

民國文獻資料叢編

近代學報
彙刊



殷夢霞 李強 選編



國家圖書館出版社



殷夢霞、李強 選編

近代學報彙刊

第八十九冊

國家圖書館出版社

第八十九冊目錄

會計學報	第二期	一九二九年一月	一
教育學報	第一期	一九二九年十二月	二四三
理科學報	第六期	一九三三年	五一

國立暨南大學
商學院會計學會

會計學報

第二期

鄭洪年題

〔中華郵政特准掛號認爲新聞紙類〕

香 港
昭 信 公 司

總公司在香港德輔道

統辦環球貨品

上海辦莊在虹口天潼路

兼 設
屋 頂 花 園

大 羅 天 旅 館

婦女愛美。本自天然。故愛護其貌。小心翼翼。惟恐有
 損。並藉化粧之力。以保護而補助之。中國廣生行雙妹
 老牌雪花膏及茉莉霜。為化粧中之唯一美容品。如備置
 閣中。則婦女有恃無愁。寄語有丈夫之責者。請速備之
 歸貽細君。則伉儷間之愛情。當有增進一步矣。

閨中婦女不知愁
 賴有雪花在翠樓
 日日晨粧慣敷抹
 婀娜姣好貌溫柔



雙妹老牌
雪花膏

目價

四安士每瓶九角正
 大號每瓶四角八分
 三號每瓶一角八分
 四號每瓶一角二分



雙妹老牌茉莉霜

目價

四安士每瓶九角正
 大號每瓶四角八分
 二號每瓶三角正
 三號每瓶一角八分



本行所製之雪花膏及茉莉霜。以皮膚藥料配置。寒
 風颯颯之時。男女常用。肌膚如故。可謂護容貌之
 妙品也
 本行暢銷卅餘年各省均設枝行
 各商埠廣洋貨店均有代售本行各款貨品

中國廣生行有限公司啓

大華保險股份有限公司廣告

本公司係完全華商組織按科學方法承保一切火險及汽車險並為穩妥起見與國內外著名殷實公司訂有分保專約故經本公司承保之險乃散在各處可使保戶獲得巨額之保障而萬分可靠倘蒙賜顧無任歡迎

董事

陳光甫

劉鴻生
劉吉生

余日章
潘學安

全啓

總公司 上海北京路六十四號

電話 中央三二二七三號

國立暨南大學商學院會計學會

會計學報第二期目錄

雙式的推敲	楊衆先
固定資產估價論	孫寶廉
估價概論	王曜北
貸借對照表估價述要	盧崇容
貸借對照表之研究	陸大椿
利益之確定及其問題	郭 駒
公司債之募集及其會計(下)	許華久
從我國舊式會計到企業的經濟觀念	沈國瑾
流動資產之監查	吳英豪
襪廠成本會計	方始昌
副產品會計	吳君實
折舊論(續)	孫寶廉
The Governmental Balance Sheet	錢祖齡
參觀無錫申新第三紡織廠記	盧崇容
無錫茂新麵粉廠調查記	吳君實
轉 載	
上海會計師公會章程	
會計師服務細則	

附 錄

國民政府監察院審計部組織條例

本會會務記錄

本會章程

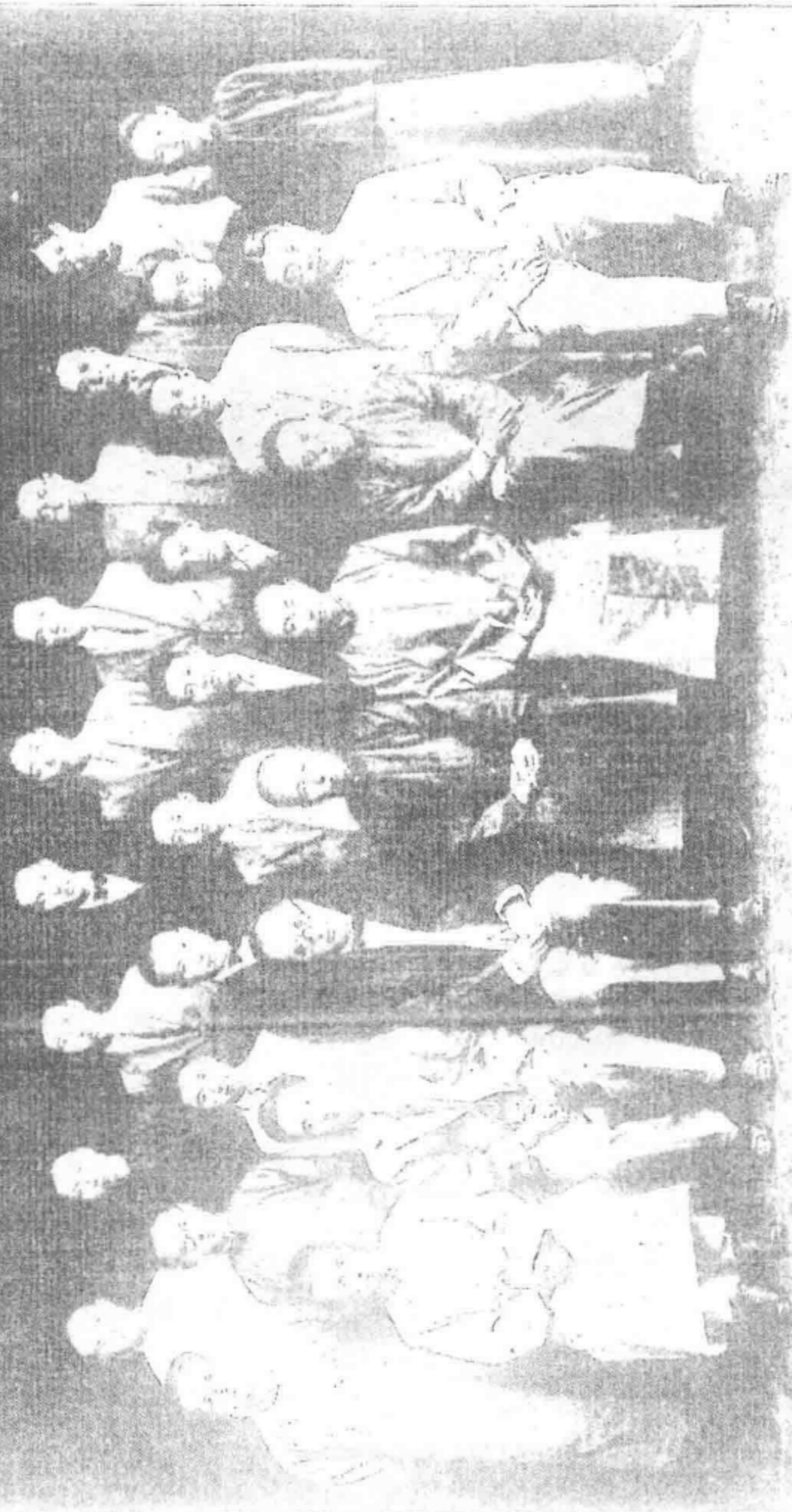
本會顧問

本會會員

本會委員

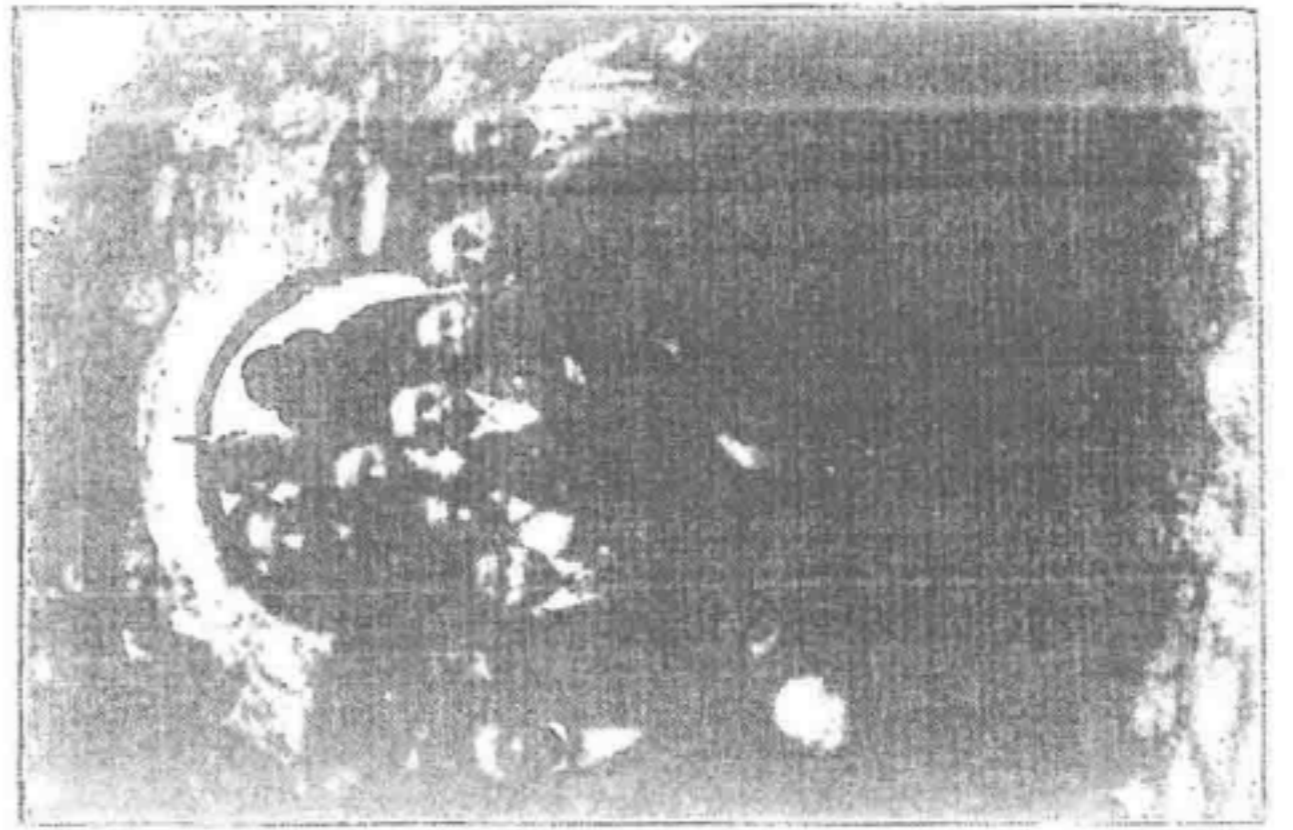
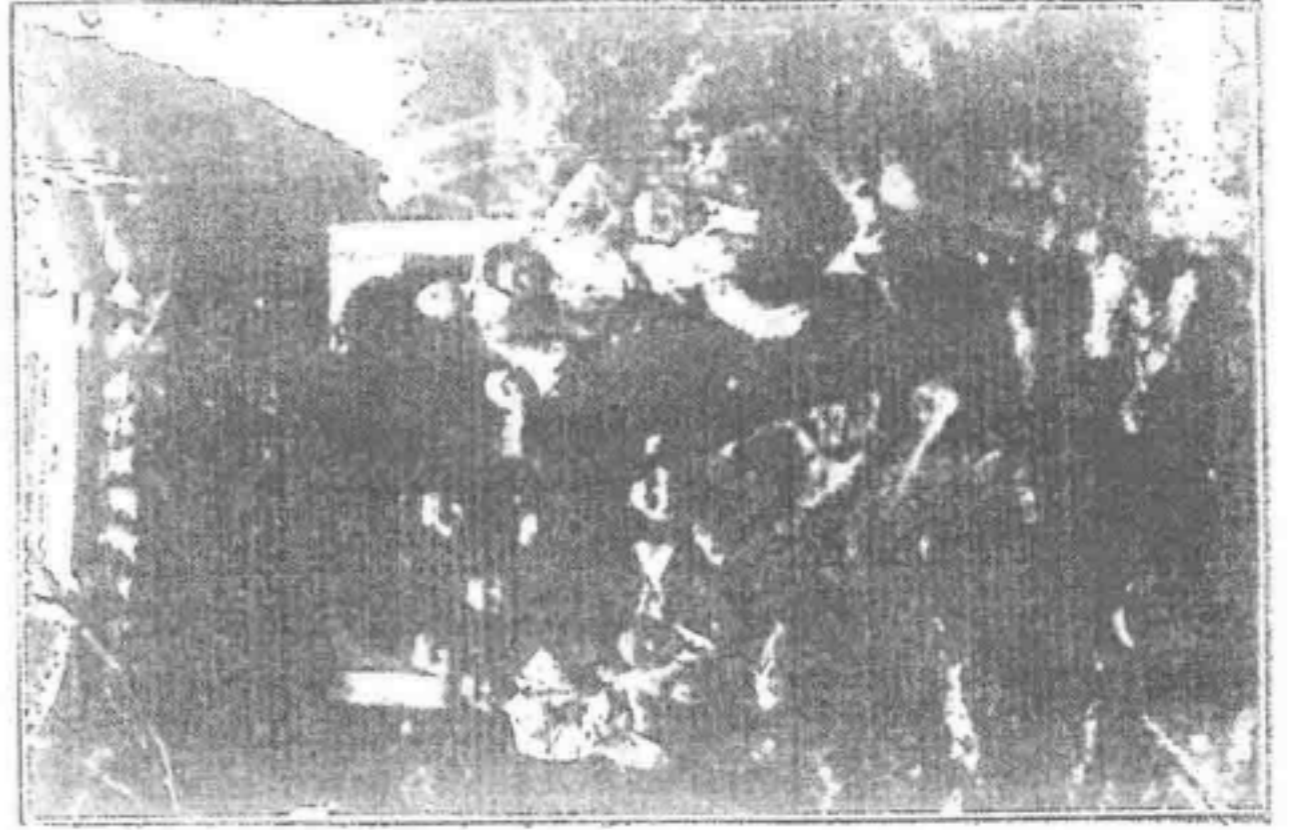
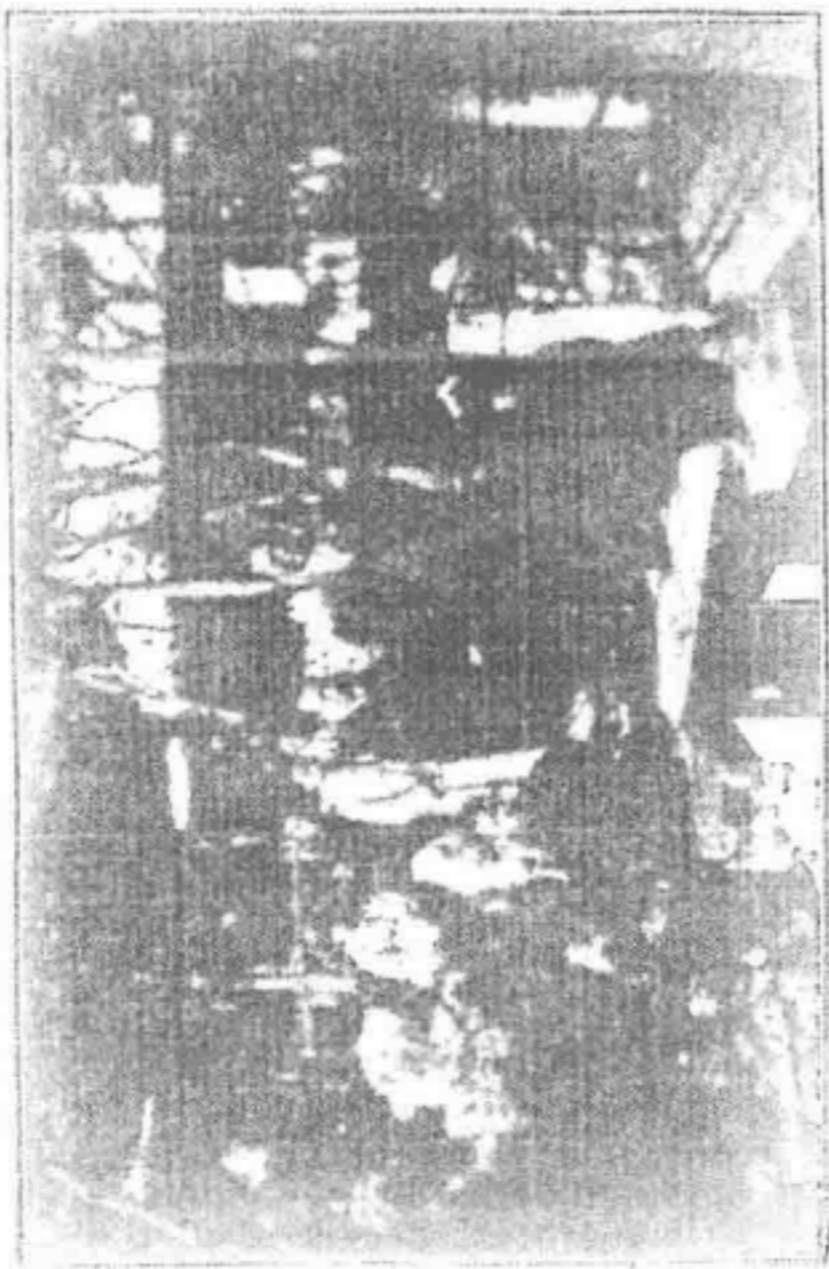
編完後

國立暨南大學會計學院校友會



後排：曹世助 耿心粹 李德倫 張啓國 唐鍾瑛 盛鏡江 洪克振 甘預昌 黃日駢
 中排：廖伯仁 吳君實 吳英豪 盧崇容 陸大椿 林自余 孫寶廉 蔡長敬 朱廣居 許華久
 前排：張家棟 安紹芸 高季瑜 鄭洪年 俞希稷 李權時 葉潤

本會蘇錫參觀之攝影



雙式的推敲 ①

楊衆先

無論商業發達的程度如何，每一個經營，必有一種的記載；不但其財政狀況與營業的結果，全賴帳簿以爲表現，即其對於外界的債權與債務，舍帳簿外，往往亦無從查考。商用帳簿的原始，即在登記往來賒欠的關係，嗣後事業漸漸發達，方有詳細簿冊的準備。我國工商發達較遲，帳簿亦多甚簡單(2)。近年以來，因與外國商店往來漸多，且鐵路銀行等，以營業性質的特殊，類多採用雙式簿記，於是一般工商業，亦傾向於雙式簿記的運用。數月之內，政府關於所得稅實施之籌畫，進行甚速，中國簿記制度的改良，恐從此將更見急迫矣。

(1)會計書中，用複式的名詞者較多，但複式二字意義頗欠明瞭。雙式沿爲英文 Double-entry 的原意，且可以表示新式簿記的運用方法，故採用之。

(2)簡單二字，在此恐怕不甚切當，因現時有很多範圍較大的店舖，其帳簿極見複雜；但多無明白的系統，其效用因以減少，所以簡單的形容詞在此只好在帳簿的效用上下斷語。

雙式的悞解 所謂雙式簿記，其真義若何，不可無相當的研究，在初學簿記的時期，大概徧重於登記方法一面，對於原理，多缺乏通盤的考慮，難免發生悞解，往往以爲有一借必有一貸即爲雙式的基礎，雙方登記的結果，可以證驗帳簿的錯悞(3)，——

每一事項，登記於某帳的左方，同時再登記於另一帳的右方，無論何時，帳簿的左右兩方數目必須相等，否則內部必然已有錯悞，須為詳細的尋查——此種概念，顯然以試算表 Trial Balance 為雙式簿記的目標，借貸兩方，似乎僅為一種重複的記載；無怪普通商人，關於雙式簿記，多存懷疑的態度。如每一事項，登記兩次，僅為證驗錯悞，採用起來，自然太不經濟！且借方與貸方的解釋，亦致奧妙逾常，不易了解，如是雙式簿記的方法，似永無採用的餘地了！

(3)楊端六在其所著之「商業簿記」第九頁，不幸亦將錯悞的覺察列為複式簿記之第一目的。此外尚有以為雙式簿記必須採用若干帳簿或某種格式者，其與新式簿記的真義，相距更遠了。

本篇層次 所以關於雙式簿記的本身，有代其解釋種種悞會的必要；須知雙式簿記，並非重複的記載，乃對於財政事項而為完全記載的惟一方法。借方與貸方的連帶關係，在雙式簿記中，固為極重要的一個法則，但仍非雙式簿記的真正基礎。若對於其制度而為科學的研究，僅知借貸兩方的認識，自不能滿足我們的欲望，難免發生許多疑問，如(一)每一事項何以須同時記於兩戶帳內(二)在此兩戶帳內登記時，何以同一事實置於左右相對的方面(三)此兩方面，何以一名為借一名為貸。現在接着疑問的次序，於下面討論，或者關於雙式簿記的意義，可以希望得到一個近於圓滿的解釋。

一事兩記的由來

財產 帳簿原以扶助營業的進行為目的，故其記載的內容，

亦視營業的需要為標準。營業上最須記載的事實，即為財產(4)；因財產為營業的工具，無論事業規模之大小，必有相當的財產，方可以着手經營；其財產或為現金，或為貨物，或為對於外界應享之權利，均須有正確的記載，方不至有所遺漏。譬如甲乙公司的財產，包括現金四千圓，應收貨款二千五百圓，貨物價值六千三百圓，器具價值一千圓，房產價值九千二百圓；如每類財產，在帳內分別記載之，其數目可以隨時摘出，製作財產目錄表如下。

第一表

甲乙公司財產目錄

現 金	4,000圓
應收貨款	2,500
貨 物	6,300
器 具	1,000
房 產	9,200
	<hr/>
	23,000圓

甲乙公司的財產，共值二萬三千圓，其中各類財產再用百分法以解析之，則可見財產中百分之十八為現金，為最流動財產，百分之三十八其流動性次之，百分之四又次之，百分之四十直為固定財產。

(4)在會計書中，財產概稱為資產，兩者意義實同，本篇為便於領會起見，通用財產二字以代資產。

負債 財產目錄，雖能表示財產的種類與其價值，而關一種營業的財政狀況仍不足為完全的表現；其對於外界所負的債務，

在財政狀況表內，亦應佔有重要的地位，並應分類列入，然後不但可以明瞭財產總數內，若干須將來用以償還債務，若干屬於股東自己的資本，並若將流動財產與短期負債兩相比較，又可察知一個營業組織的償債能力為如何。假使甲乙公司負債中有應付貨款三千五百圓，應付票據三千圓。債票八千圓；每一類負債，在帳內分別登記，至報告財政狀況時，將財產與負債一併摘出，製作財產負債表如下。

第 二 表
甲乙公司財產負債表

現 金	4,000	應付貨款	3,500
應收貨款	2,500	應付票據	3,000
貨 物	6,300	債 票	8,000
器 具	1,000		<u>14,500</u>
房 產	9,200	股東資本	8,500
	<u>23,000</u>		<u>23,000</u>

由上表，甲乙公司所有二萬三千圓財產之內，一萬四千五百圓，須用以償還債務，八千五百圓，屬於全體股東的資本。流動財產含有現金四千圓可直接用以清償債務；應收貨款二千五百圓，須經過相當時間，方可收成現金；貨物六千三百圓，非至售出以後換為現金，尋常不能用以償債，三者共一萬二千八百圓，超過短期負債恰為一倍，可見甲乙公司償債能力頗為充足，除非市面特別緊張，貨物與應受帳目完全停滯者，不致發生若何危險。

資本 財產與負債均須明白表示，方可以察知一個商業組織

的財政狀況；所以平時關於此二種事實，在帳內必備有分類的記載，以免臨時專憑記憶力以追想之。此外在上列之財產負債表內，尚有一端未經討論者，即為股東資本。表面上，股東資本，僅為財產與負債二者之差數，帳簿內既有財產與負債的記載，股東資本隨時可以算出，似無再記之必要。但不知除在個人營業組織之內其股東之權利義務均為一致者外，如合股營業及公司組織，尋常有股東若干人，其每人或每種股東所投資金，多少不同，而其對於利益與財產之分配上，權利亦各相異；如是則股東資本，又勢必與以相當的分類，於帳簿內登記其變化之情形，而於一定期限，將其結果，一一摘出，排列於財政狀況表中，以資表示屬於股東資本部分之財產中在每個或每種股東權利的分配詳細情形上為何如。即在個人營業之中，如欲使其營業結果與原投資本相劃分，其資本帳亦有單獨設置之必要，(此點容再續述)。現在假使甲乙公司有普通股票五千圓，優先股票二千五百圓，本年盈餘一千圓；根據第二表各項，開列財產負債資本表如下。

第三表

甲乙公司財產負債資本表

現 金	4,000	應付貨款	3,500
應收貨款	2,500	應付票據	3,000
貨 物	6,300	債 票	8,000
器 具	1,000	普通股票	5,000
房 產	9,200	優先股票	1,000
		本年盈餘	1,000
	<u>23,000</u>		<u>23,000</u>