

最新官廳會計學

中華民國二十九年四月初版

最新官廳會計學

每冊定價大洋八角

(外埠酌加郵費匯費)

著者 吳 蓁

印刷者 民智印刷所

發行者 民智書局

分發行處 南京廣州北平
武昌長沙

分售處 海內外各大書坊

總發行所 民智書局

上海河南路中市
二〇〇至二〇二號

委吏準繩

錢永銘拜題



計政南鍼

秦汾題



取
精
用
宏

朱
庭
祐

以聽出入

劉樹梅



例言

- 一 本書體例，以準諸現行會計法令，並參用會計學原理爲主。
- 二 本書中關於會計程序各章，如繳款支款，編造預算決算，及辦理交代等事項。俱係根據現行財政法令，以次敘述，悉合實用。而於官廳簿記一章內所列各種帳表格式。尤爲詳備周密，帳法新穎。足供商業學校及國內各財務機關人員研習參攷之用。
- 三 是書係公餘之暇，隨時編纂。疏漏之處，在所難免。博雅君子，幸匡不逮。

中華民國十八年九月

編者識

最新官廳會計學

最新官廳會計學序

國家課稅於人民，人民納稅於國家，取之多，而不鄰於培克，徵之急，而仍樂於輸將，是果遵何道乎。亦曰財政公開而已。財政公開，於何表之。亦曰實行會計制度而已。財政之弊非一，約而舉之，曰冒濫，曰侵蝕。今使確立預算，厲行決算，則冒濫之弊，可少祛矣。統一金庫，則侵蝕之弊，可無虞矣。夫確立預算，厲行決算，以及統一金庫，皆在會計範疇以內。是故掃除積弊，歸納正軌，小之謀財政之刷新，大之促國家之建設，必自實行會計制度始。雖然，實行會計制度，固爲亟圖。而會計人才之陶成，亦未可緩。良以財政常識，尙非人人所克具備。卽宿昔從事會計者，亦或祇諳舊式會計，而於新式會計，輒以耳目之所不習，茫乎若不測其津涯。則於會計制度之實行，殆不能無所窒礙，而有望於簡要明備之書本，以導厥先路焉。近

者吳子伯華，以其所著最新官廳會計學一卷示余。其書於會計機關，會計科目，預算決算之編製，繳款支款之程序，簿記之登錄，交代之手續，既已分章說明。而又爲之概說，以闡發原理。附錄各項現行章則，以參証事實。不啻舉其平日學識，積年經驗，一一貢諸已從事會計及將從事會計者之前。余喜其切於實用，而於整理財政，亦多所裨益也。爰識數語於簡端。民國十八年十一月陽羨賈士毅

最新官廳會計學序

整理財政之要術，首在會計。吾國舊時，原未嘗無計學也。其在周禮大宰大府九式之法，司會司書，會計之事，言之綦詳。古人制作之精意，二千年前，固已有之。顧其制度，載籍失傳。歷代理財家所資爲勾稽之典要者，大率疏節闕目，條理有餘，精密不足。世運人事之繁變，日趨進化，政治計劃，亦因之日新而月異。經國制用，有非舊制所能賅括者。是以近時吾國歷年財政上之紊亂，雖具其他種種原因。而會計制度之不適宜，實居重要地位。此最新官廳會計學所以應運而生，爲現代必不可緩之需要也。吳君伯華，精於計學，淹貫中西。所著最新官廳會計學一書，詳述新會計之意義，及各式作用方法。分門別類，朗若列眉。並附以政府最近頒布關於會計之各項法案規程。覽者得此一編，卽不難逢源自得。洵有裨經世實用之製作也。

。不佞近亦致力於新式會計上之改造。吳君雅有同志。披讀既竟，爰書數語，以誌欽挹。非敢云導言也。

民國十八年十一月魏頌唐謹序

序

吾國財政紊亂極矣。神州天府，物力豐富，資源充盈。今乃公私匱乏，民生凋敝，非舉債無以爲活。論者輒歸咎於軍政費之浩繁，租稅之未整理，司農溺職，無財政上根本計劃，徒爲補苴苟且之圖。雖然，此只就財政之大端言之，而尙不明其致弊之原也。吾國財政，雖極困難。若能綜核名實，除虛靡，祛中飽，縱有不敷，諒亦不巨。而今乃僥然不可終日者，則以出納官吏，當局委派不得其人。大半窟穴於其中，倚之爲生涯，模糊含混，因緣爲奸，藉遂其侵蝕之計。是故欲整理財政，必先驅逐貪污，清除積弊。欲驅逐貪污，清除積弊。必先整頓徵收官吏，會計機關。欲整頓徵收官吏，會計機關。必先自改革官廳會計簿記始。蓋官廳會計，專記收支之狀況。脈絡分明，有條不紊。無論巨細款項，靡不畢露於賬內。一目瞭然，纖毫無

遺。使徵收官吏，無從欺隱舞弊。出納人員，不敢浮濫報銷。吾國坊間，雖有一二新式官廳簿記及會計書籍出售，足資參攷。但作者不多，且少佳構。吳君夢畢業國立東南大學商科。究心斯道，歷有年所。前年攷取財政部會計主任，名列前茅。歷充浙江菸酒事務局江蘇捲菸統稅局等處會計主任，學識經驗，兩皆豐富。近編最新官廳會計學一書。根據現行會計法令，參以會計簿記學原理。條分縷析，適合吾國現時之用。他日人手一編，使徵收官吏，會計人員，悉納於軌物之中。則其有功於整理吾國之財政，豈不大哉。僕本不文，何敢言序。乃承雅囑。且喜其先獲我心也。故不敢辭。因書官廳會計對於整理吾國財政之關係以應之。是爲序。

中華民國十八年十二月上海周增奎

最新官廳會計學目錄

第一章	概說		一
-----	----	-------	---

第一節	官廳會計之意義		一
-----	---------	-------	---

第二節	官廳會計之劃分		一
-----	---------	-------	---

第三節	會計年度		二
-----	------	-------	---

第二章	會計機關		五
-----	------	-------	---

第三章	繳款及支款		一
-----	-------	-------	---

第一節	繳款程序		一
-----	------	-------	---

第一項	財政部直轄各征收機關繳款之程序		
-----	-----------------	--	--

第二項	省轄各征收機關繳款之程序		
-----	--------------	--	--

第二節 支款程序……………一四

第一項 財政部直轄各機關支款之程序

第二項 省轄各機關支款之程序

第四章 會計科目……………一九

第一節 會計科目之定義……………一九

第二節 會計科目之分類……………一九

第五章 官廳簿記……………二七

第一節 官廳簿記之意義……………二七

第二節 官廳簿記之貸借分錄……………二七

第三節 傳票……………三二

第四節 官廳簿記之分類……………三三

第五節	帳簿之組織·····	三四
第六節	記帳例題及登記法·····	三六
第七節	表·····	三六
第一項	計算表·····	
第二項	報告表·····	
第六章	預算·····	一七五
第一節	預算之意義及種類·····	一七五
第二節	預算之編造·····	一七六
第七章	決算·····	一八五
第一節	決算之性質·····	一八五
第二節	決算整理事項·····	一八五