

政府會計

上 卷

劉 盛 榮 編 著

正中書局印行

序

政府會計一科，年來著作者頗不乏人。或重在研究學理。或重在羅列制度。然專研學理者，每不免於空泛；徒習制度者，復病於匠器。劉君盛榮在軍需學校任政府會計講席有年，並從事實際計政工作，近著政府會計一書，搜羅各種會計制度極為豐富，於政府會計原理亦言之盡致。立論多獨出心裁，可謂現今政府會計書中之最為完備之著述。舉凡學子之攻研，從業之應用，莫不合用。又此書詮釋複式簿記借貸原理所用之正負財產因素增減說，係以簿記員立於第三者之立場為根據，而應用數學之原理以解釋之，使初學者一目了然，而無暗中摩索之苦。尤為劉君此書獨創之見。茲值此書付梓，謹以數語介紹於海內計政同仁，俾於此書獲有一正確之認識云耳。

楊汝梅序於國民政府主計處

三十三年六月一日

聞 序

政府之職責在於管理衆人之事，每一政務之執行，莫不與國計民生息息相關。故其行政，均應有精密切實之計畫，貫徹有效之執行，以及正確嚴格之考核，方能達到預期之目的。但爲期其計畫精切，執行貫徹，考核嚴正，則非有完善之會計制度不爲功。蓋一切事業，非財莫辦，其在事前，須先確立預算，以便控制；執行之時，賴有完密紀錄，用資監督；其在事後，復應根據報告及其分析，觀察過去執行之得失，決定將來施政之方針，庶財政始克底於清明，政治得以納入正軌，斯今日政府會計之所以爲人所重視而不可不予以研究也。

顧我國奉行三民主義，而所採之經濟政策，爲民生主義之經濟政策，與其他各國情形原屬有別。總理於建國大綱中曾爲明白之規定，建國之首要在民生，對於全國人民之食衣住行四大需要，政府當與人民共謀發展，以臻完善。最近 總裁復於「中國之命運」中有所指示，今後國民之經濟建設，最重要之條目爲準備實業計畫之實施，由此以完成平均地權與節制資本之基本政策。故我國經濟政策，實以發展國家資本爲其最終目的，一切企業應由國家籌畫經營，施行統制經濟制度，是以我國政府會計之重要性與其他之自由主義與社會主義之國情亦不盡同。

劉君盛榮於中央政治學校計政學院專攻會計，畢業以後，從事計政工作，歷有年所，用其所學，努力研討，編著政府會計一書，窺其內容，極為豐富，理論實務既已兼籌並顧，對於現行法令，亦屬切合無遺，更以其對於本黨之主義以及政綱政策認識甚深，故尤能配合我國建國之需要，其與目前坊間所印行之政府會計編著不同者在此。茲編既成，先後曾予校閱，並經慎審修正，現以即將付梓，故不憚繁瑣，樂為之序，特予介紹，並希劉君繼續努力，作更進一步之研究，則將來之嘉惠後進有後望焉！

中華民國三十三年六月間亦有序於陪都

目 次 (上卷)

第一編 政府會計之原理

第一章	緒論	...	...	...	...	...	...	1
第一節	政府會計之意義	...	...	...	...	...	...	1-
第二節	政府會計之範圍	...	...	...	...	...	...	3
第三節	政府會計之目的	...	...	...	...	...	...	5
第四節	政府會計之特點	...	...	...	...	...	...	9
第五節	政府會計之借貸原理	...	...	...	...	...	...	24
第六節	政府會計之機構	...	...	...	...	...	...	47
第七節	政府會計之法規	...	...	...	...	...	...	58
第八節	政府會計與政府之關係	...	...	...	...	...	...	84
第九節	政府會計與人民之關係	...	...	...	...	...	...	86
第二章	普通基金會計	...	...	...	...	...	...	88
第一節	概說	...	...	...	...	...	...	88
第二節	普通基金總會計	...	...	...	...	...	...	90
第三節	普通基金歲入類會計	...	...	...	...	...	...	126
第四節	普通基金經費類會計	...	...	...	...	...	...	143
第三章	債券基金會計	...	...	...	...	...	...	169
第一節	概說	...	...	...	...	...	...	169

第七章 債債基金會計 278

第一節 概說 278

第二節 會計科目 284

第三節 分錄舉例 285

第四節 會計簿籍 290

第五節 會計報告 294

第六節 債債基金與其他基金之聯繫 297

第八章 現金出納會計 297

第一節 概說 297

第二節 公務出納會計 308

第三節 公庫出納會計 323

第九章 財產會計 335

第一節 概說 335

第二節 會計科目 341

第三節 分錄舉例 343

第四節 會計簿籍 346

第五節 會計報告 349

第十章 財務報告 350

第一節 概說 350

第二節 機關長官所需之財務報告 353

第三節 行政及立法部分所需之財務報告 355

第四節 公衆所需之財務報告 359

第十一章	合併報表	...	...	...	...	...	...	...	369
第一節	概說	...	...	...	...	...	...	...	369
第二節	各基金之合併報表	...	...	...	...	...	...	...	371
第三節	各機關之合併報表	...	...	...	...	...	...	...	378

第一編 政府會計之原理

第一章 緒論

第一節 政府會計之意義

一、會計之定義

欲了解政府會計之意義，須先了解會計二字之意義。會計二字之涵義頗爲紛歧，有時用以指會計之業務或工作，有時用以指會計之學術，而用以代表會計業務或會計學術時，又各有廣義狹義之別。其所以如此紛歧者，乃緣會計二字雖爲我國古籍中所固有，然其在近代之廣泛使用乃爲英文 Accounting 一字之翻譯。Accounting 一字作會計學解，此在英文會計學書中比比皆是，無待舉例。但此字亦作會計解，指會計之業務或工作，如云 Accounting Department 乃指會計業務部門或會計工作部門，並非謂會計學術之研究部門。Accounting 一字既有會計學術及會計業務兩種意義，則根據該字翻譯而來之會計二字亦有其學術與業務之兩種意義矣。

自其業務之意義言之，會計二字又有廣義與狹義之解釋。廣義的會計（廣義的會計業務）謂會計制度之設計，業務交易之記錄，簿記記錄之檢查，以及會計結果之分析與解釋等工作。狹義的會計（即狹義的會計業務）則專指業務交易之記錄，及會計結果之分析與解

釋兩部分工作而言。會計制度之設計則別爲設計工作；簿記記錄之檢查則別爲審計工作。業務交易之記錄通常稱爲簿記，會計結果之分析與解釋即會計報告分析，故狹義之會計即指簿記與會計報告分析兩種工作而言。

其次，就學術之意義言之，會計二字亦有廣義與狹義之解釋。廣義的會計（即廣義的會計學）爲研究財產增減變化如何以數字記錄，記錄方法如何結構而成，及對於記錄之結果如何檢查，分析與解釋之科學。狹義的會計（即狹義的會計學）則專指研究財產增減變化如何以數字記錄及對於記錄之結果如何分析與解釋之科學而言。研究記錄方法如何結構而成之科學則別爲會計制度一科；研究記錄結果如何檢查之科學則別爲審計學一科。研究財產增減變化如何以數字記錄之科學通常稱爲簿記學，研究對記錄之結果如何分析與解釋之科學即會計學中之會計報告分析，故狹義之會計即指簿記與會計報告分析兩部分學術而言。

二、政府會計之定義

會計之意義既已明矣，茲請進而說明政府會計之意義。根據以上所述會計二字既有業務與學術兩種意義，則政府會計亦有此兩種意義。自其業務之意義言之，政府會計（即政府會計業務）謂各級政府及其所屬機關之會計工作。自此種意義言之，凡屬政府機關之會計皆稱爲政府會計，不問其所應用之會計原理與方法有無不同也。再就其學術之意義言之，政府會計（政府會計學）爲研究非營利機關之收支如何以數字記錄，對於記錄之結果如何分析與解釋，祇結算

餘絀而不爲損益計算之科學。換言之，在學理上政府會計即收支會計。故非政府機關其會計適用收支會計之原理者，在學理上屬於政府會計，雖爲政府機關而其會計不適用收支會計之原理者，在學理上不屬於政府會計。

第二節 政府會計之範圍

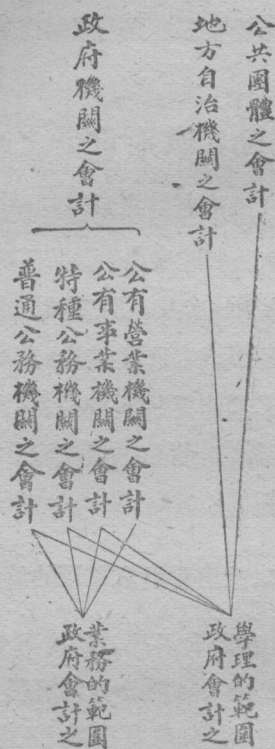
一、政府會計之業務的範圍

政府會計之意義既已明瞭矣，茲進而研究其範圍。照上述之定義，政府會計業務謂各級政府及其所屬機關之會計工作。各級政府指中央政府及省、市、縣等地方政府而言。其所屬機關包括普通公務機關，特種公務機關，公有事業機關及公有營業機關。此等政府機關之會計，自業務之觀點言之，皆包括於政府會計之內，即政府會計以此等機關之會計爲其範圍。

二、政府會計之學理的範圍

又照上述之定義，政府會計學爲研究非營利機關之收支如何以數字記錄，對於記錄之結果如何分析與解釋，祇結算餘絀而不爲損益計算之科學。根據此定義，政府機關中公有營業機關爲營利之機關，須計算損益，故其會計在學理上不屬於政府會計。又地方自治機關及公共團體雖非政府機關而其會計祇結算餘絀而不爲損益之計算，故其會計在學理上屬於政府會計。即政府會計之學理的範圍包括除公有營業機關而外之政府機關，地方自治機關以及公共團體之會計。

政府會計兩種範圍之比較，茲以圖示之如下：



三、政府會計在會計業務與會計學術中之地位

會計業務可分為設計，執行及監察三部門。政府會計(業務)屬於會計業務執行的部門。又會計業務中執行的部門可分為業務交易之記錄，及會計結果之分析與解釋兩種工作。此兩種工作均在政府

會計(業務)範圍之內,茲以會計業務範圍圖表示政府會計(業務)在會計業務中之地位(見附圖一)。

會計學術可分為研究交易記錄,研究制度設計及研究記錄檢查三部門。政府會計(學)屬於會計學術中研究交易記錄之部門,又會計學術中研究交易記錄之部門可分為營業會計(或營利會計)及收支會計兩部分。政府會計(學)在原理上屬於收支會計。茲以會計學術範圍圖表示政府會計(學)在會計學術中之地位(見附圖二)。

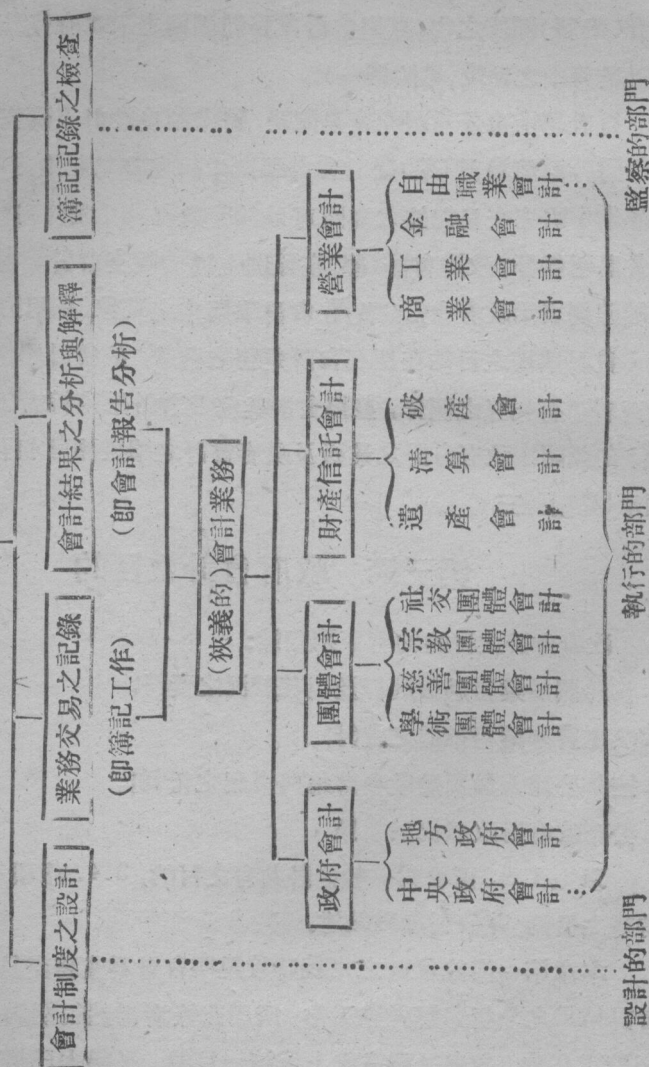
會計學術之目的在便利會計業務之推進,故會計學術與會計業務兩者間有相互之關係,茲以會計業務及會計學術綜合比較圖示之。在此圖中政府會計之業務及政府會計之學術兩者相互關係亦可顯示(見附圖三)。

第三節 政府會計之目的

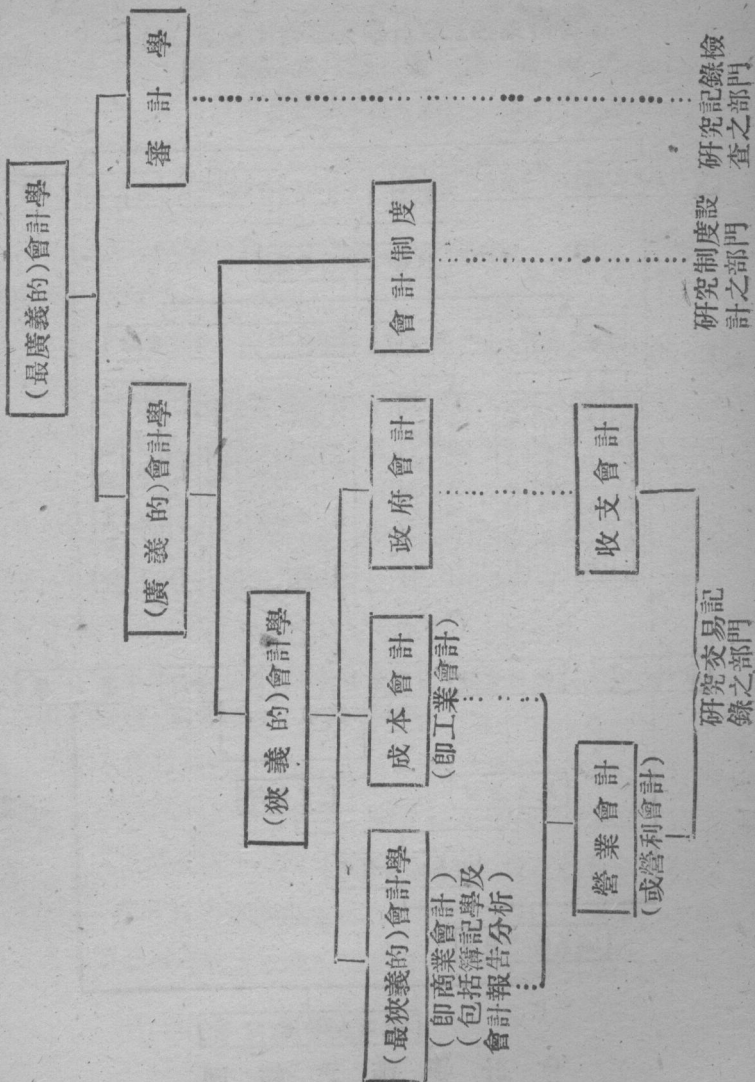
政府會計之目的約有下列四端:

1. 供給關於業務過去進行及現在狀況之資料;
 2. 決定將來業務推進之方針;
 3. 控制公務人員對於款項籌集與使用之行爲;
 4. 公布政府財政狀況於人民。
- 以上 1. 2. 兩項爲一般會計共有之目的, 3. 4. 兩項爲政府會計特有之目的。茲分別加以敘述。

本章第一節論會計之定義時曾說明會計爲業務交易之記錄及會計結果之分析與解釋等工作。所謂記錄者當然包括過去情形與現在狀況在內。故會計能達成上述第一目的。又過去已無可挽救而仍

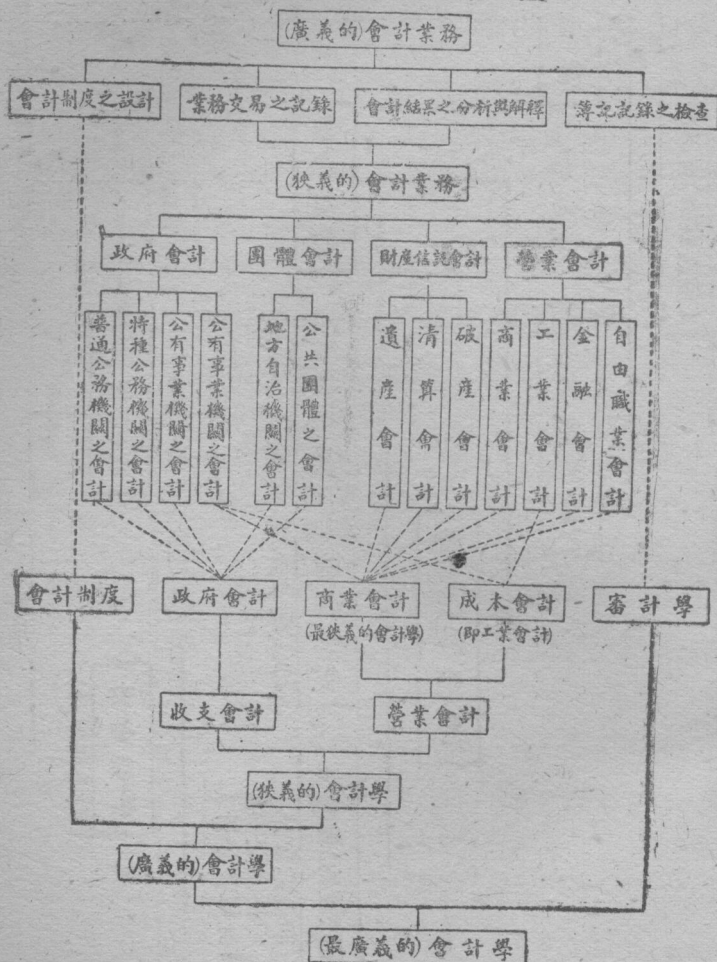


會計學術範圍圖 (二)



會計業務及會計學術綜合比較圖(三)

會 計 業 務 之 範 圍



會 計 學 術 之 範 圍

附註: 此圖實線表示隸屬虛線表示連繫之意