

一家丝带商行的账簿

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

巴塞尔丝带商行的账簿——其中有若干保存在州档案馆和巴塞尔的瑞士经济档案馆——展示了这门生意的复杂性。一家大型丝带商行设有一系列相互关联的账簿：日记账，按时间顺序记录每一笔交易；分类账，将交易过入客户、供应商、织工、通信商号和合伙人的账户；汇票簿，记录开出、承兑和贴现的汇票；丝簿，称量并记录发给织工的丝和交回的丝带；以及库存簿，记载原料和成品的存货。¹

瑞士经济档案馆于1910年在巴塞尔创立，如今隶属于巴塞尔大学图书馆，收集瑞士企业、商业协会和企业家的档案。它是瑞士经济史的主要资料来源之一。其馆藏包括丝带商行、化学公司、银行、保险公司和贸易商号的档案，这使巴塞尔成为瑞士经济史研究的一个中心。²

丝带商行的账簿显示了商人们如何经营生意。他们计算每一种丝带的成本，考虑丝的价格、染色费用、织造工资、整理费用和管理费用，并将其与售价相比较。他们跟踪客户的账户及其应收账款的账龄。他们将发给织工的丝与交回的丝带相核对，以发现侵占行为。他们还编制年度资产负债表和损益表，向合伙人展示当年的经营成果及其资本状况。

一家丝带商行的账簿

丝带商行的会计做法是一家工业企业的做法，预示了现代公司的成本会计和管理会计。这些做法还形成了书面记录，使合伙人、债权人以及在发生争议时的法院能够核实企业的状况。瑞士关于商业簿记的法律要求公司所记账目真实反映其财务状况，这正是对丝带商行所发展出的做法的法典化。

1 注释

1. 关于保存在巴塞尔城市州档案馆（Staatsarchiv Basel-Stadt）和瑞士经济档案馆（Schweizerisches Wirtschaftsarchiv，巴塞尔）的巴塞尔丝带商行账簿，参见这些档案馆的指南。有待核实。
2. 关于 1910 年在巴塞尔创立、如今隶属于巴塞尔大学图书馆（Universitätsbibliothek Basel）的瑞士经济档案馆（Schweizerisches Wirtschaftsarchiv，SWA），参见其出版物。有待核实。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: cn.helveticaregister.com/basel-the-books-of-a-ribbon-house