

立信會計叢書

政府會計原理

余潘 性葆 元墀 編譯

(一九五〇年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

政府會計原理

余潘 性葆 元擘 編譯

(一九五〇年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

政府會計原理

全一冊

版權所有
不准翻印

每冊基價十七元
外埠酌加郵費選費

編譯者 余性元 潘葆擘

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

一九五〇年九月初版

一九五〇年十月再版

(滬)

2001—4000(顧)

編 譯 序 言

從前寫政府會計方面的書，內容大多偏重在政府會計的實務處理方面；政府會計的實務處理和政制法令有着密切的關係，一旦政制法令變更，這些書籍也就不能適用，所以立信會計研究編譯所預備編印一本比較上著重原理方面的政府會計，對於政府會計的內容，作一般性的敘述，使讀了這樣一本書的人，遇到實務處理問題，能夠從原理原則上去瞭解它，應用它，俾收事半功倍的效果；約我們擔任編寫的工作；同時我們也覺得應用政府會計的對象，本來已很廣大，將來還要逐步擴大，編印一本原理方面的書，無論從現在或將來來說，都是需要的。因此，也就決定擔任這個工作，這是本年四月間的事。為着爭取學期開始，能夠適時的供應政府會計課程的教本，決定採用美國 Carl H. Chatters 和 Irving Tenner 兩氏合著的 *Municipal and Governmental Accounting* 一書，作為編譯的對象，俾寫稿工作容易着手，時間上也比較經濟些。原書涉及美國政府法令或特有的處理方法部份，編譯時，都已刪去，但也有一部份原則上可以參照應用的例子，仍舊保留着，希望讀者能夠瞭解它的原理，作為變通應用時的參考；也有一小部份原書沒有的材料，編譯人認為需要的，已經加以補充；此外說理和解釋方面，某些部份也是根據編譯人的意思另寫的，但原書的優點，還是充分保存着，譬如採用具體的數字，以先後一貫的方法舉例，很可以幫助讀者了解，都是完全照譯的。

全書共分十八章，作為一學期三學分（每週三小時）課程的教本最為合適，假使教學時數比較短促，不妨選擇內容次要的或容易了解的，刪略一二章，例如十二章和十六章；如另外設有成本會計課程的話，

第十七章也可指定學生自己閱讀，不必講解。書末附有習題七十則，專供學生習作之用，並預備將來另行刊印習題答解，以為教師改卷時的參考。同時我們也已收集資料，希望最近期內，能够補充一本政府會計實務方面新的書，以供大家需要。

在編譯過程中，胡餘暄兄曾給我們很多寶貴的意見和幫助，應該向他致謝，全稿承潘秩四、顧諮博兩先生抽暇閱讀一過，並此致謝。

因為編譯時間的匆促，編譯人能力的薄弱，書中舛誤缺漏的地方，一定難免，謹以至誠，懇請讀者的批評和指教。

編譯者 一九五〇年八月於上海

目 錄

編譯序言

第一章 概說.....1

政府會計之功用 政府會計與商業會計之比較 執行預算規定 基金 基金之設立 基金與核定經費之區別 基金之種類 普通基金 特種收入基金 其他各種基金 本書章次

第二章 收入帳戶與支出帳戶之分類.....6

收入帳戶之分類：普通基金之收入 其他基金之收入 基金收入與機關收入之區別 支出帳戶之分類：按照政務或職能分類 按照事務活動分類 按照機關單位分類 按照支出性質分類 按照支出用途分類 各種分類項目之配合應用 按支出性質及用途分類 按政務職能，機關單位，及支出性質分類 按政務職能，機關單位，支出性質及用途分類 各種基金適用支出分類標準之情形 支出帳戶之編號 經費分類之記錄方法

第三章 預算.....17

基金與預算 普通預算：預算之編擬 概算之彙編及核擬 預算之咨送 預算之審議 預算之核定 預算之執行 預算事項記錄入帳 收入補助帳 支出補助帳 歲出預算數之增減變更 歲出預算數增減變更之記錄 有關預算之會計報表 特種預算：特種基金預算 公用事業基金預算 公債基金預算 預算提要之補充

第四章 普通基金.....42

普通基金之會計處理 普通基金總帳 年終資產負債表 資產負債表內容之解釋

第五章 普通基金之收入與支出.....55

普通基金之收入：捐稅 執照及許可證費 罰鍰、罰金及沒收款 金錢及財產使用收益 他級政府機關補助或協助收入 規費收入 結帳記錄 記錄收入事項之簿冊 普通基金之支出：用人費人 事務費用 學習研究費用 其他費用 資本支出及償債支出 記錄支出事項之簿冊 結帳記錄 歲出預算數與支用數及保留數比較表 歲出支用數分類明細表 本章內容之補充

第六章 公債基金.....74

公債基金之設立 公債基金之會計處理 公債會計事項及其分錄——第一年度 工程未完成時之結帳分錄 年度終了時之資產負債表 公債會計事項及其分錄——第二年度 工程完竣時之結帳分錄 工程完竣時之資產負債表 餘絀之處理 核定經費備用數之分析及計算 公債之溢價與折扣 運用公債基金從事數種工程建設時之會計處理 數種公債基金之綜合報表 本章要點復述

第七章 償債基金87

償債基金之會計處理 結帳前試算表 結帳分錄 結帳後資產負債表 各期應提金額之調整 公債之償付 公債到期日之償債基金資產負債表 為償還數種公債設立之償債基金 合併償債基金資產負債表 設立多種償債基金時之會計處理 公用事業償債基金之會計

第八章 循環基金100

循環基金之設立 循環基金之會計處理 會計事項 結帳前試算表 結帳分錄 結帳後資產負債表 損益表 服務費與淨收益之關係 另一例子——材料用品供應局 循環基金之結束 本章要點

第九章 特賦基金114

工程之核定 核定發行公債 出售短期票據 特賦之徵收及收納 利息之會計記錄 工程經費之會計記錄 結帳前試算表 年終結帳分錄 工程未完成時年終資產負債表 第二年度之會計事項及其分錄 工程完成後年終結帳分錄 工程完成後年終資產負債表 各期特賦收入及各期應付公債明細表 核定經費備用數之分析及計算 工程應作為政府財產處理 盈餘之處理 虧細之處理 處理餘細之實例 多種特賦基金 滯納特賦之會計記錄 本章要點

第十章 信託基金及代理基金.....134

可支用之信託基金 不可支用之信託基金 代理基金 信託基金及代理基金之綜合報表 本章要點

第十一章 公用事業基金141

財務帳類會計事項之處理： 基金之設立與工場之建置 基金之運用 發行公債建造工場之會計記錄 公用事業之償債基金 公用事業之保證金 結帳前試算表 結帳分錄 公用事業基金之財務報表 預算帳類會計事項之處理： 公用事業經費預算之會計記錄 經費之保留及支用 預算帳類結帳前之試算表 預算帳類之結帳分錄 預算帳類之資產負債表 發行公債建造工場時預算帳類之記錄 財務報表

第十二章 公用事業之收入與支出163

公用事業營業收入之會計 公用事業支出之會計： 營業費用 工場購價溢差之攤銷 間接費用 共同費用

第十三章 一般固定資產、普通公債債務、各基金間關係173

一般固定資產： 一般固定資產之來源 由本期收入項下支出獲得資產之記錄 由普通公債基金項下支出獲得資產之記錄 由運用特賦基金獲得資產之記錄 由孳生撥入獲得資產之記錄

固定資產帳類之平衡表 普通公債債務：年度中公債債務帳類中之記錄 公債債務帳類平衡表 各基金間之互相關係：會計事項與分錄 各基金綜合資產負債表 基金間之應收應付事項 基金會計要點總結

第十四章 現金190

收納現金之會計處理 收納現金之記錄 支付現金之會計處理
各種現金報表 基金現金與銀行帳戶之分設 基金間債務之清償 備用現金 帳面現金結存與銀行存款之核對與解釋

第十五章 固定資產203

固定資產共同適用之會計處理：固定資產之分類 沒收及獻贈資產之估價 財產記錄之設置 財產記錄之分類 固定資產之添增 固定資產之移轉 固定資產之盤點 資產之廢置與換置 一般固定資產之會計處理：不計算資產折舊 一般固定資產廢置之會計記錄 變賣一般固定資產之會計記錄 財產損毀之會計記錄 固定資產之報表 循環基金及公用事業基金固定資產之會計處理：計算固定資產折舊之目的 折舊率之計算 折舊之記錄 折舊準備數額之檢查及校正 資產廢置之會計記錄 資產之換置 換置基金之會計處理 換置基金支付換置資產價款之會計記錄 公用事業基金固定資產分類表

第十六章 負債225

公債：公債之分類 各種公債程序之會計處理 核定發行公債 出售債券 支付公債利息 公債之到期及償付 公債債務之補助報表 其他負債：應付憑單 應付領款證 預借捐稅票 各項應計負債

第十七章 成本計算236

各種車輛之服務成本：直接成本之處理 間接成本之處理 車輛服務成本表 保持街道清潔工作之成本 計算單位成本所選

用之單位 工作數量及成本之記錄 成本報表 自建固定資產
之成本價值： 工作數量及成本之記錄 分錄 成本報表 公
用事業之成本計算： 成本報表 與統計 成本報表

第十八章 財務報告..... 251

年度財務報年： 年度財務報告之內容 報表之排列 編製年
度報告之其他要點 其他財務報告： 月份報告 預算報告
機關報告 審計報告 本章總述

表式索引

<u>表式號次</u>	<u>頁數</u>
1. 支出概算表(甲)	19
2. 支出概算表(乙)	20
3. 支出概算表(丙)	21
4. 支出概算提要	22
5. 工作計劃表	23
6. 收入概算表	24
7. 現金收支餘額預計表	27
8. 普通預算提要	28
9. 歲出預算分配表	29
10. 月份工作計劃表	29
11. 收入補助帳	32
12. 支出補助帳	34
13. 歲入預算數及已收數比較表	38
14. 歲出預算數及實付數比較表	39
15. 預算提要	41
16. 普通基金資產負債表(年度中)	46
17. 普通基金資產負債表(年度終)	48
18. 普通基金未支配盈餘計算表	51
19. 普通基金未支配盈餘計算表	51
20. 普通基金未支配盈餘計算表(第二年度)	53
21. 歲入預算數及已收數比較表	61
22. 薪工計算表	63
23. 應付憑單	66, 68

24.	應付憑單登記簿	68
25.	歲出保留數準備賬戶	70
26.	歲出預算數與支用數及保留數比較表	71
27.	歲出支用數分類明細表	73
28.	公債基金資產負債表	77
29.	公債基金資產負債表(甲,乙)	79—80
30.	公債基金核定經費備用數計算表	81
31.	公債基金綜合資產負債表	84
32.	償債基金計算表	88
33.	償債基金資產負債表	91
34.	償債基金資產負債表(公債到期日)	93
35.	合併償債基金資產負債表	97
36.	循環基金資產負債表	101
37.	循環基金資產負債表(結帳後)	104
38.	循環基金損益表	106
39.	材料用品卡	110
40.	特賦冊	118
41.	特賦分戶冊	119
42.	特賦基金資產負債表	124
43.	特賦基金資產負債表(工程完成後)	127
44.	各期應徵特賦應付公債及利息明細表	128
45.	特賦基金核定經費備用數計算表	129
46.	保證基金資產負債表	135
47.	貸款基金資產負債表	136
48.	留本基金本金部份資產負債表	138
49.	留本基金收入部份資產負債表	138
50.	代理捐稅基金資產負債表	140
51.	信託基金及代理基金綜合資產負債表	140

52.	公用事業基金資產負債表	152
53.	公用事業基金損益表	154
54.	公用事業基金未支配盈餘分析表	154
55.	公用事業預算帳類資產負債表	160
56.	電業基金營業收入明細表	163
57.	自來水基金營業收入明細表	164
58.	電業基金營業費用明細表	165
59.	公用事業基金損益表	169
60.	固定資產帳類平衡表	176
61.	公債債務帳類平衡表(年初)	177
62.	公債債務帳類平衡表(年終)	179
63.	各種基金綜合資產負債表	184
64.	現金收入登記簿	191
65.	支票登記簿	192
66.	現金出納預計表	193
67.	捐稅徵收數及實收數比較表	194
68.	捐稅徵收數及實收數比較表	195
69.	特賦基金現金收支餘額表	197
70.	信託基金及代理基金現金收支餘額表	198
71.	各種基金現金收支餘額總表	199
72.	土地記錄卡	205
73.	建築及改良物記錄卡	206
74.	設備記錄卡	208
75.	資產廢置單	212
76.	一般固定資產增減表	218
77.	固定資產政務及機關別分類表	218
78.	直線法計算之折舊額	229
79.	固定資產餘額表	234

80.	公債本息計算卡.....	227
81.	記名公債登記卡.....	228
82.	代理公債還本付息日(旬)(月)報.....	231
83.	應付公債分類表.....	232
84.	普通公債負擔統計表.....	232
85.	車輛設備記錄卡.....	238
86.	間接成本彙總分配表.....	239
87.	工作成本單.....	241
88.	工作成本表.....	243
89.	工程成本單.....	245
90.	工程施工成本比較表.....	247
91.	汲水成本比較表.....	248
92.	淨水成本比較表.....	249
93.	輸水配水成本比較表.....	249
94.	營業收入營業費用及淨收益比較表.....	249
95.	按置水管單位成本比較表.....	250

第一章 概 說

本書敘述政府會計原理和政府會計事務之處理程序及原則。在敘述過程中，所有說明、舉例、解釋及圖表，均以相當於市級政府組織全體之會計事項為中心，自預算之擬編核定開始，以迄收支之執行、簿籍之登錄、報表之編製；旁及帳戶分類、成本計算各事項，均一一加以闡述。自中央以至地方鄉鎮，各級政府之組織規模，雖有大小之別，政務亦有繁簡之殊，但處理會計事項之基本原理原則，曾無特異之處。以市級政府為例，實所以舉一斑而窺全豹，學者倘明此義，深信對於政府會計原理原則之瞭解，必能收融會貫通之效，可無疑問。全書舉例，均用具體數字，且先後一貫，對於促進讀者瞭解，當有不少幫助。

政府會計之功用 政府會計之功用，首在供給財務資料，顯示政府財政情況，俾供有關各方之瞭解，例如所屬政府（或）機關應向上級政府機關提供一定會計報告，以資審查考核；或在議會政治國家，行政機關應向立法機關提出一定會計報告，完成立法審查。同時各級政府或機關之財務人員或主管人員，常以會計為管制預算執行之工具，考核行政效能之尺度，摒絕浪費，防止弊竇，明確關係人員應負責任之限度，均非有正確之會計記錄不可。至記載政府債權債務之消長，財產物品之管理，及歷年會計資料之有裨於財政經濟情況之研究等，尙其餘事。

政府會計與商業會計之比較 應用於商業會計上之會計原理，多數均能適用於政府會計，例如政府會計應用借貸法則，同樣認定會計事項之影響某一帳戶或數帳戶之借方者，必以相等數值，影響另一相關帳戶或數帳戶，故應同時加以記錄。又如權責應計理論之應用，謂獲得收入，一經確定，即應照收入記錄，不待收取現金而後，始予處理；支出一

經發生，雖未即時支付現金，仍應記入支出帳內。此項理論之實施，政府會計方面，在程度上或不及商業會計澈底，但對收支之記錄，原則上應採用權責應計制一點，與商業會計，初無二致。

政府會計之簿籍組織體系，與一般商業會計亦復相同。會計事項之記錄，應根據會計憑證，首先記入原始帳簿（或稱序時帳簿），再行過帳登入分類帳簿。總分類帳（簡稱總帳）與補助分類帳（簡稱補助帳）間之關係，亦即一般統制帳戶與補助帳之關係，曾未稍異。簡言之，政府會計簿籍之組織，亦可歸納為三類，一為會計憑證，記載會計事項之詳細內容及其經過，作為會計記錄之根據。二為原始帳簿，藉以作成會計事項之序時記錄。三為分類帳簿，按相同或同類之會計項目分設帳戶，集中記載。

商業會計上為便利會計報表之編製及會計事務之處理，要求會計用語（名詞）能夠統一，各種帳戶應為適當而有系統之分類，此項原則，同樣適用於政府會計。

政府會計與商業會計，雖有不少相同相似之處，但亦有若干性質基本不同。一因政府雖亦講求效率與經濟，但其業務本質，非若一般商業經營，以獲致利潤為唯一目的。二因政府各項業務或活動，直接受法令拘束，必須遵照規定辦理，而一般商業行為，雖同受政府法令之規範，但所受影響，遠較政府為輕。基於上項原因，政府會計制度之設定，除與商業會計相同，應能顯示財務現狀及執行業務之經過情況外，尚應表現遵行法令之程度。此一表現，且極重要。至應遵行之法令中，直接關係政府會計者，首推預算及基金。

執行預算規定 預算之擬編、核定、執行、及其有關之會計處理，均有一定之規定，應行遵守。會計記錄，應以保障各項收支。按照預算執行，不使超越為主旨。其方法如何，當於以後各章，次第敘述。

政府會計之記錄及處理，一方面旨在保障收支能按預算執行，另一

方面，且須供給前期（會計期間）收支資料，作為編製次期預算之根據。收支事項之記錄，一面表現本期預算之執行情形，同時亦即顯示預算估計之準確程度，確定某項收支估計過高，某項過低，編製次期預算時，即可作為重要參考，藉以減少估計錯誤幅度，增加預算正確性能。

基金 每一政府組織必須按照規定程序及手續，籌措收入，並加支用。政府為保證收入款項，確實按照原定計劃或目的使用，故須設立各種基金，以為處理。所謂基金，即指「按照規定、約束、或限制，為執行某種任務或達成某項目的而專備之金錢或財源」。故每一基金，均為獨立之會計單元，自成一體，即每一基金設立一套帳戶，分別表示各基金之資產、負債、準備，盈餘及其收入支出。

基金之設立 設立基金須以法令或具有核定權力之機關之核定為根據，其具體條件，須視各政府政治法制組織而定。但下列各項原則，應予注意：

- (1) 設立某一基金，必須與其他基金，能夠區別。
- (2) 通常祇有設立基金之機構，才有權撤銷基金。根據憲法或其他法律設立之基金，如有變更，須先經過法律程序，故變動性必較少。
- (3) 基金款項之使用，必須按照設立基金之原來目的或原定計劃；非經一定程序，各基金間不得互相借墊。

基金與核定經費之區別 核定經費係指經權力機關核定之一種支出數額，作為支付支出或發生債務之範圍。故與基金不同之點約有五端。

- (1) 經費核定之內容，着重支出數額及用途，並不限定收入來源。
- (2) 經費會計處理，以支用核定款項為限，比較簡單。通常情形下，不必單獨設立會計單元處理。
- (3) 核定經費之用途、支用方式及支用時間，均受預算規定之嚴格限制。