

摘 要

本研究主要係評估與瞭解先進國家美英紐澳日等國採行政事型基金之預算制度情形，並就其基金預算編製及審議情形、法令規範、預算衡量焦點、編製基礎及編製結果等加以瞭解，同時探討基金會計制度之設置，並就其所含會計報告之種類及其書表、會計科目之名稱及其定義、會計事務之處理、訂頒之會計原則及其實際運作情形是否與基金內部控制之功能相呼應。最後比較我國與先進國家政府政事型基金之預算與會計制度暨會計原則之差異，並據以提出對我國未來改進之建議。

比較先進國家與我國政府政事型基金，可發現先進國家與我國現行制度之差異。在預算籌編審議方面，如計畫評估方法、編審作業指導方針、相關機關之角色、計畫與預算審議、政府績效等；在會計制度方面，如基金別與單位別預算會計組織不同、政府會計基礎、衡量焦點等，均存在各項差異，經比較研究後並對我國政府政事型基金之運作，提出各項建議。

關鍵詞：政事型基金、衡量焦點、多年度收支預算、會計制度

目 錄

第一章 緒論.....	1
第一節 研究動機與目的.....	1
第二節 研究貢獻與限制.....	1
第三節 研究方法與架構.....	2
第二章 政事型基金理論架構及文獻探討.....	4
第一節 政事型基金之定義及設立目的.....	4
第二節 相關研究與文獻之探討.....	4
第三節 美國政府政事型基金之分類.....	8
第三章 先進國家政事型基金預算與會計制度.....	11
第一節 美國州及地方政府政事型基金預算與會計制度.....	13
第二節 美國聯邦政府政事型基金預算與會計制度.....	21
第三節 多年度收支預算與美國各州單雙年度預算實務.....	42
第四節 英國政府預算與會計制度.....	54
第五節 紐西蘭政府預算與會計制度.....	59
第六節 澳大利亞政府預算與會計制度.....	61
第七節 日本政府預算與會計制度.....	64
第四章 政府會計準則公報發布對美國政府會計之影響.....	99
第一節 美國政府會計準則制訂的發展過程.....	99
第二節 美國州及地方政府適用之政府會計原則.....	100
第三節 美國州及地方政府會計雙軌制.....	102
第四節 美國州及地方政府基金會計特質.....	105
第五節 美國州及地方政府普通基金預算會計.....	105
第六節 美國州及地方政府業務收支之認列.....	108
第七節 美國聯邦政府會計控制與基金會計.....	113
第八節 美國聯邦政府會計之結構.....	114
第五章 我國與先進國家政府政事型基金之比較.....	118
第一節 我國與美國政府政事型基金之比較.....	118
第二節 我國與其他先進國家政事型基金之比較.....	132
第六章 結論與建議.....	133
第一節 結論.....	133
第二節 建議.....	135
參考文獻	138

附 表

表 2-1 政府基金之屬性及其適用之理財觀念.....	6
表 2-2 理財觀念與政府基金之關聯性.....	7
表 2-3 單一會計個體與多重會計個體.....	8
表 3-1 普通政務之會計個體表(基金分類表).....	14
表 3-2 政事型基金之典型資源流動.....	15
表 3-3 美國聯邦政府與州及地方政府財務報表之比較.....	18
表 3-4 理財觀念、衡量焦點與會計基礎之關聯性.....	19
表 3-5 不同衡量焦點下資產負債之定義.....	26
表 3-6 衡量焦點與會計基礎之關聯性.....	27
表 3-7 報導保留數及繼續性核定經費流程.....	39
表 3-8 可支用基金預算科目與平衡表、營運表之關聯性.....	41
表 3-9 政府基金與非基金帳類(項)(戶)之會計衡等式及報表	41
表 3-10 政事型及業權型基金平衡表.....	42
表 3-11 美國各州使用單年度與雙年度預算表.....	46
表 3-12 美國德州 2006-2007 雙年度主要收入流程	47
表 3-13 日本政府組織英文表.....	68
表 3-14 日本中央政府組織日英文對照表.....	69
表 3-15 日本中央政府組織表(按一般會計與特別會計分類).....	70
表 3-16 日本中央政府行政分支機構表.....	71
表 3-17 日本財務省組織英文表.....	72
表 3-18 日本財務省主計局組織英文表.....	73
表 3-19 Types of Special Accounts (Japan)	76
表 3-20 Government-Affiliated Agencies (Japan)	76
表 3-21 Relationship Between the National Government and Each Budget (Japan)	76
表 3-22 The Whole Budget System (Japan).....	77
表 3-23 Areas Targeted by Government Activities (Japan).....	78
表 3-24 Mechanism of FLIP (Financial Loan and Investment Program) (Japan)	78
表 3-25 Pre-reform and Post-reform FILP Scheme (Japan).....	79
表 3-26 Establishment of Council on Economic and Fiscal Policy (Japan)	80
表 3-27 Formulation Process of the Budget for FY2004 (Japan)	81

表 3-28 Guidelines for FY2004 General Expenditure Budget Requests (Japan)	82
表 3-29 Expenditure Operations (Japan).....	83
表 3-30 Settlement Adjustment Fund (Japan)	84
表 3-31 System for Issuance and Redemption of Government Bonds (Japan)	85
表 3-32 Redemption of Government Bonds by Issuing Refunding Bonds (Japan).....	85
表 3-33 Budget Process (Japan)	86
表 3-34 Composition of the General Account Budget for FY2004 (Japan)	87
表 3-35 General Account Budget (Japan)	88
表 3-36 General Account Budget Expenditure Programs (Japan)	88
表 3-37 Policy Packages (Japan).....	89
表 3-38 Model Projects (Japan).....	89
表 3-39 Budget Execution Surveys (Japan)	89
表 3-40 The Budget of the Special Accounts (Japan)	90
表 3-41 Flow of Funds in Special Accounts (Japan).....	91
表 3-42 Fiscal Investment and Loan Program (FILP) Plan : 2004 (Japan)	92
表 3-43 The System of Local Allocation Tax and Money Flow (Japan)	93
表 3-44 Situation surrounding Subsidies for Local Governments (Japan)	94
表 3-45 Local Public Finance Program (Japan)	95
表 3-46 Schematic Diagram of National and Local Revenues and Expenditures (Japan)	96
表 3-47 General Account Budget Expenditures by Agencies (Japan)	97
表 3-48 General Account Budget by Major Expenditure Program (Japan)	98
表 3-49 Net Expenditures by the General Account, Special Accounts, and Government-Affiliated Agencies (Japan)	98
表 4-1 美國州及地方政府按職能別編製之簡要標準支出分類	111
表 4-2 美國州及地方政府政事型基金會計與聯邦機構會計的比較(日記簿分錄)....	112
表 4-3 預算會計與業權會計差異比較表.....	117
表 5-1 美國州及地方政府合併報表及基金別報表之比較.....	124
表 5-2 美國州及地方政府與我國會計基礎與衡量焦點之比較	125
表 5-3 年度財務報表之比較-美國州及地方政府 vs.聯邦.....	129
表 5-4 我國政府財務報告與衡量焦點之關係.....	130

附 錄

附錄明細表	142
附錄一 美國德州 2006-2007 雙年度財務報表(共六張報表).....	143
附錄二 美國德州 2006-2007 報表附件(共十九張報表附件).....	148
附錄三 美國德州 2005-2007 三年度基金明細表(共八張報表).....	166
附錄四 美國德州 2005 會計年度財務報告(共二張報表).....	174
附錄五 美國德州 2005-2007 Summary Tables(共十九張報表附件).....	176
附錄六 澳大利亞新南威爾斯州政府 2005 年至 2010 年會計報表(四張報表).....	193
附錄七 澳大利亞政府 2004-2010 會計報表(共十六張報表).....	197
附錄八 日本国財政法(平成九年，1997 年)	210
附錄九 日本国会計法(平成十四年，2002 年)	220
附錄十 日本政府平成十八年會計年度(2006 年)預算說明書(報表與說明 17 頁)..	243
附錄十一 日本政府平成十三年會計年度(2001 年)平衡表(報表與說明 14 頁).....	262