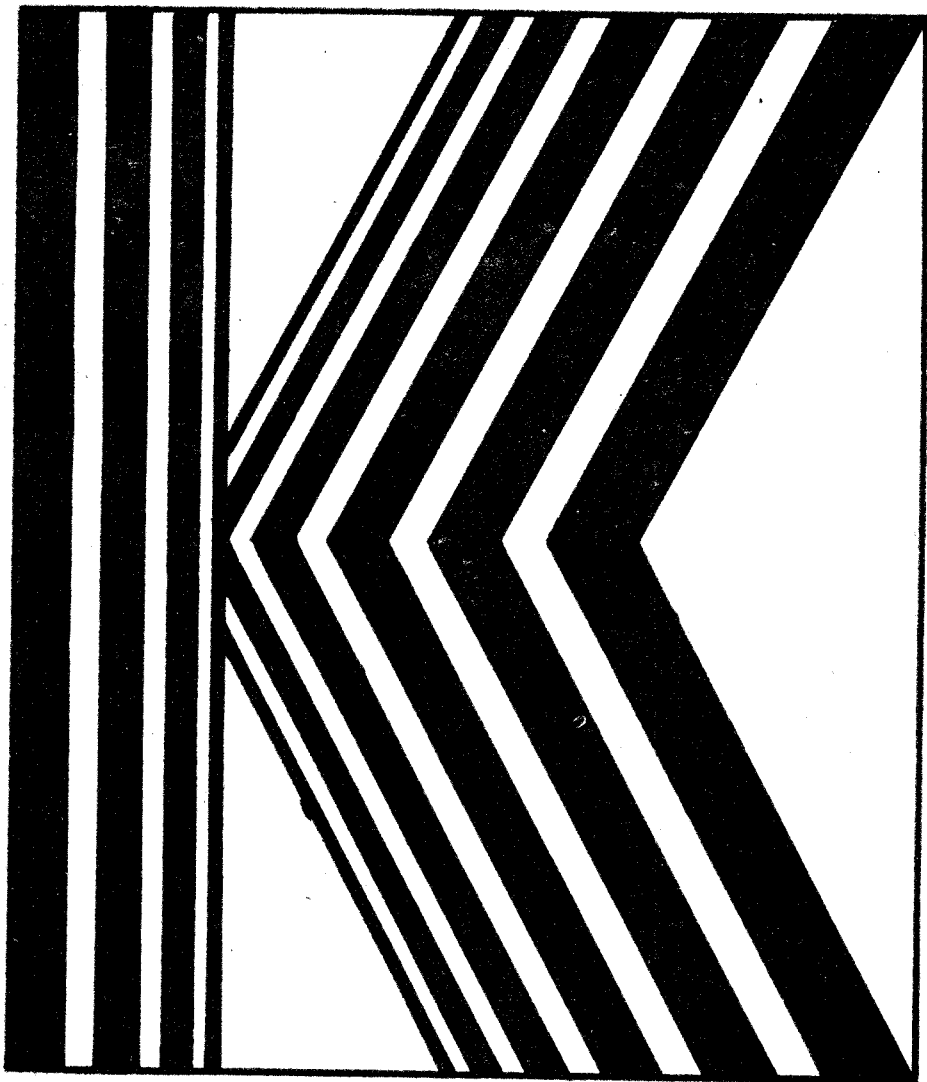


会计管理手册

姚梅炎 主编

经济管理出版社



会计管理手册

姚梅炎 主编

*

经济管理出版社出版发行

(北京阜外月坛北小街2号)

百花印刷厂印刷

*

850×1168 1/32 印张 24.625 600千字

1989年8月 第一版 1989年8月 北京第一次印刷

印数: 1~30,000册

ISBN7—80025—245—0/F·190

定价: 11.00元



《会计管理手册》

主 编： 姚梅炎

副主编： 赵华兴

编 委： 姚梅炎 赵华兴 王君彩 李惠茹
 孔祥生 杨进军 岳平升

作 者：（按姓氏笔画为序）

丁仲坤	王 昕	王尔康	王君彩	王瑞华
孔祥生	刘 晓	刘 桔	石广义	吕志民
李 丽	李 爽	李玉友	李惠茹	陈丽京
陈金沙	陈益华	陈德宝	肖彦梅	宋祥君
孟 焰	杨正义	杨进军	杨金观	岳平升
赵华兴	姚梅炎	陶廷奎	栾 华	徐 梅
殷长宝	奚淑琴	崔立中	程玉英	程淮中
靳培华	谢金坪	傅梅英	鲁 燕	翟振华

序 言

会计管理是经济管理的重要组成部分。它对加强经济管理，提高经济效益，发展社会主义经济，具有重要的作用。为了适应我国经济体制改革，搞活经济，提高会计管理水平，开创会计工作新局面，我们编写了这本《会计管理手册》。《手册》分为名词解释和问题解答两大部分，基本内容包括：基础知识、工业会计管理、农业会计管理、商业会计管理、基本建设会计管理、预算与行政事业单位会计管理、会计电算化和会计管理文书等方面的基本理论和实际工作经验，共有词目 1486 条，问答题 250 个，约 60 余万字。

本《手册》的编撰工作，是以马克思主义、毛泽东思想为指导，坚持辩证唯物主义和历史唯物主义，贯彻党和国家的方针、政策和财经制度，体现改革、开放的精神，尽可能利用当代会计科学研究最新成果，反映我国会计管理的发展水平。所引资料精确可靠，并且多有新意；语言文字亦做到准确通顺，精练严谨。对实际工作者和会计理论工作者有一定的参考价值。本书可供工业、农业、商业、建筑业、建设单位、预算及行政事业单位、计划、审计、财政、银行系统的财务会计人员和干部、各大专院校、中等专业学校师生学习参考。

由于我们的水平所限和编写时间仓促，缺点和错误在所难免，欢迎广大读者批评、指正。

编 者

1988 年 12 月于北京

凡 例

一、本《手册》共收词目 1486 条，问答题 250 条。所收词目以会计管理中常见的、重要的名词术语为主，兼收少量的相关学科的名词术语。所收问答题，多系会计管理工作中的主要问题。

二、词目释文按各种会计学科及其内容分别编排，共分七类。有些词目同几个类别都有关系的，一般列在“基础知识”或在其中主要的类别中，其他类别不再单列词目。

三、一词多义的词目，用①②③……等分项解释。

四、书末附有“词目笔画索引”。词目表和释文顺序均按第一个字的笔画数排列，笔画数相同的按起笔单形〔一〕、〔丨〕、〔ノ〕、〔、〕、〔フ〕为序；第一个字相同的，按词目字数多少排列，字数少的在前，字数多的在后；字数相同的按第二个字的笔画排列，余类推。

目 录

凡例.....	1
分类词目表.....	1
正文.....	1
词目笔画索引.....	716

分类词目表

第一部分 名词解释.....	1
一、基础知识.....	3
(一) 会计管理.....	3
(二) 财务管理.....	72
二、工业会计管理.....	90
三、农业会计管理.....	252
(一) 农业企业会计管理.....	252
(二) 农业事业会计管理.....	257
(三) 乡镇企业会计管理.....	262
(四) 农村合作经济组织会计管理.....	267
四、商业会计管理.....	278
五、基本建设会计管理.....	329
(一) 建设单位会计管理.....	329
(二) 施工企业会计管理.....	410
六、预算及行政事业单位会计管理.....	449
七、会计电算化.....	475
第二部分 问题解答.....	485
一、基础知识问答.....	487
二、工业会计管理问答.....	523
三、农业会计管理问答.....	549
四、商业会计管理问答.....	566
五、基本建设会计管理问答.....	589

六、预算及行政事业单位会计管理问答.....	631
七、会计电算化问答.....	640
八、会计管理文书问答.....	647

第一部分 名词解释

一、基础知识

(一) 会计管理

会计.....	(3)	会计分析方法.....	(13)
簿记.....	(4)	会计检查方法.....	(13)
单式簿记.....	(4)	会计法.....	(14)
复式簿记.....	(4)	国际会计准则.....	(15)
民间会计.....	(5)	会计制度.....	(16)
官厅会计.....	(5)	会计年度.....	(16)
会计学.....	(5)	经济业务.....	(16)
会计原理.....	(5)	会计工作.....	(17)
会计史.....	(6)	资产.....	(17)
财务会计.....	(6)	负债.....	(17)
专业会计.....	(6)	无形资产.....	(17)
管理会计.....	(6)	专利权.....	(17)
宏观会计.....	(7)	会计机构.....	(17)
微观会计.....	(7)	集中核算.....	(18)
责任会计.....	(7)	分散核算.....	(18)
会计管理.....	(8)	会计员.....	(18)
会计职能.....	(8)	助理会计师.....	(18)
会计核算.....	(9)	会计师.....	(18)
会计监督.....	(9)	高级会计师.....	(19)
会计分析.....	(9)	总会计师.....	(19)
会计检查.....	(9)	注册会计师.....	(19)
会计控制.....	(10)	记帐员.....	(20)
会计对象.....	(11)	出纳员.....	(20)
会计方法体系.....	(11)	会计人员岗位责任制.....	(20)
会计核算方法.....	(11)	会计人员职责权限.....	(21)
		资金占用.....	(21)
		资金来源.....	(21)
		会计科目.....	(22)
		会计科目表.....	(22)
		一级会计科目.....	(23)
		二级会计科目.....	(23)
		三级会计科目.....	(23)

帐户.....	(24)	平行登记.....	(33)
帐户结构.....	(24)	记帐方法.....	(33)
帐户对应关系.....	(25)	单式记帐法.....	(33)
总分类帐户.....	(25)	复式记帐法.....	(34)
明细分类帐户.....	(25)	借贷记帐法.....	(34)
统驭帐户.....	(26)	增减记帐法.....	(34)
从属帐户.....	(26)	收付记帐法.....	(35)
辅助帐户.....	(26)	现金收付记帐法.....	(35)
资金占用帐户.....	(26)	资金收付记帐法.....	(36)
资金来源帐户.....	(26)	钱物收付记帐法.....	(36)
成本费用帐户.....	(27)	记帐符号.....	(37)
收入成果帐户.....	(27)	记帐程序.....	(37)
帐户分类.....	(27)	记帐规则.....	(37)
盘存帐户.....	(28)	会计事项.....	(38)
基金帐户.....	(28)	会计分录.....	(38)
结算帐户.....	(28)	简单会计分录.....	(38)
调整帐户.....	(29)	复合会计分录.....	(38)
集合分配帐户.....	(30)	会计凭证.....	(38)
成本计算帐户.....	(30)	原始凭证.....	(39)
跨期摊配帐户.....	(30)	自制原始凭证.....	(39)
业务成果帐户.....	(31)	原始凭证汇总表.....	(39)
财务成果帐户.....	(31)	外来原始凭证.....	(39)
对比帐户.....	(31)	一次凭证.....	(39)
共同性帐户.....	(31)	专用凭证.....	(40)
经营过程帐户.....	(31)	通用凭证.....	(40)
总分类帐户发生额及余额对 照表.....	(32)	记帐凭证.....	(40)
总分类帐户发生额试算表	(32)	收款凭证.....	(40)
总分类帐户余额试算表.....	(32)	付款凭证.....	(40)
明细分类帐户发生额对照表	(32)	转帐凭证.....	(40)
		汇总凭证.....	(41)
		传票.....	(41)
		帐簿.....	(41)

分类帐簿.....	(41)	坏帐.....	(47)
总帐.....	(41)	呆帐.....	(47)
明细帐.....	(41)	日清月结.....	(47)
现金日记帐.....	(42)	帐簿启用.....	(47)
银行存款日记帐.....	(42)	帐簿交接.....	(47)
特种日记帐.....	(42)	划线更正法.....	(47)
备查帐簿.....	(42)	红字更正法.....	(48)
辅助帐簿.....	(42)	补充登记法.....	(48)
主要帐簿.....	(42)	四柱清册.....	(48)
订本帐.....	(43)	三柱结算法.....	(48)
活页帐.....	(43)	四柱结算法.....	(49)
卡片帐.....	(43)	会计循环.....	(49)
龙门帐.....	(43)	会计核算形式.....	(49)
三脚帐.....	(43)	记帐凭证核算形式.....	(50)
四脚帐.....	(44)	汇总记帐凭证核算形式.....	(51)
天地合帐.....	(44)	科目汇总表核算形式.....	(52)
流水帐.....	(44)	日记总帐核算形式.....	(53)
帐目.....	(44)	凭单日记帐核算形式.....	(54)
记帐.....	(44)	会计信息.....	(55)
算帐.....	(44)	会计信息系统.....	(56)
报帐.....	(44)	会计数据处理电算化.....	(56)
用帐.....	(45)	会计档案.....	(56)
转帐.....	(45)	财产清查.....	(56)
过帐.....	(45)	盘存.....	(57)
结帐.....	(45)	实地盘存制.....	(57)
对帐.....	(45)	永续盘存制.....	(57)
稽核.....	(46)	银行对帐单.....	(57)
勾稽关系.....	(46)	未达帐项.....	(57)
查帐.....	(46)	银行存款余额调节表.....	(57)
逆查法.....	(46)	会计基本原则.....	(58)
顺查法.....	(46)	收付实现制.....	(59)
冲帐.....	(46)	权责发生制.....	(59)

决算.....	(60)	预提费用.....	(70)
决算报告.....	(60)	待摊费用.....	(70)
会计指标体系.....	(60)	现值.....	(71)
会计报表.....	(60)	货币时间价值.....	(71)
动态报表.....	(61)	经济信息.....	(72)
静态报表.....	(61)	违约金.....	(72)
汇总会计报表.....	(61)		
财务报表.....	(61)	(二) 财务管理	
综合报表.....	(62)	财务.....	(72)
财务情况说明书.....	(62)	财务关系.....	(73)
会计报表审核.....	(62)	财务活动.....	(73)
会计报表汇总.....	(63)	部门财务.....	(73)
会计报表批复.....	(63)	企业财务.....	(74)
上计制度.....	(63)	财务工作.....	(74)
资金平衡表.....	(63)	财务职能.....	(74)
资产负债表.....	(64)	财务收支.....	(74)
利润表.....	(65)	财务监督.....	(75)
损益表.....	(65)	财务管理.....	(75)
会计报表分析.....	(66)	财务检查.....	(75)
经济活动分析.....	(66)	财务大检查.....	(76)
经济核算.....	(66)	财务管理员.....	(76)
经济核算制.....	(67)	群众理财.....	(76)
内部控制制度.....	(67)	财会制度.....	(77)
价值工程.....	(67)	财务制度.....	(77)
专业核算.....	(68)	财经纪律.....	(77)
群众核算.....	(68)	经济法规.....	(77)
独立核算单位.....	(68)	经济立法.....	(78)
内部核算单位.....	(69)	财务状况.....	(78)
报帐单位.....	(69)	财务主要指标.....	(78)
会计咨询机构.....	(69)	财务指标分解.....	(79)
会计学会.....	(69)	资金.....	(79)
会计师事务所.....	(69)	资金无偿占用制.....	(79)

资金有偿占用制.....	(80)	工业会计.....	(90)
经营资金.....	(80)	资金循环.....	(90)
流动资金.....	(80)	资金周转.....	(90)
流通资金.....	(81)	供应过程.....	(91)
固定资金.....	(81)	生产过程.....	(91)
自有资金.....	(82)	销售过程.....	(91)
非自有资金.....	(82)	工业企业会计机构.....	(92)
定额流动资金.....	(82)	工业会计制度.....	(92)
非定额流动资金.....	(83)	现金.....	(92)
货币资金.....	(83)	银行存款.....	(93)
固定基金.....	(83)	专项存款.....	(93)
流动基金.....	(83)	其他货币资金.....	(93)
专项资金.....	(84)	出纳.....	(93)
专用基金.....	(84)	库存限额.....	(93)
折旧基金.....	(84)	坐支.....	(94)
更新改造基金.....	(85)	外埠存款.....	(94)
清产核资.....	(86)	信用证存款.....	(94)
财政.....	(86)	在途货币资金.....	(94)
财政监督.....	(86)	白条抵库.....	(94)
财政性开支.....	(87)	长短款.....	(94)
财政资金.....	(87)	结算.....	(95)
预算外资金.....	(87)	现金结算.....	(95)
统收统支.....	(87)	转帐结算.....	(95)
经费流用.....	(88)	支票.....	(95)
财政后备.....	(88)	空头支票.....	(96)
财政体系.....	(88)	空白支票.....	(96)
综合财政平衡.....	(88)	支票挂失.....	(96)
国家集中纯收入.....	(89)	支票结算方式.....	(96)
国库.....	(89)	委托收款结算方式.....	(96)
财政法.....	(89)	汇兑结算方式.....	(96)
		票汇结算方式.....	(97)
		商业汇票承兑、贴现办法.....	(97)
二、工业会计管理			

赔偿金.....	(98)	奖金.....	(106)
滞纳金.....	(98)	奖金税.....	(106)
其他应收款.....	(98)	综合奖.....	(107)
其他应付款.....	(98)	单项奖.....	(107)
备用金.....	(98)	工资性质津贴.....	(107)
定额备用金.....	(99)	非工作时间工资.....	(107)
债权.....	(99)	加班加点工资.....	(107)
债务.....	(99)	考勤记录.....	(108)
工资.....	(99)	产量记录.....	(108)
劳动报酬.....	(100)	工资结算单.....	(108)
工资制度.....	(100)	工资卡片.....	(109)
工资基金.....	(100)	工资结算汇总表.....	(109)
工资总额.....	(100)	工资费用分配表.....	(109)
平均工资.....	(101)	扣款通知单.....	(109)
基本工资.....	(101)	应付工资.....	(110)
工资标准.....	(101)	实发工资.....	(110)
日工资率.....	(101)	职工福利基金.....	(110)
小时工资率.....	(101)	提取职工福利基金计算表	
工资等级制度.....	(102)		(111)
八级工资制.....	(102)	职工困难补助.....	(111)
结构工资制.....	(102)	编外人员.....	(111)
浮动工资.....	(103)	固定资产.....	(112)
技术等级标准.....	(103)	劳动资料.....	(112)
计时工资.....	(103)	生产用固定资产.....	(112)
计件工资.....	(104)	非生产用固定资产.....	(113)
计件单价.....	(104)	租出固定资产.....	(113)
个人计件工资.....	(104)	租入固定资产.....	(113)
集体计件工资.....	(104)	未使用固定资产.....	(114)
职务工资.....	(105)	不需固定资产.....	(114)
保留工资.....	(105)	封存固定资产.....	(114)
月薪月计制.....	(105)	土地.....	(114)
月薪日计制.....	(106)	固定资产原始价值.....	(115)

固定资产重置价值.....	(115)	外购半成品.....	(125)
固定资产折余价值.....	(115)	辅助材料.....	(125)
固定资产交接清册.....	(116)	燃料.....	(126)
固定资产调拨单.....	(116)	修理用备件.....	(126)
固定资产卡片.....	(116)	包装物.....	(127)
固定资产登记簿.....	(117)	低值易耗品.....	(127)
有偿调拨.....	(117)	库存材料.....	(128)
无偿调拨.....	(117)	在途材料.....	(129)
折旧.....	(118)	委托加工材料.....	(129)
有形损耗.....	(118)	材料实际成本.....	(129)
无形损耗.....	(118)	材料计划成本.....	(130)
固定资产折旧额.....	(118)	材料采购收发凭证.....	(130)
固定资产折旧率.....	(119)	收料单.....	(130)
年限折旧法.....	(120)	收料凭证汇总表.....	(131)
行驶里程折旧法.....	(120)	材料交库单.....	(131)
产量折旧法.....	(121)	领料单.....	(131)
工作小时(台班)折旧法		限额领料单.....	(131)
.....	(121)	领料登记表.....	(132)
固定资产折旧计算表.....	(121)	退料单.....	(132)
固定资产大修理.....	(122)	假退料手续.....	(132)
固定资产经常修理.....	(122)	发料凭证汇总表.....	(133)
固定资产大修理基金提存		按两种成本计价.....	(133)
额.....	(122)	先进先出法.....	(133)
固定资产大修理基金提存		全月一次加权平均法.....	(133)
率.....	(123)	材料移动加权平均法.....	(134)
固定资产残值.....	(123)	材料成本差异.....	(134)
固定资产清理费用.....	(123)	材料暂估价.....	(135)
固定资产变价收入.....	(123)	材料明细帐.....	(135)
固定资产清查.....	(124)	材料稽核.....	(135)
劳动对象.....	(124)	材料余额核对法.....	(136)
材料.....	(124)	材料差额核对法.....	(136)
原料及主要材料.....	(125)	材料消耗定额.....	(136)

材料清查.....	(137)	废品损失.....	(145)
低值易耗品一次摊销法.....	(137)	停工损失.....	(146)
低值易耗品使用期限摊销 法.....	(137)	车间成本.....	(146)
低值易耗品产量摊销法.....	(138)	工厂成本.....	(146)
低值易耗品净值比率摊销 法.....	(138)	生产成本.....	(146)
出租包装物.....	(138)	产品实际成本.....	(147)
出借包装物.....	(139)	产品计划成本.....	(147)
押金.....	(139)	定额成本.....	(147)
工业产品.....	(139)	单位成本.....	(147)
生产费用.....	(139)	总成本.....	(147)
产品成本.....	(139)	成本会计.....	(148)
成本开支范围.....	(140)	成本核算.....	(148)
生产费用要素.....	(140)	成本计算对象.....	(148)
产品成本项目.....	(141)	定额消耗量比例分配法.....	(148)
基本费用.....	(141)	标准产量分配法.....	(149)
一般费用.....	(141)	分配标准.....	(149)
直接费用.....	(142)	生产工时分配法.....	(149)
间接费用.....	(142)	代数分配法.....	(149)
变动费用.....	(142)	交互分配法.....	(150)
固定费用.....	(142)	顺序分配法.....	(150)
可控费用.....	(143)	直接分配法.....	(150)
不可控费用.....	(143)	按计划成本分配法.....	(151)
基本生产.....	(143)	在产品.....	(151)
辅助生产.....	(143)	约当产量分配法.....	(151)
基本生产车间.....	(143)	完工率.....	(152)
辅助生产车间.....	(143)	定额比例分配法.....	(152)
车间经费.....	(144)	按定额成本计算法.....	(153)
企业管理费.....	(144)	生产类型.....	(153)
生产损失.....	(145)	单步骤生产.....	(154)
废品.....	(145)	多步骤生产.....	(154)
		生产组织.....	(154)
		大量生产.....	(154)

成批生产.....	(155)	产品税.....	(164)
单件生产.....	(155)	增值税.....	(164)
连续生产.....	(155)	营业税.....	(165)
间断生产.....	(155)	城市维护建设税.....	(166)
品种法.....	(156)	计税价格.....	(166)
分批法.....	(156)	国营企业所得税.....	(166)
分步法.....	(156)	资源税.....	(167)
逐步结转分步法.....	(156)	烧油特别税.....	(168)
综合结转.....	(157)	盐税.....	(168)
成本还原.....	(157)	产品销售明细帐.....	(169)
分项结转.....	(157)	销售退货.....	(169)
平行结转分步法.....	(158)	应收销货款.....	(169)
分类法.....	(158)	分期收款发出商品.....	(170)
产成品.....	(159)	已收分期收款发出商品销	
自制半成品.....	(159)	货款.....	(170)
代制品.....	(159)	财务成果.....	(170)
代修品.....	(160)	利润总额.....	(171)
外购配套商品.....	(160)	营业外收入.....	(171)
工业性作业.....	(160)	营业外支出.....	(171)
产成品交库单.....	(160)	应交税金.....	(171)
产成品明细帐.....	(161)	应交利润.....	(172)
产成品盘点报告表.....	(161)	应弥补亏损.....	(172)
销售.....	(161)	利润分配.....	(172)
出厂价格.....	(161)	归还基建借款的利润.....	(173)
产品销售.....	(162)	归还专项借款的利润.....	(173)
其它销售.....	(162)	留给企业的“三废”产品	
销售收入.....	(162)	的净利润.....	(173)
销售成本.....	(162)	国外来料加工装配业务	
销售利润.....	(162)	留给企业的利润.....	(174)
销售亏损.....	(163)	分给其它单位的利润.....	(174)
销售费.....	(163)	其它单位转来的利润.....	(174)
代垫运杂费.....	(163)	应由以后年度利润弥补的	