

行政院及所屬各機關出國報告

(出國類別：研習)

美國州及地方政府 普通基金特種公務會計制度作業實務 出國報告

服務機關： 行政院主計處

出國人： 職 稱： 科員

姓 名： 莊雅惠

出國地區： 美國

出國期間： 95年9月2日至95年9月16日

報告日期： 95年12月15日

公務出國報告提要

報告名稱：

美國州及地方政府普通基金特種公務會計制度作業實務

主辦機關：

行政院主計處

聯絡人／電話：

莊雅惠／2380-3724

出國人員：

莊雅惠 行政院主計處 會計管理中心 科員

出國類別：實習

出國地區：美國

出國期間：95年9月2日至95年9月16日

報告日期：95年12月15日

分類號／目：

關鍵詞：美國州及地方政府、政府會計制度

內容摘要：

在普通基金特種公務之會計事務處理方面，加州州政府設置政事成本基金（Governmental Cost Funds），以回饋基金（Feeder Funds）模式匯入普通基金與之銜接；西雅圖市政府為配合政府會計準則委員會（Governmental Accounting Standards Board, GASB）訂頒之 34 號公報，平日即採修正應計制（modified accrual basis）會計基礎入帳，待年終則利用 Code GSB34 調整基金（the GASB34 Adjustments Fund）模式，轉換為

完全應計制（full accrual basis）之財務報導。

為使政府會計報導更加系統化，可參採美國訂定一致性編碼手冊（Uniform Codes Manual），當交易發生時即以就源方式輸入方式，運用標準共通的編碼結構導入會計系統，則不論機關間是否採用相同的會計作業電腦系統均能更有效率地整合。

美國州及地方政府 普通基金特種公務會計制度作業實務

目 次

第一章 前言	
一、研習緣由及目的	1
二、研習過程	2
第二章 研習心得	
一、加州州政府	5
二、西雅圖市政府	16
三、舊金山市政府	21
第三章 建議	23
第四章 結語	25
第五章 附錄	
一、參考文獻	27
二、出國研習行程	28
三、研習期間照片	30

第一章 前 言

一、研習緣由及目的

為強化我國政府會計作業，並與先進國家政府會計同步發展，行政院主計處爰設立政府會計共同規範審議委員會負責推動政府會計共同規範訂定事宜，且相繼發布第一至三號政府會計觀念公報及第一至七號準則公報。為此，行政院主計處投入許多心力採用嶄新的思維與作法，以推動實施政府會計公報為理論藍圖，全面配合修訂普通基金相關會計制度及其資訊作業系統（即政府歲計會計 GBA 資訊管理系統）。

在行政院主計處會計管理中心致力改革現行政府會計制度之際，面臨新會計制度制訂過程之若干不易解決之瓶頸，為能多方了解美國州及地方政府為遵循政府會計公報與各級政府機關配套之會計制度作業，分別就普通基金普通公務、特種公務之相關議題，本年度前後指派 2 位同仁針對不同主題前往美國研習。除本年度已派行政院主計處會計管理中心同仁盧惠伶小姐就普通公務會計制度進行瞭解外；本次再度派職實地了解並蒐集美國州及地方政府有關國庫出納、公共債務、徵課、公有財產等特種公務之會計處理，及其與普通基金如何銜接，以獲致其整體會計制度架構實際運作經驗，並擷取優點作為我國研擬新制之借鏡。此次研習重點為：

- (一) 瞭解美國州及地方政府與其所屬機關在編製整體財務報表及基金別報表時，如何處理有關國庫出納、公共債務、徵課、公有財產等特種公務會計資料之方式與作法。
- (二) 瞭解美國州及地方政府與其所屬機關特種公務之報表與表件內容、帳務處理實務，及其會計帳務與表報等資料如何傳遞、彙整。

二、研習過程

（一）出國前準備工作

美國是一典型的邦聯制國家，向以多樣性及歧異著稱，由各州憲法及各州議會立法為主要法源，易言之，這些地方政府單位是以至少五十種（50 州）方式組成，甚或在授予地方自治憲章（Home-Rule Charter）的州裡，同一州內就有許多不同的地方政府態樣。而市或郡政府依憲法或人民公設立之獨立地方機構，除依憲法、法律或規章等權代為中央與州政府延續服務外，並得依該地方立法通過之法律規章，獨立執行事務為地方服務。

因此在透過網路查詢美國政府機關相關單位資訊時，也瞭解到美國州及地方政府現行政府會計理論與實務，基於國情及體制背景差異，雖與我國不盡相仿但仍有其精湛之處，除孜孜埋首於蒐集的許多原文資料，也透過持續討論、不斷嘗試安排研習單位組合，以使特種公務會計事務均能兼顧俱到，最後選定下列研習單位：加州州政府－以會計及財務報導系統、公共債務為重點議題；舊金山市政府－以公庫出納、徵課為重點議題；及西雅圖市政府－以公有財產為重點議題。

(二) 本次赴美國研習期間所拜會之人員如下表：

研習單位	部門	拜會人員	
San Francisco City & County Controller's Office	Deputy Controller	Monique Zmuda	
	Director of Budget & Analysis	Todd L. Rydstrom	
	Director of Accounting Operations & Grants Management	Frances Lee, MBA, CHFP	
	Financial systems Manager	CPA	Mary Fitzpatrick
	CAFR Manager	CPA	Carmen Le Franc
San Francisco City & County Treasurer & Tax Collector Office	Tax Administrator	George Putris	
	Chief Assistant Treasurer	Pauline Marx	
	Chief Investment Officer	Daniel Daly	
	Assistant to the Treasurer	Leigh Philips	
	Policy and Legislative Manager	David Augustine	
	Investment Division	Cash Manager	Janet Caryl G. Tolenada
	Accounting Section	Manager	Wilson Hsu
California State Controller's Office	Bureau of Reporting	Chief	Nancy Valle
	Division of Accounting & Reporting	CPA	Julianne Talbot
California State Department of Finance	Calstars/Fiscal System & Consulting Unit	chief	Freda Luan-Dun
		manager	Marsha Murata
		Senior Accounting Systems Analyst	James M. Hirst
			Gary Allen
California State Treasurer's Office	Assistant Director	Lai C. Louie	
	Cash Management Division	Director	Douglas D. Spittler
		Bank reconciliation section	Pat Gennett
			Keith Kato
	Public Finance Division	manager	Geoff Palmertee
			Deanne H. Brown
		Treasury program manager	Melinda Trinh
Seattle City Department of Executive Administration	Central Accounting	manager	Victoria C. Galinato
		CPA	Emelita Reyes Barber
Seattle City Department of Fleets and Facilities	Real Estate Services Division	PhD	Karen L. Tsao
Seattle City Department of Public Utilities	Finance Division	Manager	Wai Leung

(三) 研習期間美國官方代表人員均相當熱忱，對部分我方關切議題提出詳實完整的回答，訪談時更主動建議擴大範疇，從更廣的視野來思考與討論，與會人員亦慷慨提供相關書刊文獻等許多寶貴資料；同時，對於我國在設計新制政府會計制度時，能有諸多簡化會計作業流程之構想且亟思予以納入制度，除深表贊同且樂觀其成外，並盼我方日後亦能提供實務經驗供參、或赴行政院主計處訪問研習以爲交流，並表示歡迎日後繼續連繫。研習過程中也承蒙外交部北美司、駐舊金山台北經濟文化辦事處及駐西雅圖台北經濟文化辦事處鼎力協助，順利完成研習拜會任務，謹申謝意。並特別感謝行政院主計處各級長官提供寶貴的學習機會，以及會計管理中心同仁之鼓勵與公差期間工作之分勞、惠伶同仁亦不吝分享前次赴美研習的經驗之談，均在此致謝。

第二章 研習心得

一、加州州政府

加州主計長是該州最高的財務官員，每 4 年選舉一次，據州政府主計局官員告知，現任主計長 Steve Westly 前曾任著名網路拍賣公司 ebay 的執行長。主計長主要職權有：(一) 審核各加州政府機關財政收支會計事項；(二) 稽核財務契約有無不合要式或違法之處。主計長審核州政府各種帳目，待審查完畢，認為無誤時，即核發核授權證，令州庫局照付。舉凡所有存入州庫局的款項，與所有經州庫局支出的款項，以及所有由州議院批准支用的經費，在主計局都有詳細記錄。茲將訪談結果及資料陳析如下：

(一)Uniform Accounting System

自 1911 年起（迄今已逾 95 年歷史），加州開始發展其會計系統一致性的型式。目前的系統包括：

- A. 一致性編碼手冊 (Uniform Codes Manual, 以下簡稱 UCM)：為基金、組織、總分類帳戶、收入、支出、撥款等，建立一套共通的編碼結構。
- B. 加州會計及財務報導系統 (California State Accounting and Reporting System; CALSTARS)：為全加州大部分的會計室所使用的自動化會計系統。

財務局和主計局共同維護預算及會計系統。財務局的任務包括：建立適當的財政政策、建立及維護加州的會計系統（包含一致性編碼手冊）、編製、提交和監督加州政府年度預算。主計局的任務包括：維護全州總會計系統，以綜理加州收入及支出事項、維護控制帳戶，使得加州州庫局在每次經費核撥程序時，均能顯示未支用餘額。編製加州每年度財務報告。

(二)Budgetary/Legal Basis Annual Report

預算/法定基礎的年度會計報告，係報導所有基金遵循加州法律、會計流程、預算的活動。它包含平衡表及營運表，顯示州庫局的每一個基金收入、支出及結帳後的餘額的情形。基金主要區分為 2 種類型：

- 1. 政事成本基金 (Governmental Cost Funds)：為支應加州政府普通政事之需，收取來自普通或特別稅課、執照、或其他財務來源，用以記載政府一切可支用資源的

取得、支用及其餘額的狀況與相關之流動負債。包括：普通基金、普通基金特別帳項、回饋基金（即 Feeder Funds，據受訪的官員謂 feed money to General Fund）、運輸基金及其他。

2. 非政事成本基金（Nongovernmental Cost Funds）：基於當期財務流量衡量焦點及修正應計制會計基礎；業權型基金則基於經濟資源流量衡量焦點及完全應計制會計基礎。包括：債券基金、公共服務營業基金及營運資本循環基金（二者皆為業權型基金）、退休基金、聯邦及其他信託及代理基金。

法定預算成立時，主計局會建立核定經費餘額在它的財務系統（Fiscal System），各部門（代理機關）會在 CALSTAR 或它們各自的會計系統內建立經費分配數餘額。所有的現金收入、支出和移轉也都會過帳到主計局的財務系統。主計局按月從財務系統提供報表給各部門（代理機關），使其執行每月調節的工作，已確認它們的會計紀錄與主計局財務系統相合無誤。

在年底（6 月 30 日），所有的部門（代理機構）被要求克盡專業應有之注意以確認每個基金收入、支出應有之金額；同時也被要求編製包括應計項目的財務報表。財務報表必需在期限內提交給主計局：普通基金及回饋基金為 7 月 31 日、至其他的基金為 8 月 20 日。

主計局負責維護預算/法定基礎報導系統，包括：

1. 自財務系統下載 6 月 30 日之現金基礎下核定經費、支出、收入和總分類帳餘額。
2. 由各部門（代理機構）在其財務報表中表達應計項目的估算金額，有些是自動經由 CALSTARS 和大學會計系統，有些則是經由人工輸入載入財務系統。

加州主計局為預算/法定基礎年報編製一個別的補充附錄，包括為顯示法定層級下而遵循預算的控制。第一冊的內容：基金及來源之收入明細表、代理機構及來源之收入明細表、來自聯邦政府之收款表、投資明細表。第二冊的內容：核定經費、支出及餘額明細表；實際及預算支出之比較表（依部門別、代理機構別，來比較普通基金和總計所有的政事成本基金的主要計畫）。

(三)General Fund Cash Basis Report

普通基金現金基礎報告是官方所提供以現金會計基礎編製之財務報告，報導普通基金在年底時的財務狀況，直接由主計局財務系統的資料直接產生的，包含普通基金的現金收入、支出及餘額的資訊。政府會計準則委員會並未規定編製此報告，且本次研習期間只有加州州政府另作此報導。本表可顯示及預測政府對現金資源之需求，充分顯示出對現金資源的來源、分配及使用之資訊，亦可有效證明已遵循支出限制與符合法令及契約規定。惟無法充分表達現金以外之重要經濟事項的效果。

(四)GAAP Report Fund Reclassification

美國州及地方政府在以基金觀點為會計報導之軸心下，多半不重視機關（構）別之報導，故會計帳務由基金個體集中登載。加州政府的稅務業務分屬下列機關範疇：州所得稅－Franchise Tax Board、州薪資稅－Employment Development Department、銷售及使用稅、財產稅等－Board of Equalization，而徵課會計制度，係以分別設置不同性質的基金為之。為應分別編製以 GAAP 為基礎的綜合年度報告，及以預算/法定基礎的年度會計報告，必需將基金性質就不同衡量焦點加以重新分類。

1. 以 Personal Income Tax Fund 為例：其法源依據為 Revenue and Taxation Code, Sections 17001-19500、Government Code, Section 15720.1、Unemployment Insurance Code, Sections 1585 and 1585.5。在 GAAP 基礎下的基金歸類係信託及代理基金；在法定基礎上則為政事基金／回饋基金。所得稅適用在每一個加州居民及非居民根據稅率來計算整體課稅所得（entire taxable income）。由 Employment Development Department 於發放週薪時由薪資預扣而來的部分存入該基金，並將相關資料提供給 Franchise Tax Board 據以課徵納稅義務人每季估計一次應扣繳所得稅或分期繳稅的金額。未遵循上述法規之罰、賠款則由 Employment Development Department 存入 Employment Development Department Contingent Fund 以每一季為基準載入個人所得稅基金。
2. 每年財務局以比例分攤法（Pro Rata）為這些可開立稅單的基金（billable fund）計算其總徵課額，然後將資料遞送至主計局，由主計局通知涉及普通基金特種公務的每一個部門將估計稅收，自收到主計局通知日期的 30 日內確認核對無誤或

申請展期查明，主計局於每一季的中旬（at the midpoint of each calendar quarter）
將估計的徵課額載入普通基金。

3. 加州政府大部分設立信託及代理性質之基金以徵收稅課，收取個人所得稅、薪資稅、公司稅、零售稅、動產稅、禮品稅、菸稅、遺產稅…等，以及其他應分配給州內的州政府部門及地方政府單位的稅收。加州政府的稅務業務分屬下列機關範疇：州所得稅—Franchise Tax Board、州薪資稅—Employment Development Department、銷售及使用稅、財產稅等—Board of Equalization；這些機關各司職權範圍內的所有州內的基金及單位所徵課的稅收，對年度總徵課所承擔的比例，定期將每年的稅收分配給該基金或單位，加州法律規定各單位可以在每季中旬定期分配之前，請求從稅收代理基金獲得預付、預扣款，通常限於自上季分配至預付日期期間的稅收之 90%。由於加州年度總徵課之稅率每年需視財政狀況及州議會通過之稅率而定，且每個基金對總稅率之承擔比例亦每年變動。每個收到分配稅款的基金，必須在其基金帳內登載：收現的分配稅收、支應普通基金的之稅額。
4. 若徵課會計係以信託性質的基金辦理，僅在信託基金財務報表中報導；另徵課會計以代理性質的基金辦理者，其財務資訊是在受託淨資產表的分離欄位中報導。GASB 未要求揭露個別代理基金的資產及負債，但政府可選擇將以分離欄位呈現每個代理基金的資產及負債之聯合淨資產表，納入其綜合年度財務報告中。
5. 茲將與徵課會計有關之基金整理如下表所示

基金名稱	GAAP 基礎	法律基礎
Personal Income Tax Fund	Fiduciary/Trust and Agency-Other	Governmental/Feeder Funds
Corporation Tax Fund		
Retail Sales Tax Fund		
Estate Tax Fund		
Gift Tax Fund		
Cigarette Tax Fund		
Inheritance Tax Fund		
Insurance Tax Fund		
Tax Relief and Refund Account	Fiduciary/Trust and Agency-Other	Governmental/General Fund, Special Accounts (S)
Highway Carriers' Uniform Business License Tax Fund	Governmental/Special Revenue	Governmental/Feeder Funds
Motor Vehicle Transportation Tax Account, Transportation Tax Fund	Fiduciary/Trust and Agency-Other	Governmental/Transportation Funds
Motor Vehicle License Fee Account, Transportation Tax Fund		
Motor Vehicle Fuel Account, Transportation Tax Fund		
Transportation Tax Fund		
Motor Vehicle Account, State Transportation Fund	Governmental/Special Revenue	
Bicycle Transportation Account, State Transportation Fund	Governmental/Special Revenue	
Timber Tax Fund	Fiduciary/Trust and Agency-Others	Nongovernmental/Trust and Agency Funds--Non-Federal
Timber Tax Reserve Fund		
Unemployment Compensation Disability Fund	Fiduciary/Trust and Agency Funds-Other	Nongovernmental/Public Service Enterprise Funds
Delinquent Tax Collection Fund	Governmental/Special Revenue Funds	Governmental/Other Governmental Cost Funds
Employment Development Department Contingent Fund		
Public Transportation Account, State Transportation Fund		
Emergency Food Assistance Program Fund		
California Mexican American Veterans' Memorial Beautification and Enhancement Account		
		Governmental/General Fund Special Accounts

(五)Comprehensive Annual Financial Report

綜合年度財務報告是依照美國的一般公認會計原則編製而成。一般公認會計原則要求綜合年度財務報告必須編製：

1. 基金別財務報表：

1.1. 政事型基金

1.1.1. 普通基金

1.1.2. 特別收入基金

1.1.3. 債務服務基金

1.1.4. 資本計畫基金

1.2. 業權型基金

1.2.1. 商業基金

1.2.2. 內部服務基金

1.3. 信任型基金及相似的組成單位

1.3.1. 退休（及其他員工福利）信託基金

1.3.2. 私有目的信託基金

1.3.3. 投資信託基金

1.3.4. 代理基金

2. 政府整體財務報告

2.1. 主要政務

2.1.1. 政事活動

2.1.1.1. 稅收、整體政事收入、主要聯邦補助

2.1.1.2. 報導政事型基金（普通基金、特別收入基金、債務服務基金和資本計畫基金） 以及內部服務基金（業權型基金）

2.1.2. 營業型活動

2.1.2.1. 對外部單位提供財物或勞務之收費

2.1.2.2. 報導營業基金

加州主計局維護 GAAP 基礎報導系統，它包含下列的資訊及過程：

1. 總分類帳餘額直接由預算/法定基礎報導系統下載。
2. 前一年度的迴轉分錄已由主計局的職員過帳。
3. 由個別部門/代理機構、主計局職員、和外部審計者依照一般公認會計原則作調整分錄。
4. 這些結果之後的餘額被用來編製年度財務報告。

(六) CALSTARS 會計及財務報導系統

CALSTATRS (California State Accounting And Reporting System) 目前在全加州有 91 個單位的會計室經由網路連線運用這套會計及財務報導系統，它支援約 1,350 台終端機、個人電腦和 244 台印表機。系統的檔案結構是 ADABAS (Adaptable Data Base) 以處理所有連線作業系統的檔案和基本批次作業系統的檔案。VSAM (Virtual Storage Access Method) 是 IBM 360 大型電腦上作業系統 OS/360 的一個輸出入子系統 (I/O subsystem)，這種存取型態也大大的影響了現代的檔案系統，包括 PC 上也有 VSAM 的子系統 ISAM，簡化了大型電腦資料轉換到 PC 系統上的作業。因此該系統利用 VSAM 虛擬存取法以處理標準報導和表格；利用 QSAM (Queued Sequential Access Method) 以處理交易的歷史檔案和製作檔案備份。自然語言(Natural Language)，應用在人工智慧 AI 與所衍生的專家系統等特殊領域。其特性是提供使用者以一般的英文語句直接和電腦進行對話，向電腦發出問題，而不必考慮程式語法，使用起來更人性化、更方便。因此該系統採用 Natural 程式語言來處理即時線上系統；以 COBOL 程式語言來處理財務報導系統和作批次處理。CALSTARS 估計有 1,200 個 Natural 和 350 個 COBOL 應用程式系統。

(七) GENERAL FIXED ASSETS ACCOUNT GROUP

加州政府以普通固定資產帳組 (General Fixed Asset Account Group)，在修正應計會計基礎下處理有關普通固定資產之交易事項及會計紀錄，它是一自相平衡的帳組，列示政府擁有普通固定資產的清單，資產科目以：Land、Improvements Other than Buildings、Equipment、Intangible Assets；權益科目以 Investment in General Fixed Assets 的形式表達。

主計局不設固定資產帳，由代理機關編製普通固定資產報表，所包含的資訊為：Beginning Balance、Additions、deductions, and Ending Balance。

(八) GENERAL LONG TERM DEBT ACCOUNT GROUP

州庫局僅編製政府債券發行及交易情形之相關報表，係屬業務面性質，至於普通長期負債帳組則由主計局統一設帳管理。由財政局長提交一份有關普通基金流通在外的貸款情形（Outstanding loans to General Fund）及未來有支付義務（General fund obligations）的彙總及清單。

Outstanding Loans to the General Fund
As of June 30, 2006
(whole dollars)

Attach

Org	Department	Item Number	Fund #	Fund Name	Authority	Outstanding Loan Balance	Projected Loan Repayment Date
3910	CA Integrated Waste Management Board	3910-004-0281	0281	Recycling Market Development Revolving Loan Subaccount	Budget Act of 2003	\$1,853,000	Second half of 2008-09 fiscal year.
3910	CA Integrated Waste Management Board	3910-007-0387	0387	Integrated Waste Management Account, Integrated Waste Management Fund	Budget Act of 2003	\$4,768,000	\$2,768,000 must be repaid in the second half of the 2008-09 fiscal year. No repayment date specified for remaining amount.
3940	Water Resources Control Board	3940-011-0439	0439	Underground Storage Tank Cleanup Fund	Budget Act of 2003	\$3,200,000	none specified
3960	Toxics	3960-011-0014	0014	Hazardous Waste Control Acct	Budget Act of 2002	\$15,000,000	June 30, 2006

GENERAL FUND OBLIGATIONS

Description	Amount (dollars in thousands)	Anticipated Repayment Date
Non-Proposition 98 State Mandates	\$1,232,000	Repayment to begin July 1, 2006 and subsequent payments spread over another 14 years pursuant to Chapter 72/2005. The 2006 Budget Act contains \$203 million to be applied to this obligation.
Proposition 98 Settle-up	1,400,590	Repayment of \$150 million annually beginning in 2006-07, pursuant to Education Code 41207. The payment for 2006-07 will be reduced by \$16.8 million, which was prepaid in 2005-06. The 2007-08 payment will also be prepaid in 2006-07.
CTA Lawsuit Settlement	2,919,872	Repayment will begin with \$300 million in 2007-08 and \$450 million each year thereafter. The first \$900 million in payments will be offset by refinancing the Golden State Tobacco Securitization Corporation's 2003A bonds.
Suspensions of General Fund Transfers to Transportation Investment Fund (Proposition 42)	2,126,000	Repayment of the 2003-04 suspension (\$470 million) in 2006-07 and (\$44 million)* annually from 2007-08 through 2015-16, and repayment of the 2004-05 suspension (\$895 million) in 2006-07 and (\$40 million)* annually from 2007-08 through 2015-16.
Paterno Lawsuit Settlement	385,200	To be repaid over 10 years which started in 2005-06.
Total	\$8,063,662	

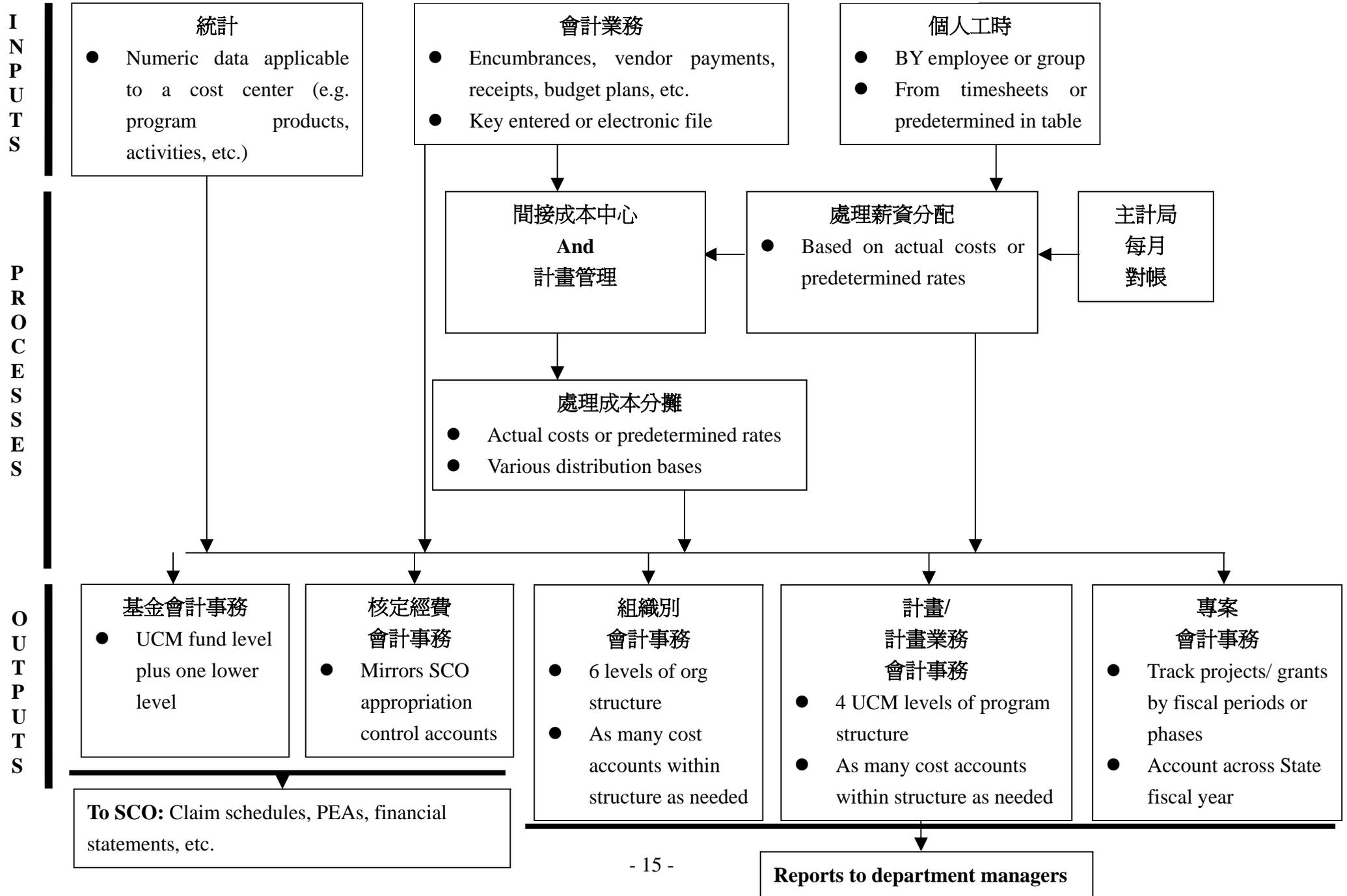
(九) CALSTARS 包涵的主要內容及功能

1. Program accounting：系統支援所有在一致性編碼手冊 UCM 裡的計畫作計畫別的成本會計，可以就計畫別的支出加以分析。
2. Organization accounting：將組織別劃分為 6 個層級架構。
3. Appropriation accounting：代理機構建立撥款及分配核定經費的帳項以控制支出的合法性。
4. Fund Accounting：提供 UCM 規定的基金層級會計作業平台。
5. Project accounting：處理會計期間內可自州政府獲得之補助、保留契約等專案。
6. Labor Distribution：以主計局薪酬處的應付員工報償為基礎，提供州政府所屬職員個人或職員分組有關薪津、福利等人事成本之記錄。
7. Cost allocation：基於內部管理之需要可自動化地將間接成本分攤至計畫別、組織單位別、業務別。
8. Claim schedule face sheets and remittance advices：可列印主計局應收帳款的匯款通知，並合於繳款及寄件格式。
9. Office Revolving Fund:處理員工報支預借旅費和經費的基金事務。
10. Online Check Writer subsystem：自裝入支票完成信封打包之一貫電腦自動化作業。
11. Electronic interface with CALSTARS：差旅費預借系統的操作介面。
12. Automated payables function：自動記錄自總務部門購買商品或勞務的分錄。
13. Online account inquiry capability：提供供應商採購合約及付款進度線上查詢的功能。
14. Online transaction search/inquiry capability：可利用關鍵字查詢當年度和前一年度所發生交易的歷史檔案之功能。
15. CALSTARS to SCO appropriation accounts reconciliation：每月自動編製調節表將主計局帳上和 CALSTARS 系統的帳戶餘額相比較，若有無法相符之處，則列印一份包括交易活動金額相符、未平衡餘調節表的清單通知以代理機構查明妥處。
16. Year-end closing and reporting：協助代理機構年底結帳和編製財務報表。
17. Electronic transmission of reportable payments data：將 Franchise Tax Board（賦稅署）有關營利事業所得稅的資料自動郵寄給廠商及內地稅務局（IRS）。
18. Electronic transmission of independent contractor reporting：將員工發展部有關支付契

約人員之所有報酬皆自動地提供給代理機構。

19. Electronic distribution of SCO and DGS Reports：自動上傳代理機構需傳送給主計局的日報、月報和年報，以及總務局每月相關的發票和付款憑單。
20. Reports and reporting processes：超過 100 種可供部門管理的線上報表格式，包括會計明細報表、組織單位別報表、計畫別報表，只要在線上按鍵輸入需求的期間、詳細的程度、資料種類，就可自動產製相關報表。
21. File copy process：允許代理機構自行下載自己部門的檔案。

CALSTARS 主要功能之簡介



二、西雅圖市政府

(一) SUMMIT

西雅圖市的財務會計管理系統，稱為 **SUMMIT**，該系統囊括總帳、應付帳款、採購訂單、財產管理、應收帳款、發單、專案成本等其他功能，藉以處理例行性業務及產生報告。始於 1999 年 7 月以 24 百萬美元（約 7 億 9 千 2 百萬台幣）開發實施，2002 年度中第 1 次升級，花費了 2.8 百萬美元（約 9 千 3 百萬台幣）最近於 2005 年 4 月完成第 2 次升級，花費了 4.1 百萬美元（約 1 億 3 千 5 百萬台幣）。因此當詢及我國政府歲計會計資訊管理系統（**GBA**）升級的預算經費並得悉僅編列台幣 600 萬元（**about 18 thousands**），受訪官員答以：「I am so amazing by your work」。據研習期間所觀察的美國州及地方政府，不但對於電腦資訊系統及設備均投入相當龐大的經費預算，且另聘請專業顧問（consultants）以為諮詢，多是由了解資訊作業的會計師所組成，作為會計業務部門與電子資訊部門之間的橋樑，負責了解會計人員需求、定義會計電腦化規範及解決會計系統所產生的問題，並且提供第一線的會計系統諮詢及提供電子資訊部門系統的問題，以增進會計作業電腦化之效能。

SUMMIT 是西雅圖市各政府部門中最大並且最複雜的電腦系統。它除了能持續提升政府部門的經營效率，也使政府能提供民眾更佳的服務品質。該系統使用 **Oracle/PeopleSoft** 軟體，版本 8.8，主要是以 **Oracle** 資料庫軟體、**IBM AIX** 作業系統及 **IBM** 硬體，運用複雜的技術及高度的整合而成。

專為西雅圖市政府開發設計的 **PeopleSoft** 軟體會計系統包含下列的單元：
總分類帳、專案成本、應收帳款、應付帳款、採購訂單、資產管理。由於西雅圖市相當重視環保（無紙化、辦公室設備已採用節能設計等），所有的會計系統操作手冊皆可在線上瀏覽，因此並不提供紙本。且據主計局官員告以，由於該市注重環保，所有的教材僅供學員於課堂上使用，課後收回備供下次上課學員重複使用，若講義內容稍作修改，則另附對照表以供參照。惟職參觀主計局的電腦上機教室時，請教主計局官員有關訓練課程表示盼攜回作為參考資料時，即獲致贈 **SUMMIT** 的 **PeopleSoft** 軟體版本 8.8 的訓練教材（簡介訓練、資產管理、應收帳款）共計 3 套，內容包含系統操

作的畫面及步驟，極具參考價值。

美國自 911 之後，各公務機關之安全檢查即非常嚴格，其中資訊安全控管更是重要一環；西雅圖市政府主計局的訓練教室，雖備有供學員上課使用之電腦，卻無法用隨身碟下載該電腦之資料（無論是網路資料或新建立的資料庫），自行攜帶之筆記型電腦亦無法上線，據受訪官員表示，顧及資訊安全之故（怕病毒侵入及機密文件不可攜出等因素）甚少使用隨身碟存取資料，均以公用網路資料庫分享或存取，顯見其相當重視資訊安全。

（二）GASB34 Adjustment Fund

西雅圖市政府為遵循 GASB34 號公報的規定，除平日交易發生即採修正應計制（modified accrual all year）入帳外，會計電腦系統亦配合修改為雙軌制的處理方式，以編製政府整體與基金別兩種財務報表。系統共有二部分構成，資料只須輸入一次，可選擇 modified accrual books 或 accrual books，系統採開放架構，可在不同平台下執行，並且可產生 modified accrual 及 accrual basis 二套報表。

主計局為將政事基金由修正應計基礎轉換為完全應計基礎的政府整體報表（citywide Comprehensive Annual Financial Report）設置一特別基金－GASB34 Adjustment Fund 雖名為調整基金，實質則為調節表工作底稿之性質，僅供年底結帳時處理：消除政事型基金間之交易及關係之影響；加入普通資本資產、普通長期負債；將修正制之應計收入、支出轉換為權責發生制之收入、費用；記載無支出相對應之費用，如折舊費用；消除無費用相對應之支出，如應資本化之資本支出；記載有收入相對應之收益，如出售資產收益；消除無收益相對應之收入，如應列為負債之公債收入；增加內部服務基金之淨收入（或淨費用）。

茲將下列交易事項在普通基金、GASB34 調整基金及因此完全轉換為應計制財務報表之情形加以彙整：

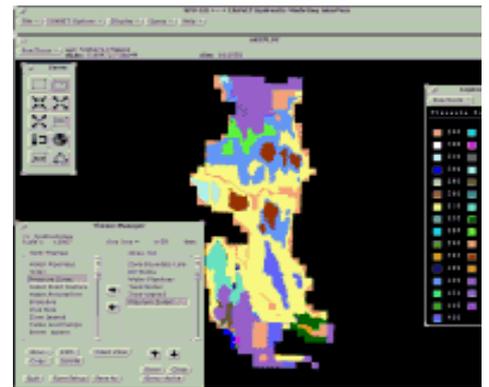
<u>交易事項</u>	<u>普通基金</u>	<u>GASB34 調整基金</u>
財產稅開徵估計 60 天內可以收現	應收稅款	遞延收入
資本支出	遞延收入	稅收收入
資本租賃	資本支出	資本資產
	應付憑單	資本支出
	取得時：	資本資產
	資本支出	資本支出
	其他財務來源－資本租賃	應付資本租賃款
		其他財務來源－資本租賃
	支付租賃款時：	資本支出
	債務服務支出－租賃利息	
	債務服務支出－租賃本金	
	應付憑單	
應計項目的調整		營運支出－假期補償
例如：假期補償、		應付假期補償－流動
病假		應付假期補償－非流動
攤銷公債發行成本、公債折價等		支出
		債務服務支出－利息費用
		遞延費用－公債發行成本
		應付公債折價
消除政事型之間營運移轉		營運移轉－轉入
		營運移轉－轉出
消除政事型基金內部借款		應付其他基金款
		應收其他基金款

(三) GIS 財產管理系統

西雅圖市政府在財產管理方面，結合地理資訊系統（Geography Information System），已逾 18 年之久。由原先工程部門在的小型設施工程的運用演變而來，GIS 能確保至少 6 個市政府部門每日的營運之用。GIS 最初是被建立用以改善公共基礎設施的方式，如今為卻全市的公有財產建置完整而準確的地理空間位置及編碼。在 GIS 系統上可以由平面地圖(或可選擇衛星空照圖)獲得該財產的所有資訊。西雅圖市政府擁有適用於各種用途範圍、市政目的的財產，例如消防隊、游泳池，公園和辦公室。基於法律的授權，該市的政策是以整體市民長期最佳利益而致力於使用或發展公有財產。為了實現市政目的，該市亦可以租賃或地役權的方式處理公有財產。車輛及設備局的財產處，維護並擁有該市財產的目錄和地圖、有負責盤點市有財產和制定重新使用和處置財產的決策。

經由市政府官員的介紹及實際上機操作該 GIS 系統，其特色如下列所述：

1. 可以直接點選系統畫面顯示的地圖資料，包括邊界線、註記。
2. 可以地理空間單元作分析，如人口統計、市場分析。
3. 可以地址、街廓及交叉路口檢索土地與建物資訊。
4. 可用於檢索與某一筆地號、某一棟建物相之建築許可、市政、歷史建築等相關資訊。
5. 一般檢索：包含該筆財產購入的時間點、原始購入成本、累積折舊金額、帳面價值、基礎建設歷史維修支出明細紀錄、是否曾經資本化等等，均可以獲得完整的會計資料。
6. 避免財產發生閒置浪費的情形，若有長期未使用的財產可加以標記檢視，或將其租賃以增加收益。



(四) 提列折舊

西雅圖市政府為超過最低價值門檻 5,000 美元的普通資本資產建立個別資產紀錄，與美國其他州及地方政府相異之處，乃該市對提列普通資本資產折舊的時點，並

未在年底作調整分錄，而是待該資產次年度購入周年時才計算折舊，據財產處官員告以，該市曾委託學者專家研究，結果發現年底提列折舊與次年度購入周年才計算折舊的金額並無顯著差異，因此基於成本效益原則，為簡化年底會計結帳的工作，爰更改提列折舊的時點為次年度購入周年之當日以直線法計提。若欲瞭解提列折舊之情形，可在線上系統選取（JOURNAL ENTRY DETAIL REPORT）以月份編製之折舊費用的明細報表，內容包含：財產編號、基金別、組織別、計畫別、金額，摘要內容則記錄部門別資料。

除了針對每一普通資本資產個別計算其折舊值，西雅圖市亦對較小價值之普通資本資產採用複合折舊法、集體折舊法加以計提折舊。例如：以複合折舊法為該市的供水系統等不同類資產建立組別來設算每年的折舊率；以複合折舊法為該市所有的水管等類似資產建立組別來設算每年的折舊率。折舊費用列作政府整體營運表中淨資產之減項，累積折舊列為政府整體淨資產表中資本資產帳面價值之減項。

三、舊金山市政府

美國州與地方政府具有廣泛的權限，其課稅收入比重較高，地方財政具有相當的自主性。以租稅入來源劃分，聯邦政府係以所得稅為主，州政府以銷售稅為主，而市及郡政府則以財產稅為主。舊金山市庫局為因應其龐大之稅收業務量，採行自動入帳機制，以簡化繁重的記帳程序，憑單開立時需以具備之格式列印，當納稅人繳納稅款時以一經掃描條碼即據以入帳，亦同時具有審核其預算科目、餘額之功能，支票亦應此資料自動開立，且由電腦自動印上印鑑。需由人工審核的部分僅有支用機關印鑑及憑單簽開日期。

至於舊金山市政府之財務會計管理資訊系統（Financial Accounting Management Information System, 簡稱 FAMIS ），係開發於 1996 年 3 月使用至今已屆 10 年之久，且據研習期間觀察該市編製報表相關作業，發現多需藉由 Excel 試算表以手動輸入資料進行計算，分別列印報表，再將大量分散的檔案和報表個別用人工存檔方式彙整。復查其憑單核簽流程尚未電子化，仍循傳統人工填寫之書面傳簽資料為之。會計作業程序略顯傳統繁雜、有失效率，爰不贅述。

舊金山市庫局在收支帳與會計帳之核對調節方面，其功能由銀行科及庫款會計科組成：

銀行科經管州政府經由電子移轉基金（Electronic Fund Transfers, EFT）功能之電子支付工具所徵得的稅課收入因涉及不同部門必需確認已登錄於 FAMIS 系統，同時每日藉由傳真或電子郵件向相關部門申報其在 FAMIS 系統的記帳情形。庫款會計科除負責市政府的資金調度外，亦經管直接由銀行轉帳、支付中心、電子支付工具、網路付款機制、信用卡支付所取得的收入。調節上述的收入與 FAMIS 系統的列帳金額，市庫局有超過 50 個以上的銀行帳戶因此必需編製銀行調節表並予彙總，若有差額必需作調整分錄。經向受訪的銀行調節專員詢及如何與主計局對帳乙節，與詢問其他政府主計局官員獲悉相同的回答：「Why? That's not controller' duty」。蓋美國向具權責明確之文化特色，市庫局經由上述的專責部門人員負責所登載於 FAMIS 系統的帳項無誤，主計局則據以編製財務報表。

為了獲得投資收益最大化及降低投資風險提高資金流動性，由市庫局將舊金山市

政府所經管基金現金外之收付款，以共同現金方式進行集體投資，設置「共同現金及投資之權益」(Equity in Pooled Cash)，將該政府個體內不同基金或組成單位間多餘的現金，匯集起來加以投資組合 (portfolio)。由於此共同現金係屬報導個體所屬基金或組成單位的共同資產，須按基金別分設細目，投資收益並依比例分攤各基金或組成單位其相應之淨現金收支結餘 (Residual Pro Rata Contribution)，俾供每個參與基金或組成單位報導其因「共同現金及投資」所獲分攤後等值之權益 (Equity Interest)。正常情況下，Equity in Pooled Cash 相關分錄應每日由系統自動結轉；除非經事先核准之異常情況或是年底時，始將基金 Equity in Pooled Cash 餘額，與相應基金餘額科目互抵之。

第四章 建議

政府設置基金之主要目的，係為確保政府的資金，能在其所指定的用途範圍內使用。將政府除依法律規定應設置之特種基金外，所有普通政務活動皆記錄在普通基金中，該基金負責大部分政務性質的活動。政府所收受之資金皆記錄在普通基金中主要來源，並且將其資金透過補助方式移轉予其它指定目的之基金使用。普通基金是用來報導任何不須在其它基金中被報導之資源，並在普通基金內用受限的資金支付各種政事活動所需經費。故政府設置普通基金將公務機關一般之會計事務予以納入，而普通基金可以用來報導許多不同的活動。

按普通基金 General Fund，其中 General 一字，經查原文係指綜理、總則、最高統帥之將軍等意涵，雖在我國譯為普通基金，然實質上堪稱最重要的基金，不論普通公務機關或特種公務機關之會計事務，均涉及與其相關聯事項且相當繁複。

當前適逢行政院主計處推動政府會計改革之際，如何在兼顧政府會計理論及簡化會計作業流程之下完成是項任務，乃需審慎處理之課題，而美國州及地方政府的政府會計改革經驗，足堪作為我國推動新會計制度之借鏡，並建議如次：

- 一、 建立一套一致性編碼手冊：由此次受訪的政府官員均相當強調一致性編碼手冊，可見在彙集資料以處理所有資訊編製會計報表時其重要性。一致性編碼手冊（Uniform Codes Manual ;UCM）包含一致性標準共通的編碼結構適用於所有政府的代理機關、部門、委員會等，在報導預算或實際執行數時使用。它包含組織別（organization）、總分類帳（general ledger）、計畫別、用途別（object）、收入（receipt）、funding resource/ appropriation（基金來源/核定經費）、及基金分類（fund classifications），將交易的原始資料詳細而完整地作多重的分類，將使資料易於加總及分析。根據我國政府會計準則公報規定，政事型基金之一般性支出，視業務需要，按職能或政事別、計畫或業務別、機關或基金別，性質別及用途別等加以分類報導。為此，我國新制政府會計制度，將以政事別支出為分類，構成各級政府總會計及總決算之基本架構，分為大分類（如一般政務支出、國防支出等），中分類（如政權行使支出、國務支出、行政支出等）及業務計畫等三個層級。除

各業務計畫科目名稱，由各機關按其施政計畫內容性質，自行檢討訂定外，各業務計畫於決定其歸屬之中分類政事別科目時，應以各該業務計畫經費支出之功能，決定其歸屬之科目。此舉與美國州及地方政府似有異曲同工之妙。

- 二、綜觀我國甫制定的普通基金會計制度新制，對電腦化會計系統的規劃，已演進到同時滿足「基金別」及「政府整體」財務報導的需求。政府所有的交易事項發生時，只要點選系統畫面中的交易選項，則系統選單驅動程式，除了將會計分錄登載於普通基金之帳簿中，也會登載編製政府整體財務報表所需分錄。相形之下，美國部分州及地方政府面臨的挑戰包括重新設計會計資訊系統，或是仍繼續使用現有基金會計電腦系統加上輔以調節試算表介面，方能將編製政府整體報表所需要的基金基礎資訊重新分類。
- 三、推廣線上學習課程之訓練機制：研習過程中，發現美國州及地方政府之線上學習課程非常普遍，個人可透過電腦進行視訊或音訊之進修課程，一方面節省往返之交通路程（時間、人力、物力），一方面建立訓練新進人員及在職人員進修之機制。以新進人員為例，必須在指定時間（加州州政府為到職 2 周內），上網接受 CALSTRARS 基本線上操作訓練課程，完成線上測驗合格取得證書後，方可使用其電腦及進入系統；其他如會計人員之在職進修等課程，均按照教育訓練內容配合軟體的操作步驟、習題的解答等來完成線上學習。
- 四、建立溝通協調管道及行政資源分享機制：有鑒於我國設計普通基金普通公務會計制度之經驗，因涉及公務機關之業務範疇，需跨單位整合協調溝通，目前係由行政院主計處廣邀相關機關代表及專家學者以組成委員會議透過研商方式辦理，幸賴各單位凝聚共識後，方有順利進展。倘若政府未來能建立行政資源分享的機制，將各機關經管各項行政資訊送交有關機關運用，可免於重複建檔，俾取得完整而適用之資訊。

第五章 結語

謹就赴美國研習部分州及地方政府之會計制度與作業實務研習期間實地訪談所見所聞及行程前後相關資料蒐集所得，應國內政府會計新制度構建所需釐清之問題，整理較適合我國國情之作法，並歸納如次：

- 一、國庫集中收付制度，旨在確保國庫現金支出需要的前提下，實現國庫閒置資金餘額最小化、投資收益的最大化。美國大多數州及地方政府，公款收付均集中由普通基金（一般為該政府財政單位）辦理，採統收統支方式進行現金管理調度，如同在普通基金實行國庫單一帳戶、統一資金結算、統一財務管理，收入直接繳庫或集中匯繳，支出按直接支付或授權支付的形式撥付。由於我國各公務機關均透過公庫辦理統收、統支作業，致現行採用之會計科目，多設有與公庫連結之科目（如待納庫款、納庫數、應納庫款等），造成報表使用者不易瞭解，援此我國政府會計新制將簡化（或刪減）該等科目，改採由各機關定期編製與代庫銀行往來調節表之方式，並將其差額直接調節各機關帳目。
- 二、經瞭解美國在政府整體淨資產表之政事業務中，普通長期負債應按債務類型（例如：應付債券、應付票據等）編列。而普通長期負債在基本財務報表中，於綜合年度財務報告（Comprehensive annual financial report）通常會包涵許多詳細的附表（schedules）。不論長期負債或其他長期負債，通常需要若干附註揭露，以充分表達長期負債資訊，包括：期初、期末餘額；分別列示增減數；每一項目自編表日起一年內到期部分；由那些基金負責清償以前年度之長期負債。在我國，依政府會計準則公報第 7 號「政府長期負債之會計處理」規定，並據政府會計準則公報第 5 號「會計報告之編製」規定，將普通長期負債面值或本金、未攤銷債券溢或折價、未攤銷債券發行成本及相關影響數調整列入整體淨資產表及整體營運表表中。
- 三、徵課收入係溢注普通基金的主要財務來源之一，加州州政府視為普通基金之 Feeder Funds，因此精密地採用比例分攤系統（pro rata system）以設算估計應收所得稅及退稅負債。依我國政府會計準則公報第 3 號「政府收入認列之會計處理」，所得稅及營業稅等屬衍生性稅課收入，財產稅、罰款及賠償收入等屬

強制性無對價收入，在政事型基金（如普通基金等）均應採用修正權責發生基礎；政府整體財務報表，均應轉換為完全權責發生基礎，此種作法與美國州及地方政府一致。至於徵課會計與普通公務會計之銜接方法，宜由負責徵課之徵課機關業務單位，先將實徵收入資料彙總後，連同以修正權責發生基礎估計之應收稅款、備抵呆稅及遞延收入等資料，一併登載入普通基金普通公務會計系統內處理。

四、GASB 要求美國州及地方政府分別按普通資本資產的功能別與政事別、資產類型以編製「Statement of Changes in General Fixed Assets」、「Statement of Fixed General Fixed Assets」，經研習期間前後所蒐集之報表資料，觀察到一般政府係列示期初餘額、增添、報廢及期末餘額。因此，我國普通基金取得、移轉及處分普通固定資產，應按月將其列入普通資本資產表（或目錄）及其增減變動表。在編製政府年度會計報告時，應將其列入普通資本資產總表（或總目錄）及其變動總表，並依政府會計準則公報第 5 號「會計報告之編製」規定，將普通資本資產之成本、折舊、累計折舊及相關影響數調整列入政府整體淨資產表及整體淨營運表中。且財產應定期或不定期盤點，其盤盈或盤虧，應據以調整「普通資本資產及長期負債帳」之相關帳目。如因特殊原因，造成實有資產與「普通資本資產及長期負債帳」之相關資產帳目不符時，應由財產管理單位編造「差額解釋表」說明之。

第五章 附 錄

肆、附錄

一、參考資料

- 1.吳文弘（2004），政府會計－與非營利會計，華泰文化事業股份有限公司。
- 2.萬鎮歐（2006），「主計業務資訊化之回顧與前瞻」，主計月刊，601期。
- 3.黃永傳（2006），剖析政府會計準則公報第三號「政府收入認列之會計處理」與財務會計準則公報規定之主要異同，主計月刊，601期。
- 4.周玲臺（2006），政府會計準則公報第五號「政府會計報告之編製」之發布～宣告我國政府會計報告將邁入新紀元，主計月刊，601期。
- 5.蔡博賢與張信一（2006），政府會計準則公報第六號「政府固定資產之會計處理」之剖析，主計月刊，601期。
- 6.蔡信夫、鄭如孜與許淑芬（2006），政府會計準則公報第七號「政府長期負債之會計處理」制定歷程與架構，主計月刊，601期。
7. Martin and West（2003），林江亮譯（2004），政府與非營利會計，普林斯頓國際有限公司。
8. Michael Granof（2005），劉敏欣譯（2005），政府和非營利組織會計(三版)，台灣西書出版社。
9. Wilson and Kattelus（2004），林江亮譯（2005），政府會計新論，滄海書局。
10. Martin, S.W., and E. West.（2003）. Today's Essentials of Governmental and Not-for-Profit Accounting & Reporting. Thomson South-Western
11. California State Accounting And Reporting System（CALSTARS）Procedures Manual（2006）Department Of Finance, California State

二、赴美研習行程

日期(台灣時間) (Visiting Time)	研習地點 (Location)	預計研習單位* (第一週) (Institutions Visited)	研習重點 (Contents)
9月2日	臺北至舊金山	(Heading for San Francisco)	啟程
9月3日至4日	舊金山 (San Francisco)	(U.S. Weekend)	資料準備與整理
9月5日至6日	舊金山 (San Francisco)	<p>一、舊金山市政府主計署 San Francisco City & County Controller's Office City Hall, Room 316 1 Dr. Carlton B. Goodlett Place San Francisco, CA 94102 Phone: (415) 554-7500</p> <p>1. <u>會計處</u> Accounting Operations & Systems Division 2. <u>管理處</u> Administration Division</p> <p>二、舊金山市政府市庫局 San Francisco City & County Office of treasurer and tax collection City Hall, Room140 1 Dr. Carlton B. Goodlett Place San Francisco, CA 94102 Phone: (415) 554-4488</p> <p>三、加州政府主計署 California State Controller's Office 3301 "C" Street, Suite 500 &700 Sacramento, California 95816</p> <p>1. <u>會計報導處</u> Accounting & Reporting Division 2. <u>歲收處</u> Collections Division</p> <p>四、加州政府州庫局 California State Treasurer's Office 915 Capitol Mall, Rm 110 Sacramento, CA 95814 (916) 653-2995</p> <p>1. <u>管理處</u> Administration Division 2. <u>現金管理處</u> cash management Division 3. <u>公共財政處</u> Public Finance Division</p> <p>五、加州政府財政局 California State Department of Finance <u>會計及財務系統</u> CASLSTARS 915L Street Sacramento, CA 95814 (916)445-5332</p>	<p>一、美國州及地方政府與其所屬機關如何處理特種公務會計資料之方式與作法。</p> <p>二、美國州及地方政府與其所屬機關特種公務之報表與表件內容、帳務處理實務，及其會計帳務與表報等資料如何傳遞、彙整。</p> <p>三、政府會計相關書刊、文獻蒐集。</p>
9月7日至8日	沙加緬度 (Sacramento)	<p>California State Controller's Office 3301 "C" Street, Suite 500 &700 Sacramento, California 95816</p> <p>1. <u>會計報導處</u> Accounting & Reporting Division 2. <u>歲收處</u> Collections Division</p> <p>California State Treasurer's Office 915 Capitol Mall, Rm 110 Sacramento, CA 95814 (916) 653-2995</p> <p>1. <u>管理處</u> Administration Division 2. <u>現金管理處</u> cash management Division 3. <u>公共財政處</u> Public Finance Division</p> <p>California State Department of Finance <u>會計及財務系統</u> CASLSTARS 915L Street Sacramento, CA 95814 (916)445-5332</p>	

日期(台灣時間) (Visiting Time)	研習地點 (Location)	預計研習單位 (第二週) (Institutions Visited)	研習重點 (Contents)
9月9日	沙加緬度 至西雅圖	(Heading for Seattle)	前往西雅圖路程
9月10日至11日	西雅圖 (Seattle)	(U.S. Weekend)	資料蒐集與整理
9月12日至15日		<p>一、<u>西雅圖市政府財政局</u>* Seattle City Department of Finance City Hall 600 Fourth Avenue, Floor 6 (206) 233-7014 <u>債務管理處</u> Debt management Division</p> <p>二、<u>西雅圖市政府行政管理局</u> Seattle City Department of Executive Administration Seattle Municipal Tower 700 5th Avenue, Suite 4350 (206) 684-8314</p> <p>1.會計處 Accounting Division 2.歲收及消費者事務處 Revenue and Consumer Affairs 3.風險管理處 Risk Management Division City Hall, Room 300, 600 Fourth Avenue, (206) 684-8213</p> <p>三、<u>西雅圖市政府車輛及設備局</u> Seattle City Department of Fleets & facilities <u>財產處</u> Real Estate Services Division Seattle Municipal Tower, 700 5th Ave. Suite 5200 (206) 233-5101</p> <p>四、<u>西雅圖市政府公用事業局</u> Seattle City Department of public utilities <u>財務處</u> Finance Division 700 Fifth Avenue, Suite 4900 (206) 684-4628</p>	<p>一、美國州及地方政府與其所屬機關如何處理特種公務會計資料之方式與作法。</p> <p>二、美國州及地方政府與其所屬機關特種公務之報表與表件內容、帳務處理實務，及其會計帳務與表報等資料如何傳遞、彙整。</p> <p>三、政府會計相關書刊、文獻蒐集。</p>
9月16日	西雅圖至 臺北	(Back to Taipei)	回程

*原預訂行程，惟迄赴美期間仍未獲該局回應，未能前往實地拜會。

二、研習期間照片



圖 1(左上)於舊金山市庫局，與投資長 Mr. Daniel Daly (右)及投資經理 Ms. Janet Caryl G. Tolenada CPA 討論後，合影留念。

圖 2 (右上)於舊金山市庫局，與稅務長 Mr. George Putris (左)討論後，合影留念。



圖 3 (左)

於加州州政府主計局財務報導處 (Bureau of Reporting) 與主任 (右) Ms. Nancy Valle 及 Ms. Julianne Talbot CPA (左) 討論後，合影留念。



圖 4 (左)
於加州州政府財政局
CALSTARS/Financial
System & consulting Unit 與
主任 Ms. Freada Luan-Dun
(左一)及經理 Ms. Marsha
Murata (右二)及資深會計
系統分析師 Mr. Gary Allen
(左二) Mr. James M. Hirst
(右一) 討論後，合影留
念。



圖 5 (左)
於西雅圖市政府行政
管理局與經理 Ms.
Victoria C. Galinato 及
Ms. Emelita Reyes Barbo
CPA 討論後，合影留念



圖 6 (左)
於西雅圖市政府車輛
及設備局財產管理處
Ms. Karen L. Tsao PhD
討論後，合影留念。