

貴州省會計師公會
周年紀念特刊

陳其采題

[

貴州公業公司

民國二十八年創立

資本叁仟萬圓

地址：貴陽市南明區清鎮路

電話：七七八·七七九

電報掛號：零壹貳零

營業處：貴陽大十字

電話：四十七號

自辦合辦及投資事業廿六種

出品繁多

玻璃器皿、絲綢布疋、機製麵粉、企鵝企鵝、黃河香烟、舞龍火柴、肥皂臘燭、油漆油墨、油布雨衣、酒精白糖、陶瓷器皿、化妝品、水泥、統煤焦煤、汽車零件

歡迎選購

持籌握算 酌盈劑虛

服務社會 信義交孚

吳鼎昌

貴州省會計師公會周年紀念特刊

闡揚計政

周詒春敬題

貴州省會計師公會成立週年紀念

節以制度

陳其采敬賀

實學實用 精益求精

熟籌善計 裨利民生

何輯五

確定會計制度

健全財務行政

傅啓學題

月計日要 歲計日會

宏而通之 持盈保泰

貴州省會計師公會週年紀念特刊

周達時題

熱忱濟世 學驗兼豐
盡籌在握 取精用宏

鄭道儒

貴州省會計師公會周年紀念

明察秋毫

澎湖敬題

貴州省會計師公會周年紀念

術精夕榮

錢春祺敬題

會計師公會之組織係遵照抗戰建國綱領之規定發動全國
民衆使有錢出錢有力出力爲爭取民族生存之抗戰而動員
三十一年十一月號版
貴州省會計師公會成立週年紀念

關亦有

掃除虛偽帳目建立正確會計表示事業真相保障社會信用
防止營私舞弊避免內外糾紛協助工商管制增進國民進德

貴州省會計師公會週年紀念特刊

重慶市會計師公會常務委員兼

掃除假帳運動委員會主任委員

卅一年十二月一日

潘序倫題

鉤稽簿籍 綜核名實
惟公惟信 吾儕之責

貴州省會計師公會發行周季刊紀念

金子玉題

卅二年三月

中 央 信 託 局

國 民 政 府 設 置
資 本 五 千 萬 元

營 業 要 目

印 製	產 險	儲 蓄	信 託	存 款
運 輸	壽 險	儲 券	購 料	放 款
務	業	託	信	行
			銀	切
				一
				他
				其

穩
妥！

謙
和！

確
實！

迅
速！

總 局 重 慶 道 門 口
分 局 富 貴 陽

經 濟 部 註 冊

永 安 工 業 社 酒 精 廠

廠 辦 之 品 酒 精 越 過 規 定 之 五 十 九 度 凡 已 購
 寄 者 均 甚 滿 意 現 擬 加 增 產 量 歡 迎 需 用 機 關 立 訂 長 期 合 約

昆 明 通 訊 處

花 椒 巷 九 號 李 慶 銓 君
 電 報 掛 號 〇 六 六 〇

貴 陽 辦 事 處

三 民 路 廿 四 號 鄧 竹 如 君
 電 報 掛 號 〇 一 九 四

衡 陽 通 訊 處

大 頭 一 二 一 號 蘇 治 平 君
 電 報 掛 號 五 四 二 六

重 慶 通 訊 處

望 龍 門 九 十 七 號 艾 龍 君
 電 報 掛 號 七 三 三 五

廠 址 安 順 西 門 外 二 二 二 號
 電 報 掛 號

中 國 銀 行

經 營 銀 行 一 切 業 務

專 業 國 際 匯 兌 銀 行

存 款 利 息 優 厚

匯 款 收 費 低 廉

分 支 行 處 遍 設

國 內 外 各 地

如 承 委 託

竭 誠 歡 迎

交通銀行

國民政府特許為發展全國實業銀行

協助工礦交通事業……各支行處遍設國內外

手續便利……服務週到

兼理普通……銀行業務

甲乙種活期存款 匯兌 貼現 各種放款業務

工廠添購機器基金存款……便利工廠添購機器

特約實業存款……投資實業保本保息另有紅息

兼營各種……儲蓄存款

收存：定期活期儲蓄 教育儲蓄 養老儲蓄

主辦：勞工團體節建儲金……注重勞工福利

經售：中儲會有獎券

發行：節約建國

儲金 儲券
美金 儲券

行址：貴陽中華南路

電話：經理室二四九
營業局二〇三

電報掛號：六五二七

(另備詳章函索即寄)

貴州玻璃廠

出品種類

日 電 汽 理 藥 平 特 馬
 用 燈 車 化 瓶 片 種 孚
 器 罩 燈 儀 安 亮 火 坩
 皿 蓋 片 器 瓶 瓦 磚 坩

優品
 良質

新設
 類計

廠址：貴陽市太慈橋
 電話：貴州企業公司
 總機轉
 電話掛號：三三四四
 統銷處：貴陽營業公司
 (貴陽市十大字)

中國農民銀行儲蓄部

收存：活期儲蓄存款

定期儲蓄存款

特種活期儲蓄存款

節約建國儲蓄金

發行：節約建國儲蓄券

美金節約建國儲蓄券

禮券

經售：特種有獎儲蓄券

本 部 辦 理 各 種 儲 蓄

特

擔保確實

利息優厚

手續便利

點

適合需要

廣東省銀行

資本額 壹仟萬元
 公積金 貳仟萬元

地址：中華路
 分行：貴陽
 電話：三五二

郵政儲蓄金匯業局 貴陽分局

國家經營之機關

服務大眾之銀行

承辦銀行一切業務

調劑全國國民經濟

儲蓄金……便利穩固

A 活期儲蓄利息一分

B 特種通知存款週息一分六厘

匯兌……全國郵局二千餘所均可通匯

壽險……安家防老

發行 美金節約儲蓄券
 節約建國儲蓄券

利息優厚 本金穩固

購存便利 利己利國

局址 貴陽市大十字

電話 經理室四〇二號
 營業室四三〇號

湖南省銀行

地址 貴陽省府路

電話：258

宿舍電話：583

調劑地方金融
補助生產事業

辦理一切銀行業務 存款 放款 匯款 儲蓄 信託
通匯地點 重慶 桂林 吉安 韶關 柳州 彭林
及湖南省內各市縣鎮

雲南實業銀行貴陽分行

本資 國幣一千萬元

宗旨

發展後方實業
提倡生產建設

業務要目

存款 放款 貼現
匯兌 信託 地產
保險 及其他一切
銀行業務

活期存款
支票五厘
存摺八厘

定期存款
半年一分四厘
一年一分八厘

通知存款
有活期之便兼定期之利
最高利率年息一分六厘

匯兌—匯費低廉收交迅速
存款—手續簡便利息優厚

寄即索函 程章細詳

•號八六八話電•四五二二；號掛報電•號四十六路華中；址行

貴州火柴股份有限公司

舞龍牌

出

牌牌

火柴

品質超特

包裝精美

廠辦電

報事

掛處址

話號：：貴陽

：：貴陽

一市

00紅

四六邊

二二道門

一街外

三新

十泰

三寨

號

中國文具社

發售

中西文具
教育用品
運動器械
印書用具

高等紙張
箋封簿冊
音樂器物
兒童玩具

花樣齊備
歡迎選購

地址：中華路二五六號

貴亞新書店

發售

圖書
掛圖
文具
掛表
標語

地址：中華路南三一號

貴陽四川美豐銀行

行址 中華路456號

電報掛號 1 8 5 9

電話號碼 3 8 8

<p>新新教育用品社</p>		<p>新新教育用品社</p>	
<p>發售</p>	<p>會計</p>	<p>簿類</p>	<p>書籍</p>
<p>定價低廉</p>	<p>裝訂精緻</p>	<p>種類甚多</p>	<p>印刷清晰</p>
<p>賬表</p>	<p>紙活</p>	<p>適應</p>	<p>另備</p>
<p>各界</p>	<p>紙活</p>	<p>各界</p>	<p>大小</p>
<p>自製</p>	<p>紙活</p>	<p>各界</p>	<p>大小</p>

本公會現在執行業務會員一覽表

事務所名稱	會計師姓名	事務所地址及電話	備註
公正會計師事務所	陳偉	重慶省府路四十號電話608	
	吳聲	同上	
徵信會計師事務所	金子玉	重慶公共城城南新村八號	
立信會計師事務所	潘序倫	重慶千斯行街二十二號	
	陳文綉	同上	
	王述辛	同上	
公濟會計師事務所	奚玉蓉	重慶陝西街二二四號	
	陳宗舜	同上	
誠孚會計師事務所	石鏡符	重慶川鹽一里三號	
古鐸會計師事務所	古鐸	重慶逸建區	
誠信會計師事務所	白慶興	重慶中二路	

上海銀行

貴陽分行

辦理商業銀行

行一切業務

地址：中華路省府路口

電話：經理室 八八號

營業室 三六五號

中國煤氣車股份有限公司

推進代油事業

業 務

- 1 承運軍公物資
- 2 經售大馬力煤氣車
- 3 製裝普用炭氣車
- 4 經售車胎及汽車配件
- 5 代管煤氣車運輸
- 6 供應行車標準木炭

地 址：——貴陽三橋新街

辦事處：——貴陽新生路

有線電報掛號三五六一

電話：七九三

和豐裕實業公司

總公司 貴陽中華路二二七號

營業要目

地產業務	運輸業務	各種貿易	化工原料	機械零件
------	------	------	------	------

內部組織

各埠辦事處 昆明，金城江，街	宜賓化工原料廠 宜賓南街一九號	貴陽機械廠 貴陽貴惠路鳳凰哨	運輸部 貴陽威清路一九八號	業務部 貴陽中華路二二七號
-------------------	--------------------	-------------------	------------------	------------------

陽，廣州灣

貴州煤礦公司
發售

統煤

總公司

貴陽中華路二三五號
電報掛號七〇〇六號
電話八〇八號

塊煤

營業處

貴陽市延安路二〇號
電話一七九號

團焦

鑛場

貴陽東郊外紫梁山
電話四六〇號

巴焦

沙河辦事處

貴陽紅邊門外沙河
電話三八九號七號

選焦

去痢的靈

Tryt ren "Star Brand"

如患痢疾

速服本品

藥到病除

復君康健

請向內

各藥房

均有代售

專售

新大藥房

華中藥房

廠華均

製商有

造路出

忠售

烈售

官售

內售

本行辦理一切普通商業銀行業務

(一)匯兌 (二)存款 利息優厚 手續簡便

亞西實業銀行貴陽分行

行址 本市中華路八十三號 電話一〇一七號 六九六號

中國工礦銀行貴陽代理處

通匯地

重慶 成都 西安 江津 瀘州
衡陽 柳州 昆明 白沙 敘府
上海 蘭州 內江 合川 敬器口

營業

火險 寶豐保險公司中華路南段一一〇號 電話七二一號

水險 汽車火車聯運險 雲南省信託處中華路南段一二六號興文銀行內

郵包險 貴陽保險部電話四六八號

駁馬運輸險 亞興產物保險公司中華路南段八三號亞西實業銀行內 電話一〇一七號

板車運輸險 太平保險公司勇烈路二四號金城銀行內 電話七三八號

汽車車身安全險 中國保險公司中華路南段二六三號中國銀行內 電話五五一號

運輸兵險 中央信託局富水路中段四〇三號中央信託局內

陸地兵險 產物保險處電話七九五號

人壽險

會計師之業務 (二九)

會計與國家總動員 (一〇)

會計與經濟動員 (二二)

會計師在農業經濟中之地位 (二四)

會計師與社會 (二六)

會計師與工商業 (二七)

我國會計師事業前途之展望 (二八)

商務印書館空襲損失在會計上之處理 (二九)

會計師公會章程 (三〇)

會計師服務規約 (三一)

成立會計師公會會議紀錄 (三二)

第一次會員大會會議紀錄 (三一)

第二屆理監事名錄 (四一)

各委員會委員名錄 (四二)

新辦法 (四八)

會計師公會章程

一年來之貴州省會計師公會

一、引言

會計之學術，隨時代潮流而昌明，會計師之業務，隨工商業之發達而開展，今日之會計師制度，實濫觴於十九世紀初葉，至公會計師公會之組織，則始於民國十四年，上海一埠，當時入會者，僅二十有三人，翌年平津武漢兩公會，先後成立，十六年九月廣東省公會，續告成立，二十六年日倭與吳玉雲潘序倫江萬平魏頌唐羅祖德諸會計師。發起組織浙江省公會於杭州，厥後重慶，九江，南京，山東，江西，江蘇，湖南廣西等公會，亦相率成立，至本公會則於抗戰發生後，始奠其基耳，本會成立於民國三十年十二月一日，光陰荏苒，瞬屆週年，吾人為檢討過去，策勵將來計，爰舉行週年紀念，以決定今後吾同業履行努力之途徑，俾承乏本會會務，特就本會成立之經過暨一年來會務，與同人業務進展之概況，為我社會人士及全國會計界先進一述之：

二、本會成立經過

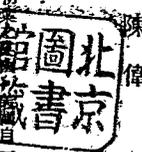
貴州稍觀西南，後方重鎮，抗戰以還，本省經濟建設，有顯著之進步，各項專門人才，會隨專業以俱來，會計人才與工商業之關係，有如形影相隨，唇齒相依，是以會計師之在本省服務者，遂日見其衆多，民國三十年一月間在筑會計師金子玉陳傑吳聲王復炎蕭良幹等，鑒於本省同業漸集甲，但尙缺乏交換智識，砥礪品節之機會，對於新會計師制度之推行，暨本省經濟建設之促進，尤有特於羣策羣力，以發揮本業之功能，幾經集議，公認爲籌組本省會計師公會之舉，已不容緩，同年五月，全國會計師協會理事，聞亦有江萬平陸榮光三氏蒞筑，對於組織本公會之主張，俱表贊同。并願加入發起，早觀厥成，爰聯合同志十五人，正式備文呈准省黨部及建設廳備案，十月十二日召開籌備會議，公推陳傑王復炎蕭良幹金子玉宋作楮吳聲沈備民七人為籌備委員，十二月一日本會正式成立，是日到會員二十七人，黨部政府，均派代表蒞臨指導訓當特正式通過章程選舉理事九人監事三人負責處理會務，此本會籌組及成立經過之大概情形也。

三、本會之任務

本會章程第四條載明本會之任務如左：

(一)關於會計法規之建議及請願，(二)評議關於會計事件之意見，(三)發理會計之學術，(四)創辦特別專業如設立專門圖書館，學校，講習會，發行雜誌等，(五)答覆官廳關於會計事件之調查或諮詢。

貴州省會計師公會周年紀念特刊



陳偉

(前)

右列各項，僅舉其舉大者，他如關於會員間感情之聯絡，智識之交換，品德之砥礪，新會計制度之推進，經濟建設之輔導，亦莫不有待本會之努力也。

四、會員業務進展概況

本會成立之初，參加會員，僅二十七人，當時正式執行業務者，僅謝霖王煥厚，金子玉三會計師，謝霖會計師為我同業中之先進，當設正則會計師事務所於各地，在貴者僅為分所，王煥厚會計師原設事務所於鹽行路，旋因供職昆明，事務所皆告他遷，金子玉會計師於二十八年組織信譽事務所，為工商界在核帳務，設計制度，排難解紛，頗著聲譽，為本省會計師在業務上樹立基礎，厥功至鉅，偉不敏，執業會計界凡十六年，於民國二十八年由浙轉來，因感於本省會計師事業之不易發展，固由於本地工商業之凋敝，及一般社會人士對於本業之隔閡，而會計師本身缺少努力及同業間之聯絡，亦未嘗不有以致之，故決意邀集同志，籌組本公會，卅一年一月一日復受友人及社會人士之督促，與吳慶會計師合組公正事務所於禹門路，通告復業，當時加入合組者，尚有王煥炎顧重慶白慶興三會計師，省內有規模較大之組織，當以此為鑄矢，社會人士對於會計師事業，從此稍有認識，舉凡會計制度之設計，常年帳目之檢査，納稅事務之申報，公司行號之登記，註冊，開始委託會計師代辦，執市會計師業務。於焉開展，同時為造職會計幹部人起見，復約社會部貴陽社會服務處合辦會計補習班，分會計簿記兩組授課，由本所吳慶會計師主持其事，學員達二百餘人。

三十一年二月在湘執業之李錫會計師，來筑入會與高煥會計師合組大信事務所於南京路，承辦會計制度之設計及常年查帳事務多件，頗著成效，同年十一月十五日會計師孔繁摺辭去紅十字會總務部會計課課長專職，約同柳克桓會計師加入公正事務所專門執行會計師業務，為社會服務，此外貴州省各機關或社團所設立之商訓班，會計課補習班，莫不由我會員主持，或任教，亦本會引為自慰之一端也。

五、結論

綜上所述，已概見本會會務，暨各同業業務進展之經過，本會得具今日之規模，固賴同業之團結，抑亦各主管官署之指導獎掖，工商界人士之協助維護，有以致之，惟是抗建大業，艱鉅正多，我會計師同人，臨深履薄，益感今後責任之重大，殷盼吾賢明政府，及各界人士賢實指導，俾本會不辱應負之使命，則幸甚矣。

又此次本會發行週年紀念特刊，蒙蒙中央，貴州，時事專報，民報，南報積極贊助篇幅，代為刊登，此應感謝者一。本會會務日繁，一年來，幸蒙各理監事，熱心主持協助，俾本會會務，得順利進行，此應感謝者二。茲將第一屆理監事列后：常務理事：金子玉，吳慶，陳偉，理事宋作楠，龐良幹，江夏平，沈揚民，奚玉齋，高峻，常務監事：王復炎，監事：潘序倫，開亦有。(完)

勗會計師從業同人

聞亦有

吾國會計師事業之建立，迄今垂及二十餘年，在此過程中，會計師界對於國家社會不其儘量從事於協助輔導事業之進展，制度之改革，學術之研討，與夫人才之訓練，已有相當之貢獻。迴憶二十年前在上海約集領有會計師證書之同業，籌備組織會計師公會，當時社會上對於會計師之名稱，毫不重視，其不明瞭會計師之職務以及對國家社會事業之關係者甚多。今則會計師之信譽，已深入於人心，會計師之工作，已昭著於社會，會計師之業務與工商企業以及國家社會之經濟動向，已有密切之關係，亦正與日俱增。凡此皆吾會計師從業同仁經年累月，埋首苦幹，戮力所致之成效，而中國會計師事業之基礎，遂亦因而奠定。瞻望前途，實深欣奮。

會計師同業之組織始於上海。經民國十六年上海政治分會派員改組後，會務日有進展。以後各地相繼組有公會者，如平津，南京，山東，浙江，武漢，重慶，江西，廣東，江蘇，長沙等十單位。復有全國會計師協會之組織。自抗戰軍興以來，後方各省籌組有公會者，又增貴州廣西兩單位。除因戰事關係，各地公會之會務無形停頓外，而會計師從業同仁，為適應國家社會之需要，益能激勵奮發，本諸過去成績，以完成國家勸員人力之一環。茲向吾會計師同業作薄弱之建議。藉供執行業務時之參考。

一、在整個國家發展業務。夫會計之目的，在於範圍經濟之活動，控制企業之進行，使事業能毋遠於正常軌道，依循既定方針向前發展。會計師之在帳，所以對會計事項之內容與結果，為之檢查分析，以糾正偏差，俾會計師本身免錯誤之發生，尋求正確之事實，進而對事業經營確定其正當適宜之政策。換言之，會計師之功能乃所以協助經濟事業之管理而為之指導者也。是會計師業務與經濟事業之活動實寓有密切之關係，兩者相輔而行。經濟事業因會計師之督導而促使經營之合理健全，期其繁榮發展。會計師亦因經濟事業之擴展而推廣其業務之範圍。觀乎歐美社會會計

師之業務與地位，益見其任務之重要，其對於社會經濟之關係，尤為密切。故會計師之業務未能隨經濟之進步而發達，協助經濟事業發展之力量亦未能盡量發揮，然經濟建設殆成堅定不移之國策，建國大業已成全民致力之目標，現當建國時期，百廢俱興，凡我從業會計師同仁，亟當本協助經濟發展指導企業政策之職責，全力補助經濟建設之推行。未來之戰後建設，舉辦經濟事業，其飛奔躍進可以預卜，會計師同仁尤應於此時，盡其所能，共同協作，以助經濟事業之躍進。俾在民生主義經濟國策之中，使將來中國實業趨於正軌，經濟建設於完成，此正有待於吾人之努也。

二、在不損害國家利益之原則下執行業務。會計師之任務，在對工商企業之會計事項，作詳細之檢查，以求得真實之營業結果與財政狀況，此種任務之執行，適足以供政府課稅之參考，而有助於國家財政。蓋私人企業為政府徵課之對象之一，以直接稅之方式，採取財政收入，諸如所得稅營業稅等之徵課，莫不以各種企業營業情形與盈餘利潤為主要之依據。是國家為財政上之目的，必須澈底查明工商企業帳目及財務之實況。但私人為逃稅計，則不惜多方掩飾營業概況，虛為盈虧之計算，以隱蔽淨利之獲得而減少稅額之負擔。故政府針對此種商人習習，不能不對工商企業之會計事務嚴加稽核，揭發其弊端之所在，確定應予課稅之數額，方足以充裕國家之稅源，而會計師從業者居於第三者之地位，本其絕對超然之立場，純粹客觀之態度，高尚之服務道德，為公平允當之裁斷。視工商企業之會計事項獲得明白實在之分析，表觀其真正之營業情形，斯會計師之義務，殊可供國家課稅之協助，此種會計師功能之發揮，不啻為政府財政人員分其勞，其有益於國家財政者，自非淺鮮。會計師業務既與國家財政發生如此密切關係，彼此間爭能進而保持聯繫，則會計師必能受政府之信任。稅

收機關殆可所免除精核最目之重複工作，其業務必能與國家稅政相配合，而趨向於正常途徑之發展。然最要者，乃在吾會計師從業同仁之時予注意與力行耳。

凡吾會計師從業諸君不鷹斤斤於個人業務之得失，方執行業務之始，必須着眼於遠大，能毅然不滓。執行業務時不宜專然將事而用之著作至痛，更以律人者以律己，不得涉於苟且，亦不宜偶干以私，鑒往知來，助事推理，作防患於未然，免致事後之追潮。是尤待勤於梳理。當必個公，慎，嚴，精，勤，五項要義，以執行業務，求有所裨益於社會國家。對社會如何以扶持經濟事業使趨於健全發展，對國家如何以協助財政上課稅事務使能順利進行，實為同仁所責之所在，需吾人貢獻其能力以業成之。會計師公會之會員人數衆多，而皆學識經驗修養深有造詣之士，力量至為偉大，倘能自勉互勉，策策羣力，轉移社會好滑之積習，促進國家動員人力之有功。本此目標以振奮努力，庶經濟發展與財務行政得會計師之助力，而朝前進步。社會幸甚！國家幸甚。

小消息

貴州商報自本年四月起，為適應工商界需要，增開「會計知識」一欄，每半月出刊一次，由公正會計師事務所主編。

貴州油脂工業股份有限公司

各色油									
各色油									
各色油									

廠址：貴陽市南門外貴陽路（即驛馬路）第三十號
電話：三五二號 電話：一五七六號

代銷處：貴陽市十大字號貴州工業公司營業處 批發部：本廠

我國會計師事業

奚玉書

我國會計學術，發源甚古，始於黃帝，周朝已設專官，掌管會計出納簿籍事務，直至唐宋奉行不誤，沿乎近代，此項學術，反而泯沒不昌。商業會計，素無制度及系統可言，且多墨守成法，視服務為祕密，甚至對於資本主義股東亦不克詳明報告。工商事業之不能發達與會計之不上軌道，有連帶之關係。而會計學術之能否昌明，會計事業之能否漸趨軌軌，受人重視，從事會計師業務者，實有莫大之責任焉！

會計師事業之在我國，肇始於民國七年。以迄民國二十六年，發展尚速。自直接稅開徵以還，會計師事業，更有進步。良以工商業納稅額之決定，必先求得正確之盈餘，否則，所得額即陷於不確，而發生多數或少納稅之弊，因此工商業對於會計師感覺深切需要，與英美各國重視會計師之工作情形相埒。蓋工商企業之經營者，多數昧於會計之原理，如收益支出與資本支出之劃分不消，呆賬及折舊攤提之不切實際，在在影響該一期間之損益，而使其財務狀況，營業成績不能確實表現，應付盈餘者，反而藉藉，或應結虧者，反結盈餘，或故意多結或少結盈餘，對於應繳之稅，亦運帶不準確。即企業股東應得之利益，亦深受損失。如由會計專業者代為檢查賬目，則盈虧即可正式確定，繳稅及股利分配，亦有根據，不致損及其企業之經濟根源。

會計師之工作，以指出企業之病源，及指示企業進展之方針為主要任務。因一企業之能否發達，要視其財務行政是否循軌；財務行政求其納於軌範必藉會計為工具，對於一切財務變化之發生加以紀錄與計算，明其演變之過程及其結果，倘能洞悉利害之所在，則解決之途徑乃可因而預備。會計師之工作，一面為設計會計制度，指導會計技術，或審核分析其賬目，一面指出其病源何在，施救改進之道又何在，如資本過少不敷週轉時，應予增資受利息消耗及其他束縛，存貨多而營業少者，可減為推銷，使商品週轉率加快，費用高而成本貴者，應設法減低費用，則成本自輕。有

貴州省會計師公會周年紀念特刊

時一企業已瀕於危境，經會計師檢查之結果，發覺病源所在，加以指導及供給正確方法，使之安渡難關。此種事實，不乏先例，裨益於工商業，實非淺鮮。即在官廳及公團方面，對於會計師之工作，亦表信任，囑軍撤守上海，政府機關不能行使職權，一般工商業之組織及登記，經濟部以會計師為公正之第三者，及其組織之公會為合法之團體，特委託上海市會計師公會，派員代為出席在各公司創立會，指導一切及代為查驗資本，出具查驗資本證明書，以為給照之根據，又如上海地方法院及市商會依據商法接受破產和解案後，在法院聘請會計師為監督證明人，舉動一切，在商會，則聘請會計師與商會推舉之委員，共同負責，辦理所接之案件。

茲再錄蔣委員長在第一次全國主計會議，及羅斯福總統在英國會計師公會五十週年紀念之訓詞，以處主計事業及會計師之重要也。

蔣委員長訓詞：
「舉凡國家財政之支配如何舉之統一而集中，中央地方設計之編配，如何使之調適而公允；各種經費之支給，如何使之合法與合理；一切人墮事務之統計，如何求其詳確與正確，藉使各種事業之舉得就實際材料，權衡其緩急先後之序，以決其輕重損益之宜，凡此皆我主計人員，於其執行業務時，所當精心密意審察而熟慮者也。過去計政已克發揮相當之功能，今後自當更求其精進。」

「會計師所擬劃之優良會計制度，足以救濟企業之弱點，而節省大量之損耗，甚至致企業於危境。目前情勢，諸如天然資源之開發，商業新地之拓展，人口增加之繁密，企業競爭之趨趨，以及其他種種變遷，足使優良會計工作適用於工商企業，日見重要。即如公務機關及政府所經營之業務，對於精密之檢查，防止錯誤與作偽亦感必要。」

會計師任務之重要，今已為政府機關，社會公團，工商企業各界所明瞭與認識；會計師之事業，顯已進一新階段。在從事會計師職業者，對於國家計政之推進，工商企業會計之指導，與夫會計學術之發揚，皆應共負其肩，益加奮勉，為國家社會盡最大之努力，以符各方之期望焉。

我國新興的會計職業

潘序倫

二十九年十月二十在四川省立重慶大學商學院演講稿

主席，諸位先生，諸位同學，鄙人這次因事西游承貴校校長馬院長
的邀請，得來貴校觀光，看到歷年會計系各班學生的人數增加甚多，實是
是西南政治企業迅速改進的一個象徵，也是貴校商學院辦理完善的一個證
明，心中十分欽佩。

承蒙鄙人演說會計問題此乃鄙人最有興味的事，自覺不必推諉。現在
先擬定了三個題目，第一個是「我國新興的會計職業」，第二個是「會計
學研究法」，第三個是「會計名辭的研究」。今晚所要講的便是第一個題
目。這是一個總綱，第二第三兩題，是在會計學術方面加以發揮；以後還
有關於會計實務方面的問題繼續要講。

說起「會計」兩字，我中國幾千年前便是有的，何得謂新？但會計而
成爲一種專門職業，即在外國也不過是一百數十年的事。在我國當然不過
是最近一二十年來的事了。我們試想十幾年前的情形，政府工商機關裏的
會計職務，可說十分之十，是由機關主管員的私人——不是子姪便是大舅
子——所担任的。凡是懂得一些書算的人，都可担任會計職務。這和我國
舊式的「舊習」，頗相類似。（張書人無事可做，祇要讀些古本舊書，便好
行醫，叫做「舊習」。機關主管員，一朝更動，會計員一定要跟他去職。
在這種情形之下，會計員既沒有專門的學識和技能，自不能成爲專門的職
業，所以過去時代的會計員，是和庶務員書記員並列。人人都可以做得
的。但近年來的形勢，已大變了；政府機關因爲抗戰建國必先清吏治
的。要澄清吏治，必先厲行超然主計制度。工商機關因爲業務競爭納稅公平
關係，多在着手改良會計，所有會計事務和他的處理方法，較之以前，已
繁又雜。不是專習這科的人，斷難担任。所以近來各機關的會計員，不
不多從親友私人中挑選，而常從專才中甄選。同時獨立執行業務的會計師

，也因社會上新興的需要，逐漸產生，和律師醫師工程師等，立於同等的
地位。所以會計一端，確已成爲專門職業了。目下國內各界，對於會計人
才的需要，天天的增加。各校所辦的會計系訓練班也有與日俱增的情形。
每班的學生，也一天多似一天，畢業生已經不少，還是供不應求。所以我
對於有志服務社會並解決自己生活的青年，極希望他「入我門來」。

鄙人在會計界服務快近二十年了。在二十年中，眼見這項新的職業，
漸漸形成起來：自己也會訓練和介紹了不少的會計人員，深覺其中有志青
年，在這條職業的路徑上，得到了滿足的，固然很多，但遭遇到失望的，
也還不少。所以目下正存和日後將要獨着這條路徑向前進行的人們，應該
首先明白瞭解這項職業的情形。然後在學習的時候，可以作一個適當的準
備，任職的時候，能知道職業進業的方法。所以我今晚要明告諸位的，便
是這項會計職業的真實情形，換句話說，便是會計職業的指導。從我的目
光觀察這個會計職業，覺得確有三樣好處，同時也有三樣難處。

怎樣說會計職業有三樣好處呢？

(一)學習會計和從業會計的人，可以養成一種科學管理的精神。政
會計是一種最有秩序并有正確性的科學和職業，非同哲學文學美術等科可
以隨隨便便而學習的。完備的會計制度，便是科學管理的一個部份。所以
在學習會計的人，他的思想，一定不會紊亂無序，在從業會計的人，他的
行爲，一定不會雜亂無章，至於會計是我人生活上的一種實用的學術，學了
以後，也足以使我們懂得過日子的道理。是以目下會計一科，幾乎成了
一般人的常識，即在不要做會計專業的人，倘能選習二科，裨益也就不
少。

(二)會計員職業甚易。在這大千世界，有生活便有財務，有財務便
要會計。所以上而國家政府，下至個人企業，外面教堂寺院，內而私產家

她莫不有會計工作，便莫不是會計員服務的處所。大概管理財務的機關。好比一個廚房，也好比一個廁所。我們中國人原來不講衛生，不要清潔，所以廚房廁所，臟臭不堪，我人習之既久，也就不覺其臭。但是衛生廚房衛生廁所一經創建，一般人便自然覺得以前舊式廚房舊式廁所實在不行，大家改良，講求清潔相習成風，再要叫人使用舊式廚房和廁所，已是不可能了。我國各機關以前財務管理的醜態狀況，比較舊式廚房廁所相差不多。但目下國家社會，一經提倡財務清潔，會計公開，國家法律既有規定，社會心理，也有變更。且近來為納稅關係，非有正確的會計不可，所以改良會計的事情，成為我國現代社會各界的普遍現象。但改良會計的工作，要賴專才，方能舉行，所以目下新式會計員的職務機會，是多極了，十餘年來，我國大中學畢業生中祇有會計科學生，電事最易。這種情形，自從抗戰以來還是有加不已。所以諸位聽業們呀，你們現在學習時期有多少位置早已在虛席相行了。

(三)會計員升遷發展的機會甚多，考會計一科在一機關內的地位，猶如一軍的參謀本部，一身的神經系統。會計員對於整個機關各方面的情形，定是十分熟悉。所以他部份的職員，要隨便調到會計處辦事是不行的。但是把會計處的職員調至業務處或總管理處辦事，是十分順利或竟是要的。我國某大銀行各分支行的總管理處應由會計主任提升，某公司聘用重要職員必先派至會計處實習考察，這便可以證明會計員的發達升遷機會是很多的了。有見識有能力的會計員，決不致如其他技術人員，一輩子不能升遷管理呀。

會計職業既有這許多好處，那便每個學生多願意去學習了，且且且慢，世界上那有好處決不會沒有難處。這真是俗語所說「白飯好吃用難種，鮮魚好吃網難張」了。

怎樣說會計職業有三樣的難處呢？

那便是(一)學習不易(二)工作勞苦(三)責任重大。

考會計是一種帶有技術性質的科學。需要理解不特，還需要記憶，需

要記憶，不夠，更需要純熟的習練，非比文學哲學美術，可憑空想來解釋各項問題，也不比商科裏面的廣告學和銷售術等科，可以空談來塞責。所以會計一科在商科各系中，算是最難學的，會計系的學生，往往會學到頭昏腦漲，習題多得做不了，忍耐不住，祇得轉到他系肄業過他舒適的生活去了。況且會計系的功課，不僅是需要許多練習，並且及格的程度，也較他科提高，他科考試成績有了六十分，便算及格，有了七十分八十分便算是優等。但簿記會計，怎樣算及格呢？你們想想簿記員的記帳計算工作倘若一百次中，總得錯誤一次，在別科教員批起分數來，還得給他九十九分，還是最優成績，但在會計實務上，不懂自己便要受撤職處分，恐怕還要累及保人賠償重大的損失呢！所以簿記會計的及格分數，當然不是六十分七十分，也不是八十分九十分，簡直要一百滿分。因為會計和人生財產的關係，如同醫藥和生命健康的關係，法律和人權物權的關係，差池一些說不定要發生極大的影響，非同有深歷史地理等科，說是說非，向東向西，沒有什麼重大關係。在醫科法科，算是難重的科學，所以會計也是難重的一科，學習不易，是會計職業的第一樣難處。這在在座諸君，當已飽嘗其中滋味，不必再由我來語了。

說到第二樣難處，便是工作的勞苦。因為會計事務，每每繁瑣異常，且隨時發生，又不能不隨時予以處理，試把銀行來做一例，各銀行，倘於下午五時休業，此時行部職員，均得離行休息，獨有會計科的職員，則正在繁忙工作，每次週到六時七時方能把當日的賬目，算清楚，萬一當日轉賬不平，就不免要連夜加工，又如七月一日和一月月初的殘日，在舊的職員，又如以學校為例，每逢暑假，學生教師和其他職員，都可回家休息獨有會計員，是要照常服務，不能離校，這種情形真是舉之不盡，說之不竭，所以在一個機關中間會計員的工作時間，每比他員為長久，他所做的事務，又比他員為繁重，如果沒有相當酬勞，結果或會使會計人員，成為近視曲背和神經衰弱的人，這確是此項職業的苦味，而為諸位所還沒有嘗到

的。

工作勞苦還不打緊，說起會計職業的責任來，確使人一戰戰兢兢，如履薄冰。如推銷員做少了一宗生意，不過少得一些佣金，廣告員畫錯一張廣告，也不過多費了些額外的廣告費，並不會發生什麼大害，但是編配員會計員的工作，可不是兒戲的呀！萬一遺漏了一筆賬，脫去了一個圓，既不會使服務機關受着鉅大損失，發生嚴重責任，自己担不起，還要追究保人呢？況且會計員的工作每和金錢作不解緣，這樣不好惹的東西，每使青年喪身失足，「千古恨無緣一失，百年身難再回頭」，所以我們會計員一生工作，總是要小心翼翼，不可絲毫疏忽，更不可絲毫苟且，否則民事上刑事上的責任，實在是負不了的了！這樣困難，怕諸位腦海中還沒有想到罷！

諸位聽衆，你們聽了我講過了這三樣好處和三樣難處，還是知難而退呢？還是不畏難而努力上進道上我們呢？這可隨你們自己選擇了。照我看來，生性不負責任的人，不可學習這業，否則恐惹生惡果，生性不能耐勞的人，不必學習這業，否則恐難樂業進業，生性不甚喜歡讀書聽講多做事的人不能學習這業，使即勉強畢業，也難得業。更不必提樂業和進業了。

上面所講，是從整個的會計職業着想，但會計職業的範圍甚廣種類甚多，歸納起來，可以分爲三級。

- (1) 簿記員
- (2) 會計員及會計主任
- (3) 會計師

現在把這三個階段的會計從業員所應備具的資格，和修業列述如下，給有志於本業的諸君作個參考。

(1) 簿記員是初級的會計從業員。他的資格，無需要大學或專科畢業，(但是大學會計系或會計專科畢業生若就要業，必須從簿記員做起)因爲他做的機械工作，聽從會計員的指揮監督，以從事于記錄，過帳計算抄表等工作，他所需要的技能是書法整潔美觀。(2) 記賬計算迅速正確，他所需要的性格，是細心謹慎，無好高騖遠的心態，能安心久任，自當專務，他所需要的知識，不過是簿記學(即初級會計學)和簡單的專

業會計，和各專業的事務，但上述兩項技能和性格，剛巧是大學或專科畢業生所最缺少的。所以最適宜於簿記的人才，乃是舊式錢莊或商店的學徒，或是新式公司或銀行的練習生，而會補習過新式簿記會計的。決非志氣高傲且不善於計算及書法之大學專科學生，但是大學專科學生，要在本業求得發展，非從初級做起，簡直無進升之階，且中級高級職務，也輪不到未經經驗技能的學生，所以大學專科學生，在校時，必要切實注重珠算兩項課程，尤要多做習題求得正確，迅速，精確的技能，並養成這種習慣否則就業時就被練習生或學徒出身的人們相形見絀，這種實例我已親見不知多少次了。

(二)會計員和會計主任，是中級或高級會計職務。他們所做的事，不是抄寫記錄計算等機械工作，而有能於理智的運用，如財產的估價，財務報告的編製方式，和內容的分析，解釋等問題，要待他來決定，簿記員的工作，要待他來設置改良。因而他需要具備的知識，不可僅限於普通簿記和會計。更要有高等會計的豐富知識單有了會計知識，還不能應付各事，還要富有商業常識，如企業組織，工商管理及理財等科，因爲他的工作，常常需要較大的智慧和較正確的判斷力，所以非受過相當的專門商業，或會計教育的人，而能有相當會計經驗的不能勝任。

(三)至于會計師，則爲獨立執行業務的職業專家，負指導工商業保障社會信用的重任。凡輕而易舉的會計事務自不必委託會計師辦理，反過來說，各業委託會計師擔任的事務，定是相當困難的事務，而爲一被撤換的簿記員會計員或企業當局所不能自辦的。因而會計師所需要智識除普通和專業會計而外，更要有廣乏的商業及法律常識，關於民法和商事法規，尤當富有研究。這爲會計師受託辦理的事件，幾乎沒有不和與商事法律發生關係的。至於會計師受託辦理的事件，對於委託人和一般社會的利益，關係不小，決不可把委託事件來他自己的實益的資料，所以必須有豐富的經驗，方好開始執行，因此法律規定會計師的資格，必要大學或專科畢業，兼有兩年以上主要會計業務經驗。諸位大學會計系的同學將來自然多有會計師的資格，鄙人現在限於時刻，不能把會計師執行的業務詳自一一講述，諸君有意，可研讀抽著審計學的最後一章便了。今晚鄙人已講了不少的話，想諸君對於會計職業的利益和種類，已得着大概的瞭解了。但從事於會計職業的根本問題是在求得會計的學識和經驗這問題。現在下午三晚上繼續演講，請諸位晚安，再會！

會計師應有之修養

金子玉

溯自經濟發達產業興以還，工商競爭，日益劇烈，則會計師因時勢

而產生，成爲專門之職業，其在中國未爲一般社會人士所瞭解，即在歐美

各國，亦爲近百年來新興事業，然其業務之發達殊可驚人。我國自抗戰而

後，生產企業，風起雲湧，莫不追求最新式之管理方法，及較精確之成本

計算，以達到生產較高之效能，會計專家遂爲企業經營中不可缺少之人才

，如企業組織創始之設計，平時會計事務之執行與審核，均有賴乎會計師

爲之整理，又因其有超然地位，得證明財務之真相，而堅社會之信用

，其利不獨及於直接之利害關係人，且於國家財政社會經濟有密切之關係

，其所以成爲專業者，不爲無故。

會計師既在社會有其重要之地位，則其對社會所負責任，亦極重大，

故其個人學術道德之修養，實不可忽視也。茲值本公會成立週年紀念之際

，不備瑣瑣，謹陳陳如後：

一、才學 會計師之職務，既重且繁，應有充分之學養與精緻之才能

，方能勝任，其具有經濟之學識及會計之專門學術，是所必然，又如工商

管理，財政稅則，貨幣金融，市場運銷，及各項法律與臨時公佈之條例法

令，均應研究留意，則處理事務時得正確而無誤，並應有精緻之觀察，進

確之判斷，溫和不偏之態度，俾於技術上之工作，不致因感更須

有嚴整之才，庶能應付裕如也。

二、經驗 僅有充分之學識與才能，仍不能成爲優良之會計師，必

須有豐富之經驗以佐之。如欲知稅務內容之是否屬實，及有無虛報情事，

則有待於經驗之觀察，以爲決定，如僅從表面而判斷，則易生錯誤，且可

引起法律上之糾紛或違反稅則之規定，是以查帳經驗，實際上實有迫切之需

要。其餘如會計制度之設計，營業真相之分析，亦有以於宏富之經驗，方

克有濟。

三、道德 才能學識與經驗，俱爲會計師應有之本能，而社會之環境

，良莠並存，變化萬千，各挾其利害之關係以相爭，會計師苟無堅固之

道德觀念，在在爲利驅使，朋比爲奸，則雖有其良好之本能，亦不免陷於

不公不正之途，夫會計師之職務，因保障企業信用而產生，若使有不公平，

不實質之行爲，其事業根本已生動搖，則企業及社會之所倚爲保障信用者

更復何存。故須嚴格信守其公正獨立之地位，不容假借，不爲徇隱，依其

學識才能經驗之所及，觀察判斷會計上之正誤，明確忠告，庶可以樹立社

會財務之信譽，促成工商企業之改進，蓋夫會計師之事業，方興未艾，願

與我業同仁共勉之。

貴州省會計師公會今後應行努力之工作

王復棠

中國會計師公會之組織，係以民國十四年春在上海所成立之會計師公會為嚆矢，其後在二十二年九月間，復在上海成立中華民國內國會計師協會，參加此協會者，計有江蘇、浙江、廣東、山東、北平、天津、武漢、長沙、重慶、青島、九江及南京各地之公會。自二十六年中日戰爭暴發，各項經濟事業，逐漸向西南內移，而重慶又為戰時行都，為謀與各方取得聯絡起見，則全國會計師協會於茲組織成立。

抗戰軍興，全國人力物力逐漸內移，黔省之大後方，凡百事業，靡不欣欣向榮，日增月盛，其營業規模之大，投資數額之鉅，迥非昔比，本省會計師同人鑒於會計專業日見需要，復受協會方面之促勸，乃於三十年十一月一日於貴陽成立貴州會計師公會，當時濟濟一堂，頗極一時之盛，在過去一年中，凡本會章程之制定，會員之征求與登記，均已次第舉辦，惟公會之成立，其目的固不止此也，對於本省工商業之會計教育如何推行，會計學術及制度方面如何改善與研究，本會應負領導之責。黔省現為西南交通要樞，工商企業日在榮飛猛進中，例如籌辦商店記帳人員訓練班，組織會計學術研究會，發行刊物，成立會計問題諮詢處，凡此種種，實為本會今後應行努力進不容緩之工作。

(一) 訓練商店記帳人員 商店記帳人員，倘不明會計，則所記之帳非但紛亂不清，且有顛倒是非之虞，按商店每期營業之結果，應記於帳簿，倘帳目混亂，不清，勾稽無從，則營業之盈虧存沒，更無法明瞭，影響於事業之前途非淺，是以記帳人員必應明瞭會計，故必從訓練入手不可，其訓練辦法，由會計師公會與商會合辦一商店會計人員訓練班，公會負教導

之責，所有在職商店記帳人員，應由商會分期調班訓練，授予會計師專業證書。倘能切實推行，則將來商店所記之帳目，不獨減少政府徵稅之糾紛，且助長工商業之發展當可預卜也。

(二) 組織會計學術研究會及會計問題諮詢處 工商各業，種類繁雜，以其性質不同，所用會計制度，各業亦各有異，惟各種制度，如何設計與改善，如何應用，其功能如何發揮，以及會計整理，計算、分析、選擇問題，至為複雜，公會處於領導地位，自應加以提倡研究，可由會員中選定會計師若干人，組織會計學術研究會，就普通會計事項，或特殊問題，分組從事研究，以求進步，并另成立會計問題諮詢處，以便從業會計人員，遇有疑難問題有所諮詢也。

(三) 發行刊物 環觀黔省各出版物中，其涉及政治、經濟、文化各方面者，誠已滿目琳琅，美不勝收，獨於應用科學如會計者，尚不多觀。本會成立一年於茲，今後應由公會發行會計刊物一種，或就報端另闢專欄登載有關會計事項，以增加工商人員會計之常識。

(四) 改良中式帳簿 按對原有工商業，以小資本經營者居多數，因此則會計組織，不免因陋就簡，至合夥組織之工商業，亦鮮有新式會計組織者。故各處商店所用帳簿，大部仍為上放下付之中式帳簿間有改良中式之記之帳簿者，但為用亦不甚廣，此種舊式帳簿，不僅記帳不便，即於稅局之徵稅，亦難稽考，應由本會同稅局，參酌工商業實況，釐訂簡易商店記帳組織一種，規定帳表格式，并附實例，以便交由商會分發各商店遵照實行，以資劃一，而使整理。

貴州省會計機構的過去與現在

王鴻儒

我國超然主計制度，自民國二十年四月一日國民政府主計處成立後，即開始積極推行。在此短短的十一年當中，雖然經過了不少困難，可是終經各位負責諸公的苦心戮力，逐次克服，使此優良制度，得由中央而地方，由大機關而小機關，由普通公務而特殊公務，由款項收支而財物收支，普遍推行到全國各角落，奠定了一堅固的基礎。

主計包括着會計統計三部門，因為會計事務除了主計處設局外，均係由會計機構兼辦，所以會計機構實際上就是辦理會計及統計兩項事務的場所。

本省省會計機構——會計處以往因省地方財政困難，經費籌措不易，所以直到今年省財政併入中央，省支出改由國庫負擔後，才於四月一日正式成立。在此以前，所有省屬會計事務，統由財政廳兼辦。至各省屬機關之會計機構，則形形色色，頗不一致。就名稱及隸屬上說：有的稱會計室隸屬於機關長官，有的稱會計室或會計股隸於祕書室或總務科。再就其職掌上而論，有的兼辦出納，有的不兼辦出納，有的兼辦會計，有的不兼辦會計。總之其一切一切，完全取決於機關之固習辦法，或機關長官之意志，名為會計機關，而實際上等於各機關的出納或股房，與超然主計制度的會計機構，迥不相同。

至各縣會計機構的設立，則還在二十七年七月。當時省當局因鑒於各縣財政的紊亂，急待整理，遂決定仿照江浙等省先例，選擇財政充裕及交通便利的貴陽，貴定，遵義，安順等二十三縣，由財政廳分別遴派會計主任前往組織會計室，代各縣辦理會計事務。實行以來，因其不隨縣長遷徙，地位超然，頗收成效；嗣經積極設置，截至上年年底止，凡屬實行新制度各縣，均已普遍設立。此項制度，在形式上雖非主計系統，但其在精神上却具備超然主計制度的實際，故予日後超然主計制度在縣地方推行上

節省很多的時間與很大的力量。

本年四月一日省會計處的成立，可以說是本省超然主計制度（指會計部）份會計統計部份係在二月開始）在各省推行之開端，省處成立後，最重要的工作，就是設置各級會計機構。關於設置機構，省處曾決定了一個兩年著設的計劃，第一年省屬機關及專署分別設置，縣市政府，其已由財政廳派有會計主任兼加以改組，未設者，普通設置，第二年省屬機關，凡第一年未設者一律設置，市縣屬機關擇其重要者設置；不重要的則會計室派員兼辦。現第一年即將終結，省屬機關大致已照計劃完成，縣市政府因人員之缺乏，僅可完成十分之七八。惟值此新制推行之初，機構雖經次第設置，但終以人事的不濟，經費的困難，以及社會人士對於新制容或未盡瞭解，會計人員執行職務時難免有不如人意及不符法令之處，不能不留待日後之充實與改進。故自明年起，除照原定計劃進行外，并擬提出下列四事，應為努力的目標：

一、加強人事管理

主計人員之任免，考核，選調，訓練，依會計法第七十六條之規定，應由主計機關辦理；惟現時各機關會計人員，多為舊有人員改派加委，不免狃於舊習，未能依法辦理。自明年起，會計人員新俸一律由主計機關核定，由此審核控制而逐步實施，任免，選調，考績，集中，則會計人員的地，逐漸可達到超然的目的。

二、管劃分出納事務

會計人員不許兼辦出納或經理財物事務。會計法第七十二條有明確規定，亦即聯綜組織精神的所在。本省主計制度推行之初，各機關為了選就人事，不免仍有會計出納不分的情形，我們為了實行管錢的不管賬，管賬的不管錢，藉社弊端起見，對於會計人員兼辦出納事務，決定加以糾正。

三、會計事務力求配合所在機關的主要業務

會計事務為任何機關均不可須臾缺少的一部門，不論機關大小，經費多寡，都是一樣重要。但各機關的主要業務，則并非會計事務，如教育機關的主要業務，在於教育；建設機關的主要業務，在於建設；所以會計事務應如何配合各機關的主要業務，使其因受會計事務之補助而能得更順利，更合理更迅速的進行，實為各機關設置會計機構的最終目的。以往各機關對於會計機構的設置的狹窄，或或未經明瞭，或因會計人員對本身應盡的職責，未能完全盡到，致使此間會計與業務，雖免時有發生，使會計機構為各機關所詬病，不能說不是一種反常的變態病狀，我們應當趕快診治。

四、廣羅會計人材

本省會計人材，向極缺乏，益以近年來工商企業，紛紛成立。需要大批會計人員，不借用重金爭相羅致；而本省省府機關員役，待遇微薄，相形之下，不獲見捐。致本省各級會計機構已設者，無法充實，待設者無從籌設。為解決這個人慌起見，除了委託省訓練團增設一班加緊訓練外，并擬登報徵求以廣來路。人慌的問題，解決後，各會計機構自然可以由量的發展而達到質的充實。

以上四點關係主計制度的推行，至為切要，惟該主計制度在本省初行之際，省會計處同仁等深感本能有有限，力難獨任，尚望各界人士時賜南針，以匡不逮，俾本省主計制度，早達光明燦爛的境地。

小情報

名會計師奚玉齋先生奉派出國考察，於三十一年十二月二十八日離渝，三十二年一月二十四日安抵英京華盛頓，預計本年九月可以返國。

京漢印書館 股份有限公司

印刷整潔

裝訂美觀

承印簿籍表冊

發售文具紙張

交貨迅速

取價低廉

地址：貴陽中環路

會計學術之時代背景

宋作楠

會計為近代工商業之管理工具。自產業革命以後，生產之技術進步，資本之運用集中，企業內部管理，乃更複雜，對外關係，亦日趨繁瑣。會計在工商管理上遂日趨重要。此種趨勢，自股份有限公司組織普遍以後愈益顯著。考諸會計學史，乘會計學術每隨各時期之經濟情況而進展。大抵工商業愈發達，會計之應用愈普遍，則會計學術，愈有進步。因果相循，絲毫不可斷。古代埃及及人民，早已刻字於大理石，以記賬日常交易，即目前舉世通用之複式簿記，其發明亦遠，溯自十三世紀左右。而近代會計學之形成，必須有待於十九世紀末葉以後者無他。工商業未臻發達客觀之條件未具，各種有關會計上之問題，尚未發生致近代會計學未由應運而生耳。

國家之重要法令，其足以影響工商業活動及整個國民經濟生活者，亦每反映於當時之會計學術。試以美國為例，一九一三年「聯邦所得稅法」公布以後，會計學界，頓起波瀾，研究風氣，一時稱盛，論者每謂一九一三年為美國會計學之轉捩點，至一九三三年頒布「工業復興法」其規定之各種公平競爭法典，要點所在無非為確立各業統一會計制度，置生產成本於同一基礎，禁止在成本以下賤銷使銷售者無所推其技，此種法令，引起各業會計上之大改革，對當時會計學界，不啻是一種興奮劑，此外則管理公用事業之法令，其涉及會計範圍者，更不止一端。其尤要者，為公九〇「報酬」之標準，所牽涉者又無一非資產評價之問題。三十年來，美國會計學術，即在其國民經濟與國家法令互相激發之中滋長繁榮，蔚為大觀。以吾我國，則自抗戰以還，經濟及財政情形迭有更革，其影響於會計方面者約有四端。

- (一)工商各業受幣值低落物價高漲之刺激，呈空前之繁榮。無論在經營上或管理上，其依賴會計數字之程度更為迫切。
- (二)政府管制物價，為舉國一致之要求，目前詳細方案，雖無法測

貴州省會計師公會周年紀念特刊

度，但對供給方面之管制方式，似不外生產成本加合理利潤。政府與人民兩方面應如何完成初步準備工作，俾各業生產成本數字，正確可靠，庶幾管制物價，實施有效。乃目前切要問題。

(三)所得稅與過分利得稅，制度粗具正在積極進行中。自前政府供應浩繁，上項稅源，日益重要，稅法方面，漸告廢，稅率亦有提高趨勢。納稅，應如何運用會計學識，俾按期申報之所得額，在法令及本身利益兩方面均能兼顧，恰如其份，其所牽涉者，悉屬會計上之主要問題。

(四)各種專賣條例，政府正分別實施，各種專賣品之收購價格，應如何訂定，製造成本，應如何計算，專屬成本會計範圍，各專賣機構，對此雖有規定，難期詳盡。且專屬草創法令與事實，亦不易盡符。如何根據會計理論參酌實際情形便專賣制度之細綱節目，逐漸改進，俾收進行靈利之效。無論自政府立憲或工商立場言，均為切要之舉。

綜上所述，各方對會計之需要，既日益感其迫切，而會計上各種應而未決之問題又日見其多。凡此情形，均為歷來所未有。且前客觀之條件既具，我國會計學術，應自發軔階段，進入成熟時期殆已無可置疑，端視我會計學界，能否抓住時機，一致奮發，以奠立其基礎耳。作者前嘗因英美會計學發展史料，竊以會計之功能，舉其要者約可歸納為三種，惟其比較上之重要性，則隨時代為轉移。(一)為記錄上之功能，即根據日常交易依照時序分別門類，為期備之記載此為會計最初之功能，亦即為基本之功能。(二)為管理上之功能，即利用會計記錄，提報報費，統顧全局，以決定營業之方針，世人稱會計為管理之工具，殆即指此。(三)為會計上之功能，即政府加以會計為工具，應由於私人企業之制，如網在網，一無遺漏。在工商業幼稚時代，會計僅具有第一種功能。所謂會計者僅記錄交易，以備遺忘而已，迨工商業發展至相當階段會計始兼具第二種功能，及至政府管制之政策興，會計之最後功能始顯著。目前我國正在戰爭期間，政府管制私人企業，為不可避免之趨勢。政府應用會計，推行其各種管制政策，殆為事勢所必然，是會計非僅備其記錄及管制之功能，即在管制方面，亦具有重要作用矣，我會計學界，應趁時會，對本身努力之方針，當必有所抉擇也。

固定資產之折舊與重置問題

孫寶廉

折舊一語，為會計上之名辭，近二三十年來，已為工商界所習用，亦為各界所習聞。依普通一般之解釋，房屋，機器，工具，家具，因繼續不斷之使用，自必發現價值之逐漸遞減，不復如購置時之原值，此種減少之價值，當加入生產成本之內，或在營業毛利內減除，以此抵銷之成本，實不在之盈虧。故無論公私所經營之營利事業，於估計所經營或製造之成本及年終計算整個事業之盈虧，無不以折舊之計算與資本利息之計算，同時並重。抗戰以來，幣值逐漸跌落，生產成本亦逐步上漲，繼續經營之工商事業，於舊有固定資產即將廢棄予以更換及重置時，遂發生資金不足，及以後應如何準備，以免再蹈故轍之問題。蓋在數年或十年前購置之機器，房屋，當初僅值一萬元者，因幣值之變動，目前非數萬元或甚至數十萬元不辦也。故總有主張折舊應按資產之時價計算者；亦有主張折舊準備之攤提，應同時將同額之現款專戶存儲設置所謂折舊準備金者；見仁見智，莫衷一是。於此可見一般對於折舊之意義，及與重置之關係，尚無正確之觀念；而對於重置資產之資金如何籌劃，亦欠正確而合理之辦法。按物質因使用之結果，或自然毀滅及消滅其功能關係，其原來價值當然逐漸減少，不復如購置時之價值，其理甚明，設人而知之。此種減消而減少之價值，即所謂資產之折舊。資產之短時期因使用而即告消耗者，其價值之減少或消滅，淺而易見，如煤斤及汽油等是。資產之經過長期使用而消去其效能者，其價值之減少或消滅，不易為人所察見，而過少之價值亦不易作準確之計算，如機器，房屋等是。會計上依其性質而分類，稱前者為流動資產，後者為固定資產。屬於流動資產性質者，其消耗之價值，即按其實際消耗或使用之數量，在享用該項物料期間之營業費用或製造成本內，完全為之負擔。屬於長期性質者，每一時期有消滅或減少之價值，則用估計之方

法，在可以使用年限內平均分攤於製造成本或營業費用之內。是以折舊之費用，乃原始購置價值之分攤，使享受資產效用之時期，平均得其應負損之購置費用，不使整個資產原值，在廢棄或消失之時期單獨負擔，以期成本及損益之計算合理而準確也。

茲述會計上折舊之處理方法，以明所謂折舊準備是否為重置資產之準備。普通對於上述流動資產消耗之價值，其分錄記載為：借方 製造費用 或營業費用 貸方 流動資產（如煤斤汽油文具）至固定資產之折舊，其分錄記載為：借方 折舊費用 貸方 其折舊準備 及至該項資產廢棄時，其記錄為：借方 折舊準備 貸方 某種固定資產（假定無殘價）。此項折舊準備賬目之性質，在會計上稱之為「評價賬目」，即表示固定資產應減折之價值。故在一定時期欲知某種或其項固定資產之賬面價值，必須將該項資產之原價，與折舊準備賬目同時參閱，即將折舊準備由原價內減去，方可得其賬面之現值。以是普通資產負債表內，其表示方式如次：

原價——原價	10,000.—
減：折舊準備	1,000.—
現值	9,000.—

夫固定資產折舊之記錄，原可知流動資產消耗之處理，直接在資產帳內貸列（減銷），即：借方 折舊費用 貸方 某種固定資產。所以設置折舊準備賬目處理者，無非使資產負債表內，一面表示資產之原價，一面表示業已攤提折舊之累計數目，並為隨時調整折舊率之參考。祇以處理方法之特殊，難於使人了解，兼以折舊準備名稱之未盡妥適，遂發生種種似是而非之誤解：（一）因「準備」二字，遂引起認為另有相當準備金數，

公庫法與現金管理

徐曾淵

吾國自實行會計制度以來，管賬者不督錢，整理財務行政，已收相當效果。惟管理現金者，仍多流弊。自抗戰軍興，幣財孔亟，為積極剝削餘弊起見，乃於民國二十七年六月七日公佈公庫法，其施行細則亦於七月五日公佈，於是管理現金之基本法制，乃燦然大彰。其最重要者，即各機關現金與預算之出納保管移轉均由代理公庫機關辦理，雖因特殊情形，或適應環境起見，亦規定極嚴，法至善也。按公庫法之規定，一切公款之收支，皆自代理公庫機關辦理，收到款項後，即依收入總存款各普通經費存款及各種基金存款分別存管，凡收入總存款之收款，應由收入機關繳款，除留存銀額在外，其正副通知兩聯及收據一聯，交由繳款人連同現金憑證一併送入代理公庫機關，代理公庫機關核與繳款書所填數額相符後，即留正副聯存查，收據經簽證後交還繳款人，或繳款機關，此期收入款項處理之辦法也。至一切經費則由公庫主管機關依據會計機關所通知之各機關核定分配預算，填具撥支支付管，除留存一聯外，以命令通知二聯送經會計機關會簽後，以通知一聯，送請領機關在照，以命令一聯送代理公庫機關。代理公庫機關收到公庫主管機關之支付命令，即照數由各機關總存款撥入儲蓄機關普通經費存款戶，並填撥普通通知單送請領機關。各機關支用普通經費存款時，應簽發支票付給債權人，並向債權人取具收據，其他各種基金之收支亦照以上之規定，可知公庫法施行後，命令收支之權，與執行收支之權，截然分開，且實行統收統支，故公庫主管機關即可根據公庫之餘額，需用之緩急，分別調撥其項款，所有退還中飽之弊，大可減少，但就我國現狀而論，公庫法雖經施行，而各機關現金之收支保管已漸傳統之習慣，照例由機關長官之信託辦理，以現金在握，予取予求，甚為便利，至於基金之來源用途可以不顧，又以公庫組織未盡嚴密，經費劃撥，不克按時辦理，機關長官，以推過事多為習，口實口流用，總之凡有現款在手，公正者尚知為公用而，不肖之徒則納諸私囊，存放其他銀行，生息取利，但尚未如理想之圓滿此則尚待執行者設法改進之也。

各機關現金出納事務良好應自成一系統與會計審計相並立，惟按現狀情形，各機關出納人員悉由機關長官自由任用，缺乏訓練，怠惰不齊，不諳手續，故對於出納事務，每多不能按照規定辦理，公庫法實施後，照理一切公款收支，悉由公庫集中管理，使各機關之出納事務繁瑣，但事實上各機關之日常零星開支，究難復命令公庫機關辦理，故公庫法又允許得預支辦公費之半之零用金，自行保管開支，在辦公費不多之機關零用金數額亦少，管理上發生之流弊尚小。如辦公費數額甚大，則零用金之支領，無異又立一小金庫。且距公庫銀行被遺之付讓稅卡之收入，及事實上各機關之出納事務，仍居重要地位，出納人員之任用，如仍沿用舊習，以各機關長官之自由調度，則過去各機關出納事務所呈之零亂狀態，仍將無法改進，財政亦無徹底澄清之日，關係之大，即可想見。故理想中之公庫制度，對於各機關之出納人員，須有統制辦法。即各機關管理現金出納人員應由公庫機關派用，其調遷，考核，訓練，事項亦統由公庫機關辦理，出納人員不隨機關長官同進退，則事情可以劃一，公庫制度可以澈底實行，不獨機關長官減輕其責任，而於財務行政大可改進。出納人員由公庫機關派用，其利有五：(一)所距公庫較近之稅款收入出納員為減輕責任計，必須速解入公庫，(二)未解繳之稅款，可規定逐日報告，則不克解繳之困難情形，及未解之數目，可得一統制之記錄，公庫之盈虛，可洞悉無遺，(三)出納人員由公庫機關派用，則機關長官無經營現金之滯，既借舞弊之機會無由發生，(四)出納人員不隨機關長官進退，則長官交代可省許多不必要之手續，以及其他無謂之糾紛，(五)出納人員由公庫機關統一任用，使成爲永久職業。可安心工作，則於事務之處理，技術之嫻熟，自可悉心從事，推行公庫制度，為莫大之助力。此則筆者區區之微見，尚望有心者共同研究而推行之也。

良好會計的另一敵人——笨帳

吳聲

自廣西省會計長張心微氏呼出打倒「混帳」，打倒「亂帳」，打倒「慢帳」的口號以後，呆板拘滯死氣沉沉的會計界便灌輸了革命的空氣。最近重慶市會計師公會又加了一個口號「掃除假帳」並指國內會計學界的泰斗潘序倫氏為掃除假帳運動委員會的主任委員，可見我會計界的革命精神，不但依然存在而且更趨積極，這是我們應該引為自慰的。但是我們當前至少還有一個敵人，每易被人們忽視的，就是所謂「笨帳」。

簡單的說：會計以正確真實為原則，違背這個原則的就是「假帳」。「混帳」。會計以敏捷迅速為原則，違背這個原則的就是「慢帳」。會計以經濟簡單合理為原則，違背這個原則的就是「笨帳」。在下列各種情形之下就含有「笨帳」的事實發生。

- 一、忽略會計在應用上具有複雜性。簡單的事業，用複雜的程序，或是複雜的事業，用過分簡略的程序。
- 二、不懂得會計在應用上具有特殊性，在普通商業會計方面有經驗的把許多不相干的規定，生硬地應用到一個工廠業機關，或以收支會計辦法，隨便應用到營業機關。
- 三、過分重視教科書。一切會計處理手續，悉數引自美國開士得如，這個運動在各地展開！

- 四、曲解法令。對於現行法令，沒有澈底的了解，但喜斷章取義，以為處理的依據。
 - 五、自作聰明。以為會計不過左借右貸的玩意兒，祇要借貸平衡，即可達到會計任務。
 - 六、好學生態的會計科目。祇求自己明白，不必他人瞭解。
 - 七、太重現金收支。以為會計就是專為管理現金而設。
 - 八、頑強固執。認定記帳必須先認傳票，再登原始帳簿，再登總分類帳，然後產生表報，好像這一套程序，是天經地義不能更改的。
 - 九、基本觀念未清。以為折舊準備，既稱準備，必是有現金，如無現金，不可稱準備。
- 以上不過隨便舉幾個實例，有上列任何一種情形就含有「笨帳」其事。我們在響應會計師公會掃除假帳運動之餘，建議發動掃除「笨帳」並希望

抗戰期中會計師之責任

謝叔鑾

我國會計師事業之歷史僅二十餘年，為時頗短，過去因國內稅制未上正轨及工商界對之認識尚未清楚，故折衷尚未臻十分發達，自國民政府開徵所得稅，利得稅以來，工商界因納稅之多寡直接發生利害關係，在在須賴第三者之證明，方認謂公允妥當；於是一般人開始認識會計師之重要，其實此不過其最淺顯原因之一也。最近幾年來，工商各業集中大後方，許多會計上之技術問題，尤須有賴于專門學識之會計師代為之解決。社會對之既有認識，更使此種事業積極發展，而能有迅速之進步。

會計師事業不極廣，除普通所謂查帳外，他如代為設計會計制度，或改良制度，會計表報之審核鑑定證明，商界文件之代辦，公司清算之委託等等皆為會計師之正常業務，其事業之發展實與理想相甚遠，正有賴我會計界同仁共同努力提倡者也。惟會計師事業既極繁重，則凡會計師本身更應隨時代之需要，要求學識精深，經驗豐富，態度誠懇公正，為社會服務，為國家盡責任；蓋會計師能以高深之學理，實際之經驗及職業上應有之道德去指示工商業之病源及危機，進一步可以採用適當之方法使之逐漸改良，以達健全組織，繁榮業務之目的，社會人士稱會計師為企業醫師即此故也。不僅如此，會計師一面受當事者之委託，盡職服務；然並不因委託者之利益而變更其本身之立場，會計師憑一己之經驗學識，用公正之態度，判斷一切事實，以求合理合法，凡正確之事件，非但應代為證明，且可代為辯護；如係不正當之事件，根本即可不予以證明，會計師站在第三者之立場，有超然之地位，崇高之人格，凡工商界之報表能獲有會計師之簽證者，其信用必佳，銀行政府對之可增一層之信仰，且可作為借款之根

據，如會計師產為簽證，則既違法令，亦為個人道德低落之行為，實會計界中之敗類也。其因受託於工商界，則對工商界一切內幕，自極明瞭，除對業務上應有代守秘密之責任外，凡工商界之苦痛，不平之事實，可據情轉告政府當局及社會人士，促其修改變更之，或減除之；在另一方面，會計師亦可代為政府監督一般工商界，如稱之曰政府與工商界之橋樑，亦未始不可也。

際此抗戰已到勝利關頭，全國人民更應維持合作，總動員法中早有人力勸勞動員之規定，亦即促勝利之早日降臨，會計師既為社會一份子，自有義務政府調用之義務，或自動負起動員之責任，盡力幫助國家。其最大者而易舉辦者，如自動幫助政府檢舉一切不合法之帳務，（見報載會計師公會有一「清除假帳運動」之議決案）而免影響稅收危及抗戰，更應提起工商界注意戰時幣值跌落，獲得虛偽之鉅額盈餘之不可以任意分派，以減少戰時工商業倒閉之危險，而得使企業之組織基礎益臻鞏固，同時亦可將工商界因政府立法結果所發生之缺點及痛苦代向政府申說，俾使一切處置實可允允合理，使政府與工商界更密切團結。次之如個人或聯合同仁舉辦會計人員訓練班，以造就會計人才及普及會計知識，使不致如現在一般企業需求會計人員而不可得之畸形現象。以上不過舉其大者而已，會計師在社會上地位及職責，既極重大，一切更應自勉，求學識之深進，經驗之宏豐，以公正誠懇之服務態度，負起偉大之責任，則豈特對國家社會有利，即會計師事業之前途亦大有希望焉。

會計師之業務

孔繁樞

吾國會計師業務，尙未爲社會所注意。良以會計師之職業，尙屬萌芽，基礎不固，人才不多，社會一般未能了解其性質與功用，故其進步至遲。近年來，工商企業已視會計之重要，於是各方對於會計人才之需求甚殷，會計師處於領導之地位，故其信譽亦因是而日增，茲值貴州省會計師公會成立週年之期，特將會計師之業務，公諸社會，俾社會一般人士對於會計師之性質與功用，有深切之了解也。

會計師之業務，會計師條例第一條已有明文規定，茲摘錄如下：

會計師受公務機關之命令，或當事人之委託，辦理關於會計之組織、管理、稽核、調查、整理、清算、證明及鑑定各項事務。

會計師得充任檢查及清算人，破產管財人，遺囑執行人及其他信託人。

會計師得代辦納稅及登記事務，並得代撰關於會計及商事各種文件。

茲復根據上開條例所規定，將會計師業務分爲十類列舉如下：

一、會計組織設計事項

1. 會計事務處理方法之設計與規劃。
2. 會計制度及內部牽制組織之設計。
3. 會計科目帳簿表單等格式之擬訂。
4. 編目預算辦理決算方法及程式之指導。

二、會計管理及整理事項

貴州省會計師公會周年紀念特刊

1. 代辦日常記帳事務。

2. 代辦結帳手續。
3. 代編結算報告書表。
4. 帳目紊亂方法不良之整理。
5. 代編財政計劃營業概算業務統計等書表。

三、會計之審核調查證明鑑定事項

1. 常年審計；對於全部財產之種類價值數量加以檢查。
2. 臨時審計；對於某一事件之臨時檢查。
3. 調查；有關會計糾紛事實之調查及證據之搜集。
4. 關於帳簿表單真實偽造之鑑定。
5. 關於一切有價物、商標、商標等估價之鑑定或公斷。

四、會計之清算事項

1. 破產人之委託或法院之指派爲破產管財人。
2. 受遺囑之委託或法院之指派爲遺囑執行人或担任遺產之管理及分配事務。
3. 代委託人管理各項財產之收益、買賣及抵押事務等。
4. 爲公司發行公司債時之抵押信託人。
5. 土地建築及機器工具之標賣經租等信託事項。

五、信託事項

1. 破產人之委託或法院之指派爲破產管財人。
2. 受遺囑之委託或法院之指派爲遺囑執行人或担任遺產之管理及分配事務。
3. 代委託人管理各項財產之收益、買賣及抵押事務等。
4. 爲公司發行公司債時之抵押信託人。
5. 土地建築及機器工具之標賣經租等信託事項。

六、債權債務之和解事項

1. 關於工商業組織之設立，變更，解散，清算等手續之指導。
2. 關於增減資本，募集公司債之研究，及其手續，並會計上處理方法之指導。
3. 關於工商業理財及管理方法之指導。
4. 關於會計財政及商事法規之解釋指導。

七、會計財政及商事之顧問指導事項

1. 關於工商業組織之設立，變更，解散，清算等手續之指導。
2. 關於增減資本，募集公司債之研究，及其手續，並會計上處理方法之指導。
3. 關於工商業理財及管理方法之指導。
4. 關於會計財政及商事法規之解釋指導。

八、代辦納稅事項

1. 代辦營業稅，所得稅，過分利得稅，遺產稅等之計算申報及繳納等事項。
2. 爲公司商號呈請設立，變更，合併，解散，募集公司債，商標專用權，特殊發明專利權，著作權等之登記、註冊、給照、備案、之代理人。
3. 爲各種公益慈善團體，會館，公所等呈請主管官署註冊立案之代理人。
4. 爲不動產登記之代理人。

九、代辦註冊登記事項

1. 爲公司商號呈請設立，變更，合併，解散，募集公司債，商標專用權，特殊發明專利權，著作權等之登記、註冊、給照、備案、之代理人。
2. 爲各種公益慈善團體，會館，公所等呈請主管官署註冊立案之代理人。
3. 爲不動產登記之代理人。

十、商業文件之撰擬事項

1. 公司章程，招股章程，辦事細則，議事錄，檢查報告書，合夥契約，營業計劃書，營業概算書，營業報告書，合同，契約，呈文，函稿，說明書以及各項呈請註冊登記文件之代辦撰擬事項。

會計與國家總動員

王逢辛

一、會計師之任務與地位

「會計師受公務機關之命令，或當事人之委託，辦理關於會計之組織管理業務，並得代機關於會計及商事各種文件。」此為修正會計師法例第一條之規定。研察法意，會計師之任務，實極廣闊，不僅受工商企業當事人之委託，即受公務機關之命令。社會人士每謂會計師以工商界為其立場，實非正確。言惟實，則會計師之任務，注重財務之組織，即以會計之本能為組織，組織之對象為財務，且凡會計之組織管理皆與法律有關，而不與時務組織相關。惟會計事務亦多與法律，如常所謂商事法規者，多與工商業會計有關。會計師受公務機關之命令，亦辦會計事務，則在法上實不能視同他牛少矣。讀者謂會計師不謂法律，亦非確論，特其法律法律之範圍，不特律師之廣泛耳。言功效，則會計師之任務，足以建立國家社會之信用，從而促進公私事業之繁榮。由一方面言，凡國民經濟為發達，則社會信用益發，而所辦會計師之服務亦愈殷切；由他方面言，會計師之專業服務，亦足以穩固財務信用，保障各級利益，從而助長社會經濟之振展。

「會計師之地位」可就法律社會及道德三方面言之：會計師之法律地位，或較諸法典，或見諸命令，除會計師條例有明文規定外，他如公司法第一百五十八條規定：「監察人得代表公司，委託會計師查核帳冊。」又如破產法第十一條規定：「和解申請經許可後，法院得選任會計師為選當輔導人。」又同法第八十三條規定：「破產管財人應就會計師或其他正當人選任會計師。」又依上海市會計師公會採辦戰軍興，上海市社會局停止

行使職權後，受經濟部之命令，代表當地主管機關，列席股份有限公同之創立會，並派員查察事宜，均為明證。在社會上，會計師為工商界承辦各種會計事務，故有「企業醫師」之名，復以會計師之服務範圍，普及社會各部門，故在美國另有「公共會計師」之稱，抑又進者，會計師之執行業務，乃處於「超然」之地位，本其獨立不倚之精神，證明財務諸般之真相，以堅社會之信用。〈摘錄組織上海會計師公會章程〉茲會計師條例之規定：「會計師不得兼任公務員或工商業之經理人員或董事理事。」（第十三條）「對於有利害關係之事件，不得執行業務。」（第十四條）「對於受委託事件，不得有不正當之行為，或違背其業務上應盡之義務。」（第十五條第七項）綜上所述，可知會計師之執行業務，有其「職業道德」在，是即所謂「會計道德」是已。

二、國家總動員之使命與業務

夫國家總動員之使命，在於集中全國人力物力，達成「軍事第一」之勝利第一之目標，以求抗戰建國之必勝必成。言其方法，不外為增加生產，限制消費，集中使用，因而管制物資之生產分配交易儲存，乃至征購征實，均屬切要之圖。吾國總動員法。第三十二條，對於國家總動員之物資與業務，規定詳詳。此外，復有國家總動員法實施綱要，以規定各項業務之主管機關，並指示擬訂國家總動員計劃之要則。誠以國家總動員法之實施，必須努力使各部份齊頭並進，凡任何部份之動員，均與其他部份有密切之連帶關係，故應就人力物力各項動員，擬訂整個計劃，使人民之業務勞動與物資之生產支出消費，以及財政金融運輸等各部份，在共同目標之下，聯繫合作，完成使命。

依國家總動員法第四條之規定：國家總動員業務，計有下列十二項：
(一)關於國家總動員物資之生產、分配、供給、輸出、輸入、保管及必要之試驗研究業務，(二)關於民生日用品之專賣業務，(三)關於金融業務，(四)關於運輸通訊業務，(五)關於衛生及傷兵難民救濟業務，(六)關於情報業務，(七)關於婦孺老弱及有必要者之遷移救濟業務，(八)關於工事標案業務，(九)關於教育訓練及宣傳業務，(十)關於徵募及發運購運之業務，(十一)關於維持秩序及保護交通機關及防空業務，(十二)其他經政府臨時之指定業務。

夫國家總動員，原以動員人力物力為其要件，願人力足以支配物力，並足以增補物力，故動員人力，尤為國家總動員之基本條件。本屆國民參政會開幕，蔣委員長致開會詞中，諄諄以「動員人力」相期勉，足發國人之深省矣。

三、會計師與國家總動員之關係

會計師居自由職業之列，其職業團體為會計師公會，公會為法定之組織，是於會計師條例第十六條至第二十一條有明文之規定。至會計師之必須加入所在省市或附近省市之會計師公會，始得執行業務，原為會計師條例第十六條所訂定，依國家總動員法實施綱要第五節第一項之規定：「各級主管社會行政機關，應限期完成各種職業團體自由職業團體及其他與國家總動員業務有關之人民團體之組織，並分別強制或勸導各個人民，必須加入一種團體為會員」，是又進一步加強會計師必須加入公會之法定程序。凡吾同業，自當遵照動員法令，一致加入職業團體為會員，以符法定手續。

又在國家總動員法實施綱要第五節第三項訂定：「各級主管社會行政機關，得依據動員法或管理動員機關之合法委託，隨時分配人民團體以動員業務，並得授權辦理指定之動員管理工作」。依上規定，吾會計師同業，當力謀職業團體之健全，運用團體組織之力量，在主管機關領導監督之下，承辦指定之動員業務或動員管理工作。

貴州省會計師公會周年紀念特刊

復就吾會計師自身言，尤當遵照國家總動員法實施綱要第三節第五項：「自職業團體之工程師醫師會計師藥劑師新聞記者等團體，關係動員業務甚大，應特別注重其登記調查及培養訓練，以備隨時在徵用」之規定，據自由職業之地位，貢獻所有之學識經驗及技能，隨時俾供政府之征調使用，以盡其對於國家總動員之職責。

四、會計師服務國家總動員之途徑

會計師與國家總動員之關係，已如上述，茲就作者一得之識，略言吾會計師同業服務國家總動員之途徑如後：

(一)直接稅之稽征。吾國直接稅制，已告確立，惟稽征工作，尙待開展。行政院蔣院長提出於國民參政會之加強稽制務價方案，其調整稅法一項，亦著眼於所得稅與利得稅之稽征，以為加強管制物價之助力，而現時征課複雜，人力有限，應付不無困難。在此情形之下，主管機關似可考慮委託公正之會計師，辦理稽征，此事果能實現，則吾會計師同業宜欣然受命，依法辦理，協助直接稅之征課，以配合國家總動員中之財力動員，此其一。

(二)物資之徵購與管理。國家總動員法規定之國家總動員物資，包括糧食飼料衛生材料運輸器材土木建築器材通訊器材及各種器材之生產修理支配供給及保存上所需之原料與機器，凡此物資之徵購征用及管理節制，均不能無詳細之紀錄，而為會計師者，於此正有為國效勞出力服務之良好機會在焉，此其二。

(三)工商業之管制。考吾國戰時經濟政策之動向，一方面正在履行統制經濟，一面着手實施計劃經濟，體制恢宏，經緯獨備，而統制經濟之實施，首以管制工商業為中心。現時政府管制工商業之重要措施，有如公司之登記之登記檢查，特別準備之提示，商業帳簿之登記蓋印，囤積居奇之取締等項。吾會計師對於工商界接觸較多，情形亦較熟悉，故一方宜竭盡所能，協助政府，積極推行工商管制政策，他方宜向工商界宣示政府實施管制之意義。設工商業確有困難之處，亦可代為陳述，予以救濟。吾會計師

同業，務宜自居為政府與工商業間之津梁，向德同心，矢志矢誠，報效國家，此其三。

(四) 加強管制物價之實施。第三屆國民參政會通過之加強管制物價方案，關於實施限價一項，訂定：「擇定軍用及民用必須最重要之物品若干種，從其第一期開始，在後方各省，一律分期分區分類實施，嚴格限價，嚴禁黑市」。關於掌握物資一項，訂定：「凡經管制價格之物品，自生產出廠以及運販銷售，一經實施登記，管理買賣，必要時並由各級管制機構，逕行強迫收購」。關於調整稅法一項，訂定：「對於地主富商子弟之精入學校託故避充兵役工役者，應創設新稅，加重徵收」。凡吾同業，對於上列各項，均宜就會計上稅務上及商業上之專門學識經驗技能，或提供意見，或參預服務，倡導社會，協援政府，使加強管制物價方案，確切實施，獲致私效，此其四。

(五) 公債之籌募。有力出力，有錢出錢，為戰時國民之天職，會計師居自由職業之列，一般言之，雖業務收入，遠不及律師醫師建築師之豐厚，但亦不能因此放棄職責，仍應遵照政府規定，盡力出錢，承購公債，以踐我坡高當局昭示「集中財力」之經濟第一之旨。又各地設立之公債籌募機構，吾會計師同業如有服務之機會，亦宜自告奮勇，參加工作，以圖報效，此其五。

(六) 帳目之查核。戰時政府，支用浩繁，必須嚴密鈎稽，力避浮濫。即以公務員機關之多，恐非現有查核機構所能勝任。會計師原以鈎稽帳目為其職業，設政府界以命令，查核公務機關之帳目，自宜勇於受命，認真辦理，達成任務，此其六。

(七) 人民損失之賠償。國家總動員法第二十八條規定，「政府對於人民因國家總動員所受之損失，得予以相當賠償或救濟，並得設置賠償委員會」。會計師公會，政府認為必要時，會計師宜貢獻其專門之學術技能，參加服務，為國為民効勞，此其七。



貴陽中國國貨公司

營業要目

歡迎參觀	百貨齊備	文具玩具	化粧香品	五金搪瓷	鞋帽皮件	綢緞呢布	定價
敬請指教	國產精華	土產食品	精美牙刷	鋼精水瓶	內衣襪子	被單毛巾	平價

總店支店 貴安 貴順

中電 陽大 貴大 陽大 貴大 陽大

華報 華報 華報 華報 華報 華報

路九 路九 路九 路九 路九 路九

都七 都七 都七 都七 都七 都七

司四 司四 司四 司四 司四 司四

口路 口路 口路 口路 口路 口路

社 會

會計界與經濟動員

陳宗舜

我國會計建設事業，年來已有長足進展，惟檢討過去，與理想地相距猶遠，如何配合經濟國防之需要，更為經濟奮鬥，必待動員全國會計人員，潛心研究，檢討，與改進，始克有濟。

本屆參政會中，領袖特別提出當前經濟事業之嚴重性，及其與抗建、取敗之關係。考會計功用，不祇在作處理公私經濟助理之工具，且為穩固經濟建設基礎之所依。正值本省會計師公會成立週年之期，遂此強調經濟動員之今日，我會計界同志，職責非常重大，今後必須與國家經濟動員政策相契合，併力以赴，以輔佐其成功。

凡事皆在人為，欲談會計建設，首先充實會計人員之質與量，尤為要策。反觀後方會計界中，會計人員難致不易，公私機關俱有同感。國家事業之發展，有增無已，而會計人員供不應需，於是會計職業，羣相爭求，形成素對會計無甚興味者，亦多改變志願，受會計學識短期之訓練，以滿足較優待遇之欲求；其中由參加實際工作而真正開始對會計前途抱濃厚興趣者，固亦有之；然認識欠深，不明服務會計界自身之任務及地位者，吾信必十百倍於此。此種盲目從業之習風，愈演愈烈，間接動搖青年之意志，失其真詮；本年投考大學新生之統計，竟一反往年逐漸傾向自然科學之轉機趨勢，其為可痛，令人心悚。

會計界任務既如此重要，會計界內容竟如是脆弱，欲求與現階段經濟

動員相配合，非亟起補救不為功。客觀之補救，本人以為此番參政會所通過「請政府切實訓練及保障會計人員」一案，須能從速實施。主觀方面，則服務會計界者，應切實使生活符合下列兩要件：

- 一、以服務會計範疇為目的。
- 二、以發揚會計效能為手段。

會計界之服務，惟因其頗多機械式之工作，故甚易使人發生厭感與倦性。服務者應用堅強意志，研求會計知識，確立會計信仰，立志終身服務會計事業，作一動員國家經濟之無名英雄。國家觀念，會計界人每多漠視，實為亟應糾正之大誤。混飯吃主義，不特對個人前途有損無益，更非國民應取之態度。再會計工作之前後，一時刻均有繼續性與連繫性，牽一髮而動全局，以致服務會計者，每每最忌變更會計制度，而急於改進，使與事業潮流相呼應。此種狀態，凡屬現代國民，均應立即終止其遲延，而不畏艱難，努力尋求適當之改進，庶幾國民經濟機構能日臻鞏固。

要之，經濟動員際中之會計界，應首對會計工作抱以強烈之信仰心，及健全之精神，以為服務之動力；雖則各級會計人員，地位有高低，責任有輕重，工作有主動被動之分別；然皆負有經濟動員之國民天責，殊不可敷衍從事，自始伊成而復延禍國家前途也。

會計師在農業經濟中之地位

程迺豐

我國目前之業會計師者，其業務對象，僅限於工商業，而工商業中，又僅限於：(一)會計原則之編訂與帳簿組織之規劃，(二)在帳帳目，出其證明書，(三)整理及改進各項會計上之事項，(四)清算企業之改組合併解散及破產，(五)簽定動產不動產之估價，(六)答覆一切關於會計上之諮詢，(七)代辦報稅註冊登記等雜務，以上七項，實不足以發揮會計師之全部功能，亦表示會計師之業務未能儘量發展，會計師之領域，未能儘量開拓也。

作者不敏，因服務於農業金融界日久，對於會計師在農業經濟中可能之貢獻，略有所見，並認為會計師有進入農村之必要，爰不揣鄙陋，為我會計師同仁陳之。

(一)會計師對於農業經濟可能有之貢獻

我國行小農制，農場與農家不分，加以栽培食用作物者多，農家多少尚保存自給自足之遺風，因之，一般農民均缺乏企業精神，更缺乏經營企業必需之頭度與技術，在此種情形之下，欲實行改良之財務整理制度，自非易事。

不過，從另一方面看，在現狀之下，大規模經營的農家，並非沒有，具有企業心之青年農民，更風與日俱增，此其一。國家正日趨於工業化，以後工礦業發展，農業人口必然減少，農場規模必漸擴大，同時因原料作物需要增加，農產商品化之程度加深，農民必進一步為追逐利潤而經營，對於合理之財務整理，必甚需要，此其二。農業改進機關欲改良農業經營，必先明瞭農村實況，過去所恃者多為農村調查，其缺點在博而不精，知詳而不知簡，逐記感而不應記載，看大概而不察細微，此種種之缺點，惟

推行農場會計制度得以解救之，此其三，國家實行計劃經濟統制經濟，倘無準確之成本會計，即不能定合理之價格，給合法之利潤，達到統制之理想，此其四。

此外，因會計師之努力，足以使農民之家計改善，知何者應支，何者應省，又足以使農民因記帳而增加農場對外之信用程度。

我不希求會計師介紹怎樣精密之會計制度到每一農村的角落裏去，各大學農學院經濟系，已編出不少實用而簡單的農場簿記，並且研究了記載方法與分析利用之道，值得吾全國會計師以專家的資格，進一步改善而發揚之。

(二)農業會計與工商會計之比較

企業會計之核心，為成本會計，商業之成本計算較易，工廠業次之，農業實最複雜，原因如下：

1. 農業成本之差異甚大：因土壤技術氣候等關係，同一面積同一作物之成本，極不一致，而各農人對各成本科目之估計，差異亦最大，美國威斯康辛州曾有一畜牧場之調查，共查五十一家，對於牛奶每元營業額之利潤，數目至為參差，最低者七角七分，最高者達三元零五分，堪為一例。

2. 成本因子估價不易，農業之成本因子 (Cost Factors) 之估價，頗多出入，例如種費用之豆豉，為一成本因子，究應照原來之生產成本計算，抑照使用時之市價計算？一般均照原時市價減去運銷費用入帳，但有時為增加報面之利潤，亦有用各種之生產成本報帳，此即產生不一致之結果矣。

3. 聯合成本之存在：同一農具，使用於各種作物，同一工人之使用亦如此，對於各季作物所下之肥料，春季作物亦兼其利。又如其地種佛香，目的除收佛外，尚有改良土質，備次一季種植之用者。
由右所舉三點，可知農業會計學理之困難及處理之不易矣。一般會計師或視農業會計，認為不足以展其足，卑卑無足道，吾今舉三例，可知農業會計中正大有會計師用武之地也。

(三)會計師進入農村之準備
會計師如有興趣於農業會計，則應稍有準備。第一為心理的準備，即瞭解服務農村之重大意義，對於一切挫折極具毅力對付，第二為知能之準備，知能之準備又可分為數項，一為健全之體魄，刻苦的精神，二為對於農村經濟的瞭解力，三為預行吸收農業或農村記帳之常識。
關於最後一項，近十餘年來，國內亦有相同之資料可找，就作者所會見者，略舉如左：

- 甲、模範式樣方面：
(一)燕京大學社會系在清河縣所用者一套
(二)定縣平教會所用者一套
(三)浙江大學農業經濟系所用者一套
(四)金陵大學農林系刊三二號珠文飾：適用農場簿記法中附一套
(五)李景漢：實地社會調查方法中賦家庭流水帳一套
(六)平教會：王榮園先生於民十七年編有農家記帳簿一套
(七)日本京都帝國大學出版：農家經濟部一套
(八)日本帝國農會自大正十一年起在兵庫宮崎兩縣所用者一套
- 乙、方法介紹：
(一)李景漢：實地社會調查方法第三三
(二)葉慶榕：浙江建設十卷四期「農家會計與農村建設」
(三)張錫昌：農村社會調查第八七頁
(四)陶國鼎：農業經濟學論第二五五頁
(五)湯惠孫：農家記帳概要（農報四卷十期）
(六)湯惠孫：中國農家經濟之記帳的研究（農行季刊）
(七)農家記帳在溫江：推廣通訊二卷八期

貴州省會計師公會周年紀念特刊

(八)邵德馨：農家記帳的利益廣播週刊八十期
(九)中樞正男：農家經濟簿記農業與經濟二卷

(四)農村中推行改良會計之步驟
農民之特徵，散漫而固執，欲進行新式改良之會計制度，定非一蹴可就。依作者之意，應分下列步驟，循序而進：
1. 初時應從農事試驗場合作社及大農場入手；
a. 農事試驗場：我國過去各地之農事試驗場，多注意於育種方面，其着眼點在收穫之多寡，而忽視經濟的純益。因此試驗場與農家脫節，雖類巨幣於推廣宣傳，而收效亦微，此類機關，首先應使就教於會計師，應用成本會計，計算其實際得失。
b. 合作社：合作社之種類，可分為信用運銷購買生產等，規模較大，業務較繁，同時對外有債務關係，國內須分配盈餘，共會計最須清楚，故凡合作組織，亦應就教於會計師，擬行改良會計制度。
c. 大農場：大農場包括農林部之圖書墾區，國營農場以及各地之合作農場表證農場等，此類農場規模較大，亦可先行新式會計制度，以資倡者。

2. 其次應從較大之農場做起！
大農家包括佃耕農與自耕農二者。佃耕農之企業心較強，對改良會計之需要較切，同時政府為決定合理之佃租起見，亦有施行新式會計制度，以計算佃農損失之必要。至於大自耕農，倘有知識程度較高，或年皆具有新頭腦，亦必樂於引用新式會計也。

3. 普遍於全部農家
使全部農家均知記帳之能力，則民衆教育之推行可不脛而走，農民對於其經濟環境之改善，必樂於研究并接受指導。
以上三步驟完成後，對於農村經濟之繁榮與農村教育之推行，其有莫大之助力。今之業會計師者，以致力於工商業之途，從未夢及向農業經濟方面，加以深切之注意？誠莫大之遺憾。我國以農立國，農業人口，在百分之八十以上，農村經濟之繁榮，乃當今之急務，為無容諱官之事實。值茲抗建時代，更為重要。敢祈諸賢留意，凡我會計師，其亦不以言官為謬乎！

會計師與社會

沈揚民

會計師一職，吾國自古有之，而會計師專業之興起，則肇於民初。迄今已有二十餘年，其間雖經會計界先鴻及各從業人員之奮鬥努力，已獲得政府之信任，社會人士之重視，使業務之發展，信譽之建立，蒸蒸日上。惟因歷史之短暫，迄今尚有少數人對於會計師工作之重要及其與國家社會之關係，不甚重視，甚至有所懷疑者。彼輩對忠實認真之會計師，輒認為類於刀筆之徒，非有意挑撥，即存心留難，與事業之進展，牽制為多。

此種誤解，實出於不明瞭會計學之功用與夫會計師之任務。實則會計學乃一種精密正確而有系統之智識及技術，而會計師實係一公正嚴明之社會顧問及有力之社會建設推動者。因其為精密正確而有系統，故對於蕪雜零亂之現象，當盡其糾正整理之能事，雖絲毫之差，亦絕不有所含糊，因其為公正嚴明，故對於曖昧徇私之事端，竭力持論嚴之立現，雖些微之誤，亦絕不有所將就。其目的乃在求其超然之立場維持客觀之態度，摒棄夫高向之道德指示正確之數字，指陳實際之得失，以促進商業之進展，保護正當之利益，為人謀幸福，初非與任何人有仇怨也。故我國公司法第一百五十五條，新頒之破產法第十一條，亦明定破產和解委託經許可後，法院選任會計師為監督輔導人。其與國家社會實有莫大之貢獻。試就澄清吏治而言；吾

過去行政機關，會計與出納往往不分，會計人員多為主管長官之親友，因是公私混一、賬目不清，究竟有何收入，收入若干？有何支出？支出若干？均無清楚，人民因受其害，即上救機關，亦無從稽核。弊害百出，莫此為甚。自國民政府成立，實施超然主計制度以來，各機關會計與出納，一筆劃分，會計工作人員，由主計機關，另行委派，嚴入彀中，悉經合理支配，財政收支，風行計算審核，使涓滴歸公，絲毫入庫，取之於民，用之於民，狡猾者無所施其伎。於是貪污積弊，為之一掃，不特人民之負擔減輕國家之稅收亦獲增加，此舉於澄清吏治，實有極大之助力。由於吏治之澄清，使政治走上正軌，行政發端效率，人民之痛苦得以免除，各項建設得以積極推進。此項超然主計制度之確立與推行之功效，吾

將從工商界之經營上而言：企業之能否發達，全恃其財務行政是否循規，而財務行政能否納於軌範，必藉會計為其工具。吾國工商企業之經營，在昔均昧於會計之原理，對於賬務組織及賬目方法，均極簡陋，收支之登記混淆不清致成本賬之估計不確，資產之狀況不明，即無從瞭解等弊之發生，對於該企業之財務狀況及營業成績，亦無確切清楚之表現，每多誤認為虧，誤認為盈，致使從事經營者，無法把握正確之情況，確定經營之方針，不特業務不能開展，且將陷於盲目亂闖之危險。倘司賬者，不能忠實恪守，則使估揮弊，極易發生，於營業之損失影響，更無論矣。國會計師於此為之設計會計制度，指導會計技術

定。例如查訂會計科目，確立簿記組織系統，規帳表格，決定會計程序，改良一切財務變化之發生，均加以正確清楚之記錄，預計算，並加以審核分析，估計盈虧之實現，一面並指出其弊病何在，補救改進之道何在？例如資本不敷週轉時，則酌予增加，免受利息消耗及其他本利；存貨過多時，則須廣為推銷，加速商品之週轉率；成本過高，則應設法減低費用。使從事者避免無謂之損失與冒險，而獲得正常之發展，即遇有經濟不景氣，及各項賬目，受股東或債權人之委託，商會之委任，法院之指定，担任清算或清理人，或破產管理人，以第三者之地位，公正之態度，協助清理債務人與債權人間關於債務之和解及安置工商企業，當此艱難之際，政府機關在遇事無能進行使職權，一般工商業之組織及登記，經濟部以會計師為公正之第三者，及其組織公會派員代表出席各公司之立會指導一切，並代為執行查驗資本。此則又為會計師公正之地位及其有助工商企業之促興之一明證也。直有繁榮之工商企業，然後人民生活有滋養之衷治，社會財富可得增加，國家自日臻於富強。

府所期望於吾人者則甚多，今後社會會計師之責任，當益形重大。茲值貴陽市會計師公會成立一週紀念之日，願抒拙見，與本會諸同志共為奮勉，並祈貴陽政府及社會人士，予以賜教匡導為幸。

會計師與工商業

孔繁枬

溯自十九世紀末葉，工業革命以來，生產發達，交易日繁，工商企業形發展，區域擴大，數量增多，市場競爭亦因而愈烈。故工商企業家為保持其商之繁榮與競爭之勝利，固有待乎事業計劃之完善，科學管理之得法；然而對於財政之措施，工商業之命脈，必須詳為籌劃，於是會計制度，規劃帳冊，期以簡便而經濟之紀錄，獲得明晰而有效之結果；非惟可以明瞭目前財務狀況，以知過去事業之成敗利鈍，且可作為決定將來事業政策之參考也。

此項繁重而艱辛之工作，必須富有學識與經驗之會計師，出任職。始克有濟。故英美各國無論任何企業機關，於開辦之先，必須聘請會計師為之斟酌損益，擬定適當而有效之會計制度，以為記帳之根據。該會計師之地位，至為崇高，會計師之資格，限制尤嚴，且負有法律上之責任，故其設計會計制度，當較精密完備。其所出具之證明書類，自較確實可靠。會計師居於國家與人民之中介，無論何事，莫不崇於商荷之人格，憑乎專門之學識，此其所以為人所崇也。

吾國工商業落後，會計師事業未得充分發展其功效。或以為會計師之於工商業，并非重要，近年來因工商業之進步，與新稅則之推行，會計師之地位已漸見重要，前途殊可樂觀，惟仍有礙於各方之努力。雖然，會計師事業之進步，有賴於經濟社會之進化與大規模工商企業之勃興，然則會計師專業之發揚與完善其制度之推行，亦足以促進工商企業之發達也。茲以會計師對於一般工商業之功效，分述如下：

一、事前之設計

會計組織部份之重要，實選購於會計之記錄，必須確定健全之會計

貴州省會計師公會周年紀念特刊

組織，釐訂善良之會計制度，然後會計之記載，始能發生效力；故必須事前由會計師妥為設計，否則事後發生錯誤，則整理匪易，損失不貲矣。尤以工商企業對於成本之計算，至為重要；故必須事前規劃周詳，以求計算之準確，俾得鞏固競爭之力量，使不致於競爭劇烈之際，盲目減價而遭破產之危險，故各種成本之計算，有待於會計師之詳盡設計也。

二、日常之檢查

會計師根據會計之原理與工作之經驗，以檢查記載方法之有無錯誤，應用原理之是否適當，費用開支之是否經濟，有無違背法令存心欺詐之行為，此種原理與原則上之錯誤，與夫違背法令存心欺詐之行為，往往非一般經理與股東所能逆料，更非事後發覺所能補救。蓋即有精巧之機械，善良之制度，仍有賴於執行之澈底，監督之嚴密；故工商企業往往聘請有學識有經驗之會計師，作定期或不定期之檢查，亦可窺見其價值與功用矣。

三、事後之分析

根據會計紀錄之結果，加以分析比較或綜合，藉知財政狀況之優劣，謀營業政策管理方法之改善，故必須編製合理之決算書表，以求正確之利得，以為政府徵稅之根據；否則既無正確合理之決算書表，政府徵稅無所根據；於是不得不不出讓估計與裁定，難免納稅過多或不公允之事實。故在施行所得稅之國家，會計師出具保證之決算書表，實能保證徵稅標準之確切與公允，而徵稅機關對於已經會計師保證之帳目，亦可省卻稽核之手續矣。

會計師或經會計師作合理之分析比較或綜合，使財務上收支一目了然，損益之分配，至為恰當，於是工商業之信用，亦因是而益著，工商業之發展必有長足有之進步，可斷言也。

我國會計師事業前途之展望

羅長幹

二八

我國之會計師事業，肇始於民國七年，至今不過二十餘年之歷史。按此種事業與一國經濟事業之發展，及國家財政之改進，有密切之關係。我國經濟落後，工商業不發達，同時國家財政過去百分之八十以上賴關稅稅一關維持，三稅以資維持。時代與環境之需求不敷，我國會計事業自亦難有突飛猛進之發展；以視歐美各國會計師業務之普遍於民間，會計師工作與地位之特別為入珍視，誠令人有「陸手其後」之感。

我國會計師過去多執業於平津滬漢各大通商口岸或政治交通中心。會計師公會之組織，則以上海為嚆矢。民國十六年附府定都南京，上海同業公會奉命改組，會務日形進展。繼上海同業起而組織公會者，有平津武漢江蘇浙江廣東山東江西南京以廬長沙等處之會計師。

自十六年抗戰前夕，此十年中實為我國會計師事業奠定永久基礎之時期。在此期中，我會計師從黨同仁齊勵奮發，專心致力於事業之拓展。舉凡國家稅務改進之建議，會計制度改革之倡導，會計人才之訓練，會計學術之傳播，我會計師同仁莫不竭其所能，對國家社會作積極之貢獻。以是會計師之信譽日增會計師工作之重要亦日漸為社會一般人士所瞭解與認識。

而我國會計師對於協助經濟事業之發展，亦發生不可分割之聯繫。抗戰以還，淪陷各區會計師事業無形停頓，但隨戰局之轉移，人才之內流，以及後方經濟之開發，我會計師業務在西南各省應容觀環境之需求，日趨發達。相率組織公會者，有黔桂兩省之會計師。陪都人士幸甚，公會會計師及同業業甚有長足之進展；全國會計師協會亦遷駐於此，實為我國會計師事業之大本營。

縱觀我國會計師事業之發展，雖為時不過二十五年，不能與英美先進諸國之具有五十年以上之歷史者相比擬，但以我會計師從業同仁能盡其服務社會之立場，高尚純正之道德，超然客觀之態度，為事業為國家創其虛靈之實質。故歷史雖短，而成效斐然。尤以自民國二十五年，我國創

辦所得稅，二十六年一月全部開征，二十八年一月開征非常時期過分利得稅以後，工商企業得會計師之協助，為其規劃制度，指導技術，檢查帳目，與積損益，指出其病態所在，為之改良補救，受益實多。即就國家財政行政言，因有會計師之工作，對於納稅者之真實營業情形及其財政狀況，能獲有實在明白之分析，於課稅之數額，減少掩飾逃避之影響，其有助於國家財政，實非淺鮮。

抗戰快滿六年，勝利日趨接近，英美諸友邦更實行以平等待我，廢除對華不平等條約，另訂平等新約。則我國今後將如何把握此勝利，如何不辜負友邦待我以平等之熱情，端在我全國上下，與自強不怠之精神。從國家之基本建設上，迎頭趕去，使國家日臻於現代化。抗戰建國同時並進，勝利後之經濟建設，改為建國大業之核心，殆屬既定不移之國策。我會計師同仁，處此大時代，必能認清本身之任務，對國家經濟建設之進行，作應有配合之協助。抗戰以前則我會計師極活躍區域，多集中於沿海通商口岸，今則已陸續建偉業之摧後工藝過剩於內地，故無論就時間空間言，我國會計師事業之前途實具有無限樂觀之希望。最近國府為期開國經常之收入負擔公尤起見特擴大征稅範圍，公布施行新所得稅法新過分利得稅法及財產租賃所得稅法，今後凡土地房屋，機關頭項，礦場，舟車，農林等財產之租賃所得或出賃所得，均須依法納稅，此種新訂稅則，在推行之初，當非一般商民所容易瞭解與遵行，我會計師同仁，亦應本指導工商業之立場，為之宣傳解釋。

總之，今後之我國會計師事業，當由穩固基礎之過程，步入飛奔突躍之新階段；前途障礙雖多，但樂國在望。所望政府當局，予以提倡，社會人士，加以維護，尤盼我會計師同仁本服務社會貢獻國家之使命，對工商企業多予扶持，俾日臻於健全發展；對國家財務行政，多予協助，使得順利進行願共勉焉。

我國會計師事業之發展，雖為時不過二十五年，不能與英美先進諸國之具有五十年以上之歷史者相比擬，但以我會計師從業同仁能盡其服務社會之立場，高尚純正之道德，超然客觀之態度，為事業為國家創其虛靈之實質。故歷史雖短，而成效斐然。尤以自民國二十五年，我國創

商品存貨遭空襲損失在會計上之處理

王振聲

自抗戰以來，空襲頻仍，每於空襲後，天傷方已，屍死傷傷，止萬千，物質損失，難於勝計，而工廠損耗尤為浩巨。在工業之所有財產，其平時之價值，概記載於簿籍，如遇有損失，則其價值之估計，即以帳簿之記載為根據。惟有商店之商品存貨一項，如採用年終盤存方法者，則平日存貨若干，概未記載，遇有空襲損失，則此項損失之財產，其價值究應如何估計，實成一問題。經者爰依會計原理，略述意見，以供參考。

所謂存貨者，在販賣商言之，則指以銷售為目的，而購入之商品，尚未銷去者而言，一般稱之為商品存貨，在製造業言之，則指以加工製造而購進之原料，物料及已製成之半成品，與已製成而未售去之製成品等而言。製造業在原則上應採用成本會計制度，存貨數目，隨時可在帳簿上得之，因其採用永久盤存制 (Perpetual Inventory System) 之故也。使用永久盤存制者，無論原料材料，在製品，製成品，在帳簿上均隨時有詳確精確之記載，故製造業可以不經實地盤點之手續，即可依據帳簿之記載，而知各種存貨之確數也。惟普通商店則多不用永久盤存制，商品存貨數目，非經實地盤點手續，不能知悉，故在空襲損失之期，必有盤存商品之一番手續也。

會計學上計算銷貨毛利之公式如下：

銷貨毛利 = 銷貨淨額 - 銷貨成本
 此公式所列各項，如果已知其數，則其未知其一數，即可求得。銷貨淨額，進貨淨額，及期初存貨三項，可自帳簿中得之，所未知者，僅期末存貨及銷貨毛利兩項而已，兩者如能知其一，則其他一數之求得可無問題。故欲求得期末存貨，首應求得銷貨毛利之數。

銷貨毛利為銷貨淨額中之一部份，而兩者之間，恆有一定之比率，此項比率，雖非明定，惟可用下列兩法求之。

貴州省會計師公會周年紀念特刊

(一) 以過去各年之銷貨毛利和銷貨淨額之百分率求其平均百分率。商店每年必有決算，決算必有損益計算書之編製，損益計算書上，對於銷貨淨額及銷貨毛利，必有精密之計算，而銷貨淨額及銷貨毛利之間，必可求得其比率，用過去各年之比率而平均之，即得平均比率。

(二) 以主要商品之售價與其毛利之比率，求其平均百分率。使用第一法，有時因往年與今年情形不同，則過去之平均率，不能適用於本年，在此情形之下，則可以商店中主要商品數種，為推全部毛利之根據，即以數種主要商品之售價 (根據銷貨帳) 與其成本相比較 (根據進貨帳)，可知毛利之數，然後再求毛利與售價之比率，以數種商品之比率，而平均之，即可得平均毛利率。

用上述兩法之任何一法，以求銷貨毛利率，祇能求得近似之約數，不能求得絕對之確數。惟應儘量設法使其準確性增高，庶商品存貨之估計，隨之而較為確實也。

用第一法求得之平均百分率，如果過去每年之情形與本年無異，則用以估計本年之銷貨毛利，可謂大致不差。惟如果本年與往年之營業政策不同，或買賣商品之種類不同，或物價之驟跌驟漲，致影響往年之平均毛利率，不能適用於本年毛利之估計時，則可使用第二法。用第二法求毛利率，最要者為主要商品之選擇，選擇得當，可以使估計毛利之準確性為之增加；選擇主要商品，須數計銷貨數額中，何種商品之銷貨數佔多數，何種商品次之，以其數多銷貨之數種商品，視為主要商品，則其代表性自可并過強大矣。總之，毛利率之準確與否，足以影響商品存貨數目之準確與否，故務必儘量設法，使其接近準確之數，如將上述兩法，參酌同時使用，亦無不可。

銷貨毛利率求得後，俾與本期銷貨淨額相乘，即得本期銷貨毛利。

之數矣。設銷貨淨額為四百五十六百元，銷貨毛利額為42.31%則

$$\text{銷貨毛利} = 451,600 \times 42.31 = 192,293.36 \text{元}$$

$$\text{銷貨毛利} = 451,600 \times 10.0$$

銷貨毛利之數既知，則未知之期未存貨數，可立即求出。其法如下：

銷貨淨額一銷貨毛利=銷貨成本

（應貨淨額十期初存貨）一銷貨成本=期末商品存貨

除用毛利率方法以估計商品存貨外，尚有若干種複雜之百貨商店，平時出售無任何種商品，均在其成本之上，加一固定毛利率成數，會計學上稱之為原定毛利率，則此種商店，如蒙空襲損失，其存貨之估計，因有固定毛利率可資依據，自較易於辦理。更有若干商店，平時之存貨，有一經常之基本數額，應備存銷售上之臨時需要者也。此項基本存貨數，歷年大致無甚變動，則其存貨之數目之估計，儘可隨時以經常基本存貨額為根據，再用毛利測驗之，以觀其準確性如何也。

設例：XX商店於發出空襲警報時，全部貨物，僅得搬運一部，則經警撤除地視察，證明發售部被炸，惟該商店之帳簿，則於空襲前已全部擱出，帳簿上關於商品之點數，僅有如左項：

期初存貨七八,五九六.〇〇元；截止發生被炸時之進貨總額二四八,六四八.〇〇元；惟其中有貨物一,八九一.〇〇元，雖已入帳，而實

際並未運到，截止空襲被炸前一日之銷貨總額二九三,〇七六.〇〇元，其中二,四六五.〇〇元，雖已記入銷貨帳，而實未運出；根據過去五年之統計，銷貨毛利率為51.2%；搬運至安全地帶，而仍存在者，經盤點估價值一萬二千五百元。試估計因空襲而損失之存貨價值。

解（一）用數學方法計算

$$\text{應貨淨額} = \$293,076.00 - \$3,465.00 = \$289,611.00$$

$$\text{進貨淨額} = \$289,611.00 \div \$1.892 = \$153,074.98$$

$$\text{銷貨毛利} = \$289,611.00 \times 51.2\% = \$148,274.98$$

$$\text{銷貨淨額} - \text{銷貨毛利} = \text{銷貨成本} \text{及銷貨毛利之公式中}$$

$$\$289,611.00 - (\$78,596.00 + \$246,756.00 - X) = \$148,917.98$$

$$\$289,611.00 - \$78,596.00 - \$246,756.00 + X = \$148,917.98$$

$$\text{移項} X = \$148,917.98 + \$78,596.00 + \$246,756 - \$289,611.01 =$$

$$148,658.98$$

（2）應貨存貨空襲損失=期未商品存貨\$184,658.98—移出商品

$$= \$12,500.00 = \$172,158.98$$

（乙）銷貨淨額\$289,611.00—銷貨毛利\$148,917.98=銷貨成本

$$= \$140,693.02$$

（應貨淨額\$246,756.00—期初存貨\$78,596.00）—銷貨成本

$$= \$140,693.02 = \text{期未存貨} \$184,658.98$$

商品存貨空襲損失=期未商品存貨\$184,658.98—移出商品

$$= \$12,500.00 = \$172,158.98$$

解（二）用表式計算

XX商店

商品存貨空襲損失估計

民國XX年XX月XX日編製

期初存貨（XX年X月X日）

進 貨（自XX年1月1日至X月X日）

減未運到商品

商品總額

減 貨

減未運出商品

銷貨淨額

減：銷貨成本

銷貨成本

空襲發生時商品存貨估計額

減：移出商品

商品存貨空襲損失估計額

\$78,596.00

\$246,756.00

1,892.00

325,352.00

\$293,076.00

3,465.00

289,611.00

0.4858

140,693.02

\$184,658.98

12,500.01

\$172,158.98

大事記

三十年一月廿五日 會計師陳偉金

子玉吳聲龍與幹未作補選因鑒於貴州省境內尚無公會之組織擬選同省內各同道籌組「貴州省會計師公會」

三十年五月 全國會計師協會常務

理事開亦有江萬平會計師交迎鄒會計衣陸榮沈會計師奉命赴湘精各省視察道經費陽開在資會計師擬發起籌組公會事極表贊同力促早日籌組江會計師並列名加入發起

三十年六月一日 召開第一次發起

人談話會到金子玉陳偉宋作楠吳聲王復炎江萬平胡敬修湯揚民萬峻徐會淵羅良幹馮傲森茅以澱米大昭顯重慶等會計師十五人通過聯名備文呈請中國國民黨貴州省執行委員會請發籌組貴州省會計師公會許可證：八月二十六日 正式備文呈請並附發起人時延等附件

卅年九月卅日 奉到中國國民黨貴

貴州省會計師公會周年紀念特刊

州省執行委員會行社第一〇二四四號批准籌組並附發行社字第〇〇一九號人民團體組織許可證書

卅年十月十三日 是日下午二時假

貴州企業公司建築堂召開第二次發起人會議到會計師十六人公推陳偉王復炎羅良幹宋作楠金子玉吳聲沈揚民七會計師為籌備委員組織籌備委員會並推定陳偉為召集人

卅年十月廿四日 分呈中國國民黨

貴州省執行委員會及貴州省政府建設廳呈報籌備委員會組織經過附送籌備會決議錄請備案十一月六日 奉到建設廳建三字第一四八二號批示准予備案十一月十五日 是日上午九時半假貴州企業公司召開水公會籌備委員會第一次會議到全體籌備委員決議：(一)成立大會定於十二月一日下午三時舉行(二)

請籌備委員分別徵求會員(三)

章程草案非金子玉陳偉王復炎三委員簽名呈呈下次會議討論

卅年十一月卅日 是日上午十時召開籌備委員會第二次會議到全體籌備委員省黨部派徐紹聚出席指導決議(一)公會章程草案修正通過(二)擬成立大會討論(三)會計師服務規約擬參照重慶市公會所訂者付大會討論(四)加入全國會計師協會案

井提關於促進會計師事業之建議案供大會討論

卅年十二月一日 是日上午三時假貴州企業公司建築堂開成立大會到會員二十七人貴州省黨部派楊書記長治全徐指導員紹聚貴州省政府派易技正廷鑑出席指導中央日報派李崇美參加公推金子玉為臨時主席陳偉為委員係報告本公會經過通過過公會章程及重要提案多起未選

舉理監事結果金子玉陳偉羅良幹吳聲宋作楠沈揚民江萬平七會計師當選為理事奚玉齋萬峻白慶興三會計師為候補理事並序會開亦有王復炎二會計師為監事徐會淵羅重慶二會計師為候補監事並推定金子玉陳偉吳聲三人為常務理事王復炎為常務監事

卅年十二月五日 分別呈送省黨部

及建設廳本公會章程會員名冊開記印模及成立大會議錄等件懇祈核轉備案

卅年十二月十日 奉到中國國民黨

貴州省執行委員會社字第一〇四號指令為據呈送該會章程名冊開記印模及成立大會議錄等件祈核轉備案一案令仰遵照

卅年三月卅日 奉到貴州省建三字第

三五九號批示為令知改正公會章程並將該章程二份及會員名冊二份呈呈再憑核轉仰遵照

貴州省會計師公會周年紀念特刊

五月廿三日 奉到貴州省建設廳

三字第六二四號牌示為牌示仰

該公會迅於奉文五日內遵照前

批示修正公會章程各點呈報以

憑核對由

六月十三日 召開第一屆第一次

常務理事聯席會議(一)討

論關於建設廳各點所批呈復事

項(二)貴州省社會處登記事

務陳常務理事傅全松代表辦

理(三)通過謝叔聖柳克桓兩

會計師為本會員(四)聘請李

仕光君為本會書記

卅一年六月十四日 陳常務理事赴

省社會處接洽辦理人民團體總

登記事項並呈送表式送社會處

審核

卅一年六月十六日 呈建設廳補送

修正章程及會員名冊

一月十二日 召開第一次全體理

監事誠為一人理監人選仍根據

卅年十二月一日第一次會員大

會票選之結果以得票最多之候

補理監事依次選補(二)通過

會計師孔繁衍楊守文金宗讓為

本會會員

七月十六日 奉到建設廳建三字

第八七五號批示為補送公會章

程一案奉批查此案業經移交社

會處接洽仰即呈請社會處核示

由

七月十七日 奉到貴州省社會處

頒發省號字第壹號人民團體立

案證書

八月廿六日 召開第二次全體理

監事聯席會議討論週年紀念發

行特刊事宜並通過會計師孫貴

廉張英元玉承炳為本會員

員早賜鴻文以光篇幅(二)過

通會計師王鴻儒為本會會員

十一月二十二日 召開第二次常

務理監事會議(一)決議於週

年紀念會邀請外賓並攝影以留

紀念(二)通過會計師後雲鶴

為本會會員

十二月一日 本日為公會成立週

年紀念除在本市中央貴州時事

報商報發行專刊以資紀念外

並定是日下午二時假建築堂召

開第二次全體會員大會到會員

二十九人社會處派代表張運昌

先生出席指導由陳偉主席(一)

(報告事項)(二)指導員致詞(三)

(討論要案多起)(四)選舉結果

金子玉陳偉吳際宋作補譚良祥

沈楊民譚序倫孔繁衍江福平九

十二月十五日 是日下午三時假

貴州企業公司同仁總會召開第

三屆第二次理監事聯席會議(

一)討論各種專門委員會委員

人選應如何聘請及編印會員錄

事宜(二)通過會計師孫伯錫

為本會會員

十二月二十七日 是日上午九時

假貴州企業公司同仁總會召開

第二屆第三次理監事聯席會議

決定會專門委員會委員名單並

討論編印周年紀念專刊事宜

卅二年一月十七日 是日上午九時

假貴州企業公司同仁總會召開

第二屆第四次理監事聯席會議

推定孔繁衍理事赴渝接洽加入

全國會計師協會

卅二年一月十九日 孔理事蒙携起

程赴渝

卅二年三月四日 是晚七時假貴州

企業公司同仁總會召開第二屆

第五次理監事聯席會議到出席

理監事十八人陳偉主席孔理事蒙

携報告赴渝接洽經過及重慶市

會計師專案概況討論第一大學

術座談會舉行日期及週年紀念

專刊集稿事宜並通過會計師費

室議到天宏孔昭雲沈延蒸四人

為本會會員

附錄

貴州省會計師公會章程

民國卅一年十二月一日
第二次會員大會修正通過

第二章 總則

- 第一條 本公會遵照非常時期人民團體組織法及會計師條例規定組織之
- 第二條 本公會定名為貴州省會計師公會
- 第三條 本公會以貴州省行政區域為範圍會所設於貴州省政府所在地
- 第四條 本公會以聯絡感情交換智識力謀新會計制度之推進協助經濟建設之發展為宗旨

第三章 任務

- 第五條 本公會之任務如下
 - 一、關於會計法規之建議及請願
 - 二、評議關於會計事件之意見
 - 三、整理會計之學術
 - 四、創辦有關會計專家如設專門圖書學校講習會發行雜誌等
 - 五、答覆有關關於會計事件之函查或諮詢

第三章 會員

- 第六條 凡經國民政府核准之會計師欲在貴州省行使職務者應於開始行使職務前將其入會志願書連同所領會計師證書及本人半身照片送交本公會經理事務處查許可後得加入本公會為會員

貴州省會計師公會周年紀念特刊

第七條

入會志願書應列左記各事項並由本人署名蓋章

- 一、姓名
 - 二、年齡
 - 三、籍貫
 - 四、通訊處及事務所所在地
 - 五、證書號次及年月日
 - 六、行使職務區域
 - 七、履歷概要
 - 八、印鑑
 - 九、助理員之入會姓名及略歷
- 第八條 會員入會後本公會應將其入會志願書所載各項登錄於會員名簿發給證書并呈報主管官署備案
 - 第九條 會員名簿內登錄之事項如有變更應於壹星期內報告本公會更正之
 - 第十條 會員有會計師條例第四條第一款至第六款情事之一者當然喪失其會員之資格並得由本公會呈報主管官署撤銷其證書
 - 第十一條 會員有違反會計師條例及本公會章程之行為者得由本公會呈請主管官署交付懲戒
 - 會員有不納本公會經常費滿六個月者得經理事會提交會員大會議決除名并由本公會呈報主管官署撤銷其登錄但於除名之日起

一年內繳清每月欠費時仍得請求恢復會員資格并由本公會蓋印
主管官署恢復其登錄

第十二條 會員請求出會時應將其出會志願書陳述理由送交本公會由理事
會議決許可後方得出會

第十三條 會員請求出會之會員經理事會議許可者以後再行入會時免繳入
會費出會者應繳還會員證書及證書如有欠費應一律繳清

第十四條 凡會員入會出會由本公會於貴州省通行日報公告之
第十五條 會員得承辦國民政府會計師條例第一條所訂各職務
第十六條 會員應遵守會計師條例本公會章程規則及各項議決案

第四章 職員

第十七條 本公會設理事九人監事三人均由會員大會用記名連選法投票公
舉以得票多數者為當選

第十八條 本公會設候補理事四人候補監事一人均由會員大會票選以得票
次多數者為當選候補理事監事得分別列席理監事會議有發言權
但無表決權

第十九條 理事組織理事會執行左列之職務
一、全部會務進行之決定
二、預算決算之編製及審定
三、各項章程之審定
四、會員入會出會之審核及決定
五、本會財產之管理
六、其他會員大會交辦事項

理事會互推常務理事三人處理日常一切會務
監事組織監事會得執行左列之職務

第二十二條 監事得隨時出席本公會各項會議並得陳述意見但無表決權
第二十三條 監事對於不盡責之理事得提請會員大會撤銷之
第二十四條 監事發現會員有違背會計師條例及本公會章程時得要求其
集理監事聯席會議提請交付懲戒
第二十五條 監事會互推常務監事一人 理日常監察事務
第二十六條 本公會理事監事均為名譽職其任期均為一年但得連選連任
第二十七條 本公會執行本章程第二章任務時得組織各種專門委員會其組織
另定之

第五章 會議

第二十八條 本公會得設辦事員兼承理事務辦理本會一切事務

第二十九條 本公會會員大會每年開會一次日期及地點由理事會議決召之其
臨時會員大會如理事會議為必要時或根據監事會函請時或全體
會員五分之一以上之請求時均得由理事會召集之

第三十條 會員大會開會時由理事會輪流主席
第三十一條 會員大會須有會員過半數之出席方能開會議決事項以多數取決
但修改本公會章程時須經全體會員三分之二以上出席並經過半
數之表決方為有效

第三十二條 會員因事不克到會得請具委託書蓋用會員名簿內所登錄之印鑑
委託其他會員為代理人
第三十三條 常務理事會每兩星期開會一次理監事會每月召開會一次理監事
聯席會議每兩月開會一次但有緊要事件均得召開臨時會議

第三十四條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第三十五條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第三十六條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第三十七條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第三十八條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第三十九條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十一條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十二條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十三條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十四條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十五條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十六條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十七條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第四十八條 本公會經費除會員繳納之會費外如有不敷支用或特種用途時得
經理監事聯席會議決議募集之

第六章 經費及會計

第二十二條 監事得隨時出席本公會各項會議並得陳述意見但無表決權

第二十三條 監事對於不盡責之理事得提請會員大會撤銷之

第二十三條 監事發現會員有違背會計師條例及本公會章程時得要求其
集理監事聯席會議提請交付懲戒

第二十四條 監事會互推常務監事一人 理日常監察事務

第二十四條 本公會理事監事均為名譽職其任期均為一年但得連選連任

第二十五條 本公會執行本章程第二章任務時得組織各種專門委員會其組織
另定之

第二十五條 本公會得設辦事員兼承理事務辦理本會一切事務

第二十六條 本公會會員大會每年開會一次日期及地點由理事會議決召之其
臨時會員大會如理事會議為必要時或根據監事會函請時或全體
會員五分之一以上之請求時均得由理事會召集之

第二十六條 會員大會開會時由理事會輪流主席

第二十七條 會員大會須有會員過半數之出席方能開會議決事項以多數取決
但修改本公會章程時須經全體會員三分之二以上出席並經過半
數之表決方為有效

第二十七條 會員因事不克到會得請具委託書蓋用會員名簿內所登錄之印鑑
委託其他會員為代理人

第二十八條 常務理事會每兩星期開會一次理監事會每月召開會一次理監事
聯席會議每兩月開會一次但有緊要事件均得召開臨時會議

第卅一條 本公會進出款項須設立賬簿詳細記載

第卅二條 本公會款項應由理事會指定銀行存儲之

第卅三條 本公會賬目每年決算一次由理事會送交監事會檢查後報告會員大會

第卅四條 本公會費用應編製預算由理事會報告會員大會通過之

第卅五條 會員入會時每人應繳入會費伍拾元退會時概不退還

第卅六條 會員每月應繳經常費伍拾元每三個月預繳一次

第卅七條 本公會會計師服務規約由會員大會議決呈請貴州省社會廳核轉社會部經濟部備案

第卅八條 本公會各項規則由理事會擬定呈請貴州省社會廳核轉社會部經濟部備案後施行

第卅九條 本章程經會員大會議決並呈請貴州省社會部經濟部備案後施行

貴州省會計師公會會員會計師服務規約

民國三十一年十二月一日第二次會員大會通過

第一章 總則

第一條 本規約依據貴州省會計師公會章程第七條之規定議訂之

第二條 凡貴州省會計師公會會員會計師於執行職務時應有之權責及應行之手續程序與收取公費標準除法令另有規定者外均適用本規約之規定

第三條 本規約之解釋權屬於貴州省會計師公會理事會

第二章 職務

第四條 會計師遵照會計師條例第一條之規定受公務機關之命令或當事人之委託辦理左列事項

- 一、會計之組織事項
- 二、會計之管理及整理事項
- 三、會計之稽核及證明事項

貴州省會計師公會周年紀念特刊

四、會計之調查及鑑定事項

五、會計之清算事項

六、充任檢查員清算人破產管財人遺囑執行人及各種信託人辦理各該職務以內之事項

七、代辦所得稅利得稅遺產稅契稅等納稅之計算及申報事項

八、代辦公司商號商標各項特種營業及產權之登記註冊及免稅專利權工業獎勵等呈請事項

九、代理關於會計商事及與官廳交涉之文件

十、關於工商經營及會計財政商法上各種手續程序及其他商事問題之商榷指導

第五條 會計師受委託辦理事件以委託書所定之範圍為限

第六條 會計師受委託擔任常年顧問之職務除委託書內另有簽訂者外概以應委託人之諮詢或指導商榷為限

第七條 會計師不得為職務以外之保證人或受任權人專任索償之委託對於職務上經營之財產不得自行收買

委任

八二 委託人委託會計師辦理各種事件須將委託事件之項目範圍委任權限辦理期間公費數額及其他重要事項與會計師預先商定其委託書送交委託會計師轉存由會計師發給回證交委託人存查辦理期間如不能到會計師得不約定委託書及回證式樣均由公會規定之

第九條 委託人簽訂委託書後如有事實上有變更之必要者應商得會計師同意另具委託書或於原委託書內另條註明由委託人簽名蓋印方生效力

第十條 會計師於受委後如查知當事人所述有虛偽情事得隨時通知委託人撤銷委託並依約向委託人照收公費如有損害委託人並負賠償之責

第十一條 委託人簽訂委託書後對於委託事件如延不進行或對會計師查詢案件之件延延不理經催請滿三次後其委託即作無效所有已交之公費概不退還

第十二條 委託人因委託書後如有正當事由得隨時通知受委會計師撤銷其委託其公費得按已辦理程度拆收取但不得少於約定公費之半數

第十三條 會計師受委辦理事件於必要時得復委託他會計師代行職務關於法律事務及財產鑑定或其他專門事項並得委任律師或各種專家分別辦理以為根據但須得委託人之同意

第四章 權責

第十四條 會計師受委託人指定人清算人破產管財人或其他應行呈准司法或行政官署備案之職務其受委託約以呈遞委託經批准之後方始生效

第十五條 會計師對於有關本人或親族利害關係之事件不得受理職務

第十六條 會計師對於承辦事件之內容及各方面有關事項得請當事人隨時提出證件或為聲明疑難之告送或書面負責之證明其在承辦時其會計師經辦之報告等類應交與以備參考當事人如有推諉或虛報情事致日後發生錯誤者損害會計師概不負責

第十七條 會計師對於承辦事件應為善良管理人之注意除出於不可抗力者外如因故意或過失致委託人或第三人遭受損害時應負民法或刑法上之責任

第十八條 會計師於受委事件凡委託人或受委職務應有之權限及應行之手續程序均得遵照但未經明定於委託書者不在此限

第十九條 會計師承辦事件應於約定期間辦理完竣如延遲特別情形或阻礙時得通知委託人酌量延長之

第二十條 會計師及其助理員對於承辦事件之內容應保守秘密非經委託人同意不得宣佈委託人交與會計師核辦之帳據文件並應負責良保管責任但如遇不可抗力之事變致遭毀損或遺失者會計師概不負責

前項帳據文件在核辦完畢或委託契約撤銷後會計師通知委託人領回而委託人延不領取者會計師概不負責保管之責

第五章 公費

第二十一條 會計師承辦事件在主管官署未依照會計師條例第十四條第一項之規定制定會計師收取公費章程前除法令另有規定者外應照左列規定收取公費不得減低

關於會計事項者 凡辦理會計之組織管理稽核調查整理清算證明及鑑定各項事務其收取公費標準規定如左
(一) 論時公費 照會計師及其助理員工作時間分別計算如左
子 會計師工作每一小時八十五元每日公費四百元工作以五小時為限

並助理員工每二小時一元每日公費一百二十元工
作六小時為限
工作時間不足二小時者概作一小時論每日超過五小
時者概照每日公費標準計算

(2) 輪案公費 視案件之繁簡約計辦理所需時間及助理員人
數照本款(1)項論時標準酌量應收公費數額

(二) 關於信託事項者凡委任充任清算人破產產財人遺囑執行
人或其他各種信託人時除辦理關於會計事項照本條(一)
款規定標準收取公費外所有處理一切稅款及財產等事
務其公費得依左列規定照收支數目或財產價值提成計算

(1) 二萬元以下者提百分之五
(2) 二萬元以上不滿一十萬元者除二萬元提百分之五外餘提
百分之四
(3) 多一十萬元以上不滿五十萬元者除十萬元照本款(2)
項規定提收外餘提百分之三
(4) 五十萬元以上不滿一百萬元者除五十萬元照本款(2)
(3) 項項提收外餘提百分之三
(5) 一百萬元以上者除照本款(2)(3)(4)三項規定
提收外其餘一律提百分之二

三、關於各種代辦事項者 凡辦理本規約第四條(七)(八)
七(九)款所列各項其公費之論件計算分別規定如左

(1) 各種納稅之計算并代編算申報表及資產負債表損益計算
書財產目錄或其他計算書類每件收少四百元

(2) 專利標稅或稅或工業獎勵之呈請每件收少一千元

(3) 公司章程或合同議事之撰擬每件收少三百元

(4) 公司設立登記之呈請每件收少一千五百元

(5) 公司變更登記之呈請每件收少五百元

貴州省會計師公會周年紀念特刊

(6) 商號註冊或工廠登記之呈請每件收少三百元

(7) 商標註冊之呈請每件收少四百元

(8) 礦業權電氣事業銀行業輪船業或其他特種營業之呈請登
記註冊每件收少一千元

(9) 各種產權登記之呈請每件收少三百元

(10) 納稅爭執商標爭執續爭執等項申請文書之撰擬每件收
少二百元

(11) 其他關於會計或商事上各種文件之撰擬每件收少一百元
各件公費分別計算收取凡須會計師查核簽字證明者應另
按本條(一)款之規定收費或酌取證明公費每件收少五
百元

四、關於顧問諮詢事項者凡委任常年顧問或臨時諮詢事務其
收取公費標準如左

(1) 常年顧問每年收少一千元

(2) 臨時諮詢每小時一百元不滿一小時者作一小時論
會計師承辦事件如遇左列事項均須約定公費之外臨時另收附
費其標準如次

一、出庭或出席費 每次連往返在三小時以內收費一百元逾
一小時加三十元如經到庭而臨時請期者亦照此標準

二、旅途費 除舟車船宿等費照實付數目收回外往返旅途時
間會計師每日收費二百元助理員每日收費六十元

三、抄錄費 凡抄錄副本或錄錄文書每字一十元表單每張
十五至五十元

依本規約第二十一條(一)款(1)(2)(3)項
各規定收取公費計算不滿一百元者概以一百元為最低額收費
依本規約第二十一條(二)款各項規定提成收取公費在收入
時既已提成交付時不得再提

第二十五條

常年代管帳務會計師及其助理員公費得減收半數

第二十六條

會計師已受常年顧問如再受其他委託其公費得按本規約第二十一條各規定減少十分之三

第二十七條

會計師承辦事件照臨時標準計費公費時應將本人及其助理員每日對於各案經辦事務及時間逐日登記由經辦人員簽印以備遇有爭執時送請公會評判

第二十八條

會計師承辦事件其公費應於立約時一次收清但會計師認為可以分期收取者其收取時間得於委託書內明定之但立約時收取公費不得少於全部之半數各項附費均須先行致送會計師始得辦理

第二十九條

會計師因承辦事件代委託人墊付各項款項應由委託人於接得通知時照數償還

第三十條

會計師承辦事件於合法約定報酬及實際費用外不得濫額收取或與委託人訂立成功報酬之契約

第六章 文書

第三十一條

會計師因承辦事件應行文書除法令另有規定者外對當事人及相對人關係人無論個人團體或官署公務機關均依左列各規定

一 凡通知查照聲明或告知徵詢請求要求以及調取送達均用函或通知書其通告公眾者用公告

二 凡有催告警告或特殊聲明及緊急性質者得於書後或告公前備明警告催告及緊要或緊急等字樣

三 陳述意見或規勸用意見書或設計書陳述理由由書解釋說明者用說明書

四 報告事實或調查檢查之結果或辦理情形用報告書

五 證明事項用證明書但當事人立有契約文據賬表為之證明者會計師得即在該契約文據賬表上以受委託職務之名簽蓋

印並以副本或繕本一份存所備查不必另具專卷

六 鑑定用鑑定書

七 公斷仲裁用公斷或仲裁書

八 和解事項為當事人訂立契約或製成筆錄載明事實條件由和解當事人簽字分執並由會計師以和解人名義簽印證明但以當事人管理員或各種管理人及各種信託人名義與相對方和解時則應以受委託職務之名義行之仍以原本一份交委託人一份存所備查

九 關於調查檢查依詢會議或重要談話以及清算清理管理信託人財產之處分或檢查保管等事除已有簿冊或書面憑證外均用筆錄記載之並得要求當事人關係人及經辦人員會同簽印

十 凡查核簿冊文件發見錯誤或疑問之處指出或說明者或補正者得在該簿冊上用簽紙粘附之

右列各款書類均應由會計師親自簽印如有會同職務者並應會同簽印鑑定書公斷書仲裁書均應先立主文次敘事實後述詳細理由凡有賬款或財產價值數目關係者均得另製各類表單附以書類並得於書內夾載表單或其書類即以表式代之

第三十二條

會計師對組織整理各項事務或被顧問時除事務上在務外應予委託人以書面規勸或設計其應說明者亦同

會計師對於管理稽核清理檢查管財及各項信託事務除事實上在務外應予委託人以書面之詳明報告或其他必要之賬錄或證明書類

第三十三條

會計師經辦事項應將在來函復書類及其他記錄編成檔案保存備查其有關保險委託人之權利義務或會計師辦理上責任者於案件結束後委託人請求交付時會計師應即交付之但得錄

本確查並得要求該委託人簽字為領去之證明
會計師所製之各項書類除送達委託人關係人外委託人如請求
抄送官廳或他人時會計師應另備副本依期送達但得另徵費用

第三十四條

會計師對於各種文書之印鑑應送呈公會備案有變更時亦同

第七章 德義

第三十五條

會計師承接案件應就當事人自由委託不得受僱或受託致損會
計師之地位及信譽

第三十六條

會計師對於承辦事件應恪遵法令秉公處理不得稍涉偏私或指
示當事人捏造證據或無謂之攻訐

第三十七條

會計師受一方之委託辦理結果雙方會計師或因證據不一或鑑
定意見與理論不同因而發生歧異時得由雙方會計師請由公會
推舉會員五人共同公斷或聽憑法院審理決不得互相攻訐或

為有損雙方地位與信譽之實行
會計師出席法院或重要會議行使職務時應服公會規定式樣
服以昭鄭重

第三十八條

會計師除前條外對外行使職務應懸佩證書以資識別

第八章 附則

第四十條

會計師執行職務有違反本規約各規定者得由當事人或會員二
人以上向公會檢舉提付理監聯席會議核議呈請經濟部依法處
令關係各規定辦理之

第四十一條

本規約未規定事項悉遵會計師條例會計師服務細則及其他法
律

第四十二條

本規程自經貴州省會計師公會會員大會通過後發行共有修改
時亦同

貴州省會計師公會成立大會會議紀錄

地點：貴陽南明區貴州企業公司建築堂
日期：民國三十年十二月一日下午三時

出席人：

- 楊治全 貴州省黨部書記長
- 楊相羣 貴州省黨部指導員
- 易廷鑑 貴州省政府代表
- 李崇英 中央日報來賓
- 花金聘 貴陽長泰巷（第二十七號）來賓
- 吳慶 王復炎
- 徐曾淵 顧惠慶
- 葉宗高 吳慶代 程迺登 吳慶代 朱大昭 吳慶代

貴州省會計師公會周年紀念特刊

- 王遂辛 王復炎代 陳文麟 王復炎代 茅以鍊 沈揚民代
- 陳偉 溥序倫 陳偉代 奚玉書 陳偉代
- 江禹平 陳偉代 白慶興 陳偉代 聞亦有 徐會淵代
- 陸榮光 徐會淵代 陳道勝 徐會淵代 王根厚 羅良幹代
- 宋作楠 金子玉 馮敬齋 宋作楠代
- 高峻 吳慶代 谷源田 宋作楠代 胡敬修 宋作楠代

出席人數共二十七人

開會如儀 臨時主席 金子玉 紀錄 吳慶

一、貴州省黨部指導員長治全及徐指導員紹霖與貴州省政府建設廳易誠派
廷鑑致訓詞（詞長從略）

貴州省會計師公會周年紀念特刊

報告事項

一、由陳壽綽委員條報告經組織部開會會計師事業之歷史與近年會計師事業之發展及本省會計師已呈集中現象本年一月間金子玉吳慶陳偉及傅等繼及本省現時確有組織公會之必要五月間亦有江萬平陸榮光三會計師過氣亦談及公會有亟應籌組之必要遂由陳偉吳慶陳作楠王復炎江萬平金子玉沈錫民徐渭胡宏修程良幹馮做鑑朱大昭顧重慶才以廣高樓十五位會計師聯名呈請貴州省黨部核發人民團體組織許可證以便正式籌備經於九月三十日奉到行社字第〇〇一九號許可證并於十月十八日召開籌備公會發起人談話會到會者計有十五人經委託代表出席者七人臨聘加入為發起人者李耀一八十一月十五日上午召開第一次籌委會出席推陳偉王復炎程良幹沈錫民金子玉宋作楠吳慶陳七人集議議決本年十二月一日開公會成立大會并登報徵求會員草擬公會章程十一月十八日後分別呈請省黨部建設廳於成立大會時派員出席指導均先後奉到批示准予派員出席指導十一月三十日改由陳偉召開第二次籌委會審定通過公會章程草案後有提案四件即(一)本會會員服務規程(二)本會會員證書章程(三)加入全國會計師協會案(四)請會員儘重簽表關於推進會計師事發展之建議提供協會參考案此本公會籌組之經過大略也籌備期間內多承各方指導及各會計師熱烈贊助始克成立所有籌備期間一切文件收發及墊付各項費用賬目單據當於本日移交大會所選理事專接收密查保管

討論事項

- 一、公會章程草案提請討論
- 議決 修正通過
- 一、本公會會員服務規程如何規定案
- 議決 交理事會參酌渝市公會所訂規約擬訂之
- 一、本會會員證書章程如何規定案
- 議決 交理事會辦理

一、加入全國會計師協會案

議決 交理事會辦理

一、關於促進會計師事業發展應否請各會員儘量提供意見送協會參考

議決 由理事會函開各會員由三人以上之職名將意見書送理事會參考

一、籌備委員會之用費單據擬自送請大會審查案

議決 交理事會審查

選舉職員

理事七人

金子玉 二十五票當選

陳偉 二十四票當選

程良幹 二十四票當選

吳慶 二十票當選

宋作楠 二十票當選

沈錫民 十九票當選

江萬平 十八票當選

侯補理事三人

奚玉書 五票當選

高峻 四票當選

白慶興 三票當選

監事三人

潘序倫 二十二票當選

胡亦存 二十二票當選

王復炎 十二票當選

後補監事二人

徐曾淵 七票當選

顧重慶 三票當選

常務理事三人由理事會推定金子玉吳慶陳偉三人担任之

貴州省會計師公會第二次會員大會會議紀錄

時間 民國三十一年十二月一日下午二時

地點 貴州企業公司建築堂

出席者

張運昌 (社會處代表) 陳偉

沈揚民

孔繁鶴

孫寶廉

凌雲鶴

楊守文 (沈代)

朱大昭 (沈代)

李以漢

李 鏞 (高代)

柳克恆

高 峻

吳 際

程適豐 (吳代)

陳文驤 (吳代)

潘序倫 (陳代)

王復炎

羅良幹

王規厚 (羅代)

朱作植

賈亦春 (朱代)

馮傲倫 (宋代)

金子玉

謝叔登 (金代)

王憲辛 (金代)

王鴻儒

叶宗高 (高代)

張英元

谷源田

古 鋒 (陳代)

主席 陳偉

紀丁 吳興隆

(一) 開會如儀

(二) 報告事項

1. 本會成立一年來工作經過

2. 本省執業會計師業務概況

3. 本會會計收支概況

4. 本會前案概況

(三) 指導張張敬效鞠躬

貴州省會計師公會備案紀念特刊

本省各職業團體，成立達一年以上者。當以其會為唯一之社團。此最堪慶幸者也。貴會各會員。固以所學。貢獻社會。其於社會經濟生活之改進。工商業之發達。有莫大之裨益。其服務之價值。實匪可言喻也。吾人均知公私經濟財政收支盈虧之正確。皆有賴於良好會計制度之建立。先進國新會計學術之應用。在抗建時間。尤為重要。貴會同仁能重職業道德。本公正嚴明之精神。服務社會。其能除舊佈新。盡革積弊。培強信譽。當可預期。將來貴會會務日益發達。可在各縣區籌組分會。(五人以上即可組織)並望貴會同仁能多造就會計人材。以應社會之需要。未謂選擇理事數額。不能超過廿五人。現任公務員之會員。按新法令不能被選為理事。特提供貴會作選舉時之參考云。

(四) 討論事項 (提案)

1. 第二次理事會議為適合非常時期人民團體組織法第四五條之規定

決議本會理事增為九人候補理事增為四人候補監事增為一人提請大會追認案

「議決」併修改章程各條通過

2. 請通過服務規程案

「議決」由第二屆理事參照重慶市公會所訂者擬訂之

3. 請由本公會聯絡本省工商各界組織稅法研究委員會以協助政府推行所得稅及過分利得稅案

「議決」原則通過交理事會辦

4. 請在本公會內設會計執業委員會以普及會計教育案

「議決」通過交理事會辦

5. 請在本公會內設立編輯委員會發行刊物以廣宣傳案

「議決」通過交理事會辦

貴州省會計師公會周年紀念特刊

- 「議決」通過交理事會辦
 - 6. 請公會發行或郵週年紀念刊案
 - 「議決」併前案通過交理事會辦
 - 7. 請由本公會發起組織貴州省掃除假帳運動委員會案
 - 「議決」通過交理事會辦并推金子玉、陳偉、吳聲、宋作楠、孔繁
 - 「議決」五人為委員
 - 8. 請審設職業介紹部以宏登進案
 - 「議決」原則通過交理事會辦
 - 9. 請由本公會發起組織貴國會計學術座談會案
 - 「議決」通過交理事會辦
 - 10. 請組織編輯委員會介紹新書翻譯名著徵集著作發刊案
 - 「議決」併前提案五辦理
-
- 11. 請由公會組織委員會對加強「管制物價方案」施行技術問題加以研究案
 - 「議決」原則通過併前提案五、九、辦理
 - (五) 選舉第二屆理監事選舉結果：
 - 理事九人 金子玉廿八票陳偉廿八票吳聲廿四票宋作楠廿三票羅良幹十九票沈錫民十八票潘序倫十三票孔繁粉十三票江萬平十二票
 - 候補理事四人 柳克恆十一票奚玉書十一票谷源用十一票王遠平六票
 - 監事三人 王復炎十五票孫寶廉九票高毅六票
 - 候補監事一人 陳文麟六票(高陳同票當場抽籤決定)
 - (六) 散會

貴州省會計師公會第一屆理監事名錄

職別	姓名	現任	職務	事務所或通訊處
常務理事	金子玉	復信會計師事務所主任會計師	貴陽宋公坡城市新村八號	
	陳偉	公正會計師事務所會計師	貴陽省府路四十號	
	吳聲	同上	同上	
理事	羅良幹	貴州銀行經理	貴陽中華路	
	宋作楠	貴州企業公司會計主任	貴陽南明區清溪線路	
	沈錫民	貴州煤礦公司會計主任	貴陽中華路	
	江萬平		重慶歌樂山	

候補理事	徐會澗	中國紅十字會總會視察	重慶
監事	聞亦有	國民政府主計處會計局長	重慶
常務監事	潘序倫	主任會計師事務所主任會計師	重慶千廟行街廿二號
	王復炎	公正會計師事務所會計師	貴陽省府路四十號
	顧重慶	公正會計師事務所會計師	貴陽中山路四十九號
	宋大昭		貴陽中華路貴州煤礦公司沈元愷轉
	王濂芋	立信會計師事務所會計師	重慶千廟行街廿二號
候補理事	白慶興	寶源企業公司會計長	重慶領事巷
	高峻	大信會計師事務所會計師	貴陽南明區清鎮路
	奚玉菴	公信會計師事務所主任會計師	重慶陝西路二一四號

貴州省會計師公會第二屆理監事名錄

職別	姓名	現任	職務	專務所或通訊處
常務理事	金子玉	信會計師事務所主任會計師		貴陽朱公坡城南新村八號
	陳偉	公正會計師事務所會計師		貴陽省府路四十號
	吳聲	公正會計師事務所會計師		貴陽省府路四十號
理事	宋作補	貴州企業公司會計主任		貴陽南明區清鎮路
	羅良幹	貴州銀行經理		貴陽中華路

	沈煥民	貴州煤礦公司會計主任	貴陽中華路
	潘序倫	立信會計師事務所主任會計師	重慶千斯行街二十二號
	孔繁枋	公正會計師事務所會計師	貴陽省府路四十號
	江萬平		重慶歌樂山
候補理事	柳克恆	公正會計師事務所會計師	貴陽省府路四十號
	奚玉書	公信會計師事務所主任會計師	重慶陝西路二三四號
	谷源田	貴陽中國農民銀行襄理	貴陽鹽行路
	王逢平	立信會計師事務所會計師	重慶千斯行街二十二號
常務監事	王復炎	公正會計師事務所會計師	貴陽省府路四十號
	孫寬源	資源委員會運務處會計主任	貴陽三民後街
	高峻	大信會計師事務所會計師	貴陽南明區清遠橋
候補監事	陳文驊	立信會計師事務所會計師	重慶千斯行街二十二號

貴州省會計師公會會員名錄 (以姓氏筆劃多少為序)

姓名	別號	性別	年齡	籍貫	事務所地址	通訊處	年入	備註
王復炎	奕甫	男	四五	南京	貴陽省府路四十號公正會計師事務所		三十一年	
王逢平		男	卅二	重慶	重慶千斯行街廿二號立信會計師事務所		三十一年	
王厚厚		男	三十	重慶	重慶財政部貿易委員會		三十一年	

胡敬修	金家驥	金子玉	谷源田	李一鏞	沈延蒸	沈錫民	宋作楠	吳一霖	江萬年	朱大昭	石耀符	古一鐸	白慶興	孔昭珠	孔繁燾	王鴻儒	王承楨
		金瀾		羅秋		元愷		希之			育孚		育五	玉泉	梓育		以立
男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男
卅八		四六	卅七	卅三		四十	卅八	四十	四七	卅九	卅五	四一	四二	卅六	卅六	卅三	卅九
江蘇 太倉	江西	浙江 杭州	山東 威海衛	湖南	江蘇 常熟	浙江 金華	浙江 德清	安徽 懷寧	浙江 海鹽	浙江 海鹽	天津	湖南 沅陽	安徽 合肥	廣東	江蘇 吳縣	河北 井陘	上海
貴州錦屏縣貴州木業公司	重慶中國農民銀行	貴陽朱公坡城甫新村八號徵信會計師事務所	貴陽中國農民銀行	貴陽三橋新街中國煤氣車運公司	貴陽國靈閣中國紅十字會救濟總隊部會計處	貴陽中華路二二五號貴州煤礦公司	貴陽南明區貴州企業公司	貴陽省府路四十號公正會計師事務所	重慶復旦大學江一平先生轉	貴陽貴州煤礦公司沈元愷轉	重慶川鹽一里三號誠信會計師事務所	重慶建區歇馬場郵局轉重慶市私立會計專修館	重慶領事巷資源企業公司	重慶中央銀行國庫局	貴陽光明路一十號公正會計師事務所	貴州省政府會計處	昆明穿心鼓樓雲南錫業公司
十二月一日	七月十三日	十一月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日	十二月一日

貴州省會計師公會周年紀念特刊

楊守文	馮做鑑	程迺重	曹寶讓	高爾霖	高峻	張英元	凌雲鶴	陸榮光	孫伯陶	孫寶廉	陳宗舜	陳文鏞	陳偉	徐會淵	奚玉馨	柳克恆	茅以演
		慶芝		用中	君實		詠梅	丹雲					吉甫	源博		權武	
男	男	男	男	男	男	女	男	男	男	男	男	男	男	男	男	男	女
卅五	卅七	卅五	卅六	卅一	四一	卅三	卅三	四五	四一	四十	卅七	卅二	卅八	卅九	四一	四一	卅三
江蘇 如皋	廣東	江西	安徽 懷遠	江蘇 蘇州	安徽 歙縣	廣東	上海	江蘇 吳江	貴州 大定	江蘇 江陰	上海	江蘇 常熟	浙江 杭州	江蘇 宜興	上海	湖南 長沙	江蘇 鎮江
桂林榮業社(榮業路)	番禺四川自流井金城銀行	重慶中國農民銀行	貴陽省府路四十號公正會計師事務所	貴陽中華路貴陽交通銀行	貴州企業公司	貴陽三民路四號	貴陽中華路八十號通成公司	重慶國民政府交通部	貴陽中華路貴州銀行	貴陽三民路後街資源委員會運務處	重慶陝西路二二四號公信會計師事務所	重慶千巖行街卅二號立信會計師事務所	貴陽省府路四十號公正會計師事務所	重慶中國紅十字會總會會計處	重慶陝西路三三四號公信會計師事務所	貴陽省府路四十號公正會計師事務所	沈錫民轉
三十七年 七月十一日	三十七年 十二月十日	三十七年 十二月十日	三十七年 三月四日	三十七年 十二月一日	三十七年 十二月一日	卅六年 八月廿六日	卅一年 十一月一日	三十七年 十二月一日	卅一年 二月十五日	卅一年 八月廿六日	三十七年 十二月一日	三十七年 十二月一日	三十七年 十二月一日	三十七年 十二月一日	三十七年 十二月一日	三十七年 六月十三日	三十七年 十二月一日

貴州省會計師公會各委員會委員名稱

葉宗高	穴白	男	四十	安徽	貴陽中央銀行	三十一年
陳亦有		男	四五	湖北	重慶國民政府主計處會計局	三十一年
潘序倫	秩四	男	五一	江蘇	重慶千斯行街廿二號立信會計師事務所	三十一年
劉志南		男	四一	江蘇	重慶唐家沱中央信託局	三十一年
劉大宏		男	廿九	上海	貴陽富水路中央信託局	三十一年
羅良幹	子菊	男	卅一	江蘇	重慶臨江路廿九號	三十一年
顧五度	雲仍	男	四一	湖南	貴陽中華路貴州銀行	三十一年
				長沙		
				江蘇	貴陽中華路四十九號	三十一年

稅法研究委員會

主任委員 宋作楠 陳偉

委員 吳聲 金子玉 孫實廉 孔繁芬

羅良幹 沈惕民 谷源田

會計教育普及委員會

主任委員 吳聲 孔繁芬

委員 王鴻儒 王復炎 宋作楠 沈惕民

金子玉 陳偉 孫實廉 張英元

國史

貴州省會計師公會前年紀念特刊

編輯委員會

主任委員 王復炎 孔繁芬

委員 王逢辛 王鴻儒 古錦

江萬平 吳聲 宋作楠 沈惕民

金子玉 吳玉音 徐曾淵 陳偉

陳文麟 陳宗舜 孫實廉 陸榮光

聞亦有 潘序倫 羅良幹 凌雲鶴

谷源田 李鏞

會計學術座談會

主辦委員 孫實廉 金子玉

掃除假帳運動委員會

主任委員 吳聲 金子玉

委員 宋作楠 陳孔繁芬

職業介紹部

主辦委員 羅良幹 沈惕民

公布所得稅法

非常時期過分利得稅法

（中央社重慶通訊）國民政府二月十七日明令公布「所得稅法」及「非常時期過分利得稅法」。茲分錄全文於次：

所得稅法全文

徵稅免稅範圍

第一章 總則

第一條 凡有左列所得之一者，依本法征所得稅：

第一類，營利事業所得。

甲、凡公司商號行棧工廠或個人資本在二千元以上營利之所得。

乙、官商合辦營利事業之所得，尚屬於一時營利事業之所得。

第二類，薪給報酬所得，凡公務人員自由職業者及其他從事各業者薪給報酬之所得。

第三類，證券存款所得：凡依價股票及存款利息之所得。

第二條 左列各種所得免納所得稅：

一、不以營利為目的之法人所得。

二、第一類所得：子，每月平均所得未滿一百元者。丑，軍警官兵士

兵及公務員因公傷亡之卹金。寅，小學教職員之薪給。卯，殘廢者勞工及

無力生活者撫卹金養老金，及贍養費。

三、第三類所得：子，各款政府機關存款，丑，公務人員及勞工之法定備滿金。寅，教育慈善機關或團體之基金存款。卯，教育備金之每年所得利息未達一百元者。

稅率採累進制

第二章 稅率

第三條 第一類，甲乙兩類所得應課之稅率分級如左：

- 一、所得合資本實額百分之十未滿百分之十五者，課稅百分之四；
- 二、所得合資本實額百分之十五未滿百分之二十者，課稅百分之六；
- 三、所得合資本實額百分之二十未滿百分之二十五者，課稅百分之八；
- 四、所得合資本實額百分之二十五未滿百分之三十者，課稅百分之十；
- 五、所得合資本實額百分之三十未滿百分之四十者，課稅百分之十二；
- 六、所得合資本實額百分之四十未滿百分之五十者，課稅百分之十四；
- 七、所得合資本實額百分之五十未滿百分之六十者，課稅百分之十六；
- 八、所得合資本實額百分之六十未滿百分之七十者，課稅百分之十八；
- 九、所得合資本實額百分之七十以上者，一律課稅百分之二十。

貴州省會計師公會周年紀念特刊

第四條 第一類內項所得，能按資本額計算者，依前條稅率課稅；不能按資本計算者，依其所得額課稅。其稅率如左：

- 一、所得在二百元以上未滿二千元者，課稅百分之四；
 - 二、所得在二千元以上未滿四千元者，課稅百分之六；
 - 三、所得在四千元以上未滿六千元者，課稅百分之八；
 - 四、所得在六千元以上未滿八千元者，課稅百分之十；
 - 五、所得在八千元以上未滿一萬元者，課稅百分之十二；
 - 六、所得在一萬元以上未滿一萬二千元者，課稅百分之十四；
 - 七、所得在一萬二千元以上未滿一萬四千元者，課稅百分之十六；
 - 八、所得在一萬四千元以上未滿一萬六千元者，課稅百分之十八；
 - 九、所得在一萬六千元以上未滿一萬八千元者，課稅百分之二十；
 - 十、所得在一萬八千元以上未滿二萬元者，課稅百分之二十二；
 - 十一、所得在二萬元以上未滿五萬元者，課稅百分之二十四；
 - 十二、所得在五萬元以上未滿十萬元者，課稅百分之十六；
 - 十三、所得在十萬元以上未滿二十萬元者，課稅百分之二十八；
 - 十四、所得在二十萬元以上者，課稅百分之三十。
- 第五條 第二類所得應課之稅率如左：
- 一、每月平均所得一百元者，課稅一角；
 - 二、每月平均所得超過一百元至二百元者，其超過額每十元課稅二角
 - 三、每月平均所得超過二百元至三百元者，其超過額每十元課稅三角
 - 三、每月平均所得超過三百元至四百元者，其超過額每十元課稅四角
 - 四、每月平均所得超過三百元至四百元者，其超過額每十元課稅五角

- 五、每月平均所得超過四百元至五百元者，其超過額每十元課稅六角
- 六、每月平均所得超過五百元至六百元者，其超過額每十元課稅八角
- 七、每月平均所得超過六百元至七百元者，其超過額每十元課稅一元
- 八、每月平均所得超過七百元至八百元者，其超過額每十元課稅一元二角
- 九、每月平均所得超過八百元至九百元者，其超過額每十元課稅一元四角
- 十、每月平均所得超過九百元至一千元者，其超過額每十元課稅一元六角
- 十一、每月平均所得超過一千元至一千一百元者，其超過額每十元課稅一元八角
- 十二、每月平均所得超過一千一百元至一千五百元者，其超過額每十元課稅二元
- 十三、每月平均所得超過一千五百元至二千元者，其超過額每十元課稅二元二角
- 十四、每月平均所得超過二千元至三千元者，其超過額每十元課稅二元四角
- 十五、每月平均所得三千元至五千元者，其超過額每十元課稅二元六角
- 十六、每月平均所得超過五千元至一萬元者，其超過額每十元課稅二元八角
- 十七、每月平均所得超過一萬元以上者，其超過額每十元一律課稅三元。每月所得之超過額不滿五元者，其超過部份免稅，五元以上者，以十元計算。

第六條 第三類所得，如為政府發行之證券及國家金融機關之存款儲蓄所得，其應課稅率為百分之五；其他非政府發行之證券及非國家金融機關之存款儲蓄所得，其應課稅率為百分之十。

計算及報告

第二章 所得稅之計算及報告

- 第七條 計算所得稅額之方法如左：
 - 一、計算第一類之所得，以純金額計算課稅。
 - 二、第二類之所得，以月計者，或以年計者，均按月平均計算課稅，其所得無定期或一時所得者，以各該月之所得額計算課稅。
 - 三、第三類之所得，以每次或結算時付給之利息計算課稅。
- 第八條 第一類甲乙兩項之所得，應由納稅義務人于每年結算後一個月內，將所得額依規定格式報告於主管徵收機關。
- 第九條 第一類丙項之所得，應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者，於結算後一個月內，將所得額依規定格式報告於主管徵收機關。
- 第十條 第二類之所得，應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者，按照納稅期限，將所得額依規定格式報告於主管徵收機關。
- 第十一條 第三類之所得，應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者於付給或領取利息後一個月內，將所得額依規定格式報告於主管徵收機關。
- 第十二條 主管徵收機關對於所得額之報告，發現有虛偽，隱匿或逾期不報者，得逕行決定其所得額。

調查及審查

第四章 調查及審查

第十三條 主管徵收機關於各類所得額結報告後，得隨時

時派員調查。

第十四條 主管征收機關決定各類所得額及其應納稅額後，應通知納稅義務人，納稅義務人接到前項通知後，如有不服，得於廿日內聲明理由，連同證明文件，請求當地主管征收機關重行調查，主管征收機關即另行派員覆查決定之；經覆查決定後，納稅義務人即依法納稅。

第十五條 納稅義務人接到前條法定覆查之通知書後，仍有不服時，得於十日內，申請請審查委員會委員決定之。主管徵收機關，對於聲請，審查之稅款，應存放當地股實銀行，候審查委員決定後，依其決定為退稅或補稅，主管征收機關以前項退稅時，應將退稅部份之利息一併退還之。

第十六條 納稅義務人員對於審查委員會之決定不服時，提起行政訴訟或訴訟。

第十七條 審查委員會於市縣或其他征收區域設置之，審查委員會設委員三人至七人，為無給職，由財政部得當地公務員公益人士及職業團體職員中聘任之，任期三年，審查委員會開會時，主管征收機關長官或其代表應列席。

非常時期

過分利得稅法

貴州省會計師公會周年紀念特刊

偽報者處刑、欠繳者罰鍰

第五章 罰則

第十八條 不依限報告或怠於報告者，主管征收機關得科以五百元以下之罰鍰。

第十九條 隱匿不報或虛偽之報告者，除科以五百元以下之罰鍰外，並得移送法院科以漏稅額二倍以上五倍以下之罰金；其情節重大，將並科一年以下有期徒刑或拘役。

第二十條 納稅義務人員或扣繳所得稅，不依期限繳納款額，主管征收機關得移送法院追繳並依左列規定處罰：

- 一、欠繳稅額全部或一部逾一個月者，科以所欠金額一倍以上之前金；
- 二、欠繳稅額全部或一部以逾二個月者，科以所欠金額二倍以下之前金；
- 三、欠繳稅額全部或一部逾三個月者，科以所欠金額三倍以下之前金，並經執行追繳之。

第六章 附則

第二十一條 本法施行細則及審查委員會組織規程，由財政部擬訂呈行政院核定之。

第二十二條 本法自公布日施行。

世州省會計師公會周年紀念特刊

第一條

在抗戰時期，凡公司商號行機關工廠或個人資本在二千元以上之營利事業，官商合辦之營利事業，及臨時營利事業，其利得超過資本額百分之二十者，除依所得稅法徵稅外，依本法加征非常時期過分利得稅。

第二條

非常時期過分利得稅為中央稅，其征收事務，由所得稅徵收機關兼辦。前項過分利得稅，依其利得之性質，按年按月或一次徵收之。

第三條

資本額利得之計算及資產之估價，准用所得稅法，關於資本額所得稅及資產估價之各規定，但公積金不得供入資本計算，已納或應納之所得稅，於計算過分利得額，不予減除。

第四條

- 一、利得額超過資本額百分之二十至百分之二十五者，按其超過額徵百分之十；
- 二、利得額超過資本額百分之二十至百分之三十者，按其超過額百分之十五；
- 三、利得額超過資本額百分之三十至百分之三十五者，按其超過額百分之二十；
- 四、利得額超過資本額百分之三十五至百分之四十，按其超過額百分之二十五；
- 五、利得額超過資本額百分之四十至百分之四十五者，按其超過額百分之三十；
- 六、利得額超過資本額百分之四十五至百分之五十者，按其超過額百分之三十五；
- 七、利得額超過資本額百分之五十至百分之五十五者，按其超過額百分之四十；
- 八、利得額超過資本額百分之五十五至百分之六十者，按其超過額百分之四十五；

五二

九、利得額超過資本額百分之六十至百分之一百者，按其超過額徵百分之五十；

十、利得額超過資本額百分之一百至百分之二百者，按其超過額徵百分之五十五；

十一、利得超過資本額百分之二百以上者，按其超過額一律徵百分之六十。

第五條

利得額按營業年度計算者，由納稅義務人於結算日起一個月內，向主管征收機關報告其利得額，其未按營業年度計算者，於結算或取得之日起十五日內報告之。

第六條

主管征收機關接到報告後，應即調查並分別決定其應納稅額，通知納稅義務人之繳納。

第七條

納稅義務人納稅後，對於納稅額有不服時，得請求主管征收機關覆查決定之。

第八條

依覆查之決定應退稅者，主管征收機關應即退還之。

第九條

納稅義務人員逾限定期間，不為利得稅之報告時，主管征收機關得進行調查，並決定其應納稅額限令繳納；納稅義務人對於前項之決定，不得請求覆查。

第十條

納稅義務人不得限期分期繳清稅款時，除令其繳納外，並得科以所欠稅額二倍以下罰鍰。前項罰鍰，由法院以裁定行之。

第十一條

隱匿不報或為虛偽之報告者，得科以應納稅額二倍以上五倍以下罰鍰；其情節重大者，得併科六個月以下有期徒刑或拘役。

第十二條

非常時期過分利得稅之計算，申報，調查，審定等程序，準應所得稅之規定。

第十三條

本法施行細則由財政部擬定，呈請行政院核定之。

第十四條

本法自公布日施行。



精 確 迅 速 耐 用

主 要 出 品

各種機器工具
 各種五金工程
 各種汽車配件
 各種蓄電池配件
 勝利牌蓄電池
 勝利牌煤氣代油爐

中國機械廠股份有限公司

廠 址

貴陽 龍里 湘雅村 電話 614
 貴陽 龍里 吉祥街 電報掛號 2894

營 業 處

貴陽 中山門外 環城路 264號
 電報掛號 2894 電話 358

重慶營業處

千廝門行街 23號
 電報掛號 1558 電話 41898

昆明接洽處

環城東路 153號 裕文公司
 電報掛號 5940 電話 2322

廠粉麵興大義遵

冊註府政

袋

麥



標

商

發
酵
力
強

筋
線
充
足

潔
白
精
良

大
興
麵
粉

大加七下 號掛報屬 號五十路興大義遵州貴... 址 廠
八〇六 話電號千四廳府省陽貴州貴... 處署營

貴州水泥股份有限公司

金鋼牌水泥



標商 鋼金

金鋼 商標

本公司水泥化驗報告

西南聯合工業研究社 第445號

化驗報告副張

品質優良

堅固耐用

用途
機器地脚
橋樑涵洞
水閘堤壩
高樓大廈
防空設備
水池溝渠

水泥製成品
購買手續

委託者：經濟部工礦調查處(基字6020號西)
 樣品名稱：水泥 編號：R542
 收到日期：31年12月21日 化驗日期：年 月 日

化驗結果

化驗項目		化驗結果	化學成份
細度	4500目篩 115%		
	500目篩 0.20%		
凝結	初凝 5時08分	熟石灰 Class or signatur	57.4%
時間	終凝 8時11分	二氧化矽 SiO ₂	19.86%
安定	27.5%	不溶物 Insoluble matter	0.76%
溫度	17°C	三氧化鋁 AL ₂ O ₃	6.99%
固性	沸蒸法 完 好	三氧化鐵 Fe ₂ O ₃	4.53%
	力氏計 1.0 mm	氧化鈣 CaO	61.08%
抗強	三天 13.8	氧化鎂 MgO	1.00%
度	七天 18.7	三氧化硫 SO ₃	3.42%
試驗	二十八天 31.0		
方法	用水浸 8%		

備註：此水樣係由本廠第三分廠所取
 西曆 中華民國 32 年 1 月 23 日

浴盆 面盆 便池
 水管等 美觀 價廉
 本公司商准工礦調整處許
 可代辦
 申請登記手續如蒙惠顧請
 駕臨本公司接洽可也

廠址：貴陽頭橋 電報掛號：三六三
 電話：六八〇

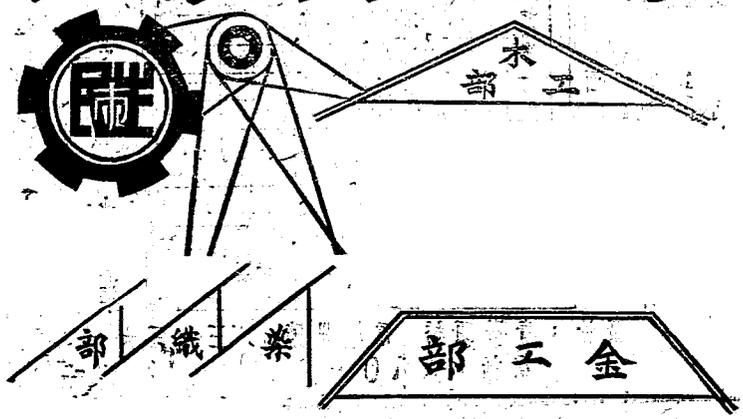
貴州絲織廠

出品目錄

絲織品	棉交織品	絲織品	絲織品	絲織品
建業綢	企業綢	西服綢	六一綢	同豐花呢
勝利花呢	開夏	貴絲葛	派特生	

廠址：貴州遵義豐樂路
 經理處：貴州綢緞公司
 各地代理商：金州金業公司、新專公司

貴陽市民生工廠股份有限公司



中華民國三十一年四月一日出版

編輯者

貴州省會計師公會
編纂委員

發行者

貴州省會計師公會

地址：貴陽省府路四十號

承印者 貴州印刷所

銀行業務
信託業務

存款 放款 匯兌 貼現 押匯及其他銀行業務
信託存款 信託投資 代理保險 代辦贖銷 代理運輸
代理收付 代理房地買賣介紹及經租設計建築 經營倉庫

貴州銀行

信用穩固 服務周至
利息優厚 手續簡捷

歡迎賜顧

分支行處
通匯地點

大定 興義 獨山 黔西 惠水 重慶 柳州 衡陽 馬場坪
本省各縣及 四川 雲南 江西 湖南 廣東 廣西 西康 陝西
福建 甘肅等省各要埠

總行 貴陽 中華路

信託部

電話 四五六 四五七號
貴陽 正新路 三十一號

電話 四五八號
電報掛號 通用 六八七〇

KBC
G
23-092