

112 年度中央政府總決算編製情形

112 年度中央政府總決算業依決算法第 21 條規定彙編完成，經提報行政院 113 年 4 月 18 日第 3900 次會議通過後，於同年 4 月 30 日提出於監察院。本文簡要介紹 112 年度中央政府總決算編製情形，以供各界瞭解。

張浚仰（行政院主計總處會計決算處專員）

壹、前言

112 年度中央政府總預算執行結果，歲入因我國經濟在疫後穩健復甦、消費動能提升等，致決算數較預算數增加；歲出在各機關本撙節原則執行各項計畫預算下，產生節餘。歲入歲出相抵後產生賸餘，由原列總預算差短轉絀為餘，亦是從 106 年度以來，連續 7 年總決算歲入歲出產生賸餘，並用以增加債務還本，

顯示近年國家財政持續改善。為使各界瞭解 112 年度中央政府總預算執行情形、總決算平衡表及整體資產負債表等財務狀況，茲就其編製內容簡要介紹。

貳、中央政府總決算

一、總預算執行情形

（一）歲入部分

112 年度中央政府總預算歲入編列 2 兆 5,796 億元，

執行結果，歲入總決算 2 兆 9,074 億元，較預算數增加 3,278 億元，約增 12.7%，主要係稅課收入增加 2,934 億元、財產收入增加 170 億元、規費及罰款收入增加 155 億元、其他收入增加 91 億元、營業盈餘及事業收入減少 72 億元等增減互抵所致（下頁表 1、圖 1）。

（二）歲出部分

112 年度中央政府總預算歲出編列 2 兆 6,891 億元，

執行結果，歲出總決算 2 兆 6,284 億元，較預算數節餘 607 億元，約減 2.3%，包括債務支出節餘 243 億元、一般政務支出節餘 131 億元、國防支出節餘 56 億元、教育科學文化支出節餘 51 億元、社會福利支出節餘 48 億元、補助及其他支出節餘 43 億元、經濟發展支出節餘 22 億元、退休撫卹支出節餘 9 億元、社區發展及環境保護支出節餘 4 億元（下頁表 2、圖 2）。

（三）融資調度部分

112 年度中央政府總預算歲入歲出差短 1,095 億元，連同債務還本 1,110 億元，尚須融資調度 2,205 億元，以舉借債務 1,732 億元及移用以前年度歲計賸餘 473 億元予以彌平。執行結果，歲入歲出賸餘 2,790 億元，經償還債務 1,260 億元，尚產生收支賸餘 1,530 億元（第 9 頁圖 3），原預算所列債務舉借數 1,732 億元及移用以前年度歲計賸餘 473 億元，全數不予執行。

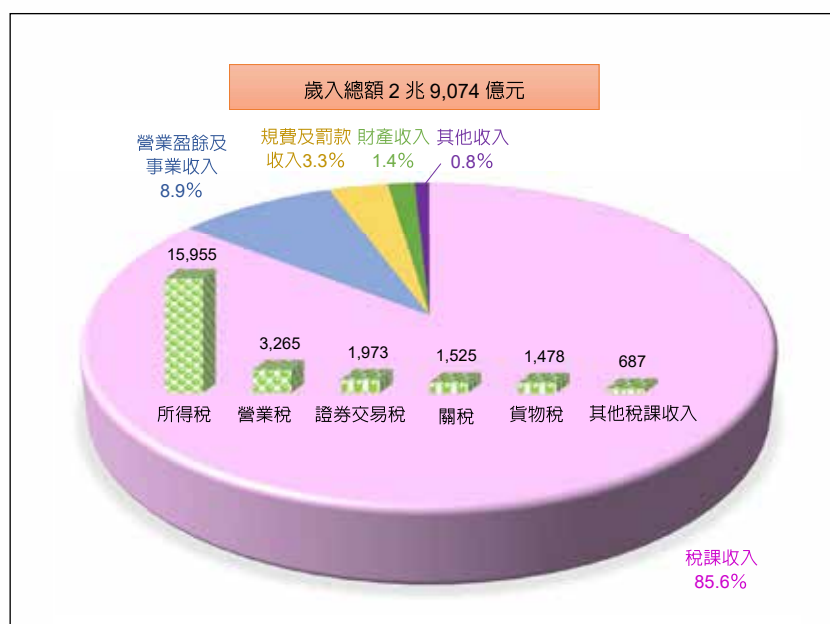
表 1 112 年度中央政府總決算歲入來源別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	金額 (A-B)	增減 %
合 計	29,074	100.0	25,796	100.0	3,278	12.7
1. 稅課收入	24,883	85.6	21,949	85.1	2,934	13.4
2. 營業盈餘及事業收入	2,575	8.9	2,647	10.2	-72	-2.7
3. 規費及罰款收入	949	3.3	794	3.1	155	19.5
4. 財產收入	423	1.4	253	1.0	170	67.4
5. 其他收入	244	0.8	153	0.6	91	58.7

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算。

圖 1 112 年度中央政府總決算歲入來源別分析



資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算。

專題

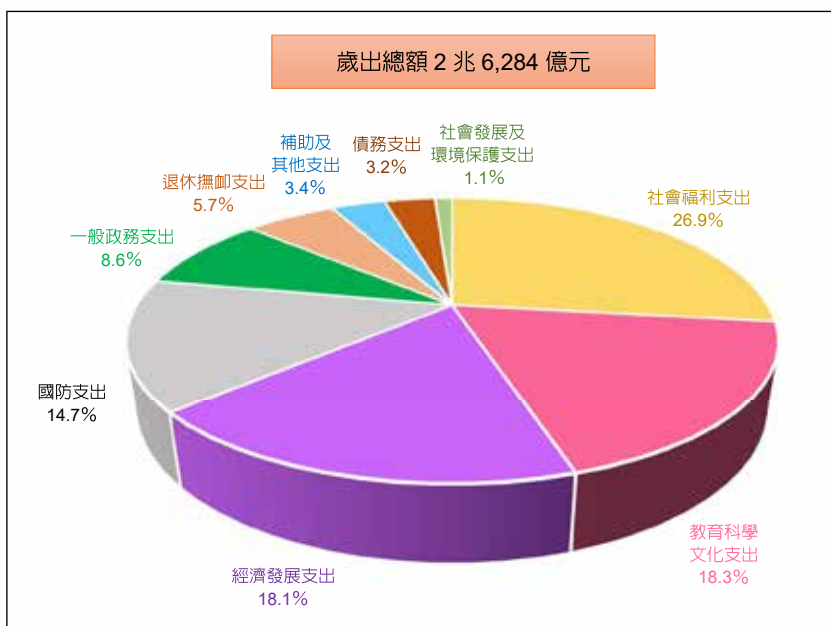
表 2 112 年度中央政府總決算歲出政事別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	金額 (A-B)	增減 %
合 計	26,284	100.0	26,891	100.0	-607	-2.3
1. 一般政務支出	2,255	8.6	2,386	8.9	-131	-5.5
2. 國防支出	3,869	14.7	3,925	14.6	-56	-1.4
3. 教育科學文化支出	4,822	18.3	4,873	18.1	-51	-1.0
4. 經濟發展支出	4,760	18.1	4,782	17.8	-22	-0.5
5. 社會福利支出	7,071	26.9	7,119	26.5	-48	-0.7
6. 社區發展及環境保護支出	282	1.1	286	1.1	-4	-1.5
7. 退休撫卹支出	1,487	5.7	1,496	5.5	-9	-0.6
8. 債務支出	833	3.2	1,076	4.0	-243	-22.6
9. 補助及其他支出	905	3.4	948	3.5	-43	-4.5

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算。

圖 2 112 年度中央政府總決算歲出政事別分析



資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算。

(四) 歲入歲出賸餘部分

112 年度我國經濟穩定成長，稅課收入較預算數大幅增加，以及各機關本摶節原則執行各項計畫結果下，中央政府總決算歲入歲出賸餘 2,790 億元，由原列總預算差短 1,095 億元轉絀為餘，是從 106 年度起連續 7 年總決算歲入歲出產生賸餘（下頁表 3），顯示國家財政持續改善。

二、財務狀況之分析與比較

有關 112 年度中央政府總決算平衡表及整體資產負債表各科目與 111 年度之比較增減原因說明如下：

(一) 平衡表

112 年度中央政府總決算平衡表各科目之主要增減原因如下（第 10 頁表 4）：

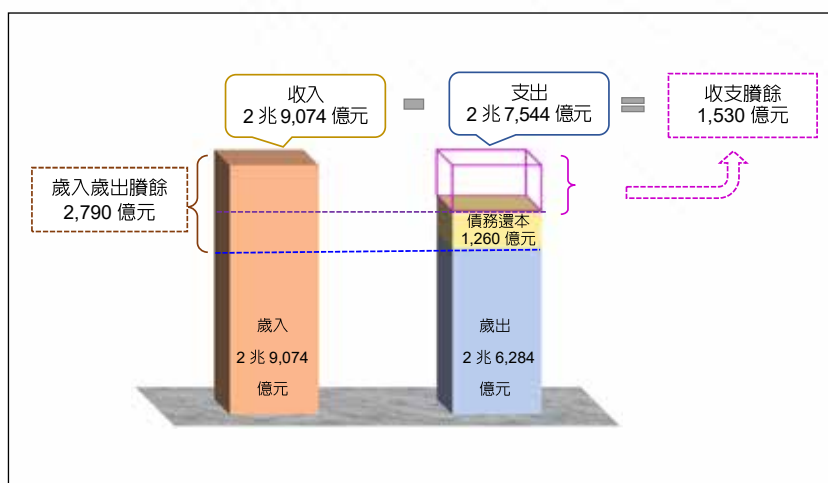
1. 資產：112 年底 14 兆 1,373 億元，較 111 年底 13 兆 5,017 億元，計增加 6,356 億元，包括：

(1) 流動資產：112 年底 8,068 億元，較 111 年底增加 19 億元，主要係現金及預付款等科

目增減互抵所致。

- (2) 長期投資：112 年底 7 兆 9,657 億元，較 111 年底增加 5,516 億元，主要係採權益法之投資等科目增加所致。
- (3) 固定資產：112 年底 5 兆 2,916 億元，較 111 年底增加 776 億元，主要係土地、土地改良物與房屋建築及設備等科目增加所致。

圖 3 112 年度中央政府總決算融資調度情形



資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算。

表 3 近 10 年中央政府總決算概況

單位：新臺幣億元

年度別	歲入			歲出			歲入歲出餘絀 (-)		
	決算數	預算數	比較增減數	決算數	預算數	比較增減數	決算數	預算數	比較增減數
112	29,074	25,796	3,278	26,284	26,891	-607	2,790	-1,095	3,885
111	27,132	22,670	4,462	22,139	22,510	-371	4,993	160	4,833
110	23,870	20,535	3,335	20,891	21,359	-468	2,979	-824	3,803
109	21,696	21,070	626	20,393	20,775	-382	1,303	295	1,008
108	20,765	19,926	839	19,558	19,980	-422	1,207	-54	1,261
107	20,203	19,194	1,009	19,094	19,669	-575	1,109	-475	1,584
106	19,298	18,415	883	19,273	19,740	-467	25	-1,325	1,350
105	18,957	18,224	733	19,399	19,759	-360	-442	-1,535	1,093
104	18,857	17,767	1,090	18,957	19,346	-389	-100	-1,579	1,479
103	17,264	17,071	193	18,536	19,162	-626	-1,272	-2,091	819

資料來源：作者整理自審計部編 103 至 111 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 112 年度中央政府總決算。

專題

(4) 無形資產：112 年底 556 億元，較 111 年底增加 30 億元，主要係權利等科目增加所致。

(5) 其他資產：112 年底 176 億元，較 111 年底增加 15 億元，主要係暫付款等科目增加所致。

2. 負債：112 年底 6 兆 4,525 億元，較 111 年底 6 兆

3,451 億元，計增加 1,074 億元，包括：

(1) 流動負債：112 年底 1,078 億元，較 111 年底減少 345 億元，主要係短期債務及應付其他政府款等科目減少所致。

(2) 長期負債：112 年底 5 兆 7,943 億元，較 111 年底增加 1,219 億元，主要係應付債券及長

期借款等科目增加所致。

(3) 其他負債：112 年底 5,504 億元，較 111 年底增加 200 億元，主要係應付保管款及存入保證金等科目增加所致。

3. 淨資產：上述資產減除負債後之淨資產 7 兆 6,848 億元，較上年底 7 兆 1,566 億元，計增加 5,282 億元。

(二) 整體資產負債表

112 年度中央政府總決算整體資產負債表計列整體資產 58 兆 5,905 億元，整體負債 49 兆 6,710 億元，整體淨資產 8 兆 9,195 億元（下頁表 5）。

1. 有關整體資產、整體負債及整體淨資產之主要增減原因說明如下：

(1) 整體資產：公務機關（含中央政府總決算、中央政府新式戰機採購特別預算、中央政府海空戰力提升計畫採購特別預算、中央政府前瞻基礎建設計

表 4 中央政府總決算平衡表

單位：新臺幣億元

科目	112 年底	111 年底	比較增減
資產	141,373	135,017	6,356
流動資產	8,068	8,049	19
長期投資	79,657	74,141	5,516
固定資產	52,916	52,140	776
無形資產	556	526	30
其他資產	176	161	15
負債	64,525	63,451	1,074
流動負債	1,078	1,423	-345
長期負債	57,943	56,724	1,219
其他負債	5,504	5,304	200
淨資產	76,848	71,566	5,282
負債及淨資產合計	141,373	135,017	6,356

資料來源：作者整理自行政院編 112 年度中央政府總決算。

畫第 4 期特別預算、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年度會計報告，以下同)原列 14 兆 1,373 億元，特種基金原列 52 兆 7,510 億元(包括營業基金 44 兆 83 億元，作業基金 7 兆 2,288 億元，特別收入、債務及資本計畫基金 1 兆 5,139 億元)，合共 66 兆 8,883 億元，經扣減公務機

關與特種基金內部往來事項 8 兆 2,978 億元後，整體資產總額為 58 兆 5,905 億元，較 111 年底增加 1 兆 5,889 億元，主要係中央銀行按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及行政院國家發展基金非流動金融資產評價調整增加等所致。

(2) 整體負債：公務機關原列 6 兆 4,525 億元，特種基金原列 43

兆 9,853 億元(包括營業基金 40 兆 2,037 億元，作業基金 3 兆 4,324 億元，特別收入、債務及資本計畫基金 3,492 億元)，合共 50 兆 4,378 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 7,668 億元後，整體負債總額為 49 兆 6,710 億元，較 111 年底增加 1 兆 158 億元，主要係中央銀行兌換損失準備及勞工保險

表 5 中央政府總決算整體資產負債表

單位：新臺幣億元

科目及年底別	公務機關		特種基金		內部往來沖銷		合計		
	112	111	112	111	112	111	112	111	增減比較
資產	141,373	135,017	527,510	512,382	-82,978	-77,383	585,905	570,016	15,889
流動資產	8,068	8,049	137,417	132,828	-2,011	-1,974	143,474	138,903	4,571
非流動資產	133,305	126,968	390,093	379,554	-80,967	-75,409	442,431	431,113	11,318
負債	64,525	63,451	439,853	430,733	-7,668	-7,632	496,710	486,552	10,158
流動負債	1,078	1,423	198,822	199,008	-183	-238	199,717	200,193	-476
非流動負債	63,447	62,028	241,031	231,725	-7,485	-7,394	296,993	286,359	10,634
淨資產	76,848	71,566	87,657	81,649	-75,310	-69,751	89,195	83,464	5,731
負債及淨資產合計	141,373	135,017	527,510	512,382	-82,978	-77,383	585,905	570,016	15,889

資料來源：作者整理自行政院編 112 年度中央政府總決算。

專題

局作業基金責任準備增加，以及中央政府公債與長期借款發行數較到期償還數增加等所致。

- (3) 整體淨資產：公務機關原列 7 兆 6,848 億元，特種基金原列 8 兆 7,657 億元（包括營業基金 3 兆 8,046 億元，作業基金 3 兆 7,964 億元，特別收入、債務及資本計畫基金 1 兆 1,647 億元），合共 16 兆 4,505 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 7 兆 5,310 億元後，整體淨資產總額為 8 兆 9,195 億元，較 111 年底增加 5,731 億元。

2. 上述公務機關與特種基金各項內部往來事項包括：

- (1) 公務機關（公庫）帳列保管特種基金款項 1,828 億元，應分別沖減資產項下之現金及負債項下之其他

負債。

- (2) 公務機關與特種基金同額帳列應收得（未繳付）之賸餘繳庫等 183 億元，應分別沖減該等機關與基金資產負債項下之應收（應付）款項 87 億元及預收（預付）款項 96 億元。
- (3) 公務機關向公營銀行長期借款 666 億元，應沖減資產項下之押匯貼現、放款、基金及沖減負債項下之長期債務。
- (4) 公務機關與特種基金投資營業基金 3 兆 6,946 億元及作業基金 3 兆 8,364 億元，因該等基金已逐項列計資產負債，應分別沖減原帳列資產項下之採權益法之投資、其他投資、其他資產及淨資產。
- (5) 公務機關財產由特種基金代管部分 4,991 億元，應沖減資產項

下之其他資產及負債項下之其他負債。

參、結語

112 年度我國經濟穩定成長，疫後消費動能強勁，升息亦帶動利息所得扣繳增加，致稅課收入決算數較預算數增加，以及政府落實各項支出檢討的情況下，使中央政府總決算歲入歲出產生賸餘，亦是從 106 年度以來，連續 7 年總決算歲入歲出產生賸餘的佳績，顯示近年國家財政持續改善。未來各機關仍將妥適運用財務資源推動各項政務，本摶節原則加強預算控管及執行，持續強化臺灣經濟韌性、環境韌性及社會韌性，推升整體國家競爭力。❖