

民國政府主計法令汇编

民國二十九年三月印行

主計法令彙編 上下兩冊

(外埠另加郵費七角)
定價國幣陸元正

編印者 國民政府主計處

發行者 國民政府主計處

印刷者 重慶安慶印書局

第三類 會計法令

會計法二十四年八月十四日公佈二十五年七月一日起施行

第一章 通則

第一條

中華民國各級政府及其所屬機關會計制度之設計及會計事務之處理，依本法之規定。

第二條

各下級政府之主計機關無主計機關者，其最高主計人員關於會計事務應受該管上級政府主計機關之直接監督與指導。

第三條

各級政府及其所屬機關對於下列事項應依機關別與基金別為詳確之會計：

- 一、預算之成立分配執行
- 二、歲入之征課或收入
- 三、債權債務之發生處理移轉
- 四、現金票據證券之出納保管移轉
- 五、不動產物品及其他財產之增減保管清償
- 六、政府事業成本及歲計餘細之計算
- 七、營業成本與損益之計算及歲計盈虧之處理
- 八、其他應為會計之事項

第四條

前條會計之事務依其性質分左列五類：

- 一、普通公務之會計事務 謂公務機關一般之會計事務
- 國民政府主計法令彙編

第三類 會計法令

二・特種公務之會計事務 謂特種公務機關除前款之會計事務外所辦之會計事務

三・公有事業之會計事務 謂公有事業機關之會計事務

四・公有營業之會計事務 謂公有營業機關之會計事務

五・非常事件之會計事務 謂有非常預算之事件及其他不隨會計年度開始與終了之重大事件其主權機關或

臨時組織對於處理該事件之會計事務

凡政府所屬機關專為供給財物勞務或其他利益而以營利為目的或取相當之代價者為公有營業機關其不以營利為目的或不取相當之代價者為公有事業機關

第五條 普通公務之會計事務為左列三種

一・公務歲計之會計事務 謂公務機關之歲入或經營之預算實施及其實施時之收支與因處理收支而發生之

債權債務及計算政事費用與歲計之會計事務

二・公務納之會計事務 謂公務機關之現金票據證券之出納保管移轉之會計事務

三・公務財物之會計事務 謂公務機關之不動產物品及其他財產之增減保管移轉之會計事務

第六條 特種公務之會計事務為左列六種 一・其最高主管人員關於會計事務之監督及指揮權限之會計事務

一・公庫出納之會計事務 謂公庫關於現金票據證券之出納保管移轉之會計事務

二・財物經理之會計事務 謂公有財物經理機關關於所經理不動產物品及其他財產之增減保管移轉之會計

會計事務 二十四年八月十四日公報二十五年十一月一日改訂

第三條 征課之會計事務 謂征收機關關於稅賦捐費等收入之征課查定及其他依法處理之程序與所用之票照等憑證及其處理征課物之會計事務

第十四條

四、公債之會計事務，謂公債主管機關關於公債之發生處理清償之會計事務。

五、特種財物之會計事務，謂特種財物之管理機關關於所管財物處理之會計事務。

六、特種基金之會計事務，謂特種基金之管理機關關於所管基金處理之會計事務。

第十五條

前項第一款稱公庫者在中央為國庫在省為省庫在縣為縣庫在市為市庫第六款稱特種基金者，謂除營業基金公

第十六條

債基金及另為事業會計之事業基金外各種信託基金留本基金特賦基金非營業之循環基金等不屬於普通基金之各種基金。

第十七條

公有營業之會計事務為左列四種：

第十八條

一、營業歲計之會計事務，謂營業預算之實施及其實施時之收支與因處理收支而發生之債權債務及計算歲

第十九條

中計盈虧與營業損益之會計事務。

二、營業成本之會計事務，謂計算營業之出品或勞務每單位所費成本之會計事務。

三、營業出納之會計事務，謂營業上之現金票據證券之出納保管移轉之會計事務。

四、營業財物之會計事務，謂營業上使用及運用之財物之增減保管移轉之會計事務。

公有事業之會計事務，準備用前項之規定但不為損益之計算。

有作業組織之各機關其作業部份之會計事務得按其性質分別準用前二項之規定。

公務機關附帶為事業或營業之行為而別有一部份之組織者其組織為作業組織公有事業或公有營業機關於其

第二十條

本業外附帶為他種事業或營業之行為而別有一部份之組織亦得視為作業組織。

第二十一條

各機關對於所有前三條之會計事務均應分別綜合之而為統制之會計。

第二十二條

各公務機關掌理一種以上有特種公務者應辦理一種以上之特種公務之會計事務其兼辦公有營業或其他公有

國民政府主計法令彙編

第三類 會計法令

四

第十條

事業者並應辦理公有營業或公有事業之會計事務
非政府所屬機關而代理政府事務者對於所代理之事務應依本法之規定辦理會計事務
政府會計之組織為左列五種

一、總會計

二、單位會計

三、分會計

四、附屬單位會計

五、附屬單位會計之分會計

前項各款會計均應用複式簿記但第三款第五款分會計之事務簡單者不在此限

第十一條

中央省市縣各政府之會計各為一總會計

第十二條

左列各款會計為單位會計

一、在總預算有法定預算之機關單位之會計

二、在總預算不依機關劃分而有法定預算之特種基金之會計

第十三條

單位會計下之會計除附屬單位會計外為分會計

第十四條

左列各款會計為附屬單位會計

一、各級政府或其所屬附屬之營業機關事業機關或作業組織之會計

二、各機關附屬之特種基金之會計

第十五條

附屬單位會計下之會計為附屬單位會計之分會計

十六條 會計制度之設計應將所需要之會計報告決定後據以定訂應設立之會計科目簿籍報表及應有之會計機證

凡性質相同或類似之機關或基金其會計制度應為一致之規定

第十七條 總會計之設計由各該級政府之主計機關為之

單位會計或附屬單位會計及其分會計之設計由各該機關單位之主辦會計人員擬訂呈由各該級政府之主計機關核定

前項設計應先經核准試辦再經各關係機關之會計人員及審計人員會商後始得核定

第十八條 前二條之設計應明定左列各事項

一、各會計制度應實施之機關範圍

二、會計報告之種類及其書表格式

三、會計科目之分類及其編號

四、會計簿籍之種類及其格式

五、會計憑證之種類及其格式

六、會計事務之處理程序

七、其他應行規定之事項

第十九條 各會計制度不得與本法及預算決算審計統計等法牴觸單位會計及分會計之會計制度不得與其總會計之會計制度牴觸附屬單位會計及其分會計之會計制度不得與該管單位會計或分會計之會計制度牴觸

第二十條 各會計制度之實施機關範圍確定後關係機關中有因特殊情形不能適用時其主辦會計人員得擬訂變通辦法呈

請該級政府主計機關核定之但其變通辦法仍受前條所定之限制

國民政府主計法令彙編

第三類 會計法令

在

第二十一條

會計年度之開始及終止依預算法之所定者為前辦預算之期間

卷二十一

會計年度之為季自國歷一月一日起每三個月為一季轉報當不誤於會計人員對於該年度之為月依國歷之所定會計之會計歸類不與該會計年度會計之會計歸類相異

學士武翰

各月之分旬以一具至十日爲上旬十一日至二十日爲中旬二十一日至月之末日爲下旬不與其餘會用之會情

期間不以會計年度或國歷月份之始日起算者或月份非連續計算者之計算依民法第一百二十一條至第一百二十二條之規定。
主三條之所定之計算法

第二十二條

政府會計以國幣爲記帳本位幣其以不合本位幣之本國或外國貨幣記帳者應依收支時當地之市價折合本位幣記入主要之帳簿

記帳時除爲乘除計算外小數至分位爲止釐位四捨五入

第二章 會計報告

第二十三條

各種會計報告應按行政監察立法之需要及人民所須明瞭之會計事實編製之

第二十四條

會計報告之編製依會計年度爲之但得分編各種定期不定期或臨時之報告

第二十五條

會計報告分左列二類

卷之十

- 一、靜態之會計報告表示一定日時之財務狀況
- 二、動態之會計報告表示一定期間內之財務變動經過情形

二・動態之會計報告表示一定期間國之財務變動經過情形

第二十六條

各單位會計或附屬單位會計靜態之報告依第五條至第七條所列之會計事務分別編造左列各表

一、公務歲計之歲入資力負擔平衡表經費資力負擔平衡表等

第三十四條

二．公務出納之現金結存表票據結存表證券結存表等

三．公務財物之財物目錄等

四．公庫出納之資產負債平衡表現現金結存表票據結存表證券結存表等

五．財務經理之資產負債平衡表及財物目錄等

六．征課之資力負擔平衡表票照等憑證結存表及征課物之結存表或目錄等

七．公債之資力負擔平衡表公債現額表等

八．特種財物之特種財物目錄等

九．特種基金之資力負擔平衡表資產負債平衡表或資力負擔資產負債綜合平衡表及現金結存表票據結存表

證券結存表財產目錄固定負債目錄等

十．公有營業或公有事業之資產負債平衡表資力負擔平衡表或資產負債資力負擔綜合平衡表及現金結存表

票據結存表證券結存表財物目錄固定負債目錄等

第二十七條

各單位會計或附屬單位會計之動態報告依第五條至第七條所列之會計事務分別編造左列各表

一．公務歲計之歲入累計表經費累計表等

二．公務出納之現金出納表票據出納表證券出納表等

三．公務財物之財物增減表等

四．公庫出納之現金出納表票據出納表證券出納表等

五．財物經理之財物增減表等

六．征課之征課表票照等憑證之出納表及征課物之出納表或增減表等

國民政府主計法令彙編

第三類 會計法令

七・公債之公債發行表公債還本付息表等

八・特種財物之特種財物增減表等

九・特種基金之收支累計表現金出納表票據出納表財物增減表固定負債增減表等

十・公有事業之收入累計表支出累計表現金出納表票據出納表證券出納表財物增減表固定負債增減表成本

計算表等

十一・公有營業之收入累計表支出累計表現金出納表票據出納表證券出納表財物增減表固定負債增減表成本

計算表損益計算表盈虧撥補表等

第二十八條 非常事件所應編造之會計報告各表由主計機關按事實之需要參酌前二條之規定分別定之

第二十九條 前三條之靜態動態報告各表遇有比較之必要時得分別編造比較表

第三十條 前四條之會計報告各表各單位會計應按基金別編造之但為簡明計得按基金別分欄綜合編造

第三十一條 各級政府之總會計應為第二十六條至第二十九條綜合之報告

第三十二條 分會計應編造之報告各表應就其本身及其所隸屬之單位會計或附屬單位會計所需要之事實參酌第二十六條

至第三十條之規定分別定之

第三十三條 第二十五條至第三十條及第三十二條之報告及各表得由各級政府主計機關會同其單位會計機關或附屬單位

會計機關之主管長官及其主辦會計人員按事實之需要酌增減或合併編製之

第三十四條 政府之財物及固定負債除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外應分別列表或編目錄不得列入資力

負擔平衡表或資產負債平衡表但營業基金事業基金及其他特種基金之財物及固定負債為其基金本身之一部分時應列入其資力負擔平衡表及資產負債平衡表

第三十五條

各種會計報告表應根據帳簿編造並使便於核對

第三十六條

非政府機關而代理政府事務者其報告與會計人員之報告發生差額時應由會計人員加編差額解釋表

第三十七條

各單位會計機關及各附屬單位會計機關之報告呈送上級機關應依左列期限

一、日報於次日內送出

二、五日報於期間經過後二日內送出

三、週報旬報於期間經過後三日內送出

四、月報季報於期間經過後十五日內送出但法令另定期限者依其期限

五、半年度報告年度報告於期間經過後三個月內送出

前項第一款至第四款各報告之呈送期限於分會計及附屬單位會計之分會計通用之

第一項第五款之報告應由單位會計或附屬單位會計機關就其分會計機關整理後之報告彙編之其呈送期限得

按各該分會計機關呈送整理報告之期限及其郵遞實需期間加算之各該分會計機關呈送整理報告之期限由該

管主計機關定之

第三十八條

前條第一款至第四款之報告其關於各機關本身之部分在日報應以每日辦事完畢時已入帳之會計事項在五

報週報旬報月報季報應以各該期間之末日辦事完畢時已入帳之會計事項分別列入其關於彙編所屬機關之部

分在日報應以每日辦事完畢時已收到之所屬機關日報內之會計事項在五日報週報旬報月報季報應以各該期

間之末日辦事完畢時已收到之所屬機關之五日報週報旬報月報季報內之會計事項分別列入

第三十九條

第三十七條第一項第一款至第四款之報告應各編以順序號數其號數均應每年年度重編一次但在會計年度終了

後整理期間內補編之報告仍續編該終了年度之順序號數

國民政府主計法令彙編

第三類 會計法令

第四十條 總會計之年度報告單位會計及分會計之月報均應公告

第三章 會計科目

第四十一條 各種會計科目依各種會計報告所應列入之事項定之其名稱應顯示其事項之性質如其科目性質與預算決算科目相同者其名稱應與預算決算科目之名稱相合

第四十二條 各種會計報告應表之會計科目與其明細表之會計科目應顯示其統制與隸屬之關係總表會計科目為統制帳目明細表會計科目為隸屬帳目

第四十三條 為便於綜合彙編及比較計中央政府各機關對於事項相間或性質相同之會計科目應使其一致對於互有關係之會計科目應使之相合

他級政府對於與中央政府事項相同或性質相同之會計科目應依中央政府所定對於互有關係之會計科目應使合於中央政府之所定

第四十四條 各種會計科目之訂定應兼用收付實用事項及權責發生事項為編定之對象

第四十五條 在公有營業之會計事務為成本損益之計算對於其營業上使用之財物有永久性者應有折舊科目無永久性者應有盤存稍耗科目

公務機關之作業組織及公有事業其會計事務為成本之計算者亦同

第四十六條 各種會計科目應依所列入之報告並各按其科目之性質分類編號

第四十七條 各級政府及其所屬各機關會計科目之則例依第十六條第十七條之程序訂定之

第四十八條 會計科目名稱經規定後非經各級政府主計機關或其最高主計人員之核定不得變更

第四十九條 會計簿籍分左列二類

第六十條

- 一、帳簿謂簿籍之紀錄為供給編造會計報告事實所必需者
- 二、備查簿謂簿籍之紀錄不為編造會計報告事實所必需而僅為便利會計事項之查考或會計事務之處理者如票據期日簿印鑑簿住址簿等

第五十條

帳簿分左列二類

第五十一條

- 一、序時帳簿謂以事項發生之時序為主而為紀錄者
- 二、分類帳簿謂以事項歸屬之會計科目為主而為紀錄者

第五十二條

序時帳簿分左列二種

- 一、普通序時帳簿謂對於一切事項為序時登記或並對於第一款帳項之結數為序時登記而設者如分錄日記帳簿
- 二、特種序時帳簿謂對於其特種事項為序時登記而設者如歲入收支登記簿經費收支登記簿現金出納登記簿及其他關於特種事項之登記簿

第五十三條

分類帳簿分左列二種

- 一、總分類帳簿謂對於一切事項為總括之分類登記以編造會計報告總表為主要目的而設者
 - 二、明細分類帳簿謂對於特種事項為明細分類或分戶之登記以編造會計報告明細表為主要目的而設者如歲入明細帳簿經費明細帳簿財物明細帳簿及其他關於特種事項之明細帳簿
- 設有明細分類帳者總分類帳簿內應設統制帳目登記各該明細分類帳之總數但財物之明細分類帳簿除依三十四條應列入資力負擔平衡表及資產負債平衡表者外應另設統制帳簿

第五十四條

序時帳簿及分類帳簿均得就事實上之需要及便利設立專欄

第五十五條

各級政府主計機關對於總會計單位會計附屬單位會計及分會計之特種欄時帳簿及明細分類帳簿為求簡便計

國民政府主計法令彙編

第三類 會計法令

得酌量合併編製

第五十五條

關於各單位會計或附屬單位會計之帳簿除應設置普通時序帳簿及總分類帳簿外其特種序時帳簿及明細分類帳簿應由各級政府主計機關會同單位會計或附屬單位會計機關或基金之主管長官及主辦會計人員按事實之需要酌量設置之

第五十六條

各單位會計或附屬單位會計之備查簿除主計機關認為應設置者外各機關或基金主管長官及主辦會計人員亦得按其需要情形自行設置之

第五十七條

各分會計機關應就其序時帳簿之內容按時抄送主管之單位會計機關或附屬單位會計機關列帳其會計事務較繁者得由主管之單位會計機關或附屬單位會計機關商承各該政府主計機關及該管審計機關使僅就其每期各科目之借方貸方各項總數抄送主管之單位會計機關或附屬單位會計機關列帳

第五十八條

總會計之帳簿應就其彙編會計總報告所需要之記載設置之其備查簿應就其處理事務上之需要設置之

第五十九條

管理特種財物機關關於所管珍貴動產應備索引照相圖樣及其他便於查對之暗記紀錄等備查簿關於所管不動產應備地圖圖樣等備查簿其程式由各該政府主計機關定之

第五章 會計憑證

第六十條 會計憑證分左列二類

- 一、記帳憑證 謂證明處理會計事項人員之責任而為記帳所根據之憑證
- 二、原始憑證 謂證明事項之經過而為造具記帳憑證所根據之憑證

第六十一條 原始憑證爲左列各種

一・預算書表及預算準備金依法支用與預算科目間經費依法流用之核准命令

二・現金票據證券之收付移轉等書據

三・薪俸工餉津貼旅費卹養金等支給之表單收據

四・財物之購置修繕及郵電運輸印刷消耗等各項開支之發票收據

五・財物之請領供給移轉處置保管等單據

六・買賣貨價承攬等契約及其相關之單據

七・存匯兌換投資等證明單據

八・歸公財物沒收財物贈與及遺贈之財物目錄及證明書類

九・稅賦捐費等之征課查定及其他依法處理之書據票照之領發及征課物處理之書據

十・罰款賠款經過之書據

十一・公債發行之法令還本付息之本息票及處理申溢折扣之預算書表

十二・成本計算之單據

十三・盈虧處理之書據

十四・會計報告書表

十五・其他可資證明第三條各款事項發生經過之單據或其他書類

前項各種憑證之附屬書類視爲各該憑證之一部

第六十二條 原始憑證有左列情形之一者不生效力

國民政府主計法令彙編

第三類 會計法分

二四

第六十二條

- 一、依照法律或習慣應有之主要書據缺少或形式不具備者
- 二、應經事前審計或稽察始得舉辦之事項而未經該管人員簽名蓋章者
- 三、應經經手人及點收人簽名蓋章而未經其簽名蓋章者
- 四、書據之數字或文字有塗改痕跡而塗改處未經負責人員簽名蓋章證明者
- 五、書據上表示金額或數量之文字號碼不符者
- 六、其他與法令不合者

第六十三條

記帳憑證為左列三種

- 一、收入傳票
- 二、支出傳票
- 三、轉帳傳票

前項各種傳票應以顏色或其他方法區別之

第六十四條

各種傳票應為左列各款之記載

- 一、年月日
- 二、會計科目
- 三、事由

四、本位幣數目不以本位幣計數者其貨幣之種類數目及折合率

第六十一條

五、有關之原始憑證種類數及其號數日期

六、傳票號數

七、其他備查要點

第六十五條

各種傳票非經左列各款人員簽名蓋章不生效力但實際上無某款人員者缺之

一、機關長官或其授權代簽人

二、事項之生管或主辦人員

三、主辦事前審計人員

四、主辦會計人員

五、關係現金票據證券出納保管移轉之事項時主辦出納事務人員

六、關係財物增減保管移轉之事項時主辦經理事務人員

七、製票員

八、登記員

前項第一款第二款人員已於原始憑證上為負責之表示者傳票上得不簽名蓋章

第六十六條

會計報告書表及其他原始憑證其格式合於前二條之需要者得用作記帳憑證免製傳票

第六十七條

各分會計機關之事務簡單者其原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名蓋章後得用作記帳憑證免製傳票

第六十八條

各機關零用金之支出及有收入之公務機關之收入其對於特種序時帳簿及明細分類帳簿之入帳得以原始憑證用作記帳憑證但於特種序時帳簿之結數記入普通序時帳簿時仍應先製傳票始得記入

第六十九條

公有營業或事業機關對於特種序時帳簿及明細分類帳簿之入帳得以營業或事業收入之單據成本計算之單據

國民政府主計法令彙編