

107 年度中央政府總決算及特別決算編製情形

107 年度中央政府總決算及前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算，業依決算法第 21 條及第 22 條規定彙編完成，提報行政院 108 年 4 月 25 日第 3648 次會議通過，並於同年 4 月 30 日提出於監察院，本文係就該等決算編製之主要內容及其重點加以介紹，俾供各界瞭解。

陳淑萍（行政院主計總處會計決算處視察）

壹、前言

107 年度中央政府總預算執行結果，各項歲入決算數較預算數增加，以及各機關本樽節原則執行歲出預算，歲入歲出互抵後產生賸餘；另中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期特別預算，實施期程自 106 年度至 107 年度，執行結果歲入歲出差短亦較預算數減少。為利外界瞭解 107 年度中央政府總預算及前瞻基礎建設計畫第 1 期特別預算之執行概況與財政

狀況等，本文分別就其編製結果及重點予以說明。

貳、中央政府總決算

一、總預算執行概況

（一）歲入部分

107 年度中央政府歲入總預算數 1 兆 9,194 億元，經實際執行結果，歲入總決算數 2 兆 177 億元，較總預算數增加 983 億元（下頁表 1、圖 1），主要原因如下：

1. 稅課收入增加 617 億元，

主要係國內經濟景氣呈正成長，營利事業獲利增加等因素影響，致稅課收入實徵數較預算數增加所致。

2. 規費及罰款收入增加 163 億元，主要係依法沒入刑事保證金與緩刑判決金、汽車燃料使用費與依法裁罰違規收入等較預期增加所致。
3. 營業盈餘及事業收入增加 135 億元，主要係國營事業及非營業特種基金盈

(賸) 餘較預期增加，致增加繳庫所致。

(二) 歲出部分

107 年度中央政府歲出總預算數 1 兆 9,669 億元，經實際執行結果，歲出總決算數 1 兆 9,097 億元，較預算數節餘 572 億元（下頁表 2、圖 2），主要原因如下：

1. 債務支出節餘 144 億元，主要係因市場利率較預估為低，且債務基金舉新還舊財務操作之績效良好，節省利息支出所致。
2. 退休撫卹支出節餘 137 億元，主要係給付臺灣銀行優惠存款差額利息減少等所致。
3. 教育科學文化支出節餘 92 億元，主要係為達補助效益，修正高等教育深耕計畫、新南向產學合作國際專班開班等補助計畫之審核機制，致整體補助經費產生節餘，以及申請私立大專校院弱勢學生助學計畫之人數較預計減少等所致。

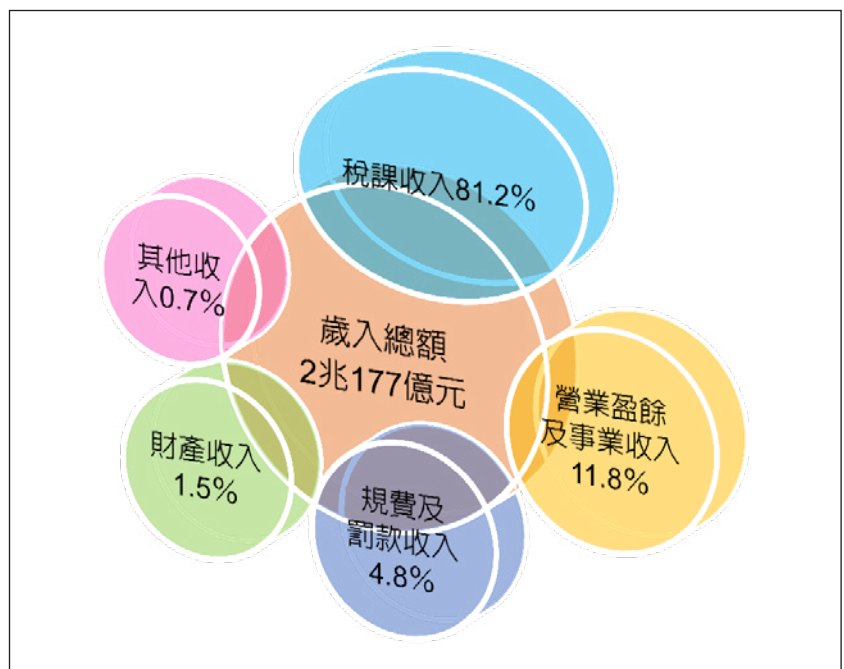
表 1 107 年度中央政府總決算歲入來源別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	占預算%
合 計	20,177	100.0	19,194	100.0	983	5.1
1. 稅課收入	16,392	81.2	15,775	82.2	617	3.9
2. 營業盈餘及事業收入	2,383	11.8	2,248	11.7	135	6.0
3. 規費及罰款收入	970	4.8	807	4.2	163	20.2
4. 財產收入	296	1.5	260	1.4	36	13.9
5. 其他收入	136	0.7	104	0.5	32	31.5

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

圖 1 107 年度中央政府總決算歲入來源別分析



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

專題

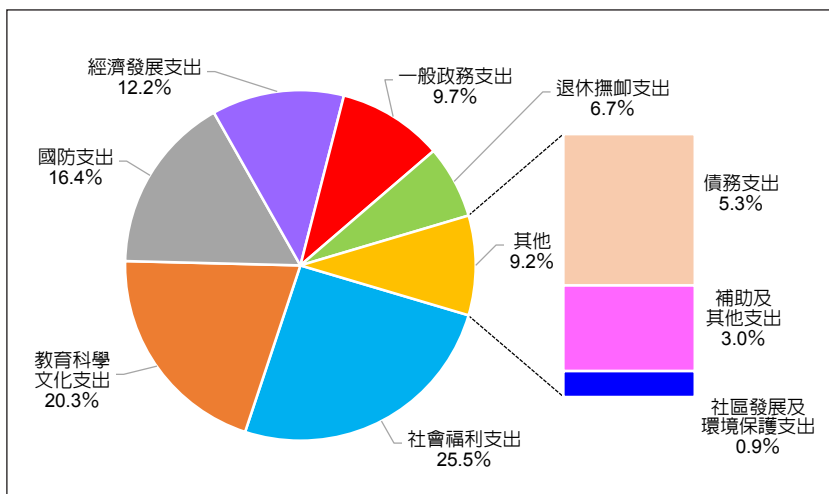
表 2 107 年度中央政府總決算歲出政事別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	占預算%
合 計	19,097	100.0	19,669	100.0	-572	-2.9
1. 一般政務支出	1,851	9.7	1,908	9.7	-57	-3.0
2. 國防支出	3,137	16.4	3,159	16.1	-22	-0.7
3. 教育科學文化支出	3,869	20.3	3,961	20.1	-92	-2.3
4. 經濟發展支出	2,331	12.2	2,355	12.0	-24	-1.0
5. 社會福利支出	4,874	25.5	4,910	25.0	-36	-0.7
6. 社區發展及環境保護支出	180	0.9	183	0.9	-3	-1.7
7. 退休撫卹支出	1,277	6.7	1,414	7.2	-137	-9.7
8. 債務支出	1,007	5.3	1,151	5.8	-144	-12.5
9. 補助及其他支出	571	3.0	628	3.2	-57	-9.0

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

圖 2 107 年度中央政府總決算歲出政事別分析



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

(三) 融資調度部分

107 年度中央政府總預算執行結果，歲入歲出賸餘 1,080 億元，其中 792 億元用於償還債務，其餘 288 億元為收支賸餘（下頁圖 3），原預算所列債務舉借數 1,267 億元，全數不予舉借。

(四) 歲入歲出賸餘及累計賸餘部分

由於近年在國內經濟穩定成長帶動稅收增加，及各機關本摶節原則執行各項計畫下，107 年度中央政府總決算執行結果，繼 106 年度起，已連續 2 年產生歲入歲出賸餘（下頁表 3），顯示政府在推動各項政事之際，仍積極維護財政紀律之決心。

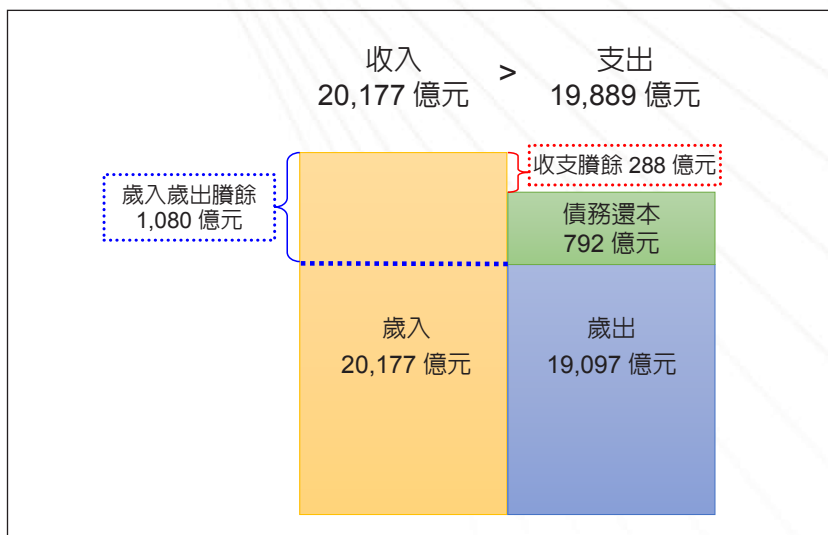
以前年度累計賸餘原列 175 億元，經調整註銷以前年度歲入、歲出及債務保留計增加 32 億元與退還以前年度歲入計減少 14 億元後，以前年度累計賸餘為 193 億元，加計 107 年度收支賸餘 288 億元，截至 107 年度累

計賸餘為 481 億元（下頁表 4），並較 106 年度大幅增加（下頁圖 4）。

二、財務狀況之分析

有關 107 年度中央政府總決算平衡表、資本資產表、長期負債表及整體資產負債表等各科目與 106 年度之比較，經分析其主要增減原因，以利外界瞭解中央政府財務狀況之變化情形。

圖 3 107 年度中央政府總決算融資調度情形



資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

表 3 近 10 年中央政府總決算概況表

單位：新臺幣億元

年度別	歲入			歲出			歲入歲出餘（絀 -）		
	決算數	預算數	比較增（減 -）數	決算數	預算數	比較增（減 -）數	決算數	預算數	比較增（減 -）數
107	20,177	19,194	983	19,097	19,669	-572	1,080	-475	1,555
106	19,298	18,415	883	19,273	19,740	-467	25	-1,325	1,350
105	18,957	18,224	733	19,399	19,759	-360	-442	-1,535	1,093
104	18,857	17,767	1,090	18,957	19,346	-389	-100	-1,579	1,479
103	17,264	17,071	193	18,536	19,162	-626	-1,272	-2,091	819
102	17,305	17,333	-28	18,559	19,076	-517	-1,254	-1,743	489
101	16,683	17,294	-611	18,824	19,386	-562	-2,141	-2,092	-49
100	16,713	16,458	255	17,344	17,884	-540	-631	-1,426	795
99	14,974	15,480	-506	16,544	17,149	-605	-1,570	-1,669	99
98	15,537	16,732	-1,195	17,148	18,097	-949	-1,611	-1,365	-246

資料來源：審計部編 98 至 106 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 107 年度中央政府總決算。

專題

表 4 107 年度中央政府總決算累計賸餘表

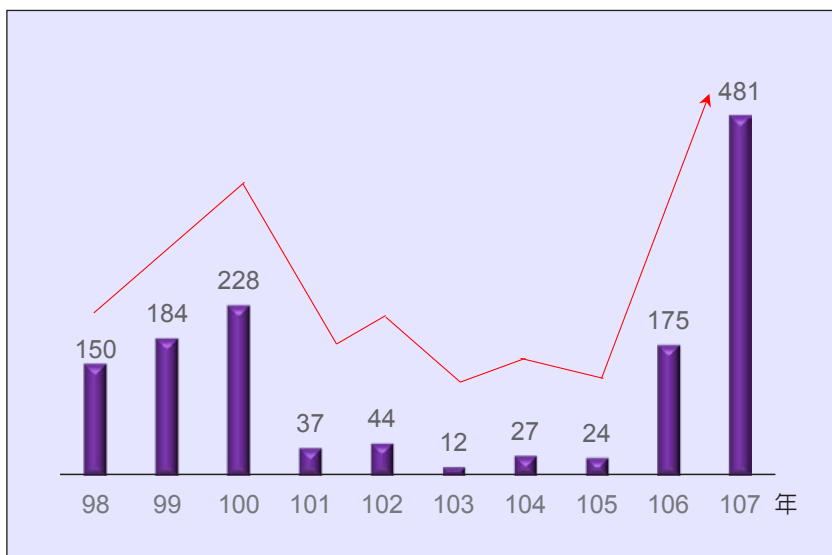
單位：新臺幣億元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
一、以前年度累計賸餘數		175
二、調整以前年度賸餘		18
註銷以前年度歲出保留	98	
註銷以前年度歲入保留	-43	
註銷以前年度債務舉借保留	-23	
退還以前年度歲入	-14	
三、調整後以前年度累計賸餘（一＋二）		193
四、107 年度收支賸餘		288
五、107 年度累計賸餘數（三＋四）		481

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

圖 4 歷年累計賸餘情形

單位：新臺幣億元



資料來源：審計部編 98 至 106 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 107 年度中央政府總決算。

(一) 平衡表

107 年度中央政府總決算平衡表計列資產 7,582 億元，負債 6,921 億元，資產負債相抵之淨資產為 661 億元（下頁表 5）。有關各科目之主要增減原因如下：

1. 資產：107 年底 7,582 億元，較 106 年底增加 140 億元，主要係現金增加、應收款項減少等增減互抵所致。
2. 負債：107 年底 6,921 億元，較 106 年底增加 170 億元，主要係國庫配合短期資金調度需求增加發行國庫券、特種基金存放國庫保管款等增加 495 億元；辦理鐵路建設計畫及都市大眾捷運系統建設計畫等工程之應付款項轉列實現數等減少 325 億元所致。
3. 淨資產：上述資產減除負債後之淨資產 661 億元，較 106 年底減少 30 億元。

(二) 資本資產表

107 年度中央政府總決

算資本資產表計列資本資產總額為 11 兆 5,571 億元，包括長期投資 6 兆 3,921 億元，固定資產 5 兆 1,159 億元，無形資產 433 億元，其他資本資產 58 億元（表 6）。有關各科目之主要增減原因如下：

1. 長期投資：107 年底 6 兆 3,921 億元，較 106 年底增加 2,373 億元，主要係政府增加長期股權投資等所致。
2. 固定資產：107 年底 5 兆 1,159 億元，較 106 年底增加 462 億元，主要係房屋建築及設備等增加所致。
3. 無形資產：107 年底 433 億元，較 106 年底增加 36 億元，主要係電腦軟體等增加所致。
4. 其他資本資產：107 年底 58 億元，較 106 年底減少 27 億元，主要係投資台灣自來水股份有限公司預收股本於 107 年度完成增資發行股票後，轉列長期投資所致。

表 5 107 年度平衡表

107 年 12 月 31 日

單位：新臺幣億元

科目	107 年度	106 年度	比較增減
資產	7,582	7,442	140
負債	6,921	6,751	170
淨資產	661	691	-30

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

表 6 107 年度資本資產表

107 年 12 月 31 日

單位：新臺幣億元

科目	107 年度	106 年度	比較增減
資本資產總額	115,571	112,727	2,844
長期投資	63,921	61,548	2,373
固定資產	51,159	50,697	462
無形資產	433	397	36
其他資本資產	58	85	-27

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

表 7 107 年度長期負債表

107 年 12 月 31 日

單位：新臺幣億元

科目	107 年度	106 年度	比較增減
長期負債總額	52,859	53,211	-352
長期負債	52,858	53,211	-353
其他長期負債	-	-	-

說 明：表列數據未達億元者，以「-」符號表示。
資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

專題

(三) 長期負債表

107 年度中央政府總決算長期負債表計列長期負債總額為 5 兆 2,859 億元，包括長期負債 5 兆 2,858 億元，其他長期負債 1,605 萬元（上頁表 7）。有關各科目主要增減原因，說明如下：

1. 長期負債：107 年底 5 兆 2,858 億元，較 106 年底減少 353 億元，主要係 107 年度總決算歲入歲出

賸餘，未增加舉借債務，且依法定預算償還應付債券及長期借款所致。

2. 其他長期負債：107 年底 1,605 萬元，較 106 年底增加 652 萬元，主要係增加應付租賃款所致。

(四) 整體資產負債表

107 年度中央政府總決算整體資產負債表計列整體資產 49 兆 1,139 億元，整體負債 41 兆 8,037 億元，整體

淨資產 7 兆 3,102 億元（表 8）。其主要增減原因，說明如下：

1. 整體資產：公務機關 12 兆 3,183 億元，特種基金 43 兆 5,219 億元（包括營業基金 37 兆 1,101 億元，作業基金 5 兆 3,686 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 1 兆 432 億元），合共 55 兆 8,402 億元，經扣減帳列與特種

表 8 107 年度整體資產負債表

單位：新臺幣億元

科目	公務機關		特種基金		內部往來沖銷		合計		
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度	比較增減
資產	123,183	120,175	435,219	422,360	-67,263	-65,262	491,139	477,273	13,866
流動資產	7,612	7,444	118,826	114,105	-1,930	-1,833	124,508	119,716	4,792
非流動資產	115,571	112,731	316,393	308,255	-65,333	-63,429	366,631	357,557	9,074
負債	59,780	59,963	365,231	355,519	-6,974	-7,324	418,037	408,158	9,879
流動負債	6,921	6,752	169,841	165,267	-1,930	-2,013	174,832	170,006	4,826
非流動負債	52,859	53,211	195,390	190,252	-5,044	-5,311	243,205	238,152	5,053
淨資產	63,403	60,212	69,988	66,841	-60,289	-57,938	73,102	69,115	3,987

資料來源：行政院編 107 年度中央政府總決算。

基金各項內部往來事項 6 兆 7,263 億元後，實際資產總額為 49 兆 1,139 億元，較 106 年底增加 1 兆 3,866 億元，主要係中央銀行增加存放銀行同業款項、中央銀行與臺灣土地銀行增加投資金融商品，以及臺灣金融控股股份有限公司增加短期放款等所致。

2. 整體負債：公務機關 5 兆 9,780 億元，特種基金 36 兆 5,231 億元（包括營業基金 33 兆 4,903 億元，作業基金 2 兆 8,549 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 1,779 億元），合共 42 兆 5,011 億元，經扣減帳列與特種基金各項內部往來事項 6,974 億元後，實際負債總額為 41 兆 8,037 億元，較 106 年底增加 9,879 億元，主要係臺灣金融控股股份有限公司及臺灣土地銀行股份有限公司客戶存款增加，以及中央銀行辦理附買回條件交易、券幣

發行量及銀行同業存款、提列兌換損失準備及外匯資產兌換差價準備等增加所致。

3. 上述公務機關與特種基金各項內部往來事項包括：

(1) 公務機關（公庫）帳列特種基金保管款項 1,588 億元，應分別沖減現金及其他流動負債。

(2) 公務機關與特種基金同額帳列應收得（未繳付）之賸餘繳庫等 342 億元，應分別沖減該等機關與基金之應收（應付）款項及預收（預付）款項。

(3) 公務機關與特種基金帳列採權益法之股權投資、其他投資與其他資產，共計投資營業基金 3 兆 4,903 億元，以及公務機關帳列其他投資之投資作業基金 2 兆 5,386 億元，因該等基金資產

負債係採逐項合併計入，應分別沖減原帳列各項資產及淨資產。

(4) 公務機關財產由特種基金代管部分 5,044 億元，應分別沖減其他資產及其他負債。

參、中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算

中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期特別預算執行期間為 106 年度至 107 年度，編列歲出預算數 1,070.7 億元，全數以舉借債務因應。執行結果，歲入決算數 0.5 億元，歲出決算數 1,033.5 億元，歲入歲出差短 1,033 億元，係以舉借債務支應。另歲出節餘 37.2 億元，主要係城鄉建設、水環境建設及綠能建設等計畫經費節餘所致（下頁表 9、圖 5）。

肆、結語

財政良窳及預算執行是評估政府效能之重要指標，以

專題

表 9 前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算歲出情形表

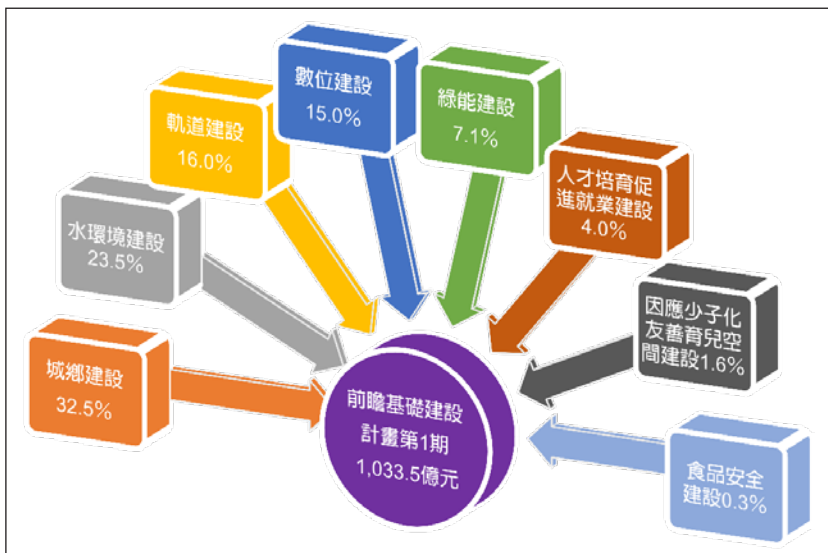
單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	占預算%
合 計	1,033.5	100.0	1,070.7	100.0	-37.2	-3.5
1. 城鄉建設	336.0	32.5	350.3	32.7	-14.3	-4.1
2. 水環境建設	242.5	23.5	251.2	23.5	-8.7	-3.5
3. 軌道建設	165.4	16.0	165.7	15.5	-0.3	-0.2
4. 數位建設	155.2	15.0	159.0	14.8	-3.8	-2.4
5. 綠能建設	73.7	7.1	80.3	7.5	-6.6	-8.3
6. 人才培育促進就業建設	41.0	4.0	41.5	3.9	-0.5	-1.1
7. 因應少子化友善育兒空間建設	16.8	1.6	19.6	1.8	-2.8	-14.1
8. 食品安全建設	2.9	0.3	3.1	0.3	-0.2	-6.8

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算。

107 年度中央政府總決算觀之，近年來各項財政改革措施已獲具體成效。未來政府將以穩健財政體質作為推動政府重要政策及提升國家發展競爭力之基石，持續推動各項開源節流措施，以強化預算執行效率；妥善運用國家整體資源，廣續擴大各項公共建設，帶動民間產業發展，期能強化經濟成長動能及刺激總體需求，發揮公共支出提振景氣及帶動需求的乘數效果，謀求國家永續健全發展。❖

圖 5 前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算計畫別分析



資料來源：行政院編前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算。