



精進政府會計 接軌國際會計 發展趨勢

近年來行政院主計總處積極精進我國政府會計，並進行相關改革，本文簡要介紹其精進作為，俾供各界瞭解。

行政院主計總處會計決算處（黃簡任視察兆君）

壹、前言

為使我國政府會計制度能與國際接軌，近年來行政院主計總處（以下簡稱主計總處）積極精進我國政府會計，檢討研修政府會計規制，並配合建置會計系統及辦理教育宣導，以提升我國政府會計財務報導品質。

貳、精進之概況

一、完備中央政府會計

隨著全球經濟社會環境變遷，國際間政府會計更強化採

權責發生基礎編製財務報表，以提升政府財務資訊品質。主計總處考量我國中央公務機關會計作業主要依據 75 年訂頒普通公務單位會計制度之一致規定辦理，已相當陳舊，宜研修精進。為能與國際最新發展趨勢接軌，經參酌國際公共部門會計準則（IPSAS），以及美國、日本等先進國家作法，自 103 年度起重新建構新普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新會計制度）及統一開發新會計作業系統，經 104 年 1 月全面啓動中央機關辦理新會計制度並試辦 1 年，

依試辦結果所遇問題進行系統修正，併同檢修新會計制度周妥性後，自 105 年 1 月正式頒實施，其精進特色如下：

（一）普通公務部分

整併歲入、歲出 2 張平衡表，於 1 份報表清楚表達機關流動資產、負債等；增編收入支出彙計表，完整呈現機關收入支出全貌。增列表達應收稅款，適正揭露政府財務資訊。

（二）資本資產部分

增編資本資產表及其變動表，充分揭露政府經管之財產狀況，並計提折舊及攤

銷，以瞭解資產實況及耗損情形，可作為投入預算資源汰換設備之參據；另增列表達長期投資資訊，表達政府投資國營事業及民營事業金額及投資實況，並辦理評價（反應被投資公司權益增減或股價變動情形等），以掌握政府投資實況。

（三）長期負債部分

增編長期負債表及其變動表，充分揭露政府已舉借（或發生）之長期負債並辦理溢、折價攤銷之評價作業，以完整表達政府負債實況。

二、協同精進相關財務規制

茲以特種公務會計制度亦屬普通公務單位會計制度之一環，其中應收稅款之認列涉及徵課會計制度、舉借長期債務收入涉及中央公共債務會計制度、財產計提折舊涉及國有財產會計制度及國有財產產籍作業要點，爰宜配搭同步進行調整。經提供建議予主管機關財政部協同研修（訂）相關會計及業務規制後，俟該部函報 5 類特種公務會計制度送主計總處審議核頒，自 105 年 1 月起

正式實施。

三、研修政府會計公報及中央總會計制度

復為強化精進我國政府會計處理之理論基礎，主計總處組成公報研究小組研訂政府會計觀念及準則公報共 12 號，主要規範政府收入、支出、固定資產、長期股權投資、長期負債等財務報表各要素處理原則，促使我國政府會計各項原理原則及財務報導內涵，在現行「會計法」規制下，接軌國際作法採權責發生基礎處理。

中央總會計制度並衡酌我

國預算、會計規制等予以設計，併同接軌 IPSAS 與先進國家作法，將資產（負債）分列流動資產（負債）、非流動資產（負債）；並就公務機關與特種基金間，有關應收（付）款項、借貸款項、代保管資產及對特種基金之投資等內部往來事項，加以沖銷，使中央政府整體資產總額不致產生虛增情形；另並揭露重要或依法設立之信託基金、行政法人之資產、負債等資訊，充分適正揭露政府財務資訊及整體資產負債狀況。

四、啓動推進地方政府會計



● 中央總會計制度、政府會計觀念及準則公報

創新變革精進獎勵項目



政府會計的精進作業，除中央政府外亦應包括地方政府，主計總處協助研訂合於地方政府公務會計制度之一致規定範本，請 22 個直轄市及縣市政府據以訂定其新公務會計制度，並於 105 年完成審議核頒。復接續協助各地方政府之總會計及其轄管鄉鎮市之新會計制度範本訂定，俾利其依會計法規定陸續完成審議核頒，促使地方政府儘早完成會計改革。

參、政府會計革新之成效（附圖）及應用

一、強化財務資訊之表達，提升資訊有用性

新會計制度可完整呈現機關收入支出、流動及長期資產負債全貌。充分揭露政府真實財力情形，大幅改善原有會計制度主要僅報導預算收支執行等情形，可供各界監督檢視政府財務情形。

二、增進財務管理效能，提升會計行政效率

政府收支及資產負債之認列及處理原則等朝國際最新

政府會計理論及實務發展，公務彙總報告採加總彙編方式編成，會計科目並採淺顯易懂等用語設計，使各界易於瞭解運用。

三、應用推進至各地方會計改革，促使完全公開及監督其財務狀況

經啟動協助 22 個直轄市及縣市政府依會計法研訂新制度。各地方政府並可汲取中央政府推動改革之辦理經驗，協助其轄管鄉鎮市公所研訂新會計制度，期能促使各地方政府亦可適正公開其完整財務狀況，接受各界監督，促進其財政健全。

肆、結語

我國政府會計國際化改革，中央政府部分經主計總處採逐步推動，已於 105 年度完成中央政府公務會計改革，地方政府部分刻正依規劃步序推進其會計改革，主計總處將適時提供協助，促使我國政府中央及地方之政府會計能早日全面與國際接軌，以提升我國政府會計報導品質。❖

附圖 政府推動會計革新之主要成效



資料來源：作者自行繪製。