

中國人民銀行
會計制度
(學習版)

中國人民銀行總行

1950

滙劃往來帳務實例

業務會計規程參考資料

目 錄

一、滙劃往來帳務處理手續一覽表	
二、滙劃往來帳務系統圖	
三、滙劃往來交易設例.....	1
四、山東省分行帳務實例.....	7
五、酒泉支行帳務實例.....	61
六、漢口分行帳務實例.....	113
七、甘肅省分行帳務實例.....	169
八、總行營業處帳務實例.....	227
九、總行會計處帳務實例.....	249
十、滙劃往來帳務應注意的事項.....	269

三、滙劃往來交易設例

1. 說 明：

一、假定交易行名及行號如下：

行 名	行 號	行 名	行 號
總 行 營 業 處	01001	甘 肅 省 分 行	62001
山 東 省 分 行	33089	酒 泉 支 行	62021
漢 口 分 行	43000		

二、做帳日期七日計一九五〇年十二月二十八，二十九，三十，三十一日，及一九五一年一月四，五，六日。

三、假定電滙及代收電報當天收到，信滙委託書，帳單次日收到。

四、假定十二月二十九日委託行帳單三十日收到，二十八日帳單三十一日收到（缺單）

五、資金上繳撥回為減少層次假定一律向總行發報。（實際調發時，仍應按照制度規定逐級調發）

六、各行滙差假定總行接到電報日期參差不齊。

2. 交易設例

（一）山東省分行

一九五〇年十二月二十七日帳上計 現金科目餘額五億元

聯行調撥款科目總行戶收方餘額二十億元

貿易事業結算科目付方餘額二十五億元

十二月二十八日（魯1） 代酒泉支行收妥××銀行票據二百萬元收總#9

十二月二十九日（魯2） 託酒泉支行解電滙#3400交周三四千七百萬元

（魯3） 託漢口分行解信滙#3700交李良二千四百萬元

（魯4） 代甘肅省分行收妥××銀行票據四千二百萬元收總#10（電告）

十二月三十一日（魯5） 託漢口分行解電滙#3401交俞三
一千四百萬元

（魯6） 託甘肅省分行解信滙#3701交侯
五一千一百萬元

（魯7） 代酒泉支行收妥××銀行票據—
千三百萬元收總#11（電告）

一九五一年一月四日（魯8） 託甘肅省分行解電滙#1 交于一
九千九百萬元

（魯9） 託酒泉支行解信滙#1 交吳仲二
千五百萬元

（魯10） 代漢口分行收妥××銀行票據六
千萬元收總#1（電告）

（魯11） 向總行上繳資金三十二億元收總
#2（電告）

一月五日（魯12） 代酒泉支行收劃撥清算××貿易
公司戶三十億元收總#3（電告）

（二）酒泉支行

一九五〇年十二月二十七日帳上計 現金科目餘額十億元
聯行調撥款科目總行戶收方餘額
二十五億元
貿易事業結算科目付方餘額三十
五億元

十二月二十八日（酒1） 代山東省分行收妥××銀行票據
二百萬元收總#79

十二月二十九日（酒2） 託漢口分行解電滙#2700交鄒九
三千三百萬元

（酒3） 託甘肅省分行解信滙#6700交葉
五八千一百萬元

（酒4） 代山東省分行收妥××銀行票據
七千六百萬元收總#80（電告）

十二月三十一日（酒5） 託山東省分行解電滙#2701交周
一四千三百萬元

（酒6） 託漢口分行解信滙#6701交徐立
六千六百萬元

（酒7） 代甘肅省分行收妥××銀行票據

- 七千九百萬元收總#81(電告)
- 一月四日(酒8) 託甘肅省分行解電滙#1 交楊德
一千七百萬元
- (酒9) 託山東省分行解信滙#1 交吳江
一千二百萬元
- (酒10) 代漢口分行收妥××銀行票據四
千六百萬元收總#1(電告)
- (酒11) 代山東省分行收劃撥清算××貿
易公司戶三十二億元收總#2(電告)
- 一月五日(酒12) 向銀行上繳資金二十億元收總#
3(電告)

(三) 漢口分行

- 一九五〇年十二月二十七日帳上計 現金科目餘額十億元
聯行調撥款科目總行戶收方餘額
二十億元
重工業結算科目付方餘額三十億
元
- 十二月二十八日(漢1) 代甘肅省分行收妥××銀行票據
二百萬元收總#1299
- 十二月二十九日(漢2) 託甘肅省分行解電滙#3500交王
貴一千三百萬元
- (漢3) 託山東省分行解信滙#15500 交
李香三千四百萬元
- (漢4) 代酒泉支行收妥××銀行票據五
千五百萬元收總#1300(電告)
- 十二月三十一日(漢5) 託山東省分行解電滙#3501交高
方二千七百萬元
- (漢6) 託酒泉支行解信滙#15501 交牛
仁九千二百萬元
- (漢7) 代甘肅省分行收妥××銀行票據
一千萬元收總#1301(電告)
- 一九五一年一月四日(漢8) 託酒泉支行解電滙#1 交吳容一
千一百萬元
- (漢9) 託甘肅省分行解信滙#1 交李漢

九百萬元

(漢10) 代山東省分行收妥××銀行票據
四千二百萬元收總#1 (電告)

(漢11) 代甘肅省分行收劃撥清算××重
工業戶二十五億元收總#2 (電
告)

一 月 五 日 (漢12) 向總行上繳資金二十億元收總
#3 (電告)

(四) 甘肅省分行

一九五〇年十二月二十七日帳上計

現金科目餘額十億元

聯行調撥款科目總行戶收方餘額
二十億元

重工業結算科目付方餘額三十億
元

十二月二十八日 (肅1) 代漢口分行收妥××銀行票據二
百萬元收總#4299

十二月二十九日 (肅2) 託山東省分行解電滙#7700 交吳
五四千四百萬元

(肅3) 託酒泉支行解信滙#10999 交胡
明七千六百萬元

(肅4) 代漢口分行收妥××銀行票據九
千七百萬元收總#4300 (電告)

十二月三十一日 (肅5) 託酒泉支行解信滙#11000 交沈
方一千二百萬元

(肅6) 託漢口分行解信滙#11001 交吳
力三千四百萬元

(肅7) 代山東省分行收妥××銀行票據
二千六百萬元收總#4301 (電告)

一九五一年 一 月 四 日 (肅8) 託漢口分行解電滙#1 交支前五
千七百萬元

(肅9) 託山東省分行解信滙#1 交胡辛
四千七百萬元

(肅10) 代酒泉支行收妥××銀行票據七
千六百萬收總#1 (電告)

(肅11) 向總行上繳資金二十五億元收

#2 (電告)

一月五日(肅2)

代漢口分行收劃撥清算××重工業戶二十億元收總#3 (電告)

(五) 總行營業處

一九五〇年十二月二十七日帳上計

現金科目餘額八十五億元

內部往來科目付方餘額八十五億元

一九五一年一月六日(營1)

撥還會計處內部往來欠款八十八億一千萬元

(六) 總行會計處

一九五〇年十二月二十七日帳上計

聯行調撥款付方餘額八十五億元

計山東省分行戶二十億元

酒泉支行戶二十五億元

漢口分行戶二十億元

甘肅省分行戶二十億元

內部往來營業處戶收方餘額八十五億元

四、山東省分行帳務實例

中國人民銀行山東省分行

日 計 表

(1) 1950 年 12 月 27 日

公 元 1950 年 12 月 27 日

第 1 號
第 1 頁

科 目	本 日 總 數		本 日 餘 額	
	收	方	收	方
現 金			500,000,000.00	
聯 行 調 撥 款			2,000,000,000.00	
貿 易 事 業 結 算				2,500,000,000.00
合 計			2,500,000,000.00	

行 長 會 計 業 務 出 納 覆 核 製 表

(2) 1950 年 12 月 28 日

交 易 分 錄

交易 號次	交 易 內 容	收到憑証		傳 票	應 用 科 目	發 出 報 單		金 額
		種 類	號 數			種 類	號 數	
第 1 號	代酒泉支行收安××銀行票據			現金收入傳票	(付)匯劃往來	收 報	收 9 總	2,000,000.00

中國人民銀行山東省分行

① 滙劃往來帳單
(代理行帳)

酒泉 字第 1 號
代理行山東省分行 行號 33089
委託行酒泉支行 行號 62021

公元 1950 年 12 月 28 日

摘要	收	方	付	方	電匯正收條 / 紙
本月日餘額					信滙正收條 / 紙
本日金額			2,000,000.00		票滙解訖通知 / 紙
本月日餘額			2,000,000.00		代理行收款報單 乙紙

第一頁共 1 頁 附 帳 單

報單種類	號	數	摘要	收	方	付	方
收 報	第 9		代收 × × 銀行票據			2,000,000.00	
			合 計			2,000,000.00	

行長 會計 業務 覆核 記帳

中國人民銀行山東省分行

滙劃往來代理行總長
公元 1950 年 12 月 28 日

山東 字第 1 號
代理行山東省分行 行號 33089

摘要	收	方	付	方	備 考
本月日餘額					
本日金額			2,000,000.00		
本月日餘額			2,000,000.00		

行長 會計 業務 覆核 製表

1950 年度

濟南分行
(發行庫蓋章處)

山東省分行匯差報告書

(製表行蓋章處)
山東省分行

公元 1950 年 12 月 28 日

山東字第 1 號

摘	要	應出庫數 (收方)	應入庫數 (付方)
1. 匯出匯款			
2. 匯劃往來			2,000,000.00
3. 昨日尾數			
4. 合計			2,000,000.00
實際出入庫數	金	額	備
本日應出庫數	2,000,000.00		
減：匯差尾數	2,000,000.00		
本日實際出庫數			
本日實際入庫數		←	
昨日匯差調撥餘額	(收) (付)	- 0 -	
本日匯差調撥餘額	(收) (付)	- 0 -	

製表

覆核

會計

行長

中國人民銀行山東省分行

日 計 表

第2號
第1頁

公元 1950 年 12 月 28 日

科 目	本 日		總 數		本 日		餘 額	
	收	方	付	方	收	方	付	方
現 金	2,000,000.00				502,000,000.00			
聯 行 調 撥 款					2,000,000,000.00			
貿 易 事 業 結 算							2,500,000,000.00	
滙 劃 往 來			2,000,000.00				2,000,000.00	
合 計	2,000,000.00		2,000,000.00		2,502,000,000.00		2,502,000,000.00	

行 長 會 計 業 務 出 納 覆 核 製 表

(3) 1950年12月29日

交 易 分 錄

交 易 號 次	交 易 內 容	收到憑證		傳 票	應用科目	發出報單		金 額
		種類	號數			種類	號數	
魯 2	託酒泉支行電解周三款			現金收入傳票	(付)匯出匯款	電報及電抄	信3400	47,000,000.00
魯 3	託漢口分行解李良款			現金收入傳票	(付)匯出匯款	匯 委	信3700	24,000,000.00
魯 4	代甘肅省分行收妥××銀行票據			現金收入傳票	(付)匯劃往來	電報及電抄	收10 總	42,000,000.00
肅 2	代甘肅省分行解吳五電匯款	電報	電7700	現金付出傳票	(收)匯劃往來	正 收 條	電7700	44,000,000.00
酒 4	酒泉支行電告收妥××銀行票據	電報	收80 總	現金付出傳票	(收)匯劃往來 (另 戶)			76,000,000.00

中國人民銀行山東省分行

① 滙劃往來帳單

(代理行帳)

公元1950年12月29日

甘肅字第 1 號
代理行 山東省分行 行號 33089
委託行 甘肅省分行 行號 2001

摘要	收	方	付	方	寄對方行附件	電匯正收條	紙
月 日 餘額						信滙正收條	紙
本 日 金 額	44,000,000.00			42,000,000.00		票滙解訖通知	紙
本 日 餘 額	2,000,000.00					代理收款報單	紙

1951/1/6 與上年滙差調撥科目沖銷

附 帳 單

第一頁共 1 頁

報單種類	號	數	摘要	收	方	付	方
收 報	10		代收××銀行提票據			42,000,000.00	
電	7700		代解吳五電滙款		41,000,000.00		
合 計					44,000,000.00	42,000,000.00	
行長	會計	業務	覆核	記帳			

中國人民銀行山東省分行
匯劃往來代理行總表

公元1950年12月29日

山東字第 2 號
代理行 山東省分行行號 33089

摘	要	收	方	付	方	備	考
12月28日	餘額				2,000,000.00		
本日	金額	44,000,000.00			42,000,000.00		
本日	餘額				- 0 -		

行長

會計

業務

覆核

製表

中國人民銀行山東省分行
匯劃往來委託行總表

公元1950年12月29日

山東字第 1 號
委託行 山東省分行行號 33089

摘	要	收	方	付	方	匯出	匯款
月	日餘額					昨日餘額	
本日	委託行帳					本日匯出	71,000,000.00
本日	另戶帳		76,000,000.00			本日銷帳	
本日	合計		76,000,000.00			本日餘額	71,000,000.00
本日	日餘額		76,000,000.00				

行長

會計

業務

覆核

製表

1950 年度

山東省分行匯差報告書

山東省分行[印]

山東 字第 2 號

公元 1950 年 12 月 29 日

濟南分庫[印]
(發行庫蓋章處)

摘 要	(收 方)		應 入 庫 數 額	考
	應 出	庫 數 額		
1. 匯 出 匯 款			71,000,000.00	
2. 匯 劃 往 來		120,000,000.00	42,000,000.00	
3. 昨 日 尾 數			2,000,000.00	
4. 合 計		120,000,000.00	115,000,000.00	
實 際 出 入 庫 數	金 額	備		
本 日 應 出 庫 數	5,000,000.00			
減 : 匯 差 尾 數	5,000,000.00			
本 日 實 際 出 庫 數	— 0 —	←		
本 日 實 際 入 庫 數				
昨 日 匯 差 調 撥 餘 額	(收) (付)			
本 日 匯 差 調 撥 餘 額	(收) (付)	— 0 —		

製 表

覆 核

會 計

行 長

中國人民銀行山東省分行

第 3 號
第 1 頁

日 計 表
公元 1950 年 12 月 29 日

科 目	本 日		總 數		本 日		餘 額	
	收	方	付	方	收	方	付	方
現 金	113,000,000.00		120,000,000.00		493,000,000.00			
來 往								
劃 撥	120,000,000.00		42,000,000.00		76,000,000.00			
行 業					2,000,000,000.00			
結 算								
出 匯			71,000,000.00				2,500,000,000.00	
計	233,000,000.00		233,000,000.00		2,571,000,000.00		2,571,000,000.00	

製 表

覆 核

出 納

業 務

行 長 會 計

交 易 分 錄

(4) 1950 年 12 月 30 日

交易 號次	交 易 內 容	收到憑證		傳 票	應 用 科 目	發出報單		金 額
		種類	號 數			種類	號 數	
漢 3 代	漢口分行解李香款匯	委 信	1-500	現金付出傳票	(收)匯劃往來	正收條信	15500	34,000,000.00
	12/29 託酒泉支行解周三款解訖	正收條	3400	收入傳票	(付)匯劃往來			47,000,000.00
	酒泉支行收總 80 號收款報寄到部	收 報	80	轉帳付出	(收)匯出匯款			47,000,000.00
	本日匯差出庫數			轉帳付出	(付)匯劃往來(另戶)			76,000,000.00
				現金收入傳票	(收)匯劃往來			76,000,000.00
					(付)匯差調撥			30,000,000.00