



109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

行政院主計總處為表達 109 年度中央政府各基金預算執行結果及財務資訊，業依決算法規定彙編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），隨同總決算提經行政院會議通過，並於 110 年 4 月 30 日提出於監察院。本文特就其編製概況簡要介紹，提供各界參考。

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

109 年在面臨嚴重特殊傳染性肺炎及美中貿易摩擦等挑戰，經濟持續受到衝擊下，中央政府各基金配合政府政策推動各項振興及紓困措施，並積極投資各項建設、推動數位金融、建構優質便捷之交通運輸服務、加速布建長期照顧服務資源、優化勞資環境、加強人才培育等，以維持國家永續繁榮發展。109 年度中央政府各基金經依業務計畫執行實況編

造附屬單位決算，復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提經行政院會議通過後，於 110 年 4 月 30 日提出於監察院。茲就附屬單位決算營業部分及非營業部分逐一說明。

貳、各類附屬單位決算及綜計情形

一、營業部分

109 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（含附屬單位預算之分預算 7 單位，循例以合併報表方式併入原投資事業內，不另單獨列示）。109 年度營業基金營運狀況、盈虧撥補及資產負債綜計情形，分述如下：

（一）營運狀況

收入總額決算數 2 兆 6,660 億元，包括營業收入 2 兆 6,315 億元及營業外收入 345 億元；支出總額決算數

109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

2 兆 4,084 億元，包括營業成本 2 兆 2,116 億元、營業費用 1,211 億元、營業外費用 662 億元及所得稅費用 95 億元。收入總額與支出總額相抵後，本期淨利決算數為 2,576 億元，較預算數 2,057 億元，增加 519 億元，主要係中央銀行之銀行業定期存

款與轉存款利息費用較預算數減少等（表 1）。

(二) 盈虧撥補情形

營業基金 109 年度可分配盈餘 3,812 億元，其中填補虧損 328 億元（占 8.6%）、提存公積 720 億元（占 18.9%）、分配航港建設基金及提撥地方政府

27 億元（占 0.7%）、撥付股（官）息紅利 2,044 億元（占 53.6%，內含解繳國庫 2,040 億元），餘為未分配盈餘 693 億元（占 18.2%）保留至以後年度分配（下頁圖 1）。又解繳國庫決算數 2,040 億元，較預算數 2,044 億元減少 4 億元，主要係台灣中

表 1 營業基金 109 年度收入、支出及淨利

單位：新臺幣億元

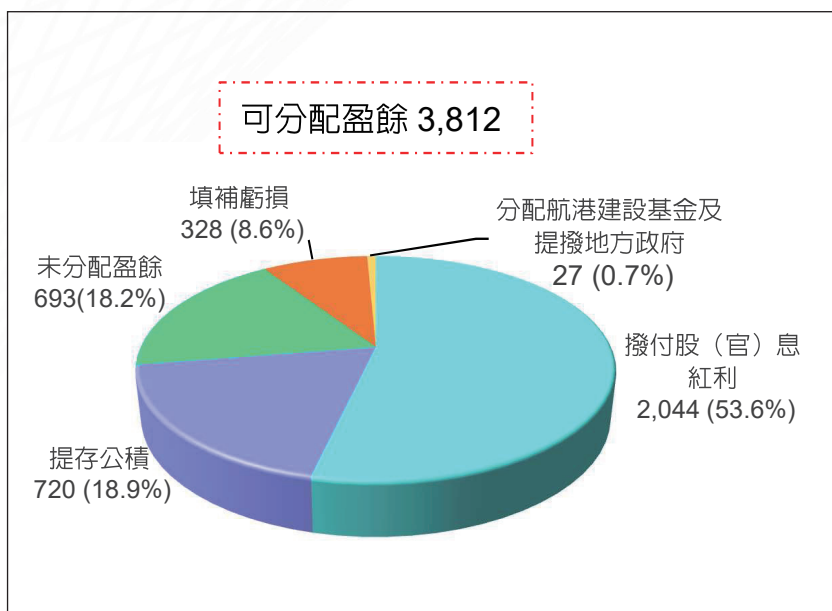
收入	決算數	預算數	比較增減	支出及淨利	決算數	預算數	比較增減
營業收入	26,315.24	25,560.87	754.37	營業成本	22,115.68	21,738.15	377.53
銷售收入	15,329.81	14,987.68	342.13	銷售成本	14,370.66	14,061.31	309.35
勞務收入	663.62	750.58	-86.96	勞務成本	785.96	784.10	1.86
金融保險收入	9,621.46	9,075.58	545.88	金融保險成本	6,527.80	6,657.41	-129.61
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	27.75	31.25	-3.50	其他營業成本	431.26	235.33	195.93
其他營業收入	672.60	715.78	-43.18	營業費用	1,211.21	1,350.43	-139.22
營業外收入	344.43	243.54	100.89	營業外費用	662.06	543.42	118.64
				所得稅費用	94.84	115.26	-20.42
				支出總額	24,083.79	23,747.26	336.53
				淨利	2,575.88	2,057.15	518.73
收入總額	26,659.67	25,804.41	855.26	支出及淨利總額	26,659.67	25,804.41	855.26

資料來源：行政院編 109 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

圖 1 營業基金 109 年度盈餘分配情形

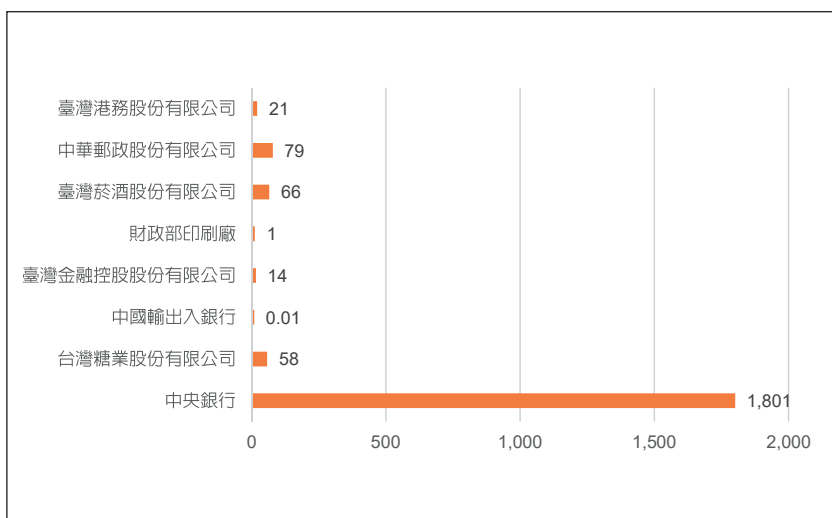
單位：新臺幣億元



資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

圖 2 營業基金 109 年度盈餘繳庫情形

單位：新臺幣億元



資料來源：作者自行繪製。

油股份有限公司受國際油價下跌，產品售價調降及進料成本延後反映，決算較預算反盈為虧，免予繳庫等；繳庫數中主要以中央銀行 1,801 億元為最大宗，餘依序為中華郵政股份有限公司 79 億元、臺灣菸酒股份有限公司 66 億元及台灣糖業股份有限公司 58 億元等（圖 2）。

（三）資產負債實況

營業基金資產總額 39 兆 6,877 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 18 兆 1,296 億元占資產總額 45.7% 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 35 兆 7,893 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，其中主要為流動負債 18 兆 1,562 億元，占負債總額 50.7%，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

8,984 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

109 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 74 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。其中債務基金、特別收入基金及資本計畫基金資產負債實況、現金流量情形及收入支出概況編製基礎，係配合會計法刪除第 29 條條文，政府之財物及固定負債列入平衡表，與預算列入基金來源及用途之基礎不同，並將 108 年度期末資產負債審定數配合會計報表適用科目辦理重分類。

有關 109 年度非營業特種基金收支餘細狀況（基金來源、用途及餘細狀況）、餘細撥補概況及資產負債實況分述如下：

（一）作業基金

1. 收支餘細狀況

本期贖餘預算數 231

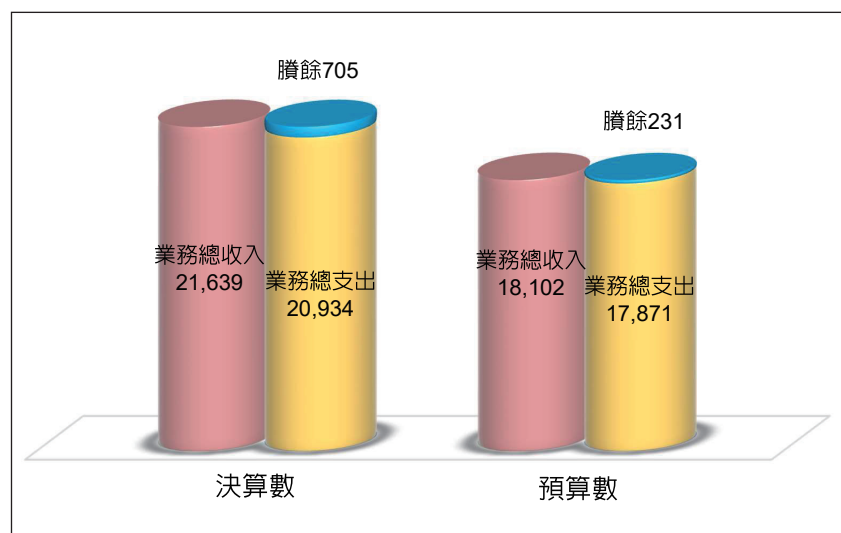
億元，實際執行結果，決算數為 705 億元，較預算數增加 474 億元，主要係交通作業基金認列土地增值利益供未來辦理高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發計畫盈餘分配、行政院國家發展基金設定地上權之權利金收入與轉投資事業發放之現金股利收入，以及經濟作業基金辦理工業區開發結算繳交之結餘經費較預算數增加等（圖 3）。

2. 餘細撥補概況

作業基金 109 年度可分配贖餘 2,806 億元，經分配填補累積短絀 77 億元（占 2.8%）、提存公積 122 億元（占 4.3%）、撥充基金 254 億元（占 9.1%）、解繳公庫淨額 155 億元（占 5.5%）及其他依法分配數 431 億元（占 15.3%）後，餘為未分配贖餘 1,767 億元（占 63%）留待以後年度分配（下頁圖 4）。又解繳公庫淨額 155 億元，主要係行政院國家發展基金 123

圖 3 作業基金 109 年度業務總收入、支出及贖餘

單位：新臺幣億元

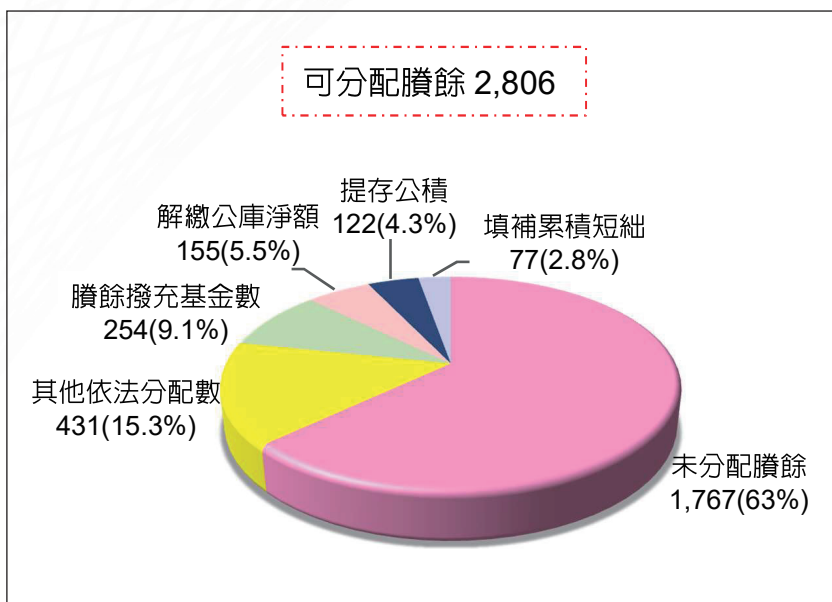


資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

專題

圖 4 作業基金 109 年度賸餘分配情形

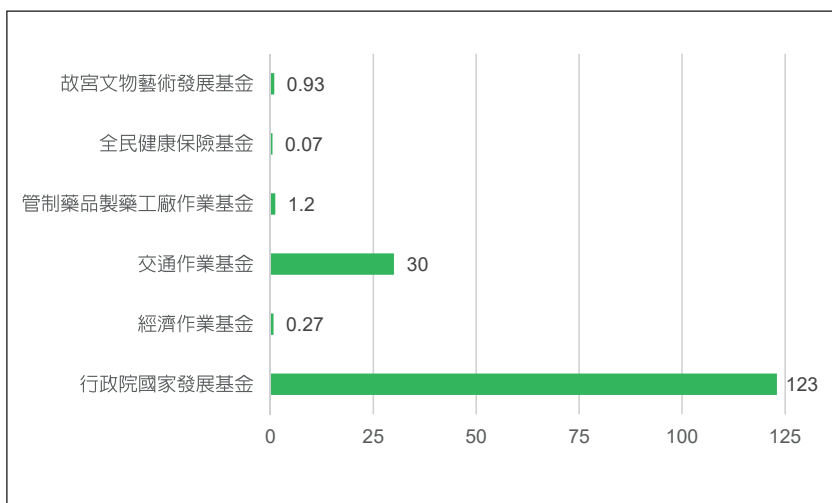
單位：新臺幣億元



資料來源：行政院編 109 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 作業基金 109 年度賸餘繳庫情形

單位：新臺幣億元



資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

億元及交通作業基金 30 億元等（圖 5）。

3. 資產負債實況

作業基金資產總額 6 兆 1,543 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 2 兆 80 億元占資產總額 32.6%，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 3 兆 367 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 3,493 億元占負債總額 77.4%，包含提存之各項負債準備及什項負債等；淨值 3 兆 1,176 億元，則由各作業基金之基金及累積賸餘等所組成。

(二) 債務基金

1. 基金來源、用途及餘絀狀況

基金來源 7,346 億 739 萬元，基金用途 7,346 億 677 萬元，基金來源與用途相抵共核列賸餘 62

萬元，較預算數 78 萬元減少 16 萬元，主要係存款利息收入較預算數減少（表 2）。

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；淨資產 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、用途及餘細狀況

基金來源 3,236 億元，基金用途 2,756 億元，基

金來源與用途相抵共核列賸餘 480 億元，較預算數 251 億元增加 229 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，及行政院國家科學技術發展基金推動整體科技發展計畫支出較預算數減少等（圖 6）。

2. 資產負債實況

資產總額 1 兆 1,193 億元，主要係由流動資產、固定資產、長期貸墊款及準備金等所組成，其中流動資產 4,947 億元占資產總額 44.2%，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 2,484 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 1,242 億元占負債總額 50%，包含提撥之金融業特別準備及什項負債等；淨資產 8,709 億元，係資產減除負債後之餘額。

表 2 債務基金 109 年度基金來源、用途及賸餘

單位：新臺幣億元

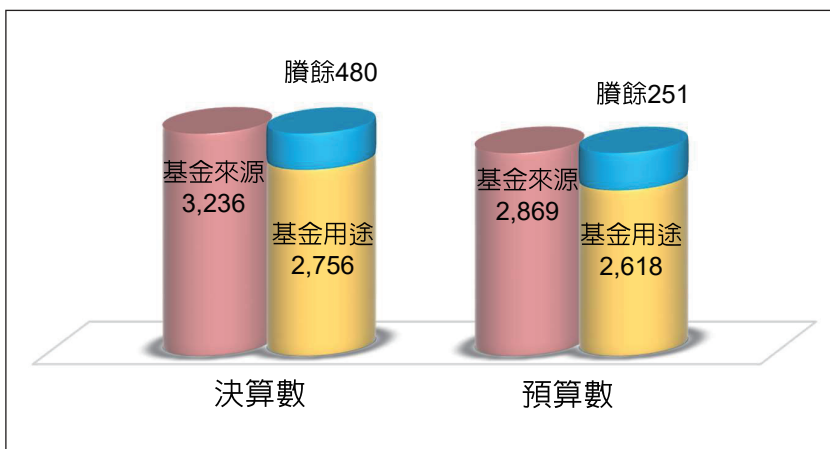
項目	決算數	預算數	比較增減
基金來源	7,346.07	7,774.45	-428.38
基金用途	7,346.07	7,774.45	-428.38
賸餘	-	-	-

註：本表數據未達百萬元者，以“-”符號表示。

資料來源：行政院編 109 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 6 特別收入基金 109 年度基金來源、用途及賸餘

單位：新臺幣億元



資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

(四) 資本計畫基金

專題

1. 基金來源、用途及餘絀狀況

基金來源 260 億元，基金用途 93 億元，基金來源與用途相抵共核列贖餘 167 億元，較預算數 79 億元增加 88 億元，主要係國泰營區地上權標售及桃園航空城機場區段徵收收入較預算數增加等（表 3）。

2. 資產負債實況

資產總額 843 億元，主要係由流動資產、固定資產及其他資產所組成，其中流動資產 842 億元占資產總額 99.9%，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 4 億元，主要係

由流動負債及其他負債組成，其中其他負債 3 億元占負債總額 69.7%，包含存入保證金等什項負債；淨資產 839 億元，係資產減除負債後之餘額。

參、結語

政府為應施政及財政管理需要，依性質設置各類基金，其中營業及作業基金係政府提供財物或勞務，並按受益原則收取報酬，除肩負一定社會責任與政策任務外，亦應設法提升其經營績效；而債務基金、特別收入基金及資本計畫基金係政府為達成特定目的或支應特定業務所設置，應於法律或政府指定財源範圍內，妥善規劃運用。109 年度因應疫情及

國際情勢影響，各基金戮力推動各項業務，穩定國內經濟，將賡續增進基金資源運用效益，進而促進政府財政之健全發展。❖

表 3 資本計畫基金 109 年度基金來源、用途及贖餘

單位：新臺幣億元

項目	決算數	預算數	比較增減
基金來源	260.40	171.59	88.81
基金用途	93.16	92.22	0.94
贖餘	167.24	79.37	87.87

資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。