

会计丛报 / [广西省政府会计处]... — no. 1

[1938. 9?] ~ [?] · 一桂林: 编者[发行者].

[1938] ~ [?].

: 附表: 27cm.

出版频率有变化 · 一曾休刊 · 一第49期起尺寸: 19cm.

*

*

*

本刊共摄制1卷, 16毫米, 缩率1:21, 原件藏北京图书馆, 北京图书馆摄制, 母片藏全国图书馆文献缩微复制中心(北京), 原件有污迹, 破损, 回皱.

本刊片卷摄制目录:

no. 11 ~ no. 52 (1939. 7 ~ 1946. 6)

(缺no. 35 ~ no. 38;

no. 41 ~ no. 44; no. 48)

1935-11-134, 39-42, 45-47

R
566.805
989.1

A174

會計學

目錄

論文

廣西省辦理會計的中心思想
對於廣西會計之熱誠及廣東辦理會計之概況
廣西會計的綜合報告

雜俎

燃犀錄
同聲錄
會計人員廣博的透視
我不走了
願目送到她府上去罷
邱顯長談會計
相繼與敬重
會計人員的自愛

會計界消息

主計處召開第四次談話會
江西會分區督導會計
福建省會計消息
主計處指令嘉許張會計長
張會計長在省參議會報告
各機關經費由省庫轉入該機關存款戶
省政府委員會通過省總帳算追加案
省政府制定擬撥會撥濟基金會計辦法
保管中央協助教育款項委員會之組織
頒行廣西縣地方款解領規則
修正廣西省區縣鄉村街會計制度
擬定救災準備金會計辦法

專載

廣西省政府各機關會計出納人員保險章程
廣西省救災準備金會計辦法



第十一期

民國二十六年一月一日出版
會計學報編輯處

953491

南京圖書館藏

南京圖書館藏

論文

廣西省辦理會計的中心思想

張心激講演
周邦琰筆記

二十八年廣東省政府派會計處科長毛君松年來桂省考察計政四月二十日本省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講演之詞

毛科長，各位會計同人：

廣東省政府會計處毛科長松年，奉了李主席的命令，來本省考察計政；同時帶來李主席致黃主席的一封信，內容大致是說：「廣東的會計需要積極整理改進，特派毛科長前來考察，以資借鏡。」說到借鏡在本省是極不敢當，而且又沒有很好的貢獻，是非常慚愧！祇有就我們所有材料，與及一切規章制度，儘量搜集送上，要希望毛科長多多地指教！

廣東李主席，對於會計這樣熱心積極改進，我們非常敬佩；而社會計長和毛科長對於廣東的會計努力建設的成績和不畏艱難的精神，使我們欽佩不置！凡要辦好一事，先得找一個好榜樣，社會計長毛科長的成績和精神，就是

我們一個極好的榜樣，我們應該效法的。

毛科長以前是在主計處任專員，廣東會計處成立，就担任科長職務，對於廣東計政的推行，建樹很多，學問經驗都極豐富，兄弟個人，及會計界的同人，都是一樣地欽佩。毛科長駕臨本省，我們事前并不知道，一切都沒有預備，招待非常簡慢，地方也很不像樣，所有辦公的桌椅，儘被敵機轟炸燬光，現在辦公用的，都是由會計人員訓練所教室搬來，因陋就簡，辦公廳的座位一個向後轉就成了禮堂。不過委員長昭示我們，精神勝於物質。尤其在抗戰的時候，我們祇要注意精神的動員，物質缺乏一點簡陋一點，是沒有關係的；而且雖然缺乏簡陋，究竟多少還有得來用，比古人「筍路藍縷以啓山林」，已經好得多了！

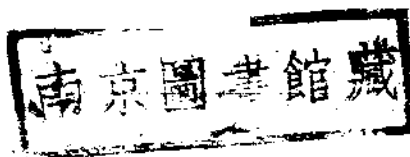
毛科長來到，經將本省所行的一切規制辦法送了一份。毛科長有所詢問，也詳細地奉告了。現在還有幾句話向毛科長報告；同時也要向我們同人報告的。就是：本省辦會計，先有一種中心思想。譬如走路，一定要循着一條路徑前進，不能像盲人騎瞎馬地那樣亂撞；同時做事有了中心思想也就不會中途變節。我們的中心思想，有八個字可

以賅括，就是：「財政清明建設進步」。會計離不開財政和建設，若是沒有財政和建設，根本不需要會計；同時財政和建設也不能離開會計，凡是一切建設的事業，都需要財政，既需要財政，就需要會計。所以會計是達成財政清明建設進步的一種工具，而財政清明建設進步，就是我們辦會計的中心思想。

有了中心思想，還要有主義來發揮它。所以兄弟們有三種主義：第一是三不主義。(一)不要錢，會計人員要格外廉潔，非份的錢一文都不能要。(二)不作弊，會計人員雖不要錢，但別人要錢對他徇情；或是別人作弊對他通融，也是作弊，這是不應該的。(三)不怕苦，會計人員要能夠吃苦耐勞，不要怕苦。第二是三打倒主義。(一)打倒混帳，凡是以少報多，或以多報少，一類混帳的事情，就要立刻把它打倒，不能使公家受損失。(二)打倒亂帳，帳目要清楚，凡有雜亂不清的帳，就要把它打倒，來整理清楚。(三)打倒慢帳，記帳要敏捷，報帳要迅速，不能遲緩，若有遲緩的事，是要打倒的。第三是三公主義。(一)會計公有，會計是公家所有的，不是私人所有的，辦會計在機關是替機關辦，不是替長官個人辦；在商店是替商店辦，不是替經理個人辦。所以我們要認清楚會計是屬於公有的

。(二)會計公正，會計等於司法一樣，法官判案要依照法律；辦理會計也是要依照規章制度，不能有一點偏私，要公公正正地去做。(三)會計公開，會計人員公正廉潔，所有帳目均清楚正確，所以除了軍事外交國防費用應守秘密之外，一切都可以公開的。以上三種主義，第一種是會計人員人格的修養，第二種是會計革命的行為，第三種是會計的心理建設，這就是發揮和實現我們中心思想的三種主義。

有了主義，還要有政策去推動。本省領袖有三自政策，大家都是知道的，我們辦會計也有一種三自政策：(一)是自重，俗語常說：「君子自重」。辦會計的人，要像君子一樣能夠自重，不可要錢作弊，喪失自己的人格。(二)是自動，凡事要自動去辦，人家不交帳來要去催，報表不來要去催，不要事來才辦，不來就不辦。(三)是自用，自己所有的聰明才智，要儘量地用出來，不要專靠上級人員的指導。這三種就是我們實行會計主義的三自政策，所有主義和政策，都是對於會計人員精神方面的一種訓育。以前在會計人員訓練所紀念週也會說過，現在再簡略地報告一下，一方面是對本省會計同人的一種提示；一方面還要請毛科長指教。



幾年以來，我們都照着上面所說的主義去做。這種主義看起來好像是說空話，然而實際上因為實行主義的緣故，也多少得到一些效果。各機關會計人員，也曾有過幾樁驚人的表演：如某縣政府會計主任揭發縣長舞弊，經查明屬實，由法庭判罪。又如某營業機關，經理舞弊，經會計主任告發，查明屬實，也定了相當的罪。此外尚有其他各機關人員舞弊，被會計人員檢舉，而受到處分的。所以精神方面的訓育，未嘗不有一點效果。

至於我們辦理會計，關於物質方面，如帳簿規章制度等，雖然大致都算完備，但是爲了才財兩難的緣故，不能完全妥善，行起來，相信有狠多不好的地方，現在未曾能夠逐一地改善。這次毛科長來，所有不好的地方，給毛科長看到的，一定不少，我們希望毛科長不客氣地予以指導。

毛科長由廣東不遠千里地跑來攷察，目的是在得到一點資料，回去做一點攷究，對於廣東計政有一點裨益。但是我們的貢獻，是很少很少，不能達到李主席社會計長和毛科長的期望。而毛科長來，我們實在得到很多的益處，譬如一家人，平常沒有客來，一切都是不整不潔，隨隨便便地過去；等到有客來，不免要打掃清理，由此得到一番的整潔，可以說是客人給予的益處。我們辦會計，若是沒

有外人來看，關起門來一家人自己辦，不免也就會馬馬虎虎地過去；若是有外人來參觀，總得要整理振作一番，和打一枝嗎啡針，服一劑興奮劑一樣，所以我們希望常常有人來看，這是很有益的，不過毛科長這次來攷察，對於攷察的公文，是毛科長親自帶來，事前我們并不知道，客來倉卒，想要打掃整理已來不及。許多不好的地方，都給客人看到，這是狠不好意思的。但是我們的精神，由此得到一次興奮，對於以後的工作是狠有益；同時毛科長學識優長，經驗豐富，也使我們領受了不少的教益。這是我們非常感激的！現在請毛科長對各位講演，一定有狠好的指示。

對於廣西會計之感想及廣東辦理會計

之概況

毛松年講演
周邦琰筆記

二十八年廣東省政府派會計處科長毛君松年來桂考察計政四月二十日桂省會計同人在廣西省政府會計處開會歡迎此文係毛君在歡迎會之講演

張會計長，各位科長，專員，各位先生：

兄弟這次到貴省拜訪，蒙張會計長指導一切，甚爲感

激！剛才張會計長對兄弟的過獎，真不敢當。兄弟是一個後學，張會計長的經驗學問，與及主持計政的成績，都是兄弟極所欽佩的，希望能夠多多的予以指導。現在張會計長要兄弟和各位見面，這是難得的機會，兄弟感覺非常的榮幸，但可惜沒有很好的話可以貢獻，祇得隨便說一說，希望各位原諒。

兄弟奉敕省李主席的命令，派來貴省領教辦理會計的一切情形，事前的動機，就是因為張會計長主持下的貴省計政，成績斐然，在中央及全國都有極好的聲譽，是我們辦會計的一個很好的榜樣，像張會計長所說的：「凡做一件事，想要辦得好，就先得找一個好的榜樣。」貴省的會計辦得這樣好，所以我們要找榜樣，就該先到貴省來領教。

兄弟當時奉到這個命令，覺得責任很大，同時兄弟的工作也是非常忙碌，本來不敢担承。不過，又感覺到這也是我們辦會計的人一個難得的機會；而且去參觀人家好的成績，也是很有興趣的事，所以奉到命令後，就起程前來，虛心領教一切，到達之後，首先就把需要的材料，列單請張會計長每種送給一份，拿回旅館去，用了一天一晚的功夫，靜心讀完，一面把要請教的問題，寫出來，一一的請教。這樣一來，費去的時間很少，而得到的益處很大。

這次到貴省後，看到一切的情形，都使兄弟非常欽佩，公務人員的精神，尤其是會計處的精神，可以說是：非常之好，這是應該效法的。剛才張會計長說：「物質缺乏。」照兄弟看來，還是很好的，還是值得我們羨慕，我們在廣東，半年以來，深入窮鄉僻壤，住慣了茅屋，用的是爛椰子，長條檯。電燈已有好久沒有看見了，初到桂林來，看見了電燈，還覺得刺眼，所以貴省無論精神物質，都值得我們的羨慕！

關於貴省會計工作的成績，據兄弟看到的有兩點：第一是行政事務的集中，因此會計事權也集中，無論辦事用人，都有集中的權力，效果很大，廣東方面，在今天以前，還未有這種的狀況。第二是適合實際情形，會計表面看來，好似很簡單，但內容極其複雜，學理也極紛紜，貴省會計經張會計長領導辦理，一切都與實際切合，無論對中央法令，地方情形，會計學理，三方面都能顧到，此次看到貴處和外面機關，所得到的印象，就是切合實際，單是用中國紙墨毛筆記帳一樣，就已適合戰時的環境，廣東雖也有此規定，但還未能普遍實行，所以這都是值得我們效法的，兄弟將來回去復命的時候，就要把這種情形詳細報告。

今天要和各位說的話，還不止此，廣東與貴省爲鄰，廣東的情形，尤其是會計的情形，各位一定很想知道，廣東的政治情形，到民國二十五年是一大變，在這個時期以前，還是割據的時期。說到會計方面，可以劃分幾個時期：在民二十五年未歸政中央以前，根本不成會計，也無人注意會計，這是一個混亂的時期。民國二十五年以後，是籌備改選的時期。兄弟就在這個時候，參加廣東的會計工作。廣東省政府之下，本來是民財教建各廳，及秘書處，五個部門。當時，委員長到廣東，指示軍政，覺得地方行政方面的會計應該整頓，就由廣東的財政廳宋廳長秉承意旨，打電話去中央主計機關，請派人到廣東幫忙改良會計，主計處接電之後，當即派兩個職員南來辦理這件幫忙設計的事，兄弟就是奉派兩人中之一個，當時力求改進的約有四個點：第一是收支程序方面，譬如以前各機關解款，要財政廳發了准收通知書，金庫才收，否則不予收受，這是很不合理的事，當時就建議把這種手續來改善。第二是庫制方面，當時金庫甚少，除廣州江門北海汕頭海口梅菪韶關等處外，其餘的地方都沒有金庫，故亦建議要普遍的設立。第三是會計制度方面，當時是站在財政廳經理收支的立場來改進財政收支的會計，內容比較簡單，接着教育廳又請

設計教育經費會計制度，改良本廳及各學校的會計。第四是設立會計室，當是時適值國民政府有命令給各省，要把主計制度推行到各地方機關；地方的高級長官，也覺得這件事應該要做，所以乘這機會獻議，先由各機關長官自動的成立了財政廳教育廳兩會計室。成立之初，一切草創，而人員又極缺乏，所以財政廳宋廳長舉行財務人員考試，要訓練財務和會計的人員，兄弟當時也被聘請參加這種考試和訓練的工作。當時是在中央軍校裏面設立特別班財務系來辦理這件訓練的事，在這次訓練當中，政府會計的鐘點占了很多。經此一番工作之後，廣東會計改革的空氣漸趨緊張，學會計的人也逐漸的多。後來人員還不夠用，教育廳也自動的聘請設班訓練，財教兩部門，造就共有幾百人，但時間很短，材料也不完全，而所得到的收穫，祇是使到大家逐漸明瞭當時的會計是應該整理改進的一件事而已！但工作進行當中，還有一種缺點，就是工作計劃沒有中心。各廳自出主張，各自爲政，並非由主席發動。沒有一貫主張，效果不大，參加的人也少，成績不滿人意。到了二十六年八月，才正式產生了會計處。中央任命杜會計長來粵主持，六月間發表，八月到職，此時自然準備着更積極地着手改進。不幸過着廣州發出第一次的敵機空襲警報

，全市頓成灰色狀態，各部門的工作差不多都要停頓，會計處的經費問題更受到重大的影響。雖然會計處是誕生在這困難的時期，但任務是很重大，主持的人對於應負責任不敢棄放，祇有埋頭苦幹，努力工作。

會計處成立後，工作值得報告的：就是依法組織各機關會計室，確定預算，實行總會計制度。我們對於各機關會計室的組織，雖然是依照法令辦理，但不能滿人意，所有會計人員，都是將各機關原有的人員保薦，委派代理，再送請中央加委。不能像貴省各機關會計人員，實實在在是由會計處招考訓練委派。廣東所以這樣辦理，也是爲了人才缺乏，經費艱難所致。所以第一步，祇有希望各機關辦理會計的部份先受會計處的督導指揮，成功了會計系統的組織，有不勝任的人員，一面仍設法改進。其次說到預算，廣東的預算，從沒有在年度開始前完整成立，以前先由各機關自行編造經費概算，真可以說是開天闢地，財政廳彙編之後，審查的時候，便是落地滾錢，送到省務會議討論，每每開了十幾次會，都還不能決定。到二十八年年度將要開始，因會計處負有歲計的責任，所以出盡辦法先把各機關全年度的經費額確定。這事在二十八年年度開始之前數月，算是得到完滿的解決，雖然因爲地方上有種種手續

一時未易正式送往中央，但一方面根據預算記帳，一方面頒發各機關依照確定的數額來分配。所以各機關對於本年度預算的遵守情形，還比較好一點，這在廣東可說是一件難得的事了。再次是會計的改進，現用的省總會計制度，內容較簡，已着手改善。各縣市地方總會計制度，已頒發各縣市實行。但實行主計制度，同時要注意有聯綜的組織，所以對於金庫制度，和審計制度，也有極大的關係，在廣東關於審計方面，已由中央審計機關設置廣東審計處，辦理亦有相當的成績，但自敵人南侵以後，因爲郵政的阻礙，各機關報表寄送非常遲緩，爲便利工作起見，省政府經打電話去審計部及審計處派員在行政督察專員區就地審計。我們希望執行審計的機關，能够依法切實辦理，會計也蒙其利，關於金庫方面，依照公庫法的規定，本來是財政機關主管，但與會計也有關聯，金庫辦理不好，政府要用錢，金庫無款支付，縣長要解款，無人接收，所以有這種矛盾的現象，就是解款的手續不完善；同時金庫的任意撤退，也使財政受到重大的影響。因此，省府也曾飭財廳對於金庫銀行的撤退，要加以限制。此次中央召開全國金融會議，孔院長致詞大意也會說過：「銀行在戰區更要加倍的努力，非軍隊撤退，不許撤退，不能爲了營業的安全。」

來任意撤退，以致影響戰區金融。「廣東金庫的撤退，加以限制以後，這類的事情，是會比較減少，同時我們還希望金庫能夠普遍的設立。若是審計能夠就地執行，金庫能夠普遍設立。那末，會計本身的工作，也會得到更大的效果。」

雖然廣東現在是抗戰的前線，空襲警報時間，工作處於被動的情形，受到很大的影響。但我們還是努力苦幹，照着改進的辦法去改進，不過，還有一點要說的：就是我們打算這樣去做，但環境是非常的困難。剛才張會計長說：「桂省才財兩難。」這種情形，廣東更甚，所以工作恐怕難有成績，廣東會計處，經費極感困難，初成立時，每月祇有六百九十四元四角，合毫洋壹千元，錢這樣少，一切工作都難着手。在當時那種局勢之下，臨時費又不敢動支，紙張筆墨都是借用。像這樣既不能切實去做，但中央及地方兩方面又不容許不做，負責的人真有說不出的困難。到了後來，敵機轟炸已經見慣，秩序稍定，財政也漸恢復常態。會計處的經費，加到每月壹千五百元大洋。但是各機關的事情，都推到會計處來。若是接收，則人少事多，不敷分配；若是推還出去，則以後工作會更感到困難，職權更難行使，所以祇得硬幹下去。接收各機關移交的公

事共壹千多件，在一兩個月中，儘量的清理，這樣又幹了幾個月。到二十七年四月，經省政府主席的提議，經費增加到二千一百六十元。但除了辦公費之外，假使用二十個人，平均每人的薪俸，還是極少，所以實際所用的人，還不夠二十個。雖然人是這樣少，事情還是要做。到廣州丟了之後，搬到連縣，一切工作當然受到更大的影響，從二十八年起，由會計處主動，各機關經費，除各縣市黨部政府機關十足支給外，其餘各機關經費，概照實支之數再打八扣。會計處當然要首倡於前，由自己先減起，於是經費又再減少。一直到現在還是這樣，所以辦事的情形，是非常的困難。在先受到這種困難的時候，感覺到這種事體，若能馬上結束不辦，個人到落得一個爽快；到了廣州淪陷之後，就覺得這種觀念有點不對，因為自從廣州陷落之後，大部份機關公款的狀況，很不清楚，省府會後電到各方面去查問，由此發現很多的問題有待整飭的，以後我們還要繼續積極去辦。這種工作，雖然有着相當的困難，但我們不應該畏懼困難。剛才張會計長說：「做事要有一種中心思想，才不會中途變節。」這種言論，是值得我們尊崇的，社會計長與我們工作的同事，也常常拿不畏困難的精神，灌輸到每一個會計人員，使大家一致的努力不懈。

會計的責任，既是要使財政清明，我們就應該能盡其責。這次讀到張會計長的會計救國論，說得非常透澈，真是實獲我心！裏面所說：「救國不專靠打仗。」這句話，大家都得承認的，我們辦會計，如能達到財政清明的目的，這就是救國。所以我們要使到公家的錢，涓滴歸公，一文錢盡一文錢的用，十文錢盡十文錢的用。我們現在每一聽到空襲警報，就要往地下室跑，在我們是冀圖暫保生命，但爲什麼會使我們這樣呢？無非是日本人拿一架幾十萬元的飛機飛了來威脅我們；換句話說：就是日本人，祇要拿出幾十萬元來給我們看一看，就使得我們大家逃命。常常牠只飛一架飛機來，我們的損失已經很多；飛三架來，損失每每就以千百萬計。爲甚麼人家的錢這樣有用呢？我們的錢拿到那裡去了？雖然說是窮，何以窮到這個地步。這就是人家的錢，能盡其用，我們的錢，正是一個相反的情形。在以前會計不清楚的時代，很多人時時把幾十萬元的公款，一下就上了私人的荷包，這種事實，真真使人痛心！我們對於一百幾十元，要看成一顆炸彈，幾十萬元，要看成一架飛機。一文錢要盡一文錢的用，不要讓私人再上荷包。因爲公款就是爭取國家自由平等的重要工具，我們不要輕視了它。公款既然重要，我們辦會計的人，就該切

實負起我們的責任來，不要放棄，要苦幹，要硬幹，凡是一個近代文明的國家，無論他的政制如何，他的政府會計都是很清楚的。中國還未能做到這個地步，就是文明與不文明的進步與不進步的分別，所以政治要弄好，我們負擔這種工作的人，是實無旁貸的，這是一種責任的問題。國家設官，要我們專管所管的事，我們份內的事若是弄不好，就是不能盡職，同時也會影響到整個的國家都弄不好。我們對於責任，是要切實負起來。我們辦會計，若是不負責任，帳目就不會清楚，財政就不能清明；現在有人提倡氣節救國，兄弟以爲氣節不是可以憑空發生的，要先行責任，才能有氣節。譬如打仗的人，他爲什麼要衝鋒陷陣？這就是責任心的驅使；又如以前的御史，爲了諍諫，常常會受到君主的刑法，但他還是一樣的做，這也是有責任心的緣故。有了責任心，才能表現氣節；有了氣節，就可以大無畏，就可以視死如歸。所以責任心是很要緊的。我們會計人員，要做成一種負責的風氣，無論環境怎樣困難，都要切實去做，屹立不移，這樣才能夠辦好我們的工作，才能有利於抗戰。

兄弟到桂林，時間很短，但得到各位的教益很多；明天打算再往省垣以外各機關看一看。現在說了很多的話，

乾攔了各位的工作，很對不起各位，以後還希望各位多多的指教。兄弟的通通訊處，是開關一一七號郵箱。

廣西會計的綜合報告

張心激

二十八年五月二十四日在省參議會報告

廣西會計工作概況，本來在「廣西省政府工作報告」上已經載明，現在只從「報告」上加以扼要的說明或補充：會計原是財政工作之一部門，因為本省實行分權的制度，把財政全成財務行政會計出納審計四項，使各獨立，互相牽制，互相幫助，而收相益相成之效，因此會計便從財政中分開出來了。

自民國二十四年七月起，本省的會計可謂進入一個新階段，至今差不多四年了，四年內的經過，不必一一說明，現在只就目前的狀況對各位報告：

第一，會計的中心思想與主義：用分權制度來處理財政，原是要求財政清明，廣西建設綱領定有一「厲行預算審計會計制度」一條，可見會計為建設上的需要，現在預算審計也是會計兼辦的，因此，會計的中心思想，可以用八個字來說明，即是：財政清明，建設進步，換句話說：就財政清明，建設進步，便是我們辦理會計的中心思想。會

計要怎麼樣的辦，才能够做得到財政清明，就怎麼樣的辦；怎麼樣的辦，才能够幫助建設進步，就怎麼樣的辦。換句話說：怎樣能夠實現這個中心思想就怎麼樣的辦。怎樣能夠實行這中心思想呢？這就非有主義不可，因此我們提出三個主義，一個是：三不主義：第一不要錢，第二不作弊，第三不怕苦，這是會計人員修養上必要的，其次是：三打倒主義：第一打倒混帳，第二打倒亂帳，第三打倒慢帳，這是會計革命要打倒一切不良的；還有一個是：三公主義：一是會計公有，二是會計公正，三是會計公開，這是會計的心理建設。我們歷年訓練會計的學生，除了技術外，都拿着這三個主義做中心去訓練。辦理會計也拿這三個主義去行。這便是我們辦會計的中心思想與主義的一個簡略的說明。

第二，超然主計制度的基礎已立：會計是與議會有着密切關係的，議會中最重要的一個職權，是通過政府的預算，政府的任何收支都要根據議會所通過的預算案辦理。議會是代表國民承認政府的預算的。然而要怎樣才能使議會所通過的預算能夠實行呢？因為如果只是通過而不實行，結果等於一張空文，也是無用的。所以最重要的還是實行。會計便是負起這個實行的責任的機關，牠是緊緊的抓住

了政府和各機關的帳目在手裏，根據議會所通過的預算去執行，不合預算的，就不能進他的帳，所以議會通過的預算能夠實行，要靠會計了。然而這個「實行」也不大容易，要想能夠行得通，那麼會計必定要有一定的制度，而且要有很好的制度纔能行。現代有所謂超然主計制度者，就是把會計統計三種事務歸入一個超然的機關辦理。如中央設有主計處，直隸於國民政府，不屬於何院，立於超然的地位，專辦理這三種事務，各機關的會計人員，均由主計機關奉派，不由機關長官選派，他只對主計機關負責，受主計機關的命令，雖受機關長官之指揮，但不是他選派的，不跟長官進退，可以不受長官私人的支配，對於政府的一切開支，合則簽字蓋章，不合則提出異議，這樣一來，預算的執行既然有效，一切帳目可以清楚，財政也容易清明。所以超然主計的制度，在財政上是非常重要的。本省自二十四年七月已採用這個制度，所有全省的會計人員都由省府會計處遴選相當人員，由省府委派，不由長官隨便任用，在別處這種制度，或只是做了個表面的，實際上是本機關的人，由主計機關加委，但本省是說做就做，既規定了這樣，就實在照這做，已經做了四年，成了個習慣。所以超然主計制度的基礎，在本省倒是確實的建

立起來了。

第三，會計網的建立：會計制度，如果只是在一個省的中心地方實行起來，還是沒有用，一定要各地普遍實行起來，好像一個網一樣纔行。現在全省已正式派有會計人員的，共一百四十二個機關，無論行政公安財政教育文化實業交通衛生營業機關都有，此外各縣政府縣金庫縣立中學國中等規模大一點的也都設有會計人員了。統計全省的會計人員連會計處的人員在內，共有七百五十人，散佈於全省各地機關內。月薪支出總共二萬五千七百二十四元，平均每人月支三十四元三角一分，比起中央機關的一個高級僱員的薪水還薄，但是各人也還能夠一樣的苦幹。現在本省的會計制度已經由省推到縣，再推到區鄉鎮村街了。目前鄉鎮村街也辦預算，也辦會計，不過不另派人，因為所需的人數太多，全省村街有二萬四千多個，還有鄉鎮未計，那裏有這樣多的會計人員可派。所以用的方法也甚簡單，只由鄉鎮村街長辦理，不過感覺困難些。然而全省的會計網總算是建立起來了。

第四，法規制度已備：本省推行會計制度，到現在，各種需用的法規制度可算是相當完備了。中央頒發的會計法預算法等，在本省已經實行。還有本省自己制定的章程則

也是很多，如各機關會計出納人員章程，會計出納人員保證章程，縣政府會計室組織章程，各機關解領款項規則，各機關財物處理規則，區鄉鎮村街預算章程，決算章程，及各種會計制度等等，大致已備，不過隨時有所修正增補。在治法一方面，總算規模備具。

第五，人才之養成：一種制度的推行，單有治法沒有治人是不可行的。單靠在上面幾個人是不夠的。會計是一種新設，牠需要很多人，本省的會計人才甚不易得，因為過去甚少培植此種人才，若從省外招來，待遇是要優些，待遇既優，則招來甚多，也是財政上不許可的。因此，自從二十三年起開始招生訓練，首先在南寧成立會計人員養成所，後來省會遷桂，復於桂林成立會計人員訓練所，截至上年底共造成一千一百一十八人。其中簡易班學生一百四十五人，是替商店造就的，使牠們好有人辦新帳簿，便於所得稅營業稅的檢察；還有初級簿記班，學生一百一十八人，這班學生的訓練目的，不在政府派用，只想開創一種具備社會上之用而已；除此之外，其餘已經結業畢業的八百多人，在政府機關辦會計的，有五百多人，佔全省會計人員百分之七十七以上。此外有在審計委員會和銀行服務的，又因中央與省地方的收支劃分後，如禁烟機關，鹽

稅機關，改隸中央以前的會計人員，牠們大多數留用，這些人不在我們人數統計之內。還有：最近遷來廣西的中央或外省機關很多，牠們的薪水比我們高，牠們把我們訓練出來的會計人員考取去了甚多，也有不考而招了去的。以前和現在各種私人集團民衆團體，如樂群社，航聯社，礦公司等，也常請會計處薦人，為提倡輔助社會上會計事業計，也就將人儘量的薦給牠們。這樣一來，我們歷年訓練出來的學生，是外銷了很多。好像一個工廠造出來的貨，人家愛要，總算造得還好，這樣也可以見本省訓練會計人員的成績還不差。但是因此會計人才還是非常缺乏，供不應求，所以會計人員訓練所現又招了一班學生，但是至少半年，纔能有出品。現在銷路太廣，今年已經走了六十多人，製造都來不及，這就是我們培養人才的情形。

第六，辦理會計的成效：本省採行新會計制度後，可以說有相當的成效，如上述的超然主計制度之確立，會計網之建立，會計法規制度之完備，人才之養成等，都可說是辦理會計的一點小成效。然而這還是表面上的，就實際上看起來，還有幾點是可以提出的。

(1)預算統制實行之成功：政府一切的收支，會計機關都依照預算來統制，在預算以外，不得收支。一年行政

計劃的施行所需的款，都先作成預算，會計人員依照這個預算去處理，凡有不符的數目或不經濟的浪費的都加以限制。這樣，支出不至於濫，收入也可以上軌道，不至於亂收不正當的收入。

(2) 增加收入：政府歲入的增加，固不盡是會計的功績，但也有很大的關係，因為有了會計來控制收入，則偷漏隱匿不易，收入自可增加，如各機關解庫之存款利息一項，在二十三年度，全省一年只有四百多元，自會計改進後，存款均用機關名義，利息歸公，計二十四二十五二十六年度，便增加了二萬六千多元。又如警察局所收入各種捐項，往往不歸在公家預算內，而作另一種預算以外的開支，也不報帳，這是違背了統收統支的原則，破壞財政系統，是不合的，現在把牠歸納於預算內，每年不下三十餘萬元。

(3) 節省支出：各機關領去的經費，每月用不完的，都要繳回省庫。二十三年度，有二十八萬餘元，以後年有增加，二十四至二十六年度，共增加了四十五萬餘元。這些都是會計人員，對於支出嚴加限制的結果。三年內辦會計所用的錢，尚用不到四十五萬餘元，可謂辦理會計並不賠本。

(4) 舉發弊端：會計人員，對於舞弊情事，也常行檢舉。過去曾檢舉了幾件較重大的舞弊案，經查明屬實，被檢舉的人：經判罪或撤職的。此外因為證據不足而無結果的也不少。這是根據打倒混帳的主義而實現的。

第七，摩擦的發生。最後一點要報告的，就是會計人員與長官或同事的摩擦。會計人員，要用上述的三種主義去行自己的任務，不免給長官與同事的不方便，這當然使壞的長官同事不滿。不過這種的摩擦，不一定是不好的現象。因為有舞弊的事，或有不合理的開支，會計人員要檢舉出來；如果遇有這種情事，而會計人員因欲避免摩擦，不敢說話，馬虎過去，甚至通同作弊，那末，這種的沒有摩擦，便不是好現象了。所以有摩擦倒是好的，只要這摩擦是站在公家的立場去照章行事。當然過去所發生的摩擦，固亦常有是會計人員不對的，但是對方不對也是不少，也有些是因誤會而發生的，這些我們是應該避免，然而為公的摩擦是不應該避免的。白主任前次的訓話，有兩句話也是這樣說過，原來的話句我記得不清楚，大意是說，「一、專使因行事過份而生摩擦，不願一點事情都不做，」所以摩擦是不怕的，在省府只要秉公處理，同時我們也不能因有摩擦而說會計的不好呢？

照上面說的，會計是替會議去執行預算，替人民去抓住政府和各機關的賬目，會計雖然是政府設立的機關，但總有超然的性質，牠的任務，與議會有關，所以會計與議

雜俎

燃犀錄(續)

討厭

其三

本省自二十六年十二月起，改用中央法幣，規定原用之毫幣券每二元作中央法幣一元，至原奉本省所定之每毫幣一元六角作大洋一元之辦法無效。一切稅收，在十一月以前，每元應收毫幣壹元六角者，自十二月一日起，改收中央法幣一元，即毫幣參二元矣。某縣長與其所屬一二員同，將十一月份所收糧賦以少報多，十二月份則以多報少，一轉移間，款項入私囊矣。經會計主任發覺，並搜得證據，呈報省政府，經省府派員查明屬實，該縣長及所屬作弊者均撤職治罪矣。

其四

某警察分駐所所長，將辦公費內之款補助某國某學校，偽造單據報銷。其屬員某與之不睦，乃呈控於省府，經

會是在同一的陣綫上的。本省的會計，如有不對或應當改善的地方，希望各位不吝糾正和指導。

查明屬實，案移法院。該所長以補助款係沾前任之例，謂經法院偵察審訊之結果，以欺騙補助學校有據，不得認為侵占罪；而偽造單據，則處以某等有期徒刑云。

其五

不肖之會計人員，有向長官要求津貼伙食者，其藉口為薪俸太少，生活程度高，或為辦公之便利，在機關住宿，不便外購；或在他機關時，曾得此利益。其要求之途徑，或示意庶務員代向長官請求，或託親友，或自向長官說，並暗示或明言，如蒙給予，則辦事上亦予長官以種種便利。揆言之，即應挑剔之開支，不予挑剔，應辦之手續不辦，亦含糊過去是也。賢明之長官，為憐其貧乏而與之，冀其安心盡力辦公；有不肖之長官，為免其挑剔而與之，冀可沉湎一氣，但此等津貼伙食，從何出帳乎？作正開支，必遭省府剔除，在辦公費內開支，則非偽造支出單據不

可。在特別辦公費內開支，則長官所得特別辦公費已爲數不多，且有用途，又焉能忍痛割與之？由長官私人囊中給予之，則更非事實，長官亦無非榨取公家之款而分潤之耳。會計人員受此津貼，則事畢敷衍，欲振作而不可能，倘有挑剔，更易引起長官及同事之惡感。會計人員有要求津貼之舉，無論得與不得，長官均可用爲利器，遇有惡感發生，則早報省府，謂會計人員要求津貼不遂，故爲難。某縣長則以一小簿上書「某月某日給予某月份津貼若干元」，令會計人員蓋章簽收，詞有惡感，乃是報省府。以此本報爲據，謂其要求津貼，始試與之，以取憑證，不意其果然收受。結果長官與會計人員皆受譴。此等會計人員違背三不主義（不要錢，不作弊，不怕苦）及三自政策之自重，應在被打倒之列。

回憶錄

心 激

人們不應當留戀於既往，應努力於現在及將來，這也是古人說的：「往者不可諫，來者猶可追。」但是，既往的事，固然不應留戀，也有很多可爲我們的殷鑑，或者爲我們所應當繼續進行的。這些都是值得我們回憶的。所以，現在我將我個人的回憶，和我們會計人員應有的回憶，

統想得到的，隨時寫一點出來。

其一

本省領袖白主任崇禧以前在南甯會當衆說過：「行新政用新人」的話，最近也曾再說到這句話，並且說：「所謂新人，固然是指青年，但是青年腐化的也不能用，老年思想新的，也一樣用，並不一定是年歲上的限制。」同時我又回憶到二十六年六月，我退回桂林任職，會計界的同人開會歡迎我，當時我說：「主席要我回來辦會計，中央主計處的主計長也勸我回來辦會計，諸位又有這樣的盛意歡迎我回來，我受了這三重的興奮劑，使我五十歲的人倒退了二十年，好像三十歲的人一樣了。」各位聽了這幾句話，鼓掌。至今這幾句話和掌聲，常常榮耀在我腦海裏，使我奮勇前進。

其二

我們的會計同志，有少數向我們告別了！走了！走到那裏去呢？走到錢多的地方去了。俗語說的：「人往高，水往低」不錯，當這生活困難的年頭，那個不想多得幾文呢？這倒不能怪他們了。但是「人往高」固然不錯，一定錢多就是高嗎？他們名位低了，只要錢多，也幹。好像錢的多少，就是高低的唯一標準一樣，這恐怕未必盡然吧？

試問一問「建設廣西復興中國」和「錢多」兩件事，究竟那一件高呢？「建設廣西復興中國」是全省和全國人民福利的事，「錢多」是一個人和一家人暫時僥倖的事，兩樣比較，自然第一樣為高。為什麼不往這個高處去呢？走的和想走尚未走的同志們，應當回想一下，在廣西省政府設所招你們來學會計，或者你們是學過會計的人，招你們來辦會計，是希望你們在「建設廣西復興中國」的工作中担任一部份的工作，共同去完成「建設廣西復興中國」的任務。現在為什麼丟下這任務就跑了？雖然你們走了，也可以說仍是做的「復興中國」的任務，但是受了廣西省政府的訓練或招致，不能副牠的希望，見了錢多的地方，就向那地方跑了去，以後再有錢再多的地方，又該怎樣？

會計人員腦海的透視

本省會計人員有七百多人，這些人腦海裏裝了些什麼，願值得研究。但是我們不能用解剖學，一一的去解剖來看，因為解剖了之後，不能一一的還原。我們只好用個強顯光度的透視鏡，去透視一下。據特派透視人報告所看見的東西，計開如下：

三民主義；三不主義；三打倒主義；三公主義；財政清明；建設進步；抗戰必勝，建國必成；米又貴了，怎樣得了！改善待遇；有錢多的地方我去試試；我親愛的她（或他）；我的小寶寶。

此外，還有許多東西，或者因為模糊看不清楚，或者來不及看了。

我們既要透視以供研究，茲據透視人報告前情，合行加以研究。經飭據研究員報告研究之結果，認為仍應用解剖術，將這些腦海中一部份不須存留的東西取出來，不許牠們還原為最善策等情前來，查所擬尙欠妥協，可將透視鏡的光度再加強烈，將那些不好的東西，好像敵機炸燒特察里一樣，將牠們夷燒淨盡，仰即遵照辦理，此令。

我不走了

討厭

某會計員考取了中央機關的會計職務，薪水是比現在多些，就辭職去了。去不多時，不知是爲了所派的地點不合宜，或是什麼緣故，又要求回來本省會計服務，會計長也很願意復行收用他，呈請主席批准了，再派職務，並且加以優待。那知沒過得好久，中央某機關招考會計人員，這位去而復返的同志又去試一下，一試又給他考中了，於

是要去了，這次提出辭呈，得了「不准」的批，他也激憤，說：「我不走了。」

帳目送他的府上去記

討厭

省參議員何女士于淑，向省府黃主席提出衛士不向女職員敬禮問題，經主席告誡衛士隊長，由隊長飭知衛士，並告誡女職員應着制服，戴制帽，佩帶證章，自行尊重。於是省府女職員出入，衛士一律行敬禮矣。此亦男女平等問題中之一段趣聞也。又某次擴大紀念週，有數女職員先退，經白主任訓飭，略謂：「婦女要求參政和男女平等，本末嘗不平等，但婦女應自己努力，今女職員先行退席，表示不自尊重，殊屬不合。」云云，本省會計界女同志甚多，應各加以注意。今聞某縣金庫會計員某女士，終日在家，不赴庫辦公，應記之帳目，由庫送到她的府上去記。在婦女要求參政權要求男女平等的時候，該女士既得有公務員之地位，而可以與其他公務員特殊，破壞公務員服務規則，仍然是在家嬌養的小姐一樣，實在是太不自重了。不但違背會計的怕苦主義和自重政策，這本省會計界之羞，且遺女界之羞。在縣政府和縣金庫縱容她如此，也屬不合，會計處得知，已是請省政府予以處分，並切實詰誡之。

邱廳長談會計

省政府教育廳邱廳長昌涓，在重慶出席全國教育會議時，著有「從政治的立場談廣西建設」一夕登載於新經濟半月刊第一卷第十二期。文內有說及本省的會計一段，茲錄之如左：

第三件事情，廣西黨政軍的領袖所要努力實現的，便是剷除貪污與樹立廉潔的政風。入手的步驟，是由上面開始。省政府的主席廳長不要錢，省政府所屬的員吏，誰敢亂來，中國有句老話：「政者正也，子帥以正，孰敢不正」，但反過來說，便發生「上有好者，下必有甚焉」的現象了。

剷除貪污，一方面是人的問題。廣西真是幸運得很，產生了幾位公正廉明的軍政領袖。我說「公正」，因為他們不分此疆彼界，用人惟賢。我說「廉明」，因為他們不獨自己絲毫不苟，並且對於他們的所屬，如有臨財苟得的行為，一經查覺，也決不絲毫的放鬆。

但剷除貪污，同時又是制度的問題。廣西自省政府以下，各機關均已實行會計與審計制度，例如各學校的會計

主任，不是教育廳委派的，而是由會計處委派的，並且在收支方面，全省實行了統收統支的辦法，學校所收的學費，必要解省庫，而學校的經常費，則由省庫發給。

相輕與敬重

白卷

文人相輕，同行相妒，自古為然。無聊文人都輕視人家的作品的。做生意的行商也忌嫉人家的「門庭如市」。女人對醜裝的婦女，也用嫉妒的眼光去看，嫉妬別人的美貌，不若男人用愛慕的眼光去看。……這一切都是事實，但都被人非難。理由很簡單：文人應相敬，同行不應相輕，應彼此敬重！

近來會計界工作人員，似乎亦有這種「相輕」的風氣在蔓延着。同志中有養所與訓練班之別，有日班與夜班之分，有先進與後起之不同，有本省與外省之相異，有年齡大小老少之差別。在工作上，時因成績的關係，或動情的關係，而有相輕之念，甚至嫉妬的言行因而離間感情，未能合作。在客觀方面看來，殊屬會計界之不幸！

年來會計的進展，成效，固多賴先進同學在那裏披荆斬棘，苦幹硬幹得來的結果，但後進同志，實為各位有力助，勿因「後起之秀」，等閒輕視。其有優勝之處，

應加予獎勵同情，即有不及之點，亦應站在長者前輩的地位，予以指導。後進同學，應誠意接受。而先進同學經驗好，勞績大，資格比後進同學老，為「後起之秀」所不及，勿因「優秀」而相輕，應互相親愛敬重，大家意志統一和衷共濟的向同一目標前進！先後老少，都是同志，一視同仁，狹窄的胸襟，與乎界限的分別，是一種濃厚的封建意識，為革命的會計同志，所不應有。革命的會計同志，應放大胸襟，放遠眼界，同仁有可取之處，應用愛慕的眼光去看，不管是同班的同學，異級的同學，不管是老少，也不管是什麼地方的人，應該緊密結合，不相輕，更不嫉妬，而彼此互相敬重，齊一步驟，向前邁進！祇要大家站在一條戰線上努力，一心一德為會計而努力的，都應敬重！

大家所希望的是共同的努力，分工而合作；所期待的是事業的進展與成就。相輕則力量互相抵消，敬重則相得益彰，會計效能之發揮，庶幾有賴！同志們！幸望自重復敬重！

會計人員的自省

史懷

會計人員，因環境的不同，所負的責任，未必人人一

樣。

有的機關設有會計主任，有的機關祇設會計員，在形式上，固然會計主任的身份比會計員高些，但是我們不能說會計員的責任就小於會計主任的責任。

譬如一間大學裏的會計主任，除了誇耀些大學成本會計，未必是事實上所必要的外，他的工作，沒有離開執行預算辦理決算這些事。

又譬如一個工廠的會計員，他的工作，不單是預算決算的事了，對於材料，在製品，製成品，以及現金，債權，債務，的認識及清盤，更為重要。在自由競爭，及經濟蕭條，市面不景氣打擊之下，經理的人更時需要一個良好的會計人員，以財政現狀供他經營的參酌資料。

坐在大學裏的會計主任，當他讀着 Accountants' Handbook 的時候，工廠裏的會計員正問經理剖解上月的平準表呢！

所以會計人員的責任，不能專在他名位上去分別，因所處的環境不同，責任也有不同，名位小的，責任也未見得輕。

孫中山先生曾告訴我們：「人生以服務為目的。」所以，我們不必仰慕他人的「會計主任」，而感到自己的「助理」或「學習」是空虛，是苦悶。

會計界消息

主計處召開第四次談話會

本年四月一日，係主計處成立八週年紀念日，特在重慶國府大禮堂舉行主計處第四次談話會。在京主計人員之參加者，一百四十餘人。下午三時，主席宣佈開會，首由陳主計長致訓詞，次各局局長致詞，各主辦會計人員，及主辦統計人員相繼報告。歲計局楊局長報告：說明預算章程與預算法在立法精神上及應用上不同之點，並聲明二十八年度各項收支預算，即將公佈。會計局謝局長報告後，並提出各項問題，着各主辦會計人員加以研究，以便會計局舉行小組會時，付諸討論。所提出之問題，計有：關於公有營業會計者，關於出納事務者，關於審計事務者，關於會計處室之職掌者，關於完成新會計制度者，及關於人事者等六大類，總共二十餘項。統計局吳局長報告辦理統計所遇之各種困難，並希望各機關編造概算或其他報告時，能充分利用統計材料，俾所編概算或報告，更切合實際需要。最後由經濟部王會計長，交通部陸會計長，及財政部龐會計長等，相繼報告，至下午七時始散會。

江西省分區督導會計

江西省政府會計處為推進各縣計政起見，訂立分區督導辦法，將全省各縣劃分為五區，調集區內主辦會計人員至指定地點，由會計處派出人員指導訓練。督導之期間，以一星期為原則。督導之範圍如下：

- (1) 考詢各該區域內會計人員工作狀況。
- (2) 調查各該區域內會計制度實施之狀況。
- (3) 指導各該區域內會計人員稽核省縣稅款之手續事項。
- (4) 指導各該區域內會計人員辦理縣預算之編審事項。
- (5) 指導各該區域內會計人員辦理收支計算書類之審核事項。
- (6) 指導及訓練各該區域內，會計人員辦理縣總會計制度，縣經費會計制度，縣稅捐會計制度等之登記事項。
- (7) 指導及訓練各該區域內，會計人員辦理會計上之技術事項。

福建省會計消息

福建省政府會計處，為增進會計人員工作效率，及提

高會計人員之研究興趣起見，特成立編輯委員會，除每兩星期編印「福建計政」外，負責編纂其他不定期刊物。「福建計政」已於本年三月十五日出版創刊號。

該省政府會計處鑒於公有營業日彙發達，為便於全省各公營機關會計之嚴密管理起見，爰依據會計法第三十一條之規定，並參照國民政府主計處之中央總會計營業會計部帳簿組織，設置省公有營業總會計，訂自本年度起實施。並於該處第三科成立公有營業會計股，掌理下列事務：

- (一) 關於各公有營業機關會計報告之綜核登記事項。
- (二) 關於各公有營業機關會計報告以外，各項應行記載之憑證登記事項。
- (三) 關於編製各項公有營業會計報告事項。
- (四) 關於各公有營業會計之指導監督事項。
- (五) 關於其他公有營業會計事項。

再該省普通公務機關辦理報銷，原規定編造收入及支出計算書，自本年度起，依照中央法規，分別改用歲入及經費累計表。

主計處指令嘉許張會計長

會計長張心激，前將廣西省樹立會計網情形，呈復國民政府主計處，現奉主計處指令開：「呈悉該會計長肇

劃用詳，努力推進超然主計制度，殊堪嘉許。所有各級主辦會計人員，仍應依法次第完成任用程序」云云。

張會計長在省參議會報告

省參議會在省垣開會，省政府印送之省政府工作報告中，已將會計之工作報告列入。五月二十四日張會計長赴省參議會列席議場，對於本省會計工作，為口頭之綜合報告，(見本期論文欄)歷時約一小時，報告畢，衆皆鼓掌。

各機關經費由省庫轉入該機關存款戶

廣西省政府依據公庫法，通令設有代理省庫之廣西銀行所在地——桂林、梧州、南寧、柳州、鬱林、百色、龍州、八步、慶遠——各機關，自本年六月份起，各該機關以支付書通知聯，及領款書到庫領經費時，即由庫將款轉入各該機關之存款戶，不予支給現金。結存款之提支，應以長官及主辦會計人員會簽之支票提取，如各機關需用零星款項，可酌定備用金額，開具支票，提取備用。發給俸薪工餉時，合併簽發支票，提款轉發。其餘開支，均開付支票。以上九地，除收支簡少之機關外，某機關應照此辦理，由省府列單令知省庫及各該機關遵辦。

省府委員會通過省總概算追加案

本省本年度省地方收支總預算，經呈奉中央政府核定。惟因各機關事業及職務之增加，致經費預算亦隨之而增加；業由財政當局籌得確實財源，以充此項經費增加之用。會計處據此編造收支總概算追加案，於五月十七日提經省政府委員會修正通過；修正結果，收支各列四百零六萬九千元。並經將追加概算經過情形，連同追加概算書電送主計處查照核轉。

省政府制定振濟會振濟基金會會計辦法

本行振濟會於四月一日成立，接管非常時期難民救濟會廣西分會之事。會計處經將該分會振濟基金會會計辦法，修改為「廣西振濟會振濟基金會會計辦法」，呈奉主席核准，發交該會照行。該辦法內與前不同之點，為款項之出納保管，由省府之總務處改歸該會財務組，仍以振濟基金會將款存廣西省銀行。又收支計算書及收支對照表，改為累計表及資力負擔資產負債綜合平衡表。餘與前辦法大致相同。

保管中央協助教育款項委員會之組織

本省依照行政院公布各省市保管中央協助教育款項委

員會組織規程之規定，組織廣西省保管中央協助教育款項委員會，設委員十一人，由委員中指定常務委員三人，以省政府教育廳廳長，省政府會計長，及經教育部指定之教育專家一人任之；並以教育廳長為主席委員。該會之任務：

- (一) 保管中央協助本省教育款項（義務教育經費除外）並監督其用途。
- (二) 稽核中央協助教育款項之收支賬目及結存。
- (三) 常務委員之任務：(一) 會簽收支中央協助教育款項之送金簿與支付書。
- (二) 編送中央協助教育款項之計算書類。
- (三) 轉報存款銀行之支付結報。

需用佐理人員，由主席委員就所屬職員指派兼任；辦公必需費用，由教育廳經常費項下開支。

頒行廣西縣地方款解領規則

會計處以廣西縣地方款解領手續，有修訂及補充之必要，故將「廣西縣地方會計規則」第三章「收款」，及第四章「支款」抽出，另訂「廣西縣地方款解領規則」，並將內容酌予改正。其改訂之點如下：

- (一) 解款書「報查聯」改為「庫報聯」，存縣備查；增加「報核」一聯，列為第四聯，隨同歲入累計表呈報省府審核。
- (二) 解款書第二聯「庫報」，及第三聯「報核」均應經縣會計主任署名蓋章。
- (三) 縣金

庫收款書增加會計人員副署。(四) 支付書增加第二科長及會計主任副署。(五) 規定請款書格式。(六) 領款書改為四聯：以一聯存領款機關，一聯縣金庫作記帳根據，一聯存縣政府，一聯由縣政府於每月連同地方款經費累計表呈報省政府審核。

修訂廣西省區鄉鎮村街會計制度

本省推行縣以下基層組織歲計會計，前經會計處訂定「廣西省區鄉鎮村街會計制度」并於二十七年七月起實行；嗣為欲於年度終了將應收應付數加入決算起見，特予增加應收應付報表一種，其他亦小有修改，現已改竣頒發遵辦云。

制定救災準備金會計辦法

廣西省依照救災準備金法，由每年歲入內，撥百分之二為救災準備金；設立救災準備金保管委員會，經行政院令派雷殷為主任委員，黃鍾岳，黃薊為常務委員，張心澂，黃維為委員。該會業經成立，本年一月至四月應撥之救災準備金，亦已照撥。該款應為特種基金之一，故由會計處擬定「救災準備金會計辦法」呈奉主席批准，發交該會照行。

修正廣西省政府各機關會計出納人員保證章程

查「廣西省政府各機關會計出納人員保證章程」自民國二十四年明令頒行實施以來，已歷數年，內容有需修正及補充之點，業經會計處加以修正，并經呈由省府主席提出省政府委員會討論，修正通過，明令公布實行。

修正廣西各縣政府會計室工作報告填列辦法

會計處以各縣區鄉鎮村街歲計會計推行已久，共對於預算決算之辦理情形，及縣府會計主任對區鄉鎮村街之監督指導狀況，均應隨時加以致核，故於各縣政府會計室工作報告填列辦法內，分別增訂，并由省府代電頒發，飭自收到之月份起實行云。

聯合農場基金會計添設科目

會計處以聯合農場基金會計歲入科目應添「省府補助款」一項，昨經省府代電通飭各區聯合農場遵照云。

改派王世傑清查航聯社汽船組帳目

省府前派廣西糖廠會計主任沈尉平，前往清查航聯社

合營業社汽船帳目後，因該員調查會計人員訓練所專任教員，不克分身辦理，乃由會計處簽請改派電力廠會計主任王世傑前往清查云。

派員視導特師所會計

省政府前派蔡專員經濟，前往特種師資訓練所，視察指導會計事務，事畢報告，於有應行整理各點，經令飭該所遵辦具報云。

派員清算公共汽車公司帳目

前承辦桂林市公共汽車裕德公司，經營不善，經奉省府令停止營業，另行招商承辦。惟該公司欠繳車租，養路牌照費，及賠償租用公路局車輛損失之款，為數甚鉅，該公司經理及股東互相推諉，延不繳納，故省府令飭將該公司經理及經手銀錢之司帳人員扣留，並派出會計專員羅豫祿，會同省會警察局召集股東代表共同清算該公司帳目，如有盈餘，責令經手人員交出，否則由各股東攤派繳納。

省府二次徵求會計人才

省府以所屬各機關尚需用會計主任，會計員，會計助理員，數十員，月薪法幣二十六元至六十元，服務地點在

省垣以外者，并給予赴職旅費，凡曾在國內外公私立大學會計系，商學系，經濟系，銀行系，會計專修科，會計專門學校，商業職業學校，或短期會計學校畢業之男子，願任此等職務者，可開具詳細履歷，并攜帶畢業文憑及服務證件，於每日下午二時至三時至省府會計處聽候查詢或測驗，合用者隨即派用。如不在省會居住者，得先將履歷，住址，并聲明所願服務之地點，及希望之月薪待遇函達會計處審查，如屬需要，再行函約面加考詢或測驗云。

會訓所第四組結業生畢業

會計人員訓練所普通會計班第四組結業生章可甸等四十五名，實習期滿，畢業考試成績及格，均准畢業。業經會計處簽准照案委派職務，并核定薪級云。

嚴守會計崗位之會計主任

本年四月一日主計處第四次談話會，會計局開局長報告關於人事問題時，述及最近教育部陳部長謂有某大學會計主任，拒絕校長於預算範圍內報銷旅費四千元，但據該會計主任所報告，則謂此四千元費用，係校長個人搬家所用，並未依照出差旅費規則辦理，故拒絕代為報銷。並謂

吾人爲國家服務，但求無忝職守，雖犧牲個人，亦所不惜。

專載

廣西省政府各機關會計出納人員保證

章程 民國二十八年五月十七日第四一〇次省府委員會決議修正通過

第一條

廣西省政府各機關會計出納人員及辦理會計出納事務之職員均應依照本章程之規定於未到職前分別取具保證

第二條

保證方法分左列二種

- 甲、人保 以有財產信用及相當資望者爲合格
- 乙、舖保 以現在本省經營正當業務資本充足之商號爲合格

第三條

前條所列保證方法由被保人自行選擇免請合於甲乙兩款規定之一者填具保證書（附格式）簽名蓋章遵章貼足印花呈繳省政府或被保人之服務機關轉呈省政府核備

第四條

廣西省政府會計長及會計處主管保證事宜之職

員均不得為保證人

第五條

省政府或被保人之服務機關收到保證書後應即調查保證人或商號是否具有第二條甲乙兩款所定資格以及保證書是否確係由保證人或保證商號所出具並函請其答覆

第六條

保證人或保證商號之印章遇作廢時在未經更換有效印章之保證書呈繳省政府或被保人之服務機關轉呈省政府以前仍視為有效

第七條

保證人住所或保證商號之地址變更時須先報明省政府或被保人之服務機關轉呈省政府察核

第八條

保證人或保證商號自欲退保時須先報明省政府或被保人之服務機關由省政府或被保人之服務機關飭令被保人於七日內依照本章程第三條規定另行取其保證

第九條

被保人職務遇有遷調時由省政府通知原保證人或保證商號并詢其是否願意繼續担保如不願繼續担保時得依照前條之規定聲明退保

第十條

保證人遇有解職破產死亡或保證商號有破產歇業停業或欠股實等情事致喪失其保證資格時被保人應即遵照本章程第三條之規定另行取其保

證

第十一條

保證人或保證商號自具保證書之日起至核准退保或至被保人去職之日止如被保人有虧欠銀錢或攜款潛逃情事應負責賠償如被保人在逃者並應負責交出但賠償數額以被保人一年薪額之總數為限

第十二條

保證書在被保人去職滿四個月後查無虧欠銀錢或攜款潛逃情事得予發還其由保證人或保證商號呈准退保滿四個月後被保人在無虧欠銀錢或攜款潛逃情事時亦同

第十三條

本章程自公佈日施行

保 證 書

(人保用)

具保證書人

今擔保

在

充任

職務如被保人有虧欠銀錢或攜款潛逃情事保

證人願將被保人交出並照章負責賠償責任所具保證書是實

| 貼 印 花 處 | | | | | |
|------------|----|---|---|---|----|
| 住永 | 住現 | 職 | 籍 | 年 | 姓保 |
| 址久 | 址在 | 務 | 貫 | 歲 | 證人 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 係關之人保被與人證保 | | | | | |

中華民國 年 月 日具保證書人(簽名) (蓋章)

保證書 (舖保用)

具保證商號 今擔保 在

充在 職務如被保人有虧欠銀錢或揭款潛逃情事保證商號願將被保人交出並照章負責賠償責任所具保證書是實

| 貼 印 花 處 | | | | | |
|------------|----|---------|---|---------|--|
| 地 在 所 | | 務 業 營 所 | | 名 商 保 | |
| | | | | 稱 號 證 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 住永 | 住現 | 籍 | 年 | 名 東 或 經 | |
| 址久 | 址在 | 貫 | 歲 | 姓 店 理 | |
| | | | | | |
| 係關之人保被與人證保 | | | | | |

中華民國 年 月 日具保證書商號店經理或(簽名) (蓋章)

附填書須知

- 一、出具保證書之保證人以有財產信用及相當資望者為合格保證商號以現在本省經營正當業務資本充足者為合格
- 二、保證書應由保證人或保證商號之店東經理簽名蓋章及蓋正式店章并應遵章貼足印花法幣式角
- 三、保證人或保證商號之印章遇作廢時在未經更換有效印章之保證書呈繳省政府或被保人之服務機關轉呈省政府以前仍視為有效
- 四、保證人或保證商號退保時須先報明省政府或被保人之服務機關由省政府或被保人之服務機關飭令被保人於七日內另行取其保證
- 五、保證人之住所或保證商號之地址變更時須先報明省政府或被保人之服務機關察核
- 六、保證書式樣分人保舖保二種應分別填用書內保證人或經理店東職務欄應將現在職務詳細填入不得填軍政界等概括字樣
- 七、保證書長公尺二寸九分寬公尺二寸一分連四週空白在內

廣西省救災準備基金會計辦法

民國二十八年五月十二日核定施行

甲 總則

(一) 救災準備基金(以下簡稱本基金)以省政府每年所撥經常預算收入總額百分之二及其利息為收入

(二) 本基金之支出如左

1. 遇有非常災害為縣所不能救卹時之補助款

2. 振工或與救災有關之移民補助款

(三) 本基金由救災準備金保管委員會(以下簡稱保管會)保管

乙 保管

保管會之經費不由救災準備金開支應造具預算呈請省政府核定由省庫支給

(四) 本基金之收支均應按年度編造預算呈報省政府並分送內政部財政部查考

乙 款項收支

(一) 省政府撥來救災準備金由保管會填具領款書連同支付書通知聯送代理省庫之廣西銀行轉帳存入救災準備基金戶由主辦會計人員登帳並依法呈報省政府備案

(二) 動支款項經保管會議決呈請省政府核准後由保管

人開具銀行支票經保管會常務委員全體簽字將支票發交受款機關取具依據如係匯款則以銀行支票購買匯票寄發取具銀行匯款收據均交主辦會計人員核明登帳其匯款仍由受款機關補具正式收據送會

丙 會計科目

(一) 總分類帳科目

(1) 省政府撥款 省政府所撥之救災準備金屬之

(2) 利息收入 本基金存入銀行之利息均屬之

(3) 銀行存款 省政府所撥救災準備金以救災準備基金名義存入銀行者屬之

(4) 補助救災支出 遇有非常災害為縣所不能救卹時以省救災準備金補助之款屬之

(5) 補助工振支出 補助救災工程之款屬之

(6) 補助移民支出 補助與救災有關之移民支出屬之

(7) 匯費支出 本基金支出所需之匯費屬之

(8) 基金剩餘 每期由省府撥款利息收入及各支出科目轉入之數均屬之

以上所列各科目外如為上列所未規定者得依據事實添列科目

列科目

(二) 支出分類帳科目

第一款 救災支出

第一項 補助各縣救災支出

第一目 補助某縣救災支出

第二項 補助工賑支出

第一目 補助某項工賑支出

第三項 補助移民支出

第一目 補助某項移民支出

第四項 匯費支出

第一目 匯費支出

丁 會計簿籍

(一) 設分錄日記帳及總分類帳其格式及處理程序均照

廣西省公務歲計經費類單位會計制度之規定辦理

(二) 設支出分類帳其格式及處理程序照前項制度內總

分類帳之規定辦理

(三) 視事實之需要可設補助帳

戊 會計報告

(一) 每月根據支出分類帳編造救災款支出累計表其格式及處理程序照前項會計制度經費累計表之規定辦理但不設分配數及分配數與實付數相抵之差額各欄並應連同單據呈報省政府及分送內政部財政部查考

(二) 每月根據總分類帳內之利息收入及省政府撥款二戶編造救災準備基金收入累計表其格式及處理程序照本省公務歲計歲入類單位會計制度歲入累計表之規定辦理但不設分配數及分配數與實收數相抵之差額各欄呈報省政府及分送內政部財政部查考

(三) 每月據總分類帳編造資產負債平衡表其格式及處理程序照前項會計制度資力負擔平衡表之規定辦理呈報省政府並分送內政部財政部查考

(四) 每年度終應依照規定編造決算書類呈報省政府並分送內政部財政部查考