

表 1 新制與現制科目對照表

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（新制度 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（新制度 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		已透過應收帳款、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	

資料來源：作者自行整理。