

21 世纪会计主要名目解读

# 会计辞林

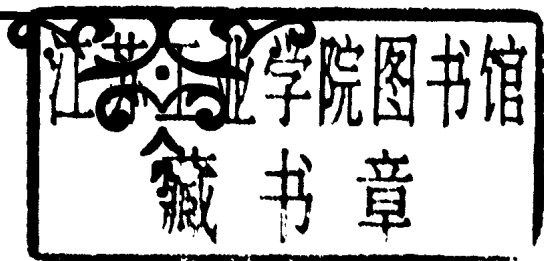
侯文铨 主编

辽宁人民出版社

Vocabulary of Accounting



# 会计辞林



侯文铨 主编

辽宁人民出版社

© 侯文铨 2003

**图书在版编目 (CIP) 数据**

会计辞林: 21 世纪会计主要名目解读/侯文铨主  
编. 沈阳: 辽宁人民出版社, 2003.1

ISBN 7-205-05564-4

I. 会… II. 侯… III. 会计学—名词术语  
IV. F23-61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 008461 号

---

出版发行: 辽宁人民出版社

(地址: 沈阳市和平区十一纬路 25 号 邮编: 110003)

印 刷: 沈阳新华印刷厂

幅面尺寸: 140mm×203mm

印 张: 26%

字 数: 670 千字

印 数: 1~3,000

出版时间: 2003 年 2 月第 1 版

印刷时间: 2003 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕

封面设计: 张业宏

版式设计: 王珏菲

责任校对: 吴广君等

---

定 价: 52.00 元

销售热线: 024-23284300

23284296



荣誉院士侯文铨教授八十诞辰纪念

1998.5.24

# 《会计辞林》编委会

**主 编** 侯文铨

**副主编** 杨岩松 邹旺祥 缪 旭

侯卫和 侯曜华

## 编委及撰稿人：

黄红羚 梁 飞 李四能

刘微芳 王巧萍 李元富

李光清 陈能涵 陈永钦

陈美英 陈雪漪 胡姝妹

侯卫和 侯曜华 侯晓辉

邹旺祥 缪 旭 蔡理宗

许 萍

# 前言

“芳林新叶催旧叶，流水前波让后波”。人类文明是一个前后相继，不断发展的过程，同样的道理，会计的理论和实务也是一个前后相继，不断发展的过程。会计的发展不会停止，人们对会计的认识也永远不会完结。后人只有不断地超越前人，揭示更多更深层的规律，把对会计的认识不断推进到新的更高的水平，才能推动会计的进步，做到有所发现、有所发明、有所创造、有所前进。

为了充分反映会计研究成果和适应会计人员工作的需要，特将会计词语予以汇集，撰写《会计辞林》一书，旨在展示会计实力，弘扬中华会计文化，促进会计文化交流与进步，并作为会计人员工作和学习的读物。会计辞林者乃会计著述之林也。其名词苍苍，术语茫茫，原理方法，林林总总，犹如一片大森林。本书拟分集出版，每隔一两年出版一集。每集体系、结构和内容，都是根据当时会计工作发展的情况来确定的，因此，每集的内容是不同的，是各自独立的，但从整体上来说，各集又是整体的重要组成部分。每集内容以专题论述为主，又附每一名目的简短说明，它既是一部会计理论专著，又是会计的工具书。并具有知识性、可读性和应用性三结合的特点。

本书第一集的体系结构，是根据近一两年会计改革、会计研

究成果和会计工作重点,划分为会计特色、会计准则、会计制度、会计国际化、内部控制、会计职业道德、公司治理、财务管理、成本管理、会计新领域、财务报告等 11 篇。而各篇的内容按下列原则选入:(1)从 2000—2002 年,这三年间会计研究和会计实务创新的,并得到学术界认可的和在会计实践中行之有效的会计理论和方法;(2)过去曾经出现的,虽然不是新的名目,但是其内容由于客观情况的变化和会计制度的改革,需要赋予新义重新解释的,也视为新的名目;(3)有些重要的旧名目,虽然内容没有什么变化,但由于一般辞书解释较为简单,会计人员难以掌握其内容的,也列入这次编选的范围;(4)传统的名目,多种辞书都有讲解的,为广大财会人员所熟悉的,不属本书编选的范围。

本书内容,除根据上述的四条原则选定外,还要以正确性和权威性为重点,对每一名目都要认真分析、反复比较,其解释是否符合实际情况,反对信口开河、言过其实和言不及义,以便达到正确性。但是,事物的发展是渐进的,因此,对名目的解释可能一下不十分完整或不甚确切的地方,希望广大读者提出批评建议,帮助我们再版时修改提高。

作 者

2002 年 7 月 20 日

于福大余不及斋

# 篇 录

|       |              |       |
|-------|--------------|-------|
| 第 一 篇 | 会计特色 .....   | (001) |
| 第 二 篇 | 会计准则 .....   | (075) |
| 第 三 篇 | 会计制度 .....   | (229) |
| 第 四 篇 | 会计国际化 .....  | (327) |
| 第 五 篇 | 内部控制 .....   | (359) |
| 第 六 篇 | 会计职业道德 ..... | (397) |
| 第 七 篇 | 公司治理 .....   | (443) |
| 第 八 篇 | 财务管理 .....   | (503) |
| 第 九 篇 | 成本管理 .....   | (619) |
| 第 十 篇 | 会计新领域 .....  | (687) |
| 第十一篇  | 财务报告 .....   | (775) |



# 目 录

## 前言

## 第一篇 会计特色

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 1.1 建设有中国特色的会计 .....     | (003) |
| 1.2 贯彻“三个代表”重要思想 .....   | (009) |
| 1.3 中国特色的会计理论与方法体系 ..... | (013) |
| 1.4 会计信息真实性 .....        | (018) |
| 1.5 会计工作管理体制 .....       | (019) |
| 1.6 中国特色会计模式 .....       | (023) |
| 1.7 群众核算 .....           | (027) |
| 1.8 统一会计制度 .....         | (030) |
| 1.9 会计监督 .....           | (032) |
| 1.10 会计监督结构 .....        | (035) |
| 1.11 财政监督 .....          | (037) |
| 1.12 财政监督运行机制 .....      | (040) |
| 1.13 财政监督管理工作“五注重” ..... | (042) |
| 1.14 财政监督行为 .....        | (044) |
| 1.15 企业财务监督社会化体系 .....   | (046) |
| 1.16 单位内部会计监督制度 .....    | (048) |
| 1.17 企业财务监督 .....        | (050) |
| 1.18 财务经济监测与预警 .....     | (052) |
| 1.19 所有者财务监督 .....       | (055) |

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 1.20 企业集团财务总监制度 ..... | (056) |
| 1.21 财务总监制 .....      | (058) |
| 1.22 稽察特派员制 .....     | (059) |
| 1.23 财务总监与总会计师 .....  | (060) |
| 1.24 会计委派制 .....      | (063) |
| 1.25 会计监察 .....       | (064) |
| 1.26 会计直接负责制 .....    | (065) |
| 1.27 会计集中核算制 .....    | (067) |
| 1.28 财政采购监督 .....     | (070) |

## 第二篇 会计准则

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 2.1 国际会计准则 .....         | (077) |
| 2.2 会计准则 .....           | (080) |
| 2.3 财务会计要素 .....         | (083) |
| 2.4 实质重于形式 .....         | (087) |
| 2.5 计量属性 .....           | (089) |
| 2.6 公允价值的本质 .....        | (091) |
| 2.7 存货计量与确认 .....        | (094) |
| 2.8 固定资产定义 .....         | (097) |
| 2.9 固定资产确认条件 .....       | (098) |
| 2.10 固定资产计价 .....        | (100) |
| 2.11 固定资产使用寿命 .....      | (102) |
| 2.12 固定资产后续支出 .....      | (104) |
| 2.13 固定资产减值 .....        | (105) |
| 2.14 固定资产减值准备 .....      | (108) |
| 2.15 中期财务报告 .....        | (110) |
| 2.16 中期财务报告的理论基础 .....   | (112) |
| 2.17 中期财务报告的内容 .....     | (113) |
| 2.18 中期财务报告的确认和计量 .....  | (115) |
| 2.19 中期财务报告差异成因 .....    | (120) |
| 2.20 中期财务报告编制的特殊要求 ..... | (121) |
| 2.21 中期财务报告附注披露的要求 ..... | (123) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 2.22 或有事项 .....          | (125) |
| 2.23 或有资产 .....          | (127) |
| 2.24 或有负债 .....          | (128) |
| 2.25 政府负债 .....          | (130) |
| 2.26 或有事项确认条件 .....      | (131) |
| 2.27 或有事项的计量 .....       | (133) |
| 2.28 或有事项的披露 .....       | (135) |
| 2.29 收入的概念 .....         | (137) |
| 2.30 收入的特点和分类 .....      | (138) |
| 2.31 收益、收入、利得三者的区别 ..... | (140) |
| 2.32 售后租回 .....          | (143) |
| 2.33 售后回购 .....          | (146) |
| 2.34 资产负债表日后事项 .....     | (147) |
| 2.35 调整事项 .....          | (149) |
| 2.36 非调整事项 .....         | (150) |
| 2.37 期后事项与或有事项 .....     | (151) |
| 2.38 建造合同 .....          | (153) |
| 2.39 合同分立与合并 .....       | (154) |
| 2.40 合同收入与成本 .....       | (155) |
| 2.41 合同收入与合同费用的确认 .....  | (157) |
| 2.42 建造合同的披露 .....       | (158) |
| 2.43 债务重组 .....          | (160) |
| 2.44 债务人的会计处理 .....      | (161) |
| 2.45 债权人的会计处理 .....      | (163) |
| 2.46 债务重组准则的新内容 .....    | (164) |
| 2.47 会计政策 .....          | (165) |
| 2.48 企业会计政策选择 .....      | (168) |
| 2.49 会计政策选择的经济后果 .....   | (171) |
| 2.50 会计政策选择的成本 .....     | (173) |
| 2.51 会计政策选择的效益 .....     | (174) |
| 2.52 会计估计变更 .....        | (176) |
| 2.53 会计差错更正 .....        | (177) |
| 2.54 关联方及其交易 .....       | (179) |
| 2.55 关联方的识别 .....        | (181) |
| 2.56 关联方交易 .....         | (184) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 2.57 关联方交易的转移 .....          | (185) |
| 2.58 投资 .....                | (188) |
| 2.59 投资的类型 .....             | (189) |
| 2.60 债券利息 .....              | (190) |
| 2.61 长期股权投资差额 .....          | (191) |
| 2.62 长期债券投资成本 .....          | (193) |
| 2.63 投资账面价值的调整 .....         | (193) |
| 2.64 长期投资减值 .....            | (194) |
| 2.65 投资信息的披露 .....           | (198) |
| 2.66 现金流量表 .....             | (198) |
| 2.67 现金流量分类 .....            | (200) |
| 2.68 现金流量表报告方法 .....         | (201) |
| 2.69 现金流量表编制方法 .....         | (201) |
| 2.70 现金流量表内容 .....           | (203) |
| 2.71 借款费用 .....              | (204) |
| 2.72 借款费用确认 .....            | (205) |
| 2.73 借款费用资本化 .....           | (206) |
| 2.74 借款费用停止资本化 .....         | (208) |
| 2.75 无形资产 .....              | (209) |
| 2.76 无形资产确认 .....            | (210) |
| 2.77 无形资产的计量 .....           | (212) |
| 2.78 无形资产摊销 .....            | (213) |
| 2.79 无形资产减值 .....            | (213) |
| 2.80 无形资产转销 .....            | (214) |
| 2.81 无形资产信息披露 .....          | (214) |
| 2.82 非货币性交易 .....            | (215) |
| 2.83 非货币性资产分类标准 .....        | (216) |
| 2.84 “货币性资产与非货币性资产”的界限 ..... | (218) |
| 2.85 不同类非货币性资产交换的核算 .....    | (219) |
| 2.86 租赁 .....                | (220) |
| 2.87 租赁的分类 .....             | (221) |
| 2.88 融资租赁情况下承租人的会计处理 .....   | (223) |
| 2.89 融资租赁情况下出租人的会计处理 .....   | (224) |
| 2.90 租赁风险 .....              | (225) |

### 第三篇 会计制度

|      |                        |       |
|------|------------------------|-------|
| 3.1  | 会计法制化 .....            | (231) |
| 3.2  | 我国会计制度的演变 .....        | (233) |
| 3.3  | 建立国家统一的会计核算制度 .....    | (238) |
| 3.4  | 《企业会计制度》制定的背景 .....    | (242) |
| 3.5  | 《企业会计制度》的特点 .....      | (245) |
| 3.6  | 《企业会计制度》的创新 .....      | (247) |
| 3.7  | 《企业会计制度》的中国特色 .....    | (251) |
| 3.8  | 《企业会计制度》与国际惯例的协调 ..... | (256) |
| 3.9  | 资产的新定义 .....           | (259) |
| 3.10 | 各项资产的确认和计量 .....       | (261) |
| 3.11 | 应收款项交换核算 .....         | (264) |
| 3.12 | 货币资金核算 .....           | (266) |
| 3.13 | 投资核算 .....             | (267) |
| 3.14 | 固定资产核算 .....           | (271) |
| 3.15 | 无形资产核算 .....           | (275) |
| 3.16 | 资产减值 .....             | (282) |
| 3.17 | 资产减值的确认 .....          | (284) |
| 3.18 | 坏账准备 .....             | (287) |
| 3.19 | 短(长)期投资减值准备 .....      | (291) |
| 3.20 | 存货跌价准备 .....           | (292) |
| 3.21 | 固定资产减值准备 .....         | (294) |
| 3.22 | 无形资产减值准备 .....         | (295) |
| 3.23 | 在建工程减值准备 .....         | (295) |
| 3.24 | 委托贷款减值准备 .....         | (296) |
| 3.25 | 固定资产减值准备抵消 .....       | (297) |
| 3.26 | 固定资产减值准备计算方法 .....     | (298) |
| 3.27 | 非货币性交易 .....           | (302) |
| 3.28 | 借款费用 .....             | (304) |
| 3.29 | 借款费用的确认和计量 .....       | (305) |
| 3.30 | 借款费用停止资本化 .....        | (306) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 3.31 成本费用 .....           | (307) |
| 3.32 费用的确认和计量 .....       | (309) |
| 3.33 生产成本 .....           | (312) |
| 3.34 制造费用 .....           | (314) |
| 3.35 期间费用 .....           | (315) |
| 3.36 收入的定义 .....          | (316) |
| 3.37 销售商品收入 .....         | (317) |
| 3.38 特殊销售业务 .....         | (318) |
| 3.39 提供劳务取得的收入 .....      | (319) |
| 3.40 特殊劳务交易取得的收入 .....    | (321) |
| 3.41 他人使用本企业资产取得的收入 ..... | (322) |
| 3.42 产量收益 .....           | (324) |
| 3.43 租赁及其分类 .....         | (325) |

## 第四篇 会计国际化

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 4.1 会计国际化的涵义 .....       | (329) |
| 4.2 会计国际化的必然性 .....      | (331) |
| 4.3 会计国家化和国际化 .....      | (332) |
| 4.4 会计服务的国际化趋势 .....     | (334) |
| 4.5 会计国际化的双向性 .....      | (336) |
| 4.6 会计国际化及其现状 .....      | (337) |
| 4.7 加速会计国际化进程的对策 .....   | (339) |
| 4.8 会计准则国际化 .....        | (340) |
| 4.9 会计的四个国际差异 .....      | (342) |
| 4.10 国际会计协调 .....        | (346) |
| 4.11 会计准则的国际“协调化” .....  | (347) |
| 4.12 事务所国际协调 .....       | (349) |
| 4.13 国际会计报表分析模式 .....    | (350) |
| 4.14 国际会计的目标 .....       | (353) |
| 4.15 加入 WTO 对会计的影响 ..... | (355) |

## 第五篇 内部控制

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 5.1 内部控制的建立 .....      | (361) |
| 5.2 内部控制的演变 .....      | (364) |
| 5.3 内部控制与现代审计的关系 ..... | (366) |
| 5.4 公司内部控制制度 .....     | (368) |
| 5.5 我国企业内部控制现状 .....   | (370) |
| 5.6 内部会计控制规范 .....     | (371) |
| 5.7 企业内部控制的对策 .....    | (374) |
| 5.8 内部会计控制的评价 .....    | (378) |
| 5.9 企业担保业务内部会计控制 ..... | (381) |
| 5.10 货币资金的内部控制 .....   | (383) |
| 5.11 内部控制及其信息披露 .....  | (386) |
| 5.12 企业采购业务内部控制 .....  | (390) |
| 5.13 企业内部控制失效 .....    | (391) |

## 第六篇 会计职业道德

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 6.1 会计法治与德治 .....      | (399) |
| 6.2 会计职业道德失范 .....     | (410) |
| 6.3 会计职业道德的基本原则 .....  | (405) |
| 6.4 会计的职业道德 .....      | (407) |
| 6.5 会计职业道德规范的内容 .....  | (410) |
| 6.6 注册会计师职业道德规范 .....  | (413) |
| 6.7 会计职业道德自律及其机制 ..... | (414) |
| 6.8 会计行业诚信道德 .....     | (418) |
| 6.9 会计诚信品质和特点 .....    | (421) |
| 6.10 会计诚信建设 .....      | (426) |
| 6.11 会计职业道德准则 .....    | (428) |
| 6.12 会计道德风险 .....      | (432) |
| 6.13 会计职业他律 .....      | (433) |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 6.14 会计诚信 .....   | (437) |
| 6.15 会计诚信境界 ..... | (439) |
| 6.16 不做假账 .....   | (440) |

## 第七篇 公司治理

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 7.1 公司治理概念 .....        | (445) |
| 7.2 股权结构 .....          | (446) |
| 7.3 债权治理 .....          | (448) |
| 7.4 公司控制权市场 .....       | (449) |
| 7.5 公司融资决策的影响因素 .....   | (450) |
| 7.6 资本结构 .....          | (452) |
| 7.7 债转股 .....           | (453) |
| 7.8 股票期权 .....          | (457) |
| 7.9 经理股票期权制度 .....      | (458) |
| 7.10 经理股票期权会计处理方法 ..... | (460) |
| 7.11 管理期权 .....         | (462) |
| 7.12 创业板市场 .....        | (464) |
| 7.13 合并价差与股权投资差额 .....  | (467) |
| 7.14 购买法与权益集合法 .....    | (469) |
| 7.15 纯粹控股公司 .....       | (473) |
| 7.16 可转换公司债券 .....      | (475) |
| 7.17 企业转制中的隐性债务 .....   | (476) |
| 7.18 股权资本成本 .....       | (477) |
| 7.19 上市公司非财务信息披露 .....  | (479) |
| 7.20 上市公司股票回购 .....     | (481) |
| 7.21 财务协同效应 .....       | (483) |
| 7.22 避税效应 .....         | (483) |
| 7.23 股市预期效应 .....       | (484) |
| 7.24 证券投资基金会计的特点 .....  | (485) |
| 7.25 资产证券化 .....        | (488) |
| 7.26 清算股利 .....         | (491) |
| 7.27 企业权益资金结构 .....     | (492) |



|                     |       |
|---------------------|-------|
| 7.28 所有者财务最大化 ..... | (494) |
| 7.29 企业授信机制 .....   | (497) |
| 7.30 企业信用管理 .....   | (499) |

## 第八篇 财务管理

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 8.1 21世纪财务管理环境的变迁 .....  | (505) |
| 8.2 财务管理环境的构成 .....      | (507) |
| 8.3 财务管理环境的分类 .....      | (510) |
| 8.4 财务管理理论 .....         | (512) |
| 8.5 财务管理的理财目标 .....      | (515) |
| 8.6 财务管理目标特性 .....       | (518) |
| 8.7 财务管理方法 .....         | (519) |
| 8.8 财务管理目标的创新 .....      | (522) |
| 8.9 财务管理技术创新 .....       | (522) |
| 8.10 财务观念的创新 .....       | (524) |
| 8.11 集团公司财务管理模式 .....    | (525) |
| 8.12 企业财务三结构 .....       | (528) |
| 8.13 企业集团财务控制 .....      | (530) |
| 8.14 企业集成化财务管理的特点 .....  | (531) |
| 8.15 财务控制 .....          | (533) |
| 8.16 企业流动资产管理策略 .....    | (535) |
| 8.17 企业收支两条线资金管理模式 ..... | (538) |
| 8.18 企业不良资产的防范 .....     | (540) |
| 8.19 预测性财务信息 .....       | (542) |
| 8.20 盈利预测可靠性的因素 .....    | (546) |
| 8.21 预测性财务信息的披露 .....    | (548) |
| 8.22 财务预警系统 .....        | (551) |
| 8.23 盈余管理 .....          | (553) |
| 8.24 盈余管理的防范措施 .....     | (554) |
| 8.25 国有企业资本结构 .....      | (556) |
| 8.26 资本运营的特点 .....       | (558) |
| 8.27 资本结构理论 .....        | (560) |