

ネ
9-1
6041

民國二十五年一月

廣西省縣地方金庫會計組織甲種



廣西省政府印行

119
886 96
215



廣西省縣地方金庫會計組織甲種

目錄

頁次

總說明	一
壹 總則	三
貳 會計科目	四
甲 庫款科目	四
乙 銅元券科目	六
參 書類及單據	六
肆 帳簿	七
甲 日記帳	七
乙 總分類帳	九
伍 報表	一二

廣西省縣地方金庫會計組織甲種

甲	日記抄報.....	一二
乙	收支月報表.....	一三
陸	格式.....	一四
甲	啓用單 帳簿通用.....	一五
乙	目錄表 總分類帳用.....	一六
丙	日記帳.....	一七
丁	總分類帳.....	一八
戊	收支月報表.....	一九

廣西省縣地方金庫會計組織

總說明

本省縣金庫會計辦法及帳簿報表等係民國二十二年頒行截至最近各庫辦理情形據調查及各區行政監督會議各監督之報告金庫臨時受訓練人員在會計人員養成所之報告其辦理合宜者固多而未能悉合及感覺困難者復不少大抵覺手續過繁不明西式簿記者尤難澈底明瞭而四五等縣之金庫祇主任兼會計一人尤感難行現爲切合事實且不背會計原理起見金庫會計改取簡單化使其易行但所需要者亦不致缺而不備又爲適應各大縣之用及提倡新式簿記起見故會計組織分甲乙兩種其辦法大致如下

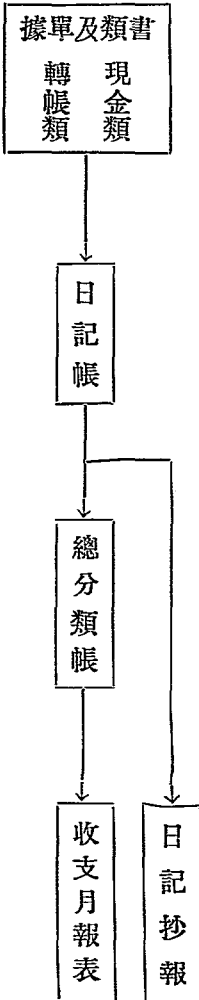
(一)會計組織甲種用新式簿記借貸原理爲一二三等縣之用乙種用改良中式簿記收支原理毛筆直行書寫爲四五等縣之用如二三等縣因人才關係不能用甲種者亦可呈准暫時適用乙種但兩種之組織及繁簡程度均大致相同不過方式之異若兩種參看可得中西簿記之貫通及中式改西式之方法

(二)縣金庫照章爲縣地方款收支保管之機關其一切財務行政事項概由縣政府辦理則所收所支之款如何分類登記應屬縣府之事金庫祇記收支之數屬於現金會計而非科目會計故用縣地

方款出納數一科目毋庸再行分類之登記所有縣地方歲入歲出科目在金庫除照解款書支付書錄入外在帳上毋庸以此等科目分戶列帳惟金庫本身自用之科目(如存入存出暫收暫付等)仍須照用但如此辦理同時縣政府之縣地方會計亦須辦理妥善方能於免重複工作之下得收分工合作之效縣政府收支相抵之結存數即金庫縣地方款出納數之結存數彼此亦須相符故頒行本組織時縣地方總會計組織亦同時頒行

(三)本組織不用傳票祇憑原始單據登記日記帳(與舊日流水簿之性質略同)由日記帳按科目別轉登總分類帳(又名總帳與舊日騰清帳之性質略同)之各科戶每日照日記帳所登之數抄錄一份名為日記抄報連同單據送呈縣政府每月照總分類帳各戶之結數造收支月報表二份呈縣政府

(四)本組織之系統列圖如下



廣西省縣地方金庫會計組織甲種

壹 總則

- (一) 本種組織用複式簿記橫行書寫
- (二) 帳簿報表內之金額均以國幣爲本位凡毫幣以加三折合國幣
- (三) 帳簿頁數之計算以一紙兩面用者每一面稱爲一頁其一紙僅用一面者暨報表祇用一面者每一紙稱爲一頁
- (四) 帳簿報表內由上至下之直格稱爲欄由左至右之橫格稱爲行
- (五) 帳簿報表內之數字用 1 2 3 …… 等阿拉伯數字書寫
- (六) 各帳簿報表格式見後其尺寸以公尺計算每一頁連四周空白並裝釘地位在內帳簿長三寸九分寬三寸月報表長三寸寬三寸九分不計四周空白及裝釘並行欄外字樣地位其行欄所佔地位帳簿長三寸寬二寸三分月報表長二寸三分寬三寸帳簿用西式裝釘

(七)帳簿報表由各金庫自行印製須照規定之格式及尺寸紙用白色其綫及標題字均用藍色以昭劃一但初行時如不及印製照所規定之格式以鉛筆畫之亦可

(八)關於簿記上一切辦法爲本組織內所未規定者照省政府所頒行之簿記通則辦理

(九)金庫主任及會計去職時應將所有帳簿及月報表底本移交後任接管

貳 會計科目

下列各科目如有不用者從缺有不敷用者得另擬科目呈請省政府審定添設

甲 庫款科目

(一)縣地方款出納數 凡縣地方歲入歲出之經常臨時款項均屬之所收之歲入及繳還之歲出列貸方所付之歲出及退還之歲入列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲縣地方款尙存之數如爲借則爲縣府透支金庫之數

(二)專款 凡特定用途之各種款項均屬之交到時列貸方取用時列借方其借貸相抵之結數

爲貸則爲尙存未取之數如爲借則爲專款項下透支之數

(三) 存入款 凡各機關或私人存入金庫之款均屬之存入時列貸方取出時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲尙存未提取之數

(四) 借入款 凡以金庫名義借入之款均屬之借入時列貸方付還時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲尙未歸還之數但支付利息不列入此款內應作金庫之開支在金庫經費帳列支或另專案請款

(五) 借入銅元券 凡由金庫向銅元券庫借入銅元券之數均屬之借入時列貸方付還時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲尙未歸還之數

(六) 保管款 凡充作保證用或代爲保管之款均屬之收到時列貸方付還時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲尙存未付還之數

(七) 暫收款 凡代收或預收或收入之來源或內容尙未明悉之款均屬之收到時列貸方付還或轉帳時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲暫收尙存之數

(八) 存出款 凡存放銀行或銀號商號及其他機關團體各種款項均屬之存出時列借方提取

時列貸方其借貸相抵之結數爲借則爲他人欠金庫之數卽金庫存出可提回之餘數

(九)暫付款 凡代付或預付或支付性質或內容未明之款均屬之支付時列借方收回或轉帳時列貸方其借貸相抵之結數爲借則爲他人欠金庫之數

(十)現金 凡金庫掌管之一切現金均屬之收入時列借方付出時列貸方其借貸相抵之結數爲借則爲庫存之現金數

乙 銅元券科目

(一)銅元券 凡由縣庫定製備用之銅元券均屬之券收到時列貸方發行流通市面或剔除破舊之券銷毀時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲尙存未發行之券數

(二)發行準備金 凡儲作銅元券兌現之準備金均屬之收到準備現款時列貸方兌付銅元券時列借方其借貸相抵之結數爲貸則爲庫存準備現款之數

(三)存儲準備金 凡存儲於銀行或其他處之準備金均屬之存入時列借方取回時列貸方其借貸相抵之結數爲借則爲尙存未取回之數

(四)現金準備金 凡存於櫃中現金以備兌現之款均屬之收入時列借方付出時列貸方其借貸相抵之結數爲借則爲準備庫應存有現金之數

參 書類及單據

甲 解款書

乙 收款書

丙 支付書

丁 領款書

以上四種均見縣地方會計規則

戊 其他單據

肆 帳簿

甲 日記帳

廣西省縣地方金庫會計組織甲種

(一) 此帳爲分錄式日記帳兼現金帳分錄帳之用以便根據書類及單據逐日登記現金及轉帳之收支各款

(二) 此帳啓用時將啓用單依式填明蓋章黏於帳簿皮面之反面並將全帳各頁次逐頁填明
(三) 月日欄記登帳之月日

(四) 單據欄列該款所根據之單據其種類欄內如解款書則書「解」字收款書則書「收」字支付書則書「支」字領款書則書「領」字此外則視其單據之名稱列入字號欄列該單據之字號

(五) 科目欄照上列會計科目按款項所屬之科目列入

(六) 摘要欄記收支款項之事由及應說明之事項如字數過多則每行可作二行寫或多佔用數行

(七) 總帳頁欄俟該筆帳過入總分類帳後將總分類帳之頁次列入

(八) 凡現金之收入於科目欄內先列現金科目於借方欄內列其金額同時於次行科目欄內列該款所屬之科目(例如縣地方款出納數或專款)貸方欄內列其金額現金之支出則與此相反於科目欄先列該款所屬之科目於借方欄內列其金額同時於次行科目欄內列現金科目於貸方欄內列

其金額但每日現金之收支次數甚多爲登記及轉帳之簡易起見可將各該款所屬之科目及其金額逐一登記而將各次之現金收數或支數加總作一筆登記其借貸兩方仍屬平衡

(九) 凡非現金而爲轉帳之收支則科目欄內先列借方之科目於借方欄內列其金額同時於次行科目欄內列貸方之科目於貸方欄內列其金額(例如以暫收款轉入縣地方款出納數則於科目欄內先列暫收款於借方欄內列其金額同時於次行科目欄內列縣地方款出納數於貸方欄內列其金額)

(十) 凡收款支款均須於收支之時立即登入此帳如一支付書所列之數分批支付者每付一次即須登記

(十一) 此帳所登之數每筆均須有借貸兩方(但一方爲數筆而他方數筆合總爲一筆者亦可)如所存現款不敷支付而事實上却有支出則當係挪用某款或私人暫墊其貸方應列作暫收款或借入款

(十二) 發銅元券之金庫關於銅元券及準備金之收支另設日記帳

乙 總分類帳

- (一) 此帳爲按照會計科目分類登記之用
- (二) 此帳應根據日記帳登記
- (三) 日記帳說明(一)(二)(三)(四)(六)此帳亦適用之
- (四) 此帳啓用時應依式製目錄表列於啓用單之後第一頁之前
- (五) 此帳每一科目各立一帳戶各帳戶之先後依照會計科目之次序編列將其帳戶名稱書於各該頁各欄之上端「科目」二字之後
- (六) 此帳每月開始登記時在月日欄內書明明月日各科目帳戶在上月如有差額須轉入者則在摘要欄內書上月差額四字視其差額爲借或貸書借或貸字於借或貸欄其金額記入差額欄
- (七) 日記帳每日登記完畢後按照所列科目逐一過入此帳該科目戶內借方之數列該科目之借方其貸方之數列該科目之貸方
- (八) 日記帳頁欄登記過自日記帳之頁次

(九)本日借方之數與貸方之數相抵有上日之差額則再與之相抵其相抵之結果如借方大於貸方則於借或貸欄填借字如貸方大於借方則於借或貸欄填貸字其相抵之差數列入差額欄

(十)每頁用至只剩一行尚須繼續記帳時應於末行處理如下：

A. 在摘要欄內書「過次頁」三字如次頁爲他科目而須過某空白頁時則書過某頁等字

B. 將借方各數相加所得之和記入借方欄

C. 將貸方各數相加所得之和記入貸方欄

并在次頁或某頁首行處理如下：

D. 在摘要欄內書「承前頁」三字如非承前頁而爲承某頁時則書承某頁等字

E. 將前頁末行借貸欄各總數在借貸欄內分別書明

(十一)此帳各戶每月一結結帳時應在末筆帳之行下借方貸方兩欄內畫一紅綫並處理如下：

A. 在末筆帳之次行「日」欄填明月底之日期如先已填明者不必再填作()符號以代之

B. 在末筆帳之次行摘要欄書本月共計四字將本月借方各數加總記於借方欄次將貸方各

數加總記於貸方欄

C. 在次行摘要欄書上月差額四字此差額如爲借則記入借方如爲貸則記入貸方

D. 在再次行摘要欄紅書本月差額四字將上月差額與本月借貸之總數相抵所得之差額即爲本月差額此差額如爲借則紅書於借方如爲貸則紅書於貸方

E. 在上行之下畫一紅綫在其次行將借方欄內共計數與差額(上月或本月)相加記其數於借方欄貸方欄內共計數與差額(上月或本月)相加記其數於貸方欄兩方所記之數必須相在等其數之下畫一雙紅綫

(十一) 下月開帳應於上月結帳所畫雙紅綫之次行起登記

(十二) 發銅元券之金庫關於銅元券及準備金之收支另設總分類帳

(十四) 總分類帳內各科目如有再行詳細分類登記之必要(例如專款有數種或暫付款有若干戶)得設某款分類帳(例如專款分類帳暫付款分類帳)更分詳細科目(即每種或每戶爲一目)登記其格式及登記方法與總分類帳同

伍 報表

甲 日記抄報

同

(一) 此抄報爲報告每日收支數目之用卽照每日所登記之日記帳照抄一份其格式與日記帳

(二) 數目之後由金庫主任及會計署名蓋章註明抄報之年月日

(三) 此抄報應於本日結帳後或次日上午連同縣地方款出納之書類單據送達縣政府

乙 收支月報表

(一) 此表爲報告每月收支數目之用

(二) 此表每月終結後根據總分類帳編製

(三) 科目欄照總分類帳各戶之科目列入

(四) 上月差額欄將總分類帳各戶之上月差額列入

(五) 借方及貸方欄將總分類帳各戶之本月借方總數及貸方總數分別列入

廣西省縣地方金庫會計組織甲種

(六)本月差額欄將總分類帳各戶之本月差額列入

(七)總分類帳各科目全部記入本表後在末行摘要欄內書「合計」二字將上月差額借之和與貸之和相抵書其得數於其金額欄並填明借或貸次將借方各數之和書於借方欄貸方各數之和書於貸方欄最末將本月差額照上月差額辦法辦理

(八)此表造二份由主任及會計署名蓋章呈縣政府縣政府核對無誤後以一份呈省府

陸 格式

啟 用 單

機關名稱							
帳	名稱						
	冊次						
簿	內含頁數						
啟用日期		民國	年	月	日		
主 管 會 計 人 員	姓						
	名						
	簽 名 蓋 章						
	任 啟	年					
	月						
	始	日					
	終	年					
	月						
	期	日					
	止						

55
002819
(22)

SKBC
IG
812.96
16

分類	本
頁数	91
冊数	144

55