

# 112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

行政院主計總處業依決算法規定完成彙編 112 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），並隨同總決算提經行政院會議通過後依限提出於監察院。本文謹就其編製概況作簡要介紹，提供各界參考。

吳佳倫、詹鎮維（行政院主計總處會計決算處視察、專員）

## 壹、前言

112 年度全球經濟受通貨膨脹、升息、俄烏戰爭未歇等衝擊，消費與投資動能同受抑制，致我國出口放緩，中央政府各基金仍配合政策持續推動各項重大投資，發展再生能源及綠電、培育高等人才、推動觀光發展、保障基本居住權益、強化醫療數位轉型、均衡長照服務等，以穩健我國經濟發展成長趨勢。112 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，彙案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 113 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

112 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（含附屬單位決算之分決算 7 單位，分決算循例以合併報表方式併入原投資事業內，不另單獨列示）。112 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

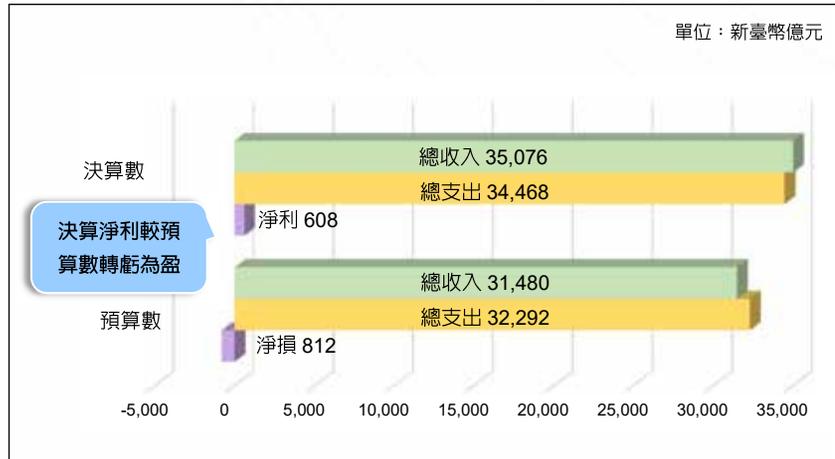
收入總額決算數係營業收入 3 兆 4,572 億元及營業外收入 504 億元，共列 3 兆 5,076 億元；支出總額決算數

係營業成本 3 兆 2,173 億元、營業費用 1,373 億元、營業外費用 826 億元及所得稅費用 96 億元，共列 3 兆 4,468 億元。收入總額與支出總額相抵後，獲本期淨利決算數 608 億元，較本期淨損預算數 812 億元轉虧為盈，主要係中央銀行外幣資產營運量、收益率及台灣電力股份有限公司其他營業收入均較預算數增加等所致（圖 1）。

(二) 盈虧撥補情形

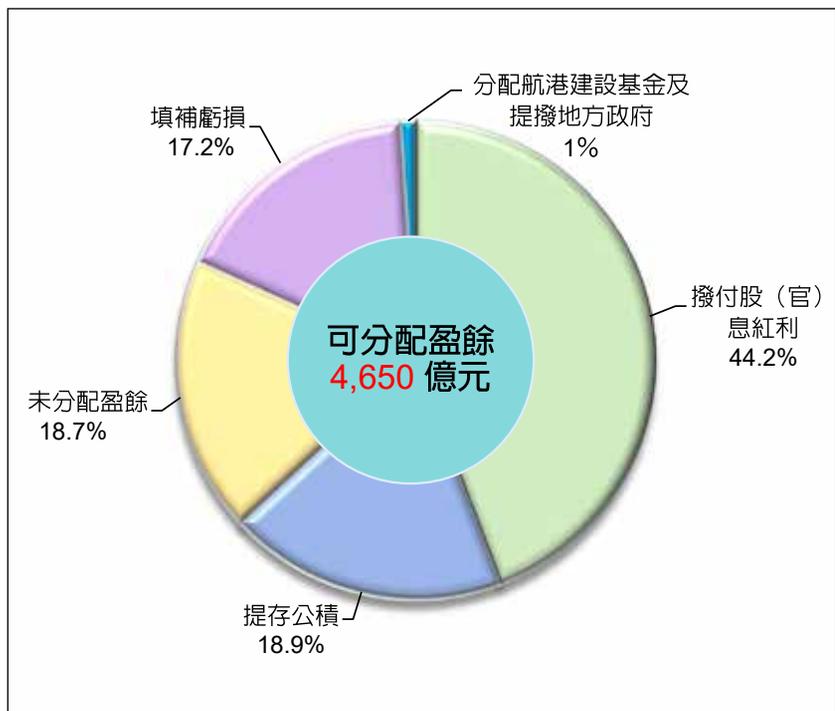
營業基金 112 年度可分配盈餘 4,650 億元，其中填補虧損 799 億元（占 17.2%）、提存公積 879 億元（占 18.9%）、分配航港建設基金及提撥地方政府 47 億元（占 1%）、撥付股（官）息紅利 2,055 億元（占 44.2%，內含解繳國庫 2,052 億元），餘為未分配盈餘 870 億元（占 18.7%）保留至以後年度分配（圖 2）。又解繳國庫決算數 2,052 億元，較預算數 2,063 億元減少 11 億元，主要係台灣糖業股份有限公司決算淨利較預算數減

圖 1 營業基金 112 年度收入、支出及淨利（淨損）



資料來源：行政院編 112 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 112 年度盈餘分配情形



資料來源：行政院編 112 度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

# 專題

少，致繳庫數較預算減少 16 億元；繳庫數中主要以中央銀行 1,807 億元為最大宗，其餘依序為中華郵政股份有限公司 83 億元、臺灣菸酒股份有限公司 56 億元、台灣糖業股份有限公司 37 億元及臺灣港務股份有限公司 36 億元等（圖 3）。

### （三）資產負債實況

營業基金資產總額 44 兆 84 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 21 兆 8,609 億元占資產總額 49.7% 為大宗，包括提撥專款存儲供特定用途之基金、因融資或營運所取得之長期性投資及應收款等；負債總額 40 兆 2,037 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 19 兆 2,578 億元，占負債總額 47.9%，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 8,047 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

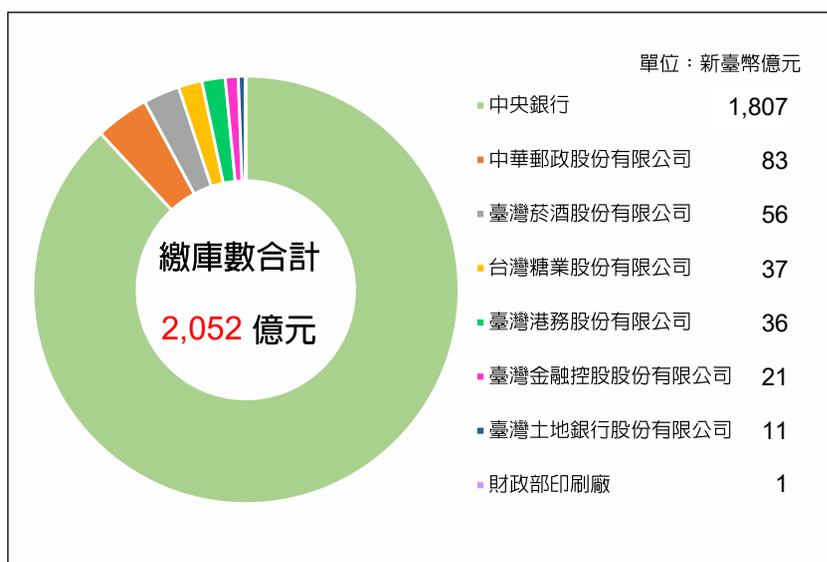
112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）包括作業基金 75 單位、債務基金 1 單位、特別收入基金 27 單位及資本計畫基金 1 單位，較 111 年度增加 1 單位，係依文化基本法第 24 條規定，設置文化發展基金。有關 112 年度非營業特種基金收支餘細狀況（基金來源、用途及餘細狀況）、餘細撥補概況及資產負債實況分述如下：

### （一）作業基金

#### 1. 收支餘細狀況

本期賸餘預算數 422 億元，實際執行結果，決算數為 684 億元，較預算數增加 262 億元，主要係交通作業基金通行費與機場服務費收入、農田水利事業作業基金參與

圖 3 營業基金 112 年度盈餘繳庫情形



資料來源：作者自行繪製。

112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

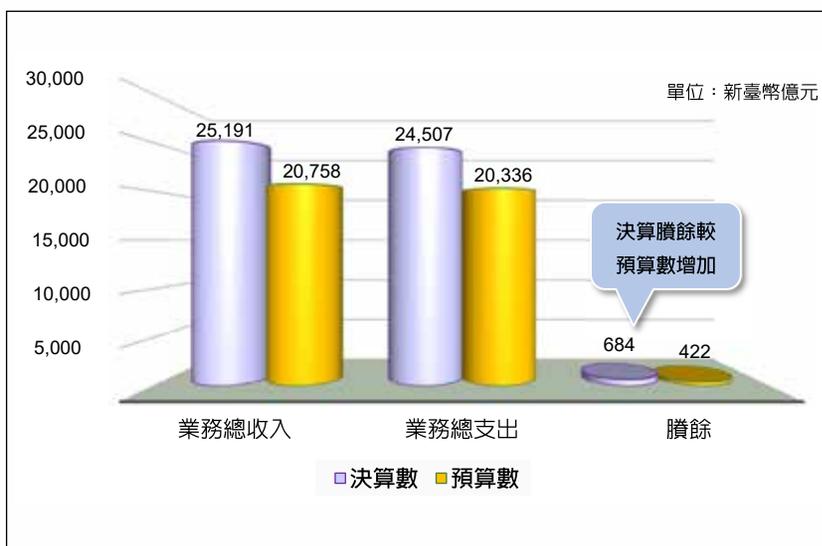
都市更新及處分非事業用地之財產賸餘、榮民醫療作業基金收回以前年度溢

提備抵醫療折讓等收入均較預算數增加等所致（圖 4）。

2. 餘絀撥補概況

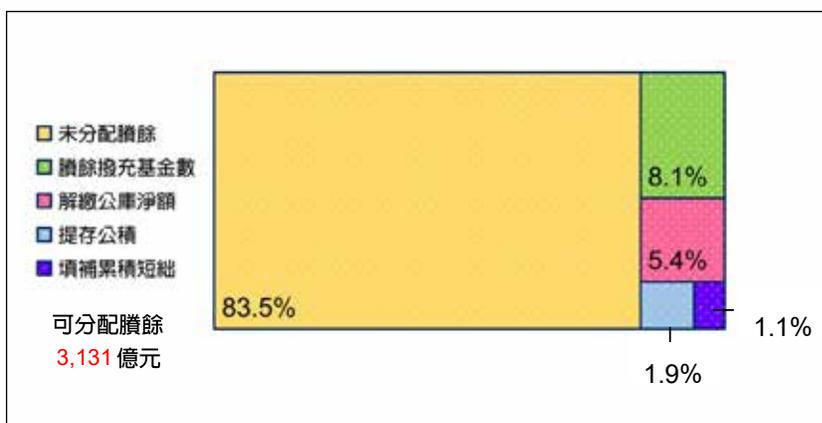
作業基金 112 年度可分配賸餘 3,131 億元，經分配填補累積短絀 35 億元（占 1.1%）、提存公積 60 億元（占 1.9%）、撥充基金 253 億元（占 8.1%）及解繳公庫淨額 168 億元（占 5.4%）後，餘為未分配賸餘 2,615 億元（占 83.5%）留待以後年度分配（圖 5）。又解繳公庫淨額 168 億元，以行政院國家發展基金 150 億元為大宗，其餘依序為交通作業基金 15 億元、管制藥品製藥工廠作業基金 2 億元、故宮文物藝術發展基金 8,500 萬元、經濟作業基金 2,719 萬元等（下頁圖 6）。

圖 4 作業基金 112 年度業務總收入、支出及賸餘



資料來源：行政院編 112 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 112 年度賸餘分配情形



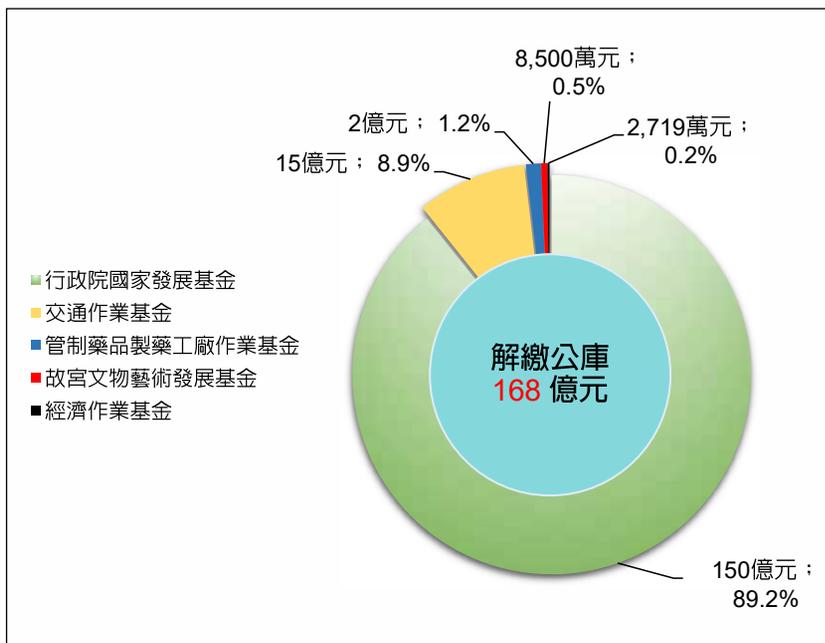
資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

3. 資產負債實況

作業基金資產總額 7 兆 2,288 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

# 專題

圖 6 作業基金 112 年度解繳公庫情形



資料來源：作者自行繪製。

圖 7 債務基金 112 年度基金來源、用途及賸餘



資料來源：行政院編 112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

成，其中不動產、廠房及設備 2 兆 3,019 億元占資產總額 31.8%，包含用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過 1 年之有形資產；負債總額 3 兆 4,324 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 6,474 億元占負債總額 77.1%，包含提存之各項負債準備及什項負債等；淨值 3 兆 7,964 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 7,530 億 6,524 萬元，基金用途 7,530 億 6,268 萬元，基金來源與用途相抵共核列賸餘 256 萬元，較預算數 30 萬元增加 226 萬元，主要係利息收入較預算數增加所致（圖 7）。

2. 資產負債實況

資產總額 4 億元，均為流動資產；負債總額 3 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

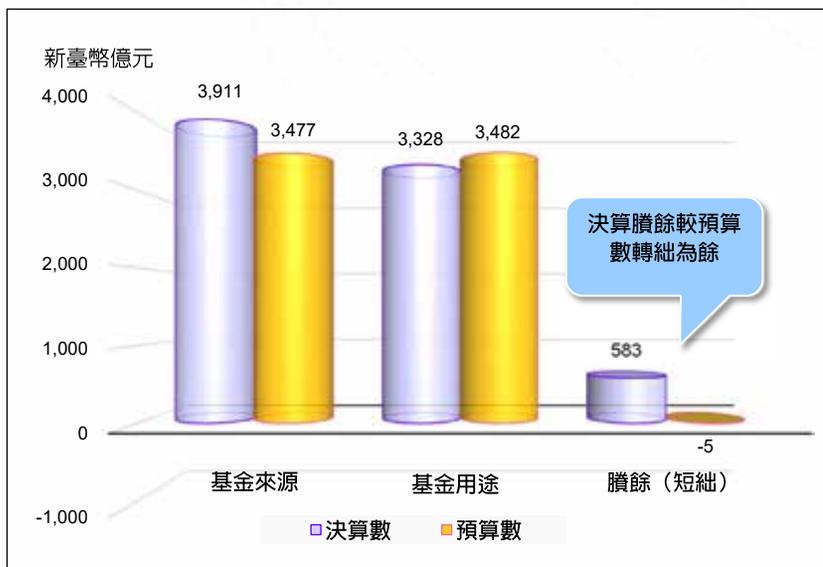
1. 基金來源、用途及餘絀狀況

基金來源 3,911 億元，基金用途 3,328 億元，基金來源與用途相抵共核列賸餘 583 億元，與預算數短絀 5 億元相較，轉絀為餘，主要係衛生福利特別收入基金徵收及依法分配收入與農業特別收入基金公庫撥款收入均較預算數增加等所致（圖 8）。

2. 資產負債實況

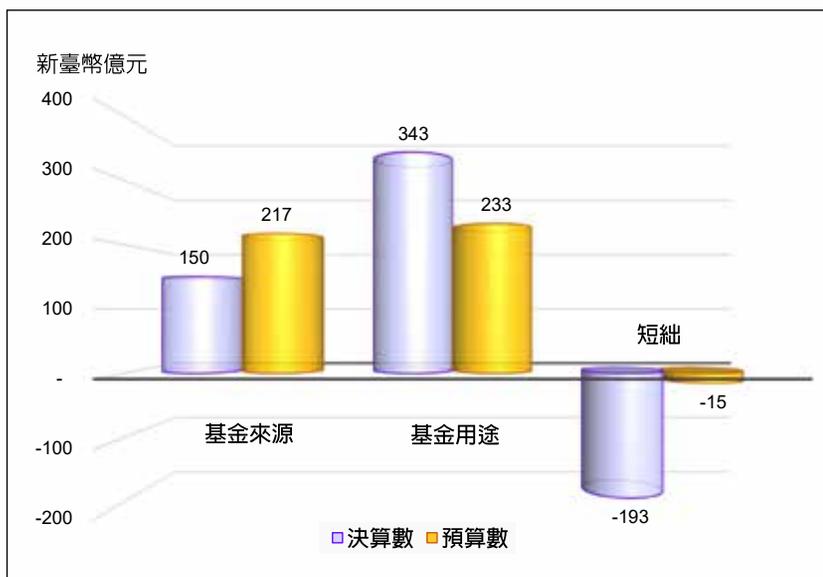
資產總額 1 兆 4,101 億元，主要係由流動資產、固定資產、長期貸墊款及準備金等所組成，其中流動資產 6,870 億元占資產總額 48.7%，包含現金及其他將於 1 年內變現、出售或耗用之資產；

圖 8 特別收入基金 112 年度基金來源、用途及賸餘



資料來源：行政院編 112 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 9 資本計畫基金 112 年度基金來源、用途及短絀



資料來源：行政院編 112 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

負債總額 3,486 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 2,267 億元占負債總額 65%，包含提撥之金融業特別準備及什項負債等；淨資產 1 兆 615 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 150 億元，基金用途 343 億元，基金來源與用途相抵共核列短絀 193 億元，較預算數短絀 16 億元增加短絀 177 億元，主要係委託財政部國有財產署辦理地上權設定未能如期標脫，致本年度財產收入較預算數減少，以及本年度先行辦理國軍老舊營舍及相關設施工程，致基金用途較預算數增加（上頁圖 9）。

#### 2. 資產負債實況

資產總額 1,034 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 1,034 億元占資產總額近 100%，包含現金及其他將於 1 年內變現、出售或耗用之資產；負債總額 3 億元，主要係由流動負債及其他負債組成，其中其他負債 3 億元占負債總額近 100%，包含存入保證金等什項負債；淨資產 1,031 億元，係資產減除負債後之餘額。

## 參、結語

政府為達成施政重點，依法設置各類基金，以辦理各項建設，以推動能源轉型、確保穩定供電及供水、促進金融穩定、提供多元居住、協助產業創新轉型、深耕高等教育、推動觀光永續發展、強化醫療數位轉型、均衡長照服務資源等目標，除採受益原則收取報酬外，營業基金及作業基金應本企業化經營及財務自給自足原則，提升資源使用效益；而債務基金、特別收入基金及資本

計畫基金，則應在法律或政府指定之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，加強財務控管，以達成基金設立目的。112 年度雖遭逢國際通貨膨脹壓力等影響，各基金仍戮力配合政策持續供應民生需求及推動重大投資計畫，並結合永續發展理念，推動淨零轉型政策，以促進國內經濟發展。❖