



政府預算會計教程

上 冊

王 逢 辛
劉 文 泉 編 著

(一九五二年初版)



立信會計圖書用品社出版



例 言

一、本書係「中國政府會計教程」的修訂版，因為中央教育部去年召開的課程改革討論會，已經通過將「政府會計」改稱為「政府預算會計」，為遵照規定及統一名稱起見，特改稱「政府預算會計教程」。

二、本書分為上下兩冊，全書內容分為後列六個單元：(1)政府預算會計的新觀念；(2)預算的編製核定及執行；(3)單位會計及總會計；(4)金庫制度與貨幣管理；(5)決算的編造及審定；(6)財政檢查與會計變代。除了第一單元僅一章外，其餘各單元都根據內容的繁簡，包括兩章或兩章以上，其中以第三單元包括八章為最多。

三、第一單元一章，旨在闡明政府預算會計的新觀念，使學者從會計的新觀點，來認識新的「政府預算會計」與舊的「政府會計」基本上不同之點；並為學者簡括說明新中國「政府預算會計」的一般觀念及其若干特點。

四、第二單元分為五章，以中央人民政府公佈的「預算決算暫行條例」為主體，並參照中央人民政府辦理預算的各項規定，將現行預算體制及其具體辦法詳為介紹；並列舉一個單位預算編製的實例，使學者一方面明瞭預算上各種基本觀念，同時熟習實務，使理論與實際打成一片。

五、第三單元分為八章，介紹現行各級人民政府及其所屬各機關的會計制度，以單位會計為重點，除將現行制度詳加編述外，並殿以單位會計實例，從編製記帳憑證起至辦理月份計算止，形成一個完整的系統，使學者得以熟習單位會計的實務。總會計着重會計科目的應用，及各種重要會計格式的說明，使學者讀過後，對於總會計變有明確的概念。

六、第四單元分為兩章，着重在中央金庫制度，貨幣管理制度及單

位貨幣收支計劃的介紹，同時述及現行糧庫及物資庫的實際情況。如各校單獨開設「貨幣管理」課程，或已在其他課程內講授，則可酌予精簡，以免重複，仍由教師參酌實際情況取決。

七、第五單元二章，介紹現行決算制度中的單位決算及總決算的編製方法。第六單元分為財政檢查與會計交代兩章，財政檢查為一新的制度，目前尚在重點試辦；會計交代亦尚乏完整的法令公布，所以均只能簡略說明，一俟有關法規，漸臻完備，再予增訂。

八、本書各章均附有學習提綱，以供教師為同學溫課複習之需，並為同學們小組討論或自習之用。

九、本書所附習題，包括後列幾個重點：(1)單位預算報表的編製(第五、六兩章)；(2)單位會計科目的應用，記帳憑證的編製，會計簿籍的登記及報表的編製(第七章至第十二章)；(3)總會計科目的應用及憑證簿籍的記錄與報表的編製(第十三、十四兩章)；(4)單位貨幣收支計劃的編製(第十六章)及單位決算總決算的編造(第十七、十八章)；各教師可視具體情況，選擇採用。

十、本書對於一般大專院校的會計系科，中等會計職業學校，中等學校財經科和會計班及業餘會計補習學校，均可適用，作為教本。全書內容，足供一學期每週教學三小時至四小時之用，惟所附學習提綱及習題，以在正課外習作為原則。如將本書採作自修讀本，對於會計學稍具基礎的學者，當亦無若何困難。

王逢辛

劉文泉

一九五二年二月

上 册 目 錄

例 言

第一單元 政府預算會計的新觀念

第一章 政府預算會計的新觀念1

- 1.會計的新觀點
- 2.政府預算會計的新觀點
- 3.政府預算會計的內容
- 4.政府預算會計的特徵
- 5.會計專門機構和會計領導關係
- 6.會計人員的權責
- 7.財務管理制度的加強
- 8.歲入會計與歲出會計的結合
- 9.經費會計與財產會計的合一

第二單元 預算的編製、核定及執行

第二章 預算的基本概念10

- 1.預算的意義和條件
- 2.概算、預算草案、預算及分配預算
- 3.總預算、單位預算及附屬單位預算
- 4.本預算及追加追減預算
- 5.中央預算和地方預算
- 6.國家預算的組成體系
- 7.預算的本位
- 8.預算的期間——會計年度
- 9.預備費的設置
- 10.歲入和歲出預算的平衡
- 11.預算管理和國家財政制度
- 12.國家預算和人民經濟建設
- 13.預算與計算
- 14.預算與決算

第三章 預算的編製與核定21

- 1.預算的編製與核定程序
- 2.概算的擬編與批准
- 3.編製預算命令的頒發
- 4.歲入歲出預算草案的擬編
- 5.各級總預算草案的編送期限及核定程序
- 6.中央級預算草案的編送期限及核定程序
- 7.企業機構預算撥款及繳款的編列
- 8.黨派團體及私立學校醫院的補助費預算
- 9.國家預算的彙編

核定及公佈 10. 鄉村鎮預算的編造及審核

第四章 預算的執行 25

1. 分配預算的意義和原則
2. 分配預算的編製
3. 分配預算的核定
4. 預算不成立時的救濟
5. 預算科目的流用
6. 預備費的動支
7. 預算的追加與追減
8. 經費結餘的處理

第五章 預算科目及報表 30

1. 各級財政歲入歲出統一預算科目
2. 各級財政歲入歲出統一預算科目歲入之部
3. 各級財政歲入歲出統一預算科目歲出之部
4. 各級財政歲入歲出統一預算科目歲出之部目的統一規定
5. 財政收支系統的劃分
6. 各級財政歲入的劃分
7. 各級財政歲出的劃分
8. 單位預算報表的種類
9. 年度歲入歲出預算表
10. 年度歲出預算明細表
11. 工資明細表
12. 供給生活費明細表
13. 年度歲入歲出預算彙總表
14. 年度歲入歲出單位別預算彙總表
15. 季度歲入歲出預算表
16. 季度歲出預算明細表
17. 季度工資供給生活費明細表
18. 季度歲入歲出預算彙總表
19. 季度歲入歲出單位別預算彙總表

第六章 單位預算實例 69

1. 例題
2. 本機關歲入預算
3. 本機關歲出預算
4. 歲入附屬單位預算
5. 歲出附屬單位預算
6. 歲入單位預算
7. 歲出單位預算
8. 歲入分配預算
9. 歲出分配預算

第三單元 單位會計及總會計

第七章 單位會計 93

1. 單位會計的意義
2. 單位會計的適用範圍
3. 單位會計事務的內容
4. 記帳本位和記帳單位
5. 收付實現制的採用
6. 複式簿記原理和借貸記帳方法
7. 會計格式證憑系統
8. 資產負債科目的設置和固定資產及未完建設的紀錄
9. 預算外收入和預算外支出的處理
10. 會計報表的編製和

預算數額的表現 11. 簡易會計處理辦法的另訂

第八章 會計科目105

1. 會計科目的分類
2. 收入類會計科目
3. 歲入類科目
4. 預算外收入類科目
5. 支出類會計科目
6. 歲出類科目
7. 預算外支出類科目
8. 資產類會計科目
9. 銀行存款
10. 庫存現金
11. 庫存糧食
12. 庫存票券
13. 庫存物資
14. 收入繳庫
15. 撥出所屬經費
16. 核轉所屬歲出
17. 暫付款項
18. 各項往來
19. 未完建設
20. 固定資產
21. 負債類會計科目
22. 撥入行政費
23. 上級撥入行政費
24. 撥入事業費
25. 上級撥入事業費
26. 核定歲出數
27. 上級核定歲出數
28. 暫收款項
29. 各項往來
30. 未完建設基金
31. 固定資產基金
32. 本年經費結餘
33. 預算外收支結餘
34. 會計科目的應用
35. 借貸記帳法和收付記帳法

第九章 會計憑證128

1. 會計憑證的分類
2. 原始憑證的種類
3. 原始憑證的條件
4. 原始憑證的格式及其應用
5. 記帳憑證的種類
6. 記帳憑證的條件
7. 傳票的格式及其製法
8. 部份轉帳事項的傳票製法
9. 庫存現金存入銀行的傳票製法
10. 向銀行提取現金的傳票製法
11. 傳票的收付記帳法
12. 記帳憑單代替傳票
13. 原始憑證代替傳票
14. 會計憑證的裝訂和保管

第十章 會計簿籍147

1. 會計簿籍的分類
2. 會計簿籍的設置
3. 現金收入簿
4. 現金支出簿
5. 分錄簿
6. 記帳憑單登記簿
7. 總分類帳
8. 明細分類帳
9. 庫存糧食明細分類帳
10. 庫存物資明細分類帳
11. 庫存票券明細分類帳
12. 固定資產明細分類帳
13. 補助登記簿
14. 會計簿籍一般錯誤的更正
15. 會計簿籍的使用和保存
16. 會計簿籍的收付記帳法

第十一章 會計報表 168

1. 會計報表的分類 2. 本級月報的編製根據及其完成工作 3. 彙總月報的編製根據及其完成工作 4. 會計報表的編送程序
 5. 會計報表的編送期限和份數 6. 庫存日報表 7. 總分類帳科目餘額表 8. 月份歲入計算表 9. 月份歲出計算表
 10. 月份預算外收支表 11. 工資明細表 12. 供給生活費明細表 13. 月份歲出計算明細表 14. 月份歲入計算彙總表
 15. 月份歲出計算彙總表 16. 月份歲入單位別計算彙總表
 17. 月份歲出單位別計算彙總表 18. 季度歲入計算表
 19. 季度歲出計算表 20. 月份計算報表的審核

第十二章 單位會計實例186

1. 例題 2. 傳票 3. 序時帳 4. 總分類帳 5. 明細分類帳 6. 日報表 7. 月報表

學習提綱及習題213

格 式 目 錄

章次	格式編號	格 式 名 稱	頁數
5	1	年度議入議出預算表	63
5	2	年度議出預算明細表	64
5	3	工資明細表	65
5	4	供給生活費明細表	65
5	5	年度議入議出單位別預算彙總表	66
5	6	季度議入議出預算表	67
9	7	請購(修)單	129
9	8	支出證明單	130
9	9	暫付收據	130
9	10	出勤費請領單	131
9	11	旅差費報支表	132
9	12	工資清冊	133
9	13	薪 資 表	134
9	14	包乾制生活費表	135
9	15	收入傳票	136
9	16	支出傳票	137
9	17	轉帳傳票	137
9	18	收入傳票(收付記帳法)	141
9	19	支出傳票(收付記帳法)	142
9	20	轉帳傳票(收付記帳法)	142
9	21	記帳憑單	143
9	22	原始憑證替代記帳憑證的科目標箋	145
9	23	轉帳證明單	146
10	24	現金收入簿	149
10	25	現金支出簿	151
10	26	分 錄 簿	152
10	27	記帳憑單登記簿	153
10	28	總分類帳	154
10	29	明細分類帳	156
10	30	庫存糧食明細分類帳	158
10	31	庫存票券明細分類帳	159
10	32	固定資產明細分類帳	160

10	33	帳簿封面標籤.....	165
10	34	帳簿啓用日期表.....	165
10	35	帳簿經管人員表.....	166
10	36	帳簿目錄表.....	166
11	37	庫存日報表.....	173
11	38	總分類帳科目餘額表.....	174
11	39	月份歲入計算表.....	175
11	40	月份預算外收支表.....	177
11	41	工資明細表.....	178
11	42	供給生活費明細表.....	180
11	43	月份歲出計算明細表.....	181
11	44	月份歲入單位別計算彙總表.....	182
11	45	季度歲入計算表.....	183
11	46	審核書.....	185

第一單元 政府預算會計的新觀念

第一章 政府預算會計的新觀念

1—1. **會計的新觀點** 依照舊社會的傳統觀念，會計向來視為一種「應用技術」；學習會計，認為是一種「技術教育」，辦理會計，認為是一種「技術工作」。一般會計學者和會計工作者，受了舊社會傳統觀念的影響，只知道有「會計技術」，而不知有比「會計技術」更基本的東西；只關心「會計業務」，而不關心比「會計業務」更重要的東西，他們置身在「會計技術」、「會計業務」的狹隘範圍內，日復一日，年復一年，因此逐漸形成了一種「純技術觀點」和「純業務觀點」。

到了新社會，一切都在革新着，一切都在發展着，舊社會傳統下來的會計觀點，已經不合新社會的要求。新社會要求糾正過去「純技術觀點」、「純業務觀點」的偏差，要求把會計觀點提高一步，要求建立會計的新觀點，因而提出了「政治與業務結合」的響亮口號，作為「新會計」的一個重要指標。

同時，舊社會的會計觀點，對於「聯系實際」，往往不夠重視。學習會計，很多以書本知識為主體。並且有些教材，毫無批判地取諸資本主義國家的外文教本，既不照顧學者的消化能力，更不重視教與學的客觀條件和具體情況；因而發生了「學非所用」、「用非所學」的流弊，形成了「理論與實際分離」^(註)的現象。新社會為了矯正過去這種病態，提出了「理論與實踐結合」的響亮口號，這是「新會計」的又一重要指標。

「新會計」要求的「政治與業務結合」，就是要使「業務」為「政治」而服務；要使「業務」建立在「政治」的基礎上；要使「政治」滲透到「業務」裏

(註)引自毛主席著：「改造我們的學習」

而去；要明確「爲人民服務」的方針；要在「政治水平」的不斷提高中，從而提高「技術水平」和「業務水平」。

「新會計」要求的「理論與實踐結合」，就是要使會計學習，不停頓在書本知識上；要充分的「聯繫實際」；會計教材要「從客觀的真實情況出發」；（註一）要充實「具體實踐」（註一）的資料。明白的說：就是要從中國實際出發；更要懂得斯大林所說：「離開實踐的理論，是空洞的理論；離開理論的實踐，是盲目的實踐」。（註二）

馬克思列寧主義有兩個基本特點：一個是「爲無產階級服務」的「階級性」，（註二）一個是「以實踐爲理論基礎，又轉爲實踐服務」的「實踐性」。（註二）以上所述會計的兩個新觀點，「政治與業務結合」，基本上是符合於馬列主義的「階級性」；「理論與實踐結合」，正符合於馬列主義的「實踐性」。所以總結說來，這兩個新觀點，完全是符合於馬克思列寧主義的。

1—2. 政府預算會計的新觀點 從事物的發展觀點來看「政府預算會計」，我們可以這樣說：舊的政府會計和新的政府預算會計，基本上是不同的。在資本主義國家，政府被操縱在極少數獨佔資本家的手中，「政府會計」完全爲了資產階級政府而服務的，所以它就變成了壓迫剝削廣大無產階級和勞動人民的一種工具；同時，會計工作者也都存在着濃厚的「旁觀主義」、「作客思想」和「僱傭觀點」，並充分表現着「官僚主義」的作風；這就是舊的「政府會計」，也可說是資本主義國家的「政府會計」。

在社會主義和新民主主義國家中，政權掌握在無產階級或人民的手中，「政府預算會計」的服務方向，朝着工農階級或廣大人民，因而「政府預算會計」也就變成了無產階級專政或是「人民民主專政」的一種工具；同時會計學者和會計工作者，也都在不斷提高其「政治認識」與「業務水平」，充分發揮了主動性與積極性，爲無產階級或爲人民而服務，

（註一）引自毛主席著：「改造我們的學習」

（註二）引自毛主席著：「實踐論」

這就是新的「政府預算會計」，也可說是社會主義或新民主主義國家的「政府預算會計」。

毛主席在「新民主主義論」一書中說過：「現在國際環境，從基本上說來，是資本主義與社會主義鬥爭的環境，是資本主義向下沒落，社會主義向上生長的环境。」由是推斷，可知舊的資本主義國家的「政府會計」，必將向下沒落，而新的社會主義或新民主主義國家的「政府預算會計」，必將「向上生長」，終必會由新的取了舊的而代之。

毛主席又在「論人民民主專政」一書中說：「……階級消滅了，作為階級鬥爭的工具的一切東西，政黨和國家機器，將因其喪失作用，沒有需要，逐步地衰亡下去，完結自己的歷史使命，而走到更高級的人類社會。……全世界共產主義者比資產階級高明，他們懂得事物的生存和發展的規律，他們懂得辯證法，他們看得遠些。……」所以凡是政府預算會計學者和工作者，都必須掌握上述「政府預算會計」的發展規律，「努力工作，創設條件，使階級、國家權力、和政黨，很自然地歸於消滅，使人類進到大同境域。」（註三）

1—3. 政府預算會計的內容 什麼是政府預算會計？政府預算會計的內容是什麼？簡括的說來，政府預算會計就是各級人民政府及其所屬機關所適用的會計。所謂各級人民政府及其所屬機關，是泛指「為人民服務」的「國家機器」全體而言，除總攬政務的政府本身外，為推行政務而設置的各級機關，通常分為行政機關、事業機關、軍事機關、武裝部隊、稅收機關及企業單位等。至於民主黨派及人民團體，雖非政府機構，但其會計事務的處理，仍然適用政府預算會計。這些政府機關和黨派、團體的會計事務，都是政府預算會計的範圍，這是廣義的解釋。

上述這些機關的業務，在性質上是各不相同的。例如軍事機關、武裝部隊、稅收機關及企業單位等，均為特種公務性質的機關，各自形成了獨立的完整系統，應為政府預算會計的特種範圍；只有行政機關及事業機關，則為普通公務性質的機關，就現階段來說，還居于首要的地位；

（註三）引自毛主席著：「論人民民主專政」

加上各級政府本身，就形成了政府機關的普通公務系統。以這個政府機關的普通公務機關系統為主體，以它們的全部會計事務為政府預算會計的主要對象，這是狹義的解釋。

從狹義的解釋，來縮小政府預算會計的內容，這是非常合理的。因為這些特種公務機關的會計事務，都各有其特殊之點，只能分別來研究，成立各特種的會計；而將各級政府及其所屬普通公務機關的會計事務，作為政府預算會計的主要對象，則在研究上與問題處理上，都可獲得較多的便利，故本書採取狹義的解釋。

普通公務機關的會計事務又包括一些什麼呢？就現行制度來說，普通公務機關的會計事務，就是各級人民政府及其所屬機關，關於執行總預算、單位預算及附屬單位預算的一切會計事務。這些會計事務，依據現行財政管理基本法令即「預算決算暫行條例」的規定，分為「預算」、「計算」及「決算」三部份，它們構成政府預算會計的全部內容，為政府預算會計的三個中心環節。

總而言之，政府預算會計是以各級人民政府及其所屬普通公務機關，對於財務上的預算、計算及決算等事務處理為主要對象，也就是對於一切財務活動所作的計劃、記錄、核算、清理、報告及考核工作的總體。如果更具體一點來說，政府預算會計的內容，應包括預算的編製與執行，收支的管理與監督，簿籍的登記與核算，報表的編製與審核，以及決算的編造與考核，這些就是政府預算會計的主要內容。

依上所述，可見政府預算會計，是管理各級人民政府及其所屬機關財務活動的工具，在貫徹國家財政管理制度上來說，它的地位是非常重要的。

1—4. 政府預算會計的特徵 政府預算會計也是會計學的一種，它所應用的會計原理，基本上與普通會計學的原理相同，例如關於雙式簿記原理與借貸記帳方法的採用，會計格式組織及其他有關會計方法上的處理，都與普通會計學一致。但是政府機關的工作性質，在本質上有其特殊之點，所以它的財務活動的目的，也就與以一般經濟業務為主

體的財務活動有所區別，這樣就使政府預算會計產生了特殊的性質，就其主要者而言，可分述如下：

(1) 政府預算會計以預算為基礎 政府機關的工作，是依據計劃來執行的，根據工作計劃編製適合的財務收支預算，以作日後實施的張本。政府預算會計就是在預算的基礎上，記錄執行預算的收支，以反映執行預算的結果為目的，所以政府會計加上預算二字，就充分表現了這個意義。

(2) 政府預算會計重視預算與實際的比較 政府預算會計雖然是在預算的基礎上來進行，但是執行的結果，預算與實際不一定完全適合，可能互有出入，出入的程度到底若何？就需要將實際與預算來比較，這樣才便利考核工作的進行，及以後辦理工作時的借鏡。

(3) 政府預算會計僅計算收支的餘絀 政府機關的財務活動，以完成工作任務為目的，通常僅計算收支餘絀，並不計算損益。所有一會計年度的收入與支出，都是遵照國家政策，完成國家所規定的任務，收多于支便是結餘，支多于收便是虧絀。政府機關的財務活動，也非常注意「節約」與「反浪費」，並避免「不經濟支出」，但這是為了節省國家的財力，與損益計算毫無關係的。

1—5. 會計專門機構和會計領導關係 依我國現行政府預算會計制度的規定，各級「單位會計」和「總會計」的會計業務，都須設置專門機構辦理，不能與其他業務部門相混淆。同時又規定各級「單位會計」和「總會計」在業務處理及制度實施上，都應受各該上級「單位會計」和「總會計」的監督與指導。例如在「單位會計」方面，「二級單位會計」應受「一級單位會計」的指導；「一級單位會計」又應受各該級「總會計」的指導；在總會計方面，省（市）總會計應受大行政區總會計的指導；大行政區總會計又應受中央總會計的指導。這樣保證了各級「單位會計」和「總會計」的獨立性格和完整體系。

依照蘇聯會計法令的規定，蘇聯和盟員共和國各部與其他中央機關的主管會計人員，在會計業務上，有統轄所屬機關、團體、和企業會計

部門的職權。在各機關、團體、和企業中，會計部門都是獨立的單位，由主管會計人員領導，不得附設在其他任何部門內。凡上級機關對於下級機關主管會計人員的任用、免職、和調遷，都必須徵得本機關主管會計人員的同意後行之。又主管會計人員在行政關係上，直接服從所在機關、團體、或企業首長的領導；但在會計業務上，主管會計人員仍應服從上級機關會計首長的領導，這是一種雙重領導的制度。我國政府預算會計制度，對於會計專門機構和會計領導關係，都是吸收了蘇聯先進經驗制定的。

1—6. 會計人員的權責 關於政府會計人員的權責，目下我國尚未制定單行法規，所以並無明文的規定。蘇聯會計法令對於會計人員的權責，定得十分詳備，茲為學者參考起見，摘錄幾項如下：

(1) 機關、團體、企業的主管會計人員，應保證國稅、利潤提成及其他應納庫款的計算正確，按時攤算，及如期繳納。

(2) 主管會計人員對於現金、商品、材料的短缺、浪費及不法支用等，應採取必要措施，加以防止。

(3) 主管會計人員不得為機關、團體及企業，從銀行、金庫或財政公庫中，直接收受支票或其他有關現金收支的單據，並不得直接收受商品、材料及其他財物；所有關於現金、材料的直接物質責任，都不得課諸主管會計人員。

(4) 機關、團體、企業所訂關於發放商品、材料及從事工程勞務的一切契約與合同，以及發佈有關確定工作人員編制的命令，都須先經主管會計人員的簽證。凡與政府的法律、決議、通令及與上級機關命令、指令不合的契約、合同、命令及辦法，並有違背國家利益者，主管會計人員都不得簽署或簽證。

(5) 主管會計人員接獲違背政府法律、決議及會計計算、決算程序的一類命令，應於執行前，以書面促起作成此項違法行為領導人的注意。

(6) 主管會計人員如收到從事觸犯刑章一類行為的命令，應即拒

絕執行，并迅予通知上級機關領導人與蘇聯國家監察部或聯邦共和國國家監察部；遇必要時，並應通知財政機關。

(7) 主管會計人員對於領導人的不法行為，不為前項通知者，應與從事此項不法行為的領導人，負同等責任。

(8) 上級機關或團體的領導人及主管會計人員，接獲所屬機關、團體或企業主管會計人員有關不法處置或其他不法行為的通知後，並不採取適當措施，應與從事該項不法處置的機關、團體或企業領導人，負同等責任。

(9) 主管會計人員對於違反預算紀律及公庫財政紀律，都應負其責任。

(10) 主管會計人員如由於不負責任，致使機關、團體、企業招致各種損害，並引起其他各種惡果時，統應負物質上的紀律上的及刑事上的責任。

以上規定，極為確當，將來我國擬訂關於會計人員權責的單行法規時，自當吸收蘇聯的先進經驗。

1—7. 財務管理制度的加強 依我國現制，各級政府機關的財務管理，分為兩個體系：一個是由國家銀行，掌握實施現金管理和劃撥清算；另一個是由各級財政部門，分別設置財政檢查機構，經常辦理有關財務的檢查事項；前者就是貨幣管理制度，後者就是財政檢查制度。

貨幣管理制度乃是吸收蘇聯的先進經驗而建立的。它的基本意義，就是以國家銀行為機關、部隊、團體、國營企業和合作社的現金管理與清算信貸的機關；它的主要內容，一是加強現金管理，使現金收支計劃化，一是實行劃撥清算制度。現金管理的目的，就是在減少現金使用，推行劃撥轉帳，有計劃地調節貨幣的流動，從而穩定物價。蘇聯在第二次世界大戰以前，完成了收支計劃編審的制度，使貨幣更加穩定，制止了戰時金融波動的可能。

關於實施劃撥清算制度，并由國家銀行集中信貸，這是蘇聯國家銀行的重要經驗，也是蘇聯貨幣管理的主要內容。蘇聯在一九二八年開始

第一次五年建設計劃時，國家企業都推行經濟核算制度，努力增加利潤收入，以作為社會主義建設資金的重要來源。第二次世界大戰以後，在五年經濟建設計劃中，蘇聯國家銀行就以促進資金的加速週轉與實現經濟核算，為其主要任務。上述現金管理及劃撥清算，普遍適用於一般機關、部隊、國營企業、團體及合作社各方面，本書將在後面第十六章中，詳為說明之。

財政檢查制度的基本精神，係由各級財政部門設置專門機構，執行財政政策，法令、制度的檢查事項，以求加強財政紀律，進一步提高國家財政的計劃性。

由於財政檢查制度的確立，包括了有關審計的一切職權，所以審計已不可能另成一種制度。依現行政府預算會計制度的規定，各級單位會計與總會計，對其所屬機關的計算、決算，都有審核的職權；可知現制已將審計包括在會計之內，會計與審計，已經冶於一爐。

1—8. 歲入會計與歲出會計的結合 現行我國政府預算會計制度，關於各機關的「歲入會計」與「歲出會計」，除了大宗歲入，因其性質特殊，必需另定會計制度者外，係結合兩種會計在一套帳簿組織內處理。在「單位會計」中，會計科目方面，設置「收入類」及「支出類」兩類會計科目，並各分為預算內及預算外兩種。在會計簿籍方面，歲入與歲出同時記在一套總分類帳內，而設置預算內歲入與歲出明細分類帳及預算外收入與支出明細分類帳，以作明細記錄。在會計報表方面，分別編製預算內歲入與歲出會計報告以及預算外收支會計報告。

這樣將兩種不同性質的收支事項，結合在一套帳簿組織內來處理，這是現行單位會計制度的一大改革。在傳統的實務上，歲入類與歲出類兩種會計，是採取嚴格分割的制度，彼此不容相混，自預算編製起直至辦理決算止，貫徹分割的精神。現在於「計算」範圍內，將二者合併記錄，分開表現，獲得了分割制同一的結果，而免除了分割的不便，節省了人力物力，這是一種良好的措施。

1—9. 經費會計與財產會計的合一 現行我國政府預算會計制