

臺中市

普通公務單位會計制度之一致規定

本制度重點介紹



報告大綱

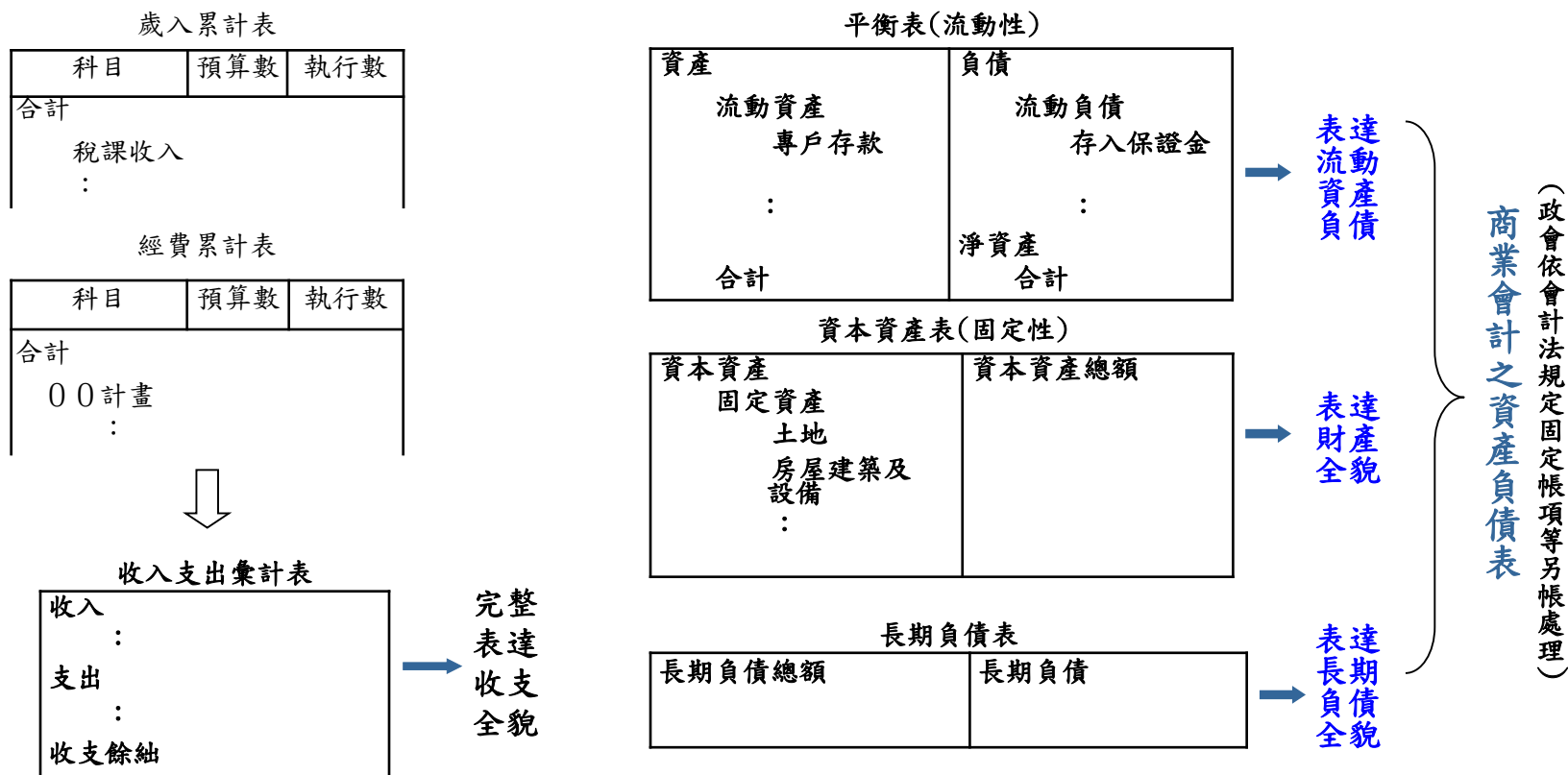
◆ 修正重點

- 新普會制度修正重點
- 普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳
- 資產、負債及淨資產類之會計科目
- 收入及支出類之會計科目
- 資本資產及資本資產總額類之會計科目
- 長期負債及長期負債總額類之會計科目
- 預算控制類科目

新普會制度修正重點

◎新制報表強化財務資訊之表達

各機關原主要僅編製平衡表（流動性），新增編資本資產表（含投資評價、財產折舊、攤銷等）、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。



新普會制度修正重點

◎提升財務資訊有用性—精進會計科目

一、舊制平衡表科目性質較為繁雜

- (一) 保管款等，屬收付已實現或實質產生債權債務之資產負債。
- (二) 歲出預算數、分配數等，屬可用資源概念（以總數控管）。
- (三) 歲出保留數，即簽約保留數等，尚未施作僅係保留預算資源。
- (四) 現金科目，在歲入設歲入結存，歲出設專戶存款等科目，一般人不易瞭解，另需加總才能得知機關現金餘額。

經費類平衡表

資力及資產		負擔及負債	
專戶存款	15	保管款	15
保留庫款	2	應付歲出款	2
		歲出預算數	1
		歲出分配數	99
		減：經費支出	97
		歲出保留數	2
		淨額	0
合計	18	合計	18

不易瞭解機關
現金餘額

←

已實現或產生
債權債務等

預算資源控管

預算資源保留
(簽約保留數等)

→

新普會制度修正重點

二、新制會計科目依其性質檢討與適正表達：

(一)平衡表表達已實現及實質發生債權債務等事項。

(二)至預算資源事項，於經費累計表等按工作計畫、用途別科目等逐項列示（含細項及總數），提供預算實質控管目的。〈歲入累計表，亦同〉

平衡表

資產	負債
流動資產	流動負債
專戶存款	應付款項
應收帳款	：
：	
合計	合計

(符合權責基礎)

經費累計表

科目	預算數	分配數	實現數
一般行政			
人事費(細項)	10	9	9
：			
合計(總數)	100	99	97

(預算控管)

新普會制度修正重點

◎提升財務資訊有用性—精進認列基礎：

一、舊制科目認列偏採現金基礎，如：

- (一)未認列應收稅款。
- (二)未認列長期投資或未辦理評價。
- (三)財產未辦理評價：現行國營事業、公立學校等經營之財產以原始成本扣除折舊（耗）之淨額列帳；公務機關之財產，自增購至報廢均列原始成本等。

	<u>公務機關</u>	<u>作業基金</u>	<u>國營事業</u>
購入A財產時	100萬元	100萬元	100萬元
使用10年後	100萬元	0元	0元

提列折舊100萬元

註：假設殘值為0。

新普會制度修正重點

二、新制（含系統）會同相關機關共同努力推動迄今，已逐步適正揭露政府財務（物）資訊

☆增列表達應收稅款資訊：

新制：

平衡表		億元
資產		
應收稅款	1,209	
備抵呆稅	(463)	

舊制：

平衡表		億元
資產		
無欠稅款資訊		

- 1、**新制**首次對外揭露政府最大宗之強制性應收稅款資訊。以往會計報表未列有應收稅款，恐導致外界誤以為民眾無欠稅情形。
- 2、**新制**在參酌國際間理論作法，會同財政部及國稅局等單位，於兼顧國情、預算、法規等實務研議，當政府債權確定，即行政訴訟判決確定或納稅義務人不再提起行政救濟等時點將應收稅款入帳，並參考以往徵收情形等估算可能產生的呆稅，適正表達應收欠稅款相關資訊。

新普會制度修正重點

☆增列表達長期投資資訊：

- (一) 新制增列政府投資國營事業及民營事業金額，充分揭露投資實況。
- (二) 揭露金額，包括投資成本，以及評價（反應被投資公司權益增減或股價變動情形等），掌握投資實況。

新制：

採權益法之長期投資	
- 國營事業	29,555
- 民營事業	3,580

舊制：

(無)	
-----	--

中鋼資產負債表

資產	負債
	業主權益 3,047

舉列說明：

(3047 X 20%=609)

	現制	新制 (億元)		
		成本	評價	合計
中鋼 (政府持股20%)	—	139	+470	609 ←
農業金庫 (政府持股40%)	—	138	- 33	105 ←

農業金庫資產負債表

資產	負債
	業主權益 264

(264 X 40%=105)

新普會制度修正重點

☆增列表達資本資產資訊，強化財務（物）管理效能

新制：

資本資產表		億元
土地		
房屋建築及設備	600	
累計折舊	(180)	
:		

- (一) 新制充分揭露政府經營之財產狀況。
- (二) 揭露金額包括購入成本，以及累計折舊等資料：

透由提列扣除折舊等帳面價值，瞭解資產實況及耗損情形，可作為投入預算資源汰換設備之參據

舊制：

(無)

(僅財產目錄列示成本數)

購入成本	10萬	10萬	10萬	→ 僅列成本，未能知其耗用（損）情形
累計折舊	3萬	6萬	9萬	
帳面價值	<u>7萬</u>	<u>4萬</u>	<u>1萬</u>	

新普會制度修正重點

◎增進財務（物）管理效能

- 一、新制規定編製資本資產表等，可與財產管理單位依財產等相關法規管理之財產實物報表核對，增進財產控管效能。
- 二、為確實掌握預算支用與財產增加情形，新制規定編製資本資產變動表，可與資本門預算執行勾稽。

權責單位—依業務法規辦理

依各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準：能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率之增添、改良、重置及大修等，應編列資本門預算

資本門預算：
設備及投資等

----->
加強宣導
(編列設備等資本門，原則應列入財產)

會計單位

經費累計表

科目	預算數	執行數	...
設備及投資	17	16	
:			

資本資產變動表

科目	本年度增加數	...	期末帳面金額
機械及設備	10		
電腦軟體	6		

↑ 應勾稽相符 ↑

為期落實執行，加強宣導請各機關從前端覈實編列資本門預算，預算執行等均應注意依規辦理，以確保採購設備之預算支用能覈實登載資產帳。

新普會制度修正重點

◎提升會計行政效率

新制整併現行歲入、歲出2張平衡表等，可於1張平衡表內完整表達機關流動性財務資訊；又公務彙總報告採彙編方式即可（無需再作統制分錄等繁複作業），有效提升會計行政效率。

舊制

機關歲入類平衡表

資產	負債	
歲入結存	保管款	3
:	:	

機關經費（歲出）類平衡表

資產	負債	
專戶存款	保管款	7
:	:	

歲入累計表

科目	預算數	執行數
合計		
稅課收入		
:		

經費累計表

科目	預算數	執行數
合計		
00計畫		
:		

新制

機關報表

平衡表

資產	負債
流動資產	流動負債
專戶存款	應付保管款 10
:	:
合計	合計

收入支出彙計表

收入
：
稅課收入
：
支出
人事支出
：
收支餘絀

總會計—公務部分

彙總報表

平衡表

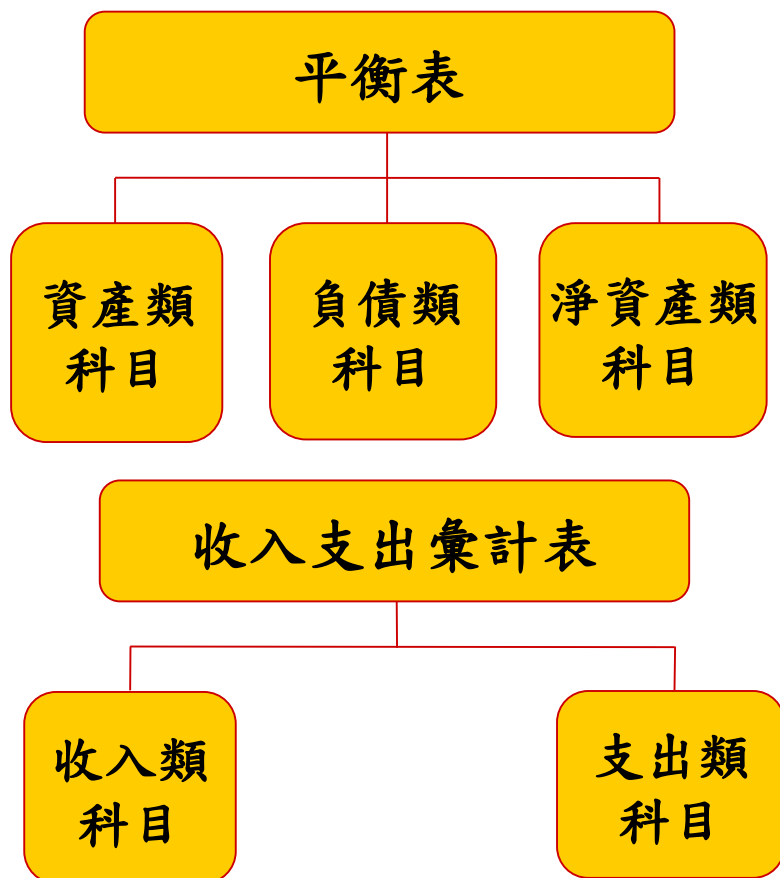
資產	負債
流動資產	流動負債
專戶存款	應付保管款 10
:	:
合計	合計

收入支出彙計表

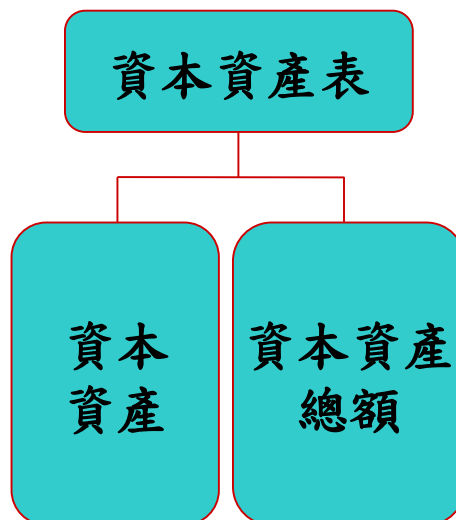
收入
稅課收入
：
支出
人事支出
：
收支餘絀

普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

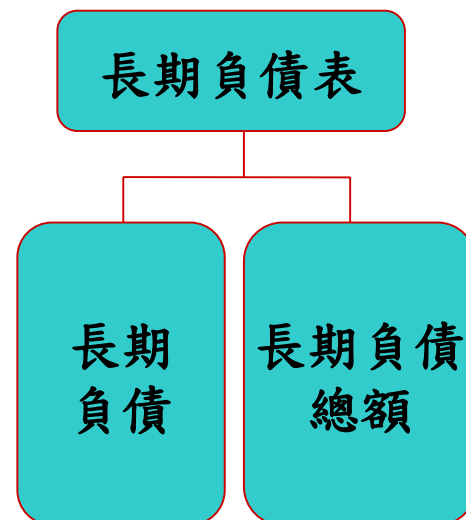
普通公務帳



資本資產帳



長期負債帳



普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

舊制

- 一、歲入類
- 二、經費類
- 三、財產帳類
- 四、長期負債帳類



新制

- 一、普通公務帳
- 二、資本資產帳
- 三、長期負債帳

普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

➤ 舊制分為歲入類及經費類兩套帳

舊制

歲入類平衡表

科 目	金額	科 目	金額
資力及資產		負擔及負債	
歲入結存		預計納庫數	
應收歲入款		歲入實收數	
歲入預算數		應納庫款	
歲入分配數		暫收款	
歲入納庫數			
:		:	
合 計		合 計	

經費類平衡表

科 目	金額	科 目	金額
資力及資產		負擔及負債	
專戶存款		保管款	
可支庫款		代收款	
保留庫款		應付歲出款	
零用金		應付歲出保留款	
押金		歲出預算數	
暫付款		歲出分配數	
保管有價證券		減：經費支出	
預計支用數		淨額	
		經費賸餘-押金部分	
:		:	
合 計		合 計	

普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

➤新制合併歲入類及經費類兩張平衡表為一張平衡表

新制

平衡表

科 目	金額	科 目	金額
資產		負債	
流動資產		流動負債	
各機關現金		應付帳款	
專戶存款		其他應付款	
零用金		應付保管款	
應收款項		：	
：		淨資產	
：			
：			
合 計		合 計	

◎國際化程度為國家競爭力評比之重要項目之一，新制會計報表之名稱、格式、會計科目及會計處理均能與國際接軌，可有效提升我國之財政透明度。

普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

➤ 新制資本資產表取代舊制財產統制帳

舊制

財產統制帳

科 目	金額	科 目	金額
資產		負債	
土地		現存財產權利總額	
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			
未完工程			
權利			
有價証券			
合 計		合 計	

新制

資本資產表

科 目	金額	科 目	金額
資本資產		資本資產總額	
長期投資			
採權益法之股權投資			
：			
固定資產			
土地			
土地改良物			
：			
租賃資產			
租賃權益改良			
收藏品及傳承資產			
購建中固定資產			
其他固定資產			
遞耗資產			
無形資產			
合 計		合 計	

普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

➤ 新制長期負債表取代舊制長期負債帳

舊制		長期負債帳	
科目	金額	科目	金額
資產		負債	
待籌償債數		應付內債	
待籌付息數		應付外債	
可用償債數		應付利息	
保證數			
合計		合計	

新制		長期負債表	
科目	金額	科目	金額
長期負債總額		長期負債	
		長期負債	
		長期負債	
		負債準備	
		負債準備	
		其他長期負債	
		應付租賃款	
		其他長期負債	
合計		合計	

資產、負債及淨資產類之會計科目

1—資產：凡政府透過交易或其他事項所獲得或掌握之資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供效益者屬之。有關資本資產依會計法規定另編表表達，不列入本資產項下。

資 產

1. 流動資產

2. 信託代理與保證資產

- 保管有價證券
- 保管品
- 保證品
- 債權憑證
- 待抵銷債權憑證

資產、負債及淨資產類之會計科目

2—負債：凡政府因交易或其他事項所發生之資源給付義務屬之。有關長期負債依會計法規定另編表表達，不列入本負債項下。

負債

1. 流動負債

2. 信託代理與保證負債

- 應付保管有價證券
- 應付保管品
- 應付保證品

資產、負債及淨資產類之會計科目

3—淨資產：凡資產減除負債後之餘額。

淨 資 產

```
graph TD; A[淨資產] --- B[31—資產負債淨額]
```

31—資產負債淨額

資產、負債及淨資產類之會計科目

✓ 流動資產精進重點(一)：整併簡化舊制現金性質科目，及增設抵繳稅款科目。

舊制	新制	定義
歲入結存	各機關現金	凡各機關自行保管之款項屬之。
專戶存款	各機關現金—在途現金	凡各機關經由公庫代理銀行或其委託之金融機構等已收取尚未存入機關專戶或繳庫之款項屬之。
經費結存	專戶存款	凡各機關存放於金融機構等專戶之款項屬之。
	抵繳收入實物	凡收到抵繳收入待變現之實物屬之。

資產、負債及淨資產類之會計科目

- ✓ 流動資產負債精進重點(二)：簡化公庫連結科目，新增公庫撥入數、繳付公庫數科目。

舊制

- 可支庫款
- 保留庫款
- 預計納庫數
- 歲入納庫數
- 應納庫款
- 應領經費
- 預領經費
- 預納庫款
- 待納庫款
- 收回以前年度納庫款

新制

- 公庫撥入數
- 繳付公庫數

資產、負債及淨資產類之會計科目

✓流動資產負債精進重點(三)：應收(付)款項按性質增設科目，俾利沖銷公務機關與特種基金間之內部活動。

舊制	新制	定義
應收歲入款	應收稅款	凡應收各項稅款屬之。
	應收帳款	凡因業務而發生應收未收之帳款屬之。
	應收其他基金款	凡對於同一政府其他基金之應收未收款項屬之。
	應收其他政府款	凡對於其他政府之應收未收款項屬之。
應付歲出款	應付帳款	凡因業務所發生應付未付之帳款屬之。
	應付其他基金款	凡對於同一政府其他基金之應付未付款項屬之。
	應付其他政府款	凡對於其他政府之應付未付款項屬之。


資產、負債及淨資產類之會計科目

✓ 流動資產負債精進重點(四)：暫收(付)款按性質增設科目，俾利沖銷公務機關與特種基金間之內部活動。

舊制	新制	定義
預付費 用	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。
	預付款	凡預付尚未實現之款項屬之。
	預付其他基金款	凡預付同一政府其他基金之款項屬之。
	預付其他政府款	凡預付其他政府之款項屬之。
暫收款 預收款	暫收款	凡暫收性質尚未確定，或待結轉其他科目之款項屬之。
	預收款	凡預收尚未實現之款項屬之。
	預收其他基金款	凡預收同一政府其他基金之款項屬之。
	預收其他政府款	凡預收其他政府之款項屬之。

資產、負債及淨資產類之會計科目

✓流動資產負債精進重點(五)：經費保留款項，因尚未符權責基礎之支出認列標準，改列為預算控管科目。

舊制	新制	定義
有價證券	應收票據	凡收到應收之各種票據屬之。
應收剔除經費	應收剔除經費	凡經審計機關剔除尚未收回之款項屬之。
應付歲出保留款	無 (105年度以後保留數)	 <p>應付歲出保留款尚未符合權責發生基礎之支出認列標準。</p>
	其他應付款 (104年度以前保留數)	

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
	4- 收入	凡依法令或契約規定收取、賺得或受贈，而增加可供運用之資源，並造成淨資產增加者屬之。
	4101- 公庫撥入數 410101- 公庫撥入數	凡收到公庫撥款支應或集中支付機關支付相關支出款項屬之。
稅課收入	4102- 稅課收入 410201- 稅課收入	凡依相關稅法規定徵課之稅捐收入屬之。
罰款及賠償收入	4103- 罰款及賠償收入 410301- 罰款及賠償收入	凡依據法令、契約所定收取之罰金、罰鍰、怠金、過怠金、沒入金、沒入或沒收物、賠償及罰款等收入屬之。
規費收入	4104- 規費收入 410401- 規費收入	凡依法令規定收取之行政、司法及使用規費等收入屬之。

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
財產收入	4105- 財產收入	凡財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價、公營事業資本收回、非營業特種基金收回、投資資本收回等收入屬之。
財產孳息	410501- 財產孳息收入	凡收取利息收入、租金收入及權利金屬之
財產售價	410502- 財產售價收入	凡固定資產、無形資產及遞耗資產等之出售、交換、移轉等所收取之收入屬之。
財產作價	410503- 財產作價收入	凡無對價之財產移出作價屬之。
廢舊物資售價	410504- 廢舊物資售價收入	凡變賣已報廢財產、物品之剩餘、廢棄物品等收入屬之。
投資收回	410505- 公營事業資本收回	凡收回公營事業之資本額屬之。
投資收回	410506- 非營業特種基金收回	凡收回非營業特種基金之基金額屬之。
投資收回	410507- 投資資本收回	凡收回民營企業及其他政府公營事業之資本額屬之。

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
營業盈餘及事業收入	4106-營業盈餘及事業收入	凡營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金賸餘繳庫及投資股息紅利等收入屬之。
營業基金盈餘繳庫	410601-營業基金盈餘繳庫	凡營業基金盈餘繳庫收入屬之。
非營業特種基金賸餘繳庫	410602-非營業特種基金賸餘繳庫	凡非營業特種基金賸餘繳庫收入屬之。
投資收益	410603-投資股息紅利	凡投資民營企業及其他政府公營事業之現金股息紅利屬之。
補助及協助收入	4107-補助及協助收入	凡下級政府取得上級政府之補助款項或下級政府對上級政府之協助款項收入屬之。
	410701-補助收入	
	410702-協助收入	
捐獻及贈與收入	4108-捐獻及贈與收入	凡自願性捐贈款收入等屬之。
	410801-捐獻及贈與收入	
獨占及專賣收入、工程受益費收入、信託管理收入、其他收入	4119-其他收入	凡不屬於公庫撥入數、稅課、罰款及賠償、規費、財產、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與等收入屬之。
	411901-其他收入	
債務之舉借	4120-舉借長期債務收入	凡發行債券、舉借長期借款收入屬之。
	412001-舉借長期債務收入	

收入及支出類之會計科目

預算

一、歲入		1,315
1.稅課收入	900	
2.罰款及賠償收入	30	
3.規費收入	70	
4.財產收入		
財產孳息	5	
財產售價		
財產作價		
投資收回		
國營事業資本收回	55	
非營業特種基金收回		
投資資本收回		
廢舊物資售價	10	
5.營業盈餘及事業收入		
營業基金盈餘繳庫	60	
非營業特種基金贖餘繳	140	
投資收益		
6.補助收入	1	
7.捐獻及贈與收入	15	
8.信託管理收入	4	
9.其他收入	25	
二、債務之舉借		200
收入合計		1,515

新普會制度

1.公庫撥入數		
2.稅課收入	900	
3.罰款及賠償收入	30	
4.規費收入	70	
5.財產收入		
財產孳息收入	5	
財產售價收入		
財產作價收入		
廢舊物資售價收入	10	
公營事業資本收回	55	
非營業特種基金收回		
投資資本收回		
6.營業盈餘及事業收入		
營業基金盈餘繳庫	60	
非營業特種基金贖餘繳	140	
投資股息紅利		
7.補助及協助收入		
補助收入	1	
8.捐獻及贈與收入	15	
9.其他收入	29	
10.舉借長期債務收入	200	
收入合計		1,515

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
	5- 支出	凡依法令或契約規定支付、交付或捐贈，而減少可供運用之資源，並造成淨資產減少者屬之。
	5101- 繳付公庫數 510101- 繳付公庫數	凡機關向公庫繳付納庫之收入款項屬之。
人事費 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	5102- 人事支出 510201- 人事支出	凡依法令規定進用（含聘僱）現職人員之相關待遇（含退休）經費屬之。
業務費（委辦費之資本門除外） 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	5103- 業務支出 510301- 業務支出	凡處理經常一般公務或特定業務及工作計畫所需之支出屬之。

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
設備及投資、業務費（委辦費之資本門）	5104- 設備及投資支出	凡取得、改良及擴充資本資產之支出屬之。
土地、房屋建築及設備費、公費、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）	510401- 增購財產支出	凡取得、改良及擴充固定資產、無形資產及遞耗資產等之支出屬之。
投資	510402- 增資營業基金	凡對營業基金增資屬之。
投資	510403- 增撥非營業特種基金	凡對非營業特種基金增撥屬之。
投資	510404- 投資民間企業	凡對民間企業增資屬之。
獎補助費	5105- 獎補助支出	凡各機關對所管中央政府特種基金、地方或外國政府或對國內外民間團體或個人之補助、捐助、獎助等屬之。
(二)對地方政府之補助	510501- 補助地方政府	凡各機關對下級政府之補助款項屬之。

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
<p>(三)對特種基金之補助</p> <p>(八)社會保險負擔、(九)社會福利津貼及濟助、(十)公費就養及醫療補助、(十一)差額補貼</p> <p>(一)政府機關間之補助、(四)對外之捐助、(五)對國內團體之捐助、(六)對私校之獎助、(七)對學生之獎助、(十二)損失及賠償、(十三)獎勵及慰問、(十四)其他補助及捐助</p>	<p>510504-補助特種基金</p> <p>510505-補助社會保險及其他福利費用</p> <p>510506-其他獎補捐助</p>	<p>凡各機關對中央政府所管除信託基金、債務基金以外之特種基金有關之補助款項屬之。</p> <p>凡社會保險負擔、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、差額補貼屬之。</p> <p>凡政府機關間之補助、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、其他補助及捐助屬之。</p>

收入及支出類之會計科目

預算科目	新制會計科目	定義
	5106—其他支出 510601—其他支出	凡不屬於繳付公庫數、人事、業務、設備及投資、獎補助等支出屬之。
債務費、債務之償還 債務之償還 債務利息、手續費	5120—債務支出 512001—債務還本 512002—債務付息及手續費	凡支付債務利息、手續費及長期債務之還本等支出屬之。 凡債務之還本屬之。 凡支付債務利息及手續費等屬之。

收入及支出類之會計科目

預算

一、歲出	1,325
1. 人事費	600
2. 業務費	
水電費	} 250
委辦費(經常門)	
委辦費(資本門)	
3. 設備及投資	
土地	} 100
投資	
對營業基金增資	55
對其他特種基金增撥	
對民間企業投資	
4. 獎補助費	
對地方市政府之補助	215
對特種基金之補助	
對外之捐助	} 20
對學生之獎助	
社會保險負擔	
差額補貼	30
損失及賠償	} 40
5. 債務費(利息、手續費)	10
6. 預備金	
二、債務之償還	190
支出合計	1,515

新普會制度

1. 繳付公庫數	
2. 人事支出	600
3. 業務支出	250
4. 設備及投資支出	
增購財產支出	105
增資營業基金	} 55
增撥非營業特種基金	
投資民間企業	
5. 獎補助支出	
補助地方政府	215
補助特種基金	
補助社會保險及其他福利費用	30
其他獎補助	60
6. 其他支出	
7. 債務支出	
債務還本	190
債務付息及手續費	10
支出合計	1,515

資本資產及資本資產總額類之會計科目

✓ 資本資產類會計科目之組成

資本資產

1. 長期投資

2. 固定資產

3. 遞耗資產

4. 無形資產

5. 其他資本資產

資本資產及資本資產總額類之會計科目

36-資本資產總額：凡長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資本資產等總額屬之。

資本資產總額

```
graph TD; A[資本資產總額] --- B[36-資本資產總額]
```

36-資本資產總額

資本資產及資本資產總額類之會計科目

科目	定義
固定資產	凡供施政、營運使用，具有未來經濟效益且有一定使用或保存年限之有形資產屬之。
土地	凡各種房屋基地或其他建築用地等屬之。
土地改良物	凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具一定耐用年限，除房屋建築及設備以外之不動產屬之。
房屋建築及設備	凡房屋建築及其附屬之設備屬之。
機械及設備	凡機械設備及其必備之配件屬之。
交通及運輸設備	凡交通運輸、通訊等設備及其工具屬之。
雜項設備	凡雜項設備屬之。

資本資產及資本資產總額類之會計科目

科目	定義
租賃資產	凡採融資租賃方式取得之租賃標的物屬之。
租賃權益改良	凡對非屬融資租賃之租賃標的物所為資本性改良之成本屬之。
收藏品及傳承資產	凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之。
購建中固定資產	凡未完工程及訂購機件等屬之。
其他固定資產	凡不屬於以上之固定資產屬之。

資本資產及資本資產總額類之會計科目

國有財產增減結存表 科目

有價證券

土地

土地改良物

房屋及建築

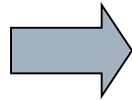
機械及設備

交通及運輸設備

雜項設備

珍貴動產及不動產

權利



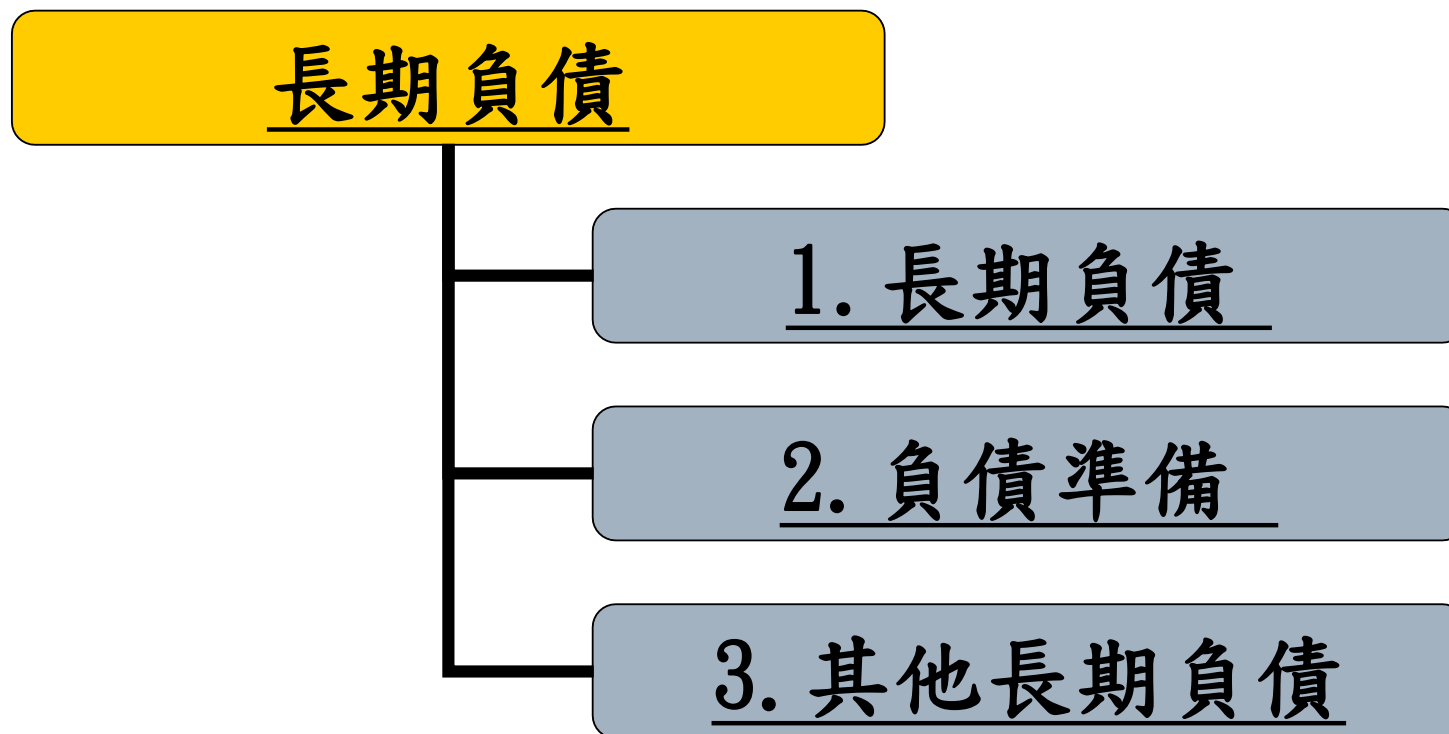
資本資產表 科目

- 長期投資
- 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
- 收藏品及傳承資產
- 權利

- 租賃資產
- 租賃權益改良
- 購建中固定資產
- 其他固定資產
- 遞耗資產
- 無形資產(不含權利)
- 其他資本資產

長期負債及長期負債總額類之會計科目

✓ 長期負債類會計科目之組成



長期負債及長期負債總額類之會計科目

38-長期負債總額：凡長期負債、負債準備及其他長期負債等總額屬之。

長期負債總額

```
graph TD; A[長期負債總額] --- B[38-長期負債總額]
```

38-長期負債總額

長期負債及長期負債總額類會計科目

23—長期負債：凡不需於一年之內償付之負債屬之。

2301—長期負債：凡不需於一年之內償付之債款、借款屬之。

230101—應付債券：凡發行期間超過一年之長期債券屬之。
發行債券面額之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

230102—應付債券溢價：凡發行債券所收價款高於債券面額之數屬之，係「230101應付債券」之附加科目。溢價之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。

230103—應付債券折價：凡發行債券所收價款低於債券面額之數屬之，係「230101應付債券」之抵銷科目。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

230104—長期借款：凡向金融或其他機構借入之款項，其償還期限超過一年者屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

長期負債及長期負債總額類之會計科目

26—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屬之。

2601—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屬之。

260101—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屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

長期負債及長期負債總額類會計科目

27—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。

2701—應付租賃款：凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。

270101—應付租賃款：凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。應付之數，記入貸方；每期支付租賃款扣除攤銷各期利息後之餘額，記入借方。

2702—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。

270201—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。增加之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

預算控制類科目

預算控制 (準7§2、§4)

- 預算控制科目：係為強化預算執行控制，用以記載法定預算、分配預算及預算保留等之會計科目。（本類科目透由預算執行報表呈現相關資訊，以達預算控管目的）
- 對預算之成立、分配及保留等事項，應設置適當之預算控制科目記載之，得隨時與相關會計資料比較，並得視業務需要，按來源別、計畫或業務別、用途別等加以分類報導，俾瞭解與控制預算執行狀況。

預算控制類科目

舊制會計科目	新制會計科目	定義
資力	預算控制	
歲入預算數	8101-收入預算數	凡各機關歲入預算數及舉借公共債務機關債務之舉借預算數屬之。
歲入分配數	8102-收入分配數	凡歲入預算數按期或按月分配之數屬之。
歲出保留數	8105-支出保留數	凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。
預計支用數	8106-預計撥入數	凡預計由公庫撥入支應支出預算之數屬之。

預算控制類科目

舊制會計科目	新制會計科目	定義
負擔	預算控制	
歲出預算數	9101- 支出預算數	凡各機關歲出預算數及舉借公共債務機關債務之還本預算數屬之。
歲出分配數	9102- 支出分配數	凡歲出預算數按期或按月分配之數屬之。
應付歲出保留款	9105- 支出保留數準備	凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。
預計納庫數	9106- 預計繳付數	凡預計收入預算繳付公庫之數屬之。

預算控制類科目

契約或專案保留

- 預算法第72條之專案或契約保留，因尚未產生債權債務等，且不符合會計權責發生基礎認列原則
- ◎ 制度實施前：列為其他應付款
- ◎ 制度實施後：於年底申請保留時列為支出保留數（準備）