

# 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分），業依決算法第 21 條規定彙編完成，隨同總決算提報行政院院會通過後，並於本（108）年 4 月 30 日提出於監察院。本文係就其編製概況作簡要說明，以供各界瞭解。

楊惠萍、王文坦（行政院主計總處會計決算處專員、專員）

## 壹、前言

依決算法第 21 條規定，中央主計機關應將各附屬單位決算包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明隨同總決算一併呈行政院，經行政院會議通過，於會計年度結束後 4 個月內，提出於監察院。107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）已依規定於本年 4 月底提出於監察院。其中營業基金本期淨利 3,470 億元，較

預算數 2,158 億元增加 1,312 億元（增幅 61%）；作業基金本期賸餘 536 億元，較預算數 364 億元增加 172 億元（增幅 47%）；債務基金、特別收入基金及資本計畫基金本期賸餘 671 億元，較預算數 40 億元增加 631 億元（增幅 1,578%），顯示該等基金經營（營運）績效良好，致獲利及賸餘均較預期大幅提升。以下謹就各類附屬單位決算及綜計情形，分為營業部分及非營業部分逐一介紹。

## 貳、各類附屬單位決算及綜計情形

### 一、營業部分

107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）計有營業基金 15 單位，其決算編製與以往相較不同之處，主要係為因應國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（以下簡稱 IFRS 9）及第 15 號「客戶合約之收入」於 107 年度生效適用，其中 IFRS 9 取代國際

會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」（以下簡稱 IAS 39），致使金融工具不論在分類、衡量及減損等方面，都有相當大的變革。為降低首次採用 IFRS 9 須重編過去報表之困難及衝擊，營業基金依該號公報選擇不追溯重編以前年度財務報表，所以 107 年度財務報表同時出現 IAS 39 及 IFRS 9 之會計科目，適用 IFRS 9 產生之影響數則全數調整至保留盈餘或其他權益。有關營業基金營運狀況、盈虧撥補及資產負債綜計情形分述如下：

#### （一）營運狀況

本期淨利預算數 2,158 億元，經實際執行結果，決算數為 3,470 億元，較預算數增加 1,312 億元，主要係中央銀行經管之外幣資產收益率提高，利息收入較預算數增加，銀行業定期存款與轉存款等利息費用較預算數減少，以及台灣中油股份有限公司受國際原油上漲影響，產品售價調升及進料成本延後反映，使營業利益較預算數增加等所致（表 1、圖 1）。

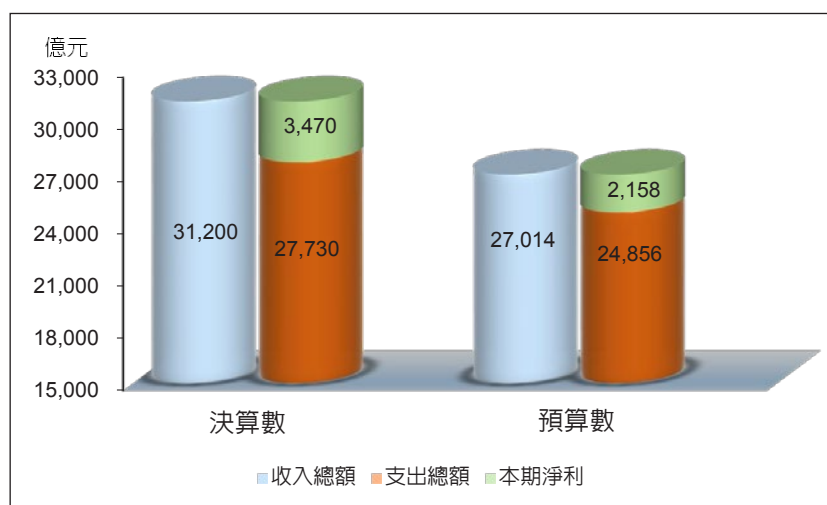
### 表 1 營業基金 107 年度本期淨利表

單位：新臺幣億元

基金名稱	決算數	預算數	差異數
合 計	3,470	2,158	1,312
中央銀行	2,254	1,504	750
台灣糖業股份有限公司	72	27	45
台灣中油股份有限公司	331	136	195
台灣電力股份有限公司	285	99	186
台灣自來水股份有限公司	4	-3	7
中國輸出入銀行	6	6	-
臺灣金融控股股份有限公司	91	60	31
臺灣土地銀行股份有限公司	97	82	15
財政部印刷廠	1	1	-
臺灣菸酒股份有限公司	75	69	6
中華郵政股份有限公司	144	88	56
交通部臺灣鐵路管理局	-26	-28	2
臺灣港務股份有限公司	63	58	5
桃園國際機場股份有限公司	73	61	12
中央存款保險股份有限公司	-	-	-

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

### 圖 1 營業基金 107 年度收入、支出及本期淨利



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

# 專題

## (二) 盈虧撥補情形

營業基金可分配盈餘 4,345 億元，其中填補虧損 687 億元、提存公積 754 億元、分配航港建設基金、民航事業作業基金及提撥地方政府 73 億元、撥付股（官）息紅利 2,077 億元（含解繳國庫 2,071 億元），餘為未分配盈餘 755 億元。又解繳國庫決算數 2,071 億元，較預算數 1,978 億元增加 93 億元，主要係因本期淨利較預算數增加，致分配繳庫數較預期提升。

## (三) 資產負債實況

資產總額 37 兆 1,101 億元，係由基金、投資及長期應收款、流動資產與押匯貼現及放款等所組成，其中基金、投資及長期應收款占資產總額近半數，包含提撥專款存儲供特定用途之基金及因融資、營運、業務上之長期性投資與應收款；負債總額 33 兆 4,903 億元，主要由流動負債、存款、匯款及金融債券及長期負債等所組成，其中流動負債占負債

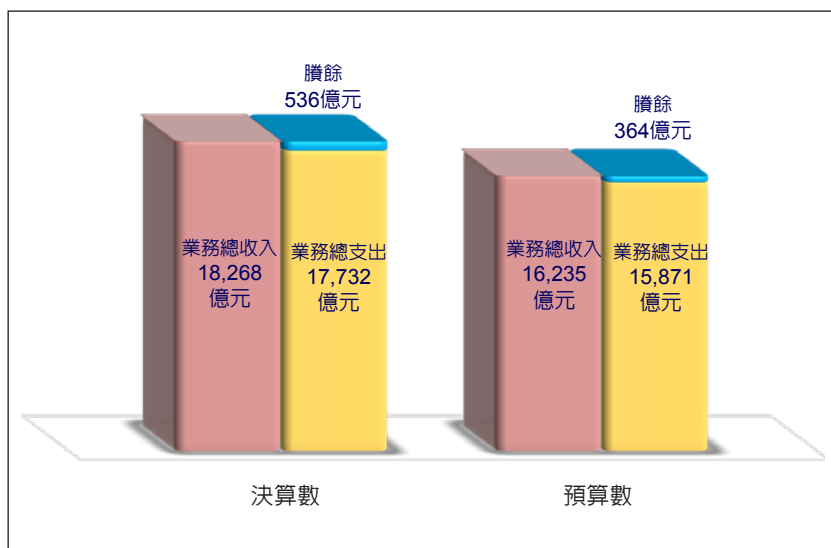
總額近半數，包含將於一年內以流動資產償還或再轉為流動負債之債務；權益 3 兆 6,198 億元，則由各營業基金之資本及累積保留盈餘等所組成。

## 二、非營業部分

107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）包括作業基金 78 單位、債務基金 1 單位、特別收入基金 24 單位及資本計畫基金 1 單位。其中作業基金於 107 年度首年採企業會計準則（以

下簡稱 EAS）編製財務報表，相較以往決算編製作業，主要變革在收支餘細表應附註揭露其他綜合餘細，現金流量表應單獨揭露利息及股利收付之現金流量；另平衡表部分，各作業基金首年適用 EAS 選擇採不追溯調整，應將上年度期末資產、負債及淨值審定數，依 EAS 規定及主計總處所定科目作適當之重分類，如「存款期間三個月以上，一年內到期之定期存款」及「存款期間一年以上到期之定期存款」以往列為「現金」項下「銀行存款」，

圖 2 作業基金 107 年度業務總收入、支出及賸餘



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

應分別重分類至「流動金融資產」項下「其他金融資產－流動」及「非流動金融資產」項下「其他金融資產－非流動」。有關非營業特種基金收支餘絀狀況（基金來源、用途及餘絀狀況）、餘絀撥補概況及資產負債實況分述如下：

#### （一）作業基金

##### 1. 收支餘絀狀況

107 年度作業基金本期賸餘預算數 364 億元，經實際執行結果，決算數為 536 億元，較預算數增加 172 億元，主要係交通作業基金辦理高速鐵路車站特定區土地標售收入及汽燃費收入較預算數增加，以及營建建設基金補助地方政府辦理推動社會住宅相關支出較預算數減少等所致（表 2、上頁圖 2）。

##### 2. 餘絀撥補概況

107 年度決算作業基金可分配賸餘 1,901 億元，經分配填補短絀 66 億元、提存公積 108 億元、撥充基金 239 億元及解繳公

### 表 2 作業基金 107 年度本期餘絀情形

單位：新臺幣億元

基金名稱	決算數	預算數	差異數
合 計	536	364	172
行政院國家發展基金	157	134	23
營建建設基金	-37	-75	37
國軍生產及服務作業基金	28	22	6
國軍老舊眷村改建基金	-47	-4	-43
地方建設基金	1	1	-
國有財產開發基金	1	1	-
國立大學校院校務基金	-24	-61	37
國立臺灣大學附設醫院作業基金	32	25	7
國立成功大學附設醫院作業基金	4	1	3
國立陽明大學附設醫院作業基金	-	-	-
國立社教機構作業基金 （教育部所屬機構作業基金）	-4	-3	-1
國立高級中等學校校務基金	-25	-35	10
法務部矯正機關作業基金	-	-	-
經濟作業基金	-2	-4	2
水資源作業基金	-9	-5	-4
交通作業基金	367	304	64
國軍退除役官兵安置基金	11	7	3
榮民醫療作業基金	34	16	18
科學工業園區管理局作業基金 （科學園區管理局作業基金）	39	36	3
農業作業基金	1	-	1
勞工保險局作業基金	0	0	0
醫療藥品基金	11	10	-
管制藥品製藥工廠作業基金	2	2	-
全民健康保險基金	-	0	-
國民年金保險基金	0	0	0
國立文化機構作業基金	-	-	-
故宮文物藝術發展基金	1	2	-1
原住民族綜合發展基金	-5	-11	6
考選業務基金	-	-	-

說 明：表列未足億元以「-」符號表達，各項數字因採四捨五入計算，細項數字之和與總計數或有差異。

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

# 專題

庫淨額 58 億元後，餘數 1,430 億元列為未分配贖餘，留待以後年度分配。

### 3. 資產負債實況

資產總額 5 兆 3,686 億元，係由流動資產、不動產、廠房及設備、投資、長期應收款、貸墊款及準備金等所組成，其中流動資產占資產總額逾 3 成，包含現金及其他將於一年內變現、出售或耗用之資產；負債總額 2 兆 8,549 億元，主要係由流動負債及其他負債等所組成，其中其他負債占負債總額逾 7 成，包含提存之各項負債準備及什項負債等；淨值 2 兆 5,137 億元，則由各作業基金之基金及累積贖餘等所組成。

#### (二) 債務基金

##### 1. 基金來源、用途及餘絀狀況

基金來源 7,779 億元，基金用途 7,779 億元，基金來源與用途相抵後，發生短絀 87 萬元，與預算贖餘 86 萬元相較，反餘

為絀，相差 173 萬元，主要係債務還本支出數較預算數增加所致（圖 3）。

##### 2. 資產負債實況

資產總額 2 億元，均為流動資產；負債總額 1 億元，均為流動負債；基金餘額 1 億元，係資產減除負債後之餘額。

#### (三) 特別收入基金

##### 1. 基金來源、用途及餘絀狀況

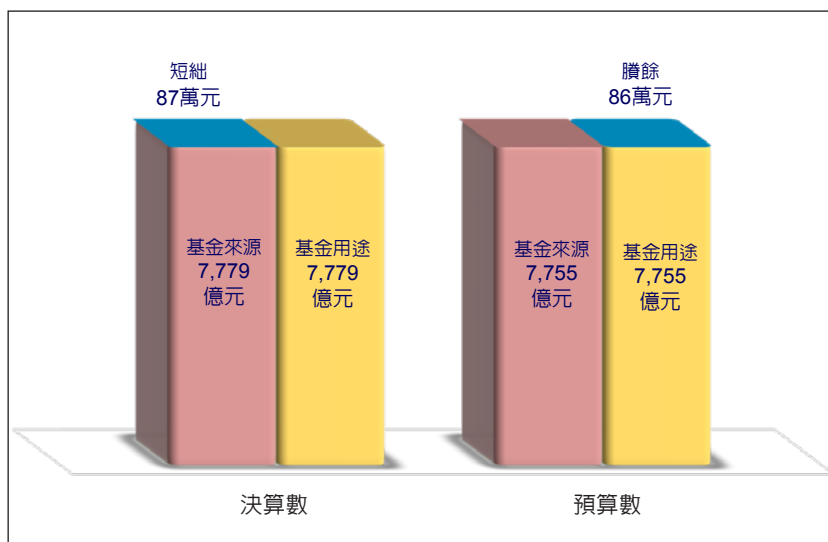
基金來源共列 2,753 億元，基金用途共列 2,257 億餘元，基金來源與用途

相抵後，獲有贖餘 496 億元，與預算短絀 10 億元相較，轉絀為餘，增加 506 億元，主要係特別收入基金補助地方政府推動長照服務經費支出較預算數減少等所致（下頁表 3、第 34 頁圖 4）。

##### 2. 資產負債實況

資產總額 7,210 億元，主要係由流動資產與投資、長期應收款項、貸墊款及準備金等所組成。負債總額 1,765 億元，主要係由流動負債及其他負

圖 3 債務基金 107 年度基金來源、用途及餘絀



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

債所組成。基金餘額 5,445 億餘元，係資產減除負債後之餘額。

#### (四) 資本計畫基金

##### 1. 基金來源、用途及餘額狀況

基金來源共列 226 億元，基金用途共列 50 億餘元，基金來源與用途相抵後，獲有賸餘 176 億元，較預算數 50 億元增加 126 億餘元，主要係空軍官兵活動中心地上權標脫較預計增加所致（下頁圖 5）。

##### 2. 資產負債實況

資產總額 662 億元，包括流動資產及其他資產。負債總額 1 億元，包括流動負債及其他負債。基金餘額 661 億元，係資產減除負債後之餘額。

## 參、結語

營業及作業基金性質與一般民營企業相近，係政府提供財物或勞務，並按受益原則收取報酬；除須完成政府賦予之政策性目標外，亦應強調其營運績效。107 年度該等基金本

表 3 特別收入基金 107 年度基金來源、用途及餘額情形

單位：新臺幣億元

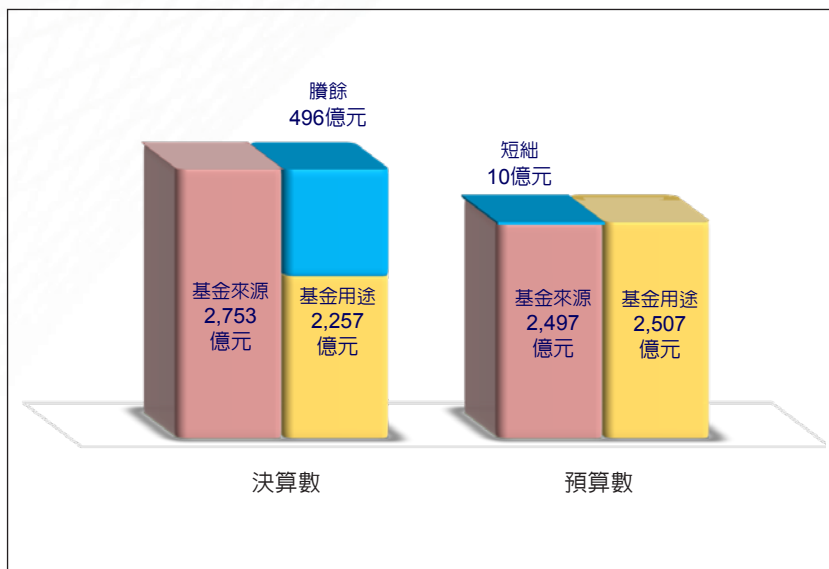
基金名稱	決算數	預算數	差異數
合 計	496	-10	506
中央研究院科學研究基金	-37	-1	-36
行政院國家科學技術發展基金	-48	-62	13
離島建設基金	-8	-8	-
行政院公營事業民營化基金	-1	-6	5
花東地區永續發展基金	-5	-	-6
新住民發展基金	-	-	-
研發及產業訓儲替代役基金	1	1	-
警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	-	-	-
國土永續發展基金	1	0	1
學產基金	-1	-5	3
運動發展基金	9	-9	17
大專校院轉型及退場基金	-	7	-7
經濟特別收入基金	17	-38	56
核能發電後端營運基金	163	68	96
航港建設基金	15	6	9
核子事故緊急應變基金	-	-	-
農業特別收入基金	120	106	14
就業安定基金	97	48	49
衛生福利特別收入基金	163	-78	242
環境保護基金	-9	-49	40
金融監督管理基金	10	9	1
通訊傳播監督管理基金	-	-	-1
有線廣播電視事業發展基金	1	-	-
反托拉斯基金	8	-	8

說明：表列未足億元以「-」符號表達，各項數字因採四捨五入計算，細項數字之和與總計數或有差異。

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

# 專題

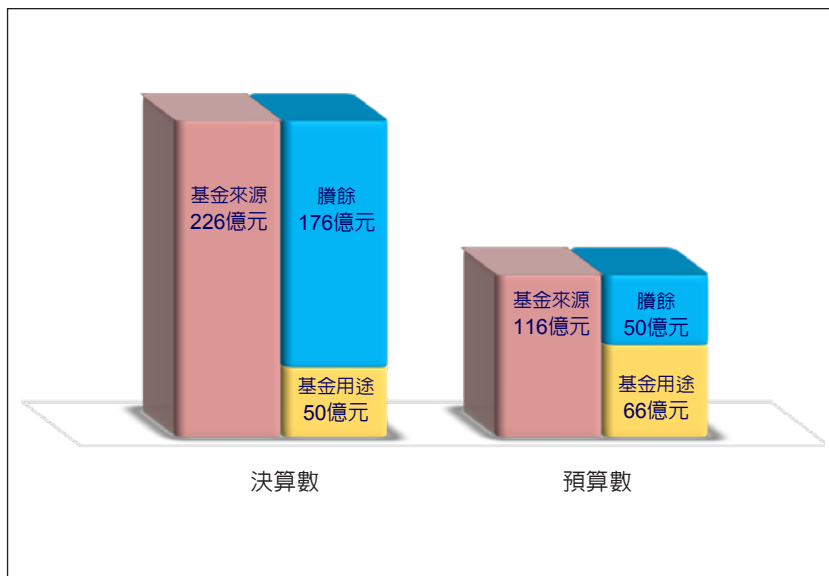
圖 4 特別收入基金 107 年度基金來源、用途及餘絀



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

期淨利及贖餘在各界努力下均較預期增加，未來仍需廣續提升業務運作效能，俾創造獲利挹注政府相關政事運作；另債務基金、特別收入基金及資本計畫基金主要係為推動特定政務，依相關法令規定設置，其 107 年度本期贖餘亦較預算數增加，嗣後仍應繼續妥善規劃整體財務資源，並設法提升資源使用效率，以促進政府財政之健全發展。❖

圖 5 資本計畫基金 107 年度基金來源、用途及贖餘



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。