



# 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

108 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）業依決算法規定彙編完成，隨同總決算提經行政院會議通過，並於 109 年 4 月 30 日提出於監察院。本文特就其編製概況簡要說明，以供各界瞭解。

楊惠萍、潘霞翠（行政院主計總處會計決算處視察、秘書）

## 壹、前言

全球經濟受美中貿易戰持續影響景氣低迷，行政院為振興國內經濟，108 年 1 月起推動「投資臺灣三大方案」，包括「歡迎臺商回臺投資行動方案」、「根留臺灣企業加速投資行動方案」及「中小企業加速投資行動方案」，提供土地、水、電、稅務專屬服務與客製化單一窗口，縮短行政流程，

並由行政院國家發展基金支付委託融資手續費，臺灣銀行股份有限公司提供企業必要資金，促使企業回臺投資、擴廠，創造就業機會，帶動國內消費。經各界共同戮力，108 年度國內經濟呈現穩定成長。

中央政府各基金除配合執行政策任務外，仍應設法達成年度預算盈（賸）餘目標。108 年度終了就執行業務計畫實況編造附屬單位決算，經各主管

機關及行政院主計總處查核修正後，彙編成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），加具總說明隨同總決算併呈行政院，經行政院會議通過後，於 109 年 4 月 30 日提出於監察院。各基金 108 年度經營（營運）績效良好，致淨利及賸餘均較預期大幅提升。以下茲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

108 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，其決算編製與以往年度主要差異，係配合我國於 108 年 1 月 1 日導入國際財務報導準則第 16 號「租賃」（以下稱 IFRS 16），取代原適用之國際會計準則第 17 號「租賃」（以下稱 IAS17）。過去依 IAS17 之規範，財務報表僅就取得所有權之融資租賃表達其租賃資產及應付租賃款，而未取得所有權之營業租賃，於財務報表上則未有相關報導。108 年度依 IFRS 16，財務報表上之表達不再以所有權之取得與否為據，故除租賃期間短於一年或價值過低者外，租賃資產經評估使用期間具有主導權且能獲取效益時，即須認列為使用權資產及租賃負債。

有關 108 年度營業基金營運狀況、盈虧撥補及資產負債綜計情形如下：

#### （一）營運狀況

本期淨利預算數 2,124 億元，經實際執行結果，決算數為 3,252 億元，較預算數增加 1,128 億元，主要係中央銀行經管之外幣資產營運量及收益率提高，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油氣產品售

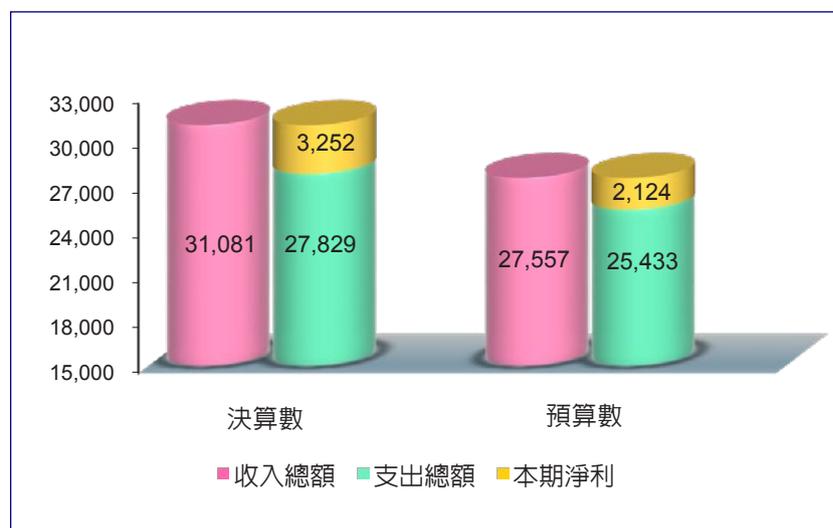
價上漲使銷售收入較預算數增加等所致（圖 1）。

#### （二）盈虧撥補情形

營業基金 108 年度可分配盈餘 4,102 億元，其中填補虧損 213 億元（占 5.2%）、提存公積 704 億元（占 17.1%）、分配航港建設基金、民航事業作業基金及提撥地方政府 77 億元（占 1.9%）、撥付股（官）息紅利 2,256 億元（占 55%，內含解繳國庫 2,254 億元），餘為未分配盈餘 852 億元（占

圖 1 營業基金 108 年度收入、支出及本期淨利

單位：新臺幣億元

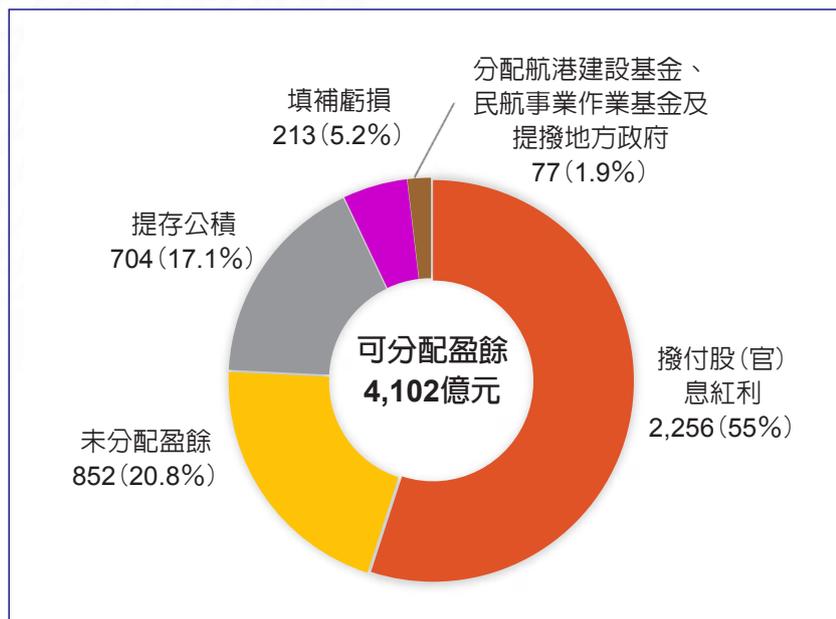


資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

單位：新臺幣億元

圖 2 營業基金 108 年度盈餘分配情形

單位：新臺幣億元



資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

表 1 營業基金 108 年度盈餘繳庫情形

單位：新臺幣億元

基金名稱	決算數	預算數	差異數
合計	2,254	1,977	277
中央銀行	1,801	1,801	-
台灣糖業股份有限公司	32	33	-1
台灣中油股份有限公司	250		250
財政部印刷廠	1	1	
臺灣菸酒股份有限公司	75	51	24
中華郵政股份有限公司	76	73	3
臺灣港務股份有限公司	19	18	1

說明：表列未足億元以“.”符號表達。

資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

20.8%)。又解繳國庫決算數 2,254 億元，較預算數 1,977 億元增加 277 億元，主要係台灣中油股份有限公司、臺灣菸酒股份有限公司及中華郵政股份有限公司分別增加繳庫數 250 億元、24 億元及 3 億元等所致（圖 2、表 1）。

### (三) 資產負債實況

資產總額 37 兆 1,914 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，其中又以基金、投資及長期應收款 17 兆 7,503 億元占資產總額 47.7% 為大宗，包括提撥專款存儲供特定用途之基金及因融資、營運所取得之長期性投資與應收款；負債總額 33 兆 3,670 億元，係由流動負債、存款、匯款及金融債券與長期負債等所組成，其大宗為流動負債 16 兆 4,000 億元，占負債總額 49.2%，包括將於一年內以流動資產償還或轉為流動負債之債務；權益總額 3 兆 8,244 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

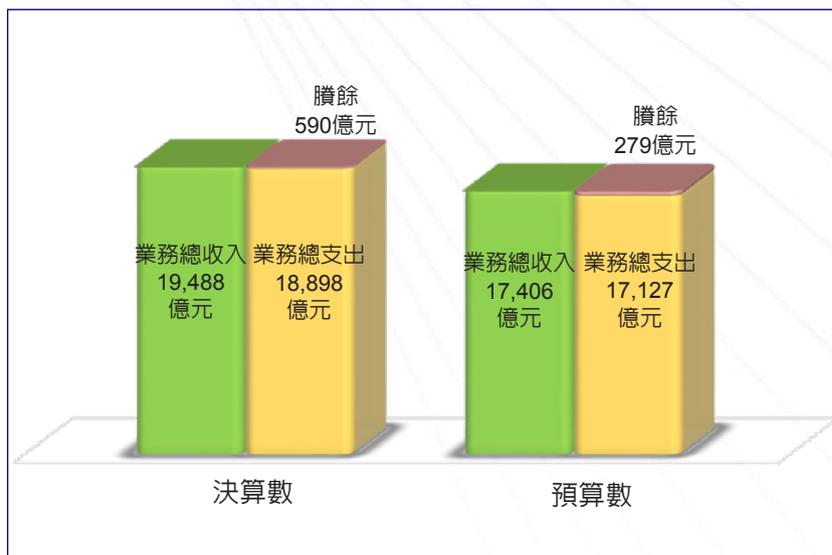
108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）包括作業基金 75 單位、債務基金 1 單位、特別收入基金 25 單位及資本計畫基金 1 單位。其中作業基金配合企業會計準則公報第 8 號「不動產、廠房及設備」及第 17 號「生物資產」第 1 次修訂，不動產、廠房及設備包括生產性植物，爰於平衡表「不動產、廠房及設備」項下增列「生產性植物」科目及其定義，修正「生產性生物資產－非流動」科目定義排除生產性植物之適用，並將上年度期末資產審定數隨同調整分類。

有關 108 年度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

圖 3 作業基金 108 年度業務總收入、支出及賸餘



資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

表 2 作業基金 108 年度賸餘繳庫情形

單位：新臺幣百萬元

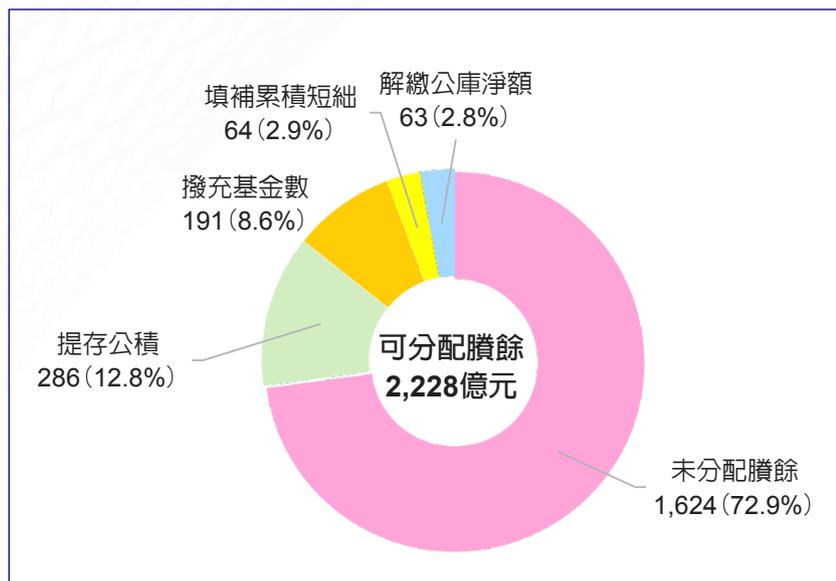
基金名稱	決算數	預算數	差異數
合計	6,262	6,261	1
行政院國家發展基金	5,000	5,000	
國軍生產及服務作業基金	957	957	
地方建設基金	64	63	1
經濟作業基金	27	27	
管制藥品製藥工廠作業基金	120	120	
全民健康保險基金	9	9	
故宮文物藝術發展基金	85	85	

資料來源：行政院編 108 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

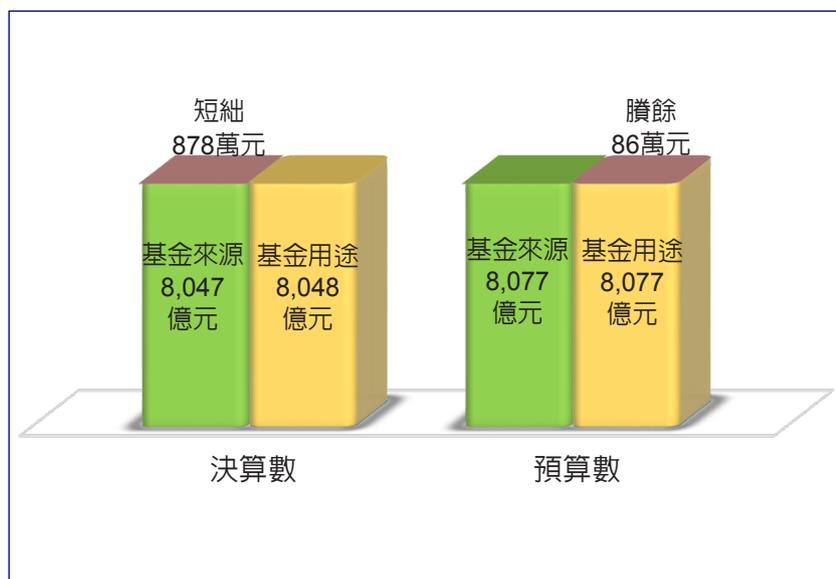
圖 4 作業基金 108 年度賸餘分配情形

單位：新臺幣億元



資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

圖 5 債務基金 108 年度基金來源、用途及餘絀



資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

本期賸餘預算數 279 億元，經實際執行結果，決算數為 590 億元，較預算數增加 311 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，暨行政院國家發展基金轉投資事業發放之現金股利收入均較預算數增加；另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（上頁圖 3）。

## 2. 餘絀撥補概況

作業基金 108 年度可分配賸餘 2,228 億元，經分配填補累積短絀 64 億元（占 2.9%）、提存公積 286 億元（占 12.8%）、撥充基金 191 億元（占 8.6%）及解繳公庫淨額 63 億元（占 2.8%，上頁表 2）後，餘為未分配賸餘 1,624 億元（占 72.9%），留待以後年度分配（圖 4）。

3. 資產負債實況

資產總額 5 兆 7,117 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 1 兆 9,084 億元占資產總額 33.4%，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 9,529 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 2 兆 3,292 億元占負債總額 78.9%，包含提存之各項負債準備及什項負債等；淨值 2 兆 7,588 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 8,047 億元，基金用途 8,048 億元，基金來源與用途相抵後，發生短絀 878 萬元，與預算贖餘 86 萬元相較，反餘為絀，相差 964 萬元，

主要係為減少債務舉借，辦理定期存款解約，以償還到期債務等所致（上頁圖 5）。

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

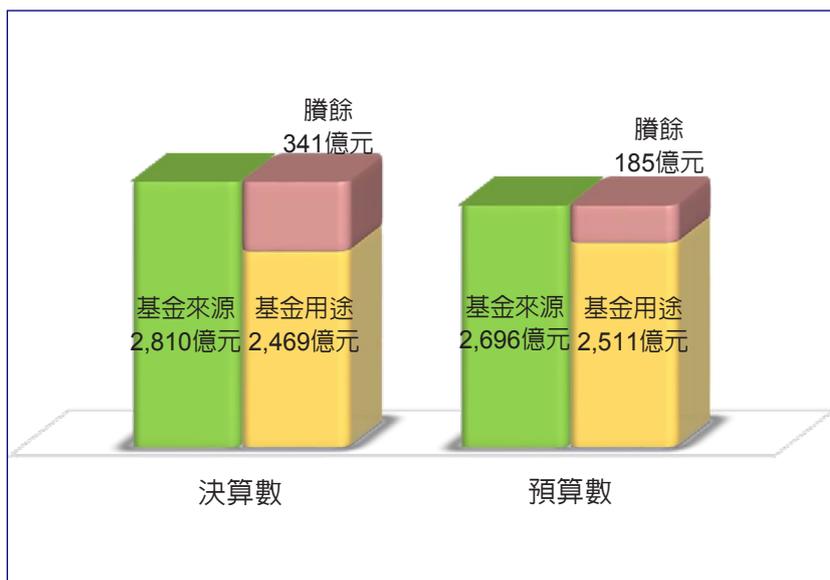
基金來源 2,810 億元，

基金用途 2,469 億元，基金來源與用途相抵後，獲有贖餘 341 億元，較預算數 185 億元增加 156 億元，主要係衛生福利特別收入基金依法分配之菸酒稅、遺產及贈與稅、菸品健康福利捐較預算數增加等所致（圖 6）。

2. 資產負債實況

資產總額 7,940 億元，主要係由流動資產與投資、長期應收款項、貸墊款及準

圖 6 特別收入基金 108 年度基金來源、用途及贖餘



資料來源：行政院編 108 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

備金等所組成。負債總額 2,164 億元，主要係由流動負債及其他負債所組成。基金餘額 5,776 億元，係資產減除負債後之餘額。

## (四) 資本計畫基金

### 1. 基金來源、用途及餘絀狀況

基金來源 80 億元，基金用途 69 億元，基金來源與用途相抵後，獲有賸餘 11 億元，與預算短絀 15 億元相較，轉絀為餘，相差 26 億元，主要係第 205 廠區段徵收收入較預

算數增加所致（圖 7）。

### 2. 資產負債實況

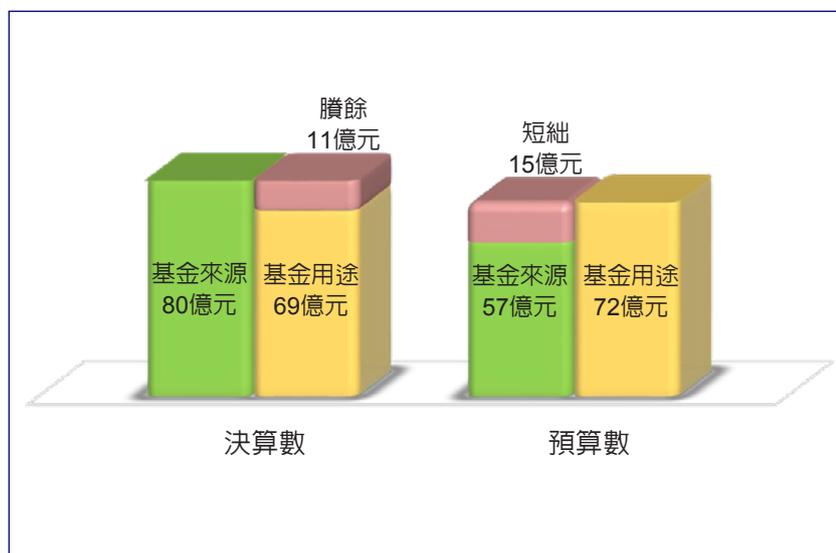
資產總額 675 億元，包括流動資產及其他資產。負債總額 4 億元，包括流動負債及其他負債。基金餘額 671 億元，係資產減除負債後之餘額。

## 參、結語

營業基金及作業基金係以追求最高盈餘（效益）為目標，爰須遵循企業化經營，經由投入研究發展及提高產品服務品

質，增裕收入抑減成本費用，增進經營績效；至於債務基金、特別收入基金及資本計畫基金，則應於法律或政府指定財源內，妥善規劃運用，以提升資源運用效益。108 年度雖逢國際景氣低迷，各基金仍戮力執行各項業務計畫，以完成政府賦予之政策性任務，穩定國內經濟，使其本期淨利及賸餘均較預算數增加，未來仍需廣續提升各基金業務運作效能，以增裕其收益。❖

圖 7 資本計畫基金 108 年度基金來源、用途及餘絀



資料來源：行政院編 108 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。