

太田哲三著
袁愈佳譯

會計學
論

中華書局印行

原序

余著會計學綱要一書，自刊行以來，迄今已歷十年之久矣。顧此十年間，會計學之研究，無論質量方面，皆有長足之進步。故舊著內容，即令再事修改，亦不堪問世。此本書公刊之理由也。

著者著手整理舊稿，乃始於一九二八年自海外歸國之後。然每當綴稿之際，往往因會計之本質問題發生疑難。故或刪改成稿，或變更構想者，不知若干次。蓋輓近勃興於德國之貸借對照表學，對於會計之本質，頗有深遠之研究，故不能完全棄之而不顧。同時，從來英美會計學所論究之各種問題，亦不能置之度外。但欲將兩種系統不同之學說融合而統一之，則理論組織上之難問題，當然無從避免也。

本書之目的，乃研究會計學上各方面之問題，俾讀者得理解會計學上之基礎知識。按會計學之研究，須以複式簿記之知識爲前提條件。故本書第三章，特將複式簿記之組織略爲解說。至於精通簿記法之讀者，則該章固可省略之。

又本書之完成，其有賴於高陽書院今泉訓夫氏者頗多。客夏因氏之援助，中央會計研

研究所乃得成立，著者得與多數同志共事琢磨，實俾益非淺也。目前該研究所同人，正從事於會計理論之研究，將來更準備進行實際之考察。今本書得以該研究所最初之著作而問世，實不勝榮幸也。惟著者目前以種種公務拘身，不遑詳事推敲，故不惟修詞有欠妥善，即魯魚之誤，亦恐難免。深祈讀者見諒爲幸。最後本書曾蒙中央研究所之岩田巖及伊坪公平諸氏代爲校正，特附記之以申謝悃。

一九三二年六月

著者誌於中央會計研究所

會計學概論目錄

原序

第一章

會計及會計學

一

會計之意義

一

二

會計之種類

二

三

會計之對象

五

四

會計學

六

五

狹義之會計學

八

六

會計之機能

一〇

第二章

會計學之發達

一五

七

複式簿記之起源

一五

八

會計師

一七

九

會計師之發達

一九

一〇 會計師會	二〇
---------	----

一一 會計學之傾向	二二
-----------	----

第三章 複式簿記之組織	二六
-------------	----

一二 財產法及損益法	二六
------------	----

一三 帳項	二八
-------	----

一四 貸借平均之原則	三〇
------------	----

一五 試算表	三二
--------	----

一六 帳項之種別	三三
----------	----

一七 交易及記帳	三四
----------	----

一八 帳項分類之別法	三五
------------	----

第四章 決算整理	四〇
----------	----

一九 決算整理	四〇
---------	----

二〇 混合帳項	四一
---------	----

二一 財產估價	四三
---------	----

二二 攤提.....四五

二三 滾存帳項.....四五

二四 未收支帳項.....四七

二五 暫記帳項.....四八

第五章 財產計算及損益計算.....五〇

二六 貸借對照表.....五〇

二七 貸借對照表之靜觀.....五二

二八 決算貸借對照表.....五三

二九 貸借對照表之動觀.....五五

三〇 動觀與靜觀之調和.....五九

三一 Schmidt 之有機說.....六二

三二 結論.....六六

第六章 複會計制.....七〇

三三 貸借對照表之內容.....七〇

三四 單會計制.....七二

三五 複會計制.....七二

第七章 資產估價.....八〇

三六 資產估價之重要性.....八〇

三七 價值之種類.....八一

三八 估價之時期.....八三

三九 估價之目的.....八五

四〇 成本主義.....八五

四一 時價主義.....八七

四二 會計學之通說.....八九

四三 估價法規.....九一

四四 估價論之發達.....九二

第八章 攤提.....九八

四五 攤提之意義.....九八

四六	攤提之記帳法	一〇〇
四七	攤提不要論	一〇三
四八	減價之原因	一〇四
四九	減價計算之要素	一〇八
五〇	攤提額計算法	一〇九
五一	攤提率之變更	一二四
五二	廢棄與再造	一二五
五三	綜合攤提	一二六
五四	攤提之目標	一二八
五五	公益事業之攤提	一二九
五六	再買時價論	一三〇
第九章	固定資產	一三七
五七	會計處理	一三七
五八	固定資產之表示方法	一三七

五九 資本的支出對收益的支出.....一三八

六〇 建設利息.....一四一

六一 建設補助.....一四二

六二 估價.....一四三

六三 修繕及維持.....一四四

六四 土地.....一四六

六五 建築物及設備.....一四九

六六 機械.....一五〇

六七 工具及生財.....一五一

六八 模型及標本.....一五二

第十章 無形固定資產

六九 無形資產.....一五五

七〇 商譽之意義.....一五五

七一 商譽之價值.....一五九

七二 商譽之過大估價……………一六三

七三 商譽之攤提……………一六三

七四 發明權……………一六七

七五 其他無形資產……………一六七

第十一章 暫記資產……………一七二

七六 暫記資產……………一七二

七七 未收利益……………一七二

七八 滾存帳項……………一七三

七九 臨時費之滾存……………一七四

八〇 公司債發行差額及其發行費……………一七四

八一 開辦費……………一七七

第十二章 流動資產……………一八三

八二 流動資產……………一八三

八三 現金及銀行帳項……………一八三

八四 零付現金.....一八五

八五 應收帳項及呆帳準備金.....一八六

八六 現金貼現.....一八九

八七 應收票據.....一九一

八八 背書義務.....一九二

八九 其他資產.....一九四

第十三章 有價證券.....一九六

九〇 投資.....一九六

九一 短期投資.....一九八

九二 公債公司債之長期投資.....二〇〇

九三 股票之長期投資.....二〇五

第十四章 庫存資產.....二〇九

九四 庫存資產.....二〇九

九五 清庫法與實算法.....二〇九

九六	帳簿價額	一二二
九七	估價	一二六
九八	增價	一二七
九九	轉帳價格	一二八
一〇〇	庫存資產之固定性	一二一
一〇一	商品	一二三
一〇二	製品	一二四
一〇三	未成品	一二一
一〇四	原料及零件	一二三
一〇五	副產物	一二二
第十五章 資本帳項		
一〇六	個人事業	一三八
一〇七	合作事業	一三八
一〇八	股份公司	一四一

一〇九	未繳股本	二四三
一一〇	實物出資	二四四
一一一	利益處分	二四八
一二二	股息	二四九
一二三	增資	二五二
一二四	減資	二五五
一二五	無限及兩合公司	二五九
一二六	勞力出資	二五九
一二七	資本之維持	二六一
第十六章	準備金及公積金	二六九
一一八	準備金	二六九
一一九	公積金	二七一
一二〇	公積金與準備金之異同	二七五
一二一	純益之界限	二八一

一二三	祕密公積金	二八二
-----	-------	-----

第十七章

負債

一二三	負債估價	二八八
-----	------	-----

一二四	短期負債	二八九
-----	------	-----

一二五	長期負債	二八九
-----	------	-----

一二六	公司債之發行	二九三
-----	--------	-----

一二七	公司債之還本	二九六
-----	--------	-----

一二八	減債基金	二九七
-----	------	-----

一二九	暫記負債	三〇三
-----	------	-----

一三〇	偶發債務	三〇四
-----	------	-----

第十八章

損益及損益計算書

一二一	損益	三一
-----	----	----

一二二	現金主義與發生主義	三一三
-----	-----------	-----

一二三	損益帳項之設定	三一四
-----	---------	-----

一三四	固定費與變動費	三二六
一三五	損益計算之分段	三二八
一三六	損益計算書	三二二
一三七	報告書式	三二二
一三八	總益	三二二
一三九	委託販賣	三二五
一四〇	分期繳價販賣	三二七
一四一	營業費	三三〇
一四二	準備金公積金之退還	三三一
一四三	資本損失	三三二
一四四	豫算統制	三三三
第十九章	貸借對照表	三三九
一四五	貸借對照表	三三九
一四六	貸借對照表與損益計算書	三四一

第二十章

決算諸表之分析

一四七	貸借對照表之公告	三四一
一四八	貸借對照表原則	三四二
一四九	貸借對照表之形式	三四四
一五〇	英國式貸借對照表	三四七
一五一	表式貸借對照表	三四九
一五二	標準雛形	三四九
一五三	財產目錄之意義	三五一
一五四	財產目錄與貸借對照表	三五二
一五五	貸借對照表綜合的觀察	三五七
一五六	比較貸借對照表	三六二
一五七	比率法	三六四
一五八	指數法	三七二
一五九	趨勢法	三八〇