

中国企业管理 大百科全书

会计管理卷

光明日报出版社

中国企业管理 大百科全书

会计管理卷

光明日报出版社

(京)新登字 101 号

责任编辑: 鲁 葳

封面设计: 李 萌

版式设计: 金 宁

图书在版编目(CIP)数据

中国企业管理大百科全书/邓荣霖主编;中国企业管理大百科全书
编委会编. —北京:光明日报出版社,1996.1

ISBN 7-80091-779-7

I. 中… II. ①邓… ②中… III. 企业管理-中国-百科全书 IV. F270-61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 01191 号

中国企业管理大百科全书

(全二十卷)

《中国企业管理大百科全书》编委会 主编

* * *

光明日报出版社出版发行

北京北苑印刷厂印刷

1996 年 1 月第一版 1996 年 1 月第一次印刷 印数:1-1000 套

ISBN 7-80091-779-7/Z · 92

境内定价:5000 元人民币(全 20 卷)
境外定价:980 美元(全 20 卷)

《中国企业管理大百科全书》

全二十卷目录

现代企业制度卷
管理基础卷
战略与计划管理卷
组织与人事管理卷
财务管理卷
会计管理卷
税务管理卷
市场营销卷
广告与CI卷
生产与业务管理卷
质量管理卷
信息系统管理卷
合同管理卷
总务管理卷
规章制度卷
管理方法卷
企业金融卷
企业法律卷
国际贸易实务卷
国际惯例卷

《中国企业管理大百科全书》编委会

主 编：邓荣霖 孙树义

副 主 编：(以姓氏笔划为序)

于 武 王德禄 张用刚 张冀湘 刘纪鹏 孙延祐 李剑宝
庄恩岳 吴天林 陈佳贵 沈鸿生 常东泉 蒋黔贵

编 委：(以姓氏笔划为序)

于 武	卫荃胜	王 军	王陆军	王晓辉	王朝晖	王琮娴	王德禄
毛永利	邓荣霖	尹建云	宁 勇	叶汉联	古海泉	石述思	石 坚
石铜钧	池 腾	曲小雷	刘 红	刘纪鹏	刘 震	刘 燕	孙文胜
孙延祐	孙树义	孙树美	吕文滨	吕 兵	吕秀芹	吕春源	任 静
江兴华	许国平	许建华	齐 峰	齐德刚	庄恩岳	李东汉	李乐莘
李发春	李 军	李 冰	李有力	李妙贻	李剑宝	李晓阳	李 强
李联合	李 琦	李瑞华	李 鹏	花 卉	邢国辉	邢 涛	张子盈
张 卯	张用刚	张晓东	张冀湘	宋珏辉	吴天林	吴晓东	吴雪梅
吴 镒	汪福建	金 一	金 宁	金崇江	周丹洁	罗 红	罗泽生
罗锐韧	欧洪斌	季宝立	季 磊	范树军	杨云南	杨 秀	杨雅琴
邹亚生	邹 芩	陈冬鑫	陈佳贵	沈鸿生	郑春山	郑春海	赵冬冬
赵承津	赵 悦	胡陆军	南兆旭	秦 斌	郭应成	常东泉	常润滋
曹文杰	曹亚飞	陶 新	黄古庆	黄 伟	黄 岚	黄春亮	黄 梅
黄 笠	黄曙明	鹿树春	韩亚军	韩 福	蒋仲凯	蒋黔贵	彭亚楠
谢丹青	蔡晓春	虞榴花	谭国清	薛 雷	薄奇军		

编委会主任：罗锐韧

印 务 监 理：郑春海

编 务 监 理：北京德辰管理研究中心

序 言

《中国企业管理大百科全书》是中国第一部大型的企业管理百科全书。本书的出版发行，标志着中国管理学跃于崭新的历史阶段，是由二十世纪走向二十一世纪的必备大型工具书。

编辑出版这样一部大型工具书，是我国各界人士长期的共同愿望。当审读完《中国企业管理大百科全书》最后一页清样时，我们的心情是喜悦、欣慰的。

我们编辑出版这套大百科全书的初衷是想为中国企业与中国企业家提供一部全方位、多视角、准确权威介绍中国企业管理的大型工具书。编辑与出版的诸多困难，几欲使我们放弃这项浩瀚工程；在全体作者、编辑与出版社的共同努力下，我们终于克服重重困难，使这套大百科全书得以问世，我们的心情是激动的。

在编写中，我们力图站在二十一世纪企业管理的高度，向读者介绍九十年代最前沿的管理理论、知识与技术等管理资讯。《大百科全书》的二十卷，囊括了现代企业管理的全部方面与各个环节，涉及建立现代企业制度、企业基础管理、战略与计划管理、组织与人事管理、财务管理、会计管理、税务管理、市场营销、广告与CI策划、生产与业务管理、质量管理、信息系统管理、合同管理、总务管理、规章制度、管理方法、企业金融、企业法律、国际贸易实务、国际惯例等各方面。在编写中，我们一方面注意总结中国企业管理宝贵的经验与教训，另一方面注意吸取市场经济国家的管理精华，做到理论与实践相结合、国内与国外相结合。为此，在选择作者阵容时，一方面我们聘请了国内最负盛名的一些一流管理学家，另一方面也聘请了站在中国企业改革与建立现代企业制度最前沿的诸多卓越领导者，同时还聘请了部分有丰富企业管理经验的成功企业家；我们力图将三者的智慧、知识、经验与信息有机地结合在一起，使本书在理论指导下，更强调和突出指导性与操作性。

正是因为这是中国历史上第一部大型百科全书式的企业管理著作，所以它的编写难度可以说超过了任何其他的企业管著作。无论是卷目安排，还是编写体例与材料选取等各方面，我们都无先例可借鉴，都需要我们的探索。所以，当这套著作即将问世时，我们在喜悦之余，敬请读者注意：虽然我们已尽了最大努力，但一定难免有缺漏与失误之处；所以我们请求读者的理解，并恳请读者提供宝贵意见。

《中国企业管理大百科全书》编委会

编委会主编 邓荣霖

一九九六年一月 · 北 京

目 录

第一篇 会计基础

第一章 会计总论	(3)
第一节 会计的定义	(3)
第二节 会计的职能	(4)
第三节 会计的对象和任务	(5)
第四节 会计的方法	(8)
第五节 会计学及其分支	(10)
第二章 会计准则概述.....	(10)
第一节 会计准则的意义和指导思想	(10)
第二节 会计准则的总则和一般原则	(12)
第三节 会计要素准则	(14)
第四节 财务报告	(18)
第三章 帐户和复式记帐	(19)
第一节 资产和负债、所有者权益的平衡关系.....	(19)
第二节 会计科目	(24)
第三节 会计帐户	(28)
第四节 复式记帐	(30)
第四章 会计凭证和帐簿	(42)
第一节 会计凭证	(42)
第二节 原始凭证的填制和审核	(46)
第三节 记帐凭证的填制和审核	(47)
第四节 会计凭证的传递和保管	(48)

第五节 帐簿的意义和种类	(49)
第六节 帐簿的设置和登记	(50)
第七节 结帐与对帐	(54)
第八节 记帐规则和记帐错误的更改	(56)
第五章 会计核算形式	(60)
第一节 会计核算形式的概念	(60)
第二节 记帐凭证核算形式	(61)
第三节 汇总记帐凭证核算形式	(62)
第四节 科目汇总表核算形式	(64)
第五节 日记总帐核算形式	(66)
第六章 存货盘存制度与财产清查	(67)
第一节 存货盘存制度	(67)
第二节 财产清查	(73)
第七章 工作底稿与会计报表	(83)
第一节 工作底稿	(83)
第二节 会计报表	(87)
第八章 会计制度与组织管理	(98)
第一节 会计工作的管理体制	(98)
第二节 会计制度	(98)
第三节 会计机构	(101)
第四节 会计人员	(104)

第二篇 财务会计(一)原则、程序与方法

第一章 概 论	(111)
第一节 公司会计	(111)
第二节 公司会计的特点	(111)
第三节 公司会计的内容	(112)
第二章 资产估价	(113)
第一节 概 论	(113)

第二节 流动资产·····	(113)
第三节 固定资产·····	(129)
第四节 其它资产·····	(136)
第三章 收入与费用 ·····	(150)
第一节 营业收入·····	(150)
第二节 营业外收入与支出·····	(158)
第三节 销货成本·····	(162)
第四节 营业费用·····	(169)
第四章 股份的会计处理 ·····	(185)
第一节 股份发行的会计处理·····	(185)
第二节 库藏股票·····	(196)
第三节 股票转换·····	(196)
第四节 独资或合伙企业改组为公司的会计处理·····	(198)
第五章 公司债的会计处理 ·····	(202)
第一节 公司债发行的会计处理·····	(202)
第二节 公司债折价与溢价的摊销·····	(205)
第三节 公司债付息与偿还的会计处理·····	(210)
第六章 投资的会计处理 ·····	(213)
第一节 公司投资概述·····	(213)
第二节 公司短期投资的会计处理·····	(214)
第三节 公司长期投资的会计处理·····	(218)
第七章 盈余分配的会计处理 ·····	(223)
第一节 公司盈余的分配程序·····	(223)
第二节 公司股息分派的会计处理·····	(226)
第三节 公司所得税的会计处理·····	(231)
第八章 增资减资的会计处理 ·····	(238)
第一节 资本变更·····	(238)
第二节 公司增资的会计处理·····	(238)
第三节 公司减资的会计处理·····	(241)
第四节 库藏股票·····	(242)

第九章 合并的会计处理	(244)
第一节 股权取得日合并报表的编制程序	(245)
第二节 股权取得日以后合并报表的编制程序	(251)
第三节 国外子公司报表的合并	(256)
第十章 清算与重整的会计处理	(260)
第一节 清算与重整基础	(260)
第二节 公司清算与公司重整(1):不考虑接管人	(264)
第三节 公司清算与公司重整(2):考虑接管人	(268)

第三篇 财务会计(二)法律规定

中华人民共和国会计法	(277)
商品流通企业会计制度	(280)
施工企业会计制度	(322)
房地产开发企业会计制度	(367)
金融企业会计制度	(407)
工业企业会计制度	(471)
股份制试点企业会计制度	(511)
中华人民共和国外商投资企业会计制度	(558)

第四篇 财会电算化

第一章 会计电算化概述	(577)
第一节 会计电算化的发展状况	(577)
第二节 会计电算化的原则和实现条件	(579)
第三节 会计电算化的研究对象和特点	(581)
第四节 会计电算化工作的基本内容	(583)
第二章 会计电算化信息系统	(586)
第一节 会计电算化信息系统的结构	(586)
第二节 会计电算化信息系统的维护和改进	(588)
第三节 会计电算化的系统分析	(590)

第四节 会计电算化的系统设计·····	(592)
第三章 电子数据处理会计的基本过程 ·····	(594)
第一节 会计数据和会计信息·····	(594)
第二节 会计数据编码·····	(595)
第三节 会计数据输入·····	(598)
第四节 会计数据处理·····	(599)
第五节 会计信息输出·····	(602)
第四章 材料核算子系统 ·····	(603)
第一节 材料核算子系统开发的目的是任务·····	(603)
第二节 材料核算子系统的系统分析·····	(604)
第三节 材料核算子系统的系统设计·····	(608)
第五章 固定资产核算与管理子系统 ·····	(613)
第一节 固定资产核算与管理子系统的开发目的和要求·····	(613)
第二节 固定资产核算与管理子系统的系统设计·····	(614)
第三节 固定资产核算与管理子系统的功能设计·····	(619)
第六章 工资核算子系统 ·····	(621)
第一节 工资核算子系统的系统分析·····	(621)
第二节 工资核算子系统的系统设计·····	(623)
第三节 工资核算子系统的测试·····	(626)
第七章 帐务处理子系统 ·····	(627)
第一节 帐务处理子系统的任务·····	(627)
第二节 帐务处理子系统的分析与调查·····	(628)
第三节 帐务处理子系统总方案的设计·····	(630)
第四节 帐务处理子系统的系统设计·····	(631)
第八章 会计报表管理子系统 ·····	(636)
第一节 会计报表管理子系统的设计·····	(636)
第二节 会计报表管理子系统实施·····	(640)
第九章 会计电算化的会计控制 ·····	(643)
第一节 一般控制·····	(644)
第二节 应用控制·····	(649)

第十章 会计电算化的管理 (655)

第一节 会计电算化的宏观管理 (655)

第二节 会计电算化的微观管理 (663)

第五篇 国际会计标准

国际会计标准 (671)

- (1)国际会计标准公告前言 (671)
- (2)国际会计标准委员会的目标与程序 (673)
- (3)会计政策的表达 (678)
- (4)在原始成本制度下存货的估价与呈报 (681)
- (5)合并财务报表 (685)
- (6)折旧会计 (691)
- (7)财务报表应提供的资料 (694)
- (8)会计对价格变动的反应 (697)
- (9)财务状况变动表 (699)
- (10)不平常项目、前期项目和会计政策的改变 (701)
- (11)研究和发展活动的会计 (704)
- (12)意外事项和资产负债表日以后发生的事项 (707)
- (13)建设合同会计 (710)
- (14)所得税会计 (715)
- (15)流动资产和流动负债的反映方法 (721)
- (16)按分部编报财务资料 (724)
- (17)反映价格变动影响的资料 (727)
- (18)固定资产的会计处理 (730)
- (19)租赁的会计处理 (736)
- (20)收入的确认 (743)
- (21)雇主财务报表中退休金的会计处理 (750)
- (22)政府补助的会计处理和政府援助的应公布事项 (758)
- (23)外币汇率变动影响的会计处理 (762)
- (24)企业合并的会计处理 (768)
- (25)借款费用的资本化 (774)
- (26)关于有关连者的应公布事项 (777)
- (27)投资的会计处理 (781)

(28)退休金计划的会计和报告.....	(788)
----------------------	-------

第六篇 常用会计汉英、英汉词汇表

第一章 汉英会计词汇	(797)
------------------	-------

第二章 英汉会计词汇	(816)
------------------	-------

第一篇 会计基础

第一章 会计总论

第一节 会计的定义

会计是伴随着人们的生产实践而产生的一种活动。最初由于生产力很低下,人们所关心的是生产活动本身,会计只是“生产职能的附带部分”,就是“在生产时间之外附带地把收支,支付日期等等记载下来”。随着生产的发展,生产规模逐渐扩大,生产技术日益复杂,管理要求不断提高,越来越需要会计提供有关经济活动情况,这就使得会计工作越来越重要。这样,会计逐渐从“生产职能中分离出来,成为特殊的,专门委托的当事人的独立的职能”。

在我国,“会计”一词远在公元前 1100 年到公元前 770 年间的西周时代就出现了。据史料记载,我国古代就有为王朝服务的会计,委托专职官吏,从事会计工作。会计在当时的涵义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积月累到岁会的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。宋朝采用“四柱清册”的方法。“四柱”指旧管、新收、开除、实在,即现时会计术语的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。20 世纪初,西方现代复式簿记传入我国,主要在海关、邮政、银行、铁路及大的工商业中使用。新中国建立后,我国在借鉴前苏联会计模式的基础上,继续使用复式记帐法,结合我国实际,逐步建立了我国会计制度。经过几十年的会计实践,形成了适应我国经济管理要求,指导我国会计实践的一系列会计制度。随着经济体制改革的深入,我国对会计也进行了很大的改革,与国际会计惯例接轨,制定和发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》,以及 13 个行业会计制度,于 1993 年 7 月 1 日已在全国实施。

在国外,早在印度太古共同体中,就有所谓记帐员来登记农业帐目,登记和记录与此有关的一切事项。中世纪意大利城市贸易的发展,为会计的发展创造了重要的条件。1494 年,被誉为“现代会计之父”的巴其阿勒发表了《算术、几何与比例概要》一书,系统地论述了复式记帐法,这是会计发展的一个重要里程碑。复式记帐和货币计价的广泛使用,是近代会计产生的标志。18—19 世纪间产业革命的兴起,股份公司的出现,所有权与经营权的分离,对现代会计的发展产生了重要的影响。1930 年,美国第一次讨论了会计原则,将会计实践上升到理论,再用来指导实践。加强内部管理的需要,使传统的会计发展成为财务会计和管理会计的两个分支。

会计是经济管理的重要组成部分。经济愈发展,会计愈重要。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益扩大,会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的不断发展完善的过程。会计从简单地计算和记录财务收支,逐渐发展到利用货币计量来综合地反映和监督经济过程。会计的方法和技术也逐渐完善起来,现在用会计电算化来代替手工操作就是一个例证。更重要的是,利用会计管理经济所发挥的作用日益显著,日益为人们所认识。

现代会计的涵义已绝不仅仅是记帐算帐,它的内涵丰富得多。可以这样来表述会计的定义:会计是一个经济信息系统,也是一项管理活动。它主要是以一定的货币单位作为统一计量标准,对企业、事业和行政等单位的经济活动进行完整、连续、系统地记录、计算和分析,并对经济活动的进程和结果加以控制和考核,旨在加强经济管理,提高经济效益。

第二节 会计的职能

会计的职能就是会计在管理经济中具备的功能。马克思把会计的职能概括为“过程的控制和观念的总结”。这一著名的论断,指明了会计的基本职能,即反映和监督的职能。另外,会计还有参与经营决策的职能。

一、会计的反映职能

会计的反映职能主要是利用会计本身特有的方法,将复杂的经济活动通过归集、整理、分析,从而形成一系列有效的数据,为管理者提供财务信息。它包含有三层意思:第一,会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况,通过一定的核算方法,为经济管理提供数据资料。第二,反映职能应包括事前、事中、事后的反映,即贯穿于经济活动的全过程。事前反映主要是提供有关预测未来经济活动效果的数据资料,以便于对经营管理做出决策和采取措施;事中反映是通过核算和监督相结合的方法,对日常经济活动进行控制,使其按计划或预期的目标进行;事后反映则是通过算帐、报帐,提供能综合反映经济活动现状的核算指标。第三,会计对实际发生的经济活动进行核算,要以凭证为依据,要有完整的和连续的记录,并按经济管理的要求,提供系统的数据资料,以便于全面掌握经济活动情况,考核经济效果。

二、会计的监督职能

会计监督主要是利用会计资料和信息反馈对经济活动的全过程加以控制和指导,包括事前、事中和事后的监督。会计监督除货币监督,还有实物监督。会计监督的内容,是从本单位经济效益出发,对经济活动的合理性、合法性、真实性、正确性、有效性进行的全面监督。会计监督必须根据计划、预算、定额以及各种有关规章制度等,通过对经济业务的核算、分析和检查来实现。会计监督的目的在于改善经营或预算管理,维护国家财政制度和财务制度,保护社会主义公共财产,合理使用资金,促进增产节约,提高经济效益。

三、参与经营决策

所谓决策,就是从各种备选方案中选出最优方案,以获得最大的经济效益。决策在现代管理中起着重要的作用,正确的决策可以使企业获得最大效益,决策失误将会造成重大损失与浪费。决策必须建立在科学预测的基础上,而预测与决策都需要掌握大量的财务信息,这些资料都必须依靠会计来提供。因此,为企业取得最大经济效益奠定基础的参与决策的职能,是会计的一项重要职能。

综上所述,会计作为一种管理活动,作为经济管理的一个重要组成部分,它固有的职能就是反映、监督与参与经营决策,而会计要发挥这些功能,就必须进行预测、计划、记帐、算