

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

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



S9012031



會計學名詞辭典

中華民國 72 年 4 月初版

主編者 高 造 都

著作權
所有人 國 立 編 譯 館

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 1~1 號

電 話：3916542 號

郵政劃撥：106895 號

基本定價：精裝 7.78 元
平裝 8.89 元

印刷所 明 文 印 刷 廠

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

會計學名詞辭典編輯委員會

主 編

高 造 都

編輯委員

李增榮 鄭丁旺 柴松林 林麗月 馬秀如

編輯分工

- 高造都 主編 統籌彙編及一般會計學名詞之編撰。
李增榮 委員 擔任政府會計及基金名詞之編撰。
鄭丁旺 委員 擔任成本會計、管理會計及審計名詞之編撰。
柴松林 委員 擔任統計及數學有關會計名詞之編撰。
林麗月 委員 擔任部分成本會計、財務會計名詞之編撰。
馬秀如 委員 擔任部分財務會計、銀行會計名詞之編撰。

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；以期牯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,	Principles of Auditing
	F. Meigs, Charles. T.	Cost Accounting : a
	Hornsgren	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	Harns. 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

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) 日 (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) 用 (52) 失 (52)
立 (52) 付 (52) 功 (53)
出 (53) 加 (54) 市 (55)
半 (55)

六 劃

向 (56) 死 (56) 交 (56)
百 (57) 地 (58) 共 (58)
成 (59) 列 (65) 自 (66)
再 (68) 合 (68) 回 (71)
充 (72) 安 (72) 年 (72)
有 (74) 扣 (76) 在 (76)
各 (77) 行 (78) 多 (78)
次 (79) 同 (80) 存 (80)
全 (82) 先 (83) 企 (83)
名 (83) 任 (84)

七 劃

批 (85) 每 (85) 收 (86)
同 (88) 沈 (89) 私 (89)
投 (90) 完 (91) 吸 (92)
更 (93) 改 (93) 佔 (94)
折 (94) 冲 (96) 赤 (97)
判 (97) 沒 (97) 佣 (97)
快 (97) 估 (97) 初 (99)
延 (100) 利 (100) 狄 (101)
材 (101) 巡 (102) 序 (102)
見 (102) 助 (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)	挪 (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)
普(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)	滙(290)
債(291)	裝(296)	董(296)
會(297)	溯(312)	照(312)

解(312)	溢(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)	除(333)	管(333)
算(333)	楨(333)	牌(334)
對(334)	遠(334)	舞(335)
誤(335)	劃(334)	彙(335)

十五劃

賑(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)
靜(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)
營(382)	債(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)	關(394)	簿(395)
壞(395)	離(396)	難(396)
礦(396)	簽(396)	邊(397)
騰(397)		

二十劃

挽(398)	籌(398)	繼(378)
--------	--------	--------

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

會計或經濟單位之財務報表上的，在一期間之內或不同期間，會計方法的一致性或統一性。尤指使用相同的評價基礎及應計方法。一致性通常有三種型態：垂直一致性，指具同一日期的相關財務報表內之一致性；水平一致性，指不同期間的財務報表之一致性；第三種一致性，指在某一日期，與類似之組織或一般的組織相一致。缺乏垂直一致性的情形，曾經偶被發現。例如：在資產負債表上對固定資產用重估價值列示，而在損益表上固定資產之折舊則按成本計算。相反的情形有時亦曾發生，即資產按成本評價，而折舊則按估計重置成本計提。上述兩種實務現均已成陳跡。

在不同年度之間，任何評價及應計方法的重大改變，均須在變動年度的財務報表中加以揭露，並指出不同方法差異之性質，改變之理由，以及因改變方法而產生之金額上的差異。當一公司所用之會計方法與同業相異，或與一般所用方法不同時，亦須做上述之揭露。

論者指出將存貨從財務報表中完全省略，對於純益將不發生影響，如果每年存貨金額都相等的話。上述亦適用於進貨的應付帳款及應計費用。但是那個「如果」

卻非常重要。每一企業每年的存貨數量及價值都會變動，且變動都相當大；應付帳款及應計費用的數額亦同。猶有甚者，將這些項目省略時，資產負債表上即無法表達短期償債能力。在另一方面，對於小項目不作紀錄或不分攤於各會計期間，則不會影響到對營業結果及財務狀況的結論；因此對於傳統規則的適用，亦較放鬆。不過此種放鬆，僅能基於下述理由：即每年的波動很小，而每一項目或所有項目的總和對於財務狀況來說，均影響不大。不管金額大小如何，最好還是遵照正確的實務。否則，這種放鬆，可能會蔓延到其他更重要的科目。

(二)一組同時假設的各種命題之特性，按一定之推論規則，這些命題之間不可能導出任何衝突。〔參見 9011〕

(三)指對於會計上帳項估價或報表處理，應以繼續一致為基礎，而不得隨時任意更易或變動，以便於比較觀察，避免誤解，及防止不當企圖。凡已採用之原則、方法、格式等，其影響或反應於報表之表示者，均應始終如一，保持一致。無論縱的、橫的、立體的，均須繼續一致。〔參見 1013, pp.38~39〕