



公務會計新制雙軌試辦彙總報表之核對

中央政府公務機關於 104 年度全面進行公務會計新制及舊制雙軌作業，經過主計及相關業務單位同仁共同努力完成試辦，並自本（105）年度起正式實施新制度。對各機關於試辦期間編送之會計月報，行政院主計總處（以下簡稱主計總處）綜整各報表間勾稽核對要項並以 104 年 12 月中央各機關會計月報彙總報表為例，整理相關過程提供各界參考。

黃芝穎（行政院主計總處會計決算處專員）

壹、會計月報各報表間檢核

新制會計月報，依其報表性質可分為：1. 歲入（經費）累計表等，用於表達預算執行情形；2. 平衡表、資本資產表等，用於表達機關財務狀況等存量資訊；3. 收入（支出）實現數與繳付公庫（公庫撥入）數分析表等，用於表達機關與公庫間撥付情況，各報表間相關欄位檢核釋例說明如次（以

下金額係彙計 104 年 12 月中央各機關會計月報）。

一、收入預算執行之核對

公務機關執行歲入預算及總預算債務之舉借，經依照預算法等收納解庫，會計年度結束後，將已發生尚未收得之收入，轉入下年度列為以前年度應收款，於收入支出彙計表、平衡表相關科目表達，依規定收納解繳公庫部分，於收入實現數與繳付公庫數分

析表表達，年度中各收入項目增減變動，於現金出納表表達（下頁圖 1）。104 年試辦期間為利轉入下年度資料之處理，暫將保留數列為收入，105 年新制正式實施後，新發生之收入保留數非屬權責發生事項，將不再於保留當年認列為收入。

二、支出預算執行之核對

公務機關執行歲出預算及總預算債務之償還，經確實控

制預算執行，本擲節原則支用經費，於會計年度結束後，將已發生尚未清償之債務，經核准轉入下年度列為以前年度應付款，於收入支出彙計表、平衡表相關科目表達。預算執行由公庫支應之數，於支出實現

數與公庫撥入數分析表表達，年度中各支出項目增減變動，於現金出納表表達（下頁圖2）。105年新制度正式實施後新發生之支出保留數，亦非屬權責發生事項，將不再於保留當年認列為支出。

三、資本資產表及其變動表之核對

各機關編列資本門預算購買公務所需資本性財產等，於預算執行後，應列入經費累計表，並編製資本資產變動

圖 1 收入預算執行各報表之核對

金額：新臺幣億元，以下同

歲入累計表 104年1月1日至12月31日				收入支出彙計表 104年1月1日至12月31日		收入實現數與繳付公庫數分析表 104年1月1日至12月31日		
科目	執行數			科目	累計數	科目	收入實現數	...
	實現數	應收數				合計		
稅課收入	14,651		收入			本年度收入	19,393 (= 18,675+718)	
罰款及賠償收入	254	32	稅課、規費、財產等收入 ^{註1}	18,858		稅課收入	14,651	
:	:	:	舉借債務收入 ^{註2}	2,238		:		
合計	18,675	183	:			以前年度收入		
註：歲入保留數未滿1億				註：1. 稅課、規費、財產等收入金額 18,858 = 歲入累計表實現數、應收數 18,675 + 183		一、以前年度應收（保留）數		
以前年度歲入轉入數累計表 104年1月1日至12月31日				註：2. 舉借債務收入金額 2,238 = 債務累計表舉借實現數 718 + 本年債務保留數 1,520		合計		
年度	科目	累計實現數	尚未執行數	平衡表 104年12月31日		現金出納表 104年1月1日至12月31日		
		應收數	保留數	資產	負債	項目及摘要	金額	
88- 罰款及		7	-	應收帳款、稅款	遞延收入	二、本期收入		
103 賠償收入			22	957	732	1. 本年度歲入		
:		:	:			(1) 實現數	19,393 (= 18,675+718)	
合計		605	42			(2) 應收數	183	
註：債務舉借保留數 1,520 億 (自編決算，尚未調整行政院修正數)				註：應收帳款、稅款 957 = 歲入累計表應收數 183 + 以前年度歲入轉入數累計表應收尚未執行數 42 + 遞延收入 732		(3) 保留數		
債務累計表 104年1月1日至12月31日						2. 歲入應收數		
科目	累計實現數					(1) 轉入實現數	605	
債務之舉借	718					:		
以前年度債務轉入數累計表 104年1月1日至12月31日						3. 歲入保留數		
科目	累計實現數					(1) 轉入實現數	37 (= 2+35)	
債務之舉借	35					:		

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

論述》會計 · 審核

圖 2 支出預算執行各報表之核對

<p>經費累計表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">執行數</th> </tr> <tr> <th>實現數</th> <th>應付數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>總統府主管</td> <td colspan="2">163</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td colspan="2">：</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>18,352</td> <td>103</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：歲出保留數 519 億（自編決算，尚未調整行政院修正數）</p> <p>以前年度歲出轉入數累計表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">累計實現數</th> <th colspan="2">尚未執行數</th> </tr> <tr> <th>應付數</th> <th>保留數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>94</td> <td>總統府</td> <td>-</td> <td>14</td> <td>1</td> <td>26</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>主管</td> <td colspan="4">：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td colspan="5">：</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td></td> <td>81</td> <td>365</td> <td>27</td> <td>303</td> </tr> </tbody> </table> <p>債務累計表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計實現數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>債務之償還</td> <td>660</td> </tr> </tbody> </table> <p>以前年度債務轉入數累計表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計實現數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>債務之償還</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	科目	執行數		實現數	應付數	總統府主管	163		：	：		合計	18,352	103	年度	科目	累計實現數		尚未執行數		應付數	保留數	應付數	保留數	94	總統府	-	14	1	26	103	主管	：				：	：					合計		81	365	27	303	科目	累計實現數	債務之償還	660	科目	累計實現數	債務之償還	-	<p>收入支出彙計表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>人事、業務等支出^{註1}</td> <td>18,974</td> </tr> <tr> <td>債務還本支出^{註2}</td> <td>660</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：1. 人事、業務等支出金額 18,974 = 經費累計表實現數、應付數 18,352 + 103 + 本年歲出保留數 519 2. 債務還本支出金額 660 = 債務累計表償還實現數 660</p> <p>平衡表 104年12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>資產</th> <th>負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td></td> <td>應付帳款 130</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：應付帳款 130 = 經費累計表應付數 103 + 以前年度歲出轉入數累計表應付尚未執行數 27</p>	科目	累計數	：	：	支出	：	人事、業務等支出 ^{註1}	18,974	債務還本支出 ^{註2}	660	資產	負債	：	：		應付帳款 130	<p>支出實現數與公庫撥入數分析表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>支出實現數</th> <th>...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>合計</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>本年度支出</td> <td>19,012 (= 18,352+660)</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>總統府主管</td> <td>163</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>以前年度支出</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>一、以前年度應付（保留）數</td> <td>446 (= 81+365)</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table> <p>現金出納表 104年1月1日至12月31日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目及摘要</th> <th>金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>付項</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>一、本期支出</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>1. 本年度歲出</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>(1) 實現數</td> <td>19,012 (= 18,352+660)</td> </tr> <tr> <td>(2) 應付數</td> <td>103</td> </tr> <tr> <td>(3) 保留數</td> <td>519</td> </tr> <tr> <td>2. 歲出應付數</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>(1) 轉入實現數</td> <td>81</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>3. 歲出保留數</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>(1) 轉入實現數</td> <td>365</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table>	科目	支出實現數	...	合計	：	：	本年度支出	19,012 (= 18,352+660)	：	總統府主管	163	：	：	：	：	以前年度支出	：	：	一、以前年度應付（保留）數	446 (= 81+365)	：	：	：	：	項目及摘要	金額	付項	：	一、本期支出	：	1. 本年度歲出	：	(1) 實現數	19,012 (= 18,352+660)	(2) 應付數	103	(3) 保留數	519	2. 歲出應付數	：	(1) 轉入實現數	81	：	：	3. 歲出保留數	：	(1) 轉入實現數	365	：	：
科目		執行數																																																																																																																										
	實現數	應付數																																																																																																																										
總統府主管	163																																																																																																																											
：	：																																																																																																																											
合計	18,352	103																																																																																																																										
年度	科目	累計實現數		尚未執行數																																																																																																																								
		應付數	保留數	應付數	保留數																																																																																																																							
94	總統府	-	14	1	26																																																																																																																							
103	主管	：																																																																																																																										
：	：																																																																																																																											
合計		81	365	27	303																																																																																																																							
科目	累計實現數																																																																																																																											
債務之償還	660																																																																																																																											
科目	累計實現數																																																																																																																											
債務之償還	-																																																																																																																											
科目	累計數																																																																																																																											
：	：																																																																																																																											
支出	：																																																																																																																											
人事、業務等支出 ^{註1}	18,974																																																																																																																											
債務還本支出 ^{註2}	660																																																																																																																											
資產	負債																																																																																																																											
：	：																																																																																																																											
	應付帳款 130																																																																																																																											
科目	支出實現數	...																																																																																																																										
合計	：	：																																																																																																																										
本年度支出	19,012 (= 18,352+660)	：																																																																																																																										
總統府主管	163	：																																																																																																																										
：	：	：																																																																																																																										
以前年度支出	：	：																																																																																																																										
一、以前年度應付（保留）數	446 (= 81+365)	：																																																																																																																										
：	：	：																																																																																																																										
項目及摘要	金額																																																																																																																											
付項	：																																																																																																																											
一、本期支出	：																																																																																																																											
1. 本年度歲出	：																																																																																																																											
(1) 實現數	19,012 (= 18,352+660)																																																																																																																											
(2) 應付數	103																																																																																																																											
(3) 保留數	519																																																																																																																											
2. 歲出應付數	：																																																																																																																											
(1) 轉入實現數	81																																																																																																																											
：	：																																																																																																																											
3. 歲出保留數	：																																																																																																																											
(1) 轉入實現數	365																																																																																																																											
：	：																																																																																																																											

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

圖 3 資本門預算執行與資本資產表變動表之核對

<p>經費累計表</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>執行數</th> <th>...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>設備及投資</td> <td>①</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table>	科目	執行數	...	設備及投資	①	：	：	：	：	<p>資本資產變動表</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">本年成本變動</th> <th rowspan="2">...</th> <th rowspan="2">期末帳面金額</th> </tr> <tr> <th>增加</th> <th>...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>機械及設備</td> <td>①</td> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table>	科目	本年成本變動		...	期末帳面金額	增加	...	機械及設備	①	：	：	：
科目	執行數	...																				
設備及投資	①	：																				
：	：	：																				
科目	本年成本變動		...	期末帳面金額																		
	增加	...																				
機械及設備	①	：	：	：																		

↑ 應勾稽核對相符 ↓

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

表，表達設備及投資成本變動數（圖 3）。資本資產表各科目餘額應與資本資產變動表期末帳面價值等相關欄位勾稽相符，其中各機關依國有財產法規定管有之土地、土地改良物等財產，原則應與國有財產增減結存表相同或相合（具關聯

性)等(圖4)。

四、長期負債表及其變動表之核對

長期負債表各科目餘額應與長期負債變動表期末帳面價值等相關欄位勾稽相符，其中應付債券、長期借款等本金數額，原則應可與債款目錄等核對(圖5)。

貳、新制現金出納表與各報表項目之核對

現金出納表主要係表達平衡表各科目年度中間之增減變動，其核對方式為期初平衡表金額加減年度中間變動數後，應等於期末平衡表金額(下頁圖6)，其中期初數係以院修

後之104年1月1日開帳數為準，期末數係以各機關104年12月31日自編數為準，核對步序說明如次。

一、調整各機關期初開帳數為院修數

各機關遇有行政院修正收入、支出及保留數時，須依各修正事項調整相關科目，以

圖4 資本資產表及其變動表之核對

資本資產變動表 104年1月1日至12月31日						資本資產表 104年12月31日				
科目	取得成本	以前年度 累計折舊 /長期投 資評價	成本變動		本年累計 折舊/長 期投資評 價變動	期末帳 面價值	長期投資	採權益法之 股權投資	固定資產	資本資產總額
			增加 數	減少 數						
採權益法之 股權投資	12,860	20,214	383	29	851	34,279			79,365	
：										
土地	25,568		3,164	3,519		25,213				
：										
合計	57,202	20,349	5,210	4,241	845	79,365	79,365	合計	79,365	

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

圖5 長期負債表及其變動表之核對

長期負債變動表 104年1月1日至12月31日							長期負債表 104年12月31日			
科目	舉債數	未攤銷溢 (折)價	增加數		減少數		本年 攤銷數	期末帳 面金額	長期負債總額	長期負債
			舉債數	溢(折)價	舉債數	...				
公債	50,920	-232	6,053	-14	4,650	9	52,086	52,448	52,448	
借款	1,605		4,386		5,629		362			
：										
合計	52,525	-232	10,439	-14	10,279	9	52,448	52,448	52,448	

註：應付債券淨折價 -237 (= 溢價 92- 折價 329) = 未攤銷折價 -232 + 折價增加數 -14+ 本年攤銷數 9

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

論述》會計 · 審核

圖 6 現金出納表之核對

平衡表 (期初)				現金出納表				平衡表 (期末)	
104 年 1 月 1 日				104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日				104 年 12 月 31 日	
資產	負債			項目及摘要	金額			資產	負債
各機關現金 13	存入保證金 333 ±			收項		=	各機關現金 26	存入保證金 343	
專戶存款 2,315	:			一、上期結存	2,148		專戶存款 2,054	:	
:	淨資產			二、本期收入			:	淨資產	
				1. 存入保證金淨增 (減) 數	10				
				:					
				付項					
				一、本期支出					
				二、本期結存	2,080				

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

103 年中央政府總決算主計總處核有修正事項致影響 104 年年初平衡表科目為例，整理如下 (表 1)。

各機關於編製行政院修正

後決算書表時，須特別注意，院修減列以前年度應付數且屬於當年度撥款部分，除須將帳列應付款項沖轉外，已撥款待收回繳庫部分，尚須將帳列預

付款轉為其他應收款 (如審修、自行註銷亦同) (下頁圖 7)。

二、平衡表兩年度比較報表

各機關可自行計算平衡表兩年度比較增減數，供核對現金出納表各項目之正確性 (下頁表 2)，如預收 (付) 款、存出 (入) 保證金、應付代收及保管款等科目，應可直接與期初期末比較增減數核對。

三、核對現金出納表各項

現金出納表除應與預算

表 1 行政院修正影響科目

科目	收入						支出					
	實現數		應收數		保留數		實現數		應付數		保留數	
	增	減	增	減	增	減	減	增	減	增	減	
收入 (103 年)	+	-	+	-	+	-						
支出 (103 年)							-	+	-	+	-	
資產												
其他應收款					+	-	+					
應收款項			+	-								
負債												
應付款項								+	-			
其他應付款										+	-	
預收款	-	+										
淨資產	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

圖 7 行政院修正減列應付數所作分錄及相關報表

交易事項	借貸分錄	相關報表																							
		平衡表	支出實現數與公庫撥入數分析表																						
院修減列以前年度應付數於當年度撥款 1	借：應付帳款 貸：淨資產	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">平衡表</th> </tr> <tr> <th>資產</th> <th>負債</th> </tr> <tr> <td>其他應收款 1</td> <td>應付帳款 -1</td> </tr> <tr> <td>預付款 -1</td> <td>淨資產 1</td> </tr> </table>	平衡表		資產	負債	其他應收款 1	應付帳款 -1	預付款 -1	淨資產 1	<table border="1"> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">加項</th> </tr> <tr> <th>預付款</th> <th>其他應收款</th> </tr> <tr> <td>以前年度支出</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>一、以前年度應付(保留)數</td> <td>① -1</td> <td>② 1</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	科目	加項		預付款	其他應收款	以前年度支出			一、以前年度應付(保留)數	① -1	② 1	：		
	平衡表																								
資產	負債																								
其他應收款 1	應付帳款 -1																								
預付款 -1	淨資產 1																								
科目	加項																								
	預付款	其他應收款																							
以前年度支出																									
一、以前年度應付(保留)數	① -1	② 1																							
：																									
	借：其他應收款 ① 公庫撥入數 (預付未實現性質) 貸：預付款 ② 公庫撥入數 (非保留性質)																								

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

執行報表核對外，其餘現金收支重要項目與收入（支出）實現數繳付公庫（公庫撥入）數分析表、審核報告相關表報等均具連動關係，其核對方式如下：

(一) 與公庫撥入（繳付公庫）數分析表相關欄位核對

現金出納表之公庫撥入數、繳付公庫數，應與收入（支出）實現數與公庫撥入（繳付公庫）數分析表各項數字勾稽相符（圖 8）。

(二) 其他應收款增減變動核對

其他應收款科目因涉

表 2 平衡表兩年度比較報表

科目	本年度 (自編數) (1)	上年度 (院編數) (2)	比較增減 (1) - (2)
資產			
各機關現金			
專戶存款			
應收帳款			
：			

原則可與現金出納表勾稽

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

圖 8 公庫撥繳數與現金出納表之核對

現金出納表		支出實現數與公庫撥入數分析表	
項目及摘要	金額	科目	公庫撥入數
收項		支出合計數	A
二、本期收入		本年度支出	B
12. 公庫撥入數	A	：	
(1) 本年度歲出撥款	B	以前年度支出	
(2) 以前年度歲出撥款	C	一、以前年度應付(保留)數	C
(3) 退還以前年度歲入繳庫款	D	二、退還以前年度收入數	D
：		：	
付項		收入實現數與繳付公庫數分析表	
一、本期支出		科目	繳付公庫數
11. 繳付公庫數	E	收入合計數	E
(1) 本年度歲入繳庫	F	本年度收入	F
(2) 以前年度歲入繳庫	G	：	
(3) 以前年度歲入待收繳數繳庫	H	以前年度收入	
(4) 以前年度歲出贖餘繳庫	I	一、以前年度應收(保留)數	G
(5) 應收剔除經費繳庫	J	二、以前年度收入納庫款	H
：		三、收回以前年度支出贖餘款	I
		四、收回剔除經費	J
		：	

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

論述》會計 · 審核

及已撥款待收回繳庫及以前年度歲入保留數等（兼具歲入歲出預算性質），其中各細項核對方式整理如下（圖 9）。

（三）與審計部總決算審核報告勾稽核對

有關審計部修正收入、支出及保留數係屬跨年度修正事項，除相關資產、負債科目應修正增減外，並應隨同調整淨資產金額，並於現金出納表之資產負債淨額各細項淨增減數表達（圖 10）。

參、結語

公務會計新制度起步之初，期透由主計總處整理說明新制會計報表核對要項，分享經驗並廣為宣導強化辦理，俾協助中央政府各機關以及刻正啓動及推進會計革新之地方政府，能更適正辦理新制各項作業，共促政府財務報導持續精進，完整妥適表達政府財務狀況全貌。❖

圖 9 其他應收款與現金出納表之核對

現金出納表		支出實現數與公庫撥入數分析表	
項目及摘要	金額	科目	加項： 其他應收款
收項		支出合計數	
二、本期收入		本年度支出	a
3. 歲入保留數	合計數原則可與其他應收款期初期末增減淨額核對	:	
5. 其他應收款淨（增）減數		以前年度支出	
(1) 本年度歲出贖餘已撥待繳庫數	a	一、以前年度應付（保留）數	b
(2) 以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數	註 1、 b	:	:
(3) 以前年度歲出贖餘繳庫數	c		
(4) 註銷以前年度歲出贖餘待繳庫數	註 2		
(5) 審修增列以前年度歲出贖餘待繳庫數	註 3		
:			
註 1：應與國庫已撥及未撥款項明細表核對，b 係指國庫在本年度撥款部分			
註 2：應與辦理註銷相關核定函核對			
註 3：應與總決算審核報告之歲出決算修正數明細表、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表應繳回國庫數核對			

收入實現數與繳付公庫數分析表	
科目	加項： 其他應收款
收入合計數	
:	
以前年度收入	
三、收回以前年度支出贖餘款	c
:	:

資料來源：主計總處會計決算處繪製。

圖 10 審計部修正與現金出納表之核對

項目及摘要	金額
收項	
二、本期收入	
13. 資產負債淨額淨增減數	
(1) 審修淨增（減）列以前年度歲入實現數	與總決算審核報告之歲入（出）決算修正數明細表、以前年度歲入（出）轉入數決算修正數明細表核對
(2) 審修淨減（增）列以前年度歲出實現數	
(3) 審修淨增（減）列以前年度歲入應收款	
(4) 審修淨減（增）列以前年度歲出應付款	
(5) 審修淨增（減）列以前年度歲入保留數	
(6) 審修淨減（增）列以前年度歲出保留數	
:	

資料來源：主計總處會計決算處繪製。