



推進鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區會計制度情形（下）

本文續就鄉鎮市總會計制度及普通公務會計制度（下稱新制度）期初開帳與月報勾稽及辦理教育訓練等業務予以介紹，供各界了解及參考。

王文坦（行政院主計總處會計決算處專員）

陸、新制度期初開帳與月報勾稽

一、新制度期初開帳

（一）資本資產帳

各鄉鎮市及山地原住民區辦理新制度資本資產帳有關固定資產及長期投資等期初開帳，應依政府會計準則公報第 4 號「政府固定資產之會計處理」第 16 段規定，以及第 5 號「政府長期股權投資之會計處理」第 17 段規定辦理。即首次採用本公報

規定處理時，既存固定資產，因以往紀錄不周全致未記載者，若無法確定其成本，應按公允價值或估計價值列入資本資產帳，無法估計其價值者，得僅記載資產數量資料；對既存長期股權投資，以其帳面金額作為長期股權投資之投資成本。又依新制度規定，制度實施以前已取得之資本資產，應以成本、投資評價數、已過期間之應計提折舊、折耗或攤銷數額等資料，登載資本資產帳。

又因新制度資本資產科

目定義及內涵與現制科目不盡相同，爰辦理期初各資本資產科目開帳應妥依新制度科目規定分類並納入相關評價及折舊資料等；倘系統尚未建置完成或規制刻正進行研修中致財產管理等單位未能提供折舊或攤銷資料時，得先辦理資本資產成本期初開帳，俟折舊或攤銷資料確認無誤後，再送會計單位辦理審核及帳務處理作業。當期初開帳傳票經過帳後，應即產製資本資產表及其變動表予以核對，勾稽重點如下：

推進鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區會計制度情形（下）

1. 長期投資科目歸屬：投資目錄所列投資公營事業與作業基金，分別歸屬至「採權益法之股權投資」與「其他長期投資」科目；至投資民營企業部分，則依對其是否具有重大影響力，歸屬至「採權益法之股權投資」或「非採權益法之股權投資」，並均以投資目錄所列金額為其投資成本。
2. 評價計算及認列：採權益法者，包含投資公營事業、作業基金及具重大影響力（如持股比例達 20% 以上）之民營企業，應將其投資成本與按投資比例計算被投資淨資產或業主權益帳面金額間之差額，一次於資本資產表增減長期股權投資之帳面金額。投資標的未具重大影響力，但具公允價值者，應將其投資成本與該投資公允價值間之差額，一次於資本資產表增減長期股權投資之帳面金額（表 1.1 及 1.2）。
3. 固定資產科目歸屬及與財產目錄總表核對：以下頁表 2 為例，新制度期初資本資產表中，屬財政單位列管之資本資產總額 585 億元，原則應與財產目錄之合計數 585 億元金額核對相符，如有不符應查明改正。
4. 折舊（耗）或攤銷計算：

表 1.1 採權益法之長期股權投資評價計算表

單位：億元

被投資事業	X0/12/31 淨資產 (業主權益) (1)	公司發行股數 (份) (2)	投資持股數 (份) (3)	投資比例 (4)=(3)÷(2)	應計列 長投總數 (5)=(1)x(4)	已計列之投資 成本 (6)	採權益法之評 價調整 (7)= (5) - (6)
合計					3,857.6	477.1	3,380.5
○○公司	4,592.8	56.3 億股	47 億股	83.5%	3,835.0	470.2	3,364.8
○○公司	58.2	2 億股	0.777 億股	38.9%	22.6	6.9	15.7

表 1.2 其他長期投資評價計算表

單位：億元

被投資基金	X0/12/31 淨值 (1)	基金淨值項 下之「基金」 科目數額 (2)	投資持有數 (3)	投資 比例 (4)=(3)÷(2)	應計列 長投總數 (5)=(1)x(4)	已計列之投 資成本 (6)	其他長期投 資評價調整 (7)= (5) - (6)
○○基金	1,391.2	429.7	429.7	100%	1,391.2	429.7	961.5

資料來源：作者自行整理。

論述》會計·審核

表 2 核對資本資產表與財產目錄總表

資本資產表－財政單位列管部分		財產目錄總表	
土地	269 億元	土地	269 億元
土地改良物	12 億元	土地改良物	12 億元
房屋建築及設備	161 億元	房屋建築及設備	161 億元
機械及設備	136 億元	機械及設備	136 億元
交通及運輸設備	1 億元	交通及運輸設備	1 億元
雜項設備	2 億元	雜項設備	2 億元
權利	4 億元	權利	4 億元
小計	585 億元	小計	585 億元

資料來源：作者自行整理。

依政府會計準則公報第 4 號「政府固定資產之會計處理」第 10 段規定，固定資產應在估計之使用年限內採有系統而合理之方法提列折舊，其累計折舊並作為固定資產之抵銷項目，列於資本資產帳。目前折舊及攤銷計算係採直線法為原則，每月折舊或攤銷金額係成本扣除殘值後按使用年限總月數平均分攤之結果。使用年限應依各鄉鎮市及山地原住民區財產管理相關規定或由業管單位所提供。

另為充分揭露資產實況及耗損情形，財政部已修正國有財產產籍管理作業要點

第 6 點規定，即財產價值，除事業用財產及作業使用之公務用財產應依其會計制度辦理折舊及攤銷外，其餘財產應依中央政府各機關辦理財產折舊及攤銷原則辦理折舊及攤銷，並自 105 年 1 月 1 日起施行。為使中央與地方財產折舊之提列有一致處理，各市縣業檢修其財產管理相關規定並於 107 年起實施，其財產管理系統亦同步配合檢修。至各鄉鎮市及山地原住民區財產之處理多係參照該管市縣財產相關作業規定辦理，各市縣應以其推進財產折舊處理之經驗，積極協助鄉鎮市及山地原住民區啓動公務機關財產提列折

舊（耗）及攤銷等制度面及系統面之革新，俾利政府整體財務資訊之一致揭露。

（二）長期負債帳

依政府會計準則公報第 6 號「政府長期負債之會計處理」第 3 段規定，公共債務主管機關發行債券或舉借長期借款時，應按債券面值增減溢、折價後淨額或借款本金列入長期負債帳。復依地方制度法第 68 條規定，鄉鎮市預算收支之差短，得以借款或移用以前年度歲計賸餘彌平，並未規定鄉鎮市及山地原住民區可發行公債彌平年度收支差短，其實務上亦無發行公債情事，是以長期負債表項下僅設計長期借款、負債準備及應付租賃款，未設計應付債券及其溢、折價科目。當首次辦理新制度長期負債帳期初開帳時，應檢視截至開帳日前一日的借款目錄（長期部分），就未償餘額部分經債務管理單位確認後據以辦理（下頁表 3）。

（三）普通公務帳

推進鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區會計制度情形（下）

1. 現制與新制度科目對照關聯：現制科目與新制度科目間之關聯（下頁表4），並非單純一對一，部分科目對應尚涉其性質內涵及收付對象等，系統設計可能僅能提供1對多的下拉選項，還須人工再審酌判斷其應歸屬之科目。例如：現制平衡表的應收歲入款，其明細內容可能包含應收未收之稅課收入、

應收未收之罰賠款收入、應收未收之市縣政府補助收入、應收未收之特種基金繳庫數等款項，所以對應新制度科目包括應收稅款、應收帳款、應收其他政府款、應收其他基金款等。同樣地，現制的預付款項，其性質內涵可能包括屬預算內及預算外的預付款及待收回之經費賸餘款，所以對應新

制度科目包括暫付款、預付款、預付其他基金款、預付其他政府款及其他應收款，各鄉鎮市及山地原住民區應檢視原列科目的性質內涵及對象等，再審酌判斷歸屬新制度對應之科目。

2. 各鄉鎮市及山地原住民區X1年度期初平衡表開帳資料，應與X0年度總決算平衡表金額逐一勾稽核

表 3 長期負債帳期初開帳

現制						新制度					
借款目錄（長期部分）						長期負債表					
單位：萬元						單位：萬元					
年度	借貸機關及用途	...	截至本年度止累計借入數	...	截至本年度止累計償還數	科目	本年度	上年度	科目	本年度	上年度
102	向○○銀行借入辦理辦公廳舍新建工程		2,000		1,500	長期負債總額	2,500		長期負債	2,500	
	:					長期負債			長期負債	2,500	
						長期借款			長期借款	⑥ 2,500	
	合計		6,000		3,500	合計	2,500		合計	2,500	
					④ 500						
					⑥ 2,500						

長期負債變動表				
單位：萬元				
項目	舉借數	本年度增加數	本年度減少數	期末帳面金額
一、借款	⑥ 2,500			2,500
向○○銀行借入辦理辦公廳舍新建工程	④ 500			500
:				
合計				

資料來源：作者自行整理。

論述》會計·審核

表 4 新制度與現制科目對照表

現制平衡表	新制度平衡表	備註
資力及資產	資產	
鄉（鎮、市）庫結存	公庫存款	
應收歲入款	應收稅款 應收帳款 應收其他基金款 應收其他政府款	
有價證券	應收票據 抵繳收入實物	
應收剔除經費	應收剔除經費	
應收歲入保留款（新制度實施前已入帳部分）	其他應收款	
材料	材料	
預付款項	暫付款 預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 其他應收款	
押金	存出保證金	
歲入預算數 歲入分配數		預算科目在歲入、經費累計表等相關欄位表達，達控管目的等。
負擔及負債	負債	
應付歲出款	應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	
暫收款	暫收款	
預收款	預收款 預收其他基金款 預收其他政府款	
保管款	存入保證金 應付保管款	
代收款	應付代收款	
應付歲出保留款（新制度實施前已入帳部分）	其他應付款	

資料來源：作者自行整理。

對（下頁表 5）。

二、月報勾稽

新制度會計月報，依其報表性質可分為：（一）歲入（經費）累計表等，用於表達預算執行情形；（二）平衡表、資本資產表等，用於表達機關財務狀況等存量資訊；各報表間相關欄位檢核釋例說明如第 60 頁表 6，各機關應依表 6 各表關聯性核對各月份月報之正確性。

柒、辦理教育訓練

為使中央至地方之會計革新能順遂進行，依據中央政府推動會計革新之經驗，行政院主計總處（下稱主計總處）已於其全球資訊網建置「政府會計新制度」專區，蒐整政府會計公報、會計制度與近年舉辦之政府會計精進研討會等重要活動資料，並將中央推進新制度過程中面臨之相關問題與解決方式綜整成「推動公務會計新制度常見問答彙編」，以及擬具「市縣政府推動公務會計新制度便利包」等相關推進實

推進鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區會計制度情形（下）

務文稿供參考。

另配合鄉鎮市及山地原住民區新制度之訂頒及資訊系統建置情形，各市縣得視需要於鄉鎮市及山地原住民區試辦雙軌作業開始前，協助邀集其主計人員辦理新制度及系統操作等教育訓練、培養種子教師、成立讀書會等作為，以增進鄉鎮市及山地原住民區主計同仁對新制度及系統之了解。

捌、結語

新制度之設計與執行，本應由各鄉鎮市及山地原住民區秉地方自治精神妥為辦理，惟主計總處考量中央政府及市縣均已完成會計革新作業，倘能透過經驗傳承與分享，將使新制度之推行達事半功倍之效，爰撰擬本文就新制度之推行措施及重點予以說明，賡續透過有步序引導，促使各鄉鎮市及山地原住民區如期正式實施新制度，俾期我國政府會計從中央到地方全面接軌國際。❖

表 5 核對期初平衡表開帳紀錄

1.A 鄉鎮市 X0 年底總決算平衡表（現制）

單位：億元

平衡表					
中華民國 X0 年 12 月 31 日					
資產		1,833	負債		654
鄉庫結存	A	556	代收款	H	100
專戶存款	B	274	保管款	I	174
應收歲入款	C	785	應付歲出款	J	—
應收歲入保留款	D	99	應付歲出保留款	K	347
預付款項	E	50	應付保管有價證券	G	33
押金	F	36	餘絀		1,179
保管有價證券	G	33	以前年度累計餘絀		1,179
合 計		1,833	合 計		1,833

2. A 鄉鎮市 X1 年開帳平衡表（新制度）

單位：億元

平衡表					
中華民國 X1 年 1 月 1 日					
資產			負債		621
流動資產		1,800	流動負債		621
公庫存款	A	556	應付帳款	J	—
專戶存款	B	274	其他應付款	K	347
應收帳款	C	410	存入保證金	I	111
應收其他基金款	C	375	應付代收款	H	100
其他應收款	D	99	應付保管款	I	63
預付款	E	34			
暫付款	E	16	淨資產		1,179
存出保證金	F	36	資產負債淨額		1,179
合 計		1,800	合 計		1,800
附註：					
保管有價證券	G	33	應付保管有價證券	G	33
說明：新制度資產 1,800= 現制資產 1,833 - 保管有價證券 33					
新制度負債 621= 現制負債 654 - 應付保管有價證券 33					
新制度資產負債淨額 1,179= 現制以前年度累計餘絀 1,179					
資料來源：作者自行整理。					

論述》會計 · 審核



表 6 各報表間相關欄位檢核

歲入累計表					收入支出彙計表						
科目	...	實現數	應收數	...							
合計		① 3,330	② 711								
經費累計表					資本資產表						
科目	...	實現數	應付數	...							
設備及投資		⑤ 353									
：											
合計		③ 3,200	④ 0								
以前年度歲入轉入數累計表					資本資產變動表						
科目	實現		尚未執行								
	應收	保留	應收	保留							
合計	127	328	⑥ 74								
：											
以前年度歲出轉入數累計表					資本資產總額						
科目	實現		尚未執行								
	應付	保留	應付	保留							
合計	5	257	⑦ 0								
：											
平衡表					淨資產						
資產		負債									
：	：										
應收帳款	}	785			應付帳款	}				④ + ⑦	
應收票據											
應收其他基金款											
應收其他政府款											
：	：										
：	淨資產										
合計	合計										

科目	...	本年度資本資產成本變動		期末帳面金額
		增加數	減少數	
：				
土地				
：				
合計		⑨ 935		⑧ 6,595

註：表列增加數與當期設備及投資支出之差異：

- 本年度土地發生增值 562。
- 本年度移入土地改良物兩筆共 20。

$$\textcircled{9} 935 - 562 - 20 = \textcircled{5} 353$$

增加數 增值 移入 資本支出

資料來源：作者自行整理。