

一家絲帶商行的賬簿

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

巴塞爾絲帶商行的賬簿——其中有若干保存在州檔案館和巴塞爾的瑞士經濟檔案館——展示了這門生意的複雜性。一家大型絲帶商行設有一系列相互關聯的賬簿：日記賬，按時間順序記錄每一筆交易；分類賬，將交易過入客戶、供應商、織工、通信商號和合夥人的帳戶；匯票簿，記錄開出、承兌和貼現的匯票；絲簿，稱量並記錄發給織工的絲和交回的絲帶；以及庫存簿，記載原料和成品的存貨。¹

瑞士經濟檔案館於1910年在巴塞爾創立，如今隸屬於巴塞爾大學圖書館，收集瑞士企業、商業協會和企業家的檔案。它是瑞士經濟史的主要資料來源之一。其館藏包括絲帶商行、化學公司、銀行、保險公司和貿易商號的檔案，這使巴塞爾成為瑞士經濟史研究的一個中心。²

絲帶商行的賬簿顯示了商人們如何經營生意。他們計算每一種絲帶的成本，考慮絲的價格、染色費用、織造工資、整理費用和管理費用，並將其與售價相比較。他們跟蹤客戶的帳戶及其應收賬款的賬齡。他們將發給織工的絲與交回的絲帶相核對，以發現侵佔行為。他們還編制年度資產負債表和損益表，向合夥人展示當年的經營成果及其資本狀況。

一家絲帶商行的賬簿

絲帶商行的會計做法是一家工業企業的做法，預示了現代公司的成本會計和管理會計。這些做法還形成了書面記錄，使合夥人、債權人以及在發生爭議時的法院能夠核實企業的狀況。瑞士關於商業簿記的法律要求公司所記賬目真實反映其財務狀況，這正是對絲帶商行所發展出的做法的法典化。

1 註釋

1. 關於保存在巴塞爾城市州檔案館（Staatsarchiv Basel-Stadt）和瑞士經濟檔案館（Schweizerisches Wirtschaftsarchiv，巴塞爾）的巴塞爾絲帶商行賬簿，參見這些檔案館的指南。有待核實。
2. 關於 1910 年在巴塞爾創立、如今隸屬於巴塞爾大學圖書館（Universitätsbibliothek Basel）的瑞士經濟檔案館（Schweizerisches Wirtschaftsarchiv，SWA），參見其出版物。有待核實。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/basel-the-books-of-a-ribbon-house