



地方政府公務決算 編製注意事項

行政院主計總處
會計決算處 林惠敏
107年11月12日

大綱



壹、前言

貳、107年度總決算編製規定(草案)

參、決算書表內容與勾稽

肆、結語

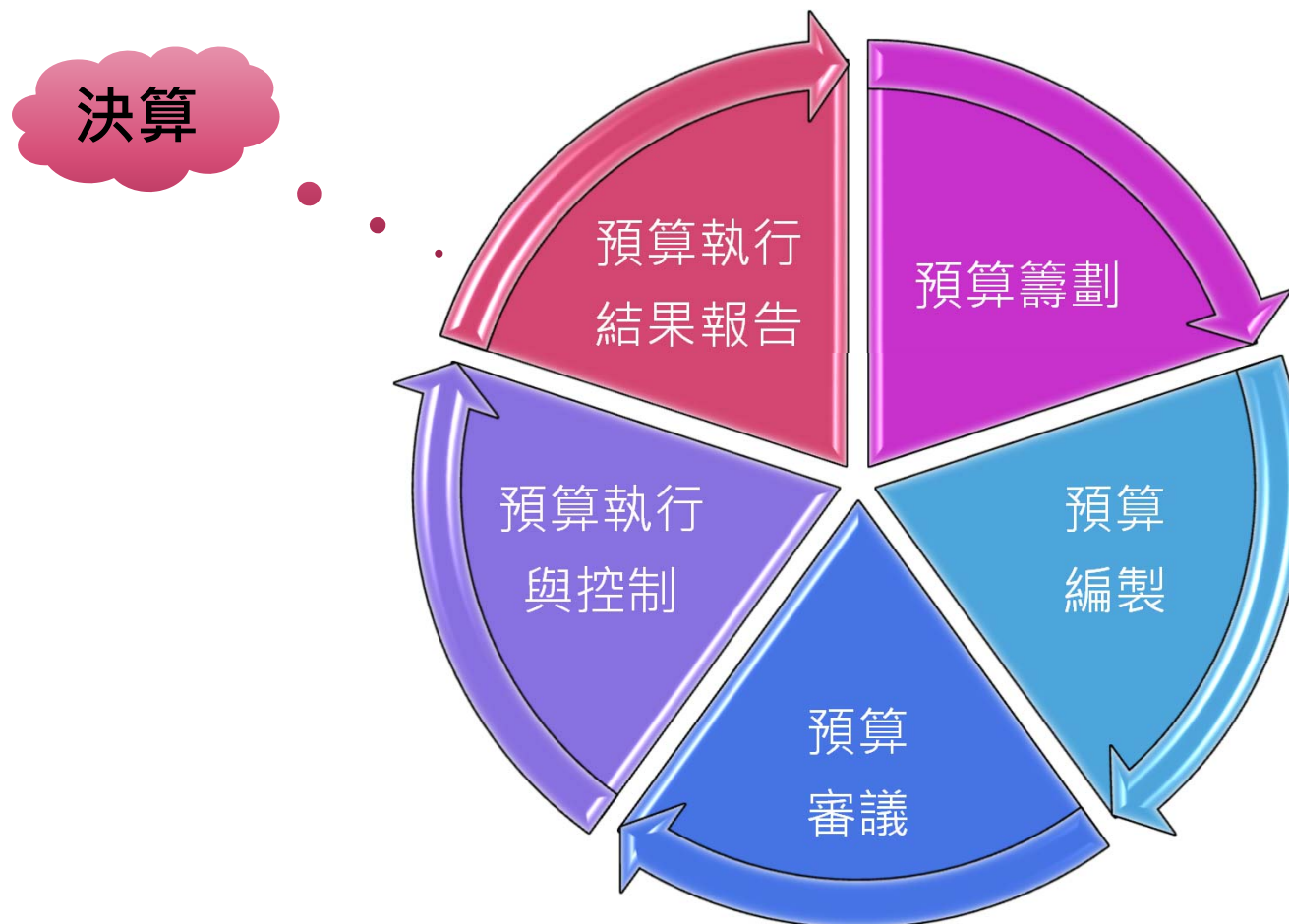


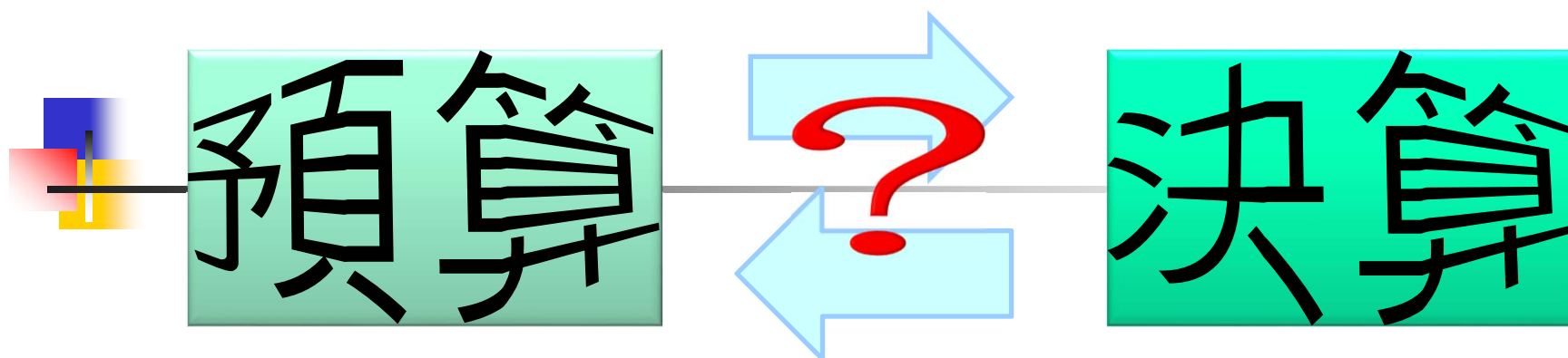
前 言



完整的政府預算制度

我國政府預算，自開始籌編至預算執行完成、辦理決算，最短需跨三個會計年度。



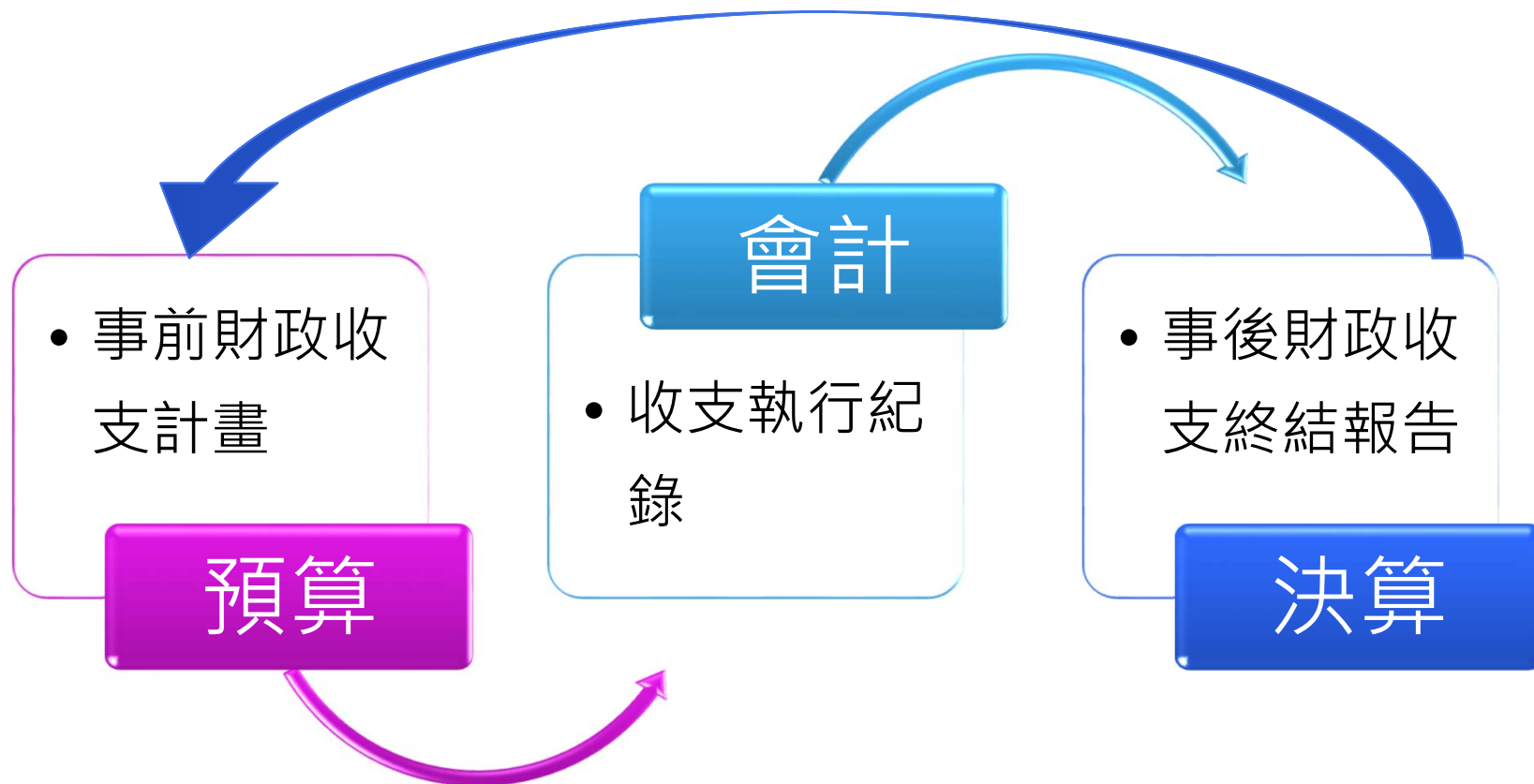


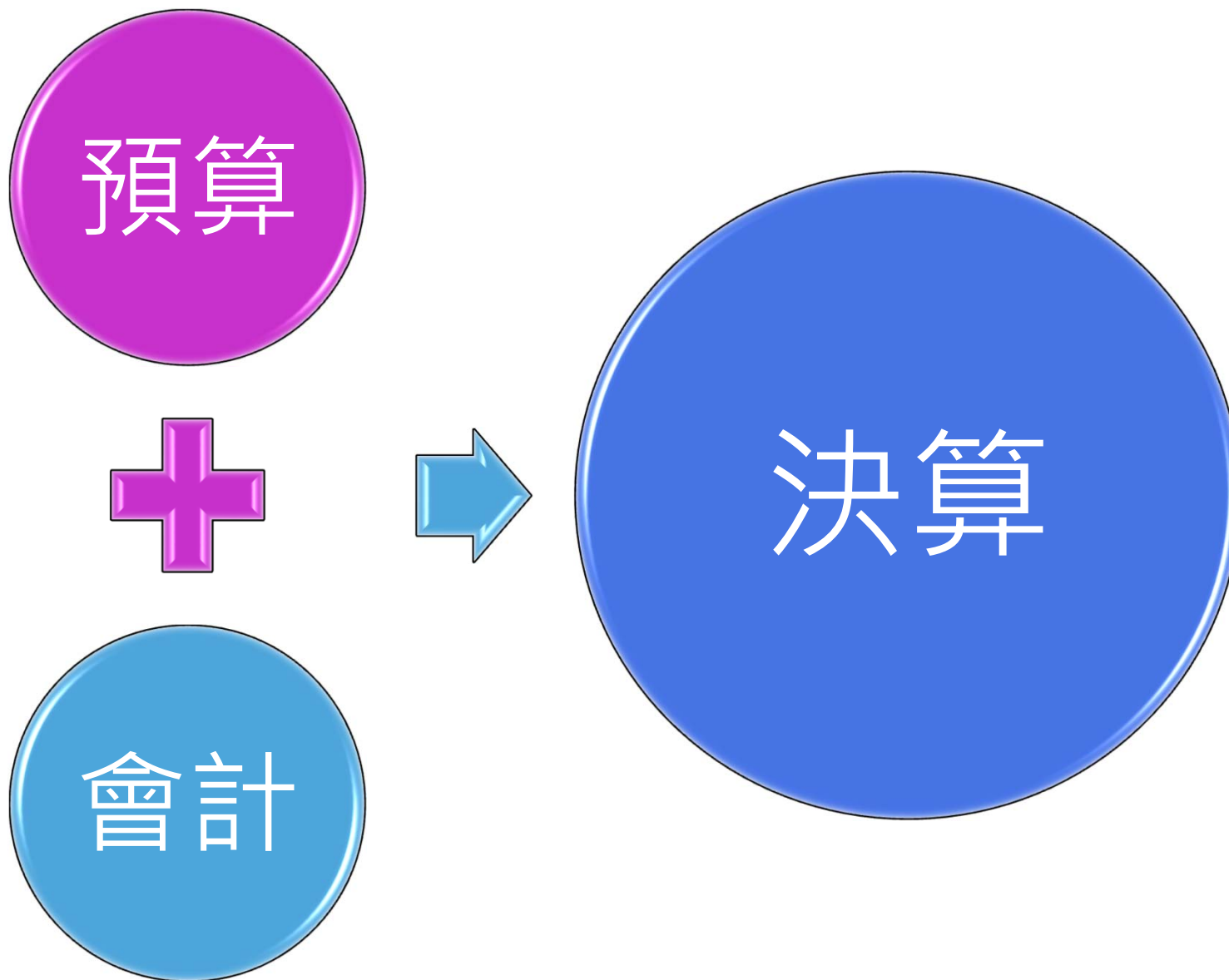
決算之產生



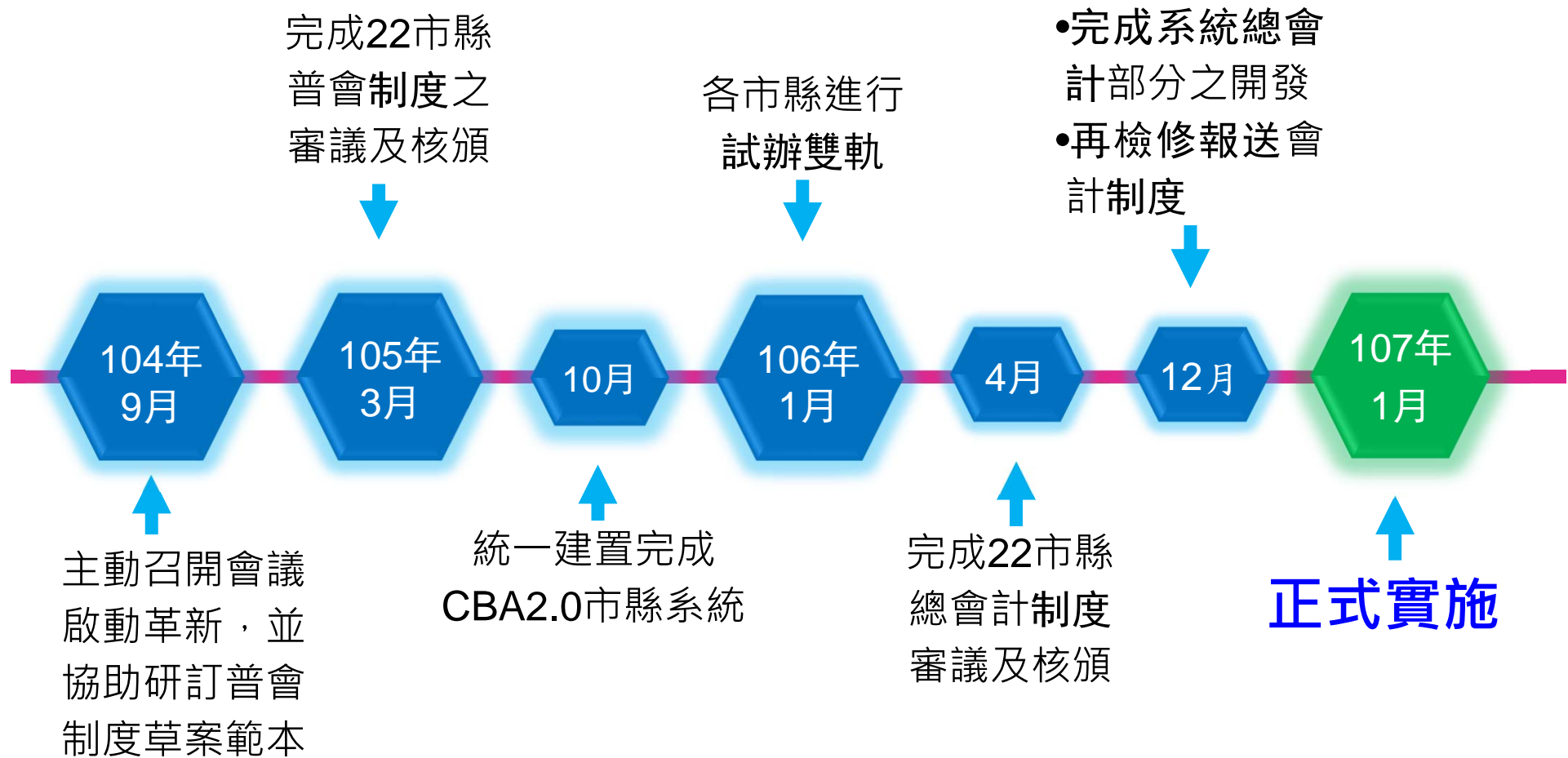
預算經完成法定程序後，據以執行時，以會計處理程序加以記錄、彙整，並於會計年度結束後編造決算，以顯現預算執行情形及其成效。

決算為預算
執行之結果





市縣會計革新之推進歷程



制度變革—單位會計



88年精省後(縣市可選擇續延用或自行設計)

106年底核頒

台灣省屬各機關普通公務單位會計制度之一致規定目錄

第一章 總則

第二章 會計報告(著重表達預算執行情形)

第三章 會計科目(名稱繁複不易瞭解)

第四章 會計簿籍

第五章 會計憑證

第六章 會計事務之處理程序(修正權責基礎)

第七章 內部審核之處理程序

第八章 會計事務與非會計事務之劃分

第九章 附則

〇〇市(縣)普通公務單位會計制度之一致規定目次

第一章 總則

第二章 簿記組織系統圖

第三章 會計報告(參依IPSAS主要報表設計)

第四章 會計科目(名稱淺顯易懂朝國際化)

第五章 會計簿籍

第六章 會計憑證

第七章 會計業務處理程序(權責發生基礎)

第八章 會計檔案之管理

第九章 內部審核之處理

第十章 附則

制度變革—總會計



88年精省後(縣市可選擇續延用或自行設計)

106年底核頒

台灣省縣(市)總會計制度目錄

壹、總則

貳、縣(市)總會計結構圖

參、會計報告

肆、會計科目

伍、會計簿籍

陸、會計憑證

(依各機關月報資料轉換為公務彙總科目等編製傳票)

柒、會計事項分錄表解

捌、會計事務處理程序

玖、彙編報告

○○市(縣)總會計制度目次

第一章 總則

第二章 會計報告

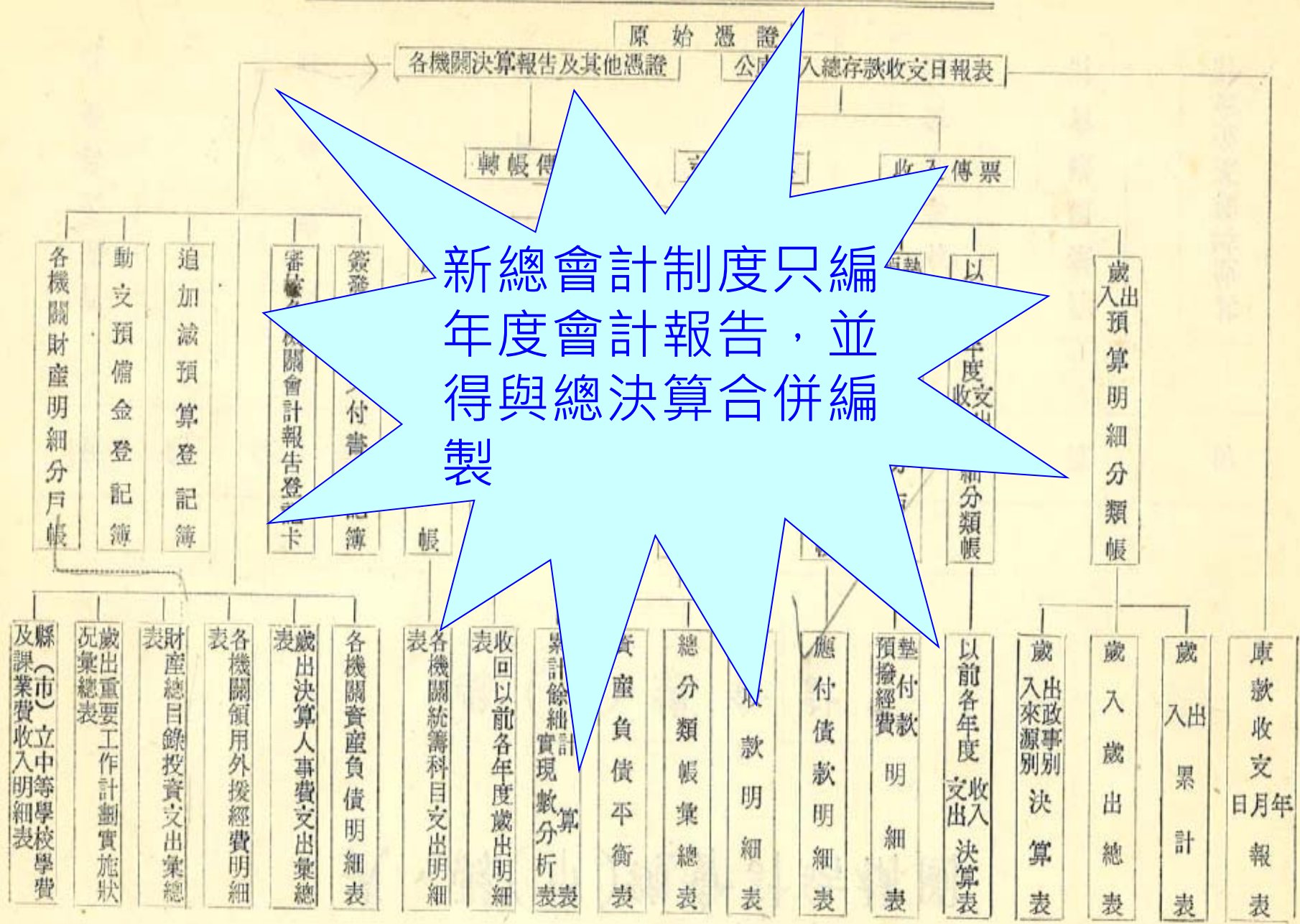
第三章 會計科目 (改以各機關報表彙總方式編製，故刪除會計簿籍及憑證)

第四章 總會計業務處理及內部審核程序

第五章 附則

縣(市)總會計簿記組織系統圖

長



新總會計制度只編年度會計報告，並得與總決算合併編製



107年度總決算 編製規定（草案）



決算法 § 3、18、
21、22

中央政府決算體系

總決算 §3

特別決算

§22

公務機關主管決算
§18

附屬單位決算綜計
表 §21

年度會計報告

公務機關單位決算
§3

附屬單位決算
§3

單位決算之分決算
§3

附屬單位決算之分
決算 §3

107年度決算編製規定修正重點



- 為使各級政府總決算編製作業有一致之遵循標準，自107年度起整合中央與地方之決算編製作業手冊
 - **總決算編製要點：實質整併**
 - **各類決算書表格式：分別訂定**

總則



配合 107 年度統一使用 CBA 系統修正

年度	規定
107 (草案)	各種決算書表採用主計總處開發之歲計會計資訊系統編造者，其格式依該系統之規定辦理。(§4)
106	總決算及單位決算應具備書表，應分別依行政院主計總處及直轄市政府主計處規定之書表格式說明編製，不得遺漏； <u>若為應業務需要，得自行增列必要之書表。</u>

改列附則(§43，增訂表件或增列必要資訊)

總則



- 直轄市107年度預算如經審酌需要，由各該市政府主計處自定之書表格式，其決算書表格式可由各該市政府主計處自行訂定。
- 直轄市有編製主管決算者，自行運用CBA系統產製。(書表格式)

直轄市及縣（市）各類書表

- 一、各直轄市及縣（市）預算各類書表原則應依本規定辦理，各直轄市107年度預算如經審酌需要，可依各該市政府主計處自定之書表格式辦理，並以108年度起統一採用本規定編製為目標。
- 二、各類書表採用行政院主計總處開發之「地方政府歲計會計資訊管理系統（CBA系統）」編造者，其格式依該系統產製結果辦理。
- 三、直轄市及縣（市）各類書表包括總預算、單位預算、其他應編報之書表及追加(減)預算，除所定書表格式外，各直轄市及縣(市)政府主計處可審酌需要，增訂表件或增列必要之資訊。至部分直轄市另有編製主管預算者，可自行運用CBA系統產製。

總則



Q：封底可否取消加蓋機關長官及主辦會計職名章？

- 各種決算應加具封面、封底及目錄，按所定書表順序裝訂成冊，於封面加蓋機關印信與封底加蓋機關長官及主辦會計人員職名章（該等印章並得以套印方式處理）後，依本要點規定分別送達有關機關。
- 編送後如發現其中有遺漏、不當或錯誤，應訂正後通知有關機關。 (§5)

總則



- 各機關十二月份會計報告，應俟年度終了整理、結帳等事項辦竣後編製，於次年2月5日前，分別送達該管主管機關、審計機關、財政機關及主計機關，其載列數據應與決算一致。 (§7)
- 會計年度終了後，各機關歲入、歲出保留申請數於決算編送日期屆滿時，其尚未經行政院、直轄市及縣（市）政府核定部分，得按原列申請數編入決算。 (§24)

年度結束期間公庫出納之整理



- 下列事項應於公庫收支截止日前收回繳庫：
 - 一、已收得確定為歲入之款項（不得以預收款、應付代收款、暫收款等科目列帳）。
 - 二、補助、委辦及各項計畫之結餘款。
 - 三、應付代收款毋須退還之賸餘數，於年度終了前已結報者。（§9）

年度結束期間公庫出納之整理



- 自行保管支用之**當年度**經費餘額
 - 填具**支出收回書**，以原撥款科目繳還公庫存款戶收帳。
- 自行保管支用之**以前年度**歲出保留款餘額
 - 本年度向公庫支領者：填具**支出收回書**，以原撥款科目繳還公庫存款戶收帳。
 - 以前年度向公庫支領轉入本年度繼續支用之餘額：填具**繳款書**，以收回以前年度支出賸餘科目繳還公庫存款戶收帳。
- 收回**以前年度**已預付並保留，不繼續支用
 - 填具**繳款書**，以收回以前年度支出賸餘科目繳還公庫存款戶收帳。
- 收回**以前年度**已核銷之款項
 - 填具**繳款書**，以收回以前年度歲出科目(當年度收入)繳還公庫存款戶收帳。(§11)



經費年度

當年度

以前年度

支出收回書
原撥款科目

已核銷經費

保留款

繳款書
當年度收入-收回
以前年度歲出

當年度支領

以前年度支領
(預付)

支出收回書
原撥款科目

繳款書
收回以前年度支
出賸餘



年度結束期間公庫出納之整理



收入實現數與繳付公庫數分析表

項 目	收入實現數 (1)	減項： 收入待 納庫數 (2)	加 項				預 收 款 (7)	剔 除 經 費 (8)	繳付公庫數 (9) = (1) - (2) - (3) + (4) - (5) - (6) - (7) + (8)
			以前年 度待納 庫繳庫 數 (3)	以 前 年 度 撥 款 於 本 年 度 繳 還 數					
				材 料 (4)	存 出 保 證 金 (5)	其 他 應 收 款 (6)			
收入合計									
本年度收入									
稅課收入									
：									
雜項收入(收回以前年度歲出)									
以前年度收入									
一、以前年度應收(保留)數									
二、以前年度收入納庫款									
三、收回以前年度支出賸餘款									
：									

收回以前年度
已核銷經費

收回以前年度
已支領之保留
款(預付)



年度結束期間公庫出納之整理



支出實現數與公庫撥入數分析表

項 目	支出實現數 (1)	加 項					減項： 以前年度撥入 於本年實現 數 (7)	公庫撥入數 (8) = (1)+(2) +(3)+(4)+(5) -(6)-(7)	歲出應付、保留 數、公庫撥入 未數
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收)款 (5)	其他應收款 (6)			
支出合計									
本年度									
XX (業務/工作計畫)									
:									
以前年度									
一、以前年度應付(保留)數									
XX 年度 XX (業務/工作計畫)									
:									
二、退還以前年度收入數									
XX 年度 XX (來源別科目)									
:									

繳回當年度經費餘額

繳回當年度支領以前年度保留款餘額

年度結束期間公庫出納之整理



附屬單位決算（包括營業部分及非營業部分）之編製，應配合該管主管機關決算之彙編，將當年決算盈（賸）餘數繳庫額，於次年1月15日前報送各該主管機關。（§15）

年度結束期間公庫出納之整理



- 總預算內以收入支應歲出各款，各機關應於次年1月15日（盈餘轉帳增資1月28日）前填具繳款書及付款憑單，逕送財政機關辦理轉帳手續，財政機關並應在次年1月31日前將轉帳手續辦理完成。
- 前項收入如有超收，各機關應依照規定如數繳庫。（§16）

年度結束期間公庫出納之整理



國庫主管機關應於次年2月15日前編具融資
調度決算，公庫主管機關應於次年3月25日
前編具公庫年度出納終結報告分別送達該管
審計機關、主計機關各一份。（§20）

單位決算之編製



會計年度終了，各機關本年度或以前年度歲入、歲出款項，以及債務舉借部分，須轉入下年度繼續處理者，應依「各機關單位預算執行要點」等規定辦理保留相關事宜，並列入決算處理。(§22)

◆ 各機關單位預算執行要點§36

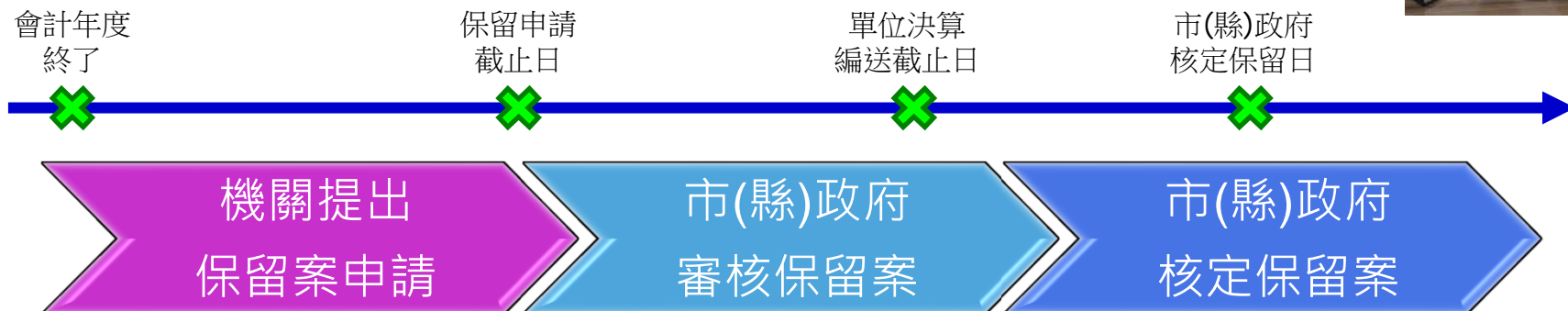
直轄市、縣(市)各機關應填具保留數額表，依直轄市、縣(市)政府訂定之申請歲入歲出保留案件審核作業有關規定辦理，奉核定後，始得轉入下年度繼續處理。其中債務舉借之保留，由財政機關簽會主計處經直轄市、縣(市)長核准後，保留轉入下年度繼續執行。

單位決算之編製



會計年度終了後，各機關歲入、歲出保留申請數於決算編送日期屆滿時，其**尚未**經行政院、直轄市及縣（市）政府**核定**部分，得**按原列申請數編入決算**。行政院、直轄市及縣（市）政府**核定有增減時**，由主計機關**修正彙編**之，並通知原編造機關、主管機關、審計機關及財政機關。（§24）

先以申請數列入決算，若核定有增減，再以市(縣)政府修正數處理。





- 年度終了總預算所列經費未核定動支部分，**不得辦理保留**： (§24)
 - 損失及賠償費
 - 補助支出
 - 公教退休及撫卹等統籌經費

單位決算之編製

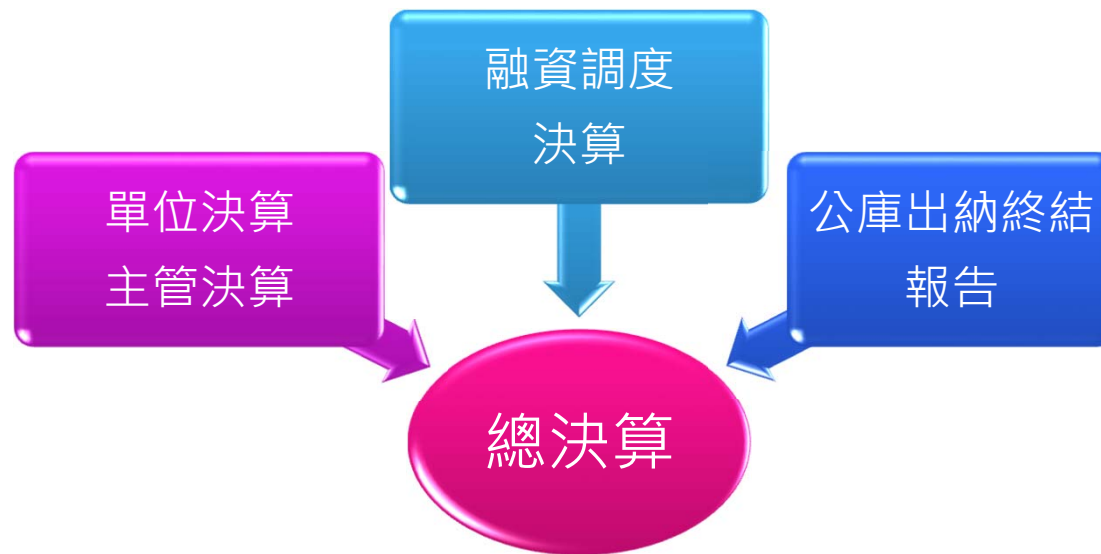


各機關於單位決算編成後，應將所列**歲入歲出**繳領各款之科目及數額，**應與公庫之對帳單資料，詳予核對**，如有差異，應即查明原因，通知（轉正通知書）公庫調整，俟雙方校正完全符合後再行分送。（§25）

總決算之編製



- 主計機關應就單位決算、主管決算、融資調度決算(國庫署)及公庫年度出納終結報告**查核彙編**總決算。(§36)
- 如發現歲入歲出決算有不當或錯誤，應**即予修正**，並將修正事項**分別通知**該管審計機關、財政機關、主管機關及原編造機關。(§37)



總決算之編製



- 主計機關對於各機關決算列有特種基金盈（賸）餘繳庫數額，經依規定審核後，如有增減逕行調整列入總決算。
- 財政機關對前項繳庫盈（賸）餘數額，如有意見得於次年2月28日前送由主計機關彙辦。（§38）

特別預算年度會計報告及特別決算之編製

■ 特別預算

- ✓ 收支如跨越二個會計年度以上者，應**分年編製年度會計報告**。

流域綜合治理計畫第3期特別預算（107~108年度）

- ✓ 收支執行期滿後，應即依照決算法規定**辦理決算**。

前瞻基礎建設計畫第1期特別預算（106~107年度）

- ✓ 其有未結清數者，仍應繼續按年**辦理決算**。（§40）

流域綜合治理計畫第2期特別預算（105~106年度）



- 為明瞭各機關預算收支執行情形，主計機關得依預算法、會計法及決算法之規定，派員實施抽查。（§42）
- 各機關配合組織調整，有關收支結報及應付代收款、應付保管款及存入保證金等科目應於年度終了前儘量清結，有未及清結部分，須移由承接機關承接者，應於單位決算內增編相關報表表達各承接機關承接科目及金額。（§44）

附則



年度	規定
107 (草案)	<p>各機關依本要點規定編製之各種書表，其編製之份數及格式，由主計總處定之。</p> <p>各直轄市及縣（市）政府主計處得審酌需要，增訂表件或增列必要之資訊。（§43）</p>
106	<p>各機關依本注意事項規定需編製之各種書表及格式，由行政院主計總處及直轄市政府主計處定之。</p> <p>本注意事項未盡事宜，行政院主計總處及各直轄市、縣（市）政府得另訂補充規定。</p>

各類決算書表修正重點



■ 總決算

■ 配合預算書表格式

- 修訂歲入歲出簡明比較分析表、歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表
- 因直轄市可自訂預算書表格式，爰新增直轄市自訂之預算書表，由其自訂決算書表格式之說明

■ 為歲入、歲出決算表一致性，增編：

- 歲出機關別決算提要表
- 以前年度歲入來源別轉入數決算總表
- 以前年度歲出政事別轉入數決算總表
- 以前年度歲出機關別轉入數決算總表

各類決算書表修正重點



■ 總決算

■ 配合新會計制度

- 增訂資本資產表、長期負債表、現金出納表、收入支出彙計表、整體資產負債表等；另刪除性質相近之政府投資目錄、普通基金及特種基金合併平衡表
- 修訂平衡表等報表名稱及科目等

■ 依業務實際需求，增訂特別預算年度會計報告之報表格式

■ 依公共債務法規定，增訂債務目錄(公債部分)；刪除公共債務表格式，逕依財政部規定格式編製

■ 刪除財產量值總目錄格式，逕依相關財產管理規制之規定格式編製

各類決算書表修正重點



- 主管決算：配合總預算編製作業手冊規範，新增直轄市有編製主管決算者，可自行運用CBA系統產製之說明
- 單位決算
 - 配合預算書表格式，修訂補助及捐助經費報告表等
 - 配合新會計制度
 - 增訂資本資產表、資本資產變動表、長期負債表及收入支出彙計表等
 - 刪除歲入納庫數明細表、以前年度應納庫款明細表等

各類決算書表修正重點



- 單位決算
 - 參考中央之單位決算書表格式，增（修）訂調整年度預算支應災害防救經費報告表、現金出納表等
 - 刪除財產量值總目錄格式，逕依相關財產管理規制之規定格式編製
- 鄉(鎮、市)總決算
 - 尚未實施新會計制度，仍沿用106年度縣(市)各類決算格式
 - 刪除公共債務表格式，由各鄉(鎮、市)逕依財政部規定格式編製



決算書表內容與勾稽

因受簡報版面限制，以下各表格式欄位名稱、位置可能與實際格式稍有不同

單位決算



歲入類決算表

歲入來源別決算表

科目	預算數	決算數			比較增減數	%
		實現數	應收數	保留數		
合計		1	2	3	4	

決算數 - 預算數

以前年度歲入來源別轉入數決算表

年度	科目	以前年度轉入數		減免註銷數		實現數		未結清數	
		應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
合計				5	6	7	8	9	10

以前年度轉入數，應照審計機關審定科目及數額填列

歲入保留分析表

年度	科目名稱及編號	歲入保留				保留原因說明及因應改善措施
		應收數	保留數	合計	%	
合計		2+9	3+10			

歲入餘絀 (或減免、註銷) 分析表

年度	科目名稱及編號	餘絀數 (或減免、註銷數)		餘絀數 (或減免、註銷數) 原因說明及因應改善措施
		金額	%	
合計		4+5+6		

平衡表

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產		負債	
流動資產			
應收帳款	2+9		
備抵呆帳-應收帳款			
應收其他基金款			
應收其他政府款			
其他應收款	10		
:			

◎新制實施前之保留數→其他應收款

單位決算



➤ 歲出類決算表

歲出機關別決算表

科目	預算數			決算數	比較 增減數	...
	原預算數	預算 增減數	合計			
XX工作 計畫		C				

法令依據：

1. 災害防救法
2. 災害防救法施行細則

➤ 預算增減數×××元
 = 追加減預算數×××元 + 各類員工待遇準備×××元 + 調整公教員工待遇準備×××元 + 第一預備金×××元 + 第二預備金×××元 + 流用數×××元
+ 預算調整數

經費勻支年度，請按
勻支年度順序填列

調整年度預算支應災害防救經費報告表

動支原因	勻支經費來源			截至本年度止經費來源				使用 說明	備註
	年度	預算科目	金額 (5)=(1)+(2) +(3)+(4)	實支數 (1)	應付數 (2)	保留數 (3)	賸餘數(含減 免或註銷數) (4)		
	XX	XX工作計畫	C'						
		XX工作計畫							
		XX工作計畫							
	107	小計							
		合計							

每一動支原因結一小計，再將各動支原因
小計相加結一合計。

單位決算



➤ 歲出類決算表(續)

歲出機關別決算表

科目	預算數	決算數				比較增減數
		實現數	應付數	保留數	合計	
合計		11	12	13		14

決算數 - 預算數

以前年度歲出機關別轉入數決算表

年度別	科目	以前年度轉入數		減免(註銷)數		實現數		未結清數	
		應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
合計				15	16	17	18	19	20

以前年度轉入數，應照審計機關審定科目及數額填列

歲出保留分析表

年度	工作計畫名稱及編號	歲出保留				保留原因分析
		應付數	保留數	合計	%	
合計		12+19	13+20			

歲出賸餘(或減免、註銷)分析表

年度	工作計畫名稱及編號	賸餘數(或減免、註銷數)		經常門	資本門
		金額	%		
合計		14+15+16			

平衡表

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產		負債	
		流動負債	
		應付帳款	
		應付其他基金款	
		應付其他政府款	
		其他應付款	12+19
			20

◎新制實施前之保留數→其他應付款

單位決算



歲出用途別決算分析表、累計表、人事費明細表、歲出資本支出分析表

歲出機關別決算表

科目	預算數	決算數				預決算比較增減數
		實現數	應付數	保留數	合計	
統籌支撥科目小計					21	
合計					22	

人事費明細表

人事費別	預算數	決算數	比較增減數		員工人數		說明
			金額	%	預計數	實有數	
一、民意代表待遇							
二、政務人員待遇							
合計		23					

歲出用途別科目分析表

科目	經常支出				資本支出			合計	備註
	人事費	業務費	獎補助費	債務費	業務費	設備及投資	獎補助費		
一般行政									
小計									
保留數									
合計	23							D 22 - 21	

歲出用途別決算累計表

用途別 科目名稱及編號	工作計畫科目名稱		
	一般行政	...	合計
0100人事費			23'
0101民意代表待遇			
:			
小計			
保留數			
0100人事費			23"
:			
小計			
合計			22 - 21

歲出資本支出分析表

計畫名稱	合計	設備及投資			其他資本支出
		土地	房屋建築及設備	...	
合計	D				

不含各項「統籌支撥科目」支出數

單位決算



➤ 平衡表

平衡表
107年12月31日

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產		負債	
流動資產		流動負債	
專戶存款	45	存入保證金	
應收其他基金款	46+47+48+49		

平衡表科目明細表

專戶存款明細表 107年12月31日					
日期		摘要	金額		說明
年	月		小計	合計	
總計			45		

「應收其他基金款」

- > = 「歲入來源別決算表」之營業盈餘及事業收入（營業基金盈餘繳庫數 + 非營業特種基金賸餘繳庫）科目之決算應收數
+ 「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之營業盈餘及事業收入（營業基金盈餘繳庫數 + 非營業特種基金賸餘繳庫）科目之本年度未結清應收數

本年度各四級科目金額，應與平衡表各科目明細表之各總計金額勾稽相符

歲入來源別決算表

科目	預算數	決算數	
		實現數	應收數
營業盈餘及事業收入			
營業基金盈餘繳庫			46
非營業基金賸餘繳庫			47
合計			

以前年度歲入來源別轉入數決算表

年度	科目	以前年度轉入數		...	未結清數	
		應收數	保留數		應收數	保留數
xx	營業盈餘及事業收入					
	營業基金盈餘繳庫				48	
	非營業基金賸餘繳庫				49	
	合計					

單位決算



➤ 平衡表 (續)

歲出剔除經費明細表

年度	科目	審定 剔除數	實收數		應收數	備註
			納庫數	未納庫數		
					C	

平衡表

107年12月31日

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產		負債	
流動資產		流動負債	
應收剔除經費	C	其他應付款	B
其他應收款	A		
	+1		

再加計本年度及以前年度歲出賸餘已撥款待收回繳庫之金額

以前年度歲入來源別轉入數決算表

年度	科目	以前年度轉入數		減免(註銷)數		實現數		未結清數	
		應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
105	規費收入								
	小計								
106	其他收入								
	小計								
	:								
	合計								A

106年以前之歲入預算保留數，列計為「其他應收款」

以前年度歲出政事別轉入數決算表

年度別	科目	以前年度轉入數		減免(註銷)數		實現數		未結清數	
		應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
103	文化支出								
	教育支出								
	小計								
106	教育支出								
	小計								
	合計								B

106年以前之歲出預算保留數，列計為「其他應付款」

單位決算



➤ 資本資產表

資本資產表

107年12月31日

科目名稱	金額	科目名稱	金額
長期投資		資本資產總額	
採權益法之股權投資	48+49		
非權益法之股權投資	50		
其他長期投資	51+52		
固定資產			
土地			
合計	47	合計	47

長期投資明細表

107年12月31日

投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數	備註
一、採權益法之股權投資			48+49		
(一) 公營事業					
○○公司			48		
(二) 民營企業及其他					
○○公司			49		
二、非採權益法之股權投資			50		
○○公司			50		
三、其他長期投資			51+52		
(一) 作業基金					
○○基金			51		
(二) 民營企業及其他					
○○公司			52		

資本資產變動表

107年12月31日

科目	取得成本	以前年度累計折舊(耗) /長期投資評價	本年度資本資產成本變動		本年度累計折舊(耗) /長期投資評價變動數	期末帳面金額
			增加數	減少數		
長期投資						
土地						
：						
小計						
租賃資產						
：						
小計						
合計						47

各科目金額應與「資本資產變動表」之期末帳面金額勾稽相符

財政部
長期投資明細表
中華民國105年12月31日

單位：新臺幣元

投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數	備註
一、國營事業	193,464,074,730.00	307,527,693,542.16	500,991,768,272.16	19,644,899,973.00	
採權益法之股權投資	193,464,074,730.00	307,527,693,542.16	500,991,768,272.16	19,644,899,973.00	
臺灣金融控股公司	90,000,000,000.00	182,953,788,717.72	272,953,788,717.72	9,000,000,000.00	
臺灣土地銀行	58,949,075,000.00	75,788,315,417.81	134,737,390,417.81	6,259,400,000.00	
臺灣菸酒公司	43,854,999,730.00	48,480,427,697.57	92,335,427,427.57	4,385,400,973.00	

臺灣金融控股股份有限公司

合併資產負債表

中華民國105年12月31日

單位：新臺幣元

持股比例
100%

科目		本年度 決算數	上年度 決算數	比較增減	
名稱	編號			金額	%
權益		272,953,788,717.72	253,683,843,764.21	19,269,944,953.51	7.60
資本		90,000,000,000.00	90,000,000,000.00	0.00	0.00
資本		90,000,000,000.00	90,000,000,000.00	0.00	0.00
資本		90,000,000,000.00	90,000,000,000.00	0.00	0.00
資本公積		111,385,217,179.23	111,385,217,179.23	0.00	0.00
資本公積		111,385,217,179.23	111,385,217,179.23	0.00	0.00
股本溢價		111,385,217,179.23	111,385,217,179.23	0.00	0.00
保留盈餘		39,598,378,142.39	25,157,620,743.88	14,440,757,398.51	57.40
已指撥保留盈餘		33,636,717,415.47	23,528,187,236.51	10,108,530,178.96	42.96
法定公積		6,836,578,205.09	5,392,502,465.24	1,444,075,739.85	26.78
特別公積		26,800,139,210.38	18,135,684,771.27	8,664,454,439.11	47.78
未指撥保留盈餘		5,961,660,726.92	1,629,433,507.37	4,332,227,219.55	265.87
地方建設基金		25,828,946,648.02	25,828,946,648.02		
國有財產開發基金		4,470,176,802.00	15,656,357,555.00	20,126,534,357.00	

財政部
長期投資明細表
中華民國105年12月31日

單位：新臺幣元

投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數	備註
一、國營事業	193,464,074,730.00	307,527,693,542.16	500,991,768,272.16	19,644,899,973.00	
採權益法之股權投資	193,464,074,730.00	307,527,693,542.16	500,991,768,272.16	19,644,899,973.00	
臺灣金融控股公司	90,000,000,000.00	182,953,788,717.72	272,953,788,717.72	9,000,000,000.00	
臺灣土地銀行	58,949,075,000.00	75,788,315,417.81	134,737,390,417.81	6,259,400,000.00	
臺灣菸酒公司	43,854,999,730.00	48,480,427,697.57	92,335,427,427.57	4,385,499,973.00	
財政部印刷廠	660,000,000.00	305,161,709.06	965,161,709.06		
二、民營事業	48,095,853,002.91	76,653,020,667.91	124,748,873,670.82	7,189,775,646.00	
(一)採權益法之股權投資	44,518,588,270.00	76,653,020,667.91	121,171,608,937.91	7,188,993,001.00	
合作金庫金控公司	16,845,455,780.00	33,895,706,735.95	50,741,162,515.95	3,087,905,443.00	
兆豐金控公司	8,952,962,580.00	15,589,898,764.23	24,542,861,344.23	1,143,043,883.00	

持股比例之%，
取至小數點後二
位數

持股比例
26.06..%

合作金庫金融控股股份有限公司
合庫金控個體資產負債表
As Of 31 DEC 2016

= 194,677,275,085 × 26.06..%

單位：新臺幣·元

≠ 118,472,850,750 × 26.06..%

以104年度總決算之政府投資
目錄所列金額為投資成本

代碼	科目	本月份	上月份	去年同期
31000	權益			
31500	股本	118,472,850,750	118,472,850,750	110,722,290,420
32000	資本公積	57,964,342,681	57,964,342,681	57,964,342,681
32001	保留盈餘	18,910,157,196	18,040,572,492	16,224,283,418
32003	法定盈餘公積	3,643,188,490	3,643,188,490	2,356,575,415
32011	特別盈餘公積	996,025,693	996,025,693	996,025,693
32022	累積盈餘	503,098,811	507,288,833	(212,116,573)
32500	本期損益	13,767,844,202	12,894,069,676	13,083,798,883
32521	其他權益	(670,075,542)	(187,582,123)	1,685,885,190
32523	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(58,675,098)	(278,816,544)	304,967,398
32563	備供出售金融資產未實現評價損益	(645,898,237)	70,504,807	1,378,749,488
	公允價值衡量金融負債變動金額來自信用風險	34,497,793	20,729,814	2,168,304
39999	權益	194,677,275,085	194,290,183,800	186,596,801,709
	負債及權益總計	210,023,193,275	209,627,872,924	201,279,133,442

財政部
長期投資明細表

中華民國105年12月31日

單位：新臺幣元

投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數	備註
一、國營事業	193,464,074,730.00	307,527,693,542.16	500,991,768,272.16	19,644,899,973.00	
採權益法之股權投資	193,464,074,730.00	307,527,693,542.16	500,991,768,272.16	19,644,899,973.00	
臺灣金融控股公司	90,000,000,000.00	182,953,788,717.72	272,953,788,717.72	9,000,000,000.00	
臺灣土地銀行	58,949,075,000.00	75,788,315,417.81	134,737,390,417.81	6,259,400,000.00	

持股比例
100%

地方建設基金

平衡表

中華民國105年12月31日

科目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	9,618,727.00	0.04	29,839,233.00	0.12	-20,220,506.00	-67.76
流動負債	3,197,867.00	0.01	23,837,429.00	0.09	-20,639,562.00	-86.58
應付款項	3,197,867.00	0.01	23,837,429.00	0.09	-20,639,562.00	-86.58
應付費用	3,197,867.00	0.01	1,927,787.00	0.01	1,270,080.00	65.88
應付繳庫數	0.00	0.00	21,909,642.00	0.08	-21,909,642.00	-100.00
其他負債	6,420,860.00	0.02	6,001,804.00	0.02	419,056.00	6.98
什項負債	6,420,860.00	0.02	6,001,804.00	0.02	419,056.00	6.98
存入保證金	20,000.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	-
應付退休及離職金	6,400,860.00	0.02	6,001,804.00	0.02	399,056.00	6.65
淨值	25,828,946,648.02	99.96	25,862,708,648.02	99.88	-33,762,000.00	-0.13
基金	25,828,946,648.02	99.96	25,828,946,648.02	99.75	0.00	0.00
基金	25,828,946,648.02	99.96	25,828,946,648.02	99.75	0.00	0.00
基金	25,828,946,648.02	99.96	25,828,946,648.02	99.75	0.00	0.00
累積盈餘	0.00	0.00	33,762,000.00	0.13	-33,762,000.00	-100.00
累積盈餘	0.00	0.00	33,762,000.00	0.13	-33,762,000.00	-100.00
累積盈餘	0.00	0.00	33,762,000.00	0.13	-33,762,000.00	-100.00

三、作業基金	30,299,123,450.02	15,656,357,555.00	45,955,481,005.02	
地方建設基金	25,828,946,648.02		25,828,946,648.02	
國有財產開發基金	4,470,176,802.00	15,656,357,555.00	20,126,534,357.00	



➤ 資本資產表-長期投資

107年度終了至公庫收支截止日前，各機關對營業基金（作業基金）認列長期投資（決算列歲出實現數及應付數），該等被投資營業基金（作業基金）應於其107年度決算認列資本（基金）及應收款項科目。

營業基金（作業基金）之107年度決算倘經市縣政府修正致影響其權益（淨值）金額，各機關長期投資相關科目金額須配合修正。

倘被投資公司107年底淨資產為負值，長期投資經評價調整後帳面金額為「0」；各機關辦理107年度決算時，仍須檢視被投資公司淨資產變動情形，被投資公司獲利時，如過去有未認列之投資損失，應俟彌補後，再採權益法處理。

單位決算



➤ 資本資產表-固定資產、權利

資本資產表

科目名稱	金額	科目名稱	金額
固定資產		資本資產 總額	
土地	53		
土地改良物	54		
房屋建築及設備	55		
機械及設備	56		
交通及運輸設備	57		
雜項設備	58		
收藏品及傳承資產	59		
無形資產			
權利	60		
電腦軟體			
合計		合計	

珍貴動產、不動產目錄總表

分類項目	單位	數量	價值	備註
土地				
總值			59	

財產目錄總表

分類項目	單位	數量	價值	備註
土地			53	
土地改良物			54	
房屋建築及設備			55	
機械及設備			56	
交通及運輸設備			57	
雜項設備			58	
權利			60	
總值				

➤ 財產目錄總表

- 依國有財產產籍管理作業要點或市(縣)政府財產規制之規定格式編製。

單位決算



➤ 資本資產變動表

資本資產變動表
107年12月31日

可能差異原因：

- ①時間性差異、②更正原帳列資產價值、③分期付款、④經費分攤、⑤投資事業機構、⑥未達登載財產標準、⑦其他

科目	取得成本	以前年度累計折舊(耗) /長期投資評價	本年度資本資產成本變動		本年度累計折舊(耗) /長期投資評價變動數	期末帳面金額
			增加數	減少數		
採權益法之股權投資						
土地						
小計						
租賃資產						
小計						
合計						

核對原則：

1. 本年度資本資產成本變動「增加數」= (A)預算採購增加金額 + (B)其他依財產規制移入、受贈等增加金額。
2. 設備及投資預算執行增加金額 = 本年度預算執行金額 + 以前年度保留預算執行金額 + 特別預算(含保留)執行金額。預算執行金額包括「設備及投資」及「委辦費-資本門」等用途別科目(含實現數與應付數)應認列為設備及投資支出之金額。
3. 財產管理單位登載增加財產之(A)預算採購增加金額，與2.設備及投資預算執行增加金額有差額時，應敘明**差異原因**及金額。

單位決算



▶ 長期負債表及長期負債變動表

長期負債表
107年12月31日

科目名稱	金額	科目名稱	金額
長期負債總額		長期負債 長期負債 應付債券	
合計		合計	

各科目金額，應與「長期負債變動表」之期末帳面金額勾稽相符

長期負債變動表
107年12月31日

項 目	舉債數	未攤銷 溢(折)價	本年度增加數		本年度減少數		本年度 攤銷數	期末帳面金額
			舉債數	溢(折)價	舉債數	未攤銷 溢(折)價		
一、公債								
二、借款								
三、應付租賃款								
四、負債準備								

單位決算



➤ 現金出納表

現金出納表

科 目	金額
-----	----

收項

一、上期結存

1. 專戶存款
2. 各機關現金

：

二、本期收入

- 暫收款淨(增)減數
- 預收款淨(增)減數
- 應付代收款淨(增)減數
- 應付保管款淨(增)減數
- 存入保證金淨(增)減數

：

付項

一、本期支出

- 材料淨(增)減數
- 暫付款淨(增)減數
- 預付款淨(增)減數
- 存出保證金淨(增)減數

：

二、本期結存

1. 專戶存款
2. 各機關現金

：



→ = 107年度新制實施時，「平衡表」
期初開帳數

各科目本年度變動數

= 本年度期末「平衡表」列數

- 本年度實施新制度「平衡表」期初開帳數

→ = 本年度期末「平衡表」各科目列數

單位決算



現金出納表 (續)

歲入來源別決算表

科目	預算數	決算數		
		實現數	應收數	保留數
財產收入				
合計		1	2	3

以前年度歲入來源別轉入數決算表

年度	科目	轉入數	減免註銷數		實現數		未結清數	
			應收數	保留數	應收數	保留數
105	財產收入							
106	財產收入							
	合計				5	6	7	8

歲出機關別決算表

科目	預算數	決算數		
		實現數	應付數	保留數
一般行政				
合計		11	12	13

以前年度歲出機關別轉入數決算表

年度	科目	轉入數	減免註銷數		實現數		未結清數	
			應付數	保留數	應付數	保留數
105	營建工程							
106	營建工程							
	合計				15	16	17	18

現金出納表

科目	金額
收項	
一、上期結存	
二、本期收入	
1.本年度歲入	
(1)實現數	1
(2)應收數	2
(3)保留數	3
2.歲入應收數	
(1)以前年度轉入實現數	7
(2)以前年度轉入註銷數	5
3.歲入保留數	
(1)以前年度轉入實現數	8
(2)以前年度轉入註銷數	6
17.公庫撥入數	24
：	
付項	
一、本期支出	
1.本年度歲出	
(1)實現數	11
(2)應付數	12
(3)保留數	13
2.歲出應付數	
(1)以前年度轉入實現數	17
(2)以前年度轉入註銷數	15
3.歲出保留數	
(1)以前年度轉入實現數	18
(2)以前年度轉入註銷數	16
11.繳付公庫數	25
二、本期結存	

收入支出彙計表

科目	金額
收入	
公庫撥入數	24
規費、財產等收入	
支出	
繳付公庫數	25
人事、業務等支出	
收支餘絀	

支出實現數與公庫撥入數分析表

科目	支出實現數	...	公庫撥入數
支出合計			24
本年度支出	11		
以前年度支出			
一、以前年度應付(保留)數	17+18		

收入實現數與繳付公庫數分析表

科目	收入實現數	...	繳付公庫數
收入合計			25
本年度收入	1		
以前年度收入			
一、以前年度應收(保留)數	7+8		

單位決算



➤ 現金出納表 (續)

現金出納表

科目	金額
收項	
一、上期結存	
二、本期收入	
7.其他應收款	
(1)本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-)	26
(2)以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數(-)	27
(3)以前年度歲出賸餘繳庫數	28
(4)註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數	
(5)審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數(-)	
18.資產負債淨額淨增(減)數	
(1)審修淨增(減)列以前年度歲入實現數	
(2)審修淨增(減)列以前年度歲出實現數	
(3)審修淨增(減)列以前年度歲入應收數	
(4)審修淨增(減)列以前年度歲出應付數	
(5)審修淨增(減)列以前年度歲入保留數	
(6)審修淨增(減)列以前年度歲出保留數	
(7)審修增列應收剔除經費	
(15)註銷以前年度已撥款數(-)	28

屬以前年度應付/保留款項：在本年撥付或以前年度已撥付之預付款，於本年註銷時轉列其他應收款之數

106年度審計機關審核報告「以前年度歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回公庫數-減列數

應與106年度審計機關審核報告之「歲入(出)決算修正數明細表」、「以前年度歲入(出)轉入數決算修正數明細表」核對

106年度審計機關審核報告「以前年度歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回公庫數-剔除數

支出實現數與公庫撥入數分析表

科目	...	其他應收款	公庫撥入數
支出合計			
本年度支出		26	

收入實現數與繳付公庫數分析表

科目	...	其他應收款	繳付公庫數
收入合計			
本年度收入			
以前年度收入			
三、收回以前年度支出賸餘款		27	

單位決算



➤ 現金出納表 (續)

科目	金額
收項	
一、上期結存	
二、本期收入	
17.公庫撥入數	24
(1)本年度歲出撥款	29
(2)以前年度歲出撥款	30
(3)收回以前年度歲出撥款(-)	31
(4)退還以前年度歲入繳庫款	32
(5)退還以前年度預收繳庫款	33
18.資產負債淨額淨增(減)數	
(8)退還以前年度歲入繳庫數(-)	32
付項	
一、本期支出	
11.繳付公庫數	25
(1)本年度歲入繳庫	34-35
(2)以前年度歲入繳庫	36
(3)以前年度歲入待收繳數繳庫	37
(4)以前年度歲出賸餘繳庫	38
(5)本年度預收款繳庫	39
(6)應收剔除經費繳庫	40

支出實現數與公庫撥入數分析表

科目	支出實現數	...	公庫撥入數
支出合計			24
本年度支出			29
以前年度支出			
一、以前年度應付(保留)數			30+31
二、退還以前年度收入款			32+33

收入實現數與繳付公庫數分析表

科目	收入實現數	減項: 收入待 納庫數	...	預收款	剔除 經費	繳付 公庫數
收入合計						25
本年度收入	34	35		39		
以前年度收入						
一、以前年度應 收(保留)數						36
二、以前年度收入納 庫數						37
三、收回以前年度支 出賸餘款						38
四、收回剔除經費					40	



➤ 收入支出彙計表

◆ 制度實施前（106年以前）之歲出保留數：

尚未執行之保留數，以「其他應付款」科目列示表達，因**前已認列支出（不追溯調整）**，故於以後年度實現時，**不再列計於收入支出彙計表**。

◆ 制度實施後（107年以後年度）之歲出保留數：

僅於保留申請年度之決算列為保留數，因未符權責發生基礎，故不列入收入支出彙計表，俟其**於以後年度實現（轉列實現數及調整為應付數）**時始認列支出，列入收入支出彙計表。

單位決算



➤ 收入支出彙計表 (續)

收入支出彙計表
107年12月31日

科目名稱	金額
收入	
公庫撥入數	
稅課收入	
罰款及賠償收入	
：	
支出	
繳付公庫數	
人事支出	
業務支出	
：	
收支餘絀	

1+2
11+12

借：業務支出
貸：公庫撥入數

借：業務支出
貸：應付款項

借：繳付公庫數
貸：稅課收入

借：應收款項
貸：罰款及賠償收入

歲入來源別決算表

科目	預算數	決算數		
		實現數	應收數	保留數
合計		1	2	

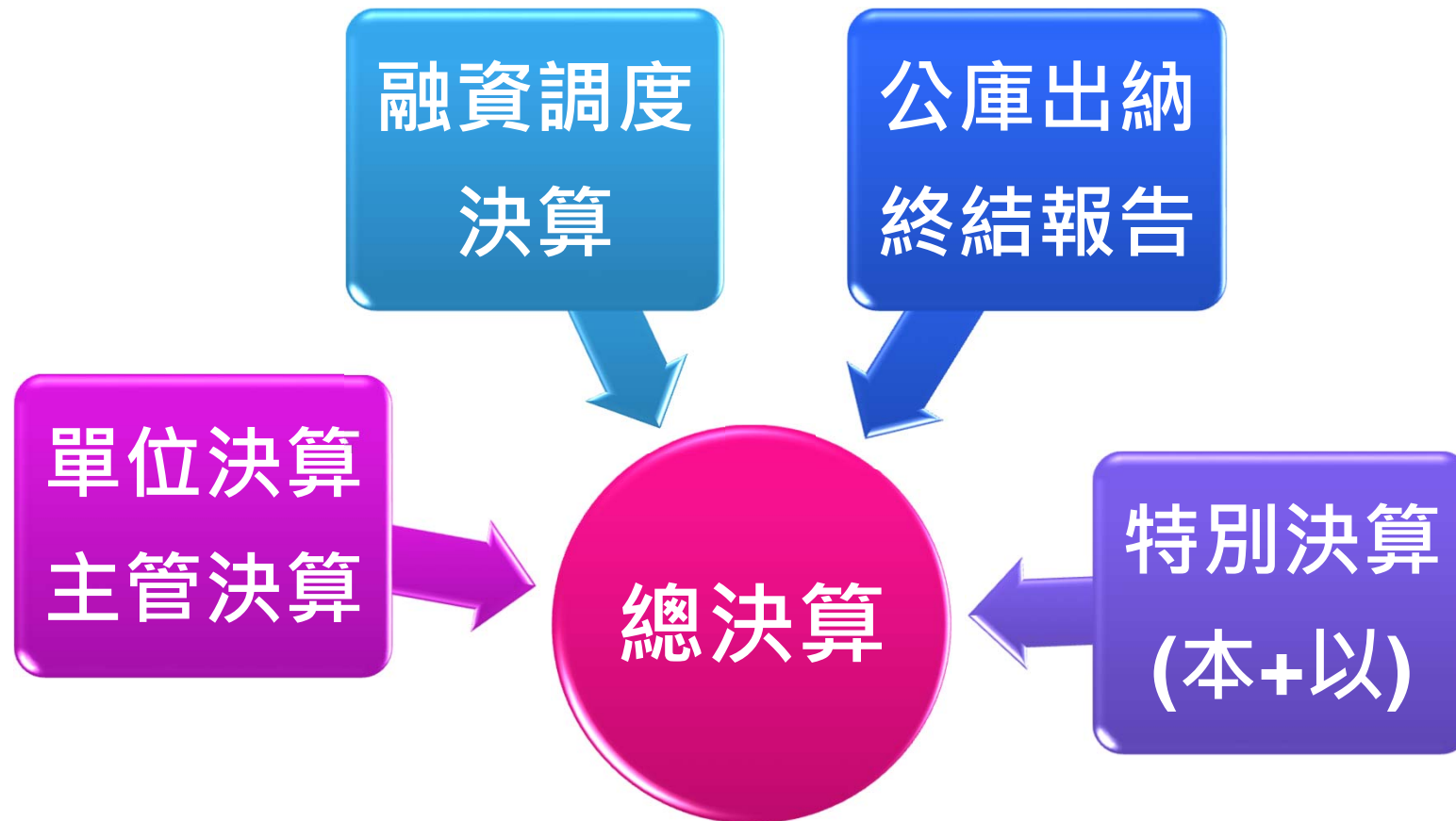
歲出機關別決算表

科目	預算數	決算數		
		實現數	應付數	保留數
合計		11	12	

總決算



總會計制度：公務機關財務報表，係**彙總**公務機關之財務報表資訊。



總決算



➤ 平衡表

平衡表
107年12月31日

科目	金額	科目	金額
資產		負債	
流動資產	a b c	流動負債	g h i
現金		短期債務	
應收款項		應付款項	
：		：	
淨資產		淨資產	j
合計	d	合計	d

平衡表科目明細表
107年12月31日

機關名稱 科目	合計	XX 主管 小計	...	融資 調度	特別 決算 小計	XX 特別 決算	公庫 出納	調整 沖銷
資產	a b c			b'			a'	
流動資產								
現金								
應收款項								
：								
負債	g h i							
流動負債								
短期債務								
應付款項								
：								
淨資產	j							

應與各單位(特別)決算
之平衡表勾稽相符

公庫年度出納終結報告 (現金收支部分)

收入科目	預算數	實收數	說明	支出科目	預算數	實支數	說明
本年度收入				本年度支出			
：				：			
以前年度收入				以前年度支出			
：				：			
特別決算收入				特別決算支出			
：				：			
債務舉借收入				債務償還支出			
：				：			
收入合計				支出合計			
				收支餘絀			
				上年度公庫結存數			
				本年度短期借款淨 增(減)舉借數			
				特種基金淨增(減) 保管款存放餘額			
				各機關淨增(減)保 管款存放餘額			
				：			
				本年度公庫結存數		a'	

以前年度融資調度轉入數決算表

年度別	項 目	以前年度 轉入數	本年度 減免(註銷)數	本年度 實現數	本年度 未結清數
					b'

總決算



➤ 資本資產表

資本資產表

科目名稱	金額	科目名稱	金額
長期投資		資本資產總額	
採權益法之股權投資	W		
非採權益法之股權投資	X		
其他長期投資	Y		
固定資產			
土地	Z		
：			

資本資產表科目明細表-固定、遞耗、無形、其他
資本資產

項目	合計	XX主管 小計	機關 名稱	機關 名稱	...
固定資產					
土地	Z				
：					

應與各單位(特別)決算之平衡表勾稽相符

資本資產表科目明細表-長期投資

科目及投資事業名稱	投資 成本	評價 調整	合計
一、採權益法之股權投資			W
(一)公營事業			
(主管名稱)			
(事業名稱)			
：			
(二)民營企業及其他			
(主管名稱)			
(事業名稱)			
：			
二、非採權益法之股權投資			X
(主管名稱)			
(事業名稱)			
：			
三、其他長期投資			Y
(一)作業基金			
(主管名稱)			
(基金名稱)			
：			
(二)民營企業及其他			
(主管名稱)			
(事業名稱)			
：			

應與各單位(特別)決算之長期投資明細表勾稽相符

總決算

依國有財產產籍管理作業要點或市(縣)政府財產規制之規定格式

➤ 資本資產表(續)

資本資產表

科目名稱	金額	科目名稱	金額
長期投資		資本資產總額	
：			
固定資產			
土地	L-L1-L2-M1-M2-M3		
土地改良物			
房屋建築及設備			
：			
收藏品及傳承資產	M1+M2+M3		
無形資產			
其他資本資產			

固定資產各科目金額，原則應與財產目錄總表相關數據勾稽相符，但應先扣除作業使用及事業用財產；另公務用與公共用之珍貴財產係以收藏品及傳承資產科目列帳，故亦須扣除。

財產目錄總表

分類項目 數量及價值 機關名稱	土地	土地改良物	房屋建築及設備	機械及設備	交通及運輸設備	雜項設備	有價證券	權利	總值
一、公用財產									
(一)公務用財產									
主管機關									
××機關									
作業使用部分	L1								
主管機關									
××基金									
珍貴財產	M1								
主管機關									
××機關									
(二)公共用財產									
主管機關									
××機關									
珍貴財產	M2								
主管機關									
××機關									
(三)事業用財產	L2								
主管機關									
××機構									
珍貴財產									
主管機關									
××機構									
二、非公用財產									
主管機關									
××機關									
珍貴財產	M3								
主管機關									
××機關									
財產總值	L								

作業使用部分
→ 作業基金財產

事業使用財產
→ 營業基金財產

總決算



➤ 長期負債表

長期負債表

科目名稱	金額	科目名稱	金額
長期負債總額		長期負債	
		應付債券	K
		長期借款	L
		:	
合計		合計	

債款目錄(長期借款部分)

借款名稱	本金			結欠利息	備註
	借款額	償還額	結欠額		
已實現部分：					
小計			L		
保留部分：					
小計					
合計					

長期負債表科目明細表

科目及機關名稱	金額
應付債券	K
(主管名稱)	
(機關名稱)	
:	
長期借款	L
(主管名稱)	
(機關名稱)	
:	

應與各單位(特別)
決算之長期負債表
勾稽相符

債款目錄(公債部分)

債款名稱	本金						結欠利息	結欠本金利息合計
	發行額	實售額	償還額	結欠額	未攤銷溢(折)價	結欠額與未攤銷溢(折)價合計		
已實現部分								
小計						K		
保留部分：								
小計								
合計								

總決算



➤ 收入支出彙計表

收入支出彙計表

科目名稱	小計	合計
收入		R
稅課收入	R1	}
罰款及賠償收入	R2	
規費收入	R3	
財產收入	R4	
營業盈餘及事業收入	R5	
捐獻及贈與收入	R6	
其他收入	R7	
舉借長期債務收入	R8	
支出		E
人事支出	E1	}
業務支出	E2	
設備及投資支出	E3	
獎補助支出	E4	
債務支出	E5	
收支餘絀		R-E

歲入來源別決算總表

科目	預算數	決算數				比較 增減數	說明
		實現數	應收數	保留數	%		
合計		R'	R''				

$$R1+R2+\dots+R7=R'+R''$$

歲出政事別決算總表

科目	預算數	決算數				比較 增減數	說明
		實現數	應付數	保留數	%		
合計		E'	E''				

$$E1+E2+E3+E4=E'+E''$$

融資調度決算表

項目	預算數	決算數		比較 增減數	說明
		實現數	保留數		
一、債務之舉借		R8			
二、預計移用以前年度歲計賸餘調節因應數					
三、債務之償還		E5			

表內各項收入、支出數應與本年度決算數（含本年度辦理決算之特別決算）之實現數及應收數或應付數之合計數相符

總決算



➤ 收入實現數與繳付公庫數分析表

收入實現數與繳付公庫數分析表

項目	收入實現數	減項： 收入待 納庫數	加項					繳付 公庫數	
			以前年 度待納 庫繳庫 數	以前年度撥款 於本年度繳還數			預收 款		剔除 經費
				材料	存入保 證金	其他應 收款			
收入合計數	A								
本年度收入	A								
：以前年度收入									
以前年度應 收保留數	B1+B2								
：特別決算收入	C1+C2 +C3								
：債務舉借收入	D1+D2 +D3								

歲入來源別決算總表

科目	預算 數	決算數				比較 增減 數	說明
		實現數	應收數	保留數	...		
合計		A					
◎◎特別決算		C3					

融資調度決算表

項目	預算數	決算數		比較 增減數
		實現數	保留數	
一、債務之舉借		D1		
◎◎特別決算		D3		

以前年度融資調度轉入數決算表

年度別	項目	以前年度 轉入數	本年度 減免(註銷) 數	本年度 實現數	...
	債務之舉借			D2	

以前年度歲入來源別轉入數決算總表(經資併計)

科目 名稱	以前年度轉入數		本年度減免 (註銷)數		本年度實現數		...
	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	
合計					B1	B2	

○○特別決算以前年度歲入保留轉入數決算表

科目 名稱	以前年度轉入數		本年度減免 (註銷)數		本年度實現數		...
	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	
合計					C1	C2	

總決算



支出實現數與公庫撥入數分析表

支出實現數與公庫撥入數分析表

項目	支出實現數	加項			減項：以前年度撥款於本年度實現數	公庫撥入數	歲出應付、保留數未撥入數
		預付款	...	其他應收款			
支出合計數							
本年度歲出	E						
市(縣)議會							
：							
以前年度歲出							
以前年度應付(保留)數	F1+F2						
：							
本年度債務償還支出	G						
本年度特別決算歲出	H						
：							
以前年度特別決算歲出	I1+I2						
：							
收支餘絀							
上年度市(縣)庫結存數						J	
本年度短期借款淨增(減)舉借數						K	
：							
本年度市(縣)庫結存數						L	

歲出機關別決算總表

科目	預算數	決算數				比較增減數	說明
		實現數	應付數	保留數	...		
合計		E					
◎◎特別決算		H					

融資調度決算表

項目	預算數	決算數		比較增減數
		實現數	保留數	
三、債務之償還	G			

公庫年度出納終結報告(現金收支部分)

收入科目	實收數	支出科目	實支數	說明
本年度收入		本年度支出		
：		：		
		支出合計		
		收支餘絀		
		上年度公庫結存數	J	
		本年度短期借款淨增(減)舉借數	K	
		：		
		本年度公庫結存數	L	
收入合計				

以前年度歲出機關別轉入數決算總表(經資併計)

科目	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		...
	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	
名稱							...
合計					F1	F2	

◎◎特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

科目	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		...
	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	
名稱							...
合計					I1	I2	

總決算



收入實現數與繳付公庫數分析表

項目	收入實現數	減項： ...	加項 ...	繳付 公庫數
收入合計數				
本年度收入				
：				
以前年度收入				
：				
特別決算收入				
：				
債務舉借收入				
：				

公庫年度出納終結報告 (現金收支部分)

收入科目	預算數	實收數	支出科目	預算數	實支數	說明
本年度收入			本年度支出			
：			：			
以前年度收入			以前年度支出			
：			：			
特別決算收入			特別決算支出			
：			：			
債務舉借收入			債務償還支出			
：			：			
			支出合計			
			收支餘絀			
			：			
收入合計			本年度公庫結存數			

支出實現數與公庫撥入數分析表

項目	支出實現數	加項 ...	減項： ...	公庫撥入數	歲出應付、保留數未撥入數
支出合計數					
本年度歲出					
：					
以前年度歲出					
：					
本年度債務償還支出					

- (一)實收(支)數 = 「收入(支出)實現數與繳付公庫數(公庫撥入數)分析表」之繳付公庫數(公庫撥入數)
- (二)債務舉借收入 = 「融資調度決算總表」之決算數-實現數-債務之舉借+「以前年度融資調度轉入數決算總表」之本年度實現數-各年度債務之舉借+Σ特別決算「融資調度決算總表」之決算數-實現數-債務之舉借+Σ特別決算「以前年度融資調度轉入數決算表」之本年度實現數-各年度債務之舉借
- (三)債務償還支出 = 「融資調度決算總表」之決算數-實現數-債務之償還

總決算



➤ 累計餘絀計算表

累計餘絀計算表
107年12月31日

摘要	金額
甲、以前年度累計餘絀計算部分	
一、上年度餘額	N
二、審計機關修正106年度總決算(XX特別決算)調整數	
三、本年度調整數	
乙、本年度餘絀計算部分	
一、總決算餘絀	O
(一) 歲入歲出餘絀	R
(二) 債務之償還	Q
(三) 移用以前年度歲計賸餘	P
二、XX特別決算餘絀	
(一) 歲入歲出餘絀	T' - S'
(二) 債務之償還	R'
(三) 債務之舉借	P'
總 計	

依審計機關106年度總決算(特別決算)審核報告修正情形填列

與現金出納表之資產負債淨額淨增(減)數項下各項目金額相符

平衡表
106年12月31日

科目	金額	科目	金額
資產		負債	
:		:	
		餘絀	N
		歲計餘絀	
		以前年度累計餘絀	
合 計		合 計	

歲入歲出簡明比較分析表

項 目	預算數	決算數	...
一、歲入合計			
二、歲出合計			
三、歲入歲出餘絀		O	

收支簡明比較分析表

項 目	預算數	決算數	...	特別 決算
一、收入合計				
(一) 歲入				T'
(二) 債務之舉借		P		P'
(三) 預計移用以前年度歲計賸餘調節因應數		Q		
二、支出合計				
(一) 歲出				S'
(二) 債務之償還		R		R'
三、收支餘絀				

總決算



➤ 累計餘絀計算表(續)

累計餘絀計算表
107年12月31日

摘要	金額
甲、以前年度累計餘絀計算部分	
一、上年度餘額	
二、審計機關修正106年度總決算 (XX特別決算)調整數	
三、本年度調整數	
乙、本年度餘絀計算部分	
一、總決算餘絀	
(一) 歲入歲出餘絀	
(二) 債務之償還	
(三) 移用以前年度歲計賸餘	
(四) 債務之舉借	
二、XX特別決算餘絀	
(一) 歲入歲出餘絀	
(二) 債務之償還	
(三) 債務之舉借	
總 計	R

107年度保留數列入歲入歲出餘絀計算

平衡表

107年12月31日

科目	金額	科目	金額
資產		負債	
流動資產		流動負債	
：		：	
其他應收款		其他應付款	
：		：	
		淨資產	N
合計		合計	

107年度保留數不列入平衡表

107年底累計餘絀金額與平衡表淨資產金額之差異數 = 新制實施以後之保留數

總決算



現金出納表

項目及摘要	金額
一、上年度結存	
(一) 專戶存款	
(二) 各機關現金	
(三) 公庫存款	
二、收項	
:	
(十) 暫收款淨增(減)數	
(十一) 預收款淨增(減)數	
(十二) 預收其他基金款淨增(減)數	
(十三) 預收其他政府款淨增(減)數	
(十四) 存入保證金淨增(減)數	
(十五) 應付代收款淨增(減)數	
(十六) 應付保管款淨增(減)數	
三、付項	
:	
(七) 材料淨增(減)數	
(八) 暫付款淨增(減)數	
(九) 預付款淨增(減)數	
(十) 預付其他基金款淨增(減)數	
(十一) 預付其他政府款淨增(減)數	
(十二) 存出保證金淨增(減)數	
(十三) 抵繳收入實物淨增(減)數	
四、收項付項差額	
五、本年度結存	
(一) 專戶存款	
(二) 各機關現金	
(三) 公庫存款	

→ = 106年度期末「平衡表」各科目列數

彙整各機關
107年期初
開帳數(含特別決算)

各科目本年度變動數

= 本年度期末「平衡表」列數

- 106年度期末「平衡表」各科目列數

→ = 本年度期末「平衡表」各科目列數

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
一、上年度結存	
(一) 專戶存款	1
(二) 各機關現金	2
(三) 公庫存款	3
二、收項	
(一) 本年度歲入實現數	4
(二) 以前年度歲入應收數	
1. 實現數	5
2. 註銷數	6
3. 審修淨(增)減數	7
(三) 以前年度歲入保留數	
1. 實現數	8
2. 註銷數	9
3. 審修淨(增)減數	10

公庫年度出納終結報告(現金收支部分)

收入科目	實收數	支出科目	實支數
本年度收入		本年度支出	
：		：	
		支出合計	
		收支餘絀	
		上年度公庫結存數	3
		：	
收入合計		本年度公庫結存數	

歲入來源別決算總表

科目	預算數	決算數				比較增減數	說明
		實現數	應收數	保留數	...		
合計		4					

以前年度歲入來源別轉入數決算總表(經資併計)

科目	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		...
	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	
合計			6	9	5	8	

106年度總決算歲入決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數							
		實現數		應收數		保留數		合計	
		增	減	增	減	增	減	增	減
總計				7	7	10	10		

106年度總決算以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數								
		減免數				...	未結清數			
		應收數		保留數			應收數		保留數	
		增	減	增	減	增	減	增	減	
合計						7	7	10	10	

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
(四) 本年度債務舉借實現數	11
(五) 以前年度債務舉借保留實現數	12
1.以前年度轉入實現數	13
2.註銷數	14
3.審修淨(增)減數	15
(六) 本年度特別決算收入	16
1.xx特別決算歲入實現數	
2.xx特別決算債務舉借實現數	

融資調度決算表

項目	預算數	決算數		比較增減數
		實現數	保留數	
一、債務之舉借		11		

以前年度融資調度轉入數決算表

年度別	項目	以前年度轉入數	本年度減免(註銷)數	本年度實現數	...
	債務之舉借		13	12	

XX特別決算
歲入來源別決算總表

科目	預算數	決算數				比較增減數	說明
		實現數	應收數	保留數	...		
合計		15					

106年度融資調度決算審定表

項目	預算數	決算數	決算審定數		
			實現數	保留數	合計
債務之舉借					
債務之償還					

XX特別決算
融資調度決算表

項目	預算數	決算數		比較增減數
		實現數	保留數	
一、債務之舉借		16		

註：○○政府原列「債務之舉借」決算數經本處修正減列 14 元。

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
(七) 以前年度特別決算收入應收(保留)數	
1.xx特別決算歲入實現數	17
2.xx特別決算歲入保留註銷數	18
3.xx特別決算債務舉借實現數	19
4.xx特別決算債務舉借註銷數	20
(八) 應收剔除經費淨(增)減數	21

XX特別決算以前年度歲入保留轉入數決算表

科目 名稱	以前年度轉入數		本年度減免 (註銷)數		本年度實現數		...
	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	
合計				18	17	17	

XX特別決算以前年度融資調度轉入數決算表

年度別	項目	以前年度 轉入數	本年度 減免(註銷)數	本年度 實現數	...
	債務之舉借		20	19	

收入實現數與繳付公庫數分析表

項目	收入 實現數	減項： 收入待 納庫數	加項					繳付 公庫數	
			以前年度 待納庫繳 庫數	以前年度撥款 於本年度繳還數			預收 款		剔除 經費
				材料	存入保 證金	其他應 收款			
收入合計數							21		

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
(九) 其他應收款淨(增)減數	
1. 本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-)	22
2. 以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數(-)	23
3. 以前年度歲出賸餘繳庫數	24
4. 註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數	25
5. 審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數(-)	26

彙整各單位決算及特別決算(本+以)現金出納表

106年度總決算歲出決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數	應繳回公庫數	
			剔除數	減列數
			26	26

支出實現數與公庫撥入數分析表

項目	支出實現數	加項			減項：以前年度撥款於本年度實現數	公庫撥入數	歲出應付、保留數未撥入數
		預付款	...	其他應收款			
支出合計數							
本年度歲出				22			
：以前年度歲出							
：本年度債務償還支出							
本年度特別決算歲出				22			
：以前年度特別決算歲出							
：收支餘絀							

收入實現數與繳付公庫數分析表

項目	收入實現數	減項：收入待納庫數	加項					繳付公庫數	
			以前年度待納庫繳庫數	以前年度撥款於本年度繳還數			預收款		剔除經費
				材料	存入保證金	其他應收款			
收入合計數									
本年度收入									
：以前年度收入									
收回以前年度支出賸餘款						24			
特別決算收入									
以前年度特別決算收入						24			

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
(十) 暫收款淨增(減)數	27
(十一) 預收款淨增(減)數	28
(十二) 預收其他基金款淨增(減)數	29
(十三) 預收其他政府款淨增(減)數	30
(十四) 存入保證金淨增(減)數	31
(十五) 應付代收款淨增(減)數	32
(十六) 應付保管款淨增(減)數	33
(十七) 資產負債淨額淨增(減)數	
1. 審修淨增(減)列以前年度歲入實現數	34
2. 審修淨減(增)列以前年度歲出實現數	35
3. 審修淨增(減)列以前年度歲入應收數	36
4. 審修淨減(增)列以前年度歲出應付數	37
5. 審修淨增(減)列以前年度歲入保留數	38
6. 審修淨減(增)列以前年度歲出保留數	39
7. 審修淨增(減)列以前年度債務舉借保留數	40

106年度融資調度決算審定表
XX特別決算融資調度決算審定表

項目	預算數	決算數	決算審定數		
			實現數	保留數	合計

註：○○政府原列「債務之舉借」決算數經本處修正減列 40 元。

各科目本年度變動數

= 本年度期末「平衡表」列數 - 106年度期末「平衡表」各科目列數

106年度總決算歲入決算修正數明細表
XX特別決算歲入決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數			合計
		實現數	應收數	保留數	
總計		34	36	38	

106年度總決算以前年度歲入轉入數決算修正數明細表
XX特別決算以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數				
		減免數		...	未結清數	
		應收數	保留數		應收數	保留數
合計					36	38

106年度總決算歲出決算修正數明細表
XX特別決算歲出決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數			合計
		實現數	應付數	保留數	
總計		35	37	39	

106年度總決算以前年度歲出轉入數決算修正數明細表
XX特別決算以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數				
		減免數		...	未結清數	
		應付數	保留數		應付數	保留數
合計					37	39



總決算

現金出納表(續)

彙整各單位決算及特別決算
(本+以)現金出納表

現金出納表

項目及摘要	金額
8.退還以前年度歲入繳庫數(-)	41
9.增列以前年度歲入待收繳數	42
10.註銷以前年度歲入待收繳數(-)	43
11.註銷以前年度歲入應收數(-)	44
12.註銷以前年度歲入保留數(-)	45
13.註銷以前年度債務舉借保留數(-)	46
14.註銷以前年度歲出應付數	47
15.註銷以前年度歲出保留數	48
16.註銷以前年度已撥款數(-)	49
17.註銷應收剔除經費(-)	50
18.註銷存出保證金(-)	51
19.註銷材料(-)	52
20.補列存出保證金	53
21.補列材料	54
(十八)短期借款	55
(十九)特種基金保管款	56

以前年度歲入來源別轉入數決算總表
XX特別決算以前年度歲入保留轉入數決算表

科目 名稱	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		...
	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	
合計			44	45			

以前年度歲出機關別轉入數決算總表
XX特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

科目 名稱	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		...
	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	
合計			47	48			

公庫年度出納終結報告(現金收支部分)

收入科目	實收數	支出科目	實支數
:		:	
		收支餘絀	
		上年度公庫結存數	
		本年度短期借款淨增(減)舉借數	55
		特種基金淨增(減)保管款存放餘額	56
		各機關淨增(減)保管款存放餘額	
		:	
收入合計		本年度公庫結存數	

以前年度融資調度轉入數決算表

年度別	項目	以前年度轉入數	本年度減免(註銷)數	本年度實現數	...
	債務之舉借		46		

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
三、付項	
(一) 本年度歲出實現數	57
(二) 以前年度歲出應付數	
1.實現數	58
2.註銷數	59
3.調整數(-)	60
4.審修淨(增)減數	61
(三) 以前年度歲出保留數	
1.實現數	62
2.註銷數	63
3.調整數	64
4.審修淨(增)減數	65
(四) 本年度債務償還實現數	66

融資調度決算表

項目	預算數	決算數		比較 增減數
		實現數	保留數	
債務之償還		66		

歲出機關別決算總表

科目	預算數	決算數				比較 增減數	說明
		實現數	應付數	保留數	...		
合計		57					

以前年度歲出機關別轉入數決算總表

科目	本年度減免 (註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		...
	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	
合計	59	63	58	62	60	64	

106年度總決算歲出決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數			
		實現數	應付數	保留數	合計
總計			61	65	

106年度總決算以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

科目	修正內容	修正數				
		減免數		...	未結清數	
		應付數	保留數		應付數	保留數
合計					61	65

以前年度融資調度轉入數決算表

年度別	項目	以前年度轉 入數	本年度 減免(註銷)數	本年度 實現數	...
	債務之償還			66	

總決算



現金出納表(續)

現金出納表

項目及摘要	金額
(五) 本年度xx特別決算歲出實現數	67
(六) 以前年度特別決算支出應付(保留)數	
1.xx特別決算歲出實現數	68
2.xx特別決算歲出註銷數	69
(七) 材料淨增(減)數	70
(八) 暫付款淨增(減)數	71
(九) 預付款淨增(減)數	72
(十) 預付其他基金款淨增(減)數	73
(十一) 預付其他政府款淨增(減)數	74
(十二) 存出保證金淨增(減)數	75
(十三) 抵繳收入實物淨增(減)數	76
四、收項付項差額	
五、本年度結存	
(一) 專戶存款	77
(二) 各機關現金	78
(三) 公庫存款	79

XX特別決算
歲出機關別決算總表

科目	預算數	決算數				比較 增減數	說明
		實現數	應付數	保留數	...		
合計		67					

XX特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

科目 名稱	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		...
	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	
合計			69	69	68	68	

各科目本年度變動數
= 本年度期末「平衡表」列數 - 106年度期
末「平衡表」各科目列數

平衡表
107年12月31日

科目	金額	科目	金額
資產		負債	
流動資產			
現金	77+78+79		



先求有，再求好

為一致性規範，無法量身定製





簡報完畢

敬請指教