

4

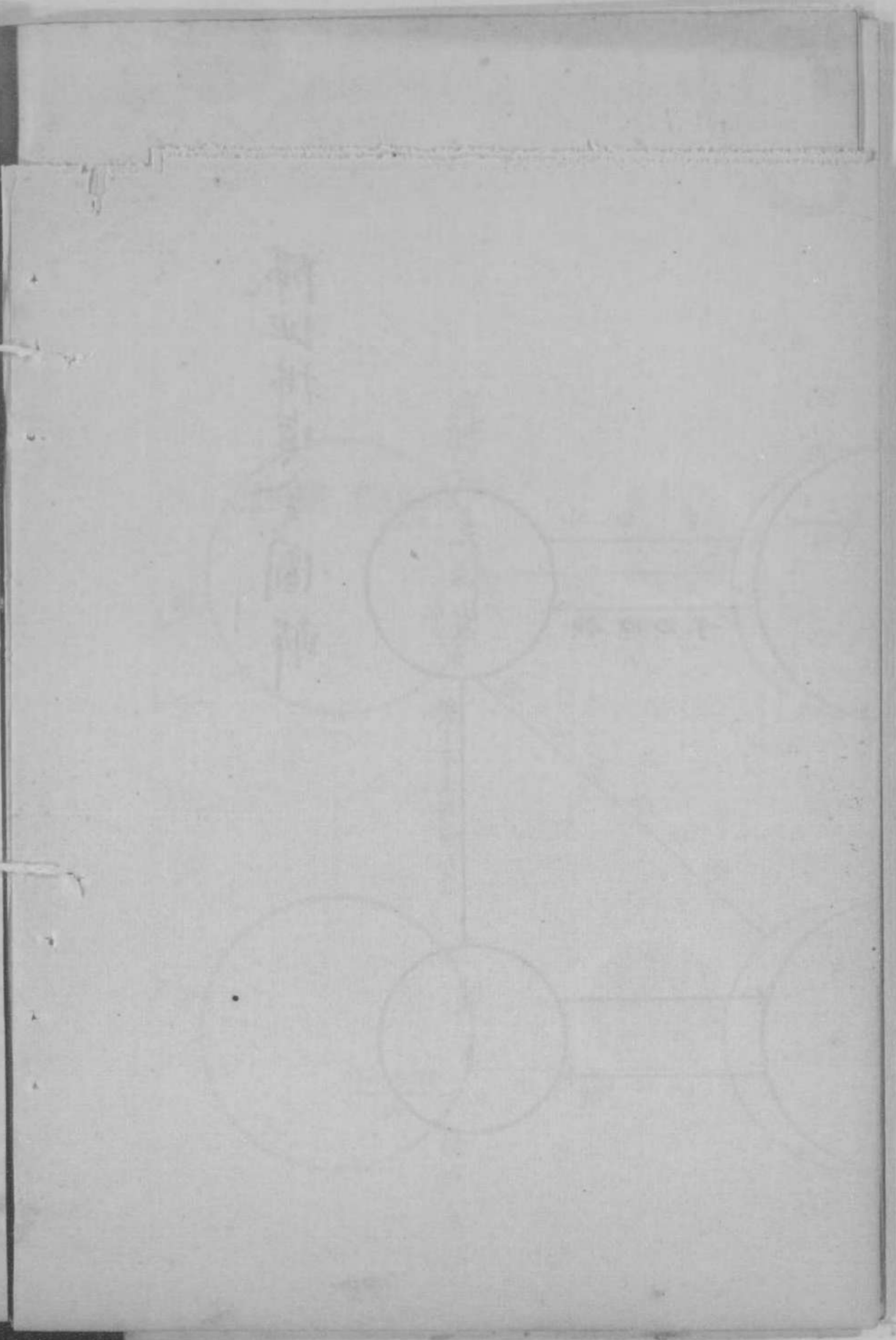
第

大正十五年三月

國庫事務取扱方改正要綱

日本銀行國庫局

602



## 國庫事務取扱方改正要綱

### 第一、一般事務ノ取扱ニ關スル事項

一般代理店ニ於テハ國庫金出納ノ事務ヲ取扱フモ其整理ニ關スル事務ノ内左ニ掲クル事務ハ總テ之ヲ統轄店ニ集屬セシムルコト但シ特扱代理店ニ於テハ此限りニ在ラス

- (一) 國庫金竝政府有價證券受拂ニ關スル證憑書類ノ整理保存
- (二) 國庫科目ニ關スル計算事務
- (三) 國庫金受拂日計帳、國庫金受拂總括帳、政府有價證券受拂總括帳、各種内譯帳ノ記帳事務

隨テ一般代理店ニ於テハ各會計支拂豫算帳及有價證券件別帳ヲ設置スルノ外支拂元受高ヲ要スル特別會計、預金部預金及預託金ノ受拂

残高ヲ明瞭ナラシムル爲メ適宜ノ帳簿ヲ設ケ記帳整理スルコト

(四) 各種月計突合表ノ作成事務

(備考) 豊原、樺太眞岡(以上樺太)那覇、國頭、沖繩縣宮古、八重山

(以上沖繩縣)ノ六代理店ハ之ヲ特扱代理店トス

## 第二、一般計算事務ニ關スル事項

(一) 一般代理店ニ於テハ受拂證憑書類ニヨリ單ニ受拂ノ計算ヲナスニ止

メ其受拂額ヲ振替ト現金トニ分チ之ヲ集計シテ預金店ニ報告シ證憑書類ハ取纏メ之ニ集計表ヲ添付シ即日統轄店ニ直送スルコト

(二) 預金店ハ其引受代理店ノ取扱ニ係ル受拂額ヲ集計シテ日本銀行預金

ノ受拂計算ヲナシ、日本銀行預金收支毎日報告表ニ國庫勘定内譯書(取扱店毎ニ振替及現金ノ受拂ヲ區分列記シ且ツ取扱店ニ於ケル受拂日ヲ附記ス)ヲ添ヘ之ヲ統轄店ニ送付スルコト

(三) 統轄店(支店)ニ於テハ預金店ヨリノ報告ニ基キ先ツ政府預金ノ受拂

計算ヲ本店ニ付替ヘ且ツ國庫勘定内譯書ニ該當スル證憑書類ヲ分類整理シ本店政府勘定ノ計算ヲナシタル日ノ勘定トシテ國庫科目ノ整理記帳ヲナシタル上國庫金受拂額報告表(政府有價證券ニ付テモ同様受拂額報告表ヲ毎日作成)ヲ作成シ別途之ヲ本店ニ送付スルコト

臺北、京城及大連ノ三統轄店ハ前項ニ準シ取扱フコト

(備考) 大學竝ニ學校及圖書館會計資金部ニ關スル受拂ニ付テハ一般

代理店ニ於テハ單ニ預金部資金ノ受拂ヲ爲スニ止メタルヲ以テ各會計資金部(歳入、歳入外、歳出、歳出外ノ計算)ニ屬スル受拂計算ニ付テハ別ニ統轄店ニ於テ自店分振替トシテ本店政府勘定(支店)又ハ日本銀行預金(臺北、京城、大連統轄店)

ノ計算ヲナシタル日ノ國庫金受拂日計帳ニ記入スルコト

- (四) 本店ニ於テハ統轄店ヨリ付替ヘラレタル受拂計算ニ依リ先ツ政府預金ノ計算ヲナスモ、其國庫科目別内譯ハ統轄店ヨリ國庫金受拂額報告表ヲ受ケタル後國庫計算總括ノ事務ヲ處理シ前記政府預金ノ計算ト照合ノ上國庫金貸借對照表ヲ作成スルコト

### 第三、月計突合表ニ關スル事項

- (一) 歳入金、歳出金、歳出支拂未濟繰越金、預託金、預金部預金、政府有價證券等各種ノ月計突合表(隔地拂突合表ヲ除ク)ハ總テ統轄店ニ於テ之ヲ作成シ且ツ證明ノ爲メ提出スヘキ期日ハ翌月七日迄ニ官廳ニ到達スル日取ヲ以テ發送スルコト
- (二) 前項ノ月計突合表中歳入金月計突合表ハ三通ヲ作成シ二通ヲ歳入徴收官ニ送付シ其ノ一通ニ證明返付ヲ受ケタル上他ノ一通ト共ニ本店

ニ送付スルコト

歳出支拂未濟繰越金、預託金、預金部預金及政府有價證券月計突合表ハ各正副二通ヲ作成シ其正本ニ受拂證憑書類ノ番號及金額ヲ記載セル内譯書(歳出支拂未濟繰越金ニ付テハ小切手振出濟通知書ヲ以テ、右内譯書ニ代用スルコトヲ得)ヲ添付シテ當該官廳ニ送付シ、又歳出金月計突合表ハ正副二通ヲ作成シ其正本ヲ取扱店ニ送付シ取扱店ニ於テ之ニ未拂額ヲ記入シ且ツ支拂濟ニ係ル小切手振出濟通知書ヲ添付シ當該官廳ニ送付ス

取扱店カ官廳ヨリ證明濟月計突合表ノ返付ヲ受ケタルトキハ之ヲ統轄店ニ回付シ統轄店ハ本店ニ送付スルコト

- (三) 月計突合表ノ様式ハ各會計勘定ノ分ニ付テハ歳入、歳入外、歳出、歳出外ノ各累計及殘高、又預金部預金、預託金等殘高アルモノニ付

テハ越高、受高、拂高及残高ヲ掲記シ受拂ノ有無ニ拘ハラズ毎月之ヲ作成スルコト

#### 第四、隔地拂ニ關スル事項

- (一) 從來隔地拂資金ハ仕向店ニ於テ受入レ支拂店ニ於テハ振替金トシテ拂出ノ上支拂濟歳出金支拂通知書ヲ仕向店ニ送付シ仕向店ハ該振替金ヲ決濟シ隔地拂資金トシテ拂出ノ計算ヲナシ居リタル爲メ二重ノ整理ヲ爲シ居リタルモ今後ハ隔地拂資金ヲ振替金ヨリ區分整理スルコト、シ且ツ其取扱ヲ左ノ通り改ム
- (二) 一般代理店カ仕向店タル場合ニハ單ニ隔地拂ニ必要ナル手續(隔地拂案内書ヲ被仕向店ニ、隔地拂通知書ヲ自店ノ統轄店ニ送付シ原符ヲ自店ニ留置ク)ヲ爲スニ止メ之レカ計算、記帳ハ仕向店ノ統轄店ニ於テ爲スコト

六

- (三) 一般代理店カ被仕向店タル場合ニ於テ支拂ヲナシタルトキハ其都度隔地拂拂出濟報告(隔地拂案内書ニ支拂濟ノ記入ヲナシ之ヲ代用スルコトヲ得)ヲ仕向店ノ統轄店ニ送付シ支拂濟歳出金支拂通知書ハ證憑トシテ自店ノ統轄店ニ送付シ之レカ計算記帳ハ其統轄店ニ於テ爲スコト
- (四) 仕向店ノ統轄店カ被仕向店ヨリ拂出濟報告ヲ受ケタルトキハ所管取扱店ヨリ送付ニ係ル隔地拂通知書ト對查シ之レカ決濟ヲナスコト
- (五) 隔地拂資金ハ從來支出官毎ニ區分整理シタルモ今後統轄店ニ於ケル記帳ハ仕向店及被仕向店ヲ所管スル統轄店別ノ整理ニ改ムルコト
- (六) 從來隔地拂資金ノ受拂ハ歳出金月計突合表ニ附記シ支出官ノ證明ヲ受ケ居タルモ今後ハ仕向店ニ於テ被仕向店毎ニ隔地拂突合表ニ通知作成(仕向店ニ於テ當月中發送ナキ場合ニ於テモ統轄店ヨリノ通知

七

ニ依リ前月末未拂額アルトキハ突合表ヲ作成シテ被仕向店ニ送付シ、被仕向店ニ於テ月末未拂額(仕向店前月日附ニシテ翌月到達ノ分ヲ含ム)ヲ記入シ被仕向店ノ統轄店ニ送付シ、其ノ統轄店ニ於テ支拂額ヲ記入證明ノ上仕向店ノ統轄店ニ回付シ證明ヲ爲シタル後本店ニ送付スルコト

#### 第五、各店間振替(從來ノ振替金ヲ改稱)ニ關スル事項

- (一) 一般代理店カ仕向店タル場合ニハ單ニ各店間振替ノ手續(各店間振替案内書ヲ被仕向店ニ、各店間振替通知書ヲ自店統轄店ニ送付シ原符ヲ自店ニ留置ク)ヲ爲スニ止メ之レカ計算整理ハ仕向店ノ統轄店ニ於テ爲スコト
- (二) 一般代理店カ被仕向店タル場合ニ於テ指定ノ手續ヲ爲シタルトキハ各店間振替案内書ニ振替濟ノ記入ヲ爲シタル上自店統轄店ニ送付シ

其統轄店ニ於テ之レカ計算整理ヲ爲スコト

- (三) 各店間振替ニ關スル決濟事務ハ本店ニ集中スルコトニ改メタルヲ以テ振替金突合事務ハ自然消滅シ、又統轄店ニ於テハ各店間振替内譯帳ヲ設置スル必要ナキニ至レリ
- (四) 仕向店及被仕向店ノ統轄店カ取扱店ヨリ夫々各店間振替通知書又ハ振替濟案内書ノ送付ヲ受ケ之レカ計算整理ヲナシタルトキハ國庫金受拂額報告表ニ添付シ本店ニ送付シ本店ニ於テ之レカ突合決濟ヲ爲スコト
- (五) 郵便局過超金受入、郵便局資金拂出、貯金局受入(郵便局扱歳出金ト改稱ス)及貯金局拂出(郵便局扱歳入金ト改稱ス)ハ從來何レモ獨立セル國庫計算科目ヲ以テ整理セルモ今後統轄店ニ於テハ之ヲ各店間振替トシテ整理スルコト

(六) 國債募集金、國債元利拂資金及預金部利子ハ從來振替金トシテ受拂ヲ爲シタルモ今後ハ一般代理店ニ於テハ單ニ受拂ノ計算ヲナシ、國債募集金受拂報告表又ハ國債元利金受拂報告表ヲ作成シテ統轄店ニ送付シ、統轄店ニ於テハ自店分ト合算シ國債募集金、國債元利拂資金又ハ預金部利子支拂資金ノ科目ニ依リ計算整理ヲ爲シタル上夫々國債募集金受拂報告表等ヲ作成シ國庫金受拂額報告表ニ添へ本店ニ送付スルコト

#### 第六、郵便局扱歳入金及歳出金ニ關スル事項

郵便局扱歳出金ノ取纏郵便局ヲ統轄店所在地郵便局ニ、又郵便局扱歳入金ノ拂込銀行ヲ統轄店ニ限定スルコトニ改メタルヲ以テ一般代理店ニ於テハ此取扱ヲナサス  
但シ本改正ハ時日切迫ノ爲メ各地郵便局ニ其趣旨徹底セサルモノアル

ヘク、從テ四月一日以降歳入金振替拂込書ヲ從前ノ拂込代理店ニ、又拂渡濟歳出金支拂通知書ト共ニ日計表ヲ歳出金取扱店ニ送付スルモノアリタルトキハ歳入金振替拂込書ハ統轄店ニ轉送シ歳出金ニツキテハ特ニ適宜ノ假領收證書ヲ交付シ歳出金支拂通知書及日計表ヲ統轄店ニ轉送スルコト

統轄店ニ於テ前項ノ書類ヲ受ケタルトキハ改正ノ手續ニヨリ歳入金トシテ受入又ハ隔地拂資金トシ拂出（取纏郵便局ニ正規ノ振替拂證書ヲ交付スルコト）ノ手續ヲナスコト

#### 第七、預金部預金其他ニ關スル事項

- (一) 預金部預金取扱規程、大學特別會計並ニ學校及圖書館特別會計資金ノ受拂手續改正ノ結果左記ノ通り其取扱ヲ改メタルコト
- (二) 官廳積立金、罹災救助基金預金、臺灣罹災救助基金預金、小學校教

員恩給基金預金等ノ預金ハ預ケ人ノ請求ニヨリ定期預金又ハ普通預金トナスコト

(三) 預金利子計算方法ハ從來月計算ナリシモ改正後ハ日數計算トシ預ケ入ノ翌日ヨリ支拂當日迄ノ日數ニ對シ利子ヲ附スルコト

(四) 大學竝學校及圖書館資金部所有ノ有價證券ハ從來取扱店ニ保管セシモ今後ハ本店ニテ保管スルコト

現在各店ニ保管中ノ該所有有價證券ハ追テ本店ニ送付セシムルコト

第八、計算書及年度明細書ニ關スル事項

(一) 毎月大藏省及會計検査院へ提出スヘキ國庫金出納及政府有價證券受拂計算書ハ總テ本店ニ於テ作成スルコト但シ大正十四年度各會計歲入、歲出金ニ關スル計算書(内譯)ハ從來通り統轄店ニ於テ調製ノ上本店ニ送付スルコト

(二) 歲出金年度明細書ハ從來ノ通り統轄店ニ於テ調製ノ上本店ニ送付シ本店之ヲ取纏ノ上會計検査院ニ提出スルコト