

會計經典叢書

中國政府會計論

(1933年版)

雍家源 著

立信會計出版社



會計經典叢書

立信會計出版社

雍家源 著

中國政府會計論

(1933年版)



图书在版编目(CIP)数据

中国政府会计论:1933 年版 / 雍家源著. —上海:
立信会计出版社, 2014. 12

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4495 - 5

I. ①中… II. ①雍… III. ①预算会计—研究—中国
—1933 IV. ①F812.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 099348 号

策划编辑 黄成艮
责任编辑 黄成艮
封面设计 周崇文

中国政府会计论(1933 年版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	710 毫米×960 毫米	1/16
印 张	46.25	插 页 6
字 数	459 千字	
版 次	2014 年 12 月第 1 版	
印 次	2014 年 12 月第 1 次	
印 数	1—1 100	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 4495 - 5/F	
定 价	88.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

《會計經典叢書》編輯指導委員會

指導委員會

主任委員

葛家澍

郭道揚

委員

(以姓氏筆畫爲序)

於玉林 王慶成 王松年 成聖樹

湯雲爲 楊宗昌 吳水澎 張文賢

張以寬 徐政旦 常勛 蓋地

傅磊 裘宗舜 管錦康

編輯委員會

主任委員

邵瑞慶

委員

(以姓氏筆畫爲序)

李穎琦 張維賓 邵軍 曹惠民

总序

組織中外會計經典著作與普及性會計讀物出版，是潘序倫先生創立的立信會計事業的重要组成部分，歷史上的『立信會計叢書』影響海內外，已為推動華夏會計事業的發展作出了杰出貢獻。爲了更好地繼承和弘揚會計文化遺產，立信會計出版社特製訂宏偉計劃，隆重推出《會計經典叢書》（以下簡稱《叢書》），擬在今後相當長的時期內，分期、分批系統地出版在世界會計發展史上具有一定學術地位的名人名著，以最終形成具有傳世意義與珍藏價值的系列會計文化精品，爲全球會計界樹立起一座金字塔。

人類社會的會計事業有着悠久而偉大的歷史，它的發端期與遠古文化、藝術，以及原始算術相一致，在其起源之際所顯示出來的管理功能，便與解決人類生存及發展問題至爲密切相關，由此，它創立了自己的偉大曆史起點。在進入『財產社會』及其後的『產權社會』後，會計在維護和保障公共權益與私家（或公司）權益中的作用越來越突出，在經濟控制中的基礎性地位越來越重要，這正如馬克思所講：『過程越是按社會的規模進行，越是失去純粹個人的性質，作爲對過程的控制和觀念總結的簿記就越必要；因此，簿記對資本主義生產，比對手工業和農民的分散生產更爲必要，對公有生產，比對資本主義生產更爲必要。』近現代會計發展的歷史事實證明了馬克思這一光輝論斷。作爲現代市場經濟管理控制基礎的會計，當今已被人們看作實現社會經濟可持續發展的基本保障，其作用又回歸到與維護及保障人類的生存發展相關的方面，這已成爲當今人類必須正視的一個問題。當然，會計控制的作用不僅僅顯示在強化經濟管理工作方

面，而且更爲突出地還表現在科學思想發展與會計理論、文化建設方面。先進的會計思想和科學的理論一直持續影響着會計學與會計工作的發展，這也是現代會計學之所以成爲交叉科學與邊緣科學的重要原因。盡管它作爲一門科學的研究成果成書時間較之其他科學爲晚，然而，近代社會以後，會計經典之作的產生與發展却展現出後來者居上的演進態勢，尤其是在現代社會經濟、政治、文化，以及在現代科學技術發展的推動之下，以會計理論與實務研究爲中心的領域不斷拓展，以會計、審計和財務管理爲基本內容的理論與方法技術體系已經形成，會計學已在科學羣體中獨樹一幟，其經典論著層出不窮，熠熠生輝。

弘揚會計學的歷史發展成就是一代又一代會計學者應承擔的重大責任，整理出版會計著作精品是履行這一責任的重要體現，《叢書》出版目標正是根據這一點確定的。一方面《叢書》編委會將盡職盡責地做好這項工作，確保以上乘的質量，持之以恆地出版這套《叢書》；另一方面也企盼來自各個方面的支持，在著作遴選、修訂與出版等方面做到羣策羣力，以實現《叢書》出版所預期的目標與擴大它的世界影響。

《會計經典叢書》是一項永久性的出版工程，通過它既能够展示數百年來中外會計學術演變與發展的歷史路徑及其運行規律，也便於廣大會計學者與工作者全面而系統地研究會計學術、實務問題，以達承前啓後，繼往開來，持續進行求實創新之效果。《叢書》編委會誠望會計學者、會計教育者、會計實務工作者，以及其他方面的讀者參與《叢書》的策劃與對會計經典著作的遴選，並對持續出版這套《叢書》提出寶貴意見。我們認爲，這項工程既是中國也是世界會計界共同的事業，它的每一步都需要來自會計界及其他方面力量的推進。

大 學 叢 書
中國政府會計論
著 雍 家 源

商務印書館發行

大學叢書委員會

李書華君	李建勛君	李四光君	朱家驊君	朱經農君	任鴻雋君	王雲五君	王世杰君	丁燮林君
竺可楨君	秉志君	周仁君	吳經熊君	吳澤霖君	辛樹幟君	何炳松君	余青松君	李權時君
徐誦明君	孫貴定君	馬寅初君	馬君武君	翁文灝君	翁之龍君	姜立夫君	胡庶華君	胡適君
傅斯年君	馮友蘭君	程演生君	程天放君	陳裕光君	許璇君	陶孟和君	郭任遠君	唐鉞君
蔡元培君	黎照寰君	劉湛恩君	劉秉麟君	鄭振鐸君	鄭貞文君	鄒魯君	曹惠羣君	傅運森君
	顧頡剛君	羅家倫君	顏福慶君	顏任光君	歐元懷君	蔣夢麟君		

自序

近數年來，著者在財政部會計委員會，主任財務會計設計工作。亦嘗於京滬各大學，數度教授官廳會計一科。當以泰西各國書籍上之理論，既未盡合吾國國情，而國內專書無多，所發行者，又於現行法令與制度，略而未詳，用於講學治事，都無是處。輒思本其所知，及實地經驗所得，而有編書印行之動機。初在國立中央大學，金陵大學，光華大學所編述者，祇爲大綱。繼在中央陸軍軍官學校所印講義，爲本書之初稿。在中央政治學校所印講義，爲改正稿。而在本書，則屬第三次稿矣。時歷數載，稿經三易。於所搜羅材料，已盡力爲最審慎與最新穎之抉擇。然顧此失彼，在所難免。若得讀者不棄，進而教之，則幸甚矣。

全書無慮四十萬言，謄正校讎之役，胥獲良朋之助。而材料之搜集，體裁之商略，得力於楊澤章君者尤多。爰述於此，用誌不忘。

中華民國二十二年七月一日，雍家源序於南京。

凡例

(一) 本書所論政府會計，係採取會計學廣義之解釋，故包括財務行政秩序及簿記組織系統兩主要部份。

(二) 本書各篇之次第：先為緒論，其中分為三章，於政府會計學之意義，及辦理會計事務機關與工作人員，分別加以討論。次為財務行政秩序論，其中分為六章，係分別討論預算、現計、決算，及審核各點。再次為簿記組織系統論，其中亦分六章，係分述其原理、現行制度，及由著者個人所發揮之批評與擬議各點。最後為附論，祇有討論辦理會計事務機關成立、交代，及結束各點之一章。

(三) 本書每章內各節目之次第：先述其普通原理，次及於吾國現行之制度，然後參照理論與實施情形，加以批評，最後為著者個人對於以上應有制度之擬議。第三編簿記組織系統論，全編視為一章。該編中各章相承之次第，恰與上述每章內節目之次第同。

(四) 本書內容：第一注重於普通公務機關會計制度，而略於公有營業機關部份。第二注重於中央各機關及所屬會計制度，而略於地方各機關及所屬部份。第三注重於普通會計事務，而於審核部份，祇討論其政治問題，并未及於審核之技術。第四關於應有簿記組織系統之擬議。注重普通徵收與支出機關，而略於金庫及會計主管機

關部份。總上所述省略之部份，日後將另著專篇以論之。

(五) 凡法令之已廢止，及制度之已廢除不用，在本書內，一律屏除不錄。凡所舉之現行法令與制度，俱酌取其要點，用敘述體裁，列入本文，而不錄公佈之全文。

(六) 本書內所有會計名詞，已見現行法令與制度者，仍依原有之規定。無規定者，依極普通而合理之譯名。惟有極艱澀名詞，始將英文原名註入之。

目錄

第一編 緒論

第一章 政府會計學之意義.....一

第二章 政府辦理會計事務之機關.....二一

第三章 政府辦理會計事務之人員.....四八

第二編 財務行政秩序論

第一章 概算預算及月份分配預算.....五七

第二章 現計上——收支程序.....一八八

第三章 現計中——收支報表.....二四〇

第四章 現計下——月份收支計算書類.....二九四

第五章 決算.....三三二

第六章 審核.....三五—

第三編 簿記組織系統論

第一章	本編總論	三七七
第二章	現行制度——徵收機關	四五六
第三章	現行制度——支出機關	四七二
第四章	現行制度——金庫及國庫	五〇二
第五章	現時改革中之制度——中央各機關及所屬統一會計制度	五一九
第六章	對於以上各項制度之批評及擬議	五七三
第四編	附論	
第一章	辦理會計事務機關之成立交代及結束	七〇七

附錄	雍家源先生傳略	七一七
----	---------	-----

中國政府會計論

第一編 緒論

第一章 政府會計學之意義

一國治亂之原，由於政治者半，由於經濟者半；而國家財務行政，又繫乎二者之間。是以財政紊亂，影響所及，政治既末由清明，而民生亦難解決。試觀吾國二十年來，在上則貪污官吏，巧取豪奪，財政之不上軌道，概可想見；在下則強者掠劫，弱者怨謫，財政之無辦法，亦可知矣。長此以往，伊於胡底！所以納諸軌範，止於至善者，其道為何？惟有嚴格監督。監督之道為何？惟有厲行會計制度而已。使會計制度而能暢行無阻，其結果消極方面，財政可以公開，其不上軌道者，自上軌道矣。積極方面，可以劑酌盈虛，開源節流，其無辦法者，亦自有辦法矣。著者執筆為以下之著述，不僅希冀以一己之所學，供獻於同好，而喁喁望治之心，亦未敢後人焉。茲先將會計在財務行政上之地位詮次於下：

第一節 會計在財務行政上之地位

第一目 財政學上不易之原理

美國財政專家華洛伯 (Willoughby) 氏有言：「欲弭亂致治，造成一有效率之政府，其中雖有各種原素，而以財務行政爲首要。」此語之涵義，可就下列主觀與客觀兩點解釋之：第一就主體言，財務行政爲一切行政之中。事無鉅細，非錢莫辦，尤以近世重視物質建設之時代爲然。譬如國防工程，運輸工具，以及其他大規模之公有營業機關，皆須極鉅之資本，方能舉辦。此項鉅額之資本，應如何取得，如何保管，如何支配，實爲行政上最大之問題。此問題一經解決，其他枝節問題，皆迎刃而解。第二就客體言，財務行政一上軌道，即表明其他一切行政，皆循軌道運行。故吾人可以財務行政，爲測量其他一切行政效率之工具。所謂財務行政問題，首應注意於政府歲出之情形，以及應付此種歲出之準備。財政專家對於此種問題，嘗有一術語名之曰「量出爲入」。次應注意於財源開發，徵收，保管，與支配之方法，財政專家對於此種問題，亦有一術語名之曰「開源節流」。前者爲體，後者爲用，斯爲公家理財不易之原理。

第二目 財務行政上可易之制度

就實施方面觀之，政府一切措施，罔不與財務息息相關。故凡一種表明公款收支存留情形之會計正確報表，

就其量言，政府各機關，皆應包括在內。就其數言，錙銖必盡羅列。依據此種報表，詳為剖分，或以時為比較，或以類為區別，亦足覘行政官吏過去之成績若何，現狀若何，以及今後施政方針，當如何而決定。基於上述，凡行政措施，皆與財務有關。而辦理財務行政之官吏，自應通力合作，共濟於成。故財政專家於論理外，尤當着重制度。理論賴乎制度而行，制度本諸理論而立，實相互為用者也。顧泰西各國對於財務行政，初無一極端完善之制度。且學者對於制度，亦少有系統之研究。換言之，即政府對於人民所委托首要之事務，尙未能得一合理化之方法，以資處理。是有望治之心，仍無相當致治之術。然則公家理財，其制度上固尙有斟酌之餘地也。現時所論甲國財務行政制度，較乙國為優劣之判者，亦不過為一比較語詞而已。

第三目 財務行政上最重要之事務

(一) 決定政策

第一目所申述者，為財政學原理以量出為入為體，以開源節流為用；換言之，即以收支適相融合為原則。顧理論恆未必與事實相符。任何國家實際上收支，每多不能適合，或收浮於支，或出多於入。於是在預定財政政策以前，必須妥謀善法，用資彌補，未若私人之可臨渴掘井也。且一國之財政政策，其意義之重大與繁複，亦與私人或團體之企業完全不同。良以公款之收支原無自然融合之理，而其來源與性質，復各具特性。惟在財政政策既定之後，財用兩方，務使平衡而後可。至若平衡之方法，不外下列數種：(一)不開發歲入來源，或增高稅率，而求歲出數額之

減少。(二)不減少歲出，而另開發稅源或增高稅率。(三)歲入與歲出雙方同時進行增減以求膾合，於萬不得已時，始以發行公債爲彌補之方法。總之，以上三種預算平衡方法之決定，居財務行政上首要之地位。此項政策既定，則預算方案之編製，決定，執行，及監察諸事務，亦隨之而定矣。故論財務行政上之要務，首推政策之決定。他若貨幣政策，如本位幣之用金用銀問題；貿易政策，如採取保護或自由主義問題；及匯兌政策，如定貼現率之高低問題；諸如此類，實與一國財政之關係甚深，其應如何決定之處，務須事先有周詳之規劃。否則措置稍有乖誤，國計民生所受之損失，直不可以數計。此亦決定政策中之其他要務焉。

(二)會計監督

試就財務行政秩序言之，預算方案云者，係對於被預算年度內一切歲出歲入之總額，由立法或民意代表機關，事先加以釐定之謂也。換言之，即將上述已決定之原則，爲一具體之方案，俾行政機關之工作，得有準繩。至考察行政機關執行預算已至若何程度，是爲現計之工作，一被預算年度過去以後，歲出與歲入數額，再經一度之整理，以與預算數比較核對者，是爲決算之工作。總之，預算方案爲財務行政上工作之準繩，是爲未來之計劃。考察收支存留之實況，將以鈎稽現在之狀況。至於收支報銷之審核，將以考查過去之情形。三者相互爲用，缺一不可。是以預算現計與決算，爲財務行政上一定不易之秩序。此皆整個屬於會計上之事務，故論財務行政上之要務，次推會計監督。明乎此，會計在財務行政上之地位，可以思過半矣。再就簿記組織系統一方面言之，凡一機關所有賬簿之記