

部定大學用書

政府會計

教育部大學用書編審委員會主編

盛長忠編著

國立編譯館出版
正中書局印行

部 定 大 學 用 書

政 府 會 計

教育部大學用書編審委員會主編

盛長忠編著



石子空先生贈書
 年 月 日

國 立 編 譯 館 出 版
 正 中 書 局 印 行



S9001413



版權所有

翻印必究

中華民國五十三年四月修訂臺初版

政府會計

全一冊 基本定價二元八角

(外埠酌加運費匯費)

編著者 盛 長 忠

發行人 蔣 建 白

印刷發行 正中書局

(臺灣臺北市衡陽路二十號)

海外總經銷 集成圖書公司

(香港九龍亞皆老街一一一號)

海風書店

(日本東京都千代田區神田神保町一丁目五六番地)

內政部登記證 內版臺業字第〇六七八號(4563)

自序

政府會計一書，年來在國內刊行者，多以政府所頒中央各機關及所屬普通公務單位會計制度之一致規定爲藍本。此一規定乃爲分散式之制度，適用於範圍廣大業務繁鉅之中央或省級政府；而不適用於縣市以下之組織。採此教材對於政府集訓之中央及省級財務會計人員最爲適用；作爲各級學校之教學用書則有未妥。單位會計之學習，如無總會計之講授，將屬片段知識，不能瞭解此一學科之整體。縣、市、鄉、鎮基層組織對於公務會計之需要正殷，會計從業人員尙應參照學理，因地制宜，實不宜引用分散式之制度，削足適履，以致事倍功半，績效難期。況中央法令規定，決非一成不變，所學所用恆異其趣，膠柱鼓瑟殊失教授此一學科之目的。美國大學教授此課，多以市政會計爲對象，亦有聯邦、州郡以及小城市之會計制度可作參考。市政會計爲一集中式之制度，理論發展已臻健全。本書之編輯，係採各書之長，理論與實際並重，分散與集中之制度備述。前八章乃闡釋政府會計之概念與其理論之體系；次以五章敘述集中式之制度與其理論之根據；繼以三章闡釋我國中央政府所採行分散式之制度與其法令之規定，使讀者與現實不致脫節；最後以八章分別講述性質不同之特種基金及獨立機關會計；以兩章介紹財務報告及政府審計；並以三章介紹美國聯邦政府英國及法國中央政府之財務會計制度，以便與我中央制度作一比較研究。全書之後，備有各章之問題或習題，以供讀者之演習。

本書爲著者多年來在臺灣大學講授政府會計之講義整理而成。雖歷有年所，而以人事倥傯，疏漏之處，在所難免。如承教正，不勝欣感。

中華民國四十七年盛長忠序於臺中

目 次

第一章 總論	1
第一節 政府會計之性質	1
第二節 政府會計之需要	1
第三節 政府會計之發展	2
第四節 政府會計之目的	2
第五節 政府會計之應用	3
第六節 政府會計循環與行政三聯制	5
第七節 財政組織與聯綜組織	6
第八節 政府會計與財務行政	8
第九節 政府會計與公庫	8
第十節 政府會計與審計	9
第十一節 政府會計與財物採購	9
第二章 政府會計之原理與特質	11
第一節 法令規定	11
第二節 資本科目	12
第三節 損益科目	12
第四節 基金之劃分	13
第五節 預算帳戶	13
第六節 固定資產及長期負債	14
第七節 權責發生基礎	14
第八節 評價帳戶	15
第九節 會計名詞	16
第十節 科目分類	17
第十一節 政府會計之指揮監督	17
第十二節 會計報告	18

第十三節	會計年度	18
第十四節	獨立之審計	19
第三章	政府會計之組織制度與人員	21
第一節	會計組織之重要	21
第二節	政府會計組織之型態	21
第三節	會計機構之內部組織與職掌	22
第四節	政府之會計制度	23
第五節	會計人員	25
第六節	會計程序與內部稽核監督	26
第四章	基金	30
第一節	基金之意義	30
第二節	基金之登記	30
第三節	基金與經費之區別	31
第四節	基金設置之目的	32
第五節	基金運用程序	32
第六節	基金設置與帳表之影響	33
第七節	基金之種類	34
第八節	我國計政法令對於基金之劃分	36
第五章	歲收與歲支科目之分類	38
第一節	歲收與歲支	38
第二節	科目分類之意義	38
第三節	歲收科目之分類	38
第四節	歲支科目之分類	43
第五節	歲支科目之符號	51
第六節	歲支科目分類之標簽	52
第六章	預算	54
第一節	預算之意義與需要	54

第二節	預算之功用	56
第三節	預算與財務程序	58
第四節	預算制度之要素	58
第五節	預算之內容與特質	59
第六節	預算年度之確定	60
第七節	預算之分類	62
第七章	預算之編審	65
第一節	預算編審辦法	65
第二節	預算編製之程序	67
第三節	預算案之書表	69
第四節	預算編列之方法	70
第五節	績效預算	72
第六節	預算之審議	96
第七節	預算未成立前之補救	98
第八章	預算書表及帳戶	100
第一節	預算書表釋例	100
第二節	預算帳戶	105
第三節	保留數之變通處理	108
第四節	分配預算之實施	109
第五節	預算調整與分配預算之登記	111
第六節	普通基金之預算帳項	112
第七節	特種歲入基金之預算帳項	113
第八節	預算帳戶與財務帳戶之劃分及處理	114
第九章	普通基金	117
第一節	普通基金之處理程序	117
第二節	歲入預算之登記	118
第三節	歲出預算之登記	119

第 四 節	總分類帳及明細分類帳	120
第 五 節	資產帳戶	121
第 六 節	負債帳戶	123
第 七 節	積餘帳戶	124
第 八 節	基金平衡表	125
第 九 節	總分類帳之補充帳戶	127
第十章	歲入	128
第 一 節	歲入之意義與內容	128
第 二 節	歲入與收入	130
第 三 節	政府歲入之種類	130
第 四 節	歲入之控制	131
第 五 節	歲入征課之會計	132
第 六 節	稅失準備之處理	134
第 七 節	歲入繳納之會計	135
第 八 節	歲入明細分類帳	137
第 九 節	歲入累計表	138
第 十 節	會計期間與歲入	140
第十一章	歲出	142
第 一 節	歲支之意義	142
第 二 節	權責發生基礎	143
第 三 節	基金用途之支配	143
第 四 節	歲出預算之種類	144
第 五 節	歲出預算之登記	145
第 六 節	歲支之程序	147
第 七 節	保留數之記錄	148
第 八 節	支出憑單登記簿	150
第 九 節	各基金間之轉帳項目	153

第十節	基金平衡表	153
第十一節	歲出明細分類帳	154
第十二節	歲出實支數之分析	158
第十三節	歲出預算報告表	159
第十二章	現金收入與支出	161
第一節	現金收入之意義	161
第二節	現金收納之責任	162
第三節	現金收入之會計記錄	162
第四節	歲入實收之會計	163
第五節	借款收入之會計	164
第六節	投資或物料之變價	166
第七節	支出之退還	167
第八節	積餘收入	167
第九節	現金收入報告表	168
第十節	現金收入之監督	170
第十一節	現金支付之會計	173
第十二節	基金間現金之移轉	174
第十三節	現金支出之財務報告	175
第十四節	公庫	176
第十五節	公庫會計處理	177
第十六節	公庫會計報告	179
第十七節	公庫及會計帳簿結存差額解釋表	180
第十三章	普通基金年度終了之處理	181
第一節	會計期間對於會計之影響	181
第二節	稅失準備與歲入實收數	181
第三節	歲出實支數與歲出預算數	182
第四節	未分配積餘	184

第五節	分錄記帳總舉例	185
第六節	結帳前試算表	196
第七節	結帳分錄	197
第八節	歲收歲支及積餘報告表	199
第十四章	我國中央總會計	202
第一節	中央總會計之重要	202
第二節	中央總會計之內容	202
第三節	會計科目	203
第四節	平時會計記錄	204
第五節	結帳分錄	208
第六節	會計報告	211
第七節	彙編部份	213
第十五章	單位會計—經費類	214
第一節	單位會計之性質及簿記組織系統	214
第二節	會計憑證	215
第三節	經費類會計科目	220
第四節	經費類會計之處理	222
第五節	經費類會計簿籍	227
第六節	經費類會計報告	234
第十六章	單位會計—歲入類	241
第一節	歲入類會計科目及符號	241
第二節	歲入類之會計處理	242
第三節	歲入類會計簿籍	248
第四節	歲入類會計報告	253
第五節	績效預算之會計處理 (附分錄舉例)	258
第十七章	公用事業基金	292
第一節	政府特種基金之性質	292

第二節	公用事業基金之特質	293
第三節	公用事業基金內各特種基金之帳戶	295
第四節	公用基金之會計處理	298
第五節	公用事業基金之會計報告表	301
第六節	公用基金之預算處理	304
第七節	建廠預算之會計	305
第八節	我國中央政府營業會計	306
第十八章	循環基金	313
第一節	循環基金之性質	313
第二節	循環基金之應用	314
第三節	基金運用之程序	314
第四節	物料供應制度	315
第五節	循環基金對於物料之會計處理	316
第六節	循環基金之會計報告	319
第七節	作業會計制度之性質	320
第八節	作業會計之處理	321
第九節	作業會計之報告	324
第十九章	公債基金	327
第一節	公債基金之性質	327
第二節	公債基金之運用與溢價折價	328
第三節	公債基金之會計處理	329
第四節	分錄舉例	331
第五節	公債基金報告表	333
第二十章	償債基金	335
第一節	償債基金之性質	335
第二節	償債基金之儲積	336
第三節	償債基金之處理	338

第四節	分錄舉例	339
第五節	償債基金之會計報告	341
第二十一章	特賦基金	343
第一節	特賦基金之性質	343
第二節	特賦基金實施之程序	343
第三節	特賦基金之會計處理	345
第四節	分錄舉例	348
第五節	特賦基金之會計報告表	351
第二十二章	信託及管理基金	354
第一節	信託及管理基金之性質來源與種類	354
第二節	信託及管理基金之會計處理	355
第三節	分錄舉例	357
第四節	信託及管理基金明細分類帳	359
第五節	信託及管理基金報告表	361
第二十三章	固定資產與長期負債	363
第一節	固定資產與長期負債帳組之性質	363
第二節	固定資產與長期負債之內容與分類	364
第三節	資負合併之會計處理	374
第四節	資負分別處理法	377
第五節	固定資產及長期負債之會計報告	378
第二十四章	獨立機關會計	380
第一節	政府獨立機關會計之性質	380
第二節	醫院基金之種類	380
第三節	普通基金之會計事項及其分錄	381
第四節	普通基金之報表	387
第五節	臨時基金	389
第六節	留本基金	390

第七節	置產基金	391
第八節	基金綜合平衡表	394
第九節	大學會計	396
第二十五章	財務報告	397
第一節	政府財務報告之性質	397
第二節	報告之種類	398
第三節	報告之內容	399
第四節	報告編製之責任	406
第五節	財務報告格式	407
第六節	我國現行決算制度	413
第二十六章	審計	423
第一節	政府審計之性質	423
第二節	政府審計人員之選聘與其工作範圍	425
第三節	政府會計特種因素對審計之影響	426
第四節	各會計科目之審計	427
第五節	審計報告及責任	431
第六節	我國之審計組織及制度	432
第二十七章	美國聯邦政府會計制度	434
第一節	聯邦預算之編審	434
第二節	預算之執行	435
第三節	聯邦政府之會計	436
第四節	聯邦政府會計程序圖解	438
第二十八章	英國中央政府會計制度	439
第一節	引言	439
第二節	英國財政收入之會計	439
第三節	英國財政支出之會計	440
第四節	普通經費之歲計	442

第五節	會計官	445
第六節	英國政府之單位會計制度	447
第二十九章	法國政府財務制度	450
第一節	預算之編製	450
第二節	預算之審議	450
第三節	預算執行之監督	452
第四節	法國預算之分類	454
第五節	計劃經濟與多年預算	455
附 錄		
	習題	456

帳表目錄

帳表號數	名稱	頁數
表式一	機關組織分析表	84
表式二	業務計劃分析表	84
表式三	工作衡量表	84
表式四	概算總說明	85
表式五	歲入概算表	85
表式六	歲出概算表	86
表式七	成本估計表	86
表式八	人事費彙計表	87
表式九	實物給與經費彙計表	88
表式十	外匯收支估計表	88
表式十一	歲出概算原有科目與現擬科目對照表	89
表式十二(乙式)	歲入 _出 計劃說明提要	89
表式十三	各項費用明細表	89
表式十四	人事費分析表	90
表式十五	各項費用分攤表	91
甲表	預算提要	100
乙表	歲入表	101
丙表	歲出表	102
丙表之一	歲出預算分析表(用途別)	102
丙表之一附表	機關單位歲出預算表	103
丙表之五	某市歲出預算分析表(教育)	103
丁表	預算分配表	111
報告表一	平衡表—預算科目	116
報告表二	平衡表—財務科目	116
報告表三	普通基金平衡表(預算科目)	125

報告表四	平衡表 釋例一	126
報告表五	釋例二	126
報告表六	普通基金平衡表(歲入科目)	136
報告表七	普通基金歲入累計表	138
報告表八	普通基金平衡表(歲出科目)	154
帳式一	歲出預算明細分類帳	157
報告表九	歲出累計表	160
報告表十	基金平衡表(現金收入)	169
報告表十一	現金收入報告表	169
圖解一	現金收入程序圖	171
報告表十二	基金平衡表(現金支出)	175
報告表十三	現金出納總表	176
報告表十四	公庫平衡表	179
報告表十五	公庫報告表	179
報告表十六	公庫差類解釋表	180
帳式二	總分類帳	188
帳式三	明細分類帳	193
帳式四	公庫帳戶	194
報告表十七	普通基金試算表(總分錄)	196
報告表十八	普通基金平衡表(總分錄)	198
報告表十九	歲入歲出及積餘報告表	200
報告表二十	歲入基金歲收歲支及積餘與預算數比較增減表	201
圖解二	中央總會計系統圖	203
報告表二十一	試算表	208
報告表二十二	試算表(結帳後)	210
報告表二十三	平衡表	211
報告表二十四	歲入歲出計算表	212

報告表二十五	現金出納表.....	213
圖解三	簿記系統圖—單位會計.....	214
單式一	收入傳票.....	217
單式二	現金轉帳傳票.....	219
單式三	分錄轉帳傳票.....	219
帳式五	經費類分錄日記簿.....	228
帳式六	現金出納登記簿(甲式).....	229
帳式七	現金出納簿(乙式).....	230
帳式八	總分類帳.....	231
帳式九	歲出預算明細分類帳.....	233
報告表二十六	現金出納彙計底表.....	236
報告表二十七	經費類現金出納表.....	236
報告表二十八	經費類資金負擔平衡表.....	238
報告表二十九	經費累計表.....	240
報告表三十	歲入類平衡表.....	246
帳式十	歲入類分錄日記簿.....	249
帳式十一	歲入類現金出納登記簿.....	250
帳式十二	歲入明細分類帳.....	251
帳式十三	以前年度歲入應收款明細分類帳.....	252
帳式十四	預算外收入明細分類帳.....	252
帳式十五	歲入結存明細分戶帳.....	253
報告表三十一	歲入類現金出納表.....	254
報告表三十二	歲入類平衡表.....	256
報告表三十三	歲入累計表.....	257
格式一	歲入計劃實施進度及預算分配表.....	266
格式二	(第 期)歲出計劃實施進度及預算分配表.....	266
格式三	(第 期)歲出計劃實施進度及預算修正表.....	267