

财 务 会 计 勘 误 表

第×页、行	第×字	错 漏	应 改 正
写在编前2, 1	12	元国女博士	元国博士
15, 倒6	18	记记	记帐
15, 倒1	28		应加“性、全面”
19, 8	16	得意管	得悉管
25, 倒5	3	余款	余数
27, 倒3	空位		权利栏加“或有资产”, 义务栏加“或有负债”
28, 倒1	13	资金	资产
30, 倒3	9-10	盈利	公司债
35, 4	7	负债	资产
36, 倒2	7-12	减少陈耀资本	增加广告费
37, 3	16-25	400800.00元	401200.00元
37, 3行下	空位		加“费用400.00元”
37, 5行	1-23		改为“401200.00元=0+401200.00元”
37, 倒4	1-22		改为“401200.00元=0+401200.00元”
38, 4	空位		加“费用400.00元”
38, 6	1-10	412800.00元	413200.00元
38, 倒6	空位		加“费用400.00元”
38, 倒2	1-12	412800.00元	813200.00元
38, 倒1, 倒5	及7行	400800.00元	均改为“401200.00元”
39, 8下, 倒3	空位		均加“费用400.00元”
39		本页所有“400800.00元”均改	“401200.00元”
40, 6下	空位		加“费用400.00元”
40, 6, 8		所有“399800.00元”均改	“400200.00元”
44, 倒4及5	帐户下		应补划——形
57-62页	各分录		元小数点下均加“0.00元”
59, 10	23	“或贷方”后	加“称为复式分录”;
63, 倒1	3	、(五)类	、(四)类
64, 倒10		租债权与租债	租赁权与租赁
68, 倒5	12	营业0所	营业外所
72, 6	4	经法律	经济法律
84, 5至7	最后行数字	200000, 100000	应改为“20000, 10000”
84, 8	1-6	100000	10000
91, 2	空位	漏掉	应加“如二年期满, 摊提数已足额, 该 应无甚销路时, 可冲销版权价值, 作会 计分录: 借 版权摊提备抵 6000.00元 贷 版权 6000.00元
93, 5	4-7	20,000	22,000
93, 6	7	900	400
93, 倒5		()	(Depletion)

第×页、行	第×字	错	正
94、倒7	7	及	和
96、5	.	400000,250000	40000,25000
6		150000	15000
128、3	18	归还	旧资
129、3		1200.00元	1300.00元
129、4	1-14	分期付款.....	全部删去
142、10	右边		成本-残值(1-利率)期限
			加“折旧额= 年全1元照投资利率入复利
144、7	表内	每月折旧	每期折旧
10	10-15	4956.00	3956.00
倒4	18	足够新	足购新
147、2	8-20	-4000=196000	-9800=190200
148、4	28	盈亏	盈余
19	10	20000	200,000
13	4	折旧	折旧
149、倒6	及倒7	右同数字	均改“右同样数字”
153、4	最末句	费用。	费用等。
156、10	及18行	各抵折旧	均改“折旧各抵”
169、5	15	印不清楚	按理似不宜.....
177、1	12	印不清楚	加自出票.....
185、倒8	20	供0分	供劳分
188、11	3	<i>Inventory</i>	<i>Inventory</i>
199、1	14	进价	进价

写 在 编 前

西方资本主义财务会计，是在资本主义经济发展的基础上建立起来的产物；作为经济管理学科研究的内容，作为经贸大专院校，特别是外贸高级人材的培养，要求学点资本主义财务会计知识（主要是美英国家的）是十分必要的。本书就是为目前经贸大专院校在学、在职进修培训以及自学提高为需要而编写。它主要参照美、英、澳等国一些财务会计教材、报刊资料及编译资料，并以其中较定型的和较主要的内容来作一般的介绍。因此谈不上深度和广度，只是作为帮助初学资本主义财务会计者的引导入门。考虑到西方原来的会计发展形成原因，习惯用语，以及对一些经济业务的不同名称，解释，用法，甚至不同的翻译概念、含义；还有涉及西方现行经济、财务、法律（包括税法、关税法、公司法、公法、工会法、海商法、银行信贷及复利计算方法）等许多有关的问题，在编写时尽量照顾原义，采用译意而力避用译音或较生硬的译意。有时对某些不同见解也采取适当并列介绍。同时兼顾我国一般习惯理解方式，力图使读者能从中理解资本主义财务会计的一般概念和具体内容的主要特点，以利于学习借鉴和工作上有所促进提高。

编写时还借助于前香港南华大学林我蒋博士、李宝桀教授。

香港中文大學教授傅元國女博士、廈門大學余諸嬰教授、湖北財經學院邊恭甫教授、上海財經學院葉爾行教授、江西財經學院李樹付教授等的講義、譯著、編譯資料或提供意見等。藉此順表謝忱。

本書原擬稿還有稅收會計、製造業會計、寄銷會計、分店會計、跨國公司會計及會計報表分析等部分，臨時加以刪縮。又由於西方各國會計仍在不斷發展變化，不少理論和實務問題亦在爭論未決；加上編者見識貧乏，臨時趕任務，難免挂一漏萬。或有舛誤，懇盼讀者及時指正。以匡不逮。

曾 子 敬

1983. 11. 11

资 本 主 义 财 务 会 计

(校 内 试 用 教 材)

曾 子 敬 编

广 州 对 外 贸 易 学 院

外 贸 企 业 管 理 系

会 计 统 计 教 研 室

1 9 8 3 年 1 1 月

资本主义财务会计

(校内试用教材)

曾子敬 编

上册

广州对外贸易学院

外贸企业管理系

会计统计教研室

1983年11月

财 务 会 计 勘 误 表

第×页、行	第×字	错 漏	应 改 正
写在编前2, 1	13	元国女博士	元国博士
15, 倒6	18	记记	记帐
15, 倒1	28		应加“性、全面”
19, 9	16	得意管	得悉管
25, 倒5	3	余款	余数
27, 倒3	空位		权利栏加“或有资产”, 义务栏加“或有负债”
28, 倒1	13	资金	资产
30, 倒3	9-10	盈利	公司债
35, 4	7	负债	资产
36, 倒2	7-12	减少陈耀资本	增加广告费
37, 3	16-25	400800.00元	401200.00元
37, 3行下	空位		加“费用400.00元”
37, 5行	1-23		改为“401200.00元=0+401200.00元”
37, 倒4	1-22		改为“401200.00元=0+401200.00元”
38, 4	空位		加“费用400.00元”
38, 6	1-10	412800.00元	413200.00元
38, 倒6	空位		加“费用400.00元”
38, 倒2	1-12	412800.00元	813200.00元
38, 倒1, 倒5	及7行	400800.00元	均改为“401200.00元”
39, 2下, 倒3	空位		均加“费用400.00元”
39		本页所有“400800.00元”均改	“401200.00元”
40, 6下	空位		加“费用400.00元”
40, 6, 8		所有“399800.00元”均改	“400200.00元”
44, 倒4及5	帐户下		应补划——形
57-62页	各分录		元小数点下均加“0.00元”
59, 10	23	“或贷方”后	加“称为复式分录”;
63, 倒1	3	、(五)类	、(四)类
64, 倒10		租债权与租债	租赁权与租赁
68, 倒5	12	营业0所	营业外所
72, 6	4	经法律	经济法律
84, 5至7	最后行数字	200000, 100000	应改为“20000, 10000”
84, 8	1-6	100000	10000
91, 2	空位	漏掉	应加“如二年期满, 摊提数已足额, 该 应无甚销路时, 可冲销版权价值, 作会 计分录; 借 版权摊提备抵 6000.00元 贷 版权 6000.00元
93, 5	4-7	20,000	22,000
93, 6	7	900	400
93, 倒5		()	(Depletion)

第×页、行	第×号	错	正
94、倒7	7	及	和
96、5	.	400000,250000	40000,25000
6		150000	15000
128、3	18	归还	旧资
129、3		1200.00元	1300.00元
129、4	1-14	分期付款.....	全部删去
142、10	右边		成本-残值(1-利率)期限
			加“折旧额= 年全1元照投资利率入复利
144、7	表内	每月折旧	每期折旧
10	10-15	4956.00	3956.00
倒4	18	足够新	足够新
147、3	8-20	-4000=196000	-9300=190300
148、4	23	盈亏	盈余
19	10	20000	200,000
13	4	折旧	折旧
149、倒6	及倒7	右同数字	均改“右同祥数字”
153、4	最末句	费用。	费用等。
156、10	及13行	备抵折旧	均改“折旧备抵”
169、5	15	印不清楚	按理似不宜.....
177、1	12	印不清楚	加自出票.....
185、倒8	20	供0分	供劳分
188、11	3	Inventory	Inventory
199、1	14	进货	进货

第一章 财务会计的一般概念

第一节 财务会计的发展简史

研究外国财务会计的内容范围很广，它包括除了我国以外的许多社会主义国家、资本主义国家和民族主义国家；它们都先后程度不同的建立了各自各种的会计制度、机构、原则、方法等等；也包括有财务会计（又称财政会计、事务会计、理财会计，

(Administrative accounting, General accounting or

Financial accounting

管理会计(Managerial accounting)，审计(Auditing

)等内容。本书只限于研讨介绍资本主义财务会计的一般内容。说它是一般的，因为资本主义国家包括近百个，而且是以生产资料资本主义私有制为基础的竞争和生产无政府状态的社会；在会计制度、原则、方法等方面很少由国家统一规定，多数是由职业或公认会计师根据公认会计原则和惯例作为进行会计核算、制度设计、财务管理、成本考查、审计监督等的依据。本书介绍的也仅仅是当前资本主义国家中的美、日、英法等较有代表性、共同性、稳定性的内容为主体；至于个别特殊的、未定论的或在发展试验中的一些会计理论与实践内容，就不可能加以尽

详细还了。

会计的产生是与人类有集体生活和劳动生产发生密切联系的。毛泽东同志在《实践论》中曾指出：“马克思主义者认为人类的生产活动是基本的实践活动，是决定其他一切活动的东西。”但人类最早时期由于生产简单，智力简单而制约着生活也就很简单，过着茹毛饮血、穴居树栖、兽皮裹身、钻木取火等漫长岁月。我国原始社会早就出现有结绳记事的简单方法；考古家发现，在原始人居住的洞壁刻着记载猎获禽兽数量的象形文字。西方古埃及在纪元前七千年间的尼罗河畔的土酋，有向农民征收谷、麻等物，就在土墙上刻图形记载已收取财物的数目。古巴比伦人在纪元前三至四千年间，曾绘楔形文字于土砖上作记录。这些零星的发现都说明原始社会已有会计的萌芽或雏型。但当时由于生产和文化水平的限制，正如马克思所说会计只是作为“生产职能的附带部分”而存在。后来由于生产和文化的发展，又由于生产劳动和共同生活聚结已逐渐使人群成为各个集体，时间节约规律已迫使经济计算需要成为一种独立的职能以发挥其作用；因而出现象马克思所说的：“在印度太古的共同体，农业上已经有了簿记员。当时那种簿记，已经独立化为共同体一种官员的专职。由于这种分工，时间、劳力、费用等等都更节省了”，“印度氏族公社中有簿记员，记录农业上一切收支帐项”（资本论第一卷第14章4

节)。由于林、牧、工、商、副业都是在发展农业的基础上后来滋生的，所以最早的簿记是产生和服务于农业的。同时也明显的显示，由于经济计算职能作用的发挥，一切时间、劳力、费用等都更节省了。在原始公社时期，经济计算也不仅仅是为了记录、计算经济活动情况而是直接体现了时间节约规律的作用。如采集一定量的果实、狩猎一头野兽、捕捞一堆贝类鱼虾、检获多少梁谷等，大概平均要耗多少劳动量，每天派多少人去狩猎，派多少人去采集果谷，留多少人在家中任保管、守卫和处理内部事务，使每个劳动力都能发挥更好的效用，以满足公社集体各种不同的需要，在当时都是凭简单的直觉计算安排的。以后通过不断实践逐渐懂得计算猎获多少禽兽、鱼虾，采集收获多少果实梁谷，才能满足一天或数天的最低食用。经验还会教育人们，要进一步计算在能收获的季节储存一定数量的食物；在天气暖和时要准备一定数量的兽皮和食物，以备度过雨季和严冬，等等。但是，原始社会的簿记，毕竟是很原始和简单的，是单式记帐而且没有规范的，簿记作用也只能是被动的反映和有限的监督经济活动过程。在现存西方史料中考证，1211年意大利佛罗伦萨的银行帐簿中有了在不同“借主”、“贷主”间的转帐记录，不过形式上仍是单式记帐，帐户间没有明确联系，帐项不是左右列而是上下列，用叙述式记录且还限于人名帐户间记载所有权关系。到后来海外

和内陆贸易逐渐发展，商业资本的商业活动占有重要地位，要更全面地管理财产和经营活动，光有人名帐户和光记财产所有权关系已不能满足需要，对大量物资、商品要立帐记其增减活动，借贷复式记帐原理就应运而生。它最早见于1297年佛罗伦萨市的利纳路、拔多菲尼商店的总帐设有记载财物的帐户，其中有被服、鞋帽及杂货等帐户，借贷方均有定式。由于财物帐户的出现，过去沿用的上下叙述式记帐法已难适应，因而发展成为左右对照式。每一帐户分左右两页，左记“借方”，右记“贷方”。1340年意大利热那亚市政厅的帐簿使用这种方法在当时算是最为完善，一切交易在帐户中都分别借贷方记载，每一帐户结算时结出余额，借贷方彼此平衡，马萨瑞也编写有书对复式记帐加以论述。这是西方资本主义建立借贷记帐法，奠定复式记帐原理的初步簿记基础。但这时只能对反映所有权关系的人名类帐户进行平衡结算，对商品类帐户还无法平衡；因为商品的进价与售价不同，借贷方不能自相平衡，复式记帐法还没有推广到所有帐户之间去运用。到后来海上贸易进一步发展，内陆商业组织日趋庞大，且多成为长期性的组织时，对商品类帐户经营成果就有必要定期汇总计算损益，在反映财物机能活动的商品类帐户之外，有必要添设反映经营成果的损益帐户；在反映所有权关系的人名类帐户以外，还必须添设反映经营者自由垫付本金的资本帐户。在结算时

将各商品帐户的借贷方差额即进销差额结转到损益帐户，在损益帐户中与费用支出抵销后的差额，再转到资本帐户，这样才能考核各帐户借方合计和贷方合计是否数字相等。现存1410—1449年间威尼斯的多纳多沙伦佐兄弟商店及巴鲁巴力古商店的帐簿，都已设有“损益”和“资本”帐户。西方最早尚存的巴舒里（或绎卢卡、帕西奥利）会计著作《算术几何及比较总揽》中《计算与记录要论》部分，就总结了最盛行的借贷复式记帐法。在其著作中提出一个记帐公式：即一个人所有财物 = 一个人所有权总值。在一个独资经营企业中，一个人所有财产即净财产，（资产 - 负债），一个人所有权总值，即资本。公式是资产 - 负债 = 资本，移项后是资产 = 负债 + 资本。巴氏更指出损益发生的借差或贷差可结转于资本帐户，使各个总帐帐户借方、贷方各合计总额必定相等；否则就有错误。

上述在1494年威尼斯学者圣芳济教会修道士巴舒里关于簿记的最早论述中，他把帐簿分为日记记（Memoriale）分录帐（Giornale）及总清帐（Quaderno）三种。后来的曼佐尼亦有关于簿记的著作。1525年还有达伦脱的簿记著作。1523年在德国石西来贝所著簿记，他主张所有货币及有价证券之总和中减去一切负债，所余者即为纯益。诺恩堡商人哥德里贝也有簿记著作。1547年在伦敦出版荷兰商

人塞利斯脱夫侨居威尼斯十余年写成的簿记论述。1545年曼佐宜的原著在西班牙也有译本。后来西凡克尔更将其译成德文。

1586年吉诺亚的僧正毕特拉在曼脱拿出版关于货物盘存较深入的研究。1588年培特里著有簿记论，杂记帐是其首创。哥生于1594年在汉堡也发表一部教科书式的簿记。1605年斯特文的拉丁文著数学研究一书，其二卷二章中也论及簿记。

1615年便恩伐著《意大利簿记精华》。1683年科林生在爱丁堡印行一部簿记著作。1686年法国伊文桑的簿记书问世。

1695年锡尔兹在诺虞堡出版簿记书，其帐簿分类有机密簿、现金簿、零用现金簿、平准簿、票据簿、收贷簿、售货簿、书信簿等。钟司著成英国新式簿记也驰名全欧。

由簿记发展到会计，是在产业革命以后，资本主义蓬勃兴起，工商企业发达，经营竞争剧烈；与此同时，专门职业会计师及会计师公会制度也应运而生。会计的性质、范围、职能、作用已远远超过了原来簿记的概念。马克思曾经断言：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。我们体会他沿用簿记名词，实际已预见未来会计的作用。《大英百科全书》解释：“簿记是会计学中关于记载方法的一个分支。会计是利用记录、分类整理和归纳汇总的方法来反映一个企业的经济活动和说明它的经营结果，并一

种艺术。要在簿记和会计之间划出一个严格的界限是比较困难的。会计包括簿记，而它的内容更为广阔”。我国《会计辞典》解释簿记是：“亦称簿记核算。会计核算中关于填制凭证、登记帐簿、结出帐簿的发生额和余额、编制试算表进行试算等工作的总称。是会计工作的初步阶段。主要包括记帐与算帐。有单式簿记与复式簿记，中式簿记与西式簿记”。对会计的解释是：“以货币为主要量度，对企业、机关、事业单位或其他经济组织等的生产经营活动或预算执行的过程及其结果，系统地、连续地进行核算，并根据核算资料进行分析利用和检查。在企业里，会计主要是为管理人员和外部关系人提供企业的财务、经营情况并预测其发展趋势以便作出正确决策的一种信息系统。管理经济的一种工具。……六十年代以来，在国外有“微观会计”（ Microaccounting ）与“宏观会计”（ Macroaccounting ）的提法。微观会计是指个人、机关、团体、企业、事业单位等的会计，即所谓“会计主体”（ Accounting Entity ）的会计。“宏观会计”亦称“国民经济会计”（ National accounting ）、“社会会计”（ Social accounting ）等，是指利用会计方法和统计方法，根据各个会计个体的会计报表，对一个国家、一个地区或各个国家在一定时期（通常为一年）内的经济活动及其成果，进行归类。

分析和反映，以取得有关社会经济的各项指标的一种方法”。日本番场嘉一郎主编《会计学大辞典》解释会计是：“所谓会计”（Accounting），就是根据经济事项发生原因记录经济主体的资产、负债的增减，对登记过的数值进行必要的计算和加工，并将其结果作为情报传达给利用者的技术。会计，包括会计资料的收集（对发生的交易及其它事项的认识、事项的数值化和分类）、加工、记录、汇总以及传达情报的技术；就广义来说，还包括会计资料的审检和会计情报的分析。会计，按照经济主体的种类即企业和非企业来划分，可以区别为企业会计和非企业会计。……企业会计，可以按照不同的情报利用者，区别为财务会计（外部报告会计）和管理会计（内部报告会计）”。我们基本上同意上述的论证引理。

会计是在经济日益发展、经营管理日臻严密、经济技术日趋复杂的社会化大生产前提下，由原来的簿记根据客观需要向深度和广度方面发展起来的。会计在今天基本上已分为财务会计和管理会计两大类。它的职能作用已超越原来的反映与监督，而发展为具有控制与促进、分析与检查、预测与决策的积极主动功能。但我们在以后各章又仅仅着重研讨资本主义财务会计的一般内容。