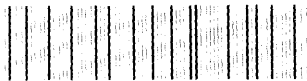


上海图书馆藏书



4541 212 2229 22498



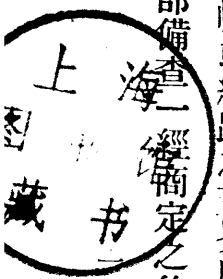
二、電政會計新制推行須知

一、七月一日爲新制度推行之始所有上年度各帳應卽於六月三十日全部結束清楚依照新頒科目分別歸納開列新戶將所有資產負債科目之結數編列年度開始之資產負債表兩份(附格式一)詳述數字之來源一份留備各該局台作爲原始過帳之依據一份隨同七月份財務月報表呈部備查其有須經管理局彙編之機關并應另送一份呈管理局備查

一、年度開始之資產負債表編就後卽按複式記帳方法分錄過入總帳(參閱電報實例)

一、資產負債科目中之有帳可憑者應依照帳列結數過帳其資產無帳可憑或無數可稽者應由各機關主管職員按照民國二十二年(六月徵電令各機關造送財產目錄)報部銀數填列其有增減者估計列帳對於估計數字不必求其十分精確祇要所有資產名目臚列無遺但估計方法及數字來源應於年度開始之資產負債表內分別詳細註明(例如線路自○○處至○○處共○○里每里估約○○元共○○元字樣)絕對不得以估計困難不列銀數年度開始後發現估計錯誤可隨時以上期「累積盈餘/虧損」科目整理之

一、各機關間對於每項資產或負債之記帳界限不能劃清者應由各該關係機關於六月底以前商洽妥當(例如每段支線應由某管理局記帳或線路之交界處應由某局記帳等)并於年度開始之資產負債表附加詳細說明報部備查(經商定之後卽由應記帳之機



關負責列帳不得彼此漏列亦不得彼此重列

一、各項資產應由各機關長官督同各該主管人員負責查明限於六月底以前報由會計列帳茲將其責任分別規定如下

甲、線路機件及器物中之工具一目應由主管工務人員（工務處課股）負責

乙、房地產及器物（工具除外）應由主管事務人員（庶務）負責

丙、材料應由材料主管人員根據帳冊列報

丁、其餘資產負債統由會計根據帳冊或查明案卷列帳遇有困難應由長官指定專員

幫同辦理

一、新帳開戶悉應依照新頒科目辦理絕對不得變更如遇不敷應用時或新科目感有不能概括處應擇其較為適宜之新頒科目先行歸納并於年度開始之資產負債表內說明俟部核定後再行分別飭遵在年度開始時絕不得擅增科目

一、本部為慎重起見在新制推行中之七八兩個月內除各項辦法悉應遵照新制辦理外舊有之收支報告表暫不廢除每月月終根據新帳仍照常編送

一、新制所用之簿據表冊正在趕印頒發中其有因路途遼遠及時不能送達者各機關可照新制規定格式自行規劃辦理例如（甲）用數不多時即由經用人員照畫或油印少許俟



新簿據到後再斟酌情形重抄或編訂(乙)舊制中之簿據如無大妨礙者即可仍舊或略加修改後照用

一、年度開始之資產負債表編製時應注意事項如下

甲、資產類

(一)線路

一、各幹線工務總處負責填列幹線價值工務分處不列線路帳

二、各省管理局負責填列支線價值管理局以下各局不列線路帳

三、滬烟沽正副水線價值歸電政司填列

四、凡電報線附掛于長途線路者或長途附掛于電報線路者附掛機關祇計其所附掛之電線及其附屬品之價值不計桿價

五、如電線係電報與長途電話合用者應視其建設時所屬之性質而歸納其資產之誰屬(例如建設時屬於電報者現仍由電報列帳)

六、市內電話線路即以本市為範圍應與長途之線路劃分清楚其有互相附掛之電線應照本項第四節長途與電報線路附掛時資產劃分例辦理之

七、正在進行中之工程尚未完工者作為暫付款不列本項俟完工後再將全



部價值轉列線路

八、線路價值各機關可照民國二十二年報部銀數填列其有增減者得酌量該線路之實在狀況以每里單位價值估計之

九、線路之價值應包括一、測勘費二、材料費三、運費四、工費五、工程管理費六、施工賠補費七、驗收費

十、管理局或工務處就其所轄線路編製線路調查表兩份填明名稱里數實況原值或估值估值方法新舊程度折實價值等逐一詳細註明（附格式二）一份存局備查一份呈部

十一、管理局應將全省支線按照交通及習慣上之便利分別劃界工務處應以所轄幹線全線為範圍

十二、市內電話及無線電之線路估值方法照電報辦法辦理

（二）機件

一、凡機件購入或撥入在未實用以前應作為材料入帳實用時（裝置時即以實用論）轉入機件帳不作材料折回時仍作材料記帳資產負債表內之機件指正在實用者而言

二、各局台之機件應填製調查表兩份（附格式三）分別將機件名稱號數單位數量單價價值搬運及裝置各費總值撥列或購置年月新舊程度可用年限折實價值等逐一填列再以折實價值之總數列入年度開始資產負債表（不用之機件不列機件歸入材料計算）

三、機件價值各機關可照民國二十二年報部銀數填列其有增減者得斟酌實在情形估計填列

四、電話局之機件向外商購入訂有分期償還之合同者應將合同規定之全部機價列入機件帳而以抵押債款科目為對方之記載已償還之數應與抵押債款科目轉帳不得僅以分期償還數列資本支出賬其訂有分期交貨者應以其交到貨值列機件帳（線路材料之訂有分期償還合同者其列帳辦法同）

五、機件價值應將機件之運費裝置費驗收費關稅及保險等費用與原價一併計算在內

（三）房地產及器物

一、房地產及器物之價值各機關可照民國二十二年報部銀數填列其有增

減者得參酌新舊程度估計填列

二、器物中之「工具」「雜品」兩目在未實用前以材料計算實用後再以各該目列帳但其原價不滿十元者領用時即以材料轉入費用計算惟另設查考簿以稽核其毀損遺失不轉資本帳

(四)押金

一、各機關應根據租用土地房屋或電流表自來水表等付出之押租或押金之收據數目填列

(五)有價證券

一、有價證券應根據帳上結存數目填列如無帳可稽者即用票面價值并於表內註明

(六)現金

一、現金包括庫存之銀元鈔票各種輔幣支票(本機關所收尙未兌現者)卽期票據外國貨幣等其外國貨幣除應按照定率折合本位幣列帳外并應於表內詳加註明

二、庶務上所支領之零用金會計應以暫付款出帳故存在庶務處之零用金

餘款不得再作現金填列

三、在年度開始時凡遇有不兌現之鈔票支票等不得列作現金其差額應以暫付款列帳此項暫付應俟年度開始後呈部核准再以兌換盈虧科目整理

四、在六月三十日以前甲機關之現金撥往乙機關預計乙機關在六月內不能收到時甲機關應暫以「在途現金」(現金子目)子目出帳(Dr. 在途現金 Cr. 現金)并在劃撥聯單備考欄內註明「款項如在本月份內收到請電復」字樣如乙機關收到款項係在六月以內應即電知甲機關俾甲機關將「在途現金」轉為劃撥支出(Dr. 劃撥支出 Cr. 在途現金)至七月一日而甲機關未接回電即認定乙機關於七月份內始收到此款應在下年度帳內將「在途現金」轉為「劃撥支出」同時乙機關亦於下年度始列「劃撥收入」此種辦法所以減少年度結束後各機關間之劃撥數目不能沖銷

(七) 銀行往來

一、本項係根據截至六月三十日止銀行往來帳之結存數填列此數應俟銀行結單到後詳加核對如遇有因存款日期關係發生數目不符時應在結單上加註明(資產負債表仍以各機關之銀行往來帳為憑)

(八) 應收款

- 一、本項包括1. 應收未收之報話費即六月份舊收支報告表本月結存項下欠費數目2. 已開除之欠費部令仍飭收回者3. 到期未收之利益如利息租金等應查明轉列

(九) 托收款

- 一、國際無綫電費及本綫費關於來報我國應攤之收入應由外國電信機關撥還者由國際電信局查明托收數目填列本項如來報「托收款」與去報「代收款」向以無綫公司往來科目處理者應以該科目之收差數目（即公司應找我國之數目）填入

- 二、國際水線電報本綫費托由三公司及日本電信局代收者及海岸電台之托各國船舶代收者均由電政司根據公司電信局之帳單及海岸台之報告查明托收數目填列之若以往之托收數目業已撥抵還債者本項即毋庸列入

(注意) 下年度各海岸台之來報應先列託收款及營業收入 (Dr. 托收款 Cr. 營業收入)

收入)

每月月終編送報告呈送電司時再將托收款劃交電司
對外結算

(十)材料

一、舊辦法材料一項雖已計價但在未實用以前祇收入材料冊而不列正帳殊屬不妥本年六月三十日各機關應將所存未用之材料總數查明依照舊有之四柱清冊所列材料價值列入年度開始之資產負債表內其有未經記價之材料應由各機關材料主管人員負責估計填列

二、各工務分處分存各局處之材料應報由總處列材料帳分處不再填列報話營業處代辦處之材料可報由指揮局列帳

三、材料儲轉處除經轉材料存料不計外所有六月三十日之結存材料數值均應在材料分類帳上詳細登記并以其材料之總值填入該處年度開始資產負債表內

四、購料委員會為總購材料之機關無關材料帳

五、電政司為承付料價之機關毋庸設置材料帳

六、在六月三十日以前甲機關之材料撥往乙機關預計乙機關在六月內不

能收到甲機關應暫以「在途材料」(材料科目之子目)子目出帳(Dr. 在途

材料)

并在劃撥聯單備攷欄內「材料如在本月內收到請電復」字樣

如乙機關收到材料係在六月份者應即電知甲機關俾甲機關將「在途

材料」轉爲「劃撥支出」(Dr. 劃撥支出 Or. 在途材料)至七月一日甲機關未接回電即

認定乙機關於七月份內始收到此料應在下一年度帳內方能照轉劃支同

時乙機關亦於下一年度列劃收(其記帳辦法與劃撥現金同)

(十二) 代付款預付款暫付款

一、以上各項均應根據簿冊查明填列

(十三) 累積虧損

一、資產負債雙方相減負債大于資產時其差額填列本項

乙、負債類

(十四) 提充增建產業

一、凡固定資產之綫路房地產機件器物四項總值填列本項惟增建產業而

訂有分期歸還合同者或舉債增建者均不得列入

例如 房屋 20,000 借入 款 5,000

撥件 50,000 抵押貸款 40,000.

提充增建產業 25,000

(十四) 政府資金

一、本項應即開始調查暫不填列俟查有確數後再由提充增建產業科目或其他科目內轉帳填列

例如 提充增建產業已列十萬元而查明當日之資金爲八萬元則可

由提充科目內提出八萬列資金帳倘查明當日資金爲十五萬元則除提充之十萬完全沖轉外更於虧損項下列五萬元

(十五) 抵押債款

一、凡債款之募集雖用電政名義但實際上并非電政所用者應另案辦理不列本項

二、抵押債款應根據合同契約或其他類似合同及契約之文件將現欠實數查明填列

三、若債款係以原幣計算者應照六月三十日之市場兌換率折合本位幣入帳

(十六) 借入款銀行往來預收款暫收款保管款

一、以上均應根據簿據帳單分別查明填列

(七)代收款

一、各局台所代收未解之出洋水線費悉應根據帳冊查明截至六月底止之欠數填列本項

二、部辦局台間互相代收之報話費無須解繳者均視爲劃撥款項不歸入代收款範圍

三、舊帳暫記項下如有代收性質之款項應分別摘出提列本項

(八)應付款

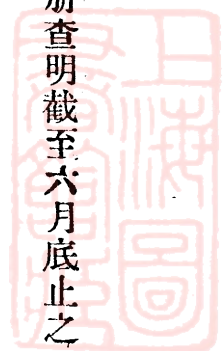
一、各機關不敷經費積欠員工之薪工及商號之欠帳應根據帳冊查明填列本項(即各機關原收支報告表收方本月不敷經費之數目)

二、凡到期未付之各項損失如截至六月底止本年度應付而未付之租金薪工利息卹養金等均應查明轉入本項

三、本機關開支由主管人員墊付之數目應列入借入款不列本項

(九)累積盈餘

一、資產負債雙方相減資產大於負債時其差額填列本項



(機關名稱)

(附格式一)

資產負債表

中華民國二十三年六月三十日

資 產		附號 表數	金 額		負 債		附號 表數	金 額	
固 定 資 產					固 定 負 債			×××	××
線 路			×××	××	政 府 資 金			×××	××
機 件			×××	××	抵 押 債 款			×××	××
房 地 產			×××	××	流 動 負 債				
器 物			×××	××	銀 行 往 來			×××	××
押 金			×××	××	應 付 款			×××	××
有價證券			×××	××	代 收 款			×××	××
流 動 資 產					借 入 款			×××	××
現 金			×××	××	其 他 負 債				
銀 行 往 來			×××	××	預 收 款			×××	××
應 收 款			×××	××	暫 收 款			×××	××
託 收 款			×××	××	保 管 款			×××	××
代 付 款			×××	××	折 舊 準 備			×××	××
材 料			×××	××	盈 餘 分 配				
其 他 資 產					提 充 增 建 產 業			×××	××
預 付 款			×××	××	提 償 債 款			×××	××
暫 付 款			×××	××	提 存 公 積			×××	××
累 積 虧 損					累 積 盈 餘			×××	××
合 計			×××	××	合 計			×××	××

長 官

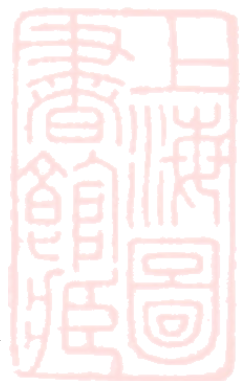
會 計

製 表

上海图书馆藏书



A541 212 0009 0249B





616051