

# 会计大辞库



黑龙江朝鲜民族出版社

# 会计大辞库

主编 杨树枝

黑龙江朝鲜民族出版社

1990年·牡丹江

# 会 计 大 辞 库

## ( 第 二 卷 )

编 纂 《会计大辞库》编辑委员会  
出版发行 黑龙江朝鲜民族出版社  
印 刷 牡丹江日报社印刷厂

\* \*

开本 787×1092 毫米 1/16 印张 54.5

字数 184 万字

版次 1990 年 11 月第 1 版

印次 1990 年 11 月第 1 次印刷

书号 ISBN 7-5389-0286-4/F·34

印数 00001—10,000 册

定价 总定价 215 元 本卷 定价 43 元

## 《会计大辞库》工作委员会

**主 任** 贾福林

**副主任** 张庆春 王有江 孙永纯

**秘书长** 滕永海

**委 员** 艾 和 王子芳 励树武 付宝田  
杨宝龙 李玉峰 李景山 张风春  
张秉臣 梁作舟 赵书桐 董永贵  
张明一 史宝庆

## 《会计大辞库》编辑委员会

顾 问 刘仲黎 张洛甫 熊映吾 田 蓁 张大本

姜照远 刁家运

主 编 杨树枝

副主编 崔生金 王 钦 杨立江

分篇主编 (按篇章顺序排列)

孙世兴 王桂珍 贾志强 郭雅彬 朱显俊

董玉魁 常荣九 尤义忠 马遂良 沙洵洸

谢怀庆 魏继武 王久忱 吕殿文

编者名单 (按姓氏笔划为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 于绍忠 | 于景宽 | 马玉珍 | 王 兵 | 王 桂 |
| 王 策 | 王 潇 | 王允年 | 王文庆 | 王希文 |
| 王兆平 | 王建成 | 王玉珩 | 王世彪 | 王学泽 |
| 王淑芬 | 王彦旗 | 王润堂 | 王雅琴 | 尹宝兴 |
| 尹刚孚 | 方铁钰 | 白玉贵 | 白常瑞 | 田玉华 |
| 冯玉新 | 卢成志 | 孙本广 | 孙桂叶 | 孙良君 |
| 孙喜滨 | 刘 力 | 刘 彦 | 刘 潭 | 刘志平 |
| 刘书亭 | 刘志坚 | 刘志强 | 刘贵林 | 刘方程 |
| 刘云琴 | 刘凌波 | 刘庆厚 | 刘寿平 | 刘利明 |
| 刘德润 | 刘俊琴 | 刘淑霞 | 牟 群 | 乔利中 |

博海武华杰丽辉壮立野兰芝谦志明文艺云忠  
李金振玉世秀国武铁修高阎姜曹崔游薛藏  
英会毅建英尧富贤丽波戈武丽华云兰桂录  
李远李国礼玉培长淑丽海成丽玉淑明树文  
伟波莉坡梅贤新珍选琦普丽龙舟明军臻云  
李忠李松张金茹复桂文玉传红德作国启淑  
林昌荣增宇祥茁成男桂新德宏玉黎文华滨  
兆万连良宏其杨立毅文维民小安向彦薛殿  
纪李李李张邢杨陈房赵闻高夏梁曹焦鹿薛  
忠丰山恒革军凡晶军久齐亮山贞鹏河祥声  
震纪俊德永志以泽文春高夏唐曹焦葛薛  
关李李李张吴佟陈岳赵侯高夏唐曹焦葛薛

## 参加本书编辑工作人员名单

尹武荣 许 文

## 参加本书校对工作人员名单

谷志刚 吉训智 李 彬

## 装帧设计人员名单

吴哲辉 傅伯庚 王长江

# 序

陈云林

经济工作离不开会计，经济越发展，会计越重要。这是总结建国以来中国会计工作得出的一条重要的科学结论。马克思曾经指出：“生产的过程越是按社会的规模进行，越是失去了纯粹的个人性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是必要。”由此，我们可以看出，会计工作在社会经济活动中的重要位置和作用。

纵览会计科学发展的历史，由初期的自发原始状态，演进到人们总结它的发展规律，主观能动地引导其按照这一规律发展成长，这是一个漫长的发展和完善的过程。早在中国 3000 年前的周朝，就出现了会计机构——“司会”，专理国家的财政赋税和簿记事务。西汉时代，出现了简易帐册。到了宋朝，政府的会计有了进一步发展，出现了“四册精书”。明清时代，随着西方复式记帐技术的传入，不仅出现了以货币为统一单位的较为复杂的报帐方式，而且在商业领域实行了“龙门帐”的记帐方法。进入 20 世纪以来，由于现代经济的发展和大型企业集团的出现，当代电子和电脑等高尖新技术在会计中的应用，以及信息科学和其它新兴科学同会计学的融汇，使会计学不但在技术上日臻完善，而且在理论上更加系统完备，从而由一门应用技术发展成为经济管理科学。

随着改革开放方针的深入贯彻，我国的经济建设突飞猛进，日新月异。空前活跃的国内经济事务，日益频繁的国际贸易往来，一方面，要求会计工作，不断开拓新的领域，完善自身的科学机制，充分发挥它的管理监督、反馈预测的综合作用，不断提高并超前适应国际国内经济发展大趋势、大环境的能力；另一方面，要求广大会计和财务工作者，理论联系实际，迅速提高思想和业务素质，全面掌



握财务知识和经济管理理论,尽快地精通财会技术,为更好地建设具有中国特色的社会主义服务。

《会计大辞库》正是适应这一客观要求而编纂的。参加本书编纂工作的既有多年从事财会工作、经验丰富的实际工作者,又有理论造诣较深的专家和学者。在编纂过程中,他们查阅了大量的书籍和史料,本着极端负责、精益求精的科学态度,不仅对每个辞条的概念范例、演变过程力求翔实准确,而且使操作方法、适用范围既符合我国的会计规程,又不悖于国际通行惯例。《会计大辞库》的出版,为我们开展国际国内会计工作,提供了一部比较理想的工具书。

值此《会计大辞库》出版发行之际,我谨向参加此书编纂、审校以及出版发行的同志们表示衷心的感谢和祝贺。

1990年4月

# 关于《会计大辞库》的出版

贾福林

经过作者、编者和出版部门的艰苦努力,《会计大辞库》与读者见面了。这是社会科学战线和财会工作领域的一项重大成果,值得赞扬和庆贺。

《会计大辞库》全书共包含了 29 个行业和部门,约 2 万余个辞条和条目,1,000 万字左右,是一部以辞为主的大型工具书。它是由 157 位财经院校专门从事财经理论研究的教授、学者、财政金融部门的专家和在第一线工作的富有实践经验的财经工作者编写的,凝聚着他们共同劳动的汗水和心血。这本书为财经科学的普及和发展做出了新贡献,是会计学的新发展。《会计大辞库》既有一定的理论深度,又有较强的实践性和较高的使用价值;既有会计基本知识,又有财务管理和会计核算以及各行各业的有关专业知识;既有传统的管理手段,又有现代化的管理方法;既汇集了历史上积累的宝贵资料,又有一定的开拓和创新,增加了一些新内容,从而赋予它不同于已往的会计类工具书的新特点。

《会计大辞库》内容比较全。它是一部综合性很强的书。从资料看,不仅吸收了中国传统会计管理的精华,而且博采了国外管理会计的长处;从应用范围看,不仅适用于实际工作者,而且适用于教学、理论研究;从书的内容看,全书形成了财务、会计、财政、金融、税收、审计等方面的知识体系,涉及行业之多是过去所没有的。每个辞条的内容也较全面,一般的都包括名词概念、演变过程、实例和应用范围,使每个辞条都形成一个完整的内容。

《会计大辞库》内容比较新。使用的资料在继承的基础上有所发展。资料收集不是拿来主义,照抄照搬,而是去粗取精,有选择地吸收。这部书以适应改革新形势为标准,突出编写了财经科学方面的新发展和财经工作的新标准、新制度、新法规。在计算方法上,《会计大辞库》引入了电子计算机和电脑等现代化

科学知识，突破了传统的会计概念，以适应现代化建设的需要。

《会计大辞库》质量比较高。这部书的编写，是一项巨大的系统工程。编者始终采取了严谨的科学态度，十分注重书的质量。在有关学术问题的编撰上，对有定论的，按定论介绍；尚无定论或有争议的作了客观的介绍。在结构的安排上比较严谨，力求简洁，避免重复。此外，该书文字通俗，语言精练，在举例和编撰用词、统一纪年等方面也都比较准确。

《会计大辞库》作为良师益友，将受到广大财经工作者和热心财经工作的朋友的欢迎。它作为精神财富，必将产生巨大的社会效益和经济效益。

1990年4月

# 引 言

中国是世界文明发达最早的国家之一，会计在漫长的历史发展道路上，以鲜明的独创性影响于世界。当今电子技术在经营领域中的广泛应用和发展，现代会计将面临着一场深刻的革命。立足于现实，研究未来会计发展的趋势，系统探讨研究发展会计理论与实践，服务于四个现代化建设，是广大会计工作者义不容辞的责任。我们就是本着这一指导思想，认真探讨，严谨构思，编撰成庞大的系统工程《会计大辞库》的。

编撰《会计大辞库》的目的是：以提高财会人员素质，发挥财会工作的作用，增加社会效益和经济效益；实用与理论相结合，以实用为主，具有广泛应用、指导实际工作的价值。在编撰过程中，每篇的内容分别是一门学科的基本知识，全书形成了财务、会计、财政、金融、税务、审计等学科的知识体系。

《会计大辞库》是继《会计工作大全》出版后，经过两年多的时间精心研究，多方面收集资料，听取广大读者和吸收我国著名学者、专家的意见，在各级领导的鼓励、支持、帮助下编撰成的一部以辞为主，内容丰富，文字精练，篇幅短小，理论与实践结合的大型工具书。在编写形式上，对辞条以名词概念、实例、适用范围、演变过程为目，使每个辞条的主题突出，阅读使用方便，便于记忆，具有较高的实用价值。在编撰中力争做到三个新突破，即以财政部新颁发的会计制度为依据，总结 10 年来在经济体制改革中，在财经方面出现的新问题、新经验、新技术和新方法，适用于各个行业的财务与会计核算、管理的需要；精心研究和探索在会计的帐务处理、成本计算、财务、成本管理、金融业务、税收管理、审计技术等方面在任何时期都能实用的技术方法；对每一学科配有较深理论研究的学者和有丰富实际工作经验并在第一线工作的专家共同研究编撰，使其辞条概念明确，实例清楚，便于应用。

本书所列辞条，本着每个学科和各专业会计相结合，以理论与实践相结合的

原则加以收录，以学科体系作为编撰主体，为保持学科的完整性，有少量不是辞也作为条目收编书中。为尽可能避免辞条内容重复，在不影响各学科的系统性、完整性的前提下，采取了依次选收，循序编写，凡基本内容相同的会计基础知识、财务管理、资金管理、成本管理、材料、工资、固定资产管理与核算，在前篇中已收录，其后不再录列；对内容相似的辞条在前篇中阐明概念和适用范围的，在以后各篇中仅表述核算和帐务处理，以突出各专业会计的特色。对一个辞条的内容涉及其他辞条时，书中均以“参见”注释。辞条释文中出现外国书名、人名和组织机构名称大都附有外文或外文缩写。书中所用数字，除采用汉字通用表示方法外，一般用阿拉伯数码表示。书中采用的年历，除在会计简史及其他篇章中用中国朝代年历外，一般采用公元年历。全书共分五卷，为便于广大读者查阅，不打乱每个学科的系统完整性，目录的编排，在每卷中编有本卷按学科的目录，总目录编在第五卷中。

本书系统地整理了财务与会计基本专业知识和共性的材料、工资、固定资产管理与核算以及 29 个行业的财务与会计专业核算知识，共汇集 2 万余辞条，1,000 万字左右，同时也介绍了一些国外的财务与会计理论和方法以及国外的会计简史、名人和组织机构。

为了使财会人员了解会计学科连续性、系统性、科学性，鉴往知来，了解历史，掌握过去，发展将来，努力为现实服务，我们在书中的第一篇收编了中国古代会计简史、民国时期会计简史、新中国会计简史、国外会计简史、审计简史，作为会计学者和财会工作者研究会计在不同历史发展时期所表现出来的会计特点，作为研究现代会计和预测将来会计发展的一点参考资料。

《会计大辞库》的编撰，是在黑龙江省委、省政府和牡丹江市委、市政府领导的鼓励和省、市社会科学联合会领导的大力支持下，经过专家、学者反复修改编写总纲并多次论证之后，才鼓起勇气，克服知识浅薄等一切困难进行编撰的。在编写过程中，牡丹江高等财经学校、黑龙江大学、黑龙江财政专科学校、黑龙江金融专科学校、黑龙江省财政厅、黑龙江省财政科学研究所、黑龙江省审计局、黑龙江省税务局、黑龙江省会计学会等单位给予了大力支持和热情帮助，在此表示衷心感谢！

本书是根据各行业的现行会计制度，参考了国内有关财务、会计、税收、审

计书刊和资料，以及国外有关财务、会计方面的书刊编写的。但由于当今经济形势发展很快，新技术的进步一日千里，各行业的变化也很大，会计制度也随之修改，有的正处在改革之中，本书的内容也将有抱残守缺之处，加上我们的水平有限，难免有错误和不妥之处，诚恳地希望专家、学者和广大读者给予帮助指正。

编 者

1990年4月

## 第 二 卷

## 第二卷编撰人员名单

第十六篇 主 编 朱显俊

编 者 李松莉 李国毅

第十七篇 主 编 杨树枝

编 者 岳泽军 杨立江

第十八篇 主 编 崔生金

编 者 董启臻 刘贵林

张礼建 杨立江

第十九篇 主 编 崔生金

编 者 王淑芬 肖培尧

修 野 杨立江

藏国忠 王雅琴

第二十篇 主 编 王 钦



编 者 关震忠 阎红丽

**第二十一篇** 主 编 杨树枝

编 者 于景宽 刘 潭

刘淑霞

**第二十二篇** 主 编 崔生金

编 者 梁安玉 韩丽华

刘凌波

**第二十三篇** 主 编 崔生金

编 者 李俊山 崔宇明

**第二十四篇** 主 编 崔生金

编 者 黄淑云 张玉华

张金海 孙桂叶

王 策

**第二十五篇** 主 编 杨树枝

编 者 房毅男

**第二十六篇** 主 编 董玉魁 常荣九