



整體資產負債表之編製

行政院主計總處
會計決算處
107年11月13日

大 綱



- 壹 · 政府年度會計報告之簡介
- 貳 · 整體資產負債表之簡介
- 參 · 整體資產負債表編製規定
- 肆 · 整體資產負債表編製步驟
- 伍 · 整體資產負債表編製釋例



編製規範

- **會計法**：規範政府部門之會計業務範圍及會計人員對財務收支等事項應為會計紀錄、報導等之法源。
- **政府會計公報**：規範各類財務收支等事項之認列及報導等理論原則。
- **會計制度**：規範會計業務處理相關步序（含會計科目、帳表格式）等細節作業。



編送程序與期程

- 總會計制度第28點規定，**政府年度會計報告**得與**總決算**合併編製，一併送審。
 - 總決算須參照總會計紀錄編成，兩者一併編送可達省時省力及方便審計之目的。
 - 考量政府年度會計報告與總決算應編製之書表多有重複，為求簡化編製手續，即將兩者所編之各種報表，視其性質加以綜合，合併編製，避免重複。
 - 又因決算法所規範之審議及公告程序較為完備，政府年度報告與總決算書一併編製後，循例以總決算之名稱表達。



編送程序與期程

- 直轄市及縣（市）總決算應於次年4月30日前，分別送達各該管審計機關、主計總處及財政部。（編製要點草案39）



政府財務報告與政府會計報告之關係

- 政府財務報告：政府財務報表及附註
- 政府會計報告：總說明（或管理者評論與分析）、政府財務報告及必要之補充資訊（準八5）

政府會計報告





一、總說明

- 總說明係為協助報告使用者瞭解政府年度會計報告之重要內容，及介紹財務報告之結構，而置於財務報告前端之一彙整說明。
- 目的：提供有關政府整體財務狀況、政務及營運成果之跨年比較，並針對重大變動提出分析見解，使報告使用者在閱讀財務報表之前即能取得精要導讀。



一、總說明

- 內容至少包括：
 - **政府財務報告之簡述**：簡要說明政府財務報告之編製內容、重要會計科目之金額，以及本年度及以前年度歲入、歲出預算之執行結果。
 - **政府財務狀況之分析**：政府資產、負債實況及未來或有給付責任揭露說明。
 - **前後年度政府財務資訊之比較**：重大科（項）目之增減變動情形及原因說明。
 - **政府重要施政計畫執行成果之說明**



二、政府財務報告 (準八9、13~15)

- **政府整體財務報表**：整體資產負債表。
- **公務機關財務報表**：平衡表、資本資產表及長期負債表。
- **特種基金財務報表**
 - 營業基金及作業基金：資產負債表（或平衡表）、損益表（或收支餘絀表）、盈虧撥補表（或餘絀撥補表）及現金流量表。
 - 債務、特別收入及資本計畫基金：平衡表、基金來源、用途及餘絀表以及現金流量表。



二、政府財務報告

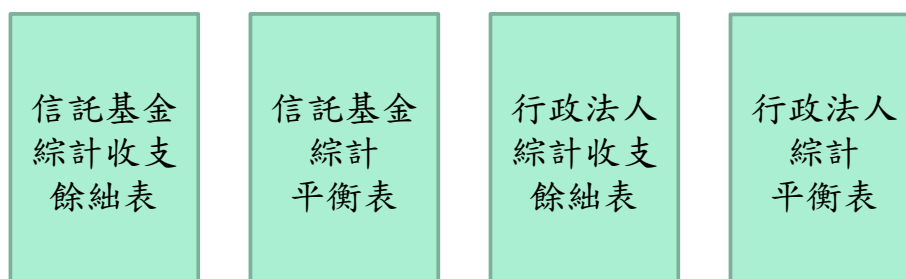
- **附註**
 - 應按有系統且有助於報表使用者瞭解政府財務報表之方式表達。
 - 內容包括：
 - 政府財務報表報導範圍
 - 政府財務報表所採用之會計基礎
 - 政府公務機關與特種基金間內部往來事項之沖銷資訊
 - 其他重大會計政策或重要資訊



三、必要之補充資訊 (準八16)

■ 內容包括：

- 重要或依法設立之信託基金資產、負債等情形資訊。
- 各行政法人之資產、負債情形。
- 其他重要資訊。



	信託基金	行政法人
定義	為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分之基金。 (預算法4)	係指除國家及地方自治團體以外，由中央目的事業主管機關，為執行特定公共事務，依法律設立之公法人。 (行政法人法2)
以中央為例	公務人員退休撫卹基金 勞工退休基金(新制) 勞工退休基金(舊制) ：	國家表演藝術中心 國家災害防救科技中心 國家中山科學研究院 國家運動訓練中心

普通基金及特種基金綜合平衡表



- 過去政府總決算僅就公務機關部分予以彙編，至於營業基金、作業基金、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金則另於附屬單位決算及綜計表表達，不易瞭解政府整體財務狀況及年度財務績效。
- 另編製普通基金及特種基金綜合平衡表表達政府整體全部資產、負債狀況。

12

普通基金及特種基金綜合平衡表



科目	普通基金	特種基金			合計
		營業基金	非營業特種基金	信託基金	
資產					
流動資產					
固定資產					
：					
負債					
流動負債					
存款、匯款及金融債券					
：					
餘絀或業主權益（淨值）					
餘絀					
：					

未將會計基礎調整一致

納入所有權非屬政府之信託基金

未對內部往來事項加以沖銷

13



- 參考國際公共部門會計準則（IPSAS）及美國、紐西蘭等先進國家作法，發布政府會計準則公報第八號「政府會計報告之編製」，規定政府整體財務報表至少應包括**整體資產負債表**，按公務機關、特種基金分欄表達，採用權責發生基礎作報導。（準八9）



設計重點

- 彙總表達公務機關、特種基金（不含政府代管之信託基金）之**整體資產、負債等狀況**。
- 就公務機關與特種基金間有關應收（付）款項、借貸款項、代保管資產及對特種基金之投資等**內部往來事項**加以**沖銷**。
- 按公務機關、特種基金**分欄表達**，並**單獨列示內部往來沖銷金額**。
- 可直接由公務機關及特種基金相關報表彙編而成，**無須再設置統制紀錄**。



設計重點

- 會計科目盡量採用現代化、淺顯易懂且國際通用之名詞及分類。
- 將資產（負債）分列流動資產（負債）和非流動資產（負債）。
- 為使報表呈現內容具有有用性，報表科目採簡併方式處理，除三級科目有表達之必要或屬重大者，如流動資產項下之現金、應收帳款等，其餘以表達至二級科目為原則。



報表格式

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分	內部往來沖銷	合計
		作業基金	特別收入、資本計畫及債務基金			
資產						
流動資產						
現金						
：						
負債						
流動負債						
短期債務						
：						
淨資產						



- 政府會計準則公報第八號「政府會計報告之編製」
- 總會計制度
- 中央政府整體資產負債表編製注意事項

行政院主計總處網站 www.dgbas.gov.tw
首頁>主要業務>政府會計>政府會計新制度>會計制度>公務會計



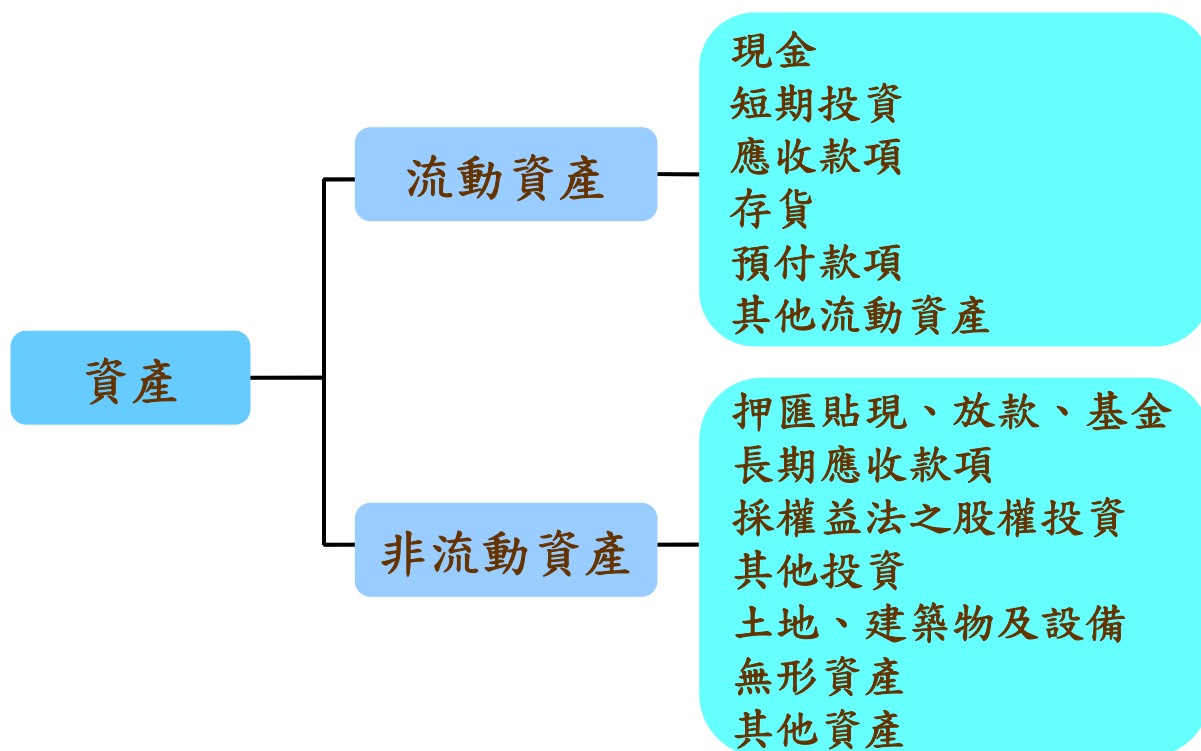
報導範圍

- 公務機關
- 特種基金
 - 作業基金
 - 特別收入基金
 - 資本計畫基金
 - 債務基金
 - 營業基金

政府代管之信託基金因非屬政府所有，除法律另有規定外，不宜納入政府會計報導個體之範圍，惟仍得從其營運情形揭露必要之資訊。(觀-14)



會計科目之分類及定義



20



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
一、資產	凡政府透過交易或其他事項所獲得或掌握之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者屬之。
(一)流動資產	凡現金及其他將於一年或一業務（營業）週期內（以較長者為準）轉換為現金或運用（出售或耗用）之資產皆屬之。
現金	凡各機關現金、銀行存款、匯撥中現金、零用金及週轉金、庫存外幣等屬之，但不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

21

整體資產負債表編製規定



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
短期投資	凡原始認列時指定為透過餘絀（損益）按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、附賣回票券及債券投資、買入匯款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產等屬之。
應收款項	凡應收票據、應收其他政府款、各項應收款、各項收益、本期所得稅資產及短期貸墊款等屬之。

22

整體資產負債表編製規定



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
存貨	凡備供出售之製成品或商品；或正在生產中之在製品，將於加工完成後出售者；或備供使用之材料或物料；或營建用地等屬之。
預付款項	凡預付其他政府款、用品盤存及預付各種費用款項等屬之。
其他流動資產	凡不屬於以上之其他流動資產皆屬之。

23



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
(二)非流動資產	凡不屬於流動資產之資產皆屬之。
押匯貼現、放款、基金	凡進(出)口押匯、貼現、各種放款或擔保放款、透支、銀行業融通及提撥特定財源供特定用途之基金(準備金)等屬之。
長期應收款項	凡長期應收票據、各項長期應收款及長期貸墊款等屬之。
採權益法之股權投資	凡投資事業、買入其他企業股票或持有其他股權，具有重大影響力者屬之。

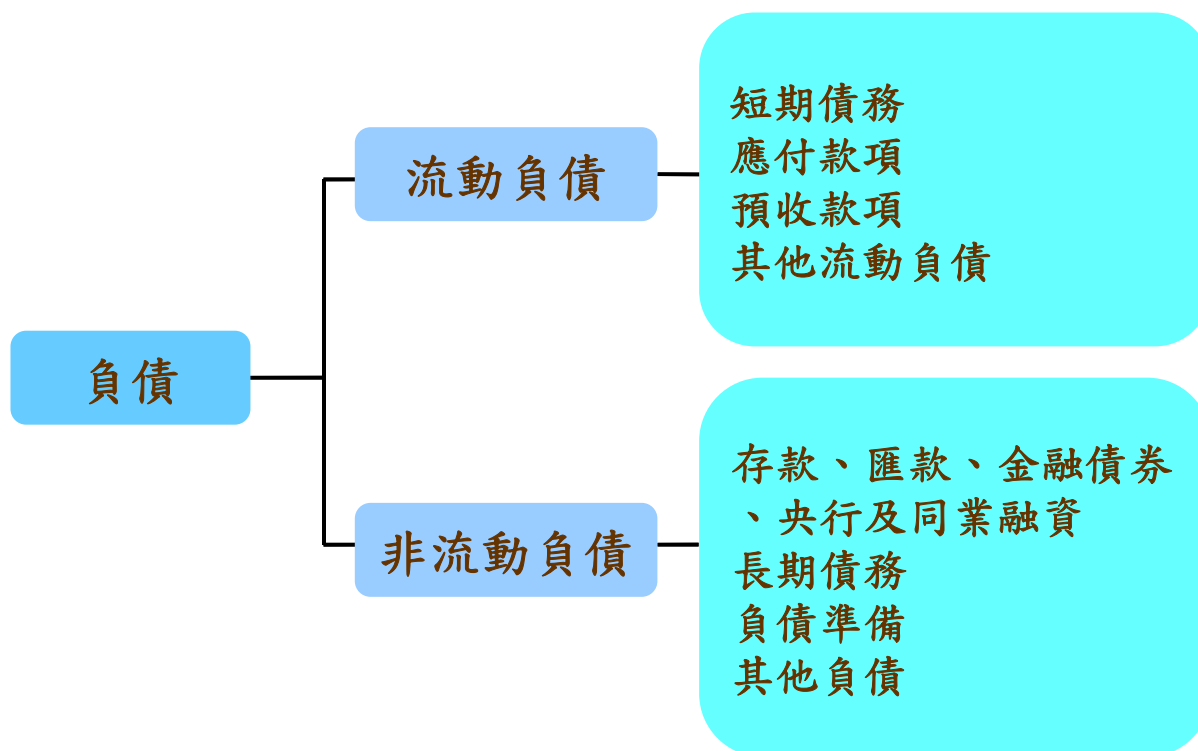


會計科目之分類及定義

會計科目	定義
其他投資	凡非採權益法之股權投資、非流動金融資產、投資性不動產及其他長期投資等屬之。
土地、建築物及設備	凡長期供施政、營運使用(非作為投資或供出售用)，具有未來經濟效益且有一定使用或保存年限之實體資產，其不因使用而發生變化或顯著損耗者屬之。
無形資產	凡長期供施政、營運使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之。
其他資產	凡不屬於以上之其他資產皆屬之。



會計科目之分類及定義



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
二、負債	凡政府因交易或其他事項所發生之經濟資源給付義務屬之。
(一)流動負債	凡將於一年或一業務（營業）週期內（以較長者為準）以流動資產或其他流動負債償還（再轉為流動負債）皆屬之。
短期債務	凡償還期限在一年或一業務（營業）週期內（以較長者為準）之銀行透支及借款、應付公庫券、應付商業本票、應付到期長期負債及流動金融負債等屬之。

整體資產負債表編製規定



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
應付款項	凡應付票據、應付其他政府款、各項應付費用款項及本期所得稅負債等屬之。
預收款項	凡預收其他政府款及各項預收收益款項等屬之。
其他流動負債	凡不屬於以上之其他流動負債皆屬之。

28

整體資產負債表編製規定



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
(二)非流動負債	凡不屬於流動負債之負債皆屬之。
存款、匯款、金融債券、央行及同業融資	凡收受客戶存入與匯撥之各種款項、發行之金融債券、以已貼現票據或放款債權等向中央銀行及同業轉融資皆屬之。
長期債務	凡償還期限超過一年或一業務（營業）週期（以較長者為準）之應付債券、長期借款、應付分期帳款、應付長期工程款、應付租賃款及非流動金融負債等屬之。

29



會計科目之分類及定義

會計科目	定義
負債準備	凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務，提列之工程保固、保證責任、意外損失及各項保險準備等屬之。
其他負債	凡不屬於以上之其他負債皆屬之。
三、淨資產	凡資產扣除負債後之淨額屬之。



- 整體資產負債表係由公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科（項）目逐行加總而成，各類表件間之資料以能直接對應查閱或勾稽為處理原則。
- 茲因各類平衡表（資產負債表）之科目各異，為使報表使用者易於閱讀，在前項會計科目分類及定義下，公務機關、作業基金、特別收入基金、資本計畫基金、債務基金及營業基金間相關連之資產負債科目應依「公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表」先行歸併，再據以彙整納入整體資產負債表中。（注意事項五）

整體資產負債表編製規定



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

(注意事項附錄)

總會計科目	公務會計科目	作業基金科目	特別收入基金、資本計畫基金及債務基金科目	營業基金科目
資產				
流動資產				
現金	現金	現金	現金	現金
短期投資		流動金融資產	短期投資	流動金融資產
應收款項	應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款	應收款項 短期貸墊款	應收款項 短期貸墊款	應收款項 本期所得稅資產 短期墊款
存貨	存貨	存貨	存貨	存貨
預付款項	預付款、暫付款 預付其他基金款 預付其他政府款	預付款項	預付款項	預付款項

32

整體資產負債表編製規定



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務會計科目	作業基金科目	特別收入基金、資本計畫基金及債務基金科目	營業基金科目
其他流動資產	存出保證金 其他流動資產		委託經營資產	存放銀行同業 存放央行 黃金與白銀 其他流動資產
非流動資產				
押匯貼現、放款、基金		準備金	準備金	押匯及貼現 短期放款及透支 短期擔保放款及透支 中期放款 中期擔保放款 長期放款 長期擔保放款 銀行業融通 基金 再保險準備資產

33

整體資產負債表編製規定



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務會計科目	作業基金科目	特別收入基金、資本計畫基金及債務基金科目	營業基金科目
其他資產	遞耗資產 其他資本資產	農作物 經濟動物 礦源 遞延費用 非業務資產 待整理資產 什項資產 附設業務組織權益	遞耗資產 待整理資產 什項資產 其他	遞耗性生物資產—非流動 生產性生物資產—非流動 遞延資產 遞延所得稅資產 待整理資產 什項資產

36

整體資產負債表編製規定



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務會計科目	作業基金科目	特別收入基金、資本計畫基金及債務基金科目	營業基金科目
負債				
流動負債				
短期債務	短期債務	短期債務 流動金融負債	短期債務	短期債務 流動金融負債
應付款項	應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	應付款項	應付款項	應付款項 本期所得稅負債
預收款項	預收款 暫收款 預收其他基金款 預收其他政府款	預收款項	預收款項	預收款項

37

整體資產負債表編製規定



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務會計科目	作業基金科目	特別收入基金、資本計畫基金及債務基金科目	營業基金科目
其他流動負債	存入保證金 應付代收款 應付保管款 其他流動負債			央行存款 銀行同業存款 國際金融機構存款 其他流動負債 發行券幣 與待出售處分群組 直接相關之負債
非流動負債				
存款、匯款 金融債券、 央行及同業 融資				支票存款 活期存款 定期存款 儲蓄存款、匯款 金融債券 央行融資 同業融資

38

整體資產負債表編製規定



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務會計科目	作業基金科目	特別收入基金、資本計畫基金及債務基金科目	營業基金科目
長期債務	長期負債	長期債務 非流動金融 負債	長期債務	長期債務 非流動金融負債
負債準備	負債準備	負債準備	負債準備	負債準備
其他負債	應付租賃款 其他長期負債	什項負債 遞延收入	什項負債	遞延負債 遞延所得稅負債 待整理負債 什項負債
淨資產	淨資產	淨值	基金餘額	權益

39



內部往來事項之沖銷

- 內部往來之定義：係指公務機關與特種基金間相互往來事項，例如，**應收(付)款項**、**借貸**或**保管資產**等事項。(準八3)
- 編製整體資產負債表，應對各類資產負債內有關公務機關與特種基金間**應收(付)款項**、**借貸款項**、**代保管資產**、**對特種基金之投資**等內部往來事項加以沖銷，使資產及負債總額不致產生虛增情形。(注意事項六)



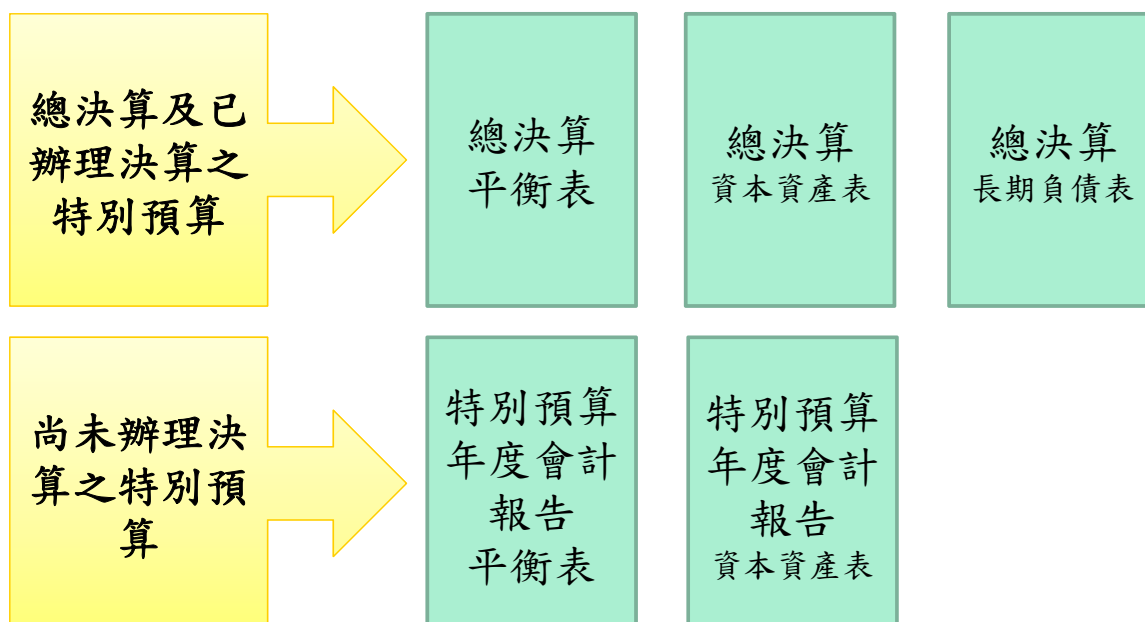
內部往來事項之沖銷

沖銷事項	沖銷科目	
公務機關(公庫)帳列保管特種基金款項	現金	其他流動負債 (應付保管款)
公務機關與特種基金同額帳列應收得(未繳付)/預收(預繳)之賸餘繳庫數等	應收款項 預付款項	應付款項 預收款項
公務機關財產由特種基金代管	其他資產 (代管資產)	其他負債 (應付代管資產)
公務機關向公營銀行中、短期借款	押匯貼現、 放款、基金 (放款)	短期債務 長期債務
公務機關與特種基金帳列採權益法之股權投資及其他投資等項下包括投資營業基金及作業基金	採權益法之 股權投資 其他投資	淨資產 (權益、淨值)



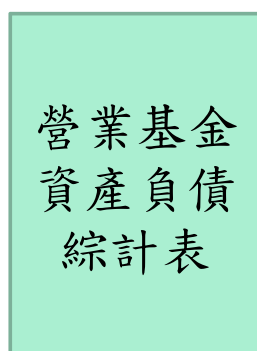
一、資料來源

■ 公務機關



一、資料來源

■ 營業基金



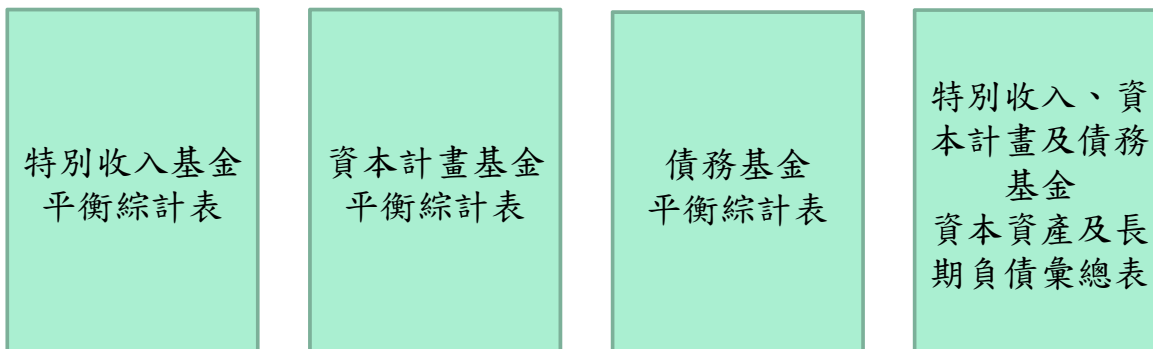
■ 作業基金





一、資料來源

■ 特別收入、資本計畫及債務基金



二、歸併會計科目

- 整體資產負債表之編製，係由公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科（項）目逐行加總而成。
- 將公務機關及特種基金之資產、負債科目依「公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表」之歸併原則，轉換為總會計科目。



三、沖銷內部往來事項

■ 編製工作底稿

整體資產負債表 科目名稱	公庫保管 特種基金 款項	應收(付) 預收(付) 特種基金款	公務機關 財產由特 種基金代 管	公務機關 向公營銀 行借款	公務機關 投資特種 基金	合計
資產						
流動資產						
現金						
:						
負債						
流動負債						
短期債務						
:						
淨資產						

46

整體資產負債表編製釋例



- 假設A政府X1年底總決算及附屬單位決算平衡表（資產負債表）、資本資產表及長期負債表如下：

A政府總決算平衡表
X1年12月31日

資產	4,235	負債	1,600
現金	3,500	應付款項	850
應收款項	700	應付保管款	750
應收其他 基金款	35		
		淨資產	2,635

A政府總決算資本資產表
X1年12月31日

採權益法之 股權投資	2,880	資本資產總額	7,430
其他投資	2,445		
房屋建築及 設備	900		
機械及設備	730		
其他資本資產	475		

47

整體資產負債表編製釋例



A政府總決算長期負債表
X1年12月31日

長期負債總額	2,500	應付債券	1,500
		長期借款	1,000

特別收入基金平衡綜計表
X1年12月31日

資產	1,620	負債	520
現金	990	應付款項	220
應收款項	180	什項負債	300
什項資產	450		
		基金餘額	1,100

特別收入基金
資本資產及長期負債彙總表
X1年12月31日

資產			負債
房屋及 建築	機械及 設備	合計	長期債務
250	175	425	110

48

整體資產負債表編製釋例



作業基金平衡綜計表
X1年12月31日

資產	3,385	負債	940
現金	1,750	應付款項	410
應收款項	380	什項負債	530
房屋及建築	450		
機械及設備	350		
什項資產	455	淨值	2,445

營業基金平衡綜計表
X1年12月31日

資產	10,025	負債	6,825
現金	3,250	應付款項	1,025
應收款項	645	活期存款	4,300
房屋及建築	800	什項負債	1,500
機械及設備	580		
長期放款	4,000		
什項資產	750	權益	3,200

(假設A政府持股比率90%。)

49

整體資產負債表編製釋例



- 按「公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表」歸併科目

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分
		作業基金	特別收入、資本計畫及債務基金	
資產	11,665	3,385	2,045	10,025
流動資產	4,235	2,130	1,170	3,895
現金	3,500	1,750	990	3,250
應收款項	735	380	180	645
非流動資產	7,430	1,255	875	6,130
押匯貼現、放款、基金				4,000
採權益法之股權投資	2,880			
其他投資	2,445			

50

整體資產負債表編製釋例



- 按「公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表」歸併科目

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分
		作業基金	特別收入、資本計畫及債務基金	
土地、建築物及設備	1,630	800	425	1,380
其他資產	475	455	450	750
負債	4,100	940	630	6,825
流動負債	1,600	410	220	1,025
應付款項	850	410	220	1,025
其他流動負債	750			

51

整體資產負債表編製釋例



- 按「公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表」歸併科目

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分
		作業基金	特別收入、資本計畫及債務基金	
非流動負債	2,500	530	410	5,800
存款、匯款、金融債券、央行及同業融資				4,300
長期債務	2,500		110	
其他負債		530	300	1,500
淨資產	7,565	2,445	1,415	3,200

52

整體資產負債表編製釋例



- 假設A政府X1年底公務機關與特種基金間內部往來事項如下：
 - ① 公庫X1年底帳列保管作業基金款項250、特別收入基金款項100。
 - ② X1年底公務機關尚有應收營業基金盈餘繳庫數25、作業基金賸餘繳庫數10。
 - ③ X1年底作業基金尚有代管公務機關機械及設備80。
 - ④ X1年底公務機關尚有向公營銀行長期借款1,000。
 - ⑤ 公務機關X1年底帳列投資甲營業基金2,880（含評價調整1,380）、投資乙作業基金2,445（含評價調整1,445）。

53

整體資產負債表編製步驟



■ 內部往來事項沖銷工作底稿

整體資產負債表科目名稱	公庫保管特種基金款項	應收(付)預收(付)特種基金款	公務機關財產由特種基金代管	公務機關向公營銀行借款	公務機關投資特種基金	合計
資產	-350	-35	-80	-1,000	-5,325	-6,790
流動資產	-350	-35				-385
現金	①-350					-350
應收款項		②-35				-35
非流動資產			-80	-1,000	-5,325	-6,405
押匯貼現放款、基金				④-1,000		-1000
採權益法之股權投資					⑤-2,880	-2,880
其他投資					⑤-2,445	-2,445
其他資產			③-80			-80

54

整體資產負債表編製步驟



■ 內部往來事項沖銷工作底稿

整體資產負債表科目名稱	公庫保管特種基金款項	應收(付)預收(付)特種基金款	公務機關財產由特種基金代管	公務機關向公營銀行借款	公務機關投資特種基金	合計
負債	-350	-35	-80	-1,000		-1,465
流動負債	-350	-35				-385
應付款項		②-35				-35
其他流動負債	①-350					-350
非流動負債			-80	-1,000		-1,080
長期債務				④-1,000		-1000
其他負債			③-80			-80
淨資產					⑤-5,325	-5,325

55

整體資產負債表編製釋例



公務機關對特種基金之投資

投資事業 名稱	公務決算				基金 決算	整體資產負債表		
	投資 成本	評價 調整	合計 (A)	投資 比例 (B)	淨值 或 權益 (C)	依投資比 例設算之 政府權益 (D)=(B)*(C)	公務長 投與政 府權益 差異數 (D)-(A)	非控制 權益 (C)-(D)
營業基金								
甲基金	1,500	1,380	2,880	90%	3,200	2,880	-	320
作業基金								
乙基金	1,000	1,445	2,445	100%	2,445	2,445	-	-

56

整體資產負債表編製釋例



彙編整體資產負債表

科目	公務 機關	特種基金- 非營業部分		特種基金- 營業部分	內部往 來沖銷	合計
		作業 基金	特別收入、 資本計畫及 債務基金			
資產	11,665	3,385	2,045	10,025	-6,790	20,330
流動資產	4,235	2,130	1,170	3,895	-385	11,045
現金	3,500	1,750	990	3,250	-350	9,140
應收款項	735	380	180	645	-35	1,905
非流動資產	7,430	1,255	875	6,130	-6,405	9,285
押匯貼現、放 款、基金				4,000	-1,000	3,000
採權益法之股 權投資	2,880				-2,880	
其他投資	2,445				-2,445	

57

整體資產負債表編製釋例



■ 彙編整體資產負債表

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分	內部往來沖銷	合計
		作業基金	特別收入、資本計畫及債務基金			
土地、建築物及設備	1,630	800	425	1,380		4,235
其他資產	475	455	450	750	-80	2,050
負債	4,100	940	630	6,825	-1,465	11,030
流動負債	1,600	410	220	1,025	-385	2,870
應付款項	850	410	220	1,025	-35	2,470
其他流動負債	750				-350	400

58

整體資產負債表編製釋例



■ 彙編整體資產負債表

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分	內部往來沖銷	合計
		作業基金	特別收入、資本計畫及債務基金			
非流動負債	2,500	530	410	5,800	-1,080	8,160
存款、匯款、金融債券、央行及同業融資				4,300		4,300
長期債務	2,500		110		-1,000	1,610
其他負債		530	300	1,500	-80	2,250
淨資產	7,565	2,445	1,415	3,200	-5,325	9,300

註：「特種基金—營業部分」之淨資產3,200及「合計」之淨資產9,300均含營業基金非控制權益（非屬A政府持股部分）320。

59



簡報完畢

敬請指教