

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前
第一篇					
第二章	62	表 2-1 104 年度綜合平衡表及 105 年度整體資產負債表		調整 105 年度整體資產負債表中有關負債及淨資產之數據（配合本章圖 2-3，修正如附件 1）	
第二章	67	表 2-2 中央政府舉借債務餘額情形表		格式調整〔項目二、（一）之數字未對齊文字，修正如附件 2〕	
第二篇					
第一章	94	1-2 收入之預算科目及會計科目 （第三段）	1	格式調整（併入第二段最後接續表達，修正如附件 3）	
第一章	108	三、公庫撥款 （一）	1	依 IPSAS 第 18 號「部門別報告」（Segment Reporting）第 27 段規定……。	依 IPSAS 第 18 號「部門別報告」（Segment Reporting）第 27 段規定……。
第三章	157	表 3-2 固定資產、遞耗資產與無形資產用途別預算科目與會計科目對照表 （第 2 欄）	6	140101 土地	1401 <u>4</u> 01 土地
第三章	163	1. 財產認列要件	5	……惟支出金額未達 1 萬元者，則無須列為財產，得以當年度費用列帳。	……惟支出金額不超過 1 萬元者，則無須列為財產，得以當年度費用列帳。
第四章	224	（一） 由具重大影響力改變為未具重大影響力	5	……或因移轉及處分投資等因素，致投資比例降低至未達 20%，又無準則公報第 5 號第 3 段第 2 款規定具重大影響力情況之一者……。	……或因移轉及處分投資等因素，致投資比例降低至 20%以下，又無準則公報第 5 號第 3 段第 2 款規定具重大影響力情況之一者……。

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前
第二篇					
第五章	236	小案例	1	中央政府截至80年度止累積之債務餘額為 2,669 億元……。	中央政府在 80 年度累積之債務餘額為 2,669 億元……。
第五章	243	2. 屬融資性收入之發行公債或舉借長期借款，中央政府係由公共債務主管機關財政部負責。	14、 15、 18、 19、 22、 23	……利率 0.5%，10 期之年金現值=9.7304)： ①債券發行價格 =公債面額複利折現+每期(半年)利息費用年金折現 =100 億元×0.9513+1 億元×9.7304 =104 億 8,604 萬元 ②債券溢價 =債券發行價格-票面價格 =104 億 8,604 萬元-100 億元 =4 億 8,604 萬元	……利率 1%，10 期之年金現值=9.4713)： ①債券發行價格 =公債面額複利折現+每期(半年)利息費用年金折現 =100 億元×0.9513+1 億元×9.4713 =104 億 6,013 萬元 ②債券溢價 =債券發行價格-票面價格 =104 億 6,013 萬元-100 億元 =4 億 6,013 萬元

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前												
第三篇																	
第五章	435	表 5-4 國有財產之會計處理		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">會計事項</th> <th style="width: 90%;">處理分錄</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 新年度開帳</td> <td> 借：土地 土地改良物 房屋建築及設備 機械及設備 交通及運輸設備 雜項設備 權利 貸：累計折舊—土地改良物 <u>累計折舊—房屋建築及設備</u> <u>累計折舊—機械及設備</u> <u>累計折舊—交通及運輸設備</u> <u>累計折舊—雜項設備</u> 國有財產總額 </td> </tr> <tr> <td>4. 提列折舊及攤銷（<u>國有非公用財產</u>）</td> <td> 借：國有財產總額 貸：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 </td> </tr> </tbody> </table>	會計事項	處理分錄	1. 新年度開帳	借：土地 土地改良物 房屋建築及設備 機械及設備 交通及運輸設備 雜項設備 權利 貸：累計折舊—土地改良物 <u>累計折舊—房屋建築及設備</u> <u>累計折舊—機械及設備</u> <u>累計折舊—交通及運輸設備</u> <u>累計折舊—雜項設備</u> 國有財產總額	4. 提列折舊及攤銷（ <u>國有非公用財產</u> ）	借：國有財產總額 貸：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">會計事項</th> <th style="width: 90%;">處理分錄</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 新年度開帳</td> <td> 借：土地 土地改良物 房屋建築及設備 機械及設備 交通及運輸設備 雜項設備 權利 貸：國有財產總額 </td> </tr> <tr> <td>4. 提列折舊及攤銷</td> <td> 借：國有財產總額 貸：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 </td> </tr> </tbody> </table>	會計事項	處理分錄	1. 新年度開帳	借：土地 土地改良物 房屋建築及設備 機械及設備 交通及運輸設備 雜項設備 權利 貸：國有財產總額	4. 提列折舊及攤銷	借：國有財產總額 貸：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利
				會計事項	處理分錄												
1. 新年度開帳	借：土地 土地改良物 房屋建築及設備 機械及設備 交通及運輸設備 雜項設備 權利 貸：累計折舊—土地改良物 <u>累計折舊—房屋建築及設備</u> <u>累計折舊—機械及設備</u> <u>累計折舊—交通及運輸設備</u> <u>累計折舊—雜項設備</u> 國有財產總額																
4. 提列折舊及攤銷（ <u>國有非公用財產</u> ）	借：國有財產總額 貸：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利																
會計事項	處理分錄																
1. 新年度開帳	借：土地 土地改良物 房屋建築及設備 機械及設備 交通及運輸設備 雜項設備 權利 貸：國有財產總額																
4. 提列折舊及攤銷	借：國有財產總額 貸：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利																
第五章	436	表 5-4 國有財產會計之處理（續）		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">表 5-4 國有財產之會計處理（續）</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">會計事項</th> <th style="width: 90%;">處理分錄</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5. 沖銷累計折舊（<u>國有非公用財產</u>）</td> <td> 借：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 貸：國有財產總額 </td> </tr> </tbody> </table>	表 5-4 國有財產之會計處理（續）		會計事項	處理分錄	5. 沖銷累計折舊（ <u>國有非公用財產</u> ）	借：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 貸：國有財產總額	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">表 5-4 國有財產會計之處理（續）</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">會計事項</th> <th style="width: 90%;">處理分錄</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5. 沖銷累計折舊</td> <td> 借：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 貸：國有財產總額 </td> </tr> </tbody> </table>	表 5-4 國有財產會計之處理（續）		會計事項	處理分錄	5. 沖銷累計折舊	借：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 貸：國有財產總額
表 5-4 國有財產之會計處理（續）																	
會計事項	處理分錄																
5. 沖銷累計折舊（ <u>國有非公用財產</u> ）	借：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 貸：國有財產總額																
表 5-4 國有財產會計之處理（續）																	
會計事項	處理分錄																
5. 沖銷累計折舊	借：累計折舊—土地改良物 累計折舊—房屋建築及設備 累計折舊—機械及設備 累計折舊—交通及運輸設備 累計折舊—雜項設備 權利 貸：國有財產總額																

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前
第三篇					
第五章	437	釋例 1 分錄 (第 2 欄提 列折舊及攤 銷分錄)		國有財產總額 678,000 土地改良物 5,000 房屋建築及設備 450,000 機械及設備 36,000 交通及運輸設備 100,000 雜項設備 85,000 權利 2,000 *國有公用財產之折舊及攤銷，已由各機關 依國有財產等相關規制辦理，並認列「折 舊、折耗及攤銷」科目及「累計折舊」科目。 爰本分錄係貸記相關資產科目。	國有財產總額 678,000 累計折舊—土地改良物 5,000 累計折舊—房屋建築及設備 450,000 累計折舊—機械及設備 36,000 累計折舊—交通及運輸設備 100,000 累計折舊—雜項設備 85,000 權利 2,000
第五章	437	(二) 國有非公用 財產之會計 處理	2	國產署各分署應將國有非公用財產增減表、結存表等，按月 ⁵ 或按年登入國有非公用財產會計總分類帳(會計處理分錄如表 5-4)……。	國產署各分署應將國有非公用財產增減表、結存表等，按月 ⁵ 或按年登入國有非公用財產會計總分類帳(會計處理分錄同表 5-4)……。
第五章	440	註腳 8	1	至於撥交地方政府使用之國有公用財產……。	至於撥交地方政府使用 <u>使用</u> 之國有公用財產……。
第四篇					
第二章	497	釋例 9 分錄 (第 2 欄第 4 個分錄)		保證品 100 應付保證品 100	保證品 100 應付保證金 100
第三章	523	表 3-1 中央政府各特 別收入基金特 定收入及用途 一覽表(續 1) (第 1 欄)		格式調整(將航港建設基金靠左排版，修正如附件 4)	
第三章	526	表 3-1 中央政府各特 別收入基金特 定收入及用途 一覽表(續 4) (第 1 欄)		格式調整(將核能發電後端營運基金靠左排版，修正如附件 5)	
第三章	527	表 3-1 中央政府各特 別收入基金特 定收入及用途 一覽表(續 5) (第 5 欄)		註 <u>2</u>	註 <u>3</u>

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前								
第四篇													
第三章	534	釋例 10		假設空污基金於 109 年 6 月 1 日購入機械設備 1 臺……。	假設空污基金於 105 年 6 月 1 日購入機械設備 1 臺……。								
第五章	568	表 5-3 國軍營舍及設施改建基金收入支出表 (第 2 欄、第 6 欄)		13,192 2,413	13,192 24,13								
第五篇													
第三章	634	二、會計報告之綜計	4	……，係為平衡綜計表、收支餘絀綜計表、餘絀撥補綜計表……。	……，係為平衡表綜計表、收支餘絀綜計表、餘絀撥補綜計表……。								
第三章	634	二、會計報告之綜計	7	……，其中屬平衡綜計表部分……。	……，其中屬平衡表綜計表部分……。								
第三章	636	二、會計報告之綜計	2	……，包括平衡綜計表、收入支出綜計表……。	……，包括平衡表綜計表、收入支出綜計表……。								
第三章	636	二、會計報告之綜計	5	屬平衡綜計表部分……。	屬平衡表綜計表部分……。								
第四章	642	圖 4-1 整體資產負債表資料來源圖		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">總會計科目</td> <td style="padding: 2px;">公務機關</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">短期債務</td> <td style="padding: 2px;">應付公庫券 短期借款</td> </tr> </table>	總會計科目	公務機關	短期債務	應付公庫券 短期借款	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">總會計科目</td> <td style="padding: 2px;">公務機關</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">短期債務</td> <td style="padding: 2px;">短期債務</td> </tr> </table>	總會計科目	公務機關	短期債務	短期債務
總會計科目	公務機關												
短期債務	應付公庫券 短期借款												
總會計科目	公務機關												
短期債務	短期債務												
第四章	642 ~ 643	(一) 公務機關	1、3	……以 107 年底中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「公務機關」欄位之現金金額，係 107 年底中央政府總決算平衡表之……。	……以 107 年度中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「公務機關」欄位之現金金額，係 107 年度中央政府總決算平衡表之……。								
第四章	643	1. 特種基金—營業部分	2、3	……以 107 年底中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「特種基金—營業部分」欄位之現金金額，係 107 年底中央政府附屬單位決算（營業部分）資產負債綜計表之……。	……以 107 年度中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「特種基金—營業部分」欄位之現金金額，係 107 年度中央政府附屬單位決算（營業部分）資產負債綜計表之……。								

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前																											
第五篇																																
第四章	643	(1)作業基金	1、3	……以 107 年底中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「作業基金」欄位之現金金額，係 107 年底中央政府附屬單位決算作業基金平衡綜計表之……。	……以 107 年度中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「作業基金」欄位之現金金額，係 107 年度中央政府附屬單位決算作業基金平衡綜計表之……。																											
第四章	643	(2)特別收入基金、債務基金及資本計畫基金	2、4	……以 107 年底中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「特別收入、債務及資本計畫基金」欄位之現金金額，係加總 107 年底中央政府附屬單位決算特別收入基金平衡綜計表之……。	……以 107 年度中央政府整體資產負債表之現金科目為例，當年度「特別收入、債務及資本計畫基金」欄位之現金金額，係加總 107 年度中央政府附屬單位決算特別收入基金平衡綜計表之……。																											
第四章	645	表 4-2 公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表(續 1) (第 2 欄)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">總會計科目</th> <th style="width: 50%;">公務機關科目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>短期債務</td> <td>應付公庫券 短期借款</td> </tr> </tbody> </table>	總會計科目	公務機關科目	短期債務	應付公庫券 短期借款	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">總會計科目</th> <th style="width: 50%;">公務機關科目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>短期債務</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	總會計科目	公務機關科目	短期債務																				
總會計科目	公務機關科目																															
短期債務	應付公庫券 短期借款																															
總會計科目	公務機關科目																															
短期債務																																
第四章	646	表 4-2 公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表(續 2) (第 2 欄、第 5 欄)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">總會計科目</th> <th style="width: 30%;">公務機關科目</th> <th style="width: 60%;">特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">長期債務</td> <td>應付債券</td> <td rowspan="3">長期借款 應付租賃款 其他長期負債</td> </tr> <tr> <td>長期借款</td> </tr> <tr> <td>應付租賃款</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">其他負債</td> <td></td> <td>什項負債</td> </tr> <tr> <td>遞延收入 存入保證金 應付保管款 暫收款</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	總會計科目	公務機關科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目	長期債務	應付債券	長期借款 應付租賃款 其他長期負債	長期借款	應付租賃款	其他負債		什項負債	遞延收入 存入保證金 應付保管款 暫收款		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">總會計科目</th> <th style="width: 30%;">公務機關科目</th> <th style="width: 60%;">特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>長期債務</td> <td></td> <td>長期借款</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">其他負債</td> <td>應付租賃款</td> <td>什項負債</td> </tr> <tr> <td>其他長期負債</td> <td>應付租賃款</td> </tr> <tr> <td></td> <td>遞延收入 存入保證金 應付保管款 暫收款</td> <td>其他長期負債</td> </tr> </tbody> </table>	總會計科目	公務機關科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目	長期債務		長期借款	其他負債	應付租賃款	什項負債	其他長期負債	應付租賃款		遞延收入 存入保證金 應付保管款 暫收款	其他長期負債
總會計科目	公務機關科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目																														
長期債務	應付債券	長期借款 應付租賃款 其他長期負債																														
	長期借款																															
	應付租賃款																															
其他負債		什項負債																														
	遞延收入 存入保證金 應付保管款 暫收款																															
總會計科目	公務機關科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目																														
長期債務		長期借款																														
其他負債	應付租賃款	什項負債																														
	其他長期負債	應付租賃款																														
	遞延收入 存入保證金 應付保管款 暫收款	其他長期負債																														

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前																																										
第五篇																																															
第四章	649	(三) 內部往來事項之沖銷	4、 29	1. ……，爰整體資產負債表之「現金」科目及「其他負債」科目應同額沖銷 1,588 億 1,800 萬元。 4. 公務機關與特種基金於 109 年底帳列投資營業基金之科目及金額如下： (4)學產基金投資台電公司帳列 <u>其他</u> 長期投資 700 萬元……。	1. ……，爰整體資產負債表之「現金」科目及「其他流動負債」科目應同額沖銷 1,588 億 1,800 萬元。 4. 公務機關與特種基金於 109 年底帳列投資營業基金之科目及金額如下： (4)學產基金投資台電公司帳列 <u>非理財目的</u> 之長期投資 700 萬元……。																																										
第四章	655	表 4-10 中央政府公務機關與特種基金轉換總會計科目對照金額一覽表 (第 2 欄、第 5 欄)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">科目</th> <th style="width: 20%;">公務機關</th> <th style="width: 60%;">特種基金-非營業部分 特別收入、債務及資本計畫基金</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>非流動負債</td> <td>468,400</td> <td>71,274</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td><u>468,384</u></td> <td><u>70,135</u></td> </tr> </tbody> </table>	科目	公務機關	特種基金-非營業部分 特別收入、債務及資本計畫基金	非流動負債	468,400	71,274	：	：	：	其他負債	<u>468,384</u>	<u>70,135</u>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">科目</th> <th style="width: 20%;">公務機關</th> <th style="width: 60%;">特種基金-非營業部分 特別收入、債務及資本計畫基金</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>非流動負債</td> <td>468,400</td> <td>71,274</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td><u>468,400</u></td> <td><u>71,274</u></td> </tr> </tbody> </table>	科目	公務機關	特種基金-非營業部分 特別收入、債務及資本計畫基金	非流動負債	468,400	71,274	：	：	：	其他負債	<u>468,400</u>	<u>71,274</u>																		
科目	公務機關	特種基金-非營業部分 特別收入、債務及資本計畫基金																																													
非流動負債	468,400	71,274																																													
：	：	：																																													
其他負債	<u>468,384</u>	<u>70,135</u>																																													
科目	公務機關	特種基金-非營業部分 特別收入、債務及資本計畫基金																																													
非流動負債	468,400	71,274																																													
：	：	：																																													
其他負債	<u>468,400</u>	<u>71,274</u>																																													
第四章	656	表 4-11 中央政府整體資產負債表內部沖銷工作底稿 (第 2 欄、第 7 欄)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">科目</th> <th style="width: 20%;">公庫保管特種基金款項</th> <th style="width: 60%;">合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流動負債</td> <td></td> <td><u>-34,188</u></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他流動負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>非流動負債</td> <td><u>-158,818</u></td> <td><u>-663,262</u></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td><u>-158,818</u></td> <td><u>-663,262</u></td> </tr> </tbody> </table>	科目	公庫保管特種基金款項	合計	流動負債		<u>-34,188</u>	：			其他流動負債			非流動負債	<u>-158,818</u>	<u>-663,262</u>	：			其他負債	<u>-158,818</u>	<u>-663,262</u>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">科目</th> <th style="width: 20%;">公庫保管特種基金款項</th> <th style="width: 60%;">合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流動負債</td> <td><u>-158,818</u></td> <td><u>-193,006</u></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他流動負債</td> <td><u>-158,818</u></td> <td><u>-158,818</u></td> </tr> <tr> <td>非流動負債</td> <td></td> <td><u>-504,444</u></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td></td> <td><u>-504,444</u></td> </tr> </tbody> </table>	科目	公庫保管特種基金款項	合計	流動負債	<u>-158,818</u>	<u>-193,006</u>	：			其他流動負債	<u>-158,818</u>	<u>-158,818</u>	非流動負債		<u>-504,444</u>	：			其他負債		<u>-504,444</u>
科目	公庫保管特種基金款項	合計																																													
流動負債		<u>-34,188</u>																																													
：																																															
其他流動負債																																															
非流動負債	<u>-158,818</u>	<u>-663,262</u>																																													
：																																															
其他負債	<u>-158,818</u>	<u>-663,262</u>																																													
科目	公庫保管特種基金款項	合計																																													
流動負債	<u>-158,818</u>	<u>-193,006</u>																																													
：																																															
其他流動負債	<u>-158,818</u>	<u>-158,818</u>																																													
非流動負債		<u>-504,444</u>																																													
：																																															
其他負債		<u>-504,444</u>																																													

政府會計專書修正表

篇章	頁次	欄別	行數	修正後	修正前																																																																								
第五篇																																																																													
第四章	657	表 4-12 中央政府整體資產負債表 (第 2 欄、第 5 欄至第 7 欄)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th rowspan="2">公務機關</th> <th>特種基金-非營業部分</th> <th rowspan="2">內部往來沖銷</th> <th rowspan="2">合計</th> </tr> <tr> <th>特別收入、債務及資本計畫基金</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流動負債</td> <td>110,947</td> <td>106,605</td> <td>-34,188</td> <td>17,060,834</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>其他流動負債</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>14,469,802</td> </tr> <tr> <td>非流動負債</td> <td>468,400</td> <td></td> <td>-663,262</td> <td>19,344,219</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td>468,384</td> <td>70,135</td> <td>-663,262</td> <td>1,163,052</td> </tr> </tbody> </table>	科目	公務機關	特種基金-非營業部分	內部往來沖銷	合計	特別收入、債務及資本計畫基金	流動負債	110,947	106,605	-34,188	17,060,834	:	:	:	:	:	其他流動負債				14,469,802	非流動負債	468,400		-663,262	19,344,219	:	:	:	:	:	其他負債	468,384	70,135	-663,262	1,163,052	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th rowspan="2">公務機關</th> <th>特種基金-非營業部分</th> <th rowspan="2">內部往來沖銷</th> <th rowspan="2">合計</th> </tr> <tr> <th>特別收入、債務及資本計畫基金</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流動負債</td> <td>110,947</td> <td>106,605</td> <td>-193,006</td> <td>16,902,016</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>其他流動負債</td> <td></td> <td></td> <td>-158,818</td> <td>14,310,984</td> </tr> <tr> <td>非流動負債</td> <td>468,400</td> <td></td> <td>-504,444</td> <td>19,503,037</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td>468,400</td> <td>71,274</td> <td>-504,444</td> <td>1,323,025</td> </tr> </tbody> </table>	科目	公務機關	特種基金-非營業部分	內部往來沖銷	合計	特別收入、債務及資本計畫基金	流動負債	110,947	106,605	-193,006	16,902,016	:	:	:	:	:	其他流動負債			-158,818	14,310,984	非流動負債	468,400		-504,444	19,503,037	:	:	:	:	:	其他負債	468,400	71,274	-504,444	1,323,025
科目	公務機關	特種基金-非營業部分	內部往來沖銷	合計																																																																									
		特別收入、債務及資本計畫基金																																																																											
流動負債	110,947	106,605	-34,188	17,060,834																																																																									
:	:	:	:	:																																																																									
其他流動負債				14,469,802																																																																									
非流動負債	468,400		-663,262	19,344,219																																																																									
:	:	:	:	:																																																																									
其他負債	468,384	70,135	-663,262	1,163,052																																																																									
科目	公務機關	特種基金-非營業部分	內部往來沖銷	合計																																																																									
		特別收入、債務及資本計畫基金																																																																											
流動負債	110,947	106,605	-193,006	16,902,016																																																																									
:	:	:	:	:																																																																									
其他流動負債			-158,818	14,310,984																																																																									
非流動負債	468,400		-504,444	19,503,037																																																																									
:	:	:	:	:																																																																									
其他負債	468,400	71,274	-504,444	1,323,025																																																																									

註：表列修正事項，主要係參考教授政府會計學者所提建議，據以研議並調整相關內容。

附件 1

表 2-1 104 年度綜合平衡表及 105 年度整體資產負債表

普通基金及特種基金綜合平衡表

104年12月31日

單位：新臺幣兆元

整體資產負債表

105年12月31日

單位：新臺幣兆元

科 目	普通基金	特種基金			合計	科 目	公務機關	特種基金			合計
		營業部分	非營業部分	信託基金				營業部分	非營業部分	內部往來沖銷	
資產	6.35	35.33	5.71	2.82	50.21	資產	11.76	35.79	6.07	-6.33	47.29
流動資產	0.87	8.74	1.92	-	11.53	流動資產	0.83	8.90	2.14	-0.17	11.70
基金、投資、長期應收款及貸墊款	-	17.94	1.27	-	19.21	現金	0.14	0.14	1.01	-0.11	1.18
固定資產	5.48	3.65	1.90	-	11.03	:	:	:	:	:	:
:	:	:	:	:	:	非流動資產	10.93	26.89	3.93	-6.16	35.59
合計	6.35	35.33	5.71	2.82	50.21	採權益法之股權投資	3.55	0.07	0.04	-3.20	0.46
負債	6.17	32.16	2.87	0.01	41.21	土地、建築物及設備	4.98	3.66	1.93	:	10.57
流動負債	0.87	15.44	0.51	-	16.82	:	:	:	:	:	
長期負債	5.30	1.07	0.30	-	6.67	資產合計	11.76	35.79	6.07	-6.33	47.29
:	:	:	:	:	:	負債	6.07	32.45	3.01	-0.78	40.75
餘絀或業主權益(淨值)	0.18	3.17	2.84	2.81	9.00	流動負債	0.77	15.79	0.47	-0.20	16.83
資本	-	1.27	-	-	1.27	短期債務	0.14	1.24	0.24	-0.03	1.59
基金	-	-	1.51	2.72	4.23	:	:	:	:	:	
財產總值	5.48	-	0.23	-	5.71	非流動負債	5.30	16.66	2.54	-0.58	23.92
負債總額	-5.30	-	-	-	-5.30	長期債務	5.30	0.97	0.29	-0.03	6.53
:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
合計	6.35	35.33	5.71	2.82	50.21	淨資產	5.69	3.34	3.06	-5.55	6.54
						負債及淨資產合計	11.76	35.79	6.07	-6.33	47.29

註：1. 整體資產負債表之公務機關資產因增列投資作業基金、營業基金採權益法設算政府之投資權益等，致與綜合平衡表之普通基金資產存有較大差異。

2. 整體資產負債表之特種基金不含信託基金，係因信託基金非屬政府所有，政府僅係依所定條件代為管理，爰於總決算附屬單位決算附錄揭露所代管信託基金財務資訊。

3. 表列數據未達兆元者，以「-」符號表示。

資料來源：修改自行政院（民 105），頁丙 102～丙 103、（民 106），頁己 2～己 3。

附件 2

表 2-2 中央政府舉借債務餘額情形表

107 年 12 月 31 日

單位：新臺幣億元

項 目	總 計	普通基金債務餘額			非營業特種基金債務餘額		
		1 年以上		未滿 1 年	1 年以上		未滿 1 年
		自償	非自償		自償	非自償	
一、按公共債務法規 定計算之債務餘 額	53,801	-	53,801	-	-	-	-
二、參考 IMF 定義之 債務餘額再加 計：							
（一）1 年以下國庫 券及短期借 款	510	-	-	510	-	-	-
（二）非營業特種基 金舉借債務餘 額(自償,包括 長、短期債務)	4,331	-	-	-	2,557	-	1,774
合 計	58,642	-	53,801	510	2,557	-	1,774

註：表列數據未達億元者，以「-」符號表示。

資料來源：行政院（民 108a），頁甲 18。

二、公庫撥款造成財務資源流入

學習目標 3： 公庫撥款造成財務資源 流入之定義 及內容

政府公務機關之財務管理，通常注重所取得能以貨幣衡量之財務資源的籌措及運用事宜，故公務機關將公庫撥款支應支出款項視為財務資源流入，應列為收入。又公庫（中央政府為國庫）撥款支應公務機關支出款項之財務資源，除各公務機關解繳公庫之各項歲入外，尚包括財政部舉借之債務及移用以前年度歲計賸餘，由公庫統收統支。爰準則公報第 2 號第 7 段參酌 IPSASs 有關政府撥款亦屬其部門別收入之規定¹，將公庫撥款造成公務機關財務資源之流入，認列為收入；另普通公務單位會計彙編為公務機關會計時，各公務機關認列公庫撥入數之收入，應與公庫所認列之撥款支出相互沖抵為零。

1-2 收入之預算科目及會計科目

學習目標 4： 收入預算科目及會計科目 之分類

預算法第 37 條規定，各機關單位預算，歲入應按來源別科目編製之，其分為稅課收入、獨占及專賣收入、工程受益費收入、罰款及賠償收入、規費收入、信託管理收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、自治稅捐收入及其他收入等科目，各科目再分為子目及細目共 3 級，如稅課收入科目下分為所得稅、遺產及贈與稅、關稅等來源別子目，所得稅子目下又分為營利事業所得稅及綜合所得稅等 2 個細目。又預算法第 6 條與第 13 條規定，政府收入尚包括債務之舉借及以前年度歲計賸餘之移用，均應編入其預算。

公務機關收到各項收入，除應按歲入來源別預算科目及子目記載歲入預算執行情形外，尚應依會計法第 3 條規定為詳確之會計，因此公務機關同時應依普會制度認列相關收入會計科目。有關中央政府之歲入來源別預算科目、子目，與普會制度之收入類會計科目對照情形，如表 1-1。至於本章收入之會計處理，依普會制度規定所使用之會計科目及定義，摘錄如表 1-2。

¹ 有關 IPSASs 之規定，詳本章 1-3 收入認列原則及會計處理，三、公庫撥款，頁 108。

附件 4

表 3-1 中央政府各特別收入基金特定收入及用途一覽表 (續 1)

業務範圍/ 基金名稱	特定收入來源 (僅列主要財源)	特殊用途	109 年度收入預算案 數 (新臺幣億元)	
			國庫撥入	其他財源
經濟特別收入基金 (下轄以下所列之 4 個基金)				225.37
推廣貿易基金	進、出口貨物按其價格 0.04% 繳納之推廣貿易服務費。	辦理外貿推廣及支援等業務。		52.45
能源研究發展基金	向綜合電業、石油煉製業及石油輸入業者收取每年按經營能源業務收入 0.5% 範圍內繳交之收入。但已繳交電能或石油基金者，免收。	辦理能源研究發展等業務。		19.07
石油基金	向探採或輸入石油業者收取一定比率之收入。	辦理石油穩定供應、市場秩序維護及發展等業務。		54.48
再生能源發展基金	向電業及設置自用發電設備達經濟部所定之一定裝置容量以上者收取之收入。	推廣再生能源之利用及發展等業務。		99.37
航港建設基金	船舶、貨物及旅客依商港服務多寡計算繳納之商港服務費收入；財產出租或設定地上權予商港經營事業機構或其他機關(構)之收入；商港經營事業機構提撥之年度盈餘分配收入。	辦理港灣相關建設等業務。		88.26
農業特別收入基金 (下轄以下所列之 6 個基金)			548.13	86.34
農業發展基金	政府循預算程序之撥款；稻米或經行政院核定之其他糧食及肥料銷售所得收入；農業用地變更之回饋金。	辦理農民福利及農業發展等業務。	153.25	62.04
林務發展及造林基金	經營森林遊樂及森林鐵路之收入；山坡地開發利用者繳交之回饋金收入。	辦理獎勵私人或團體長期造林及森林育樂發展等業務。		14.81

表 3-1 中央政府各特別收入基金特定收入及用途一覽表 (續 4)

業務範圍/ 基金名稱	特定收入來源 (僅列主要財源)	特殊用途	109 年度收入預算案 數 (新臺幣億元)	
			國庫撥入	其他財源
警察消防海巡 移民空勤人員 及協勤民力安 全基金	政府循預算程序之撥 款。	辦理警察、消防、 海巡、移民、空勤 人員及協勤民力 醫療等業務。	註 1	0.03
四、環境保護業務				352.80
環境保護基金 (下轄以下所列之 6 個基金)				87.36
空氣污染防 制基金	向排放空氣污染物之 固定及移動污染源收 取空氣污染防制費。	空氣污染防制及 稽查等業務。		45.79
資源回收管 理基金	向公告指定之業者徵 收之回收清除處理費。	辦理垃圾減量及 資源回收等業務。		17.93
土壤及地下 水污染整治 基金	向公告物質之製造者 及輸入者收取土壤及 地下水污染整治費。	辦理預防及整治 土壤、地下水污染 等業務。		12.14
水污染防治 基金	向排放廢(污)水於地 面水體之事業及污水 下水道系統收取水污 染防治費。	辦理水污染防治 等業務。		1.81
環境教育基 金	環境保護基金項下除 本基金外之各基金依 其支出預算提撥一定 比率撥入之收入。	辦理環境教育推 動等業務。		5.29
溫室氣體管 理基金	空氣污染防制基金一 定比率之提撥收入；實 施溫室氣體總量管制 及排放交易制度後拍 賣或配售所得之收入。	辦理溫室氣體減 量及氣候變遷調 適等業務。		4.40
核能發電後端 營運基金	向核能發電廠收取營 運期間核能發電後端 營運費用。	辦理低放射性廢 棄物及用過核子 燃料貯存與最終 處置等業務。		265.44
五、其他			91.45	270.28
行政院公營事 業民營化基金	政府循預算程序之撥 款；公營事業移轉民營 及出售政府資本未超 過 50%之事業公股股 份，政府所得資金經行 政院核定之撥入款。	辦理政府應負擔 之民營化所需各 項支出等業務。	85.77	2.01