

政府會計講義

第一回

301160-1



社團法人 考友社 出版發行

政府會計講義 第一回



第一講 政府會計之原理與原則.....	1
命題大綱.....	1
重點整理.....	2
一、政府會計基礎與範圍.....	2
二、政府會計與基金.....	25
三、預算會計.....	29
精選試題.....	32

第一講 政府會計之原理與原則



命題大綱

- 一、政府會計基礎與範圍
 - (一)政府會計的意義與範圍
 - (二)政府會計的功用與目的
 - (三)政府會計與商業會計之比較
 - (四)政府會計組織
 - (五)政府會計之會計基礎
- 二、政府會計與基金
 - (一)基金之起源
 - (二)機關與基金之關係
 - (三)政府基金之概念
- 三、預算會計
 - (一)政府預算之概念
 - (二)政府預算之種類



一、政府會計基礎與範圍

(一)政府會計意義與範圍：

1.政府會計之意義：

係指以國家各級政府和其所屬機關為對象，依據預算法、會計法、決算法、審計法、國庫法及其他相關之主計法規，針對各種業務實況，以及組織型態、會計原理等，設計符合運用之會計制度，用來記錄該機關之財務事項，並彙總報告其財務情形，並加以分析、解釋，以提供主管單位於決策時參考之依據。

2.實施範圍：

(1)縱向而言：

自中央政府，中經直轄市、縣市等地方政府，以迄於鄉鎮市公所等地方自治團體，均屬政府之範圍。

(2)橫向而言：

表() 政府會計橫向實施之範圍

相關之機關	說明
公立學校	係指依各級學校法規定，由國家或地方自治團體設立之各級學校
公務機關	①國家或地方自治團體行使公權力、落實政策推動之基本組織體 ②依法包括之機關： 行政機關、民意機關、司法機關、考試機關及監察機關等 ③為確實掌握個別公務機關之職掌範圍，通常包括各機關所管理之政事型的特種基金
行政法人	係指除國家及地方自治團體等公法人外，依據法律成立，且能自主其人事與財務事宜之公法人

公營事業機構及作業組織	係指由國家或地方自治團體獨資，或與民間合資，其投入資本或基金本金超過 50%、財務獨立自主且自負盈虧之經營體，通常係指所管理之業權型的特種基金
-------------	---

(3)政府會計所報導之範圍：

①所有權者：

係指是否現擁有使用權利或可本於職權決定該組織之財務與營運政策等條件作為衡量之基準。

②負有責任者：

係指是否受有政府法令、管理控制等要求，遵循之限制條件為衡量基準。對不同組織是否存在負有責任之證據，皆列示於法律中，表明如何履行其責任之方式，予以具體之規範。

(4)各種觀點之意義：

表(二) 各種觀點之意義

項目	意義
預算觀點之報告個體	係指從預算法案審查與執行觀點，將一系列表達特定收支預算帳戶予以個別或加以綜合報導之個體
組織觀點之報告個體	係指從管理資源及負責營運觀點，將不同型態組織及其所屬部門之資訊予以個別或加以合併報導之個體
計畫觀點之報告個體	係指從衡量施政活動績效觀點，將一系列表達特定施政效果之個案計畫或活動之資訊予以個別或加以綜合報導之個體
基金觀點之報告個體	係指從不同支出目的劃分財務資源與運用觀點，將一系列財務獨立之個別基金帳戶予以個別報導之個體

(5)政府之目標：

①服務公眾。

②資源之籌措與運用：

分屬於各種基金、業務設施，須受預算之控制。

③公益事業：

由民間捐資設立，實與政府之環境與特徵相似，因此政府會計之研究，一般包含某些公益事業，而統稱為非營利組織會計。

(二)政府會計功用與目的：

1.政府會計之主要功能：

表(二) 政府會計之主要功能

功能	項目	說明
確定責任的功能	控制預算與收支	政府預算限制了政府之經費支出及契約承諾；因此，將預算帳目與財務帳目加以比較，即可控制收支，以避免超支情形發生
	便利審計稽察	有關機關所提出之財務報告，須經獨立審計人員的查核，並予以確定
	保障資產安全	審查現金及其他資產的保管情形，即可判定資產是否安全，以防止舞弊情形之發生，減少損失
	遵行法令	(1)政府的財務收支，是要以符合法令為第一要件 (2)政府會計之制度，則著重於顯示一切設施均已遵循法令的規定
輔助管理的功用	表達政府績效	(1)根據各機關所提供之財務報告，以明瞭政府施政方案成效，以及各種財務資源的使用、分配情形 (2)政府對其績效加以評估，同時公布政府施政成果，取得人民信賴
	擬定計畫	保持完整之會計紀錄，以提供經濟分析與擬定施政計畫之依據
	指導未來業務	會計資訊可提供過去與現在財務情況之資訊，使各階層管理人員獲得未來業務方向之指引
	管理控制	在政府會計中，同時包含了內部控制及內部審核之有效程序

2.政府會計報告之目的：

(1)意涵：

依政府會計觀念第二號公報，報告有觀念性之指引，依該公報之解釋，政府會計報告之主要目的在提供有用之資訊，以供報告使用者，對有限資源作最佳配置，及評估政府之公開報導責任、施政

精選試題

壹、單選題

- (C) 1. 台北市政府於民國 106 年 12 月 31 日之財物估計市值為 NT\$100 億之，奉議會審定之法定債務比率為 3%，同日該政府實際債務餘額為 NT\$2 億，試問該政府民國 106 年 12 月 31 日之債務邊際為下述何者？ (A) 5 千萬 (B) 8 千萬 (C) 1 億 (D) 6 億。

【解析】 $100 \text{ 億} \times 3\% = 3 \text{ 億}$

$3 \text{ 億} - 2 \text{ 億} = 1 \text{ 億}$

- (C) 2. 政府會計與商業會計，多少有些不同，但與商業會計極為相似之處是？
(A)特賦基金 (B)資本計畫基金 (C)營業基金 (D)特別收入基金。
- (B) 3. 固定資產與流動資產帳類分開，但例外的是？ (A)特賦基金 (B)內部服務基金 (C)特別收入基金 (D)普通基金。
- (A) 4. 固定資產折舊應作為費用記帳的基金是？ (A)營業基金 (B)特賦基金 (C)特別收入基金 (D)普通基金。
- (C) 5. 下列政府各種會計事務，何者非屬普通公務機關之會計事務？ (A)關於出納之會計事務 (B)關於財物之會計事務 (C)關於公庫之會計事務 (D)關於歲入之會計事務。
- (C) 6. 下列那一項關於營業基金與作業基金之敘述有誤？ (A)兩者均以提供或供應取得相當之價款 (B)兩者所採會計基礎相同 (C)兩者均以營利為目的 (D)兩者在本質上均為自給自足之基金。

【解析】(1)營業基金以營利為目的。

(2)作業基金非以營利為目的。

- (D) 7. 政府公務機關或普通基金購置之設備，應以設備科目登入哪一帳目？
(A)普通基金帳 (B)經費會計帳 (C)單位會計帳 (D)固定資產帳。
- (D) 8. 下列何者為特種基金？ (A)債務基金 (B)信託基金 (C)營業基金 (D)以上皆是。
- (D) 9. 徵課會計事業非屬下列何者之會計事務？ (A)歲入類單位會計 (B)公務