

目錄

通訊

會計長致本府及所屬機關會計人員
代電

論文

願建省會計建設之經過及個人對於
地方會計建設之管見
如何能得會計的效果
本省二十八年度會計工作概要
調查全省各機關會計報告之後
調查全省各機關會計報告之後
會計教育與會計行政聯繫問題之商
榷

雜俎

會計人員宜時有更調
評孔子借糧
孃孃
將我吊起拿我薰乾
坐着借債跪者討債
好來好去
不要調了

消息

財政收支系統法展期施行
吳世瑞任鄂省會計長
傅光培任鄂省會計長

專載

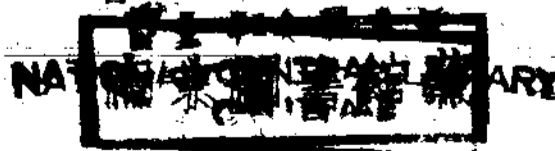
廣西省政府令各縣收支各款須依會
計手續
增訂明細表處理程序及格式
廣西銀行代理縣庫情形
各區審計辦事處之設立
令報抗戰期間損失之財產
每月會計報告應送二份
賀縣八步鎮市政工程處基金辦法
廣西省審計會計人員第一次聯席座
談會紀錄
省政府所屬桂林市各機關主辦會計
人員座談會紀錄



第九十期

二十九年四月一日出版

廣西省政府會計處編印



通訊

會計長致本府及所屬機關會計人員代電 二十九年三月二十一日

本府及所屬機關會計人員覽。現編就會計服務須知一書，為本省會計人員之用，業經分別寄發。收到後，希詳閱覽，按照實行。閱覽後，有何心得及意見，並發現照書內刊列錯漏之處，並希來函報告。廣西省政府會計長張心激簡印。

論文

福建省會計建設之經過及及個人對於地方

會計建設之管見

蕭貞昌演講

江厚洪追記

二十八年十一月福建省政府蕭會計長貞昌赴滬開會

道經桂林六日桂林市會計同人在廣西省政府會計處開會

歡迎此文係在歡迎會中演講之詞

張會計長：各位先生；廣西計政成績之優良，是兄弟一向很喜仰的，每以未能觀光為憾，這一次中央召集各會計長到重慶去開會，兄弟由福建動身，經過桂林得親聆張會計長的指教，獲益不淺，實在快慰之至。今天辱承張會計長集合

了桂林市全體辦理計政的同仁，開這樣盛大的歡迎會，並且要叫兄弟說幾句話，這在一方面是感到莫大的榮幸，一方面也實在愧不敢當，張會計長是我們會計界的老前輩，他的學問事業都是我們一向最欽敬的，各位先生多是辦理會計很久，學識經驗都好，今天兄弟在這裏說話，簡直是在班門弄斧，所以兄弟今天，在學理方面不敢妄談，特將福建省會計建設的經過，作一簡單的報告，最後本着在福建辦理計政的一點經驗，稍微談些個人對於地方會計建設的意見，請張會計長及諸位先生來指教。

關於福建省會計建設的經過，可以分兩個時期來敘述；第一個時期，是在閩變以後到省政府會計處成立以前，第二個時期，是從省政府會計處成立起，一直到現在。先說第一個時期，閩省情形，截至閩變時為止，都在割據分裂狀態之中，地方秩序非常的紊亂，閩變平定後，中央派陳主席來閩主

政，地方政治的建設，乃開始進行，陳主席認為改進地方政治，基本上要從縣政做起，要推進縣政，必先從財務着手，而財政的良窳，又要看會計是否上軌道以爲斷，所以在到福建之後，就先從整理會計及訓練人才着手，當時曾辦了一個福建省縣政人員訓練所，在訓練所裏設立了一個財政班，其中分行政、經征、金庫、會計等四組；分別訓練各縣縣政府的財政科長，經征處主任，金庫員，及縣政府會計科員，此類人員都必須學習會計的功課，不過因爲那時會計建設剛剛開始，各縣政府會計事務，都併在財政科辦理，所以會計科員也就權且屬於財政科長所管轄。如是先後辦理好幾期，才完成了各縣及縣屬各機關會計人員的設置。其次是關於會計制度及會計法令的制訂頒行。那時省政府的會計主管機關，是財政廳會計室，所以就由財政廳會計室會同各廳處主辦會計人員，設立了一個會計設計委員會去負責辦理，嗣後又經過了幾度的修訂，所以到現在多半還一直的延用着，其中頂重要的一種會計法令，是福建省地方會計規程，那是採用廣義會計的解釋起草的，中間包括總則及預決算暨收支程序等在內，另外一種頂重要的會計制度，是福建省各機關應用簿記，其中分爲四大類，一是主計類，就是現在各級政府的總會計，由省政府及各縣政府應用的。二是徵收類，由各縣的經

征處及各區征收省稅的稅務局所應用的。三是支出類，屬金庫類，分別規定一般支出機關及省縣金庫應用的。新的制度自二十五年起全省一律實行，雖然有的地方未能行得徹底，但過去的弊端與缺點，實在糾正的不少，因此財政上得到很大的幫助。至于第二個時期，是從二十六年八月會計處成立時起。會計處的成立，其人員與經費，大半都是接收財政廳會計室的，可是在會計處成立以後，因爲新的組織不能馬上健全，推動會計工作之力量，反而不及以前之財政廳時順利，因此，進步極少，直至去年，組織始逐漸的充實，工作亦一天一天的緊張起來，除維持現狀外，還以餘力從事各種會計制度的改進，與會計機構的樹立，但是，距離要達到理想的境地，相去還遠，目前所感覺最大的困難，就是人才缺乏，工作無人推進。此種人才缺乏的情形，大概各省都同，故欲羅致現成的人才來充實會計機構，而在福建特別感受困難，所以還在繼續訓練新的會計人員，以便派充省政府各廳處及各公有營業機關等辦理會計之用。至于現在徵收的組織，是分三科，第一科辦理總務，內分總務，人事，及交代三股，第二科辦理歲計，內分省預算，縣預算，省決算及縣決算四股。第三科辦理會計，內分普通公務會計，公有營業會計及辦理視察研究事項等三股。此外設有專員，視察員，

服務員等，觀察員是派赴各機關担任指導會計事務，及查核帳目等工作，服務員是省政府鑒于本處事務繁雜，人員又受名額的限制，因此，特別向省政府調來幫忙，其薪金不在本處經常預算以內，所以現在本處的職員，一其有八十人，數額似乎較其他各省會計處為多，但其中有着一個特殊的原由，就是中央在福建省一直沒有設置審計的機關，所有本省所屬各機關之審計事務，均由省政府兼辦。原先在省政府秘書處設審計室辦理，後事審計室改為審計科，故審計科所辦的審計，并非司法監督，乃一種行政監督，就省政府講是一種會計事務，去年年底，省政府為了辦事上的便利起見，特將審計科裁撤，其事務劃歸會計處處理。此後，會計處工作雖然增繁，但預算決算的材料，都很完全，行政上亦有不少的便利。至于省政府各廳處的單位會計事務，除建設廳已擬設立會計室辦理外，其餘因會計人材的缺乏，多未組織起來，現在以公庫法派于施行，為健全各機關的會計機構起見，正在遵照中央法令，于其他各廳處，及各縣政府籌劃成立會計室的組織，預計明年一年內可以完成。

以上所述，就是很簡括的報告一些福建省會計建設的大概情形，現在想談談個人對於地方會計建設的管見。兄弟覺得推動地方會計，要比中央困難，此中原因甚多，第一，地

方會計建設在過去沒有基礎；第二，中央機關組織規模較大，經費較多，可以重新羅致會計人才，而極大多數地方機關則不然；第三，就全國機關的數量而言，中央機關佔絕對少數，地方機關佔絕對多數，要使每一個單位的會計都整理得軌道，也比較的吃力。所以，兄弟覺得辦理地方會計，必須認清上述各種困難原因，而對於計政事務推行的緩急輕重，計政人員的養成，以及推動計政的方法，不能不加研討。茲將兄弟個人意見，分述于次：（一）就事務推行之緩急輕重而言，似乎法令重於技術，也可以說會計重於會計。會計人員對於登記報冊之技術，固應精熟，但必須對於各種會計法法令先能明悉，因為在事實上，會計是先于會計的，例如對於預算法案如何成立，追加追減的手續如何辦理，預算的流用有何限制，以及編製計算書類如何合法，這都是必須熟諳法令然後才能遵照辦理。再進一步講，如果辦理會計的人，對於會計技術的研究很精，而對於一筆支出，不知按照我國法令的規定，究竟能不能夠，或是如何能夠動用的話，如有一有差誤，款已支出，就可以發生很大的責任。反過來，辦理會計的人或機關長官，如果對於法令很熟悉，縱然會計技術拙劣，僅發生帳目登記的錯誤，那個不難于事後加以補救。因此福建最近一年以來，即對於縣政府以下各機關努力

推行一種收支簡易簿記，以減輕會計人員技術上的負擔，使其在中央及本省的法令方面，多加注意。(二)就培養會計人員而言，似覺數量重于素質，因為地方會計建設是否有成效，是要看各個單位會計機構有無普遍的建立，也就是要看有無大量的會計人員去推動，不過地方所屬的各機關是非常的衆多，因之所需要辦理會計的人員數也就非大量的不可。可是按照現在實際的情形，各方面對於辦理會計人員，都感覺非常的缺乏，尤其是因為地方的經費，不及中央的寬裕，所以地方對於會計人員的羅致，就更加的困難，因而我們辦理地方財政的，常要降格以求，祇要是能夠熟諳法令，忠實于職守，那怕才能差點，我們仍舊去任用，總想能夠先行有人做事，然後再設法謀做事方面能力的增進，自然，如果會計人員素質先就很好，那最是我們所歡迎的了。(三)就推動財政工作的方法而言，似應注重于監督。我們曉得要完成財政，常不能無嚴密的監督，為什麼指導比監督還要重要呢，因為監督偏重于不忠不法的取締，現在地方各機關的長官，對於會計法令固然不懂，而辦理會計的人員在應有的知識方面也多缺點，他們雖想守法而又盡忠於職務，地方的財政恐怕還是不能走軌道，在此時期，指導實較監督更為重要，又如我國的主計制度立法用意本善，但因為各機關長

官未能明瞭的原因，往往以為主計機關所派的會計人員，是去監視他們活動的，而會計人員亦以非長官所任用，亦故意的挑剔，以致引起種種不必要的摩擦，不能合作，阻礙了一切政務及專業的進行，實在是很可痛惜的；要救濟這種毛病，主辦計政機關，以及會計人員，應在態度方面加以注意，假使我們應用一種解釋的方法，誠懇的態度，使得一般人及各機關長官都深切的明瞭。制度的實質及個人的責任，覺得會計人員是來幫助他們的，而且少不了會計人員的幫助，到那時，自然是不難使其守法而密切的合作了，所以我們固然要否認我們的任務，兼負有監督使命，但在外面，尤其是在人事的應付上，似不可掛起監督的招牌，徒然令人不快而引起無謂的摩擦。今天，無什麼好的意思貢獻，反而就攔了諸位先生許多寶貴的時間，抱歉的很，還望諸位先生加以指教。完了。

如何能得會計的效果

張心激

二十八年十二月三十日在國立廣西大學講演

今天所得着，一個機會，和各位會面談話，不勝愉快之至。我因為擔任了全省會計的職務，對於會計人才甚為需要，除奉省府命辦理會計人員養成所和訓練所，造就了中下級的

會計人才約一千餘人外，甚覺有造就高級會計人才之必要，故建議於省政府，承省府採納此議，故去年有命省立廣西大學開設會計專修科之舉。命令上會說過，辦理此科，要與會計處取得密切聯絡。這是什麼意思呢？並不是會計處要來干涉這辦學的事，也不是會計處的人員要來兼授課鐘點，得些津貼。因為會計處是個用會計人員的機關，西大是造就會計人員的機關，好像推銷處和製造廠一樣，兩面應當互相接洽，看什麼樣的貨品合用銷場好，就製造什麼樣的貨品，以免造出來的貨不能銷，要用的貨又沒有供給，致需要供給不相應。很對不起，拿學生來比貨品。換句話說，就是免得學非所用，用非所學，所以要有這種聯絡。會計專修科開辦的時候，我舉薦會計處的專員黃逸峯先生來任教授，改國立後，我又舉專員蔡經濟先生來任教授，是要謀個聯絡的意思。而劉主任古語羅教授豫麟都會做過會計處的專員，現在兩面的聯絡是很好的。今天我承貴校之約，來這里講話，也是聯絡中應有的一種工作。所以今天我來到這里，覺得非常的愉快。

西大會計專修科是由於我的建議而來，我對於此科，固然是甚為關切，就是經濟系和銀行專修科，我也甚為注意，因為也有會計的課程，在會計方面也是用得着的。

但是我沒有很好的向各位說，我想到對各位說的話，好像二部二十四史，不知從何說起。若說專門學上的話，各位教授有的已說過了，有的不久也會說到，所以我想我還是說點很淺近的罷。雖然是淺近的，如果能夠做得到，也是好的。我要說的標題，就是「如何能得會計的效果」。

我們辦會計，不是吃飽了飯沒事做，來消遣的，職位學會計，並不是專為羨慕良豐西林公園的風景好而來的，都是為了要得會計的效果的。但是怎樣纔能得着效果呢？

我們辦會計的學會會計的，先要問問會計是什麼？諸位學的有會計學，可以說，會計是一種科學。但是我要問，倒底是先有會計學呢？還是先有會計呢？我們知道在會計學未成立之前，早已有會計。然則在會計未成為科學之前，會計是什麼呢？可以說會計是一種事務。先有這種事務，這種事務為工商業的需要，隨工商業的發達而發達，須用種種有系統有組織有條理的方法去處理牠，纔辦得好。這些方法，合於科學的方法，纔能有效，這些方法日積月累，整堆起來，遂成了一種會計學。會計既是一種事務，先有會計而後有會計學，會計學就是為處理會計事務而用的。我們不要忘了會計事務，只顧去講會計學。那就是學會計要求實用，要求得着會計的效果，那纔不枉學了會計，不枉辦了會計。

會計的效果是怎樣的呢？可分爲幾方面去說：

會計是社會上所需用的，先說在社會上所得的會計效果。在社會上需要會計最多最廣的，莫過於企業。企業上所要得着的會計效果，可以用會計學的定義來說。會計學的定義，學者所說各有不同，有的說會計學是用有系統有組織有條理的方法使財產的增減變化及財務經過情形有最正確最明瞭最適當之表示之學。也可以說能夠得着這種表示，就是會計的效果。得着這種表示，可以知既往，而爲將來進行之資料，補救既往之失，求將來之得，就是會計的效果。會計在企業上的效果，還不止是得這種表示，還要有防止弊端增進業務的效果，不能防止弊端，則所得之表示未必正確，因爲收入或有僥倖，支出或有虛偽，影響於損益，亦即影響於財產應有之增減變化。不能防止弊端，則業務必衰敗。能防止弊端，而供給最正確之數字，與業務之各部門共謀業務之增進，然後會計的效果纔大。

會計上有內部牽制組織，就是防止弊端的辦法。大致是會計不兼掌出納和營業，營業者亦不司會計，亦不司採購，採購者另有其人，採購者亦不兼驗收，驗收又另有組織。各部門彼此互相牽制，並不由一部門或一人全體包辦，所以防止弊端。如有弊端，亦可自然發現，除非各部門聯合通同作

弊，甚少作弊之可能。此種組織，會計學上也詳細說過，諸位想已得知，會計雜誌有李君安素所撰內部牽制組織，說得最詳盡，可以供參攷，我也不費時細講了。

會計上又有預算統制的制度，就是爲增進業務而設。預算制度本來是政府用的，而近來企業方面也盛行此制，但是企業的預算與政府的預算有不同之點，就是企業的預算較政府的預算多些伸縮性，可隨業務之增減而相當的變動。這種制度，是在上年內將次年企業上應辦之事，都預行計算。例如銷貨若干，可照上年內的數目，推測次年的情形，做一個假定；製造方面，就以次年假定銷貨的數量，和上年存貨的數量做參攷，而預定次年製造的種類和數量；購買材料，以製造的數量和存料的數目做參攷，而預定購置的數量。企業的各部門，各將有關預算的資料和意見提出，會計方面彙總編成，由會議決定，使次年進行之標準，使次年所辦的事，都在預算統制之中，不會盲目的隨意亂做。這樣的做，業務纔能穩固，而一天一天的增進。

在企業方面，如上所述，用內部牽制組織和預算統制，纔可以防止弊端增進業務，得着會計上的效果。

其次就國家方面說，會計在政府方面需要的更多。在國家所要求得會計的效果，就是財政清明建設進步，因爲會計

是財政上之所需要，建設不能離開財政，也就離不開會計，會計也應為建設之所需要。所以為政府辦會計的目的，要得到財政清明建設進步，纔算有效果。

要得會計的效果，就要用超然主計制。我國現在就是用這種制度，將全國的會計彙計（預算決算）統計三種事務，歸一個超然的機關管理，這機關名為主計處，在國民政府之內，直隸於國務院主席，不屬於何院何部，立於超然的地位，則執行他的職務，沒有什麼阻礙和顧忌。以前的制度，是財政方面的權柄太龐大，從辦預算起，和收款用款記帳稽核一直到決算的核定止，都是財政機關一手辦理。不要說容易作弊，難於防止，而且有時也很有辦不動之狀況。因為財政部是行政院的一部，與他立於同等的還有許多部分，還有五院在體之上，牠定出某部份的預算，如果那部份是勢力薄弱的，可無問題，若是勢力強的，一定不答應，財政部也不敢去動他，只好欺負弱者。這樣不但使得國家應辦的政務不能相當的平均發展，而且也不是個正當的辦法。所以預算提歸一個超然的主計機關辦理，可以不受他方的壓迫，會計事不由財政機關而由超然機關辦理，可以不受長官不正當的支配，帳目及報表都容易正確，統計是預算的資料，歸超然機關辦理，可以得正確的數字，免駭駭的毛病。會計在超然主計

制之下，然後會計的效果容易得着。

要得會計的效果，又要用財政四權分立制，與超然主計制相輔而行，纔能有效。上面說過財政方面的權柄太大，很不好，所以要用財政四權分立制，就是財務行政會計審計四納四種事務，分歸四種不同系統的機關辦理，以便彼此互相牽制，而防止弊端，和企業上的內部牽制組織的用意正同。那就是財務行政的機關管理稅收和財政的籌畫等事，而不自已管錢；管錢的另有出納機關，出納機關管錢，但是不能隨便動用，須有財政機關的支付書，經過審計機關的認可簽章，方能付款；會計則司理帳目及報表，而自己不能收支款項；審計為事前及事後之審計及稽核，我國現在就是用這種制度；在中央有行政院的財政部司財務行政，有國民政府的主計處司會計，（包括彙計）有監察院的審計部司審計，中央銀行代理國庫司出納；在本省有財政廳司財務行政，會計處司會計，審計委員會司審計，廣西銀行代理省庫司出納；都是四權分立制。

財政四權分立制的好處，是很多，但是有時感覺得過鈍，於政務的進行有影響，故進一步應當用聯綜組織。就是這四種聯立綜合，而分立合作，簡單叫做聯綜組織。這種組織，是使這四種不同系統的機關或人員，同在一處辦公，各展

各辦法規辦各人應辦之手續，同在一處辦理，則甚為敏捷，可補救遲鈍之失。會計是在財政四權分立制或是聯綜組織下的會計，然後牠的效果容易得着。

在國家方面，如上所說，用超然主計制和財政四權分立制或聯綜組織，可以防止弊端，助建設之推進，得財政清明建設進步的效果。

再其次說個人所得之效果。我們說會計的人，總要去辦會計，得着會計的效果，纔不枉然。個人辦會計，要得着上述的效果，就是在企業方面辦會計的要得到防止弊端增進業務的效果，在國家方面辦會計要得到財政清明建設進步的效果，纔算達到了我們的目的，並不是得了職業解決了生活，就昇達了我們的目的。

我們怎樣的能得着上述的效果？第一就要我們會計技術好。如果我們記帳都會錯，借貸方都會弄不清楚，那里還說得財政清明建設進步遠大的話？技術好這一點，說來本是容易。人人都知道的，但也是最容易忽略的。尤其是大學的學生，就我個人的經驗，有大學銀行專修科的畢業生和初中畢業在會計人員訓練所經過半年會計訓練的學生，同做會計助理員，而前者記憶有錯誤而遲慢，後者不錯而敏捷，當會計主任的，有不願意派大學畢業生去做他的助手，而願意要訓

練所結業的，這是什麼緣故呢？就是技術上熟練不熟練的緣故。我辦會計人員養成所和訓練所，最注重這熟練。簿記會計課程，每天上課教一點鐘，實習兩點鐘，要當堂做習題，並且不許交頭接耳，或者去看別人的，好像考試一樣。若是做習題在自修時做，一兩個好手做了，大家一傳抄，對的同樣對，錯的同樣錯，或者總數不錯，細數抄錯了，或者借貸方抄錯了行了，這樣是目欺欺人，得不着益處的，辦會計就得不會計的效果的。大學本科或是專修科的畢業生，往往你叫他做簿記的文章，也許做得很好，叫他設計會計制度或是簿記組織，也許做得出來，但是上面說過，會計是一種事務，是要實地做的，文章和設計，固然有用，但不是專要文章和設計。文章和設計的人用不了多少，若是人人去做文章，都變了紙上談兵，人人去設計，變了聚訟盈庭，是沒有用的。好像抗戰一樣，設計固然要緊，而放槍放砲丟炸彈的工作，要得很多。設計只要統帥和高級參謀去做，就夠了。我提不起大學的學生，我無論在那里講演，都說大學生學會會計，要注意熟練，不要以為會了，這很容易的，很淺近的，費許多時間去做習題無味得很，要曉得容易淺近的東西，就很容易忘記，雖然懂了會了，但是忘記的模糊了，等到應用的時候，就會錯誤的。向來學校四十分為及格，只要得

會計

得滿六十分就可以畢業了，但是會計這樣事情，也這樣算分數畢業，却是有些危險。如果你算十筆帳，對了六筆，錯了四筆，在學校裏還是及格，但是在事實上，如果你錯的那四筆，是多給了人家的錢，人家笑納了，還說你蠢，是少算給人家，人家是不會答應的，不但要補給他，他還以為你有意作弊呢。所以會計技術的熟練一層，是要注意的。

會計專修科開辦的時候，白校長要我來兼辦，我不肯，但是我代表省府提出兩個希望；一就是不要像大學和研究院採取研究的方式，要像會計訓練所用實習的方式，多做習題，切實的做；二就是中央和本省關於會計的法規制度都要教，並要實地練習，如照這樣辦，則畢業的人都照合用，無論何人辦理這一科均可；否則畢業的人是否可用，到那時恐怕要有考慮了。

個人要得着會計的效果，固然要技術好，還要有思想，有主義，纔行。我在廣西對於一般會計人員所主張的會計中心思想，就是財政清明建設進步，大家辦會計，是要向着這個目標去做的。這個思想如何能夠實現，就有二個主義去實現這個思想。(一)是三不主義，即不要錢不怕苦，此為會計人員人格修養上之必要條件，會計人員有防弊的職責，自己的人格一定要好，纔能盡這個職責，否則與人通同作弊

，則超然主計劃和財政四權分立制的意義作用都失去了。

(三)為三打倒主義，即打倒混帳打倒亂帳打倒慢帳，此為會計革命行為，凡不良的都要革除。混帳即係侵吞公款的行為，如收入以多報少以有報無，支出以少報多以無報有等事，皆是這些事都是要打倒的。帳目亂了如何能得到所需要的表示，而且容易藏有弊端，是要打倒的。帳目慢了，到了應有表示的時候，沒得一種表示以供用，而且不易查核，有弊端亦難於追究，所以是不容許慢的。(二)為三公主義，即會計公有會計公正會計公開。我們辦會計，是替公家辦，不是替長官私人辦，一切都要為公家着想，要認定會計是公有的。會計事等於司法，要十分公正無私，不能偏袒何人，幫助何人。帳算下來，該當多少就是多少。我們辦會計，既是公正無私，不作弊，還要防止別人作弊，所辦的是可以公開的，沒有秘密存在的。這三公主義，是會計心理建設。其餘一切法規制度帳表等等，可以說是物質建設。如果沒有心理建設，法規制度也不能實行，帳表等等都是死物，得不着會計效果的。有了這心理建設，然後那一切死物，都賦予了靈魂，成了靈活可以運用的東西了。

這三個主義如何實行，又有一個二自政策去推行牠。本省領袖的自治自衛自給三自政策，職位是知道的。我這個會

計的三自政策，本來應當稱為方策，不過用政策二字方便些。我的三自政策，是自重自動自用。常說道君子自重，可見不自重的，就是小人。我們會計人員人格要好，所以首先要提出自重二字，做一個政策，記着這個自重，則不要錢不作弊不怕苦都包括了。即以自重政策去行三不主義。又會計有防弊的作用，我們何曾看見捉賊的人要坐着等候賊走到他面前攔阻，所以我們一切的事，要自動的去辦。不但防弊的事要自動的去辦，就是一切帳目報表到該辦時，就自動的去辦，不要上面的監督催促。人家該當送的帳目憑證不送，就要催索，不能等他何時來就何時辦。要能自動，纔能行三打倒主義。至於自用，係將自己所學的用出來。自己的學識不夠，就要補充。一切法規制度均要留意，能夠運用。不要依賴長官之指導。能夠自用，然後心理建設的三公主義纔能行。

以三自政策去推行三不主義三打倒主義三公主義，以實現會計的中心思想，而得會計的效果，可以說這就是我在廣辦會計的作風。

個人辦會計要得效果，就是要技術熟練，還要有思想有主義有政策能行。

政府所定的關於會計的一切法規制度，也是為要得會計的效果而設的，但是法規制度很多，而中央及省縣地方的情

形事類複雜，法規制度是否盡能適合，能不能得着所希望的效果，或者是要如何去運用他纔能得着效果，這是值得我們研究的。政府的法規制度我們是要遵行，不能批評不好的；但是我們研究，是可以的，是應該的。我覺得辦會計的人，在奉行法規制度用的力量工夫很多，於會計的效果，似乎未甚注意，有時費人力財力物力而得不着什麼效果的。如果能夠運用法規制度，而又能節省人力財力物力，而得着同樣效果的，我們應該去做。

我對於法規制度的研究，現在略舉兩點：

一 依預算法，中央及各省應先編造概算，經最高核定概算之機關核定，然後發還編預算，再行呈核，經立法手續通過公布施行，雖然定有各級編送的日期，但事實上往往難於辦到，有人認為有窒礙的，故現在政府已有變通的意思，打算對於省地方概算即由主計處編成預算，省却兩次編送之手續。

二 依會計法，除分會計外，均要用複式簿記，則縣的單位會計也要用複式簿記。既用複式簿記，非派一個懂複式簿記的會計員不可。假定一省每一縣有二十個單位會計機關，每一機關派一會計員，照中央委任最低級月薪五十五元計，本省九十九縣一年要一百三十萬餘元，以二十省計，一年要

二千六百萬元，這只是薪水，至於帳表及辦公費用不在內。這二千六百萬元，造一條鐵路也辦得到，爲了辦些紙片上的複式簿記，一年用二千六百萬元，試問事實上是是否辦得到？就說有錢可辦，也未免不經濟。況且縣單位會計機關的收支也不甚大。現在我有一個方法，可以替國家每年省下二千六百萬元，而各縣的單位會計仍然是視式的帳表。就是用巡迴會計制，將簿記辦法做得極簡易，責成機關長官及經手人按照預算開支，每月終了後，派一個指定的會計員，前往收其憑證，加以審查，合法的替牠很簡易的登記編報，有一天以至三天的時間就夠了。做完了一機關，再到其他機關去做，一個會計員可以辦二十四個機關的會計。這樣的辦法，只要將每縣二十個單位會計機關在二千六百萬薪俸以外的辦公費，就夠這少數會計員的薪水。那二千六百萬豈不是替政府省下來了嗎？如果政府採用我這建議，每年省了二千六百萬，將千分之一給我作獎勵金，我每年有二萬六千元的收入，可以常常請諸位到樂羣社吃西餐了。

我們學會計，辦會計，都是要替社會或國家得着會計的效果，不要只認會計是科學，忘了牠是事務。辦理這種事務，是要求牠的效果的。所以今天我略爲說說在社會在國家在個人怎樣方得着會計的效果，拉雜說了些話，費了諸位很

寶貴的時間，沒有什麼很好的貢獻，抱歉得很。

本省二十八年會計工作概要 張心激

廿九年一月十五日在省政府 總理紀念週報告

茲將二十八年度會計處之工作擇要報告。會計處是主辦全省歲計會計事務，所有全省歲計會計事務辦理情形，即連帶一併擇要報告。

(一)工作之機關及人員 全省設立會計人員之機關，在上一年度三百九十六處，本年年底三百五十八處；因全省會計網在上一年業已大體完成，故本年機關無甚增加。

全省會計人員連會計處全體人員在內，上年底七百三十六人，本年增至七百七十四人，較上年增三十八人。但其中尚有去職未補者四十二人，在年底實有七百三十二人，較上年反少二人。

本年內去職者一百四十七人，其中撤職者十人，(男性)轉薦於非省府所轄之機關者六人，(男性)隨機關移交者五人，(男性)三女性二)死亡者八人，(男性)辭職者一百十八人，(男性)九十六人女性二十二)人。所去職之一百四十七人，除以會計人員訓練所結業生三十六人及外來與復職者補充外，尚缺四十二名待補。本年內辭職者太多，大抵多係赴薪俸

優較之中央各機關服務，此為本年內會計上最受影響感困難之事。

現有人數七百三十二人之中，男性六百三十四人，較上年減十七人；女性九十八人，較上年增十三人。男性占百分之八六、六一強，較上年減一、八三；女性占百之一三、三九弱，較上年增一、八三。可見男性他去者多，人員不敷，有以女性補充者。

現有人數七百三十二人之中，會計人員養成所及訓練所學生五百八十八人，較上年增二十人，占百分之八〇、三二強，較上年增三、三〇；非兩所學生一百四十四人，較上年減二十四人，占百分之一九、六八弱，較上年減三、三〇。因訓練所有一班結業，去者雖多，尚有補充，非兩所學生者，則補充者不及去者之數。

全省會計人員名額七百七十四人，月薪二萬六千八百二十六元，較上年增二千三百十二元，平均每人三十四元六角五分強，較上年增一元三角四分。

(二)人才之訓練 本省所用之會計人員，大多數恃本省所自行訓練者，現人才尚不敷用，而本年內去職者復多，故須繼續訓練。本年以前會計人員訓練所結業者二百九十一人，在各機關實習，年年期滿，本年內經致驗畢業者，二百零

二人。至招生訓練，因訓練所為通信兵團借用，祇餘一教室，故本年祇招普通班第七組一班，取錄六十四人，十一月半年期滿，結業者三十六人，均已分派各機關補充缺額，以資實習。此班將結業時，已續招普通班第八組，取錄五十四人，十一月開學，到者四十七人。

(三)規章制度之修訂，在本年度以前，會計上需用之規章制度，大致業已足應需要，故本年度規章制度之修訂者不多，祇有下列數事：

(甲)廣西省政府各機關會計出納人員保證章程經加以修正，於五月十七日經省委會通過，省府頒行。

(乙)廣西縣地方款解領規則五月二七日省委會通過，省府頒行。

(丙)廣西省各縣區鄉鎮村街決算章程四月十七日省府頒行。

(丁)廣西公務歲計單位會計制度之一致規定，係將現行之歲入類經費類單位會計制度出納會計制度物品會計組織庶務備用金會計制度數種合併修改而成，以符中央之規定，已由處呈請主計處核定，因公庫法施行之關係，尚有須修改之點，未經核定。

(四)觀察各機關會計 本年內派員赴各機關觀察會計察

第十期

專署，計行政機關五次，公安機關四次，財源機關十三次，教育文化機關二十五次，實業機關六次，衛生機關二十一次，交通機關二次，警備機關十九次，縣政府三十三次，縣金庫三十三次，總計一百六十一一次。較二十六年六月一日會計處成立後至二十七年底止一百四十九次多十二次，但縣政府次數為少，因有地位偏遠者，視察人員不敷分配，未能前往。經視察發現應整頓之點，均經飭令加以整頓。

(五)辦理統收統支及特種基金會計 凡屬省地方歲入，應由省庫收納，省地方歲出，應由省庫支出，不能由何機關自收自用，或指定某款作某用，則財政方能統一。本省歷年均備如此辦理，間有各部門擬定或擬批准各機關之請，以某項收入作某專用，本處均與商洽，改照統收統支辦法，將收入繳省庫，支出列入省地方預算，按時支付。

至統收統支辦法之外，如有特殊情形，有指定的款辦理某事之必要者，在會計法及預算法本有特種基金的規定，儘不能隨意濫用此辦法，務不必要者亦指作特種基金，以破壞財政之統一耳。至特種基金之款項，仍以由省庫收支為原則，不過帳目上劃分，另作特種基金會計，俾特種事業有的款可恃，基礎穩固，易於進行耳。本年内成立之特種基金會計如左：

成人教育基金會計，屬於事業基金，省政府教育廳會計員辦理。

農業貸款基金會計，屬於事業基金。省政府農業管理處會計員辦理。

緩役基金會計，屬於事業基金；

優待征兵家屬費基金會計，屬於事業基金；

陣亡將士遺孤救養費基金會計，屬於留本基金；以上三種，省政府會計處辦理

撥濟基金會計，屬於營業基金而兼信託基金，（有私人捐款委託撥濟者）省撥濟會計員辦理。

救災準備基金會計，屬於事業基金，省救災準備金保管委員會會計員辦理。

各區縣立聯合農場基金會計，屬於事業基金，各該農場會計員辦理。

建設廳營業總基金會計，屬於營業基金，省政府建設廳會計員辦理。

禁烟專款基金會計，屬於事業基金，禁烟專款保管委員會會計員辦理。

修學貸金基金會計，屬於非營業循環基金，省政府教育廳會計員辦理。

總會計員辦理。

廣西省八解公債基金會計，屬於公債基金，廣西六省厘
公債基金保管委員會辦理。

防空獎券專款基金會計，屬於事業基金，省政府會計處
辦理。

廣西省湘桂鐵路資金借款本息基金會計，屬於公債基金
，省政府會計處辦理。

(六)辦理預算 廿八年度省總概算核定後，曾追加概算
三次，第一次追加收支各四、〇六九、〇〇〇元，第二次追
加收支各三四二、八〇〇元，第三次追加收支各七五九、三
二七元，統計三次追加案收支各爲五、一七一、一二九元，
連原核定總數收支各爲一四、八一五、六一四元。至辦理廿
九年度省總概算，依照預算法規定程序，於廿八年三月一日
前開始籌畫，應於五月一日前編成總概算，但因施政方針有
一份一再修改，乃展延至八月始編成草案，提出省府會議討
論，修改數次，歲入祇二千四百萬餘元，歲出約需三千二百
萬餘元，收入不敷支出達七百餘元，乃請求中央補助行政
經費六百萬元，補助國民兵團經費一百六十萬元。司法機關
經費依照省府會議決定，依法改由國庫支出，省庫不再負擔
。所剩補助行政經費六百萬元，財政部已允照撥。司法經費
除各法院暨所經費中央已決定由國庫支出外，其餘各縣司

法廳經費仍由省款負擔。至於國民兵團補助費，財政部已轉
請軍政部辦理。現概算全案尙未奉中央核定。

二十九年度縣概算，因收支多不平衡，故未能完全核定
。現已核發者有四十縣（將近全省九十九縣之半數），除桂
林區各縣外，其餘俱係邕寧縣外圍鄰近各縣。未發各縣份
，均在趕辦中。

(七)刊物之出版 爲整齊會計學生及人員之思想，及增
加其智識技能興趣起見，故有刊物之出版。在上年由會計人
員訓練所出有會計叢報，本年初因訓練所停頓，改由會計處
出版。本年內出版者，自第八期起至第十六期止，共八期。
會計本係乾枯無味之工作，故叢報內特列雜俎一欄，專刊零
星而有興趣之短篇文字，以引起同人興趣，並有帶諷刺之文
字，使人感動，無形中亦收有效果。惟同人因生活關係，去
職而往就薪俸較優之位置，則無論如何刺激，仍然無效耳。
除會計叢報外，又編有桂嶺會計叢刊小冊之書籍，以供
會計人員閱讀。上年曾出版七種，本年出版八種如下：

- 太平經國書會計編今釋
- 周禮財計制度
- 實力負擔釋義
- 廣西區鄉鎮村鎮會計

廣西省特種基金會計

廣西倉穀會計

政府之振濟事業及其會計

會計服務須知

除以上七項外，其餘工作尚多，不及一一枚舉。

調查全省各機關會計報告之後 謝柏堅

(十)

調查在審計工作上言之，乃屬稽察事務。稽察貴憑事實說話，能偵察事實的內幕，暴露實際的真相。一切濛混行為，在嚴格稽察監督之下，是無法掩飾的。且可憑其結果以察出竊結所在，指示各方面以應注意的方向。

本省會計，推行數年以茲，言制度，屢經修訂，以適應事實，符合法令為原則，迄今通行在各機關者，在省政府有省政府總會計制度，縣政府有縣政府總會計制度，各普通公務機關有歲入類經費類單位會計制度，公款出納有出納單位會計制度，庶務人員零星收支有備用金會計制度，物品管理有物品會計制度，公有營業機關有營業機關會計組織，其收支簡少或無常駐專責辦理會計人員者，有各機關會計組織內，及經費機關簡易會計辦法，縣屬各機關有簡易會計制，

各區鄉鎮村街有區鄉鎮村街會計制度，特種基金會計辦法，亦不下十餘種。可謂全省上至省政府，下及鄉鎮村街，公家財務所至，均有會計追從其後，中西原理並用，制度燦然大備。工作人員受有專門會計技術，專司會計職務而散佈全省所屬各機關者，亦達七百餘人，然各機關會計效率何如會計人員工作情形何如，是否能達到會計之任務？關係愈深，期望愈切，想凡愛護本省會計之同人，腦海中無不縈繞着這些問題，亟欲獲一解答，以為進步認識者。次則，廣西省審計章程第二十九條，及審計章程施行細則第二十七二十八兩條規定，所屬各機關應編送會計報告及其編送時期，如不依限送審，則照其逾期長短，分別根據「廣西省各機關逾期編送會計報告及決算報告表類懲戒辦法」懲處之。蓋會計報告在重時效，一時期之財政狀況，往往為次時期參考之需，次年施政方針之取決，往往以上年之財務狀況為主要之參考資料。戰事發動以還，財務之供應緩急，尤須及時管理監督，若逾限過久，事過境遷，無異明日黃花，而將失審計會計之時效矣，是各機關之會計報告，編送情形何如，亦為行使審計職權上所應明晰者也。

基於前述原因，故有擬全省各機關會計報告書類，加以調查之必要。雖然，這個調查——由審委會事後審計主辦各

機關會計報告人員，將所主管機關已寄送至府之會計報告，及歷次審計時所發覺之各問題，摘要提出報告為資料之根據。一為方法上的限制，未能盡窺全豹，但各會計報告是否能依期編送，各會計報告是否能依法編製，技術上有無錯誤，及其所錯誤的原因等等，已可予以推想其大概矣。會計報告，是為一切會計記載整理之匯總，若其匯總報告表類，依期送審，內容毫無破綻，則其記載整理過程中，自少錯誤，已可達到記載整理監督財務之任務，工作人員之能力，當亦不凡，最低限度，亦可謂已盡其責任，而忠於職守。反之，若其會計報告未依期送審，或已送審而錯誤諸多，則其會計效率及負責會計人員之工作能力，可概想而知。而上級監督指揮者，亦得藉知應注意之方向，據以謀改進之方策也。

(二)

每月寄送審委會審核之會計報告，以機關言，不下七百餘，以會計報告數量言，經常費送審者，幾達一千件，臨時費或專案送審者更不止此數，茲就每月經常費送審之會計報告，截至二十八年十二月底止，其已送呈報府者分別調查統計之為研究之便利起見分成十四類：(一)縣總會計報告(二)各縣省稅收入會計報告(三)各縣禁烟收入會計報告(四)各司法經費會計報告(五)各司法糧藥費會計報告(六)各

司法附加收入會計報告(七)公有營業會計報告(八)公有事業機關經費會計報告(九)教育文化機關經費會計報告(十)行政監督軍警等機關會計報告(十一)普通稅捐餉捐禁烟收入會計報告(十二)普通稅捐餉捐稅警經費會計報告(十三)衛生機關經費會計報告(十四)本府各廳處會及省參議會會計報告除前十四類本府各廳處會及省參會，其機關設在本市，寄送會計報告，可不受交通阻礙外，其他各機關散處全省各地，自南路戰事發動後，郵遞轉折，各會計報告之送審，中途不無阻隔。根據廣西省審計章程施行細則第二十七條規定各機關每月會計報告，應於月份終了後十五日內編送，截至十二月底，照章各機關十一月份報告應已送達，但距離遠近不一，其較近或交通方便者因可依時送達，其距離較遠為交通影響而遲延寄送到府者，當亦不在少數，茲平均以九月份為標準，換言之，雖因交通之阻滯，若其報告按月寄送至九月份以後者，仍不以逾限論，反之，若其報告尚編送至八月份以前者，則屬逾限準此統計，則十四類中，其依限送審者，以百分比率言，佔全部百分之七十強，各類比率可得如下：即第十一、十三兩類普通稅捐餉捐禁烟收入及衛生等經費報告，依限送審者，佔百分之九十以上稱最多，第四、五、六、八、十、五類司法經費糧藥費司法附加收入，及事

業經費等報告佔百分之八十以上為次之，第九，十二，兩類教育文化稅捐等經費報告佔百分之七十，第二類各縣省稅收入報告佔百分之六十強，第三類各縣禁烟收入，及第七類營業機關約佔百分之五十強為更次之，第十四類本府各廳處經費報告佔百分之四十（即依限送審者僅四部門）第一類縣總計報告佔百分之二十九為最少，亦即逾限送審之報告最多。

以編報內容言，大體各因其所用會計制度之不同，及各該機關環境而稍有異同，如司法經費因權醫藥費附加收入，各縣省稅禁烟收入以及稅警經費等，大多採用各機關會計組織內種，技術上的錯誤不多，其中雖多有未列預算數一欄，及現金出納表各數與會計數不書大寫者，但關係尚小，審核人員均有案可稽。其餘所屬各機關始多採用單位會計制度，其比較普遍之錯誤，多在統數科目與被統各科目之累計數不符，經費類率令剔除數亦處理不一。緣剔除數之處理，僅規定分錄之方法，即借（應收剔除經費數）貸（經費實付數，但經費實付數係統數科目，與經費預算數科目，密密相關，統數帳戶之增減，被統數帳戶，必將隨之同量增減。於此分錄，依法自應過入經費分類帳，紅色書於實付數欄，俾減少實付數，然實付數欄，係以記載各預算科目本月之實付數者

，此剔除數乃以前各月份不當之實付數，在整個年度言，上下月份相抵，自無錯誤，惟本月單據粘存簿，仍以本月實支單據列報，經費累計表則根據經費分類帳編製，經費分類帳各數，原係根據單據而登入，照理單據粘存簿之數，應與累計表同者，可是，在剔除數如此種情形之下，顯然未能一致，於是，其依法編造者，則單據粘存簿與累計表不符，而不自知其原因，其重視單據粘存簿與累計表之聯繫者，則其累計表並不依帳編列，將剔除數從累計數中減去者有之，於附記欄附記者有之，獨出心裁，處理不一，在審計上又因無一致之規定，工作上自不無困難之感。其次原始單據憑證方面，罕能依照修正支出憑證單據規則辦理，尤其該規則第五條規定長官會計出納經手人蓋章及將用途簡單說明一節，多數均未能做到，而審核方面，亦少體察立法意旨，而加以異議，是手續麻煩，抑辦理人員疏忽，殊值得考究。此外本府各廳處之支出用途，亦多未能依法核辦，實屬憾事，出差旅費支出，則以開支轎馬費每十華里每夫常超過國幣二角五分，候車期間開支旅費，公畢，返抵所在機關之日開支宿費等等，最為普遍易見之舉。

至縣總會計報告，則以技術上之錯誤最多，歸納言之，可得數點如下：

1. 新舊年度交接轉帳後，未將因年度轉帳而增加之歲入經費預算數同時依法追加預算，以致預算不平衡。

2. 經費餘款繳回，或歲入稅款退還處理不當。依照制度規定，前項收支，其在本年度發生者，經費餘款繳回，應作本年度經費實付之減少，歲入退還，應作歲入實收數之減少。其在不同年度發生者，則經費餘款繳回，應作繳回年度之歲入實收數，歲入退還之數則應作退還年度之經費實付數。但各縣多未能深刻明瞭，於是錯誤叢生，尙不知何以自解。

3. 年度終了，應收應付數在帳表上之處理不一。蓋經費歲入分類帳中，只有實收或實付數欄，並無應收應付數欄，前項應收應付之數，列入實收或實付欄者有之，列減分配數者有之，列於結帳後者有之，另在旁附記者亦有之，帳簿之記載已不一致，編報上自各有其特別見地。

4. 縣金庫會計科目與縣總會計關係科目劃分不清，即縣地方款之暫收暫付或保管等款，常作為金庫本身之暫收暫付或保管款科目處理。

5. 統取科目與統取科目數目不相符合。此中原因，多由於（一）動用總預備費處理不當，（二）因某預算科目在該月份未列實收或實支即不列報累計表，（三）紅黑色數字

誤寫，（四）紅黑色數字加減錯誤，（五）款項目間累計錯誤等。

6. 動用總預備費處理不當。總預備費原以準備各預算科目經費有不足時，依法動用者，此總預備費科目本身應不列分配與實付數，動用時僅於總預備費科目列減預算數，並將其動用數移列作動用科目之預算數，然後據實分配或實付，但各主管人員，多未能遵辦。於總預備費帳上列分配數或列分配與實付數者均有，或於總預備費帳戶與動用帳戶同時並列者亦有。

（三）

調查全省各機關會計報告，為方法及時間所限，未能將各實況詳悉顯示，殊引為憾，不過，僅依表之所示，亦足指示目前所屬各機關會計之近况矣。

會計報告，以正確迅速為貴，所有逾限錯誤之報告，在會計建設過程中，固屬所不可避免者，但原非會計之目的，欲期發揮會計任務於盡善，則此不可避免之遺漏，應速起設法掃蕩之。考前述逾限錯誤之原因約有四：

1. 教育與自修之不足。會計是專門技術，於技術上若無充分了解殊難應付裕如，以縣會計班言，現任各縣主管會計之人員，多由於縣會計班結業者，該班訓期四月，功課多，

會計業務

間時短，不但結束匆匆，且其時正新舊縣會計制度交接之時，新授新縣會計制度，隨訂隨學，歷經更改，前後未能澈底明瞭，舊制度又欠好予學習，實際工作時自感應付匪易，結業後，各同學分散各地，自修不無困難，若因此學者不設法自動求知，上級指導者不設法指導，以補訓期之不足，則此日之成績自是意料中。

2. 處理手續欠詳盡規定。如動用總預備費時之如何處理，應收應付數之如何列帳報，奉令剔除數之列報等等。

3. 重於書面指導。書面指導，常保問而則答，不問則不答，一問一答，往返須時，若耽擱過久，常使求知者灰心。

答復之後，下級未見得能融會貫通，上級若不加予過問，則將馬虎從事，是此日之結果，亦非偶然。

4. 審計會計主管部門缺乏聯繫。會計審計，如兄如弟。工作上，任務上，均相益相成。茲本省所屬各機關會計，由會計處主管，而會計之結果，則報呈審委會審核。主管會計部門已重書面指導，不問則不答，若下級會計人員，輕意應付，則監督指揮者，當無由知曉審委會負責監督審核之責，其會計報告編造台法與否，依限送審與否，自亦為其監督範圍，審計章程，經明白規定，是若逾限不檢舉，編造不法，不加以指導，或不片達會計主管部門知所指導，則會計報告編

造凌亂，送審遲延，亦非不無由也。

檢討過去，策進將來，往日的教訓是寶貴的，只有接受過去的教訓，憑為改進之方策，而從事實際的指導監督，嚴格考績，才能產生效力和力量，審計會計應設法切實聯繫，互相策應，他日各機關會計，自將日就軌範，達到會計之任務，而澄清財政也。

調查全省各機關會計報告之後書後 張心澂

吾人談會計，非尚在研究之階段，已入於實行之階段。在實行之階段中，雖亦不可不從事研究，而事實上之研究，較之純事學理之研究，於實行尤為有益。謝君柏堅撰「調查全省各機關會計報告之後」一文，對於各機關會計報告遲遲情形及錯誤之所在，並逾期及錯誤之原因，闡述甚為詳明，乃事實上之研究，於本省會計前途甚為有益，凡本省會計有監督指導之責者及從事會計工作者，均不可不詳閱此文，而有所警惕，以從事改進。

謝君此次之調查，因為必要，而余以為會計審計兩方面均應有相當完備之登記，以應需要，並根據登記隨時有所動作，無勞於必要時始從事調查，得調查之結果然後有所作為也。所應登記者，例如某機關某時之某種會計報告係何時送

詢，應有登記，如見遲到，則應行文催詢，得其遲到之原因，爲之解決。又如會計報告錯誤之點何在，應分別錯誤之種類，分類登記，視某類錯誤爲多，某機關有某類之錯誤，以爲改進之所資。又如某機關某種會計報告何時核准或核駁，或何時查詢，所查詢者又何時答復，答復之後又如何處理，是則審計方面所宜登記者也。余知審計委員會本有種種登記，但其完善之程度如何，及是否能敏捷以應需要，則不得其詳。會計處對於會計報告送交之時期，亦有專冊登記，惟因減少各機關之工作起見，會計報告祇造一份呈省政府，發交審計委員會核辦，將核定數通知會計處，爲省總會計之彙總登記，故會計報告何時送交，只能憑各機關會計室工作報告所述者登記，我有時與事實不符，而未設會計室之機關則亦弗詳。現因種種關係，擬令各機關會計報告加造一份送會計處，則登記及考查皆感便利矣。

謝君文中所舉彙報內容普通錯誤各點，足資研究，並可促進制度中之改進及指導之注意。經費剔除數在本省單位會計制度中，本係剔除之數已在經費實付數內減去，則經費分類帳內當然應在實付數欄紅書以減去之，經費分類帳之說明內未嘗及此，會計人員不之思，遂生不肖之錯誤。茲查廿八年十月審計部所定各項機關決算審辦法，解決該數核撥原

計算數，其剔除數及更正數則由審計機關整理，中央各機關及所屬普通公務單位會計制度之一致規定亦不將剔除數目實付數內減去，本省單位會計制度亦應改依此辦理，不在實付數內減除，而另行解庫，則剔除數登記之錯誤可根本解決矣，現從事修訂制度，已計及此點，請君發表此節，更足以促進制度之修訂。

原文又謂「原始單據憑證方面罕能依照修正支出憑證單據規則辦理，尤其該規則第五條規定，長官會計出納經手人簽章，及將用途簡單說明一節，多數均未能做到。而審核方面，亦少體察立法意旨而加以異議，是手續麻煩，抑辦事人員疏忽，殊值得研究。」余謂手續麻煩及辦事人員疏忽二者兼而有之。攷此項規定，係本省修正支出憑證單據證明規則有之，中央所行之支出憑證單據證明規則（十七年七月二十二日審計院呈准施行）第七條則規定：「各項憑證單據則應由出納人員署名蓋章，並將用途簡單說明。」而本省則加以長官會計員及經手人，手續自較麻煩。在事實上長官未必能有時而精力過問此事，亦不過閉目蓋章，或將圖章交人代蓋而已。且依本省會計制度，購物之前之請求購辦單及支款前之支付核准數，均經長官核備蓋章，論者已覺其煩瑣，則事後之單據，亦無須長官再行蓋章，只會計人員審核其是否與

請求購辦單及支付核准書相符，如無此單或此書者提出議異可也。即會計員亦無逐張查章之必要，既經其查核而編號列入憑證粘存簿，則已承認此憑證矣。此點應否修訂改從中央之規定，亦值得研究者也。

又出差旅費支出開支鞍馬費每十華里每夫常超過國幣三角五分，此則事實問題，因生活程度之高漲及各地形情之不同，不能依規則所定之數支給，出差人員因公賒累，而賒無可賒，此亦值得考究者也。

又年度終了時應收數及應付數在總分類帳內處理，歲入或經費分類帳上無須有何登記，在歲入及經費分類帳之說明內並未說及應如何登記，則毋須登記。

又動用預備費用之於何科目，即將其數列入何科目，此辦法在早年似已有省府令文通行，惟日久不復能查得，而答復會計人員之詢問則常有之，但查規章制度內則無規定，宜在單位會計制度經費分類帳及經費累計表之說明內增入。

又對於會計人員之書面指導，不問當然不答。但除答其問之外，亦常由會計處因事自動發函加以指導，或因派員視察之結果，有應整理之點，除由省府訓令外，更對於主辦會計人員加以指示。至書面指導之外，當面指導之事亦有之。繼會計人員分處各地，能派出外視察指導之員亦不多，當面

指導之法難於通行耳。

在會計實行之過程中，覺應為之事更多，常恐有顧此失彼之處，讀謝君此文，足以啓發吾輩者甚多，余讀而善之，因拉雜書余所見，以供研討。

會計教育與會計行政聯繫問題之商榷

蔡聲瑞

上年全國主計會議預備會議，本省會計長提議：主計機關宜與教育機關為相當之聯繫案，針對時弊，切中緊要，吾人早具此意，願就所知，提供討論。

人事之不協調，為社會之通病，人不當事，則事有盡腔之虞，事不當人，則人存濫等之志；甚且工作求適當之人，而不得人，人求適當之工作，而不得工作，供求不治，人事遂成問題，是皆由教育與行政無相當聯繫之故，會計亦然。

溯自北伐告成，內亂平定，我國工商業之發展，蒸蒸日上；迨民國二十年國民政府實行超然主計制度以來，會計人員已成工商企業及行政界極需要之人才，青年學子，深知欲整理國家財政，扶植企業進展，必須從會計着手，故群起而習會計，以應社會之需；及自學校畢業後，本可應用其所學

，以符初旨，願往往事與願違，多因所學不合所用，致服務社會，上焉者不能瞭解各種法規，規劃制度；下焉者記帳運籌，錯誤叢生。據近年來會計當局之表示，深感使用專科以上畢業之學生，其工作成績有不能如所預期者。於是各處短期會計訓練班相繼設立，而所得結果，反較專科以上畢業者合於適用，此雖為教育家之所不願深信，然皆事實也。值此抗戰建國之時，會計人員益見需要，如不謀教育與行政打成一片，勢必演成虛有其人，而不能稱其職，在學者個人用盡心血，不能得良好之結果，固為損失；然國家之百年樹人，而不得人，損失則尤甚矣。

專科以上學生，所受專科教育，為時三四年之久，何以不及短期訓練學生之合用，其原因甚多，茲舉其要者而言：

(一)教授失人——各大學教授有保留學國外歸來之碩士博士，歸國之後，多未參加實際工作，不明社會真象，將其舶來貨品，不加製造，而轉售與學生，對於我國的經濟條件，行將機構，社會習慣之特點，略不加察，故其所謂練之人，才，一經參加實際工作，常感所學不適所用。

(二)教材缺乏——國內會計書籍，能供大學教本者，寥寥無幾，致不得不採用原本；然前年有煤油大王基金委員會所派遺來我國之著名英文教授 Professor Rogers 曾對本人云

，據彼之調查，中國大學生能閱讀原文書籍者，不及百分之五十；會計學在社會科學中，本為最繁瑣之一科，即無文字困難，已不易學習，若再加以文字之困難，則學者之心得，可想而知，且有不能用原本者，如政府會計一科，均須依照現行法規財政制度之規定而擬劃，如教者對於此科經驗無多，不善搜集適當教材，僅憑原本講授，則學者所學必非所用也。

(三)偏重理論，忽畧實習——會計學科雖理論高深，應加研究，然其基礎，須建築於實務之上，循序漸進，首重實習，乃大學教授往往對於初習會計者，專講理論，而忽畧實習，未經升堂，即促入室，致學者僅能粗知其意，而不能深刻之理解，一旦實用，不能操縱裕如，應付事實，殆無疑矣。

余係畢業大學，甚感大學所學，確不合于實際之用，深恐一誤再誤，故願將個人所見，草成此文，提供最高主計機關及最高教育機關之參考，並勸議將來改進會計教育之方針如后：

(一)關於教授問題——主計機關宜選擇所屬各機關會計學識經驗豐富之人員，咨請教育機關派往各學校担任教授；並挑選所屬各機關優秀青年派遣出國，以求深造，既有經驗

第九期

若再重其學問，來日任教，必能適宜。

(二)關於教材問題——主計機關宜同教育機關，聘請國內會計專家，按照現行法令規章，參酌國內實況，編定大學會計各科教本，適合各校採用，既適實用，又能一致，促成全國各校畢業生之成績，不至懸殊過遠。

(三)關於教育方針問題——會計教育之方針，並由主計機關會同教育機關擬定，如規定各系必修之會計課程及其學分。其課程之分配，大學一二年之課程應偏重於實習。

此外最高主計機關，對於全國各主計機關所需人員，除原有者外，每年應增加之人數，應有精密之統計，俾得通知教育機關，照需要之人數，令各校分配招生，以免事多人少或事少人多之弊。

諸如此類之問題，悉應由主計機關與教育機關有密切之聯繫，始能澈底改進所培養之人才，方不自選才者之望矣。

雜俎

會計人員宜時有更調

健

通常說公務員應久於其任，以資熟手，免存五自東流之心。會計人員亦然也。然此，倘現有的會計人員是在趨

然至其調度下的，久於其任固無好處，但亦有壞處，所編

會計人員宜時有更調，至少半年至多兩年應當更調。其原因

：(一)會計人員與機關長官及同事相處日久，感情甚好，

在會計上不免遷就長官及同事之意旨，不能充分盡其職責，

如有不肖者，難免通同營私作弊。(二)會計人員認真執行

職務，難免與長官及同事發生摩擦，如有摩擦，應辨其是非

曲直，本不應反將會計人員他調以避其鋒，惟摩擦既久，彼

此意見益深，雙方無論何方，明知自己不合，為爭強起見，

不肯認錯讓步，不肯改換和好面目，長此以往，公務不免受

不良影響。如將會計人員他調，則新來者雖仍照章行事，不

予遷就，而長官及同事因與之尚無情感破裂之事，雖於以往

之摩擦，亦願遵章辦理，改換和好面目待之；而會計人員被

調往他機關者，對於新機關之長官及同事，求嘗有惡感，又

鑒於以往之摩擦自己亦有不合之點，到此新機關，環境更易

，亦可改換和好面目，除去自己以往不合之點，與之相處。

(三)會計人員久任一職，不免自以為業已熟習，事甚易

為，因而有怠心，反致工作積壓，成亂慢慢狀。(四)會計

事務應隨時隨地，則交代容易。二人入於其任，甚少辦理交

代，一遇調職，往往遷延成問題。常有調動，則會計事務受

代，時時可準備能辦交代。(五)會計既有一定的制度，事

務之處理亦有一定的程序；各機關均應一致的，無論何人何時往機關辦理會計，均應不生問題，立刻將前手所辦者接辦。故常常調任，應不至影響於工作。

評孔子借糧

健

本報第十八期雜俎欄有孔子借糧一段，評論的人說：「孔子真不愧為聖之時者也，一個真字，有時認成「直八」，兩個字，有時認成一個「真」字。」又有人說：「你沒有細看這段故事，那老者說：『且請你認兩個字』，明明是指兩個字了。子貢或者沒注意聽他這句話，或者以為認完了一個字還有一個字。孔子認成兩個字，這是孔子的細心，子路遇見的那人，是叫他先認一個字，他認作兩個，當然不對。孔子認成一個，這也是孔子的細心。」寄與會計人員，孔子是聖人，尚且要細心，諸位既不是聖人，聽話做事，更不能不細心。

孃孃

討厭

甲乙二人談話，甲道：「兒女叫父親為何要叫爸爸？」乙道：「爸爸是父巴兩個字結合的，因為做父親的總要巴結兒女纔行，從出娘胎起，巴結到了他成人，還要繼續的巴結

他們。至於他們巴結你不巴結，那是另一問題了。所以要叫爸爸。」甲道：「換句話說，他們叫你爸爸，等於他們所吃的巴巴（糯米所做的餅廣西俗稱巴巴）一樣。他們是要吃你的。」甲又問道：「對於母親為何叫媽媽呢？」乙道：「媽字是女馬兩個字結合的，就是一個替他們或她們做牛馬的女人。你看做母親的那個不是勞心勞力替兒女做牛馬的呢？」甲又問道：「對於父的姊妹為何叫孃孃。」乙道：「孃字是女裏兩個字結合的。父親的姊妹是一個女子，裏助他父親管理事務的，却並不是管家婆，所以稱孃孃。」會計迷在旁聽着插嘴道：「不錯，我們會計人員就是孃孃。雖然是說會計超然，會計獨立，到底會計是裏助財政，使得財政清明的。」

將我吊起拿我薰乾

討厭

讀上期論文欄便君寶琳「三自政策的恐慌」內有要注意國文一段，因而憶及兩段笑話。有某甲文字不大通，他將信封之某某先生鈞啓的鈞字少寫了一點，成了鈞字。那位接信的先生也不大通，口中唸了那信上的某某先生鈞啓，遂說道：「他將我吊（與鈞音同）了起（與啓音同）來，那還了得。」又某乙不大亨通，人家寫信給他，信首狠客氣寫着某某先生助鑒，他不懂是什麼意思，對於鑒字的音又讀得欠正，他說

道：「好好的寫信給我，爲何拿我開心，要拿我薰（與助音同）乾（與鑿音近）了。」

坐着借債跪着討債

有聞

有人來借錢，他那副笑容可掬的面孔是很好看的，話是說得很客氣如聽的，彼此坐着就將錢借去了。等到要還錢的時候，他是不理的，你向他討，他不是給你吃閉門羹，給你個找不見人，好容易找見了，他是推三阻四，不肯拿錢出來，對於你好像是幾世的深仇宿恨一樣的，甚至於你跪着向他求，他也不肯發點慈悲心，比起借錢的時候大大不同。所以平常說：「坐着借債，跪着討債。」我們會計人員遇着人家要支款，要你辦支付的手續，那是急於星火的人，客氣點的人，對你還和藹一點，不客氣的人，如果遇你有事，見你稍爲遲慢了一點，恨不得拳打腳踢，或竟當面發怒。至於錢領了去，你要他報帳，或是送單據給你，你好清帳，那就同跪着討債一樣的難。我們會計人員不但是受跪着討債的苦，並且坐着借債的笑面孔都得不到，簡直是逼着借債跪着討債了。但是我們並不能因此灰心，因爲有我們的三不主義的怕苦。

好來好去

有聞

會計人員要求派職務時，最好想要那里就派那里，並且立刻即派出來，委任狀繕發需時，最好先拿一封信去到差，免得在旅店守候多花了店飯錢。這是不錯的，但是他另有高就的時候，拿起腳就走，已經走馬到任做他的新官，一面還在舊機關告病假或事假，假滿又續假，苟延殘喘，以騙薪水。及至圖窮七現，來個辭職或撤職，早已不知去向了。不辦交代，要找他來辦交代，不知要怎樣的三催四請，甚至於要去捉他。這也是坐着借債跪着討債的面目對公家了，豈有此理！連個好來好去的道理都不懂嗎！

不要調工

有聞

會計人員某，天約是和長官不睦，要求調職，他說是因爲家中兄弟都出去了，父親年老，家業無人照管，求調回原籍，以便侍親並照管家業。有一天忽然那長官更換了，他就請求不要調了。他的原因是他父親已找着人可以替他代管家業了。

消息

財政收支系統法展期施行

一月二十四日 國民政府訓令，謂財政收支系統法及其施行條例前經制定先後公布，定於民國二十七年一月一日施行，並通行飭知在案，茲將該法及其施行條例展期至民國三十年一月一日施行。

吳世瑞任教育部會計長

教育部向設會計室，近以所轄機關學校甚多，會計事務殷繁，改設會計處，由 國民政府簡任吳世瑞為會計長。吳就職後，致函本省張會計長索本省會計各刊物，以資參攷。

傅光培任鄂省會計長

代理湖北省政府會計長楊銳靈因病辭職，主計處改委傅光培代理。傅君原任國民政府主計處會計局科長，就新職後，致電本省張會計長，以本省會計制度及規章夙具規模，請檢齊全份，用資借鏡云。

廣西省政府令各縣收支各款須依會計手續

省政府以各縣政府對於一切收支款項，照會計手續，均應交會計室登帳列報，近有多數縣府，對於預算外之一切臨時收支款項，如征收緩役金籌購團兵被服費烟賭罰金屠宰罰金及沒收物變價等，多不遵照手續交會計室登帳，似此不無流弊，特電飭各縣，嗣後無論收支何種款項，均須一律交會計室登帳列報，不得再由經辦人自收自支，以杜流弊云。

增訂明細表處理程序及格式

二十九年二月廣西省政府計議代電（見省府公報第七一〇期）通飭所屬各機關，以本省公務歲計歲入類單位會計制度及經費類單位會計制度內增加明細表處理程序及格式，飭遵照辦理。所有暫收款暫付款保管款等，如筆數不多者，於實力負擔平衡表備攷欄內註明；其筆數較多者，應造明細表附呈。

廣西銀行代理縣庫情形

查公庫法規定省縣公庫應由銀行或郵政機關代理，現本省各縣設有廣西銀行分行或辦事處者，計有臨桂柳江鬱林龍

津桂平容縣蒼梧藤縣百色田東都安平樂全縣荔浦宜山貴縣靖西集橫縣灌陽上思博白恭城興安憑祥百壽等二十六縣，省政府經指定各該所在地之廣西銀行分行或辦事處代理各該縣縣庫，但其中有因特別情形請緩由銀行代理而經省府核准者，有臨桂平樂集恭城白色藤縣蒼梧博白橫縣桂平全縣興安百壽十三縣。至撤銷各庫原有之會計員，並經會計處呈奉主席核准分別予以調用云。

各區審計辦事處之設立

省政府審計委員會為便利執行各縣地方款審計事務起見，特於適當地點設立審計辦事處，業經省政府委員會決議通過。各辦事處管轄區域亦經省政府劃定，計全省各縣劃分五區：臨桂平樂賀縣全縣懷集荔浦興安蒙山宜源陽朔昭平灌陽富川鍾山信都靈川義寧龍勝恭城修仁百壽等二十一縣劃為第一區，其辦事處設在桂林；蒼梧容縣藤縣來賓武宣桂平平南岑溪鬱林博白北流興業貴縣橫縣永淳象縣陸川等十七縣劃為第二區，其辦事處設在梧州；柳江宜山融縣榴江永福柳城遷江賓陽三江天河宜北東蘭南丹河池思恩都安羅城中渡忻城上林懷容等二十一縣劃為第三區，其辦事處設在柳州；百色武鳴西林凌雲田東田陽隆山隆安州馬平治萬岡鳳山天峨樂業田

西天保敬德鎮邊靖西向都鎮結果德西隆等二十三縣劃為第四區，其辦事處設在百色；龍津憑祥寧明江思樂上思邕寧扶南同正綏遠左縣崇善上金甯平養利龍茗萬承等十七縣劃為第五區，其辦事處設在龍州。至各區辦事處主任并經省府分別任命，第一區辦事處主任為彭亮材，第二區辦事處主任嚴徵五，第三區辦事處主任楊志偉，第四區辦事處主任劉富盛，第五區辦事處主任劉振彬。

令報抗戰期間損失之財產

二十九年二月廣西省政府以文計代電通令所屬各機關，將在抗戰期中所受損失各項財產列冊具報，並照原登記之價值在財產帳簿及財產增減表內如數減去其數，其無原來價值或祇損失一部份者，其損失折舊之計算及損失價值之估計方法，應令主辦會計人員會同經管人員擬訂呈候核定。

每月會計報告應造送二份

二十九年二月廣西省政府令所屬各機關並代電致省臨時參議會高等法院，以各機關收支省款會計報告，前係編造二份分送核備，嗣為節省手續，將專送會計處一份取銷，茲為便於核記帳目並考核各機關會計經濟起見，由本年一月份起

，恢復以前辦法，按月將歲入累計表經費累計表資力負擔平衡表及明細附表或計算書類各營業機關損益計算書資產負債表及明細附表編造二份，以一份連同單據送省府審核，以一份毋須單據逕寄廣西省政府會計處查收。

賀縣八步鎮市政工程處基金辦法

賀縣縣政府呈擬八步鎮市政工程處基金會計辦法，經省政府酌予修正頒發遵辦，並令毋庸專設會計員，其會計事務由縣政府會計室兼辦。

專事載

廣西省審計會計人員第一次聯席座談會紀錄

主持者：會計長張心激

時間：廿九年二月十六日下午六時

地點：會計長會客室

出席者：張心激 關仲和 蔡聲瑞 帥礎堅 祝興 陳維熊

陳寶琳 李遠燾 謝柏堅

行禮如儀

會計長報告開會理由

研究事項

(一) 旅費報銷問題

(說明)：各廳處會及各機關出差人員預備旅費往往在暫付款帳上久懸有出差已返而不報銷或竟不知應報銷者宜由會計處通知各廳處會計室注意隨時催報其有出差時期甚長至數月者照修正之本省旅費規則本有逐月報銷之規定不知是否照辦有無此類報銷擬請審委會查復如有此類報銷盼予以逐月核銷并由會計處通知各廳處會計室遇有出差時間較久者催其逐月報銷

(研究結果)：審委會常有收到逐月報銷者均逐月予以核銷但亦有分月編造一次彙送者此種情形擬由審委會通知以後改正并由會計處通知各廳處會計室遇有出差時間較久者催其逐月報銷有預領旅費未報銷者各會計室應隨時用廳處會名義或即用會計室名義催其報銷又預領旅費應按人名設分帳戶每月每月清結并編明細附表其他暫付款亦應每月造明細附表隨平衡表呈送

(二) 工程機關報銷問題

(說明)：依二十八年一月省府審計代電頒行之廣西工程機關會計辦法本應每月造送會計報告惟開有待全部工程完竣全案一併報銷以便驗收及全部結束者惟如此辦理者

係數月內可完成之工事尙無大碍工程機關之工事或非工程機關而由臨時費內興辦之工事往往有延長至一二年者待工程完竣再加以善後手續及整理帳目編報之時則爲時過久帳目及單據如有問題而須查詢往往經手人及承辦之商人或已他往或已數易其人而無從查究者若每月造報則無此弊不知現在造報之情形如何每月報銷與全部工程驗收有無并行無礙之辦法

(研究結果)：現在情形尙無每月分報者在擬凡雇工工程應按月檢回單據呈報由府令知存案備查俟工程完畢驗收後再予核銷如工程能在半年內完成者則俟完成後一次報銷如全部工程之內某工程可告一段落則將此一段落先行造報并請驗收至包工工程則每月造一財務報告呈報

(三) 各機關會計報告送會計處問題

(說明)：查中央各機關每月會計報告(計算書或彙計表)向係造送三份送由主計機關核轉審計機關其送審計機關者亦分送主計機關一二份本省則造送二份一份連同憑證呈省府發交審委會審核一份逕寄會計處備查及登記

嗣爲節省手續起見將送會計處一份取銷俟審委會核定後通知會計處登記現會計處感覺種種不便擬定下列兩種辦法(一)恢復以前辦法仍令各機關加造一份逕送會計處至審委會核定後仍通知會計處登記(二)爲節省各機關工作起見仍造一份送由會計處登記後轉送審委會審核定後仍通知會計處登記核定數二法以何爲宜抑另有善法

(研究結果)：照第一辦法辦理

(四) 省總預算內屬於費用各目應由何機關報銷問題

(說明)：省總預算內各目有非機關名稱而爲某種費用者未悉有無會計報告(或報銷)供事後審計其報告係何機關所造送擬請審委會查示現擬規定各目屬於費用而非機關者某目爲毋庸造會計報告者(如補助費等)某目應由某機關造送報告者以便有負責之機關及考核備送與省總會計之彙總登記編報所擬是否與事實相符

(研究結果)：應將各月分類第一類爲不用報銷者第二類由某領款機關報銷者第三類由某主管部門分月彙總報銷者某目均於某類由計三科分別整理列出

省政府所屬桂林市各機關主辦會計人員座談會紀錄

主持者：會計長張心激

時間：二月二十一日下午六時

出席者：李啓機

葉樹英

謝子會

謝仲能代

張策

馬健

楊式仁

沈尉平

丁蘇民

賈惟傑

文通

陳寶琳

陳維熊

陸觀崇

周述之

楊奇

蔡聲瑞

廖宗周

朱霞仙

陳元龍

帥礎堅

李遂囊

黃鴻惠

石中玉

行禮如儀

會計長報告開會理由

研究問題一

一、亂帳慢帳發生之原因何在各就所見所知一一列舉如有解決之法一併舉出由座談會討論求得善良之方法

張心激提出

研究結果

亂帳之原因

補救之方法

(一)制度上之欠缺

制度上如有欠缺足生亂帳各就所知列舉函達會計處以備改善

(二)不遵制度辦理

各人自行檢查有違制度之處即行改正公家如發覺應督促遵照

(三)帳簿設備不敷

應視需要添設例如暫付款暫收款分類帳尤為必要

(四)人員能力差

對於現任人員凡遇制度之新頒及改革均應設法使之明瞭將來招生訓練時應提高程度

(五)人員無耐心

勸各人耐心

- (六)主辦人員不注意
- (七)佐理人員不合作
- (八)人員常調動

會計處應常考察促其注意

- (九)主辦人員參加其他公益事

主辦人員應加勸告不聽則呈報會計處由處考察視其情節予以勸告或懲戒濶調人員常調動因自行請調或公家有需要而調自請調者多因無耐心應勸各人忍耐至公家需要應多培植人才備用以免常常調動

- (十)報酬薄

應極力避免參加如必需參加時亦應以不防礙會計工作為原則

- (十一)環境壞

此為本省普通現象不能以報酬薄而灰心應勸各人苦幹
應不灰心以勇氣打破壞環境

慢帳之原因

補救之方法

- (一)制度上之手續繁
- (二)人員不敷分配
- (三)人員懶惰

如有手續過繁是生慢帳各就所知者列舉函達會計處以備改善

遇有不敷由會計處考核并參酌該機關之組織及預算核定之
如佐理人員懶惰主辦人員應隨時督促不聽則呈報核辦主辦人員亦應以身作則並
由會計處隨時考核

- (四)庶務出納及經手人不送單據
- (五)帳額太久
- (六)預算未成立

由會計催促如不聽則報請長官催之如長官不理則報會計處核辦
應多儲人才備補

暫照上年度數目或省府指定數目辦理俟預算核定後再照追加追減辦法登記新成立機關應趕辦預算

- (七)附屬機關報帳遲緩

附屬機關之經費應早寄發並注意催促其報帳

- 二、擬縮小帳簿尺寸以便攜帶

楊 奇 廖宗周提出

研究結果

擬所擬帳原尺寸縮半下年度起實行新成立桂林市政府預算本年度先行試用