

# 雲南會計特刊

# 1

本片卷自 **1931** 年 **5** 期  
至 年 卷 期

1931

年

第

5

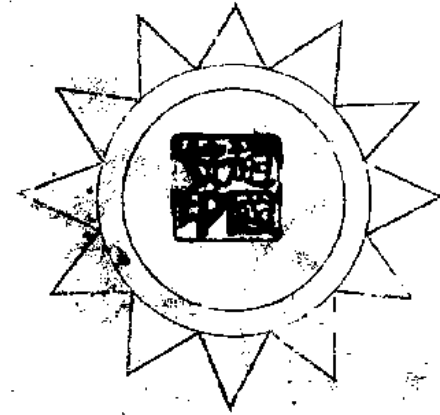
期

Bulletin No. V.

Issued by

THE YUNNAN ACCOUNTANTS ASSOCIATION

Yunnanfu March 12 1931



# 雲南會計特刊

第五期

雲南會計學會出

三月十日

319

1004

革命尚未成功

總理遺像



同志仍須努力

余致力國民革命凡四  
其目的在求中國之自由平  
積四十年之經驗深知欲達  
此目的必須喚起民衆及聯  
世界上以平等待我之民  
同奮鬥

現在革命尚未成功凡我同  
志務須依照余所著建國方略  
建國大綱三民主義及第一  
全國代表大會宣言繼續努力  
以求貫徹最近主張開國民會  
議及廢除不平等條約尤須於  
最短期間促其實現是所至囑

# 第五期目錄

宣 言

雲南會計學會一週年紀念宣言  
祝詞

講 演

雲南稅制之改革及最近財政金融之概況  
最近雲南財政上之三大問題

民 政

分配與濫費問題

會計學會特刊

陸廳長講  
楊仲鴻記  
劉潤之

陶子

會計學會特刊

雲南實行會計制度對於今後財政上之大關鍵  
本會誕生之新記元

報 告

宣傳新稅講演會會務報告

規 章

修正會計學會簡章

二

蘇子  
李濟

陳卜墓

## 宣 言

# 雲南會計學會一週紀念宣言

雲南財政，自實行會計制度以來，把以前中飽的積弊大大的掃除，並且會計制度是有系統的科學方法，整理全省收支，務使財政公開，消滲歸公，這是雲南財政上的新紀元，很值得我們慶幸的一件舉！因為會計制度之真精神，在於剔除中飽，厲行廉潔，但是怎樣才能剔除中飽，怎樣才能厲行廉潔，這完全在我們的工作了，由過去的事實證明，本會在社會上，已經占了相當的地位，惟是處在這四面都是敵人的環境中，若非上下一心，羣策羣力，決不能作澈底的改革，所以本會同人，在這種情勢之下，更應努力奮勉，犧牲前進，政府主持於上，本會努力於下，務要達到財政公開的目的而後已。

本會於去年三月十二日正式成立，到了現在，已經一年了，據過去一年的工作看來，本會同人由學校生活進而為社會生活；本會由學術團體

而爲職業團體，這是很值得我們紀念的，在這盛大的紀念中，我們應該社會上深切的認識本會的主張，更應該使社會上一般人士贊助本會的宗旨，同時，也可以使一般被生活壓迫的民衆，得着一番安慰，我們高呼：

- 一、雲南全省民衆，要一致認清本會的主張！
- 二、雲南全省財政人員，要一致贊助本會，推行會計制度！
- 三、本會的主張，就是推行會計制度，整理雲南財政！
- 四、本會的使命，就是消除貪污，勵行廉潔！
- 五、本會 總理大無畏的精神，打倒一切貪官污吏！
- 六、本會 總理廉潔建國的精神，剔除一切營私中飽！
- 七、會計制度萬歲！
- 八、會計學會萬歲！
- 九、雲南財政前途萬歲！
- 十、中華民國萬歲！

一九三二，三，十二，雲南會計學會宣傳部。



祝詞

本會一週紀念祝詞

李振先

我漁財政	危險華端	整理乏術	百孔千瘡
陸公長政	審判精詳	根本大計	會計提倡
朱盧繼任	貫政主張	舉辦學校	人才蔚然
更設學育	團結力強	探討學術	制度闡揚
建設廉潔	剷除污食	宗旨正大	使令匪黨
矢勤矢勇	勿怠勿荒	一週紀念	敬祝勉勵



講

演

## 雲南稅制之改革及最近財政金融之概況

陸廳長講  
楊仲鴻記

在民政廳訓政講習所區長訓練所講演

主席，各位同事，各位同志，各位同學，兄弟今天赴張廳長之約，來此演講；自己因為有財政和金融的責任，所以將本省稅制之改革，及最近財政金融的概況，暫行作一個簡略的報告，以後再派財廳方面，負此次整理改革稅制的科長，再本詳述，請大家回籍後，作一切實的宣傳，使民衆深刻的明瞭，並且使大家樂於贊助，這是我所最希望的了！

此次本省改革稅制，具有三個理由：一是要使我國的關稅自主，非先改革稅制不可；二是想減輕人民的負擔，也非改革稅制不可；三是辦理稅務手續簡便，使商民納稅便利起見，也非改革稅制不可；所以財政裏面一方面根據中央命令，一方面以政府已下決心整理財政金融，故爾費了

月的工夫，多方的研究，才擬定出改革稅制的計劃，呈請省政府核准在已經省府議決，照案執行。

查吾國自洪楊亂後，方有釐金之設，先自江南實行，迄今已八九十年了，當時因為籌集軍餉起見，才設此釐金，現在本本加厲，竟演成節節設卡，處處設局，布滿了厘稅之網，於是一物數稅一稅重課者，不勝枚舉遂陷我們人民在水深火熱的中間了！

在民國十三年的一「關稅會議」，和民國十七年的一「全國財政會議」，均認為欲達到關稅自主，非先行裁釐不可；欲減輕人民負擔，也非改革稅制不可；欲整理我國財政，也非先改革稅制的不可不過準備雖久，終於不能早日實現，而遲遲至今日方來實行呢？這是因為裁撤易，而抵補難的原故；所以全國裁釐以後，中央設一「特種消費稅」來抵補國家稅；「營業稅」來抵補地方稅，這些是不知費了幾許學劃，才得到這樣的計劃策略哩。

在此次改革稅制當中，我可以武斷一句，改革稅制以後，人民的痛苦

，至少可以減輕三分之一，因為在未改革稅制之時，我們雲南稅務名目，計有二十六種之多；其餘雜捐，亦有六十四種之多；至說到稅品之多，幾乎無一樣不有稅了！如煙金稅品，有五百九十五種；酒稅品，合計一千餘種；布紗雜貨附捐，也有七百一十八種；我們再來談到關卡之多，那更恰像蛛網了，總計各漁大小局，共計三百二十一局，分局卡一千六百餘處，平均每局以五人計算；那末在征收界謀衣食的，應該有萬餘人；每人每年純利，假如能有二百元，那末中飽的當然達到二百餘十萬元，現在除一菸酒稅一利一牲屠稅一爲國家收入獨立之一種，仍舊令其獨立，只須加以整理外；其餘大小征收局，及分局二千餘處，改爲一百餘局，以前的征收人員：幾約有一萬以上，現在最多不到五百餘人。所以以機關論：已減少了一千七八百處；以人員論：已減去九千餘人，那末他們以前所得的利息，和他們需用的用費，總計不下千萬，現在并非由政府直接設法收取，當然這總利益，歸與人民了！這不是減輕人民負擔之一嗎？

至於此次本省改舊稅制，就下面三個標準來決定：一是外產本銷，

是本產外銷，三是本產本銷，按這三點來決定，征貨品稅率，完全取消，護政策，故注重外產本銷；然其中也分別日用品和奢侈品計算。如棉紗稅後，則棉紗織成的布襪等，完全不必再上；又如綢緞等稅，入口時上納一次，其餘綢緞所製成的物品，不必再納。所以在從前布紗雜貨的應行納稅者，共七百餘種，現在只有五百餘種，已減輕了二百餘種了！大概爲人民減輕的負擔，總不下百餘萬元！

在關稅未能自主之先，只能照關稅協定征收，所以本產貨品，雖能如人，但可以武斷不能與外人相爭的。因爲國際的待遇，早已不平等了！現在中央將二五附稅，三聯單等，完全取消，由二十年一月一日已經公布實行，大約於本年五月，即可以完全取消，關稅也可以同時自主了，我們人民到了那時，方才有一點希望哩！

有些人不明白此次改革稅制之內容，就說此次改革稅制，稅率過高，是增加人民負擔的。不知此次稅率，最高只是百分之二七，五，最低百分之二，五耳，比較海關只有二分之一，或三分之一，四分之一者居多的。

至使人民納稅便利方面，各位想已知道了！在從前上完一處稅捐外，其他所經過的各局卡，應行種種補征，驗票等事，至於商稅，則祇以府爲單位，所以每府應重征一次，現在各種稅捐，只須納一次，全省均可通行，可以免却以前種種積習，如黃絲須在老雅灘上稅後，經昆明、下關、騰衝等地，均不重征一次，所以人民納稅手續之便利，可由此類推想了！至本產本銷，則完全免稅，如安甯所出產的貨物，不論推銷本省何地，因爲他不是進出口貨，所以完全不必納稅了，這樣一來，一方面可以免除中飽，一方面可以征收便利，同時人民方面，納稅手續便利多了！

本來此次的改革計劃，是先經中央核准的，我們雲南在中央統制之下；一言一行一動，應完全遵照中央明令辦理，然有少數奸商，不知全局，只知以初入口稅與新稅相比較，其他一切的補征，重征，驗票，種種費用，均不計在內，致有一部分無識商民，妄自謠傳，我們大家應負有解釋責任。

此次征稅，非日用的奢侈品方照中央最高稅則抽收百分之一七，

如電筒、海菜、及人造絲等，此外如日用品米、麥……等，均行免稅。某品稅，是只收外產本銷之葡萄等，是否應行課稅？諸位此次畢業回家，各地方的人民，如有不明白的，請分頭解釋，使全省民衆，大家明瞭，我想能這樣後，那末新稅必定易於推行的！財廳方面，已印有許多宣傳品，新舊稅制之優劣，一看就可以明白了，明後日再派此次主辦新稅的科長，到這裏來演講，並來分送宣傳品與大家。

今天短時的講話，不免有掛一漏萬的地方，總而言之，此次的改革稅制，不敢謂完全盡善盡美，不過從初步的計劃，漸漸辦理下去，隨時加以修改，也可以達到取銷我們百餘年來之積習。諸位如有更善更美的政策，儘可函來建議，不惟自己非常願意承受，政府方面也是很希望的！

此外本省金融和財政的情形，再與各位談談：想大家必定關心的。各地方的人士，也必定願意知道的，請大家將實際情形轉告罷！

現在先將金融財政的現在情形，報告報告，自民十九年一月一日，發表改革征收本位幣即五抵一後，所收稅款，一半用來整理金融，一半用來



整理財政，本吾滇在民十以前，歲不過百餘萬元，但當時因有元惡賊民，不能不興護國護法之師，致財政之來源，惟有加印紙幣，於是金融受財政之影響，漸成不佳之現象了！民十三年後，金融更日趨紊亂，名雖一元，實則只能抵幾毫，財政收入，名雖每月百餘萬元，實際只能抵幾十萬元，於是財政又受金融之影響，展轉受害，吾滇之金融財政兩不堪問矣！

所以在民十九年一月一日，政府才毅然決然公布五抵一制，希圖整理，無如初則奉命討逆，繼則勦平胡張禍亂，將前欲作整理金融財政之款，完全用完；自去歲七月一日，又奉令討逆，軍隊完全開拔後，八月一日，即成立整理金融委員會，將各月財政收入之半，及造幣餘利，除以二十萬撥作軍政預備費用外，完全作整理金融之基金，此次再撥歷年富行欠款三百餘萬，及特捐局收入五百餘萬，亦撥作整理之用，自去年八月一日起，至十二月三十一日止，財政廳方面，已解交整委會五百餘萬，特捐局已解五百餘萬，造幣廠共解二十餘萬，現又令禁烟局直接交解與整委會，大約有一千五百餘萬元，計可合申銀一百四十萬兩餘，每萬兩可鑄半開現

二萬六千餘元，現在可儲共四百餘萬元，加目前富行內存有二百餘萬元，可有現金七百餘萬元，政府現在截至五月底止，尙可有千餘萬元，可購十餘萬兩，前後即可有一千二百餘萬元半開現金，約可收回六千萬餘紙票，至富行紙票，自民元至今，因人事，天災，種種之損失，當在一千萬元左右，政府在此時所剩之紙票，當然只有數百萬元，以至千餘萬元，決將維持舊行，或成立新行，其具體辦法，現已向中央銀行商借百餘萬元，又將本省收束後，財政收入補助之，我們才能有恢復的希望。

總而書之：在這二十年内，至少可以實現紙票一元，與本省半開銀幣一元相等之希望，這是我可以負責講的，至外匯一層，政府方面，爲實現穩健主張起見欲作二步整理進行，相信能於二十年内，可與申款一致了。

以上所談的話，完全可以對各位負責，自己是很有把握的，至於本省財政狀況，也略爲報告一下，想各位也必是願意聽的。

本省財政，從來入不敷出，所以歷任廳長，均感困難，都不能作量出

爲入之計，以適合財政原理，只能量入爲出，雖大家相繼作開源節流方面着手，但也不能不顧及現狀，實在困難得很。

現在可以樂觀的，自民國九年起，已將十九年前的調劑及中飽之風，根本革除，除前任廳長任內，在十七年已條陳之弊，一是免除調劑名稱，如各機關除隊人員，確有苦功勞的，儘可論功行賞，格外發款致送，不必用財政機關來調劑他；二是實現會計制度，嚴行廉潔，使全省帳務，有條有理，易於整理考察；三是因本省健全稅局卡，形同珠網，應行整盤劃，完全根本改革。當時政府以種種關係，不能辦到，所以自己才以身引退，後來原廳長任內，已辦完了一二兩項，自己才來補足前次之不足，所以復來承乏署廳的。

對於五抵一制，無論如何，在二十年內，完全打破，現在質量積差尙在太甚，一時尙且不能辦到，近月來每月雖有五百萬的收入之名，實際只有四百餘萬元，除每月用去二百五十餘萬外，實際只有百餘萬作整理金融之費，將來各方面辦理完畢，即可有現金百餘萬元之收入，也可以拿一

分來作建設費了！

再者，本週予派後此次改革稅制的科長來此再作詳細之演講，并分送宣傳品，請各位切實明瞭，以便回藉宣傳，使全滇民衆，完全明白此次改革稅制之情形，及本省將來財政金融趨勢，則不獨本人之幸，也是雲南全體民衆之幸也。

## 最近雲南財政上之三大問題

劉清之

在民政廳區長訓練所講演

理財之道，不外開源節流。這兩句話，幾乎人人知道，人人能說。而源如何開，流如何節？就不是人人知道，更不是容易辦的事了。依自己看來，單是開源節流，還不足以盡理財之責，必須加上剔除中飽一項。合之上述開源節流二項，共計成爲三個項目，這三個項目，實爲理財之大政方針，應爲全滇民衆深切了解，這就是今天所講的最近雲南財政上的三大問題了！

在過去二十年中，雲南財政狀況，說起來還是傷心，在前清末葉，因

爲國防問題，必須訓練新軍，餉項無所出，每年由清政府札飭鄰省協助四十萬兩，其時財政情形可想而知，自從辛亥鼎革以後，接連着援川援黔西征，刻無寧息。尤以民國四年，首義護國，以一省之力，而抗蓋世梟雄袁世凱；悉索敵賦，困憊不堪！財政上已經形成一個大穹窿，而且加上什麼靖國護法聯省自治等等問題發生，無一不牽涉財政問題，然民國十年以前，政治上之系統，尙覺完整，即使財政困難，經濟枯窘，尙未暴露破綻，有如紙糊燈籠，外觀上還下得去，自從民十民十一兩次政變，接連着出川出黔、出湘、出桂、建國。年年多事，未得休養生息，財政上遂形成收不敷支之狀態，越演越厲害，以致濫發紙幣，影響金融，其流弊所及，匯水高漲，百物騰貴，生活高昂，民陷飢溺，循環因果，遂成不可收拾之現象！推原其故：造因極微，簡單點說：就是爲一個財政收不敷支的問題，而財政問題中，開源是屬於積極的謀收入增加，節流是屬於消極的力求開支縮減，以謀收支適合，剔除中飽，是銳意的整頓征收，使涓滴歸公，過去雲南財政之所以形成收不敷支之狀態，就是積極方面不能開源，謀

入的增加；消極方面，不能節流，縮減不當之開支，還有一個原因：就是政府不能取消調劑，勵行一種廉潔精神，認真整頓征收，實行消滴歸公，其故由於軍事影響者半，由於財政當局無眼光，無計劃，不由根本着想，只抱一種敷衍應付政策，年復一年，遂成癥結，此固無庸諱言者也。雖然則變，則則通，通則達，此不易的道理，今日雲南的財政，可謂窮矣，變矣，通矣，而如何求其能達？尙視乎努力之人，蓋財廳自近年來。陸朱慮陳及現任東山再起的陸廳長，均抱定整理財政的決心，富有整理財政的思想，其計畫或見諸公牘或形諸言談，或印成專書，鄙人躬親目睹，耳濡者久矣。尤以盧師長兼廳長時代，大刀闊斧，盡除調劑辦法，使雲南財政有整理機會，除去癥結，百病漸消，真乃醫症之良藥，次一統一財政，實行會計制度，均經分別措施，在雲南財政史上，實別開生面，繼起者，陸二公，籌備改革稅制，以副

省府厚望，而合

中央裁厘意旨，迄今全部計劃成熟，已入於實行時期矣，其內容係將

舊有之稅收，通盤籌劃，逐一分別審量，重新估定其新生命，認爲病商害民於國幣無補者，根本取消之，如釐金、商稅、布釐、棉紗、雜貨附捐、煤油化裝品特捐、菸釐、酒釐、茶捐、糖捐、川鹽捐、及由各縣征收之苛細雜捐等共七十餘種，認爲有存在之必要，而須加以切實整理者：有牲畜菸酒契稅印花等，認爲暫時照舊辦理，俟清丈後，統籌計劃者：有田賦。此舊稅中之加以整理者。此外遵照中央命令，裁釐後創辦特種消費稅，以抵補國庫，舉辦營業稅，以抵補省庫，惟因銀業稅甚難舉辦，各省均尚在準備期間，故先行舉辦營業牌照稅，大致就商家所立招牌，分等略登課稅，此外宅地稅，亦係一種新稅，但初步只由昆明市試辦，尚須經過時日及籌辦手續，方能見諸實行，就中惟特種消費稅，由一月一日起，已分別陸續成立，同時釐金商稅等，亦分別陸續裁撤，以六個月爲蛻變過渡期間，自七月以後，舊稅照計劃書所定應裁者，完全裁盡，特種消費稅局亦先後成立，惟今後新稅之主旨，在屬卡大爲減少，一次收清，即可通行三適，決不重征留難，尤其注重外產本銷貨品，至本產本銷物品，應上稅者，

備有五十九種，其除廢無稅，此不過大概情形，其詳見改革稅制計劃書，及本廳改革稅制處，會計學會等所出各種宣傳刊物，總而言之：此次改革稅制，為積極的整理雲南財政之重要工作，不有調劑制之取銷，則整理無從下手，不有今日之改革，則財政上仍屬有破壞，而無建設，兩事後光輝映，實為雲南政治上之佳音，惟就今日情勢觀之：縱上下一心，努力從事革新稅制，貫徹計劃，亦僅屬於開源方面，在整個財政的計劃上，價值為一百分之工作，其屬於剷除中飽一事，非澈底實施會計制度，勵行廉潔，實行消滴歸公，則新稅前途，仍渺茫暗淡，蓋物必先腐，而後蟲生，釐金制度，在創設之初，稅率輕，局卡少，未始不認為良稅制，及行之既久，百弊叢生，名存實亡，不堪設想矣，天下事往往如是，不獨稅制為然，特稅關為財貨必經之地，奸商滑吏，因緣為利，弊竇之生，較任何機關為尤甚也，此外節流一項，在東西各國固不實行預算決算，其預算之成立，首由財政當局，編擬方案，提經國會審核通過，其內容例如軍事費占百分之三十，行政費占百分之七十，而百分之七十，行政費教育費占若干？實業



費占若干？外交費占若干？公安衛生雜費占若干？有適當之配分、一經議會通過，由元首正式發布，全國一致奉行，故預算案，實為政治上之最高原則，苟有不遵守預算，濫支濫用者；事後由審計機關，依法核駁，毫不通融，此所以政治得上軌道，人民得享幸福也。吾國立國四千年，辛亥建立共和後，亦二十年，預算決算，從未認真實行，收入不有確切統計，支出不按照公理分配，以致十分之八九，均用為消極之費，行政費事業費縮至最小範圍，甚至全無着落，此種現象，乃亡國現象，這是政治上之絕大問題，惜乎無人注意，今後不欲整理雲南財政則已，如欲整理，則此種事前預算，事後決算之重要工作，萬不可輕忽，若預算一經審定，則流不節而自節，否則不經濟之支出，實財政上之一重大問題望當局及民衆多注意焉！

以上改革稅制，勵行廉潔，成立預算決算，簡單說來，就是合乎開源節流，剔除中飽的意思，這三件事情，關係非常重要，所以鄙人，認為雲南財政上之三大問題。

言 論

分配與濫費問題

陶子銘

一、分配的要點

歐洲自從一七六七年哈谷里夫斯發明紡織機後，不到幾年，各種便利機器，相繼發明；因機器發明日多，利用之者日衆，機器就代了人工之力，千人萬人之力纔能做的，一架機器用二三個管機器的人，便可以輕而易的做起下去；這種情形，工業上起了莫大的變化，一般所謂的工業革命，就指這種情形說了。變化一直到在現的結果，姑且不論，但就當時英國一般的普通現象，約略一題：資本主義的經濟學者李嘉圖，不是亞丹斯密派的健將嗎？他分析地主資本家工人三種生產階級，在當時惟有地主富餘，其餘二者，都是窮困，然工人何以窮困？因工資低，不敷一家開銷，工資何以低？因工人供給多，資本家需要少，資本家何以需少？因資本家得

少？因資本家投資於贏餘低微之土地。資本家何以投資於贏餘低微之土地？因土地生產的報酬，已經到了最高的界限效用，假如再投資本，再加工，所得結果，不惟報酬不增，反見報酬日減了。然資本家何以窮困？工業革命開始，生產工具利便，凡有資本的人，大都從事機器生產事業，機器生產的原則，不論爲工業農業和鑛業，都皆仰給於土地，土地就是地主的私有物，在歐洲一一繼承制之下，土地每每集中爲少數人所有，少數人就利用多數資本家迫切需要的弱點，時常抬高地租，使資本家陷於難堪的地位，資本家所得的大部份，幾乎爲地主略奪以去。當時一般的人，都痛恨地主，想把地主打倒，不欲地主存在，以來略奪他們的所得，當時的社會情形是如此，總括一句話，就是除地主外，其餘資本家利工人，個個都是痛苦者。惟是工業革命之義意，在謀生產力發展，而發展生產力，又是爲人類謀生活的滿足和向上。當時英國社會普遍的情形，竟適得其反，此是甚麼原因呢，據這位有名經濟學家李嘉圖的觀察，他說是一分配不均，

並說「凡分配應以價值爲標準」，所以他倡一種「勞工價值說」。這種「勞工價值說」的意義怎麼樣？就是說凡有價值之物，都是勞工所造成，因此分配，應該注重而日僱注重到勞工，爲資因本是勞工的剩餘價值造成，資本祇能包在勞工內，土地是天然恩惠給大家，如同空氣日光一樣，空氣日光，大家有平等享受的權利，土地如不歸大家平等享受，就不合倫理的觀念了，所以李氏提倡打倒地主，用意要使分配公平，而歸於勞工價值說之一途，但勞工之種類甚多，茲不暇細論，種種李氏分配以價值爲標準之點，略爲一論，價值是人工造成，前而曾經說過價值大，分配多；價值小，分配少，換言之，就是視勞工的或大或小，爲決定分配或多或少條件，但勞工有精粗，技術有精粗，必須有一標準爲衆勞工的權衡，如是勤者精者，工作時間宜少，惰者粗者宜多，就可以合平分配的原則，此種原則，不但古代社會適合，現在的資本主義社會亦甚適合，不但經濟學上的生產者分配適合，經濟學上的消費者分配亦甚適合，經濟學上的生產者，有工人，資本家，地主，企業家四種人，分配也祇講這幾種人，工人分得的

工資，是勞動力的價格，——價值與價格，同為交換的標準，二者一樣。償以貨幣表示者為價格，——地主的地租，也是土地的用益的價格，資本家分得的利息，也是貨幣的用益的價格，企業家分得的利潤，當然是其所生產的產品的價格一部了，至於財政上的消費者，以我們雲南的情形來說，約有下列數種機關：一、軍事，二、財政，三、內政，四、市政，五、建設，六、黨務，七、司法，八、交通，九、農礦，十、教育，十一、外交，十二、衛生。此數種機關，為什麼要消費？答道：滿足他們的慾望。他們的慾望滿足，才能替人民做事，那末分配財貨於他們滿足慾望，究以什麼為標準？這當以勞力為標準，也就是以價值為標準，軍事機關以自己的勞力而表現出的價值，在外能禦侮，內能平亂，財政機關以自己的勞力而表現出的價值，在乎開源，節流剷除中的建設，在謀人民的衣食住行四項的迫切需要，黨務在指導民衆，并決定政府，對內對外的政策，使人民和政府，不走入歧路，司法在保障人民在法律上的權利和義務，農礦樂民民生，教育開通民智，外交折衝樽俎不辱國權，這幾種機關，在國家看起來

，各樣有各樣的作用，不容有所軒輊，所以他們分配的多寡，也得要看他們所做的事，是否盡職，是否做人民迫切的需要，如果不是做迫切需要，反多得分配，那就是不以價值為準，不以價值為準，就不是公平的分配了。

二、本省財政收入和分配狀況

本省自征現案施行後，財政大有起色，茲自一月至十二月每月收數，叙列如下：

一月	四十五萬五千五百二十八元一角六仙
二月	三十六萬一千三百四十七元一角七仙
三月	四十六萬零八百零九元三角六仙
四月	四十七萬二千三百六十六元六角七仙
五月	四十五萬二千三百七十六元四角八仙
六月	四十七萬九千八百一十四元二角六仙
七月	七十四萬四千零三元六角九仙

八月 五十九萬二千零二十九元四角七仙

九月 八十七萬九千五百四十五元六角八仙

十月 七十二萬九千三百五十一元零二仙

十一月 八十八萬四千四百零一元一角一仙

十二月 九十六萬三千五百五十一元四角六仙

以上合計共現金七百三十七萬五千一百二十元五角四仙

分配方面，一月至十二月，各機關所得實數，也敘列如下：

軍事 四百八十八萬三千九百零一元二角一仙

財務 四十八萬四千三百二十二元三角一仙

整理金融 七十八萬零四百一十六元

內政 三十三萬七千七百二十四元九角

市政 十五萬三千一百八十三元一角五仙

建設 十五萬零六百八十元八角五仙

黨務 七萬七千三百四十二元四角七仙

國	法	六萬一千三百四十四元九角二分
交	通	五萬五千三百九十三元八角七分
農	礦	四萬九千九百三十八元七角三分
教	育	三萬六千一百三十三元五角六分
外	交	一萬一千一百零五元五角六分
補	助	費 一千六百九十四元
衛	生	一千五百五十七元二角
雜	費	三萬七千二百二十九元五角一分

以上合計共現金七百一十二萬一千九百六十八元二角五分，兩抵，長餘現金二十五萬三千一百五十六元二角九分，此種分配現象，何者過多，何者過少，自在一般人民的心裏中，不必過事追求了。

### 三、經費影響於國計民生

在一千八百幾十年，英國有一位經濟學者勞得待爾，他說要國家財富始增加，須加大開支費用，他是一位個人主義的批評家，他批評經濟學



祖亞丹斯密氏的主張國家財富和個人財富無衝突之一點，他說不一定無衝突，有時有衝突，試舉一例，如個人發了混財，在個人視之，是個人財富的增加，但在國家視之，不見有增加了，因有如此根本不同之點。所以有上列加大開支費用的主張，此種主張，在一般人看起來，如果加大費用，不幾流於「濫費」嗎？此層表面一看起來，的確有相當理由，其實我們要跟究他的用途，用而不當，誠屬濫費，用而適當，不惟不見濫費，反是一種不可少的正費，試看美國福特汽車工廠的工人，最不要緊的，每人每日的工資，都有美金五幾元，折合國幣十幾元，折合滙幣，至少有七八十元，其餘中級上級工人工資之多，自不必說，並且工人的在處很寬廠，有娛樂場，以供工人的消遣，是故工人吃的飽，穿的暖，住的舒服，他們所製出來的汽車，不獨可以走普通路，且可以走山路，不獨美國人樂用，其他各國亦很樂用，此是甚麼原故呢？就是因為他們加大工人的開銷，工人的物質上和精神上很滿足，所以他們做起事來生產的效率很大，此種費用不但不可說是濫費，反是一筆不可少的正費，然則甚麼才算是濫費呢？就

是祇認得消費，不認得生產，甚且完全說不上生產，簡直是破壞生產，以爲害社會國家，在此種情形之下，不但消費的數量大，才算濫費，就是消費的數量極少，也仍是一種濫費，此種費用，又有由中央權力較小，一時縱容的，有由機關本身不知檢點，恃權起而妄索或刻扣的，在物質文明極臻發達的今日，人類的慾望也就大大的一個不同一個，今日想得十萬，明日想得百萬千萬，以至無窮；此種慾望充其結果，不惜犧牲國家人民的利益，而形成單獨發展的畸形機關，然而此種機關，就國家存在的本身說，誠然有點效用，惟消費有一效用漸減的法則，就是說財貨少，滿足慾望的效用大，財貨多，滿足慾望的效用少，以至於極微，斯時國內省內，有些單獨發展機關，對於財的效用，就大爲減少了，而雲南人民的急切問題，厥惟金融，其他種種問題，尙在其次，金融一日不能辦理有頭緒，即人民一日過高貴的物價生活，處於生活不安定的狀態，推原其遠因近果，的確由分配不均及濫費所演成這是無可諱言的了。

# 雲南實行會計制度對於今後財政上之大關鍵

蘇玉麟

雲南財政，自力求刷新，實行統一以來；行政上一本革命精神，掃除積弊，消極方面，剷除貪污，積極方面，勵行廉潔；而具體辦法，則爲實行會計制度，現在財廳滇省府訓令，已由提倡時期，進而到實施時期了，一般民衆，只聽到說：「這種制度，如果實行起來，就可以使財政公開，造成廉潔政府」，而不知道他的精神如何表現？他的效果能否實現？還正在懷疑、好了！現在這種制度，已完全實現於雲南，究竟這種制度好不好？也可以完全實驗出來。如果是好了，我們可以盡量推行，收到他的良好結果，如果是不好，我們就要問：「是這種制度本身不好呢？還是行制度的人不善？抑或還有其他的原因？」我細心考慮一下：確認這種制度，實在是整理財政的好方法。只恐怕實行的人不能認真去做。如果實行的人，能够認真去做，而爲其他的原因所阻碍破壞，使他不能收到良好的結果，那是意外的事，我們先從這制度的本身和實行這種制度的人討論起罷！

## (一) 實行會計制度的真精神

我們知道：凡辦一種事體，都要有一種方法。按步的做去，才不致誤入迷途。況理財頭緒紛繁，經緯叢端，若不立下一種辦法。規定一種制度，有條不紊的做下去，恐怕難免不墜入五里霧中。我們想他訂一種制度，自然是要他的辦法完善。組織嚴密，不惟是辦事的人，思想要系統化，就是所做的事，也非系統化不可。照這樣的制度，才能有條不紊，將頹雜的事，使他納入軌道，其他各種制度。姑且不說，此時當就理財的會計制度，說出他的真精神所在；我們要知道會計制度的真精神，就不得不先知會計制度是什麼？據我以研究所得，下他一個定義：「於財務機關內，用會計方法，整理財務，而有系統之組織，精密之考核者：曰會計制度」明白了會計制度的意義，又要知道會計制度如何實行，根據什麼原則為實施的標準？我以爲會計制度之發生，由於防弊，因爲辦理財政，最難除弊，而弊之所在，由於賬務之糾紛蒙蔽，況公共經濟，委託於一部分人辦理，若不有良好制度，使其互相牽制，監督，恐怕就難免弊竇叢生，所以會

計制度，就是適應這種需要而起的，他的真精神：是在於財務行政上，行分權制度，使彼此不相統轄，各有專責，管錢者不得管賬，管賬者不得管錢。行一種監理制度，若果要舞弊，除非彼此串同一氣；而弊端發現，還有上級機關的考察懲辦，使他們不敢作弊，我們又問他的實施方面，如何進行呢？說到實施方面，就不得不顧及我滇所處之環境，本來這種制度，是要政治上有了軌道，才能實行，現在我滇省軍事底定，政府以望治之心，力求整理內政，而政治之刷新，在先求財政之整理，而實施會計制度，就是整理財政之好方法。可是在這種制度實行的關鍵上，實行的人要明白實行會計制度的真價值，才能奉行不悖，現在既經實行起來，所以於財務上之行政機關，征稅機關，收支保管機關，一金庫一金融機關，官營業機關內，都委派會計人員，務使財務行政與會計事務各自獨立，同負責任，而會計獨立的精神，也就是在使掌會計的人，依照會計法規職權一會計，調查，監督。一執行，而不違法，亦不說他方之非法壓迫。照這樣辦法，在一般廉潔的官吏，他以為賬務有人負責，自己可以表示清白，最是非常樂

受；而貪污的官吏，以為制度嚴密，難於作弊，萬一弊端發現，就不免受欺名裂，他也不敢去作弊。如果征收官與會計員合攬來作弊，那末上級機關隨時派人去查，而他所報來的賬，還要詳細的審計，使他無縫可入，所以這種制度實行起來，真是使其欲貪污而不可得，使人民所納與政府的稅款，除正當開銷外，都能點滴歸公，這豈不是財政公開了嗎！財政既能公開，豈是不廉潔政府嗎！我們雲南財政上有兩大問題，第一是恢復金融問題，第二是整理稅務問題，我們要想恢復金融，無論是維持舊銀行也好，成立新銀行也好，新舊銀行並存也好，都是要準備兌現，恢復信用，而銀行之現款，少不了由財政項下籌充，故恢復金融，亦不可不由整理財政之會計制度入手。至於稅務方面之整理，應劃分國稅與地方稅之界限，或者應由中央補助地方，或者應由地方補助中央，都無非要使一國一省之事辦好，而省地方稅者，或者合於倫理原則，行政原則，財政原則，經濟原則，或者與此相悖，都要較量得失，使其適於人民之納稅能力，找出一個正稅標準，以便籌劃增減，但欲求減輕賦稅，亦必使人民所賦與政府的稅款

支文都解到金庫裏，然後政府才能於除軍政費外，留有餘款；政府有了餘款，才能裁其他惡稅，若是不得已而增加，也必定要行此種制度，嚴加考核，才不致款歸私囊。所以說整理稅務，也不可不由實行會計制度去做，可是實行這種制度的人，是會計員；那末我們又討論

### (二)會計人員應負之使命。

實行出會計制度的真精神來，既能使財政公開，而實行會計制度的人是會計人員。無論是會計主任也好，會計員也好，他們為表現會計制度的真精神的主體，同是負着實行制度的責任。如果實行的人，其精神已經不振，其存心已經不良，那末這種制度也無從實現，所以有了好制度，又要有好人才，方能實行，惟所謂好人才，應以何為標準？應具備幾個條件，以眼光放大普通去說，自然是要人格高尚，智能充分，精神奮發的人，可是這種話太籠統，我根據着會計制度的真精神，是在會計獨立，而會計獨立的原則，是在欲使其賬款分立，互相監理，杜絕弊端，所以根據着這種原理去說明會計獨立的意義，是於財務機關內，又將財務行政與會計事務

行一種分權制度，使其各明權限，不相逾越，而會計方面又有獨立權限，學會計的人，不惟執行會計上之一切任務，并且負有調查財政狀況，監督征稅官吏之權，會計員的職權，既然如此，那末會計員的本身，最低限度應具備幾種條件呢？以我淺見所及，應具備的與不變的兩個條件：變的就是智識技能，因為身任會計，頭緒紛繁若是知識技能，不能隨時變化，日求進步，則冀不足以勝任愉快，何能從事調查；而不變的就是廉潔，勇氣，毅力，因為要本身廉潔，才能監督他人，而勇氣毅力，又是打破難關，達到最後成功所不可少的條件，會計員有了這幾種條件，他就能自立立人，顛仆不破；而於制度方面，也力求致善，未有不可以做到完善之境，至於還為其他的原因所阻碍，那就難怪了！我們雲南此時算是事事創新，力圖振作的省分，所以於財政上才毅然決然的實行會計制度，我以為行這種制度，並不是派一些掛新式賬簿而且會算賬的先生女士們，去同人家掛賬，就算了事，是於會計上有獨立之權限，於財政上負整理責任的。今後徹底將這種制度實行出來、公開財政的目的達到，為雲南政府增光、為全滇



民衆謀幸福，開雲南財政上之一新紀元，都是造端於此。

## 本會誕生的新紀元

李濟之

三月十二是我們學會成立的一日，也就是學會誕生的新紀元，這是值得我們回顧的注意的一點啊！當這一天的來臨，我們固然應該歡呼！應該慶祝！可是日時這樣的催人我們不覺有一番的感想！正好像保育在慈母懷中的稚子，公然很康健的很順利的滿一週歲了！雖然，在鼓舞歡欣的當中我們應該深切的了解，這新誕生的幼兒，正是將來有爲的份子，我們要擁護他，助展他，使他如雨後春筍蓬勃勃的發展起來、健全起來啊！有爲的新生命啊！也許就是雲南財政界的一顆明星吧！在外服務的同志們！我們也有同樣的感想嗎？也在很熱烈的祝福這新生命的生辰嗎？我們更該知道，學會是我們的家庭，我們無異是家庭中人，要想這生命的能否健全，其責任就在我們努力如何？所以，我們要起來，携着手，團結一致，本着不屈不撓的精神，掃蕩一切障礙，向前猛進着，努力着，一直等到這新生命一日一日的健全起來，而成一個有爲的青年，表現出他天賦的本能固

有的精神時，才是我們的希望，我們應該高呼：會計當會萬歲！會計前途  
萬歲！

報 告

宣傳新稅講演會會務報告

陳卜望

今年財廳改革稅制，完全為解除民衆痛苦，整理雲南財政起見，擬會  
計制度，異曲同工有密切的關係，因此本會為便全省民衆一致了解政府改  
革的本意，以免將來發生糾紛，所以利用新年假期，借省教育會大會場，  
舉辦宣傳新稅講演會經第三次執監聯席會議議決：先行推定職員分別籌備  
其職務分配如下，

(一) 名譽會長 陸廳長

會長 劉潤之

總務部部長 王志全 陶子銘 副部長 李振先

會計股主任 王 銀

庶務股主任 趙 鎰 袁振繁

交際股主任 劉昌華 王慕清

文牘股主任 周景賢 股員錢寧

組織部長 孫義安 副部長 嚴爾昌

糾察股主任 毛國頁 股員朱 暉 何爾釗 史鑄言

招待股主任 沈雲卿 錢鴻濤

股員 秦桂珍 陳月英 潘鳳書 趙若冰 胥樹仁

趙國楨 蘇其震 段成詒

佈置股主任 李濟之 李永華

遊藝部長 張時欽 副部長 梁 全

音樂股主任 褚漢生

舞蹈股主任 李濟之

電光股主任 張恩第 潘汝澄

武術股主任 陳 影

雙簧股主任 趙 鎰

保管股主任 周 鈐 股員周景桐 萬佑忠

借物股主任 秦靜溪 沈德輝

佈景股主任 張 鑾 陸恆敏

宣傳部長 蘇二南 趙子安 副部長陳 影

編輯股主任 張流清 何漢濤

文書股主任 關汝賢 袁本信

宣傳員 陳典文 楊建華 喻昌圻

各部職員既已推定分頭工作至一月一日正式開會茲將開會情形述敘於下

(一)會場之佈置 就省教育會舊有會場東面，佈置舞台，舞台左側為音樂室，右側為化妝室，中懸總理遺像，及黨國旗，並裝設無聲電影機於舞台上，

(二)到會之來賓 此次開會，先發出入場券三千張每日一千張一日紅

，二日藍色，三日綠色，不分性別故每日到會者男女各居其半惟因限制極嚴，毫不通融，故會場秩序，極為井然。

(三) 講演之情形 第一日下午六時半正式開會由主席劉潤之報告開會理由略述財政廳改革稅制之用意及本會宣傳之理由後由陸廳長講演改革稅制之情形劉幼堂先生報告改革稅制之詳細情形李楚卿先生口口

劉潤之先生講演新舊稅之比較

第二日講演除劉潤之先生講演新稅之比較外尚有張子英講演浙江財政情形與雲南改革稅制趙子安先生講演改革稅制

第三日講演則請陶子銘蘇二南王志全李振先陳卜繁錢鹿小諸先生講演改革稅制之意義及本會之使命等

### (四) 遊藝之情形

(一) 音樂 中樂聘請職中同學會 西樂聘請黎明歌舞社

(二) 舞蹈 聘請黎明歌舞社表演

(三) 武術 聘請國術研究會同志表演第一日為拳術第二日為氣功

會計學會特刊

第三日表演器械其中尤以腹上打石頭上打石等深蒙來賓之贊許

(四) 雙簧 聘請陳幼弼先生及本會趙受伯表演

(五) 清唱 聘請駱德珍董承儒先生

(六) 電影 請技師李耀山演放本會梁用之講演第一日映玩皮小孩

及後母淚前五本第二日映晴酒滑稽及後母淚後五本第三晚映道義之交全部

此次宣傳新稅計用去經費三千五百元除由財政廳臨時先後撥發補助費二千二百元外由本會經常費撥用一千三百元

再者此次舉行宣傳新稅講演人員承財政養成所同學國術研究社黎明歌舞社職中同學會及李耀山周蔚倉董致中聶飯倫董承儒駱德珍張時欽趙子安諸君贊助不少本會尤應致謝

## 規 章

# 雲南會計學會簡章

## 第一章 總綱

第一條 本會定名為雲南會計學會

第二條 本會以闡發會計精神研究會計學術輔助推行會計制度為宗旨

第三條 本會採合議制依本簡章處理會內一切事務

## 第二章 會址

第四條 本會設於雲南省財政廳內

## 第三章 會員

第五條 本會會員分為名譽會員普通會員兩種

第六條 凡具有左列資格之一或贊成本會宗旨贊助本會進行者均得為

本會名譽會員

(一) 現任會計師

(二) 現任或曾任財務行政人員

(三) 具有財政經濟專門學識者

會計學會簡章

第七條 具有左列資格之一者得為本會普通會員

(一) 會計養成所畢業者

(二) 財政廳附屬學校畢業者

(三) 現任各機關會計主任或會計員

(四) 曾任會計職務三年以上者

第八條 會員入會時須有本會會員三人以上之介紹填寫入會志願書經大會之認許發給會証方得為本會會員

第九條 凡會員退會時須先呈明理由經大會認可繳還會証方得退會

第十條 凡本會會員均有維持本會之義務享受本會一般之權利

第四章 組織

第十一條 本會之組織系統如次





會 大 員 會

行 委 員 會

監 察 委 員 會

組 織 部

登 記 股 股  
通 訊 股 股

宣 傳 部

編 輯 股 股  
發 行 股 股

第 五 章 職 員

第 十 二 條

本會設執行委員七人候補執行委員三人處理會內一切事務若遇執行委員出缺時得由候補執行委員遞補之

第 十 三 條

前項執行委員互推三人為常務委員

本學會秘書處設秘書一人各部各設部長一人副部長一人處理各該處部一切事宜各處部處辦事細則另定之

第 十 四 條

各股辦事細則以不侵犯本簡章為原則

第 十 五 條

各股設主任一人斟酌事務之繁簡得增設股員若干人助理之本會設監察委員七人負監察本會一切責任

會計學會特刊

第十六條 本會執監委員由全體大會選舉之

第十七條 本會各部部长及秘書由執委互推兼任

第十八條 本會各股主任及股員由各部長薦請担任但須經執委會之認許

第十九條 執委監委及各部職員任期定為一年每年終改選一次但得連舉連任

#### 第六章 會期

第二十條 全體大會於每年終舉行一次討論一年中進行事務

第二十一條 執行委員每星期開會一次其主席輪流担任之

第二十二條 職員會議每星期二開會一次其主席輪流担任

第二十三條 執監聯席會議每兩星期開會一次其主席臨時推定

前項會議遇有必要時得召開臨時會

第二十四條 各部會議由部長召集其主席即由部長担任之

第二十五條 本會會議概依照民權初步辦理之

#### 第七章 會務

第二十六條 本會會務如左

- (一) 辦理關於學術研究事項
- (二) 辦理發揚會計精神事項
- (三) 辦理輔助推行會計制度事項
- (四) 辦理編輯 雜誌 演說事項
- (五) 辦理登記事項
- (六) 辦理會員間感情聯絡事項
- (七) 辦理主管官廳委託調查研究事項
- (八) 其他

第八章 紀律

第二十七條 本會會員如有反動行爲或品行卑劣經本會覺查或會員舉發屬

實者由本會開除其會員資格

第二十八條 本會會員得享受左列各種權利

- (一) 得享受本會選舉或被選舉權

會計學會特別

(二) 得在本會會刊發表其言論

(三) 得享受本會出版一切刊物

(四) 得參與學術研究

(五) 得享受本會之一切榮譽

第二十九條 本會會員應盡義務如左

(一) 服從本會議決案

(二) 繳納會費

(三) 促進本會之發展維持本會之名譽

第九章 經費

第三十條 本會經費分左列四種

(一) 經常捐

(二) 臨時捐

(三) 自由捐

(四) 政府補助費

第三十一條 本會經常費由會計股編製預算經執委通過實行

第三十二條 本會經費由會計股每屆年終報告執委會并由會刊登載直備

第三十三條 本會各職員概為義務職不支薪津

第三十四條 本會購置書報圖表用具之費用得作正開支

#### 第十章 附則

第三十五條 本簡章如有未盡事宜得由大會議決修正之

第三十六條 本簡章自通過公佈日實行

中華民國十九年三月

目

會計學會特刊

四八

# 雲南會計特刊

第五期

編輯者 雲南會計學會宣傳部

印刷者 雲南財政廳官印局

民國二十年三月十二日出版

剷除貪污  
勵行廉潔



# 雲南會計特刊

# 1

本片卷自 **1931** 年 **5** 期  
至 年 卷 期