反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。长期以来，在我国会计界，一般都是根据会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分，认为会计方法也相应地包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。而这三部分方法既有其各自的相对独立性，又是相互联系、相互配合、共同构成统一的会计方法体系。其中，会计核算的方法是整个会计方法体系的重要的基本的方法。目前，也有根据会计的职能和会计工作的内容，提出不同的会计方法体系的组成部分。主要有：

（1）认为会计方法包括：会计核算的方法、会计决策的方法、财务计划的方法、会计检查的方法和会计分析的方法。（2）认为会计方法包括：会计核算的方法、会计预测的方法、会计控制的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。（3）认为会计的方法包括：会计核算的方法、会计分析的方法、会计检查的方法、会计预测的方法、会计决策的方法和会计控制的方法。

会计单位 亦称“会计主体”。具有独立资金，进行独立活动，实行独立会计决算的单位。会计单位一般是独立核算单位。成为会计单位应具备下列条件：（1）具有独立资金。依据国家的计划、制度、规定和法令，有权分配和使用从各种渠道取得的资金。（2）进行独立活动。在国家统一领导下，按规定独立地从事生产经营活动和其他活动。这种进行独立活动权，包括计划权、财权、物权和人权；（3）实行独立会计决算。单独设置会计机构，配备专职或兼职会计人员，具有完整的会计工作组织体系，在

当地银行开设帐户,对外办理结算;单独计算盈亏;定期进行结算和年度决算,独立编报会计报表。会计单位在法律上具有“法人”的地位。会计单位按其活动的内容,有企业性会计单位(如工业企业、农业企业、建筑企业、交通运输企业、商业企业、对外贸易企业等)和事业性会计单位(如科技事业单位、教育事业单位、文化事业单位、卫生事业单位、城市公用事业单位等)。在企业性会计单位中,还包括实行统一核算的企业化公司,如企业化的专业公司或总厂。确定会计单位,以便确定会计对象范围,划清会计单位和其他单位之间的界限,对正确核算和监督本单位的经济活动和其他活动具有重要意义。

会计主体 参见“会计单位”。

报帐单位 亦称“非独立核算单位”。会计单位所属的不独立经营、不单独计算盈亏和会计决算的内部核算单位。它从会计单位领取一定数额的物资和款项从事业务活动,对日常发生的经济业务,一般只进行原始凭证的编制、整理或汇总,登记现金帐和实物保管帐,不独立计算盈亏和会计决算,而把日常的会计业务资料定期报送上级会计单位进行集中核算,如工业企业附设的展销门市部、材料采购站、商业企业所属的分销店等。

非独立核算单位 参见“报帐单位”。

报销单位 财务收支业务简单,经上级批准,不进行独立核算的行政机关、事业单位。报销单位应根据本单位的人员编制、事业计划匡算全年的用款计划,报送上级机关作为编制年度预算的依据。报销单位的经费开支从上级机关拨给的定额备用金内支付。每月末应将月份内开支单据整理编制清单向上级机关报销。经审查准予报销后,再按报销数补足备用金。年度终了,上级机关全部收回报销单位的备用金,下年度开始,

再重新拨给。报销单位的收入,应于月终全部上缴上级机关,不得留存坐支。

会计期间 核算和总结企业、事业单位经济活动或预算执行情况所确定的起讫期间。企业、事业单位的经济活动或财务收支活动是持续不断地进行的。人为地把持续不断的经济活动或财务收支活动的时间划分为若干时期,作为会计期间,目的在于使会计能够定期进行总结,计算确定盈亏或预算执行结果,及时向有关方面提供财务信息,作为决策之参考。通常的会计期间可以月份、季度、年度而定。在我国的会计实务上,通常是以公历月份为一个会计期间进行定期的算帐、结帐、报帐。

会计年度 以一年为单位的会计期间。会计年度,有采用日历年(即每年1月1日至12月31日),也有采用非日历年,如每年7月1日至次年6月30日)。我国目前采用日历年为会计年度,与国家的计划年度、财政预算年度相一致。

会计报告期 编制会计报表的期间。通常用作“本会计期间”的同义语。会计报告期的起讫期间应与计划或预算的期间相一致,以便于将对比分析。

会计决算 企业、事业等单位在年度终了后所进行的年末结帐和编制年度会计报表等工作的总称。亦称年终决算报告。按国际会计惯例,会计决算意指会计年度决算。在我国,会计年度内的会计期间结帐和编制会计报表等工作,常称为结算,如月份结算、季度结算,而会计年度终了所进行的结算,称为会计决算。有些会计决算不一定与会计年度相联系。如基本建设工程竣工的结帐和编制会计报表工作,习惯上亦称决算(竣工决算)。某一机构任务完成或改变隶属关系所进行的结帐和编制会计报表工作,也称会计决算。

会计决算报告 简称“决算”。企业、