

政府預算會計

朱毛 夢育 熊儀 編 著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

政府預算會計

朱毛 夢育 熊儀 編 著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

書號405203

政府預算會計

版權所有★請勿翻印

編著者 朱夢熊 毛育儀
出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號
北京西琉璃廠八二號
重慶民生路八七號
天津建設路一號

總發行所 中國科技圖書聯合發行所
上海中央路二四號三〇四室

印刷者 大東印刷廠
上海安慶路二六八弄一七號

序言 1—2 正文 1—442 (滬)
目錄 1—4 插表 66,370

1952年4月初版(東南型) 0001—2000 (大東印)

1953年1月四版 4001—6000 (永利訂)

定價 ¥ 26,500

序 言

隨着新中國各項經濟建設事業的突飛猛進，我們對於所有管理國家財政收支的業務和技術，不僅要求精通理論，而且要能具體運用，始足以配合新形勢的發展需要，而達到工作上的一定水平。

筆者工作於政府預算會計部門，爰就工作中的實際體驗與學習心得，並廣泛徵求了富有政府預算會計教學經驗的教授們，以及其他從事實際工作同志的意見，共同研究了關於本書的編制內容與實務取材，按照教學和實際的需要，編寫而成。在編寫的過程中，各項制度、法令屢經修訂，我們也嚴謹的隨着修正和充實，期使本書內容與現階段政府預算會計之制度、法令相一致，使讀者讀完本書後，即能從事實際工作。

茲將全書編寫內容及次序簡要的說明如下：

第一章總的概述了政府會計的階級性，並着重指出新中國政府預算會計在當前國家建設中的地位和作用，從而使讀者明確學習這學科的真實意義，以端正學習態度。

第二章及第三章列述預算制度的總論及其實務，這種預算制度是政府預算會計的基礎，故本書除詳加闡述外，並在預算實務上以一個歲出預算作例，為後面有關預算會計各章提供了預算方面的基本資料。

第四章、第五章分別着重在中央及地方金庫制度的介紹和貨幣管理制度在政府機關如何執行。如果在學習佈置上，金庫制度學習要求簡略些，以及貨幣管理設有專課或已附在其他課內，則這兩章均可酌予精簡。

自第六章起至第十二章的七章中，前五章敘述了一套應用最廣的單位預算會計制度，在總的說明了單位預算會計制度的一般內容後，依次就會計科目、憑證、簿籍、報表分章詳細列論，並以同一機關為例，貫串引證於各章中；後兩章敘述了一套總預算會計制度，亦引證以聯系性

的實例，便於讀者領會。

第十三章旨在說明決算制度以及會計年報以外的有關決算資料，並附有各種格式，力求完備。

最後兩章爲會計交代和財政檢查制度的敘述。前者由於有關會計交代法規尚未頒佈，祇以散見於政府預算會計制度中有關會計交代部份予以論列；後者則係新創的制度，限於現有資料，敘述不無簡略，但在完備的法規還沒有確立以前，這些已給讀者提供了必要的資料和說明。當然，以後及時的補充和增訂還是必要的。

本書對於一般大專院、校的會計系、科、高級會計職業學校和補習學校，以及會計幹部訓練班都可用作教本。倘因時間所限，必須減少教材時，除第四、五兩章可予酌量節略外，其餘如第十一章、第十二章以及最後兩章亦可作扼要的講解或刪節。如果政府預算會計部門工作人員用作業務學習參考資料，則工作上也可得到一定的幫助。

本書編寫的時候，得到很多會計工作同志的幫助，特別是王蔭初、顏克峻、陳鴻掌、劉嘉楨、朱子鶴等同志提出了很多寶貴的意見，全書成稿後，又蒙張蕙生、王逢辛、潘葆堃諸先生核閱指正，這都是我們所極表感謝的。

本書爲筆者政治、業務水平所限，錯誤遺漏之處，在所難免，尙希國內會計先進、教授、會計工作同志和讀者們，隨時提供意見和批評。又書內取材，均根據一九五二年各級人民政府執行之制度、法令，將來如有變更，亦將在再版時一併修正。

朱夢熊

毛育儀

一九五二年二月於上海

目 錄

序 言

第一章 緒論..... 1

1. 政府會計的源始和它的階級性
2. 新民主主義國家的政府會計及其作用
3. 政府預算會計制定的精神
4. 怎樣學習政府預算會計

第二章 預算..... 7

1. 新民主主義國家預算的意義及其作用
2. 國家預算的組成體系
3. 財政收支系統的劃分
4. 預算的類別
5. 歲入歲出的範圍
6. 歲入歲出所屬年度的劃分
7. 預算的編製
8. 預算的審核
9. 預算的核定
10. 預算執行中的幾項規定
11. 總預備費的設置和動支
12. 提出追加或追減預算的條件和規定

第三章 預算實務.....27

1. 預算科目
2. 歲入科目
3. 歲出科目
4. 歲出預算的目級科目
5. 歲出預算明細科目的增設
6. 單位預算書表
7. 編造預算的依據
8. 供給標準及預算物價
9. 包乾制經費的實施
10. 歲出預算編造實例

第四章 金庫制度及糧庫制度.....76

1. 國家出納制度
2. 金庫制度的種類
3. 現行金庫制度的一般規定
4. 庫款的收納
5. 自行收納稅款的各項規定
6. 支庫報解程序
7. 分庫報解程序
8. 暫收稅款的報解
9. 鹽稅預繳款的處理
10. 幾種特殊情況下入庫款項的報解
11. 庫款的支撥
12. 收入退還的處理
13. 罰沒提獎的處理
14. 支出繳回的處理
15. 更正錯誤手續
16. 對帳制度
17. 庫款收支報告
18. 糧庫制度要

點 19.公糧收入解報程序 20.公糧支撥程序 21.各級糧庫撥糧的幾項規定

第五章 貨幣管理..... 123

1.貨幣管理的概念 2.什麼是貨幣收支計劃 3.貨幣收支計劃的作用 4.編製貨幣收支計劃的一些具體問題 5.貨幣收支計劃編製實例 6.貨幣收支計劃的送審 7.貨幣收支計劃的執行 8.追補計劃的編製 9.庫存限額的規定 10.有關劃撥清算事項 11.銀行關於錢關存款的報告

第六章 單位預算會計..... 151

1.單位預算會計的意義和分類 2.單位會計的分級 3.單位預算會計事務的內容 4.借貸記帳法和收付記帳法 5.糧食專欄的設置 6.單位預算會計事務處理的一般程序

第七章 會計科目及其記錄..... 158

1.會計科目的意義及分類 2.收入類和支出類會計科目的設置及其說明 3.資產類會計科目的設置及說明 4.負債類會計科目的設置及其說明 5.明細科目的應用 6.各科目的借貸記帳方法 7.記錄實例

第八章 會計憑證..... 200

1.會計憑證的類別 2.原始憑證的內容 3.原始憑證必須具備的條件 4.傳票的作用 5.傳票的內容 6.傳票的格式及編製方法 7.現金轉帳事項的處理 8.紅字訂正法和更正傳票的編製 9.現金調度事項的傳票製法 10.記帳憑單代替傳票 11.會計憑證的保管

第九章 會計簿籍..... 221

1.介紹單位會計簿籍的幾個重點 2.現金收入簿 3.現金支出簿 4.現金出納簿 5.分錄簿 6.記帳憑單登記簿 7.總分類帳 8.歲出明細分類帳 9.歲入明細分類帳 10.預算外支出明細

分類帳 11. 預算外收入明細分類帳 12. 銀行存款明細分類帳
13. 庫存糧食明細分類帳 14. 庫存票券明細分類帳 15. 庫存物
資明細分類帳 16. 暫收款項明細分類帳 17. 暫付款項明細分類
帳 18. 各項往來明細分類帳 19. 未完建設明細分類帳 20. 固
定資產明細分類帳 21. 所屬機關經費登記簿 22. 編制人員登記
簿 23. 物品登記簿 24. 會計簿籍的使用和保管

第十章 會計報表 253

1. 會計報表和會計科目的關係 2. 會計報表的編製基礎 3. 會計
報表的類別 4. 各級單位會計編送報表的內容、期限和份數 5. 報
表的編送程序 6. 庫存日報表 7. 總分類帳科目餘額表 8. 月份
歲出計算表 9. 月份歲入計算表 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. 季度歲入、歲出計算表 15. 月報類會計報表的彙總 16. 年
度歲出決算表 17. 年度歲入決算表 18. 資產負債表 19. 固定
資產明細表 20. 年報類會計報表的彙總 21. 歲入歲出計(決)算
的審核

第十一章 總預算會計的設置及其科目 295

1. 總預算會計的意義及目的 2. 總預算會計和單位預算會計的不
同點 3. 總預算會計事務的內容 4. 會計科目 5. 總分類帳會計
科目的編號 6. 會計事項的記錄 7. 個別資產負債科目提要 8.
當年度記錄 9. 年度終了後整理期間的記錄實例

第十二章 總預算會計格式 338

1. 會計憑證 2. 單式傳票和複式傳票 3. 記帳憑證的編製方法
4. 會計簿籍的種類 5. 序時帳表 6. 分類帳簿 7. 各種登記簿
8. 會計報表 9. 會計報表的彙總 10. 會計報表的報送期限和份
數

第十三章 決算 385

1. 決算的性質 2. 決算的分類及國家決算組成體系 3. 決算的整

- 理期 4. 決算的編造 5. 決算的編送期限及審定程序 6. 決算的內容 7. 各種統計性質報表 8. 預算執行結果的說明 9. 事業成果報告 10. 決算的罰則

第十四章 會計交代 399

1. 會計交代的意義和作用 2. 應行交代事項 3. 監交人員 4. 會計交代的程序 5. 會計交代的清結 6. 交代的罰則

第十五章 財政檢查 406

1. 財政檢查的意義及其重要性 2. 財政檢查機構及其組織 3. 財政檢查機構的領導關係 4. 財政檢查機構的職權 5. 進行檢查任務的幾種措施 6. 目前財政檢查機構的設置原則和工作重點

學習提綱及習題 415

第一章 緒論

1-1 政府會計的源始和它的階級性 當人類社會生產力發展到了一定的程度，人類便在不斷的勞動經驗累積中，逐漸學會並改進了計算自己的生產和交換物品的方法和記錄工具。在人還沒有學會寫字和造紙以前，當然不能以現代的一些知識來理解的，當時可能是用石片代替筆在樹皮或石頭上劃一些符號，主要作用只是幫助記憶。自從發明文字，人類社會並經分裂成為階級後，由於階級利益矛盾而不可調和，不可避免的就產生了一種權力機關，這個機關，便是國家的原始形式。而國家統治者，爲了維持這一權力機關的存在與鞏固，以及發揮其職能，必須有其經濟行爲——財政。因此，財政收支的計算管理，也便出現自人類社會發展到形成國家的最初階段上。

遠在我國古代的司會、度支，歐洲古代的官房，以及十九世紀中葉還存在的印度公社的司帳，可以說都屬於廣義的政府會計的範疇。隨着社會經濟形態的發展，財政上的收入和支出也一天複雜一天，在記錄的內容上、形式上、組織上也是由簡單到複雜，力求適應財政收支上的需要。因此，如何去精密地掌握和記錄收支及餘絀等情況，就成爲必需的知識。並且隨着計算方法和記錄工具上無數次的發展，便成了今日的各國政府會計制度。

政府會計既是爲着國家財政收支的計算管理而服務的，而國家的性質，必然是一個階級支配、鎮壓和統治另一個階級的權力機關。

恩格斯曾經這樣說：

“國家既是由於抑壓階級對立的需要而發生的，同時，它既是在此等階級的對立中發生的，所以，通例，它是最強有力的在經濟上居於支配地位的階級底國家，該階級在國家的幫助之下，在政治上也成爲支配階級。因之便獲得了抑壓並榨取被壓迫階級底新手

段。比如古代的國家，主要是奴隸所有者用以壓制奴隸的國家，封建國家，是貴族用以壓制農民的機關，而近代的代議制國家，則是資本家榨取僱傭勞動的工具。”

特別是資本主義國家，作為統治階級的資本家，為了支持維護自己反動統治階級的利益和壓迫人民的龐大國家機構的需要，其政府會計，是意味着對廣大勞動人民的殘酷榨取壓迫的再加深，具體表現在財政上：租稅是對人民大眾的榨取方式，國債成為資本原始積蓄的有力槓桿之一。其後果，一方面是少數資產階級的財富之累積，一方面是勞動人民貧困的加深。政府會計的實質是在直接保證了剝削階級的不勞而獲，使掠奪與榨取更有效地進行。

1—2 新民主主義國家的政府會計及其作用 新民主主義國家的社會制度和國家制度，是建立在大多數的人民民主專政的基礎之上。每個人民本身都直接擔負起建設國家、鞏固自己的政權機構、鎮壓與消滅一切國內外的反動派敵人的任務。而各項社會建設事業的浩繁，所有收支管理自必須有充分的計劃性和民主性。因此，新民主主義國家的政府會計，就不僅是單純的反映財政上的一收一支，同時密切配合着新民主主義的社會經濟發展變化的規律，通過一切勞動人民在政治、經濟、文化和生產建設的脈絡，成為促進這些事業的鞏固與發展的手段，並為監督財政計劃執行的有力工具。

在新民主主義的中國，現階段的政府會計制度上，已是具備了上述貫徹執行我人民政府的財政經濟政策的積極意義，而在今後勝利完成新民主主義建設事業的過程中，並且必將高度的發揮如下三點作用：

- 一、正確反映財政收支情形，和國民經濟的組織狀況。
- 二、計劃國民經濟生產的再分配，力求國家機關的合理化，撙節行政費用，提高行政效率。
- 三、監督計劃的執行，積累更多的資財，保證新民主主義社會建設的發展方向。

1—3 政府預算會計制定的精神 政府會計的源始及其階級性和

新民主主義國家的政府會計與其作用，已如前節所述，本節將就現行政府預算會計制定的精神，予以闡明。

在新中國新民主主義的財政制度中，國家預算佔着中心地位，其內容是具體反映整個社會人民經濟建設、文化措施及執行人民政權職能有關的行政費用的歲入歲出平衡表，是保證累積國家生產資金的財政總計劃，故預算不僅是單純的表現財政收支，並為國家政治、經濟、文化的縮影。

為了保證預算所規定一切收入任務的適時完成，及按照各機關和企業實施的業務與經濟計劃的正確撥款，必須隨時提供可靠的收支數字，以監督其進行，故作為反映預算執行過程和結果的會計，便擔負了執行預算的基本任務。

會計既擔負着執行預算的任務，故必須以預算為基礎，從屬於預算而為其服務，離開預算，會計將失其依據，現行政府會計制度在“會計”上冠以“預算”兩字，即明確指出了設置會計的目的。

綜上所述，預算會計既成為執行預算的必要和基本措施，而普遍加強會計工作，劃一記錄、整理、編報方法，以利監督預算的執行，尤為今日轉入和平建設的客觀需要所決定，“各級人民政府暫行總預算會計制度”和“各級人民政府暫行單位預算會計制度”的適時頒發施行，其意義亦即在此。

在這中央所制定的政府預算會計制度中，由於必須保證全國財政收支決算形成統一的整體，反映全部的真實的政治動態，在制訂的精神上是充分的貫徹了堅持統一的原則，但為照顧實際情況，並便於深入到各級政府機關的基層機構去執行，故又賦予適當的靈活性。質言之，它的基本精神，即在精簡適用的前提下，以求得會計處理上的統一。具體表現在下列幾方面：

一、會計基礎簡明 會計基礎，為劃分會計期間的根據，通常有權責發生制（即應收應付制）和收付實現制（即實收實付制）兩種，前者以債權債務發生的時期為根據，後者以實際收付的時期為根據。採用權責

發生制和收付實現制所不相同的地方，最明顯的是表現在期末結算和會計科目上，一般機關在平時記帳大多按照收付實現數列帳，但到會計期間終了結算時，採用權責發生制的會計基礎，便必須進行查定整理，對已入帳的收入、支出，其中有不屬於本期的部份（如預收、預付等款項是），應分別轉出作為本期的負債和資產，另外又要檢查業務、收入、支出三者之間的歸屬關係，如有屬於本期而尚未列帳的收入或支出（如應收、應付款項是），須分別將應收應付數補行入帳，因此，在會計手續上比較繁重；而在收付實現制下，年終決算根據實際已經發生的收付數字來計算編造，這樣不僅簡化了會計工作，保證制度貫徹到基層機關，同時便於各機關年終總結帳目，及時產生決算報告。

二、適用範圍普遍 從各級人民政府總預算會計制度及單位預算會計制度所規定適用的範圍來看其制定的精神，它的特點就在設計得概括而普遍。凡各級人民政府，無論中央、地方，執行總預算的一切會計事務，均可依照總預算會計制度辦理；而一般單位機關，按照單位預算會計制度的規定，除征收部門的稅收征解、軍事部門的國防支出外，所有一切歲入預算、行政費預算、事業費預算以及依法允許存在的預算外收支事項，都可設置這一套會計制度來處理，這是夠精簡而便利的了。

三、記帳本位、會計科目、會計報表的統一 總預算會計制度和單位預算會計制度均規定以人民幣為記帳本位，以元為記帳單位，元以下四捨五入，其他一切糧食、實物及非本位幣的收付，概按法定比價折合人民幣記帳；同時對會計科目的名稱、內容、分類標準、排列次序，以及會計報表的種類、格式、內容、包括範圍、編製基礎等，均規定一律不得變更。這在財政實行分級制的今天，為了貫徹統一領導，逐級負責，加強全國財政管理的統一性和計劃性，當有其必要。因為這樣才能達到逐級彙編直到中央的彙總會計報表，完整的體現國家財政狀況和國家預算執行結果。

1-4 怎樣學習政府預算會計 認識到政府會計與歷史性、階級性相關聯，認識到政府會計因政權性質不同而有着根本不同的職能和

意義，在推翻反動統治建立人民民主政權的今天，和資本主義國家或國民黨反動統治時期的政權已有本質上的改變，因此政府預算會計不應該也不允許我們再保留因襲着過去反動統治或資本主義國家所流入的一套東西，而須澈底地加以改造，建立嶄新的為人民服務的政府預算會計制度，使它為人民財政發揮出積極的作用；所以我們必須從理論上以及實踐中從頭學起，尤其必須以社會主義國家蘇聯為學習方向，吸取他們的寶貴經驗。這裏筆者謹提出關於學習方式方法上的幾點意見，以供讀者們作為學習上的參考。

一、要樹立起業務與政治相結合的觀點 學習新的政府預算會計，首先應建立起正確的政治與業務相結合的觀點。我們反對任何把學習技術和學習政治截然割裂的舊的錯誤看法，因為業務必須建立在政治基礎上，如果沒有高度的政治覺悟的基礎，業務再高明一些，也不一定對人民有用處；反之，政治覺悟之提高，是會更大的鼓舞起我們的為人民服務的熱忱，即使業務水平差些，可是能把所學的技術充分發展到工作中去；並且由於政治覺悟提高，必然就會更積極學習業務，掌握科學技術，這樣，才能使技術為政治服務，勝利完成這一學習任務。

並且新的政府預算會計，不僅是單純技術問題，而是與新民主主義的經濟政策、財政政策息息相關的聯繫着。陳雲同志曾經說過：

“我們財政工作同志收一個錢，收一顆糧，用一個錢，用一顆糧，對全國人民要負政治上的責任。”

這句話意味着：政府會計工作，具體的管理着革命財務，所有收入是億萬人民的負擔，人人都有一份，所有支出是各種革命事業的用途，代表着人民大多數的利益，因此，也祇有使自己在政治上不斷的提高，才能求得業務上的開展，充分發揮工作中的積極性和創造性。

二、要樹立起理論密切聯繫實際的觀點 在過去，人們學習科學技術，機械地盲目地停留在書本知識上鑽研問題，而對於實際情況則每每多生疏隔閡，以致學習所得，往往不能應用到具體工作中去，不能解決實際工作中所存在或發生的問題，而產生理論與實際脫節的現象。

今天我們各項建設突飛猛進，所有會計工作者，必須隨着時代的發展而發展，堅決反對不切實際的教條主義的學習方法，而要把理論學習密切地和具體實踐相結合，予實踐以必要的指導，再反過來吸取實踐底經驗，提高再認識，充實理論，以達到組織和指導實務的功效。

三、要樹立起高度的羣衆觀點 學習新的政府會計，固然必須反對不求甚解，囫圇吞棗的學習方法，也要反對關起門來一個人啃書本子的學習方法。因為這不僅不能求得徹底的領會和理解，而即使有所收穫也祇限於個人一點一滴的心得，個人脫離了羣衆，或者是看不清羣衆是智慧的泉源，不善於集中羣衆的智慧，要想業務上的精通，是完全不可能的。

新中國革命工作範圍的無限發展，需要着許多的建設工作擔當者，政府會計工作者是其成員之一，故新的政府預算會計的學習方法，必須以集體為主，互相討論，互相幫助和互相學習，廣泛吸收羣衆經驗，使每個人的技術水平和業務水平，不斷地提高，也就是說，在普及基礎上來提高，在提高的目標下，求得普及，兩者相結合，這樣才能為祖國為人民培養出大量的建設人才。

第二章 預算

2—1 新民主主義國家預算的意義及其作用 預算為各級人民政府機關根據國家施政方針與建設計劃所編造的財政收支計劃，通過政權機關一定的核定程序通知執行。由於它具有一定的法律效力，在執行時，對於財政實施上，就發生合理的拘束作用，表現在：一方面表示收入任務的具體佈置，明確經收機關收入任務的範圍和目標；一方面表示國防、經濟建設、社會文教事業及行政管理等支出確實的數額和應守的限制。因此，預算在嚴格的財政收支管理和監督上，是有決定意義的。

從政府為人民服務的尺度來看，預算是基於人民利益出發的國家施政計劃中財政數字的具體表現，明示着歲入的取之合理，歲出的用之得當。前者在預算上指出預算收入符合着國家稅收政策，進一步地指出其收入來源，將發展向國家經濟的累積（即企業利潤收入和折舊基金）逐漸佔主要地位之一；後者表現國家預算用在經濟建設和建設新民主主義社會上面：即用於經濟建設的支出，足以發展和鞏固整個社會經濟擴大再生產的物質基礎；用於建設新社會的支出，包括着國防、社會文教事業及行政管理等支出，國防支出則加強國防力量，以保衛國家人民的安全；社會文教事業支出則保證國家幹部的訓練和培養，人民大眾文化水平的迅速提高，勞動條件的健全化和勞動者的生活改善等等；行政管理支出則能保證國家機關對新民主主義的物質生產過程和文化建設過程的組織與領導，以及保衛國內革命秩序和法治制度。由此可以知道，預算是充分地體現了“取之於民，用之於民”的為人民服務的財政收支計劃。

就政府機關來說，各級人民政府及所屬各機關，其歲入、歲出均須事前經過預算的編製和核定程序，然後才能付之執行，如有超越預算範圍，擅自征收稅捐和動用款項等情事，均為違犯財政紀律，根據其情節

輕重，給予行政處分或依法懲處，這說明：一切財政收支是否合法，有無浮濫，完全以預算為唯一準繩；所以，預算是嚴格執行財務管理的基本一環。

國家財政收支，事前必須有合理的統籌和支配，以達到收支平衡，這是人民財政政策的基本原則，預算的確立，在這方面也起了決定性的作用。因為，各級人民政府的政務設施和建設計劃的執行，其所需經費的籌集，如果事前沒有預算來有計劃的、精確的預計，在漫無標準的執行過程中，每易演成歲入負擔的不公平，影響社會經濟的發展，和歲出不合理的膨脹，招致入不敷出，因而引起財政混亂的嚴重後果。所以，必須通過預算，才能正確的、有計劃的管理國家財政收支，保證其運用得當，節約財力，以達到財政收支的平衡。

關於我國預算方面的基本法，中央人民政府政務院業經在一九五一年七月間制定並通過了預算決算暫行條例，並已於同年八月間正式公佈。這個條例是根據中國人民政治協商會議共同綱領第四十條之規定而制定的，它不僅在加強財政統一管理和分級負責方面有重大的作用，而且在促進國家經濟文化建設上，也將發生積極的效果。這是我們國家財政管理制度進一步的發展，也是我們中央人民政府最近決定的一個重大行政措施。

這裏必須指出：上面是從我國現階段新民主主義的國家預算，闡述了預算的意義和作用等等，也正說明了預算是完全由人民的利益出發，完全為人民服務的。資本主義國家的預算，就根本不同於此，它是為少數統治階級服務的，它幫助着剝削勞動人民，儘管資產階級財政經濟學家們也有一種彷彿預算是滿足“社會全體需要”的假科學想法，但是，這種想法已被事實所推翻（關於具體的事實讀者從報章、書籍上可得到很多很明顯的例子，如對勞動人民租稅的加重，來挹注侵略戰爭的軍事費用……完全可以清晰地證明和了解，這裏不作申述），資本主義國家的預算，並不是滿足“社會全體需要”的，而是為少數統治階級一己利益效勞的。