

初 級 會 計 學

編 輯 者

北京大學經濟學士 密儲英會計師
哈佛大學商學士

程 雲 橋

商 務 印 書 館 發 行

中華民國二十年八月初版

中華民國二十九年七月國難後第一版

(83284)

☆初級會計學一冊

每冊實價國幣壹元捌角

外埠酌加運費匯費

編纂者

程 穉 雲 儲 橋 英

發行人

王 雲 五
長沙南正路

印刷所

商務印書館

發行所

各埠
商務印書館

版權所有
翻印必究

徐 序

吾國經營商業，向不重會計，一本流水帳，卽據以爲操奇計贏之具，其由來已久矣。自清季通商互市以來，始知一國富強之基，惟商是賴，凡舉全世界之貨物，通其有無，出超者其國富而強，入超者其國貧而弱，吾國人士，始肯棄儒而習商，紛紛就學他國。以他人之長，補一己之短，則商業之列爲專門之學，亦駸駸乎三十年矣。會計學爲商科之一，商業學校，採用東西洋課本，使學者知爲經營商業必要之科，年來各公司，銀行，商店，亦靡不改用新式會計，是爲商業前途之幸，鄙人十年前，曾參與上海銀行公會考訂會計科目名詞之役，卽欲進而考訂各公司商店會計科目名詞，頗願與治會計學者略爲貢獻，旋以人事鞅掌，遲遲未就，頃承嵇君儲英，程君雲橋，以手編之初級會計學見示，屬爲一言，嵇程二君，由學而商，冶學識經驗於一爐，決非率爾操觚者比，將來書成之日，洛陽紙貴，定可預卜，故樂爲之介紹也。

民國二十年七月一日 永嘉徐寄廬謹序

楊 序

會計學爲近世商學最重要之一科，無論何人都是知道的。此學的成立雖有多年的歷史，但其充分發達則不過近數十年。到今日牠儼然與統計學並耀爭輝於經濟學界。說者且謂，自會計學進步以來，從前治經濟學者每每憑空構想失之武斷的錯誤，得以矯正不少。這是因爲會計學的功用在乎數字，而數字不是空想所能表示的。

會計學所以能够發達到今日的程度，無非是社會的需要。十八世紀產業革命，造成一個繁榮的英國。同時她的舊有殖民地漸漸地發達起來。經過一百多年的開拓，新大陸的工商農業竟駕過其母國，而代握世界的牛耳。我們稍爲涉及歐美經濟史，就知道產業革命的途徑由十八世紀的英國移到十九世紀的美國了。因產業革命而引起會計學的改進；尤其是成本會計，是美國獨步世界的一種學科。現在講會計學，要想不讀美國書是不可能的。

英國的會計學書也有很多值得研究的善本，但不幸他們的著書，多不是教科書的體裁，而是參考書的性質。他們的說明每每過於簡單，在初學者常不易明瞭。如果會計學已有門徑的人，自然應該參閱英國書籍，但爲初學者計，英國書遠不及美國書。講

到別的學科，我們也知道英國的書一般地精深有趣，美國書則數量上雖遠越乎英國，而質量上反不及。但是會計學差不多是純粹科學，和數學那一類的學科相彷彿，初步入門的工作重在啓發而不重在追求。從這一點說來，我們雖則有時候覺得美國書稍爲膚淺一點，然而還是贊成採用他們的做教科書。

中國的會計學界本極幼稚；老法雖然實行了幾千百年，然只能應用於規模很小的事業。在產業制度正在改進的時候，我們感覺得新會計制度的緊要。近年來，各書局出版的會計學書雖然也漸漸地多起來，然而還覺得供不濟求。本書著者嵇子韶先生在美國留學，又在商務印書館主持會計多年，對於美國學術研究的方法，和中國現在事業界的需要是很明白的。同著者程雲橋先生在浙江興業銀行辦事很久，對於實業界的情形尤爲熟悉。此書係兩先生根據美國的有名會計學教科書編成的，將來出版以後，必有益於初步會計學者，當無疑問。兩先生的學問經驗，世人皆知，毋須乎代爲陳述。我這裏說的幾句話，或許是贅疣，也未可知。

民國二十年七月四日在上海

楊端六

凡 例

夷考我國大學所授會計學完全採用西文原本不無缺點國風各異社會之需要不同求其毫無扞格不可得也以中國學生讀西文原本鑽研探討亦有事倍功半之失自金貴銀賤以還外籍之值昂且倍蕪而收效似不能宏編者有鑒於斯繼簿記學後更著初級會計學專供大學之初年級及高中之高年級採用茲將內容分述其梗概如次

- 一 編輯材料胥合國情對於公司條例公司法無不引證
- 一 講述簡明便於自修
- 一 簿記學原理已詳編者所著之簿記學本書不復贅述
- 一 本書對於公司會計講述特詳關於股票及債券之發行手續與其會計之方法等等均根據各國學者主張及我國公司法公司條例盡量表述
- 一 會計報告之分析近十年來英美學者始研究及之本書列為專章以詳述之在我國會計學書籍中尙屬創見
- 一 記帳單位為我國特有之問題在現今我國貨幣制度下頗為重要故列專章詳論對於採用單位之選擇討論尤詳
- 一 高中學生讀畢本書任會計職務綽有餘裕大學初級學生讀畢本書更進而研究高深之會計學無格格不入之虞

- 一 會計性質與數學頗相類似非注重實習不為功本書每章之末將書中扼要之處發為問題演題多則以堅記憶
- 一 會計學說不一各家主張互異為讀者博覽起見特於每章之末附列參考書名便於讀者選擇參考
- 一 本書附錄中英名詞對照對於擔任英文會計工作或參閱英文會計書籍無隔膜之虞
- 一 研究西籍會計學者得是書以資參考互相印證較易明瞭
- 一 本書每週授三小時可作一學期之用或一學年之用視教授之詳略與夫參考之廣狹而異其時間之修短

救弊補偏雖具宏願是書之成一得而已非敢自詡善本希學者有以正之

編者識

初級會計學

目 錄

第一章	會計學	一
第一節	會計家應有之職務	一
第二節	會計學與簿記學學術上之區別	二
一	會計科目之分類法	二
二	資本支出與開銷支出	三
三	商品帳	四
四	商品帳之改革	六
五	帳目之細分	一〇
六	帳簿應表示全部重要事項	一〇
七	多欄式之原始記載	一
八	統御帳	一
九	格式	一四
十	圖表	一五
	問題	一八

	演題	一九
	參考書	一九
第二章	會計學原理,在簿記上之應用	二一
第一節	會計學與簿記學之區別	二一
第二節	現金簿內之開支欄	二一
第三節	其他之專載欄	二三
第四節	統御帳	二七
一	進貨簿	三〇
二	銷貨簿	三二
三	收付款簿	三四
四	轉帳簿	三七
五	總帳	三九
六	人欠分戶帳	四二
七	欠人分戶帳	四三
八	總帳試算表	四四
九	分戶帳餘額表	四五
	問題	四五
	演題	四六
	參考書	四九
第三章	單式簿記與複式簿記	五〇

第一節	單式簿記	五〇
一	分類帳借貸各數整理表	五四
二	過帳準確之證明	五四
三	損益計算書	五五
第二節	由單式簿記改爲複式簿記之方法	五六
第三節	單式簿記與複式簿記之比較	六二
第四節	卡片式與活頁式	六三
	問題	六四
	演題	六五
	參考書	六六

第四章 合夥、無限公司及兩合公司之

會計	六七	
第一節	合夥與無限公司及兩合公司之區別	六七
第二節	合夥與限公司及兩合公司組織之重要	六八
第三節	合夥與無限公司及兩合公司之會計問題	六九
一	資本帳	六九
二	開始記錄	七〇
三	結束記錄	七二
四	資本金之利息	七六
五	計算利息數目之方法	七八

第四節	合夥與無限公司及兩合公司之解散	七九
第五節	股東（或合夥員）之退股（或退出）	八〇
第六節	招牌之意義及價值	八三
第七節	新股東（或合夥員）之加入	八五
第八節	短期合夥	八七
	問題	九〇
	演題	九一
	參考書	九四
	變產及清償之方法	九五

第五章 股份有限公司之會計——開業

記錄	—〇〇
第一節 公司之種類	—〇〇
第二節 Partnership, Company 與 Corporation 之區別	—〇一
第三節 股份有限公司之起因	—〇二
第四節 公司之設立	—〇三
第五節 股東會董事監察人	—〇四
第六節 簿冊（統計上的）	—〇五
第七節 股本	—〇六
一 個人與合夥及無限公司之資本帳與公司	

股本帳之區別	一
二 股本之意義功用及其種類	二
三 股本之記帳	六
1. 股份認足時	七
a 一次繳足	七
b 分期交納	七
2. 股份不認足時	九
3. 普通股與優先股	一一
4. 面值以上發行	一二
5. 面值以下發行	一二
6. 以財產抵作股款	二四
7. 沒收股本	二五
8. 庫藏股票	二六
a 收買	二六
b 捐贈	二八
9. 股利股票	三〇
10. 紅股	三一
11. 無面額股票	三三
12. 股本之增減	三五

第八節 由個人或合夥或無限公司改為股份有

限公司之會計	一三七
一 不增加資本	一三七
二 同時增加資本	一三七
三 增加資本并出售與合夥員以外之人	一三七
第九節 公司之合併	一四五
問題	一五六
演題	一五八
參考書	一六二

第六章 股份有限公司之會計——公司

債及償債基金	一六四
第一節 公司債之意義及其種類	一六四
一 公司債之意義	一六四
二 公司債之分類法	一六五
三 公司債之種類	一六五
第二節 公司債之發行	一六六
一 抵押債券（平價發行）	一六七
1. 直接發行	一六七
2. 間接發行	一六八
二 證券信託債券（平價發行）	一六九
第三節 公司債之利息	一六九

第四節	債券溢價與折價	一七一
一	公司債折價與費用之記帳法	一七一
二	公司債溢價之記帳法	一七一
三	公司債溢價及折價之性質	一七二
四	公司債溢價及折價之處理法	一七二
五	實利率之求得法及其記帳法	一七三
第五節	償債基金	一七六
一	償債基金之意義	一七六
二	償債基金準備	一七七
三	償債基金提存法	一七七
四	年金提存法	一七八
五	償債基金帳之內容	一七九
六	償債基金之各種記帳法	一七九
1.	每次基金之提存	一七九
2.	基金利息	一八〇
3.	基金投資	一八〇
4.	收買本公司所發行之債券作為投資	一八二
5.	收買本公司所發行之債券送回本公 司註銷	一八三
第六節	公司債之償還	一八四

一	償還法	一八四
1.	到期付現償還法	一八五
2.	局部償還法	一八六
3.	新券償還法	一八七
4.	分期償還法	一八七
5.	股票償還法	一八八
二	證券信託債券償還時之轉帳	一八九
	問題	一八九
	演題	一九〇
	參考書	一九一

第七章 資產負債表損益計算書與損

益帳	一九三
第一節 資產負債表	一九三
一 資產負債表一名貸借對照表之理由	一九三
二 資產負債表之排列法	一九四
1. 一個問題之解決法	一九四
2. 資產負債之種類及排列次序	一九八
3. 一個問題	一九九
4. 製決算表之簡便法	二〇一
5. 一個有系統的資產負債表	二〇三

第二節 損益表(或損益計算書).....	二〇五
一 損益表之功用.....	二〇五
二 損益表之排法.....	二〇六
1. 損益計算書之分部.....	二〇六
2. 一個有系統的損益表.....	二〇七
第三節 損益帳.....	二一〇
一 損益帳之意義.....	二一〇
二 結帳時之原始記錄.....	二一一
三 損益帳.....	二一四
問題.....	二一九
演題.....	二二〇
參考書.....	二二二
第八章 盈餘及盈餘分配.....	二二三
第一節 資本主所有權之變化.....	二二三
第二節 折舊.....	二二五
一 折舊之記帳法.....	二二五
二 折舊之計算法.....	二二七
三 升價.....	二三〇
第三節 公積.....	二三三
一 公積之意義.....	二三三

二	公積與純利及未分利益之異同	二三四
三	公積之種類	二三四
四	公積之功用	二三四
第四節	準備	二三五
一	準備之意義	二三五
二	準備之種類	二三七
三	準備與準備之事項之關係	二四一
四	準備金	二四三
五	祕密公積	二四五
六	名詞之商榷	二四六
第五節	股利	二四八
一	股利與股息	二四八
二	股息與股利之分派	二四九
三	法律之限制	二四九
四	分派之一例	二五一
五	公積及準備與股息及股利之分派	二五二
	問題	二五三
	演題	二五四
	參考書	二五七
第九章	決算報告	二五八