

民國十八年 上海法學社編輯

考試範圍

會計學綱要



廣益書局發行

考試叢書之七

會計學綱要

廣益書局發行

民國十八年

考 試 叢 書 之 七
會 計 學 網 要
(冊 一)

民國十七年十二月初版
民國十七年十二月初版

每冊定價大洋四角五分

有 著 作 權
——
翻 印 必 究

編 著 者 張 徐 毅
校 閱 者 上 海 法 學 社
出 版 者 上 海 法 學 社
發 行 者 廣 益 書 局
總 發 行 所 廣 益 書 局
分 發 所 廣 益 書 局

張 徐 毅
上 海 法 學 社
上 海 法 學 社
上 海 法 學 社
廣 益 書 局
廣 益 書 局
廣 益 書 局
廣 益 書 局
北 平 開 封 宜 昌 奉 天

例言

一·本書名「會計學綱要」，專為考試者而編輯，故一切從大處設想，分題着論，易于明瞭。

二·本書于每章之末，加列大綱，作一章的結束，一則醒目，二來讀者易于記憶。

三·本書各處舉例，皆從簡要，以便讀者易于解釋而省時間。

四·本書中各專名詞，均參照各種中文會計書籍，並注以原文，以免誤會。

五·本書編輯時 參考中外各種會計書籍，尤以Rowe's bookkeeping and Accountancy 與吳應圖的會計學爲基本參考。

六本書編輯時間局促，篇幅有限，故于詞藻含意兩方，不免有缺憾，還望學者指教。

會計學綱要

目次

- 第一章 引論
- 第二章 資產
- 第三章 負債
- 第四章 試算表與結算表
- 第五章 商號
- 第六章 折舊

會計學綱要 目次

第七章 股本

第八章 投益

第九章 準備金與減債基金

第十章 應用會計

第十一章 商品

第十二章 查賬

會計學綱要

第一章 引論

會計學的發達 會計學 (The Science of Accounting) 的起源很古；不過要講到它的發達，還不能有較遠的歷史，大概數十年中之事而已。會計學的發達，完全是依附着企業之進展而並興；在從前時候，工商業的範圍與組織，尚沒有如何廣大，只可謂之「單純時代」，所以關於會計一項，普通簿記已足夠應用。明白些說，就是那時候企業的計算上和整理上，尚未覺有會計學的切實需要。

其後，資本逐漸集中，企業的範圍，逐漸擴大，資本與規模既大，於是會計問題也就隨以複雜；普通簿記，當然已不敷應用。在這種情狀之下，會計學就因以發達。因為，會計學是有研究而更有組織的，決不像普通記帳法的因問題複雜而就有弄不清楚的缺憾。

自從會計學爲人所引用以後，其影響於經濟界者有四：

- (一) 事業經理者和投資者的分離。
- (二) 簿記的檢查與整理，日臻完美，董事因而愈得投資家的信任。
- (三) 一般人加倍信任投資的安全，資本流轉的速度，因以增加。
- (四) 引用成本會計，生產者可以一方面增高其效率，一方面抑低其利

率，裨益於消費界者很大。

會計與簿記的不同 會計學的發達，可說由簿記而進展；所以歐美各
大學，有合二者為一科而教授的，因為就其大體而言，會計與簿記的作
用，實是不相上下的。然而，二者真是一無分別了嗎？這也是不對的，還
須詳細去觀察。

關於會計與簿記不同之點，可把事實學術上及作用上分言之。

(一)事實與學術上二者不同之點：會計的記載，以表示實狀為目標，
用心很是周密，而目光尤為遠大；簿記却不免有借了名詞去掩蔽事
業的可能，局外人每很難窺測其真相。簿記又只限於公司的內部；

至若公司的成立，解散，或竟破產停業，涉於法律上的問題，就不能如會計的都有詳細顧及。會計師得法律上的承認；簿記員只不過某事業團體的雇員罷了。此外，二者所引用的名詞和方法，簿記也不能有會計的詳盡。總之：簿記是偏於術，會計却很多學理上的根據。

(二)作用上二者不同之點：會計師對於交易的記載，提綱挈領，分別調製表冊；簿記員於「試算表」作成後，就不及其他了。會計師有專門性質，如查賬會計師，成本會計師等；簿記員就不能有這樣專門的研究。簿記員以日常出入的正確為標準；會計師却注重於「損益

表」及「結算表」或「資產負債表」。

單式會計與複式會計 會計有單式會計和複式會計的分別；其差異之點，僅關於財政表示的方式，就是「資產負債表」形式上的不同。把普通簿記表現企業財政狀態的形式，舉屬該事業的一切資產負債完全納之於一「資產負債表」之內，是單式會計；把「資產負債表」分列爲二部份的，是複式會計。

單式會計和複式會計不同之處，假定以某鋼鐵製造廠的會計，舉例如下：

資產負債表的單式會計例

會計學綱要

會 誌 聯 興 隆

資 產 負 債 表

六

資 產		負 債	
鑛區各種設備機械地產房屋		股本	\$ 3,000,000.00
原價總額	\$ 3,400,000.00	準備金	400,000.00
折舊額	<u>240,000.00</u>	公司債	1,000,000.00
兩抵現價	\$ 3,160,000.00	付票及付賬	200,000.00
鋼鐵	200,000.00	本期利益	<u>400,000.00</u>
收票及收賬	400,000.00		
有價證券	600,000.00		
現金及銀行存款	<u>640,000.00</u>		
	\$ <u>5,000,000.00</u>		\$ <u>5,000,000.00</u>

資產負債表的複式會計例

資 本 科

資 產		負 債	
鑛區及各種設備	\$ 2,350,000 00	股本	\$ 3,000,000 00
機械及器具	590,000,00	公司債	1,000,000 00
軌道及貨車	250,000 00		
地產與房屋	<u>210,000 00</u>		
小計	3,400,000,00		\$ <u>4,000,000 00</u>
差額	<u>600,000 00</u>		
	\$ <u>4,000,000,00</u>		

一般資產負債表

資 產		負 債	
鋼鉄	\$ 200,000.00	資本	\$ 600,000.00
收票及收賬	400,000.00	準備金	400,000.00
有價證券	600,000.00	折舊準備金	240,000.00
現金及銀行存款	<u>640,000.00</u>	本期利益	400,000.00
	\$ <u>1,840,000.00</u>	付票及付賬	<u>200,000.00</u>
			\$ <u>1,840,000.00</u>

照上面所舉的例看來，可見單式會計和複式會計的分別。一則只以普

通簿記法所作的資產負債表爲全部份，是爲單式會計；一則更以此資產負債表分爲資本科與一般資產負債表兩部份，是爲複式會計。

複式會計的特色，是以固定資產和固定負債作一對照，更承此兩抵餘額，以流動資產和流動負債對照而作一表，以區別固定的與流動的二者之資產負債。其特點，在能確實明瞭投於企業的資本有多少？在此資本之中，耗費於建設購入其企業經營所必要的固定資產有多少？在此資本之中，用爲運轉資本的有多少？然而，同時却又有引起看該表的人要發生資本的收支與其他財產沒有關係的觀念的可能，未始不是缺點。

會計科目的分類 會計上賬頁地位，記載受入的科目，名爲「借方」，

或者叫「收項」，(Debit side) 應該寫在左邊；記載授出的科目，名爲「貸方」，或者叫「付項」，(Credit side) 應該寫在右邊。其科目的分別，按受授物件，各爲區別其種類，而附以一定的名稱，以便記載。不過這種科目的分類方法，並不是有固定的規定，各以其着眼所在而不同，所以不能夠一律。我國銀行公會曾經因爲銀行會計科目名詞的不統一，特地設立一個銀行會計科目名詞審定會，以解決這一層問題；於民國十二年九月底竣事。規定屬於負債類者五十七，資產類者五十四，損益類者二十。因其屬於銀行一部份，此地爲篇幅所限，不再將其詳細科目名稱列出。爲求讀者明瞭起見，另把商業會計科目之以財產內容性質着眼之分類法，略