

新制作業基金之推展

依政府會計準則公報規定，行政院主計總處於 97 年訂頒「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定」。為精進預（決）算編製作業與提升政府財務資訊內涵，使更具比較性及決策有用性，爰於 100 年修訂前揭規定，並請各主管機關督促所屬基金建置新制會計資訊系統，俾利政府新會計制度之推行。

陳怡華（行政院主計總處會計決算處視察）

壹、前言

行政院主計總處（以下簡稱主計總處）為期我國內政府會計制度與國際接軌，符合現代化政府會計理論，及增進會計報表有用性等目標，近年來陸續完成訂頒 3 號政府會計觀念公報與 9 號政府會計準則公報，並依據前揭政府會計公報規定於 97 年間訂定「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定（以下簡稱作業基金一致規定）」。復配合政府會計準則公報第 10 號「政府長期股權投資之會計處理」、第 11 號「政

府負債準備、或有負債及或有資產之會計處理」之發布，與為整合新制作業基金之預（決）算、會計科目及報導格式，爰於 100 年間進行作業基金一致規定之檢討，於同年 12 月完成修訂工作，並請中央政府各作業基金據以研修會計資訊系統，俾利政府新會計制度正式實施後，彙編政府整體財務報表。

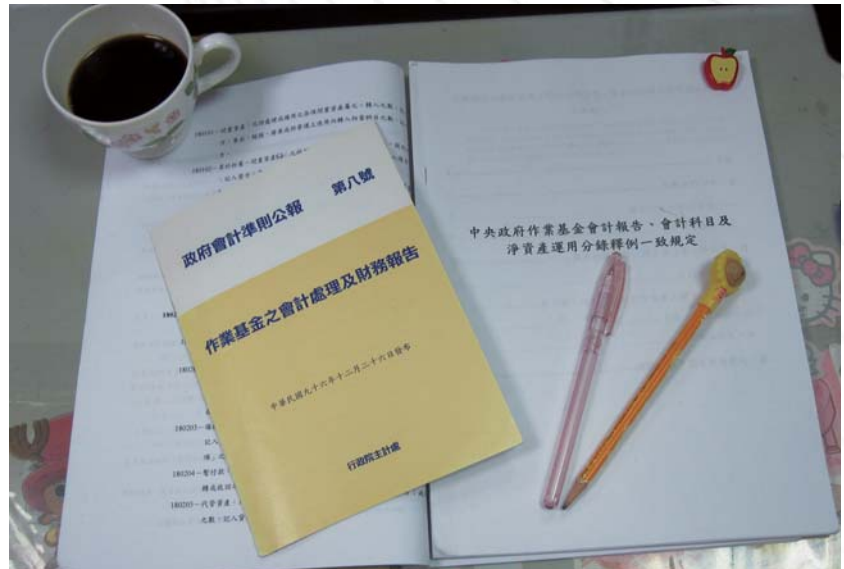
貳、作業基金一致規定重要內容

依據政府會計準則公報第 5 號「政府會計報告之編製」與第 8 號「作業基金之會計處

理及財務報告」規定，作業基金至少應編製之財務報表包括「淨資產表（或平衡表）」、「收入、費用及基金淨資產變動表」及「現金流量表」，該等主要財務報表名稱、表達內涵及會計科（項）目等，主要係配合政府會計國際化及為應未來編製政府整體財務報表內部活動沖銷、調整等需要而設計，期建立作業基金會計處理之一致性規範，俾使財務資訊更具比較性及有用性，爰於 97 年訂頒作業基金一致規定，作為中央政府各作業基金研修其會計制度之準據。茲將作業基金一致規定重要內容摘述如下：

一、平衡表

(一) 本表內容包括資產、負債及淨資產三項，其中對於受暫時或永久限制用途，致無法支應一般業務所需之資產，應列為「限制性資產」；另對於須以「限制性資產」償還之負債，應列為「限制性負債」；此外，年度報告中，淨資產應區分為「投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產」、「限制用途之淨資產」及「未限制用途之淨資產」等科目。惟依預（決）算法等規定，各作業基金需編製餘絀撥補表，爰其平時及決算之帳務處理，係採用「基金」、「公積」、「累積餘絀」及「淨值其他項目」等過渡性科目，俟編製年度會計報告時，再轉換為政府會計公報規定之「投資於資本資產（扣除相關負



● 政府會計準則公報第八號作業基金之會計處理及財務報告暨中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定

債)之淨資產」、「限制用途之淨資產」及「未限制用途之淨資產」等科目。

(二) 新增「應收其他基金款」、「應付其他基金款」、「預收其他基金款」、「預付其他基金款」等科目，以提供同一政府基金間之內部活動沖銷調整資訊。

二、收入、費用及基金淨資產變動表

(一) 本表係為報導基金特定期間之營運結果及淨資

產之變動情形，內容依序為「營運收入」、「營運費用」與兩者互抵之「營運賸餘（短絀）」，次為「營運外收入」、「營運外費用」與兩者互抵之「營運外賸餘（短絀）」，接著表達「特殊及非常項目」，及依據以上計算而得之「本期賸餘（短絀）」；「本期賸餘（短絀）」與「其他影響基金淨資產變動項目」加減計算產生「本期淨資產變動數」，經再與「期初淨

專題

資產」加減計算得出「期末淨資產」。

- (二) 「其他影響基金淨資產變動項目」之內容，除現行制度有關餘絀撥補之資訊外，尚包括如國庫現金增撥基金、資產作價撥充基金、受贈產生之公積等其他項目。

三、現金流量表

- (一) 本表係為報導基金特定期間之現金及約當現金之流入流出情形，其內容應表達來自「營運活動之現金流量」、「資本及相關融資活動之現金流量」、「非資本融資活動之現金流量」及「投資活動之現金流量」。
- (二) 營運活動之現金流量應採直接法報導，並同時揭露間接法下營運餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形，經考量現行實務編製之可行性，爰增列過渡期間得先採間接法報導之但書規定。另採間接法編製營

運活動之現金流量時，將自「營運餘絀」項目調整營運餘絀與營運活動淨現金流入（流出－）間之調整項目，與現行業務活動之現金流量係自「本期餘絀」項目調整有所差異。

參、修訂作業基金一致規定之重點

主計總處依據 100 年 8 月召開「中央政府普通基金及非營業特種基金新會計制度推動會議」決議，整合作業基金之預（決）算、會計科目及報導格式，於同年 10 月間初擬作業基金一致規定修訂草案，並請審計部及各作業基金主管機關表示意見後，於 12 月完成前述一致規定修訂工作。茲將作業基金一致規定修訂重點摘述如下：

一、會計科（項）目

新會計制度正式實施後，以作業基金一致規定訂定之會計科（項）目，整合訂定一套預（決）算與會計處理均適用之會計科（項）目，據以編製

會計月報、預（決）算及年度會計報告。

二、會計月報

- (一) 依 97 年 12 月訂頒作業基金一致規定，基金須編製預算執行會計報告與管理用會計報告兩套報表。為配合前揭會計科（項）目之整合，會計月報亦予整併，僅編製按月編送之會計月報，其中收支執行報表，則分別編製「收支餘絀表」（表 1）與「收

表 1 收支餘絀表

科目名稱
營運收入
勞務收入
加工收入
...
營運成本與費用
勞務成本
加工成本
...
營運贖餘（短絀）
營運外收入
財務收入
利息收入
...
營運外費用
財務費用
利息費用
...
營運外贖餘（短絀）
特殊及非常項目
本期贖餘（短絀）

表 2 收入、費用及基金淨資產變動表

科(項)目名稱
營運收入
營運成本與費用
營運賸餘(短絀)
營運外收入
營運外費用
營運外賸餘(短絀)
特殊及非常項目
本期賸餘(短絀)
其他影響基金淨資產變動項目
其他影響基金淨資產變動項目
國庫撥款填補累積短絀
解繳國庫淨額
其他依法分配數
國庫現金增撥基金
資產作價撥充基金
折減基金
受贈產生之公積
金融商品未實現餘絀
累積換算調整數
未認為退休金成本之淨損失
未實現重估增值
本期淨資產變動數
期初淨資產
期末淨資產

入、費用及基金淨資產變動表」(表 2)，以因應預(決)算法及政府會計準則公報等規範之需求。

- (二) 配合會計科(項)目整合，刪除管理用會計月報中有關預算與會計科目分類對照表。

三、年度會計報告

(一) 有關「平衡表」與「現金流量表」之編製，為配合預(決)算法關於餘絀撥補事項之規定，除「平衡表」淨資產科目，預(決)算報表應以「基金」、「公積」、「累積餘絀」及「淨值其他項目」等科目表達外，預(決)算報表與年度會計報告應採同一格式編製。

(二) 為完整表達餘絀撥補事項全貌，有關「收入、費用及基金淨資產變動表」之編製，除原包括收支餘絀與基金淨資產變動及其他影響基金淨資產變動項目等內容外，另新增附表「餘絀撥補項目」之資訊。

(三) 刪除年度會計報告中有關預算與會計科(項)目分類對照表。

肆、辦理教育訓練與建置會計資訊系統

為增進主計同仁對作業基

金新會計制度之瞭解，主計總處與規模較大基金主管機關，均加強辦理教育訓練，訓練課程並結合政府會計公報與新制度規範。99 至 101 年度主計總處於主計人員訓練中心各分別辦理 2 個訓練梯次，訓練人數達 300 人次；另為配合 102 年度新制度之全面試辦，主計總處與各基金主管機關應瞭解並督促中央政府各作業基金儘速修訂其會計資訊系統，並於 101 年底前完成新制會計資訊系統之建置作業。

伍、結語

為期政府新會計制度之推動與試辦作業順遂，達成 102 年全面試辦及 103 年全面實施之目標，主計總處與各作業基金主管機關應加強對主計同仁辦理相關教育訓練；中央政府各作業基金亦應配合新制度之修訂，於 102 年度全面試辦前完成會計資訊系統之修訂建置及驗收等事宜，俾利政府新會計制度之推行，以提升政府整體財務報導品質。❖