

資料：マイスナーによるドイツ式簿記

百 瀬 房 徳

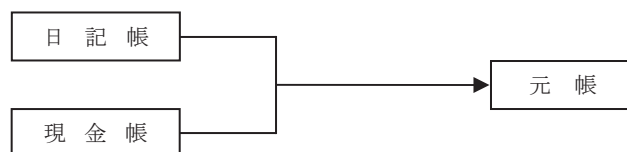
マイスナーは、イタリア式とイギリス式簿記から固有のドイツ式簿記へと展開している。ドイツ式簿記では、日記帳および現金帳より元帳と振り替えられている。

日記帳および現金帳は、仕訳を内包しており、借方と貸方に取引を区分し、日記帳および現金帳の役割である取引の詳細借方と貸方勘定の下に記載されている。ここで示されている借方と貸方が元帳へと振替えられ、おのおのの勘定に記載されている。

マイスナーの上述に基づく簿記の体系は、下記の通りである。

図表－ 1

マイスナーのドイツ式簿記の体系



マイスナーによるドイツ式簿記では、ジョーンズのイギリス式簿記とは異なり、日記帳および現金帳では、借方と貸方の両建ての仕訳をしている。したがって、基本的には、複式簿記が貫徹されている。

元帳では決算が行われており、勘定の締め切りに伴って、損益勘定と貸借平均表が作成される。ここでは、損益勘定は、仕訳を通して作成されるのに対して、貸借平均表は、直接、勘定から振替えられており、振替仕訳は行われていない。

ドイツ式簿記の日記帳

1	Debet	Berlin	Anno	1833	Januar	Credit	1				
5	4	Zucker=Conto . . . Für nebenstehende zwei faß	Debet 1168	1	—	7	4	A.W. Sommer in Hamburg Für 2Faß Zucker mit Caffee umsch- üttet, laut Fact- uren=Buch Fol.1 Für den Zucker Bco.Mk. 2290: 4:— Betragen à 153 pct Für den Caffee Bco. Mk. 842 :12 :— à 153 pct . . .	Credit 1168 429	1	—
6	4	Caffee=Conto . . . Für nebenstehende Caffee . . .	Debet 429	19	—						
5	9	Zucker=Conto . . . Für nebenstehende zwei Faß .	Debet 3297	21	—	7	9	Joh. Carl Mattes allhier . . . Kaufe von demselben 4 Faß hamburger Zucker, laut Rech. 9 Faß Caffee, laut dito . . .	Credit 3297 3666	21	—
6	9	Caffee=Conto . . . Für nebenstehende neun Faß Caffee .	Debet 3666	7	3					7	3
9	15	Christoph Sauer in Breslau . Sende demselben Spesen=Rechnung Über fünf Kiten nach Hamburg beförderter Leinwand, als An Fracht, Zölln, Niederlage, Einladen u.f.w. Rthlr. 28: 2:— Provision ` 1:— : — Rthlr.	Debet 29 8591	2	— 3	10	15	Spedition=Conto . Für nebenstehende fünf Kisten Leinwand Provision=Conto . Für nebenderechnete Provision .	Credit 28 1	2	— —

2		Debet	Berlin	Anno	1833		Januar	Credit	2	
12	22	Commissions=Lager bei Chr.Sauer in Breslau Sende demselbe für Meine eigene Rech. Verkauf=Commission: 4Faß hamburger Zucker, und 4Faß Caffee, welche im Einkauf=Preise betragen, laut Rech.	Debet			5	22	Zucker=Conto Für nebenstehende vier Faß fein ham- burg Raffinade Caffee=Conto Für nebenstehende vier Faß	Credit <	

3	Debet	Berlin	Anno	1833	Februar	Credit	3				
17	6	Carl Müller allhier Empfing per contant: 3 Gebinde orbinären Caffee, Nr. 5 netto 912Pfd. Nr. 6 netto 654Pfd. Nr. 7 netto 696Pfd. Zusammen 2262Pf. à 12 1/4 Gr. 1154:13:6 Ab 1 1/2 pct. Disconto 17: 7: 6 Courant	Debet			6	6	Caffee = Conto Für nebenstehende 3Faß Caffee 1137	Credit	6	—
7	12	A.W. Sommer in Hamburg Uebermache denselen folgende Wechsel, um solche einzukaufen, 4000Mark Bec. auf Heintze 2000Mark Bco. auf Feindt	Debet			14	12	Wechsel = Conto Für nebenstehende 2 Wechsel 3081	Credit	6	—
12	20	Christ. Sauer in Breslau Sendet Verkauf=Rech. über: 4Faß Hamburger Zucker, betragen nach Abzug aller Unkosten laut Rech. Rthlr.3488:18 Hierauf ist schon debitirt Rthlr.3297:21	Debet			5	20	Zucker = Conto Für nebenstehende Betrag 190 Caffee = Conto Für nebenberch- neten Ueberschuß 356	Credit	21	6

4Faß Caffee,betra-								
gen Rthlr. 2308:15: 6								
schon debitirt ist								
derselbe für								
Rthlr. 1952: 2:—	356	13	6					
Rthlr	4765	19	2					

5	Debet		Berlin	Anno		1833		März	Credit		5	
8	6	Joh. Carl Matthes allhier Für die auf ihn von Sauer assignirte	Debet 3000	—	—	9	6	Christ. Sauer in Breslau Sendet folgende	Credit			
17	6	Carl Müller allhier Für die auf ihn von Sauer assignirte	Debet 2000	—	—			Assignation, als: 3000 Rthlr. auf Matthes allhier, 8 Tag nach Sicht zahlbar, und 2000 Rthlr. auf Carl Müller allhier, 14 Tage a dato von 3ten dieses yahlbar, zusammen	5000	—	—	
13	13	Sommer's Commissions= Waaren=Conto Sende dato Verkauf= Rechnung an Sommer über seine eingefand- ten Farbewaaren, als 208 Pfd. Indigo à 3 1/4 Rthlr. 693 : 8 312 Pfd. Indigo à 3 3/4 Rthlr. 858 :— 104 Pfd. Cochenille à 7 Rthlr. 728 :— 2279 :— hiervon gehen ab : an Spesen Rthlr.53 :— an Provision ` 45:14 Bleibt Rthlr.2180:18 Da diesem Conto bereits unterem Julius 2000Rthlr.,	Debet			11	13	Provision = Conto Für nebenstehende Provision	Credit 45	14	—	
						7	13	A.W. Sommer in Hamburg Der Netto=Betrag seiner in Commis- sion gesandten Farbewaaren, be- trägt laut nach- stehender Berech- nung Rthlr. 2180:18 Creditirt ist aber Derselbe bereits un- terem 26sten Julius Für Rthlr. 2000:— Folglich sind ihm noch gut zu schreiben				
									180	18	—	

19	28	Conto pro Diverse	Debet			18	28	Diverses Waaren =			
		Verkaufe, in 8 Tagen						Conto	Credit		
		zu zahlen						Für neben notirte			
		an Elias Meyer 10						Waaren	213	8	—
		Stein Pfeffer à									
		9 1/2 Rthlr.	95	—	—						
		an Moses Niffen 20									
		Stein Reis à									
		3 2/3 Rthlr.	73	8	—						
		an Borach Leib 6									
		Stein Piment à									
		7 1/2 Rthlr.	45	—	—						
	30	Christ. Sauer in	Debet			9	30	Christ. Sauer in	Credit		
		Breslau						Breslau			
		trage den Netto=Be-						Trage den Netto=Be-			
		trag des Commissions						trag des Commis-			
		= Waarenlagers bei						sions=Waarenlager			
		demselben auf sein						bei demselben auf			
		Conto über	7175	16	3			sein Conto über	7175	16	3
			8191	19	—				8191	19	—
		Umstehender Transport	5226	8	—			Umstehender Transport	5226	8	—
		Total=Betrag des Monats März	13418	3	—			Total=Betrag des Monat März	13418	3	—

ドイツ式簿記の現金帳

1		Berlin	Anno	1833	Januar	1					
1	1	Capital = Conto	Debet			4	1	Utensilien = Conto	Credit		
2		Für den Grundfonds	5000	—	—	2		Für verschiedene Hndlungs=Geräth- schaften	100	—	—
3	1	Andreas Köller allhier	Debet								
2		Für ein baares Darlehn à 5 pct.	5000	—	—	8	10	Johann Carl Matthes Allhier	Credit		
						2		Zahle an denselben abschläglich	3500	—	—
						10	15	Spedition = Conto	Credit		
						2		Für diverse Aus- lagen bei Spedirung Von 5Kisten Lein- wand nach Ham- burg, für Rechnung Sauer's in Breslau	28	2	—
						15	31	Handlungs = Unkosten = Conto	Credit		
						2		Für verschiedene kleine Ausgaben in der Handlung in diesem Monat, laut Buch Fol. —	23	14	—
						16	31	Haushaltungs=Un- kosten=Conto	Credit		
						2		Für diverse kleine Ausgaben in der Haushaltung in diesem Monat, laut Buch Fol. —	49	8	—
									3701	—	—
									6299	—	—
								Cassa=Bestand auf künftigen Monat	10000	—	—
			10000	—	—						

2			Berlin	Anno	1833	Februar	2		
An Cassa=Bestand von vorigen			6299 Credit <						

3		Berlin	Anno	1833	März	3		
13	12	Cassa=Bestand vom vorigen			13	3	Sommers Commissions	
		Monat	776	23	—	2	=Waaren=Conto	Debet
2	12	Sommers=Commissions	Credit				Zahle für die in Com-	
		=Waaren=Conto					Mission erhalten Wa-	
		Verkaufe die in Com-					aren:	
		Mission erhaltene 3					dem Schiffer Fracht	
		Colli Farbewaaren:					und Zölle Rthlr. 12:16	
		208Pfd. Indigo à					Ausgaben und Prim-	
		3 1/3 Rthlr. 693 : 8					geld Rthlr.—:12	
		312Pfd. Indigo à					Zoll und Accife	
		2 3/4 Rthlr. 858 :—					Rthlr. 37:12	
		104Pfd. Cochenille à					Nach Haufe bringen	
		7 Rthlr. 728 :—	2279	8	—		Und kleine Spesen	
							Rthlr. 2: 8	53 — —
18	14	Johann Carl Matthes			18	21	Diverses Waaren=	
		Zahlt dato baar den					Conto	
2	14	Betrag der Assigna-	3000	—	—		Kaufe baar in Cou-	
		tion von Sauer mit					rant:	
							440Stein neuen	
							caroliner Reis à	
							3 1/3 Rthlr. 1800	
							150 Stein Pfeffer	
							à 9 Rthlr. 1350	3150 — —
17	17	Carl Müller allhier	Credit		17	24	Carl Müller allhier	Debet
		Derselbe bezahlet die			2		Zahle an ihn den	
2	17	von Sauer auf ihn					Betrag des Pimento	700 — —
		abgegebeneAssignation						
		von	2000	—	—			
		Transport Rthlr.	8056	7	—			3903 — —

4		Berlin	Anno	1833		März		4			
		Transport Rthlr.	8056	7	—	20	30	Trqnsport Rthlr.	3903	—	—
						2		Interessen = Conto	Debet		
								Zahle an Herren			
								Andreas Köller			
								Vierteljährliche In- teressen von 5000			
								Rthlr. à 5 pct.	62	12	—
						15	30	Handlungs = Unkos-	Debet		
						2		ten = Conto			
								Für verschiedene			
								Ausgaben in der			
		Handlung, incl. Der									
		vierteljährlichen									
		Salaria und Gewö-									
		bemiethe laut Buch									
		Fol. —	120	—	—						

ドイツ式簿記の元帳

1			Debet		Berlin		Capital=Conto		Anno		1833		貸方		1	
								Jan	1	1		Für den Grundfond	5000	—	—	
2			Debet		Cassa=Conto							Credit		2		
Jan	1	1	An baaren Grnd-					Jan	1	1	Für verschiedene					
			Fonds eingelegt	5000	—	—					Handlungsgerat-					
、	1	1	Von Köhler als								Schften bezahlt	100	—	—		
			Darlehen	5000	—	—	、	10	1	An Matthes absch-						
Febr	8	2	Von Müller								länglich beyahlt	3500	—	—		
			empfangen	1137	6	—	、	15	1	An Auslagen wegwn						
März	12	3	Für Sommers								5 Kisten Lein-					
			Farbewaaren								wand	28	2	—		
			empfanngen	2279	8	—	、	31	1	An ditto in Hand-						
、	14	3	Von Matthes								lung	23	14	—		
			empfangen	3000	—	—	、	31	1	An dito in Haus-						
、	17	3	Von Carl Müller								haltung	49	8	—		
			empfangen	2000	—	—	Febr	3	2	An Meyer et Comp.						
											für 6000Mark					
											Bco. beyahlt	3081	2	8		
							、	9	2	An Matthes gezahlt	3464	4	3			
							、	15	2	An Spesen für						
											Zucker u. Caffee					
											gezahlt	39	12	—		
							、	31	2	An Handlungs=						
											Unkosten gezahlt	34	6	—		
							、	31	2	An Haushaltungs=						
											Unkosten gezahlt	40	6	1		
							März	3	3	An Spesen für						
											Sommers Comm-					
											sions=Waaren	53	—	—		
							、	21	3	Für 540Stein Reis						
											und 150Stein					
											Peffer	3150	—	—		

							März	24	3	An Carl Müller			
										gezahlt	7000	—	—
							„	30	4	An Interessen			
										gezahlt	62	12	—
							„	30	4	An Handlungs=			
										Unkosten gezahlt	120	—	—
							„	30	4	An Haushaltungs=			
										unkosten gazahlt	70	19	—
										Cassa = Bestand	3900	—	—
							18416	14	—				
											18416	14	—

3 Debet				Andreas Köller allhier							Credit 3			
							Jan	1	1	Für ein baares				
										Darlehen von	5000	—	—	

4 Debet				Utensilien=Conto							Credit		4	
Jan	1	1	Für verschiedene				März	31	7	Für die vorräthigen				
			Handlungs=							Utensilien	•	100	—	—
			Geräthschaften,											
			laut Specifi-											
			kation	100	—	—								

5 Debet			Zucker=Conto						Credit 5				
Jan	4	1	Für 2Faß Zucker				Jan	22	2	Für 4Faß in Ver-			
			Von Sommer in							kauf=Commission	3297	21	—
			Hamburg	1168	1	—	Febr	20	3	Für den sich bei dem			
„	9	1	Für 4Faß Zucker							Verkauf vorstehend			
			von Matthes	3297	21	—				4Faß ergebenen			
Febr	15	2	Für Fracht und							Gewinn	190	21	—
			Zölle	27	12	—	„	26	4	Für den Betrag			
			Gewinn	333	17	—				einer Commissions			
										=Sendung	1287	—	—

							März	27	6	Für den Gewinn Bei vorstehender Commission = Sen- dung	51	9	5
				4827	3	5					4827	3	5

6 Debet			Caffee=Conto							Credit		6	
Jan	4	1	Für 2Faß Caffee von Sommer	429	19	—	Jan	22	2	Für 4Faß Caffee In Verkauf=Com-			
„	9	1	Für 9Faß Caffee von Matthes	3666	7	3				mission	1952	2	—
„	15	2	Für Fracht und Zölle	12	—	—	Febr	6	3	Für 3Faß Caffee an Müller	1137	6	—
			Gewinn	642	6	4	„	20	3	Für den Gewinn bei Der Verkauf=Com-			
										mission	356	13	6
							„	26	4	Für den Betrag Einer Commissions = Sendung	1253	1	9
							März	27	6	Für Gewinn bei vorstehender Post	51	9	4
				4750	8	7					4750	8	7

7 Debet			A. W. Sommer in Hamburg							Credit 7			
Febr	12	2	Für übermachte Rimessen: auf Heinße von Bco. Mark 4000 auf Feindt von Bco. Mark 2000 Saldo verbleibt	2057	18	8	Jan	4	—	Für 4Faß Zucker mit Caffee um- schüttet Bco. Mark 3133 Für 3Colli Farbe- waaren, in Verkauf =Commission ge- sandt	1597	20	—
				1023	8	—	„	26	2				
				697	11	4					2000	—	—

							März	13	5	Für den Ueber-			
										schuß, der sich			
										Bei dem Verkaufe			
										vorstehende 3Colli			
										ergeben	180	18	—
											3778	14	—
											3778	14	—

8			Debet	T. C. Matthes			allhier			Credit			8
Jan	19	1	Für baar an ihn				Jan	9	3	Für 4Faß Zucker			
			gezahlt	3500	—	—				und 9Faß Caffee	6964	4	3
Febr	9	2	Für baar an ihn				März	14	3	Für baar bezahlt	3000	—	—
			gezahlt	3464	4	3							
März	6	2	Für die von										
			Sauer assignirt	3000	—	—							
				9964	4	3					9964	4	3

9			Debet	Christopf Sauer in Breslau						Credit		9	
Jan	15	1	Für Spesen= Auslagen für 5Kisten Lein- wand	29	2	—	März	6	5	Für 2Assignmenten Auf Matthes und Müller Saldo Verbleibt	5000	—	—
Febr	20	4	Für den halben Betrag einer Waaren=Sen- dung in Verkaufs =Commission	1275	12	—							
März	31	6	Für den Netto= Betrag der Com- missions=Waa- ren, laut Rech.	7175	16	3							
				8480	6	3					8480	6	3

10			Debet			Spedition=Conto			Credit			10		
Jan	15	1	Für baare Auslagen bei 5Kisten Leinwand	28	2	—	Jan	15	1	Für baare Auslagen Bei 5Kisten Leinwand	28	2	—	

11			Debet		Provision=Conto						Credit		11	
März	31	21	Gewinn . .	46	14	—	Jan	15	1	Für berechnete Provision bei 5 Kisten Leinwand	1	—	—	
							März	13	5	Für berechnete Provision bei 3 Colli Farbewaaren	45	14	—	
				46	14	—					46	14	—	

12			Debet			Commisions=Lager bei Sauer in Breslau						Credit			12		
Jan	22	2	Für 4Faß ham- burger Zucker und 4Faß Kaffee	5249	23	—	März	31	6	Für den Betrag auf Sauers Conto=Cur- rent	7175	16	3				
Febr	20	3	Für Gewinn, der sich bei dem Ver- caufe vorsteh- Ender 4Faß Zu- cker und Caffee ergeben	547	10	6											
	26	4	Für den halben Betrag von einer Post Zucker und Caffee	1275	12	—											
März	27	6	Für den Gewinn, der sich bei dem Verkaufe vorsteh ender Post Zuck- er und Caffee er- geben	102	18	9											
				7175	16	3					7175	16	3				

13			Debet	Sommers Commissions=Waaren=Conto			Credit			13			
Jan	26	2	Für 3Colli Farbe-	2000	—	—	März	12	3	Für den Netto-Bet- rag der 3Colli Far- bewaaren	2279	8	—
			waren										
März	3	3	Für Spesen vor-	53	—	—							
			stehender 3Colli										
、	13	5	Für den sich,	226	8	—							
			bei dem Verkauf										
			vorstehender 3										
			Colli ergebende										
			Gewinn										
				2279	8	—					2279	8	—

14			Wechsel=Conto						Credit			14	
Febr	3	2	Für 6000Mark Hamb. Bco. von Meyer et Comp.	3081	2	8	Febr	12	3	Für übermachte 6000Mark hamb- rger Bco. an Sommer in Ham- burg	3081	2	8

15			Debet	Handlungs=Unkosten=Conto						Credit	15		
Jan	31	1	Für diverse Aus- gaben im Monat Januar	49	8	—	Febr	26	4	Für Ausgaben bei einer Commissions =Sendung	10	22	3
Febr	28	2	Für diverse Aus- gaben im Monat Februar	34	6	1				Verlust	166	21	9
März	31	4	Für diverse Aus- gaben im Monat März	120	—	—							
				177	20	—					177	20	—

16			Debet	Haushaltungs=Unkosten=Conto							Credit	16	
Jan	31	1	Für diverse Ausgaben im Monat Januar	49	8	—				Verlust	160	9	1
Febr	28	2	Für diverse Ausgaben im Monat Februar	40	6	1							
März	31	4	Für diverse Ausgaben im Monat März	70	19	—							
				160	9	1					160	9	1

17			Debet	Carl Müller allhier							Credit	17	
Febr	6	3	Für 3 Gebinde Caffee	1137	6	—	Febr	8	2	Für baar bezahlte	1137	6	—
							März	17	3	Für baar bezahlte	2000	—	—
März	6	3	Für die von Sauer affignirte	2000	—	—	、	23	6	Für 100Stein	700	—	—
										Piment à 7 Rthlr.			
、	24	3	Für baar an ihn bezahlte	700	—	—							
				3837	6	—					3837	6	—

18			Debet	Diverses Waaren=Conto							Credit	18	
März	21	3	Für 540 Stein Reis à 3 1/3 Rthlr.	1800	—	—	März	28	6	Für verkauften Reis			
							、	31	7	Pfeffer und Piment	213	8	—
、	、	3	Für 150Stein Pfeffer à 9 Rthlr.	1350	—	—				Für die noch vorrâthigen diversen			
März	23	6	Für 100Stein Piment à 7 Rthlr.	700	—	—				Waaren, laut			
										Inventur	3651	8	—
			Gewinn	14	16	—							
				3864	16	—					3864	16	—

19			Debet	Conto pro Diverse							Credit	19	
März	28	6	Für Saldo von Elias Meyer	95	—	—	März	31			213	8	—
、	28	6	Für Saldo von Moses Nissen	73	8	—							
、	28	6	Für Saldo von Borach Keib	45	—	—							
				213	8	—					213	8	—

20			Debet			Interessen=Conto			Credit			20	
März	31	4	Für vierteljährliche Interessen an Köller	62	12	—	März	31	21	Verlust	62	12	—
				62	12	—					62	12	—

21			Gewinn	Gewinn=und Verlust=Conto			Verlust			21			
März	31	5	An dem Zucke=				März	31	1	An Handlungs=			
			Conto gewonnen	333	17	5				Unkosten verloren	166	21	9
„	„	6	An dem Caffee=				„	„	3	An Haushaltungs=			
			Conto gewonnen	642	6	4				Unkosten verloren	160	9	1
„	„	11	An Provision=				„	„	7	An Interessen			
			Conto gewonnen	46	14	—				verloren	62	12	—
„	„	18	An dem diversen								389	18	10
			Waaren=Conto							Reiner Gewinn	647	10	11
			gewonnen	14	16	—							
				1037	5	9					1037	5	9

22			Activa	General=Bilanz			Passiva			22			
März	31	2	An baarem Cassa				März	31	1	An Capital=Conto			
			=Bestand	3900	—	—				zu bezahlen	5000	—	—
	„	4	An Handlungs=					„	„	3	An Andreas Köhler		
			Utensilien	100	—	—				zu bezahlen	5000	—	—
„	„	9	An Saldo von					„	„	7	An Sommer in		
			Sauer zu beko-							Hamburg zu be-			
			mmen	3480	6	3				zahlen	697	11	4
„	„	18	An verschiede-								10697	11	4
			nen noch vor-							Reiner Gewinn	647	10	11
			räthigen Waaren	3651	8	—							
„	„	19	An Saldo's von										
			verschiedenen										
			Debetoren	213	8	—							
				11344	22	3					11344	22	3