

表一、總會計年報概況圖

中央政府整體資產負債表

科目	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金-營業部分	內部往來 沖銷	合計
		作業基金	特別收入基金			
資產						
流動資產						
：						
非流動資產						
：						
負債						
流動負債						
：						
非流動負債						
：						
淨資產						

公務機關

平衡表

資產	負債
流動資產	流動負債
：	：
	淨資產

資本資產表

資本資產	資本資產總額
：	

長期負債表

長期負債總額	長期負債
：	：

- 尚有：
- 一、歲入累計表
 - 二、經費累計表
 - 三、收入支出彙計表
 - ：

特種基金－非營業部分

作業基金

平衡表

資產	負債
流動資產	流動負債
：	：
固定資產	長期負債
：	：
	淨值

特收、資本計畫及債務基金

平衡表

資產	負債
流動資產	流動負債
：	：
	淨資產

固定項目表

基金名稱	土地	..	長期負債
------	----	----	------

合計
特收基金
：
債務基金
：

- 尚有：
- 一、收支餘絀表
 - 二、餘絀撥補表
 - 三、現金流量表
 - ：
- (現制商業會計原則)
(107 台灣企業會計)

特種基金－營業部分

平衡表

資產	負債
流動資產	流動負債
基金、投資及 長期應收款	長期負債
不動產、廠房 及設備	
	權益

- 尚有：
- 一、損益表
 - 二、盈虧撥補表
 - 三、現金流量表
 - ：

(現制 IFRS)

表 2、中央政府整體資產負債表（試編）

104 年 12 月 31 日

單位：億元

科 目 (詳表 3)	公務機關	特種基金-非營業部分		特種基金- 營業部分	內部往來 沖銷	合計
		特別收入、 資本計畫及 債務基金	作業基金			
資產	118,628	5,812	48,403	353,346	-61,992	464,197
流動資產	8,075	3,214	15,592	87,437	-222	114,096
現金	1,182	1,932	6,666	1,325	① -221	10,884
短期投資			4,874	34,818		39,692
應收款項	4,463	738	3,502	5,769	① -1	14,471
存貨	4	483	414	1,592		2,493
預付款項	889	61	136	330		1,416
其他流動資產	1,537			43,603		45,140
非流動資產	110,553	2,598	32,811	265,909	-61,770	350,101
長期應收款項		1,669	2,310	46,193	④ -407	49,765
採權益法之股權投資	34,276		6,396	708	② -30,943	10,437
其他投資(非營業部分等)	25,845	672		174,182	-4,328 -21,331	175,040
土地、建築物及設備	50,098		16,714	40,695		107,507
無形資產	196		28	32		256
其他資產	138	257	7,363	4,099	③ -4,761	7,096
負債	60,584	1,484	27,072	321,612	-5,390	405,362
流動負債	3,764	1,235	3,783	154,360	-312	162,830
短期債務	1,337	626	1,939	6,683	④ -90	10,495
應付款項	2,352	601	1,446	23,930	① -221 -1	28,107
預收款項	75	8	383	441		907
其他流動負債			15	123,306		123,321
非流動負債	56,820	249	23,289	167,252	-5,078	242,532
長期債務	52,532		2,953	10,745	④ -317	65,913
負債準備		218	14,073	29,479		43,770
其他負債	4,288	31	6,263	127,028	③ -4,761	132,849
淨資產	58,044	4,328	21,331	31,734	② 30,943 -4,328 -21,331	58,835

註：一、內部活動沖銷項目包括：

1. 公務機關(公庫)帳列保管特種基金款項 221 億元，應沖減現金及保管款；另沖減應收(付)基金繳庫數 1 億元。
 2. 公務機關帳列採權益法之股權投資及其他投資項下列有投資營業事業 30,973 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 4,328 億元，作業基金 21,331 億元，以該等基金資產負債等經採逐項合併計入，應沖減原帳列投資等科目。
 3. 公務機關財產由特種基金代管，應沖減帳列其他資產負債項下之代管財產、應付代管財產。
 4. 公務機關向公營銀行中、短期借款分別為 317 億元、90 億元，應沖減借、貸款項。
- 二、另淨資產 58,835 億元，含營業基金少數股東(非中央持股部分)權益 791 億元。

營業基金權益計算表（試編）

104年12月31日

單位：億元

營業基金（國營事業）名稱	業主(股東) 權益餘額 (1)	政府投資 比例(%) (2)	政府採權益法 之股權投資 (3)=(1)*(2)	少數股東權 益 (4)=(1)-(3)
合 計	31,734.31		30,943.18	791.13
行政院主管				
中央銀行	9,271.17	100.00	9,271.17	
經濟部主管				
台灣糖業股份有限公司	4,584.10	93.34	4,278.95	305.14
台灣中油股份有限公司	1,921.57	100.00	1,921.57	
台灣電力股份有限公司	2,522.44	94.04	2,372.10	150.34
台灣自來水股份有限公司	1,785.69	84.29	1,505.08	280.61
財政部主管				
中國輸出入銀行	203.30	100.00	203.30	
臺灣金融控股股份有限公司	2,537.29	100.00	2,537.29	
臺灣土地銀行股份有限公司	1,271.66	100.00	1,271.66	
財政部印刷廠	9.35	100.00	9.35	
臺灣菸酒股份有限公司	899.29	100.00	899.29	
交通部主管				
中華郵政股份有限公司	1,426.12	100.00	1,426.12	
交通部臺灣鐵路管理局	3,999.11	100.00	3,999.11	
臺灣港務股份有限公司	887.49	100.00	887.49	
桃園國際機場股份有限公司	303.52	100.00	303.52	
金融監督管理委員會主管				
中央存款保險股份有限公司	112.21	50.95	57.17	55.04

營業基金權益計算表（試編）

104年12月31日

單位：億元

營業基金（國營事業）名稱	業主(股東) 權益餘額 (1)	政府投資 比例(%) (2)	政府採權益法 之股權投資 (3)=(1)*(2)	少數股東權益 (4)=(1)-(3)
合 計	31,734.31		30,943.18	791.13
行政院主管				
中央銀行	9,271.17	100.00	9,271.17	
經濟部主管				
台灣糖業股份有限公司	4,584.10	93.34	4,278.95	305.14
台灣中油股份有限公司	1,921.57	100.00	1,921.57	
台灣電力股份有限公司	2,522.44	94.04	2,372.10	150.34
台灣自來水股份有限公司	1,785.69	84.29	1,505.08	280.61
財政部主管				
中國輸出入銀行	203.30	100.00	203.30	
臺灣金融控股股份有限公司	2,537.29	100.00	2,537.29	
臺灣土地銀行股份有限公司	1,271.66	100.00	1,271.66	
財政部印刷廠	9.35	100.00	9.35	
臺灣菸酒股份有限公司	899.29	100.00	899.29	
交通部主管				
中華郵政股份有限公司	1,426.12	100.00	1,426.12	
交通部臺灣鐵路管理局	3,999.11	100.00	3,999.11	
臺灣港務股份有限公司	887.49	100.00	887.49	
桃園國際機場股份有限公司	303.52	100.00	303.52	
金融監督管理委員會主管				
中央存款保險股份有限公司	112.21	50.95	57.17	55.04