中央總會計制度



行政院主計總處

中華民國 108 年 12 月編印

中央總會計制度總說明

政府會計制度，係政府會計處理之準據。依會計法第 10 條規定，中央、直轄市、縣（市）、鄉（鎮、市）之會計，各為一總會計。又同法第 18 條規定，中央總會計制度之設計、核定，由中央主計機關為之。中央總會計事務之範圍係將中央政府所屬公務機關及各特種基金之會計報告等資料彙編而為綜合之報告。

中央總會計制度於民國 25 年 5 月由國民政府主計處訂頒，嗣配合財務法規修正及財務行政之改革等，經歷 7 次修正，最近 1 次係為使我國政府會計能符合國際發展趨勢，行政院主計總處經研析國際先進國家作法等修正，於 105 年間增修相關科目、報表及彙編方式等。茲為配合立法院通過刪除會計法第 29 條規定等，修訂中央總會計制度（以下簡稱本制度）。本制度重點如下：

一、總會計年度報告，包括整體資產負債表，以及公務機關財務報表、特種基金財務報表，充分揭露政府設置公務機關及基金各類別經管之財務資訊，以及整體資產負債狀況。

二、整體財務報表會計科目之表達，參依國際公共部門會計準則（International Public Sector Accounting Standards）與先進國家財務報告科目，以及衡酌我國預算、會計規制等設計，朝國際化、現代化等目標邁進，增進報告使用者之可瞭解及有用性。

⊙三、公務機關之會計報告，包含普通公務單位會計之財務報表及特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，經研議設計各機關及彙總之會計科目等均相同，公務機關財務報表採彙編方式即可編成，有效提升會計作業效率。

⊙四、公務機關財務報表，主要編製平衡表及收入支出表等，完整適正表達公務機關資產負債與收入支出全貌。

中央總會計制度

目　　次

⊙第一章　總則…… 1
⊙第二章　會計報告…… 3
⊙第三章　會計科目…… 5
第四章　總會計業務處理及內部審核程序…… 6
第五章　附則…… 7
附　錄
⊙一、整體資產負債表格式…… 8
⊙二、公務機關財務報表格式…… 9
三、特種基金財務報表格式－營業部分…… 21
⊙四、特種基金財務報表格式－非營業部分…… 27
五、信託基金及行政法人報表格式…… 39

第一章　總則

一、中央總會計制度（以下簡稱本制度）依會計法第十八條規定訂定之。

二、中央政府之總會計業務，除法令另有規定外，由中央主計機關依本制度規定辦理。

⊙三、本制度以公務機關、特種基金之會計報告等資料產生彙編報告，為其實施範圍。公務機關之會計報告，包含普通公務單位會計之財務報表及特種公務會計應彙入總會計之財務資訊。

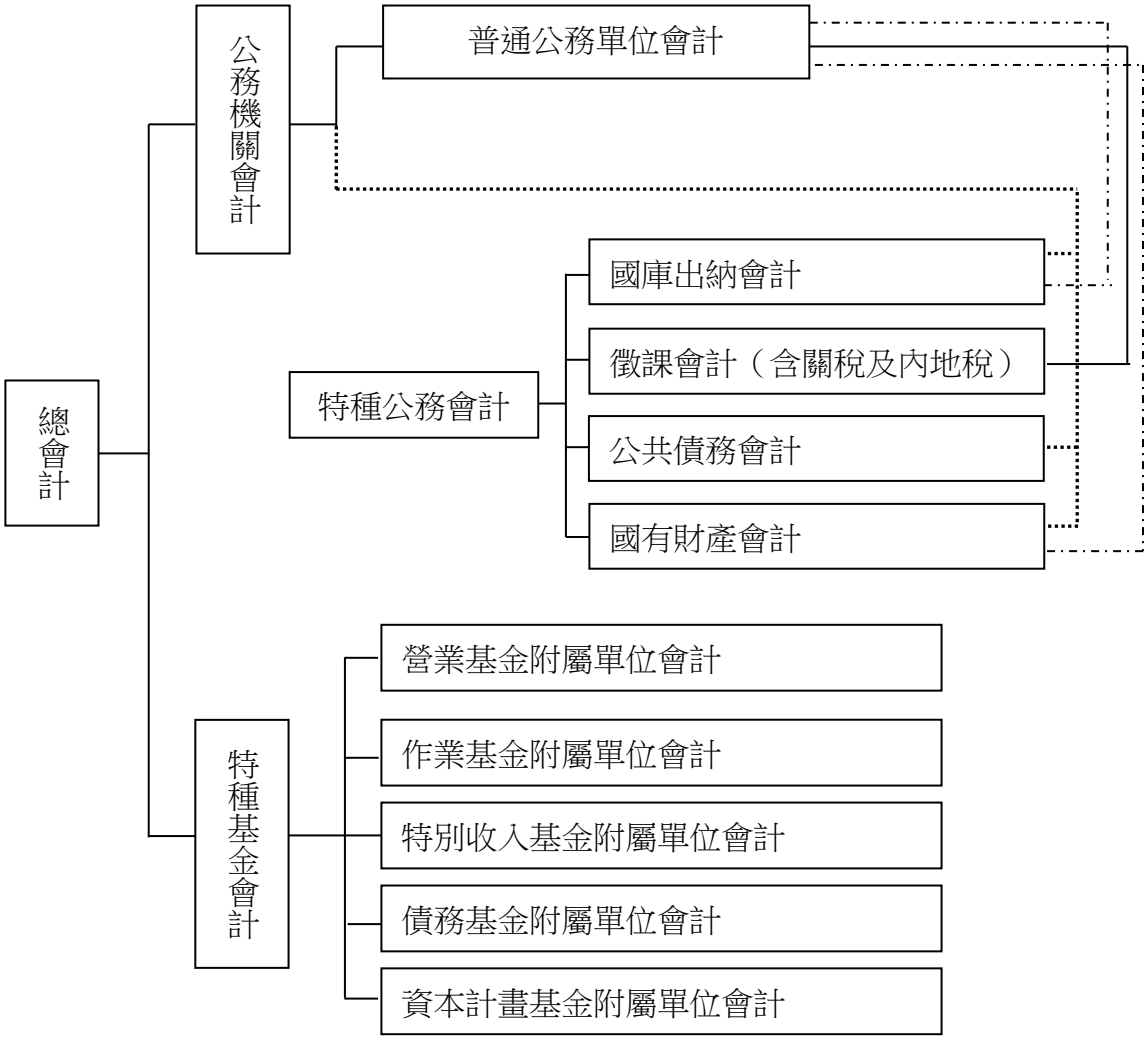
四、本制度會計年度之開始、終了及結束期間，依預算法及決算法規定辦理。

五、本制度之會計基礎，採用權責發生基礎。

⊙六、本制度應以預算所定之貨幣為記帳本位幣。記帳時，除為乘除計算外，至元為止，角位四捨五入。

⊙七、中央總會計架構圖，如下：

中央總會計架構圖



註：1.劃 ——表示隸屬或彙總關係，劃……表示特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，劃 -.-.-.-表示對帳關係。

2.總會計以公務機關、特種基金之會計報告等資料產生彙編報告。公務機關會計，係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種公務會計應彙入總會計之財務資訊。

(1)國庫出納會計之現金、應付保管款，國有財產會計之撥交地方政府財產、非公用財產，以及公共債務會計之長、短期債務等財務資訊，係直接彙入公務機關會計後，再彙入總會計。

(2)國庫出納會計應與各機關之普通公務單位會計核對歲入歲出繳領各科目及金額；國有財產會計應與各機關之普通公務單位會計核對公用財產金額。

(3)徵課會計係以每月產製收入支出表及平衡表作為原始憑證，記入普通公務單位會計。

3.總會計編製整體資產負債表時，對公務機關與特種基金間之內部往來事項，應加以沖銷。

4.總會計必要之補充資訊，應於附錄揭露政府代管或依法設立之信託基金，與政府當年度核撥經費超過 50%行政法人之資產、負債等資訊，以及其他重要資訊。

第二章　會計報告

八、本制度應編製年度會計報告，包括總說明、財務報告及必要之補充資訊。

九、總說明內容，包括：

（一）財務報告之簡述

（二）財務狀況之分析

（三）前後年度財務資訊之比較

（四）重要施政計畫執行成果之說明

十、財務報告，包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註。

十一、整體資產負債表（格式詳附錄一），係彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況。

十二、編製整體資產負債表，對公務機關與特種基金間之內部往來，應加以沖銷，其包括應收（付）款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資等事項。

各公務機關及特種基金應將內部往來事項，編送中央主計機關據以辦理沖銷事宜。

⊙十三、公務機關財務報表（格式詳附錄二），係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，應編製：

（一）決算報表

1.主要表

（1）歲入歲出及融資調度累計表

（2）以前年度歲入歲出及融資調度轉入數累計表

2.附屬表

（1）歲出用途別累計表

（2）繳付公庫數分析表

（3）公庫撥入數分析表

（二）會計報表

1.主要表

（1）平衡表

（2）收入支出表

2.附屬表：平衡表科目明細表

（三）參考表：現金出納表

（四）其他表件，視實際需要編製之

⊙十四、特種基金財務報表，係彙總特種基金之財務報表資訊，分為營業部分及非營業部分，應編製：

（一）營業部分（格式詳附錄三）：

1.資產負債表

2.損益表

3.盈虧撥補表

4.現金流量表

5.其他表件，視實際需要編製之

（二）非營業部分（格式詳附錄四）：

1.作業基金

（1）平衡表

（2）收支餘絀表

（3）餘絀撥補表

（4）現金流量表

（5）其他表件，視實際需要編製之

2.特別收入基金、債務基金及資本計畫基金

（1）決算報表

① 主要表：基金來源、用途及餘絀表

② 附屬表：主要業務計畫執行情形分析表

（2）會計報表

① 平衡表

② 收入支出表

③ 現金流量表

（3）其他表件，視實際需要編製之

十五、財務報表之附註，應敘明財務報表報導之範圍、採用之會計基礎、公務機關與特種基金間內部往來事項，以及其他重大會計政策或重要資訊。

⊙十六、必要之補充資訊，應揭露政府代管或依法設立之信託基金，與依法應編列預算送立法院之行政法人資產、負債等資訊（格式詳附錄五），以及其他重要資訊。

第三章　會計科目

十七、整體資產負債表，依公務機關及特種基金財務報表等彙編而成，其會計科目依該等科目或依相（類）同性質整併後之科目表達。公務機關與特種基金財務報表，依各機關、各基金報表等彙編而成，其會計科目原則依各機關與基金報表科目辦理。

⊙十八、整體資產負債表之會計科（項）目分類及名稱如下：

（一）資產類：

1.流動資產：現金、短期投資、應收款項、存貨、預付款項及其他流動資產等。

2.非流動資產：長期應收款項、採權益法之投資、其他投資、土地、建築物及設備、無形資產及其他資產等。

（二）負債類：

1.流動負債：短期債務、應付款項、預收款項及其他流動負債等。

2.非流動負債：長期債務、負債準備及其他負債等。

（三）淨資產類：淨資產等。

十九、年度會計報告，依公務機關、特種基金會計報告等資料彙編而成，得免設置會計憑證，其依彙編作業需要，得設置備查簿或工作底稿等供查考。

第四章 總會計業務處理及內部審核程序

二十、審核各機關及基金會計報告，依下列原則辦理：

（一）報告之書表格式是否與規定相符。

（二）各報表所列科（項）目，是否與規定相符。

（三）各報表所列科（項）目之金額與預算書表、公庫報告及審核報告等有關者，所列數是否相符。

（四）各報表科（項）目金額具相關性部分勾稽是否相符。

（五）報告採用之會計科（項）目，是否與上年度相同，若有變更或重分類，是否有作必要說明。

二十一、審核會計報告時，如發現有錯誤，應通知原編造機關、基金查明修正，原編造機關、基金並應將修正後資料送中央主計機關、財政部及審計部等有關機關。

二十二、中央主計機關依會計法規定，得派員赴各機關、基金視察會計制度之實施狀況與會計業務之辦理情形。

二十三、年度會計報告除應保守秘密部分外，依政府資訊公開法規定主動於政

府網站公開。

二十四、年度會計報告之公告，依決算法之規定。

二十五、年度會計報告與重要備查簿之保存，依會計法規定辦理，設有工作底稿者應併同保存。

二十六、總會計業務運用電子方式處理，其電子儲存體資料應由負責之資訊單位注意系統資料安全、正確與維運管理等，並確保在會計檔案保存年限內可產製相關會計檔案內容供使用。

第五章 附則

二十七、本制度經中央主計機關會商審計部及財政部，並提主計會議審議通過後核定，修正時亦同。

二十八、本制度附錄內之各種報表、格式及會計科（項）目，為因應業務實際需要，得經簽報主計長核定後修正。

二十九、本制度之年度會計報告得與總決算合併編製，一併送審。

三十、政府得視業務需要，按月或定期編製預算收支執行情形及公庫出納收支及結存實況資訊。

附錄一

⊙格式1

中央總會計

整體資產負債表

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　目	公務機關		特種基金-營業部分		特種基金-非營業部分				內部往來沖銷		合計	
					作業基金		特別收入、債務及資本計畫基金					
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
資產												
流動資產												
現金												
短期投資												
應收款項												
存貨												
預付款項												
其他流動資產												
非流動資產												
長期應收款項												
採權益法之投資												
其他投資												
土地、建築物及設備												
無形資產												
其他資產												
資產合計												
負債												
流動負債												
短期債務												
應付款項												
預收款項												
其他流動負債												
非流動負債												
長期債務												
負債準備												
其他負債												
淨資產												
淨資產												
負債及淨資產合計												

註：1.本表於本制度109年函頒修正實施首年度僅表達本年度金額（以下格式涉有2年度者，首年度處理均同）。

2.如有特別預算尚在執行中或已辦理決算等，本表應併入表達；其並應編製附錄相關表件。

附錄二

⊙格式1

中央總會計

公務機關歲入來源別累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目		預算數			累計執行數			比較增減（－）數
款	名稱	原預算數	預算增減數	合計	實現數	應收數	合計	
	合計							
	來源別科目							
	：							

註：會計報告與決算報告合併編製時，本報表名稱及格式等得配合決算編製規定辦理(以下各表件均同)。

⊙格式2

中央總會計

公務機關歲入來源別累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目					預算數			累計執行數			比較增減（－）數
款	項	目	節	名稱	原預算數	預算增減數	合計	實現數	應收數	合計	
				合計							
				來源別科目							
				機關名稱							
				子目							
				細目							
				：							

⊙格式3

中央總會計

公務機關歲出政事別累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目		預算數			累計執行數			比較增減（－）數
款	名稱	原預算數	預算增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合計								
政事別科目								
：								

⊙格式4

中央總會計

公務機關歲出政事別累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目					預算數			累計執行數			比較增減（－）數
款	項	目	節	名稱	原預算數	預算增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合計											
政事別科目											
機關名稱											
業務計畫											
：											

⊙格式5

中央總會計
公務機關歲出機關別累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目		預算數			累計執行數			比較增減（－）數
款	名稱	原預算數	預算增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合計								
（主管名稱）								
（主管名稱）								
：								

⊙格式6

中央總會計
公務機關歲出機關別累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目					預算數			累計執行數			比較增減（－）數
款	項	目	節	名稱	原預算數	預算增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合計											
（主管名稱）											
（機關名稱）											
（業務計畫）											
（工作計畫）											
：											

⊙格式7

中央總會計

公務機關融資調度累計表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	預　算　數	實　現　數	比較增減（－）數
債務之舉借			
債務之償還			

⊙格式8

中央總會計

公務機關以前年度歲入來源別轉入數累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	科　目　名　稱	以前年度轉入數		本年度減免（註銷）數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
		應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
合　　計											
XX 來源別科目											
：											

⊙格式9

中央總會計

公務機關以前年度歲入來源別轉入數累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	科目					以前年度轉入數		本年度減免（註銷）數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
	款	項	目	節	名稱	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
					合計										
XX					來源別科目										
					機關名稱										
					子目										
					細目										
					：										

⊙格式10

中央總會計

公務機關以前年度歲出政事別轉入數累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	科目名稱	以前年度轉入數		本年度減免（註銷）數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
		應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
	合計										
XX	政事別科目										
	：										

⊙格式11

中央總會計

公務機關以前年度歲出政事別轉入數累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	科目					以前年度轉入數		本年度減免（註銷）數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
	款	項	目	節	名稱	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
					合計										
XX					政事別科目										
					機關名稱										
					業務計畫										
					：										

⊙格式12

中央總會計

公務機關以前年度歲出機關別轉入數累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	科目名稱	以前年度轉入數		本年度減免（註銷）數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
		應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
	合計										
XX（主管名稱）											
	：										

⊙格式13

中央總會計

公務機關以前年度歲出機關別轉入數累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	科目					以前年度轉入數		本年度減免（註銷）數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
	款	項	目	節	名稱	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
					合計										
XX					（主管名稱）										
					（機關名稱）										
					（業務計畫）										
					（工作計畫）										
					：										

⊙格式14

中央總會計

公務機關以前年度融資調度轉入數累計表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

年度別	項目	以前年度轉入數	本年度減免(註銷)數	本年度實現數	本年度未結清數
XX	債務之舉借				

⊙格式15

中央總會計
公務機關歲出用途別累計總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目		合計	經常支出					資本支出			
款	名稱		人事費	業務費	獎補助費	債務費	小計	業務費	設備及投資	獎補助費	小計
	合計										
	（主管名稱）										
	（主管名稱）										
	：										

⊙格式16

中央總會計
公務機關歲出用途別累計明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目					合計	經常支出					資本支出			
款	項	目	節	名稱		人事費	業務費	獎補助費	債務費	小計	業務費	設備及投資	獎補助費	小計
				合計										
				（主管名稱）										
				（機關名稱）										
				（業務計畫）										
				（工作計畫）										
				：										

⊙格式17

中央總會計

公務機關繳付公庫數分析表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	收入實現數	減項：收入待納庫數	加項						繳付公庫數
			以前年度待納庫繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	
收入合計									
本年度收入：									
以前年度收入：									

⊙格式18

中央總會計

公務機關公庫撥入數分析表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	支出實現數	加項					減項：以前年度撥款於本年度實現數	公庫撥入數
		預付款	材料	存出保證金	退還收入(預收)款	其他應收款		
支出合計								
本年度支出：								
以前年度支出：								

⊙格式19

中央總會計
公務機關平衡表

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
長期投資			長期負債		
固定資產			其他負債		
遞耗資產					
無形資產					
：					
			淨資產		

⊙格式20

中央總會計
公務機關收入支出表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度
收入		
稅課收入		
罰款及賠償收入		
規費收入		
財產收益		
投資收益		
捐獻及贈與收入		
其他收入		
支出		
人事支出		
業務支出		
獎補助支出		
財產損失		
投資損失		
利息費用及手續費		
折舊、折耗及攤銷		
其他支出		
收支餘絀		

⊙格式21

中央總會計
公務機關平衡表明細表

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	合計	○○主管小計	機關名稱	…	公庫出納	公共債務	撥交地方政府財產	非公用財產	調整沖銷
資產									
流動資產									
現金					ＸＸ				
：									
長期投資									
：									
固定資產							ＸＸ	ＸＸ	
：									
遞耗資產							ＸＸ	ＸＸ	
：									
無形資產							ＸＸ	ＸＸ	
：									
負債									
流動負債									
應付公庫券						ＸＸ			
短期借款						ＸＸ			
：									
長期負債									
應付債券						ＸＸ			
長期借款						ＸＸ			
：									
其他負債									
：									
應付保管款					ＸＸ				
淨資產									

註：1.本表納列表達各機關普通公務及各特種公務相關部分，兩者間倘有內部往來事項應加以沖銷。
　　2.辦理特種公務會計事務之機關，應編製本表所需資訊之相關報表。

⊙格式22

中央總會計
公務機關平衡表明細表（長期投資）

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科目及投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數
一、採權益法之投資				
(一)國營事業				
（主管名稱）				
（公司名稱）				
：				
(二)作業基金				
：				
(三)民營企業				
：				
(四)其他				
：				
二、其他長期投資				
(一)民營企業				
：				
(二)其他				
：				

⊙格式23

中央總會計
公務機關現金出納表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	金　　額
一、上年度結存 ： 二、收項 ： 三、付項 ： 四、本年度結存 ：	

附錄三

格式1

中央總會計

營業基金資產負債表

（彙總綜計）

中華民國　　年　　月　　日

單位：新臺幣元

科　　　目	本年度	上年度	科　　　目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			權益		

格式2

中央總會計

營業基金資產負債表

（主管機關別）

中華民國　　年　　月　　日

單位：新臺幣元

科　　　目	合　計	○○主管	○○主管	…
資產				
流動資產				
：				
負債				
流動負債				
：				
權益				

格式3

中央總會計
○○基金資產負債表

（各基金別）

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產 　流動資產 　：			負債 　流動負債 　： 權益		

格式4

中央總會計
營業基金損益表

（彙總綜計）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度
營業收入 　：		

格式5

中央總會計

營業基金損益表

（主管機關別）

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

科　　　　　　　目	合　　計	○○主管	○○主管	…
營業收入 　：				

格式6

中央總會計

○○基金損益表

（各基金別）

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

科　　　　　　　目	本年度	上年度
營業收入 　：		

格式7

中央總會計
營業基金盈虧撥補表

（彙總綜計）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	本年度	上年度
盈餘之部 ： 分配之部 ：		

格式8

中央總會計
營業基金盈虧撥補表

（主管機關別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　計	○○主管	○○主管	…
盈餘之部 ： 分配之部 ：				

格式9

中央總會計
○○基金盈虧撥補表

（各基金別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	本年度	上年度
盈餘之部 ： 分配之部 ：		

格式10

中央總會計
營業基金現金流量表

（彙總綜計）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	金　　額
營業活動之現金流量 ：	

格式11

中央總會計

營業基金現金流量表

（主管機關別）

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

項　　　　　　　目	合　計	○○主管	○○主管	…
營業活動之現金流量 ：				

格式12

中央總會計

○○基金現金流量表

（各基金別）

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

項　　　　　　　目	金　　　　額
營業活動之現金流量 ：	

附錄四

格式1

中央總會計

作業基金平衡表

（彙總綜計）

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產 流動資產 ：			負債 流動負債 ： 淨值		

格式2

中央總會計

作業基金平衡表

（主管機關別）

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計	○○主管	○○主管	…
資產 流動資產 ： 負債 流動負債 ： 淨值				

格式3

中央總會計

○○基金平衡表

（各基金別）

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			淨值		

格式4

中央總會計

作業基金收支餘絀表

（彙總綜計）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度
業務收入		
勞務收入		
：		

格式5

中央總會計
作業基金收支餘絀表

（主管機關別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計	○○主管	○○主管	…
業務收入				
勞務收入				
：				

格式6

中央總會計
○○基金收支餘絀表

（各基金別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度
業務收入		
勞務收入		
：		

格式7

中央總會計
作業基金餘絀撥補表

（彙總綜計）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	本年度	上年度
賸餘之部		
本期賸餘		
：		

格式8

中央總會計
作業基金餘絀撥補表

（主管機關別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計	○○主管	○○主管	…
賸餘之部				
本期賸餘				
：				

格式9

中央總會計

○○基金餘絀撥補表

（各基金別）

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

項　　目	本年度	上年度
賸餘之部		
本期賸餘		
：		

格式10

中央總會計

作業基金現金流量表

（彙總綜計）

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

項　　目	金　　額
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短絀－)	
：	

格式11

中央總會計
作業基金現金流量表

（主管機關別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計	○○主管	○○主管	…
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)				
：				

格式12

中央總會計
○○基金現金流量表

（各基金別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	金　　額
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短絀－)	
：	

⊙格式13　　中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金來源、用途及餘絀表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

基金別	本年度			上年度		
	基金來源	基金用途	賸餘（短絀－）	基金來源	基金用途	賸餘（短絀－）
○○主管 ○○基金 ：						

格式14　　中央總會計

○○基金來源、用途及餘絀表　　（各基金別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	本年度	上年度
基金來源 ：		
基金用途 ：		

⊙格式15　　中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金主要業務計畫執行情形分析表（彙總綜計）

中華民國　年度　　單位：新臺幣元

項目	單位	預算數	決算數	比較增減	
				增減數	%
特別收入基金 ○○基金 ： 債務基金 ○○基金 資本計畫基金 ○○基金					

⊙格式16　　中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金平衡表　　（彙總綜計）

中華民國　年　月　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產 流動資產 ： 長期投資 ： 固定資產 ：			負債 流動負債 ： 長期負債 ： 淨資產		

⊙格式17

中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金平衡表　（主管機關別）

中華民國　年　月　日　單位：新臺幣元

科　　目	合　計	○○主管	○○主管	…
資產				
流動資產				
：				
長期投資				
：				
固定資產				
：				
負債				
流動負債				
：				
長期負債				
：				
淨資產				

⊙格式18

中央總會計

○○基金平衡表　（各基金別）

中華民國　年　月　日　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
長期投資			長期負債		
：			：		
固定資產					
：					
			淨資產		

⊙格式19

中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金收入支出表　（主管機關別）

中華民國　年度　單位：新臺幣元

基金別	本年度			上年度		
	收入	支出	賸餘（短絀－）	收入	支出	賸餘（短絀－）
○○主管 ○○基金 ：						

⊙格式20

中央總會計

○○基金收入支出表　（各基金別）

中華民國　年度　單位：新臺幣元

項目	本年度	上年度
收入 ：		
支出 ：		

⊙格式21

中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金現金流量表　（彙總綜計）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	金　　額
業務活動之現金流量 本期賸餘(短絀－) ：	

⊙格式22

中央總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金現金流量表　（主管機關別）

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計	○○主管	○○主管	…
業務活動之現金流量 本期賸餘(短絀－) ：				

格式23

中央總會計
○○基金現金流量表

（各基金別）

中華民國　年度

單位：新臺幣元

項　　目	金　　額
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短絀－)	
：	

附錄五

格式1

中央總會計

信託基金平衡表

中華民國　年　月　日　　　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產 流動資產 ：			負債 流動負債 ： 淨值		

格式2

中央總會計

信託基金收支餘絀表

中華民國　年度　　　　單位：新臺幣元

基金名稱	本年度收入	本年度支出	本年度餘絀

格式3

中央總會計

行政法人平衡表

中華民國　年　月　日　　　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度	上年度	科　　目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			淨值		

格式4

中央總會計

行政法人收支餘絀表

中華民國　　年度　　　　單位：新臺幣元

名　　稱	本年度收入	本年度支出	本年度餘絀