

中國
現代會計手冊



ZHONGGUO
XIANDAI
KUAISHI
SHOUCE

中國會計學會

中國 現代會計手冊

● 主編：楊紀琬

中国现代会计手册

主编 杨纪琬

*

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

外文印刷厂印刷

*

787×1092毫米 16开 62.25印张 3插页 1940000字

1988年7月第1版 1988年7月北京第1次印刷

印数: 1—100 000 定价: 18.00元

I S B N 7-5005-0235-4/F·0207

为《中国现代会计手册》题词

加强会计工作，研讨
会计理论，培养会计
人才，适应社会主义
现代化建设事业的
需要。

张劲夫

一九八七年八月二日

为《中国现代会计手册》题词

会计，是财经管理的一项基础工作。
建国以来，我国会计工作，在加强财
会管理，促进增产节约、增收节支，
维护财经纪律，讲求生财、聚财、用财
之道等方面，创造了丰富的实践经验，为新
中国之建设事业作出了贡献。希望我们的会
计工作者，总结经验，继续开拓创
新，在新中国之“四个现代化”建设中创造出更加优
异的成绩。

王力群 一九八二年
四月廿日

《中国现代会计手册》编辑委员会

主 编：杨纪琬

副主编：魏克发 阎达五 张德明

编 委(按姓氏笔画为序)：

丁平准 王庆成 关孝元 杨纪琬 余秉坚 张德明 赵玉珉
阎达五 韩淑芳 曹 岗 魏克发 魏振雄

各编委分工：

第一部分：会计工作发展概况

杨纪琬 余秉坚

第二部分：重要法规和制度

余秉坚

第三部分：会计组织

张德明 丁平准

第四部分：重要文章和报告

魏振雄 关孝元

第五部分：会计基本概念释义

阎达五 赵玉珉

第六部分：统计资料

韩淑芳 王庆成 曹 岗

第七部分：附录

余秉坚

参加编辑的工作人员(按姓氏笔画为序)：

尹秋江 冯宪中 吕众文 毕可乙 刘少华 刘咏芳 刘小眉
孙伟生 沈大本 许 岩 果祖贞 张月华 张忠诚 张国俊
张晓悦 孟宪春 金明慧 费金魁 贺锦娜 郭建新 隋采凡
高一斌 崔也光 黄秀琪 曹桂秋 楼申光 潘晓江

(各省、市、自治区及所属各级会计事务管理部门参加统计资料的人员均未列名单)

《中国现代会计手册》编审、出版人员

总 编 辑: 沈 云

主 任 编 辑: 韩淑芳

出 版 负 责 人: 郑佩芬

发 行 负 责 人: 董平沪 张立宪

封 面 设 计: 颜 黎

版 式 设 计: 马世英 张绍曾

校对出版发行人员: 马 腾 王浩川 武晓明 王云章 马国强 韩华兴

序

谢 明

《中国现代会计手册》的编辑、出版,是我国会计工作和会计理论研究中的一件大事。

会计是一项重要的经济管理工作,会计学是一门重要的经济管理科学。建国以来,随着社会主义经济建设事业的发展,我国会计事业取得了巨大的成就,一个具有中国特色的会计学理论体系也正在建立和发展起来。《中国现代会计手册》就是这一段历史发展的缩影。

建国初期,在建立正常的经济生活秩序、建立社会主义的经济基础的过程中,在不到三年的时间里,我们改造了旧中国的会计体系,统一了全国的会计制度,并初步形成了社会主义的会计管理体系,为经济恢复工作的顺利进行和争取国家财政经济状况根本好转作出了贡献。在会计理论方面,我们以马克思主义政治经济学为指导,改造了旧的会计理论体系,为建立新中国的社会主义会计理论体系打下了基础。

“一五”期间,随着经济建设大规模地展开,会计的业务建设、队伍建设以及理论建设,都得到了发展,经济核算制逐步建立和完善,财务成本计划管理体系从创建到全面发展,会计监督渗透到了经济生活的各个领域,会计分析在提高经济效益中也初步发挥了作用。广大会计人员提出了“面向基层、面向生产、面向群众”的口号,会计管理工作和生产结合,和群众结合,开创了经济和技术结合的新途径。特别是在群众性的增产节约运动中,各行各业普遍推行的班组经济核算,是我国五十年代会计管理的一大创举,大大丰富了经济核算的内容,活跃了经济核算的形式。会计工作的巨大成绩,对“一五”计划的胜利完成,起到了很好的促进作用。在会计理论建设上,我们以公有制、计划经济为基础,建立了适应当时会计工作需要的会计原理、专业会计、财务管理、经济活动分析等学科组成的理论体系,这个体系在以后三十多年中,一直是会计理论发展的主导。

“二五”期间,头两年由于“左”的思潮波及经济工作,会计工作也随之受到一定程度的影响。但不久就得到党中央的及时纠正。在贯彻执行“调整、巩固、充实、提

高”的八字方针中,我国国民经济又走上了健康发展的道路,会计管理也进入了新的高涨阶段。国务院首次颁发了《会计人员职权试行条例》,会计工作的地位得到进一步加强,会计人员的作用得到进一步发挥。会计管理从班组经济核算发展到财务会计指标层层分解,并创造了资金分级归口管理的成功经验,成本定额管理、资金限额控制等等都较“一五”时期有了很大的发展,勤俭节约、“一厘钱”精神成为会计工作的基本原则。会计理论研究也呈现了百家争鸣的热烈气氛。这一切,对国民经济调整任务的顺利完成和经济建设的重新高涨起了很大的促进作用。

“文革”十年浩劫时期,经济建设遭到巨大破坏,会计工作也经历了十年动乱。粉碎“四人帮”以后,面临百废待举的局面。在党中央、国务院的领导下,会计战线也同其他各条战线一样,迅速地进行了拨乱反正,很快恢复了正常工作秩序。特别是从党的十一届三中全会以来,随着四化建设的蓬勃开展,会计管理又面临欣欣向荣的开创新局面的大好形势。随着全党工作重点的转移,随着经济工作转向以提高经济效益为中心的变化,会计管理也发生了深刻的变化。会计工作的着重点,从事后算帐,转向事前、事中管理,并参与决策。会计管理的形式、方法、手段更为完善。在经济体制改革中,随着政企分开,横向经济联系的发展,各种联合经营的产生和专利权的确认,以及企业内部经济责任制的推行,会计管理无论在对内搞活或对外开放等方面都遇到了许多新课题,一个新的会计管理体系,随着经济体制改革的深入发展,正在逐步形成。与此同时会计法制建设,也有了较大的发展,以《会计法》的制定、颁布和实行为标志,使我国会计法制建设进入了成熟时期和新的发展阶段。在实行对外开放中,我国的涉外会计从无到有,已经成为整个会计管理体系中的有机组成部分。会计理论研究更是进入了百花盛开的春天,并已获得初步成果。这一切,对改革、开放、搞活方针的贯彻执行和四化建设的顺利发展,起到了良好的保证作用。

我们的经验集中到一点,就是“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”。事实正是这样,我们什么时候重视了经济工作,什么时候重视了经济效益,也就在什么时候会重视会计工作;会计事业的发展和经济建设的发展是紧密相联的,会计工作的成就是和对经济效益的追求紧密相联的。我们今天,正处于社会主义四化建设新的历史时期,对会计工作的需要将超过以往任何时期,会计工作正面临建国以来的最好的形势。

历史是一面镜子,回顾历史的经验,常给开拓未来以极大的启迪。为了总结建国以来的历史经验,从中找出规律性的东西,以便今后的借鉴,中国会计学会组织编写了这部《中国现代会计手册》。经过全国财政厅及会计事务管理部门的努力,经过首都有关大专院校会计学教授、专家们的精心编纂,近二百万字的巨著终于和读者见面。其中有三十六年会计事业发展的综述,有党中央、国务院有关会计工作

的指示,有三十六年来据以执行的重要法规,有各个时期理论著作的代表作,有会计组织发展概况,等等。可以说是内容充实,资料丰富。值得每一个会计人员、经济工作人员以及教学、科研人员一读,具有较大的参考价值。我相信这本书同广大读者见面之后,将会促进我国会计管理工作和会计理论研究的发展。

当前,我国经济发展的情况是很好的。但是,经济生活中也存在一些问题。在全国范围内,在各行各业开展增产节约、增收节支运动,是今年乃至今后经济工作中的一项中心任务。全国广大财会人员,要积极响应党中央的号召,行动起来,站在增产节约、增收节支运动的第一线,增强主人翁责任感,竭智尽力,多作贡献。在工作中要照顾大局,要真正下苦功夫提高经济效益,要继续发扬“一厘钱”精神。会计人员要从我做起,从点滴做起,通过自己的工作,充分发扬增产节约光荣、铺张浪费可耻的优良传统,要加强法制,遵纪守法,严格按国家财经制度办事,为确保国民经济持续、稳定、协调地发展和经济体制改革全面、深入、健康地进行作出贡献。

1987年3月

编辑说明

《中国现代会计手册》是中国会计学会、财政部会计事务管理司和中国财政经济出版社组织在京的部分会计学者、专家编写的,它是中华人民共和国成立以来,第一部具有实用价值、科学价值、历史价值的大型综合性会计工具书,也可以说是一部“会计大全”。

这部《手册》,反映了我国会计理论研究的成果,也反映了我国会计工作和会计实务处理的丰富经验。它既是我国会计理论、教学和实际工作者集体创作的一部历史巨著,也是我国会计理论、教学和实际工作者继往开来,全面发展和创立具有中国特点的会计理论、方法体系的历史借鉴。对于国际会计界的同行来说,则是帮助他们了解和研究中国会计,解决与我国进行经济交往中的会计问题所不可缺少的一部比较完整的资料。

《手册》中搜集资料的时间是从1949年中华人民共和国成立,到1985年6月30日止。范围包括会计与财务管理,以及与此密切相关的经济、财政、金融等方面的内容。

《手册》主要内容分为:会计工作发展概况;重要法规和制度;会计组织;重要文章和报告;会计基本概念释义;统计资料;附录等七大部分。现将各部分的编写原则及资料来源等作以下简要说明:

第一部分:会计工作发展概况。这部分包括新中国会计工作的回顾,及中华人民共和国会计工作大事记。由于会计工作是随着经济形势的发展变化而发展的,它一方面促进经济管理水平的提高,另一方面又受经济管理形式和经济工作方针、政策所制约。基于此,新中国会计工作回顾分为:国民经济恢复和“一五”时期的会计工作;我国会计工作从第一次挫折中复兴;会计工作在“文革”中的奋争和新时期的蓬勃发展等三个主要发展阶段来进行阐述。《大事记》在选用会计史料时,主要着眼于会计和会计工作本身,但同时也编入了与会计有关或对某一时期的会计工作有重要影响的一些财政、经济方面的大事,可以使读者联系当时财政、经济形势,观察和分析会计和会计工作与经济管理的关系。

第二部分:重要法规和制度。为便于读者了解和研究我国会计制度的发展沿革,在这部分中特意选用了历史上曾经对我国会计工作的发展和规范化起过重要作用的部分会计法规。所选当前适用的重要法规和制度,考虑到许多已有单行本,为节省篇幅,对某些具体的内容作了删节。另外,这部分还包括了与会计和会计工作有关或与之相适应的财政经济法规和制度。

第三部分:会计组织。这部分包括会计人员基本状况、会计工作机构、基层会计核算单位、会计师事务所等,这些资料在我国是第一次进行全国统计和公布,各地区、各部门的许多同志参加了这项工作。

第四部分:重要文章和报告。在这部分中,选编了部分中央领导同志的重要讲话和文章、社论短评、学术论文以及财会工作的经验等。社论短评是从几家大报选来的,且只选用了其中

有代表性的,力求使读者从中了解到各个历史时期党和国家对财会工作的要求。学术论文主要选用建国以来每一历史时期具有代表性的以及各种不同学术观点代表人物的文章,并力求做到选用第一位提出某一学术观点的篇目。财会工作的经验,我们力求选用有社会价值的材料,对某些文章中的政治术语、偏激言词已作了技术处理,尚祈作者见谅。

第五部分:会计基本概念释义。这部分是对会计工作和会计学术著作中一些基本概念所作的规范性的解释。条目经过精选,以适用为原则,按会计学科的逻辑体系顺序排列。条目的解说采取定性叙述和演绎说明的办法处理,并结合各个概念的特点说明其发展变化过程,除表述执笔者的倾向性意见外,对不同观点和意见,力求准确客观地予以介绍。通过对所选条目的解释说明,尽可能体现现代会计理论与实践的结合,体现新中国会计所具有的特点和会计学术研究的成果,以及借鉴国外经验为我国所用的成就。撰写人姓名列在每个条目后。

第六部分:统计资料。这部分内容较为广泛,它包括三十六年来,会计学会、会计科研机构基本情况;会计学博士研究生导师介绍;高等院校财会专业基本情况;成人高等学校财会专业基本情况;中等专科学校财会专业基本情况;三十六年来重要会计论文目录、图书目录、期刊目录等。这些资料,有的是由各省、市、自治区会计部门逐级上报的,有的是由科教委提供院校目录或函调取得的,有的是由各业务主管部门提供的,有的是根据有关报刊、图书书目统计的。

第七部分:附录。包括全民所有制独立核算企业主要财务、会计指标;历年会计法规目录;外国会计师事务所常驻我国的机构等资料。

在《手册》的编写过程中,得到了各级领导同志、各地财务会计部门、中央各主管部门和有关院校的大力支持和帮助,段云同志题写了书名,张劲夫、王丙乾同志作了题词,谢明同志撰写了序言。在此一并表示衷心的感谢!

由于编辑时间仓促,篇幅所限,不少理应编入的资料、法规、经验和文章,或被疏漏或被割爱,某些资料由于种种原因收集还不够齐备,在其他内容以及编排方面,也还会存在这样那样的缺点和不足之处,恳请读者批评指正。

编者

1987年2月

目 录

第一部分 会计工作发展概况

新中国会计工作的回顾·····	(1)
中华人民共和国会计大事记·····	(28)

第二部分 重要法规和制度

1950 年

中央人民政府政务院财政经济委员会 关于草拟统一的会计制度的训令·····	(105)
中央人民政府财政部制定各级人民政 府暂行总预算会计制度·····	(105)
中央人民政府财政部制定各级人民政 府暂行单位预算会计制度·····	(111)

1951 年

中央人民政府政务院规定今后所有国 营企业主管部门统一会计制度的订 定和改进会计制度工作均授权财政 部统一主持办理·····	(119)
政务院财政经济委员会关于国营企业 清理资产核定资金的决定·····	(119)
中央人民政府政务院发布预算决算暂 行条例·····	(120)
政务院财政经济委员会发布国营企业 资产清理及估价暂行办法·····	(123)
政务院财政经济委员会发布国营企业	

资金核定暂行办法·····	(125)
---------------	-------

1952 年

政务院财政经济委员会发布国营企业 决算报告编送暂行办法·····	(127)
中央人民政府财政部制定国营工业企 业统一会计科目及会计报表格式·····	(131)
中央人民政府财政部制定国营企业统 一登记会计簿籍填制会计凭证办法·····	(187)
中央人民政府财政部制定国营企业年 度清查财产暂行办法·····	(190)

1953 年

中央人民政府财政部制定国营工业企 业统一成本计算规程·····	(195)
------------------------------------	-------

1955 年

国务院发布国营企业决算报告编送办 法·····	(206)
----------------------------	-------

1956 年

财政部关于颁发“国营工业企业凭单 日记帐核算形式、标准帐簿格式和 使用说明第二次草案”的通知·····	(210)
---	-------

1957 年

国家统计局、财政部关于印发“关于地 方级公私合营工业企业报送会计报 表的暂行规定”的联合通知·····	(215)
---	-------

1959 年

财政部关于印发《关于国营企业会计核算工作的若干规定》的通知…… (217)

1961 年

国务院关于试行《国营企业会计核算工作规程(草案)》的通知…… (220)

1962 年

财政部制定《国营企业材料核算办法(草案)》…… (225)

1963 年

国务院关于发布《会计人员职权试行条例》的通知…… (233)

国务院批转国家经济委员会、财政部《关于国营工业、交通企业设置总会计师的几项规定(草案)》…… (236)

1965 年

财政部关于印发《企业会计工作改革纲要(试行草案)》的通知…… (238)

财政部关于印发预算会计工作改革要点和各级行政事业单位适用的三本会计制度的通知…… (240)

1973 年

财政部关于印发《国营企业会计工作规则(试行草案)》的通知…… (253)

1978 年

国务院关于颁发《会计人员职权条例》的通知…… (256)

1980 年

财政部关于印发《关于成立会计顾问处的暂行规定》的通知…… (259)

1981 年

国务院批转《会计干部技术职称暂行规定》的通知…… (261)

财政部关于印发《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》的通知…… (262)

1982 年

国务院批转财政部关于加强国营企业财务会计工作的报告的通知…… (274)

财政部关于印发《国营对外承包企业示范会计制度——会计科目和会计报表》的通知…… (276)

1983 年

财政部、劳动人事部关于印发《会计干部技术职称考核评定工作若干问题的具体规定》的通知…… (285)

财政部关于印发《国营建设单位会计制度——会计科目和会计报表》的通知…… (287)

财政部关于印发《财政机关总预算会计制度》的通知…… (294)

1984 年

国务院关于发布《国营企业成本管理条例》的通知…… (309)

财政部关于印发《会计人员工作规则》的通知…… (312)

财政部、国家档案局关于印发《会计档案管理办法》的通知…… (318)

1985 年

财政部关于修改重印《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》的通知…… (320)

财政部关于修改重印《国营供销企业

会计制度——会计科目和会计报表》的通知	(336)
中华人民共和国主席令 第二十一号	(346)
中华人民共和国会计法	(346)
中华人民共和国财政部制定《中华人民共和国中外合资经营企业会计制度》	(348)
中华人民共和国财政部制定《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表》	(355)
国务院关于发布《国营企业固定资产折旧试行条例》的通知	(367)

第三部分 会计组织

会计人员基本情况统计资料	(371)
全国会计人员基本情况统计资料	(371)
各省、自治区、直辖市会计人员基本情况统计资料	(372)
中共中央、国务院各部委及所属全民所有制单位会计人员基本情况统计资料	(402)
会计工作机构统计资料	(404)
全国会计工作机构统计资料	(404)
各省、自治区、直辖市会计工作机构统计资料	(404)
基层会计核算单位统计资料	(408)
全国基层会计核算单位统计资料	(408)
各省、自治区、直辖市基层会计核算单位统计资料	(408)
会计师事务所名录	(414)

第四部分 重要文章和报告

应用自己的簿记原理记帐	章乃器 (423)
怎样建立新中国会计理论基础?	邢宗江 黄寿宸 (427)

关于记帐方法的说明(节录)	安绍芸 (432)
《怎样建立新中国会计理论基础》读后	陶 德 (433)
清理资产核定资金是实行经济核算制的第一步	(436)
介绍鞍山钢铁公司推行的班组经济核算	章一梁 (438)
略论凭单日记帐制的两种基本形式	余 宣 (448)
工业企业的经济活动分析会议	于丕起 (452)
关于“社会主义会计核算对象问题”讨论的综合报道	上海财经学院会计核算原理教研组 (455)
群众性的经济核算要“六结合”	上海柴油机厂 (459)
进一步加强国营企业会计核算工作	《财政》社论 (461)
关于经济核算问题	——一年来经济学界讨论意见综述
	庆 理 (464)
我国经济核算制的建立和发展	左春台 (466)
论会计学的发展及其科学性	黄逸峰 (471)
关于记帐方法的探讨	阎伯臣 何光裕 吕伯炎 (476)
会计工作是管理经济的重要工作	《人民日报》社论 (483)
关于会计学的几个理论问题的讨论	谈 惠 (486)
做好会计工作,促进增产节约	《人民日报》社论 (490)
会计同经济核算的关系	——北京市经济学会年会分组报道之三
	温 坤 王仲文 (492)
加强财务会计工作,促进增产节约运	

- 动……曾直(494)
- 对财务会计人员的几点希望
……李先念(497)
- 怎样做好社会主义的财务会计工作……(499)
- 论经商与理财
——《怎样正确认识经商和理财的关系》
讨论总结
……《大公报》编辑部(504)
- 谈谈固定资产折旧问题……许毅(511)
- 我国经济学界关于农产品成本计算方法问题的讨论……杨美廉(517)
- 我们是怎样改掉借贷记帐法实行增减记帐法的……商业部财务会计局(522)
- 社会主义经济核算不容否定
……吴家骏(532)
- 加强会计工作的有力武器
……《人民日报》评论员(534)
- 记帐方法没有阶级性……贺南轩(535)
- 北京内燃机总厂实行厂内经济核算制的经验……赵宝珠 王庆成(539)
- 重视会计工作……潘序伦(544)
- 开展我国会计理论研究的几点意见
——兼论会计学的科学属性
……杨纪琬 阎达五(546)
- 论会计的性质……李宝震(554)
- 吕培俭同志在全国会计工作会议上的讲话……(558)
- 姚依林副总理在全国会计工作会议和中国会计学会年会上的讲话……(564)
- 王丙乾同志在全国会计工作会议上的讲话……(566)
- 重视会计工作 加强会计工作
……《人民日报》评论员(574)
- 关于建立我国会计理论体系的设想
……姜尔行 石成岳(575)
- 论会计理论的继承性……葛家澍(582)
- 论会计学的二重性
……黄伯魁 毛伯林(591)
- 试论以数学和政治经济学为支柱建立我国会计学的理论体系
……成圣树 丁平准(600)
- 论会计学科体系的改革
……阎达五 刘大贤(606)
- 成本控制理论的探讨……陈元燮(612)
- 张劲夫同志在全国加强企业财务管理提高经济效益工作会议上的讲话(摘要)……(616)
- 王丙乾同志在全国加强企业财务管理提高经济效益工作会议上的讲话(摘要)……(619)
- 论会计管理……杨纪琬 阎达五(625)
- 论会计与经济效益……徐政旦(632)
- 试论宏观会计学……闵庆全(638)
- 新形势下的农村会计核算……陈锡祐(642)
- 陈如龙副部长在会计专业教学改革工作座谈会上的讲话……(646)
- 现代会计向传统的挑战……杨时展(649)
- 谈谈会计理论的建设和发展
……李天民(656)
- 学习马克思论会计职能的一点体会
……赵玉珉(663)
- 总结经验 发扬成绩 进一步提高财会工作水平
——在中国会计学会1983年年会暨专题学术讨论会上的发言……谢明(669)
- 会计工作者的职业道德……李文杰(673)
- 在企业全面整顿中 一定要把财务会计工作整顿好……迟海滨(675)
- 立志改革 开创高等院校会计教学新局面……姜尔行(679)
- 对几个成本问题的商榷……王文彬(685)
- 现代管理会计中几个基本理论问题的探索……余绪缨(691)
- 论质量会计……朱鸣皋 任是冀(699)
- 试谈会计史上的五次大革命
……郭道扬(702)

加强会计制度建设 提高会计工作水

平 魏克发 (706)

试论企业经济活动分析的几个

理论问题 管锦康 (710)

探索成本核算的新路子 杨纪琬 (719)

成本目标管理的理论和实践

..... 欧阳清 (726)

认真执行《会计法》

..... 《人民日报》评论员 (733)

贯彻执行《会计法》尊重会计科学和

会计人才 《光明日报》评论员 (733)

加强会计工作的法律保障

..... 《中国法制报》社论 (734)

学习《会计法》的几点体会 余秉坚 (735)

企业内部经济责任制与会计

..... 魏振雄 (745)

实行目标利润管理 提高经济效益

..... 陈炳权 边岳生 (750)

应用电子计算机进行会计处理的尝试

..... 上海吴泾化工厂 (753)

第五部分 会计基本概念释义

会计基本概念释义 (757)

经济效益 (757)

价值管理 (758)

经济核算(制) (759)

经济责任制 (760)

财务(管理) (761)

财务计划 (762)

财务法规 (762)

会计 (763)

会计职能 (764)

会计属性 (765)

会计对象 (766)

会计任务 (767)

会计原则 (767)

会计法规 (769)

会计人员职责 (769)

会计专业职务 (770)

会计工作组织 (771)

会计信息系统 (772)

会计方法 (772)

复式记帐 (774)

帐务处理程序 (775)

会计报表 (776)

数学方法在会计中的应用 (777)

会计数据处理电算化 (777)

资金 (778)

流动资金 (780)

固定资金 (781)

专项资金 (782)

资金管理 (783)

资金周转率 (786)

固定资产折旧 (786)

无形资产 (787)

成本 (788)

生产费用 (789)

流通过费 (789)

成本(商品流通过费)开支范围 (790)

成本管理 (791)

成本计算方法 (792)

产品成本(流通过费)降低率 (793)

利润 (794)

政策性亏损 (794)

销售收入 (795)

营业外收支 (796)

利润分配 (797)

利润率 (798)

税金 (799)

会计学 (800)

财务管理学 (801)

会计原理 (802)

预算会计 (803)

工业会计 (804)

运输会计 (804)

农业会计 (805)