

目 次

緒論	1
第一章 我國政府會計沿革	1
1-1 談古話會計起源	3
1-2 政府會計之奠基	3
一、中央主計機關之沿革	4
二、會計法訂定（修正）之歷程	4
三、各類會計制度之建制	7
1-3 賡續精進變革並與國際接軌	9
一、第一階段之會計研究發展	9
二、第二階段之會計研究發展	14
作業	21
第二章 國際政府會計發展趨勢	23
2-1 紐西蘭、澳洲、美國、日本等先進國家會計改革情形	24
一、紐西蘭	24
二、澳洲	25
三、美國	25
四、日本	28
2-2 國際公共部門會計規範與國際組織推動會計改革方向	28
一、國際公共部門會計規範	29
二、國際組織推動會計改革方向	31
作業	34
參考文獻	35
第一篇 政府會計基本概念	37
第一章 政府會計報導範圍及個體	39

1-1	政府會計報導範圍.....	41
	一、衡量基準.....	41
	二、政府設置之執行組織.....	41
	三、政府補助及委辦事項.....	45
1-2	政府會計報導個體.....	46
	一、報導個體之標準.....	46
	二、報導個體之類別.....	46
	作業.....	53
第二章 政府會計報告之目的.....		55
2-1	提供決策有用性之會計資訊.....	56
	一、政府會計報告使用者.....	57
	二、政府會計報告品質特性.....	58
2-2	公開報導責任.....	59
	一、政府會計資訊公開報導情形.....	59
	二、政府會計相關資訊公開報導的精進.....	60
2-3	施政績效責任.....	61
	一、政府施政績效評估制度.....	63
	二、政府各項施政預算之配置及執行成果.....	63
2-4	財務遵循責任.....	64
	一、政府資源籌措與運用及法令遵循情形.....	65
	二、跨期間公平性.....	65
	作業.....	68
第三章 政府會計及財務報導.....		71
3-1	基本假設.....	73
	一、獨立個體.....	73
	二、繼續經營.....	73
	三、貨幣評價.....	74
	四、會計期間.....	74
	五、會計基礎.....	74
3-2	財務報表要素及認列要件.....	75
	一、財務報表要素.....	75
	二、認列要件.....	75

3-3	基本會計原則	76
	一、成本原則	76
	二、收入（或收益）實現原則	76
	三、配合原則	77
	四、預算管理原則	77
	五、充分揭露原則	77
3-4	資訊之表達與揭露	78
	一、財務報表之類別	78
	二、資訊可比較性	78
	三、報導頻率及時效	78
	四、重要事項揭露	80
	五、成本效益考量	80
	作業	81
	參考文獻	85
	 第二篇 普通公務單位會計	 87
	 第一章 收入之會計處理	 89
1-1	收入之定義	92
	一、經濟效益的增加	93
	二、公庫撥款造成財務資源流入	94
1-2	收入之預算科目及會計科目	94
1-3	收入之認列原則及會計處理	97
	一、無對價交易收入	97
	二、對價交易收入	106
	三、公庫撥款	108
	作業	111
	 第二章 支出之會計處理	 119
2-1	支出之定義	122
	一、經濟效益的減少	122
	二、解繳公庫造成財務資源流出	123
2-2	支出之預算科目及會計科目	123

2-3	支出之認列原則及會計處理.....	130
	一、退休金支出.....	130
	二、委辦支出.....	132
	三、補助支出.....	134
	四、其他施政支出.....	140
	五、解繳公庫.....	143
	作業.....	145
第三章 固定資產、遞耗資產與無形資產之會計處理.....		149
3-1	固定資產、遞耗資產與無形資產之定義.....	152
	一、固定資產之定義.....	152
	二、遞耗資產之定義.....	154
	三、無形資產之定義.....	154
3-2	固定資產、遞耗資產與無形資產之預算科目及會計科目.....	155
3-3	固定資產、遞耗資產與無形資產之認列原則及會計處理.....	162
	一、認列原則.....	162
	二、成本衡量.....	162
	三、後續資本化原則.....	175
	四、折舊、折耗及攤銷之提列.....	178
	五、移轉及處分.....	183
	六、固定資產、遞耗資產與無形資產之財務報導.....	187
	作業.....	188
第四章 長期投資之會計處理.....		195
4-1	長期投資之定義.....	198
	一、長期股權投資.....	198
	二、對作業基金之投資.....	199
4-2	長期投資之預算科目及會計科目.....	199
4-3	長期投資之認列原則及會計處理.....	202
	一、是否具重大影響力之長期投資.....	202
	二、長期投資之取得.....	208
	三、長期投資之續後評價.....	214
	四、長期投資之股利收受.....	219
	五、長期投資之移轉及處分.....	221

六、長期投資會計處理方法之變動.....	224
七、長期投資之財務報導.....	226
作業.....	228
第五章 長期負債之會計處理.....	235
5-1 長期負債之定義.....	238
一、應付債券.....	238
二、長期借款.....	238
三、融資租賃負債.....	239
5-2 長期負債之預算科目及會計科目.....	239
5-3 長期負債之認列原則及會計處理.....	240
一、長期負債之舉借及償還.....	241
二、融資租賃負債.....	246
三、長期負債之財務報導.....	249
作業.....	251
第六章 負債準備、或有負債及或有資產之會計處理.....	255
6-1 負債準備、或有負債及或有資產之定義.....	257
一、負債準備.....	257
二、或有負債.....	257
三、或有資產.....	258
6-2 負債準備、或有負債及或有資產之會計科目.....	259
6-3 負債準備、或有負債及或有資產之認列原則與會計處理.....	261
一、負債準備之處理.....	261
二、或有負債之處理.....	266
三、或有資產之處理.....	269
四、社會保險及員工退休金之處理.....	270
作業.....	273
第七章 預算執行控制之會計處理.....	277
7-1 預算執行控制之定義.....	278
一、定額預算.....	279
二、預算控制科目.....	279

三、預算控制用管理性報表	279
四、法定預算	279
五、分配預算	280
六、預算保留	280
7-2 預算執行控制之會計科目	280
7-3 預算執行控制之認列原則及會計處理	283
一、預算之成立、分配及保留	283
二、預算執行資訊之揭露	295
作業	298
參考文獻	305

第三篇 特種公務會計 **307**

第一章 國庫出納會計處理 **309**

1-1 國庫出納業務	313
一、國庫集中管理公款制度	313
二、國庫收支業務	313
1-2 國庫出納之會計處理	314
一、會計處理原則	314
二、會計處理程序	315
三、會計報告	331
四、國庫出納會計與中央總會計之關聯	331

作業 **333**

第二章 關稅徵課會計處理 **335**

2-1 關稅徵課業務	337
一、關稅稅費徵課	337
二、關稅以外稅費之代徵	339
三、稅費退還（沖銷）	339
四、邊境查緝	339
五、承受無法拍定不動產	340
2-2 關稅徵課之會計處理	340

一、會計處理原則.....	340
二、會計處理程序.....	341
三、會計報告.....	362
四、關稅徵課會計與中央總會計之關聯.....	362
作業.....	363
第三章 內地稅徵課會計處理.....	365
3-1 內地稅徵課業務.....	367
一、稅款查定與徵收.....	367
二、稅款退還.....	369
三、稅款保全.....	369
四、欠稅清理.....	369
五、實物抵繳稅款.....	369
3-2 內地稅徵課之會計處理.....	370
一、會計處理原則.....	370
二、會計處理程序.....	371
三、會計報告.....	394
四、內地稅徵課會計與中央總會計之關聯.....	395
作業.....	396
第四章 公共債務會計處理.....	399
4-1 公共債務業務.....	401
一、長期債務.....	401
二、短期債務.....	402
4-2 公共債務之會計處理.....	402
一、會計處理原則.....	402
二、會計處理程序.....	403
三、會計報告.....	420
四、公共債務會計與中央總會計之關聯.....	420
作業.....	424
第五章 國有財產會計處理.....	427
5-1 國有財產業務.....	429
一、國有公用財產.....	429

二、國有非公用財產.....	431
三、珍貴動產不動產.....	431
四、整體國有財產之管理	432
5-2 國有財產之會計處理.....	432
一、會計處理原則.....	432
二、會計處理程序.....	433
三、會計報告	438
四、國有財產會計與中央總會計之關聯	439
作業.....	441
參考文獻	443
第四篇 特種基金會計	445
第一章 營業基金會計處理	447
1-1 基金設立及業務範圍.....	449
1-2 會計原則.....	450
1-3 會計處理.....	453
一、首次採用 IFRSs 規範之處理	453
二、創設、增資及減資之會計處理.....	454
三、分配股息紅利（或盈餘）之會計處理	456
1-4 會計報告.....	456
一、主要財務報表.....	457
二、財務報表附註之內容	470
三、公開發行公司依金管會規定應編製之主要財務報表	471
作業.....	479
第二章 作業基金會計處理	481
2-1 基金設立及業務範圍	483
一、基金設立	483
二、基金業務範圍.....	483
2-2 會計原則.....	488
2-3 會計處理.....	488

一、基金設立及結束之會計處理.....	488
二、收入及支出之會計處理.....	491
三、不動產、廠房及設備之會計處理.....	495
四、長期股權投資之會計處理.....	498
五、長期債務之會計處理.....	502
六、餘絀撥補之會計處理.....	505
2-4 會計報告.....	506
一、平衡表.....	506
二、收支餘絀表.....	506
三、餘絀撥補表.....	507
四、現金流量表.....	507
五、附註及其他重要事項.....	507
作業.....	514
第三章 特別收入基金會計處理.....	517
3-1 基金設立及業務範圍.....	519
一、基金設立.....	519
二、基金業務範圍.....	520
3-2 會計原則.....	520
3-3 會計處理.....	529
一、收入之會計處理.....	529
二、支出之會計處理.....	530
三、固定資產與長期投資之會計處理.....	532
四、長期負債之會計處理.....	535
五、基金結束之會計處理.....	536
3-4 會計報告.....	537
一、平衡表.....	537
二、收入支出表.....	537
三、現金流量表.....	537
作業.....	540
第四章 債務基金會計處理.....	541
4-1 基金設立及業務範圍.....	542
一、基金設立.....	543

二、基金業務範圍.....	543
4-2 會計原則.....	545
4-3 會計處理.....	548
一、以預算撥入數償還到期債務相關會計處理.....	548
二、舉新債償還到期債務相關會計處理.....	549
三、舉新債償還未到期債務相關會計處理.....	551
4-4 會計報告.....	553
一、平衡表.....	553
二、收入支出表.....	554
三、現金流量表.....	554
作業.....	556
第五章 資本計畫基金會計處理.....	557
5-1 基金設立及業務範圍.....	558
一、基金設立.....	558
二、基金業務範圍.....	559
5-2 會計原則.....	560
5-3 會計處理.....	562
一、收入之會計處理.....	562
二、支出之會計處理.....	564
三、固定資產之會計處理.....	565
5-4 會計報告.....	566
一、平衡表.....	566
二、收入支出表.....	566
三、現金流量表.....	566
作業.....	569
第六章 信託基金會計處理.....	571
6-1 基金設立及業務範圍.....	572
一、基金設立.....	573
二、基金業務範圍.....	576
6-2 會計原則.....	578
6-3 會計處理.....	578
一、基金收繳與給付之會計處理.....	578

二、基金投資運用之會計處理.....	580
三、基金收益差額補助之會計處理.....	582
四、基金餘絀結轉之會計處理.....	582
6-4 會計報告.....	584
一、平衡表.....	584
二、收支餘絀表.....	584
三、餘絀撥補表.....	585
四、現金流量表.....	585
五、附註及其他重要內容.....	585
作業.....	591
參考文獻.....	595
第五篇 政府會計報告.....	597
第一章 政府會計報告之概述.....	599
1-1 政府會計報告之編製規定.....	600
一、政府會計公報.....	600
二、政府會計制度.....	600
1-2 政府會計報告之分類.....	601
1-3 政府年度會計報告之內容.....	604
一、總說明（或管理者討論與分析）.....	604
二、政府財務報告.....	606
三、必要之補充資訊.....	612
作業.....	614
第二章 公務機關會計報告之編製.....	617
2-1 公務機關單位會計年度會計報告之編製.....	618
一、平衡表.....	620
二、收入支出表.....	620
2-2 公務機關年度會計報告之編製.....	620
一、平衡表.....	620
二、收入支出表.....	624

作業.....	628
第三章 特種基金會計報告之編製.....	629
3-1 營業基金會計報告之編製.....	630
一、年度會計報告之編製.....	631
二、會計報告之綜計.....	632
3-2 作業基金會計報告之編製.....	633
一、年度會計報告之編製.....	633
二、會計報告之綜計.....	634
3-3 特別收入基金、債務基金及資本計畫基金會計報告之編製.....	635
一、年度會計報告之編製.....	635
二、會計報告之綜計.....	636
作業.....	637
第四章 政府整體財務報表之編製.....	639
4-1 整體資產負債表之編製原則.....	640
一、報導格式.....	640
二、會計科目.....	640
4-2 整體資產負債表之編製程序.....	641
一、報導範圍.....	642
二、會計科目之轉換.....	643
三、內部往來事項之沖銷.....	646
四、整體資產負債表之彙編.....	648
作業.....	658
參考文獻.....	661
第六篇 政府會計業務資訊化.....	663
第一章 政府會計資訊系統建置.....	665
1-1 政府會計資訊系統建置目的.....	667
一、縮短作業時間及減輕人力負荷.....	667
二、提升資料正確性.....	667

三、減省資料儲存空間.....	667
四、提供各類會計資訊.....	668
五、提供動態分析.....	668
1-2 政府會計資訊系統分類範圍.....	668
一、政府層級別.....	668
二、會計事務分類.....	669
三、會計處理功能.....	669
1-3 政府會計資訊系統發展概況.....	670
一、共通性系統集中維運.....	670
二、個別性系統資料交換.....	670
1-4 政府會計資訊系統設計原則.....	672
一、依各級政府組織及業務特性設計.....	672
二、層級化作業.....	672
三、書表產製自動化.....	672
四、預算執行控管.....	673
五、資訊整合應用.....	673
六、文書數位化.....	673

作業..... 675

第二章 政府會計資訊系統應用..... 677

2-1 普通公務會計資訊系統重要功能.....	678
一、提供多樣化的傳票輸入方式.....	678
二、強化檢核及控管設計.....	680
三、提供機關層級式的會計報告編送.....	681
四、提供統一與個別之代碼及設定方式.....	682
五、提供多種報表檔案格式.....	684
六、提供各年度會計檔案保存機制.....	685
七、發展系統整合應用.....	685
八、開發管理性及財務支援功能.....	687
2-2 特種公務會計資訊系統與普通公務會計資訊系統之關聯.....	687
一、國庫出納會計系統.....	687
二、關稅徵課會計系統.....	689
三、內地稅徵課會計系統.....	690
四、公共債務管理系統.....	691
五、國有財產管理系統.....	692

2-3 特種基金會計資訊系統重要功能	693
一、依各類基金會計規範與實務設計系統	693
二、因應會計規範變動設計彈性功能	695
三、依會計報告格式設計報表編製功能	695
四、配合購建固定資產控管需求設計預算執行功能	696
作業	699
附錄	701
1. 國際公共部門會計準則 (IPSASs)	701
2. IPSASs 4 張主要財務報表之關聯性 (以 X1 年度為例)	703
3. OECD 會員國採用會計基礎情形調查報告	705
4. 中央/地方政府會計報導範圍釋例表	707
5. 複利現值表與年金現值表	709
6. 重要之電腦相關名詞解釋	710
參考文獻	711