

立信會計叢書

政府會計人員手冊

汪元錚編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

政府會計人員手冊

每冊基價國幣一元九角
外埠酌加郵費運費

編著者 汪元錚

發行人 顧詢

發行所 立信會計圖書用品社

本書有著作權
必究

印刷者 周順記印刷所

上海惠民路三一八號

上海河南路三三九號
南京中山路二一三號
重慶小什字立信大樓

中華民國三十三年四月初版
中華民國三十六年四月四版

例言

(一)近年我國政府會計制度，推行漸廣，而會計人員亦爲數日多，職責綦重，事務殷繁，若僅具豐富之會計學識與技能，未必即可勝任愉快。爰編者客歲嘗就現行法令、參酌學理，輯爲「政府會計人員服務須知」一冊。使會計人員得獲相當之瞭解，聊爲會計工作上之一助，刊行未久，卽已售盡，而向隅者極多，今猶引以爲憾！此固爲各方愛護之熱忱，要亦以事實需要之迫切所致，其時雖經各方屢促再版，惟自覺原編尙嫌簡陋，未盡愜意，茲經充實內容，並改名「政府會計人員手冊」重付剞劂，以答各方雅意，而鑒讀者之望。

(二)現行政府會計書籍，多以預算，收支，簿記，決算，審計，各種之理論與實務爲主，闡明體系與技術之旨。若純依會計人員之立場，指陳服務之常軌者，似尙不多觀。各級會計機關間有此類會計實務專編之刊行，亦率皆囿於環境，適應個別需要而設。編者有鑑於此，特以全國會計事務爲對象，搜羅編輯，以爲各級政府機關會計人員工作之準繩，至於現值推行財務聯綜制度，所有行政，出納，與審計各系統下之人員，如何始能分工牽制，合作無間，勢非於會計事務有相當之認識不可，而本

書備供參考，亦甚適宜。

(三)本書較原編各章內容，更易甚夥，其原編第一章組織規章，改名組織，範圍擴大，不僅使會計人員對於組織規章之擬訂，修改，有所遵循，即會計組織之系統，與在財務及行政上之地位與關係，暨其設置之理由情形等項，亦貴有正確之認識，故均爲之闡明。原編第一章人員與事務，改分兩章，關於會計人員任免之原則，及應有之基本條件，與工作應有之準備，均爲會計人員所當通曉，亦特爲增入。又會計人員遷調，訓練，保障，獎懲各點，原編甚爲缺略，現縷述力求充實。關於會計事務改按各級會計機構規定職掌列示，較原編籠統之辦法，自爲明晰。至會計事務劃分與處理程序，亦各有詳密實例，以供參考。又辦理會計事務應用之法令與制度，原編均未論及，本書專關第四章，將會計法令，與會計制度之崖略，暨各有關主要法令制度之要點，分別介紹，若讀者對於會計已具概念，當不難推想，苟欲爲更詳密之探討，名稱照舊，其工作計劃之編製，與經費之配合，及工作報告，視察，考核，交代等項辦法，亦均分別修訂補充，以期纖悉靡遺，切合實用。

(四)本書較原編不同之處，已如上述，惟尙有二點，亦爲此次改訂所特別致力者。其一，會計人員處理事務，固應遵守各種會計法令，而公務員服務法，公務員懲戒法等之一般性之法令，會計人員亦均須適用，現已分別增述，使會計人員從事業務，得

有全盤認識，庶可應付裕如。其二，會計人員服務，雖可依照常軌辦理，然現行法令與當前事實，有無窒礙，將來如何改進，要亦為會計人員所樂聞，現亦已根據事實，並就觀感所及。於各章內扼要評述，以供研究，俾會計人員對於現行制度今後趨向，亦可相當認識。

(五)本書各章相承之次第，略以處理會計事務程序之先後為標準。第一章首論組織，繼之第二章人員，第三章事務，蓋會計機構成立後，必有會計人員推行會計事務。再繼之第四章法令與制度，亦以會計事務之處理，必賴各項會計法令制度之規定，以資循率。其次第五章工作計劃與經費，蓋亦以計劃之擬訂，與經費之編列，務須密切配合也。至第六章工作報告與視察，因其兩者事務相聯，且亦同為平時應填製，與實施之工作，故併論之。復次第七章考核，即依各項平時成績，進而為年終之考核。最後第八章，則殿論交代，無論因人員卸任，或機關結束，均可資準繩也。

(六)本書所舉有關會計法令，凡截至三十二年九月以前頒行者，均儘量列入，惟文中摘錄敘述，不另附公佈之全文。

(七)本書改訂歲事，嘗就正於潘序倫先生，辱荷不棄葑菲，允為任渝出版，感媿曷極。此外曾蒙楊訪渭余舞咸兩先生之指示，並得黃啓超張芸軒金官莊邱恂諸先生之助力不少，併誌篇首，以示謝忱！

(八)本書此次改訂，雖力求完備，惟編者事務羈身，時間不多，加以學識謬陋，仍恐不免漏誤，尚請海內專家指正，是幸！

中華民國三十二年十月一日汪元鏗於陝西省政府會計處

序

建國開源，初隆百業，我會計人員遂時爲各方所爭攬，而實際服務，未始無握算持衡，與利祛弊之效。政府機關爲推行主計制度，物色俊賢，假以名器，爲數日衆，所至尤週；亦可見計理鉤稽，確已有迫切之需要。惟是現有會計書籍，率皆以闡發基本之學識與技能爲主，關於組織、管理、計劃、執行、考核、及交代等項，多不預焉。而一般從事會計人員，對以上各端，類均茫無所措，欲求增進工作效率，勢須另闢蹊徑，俾得有所遵循，事半功倍，因此此等會計實務專編，遂成今日各方所企盼，並爲刻不容緩之舉。

吾立信同學汪君元錚，從事政府會計工作，歷有年所，學驗俱優，對於著述甚爲努力，前爲適應事實需要，輯有政府會計人員服務須知一書，曾將原稿見示，觀其博徵詳采，條分縷析，足補各書之闕略；有助訓練之不及，可資後學津梁，深爲佩慰。當以陪都編印會計書刊，輒因交通滯塞，輸運維艱，不易達於他處，爲調劑各地供需起見，改在西安發行，初版出書，轉胸售盡，洛陽紙貴，確係事實。

原書近經汪君公餘之暇，加以改編，名曰政府會計人員手冊。展誦之餘，深覺內容搜集較前益臻完備；編制較前更爲精密，將法令融會事實，由艱深納入平易，書中各章

於敘述吾國現實情況以後，復就諸項特殊問題，撮加評議，尤屬難能可貴。尤為會計人員之良範，堪稱服務之準繩，凡有志從事會計工作者，固宜人手一冊；即其他行政，出納，審計人員，亦有閱讀之價值，洵不可多得之佳作也。爰樂贅數語，為之刊行，不僅可彌余之憾，抑足慰公務會計界從業員之渴望歟？

中華民國三十二年十二月五日潘序倫於立信會計師重慶事務所

目錄

序

例言

第一章 組織

會計機關組織之系統	一
超然會計機關設置之理由	四
主計系統在聯綜組織之地位	六
主計制度與行政三聯制之關係	九
我國會計機構設置之情形	一二
設置會計機構應有之準備	一七
會計組織規章之擬訂	二二
組織規程與辦事細則舉例	二九
組織規程與辦事細則之修改	四九

會計機關今後如何改隸	五〇
會計統計組織應否劃一	五九
會計機關採系屬制抑區域制	六三
會計機關應否建立幕僚長制	六四
會計機關組織法規有無必要	六八

第二章 人員

會計人員任免之原則	七〇
會計人員之系統與等級	七〇
任用之資格	七三
遷調與訓練	八四
保障與獎懲	九五
會計人員應有之基本條件	九七
會計人員工作應有之準備	一〇三
會計人員與機關長官之關係	一〇六
會計人員任用問題	一〇七

會計人員摩擦問題.....一三三

第三章 事務

會計事務之範圍.....一二九

主計處之職掌.....一二九

會計處之職掌.....一三二

會計室之職掌.....一三五

會計事務與非會計事務劃分之原則.....一三六

會計事務處理程序之厘訂.....一三九

歲計會計事務一般之鳥瞰.....一四〇

歲計會計公庫審計事務之聯繫與連用.....一五九

第四章 法令與制度

會計法令之重要與範圍.....一六三

研究會計法令應行注意事項.....一六三

預算法之要點.....一六六

會計法之要點	一六九
公庫法之要點	一七三
決算法之要點	一七四
審計法之要點	一七六
會計制度設計之原則程序與內容	一七八
中央各機關及所屬普通公務單位會計制度之要點	一八六
縣市及所屬機關普通公務單位會計制度之要點	二一三
公庫出納會計制度之要點	二三一
征課會計制度之要點	二三六
公有營業會計制度之要點	二四九
統制會計制度之要點	二五四
國家總會計制度之要點	二五八
縣總會計制度之要點	二七三
會計法制今後應行增進之原則	二八九

第五章 工作計劃與經費

工作計劃之內容	二九一
計劃編製之格式	二九二
計劃與經費之配合	二九五
經費支用之考核	三〇四
主計經費獨立之辦法	三〇四
主計經費獨立之一般理由	三〇六
對於主計經費獨立之芻議	三〇七

第六章 工作報告與視察

工作報告之內容	三一二
中央會計處室工作報告辦法	三一二
地方會計處室工作報告辦法	三二五
中央與地方通用之工作報告辦法	三三一
現行工作報告辦法之檢討	三三三
視察之重要與效用	三三六
視察之種類	三三八

視察工作應有之準備	三四〇
視察要點舉隅	三四七
視察報告格式舉隅	三五一
現行視察制度之實施與展望	三五三

第七章 考 核

考核之種類與方式	三五七
行政考核之事項與格式	三五九
人事考核之紀錄與格式	三六四
年度考績應行注意事項	三六九
辦理考績應行參考之法令	三七三
考績表冊之格式與說明	三七四
考核工作之回顧與前瞻	三八四

第八章 交 代

交代之意義與種類	三八七
----------	-----

移交之內容與責任	三八九
移交之人員與期限	三九一
交代表冊之格式與說明	三九一
接收之內容與責任	四〇〇
盤查之人員與期限	四〇一
交代完結與不清之處理	四〇一
會計人員與所在機關長官之交代	四〇二
對於現行交代辦法之商榷	四〇三
附錄一 現行會計法令要目	四〇七
附錄二 現行會計制度要目	四一三

表 式 目 錄

章次	編號	名稱	頁數
2	1	擬任主計人員資歷審查表	七九
2	2	公務員審查表（簡任職送審用）	八二
2	3	公務審查表（一般荐任委任職送審用）	八二

6	6	6	6	6	5	5	5	5	2	2	2	2	2	
17	16	15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	
會計人員任免遷調表	會計處室及其所屬各統計室經費報告表	會計處室及其所屬各統計室職員動態報告表	會計處室及其所屬各統計室職員動態報告表	機關 年 季工作進度檢討報告表	機關 年 季工作進度檢討報告表	機關 年 季工作進度檢討報告表	機關 年 季工作進度檢討報告表	機關 年 季工作進度檢討報告表	機關 年 季工作進度檢討報告表	國民政府主計處所屬各會計處室人員服務證明書	國民政府主計處所屬各會計處室人員服務證明書	某某會計處(室)所屬人員保證情形彙報表	保證書	各會計統計處室所屬人員送審應用公文格式
三三〇	三二五	三二三	三二三	三一八	三一六	三〇三	三〇三	三〇〇	三〇〇	一一七	一一五	一〇五	一〇四	八五

