

英汉财务会计词典

AN ENGLISH-CHINESE DICTIONARY
OF FINANCE ECONOMICS AND ACCOUNTING

北京经济学院 陈今池 编

英汉财经会计词典

北京经济学院 陈今池 编

中国财政经济出版社

英汉财经会计词典

北京经济学院 陈今池 编

中国财政经济出版社

北京东城大佛寺东街8号

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开本 17.25印张590,000字

1987年5月第1版 1987年5月北京第1次印刷

印数: 1—13,000

统一书号: 4166·681 定价: 4.50元

前 言

本词典是对1982年出版的《简明英汉财务与会计词典》修订和增补而编成的。原书包括有关财务、会计的基本词目共四千余条，现在作了修订，并且增补了财政、税收、预算、保险、金融、贸易、价格，以及数理统计和电子数据处理方面的词汇，特别是增补了有关经济和经济管理方面的词汇，共计收纳词目八千六百余条。根据书的内容，现将书名改为《英汉财经会计词典》。

本词典的词目主要是从美国和英国八十年代最新出版的经济、财政、财务、会计和企业管理方面的词典和教材中选入的。各个词均有中文译名和简要解释。可作为财经工作人员和财经院校师生的工具书。

由于本词典是根据国外资料编写的，它反映着资产阶级的学术观点，因此，希望读者批判使用。

由于词典所涉及的范围非常广泛，编者水平有限，虽经反复订正，错漏之处在所难免，希读者批评指正。

陈今池

一九八六年一月

凡 例

1. 词典中所有词条，不论单词或词组，均使用黑体铅字，按照英文字母顺序排列。

2. 除专用名词词条的字首必须用大写者外，英文字母一律用小写。

3. 英文词条有多个同义词的中文译名时，各译名间用逗号“，”分开；有多个不同含义的中文译名时，用阿拉伯数字①、②、③等分开。

4. 两个或多个英文词条含义相同或部分相同时，一般仅对主要或较常用的词条加以解释，其余的不再加以解释，而只说明“即××”或“见××”字样。

5. 译文中涉及别的词条，需请读者参阅或对照时，说明“参见××”或“与××词义相对”字样。

6. 英文缩写一般只列英文全名和中文译名，词义在英文全名词条中解释。

A

AAA 美国会计学会 American Accounting Association的缩写。

AAP A 美国公共会计师协会 American Association of Public Accountants 的缩写。

AU IA 美国大学会计教师学会 American Association of University Instructor in Accounting 的缩写。

ABA 美国律师协会, 美国银行家协会 American Bar Association 或 American Bankers Association 的缩写。

Abacus 《算盘》杂志 一个著名的会计理论刊物, 由澳大利亚悉尼大学出版, 每年两期。

abandoned assets 废弃资产 已报废的固定资产。其剩余帐面价值减收回残值的差额可全部列为费用。

abandonment 废弃, 废置 指一项固定资产的完全报废。例如, 一个耗竭的煤矿或油井。与报废 (retirement) 的词意相同。

abatement 扣减, 冲销, 注销 指对一项税款的扣减, 一项临时性收益从成本中的冲销, 或对一项支出的注销。

abatement of taxes 减税 指税款的扣减。例如, 进口货物由于

在运输过程中遭受损失所给予的减税。

ABC control system 分级存货控制制度 亦称有选择性存货控制 (selective inventory control)。按存货的价值大小和对生产的重要程度, 将存货分为 A、B、C 三类分别进行管理。A 类存货为最主要的存货, 项目约占全部存货的 10%, 但消耗金额则要占全部消耗总金额的 70% 以上, 所以对其进行严密的控制。B 类存货占项目的 20%, 消耗金额占全部消耗总金额的 20%。其余均划为 C 类, 约占项目的 70%, 约占全部消耗金额的 10%, 对其采取不很严密的控制, 这样就可以做到既降低存货投资, 并可相应地减少管理费用。

ability to pay 偿付能力, 纳税能力 偿付能力指企业有足够的流动资金或现金, 能够清偿到期的债务。或指企业或个人的纳税能力。

ability-to-pay principle of taxation 负税能力原则 制定税收制度所依据的一项原则。税收应课征于直接受益并且有支付能力的纳税人。

ability theory of taxation 负税能力论 或称付税能力原则, (ability to pay principle)。主张政府所制定的税收必须基于企业

或个人的纳税能力。

abnormal cost 非正常成本 指不正常的,或不能预料而发生的成本。

abnormal depreciation 非常折旧 由于非常损耗所形成的折旧。

abnormal loss 非常损失 企业遭受不可抗拒的天灾人祸所蒙受的损失。这种损失的金额如果较大,应在以后的会计年度逐年摊销。

abnormal shrinkage 非常损耗 在正常情况下可以不发生的存货物资损耗。参见损耗(shrinkage)。

abnormal spoilage 非常损失 实际的废次品损失超过了正常效率情况下所应发生的损失。通常列为本期费用。与正常损失(normal spoilage)的词义相对。

aboriginal cost 原始成本 一项资产的原始支出,不包括资产购置以后所发生的任何改良或增值支出。

above par 超过票面价值 指溢价。即证券的市价超过票面价值。

above the line 线上项目 编制资产负债表和损益表的习惯分类。如在损益表中,线上项目指计算毛利时所必须计入的项目,或指预算中的经常性项目。与线下项目(below the line)的词义相对。

abs. 摘要 abstract 的缩写。

abscissa 横座标 图表中的横轴或x轴。

absolute advantage 绝对利益,绝对优势 指一个国家由于拥有丰富的自然资源和特殊的生产技术,所生产某一种产品的成本大大低于任何其他国家。因此这个国家应大

力发展这种产品的生产,借以获取最大限度的利润。与比较利益(comparative advantage)的词义相对。

absolute interest 绝对权益 指拥有一个企业的全部股权。

absolute monopoly 绝对垄断 指仅有一个企业生产某一种产品,而没有任何其他企业同它竞争。在政府实行专卖制度下,政府所属企业即处于绝对垄断的地位。

absolute title 绝对产权 指拥有产权的法律证明文件,因而对财产拥有不容置疑的权利。

absolute value 绝对值 指一个数字的数值而不考虑其正负符号,如-12的绝对值是12。

absorb 分配,吸收 以转帐方式将一个帐户的费用分配至另一帐户。例如,将在产品帐户的费用分配给产成品帐户。

absorbed cost 已分配成本 指分配于产品或劳务的间接费用。

absorption account 分配帐户 反映其他帐户转来款项的帐户。例如累积折旧(accumulated depreciation)帐户。

absorption costing 摊配成本计算法 或称全额成本计算法(full costing)。即传统的成本计算方法,在生产成本中同时包括固定成本和变动成本。这种成本计算方法是确定历史成本和应税收益所不可缺少的,但在企业产量不断变化的情况下,不能有效地进行成本分析。与直接成本计算法(direct costing)

的词义相对。

abstract 摘要表 即试算表(trial balance)。

abuse 滥用职权 指企业管理人员违反企业经营管理政策,但尚未构成舞弊行为。

Academy of Accounting Historians 会计历史学家学会 对会计历史感兴趣的人自愿参加的一个美国学术组织。于1973年成立,其主要出版物为《会计历史学家杂志》(The Accounting Historians Journal)。

acc. 承兑 acceptance 的缩写。

accelerated cost recovery system

加速成本回收制度 缩写ACRS。税收用词。为了鼓励投资,美国在1981年实施的一项经济复苏税法。它使纳税企业符合这项税法规定的固定资产成本,可以在3、5、10或15年之内得到回收。这项税法规定,企业的固定资产可以采用双倍余额递减法(double-declining balance method)计提折旧。

accelerated depreciation 加速折旧 指所提取的折旧高于一般正常的数额。其中包括以下几种原因:

(1) 机器设备的使用超出了一般正常负荷;(2) 经济年限小于实物年限;(3) 政府为了刺激投资,在税法上所实施的加速成本回收制度(ACRS);(4) 利用费用递减折旧法,纳税企业所享受的纳税利益。这种折旧法所计算的折旧费开始时大,然后逐渐变小。主要包括余额递减折旧法(declining-

balance depreciation),双倍余额递减折旧法(double-declining balance depreciation)和年限总额折旧法(Sum-of-the-years-digits depreciation)等。

accelerating inflation 加速通货膨胀 指通货膨胀率的急剧上升。如果政府企图片面地大幅度降低失业率,就有可能同时导致加速通货膨胀现象的发生。

accelerator principle 加速原理 或称加速论(accelerator theory)。认为商品需求的微小增加将会导致企业投资的大大增加的理论。加速原理对于估计未来经济发展前景是非常重要的。但在应用加速原理时,必须考虑某些限制因素。与乘数原理(multiplier principle)的词义相对。

acceptability 可接受性 一个健全的税收制度所必须具备的特点之一,即纳税人能够作到持续的自愿交纳税金。健全税收制度的其他特征为明确性(certainty)、可执行性(enforceability)和低征收费用(low collection cost),但最主要的是公平合理(fairness)。

acceptable quality level 可接受质量水平 缩写为AQL。质量成本会计用词。指可以接受的产品质量水平,通常以不合格产品的百分比表示。

acceptance

①**承兑** 即付款人(drawee),或称承兑人(acceptor)对汇票支付的书面承诺。除在票面签署承兑人的

姓名外, 还须签注支付日期和支付地点。

(2) **已承兑票据** 即accepted bill。

(3) **验收** 或称acceptance check。参见验收 抽样 (acceptance sampling)。

acceptance bank 期票承兑银行 或称acceptance house。专门从事国内和国际汇票承兑业务的金融机构。

acceptance house 期票承兑银行 即acceptance bank。英国用词。

acceptance sampling 验收抽样 指在检验产品质量时, 选择一定数量的样本进行抽查, 借以确定全部产品是否符合质量要求。

accepted bill 已承兑票据 即accepted draft。

accepted draft 已承兑票据 或称accepted bill, 付款人已在票面上签字同意承兑的票据。

accepting charge 承兑费用 承兑银行对汇票承兑业务所收取的费用。

accepting house 承兑行 为国际贸易提供服务, 承兑国外汇票的商业银行(merchant bank)。除承兑业务外, 承兑行还经营向外商贷款业务。

acceptor 承兑人, 验收人 参见承兑(acceptance)。

accept-reject decision 采纳或不采纳决策 指对唯一的待选投资方案进行分析和评价时, 判断其是否可取, 而作出的采纳或是不采纳的决策。

accession tax 财产赠与税 对接受别人赠与的财产而课征的税。与资本过户税(capital transfer tax)不同, 它是对财产的收受人征税, 而不是对赠与人征税。

access time 存取时间 指电子计算机的数据和信息的存取时间。内部存储器的存取时间最快, 以微秒和毫秒作为计算单位, 如磁盘以毫秒计算, 而磁带或穿孔卡则以分钟计算。

accidental loss 意外损失 即非常损失(abnormal loss)。

accident and sickness insurance 事故和疾病保险 即健康保险(health insurance)。

accommodation 通融, 调节 指中央银行在银根紧迫时, 给予商业银行的信用援助, 或指商业银行之间的信用调度。

accommodation bill 通融票据 即accommodation note。

accommodation endorsement 通融背书 在其他单位票据上所作的背书。例如总公司代其所属单位向银行借款的背书, 以求建立所属单位的信用。

accommodation note 通融票据 或称 accommodation bill, accommodation paper。因开票据的人信用较差, 而由其他人签署或背书作为担保人的票据。

accommodation paper 通融票据 即accommodation note。

accommodation purchase 通融进货 指企业代其职工或客户所购

进的商品。通常是由于企业拥有便利的运输工具，或可以获得更大的折扣。

account

①帐户，会计科目 在分类帐中用于累积资产、负债、收入、费用等项目金额增加和减少的一种格式。

②帐簿，报表 accounts 一词在英国指帐簿、报表。

③帐目，帐项 指某人欠其他人的金额。

④记帐 作为动词，与for连用，指将经济业务记入帐簿。

accountability 会计责任，经营责任 职工或企业管理人员对上级所应负的报告责任，主要指以货币单位报告工作成功或失败的责任。

accountability unit 责任单位 指应负会计责任的单位。

accountable

①应负会计责任 参见会计责任 (accountability)。

②应予计列 指尚未入帐的经济业务。

accountable officer 责任官员

指一个被授予负责审批支出或课征收入权力的官员。

accountable person 责任人 负有会计责任的职工个人。

accountable warrant 责任支付凭单 即事前可以不经过审批的支付凭单。参见warrant。

Accountancy 《会计》杂志 英国(英格兰和威尔士)特许会计师协会 (Institute of chartered

Accountants in England and Wales)所发行的一种刊物。1889年即已发行，1938年始由季刊改为月刊，并改为现名。

accountancy 会计 指会计的理论实务。按现代用法，与accounting的词义相同。

Accountant 《会计师》周刊 英国伦敦Gee & Co.出版公司所发行的一种杂志。1874年开始发行。

accountant 会计员，会计师 熟悉会计技术的人员。参见公共会计师 (public accountant) 和私用会计师 (private accountant)。

accountant in charge 主管会计师 在从事审计业务时，负责监督外勤工作，委派助理人员的职责，并检查他们所编写的工作底稿的审计师。

accountant's department 会计处，会计部门 或称accounting department。负责会计职能的部门。

Accountants for the Public Interest 公众利益会计师 缩写为API，自愿提供无偿会计服务的会计师。其服务的对象是无力支付专业服务费用的个人或企业，例如向低工资收入的职工义务提供税务咨询服务，向小型非营利组织机构提供会计技术服务。在美国，至1977年，已有十五个这种提供无偿服务的会计师组织，并在旧金山成立了全国性的机构。

Accountant's Index 《会计师索引》 美国注册公共会计师协会 (AICPA) 所出版的索引。在这个索引

中收集有会计著作的详细目录,自1974年按季发行。

Accountants International study Group 会计师国际研究组 缩写为AISG。由美国、英国和加拿大会计专业机构所共同成立的一个组织,其宗旨是为了协调(harmonization)各国的会计准则。

Accountant's Magazine 《会计师杂志》 苏格兰特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants of Scotland)所发行的一种会计月刊。

accountant's report 会计师报告 即审计师报告(auditor's report)。

accountant's responsibility 会计师职责 一个公共会计师所应负的道德义务。在美国的一些州对公共会计师签证企业财务报表所承担的责任有法律明文规定。

account balance 帐户余额 参见余额(balance)。

account bill 帐单 商品或劳务的收款单。

account books 会计帐簿 即帐簿(books of account)。

account classification 帐户分类表 参见classification of accounts。

account code 帐户编号, 帐户代码 参见account numbers。

account current

1 往来帐户 须定期结帐的个人帐户。

2 往来帐单 为了结算所抄给对方的正式定期帐目。

account form 帐户式, 帐式

资产负债表(balance sheet)的一种通常格式,即将资产列于左方,负债、资本或产权列于右方,而两方互等的格式。损益表通常采用报告式(report form)。

accounting

1 会计 指经济业务(transaction)的记录和报告。根据美国注册公共会计师协会(AICPA)所下的定义为:会计作为一项服务活动,它的职能是“提供一个经济单位有关财务方面的资料,据以作经济决策”。企业的会计工作通常由主计长(controller)负责,所负责的工作范围一般包括财务会计(financial accounting)、管理会计(management accounting)、数据处理(data processing)、内部审计(internal auditing)、预算编制(budgeting)、税务会计(tax accounting)和财务分析(financial analysis)等项内容

2 会计学 讲授会计理论与实务的课程。

Accounting and Business Research 《会计和商业研究》 英格兰和威尔斯特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants in England and Wales)自1970年起发行的一种研究性会计刊物。

accounting assumption 会计假定 见假定(assumption)。

accounting basis 会计基准 指权责发生制(accrual basis of

accounting) 或收付实现制(cash basis of accounting)。

accounting changes 会计变动
根据美国注册公共会计师协会(AICPA)所属的会计原则委员会(APB)的第20号意见,会计变动共包括三类:①会计原则的变动,如以先进先出法改为后进先出法;②会计估价的变动,如对资产的使用年限或残值的估价的变动;③会计报告单位的变动。以上三个方面的会计变动必须在会计报表中予以说明。

accounting computer 会计电子计算机
通常指小型的会计电子计算机。这种小型电子计算机主要设计用于记录工资、应收帐款、应付帐款和总帐等项业务。至七十年代初期,会计电子计算机已替代了五十年代和六十年代的电动记帐机器,它既可在小型企业内作为一个独立的系统使用,也可作为一个大型企业电子计算机系统的一个组成部分。

accounting control 会计控制
指采用必要的控制程序,如内部牵制(internal check),借以保证会计记录的正确和企业资产的完整无缺。与管理控制(administrative control)的词义相对。

accounting conventions 会计常规
会计中所使用的方法和程序。一般是指未经过立法手续,诸如非经美国注册公共会计师协会会计原则委员会(APB)、财务会计准则委员会(FASB)等所公布的方法和程序。与会计原则(accounting principles)

的词义相对。

accounting corporation 会计公司
由公共会计师事务所成立的专业公司。近年来美国的一些州,允许公共会计师以公司的组织形式向社会提供会计和审计服务,但至今公共会计师的主要组织形式是合伙企业(事务所)而不是公司,反对公共会计师以公司形式从事经营的理由是,公司形式可能为非会计人员所控制,并为了追求高额利润而不顾职业道德和审计准则。

accounting cycle 会计循环 或称簿记循环(bookkeeping cycle),指有顺序的会计程序。即从各种不同的经济业务的日记帐分录开始,过入分类帐,直到编出试算表或财务报表为止。

accounting department 会计部门。
会计处 即accountant's department。

accounting doctrine 会计信条
最基本的会计观念。也可以解释为具有规范性和道德属性的会计原则。其中包括实质性、一致性、可比性、客观性和稳健性等。

accounting document 会计凭证
作为记帐根据的一切凭证。如原始凭证、记帐凭证等。

accounting entity 会计单位,会计个体
指单独编制会计报表的企业单位。参见单位(entity)。

accounting equation 会计等式
即资产(assets) = 产权(equities),或资产(assets) = 负债(liabilities) + 业主产权(owners' equity)。

accounting errors 会计错误 指已公布财务报表中的计算上错误和会计原则(accounting principles)的误用。更正时应直接记入留存盈余(retained earnings)帐户的借方或贷方。

accounting event 会计事项 在会计记录中所记录的一切业务。

accounting evidence 会计凭证 即accounting document。

accounting firm 会计师事务所 或称公共会计师事务所(public accounting firm),或注册公共会计师事务所(CPA firm),由注册公共会计师所成立的专业机构。通常采取合伙形式,向社会提供审计、会计、税务和管理咨询服务。

accounting for the public interest 公共利益会计 见 public interest accounting。

Accounting Historians Journal 《会计历史学家杂志》 美国会计历史学家学会(Academy of Accounting Historians)自1977年起发行的刊物。每半年出版一期。

accounting identity 会计恒等 指复式记帐中借方和贷方的恒等关系。亦称会计等式(accounting equation)。

accounting information system 会计信息系统 亦称电子计算机会计系统(computer-based accounting system)。产生企业会计信息的系统。在这个系统中包括操作

系统的人和机器。

Accounting Interpretation 《会计解释》 美国注册公共会计师协会(AICPA)所属会计原则委员会(APB),为了及时向会员在工作中所遇到的问题提供指导所作出的解释。会计解释与会计原则委员会意见(APB's Opinion)不同,不需要通过正式的程序发布。因而,它并不构成协会会员所必须遵行的职业准则。

accounting journals 会计杂志

目前在各个国家定期出版会计和与会计有关的杂志种类很多,其中在美国比较闻名的会计杂志有以下十种:

1. 《算盘》杂志(Abacus)
2. 《会计》杂志(Accountancy)
3. 《会计师》杂志(Accountant)
4. 《会计师杂志》(Accountant's Magazine)
5. 《会计与商业研究》(Accounting and Business Research)
6. 《会计历史学家杂志》(Accounting Historians Journal)
7. 《会计研究》(Accounting Review)
8. 《审计》(Audit)
9. 《特许会计师杂志》(CA Magazine)
10. 《注册公共会计师杂志》(CPA Journal)
11. 《财务分析师杂志》(Financial Analysts Journal)
12. 《高级财务管理人员》杂志(Financial Executive)

13. 《政府会计师杂志》(Government Accountants Journal)

14. 《内部审计师》杂志 (Internal Auditor)

15. 《会计杂志》(Journal of Accountancy)

16. 《会计和经济学杂志》(Journal of Accounting and Economics)

17. 《会计、审计和财务杂志》(Journal of Accounting Auditing and Finance)

18. 《会计研究杂志》(Journal of Accounting Research)

19. 《管理会计》杂志 (Management Accounting)

20. 《税务顾问》杂志 (The Tax Adviser)

accounting law 会计法 见会计立法 (accounting legislation)。

accounting legislation 会计立法 指政府所制定的会计准则、方法和程序。实行会计立法的国家通常是政府对于国民经济居于统治地位。而其会计专业团体所起的作用则很小。

accounting machines 会计机器 会计机器通常是指早期所使用的用键盘或具有计算功能，能产生各项会计记录的电动设备。如现金记录机 (cash register)、加算机 (adding machine)、穿孔卡机 (punched card machine) 等。

accounting manual 会计手册 包括有一个企业的会计政策、会计准则、会计程序和帐户分类等内容的手册。

accounting matrix 会计矩阵

所谓矩阵是指数据的矩形 (长方形) 排列。即以矩阵的“列”表示借方余额，以“行”表示贷方余额。在电子计算机数据处理方式下，会计的复式记帐法通过矩阵的方式仍然可以维持。矩阵中的每一格表示电子计算机存储器的特定位置。通过指令电子计算机将数据记入适当的格中，不仅可记帐、过帐，还可据以编出财务报表。

accounting measurement 会计计量 指以货币综合反映企业的经营活动。广义的会计计量概念不仅包括货币单位的计量，而且还包括其他实物单位的计量。

accounting methods 会计方法 实现会计原则 (accounting principles) 的程序。

accounting model 会计模型 以数学模型对一个会计过程或会计问题所作的模拟。参见模型 (model)。

accounting on the accrual basis 权责发生制 即 accrual basis of accounting。

accounting on the cash basis 收付实现制 即 cash basis of accounting。

accounting period 会计期 或称 fiscal period。即编制财务报表的时期，如一个月、四周、一个季度、二十六周、一个年度、五十二周等。为期一年的会计期称为会计年度。

accounting policies 会计政策 即一个企业所采用的会计原则 (accounting principles) 和会计

程序(accounting procedures)。如计算折旧和确定资本支出方面的会计原则通常有很大的差别,因而个别企业可从中选择,符合本企业具体情况的原则和程序作为一个企业的会计政策。

accounting postulate 会计假设

在财务会计(financial accounting)中,所谓会计假设是指建立会计原则的一些最基础的观点或假定(assumption),其中包括会计个体、连续经营、货币计价、会计期、收支配比等。而成本和管理会计的会计假设则与财务会计有所不同,它们所应用的会计假设主要来自于经济学。

accounting practice 会计实务

会计人员在日常工作中所使用的方法和程序,或指会计人员在其日常工作上的习惯作法。与会计理论(accounting theory)的词义相对。

accounting principles 会计原则

确定会计方法和程序所依据的观念。上述会计方法和程序是指将经济业务和会计事项反映于财务报表方法和程序。会计原则亦指具有法令性的方法和程序。如美国注册会计师协会会计原则委员会(APB)、财务会计准则委员会(FASB)等所公布的方法和程序。与会计常规(accounting conventions)的词义相对。

Accounting principles Board

会计原则委员会 缩写为APB。美国注册公共会计师协会(AICPA)

的一个所属机构。1959年成立,接替了会计程序委员会(Committee on Accounting Procedure)。负责以协会的名义制定会计原则。1973年这个机构又被财务会计准则委员会(FASB)所接替。参见财务会计准则委员会(FASB)。

accounting procedures 会计程序

这个词通常指由美国注册公共会计师协会会计原则委员会(APB)所规定的会计方法。参见会计原则(accounting principles)。

accounting process 会计过程

即会计循环(accounting cycle),指有顺序的主要会计程序。

accounting profession 会计职业

会计师所从事的专业工作。其中包括私用会计(private accounting)和公共会计(public accounting)两大领域。私用会计指在某一个企业或政府机构从事财务会计或管理会计工作;公共会计则指单独与其他会计师合伙成立会计师事务所,向社会提供审计、税务或管理咨询服务。

accounting rate of return 会计

收益率 或称财务报表法(financial statement method)。根据损益表和资产负债表上的收益和资产总额所直接计算出的投资收益率,即不按货币的时间价值,将未来时间的收益调整为现值,因而它不能作为投资决策的可靠依据。

accounting ratio 会计比率 见 财务比率(financial ratio)。

accounting records 会计记录,会

计簿籍 或称帐簿 (book of accounts)。包括正式的日记帐和总分类帐, 以及有关的凭证、发货票等。
accounting report 会计报表 指资产负债表和损益表等。

Accounting Research Bulletin

《会计研究公报》 缩写为ARB。
 美国注册公共会计师协会 (AICPA) 所属的原会计程序委员会 1939—1959年所发表的公告的正式名称。参见会计程序委员会 (Committee on Accounting Procedure)。

Accounting Research Study

《会计研究论文集》 缩写为ARS。由美国注册公共会计师协会的研究部发行。发行本刊物的目的是向公共会计师和其他关心会计发展的人士提供有关会计问题的讨论文件。从1961年至1974年共发行了十五期。

Accounting Review 《会计评论》

美国会计学会 (AAA) 所发行的会计学术性刊物。1926年起发行, 每年四期。

Accounting Series Release 《证券交易管理委员会会计期刊》

缩写为ASR。参见证券交易管理委员会 (Securities and Exchange Commission)。

accounting service 会计服务

指公共会计师事务所为客户企业代编财务报表或设计会计制度。与审计服务不同, 审计服务主要是对企业本身所编制的财务报表提出审查意见。

accounting standards 会计准则,

会计标准 国家立法机构和会计专业机构强制会计人员遵循的行为守则。或指会计原则 (accounting principles)。

Accounting Standards Committee

会计准则委员会 由英国六个会计专业团体所组成的负责制定会计准则的机构。它的前身为会计准则指导委员会 (1969—1970年), 其出版物为《会计实务准则说明》。

Accounting Standards Executive

Committee 会计准则执行委员会 缩写为 AccSEC。于1973年接替美国注册公共会计师协会会计原则委员会 (APB) 负责制定会计原则的一个高级技术委员会。作为财务会计准则委员会 (FASB) 的一个辅助机构, 于1978年并入财务会计准则委员会。

Accounting Standard Steering

Committee 会计准则指导委员会 见会计准则委员会 (Accounting Standard Committee)。

accounting system

①**会计制度** 指会计帐户的分类、会计帐务的记录和会计报表的编报程序。

②**会计系统** 指会计信息系统 (accounting information system)。

Accounting Terminology Bulletins 《会计名词公报》

由美国注册公共会计师协会 (AICPA) 所属会计名词委员会 1953—1957年所发布的四次正式公报。

accounting theory 会计理论 对

会计概念、会计假设、会计原则,以及它们与会计方法和程序之间关系的研究。会计理论可以划分为描述性会计理论 (descriptive accounting theory) 和规范性会计理论 (normative accounting theory) 两类。前者着重于阐明会计记录如何确切反映企业的财务状况和经营成果,后者则着重于阐明会计所提供的资料如何才能使企业的经营管理决策达到最优化 (如最高利润和最小成本)。

accounting transaction 会计帐务
即内部经济业务 (internal transaction)。如折旧的计提,费用的分配等。与商业交易 (business transaction) 的词义相对。

Accounting Trends and Techniques 《会计趋势和会计技术》

美国注册公共会计师协会 (AICPA) 所出版的一个年度刊物。它综合报道六百个大型公司的年度报表的分析资料。

accounting unit 会计单位 即 accounting entity。

accounting valuation 会计计价
指确定一项资产的价值。一般会计计价多使用历史成本。但企业主管人员在作预测和经营管理决策时,还要以现时成本和未来成本作为计价的依据。

account numbers 帐户编号 简称帐号。指对帐户所进行的系统编号。通过帐户编号,可以了解帐户所属的类别和与其他帐户的关系。

account sales 承销清单 由一

个承销人所提出的期中或最后报表,在报表中列有承销商品的销售额、费用、佣金和应付寄销人的差额等项目。

accounts payable 应付帐款 欠债权人的一种负债。通常是由赊购商品或材料物资而发生。应付帐款或称商业信用,是短期信用的主要来源,约占企业流动负债的60%。
accounts payable ledger 应付帐款分类帐 记录企业应付帐款的明细簿。

accounts payable ratio 应付帐款比率 衡量企业是否有过期债务的比率。其计算方法是以应付帐款总额除以每月平均进货金额。

accounts receivable 应收帐款 对债务人的一种债权。通常由销售商品或提供劳务所产生。应收帐款约占企业流动资产的40%。

accounts receivable aging schedule 应收帐款帐龄分析表 见应收帐款帐龄分析 (aging accounts receivable)。

accounts receivable assigned 已转让应收帐款 指已转让给贴现公司而收进现款的应收帐款。

accounts receivable collection period 应收帐款收款期 收回应收帐款需要的平均天数。与企业对客户所规定的信用期限相比较,就可以评价企业的信用政策。其计算方法是:以应收帐款总额除以平均每日赊销额。

accounts receivable discounted 已贴现的应收帐款 已将应收帐款