

何士芳編

政府會計學原理

序 言

各國對於處理財政所用之會計制度，恆因其政治組織及施政方針之不同而互異，惟其原理則一也，是以欲知一國之政府會計制度，宜先研究政府會計之一般原理，原理既明，再進而探究任何國家之政府會計，不難迎刃而解矣。

政府會計上之一般原理，故銜曰「政府會計學原理」，書中內容係以美國穆萊所著政府會計導論為藍本，並參以該邦市政會計委員會最近所出叢刊之資料。

本書匆促付梓，自知謬誤難免，尚祈邦之傾彥，有以教正之，俾於再版時，得以修正，幸甚！

民國三十年六月何士芳識於峨嵋國立四川大學

序 言

各國政府處理財政所用之會計制度，恆因其政治組織及施政方策之不同而互異，惟論其原理則一也，是以欲知一國之政府會計制度，宜先研究政府會計之一般原理，原理既明，再進而探究任何國家之政府會計，不難迎及而解矣。

本書係討論政府會計上之一般原理，故銜曰「政府會計學原理」，書中內容，係以美國穆萊所著政府會計導論為藍本，並參以該邦市政會計委員會最近所出叢刊之資料。

本書匆促付梓，自知謬誤難免，尚祈邦之碩彥，有以教正之，俾於再版時，得以修正，幸甚！

民國三十年六月何士芳識於峨嵋國立四川大學

政府會計學原理

目 錄

第一章 緒論

第 一 節	政府會計之定義	1
第 二 節	政府會計之目的	1
第 三 節	政府機關之組織	1
第 四 節	政府機關之特質	2
第 五 節	政府會計之特質	3
第 六 節	政府會計之基本原則	3
第 七 節	政府會計之範圍	5
第 八 節	辦理會計事務之機關	5
第 九 節	會計年度	7

第二章 基金

第 十 節	政府會計中之基金	10
第 十 一 節	基金之意義	10
第 十 二 節	基金在帳簿上之效果	10
第 十 三 節	基金之程序	10
第 十 四 節	基金之分類	11
第 十 五 節	各種基金科目	13
第 十 六 節	各種基金處理之程序	13
第 十 七 節	備用基金	13
第 十 八 節	固定資產與負債科目	14
第 十 九 節	備用歲入款基金之性質	14
第 二 十 節	預算與資產負債帳戶	15
第 二 十 一 節	歲出保留數	16

政府會計學原理目錄

第二十二節	二重及統一記錄制度	17
第二十三節	資產科目	22
第二十四節	負債科目	23
第二十五節	歲計剩餘科目	23
第二十六節	歲入款基金之運用	24
第二十七節	收付實現制與權責發生制	24
第二十八節	總分類帳各科目	25
第二十九節	交易舉例	25
第三十節	普通與特別歲入款基金	32

第三章 預算

第三十一節	預算在會計制度上之地位	33
第三十二節	預算之定義	33
第三十三節	預算編製之程序	33
第三十四節	預算之格式及分析	34
第三十五節	預算明細表	35
第三十六節	預算表之說明	38
第三十七節	預算統制所用之會計科目	39
第三十八節	歲入預算科目	39
第三十九節	歲出預算科目	40
第四十節	總分類帳之主要帳戶	40
第四十一節	歲入款明細分類帳	42
第四十二節	歲出款明細分類帳	42
第四十三節	基金平衡表	43

第四章 歲入款 現金之收納

第四十四節	歲入款之定義	44
第四十五節	歲入與收納之區別	44
第四十六節	歲入款之可用性	44
第四十七節	歲入款須能增加備用剩餘數	44
第四十八節	歲入款之分類	45

原
书
缺
页

原
书
缺
页

第一百〇九節	公車報告表與總分類帳差額解釋表	95
--------	-----------------	----

第六章 歲入款基金及會計年度

第一百十節	與會計年度有關之各帳戶	96
第一百十一節	歲入款諸帳	96
第一百十二節	短收帳款準備	96
第一百十三節	歲出預算數	97
第一百十四節	預算外收納數	97
第一百十五節	歲計剩餘數	97
第一百十六節	交易之匯總	97
第一百十七節	總分類帳各科目	100
第一百十八節	結帳分錄	107
第一百十九節	歲入款基金收支剩餘表	109

第七章 債券基金

第一百二十節	範圍與目的	110
第一百二十一節	資產負債與資力負擔	110
第一百二十二節	未發行之核准債券	111
第一百二十三節	債券折扣與溢價	111
第一百二十四節	債券基金之運用	112
第一百二十五節	債券基金餘額	112
第一百二十六節	會計記錄	112
第一百二十七節	結帳分錄	114
第一百二十八節	總分類帳各科目	114
第一百二十九節	債券基金平衡表	116
第一百三十節	其他報告表	116
第一百三十一節	其他補助記錄	117
第一百三十二節	債券基金之意義及範圍	117
第一百三十三節	債券基金之處理	118
第一百三十四節	會計程序	118
第一百三十五節	債券基金之分錄	119

第一百三十六節	償債基金平衡表	123
第一百三十七節	其他報告表	123

第八章 特賦基金

第一百三十八節	特賦基金之目的	125
第一百三十九節	特賦基金之處理方法	125
第一百四十節	基金之性質	125
第一百四十一節	資產負債與資力負擔	125
第一百四十二節	分期徵納款之限制	126
第一百四十三節	核准應徵數	126
第一百四十四節	未發行之核准債券	126
第一百四十五節	改良支出	127
第一百四十六節	應收特賦	127
第一百四十七節	公共利益	127
第一百四十八節	應付債券	127
第一百四十九節	支出之會計	128
第一百五十節	利息	128
第一百五十一節	特賦基金餘額	128
第一百五十二節	剩餘之用途	129
第一百五十三節	其他帳戶	129
第一百五十四節	補助帳戶	129
第一百五十五節	會計程序	129
第一百五十六節	總分類帳各科目	132
第一百五十七節	特賦基金平衡表	134
第一百五十八節	其他報告表	135

第九章 信託及代理基金

第一百五十九節	性質	137
第一百六十節	分類	137
第一百六十一節	信託款之處理	138
第一百六十二節	信託基金之資產與負債	138

第一百六十三節	投資之溢價與折扣	139
第一百六十四節	證券價值之變動	139
第一百六十五節	不動產之投資	139
第一百六十六節	支出預算數	140
第一百六十七節	信託基金各科目	140
第一百六十八節	信託基金之處理及會計程序	140
第一百六十九節	聯合投資	143
第一百七十節	應計收益	143
第一百七十一節	總分類帳各科目	143
第一百七十二節	信託基金明細分類帳	146
第一百七十三節	信託基金報告表	147
第一百七十四節	投資記錄簿	148
第一百七十五節	學校信託基金	149

第十章 運用資本基金：物品

第一百七十六節	運用資本基金	150
第一百七十七節	製造活動之基金	150
第一百七十八節	物品及服役部之基金	151
第一百七十九節	物品及服役部之範圍	152
第一百八十節	各帳戶之性質	152
第一百八十一節	物品制度之目的及範圍	152
第一百八十二節	物品之分類	152
第一百八十三節	管理事務之程序	153
第一百八十四節	成本要素及價格基礎	153
第一百八十五節	會計程序	154
第一百八十六節	物品發出之會計	155
第一百八十七節	物品明細分類帳	156
第一百八十八節	盤存	156
第一百八十九節	總分類帳各科目	157
第一百九十節	物品明細分類帳各科目	158
第一百九十一節	物品報告表	159

第一百九十二節 普通基金各科目	160
-----------------	-----

第十一章 運用資本基金：製造帳戶

第一百九十三節 目的及範圍	161
第一百九十四節 普通程序	161
第一百九十五節 成本之要素	162
第一百九十六節 人工	162
第一百九十七節 原料	163
第一百九十八節 雜項費用	164
第一百九十九節 間接費用	164
第二百節 運用資本中之設備	165
第二百零一節 完成工程	165
第二百零二節 服役部各帳戶	166
第二百零三節 總務處之運用資本基金	167
第二百零四節 普通基金各帳戶	169

第十二章 營業基金

第二百零五節 範圍	173
第二百零六節 基金之性質	173
第二百零七節 與其他基金之關係	173
第二百零八節 損益	173
第二百零九節 服役之收費率	174
第二百一十節 與其他工廠相比較	174
第二百一十一節 各種帳戶	175

第十三章 固定資產與負債

第二百一十二節 總論	182
第二百一十三節 需用之會計科目	182
第二百一十四節 固定資產與負債之分類	182
第二百一十五節 會計方法	183
第二百一十六節 永久財產之分類	184

第二百十七節	會計程序.....	185
第二百十八節	補助記錄簿.....	186
第二百十九節	折舊.....	186
第二百二十節	總分類帳各科目.....	187
第二百二十一節	平衡表.....	188
第二百二十二節	固定資產變動表.....	188
第二百二十三節	債券負債之記錄簿與報告表.....	190

第十四章 平衡表；財務報告

第二百二十四節	平衡表之目的.....	192
第二百二十五節	基金平衡表.....	192
第二百二十六節	結論.....	194
第二百二十七節	平衡表之格式.....	195
第二百二十八節	財務報告書之重要性.....	199
第二百二十九節	財務報告書之普通性質.....	199
第二百三十節	報告書之分類.....	200
第二百三十一節	報告於機關長官者.....	200
第二百三十二節	報告於上級行政機關及立法團體者.....	200
第二百三十三節	佈告於民衆者.....	201
第二百三十四節	公佈報告書之內容.....	201
第二百三十五節	導言.....	202
第二百三十六節	比較提要表.....	202
第二百三十七節	平衡表.....	202
第二百三十八節	歲入歲出各表.....	203
第二百三十九節	歲出款支出表.....	203
第二百四十節	特種基金.....	208
第二百四十一節	固定資產.....	203
第二百四十二節	債券債務.....	209
第二百四十三節	審核.....	209

第十五章 政府審計

第二百四十四節	審計之種類.....	210
---------	------------	-----

第二百四十五節	審計之程序.....	210
第二百四十六節	審計之一般要點.....	211
第二百四十七節	歲入款收入及收納之審查.....	212
第二百四十八節	支出之審核.....	216
第二百四十九節	各項資產之審核.....	218
第二百五十節	負債之審核.....	222
第二百五十一節	償債基金需要數及償債基金準備.....	223
第二百五十二節	剩餘數及剩餘準備.....	224
第二百五十三節	審計報告書.....	225

習題：

習題 1 (第二章).....	229
習題 2 (第二章).....	229
習題 3 (第二章).....	230
習題 4 (第二章).....	230
習題 5 (第三章).....	231
習題 6 (第三章).....	232
習題 7 (第三章).....	233
習題 8 (第四章).....	234
習題 9 (第四章).....	235
習題 10 (第四章).....	236
習題 11 (第四章).....	237
習題 12 (第四章).....	238
習題 13 (第四章).....	239
習題 14 (第四章).....	240
習題 15 (第四章).....	240
習題 15—甲 (第五章).....	242
習題 16 (第五章).....	242
習題 17 (第五章).....	243
習題 18 (第五章).....	245
習題 19 (第五章).....	246

習題 19—甲(第五章及第十四章)	247
習題 20 (第五章)	247
習題 20—甲(第五章及第十四章)	250
習題 21 (第五章)	250
習題 22 (第五章)	251
習題 23 (第五章)	251
習題 24 (第五章)	252
習題 25 (第六章)	253
習題 26 (第六章)	253
習題 27 (第六章)	254
習題 28 (第七章)	257
習題 29 (第七章)	257
習題 30 (第七章, 及第十三章)	257
習題 31 (第七章)	258
習題 32 (第七章)	258
習題 33 (第七章)	259
習題 34 (第八章)	259
習題 35 (第八章)	260
習題 36 (第八章)	260
習題 37 (第八章)	261
習題 38 (第九章)	262
習題 39 (第九章)	263
習題 40 (第九章)	264
習題 41 (第十章)	265
習題 42 (第十章, 第十一章)	265
習題 43 (第十一章)	267
習題 44 (第十一章)	269
習題 45 (第十一章)	269
習題 46 (第十二章)	270
習題 47 (第十三章)	271
習題 48 (第十四章)	272

習題 49 (第十四章).....	272
習題 50 (第十四章).....	274
習題 51 (第十四章).....	276
習題 52 (總習題).....	276
習題 52—甲	278
習題 53 (總習題).....	278
習題 54 (總習題).....	279

實習題：

實習指定工作 1 (第三章).....	281
實習指定工作 2 (第四章).....	282
實習指定工作 3 (第四章).....	283
實習指定工作 4 (第五章).....	284
實習指定工作 5 (第五章).....	285
實習指定工作 6 (第五章).....	286
實習指定工作 7 (第五章).....	288
實習指定工作 8 (第六章).....	289
實習指定工作 9 (第七章).....	289
實習指定工作 10 (第七章).....	290
實習指定工作 11 (第八章).....	291
實習指定工作 12 (第九章).....	292
實習指定工作 13 (第十章).....	293
實習指定工作 14 (第十一章).....	294
實習指定工作 15 (第十三章).....	295
實習指定工作 16 (第十四章).....	296
實習指定工作 17 (第十五章).....	296

實用會計叢書

政府會計學原理

第一章 緒論

第一節 政府會計之定義

政府會計 (Governmental Accounting) 者，管各級政府及其他公共團體處理財務所用之會計也，所謂各級政府者，乃指中央政府，省政府，市政府，縣政府及其所屬而言。至謂其他公共團體，則為學校，醫院，圖書館，公園，等是也。此等政府機關各有其業務上之收支，與簿記上之記載，且因其組織與事務上之性質，與私人企業頗多不同之處，故在會計上，亦遂有若干特異之點，是則政府會計之所以在研究上自成一體獨立之學科焉。

第二節 政府會計之目的

政府機關之主要職責，在增進人民之公共幸福，非若私人企業之專以營業為目的者也。故論政府會計之目的為：

1. 提供事業上過去及現在情況之各種財務資料，以為其將來事業上進行計劃之南針。
2. 保證依立法機關之規定，以為預算之執行，使公務人員，對於公款，不致有濫徵濫用之弊。
3. 防止公務人員之不法及不忠之行爲，以免公家受其損失。
4. 國家財政上當時之狀況及過去之收支，按時報告於人民代表機關，一則取信民，一則可解脫其責任。

此等目的，當然僅適用於民主國家，至論獨裁國家則異是。

第三節 政府機關之組織

欲知政府會計之特質，必先探究政府機關之組織，良以政府機關之組織，完全與私人企業之組織不同。私人企業之組織之普通形式，可分為獨資，合夥，及公司三種，而此三種組織之區別，完全由於企業發展之範圍所產生，所