



精進公務機關財務報導 接軌國際最新趨勢

為使我國政府會計符合世界潮流、接軌國際，行政院主計總處（以下簡稱主計總處）積極推動政府會計研究發展工作。本文就公務機關財務報導革新精進之歷程、重點及助益加以說明。

行政院主計總處會計決算處（林專門委員佳欣）

壹、前言

全球無國界之經濟浪潮下，回顧 2008 年金融危機，導致全球經濟嚴重衰退，各國政府紛紛採行擴張性財政政策以減稅、舉債來增加政府支出提振經濟成長，但沒想到希臘因高額舉債危機引爆歐元區財政失衡、冰島政府破產經濟重創等，促使美、日等先進國家正視公部門的會計報導及財務管理，要求公部門應提高財務報導的資訊品質，清楚地展示政

府的財政狀況，倡導各國政府會計積極採行權責發生基礎。

繼 2013 年 2 月舉行 G20 財長高峰會，會議聲明書指出公部門財務報導仍待強化，同年 3 月歐盟發布一份評估報告，呼籲歐盟各國應採一致之會計準則並認同國際公共部門會計準則（以下簡稱 IPSAS）為會計發展之參考架構，另國際貨幣基金（IMF）及世界銀行均支持政府採行 IPSAS 規範，促使 IPSAS 成為世界各國政府會計精進發展參採之新趨勢。

貳、公務機關會計精進之方向與歷程

我國政府會計為能接軌國際最新發展趨勢朝權責發生基礎邁進，積極蒐整綜析相關資料，發現 IPSAS 似無法直接翻譯後採行，歐盟係參採自訂政府部門會計準則，南非、奈及利亞、印尼等政府也透過符合當地法令、國情所發展之會計準則參納 IPSAS 規範，爰據經研議確定我國政府會計精進



● 政府會計精進研討會



● 陳副主計長瑞敏進行研討會總結

之方向：主要參採 IPSAS 規範，併參酌美國聯邦、紐西蘭、日本、澳洲、加拿大等先進國家作法，按我國法律規定及衡酌國情等實務需要發展。

茲考量本次政府會計革新在理論與實務上接軌國際之作法變革頗大，且須研修之會計規制將涉及跨機關業管權責，故集結相關專家及機關代表等組成工作小組，群策群力積極溝通凝聚共識審慎推進。推進歷程摘整如下：

一、在現行會計法規下公務機關會計接軌國際變革頗大，審慎準備因應

為能慎密周妥按續精進方向推動會計革新，先有步序廣泛蒐整資料、研議相關議題，

初擬我國政府會計報告內涵、報表名稱、格式、科目等，以及各項收入、支出、資產、負債等財務報表各要素之認列及續後評價等會計處理原則、作法，包括財產計提折舊之方法及原則、殘值與 Q&A 範例、長期投資評價等議題，委請政治大學鄭校長丁旺等學者指導及召開 25 次會議充分研討確認，作為後續政府會計公報及公務機關會計制度同時檢修精進之重要參據。

二、變革涉及政府財務（物）機關業管權責，努力積極溝通推進

公務機關會計之續精進涉及 617 個公務機關財務收支等會計事務處理，與政府稅務、

財產等如增列應收稅款、估計呆稅率、財產計提折舊、投資續後評價等事務處理，屬財政部、國產署、國稅局、國庫署等機關權責，逐步引導協助渠等機關配合推進，研議其應配合增修之規制及系統功能等，待實務推展方面獲得支持後，將各項變革作法研（納）修相關會計規制，完成 11 號政府會計公報及中央政府普通公務單位會計制度修正草案，復為求周妥，經邀請專家學者、審計部及主辦會計等召開公報研修專案小組，以及成立推動委員會等共同研討檢修完備制度修正草案內容，提報主計總處政府會計共同規範審議會完成公報修正草案三讀作業等，並均提經主計會議審議通過發布，並據以辦理推廣教育訓練。

創新變革精進獎勵項目



參、公務機關會計革新重點與期盼之效益

一、精進政府會計報導與國際作法趨同，增進政府財務資訊透明度

我國公務機關會計採權責發生基礎，相關會計處理與報導內涵及表達方式等符合（或趨同）國際政府會計作法等，對於已實現及已發生債權債務等事項應認列入帳，包括增列應收稅款等適正表達政府債權，較現制偏採現金基礎等更允當表達政府財務資訊。有關固定資產等項目依會計法規定採另表表達。

二、會計報導朝可讀易懂設計，利於財務資訊運用比較

為利於各界充分瞭解會計報告之表達增進有用性，財務報表、科目朝淺顯易懂方向

設計，另平衡表內原列有預算數、分配數及契約保留等預算科目，因渠等尚未發生實質債權債務，非屬會計應認列事項，不宜列入資產負債項下，依其屬性移列，改於預算執行等報表處理，增進會計報告品質讓報表使用者更易瞭解提高報表有用性。

三、檢討整併各類會計帳報，提升會計行政效率

另檢討現行歲入類、經費類分設 2 套科目、帳表之處理，朝整併為 1 套科目等模式運作，另公務相關彙總報告將採彙編方式較快速編成，有效提升會計行政效率，增進報表時效性。

四、增編資本資產報表充分表達政府財產全貌

增進政府財務資訊完整及有用性，增編資本（固定）資產表等，表達長期投資、固定資產（含購建中資產）、無形

資產等，並辦理評價、計提折舊等作業，連同原僅編製之平衡表—流動性資產負債，可更完整適正揭露政府資產負債全貌，增進政府財務資訊透明度（附圖）。

肆、結語

此次政府會計接軌國際之革新作法，係參酌先進國家政府會計理論發展與實務經驗，群策群力結合學者專家各方專業智能，以嚴謹、有系統的方法建構，再透由教育訓練、實施新制與現制雙軌作業審慎推展中，藉由本文的整理感謝全體主計同仁，在會計革新精進之過程中參與討論、試辦與貢獻，如同於會計發展潮流中，各自在工作崗位投入一滴水，合力成就大海之精進發展的全部，共促政府會計早日達成現代化、國際化等目標。

參考文獻

1. 江錦（民 99），希臘債信危機引爆歐元區財政失衡，貿易雜誌，第 228 期。
2. 行政院主計總處委託研究（民 102），政府會計革新國際趨勢與發展之研究。
3. 林秀敏（民 104），政府會計之革新與展望，主計月刊第 712 期。❖

附圖 適正揭露政府資產負債之全貌

平衡表 (流動性)		資本資產表 (固定性)		長期負債表	
資產	負債	資本資產	資本資產總額	長期負債總額	長期負債
流動資產	流動負債	固定資產			
各機關現金	短期借款	土地			
:	:	房屋建築及設備			
合計	淨資產	:			
	合計				
<表達流動資產負債>		<表達財產全貌>		<表達長期負債全貌>	

資料來源：行政院主計總處會計決算處。