

经济大辞典

会计卷

上海辞书出版社

92
F-61
9
2.31

JINGJI DA CIDIAN

经济大辞典

会计卷

主 编 杨纪琬 娄尔行
副主编 杨时展 余绪缨 赵玉珉
阎达五 葛家澍

XAA07/22



3 0105 0781 6

上海辞书出版社

855607



B

经济大辞典·会计卷

上海辞书出版社出版

(上海陕西北路457号)

上海辞书出版社发行所发行 上海市印刷三厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 26.25 插页 5 字数 903000

1991年5月第1版 1991年5月第1次印刷

印数: 1—35000

ISBN 7-5326-0139-O/F·16

定价: 11元

《经济大辞典》下列
各分卷已出版发行

工业经济卷

农业经济卷

世界经济卷

商业经济卷

金 融 卷

财 政 卷

国土经济·经济地理卷

数量经济学卷

对外经济贸易卷

计 划 卷

会 计 卷

《经济大辞典》前言

本辞典是一部大型的经济专科工具书。它广泛选收并解释经济生活和经济科学中的各种名词。

在社会生活的各种领域中，经济生活是最基本的。以经济为研究对象的学说，源远流长。资本主义产生后，特别是第二次世界大战以来，科学技术突飞猛进，生产社会化进一步发展，经济联系更加密切和复杂，经济生活日益丰富和多样，经济学中不断产生新的分支，形成日益庞大的学科体系，经济生活和经济理论中新的名词也大量出现。

中国共产党第十一届中央委员会第三次全体会议决定，把党和国家的工作着重点转移到社会主义现代化建设上来。中国共产党第十二次全国代表大会提出，在全面开创社会主义现代化建设新局面的各项任务中，首要任务是把社会主义现代化经济建设继续推向前进。为了实现这一伟大任务，必须掌握马克思主义经济学的原理，总结我国社会主义建设实践中积累起来的经验，学习和借鉴外国的经验，了解各种经济学派的不同观点和理论，了解国内外经济的现状和历史。因此，迫切需要有一部内容比较齐全的经济专科辞典，为广大经济实际工作者、理论工作者和经济专业的学生提供一部具有较大实用价值的工具书。编纂这样一部辞典，不但对于建设我国的物质文明有重大意义，而且对于建设我国的社会主义精神文明也有重大意义，它将促进经济学的发展和经济知识的普及，帮助读者正确认识社会经济现象和经济规律。

编纂本辞典的缘起，可上溯到1963年。当时已开始酝酿筹划编纂经济学辞典，后因十年动乱，工作中断。1979年制订全国

经济科学研究规划,《经济大辞典》列为重点项目之一。根据规划,上海辞书出版社开始进行本辞典的编纂工作。1983年,在编辑委员会主任于光远同志主持下,本辞典的计划进一步充实并具体化。

本辞典以马列主义、毛泽东思想为指导,贯彻实事求是的原则,博采众长,融合提炼,力求收词完备,释义准确,知识丰富,文字简明,资料可靠,具有中国特色,能反映经济生活和经济科学的新发展。

本辞典先按学科分卷出版。每卷只标出学科名称,不列卷次。计分政治经济学、经济史、计划、工业经济、农业经济、运输邮电经济、建筑和基本建设经济、商业经济、对外经济贸易、技术经济、国土经济·经济地理、世界经济、人口·劳动·消费、财政、金融、会计、统计、数量经济学、经济法等卷,计划收词约三万五千条,篇幅约一千五百万字。各卷具有相对独立性,在收词上略有重复,但对相同的词目释义各有侧重,以适应各专业读者的查阅需要。各卷或按词目笔画编排(附按学科体系编排的词目索引),或按学科体系编排(附按笔画编排的词目索引),不求统一。在分卷出齐的基础上,经过必要的修订和增补,出版合订本,同时继续发行分卷本,以便读者选购。

本辞典的编纂工作,承全国各地许多经济理论工作者和实际工作者积极参加或大力支持,在此谨致以诚挚的谢忱。

经济生活和经济科学的内容十分广泛。在选词和释义等方面我们虽然作过推敲,但由于水平和时间的限制,不足或错误之处仍属难免,衷心希望各方面的专家学者和广大读者批评指正。

《经济大辞典》编辑委员会

1983年4月

《经济大辞典》编辑委员会

(按姓氏笔画为序)

顾问：许涤新 杨显东 汪道涵 沈 鸿 陈岱孙

陈翰笙 宦 乡 钱俊瑞 郭维城

主任：于光远

副主任：石 山 石 林 刘国光 刘鸿儒 许 毅

孙怀仁 李成瑞 姚 耐 郭今吾 巢 峰

褚葆一 蔡北华

编辑委员：于光远 马玫丽 王世英 王亘坚 王纯山

王林生 乌家培 尹世杰 石 山 石 林

叶树滋 叶振鹏 田江海 冯兰瑞 朱洋发

邬法潜 刘 铮 刘与任 刘成瑞 刘国光

刘鸿儒 江泽宏 许 毅 许庆斌 孙汉超

孙怀仁 杨纪琬 杨时展 杨树珍 杨祖希

李 海 李斗垣 李成瑞 李殿钧 李震中

吴 辉 吴传钧 何国栋 何高著 余开祥

余绪纓 沈立人 沈经农 宋承先 宋树勋

陈 道 陈绍闻 陈炳富 陈彪如 张 达

张守一 张树人 张思骞 张培基 张福山

岳 巍 周 政 赵玉珉 赵履宽 侯善魁

俞冠敏 娄尔行 洪文达 贺菊煌 姚 耐

顾壬章 顾源昌 原葆民 徐之河 徐世伟

徐锡祥 郭今吾 郭来喜 梁文森 陶增骥

黄菊波 曹亚林 阎达五 巢 峰 葛家澍

蒋家俊 程 鸿 程雨村 雍文远 褚葆一

蔡北华 樊 亢 黎 谷 潘敬选

编纂处主任：巢 峰 副主任：杨祖希

编写者的话

本书是《经济大辞典》的一个分卷,供从事会计、审计、财政、财务、税收、金融等方面的实际工作、科研工作、教学工作人员和大专院校有关专业的师生作为工具书使用参考。

本书由《经济大辞典》编纂处约请中国会计学会组织编写。中国会计学会于1983年的年会上将编写辞典会计卷的任务列入学会规划,并相应地组成了编委会,拟定了编写计划。值得指出的是,本书于中国会计学会庆祝成立十周年之际定稿,成为学会十年工作成绩之一。它从一个侧面反映了我国当代会计学术所达到的水平。

在本书编委主持之下,参加编写的有财政部会计事务管理司和农财司、上海财经大学、厦门大学、中国人民大学、中南财经大学、中央财政金融学院、常州财经专科学校、北方交通大学、上海市外贸局职工大学等单位熟谙各种会计实务、对会计学有较深研究的同志总计85位。经过大家的通力协作,从撰稿、修改、审阅以至定稿,数经寒暑,终底于成,得以与读者见面。兹谨对为本书殚智竭虑,付出了辛勤劳动的同志们,致以衷心的感谢!

本书所收词目,以会计学为主,兼及与会计学密切相关学科,择其实用性较强,以适应读者的需要。词目释文分类排列,分为“会计一般”、“工业会计”、“运输会计”、“农业会计”、“商业会计”、“对外贸易会计”、“预算会计”、“金融会计”、“基本建设会计”、“中外合资经营企业会计”、“电算化会计”、“管理会计”、“会计史”、“审计”以及“其他”共十五类。西方会计中常见而可供读者参考的词目,收入“其他”类。附录四种:(1)中华人民共和国会计法规名称选编;(2)国内会计学会一览表;(3)中国注册会

计师协会和会计师事务所一览表；(4)世界货币名称一览表。

我国经济体制的改革已经、正在、并且还将对会计实务与理论产生深远的影响。会计领域里出现了不少新的问题，需要采用新的方法去处理；对于某些行之有效的实务，需要重新加以认识，或者提出新的概念，或者重新予以解释。凡此种种，本书释文力求在相对稳定、成熟的前提下，有选择地作客观的介绍。但是，经济体制的改革还在进行中，实务与理论正在发展，有关的财政财务会计制度、法规正在不断演变。编纂时认为恰当的说明，可能为以后的形势所否定，也可能限于编者的水平，编纂时就未能充分跟上时代的步伐。此外，从选词到释文都还可能存在缺点。所有这些，恳请读者鉴谅，并希望提出宝贵意见，以便再版时加以补充修改。

《经济大辞典·会计卷》编辑委员会

1990年2月

本卷主编、副主编、编委及主要撰稿、编审人员名单

(按姓氏笔画为序)

主	编:	杨纪琬	娄尔行		
副	主	编:	杨时展	余绪缨	赵玉珉
编	委:	石成岳	刘揆初	杨纪琬	杨时展
		余秉坚	余绪缨	陈锡祐	赵玉珉
		郭道扬	阎达五	葛家澍	魏振雄
主要撰稿人:		丁平准	于玉林	马丙贞	马英麟
		王庆成	王俊生	王景新	王靖康
		甘福荣	卢继明	冯淑萍	成圣树
		朱时钦	向萱培	刘文辉	刘可观
		刘恩禄	刘揆初	庄瑞澄	汤云为
		杨纪琬	杨贡祺	杨时展	杨周南
		杨爱芬	李成章	李百龄	李翔华
		严绍业	吴公正	吴水澎	吴春澧
		吴翠兰	肖运华	余秉坚	余绪缨
		汪家祐	陈仁栋	陈双人	陈守白
		陈锡祐	张为国	张以宽	金忠煜
		周忠惠	郑祖祥	胡源绶	赵友良
		侯志刚	俞澄	娄尔行	费文星
		顾志晟	钱嘉福	翁杰	郭启中
		曹大宽	常勋	阎达五	阎金鐸
		董阳泰	董孟婉	温坤	富文业
		蔡淑娥	滕达生	魏振雄	濮长庚

出版社编审和编辑人员:

巢峰	徐庆凯	杨祖希	潘敬选	薛昌懿
陈伟				

目 录

凡例.....	1
分类词目表.....	1—48
正文.....	1—670
附录	
一、中华人民共和国会计法规名称选编.....	671—692
二、国内会计学会一览表.....	693—695
三、中国注册会计师协会和会计师事务所 一览表.....	696—707
四、世界货币名称一览表.....	708—723
词目笔画索引	1—48
词目首字汉语拼音索引.....	49—54

分类词目表

会计一般.....	1—87
工业会计.....	88—172
运输会计.....	173—235
农业会计.....	236—307
商业会计.....	308—363
对外贸易会计.....	364—397
预算会计.....	398—418
金融会计.....	419—449
基本建设会计.....	450—506
中外合资经营企业会计.....	507—519
电算化会计.....	520—532
管理会计.....	533—584
会计史.....	585—611
审计.....	612—642
其他.....	643—670

会 计 一 般

会计.....	1	会计准则.....	12
会计学.....	2	国际会计准则.....	12
簿记.....	3	国际审计指南.....	14
财务会计.....	3	国际审计准则.....	15
理财会计.....	4	收付实现制.....	15
传统会计.....	4	现金制.....	15
外部报告会计.....	4	实收实付制.....	15
微观会计.....	4	现收现付制.....	15
社会会计.....	4	权责发生制.....	15
宏观会计.....	5	应计制.....	15
国民经济会计.....	5	应收应付制.....	15
资金会计.....	5	独立核算单位.....	15
清算会计.....	5	非独立核算单位.....	15
国际会计.....	6	报帐单位.....	16
多国会计.....	6	资金.....	16
会计对象.....	6	资金运动.....	16
会计任务.....	7	资金运用.....	16
会计职能.....	7	资金来源.....	16
会计作用.....	7	流动资金.....	17
会计方法.....	7	固定资金.....	17
会计方针.....	8	拨入资金.....	17
会计假设.....	8	自筹资金.....	17
会计惯例.....	8	借入资金.....	17
会计信条.....	8	临时吸收资金.....	17
会计个体.....	8	自有资金.....	18
会计期间.....	9	经营资金.....	18
会计年度.....	9	基金.....	18
会计交接.....	9	流动基金.....	19
会计确认.....	10	固定基金.....	19
会计计量.....	10	资产.....	19
会计属性.....	10	流动资产.....	19
会计模式.....	11	银行存款.....	19
会计原则.....	11	开户银行.....	20

(2) 分类词目表 会计一般

现金.....20	政策性亏损.....27
库存现金.....20	利润分配.....27
固定资产.....20	算帐.....27
低值易耗品.....20	对帐.....27
原始成本.....21	报帐.....28
实际成本.....21	结帐.....28
历史成本.....21	查帐.....28
折旧.....21	稽核.....28
固定资产折旧.....22	结算.....28
有形损耗.....22	出纳.....29
无形损耗.....22	帐户.....29
摊销.....22	帐户分类.....29
折耗.....22	会计科目.....31
负债.....22	科目.....32
负资产.....23	会计科目表.....32
流动负债.....23	帐户计划.....32
长期负债.....23	会计科目编号.....32
财务状况.....23	基本帐户.....32
收入.....23	附加帐户.....32
支出.....23	补充帐户.....33
营业收入.....24	混合帐户.....33
销售.....24	共同性帐户.....33
成本.....24	实帐户.....33
费用.....24	虚帐户.....33
工资.....25	资金运用帐户.....33
劳动力再生产必需生活费.....25	资产帐户.....34
费用水平.....25	资金来源帐户.....34
财务成果.....25	总分类帐户.....34
利润.....26	明细分类帐户.....34
收益.....26	一级帐户.....34
盈利.....26	二级帐户.....34
赢利.....26	统驭帐户.....35
损失.....26	辅助帐户.....35
亏损.....26	调整帐户.....35
亏损补贴.....27	估价帐户.....35
经营性亏损.....27	计价帐户.....35

备抵帐户.....35	资金收付记帐法.....44
抵销帐户.....35	原始记录.....44
备抵附加帐户.....35	会计凭证.....45
盘存帐户.....36	原始凭证.....45
结算帐户.....36	原始凭证汇总表.....45
暂记帐户.....36	记帐凭证.....45
成本计算帐户.....36	记帐凭单.....45
集合分配帐户.....36	收款凭证.....45
跨期摊配帐户.....37	付款凭证.....46
业务成果帐户.....37	转帐凭证.....46
计价对比帐户.....37	一次凭证.....46
财务成果帐户.....37	累计凭证.....46
经营过程帐户.....37	汇总凭证.....46
表外帐户.....37	记帐凭证汇总表.....46
备查帐户.....38	科目汇总表.....47
帐户对应关系.....38	传票.....47
对应帐户.....38	总传票.....47
中式簿记.....38	帐务处理程序.....47
西式簿记.....38	记帐程序.....47
单式簿记.....39	会计核算形式.....47
单式记帐法.....39	记帐凭证帐务处理程序.....47
复式簿记.....39	记帐凭证核算形式.....47
复式记帐法.....39	汇总记帐凭证帐务处理程序.....47
三式簿记.....40	汇总记帐凭证核算形式.....49
三式记帐法.....40	科目汇总表帐务处理程序.....49
记帐.....40	科目汇总表核算形式.....49
记帐规则.....40	序时帐帐务处理程序.....49
借贷记帐法.....41	日记帐核算形式.....50
借.....41	日记总帐帐务处理程序.....50
贷.....41	序时总帐核算形式.....50
借方.....42	日记总帐核算形式.....50
贷方.....42	凭单日记帐帐务处理程序.....50
增减记帐法.....42	凭证整理单日记帐核算形式.....51
收付记帐法.....42	
现金收付记帐法.....43	
钱物收付记帐法.....43	

会计帐簿.....	51	赤字冲帐法.....	59
帐簿.....	51	划线更正法.....	59
帐簿组织.....	51	补充登记法.....	59
日记帐.....	52	财产清查.....	60
序时帐.....	52	永续盘存制.....	60
普通日记帐.....	52	实地盘存制.....	60
特种日记帐.....	52	未达帐项.....	60
现金日记帐.....	52	会计报表.....	60
多栏式现金日记帐.....	53	决算报告.....	61
日记总帐.....	53	试算平衡.....	61
银行存款日记帐.....	53	试算表.....	61
多栏式银行存款日记帐.....	53	本期发生额对照表.....	61
凭单日记帐.....	54	棋盘式本期发生额对照表.....	62
凭证整理单日记帐.....	54	本期发生额明细表.....	62
转帐日记帐.....	54	工作底稿.....	63
记帐凭证登记簿.....	54	资金平衡表.....	63
购货簿.....	56	比较资金平衡表.....	64
购货日记帐.....	56	资产负债表.....	64
销货簿.....	56	财务状况说明书.....	64
销售日记帐.....	56	利润表.....	64
辅助记录.....	56	利润计算表.....	64
辅助帐簿.....	57	损益表.....	64
补助记录.....	57	比较利润表.....	64
平行登记.....	57	收益表.....	64
单表代帐.....	57	损益计算书.....	64
以表代帐.....	57	增值表.....	64
以单代帐.....	57	比较分析法.....	65
会计平衡公式.....	57	对比分析法.....	65
会计方程式.....	58	比率分析法.....	65
会计分录.....	58	会计理论.....	65
记帐公式.....	58	会计实务.....	65
分录.....	58	会计管理论.....	66
简单会计分录.....	58	会计信息系统论.....	66
复合会计分录.....	58	会计工具论.....	66
赤字更正法.....	59	会计核算.....	66
红笔订正法.....	59	会计分析.....	66

会计检查.....67	内部牵制制度.....75
会计监督.....67	成本管理.....75
会计控制.....67	会计制度.....76
会计工作组织.....67	会计档案.....76
会计机构.....68	会计法规.....77
会计人员.....68	中华人民共和国会计法.....78
会计人员工作规则.....68	会计人员职权条例.....79
会计信息.....68	国营企业会计核算工作规程 (草案).....80
会计程序.....69	关于国营工业、交通企业设 置总会计师的几项规定 (草案).....80
会计记录.....69	会计干部技术职称.....80
经济业务.....69	会计干部技术职称暂行规定.....80
会计事项.....69	会计专业职务试行条例.....81
财务.....69	注册会计师条例.....81
财务管理.....70	注册会计师.....81
财务监督.....70	财政部会计事务管理司.....82
财务检查.....70	会计师事务所.....82
财务计划.....71	高级会计师.....83
财务制度.....71	会计师.....84
财务收支.....71	助理会计师.....84
财务分析.....71	会计员.....84
资金利润率.....71	总会计师.....84
财经纪律.....71	会计主管人员.....85
经济活动.....72	中国会计学会.....85
经济核算.....73	中国成本研究会.....86
经济核算制.....73	国际会计准则委员会.....86
经济责任制.....73	国际会计师联合会.....86
经济合同.....74	
经济信息.....74	
经济效益.....74	
经济效果.....75	

工 业 会 计

工业会计.....88	生产过程.....89
成本会计.....88	销售过程.....89
供应过程.....88	生产技术财务计划.....90