

# 109 年度中央政府總決算及特別決算編製情形

109 年度中央政府總預算及前瞻基礎建設計畫第 2 期特別預算於完成法定程序後，由各機關據以執行，其執行結果經行政院主計總處依決算法規定，予以彙編完成總決算及特別決算，並提報行政院 110 年 4 月 22 日第 3748 次會議通過，同年 4 月 30 日提出於監察院。本文就該等決算編製之主要內容簡要介紹，俾供各界參考。

蔡佩樺（行政院主計總處會計決算處視察）

## 壹、前言

109 年度在新冠肺炎疫情（COVID-19）疫情影響下，各機關努力防疫並執行各項開源節流措施，中央政府總預算執行結果，歲入較預算數增加 620 億元，歲出較預算數節餘 380 億元，致歲入歲出賸餘較預算數增加 1,000 億元；又為強化我國基礎建設，行政院依前瞻基礎建設特別條例分期編列特別預算，其中第 2 期實施

期程自 108 年度至 109 年度，執行結果歲入歲出差短較原編預算數減少 71 億元。另因應會計法於 108 年 11 月修正刪除第 29 條條文，將固定帳項由另帳改列入平衡表表達，爰行政院主計總處經檢視以往年度總決算編製要點條文及相關表件後，訂頒 109 年度總決算編製作業手冊，以供公務機關編製各類決算。茲就 109 年度中央政府總預算及特別預算之執行概況、平衡表與整體資產負債

表之編製內容及其重點予以說明。

## 貳、中央政府總決算

### 一、總預算執行概況

#### （一）歲入部分

109 年度中央政府歲入總預算 2 兆 1,070 億元，執行結果，歲入總決算 2 兆 1,690 億元，較預算數增加 620 億元，約增 2.9%，包括規費及罰款收入增加 1,024

億元、財產收入增加 330 億元、其他收入增加 22 億元、稅課收入減少 742 億元、營

業盈餘及事業收入減少 14 億元（表 1、圖 1）。

（二）歲出部分

109 年度中央政府歲出總預算 2 兆 775 億元，執行結果，歲出總決算 2 兆 395 億元，較預算數節餘 380 億元，約減 1.8%，包括債務支出節餘 125 億元、教育科學文化支出節餘 81 億元、一般政務支出節餘 76 億元、退休撫卹支出節餘 25 億元、經濟發展支出節餘 20 億元、國防支出節餘 19 億元、補助及其他支出節餘 17 億元、社會福利支出節餘 13 億元、社區發展及環境保護支出節餘 4 億元（下頁表 2、圖 2）。

（三）融資調度部分

109 年度中央政府總預算歲入歲出賸餘 295 億元，扣除債務還本 850 億元，尚須融資調度 555 億元，全數以舉借債務彌平。執行結果，歲入歲出賸餘 1,295 億元，經償還債務 850 億元，尚產生收支賸餘 445 億元（第 21 頁圖 3），原預算所列債務舉借數 555 億元，全數不予舉借。

（四）歲入歲出賸餘及累計賸餘部分

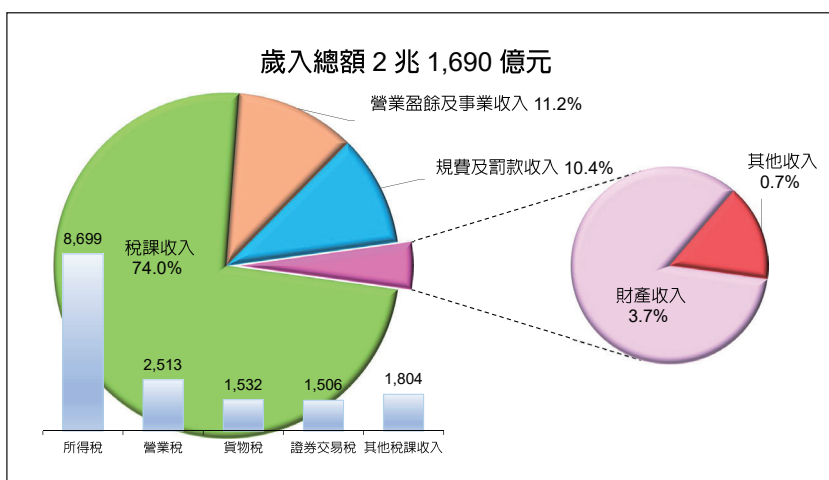
表 1 109 年度中央政府總決算歲入來源別情形

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	21,690	100.0	21,070	100.0	620	2.9
1. 稅課收入	16,054	74.0	16,796	79.7	-742	-4.4
2. 營業盈餘及事業收入	2,429	11.2	2,443	11.6	-14	-0.5
3. 規費及罰款收入	2,256	10.4	1,232	5.8	1,024	83.1
4. 財產收入	810	3.7	480	2.3	330	68.7
5. 其他收入	141	0.7	119	0.6	22	17.7

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 109 年度中央政府總決算。

圖 1 109 年度中央政府總決算歲入來源別分析



資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算。

## 專題

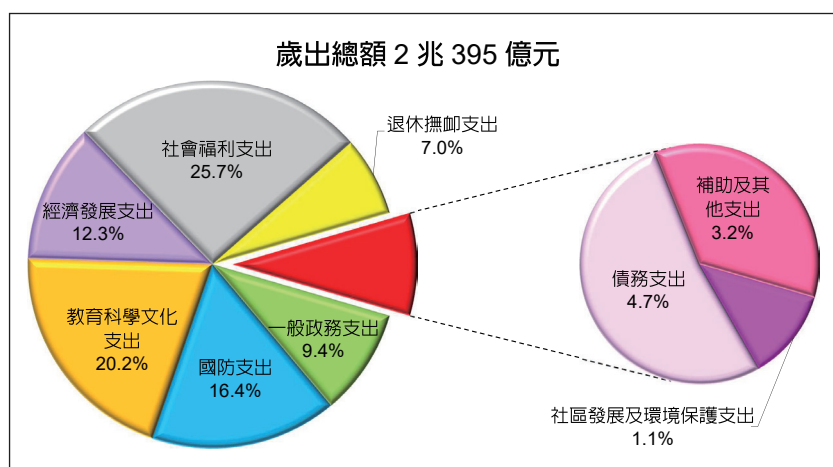
表 2 109 年度中央政府總決算歲出政事別情形

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	20,395	100.0	20,775	100.0	-380	-1.8
1. 一般政務支出	1,908	9.4	1,984	9.6	-76	-3.8
2. 國防支出	3,355	16.4	3,374	16.2	-19	-0.6
3. 教育科學文化支出	4,121	20.2	4,202	20.2	-81	-1.9
4. 經濟發展支出	2,501	12.3	2,521	12.1	-20	-0.8
5. 社會福利支出	5,235	25.7	5,248	25.3	-13	-0.2
6. 社區發展及環境保護支出	229	1.1	233	1.1	-4	-1.5
7. 退休撫卹支出	1,434	7.0	1,459	7.0	-25	-1.7
8. 債務支出	954	4.7	1,079	5.2	-125	-11.6
9. 補助及其他支出	658	3.2	675	3.3	-17	-2.5

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 109 年度中央政府總決算。

圖 2 109 年度中央政府總決算歲出政事別分析



資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算。

109 年度中央政府總決算歲入歲出賸餘 1,295 億元，較預算數增加 1,000 億元，亦較 108 年度賸餘增加 88 億元，係自 106 年度起，連續第 4 年產生歲入歲出賸餘，且逐年增加，並連續 3 年賸餘超過千億元（下頁表 3），主要係近年稅制改革成功與 5G 行動寬頻釋照得標金高於預期增加歲入，以及各機關執行各項開源節流措施改善財政獲有成效，促進政府財政永續發展。

以前年度累計賸餘截至 108 年度 663 億元，經註銷以前年度歲入、歲出及債務舉借保留等計增加 5 億元後，以前年度累計賸餘調整為 668 億元，加計 109 年度收支賸餘 445 億元，截至 109 年度累計賸餘為 1,113 億元（第 22 頁表 4），較 108 年度增加 450 億元（第 22 頁圖 4）。

## 二、財務狀況之分析與比較

因應會計法於 108 年 11 月修正刪除第 29 條條文，將固

定帳項由另帳表達改列入平衡表，爰 108 年度總決算原編平衡表、資本資產表及長期負債表科目配合予以重分類。茲就 109 年度中央政府總決算平衡表及整體資產負債表各科目與 108 年度之比較，分析其主要增減原因，以利各界了解中央政府財務狀況之變化情形。

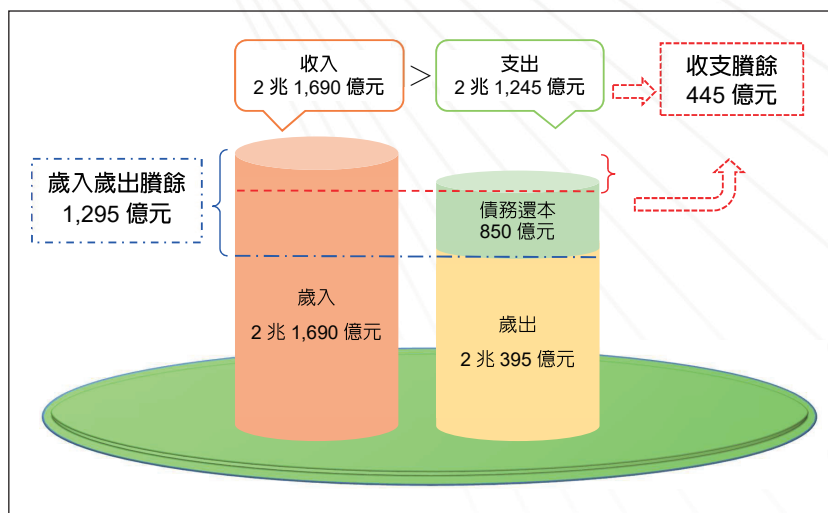
(一) 平衡表

109 年底中央政府總決算平衡表計列流動資產 9,751 億元、長期投資 7 兆 3,042 億元、固定資產 5 兆 45 億元、無形資產 475 億元、其他資產 171 億元，流動負債 2,149 億元、長期負債 5 兆 4,517 億元、其他負債 5,192 億元，淨資產為 7 兆 1,626 億元（第 23 頁表 5）。有關各科目之主要增減原因如下：

1. 資產：109 年底 13 兆 3,484 億元，較 108 年底 12 兆 7,553 億元，計增加 5,931 億元，包括

(1) 流動資產：109 年底 9,751 億元，較 108 年底增加 1,275 億元，主要係配合國庫資金

圖 3 109 年度中央政府總決算融資調度情形



資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算。

表 3 近 10 年中央政府總決算概況

單位：新臺幣億元

年度別	歲入			歲出			歲入歲出餘 (細 -)		
	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
109	21,690	21,070	620	20,395	20,775	-380	1,295	295	1,000
108	20,765	19,926	839	19,558	19,980	-422	1,207	-54	1,261
107	20,203	19,194	1,009	19,094	19,669	-575	1,109	-475	1,584
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

資料來源：審計部編 100 至 108 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 109 年度中央政府總決算。

# 專題

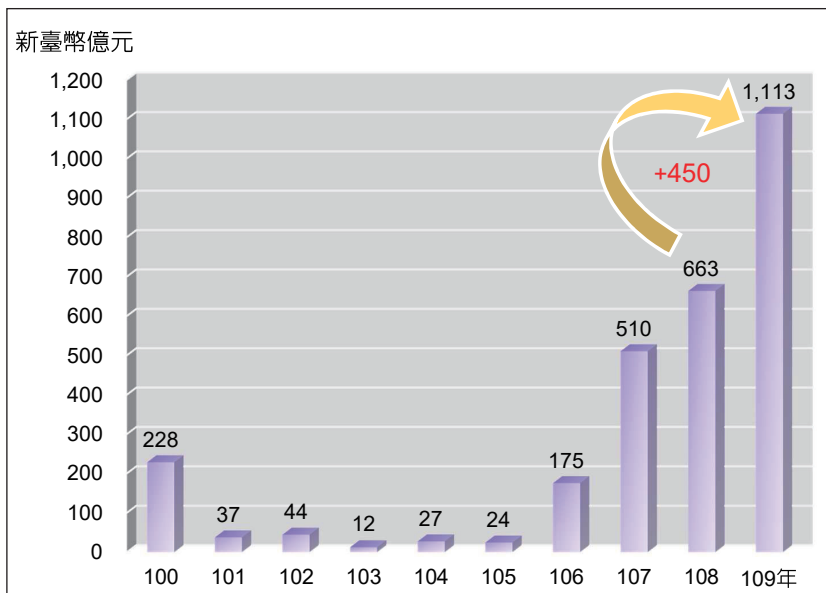
表 4 109 年度中央政府總決算累計賸餘表

單位：新臺幣億元

項 目	金 額		調整原因說明
	小計	合計	
一、以前年度累計賸餘數		663	
二、調整以前年度賸餘		5	
(一) 註銷以前年度歲出保留	55		主要係各機關因計畫已無須辦理，爰註銷歲出保留款，以及行政院核定刪減經濟部釋股預算歲入保留款等。
(二) 註銷以前年度歲入保留	-24		
(三) 註銷以前年度債務舉借保留	-10		
(四) 退還以前年度歲入等	-16		
三、調整後以前年度累計賸餘 (一+二)		668	
四、109 年度收支賸餘		445	
五、109 年度累計賸餘數 (三+四)		1,113	

資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算。

圖 4 歷年累計賸餘情形



資料來源：審計部編 100 至 108 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 109 年度中央政府總決算。

調度需求，增加發行公債，致現金等增加。

- (2) 長期投資：109 年底 7 兆 3,042 億元，較 108 年底增加 4,689 億元，主要係行政院對國家發展基金採權益法之投資評價調整等增加。
- (3) 固定資產：109 年底 5 兆 45 億元，較 108 年底減少 58 億元，主要係交通部公路總局及所屬台 9 線蘇花公路山區路段改善工程已完工，增加土地改良物；交通部鐵道局及所屬土地價值改按當期申報地價計算減少價值、財政部國有財產署非公用財產之土地出售或撥用等增減互抵。
- (4) 無形資產：109 年底 475 億元，較 108 年底增加 15 億元，主要係財政部對中國輸出入銀行增資等。
- (5) 其他資產：109 年底

171 億元，較 108 年底增加 10 億元，主要係原住民族委員會委託或補助案件、交通部鐵道局及所屬代辦工程之暫付款等增加。

2. 負債：109 年底 6 兆 1,858 億元，較 108 年底 6 兆 288 億元，計增加 1,570 億元，包括

(1) 流動負債：109 年底 2,149 億元，較 108 年底減少 223 億元，主要係 109 年度償還短期借款等。

(2) 長期負債：109 年底 5 兆 4,517 億元，較 108 年底增加 1,617 億元，主要係公債及長期借款發行數較到期償還數等增加。

(3) 其他負債：109 年底 5,192 億元，較 108 年底增加 176 億元，主要係財政部國庫署中央統籌分配稅款等增加。

3. 淨資產：上述資產減除負債後之淨資產 7 兆 1,626 億元，較上年底 6 兆 7,265 億元，計增加 4,361 億元。

## (二) 整體資產負債表

109 年度中央政府總決算整體資產負債表計列整體資產 52 兆 7,259 億元，整體負債 44 兆 4,989 億元，整體淨資產 8 兆 2,270 億元（下頁表 6）。

1. 有關整體資產、整體負債及整體淨資產之主要增減原因，說明如下：

(1) 整體資產：公務機關（包括中央政府總決算、嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算與新式戰機採購特別預算年度會計報告，以下同）原列 13 兆 3,705 億元，特種基金原列 47 兆

表 5 平衡表

單位：新臺幣億元

科目	109 年底	108 年底	比較增減
資產	133,484	127,553	5,931
流動資產	9,751	8,476	1,275
長期投資	73,042	68,353	4,689
固定資產	50,045	50,103	-58
無形資產	475	460	15
其他資產	171	161	10
負債	61,858	60,288	1,570
流動負債	2,149	2,372	-223
長期負債	54,517	52,900	1,617
其他負債	5,192	5,016	176
淨資產	71,626	67,265	4,361
負債及淨資產合計	133,484	127,553	5,931

說明：表列各科目 108 年底金額，係因應會計法於 108 年 11 月修正刪除第 29 條條文，將 108 年度總決算平衡表、資本資產表及長期負債表科目重新分類。

資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算。

# 專題

458 億元（包括營業基金 39 兆 6,878 億元，作業基金 6 兆 1,543 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 1 兆 2,037 億元），合共 60 兆 4,163 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 7 兆 6,904 億元後，整體資產總額為 52 兆 7,259 億元，較 108 年底增加 3 兆 1,670 億元，主要係行政院國家發

展基金增加非流動金融資產評價調整與中央銀行增加按成本衡量之金融資產－非流動，以及中央銀行因新臺幣升值產生外幣資產未實現評價損失等。

(2) 整體負債：公務機關原列 6 兆 1,858 億元，特種基金原列 39 兆 749 億元（包括營業基金 35 兆 7,893 億元，作業基金 3 兆 367 億

元，特別收入、資本計畫及債務基金 2,489 億元），合共 45 兆 2,607 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 7,618 億元後，整體負債總額為 44 兆 4,989 億元，較 108 年底增加 2 兆 6,812 億元，主要係中央銀行增加銀行同業定期存款等。

(3) 整體淨資產：公務機關原列 7 兆 1,847 億

## 表 6 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		
	109 年底	108 年底	109 年底	108 年底	109 年底	108 年底	109 年底	108 年底	比較 增減
資產	133,705	127,801	470,458	440,070	-76,904	-72,282	527,259	495,589	31,670
流動資產	9,967	8,574	130,091	120,375	-2,026	-2,076	138,032	126,873	11,159
非流動資產	123,738	119,227	340,367	319,695	-74,878	-70,206	389,227	368,716	20,511
負債	61,858	60,301	390,749	365,379	-7,618	-7,503	444,989	418,177	26,812
流動負債	2,149	2,385	187,902	169,306	-354	-453	189,697	171,238	18,459
非流動負債	59,709	57,916	202,847	196,073	-7,264	-7,050	255,292	246,939	8,353
淨資產	71,847	67,500	79,709	74,691	-69,286	-64,779	82,270	77,412	4,858
負債及淨資產合計	133,705	127,801	470,458	440,070	-76,904	-72,282	527,259	495,589	31,670

資料來源：行政院編 109 年度中央政府總決算。

元，特種基金原列 7 兆 9,709 億元（包括營業基金 3 兆 8,984 億元，作業基金 3 兆 1,176 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 9,549 億元），合計共 15 兆 1,556 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 6 兆 9,286 億元後，整體淨資產總額為 8 兆 2,270 億元，較 108 年底增加 4,858 億元。

## 2. 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）帳列保管特種基金款項 1,672 億元，應分別沖減資產項下之現金及負債項下之其他負債。
- (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 354 億元，應分別沖減該等機關與基金資產負債項下之應收（應

付）款項 262 億元及預收（預付）款項 92 億元。

- (3) 公務機關向公營銀行長期借款 603 億元，應沖減資產項下之押匯貼現、放款、基金及沖減負債項下之長期債務。
- (4) 公務機關與特種基金帳列採權益法之投資、其他投資與其他資產，共計投資營業

基金 3 兆 7,768 億元，以及公務機關帳列採權益法之投資作業基金 3 兆 1,518 億元，因該等基金資產負債係採逐項合併計入，應分別沖減原帳列資產項下採權益法之投資、其他投資、其他資產及淨資產。

- (5) 公務機關財產由特種基金代管部分 4,989 億元，應沖減資產項下

表 7 中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算歲出情形

項 目	108 年度至 109 年度				單位：新臺幣億元	
	決算數		預算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	占預算 %
合 計	2,163.0	100.0	2,229.5	100.0	-66.5	-3.0
綠能建設	106.5	4.9	114.0	5.1	-7.5	-6.6
數位建設	267.6	12.4	272.3	12.2	-4.7	-1.7
水環境建設	551.4	25.5	581.6	26.1	-30.2	-5.2
軌道建設	412.1	19.0	416.2	18.7	-4.1	-1.0
城鄉建設	706.5	32.7	719.7	32.3	-13.2	-1.8
因應少子化友善育兒空間建設	18.0	0.8	22.2	1.0	-4.2	-19.0
食品安全建設	5.5	0.3	5.6	0.2	-0.1	-1.2
人才培育促進就業建設	95.4	4.4	97.9	4.4	-2.5	-2.5

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。

資料來源：行政院編中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算。

# 專題

之其他資產及負債項下之其他負債。

## 參、中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算

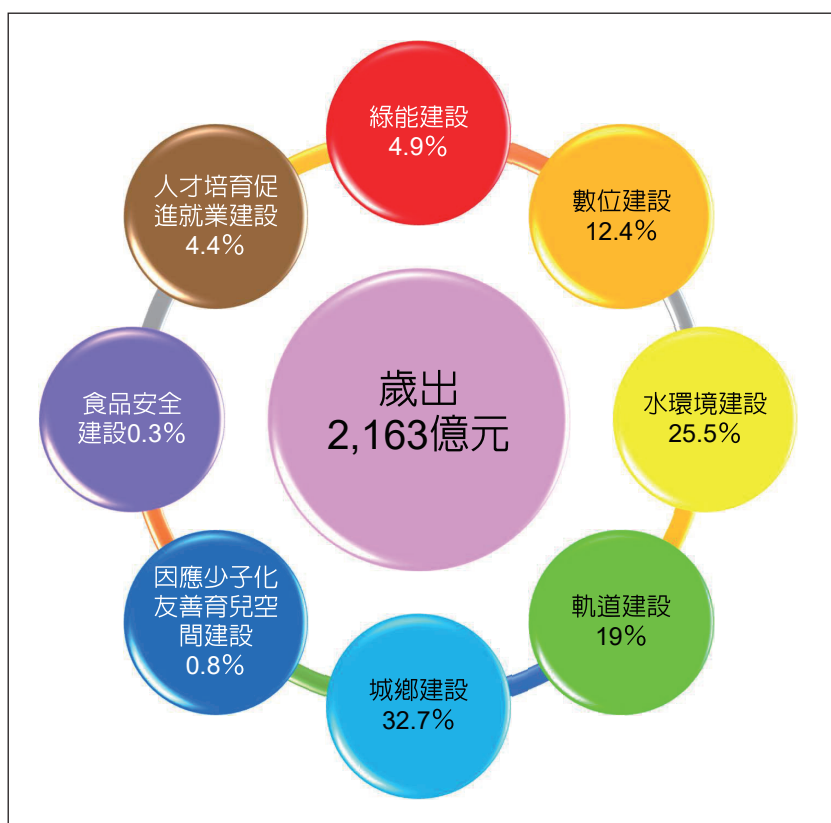
中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別預算執行期間為 108 年度至 109 年度，編列歲出預算數 2,229.5 億元，全數

以舉借債務因應。執行結果，歲入決算數 4.6 億元，主要係變賣刨除瀝青廢料等收入；歲出決算數 2,163 億元，較預算數節餘 66.5 億元，主要係辦理水環境建設等計畫經費節餘；歲入、歲出相抵，差短 2,158.4 億元，全數以舉借債務彌平（上頁表 7、圖 5）。

## 肆、結語

109 年因疫情肆虐，衝擊全球經濟，同時國內經濟亦受到影響，但是政府仍嚴守財政紀律，經過各機關推動各項開源節流措施因應，並妥善運用國家整體資源，使 109 年度中央政府總決算產生歲入歲出賸餘，且更是連續 3 年賸餘超過千億元，顯示政府改善財政著有成效。政府未來允宜廣續本「當省則省、當用則用」之撙節原則，妥適分配整體公共資源，落實預算執行，並繼續嚴守財政紀律，以謀求國家永續健全發展。❖

圖 5 中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算計畫別分析



資料來源：行政院編中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算。