

推動公務會計新制度 常見問答彙編

行政院主計總處

中華民國 106 年 4 月

推動公務會計新制度常見問答彙編目次

- Q1：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定改革重點有哪些？…………… 1
- Q2：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定與原普通公務單位會計制度之一致規定平衡表科目應如何轉換開帳？… 2
- Q3：無對價交易收入（如罰款及賠償收入）之應收款項如何提列備抵呆帳？…………… 3
- Q4：暫付款、預付款、其他應收款科目如何區分？…………… 4
- Q5：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定區分應收其他基金款、應收其他政府款、預付其他基金款、預付其他政府款、應付其他基金款、應付其他政府款、預收其他基金款及預收其他政府款之目的？…………… 5
- Q6：存入保證金、應付代收款、應付保管款科目如何區分？…… 6
- Q7：保管有價證券、保管品及保證品科目如何區分？…………… 7
- Q8：歲入、歲出保留數於中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施前後之會計處理有何差異？…………… 8
- Q9：原普通公務單位會計制度之一致規定所設置經費賸餘—待納庫（材料、押金等）科目，於中央政府普通公務單位會計制度之一致規定刪除後，應如何對帳？…………… 10
- Q10：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施首年度，資本資產表之長期投資期初數應如何建置？…………… 11
- Q11：資本資產表對國營事業或作業基金之投資，除年底依各基金自編決算辦理評價外，是否需依各基金決算之行政院或審計機關修正數，辦理投資評價調整作業？…………… 14
- Q12：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施首年度，資本資產表之固定資產及無形資產等期初數應如何建置？…………… 15
- Q13：各機關登載資本資產表時應注意事項？…………… 17

Q14：購置財產之經費來源同時有單位預算及特別預算如何處理？.....	19
Q15：機關間財產移撥，移出、移入機關應如何登載資本資產表？.....	20
Q16：購建中固定資產之會計處理為何？.....	21
Q17：中央政府修訂財產折舊（攤銷）規制及增修財產管理系統折舊(攤銷)功能之推動歷程？.....	26
Q18：中央政府所管電腦軟體之攤銷作業推動歷程.....	27
Q19：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施首年度，長期負債表之期初數應如何建置？.....	28
Q20：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定收入支出會計科目與預算科目如何對應？.....	29
Q21：收入實現數與繳付公庫數分析表、支出實現數與公庫撥入數分析表如何對帳？.....	31
Q22：中央政府推動政府會計新制度相關資料可以從何處取得？...	34
Q23：地方政府可否適用本總處與國有財產署共同研訂之折舊及攤銷計算原則、公務機關財產折舊（耗）及攤銷作法問答彙編？.....	35
Q24：地方政府推動政府會計新制度期程為何？.....	36

推動公務會計新制度常見問答彙編

Q1: 中央政府普通公務單位會計制度之一致規定改革重點有哪些？

A1: 本次改革重點，經參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）總說明摘述如下：

- 一、精進公務機關會計處理，在現行會計法下採權責發生基礎，有關資本資產及長期負債並另列表表達。
- 二、各機關原主要僅編製平衡表（流動性），新增編資本資產表、長期負債表及收入支出彙計表等，可適正表達機關整體資產負債與收入支出全貌，增進政府財務資訊完整性及透明度。
- 三、簡化各公務機關與公庫間連結之會計科目，原普通公務單位會計制度之一致規定中，庫款科目包括應納庫款、可支庫款、保留庫款等，新制科目簡化為公庫撥入數及繳付公庫數 2 科目。各機關收入依國庫法第 3 條規定由國庫署委託中央銀行辦理，經費支付依國庫集中支付作業要點第 2 點規定由國庫署辦理，政府財政採統收統支原則，仍維持獨立之收付機制。
- 四、原普通公務單位會計制度之一致規定按歲入、歲出分設 2 套科目及帳表處理，經整併為 1 套科目，並於 1 張平衡表內完整表達機關流動性財務資訊，可增進機關財務報導之可瞭解性。
- 五、增編資本資產表及其變動表，可與設備及投資預算執行勾稽，確實掌握預算支用與財產增加情形。
- 六、有關預算數、分配數及契約保留等預算控制相關科目，依其屬性於預算執行報表設置相關欄位表達控管，不再列入平衡表表達，可增進政府財務報導之可瞭解性及有用性。

Q2：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定與原普通公務單位會計制度之一致規定平衡表科目應如何轉換開帳？

A2：為完成平衡表期初開帳，本總處彙整中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）與原普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱舊制）平衡表科目對照表如下，請各機關按該對照表進行科目重分類後，再據以開帳。

新制與舊制平衡表科目對照表

歲入類平衡表	經費類平衡表	新制平衡表	備註
資力及資產	資力及資產	資產	
歲入結存	專戶存款 經費結存	各機關現金 各機關現金—在途現金 專戶存款 抵繳收入實物	
應收歲入款		應收稅款 應收帳款 應收其他基金款 應收其他政府款	
有價證券		應收票據 抵繳收入實物	
	應收剔除經費	應收剔除經費	
應收歲入保留款(新制實施前已入帳部分)		其他應收款	
	材料	材料	
	暫付款	暫付款 預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	
	押金	存出保證金	
歲入預算數 歲入分配數	預計支用數 預計領用數		預算科目在歲入、經費累計表等相關欄位表達，達控管目的等
歲入納庫數	可支庫款 保留庫款		與公庫連結科目透過公庫撥入數及繳付公庫數等科目處理
負擔及負債	負擔及負債	負債	
	應付歲出款	應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	
暫收款		暫收款	
預收款		預收款 預收其他基金款 預收其他政府款	
	保管款	存入保證金 應付保管款	
	代收款	應付代收款	
	應付歲出保留款(新制實施前已入帳部分)	其他應付款	
預計納庫數	歲出預算數 歲出分配數 預領經費		預算科目在歲入、經費累計表等相關欄位表達，達控管目的等
應納庫款 待納庫款	經費賸餘—待納庫部分 經費賸餘—押金部分 經費賸餘—材料部分		已透由應收帳款、其他應收款、存出保證金及材料等科目表達，可減省再設相對科目記載等
		淨資產 資產負債淨額	

Q3：無對價交易收入（如罰款及賠償收入）之應收款項如何提列備抵呆帳？

A3：各機關權責單位可參考以往年度之實際收取情形，自行訂定內部規範，估計應提列之備抵呆帳，並提供會計單位據以入帳。

Q4：暫付款、預付款、其他應收款科目如何區分？

A4：參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）第 33 點會計科目之名稱及其定義，說明如下：

- 一、暫付款：凡暫付性質尚未確定，或待結轉其他科目之款項屬之。通常係指預算外暫付，如 A 機關代辦 B 機關工程時，A 機關暫付廠商之工程款。
- 二、預付款：凡預付尚未實現之款項屬之。通常係指以預算支付尚待轉正之款項，如機關員工預借子女教育補助費。
- 三、其他應收款：凡不屬於應收稅款、應收帳款、應收票據及應收剔除經費之應收款項屬之。通常係指公庫已撥款，但經費已無須支用待繳回公庫部分（如經審計機關減列支出實現數應收回繳庫）及新制實施前經審定之歲入保留數。

Q5：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定區分應收其他基金款、應收其他政府款、預付其他基金款、預付其他政府款、應付其他基金款、應付其他政府款、預收其他基金款及預收其他政府款之目的？

A5：參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定第 33 點會計科目之名稱及其定義，說明如下：

- 一、對同一政府其他基金之應收與應付款項等債權債務，設置「應收其他基金款」、「預付其他基金款」、「應付其他基金款」、「預收其他基金款」科目，俾於編製政府整體資產負債表時，沖銷公務機關與特種基金間之內部往來，以允當表達政府財務狀況，如 A 機關應收 B 國營事業盈餘繳庫款等。
- 二、另對不同政府間應收與應付款項等債權債務，設置「應收其他政府款」、「預付其他政府款」、「應付其他政府款」、「預收其他政府款」科目，俾利瞭解不同政府間待收付或待轉正款項情形，如 A 中央機關預付補助 C 地方政府辦理相關計畫所需經費。

Q6：存入保證金、應付代收款、應付保管款科目如何區分？

A6：參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定第 33 點會計科目之名稱及其定義，說明如下：

- 一、存入保證金：凡收到外界提供作為保證用之款項屬之，如依契約規定收取廠商以現金繳納之履約保證金。
- 二、應付代收款：凡代收代付之款項屬之，如代收代付員工之公保、勞保、健保款項。
- 三、應付保管款：凡代為保管之款項屬之，如機關依各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法第 4 條規定代為保管之約聘僱人員離職儲金。

Q7：保管有價證券、保管品及保證品科目如何區分？

A7：參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）第 33 點會計科目之名稱及其定義，說明如下：

- 一、保管有價證券：凡受託保管之有價證券屬之。
- 二、保管品：凡受託保管之物品屬之。
- 三、保證品：凡收到外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。

上開科目均屬備忘性質，應以附註表達，不列入平衡表之資產與負債項下。另依新制附錄四交易事項分錄釋例註 31 規定，前開保管品、保證品無法計列價值者，應由管理單位按月製作明細表，送會計及相關業務單位備查。

Q8：歲入、歲出保留數於中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施前後之會計處理有何差異？

A8：各機關依預算法第 72 條及中央政府各機關單位預算執行要點第 33 點規定，轉入下年度繼續處理之歲入歲出保留數，其會計處理說明如下：

- 一、原普通公務單位會計制度之一致規定，將歲入歲出保留數列為「應收歲入保留款」及「應付歲出保留款」科目，分別於歲入類、經費類平衡表表達。
- 二、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）實施後，因該等保留數僅屬預算資源之保留，爰於申請時以預算控制科目記載，並列入預算執行報表（如歲入來源別決算表、歲出機關別決算表）控管，至實際發生權責時再認列為收支。相關會計處理如下：

交易事項釋例	分錄	報表																		
(一) 歲入預算申請保留 10 (單位為元, 以下同)	借：收入保留待實現數 10 貸：收入保留數 10	<p>歲入來源別決算表 X1 年度</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="3">決算數</th> </tr> <tr> <th>實現數</th> <th>應收數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>xx 收入</td> <td></td> <td></td> <td>10</td> </tr> </tbody> </table>	科目	決算數			實現數	應收數	保留數	xx 收入			10							
科目	決算數																			
	實現數	應收數	保留數																	
xx 收入			10																	
(二) 歲出預算申請保留 15	借：支出保留數 15 貸：支出保留數準備 15	<p>歲出機關別決算表 X1 年度</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="3">決算數</th> </tr> <tr> <th>實現數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>xx 計畫</td> <td></td> <td></td> <td>15</td> </tr> </tbody> </table>	科目	決算數			實現數	應付數	保留數	xx 計畫			15							
科目	決算數																			
	實現數	應付數	保留數																	
xx 計畫			15																	
(三) X1 年度歲出保留數實現 5	借：支出保留數準備 5 貸：支出保留數 5	<p>以前年度歲出轉入數累計表 X2 年 1 月 1 日至 X2 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">轉入數</th> <th colspan="2">累計實現數</th> <th rowspan="2">...</th> </tr> <tr> <th>應付數</th> <th>保留數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X1</td> <td>xx 計畫</td> <td></td> <td>15</td> <td></td> <td>5</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	年度	科目	轉入數		累計實現數		...	應付數	保留數	應付數	保留數	X1	xx 計畫		15		5	
年度	科目	轉入數			累計實現數		...													
		應付數	保留數	應付數	保留數															
X1	xx 計畫		15		5															
	借：xx 支出 5 貸：公庫撥入數 5	<p>收入支出彙計表 X2 年 1 月 1 日至 X2 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 公庫撥入數</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td> xx 支出</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>	科目	累計數	收入		公庫撥入數	5	支出		xx 支出	5								
科目	累計數																			
收入																				
公庫撥入數	5																			
支出																				
xx 支出	5																			

三、新制實施前既存歲入歲出保留決算數，業經審計部予以

審定，並經總統公告在案，爰不予追溯調減，改列於平衡表項下之「其他應收款」及「其他應付款」科目表達，並俟相關契約履行時沖轉。相關會計處理如下：

交易事項釋例	分錄	報表																																				
<p>(一) 新制實施前 既存歲入保留數 2，歲出保留數 8 (單位為元，以下同)</p> <p>(二) X1 年間新制 實施前既存以前年度歲入保留數實現並繳庫 2，既存以前年度歲出保留數實現並支付 3</p>	<p>借：其他應收款 2 資產負債淨額 6 貸：其他應付款 8 (期初開帳分錄之一)</p> <p>借：繳付公庫數 2 貸：其他應收款 2 借：其他應付款 3 貸：公庫撥入數 3</p>	<p>平衡表 X1 年 1 月 1 日</p> <table border="1"> <tr> <td>資產</td> <td></td> <td>負債</td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他應收款</td> <td>2</td> <td>其他應付款</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>淨資產</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>資產負債淨額</td> <td>-6</td> </tr> </table>	資產		負債		其他應收款	2	其他應付款	8			淨資產				資產負債淨額	-6																				
		資產		負債																																		
其他應收款	2	其他應付款	8																																			
		淨資產																																				
		資產負債淨額	-6																																			
		<p>以前年度歲入轉入數累計表 X1 年 1 月 1 日至 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年 度</th> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">轉入數</th> <th colspan="2">累計實現數</th> <th rowspan="2">...</th> </tr> <tr> <th>應付數</th> <th>保留數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X0</td> <td>xx 收入</td> <td></td> <td>2</td> <td></td> <td>2</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>以前年度歲出轉入數累計表 X1 年 1 月 1 日至 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年 度</th> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">轉入數</th> <th colspan="2">累計實現數</th> <th rowspan="2">...</th> </tr> <tr> <th>應付數</th> <th>保留數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X0</td> <td>xx 計畫</td> <td></td> <td>8</td> <td></td> <td>3</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	年 度	科目	轉入數		累計實現數		...	應付數	保留數	應付數	保留數	X0	xx 收入		2		2		年 度	科目	轉入數		累計實現數		...	應付數	保留數	應付數	保留數	X0	xx 計畫		8		3	
年 度	科目	轉入數			累計實現數		...																															
		應付數	保留數	應付數	保留數																																	
X0	xx 收入		2		2																																	
年 度	科目	轉入數		累計實現數		...																																
		應付數	保留數	應付數	保留數																																	
X0	xx 計畫		8		3																																	
		<p>平衡表 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <tr> <td>資產</td> <td></td> <td>負債</td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他應收款</td> <td>- (= 2 - 2)</td> <td>其他應付款</td> <td>5 (= 8 - 3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>淨資產</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>資產負債淨額</td> <td>-5 (= X1 年年初資產負債淨額 -6 + 收入 3 - 支出 2)</td> </tr> </table> <p>收入支出彙計表 X1 年 1 月 1 日至 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td>繳付公庫數</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	資產		負債		其他應收款	- (= 2 - 2)	其他應付款	5 (= 8 - 3)			淨資產				資產負債淨額	-5 (= X1 年年初資產負債淨額 -6 + 收入 3 - 支出 2)	科目	累計數	收入		公庫撥入數	3	支出		繳付公庫數	2										
資產		負債																																				
其他應收款	- (= 2 - 2)	其他應付款	5 (= 8 - 3)																																			
		淨資產																																				
		資產負債淨額	-5 (= X1 年年初資產負債淨額 -6 + 收入 3 - 支出 2)																																			
科目	累計數																																					
收入																																						
公庫撥入數	3																																					
支出																																						
繳付公庫數	2																																					

Q9：原普通公務單位會計制度之一致規定所設置經費賸餘—待納庫（材料、押金等）科目，於中央政府普通公務單位會計制度之一致規定刪除後，應如何對帳？

A9：該等科目之設置主要係用於控管由預算支付之經費、購入之材料或押金，尚待收回、沖轉或繳庫之數。中央政府普通公務單位會計制度之一致規定經檢視相關會計科目設置之性質，已可由相對應之資產科目如其他應收款、材料、存出保證金，控管待收回繳庫之數，為利外界易於瞭解政府財務報表，爰不再設置該等科目。

Q10：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施首年度，資本資產表之長期投資期初數應如何建置？

A10：

一、各機關依國有財產法及國有財產產籍管理作業要點相關規制經管各類財產，其中有價證券之範圍，依國有財產法第3條規定係指國家所有之股份或股票及債券，往年各主管機關於主管決算中編有投資目錄表達公務機關投資國營事業、民營企業及作業基金之情形，爰各機關於中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）實施第1年首次登載長期投資時，依下列原則辦理：

（一）投資項目及成本部分：參依新制第33點會計科目之名稱及其定義，將投資目錄所列投資國營事業與作業基金，分別歸屬至「採權益法之股權投資」與「其他長期投資」科目；至民營企業部分，則依對其是否具有重大影響力，歸屬至「採權益法之股權投資」或「非採權益法之股權投資」，並均以投資目錄所列金額為其投資成本。

（二）評價金額：依政府會計準則公報第5號「政府長期股權投資之會計處理」第17段規定，首次採用本公報時，應按下列規定處理：

1. 採權益法者，應將其投資成本與按投資比例計算被投資淨資產或業主權益帳面金額間之差額，一次於資本資產表增減長期股權投資之帳面金額。
2. 採公允價值者，應將其投資成本與該投資公允價值間之差額，一次於資本資產表增減長期股權投資之帳面金額。

二、為使各機關便於設算，經設計長期投資期初評價數計算表（如表1-1、1-2），各機關可參依下列釋例（如表2）辦理，並作相關會計處理如下：

表 1-1

A 機關
採權益法之長期股權投資評價計算表

單位：億元

被投資事業	X0/12/31 淨資產 (業主權益) (1)	公司發行股數 (份) (2)	投資持股數 (份) (3)	投資 比例 (4)=(3)÷(2)	應計列 長投總數 (5)=(1)x(4)	已計列之 投資成本 (6)	採權益法之 評價調整 (7)=(5)-(6)
合計					3,853	477.1	3,375.9
台糖公司	4,592.8	56.3 億股	47 億股	83.4%	3,830.4	470.2	3,360.2
台鹽公司	58.2	2 億股	0.777 億股	38.9%	22.6	6.9	15.7

表 1-2

A 機關
其他長期投資評價計算表

單位：億元

被投資基金	X0/12/31 淨值 (1)	基金淨值項下 之「基金」科目 數額 (2)	投資持有數 (3)	投資 比例 (4)=(3)÷(2)	應計列 長投總數 (5)=(1)x(4)	已計列之 投資成本 (6)	其他長期投 資評價調整 (7)=(5)-(6)
經濟作業基金	1,391.2	429.7	429.7	100%	1,391.2	429.7	961.5

表 2

A 機關長期投資期初評價舉例

評價方法	計算方式	投資類別	被投資事業 X0 年 12 月 31 日資訊(機 關投資比例)註 1	期初評價金額註 1
採權益法註 2 (具重大影響力， 通常投資比例 20 %以上)	投資比例 (%) × 被投資 者淨資產或業主權益-投 資成本	國營 事業	台糖公司權益自編 數 4,592.8 億元 (83.4%)	3,360.2 億元(4,592.8 億元 ×83.4%－投資成本 470.2 億元)
		民營 企業	台鹽公司權益自編 數 58.2 億元 (38.9 %)	15.7 億元(58.2 億元×38.9 %－投資成本 6.9 億元)
		作業 基金	經濟作業基金淨值 1,391.2 億元 (100 %)	961.5 億元 (1,391.2 億元 ×100%－投資成本 429.7 億元)
非採權益法註 2 (未具重大影響 力，通常投資比例 低於 20%)	被投資事業具公允價值： 持股數 × 被投資者每股 公允價值 (如上市櫃公司 收盤價)-投資成本	民營 企業	聯電公司收盤價 14.8 元 (0.1%)	1.4 億元 (持有 926 萬股 ×14.8 元－投資成本 0 ^{註 3})
			被投資事業無公允價值： 成本法	華擎機械工業公司 未上市櫃，未具公 允價值 (5.3%)

註：1.表內被投資事業權益自編數、基金淨值及投資成本等資料來源為 103 年度中央政府總決算、附屬單位決算營業及非營業部分或被投資事業提供之自編報表。

2.評價方法採權益法者，其評價計算表請參考表 1-1、1-2；非採權益法且具公允價值者，請按表內計算公式核算。

3.聯電公司投資成本為 0，係因原投資數額已全數收回，103 年底尚餘股數均為股票股利。

交易事項釋例	分錄	報表	
(一) 認列對國營事業台糖公司投資，投資成本470.2，評價調整3,360.2（單位為億元，以下同）	借：採權益法之股權投資 470.2 採權益法之股權投資評價調整 3,360.2 貸：資本資產總額 3,830.4	資本資產表 XI年1月1日	
(二) 認列對民營企業投資		採權益法之股權投資	477.1
1. 對台鹽公司採權益法，投資成本6.9，評價調整15.7	借：採權益法之股權投資 6.9 採權益法之股權投資評價調整 15.7 貸：資本資產總額 22.6	採權益法之股權投資評價調整	3,375.9
2. 對聯電公司採公允價值，評價調整1.4	借：非採權益法之股權投資評價調整 1.4 貸：資本資產總額 1.4	非採權益法之股權投資	1
3. 對華擎機械工業公司採成本法，投資成本1	借：非採權益法之股權投資 1 貸：資本資產總額 1	非採權益法之股權投資評價調整	1.4
(三) 對經濟作業基金投資採權益法，投資成本429.7，評價調整961.5	借：其他長期投資 429.7 其他長期投資評價調整 961.5 貸：資本資產總額 1,391.2	其他長期投資	429.7
		其他長期投資評價調整	961.5
			資本資產總額 5,246.6

Q11：資本資產表對國營事業或作業基金之投資，除年底依各基金自編決算辦理評價外，是否需依各基金決算之行政院或審計機關修正數，辦理投資評價調整作業？

A11：各機關於行政院或審計機關通知修正國營事業或作業基金之決算時，應評估其對長期投資評價之影響數，妥為辦理相關會計處理，俾利適正表達政府投資狀況。地方政府倘有對營業基金或作業基金修正原列決算數或審計機關修正原列決算數，應比照中央政府作法評估對長期投資評價影響數後，辦理相關會計處理如下：

交易事項釋例	分錄	被投資事業報表			
承 Q10，A 機關於 X1 年初已認列對國營事業台糖公司投資，投資成本 470.2，評價調整 3,360.2（單位為億元，以下同）。 X1 年 7 月台糖公司 X0 年決算經審計部審定後，資產負債表增列保留盈餘 0.7，減列其他權益項目 19.2，權益合計淨減列 18.5。	借：資本資產總額 15.4	台糖公司 X0 年 12 月 31 日資產負債表			
	貸：採權益法之股權投資評價調整 15.4 (18.5 億元×83.4%)	權益	自編	審修	審定
		合計	4,592.8	-18.5	4,574.3
		資本	563.7		563.7
		資本公積	2.0		2.0
		保留盈餘	125.6	+0.7	126.3
		其他權益項目	3,901.5	-19.2	3,882.3

註：表內被投資事業資產負債表審定後權益數及投資比例 83.4%，資料來源為 103 年度中央政府總決算審核報告附冊—附屬單位決算及綜計表營業部分。

Q12：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施首年度，資本資產表之固定資產及無形資產等期初數應如何建置？

A12：

一、各機關本年度首次建置會計資本資產表期初資料，經配合現行財產管理規制，區分為：報送國有財產署列管部分，以及由機關自行列管部分，依下列原則認列期初成本數後，辦理投資評價及已過期間折舊、攤銷：

(一) 報送國有財產署列管部分

各機關依國有財產法規定管有之土地、土地改良物等財產，應按月編造國有財產增減結存表。各機關參依新制第 80 點規定，由財產管理單位提供國有財產結存資料，送會計單位據以登載資本資產表，爰期初數應將管有之國有財產，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）資本資產表科目予以歸類轉換。(另機關管有之有價證券期初開帳作法請參照 Q10 辦理)

國有財產增減結存表分類	新制資本資產表科目	備註
土地	土地	新制資本資產表科目原則參依國有財產產籍管理作業要點第 2 點及財物標準分類之登記分類訂定。
土地改良物	土地改良物	
房屋建築及設備	房屋建築及設備	
機械及設備	機械及設備	
交通及運輸設備	交通及運輸設備	
雜項設備	雜項設備	
權利	權利	珍貴動產、不動產依新制規定列於「收藏品及傳承資產」項下。
珍貴動產、不動產	收藏品及傳承資產	

(二) 由機關自行列管部分

各機關業務單位依相關法規（如「政府所屬各級行政機關電腦軟體管理作業要點」）自行列管電腦軟體等財產，參依新制第 80 點規定應提供各類項目結存資料（如軟體目錄），送會計單位據以登載資本資產表。

新制資本資產表科目
租賃資產
租賃權益改良
購建中固定資產
遞耗資產
電腦軟體
發展中之無形資產

二、相關會計處理如下：

交易事項釋例	分錄	報表
(一) 認列土地 160,000	借：土地 160,000 貸：資本資產總額 160,000	資本資產表 X1 年 1 月 1 日
(二) 認列土地改良物成本 120,000，截至 X0 年底止累計折舊 12,000	借：土地改良物 120,000 貸：累計折舊—土地改良物 12,000 資本資產總額 108,000	固定資產 資本資產總額 1,209,000
(三) 認列房屋建築及設備成本 100,000，截至 X0 年底止累計折舊 10,000	借：房屋建築及設備 100,000 貸：累計折舊—房屋建築及設備 10,000 資本資產總額 90,000	土地 160,000 土地改良物 120,000 累計折舊—土地改良物 -12,000 房屋建築及設備 100,000 累計折舊—房屋建築及設備 -10,000
(四) 認列機械及設備成本 80,000，截至 X0 年底止累計折舊 8,000	借：機械及設備 80,000 貸：累計折舊—機械及設備 8,000 資本資產總額 72,000	機械及設備 80,000 累計折舊—機械及設備 -8,000 交通及運輸設備 60,000 累計折舊—交通及運輸設備 -6,000
(五) 認列交通及運輸設備成本 60,000，截至 X0 年底止累計折舊 6,000	借：交通及運輸設備 60,000 貸：累計折舊—交通及運輸設備 6,000 資本資產總額 54,000	雜項設備 40,000 累計折舊—雜項設備 -4,000 收藏品及傳承資產 140,000 累計折舊—收藏品 -14,000 購建中固定資產 300,000
(六) 認列雜項設備成本 40,000，截至 X0 年底止累計折舊 4,000	借：雜項設備 40,000 貸：累計折舊—雜項設備 4,000 資本資產總額 36,000	無形資產
(七) 認列權利成本 20,000，截至 X0 年底止累計攤銷 2,000	借：權利 18,000 貸：資本資產總額 18,000 (以淨額 18,000 入帳)	權利 18,000 電腦軟體 45,000 發展中之無形資產 200,000
(八) 認列珍貴動產、不動產成本 140,000，截至 X0 年底止累計折舊 14,000	借：收藏品及傳承資產 140,000 貸：累計折舊—收藏品 14,000 資本資產總額 126,000	
(九) 認列電腦軟體成本 50,000，截至 X0 年底止累計攤銷 5,000	借：電腦軟體 45,000 貸：資本資產總額 45,000	
(十) 認列截至 X0 年底止未完工程 300,000	借：購建中固定資產 300,000 貸：資本資產總額 300,000	
(十一) 認列截至 X0 年底止開發中應用系統 200,000	借：發展中之無形資產 200,000 貸：資本資產總額 200,000	

Q13：各機關登載資本資產表時應注意事項？

A13：

- 一、參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）第 76 點至第 78 點規定，會計單位應依權責單位（如財產管理單位）提供之財產增加單、減損單、折舊、折耗或攤銷清單及長期投資評價資料等編製傳票，登載資本資產表。
- 二、參依新制第 79 點規定，每月底或會計年度終了，會計單位應將財產管理單位及其他管理財產單位（如資訊單位）提供之財產增減表、增減結存表，以及財產目錄等，與相關資本資產表及其變動表核對相符後，始可列入會計報告。若有不符，應即洽請財產管理相關單位查明原因，辦理更正。
- 三、有關財產價值之計價方式：
 - （一）依國有財產產籍管理作業要點（以下簡稱產籍管理要點）第 7 點規定略以，土地係價購、徵收或有償撥用者，依其取得價格計價；土地改良物、房屋建築及設備按建築支出費用或取得之原價計價；動產按原價計價；有價證券按每股票面金額，因出資所得者，按其出資金額；權利按取得時之價格。復查政府會計準則公報第 4 號「政府固定資產之會計處理」第 5 段規定，固定資產取得（或建造）時，原則上應按其成本予以資本化。所稱成本，係指為達到可供使用狀態及地點所發生之必要且合理之支出。又查政府會計準則公報第 5 號「政府長期股權投資之會計處理」第 4 段規定，長期股權投資應按取得時之成本入帳。所稱成本，係指取得投資而發生之一切必要合理支出（不含融資利息）。
 - （二）查國有財產署網站之財產帳務問與答第 11 項（內容請至國有財產署網站「機關服務/國有公用財產園地/問與答/產籍篇/財產帳務」下載），國有房屋建築及設備之財產價值，實務執行上，各機關多參採營繕工程結算驗收總價（包括設計費、監造費、施工費、行政規費及裝潢費等費用）做為其建築支出費用，據以登帳；又財產帳務問與答第 13 項，國有動產所稱原價，係指實際

支付取得之對價，故購置財產時支出之稅金、運費及安裝費等費用，倘經機關審認屬同一購案之必要支出，則應計入。爰產籍管理要點第7點所稱「取得價格」、「建築支出費用」、「取得之原價」或「原價」，與會計處理所稱「成本」兩者一致。

Q14：購置財產之經費來源同時有單位預算及特別預算如何處理？

A14：有關公務機關執行單位預算及特別預算分別取得之財產，原則應各自登載各該預算別之資本資產表，但購置（建）財產無法明確分管，配合財產管理規制，得列入單位預算（或特別預算）之單一方資本資產表，並於各自之資本資產變動表下備註與設備及投資預算執行之差異。又特別決算結束後，其資本資產由公務機關承接表達。

Q15：機關間財產移撥，移出、移入機關應如何登載資本資產表？

A15：

- 一、機關間財產之移撥，應依國有財產產籍管理作業要點第16、17點規定略以，撥出機關之財產管理單位應填製財產撥出單，連同移撥財產之財產卡相關資料送交撥入機關，由撥入機關據以填製財產增加單，並依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定第76點送會計單位據以登載資本資產表。
- 二、另該等機關移撥財產之折舊計算可參照本總處與國有財產署共同研訂之公務機關財產折舊（耗）及攤銷作法問答彙編 Q18 方式辦理（請至國有財產署網站「國有公用財產園地/公用財產產籍管理/折舊及攤銷計算原則問答彙編專區」，或本總處網站下載）。相關會計處理如下：

交易事項釋例	分錄	報表
(一) A 機關移撥雜項設備至 B 機關，成本為 50,000，累計折舊為 5,000	借：資本資產總額 45,000 累計折舊—雜項設備 5,000	資本資產表(A 機關) X1 年 月 日
	貸：雜項設備 50,000	雜項設備 -50,000 資本資產總額 -45,000 累計折舊—雜項設備 5,000
(二) B 機關接收 A 機關移入雜項設備，財產帳面金額為 45,000	借：雜項設備 45,000	資本資產表(B 機關) X1 年 月 日
	貸：資本資產總額 45,000	雜項設備 45,000 資本資產總額 45,000

Q16：購建中固定資產之會計處理為何？

A16：參依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定附錄四交易事項分錄釋例，機關購置或建造固定資產採分次驗收，每次估驗合格並實際支付款項時，應於資本資產表認列購建中固定資產。倘年度終了前已估驗合格惟尚未付款，或年度進行中預付款項，年度終了前已估驗合格惟未及辦理預付轉正，均須依預算法第 72 條及中央政府各機關單位預算執行要點第 33 點規定轉入下年度列為以前年度應付款，並於資本資產表認列購建中固定資產。相關會計處理如下：

會計處理 交易事項	分錄		報表																						
	(普通公務部分)	(資本資產部分)																							
(一)A 機關興建房屋 建築 1 棟，工程 總經費為 100,000 (單位為 元，以下同)，用 途別預算科目編 列於設備及投資 項下 1. 第 1 次估驗合格 實際支付 20,000	借：增購財產支出 ^註 20,000 貸：公庫撥入數 20,000	借：購建中固定資產 20,000 貸：資本資產總額 20,000	經費累計表 X1 年 月 日至 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">執行數</th> </tr> <tr> <th>截至本月止</th> <th>...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>設備及投資</td> <td>20,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> 資本資產表 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>購建中固定資產</th> <th>資本資產總額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20,000</td> <td>20,000</td> </tr> </tbody> </table> 收入支出彙計表 X1 年 月 日至 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 公庫撥入數</td> <td>20,000</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 增購財產支出</td> <td>20,000</td> </tr> </tbody> </table> 報表同上，金額隨每次估驗分別為 40,000、60,000 及 80,000	科目	執行數		截至本月止	...	設備及投資	20,000		購建中固定資產	資本資產總額	20,000	20,000	科目	累計數	收入		公庫撥入數	20,000	支出		增購財產支出	20,000
科目	執行數																								
	截至本月止	...																							
設備及投資	20,000																								
購建中固定資產	資本資產總額																								
20,000	20,000																								
科目	累計數																								
收入																									
公庫撥入數	20,000																								
支出																									
增購財產支出	20,000																								
2. 第 2 次至第 4 次估 驗合格分別實際 支付 20,000	同上	同上																							

註：本總處於建置政府歲計會計資訊管理系統時，為簡化機關會計處理作業，使輸入一筆交易事項，可同時產製預算執行表（如經費累計表）與會計收支表（如收入支出彙計表），爰系統設有預算科目與會計科目之關連對照，以上開釋例為例，機關點選「設備及投資」預算科目，系統則對應至「增購財產支出」會計科目。

會計處理 交易事項	分錄		報表																																																																																	
	(普通公務部分)	(資本資產部分)																																																																																		
3. 年度終了辦理預算保留 20,000 (1) 列為「應付數」 12,000 (2) 列為「保留數」 8,000	借：增購財產支出 12,000 貸：應付帳款 12,000 借：支出保留數 8,000 貸：支出保留數準備 8,000	借：購建中固定資產 12,000 貸：資本資產總額 12,000 不作分錄	<p>歲出機關別決算表 X1 年度</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="3">決算數</th> </tr> <tr> <th>實現數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>設備及投資</td> <td>80,000</td> <td>12,000</td> <td>8,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>平衡表 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <tr><td>負債</td><td></td></tr> <tr><td> 應付帳款</td><td>12,000</td></tr> <tr><td>淨資產</td><td></td></tr> <tr><td> 資產負債</td><td>-12,000</td></tr> <tr><td>淨額</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2">(= 收入 80,000 - 支出 92,000)</td></tr> </table> <p>資本資產表 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <tr> <td>購建中固定資產</td> <td>92,000</td> <td>資本資產總額</td> <td>92,000</td> </tr> </table> <p>收入支出彙計表 X1 年 1 月 1 日至 X1 年 12 月 31 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>收入</td><td></td></tr> <tr><td> 公庫撥入數</td><td>80,000</td></tr> <tr><td>支出</td><td></td></tr> <tr><td> 增購財產支出</td><td>92,000</td></tr> </tbody> </table> <p>以前年度歲出轉入數累計表 X2 年 月 日至 X2 年 月 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="2">轉入數</th> <th colspan="2">累計實現數</th> </tr> <tr> <th>應付數</th> <th>保留數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X1</td> <td>設備及投資</td> <td>12,000</td> <td>8,000</td> <td>12,000</td> <td>8,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>平衡表 X2 年 月 日</p> <table border="1"> <tr><td>負債</td><td></td></tr> <tr><td> 應付帳款</td><td>-</td></tr> <tr><td>淨資產</td><td></td></tr> <tr><td> 資產負債</td><td>-</td></tr> <tr><td>淨額</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2">(= X1 年資產負債淨額 - 12,000 + X2 年收入 20,000 - 支出 8,000)</td></tr> </table> <p>資本資產表 X2 年 月 日</p> <table border="1"> <tr> <td>房屋建築及設備</td> <td>100,000</td> <td>購建中固定資產</td> <td>-</td> <td>資本資產總額</td> <td>100,000</td> </tr> </table> <p>收入支出彙計表 X2 年 月 日至 X2 年 月 日</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>收入</td><td></td></tr> <tr><td> 公庫撥入數</td><td>20,000</td></tr> <tr><td>支出</td><td></td></tr> <tr><td> 增購財產支出</td><td>8,000</td></tr> </tbody> </table>	科目	決算數			實現數	應付數	保留數	設備及投資	80,000	12,000	8,000	負債		應付帳款	12,000	淨資產		資產負債	-12,000	淨額		(= 收入 80,000 - 支出 92,000)		購建中固定資產	92,000	資本資產總額	92,000	科目	累計數	收入		公庫撥入數	80,000	支出		增購財產支出	92,000	年度	科目	轉入數		累計實現數		應付數	保留數	應付數	保留數	X1	設備及投資	12,000	8,000	12,000	8,000	負債		應付帳款	-	淨資產		資產負債	-	淨額		(= X1 年資產負債淨額 - 12,000 + X2 年收入 20,000 - 支出 8,000)		房屋建築及設備	100,000	購建中固定資產	-	資本資產總額	100,000	科目	累計數	收入		公庫撥入數	20,000	支出		增購財產支出	8,000
科目	決算數																																																																																			
	實現數	應付數	保留數																																																																																	
設備及投資	80,000	12,000	8,000																																																																																	
負債																																																																																				
應付帳款	12,000																																																																																			
淨資產																																																																																				
資產負債	-12,000																																																																																			
淨額																																																																																				
(= 收入 80,000 - 支出 92,000)																																																																																				
購建中固定資產	92,000	資本資產總額	92,000																																																																																	
科目	累計數																																																																																			
收入																																																																																				
公庫撥入數	80,000																																																																																			
支出																																																																																				
增購財產支出	92,000																																																																																			
年度	科目	轉入數		累計實現數																																																																																
		應付數	保留數	應付數	保留數																																																																															
X1	設備及投資	12,000	8,000	12,000	8,000																																																																															
負債																																																																																				
應付帳款	-																																																																																			
淨資產																																																																																				
資產負債	-																																																																																			
淨額																																																																																				
(= X1 年資產負債淨額 - 12,000 + X2 年收入 20,000 - 支出 8,000)																																																																																				
房屋建築及設備	100,000	購建中固定資產	-	資本資產總額	100,000																																																																															
科目	累計數																																																																																			
收入																																																																																				
公庫撥入數	20,000																																																																																			
支出																																																																																				
增購財產支出	8,000																																																																																			
4. 第 2 年完工結算支付尾款 20,000	借：應付帳款 12,000 增購財產支出 8,000 貸：公庫撥入數 20,000 借：支出保留數準備 8,000 貸：支出保留數 8,000	借：房屋建築及設備 100,000 貸：購建中固定資產 92,000 資本資產總額 8,000																																																																																		

會計處理 交易事項	分錄		報表																																										
	(普通公務部分)	(資本資產部分)																																											
(二)A 機關興建房屋 建築 1 棟，工程 總經費為 100,000，用途 別預算科目編 列於設備及投 資項下。A 機關 先預付工程款， 再依估驗合格進 度辦理預付轉正 1. 預付工程款 30,000 時 2. 第 1 次估驗合格 辦理預付轉正 20,000 時	借：預付款 30,000 貸：公庫撥入數 30,000	不作分錄	經費累計表 X1 年 月 日至 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th>執行數</th> <th rowspan="2">預付款</th> </tr> <tr> <th>截至本月止 累計實現數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>設備及投資</td> <td></td> <td>30,000</td> </tr> </tbody> </table> 平衡表 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>資產</th> <th>淨資產</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>預付款 30,000</td> <td>資產負 30,000 債淨額 (= 收入 30,000)</td> </tr> </tbody> </table> 收入支出彙計表 X1 年 月 日至 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td>30,000</td> </tr> </tbody> </table> 經費累計表 X1 年 月 日至 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th>執行數</th> <th rowspan="2">預付款</th> </tr> <tr> <th>截至本月止 累計實現數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>設備及投資</td> <td>20,000</td> <td>10,000</td> </tr> </tbody> </table> 平衡表 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>資產</th> <th>淨資產</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>預付款 10,000</td> <td>資產負 10,000 債淨額 (= 收入 30,000 - 支出 20,000)</td> </tr> </tbody> </table> 資本資產表 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>購建中固定 資產</th> <th>資本資產 總額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20,000</td> <td>20,000</td> </tr> </tbody> </table> 收入支出彙計表 X1 年 月 日至 X1 年 月 日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td>增購財產支出</td> <td>20,000</td> </tr> </tbody> </table>	科目	執行數	預付款	截至本月止 累計實現數	設備及投資		30,000	資產	淨資產	預付款 30,000	資產負 30,000 債淨額 (= 收入 30,000)	科目	累計數	收入		公庫撥入數	30,000	科目	執行數	預付款	截至本月止 累計實現數	設備及投資	20,000	10,000	資產	淨資產	預付款 10,000	資產負 10,000 債淨額 (= 收入 30,000 - 支出 20,000)	購建中固定 資產	資本資產 總額	20,000	20,000	科目	累計數	收入		公庫撥入數	30,000	支出		增購財產支出	20,000
	科目	執行數	預付款																																										
截至本月止 累計實現數																																													
設備及投資		30,000																																											
資產	淨資產																																												
預付款 30,000	資產負 30,000 債淨額 (= 收入 30,000)																																												
科目	累計數																																												
收入																																													
公庫撥入數	30,000																																												
科目	執行數	預付款																																											
	截至本月止 累計實現數																																												
設備及投資	20,000	10,000																																											
資產	淨資產																																												
預付款 10,000	資產負 10,000 債淨額 (= 收入 30,000 - 支出 20,000)																																												
購建中固定 資產	資本資產 總額																																												
20,000	20,000																																												
科目	累計數																																												
收入																																													
公庫撥入數	30,000																																												
支出																																													
增購財產支出	20,000																																												
	借：增購財產支出 20,000 貸：預付款 20,000	借：購建中固定資產 20,000 貸：資本資產總額 20,000																																											

會計處理 交易事項	分錄		報表																																													
	(普通公務部分)	(資本資產部分)																																														
3. X1年預付工程款第2次及第3次，金額均為30,000	分錄同(二)1.	不作分錄	(略)																																													
4. X1年第2次及第3次估驗合格辦理預付轉正，金額均為20,000，計餘預付款30,000未轉正	分錄同(二)2.	分錄同(二)2.	(略)																																													
5. 年度終了辦理預算保留40,000 (1)列為「應付數」25,000 (2)列為「保留數」15,000	借：增購財產支出 25,000 貸：應付帳款 25,000 借：支出保留數 15,000 貸：支出保留數準備 15,000	借：購建中固定資產 25,000 貸：資本資產總額 25,000 不作分錄	歲出機關別決算表 X1年度 <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目</th> <th colspan="3">決算數</th> </tr> <tr> <th>實現數</th> <th>應付數</th> <th>保留數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>設備及投資</td> <td>60,000</td> <td>25,000</td> <td>15,000</td> </tr> </tbody> </table> 平衡表 X1年12月31日 <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">資產</th> <th colspan="2">負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>預付款</td> <td>30,000</td> <td>應付帳款</td> <td>25,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">淨資產</td> <td colspan="2">淨資產</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>資產負債</td> <td>5,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>淨額</td> <td>(=收入90,000-支出85,000)</td> </tr> </tbody> </table> 資本資產表 X1年12月31日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>購建中固定資產</th> <th>資本資產總額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>85,000</td> <td>85,000</td> </tr> </tbody> </table> 收入支出彙計表 X1年1月1日至X1年12月31日 <table border="1"> <thead> <tr> <th>科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td>90,000</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td>增購財產支出</td> <td>85,000</td> </tr> </tbody> </table>	科目	決算數			實現數	應付數	保留數	設備及投資	60,000	25,000	15,000	資產		負債		預付款	30,000	應付帳款	25,000	淨資產		淨資產				資產負債	5,000			淨額	(=收入90,000-支出85,000)	購建中固定資產	資本資產總額	85,000	85,000	科目	累計數	收入		公庫撥入數	90,000	支出		增購財產支出	85,000
科目	決算數																																															
	實現數	應付數	保留數																																													
設備及投資	60,000	25,000	15,000																																													
資產		負債																																														
預付款	30,000	應付帳款	25,000																																													
淨資產		淨資產																																														
		資產負債	5,000																																													
		淨額	(=收入90,000-支出85,000)																																													
購建中固定資產	資本資產總額																																															
85,000	85,000																																															
科目	累計數																																															
收入																																																
公庫撥入數	90,000																																															
支出																																																
增購財產支出	85,000																																															
6. 第2年完工結算，辦理預付轉正30,000及支付尾款10,000	借：增購財產支出 15,000 應付帳款 25,000 貸：預付款 30,000 公庫撥入數 10,000 借：支出保留數準備 15,000 貸：支出保留數 15,000	借：房屋建築及設備 100,000 貸：購建中固定資產 85,000 資本資產總額 15,000	以前年度歲出轉入數累計表 X2年月日至X2年月日 <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th rowspan="2">科目</th> <th>轉入數</th> <th>累計實現數</th> <th rowspan="2">...</th> </tr> <tr> <th>應付數</th> <th>應付數</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <th>保留數</th> <th>保留數</th> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X1</td> <td>設備及投資</td> <td>25,000</td> <td>25,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>15,000</td> <td>15,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	年度	科目	轉入數	累計實現數	...	應付數	應付數			保留數	保留數		X1	設備及投資	25,000	25,000				15,000	15,000																								
年度	科目	轉入數	累計實現數			...																																										
		應付數	應付數																																													
		保留數	保留數																																													
X1	設備及投資	25,000	25,000																																													
		15,000	15,000																																													

會計處理 交易事項	分錄		報表																				
	(普通公務部分)	(資本資產部分)																					
(承上 6.)			<p style="text-align: center;">平衡表 X2 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> 資產 預付款 - </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> 負債 應付帳款 - </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> 淨資產 資產負債 淨額 (=X1 年資產負債淨額 5000+ X2 年收入 10000- 支出 15000) </td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">資本資產表 X2 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"> 房屋建築 及設備 購建中固 定資產 </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">100,000</td> <td style="width: 50%;">資本資產 100,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">總額</td> </tr> </table> </td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">收入支出彙計表 X2 年 月 日至 X2 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;">科目</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 公庫撥入數</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> <tr> <td>支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 增購財產支出</td> <td style="text-align: right;">15,000</td> </tr> </tbody> </table>	資產 預付款 -	負債 應付帳款 -	淨資產 資產負債 淨額 (=X1 年資產負債淨額 5000+ X2 年收入 10000- 支出 15000)		房屋建築 及設備 購建中固 定資產	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">100,000</td> <td style="width: 50%;">資本資產 100,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">總額</td> </tr> </table>	100,000	資本資產 100,000	-	總額	科目	累計數	收入		公庫撥入數	10,000	支出		增購財產支出	15,000
資產 預付款 -	負債 應付帳款 -																						
淨資產 資產負債 淨額 (=X1 年資產負債淨額 5000+ X2 年收入 10000- 支出 15000)																							
房屋建築 及設備 購建中固 定資產	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">100,000</td> <td style="width: 50%;">資本資產 100,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">總額</td> </tr> </table>	100,000	資本資產 100,000	-	總額																		
100,000	資本資產 100,000																						
-	總額																						
科目	累計數																						
收入																							
公庫撥入數	10,000																						
支出																							
增購財產支出	15,000																						

Q17：中央政府修訂財產折舊（攤銷）規制及增修財產管理系統折舊（攤銷）功能之推動歷程？

A17：

一、財產規制增修提列折舊（攤銷）部分：

- （一）經本總處與國有財產署共同研訂折舊及攤銷計算原則、公務機關財產折舊（耗）及攤銷作法問答彙編，作為中央公務機關財產提列折舊攤銷之參據。
- （二）為利各機關財產管理人員瞭解財產提列折舊（攤銷）相關作業，國有財產署於 103 年 12 月至 104 年 5 月間舉辦或參加 5 次說明會並邀請本總處協助訓練宣導。
- （三）國有財產署賡續於 104 年 6 月間完成修訂國有財產產籍管理作業要點相關規定，並明定自 105 年 1 月起公務機關財產應計提折舊（攤銷）。

二、財產管理系統部分：

依國有財產署調查中央政府公務機關財產管理系統使用情形，分有使用國有財產署開發之國有公用財產管理系統網路版（以下簡稱網路版系統）、單機版及各機關自行開發財產管理系統等：

- （一）網路版系統部分：由該署依上開折舊攤銷原則配修系統折舊攤銷功能，協助有意願轉換使用網路版系統之機關辦理財產資料轉置。
- （二）各機關自行開發財產管理系統部分：由該署調查督促各主管機關及所屬控管系統增修進度，俾依限完成折舊及攤銷功能之增修作業。俟後按季由機關財產管理人員登入國有財產署開發之財產線上傳輸系統，登載財產增減、結存等資料。

Q18：中央政府所管電腦軟體之攤銷作業推動歷程？

A18：

一、規制部分：

各機關現行係依「政府所屬各級行政機關電腦軟體管理作業要點」之規定管理電腦軟體資源，已有一套管理機制，惟考量電腦軟體會隨著使用或時間經過耗用等減少價值，本總處於 104 年 6 月間與行政院國家發展委員會開會決議，由於上開要點涉及全國性資訊管理事務，將由該會評估後增列電腦軟體攤銷相關規範，爰於資通訊相關法規尚未明訂前，暫依「公務機關電腦軟體攤銷作法問答彙編」（內容請至本總處網站「主要業務/資訊管理/公務機關電腦軟體攤銷作法問答彙編」下載）相關補充說明攤銷電腦軟體。

二、系統部分：

為協助尚未開發軟體攤銷系統之機關以資訊化方式處理電腦軟體攤銷作業，本總處將於 106 年委外開發共用性電腦軟體攤銷作業資訊系統供各機關使用，預計於 107 年系統正式上線。在系統完成開發前，各機關可參照「公務機關電腦軟體攤銷作法問答彙編」附表二、暫訂電腦軟體相關表件格式，於每月底或年度終了計提攤銷，俾允當表達電腦軟體實況。

Q19：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定實施首年度，長期負債表之期初數應如何建置？

A19：

- 一、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制）第 83 點規定，本制度實施以前已舉借（或發生）之長期負債，應由債務管理單位提供借款本金、負債面值、尚未攤銷之溢、折價數額等資料，補登載長期負債表。
- 二、至新制實施後有關長期借款、應付債券、負債準備及應付租賃款之會計處理，須依政府會計準則公報第 3 號「政府支出認列之會計處理」、第 6 號「政府長期負債之會計處理」及第 7 號「政府負債準備、或有負債及或有資產之會計處理」相關規定辦理。

Q20：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定收入支出會計科目與預算科目如何對應？

A20：詳「收入科目與預算科目對照表」、「支出科目與預算科目對照表」如下。

收入科目與預算科目對照表

會計科目	預算科目
4－收入	
4101－公庫撥入數 410101－公庫撥入數	
4102－稅課收入 410201－稅課收入	稅課收入
4103－罰款及賠償收入 410301－罰款及賠償收入	罰款及賠償收入
4104－規費收入 410401－規費收入	規費收入
4105－財產收入	財產收入
410501－財產孳息收入	財產孳息
410502－財產售價收入	財產售價
410503－財產作價收入	財產作價
410504－廢舊物資售價收入	廢舊物資售價
410505－國營事業資本收回	
410506－非營業特種基金收回	投資收回
410507－投資資本收回	
4106－營業盈餘及事業收入	營業盈餘及事業收入
410601－營業基金盈餘繳庫	營業基金盈餘繳庫
410602－非營業特種基金贖餘繳庫	非營業特種基金贖餘繳庫
410603－投資股息紅利	投資收益
4107－捐獻及贈與收入 410701－捐獻及贈與收入	捐獻及贈與收入
4108－其他收入 410801－其他收入	獨占及專賣收入、工程受益費收入、信託管理收入、協助收入、其他收入
4120－舉借長期債務收入 412001－舉借長期債務收入	債務之舉借

支出科目與預算科目對照表

會計科目	預算科目
5－支出	
5101－繳付公庫數 510101－繳付公庫數	
5102－人事支出	人事費
510201－人事支出	民意代表待遇、政務人員待遇、法定編制人員待遇、約聘僱人員待遇、技工及工友待遇、獎金、其他給與、加班值班費、退休退職給付、退休離職儲金、保險、調待準備
5103－業務支出	業務費（委辦費之資本門除外）
510301－業務支出	教育訓練費、水電費、通訊費、土地租金、權利使用費、資訊服務費、其他業務租金、稅捐及規費、保險費、兼職費、臨時人員酬金、按日按件計資酬金、委辦費（經常門部分）、國際組織會費、國內組織會費、...、特別費
5104－設備及投資支出	設備及投資、業務費（委辦費資本門）
510401－增購財產支出	土地、房屋建築及設備費、公共建設及設施費、機械設備費、運輸設備費、資訊軟硬體設備費、雜項設備費、權利、委辦費（資本門部分）
510402－增資營業基金 510403－增撥非營業特種基金 510404－投資民間企業	投資
5105－獎補助支出	獎補助費
510501－補助直轄市政府	對直轄市政府之補助
510502－補助臺灣省各縣市	對臺灣省各縣市之補助
510503－補助福建省各縣	對福建省各縣之補助
510504－補助特種基金	對特種基金之補助
510505－補助社會保險及其他福利費用	社會保險負擔、公保及退撫基金差額補助、社會福利津貼及濟助、公費就養及醫療補助、差額補貼
510506－其他獎補捐助	政府機關間之補助、對外之捐助、對國內團體之捐助、對私校之獎助、對學生之獎助、損失及賠償、獎勵及慰問、其他補助及捐助
5106－其他支出 510601－其他支出	
5120－債務支出	債務費、債務之償還
512001－債務還本	債務之償還
512002－債務付息及手續費	債務利息、手續費

Q21：收入實現數與繳付公庫數分析表、支出實現數與公庫撥入數分析表如何對帳？

A21：詳收入實現數與繳付公庫數分析表、支出實現數與公庫撥入數分析表二表欄位說明如下頁。

○○○（機關名稱）
 收入實現數與繳付公庫數分析表
 中華民國○年1月1日至○年12月31日

單位：新臺幣元

項 目	收 入 實 現 數	減 項： 收入待納庫數	加 項						繳付公庫數 (10)=(1)-(2)+(3) +(4)+(5)+(6) +(7)+(8)+(9)	
			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
				零用金	材料	存出保證金	其他應收款			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)		
收入合計										
本年度收入	註1	註2					註5		註7	
罰款及賠償收入										
：										
以前年度收入										
一、以前年度應收(保留)數	註1								註7	
二、以前年度收入納庫數			註3						註7	
三、收回以前年度支出賸 餘款				註4	註4	註4	註4		註7	
四、收回剔除經費								註6	註7	

說明：

註1：欄(1)收入實現數，係本年度及以前年度保留預算於本年度收入數，應分別與歲入累計表及以前年度歲入轉入數累計表之累計實現數金額一致。

註2：欄(2)收入待納庫數，係年度收入實現數中，尚未繳庫部分。

註3：欄(3)以前年度待納庫繳庫數，係收到以前年度收入實現之繳庫數(同現制歲入待納庫款之納庫數)。

註4：欄(4、5、6、7)零用金、材料、存出保證金、其他應收款，係收到以前年度支付之零用金、材料、存出保證金及預暫付款(同現制以前年度經費賸餘待納庫款之繳庫數)。

註5：欄(8)預收款，係本年度已繳公庫(以後需退庫)之預收款。

註6：欄(9)剔除經費，係收到以前年度剔除經費。

註7：欄(10)繳付公庫數，年底時應與公庫庫款收入對帳單累計收入金額一致。

○○○（機關名稱）
支出實現數與公庫撥入數分析表
中華民國○年1月1日至○年12月31日

單位：新臺幣元

項 目	支 出 實現數 (1)	加 項					減項： 以前年度撥款於 本年度實現數 (8)	公庫撥入數 (9)=(1)+(2)+(3)+(4) +(5)+(6)+(7)-(8)	公庫 分配數 餘額
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入 (預收)款 (6)			
支出合計									
本年度支出	註1	註2	註3	註3	註4			註8	
XXX業務計畫									
：									
以前年度支出									
一、以前年度應付（保留）數	註1	註2	註3	註3			註7	註8	
二、退還以前年度收入數						註5		註8	

說明：

註1：欄(1)支出實現數，係本年度及以前年度保留預算於本年度支出數，應分別與經費累計表及以前年度歲出轉入數累計表之累計實現數金額一致。

註2：欄(2)預付款，係本年度或以前年度保留預算於本年度支付之預付款。

註3：欄(3、4)材料、存出保證金，係本年度或以前年度保留預算於本年度支付之材料及存出保證金。

註4：欄(5)零用金，係以本年度預算支付之零用金。

註5：欄(6)退還收入(預收)款，係由公庫退還以前年度已繳庫之歲入款或預收款(同現制退還以前年度納庫款及預納庫款退還數)。

註6：欄(7)其他應收款，係本年度或以前年度保留預算於本年支付之預付款(未辦理保留)以後年度需收回數(同現制本年度發生之經費賸餘待納庫款)。

註7：欄(8)以前年度撥款於本年度實現數，係以前年度公庫已撥之預付款在本年度轉列實現數部分。

註8：欄(9)公庫撥入數，年底時應與公庫庫款支付對帳單累計支付金額一致。

Q22：中央政府推動政府會計新制度相關資料可以從何處取得？

A22：本總處已建置「政府會計新制度實施情況」專區，以增進各界對政府會計新制度之瞭解（內容請至本總處網站「主要業務/政府會計/政府會計新制度實施情況」項下）。該專區放置之內容主要包括：

- 一、重要活動：本總處舉辦政府會計精進研討會等活動資料。
- 二、政府會計公報：我國政府會計觀念及準則公報。
- 三、會計制度：中央總會計制度、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定及中央特種公務會計制度等。
- 四、相關文章：刊登於主計月刊有關推動政府會計相關文章（如撰寫首次登載長期投資之會計處理等）。

Q23：地方政府可否適用本總處與國有財產署共同研訂之折舊及攤銷計算原則、公務機關財產折舊（耗）及攤銷作法問答彙編？

A23：各市縣對於財產之管理，向本於地方自治，訂有財產管理規定，或依中央規定辦理，爰有關各市縣公務機關財產折舊（耗）及攤銷作業，可由權責機關參照 Q17 中央政府推進作法辦理。

Q24：地方政府推動政府會計新制度期程為何？

A24：有關地方政府推動新制度期程，規劃如下：

- 一、直轄市及縣市：自 106 年 1 月起進行縣市預算會計系統試辦雙軌等作業，並以 107 年 1 月正式實施為目標。
- 二、鄉鎮市（直轄市山地原住民區）公所：本總處主計資訊處規劃於 107 年 6 月建置完成系統，同年 7 月進行系統試辦雙軌等作業，並以 108 年 1 月正式實施為目標。