

应用文程式集成

第八編
會計應用文書

應用文程式集成

應用文程式集成目錄

第八編 會計應用文書

第一章 概說	一一一
--------	-----

第二章 官廳會計文件	一一六
------------	-----

一 表冊	一一四
------	-----

1. 支付豫算書

2. 收入豫算書

3. 支出計算書

4. 收入計算書

5. 收支對照表

6. 財產目錄

7. 單據黏存簿

8. 決算報告書

9. 收支報告表

二 單據……………一四—一六

1. 繳款書

2. 請款憑單

3. 直字支付飭書

4. 直字支付命令

5. 領款總收據

6. 請求購置單

7. 領物憑單

第三章 商業會計文件……………一七一四五

一 普通商店會計……………一七一二七

1. 現金簿

2. 分錄簿

3. 進貨簿

4. 銷貨簿

5. 總帳

6. 各項開支月報

7. 資產負債表

(例一)單會計式資產負債表 (例二)複會計式資產負債表

甲 資本科目表

乙 資產負債表

8. 清算表

(例一) 某公司資產負債清算表 (例二) 某公司虧損清算表

二 官有營業會計……………二八一四五

1. 支付預算書

2. 收入計算書

3. 支出計算書

4. 財產目錄

5. 貸借對照表

6. 損益表

7. 物品出納計算書

(附錄) 某鐵路局民國某年某月會計報告

第四章 會計師應用文件……………四五—八〇

一 概說……………四五—四六

二 會計師之業務……………四六—五一

(例一) 上海立信會計師事務所業務簡目 (例二) 上海立信會計師事務所辦理業務章程

三 普通文件……………五一—五七

(例一) 會計師呈請登記文 (例二) 會計師執行職務公告 (例

三) 會計師執行職務聲請書 (例四) 呈報就任清算人文 (例五

) 會計師受任為上海審業股份有限公司呈請公司登記商標註冊

公告 (例六) 會計師代表匯通糖果號為商號商標專用權公告

四 會計文件……………五七一八〇

1. 會計稽核

(第一) 定期查帳

- (例一) 查核集成製造股份有限公司財產證明書(附資產負債表)
- (例二) 查核大華營業股份有限公司帳目證明書(損益檢查)
- (例三) 查核立大商業儲蓄銀行帳目證明書(全部檢查)

(例四) 查核公立醫院帳目報告書

(第二) 臨時查帳

- (例一) 查核正大銀行帳目證明書
- (例二) 查核陝災臨時急賑會帳目報告書(臨時查帳)

(第三) 鑑定事務

- (例一) 鑑定振興工廠財產報告書
- (例二) 鑑定立大祥百貨商

店財產證明書

2. 會計調查

(例) 查核益源商號帳目報告書

3. 信託事務

(例一) 錢輔之會計師代表長發公司宣告清理啓事(例二) 吳英豪會計師奉諭清理興華公司公告(例三) 徐士誠會計師代表天一公司債權人舉行登記公告(例四) 樂忠毅會計師代表吳鳳鳴清理通告(例五) 溫慶筠會計師代表大豐參燕號宣告清理告白(例六) 葉成瓊會計師奉諭標賣茂利藥材行生財貨物通告(例七) 工商銀行有限公司第一次攤派欠款通告

第八編 會計應用文書

第一章 概說

會計爲專門之學，其範圍甚廣，如簿記一項，須設專科研究，始能盡其蘊奧，是編重在應用文書，且研究會計，通例在簿記學以後，故凡簿記學內所述之理論，不再列入，又一般會計學著述，類多注重商業會計，本書以切於實用爲宗旨，故將官廳會計及會計師應用文件，均著錄於篇，讀者詳加研究，自可廣爲引用，無虞竭蹶矣。

第二章 官廳會計文件

官廳會計之效用，綜其大要，約分四端：（一）整理以前之收支及報告現時收支狀況。（二）綜核各項收支情形，爲將來改良之根據。（三）督監官吏之會計，

以杜流弊。(四)使收支真確，爲財政公開之根據。各機關欲貫徹上述各項之目的，特製定各種簿冊，以便鉤稽，本編將官廳會計所習用之文件，分別舉例如次，以供參考。

一、表冊

官廳所用簿記，分原始簿與補助賬簿二類，其性質與商業簿記略同，毋庸贅述，茲將普通機關所用各項直式表冊，(現時各機關用直式表格者較橫式爲多。)列舉如左：

(一) 支付預算書

第 頁		某機關中華民國 年 月分支付預算書	
頁 科	支出經常(或臨時)門	截至上月止預算未支數	
	目 全年度豫算數	本月分豫算數	備 考

第一款 某機關經費	第一項	第一目	第一節	餘類推	第二目	餘類推	第三目	餘類推	第二項	餘類推

第

普通機關每月收入豫算書說明

- 一、各機關登記收入豫算書時其科目及排列次序與原豫算所列者相同
- 二、將本月豫算收入數與上年同月分之實收數比較得出增加數或減少數記入增減欄內（例如將十九年五月分豫算數與十八年五月分實收數比較）
- 三、收入豫算至目為止其不能詳細計算者得開列估計之大數
- 四、備考欄內說明收入豫算之根據並敘明本月分豫算數占全年預算百分之幾
- 五、本書篇幅與支付預算書之長寬相同
- 六、本書用本國白厚紙製之
- 七、本書應製三份除本機關自留一份外一份送審計院審核一份送財政部備核

(三) 支出計算書

某機關中華民國 年 月分支出計算書

支出經常（或臨時）門

頁

科 目	本月 預算 數	本月 計 算 數	比 增	減	較	備 考
第一款 某機關經費	元	分	元	分	元	分
第一項						
第一目						
第一節						
第二節						
第三節						
第四節						
餘類推						
第二目						
第一節						

