

龚清浩 徐政旦 主编

会计辞典

上海人民出版社

责任编辑 钱雪门
封面装帧 孙宝堂

会 计 辞 典

龚清浩 徐政旦 主编

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路 54 号)

新华书店上海发行所经销 商务印书馆上海印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 43.25 插页 5 字数 931,000

1991 年 4 月第 1 版 1991 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—22,000

ISBN 7-208-00829-9/F·164

定价 16.00 元

增订前言

《会计辞典》增订本是在初版基础上进行较大的修订、增补而成的。

《会计辞典》初版于1982年,是我国第一本会计专业辞典。出版后,受到广大读者的爱护,在不到三年的时间里,曾三次重印,印数达百万册;并曾于1984年和1986年先后获上海市高等学校文科科研成果奖和上海市哲学社会科学优秀著作奖。

随着我国改革、开放的深化,以及《会计法》、《审计条例》的公布实施,作为经济管理和经济监督重要组成部分的会计和审计,进一步受到重视。在世界范围内,会计和审计的理论和方法也不断发展。为了适应会计、审计工作和会计、审计教学研究的需要,我们于1984年起,着手收集资料,广泛征求意见,并部署力量对《会计辞典》初版本进行修订、改写和充实,历时五年,才完成增订工作。

与初版本比较,增订本有以下几个特点:

(1) 新增加审计、交通运输会计、会计电算化,以及有关国际会计、会计学术机构及重要会计文献等方面的词目。

(2) 较为齐全地增补并充实了会计理论、财务会计、成本会计、管理会计等方面的词目。对与会计有关的其他词目,也作了适当的扩充。

(3) 对于原工业会计、农业会计、商业会计、外贸会计、基本建设会计、预算会计等类词目作了修订、充实或改写。

(4) 增设附录,列示国际会计准则委员会等发布的主要会计文件目录,复利和年金的现值、终值表,以及常用货币名

称表。

(5) 分类索引中的类别有所调整,增加了英语名词索引。

增订本共收词目 3 570 条(包括参见条),比初版本增加近 60%;字数比初版本增加 80% 以上。

参加这次增订工作的人员有:上海财经大学龚清浩、徐政旦、吴诚之、周颂康、章青松、姚焕廷、石人瑾、汤云为、周忠惠、袁瑾堡、王松年、钱嘉福、徐逸星等教授、副教授,复旦大学胡文义教授,上海外贸职工大学濮长庚教授,交通部陈守白高级会计师,以及上海财经大学博士研究生谢荣、朱荣恩、徐建新等。全书由龚清浩、徐政旦总纂定稿。

在编写和修订过程中,立信会计图书用品社总编辑、编审欧阳仲华和上海人民出版社编审钱雪门对本书的修订和审定做了大量、细致的工作,不少实务部门和教学部门的同志参与了审稿,提出了十分宝贵的意见,在此我们谨表示衷心感谢。

我们对于本辞典的增订虽然作了不少努力,但由于水平有限,在选收词目和释文阐述等方面,还存在不少缺点和错误,恳请读者批评指正。来信请寄上海财经大学会计学系转。

编 者

1989 年 12 月

初版前言

本书是一本会计的专业辞书，扼要解释会计以及与会计有关的常用名词，供我国会计工作者和财经院校师生在工作和教学中参考。

60年代初，上海财经学院部分会计教师曾编写《简明会计辞典》一稿，收词目516条，释文15万余字。1965年，由龚清浩、徐政旦、蒋士麒、蒋凤五等最后编纂完成，并由当时上海财政经济出版社印出清样，后因故未出版。十年内乱中，上海财经学院停办，该书原稿和编写资料失散。1978年春，为适应我国会计工作者对会计辞书的迫切需要，又由当时在复旦大学工作的原上海财经学院教师龚清浩、徐政旦、胡文义、龚以奎等组成核心组，组织力量，增选词目，重新进行编写，定名为《会计辞典》。1978年秋，上海财经学院复校，参加编写的部分教师忙于复校工作，编写工作一度停顿；后又继续进行，1981年上半年定稿。

本辞典的词目，主要选收我国现时使用的会计、财务方面的专门名词，也适当选收我国过去使用过的和国外企业所习用的一些会计、财务专门名词。所选词目力求内容稳定。凡含义、内容正在发展或经常变动，或只在过去短期使用，或与当前我国会计工作或会计教学工作的关系不大或见词明义的词目都未吸收。在释文方面，着重介绍基本的、必要的知识，力争做到简练扼要、通俗易懂，不作空泛议论和枝蔓阐述，避免可有可无的语句。凡内容已有定论的，按定论阐述；有不同看法的，尽量作客观介绍。

本辞典共收词目 2 251 条(包括参见条)。其中: 会计一般类 516 条, 由吴诚之编写; 工业会计类 440 条, 由徐政旦、章青松编写; 农业会计类 286 条, 由胡文义编写; 商业会计类 173 条, 由姚焕廷编写; 外贸会计类 57 条, 由濮长庚(上海市外贸职工大学教师)编写; 基本建设会计类 172 条, 由胡文义编写; 预算会计类 83 条, 由吴诚之编写; 银行会计类 72 条, 由龚以奎编写; 国外常用的部分会计词目 283 条, 由娄尔行、龚清浩、胡文义、龚以奎编写; 中式簿记类 33 条, 由李鸿寿编写; 其他有关词目 136 条, 由周颂康编写。全书由龚清浩、徐政旦总纂定稿。

我们对于本辞典的编写工作, 虽尽了较大努力, 但由于水平有限, 加以受资料来源的限制, 在选收词目和释文的内容及其阐述等方面, 存在着不少缺点和错误, 欢迎读者批评指正。来信请寄上海财经学院会计学系转。

编 者

1981 年 9 月

凡 例

一、本辞典共收会计以及与会计有关的常用词目 3 570 条(包括参见条)。内容有:会计综合类词目、财务会计类词目(附中式簿记类词目)、成本会计和管理会计类词目、审计类词目、工业企业专用类词目、交通运输单位专用类词目、基本建设单位专用类词目、农业单位专用类词目、商业企业专用类词目、外贸企业专用类词目、银行专用类词目、预算单位专用类词目、电算化会计类词目,以及其他有关词目等十四类。书末附有分类索引,以及本辞典所附英语名词的索引。

二、本辞典的词目释文基本上按一词一条编写。凡同一内容的名词有几个通用名称的,或同一国外名词中有几种译名的,选择应用比较广泛或确切的名称作为正目,其余的名称作为参见条;凡某些在内容上有密切联系的词目,一般并在一条中解释,以主要名词作为正目,关联名词作为参见条。

三、一词多义的词目用①②③分项解释。

四、有些词目需要参考其他词目的,在释文中的其他词目后加*符号表示。

五、词目目录和正文均按第一个字的笔画排列。笔画数相同的按起笔笔形一丨丿㇏顺序排列;第一个字相同的词目,字数少的在前,多的在后;字数相同的再按第二个字的笔画排列。

目 录

一 画		二级帐户8	三种库存.....15
一切险1		二级科目8	三资企业.....15
一级站1		二帐合一8	三“E”审计15
一次收费1		二与一比率8	三式记帐法.....15
一次凭证1		二级成本核算8	三类小企业.....15
一级帐户2		二级采购供应站 ...9	三级批发商店.....16
一级科目2		厂内周转9	三种差异分析法...16
一贯原则2		厂长基金9	三方交易直达结
一般工龄2		厂内经济核算.....10	算.....17
一般费用2		〔J〕	亏损.....17
一年早知道3		人力资源会计.....10	亏损包干.....17
一次列销法4		人力资源管理.....10	亏损商品.....18
一次转销法4		人工明细预算.....11	工分.....18
一次摊销法4		人民银行电子计	工废.....18
一单一料制5		算中心.....11	工资.....19
一单多料制5		“八大”.....11	工票.....19
一致性原则6		八级工资制.....12	工缴.....19
一手钱、一手货.....6		〔一〕	工分值.....20
一级成本核算6		力资费率.....12	工作令.....20
一次交互分配法 ...6		三 画	工作站.....20
一级采购供应站 ...6		〔一〕	工资单.....21
一般购买力会计 ...7		三包一奖.....13	工资率.....21
二 画		三包损失.....13	工商税.....21
〔一〕		三式簿记.....14	工厂成本.....21
二级站8		三帐合一.....14	工艺过程.....21
		三定一奖.....14	工分手册.....22
			工分单价.....22

工业会计.....22	工序进程单.....33	动力.....43
《工业会计》.....22	工具号牌制.....34	工艺技术过程用
工业贷款.....23	工资分配表.....35	燃料.....43
工会经费.....23	工资汇总表.....35	工资及附加费分
工时记录.....23	工资记录卡.....35	配表.....43
工时定额.....24	工资补支单.....36	工资计算及发放
工作车日.....24	工资补贴表.....36	卡片.....43
工作命令.....24	工资附加费.....36	工资结算支付明
工作底表.....25	工资性津贴.....37	细表.....43
工作定额.....26	工资结算卡.....37	工业总产值的生
工资卡片.....26	工资结算单.....37	产费用.....43
工资形式.....26	工资调节税.....37	工程成本核算组
工资标准.....26	工资等级表.....38	织方式.....44
工资总额.....27	工料分析表.....38	工资及提取的职
工资基金.....27	工商所得税.....39	工福利基金分
工商业税.....27	工商统一税.....39	配表.....45
工程成本.....28	工艺技术过程.....39	土地.....45
工程决算.....28	工业生产净值.....39	土地生产率.....46
工程项目.....28	工业商品产值.....40	下脚料.....46
工程点交.....28	工作程序卡片.....40	下年生产费用.....46
工程结算.....28	工程质量指标.....40	下级上解收入.....47
工缴定额.....29	工人劳动生产率.....41	大工票.....47
工厂交货价.....29	工业技术分析法.....41	大修理.....47
工艺用动力.....29	工资结算汇总表.....41	大料单.....48
工艺用燃料.....30	工程项目明细表.....42	大批生产.....48
工业性作业.....30	工程预算单价表.....42	大副收据.....48
工业净产值.....31	工作班产量报告	大量生产.....48
工业总产值.....31	表.....42	大中型项目.....49
工时利用率.....32	工程实物形象进	大修理折旧.....49
工作测定法.....32	度.....43	大修理借款.....50
工作通知单.....32	工艺技术过程用	大修理基金.....50

大包干责任制.....50	出拨款.....57	专用资金.....64
大修理折旧基金...50	小段包工、定额	专项存款.....64
大堆材料耗用单...50	计酬生产责任	专项物资.....65
万年青.....51	制.....57	专项基金.....65
[]	子目.....58	专职核算.....65
上市证券.....51	子金.....58	专题分析.....65
上解支出.....51	子公司.....58	专用(项)基金.....65
上年利润调整.....51	子模式.....58	专业批发公司.....65
上级补助收入.....52		专用基金物资.....66
[]	四 画	专项工程支出.....66
个人所得税.....52	[]	专项储备物资.....67
个人超产奖.....53	开办费.....59	专项储备资金.....67
个别认定法.....53	开始分录.....59	专家调查预测法.....67
个别折旧率.....53	无关成本.....59	专用拨款工程支
个人计件工资.....53	无形损耗.....59	出.....67
个人节约帐户.....54	无形资产.....60	专用委托收款结
个人收入调节税...54	无证托收.....60	算.....67
及时性.....54	无面值股票.....60	专用借款工程支
[]	无保留意见.....60	出.....67
已完施工.....55	无差别成本.....61	专用基金工程支
已完航次成本.....55	无形固定资产.....61	出.....68
已完航次收入.....55	无条件肯定意见...61	专用基金及专用
已结航次收入.....56	无清算价值资产...62	拨款表.....68
已收分期收款发	专利.....62	专业承包、联产
出商品销货款...56	专卖.....62	计酬生产责任
小票.....56	专业户.....62	制.....68
小型机.....56	专营权.....63	五成法.....69
小批生产.....56	专业核算.....63	五五成行.....69
小型计算机.....56	专用工具.....63	五五摆放.....69
小型技措借款.....57	专用拨款.....63	五定一奖.....69
小型农田水利支	专用费用.....64	五五摊销法.....69

五成摊销法.....69	本法.....76	比较收益表.....84
支票.....69	不包括在工业总	比较利润表.....84
支付方式.....70	产值内的生产	比较损益表.....84
支付协定.....70	费用.....76	比较损益计算书
支出率法.....71	区分簿.....76	84
支票结算.....71	历史成本.....76	比较资产负债表
支行辖内往来.....71	历史成本计算.....77	85
不变价格.....71	历史成本会计.....77	比较资金平衡表
不确定性.....72	历史资料引伸预	85
不计列资产.....72	测法.....77	[1]
不正当行为.....72	车间成本.....77	少数权益.....85
不可比产品.....72	车间经费.....78	少数股东权益.....85
不可预见费.....73	车间费用.....78	日记帐.....85
不可溯成本.....73	车吨位产量.....79	日记总帐.....86
不定期审计.....73	车客位产量.....79	日平均储存量.....86
不带息股价.....73	车队成本计算.....80	日本会计研究学
不可修复废品.....73	车间成本核算.....80	会.....87
不可控制成本.....74	车间经济核算.....81	日记总帐核算形
不可递延成本.....74	车间成本比例法	式.....87
不可避免成本.....74	81	日本公认会计士
不可撤销信用证	车间费用分配表	协会.....88
.....75	81	中转费.....88
不可盘存的成本	车间费用明细帐	中小修理.....88
.....75	82	中央预算.....88
不需用固定资产	车船使用牌照税	中式簿记.....88
.....75	83	中批生产.....89
不需要安装设备	车间经济活动分	中间产品.....89
.....75	析.....84	中转运输.....89
不可修复废品损	车间加工成本比	《中国审计》.....90
失.....76	例法.....84	中期审计.....90
不计列半成品成	比例税率.....84	中央处理机.....90

中间试验费.....91	内部结算价格 ...103	从属信用证111
中国会计学会.....92	内部结算凭证 ...103	分录111
中国审计学会.....92	内部管理控制 ...104	分时111
中国成本研究会93	内部审计师协会 104	分清111
中外合作经营企 业.....93	内部控制制度调 查表105	分权制111
中外合资经营企 业.....93	内部审计职业实 务准则106	分红制111
中国内部审计学 会.....94	内部控制问题式 调查表106	分批法112
中国注册会计师 协会.....94	贝他风险106	分步法113
中华人民共和国 会计法.....94	[J]	分录簿115
中华人民共和国 审计署.....95	毛利率107	分类帐115
中华人民共和国 审计条例.....95	毛利率法107	分类法115
内部报表.....95	毛重成本108	分离点115
内部证据.....96	毛现金流转108	分清簿115
内部转帐.....96	长票108	分项工程116
内部往来.....96	长料单108	分录凭单116
内部周转.....97	长短款108	分段收费116
内部定单.....97	长式报告108	分配比例116
内部审计.....97	长期负债108	分部工程116
内部控制.....99	长期决策108	分部成本117
内含报酬率100	长期投资109	分部利润117
《内部审计师》...101	长短款公差率 ...109	分散收款117
内部会计控制 ...101	反馈109	分散核算118
内部牵制制度 ...103	反面证据110	分群核算118
	反面询证110	分(支)店会计 ...119
	反对风险态度 ...110	分批零件法119
	反向股份分割 ...110	分析性审阅120
	从属帐户111	分单位会计120
		分类折旧率121
		分行辖内往来 ...121
		分项结转(方式) 121

分期付款销售 ...121	仓库费用130	计价对比帐户 ...140
分期收款销售 ...121	仓租收入130	计时奖励工资 ...141
分期应收货款 ...123	仓储收入131	计划成本分配法 141
分布式数据处理 123	仓储费用131	计列半成品成本 法142
分批实际进价法 124	仓库交货价132	计算机缩微胶卷 输出机142
分期收款发出商 品124	仓库面积利用率 132	计提折旧的固定 资产全年平均 总值142
分省固定比率分 摊法124	月结表133	计提大修理基金 的固定资产全 年平均总值 ...142
分给其他单位的 利润125	欠缴利润133	户交户结143
分户经营、“包干 提留”分配125	风险中立态度 ...133	户交队结143
分类(柜、组)平 均差价率法 ...126	勾稽关系133	订价决策143
分类(柜、组)差 价率算法 ...126	[、]	认股权利144
分期收款商品进 销差价126	文件设计133	认股权证144
公断127	方差134	认股选择权144
公粮127	计价134	[一]
公司债127	计划亏损135	尺度标准成本 ...144
公积金127	计划成本135	以出顶进144
公益金128	计划价格136	以存计购145
公允表述128	计划单产136	以存计销145
公共积累128	计划定额136	以进养出145
公认会计原则 ...129	计划指标137	以表代帐146
仓租率130	计划结算137	以单代帐146
仓库经费130	计划管理137	以销定产146
	计件工资138	双牌制146
	计价帐户138	双包责任制147
	计时工资138	
	计税利润(额) ...138	
	计税所得额138	
	计划分配率法 ...139	
	计划价格成本 ...140	
	计件奖励工资 ...140	

双行登记法147	世界会计153	可靠性水平162
双重转让价格制 147	本金154	可避免成本163
双重定率递减折 旧法147	本票154	可分割信用证 ...163
水白牌147	本票制154	可转让信用证 ...163
水渍险147	本企业工龄154	可转换优先股 ...164
水产品产量148	本票核算制154	可盘存的成本 ...164
	本期发生额155	可撤销信用证 ...164
	本期发生额对照 表155	可达到标准成本 165
	本期发生额明细 表156	可修复废品损失 165
	功能分析157	可比产品成本降 低率165
	功能性货币157	可比产品成本降 低额165
	节约奖158	可修复废品修复 费用166
	可比性158	可比产品成本降 低任务166
	可靠性158	可调库存、保管 库存、会计库 存166
	可比价格158	平安险167
	可比产品158	平行登记167
	可行区域159	平均工资168
	可证实性159	平均头重168
	可溯成本159	平均窝重168
	可区分成本160	平均增重168
	可收回债券160	平行结转法169
	可行性研究160	平均产奶量170
	可转让票据161	平均产蛋数171
	可转换证券161	
	可变现价值161	
	可变现净值161	
	可修复废品161	
	可递延成本162	
	可控制成本162	

五 画

[一]

未达帐项149
未完施工149
未分配利润150
未兑现支票150
未完航次成本 ...150
未完航次收入 ...150
未结航次收入 ...150
未完工程占用率 150
未使用固定资产151
未摊销公司债券 折价151
未摊销公司债券 溢价151
正态分布151
正面证据152
正面询证153
正暴露程度153
正常标准成本 ...153

平均剪毛量171	目标管理178	出租商品189
平均储存量171	电脑病毒178	出口创汇率189
平行加工式生产 172	电算机网络178	出口许可证189
平均每胎产仔数 172	电算机犯罪179	出口盈亏率190
平均营运吨(人、 马力)天生产 量172	电算机指令179	出口专项借款190
轧差法173	电算系统文件180	出口费用水平191
打印机173	电算系统记录181	出口销售成本191
[1]	电算系统数据181	出口销售收入191
业务文件173	电算系统文件化 182	出口商品换汇成 本192
业务核算173	电算系统文件处 理 183	出口商品流通费 率192
业务费率173	电算系统文件转 换183	[2]
业主权益173	电算系统文件组 织184	生财192
业绩报告174	四柱法185	生产支出192
业绩评价174	四项费用185	生产分析193
业务周转金174	四柱清册186	生产计划193
业主权理论175	四柱结算法186	生产成本194
业务成果帐户175	“四就”直拨运输 186	生产过程194
业务经营审计175	四种差异分析法 186	生产收入194
业主权益帐户176	出纳187	生产决策195
归还专项借款的 利润 176	出票187	生产周期195
归还基建借款的 利润176	出口税187	生产类型195
目标一致177	出勤率187	生产奖赔196
目标成本177	出厂价格188	生产费用197
目标利润177	出口寄售188	生产损失197
目标规划177	出口销售189	生产资金198
		生产预测198
		生产预算198
		生产潜力199
		生产队会计199

生产队基金	199	生产能力建成率	210	代管合作店组公	
生产费用表	200	生产技术财务计		积金	218
生产费基金	202	划	211	付委	219
生产循环期	203	生产工人工资比		付息日	219
生产大队会计	203	例法	211	付款交单	219
生产队总支出	203	生产工人劳动生		付款凭证	219
生产队总收入	204	产率	211	付款委托书	220
生产队总收益	204	生产队可分配总		白条抵库	220
生产队管理费	205	收入	212	用帐	220
生产发展基金	205	生产工人工资及		用材林产品成本	
生产成本预算	205	附加费	212		220
生产作业计划	205	生产人员年平均		印花税	221
生产周转借款	206	竣工面积	213	处理价值	221
生产费用计划	206	代理费	213	处理控制	221
生产费用要素	206	代付报单	213	外汇	222
生产费用核算	207	代收报单	213	外购件	222
生产费用预算	207	代购商品	213	外汇牌价	222
生产能力成本	208	代销商品	214	外存储器	222
生产能力决策	208	代数分配法	214	外购动力	222
生产储备定额	208	代制品、代修品		外购材料	223
生产工时比例法			215	外购商品	223
.....	208	代理出口销售	215	外购燃料	223
生产队分配水平		代理进口销售	216	外部证据	224
.....	208	代管经营往来	217	外部审计	224
生产队财务计划		代管商品物资	217	外资企业	224
.....	209	代销国外商品销		外汇人民币	224
生产队总纯收入		售	217	外汇增殖率	224
.....	209	代管合作店组股		外汇增殖额	225
生产队费用水平		金	218	外购半成品	225
.....	210			外部加工费	226
生产任务通知单				外币兑换损益	226

外币换算损益 ...226	量233	算形式242
外汇兑换损益 ...226	主要产品单位成	汉字数据处理系
外汇结算帐款 ...227	本表234	统243
外加工发料单 ...227	主要产品单位成	议付244
外加工收料单 ...227	本计划完成率	议价244
外轮代理支出 ...227	 235	议付信用证244
外商投资企业 ...228	主要行业每亿元	记帐245
外汇贷款进口销	投资新增生产	记名背书245
售228	能力235	记时钟制245
包装物229	半成品235	记帐公式245
包工工资230	半制品236	记帐方法245
包工合同230	半计件工资236	记帐规则245
包装物摊销230	半固定成本236	记帐凭证246
包干上交收入 ...231	半固定费用237	记帐凭单246
包装物超重(减	半变动成本237	记帐程序246
重).....231	半变动费用237	记帐外汇结算 ...246
包工到组、评分	半计件半计时工	记帐凭证汇总表
到人232	资237	 247
包干到户生产责	头(只)天成本 ...237	记帐凭单登记簿
任制232	汇价237	 247
包工包产、联产	汇兑238	记帐凭单核算形
计酬生产责任	汇票238	式248
制232	汇率238	记帐凭证汇总表
[、]	汇兑结算239	核算形式249
主计233	汇兑损益239	永续盘存制249
主机233	汇总凭证239	永续盘存记录 ...249
主文件233	汇编语言239	[一]
主计长233	汇编程序239	民间审计249
主要成本233	汇总记帐凭证 ...240	加工成本250
主要帐簿233	汇总会计报表 ...242	加成保险250
主挂车换算周转	汇总记帐凭证核	加速折旧250