

会计 大辞典

第1卷

内蒙古文化出版社

会计大辞典

(上卷)

主编 龚光汉

内蒙古文化出版社

会计大辞典

主编 龚光汉

出版发行 内蒙古文化出版社
(海拉尔市河东新春路 08 号)
印刷装订 北京市金华彩色印刷厂
责任编辑 苏 德
装帧设计 龚 勋
开 本 787×1092 毫米 1/16
印 张 122.5 字数 2400 千
印 数 1—1000 册
2000 年 12 月第一版
2000 年 12 月第一次印刷

ISBN 7-80506-959-9/Z·139

全套定价:698.00 元

F

前 言

会计,是一门与现实生活息息相关而又博大精深的学问。凡与经济核算有关的领域,无不是会计在发挥中流砥柱作用。会计发展到今天,已经成为包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、行政事业单位会计、会计史等内容十分丰富的完整的知识体系。现代会计作为一种全新的管理理念,对于市场经济建设和现代企业制度的完善,至关重要。要实现社会主义市场经济建设快速稳步向前发展,必须先从狠抓会计工作入手。

作为一门实践性很强的专业技术,会计必须着眼于现实,有一套完整实用的应用学科体系,能适应各行各业财经管理的需要,并在丰富多彩的实践活动中逐渐发展完善自己的会计理论。

作为一门继承性突出的学科,会计从原始社会的“结绳记事”发展到今天的电算化管理,几次实现质的飞跃,使人们最终从繁重的手工劳动中解放出来,都与人们优秀会计研究成果的不断递延与革新紧密相关。几千年的会计发展史,为我们提供了取之不尽、用之不竭的会计知识宝藏。

而现代会计工作,经过会计学研究、财政税务审计部门、各条经济战线上广大会计人员的不懈努力,在理论研究和实践方面都已取得显著成绩,学术专著和论文如百花齐放,不断涌现。1999年10月31日新《会计法》及其一系列相关法规的颁布,更是把我国会计工作推到一个鼎盛时期,财政建设为举国上下所重视。

对于会计这样一门影响深远、硕果累累而又结构复杂的庞大知识体系,若不加以综合概括,难免一叶障目,不知会计工作全貌。反映在工作上,就是对会计操作知其然而不知其所以然,难以从根本上迅速提高业务水平。

为使中华民族的优秀会计研究成果发扬光大,也为了使广大会计工作人员迅速适应改革开放形势下经济建设的新需求,真正发挥会计工作人员的职能作用,使我国经济逐步同国际接轨,会计学界三十多位专家联合编写了这套《会计大辞典》,首开应用型会计辞典之先河。

《会计大辞典》是一部大量采编会计经典,把著名会计思想与基层会计实践完美融合起来的辞书。它注意密切联系会计工作实际,对会计工作各方面作详尽的阐述。其基本理论和基本方法,是已为人们所公认的共同语言,对于不同意见,则择其代表性的内容作

简要评述。书中各篇采用突出重点的写法,即对其主要内容均予充分反映,但不要求面面俱到;举凡理论概念和会计处理方法,尽可能做到立论科学,分析透彻,既不使人产生歧义,又不作过细的描述。其中每个名词术语,都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后,作出比较周全的解释,为大会计人员提供了明确具体的操作依据。

本书以各行政单位、企事业单位会计人员为主要读者对象,也可供财经院校师生在教学中参考使用。

需要说明的是,书中参考了国内外许多专家学者的研究成果,借鉴了不少财政税务审计部门及财会工作一线上会计人员的实践经验,在这里一并向他们表示深深的谢意。

编纂《会计大辞典》,是一次新的大胆尝试,疏漏甚至错误之处在所难免,诚恳希望广大读者予以批评指正。

《会计大辞典》编委会

2000年12月

会计大辞典

编辑委员会

主 编:龚光汉

副主编:臧广洲

编 委:(排名不分先后)

卜雪松	陈国灿	李圣保	李宗旭
李秀艳	陈志宏	杜若明	匡长庚
黄河清	郭志阳	文建华	陈好学
沈咏梅	陈日中	崔友国	韩 健
潘 曦	何 跃	薛朝辉	张 旭
邓 炜	章 磊	李依然	刘兴伟
刘志坚	易 婷	蒋士其	蒯科仪

凡 例

一、本辞典共收详解性词目 2492 条,财会术语英汉对照词条 13204 条。所收内容以会计学科中常见名词术语为主,兼收相关学科的一些名词术语。

二、词目释文按会计实务分类编排,共设二十篇,分别为:会计基础知识,流动资产,长期资产,负债及所有者权益,成本费用,收入和利润,会计报表,特殊会计问题处理,财务管理与管理会计,工业企业会计,农业、商品流通企业会计,施工、房地产、旅游、饮食服务业企业会计,铁路、交通、邮电、民航企业会计,金融企业会计,书刊出版、外商投资企业会计与环境会计,预算会计,国际会计,会计电算化,审计与资产评估,财会术语英汉对照。

三、词目有一词数名或一词数译者,以其中常见的为正条,其余择要列为参见条。

四、本书上卷有分类词目表,下卷有音序词目表,读者可以按需检索。

分类词目表

第一篇 会计基础知识

一、会计发展史.....	3	刘晏理财原则.....	14
中国会计史	3	王安石变法理财.....	14
中式簿记	3	九府.....	14
官厅会计	4	司书.....	15
民间会计	4	职内.....	15
王室会计	4	职岁.....	15
国库会计	5	职币.....	15
汇兑会计	5	太府.....	15
钱庄会计	5	玉府.....	15
票号会计	6	内府.....	15
绘图记事	6	外府.....	15
刻符记事	6	家府.....	15
结绳记事	6	职金.....	15
刻契记事	7	计.....	15
隶首作算数	7	太仓令丞.....	16
夏商周会计	7	度支.....	16
春秋战国会计	8	金部.....	16
秦汉会计	8	仓部.....	16
三国两晋会计	9	太府寺.....	16
南北朝会计	9	司农寺.....	16
隋朝会计.....	10	比部.....	16
唐朝会计.....	10	会计司.....	17
宋朝会计.....	10	提举帐司.....	17
元朝会计.....	11	三司都磨勘司.....	17
明朝会计.....	12	三部勾院.....	17
清朝会计.....	12	制置三司条例司.....	17
中华民国会计.....	13	审计院.....	17
革命根据地会计.....	13	三司.....	18
孔子论会计.....	14	粮料院.....	18

总计司·····	18	《国计簿》·····	23
国用司·····	18	《会计录》·····	24
主计处·····	18	《连环帐谱》·····	24
联综组织·····	18	谢霖·····	24
上计·····	18	徐永祚·····	24
上计讳·····	19	安绍芸·····	24
户籍计帐制·····	19	潘序伦·····	25
木契·····	19	赵锡禹·····	25
印信勘合·····	19	奚玉书·····	25
牙钱·····	19	立信会计师事务所·····	26
帐房·····	19	徐永祚会计师事务所·····	26
银房·····	19	公信会计师事务所·····	26
典当内缺·····	20	正则会计师事务所·····	26
三脚帐·····	20	二、会计核算原理 ·····	26
龙门帐·····	20	会计·····	26
四脚帐·····	20	会计学·····	27
改良中式簿记·····	20	会计对象·····	28
四柱结算法·····	20	会计的基本职能·····	28
合龙门·····	21	会计核算方法·····	28
草帐·····	21	资产·····	29
总清帐·····	21	负债·····	30
分清帐·····	21	所有者权益·····	30
流水帐·····	21	收入·····	30
存该誉清簿·····	21	费用·····	31
损益誉清簿·····	22	利润·····	31
进缴结册·····	22	会计要素之间的平衡关系·····	32
存该结册·····	22	会计的基本前提·····	32
四柱清册·····	22	会计主体·····	32
捞锅底帐·····	22	持续经营·····	33
红帐·····	22	会计分期·····	33
生财·····	23	货币计量·····	34
帐案·····	23	会计的一般原则·····	34
帐状·····	23	客观性原则·····	34
日成·····	23	相关性原则·····	35
月要·····	23	可比性原则·····	35
岁计·····	23	一贯性原则·····	35

及时性原则·····	35	汇总记帐凭证·····	45
明晰性原则·····	36	科目汇总表·····	46
权责发生制·····	36	传票·····	46
配比原则·····	36	会计凭证的传递·····	47
谨慎性原则·····	36	会计凭证的保管·····	47
实际成本原则·····	36	帐簿·····	47
划分收益性支出和资本性支出原则·····	37	现金日记帐·····	48
重要性原则·····	37	银行存款日记帐·····	48
会计核算方法·····	37	记帐凭单登记簿·····	48
会计科目与设置·····	38	总分类帐·····	49
借贷记账法·····	39	明细分类帐·····	49
会计分录·····	40	日记总帐·····	49
简单会计分录·····	40	备查簿·····	49
复合会计分录·····	40	帐簿组织·····	49
账户对应关系·····	40	账簿登记规则·····	50
平行登记·····	41	记账凭证帐务处理程序·····	50
帐户·····	41	科目汇总表帐务处理程序·····	50
盘存帐户·····	42	汇总记账凭证帐务处理程序·····	51
结算帐户·····	42	日记总账账务处理程序·····	51
跨期摊配帐户·····	42	对账·····	52
利润计算分配帐户·····	42	结账·····	52
调整帐户·····	43	错账的更正方法·····	53
备抵帐户·····	43	赤字冲帐法·····	53
附加帐户·····	43	补充登记法·····	53
集合分配帐户·····	43	划线更正法·····	53
集合配比帐户·····	43	会计报表的作用·····	54
计价对比帐户·····	44	会计报表的分类·····	54
实帐户·····	44	编制会计报表前的准备工作·····	55
资产负债表帐户·····	44	账簿的更换·····	55
虚帐户·····	44	会计循环·····	55
损益表帐户·····	44	会计档案·····	55
帐户对应关系·····	44	会计交接·····	56
会计凭证·····	44	三、会计制度 ·····	56
原始凭证·····	45	会计管理体制·····	56
原始凭证汇总表·····	45	会计机构·····	56
记帐凭证·····	45	企业会计工作的组织方式·····	57

会计工作的岗位责任制·····	57	国内生产总值·····	69
会计人员的职责·····	58	社会总产值·····	69
会计人员的权限·····	59	国民收入·····	69
会计人员的任免·····	59	净产值·····	70
会计专业技术职务·····	59	积累基金·····	70
会计专业技术职称改革简要历程·····	60	消费基金·····	70
会计专业技术职务名称设置及聘任·····	61	三次产业·····	70
会计专业技术职务的任职条件·····	61	农业总产值·····	71
会计专业职务的基本职责·····	62	建筑业总产值·····	71
会计专业技术资格考试·····	62	自行完成施工产值·····	71
高级会计师资格评审·····	63	工业总产值·····	71
会计证制度·····	63	工业销售产值·····	71
会计师·····	64	工业增加值·····	72
会计师事务所·····	64	不变价格·····	72
注册会计师·····	64	固定价格·····	72
注册会计师协会·····	65	全员劳动生产率·····	72
财务会计咨询公司·····	65	实物劳动生产率·····	73
财务会计·····	65	发展速度·····	73
管理会计·····	65	平均发展速度·····	73
会计准则及说明·····	66	增长速度·····	74
中国政府颁布的会计法律和法规·····	67	平均增长速度·····	74
会计期刊·····	67	跨国公司·····	75
会计教科书·····	68	母公司·····	75
会计工具书·····	68	子公司·····	75
国际会计准则·····	68	有限责任公司·····	75
四、相关财会术语 ·····	69	股份有限公司·····	76
国民生产总值·····	69		

第二篇 流动资产

一、货币资金 ·····	79	现金收入·····	80
货币资金·····	79	现金支出·····	80
现金·····	79	现金收支的核算·····	81
现金管理制度·····	79	银行存款·····	81
现金的内部控制·····	80	银行存款的分类·····	81
		银行存款帐户的分类·····	81

银行存款的内部控制·····	82	银行承兑汇票的签发与兑付·····	104
银行结算·····	82	银行承兑汇票结算的程序·····	106
银行结算凭证的填写规定·····	83	商业汇票的贴现·····	107
支票·····	83	委托收款·····	109
支票结算的基本规定·····	84	委托收款的委托和付款·····	109
支票的领购·····	85	拒绝付款·····	110
支票的签发·····	85	无款支付·····	111
支票的使用·····	86	三方交易直达结算的委托收款·····	112
支票付款·····	87	委托收款结算的程序·····	112
支票的验付·····	87	托收承付结算·····	113
支票的退票·····	87	办理异地托收承付应具备的条件·····	114
支票的止付·····	88	托收·····	114
印章遗失及更换的处理·····	89	承付·····	116
支票结算的管理·····	89	逾期付款·····	117
支票结算的程序·····	89	拒绝付款·····	119
银行本票·····	91	异地托收承付结算的程序·····	120
银行本票结算的基本规定·····	91	信用证存款·····	120
银行本票结算程序·····	92	信用卡存款·····	121
受理银行本票应审查事项·····	92	在途货币资金·····	121
银行本票的退款规定·····	93	银行存款帐户的设置和核算·····	122
汇兑·····	93	银行对帐单的调节和帐目调整·····	122
汇兑结算的基本规定·····	93	其他货币资金·····	123
汇兑结算的基本程序·····	94	外埠存款·····	123
汇兑结算应注意事项·····	95	银行汇票存款·····	124
同城汇兑结算·····	96	银行本票存款·····	124
汇票·····	96	信用证存款·····	124
银行汇票结算·····	96	在途货币资金·····	124
银行汇票的申请·····	97	二、短期投资 ·····	124
银行汇票的签发·····	97	短期投资·····	124
银行汇票的使用·····	98	成本法·····	125
银行汇票的退款·····	99	市价法·····	125
银行汇票的结算程序·····	100	成本与市价孰低法·····	125
商业汇票结算·····	100	三、应收及预付款项 ·····	126
商业汇票结算的有关规定·····	101	应收帐款·····	126
商业承兑汇票的签发与兑付·····	101	应收帐款帐龄表·····	127
商业承兑汇票的结算程序·····	103	坏帐·····	128

分期收款销货	130	永续盘存制	138
其他应收款	132	存货计价	138
应收的各种赔款和罚款	132	材料核算	141
应收出租包装物的租金	132	委托加工材料核算	142
待决应收款项	132	低值易耗品核算	142
暂付款项	133	包装物核算	143
预付帐款	133	自制半成品与产成品核算	143
应收票据	134	商品流通企业存货发出的核算	143
票据的转让	134	进价核算、售价控制法	144
票据的贴现	135	实地盘点、最后进价法	144
坏票损失	136	零售价核算法	145
四、存货	137	毛利率法	149
存货的分类	137	销售成本率法	149
定期盘存制	137		

第三篇 长期资产

一、长期投资	153	二、固定资产	164
长期债权投资	153	固定资产	164
长期债权投资成本	153	固定资产有关会计科目	164
长期债券溢折价	153	固定资产有关会计凭证	166
长期债券溢折价的直线摊销	154	交付使用财产明细表	166
长期债券溢折价的实际利率摊销	155	固定资产交接证	167
长期债权投资利息收益的确认与核算	156	固定资产请购单	168
长期股权投资	157	固定资产验收单	168
长期股权投资成本的确定	157	工程竣工验收决算报告	169
长期股权投资核算采用成本法的条件	158	接受捐赠固定资产情况表	169
长期股权投资的成本核算	158	固定资产报废单	170
采用或中止权益法核算长期股权投资的条件	159	固定资产请售单	171
长期股权投资的权益核算	159	固定资产毁损报告单	171
股权投资差额	162	固定资产折旧计算表和折旧汇总表	172
长期投资减值及其判断标准	163	固定资产内部转移单	172
长期投资减值的会计处理	163	固定资产停(复)用单	173
		大修理基金提存计算表	173
		固定资产经常性修理申请单	174
		固定资产盘点表和盘盈盘亏报告表	174

无形资产入帐(出帐)通知单	175	毁损固定资产	195
固定资产总分类帐	176	盘亏固定资产	195
固定资产明细分类帐	177	向其他单位投资转出固定资产	195
固定资产卡片	177	对外捐赠固定资产	196
固定资产登记簿	179	固定资产折旧的会计处理	196
固定资产备查登记簿	179	固定资产修理	198
固定资产的其他帐簿	179	固定资产改良	198
固定资产日常会计核算工作流程	181	固定资产修理的会计处理	198
固定资产计价	181	固定资产改良的会计处理	199
在建工程管理	182	固定资产清查盘点	200
固定资产折旧	183	固定资产出租	200
计提折旧的固定资产范围	183	固定资产保险	201
固定资产折旧年限	184	固定资产需用量预测	203
固定资产折旧方法	185	固定资产利用效果的考核	206
双倍余额递减法	187	三、无形资产及递延资产	208
年数总和法	187	无形资产	208
固定资产修理费	188	无形资产的分类	209
固定资产的有偿转让及盘点清查	188	无形资产取得的控制	209
固定资产增加	188	技术知识产权的估价方法	209
购入固定资产	188	土地使用权估价方法	210
自行建造固定资产	189	租赁权的估价方法	211
投入固定资产	191	可比无形资产的估价方法	211
租入固定资产	191	无形资产摊销的控制	211
接受捐赠的固定资产	192	无形资产取得的会计处理	212
盘盈固定资产	193	无形资产投资及转让的会计处理	212
固定资产减少	193	无形资产摊销的会计处理	213
报废固定资产	193	递延资产	213
出售固定资产	194	递延资产的会计处理	214

第四篇 负债及所有者权益

一、流动负债	217	轮班制职工工资的计算	219
工资总额	217	计件工资的计算单价	219
工资计算	217	个人计件工资	220
基本工资的内容	217	集体计件工资	220
日勤制职工工资的计算	218	病假工资	221

工伤工资	222	个人医疗保险	241
事假	223	工资发放	241
女职工生育假工资待遇	223	工资分配	242
计划生育假工资待遇	223	工资附加费	243
新录用人员假期工资待遇	223	职工福利	243
年休假工资待遇	223	工会经费	245
探亲假期工资待遇	224	职工教育经费	245
支付加班加点工资的条件	224	统筹退休金	246
支付加班工资的标准	225	住房公积金	247
加班工资的计算	225	应交税金	248
加班工资的审批	226	增值税	248
辅助工资	226	营业税	252
特种工资	226	消费税	254
工龄工资	228	城市维护建设税	256
效益工资	228	城市维护建设税核算	256
津贴	228	教育费附加	257
岗位津贴	229	企业所得税	257
地区津贴	229	企业所得税核算的帐户设置	258
夜班津贴	230	应付税款法下的所得税核算	259
施工津贴	231	纳税影响会计法下的所得税核算	260
工班长津贴	231	外商投资企业和外国企业所得税	263
技师、高级技师职务津贴	231	外商投资企业和外国企业所得税核算	265
补贴	231	外商投资企业和外国企业所得税核算应付	
奖金及其特点	233	税款法	266
奖金的来源	233	外商投资企业和外国企业所得税核算递延	
奖金的形式	233	法	268
奖金的计算	234	外商投资企业和外国企业所得税核算债务	
工资扣款项目	234	法	270
职工养老保险金	235	外商投资企业和外国企业扣缴所得税的核	
待业保险	236	算	272
住房公积金	237	企业出现会计差错调整所得税的核算	273
个人所得税	238	关税	274
劳务报酬的个人所得税核算	240	出口货物退税	277
偶然所得的个人所得税核算	240	出口货物退税核算	278
财产转让所得的个人所得税核算	240		
稿酬所得的个人所得税核算	241		

资源税	281	应付利润	319
资源税核算	283	应交款项	319
土地增值税	285	预提费用	320
土地增值税核算	287	应付短期债券	320
固定资产投资方向调节税	289	二、长期负债	321
固定资产投资方向调节税核算	290	长期负债	321
农业特产税	292	长期借款	321
农业特产税核算应设置的会计科目 ..	294	应付债券	325
商品流通企业应交农业特产税的核算	295	债券价格的计算	325
工业企业收购农业特产应交农业特产税的核算	297	债券溢价与折价	327
代扣农业特产税的会计处理	297	债券溢折价摊销	328
上交农业特产税的帐务处理	298	应付债券的帐务处理	331
印花税	298	长期应付款	335
印花税核算	301	应付引进设备款	335
土地使用税	302	应付融资租赁费的核算	336
土地使用税核算	304	三、所有者权益	338
房产税	306	所有者权益	338
房产税核算	307	非股份制企业的资本金	338
车船使用税	309	非股份制企业的资本公积金	340
车船使用税核算	310	股份制企业的资本金	342
契税	315	股份认购的限制	343
契税核算	316	股票与股权证	344
短期借款	316	资本金的核算	344
应付票据	317	股份制企业的资本公积金	345
应付票据的核算	317	非股份制企业的盈余公积金	345
应付票据的贴现	318	非股份制企业的未分配利润	346
应付账款	318	股份制企业的盈余公积金	346
暂收款项	318	股份制企业法定盈余公积金与公益金	346
预收帐款	318	股份制企业任意盈余公积金	347
其他应付款	319	股份制企业未分配利润	347

第五篇 成本费用

一、成本费用概述	351	生产类型	394
成本	351	生产工艺技术与生产组织的结合	395
费用	351	生产类型决定成本计算的基本框架	395
成本和费用的联系	351	管理要求决定成本计算的精度	397
费用的确认	352	成本计算基本方法	397
费用的分类	353	品种法	398
成本和费用核算的基本要求	355	分步法	400
生产费用的总分类核算	358	累积计算产品成本的分步法	401
生产费用的明细分类核算	359	综合结转法	401
生产费用的归集与分配	361	分项结转法	401
材料费用的归集与分配	362	不累积计算产品成本的分步法	402
工资费用的归集与分配	363	平行结转分步法的一般过程	402
外购动力费用的归集与分配	364	简易的平行结转分步法	403
折旧费和修理费的归集与分配	364	平行结转定额差异法	405
辅助生产费用的归集与分配	364	平行结转定额差异法的结构	406
制造费用的归集与分配	367	平行结转定额差异法的特点	408
待摊费用	368	平行结转定额差异法的作用	408
预提费用	371	平行结转定额差异法的计算程序	408
废品损失的内容	373	平行结转定额差异法下“成本差异”的处理	409
废品损失的确认与计量	374	平行结转法的优缺点和应用要求	410
正常废品率的确定	377	逐步结转法的优缺点和应用要求	410
废品损失的分配	379	逐步综合结转法的优缺点和应用要求	410
停工损失	381	逐步分项结转法的优缺点和应用要求	411
基本生产成本汇总的原则	381	分批法	411
基本生产成本汇总的程序	382	分批出货的成本计算	413
完工产品与在产品的成本划分	382	工资及制造费用的累计分配法	413
完工产品成本的结转	385	分批法下的生产步骤成本	413
期间费用	385	分批零件法	413
管理费用	385	品种法、分步法、分批法的比较	415
财务费用	388	分类法	415
销售费用	389		
二、成本计算方法	391		
成本计算的一般过程	391		