

善用財務數據提升會計協助管理功能

行政院主計總處會計決算處

壹、前言

歷來政府皆戮力達成與人民生活及經濟發展息息相關議題之施政目標，而這些施政結果具體表徵可透過決算數據予以呈現。依審計部 111 年度中央政府總決算審核報告及立法院預算中心 112 年度中央政府總預算案整體評估報告均指出，近 10 年度中央政府稅課收入決算數多逾預算數、債務不斷累增，以及中央政府總預（決）算雖呈現經常收支賸餘，特別預算經常收支短絀卻有日漸擴增趨勢等意見，又政府財政、跨代公平性等議題亦引發

外界關注。財政為庶政之母，亦為國家永續發展之重要關鍵，中央政府向例落實財政紀律以維政府財政健全，並以穩定的財源來支應政府各項政務之推動。為利各界了解政府近年改善實況，讓數據說話，爰就近年來政府歲入、歲出、融資調度、特別預（決）算、債務未償餘額等情形，透過趨勢分析呈現。以下簡要說明近年決算概況，以及未來努力方向。

貳、中央政府近年歲入、歲出、融資調度決算概況

政府依年度預算籌編原

則，歲入預算考量預算執行年度之政策變動與推動稅制改革因素及國民稅負能力等，審慎估計編列。歲出預算係衡量歲入負擔能力等務實籌劃，歲入與歲出之間具有量入為出關係。預算執行情形按月編製會計報告，每一會計年度財政收支計畫執行結果，依決算法規定編製決算。

一、有關中央政府近年總決算歲入歲出整體概況（下頁表 1）

從 106 年度起連續 6 年總決算歲入歲出產生賸餘，顯示近年政府財政健全獲有成效，

另債務還本每年不僅依法定預算全數執行，更適時增加還本，7年以來已還債6,700億元，其中107年至111年稅收執行良好，原編列舉債預算數合共4,824億元全數未舉借。

顯示近年雖受疫情影響及在國際疫情未歇與政經情勢多

變下，但政府仍恪遵財政紀律，落實執行各項施政計畫，並妥適運用財務資源積極推動政務，以謀求國家永續健全發展。

二、中央政府近年特別決算概況（下頁表2）

依行政院主計總處（以下

簡稱主計總處）新聞稿指出¹，中央政府特別預算均於事先擬具特別條例經立法院審議通過後始據以編列，除中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算為保留因應緊急重大支出所需之債務舉借空間，排除公共債務法及財政紀

表 1 中央政府近年總決算－歲入歲出及融資調度情形

單位：億元

年度	歲入		歲出		歲入歲出餘 (+) 絀 (-)		融資調度					
							債務之舉借		移用以前年度 歲計賸餘		債務之償還	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
97	16,202.97	16,408.84	17,117.17	16,176.74	-914.20	232.10	970.00	0	594.20	417.90	650	650
98	16,732.31	15,537.10	18,096.67	17,148.20	-1,364.36	-1,611.09	1,650.00	1,645.21	364.36	615.88	650	650
99	15,479.86	14,973.70	17,149.37	16,544.28	-1,669.51	-1,570.58	2,287.65	2,242.37	41.86	0	660	660
100	16,458.15	16,713.09	17,884.12	17,344.34	-1,425.97	-631.25	2,053.01	1,291.25	32.97	-	660	660
101	17,294.32	16,683.34	19,386.37	18,824.02	-2,092.06	-2,140.68	2,885.00	2,880.88	147.06	199.79	940	940
102	17,332.59	17,304.97	19,075.67	18,558.53	-1,743.08	-1,253.56	2,513.08	2,023.56	0	0	770	770
103	17,071.57	17,264.43	19,162.28	18,535.86	-2,090.71	-1,271.43	2,730.71	1,911.43	0	0	640	640
104	17,767.03	18,856.72	19,346.36	18,957.32	-1,579.33	-100.60	2,239.33	760.60	0	0	660	660
105	18,223.78	18,957.43	19,758.66	19,399.47	-1,534.89	-442.05	2,264.89	1,172.05	0	0	730	730
106	18,414.51	19,298.19	19,739.96	19,273.01	-1,325.45	25.18	2,065.45	830.07	0	0	740	743
107	19,193.76	20,203.39	19,668.62	19,094.12	-474.86	1,109.27	1,266.86	0	0	0	792	792
108	19,925.63	20,765.30	19,979.78	19,558.07	-54.15	1,207.23	889.15	0	0	0	835	885
109	21,070.28	21,696.07	20,775.69	20,393.53	294.59	1,302.53	555.41	0	0	0	850	850
110	20,535.18	23,869.51	21,358.97	20,890.66	-823.79	2,978.85	1,673.79	0	0	0	850	1,200
111	22,670.25	27,132.49	22,510.65	22,139.56	159.61	4,992.92	439.04	0	361.35	0	960	1,500

說明：1. 本表歲入不含融資調度數，歲出不含債務之償還。97至111年度為決算審定數。

2. 各項數字採四捨五入方式計算；四捨五入後未達億元者，以「-」表示。

資料來源：行政院主計總處、財政部網站。

表 2 中央政府近年特別決算

單位：億元

年度	名稱	起迄時間	歲入	歲出	歲入歲出 餘 (+) 絀 (-)	融資調度		
						債務之 舉借	移用以前 年度歲計 贖餘	債務之 償還
97	中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算	97	0.12	1,202.07	-1,201.95	1,201.95	0	0
	中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算	95-97	0	133.28	-133.28	97.17	36.11	0
98	中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算	98	0.99	1,420.07	-1,419.08	1,419.08	0	0
	中央政府振興經濟消費券發放特別決算	98	0.06	847.14	-847.08	846.54	0.54	0
99	中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期特別決算	97-99	1.46	435.02	-433.56	433.56	0	0
	中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算	99	0.46	1,801.20	-1,800.74	1,800.74	0	0
100	中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 2 期特別決算	98-100	0	100.81	-100.81	100.81	0	0
	中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算	100	1.12	1,542.27	-1,541.15	1,541.15	0	0
101	中央政府莫拉克颱風災後重建特別決算	98-101	1.94	998.37	-996.43	996.43	0	0
102	中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別決算	100-102	3.61	376.21	-372.60	372.60	0	0
104	中央政府流域綜合治理計畫第 1 期特別決算	103-104	0.25	121.78	-121.53	121.53	0	0
106	中央政府流域綜合治理計畫第 2 期特別決算	105-106	200.07	286.98	-86.91	86.91	0	0
107	中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算	106-107	0.50	1,033.43	-1,032.93	1,032.93	0	0
108	中央政府流域綜合治理計畫第 3 期特別決算	107-108	133.05	229.81	-96.76	96.76	0	0
109	中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算	108-109	5.47	2,163.05	-2,157.58	2,157.58	0	0
111	中央政府前瞻基礎建設計畫第 3 期特別決算	110-111	5.84	2,263.69	-2,257.85	2,257.85	0	0
112	中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別決算	109.1.15-112.6.30	18.70	8,347.60	-8,328.90	8,028.90	300.00	0
113	中央政府前瞻基礎建設計畫第 4 期特別預算	112-113	0	2,098.33	-2,098.33	2,098.33	0	0
114	中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別預算	112-114	0	3,798.80	-3,798.80	1,998.80	1,800.00	0
115	中央政府新式戰機採購特別預算	109-115	0	2,472.29	-2,472.29	2,322.29	150.00	0
	中央政府海空戰力提升計畫採購特別預算	111-115	0	2,372.70	-2,372.70	2,372.70	0	0

說明：1. 本表歲入不含融資調度數，歲出不含債務之償還。

2. 截至 112 年度為決算審定數，113-115 年度為法定預算數。

3. 各項數字採四捨五入方式計算；四捨五入後未達億元者，以「-」表示。

資料來源：審計部、主計總處網站。

律法舉債流量之限制，其餘特別預算仍符合財政紀律法及公共債務法債務舉借存量之限制，顯示政府遵守財政紀律之決心，其編列過程嚴謹，無常態化情形。

中央政府自 97 至 111 年度所編列特別預算以中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算金額最高，其

執行結果，歲入決算數 19 億元，歲出決算數 8,348 億元，歲入歲出差短 8,329 億元，以舉借債務 8,029 億元及移用以前年度歲計賸餘 300 億元因應，主要係為防杜嚴重特殊傳染性肺炎入侵與傳播，因應其對國內經濟社會之衝擊，推動疫情相關防治及紓困作為所致。

三、中央政府債務未償餘額概況（表 3）

依公共債務法第 5 條規定，政府公共債務未償餘額係總預算、特別預算，以及營業基金、信託基金以外之特種基金，所舉借之 1 年以上公共債務未償餘額，但不包括自償性公共債務。

表 3 中央政府近年債務未償餘額情形

單位：億元；%

年度	債務未償餘額（內債 + 外債）		占前 3 年度 GDP 平均數之比率		債務還本	
	預算數	實際數	預算數	實際數	預算數	實際數
97	39,057.00	37,780.59	31.8	29.8	650	650
98	41,853.00	41,262.59	33.2	31.7	650	650
99	45,988.00	45,364.55	35.2	34.5	660	660
100	49,214.00	47,506.31	37.1	35.5	660	660
101	50,531.00	49,963.31	36.9	36.3	940	940
102	52,151.00	51,462.87	37.9	35.9	770	770
103	53,761.00	52,756.44	38.1	35.8	640	640
104	54,506.00	52,964.10	35.6	34.4	660	660
105	54,647.00	53,393.13	34.1	33.0	730	730
106	54,999.00	53,530.29	33.0	31.6	740	743
107	55,235.00	53,736.12	32.3	30.7	792	792
108	55,009.00	53,274.53	31.5	29.6	835	885
109	57,591.00	55,362.48	31.3	30.1	850	850
110	62,611.00	57,092.48	32.9	29.9	850	1,200
111	63,994.00	59,220.33	31.8	29.3	960	1,500

資料來源：主計總處、財政部網站。

專題

從近年中央政府債務未償餘額觀之，債務還本自 105 年以來逐年增加，近 3 年來債務未償餘額實際數占前 3 年度 GDP 平均數之比率呈現下降趨勢。

參、建置中央政府歲計財務資訊資料庫

鑑於外界對於中央政府財務狀況甚為關切，近年總決算、特別決算、債務未償餘額等相關財務資料向例以傳統人工整理方式辦理，已不具時效性與前瞻性，亦不合大數據時代潮流。為減省人工整理中央政府歷年審定決算繁雜作業，將增進同仁熟悉資料特性與相關軟體工具，接續對所需財務資料盤點，並配合增修相關資訊系統以建置財務資料倉儲之資料庫，俾利即時產製所需財務資料，並進行增值運用，相關推動步驟如下：

一、資料盤點與整合 (附圖)

因中央政府歷年審定總決算及各機關審定決算資料衆多，立法委員、立法院預算中心等為其業務需要循例不定期

索取決算相關資料。若要保持該等資料查詢彈性及可靈活運用，及時回應與提供資料，亟須培養同仁了解資料特性、增進對資料敏銳度與運用相關軟體工具的專業技能，確實盤點業務或過往曾提供相關資料之需求清單，整理及規劃所須建置資料類型，才能彈性和靈活因應管理階層及立法委員問政等所需資料。另資料庫資料來源將以 GBA 系統既有資料為基礎或介接相關部會既有系統資料，資料廣度及深度將採漸進式逐年增加，未來評估結合主計總處資料倉儲建置計畫，將歲計會計資料建立資料超市 (Data Mart)，以為業務面向增值運用來源。

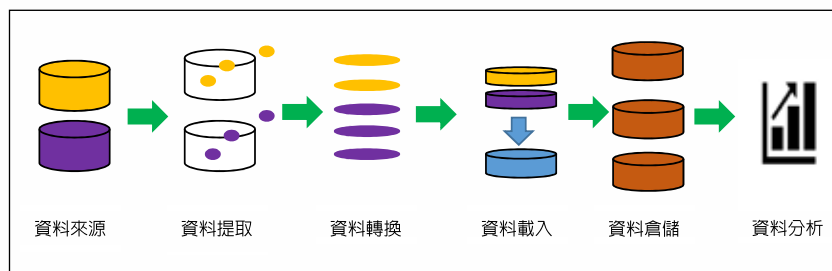
二、財務資訊產製與運用

經整合財務資料所倉儲資料，將可按月控管中央政府各機關預算 (含資本支出) 執行情形、比較與分析中央政府各機關以前年度決算 (含資本支出) 情形；精進未來中央政府總決算及特別決算收支估測；加速中央政府總決算及特別決算初步彙整；運用資料庫之財務資訊評估決算實地查核單位及查核議題；研擬審核報告中涉本總處業管重要審核意見及重要施政議題審核意見之相關財務精進作為。

肆、強化財務資料數位作業方向

主計總處使用 GBA 相關系統，運用資訊科技產製即時且正確之財務資訊，未來亦將持續延伸財務資料庫深度與廣度，俾利後續增值運用與跨域

附圖 資料整合



資料來源：作者自行繪製。

合作等之運用，主要推動方向擇述如次：

一、加強運用 GBA 系統及相關系統整合平臺，深化大數據效益

運用 GBA 系統及相關系統整合平臺，依多元決策需要，運用資料進行不同維度分析，達成智能財務分析資訊。未來主計總處將加強運用資料平臺設置功能，持續蒐集政府機關資料庫之財務資料，並透過跨域資料集之串聯連結，將具體運用成果回饋各機關或特種基金，發揮財務資訊影響力，深化大數據效益。

二、增進歲入歲出決算回饋機制

中央政府總決算之歲入自 107 年度起歲入決算跨越 2 兆元，111 年度歲入決算更高達 2 兆 7,132 億元，主要係因經濟發展穩健成長與政府對提高財政之努力與用心致稅收增加。中央政府歲出決算 111 年度達 2 兆 2,139 億元為歷年來最高，歲出決算中以社會福利支出、教育科學文化支出、國防支出

為大宗，並有逐年成長趨勢。考量政府係以量入為出編列年度預算相關經費，爰可運用 GBA 系統及相關系統整合平臺之財務資訊，回饋歲入歲出決算資訊，以增進歲入歲出財務管理機制。

三、中央政府債務未償餘額資訊管理綜合效益

中央政府債務未償餘額及以舉借債務編列特別預算等涉及增加國人負擔之債務，向為全體國民、輿論、立法委員、審計機關等高度重視事件，政府配合稅收狀況，持續減少債務未償餘額的同時，主計總處可研議加強運用 GBA 系統及相關系統整合平臺，深化中央政府債務未償餘額相關數據回饋機制，適時公開揭露，減少外界誤會與質疑。

伍、結語

在嚴重特殊傳染性肺炎疫情受控管及俄烏戰爭軍事衝突戰事趨緩之下，政府仍肩負「強韌經濟，永續發展」、「溫暖家園，貼心照顧」、「守護臺灣，立足世界」施政任務，適

時調整執政策略及妥編相關預算來因應，以強化國家整體競爭力、完善社會照顧、強韌全民國防體系等，確保國家更安全與穩定，讓國人能夠安居樂業²。近年主計總處協同各機關恪遵財政紀律，從 106 年度起連續 6 年總決算歲入歲出產生賸餘，顯示近年政府財政健全獲有成效。在面對科技蓬勃發展趨勢下推動加速財務數位化轉型以及時提供財務資訊等實不可擋，主計總處未來將配合時代潮流運用資訊科技提升財務報告編製品質與時效，提供有用資訊，以供報告使用者，監督政府對有限資源作最佳配置，及評估政府之公開報導責任、施政績效責任與財務遵循責任³。

註釋

1. 主計總處 112 年 12 月 21 日新聞稿及即時新聞澄清專區，特別預算編列必要性之說明。
2. 中華民國 113 年度中央政府總預算案總說明，2-3 頁。
3. 政府會計觀念公報第 2 號「政府會計報告之目的」第 3 段規定。

