

第一章 緒論

第一節 研究動機與目的

近年來中央政府政事型基金之預算規模與日俱增，已成為政府施政之重心，再加以政府會計理論之發展推陳出新，政事型基金之預算與會計制度，及相關之會計原則已成為外界關注之焦點。鑑於世界先進國家多有設置此類基金，其預算與會計制度、會計原則及其實際運作之良窳，實值研討借鏡，俾擷取其優點，防範其缺點，以作為未來強化我國中央政府政事型基金預算與會計制度參考之依據，此為本研究緣起之動機。

本研究主要係對先進國家政府採行政事型基金之預算制度之編製、審議情形、法令規範、衡量焦點、編製基礎及編製結果等加以瞭解，同時探討基金會計制度之設置，並就其所含會計報告之種類、書表、會計科目之名稱及其定義、會計事務之處理、訂頒之會計原則及其實際運作情形是否與基金內部控制之功能相呼應。最後比較我國與先進國家政府政事型基金之預算與會計制度之差異，並據以提出對我國未來改進之參考。

第二節 研究貢獻與限制

一、研究貢獻

本研究蒐集先進國家政府政事型基金預算與會計制度之規範與實際運作情形等，俾瞭解其現行制度及運作成效之良窳，以作為未來改進我國政事型基金相關制度及訂定政府會計共同規範之參考，並期增進我國政府總資源運用績效。

二、研究限制

在研究過程中搜尋資料力求週延廣泛，但因受限於時間及資料取得性等原因，目前在國外相關資料之蒐集上，著重在美國政府之政事型基金預算與會計制度為主。

本研究將美國政府設定為主要研究對象之原因，在於美國州及地方政府在政府基金分類上與我國較為接近，且其會計之發展正值邁入權責發生基礎與合併財務報表之轉型階段，值得我國政府在近期積極建構政府會計架構之同時，加以參酌與借鏡；另一方面，美國聯邦政府近十餘年來已建構了一套完整之績效評估系統，值得作為我國參考的借鏡。

第三節 研究方法與架構

一、 研究方法

本計畫擬蒐集我國與先進國家政事型基金預算與會計制度、會計原則之最新規範與實際運作情形等，採用文獻比較、敘述探索法，透過歸納、整理及分析等步驟，以瞭解我國與各國現行制度及運作成效，再比較我國與先進國家政事型基金預算與會計制度、會計原則之優劣，及蒐集與記錄各項改善之建議。在執行上所採取的研究方法及過程，包括如下：

(一) 回顧相關文獻資料

利用各種途徑，蒐集有關的研究報告、論文、期刊論著、媒體報導等文獻資料，瞭解我國與各先進國家政事型基金相關研究的內容，作為後續研究之參考資料。

(二) 蒐集先進國家實務運作資料：

蒐集美國(州及地方政府所屬各機關)、英國、紐西蘭、澳大利亞、及日本等先進國家政事型基金預算與會計制度之實務運作資料，作為比較與改善之參考依據。

(三) 彙整歸納與建立研究背景資料：

陸續蒐集相關文獻資料，彙整所需次級研究資料，同時透過歸納其所隱含的意義，俾以釐清研究方向，以及其研究架構與內容。

(四) 比較分析

針對所彙整歸納的資料，比較分析各國政事型基金相關制度的優劣，深入瞭解先進國家之規範與作法；同時，研析我國現行政事型基金相關制度未盡妥善之處，探究其原因。

(五) 研擬因應策略與建議

最後，依據上述國內外相關文獻研究，針對我國現行政事型基金相關制度研擬方案，以作為未來政府制訂政策之參考依據。

二、 研究架構

本研究報告分為六章，各章內容簡述如下：

第一章 緒論：首先說明本研究之背景、目的、重要性及限制，再說明研究方法與研究架構。

第二章	政事型基金之理論架構及文獻探討：說明政事型基金之定義及設立目的，探討政事型基金之理論分析，蒐集有關政事型基金之相關文獻。
第三章	主題一--先進國家政府設置政事型基金之規範：說明基金會計原則、財務報表新模式、基金會計雙軌制、基金會計特質、基金帳戶之設置、基金業務收支之認列、政府整體會計與報表等。 主題二--先進國家政府政事型基金預算制度之瞭解：說明預算編製及審議情形、法令規範、預算衡量焦點、編製基礎及結果等。 主題三--先進國家政府政事型基金會計制度之訂頒及其運作：說明會計報告之種類及其書表、會計科目之名稱及其定義、會計事務之處理、會計原則之訂頒及其實際運作情形等。
第四章	說明美國政府會計準則制訂的發展過程，與最新發布的三十四號公報對美國政府會計之影響。
第五章	我國政府政事型基金之分析並與先進國家比較：說明預算編製情形之分析與差異比較、會計制度訂頒之分析與差異比較、會計原則之建立分析與差異。
第六章	本研究之結論與建議：主要內容為我國政府政事型基金處理方式允當性之檢討、短期之具體建議、長期之具體建議等。

第二章 政事型基金理論架構及文獻探討

第一節 政事型基金之定義及設立目的

我國中央政府將基金依用途別區分為普通基金及特種基金兩大類，普通基金支應中央政府大多數的政務活動，特種基金則具備特殊任務或目的。除了信託基金非政府所有之外，特種基金另包括資本計畫基金、特別收入基金、債務基金、作業基金及營業基金等五種，前三種基金所推動或補助之計畫活動，原則上與普通基金同屬公共政策層面或公益性質，由指定之特別財源或國庫撥款予以專款專用，故又稱為政事型特種基金；後兩種基金之運作傾向商業營運性質，營業基金以營利為目的，作業基金則以成本回收為目的，又稱為業權型特種基金。

行政院為使非營業特種基金會計事務處理能夠更符合基金運作實況，爰於民國九十二年度將非營業特種基金依衡量焦點分為兩類：(1)以當期財務資源流量為衡量焦點之政事型基金；(2)以經濟資源流量為衡量焦點之業權型基金。並依據此理念，編製不同預算書表，採行不同會計事務處理方式。鑒於政事型特種基金為近年度新分類之預算體制，其預算編審與會計交易，究應如何處理，以符合預算法、會計法及一般公認會計原則之規定，實屬當前值得探討的重要會計課題之一。

第二節 相關研究與文獻之探討

行政院於民國九十二年將非營業特種基金依衡量焦點分為政事型基金與業權型基金兩大類，並分別依當期資源流量觀念及經濟資源流量觀念，重新訂定表達其預算重點及內容。

於此前後期間內，有關於國內在政府基金方面的研究，大部分著重在特種基金方面的研究，列示如下：

1. 方清風(2003)，張寶光(2002)，黃登原(2002)：探討非營業特種基金的整體制度。
2. 蔡憲唐(2001)，施顯超(1998)，唐文改(1996)：探討非營業特種基金的資金運用效率。
3. 李樹楷(2004)，林佑倫(2003)，林可欣(2003)，沈豔雪(2002)，魏駿吉(2002)，丁文玲(2000)，郭振雄(2000)：只著重於探討某一個非營業特種基金—作業基金，或是只探討某一個作業基金—校務基金之營運績效。
4. 施炳煌(2005)，建立非營業特種基金績效管理制度之探討，研考雙月刊 29 卷 2 期。

5. 黃永傳(2005),「中央政府特別收入基金決算編造之精進」,今日會計,第 97 期。
6. 黃永傳(2005),「構建中央政府特別收入基金會計資訊揭露之新思維」,今日會計,第 96 期,第 1-12 頁。
7. 黃永傳(2003),「特別收入基金會計交易處理之探討」,主計月刊,No.567,第 76-80 頁。
8. 張鴻春(2001),「美國地方政府會計」,審計季刊,第二十一卷第四期,第 5-17 頁。
9. 吳琮璫(2001),「建立地方政府財務資訊充分揭露制度」,行政院經建會委託研究。
10. 趙揚清(2003),「非營業基金之設置及相關問題之探討—以中央政府為例」,國政研究報告。
11. 林美花(2004),「政府收入認列之會計處理研究」,行政院主計處委託研究。
12. 周玲臺(2005),「政府會計報告之編製研究」,行政院主計處委託研究。
13. 林嬋娟(2004),「政事型特種基金之預算及績效管考制度研究」,行政院主計處委託研究。

由上述已發布文獻可知,過去文獻較少針對政事型基金預算與會計制度深入研究,並未詳細對先進國家政事型基金相關制度作深入分析,鑒於我國政事型基金開始實行期間不長,更有需要深入作比較分析,借助先進國家的優良制度,來改善我國目前尚未完善的制度。

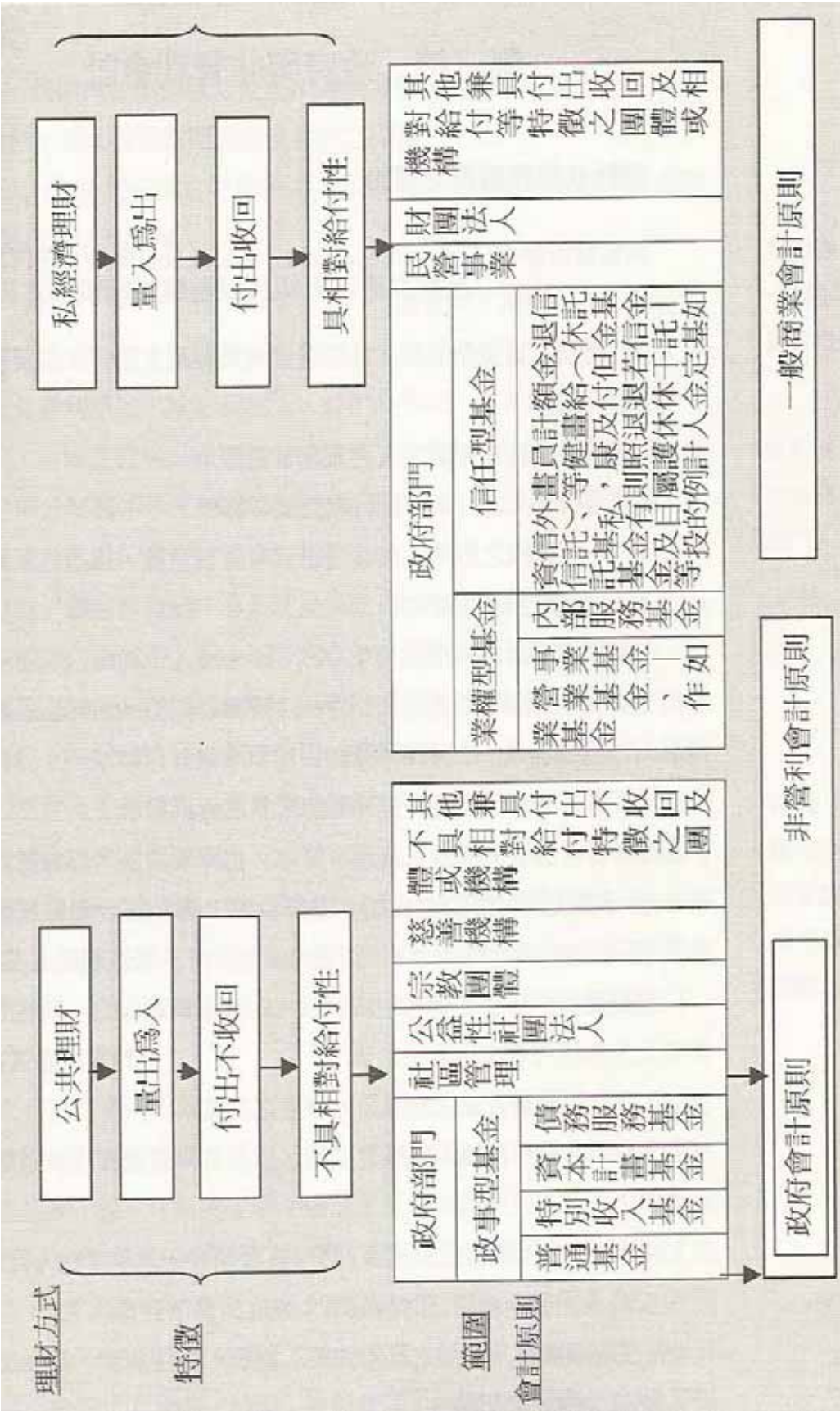
以下以圖表方式彙總說明與基金相關的各種觀念。

表 2-1 政府基金之屬性及其適用之理財觀念

基金類型	屬 性	我國之政府基金	屬 性 及 定 義	適 用 理 財 觀 念
政 事 型 基 金	1.適用“量出為入”觀念。 2.付出而不收回成本。 3.通常不訂定產品價格或服務費率。若有，只為避免浪費，僅收取象徵性款項。 4.適用“不相屬原則”。亦即繳交資源之對象，與支出之受益對象，完全不具關聯性。	普 通 基 金	1.歲入供一般用途者。亦即，不限定收入之用途者。 2.收入及支出分由不同機關辦理，容易產生“財政幻覺”(Financial Illusion)，造成浪費。	公 共 理 財
		特 別 收 入 基 金	有特定收入(包括法律或政府指定)來源，而用於特定用途者。	
		資 本 計 畫 基 金	處理政府機關重大公用事業建設計畫者。	
		債 務 服 務 基 金	依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用者。	
業 權 型 基 金	1.適用“量入為出”觀念。 2.付出需收回成本。所謂成本包括付現及非付現成本。 3.適用“自給自足”及“受益者付費”之原則。必須完整收回成本。有時尚加計利潤。 4.我國目前實務上，設有營業基金及作業基金，均屬事業基金(Enterprise fund)之一環。但並未設置內部服務基金。	營 業 基 金	1.收入供營業循環運用者。 2.除完整收回成本外，尚追求最高(或合理)利潤。	私 經 濟 理 財
		作 業 基 金	1.凡經付出仍可收回，而非用於營業者。亦即不追求利潤。 2.追求政策目標之達成及完整回收成本。	
信 任 型 基 金	1.信託型基金，包括信託基金及代理基金，係政府以受託人或代理人身份為個人、私人機構或其他政府持有及管理資產者。 2.所管理及處分之資產，非屬政府所有。 3.我國目前未設置有代理基金。	信 託 基 金	1.信託基金，為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分者。 2.有時可運用一個信託基金，同時記載具有可支用(Expendable)及不可支用(Nonexpendable)兩種資源之信託業務。有時則可分為兩個基金分別加以記載。	私 經 濟 理 財

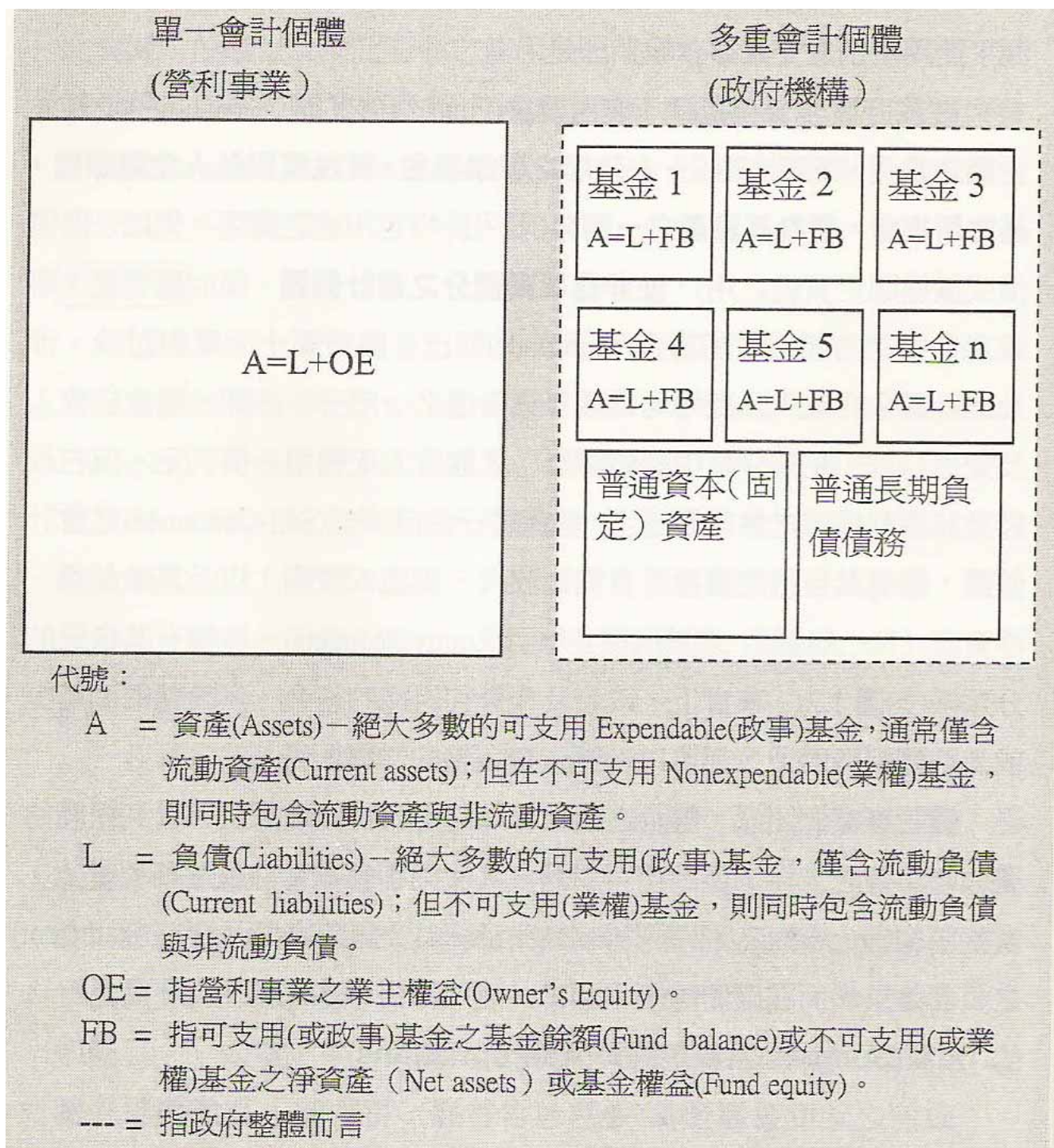
資料來源：吳文弘(2005)，政府會計，第二版。

表 2-2 理財觀念與政府基金之關聯性



資料來源：吳文弘(2005)，政府會計，第二版。

表2-3 單一會計個體與多重會計個體



資料來源：Freeman & Shoulders, Governmental And Nonprofit Accounting, 7th edition, 2003.

第三節 美國政府政事型基金之分類

一、美國州及地方政府政事型基金 (Governmental Funds) 之分類

美國州及地方政府之政事型基金，乃支應大多數政府職能之基金，政府備

用財力資源之獲得、使用與餘額，及其有關之流動負債，除記載於業權型基金之外，均經由政事型基金記載。政事型基金之衡量偏重於財務狀況變動(財力資源之來源、使用與餘額)之取決，而非淨收益之取決。政事型基金按成立目的分類，包括下列五種：

(1) 普通基金 (General Funds)：基金所獲財源係用以支應政府機關對所有民眾之一般服務所需者屬之。

(2) 特別收入基金 (Special Revenue Funds)：依法律指定用於特定目的之收入，並限定供特殊用途支出者。本基金之設立，主要為達成特定目的或支應特殊業務，其性質與普通基金相近。

(3) 資本計畫基金 (Capital Projects Funds)：凡所收付之款項，用以取得資本設備或用於建設工程者，其中由業權型基金及信託型基金支應者除外。

(4) 債務基金 (Debt Service Funds)：凡將其財源用於政府長期負債還本付息者屬之，但屬於政府事業機構之負債除外。

(5) 恆久基金 (Permanent Funds)：GASB 第 34 號公報發布後，又增加此一新型基金，主要特性為其本金不可動用，但是收益可以為某一指定目的而動用之公共目的信託。

二、美國聯邦政府基金之分類

美國聯邦政府之基金，按所有權分為二類，包括：

1、聯邦型基金 (Federal Funds)：聯邦政府以所有權人身分持有處理之基金，具有公共基金的性質，其收入主要來自一般稅課及政府從事商業經營之所得。聯邦基金分為下列四種：

(1) 普通基金 (General Funds)：用以記載法律未限定用途之收入，以及由核定經費與一般賒借支應之支出，其資源大多來自所得稅，並用以支應國防支出、公債利息及大部分的社會計畫。整個聯邦政府只有一個普通基金，國會對於各機關之核定經費或其他授權，大部分係由普通基金支付。

(2) 特別基金 (Special Funds)：相當於州及地方政府之特別收入基金，為記載特定用途之收入，用於支付法律或契約所規定的項目而設置；聯邦政府所設置之特別基金數目甚多，其中部分須經國會逐年審議，部分則依設定基金之法律自動支用。

(3) 循環基金 (Revolving Funds)：用以記載聯邦政府從事商業性營運循環活動所產生之收入，並自收入中支付營業相關費用，其收支不須經國會審議。此種基金依收入來源可分為 (a) 公營事業循環基金 (Public Enterprise Revolving Funds)：主要係對聯邦政府以外之使用者提供財貨或服務；(b) 政府內部循

環基金（Intergovernmental Revolving Funds）：係對政府內部之使用機關提供財貨或服務。

（4）經理基金（Management Funds）：係為執行共同之目的或計畫，經由兩筆以上核定經費撥付而聯營者，但供營運循環者例外。經理基金包括收取其他機關依法預付之款項，以應隨後支付而設置之合併運用基金。

2. 信託與存款基金（Trust and Deposit Funds）：為政府以受託人或保管人身分持有處理之基金，分為以下兩種：

（1）信託基金（Trust Funds）：聯邦政府以受託人身分，將依法律或信託契約所收取之款項，用於達成特定目的及計畫而設置者，美國信託基金種類繁多，最重要者多涉及社會安全計畫，諸如社會安全基金、養老與撫恤保險信託基金等；此外，部分信託基金依法具有循環基金的性質，例如：退伍軍人人壽保險基金、公務人員人壽保險基金等，此類基金從事商業性營運活動，稱為循環信託基金（Trust Revolving Funds）。

（2）存款基金（Deposits Funds）：係為便利記載暫時持有，嗣後歸還或交付其他聯邦基金之收款，以及政府以銀行家之地位或其他機關身分持有，仍依所有權人之指示而付出者，相當於州及地方政府之代理基金。

第三章 先進國家政事型基金預算與會計制度

前 言

美國負責訂頒公報之全國政府會計理事會（National Council on Governmental Accounting, 簡稱 NCGA）¹所發布之第一號公報「政府會計與財務報告準則」中，對基金所下之定義為：「依特別法令、約定或限制，以執行特定業務或達成一定目標為目的，所分開記載的現金與其他財源，連同一切有關的負債與賸餘權益或餘額及其變動，所構成一套自相平衡的帳目，而為一獨立之財務與會計個體。」²而依我國預算法第四條對基金的定義如下：「稱基金者，謂已定用途而已收入或尚未收入之現金或其他財產」。

依我國預算法第四條之規範，我國中央政府將基金依用途區分為普通基金及特種基金兩大類，普通基金支應中央政府大多數的政務活動，特種基金則具備特殊任務或目的。政府為便利監督與管理，均依基金之性質與用途予以分類，除基金分成普通基金及特種基金兩類，特種基金又分為六種³：

1.普通基金：歲入之供一般用途者，譬如：中央研究院、公共工程委員會等單位預算之用途，屬一般政務性質，故為普通基金之一環。

2.特種基金：歲入之供特殊用途者。

(1)營業基金：供營業循環運用者，譬如：經濟部主管的臺灣糖業股份有限公司、中國石油股份有限公司。

(2)債務基金：依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用者，譬如：財政部主管的中央政府債務基金。

(3)信託基金：為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分者，譬如：勞工委員會主管的勞工退休基金、環保署主管的資源回收管理基金——信託基金部分。

(4)作業基金：凡經付出仍可收回，而非用於營業者⁴，譬如：教育部主管的國立台灣大學附設醫院作業基金、國軍退除役官兵輔導委員會主管的榮民醫療作業基金。

(5)特別收入基金：有特定收入來源而供特殊用途者，譬如：環保署主管的空氣污染防治基金、勞工委員會主管的就業安定基金。

(6)資本計畫基金：處理政府機關重大公共工程建設計畫者，為資本計畫基

¹ 該協會今為 Government Finance Officers' Association, GFOA.

² 美國全國政府會計理事會(National Council on Governmental Accounting, 簡稱 NCGA)在 1979 年 3 月所發布。

³ 我國與美國對政府基金的分類是大同小異，均包括有普通基金、營業基金、債務基金、信託基金、特別基金、資本計畫基金。

⁴ 我國的作業基金是美國沒有的，美國的內部服務基金是我國沒有的，其實這兩種基金是很類似的，茲將此兩種基金的異同點列示如下：(1)相同點：兩種基金均非以營業為目的，並且採用成本收回的方式訂價。(2)相異點：我國的作業基金除服務政府內部各機構外(譬如：國軍生產及服務作業基金)，服務對象亦包括一般民眾(譬如：健康照護基金)、特定人民(譬如：中央公務人員購置住宅貸款基金)等，而美國的內部服務基金服務對象僅限於政府部門或機構。

金，譬如：國防部主管的國軍老舊營舍改建基金。

其中除了信託基金非政府所有之外，特種基金所包括之資本計畫基金、特別收入基金、債務基金、作業基金及營業基金等五種，前三種基金所推動或補助之計畫活動，原則上與普通基金同屬公共政策層面或公益性質，由指定之特別財源或國庫撥款予以專款專用，故又稱為政事型特種基金；後兩種基金之運作傾向商業營運性質，營業基金以營利為目的，作業基金則以成本回收為目的，又稱為業權型特種基金。因而，在我國政事型基金除普通基金並含非營業特種基金，（非營業特種基金亦包括作業基金）包括債務基金、特別收入基金及資本計畫基金，採當期財務資源流量的衡量焦點。

基金是政府財務管理的一大特色，政府設立不同的基金來處理不同性質之業務的收支。不論中美之制度政事型基金在政府預算會計體系中，所扮演之角色，為協助政府提供人民所需之服務。由各基金預算擬編，經各該主管機關初步審核，相關機關並就主管權責範圍審提意見，並由主管機關邀集有關機關協商後，再彙提年度計畫及預算審核會議審核。各基金預算之審核，主要係考量各基金肩負之政策任務與社會責任，而訂定適當之營運目標，以重點管理為原則，嚴密審核計畫，並衡酌各基金間支出項目之衡平性，妥訂預算目標。

各基金預算之編列，當符於基金設置之目的，本撙節原則，審慎估列基金來源及用途。且各基金應適時檢討整體營運績效及功能，凡營運績效長期欠佳，或喪失原訂自償率，長期累積巨額短絀，已完成或無法達成設置目的者，即檢討裁撤或簡併。各基金審慎規劃及評估固定資產投資計畫，檢討已執行計畫進度績效，據以核實編列預算。重大新興計畫應先行製作選擇方案與替代方案及成本效益分析，並妥適規劃財源籌措及資金之運用。各基金權責機關應配合政府政策，妥盡社會責任，並與社會大眾溝通協調，避免糾紛，而利重大政事之順利進行。

美國歷來預算制度政策中心思想發展，曾有績效預算制度政策中心思想(performance budgeting)、設計計畫預算制度政策中心思想(planning-programming-budgeting system)及零基預算制度政策中心思想(zero-based budgeting)等發展。新績效預算制度政策中心思想，係因應政府再造之潮流，美國政府師法民間企業，另一種新的績效與成果導向預算制度政策中心思想之思維逐漸發展，改變了過去傳統預算制度政策中心思想重視投入與過程之設計，改著重於機關運作的產出與成果，強調政府工作成果之會計職責。其結合績效評估與預算編製，運用以績效為導向的預算編製制度，不一定使政府單位關於資源分配決策受影響，然機關可能發現績效評估有利改善其資源管理，而政府或特定機關確實可以利用績效評估之結果以展現其成就。

美國為聯邦制國家，政府組織分為聯邦與州及地方政府，而美國之聯邦政府、州政府及地方政府之基金預算會計制度不盡相同，其不同級政府之預算制

度與政府會計之意義亦存在各種差異。而各州對基金之預算與會計制度之立法規範與行政規範當然亦不相同，本研究僅限於德州制度之研究。

第一節 美國州及地方政府政事型基金預算與會計制度

美國的州及地方政府，大都採用基金會計模式來反映和監督政府財政活動與管理公共資源。州及地方政府實行的是基金會計模式，州及地方政府會計通過設立有關基金並以這些基金為會計主體進行核算和報告，部門和單位一般都不作為會計主體。在州及地方政府會計中，每個基金都有相對獨立的資源，也都相應設有一套自我平衡的帳戶：資產、負債、收入、支出(費用)、基金餘額(或權益)。

州及地方政府會計的會計要素可分為資產、負債、基金餘額(淨資產)、收入、支出五類，但不同類型基金的具體會計科目有差別。各有關政府會計都採用借貸記帳法，根據基金會計特有的會計等式，以這些會計要素為核算物件進行核算。在衡量政府的財務狀況和經營成果時，不同的基金分別採用修正的權責發生制或權責發生制，這是公認會計原則制定州及地方政府會計的基礎。

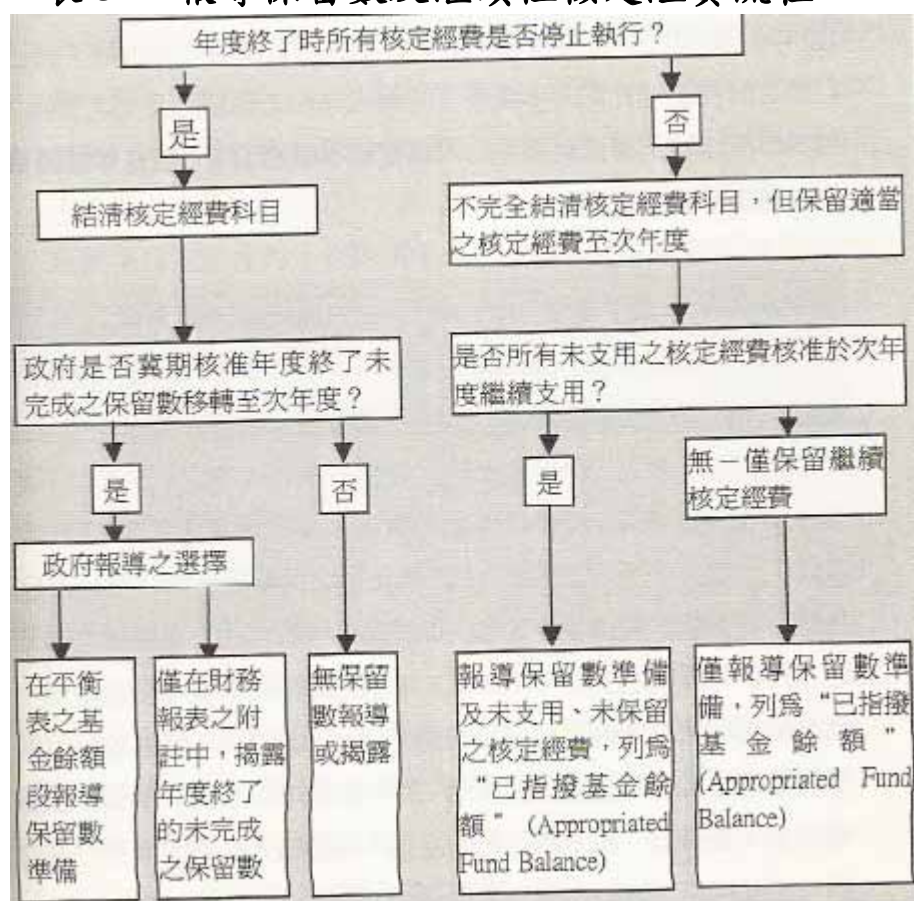
美國州及地方政府基金會計除具有一般的會計控制作用外，還具有幾項特定的控制目的：

(一)設立不同基金，將不同資源分開，可以對支出進行有效控制：州及地方政府需根據有關法律及其他限制規定建立各種基金，各個基金都分別有各自的專門收入來源，同時也有專門資金用途。每一基金自成一個獨立的會計主體，自行平衡。有限的資源就被限制在基金範圍內，不能隨意流動，可以達成有效控制支出的目的。

(二)開設預算類帳戶，控制預算執行，以免偏離預算：在州及地方政府會計中設有預算類帳戶「估計收入」和「撥款」，以記錄經審核批准的收入預算數和支出預算數，同時將預算數分別作為收入和支出明細帳的一個欄目。在預算執行過程中，有預算控制標準，避免發生沒有預算或超出預算的支出，可順利控制支出。比較實際收入與估計收入、實際支出與支出預算，亦比較容易發現差異，及時回饋資訊，作必要調整。

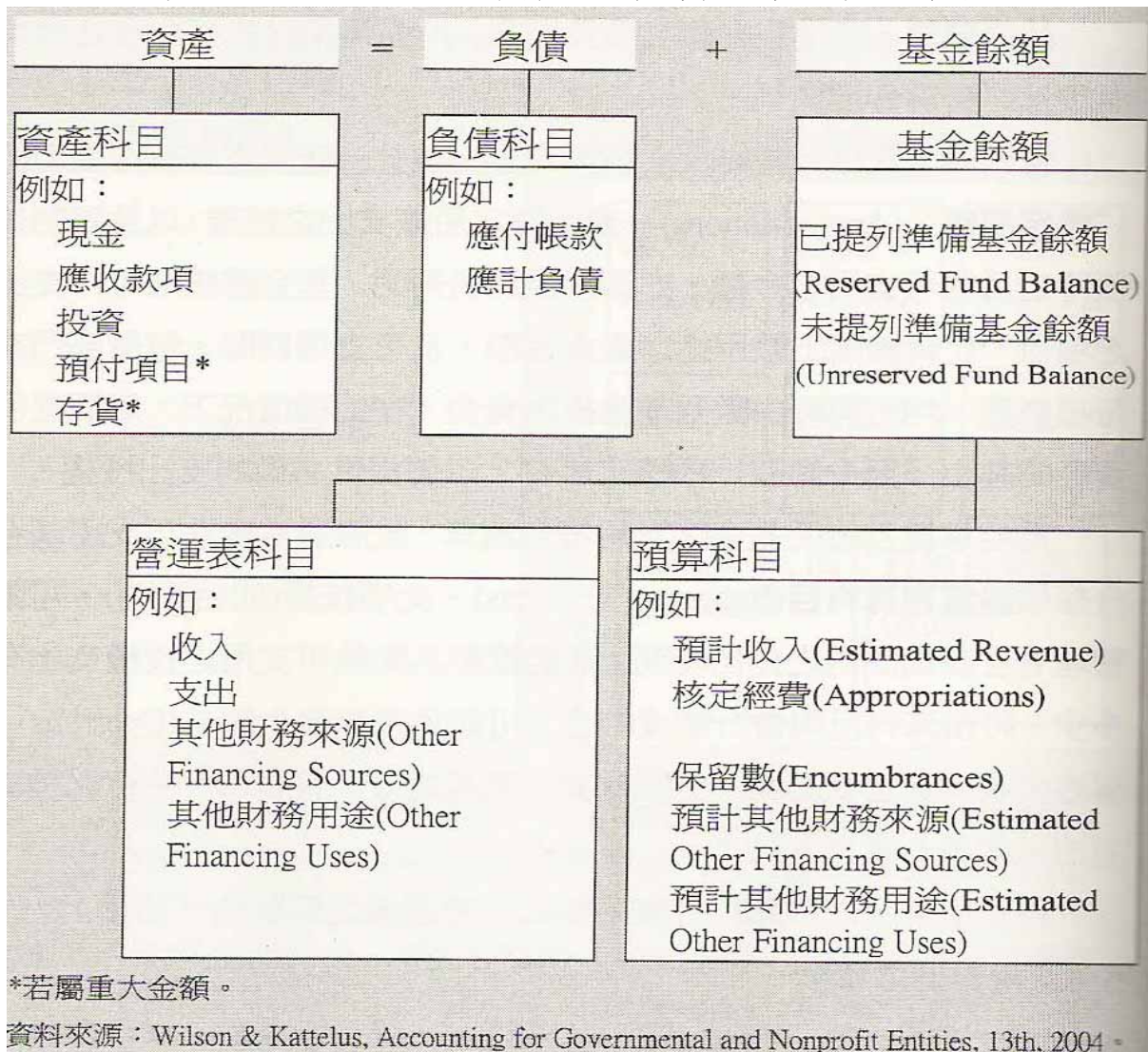
(三)設置“支出保留數”帳戶，記錄承付事項，控制支出：在簽訂契約的情況下，政府要承擔契約責任，當對方履行契約的時候，政府就必定發生支出。因此，為避免契約到期時沒有足夠的預算，保證支出需要，會計上開設了“支出保留數”帳戶，以記錄契約責任發生時的承付責任。在記錄“支出保留數”的同時，同時記錄“支出保留數準備”，在基金餘額中預留一定金額用於該契約的到期支出，在契約履約時再作相反會計沖銷。與此同時，還將“支出保留數”作為支出的一個欄目，以反映已簽訂契約實際應承擔的契約責任的大小。顯然，這也對有關支出的發生起了有效的控制作用。報導保留數及繼續性核定經費流程，可支用基金預算科目與平衡表、營運表之關聯性，彙總說明如下表。

表 3-1 報導保留數及繼續性核定經費流程



資料來源：吳文弘(2005)，政府會計，第二版。

表 3-2 可支用基金預算科目與平衡表、營運表之關聯性



其實美國各州因應其各自不同之環境有不同而多元預算制度之政策中心思想(budget processes are complex and vary widely among states)⁵。美國州政府政事型基金預算與會計制度，多與聯邦不同⁶。以德州為例，其預算與會計制度即與聯邦之制度不同，為雙年預算制⁷。

壹、美國州政府設置政事型基金之規範

雖然德州州長依法為主要預算長(state's chief budget officer)，由於在德州之州憲規範下，州議會之參眾兩院仍為主導之部門，而屬於議會該州之立法預算

⁵ Legislative Budget Procedures: A Guide to Appropriations and Budget Processes in the States, Commonwealths and Territories

⁶ National Conference of State Legislature (2003). *Legislative Budget Procedures: A Guide to Appropriations and Budget Processes in the States, Commonwealths and Territories*. <http://www.ncsl.org/programs/fiscal/annlbien.htm>.

⁷ Ronald K. Snell(2004). *Annual and Biennial Budgeting: The Experience of State Governments*. <http://www.ncsl.org/programs/fiscal/annlbien.htm>.

委員會(The Legislative Budget Board, LBB)之預算之主管機關⁸，行政部門則由州長彙總各機關之預算，而其會計制度則依美國政府會計準則委員會(Governmental Accounting Standards Board, GASB)所發布之會計準則辦理，其制度較聯邦之制度為單純。

貳、政府政事型基金會計準則公報之訂頒

欲瞭解美國州政府預算制度與作業情形，需瞭解美國政府會計準則委員會所發布之準則公報、觀念公報與各種解釋。本來美國德州政府的財務報表僅提供個別基金資訊的基金別財務報表。政事型基金在州政府會計上之意義實繫於該委員會公報之規範。

美國民間設有政府會計準則委員會(GASB)與財務會計準則委員會(FASB)，當州及地方政府在編製合併財務報表時發生疑慮，政府會計準則委員會即可針對這些疑慮發布相關處理規範，政府單位的相關作業人員可以遵照辦理。

一般公認會計基礎(GAAP)，係美國政府會計準則委員會(GASB)所規範適用於州及地方政府之財務報導基礎，在基金別之財務報導上，即以修正權責基礎(modified accrual basis)編製年度決算書表。

美國政府會計準則委員會(Governmental Accounting Standards Board，簡稱GASB)在1999年6月公布第34號公報「(州)及地方政府的基本財務報表及管理當局評論分析」(Basic Financial Statements and Management's Discussion and Analysis for State and Local Governments)，要求美國的州及地方政府在未來除了編製以修正權責(應計)制為會計基礎的基金別財務報表之外，還必須編製以權責發生基礎為會計基礎的合併財務報表。並且在第34號公報的規定中，精簡了基金別財務報表所呈現的資訊，而將重心大幅移轉至合併財務報表的表達上。美國政府會計準則委員會第34號公報對合併財務報表的編製方法作了詳細的規範。

第34號公報規定，要求適用之美國州政府在未來除了編製以修正權責制(modified accrual basis)⁹為會計基礎的基金別財務報表之外，還必須編製以權責發生基礎(accrual basis)為會計基礎的合併財務報表¹⁰(consolidated financial statement，或稱為政府整體財務報表 governmental-wide financial statement)。並且在第34號公報的規定中，精簡了基金別財務報表所呈現的資訊，而將重心大幅移轉至合併財務報表的表達上。

基金別財務報表可以讓使用者從不同的角度、從不同性質的事項來評估政

⁸ House Research Organization(2005). WRITING THE STATE BUDGET 79th Legislature.

⁹ 依國外學者之分類，介於應計制與現金制(cash basis)之間的會計基礎稱為修正權責制，亦可稱為修正應計制。

¹⁰ 國內會計界通用之名詞定義，將應計制與權責發生制視為互用之同義詞。

府的施政，但無法讓使用者從宏觀的、整體的觀點來評估政府的施政，而合併財務報表正好可以提供這方面的資訊。美國政府會計準則委員會第 34 號公報對合併財務報表的編製方法作了詳細的規範。

美國州政府之財務報導目標包括預算遵循、營運績效及財務狀況之評估這些外部目標，使會計資訊的功用獲得最大的發揮，協助外部使用者評估政府。

負責制訂州政府會計規範的政府會計準則委員會，目前尚未對政府施政績效資訊之揭露，制定一致性之規範或參考準繩，但其透過服務努力與成果計畫的進行，在觀念公報之架構下，建構一套完整的政府績效管理基礎，其內含包括「公開報導責任」、「績效評估」、及「結果管理」等三個核心觀念。

由於第 34 號公報的適用，美國州及地方政府之基金分類為：

美國州及地方政府之基金分類
1.政事基金： (1)普通基金 (2)特別收入基金 (3)資本計畫基金 (4)償債基金 (5)恆久基金
2.業權基金： (1)營業基金 (2)內部服務基金
3.信託基金： (1)退休金（及其他員工福利）信託基金 (2)投資信託基金 (3)私有目的信託基金 (4)代理基金

政府基金與非基金帳類(項)(戶)之會計衡等式及報表、政事型及業權權基金平衡表，格式列示如表 3-3 及表 3-4。另有關第 34 號公報發布對美國政府會計之影響，將彙整於第四章續後說明。

表 3-3 政府基金與非基金帳類(項)(戶)之會計衡等式及報表

政事型基金及非基金帳類(項)(戶)					
政事型基金	業權型基金				
- 普通基金 - 特別收入基金 - 資本計畫基金 - 債務服務基金 - 恆久基金* $CA - CL = FB$	- 事業基金 - 內部服務基金 $CA + NCA = CL + LTL + NA$				
<u>政事型基金報表</u> - 平衡表(Balance Sheet) - 收入、支出及基金餘額(Statement of Revenue、Expenditures and Change in Fund Balance)——按政府一般公認會計原則(GAAP)基礎(簡稱營運表) - 若普通基金或主要每年需編預算，則應編預算比較表或附表，例如： 收入、支出及基金餘額變動表(附表)(Statement schedule of Revenue、Expenditures and change in Fund Balance)——預算與實際——按預算(Budgetary)基礎	<u>業權型基金報表</u> - 平衡表(Balance Sheet) - 收入、費用與基金淨資產變動表(Statement of Revenue、Expense and Change in Fund Net Assets)(亦簡稱營運表) - 現金流量表(Statement of Cash Flows)				
普通資本資產及長期負債帳類(項)(戶)	信任型基金				
1. 整合式制度 $GCA - GLTL = \text{淨資產} - \text{投資於資本資產}(NA - \text{Invested in Capital Assets})$ 2. 分立式制度： <table border="1"> <tr> <td>普通資本資產</td><td>普通長期負債</td></tr> <tr> <td>$CA = GFA - \text{投資}$</td><td>償債基金可支用數 + 未來年度待籌數 = LTL</td></tr> </table>	普通資本資產	普通長期負債	$CA = GFA - \text{投資}$	償債基金可支用數 + 未來年度待籌數 = LTL	- 代理基金 資產 = 負債 - 私有目的信託基金 $CA + NCA = CL + LTL + NA$ - 投資信託基金 $CA + NCA = CL + LTL + NA$ - 退休金信託基金 $CA + NCA = CL + LTL + NA$
普通資本資產	普通長期負債				
$CA = GFA - \text{投資}$	償債基金可支用數 + 未來年度待籌數 = LTL				
注意：這些餘額及變動數，應於政府整體報表中作報導，或於基本財務報表之附註(Notes)作揭露。 符號：CA=流動資產、CL=流動負債、CA=資本資產、FB=基金餘額、GCA=普通資本資產、LTL=長期負債、GCA=普通資本資產、GLTL=普通長期負債、NCA=非流動資產、NA=淨資產 * 恆久基金可以有長期投資及其他非流動資產。					

資料來源：Freeman & Shoulders, Governmental And Nonprofit Accounting, 7th edition, 2003.

表 3-4 政事型及業權型基金平衡表

政事型基金及業權型基金平衡表			
政事型基金		業權型基金	
平衡表		平衡表	
年度終了日		年度終了日	
資產		資產	
現金及約當現金	X	流動資產	
現金及聯合投資權益	X	現金	X
應收款項(扣除備抵呆帳)	X	應收款項(扣除備抵呆帳)	X
應收利息	X	應收利息	X
應收其他基金款	X	應收其他基金款	X
		原物料存貨	X
		預付保險費	X
		流動資產合計	XX
		限制用途資產(Restricted Assets)	
		客戶保證金	
		現金	X
		投資	X
		應收利息	X
			XX
		債務服務	
		現金	X
			XX
		財產、廠房及設備(Property, Plant, and Equipment) :	
		土地	X
		建築物(減累計折舊)	X
		建築物以外改良物(減累計折舊)	X
		機器設備(減累計折舊)	X
		財產、廠房及設備合計	XX
總資產	XXX	總資產	XXX
負債及基金餘額		負債及淨資產	
負債(及負擔)		流動負債(由流動資產償還)	
應付帳款	X	應付憑單	X
應計負債	X	應付內部服務基金款	X
應付其他基金款	X	應付薪資	X
遞延收入	X	應付利息	X
其他負債	X	流動負債合計	XX
		應付負債(由限制用途資產償還)	
		客戶保證金	
		應付存款	X
		應付利息	X
			XX
		債務服務	
		應付債券利息	X
			XX
		長期負債	
		應付債券	X
		未攤銷債券溢價	X
		假期補償負債	X
		長期負債小計	XX
總負債(及負擔)	XX	總負債	XXX
基金餘額		淨資產 :	
已提列準備部分		投資於資本資產，扣除相關負債	X
保留數	X	限制用途淨資產	X
未提列準備部分	X	未限制用途淨資產	X
總基金餘額	XX	總淨資產	XXX
總負債及基金餘額	XXX	總負債及淨資產	XXX

主：本表僅為一簡單之舉例，實務運用上需配合實況作內容之增減。

資料來源：Freeman & Shoulders, Governmental and Nonprofit Accounting, 7th edition, 2003.

叁、德州政府政事型基金預算與會計制度之實施運作

德州政府會計年度為雙年制¹¹，其州憲法要求州政府以單位直接向州議會提出下雙年度合併完整之預算書，來規劃預算年度內所有基金之支出項目與估計可獲取之收入¹²。雙年制預算制度之優點是其有較多之時間為績效評估，因而可以誘導行政部門與立法部門以結果為焦點之預算過程而非以預算控制為主¹³。雙年制預算減少行政部門籌編預算之成本，預算循環較具可預見性與計畫之確定性。但規劃預算計畫之收入與支出較為困難。

此外，各項建議之撥款法案以及支應財源的提案，均隨同執行預算一併提出，建議撥款法案很多，而其中一項為針對合法之未預期收入、或不可預見之緊急狀況發生時，所提供之支出授權。

在預算書中，包含許多部分，第一部分是按「單位別」所編製之預算，德州政府將其政務活動劃分為十多類(Articles)，分別為「教育、勞工與家庭協助」、「健康及心理保健」、「交通、經濟發展與環保」、「大眾安全與一般行政」及「其他」等，每一功能涵蓋數個行政機關或機關之個別預算，預算書內容有下列四項重點：

1. 機關之任務(Mission)

描述機關及其所屬單位之主要任務，包括其功能、責任、與聯邦及地方政府之互動與角色定位。

2. 組織與人力(Organization and Staff)

介紹組織架構、權責劃分與人力資源之配置情形。

3. 財務背景與預算摘要(Financial Background & Budget Highlights)

介紹機關之資金來源與主要用途，並摘要分析當年度之預算編列情形。

4. 計畫摘要(Program Highlights)

敘述機關所推動之各項計畫相關資訊，包括發展歷程、主要宗旨、年度目標、年度主要措施及活動；並以表格傳達預算年度與上年度之收支編列及變動資訊，包括：(1)所有基金撥款之使用情形，包括州政府運作、補助地方政府或資本計畫等用途；(2)各項用途來自各類基金之撥款數額；(3)各項用途以計畫別表達之各類基金撥款數額；(4)普通基金針對各項計畫之細項撥款資訊；(5)其他基金針對各項計畫之細項撥款資訊等。

編列之年度預算中，「州政府運作」用途項下以計畫別表達之各類基金撥款數。

雙年度預算書，是按「基金別」編製之財務計畫預算。州政府在編製政事型基金之財務計畫預算時，分別以現金基礎與一般公認會計基礎編製所有政事型基金雙年度之預算收支估計情形。並針對最重要之普通基金，編製兩種基礎之

¹¹ Senate(Texas) Research Center (2003). *Budget 101: A Guide to the Budget Process in Texas*

¹² Ronald K. Snell, *Annual and Biennial Budgeting: The Experience of State Governments Revised*, October 2004.
<http://www.ncsl.org/programs/fiscal/annlbien.htm>

¹³ *Legislative Budget Procedures: A Guide to Appropriations and Budget Processes in the States, Commonwealths and Territories*

調節表。州政府除了以現金基礎編製收支預算外，亦呈現與決算相同編製基礎之收支預算，藉以提高預、決算之可比較性。

財務計畫預算之內容劃分為三部分：

- (1)收入——按來源別分為稅收、什項收入與聯邦補助三項表達，由於德州稅目種類眾多，依據州憲法與州財政法之規定，執行預算將另闢專章依基金別，介紹歷年各項稅目之收入預計數額及變動情形。
- (2)支出——依據用途別分為補助地方政府(五大類功能別)、州政府運作(人事、採購、水電等雜項支出)、一般性支出(退休金提撥、社會福利等受法律或協議規定之支出)、債務用途及資本計畫五項表達。
- (3)其他財源或用途——包括基金間之轉入、轉出以及舉債收入。

德州較著重於外部財務報導目標，使會計資訊的功用較為狹隘。政府會計著重的是實際財務結果遵循法定預算的程度，以及政府的財務處理是否遵循相關法令、管制及基金使用限制，所以其採用修正權責制來編製政府的基金別財務報表。(採用修正權責制主要是遵照 GASB 規定)

第二節 美國聯邦政府政事型基金預算與會計制度

依美國憲法第 1 條第 8 節規定有關預算程序的權責，是賦予國會徵收歲入的權力。其第 1 條第 9 節規定除非依法撥款(appropriation)，不得自國庫內支用任何經費。而此撥款一詞，除在美國憲法有明文規定，亦廣泛被使用於各種法律之中，其授權允許聯邦官員支用經費，而其撥款之意義不僅限於係規範歲出預算。

壹、美國聯邦政府設置政事型基金之規範

Charles K. Coe 與 Elizabethann O'Sullivan 認為，美國亦曾經面臨預算赤字問題，而以利用預算制度，由上而下為預算控制。因而，美國國會在所制定公布之許多法律中，美國行政機關需進行對預算的整體控制。藉由預算程序以分配資源、設定政策、審核與評估政策以及對未來之計畫與方案提供評估之基礎 (Budgets allocate resources, set policy, review and evaluate policy, and lay the foundation for future planning and program review)。因而，美國政府預算資訊之表達，需強調施政資訊之充分揭露，聯邦政府之預算強調功能性分類，每一項功能中，係包含所有具相似目的之計畫或活動，以供社會大眾瞭解聯邦政府在各大施政領域中之全盤規劃與表達聯邦政府所推動之各項施政措施與計畫，無論財源來自何種基金，其收支項目均納入各部會或機關所提出之年度預算。

一、聯邦政府預算與會計之立法規範

美國聯邦政府制定過許多規範預算與會計作業的聯邦制定法之法律，如，1921 年預算會計法(Budget and Accounting Act of 1921)、1974 年國會預算及截留控制法¹⁴、1985 年平衡預算及緊急赤字控制法¹⁵、1990 年預算執行法(Budget Enforcement Act of 1990)、1990 年聯邦授信改革法(Federal Credit Reform Act of 1990)、1990 年主辦人員財務官法(Chief Financial Officers Act of 1990)、1993 年政府績效與成果法(Government Performance and Results Act of 1993)，以及 1996 年單項否決權法(Line Veto Act of 1996)等法律。

(一)1921年預算會計法

1921 年預算會計法通過以前，聯邦政府各行政機關，係各自提送預算需求到國會，且不同的需求間尚未經過協商。預算會計法規範行政預算制度，要求總統必須協調各機關預算需求後，咨送完整的預算案到國會審查，並且明文規定成立預算局來協助總統執行相關業務¹⁷。相對地，該法於國會成立審計總署，以對政府機關進行獨立之審計作業。

1.咨送下一年度的政府預算案：

該法規定於每年一月第一個星期的週一到二月第一個星期的週一之期間內，總統應咨送下一年度的政府預算案於國會。

2. 預算案應包含之事項：

預算案內應包括預算咨文、提要、預算書正文暨附屬表。該法明列約三十餘個項目，例如，上一年度預算數、實支數及實收數、債務資訊、財務狀況及聯邦人事費用等。

(二) 1974年國會預算及截留控制法

該法規定國會預算程序，會計年度始於當年十月一日終於次年九月三十日，明確定義預算相關用詞，包括應用於各階段預算編製過程之預算授權數(budget authority)一詞。該法並規定成立參、眾兩院預算委員會及國會預算局(the Congressional Budget Office, CBO)，同時建立預算撤銷或遞延之立法審議程序。

¹⁴ The Congressional Budget and Impoundment Control Act of 1974, Public Law 93-344.

¹⁵ The Balanced Budget and Emergency Deficit Control Act of 1985.

¹⁶ The Congressional Budget and Impoundment Control Act of 1974, Public Law 93-344.

¹⁷ 現為預算管理局。

此外，該法亦賦予總統可截留撥款額度之義務與程序。

(三) 1985年平衡預算及緊急赤字控制法

該法明文規定設定削減降低赤字之原則與程序，以約束歲出與歲入，達成於 1991 年度預算平衡之目標。

(四) 1990年聯邦授信改革法

該法係規範能提供直接貸款與貸款保證之聯邦授信計畫(federal credit programs)，表達有關直接貸款與貸款保證特別預算之處理，以評量其補貼(subsidy)成本，而非僅是評量其現金流入與流出。對於大部分的貸款計畫，國會所提供的預算授權數，必須與該等計畫直接貸款及貸款保證前年度撥款法案之補貼成本相當。該法規定政府直接貸款及貸款保證的補貼成本必須登錄於預算內，俾與補助與捐助等項目，在同一基礎上做比較。大部分貸款計畫須經國會完成補貼成本之撥款法案後始得動支貸款或作保證承諾。

(五) 1990年主辦財務官員法

1990 年主辦財務官員法(Chief Financial Officer Act of 1990)¹⁸要求聯邦機關的財務長們發展並系統地報告有關其機關績效評估，而聯邦政府整體之財務管理之職掌被指定於財政部財務管理處處長(Financial Management Service, FMS)。該處處長負責主管聯邦政府廣泛之會計、報告、分散、收集以及現金管理之功能。

(六) 1993 年政府績效與成果法

1993 年政府績效與成果法具體規範各機關研提策略計畫以評估其績效，並逐步落實績效預算與會計制度政策中心思想¹⁹。該法規定聯邦政府各機關在預算籌編過程之必備要件，包括製作中程(至少為期 5 年)策略計畫(strategic plan)、年度施政計畫(annual performance plans)及年度績效報告(annual performance reports)。該法要求各機關在準備規定文件時，應遵循預算管理局頒行之指引規定(guidance)。該法之立法目的：

- 1.課予聯邦機關責任，以達成其計畫成果，以改善美國民眾對聯邦政府能力的信任；

- 2.以一系列設定計畫目標的試驗計畫(pilot projects)開始進行計畫績效改

¹⁸ The Chief Financial Officers Act of 1990, Public Law 101-576 (November 15, 1990).

¹⁹ The Government Performance and Results Act of 1993, Public Law 103-62 (August 3, 1993).

革，依這些目標評估計畫績效，並將其執行過程公諸大眾；

3.轉移新焦點於成果、服務品質與顧客滿意度，以改善聯邦計畫效能與公共課責(public accountability)；

4.協助聯邦政府行政管理者改善服務的傳達，要求其規劃能符合計畫方針，並提供有關計畫成果與服務品質的資訊作為決策參考；

5.提供達成滿意目標或有關聯邦計畫與支出效率與效能更客觀的資訊，以改善國會決策過程；

6.健全聯邦政府內部管理。

為了著重成果管理，政府績效與成果法暨預算管理局的指導規定，均要求各機關執行時相當注重計畫(planning)與評估(assessment)的觀念。除要求從 1999 年會計年度預算作業開始，各機關應將其年度施政計畫隨同年度預算書提報預算管理局及國會審查。以 1999 年會計年度預算作業為例，各機關並應將年度施政計畫於 1997 年 9 月前提報預算管理局，1998 年 2 月前提送國會，而自 1999 年會計年度開始，行政機關提出的年度總預算內容中，應包括一份聯邦政府施政計畫。

政府績效與成果法規定年度施政計畫需將機關的運作與長期目標結合，必須包括：

1. 機關計畫內各措施的績效目標，
2. 達成前述目標所需資源的摘要，
3. 可作為未來評估績效的績效指標(performance indicators)，
4. 確認評估價值(measured values)之驗證。

政府績效與成果法特別規定需製作年度績效報告，而年度計畫績效報告係為回應政府管理人、決策者及民眾有關資源被使用之實際成效，整個績效報告內的這些資訊應結合管理目標所用的資訊，並說明以前的施政計畫之目標。績效報告內容需包括可解釋無法達成目標的資訊，例如：未來達成目標的計畫及為何無法達成之理由等。並且，績效報告應將績效資訊與計畫評估發現相聯起來，以建構機關績效及其改善努力的藍圖。

二、美國預算管理局對政事型基金之行政規範

1993 年政府績效與成果法之規定，而公布之預算管理局 A-127 號要點(Circular A-127)，規定政策與標準以規範行政機關發展其運作、評估與報告之財

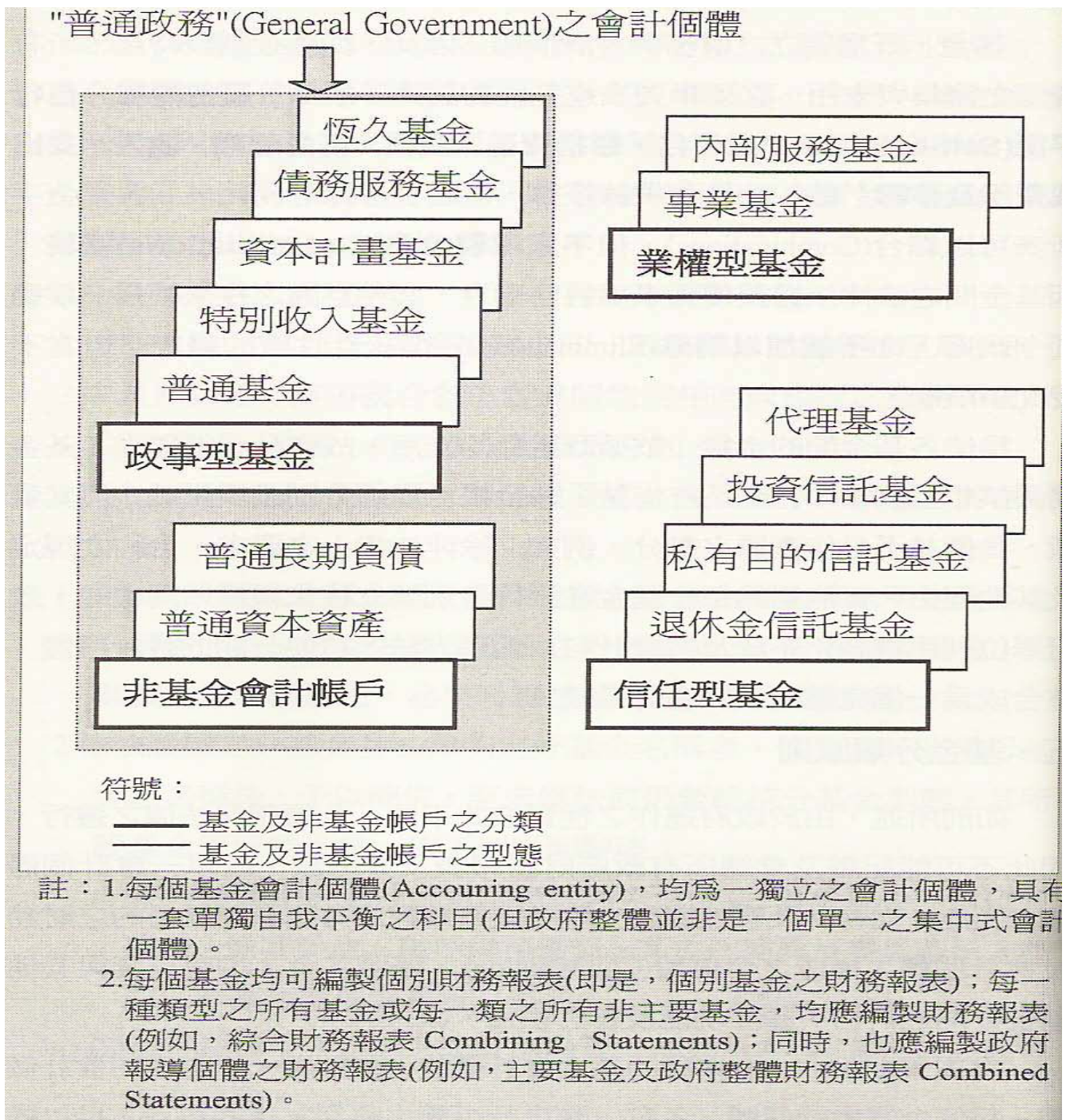
務管理系統。政府財務系統需提供基本的會計功能，以供正確的紀錄與報告財務交易事項。

而且依該法律之規定，美國聯邦政府基金之種類，需依據美國預算管理局所公布之相關指引而認定之。該局依相關法律所公布之第 A-11 號要點(Circular No. A-11)第 20-38 對各種聯邦政府基金予以定義。美國聯邦政府基金之種類，基本上分為兩類，一類為資金來自一般租稅及企業型態營運的基金，另一類係由政府以保管人或受託人身分而持有的基金。

美國聯邦政府基金之種類
1.其資金來自一般租稅及企業型態營運的基金： (1)普通基金 (2)特別基金 (3)循環基金 (4)經理基金
2.係由政府以保管人或受託人身分而持有的基金： (1)信託基金 (2)存款基金

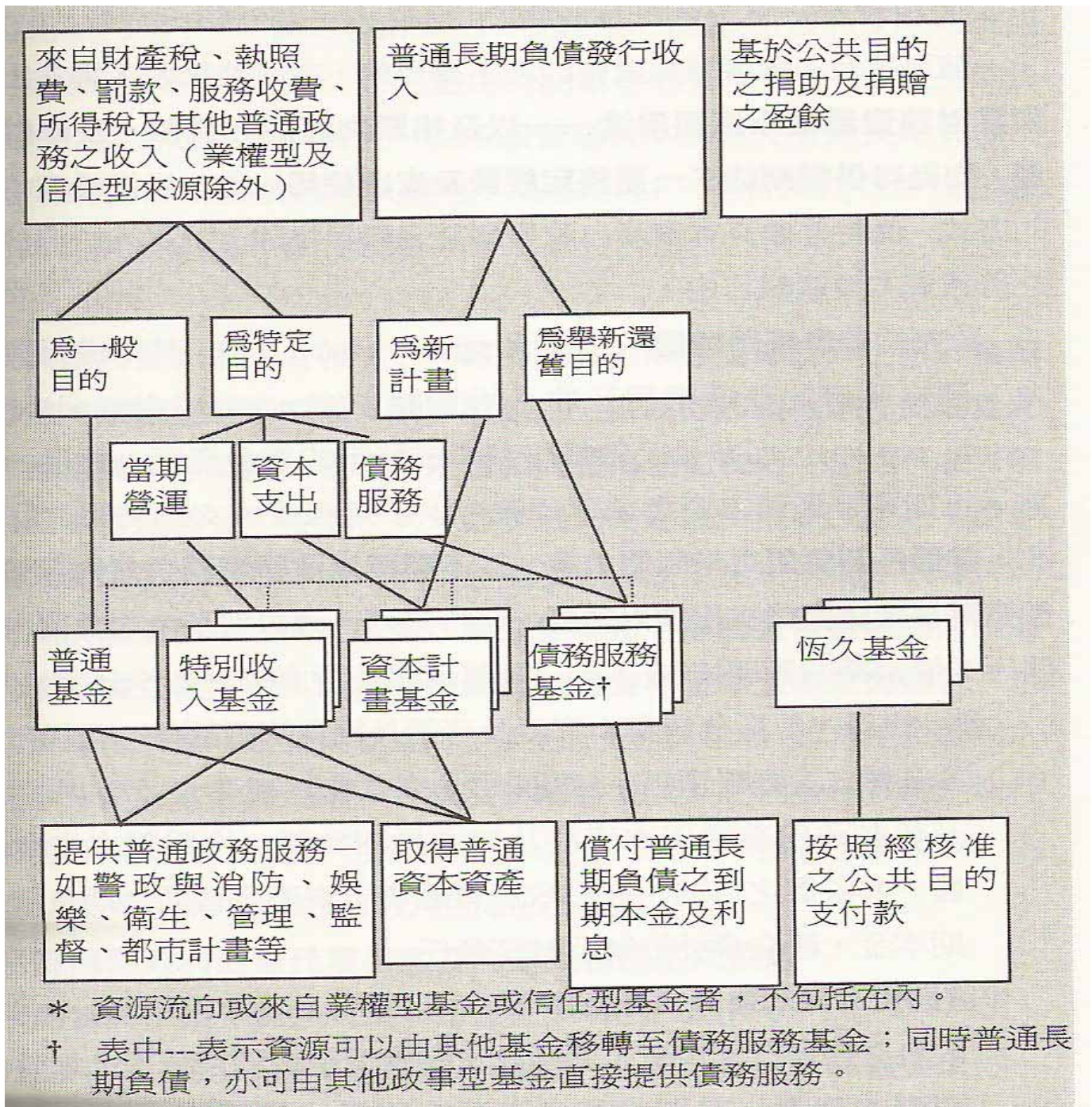
聯邦政府的普通基金(general fund)與州及地方政府的普通基金相似，其資源未限制特定用途，其收入大多來自所得稅，用以支應其支出計畫。聯邦政府的特別基金 (special fund) 亦與州及地方政府的特別收入基金相似，其資源乃限制用於特定之計畫或活動。普通政務之會計個體表(基金分類表)與政事型基金之典型資源流動，彙總說明如下：

表3-5 普通政務之會計個體表(基金分類表)



資料來源：Freeman & Shoulders, Governmental And Nonprofit Accounting, 7th edition, 2003.

表3-6 政事型基金之典型資源流動



資料來源：Freeman & Shoulders, Governmental And Nonprofit Accounting, 7th edition, 2003

貳、美國聯邦政府政事型基金會計準則公報之訂頒

依 1950 年預算與會計程序法規定²⁰，由審計總署公布會計準則於其政策與程序手冊中(issued accounting standards in its Policy and Procedures Manual for Guidance to Federal Agencies)。然而其後，是否國會之附屬機關可以公布準則而要求行政機關遵守之憲法爭議被提出來，行政機關經常被此一爭議所困擾。審計總署、預算管理局與財政部之機關間也因此無法就會計準則之建立達成協議。因而，許多年來美國聯邦政府之會計程序與系統之演變並不平順且非一致，因而滋生許多財務管理之問題。聯邦機關之財務審計往往是依據多變的與互相衝突之會計準則，因為聯邦行政機關之財務系統及其程序往往係由不同層級之具有會計背景之公務人員所自行發展出來的。

其後因而建立一聯合財務管理改進計劃(Joint Financial Management Improvement Program, JFMIP)，以進行改革。在 1988 年該改進計劃發展出核心財務系統要件(Core Financial System Requirements)，其後並發展與公布其附屬要件。因而審計總署、預算管理局與財政部嗣後共同訂定一諒解備忘錄(Memorandum of Understanding, MOU)，該備忘錄引用聯合財務管理改進計畫以及聯邦顧問委員會法為其依據²¹，而建立聯邦會計準則顧問（一般翻成諮詢）委員會(Federal Accounting Standards Advisory Board, FASAB)。因而建立了此一獨立之發展聯邦財務與會計準則之顧問委員會，因而該委員會法律性質上為以聯邦政府間之備忘錄所協議之顧問性質之臨時機關。其具有為聯邦政府發展、公布與解釋會計原則與準則之建議權限，此委員會之結構不抵觸美國憲法之三權分立之行政與立法權之分立原則。

依預算管理局 A-134 號要點之規定²²，其中規定了核定及公布(approving and publishing)政府會計原則與準則之政策與程序。該要點並建立行政機關尋求與提供有關準則之解釋與其他建議之規定。依該要點，預算管理局需審核聯邦會計準則顧問委員會對會計原則、準則與觀念之公報之建議。其並需決定其對各該公報之適宜與否(appropriateness)以及連邦政府是否需要(desirability)做下決定。若聯邦會計準則顧問委員會所做之建議經審計總長(Controller General)、預算管理局局長、財政部部長之同意，則預算管理局局長將簽署之為政府會計準則公報。每一政府會計準則公報與其通知皆需公告於聯邦公報(Federal Register)而發給全部之聯邦政府機關。所公布之準則由預算管理局、財政部及其他行政機關來執行之。

一、聯邦會計準則顧問委員會政府會計準則公報訂頒

²⁰ 31 U.S.C. 3511(a). The Budget and Accounting Procedures Act of 1950.

²¹ Federal Advisory Committee Act. 5 U.S.C. App.

²² Circular A-134 (May 20, 1993) Financial Accounting Principles and Standards

美國聯邦政府 1993 年之國家表現審核報告中要求聯邦會計準則顧問委員會在 1995 年三月之前，發展及公布廣泛的會計原則及準則。該委員會目前已制頒十一個會計準則以及觀念公報。

(一) 聯邦會計準則顧問委員會之組織

該會有九位委員，其中四位永久委員(permanent board members)係由審計總署、預算管理局、財政部與國會預算局所指派。非永久委員一位由國防與外交機關中選派、一位由文職機關中所選派、其他三位由非聯邦公務人員中之社群中選派，其社群為一般財務社群、會計與審計社群以及學術界。非永久委員以及該委員會之主席之選任，係由審計總署、預算管理局、財政部與人事管理總署四個單位共同選任，因為依聯合財務管理改進計畫審計總署、預算管理局、財政部與人事管理總署四單位為聯邦會計準則顧問委員會法律上之主委託人(principals)。目前主席為前審計總長 Elmer Staats。聯邦會計準則顧問委員會下設會計與審計政策委員會(Accounting and Auditing Policy Committee, AAPC)。

(二) 聯邦財務會計準則公報 (Statements of Federal Financial Accounting Standards, SFFASs)之訂頒程序²³

1. 委員會會議

顧問委員會每月召開會議。依目前之程序，該委員會所通過之會計準則，僅限於推薦給予其委託之本人，亦即前述四個單位。因而，其通過之準則並非最後確定之準則，需等到該本人機關之一致同意且書面簽署。而且，所簽署之準則並需經審計總署、預算管理局與財政部共同公布方屬生效。

2. 幕僚工作

聯邦會計準則顧問委員會設有一專門幕僚負責準則之起草與定稿之文件工作，其並設有一些幕僚人員以負責每月委員會開會之相關草案與考慮之事項、公聽會意見之審議。依備忘錄該委員會可以任務編組與附屬人力進行特定計劃。

(三) 所屬會計與審計政策委員會與功能

聯邦會計準則顧問委員會下設之會計與審計政策委員會，該委員會為聯邦會計準則顧問委員會所設之永久性委員會²⁴。其設置之目的係為改進聯邦政府財務報告，並對聯邦財務報表之製作者與審計者提供即時之指導。

²³ Circular A-134

²⁴ Accounting And Audit Policy Committee Operating Procedures (As amended June 19, 2001).

該委員會並非由主要財務官員會議與總統嚴正與效率會議(The President's Council on Integrity and Efficiency, PCIE)所指揮監督，然該兩機關之承諾為該委員會之成功之主因，因而與主要財務官員會議以及總統嚴正與效率會議維持甚佳之工作關係。

1.發展具體之作業指引之建議

依會計與審計政策委員會章程，其委員會依據聯邦會計準則顧問委員會之指引，發展具體之作業程序，該作業程序經聯邦會計準則顧問委員會核定。目前該委原會所發展制定而業經聯邦會計準則顧問委員會審核通過之作業程序。該委員會負責對預算管理局之表格與表格內容以及審計準則指引及慣例、聯邦會計準則顧問委員會所公布之聯邦財務會計準則公報 (Statements of Federal Financial Accounting Standards, SFFASs)、聯邦財務會計報告準則之解釋以及技術告示(Technical Bulletins)之具體實施之指引之建議。

2.其指引之發展制定程序

(1)議題的提出權責人員

議題的提出，是委員會之成員、預算管理局、審計總署、財政部、聯邦會計準則顧問委員會之成員、聯邦政府主要財務官員以及其他利益團體之成員。

(2)議題的提出方式

而本委員會或其他成員，將有關議題提交該會主席時，需以書面，且需清楚地描述該議題須予注意之原因。議題提交時應附上有關會計與審計之文獻指出已被考量過之解決此議題之選項與討論相關的考量與可選擇之觀點。如是可適用的現行或過去之實務慣例(practice)，亦應一併描述出來。此外，有關議題之提交應討論那些聯邦機關會面臨相同議題以及任何其他機關現行適用之實務慣例。因而，其公開提出於會計與審計政策委員會有關聯邦政府預算會計需予注意之議題之提議(Submission)格式如下：

封面(cover)

題目(Title)

議題(Issue)

有關文獻(Relevant Literature)

選項(Options)

其他涉及之機關(Other Entities)

提出機關聯絡人(Point Of Contact)

3.議題之接受程序

(1) 確認議題

於收到議題後，本委員會之成員，需負責確認識題，以期獲適時的處理。議題之接受，是由會計與審計政策委員會內部之日程委員會(Agenda Committee)會考量所提交之議題，並推薦之於會計與審計政策委員會使之成為議程之一。

(2)由委員會成員認為有關議題應否列入議程

會計與審計政策委員會會與聯邦會計準則顧問委員會之指導委員會(FASAB Steering Committee)咨商會計議題或與審計總署及預算管理局咨商審計議題後，而決定出最適宜提出該議題之方式。然而，有時候有些議題，並不會被列入於會計與審計政策委員會議程表之中，而委員會對應列入議程者，也會排定優先順序，有些議題排入議程，也不一定優先處理，最高優先的通常先處理。而有些議題不被列入於會計與審計政策委員會議程之原因，例如該議題為：

a 擔保了對一現行聯邦會計準則之正式之解釋或修正，或

b 需發展一新的會計準則，

則此些議題將被提交於聯邦會計準則顧問委員會，而且會計與審計政策委員會對該議題並無權責。或若該議題擔保了涉及預算管理局或審計準則之設定機關之解釋，則該議題會被提交於預算管理局、審計總署以及美國會計師協會，會計與審計準則委員會對該議題並無權責。

而如果該議題並不保證任何的行動，因為現行準則有提供充分的指引，則該提出議題之單位與個人被通知該充分的指引。

3.委員研究議題

議題被委員會接受後，主席會指定一委員或一些委員負責來研究該議題，並對全體委員提出報告，於報告中需提出解決建議。該負責委員將需決定一工作任務編組是否需要，若需要時，該一委員應為該工作任務編組之主席。該負責委員負責工作任務編組之成員之挑選、協調開會，尋找一些投入並將該工作任務編組之工作成果向委員會報告。委員會會有該成員之名單並審核工作任務編組之成果。

4.討論解決建議

其所提出之解決建議將被委員會以公共會議予以討論，且必要時，委員會會由許多來源尋求一些投入，以獲取共識。委員會所尋求之投入，例如，將受影響之機關之代表或審計人員以陳述其意見，尋求具有有關知識之工作任務編組之成員之觀點，與預算管理局、審計總署、主要財務官員會議之成員以及其他具有有關知識之人員之諮商。而所有建議與指引都會構成結論之基礎。

5.通過解決建議

該委員會設有三個小組各由不同人員組成(1) 總統嚴正與效率會議成員(2) 主要財務官員會議委員、(3)預算管理局、審計總署與財政部之委員以及一些其他委員。若解決建議要獲得委員會之通過須先有此三小組之多數決通過始可。

若該委員會之一委員反對一項建議，而其提供出解釋其所以反對之理由而且該建議亦被要求澄清，則其反對需予以記載。委員必需儘可能出席會議。其投票安排是委員會出席之重要原因，因為，若委員無法出席，則其可請他人代理出席，惟代理人並無參與投票之權。若一成果經委員會審核通過，則其需提交給聯邦會計準則顧問委員會由其公布之²⁵。

二、聯邦會計準則顧問委員會政府會計準則公報效力

(一)聯邦會計原則之效力

依美國會計師協會之第九十一號審計準則(the AICPA's Statement on Auditing Standards 91)規定，凡委員會所審核通過之指引建議，其效力具聯邦會計原則之效力。

第九十一號審計準則第十四條規定²⁶，其第(a)類，正式的建立之會計原則，含聯邦會計準則顧問委員會之公報與解釋，以及美國會計師協會及財務會計準則委員會針對該公報與解釋對聯邦機關所宣布應適用之事項。聯邦會計準則顧問委員會之公報與解釋定期陸續收錄於其出版物。第(b)類，含聯邦會計準則顧問委員會之計技術告示(Technical Bulletins)，若其被美國會計師協會規定適用於聯邦機關，第(c)類，含適用於聯邦機關之美國會計師協會實務公示以及會計與審計準則委員會所公布之技術揭示(Technical Releases)。第(d)類，含聯邦會計準則顧問委員會所公布而被聯邦政府所廣泛認識與適用之解釋指引與實務慣例。

第九十一號審計準則第十五條規定於未有其他已建立之會計原則時，其聯邦政府機關財務報表之審計人員可以考慮其他會計文獻，依賴其相關情況。其他會計文獻包括，例如，聯邦會計準則顧問委員會觀念公報。

(二)聯邦會計準則顧問委員會通過之會計準則公報具公認會計原則之效力

依美國會計師協會專業倫理規範(AICPA's Code of Professional Ethics)²⁷規定確認聯邦會計準則顧問委員會所公布之聯邦會計準則為公認會計原則²⁸。

參、美國聯邦政府政事型基金預算與會計制度之實施運作

依美國聯邦預算管理局 1992 年對 878 個政府機關之財務系統調查，發現超過一半以上的機關未符合其財務處理之要件²⁹。幾乎有一半未符合其內部自動資

²⁵ AAPC Charter for sections on Authoritative Guidance and Issuance of Guidance

²⁶ Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB) Concepts Statement No. 2, *Entity and Display*, defines federal governmental entities

²⁷ <http://www.fasab.gov/fasabnews/janmar00.htm>

²⁸ Web Page <http://www.fasab.gov/>

²⁹ U.S. Office of Management and Budget, Federal Financial Management Status Report and 5-Year Plan (Washington, D.C., August 1993), p. 29.

料處理要件，百分之四十未符合其內部報告之要件。三分之一未符合需向預算管理局與財政部報告之功能性要件³⁰。主要財務官員法規定聯邦政府的一般管理及財務管理工作需更具效能，需改善聯邦政府每個機關之會計、財務管理及內部控管系統，以確保發布可信賴之財務資訊，防杜欺瞞、浪費及濫用政府資源。提供完整、可信賴、具時效性及一致性的財務資訊成果，俾利行政機關及國會運用於財務、管理及聯邦計畫之評估。

主要財務官員法規定聯邦部會須準備年度財務報表，機關所提報表必須經過機關總督察(Inspector General)審查，財務報表之格式與內容由預算管理局局長規定，並應與可用的會計準則、標準及要求一致。因而，政事型基金會計制度之實施運作會涉及於(1) 政事型基金之預算編列與表達方式、(2) 政事型基金採用何種會計基礎、(3) 政事型基金預算編列規範。

一、聯邦政府預算與會計事務之權責機關

1950 年預算與會計程序法規定審計長(comptroller general)與預算管理局³¹與財政部訂定會計原則、準則以即行政機關之相關要件(related requirements for executive agencies)。因而美國聯邦政府中負責預算審議與會計之主要權責機關，在行政機關主要係預算管理局(Office of Management and Budget)，在國會單位則係國會預算局(Congressional Budget Office)及審計總署(General Accounting Office)。

1. 預算管理局(OMB)

預算管理局前身係預算局 (the Bureau of the Budget)，成立於 1921 年，其職掌在協助總統監督聯邦政府預算籌編，以及管理行政機關之政務，該局協助總統支出計畫的形成。此外，預算管理局評鑑機關計畫、政策及施政程序效能，評估機關間之競爭性財務需求，並決定其優先順序。

該局需確保機關之報告、法規命令、聽證會證詞及所提出之法案，能與總統預算案及行政機關政策一致。預算管理局中心任務在於引領有關聯邦政府單位間採購、財務管理、資訊及經常施政之發展、監督、協調及執行該局更協助促進計畫管理，強化行政管理，發展更好的績效評估，以及改善行政機關間之運作協調。

2. 國會預算局(CBO)

國會預算局係根據 1974 年國會預算及截留控制法³²，規定設立的國會所屬

³⁰ Office of the Vice President, White House, *Accompanying Report of The National Performance Review For Immediate Release* September 1, 1993 (Washington, DC, 1993).

³¹ The Budget and Accounting Procedures Act of 1950

³² The Congressional Budget and Impoundment Control Act of 1974, Public Law 93-344.

機關，自 1975 年 2 月 24 日開始運作，其使命係在提供國會客觀、適時、不分黨派有關經濟與預算決策，以及國會預算審查過程要求的評估、分析資訊。

國會預算局主要職掌包括：

(1)協助國會發展預算計畫

- A 提供國會經濟預測及趨勢分析。
- B 提供國會預算趨勢分析，協助國會設定上限以評量稅入或支出法案變動之影響。
- C 分析總統提出之預算案。
- D 提出長程預算壓力及政策情勢展望報告。

(2)協助國會維持其預算計畫

依據國會審查預算法案結論所設定之歲出總額、各政事別分類、歲入總額、赤字及公共債務等上限，就國會作成之個別收入法案及撥款法案之執行情形進行成本評估、追蹤記錄及報告。

(3)協助國會評估聯邦政府法案成本

如果聯邦政府法案五年直接成本超過特定門檻，國會預算局必須提出相關成本的評估報告。

(4)協助國會考量預算及經濟政策議題

為國會各委員會分析可能影響聯邦預算及經濟之特定計畫或政策議題，包括預算分析、經濟與財政政策、聯邦稅務、自然資源與商務、衛生與人力資源、國家安全、預算概念與過程，以及政府事務等研究。

(5)為參眾兩院預算委員會提出年度預算報告，其內容主要在考量國家重大需求及對均衡成長與發展之影響前提下，研擬收支規模及在計畫與政事間分配的不同替代方案。

3.審計總署

審計總署係依 1921 年預算會計法(Budget and Accounting Act of 1921)而成立，隸屬於國會，應國會需求，提供有關審計、調查與評估聯邦政府計畫、施政及職掌業務之服務，並支援國會各委員會有關法案之審查工作。該總署主要任務包括：

(1)審計與評估政府施政與計畫。

(2)為行政機關訂定會計原則與準則，對其他聯邦機關提出財務相關政策之建議，並制定評估與審核施政標準。

(3)應國會各委員會及其成員要求，就聯邦政府計畫與施政等法案提供意見。

(4)完整詳實提出對其他機關之研究或評估報告，以及具體建議措施，包括聽證會證詞、口頭報告及書面報告等。

以計畫作業而言，依據政府績效與成果法，審計總署與預算管理局分別扮演國會及行政機關之關鍵角色，審計總署積極研究評估各機關依政府績效與成果法執行策略計畫與年度績效實施計畫之成效，提出報告。

4.主辦財務官員會議(Chief Financial Officers Council)

主要財務官員會議，其成員包括，預算管理局專責管理副局長(擔任會議主席)、預算管理局聯邦財務管理司審計司長、財政部國庫助理部長、每個機關的主辦財務官員。該會議定期開會指導及協調其成員機關採行統一的措施及現代化的財務系統，改善財務資訊、財務資料與資訊標準、內部控管、影響財務運作與組織法令，以及其他財務管理事務之品質。

二、美國聯邦政府預算籌編審議與會計基礎

美國聯邦政府預算制度有三個層面，三層面間關係密切，其為行政機關預算之籌編、國會預算審議、預算之執行。

(一)預算籌編審議之日程與作業重點

1.行政機關預算籌編之日程

行政機關預算籌編之日程，起始於預算管理局公布計畫指導方針給各行政機關以準備新年度預算書。在每年春季，預算管理局需與各行政機關協商預算議題與選項。繼而在春季及夏季，需由預算管理局發布前述行政命令編號 A-11 要點(Circular No. A-11)給各聯邦政府機關，指導各機關研提預算資訊與相關資料。

行政機關預算籌編之各項日程表

日程	工作事項
7月	各行政機關提報預算書草案
9月中旬	預算年度開始
10月1日	預算管理局開始審查各機關預算書
10月至11月	預算管理局向總統及高級顧問簡報預算案草案；預算管理局同時通知各機關預算草案審查結果
11月下旬	各機關進入MAX 電腦系統輸入資料，並依據預算管理局規定之時限，列印並提報資料及相關資訊
11月下旬至1月間	各行政機關得就預算書草案審查結果向預算管理局與總統提出申覆
12月	各機關準備並由預算管理局審視國會要求的預算相關法定文件
1月	總統咨請國會審查預算案
2月的第一個星期一	

2.國會預算審議作業日程

國會預算局(CBO)向國會預算委員會報告經濟及預算展望。

國會預算各項審議作業日程表	
1 月	國會預算局根據其經濟與技術假設重估行政機關所提預算案
2 月	其他委員會提出「觀點與評估」意見給眾議院及參議院
預算案送達後6周內	國會一致通過預算案
4 月15 日	國會須完成新年度撥款法案
9 月30 日	

3.預算執行之日程

預算執行年度開始，係10 月1 日起至下一年度9 月30 日年度結束。

預算執行之日程	
10 月1 日	預算管理局審核各機關提出經費分配要求，依預算程序撥款之額度分配經費
9 月10 日(或支出法案審核通過後30 天內) 整個年度	各機關透過契約及支出實施各項經費之計畫、方案與措施
9 月30 日	年度結束

4.政事型基金預算編製作業之重點

依 1993 年政府績效及成果法，財務及計劃之主管人員需對計劃成果及對其年度資源負責(Financial and program managers must be accountable for program results and fiscally responsible for their resources)。美國聯邦政府係以基金作為預算分配的基礎，但採用單位會計及編製單位別財務報表，此種以基金別又以單位別分類的作法較為複雜，但所編製的單位別財務報表，能用以協助評估各單位績效及成果。

美國聯邦政府會計準則諮詢委員會(FASAB)採用以組織觀點為主軸，而以預算觀點及計畫為輔之會計報導個體。政府會計準則委員會則以基金觀點為主軸，而以預算觀點及計畫觀點為輔之對報導個體。兩種準則互異，造成美國聯邦政府與州(地方)政府之財務報表有動大差異。聯邦政府以部門別財務報表為主，州及地方政府則以基金別財務報表為主。列表比較如下。

表 3-7 美國聯邦政府與州及地方政府財務報表之比較

美國州及地方政府(GASB 第 34 號公報)	美國聯邦政府
一、基金(Fund)財務報表： (一)政事型基金報表 1.平衡表(Balance Sheet) 2.收入、支出及基金餘額變動表 (Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances) 3.收入、支出及基金餘額變動表－預算與實際比較(Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balance : Budget and Actual)(列為基本財務報表或列為所需補充資訊) (二)業權型基金報表 1.平衡表(Balance Sheet)/淨資產表 (Statement of Net Assets) 2.收入、費用及淨資產變動表(Statement of Revenues, Expenses, and Changes in Net Assets) 3.現金流量表(Statement of Cash Flows) (三)信任型基金報表 1.信任淨資產表(Statement of Fiduciary Net Assets) 2.信任淨資產變動表(Statement of Changes in Fiduciary Net Assets) 3.現金流量表(Statement of Cash Flows) 二、政府整體(Governmental-Wide)財務報表。採用權責發生基礎： 1.政府整體淨資產表(Statement of Net Assets) 2.政府整體業務表(Statement of Activities)	一、機關(構)別(Agency Level)報表： 1.平衡表(Balance Sheet) 2.淨成本表(Statement of Net Cost) 3.營運及淨財務狀況變動表(Statement of Operating and Changes in Net Position) 4.預算資源表(Statement of Budgetary Resources) 5.財務表(Statement of Financing) 6.保管業務表(Statement of Custodial Activities) 二、政府整體(Governmental-Wide)財務報表。採用權責發生基礎，包括： 1.政府合併平衡表(Consolidated Balance Sheet) 2.政府合併淨成本表(Consolidated Statement of Net Cost) 3.政府合併營運及淨財務狀況變動表 (Consolidated Statement of Operations and Changes in Net Position) 4.政府合併預算資源表(Consolidated Statement of Budgetary Resources)

5.美國聯邦政府會計基礎採用權責發生基礎

依 1993 年政府績效及成果法 (Government Performance and Results Act)，使得聯邦政府從 1997-1998 年度起，除了要編製單位別財務報表之外，還必須編製以權責發生基礎為會計基礎的合併財務報表。

美國聯邦政府會計基礎與衡量焦點

具雙重觀點：
1.單位觀點
2.政府整體觀點
1.單位觀點：採用權責發生基礎
2.政府整體觀點：採用權責發生基礎
1.單位觀點：採用經濟資源流量
2.政府整體觀點：採用經濟資源流量

會計基礎可再細分為下列三種：

(1)現金基礎 (又稱收付實現制, Cash Basis)

現金基礎之特性為會計帳目之登錄完全決定於現金之收支，亦即只有在收入現金時記載收入，支出現金時記載支出，凡無關現金收支之事件或交易均不予以記錄。其以現金收支與否為損益衡量焦點，因不符合一般公認會計原則，故目前僅零售業及專門職業例如醫師、律師及會計師業等採用作為入帳根據。

(2)權責發生基礎 (Accrual Basis)

權責發生基礎之特性為會計帳目之登錄完全決定於交易或事件對該經濟個體財務資源之影響力是否已發生，而不管現金是否收取或付出。在商業會計中，企業組織認列收益時，必須同時滿足(1)已實現或可實現(realized or realizable)，及(2)已賺得(earned)二項條件，方得承認收入。至於費用方面，其認列係根據配合原則(matching principle)，如果支出與特定收入具有因果關係，則費用之認列應直接歸屬於該收入認列之期間。至於政府業權基金會計，其會計基礎係採權責發生基礎，與商業會計同。

(3)修正基礎(modified basis)

修正基礎為現金基礎與權責發生基礎的混合。修正基礎之目的在因應政府收入與企業收入之不同及克服適用權責發生基礎時可能發生之困難。修正基礎之優點在考慮政府收入及支出之差異，允許權責發生基礎與現金基礎相混合，以簡化會計事務的處理。修正基礎之主要缺點是收支認列之時點不明確，易於給予主辦人員任意裁量權。

以下將理財觀念、衡量焦點與會計基礎之關聯性、不同衡量焦點下資產負債之定義，彙總說明如下：

表 3-8 理財觀念、衡量焦點與會計基礎之關聯性

理財觀念	衡量焦點	可採用之會計基礎
公共理財	當期財務資源	現金(或修正現金)基礎，或修正權責發生基礎
	全部財務資源	修正權責發生基礎
私經濟理財	經濟資源	完全權責發生基礎

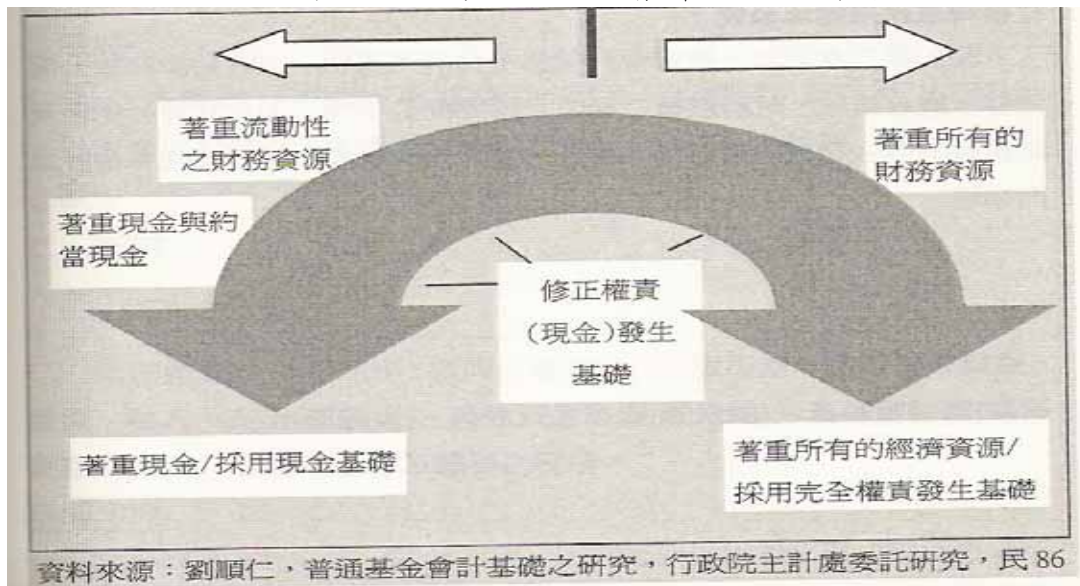
資料來源：參考劉順仁(1997)改編。

表 3-9 不同衡量焦點下資產負債之定義

	資產	負債
當期財務資源	為現金(現金基礎) 或現金與預期最近將轉換為現金之其他資產(修正基礎)	限於不久即需支付，或必須從備用之可支用財務資源中支付的負債(權責發生基礎) 或無負債(現金基礎)
全部財務資源	包括現金與將導致現金收入之其他資產，不包括非預期出售之固定資產(即資本資產)、預付費用、材料等。	所有的負債(但不包括取得資本資產之長期負債)
經濟資源	包括財務資源與非財務資源(營運資金、資本資產及限制用途資產)等。	所有的負債

資料來源：參考蔡揚宗(1998)、許崇源(1999)、劉順仁(1997)

表 3-10 衡量焦點與會計基礎之關聯性



6. 美國聯邦政府會計財務報表報表內容

美國聯邦政府採雙軌會計制度，亦即含財務會計及預算會計，故其基本的單位別財務報表中，平衡表、淨成本表、淨財務狀況變動表係為以權責發生基礎為基礎的財務報表，預算來源表為預算基礎的財務報表，財務表為調節預算會計與財務會計的財務報表。美國聯邦政府要求主要機關應編製單位別財務報表，其報表內容要包括：管理當局評論分析、基本財務報表及其附註、要求的補充管理資訊、要求的補充資訊。管理當局評論分析段落，至少應包括下列資訊：個體的任務及組織的架構；個體的績效目標及結果；個體的財務報表；個體的制度、控制及法令遵循；目前已知的需求、風險、不確定性、事件、狀況及趨勢對個體之未來可能影響。

第三節 多年度收支預算與美國各州單雙年度預算實務

一、多年度收支預算理論

各國的預算年度不盡一致，且預算編制週期較長。各國預算編制機構存在差異。但一般都由政府行政機關負責。概算的核定在實行議會制與實行總統制的國家存在不同。在美國概算的核定是總統的權力，而在英國、德國、日本則是內閣的權力。

美國聯邦政府預算年度為每年的十月一日到下一年度的九月三十日。預算報告主要以總統經濟顧問委員會和財政部對未來經濟形勢的評估為根據，由總統所屬的管理預算局統一審核增減、編定成文。美國的預算編制程式非常複雜，從各部門編制本部門的預算開始，到聯邦預算執行後的審計，整個預算週期長達 33 個月。聯邦預算的具體編制過程是：

- (1)由政府各部門綜合所屬機構的開支預算數，作為各部的初步支出預算草案。
- (2)由聯邦管理和預算局對各部的草案進行綜合和審核，並與總統的計畫設想進行比較，考慮是否符合要求，編成暫定預算，提交給總統。
- (3)總統根據財政部提供的收入預算草案和經濟顧問委員會提供的有關經濟發展預算及其他有關資料，擬定財政政策和預算方針。
- (4)聯邦管理與預算局將經費控制數字下達給政府各部門，通知各部門編制其支出預算，再由管理與預算局綜合審核，編成支出總預算草案，提交總統。同時財政部向總統提交收入預算。
- (5)總統向國會提交預算諮文和其他預算檔，內容包括總統預算諮文、收支概算、分析說明書和連續性專案在財政年度的支出預算。

美國聯邦政府的預算過程包含了數項多年度因素，包含對於特定資本計畫的實際多年度撥款。預算內有對當年度與未來四個年度的收支預估，俾讓當期的財政政策可以在多年度的架構上決定，以免與政府的控制赤字的中程財政策略不符。多年度的支出預估也是每年度預算籌編過程的起點；因為預估數係訂定各機關支出上限的重要依據。

美國德州政府主張有遠見與前瞻的政府應在對當前政策或計畫作決策時，即預估其對未來年度財務收支的影響；多年度的預算收支推估，即為預算決策的重要資訊。Boex, Martinez-Vazquez, & McNab(2000)主張，多年度預算制度將預算過程置於多年度架構上，政府必須制訂更明確與一致的政策目標與優先順序。

大多數國家政府預算皆採取「年度預算」制，僅估測未來一個年度收支，以一年為基礎的預算，根本無法知道這個新計畫長期是否還能撐下去。Osborne & Gaebler(1993)比喻：「如同駕駛著一架沒有配備任何儀器的 747 客機穿過濃霧一樣。」在編製多年度收支預算過程中，每年度可以檢查出當前政策以及它們的影響是否與財政策略不符。為了使預算過程具持續性，應將每年度預算討論置於政府中程財政策略與政策優先順序架構上。有助於公共資源的配置效率，提升預算過程中的透明度，同時對支出優先順序與承諾提供了系統的檢討機制。多年度預算也鼓勵不同政府機關合作，因為它讓更多業務單位參與預算過程。

經濟合作暨發展組織國家(Organization for Economic Cooperation and Development, OECD)已全面實施多年度預算制度(OECD,1999)，但各國從中的獲益則很大的差異，視採行的目的、制度設計、與執行情形而定。OECD 國家採行的多年度預算制度其共通作法包括：多年度預算收支估測、中程財政策略、依推估數調整各機關基線預算、調整計畫優先順序、定期更新收支估測等。

我國實施中程計畫預算的發展過程中，行政院在民國八十六年擬定「建立中程計畫預算作業制度推動方案」，民國九十年訂定「中央政府中程計畫預算編

製辦法」，實施中程計畫預算制度之目的在就目前分別由不同機關（如經建會、研考會、主計處、國科會等）負責的「中長程國家建設計畫」、「施政方針或策略」、「施政計畫彙編」、「財政收支推估及資源分配」、「重要經建投資及科技發展計畫之先期審議作業及額度控管」等，作結構性的整合，改進作業內容與流程，建立長、中程與年度計畫及預算層次分明之基本架構。並將國家各項重要建設與施政計畫，與財政規畫及資源分配相互結合，並輔以各項重要專案計畫的先期審議作業，以避免計畫需求無限擴張，提升資源運用效益及行政效率（劉三錡，1998）。行政院所訂的中程計畫預算實施架構，係先依「國家建設長期展望」，並參考「中程預算收支推估」結果，訂定「中程國家建設計畫」與「中程資源分配方針」，再由各主管機關根據中程國家建設計畫與中程資源分配方針，擬定「中程施政計畫」；並依中程施政計畫及配合年度歲出概算額度分配情形，擬編「年度施政計畫」與「概算」。其中「國家建設長期展望」涵蓋期間以不少於八個年度為原則，「中程預算收支推估」逐年辦理以四個年度為期程。「中程國家建設計畫」亦以四個年度為一期，每兩年至少檢討修正一次為原則。每年主計處應會同有關機關擬定以下一年度為開始的「中程資源分配方針」，作為各主管機關規畫中程施政計畫之依據。

從 OECD 國家實施多年度預算制度經驗與我國的中程計畫預算制度推動辦法中，可見多年度財務收支估測因素融入年度預算籌編過程，已成為時代趨勢。讓年度預算的籌編具有中長程財務規畫的觀點，與財政策略與目標可以結合；避免當期的政策或計畫決策可能導致的未來財政沈重負擔。成功的因素有二：(1)多年度收支估測的準確性。(2)如何與中長程國家經濟發展計畫配合問題。

新的政策不一定完全能夠順利執行，各國實施失敗的原因有很多，常見的原因為：(1)中程經濟成長與收入預估的不確實，(2)經濟發展計畫缺乏特別重視的財政政策，因此無法將經濟發展計畫與預算過程結合(Boex, Martinez-Vazquez, & McNab, 2000)。如果政府能推出更多的彈性政策工具，訂定明確目標，無須要求各機關一體適用，採取漸進方式推動，鼓勵參與討論編製，發展可信賴的多年度預算估測，多年度預算成功的可能性也就會大增。

二、美國各州實施單雙年度預算實務

美國地方政府行政部門首先針對每一項預算做出長期的計畫，再與議會一起討論，排定優先順序，其次是預估每個項目的成本，議會再逐項討論其時間表，結論再交由行政部門編列雙年度預算，具有主動前瞻性。在長期財務收支預測系統下可以預先發現問題與潛在危機，及早提出解決對策。當立法機關欲更動一項政策時，財政部門會提出該政策對未來年度的影響，立法機關即須正視決策的長期效應。將長期財務收支預估與政府預算編列結合，政策決策者須面對其決策的長期效果，作出更負責任的決策。

根據美國全國立法委員會議 National Conference of State Legislatures (NCSL) 在 2006 年二月公布的統計資料顯示，美國目前各州實施單年度或雙年度預算的

方式與州數如下：

1. 以每一個年度作為劃分標準，編製單年度預算(**Annual Session, Annual Budget**)，全國共計有 29 個州採用此方法來編製預算，如加州、佛羅里達州，佔全國 58%，過半數以上的州仍維持採用此法編製預算。
2. 以每一個年度作為劃分標準，編製雙年度預算(**Annual Session, Annual Budget**)，全國共計有 15 個州採用此方法來編製預算，如俄亥俄州，佔全國 30%的州，採用此種過渡性方法來編製預算。亞利桑那州的雙年度預算限於較小的州政府機構實施。(In Arizona, biennial budgeting is limited to smaller state agencies.)
3. 以每兩個年度作為劃分標準，編製雙年度預算(**Annual Session, Annual Budget**)，全國共計有 6 個州採用此方法來編製預算，包括阿肯色州、蒙大拿州、內華達州、北達科他州、奧勒岡州與德州，佔全國 12%的州採用此種較具前瞻性的作法來編製預算。其中北達科他州每次頒布雙年合併預算，其他各州則一次頒布兩個單年預算。(Biennial budget states that enact a consolidated two-year budget. Other biennial budgets enact two annual budgets at one time。)

表 3-11 美國各州使用單年度與雙年度預算表

Annual and Biennial Budgeting States

(**Boldface** Indicates the 10 Most Populous States)

Annual Session Annual Budget (29 States)	Annual Session Biennial Budget (15 States)	Biennial Session , Biennial Budget (6 States)
Alabama	Arizona+	Arkansas
Alaska	Connecticut	Montana
California	Hawaii	Nevada
Colorado	Indiana	North Dakota*
Delaware	Kentucky	Oregon*
Florida	Maine	Texas
Georgia	Minnesota	
Idaho	Nebraska	
Illinois	New Hampshire	
Iowa	North Carolina	
Kansas	Ohio	
Louisiana	Virginia	
Maryland	Washington	
Massachusetts	Wisconsin	
Michigan	Wyoming*	
Mississippi		
Missouri		
New Jersey		
New Mexico		
New York		
Oklahoma		
Pennsylvania		
Rhode Island		
South Carolina		
South Dakota		
Tennessee		
Utah		
Vermont		
West Virginia		

* Biennial budget states that enact a consolidated two-year budget. Other biennial budgets enact two annual budgets at one time. + In Arizona, biennial budgeting is limited to smaller state agencies. Population estimates are for 2000.
(資料來源：http://www.ncsl.org/programs/fiscal/annlbien.htm Annual and Biennial Budgeting: The Experience of State Governments 美國各州單年度與雙年度預算網站)

三、美國德州實行雙年度預算實例

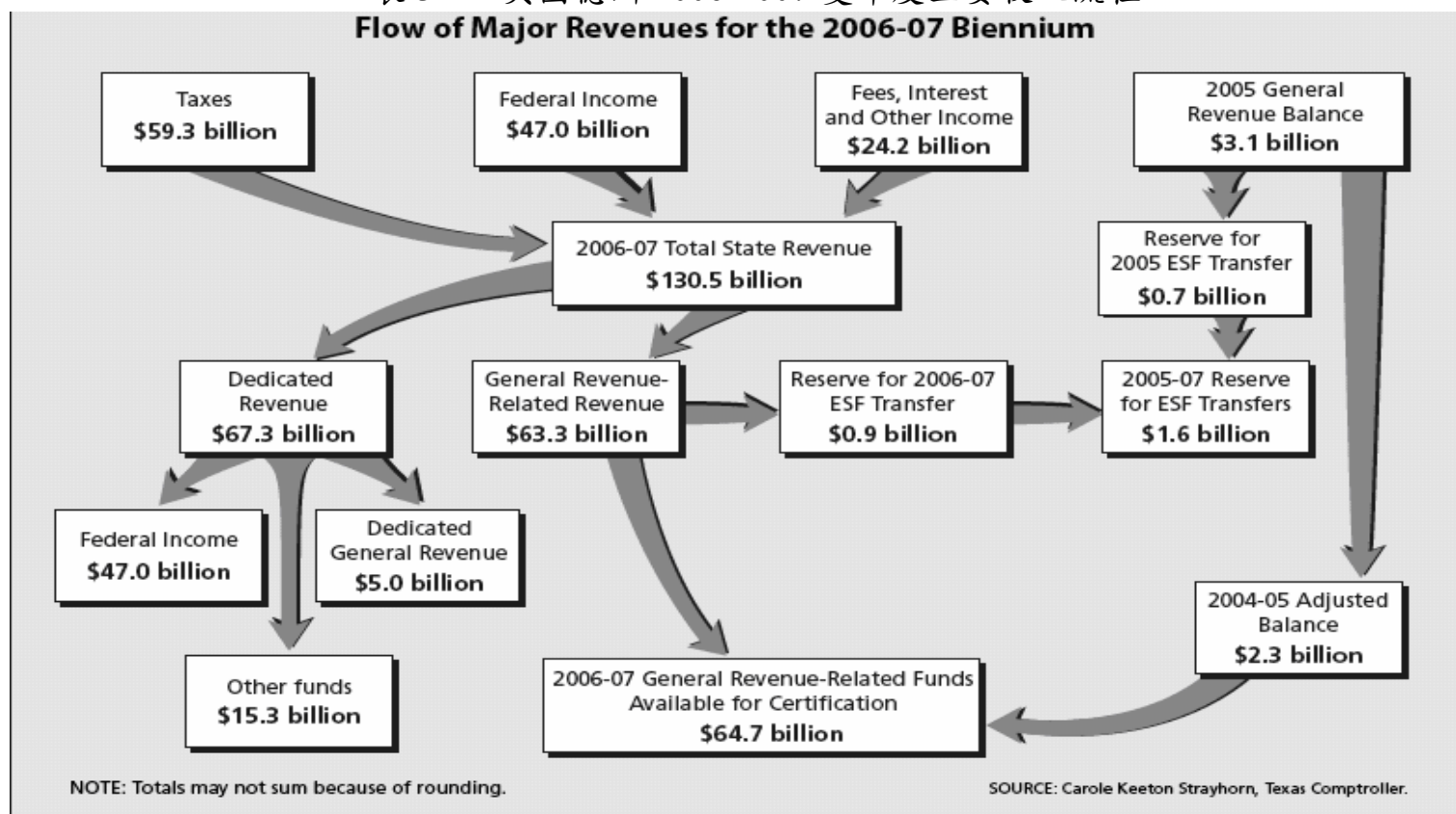
本研究搜集美國德州政府雙年度收支預算報告，相關報表搜集自美國德州政府網站，來源提供人為德州州政府主計長 Carole Keeton Strayhorn 政府 (<http://www.window.state.tx.us/>，Source：Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller)。部分數字為四捨五入，為避免加總金額無法得出整數，故未加總。(Note: Totals may not sum because of rounding.)。

1、美國德州 2006-2007 雙年度收入預估流程圖(Revenue Overview

Biennial Revenue Estimate 2006-2007)

德州第 79 屆立法機關有 647 億美元一般收入可供運用，此金額來自於三個來源：稅收、非稅務收入(如手續費、扣除相關費用後的樂透實收款項、利息)、2004-2005 雙年度預算結餘數。詳如下列流程圖。

表 3-12 美國德州 2006-2007 雙年度主要收入流程
Flow of Major Revenues for the 2006-07 Biennium



(資料來源：<http://www.window.state.tx.us/taxbud/bre2006/>)

2、美國德州各類相關報表

- 2006-2007 雙年度財務報表(詳見附錄一，共六張報表)
- 2006-2007 雙年度財務報表附件(詳見附錄二，共 19 張報表附件)
- 2005-2007 三年度基金明細表(詳見附錄三)

分為 Schedule 與 Schedule 兩大表：

表：按 2005,2006, 2007 三年度細分，列示各項基金科目金額。

表：2005 會計年度基金餘額。先按基金科目細分，再分別列出期初餘額、預估收入、預估轉帳、預估支出、期末餘額等五項明細金額與總金額)

- 2005 會計年度財務報告，包括下列各表：(詳見附錄四)
 1. 政事基金 2005 年 8 月 31 日合併報表/淨資產報表。
 2. 政事基金 2005 年度收入支出與基金餘額變動表/政事基金作業表。
 3. 其他全州各項基金報表均依基金性質，詳細編列。
- 美國德州 2005-2007 Summary Tables(詳見附錄五，共 19 張表)

附錄一 2006-2007雙年度報表，列示如下：

1. **TABLE 1 : General Revenue-Related Funds By Source : 2004-05 & 2006-07 (附增減 %比較報表)**
2. **TABLE 2 : General Revenue-Related Spending 2006-07 Biennium**
3. **TABLE 3 : General Revenue-Related Balances and Available Revenue 2006-07**
4. **TABLE 4 : April 17, 2006 Revisions to the 2006-07 Biennial Revenue Estimate**
5. **TABLE 5 : Texas Economic History and Outlook for Fiscal Years 2001-2007 Spring 2006 Forecast**
6. **TABLE 6 : All Funds Reconciliation 2006-07 Certification Revenue Estimate, Senate Bill 1 and Other Appropriations**

附錄二 2006-2007雙年度報表之附件，列示如下：

1. **TABLE A-1 : Estimated Balances, Revenues, Disbursements, and Appropriation Authority , General Revenue-Related**
2. **TABLE A-2 : Estimated Revenues and Balances Available for Certification , General Revenue-Related**
3. **TABLE A-3 : Sources of Estimated General Revenue-Related Funds**
4. **TABLE A-4 : Estimated General Revenue–Dedicated**
5. **TABLE A-5 : Estimated Federal Income, by Fund and Account**
6. **TABLE A-6 : Estimated Other Funds Revenue**
7. **TABLE A-7 : Estimated All Funds Revenue, Excluding Trust Funds**
8. **TABLE A-8 : Estimated Allocations and Transfers From the General Revenue Fund**
9. **TABLE A-9 : Available School Fund and State Textbook Fund , Estimated Revenues and Expenditures**
10. **TABLE A-10 : Foundation School Program and Other School Programs , Funded Through State and Local Funds**
11. **TABLE A-11 : Sources of State Highway Fund Revenue**
12. **TABLE A-12 : State Revenue, By Source and Fiscal Year , General Revenue–Related**
13. **TABLE A-13 : Percent Change in State Revenue, By Source and Fiscal Year , General Revenue–Related**
14. **TABLE A-14 : General Revenue–Related , State Revenue, By Source and Biennium**
15. **TABLE A-15 : Percent Change in State Revenue, By Source and Biennium , General Revenue–Related**
16. **TABLE A-16 : State Revenue, By Source and Fiscal Year, All Funds, Excluding Trust Funds**
17. **TABLE A-17 : Percent Change in State Revenue, By Source and Fiscal Year, All Funds, Excluding Trust Funds**
18. **TABLE A-18 : State Revenue, By Source and Biennium, All Funds, Excluding Trust Funds**
19. **TABLE A-19 : Percent Change in State Revenue, By Source and Biennium, All Funds,**

Excluding Trust Funds。

附錄三：2005-2007三年度基金明細表 (Fund Detail Table)

摘錄主要內容共48頁，全書分為Schedule 與Schedule 兩大表。

資料來源為Carol Keeton Strayhorn, Texas Comptroller – January 2005。

Schedule I：

按2005，2006，2007三年度細分，並列示各項基金科目的金額，最後再合計出各年度的總額：2005年：\$ 65,168,244，2006年：\$ 64,944,783。2007年：\$ 65,587,857(Thousands of Dollars)。

(Schedule I：Estimate of Revenue by Source, Fund, Account and Object

Source：General Revenue, Total Estimated All Funds)。

Schedule II：

2005會計年度預估基金餘額(Estimated Fund Balances for Fiscal Year

2005)，先按基金科目細分，再分別列出五項直欄的明細數字(Thousands of Dollars)：

(1) Beginning Balance	期初餘額\$11,982,722
(2) Estimated Revenues	預估收入\$ 65,168,244
(3) Estimated Transfers	預估轉帳\$ (10,490,038)
(4) Estimated Expenditures	預估支出\$ 59,966,960
(5) Ending Balance	期末餘額\$ 6,693,968

附錄四：美國德州2005會計年度財務報告(2005 Fiscal Year Annual Financial Report)。與本研究相關的政事基金報表下：

1. 政事基金2005年8月31日合併報表/淨資產報表(Exhibit I Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds, August 31, 2005。)(全書共212頁，此報表在年度報告中的第11頁)
2. 政事基金2005年度結束日(8月31日)收入支出與基金餘額變動表/政事基金作業表(Exhibit II Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/Statement of Activities – Governmental Funds，For the Fiscal Year Ended August 31, 2005)(全書共212頁，此報表在年度報告中的第12頁)

美國德州2005會計年度財務報告，全書目錄詳列如下：

Table of Contents

Transmittal Letter. i

COMPTROLLER OF PUBLIC ACCOUNTS (304)

BASIC FINANCIAL STATEMENTS EXHIBITS:

I. Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds 3

II. Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/Statement of Activities – Governmental Funds. 4

Notes to the Financial Statements. 5

COMBINING AND INDIVIDUAL FUND FINANCIAL STATEMENTS

J-1 Combining Statement of Changes in Assets and Liabilities – Agency Funds 17

COMPTROLLER JUDICIARY SECTION (241)

BASIC FINANCIAL STATEMENTS EXHIBITS:

I. Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds 20

II. Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/Statement of Activities – Governmental Funds. 22

Notes to the Financial Statements. 25

COMBINING AND INDIVIDUAL FUND FINANCIAL STATEMENTS

A-1 Combining Balance Sheet – All General and Consolidated Funds. 33

A-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – All General and Consolidated Funds	34
B-1 Combining Balance Sheet – Special Revenue Funds	35
B-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – Special Revenue Funds	36
J-1 Combining Statement of Changes in Assets and Liabilities – Agency Funds	37

SUPPLEMENTARY SCHEDULES

1B Schedule of State Grant Pass Throughs From/To State Agencies.	40
--	----

2005 – iv

COMPTROLLER – STATE FISCAL (902)

BASIC FINANCIAL STATEMENTS

EXHIBITS:

I. Combined Balance Sheet – Governmental Funds	43
II. Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – Governmental Funds	44
VI. Combined Statement of Fiduciary Net Assets – Fiduciary Funds	45
VII. Combined Statement of Changes in Fiduciary Net Assets – Fiduciary Funds	46
Notes to the Financial Statements.	47

COMBINING AND INDIVIDUAL FUND FINANCIAL STATEMENTS

A-1 Combining Balance Sheet – All General and Consolidated Funds.	62
A-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – All General and Consolidated Funds.	64
B-1 Combining Balance Sheet – Special Revenue Funds	66
B-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – Special Revenue Funds	67
I-1 Combining Statement of Fiduciary Net Assets – Private – Purpose Trust Funds.	68
I-2 Combining Statement of Changes in Fiduciary Net Assets – Private – Purpose Trust Funds	69
J-1 Combining Statement of Changes in Assets and Liabilities – Agency Funds	70

SUPPLEMENTARY SCHEDULES

1. Schedule of Federal Financial Assistance	74
4. Schedule of Modified to Full Accrual Adjustments – Governmental Funds Balance Sheet/ Statement of Net Assets – Governmental Funds.	76
4. Schedule of Modified to Full Accrual Adjustments – Governmental Funds Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/ Statement of Activities – Governmental Funds	77
5. Schedule of Tax Revenue, Tax Receivable, Deferred Revenue and Tax Refunds Payable	78

COMPTROLLER TREASURY – FISCAL (311)

BASIC FINANCIAL STATEMENTS

EXHIBITS:

I. Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds	81
--	----

II. Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/ Statement of Activities – Governmental Funds	82
VI. Combined Statement of Fiduciary Net Assets – Fiduciary Funds	83
VII. Combined Statement of Changes in Fiduciary Net Assets – Fiduciary Funds	84
Notes to the Financial Statements.	85

COMBINING AND INDIVIDUAL FUND FINANCIAL STATEMENTS

A-1 Balance Sheet – All General and Consolidated Funds	99
A-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – All General and Consolidated Funds.	101
E-1 Combining Balance Sheet – Permanent Funds	102
E-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balance –Permanent Funds . . .	104
I-1 Combining Statement of Fiduciary Net Assets – Private – Purpose Trust Funds.	106
I-2 Combining Statement of Changes in Fiduciary Net Assets – Private – Purpose Trust Funds	107
J-1 Combining Statement of Changes in Assets and Liabilities – Agency Funds	108

SUPPLEMENTARY SCHEDULES

1. Balance Sheet – Arising from Custodial Operations.	111
2. Comparative Summary of Securities Held For State Investment Accounts	113
3. Summary of Collateral Securities Pledged By State Depositories For All Types of Deposits.	114
4. Summary of Pledges Under Statutory Requirements	115

TEXAS TREASURY SAFEKEEPING TRUST COMPANY (930)

BASIC FINANCIAL STATEMENTS

EXHIBITS:

III. Combined Statement of Net Assets – Proprietary Funds	119
IV. Combined Statement of Revenues, Expenses, and Changes in Net Assets – Proprietary Funds	120
V. Combined Statement of Cash Flows – Proprietary Funds	121
VI. Combined Statement of Net Assets – Fiduciary Funds.	122
VII. Combined Statement of Changes in Fiduciary Net Assets	123
Notes to the Financial Statements.	125

COMBINING AND INDIVIDUAL FUND FINANCIAL STATEMENTS

H-1 Combining Statement of Fiduciary Net Assets – External Investment Trust Funds.	137
H-2 Combining Statement of Changes in Fiduciary Net Assets – External Investment Trust Funds	138
J-1 Combining Statement of Changes in Assets and Liabilities – Agency Funds	139

TEXAS PREPAID HIGHER EDUCATION TUITION BOARD (315)

BASIC FINANCIAL STATEMENTS EXHIBITS:

I. Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds	143
II. Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/ Statement of Activities – Governmental Funds.	144
III. Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Proprietary Funds	145
IV. Combined Statement of Revenues, Expenses, and Changes in Net Assets – Enterprise Funds.	146
V. Combined Statement of Cash Flows – All Proprietary Fund Types and	

Nonexpendable Trust Funds	147
VI. Combined Balance Sheet/Statement of Fiduciary Net Assets – Fiduciary Funds	148
VII. Combined Statement of Changes to Fiduciary Net Assets – Fiduciary Funds	149
Notes to the Financial Statements	151
SUPPLEMENTARY SCHEDULES	
4. Schedule of Modifications to Full Accrual Adjustments – Governmental Funds – Governmental Fund Balance Sheet/Statement of Net Assets	167
4. Schedule of Modifications to Full Accrual Adjustments – Governmental Funds – Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/Statement of Activities	168
5. Schedule of Professional & Consulting Fees	169
6. Financial Activity By Portfolio	170
COMPTROLLER STATE ENERGY CONSERVATION OFFICE (907)	
BASIC FINANCIAL STATEMENTS	
EXHIBITS:	
I. Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds	179
II. Combined Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances/ Statement of Activities – Governmental Funds	180
Notes to the Financial Statements	181
COMBINING AND INDIVIDUAL FUND FINANCIAL STATEMENTS	
A-1 Combining Balance Sheet – All General and Consolidated Funds	193
A-2 Combining Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balances – All General and Consolidated Funds	194
J-1 Combining Statement of Changes in Assets and Liabilities – Agency Funds	195
SUPPLEMENTARY SCHEDULES	
1A Schedule of Expenditures of Federal Awards	198
1B Schedule of State Grant Pass Throughs From/To State Agencies	201

第四節 英國政府預算與會計制度

一、 英國預算與會計制度概述

現代政府預算產生於英國，英國政府預算制度起源於英國君主徵稅須徵得代表會議同意的傳統。英國 1919 年的《議會法》明確了財政立法權的歸屬和實施程式。英國預算管理的立法除《同一基金法案》、《議會法》外，還包括《內閣大臣法》、《地方政府法》及《預算法案》。英國實行「立法型預算監督」，由政府立法機關對國家公共權力機關施行的監督，立法機關在管理國家事務中具有絕對的權威，由議會、審計機關和財政機關共同對政府預

算實施監督。憲法和國家法律是預算監督的依據，立法機關具有最高的權威性，政府預算管理的法治性強；立法、行政、司法之間既合理分工又相互制衡，各自的預算監督權力邊界清晰，責任界定明確可行，具有權威性、獨立性和宏觀性的特點。

英國是預算與會計制度的發源地，美國與紐西蘭等國家的制度，原則上均源自於英國。日本的現代預算制度，則是在美國佔領軍的巨大壓力下內含於民主政治體制確立起來的。但是各國建立預算與會計制度的途徑差別甚大，重視程度不可能一致，預算制度的組織結構也各不相同。

英國預算與會計制度的特點是採取集權制。內閣負責預算編制，執行與管理監督，集人事權與財政權於一處，以防政府人員超編。財政部(皇家財政委員會)擁有最大財權，其職能為核定各種預算，監督各部按規定支出，不得超支；考核行政支出與行政績效是否相符；財政部各司與政府其他部門密切配合，事關財務皆由各司分別辦理；財政部推薦任命政府各部的會計主任，負責監督各機關，一切開支按預算規定執行；財政部代表內閣編制預算，對議會負責，掌握計畫，經理和管理財政。

英國財政部的職權功能綜合了我國財政部、經建會、經濟部、主計處及人事行政局等相關業務，因而在預算編列上較我國更能掌握資訊正確性與資源分配合理性，同時英國政府採用跨部會預算審議機制處理傳統部門架構所無法解決的挑戰，整合各相關部會現有資源，促進合作協調與經費執行之效能。

二、 英國預算與會計制度之相關法規與實務

英國是一個不成文法系的國家，預算制度作業包括預算編製、審查、執行、決算及審計之運作皆以習慣法為基礎，制度規範常隨時代變遷或國家不同階段的需求而革新。除了上述與預算相關之憲法條文外，由於不成文法的傳統，英國政府並未制定一套完整的預算編制、審查與執行的預算法規。只能由不同年度制定的財政法案(Finance Act)找到相關的預算制度法規，且規定常因實際需要調整。在決算審計方面，以「國庫與審計機關法」(Exchequer and Audit Department Act)規範其作業程序，並於1983年制定「國家審計法」(National Audit Act of 1983)大幅修改「國庫與審計機關法」之內容；另外於1968年通過「國家貸款法」(National Loans Act of 1968)以規範政府舉債事宜。

在歐盟國家中，一般認為英國是屬於財政狀況最健全的國家，英國政府建立並遵守有效管理財政收支與債務的相關財政紀律與方案，確實對該國政府健全的財政具有貢獻。英國為維持財政穩定與控制負債上限，分別制訂「黃金法則、永續投資法則」與「財政穩定規章」。

英國政府的兩項重要舉債法則，包括：1、黃金法則：在一個景氣循環內，經常門預算應保持平衡或盈餘，公共部門借款僅能用於投資，不得支應經常支出，即政府赤字規模應低於公共投資支出。2.永續投資法則：在景氣循環期間公共部門舉債淨額占 GDP 比率應維持低於 40%的限制。黃金法則及永續投資法則雖未訂有罰則，惟自上述兩大財政規則訂立後，該國政府即嚴守自定的紀律，使英國財政狀況在歐盟國家中堪稱良好，可見法紀的遵守是財政健全與穩健的關鍵因素。

英國於 1997 年提出的「財政穩定規章」規定財政措施必須依循透明、穩定、責任、公平及效率五項原則，其主要內容為：

- 1.政府財務報告應完整表達政府資源使用狀況並依照一般公認原則編製。
- 2.每年於預算年度開始三個月前提出綠色預算報告，包含即將發生的財政政策及未來經濟循環的主要支出計畫與其對未來經濟的影響。
- 3.透過財政暨預算報告（Financial Statement and Budget Report, FSBR）預測經濟及財務、說明預算書財務數據、及達到財政目標或歐盟成長與穩定協定所需的措施。
- 4.財政部應提出財經策略報告（Economic and Fiscal Strategy Report, EFSR），以穩定為原則設定長期財經策略與因應配合之短期財經措施。
- 5.提出當年及未來雙年財經估測（Economic and Fiscal Projection），及政府各項財務數據。
- 6.所有財務方案之經濟假設需經國家審計總署之審計確認。
- 7.政府債務管理報告之充分揭露。

英國新年度的預算編制工作，在前一年的二月間透過財政部統籌指揮的「公共支出調查」（Public Expenditure Survey）起始。內閣將依據該項結果決定新會計年度及後兩年的資源分配，並於十一月份將資源分配的初步方向與內容公布於「前預算報告」（Pre-budget）或稱為「綠色預算」（Green-budget）提交國會，主要內容為新年度的經濟展望及未來三年的重要支出計畫概要，發布「前預算報告」（Pre-budget）的目的是為了解國會及社會大眾對新年度及未來三年預算配置的看法，並據此調整修正後於次年三月份提出正式預算。

英國中央政府由財政部主管預算籌編階段的各項工作，其後的預算審議階段則由英國國會的下議院來掌管。下議院雖在三月即已開議，但通常要到七月才完成預算之辯論，此時議長須將所有尚未審查完畢的款項，連同已經審查完成的款項，全部付諸表決，完成國會審議預算之權責。討論預算審議之流程如下：1.質詢辯論。2.議決歲入歲出議案與財政法案。3.財政法案之

二讀。4.委員會討論財政法案與三讀。5.上議院討論。6.國王同意。

英國的財政年度是每年的四月一日至次年三月三十一日。中央預算由財政部編制，內閣會議討論通過，呈交議會批准執行，政府部門中主管財政的部門是財政部，在政府各部門中地位最高。英國一般在財政年度開始前的十二個月開始著手準備。在編制預算之前，財政部先進行公共支出調查，提交《公共支出調查報告》，作為政府各部門制定部門支出概算的依據。三月份財政部發出編制概算的通知；五月份各部門提交概算；六月份，內閣會議對財政部審核彙編出的政府支出概算進行審議，提出總額目標，下達給各部門；七月份財政部根據支出總額目標確定稅收戰略；九月份財政部將各項財政措施建議送交部長討論；十一月，預算議案送交國會下院；一至二月間，財政部對照資料檢查下一年度預算報告；每年三月中旬或四月初財政大臣向下院提交題為《財政狀況和預算報告》的新預算年度的預算方案；議會於七月份表決財政預算，通常八月五日由議會批准生效《預算法案》。從新預算開始到正式預算成立之間需要設立臨時預算。

英國中央與地方財政關係攸關全民的權益，亦扮演經濟發展重要基礎，在英國由中央政府主要負責政策決定、立法及監督，地方政府則為政策執行者。由於地方政府自有財源偏低，主要稅收為財產稅，所以其財政自主性未若聯邦國家。在財政管理上，中央政府以整體財政角度，從事資源調度及分配，並輔以財政監督體系，確保基本公共財提供之品質及數量。近年配合國際財政改革潮流，英國對地方稅設計、補助款分配、公債管理及公共財評比機制進行改革，所以中央與地方財政劃分較無爭議，地方財政也較健全。

英國中央與地方支出劃分，由中央政府提出，經國會(Parliament)同意後執行，由中央規劃各地方基本公共財項目及數量，地方政府負責執行，惟地方政府亦設有議會，得以議決特定公共財之提供項目及數量，但需自行籌措財源。並依照一般府際財政理論原則，由中央統籌負責具全國一致性事務，地方則負責與地方人民息息相關業務，至於未能明確完全歸屬某一層級政府的單一支出項目，則由中央與地方政府共同辦理。英國中央與地方政府支出劃分，已跳脫事權劃分及對應財源劃分的思維，而是依公共服務的特性，再輔以財源分配的考量來規劃支出的權責。

1992 年以來，英國政府加強推行「由上而下」的預算總額分配制。財政部每年亦透過「中程公共支出調查」(Public Expenditure Survey)制度，定期檢討各部會施政目標及過去五年之財政支出，並規劃及更新政府未來三年的支出計畫，同時研擬「中程財政策略」(Medium Term Financial Strategy)及「公共支出白皮書」。該制促使英國中央政府及各部會可定期檢討各類目標、施政計畫之優先順位及可能財源，並配合整體中程財經目標與政策，審定政府未來三年的支出計畫，據以進行資源分配與公共支出之管制，俾使計畫決策配合政府財力限制。九0 年代期間，許多 OECD 國家預算改革的重

心在於如何使政府的預算過程更具有績效導向，朝向以結果為基礎的課責型態。在預算赤字高漲、加稅又不容易的雙重挑戰下，各主要國家不管是在中央政府或者地方政府，紛紛舉起各種「績效基礎預算」(Performance-Based Budgeting, 簡稱 PBB)的改革大旗。英國績效預算基本架構源於 1998 年所採行全面支出審查制(Comprehensive Spending Review, CSR),係從中長期加以規劃推動，使政府支出計畫更具效益，提升對民眾服務品質，並兼顧國家財政。CSR 制審查三年支出計畫，使部會能有前瞻性規劃，提供穩定的公共服務，並以每兩年審查一次，如 2000 年、2002 年、2004 年，每次審查有一年係屬重疊。全面支出審查時，要求部會相對提出改進服務品質目標即所謂公共服務協議(Public Service Agreements, PSA)，以交換支出計畫所需之資源。

英國中央政府負責政策決定與立法及監督，地方政府則負責政策之執行。中央與地方支出項目之劃分原則為，中央負責具有全國一致性事務；地方政府負責與居民相關較為密切的事務。支出項目如未能明確歸屬任一級政府時，則依服務的特性考量劃分支出權責的歸屬。英國地方政府的收入主要包括中央補助收入、規費與罰款等收入、市政稅(Council Tax)收入等，其中中央補助款分專案補助與一般補助。

三、 英國政府預算年度與會計基礎

英國政府於 1998 年全面引進權責發生基礎會計(名為資源會計)，採用該制度編製之帳目，於 1999-2000 年度首次對外公布；資源預算制度於 2000 年開始應用在 2001-2002 年度及往後的計畫。英國政府認為公共支出之規劃及控制全面採用資源會計制度後，會促使決策者多注意被耗用之資源，而非僅注意所支付之現金；處理資本支出與收益支出時，會採用比較能反映二者不同經濟意義之方法。全面實施後，將可改善納稅人所繳稅款之管理，且可使其價值增加。

英國對政府會計的核算基礎，直接由收付實現制改為完全的權責發生制。在政府會計和政府預算上均採用權責發生制，不僅政府會計核算和財務會計報告採用權責發生制，而且對預算編制和報告也採用權責發生制等，保證了預算資訊和會計資訊的一致性，有利於對預算執行情況的比較和控制。在預算編制中反映政府運營成本，將成本與績效目標有機聯繫起來，促進了績效管理。

英國是最早實施多年度預算制度的國家，採行的目的在於追求預算紀律、政策的理性化與提升支出效率。多年度預算制度提供政策制訂者中程預算政策的觀點，著重支出的多年度影響以及是否能達成政府中程經濟目標。多年度的估測，同時有助於預算過程的持續性與穩定性，今年的預算估測會被更新，以作為明年預算籌編過程的起點。多年度預算制度讓政府在瞭解未來年度的資金供給與現制下決定每年度的財政政策。政府中程財政策略亦能指導每年度的預算籌編過程、設定個別機關的多年期支出限制與總計數的多

年期支出限制，同時各機關有義務在限額內，決定計畫的優先順序，選擇優先計畫或降低成本。

第五節 紐西蘭政府預算與會計制度

一、紐西蘭政府預算之制訂與實施

紐西蘭在 1994 年的「財務責任法」訂定多年度預算過程基礎，目的在預算過程中增加透明度與課責以強化財政紀律。多年的估測可以作為對政府各項政策是否偏離降低財政赤字、未償債務、與政府規模等策略性財政目標之檢測機制。預算過程有系統的報告可以提升資源配置的透明度、效率與課責。每年度各機關會被要求對於其上一年度所作的支出基線的估測予以更新，再由財政部彙總，共計是當年度與未來兩個年度的估測。各機關預算編製必須在預算基線內，如有新計畫必須自籌新財源；在正常情況下，成本增加一般是無法獲得額外補助的。紐西蘭採用權責發生基礎會計制度之後，已有具體成效。在財務管理；所屬機關層級之成效，則在管理資訊較佳，以及績效較佳。

紐西蘭及其地方政府預算年度原係採四月制，即每年四月一日起至次年三月三十一日，於 1989 年通過財政法案後改採七月制，自每年七月一日起至次年六月三十日。各部門依據其年度計畫提報各項收入及支出，同時須提出未來三年之預測值，以呈現施政計畫延續性，另亦須分析未來十年影響預算收支之關鍵變數，並應遵守紐西蘭政府 1974 年通過之地方政府法案(Local Government Act)及 1993 年通過之財務報告法(Financial Reporting Act)，地方政府和中央政府均遵守財務透明化、資訊公開化及責任歸屬明確化的原則編審，地方政府預算報表所揭露之資訊須符合一般公認會計原則。

執政黨提出原始預算後，須公開徵求各界意見，並舉行公聽會，依公聽會產生之民意據以修改原始預算後，提送議會審議，經議會審定後始完成預算程序。政府年度預算財務報表包括年度營運績效表、權益變動表、財務狀況表、現金流量表等四種。

二、紐西蘭修正政府會計制度改善財政困境

目前紐西蘭是世界公認在政府會計的改革過程中速度最快也是最徹底的國家。但是紐西蘭政府在政府再造成功之前，亦有一段財政困難與解決的過程。

紐西蘭在進行財務管理改革之前，曾面臨經濟危機：紐西蘭政府於 1970 年到 1980 年代政府持續性的財務擴張政策，造成紐西蘭政府淨負債於 1989

年底達到國內生產毛額（GDP）之百分之五十左右；在 1980 年代後期，紐西蘭之財政處境，每況愈下。紐西蘭政府擔心，大量的虧絀將導致公共債務驟增，且傷害成長及收入之前景。如果利率上升，而匯率下降，則紐西蘭償還海外債務之能力，即讓人掛心。財政問題的源頭，係支出佔國內生產毛額的比例一直穩定攀升之故。

紐西蘭政府為改善負債過高問題，在 1989 年通過財政法(Public Finance Act)，要求各級政府必須設計計畫並明確訂定其預計達成之施政目標，政府部門及政府的整體都須採用權責發生基礎會計制度，俾據以評估是否達到預期成果。並於 1991 年改採企業會計的權責發生基礎會計制度，在短時間內把會計報告和預算編製的方式由現金收付制改為權責發生基礎並編製合併報表，使各種財政收支資料之公開及呈報，可以減少現金基礎下容易隱藏負債的缺點，更可以確實地衡量政府各項施政績效，並強調績效及評估所需的資訊，執行單位應對執行結果各自負責，藉由預算和績效結合，以提高預算資源使用效率。

紐西蘭政府於 1993 年通過財務報告法案(Financial Reporting Act)，規定政府會計報告應採用商業會計一般公認會計準則，地方政府和中央政府均遵守財務透明化、資訊公開化等原則。

紐西蘭政府又繼續於 1994 年制定財務責任法(Fiscal Responsibility Act)，規定政府機關須採用一般公認會計實務（General Accepted Accounting Practices, 以下簡稱 GAAP）來報導其預測的財務狀況，包括揭露費用、收入、剩餘（虧絀）、債務及淨值；此外，政府機關也須為其財政目標訂定目標。旨在加強財政政策之透明度與合理性，要求各級政府財政之營運費用(operating expense)在一段合理期間內不應超過其營運收入(operating revenue)，避免負債之增加。；明定政府每年三月底前須提出預算政策報告（Budget Policy Statment），說明當年的財經狀況，並預測未來三年之經濟發展，報告所揭露資訊應比照民間企業，採用公認之會計原則編製，每年隨同預算書公開發行；另外，政府必須公布預算策略報告（Budget Strategy Report），以分析未來十年影響預算收支之關鍵變數，以及每半年及每月之財經動態分析。

紐西蘭政府控制政府的支出，減少對稅收的壓力。對於財政狀況及經濟績效的憂慮，終使紐西蘭政府開始推動一連串的改革，而權責發生基礎會計制度之採用即在改革之列。紐西蘭政府經這一系列改革，淨負債占國內生產毛額比率逐年降低，中央政府開始著手進行一連串的改革，其中包括權責發生基礎會計制度的採用，成果斐然。至 2000/01 年度決算之淨負債占國內生產毛額已降為 32%，2002/03 年度預算則再降至 29%。紐西蘭政府的公共財務法學習企業的會計架構，將政府預算由過去以投入面為基礎改按產出的方式來編列，更能掌握施政績效的衡量。(行政院主計處 2000，政府之財務報

三、 紐西蘭政府會計基礎與財務報表

紐西蘭政府於 1991 年開始改採與商業會計相同之權責發生基礎編製會計報告，1994 年通過財政責任法案(Fiscal Responsibility Act)，要求各級政府長期預算平衡中所定義之營運費用(operating expense)及營運收入(operating revenue)，須以權責發生基礎作衡量，而非現金基礎。至此，紐西蘭地方政府預算及會計之表達，已均採權責發生基礎。

紐西蘭政府要求揭露環保負債(即綠色會計或稱環境會計)，其估計成本係以折現值入帳，而此處理方式類似於歐盟(EC)、美國會計師公會(AICPA)對環境成本、環境負債認列與衡量的指導原則中，對長期環境負債衡量採現值(PV) 認列。

紐西蘭財務報表合併原則，以奧克蘭市政府說明如下：紐西蘭奧克蘭市政府財務報表合併的群體包括奧克蘭市政府(Auckland City Council)及其附屬機構(subsidiaries)、實質上附屬機構(in-substance subsidiaries)，且採用購買法(purchase method)編製合併報表，對群體間全部可辨認的部門間交易，在編製合併報表時，均予以沖銷。另其對淨資產的表達已以”限制(Restricted)”的觀點來呈現，又其對一般與限制的權益(General equity& Restricted equity)間資金移轉的事項(Transfers to/from)，仍存在於各別的一般與限制的權益變動明細表中。

第六節 澳大利亞政府預算與會計制度

一、 澳大利亞預算制度概述

澳大利亞於 1980 年代開始實施多年度的財政策略，其目的在於降低過高的政府支出以及人民稅負，1998 年訂定的多年度預算制度則要求對於政府的中程財政策略必須每年度予以檢討更新。每年度必須對當年度與未來三個年度的支出作估測，在預算籌編過程中，每年更新的估測數成為各機關的支出基線，各機關預算籌編可能是遞增方式，但必須與政府的中程財政策略目標與政策優先順序配合。各機關如有額外預算需求，必須自籌財源。

澳大利亞預算制度主要特點：(一)有法律基礎規定，對國家財政透明度提供完整運作架構；(二)全面權責發生基礎之預算(Full accrual budgeting)與會計報告，前項包含權責發生基礎之預算分配(Accrual appropriations)，本項主要目的係

為反應實際成本，為邁向以成果及產出為導向之績效預算制度之基本工作；(三)以成果及產出為導向之資源管理及績效評估制度。在充分授權下，由各部會負起績效管理之責任。財政部則負責訂定規則，並建議績效報告標準，該報告由部會準備以作為預算案之基礎資料說明。

澳大利亞政府預算書相關報表並未將營利及非營利的公司組織或財團法人之財務合併編製，此與紐西蘭所有不同。且其年度預算財報包括營運績效表、財務狀況表及現金流量表等三種，與紐西蘭比較，減編權益變動表。多年度預算報表，係連續多年編製，但是執行時仍以每一年度為準，澳大利亞預算年度採七月制，自每年七月一日起至次年六月卅日。

二、 澳大利亞政府會計基礎

澳大利亞政府在 1980 年初研討實施權責發生基礎之合併報表的可行性，財政部在 1992 年開始於政府內部逐步實施，1993 年澳大利亞會計研究基金會 (Australian Accounting Research Foundation) 代表公部門會計準則委員會 (public Sector Accounting Standards Board) 及澳大利亞會計準則委員會 (Australian Accounting Standards Board) 發布澳大利亞會計準則第 29 號公報「政府部門的財務報告」。該公報要求澳大利亞政府各部門在 1996 年底前根據與企業會計相同的會計準則—以權責發生基礎編製年度營運績效報表 (operating performance statement)、財務狀況表 (statement of financial Position) 及現金流量表 (Statement of cash flows)；於是澳大利亞政府自 1994/95 年及 1995/96 年以試驗形式採用權責發生基礎編製政府整體合併財務報表，1996/97 年度的財務報表經審計並通過國會之審查；故 1997 年澳大利亞公部門會計準則委員會繼續擴大 29 號公報的適用範圍，發布了第 31 號公報「政府的財務報告」，要求澳大利亞各級政府一律皆以權責發生基礎編製包括各級單位之各項財務報表。

澳大利亞會計研究基金會 (Australian Accounting Research Foundation) 於 1993 年發布澳大利亞會計準則第 29 號公報「政府部門的財務報告」。要求澳大利亞政府各部門在 1996 年底前根據與企業會計相同的會計準則—以權責發生基礎編製年度報表；1997 年澳大利亞公部門會計準則委員會繼續擴大公報的適用範圍，發布了第 31 號公報「政府的財務報告」要求澳大利亞各級政府一律皆以權責發生基礎編製包括各級單位之各項財務報表；至此澳大利亞正式成為完全以權責發生基礎編製政府財務報表的國家。

澳大利亞各級政府的財務報表，自 1993 年起即依澳大利亞公部門會計準則委員會發布之第 31 號公報「政府的財務報告」一律皆以權責發生基礎編製。澳大利亞對政府會計的核算基礎，直接由收付實現制改為完全的權責發生制。澳大利亞的新南威爾斯州，是澳大利亞境內第一個在州公共部門 (State PublicSector) 及預算部門 (Budget Sector) 都採用權責發生基礎編製財務報告，並予發布的州，從那時開始，澳大利亞境內的其他管轄權，都群起效尤。新南

威爾斯州，和紐西蘭一樣，也制訂一般政府機關債務消除法（the General Government Debt Elimination Act 1996），訂定財政的原則及目標。期政府部門可達成預算狀況的健全、賦稅制度平穩、逐步減少債務、降低提供服務之成本，以及強化一般政府部門（General Government Sector）的淨資產（見新南威爾斯州 1995-96 年預算部門之國家帳目）。（行政院主計處 2000，：政府之財務報導-會計議題與實務）

澳大利亞會計準則第 29 號公報「政府部門的財務報告」，除要求政府部門於 1996 年底以前以權責發生基礎編製年度財務報表外，亦要求對一般公務機關之土地與建物、其他廠房與設備，依使用年限提列折舊，並以淨額列示於財務狀況表。依澳大利亞資源管理法規定政府負有避免、改善或減輕任何對環境的不利影響，故對未來環境改善之估計成本係以折現值入帳。員工退休金負債及其他應計給付中，退休金提撥不足部分依精算結果認列為負債，餘於當年度底，採權責發生基礎估計入帳；另承諾事項比照紐西蘭，依項目種類與執行期限長短分別編製兩份承諾事項表揭露；租賃的會計處理，與紐西蘭相同。維多利亞州稅收的認列原則，係以納稅義務人依規定自行估定或給付義務產生時間較早者，為入帳時間；罰金罰鍰以罰金罰鍰通知單發出時、股利收入以宣告日為入帳時間；利息收入則採權責發生基礎認列，另有關澳大利亞聯邦政府的補助及受贈款亦列為收入。

三、 澳大利亞新南威爾斯州政府 2005 年至 2010 年會計報表 (General Government Sector Accounting Financial)，詳見附錄六。（資料來源：<http://www.treasury.nsw.gov.au/bp06-07/bpapers.htm>）

1. **General Government Sector Operating Statement^(a)**
 - (1)、 2004-2005 : Actual
 - (2)、 2005-2006 : Budget & Revised
 - (3)、 2006-2007 : Budget
 - (4)、 2007-2010 : Estimate
2. **General Government Sector , Statement of Changes in Equity^(a)**
 - (1)、 2004-2005 : Actual
 - (2)、 2005-2006 : Budget & Revised
 - (3)、 2006-2007 : Budget
 - (4)、 2007-2010 : Estimate
3. **General Government Sector Balance Sheet ,
as at 30 June, 2005-2010^(a)**
 - (1)、 2005 : Actual
 - (2)、 2006 : Budget & Revised
 - (3)、 2007 : Budget
 - (4)、 2008-2010 : Estimate
4. **General Government Sector Cash Flow Statement^(a)**

- (1)、 2004-2005 : Actual
- (2)、 2005-2006 : Budget
- (3)、 2005-2006 : Revised
- (4)、 2006-2007 : Budget
- (5)、 2007-2010 : Estimate

四、 澳大利亞政府會計報表：本研究摘錄下列各項相關報表，詳見附錄七。

- 1. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 2-3、2-4 政府總預算與調節)
- 2. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 2-8 至 2-12 現金流量與調節)
- 3. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 5-3、5-4 政府一般收入)
- 4. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 5-8 至 5-10 收入修正認列)
- 5. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 5-37、5-38 應計與現金收入表)
- 6. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 6-28 至 6-30 功能別與次功能別費用報表)

(資料來源：www.budget.gov.au 澳大利亞政府預算網站。附錄報表中使用的澳大利亞政會名詞 MYEFO：Mid-Year Economic and Fiscal Outlook)，

第七節 日本政府預算與會計制度

一、 日本預算與會計制度發展沿革

近年來日本及韓國進行政府組織再造，自平成十三年(2001 年)1 月 6 日起，日本“一府 22 省廳”體制改組為“一府 12 省廳”體制，將大藏省改組為財務省。從此，“財務(大藏)”這一名稱將隨之消失。一般使用習慣，仍將兩種名稱混合使用。

日本預算制度的產生創自於明治憲法，1869 年政府財務行政的中樞機關財務(大藏)省成立。1873 年預算制度確立。最早的決算 1879 年公布。1880 年創設會計檢查院，1881 年制定會計法。1884 年，確定了現在仍在執行的“4 月 1 日至翌年 3 月 31 日”的會計年度，作為以大藏省為中心的財務行政制度的預算於此時完成。明治憲法體制下的財政制度，形式上是立憲的，實質上還是王權財政、專制財政。

日本議會的財政控制權是受天皇及政府雙重制約的有限權力。財政權實際上屬於天皇，議會對於財政只有“贊同權”，實際上，這種“贊同權”是想不要就可以不要的。在議會內部，憲法雖然確定了眾議院預算先議的原則，但根據憲法解釋，眾議院修正的預算僅限於作為政府提案，審議權賦予貴族院。眾議院的預算先議權和議決權實際沒有確立。太平洋戰爭期間，政府擁有各種軍事特權，對大藏省及會計檢查院顯示出至高無上的“治外法權”，使得財政制度受到嚴重的

限制。

第二次世界大戰後明治憲法體制下的財政制度被廢止，1947 年實施新憲法，制定了財政法、會計法，確立了新的財政制度，由“日本國憲法（第七章財政）、財政法、會計法、預算決算及會計令等組成的財政基本法體系。王權財政、專制財政轉變為公共財政，確立了立憲財政制度。日本沒有預算法，只有財政法，但其內容實際上是其他國家預算法的內容。

新制定的財政制度，主要修正內容為：

1. 確立財政議會主義原則，國會控制財政權。
2. 統一國家財政，廢除軍費會計，皇室收支置於政府財政之內，徹底剷除封建主義、軍國主義財政生存的制度基礎。
3. “會計制度”提升為“財政制度”。明治憲法下，規範政府經濟收支的制度是“會計制度”。戰後規範政府各種經濟收支的制度由“會計制度”升格為“財政制度”，不僅是稱謂的變化，而是標明財政地位的變化，即由過去附屬於行政的地位，升格為“國政的一部分”。
4. 確立“雙重預算制度”，強化會計檢查院的獨立性和許可權。會計檢查院是憲法規定設置的機構，並受憲法保護。會計檢查院與國會、最高法院一樣，作為獨立機構，在財政上享有“特殊待遇”，具有較高的預算自主權，即獨立編制預算的權力。
5. 對公有財產支出和利用的限制。

日本財務行政的特點是一切財政大權歸國會。財務省(原大藏省)負責編制、執行預算，貫徹國會決議，向國會報告工作。國會有權決定政府每一會計年度的收支預算，審查「政府每年度的收支決算」和「會計檢查院對政府決算的檢查報告」；審查批准政府的預算費；決定政府的債務；決定租稅的增減；聽取政府關於財政狀況的報告。為了更好地審查財政議案，國會還設有財務(大藏)委員會、預算委員會和決算委員會。

日本政府體制為三權分立責任內閣制，依日本憲規定，日本天皇代表國家精神象徵，在政治上不負實際行政責任。國會為國家權力之最高機關，為國家唯一之立法機關，由眾議院及參議院之兩議院組成。行政權歸屬於內閣，就行政權之行使，對國會負連帶責任。司法權屬於最高裁判所及下級裁判所。日本1947 年制定了新憲法後，將有關部門國家基本財政事項納入《憲法》的專章規定，並制定了《財政法》，主要規定預算等事宜，而《會計法》僅規定了會計手續等事項。現行的日本財政法體系是在憲法基本原則規定之下，以《財政法》為基本法，由關於國家債權管理法律、各種特別會計法共同構成的。

日本預算編製規定，對機關間計畫或機關內計畫間之預算移列，係可經由

預算總則內表列或條文說明，經國會同意後據以執行，年度執行中有不足，則辦理追加預算，有關政府組織再造預算移列，即按照上述程序處理。另政事別科目係以業務計畫之功能或性質作為歸類原則，故配合政府再造之機關整併結果，原則上對政事別支出變化不大，亦未修正政事別科目分類及歸類原則。

日本政府會計並無類似 Governmental Fund 或政事基金的名詞，日本政府按一般會計(general account)與特別會計(special account)分類，將各中央機關分別歸屬於一般會計或特別會計。同時為達到特定之目的，在有必要按目的分開處理時，另外設置特別會計，其中對會計手續進行特別的規定。可以說，它們是特定領域中的《財政法》、《會計法》等的特別法。由於特別會計的多樣性，各項特別會計管理的內容各不相同，職責各異，難以用一部法律加以規範。因此，特別會計至今都是根據專項法律建立，每一項特別會計，都有一部專項法對其建立的目的、職責、基本運作方式等項目加以規範，所以目前日本並無全面適用所有特別會計的“特別會計通法”。一般會計(general account)與特別會計(special account)的適用與分類，詳本節後附之各相關說明表。

日本預算須經嚴格監察，會計檢查院是專門針對國家財政進行監督檢查的機構，監察對象是中央財政。會計檢查院的檢查範圍分為必檢與選檢兩類。會計檢查院對照財政預算，檢查有無違反預算的情況；各項財政收支的計算是否合乎法律規定和會計原則；被檢查者所從事的事業是否符合預期目的；是否達到既經濟又高效率運營的目標。會計檢查院專責搜查政府財政漏洞與浪費，確保財政效率能夠產生作用。

日本財務省(原大藏省)承擔編制預算的工作，政府大約每年的六、七月份公布編制下一年度預算的方針，此後的預算編制進程、預算編制中的重要情況和重大變化等，都隨時報導，予以公開。預算必須經國會審查通過，不可避免地包含著代表不同利益集團的黨派之爭，但日本公開審查過程，可以確實發揮國民公共利益的基本目標。(鈴木豐，2002，日本国政府会計の分析，日本中央經濟社。)

二、 日本政府組織架構(平成十六年，2004 年 4 月 1 日)：

日本中央政府與財務省各相關組織架構，詳如以下各表。(資料來源：日本總務省統計局 <http://www.stat.go.jp/> 與日本財務省主計局 <http://www.mof.go.jp/> Understanding The Japanese Budget 2004。)

表3-13：日本政府組織英文表(Organization of the Japanese Government)。

表3-14：日本中央政府組織日英文對照表。(平成2～15年度政府省庁別国家公務員数表)。

表3-15：日本中央政府組織表，按一般會計general account與特別會計special account分類，列示各中央機關分別屬於一般會計或特別會計。(詳見国家公務員等予算定員表，平成2～17年度)。

表3-16：日本中央政府行政分支機構表(Formation of the Central Government's Executive Branch)

表3-17：日本財務省組織英文表(Organization of the Ministry of Finance)。

表3-18：日本財務省主計局組織英文表(Organization of the Budget Bureau)。(日本的Financial Bureau，日文為理財局。)

表3-13：日本政府組織英文表

Chart 1 Organization of the Japanese Government

(2004. 4. 1)

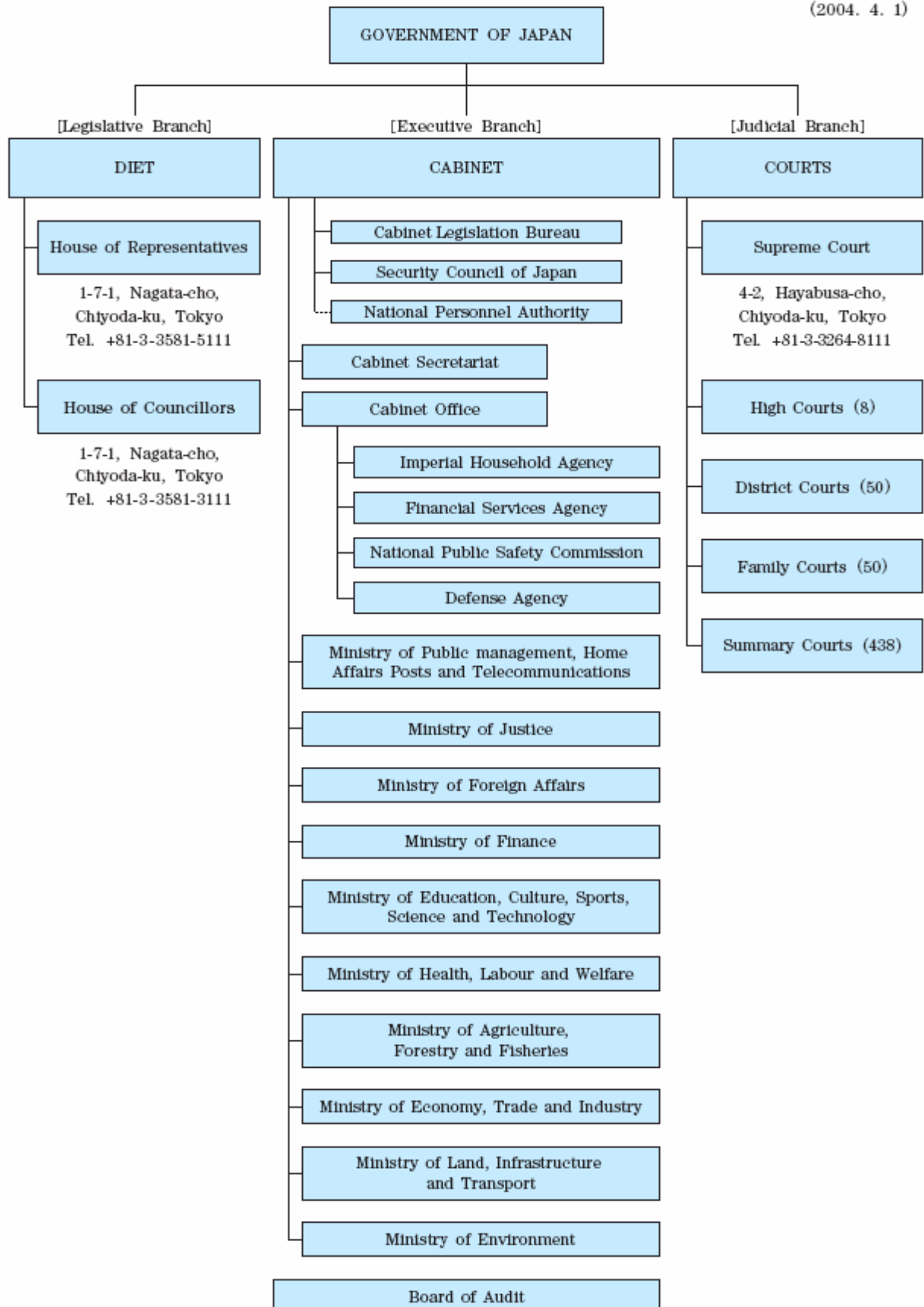


表 3-14：日本中央政府組織日英文對照表

760 24 公務員・選挙

24-2 省 庁 別 国 家 公 務 員 数 (平成 2 ～15 年度)
NATIONAL GOVERNMENT EMPLOYEES BY AGENCY (F.Y. 1990～2003)

「一般職の国家公務員の任用状況調査」(756ページ参照)による。1月15日現在。ただし、平成12年度以前は3月31日現在。給与法職員数。中央省庁等改革基本法に基づく府省の再編が平成13年1月6日に施行された。

Data are based on the Survey on Recruitment of National Government Employees of General Class (see page 757). As of January 15. However, through 2000, as of March 31. Personnel covered by the Law Concerning Salary. Agencies and offices were reorganized on 6 January 2001, in accordance with the Fundamental Law for Reorganization of Ministries and Agencies of the Central Government.

省 庁 Agency	平 成 2 年度末 End of F.Y. 1990	7 年度末 End of F.Y. 1995	12 年度末 End of F.Y. 2000	13 年度 F.Y. 2001	14 年度 F.Y. 2002	15 年度 F.Y. 2003
総 数 Total	497,122	502,467	496,083	484,028	481,779	479,375
会 計 検 査 院 Board of Audit	1,206	1,227	1,230	1,239	1,235	1,239
内 閣 官 房 Cabinet Secretariat	174	173	338	487	558	583
内 閣 法 制 局 Cabinet Legislation Bureau	68	72	72	70	70	71
内 閣 人 事 院 National Personnel Authority	701	694	683	708	699	712
内 閣 府 Cabinet Office	—	—	2,202	2,198	2,190	2,288
内 宮 家 族 庁 Imperial Household Agency	1,057	1,063	1,036	1,031	1,023	1,022
国 防 公 安 委 員 会 National Public Safety Commission	7,968	8,077	7,774	7,964	7,880	7,815
防 衛 施 設 庁 Defence Facilities Administration Agency	92	87	86	78	30	29
金 融 施 設 庁 Financial Services Agency	—	—	743	807	915	991
総 務 省 Ministry of Internal Affairs and Communications	—	—	6,455	6,087	6,029	5,193
公 正 取 引 委 員 会 Fair Trade Commission	460	513	561	558	589	622
公 害 等 調 整 委 員 会 Environmental Disputes Coordination Commission	39	40	38	38	39	39
消 防 庁 Fire-Defence Agency	128	139	130	109	111	113
法 務 省 Ministry of Justice	45,919	46,834	46,773	46,815	46,717	46,749
公 安 審 査 委 員 会 Public Security Commission	4	4	4	4	4	4
公 安 調 査 局 Public Security Investigation Agency	1,785	1,762	1,627	1,583	1,528	1,484
外 務 省 Ministry of Foreign Affairs	4,239	4,776	5,207	5,150	5,182	5,197
財 務 省 Ministry of Finance	—	—	14,658	14,678	14,856	14,908
国 税 庁 National Tax Agency	54,447	56,952	57,139	56,778	56,494	56,461
文 部 科 学 省 Ministry of Education, Culture, Sports, Science and Technology	—	—	135,107	136,096	135,343	134,926
文 化 庁 Agency for Cultural Affairs	724	704	708	227	233	230
厚 生 省 Ministry of Health, Labour and Welfare	—	—	80,836	81,730	81,593	81,392
社 会 保 険 庁 Social Insurance Agency	16,961	17,121	17,121	17,376	17,577	17,583
中 央 労 働 委 員 会 Central Labour Relations Commission	120	118	113	116	115	108
農 林 水 産 省 Ministry of Agriculture, Forestry and Fisheries	22,804	22,105	21,483	15,751	15,688	24,369
林 業 庁 Forestry Agency	1,341	1,409	1,395	571	565	559
水 産 庁 Fisheries Agency	2,047	2,077	2,037	949	958	950
経 済 産 業 省 Ministry of Economy, Trade and Industry	—	—	7,993	4,436	4,683	4,671
資 源 能 率 局 Agency of Natural Resources and Energy	582	634	1,056	1,063	1,055	1,080
特 許 庁 Patent Office	2,266	2,457	2,482	2,423	2,419	2,430
中 小 企 業 庁 Small and Medium Enterprise Agency	190	189	188	193	193	186
国 土 交 通 省 Ministry of Land, Infrastructure and Transport	—	—	49,015	47,410	46,219	45,822
国 道 交 通 委 員 会 Labour Relations Commission for Seafarers	51	50	51	50	50	50
海 上 保 安 庁 Japan Meteorological Agency	6,277	6,215	6,066	6,053	6,024	5,974
海 難 審 判 庁 Maritime Safety Agency	11,730	12,109	12,133	12,108	12,121	12,234
環 境 省 Ministry of the Environment	—	—	1,119	966	1,014	1,056
郵 政 省 Postal Services Agency	—	—	162	152	152	—
造 幣 局 Mint Bureau	14	13	16	16	16	—
印 刷 局 Printing Bureau	16	16	16	17	16	—
食 糧 庁 Food Agency	12,903	11,029	9,989	9,704	9,358	—
総 理 府 Prime Minister's Office	555	585	—	—	—	—
海 道 開 発 庁 Management and Coordination Agency	3,739	3,614	—	—	—	—
北 海 道 開 発 庁 Hokkaido Development Agency	8,413	7,813	—	—	—	—
経 済 企 画 庁 Economic Planning Agency	496	505	—	—	—	—
科 学 技 術 庁 Science and Technology Agency	2,084	2,106	—	—	—	—
環 境 庁 Environment Agency	883	1,005	—	—	—	—
沖 縄 開 発 庁 Okinawa Development Agency	1,130	1,132	—	—	—	—
国 土 庁 National Land Agency	454	447	—	—	—	—
大 蔵 省 Ministry of Finance	14,384	14,933	—	—	—	—
文 部 省 Ministry of Education	129,983	133,326	—	—	—	—
厚 生 省 Ministry of Health and Welfare	58,498	58,640	—	—	—	—
通 商 産 業 省 Ministry of International Trade and Industry	5,436	5,450	—	—	—	—
工 業 庁 Agency of Industrial Science and Technology	3,543	3,500	—	—	—	—
運 輸 省 Ministry of Transport	18,351	18,727	—	—	—	—
郵 政 省 Ministry of Posts and Telecommunications	2,747	2,748	—	—	—	—
建 設 省 Ministry of Labour	24,723	24,787	—	—	—	—
自 衛 隊 省 Ministry of Construction	24,820	23,916	—	—	—	—
内 務 省 Ministry of Home Affairs	324	326	—	—	—	—

資 料 人 事 院 人 材 局 企 画 課 「一 般 職 の 国 家 公 務 員 の 任 用 状 況 調 査 報 告」
Source: Bureau of Human Resources, National Personnel Authority.

表 3-15：日本中央政府組織表，按一般會計 general account 與特別會計 special account 分類
24-3 国家公務員等予算定員（平成2～17年度）

BUDGETARY FIXED NUMBER OF NATIONAL GOVERNMENT EMPLOYEES (F.Y. 1990~2005)

756 ページ（「国家公務員等予算定員」）参照。

See page 757 ("Budgetary fixed number of national government employees").

区 分 Item	平成 2 年度末 End of F.Y. 1990	7 年度末 End of F.Y. 1995	12年度末 End of F.Y. 2000	14年度末 End of F.Y. 2002	15年度末 End of F.Y. 2003	16年度末 End of F.Y. 2004	17年度末 End of F.Y. 2005
総 数 Total	1,183,157	1,173,358	1,145,985	1,108,390	808,089	629,119	626,732
一 般 会 計 Employees fixed by general account (自衛官を除く計) (Total excluding self-defence officials)	564,861	565,798	553,132	532,490	533,080	531,571	530,244
国 会 Diet	4,062	4,066	4,108	4,153	4,114	4,127	4,120
裁 判 所 Courts	24,639	24,804	25,057	25,148	25,202	25,264	25,349
会計検査院 Board of Audit	1,237	1,248	1,254	1,256	1,257	1,297	1,297
内 閣 Cabinet	987	986	1,187	1,404	1,432	1,451	1,469
総 理 府 Prime Minister's Office	53,761	52,449	—	—	—	—	—
法 務 省 Ministry of Justice	39,475	40,078	40,176	40,128	40,284	40,809	41,301
外 務 省 Ministry of Foreign Affairs	4,331	4,892	5,289	5,363	5,390	5,414	5,434
大 蔵 省 Ministry of Finance	69,138	71,505	—	—	—	—	—
文 部 省 Ministry of Education	3,024	3,088	—	—	—	—	—
厚 生 省 Ministry of Health and Welfare	8,022	8,176	—	—	—	—	—
農林水産省 Ministry of Agriculture, Forestry and Fisheries	24,237	23,706	23,077	15,846	20,820	20,766	20,669
通商産業省 Ministry of International Trade and Industry	9,132	9,012	—	—	—	—	—
運 輸 省 Ministry of Transport	24,759	24,652	—	—	—	—	—
郵 政 省 Ministry of Posts and Telecommunications	2,628	2,594	—	—	—	—	—
労 働 省 Ministry of Labour	14,362	14,332	—	—	—	—	—
建 設 省 Ministry of Construction	5,839	5,818	—	—	—	—	—
自 治 省 Ministry of Home Affairs	576	591	—	—	—	—	—
内 閣 府 Cabinet Office	—	—	36,842	37,130	37,161	37,157	37,121
総 務 省 4) Ministry of General Affairs	—	—	7,377	6,235	5,365	5,280	5,263
財 務 省 Ministry of Finance	—	—	71,262	70,900	70,780	70,815	70,830
文部科学省 5) Ministry of Education, Culture, Sports, Science and Technology	—	—	5,104	2,208	2,222	2,204	2,208
厚生労働省 Ministry of Health, Labour and Welfare	—	—	22,132	21,923	21,931	21,813	21,708
経済産業省 Ministry of Economy, Trade and Industry	—	—	9,140	5,545	5,212	5,168	5,128
国土交通省 Ministry of Land, Infrastructure and Transport	—	—	37,916	35,956	35,815	35,721	35,624
環 境 省 Ministry of the Environment	—	—	1,138	1,005	1,055	1,105	1,141
自 衛 官 Self-defence officials	274,652	273,801	262,073	258,290	255,040	253,180	251,582
特 別 会 計 Employees fixed by special accounts	606,900	596,102	581,127	564,240	263,400	86,010	85,008
登 記 局 Registration	10,757	10,950	10,821	10,558	10,399	10,235	10,022
造 幣 局 Mint Bureau	1,575	1,502	1,423	1,373	—	—	—
印 刷 局 Printing Bureau	6,325	6,093	5,856	5,735	—	—	—
国立学校 National schools	134,198	135,005	134,629	133,688	132,934	—	—
厚生保険 Welfare insurance	10,831	11,157	11,316	11,308	11,298	11,261	11,131
国立高度専門医療センター Specialized Medical Care 3)	50,389	50,650	50,214	49,491	49,124	5,584	5,629
国民年金 National annuities	5,625	5,655	5,657	5,863	5,849	5,858	5,899
食糧管理 Foodstuff control	12,148	9,884	8,889	7,353	1,768	1,400	1,032
国有林野事業 National forestry and field service	19,607	11,391	6,699	5,740	5,483	5,368	5,264
国営土地改良事業 National land improvement works	3,647	3,457	3,117	3,077	3,056	3,031	2,997
アルコール専売事業 Alcohol monopoly	259	246	90	—	—	—	—
港湾整備 Port and harbour improvement	3,101	2,709	2,409	2,307	2,252	2,176	2,116
郵政事業 Postal service	304,970	304,138	297,065	286,583	—	—	—
労働保険 Labour insurance	10,532	10,577	10,931	10,868	10,837	10,803	10,757
道路整備 Road improvement	9,243	8,834	8,506	8,332	8,268	8,197	8,132
治水 River conservation	9,906	9,344	8,896	8,650	8,541	8,434	8,317
その他 Other	13,787	14,510	14,609	13,314	13,591	13,663	13,712
政府関係機関 Government-affiliated agencies	11,396	11,458	11,726	11,660	11,609	11,538	11,480
国民生活金融公庫 1) National Life Finance Corporation	4,816	4,816	4,846	4,820	4,804	4,781	4,767
住宅金融公庫 Housing Loan Corporation	1,155	1,155	1,148	1,141	1,135	1,125	1,105
農林漁業金融公庫 Agriculture, Forestry and Fisheries Finance Corporation	948	948	943	938	934	929	924
中小企業金融公庫 Japan Finance Corporation for Small and Medium Enterprise	1,768	1,768	1,759	1,750	1,744	2,131	2,120
日本政策投資銀行 2) Development Bank of Japan	1,093	1,112	1,398	1,390	1,383	1,375	1,370
その他 Other	1,616	1,659	1,632	1,621	1,609	1,197	1,194

1) 平成7年度以前は国民金融公庫。 2) 平成7年度以前は日本開発銀行。 3) 平成15年度以前は国立病院。

1) Through fiscal 1995, People's Finance Corporation. 2) Through fiscal 1995, Japan Development Bank. 3) Through fiscal 2003, National hospitals.

4) Ministry of Internal Affairs and Communications. 5) Ministry of Education, Culture, Sports, Science and Technology.

資料 財務省主計局，理財局「予算及び財政投融資計画の説明」

Source: Budget Bureau and Financial Bureau, Ministry of Finance.

表 3-16：日本中央政府行政分支機構表

Chart 2 Formation of the Central Government's Executive Branch

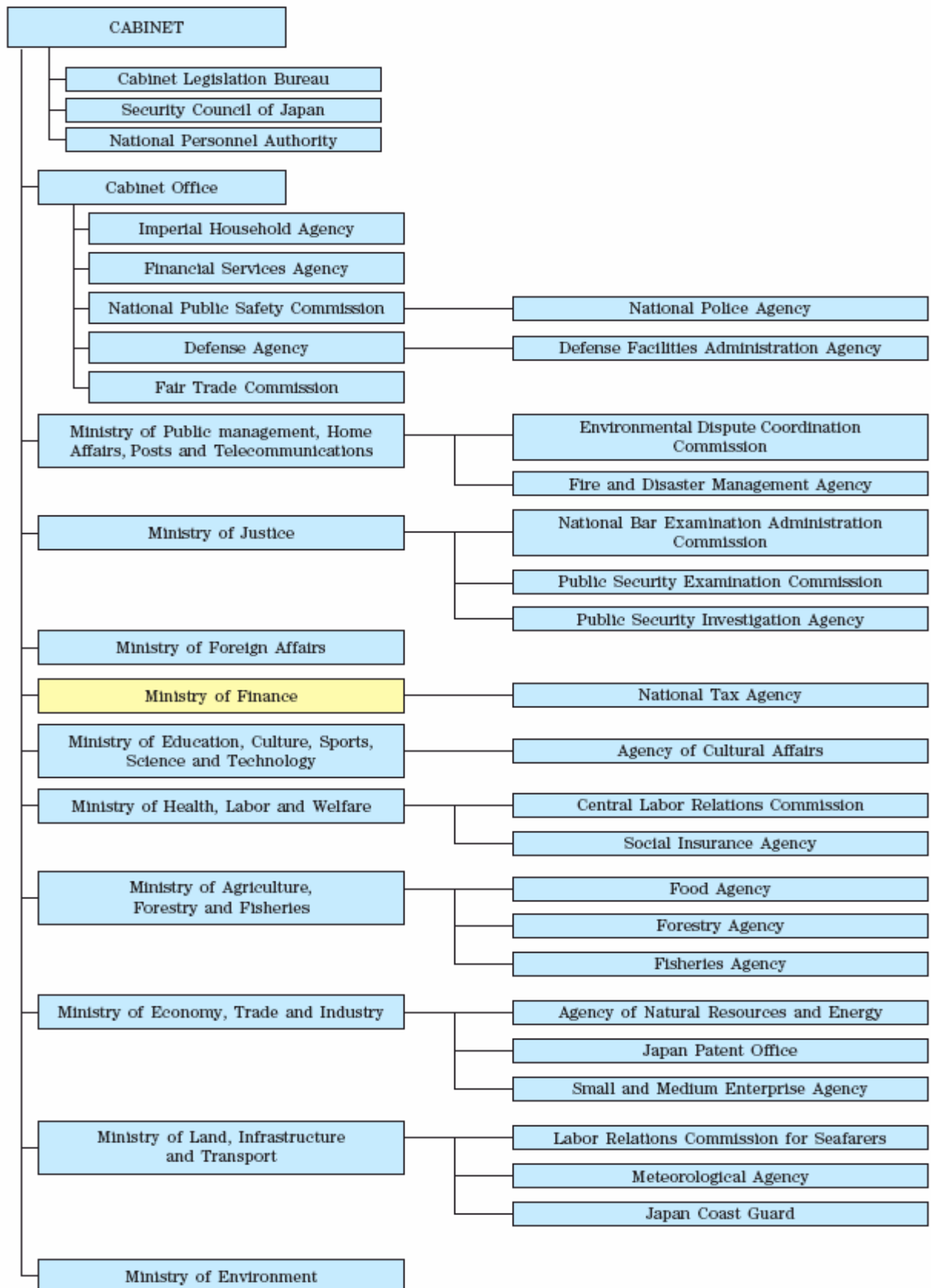


表 3-17：日本財務省組織英文表

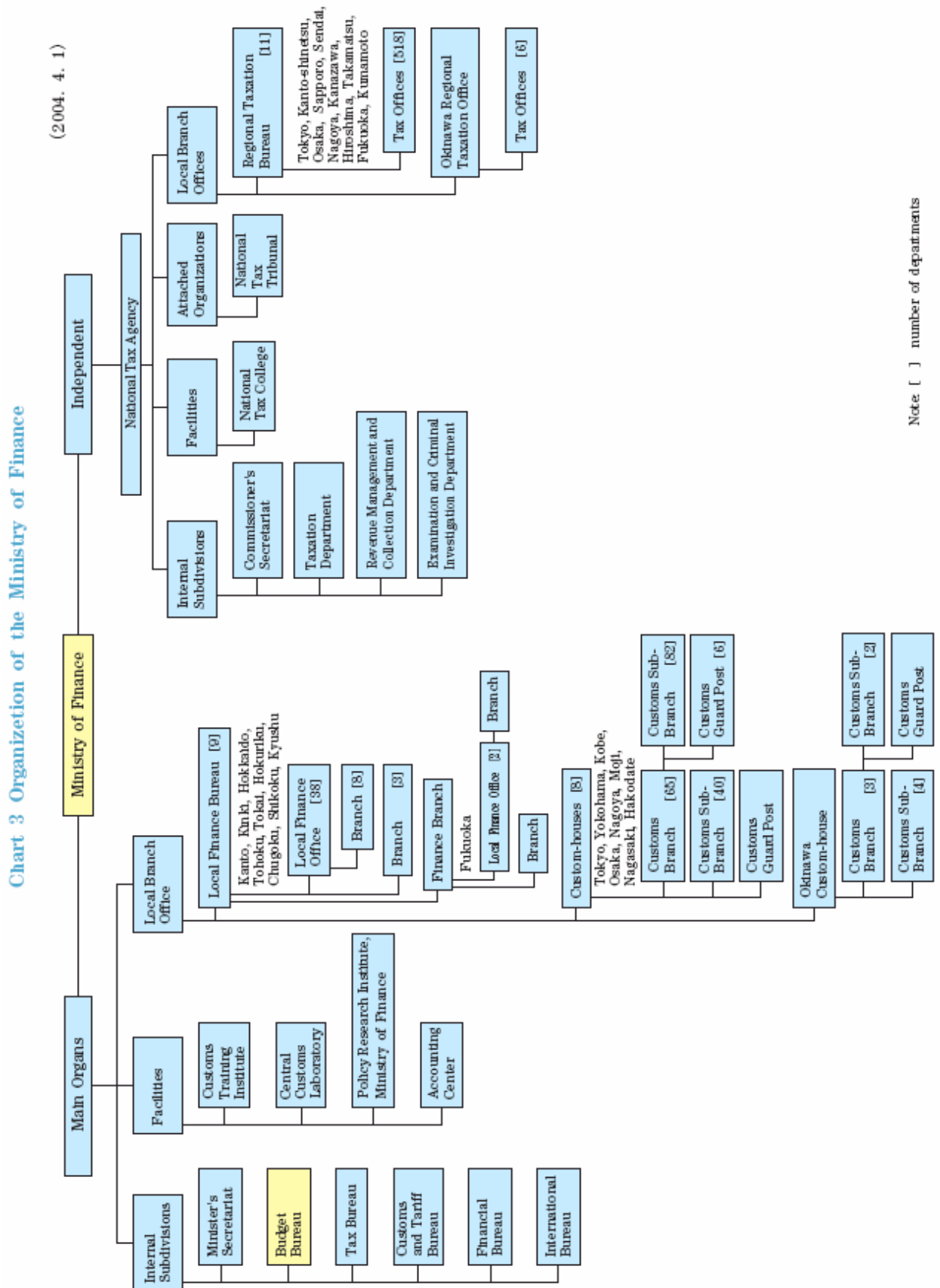
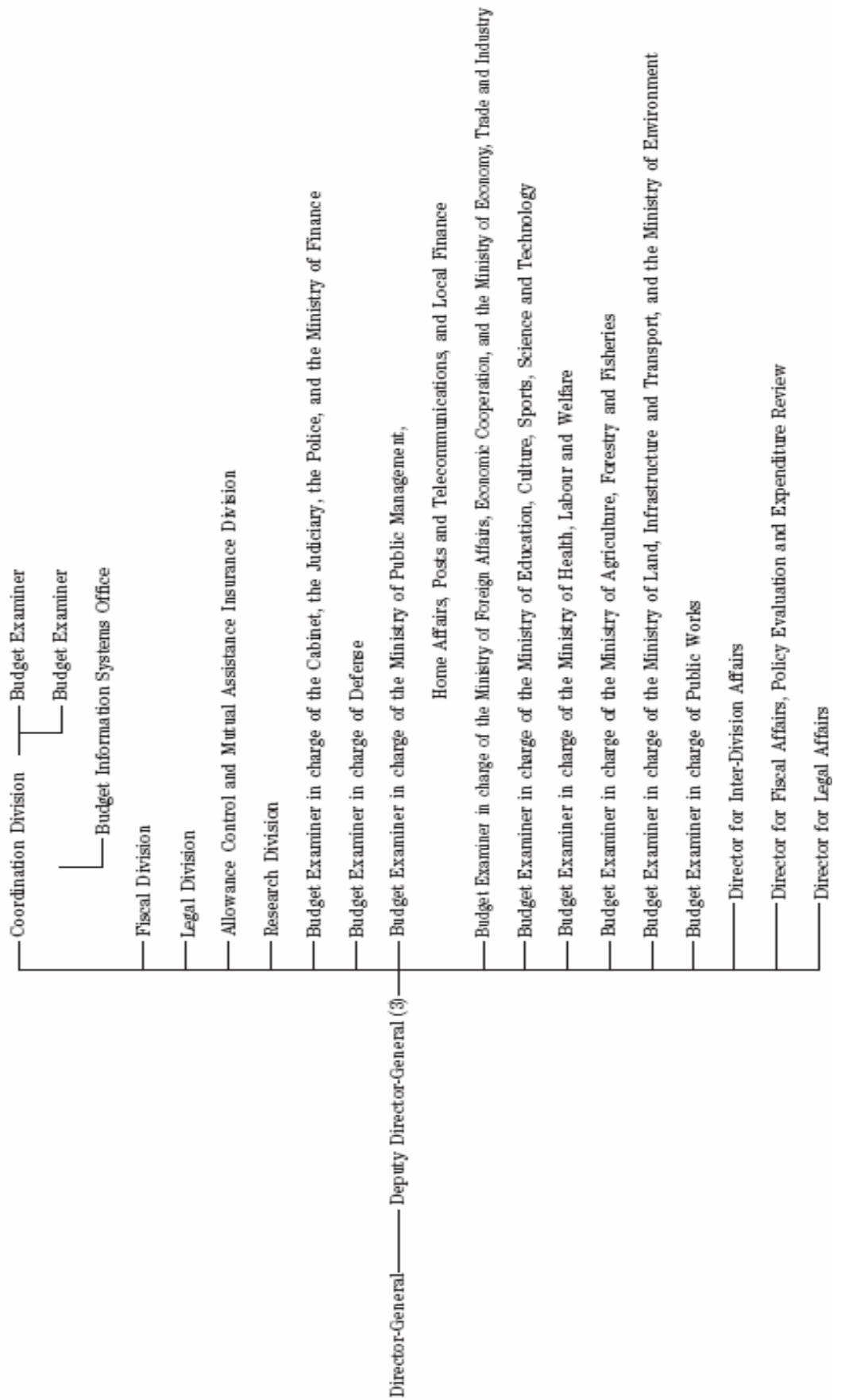


表 3-18：日本財務省主計局組織英文表

Chart 4 Organization of the Budget Bureau

(2004. 4. 1)



三、 日本預算會計法規與財政年度：

日本主要預算與會計法規，係依據會計法(平成十四年 2002 年最新修正)和財政法(平成九年 1997 年最新修正) 在運作，在此之前，明治憲法規範政府經濟收支的制度是「會計制度」，認為政府的經濟收支是伴隨行政行為而發生的，因而是行政的一部分，經辦政府經濟收支的機構相當於公共會計。規範政府經濟收支的法律不是財政法，而是會計法。戰後憲法規範政府各種經濟收支的制度由「會計制度」升格為「財政制度」，不僅是稱謂的變化，而是標明財政地位的變化，由過去附屬於行政的地位，升格為國政的一部分。同時確立「雙重預算制度」，強化會計檢查院的獨立性和許可權。會計檢查院則是憲法規定設置的機構，並受憲法保護。會計檢查院與國會、最高法院一樣，作為獨立機構，在財政上享有特殊待遇，具有較高的預算自主權，即獨立編制預算的權力。

日本一般政府部門編制的預算必須首先提交給財務(大藏)大臣，但是會計檢查院、國會、最高法院等三個機構的預算，無須提交財務(大藏)大臣，直接提交給內閣審查。內閣如果要削減前述三個機構的預算，必須連同詳細的收支預算提交國會，由國會處理。此項規定之目的，在於保障前述三個機構能夠確實履行制約機能，防止內閣透過預算審查的職權，來干涉這三個性質比較特殊的機構。會計檢查院不僅支持國會和政府行使財政權，而且發揮支持法院處理有關財政案件的作用。在明治憲法時代，關於政府機密費的預算，不受會計檢查院審查，戰後憲法不承認這種例外，政府收支一律須接受會計檢查院檢查。

根據日本財政法第 33 條第 1 項規範：各機關首長，對於歲出預算或繼續經費中，各所屬機關經費，或機關內各項計畫已定之經費，或各所屬機關不同的各項計畫經費，彼此間並無法移用；但基於預算執行之必要，只要將本預算移用情形事先取得國會之決議同意，經財務省之備查，該項預算即得移用。各項相關規定如下：【詳見附錄八：日本國財政法(平成九年，1997 年)與附錄九：日本國會計法(平成十四年，2002 年)】

1. 各組織間的經費可移用事項，如總理府防衛本廳的「施設整備費」與防衛施設庁的「施設運營等関連諸費」。
2. 各計畫間之經費可移用事項，如労働省「特定地域開發就勞事業費」與「職業轉換對策事業費」。
3. 各組織間或各計畫項目間之可移用事項，如在預定經費要求書中當原預定「職員薪俸、津貼」等發生編列不足時，可由各組織或各計畫項目之間調整支應。

日本國於財政法上已賦予預算移用替換之便利，在 2000 年至 2002 年調整期間，預算書總則中均另加註配合有關組織調整預算處理之說明。如一般會計預算之預算總則第 12 條已規定：

第 12 條 依據行政組織改廢之相關法令，當職掌變更時，如果無法再執行主管、所屬或組織原定法定預算(含甲號歲入歲出預算、乙號繼續費、丙號保留經費、丁號國庫債務負擔行為)時，根據新設或廢止或變更後之新名稱，主管、所屬或組織間可作預算之移列或替換。隨著行政組織改廢之相關法令，預算書中主管、所屬或單位組織中原定之計畫項目，如無對應之行政機關時，則將依據本預算實質目的繼續執行。

平成十二年預算總則規定依據「中央省廳等改革關係法」及「中央省廳等改革關係法施行法」及相關行政組織法令之改廢，其職務權限變更時，有關其預算執行，包括甲號歲入歲出預算、乙號繼續費、丙號保留經費、丁號國庫債務負擔行為等，其主管、所屬或組織間已無法區分時，依據新變更後之主管、所屬或組織名稱繼續執行其所編預算。

日本財政年度從每年四月一日至隔年的三月三十一日，實行中央和地方兩級財政預算。即每年的七月份就開始編制下年度的預算，預算年度上一年的七月份，內閣各省廳製作下一年度的概算要求，有關概算標準在內閣會議得到通過後於八月底提交財務省，財務省於九月起開始核定工作，逐個聽取意見，編制預算方案，財務(大藏)大臣與各省廳大臣進行交涉，於十二月下旬決定概算，編制預案，一月下旬提交國會審議。

四、 日本政府預算制度、相關流程與會計報表：自表 3-19 至表 3-49，共 31 張表。(資料來源：UNDERSTANDING THE JAPANESE BUDGET 2004，<http://www.mof.go.jp/> 日本國財務省)

五、 日本政府平成十八年會計年度(2006 年)預算說明書：圖表共十七頁，詳細說明日本政府 2006 年度預算編製情形。(資料來源：Highlights of the Budget for FY2006 (December 24, 2005，<http://www.mof.go.jp/> 日本國財務省)【詳見附錄十】

六、 日本政府平成十三年會計年度(2001 年)平衡表。全文共 75 頁，本研究摘錄相關報表與說明 14 頁。(資料來源：The Japanese Government Balance Sheet For Fiscal Year 2001 (Sep,2003), <http://www.mof.go.jp/> 日本國財務省)【詳見附錄十一】

表3-19 Types of Special Accounts (Japan) 、表3-20 Government-Affiliated Agencies (Japan)

表3-21 Relationship Between the National Government and Each Budget (Japan)

Table I - 1 Types of Special Accounts (SAs)

1. Special Accounts for Enterprises (To manage specific projects) ...25 accounts	
(1) SA for Government Enterprises (1) · National Forest Service	(3) SAs for Public Works (5) · National Land Improvement · Road Construction and Improvement · Flood Control · Harbor Improvement · Airport Improvement
(2) SAs for Insurance (9) · Earthquake Damages Reinsurance · Welfare Insurance · Seamen's Insurance · National Pensions · Labor Insurance · Agricultural Mutual Aid Reinsurance · Forest Insurance · Fishing Boat Reinsurance and Fishermen's Mutual Aid · Trade Reinsurance	(4) SAs for Administrative Business (8) · Registrations · Designated National Properties Consolidation · National Center for Advanced and Specialized Medical Care · Foodstuff Control · Agricultural Foundation Improvement Measures · Patent Registration · Compensation Reinsurance for Motor Vehicle Damages · Motor Vehicle Inspection and Registration
	(5) SAs for Loans (2) · Industrial Investment · Urban Development Loan
2. Special Accounts for the Fund Management (To manage specific funds) ...2 accounts	
· Fiscal Loan Program Funds · Foreign Exchange Fund	
3. Others ...4 accounts	
(1) SAs for the consolidation of Funds (2) · Local Allocation and Local Transfer Tax · Government Bonds Consolidation Fund (2) Others (2) · Promotion of Power Source Development · Measures for Petroleum and the Advancement of Energy Demand and Supply Structure	

Table I - 2 Government-Affiliated Agencies

Agency	Year of Establishment	objectives
PUBLIC FINANCE CORPORATIONS		
National Life Finance Corporation	1999	Loans to businesses including those related to environmental sanitation
Government Housing Loan Corporation	1950	Loans for housing construction
Agriculture, Forestry and Fisheries Finance Corporation	1953	Loans to maintain and promote productivity of agriculture, forestry and fisheries
Japan Finance Corporation for Small Business	1953	Loans to small businesses
Japan Finance Corporation for Municipal Enterprises	1957	Fund supply to local public enterprise such as gas and water supply
Okinawa Development Finance Corporation	1972	Fund supply for the development of Okinawa
Japan Small and Medium Enterprise Corporation Credit Insurance Division	1999	Supplement of credit of small businesses
SPECIAL BANK		
Japan Bank for International Cooperation	1950	Loans to promote Japanese exports and imports, as well as to support self reliant development efforts in developing countries
Development Bank of Japan	1951	Long term credit for country as well as regional socio-economic development

Chart I - 1 Relationship between the National Government and Each Budget

general account budget		Subject to diet approval
special account budget		
government affiliated agency budgets		
chartered corporate entities	public corporations other than government	•National government involved in drafting the budget and project plans. •Diet approval is not necessary.
	affiliated agencies	
		National government not involved in drafting the budget and project plans.

(Note) As for the budget for NHK, one of the public corporations, is required diet approval.

表 3-22 The Whole Budget System (Japan)

Chart I-2 The Whole Budget System

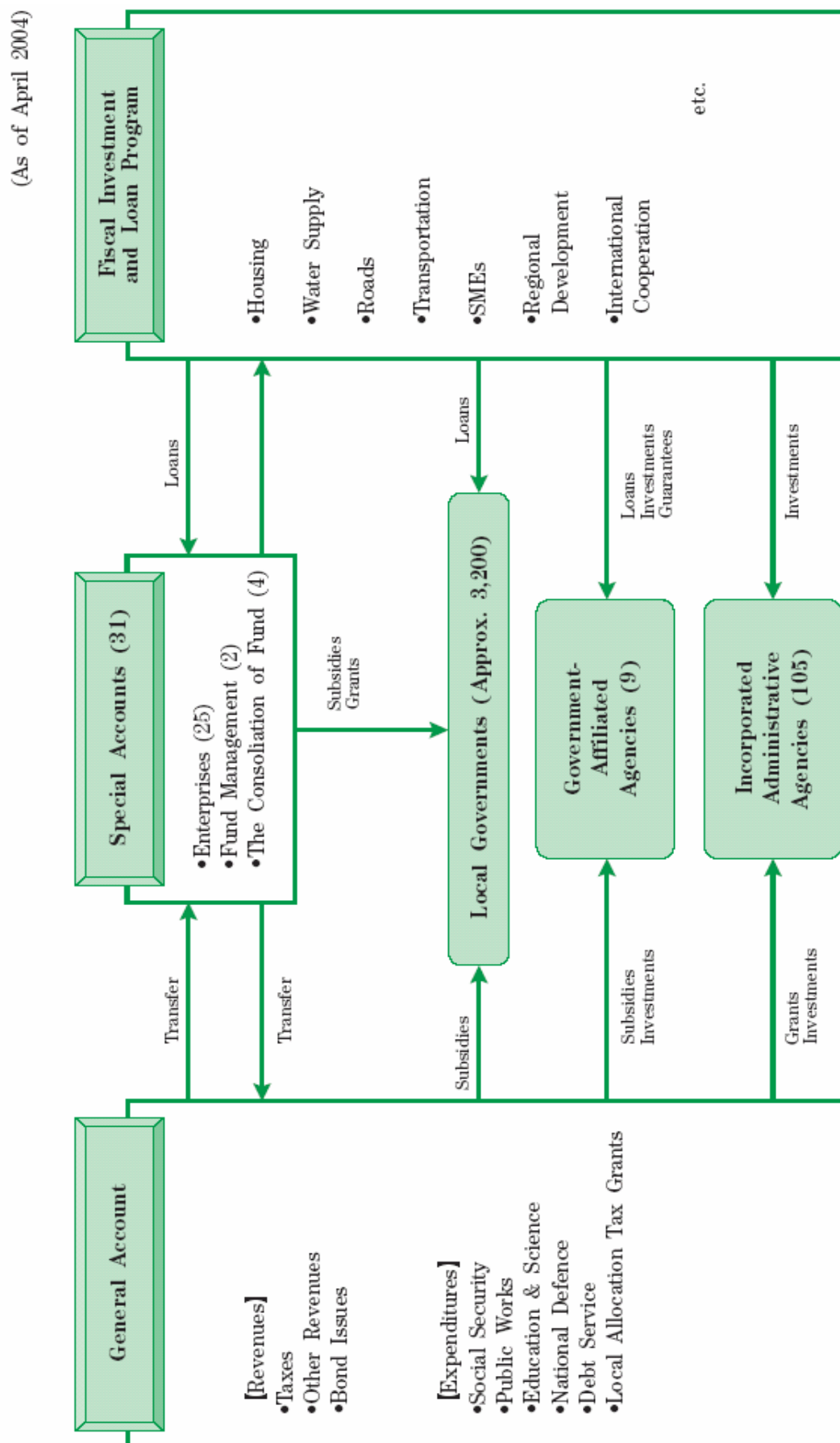


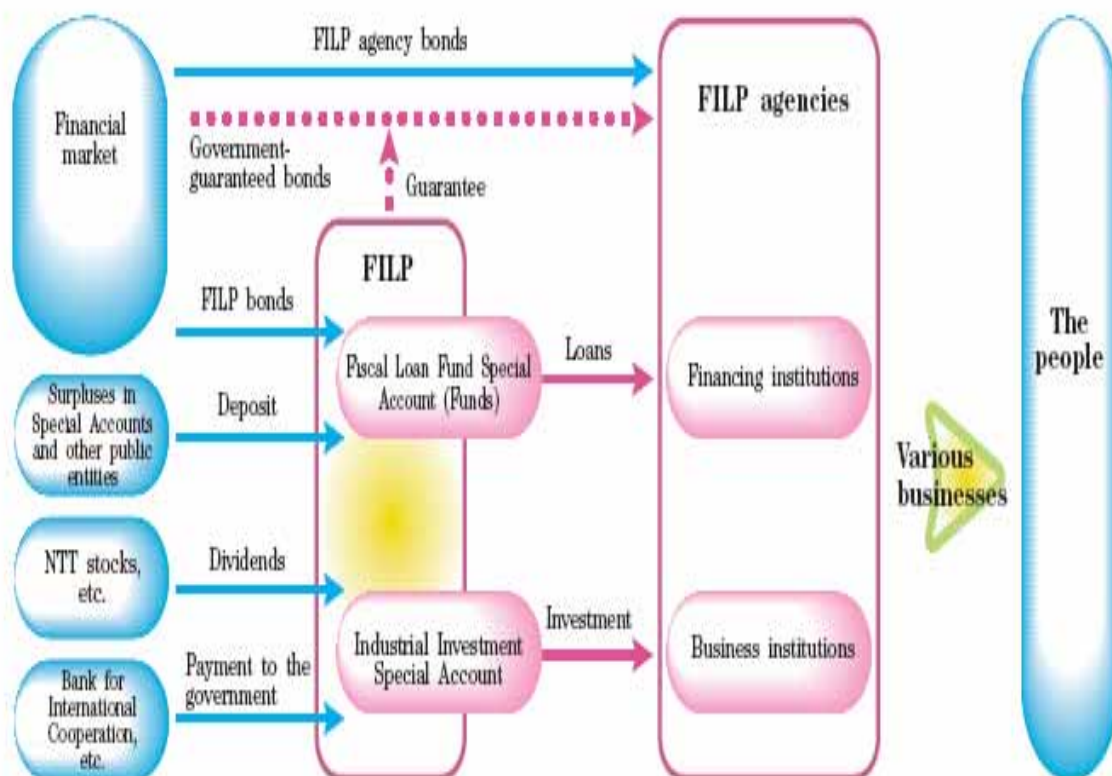
表 3-23 Areas Targeted by Government Activities (Japan)

表 3-24 Mechanism of FLIP (Financial Loan and Investment Program) (Japan)

Table I-3 Areas targeted by government activities

Classification	General administration	Infrastructure		Small and medium-sized enterprises		International cooperation		Environmental measures	
			FILP agencies (institutions)		FILP agencies (institutions)		FILP agencies		FILP agencies
Expenditures from general account	National defence, foreign affairs, policing	Public roads	—	Credit insurance	Japan Small and Medium Enterprise Corporation (Credit insurance sector)	Grants	Japan International Cooperation Agency	Research & development, etc.	
Expenditures from general account + FILP	—	Sewerage	Local governments, etc.	Special loans	National Life Finance Corporation, Japan Finance Corporation for Small Business (Emergency Management Stabilization Response Loans, etc.)	Yen loans	Japan Bank for International Cooperation (Accounts for overseas economic cooperation operations)	Water resource & afforestation projects	Japan Green Resources Corporation
		Toll road	Metropolitan Expressway Public Corporation						
FILP	—	Promotion of PFI	Development Bank of Japan (Private-Fund Utilizing Infrastructure Development loans)	General loans	National Life Finance Corporation, Japan Finance Corporation for Small Business	Trade/investment financing, etc.	Japan Bank for International Cooperation (Accounts for international financial operations)	Global environmental measures, etc.	Development Bank of Japan

Chart I-3 Mechanism of FILP

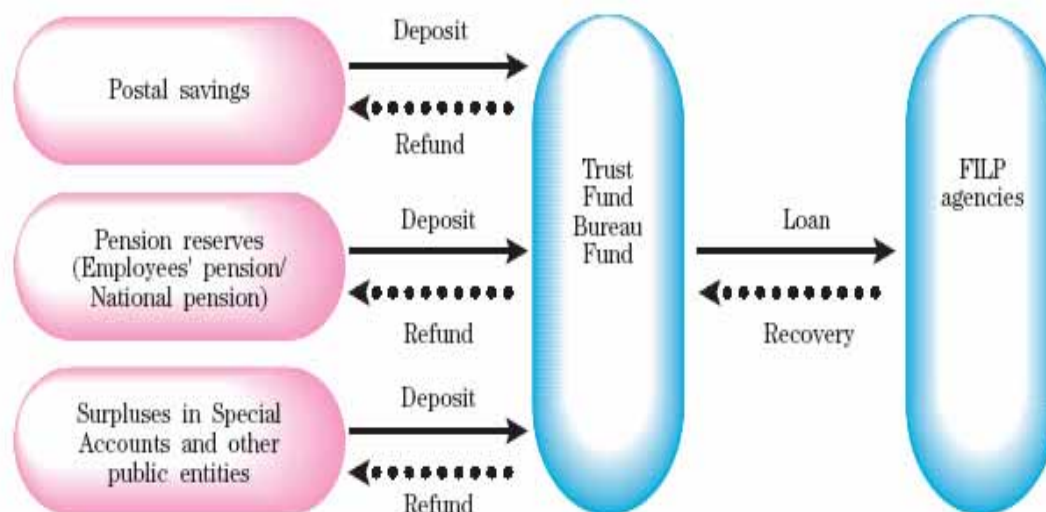


Note: Besides the above, FILP funds also include loans to local governments based on postal savings and postal life insurance funds.

表 3-25 Pre-reform and Post-reform FILP Scheme (Japan)

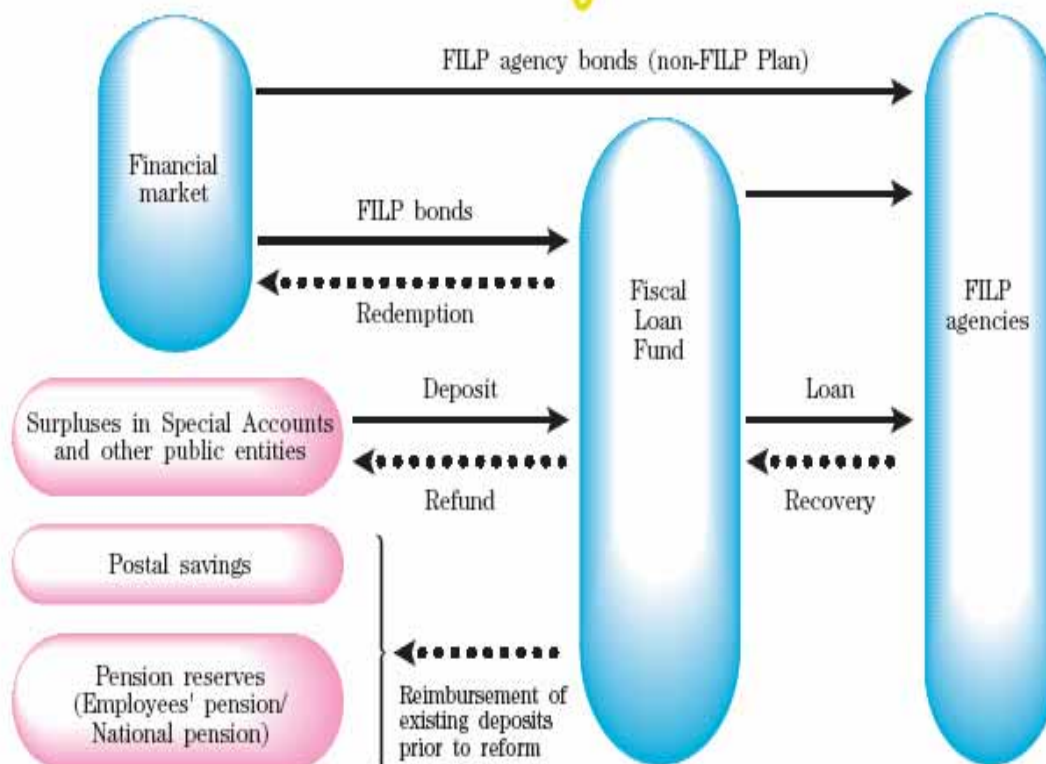
Chart I-4 Pre-reform and Post-reform FILP Scheme

●Before reform



Note: prior to reform, FILP funding came from the Trust Fund Bureau (shown above) and also from Postal Life Insurance funds, the Industrial Investment Special Account and government-guaranteed bonds.

●After reform



Note 1: After reform, FILP funding came from the Trust Fund Bureau (shown above) and also from the Industrial Investment Special Account and government-guaranteed bonds.

Note 2: In addition to the above, there are also loans from Postal Savings funds and Postal Life Insurance funds to local governments on the FILP Plan.

表 3-26 Establishment of Council on Economic and Fiscal Policy (Japan)

Chart I-6 Establishment of Council on Economic and Fiscal Policy

(As of April 2004)

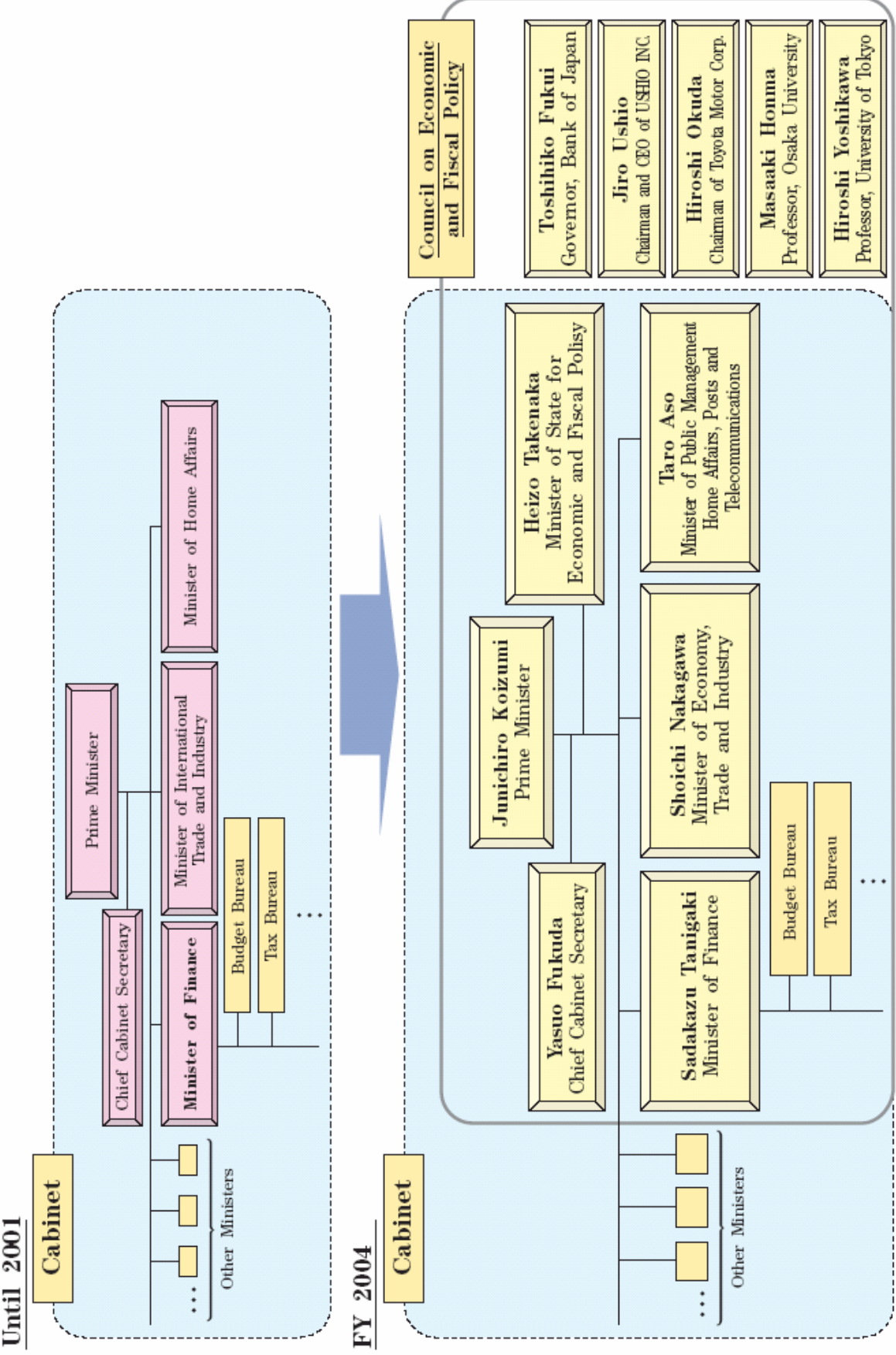


表 3-27 Formulation Process of the Budget for FY2004 (Japan)

Chart I-7 Formulation Process of the Budget for FY2004

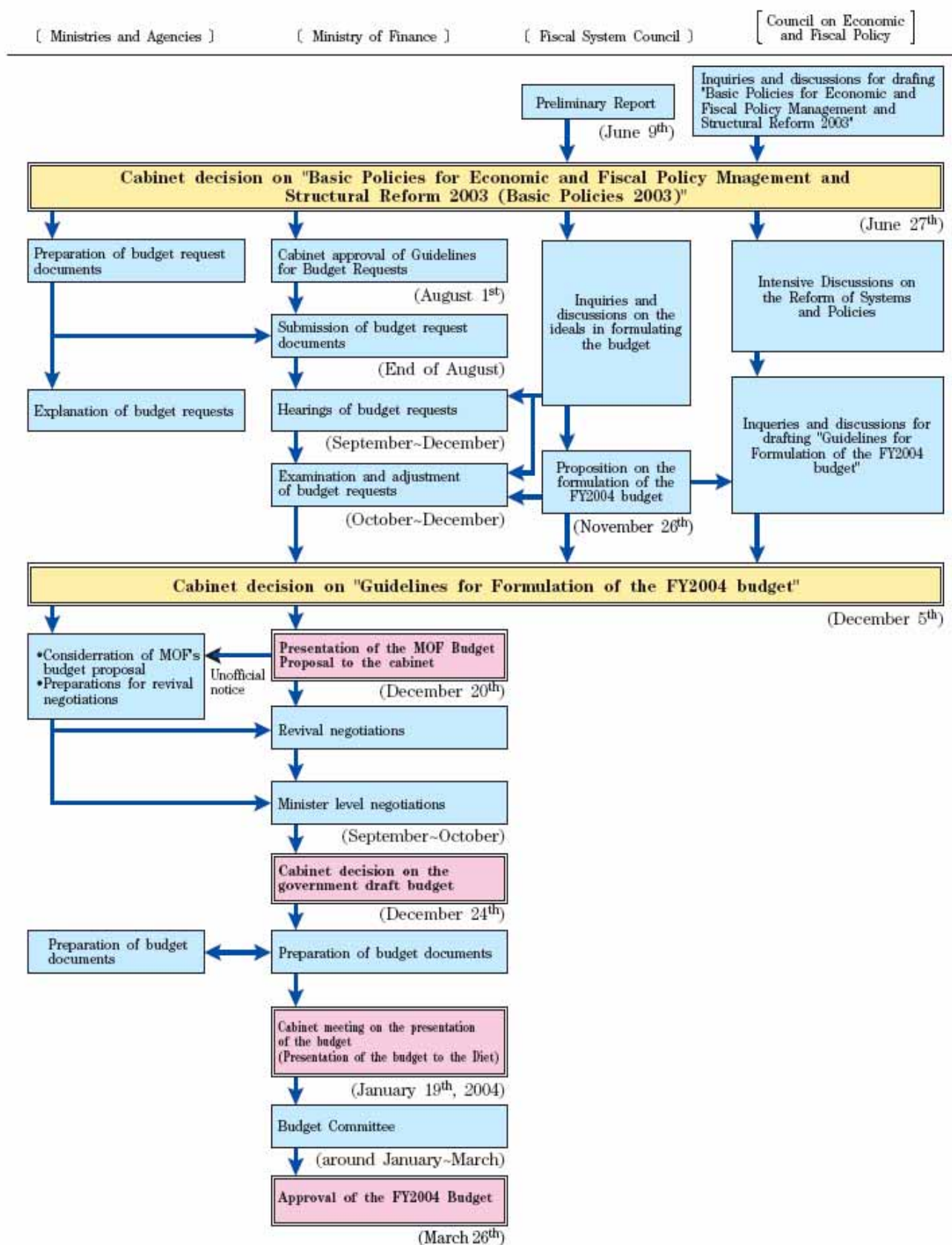


表 3-28 Guidelines for FY2004 General Expenditure Budget Requests (Japan)

Chart I-8 Guidelines for FY2004 General Expenditure Budget Requests

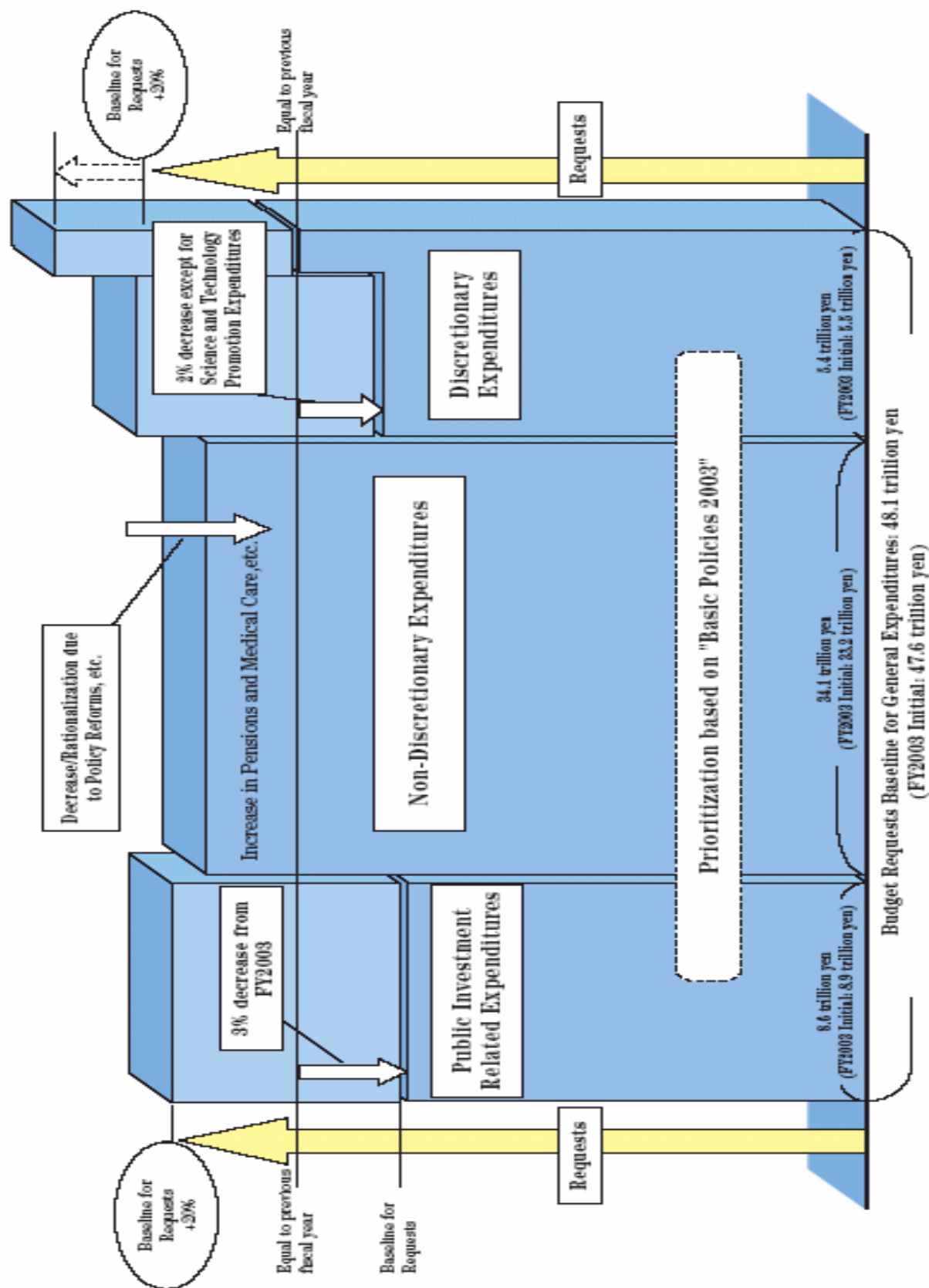


表 3-29 Expenditure Operations (Japan)

(4) Expenditure Operations

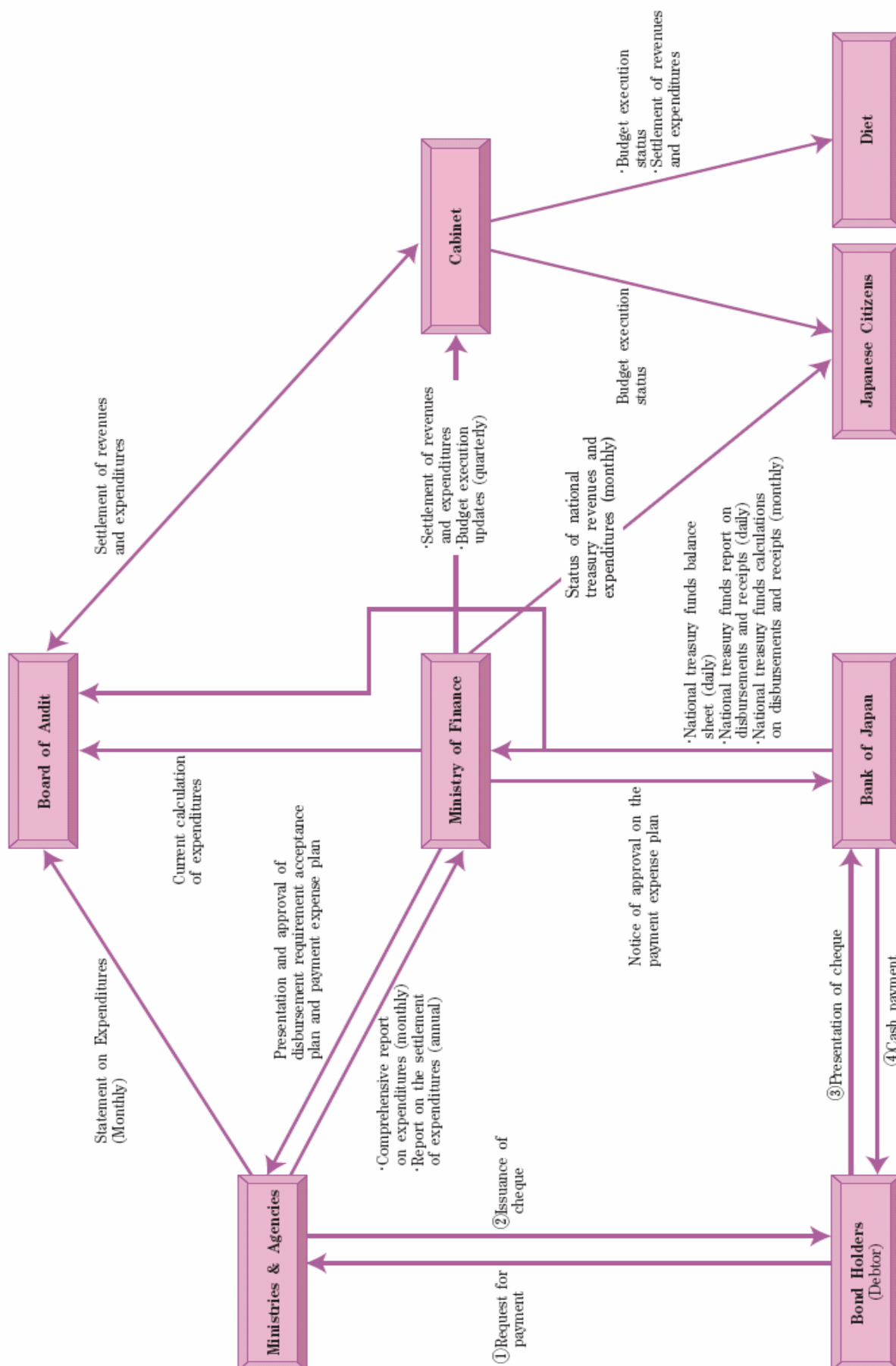


表 3-30 Settlement Adjustment Fund (Japan)

Chart I-9 Settlement Adjustment Fund

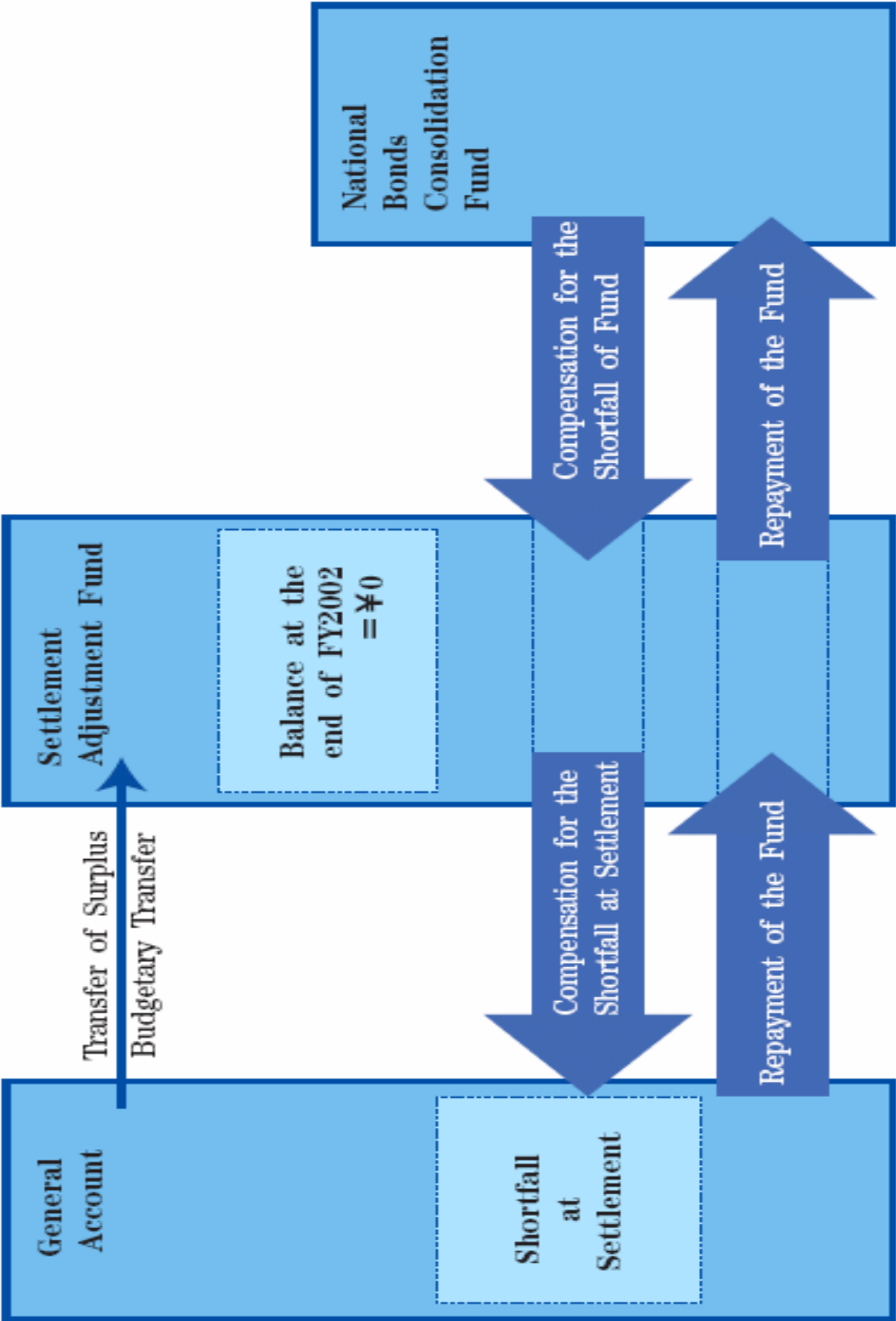


表 3-31 System for Issuance and Redemption of Government Bonds (Japan)

表 3-32 Redemption of Government Bonds by Issuing Refunding Bonds (Japan)

Chart I-10 System for Issuance and Redemption of Government Bonds

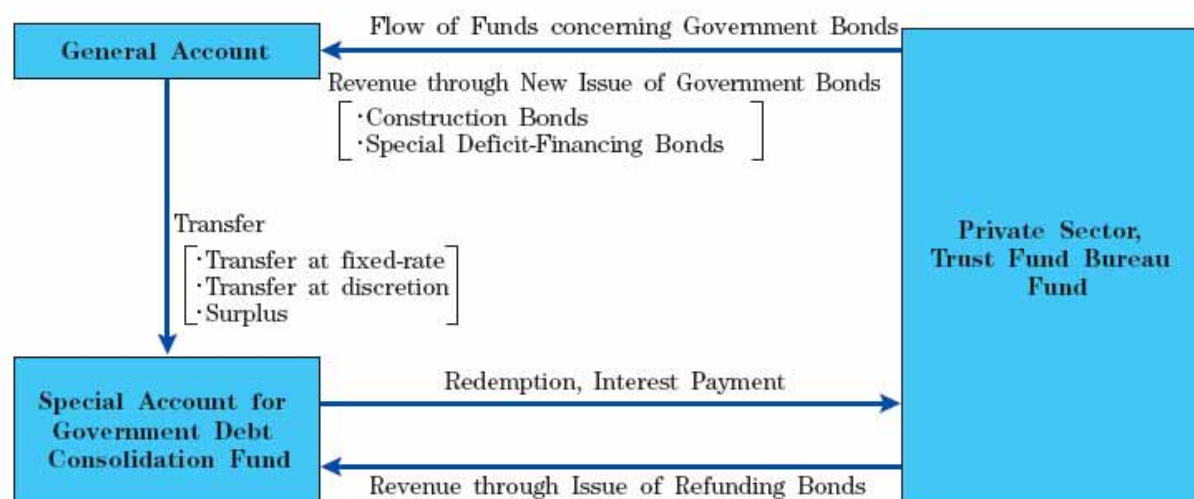


Chart I-11 Redemption of Government Bonds by Issuing Refunding Bonds (60-year redemption rule)

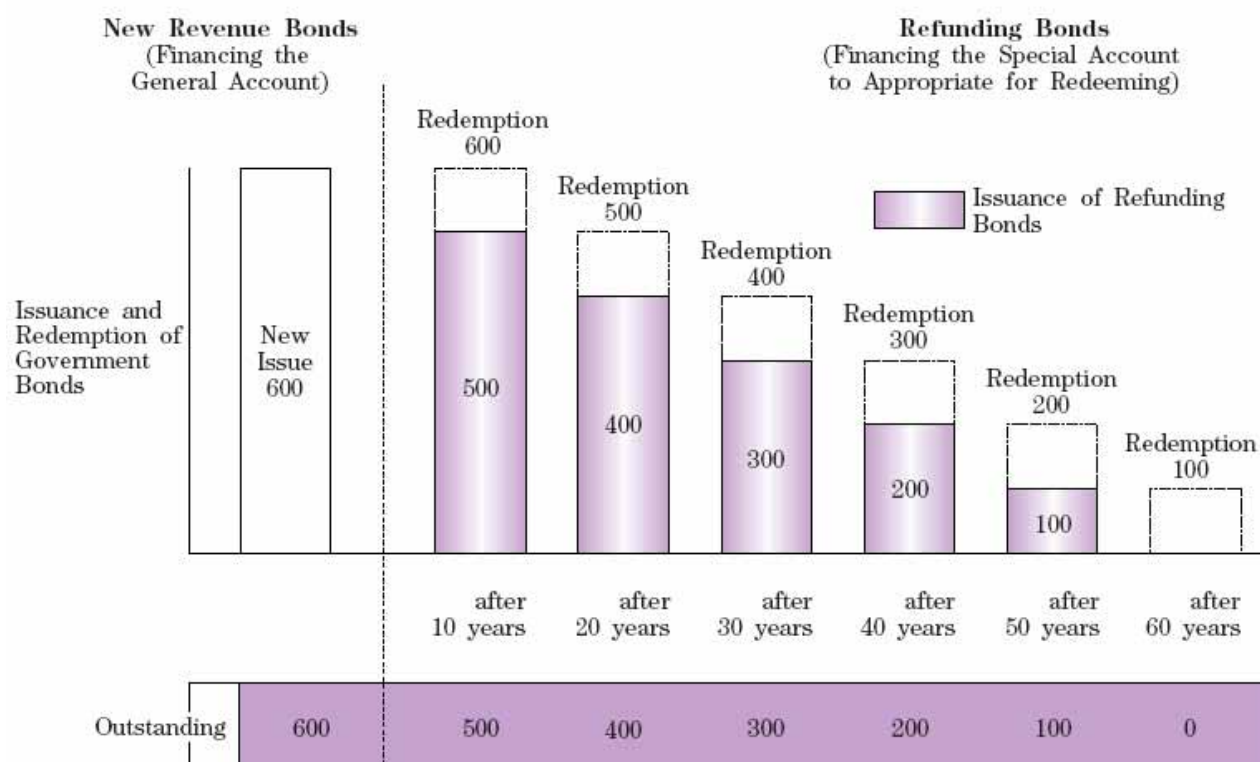


表 3-33 Budget Process (Japan)

Chart I - 13 Budget Process

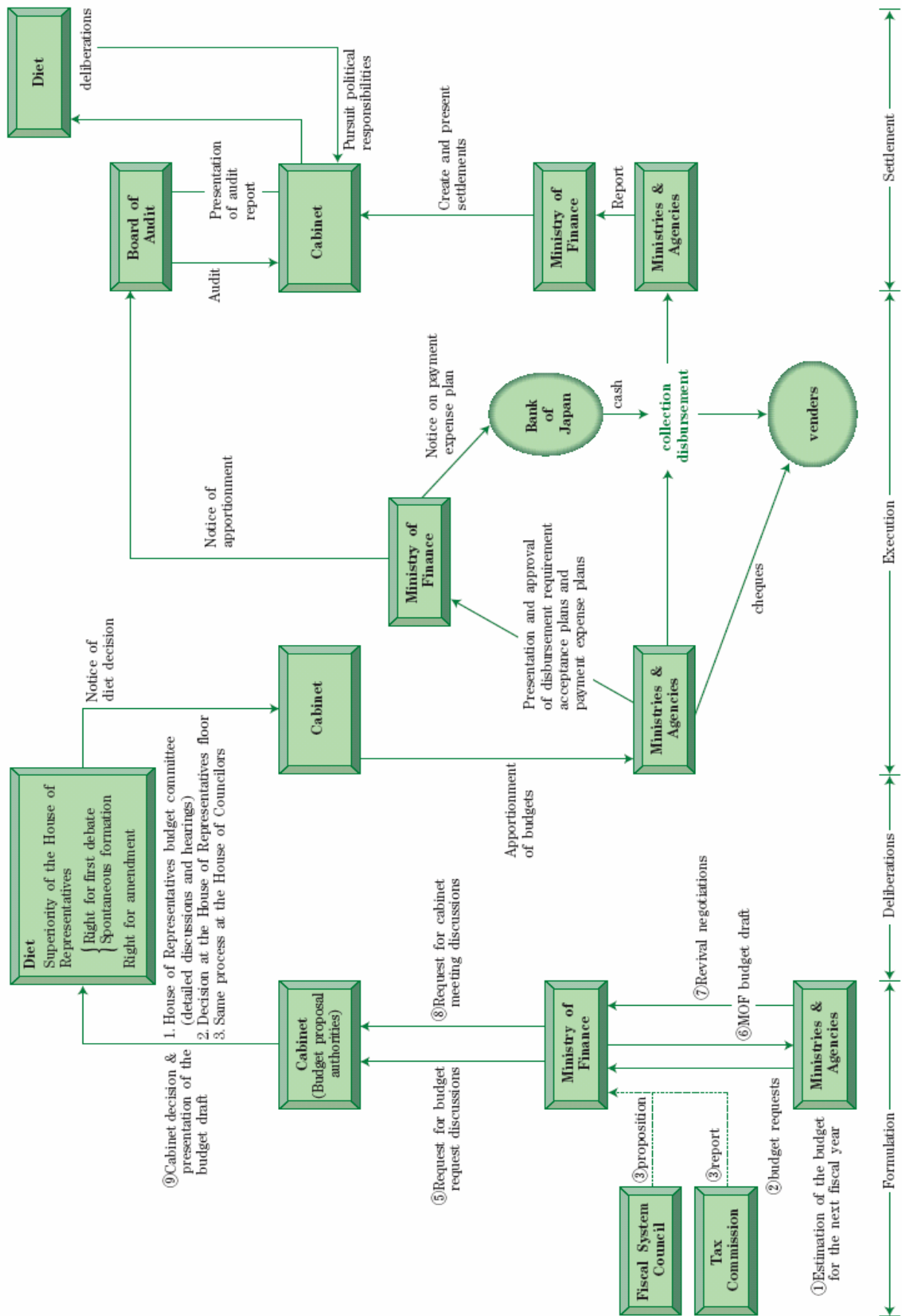
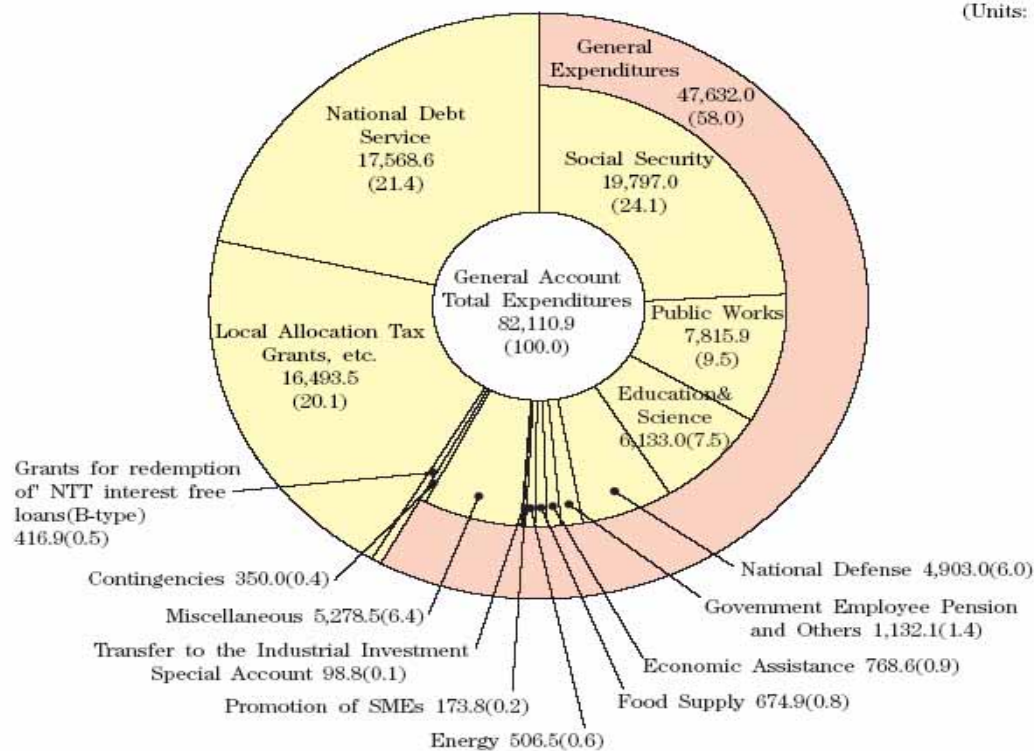


表 3-34 Composition of the General Account Budget for FY2004 (Japan)

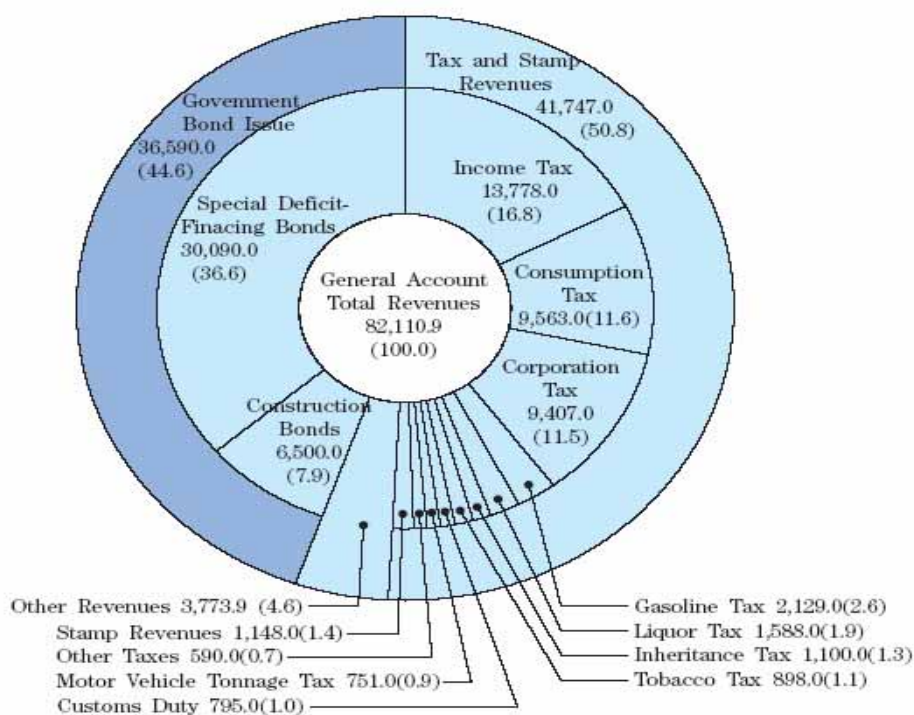
Chart III-1 Composition of the General Account Budget for FY2004

● Expenditures

(Units: billion Yen, %)



● Revenues



Note: Numbers in parentheses show composition within expenditures / revenues

表 3-35 General Account Budget (Japan)

表 3-36 General Account Budget Expenditure Programs (Japan)

Table III-1 General Account Budget

(Units: billion Yen)

	FY2003 (Initial)	FY2004 (Initial)	FY2003→FY2004	Note
(Revenue)				
Tax Revenues	41,786.0	41,747.0	-39.0	Effect of transfer of tax resources is 425.0 billion yen.
Non-tax Revenues	3,558.1	3,773.9	215.8	Including redemption of 'NTT interest-free loans' (416.9 billion yen).
Government Bond Issues	36,445.0	36,590.0	145.0	Bond dependency: 44.6% (FY 2003 initial budget: 44.6%)
Construction bonds	6,420.0	6,500.0	80.0	
Special Deficit-financing bonds	30,025.0	30,090.0	65.0	
[TOTAL]	81,789.1	82,110.9	321.8	
(Expenditure)				
National Debt Service	16,798.1	17,568.5	770.4	Including inevitable increases such as increased fixed-rate transfer due to a rise in the government bond outstanding (459.7 billion yen) and redemption of 'NTT interest-free loans' (416.9 billion yen).
Local Allocation Tax Grants	17,398.8	16,493.5	-905.3	Including inevitable increases due to a rise in the number of the elderly (275.4 billion yen), the House of Councilors election (65.9 billion yen) and the rise of the state contribution to the basic pension benefits (27.2 billion yen).
General Expenditures	47,592.2	47,632.0	39.8	
Subsidies for redemption of NTT interest-free loans' (B type)		416.9	416.9	
[TOTAL]	81,789.1	82,110.9	321.8	

Table III-2 General Account Budget Major Expenditure Programs

(Units: billion Yen, %)

	FY2003 Budget			FY2004 Budget		
		FY2002→FY2003	% change		FY2003→FY2004	% change
Social Security	18,990.7	713.9	3.9	19,797.0	806.3	4.2
Education and Science	6,471.2	-234.4	-3.5	6,133.0	-338.2	-5.2
(Science only)	1,229.8	46.6	3.9	1,284.1	54.3	4.4
Government Employee Pensions and Others	1,202.9	-69.8	-5.5	1,132.1	-70.8	-5.9
National Defense	4,953.0	-3.0	-0.1	4,903.0	-50.0	-1.0
Public Works	8,097.1	-326.8	-3.9	7,815.9	-281.2	-3.5
Economic Assistance	816.1	-40.5	-4.7	768.6	-47.5	-5.8
ODA (reference only)	857.8	-52.8	-5.8	816.9	-40.9	-4.8
Small and Medium Size Businesses	172.9	-13.2	-7.1	173.8	0.9	0.5
Energy	556.7	-12.7	-2.2	506.5	-50.2	-9.0
Food Supply	687.5	-42.2	-5.8	674.9	-12.6	-1.8
Transfer to the Industrial Investment Special Account	163.6	18.1	12.4	98.8	-64.8	-39.6
Miscellaneous	5,130.5	55.6	1.1	5,278.4	147.9	2.9
Reserve Funds	350.0	0.0	0.0	350.0	0.0	0.0
[TOTAL]	47,592.2	45.0	0.1	47,632.0	39.8	0.1

表 3-37 Policy Packages (Japan)、表 3-38 Model Projects (Japan)、表 3-39 Budget Execution Surveys (Japan)

Chart III-3 Policy Packages

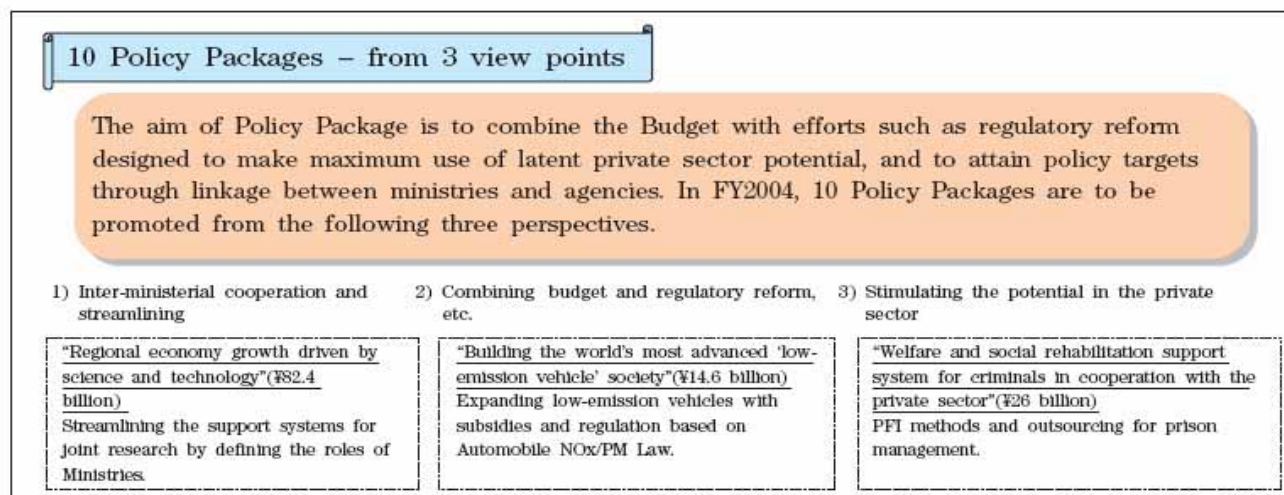


Chart III-4 Model Projects

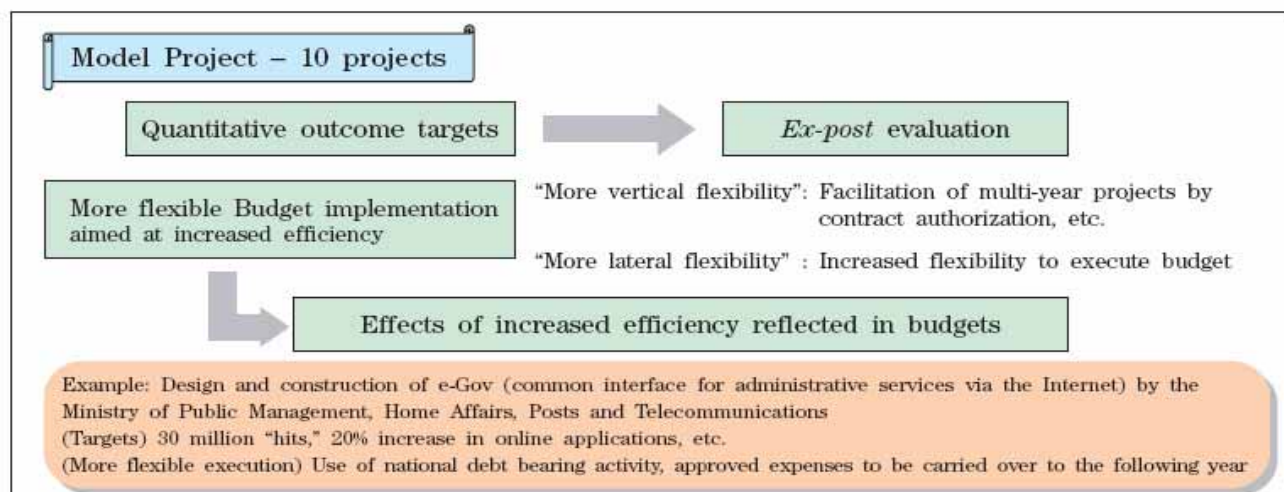


Chart III-5 Budget Execution Surveys

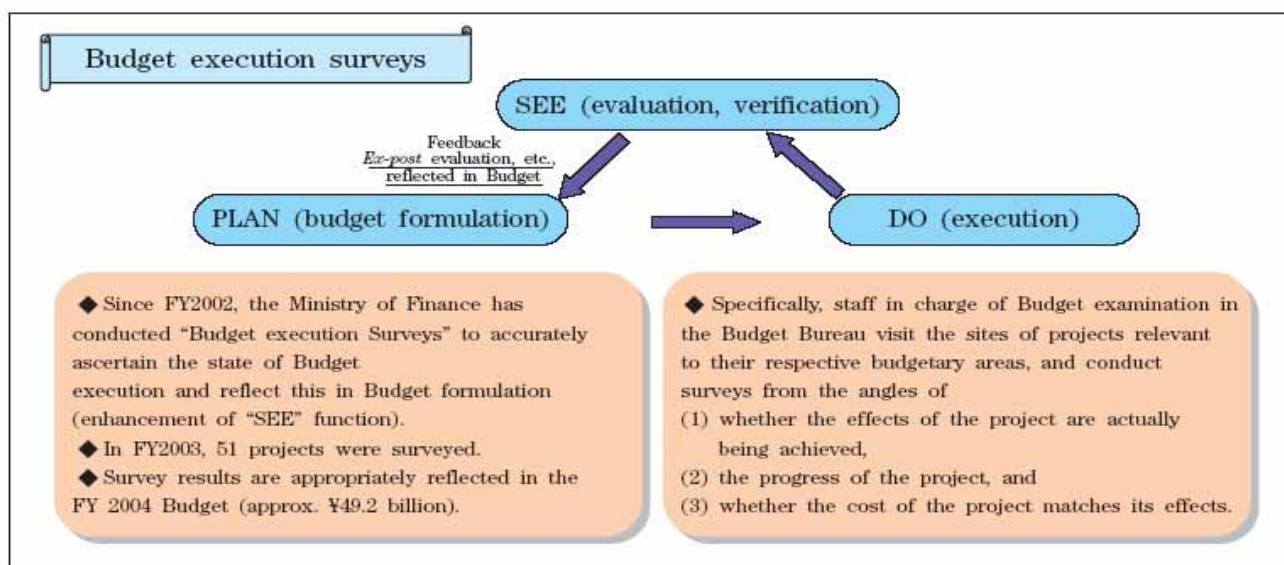


表 3-40 The Budget of the Special Accounts (Japan)

Table III-3 The Budget of the Special Accounts

(Units: billion yen)

	FY2003 (Revised)		FY2004 (Initial)	
	Revenues	Expenditures	Revenues	Expenditures
Local Allocation and Local Transfer Tax	67,308	67,126	68,566	68,385
Registrations	185	174	181	175
Fiscal Loan Program Funds	54,536	51,297	62,533	59,284
Government Bonds Consolidation Fund	166,603	157,603	183,101	169,101
Foreign Exchange Fund	1,622	788	1,816	932
Industrial Investment	343	339	744	744
Earthquake Damages Reinsurance	50	50	50	50
Electric Power Development Promotion Policy	486	486	503	503
Petroleum and the More Sophisticated Structure of Demand and Supply of Energy Policies	1,589	1,571	2,035	1,987
Designated National Properties Consolidation	105	105	77	77
National Schools	2,751	2,751	-	-
Welfare Insurances	42,615	42,248	44,326	42,941
Seamen's Insurances	78	78	72	72
National Center for Advanced and Specialized Medical Care	977	977	145	145
National Pensions	22,166	22,136	22,895	22,876
Labor Insurance	8,330	8,125	8,157	7,951
Foodstuff Control	3,817	3,814	3,639	3,639
Agricultural Mutual Aid Reinsurance	177	166	105	95
Forest Insurance	17	6	17	6
Fishing Boat Reinsurance and Fishermen's Mutual Aid	26	19	27	19
Agricultural Foundation Improvement Measures	64	64	81	81
National Forest Service	499	499	514	514
National Land Improvement	527	527	509	509
Trade Reinsurance	198	147	230	158
Patent Registration	199	116	200	142
Compensation Reinsurance for Motor Vehicle Damages	894	773	597	529
Road Construction and Improvement	4,134	4,134	4,177	4,177
Flood Control	1,322	1,322	1,331	1,331
Harbor Improvement	303	393	382	382
Motor Vehicle Inspection and Registration	61	51	57	49
Urban Development Loan	98	98	85	85
Airport Improvement	456	456	472	472
Total Revenues and Expenditures	382,625	368,438	407,621	387,410

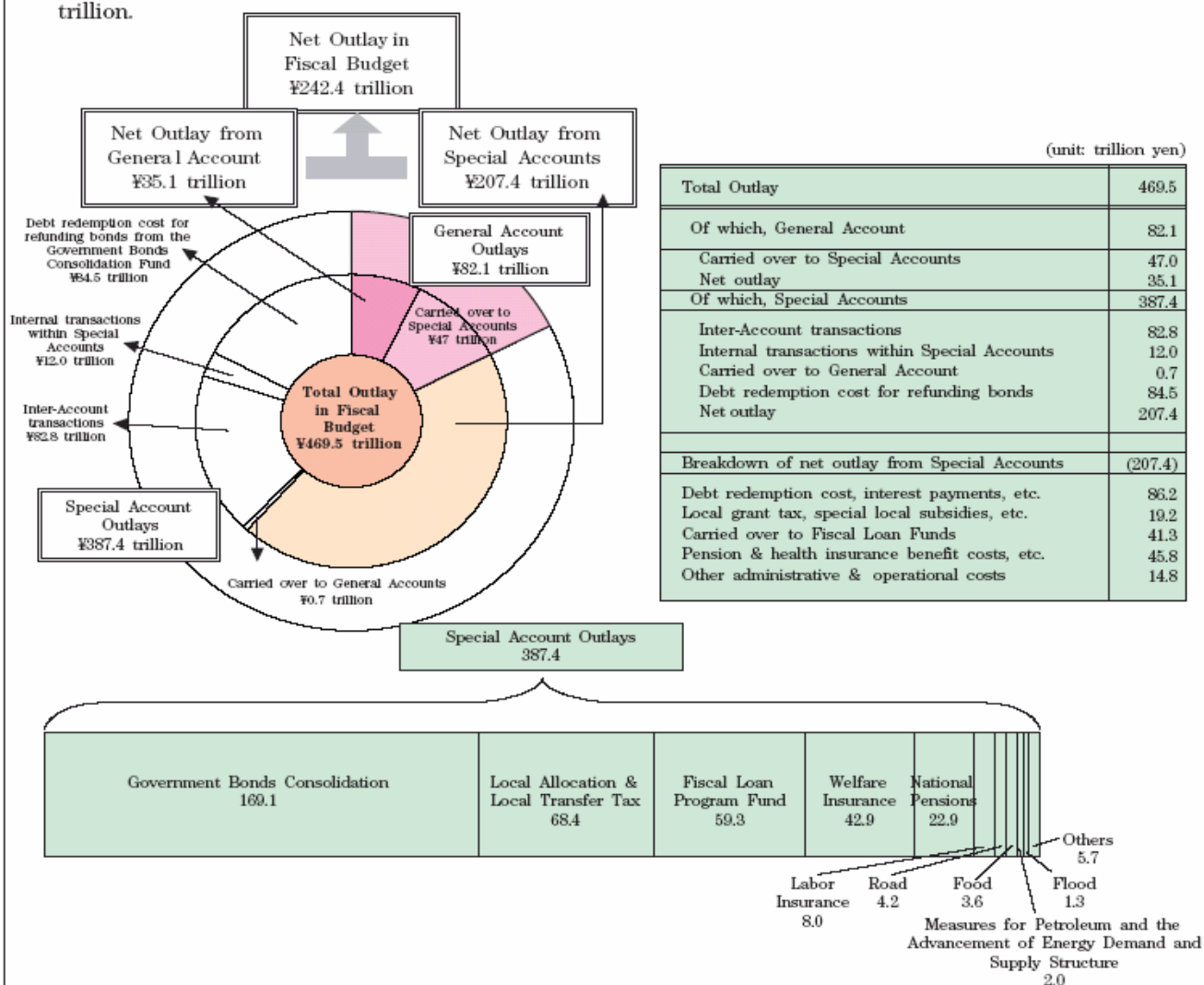
(Note) Adjustments for inter-account transactions have not been made.

表 3-41 Flow of Funds in Special Accounts (Japan)

<Reference> Flow of Funds in Special Accounts (FY2004 Budget)

As each Special Account covers a different area of fiscal expenditure, it would be inappropriate to discuss them as a single entity. However, the total outlay reached by simply adding the individual outlays from each Special Account in FY2004 is around ¥387.4 trillion.

Many of these Special Accounts include overlapping or duplicated allocations as inter-account transactions. If these are omitted, the net amount allocated for Special Accounts is around ¥207.4 trillion.



<Reference> Revision of Special Accounts

All Special Accounts have been subjected to a thorough going review by the Fiscal System Council, leading to the publication of "Revision of Special Accounts - Basic concepts and Specific Measures" on November 26th, 2003. As well as indicating the basic concepts for revision, these proposals present more than 50 specific measures.

[Basic Concepts]

- ① Rationalization and increased efficiency of outlays through revision of administrative operations
- ② Structural revision of revenues and outlays, including reduced amounts carried over to the General Account, amendments to usage fees, etc.
- ③ Promotion of reinforced accountability, such as creating new financial statements for Special Accounts
- ④ Study on the need for separate accounting as Special Accounts

[Examples of Specific Measures]

- Streamlining of the three employment insurance services (Labor Insurance Special Account)
- Drastic cost reduction in welfare facilities (Welfare Insurances Special Account, National Pensions Special Account)
- Reduction in loans to preceded acquisition business of lands (Urban Development Loan Special Account)
- Revision of usage fees of buildings and lands in the airports (Airport Improvement Special Account)

表 3-42 Fiscal Investment and Loan Program (FILP) Plan : 2004 (Japan)

Table III-4 Fiscal Investment and Loan Program (FILP) Plan: 2004

	FY2003 (Initial)	FY2004 (Initial)	Annual Change(in percent)	(Reference) Amount of project scale		
				FY2003	FY2004	Annual Change(in percent)
1. Housing-related institutions including:	3,011.5	1,260.3	-58.2	6,848.9	5,788.7	-16.2
The Government Housing Loan Corp.	2,094.7	145.6	-93.0	5,949.3	4,913.8	-17.4
Urban Renaissance Agency (tentative name)	916.8	1,114.7	21.6	899.6	824.9	-8.3
2. Institutions supporting small and medium size businesses including:	4,361.0	4,025.8	-7.7	7,430.5	7,430.5	0.0
National Life Finance Corp.	3,050.0	2,750.0	-9.8	3,680.5	3,680.5	0.0
Japan Finance Corp. for Small Business	1,301.0	1,265.8	-2.7	1,900.0	1,900.0	0.0
3. Other government financial institutions including:	2,453.8	2,264.4	-7.7	3,719.5	3,658.5	-1.6
Japan Bank for International Cooperation	1,190.8	1,074.6	-9.8	1,880.0	1,840.0	-2.1
Development Bank of Japan	905.0	875.0	-3.3	1,178.0	1,178.0	0.0
4. Other corporations and institutions including:	4,364.2	4,238.9	-2.9	4,658.7	4,290.4	-7.9
Japan Highway Public Corp.	2,213.0	2,213.0	0.0	1,442.3	1,327.5	-8.0
Metropolitan Expressway Public Corp.	469.0	447.8	-4.5	250.6	245.3	-2.1
Hanshin Expressway Public Corp.	370.4	262.5	-29.1	141.9	115.8	-18.4
Social Welfare and Medical Service Agency	383.3	398.9	4.1	648.7	709.7	9.4
Japan Student Services Organization (tentative name)	227.6	306.7	34.8	340.5	431.6	26.8
Sub-total	14,190.5	11,789.4	-16.9	22,657.6	21,118.1	-6.8
5. Local including:	9,221.0	8,700.0	-5.7	18,484.5	17,484.3	-5.4
Local governments	7,690.0	7,320.0	-4.8	18,484.5	17,484.3	-5.4
[government funds for local loan program]	[7,690.0	5,600.0	-27.2]			
Japan Finance Corp. for Municipal Enterprises	1,531.0	1,380.0	-9.9	(1,780.0)	(1,614.0)	(-9.3)
Total	23,411.5	20,489.4	-12.5	41,142.1	38,602.4	-6.2

(Notes)

1. FY2004 figures for the "Urban Renaissance Agency" include those for the "Urban Development Corporation and the Japan Regional Development Corporation (Account for Regional City Development Project). FY2003 figures for the 'Urban Renaissance Agency' are the sum of those for the "Urban Development Corporation and Japan Regional Development Corporation (Account for Regional City Development Project)."
2. FY2003 figures for the "Social Welfare and Medical Services Agency includes those for the Social Welfare and Medical Services Corporation.
3. FY2003 figures for the 'Japan Student Services Organization' are those for the Japan Scholarship Foundation.
4. The figures for the Japan Finance Corporation for Municipal Enterprises are included in those for local governments. Figures in parentheses are those for the Japan Finance Corporation for Municipal Enterprises.
5. Figures are subject to change.

表 3-43 The System of Local Allocation Tax and Money Flow (Japan)

Chart N-2-(1) The System of Local Allocation Tax and Money Flow

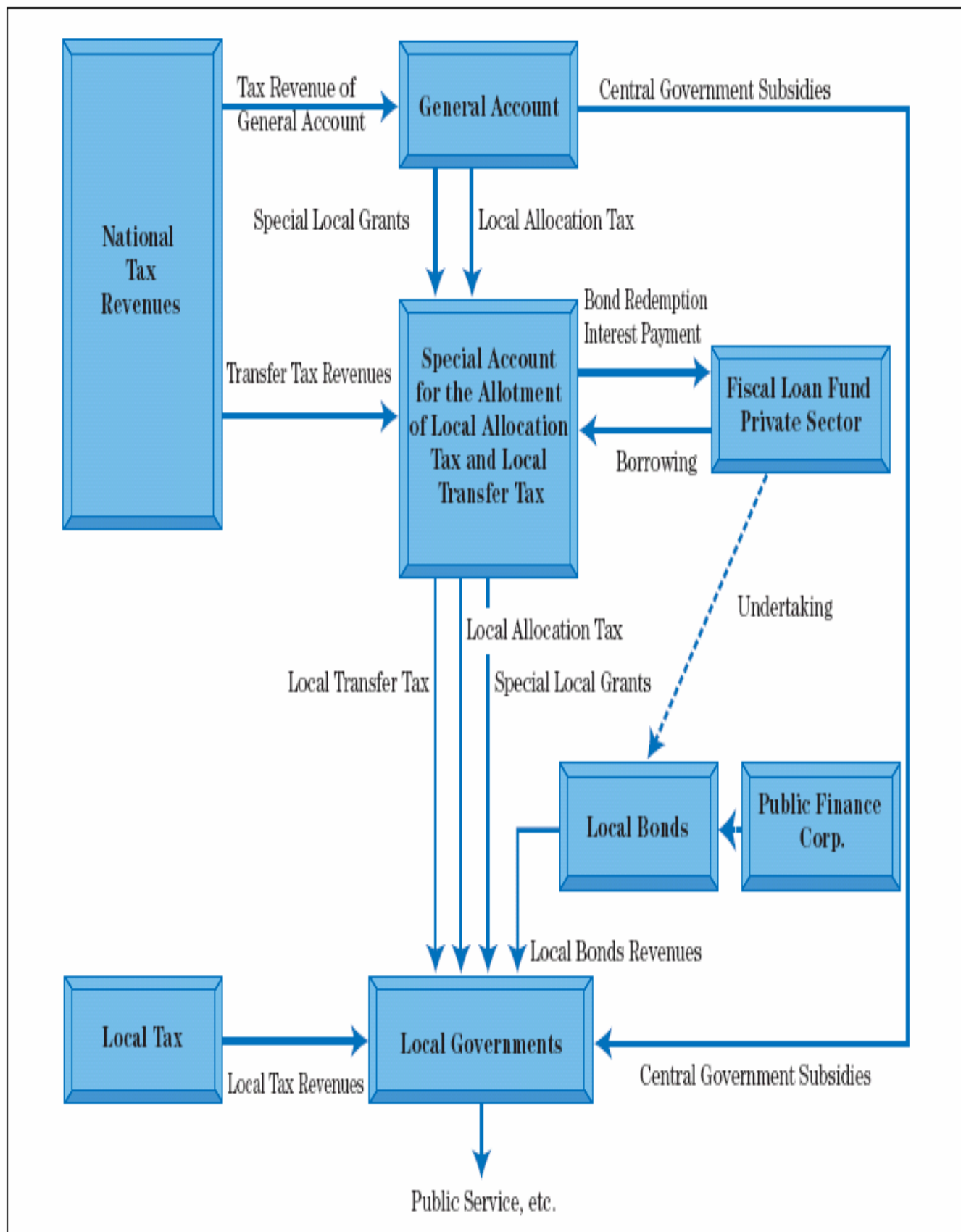


表 3-44 Situation surrounding Subsidies for Local Governments (Japan)

Chart IV-2-(2) Situation surrounding Subsidies for Local Governments

- In addition to the local allocation tax, etc., the central government's expenditure to local governments includes subsidies to these governments.
- Looking at subsidies to local governments, while subsidies are being scaled back or abolished primarily in public works area, social security-related subsidies have continued to grow (natural growth). As a result, the total amount of these subsidies is increasing compared with, for example, FY1998.

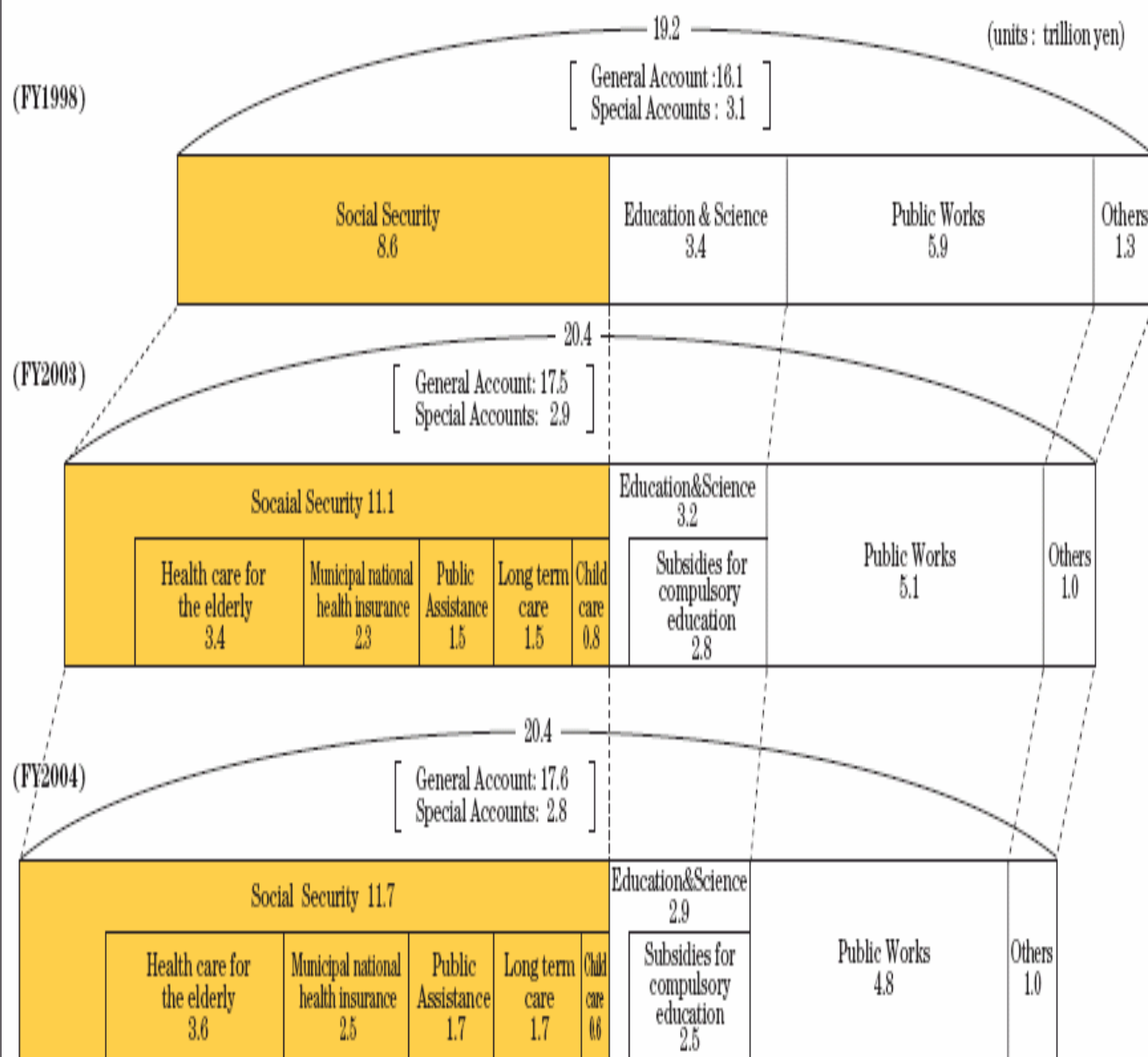


表 3-45 Local Public Finance Program (Japan)

Table IV-2-(1) Local Public Finance Program

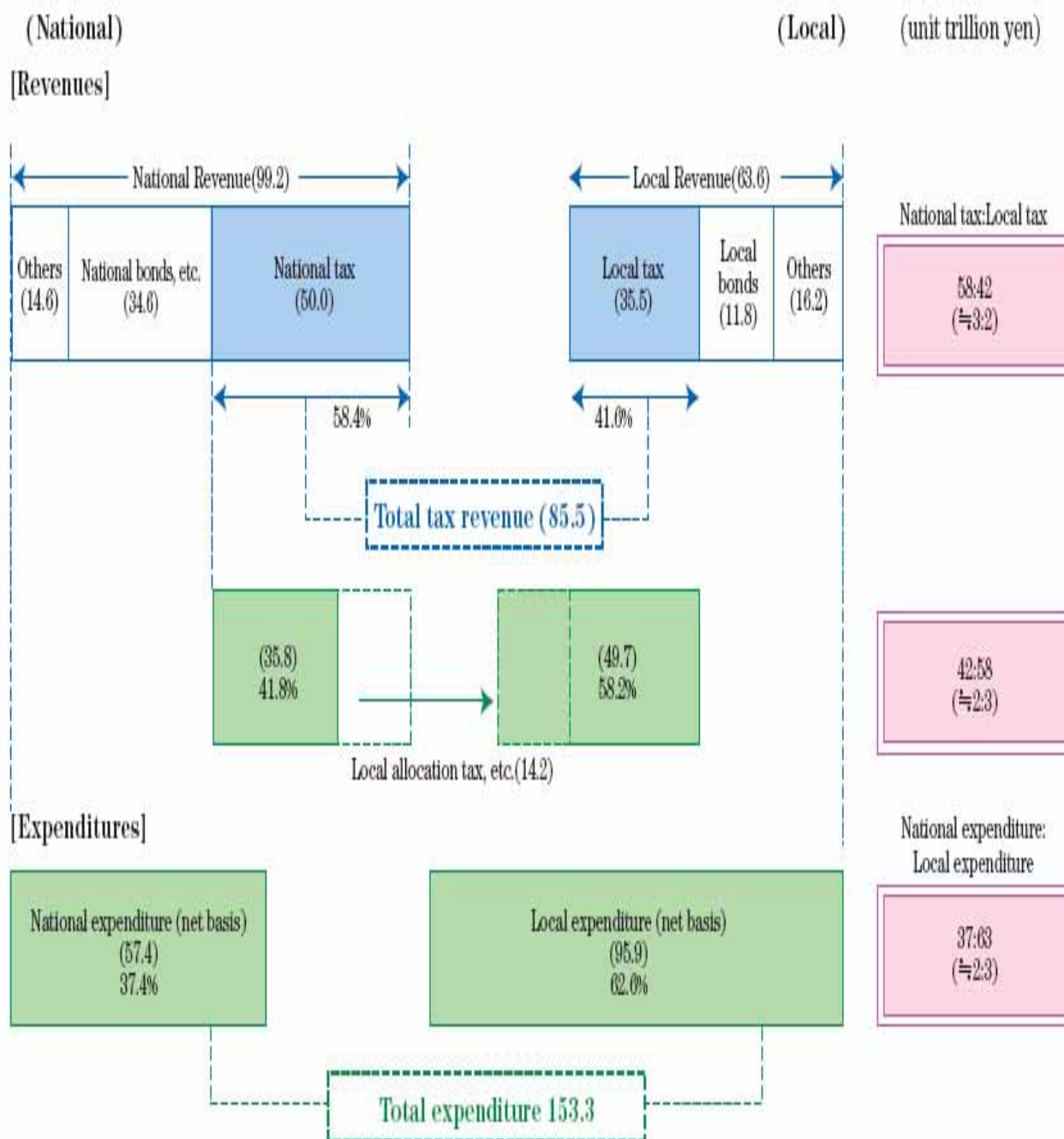
(units: billion yen)

	FY2003		FY2004			
		Growth rate		Difference	Growth rate	Ratio
Local Tax	32,172.5	-6.1%	32,323.1	150.6	0.5%	38.2%
Local Transfer Tax	693.9	11.2%	1,145.2	451.3	65.0%	1.4%
Special Local Grant	1,006.2	11.4%	1,104.8	98.6	9.8%	1.3%
Local Allocation Tax	18,069.3	-7.5%	16,886.1	-1,183.2	-6.5%	19.9%
National Subsidies	12,260.0	-3.6%	12,123.8	-136.2	-1.1%	14.3%
Local Bond (including: Deficit Bond)	15,071.8	19.2%	14,144.8	-927.0	-6.2%	16.7%
	5,869.6	81.9%	4,190.5	-1,679.1	-28.6%	(4.9%)
Rent and Fees	1,638.6	1.3%	1,642.0	3.4	0.2%	1.9%
Miscellaneous	5,298.4	0.9%	5,297.1	-1.3	-0.0%	6.3%
Revenues in Total	86,210.7	-1.5%	84,666.9	-1,543.8	-1.8%	100.0%
Salary Related Cost	23,438.3	-1.1%	22,999.0	-439.3	-1.9%	27.2%
General Administration	21,026.3	1.1%	21,883.3	857.0	4.1%	25.8%
	Subsidized	2.7%	10,118.3	276.9	2.8%	11.9%
	Unsubsidized	-0.3%	11,147.5	-37.4	-0.3%	13.2%
	FY2004 Reform	—	617.5	617.5	—	0.7%
Debt Service	13,767.3	2.5%	13,677.9	-89.4	-0.6%	16.2%
Repair and Maintenance	1,006.8	-0.6%	998.7	-8.1	-0.8%	1.2%
Investment Cost	23,286.8	-5.3%	21,328.3	-1,958.5	-8.4%	25.2%
	Subsidized	-5.0%	7,858.3	-548.5	-6.5%	9.3%
	Unsubsidized	-5.5%	13,470.0	-1,410.0	-9.5%	15.9%
Local Public Enterprise	3,205.2	-0.4%	3,079.7	-125.5	-3.9%	3.6%
	Debt Service	1.8%	2,184.1	-59.2	-2.6%	2.6%
	Others	-5.2%	895.6	-66.3	-6.9%	1.0%
Miscellaneous	480.0	-40.0%	700.0	220.0	45.8%	0.8%
(General Expenditures)	69,720.1	-2.0%	68,104.9	-1,615.2	-2.3%	80.4%
Expenditures in Total	86,210.7	-1.5%	84,666.9	-1,543.8	-1.8%	100.0%

表 3-46 Schematic Diagram of National and Local Revenues and Expenditures (Japan)

Chart IV-2-(8) Schematic Diagram of National and Local Revenues and Expenditures
(FY2001 Settlement)

- The unbalance in both national and local revenues and expenditures (tax revenue of ¥85.5 trillion against expenditure of ¥153.3 trillion) as a whole has become a matter of concern.
- The national tax to local tax ratio is almost the same as the expenditure ratio after adjustment with the local allocation tax, etc (2 to 3).



(Note) Figures are settled basis and rounded off.

表 3-47 General Account Budget Expenditures by Agencies (Japan)

Table 4 General Account Budget Expenditures by Agencies

(million yen)

	FY1996 (Settled)	FY1997 (Settled)	FY1998 (Settled)	FY1999 (Settled)	FY2000 (Settled)	FY2001 (Settled)	FY2002 (Settled)	FY2003 (Revised)	FY2004 (Initial)
Imperial Household	6,138	6,687	6,645	6,843	9,368	7,410	7,001	6,984	6,927
Diet	119,407	123,528	131,646	139,111	146,992	154,638	134,330	130,490	134,197
Courts	303,656	305,630	311,960	317,384	327,312	322,575	313,837	311,678	315,627
Board of Audit	15,195	15,150	15,904	15,867	16,126	18,215	16,514	19,086	20,272
Cabinet	16,108	16,907	18,005	20,370	96,570	116,381	92,277	91,095	92,931
Prime Minister's Office	8,528,417	8,619,150	9,302,147	9,096,571	—	—	—	—	—
Ministry of Justice	559,186	571,226	587,505	595,675	625,851	614,475	618,897	630,888	607,256
Ministry of Foreign Affairs	755,950	781,824	812,333	839,606	812,925	813,762	769,193	886,236	721,226
Ministry of Finance	18,410,060	17,582,678	20,050,234	23,848,510	—	—	—	—	—
Ministry of Education	5,849,857	5,802,350	6,363,122	6,082,411	—	—	—	—	—
Ministry of Health and Welfare	15,244,435	15,506,104	15,901,088	18,915,195	—	—	—	—	—
Ministry of Agriculture, Forestry and Fishery	4,058,996	3,894,832	4,033,260	3,944,104	3,780,915	3,541,777	3,173,270	2,881,694	2,769,117
Ministry of International Trade and Industry	975,149	953,977	1,645,737	1,281,888	—	—	—	—	—
Ministry of Transport	1,388,983	1,046,572	1,142,530	1,145,511	—	—	—	—	—
Ministry of Posts and Telecommunications	78,478	87,238	259,431	155,394	—	—	—	—	—
Ministry of Labor	524,494	637,657	568,627	916,377	—	—	—	—	—
Ministry of Construction	7,890,014	6,529,309	8,332,293	8,309,306	—	—	—	—	—
Ministry of Home Affairs	14,123,335	15,589,481	14,909,240	13,407,311	—	—	—	—	—
Cabinet Office	—	—	—	—	5,519,229	5,600,091	5,467,252	5,500,977	5,594,466
Ministry of Public Management, Home Affairs, Posts and Telecommunications	—	—	—	—	17,746,274	18,398,080	18,016,132	18,876,790	17,974,495
Ministry of Finance	—	—	—	—	23,607,250	18,077,194	19,334,258	17,827,346	19,203,131
Ministry of Education, Culture, Sports, Science, and Technology	—	—	—	—	6,855,164	6,584,727	6,586,668	6,163,282	6,059,925
Ministry of Health, Labor and Welfare	—	—	—	—	18,190,936	19,888,546	20,055,778	20,060,638	20,191,006
Ministry of Economy, Trade and Industry	—	—	—	—	1,124,159	1,081,049	992,391	892,118	865,211
Ministry of Land, Infrastructure and Transport	—	—	—	—	10,093,015	9,177,787	7,825,104	7,309,816	7,181,424
Ministry of the Environment	—	—	—	—	368,955	414,361	272,300	261,451	283,714
Total	78,847,867	78,470,310	84,391,798	89,037,431	89,321,049	84,811,129	83,674,200	81,939,569	82,110,925

Note: The Ministries in italics were formed at the time of government reforms in January, 2001.

表 3-48 General Account Budget by Major Expenditure Program (Japan)

Table 5 General Account Budget by Major Expenditure Program

(billion yen)

	FY2001 (Initial)	FY2002 (Initial)	FY2003 (Initial)	FY2004 (Initial)	FY2000 ↓ FY2001	FY2001 ↓ FY2002	FY2002 ↓ FY2003	FY2003 ↓ FY2004
National Debt Service	17,170.5	16,671.2	16,798.1	17,568.6	-21.8%	-2.9%	0.8%	4.0%
Local Allocation Tax Grants	16,823.0	17,011.6	17,398.8	16,493.5	12.7	1.1	2.3	-5.2
General Expenditures	48,658.9	47,547.2	47,592.2	47,632.0	1.2	-2.3	0.1	0.1
Social Security	17,555.2	18,279.5	18,990.7	19,797.0	4.7	3.8	3.9	4.2
Education and Science	6,647.2	6,699.8	6,471.2	6,133.0	1.8	0.8	-3.5	-5.2
Government Employee Pensions and Others	1,356.2	1,272.7	1,202.9	1,132.1	-4.9	-6.2	-5.5	-5.9
National Defense	4,955.3	4,956.0	4,953.0	4,903.0	0.4	0.0	-0.1	-1.0
Public Works	9,435.2	8,423.9	8,097.1	7,815.9	0.0	-10.7	-3.9	-3.5
Economic Assistance	956.2	856.6	816.1	768.6	-2.8	-10.4	-4.7	-5.8
Small and Medium-sized Businesses	194.8	186.1	172.9	173.8	0.2	-5.0	-7.1	0.5
Energy Measures	613.9	569.4	556.7	506.5	-3.4	-7.2	-2.2	-9.0
Major Foodstuff Measures	695.2	729.7	687.5	674.9	1.5	5.0	-5.8	-1.8
Transfer to the Industrial Investment Special Account	153.7	145.5	163.6	98.8	-3.6	-5.3	12.4	-39.6
Miscellaneous	5,446.0	5,078.0	5,130.5	5,695.3	-0.8	-5.7	1.1	11.0
Contingencies for Public Works	300.0	0.0	0.0	—	-40.0	—	—	—
Contingencies	350.0	350.0	350.0	350.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Settlement for the Shortfall of Revenue	—	—	—	—	—	—	—	—
Total	82,652.4	81,230.0	81,789.1	82,110.9	-2.7	-1.7	0.7	0.4

Note: Local Allocation Tax Grants of FY2000–FY2004 include Special Local Grants.

表 3-49 Net Expenditures by the General Account, Special Accounts, and Government-Affiliated Agencies (Japan)

Table 6 Net Expenditures by the General Account, Special Accounts, and Government-affiliated Agencies

(billion yen)

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
	Initial	Initial	Initial	Initial	Initial	Initial	Initial
General Account	77,669	81,860	84,987	82,652	81,230	81,789	82,111
Special Accounts	300,771	311,590	313,689	373,015	382,664	369,298	387,410
Subtotal	378,441	393,450	403,676	455,667	463,894	451,087	469,521
Deductions for Offsetting Amounts	170,831	171,343	194,867	204,731	215,494	218,742	227,085
Subtotal after Deductions	207,609	222,107	208,809	250,935	248,400	232,345	242,435
Government-affiliated Agencies	7,394	7,470	7,661	7,266	6,581	6,126	5,265
Subtotal	215,003	229,576	216,470	258,201	254,981	238,471	247,700
Deductions for Offsetting Receipts	6,013	5,759	5,569	5,129	4,436	3,819	3,386
Total Net Outlay	208,990	223,817	210,902	253,072	250,545	234,652	244,314

Note: 1. There are 31 Special Accounts as of April, 2004.

2. There are 9 government-affiliated agencies, including the Japan Finance Corporation for Small Business, and the Development Bank of Japan.

第四章 政府會計準則公報發布對美國政府會計之影響

第一節 美國政府會計準則制訂的發展過程

美國政府會計分為州及地方政府會計、聯邦政府會計。各自的會計準則也分別由不同的團體來制訂。最初負責制訂州及地方政府會計原則的是政府財務官員協會(GFOA, 1985年由市政府財務官員協會改名)及其下屬的政府會計委員會。政府財務官員協會於1951年和1968年分別制定了《市政府會計與審計》(MAA)和《政府會計、審計與財務報告》(GAAFR), 這兩份文件即為美國政府會計原則的基本架構。

1979年政府財務官員協會為改進和明確政府會計與財務報告原則, 以及在其文件中體現美國註冊會計師協會(AICPA)審計指南的精神, 成立了一個新的委員會—全美政府會計委員會(NCGA), 專門負責重新表述以前頒布的GAAFR。作為該計劃的一部分, 全美政府會計委員會發布NCGA第1號《政府會計與財務報告原則》, 隨後並繼續頒布新的GAAFR。全美政府會計委員會為建立政府會計原則出力甚多, 頒布的原則也被AICPA視為一般公認會計原則(GAAP)家庭的成員。但公認性仍受到挑戰, 一般人士認為, GAAP的制定機構應與執行準則的人員保持獨立, 主張需要一個與政府財務官員協會相獨立的機構來制定政府會計準則。同時認為其他執行政府會計與報告準則的組織也應共同參與準則制定工作。

鑒於美國州及地方政府組織與盈利組織的差異較大, 有關人士建議在財務會計基金會(FAF)下成立一個與財務會計準則委員會(FASB)相平行的組織來負責這方面的工作。財務會計基金會於1984年成立了政府會計準則委員會(GASB), 專門為州及地方政府組織建立會計與報告準則。其運作結構與FASB相類似, 成立顧問委員會(GASAC)及技術工作組(TSTF)。

GASB成立後, 首先於1984年頒布GASB第1號公告《NCGA公告及AICPA行業指南的權威地位》, 承認全美會計委員會(NCGA)與美國註冊會計師協會(AICPA)的文件為公認會計原則的一部分。於1985年將以前相關組織的文獻裝訂成冊, 作為《政府會計與財務報告彙編》出版, 並承諾每雙年修訂一次。

與此同時, AICPA也認可GASB發布的相關文件, 並於1991年在其審計準則公告第69號《關於在提供審計報告時遵守公認會計原則和公允表述的含義》中為政府會計的GAAP劃分了五個層次: 第一層, GASB公告與解釋; 第二層, GASB技術公告; 第三層, GASB緊急問題研究組的一致意見與AICPA實務公告; 第四層, GASB的問題與解答及被州及地方政府廣泛認可的相關的會計實

務；第五層，其他相關會計文獻。至此，GASB 在建立州及地方政府會計準則方面確立了自己的權威地位，其制定的準則也得到了普遍的認可。

關於聯邦政府會計準則主要是由聯邦顧問委員會（FASAB）制定，1996 年《聯邦管理改進法案》（S1130）簽署後，要求聯邦機構按 FASAB 制定的聯邦統一會計準則執行和維護財務管理制度。此後 FASAB 的準則即得到法律上認可的位階。

第二節 美國州及地方政府適用之政府會計原則

美國政府會計準則委員會發布過許多政府會計準則公報，其中第 34 號公報於第三章第一節前已述及，對於基金會計基礎與財務報表編造格式有重大變革，可視為政府公報中影響最深遠、探討幅度最廣的公報，以下各節將著重說明 34 號公報的各項重要規定。

美國政府會計準則委員會發布第 34 號公報後，對原有的適用原則修正為十三項原則：

- 一、會計與報告功能：政府會計制度必須能以(1)公平且充分表達各種基金與各項業務之處理與公認定會計原則相符合。(2)決定且表現出來是遵從財務有關之法規與契約之所定。
- 二、基金會計制度：政府會計制度之建構與運作，係以基金為基礎，每一基金即係一個財務與會計個體，有其自相平衡的一套帳戶，用以記錄現金及其他財務資源，有關的負債、賸餘權益或餘額及其變動，這項權益或餘額可能依特定目的或限制而予以劃分。
- 三、基金類別：地方政府的基金，依其型態分為三類：(1)政事基金，包括普通基金、特別收入基金、資本計畫基金、債務基金與恆久基金。(2)業權基金，包括營業基金、內部服務基金。(3)信託基金，包括代理基金、退休養老或員工福利基金、投資基金和私用信託基金。
- 四、基金數目：政府機關應依法和有效之財務管理設置基金，其數目應符合法律所定及業務之需求。非必要基金之設置，會使得財務管理趨於繁複而失去彈性與效率。
- 五、資本性資產(類似企業會計之固定資產)：一般性資本資產與業權基金、信託基金的資本資產應明確劃分，業權基金的資本資產既須列基金報表又

須列入政府個體之報表，而信託基金的資本資產則僅列該基金之報表。政府機關所擁有之資本資產均屬一般性的資本資產，並不列入政事基金之報表，但須列入政府個體之淨資產表。常見的資本性資產包括：土地、建築物、機器等。資本性資產又分為可折舊的和不可折舊的兩大類。例如土地就屬於不可折舊的資產，而樓房就是可以折舊的。公司購進資產的當年不可將購買的費用全部劃入成本，而必須在日後使用的各年期間按比例折舊，分攤計入成本。

- 六、 資本資產價值：資本資產依其歷史成本列報，其成本尚包括利息資本化及必要之安裝費用，受贈資產應依公平價值估列。
- 七、 計提折舊：資本資產應按估計可用年限提列折舊，但屬非耗資產及公共建設除外，如土地為非耗損性資產，可不計折舊，折舊費用須於政府個體報表、業權基金報表及信託基金報表列報。
- 八、 長期負債：將於業權基金償付之長期負債，除列入該基金之報表外，尚須列入政府個體之報表，直接屬於信託基金償還之長期負債，則列入該基金之報表，至政府機關所有未到期之長期負債，則須列入政府個體之報表，而不列入政事基金之報表。
- 九、 衡量焦點與會計基礎：(一)、政府個體之財務報表：政府個體之淨資產表與業務運作表之編製，以經濟資源為衡量焦點，並採用權責發生制的會計基礎。(二)、基金的財務報表：1、政事基金的財務報表，須以流動性財務資源為衡量焦點，並用修正權責制的會計基礎，收入之認列，須以當期可應用與可衡量者為限，支出之認列，須係當期基金負債之發生，但長期負債之未支付利息除外，此項支出須待到期支付時認列。2、業權基金財務報表之列報，以經濟資源為衡量焦點，並用權責發生制的會計基礎。3、信託基金之財務報表，亦用經濟資源為衡量焦點，並用權責發生制的會計基礎，但對退休養老健保之福利計畫某些負債之認列除外。4、基金間之移轉收支，應列報於其應收應付之期間。
- 十、 預算控制與編報：(一)每一政府機關部門應有其年度預算。(二)會計制度應具適當的預算控制基礎。(三)普通基金、特別收入基金，凡具有法定年度預算者，須編製預算比較表，此表為財務報表所必要之補充資訊。
- 十一、 移轉、收入、支出與費用帳戶之分類：(一)移轉收支於基金報表上應與收入、支出、費用分開。(二)長期負債之收入，於政事基金報表上應單獨列報，不可與收入支出相混。(三)政事基金的收入應依基金與來源分類；其支出應依基金、政事、業務、組織單位、工作活動、支出性質與主要用

途分類。(四)業權基金的收入依主要來源分類，其費用之分類如同企業組織。(五)業務運作表之列報，如同政事基金之收入支出與基金餘額變動表之所列，至少應列政事別科目，政府亦須將其企業型態之業務分欄列報。

十二、通用名詞與科目分類：通用名詞與科目分類應與預算、帳戶、每一基金的財務報表相一致。

十三、年度財務報表：(一)綜合的年度報表。包括：總說明、管理檢討與分析、基本的財務報表、必要之補充資訊、合併的與個別的基金報表、明細表、解釋、統計資料。(二)基金的財務報告。包括：1、政府個體財務報告。2、基金財務報表。3、報表之註釋。4、必要的補充資訊。

第三節 美國州及地方政府會計雙軌制

美國政府會計準則委員會最新公報要求，政府應編製兩類財務報表，一為政府個體之報表，另一項為基金別之報表。政府個體報表的淨資產表，所列報的財務狀況以經濟資源作為衡量焦點，以權責制作為會計基礎。所應用之會計原則類似企業機構之會計，政府政事基金之平衡表，其所報告之財務狀況係以流動性之財務資源為衡量焦點，使用修正權責制的會計基礎。

經由上述比較可知，報表的最大區別在於淨資產表列有資本性資產，即俗稱之固定資產與長期負債，而政事基金平衡表則僅列示其流動性之財務資源，亦即流動資產與需要由流動資產償付之流動負債。一個機關的日常交易與業務事項，常會影響到上述兩種報表，故須建立雙重的會計制度，某些交易既要記入政府個體的會計，同時也要記入基金的會計，惟有如此才能夠由各自的會計紀錄產生各自的財務報表，此乃為適應新公報所規定的報表準則而作的適當安排。在此新規定之前，則依照原有準則規定處理。

政府會計應以基金為基礎，即所謂基金會計，因政事基金重心擺在流動資源，故亦稱為流動基金，並將非流動性項目除外，亦即政事基金平衡表不包括固定資產與長期負債，在此情況之下，政府會計準則委員會乃規定，由於政事基金支出而取得的資本性資產，與為政事基金謀求財源而產生的長期負債，應各自設立一組自相平衡的帳戶來處理，而形成單獨的會計個體。

第三十四號公報規定，除基金別財務報表外，應編製政府個體之財務報表，同時政府個體之財務報表是以全體經濟資源為衡量焦點，除了將「平衡表」改稱為「淨資產表」外，其內容不只限於政事基金，尚包括政府的營業型態之基金，但不包括信託基金，又因其會計採用完全權責基礎，所以將以前政事基金

所排除的資本性資產與長期負債一併納入其淨資產表中，從此不再另設長期性資產與長期負債之分組帳戶，此與舊制顯然不同，可稱為是政府會計的重大改革。

美國地方政府為迎合政府會計準則委員會之新規定，除了採用雙軌制之會計處理方法，以編製政府個體與基金別兩種財務報表外，尚有少數政府機構，捨棄雙重會計紀錄，而以調整分錄與工作底稿的方式，將基金別財務報表改編為政府個體(或稱為整體)的財務報表，其處理重點如下：

1. 將資本支出改為固定資產，並提列折舊。
2. 將公債收入改為應付公債，將債務之還本支出改為負債之減少，並調整應計利息。
3. 將收入之認列基礎，改為按權責基礎來認列。
4. 將各項費用改為按照權責基礎調整。
5. 將出售土地的增值改為土地出售利益。
6. 將內部服務基金納入業務運作表內。
7. 將基金間業務與餘額之移轉予以銷除。

美國政府會計準則委員會對美國州及地方政府之財務報告，指明其主要用途有四項：1、法定預算與實際結果之比較。2、財務狀況與業務成果之評估。3、財務法規遵從之審核。4、工作績效與成果之評定。第三十四號公報「州及地方政府的基本財務報及管理當局評論分析」，要求美國的州及地方政府在未來除了編製修正權責基礎之基金別財務報表之外，尚須編製真正權責基礎的合併財務報表。

為提供給使用者最攸關的財務資訊，在管理當局評論分析中還應包括：(1)、基本財務報表的簡短評論。(2)、前後年度的財務比較。(3)、整體財務狀況及營運結果的分析。(4)、個別基金餘額及重要交易的分析。(5)預算與實際的比較。(6)、資本資產及長期負債的描述。(7)、基礎建設的討論。(8)、已知及預期之重大事項其決策狀況的敘述。

第三十四號公報將政府應編之財務報表分為兩類：一為政府個體之財務報表，另一為基金別之財務報表，與原來美國政府原只提供基金別財務報表之模式大不相同。規定政府個體財務報表應具兩種主要報表：(1)淨資產表；與(2)業務運作表。乃以經濟資源的流量為衡量焦點，並採取權責制的會計基礎，報導政府整體的財務資訊，期望對政府的淨資產及其財務運作結果提供超然完整的表達。淨資產表中的固定資產係按歷史成本衡量，並且要扣除累計折舊，但是非消耗性財產以及公共建設除外，資產減負債的差額為淨資產，再分為三類：(1)投資於固定資產的淨資產。(2)受限制的淨資產。(3)未受限制的淨資產。業務運

作表係用來報導政府每一年度提供服務的所有收入及成本，著重表達每一項施政職能或業務計畫的淨成本或淨收入，亦即費用減除計畫收入後的淨額。

政府會計準則委員會要求政府繼續提供基金別的財務報表，並說明政府的基金分為：政事基金、業權基金及信託基金三類。

政事基金包括：普通基金、特別收入基金、資本計畫基金、債務基金及恆久基金。政事基金的財務報表有：平衡表、收入支出及基金餘額變動表，以當期財務資源的流量為衡量焦點，採修正權責制為會計基礎。業權基金包括：營業基金及內部服務基金。其財務報表有：平衡表、收入支出及基金餘額變動表、現金流量表，以經濟資源的流量為衡量焦點，以權責發生制為會計基礎。

信託基金包括：退休信託基金、投資信託基金、私有目的信託基金及代理基金。信託基金的財務報表有：信託淨資產表及信託淨資產變動表，以經濟資源的流量為衡量焦點，亦以權責發生制為會計基礎。由於採用的會計基礎及衡量焦點不同，以及因為基金之間合併沖銷的關係，所以列示於基金別財務報表中的基金餘額或基金餘額淨變動數，與列示於合併財務報表之淨資產金額或淨資產變動數會有所差異。

為了讓使用者清楚瞭解差異原因，政府應編製彙總調節表。政府並應揭露額外補充資訊，如預算比較資訊，亦即是要求政府應繼續編製預算比較表，惟僅針對普通基金及每一個主要的特別收入基金來編製預算比較表；並將預算比較表的地位從基本財務報表移至要求的補充資訊中。

政府機關個體會計所產生之財務報表，主要有兩種報表：(一)、淨資產表。金額分列行政、事業等欄，所列各種科目中，屬於資產的科目為：現金、投資、應收帳款(淨額)、盤存、固定資產(淨額)等；屬於負債的科目為：應付帳款、遞延收入、非流動負債等；屬於淨資產者的科目為：資本性資產投資，其餘又分為限制部分與非限制部分。(二)、業務運作表。使用的科目分為行政部分與營業部分。行政部分包括：一般行政、公共安全、公共事務、工程服務、保健衛生、文化休閒、社區發展、學區教育、長期負債利息。營業部包括：自來水、下水道、停車設施等。金額欄表達方式，先列示費用，再列示各項收入，最後列收入(費用)淨額與對淨資產之變更。

基金會計部分之財務報表，主要有兩種報表：(一)、政事基金的主要報表為平衡表，所列示的資產負債均為流動性，無固定資產與長期負債，資產與負債的差額即為基金餘額，又分為限制與無限制兩部分。(二)、第張二主要報表為：收入支出與基金餘額變動表，支出項目除了各項業務支出外，尚列有債務還本付息支出與資本支出。

第四節 美國州及地方政府基金會計特質

第三十四號公報就政府的全部事務言，依其性質可分為：一般行政、公有事業、信託代理三類。基金亦分為三類，即政事基金、業權基金、信託基金。屬於政事基金者，有普通基金、特別收入基金、資本計畫基金、債務基金與恆久基金。此類基金之會計特質，乃以財務的會計責任為重心，以流動性(可支用的)財務資源為衡量焦點，以修正權責制為會計基礎，以收入與支出為會計對象，不需記錄固定資產與長期負債，可不計提折舊，設置預算帳戶以利法定預算之控制。屬於業權基金者，有公營事業基金與內部服務基金。此類基金之會計特質，乃以業務的會計責任為重心，以經濟性資源為衡量焦點，一如企業會計之作用，以完全權責制為會計基礎，以收入與費用為會計對象，須登記固定資產與長期負債，並計提折舊，不設預算帳戶，但須利用預算作為規劃與控制。屬於信託基金者，有代理基金、私有信託基金、投資基金與養老基金。此類基金之會計特質，採用與業權基金相同之會計原則，政府會計準則對負債認定之規定，可適用於退休養老基金。代理基金僅有資產與負債帳戶，沒有淨資產。

雖然上述政事基金之會計特質，仍係以流動性之資源為焦點，並採用修正權責基礎，惟依政府會計準則委員會新近發布之第三十四號公報，政府的主要政事財務亦須綜合列報於政府個體之財務報表，並以經濟資源為衡量焦點，採用權責發生制的會計基礎，並將內部服務基金視為政府業務之一部分，列入政府個體之財務報表。

因此，在普通基金或特別收入基金內，由年度預算之資本支出所獲得之固定資產，以及資本計畫基金用公債收入、稅賦收入款所購置或建造之固定資產或受捐贈之固定資產，均應另行記入政府機關個體會計之總分類帳，同樣地，因取得固定資產而發生之長期債務，包括政府公債，將需由稅收償還者，亦須記入政府機關個體會計之總分類帳。

在政府機關個體會計對固定資產之入帳，係以成本為基礎並計列折舊，而在普通基金、特別收入基金及資本計畫基金，對於固定資產則係以支出列帳，但是公營事業基金例外，以該基金會計已含有固定資產，及由其償還之長期負債在內。

第五節 美國州及地方政府普通基金預算會計

在政事基金中範圍最廣，應用最普遍者為普通基金，長久以來普通基金即為州及地方政府最主要的會計個體，它是以流動性財務資源之取得與耗費為會計核心，政府機關用來對人民提供應有之服務，所以也稱為業務基金或流動基

金。政府各機關從事各種業務活動，大多是依賴普通基金提供之財源，假如稅課或其他收入經立法機關授權徵收，同時特別指定僅可以用於特定目的者，則稱為特別收入基金。除了此兩種之外，另外尚有資本計畫基金、債務基金及恆久基金三種均歸屬於政事基金，這些基金之共同特點，都是以財務資源，如現金、應收款、有價證券、存貨、預付款為其會計重心。

經濟資源如土地、房屋、設備等，雖是供其業務上所使用，但不屬於這些基金之會計範圍，因為在正常情況下，它不能轉變為現金，作為基金來使用。在類似情況之下，這些基金會計所處理的負債，亦僅限於為這些基金帳務處理所發生且須用這些基金的資產去償還者。在第三十四號公報發布以前，各自另立一組自相平衡的帳戶，但在第三十四號公報發布之後，則歸入政府個體的會計紀錄，並於政府之淨資產表內列報。

政事基金的財務資源總額與其負債之差額稱為基金權益，亦即其流動資產超過流動負債之數額，但無人對此淨額有法定主張權，因為基金權益並不像業主投資企業之資本帳戶，在普通基金與特別收入基金之基金權益內，尚包括一些保留帳戶，以顯示有一部分權益不能隨意去支用。除此之外，基金權益可使用的部分，可另立帳戶，稱為基金餘額，亦即未保留之基金餘額。

除了上述平衡表帳戶，普通基金包括特別收入基金之年度業務運作表帳戶說明如下：

業務運作表之內容，實際上就是該機關因業務活動而在年度內所發生之收入與支出，稱為「收支計算表」則更切合實際，此類帳戶屬於臨時性的帳戶，首先劃分為收入、其他財務來源、支出與其他財務用項四大類。

收入係指除了其他財務來源如基金間之移轉收入、發生債務之收入外，凡能使基金資源增加者均屬之。由此可知，移轉收入與債務收入是屬於其他財務來源類內。依照政府會計準則，所有屬於政事基金之收入，須採用修正權責基礎去認定，因為政事基金的業務收支，須依詳明之法定限制，所以政事基金之收入，必須認列於其可以支應支出之年度，正因為這項理由，以致有些地方政府規定稅課之實收，要在可供支出年度之前，在這樣的情況下，於是當稅款實收時，即須先貸入遞延收入帳戶，等到次年再轉正。

普通基金的支出，即係營利事業會計所稱的成本與費用，支出可定義為基金財務資源之減少，但不含基金間之移轉支出，因此將移轉支出歸類為其他財務用項目。我們已知各種政事基金主要是普通基金，其會計基礎是採用修正權責制，所以支出之認列，須於負債發生又須由基金資產償還之時，在此同時，應該特別注意一點，即在負債發生額度之內，經費預算(或稱經費撥款)是可以使

用的，不論這項負債之發生，是為了支付薪資(費用)或為了購買用品(例如流動資產)、甚或購置土地、房屋、設備(資本資產)，但在政府機關個體的會計，例如薪津、水電費等均列記為費用，而非支出，用品購入時如記為費用，至年底未耗用部分則應調整並以資產列報。至於資本資產，則在取得時即記為資產，年終應提列折舊費用。

政府機關的普通基金常有將部分收入移轉出去的情形，例如將已認列收入之部分稅收移轉給債務基金，然後由債務基金用來支付一般負債之利息與本金之償還，該基金無論是還本與付息，均以支出科目列帳。此類交易事項，在普通基金，係以基金間之移轉支出列帳，在債務基金則以基金間之移轉收入列帳。

使用移轉科目之原因，主要係為了達到下列目的：徵課稅收之基金須將其認列為收入，而使用該項收入之基金則可以認列為支出，其他財務來源與其他財務用途，其年終結帳方式，如同收入與支出之結帳，均應結入該基金之基金餘額帳戶，但在收支與基金餘額變動表上，則應予單獨列示。

因為行政機關的施政支出，須以法定預算為依據，亦即將兩者結合為一體，故在普通基金或特別收入基金以及其他基金，凡屬州法規定須接受預算者，均須設置預算帳戶。況且政府會計準則委員會新近公布的第三十四號公報，明文指定普通基金與主要特別收入基金，凡具有法定預算者，即須編製預算與實際數之比較表，並將此表置於財務報表之後，或者於其收支與基金餘額變動表內列入預算與實際數之資訊，於是成為主要財務報表之一部分，為因應編製預算與實際數比較表的關係，表內所列示之實際數，即須採用政府的預算基礎，例如有些機關的收入預算係以現金為基礎，而其實際數亦必用與預算相同之基礎，預算基礎當然非屬公認之會計原則，所以要在報表上特別註明，因為預算實務會計與公認會計原則有些差別，所以政府會計準則要求列於比較表之實際數必須與其實務上所產生之金額相符合，同時又要求列於此表之實際數，必須與根據公認原則所編之收入支出與基金餘額變動表列數加以調節。

基於編製預算比較表之需求，所以具有法定預算之基金會計，除了平衡表與業務收支表帳戶之外，必須設置預算帳戶，至少設置三個統制帳戶，即預計收入數、經費預算數與預算保留數，明細帳戶則依法定所需要的明細資訊或為有效財務管理而設定，此外如有基金間之移轉，與債務收入之預算者，則須另設其他財務來源預算數與其他財務用途預算數兩個統制帳戶，這些預算帳戶均屬於基金餘額之臨時性帳戶，一如業務運作表之帳戶，於年度終了時一起結入基金餘額。

普通基金之預算經過法定程序完成立法之後，政府各機關即可據以執行，並應將執行情形編製財務報告，因此有賴於會計制度記錄預算之成立分配與執

行，收集預算資料以供報表之編製，則是預算會計為其會計制度非常重要之一環。政府機關之普通基金某年度預算，經議會通過成為法定預算，該機關於年度開始即應正式記帳，預算收入之總額，以其統制帳戶之科目，記入總分類帳，每項收入之來源細目，則應記入預計收入明細帳。

該機關該年度之經費預算與其他財務用項亦經依法通過，則應於年度開始將經費總額以統制帳戶記入總分類帳，每項政事之預算項目，則記入經費預算明細帳。倘若預計收入大於經費預算，其差額應貸基金餘額。若經費預算大於預計收入，則其差額應借基金餘額。

有關於經費預算之入帳與控制方面，當經費預算完成立法，行政機關即獲得支用經費之授權，可按照法定預算項目及額度，對外發生負債，亦即是該項預算可以為償還該項負債而支用，執行預算若逾越授權，依法必受嚴厲之懲罰，即凡對外發生負債超過法定預算金額，或者發生債務目的非屬預算所定，或是對外債務所依憑之預算已失效用，都要接受法律之處罰，為了謹慎起見，所以在訂購或契約簽發之前，必須先確定有足夠且有效之預算存在，使貨品或勞務收到之後，可以針對該項預算列支，為期達到此項目的，即需要會計與之配合發生控制作用，所以在購單或契約簽訂之時，最重要者要將此項未來要支付之契約責任數，正式記帳以為預算之保留，預算保留數與費用支出之意義有別，因為契約責任保留數為將來收到訂貨或契約實現所發生負債之事先估計數，未來實際負債數可能與原先保留數不一定完全相同，其最大目的在於事先控制預算支出，以防貨到付款時無預算可用，或是超出預算之授權，這項預算保留方式，也是因為機關於對外訂購或簽約，同時也是對外發生債務之起點，所以要予正式入帳，以幫助行政人員避免預算之超支，待收到貨品勞務所發生之債務，可以如數償付，所以契約責任一經發生，即須立即為預算之保留。

經費保留數是一個統制帳戶，與經費預算統制戶相關，又與經費支出統制戶有關，三者同時統制一本明細帳之明細戶。契約責任保留數之對方科目為保留數準備，列表於基金權益項下之保留部分。當訂購貨品收到，該貨發票經核無誤，需要付款時，須先沖原先所記之保留數，再列記經費支出數。如果實支數與原先保留數相同，在過帳之後，其可用之預算餘額不變。以上所列舉之會計事項，在強調對支出預算之控制，其中有的事項不無可能涉及到政府個體之會計，亦即是該項交易影響及於兩個會計個體，必需在普通基金會計紀錄，亦必需同時在政府機關會計紀錄，此即所謂雙重會計。

第六節 美國州及地方政府業務收支之認列

因政府業務活動所發生之財務收支，既屬於政府個體之會計對象，同時也

是其普通基金或特別收入基金之會計事項，均須正式記帳，進而據以產生財務報表，此種會計方法可稱之為雙軌會計制度。兩者所用之會計基礎與報表之衡量焦點並不相同，政府機關個體會計採用權責基礎，對財務狀況之衡量以經濟資源為焦點，營利事業之會計相同，而普通基金會計是採修正權責基礎，對財務狀況之衡量，乃以流動性之財務資源為焦點。兩者之差異，可在財務報表內容中得知，政府機關之淨資產表，以前稱為平衡表，列有資本資產(或稱為長期性資產)與長期負債，而普通基金平衡表所列示項目，僅有流動性財務資源，亦即現金、應收款等流動資產，與須用流動資源償付之流動負債。

由於兩會計個體之基礎不同，當然影響兩者有關收支事項之認列標準。依政府會計準則委員會第三十四號公報，政府個體財務報表所列之收入與費用採取權責基礎，而普通基金及其他政事基金財務報表所列示之收入與支出，則採用修正權責基礎。進而再按政府之交易事項，分別就交換性與非交換性，確定其收支之認列標準。

政府之業務費用須按政事別或業務計畫劃分，並與其收入配合列報，除特殊費用外，一般費用應分別為直接費用與間接費用，直接費用須與其相關之政事或業務相結合，而間接費用則與政事或業務並不發生直接關係，長期負債之利息費用即為一例，此種費用應予單項列報，而不一定要按政事或業務攤分。折舊費用是屬於直接費用，因資本資產會很清晰地與政事業務相結合，所以折舊費用就應按使用該資產之政事或業務分攤，有的政府為了達到充分成本要求，會把一些中央行政管理的成本，也攤計入政事或業務成本之內，但有些政府機關則列為一般政事之成本，總括而言，各項折舊費用與其他費用，原則上是應該攤入特定之政事或業務計畫。

至於收入科目方面，依照新發布的規定，首要劃分業務收入與一般收入，業務收入在業務運作表上列報於政事和業務項下，減去每一政事或業務之費用，隨即產生該政事或業務之淨收入，一般收入則不與任一特定政事或業務相關遠，而將之單獨列於報表之下端。業務收入又分為三類，即服務費收入、業務捐獻、資本捐獻，除服務收入當為明確歸屬外，業務捐獻如限定用於該項業務，自應歸入該項業務收入，而不可用於資本目的，如係綜合捐獻，不易歸入某項業務者，則可列為一般收入。有關於會計科目方面，美國許多政府的預算、會計制度及會計科目表，係按部門別或組織單位別加總支出，而獲得之職能別資料作分類。

在美國，州及地方政府之普通基金，主要之收入來源類別，包括：

1. 稅課 Taxes(包括財產稅、銷售稅、所得稅、其他稅課)
2. 證照及許可費 (Licenses and permits)
3. 政府間收入 Intergovernmental revenues(包括補助、共分收入、及其他政府替

代稅款之支付款)

4. 服務收費(Charges for services 指一般政務業務部分)
5. 罰金及沒收(Fines and forfeits)
6. 雜項收入 Miscellaneous revenue(包括利息所得、租金及礦區使用費、來自事業基金業務替代稅課之捐贈款、以及來自私人之捐贈及捐款等)

這些收入來源分類，可採用類似於私人企業平衡表內流動資產與資本資產之分類，作廣泛之報導。例如，每一類型收入，可以分別設置該類型基金之個別帳戶，包括法院罰金、圖書館罰金及沒收等。罰金及沒收科目，所列示之應收及已收之總投入，就是這些科目餘額之總數。

美國政府會計準則委員會 (GASB) 規定，美國州及地方政府可以自由選擇職能別或計畫別分類。其理由為有些政府按職能別組成及編列以算，而其他的政府則按計畫組成或編列預算，因此允許各該政府之會計及財務報表，選擇採用一致性的職能別或計畫別分類。然而在實務上，仍應與更詳細之部門或其他組織單位及用途別分類科配合使用。同時應注意，在美國許多地方政府採用較詳細的職能別分類，彙總政府組織架構之支出資料。許多政府，至少在某些職能可以有數個部門，但許多較小的政府，大部分一個基金只有一個部門。例如，在許多較小的政府，警政部門為警察偵防職能。因此，許多政府之預算、會計制度及會計科目表，係按部門別或組織單位別作分類，而非按照職能別或由組織單位別加總支出而獲得之職能別資料作分類。美國州及地方政府按職能別編製之簡要標準支出分類，彙總說明如表 4-1。

美國州及地方政府與聯邦政府的預算及業權會計程序，兩者雖有些類似，但每個層級的政府都有自己特殊的領域。州及地方政府不負責說明同意分配數，且大部分不負責說明分配數。聯邦機構會計會將某些應計數(已使用的用品及折舊)納入考慮，但在州及地方政府的會計中通常被忽略。政府會計準則委員會第 34 號公報所創造的新報導模型，現在要求州及地方政府在政府整體層級使用應計會計。聯邦政府行政分支機構中的每位首長，在法律上都有責任要建立並維護符合總會計長、財政部長及預算管理局局長所建立的原則、準則及要求的會計和內部控制系統。

聯邦機構會計的方向是為機構活動和計畫的財務管理提供資訊，以便可以在有效率且經濟的情況下營運，同時提供遵守法律要求的證據。相對的，聯邦機構會計的焦點則被拓展到囊括機構資源管理所需要的資訊(業權軌)，以及對基金控制要求的遵循(預算軌)。州及地方政府會包含雙軌會計的適用，以滿足在政府整體層級的完全應計會計需求，另一方面則同時達成在政事基金內遵循法律之目的。綜上所述，美國「州及地方政事基金類型會計與聯邦機構會計的比較(日記簿分錄)」彙總說明如表 4-2。

表 4-1 美國州及地方政府按職能別編製之簡要標準支出分類

概括的職能或職能別分類		職能別	
編號 *	名稱	編號 *	名稱
1000-1999	一般政務	1000	立法部門
		1100	行政部門
		1200	司法部門
		1300	選舉
		1400	財務管理
		1500	其他
2000-2999	治安	2000	警察偵防
		2100	消防
		2200	矯正
		2300	防護檢查
3000-4999	公用事業	3000	道路及街道
		4000	衛生
5000-6999	健康及福利	5000	健康
		6000	福利
7000-7999	教育（學校）		
8000-9999	文化及娛樂	8000	圖書館
		9000	公園
10000-14999	自然資源之保護		
		10000	水資源
		11000	農業資源
		12000	礦產資源
		13000	漁業及競技資源
		14000	其他自然資源
15000-15999	都市更新及住宅供給		
16000-16999	經濟發展及協助		
17000-17999	經濟機會		
18000-19999	債務服務		
		18000	利息
		19000	本金
		19500	支付代理費
20000-20999	政府間支出		
21000-1999	雜項支出		

*編號僅供舉例用。

資料來源：Freeman & Shoulders, Governmental And Nonprofit Accounting, 7th edition, 2003

表4-2 美國州及地方政府政事型基金會計與聯邦機構會計的比較(日記簿分錄)

項目	州及地方政務基金，僅遵循軌	聯邦機構	
		預算軌	業權軌
1. 支出預算數（以及為州及地方政府的收入）法案的通過	收入預算數 支出預算數 基金餘額	其他已實現的支出預算數 未同意分配的授權	國庫的基金餘額國庫基金餘額 未支用的支出預算數
2. 應計收入（以預期可收回的金額）	應收稅款 估計無法收回的稅收	無相當於稅收的收入；使用者收費（若有）依照帳單認列	應收稅款 無法收回的稅收之備抵 來自公眾的已賺得所得
3. 管理與預算局的同意分配數	無相當者	未同意分配的授權 同意分配數	無分錄
4. 機構首長的分配數	無相當者*	同意分配數 分配數	無分錄
5. 在訂購商品或服務前保留的預算授權	無相當者	分配數 承諾	無分錄
6. 已訂購的商品或服務	支出保留數 支出保留數準備	承諾 未交付的訂單 ⁺	無分錄
7. 已收到的商品或服務	支出保留數準備 支出保留數 支出 應付帳款	未交付的訂單 已支用的授權	費用或資產科目 應應帳款 未支用的支出預算數 已使用的支出預算數
8. 已支付的負債（在7中記錄的支出）	應付帳款 現金	無分錄	應付帳款 國庫基金餘額 [†]
9. 已使用的用品	無分錄	無分錄	營運／計畫費用機構營運的存貨
10. 實體存貨（為州及地方政府假定的消耗法）	存貨 支出 基金餘額 存貨準備	無分錄	(7)的分錄假設了永久存貨；若實體存貨與正面存貨有差異，會需要(10)的分錄
11. 計算的折舊	無分錄（為成本補償及管理資訊所使用的計算）	無分錄（非支出預算數的一項支出；永遠不需要美國國庫核發支票）	折舊及攤銷 累計折舊（在一股財產、廠產及設備上，但不包括某些軍事資產和管理資產）
12. 結帳分錄	支出預算數 收入 收入預算數 支出保留數 支出 基金餘額	已支用的授權 其他已實現的支出預算數；（也必須結算任何與到期的預算授權有關的預算科目）	累積營運結果 營運／計畫費用 已使用的支出預算數 累積營運結果

資料來源：Earl R. Wilson, Susan C. Kattelus, Accounting for Government, 13e. 林江亮譯。

第七節 美國聯邦政府會計控制與基金會計

美國聯邦政府會計，隨政府業務日趨複雜而不斷地演進，且與各市政府會計觀念不同。聯邦各部門與各機關財務管理之責任，包括有基金之監管，財產之善用，以及經核定之業務計畫，必須經濟有效地達成目標，聯邦政府會計制度之設計，著重在下列三項：(1)財務責任：指財務處理應廉正與公開，且符合有關法律規章之規定。(2)管理責任：指人力與資源，應作經濟有效之運用。(3)計畫責任：指應就全部支出與成本之觀點，以評估其業務計畫是否達成預期目標，且屬最佳之選定。

聯邦政府會計包括各種基金，基金法令中最重要的一項規定，即為排斥預算之不足使用，這項規定之主要目的，在防止各機關發生契約責任或為費用支出，而致其經費預算和基金之短缺，如一個機關發生超預算之契約責任或經費支出，須確定誰應負其責任，主要在使各機關均須嚴守基金會計之觀念，進一步能達成經費與基金最有效與最經濟的運用效果。

聯邦政府的基金分為兩大類別。一類基金之會計，以政府之財源來自一般稅收、公權收入或公營事業收入為對象；另一類基金之會計，係政府以保管人或信託人而掌有或經管之財源為對象。1、屬於第一類之基金，包括：(1)普通基金。(2)特別基金。(3)循環基金。(4)經理基金。2、屬於第二類之基金，包括：(1)信託基金。(2)存款基金。普通基金會計，記錄法律未指定用途之一切收入，及政府經費預算所定之一切支出，及清償普通借款之支出。在聯邦政府之內，其實只有一個普通基金，聯邦現金實施集中收支制度，由財政部會計總署負責聯邦現金之收支會計。至於聯邦各機關之經費預算，視為個別基金，以一組自相平衡的帳戶來處理，各機關之基金實為聯邦政府普通基金之分基金。特別基金會計所設之收支帳戶，登記依法律限定僅作特定目的支用之收入。

循環基金實即原有的公營事業基金，與政府內部基金之循環基金，公營事業基金的收入，主要獲自外界，而用來支持繼續循環性之企業經費，政府實際上即為該項企業之業主。循環基金之收入，來自其他機關，用來經營政府內部之業務，雖然該項業務屬於企業性質，但仍限於政府以內之業務，因此，亦稱之為政府內部服務基金。

經理基金是將兩種以上之經費撥款合併而加以綜合運用，故稱之為綜合運轉基金，此基金可為一般目的而用，也為實施某項計畫而用，但並不屬於營業循環性質。信託基金之收入全為信託之款項，而必須用於合乎約定之目的或契約規定之計畫。

存款基金的收入，均為暫時性之存款，之後均會退還或付給其他基金。政府的性質類似銀行或以代理人身分，替他人暫時掌管收入，再按所有人的指示來支付，實質上近似代理基金。

第八節 美國聯邦政府會計之結構

聯邦政府會計之結構，於聯邦各種基金均可適用，其所有帳戶計分下列四種：(1)資產類帳戶。(2)負債類帳戶。(3)政府權益帳戶(現稱為淨財務狀況)。(4)收入與成本帳戶。上列前三種帳戶屬於平衡表帳戶，第四種帳戶為虛帳戶。聯邦與市政府普通基金之平衡表科目並不相同，主要可分為下列幾項差別。第一點主要差別是：聯邦機關雖非營業型態，但於平衡表內列有固定資產，不只包括固定資產，且須計算折舊。聯邦政府的機關即使並非企業性質，亦應比照企業機構採用權責基礎，分期決定各機關提供服務所耗用一切資源之成本。在下列各種情況時，更加強折舊的重要性：

1. 業務執行結果，多與收入有關，須將其工作成本於財務報表充分表達者。
2. 依照法令規定或管理政策，提供服務之代價，需要如數收回，而須決定該項工作之全部成本者。
3. 因實際工作需用固定資產投資，即須收集其全部成本，用以幫助管理階層及其他官員作成本比較、工作評價及未來計畫之擬訂者。
4. 某機關自行建造之財產，需要決定應予資本化之金額者。

第二點主要差別為平衡表之權益：市政府普通基金平衡表列有基金餘額，代表可用為經費支出之淨流動資產，但聯邦機關之平衡表則列示政府投資，代表由以前撥款所獲得之淨資產，此項淨資產固可為各機關所使用，但不一定是流動性資產。

第三點主要差別是在市政府普通基金平衡表之權益帳戶，聯邦機關平衡表帳列有盤存，為數約占其全部資產的六分之一，但在市政府普通基金，像如此多存貨的情況，經常是以單獨基金處理，最低限度亦應於其對方以同樣數字建立基金餘額，然而在聯邦機關平衡表，就沒有把政府投資帳戶分開以表示其存貨，因為聯邦政府會計制度之目的，是顯示其權責基礎，而不是要表示其流動性質。

第四點主要差別非僅在於科目名稱的不同，而是對類似名稱之帳戶事實上之應用也不同，聯邦機關的流動資產有「庫存基金餘額」帳戶，代替普遍習用的「現金」，聯邦機關並不像各市政府或私人企業擁有銀行帳戶，只是對國庫所存之基金餘額有主張支用之權而已。

對上年度經費預算所衍生之庫存基金餘額，雖仍可用以支付針對上年度預

算所發生之負債和契約責任數，但是受到一定期間之限制，不再需用的經費餘額，則必須立即歸還普通基金，不必等待限期終了。

聯邦各機關為嚴密管制契約責任之發生，以免超逾預算，大多會就每項經費預算設置契約責任控制帳，簽約之前先看有無足夠預算分配數，此帳戶不僅隨時可顯示可用之分配預算餘額，亦可作為原始紀錄。定期根據所登錄的契約責任合計數，如將已結清的契約責任數沖減之後，則必與契約責任數帳戶餘額相一致，此帳戶亦可稱為契約責任之補助分類帳。

美國政府國庫即為聯邦政府之銀行，按期編報國庫帳戶的貨幣資產與負債，及其存入與取出之數額。財政部會計總署負責聯邦之總會計，只是將有關現金業務之資產與負債加以綜合而已，其帳表所顯示之支出與經費餘額，完全以簽發支票為基礎，該項資料來自願支付後的月報或支付機關的報告，會計局帳列之收入，是根據執行收入機關之月報，即以實收或存入為基礎，經綜合後之會計資料，成為美國政府收入支出餘額合併表。

第 34 號準則公告與以往不同之處，在於突顯其規定基本財務報表由政府層面財務報表和基金層面財務報表組成，兩套財務報表分別適應政府財務報告的目標。GSAB 將這種財務報告模式稱為雙重報告模式。政府層面財務報表的報告重點是政府作為一個經濟實體的財務狀況和業務活動成果，它主要提供淨資產表和業務活動情況表兩張基本報表。基金層面財務報表的報告重點是當期財務資源的流入、流出和餘額以及可用於撥款的數額和政府遵守財政法規的情況。基金層面的財務報表對以往按基金類型分類合併的報告模式進行了改進，區分主要基金和次要基金。GASB 將普通基金及相應的基金列為主要基金，其他基金對政府報告主體是否重要根據該基金的財務資源在報告主體中所占的比重予以確認。

新規定的財務報告模式在綜合所有基金和帳戶組報表的基礎上，提供了各層次繁簡程度不同的財務資訊，也適合不同使用者的需要，但這個報告模式也只是對基金和帳戶組報表的進一步加工整理而已，合併的基金報表並不能完全反映報告主體真實的財務收支情況和財務狀況。所以自 20 世紀 90 年代初起，美國政府會計準則委員會（GASB）就致力於政府財務報告模式的改進。

使用者並通常不認為按基金類型分類合併的資訊就是有用的資訊，如果將某些重要的單個基金的資訊嵌入基金類型，反而會使這些重要資訊變得模糊。例如，特種收入基金類型可能包括某些單個基金，其中有的用於處理從聯邦政府籌集資金的活動，有的用於處理從州政府籌集資金的活動，還有的用於處理從地方政府籌集資金的活動，如果將這些單個基金全部合併到特種收入基金，那麼，單個基金的資訊就會變得模糊。根據該公告，州及地方政府的財務報告

模式為雙重報告模式，它由管理討論與分析、政府層面和基金層面的基本財務報表、財務報表附注和規定的補充資訊等組成。

聯邦機構的財務報告以歷史成本為基礎，指出個體是否遵循法律和法規，要求在預算及管理營運中使用成本資訊。這項法律也要求在發展支出預算數的請求上，應使用成本基礎的預算。但由於成本會計系統有缺陷，此項法律尚未實行。聯邦機構正在努力實行聯邦財務會計準則第 4 號公報以及政府績效審查法(Government Performance Review Act)。因此，所有的部門及機構應擁有能產生成本基礎預算的預算及會計系統。在這個背景下，成本是由政府機構在一段特定時間內，使用或消耗的商品和服務的價值，不論這些商品或服務在何時被訂購、收受或支付。在任何特定年度，由於存貨、義務等的變動，發生的義務可能少於、等於或大於該期間認列的成本。然而在計畫完成時，義務和成本是相同的。

聯邦機構的會計系統必須提供財務管理所需要的資訊，以及呈現機構經理人已遵循預算及其他法律要求所需要的資訊。所以聯邦機構的會計是以一種雙軌系統為基礎，其中一軌是一套自我平衡、目的在提供機構管理資訊的「業權科目」，另一軌則是一套自我平衡「預算科目」，目的為：(1)確保可利用的預算資源及授權不被過度支用或有過度的義務，(2)促進標準化的預算報導要求。這個雙軌系統在最近的未來不太可能改變，因為聯邦會計準則諮詢委員會的角色明確地將預算會計排除在外。下表就事件和交易的認列時機，說明預算及業權雙軌會計之間的關鍵差異。聯邦機構的基本預算授權可能有許多不同的來源，預算授權的流動，敘述如下：

1. 國會支出預算數被制訂在法律中，並提供預算授權資助機構的年度營運。
2. 同意分配數(apportionment)通常是每季由預算管理局認可，且可自機構使用來採購該季的商品和服務。
3. 機構的首長或其代理人，為商品和服務的採購授權一項同意分配數的分配數(allotment)。
4. 經授權的機構員工在實際訂購商品和服務之前，以訂單的估計金額保留已分配的預算授權來做為一項承諾(commitment)。
5. 當採購商品和服務的正式訂單已完成時，分配數的義務(obligation)即發生，得以訂購商品或服務的最新估計成本記入分配數。
6. 當商品或服務收到時，已支用的支出預算數(expended appropriation)即發生。

下表以預算會計與業權會計使用上的差異，詳細加以說明比較。

表 4-3 預算會計與業權會計差異比較表

預算會計	業權會計
在編製採購商品和服務的訂單前即為基金承諾做成分錄。	不為承諾做分錄。
在訂購商品和服務時即為基金義務做成分錄。	不為義務做分錄。
當可記入支出預算數的商品和服務收到時，不論它們在何時被使用，也不論它們在何時被支付，即做成分錄來支用支出預算數。	將存續超過一年且在其他方面符合資產資格標準的商品和服務，在被消耗時即被資本化和費用化，不論何者支出預算數為具籌措資金，也不論它們在何時被支付。
分錄只有對由支出預算數籌措資金的交易之支出預算數做成。	在當期被消耗且其付款將從一個或以上其後的支出預算數做成的商品和服務，在當期被認列為一項費用。
分錄不對未由支出預算數籌措資金的交易支出預算數做成。	在當期被消耗但在先前期間已付款的商品和服務，在當期費用化。
資料來源：U.S. General Accounting Office, <i>GAO Accounting Guide: Basic Topics Relating to Appropriations and Reimbursables</i> (Washington, DC: GAO, 1990), p. 3-2.	

第五章 我國與先進國家政府政事型基金之比較

第一節 我國與美國政府政事型基金之比較

一、設置政事型基金之規範之比較

政事型基金在聯邦預算與會計上之意義，聯邦政府的基金，係為了因應預算財源的分配，如前述，其與州政府之制度不同的是，聯邦政府並非以基金會計為其重心。

比較美國聯邦政府與我國政府之基金種類，發現四項差異，分別敘述如下：

- (一) 美國聯邦政府並未像我國政府一般，另外設立資本計畫基金及債務基金，其將相關事務交由普通基金來負責。
- (二) 我國政府的作業基金是美國聯邦政府沒有的，美國聯邦政府的政府內部循環基金（其性質與州及地方政府之內部服務基金相同）是我國政府沒有的。
- (三) 美國聯邦政府設有經理基金，處理為執行共同之目的或計畫，經由兩筆以上核定經費撥付而聯營者，而我國政府並未有此種基金。
- (四) 美國聯邦政府設有存儲基金，其性質與州及地方政府之代理基金相同，而我國政府並未有此種基金。

二、政事型基金預算與會計制度之比較

(一)預算籌編審議之比較

(1)計畫評估方法：

美國強調成果導向的管理策略，並透過對未來環境趨勢發展分析，引領各機關進行中長程願景與使命之規劃，例如國會預算局即針對未來十年的經濟與預算發展分析提出報告，以供決策參考。績效管考方面，美國國會政府績效與成果法研究推動機構在該法推動過程及當前作業扮演重要的角色與功能。

「政府績效與成果法案」(GPRA)、「總統管理議題」(PMA)、與「計畫評等工具」(PART)三項措施之相輔相成，為美國聯邦政府建構了一套成效顯著的績效評估系統，在此一完整之評估系統運作下，各部會與計畫之重要績效資訊均在預算書中作簡要之揭露，提供國會、美國人民等使用者有關聯邦政府資源配置與施政成效之關聯性資訊。美國 GPRA 另一大特色係強調各機關在編訂計畫過程，必須與審議權責幕僚機關(例如 OMB、GAO 等)、國會議員，以及對計

畫有影響或有興趣的民眾進行溝通協調。

我國早期各機關對於計畫與預算之編製過程，大多仍係機關自行研提送審，審議權責機關也未必能主動協助各機關編製計畫與預算，有關民意之參與，更是少見。我國自從推動中程計畫預算制度以來，在法令規定、實際作業與各機關的規範已有縝密完整的建構。美國聯邦政府計畫與預算制度之基本中心思想、內涵及特徵與 GPRA 息息相關，其評審作業程序與計畫體系互動。該制度在實務運作亦曾遭遇困境，目前美國聯邦政府評估其因應對策效益。為達盡善盡美的目標，美國聯邦政府制度可供我國建立計畫與預算制度及提升評審作業品質借鏡之處。

另外，因知識管理時代的來臨，基於政府資訊公開法，美國聯邦與州政府各機關在允許的範圍內無不竭盡所能將施政相關資訊公布（布）於電腦網際網路上，不僅能讓計畫與預算審查機關方便取得，民眾亦能從網路上瞭解各機關的施政計畫資訊，提供改進建言，讓各機關所研訂之計畫在審查機關與民意的監督下，更趨具體可行。

(2) 編審作業指導方針

美國行政機關計畫及預算審議事權集中，預算管理局(OMB)扮演總統計畫與預算審議專業幕僚的角色，其組織發展經過不同時期的演變，在 2000 年組織再造後更能滿足 GPRA 等不同計畫與預算法案的期許。因而，美國係以預算管理局(OMB)負責美國聯邦政府計畫與預算籌劃、核議、編製情形，以及其配合政府績效與成果法(GPRA)負責聯邦政府單位策略計畫及年度績效實施計畫彙編、審議作業及相關規範。

(3) 相關機關之角色

美國政府改造委員會(NPR)在聯邦政府計畫與預算制度中亦扮演著相當重要的角色。而國會負責審議預算及完成撥款法案之程序與相關作業，其國會預算局(CBO)亦扮演著相當重要之角色。美國政府績效與成果法立法，使美國計畫評估與作法發展。國會審計總署對政府單位計畫與預算之審計，以及其對政府績效與成果法實行，亦扮演著相當重要之角色。

美國預算管理局與審計總署根據 GPRA 規定，均制定相關的編審作業指導方針，明確規範編審注意事項及重點，並提出參考案例，建立標竿學習典範，以協助各機關研提策略計畫、年度績效實施計畫及報告。

(二) 建議部分

建議政府參考美國州及地方政府之作法，檢討其利弊得失後，再建構我國政府的預算及會計組織。美國聯邦政府之計畫與預算制度極為複雜，且與我國國情不同，惟仍有不少值得我國師法之處，我國相關單位宜建立完整計畫與預算制度，並提升評審作業品質。充實政策分析與組織績效評鑑能力。謹提出以

下建議：

(1) 計畫與預算審議

a.計畫與預算審議權責調整相關機關組織：

我國計畫與預算審議事權分散於行政院秘書處、主計處、研考會、經建會、國科會及公共工程委員會等機關，有關計畫編審及預算額度分配作業，長期以來，相互配合情形不一，致計畫需求與預算編列額度未盡縝密結合。

b.配合行政程序法及檔案法等要求機關資訊公開之規定：

我國計畫與預算審查權責機關宜加強有關計畫決策參考資訊之建置，社會環境發展趨勢、民眾反應與關心之課題等資訊應充分掌握，俾利計畫與預算審查作業更趨客觀。

c.檢討修正現行計畫與預算編審作業規定：

現行「中央政府中程計畫預算編審辦法」係民國九十年所頒布，配合時代環境變遷，應予檢討修訂，整合不同期程計畫編審辦法與作業規定，明確規範中長程計畫與中程施政計畫、年度施政計畫之定位關係，並對中程策略目標擬定原則、計畫內容、與預算計畫結合之作法、編審程序、單位間計畫檢討等原則妥予規定，同時修正計畫撰擬格式，彙編參考案例，俾利各機關遵循。

d.加強未來環境趨勢分析面度，協助各機關制定中長程發展策略：

為加強外部環境分析，協助各機關制定中長程發展策略，我國如欲對國情展望及社會環境情勢發展進行分析，以建立計畫策略預警制度，宜擴大分析面廣度，不應僅侷限於所謂的社會行政面，有關經濟與科技面的課題，亦應加以考量。

(2)政府績效（Government Performance）評估衡量

a.績效（Government Performance）評估衡量應加強。³³

對各機關計畫績效之評估，宜參考平衡計分卡（balanced scorecard）的設計理念，從「顧客」、「內部業務流程」、「學習與成長」及「財務績效」等四面向（包括此四層面的資訊衡量），在「願景」和「策略」的引導與整合下，審慎規劃。

b.建立計畫與預算績效之獎勵制度

我國政府很多制度設計因為國情向來重懲輕獎，就計畫及預算制度設計而言，仍欠缺激勵誘因，以鼓勵各機關全力達成計畫績效，未來相關制度設計時，

³³ Alan K. Campbell Public Affairs Institute, *The Government Performance Project*, Maxwell School of Citizenship and Public Affairs, Syracuse University, 1996.

可以考慮對計畫績效卓著者，配合其業務發展需求，適度寬列組織員額或預算額度等，俾激勵各機關落實計畫績效。目前國內積極推動政府再造，員額放寬恐不符合社會期待，似可酌量作業務適當編組，以增進績效。

(3) 計畫與預算編製方式

a.計畫與預算編製過程，應加強各機關與審議權責機關間之溝通協調，並讓民眾參與，適當反應民意，顧客型的政府應以建構提升顧客價值為目標，因此，在計畫與預算編製過程，應加強各機關與審議權責機關間之溝通協調，讓審議權責機關明確瞭解機關業務及計畫需求，俾提出專業的審查建議，讓計畫品質提升，使計畫更能達成績效目標；同時，依照行政程序法要求，計畫與預算擬訂過程進行資訊公開，徵詢相關團體及專家學者評估意見，適度引進民意的參與，應能更符合顧客的需求與期望。

b.發展明確的計畫與預算編審作業指導方針：我國計畫與預算審議權責機關應彙整相關作業指導規定，提供參考案例，協助各機關建立計畫與預算編製觀念，以提升計畫品質。此外，計畫審議權責機關宜主動並參與協助各機關計畫評估標準之制定，以及評估結果的詮釋，避免於計畫與預算審議過程，消極因循舊例進行審查，而未能充分瞭解機關業務性質及實際需求，影響計畫與預算評審作業品質。

c.各類計畫與預算編審作業規定，制訂法律規範之我國現行計畫編審作業規定分散，且多以行政命令的方式規範，不同的計畫性質，因計畫管考權責機關之不同，而有不同的規定，造成各機關遵循作業困擾。就長期規劃而言，宜將現行中程施政計畫、中長程計畫與年度施政計畫編審作業辦法，以及各類重要年度施政計畫等計畫與預算編審規定，適當予以整合，仿美國 GPRA 的作法，明確規範策略計畫、中程計畫與年度施政計畫之關係，並制訂相關作業原則，明文要求機關任務、目標、計畫策略、期程、評估作業與回饋檢討機制等，以法律形式規定，讓各機關切實遵守，以促使政府資源做更有效之運用。

d.整合計畫與預算審議權責調整相關機關組織：我國計畫與預算審議事權分散於行政院秘書處、主計處、研考會、經建會、國科會及公共工程委員會等機關，有關計畫編審及預算額度分配作業，長期以來，相互配合情形不一，致計畫需求與預算編列額度可能未盡縝密結合，預算提出單位應善盡確實編列原則。美國行政機關計畫及預算審議事權集中，預算管理局(OMB)扮演總統計畫與預算審議專業幕僚的角色，其組織發展經過不同時期的演變，在 2000 年組織再造後更能滿足 GPRA 等不同計畫與預算法案的期許。爰建議我國行政院組織法修正時，亦考量計畫與預算審議事權之整合，相信應有利於計畫與預算的結合，以及對整體計畫與預算執行績效之控管。

(5)預算之編製宜考量績效

a.發展基金之使命與長期目標；b 建立具體之績效衡量指標；c 提供及時與

適當之績效成果資訊；d 執行定期之考核措施。政事型特種基金績效管考，宜定位為通案性質，所有政事型特種基金均應納入績效管考措施之規範，以基金主管機關來主導基金績效管考措施。

(二)、政事型基金會計之比較

1、基金別與單位別（或稱為機關別）預算會計組織不同

原本我國預算及會計組織係採用雙重結構，有基金別又有單位別。基金別與單位別，兩者財務報表之衡量焦點略有不同，不同類基金之屬性亦不相同，其財務報表之衡量焦點亦有所差別。我國現行會計實務僅採單位別，未編製基金別報表，非雙重結構。行政院主計處計劃將會計從以往之單位別改為基金別，我國第 5 號準則公報第 9 段已制訂相關規定。

除按照基金別來區分外，我國又按照單位別來區分預算及會計組織，在編製預算時有總預算、單位預算、附屬單位預算³⁴，其中單位預算大多指公務機關的預算。在目前政府會計現況方面，我國預算及會計組織採用雙重結構，有基金別又有單位別，令人難以瞭解，宜參考國外作法加以改進。

美國聯邦與州及地方政府之財務報導有所不同，州及地方政府編製的是基金別財務報表，以及合併各基金資訊的整體財務報表；而聯邦政府編製的是單位別財務報表，以及合併各單位資訊的財務報表。在基本財務報表方面，聯邦政府、州及地方政府的差異為，聯邦政府編製的是單位別財務報表，以及合併各單位資訊的財務報表；而州及地方政府編製的是基金別財務報表，以及合併各基金資訊的整體財務報表。美國聯邦政府之會計實務探討中發現，最重要的單位別財務報表為淨成本表，其報導單位各計畫的營運成本及收益，可提供給決策者作為比較計畫投入與產出的基礎，進而可用以評估單位的績效。美國聯邦政府的會計架構，與其州及地方政府亦存有部分差異。³⁵

會計基礎與衡量焦點方面，依我國已發布政府會計觀念公報第一號「政府會計範圍與個體」所訂，財務報表可按基金觀點編製，其如參照 GASB34 公報之處理，依政事型基金及業權型基金處理，以現行政事型基金包括普通基金科目及政事型特種基金（如特別收入、資本計畫、債務基金等）之收入相關科目未趨一致（差異甚大），應予檢討整併，俾利整編作業。

我國政府會計觀念公報第三號，主張政府會計基礎之採用，宜以政府會計所欲衡量之焦點為依據。在使用經濟資源為衡量焦點時，會計基礎宜採用(完全)權責發生基礎；唯在使用財務資源為衡量焦點時，會計基礎宜採用修正基礎。

美國聯邦、州及地方政府之會計基礎與衡量焦點有差異。聯邦政府之單位觀點及政府整體觀點（合併觀點）的財務報導均以權責發生基礎為會計基礎，

³⁴ 參見預算法第 16 條。

³⁵ 州及地方政府的會計請參閱林嬋娟與鄭如孜（2001）。

以經濟資源流量為衡量焦點。

州及地方政府之政府整體觀點的財務報導亦以經濟資源流量為衡量焦點，以權責發生基礎為會計基礎，但是在基金觀點之下，並非所有基金的會計基礎及衡量焦點都一致，其中，政事基金以修正權責制為會計基礎，以當期財務資源流量(類似流動性財務資源)為衡量焦點；業權基金及信託基金以權責發生基礎為會計基礎，以經濟資源流量為衡量焦點。為美國聯邦政府單位、州及地方政府（普通）基金之會計分錄比較。州及地方政府基金的會計處理著重於提供遵循法令資訊，而聯邦政府單位的會計處理重心較州及地方政府基金來得廣，不僅包括提供遵循法令資訊（預算會計），亦著重於提供財務管理資訊（財務會計）。

聯邦政府單位針對每個預算授權步驟作詳細的會計紀錄，其與州及地方政府基金別不同，但依美國國會之調查聯邦政府單位亦有許多未針對管理預算局分配預算、單位主管分配預算、簽發訂單前預留預算作會計紀錄。政府會計準則委員會第 34 號公報要求採用權責發生基礎以編製合併財務報表，但是州及地方政府基金許多亦忽略某些應計事項之記錄，例如：用品耗用、提列折舊，而聯邦政府單位對這些應計事項已作分錄。

與美國之州及地方政府之財務報導比較的結果顯示，美國州及地方政府係以基金作為預算分配的基礎，並且搭配採用基金會計及編製基金別財務報表，此種純以基金別分類的作法，較為簡明。因此，美國州及地方政府之預算及會計組織都是以基金別為基礎，較為單純，美國州及地方政府以基金為預算與會計個體來做規範，依據基金所產生的財務數字，來編製基金別財務報表。至於美國聯邦政府則僅以基金作為預算分配的基礎，但採用單位會計及編製單位別財務報表，此種有基金分類，但以單位別的制度較為複雜，但其所編製的單位別財務報表較能用以協助評估各單位之績效。

美國州及地方政府之基金別財務報表與合併財務報表，各有其特色。合併財務報表須編製淨資產表與營運表兩種報表，會計基礎採用權責發生基礎，衡量焦點為經濟資源流量焦點。基金別財務報表依三種基金分別適用不同的報表、會計基礎與衡量焦點。說明如下：

- (1) 政事型基金：須編製平衡表、「收入、支出及基金餘額變動表」兩種報表。會計基礎採用修正權責制，衡量焦點為當期財務資源流量焦點。
- (2) 業權型基金：須編製淨資產表、「收入、支出及基金餘額變動表」與現金流量表三種報表。會計基礎採用權責發生基礎，衡量焦點為經濟資源流量焦點。
- (3) 信託型基金：須編製信託淨資產表、信託淨資產變動表兩種報表。會計基礎採用權責發生基礎，衡量焦點為經濟資源流量焦點。

以下列表比較說明「美國州及地方政府之合併報表及基金別報表」(表 5-1)與「美國州及地方政府與我國會計基礎與衡量焦點之比較」(表 5-2)。

表 5-1 美國州及地方政府合併報表及基金別報表之比較

比較層面	合併財務報表	基金別財務報表		
		政事型基金	業權型基金	信託型基金
範圍	整個政府(信託型基金除外)及其組成單位(註)	政府的非業權或信託型態活動，譬如消防、公園、警務等	政府的企業型態活動，譬如水電、停車場等	政府以受託人或代理人的名義持有的資源，譬如政府員工退休基金
必要的報表	- 淨資產表 - 營運表	- 平衡表 - 收入、支出及基金餘額變動表	- 淨資產表 - 收入、支出及基金淨資產變動表 - 現金流量表	- 信託淨資產表 - 信託淨資產變動表
會計基礎及衡量焦點	- 應計制 - 經濟資源流量焦點	- 修正權責制 - 當期財務資源流量焦點	- 應計制 - 經濟資源流量焦點	- 應計制 - 經濟資源流量焦點
資產/負債資訊型態	所有資產及負債，包括長期及短期、財務及資本	預期將被耗盡的資產及未來一年內到期的負債，資本資產均不列示	所有資產及負債，包括長期及短期、財務及資本	所有資產及負債，包括長期及短期
流入/流出资訊型態	當年度所有收入及費用，不論是否已收現或已付現	當年度收入為當年度已收現及下年度即將收現的部分，當年度支出為已收到服務或商品，在本年度或下年度即將付現的部分	當年度所有收入及費用，不論是否已收現或已付現	當年度所有收入及費用，不論是否已收現或已付現

資料來源：「政府財務表達之研究-基金別財務報表與合併財務報表」，鄭如孜、林嬋娟，會計與公司治理，2006年6月。

表 5-2 美國州及地方政府與我國會計基礎與衡量焦點之比較

比較層面	美國州及地方政府	我國
報導觀點	雙重觀點： 1.基金觀點 2.政府整體觀點	雙重觀點： 1.單位觀點 2.政府整體觀點
會計基礎	1.基金觀點： (1)政事基金採用修正權責制 (2)業權基金採用權責發生基礎 (3)信託基金採用權責發生基礎 2.政府整體觀點：採用權責發生基礎	單位觀點：未採用權責發生基礎 (1)政事基金採用修正權責制 (2)業權基金採用權責發生基礎 2.政府整體觀點：採用權責發生基礎
衡量焦點	1.基金觀點： (1)政事基金採用當期財務資源流量(類似流動性財務資源) (2)業權基金採用經濟資源流量 (3)信託基金採用經濟資源流量 2.政府整體觀點：採用經濟資源流量	1.單位觀點：採用經濟資源流量 2.政府整體觀點：採用經濟資源流量

經過行政院主計處與學術界多年努力，目前我國預算及會計組織，基本上會計準則是按照基金別來區分的（但會計實務未按基金區分），因而，我國亦分設不同的基金，來處理不同性質之事項，譬如：設立普通基金來處理一般公務的事項、設立特種基金來處理營業與非營業的事項，並且編製基金別財務報表（fund-type financial statement），分別列示普通基金及特種基金的資訊。

目前我國政府會計不是完全的基金別財務報表，也未建立完整清楚的基金會計制度，必須先把基金會計的基礎打好，才能談合併財務報表。民國九十二年度的中央政府預算書中，依政府會計原理將非營業特種基金劃分為政事型及業權型兩大類。我國九十三年度預算之編製，仍循上年度預算相同作業方式，將非營業特種基金依政府會計理論，劃分為政事型特種基金（包括債務基金、特別收入基金及資本計畫基金）及業權型特種基金（僅有作業基金）兩大類，

並按預算法第四條規定之基金類別分別訂定書表格式，分類進行綜計，辦理預算編製相關作業。

以往部分特種基金預算列入單位預算，部分列入附屬單位預算之作法，有其理論基礎，但是目前行政院主計處的作法是將中央政府的所有特種基金預算都編製成附屬單位預算，亦即將原先的單位預算特種基金都轉為附屬單位預算特種基金，此種作法有待商榷，因為單位預算特種基金之收入主要來自稅課收入，支出根本沒有作業收入、作業成本，也不須繳稅，一旦改變為附屬單位預算特種基金後，難以編製所要求的損益表、資金運用表、現金流量表等。應儘可能透過訂定規範的方式，讓這些單位預算特種基金有較大彈性，而非改變預算型態來規避。重點在對不同性質的特種基金應分別設計不同的報表格式來表達，不宜因為都是編列附屬單位預算，就全都以相同表報表達。

我國各基金的會計基礎並不一致，譬如：國營事業採用權責發生基礎，公庫出納會計則採用現金制。若各基金的會計基礎未統一，則難以合併其財務報表（在現階段，各類型基金因衡量焦點不同，容許使用不同會計基礎，整體財務報表則全部改用權責發生基礎）。政府單位的會計基礎因衡量焦點不同，依我國已發布的政府會計準則公報第二號第二條規定，包括現金基礎、權責發生基礎，以及二者之修正基礎，即修正現金基礎及修正權責發生基礎。

業權基金平時為簡化帳務處理，可採現金收付基礎入帳，至年終決算時再依權責發生基礎調整。依會計法第六十五條規定“各種分類帳簿之各帳目所有預收、預付、到期未收、到期未付及其他權責已發生而帳簿未登記之各事項，均應於結帳前先為整理之記錄。公有營業之會計事務，除為前項整理記錄外，對於呆帳、折舊、耗竭、攤銷及材料用品、產品等盤存與內部損益之銷轉或其他應為整理之事項均應為整理記錄”，上述整理事項均為平時採現金基礎，至決算時依權責發生基礎規定加以調整。

而我國之政事基金會計基礎，根據會計法第十七條採權責發生制，根據預算法第七十二條有關契約責任部分，故該權責發生制，應係契約責任基礎及應計基礎之結合制度。根據行政院主計處已發布的政府會計準則公報第二號「政府會計衡量焦點及會計基礎」第二條之規定：政府會計基礎，包括現金基礎、權責發生基礎，以及二者之修正基礎，即修正現金基礎及修正權責發生基礎。第三條並詳細說明權責發生基礎係於交易或其他事項發生權利或義務之時點，對收入（或收益）、支出（或費損）及相關資產負債等要素，予以認列入帳。權責發生制本質上為應計制加上契約責任制，採購訂約之前已先編製預算，契約訂定即視為預算執行，所以契約訂定之前均須先編製預算，足以證明預算的編製與執行即為權責發生制。

政事基金之會計事項包括契約責任事項及預算成立部分，政事基金收支基礎，對預算成立及契約責任項目發生，均應作成必要之會計紀錄。建議政府宜

編製以權責發生基礎為會計基礎之合併財務報表。在編製基金的個別報表時，可照舊處理，但在編製合併財務報表時，各基金均應調整為採用權責發生基礎。

在採用權責發生基礎來編製合併財務報表時，應打破固定項目分開原則，將固定資產、長期負債都包括在報表中，並提列折舊。目前我國尚無法達到美國政府會計準則委員會第 34 號公報之規定，欲改進政府會計，應先修改預算法，改進政府預算制度。此乃因為會計是根據預算而來，總預算產生總會計，單位預算產生單位會計，附屬單位預算產生附屬單位會計。

財務報表使用者在評估政府的施政成績時，最重視的是政府施政的效率及效果，我國的政府財務報表無法提供效率效果方面的有用資訊（鄭如孜、鄭丁旺與林嬋娟，2001）。

(三)、美國州及地方政府與我國政府基金種類之比較：

1. 美國州及地方政府在 GASB 第 34 號公報發布之後，新設立一個恆久基金，其性質為留本的公共目的信託，而我國政府並未有此種基金。
2. 美國州及地方政府設有代理基金，其性質為政府基於私人、民間組織或其他級政府之利益，以代理人身分持有資產並處理事項，而我國政府並未有此種基金。
3. 我國政府的作業基金是美國州及地方政府沒有的，美國州及地方政府的內部服務基金是我國政府沒有的，其實這兩種基金是很類似的，均非以營業為目的，並且採用成本收回的方式訂價，其相異處為我國的作業基金除服務政府內部各機構外，服務對象亦包括一般民眾、特定人民等，而美國的內部服務基金之服務僅限於政府內部各機構或各部門所需之財物及勞務。
4. 除了前三項差異之外，美國州及地方政府與我國政府之基金種類是大致相同的，均包括有普通基金、營業基金、債務基金、信託基金、特別收入基金、資本計劃基金。

(四)、美國聯邦政府與我國政府基金種類之比較

1. 美國聯邦政府並未像我國政府一般，另外設立資本計畫基金及債務基金，其將相關事務交由普通基金來負責。
2. 我國政府的作業基金是美國聯邦政府沒有的，美國聯邦政府的政府內部循環基金（其性質與州及地方政府之內部服務基金相同）是我國政府沒有的。
3. 美國聯邦政府設有經理基金，處理為執行共同之目的或計畫，經由兩筆以上核定經費撥付而聯營者，而我國政府並未有此種基金。

4. 美國聯邦政府設有存儲基金，其性質與州及地方政府之代理基金相同，而我國政府並未有此種基金。

三、政事型基金會計制度之訂頒及其運作之比較

從以上之分析可知，我國政府的基金種類與美國州及地方政府較為相同，與美國聯邦政府較為不同。以政府會計準則委員會之設置與權責之比較，我國行政院主計處已於 91 年設立政府會計共同審議委員會，其與聯邦 FASAB 之組成依據較接近，我國會計基金會，並未設置如美國政府會計準則委員會的機構。

檢視歷年度中央政府決算書可知，目前政府多以預決算差異金額來衡量預算遵循程度，而較少衡量財務狀況及經營成果方面或其他施政品質方面的績效。

各基金附屬單位預算表之改進：政事型特種基金採當期資源流量觀念編製預算，將各該基金當期一切收支及累計餘絀變動情形，均編入「基金來源、用途及餘絀預計表」，並本固定帳項分開原則，另行設立帳類管理固定資產、權利、長期債務及資金轉投資等長期固定帳項。政事型特種基金未償之長期債務餘額，均改列入公共債務餘額計算。

反之，州政府之制度與其不同的是，以基金會計為其重心。因而，以目前而言，美國州政府政府基金分類上與會計制度上與我國似較為接近。我國目前情況與美國州及地方政府現況一致，未來政府整體財務報表應依政府會計準則公報第五號「政府會計報告之編製」規定，於編製時應將基金基礎財務報表衡量焦點及會計基礎，調整轉換成與整體財務報表一致。

美國州及地方政府與聯邦年度財務報表之比較，列表說明如表 5-3。(資料來源：「政府財務表達之研究-基金別財務報表與合併財務報表」，鄭如孜、林嬋娟，會計與公司治理，2006 年 6 月。)我國相對應項目的比較，列表說明如表 5-4。

表 5-3 年度財務報表之比較-美國州及地方政府 vs.聯邦

比較層面	美國州及地方政府	美國聯邦政府
管理當局評論分析	1.基本財務報表的簡短評論 2.前後年度的財務比較 3.整體財務狀況及營運結果的分析 4.個別基金餘額及交易的分析 5.預算的比較 6.資本資產及長期負債的描述 7.基礎建設的討論 8.已知及預期之重大事實、決策或狀況的敘述	1.個體的任務及組織的架構 2.個體的績效目標及結果 3.個體的財務報表 4.個體的制度、控制及法令遵循 5.目前已知的需求、風險、不確定性、事件、狀況及趨勢對個體之未來可能影響
基本財務報表	1.基金別財務報表： (1)政事型基金財務報表 (a)平衡表 (b)收入、支出及基金餘額變動表 (2)業權型基金財務報表 (a)淨資產表 (b)收入、支出及基金淨資產變動表 (c)現金流量表 (3)信託型基金財務報表 (a)信託淨資產表 (b)信託淨資產變動表 2.合併財務報表： (1)淨資產表 (2)營運表	1.部門別財務報表： (1)平衡表 (2)淨成本表 (3)淨財務狀況變動表 (4)預算來源表 (5)財務表 (6)保管活動表 2.合併財務報表： (1)平衡表 (2)淨成本表 (3)營運及淨財務狀況變動表
要求的補充管理資訊	無	應揭露下列三項財務及非財務資訊： 1.管理資產(註1) 2.管理投資(註2) 3.管理責任(註3)
要求的補充資訊	1.管理當局評論分析 2.預算比較資訊 3.採用修正方法報導的基礎建設資訊	1.管理當局評論分析 2.遞延維修 3.政府部門間金額 4.預算來源表資訊 5.保管活動表資訊 6.基金部分資訊

註1：管理資產的特性與一般資產相似，但其難以評價，且將其成本與特定期間相配合是不具意

義的，故聯邦政府藉著揭露其存在與狀況來顯示會計責任。管理資產包括：(1)管理土地：主要包括國有森林、國家公園及聯邦政府持有之未開發土地，(2)國防財產、廠房及設備：國防部的武器系統和相關支援設備，及用於軍事目的之船艦，(3)古蹟資產。

註2：管理投資是聯邦政府為了國家利益所作的重大投資，但不是聯邦政府所擁有的實體資產。管理投資包括：(1)非聯邦實體財產：聯邦出資但非聯邦擁有的實體資產，(2)人力資本：某些教育訓練計畫，(3)研究發展：聯邦出資的研究發展。

註3：管理責任包括：(1)風險承擔資訊：除了社會保險、人壽保險和貸款保證計畫之外，所有的聯邦保險及保證計畫，(2)社會保險。

表 5-4 我國政府財務報告與衡量焦點之關係

比較層面	我 國
衡量焦點	一、財務資源觀點：強調資源之流動性與預算遵循責任。 1、當期財務資源觀點：當期財務資流量衡量焦點。 (1) 著重衡量一基金個體在一會計期間內所獲得之財務資源，是否足以支付此期間所產生之財務資源義務。 (2) 基金平衡表只列示流動資產、流動負債及兩者間之差額(即可供支用之金額，基金餘額)。不包括資本資產及長期負債。 2、全部財務資源流量衡量焦點：強調跨期間公平性。 (1) 著重於衡量一基金個體在一特定期間內立即可用之財務資源，是否足以支應與取得資本資產無關之全部負債。 (2) 平衡表列示之資產，指現金與可立即產生現金收入之其他資產，但不包括無法變現之資本資產、預付款項及材料或物料等；負債，係指與取得資本資產無關之全部負債(包括因彌補虧絀而產生之長期負債等)。 (3) 當期財務資源，和獲得固定資產無關之長期負債(如退休金、假期給付、用來彌補營運虧絀的債務等)，均須表達在平衡表上。會計帳目，通常僅包含資本資產與資本債務。 二、經濟資源觀點：經濟資源流量衡量焦點，強調營運績效。 1. 包含財務資源、資本資產及其他具有未來經濟效益者。 2. 著重於衡量一基金個體於存續期間所獲得之一切經濟資源，是否足以支付此期間所產生之經濟資源義務。 3. 經濟資源所認列的資產，包括財務資源與非財務資源(如資本資產)之所有資產。負債則包含所有的負債。
衡量焦點之選用原則	一、以基金觀點為個體時，政事型基金主要會計報告目的，為提供對財務遵循責任的資訊，其衡量焦點為財務資源。政事型基金，若為衡量當期財務資源與給付義務及其相關之變動者，以當期財務資源流量為衡量焦點。為衡量跨期間公平性，必要時，則可採全部財務資源流量為衡量焦點。 二、以組織觀點為個體時，其主要會計報告在對公開報導、施政績效及財務遵循責任三項目的均需達成，衡量焦點為經濟資源。
管理者討論與分析	一、基本財務報告之簡述。 二、前後年度財務資訊之比較。 三、整體財務狀況及營運結果之分析。 四、主要基金之基金餘額或淨資產重大增減原因之分析。 五、與預算比較之資訊。 六、政府重要施政計畫執行成果之說明。 七、資本資產及長期負債重大增減原因之說明。 八、已知且預期對未來財務狀況及營運結果存有重大影響事項之說明。

基本財務報告	一、政府整體財務報表，包括整體淨資產表及營運表，均採用經濟資源之衡量焦點及權責發生之會計基礎作報導。 二、基金基礎財務報表，除信託基金外，分為政事型基金財務報表及業權型基金財務報表二類，採用與個別基金相同之衡量焦點及會計基礎。基金基礎財務報表中，政事型基金財務報表，至少應包括平衡表與收入、支出及基金餘額變動表(簡稱營運表)二種。
其他必要之補充資訊	一、政府預、決算報表與政府會計報告間之配合與調整事項。 二、重要或依法設立信託基金之淨資產變動情形之資訊。 三、各組成單位之資訊。 四、其他重要資訊。 GASB 第 34 號公報要求政府提供包括基礎建設在內的資本資產相關資訊，但是我國第 5 號公報並未要求揭露。

資料來源：本研究整理

第二節 我國與其他先進國家政事型基金之比較

一、目前各先進國家政府會計基礎，主要可分為以下三種：

- (1)對政府會計基礎直接由收付實現制改為完全的權責發生制，其代表國家有紐西蘭、澳大利亞、英國等。
- (2)先由完全的收付實現制過渡到修正的收付實現制，再由修正的收付實現制過渡到修正的權責發生制，最後由修正的權責發生制改為完全的權責發生制。如加拿大主要採用這種方式。
- (3)根據實際情況對部分收入、支出專案或對部分資產、負債專案實行權責發生制，再逐漸推廣擴大適用範圍。美國採用此種方式，如對聯邦退休雇員的退休金中個人不能承擔的部分，由政府部門按權責發生制方法確認成本；對政府直接貸款和貸款擔保採用權責發生制進行會計處理等。

雖然目前採用權責發生基礎會計制度的政府機關仍屬少數，不過，在財務管理改革聲中，採用權責發生基礎會計制度呈成長之趨勢。

二、政府會計與政府預算是否同時適用相同會計基礎：

政府會計與政府預算是否同時適用相同會計基礎，可分為三種情況：

- (1)在政府會計和政府預算上均採用權責發生制，不僅政府會計核算和財務會計報告採用權責發生制，而且對預算編制和報告也採用權責發生制，如英國、紐西蘭、澳大利亞等國。此法可以使預算資訊和會計資訊維持一致性，有利於對預算執行情況的比較和控制。在預算編制中也較能反映政府運營成本，結合成本與績效目標，促進績效管理。
- (2)在政府會計報告中採用權責發生制，在預算編制上對部分專案採用權責發生制，如加拿大。

在政府會計報告中採用權責發生制，但在預算編制上仍採用收付實現制，如美國、法國等。

我國政府會計所採用的會計基礎，依據報導個體之衡量焦點不同，可分別採用現金基礎、權責發生基礎、或二者之修正基礎。我國政府會計觀念公報第三號，主張政府會計基礎之採用，宜以政府會計所欲衡量之焦點為依據。在使用經濟資源為衡量焦點時，會計基礎宜採用(完全)權責發生基礎；唯在使用財務資源為衡量焦點時，會計基礎宜採用修正基礎。

第六章 結論與建議

第一節 結論

先進國家的預算與會計制度，廣義來說，包括財務行政機關的組織和管理；國庫制度，即公款收支的保管；稅務行政，即租稅徵收的程度與方法；債務行政，即公債的發行與管理；金融管理，即對貨幣信用及銀行的統計與管理；預算制度，即財務收支計畫；會計制度，即財務收支的記載；決算制度，即財務收支的結果；審計制度，即財務收支的監督。

現代的預算制度與會計制度，必須是目標導向、分工導向和結果導向，英國和紐西蘭已經採取「任務導向」、「成果導向」的預算機制。另一個使政府機構重視結果的有效辦法，可稱為「顧客導向」的預算，促使服務提供者取悅顧客以獲得經費。現代的思潮認為，如果政府最終的目標是讓全國人民滿足，那麼讓它們直接以全國人民的需求為依據，應該是更能確保政府機關的服務品質。

欲提升政府績效與加強對政府的職責，在強調預算授權、彈性與績效的同時，必須充分掌握政府的財務資訊。因此美國、紐西蘭等國在預算改革的同時，對於會計制度、財務行政流程、與審計制度皆同時改進，如推動權責發生基礎會計制度、簡化財務報表格式與作業流程、與加強審計與財務資訊的取得等。

美國預算與會計制度的特點是機構比較健全，職責明確，在總統指揮下處理財務行政事宜。1927年頒布《預算與會計法》，設預算局。預算局的職能：協助總統編造預算，控制財務；監督、控制預算的執行；研究改進行政組織與方法；促進政府提高行政效率，謀求行政經濟化。美國財政部的職能為：籌募公債；保管特別基金；鑄造貨幣，發行鈔票及債券；徵稅；控制開支；監督、推行會計制度；管理銀行；編制財務報告。美國政府還設有會計局。1950年美國政府通過新的《預算與會計法》。財政部、預算局和總會計局共同改進會計制度。各部負責各自的主要會計責任，並作內部的考核與控制；財政部掌管中央會計制度，並監督各部的會計制度；總會計局掌事後審計，並規定會計原則與程序。通過財務行政改革，減少開支，消除部門摩擦，提高行政效率。1999年發布第34號公報，對州及地方政府會計制度的影響層面更大，我國亦將參考其立法精神，作為未來修法的重要方向。

英國對政府會計的核算基礎，直接由收付實現制改為完全的權責發生制。英國、紐西蘭、澳大利亞三國，在政府會計和政府預算上均採用權責發生制，不僅政府會計核算和財務會計報告採用權責發生制，而且對預算編制和報告也採用權責發生制等，保證了預算資訊和會計資訊的一致性，有利於對預算執行情況的比較和控制。在預算編制中反映政府營運成本，將成本與

績效目標有機聯繫起來，促進了績效管理。

目前美、英、澳、紐西蘭等國根據委託代理理論和契約理論，普遍實行「立法型預算監督」，由政府立法機關對國家公共權力機關施行的監督，立法機關在管理國家事務中具有絕對的權威，由議會、審計機關和財政機關共同對政府預算實施監督。憲法和國家法律是預算監督的依據，立法機關具有最高的權威性，政府預算管理的法治性強；立法、行政、司法之間既合理分工又相互制衡，各自的預算監督權力邊界清晰，責任界定明確可行，具有權威性、獨立性和宏觀性的特點。

日本政府體制為三權分立責任內閣制，日本天皇在政治上不負實際行政責任。國會為國家權力之最高機關，為國家唯一之立法機關，由眾議院及參議院之兩議院組成。行政權歸屬於內閣，就行政權之行使，對國會負連帶責任。現行的日本財政法體系是在憲法基本原則規定之下，以《財政法》為基本法，由關於國家債權管理法律、各種特別會計法共同構成的。政事別科目係以業務計畫之功能或性質作為歸類原則，故配合政府再造機關整併之結果，原則上對政事別支出變化不大，亦未修正政事別科目分類及歸類原則。日本政府按一般會計(general account)與特別會計(special account)分類，將各中央機關分別歸屬於一般會計或特別會計。目前日本並無全面適用所有特別會計的“特別會計通法”。一般會計(general account)與特別會計(special account)的適用與分類，

我國會計法第十七條規定政府會計基礎，除公庫出納會計外，應採用權責發生制，惟現行實務上，稅課收入亦採用現金制（未採用權責發生制處理），致審計機關時有質疑，要求行政部門應研究改進處理。但實務上，由於相關法令對於收入與支出承認的定義不明確，收入面所需記錄的權責發生數往往並未本諸權責發生基礎之精神承認，支出面亦往往未能充分表達政府施政的隱藏性負債，以現金收支為主的會計基礎，在表達政府財務資訊上造成嚴重缺陷。日本則是一個最善於學習的國家，既攝取了歐美的實質內容，又保留特有的民族精神與傳統文化的精髓，值得我們重視與研究。日本將會計制度訂位為國政的一部分，就具有全面性共同的規律，較能達到普遍性責任會計基本的要求。

第二節 建議

他山之石，可以攻錯，經由上述各章探討美國聯邦政府、州及地方政府之實務運作，檢討其利弊得失後，發現美國無論中央與地方之預算制度及會計制度均有頗多值得我國借鑑之處。我國相關單位宜建立完整計畫與預算及會計制度，並提升評審作業品質。充實政策分析與組織績效評鑑能力。謹提出以下建議：

一、 預算制度部分

1、成本效益性評估時應兼考慮有形與無形之成本與效益：

政府重要公共工程建設及重大施政計畫金額龐大，若決策錯誤，影響深遠，故預算法第 34 條規定，應先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，並提供財源籌措及資金運用之說明，始得編列概算及預算案，並送立法院備查。是類建設或計畫之成本及效益不能以傳統之方法評估成本效益。傳統方法僅重視有形之成本及效益，而忽略了無形的成本和效益，例如實施某個計畫所造成的社會成本或產生的社會利益，在進行成本效益性評估時應兼考慮有形與無形之成本與效益俾免抉擇錯誤。衡量社會成本的公式如下：

$$S C = \sum_{t=0}^n \sum_{i=1}^m \frac{P_{it} \times Q_{it}}{(1 + R_t)^t}$$

S C = 計畫之社會成本總額

P_{it} = 資源 i 在 t 年的影子價格

Q_{it} = 資源 i 在 t 年的投入量

R_t = t 年的社會折現率

m = 投入資源的總數

n = 計畫之經濟效益年限

t = 時間

2、確實依預算法之規定排列預算優先順序：

零基預算於預算編審時，利用成本效益分析將各決策方案排列優先順序（rank decision packages）並逐級上陳，各層級之上級主管審查後可加以刪除、增列或重新排列優先順序。我國預算法第 43 條規定，各主管機關應將其機關單位之歲出概算，排列優先順序，供立法院審議之參考。前項規定，於中央主計機關編列中央政府總預算案時，準用之。各

機關、主管機關及中央主計機關編製及審查概算，雖已按優先順序編審，惟依上揭條文規定，仍需排列優先順序。查行政院所送立法院之各機關預算，優先順序通常僅列第一優先及第二優先兩種，失去零基預算之基本精神，建議依預算法之規定確實執行。

3、檢討修正現行計畫與預算編審作業規定：

現行「中央政府中程計畫預算編審辦法」係民國九十年所頒布，配合時代環境變遷，應予檢討修訂，整合不同期程計畫編審辦法與作業規定，明確規範中長程計畫與中程施政計畫、年度施政計畫之定位關係，並對中程策略目標擬定原則、計畫內容、與預算計畫結合之作法、編審程序、單位間計畫檢討等原則妥予規定，同時修正計畫撰擬格式，彙編參考案例，俾利各機關遵循。

4、加強未來環境趨勢分析面度，協助各機關制定中長程發展策略：

為加強外部環境分析，協助各機關制定中長程發展策略，我國如欲對國情展望及社會環境情勢發展進行分析，以建立計畫策略預警制度，宜擴大分析面廣度，不應僅侷限於所謂的社會行政面，有關經濟與科技面的課題，亦應加以考量。

5、預算之訂頒及其運作方面，宜加強政事型特種基金預算彈性之控管；預算之編製宜考量績效資訊。

二、會計制度部分

1. 會計制度宜以基金區分：我國現行中央政府各機關會計制度有按會計組織訂定（會計法第9條），有按基金分類（預算法第4條）訂定，亦有按會計事務訂定（會計法第4條及第6條），中央政府總會計制度、普通公務單位會計制度之一致規定係按會計組織分類，營業基金會計制度及非營業基金會計制度係按基金分類，國庫出納會計制度、徵課會計制度及中央公債會計制度係按會計事務區分。因缺乏一致之基礎，導致紊亂。建議改按基金別訂定。特種公務之會計事務，得依其需要訂定相關會計制度。普通公務因性質相同，建議訂定普通基金普通公務會計制度。
2. 各基金之會計制度其性質相同者，可依現行會計法第17條第2項之規定訂定一致規定（會計法修正草案第20條），例如交通部所屬國營事業訂定交通事業會計制度之一致規定，或研訂政事型基金會計制度範本，供各基金研訂其會計制度時之參考。
3. 政府會計報告之編製，係會計循環之最後一個程序，也是最重要之步驟。會計報告可提供有用資訊，以供報告使用者，對有限資源作最佳配置，及評估

政府之公開報導責任、施政績效責任及財務遵循責任。我國政府會計準則公報第五號「政府會計報告之編製」，規定詳細明確，符合最新之會計理論，宜儘早實施。

4. 政府會計報告按基金別編製整體財務報表：現行預算編列採基金分類與預算分類雙軌制度，此二種分類相互關連，公務機關與特種基金併列為單位預算，特種基金部分屬於單位預算，部分又屬於附屬單位預算，而單位預算屬於普通基金，卻又包含特種基金在內。現行實務則未設單位預算特種基金。因此建議改採基金分類編列之單一結構，符合先進國家之作法並與世界接軌。改採基金分類後並不影響機關別、政事別、用途別等之表達。如以單一基金結構為主體來編列，由於現代電腦的轉換功能甚為完整，同時採用四種基礎，仍可視需要互換。採取以基金觀點為主軸，而以組織觀點及計畫觀點為輔的會計報導方式。
5. 建議「以權責發生基礎彙編政府整體財務報表」作為未來長期努力之目標：採用修正權責制會計基礎，使得財務報表中遺漏了許多重要事項，譬如：固定資產、長期投資、長期負債、折舊費用、壞帳費用、欠稅款...等，以致無法顯示真實的財務狀況、政務和營運結果，以提供更完整及更精確的財務狀況、政務及營運結果、效率效果資訊。理論上，國家整體應採用權責發生基礎較理想，為因應國際趨勢，未來長期的修正方向，應儘可能實施權責發生基礎。
6. 政事型基金會計制度之訂頒及其運作，宜(1)確定發展基金之使命與長期目標；(2)建立具體之績效衡量指標；(3)提供及時與適當之績效成果資訊；(4)執行定期之考核措施。
7. 效法美國 GASB，持續訂頒最適合我國的政府會計共同規範：美國政府財務報告能達到適當揭露的目標，主要是美國規範了完整的報告準則。美國政府會計準則委員會是美國制定州及地方政府會計準則的權威機構，每年出版「政府會計與財務報告準則彙編」，詳細規範政府財務報告的進行過程。透過 GASB 的持續制定規範，美國政府財務報告體系，才能夠達到領先全世界的境界，我國未來亦應師法美國，持續制訂最適合我國的政府會計共同規範。

參考文獻

一、中文部分

1. 行政院主計處(2002)，九十一年四月三十日處孝三字第0九一00三0七八號函。
2. 行政院主計處(2002)，九十一年七月三十日處孝二字第0九一00五三三九號函。
3. 行政院主計處(2002)，九十一年八月十九日處會二字第0九一00五七五五號函。
4. 劉三錡(1998)，〈政府預算制度之革新與展望〉，《主計月報》，86卷2期，頁8-17。
5. 吳文弘(2004)，政府會計－與非營利會計，華泰文化事業股份有限公司。
6. 黃永傳(2003)，「特別收入基金會計交易處理之探討」，主計月刊，No.567，第76-80頁。
7. 黃永傳(2005)，「構建中央政府特別收入基金會計資訊揭露之新思維」，今日會計，第96期，第1-12頁。
8. 黃永傳(2005)，「中央政府特別收入基金決算編造之精進」，今日會計，第97期。
9. 行政院主計處(1975)，中央總會計制度(民國六十四年八月修正)。
10. 周玲臺(2005)，「政府會計報告之編製研究」，行政院主計處委託研究。
11. 林美花(2004)，「政府收入認列之會計處理研究」，行政院主計處委託研究。
12. 柯瓊鳳(2003)，「日本政府內控及檢查制度之研究」，行政院主計處研究。
13. 趙揚清(2003)，「非營業基金之設置及相關問題之探討－以中央政府為例」，國政研究報告。
14. 吳琮璠(2001)，「建立地方政府財務資訊充分揭露制度」，行政院經建會委託研究。
15. 張鴻春(2001)，「美國地方政府會計」，審計季刊，第二十一卷第四期，第5-17頁。
16. 黃耀生(2005)「考察日本、韓國政府配合組織再造之預算調整作業及預算之改革」，行政院主計處出國報告。
17. 盧惠伶(2006)，美國州及地方政府會計制度作業實務，行政院主計處出國報告。
18. 徐仁輝(2002)，「多年度預算制度的作法與利弊分析」，主計月刊，第556期，頁104-109。
19. 李定清(2004)，中美政府會計比較研究，中國人民大學複印報刊資料，2004

年第 01 期

- 20.施炳煌(2005),建立非營業特種基金績效管理制度之探討,研考雙月刊 29 卷 2 期。
- 21.張國生(2005),美國州及地方政府會計改革及啟示,山東財政學院學報(雙月刊,2005 年第 4 期)。
- 22.梁秀菊等五人(2005),考察英國、法國地方政府預算制度運作暨內控與檢查制度發展現況(北市府主計處),臺北市政府主計處出國報告。
- 23.范黛明、陳靜怡,(2005),考察英國預算制度之改革及其運作,行政院主計處出國報告。
- 24.行政院主計處(2000),政府之財務報導-會計議題與實務。
- 25.鈴木豐(2002),日本国政府会計の分析,日本中央經濟社。
- 26.蘇彩足(2000),世界主要國家預算制度及其運作情形之研究,台北:行政院主計處。
- 27.劉志宏(2000),英國預算制度及其改革之研究,國立台灣大學政治學研究所碩士論文。
- 28.陳淑貞(2003),財政紀律與財政平衡-國際比較分析,台灣經濟論衡,第 1 卷第 5 期,頁 27-80。
- 29.方清風(2004),英國的財政紀律與預算政策,財稅研究,第 36 卷第 5 期,頁 33-44。
- 30.李泰興(2005),中央對地方補助制度之檢討與改進,主計月刊,P18-24。
- 31.劉敏欣譯(2005),政府和非營利組織會計,台灣西書出版社,3 版,。(Essentials of Accounting for Governmental and Not-for-Profit Organizations, John H Engstrom & Paul A.Copley, McGraw-hill, 7th.ed.,2003。)
- 32.林江亮譯(2004),Martin and West(2003),政府與非營利會計,普林斯頓國際有限公司。
- 33.劉敏欣譯(2005),Michael Granof(2005),政府和非營利組織會計(三版),台灣西書出版社。
- 34.林江亮譯(2005),Wilson and Kattelus(2004),政府會計新論,滄海書局。
- 35.林江亮譯(2004),政府與非營利會計,普林斯頓國際有限公司,初版。
- 36.林江亮譯(2005),政府會計新論,美商麥格羅希爾公司,初版。

二、英文部分

- 1 、 Granof, Michael H. 2001. Government and Not-for-Profit Accounting: Concepts and Practices. John Wiley & Sons, Inc.
- 2 、 U.S. General Accounting Office (GAO). 1990. GAO Accounting Guide: Basic Topics Relating to Appropriations and Reimbursable. P.3-2.
- 3 、 U.S. Office of Management and Budget (OMB). 2000. OMB Bulletin No.01-09: Form and Content of Agency Financial Statements.
- 4 、 Tierney, Cornelius E. 2000. Federal Accounting: Policies, Standards, Procedures, Practices. John Wiley & Sons, Inc.
- 5 、 Wilson, Earl R., Susan C. Kattelus, and Leon E. Hay. 2001. Accounting for Governmental and Nonprofit Entities. McGraw-Hill/Irwin.
- 6 、 Boex L. F. J. & J. Martinez-Vazquez & R. M. McNab. 2000. "Multi-Year Budgeting: A Review of International Practices and Lessons for Developing and Transitional Economies." Public Budgeting & Finance 20(2): 91-113.
- 7 、 Cothran, D. A. 1993. "Entrepreneurial Budgeting: An Emerging Reform?" Public Administration Review 53: 445-454.
- 8 、 OECD. 1999. Statement by the Chairman at the Twentieth Annual Meeting of Senior Budget Officials. Paris: OECD.
9. Osborne, D. & T. Gaebler. 1993. Reinventing Government: How the Entrepreneurial Spirit is Transforming the Public Sector, From Schoolhouse to Statehouse, City Hall to the Pentagon, Reading. MA: Addison-Wesley Pub. Co.
10. Martin, S.W., and E. West. (2003) . Today's Essentials of Governmental and Not-for-Profit Accounting & Reporting. Thomson South-Western
11. Maryland State Accounting Procedures Manual For The Use Of State Agencies (2006) , Comptroller Of Maryland, General Accounting Division
12. Michael Granof(2005). Government and Not-For-Profit Accounting: Concepts and Practices 3Ed.John Wiley & Sons.

三、我國與各國相關政府會計、主計網站：

行政院主計處 <http://www.dgbas.gov.tw>

行政院財政部 <http://www.mof.gov.tw>

國際性組織：<http://www.imf.org> 政府財務統計手冊

美國：

<http://www.doi.gov> 美國內政部 (Department of the Interior) 年報

<http://www.financenet.gov/fed/docs/docsstmt.htm> 一美國政府之合併財務報表

<http://www.gao.gov/reports.htm>

一美國政府審計部 (General Accounting Office, GAO) 審計長 (comptroller) 年度報告，

<http://www.window.state.tx.us/taxbud/revest0607-3rd/>

二 美國德州 2006-2007 雙年度預算報告 (Biennial Revenue Estimate 2006-2007)

<http://www.ncsl.org/programs/fiscal/annlbien.htm> Annual and Biennial Budgeting:
The Experience of State Governments

三 美國各州單年度與雙年度預算網站

英國：

<http://www.government-accounting.gov.uk> 英國政府會計

http://www.nao.org.uk/guidance/better_funding/Glossary.htm 英國政府會計字彙

澳大利亞：

<http://www.gov.au> 澳大利亞政府網

<http://www.dofa.gov.gc.au> 澳大利亞聯邦政府之財務報表

<http://www.treasury.new.gov.au> 新南威爾斯州公共部門和預算部門之合併財務報表

紐西蘭：<http://www.govt.nz> 紐西蘭政府網

日本：

<http://www.mof.go.jp/> 日本財務省

<http://www.mof.go.jp/jouhou/syukei/syukei.htm> 日本財務省預算決算

<http://www.stat.go.jp/> 日本總務省統計局

附錄明細表：

附錄一 美國德州 2006-2007 雙年度財務報表(共六張報表)

附錄二 美國德州 2006-2007 報表附件(共十九張報表附件)

附錄三 美國德州 2005-2007 三年度基金明細表(共八張報表)

附錄四 美國德州 2005 會計年度財務報告(共二張報表)

附錄五 美國德州 2005-2007 Summary Tables(共十九張報表附件)

附錄六 澳大利亞新南威爾斯州政府 2005 年至 2010 年會計報表(四張報表)

附錄七 澳大利亞政府 2004-2010 會計報表(共十六張報表)

附錄八 日本国財政法(平成九年，1997 年)

附錄九 日本国会計法(平成十四年，2002 年)

附錄十 日本政府平成十八年會計年度(2006 年)預算說明書(報表與說明 17 頁)

附錄十一 日本政府平成十三年會計年度(2001 年)平衡表(報表與說明 14 頁)

附錄一：美國德州 2006-2007 雙年度財務報表，共六張報表。

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE 1
General Revenue-Related Funds By Source

	Revenue in Millions		Percent
	2004-05	2006-07	Change
<i><u>Tax Collections</u></i>			
Sales and Use Taxes	\$ 31,608	\$ 36,353	15.0 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	5,567	5,778	3.8
Motor Fuels Taxes	1,574	1,638	4.1
Franchise Tax	4,005	4,694	17.2
Insurance Taxes	2,394	2,440	1.9
Natural Gas Tax	3,050	4,167	36.7
Cigarette and Tobacco Taxes	1,134	1,107	(2.4)
Alcoholic Beverage Taxes	1,228	1,304	6.2
Oil Production and Regulation Taxes	1,178	1,436	21.9
Inheritance Tax	253	15	(94.1)
Utility Taxes	736	833	13.2
Hotel Occupancy Tax	501	576	15.1
Other Taxes	103	121	17.9
Total Tax Collections	\$ 53,330	\$ 60,464	13.4 %
<i><u>Non-Tax Collections</u></i>			
Federal Income	\$ 355	\$ 0	(100.0) %
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	2,000	2,376	18.8
Interest and Investment Income	1,701	1,642	(3.5)
Lottery Proceeds	2,020	2,023	0.2
Sales of Goods & Services	192	186	(3.0)
Settlements of Claims	1,055	1,008	(4.4)
Land Income	56	18	(67.5)
Contributions to Employee Benefits	375	424	13.0
Other Revenue Sources	2,401	2,359	(1.7)
Total Non-Tax Collections	\$ 10,153	\$ 10,036	(1.2) %
Total Net Revenue	\$ 63,483	\$ 70,500	11.1 %
<i><u>Balances and Adjustments</u></i>			
Beginning Fund 1 Balance	\$ 46	\$ 3,687	
Beginning Funds 2 and 3 Balances	42	52	
Change in GR-Dedicated Account Balances	824	214	
Reserve for Transfers to the ESF	(1,500)	(2,504)	
Total Balances and Adjustments	\$ (588)	\$ 1,449	
Total General Revenue-Related Funds Available for Certification	\$ 62,895	\$ 71,949	14.4 %

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE 2
General Revenue-Related Spending
2006-07 Biennium

	<u>In Millions</u>
General Appropriations Act*	\$ 65,060
Method of Finance Reclassifications and Other Adjustments, net	28
Emergency Appropriations and Reductions, and Other Legislation Making Appropriations, net	<u>962</u>
Total	<u>\$ 66,051</u>

TABLE 3
General Revenue-Related Balances and Available Revenue

	<u>In Millions</u>
<u>Balances</u>	
FY2006 Beginning General Revenue Fund Cash	\$ 5,251
Less: Dedicated Oil Overcharge Account	(45)
Less: Dedicated Lottery Account	(137)
Less: Constitutionally Dedicated Victims of Crime Accounts	(95)
Less: Trust Accounts	(14)
Less: Federal Elections Improvement Account	(173)
Less: Texas Enterprise Account	(95)
Less: Emerging Technology Account	(100)
Less: Reserve for Economic Stabilization Fund Transfer	(905)
FY2006 Beginning Balances in Funds 2 and 3	<u>52</u>
FY2006 Balances Available for Certification	\$ 3,739
<u>Revenues</u>	
FY2006-07 Estimated Tax Collections	\$ 60,464
FY2006-07 Estimated Other Revenue	<u>10,036</u>
Total FY2006-07 Estimated Revenue	\$ 70,500
<u>Other Adjustments</u>	
Change in Dedicated General Revenue Account Balances	\$ 214
Reserve for Economic Stabilization Fund Transfers	<u>(2,504)</u>
	\$ (2,290)
Total FY2006-07 Estimated Available Revenues and Balances	\$ 71,949
Less FY2006-07 Estimated Expenditures	<u>(66,051)</u>
FY2006-07 Ending Certification Balance	<u>\$ 5,898</u>

TABLE 4

April 17, 2006 Revisions to the 2006-07 Biennial Revenue Estimate

	<u>Revenue in Millions</u>	
	<u>Amount of Increase</u>	<u>Amount Available</u>
Biennial Revenue Estimate, January 10, 2005		\$ 64,742
Fiscal 2005 Revenue Growth	\$ 1,176	
Additional Growth in Ending Certification Balances	\$ 838	
Actions of the 79th Legislature and Other Adjustments	\$ 1,148	
Certification Estimate, February 8, 2006		\$ 67,904
Tax Revenue Adjustments, April 17, 2006		
Sales Taxes	\$ 1,681	
Franchise Tax	\$ 719	
Oil Production and Regulation Taxes	\$ 524	
Natural Gas Tax	\$ 1,799	
Other Taxes	\$ 188	
Total Tax Revenue Adjustments	\$ 4,911	
Non-Tax Revenue Adjustments, April 17, 2006		
Licenses, Fees, Fines & Penalties	\$ 126	
Interest and Investment Income	\$ 152	
Vendor Drug Rebates & Other Non-Tax Revenues	\$ 483	
Total Non-Tax Revenue Adjustments	\$ 761	
Other Adjustments, April 17, 2006		
Increased Reserves for ESF Transfer	\$ (1,628)	
Revenue Estimate, April 17, 2006		\$ 71,949

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE 5
Texas Economic History and Outlook for Fiscal Years 2001-2007
Spring 2006 Forecast

	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*
<u>Texas Economy</u>							
Gross State Product (Billions, 2000 \$)	732.3	749.5	764.9	795.2	833.1	874.2	908.8
<i>Annual Percentage Change</i>	1.9	2.4	2.0	4.0	4.8	4.9	4.0
Personal Income (Billions, Current \$)	615.6	624.2	642.8	678.3	729.4	780.6	830.6
<i>Annual Percentage Change</i>	5.9	1.4	3.0	5.5	7.5	7.0	6.4
Nonfarm Employment (Thousands)	9,530.0	9,426.6	9,375.5	9,450.8	9,665.4	9,914.3	10,105.0
<i>Annual Percentage Change</i>	1.8	-1.1	-0.5	0.8	2.3	2.6	1.9
Resident Population (Thousands)	21,288.5	21,675.9	22,057.9	22,443.8	22,822.2	23,201.5	23,617.0
<i>Annual Percentage Change</i>	1.8	1.8	1.8	1.7	1.7	1.7	1.8
Unemployment Rate (%)	4.4	6.1	6.7	6.3	5.6	5.0	4.8
Oil Price (\$ per Barrel)	\$27.73	\$21.84	\$28.60	\$32.47	\$46.88	\$55.78	\$47.79
Natural Gas Price (\$ per Mcf)	\$4.54	\$2.38	\$4.03	\$4.49	\$5.46	\$6.94	\$6.10
<u>U.S. Economy</u>							
Gross Domestic Product (Billions, 2000 \$)	9,885.1	10,002.4	10,218.9	10,657.0	11,047.0	11,414.4	11,707.1
<i>Annual Percentage Change</i>	1.3	1.2	2.2	4.3	3.7	3.3	2.6
Consumer Price Index (1982-84 = 100)	176.2	178.9	183.1	187.3	193.5	199.2	202.3
<i>Annual Percentage Change</i>	3.2	1.5	2.4	2.3	3.3	2.9	1.6
Prime Interest Rate (%)	8.0	4.9	4.2	4.1	5.7	7.6	7.9

* Estimated or projected.

SOURCES: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller; and Global Insight, Inc.

TABLE 6
All Funds Reconciliation
2006-07 Certification Revenue Estimate, Senate Bill 1 and Other Appropriations

	<u>In Billions</u>
<u>2006-07 Certification Revenue Estimate</u>	
<i>All Funds Revenues and GR Balances</i>	
Estimated Collections	\$ 139.2
General Revenue Related and Economic Stabilization Fund Balances	3.7
Estimated All Funds Revenues Deposited into the Treasury, but not Recapped *	(3.6)
Estimated All Funds Revenues Deposited into the Treasury, but not Spent **	(1.6)
Adjusted Available Revenue	\$ 137.7
<u>Appropriations of the 79th Legislature, All Sessions through 2nd Called</u>	
All Funds Budget	\$ 138.6
Appropriation of G.O. and Revenue Bonds	(0.3)
Local Funding Sources not in the Biennial Revenue Estimate (Outside the Treasury) †	(8.8)
Appropriations Subject to Other Legislative Action (HB1, 1st Called, 79th Legislation)	1.8
Adjusted Cost of Appropriations, 79th Legislature through 2nd Called Session	\$ 131.3
<u>Total Adjusted Appropriations</u>	\$ 131.3
Remaining Available Revenue and Balances	\$ 6.4

* Disproportionate share revenue from state and local hospitals, lottery prizes, federal portion of vendor drug rebates and premium credits, and miscellaneous interest income.

** Economic Stabilization Fund reserve and royalties to the Permanent School and Permanent University Funds.

† Local patient revenue from teaching hospitals, higher education grants, indirect cost recoveries for higher education research grants, and local recapture (attendance credits) from school district to school district.

附錄二：美國德州 2006-2007 報表附件(共十九張報表附件)。

TABLE A-1

**Estimated Balances, Revenues, Disbursements, and Appropriation Authority
General Revenue-Related**

	Thousands of Dollars	
	2006	2007
Revenues and Beginning Fund Balances		
General Revenue-Related Adjusted Fund Balance *	\$ 3,738,740	\$ 5,574,386
General Revenue-Related Revenues **	35,186,340	35,313,727
Adjustment to Dedicated Account Balances	85,544	128,378
Total Revenue and Fund Balances	\$ 39,010,624	\$ 41,016,491
 Probable Disbursements and Other Adjustments		
Disbursements for Foundation School Programs	\$ 10,922,810	\$ 10,526,664
State Textbook Disbursements	17,400	-
Other Probable Disbursements †	21,080,375	23,503,660
Reserve for Transfers to the Economic Stabilization Fund	1,415,652	1,088,472
Total Probable Disbursements and Other Adjustments	\$ 33,436,237	\$ 35,118,797
 Estimated Ending Certification Balance, August 31	\$ 5,574,386	\$ 5,897,695
Appropriation Authority		
Prior-Year Authority	\$ 1,504,985	
Current-Year Authority	32,329,501	
Total Appropriation Authority	\$ 33,834,486	

* Excludes constitutionally restricted accounts, dedicated lottery proceeds, and oil overcharge balances.

** Excludes constitutionally restricted motor fuels transfer to the State Highway Fund.

† Includes HB1, 79th Legislature, 1st Called Session, contingency appropriation of \$1.8 billion for the operation of schools.

TABLE A-2

**Estimated Revenues and Balances Available for Certification
General Revenue-Related**

	Thousands of Dollars	
	<u>2004-05</u>	<u>2006-07</u>
Beginning Fund Balances		
Consolidated General Revenue Fund Adjusted Balance	\$ 46,149	\$ 3,687,226
Available School Fund Balance	33,998	43,196
State Textbook Fund Balance	7,554	8,319
Total Fund Balances	<u>\$ 87,701</u>	<u>\$ 3,738,740</u>
 Revenue		
General Revenue Fund	\$ 59,694,105	\$ 66,778,128
Available School Fund	1,764,121	1,692,949
State Textbook Fund	4,833	6,176
Foundation School Fund Account	2,019,542	2,022,814
Total General Revenue-Related Revenues	<u>\$ 63,482,601</u>	<u>\$ 70,500,067</u>
 Other Adjustments		
Change in General Revenue-Dedicated Account Balances	\$ 824,328	\$ 213,922
Reserve for Transfers to the Economic Stabilization Fund	(1,499,544)	(2,504,124)
Total Other Adjustments	<u>\$ (675,216)</u>	<u>\$ (2,290,202)</u>
 Total General Revenue-Related Revenues and Balances	<u><u>\$ 62,895,087</u></u>	<u><u>\$ 71,948,605</u></u>

TABLE A-3

Sources of Estimated General Revenue-Related Funds

Object		Thousands of Dollars	
Code	Description	2006	2007
General Revenue Fund			
3004	Motor Vehicle Sales and Use Tax	\$ 2,595,240	\$ 2,615,755
3005	Motor Vehicle Rental Tax	185,439	195,149
3007	Gasoline Tax	2,247,854	2,261,294
3008	Diesel Fuel Tax	704,322	740,791
3016	Motor Vehicle Sales and Use Tax--Seller Financed	82,055	81,386
3020	Motor Vehicle Inspection Fees	1,258	2,554
3025	Driver License Fees	114,140	116,074
3027	Driver Record Information Fees	55,172	0
3102	Limited Sales and Use Tax	17,865,404	18,393,318
3110	Inheritance Tax	15,000	0
3111	Boat and Boat Motor Sales and Use Tax	53,463	55,602
3114	Unclaimed Property/Escheat Estates	404,475	252,358
3131	Franchise Tax	2,284,486	2,414,596
3139	Hotel Occupancy Tax	282,817	293,669
3175	Professional Fees	130,001	132,460
3201	Insurance Premium Taxes	1,090,337	1,129,066
3219	Workers' Comp. Comm.-Insurance Maintenance Tax	48,246	48,841
3230	Public Utility Gross Receipts Assessment	54,378	50,300
3233	Gas, Electric, and Water Utility Tax	368,059	344,135
3238	Telecom. Utility/Comm. Mobile Serv. Prov. Assessment	200,595	200,395
3250	Mixed Beverage Tax	473,266	488,742
3253	Liquor Tax	54,879	55,867
3258	Beer Tax	100,488	100,822
3275	Cigarette Tax	459,226	507,918
3278	Cigar and Tobacco Products Taxes	69,150	71,000
3290	Oil Production Tax	780,193	654,473
3291	Natural Gas Tax	2,238,991	1,928,471
3512	Teacher Retirement Reimbursement	207,015	217,265
3849	Tobacco Suit Settlement Receipts	510,673	484,799
3854	Interest--Other, General	3,827	4,892
3950	Allocations from Special Fund --U/B	40,464	60,971
3952	Allocation of Disproportionate Share Revenues	316,645	317,272
	Other General Revenue Fund Revenue	1,431,979	1,407,499
	Less: Tax Allocation to State Highway Fund	(2,143,302)	(2,175,841)
	Subtotal, General Revenue Fund	\$ 33,326,235	\$ 33,451,893
School Funds *			
3851	Interest--Other, General	\$ 4,136	\$ 5,055
3910	Allocation from PSF to ASF	841,879	841,879
3922	State Gain from Lottery Proceeds	1,011,042	1,011,772
	Other School Funds Revenue	3,048	3,128
	Subtotal, School Funds	\$ 1,860,105	\$ 1,861,834
Total Estimated Net General Revenue-Related Funds		\$ 35,186,340	\$ 35,313,727

* Includes net revenue for the Available School Fund, the State Textbook Fund, and the Foundation School Fund Account.

TABLE A-4

		Estimated General Revenue–Dedicated	
Account Number	Account	Thousands of Dollars	
		2006	2007
9	Game, Fish, and Water Safety Fund Acct.	\$ 107,866	\$ 108,065
27	Coastal Protection Fund Acct.	20,972	20,802
64	State Parks Fund Acct.	32,173	32,750
99	Operators and Chauffeurs Licenses Fund Acct.	22,577	24,792
151	Clean Air Fund Acct.	83,106	86,649
153	Water Resource Management Fund Acct.	37,148	38,306
165	Unemployment Comp. Special Admin. Fund Acct.	11,719	11,719
225	University of Houston Current Fund Acct.	66,489	66,880
226	Pan American University Current Fund Acct.	19,019	19,587
238	University of Texas at Dallas Current Fund Acct.	23,404	24,110
242	Texas A & M University Current Fund Acct.	67,404	67,405
244	University of Texas at Arlington Current Fund Acct.	38,601	39,373
248	University of Texas at Austin Current Fund Acct.	110,265	108,702
249	University of Texas at San Antonio Current Fund Acct.	33,820	34,769
255	Texas Tech University Current Fund Acct.	43,390	43,405
258	University of North Texas Current Fund Acct.	36,697	36,677
260	Texas State University San Marcos Current Fund Acct.	35,264	35,264
345	Telecommunications Infrastructure Fund Acct.	2	1
421	Criminal Justice Planning Fund Acct.	26,150	28,686
549	Waste Management Fund Acct.	36,751	37,805
550	Hazardous and Solid Waste Remediation Fee Fund Acct.	23,096	23,054
597	Texas Racing Commission Fund Acct.	10,108	9,859
5007	Advisory Comm. on Emergency Communication Acct.	12,755	12,755
5025	Lottery Fund Acct.*	320,813	324,863
5071	Texas Emissions Reduction Plan Fund Acct.	154,041	160,380
5080	Quality Assurance Acct.	53,698	53,757
5100	System Benefit Acct.	134,080	134,100
5111	Trauma Facility & EMS Acct.	60,020	83,296
	Other Accounts	997,278	1,021,884
Total Estimated General Revenue–Dedicated		<u>\$ 2,618,706</u>	<u>\$ 2,689,695</u>

* Net of proceeds to Foundation School Program and other dedicated accounts.

TABLE A-5

Estimated Federal Income, by Fund and Account

Fund or Account Number	Fund or Account	Thousands of Dollars	
		2006	2007
1	General Revenue Fund *	\$ 13,820,437	\$ 14,189,136
6	State Highway Fund	3,597,367	3,385,584
9	Game, Fish, and Water Safety Fund Acct.	41,175	41,175
37	Federal Child Welfare Service Fund Acct.	328,495	327,548
117	Federal Public Welfare Administration Fund Acct.	113,707	113,707
127	Community Affairs Federal Fund Acct.	120,500	120,500
148	Federal Health, Education, and Welfare Fund Acct.	2,939,225	2,938,415
171	Federal School Lunch Fund Acct.	1,068,000	1,114,000
222	Department of Public Safety Federal Fund Acct.	8,372	8,456
273	Federal Health & Health Lab Funding Excess Fund Acct.	740,922	743,236
351	Water Development Fund	22,253	22,253
421	Criminal Justice Planning Fund Acct.	87,273	87,273
449	Adjutant General Federal Fund Acct.	36,000	36,000
469	Compensation to Victims of Crime Fund Acct.	35,043	27,239
549	Waste Management Fund Acct.	9,623	9,623
550	Hazardous and Solid Waste Remediation Fee Fund Acct.	3,478	3,478
5026	Workforce Commission Federal Fund Acct.	867,017	865,440
	Other Funds and Accounts	258,269	255,478
	Total Estimated Federal Income	\$ 24,097,156	\$ 24,288,541

* Federal receipts deposited to the General Revenue Fund are dedicated for Medicaid and other specific federal programs; excludes the federal state fiscal relief money shown on Table A-3.

TABLE A-6

Estimated Other Funds Revenue

Fund or Account		Thousands of Dollars	
		<u>2006</u>	<u>2007</u>
Number	Fund or Account		
6	State Highway Fund	\$ 3,466,066	\$ 3,534,995
11	Available University Fund	362,589	392,494
193	Recapture—Education Code Chapter 41, Subchapter D	282,185	319,793
365	Texas Mobility Fund	90,068	149,511
573	Judicial Fund	43,025	56,084
	Disproportionate Share Revenue/State & Local Hospitals	1,403,902	1,390,059
	Appropriated Receipts	373,158	376,066
	Other Funds	<u>1,330,367</u>	<u>1,478,372</u>
Total Estimated Other Funds Revenue *		<u>\$ 7,351,360</u>	<u>\$ 7,697,374</u>

TABLE A-7

Estimated All Funds Revenue, Excluding Trust Funds

Source	Thousands of Dollars	
	<u>2006</u>	<u>2007</u>
General Revenue—Related	\$ 35,186,340	\$ 35,313,727
General Revenue—Dedicated	2,618,706	2,689,695
Federal Income	24,097,156	24,288,541
Other Funds	<u>7,351,360</u>	<u>7,697,374</u>
Total Estimated All Funds Revenue *	<u>\$ 69,253,562</u>	<u>\$ 69,989,337</u>

TABLE A-8

Estimated Allocations and Transfers From the General Revenue Fund

	Thousands of Dollars	
	<u>2006</u>	<u>2007</u>
Allocations and Transfers to Other Funds		
Available School Fund	\$ 722,742	\$ 736,072
State Highway Fund	2,154,017	2,193,855
County and Road District Fund	7,300	7,300
Economic Stabilization Fund	905,049	1,415,652
Teacher Retirement System Trust Fund (excl. health insurance)	1,326,939	1,457,394
Subtotal, Allocations and Transfers to Other Funds	\$ 5,116,047	\$ 5,810,273
Allocations and Transfers to Other Dedicated Accounts		
Parks and Wildlife	\$ 15,973	\$ 16,103
Motor Fuels Enforcement Allocation	27,675	28,257
State Parks Account	15,500	15,500
Foundation School Fund Account	1,134,093	1,028,562
Local Parks Account	15,500	15,500
Hotel Occupancy-Economic Development	23,568	24,472
Texas Department of Insurance Operating Account	116,661	94,235
Parks and Wildlife Capital Account	1,000	1,000
Subtotal, Allocations and Transfers to Other Accounts	\$ 1,349,970	\$ 1,223,629
Total Allocations and Transfers from General Revenue	\$ 6,466,017	\$ 7,033,902

Details of the Economic Stabilization Fund - Cash Basis Reporting

Beginning Balance	\$ 6,949	\$ 178,057
Transfers and Interest Income		
Oil Production Tax Transfer	112,067	186,241
Natural Gas Tax Transfer	792,982	1,229,411
Unencumbered Balance Transfer	0	0
Interest Income	16,690	54,556
Total Transfer and Interest Income	\$ 921,739	\$ 1,470,208
Appropriations	\$ 750,631	\$ 570,083
Ending Balance	<u>\$ 178,057</u>	<u>\$ 1,078,182</u>

TABLE A-9

**Available School Fund and State Textbook Fund
Estimated Revenues and Expenditures**

	Thousands of Dollars	
	<u>2006</u>	<u>2007</u>
Beginning Cash Balances		
Available School Fund	\$ 43,196	\$ 2
State Textbook Fund	8,319	0
Total Cash Balances	<u>\$ 51,514</u>	<u>\$ 2</u>
Estimated Revenue		
<i>Available School Fund</i>		
Total Return Allocation from Permanent School Fund	\$ 841,879	\$ 841,879
Interest on State Deposits	4,136	5,055
Allocation From General Revenue Fund	722,742	736,072
Total Estimated Available School Fund Revenue	<u>\$ 1,568,757</u>	<u>\$ 1,583,006</u>
<i>State Textbook Fund</i>		
Sale of Textbooks	\$ 2,400	\$ 2,400
Interest on State Deposits	448	528
Other Revenue	200	200
Total Estimated State Textbook Fund Revenue	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,128</u>
Total Estimated Revenue and Cash Balances	<u><u>\$ 1,623,319</u></u>	<u><u>\$ 1,586,136</u></u>
Estimated Expenditures		
Instructional Materials*	\$ 17,400	\$ 0
Administration-State Textbook Fund	2,057	2,176
Administration-Available School Fund	0	0
State Schools	110	110
Per Capita Apportionment		
4,080,790 (prior year ADA) @ \$393	1,603,750	
4,190,426 (prior year ADA) @ \$378		1,583,981
Total Estimated Expenditures	<u>\$ 1,623,317</u>	<u>\$ 1,586,267</u>
Ending Balance	<u><u>\$ 2</u></u>	<u><u>\$ (131)</u></u>

* Excludes appropriations from GR Account 0345 - Telecommunication Infrastructure.

TABLE A-10

**Foundation School Program and Other School Programs
Funded Through State and Local Funds**

		Thousands of Dollars	
		<u>2006</u>	<u>2007</u>
Cost of Public School Programs			
State Share of the Foundation School Program	\$	10,676,000	\$ 10,280,000
State Share of Other School Programs		246,810	246,664
Local Recapture—Attendance Credits		1,133,000	1,284,000
Local Funds Assignment and Other Local Funds		<u>17,541,878</u>	<u>18,292,512</u>
Total Cost of Public School Programs	\$	<u>29,597,688</u>	<u>30,103,176</u>
Funding			
<i>State Funds</i>			
Available School Fund	\$	1,603,860	\$ 1,584,091
Foundation School Fund Account—Opening Balance		0	0
Foundation School Fund Account—Occupation Taxes		1,134,093	1,028,562
Foundation School Fund Account—Lottery Proceeds		1,011,042	1,011,772
General Revenue		<u>7,173,815</u>	<u>6,902,239</u>
Total State Funds	\$	<u>10,922,810</u>	\$ <u>10,526,664</u>
<i>Local Funds</i>			
Recapture—Education Code Chapter 41, Subchapter D	\$	282,185	\$ 319,793
Recapture—Education Code Chapter 41, Subchapter E		850,815	964,207
Local Funds Assignment and Other Local Funds		<u>17,541,878</u>	<u>18,292,512</u>
Total Local Funds	\$	<u>18,674,878</u>	\$ <u>19,576,512</u>
Total State and Local Funding	\$	<u>29,597,688</u>	<u>30,103,176</u>

TABLE A-11

Sources of State Highway Fund Revenue

Object		Thousands of Dollars	
<u>Code</u>	<u>Description</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
State Revenue			
3010	Motor Lubricants Sales Tax	\$ 34,884	\$ 36,670
3012	Motor Vehicle Title Certificate Fees	23,084	23,247
3014	Motor Vehicle Registration Fees	904,832	935,902
3018	Special Vehicle Registration Fees	16,078	16,191
3750	Sales of Machinery and Equipment	1,178	1,186
3767	Supplies, Equipment, and Services	270,000	270,000
3851	Interest on State Deposits	11,514	14,647
3901	Motor Fuels Tax Allocations	2,154,017	2,193,855
	Other Revenue	50,479	43,297
	Total State Revenue	\$ 3,466,066	\$ 3,534,995
Federal Income			
3001	Federal Receipts–Matched–Transportation	\$ 3,575,997	\$ 3,364,000
3701	Federal Receipts–Not Matched–Other	21,370	21,584
	Total Federal Income	\$ 3,597,367	\$ 3,385,584
Total State Highway Fund Revenue		<u>\$ 7,063,433</u>	<u>\$ 6,920,579</u>

TABLE A-12
State Revenue, By Source and Fiscal Year
General Revenue-Related

	Thousands of Dollars			
	2004	2005	2006	2007
	actual	actual	estimated	estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>				
Sales Tax	\$ 15,360,111	\$ 16,247,455	\$ 17,911,235	\$ 18,441,288
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	2,731,782	2,835,405	2,874,378	2,904,045
Motor Fuels Taxes	787,665	786,256	810,300	827,579
Franchise Tax	1,835,014	2,170,081	2,282,118	2,412,228
Insurance Taxes	1,184,924	1,208,866	1,211,998	1,228,301
Natural Gas Tax	1,392,436	1,657,086	2,238,991	1,928,471
Cigarette and Tobacco Taxes	534,577	599,368	528,376	578,918
Alcoholic Beverage Taxes	601,840	626,278	643,386	660,890
Oil Production and Regulation Taxes	496,111	681,891	780,770	655,031
Inheritance Tax	151,131	101,674	15,000	0
Utility Taxes	356,245	380,006	431,089	402,222
Hotel Occupancy Tax	238,862	262,092	282,817	293,669
Other Taxes	46,712	55,889	59,839	61,170
Total Tax Collections	\$ 25,717,411	\$ 27,612,349	\$ 30,070,297	\$ 30,393,812
<i><u>Revenue By Source</u></i>				
Tax Collections	\$ 25,717,411	\$ 27,612,349	\$ 30,070,297	\$ 30,393,812
Federal Income	354,535	0	0	0
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	975,031	1,024,669	1,202,850	1,173,191
Interest and Investment Income	840,300	860,312	806,097	835,492
Lottery Proceeds	1,003,336	1,016,210	1,011,042	1,011,772
Sales of Goods & Services	92,852	98,667	92,455	93,265
Settlements of Claims	506,376	548,363	516,949	491,075
Land Income	41,285	14,384	9,634	8,482
Contributions to Employee Benefits	178,178	197,311	207,084	217,314
Other Revenue	1,118,306	1,282,725	1,269,932	1,089,324
Total Net Revenue	\$ 30,827,612	\$ 32,654,990	\$ 35,186,340	\$ 35,313,727

TABLE A-13
Percent Change in State Revenue, By Source and Fiscal Year
General Revenue–Related

	2004 actual	2005 actual	2006 estimated	2007 estimated
<u><i>Tax Collections</i></u>				
Sales Tax	7.9 %	5.8 %	10.2 %	3.0 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	1.7	3.8	1.4	1.0
Motor Fuels Taxes	4.8	(0.2)	3.1	2.1
Franchise Tax	6.9	18.3	5.2	5.7
Insurance Taxes	1.4	2.0	0.3	1.3
Natural Gas Tax	30.2	19.0	35.1	(13.9)
Cigarette and Tobacco Taxes	(8.3)	12.1	(11.8)	9.6
Alcoholic Beverage Taxes	6.0	4.1	2.7	2.7
Oil Production and Regulation Taxes	17.1	37.4	14.5	(16.1)
Inheritance Tax	(19.1)	(32.7)	(85.2)	(100.0)
Utility Taxes	8.3	6.7	13.4	(6.7)
Hotel Occupancy Tax	4.8	9.7	7.9	3.8
Other Taxes	6.4	19.6	7.1	2.2
Total Tax Collections	7.2 %	7.4 %	8.9 %	1.1 %
<u><i>Revenue By Source</i></u>				
Tax Collections	7.2 %	7.4 %	8.9 %	1.1 %
Federal Income	0.0	(100.0)	NA	NA
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	12.1	5.1	17.4	(2.5)
Interest and Investment Income	15.1	2.4	(6.3)	3.6
Lottery Proceeds	13.0	1.3	(0.5)	0.1
Sales of Goods & Services	2.8	6.3	(6.3)	0.9
Settlements of Claims	(8.5)	8.3	(5.7)	(5.0)
Land Income	247.3	(65.2)	(33.0)	(12.0)
Contributions to Employee Benefits	11.3	10.7	5.0	4.9
Other Revenue	(0.5)	14.7	(1.0)	(14.2)
Total Net Revenue	7.2 %	5.9 %	7.8 %	0.4 %

TABLE A-14
State Revenue, By Source and Biennium
General Revenue-Related

	Thousands of Dollars		
	2002-03 actual	2004-05 actual	2006-07 estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>			
Sales Tax	\$ 28,709,394	\$ 31,607,566	\$ 36,352,523
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	5,633,053	5,567,188	5,778,423
Motor Fuels Taxes	1,507,264	1,573,921	1,637,879
Franchise Tax	3,652,310	4,005,095	4,694,346
Insurance Taxes	2,214,710	2,393,791	2,440,299
Natural Gas Tax	1,698,361	3,049,522	4,167,462
Cigarette and Tobacco Taxes	1,122,751	1,133,945	1,107,294
Alcoholic Beverage Taxes	1,127,994	1,228,117	1,304,276
Oil Production and Regulation Taxes	762,248	1,178,002	1,435,801
Inheritance Tax	521,035	252,806	15,000
Utility Taxes	639,957	736,252	833,311
Hotel Occupancy Tax	458,809	500,954	576,486
Other Taxes	87,714	102,601	121,009
Total Tax Collections	\$ 48,135,598	\$ 53,329,761	\$ 60,464,109
<i><u>Revenue By Source</u></i>			
Tax Collections	\$ 48,135,598	\$ 53,329,761	\$ 60,464,109
Federal Income	354,535	354,535	0
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	1,746,705	1,999,700	2,376,041
Interest and Investment Income	1,540,876	1,700,612	1,641,589
Lottery Proceeds	1,757,893	2,019,546	2,022,814
Sales of Goods & Services	177,503	191,519	185,720
Settlements of Claims	1,057,638	1,054,739	1,008,024
Land Income	19,244	55,669	18,116
Contributions to Employee Benefits	302,084	375,489	424,398
Other Revenue	2,078,146	2,401,031	2,359,256
Total Net Revenue	\$ 57,170,223	\$ 63,482,601	\$ 70,500,067

TABLE A-15
Percent Change in State Revenue, By Source and Biennium
General Revenue-Related

	2002-03 actual	2004-05 actual	2006-07 estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>			
Sales Tax	0.5 %	10.1 %	15.0 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	(1.0)	(1.2)	3.8
Motor Fuels Taxes	33.2	4.4	4.1
Franchise Tax	(9.3)	9.7	17.2
Insurance Taxes	37.0	8.1	1.9
Natural Gas Tax	(26.0)	79.6	36.7
Cigarette and Tobacco Taxes	0.6	1.0	(2.4)
Alcoholic Beverage Taxes	6.8	8.9	6.2
Oil Production and Regulation Taxes	(11.3)	54.5	21.9
Inheritance Tax	(13.3)	(51.5)	(94.1)
Utility Taxes	6.0	15.0	13.2
Hotel Occupancy Tax	(4.9)	9.2	15.1
Other Taxes	13.6	17.0	17.9
Total Tax Collections	0.0 %	10.8 %	13.4 %
<i><u>Revenue By Source</u></i>			
Tax Collections	0.0 %	10.8 %	13.4 %
Federal Income	NA	0.0	(100.0)
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	(5.9)	14.5	18.8
Interest and Investment Income	(10.7)	10.4	(3.5)
Lottery Proceeds	1.9	14.9	0.2
Sales of Goods & Services	(7.8)	7.9	(3.0)
Settlements of Claims	51.1	(0.3)	(4.4)
Land Income	(48.7)	189.3	(67.5)
Contributions to Employee Benefits	23.9	24.3	13.0
Other Revenue	29.3	15.5	(1.7)
Total Net Revenue	1.6 %	11.0 %	11.1 %

TABLE A-16
State Revenue, By Source and Fiscal Year
All Funds, Excluding Trust Funds

	Thousands of Dollars			
	2004	2005	2006	2007
	actual	actual	estimated	estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>				
Sales Tax	\$ 15,417,156	\$ 16,312,811	\$ 17,973,862	\$ 18,506,956
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	2,740,288	2,847,653	2,883,549	2,913,675
Motor Fuels Taxes	2,917,707	2,934,581	2,953,602	3,003,420
Franchise Tax	1,835,014	2,170,081	2,282,118	2,412,228
Insurance Taxes	1,184,922	1,208,866	1,211,998	1,228,301
Natural Gas Tax	1,392,436	1,657,086	2,238,991	1,928,471
Cigarette and Tobacco Taxes	534,577	599,368	528,376	578,918
Alcoholic Beverage Taxes	601,840	626,278	643,386	660,890
Oil Production and Regulation Taxes	496,111	681,891	780,770	655,031
Inheritance Tax	151,131	101,674	15,000	0
Utility Taxes	356,245	380,006	431,089	402,222
Hotel Occupancy Tax	238,862	262,092	282,817	293,669
Other Taxes	46,712	55,889	59,839	61,170
Total Tax Collections	\$ 27,913,002	\$ 29,838,278	\$ 32,285,397	\$ 32,644,951
<i><u>Revenue By Source</u></i>				
Tax Collections	\$ 27,913,002	\$ 29,838,278	\$ 32,285,397	\$ 32,644,951
Federal Income	21,937,678	22,809,751	24,097,156	24,288,541
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	5,545,631	6,155,019	5,841,284	5,968,129
Interest and Investment Income	1,406,009	1,529,435	2,375,814	2,640,095
Lottery Proceeds	1,596,764	1,584,493	1,599,374	1,622,048
Sales of Goods & Services	329,234	344,136	434,130	436,039
Settlements of Claims	510,062	551,879	517,506	491,632
Land Income	498,182	654,169	330,035	325,799
Contributions to Employee Benefits	178,178	197,311	207,084	217,314
Other Revenue	2,158,333	2,145,697	1,565,782	1,354,789
Total Net Revenue	\$ 62,073,073	\$ 65,810,167	\$ 69,253,562	\$ 69,989,337

TABLE A-17
Percent Change in State Revenue, By Source and Fiscal Year
All Funds, Excluding Trust Funds

	2004 actual	2005 actual	2006 estimated	2007 estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>				
Sales Tax	8.0 %	5.8 %	10.2 %	3.0 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	1.7	3.9	1.3	1.0
Motor Fuels Taxes	2.8	0.6	0.6	1.7
Franchise Tax	6.9	18.3	5.2	5.7
Insurance Taxes	1.4	2.0	0.3	1.3
Natural Gas Tax	30.2	19.0	35.1	(13.9)
Cigarette and Tobacco Taxes	(8.3)	12.1	(11.8)	9.6
Alcoholic Beverage Taxes	6.0	4.1	2.7	2.7
Oil Production and Regulation Taxes	17.1	37.4	14.5	(16.1)
Inheritance Tax	(19.1)	(32.7)	(85.2)	(100.0)
Utility Taxes	8.3	6.7	13.4	(6.7)
Hotel Occupancy Tax	4.8	9.7	7.9	3.8
Other Taxes	6.4	19.6	7.1	2.2
Total Tax Collections	6.8 %	6.9 %	8.2 %	1.1 %
<i><u>Revenue By Source</u></i>				
Tax Collections	6.8 %	6.9 %	8.2 %	1.1 %
Federal Income	4.6	4.0	5.6	0.8
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	15.9	11.0	(5.1)	2.2
Interest and Investment Income	(10.7)	8.8	55.3	11.1
Lottery Proceeds	13.6	(0.8)	0.9	1.4
Sales of Goods & Services	(5.1)	4.5	26.2	0.4
Settlements of Claims	(8.0)	8.2	(6.2)	(5.0)
Land Income	27.8	31.3	(49.5)	(1.3)
Contributions to Employee Benefits	11.3	10.7	5.0	4.9
Other Revenue	8.4	(0.6)	(27.0)	(13.5)
Total Net Revenue	6.5 %	6.0 %	5.2 %	1.1 %

TABLE A-18
State Revenue, By Source and Biennium
All Funds, Excluding Trust Funds

	Thousands of Dollars		
	2002-03 actual	2004-05 actual	2006-07 estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>			
Sales Tax	\$ 28,793,627	\$ 31,729,967	\$ 36,480,818
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	5,642,984	5,587,941	5,797,224
Motor Fuels Taxes	5,672,384	5,852,287	5,957,022
Franchise Tax	3,652,310	4,005,095	4,694,346
Insurance Taxes	2,214,816	2,393,789	2,440,299
Natural Gas Tax	1,698,361	3,049,522	4,167,462
Cigarette and Tobacco Taxes	1,122,751	1,133,945	1,107,294
Alcoholic Beverage Taxes	1,127,994	1,228,117	1,304,276
Oil Production and Regulation Taxes	762,248	1,178,002	1,435,801
Inheritance Tax	521,035	252,806	15,000
Utility Taxes	639,957	736,252	833,311
Hotel Occupancy Tax	458,809	500,954	576,486
Other Taxes	98,547	102,601	121,009
Total Tax Collections	\$ 52,405,822	\$ 57,751,279	\$ 64,930,348
<i><u>Revenue By Source</u></i>			
Tax Collections	\$ 52,405,822	\$ 57,751,279	\$ 64,930,348
Federal Income	39,146,633	44,747,429	48,385,697
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	9,151,267	11,700,650	11,809,413
Interest and Investment Income	3,271,219	2,935,444	5,015,909
Lottery Proceeds	2,797,492	3,181,257	3,221,422
Sales of Goods & Services	894,350	673,370	870,169
Settlements of Claims	1,058,655	1,061,941	1,009,138
Land Income	715,055	1,152,351	655,834
Contributions to Employee Benefits	302,084	375,489	424,398
Other Revenue	3,788,928	4,304,030	2,920,571
Total Net Revenue	\$ 113,531,504	\$ 127,883,240	\$ 139,242,899

TABLE A-19
Percent Change in State Revenue, By Source and Biennium
All Funds, Excluding Trust Funds

	2002-03 actual	2004-05 actual	2006-07 estimated
<i><u>Tax Collections</u></i>			
Sales Tax	0.5 %	10.2 %	15.0 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	(0.8)	(1.0)	3.7
Motor Fuels Taxes	4.0	3.2	1.8
Franchise Tax	(9.3)	9.7	17.2
Insurance Taxes	37.0	8.1	1.9
Natural Gas Tax	(26.0)	79.6	36.7
Cigarette and Tobacco Taxes	0.6	1.0	(2.4)
Alcoholic Beverage Taxes	6.8	8.9	6.2
Oil Production and Regulation Taxes	(11.3)	54.5	21.9
Inheritance Tax	(13.3)	(51.5)	(94.1)
Utility Taxes	6.0	15.0	13.2
Hotel Occupancy Tax	(4.9)	9.2	15.1
Other Taxes	27.7	4.1	17.9
Total Tax Collections	(0.2) %	10.2 %	12.4 %
<i><u>Revenue By Source</u></i>			
Tax Collections	(0.2) %	10.2 %	12.4 %
Federal Income	27.0	14.3	8.1
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	7.5	27.9	0.9
Interest and Investment Income	(17.0)	(10.3)	70.9
Lottery Proceeds	3.7	13.7	1.3
Sales of Goods & Services	16.7	(24.7)	29.2
Settlements of Claims	49.0	0.3	(5.0)
Land Income	3.2	61.2	(43.1)
Contributions to Employee Benefits	23.9	24.3	13.0
Other Revenue	36.5	13.6	(32.1)
Total Net Revenue	9.5 %	12.6 %	8.9 %

附錄三：美國德州 2005-2007 三年度基金明細表

- ◆ Schedule：全部資料位於原始頁碼 37 頁至 76 頁。本研究僅摘錄最初與最末的兩頁，中間頁數未全部摘錄。本表以下列方式表達。

SCHEDULE I			
Estimate of Revenue by Source, Fund, Account and Object			
(Thousands of Dollars)			
Fund No.	Fiscal Year		
	2005	2006	2007
SOURCE: GENERAL REVENUE			
SOURCE: GENERAL REVENUE DEDICATED			
SOURCE: FEDERAL FUNDS			
SOURCE: APPROPRIATED RECEIPTS			
SOURCE: OTHER FUNDS			

- ◆ Schedule：全部資料位於原始頁碼 77 頁至 82 頁，共六頁。全部附錄於本研究。本表以下列方式表達。

SCHEDULE II					
Estimated Fund Balances for Fiscal Year 2005					
(Thousands of Dollars)					
Fund Acct	Beginning Balance	Estimated Revenues	Estimated Transfers	Estimated Expenditures	Ending Balance

SCHEDULE I
Estimate of Revenue by Source, Fund, Account and Object
(Thousands of Dollars)

Fund No.	Fiscal Year		
	2005	2006	2007
SOURCE: GENERAL REVENUE			
0001 GENERAL REVENUE FUND			
ACCOUNT: 0001 GENERAL REVENUE FUND			
3003 MV SALES/USE TAX-MOTOR CARRIER	\$ 150	\$ 125	\$ 100
3004 MOTOR VEHICLE SALES & USE TAX	2,442,183	2,511,240	2,660,755
3005 MOTOR VEHICLE RENTAL TAX	159,084	167,100	175,710
3007 GASOLINE TAX	2,318,126	2,374,582	2,429,672
3008 DIESEL FUEL TAX	671,229	704,322	740,791
3009 LPG TAX	1,505	1,429	1,357
3012 MOTOR VEHICLE CERTIFICATES	26,636	27,490	28,369
3014 MTR VEHICLE REGISTRATION FEES	3,901	4,120	4,222
3016 MOTOR VEH SALES TAX/SELLER FIN	86,477	91,121	96,185
3018 SPECIAL VEHICLE REGISTRATIONS	20,807	21,701	22,634
3020 MOTOR VEHICLE INSPECTION FEES	79,769	1,258	2,554
3024 DRIVER LICENSE POINT SURCHARGES	360	38,565	58,969
3025 DRIVER LICENSE FEES	96,808	0	0
3026 VOLUNTARY FEE FOR BLIND ED/TREATMT	279	251	238
3027 DRIVER RECORD INFORMATION FEES	52,352	0	0
3030 COM'L DRIVER TRAINING SCH FEES	2,546	2,639	2,735
3031 AUTOMOBILE CLUBS REGISTRATION	34	34	34
3032 SCHOOL FUND BENEFIT FEE-DIESEL FUEL	386	405	426
3035 COMMERCIAL TRANSPORTATION FEES	8,820	8,985	9,122
3038 MTR CARRIER-PROOF INS FIL FEE	1,597	1,645	1,696
3041 VOLUNTARY FEE - ANATOMICAL GIFT ED PROG	278	278	278
3045 RAILROAD COMMISSION SVS FEES	2	2	2
3055 EXCESS FINES-SPEED VIOLATIONS	123	123	123
3056 MV SAFETY RESPONSIBILITY VIO	6,984	7,017	7,051
3057 MOTOR CARRIER ACT FINES PENALTIES	1,851	1,869	1,888
3062 RAIL SAFETY PROGRAM FEES	1,339	1,220	1,207
3080 PETROLEUM PRODUCT DELIVERY FEE	1,579	813	335
3102 LIMITED SALES AND USE TAX	15,950,186	16,517,605	17,311,633
3104 MFG HOUSING SALES & USE TAX	12,301	12,101	11,905
3106 CITY SALES TAX SERVICE FEE	60,111	62,034	64,019
3107 LOCAL MTA SALES TAX SVS FEE	20,649	21,310	21,992
3108 COUNTY SALES TAX SERVICE FEE	5,095	5,258	5,426
3109 SPD SALES TAX SERVICE FEES	2,376	2,452	2,530
3110 INHERITANCE TAX	85,000	35,000	0
3111 BOAT & MOTOR SALES & USE TAX	47,239	48,089	49,002
3114 ESCHEATED ESTATES	295,000	272,000	254,000
3123 VOLATILE CHEMICAL SALES PERMIT	436	436	436
3126 CONCEALED HANDGUN FEES	6,302	6,251	6,564
3131 FRANCHISE TAX	1,812,035	1,865,017	1,927,823
3133 GENERAL BUSINESS FILING FEES	59,624	61,281	62,991
3134 PRIV SECTOR PRISON INDUSTRY OVRCTE RECP	2,244	2,266	2,289
3135 OCCUPATION TAX	11,468	11,583	11,698
3136 CEMENT TAX	8,555	8,834	8,656
3137 RACING ASSOCIATION ATM RECEIPTS	251	237	237
3139 HOTEL AND MOTEL TAX	247,029	257,138	268,285
3141 BEDDING PERMIT FEES	500	500	500
3142 FOOD SERVICE WORKER TRAINING	353	366	380
3144 ANIMAL SHELTER PERSONNEL TRNG.	159	15	15
3146 BOXING ADMISSIONS TAX	120	161	130
3147 BOXING & WRESTLING LICENSES	126	129	131
3150 COIN-OPERATED AMUSE MACH TAX	8,380	8,529	8,692
3151 COIN-OPERATED MACH BUS LIC FEE	760	774	789
3152 BINGO OPERATORS/LESSORS	2,878	2,815	2,753
3153 BINGO EQUIPMENT	69	69	69
3157 LOAN ADMINISTRATION FEES	292	320	358
3160 MFG/IND HOUSING REG FEES	1,157	1,157	1,157
3161 MFG/IND HOUSING INSPECT FEES	1,835	1,835	1,835
3163 PENALTIES MANUFACTURED HOUSING VIOLATION	48	48	48
3164 BOILER INSPECTION FEES	1,981	1,981	1,981
3166 BINGO RENTAL TAX	1,162	1,157	1,148

SCHEDULE I
Estimate of Revenue by Source, Fund, Account and Object
(Thousands of Dollars)

Fund No.	Fiscal Year		
	2005	2006	2007
SOURCE: GENERAL REVENUE (concluded)			
0001 GENERAL REVENUE FUND (concluded)			
ACCOUNT: 0193 GR ACCOUNT-FOUNDATION SCHOOL			
3922 TRNSF TO FSP ACCT 0193 FROM LOTTERY 5025	\$ 1,035,809	\$ 1,045,183	\$ 1,045,931
TOTAL ESTIMATED ACCOUNT 0193 RECEIPTS	<u>\$ 1,035,809</u>	<u>\$ 1,045,183</u>	<u>\$ 1,045,931</u>
 TOTAL ESTIMATED FUND 0001 RECEIPTS	 <u>\$ 30,433,566</u>	 <u>\$ 30,386,955</u>	 <u>\$ 31,375,535</u>
 0002 AVAILABLE SCHOOL FUND			
3851 INT-STATE DEP&TREAS INV-GENERAL NON-PROG	3,573	4,653	5,484
3910 ALLOCATION TRANSFER IN TO ASF FROM PSF	879,982	841,879	841,879
TOTAL ESTIMATED FUND 0002 RECEIPTS	<u>\$ 883,555</u>	<u>\$ 846,532</u>	<u>\$ 847,363</u>
 0003 STATE TEXTBOOK FUND			
3532 SALE OF TEXTBOOKS	2,400	2,400	2,400
3685 TEXTBOOK MANUFACTURER PENALTIES	200	200	200
3851 INT-STATE DEP&TREAS INV-GENERAL NON-PROG	344	448	528
TOTAL ESTIMATED FUND 0003 RECEIPTS	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,128</u>
 TOTAL ESTIMATED GENERAL REVENUE	 <u>\$ 31,320,065</u>	 <u>\$ 31,143,255</u>	 <u>\$ 32,132,746</u>

CAROLE KEETON STRAYHORN, Texas Comptroller – January 2005

SCHEDULE II
Estimated Fund Balances for Fiscal Year 2005
(Thousands of Dollars)

Fund Acct	Beginning Balance	Estimated Revenues	Estimated Transfers	Estimated Expenditures	Ending Balance
GROUP 01: GENERAL STATE OPERATING AND DISBURSING FUNDS (continued)					
0001 0271 GR ACCT-UTHSC HOUSTON CURRENT	\$ 2,763	\$ 7,956	\$ 0	\$ 10,179	\$ 540
0001 0275 GR ACCT-A&M UNIV GALV CURRENT	2,228	3,099	0	3,099	2,228
0001 0279 GR ACCT-UTHSC SAN ANTONIO CURR	4,272	4,912	0	6,500	2,684
0001 0280 GR ACCT-UNIV OF NORTH TEXAS HSC CURR	1,259	4,857	0	4,857	1,259
0001 0283 GR ACCT-TX ST UNIV SYS SPEC MIN	127	2	0	0	129
0001 0285 GR ACCT-LAMAR ST COLL ORANGE CURR	1,547	1,495	0	1,509	1,533
0001 0286 GR ACCT-LAMAR ST COLL PT ARTHR CURR	721	2,190	0	2,161	750
0001 0287 GR ACCT-LAMAR INST OF TECH CURRENT	540	2,116	0	2,100	556
0001 0289 GR ACCT-TX A&M UNIV-SYSTEM HSC	2,476	4,173	0	4,508	2,141
0001 0334 GR ACCT-COMM OF ARTS OPERATING	322	1,290	(14)	844	754
0001 0341 GR ACCT-FOOD & DRUG RETAIL FEES	4,226	2,390	0	1,807	4,809
0001 0345 GR ACCOUNT-TELECOMM INFRASTRUCTURE	253,918	206,451	(5,552)	125,382	329,435
0001 0412 GR ACCT-MIDWESTERN STATE UNIVERSITY	21	1	0	0	22
0001 0420 GR ACCT-PKS/WILDLIFE OPERATING	521	0	0	11	510
0001 0425 GR ACCT-RURAL ECONOMIC DEVELOPMENT	321	7	0	0	328
0001 0450 GR ACCT-COASTAL PUB LD MGT FEE	110	200	0	0	310
0001 0452 GR ACCT-TEXAS SPILL RESPONSE	119	0	0	0	119
0001 0453 GR ACCT-DISASTER CONTINGENCY	107	0	0	0	107
0001 0467 GR ACCT-TX RECREATION & PARKS	55,010	1,050	15,918	13,421	58,557
0001 0468 GR ACCT-TCEQ OCCUPATIONAL LICENSE	5,513	1,540	(60)	1,726	5,267
0001 0472 GR ACCT-INAUGURAL	127	2	0	0	129
0001 0492 GR ACCT-BUS ENTERPRISE PROG	6,285	1,753	(43)	1,462	6,533
0001 0501 GR ACCT-MOTORCYCLE EDUCATION	3,903	961	(1)	18	4,845
0001 0506 GR ACCT-NON-GAME/ENDANGER SPEC	550	72	(1)	23	598
0001 0507 GR ACCT-STATE LEASE	6,828	501	34,629	40,223	1,735
0001 0512 GR ACCT-BUREAU OF EMERGCY MGT	2,780	1,870	(24)	1,123	3,503
0001 0523 GR ACCT-PHARMACY BD OPERATING	5,134	4,524	(241)	4,603	4,814
0001 0524 GR ACCT-PUBLIC HEALTH SVCS FEE	4,757	10,741	(3,141)	7,550	4,807
0001 0542 GR ACCT-MED SCHOOL TUIT SET-ASIDE	737	500	0	800	437
0001 0543 GR ACCT-TX CAPITOL TRUST	10,539	686	0	0	11,225
0001 0544 GR ACCT-LIFETIME LIC ENDOWMT	7,035	570	0	12	7,593
0001 0549 GR ACCT-WASTE MANAGEMENT	44,560	46,156	12,299	51,306	51,709
0001 0550 GR ACCT-HAZ & SOL WASTE REM FEES	73,598	26,736	(903)	31,074	68,357
0001 0563 GR ACCT-AGRI SOIL & WATER CONS	0	0	(135)	(135)	0
0001 0570 GR ACCT-FED SURPLUS PROP SVC CHG	171	1,204	2	1,377	0
0001 0581 GR ACCT-B BLACKWOOD LAW ENF MNG INST	5,271	4,348	(465)	4,487	4,667
0001 0597 GR ACCT-TX RACING COMMISSION	2,178	10,499	(226)	11,770	681
0001 0655 GR ACCT-PETROL STORE TNK REMED	170,516	78,240	(14,268)	75,167	159,321
0001 0664 GR ACCT-TX PRESERVATION TRUST	11,972	197	254	451	11,972
0001 0679 GR ACCT-ARTIFICIAL REEF	6,581	1,104	(3)	635	7,047
0001 5000 GR ACCT-SOLID WASTE DISPOSAL FEES	41,433	19,712	(68)	13,516	47,561
0001 5002 GR ACCT-YOUNG FARMER LOAN GUARANTE	5,511	103	(5,378)	111	125
0001 5003 GR ACCT-HOTEL OCC TAX FOR ECONOMIC D	6,021	0	20,522	19,700	6,843
0001 5004 GR ACCT-PKS/ WILDLIFE CONSERV ATN/CA	2,061	561	(52)	123	2,447
0001 5005 GR ACCT-OIL OVERCHARGE	62,558	9,334	(8,470)	11,030	52,392
0001 5006 GR ACCT-AG LAW ENFORCEMENT	1,013	1,179	0	1,421	771
0001 5007 GR ACCT COMM ON STATE EMERGENCY COMM	13,415	12,755	(6,172)	11,999	7,999
0001 5009 GR ACCT-CHILDREN W/SPEC HEALTHCARE N	405	1	0	0	406
0001 5010 GR ACCT-SEXUAL ASSAULT PROGRAM	1,370	355	(28)	205	1,492
0001 5012 GR ACCT-CRIME STOPPERS ASSISTANCE	878	500	(118)	500	760
0001 5013 GR ACCT-BREATH ALCOHOL TESTING	1,167	1,000	14	63	2,118
0001 5015 GR ACCT-TX COLLEGIATE LICENSE PLATE	468	370	0	207	631
0001 5017 GR ACCT-ASBESTOS REMOVAL LICENSURE	13,054	5,085	(9)	2,474	15,656
0001 5018 GR ACCT-HOME HEALTH SERVICES	8,457	2,854	16	2,441	8,886
0001 5020 GR ACCT-WORKPLACE CHEMICALS LIST	1,232	1,283	0	747	1,768
0001 5021 GR ACCT-CERT OF MAMMOGRAPHY SYSTEMS	936	461	(3)	534	860
0001 5022 GR ACCT-OYSTERS SALES	561	320	0	200	681
0001 5023 GR ACCT-SHRIMP LICENSE BUY BACK	441	226	(2)	96	569
0001 5024 GR ACCT-FOOD & DRUG REGISTRATION	6,169	7,020	(680)	4,321	8,188
0001 5025 GR ACCT-LOTTERY	107,619	1,648,577	(987,716)	592,077	176,403
0001 5027 GR ACCT-READ TO SUCCEED PLATES	132	34	0	43	123
0001 5028 GR ACCT-FUGITIVE APPREHENSION	21,514	23,886	(66)	11,312	34,022
0001 5029 GR ACCT-CTR STUDY/PREV JUV CRIME & D	4,143	2,293	0	2,477	3,959
0001 5030 GR ACCT-BIG BEND NATIONAL PARK PLATE	60	47	(1)	67	39
0001 5031 GR ACCT-EXCESS BENEFIT ARRANGEMENT,T	59	0	0	0	59

CAROLE KEETON STRAYHORN, Texas Comptroller - January 2005

SCHEDULE II
Estimated Fund Balances for Fiscal Year 2005
(Thousands of Dollars)

Fund Acct	Beginning Balance	Estimated Revenues	Estimated Transfers	Estimated Expenditures	Ending Balance
GROUP 01: GENERAL STATE OPERATING AND DISBURSING FUNDS (concluded)					
0001 5032 GR ACCT-ANIMAL FRIENDLY PLATES	\$ 1,246	\$ 397	\$ 0	\$ 333	\$ 1,310
0001 5034 GR ACCT-HOUS LVSTK SHOW/RODEO SCLR P	40	6	0	0	46
0001 5036 GR ACCT-AG VOLUNTEER ADVOCATE PROG P	84	60	0	60	84
0001 5037 GR ACCT-SEX ASSAULT PREV/CRISIS SVCS	10	0	3,676	3,572	114
0001 5040 GR ACCT-TOBACCO SETTLEMENT	125,192	466,344	0	514,857	76,679
0001 5042 GR ACCT-TEXAS READS PLATES	29	5	0	0	34
0001 5050 GR ACCT-911 SERVICE FEES	71,172	46,498	(245)	41,944	75,481
0001 5051 GR ACCT-GO TEXAN PARTNER PROGRAM PLA	2,291	35	981	101	3,206
0001 5052 GR ACCT-GIRL SCOUT LICENSE PLATES	4	3	0	0	7
0001 5053 GR ACCT-TOURISM PLATES	44	28	0	0	72
0001 5057 GR ACCT-WATERFOWL/WETLAND CONSERV PL	25	21	0	33	13
0001 5059 GR ACCT-PEACE OFFICER FLAG	14	6	0	6	14
0001 5060 GR ACCT-PRIVATE SECTOR PRISON IND EX	2,871	0	0	0	2,871
0001 5064 GR ACCT-VOLUNTEER FIRE DEPT ASSIST	23,088	15,000	0	15,215	22,873
0001 5065 GR ACCT-ENVIRONMENTAL TRST LAB ACC	263	69	1	110	223
0001 5066 GR ACCT-RURAL VOLUNTEER FIRE DEPT IN	1,283	938	(1)	700	1,520
0001 5069 GR ACCT-HOLDING TRUST FUND	10,157	0	(149)	0	10,008
0001 5071 GR ACCT-EMISSIONS REDUCTION PLAN	172,070	147,428	(523)	59,877	259,098
0001 5072 GR ACCT-ENVIRONMENTAL RESEARCH	0	325	0	0	325
0001 5073 GR ACCT-FAIR DEFENSE	8,516	15,381	(127)	20,552	3,218
0001 5079 GR ACCT-TECHNOLOGY WORKFORCE DEVELOP	5,774	2,900	0	2,900	5,774
0001 5080 GR ACCT-QUALITY ASSURANCE	33,280	54,512	0	87,792	0
0001 5081 GR ACCT-BARBER SCHOOL TUITION PROTEC	25	0	0	0	25
0001 5083 GR ACCT-CORR MNGMT INST & CRIM JUSTI	949	2,185	(49)	3,085	0
0001 5084 GR ACCT-CHILD ABUSE NEGLECT/PREV OPE	2,849	0	2,655	2,211	3,293
0001 5085 GR ACCT-CHILD ABUSE NEG/PREV TRUST	32,076	2,796	(2,655)	0	32,217
0001 5089 GR ACCT-YMCA LIC PLATES	3	1	0	0	4
0001 5090 GR ACCT-TEXANS CONQUER CANCER PLATES	30	3	8	3	38
0001 5093 GR ACCT-DRY CLEANER FACILITY RELEA	4,439	7,757	0	12,196	0
0001 5094 GR ACCT-OPERATING PERMIT FEES	8,102	34,372	(56)	37,448	4,970
0001 5096 GR ACCT-PERPETUAL CARE	6	5	0	0	11
0001 5100 GR ACCT-SYSTEM BENEFIT	39,224	134,062	0	131,218	42,068
0001 5101 GR ACCT-SUBSEQUENT INJURY	43,052	4,738	0	5,100	42,680
0001 5102 GR ACCT-TERTIARY CARE	3,402	3,500	0	0	6,902
0001 5103 GR ACCT-TEXAS B-ON-TIME STUDENT LO	2,068	8,261	0	0	10,329
0001 5105 GR ACCT-PUBLIC ASSURANCE	981	3,042	(160)	2,245	1,618
0001 5106 GR ACCT-ECONOMIC DEV BANK	8,608	1,532	(1,756)	6,566	1,818
0001 5107 GR ACCT-TEXAS ENTERPRISE	189,260	1,500	0	185,900	4,860
0001 5108 GR ACCT-EMS, TRAUMA FAC, TRAUMA S	305	305	0	312	298
0001 5111 GR ACCT-TRAUMA FACILITY & EMS	1,110	38,615	0	34,754	4,971
0001 5113 GR ACCT-TEXAS MUSIC FOUNDATION PLATE	4	5	0	0	9
0001 5115 GR ACCT-DAUGHTERS OF REP OF TEXAS PL	7	33	0	0	40
0001 5116 GR ACCT-TEXAS LIONS CAMP PLATES	4	1	0	0	5
0001 5117 GR ACCT-MARCH OF DIMES PLATES	1	1	0	2	0
0001 5118 GR ACCT-KNIGHTS OF COLUMBUS PLATES	4	5	0	0	9
0001 5119 GR ACCT-COTTON BOLL PLATES	3	2	0	0	5
0001 5120 GR ACCT-MARINE MAMMAL RECOVERY PLA	2	2	0	0	4
0001 5121 GR ACCOUNT - SHARE THE ROAD PLATES	1	15	0	0	16
0303 0000 FELONY PROSECUTOR SUPPLEMENT FD	1,500	4,224	0	2,164	3,560
0363 0000 GROUNDWATER DIST LOAN ASST FUND	186	0	0	120	66
0662 0000 ST PENSION REVIEW BOARD FD	45	0	(1)	0	44
Total Group 01	\$ 974,853	\$ 51,120,718	\$ (16,116,217)	\$ 33,161,873	\$ 2,817,481
GROUP 02: CONSTITUTIONAL FUNDS					
0001 0469 GR ACCT-COMP TO VICTIMS OF CRIME	137,460	118,306	(4,817)	164,077	86,872
0001 0494 GR ACCT-COMP VICTIMS CRIME AUX	9,359	1,247	0	26	10,580
0002 0000 AVAILABLE SCHOOL FUND	3,396	3,573	1,617,446	1,620,805	3,610
0003 0000 STATE TEXTBOOK FUND	35,933	2,944	326,993	365,870	0
0006 0000 STATE HIGHWAY FUND	745,974	4,455,149	2,102,200	6,520,177	783,146
0011 0000 AVAILABLE UNIVERSITY FUND	111,592	349,821	(201,000)	145,000	115,413
0047 0000 TEXAS A&M UNIV AVAILABLE FUND	164,565	1,712	19,105	48,338	137,044
0057 0000 COUNTY&ROAD DIST HIGHWAY FUND	229	0	0	0	229
0211 0000 UT INTEREST & SINKING FUND	0	25	33,200	33,225	0
0350 0000 WATER DEVELOPMENT CLEARANCE FD	21,391	662	0	0	22,053

CAROLE KEETON STRAYHORN, Texas Comptroller - January 2005

SCHEDULE II
Estimated Fund Balances for Fiscal Year 2005
(Thousands of Dollars)

Fund Acct	Beginning Balance	Estimated Revenues	Estimated Transfers	Estimated Expenditures	Ending Balance
GROUP 02: CONSTITUTIONAL FUNDS (continued)					
0351 0000 TEXAS WATER DEVELOPMENT FUND	\$ 2,007	\$ 26,785	\$ 0	\$ 24,271	\$ 4,521
0352 0000 WATER DEV BOND INT/SINK FD ACCT	20,794	0	15,250	18,816	17,228
0356 0000 ECONOMICALLY DISTRS AREAS CL FD	128	12	0	0	140
0357 0000 ECONOMIC DISTRS AREA CL I&S FD	0	0	13,215	12,746	469
0358 0000 AGRIG WATER CONSERVATION FD	20,077	440	0	2,638	17,879
0359 0000 AGRIG WATER CONSERV I&S FD	0	0	2,696	2,636	60
0365 0000 TEXAS MOBILITY FUND	39,249	59,046	0	0	98,295
0366 0000 TWDB AGRIC WTR CONSERVATION CLEARANC	2,557	0	0	0	2,557
0370 0000 TX WATER DEVELOPMENT FD II CLEARANCE	14,136	3,008	0	14	17,130
0371 0000 TX WATER DEVELOPMENT FD II	267,900	47,410	0	85,214	230,096
0372 0000 TX WATER DEVEL FD II INT & SINK FUND	7	0	77,991	77,983	15
0377 0000 VET. HOUSING ASST FUND SER 1993	268	12,344	417	11,244	1,785
0378 0000 VET. LAND BOND FUND SERIES 1993	929	4,869	(2,220)	1,789	1,789
0379 0000 VET HOUSING ASST FDII SER1994A-1&199	959	6,070	(3,153)	1,761	2,115
0380 0000 VET HOUSING ASST FD II SER 1994A-2	471	10,729	(312)	10,165	723
0381 0000 VET LAND BOND FUND SER 1994	860	3,982	(212)	3,671	959
0382 0000 VET HOUSING ASST FD II SERIES 1994 B	89	4,907	184	4,883	297
0383 0000 "VET LAND BD-HOUSING PROG,TAX-EXEMPT	5,605	78,185	(872)	77,560	5,358
0384 0000 "VET LAND BD-HOUSING PROG,TAXABLE IS	1,820	70,874	8,096	77,301	3,489
0385 0000 "VET LAND BD-LAND PROG, TAX-EXEMPT I	2,075	6,529	(245)	5,975	2,384
0386 0000 "VET LAND BD-LAND PROG, TAXABLE ISSU	2,610	16,865	(2,028)	14,778	2,669
0387 0000 TEXAS OPPORTUNITY PLAN FUND	108,406	0	0	50,000	58,406
0388 0000 TX COLL STUDENT LOAN BOND I&S	140,484	95,000	(10,000)	66,000	159,484
0408 0000 TEXAS PARK DEVELOPMENT FUND	6,464	145	0	2,041	4,568
0409 0000 TX PARK DEVELOP BOND I&S FUND	2,935	2	3,591	4,142	2,386
0480 0000 WATER ASSISTANCE FUND	786	490	5,505	2,020	4,761
0481 0000 WATER LOAN ASSISTANCE FUND	17	0	1,500	1,500	17
0483 0000 RESEARCH & PLANNING FUND	20	100	7,700	7,800	20
0522 0000 VETERANS LAND PROGRAM ADMIN FD	1,374	13	0	0	1,387
0526 0000 VET HOUSING ASST FD-SER 1984	97	6,982	(337)	6,474	268
0529 0000 VET HOUSING ASST FD-SER 84A	260	42,969	10,613	53,555	287
0536 0000 VET HOUSING ASST FD-SER 84B	195	9,829	294	9,927	391
0567 0000 VET HOUSING ASST FD-SER 1985	364	11,471	(668)	10,704	463
0571 0000 "VET LAND BD 89,90,91,TAX98A&B,99B R	5,006	68,372	(25,833)	41,975	5,570
0575 0000 FARM & RANCH FINANCE PROG FD	83	3	8	93	1
0590 0000 VET HOUSING ASST BONDS SER 1992	207	5,043	142	5,158	234
0599 0000 ECONOMIC STABILIZATION FUND	365,569	15,613	594,495	261,037	714,640
0601 0000 STUDENT LOAN AUXILIARY FUND	117,676	0	0	20,000	97,676
0626 0000 VETERANS BOND ACTIVITY SER 1989 FD	212	6,387	0	6,305	294
0683 0000 TEX AGRICULTURAL FUND	13,879	10,784	5,328	4,777	25,214
0717 0000 TPFA GO SER 1992B PROJECT I&S FD	1	0	0	1	0
0718 0000 TPFA GO SER 1992B REBATE FD	2	0	0	2	0
0720 0000 TPFA GO SER 1992 REF BOND INT&SINK F	2	26	80,146	80,171	3
0743 0000 TPFA GO SER 1993A REBATE FD	2	0	0	2	0
0744 0000 TPFA GO SER 1993A INT & SINK FD	1	0	0	1	0
0748 0000 TPFA GO SER 1992 REF/PAY AGENT TRST	32	1	0	3	30
0754 0000 TPFA GO SER 1993 COML PAPER REBATE F	40	0	0	30	10
0763 0000 TPFA GO SER1992 REF/PARK DEVELPMT RE	11	0	0	2	9
0767 0000 TPFA GO SER 1994A INT & SINK FD	0	4	15,069	15,073	0
0770 0000 TPFA GO SER 1994B INT & SINK FD	888	3	5,754	6,545	100
0778 0000 TPFA GO SER 1995A REF BOND INT&SINK	0	4	13,438	13,442	0
0797 0000 TPFA GO SER1996B REF BOND INT & SINK	0	5	16,190	16,195	0
7000 0000 TPFA GO SER 1996C INT & SINK FD	0	2	7,135	7,137	0
7003 0000 TPFA GO SER 1997 REF INT & SINK FD	1	6	19,003	19,007	3
7005 0000 TPFA GO SER 1998B REF INT & SINK FD	0	3	11,283	11,285	1
7007 0000 TPFA GO SER 2001A REFUND INT & SINK	1	7	20,362	20,367	3
7010 0000 TPFA GO SER 2002 INT & SINK FD	1	9	26,080	26,086	4
7012 0000 TPFA GO SER 2002A COST OF ISSUANCE F	50	0	0	49	1
7013 0000 TPFA GO SER 2002A INT & SINK FD	3	6	0	0	9
7014 0000 TPFA GOSER 2002B COML PAPER COST OF I	57	0	0	57	0
7016 0000 TPFA GO SER 2003 REFUNDING COST OF I	19	0	0	18	1
7017 0000 TPFA GO SER 2002B REFUND INT & SINK	0	8	24,328	24,335	1
7018 0000 TPFA GO SER 2003A REFUND COST OF ISS	31	0	0	30	1
7019 0000 TPFA GO SER 2003A REFUND INT & SINK	0	3	8,755	8,758	0
7200 0000 TPFA GO SER 2002A COML PAPER TDCJ PR	348	280	0	352	276
7201 0000 TPFA GO SER 2002A COML PAPER TDH PRO	289	67	5,300	1,025	4,631

SCHEDULE II
Estimated Fund Balances for Fiscal Year 2005
(Thousands of Dollars)

Fund Acct	Beginning Balance	Estimated Revenues	Estimated Transfers	Estimated Expenditures	Ending Balance
GROUP 02: CONSTITUTIONAL FUNDS (concluded)					
7202 0000 TPFA GO SER 2002A COML PAPER TSD PRO	\$ 92	\$ 0	\$ 0	\$ 91	\$ 1
7203 0000 TPFA GO SER 2003 REFUND MHMR PROJECT	1	0	0	1	0
7204 0000 TPFA GO SER 2003 REFUND TDPs PROJECT	112	0	0	78	34
7205 0000 TPFA GO SER 2003A REF TDCJ PROJECT F	14,472	64	0	13,820	716
7603 0000 TPFA GO SER1993 COML PAPER TYC PROJ	1,002	9	0	1,000	11
7604 0000 TPFA GO SER2002B COML PAP COLONIA PR	17,872	236	25,000	26,179	16,929
7605 0000 TPFA GO SER2002A COML PAPER MHMR PJ	4,205	43	0	4,000	248
7606 0000 TPFA GO SER2002A COML PAPER TPWD PJ	5	0	0	5	0
7607 0000 TPFA GO SER2002A COML PAPER TSBVI PJ	953	17	0	293	677
7608 0000 TPFA GO SER2002A COML PAPER DPS PRJ	170	0	0	1	169
7609 0000 TPFA GO SER 2003 REFUNDING TYC PROJ	8,269	61	0	8,021	309
7610 0000 TPFA GO SER 2003 REFUNDING TDA PROJ	40	0	0	40	0
7611 0000 TPFA GO SER 2003 REFUNDING TBPC PRJ	1,744	10	0	1,752	2
7612 0000 TPFA GO SER 2003 REFUNDING TPWD PRJ	28,392	382	0	22,065	6,709
7613 0000 TPFA GO COML PAP SER2002A ADJGEN PRJ	2,162	25	0	1,962	225
7614 0000 TPFA GO COML PAP SER2002A TBPC PRJ A	2,102	35	3,700	5,755	82
7615 0000 TPFA GO COML PAP SER2002A THC PRJ A	361	151	16,000	16,431	81
7616 0000 TPFA GO COML PAP SER2002A MHMR PROJ	1,235	124	30,000	28,497	2,862
Total Group 02	\$ 2,461,442	\$ 5,560,288	\$ 4,921,815	\$ 10,264,435	\$ 2,679,110
GROUP 03: FEDERAL FUNDS					
0001 0037 GR ACCT-FED CHILD WELFARE SVC	0	296,370	(296,000)	0	370
0001 0092 GR ACCT-FEDERAL DISASTER	2,444	121,081	0	121,081	2,444
0001 0117 GR ACCT-FED PUB WELFARE ADMIN	924	116,446	(116,446)	0	924
0001 0118 GR ACCT-FED PUB LIBRARY SVC	26	10,153	(208)	9,872	99
0001 0127 GR ACCT-COMM AFFAIRS FEDERAL	1,861	121,010	(2,764)	118,000	2,107
0001 0134 GR ACCT-FED OLDER AMERICANS	137	0	0	137	0
0001 0136 GR ACCT-FEDERAL ALCOHOLISM	1,011	0	(1,011)	0	0
0001 0141 GR ACCT-FEDERAL ADULT BLIND	5,873	0	0	5,873	0
0001 0148 GR ACCT-FED HEALTH/ED/WELFARE	11,342	2,822,868	(606,840)	2,216,106	11,264
0001 0171 GR ACCT-FEDERAL SCHOOL LUNCH	835	1,013,000	(203)	1,013,000	632
0001 0221 GR ACCT-FED CIV DEF/DIS RELIEF	793	5,961	(102)	5,452	1,200
0001 0222 GR ACCT-DEPT PUB SAFETY FEDERAL	11,737	8,296	(217)	7,600	12,216
0001 0223 GR ACCT-FED LAND/WATER CONSERVATION	2	0	0	0	2
0001 0224 GR ACCT-GOVERNORS OFC FEDERAL PROJ	6,715	9,426	(872)	7,852	7,417
0001 0273 GR ACCT-FED HEALTH & HEALTH LAB FUND	20,477	1,180,075	0	1,180,075	20,477
0001 0421 GR ACCT-CRIM JUSTICE PLANNING	10,156	112,676	(12,117)	110,715	0
0001 0422 GR ACCT-REHAB COMM FEDERAL	3,223	0	(3,223)	0	0
0001 0449 GR ACCT-ADJUTANT GENERAL FEDERAL	3,508	35,002	(1,416)	29,102	7,992
0001 0454 GR ACCT-FED LAND RECLAMATION	732	0	0	0	732
0001 0582 GR ACCT-MTR CARRIER ENFORCMT FED	81	10,079	(153)	5,000	5,007
0001 0596 GR ACCT-ECONOMIC DEV-FEDERAL	0	3,611	0	3,611	0
0001 5026 GR ACCT-WORKFORCE COMMISSION FEDERAL	17,059	876,494	43,440	917,405	19,588
0001 5041 GR ACCT-RAILROAD COMMISSION FEDERAL	2,019	6,477	0	6,425	2,071
0001 5091 GR ACCT-ORCA FEDERAL	1,236	90,808	368	90,808	1,604
0001 5095 GR ACCT-ELECTION IMPROVEMENT	85,495	103,680	5,592	187,017	7,750
Total Group 03	\$ 187,686	\$ 6,943,513	\$ (992,172)	\$ 6,035,131	\$ 103,896
GROUP 04: PLEDGED FUNDS					
0001 0193 GR ACCOUNT-FOUNDATION SCHOOL	680,655	259,022	9,284,229	10,223,906	0
0007 0000 CAPITOL COMPLEX AREA FUND	78	0	0	0	78
0301 0000 RURAL WATER ASSISTANCE FUND	14	568	165	723	24
0347 0000 TEXAS EXCELLENCE FUND	923	26	0	2	947
0348 0000 UNIVERSITY RESEARCH FUND	1,281	31	0	1	1,311
0364 0000 RURAL COM HEALTH CARE INV PRG PERM F	161	90	0	113	138
0367 0000 TWC UNEMPLOYMENT COMP REVENUE BOND F	247	0	3,686	3,686	247
0374 0000 VLB-VETERANS FINANCIAL ASST PROG FUN	5,066	49,821	4,500	49,782	9,605
0493 0000 BLIND COMMISSION ENDOWMENT FD	48	0	0	0	48
0540 0000 JUDICIAL-COURT PERSNL TRAIN FD	924	9,731	(1,906)	8,749	0
0573 0000 JUDICIAL FUND	11,306	25,421	3,019	27,902	11,844
0577 0000 TAX & REV ANTICIPATION NOTE FD	6,691,457	236,908	(6,836,908)	0	91,457
0651 0000 TPFA BLDG REV REF SER 1990 INT&SINK	2	6	16,038	16,040	6
0697 0000 STUDENT LOAN REVENUE BOND FUND	0	3,000	0	3,000	0
0722 0000 TPFA TSTC SER 1992 REV REF INT&SINK	1	0	1,269	1,269	1
0723 0000 TPFA TSTC SER 1992 REV REF RESERVE F	1,336	26	0	0	1,362

SCHEDULE II
Estimated Fund Balances for Fiscal Year 2005
(Thousands of Dollars)

Fund Acct	Beginning Balance	Estimated Revenues	Estimated Transfers	Estimated Expenditures	Ending Balance
GROUP 04: PLEDGED FUNDS (concluded)					
0724 0000 TPFA TSTC SER1992 REV REF REBATE FD	\$ 2	\$ 0	\$ 0	\$ 2	\$ 0
0727 0000 TPFA REV REF SER 1992B INT & SINK FD	331	6	10,838	11,175	0
0733 0000 TPFA SER B MASTER LEASE INT&SINK FD	2,143	58	20,627	22,370	458
0734 0000 TPFA SER B MASTER LEASE ISSUE COST F	10	0	0	5	5
0735 0000 TPFA SER B MASTER LEASE PROJECT FD	4,017	75	49,000	49,747	3,345
0776 0000 TPFA BLDG REV SER 1994A INT & SINK F	0	1	1,754	1,754	1
0785 0000 TPFA BLDG REV SER 1996A PROJECT FD	7	0	0	0	7
0787 0000 TPFA BLDG REV SER 1996A INT & SINK F	0	1	3,578	3,579	0
0789 0000 TPFA BLDG REV SER 1996A REBATE FUND	35	1	0	2	34
0792 0000 TPFA SPEC REV SER 1996B INT & SINK F	3	1	3,141	3,142	3
0794 0000 TPFA SPEC REV SER 1996B REBATE FUND	117	2	117	2	234
7301 0000 TPFA BLDG REV SER 1997A REBATE FUND	0	0	2	2	0
7303 0000 TPFA BLDG REV SER 1997A INT & SINK F	2	1	3,295	3,297	1
7305 0000 TPFA BLDG REV SER97A&B, 99A REBATE*	1	0	0	1	0
7307 0000 TPFA BLD REV/REF SER 1997A INT & SIN	1	2	5,765	5,768	0
7309 0000 TPFA BLDG REV/REF SER 1997A REBATE F	0	0	2	2	0
7310 0000 TPFA BLDG REV SER97A&B, 99A INT&SIN	0	2	6,629	6,631	0
7311 0000 TPFA BLDG REV SER98,99B,01 P&W I&S	0	2	5,576	5,578	0
7312 0000 TPFA SPEC REV SER 1998 TDH REBATE FD	291	5	0	2	294
7314 0000 TPFA BLDG REV SER1998A TDCJ REF I&S	0	7	18,831	18,838	0
7320 0000 TPFA BLDG REV SER 2000A GSC INT&SINK	1,620	13	805	2,400	38
7322 0000 TPFA BLD REV SER 98,99B,00 P&W REBA	127	2	0	2	127
7324 0000 TPFA BLDG REV SER 2000A TB&PC REBATE	0	0	2	2	0
7325 0000 TPFA REV/REF SER 2002 COST OF ISSUE/	10	0	0	10	0
7326 0000 TPFA REV/REF SER 2002 INT & SINK FD	0	0	1,613	1,613	0
7500 0000 TPFA BLDG REV SER 1997A PROJECT FD	769	12	0	732	49
7502 0000 TPFA BLDG REV/REF SER 1997A PROJECT	95	1	0	92	4
7504 0000 TPFA SPEC REV SER 1998 TDH PROJECT F	1,750	15	0	1,762	3
7508 0000 TPFA BLDG REV SER 2000 P&W PROJ FD	438	2	0	437	3
7509 0000 TPFA BLDG REV SER 2000A GSC PROJECT	230	2	0	222	10
7511 0000 TPFA REV SER 2001 TPWD PROJECT FUND	1,093	5	0	1,070	28
Total Group 04	<u>\$ 7,406,591</u>	<u>\$ 584,866</u>	<u>\$ 2,605,667</u>	<u>\$ 10,475,412</u>	<u>\$ 121,712</u>
GROUP 05: CONSITUTIONAL NONEXPENDABLE FUNDS					
0044 0000 PERMANENT SCHOOL FUND	524,402	854,879	(879,982)	(56,000)	555,299
0045 0000 PERMANENT UNIVERSITY FUND	519	84,784	0	84,802	501
Total Group 05	<u>\$ 524,921</u>	<u>\$ 939,663</u>	<u>\$ (879,982)</u>	<u>\$ 28,802</u>	<u>\$ 555,800</u>
GROUP 12: RESTRICTED FUNDS					
0001 5044 GR ACCT-PERM FD HEALTH/TOBACCO ED/EN	177,146	8,001	(12,273)	570	172,304
0001 5045 GR ACCT-PERM FD CHILDREN & PUBLIC HE	92,242	4,085	(6,137)	60	90,130
0001 5046 GR ACCT-PERM FD FOR EMS AND TRAUMA C	88,821	4,009	(6,137)	592	86,101
0001 5047 GR ACCT-PERM FD RURAL HEALTH FAC CAP	46,481	2,094	(3,068)	60	45,447
0001 5048 GR ACCT-PERM HOSP CPTL IMP/CTR INFEC	22,539	1,007	(1,534)	25	21,987
Total Group 12	<u>\$ 427,229</u>	<u>\$ 19,196</u>	<u>\$ (29,149)</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 415,969</u>
TOTAL FOR ALL GROUPS	<u>\$ 11,982,722</u>	<u>\$ 65,168,244</u>	<u>\$ (10,490,038)</u>	<u>\$ 59,966,960</u>	<u>\$ 6,693,968</u>

附錄四：美國德州 2005 會計年度財務報告。2005 Fiscal Year Annual Financial Report(212pages)。本研究摘錄 Exhibit 、政事基金 2005 年 8 月 31 日合併報表/淨資產報表。Exhibit 、政事基金 2005 年度收入支出與基金餘額變動表/政事基金作業表。

UNAUDITED
Comptroller of Public Accounts (304)

Exhibit I

Combined Balance Sheet/Statement of Net Assets – Governmental Funds

August 31, 2005

	Governmental Fund Type General 0001 DF (0001)	Funds Total	Capital Assets Adjustments	Long-Term Liabilities Adjustments	Other Adjustments	Statement of Net Assets
ASSETS						
Current Assets:						
Cash and Cash Equivalents:						
Cash on Hand	\$ 4,800.00	\$ 4,800.00	\$	\$	\$	\$ 4,800.00
Cash in Bank (Note 3)	25,000.00	25,000.00				25,000.00
Legislative Appropriations	33,655,416.72	33,655,416.72				33,655,416.72
Receivables From:						
Accounts Receivable						
Interfund Receivables (Note 8)						
Due From Other Agencies (Note 8)	99,717.38	99,717.38				99,717.38
Consumable Inventories	703,594.93	703,594.93				703,594.93
Total Current Assets	<u>34,488,529.03</u>	<u>34,488,529.03</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>34,488,529.03</u>
Non-Current Assets:						
Capital Assets (Note 2):						
Non-Depreciable:						
Other Capital Assets			3,250.00			3,250.00
Depreciable:						
Furniture and Equipment			21,516,169.89			21,516,169.89
Less Accumulated Depreciation			(17,972,187.67)			(17,972,187.67)
Vehicles, Boats, and Aircraft			177,044.35			177,044.35
Less Accumulated Depreciation			(130,909.41)			(130,909.41)
Other Capital Assets						
Less Accumulated Depreciation						
Total Non-Current Assets	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,593,367.16</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,593,367.16</u>
Total Assets	<u>\$ 34,488,529.03</u>	<u>\$ 34,488,529.03</u>	<u>\$ 3,593,367.16</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 38,081,896.19</u>
LIABILITIES AND FUND BALANCES						
Current Liabilities:						
Payables From:						
Accounts Payable	\$ 607,576.60	\$ 607,576.60	\$	\$	\$	\$ 607,576.60
Payroll Payable	14,250,690.86	14,250,690.86				14,250,690.86
Interfund Payable (Note 8)						
Due To Other Agencies (Note 8)						
Employees' Compensable Leave (Note 5)				8,551,964.37		8,551,964.37
Total Current Liabilities	<u>14,858,267.46</u>	<u>14,858,267.46</u>	<u>0.00</u>	<u>8,551,964.37</u>	<u>0.00</u>	<u>23,410,231.83</u>
Non-Current Liabilities:						
Employees' Compensable Leave (Note 5)				6,023,738.80		6,023,738.80
Total Non-Current Liabilities	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>6,023,738.80</u>	<u>0.00</u>	<u>6,023,738.80</u>
Total Liabilities	<u>14,858,267.46</u>	<u>14,858,267.46</u>	<u>0.00</u>	<u>14,575,703.17</u>	<u>0.00</u>	<u>29,433,970.63</u>
FUND FINANCIAL STATEMENT						
Fund Balances (Deficits):						
Reserved for:						
Encumbrances	7,702,448.00	7,702,448.00				7,702,448.00
Consumable Inventories	703,594.93	703,594.93				703,594.93
Imprest Accounts	29,800.00	29,800.00				29,800.00
Unreserved/Designated for:						
Undesignated	11,194,418.64	11,194,418.64				11,194,418.64
Total Fund Balances	<u>19,630,261.57</u>	<u>19,630,261.57</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>19,630,261.57</u>
Total Liabilities and Fund Balances	<u>\$ 34,488,529.03</u>	<u>\$ 34,488,529.03</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 14,575,703.17</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 49,064,232.20</u>
GOVERNMENT-WIDE STATEMENT OF NET ASSETS						
Net Assets						
Invested in Capital Assets						
Net of Related Debt			\$ 3,593,367.16	\$	\$	\$ 3,593,367.16
Restricted for:						
Employee Benefits				(14,575,703.17)		(14,575,703.17)
Total Net Assets			<u>\$ 3,593,367.16</u>	<u>\$ (14,575,703.17)</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ (10,982,336.01)</u>

The accompanying notes to the financial statements are an integral part of this statement.

UNAUDITED
Comptroller of Public Accounts (304)

Exhibit II
Combined Statement of Revenues, Expenditures, and
Changes in Fund Balances/Statement of Activities – Governmental Funds

For the Fiscal Year Ended August 31, 2005

	Governmental Fund Type General 0001 DF(0001)	Governmental Funds Total	Capital Assets Adjustments	Long-Term Liabilities Adjustments	Other Adjustments	Statement of Activities
REVENUES						
Legislative Appropriations:						
Original Appropriations	\$190,164,318.96	\$190,164,318.96	\$	\$	\$	\$190,164,318.96
Additional Appropriations	37,118,197.78	37,118,197.78				37,118,197.78
Federal Revenue						
Licenses, Fees and Permits	3,145.00	3,145.00				3,145.00
Settlement of Claims						
Sales of Goods and Services	203,787.50	203,787.50				203,787.50
Other	17,686.29	17,686.29				17,686.29
Total Revenues	<u>227,507,135.53</u>	<u>227,507,135.53</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>227,507,135.53</u>
EXPENDITURES						
Salaries and Wages	141,454,461.73	141,454,461.73		286,384.09		141,740,845.82
Payroll Related Costs	35,422,347.42	35,422,347.42				35,422,347.42
Professional Fees and Services	7,847,177.65	7,847,177.65				7,847,177.65
Travel	4,094,073.41	4,094,073.41				4,094,073.41
Materials and Supplies	5,311,823.70	5,311,823.70				5,311,823.70
Communication and Utilities	3,071,211.00	3,071,211.00				3,071,211.00
Repairs and Maintenance	7,879,117.03	7,879,117.03				7,879,117.03
Rentals and Leases	11,667,567.87	11,667,567.87				11,667,567.87
Printing and Reproduction	2,526,885.32	2,526,885.32				2,526,885.32
Claims and Judgements	20,000.00	20,000.00				20,000.00
Other Expenditures	3,922,946.83	3,922,946.83				3,922,946.83
Capital Outlay (Note 2)	249,919.00	249,919.00	(249,919.00)			
Depreciation Expense			1,748,963.41			1,748,963.41
Total Expenditures/Expenses	<u>223,467,530.96</u>	<u>223,467,530.96</u>	<u>1,499,044.41</u>	<u>286,384.09</u>	<u>0.00</u>	<u>225,252,959.46</u>
Excess (Deficiency) of Revenues Over Expenditures	<u>4,039,604.57</u>	<u>4,039,604.57</u>	<u>(1,499,044.41)</u>	<u>(286,384.09)</u>	<u>0.00</u>	<u>2,254,176.07</u>
OTHER FINANCING SOURCES (USES)						
Transfers In (Note 8)						
Transfers Out (Note 8)	(11,714.79)	(11,714.79)				(11,714.79)
Legislative Transfers In (Note 8)	760,681.74	760,681.74				760,681.74
Legislative Transfers Out (Note 8)	(6,345,073.35)	(6,345,073.35)				(6,345,073.35)
Gain/(Loss) on Sale of Capital Assets	11,564.79	11,564.79	(30,383.59)			(18,818.80)
Inc/(Dec) in Net Assets Due to Interagency Transfer			17,940.00			17,940.00
Appropriations Lapsed	(116,253.40)	(116,253.40)				(116,253.40)
Total Other Financing Sources and Uses	<u>(5,700,795.01)</u>	<u>(5,700,795.01)</u>	<u>(12,443.59)</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>(5,713,238.60)</u>
Net Change in Fund Balances/Net Assets	<u>(1,661,190.44)</u>	<u>(1,661,190.44)</u>	<u>(1,511,488.00)</u>	<u>(286,384.09)</u>		<u>(3,459,062.53)</u>
FUND FINANCIAL STATEMENT – FUND BALANCES						
Fund Balances – Beginning	21,284,989.66	21,284,989.66				21,284,989.66
Restatements (Note 18)	6,462.35	6,462.35				6,462.35
Fund Balances, September 1, 2004, as Restated	<u>21,291,452.01</u>	<u>21,291,452.01</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>21,291,452.01</u>
Appropriations Lapsed						
Fund Balances – August 31, 2005	<u>\$ 19,630,261.57</u>	<u>\$ 19,630,261.57</u>	<u>\$(1,511,488.00)</u>	<u>\$ (286,384.09)</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 17,832,389.48</u>
GOVERNMENT-WIDE STATEMENT OF NET ASSETS						
Change in Net Assets			<u>\$(1,511,488.00)</u>	<u>\$ (286,384.09)</u>	<u>\$</u>	<u>\$ (1,797,872.09)</u>
Net Assets-Beginning			5,104,855.16	(14,289,319.08)		(9,184,463.92)
Restatements						
Net Assets, September 1, 2004, as Restated and Adjusted			<u>5,104,855.16</u>	<u>(14,289,319.08)</u>	<u>0.00</u>	<u>(9,184,463.92)</u>
Net Assets as of August 31, 2005			<u>\$ 3,593,367.16</u>	<u>\$(14,575,703.17)</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ (10,982,336.01)</u>

The accompanying notes to the financial statements are an integral part of this statement.

TABLE A-1
Estimated Balances, Revenues, Disbursements, and Appropriation Authority
General Revenue-Related

	Thousands of Dollars		
	2005	2006	2007
Revenues and Beginning Fund Balances			
General Revenue-Related Adjusted Fund Balance *	\$ 1,447,698	\$ 2,344,575	\$ 33,038,120
General Revenue-Related Revenues **	31,320,065	31,143,255	32,132,746
Adjustment to Dedicated Account Balances	(105,074)	0	0
Total Revenue and Fund Balances	<u>\$ 32,662,689</u>	<u>\$ 33,487,830</u>	<u>\$ 65,170,866</u>
Probable Disbursements and Other Adjustments			
Disbursements for Foundation School Programs	\$ 10,179,731	\$ 0	\$ 0
State Textbook Disbursements	48,500	0	0
Other Probable Disbursements	19,343,725	0	0
Reserve for Transfers to the Economic Stabilization Fund	746,158	449,710	428,609
Total Probable Disbursements and Other Adjustments	<u>\$ 30,318,114</u>	<u>\$ 449,710</u>	<u>\$ 428,609</u>
Estimated Ending Certification Balance, August 31	<u>\$ 2,344,575</u>	<u>\$ 33,038,120</u>	<u>\$ 64,742,257</u>

Appropriation Authority

Prior-Year Authority	\$ 1,757,813
Current-Year Authority	29,368,988
Total Appropriation Authority	<u>\$ 31,126,801</u>

* Excludes constitutionally restricted accounts, dedicated lottery proceeds, and oil overcharge balances.

** Excludes constitutionally restricted motor fuels transfer to the State Highway Fund.

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-2
Estimated Revenues and Balances Available for Certification
General Revenue-Related

	Thousands of Dollars	
	2004-05	2006-07
Beginning Fund Balances		
Consolidated General Revenue Fund Adjusted Balance	\$ 46,149	\$ 2,340,965
Available School Fund Balance	33,998	3,610
State Textbook Fund Balance	7,554	0
Total Fund Balances	\$ 87,701	\$ 2,344,575
Revenue		
General Revenue Fund	\$ 58,338,458	\$ 59,484,816
Available School Fund	1,764,661	1,693,895
State Textbook Fund	5,416	6,176
Foundation School Fund Account	2,039,141	2,091,114
Total General Revenue-Related Revenues	\$ 62,147,677	\$ 63,276,001
Other Adjustments		
Change in General Revenue-Dedicated Account Balances	\$ 423,729	\$ 0
Reserve for Transfers to the Economic Stabilization Fund	(1,340,653)	(878,319)
Total Other Adjustments	\$ (916,923)	\$ (878,319)
Total General Revenue-Related Revenues and Balances	\$ 61,318,455	\$ 64,742,257

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-3
Sources of Estimated General Revenue-Related Funds

Object Code	Description	Thousands of Dollars		
		2005	2006	2007
General Revenue Fund				
3004	Motor Vehicle Sales and Use Tax	\$ 2,442,183	\$ 2,511,240	\$ 2,660,755
3005	Motor Vehicle Rental Tax	159,084	167,100	175,710
3007	Gasoline Tax	2,318,126	2,374,582	2,429,672
3008	Diesel Fuel Tax	671,229	704,322	740,791
3016	Motor Vehicle Sales and Use Tax—Seller Financed	86,477	91,121	96,185
3020	Motor Vehicle Inspection Fees	79,769	1,258	2,554
3025	Driver License Fees	96,808	0	0
3027	Driver Record Information Fees	52,352	0	0
3102	Limited Sales and Use Tax	15,950,186	16,517,605	17,311,633
3110	Inheritance Tax	85,000	35,000	0
3111	Boat and Boat Motor Sales and Use Tax	47,239	48,089	49,002
3114	Unclaimed Property/Escheat Estates	295,000	272,000	254,000
3131	Franchise Tax	1,812,035	1,865,017	1,927,823
3139	Hotel Occupancy Tax	247,029	257,138	268,285
3175	Professional Fees	116,018	116,150	118,598
3201	Insurance Premium Taxes	1,084,975	1,140,969	1,156,705
3219	Workers' Comp. Comm.—Insurance Maintenance Tax	43,220	52,420	52,420
3230	Public Utility Gross Receipts Assessment	41,746	41,935	42,125
3233	Gas, Electric, and Water Utility Tax	316,384	325,242	333,048
3250	Mixed Beverage Tax	443,102	455,256	470,143
3253	Liquor Tax	53,851	54,910	55,885
3258	Beer Tax	101,980	102,562	103,244
3275	Cigarette Tax	496,018	426,118	483,439
3278	Cigar and Tobacco Products Taxes	62,788	65,915	68,989
3290	Oil Production Tax	591,119	482,619	428,523
3291	Natural Gas Tax	1,535,407	1,199,390	1,171,255
3512	Teacher Retirement Reimbursement	186,938	196,285	206,098
3701	Federal Receipts Not Matched—Other Programs	0	0	0
3849	Tobacco Suit Settlement Receipts	498,640	479,408	457,700
3854	Interest—Other, General	3,294	3,827	4,892
3950	Allocations from Special Fund—U/B	35,017	2,918	30,300
3952	Allocation of Disproportionate Share Revenues	380,733	301,346	301,147
	Other General Revenue Fund Revenue	1,242,366	1,211,216	1,157,147
	Less: Tax Allocation to State Highway Fund	(2,178,356)	(2,254,466)	(2,321,744)
	Subtotal, General Revenue Fund	\$ 29,397,757	\$ 29,248,492	\$ 30,236,324
School Funds *				
3851	Interest—Other, General	\$ 3,573	\$ 4,653	\$ 5,484
3910	Allocation from PSF to ASF	879,982	841,879	841,879
3922	State Gain from Lottery Proceeds	1,035,809	1,045,183	1,045,931
	Other School Funds Revenue	2,944	3,048	3,128
	Subtotal, School Funds	\$ 1,922,308	\$ 1,894,763	\$ 1,896,422
Total Estimated Net General Revenue-Related Funds		\$ 31,320,065	\$ 31,143,255	\$ 32,132,746

* Includes net revenue for the Available School Fund, the State Textbook Fund, and the Foundation School Fund Account.

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-4
Estimated General Revenue–Dedicated

Account Number	Account	Thousands of Dollars		
		2005	2006	2007
0009	Game, Fish, and Water Safety Fund Acct.	\$ 107,726	\$ 107,866	\$ 108,065
0027	Coastal Protection Fund Acct.	17,665	30,543	3,156
0064	State Parks Fund Acct.	31,283	32,173	32,750
0099	Operators and Chauffeurs Licenses Fund Acct.	22,005	22,005	22,005
0151	Clean Air Fund Acct.	72,273	77,746	81,031
0153	Water Resource Management Fund Acct.	36,154	37,148	38,306
0165	Unemployment Comp. Special Admin. Fund Acct.	11,719	11,719	11,719
0225	University of Houston Current Fund Acct.	65,859	66,489	66,880
0226	Pan American University Current Fund Acct.	18,780	19,019	19,587
0238	University of Texas at Dallas Current Fund Acct.	22,720	23,404	24,110
0242	Texas A & M University Current Fund Acct.	66,073	67,404	67,405
0244	University of Texas at Arlington Current Fund Acct.	37,846	38,601	39,373
0248	University of Texas at Austin Current Fund Acct.	108,261	110,265	108,702
0249	University of Texas at San Antonio Current Fund Acct.	31,742	33,820	34,769
0255	Texas Tech University Current Fund Acct.	41,840	43,390	43,405
0258	University of North Texas Current Fund Acct.	34,474	36,697	36,677
0260	Texas State University San Marcos Current Fund Acct.	33,887	35,264	35,264
0345	Telecommunications Infrastructure Fund Acct.	206,451	2	1
0421	Criminal Justice Planning Fund Acct.	25,401	25,528	25,655
0549	Waste Management Fund Acct.	36,520	36,751	37,805
0550	Hazardous and Solid Waste Remediation Fee Fund Acct.	23,158	23,005	22,843
0597	Texas Racing Commission Fund Acct.	10,468	9,932	9,672
5007	Advisory Comm. on Emergency Communication Acct.	12,755	12,755	12,755
5025	Lottery Fund Acct.*	301,059	303,830	304,083
5071	Texas Emissions Reduction Plan Fund Acct.	147,428	154,041	160,380
5080	Quality Assurance Acct.	54,512	0	0
5100	System Benefit Acct.	134,062	134,080	134,100
5111	Trauma Facility & EMS Acct.	38,615	59,419	80,368
	Other Accounts	1,024,737	970,143	956,888
Total Estimated General Revenue–Dedicated		\$ 2,775,473	\$ 2,523,039	\$ 2,517,754

* Net of proceeds to Foundation School Program and other dedicated accounts.

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-5
Estimated Federal Income, By Fund and Account

Fund or Account Number	Fund or Account	Thousands of Dollars		
		2005	2006	2007
0001	General Revenue Fund *	\$ 13,736,620	\$ 13,184,267	\$ 12,820,776
0006	State Highway Fund	3,270,549	3,670,112	3,350,633
0009	Game, Fish, and Water Safety Fund Acct.	41,175	41,175	41,175
0037	Federal Child Welfare Service Fund Acct.	296,370	328,358	327,411
0117	Federal Public Welfare Administration Fund Acct.	116,246	113,707	113,707
0127	Community Affairs Federal Fund Acct.	120,500	120,500	120,500
0148	Federal Health, Education, and Welfare Fund Acct.	2,822,868	2,999,411	2,998,392
0171	Federal School Lunch Fund Acct.	1,013,000	1,058,000	1,104,000
0222	Department of Public Safety Federal Fund Acct.	8,289	8,372	8,456
0273	Federal Health & Health Lab Funding Excess Fund Acct.	984,000	959,000	959,000
0351	Water Development Fund	22,253	22,253	22,253
0421	Criminal Justice Planning Fund Acct.	87,273	87,273	87,273
0449	Adjutant General Federal Fund Acct.	35,000	36,000	36,000
0469	Compensation to Victims of Crime Fund Acct.	36,522	35,043	27,239
0549	Waste Management Fund Acct.	9,623	9,623	9,623
0550	Hazardous and Solid Waste Remediation Fee Fund Acct.	3,478	3,478	3,478
0596	Department of Commerce Federal Fund Acct.	3,611	0	0
5026	Workforce Commission Federal Fund Acct.	874,952	867,017	865,440
	Other Funds and Accounts	401,661	258,269	255,478
Total Estimated Federal Income		\$ 23,883,990	\$ 23,801,858	\$ 23,150,834

* Federal receipts deposited to the General Revenue Fund are dedicated for Medicaid and other specific federal programs.

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-6
Estimated Other Funds Revenue

Fund or Account Number	Fund or Account	Thousands of Dollars		
		2005	2006	2007
0006	State Highway Fund	\$ 3,362,956	\$ 3,584,011	\$ 3,679,284
0011	Available University Fund	349,821	362,589	392,494
0193	Recapture—Education Code Chapter 41, Subchapter D	259,022	282,185	319,793
0365	Texas Mobility Fund	59,046	243,123	251,145
0573	Judicial Fund	25,421	25,480	25,540
	Disproportionate Share Revenue/State & Local Hospitals	1,629,820	1,373,690	1,384,847
	Appropriated Receipts	589,588	589,443	629,959
	Other Funds	913,042	1,016,110	1,103,461
Total Estimated Other Funds Revenue *		\$ 7,188,716	\$ 7,476,631	\$ 7,786,523

* Excludes certain local funds that are appropriated but not deposited in the State Treasury. Includes certain state revenues that are deposited in the State Treasury but not appropriated. Excludes federal income.

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-8
Estimated Allocations and Transfers from the General Revenue Fund

	Thousands of Dollars		
	2005	2006	2007
Allocations and Transfers to Other Funds			
Available School Fund	\$ 730,638	\$ 753,922	\$ 776,348
State Highway Fund	2,178,356	2,254,466	2,321,744
County and Road District Fund	7,300	7,300	7,300
Economic Stabilization Fund	594,495	746,158	449,710
Teacher Retirement System Trust Fund (excl. health insurance)	1,309,984	1,423,135	1,483,238
Subtotal, Allocations and Transfers to Other Funds	\$ 4,820,773	\$ 5,184,981	\$ 5,038,340
Allocations and Transfers to Other Dedicated Accounts			
Parks and Wildlife	\$ 16,431	\$ 16,883	\$ 17,276
Comptroller's Office	27,971	28,959	29,915
State Parks Account	15,500	15,500	15,500
Foundation School Fund Account	894,750	800,284	784,910
Local Parks Account	15,500	15,500	15,500
Hotel Occupancy-Economic Development	20,586	21,428	22,357
Texas Department of Insurance Operating Account	34,133	46,023	40,808
Parks and Wildlife Capital Account	1,000	1,000	1,000
Subtotal, Allocations and Transfers to Other Accounts	\$ 1,025,871	\$ 945,577	\$ 927,266
Total Allocations and Transfers from General Revenue	\$ 5,846,643	\$ 6,130,558	\$ 5,965,606

Details of the Economic Stabilization Fund - Cash Basis Reporting

Beginning Balance	\$ 365,569	\$ 714,640	\$ 1,500,046
Transfers and Interest Income			
Oil Production Tax Transfer	0	44,435	0
Natural Gas Tax Transfer	594,495	701,723	449,710
Unencumbered Balance Transfer	0	0	0
Interest Income	15,613	39,248	63,405
Total Transfer and Interest Income	\$ 610,108	\$ 785,406	\$ 513,115
Appropriations	\$ 261,037	\$ 0	\$ 0
Ending Balance	\$ 714,640	\$ 1,500,046	\$ 2,013,161

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-9
Available School Fund and State Textbook Fund
Estimated Revenues and Expenditures

	Thousands of Dollars		
	2005	2006	2007
Beginning Cash Balances			
Available School Fund	\$ 3,396	\$ 3,610	\$ 2,741
State Textbook Fund	35,933	0	0
Total Cash Balances	\$ 39,329	\$ 3,610	\$ 2,741
Estimated Revenue			
<i>Available School Fund</i>			
Total Return Allocation from Permanent School Fund	\$ 879,982	\$ 841,879	\$ 841,879
Interest on State Deposits	3,573	4,653	5,484
Allocation From General Revenue Fund	730,638	753,922	776,348
Total Estimated Available School Fund Revenue	\$ 1,614,193	\$ 1,600,454	\$ 1,623,711
<i>State Textbook Fund</i>			
Sale of Textbooks	\$ 2,400	\$ 2,400	\$ 2,400
Interest on State Deposits	344	448	528
Other Revenue	200	200	200
Total Estimated State Textbook Fund Revenue	\$ 2,944	\$ 3,048	\$ 3,128
Total Estimated Revenue and Cash Balances	\$ 1,656,466	\$ 1,607,112	\$ 1,629,580
Estimated Expenditures			
Instructional Materials*	\$ 48,500	\$ 327,000	\$ 0
Administration-State Textbook Fund	2,176	2,057	2,176
Administration-Available School Fund	0	0	0
State Schools	110	110	110
Per Capita Apportionment			
4,015,213 (prior year ADA) @ \$399	1,602,070		
4,100,333 (prior year ADA) @ \$311		1,275,204	
4,184,223 (prior year ADA) @ \$388			1,623,479
Total Estimated Expenditures	\$ 1,652,856	\$ 1,604,371	\$ 1,625,765
Ending Balance	\$ 3,610	\$ 2,741	\$ 3,815

* Excludes appropriations from GR Account 0345 - Telecommunication Infrastructure and Texas Education Agency contingent rider 76.

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-10
Foundation School Program and Other School Programs
Funded Through State and Local Funds

	Thousands of Dollars		
	2005	2006	2007
Cost of Public School Programs			
State Share of the Foundation School Program	\$ 9,834,000	\$ 10,808,000	\$ 10,357,000
State Share of Other School Programs	244,531	244,151	244,768
Local Recapture–Attendance Credits	1,040,000	1,133,000	1,284,000
Local Funds Assignment and Other Local Funds	16,388,462	17,060,521	17,772,730
Total Cost of Public School Programs	\$ 27,506,993	\$ 29,245,672	\$ 29,658,498
Funding			
<i>State Funds</i>			
Available School Fund	\$ 1,602,180	\$ 1,275,314	\$ 1,623,589
Foundation School Fund Account–Opening Balance	680,655	0	0
Foundation School Fund Account–Occupation Taxes	894,750	800,284	784,910
Foundation School Fund Account–Lottery Proceeds	1,035,809	1,045,183	1,045,931
General Revenue	5,865,137	7,931,370	7,147,338
Total State Funds	\$ 10,078,531	\$ 11,052,151	\$ 10,601,768
<i>Local Funds</i>			
Recapture–Education Code Chapter 41, Subchapter D	\$ 259,022	\$ 282,185	\$ 319,793
Recapture–Education Code Chapter 41, Subchapter E	780,978	850,815	964,207
Local Funds Assignment and Other Local Funds	16,388,462	17,060,521	17,772,730
Total Local Funds	\$ 17,428,462	\$ 18,193,521	\$ 19,056,730
Total State and Local Funding	\$ 27,506,993	\$ 29,245,672	\$ 29,658,498

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-11
Sources of State Highway Fund Revenue

Object	Thousands of Dollars			
Code	Description	2005	2006	2007
State Revenue				
3010	Motor Lubricants Sales Tax	\$ 33,080	\$ 34,652	\$ 36,346
3012	Motor Vehicle Title Certificate Fees	22,924	23,084	23,247
3014	Motor Vehicle Registration Fees	863,611	911,845	934,612
3018	Special Vehicle Registration Fees	15,966	16,078	16,191
3750	Sales of Machinery and Equipment	1,170	1,178	1,186
3767	Supplies, Equipment, and Services	170,000	270,000	270,000
3851	Interest on State Deposits	17,128	11,514	14,647
3901	Motor Fuels Tax Allocations	2,178,356	2,254,466	2,321,744
	Other Revenue	60,721	61,194	61,311
	Total State Revenue	\$ 3,362,956	\$ 3,584,011	\$ 3,679,284
Federal Income				
3001	Federal Receipts–Matched–Transportation	\$ 3,249,391	\$ 3,648,742	\$ 3,329,049
3701	Federal Receipts–Not Matched–Other	21,158	21,370	21,584
	Total Federal Income	\$ 3,270,549	\$ 3,670,112	\$ 3,350,633
Total State Highway Fund Revenue		\$ 6,633,505	\$ 7,254,123	\$ 7,029,917

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-12
State Revenue, By Source and Fiscal Year
General Revenue–Related

	Thousands of Dollars			
	2004 actual	2005 estimated	2006 estimated	2007 estimated
Tax Collections				
Sales Tax	\$ 15,360,111	\$ 15,989,793	\$ 16,558,062	\$ 17,353,003
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	2,731,782	2,700,195	2,781,687	2,944,655
Motor Fuels Taxes	787,665	812,504	825,867	850,076
Franchise Tax	1,835,014	1,809,667	1,862,649	1,925,455
Insurance Taxes	1,184,924	1,163,328	1,240,412	1,250,933
Natural Gas Tax	1,392,436	1,535,407	1,199,390	1,171,255
Cigarette and Tobacco Taxes	534,577	558,806	492,033	552,428
Alcoholic Beverage Taxes	601,840	612,342	626,493	643,352
Oil Production and Regulation Taxes	496,111	591,757	483,231	429,111
Inheritance Tax	151,131	85,000	35,000	0
Utility Taxes	356,245	364,151	373,198	381,194
Hotel Occupancy Tax	238,862	247,029	257,138	268,285
Other Taxes	46,712	52,108	53,941	51,098
Total Tax Collections	\$ 25,717,411	\$ 26,522,087	\$ 26,789,101	\$ 27,820,845
Revenue By Source				
Tax Collections	\$ 25,717,411	\$ 26,522,087	\$ 26,789,101	\$ 27,820,845
Federal Income	354,535	0	0	0
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	975,031	931,875	787,137	808,432
Interest and Investment Income	840,300	828,301	745,295	722,530
Lottery Proceeds	1,003,336	1,035,809	1,045,183	1,045,931
Sales of Goods & Services	92,852	97,058	92,455	93,265
Settlements of Claims	506,376	504,916	485,684	463,976
Land Income	41,285	9,931	9,634	8,482
Contributions to Employee Benefits	178,178	187,037	196,354	206,147
Other Revenue	1,118,306	1,203,051	992,412	963,138
Total Net Revenue	\$ 30,827,612	\$ 31,320,065	\$ 31,143,255	\$ 32,132,746

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-13
Percent Change in State Revenue, By Source and Fiscal Year
General Revenue–Related

	2004 actual	2005 estimated	2006 estimated	2007 estimated
Tax Collections				
Sales Tax	7.9 %	4.1 %	3.6 %	4.8 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	1.7	(1.2)	3.0	5.9
Motor Fuels Taxes	4.8	3.2	1.6	2.9
Franchise Tax	6.9	(1.4)	2.9	3.4
Insurance Taxes	1.4	(1.8)	6.6	0.8
Natural Gas Tax	30.2	10.3	(21.9)	(2.3)
Cigarette and Tobacco Taxes	(8.3)	4.5	(11.9)	12.3
Alcoholic Beverage Taxes	6.0	1.7	2.3	2.7
Oil Production and Regulation Taxes	17.1	19.3	(18.3)	(11.2)
Inheritance Tax	(19.1)	(43.8)	(58.8)	(100.0)
Utility Taxes	8.3	2.2	2.5	2.1
Hotel Occupancy Tax	4.8	3.4	4.1	4.3
Other Taxes	6.4	11.6	3.5	(5.3)
Total Tax Collections	<u>7.2 %</u>	<u>3.1 %</u>	<u>1.0 %</u>	<u>3.9 %</u>
Revenue By Source				
Tax Collections	7.2 %	3.1 %	1.0 %	3.9 %
Federal Income	0.0	(100.0)	NA	NA
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	12.1	(4.4)	(15.5)	2.7
Interest and Investment Income	15.1	(1.4)	(10.0)	(3.1)
Lottery Proceeds	13.0	3.2	0.9	0.1
Sales of Goods & Services	2.8	4.5	(4.7)	0.9
Settlements of Claims	(8.5)	(0.3)	(3.8)	(4.5)
Land Income	247.3	(75.9)	(3.0)	(12.0)
Contributions to Employee Benefits	11.3	5.0	5.0	5.0
Other Revenue	(0.5)	7.6	(17.5)	(2.9)
Total Net Revenue	<u>7.2 %</u>	<u>1.6 %</u>	<u>(0.6) %</u>	<u>3.2 %</u>

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-14
State Revenue, By Source and Biennium
General Revenue–Related

	Thousands of Dollars		
	2002-03 actual	2004-05 estimated	2006-07 estimated
Tax Collections			
Sales Tax	\$ 28,709,394	\$ 31,349,904	\$ 33,911,065
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	5,633,053	5,431,977	5,726,342
Motor Fuels Taxes	1,507,264	1,600,169	1,675,943
Franchise Tax	3,652,310	3,644,681	3,788,104
Insurance Taxes	2,214,710	2,348,252	2,491,345
Natural Gas Tax	1,698,361	2,927,843	2,370,645
Cigarette and Tobacco Taxes	1,122,751	1,093,383	1,044,461
Alcoholic Beverage Taxes	1,127,994	1,214,182	1,269,845
Oil Production and Regulation Taxes	762,248	1,087,868	912,342
Inheritance Tax	521,035	236,131	35,000
Utility Taxes	639,957	720,396	754,392
Hotel Occupancy Tax	458,809	485,891	525,423
Other Taxes	87,714	98,820	105,039
Total Tax Collections	\$ 48,135,598	\$ 52,239,498	\$ 54,609,946
Revenue By Source			
Tax Collections	\$ 48,135,598	\$ 52,239,498	\$ 54,609,946
Federal Income	354,535	354,535	0
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	1,746,705	1,906,906	1,595,569
Interest and Investment Income	1,540,876	1,668,601	1,467,825
Lottery Proceeds	1,757,893	2,039,145	2,091,114
Sales of Goods & Services	177,503	189,910	185,720
Settlements of Claims	1,057,638	1,011,292	949,660
Land Income	19,244	51,216	18,116
Contributions to Employee Benefits	302,084	365,215	402,501
Other Revenue	2,078,146	2,321,357	1,955,550
Total Net Revenue	\$ 57,170,223	\$ 62,147,677	\$ 63,276,001

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-15
Percent Change in State Revenue, By Source and Biennium
General Revenue–Related

	2002-03 actual	2004-05 estimated	2006-07 estimated
Tax Collections			
Sales Tax	0.5 %	9.2 %	8.2 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	(1.0)	(3.6)	5.4
Motor Fuels Taxes	33.2	6.2	4.7
Franchise Tax	(9.3)	(0.2)	3.9
Insurance Taxes	37.0	6.0	6.1
Natural Gas Tax	(26.0)	72.4	(19.0)
Cigarette and Tobacco Taxes	0.6	(2.6)	(4.5)
Alcoholic Beverage Taxes	6.8	7.6	4.6
Oil Production and Regulation Taxes	(11.3)	42.7	(16.1)
Inheritance Tax	(13.3)	(54.7)	(85.2)
Utility Taxes	6.0	12.6	4.7
Hotel Occupancy Tax	(4.9)	5.9	8.1
Other Taxes	13.6	12.7	6.3
Total Tax Collections	<u>0.0 %</u>	<u>8.5 %</u>	<u>4.5 %</u>
Revenue By Source			
Tax Collections	0.0 %	8.5 %	4.5 %
Federal Income	NA	0.0	(100.0)
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	(5.9)	9.2	(16.3)
Interest and Investment Income	(10.7)	8.3	(12.0)
Lottery Proceeds	1.9	16.0	2.5
Sales of Goods & Services	(7.8)	7.0	(2.2)
Settlements of Claims	51.1	(4.4)	(6.1)
Land Income	(48.7)	166.1	(64.6)
Contributions to Employee Benefits	23.9	20.9	10.2
Other Revenue	29.3	11.7	(15.8)
Total Net Revenue	<u>1.6 %</u>	<u>8.7 %</u>	<u>1.8 %</u>

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-16
State Revenue, By Source and Fiscal Year
All Funds, Excluding Trust Funds

	Thousands of Dollars			
	2004 actual	2005 estimated	2006 estimated	2007 estimated
Tax Collections				
Sales Tax	\$ 15,417,156	\$ 16,049,314	\$ 16,620,457	\$ 17,418,347
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	2,740,288	2,708,974	2,790,858	2,954,285
Motor Fuels Taxes	2,917,707	2,990,860	3,080,333	3,171,820
Franchise Tax	1,835,014	1,809,667	1,862,649	1,925,455
Insurance Taxes	1,184,922	1,163,328	1,240,412	1,250,933
Natural Gas Tax	1,392,436	1,535,407	1,199,390	1,171,255
Cigarette and Tobacco Taxes	534,577	558,806	492,033	552,428
Alcoholic Beverage Taxes	601,840	612,342	626,493	643,352
Oil Production and Regulation Taxes	496,111	591,757	483,231	429,111
Inheritance Tax	151,131	85,000	35,000	0
Utility Taxes	356,245	364,151	373,198	381,194
Hotel Occupancy Tax	238,862	247,029	257,138	268,285
Other Taxes	46,712	52,108	53,941	51,098
Total Tax Collections	\$ 27,913,002	\$ 28,768,743	\$ 29,115,133	\$ 30,217,563
Revenue By Source				
Tax Collections	\$ 27,913,002	\$ 28,768,743	\$ 29,115,133	\$ 30,217,563
Federal Income	21,937,678	23,883,990	23,801,858	23,150,834
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	5,545,631	5,793,227	5,382,970	5,439,579
Interest and Investment Income	1,406,009	2,351,488	2,337,606	2,536,095
Lottery Proceeds	1,596,764	1,648,394	1,663,318	1,664,515
Sales of Goods & Services	329,234	338,169	434,130	436,039
Settlements of Claims	510,062	505,473	486,241	464,533
Land Income	498,182	324,336	330,035	325,799
Contributions to Employee Benefits	178,178	187,037	196,354	206,147
Other Revenue	2,158,333	1,367,387	1,197,138	1,146,753
Total Net Revenue	\$ 62,073,073	\$ 65,168,244	\$ 64,944,783	\$ 65,587,857

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-17
Percent Change in State Revenue, By Source and Fiscal Year
All Funds, Excluding Trust Funds

	2004 actual	2005 estimated	2006 estimated	2007 estimated
Tax Collections				
Sales Tax	8.0 %	4.1 %	3.6 %	4.8 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	1.7	(1.1)	3.0	5.9
Motor Fuels Taxes	2.8	2.5	3.0	3.0
Franchise Tax	6.9	(1.4)	2.9	3.4
Insurance Taxes	1.4	(1.8)	6.6	0.8
Natural Gas Tax	30.2	10.3	(21.9)	(2.3)
Cigarette and Tobacco Taxes	(8.3)	4.5	(11.9)	12.3
Alcoholic Beverage Taxes	6.0	1.7	2.3	2.7
Oil Production and Regulation Taxes	17.1	19.3	(18.3)	(11.2)
Inheritance Tax	(19.1)	(43.8)	(58.8)	(100.0)
Utility Taxes	8.3	2.2	2.5	2.1
Hotel Occupancy Tax	4.8	3.4	4.1	4.3
Other Taxes	6.4	11.6	3.5	(5.3)
Total Tax Collections	<u>6.8 %</u>	<u>3.1 %</u>	<u>1.2 %</u>	<u>3.8 %</u>
Revenue By Source				
Tax Collections	6.8 %	3.1 %	1.2 %	3.8 %
Federal Income	4.6	8.9	(0.3)	(2.7)
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	15.9	4.5	(7.1)	1.1
Interest and Investment Income	(10.7)	67.2	(0.6)	8.5
Lottery Proceeds	13.6	3.2	0.9	0.1
Sales of Goods & Services	(5.1)	2.7	28.4	0.4
Settlements of Claims	(8.0)	(0.9)	(3.8)	(4.5)
Land Income	27.8	(34.9)	1.8	(1.3)
Contributions to Employee Benefits	11.3	5.0	5.0	5.0
Other Revenue	8.4	(36.6)	(12.5)	(4.2)
Total Net Revenue	<u>6.5 %</u>	<u>5.0 %</u>	<u>(0.3) %</u>	<u>1.0 %</u>

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-18
State Revenue, By Source and Biennium
All Funds, Excluding Trust Funds

	Thousands of Dollars		
	2002-03 actual	2004-05 estimated	2006-07 estimated
Tax Collections			
Sales Tax	\$ 28,793,627	\$ 31,466,470	\$ 34,038,804
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	5,642,984	5,449,262	5,745,143
Motor Fuels Taxes	5,672,384	5,908,567	6,252,153
Franchise Tax	3,652,310	3,644,681	3,788,104
Insurance Taxes	2,214,816	2,348,250	2,491,345
Natural Gas Tax	1,698,361	2,927,843	2,370,645
Cigarette and Tobacco Taxes	1,122,751	1,093,383	1,044,461
Alcoholic Beverage Taxes	1,127,994	1,214,182	1,269,845
Oil Production and Regulation Taxes	762,248	1,087,868	912,342
Inheritance Tax	521,035	236,131	35,000
Utility Taxes	639,957	720,396	754,392
Hotel Occupancy Tax	458,809	485,891	525,423
Other Taxes	98,547	98,820	105,039
Total Tax Collections	\$ 52,405,822	\$ 56,681,745	\$ 59,332,696
Revenue By Source			
Tax Collections	\$ 52,405,822	\$ 56,681,745	\$ 59,332,696
Federal Income	39,146,633	45,821,668	46,952,692
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	9,151,267	11,338,858	10,822,549
Interest and Investment Income	3,271,219	3,757,497	4,873,701
Lottery Proceeds	2,797,492	3,245,158	3,327,833
Sales of Goods & Services	894,350	667,403	870,169
Settlements of Claims	1,058,655	1,015,535	950,774
Land Income	715,055	822,518	655,834
Contributions to Employee Benefits	302,084	365,215	402,501
Other Revenue	3,788,928	3,525,720	2,343,891
Total Net Revenue	\$ 113,531,504	\$ 127,241,317	\$ 130,532,640

Note: Totals may not sum because of rounding.

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

TABLE A-19
Percent Change in State Revenue, By Source and Biennium
All Funds, Excluding Trust Funds

	2002-03 actual	2004-05 estimated	2006-07 estimated
Tax Collections			
Sales Tax	0.5 %	9.3 %	8.2 %
Motor Vehicle Sales and Rental Taxes	(0.8)	(3.4)	5.4
Motor Fuels Taxes	4.0	4.2	5.8
Franchise Tax	(9.3)	(0.2)	3.9
Insurance Taxes	37.0	6.0	6.1
Natural Gas Tax	(26.0)	72.4	(19.0)
Cigarette and Tobacco Taxes	0.6	(2.6)	(4.5)
Alcoholic Beverage Taxes	6.8	7.6	4.6
Oil Production and Regulation Taxes	(11.3)	42.7	(16.1)
Inheritance Tax	(13.3)	(54.7)	(85.2)
Utility Taxes	6.0	12.6	4.7
Hotel Occupancy Tax	(4.9)	5.9	8.1
Other Taxes	27.7	0.3	6.3
Total Tax Collections	<u>(0.2) %</u>	<u>8.2 %</u>	<u>4.7 %</u>
Revenue By Source			
Tax Collections	(0.2) %	8.2 %	4.7 %
Federal Income	27.0	17.1	2.5
Licenses, Fees, Fines, and Penalties	7.5	23.9	(4.6)
Interest and Investment Income	(17.0)	14.9	29.7
Lottery Proceeds	3.7	16.0	2.5
Sales of Goods & Services	16.7	(25.4)	30.4
Settlements of Claims	49.0	(4.1)	(6.4)
Land Income	3.2	15.0	(20.3)
Contributions to Employee Benefits	23.9	20.9	10.2
Other Revenue	36.5	(6.9)	(33.5)
Total Net Revenue	<u>9.5 %</u>	<u>12.1 %</u>	<u>2.6 %</u>

SOURCE: Carole Keeton Strayhorn, Texas Comptroller

附錄六、澳大利亞新南威爾斯州政府 2005 年至 2010 年會計報表 (General Government Sector Accounting Financial) ,

Appendix A: General Government Sector Accounting Financial Statements

Refer to Chapter 9 (Section 9.2) for an explanation of the differences in treatment and disclosure between the following financial statements which are prepared in accordance with Australian Accounting Standards, and the accrual uniform presentation tables reported in Chapter 9 which follow the government finance statistics convention.

5. General Government Sector Operating Statement^(a)

	<i>Actual</i> 2004-05 \$m	<i>Budget</i> 2005-06 \$m	<i>Revised</i> 2005-06 \$m	<i>Budget</i> 2006-07 \$m	<i>Estimate</i>		
					2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
State Revenues							
Taxation	15,322	16,260	15,804	16,711	17,464	18,384	19,360
Commonwealth Grants	16,192	16,796	17,027	17,625	18,544	19,536	20,197
Financial Distributions	1,537	1,848	1,725	1,595	1,829	1,779	1,936
Fines, Regulatory Fees & Other	1,145	1,083	1,203	1,167	1,161	1,172	1,252
Total State Revenues	34,196	35,987	35,759	37,098	38,998	40,871	42,745
Operating Revenues							
Sale of Goods and Services	2,734	2,818	2,852	3,014	3,138	3,239	3,318
Investment Income	1,127	1,076	1,555	1,001	865	911	967
Grants and Contributions	753	644	784	827	794	823	817
Other	183	325	315	272	290	303	314
Total Operating Revenues	4,797	4,863	5,506	5,114	5,087	5,276	5,416
Expenses							
Employee Related							
- Superannuation	2,026	2,857	2,329	2,388	2,278	2,301	2,301
- Other	16,520	17,143	17,378	18,196	18,930	19,963	20,865
Other Operating	9,582	9,502	8,943	9,982	10,111	10,265	10,513
Depreciation and Amortisation	2,019	2,087	2,150	2,245	2,355	2,477	2,570
Current Grants and Subsidies	6,035	6,505	6,812	7,281	7,487	7,827	8,171
Capital Grants	1,372	1,400	1,736	1,661	1,353	1,281	1,217
Borrowing Costs	828	898	890	995	1,171	1,298	1,390
Total Expenses	38,382	40,392	40,238	42,748	43,685	45,412	47,027
Gains/(losses) on disposal of Physical Assets	(372)	13	14	(20)	56	63	143
Other Gains/(losses) ^(b)	...	...	3,538	947	(122)	(97)	(99)
Net Cost of Services	(33,957)	(35,516)	(31,180)	(36,707)	(38,664)	(40,170)	(41,567)
Surplus/(Deficit) for the Year	239	471	4,579	391	334	701	1,178

Notes : (a) 2005-06 and forward years are based on data that has been recognised and measured in accordance with Australian Equivalents to International Financial Reporting Standards (AEIFRS). Prior to 2005-06 transactions were recorded in accordance with pre-AEIFRS.

Notes (b) : In applying accounting standards, the calculation of other gains/ (losses) have been significantly impacted in 2005-06 due to an increase in the superannuation liability discount rate, and higher superannuation investment earnings than the average long-term earnings rate.

6. General Government Sector
Statement of Changes in Equity^(a)

	<i>Actual</i> 2004-05 \$m	<i>Budget</i> 2005-06 \$m	<i>Revised</i> 2005-06 \$m	<i>Budget</i> 2006-07 \$m	<i>Estimate</i>		
					2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY							
Net Asset Valuation							
Increments/(Decrements)	4,044	(86)	926	827	943	850	827
Adjustments from the adoption of Australian Equivalents to International Financial Reporting Standards ^(b)	...	(1,804)	(6,397)	...	...	...	...
AASB 112 Income Tax Adjustment to Reserves	...	268	(84)	(44)	(29)	(40)	141
Other Net Adjustments	...	...	(25)	...	...	...	...
Contributions by Owners Made to Wholly Owned Public Sector Agencies (Urgent Issues Group UIG Interpretation 1038)							
- Equity Restructure Payments from Public Trading Enterprises	76	160	49	184	50	116	2
- Transfers of Net Assets on Administrative Restructure	(434)	...	35	(3)	(3)	...	...
Net income and expense recognised directly in equity	3,686	(1,462)	(5,496)	964	961	926	970
Operating Surplus/ (Deficit)	239	471	4,579	391	334	701	1,178
Total recognised income and expense for the period	3,925	(991)	(917)	1,355	1,295	1,627	2,148
Opening Balance Equity	56,601	57,525	60,526	59,609	60,964	62,259	63,886
Closing Balance Equity	60,526	56,534	59,609	60,964	62,259	63,886	66,034

Notes:

- (a) 2005-06 and forward years are based on data that has been recognised and measured in accordance with Australian Equivalents to International Financial Reporting Standards (AEIFRS). Prior to 2005-06 transactions were recorded in accordance with pre-AEIFRS.
- (b) The two main financial impacts of AEIFRS in 2005-06 include adjustment for the change in the discount rate for the Defined Benefit superannuation liability and the revaluation of the deferred income tax assets receivable.

7. General Government Sector Balance Sheet
as at 30 June, 2005-2010^(a)

	<i>Actual</i>	<i>Budget</i>	<i>Revised</i>	<i>Budget</i>	<i>Estimate</i>		
	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
	<i>\$m</i>	<i>\$m</i>	<i>\$m</i>	<i>\$m</i>	<i>\$m</i>	<i>\$m</i>	<i>\$m</i>
Current Assets							
Cash Assets	1,477	953	1,098	1,036	1,010	807	1,051
Receivables	2,884	3,338	3,039	2,983	3,176	3,188	3,343
Other Financial Assets	1,002	1,018	8,021	1,418	1,538	1,654	1,498
Inventories	113	129	110	113	112	110	112
Other	94	90	94	98	98	95	95
Non Current Assets Held for Sale	...	60	184	162	147	139	122
Total Current Assets	5,570	5,588	12,546	5,810	6,081	5,993	6,221
Non-Current Assets							
Receivables	4,260	7,810	7,411	7,349	7,363	7,346	7,494
Other Financial Assets	11,980	12,310	7,413	7,733	8,233	8,812	9,499
Inventories	37	36	43	37	32	30	30
Investment Properties	...	643	303	304	305	440	332
Property, Plant and Equipment							
Land and Buildings	41,985	41,018	43,115	44,699	46,338	47,715	49,081
Plant and Equipment	6,569	6,033	6,075	6,116	6,013	5,783	5,318
Infrastructure Systems	35,197	34,272	35,901	36,732	37,854	39,297	40,946
Intangibles	...	205	493	454	431	405	382
Other	1,262	1,520	1,492	1,601	1,735	1,878	2,032
Total Non-Current Assets	101,290	103,847	102,246	105,025	108,304	111,706	115,114
Total Assets	106,860	109,435	114,792	110,835	114,385	117,699	121,335
Current Liabilities							
Payables	2,424	2,218	2,134	2,131	2,016	2,074	2,138
Borrow ings	3,559	1,722	2,921	4,313	2,765	2,798	4,343
Employee Entitlements and Other Provisions	2,285	2,566	5,246	5,278	6,109	6,207	6,315
Other	322	196	477	646	727	467	290
Total Current Liabilities	8,590	6,702	10,778	12,368	11,617	11,546	13,086
Non-Current Liabilities							
Borrow ings	9,470	11,531	10,681	12,455	16,098	17,473	16,964
Employee Entitlements and Other Provisions	27,255	33,313	31,178	22,897	22,711	23,298	23,792
Other	1,019	1,355	2,546	2,151	1,700	1,496	1,459
Total Non-Current Liabilities	37,744	46,199	44,405	37,503	40,509	42,267	42,215
Total Liabilities	46,334	52,901	55,183	49,871	52,126	53,813	55,301
NET ASSETS	60,526	56,534	59,609	60,964	62,259	63,886	66,034
Equity							
Asset Revaluation Reserves	27,512	28,233	30,760	31,540	32,449	33,254	34,218
Equity of Assets classified as Held for Sale	...	2	21	21	21	21	21
Accumulated Funds	33,014	28,299	28,828	29,403	29,789	30,611	31,795
TOTAL EQUITY	60,526	56,534	59,609	60,964	62,259	63,886	66,034

Note:

(a) 2005-06 and forward years are based on data that has been recognised and measured in accordance with Australian Equivalents to International Financial Reporting Standards (AEIFRS). Prior to 2005-06 transactions were recorded in accordance with pre-AEIFRS.

8. General Government Sector Cash Flow Statement^(a)

	<i>Actual</i> 2004-05 \$m	<i>Budget</i> 2005-06 \$m	<i>Revised</i> 2005-06 \$m	<i>Budget</i> 2006-07 \$m	<i>Estimate</i>		
					2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
Cash Flows from Operating Activities							
Receipts							
Taxation	15,025	16,235	15,821	16,557	17,412	18,349	19,314
Commonwealth Grants	16,192	16,796	17,987	17,525	18,244	19,136	20,037
Financial Distributions	1,400	1,497	1,394	1,680	1,607	1,820	1,845
Sale of Goods and Services	2,896	2,864	2,874	2,998	3,109	3,204	3,282
Investment Income	506	566	587	580	333	332	335
Other	3,696	3,208	4,196	4,015	3,962	3,970	4,051
Total Receipts	39,715	41,166	42,859	43,355	44,667	46,811	48,864
Payments							
Employee Related ^(b)	(17,251)	(18,002)	(18,134)	(27,908)	(20,952)	(21,993)	(22,951)
Grants and Subsidies	(7,249)	(7,742)	(8,388)	(8,777)	(8,669)	(8,924)	(9,195)
Finance	(778)	(885)	(853)	(977)	(1,183)	(1,244)	(1,339)
Other	(10,900)	(11,144)	(11,412)	(12,098)	(12,055)	(12,052)	(12,349)
Total Payments	(36,178)	(37,773)	(38,787)	(49,760)	(42,859)	(44,213)	(45,834)
Net Cash Flows from Operating Activities	3,537	3,393	4,072	(6,405)	1,808	2,598	3,030
Cash Flows from Investing Activities							
Proceeds from Sale of Property, Plant and Equipment	488	563	537	476	515	478	539
Proceeds from Sale of Investments ^(b)	395	1,230	2,024	9,019	256	246	246
Equity Restructure	76	160	49	184	50	116	2
Advance Repayments Received	66	77	77	99	87	96	98
Purchases of Property, Plant & Equipment	(3,011)	(3,702)	(3,703)	(4,267)	(4,334)	(4,451)	(4,529)
Purchase of Investments	(2,249)	(1,616)	(3,401)	(2,284)	(277)	(264)	(236)
Advances Made	(51)	(70)	(61)	(58)	(63)	(63)	(63)
Other	(45)	(8)	(140)	(119)	(71)	(59)	(59)
Net Cash Flows from Investing Activities	(4,331)	(3,366)	(4,618)	3,050	(3,837)	(3,901)	(4,002)
Cash Flows from Financing Activities							
Proceeds from Borrowings and Advances	1,177	1,286	1,234	3,573	2,073	1,457	1,411
Repayments of Borrowings and Advances	(764)	(1,774)	(1,013)	(280)	(71)	(359)	(201)
Net Cash Flows From Financing Activities	413	(488)	221	3,293	2,002	1,098	1,210
Net Increase/(Decrease) in Cash	(381)	(461)	(325)	(62)	(27)	(205)	238
Opening Cash and Cash Equivalents	1,779	1,378	1,398	1,073	1,011	984	779
CLOSING CASH AND CASH EQUIVALENTS BALANCE	1,398	917	1,073	1,011	984	779	1,017

Notes:

(a) Australian Equivalents to International Financial Reporting Standards (AEIFRS) has not resulted in any significant differences between the 2004-05 (pre-AEIFRS) and the 2005-06 and forward years (AEIFRS based) Cash Flow Statement.

(b) In 2006-07 the government will be contributing \$8,700 million from the Liability Management Fund to reduce its superannuation liabilities. Refer to Section 4.6 of Chapter 4 for further details.

附錄七：澳大利亞政府 2004-2010 會計報表，資料來源：www.budget.gov.au 澳大利亞政府預算網站。澳大利亞政會名詞 MYEFO：Mid-Year Economic and Fiscal Outlook Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages2-3、2-4 政府總預算與調節)

Table 1: Australian Government general government sector budget aggregates^(a)

	Actual	Estimates		Projections		
	2004-05	2005-06	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
Revenue (\$b)	206.6	222.9	231.7	240.7	252.1	265.6
Per cent of GDP	23.1	23.3	23.0	22.9	23.0	23.0
Expenses (\$b)	195.7	206.0	219.7	230.6	240.9	252.6
Per cent of GDP	21.9	21.6	21.8	21.9	22.0	21.9
Net operating balance (\$b)	10.9	16.8	11.9	10.1	11.2	13.0
Net capital investment (\$b)	0.1	0.9	1.6	0.2	0.6	0.0
Fiscal balance (\$b)	10.8	16.0	10.3	9.9	10.6	13.0
Per cent of GDP	1.2	1.7	1.0	0.9	1.0	1.1
Underlying cash balance (\$b)(b)	13.6	14.8	10.8	10.6	11.2	12.0
Per cent of GDP	1.5	1.5	1.1	1.0	1.0	1.0
<i>Memorandum item:</i>						
Headline cash balance (\$b)	12.5	13.5	37.5	10.7	11.4	12.3

(a) All estimates are based on Government Finance Statistics (GFS) standards, but with goods and services tax (GST) revenue collected on behalf of the States and Territories netted off revenue and expenses.

(b) Excludes expected Future Fund earnings from 2005-06 onwards.

2-3

Table 2: Reconciliation of 2005-06 Budget, 2005-06 MYEFO and 2006-07 Budget fiscal balance estimates

	Estimates		Projections	
	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m
2005-06 Budget fiscal balance	7,410	7,458	8,003	9,022
Per cent of GDP	0.8	0.8	0.8	0.9
Changes between 2005-06 Budget and MYEFO				
Effect of policy decisions(a)				
Revenue	-81	-129	-126	-141
Expenses	1,525	1,229	1,099	1,115
Net capital investment	230	59	-15	4
Total policy decisions impact on fiscal balance(b)	-1,836	-1,416	-1,210	-1,260
Effect of parameter and other variations				
Revenue	4,192	4,681	5,023	4,550
Expenses	-568	824	764	160
Net capital investment	-63	185	102	372
Total parameter and other variations impact on fiscal balance(b)	4,823	3,672	4,157	4,017
2005-06 MYEFO fiscal balance	10,398	9,714	10,950	11,779
Per cent of GDP	1.1	1.0	1.0	1.1
Changes between MYEFO and 2006-07 Budget				
Effect of policy decisions(a)				
Revenue	3	-6,952	-9,939	-10,727
Expenses	2,032	4,271	4,836	5,254
Net capital investment	57	398	191	244
Total policy decisions impact on fiscal balance(b)	-2,085	-11,621	-14,965	-16,225
Effect of parameter and other variations				
Revenue	4,239	11,181	12,309	13,071
Expenses	-3,052	-1,400	-1,542	-2,187
Net capital investment	-363	382	-104	245
Total parameter and other variations impact on fiscal balance(b)	7,654	12,198	13,955	15,012
2006-07 Budget fiscal balance	15,966	10,290	9,940	10,566
Per cent of GDP	1.7	1.0	0.9	1.0

(a) Excludes the public debt net interest effect of policy measures.

(b) A positive number for revenue indicates an increase in the fiscal balance, while a positive number for expenses and net capital investment indicates a decrease in the fiscal balance.

7. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 2-8 至 2-12 現金流量與調節)

Table 3: Summary of Australian Government general government sector cash flows^(a)

	Estimates		Projections		
	2005-06 \$b	2006-07 \$b	2007-08 \$b	2008-09 \$b	2009-10 \$b
Cash receipts					
Operating cash receipts	222.2	230.7	239.3	250.5	263.9
Capital cash receipts(b)	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1
Total cash receipts	222.4	230.8	239.5	250.7	264.0
Cash payments					
Operating cash payments	204.6	214.7	224.2	234.2	247.1
Capital cash payments(c)	2.9	3.5	2.7	2.8	2.6
Total cash payments	207.5	218.2	226.9	237.0	249.7
Finance leases and similar arrangements(d)	0.0	0.0	0.0	-0.3	0.0
GFS cash surplus(+)/deficit(-)	14.9	12.6	12.6	13.3	14.3
Per cent of GDP	1.6	1.2	1.2	1.2	1.2
less Future Fund earnings	0.1	1.8	2.0	2.1	2.3
Underlying cash balance(e)	14.8	10.8	10.6	11.2	12.0
Per cent of GDP	1.5	1.1	1.0	1.0	1.0
<i>Memorandum items:</i>					
Net cash flows from investments in financial assets for policy purposes(f)	-1.4	24.9	-1.9	-2.0	-2.0
plus Future Fund earnings(g)	0.1	1.8	2.0	2.1	2.3
Headline cash balance	13.5	37.5	10.7	11.4	12.3

(a) Cash flows are derived from the accrual GFS framework excluding GST.

(b) Equivalent to cash receipts from the sale of non-financial assets in the GFS cash flow statement.

(c) Equivalent to cash payments for purchases of new and second-hand non-financial assets in the GFS cash flow statement.

(d) The acquisition of assets under finance leases decreases the underlying cash balance. The disposal of assets previously held under finance leases increases the underlying cash balance.

(e) Excludes expected Future Fund earnings from 2005-06 onwards.

(f) Under the cash budgeting framework, these cash flows were referred to as net advances.

(g) The earnings assume the gross proceeds from the sale of Telstra are transferred to the Future Fund. The Fund is assumed to earn a rate of return initially equal to the yield on other term deposits held by the Government then increasing to a rate consistent with the benchmark return specified in the Government's investment mandate. The earnings exclude capital gains which are reflected in the statement of other economic flows (Table B4).

Table 4: Reconciliation of Australian Government general government sector underlying cash balance estimates

	Estimates		Projections	
	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m
2005-06 Budget underlying cash balance	8,921	7,933	8,500	9,284
Changes from 2005-06 Budget to MYEFO				
Effect of policy decisions(a)	-1,829	-1,427	-1,202	-1,252
Effect of parameter and other variations	4,360	3,196	2,836	2,693
Total variations	2,531	1,769	1,634	1,440
2005-06 MYEFO underlying cash balance	11,452	9,702	10,134	10,725
Changes from MYEFO to 2006-07 Budget				
Effect of policy decisions(a)	-5,171	-11,411	-14,212	-15,161
Effect of parameter and other variations	8,524	12,537	14,707	15,661
Total variations	3,353	1,126	495	500
2006-07 Budget underlying cash balance(b)	14,805	10,828	10,628	11,225

(a) Excludes the public debt net interest effect of policy measures.

(b) Excludes expected Future Fund earnings from 2005-06 onwards.

2-10

8. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 5-3、5-4 政府一般收入)

Table 1: Total Australian Government general government revenue

	Actual	Estimates		Projections		
	2004-05	2005-06	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
Total taxation revenue (\$b)	194.1	208.1	217.2	226.1	236.7	249.5
Real growth on previous year(%)	6.2	2.6	1.9	3.3	3.7	3.4
Per cent of GDP	21.7	21.8	21.5	21.5	21.6	21.6
Non-taxation revenue (\$b)	12.5	14.8	14.5	14.6	15.3	16.2
Real growth on previous year(%)	-0.8	13.5	-4.2	-0.2	4.1	3.3
Per cent of GDP	1.4	1.5	1.4	1.4	1.4	1.4
Total revenue (\$b)	206.6	222.9	231.7	240.7	252.1	265.6
Real growth on previous year(%)	5.8	3.2	1.5	3.1	3.8	3.4
Per cent of GDP	23.1	23.3	23.0	22.9	23.0	23.0

5-3

Table 2: Reconciliation of total Australian Government general government revenue estimates from the 2005-06 Budget and the 2005-06 MYEFO

	Estimates		Projections	
	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m
Revenue at 2005-06 Budget	214,511	222,882	233,405	245,326
Changes between 2005-06 Budget and MYEFO				
Effect of policy decisions	-81	-129	-126	-141
Effect of parameter and other variations	4,192	4,681	5,023	4,550
Total variations	4,111	4,552	4,896	4,409
Revenue at 2005-06 MYEFO	218,622	227,434	238,301	249,735
Changes between MYEFO and 2006-07 Budget				
Effect of policy decisions	3	-6,952	-9,939	-10,727
Effect of parameter and other variations	4,239	11,181	12,309	13,071
Total variations	4,242	4,228	2,370	2,343
Revenue at 2006-07 Budget	222,864	231,662	240,671	252,078

5-4

9. Budget Strategy and Outlook 2006-07(pages 5-8 至 5-10 收入修正認列)

Table 4: Australian Government general government revenue

	Estimates		Change on 2005-06	
	2005-06 \$m	2006-07 \$m	\$m	%
<i>Income taxation</i>				
Individuals and other withholding				
Gross income tax withholding	103,830	104,010	180	0.2
Gross other individuals	26,410	28,480	2,070	7.8
less : Refunds	15,350	16,790	1,440	9.4
Total individuals and other withholding taxation	114,890	115,700	810	0.7
Fringe benefits tax(a)	3,660	3,720	60	1.6
Superannuation funds				
Contributions and earnings	5,390	5,890	500	9.3
Superannuation surcharge	1,030	680	-350	-34.0
Total superannuation funds	6,420	6,570	150	2.3
Company tax	50,480	56,860	6,380	12.6
Petroleum resources rent tax	1,970	2,490	520	26.4
Income taxation revenue	177,420	185,340	7,920	4.5
<i>Excise and customs</i>				
Excise duty				
Petrol	7,280	7,310	30	0.4
Diesel	6,240	6,420	180	2.9
Other fuel products	220	450	230	104.5
Crude oil	330	470	140	42.4
Beer	1,730	1,760	30	1.7
Potable spirits	810	890	80	9.9
Tobacco	5,290	5,320	30	0.6
Total excise duty	21,900	22,620	720	3.3
Customs duty				
Textiles, clothing and footwear	830	870	40	4.8
Passenger motor vehicles	1,258	1,300	42	3.3
Excise-like goods	1,810	2,160	350	19.3
Other imports	1,603	1,608	5	0.3
less : Refunds and drawbacks	330	300	-30	-9.1
Total customs duty	5,171	5,638	467	9.0
Excise and customs revenue	27,071	28,258	1,187	4.4
<i>Other taxation</i>				
Wine equalisation tax	660	660	0	0.0
Luxury car tax	320	320	0	0.0
Agricultural levies	607	619	11	1.9
Other taxes	2,007	1,960	-47	-2.3
Other taxation revenue	3,594	3,559	-35	-1.0
Taxation revenue	208,085	217,157	9,072	4.4
<i>Non-taxation</i>				
Sales of goods and services	4,898	4,846	-52	-1.1
Interest received	2,386	3,717	1,330	55.7
Dividends	4,321	2,701	-1,621	-37.5
Other	3,173	3,241	68	2.2
Non-tax revenue	14,779	14,505	-274	-1.9
Total revenue	222,864	231,662	8,798	3.9

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

10. Budget Strategy and Outlook 2006-07 (pages 5-37、5-38 應計與現金收入表)

APPENDIX D: FORWARD ESTIMATES

Table D1: Australian Government general government revenue (accrual basis)

	Actual	Estimates		Projections		
	2004-05 \$m	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
<i>Income taxation</i>						
Individuals and other withholding taxes						
Gross income tax withholding	98,250	103,830	104,010	109,540	116,620	124,870
Gross other individuals	24,003	26,410	28,480	29,670	32,000	34,770
less: Refunds	13,734	15,350	16,790	18,690	19,970	21,260
Total individuals and other withholding taxation	108,519	114,890	115,700	120,520	128,650	138,380
Fringe benefits tax(a)	3,476	3,660	3,720	3,810	3,920	4,050
Superannuation funds						
Contributions and earnings	5,083	5,390	5,890	6,400	6,950	7,560
Superannuation surcharge	1,326	1,030	680	110	40	30
Total superannuation taxation	6,410	6,420	6,570	6,510	6,990	7,590
Company tax	43,106	50,480	56,860	59,400	59,950	61,800
Petroleum resource rent tax	1,465	1,970	2,490	3,250	3,740	4,000
Income taxation revenue	162,975	177,420	185,340	193,490	203,250	215,820
<i>Excise and customs</i>						
Excise duty						
Petrol	7,371	7,280	7,310	7,400	7,490	7,590
Diesel	6,164	6,240	6,420	6,650	6,860	7,080
Other fuel products	147	220	450	470	520	510
Crude oil	668	330	470	310	200	120
Beer	1,653	1,730	1,760	1,790	1,820	1,850
Potable spirits	741	810	890	970	1,070	1,180
Tobacco	5,237	5,290	5,320	5,340	5,360	5,380
Total excise duty revenue	21,981	21,900	22,620	22,930	23,320	23,710
Customs duty						
Textiles, clothing and footwear	966	830	870	930	990	760
Passenger motor vehicles	1,397	1,258	1,300	1,370	1,440	1,190
Excise-like goods	1,697	1,810	2,160	2,290	2,410	2,550
Other imports	1,793	1,603	1,608	1,718	1,839	1,958
less: Refunds and drawbacks	306	330	300	300	300	300
Total customs duty revenue	5,548	5,171	5,638	6,008	6,379	6,158
Excise and customs revenue	27,529	27,071	28,258	28,938	29,699	29,868
<i>Other taxation</i>						
Wine equalisation tax	693	660	660	670	690	710
Luxury car tax	302	320	320	340	360	380
Agricultural levies	584	607	619	614	605	424
Other taxes	2,068	2,007	1,960	2,024	2,137	2,249
Other taxation revenue	3,647	3,594	3,559	3,648	3,792	3,763
Taxation revenue	194,150	208,085	217,157	226,076	236,741	249,452
<i>Non-taxation</i>						
Sales of goods and services	4,388	4,898	4,846	4,975	5,114	5,255
Dividends	3,176	4,321	2,701	2,866	3,058	3,228
Interest received	1,621	2,386	3,717	3,457	4,005	4,647
Other non-taxation revenue	3,271	3,173	3,241	3,297	3,160	3,021
Non-taxation revenue	12,455	14,779	14,505	14,595	15,338	16,151
Total revenue	206,605	222,864	231,662	240,671	252,078	265,603

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

Table D2: Australian Government general government receipts (cash basis)

	Actual	Estimates		Projections		
	2004-05 \$m	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
<i>Income taxation</i>						
Individuals and other withholding taxes						
Gross income tax withholding	97,304	103,230	103,420	108,900	115,940	124,150
Gross other individuals	22,554	24,930	26,810	27,940	30,180	32,840
less: Refunds	13,734	15,350	16,790	18,690	19,970	21,260
Total individuals and other withholding taxation	106,123	112,810	113,440	118,150	126,150	135,730
Fringe benefits tax(a)	3,703	3,830	3,690	3,780	3,890	4,020
Superannuation funds						
Contributions and earnings	5,014	5,350	5,840	6,350	6,890	7,500
Superannuation surcharge	1,233	920	650	100	40	40
Total superannuation taxation	6,248	6,270	6,490	6,450	6,930	7,540
Company tax	40,404	49,800	56,130	58,620	59,170	61,010
Petroleum resource rent tax	1,459	1,970	2,490	3,250	3,740	4,000
Income taxation receipts	157,937	174,680	182,240	190,250	199,880	212,300
<i>Excise and customs</i>						
Excise duty						
Petrol	7,330	7,280	7,310	7,400	7,490	7,590
Diesel	6,131	6,240	6,420	6,650	6,860	7,080
Other fuel products	147	220	450	470	520	510
Crude oil	668	330	470	310	200	120
Beer	1,653	1,730	1,760	1,790	1,820	1,850
Potable spirits	739	810	890	970	1,070	1,180
Tobacco	5,220	5,290	5,320	5,340	5,360	5,380
Total excise duty receipts	21,888	21,900	22,620	22,930	23,320	23,710
Customs duty						
Textiles, clothing and footwear	966	830	870	930	990	760
Passenger motor vehicles	866	650	700	770	840	630
Excise-like goods	1,697	1,810	2,160	2,290	2,410	2,550
Other imports	1,789	1,590	1,600	1,710	1,830	1,950
less: Refunds and drawbacks	306	330	300	300	300	300
Total customs duty receipts	5,012	4,550	5,030	5,400	5,770	5,590
Excise and customs receipts	26,900	26,450	27,650	28,330	29,090	29,300
<i>Other taxation</i>						
Wine equalisation tax	682	660	660	670	690	710
Luxury car tax	298	320	320	340	360	380
Agricultural levies	584	607	619	614	605	424
Other taxes	1,775	1,752	1,700	1,770	1,851	1,943
Other taxation receipts	3,339	3,339	3,298	3,394	3,507	3,456
Taxation receipts	188,176	204,469	213,188	221,974	232,477	245,056
<i>Non-taxation</i>						
Sales of goods and services	4,373	5,189	5,008	5,137	5,297	5,427
Dividends	3,838	4,341	3,000	2,866	3,058	3,228
Interest received	1,400	2,275	3,498	3,316	3,787	4,379
Other non-taxation receipts	6,174	6,125	6,124	6,224	6,044	5,904
Non-taxation receipts	15,784	17,930	17,631	17,543	18,186	18,937
Total receipts	203,960	222,400	230,819	239,517	250,663	263,994

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

APPENDIX E: CHANGES SINCE MYEFO

Table E1: Reconciliation of 2005-06 general government revenue (accrual basis)

	Estimates		Change on MYEFO	
	MYEFO \$m	Budget \$m	\$m	%
<i>Income taxation</i>				
Individuals and other withholding				
Gross income tax withholding	102,030	103,830	1,800	1.8
Gross other individuals	25,110	26,410	1,300	5.2
less : Refunds	15,000	15,350	350	2.3
Total individuals and other withholding taxation	112,140	114,890	2,750	2.5
Fringe benefits tax(a)	3,470	3,660	190	5.5
Superannuation funds				
Contributions and earnings	5,280	5,390	110	2.1
Superannuation surcharge	1,410	1,030	-380	-27.0
Total superannuation funds	6,690	6,420	-270	-4.0
Company tax	48,740	50,480	1,740	3.6
Petroleum resources rent tax	2,130	1,970	-160	-7.5
Income taxation revenue	173,170	177,420	4,250	2.5
<i>Excise and customs</i>				
Excise duty				
Petrol	7,210	7,280	70	1.0
Diesel	6,260	6,240	-20	-0.3
Other fuel products	170	220	50	29.4
Crude oil	480	330	-150	-31.3
Beer	1,690	1,730	40	2.4
Potable spirits	790	810	20	2.5
Tobacco	5,300	5,290	-10	-0.2
Total excise duty	21,900	21,900	0	0.0
Customs duty				
Textiles, clothing and footwear	790	830	40	5.1
Passenger motor vehicles	1,350	1,258	-92	-6.8
Excise-like goods	1,700	1,810	110	6.5
Other imports	1,522	1,603	81	5.3
less : Refunds and drawbacks	300	330	30	10.0
Total customs duty	5,062	5,171	109	2.2
Excise and customs revenue	26,962	27,071	109	0.4
<i>Other taxation</i>				
Wine equalisation tax	660	660	0	0.0
Luxury car tax	310	320	10	3.2
Agricultural levies	599	607	8	1.4
Other taxes	2,077	2,007	-70	-3.4
Other taxation revenue	3,646	3,594	-52	-1.4
Taxation revenue	203,777	208,085	4,308	2.1
<i>Non-taxation</i>				
Sales of goods and services	4,900	4,898	-2	0.0
Dividends	4,318	4,321	4	0.1
Interest received	2,319	2,386	67	2.9
Other non-taxation revenue	3,307	3,173	-134	-4.1
Non-taxation revenue	14,845	14,779	-66	-0.4
Total revenue	218,622	222,864	4,242	1.9

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

Table E2: Reconciliation of 2006-07 general government revenue (accrual basis)

	Estimates		Change on MYEFO	
	MYEFO \$m	Budget \$m	\$m	%
<i>Income taxation</i>				
Individuals and other withholding				
Gross income tax withholding	107,720	104,010	-3,710	-3.4
Gross other individuals	25,850	28,480	2,630	10.2
less: Refunds	15,960	16,790	830	5.2
Total individuals and other withholding taxation	117,610	115,700	-1,910	-1.6
Fringe benefits tax(a)	3,540	3,720	180	5.1
Superannuation funds				
Contributions and earnings	5,620	5,890	270	4.8
Superannuation surcharge	410	680	270	65.9
Total superannuation funds	6,030	6,570	540	9.0
Company tax	52,210	56,860	4,650	8.9
Petroleum resources rent tax	2,270	2,490	220	9.7
Income taxation revenue	181,660	185,340	3,680	2.0
<i>Excise and customs</i>				
Excise duty				
Petrol	7,280	7,310	30	0.4
Diesel	6,500	6,420	-80	-1.2
Other fuel products	150	450	300	200.0
Crude oil	440	470	30	6.8
Beer	1,710	1,760	50	2.9
Potable spirits	850	890	40	4.7
Tobacco	5,390	5,320	-70	-1.3
Total excise duty	22,320	22,620	300	1.3
Customs duty				
Textiles, clothing and footwear	840	870	30	3.6
Passenger motor vehicles	1,252	1,300	48	3.8
Excise-like goods	1,710	2,160	450	26.3
Other imports	1,658	1,608	-50	-3.0
less: Refunds and drawbacks	300	300	0	0.0
Total customs duty	5,160	5,638	478	9.3
Excise and customs revenue	27,480	28,258	778	2.8
<i>Indirect taxation</i>				
Wine equalisation tax	730	660	-70	-9.6
Luxury car tax	340	320	-20	-5.9
Agricultural levies	608	619	11	1.8
Other taxes	2,088	1,960	-128	-6.1
Other taxation revenue	3,766	3,559	-207	-5.5
Taxation revenue	212,906	217,157	4,251	2.0
<i>Non-taxation</i>				
Sales of goods and services	4,855	4,846	-9	-0.2
Dividends	2,464	2,701	237	9.6
Interest received	3,858	3,717	-141	-3.7
Other non-taxation revenue	3,350	3,241	-109	-3.2
Non-taxation revenue	14,527	14,505	-22	-0.1
Total revenue	227,434	231,662	4,228	1.9

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

Table E3: Reconciliation of 2005-06 general government receipts (cash basis)

	MYEFO \$m	Budget \$m	Change on MYEFO \$m %	
<i>Income taxation</i>				
Individuals and other withholding taxes				
Gross income tax withholding	101,430	103,230	1,800	1.8
Gross other individuals	24,060	24,930	870	3.6
less: Refunds	15,000	15,350	350	2.3
Total individuals and other withholding taxation	110,490	112,810	2,320	2.1
Fringe benefits tax(a)	3,440	3,830	390	11.3
Superannuation funds				
Contributions and earnings	5,300	5,350	50	0.9
Superannuation surcharge	1,300	920	-380	-29.2
Total superannuation taxation	6,600	6,270	-330	-5.0
Company tax	48,210	49,800	1,590	3.3
Petroleum resource rent tax	2,130	1,970	-160	-7.5
Income taxation receipts	170,870	174,680	3,810	2.2
<i>Excise and customs</i>				
Excise duty				
Petrol	7,210	7,280	70	1.0
Diesel	6,260	6,240	-20	-0.3
Other fuel products	170	220	50	29.4
Crude oil	480	330	-150	-31.3
Beer	1,690	1,730	40	2.4
Potable spirits	790	810	20	2.5
Tobacco	5,300	5,290	-10	-0.2
Total excise duty receipts	21,900	21,900	0	0.0
Customs duty				
Textiles, clothing and footwear	790	830	40	5.1
Passenger motor vehicles	740	650	-90	-12.2
Excise-like goods	1,700	1,810	110	6.5
Other imports	1,519	1,590	71	4.7
less: Refunds and drawbacks	300	330	30	10.0
Total customs duty receipts	4,449	4,550	101	2.3
Excise and customs receipts	26,349	26,450	101	0.4
<i>Other taxation</i>				
Wine equalisation tax	660	660	0	0.0
Luxury car tax	310	320	10	3.2
Agricultural levies	599	607	8	1.4
Other taxes	1,756	1,752	-4	-0.2
Other taxation receipts	3,325	3,339	14	0.4
Taxation receipts	200,544	204,469	3,925	2.0
<i>Non-taxation</i>				
Sales of goods and services	5,144	5,189	45	0.9
Dividends	4,318	4,341	24	0.5
Interest received	2,170	2,275	104	4.8
Other non-taxation receipts	6,333	6,125	-208	-3.3
Non-taxation receipts	17,965	17,930	-35	-0.2
Total receipts	218,509	222,400	3,890	1.8

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

Table E4: Reconciliation of 2006-07 general government receipts (cash basis)

	MYEFO \$m	Budget \$m	Change on MYEFO \$m %	
<i>Income taxation</i>				
Individuals and other withholding taxes				
Gross income tax withholding	107,090	103,420	-3,670	-3.4
Gross other individuals	24,830	26,810	1,980	8.0
less: Refunds	15,960	16,790	830	5.2
Total individuals and other withholding taxation	115,960	113,440	-2,520	-2.2
Fringe benefits tax(a)	3,560	3,690	130	3.7
Superannuation funds				
Contributions and earnings	5,600	5,840	240	4.3
Superannuation surcharge	380	650	270	71.1
Total superannuation taxation	5,980	6,490	510	8.5
Company tax	51,300	56,130	4,830	9.4
Petroleum resource rent tax	2,270	2,490	220	9.7
Income taxation receipts	179,070	182,240	3,170	1.8
<i>Excise and customs</i>				
Excise duty				
Petrol	7,280	7,310	30	0.4
Diesel	6,500	6,420	-80	-1.2
Other fuel products	150	450	300	200.0
Crude oil	440	470	30	6.8
Beer	1,710	1,760	50	2.9
Potable spirits	850	890	40	4.7
Tobacco	5,390	5,320	-70	-1.3
Total excise duty receipts	22,320	22,620	300	1.3
Customs duty				
Textiles, clothing and footwear	840	870	30	3.6
Passenger motor vehicles	650	700	50	7.7
Excise-like goods	1,710	2,160	450	26.3
Other imports	1,656	1,600	-56	-3.4
less: Refunds and drawbacks	300	300	0	0.0
Total customs duty receipts	4,556	5,030	474	10.4
Excise and customs receipts	26,876	27,650	774	2.9
<i>Other taxation</i>				
Wine equalisation tax	730	660	-70	-9.6
Luxury car tax	340	320	-20	-5.9
Agricultural levies	608	619	11	1.8
Other taxes	1,733	1,700	-33	-1.9
Other taxation receipts	3,411	3,298	-112	-3.3
Taxation receipts	209,357	213,188	3,832	1.8
<i>Non-taxation</i>				
Sales of goods and services	5,032	5,008	-24	-0.5
Dividends	2,763	3,000	237	8.6
Interest received	3,522	3,498	-25	-0.7
Other non-taxation receipts	6,347	6,124	-222	-3.5
Non-taxation receipts	17,665	17,631	-34	-0.2
Total receipts	227,022	230,819	3,798	1.7

(a) See fringe benefits tax description in Appendix C.

11. Budget Strategy and Outlook 2006-07 (pages 6-28 至 6-30 功能別與次功能別費用報表)

APPENDIX A: EXPENSE BY FUNCTION AND SUB-FUNCTION

Table A1: Estimates of expenses by function and sub-function

	Actuals	Estimates		Projections		
	2004-05	2005-06	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
	\$m	\$m	\$m	\$m	\$m	\$m
General public services						
Legislative and executive affairs	733	737	830	948	777	784
Financial and fiscal affairs	5,201	4,048	4,109	4,076	4,117	4,211
Foreign affairs and economic aid	2,863	2,929	3,293	3,957	4,420	4,525
General research	2,162	2,324	2,386	2,437	2,446	2,498
General services	638	524	639	639	640	653
Government superannuation benefits	2,386	2,472	2,551	2,600	2,690	2,783
Total general public services	13,983	13,033	13,809	14,656	15,091	15,455
Defence	14,635	15,802	17,871	17,955	18,078	19,013
Public order and safety						
Courts and legal services	660	741	870	895	926	932
Other public order and safety	1,689	2,063	2,416	2,431	2,445	2,518
Total public order and safety	2,349	2,804	3,286	3,326	3,370	3,450
Education						
Higher education	4,910	5,199	5,361	5,492	5,630	5,765
Vocational and other education	1,446	1,543	1,607	1,629	1,649	1,681
Non-government schools	4,990	5,393	5,822	6,225	6,553	6,967
Government schools	2,404	2,898	3,215	3,068	3,124	3,280
<i>Schools</i>	<i>7,394</i>	<i>8,290</i>	<i>9,036</i>	<i>9,293</i>	<i>9,677</i>	<i>10,246</i>
Student assistance	509	475	486	498	530	548
General administration	0	1	2	1	1	1
School education - specific funding	107	114	141	129	120	112
Total education	14,365	15,622	16,633	17,041	17,606	18,353
Health						
Medical services and benefits	14,891	16,329	16,879	17,600	18,375	19,157
Hospital services	1,386	1,588	1,710	1,753	1,793	1,831
Health care agreements	7,989	8,385	8,882	9,304	9,439	9,618
<i>Hospital services and health care agreements</i>	<i>9,375</i>	<i>9,974</i>	<i>10,592</i>	<i>11,058</i>	<i>11,232</i>	<i>11,449</i>
Pharmaceutical services and benefits	7,073	7,108	7,775	8,494	8,909	9,501
Aboriginal and Torres Strait Islander health	286	347	423	428	454	477
Health services	1,402	1,481	1,411	1,471	1,481	1,503
Other health services	1,713	1,572	1,775	1,897	2,061	2,208
<i>Other health services</i>	<i>3,116</i>	<i>3,054</i>	<i>3,185</i>	<i>3,368</i>	<i>3,542</i>	<i>3,711</i>
General administration	566	586	737	794	858	887
Health assistance to the aged	257	224	247	248	264	276
Total health	35,564	37,620	39,838	41,991	43,635	45,459
Social security and welfare						
Assistance to the aged	28,094	29,776	31,704	33,685	35,619	37,647
Assistance to veterans and dependants	5,982	5,625	6,026	6,044	6,115	6,075
Assistance to people with disabilities	11,453	12,365	12,846	13,390	13,892	14,419
Assistance to families with children	25,182	26,407	27,878	28,538	29,345	29,670

Table A1: Estimates of expenses by function and sub-function (continued)

	Actuals	Estimates		Projections		
	2004-05 \$m	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
Social security and welfare (continued)						
Assistance to the unemployed	5,128	4,857	5,580	6,314	7,122	7,979
Assistance to the sick	91	86	85	87	88	87
<i>Assistance to the unemployed and the sick</i>	<i>5,219</i>	<i>4,942</i>	<i>5,665</i>	<i>6,400</i>	<i>7,210</i>	<i>8,066</i>
Common youth allowance	2,213	2,190	2,273	2,279	2,299	2,316
Other welfare programmes	1,141	1,525	1,502	1,514	1,567	1,622
Aboriginal advancement nec	1,336	1,389	1,422	1,433	1,479	1,512
General administration	2,346	2,153	2,440	2,524	2,466	2,461
Total social security and welfare	82,966	86,372	91,756	95,807	99,991	103,788
Housing and community amenities						
Housing	1,432	1,629	1,670	1,725	1,787	1,823
Urban and regional development	192	202	209	185	138	137
Environment protection	388	491	911	1,116	706	355
Total housing and community amenities(a)	2,012	2,321	2,790	3,026	2,631	2,314
Recreation and culture						
Broadcasting	1,163	1,251	1,277	1,288	1,308	1,329
Arts and cultural heritage	692	857	868	847	830	840
Sport and recreation	196	355	269	238	216	206
National estate and parks	214	236	213	176	159	158
Total recreation and culture	2,264	2,699	2,627	2,549	2,513	2,534
Fuel and energy	4,369	4,013	4,804	4,958	5,290	5,304
Agriculture, forestry and fishing						
Wool industry	56	49	52	56	56	56
Grains industry	124	153	150	152	153	121
Dairy industry	98	111	93	85	79	55
Cattle, sheep and pig industry	130	135	146	147	147	146
Fishing, horticulture and other agriculture	188	285	490	322	245	227
General assistance not allocated to specific industries	412	414	423	403	399	367
Rural assistance	321	674	269	82	27	27
Natural resources development(a)	312	395	487	519	316	187
General administration	174	196	190	178	165	145
Total agriculture, forestry and fishing	1,816	2,412	2,300	1,942	1,588	1,331
Mining, manufacturing & construction	1,707	1,847	2,085	2,030	2,046	2,038
Transport and communication						
Communication	510	622	705	638	613	331
Rail transport	174	301	107	169	176	0
Air transport	141	175	145	126	129	130
Road transport	1,629	1,619	2,206	2,697	2,853	1,789
Sea transport	194	217	238	248	250	252
Other transport and communication	124	170	151	144	146	147
Total Transport and Communication	2,773	3,104	3,552	4,023	4,166	2,649

Table A1: Estimates of expenses by function and sub-function (continued)

	Actuals	Estimates		Projections		
	2004-05 \$m	2005-06 \$m	2006-07 \$m	2007-08 \$m	2008-09 \$m	2009-10 \$m
Other economic affairs						
Tourism and area promotion	218	212	197	196	126	126
Vocational and industry training	610	650	755	796	826	850
Labour market assistance to job seekers and industry	2,168	2,058	2,278	2,253	2,201	2,230
Industrial relations	388	368	385	338	354	367
Immigration	757	905	1,043	1,029	1,032	1,057
<i>Total labour and employment affairs</i>	<i>3,922</i>	<i>3,980</i>	<i>4,461</i>	<i>4,416</i>	<i>4,414</i>	<i>4,503</i>
Other economic affairs nec	759	908	959	948	957	965
Total other economic affairs	4,899	5,101	5,618	5,560	5,496	5,595
Other purposes						
Interest on Australian Government's behalf	3,869	3,629	3,514	3,447	3,310	3,283
Interest on behalf of states and territories	11	1	0	0	0	0
Interest received on Australian Government stock	0	0	0	0	0	0
<i>Public debt interest</i>	<i>3,880</i>	<i>3,629</i>	<i>3,514</i>	<i>3,447</i>	<i>3,310</i>	<i>3,283</i>
Nominal superannuation interest	5,005	5,583	5,784	5,870	6,077	6,289
General revenue assistance - states and territories	739	975	17	18	19	20
General capital assistance - states and territories	0	0	0	0	0	0
Debt assistance	0	220	0	0	0	0
Local government assistance	1,554	1,629	1,691	1,739	1,804	1,871
Revenue assistance to the States and Territories	160	164	168	173	177	181
Assistance to other governments	551	668	740	741	624	475
<i>General purpose inter-government transactions</i>	<i>3,003</i>	<i>3,655</i>	<i>2,617</i>	<i>2,671</i>	<i>2,624</i>	<i>2,547</i>
Natural disaster relief	77	359	99	93	93	93
Contingency reserve(b)	12	42	747	3,611	7,303	13,099
Total other purposes	11,977	13,269	12,761	15,692	19,408	25,311
Total expenses	195,680	206,018	219,730	230,556	240,910	252,592

(a) There has been some reclassification of expenditure that was previously reported under natural resources development sub-function (agriculture, forestry and fishing) to other primary functions.

(b) Asset sale related expenses are now treated as a component of the contingency reserve.

附録八：日本国財政法(平成九年，1997 年)。

財政法

網路来源：<http://www.normanet.ne.jp/~hourei/h034eR/s220331h034.htm>

【法令番号】（昭和二十二年三月三十一日法律第三十四号）

【施行年月日】昭和二十二年四月一日

【最終改正】平成九年一二月五日法律第一〇九号

財政法目次

- 第一章 財政総則
- 第二章 会計区分
- 第三章 予算
 - 第一節 総則
 - 第二節 予算の作成
 - 第三節 予算の執行
- 第四章 決算
- 第五章 雑則

第一章 財政総則

第一条 国の予算その他財政の基本に関しては、この法律の定めるところによる。

第二条 収入とは、国の各般の需要を充たすための支払の財源となるべき現金の収納をいい、支出とは、国の各般の需要を充たすための現金の支払をいう。

○2 前項の現金の収納には、他の財産の処分又は新らたな債務の負担に因り生ずるものをも含み、同項の現金の支払には、他の財産の取得又は債務の減少を生ずるものをも含む。

○3 なお第一項の収入及び支出には、会計間の繰入その他国庫内において行う移換によるものを含む。

○4 歳入とは、一会計年度における一切の収入をいい、歳出とは、一会計年度における一切の支出をいう。

第三条 租税を除く外、国が国権に基いて収納する課徴金及び法律上又は事実上国の独占に属する事業における専売価格若しくは事業料金については、すべて法律又は国会の議決に基いて定めなければならない。

第四条 国の歳出は、公債又は借入金以外の歳入を以て、その財源としなければならない。但し、公共事業費、出資金及び貸付金の財源については、国会の議決を経た金額の範囲内で、公債を発行し又は借入金をなすことができる。

○2 前項但書の規定により公債を発行し又は借入金をなす場合においては、その償還の計画を国会に提出しなければならない。

○3 第一項に規定する公共事業費の範囲については、毎会計年度、国会の議決を経なければならない。

第五条 すべて、公債の発行については、日本銀行にこれを引き受けさせ、又、借入金の借入については、日本銀行からこれを借り入れてはならない。但し、特別の事由がある場合において、国会の議決を経た金額の範囲内では、この限りでない。

第六条 各会計年度において歳入歳出の決算上剰余を生じた場合においては、当該剰余金のうち、二分の一を下らない金額は、他の法律によるものの外、これを剰余金を生じた年度の翌年度までに、公債又は借入金の償還財源に充てなければならない。

○2 前項の剰余金の計算については、政令でこれを定める。

第七条 国は、国庫金の出納上必要があるときは、大蔵省証券を発行し又は日本銀行から一時借入金をなすことができる。

○2 前項に規定する大蔵省証券及び一時借入金は、当該年度の歳入を以て、これを償還しなければならない。

○3 大蔵省証券の発行及び一時借入金の借入の最高額については、毎会計年度、国会の議決を経なければならない。

第八条 国の債権の全部若しくは一部を免除し又はその効力を変更するには、法律に基くことを要する。

第九条 国の財産は、法律に基く場合を除く外、これを交換しその他支払手段として使用し、又は適正な対価なくしてこれを譲渡し若しくは貸し付けてはならない。

○2 国の財産は、常に良好の状態においてこれを管理し、その所有の目的に応じて、最も効率的に、これを運用しなければならない。

第十条 国の特定の事務のために要する費用について、国以外の者にその全部又は一部を負担させるには、法律に基かなければならない。

第二章 会計区分

第十一条 国の会計年度は、毎月四月一日に始まり、翌年三月三十一日に終るものとする。

第十二条 各会計年度における経費は、その年度の歳入を以て、これを支弁しなければならない。

第十三条 国の会計を分つて一般会計及び特別会計とする。

○2 国が特定の事業を行う場合、特定の資金を保有してその運用を行う場合その他特定の歳入を以て特定の歳出に充て一般の歳入歳出と区分して経理する必要がある場合に限り、法律を以て、特別会計を設置するものとする。

第三章 予算

第一節 総則

第十四条 歳入歳出は、すべて、これを予算に編入しなければならない。

第十四条の二 国は、工事、製造その他の事業で、その完成に数年度を要するものについて、特に必要がある場合においては、経費の総額及び年割額を定め、予め国会の議決を経て、その議決するところに従い、数年度にわたつて支出することができる。

○2 前項の規定により国が支出することができる年限は、当該会計年度以降五箇年度以内とする。但し、予算を以て、国会の議決を経て更にその年限を延長することができる。

○3 前二項の規定により支出することができる経費は、これを継続費という。

○4 前三項の規定は、国会が、継続費成立後の会計年度の予算の審議において、当該継続費につき重ねて審議することを妨げるものではない。

第十四条の三 歳出予算の経費のうち、その性質上又は予算成立後の事由に基き年度内にその支出を終らない見込のあるものについては、予め国会の議決を経て、翌年度に繰り越して使用することができる。

○2 前項の規定により翌年度に繰り越して使用することができる経費は、これを繰越明許費という。

第十五条 法律に基くもの又は歳出予算の金額（第四十三条の三に規定する承認があつた金額を含む。）若しくは継続費の総額の範囲内におけるものの外、国が債務を負担する行為をなすには、予め予算を以て、国会の議決を経なければならない。

○2 前項に規定するものの外、災害復旧その他緊急の必要がある場合においては、国は毎会計年度、国会の議決を経た金額の範囲内において、債務を負担する行為をなすことができる。

○3 前二項の規定により国が債務を負担する行為に因り支出すべき年限は、当該会計年度以降五箇年度以内とする。但し、国会の議決により更にその年限を延長するもの並びに外国人に支給する給料及び恩給、地方公共団体の債務の保証又は債務の元利若しくは利子の補給、土地、建物の借料及び国際条約に基く分担金に関するもの、その他法律で定めるものは、この限りでない。

○4 第二項の規定により国が債務を負担した行為については、次の常会において国会に報告しなければならない。

○5 第一項又は第二項の規定により国が債務を負担する行為は、これを国庫債務負担行為という。

第二節 予算の作成

第十六条 予算は、予算総則、歳入歳出予算、継続費、繰越明許費及び国庫債務負担行為とする。

第十七条 衆議院議長、参議院議長、最高裁判所長官及び会計検査院長は、毎会計年度、その所掌に係る歳入、歳出、継続費、繰越明許費及び国庫債務負担行為の見積に関する書類を作製し、これを内閣における予算の統合調整に供するため、内閣に送付しなければならない。

○2 内閣総理大臣及び各省大臣は、毎会計年度、その所掌に係る歳入、歳出、継続費、繰越明許費及び国庫債務負担行為の見積に関する書類を作製し、これを大蔵大臣に送付しなければならない。

第十八条 大蔵大臣は、前条の見積を検討して必要な調整を行い、歳入、歳出、継続費、繰越明許費及び国庫債務負担行為の概算を作製し、閣議の決定を経なければならない。

○2 内閣は、前項の決定をしようとするときは、国会、裁判所及び会計検査院に係る歳出の概算については、予め衆議院議長、参議院議長、最高裁判所長官及び会計検査院長に対しその決定に関し意見を求めなければならない。

第十九条 内閣は、国会、裁判所及び会計検査院の歳出見積を減額した場合においては、国会、裁判所又は会計検査院の送付に係る歳出見積について、その詳細を歳入歳出予算に

附記するとともに、国会が、国会、裁判所又は会計検査院に係る歳出額を修正する場合における必要な財源についても明記しなければならない。

第二十条 大蔵大臣は、毎会計年度、第十八条の閣議決定に基いて、歳入予算明細書を作製しなければならない。

○2 衆議院議長、参議院議長、最高裁判所長官、会計検査院長並びに内閣総理大臣及び各省大臣（以下各省各庁の長という。）は、毎会計年度、第十八条の閣議決定のあつた概算の範囲内で予定経費要求書、継続費要求書、繰越明許費要求書及び国庫債務負担行為要求書（以下予定経費要求書等という。）を作製し、これを大蔵大臣に送付しなければならない。

第二十一条 大蔵大臣は、歳入予算明細書、衆議院、参議院、裁判所、会計検査院並びに内閣、総理府及び各省（以下各省各庁という。）の予定経費要求書等に基いて予算を作成し、閣議の決定を経なければならない。

第二十二条 予算総則には、歳入歳出予算、継続費、繰越明許費及び国庫債務負担行為に関する総括的規定を設ける外、左の事項に関する規定を設けるものとする。

- 一 第四条第一項但書の規定による公債又は借入金の限度額
- 二 第四条第三項の規定による公共事業費の範囲
- 三 第五条但書の規定による日本銀行の公債の引受及び借入金の借入の限度額
- 四 第七条第三項の規定による大蔵省証券の発行及び一時借入金の借入の最高額
- 五 第十五条第二項の規定による国庫債務負担行為の限度額
- 六 前各号に掲げるものの外、予算の執行に関し必要な事項
- 七 その他政令で定める事項

第二十三条 歳入歳出予算は、その収入又は支出に関係のある部局等の組織の別に区分し、その部局等内においては、更に歳入にあつては、その性質に従つて部に大別し、且つ、各部中においてはこれを款項に区分し、歳出にあつては、その目的に従つてこれを項に区分しなければならない。

第二十四条 予見し難い予算の不足に充てるため、内閣は、予備費として相当と認める金額を、歳入歳出予算に計上することができる。

第二十五条 継続費は、その支出に関係のある部局等の組織の別に区分し、その部局等内においては、項に区分し、更に各項ごとにその総額及び年割額を示し、且つ、その必要の理由を明らかにしなければならない。

第二十六条 国庫債務負担行為は、事項ごとに、その必要の理由を明らかにし、且つ、行為をなす年度及び債務負担の限度額を明らかにし、又、必要に応じて行為に基いて支出をなすべき年度、年限又は年割額を示さなければならない。

第二十七条 内閣は、毎会計年度の予算を、前年度の一月中に、国会に提出するのを常例とする。

第二十八条 国会に提出する予算には、参考のために左の書類を添附しなければならない。

- 一 歳入予算明細書
- 二 各省各庁の予定経費要求書等
- 三 前前年度歳入歳出決算の総計表及び純計表、前年度歳入歳出決算見込の総計表及び

純計表並びに当該年度歳入歳出予算の総計表及び純計表

四 国庫の状況に関する前前年度末における実績並びに前年度末及び当該年度末における見込に関する調書

五 国債及び借入金の状況に関する前前年度末における実績並びに前年度末及び当該年度末における現在高の見込及びその償還年次表に関する調書

六 国有財産の前前年度末における現在高並びに前年度末及び当該年度末における現在高の見込に関する調書

七 国が、出資している主要な法人の資産、負債、損益その他についての前前年度、前年度及び当該年度の状況に関する調書

八 国庫債務負担行為で翌年度以降に亘るものについての前年度末までの支出額及び支出額の見込、当該年度以降の支出予定額並びに数会計年度に亘る事業に伴うものについてはその全体の計画その他事業等の進行状況等に関する調書

九 継続費についての前前年度末までの支出額、前年度末までの支出額及び支出額の見込、当該年度以降の支出予定額並びに事業の全体の計画及びその進行状況等に関する調書

十 その他日財政の状況及び予算の内容を明らかにするため必要な書類

第二十九条 内閣は、次に掲げる場合に限り、予算作成の手續に準じ、補正予算を作成し、これを国会に提出することができる。

一 法律上又は契約上国の義務に属する経費の不足を補うほか、予算作成後に生じた事由に基づき特に緊要となつた経費の支出（当該年度において国庫内の移換えにとどまるものを含む。）又は債務の負担を行なうため必要な予算の追加を行なう場合

二 予算作成後に生じた事由に基づいて、予算に追加以外の変更を加える場合

第三十条 内閣は、必要に応じて、一会計年度のうちの一定期間に係る暫定予算を作成し、これを国会に提出することができる。

○2 暫定予算は、当該年度の予算が成立したときは、失効するものとし、暫定予算に基く支出又はこれに基く債務の負担があるときは、これを当該年度の予算に基いてなしたものとみなす。

第三節 予算の執行

第三十一条 予算が成立したときは、内閣は、国会の議決したところに従い、各省各庁の長に対し、その執行の責に任ずべき歳入歳出予算、継続費及び国庫債務負担行為を配賦する。

○2 前項の規定により歳入歳出予算及び継続費を配賦する場合においては、項を目に区分しなければならない。

○3 大蔵大臣は、第一項の規定による配賦のあつたときは、会計検査院に通知しなければならない。

第三十二条 各省各庁の長は、歳出予算及び継続費については、各項に定める目的の外にこれを使用することができない。

第三十三条 各省各庁の長は、歳出予算又は継続費の定める各部局等の経費の金額又は部局等内の各項の経費の金額については、各部局等の間又は各項の間において彼此移用することができない。但し、予算の執行上の必要に基き、あらかじめ予算をもつて国会の議

決を経た場合に限り、大蔵大臣の承認を経て移用することができる。

○2 各省各庁の長は、各目の経費の金額については、大蔵大臣の承認を経なければ、目の間において、彼此流用することができない。

○3 大蔵大臣は、第一項但書又は前項の規定に基く移用又は流用について承認をしたときは、その旨を当該各省各庁の長及び会計検査院に通知しなければならない。

○4 第一項但書又は第二項の規定により移用又は流用した経費の金額については、歳入歳出の決算報告書において、これを明らかにするとともに、その理由を記載しなければならない。

第三十四条 各省各庁の長は、第三十一条第一項の規定により配賦された予算に基いて、政令の定めるところにより、支出担当事務職員ごとに支出の所要額を定め、支払の計画に関する書類を作製して、これを大蔵大臣に送付し、その承認を経なければならない。

○2 大蔵大臣は、国庫金、歳入及び金融の状況並びに経費の支出状況等を勘案して、適時に、支払の計画の承認に関する方針を作製し、閣議の決定を経なければならない。

○3 大蔵大臣は、第一項の支払の計画について承認をしたときは、各省各庁の長に通知するとともに、これを日本銀行に通知しなければならない。

第三十四条の二 各省各庁の長は、第三十一条第一項の規定により配賦された歳出予算、継続費及び国庫債務負担行為のうち、公共事業費その他大蔵大臣の指定する経費に係るものについては、政令の定めるところにより、当該歳出予算、継続費又は国庫債務負担行為に基いてなす支出負担行為（国の支出の原因となる契約その他の行為をいう。以下同じ。）の実施計画に関する書類を作製して、これを大蔵大臣に送付し、その承認を経なければならない。

○2 大蔵大臣は、前項の支出負担行為の実施計画を承認したときは、これを各省各庁の長及び会計検査院に通知しなければならない。

第三十五条 予備費は、大蔵大臣が、これを管理する。

○2 各省各庁の長は、予備費の使用を必要と認めるときは、理由、金額及び積算の基礎を明らかにした調書を作製し、これを大蔵大臣に送付しなければならない。

○3 大蔵大臣は、前項の要求を調査し、これに所要の調整を加えて予備費使用書を作製し、閣議の決定を求めなければならない。但し、予め閣議の決定を経て大蔵大臣の指定する経費については、閣議を経ることを必要とせず、大蔵大臣が予備費使用書を決定することができる。

○4 予備費使用書が決定したときは、当該使用書に掲げる経費については、第三十一条第一項の規定により、予算の配賦があつたものとみなす。

○5 第一項の規定は、第十五条第二項の規定による国庫債務負担行為に、第二項、第三項本文及び前項の規定は、各省各庁の長が第十五条第二項の規定により国庫債務負担行為をなす場合に、これを準用する。

第三十六条 予備費を以て支弁した金額については、各省各庁の長は、その調書を作成して、次の国会の常会の開会后直ちに、これを大蔵大臣に送付しなければならない。

○2 大蔵大臣は、前項の調書に基いて予備費を以て支弁した金額の総調書を作製しなければならない。

○3 内閣は、予備費を以て支弁した総調書及び各省各庁の調書を次の常会において国会に

提出して、その承諾を求めなければならない。

○4 大蔵大臣は、前項の総調書及び調書を会計検査院に送付しなければならない。

第四章 決算

第三十七条 各省各庁の長は、毎会計年度、大蔵大臣の定めるところにより、その所掌に係る歳入及び歳出の決算報告書並びに国の債務に関する計算書を作製し、これを大蔵大臣に送付しなければならない。

○2 大蔵大臣は、前項の歳入決算報告書に基いて、歳入予算明細書と同一の区分により、歳入決算明細書を作製しなければならない。

○3 各省各庁の長は、その所掌の継続費に係る事業が完成した場合においては、大蔵大臣の定めるところにより、継続費決算報告書を作製し、これを大蔵大臣に送付しなければならない。

第三十八条 大蔵大臣は、歳入決算明細書及び歳出の決算報告書に基いて、歳入歳出の決算を作成しなければならない。

○2 歳入歳出の決算は、歳入歳出予算と同一の区分により、これを作製し、且つ、これに左の事項を明らかにしなければならない。 02一 歳入 03一 歳入予算額

二 徴収決定済額（徴収決定のない歳入については収納後に徴収済として整理した額）

三 収納済歳入額

四 不納欠損額

五 収納未済歳入額 02 二 歳出 03一 歳出予算額

二 前年度繰越額

三 予備費使用額

四 流用等増減額

五 支出済歳出額

六 翌年度繰越額

七 不用額

第三十九条 内閣は、歳入歳出決算に、歳入決算明細書、各省各庁の歳出決算報告書及び継続費決算報告書並びに国の債務に関する計算書を添付して、これを翌年度の十一月三十日までに会計検査院に送付しなければならない。

第四十条 内閣は、会計検査院の検査を経た歳入歳出決算を、翌年度開会の常会において国会に提出するのを常例とする。

○2 前項の歳入歳出決算には、会計検査院の検査報告の外、歳入決算明細書、各省各庁の歳出決算報告書及び継続費決算報告書並びに国の債務に関する計算書を添附する。

第四十一条 毎会計年度において、歳入歳出の決算上剰余を生じたときは、これをその翌年度の歳入に繰り入れるものとする。

第五章 雑則

第四十二条 繰越明許費の金額を除く外、毎会計年度の歳出予算の経費の金額は、これを翌年度において使用することができない。但し、歳出予算の経費の金額のうち、年度内に支出負担行為をなし避け難い事故のため年度内に支出を終らなかつたもの（当該支出負担

行為に係る工事その他の事業の遂行上の必要に基きこれに関連して支出を要する経費の金額を含む。)は、これに翌年度に繰り越して使用することができる。

第四十三条 各省各庁の長は、第十四条の三第一項又は前条但書の規定による繰越を必要とするときは、繰越計算書を作製し、事項ごとに、その事由及び金額を明らかにして、大蔵大臣の承認を経なければならない。

○2 前項の承認があつたときは、当該経費に係る歳出予算は、その承認があつた金額の範囲内において、これを翌年度に繰り越して使用することができる。

○3 各省各庁の長は、前項の規定による繰越をしたときは、事項ごとに、その金額を明らかにして、大蔵大臣及び会計検査院に通知しなければならない。

○4 第二項の規定により繰越をしたときは、当該経費については、第三十一条第一項の規定による予算の配賦があつたものとみなす。この場合においては、同条第三項の規定による通知は、これを必要としない。

第四十三条の二 継続費の毎会計年度の年割額に係る歳出予算の経費の金額のうち、その年度内に支出を終らなかつたものは、第四十二条の規定にかかわらず、継続費に係る事業の完成年度まで、逡次繰り越して使用することができる。

○2 前条第三項及び第四項の規定は、前項の規定により繰越をした場合に、これを準用する。

第四十三条の三 各省各庁の長は、繰越明許費の金額について、予算の執行上やむを得ない事由がある場合においては、事項ごとに、その事由及び金額を明らかにし、大蔵大臣の承認を経て、その承認があつた金額の範囲内において、翌年度にわたつて支出すべき債務を負担することができる。

第四十四条 国は、法律を以て定める場合に限り、特別の資金を保有することができる。

第四十五条 各特別会計において必要がある場合には、この法律の規定と異なる定めをなすことができる。

第四十六条 内閣は、予算が成立したときは、直ちに予算、前前年度の歳入歳出決算並びに公債、借入金及び国有財産の現在高その他財政に関する一般の事項について、印刷物、講演その他適当な方法で国民に報告しなければならない。

○2 前項に規定するものの外、内閣は、少くとも毎四半期ごとに、予算使用の状況、国庫の状況その他財政の状況について、国会及び国民に報告しなければならない。

第四十七条 この法律の施行に関し必要な事項は、政令でこれを定める。

附則 抄

第一条 この法律は、昭和二十二年四月一日から、これを施行する。但し、第十七条第一項、第十八条第二項、第十九条、第三十条、第三十一条、第三十五条並びに第三十六条の規定は、日本国憲法施行の日から、これを施行し、第三条、第十条及び第三十四条の規定の施行の日は、政令でこれを定める。

○2 第四条及び第五条の規定は、昭和二十三年以後の会計年度の予算に計上される公債又は借入金について、第七条、第三章の規定（第十七条第一項、第十八条第二項、第十九条、第二十八条、第三十条、第三十一条並びに第三十四条乃至第三十六条の規定を除く。）及び第四章の規定は、昭和二十二年以後の会計年度の予算及び決算について、これを適用する。

第一条の二 内閣は、当分の間、第三十一条第一項の規定により歳入歳出予算を配賦する場合において、当該配賦の際、目に区分し難い項があるときは、同条第二項の規定にかかわらず、当該項に限り、目の区分をしないで配賦することができる。

○2 前項の規定により目の区分をしないで配賦した場合においては、各省各庁の長は、当該項に係る歳出予算の執行の時までに、大蔵大臣の承認を経て、目の区分をしなければならない。

○3 大蔵大臣は、前項の規定により目の区分について承認をしたときは、その旨を会計検査院に通知しなければならない。

第三条 この法律施行前になした予備費の支出並びに昭和二十年度及び同二十一年度の決算に関しては、なお従前の例による。

第四条 従来予算外国庫の負担となるべき契約に関する件として帝国議会の協賛を経た事項は、日本国憲法施行後においては、国庫債務負担行為となるものとする。但し、この場合においては、改正後の第十五条第三項の規定は、これを適用しない。

第五条 左に掲げる法令は、これを廃止する。 02 明治四十四年法律第二号（公共団体に対する工事補助費繰越使用に関する法律）

明治五年太政官布告第十七号（政府に対する寄附に関する件）

第八条 国の予算、決算及び会計の制度に関する重要な事項を調査審議させるため、大蔵省に財政制度審議会を置く。

2 審議会は、委員二十五人以内で組織する。

3 特別の事項を調査審議させるため必要があるときは、特別委員を置くことができる。

4 審議会に会長を置き、委員のうちから互選する。

5 会長は、会務を総理する。会長に事故があるときは、会長があらかじめ指名する委員が、その職務を代理する。

6 審議会の委員は、学識又は経験のある者のうちから、特別委員は、関係行政機関の職員及び学識又は経験のある者のうちから、大蔵大臣が任命する。

7 審議会の委員の任期は、二年とする。

8 審議会の委員は、再任されることができる。

9 審議会の特別委員は、当該特別事項に関する調査審議が終了したときは、解任されるものとする。

10 審議会の委員及び特別委員は、非常勤とする。

11 前各項に定めるもののほか、審議会の組織及び運営に関し必要な事項は、政令で定める。

附則（昭和二十四年四月一日法律第二三号） 抄

1 この法律は、昭和二十四年四月一日から施行する。但し、第二十三条及び附則第一条の二の改正規定は、昭和二十四年度の予算から適用する。

附則（昭和二十四年五月三十一日法律第一四五号） 抄

1 この法律は、昭和二十四年六月一日から施行する。

附則（昭和二十五年三月三十一日法律第六〇号） 抄

1 この法律は、公布の日から施行し、昭和二十五年年度の予算から適用する。

附則（昭和二十五年五月四日法律第一四一号） 抄

1 この法律は、公布の日から施行する。

附則（昭和二六年六月一日法律第一七三号） 抄

1 この法律は、公布の日から施行する。

附則（昭和二七年三月五日法律第四号） 抄

1 この法律中継続費、歳出予算及び支出予算の区分並びに繰越に係る部分は、公布の日
さら、その他の部分は、昭和二十七年四月一日から施行する。但し、改正後の財政法、会
計法等の規定中継続費、歳出予算及び支出予算の区分並びに支出負担行為の実施計画に係
る部分は、昭和二十七年度分の予算から適用する。

附則（昭和二七年七月三十一日法律第二六八号） 抄

1 この法律は、昭和二十七年八月一日から施行する。

附則（昭和二九年五月八日法律第九〇号） 抄

1 この法律は、公布の日から施行する。

2 改正後の財政法の規定は、昭和二十九年度分の予算から適用する。

附則（昭和三七年五月八日法律第一〇八号） 抄

1 この法律は、公布の日から施行する。

附則（昭和四〇年四月一二日法律第四六号）

0 1 この法律は、公布の日から施行し、改正後の附則第七条の規定は、昭和四十年度
分の予算から適用する。

附則（昭和五三年五月二三日法律第五五号） 抄

（施行期日等）

1 この法律は、公布の日から施行する。ただし、次の各号に掲げる規定は、当該各号に
定める日から施行する。

一 第四十九条中精神衛生法第十六条の三第三項及び第四項の改正規定並びに第五十九
条中森林法第七十条の改正規定 公布の日から起算して六月を経過した日

二 第一条（台風常襲地帯対策審議会に係る部分を除く。）及び第六条から第九条まで
の規定、第十条中奄美群島振興開発特別措置法第七条第一項の改正規定並びに第十一条、
第十二条及び第十四条から第三十二条までの規定 昭和五十四年三月三十一日までの間に
おいて政令で定める日

附則（平成三年九月一九日法律第八六号） 抄

（施行期日）

1 この法律は、公布の日から施行する。

附則（平成九年一二月五日法律第一〇九号） 抄

（施行期日）

第一条 この法律は、公布の日から施行する。

附録九：日本国会計法(平成十四年，2002 年)

会計法 (<http://law.e-gov.go.jp/htmldata/S22/S22HO035.html>)

(昭和二十二年三月三十一日法律第三十五号)

最終改正：平成一四年一二月一三日法律第一五二号

第一章 総則

第二章 収入

第三章 支出負担行為及び支出

第一節 総則

第二節 支出負担行為

第三節 支出

第四節 支払

第四章 契約

第五章 時効

第六章 国庫金及び有価証券

第七章 出納官吏

第八章 雑則

第一章 総則

第一条 一会計年度に属する歳入歳出の出納に関する事務は、政令の定めるところにより、翌年度七月三十一日までに完結しなければならない。

○2 歳入及び歳出の会計年度所属の区分については、政令でこれを定める。

第二条 各省各庁の長(財政法第二十条第二項 に規定する各省各庁の長をいう。以下同じ。)

は、その所掌に属する収入を国庫に納めなければならない。直ちにこれを使用することはできない。

第二章 収入

第三条 歳入は、法令の定めるところにより、これを徴収又は収納しなければならない。

第四条 財務大臣は、歳入の徴収及び収納に関する事務の一般を管理し、各省各庁の長は、その所掌の歳入の徴収及び収納に関する事務を管理する。

第四条の二 各省各庁の長は、政令の定めるところにより、当該各省各庁所属の職員にその所掌の歳入の徴収に関する事務を委任することができる。

○2 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、他の各省各庁所属の職員に前項の事務を委任することができる。

○3 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員に、歳入徴収官（各省各庁の長又は第一項若しくは前項の規定により委任された職員をいう。以下同じ。）の事務の一部を分掌させることができる。

○4 前三項の場合において、各省各庁の長は、当該各省各庁又は他の各省各庁に置かれた官職を指定することにより、その官職にある者に当該事務を委任し、又は分掌させることができる。

○5 第三項の規定により歳入徴収官の事務の一部を分掌する職員は、分任歳入徴収官という。

第五条 歳入は、歳入徴収官でなければ、これを徴収することができない。

第六条 歳入徴収官は、歳入を徴収するときは、これを調査決定し、政令で定めるものを除き、債務者に対して納入の告知をしなければならない。

第七条 歳入は、出納官吏でなければ、これを収納することができない。但し、出納員に収納の事務を分掌させる場合又は日本銀行に収納の事務を取り扱わせる場合はこの限りでない。

○2 出納官吏又は出納員は、歳入の収納をしたときは、遅滞なく、その収納金を日本銀行に払い込まなければならない。

第八条 歳入の徴収の職務は、現金出納の職務と相兼ねることができない。但し、特別の必要がある場合においては、政令で特例を設けることができる。

第九条 出納の完結した年度に属する収入その他予算外の収入は、すべて現年度の歳入に組み入れなければならない。但し、支出済となつた歳出の返納金は、政令の定めるところにより、各々支払つた歳出の金額に戻入することができる。

第三章 支出負担行為及び支出

第一節 総則

第十条 各省各庁の長は、その所掌に係る支出負担行為（財政法第三十四条の二第一項に規定する支出負担行為をいう。以下同じ。）及び支出に関する事務を管理する。

第二節 支出負担行為

第十一条 支出負担行為は、法令又は予算の定めるところに従い、これをしなければならない。

第十二条 各省各庁の長は、財政法第三十一条第一項の規定により配賦された歳出予算、継続費又は国庫債務負担行為のうち、同法第三十四条の二第一項に規定する経費に係るものに基いて支出負担行為をなすには、同項の規定により承認された支出負担行為の実施計画に定める金額を超えてはならない。

第十三条 各省各庁の長は、当該各省各庁所属の職員に、その所掌に係る支出負担行為に関する事務を委任することができる。

○2 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、他の各省各庁所属の職員に、前項の事務を委任することができる。

○3 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員に、支出負担行為担当官（各省各庁の長又は第一項若しくは前項の規定により委任された職員をいう。以下同じ。）の事務の一部を分掌させることができる。

- 4 第四条の二第四項の規定は、前三項の場合に、これを準用する。
- 5 第三項の規定により支出負担行為担当官の事務の一部を分掌する職員は、分任支出負担行為担当官という。

第十三条の二 支出負担行為担当官が支出負担行為をするには、政令の定めるところにより、支出負担行為の内容を表示する書類を第二十四条第四項に規定する支出官に送付し、当該支出負担行為が当該支出負担行為担当官に対し政令で定めるところにより示達された歳出予算、継続費又は国庫債務負担行為の金額に超過しないことの確認を受け、且つ、当該支出負担行為が支出負担行為に関する帳簿に登録された後でなければ、これを行うことができない。この場合において、支出負担行為担当官が同項に規定する支出官を兼ねているときは、その確認は、自ら行わなければならない。

- 2 分任支出負担行為担当官が支出負担行為をなす場合における前項の規定の適用については、同項前段中「支出負担行為担当官が」とあるのは「分任支出負担行為担当官が」と、「支出負担行為の内容を表示する書類」とあるのは「支出負担行為担当官が所属の各分任支出負担行為担当官のなす支出負担行為の限度額及びその内訳を記載した書類」と読み替えるものとする。

第十三条の三 各省各庁の長は、予算執行の適正を期するため必要があると認めるときは、当該各省各庁所属の職員に、その所掌に係る支出負担行為の全部又は一部について認証を行わしめることができる。

- 2 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、他の各省各庁所属の職員に支出負担行為の認証を行わしめることができる。
- 3 第四条の二第四項の規定は、前二項の場合に、これを準用する。
- 4 第一項又は第二項の規定により支出負担行為の認証を行なう職員は、支出負担行為認証官という。

第十三条の四 前条の場合において、支出負担行為担当官が支出負担行為をなすには、第十三条の二第一項の規定にかかわらず、支出負担行為の内容を表示する書類を支出負担行為認証官に送付し、政令の定めるところによりその認証を受け、且つ、当該支出負担行為が支出負担行為に関する帳簿に登録された後でなければ、これをなすことができない。

第十三条の五 支出負担行為の認証の職務は、支出負担行為の職務と相兼ねることができない。但し、特別の必要がある場合においては、政令で特例を設けることができる。

第三節 支出

第十四条 各省各庁の長は、その所掌に属する歳出予算に基づいて、支出しようとするときは、財政法第三十四条の規定により承認された支払計画に定める金額を超えてはならない。

○2 各省各庁の長は、前項の金額の範囲内であつても、支出負担行為の確認又は認証を受け、且つ、支出負担行為に関する帳簿に登録されたものでなければ支出することはできない。

第十五条 各省各庁の長は、その所掌に属する歳出予算に基づいて支出しようとするときは、現金の交付に代え、日本銀行を支払人とする小切手を振り出し、又は財務大臣の定めるところにより、国庫内の移換のための国庫金振替書（以下「国庫金振替書」という。）若しくは日本銀行をして支払をなさしめるための支払指図書（以下「支払指図書」という。）を日本銀行に交付しなければならない。

第十六条 各省各庁の長は、債権者のためでなければ小切手を振り出すことはできない。但し、第十七条、第十九条乃至第二十一条の規定により、主任の職員又は日本銀行に対し資金を交付する場合は、この限りでない。

第十七条 各省各庁の長は、交通通信の不便な地方で支払う経費、庁中常用の雑費その他経費の性質上主任の職員をして現金支払をなさしめなければ事務の取扱に支障を及ぼすような経費で政令で定めるものについては、当該職員をして現金支払をなさしめるため、政令の定めるところにより、必要な資金を交付することができる。

第十八条 各省各庁の長は、前条に規定する経費で政令で定めるものに充てる場合に限り、必要已むを得ないときは財務大臣の承認を経て、会計年度開始前、主任の職員に対し同条の規定により資金を交付することができる。

○2 財務大臣は、前項の規定による承認をしたときは、日本銀行及び会計検査院に通知しなければならない。

第十九条 財務大臣は、日本銀行をして国債の元利払及び国の保管に係る現金の利子の支払の事務を取り扱わしめるため、必要な資金を日本銀行に交付することができる。

第二十条 各省各庁の長は、政令の定めるところにより、現金支払をなさしめるため、主任の職員をしてその保管に係る歳入金、歳出金又は歳入歳出外現金を繰り替え使用せしめることができる。

○2 各省各庁の長は、前項の規定により、歳出金に繰り替え使用した現金を補填するため、その補填の資金を当該職員に交付することができる。

第二十一条 各省各庁の長は、債権者に支払をする場合において、政令で定める場合に該当するときは、必要な資金を日本銀行に交付して、支払をなさしめることができる。

2 前項の規定は、政令で定める出納官吏に対し第十七条又は前条第二項の規定により資金を交付しようとする場合に、これを準用する。

第二十二条 各省各庁の長は、運賃、傭船料、旅費その他経費の性質上前金又は概算を以て支払をしなければ事務に支障を及ぼすような経費で政令で定めるものについては、前金払又は概算払をすることができる。

第二十三条 削除

第二十四条 各省各庁の長は、政令の定めるところにより、当該各省各庁所属の職員に、その所掌に属する歳出金を支出するための小切手の振出又は国庫金振替書若しくは支払指図書書の交付に関する事務を委任することができる。

○2 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、他の各省各庁所属の職員に前項に規定する事務を委任することができる。

○3 第四条の二第四項の規定は、前二項の場合に、これを準用する。

○4 各省各庁の長又は第一項若しくは第二項の規定により委任された職員は、支出官という。

第二十五条 削除

第二十六条 歳出の支出の職務は、現金出納の職務と相兼ねることができない。ただし、特別の必要がある場合には、政令で特例を設けることができる。

第二十七条 過年度に属する経費は、現年度の歳出の金額からこれを支出しなければならない。但し、財政法第三十五条第三項 但書の規定により財務大臣の指定する経費の外、その経費所属年度の毎項金額中不用となつた金額を超過してはならない。

第四節 支払

第二十八条 日本銀行は、支出官の振り出した小切手の提示を受けた場合において、その小切手が振出日附から十日以上を経過しているものであつても一年を経過しないものであるときは、その支払をしなければならない。

○2 日本銀行は、第二十一条の規定により、資金の交付を受けた場合においては、支出官がその資金の交付のために振り出した小切手の振出日附から一年を経過した後は、債権者又は出納官吏に対し支払をすることができない。

第四章 契約

第二十九条 各省各庁の長は、第十条の規定によるほか、その所掌に係る売買、貸借、請負その他の契約に関する事務を管理する。

第二十九条の二 各省各庁の長は、政令の定めるところにより、当該各省各庁所属の職員に前条の契約に関する事務を委任することができる。

○2 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、他の各省各庁所属の職員に前項の事務を委任することができる。

○3 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員に、契約担当官（各省各庁の長又は第一項若しくは前項の規定により委任された職員をいう。以下同じ。）の事務の一部を分掌させることができる。

○4 第四条の二第四項の規定は、前三項の場合に、これを準用する。

○5 第三項の規定により契約担当官の事務の一部を分掌する職員は、分任契約担当官という。

第二十九条の三 契約担当官及び支出負担行為担当官（以下「契約担当官等」という。）は、売買、貸借、請負その他の契約を締結する場合においては、第三項及び第四項に規定する場合を除き、公告して申込みをさせることにより競争に付さなければならない。

- 2 前項の競争に加わろうとする者に必要な資格及び同項の公告の方法その他同項の競争について必要な事項は、政令でこれを定める。
- 3 契約の性質又は目的により競争に加わるべき者が少数で第一項の競争に付する必要がある場合及び同項の競争に付することが不利と認められる場合においては、政令の定めるところにより、指名競争に付するものとする。
- 4 契約の性質又は目的が競争を許さない場合、緊急の必要により競争に付することができない場合及び競争に付することが不利と認められる場合においては、政令の定めるところにより、随意契約によるものとする。
- 5 契約に係る予定価格が少額である場合その他政令で定める場合においては、第一項及び第三項の規定にかかわらず、政令の定めるところにより、指名競争に付し又は随意契約によることができる。

第二十九条の四 契約担当官等は、前条第一項、第三項又は第五項の規定により競争に付そうとする場合においては、その競争に加わろうとする者をして、その者の見積る契約金額の百分の五以上の保証金を納めさせなければならない。ただし、その必要がないと認められる場合においては、政令の定めるところにより、その全部又は一部を納めさせないことができる。

- 2 前項の保証金の納付は、政令の定めるところにより、国債又は確実と認められる有価証券その他の担保の提供をもつて代えることができる。

第二十九条の五 第二十九条の三第一項、第三項又は第五項の規定による競争（以下「競争」という。）は、特に必要がある場合においてせり売りに付するときを除き、入札の方法をもつてこれを行わなければならない。

- 2 前項の規定により入札を行なう場合においては、入札者は、その提出した入札書の引換え、変更又は取消しをすることができない。

第二十九条の六 契約担当官等は、競争に付する場合においては、政令の定めるところにより、契約の目的に応じ、予定価格の制限の範囲内で最高又は最低の価格をもつて申込みをした者を契約の相手方とするものとする。ただし、国の支払の原因となる契約のうち政令で定めるものについて、相手方となるべき者の申込みに係る価格によつては、その者により当該契約の内容に適合した履行がされないおそれがあると認められるとき、又はその者と契約を締結することが公正な取引の秩序を乱すこととなるおそれがあつて著しく不適當であると認められるときは、政令の定めるところにより、予定価格の制限の範囲内の価格をもつて申込みをした他の者のうち最低の価格をもつて申込みをした者を当該契約の相手方とすることができる。

○2 国の所有に属する財産と国以外の者の所有する財産との交換に関する契約その他その性質又は目的から前項の規定により難い契約については、同項の規定にかかわらず、政令の定めるところにより、価格及びその他の条件が国にとつて最も有利なもの（同項ただし書の場合にあつては、次に有利なもの）をもつて申込みをした者を契約の相手方とすることができる。

第二十九条の七 第二十九条の四の規定により納付された保証金（その納付に代えて提供された担保を含む。）のうち、落札者（前条の規定により契約の相手方とする者をいう。以下次条において同じ。）の納付に係るものは、その者が契約を結ばないときは、国庫に帰属するものとする。

第二十九条の八 契約担当官等は、競争により落札者を決定したとき、又は随意契約の相手方を決定したときは、政令の定めるところにより、契約の目的、契約金額、履行期限、契約保証金に関する事項その他必要な事項を記載した契約書を作成しなければならない。ただし、政令で定める場合においては、これを省略することができる。

○2 前項の規定により契約書を作成する場合においては、契約担当官等が契約の相手方とともに契約書に記名押印しなければ、当該契約は、確定しないものとする。

第二十九条の九 契約担当官等は、国と契約を結ぶ者をして、契約金額の百分の十以上の契約保証金を納めさせなければならない。ただし、他の法令に基づき延納が認められる場合

において、確実な担保が提供されるとき、その者が物品の売払代金を即納する場合その他政令で定める場合においては、その全部又は一部を納めさせないことができる。

- 2 第二十九条の四第二項の規定は、前項の契約保証金の納付について、これを準用する。

第二十九条の十 前条の規定により納付された契約保証金（その納付に代えて提供された担保を含む。）は、これを納付した者がその契約上の義務を履行しないときは、国庫に帰属するものとする。ただし、損害の賠償又は違約金について契約で別段の定めをしたときは、その定めたところによるものとする。

第二十九条の十一 契約担当官等は、工事又は製造その他についての請負契約を締結した場合においては、政令の定めるところにより、自ら又は補助者に命じて、契約の適正な履行を確保するため必要な監督をしなければならない。

- 2 契約担当官等は、前項に規定する請負契約又は物件の買入れその他の契約については、政令の定めるところにより、自ら又は補助者に命じて、その受ける給付の完了の確認（給付の完了前に代価の一部を支払う必要がある場合において行なう工事若しくは製造の既済部分又は物件の既納部分の確認を含む。）をするため必要な検査をしなければならない。

- 3 前二項の場合において、契約の目的たる物件の給付の完了後相当の期間内に当該物件につき破損、変質、性能の低下その他の事故が生じたときは取替え、補修その他必要な措置を講ずる旨の特約があり、当該給付の内容が担保されると認められる契約については、政令の定めるところにより、第一項の監督又は前項の検査の一部を省略することができる。

- 4 各省各庁の長は、特に必要があるときは、政令の定めるところにより、第一項の監督及び第二項の検査を、当該契約に係る契約担当官等及びその補助者以外の当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員に行なわせることができる。

- 5 契約担当官等は、特に必要があるときは、政令の定めるところにより、国の職員以外の者に第一項の監督及び第二項の検査を委託して行なわせることができる。

第二十九条の十二 契約担当官等は、政令の定めるところにより、翌年度以降にわたり、電気、ガス若しくは水の供給又は電気通信役務の提供を受ける契約を締結することができる。この場合においては、各年度におけるこれらの経費の予算の範囲内においてその給付を受けなければならない。

第五章 時効

第三十条 金銭の給付を目的とする国の権利で、時効に関し他の法律に規定がないものは、五年間これを行わないときは、時効に因り消滅する。国に対する権利で、金銭の給付を目的とするものについても、また同様とする。

第三十一条 金銭の給付を目的とする国の権利の時効による消滅については、別段の規定がないときは、時効の援用を要せず、また、その利益を放棄することができないものとする。国に対する権利で、金銭の給付を目的とするものについても、また同様とする。

○2 金銭の給付を目的とする国の権利について、消滅時効の中断、停止その他の事項（前項に規定する事項を除く。）に関し、適用すべき他の法律の規定がないときは、民法の規定を準用する。国に対する権利で、金銭の給付を目的とするものについても、また同様とする。

第三十二条 法令の規定により、国がなす納入の告知は、民法第百五十三条（前条において準用する場合を含む。）の規定にかかわらず、時効中断の効力を有する。

第六章 国庫金及び有価証券

第三十三条 各省各庁の長は、債権の担保として徴するもののほか、法律又は政令の規定によるのでなければ、公有若しくは私有の現金又は有価証券を保管することができない。

第三十四条 日本銀行は、政令の定めるところにより、国庫金出納の事務を取り扱わなければならない。

○2 前項の規定により日本銀行において受け入れた国庫金は、政令の定めるところにより、国の預金とする。

第三十五条 国は、その所有又は保管に係る有価証券の取扱及びその保管に係る現金の利子の支払を日本銀行に命ずることができる。

第三十六条 日本銀行は、その取り扱った国庫金の出納、国債の発行による収入金の収支、第十九条又は第二十一条の規定により交付を受けた資金の収支及び前条の規定により取り扱った有価証券の受払に関して、会計検査院の検査を受けなければならない。

第三十七条 日本銀行が、国のために取り扱う現金又は有価証券の出納保管に関し、国に損害を与えた場合の日本銀行の賠償責任については、民法 及び商法 の適用があるものとする。

第七章 出納官吏

第三十八条 出納官吏とは、現金の出納保管を掌る職員をいう。

○2 出納官吏は、法令の定めるところにより、現金を出納保管しなければならない。

第三十九条 出納官吏は、各省各庁の長又はその委任を受けた職員が、これを命ずる。

○2 各省各庁の長又はその委任を受けた職員が必要があると認めるときは、前項の出納官吏の事務の一部を分掌する分任出納官吏又は当該出納官吏若しくは分任出納官吏の事務の全部を代理する出納官吏代理を命ずることができる。

第四十条 各省各庁の長は、特に必要があると認めるときは、政令の定めるところにより、出納官吏、分任出納官吏及び出納官吏代理以外の職員に現金の出納保管の事務を取り扱わせることができる。

○2 前項の規定により現金の出納保管の事務を取り扱う職員は、これを出納員という。

第四十条の二 各省各庁の長は、必要があるときは、政令の定めるところにより、他の各省各庁所属の職員を出納官吏、分任出納官吏又は出納官吏代理とすることができる。

○2 前項の場合において、各省各庁の長は、特に必要があると認めるときは、政令の定めるところにより、当該他の各省各庁所属の職員を出納員とすることができる。

第四十一条 出納官吏が、その保管に係る現金を亡失した場合において、善良な管理者の注意を怠つたときは、弁償の責を免れることができない。

○2 出納官吏は、単に自ら事務を執らないことを理由としてその責を免れることができない。ただし、分任出納官吏、出納官吏代理又は出納員の行爲については、この限りでない。

第四十二条 各省各庁の長は、出納官吏がその保管に係る現金を亡失したときは、政令の定めるところにより、これを財務大臣及び会計検査院に通知しなければならない。

第四十三条 各省各庁の長は、出納官吏の保管に係る現金の亡失があつた場合においては、会計検査院の検定前においても、その出納官吏に対して弁償を命ずることができる。

○2 前項の場合において、会計検査院が出納官吏に対し弁償の責がないと検定したときは、その既納に係る弁償金は、直ちに還付しなければならない。

第四十四条 分任出納官吏、出納官吏代理及び出納員は、その行爲については、自らその責に任ずる。

第四十五条 出納官吏に関する規定は、出納員について、これを準用する。

第八章 雑則

第四十六条 財務大臣は、予算の執行の適正を期するため、各省各庁に対して、収支の実績若しくは見込について報告を徴し、予算の執行状況について実地監査を行い、又は必要に応じ、閣議の決定を経て、予算の執行について必要な指示をなすことができる。

○2 財務大臣は、予算の執行の適正を期するため、自ら又は各省各庁の長に委任して、工事の請負契約者、物品の納入者、補助金の交付を受けた者（補助金の終局の受領者を含む。）又は調査、試験、研究等の委託を受けた者に対して、その状況を監査し又は報告を徴することができる。

第四十六条の二 各省各庁の長は、財政法第四十三条第一項 に規定する繰越しの手続及び同法第四十三条の三 に規定する翌年度にわたつて支出すべき債務の負担（以下「繰越明許費に係る翌年度にわたる債務の負担」という。）の手続に関する事務を当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員に、財務大臣は、これらの規定に規定する承認に関する事務を財務省所属の職員に、政令の定めるところにより、委任することができる。

第四十六条の三 各省各庁の長は、次に掲げる者に事故がある場合（これらの者が第四条の二第四項（第十三条第四項、第十三条の三第三項、第二十四条第三項及び第二十九条の二第四項において準用する場合を含む。）の規定により指定された官職にある者である場合には、その官職にある者が欠けたときを含む。）において必要があるときは、政令で定め

るところにより、当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員にその事務を代理させることができる。

一 歳入徴収官、支出負担行為担当官及び契約担当官並びにこれらの者の分任官

二 支出負担行為認証官及び支出官

○2 各省各庁の長は、必要があるときは、政令で定めるところにより、当該各省各庁所属の職員又は他の各省各庁所属の職員に、前項各号に掲げる者（同項の規定によりこれらの者の事務を代理する職員を含む。）の事務の一部を処理させることができる。

第四十七条 財務大臣、歳入徴収官、各省各庁の長、支出負担行為担当官、支出負担行為認証官、支出官、出納官吏及び出納員並びに日本銀行は、政令の定めるところにより、帳簿を備え、且つ、報告書及び計算書を作製し、これを財務大臣又は会計検査院に送付しなければならない。

○2 出納官吏、出納員及び日本銀行は、政令の定めるところにより、その出納した歳入金又は歳出金について、歳入徴収官又は支出官に報告しなければならない。

第四十八条 国は、政令の定めるところにより、その歳入、歳出、歳入歳出外現金、支出負担行為、支出負担行為の確認又は認証、契約（支出負担行為に該当するものを除く。以下同じ。）、繰越しの手続及び繰越明許費に係る翌年度にわたる債務の負担の手続に関する事務を、都道府県の知事又は知事の指定する吏員が行うこととすることができる。

○2 前項の規定により都道府県が行う歳入、歳出、歳入歳出外現金、支出負担行為、支出負担行為の確認又は認証、契約、繰越しの手続及び繰越明許費に係る翌年度にわたる債務の負担の手続に関する事務については、この法律及びその他の会計に関する法令中、当該事務の取扱に関する規定を準用する。

○3 第一項の規定により都道府県が行うこととされる事務は、地方自治法（昭和二十二年法律第六十七号）第二条第九項第一号に規定する第一号法定受託事務とする。

第四十九条 第十五条の規定は、各省各庁の長又はその委任を受けた職員が、歳出金の支出によらない国庫金の払出をする場合について、これを準用する。

第四十九条の二 この法律又はこの法律に基づく命令の規定による手続その他の行爲については、行政手続等における情報通信の技術の利用に関する法律（平成十四年法律第百五十一号）第三条、第四条及び第六条の規定は、適用しない。

第四十九条の三 この法律又はこの法律に基づく命令の規定により作成することとされている書類等（書類、計算書その他文字、図形等人の知覚によつて認識することができる情報が記載された紙その他の有体物をいう。次項及び次条において同じ。）については、当該書類等に記載すべき事項を記録した電磁的記録（電子的方式、磁気的方式その他人の知覚によつては認識することができない方式で作られる記録であつて、電子計算機による情報処理の用に供されるものとして財務大臣が定めるものをいう。次項及び次条第一項において同じ。）の作成をもつて、当該書類等の作成に代えることができる。この場合において、当該電磁的記録は、当該書類等とみなす。

○2 前項の規定により書類等が電磁的記録で作成されている場合の記名押印については、記名押印に代えて氏名又は名称を明らかにする措置であつて財務大臣が定める措置を執らなければならない。

第四十九条の四 この法律又はこの法律に基づく命令の規定による書類等の提出については、当該書類等が電磁的記録で作成されている場合には、電磁的方法（電子情報処理組織を使用する方法その他の情報通信の技術を利用する方法であつて財務大臣が定めるものをいう。次項において同じ。）をもつて行うことができる。

○2 前項の規定により書類等の提出が電磁的方法によつて行われたときは、当該書類等の提出を受けるべき者の使用に係る電子計算機に備えられたファイルへの記録がされた時に当該提出を受けるべき者に到達したものとみなす。

第五十条 この法律施行に関し必要な事項は、政令でこれを定める。

附 則 抄

第一条 この法律は、昭和二十二年四月一日から、これを施行する。但し、第七章及び第四十八条の規定は、日本国憲法施行の日から、これを施行し、第十二条、第十四条及び第二

十五条の規定並びにこの法律中国庫金振替書に関する規定施行の日は、各規定について、政令でこれを定める。

附 則 （昭和二三年七月一日法律第七九号）

- 1 この法律は、公布の日から、これを施行する。
- 2 この法律施行前、都道府県の吏員において取り扱つた国の歳入歳出外現金、会計法第二十五条の規定による認証及び物品に関する事務については会計法及びその他の会計に関する法令中、当該事務の取扱に関する規定の準用があるものとする。

附 則 （昭和二四年四月一日法律第二四号） 抄

この法律は、昭和二十四年四月一日から施行する。

附 則 （昭和二四年五月三十一日法律第一三四号） 抄

- 1 この法律は、昭和二四年六月一日から施行する。

附 則 （昭和二四年五月三十一日法律第一六一号）

この法律は、昭和二十四年六月一日から施行する。

附 則 （昭和二六年三月三十一日法律第一〇四号）

この法律は、昭和二十六年四月一日から施行する。

附 則 （昭和二七年三月五日法律第四号） 抄

- 1 この法律中継続費、歳出予算及び支出予算の区分並びに繰越に係る部分は、公布の日から、その他の部分は、昭和二十七年四月一日から施行する。但し、改正後の財政法、会計法等の規定中継続費、歳出予算及び支出予算の区分並びに支出負担行為の実施計画に係る部分は、昭和二十七年度分の予算から適用する。
- 5 この法律施行前、改正前の会計法第十三条の二の規定による認証を受けた支出負担行為でこの法律施行の際まだ支出を了していないものについては、改正後の同法第十三条の二の規定による確認又は改正後の同法第十三条の四の規定による認証を受けたものとみなす。
- 6 この法律施行の際改正前の会計法又はこれに基く命令の規定により歳入徴収官、支出負担行為担当官及び支出官並びにこれらの者の代理官及び分任官並びに出納員である者は、この法律施行後は、それぞれの改正後の同法の相当規定による歳入徴収官、支出負担行為担当官、支出官並びにこれらの者の代理官及び分任官並びに出納員になつたものとみなす。

附 則 （昭和二十九年三月三十一日法律第三六号） 抄

- 1 この法律は、昭和二十九年四月一日から施行する。

附 則 （昭和二十九年五月八日法律第九〇号） 抄

- 1 この法律は、公布の日から施行する。

附 則 （昭和三十一年五月二二日法律第一一三号） 抄

- 1 この法律は、公布の日から起算して八月をこえない範囲内で政令で定める日から施行する。

附 則 （昭和三十一年五月二二日法律第一一四号） 抄

- 1 この法律は、公布の日から起算して八月をこえない範囲内で政令で定める日から施行する。

附 則 （昭和三十一年六月一二日法律第一四八号）

1 この法律は、地方自治法の一部を改正する法律（昭和三十一年法律第百四十七号）の施行の日から施行する。

2 この法律の施行の際海区漁業調整委員会の委員又は農業委員会の委員の職にある者の兼業禁止及びこの法律の施行に伴う都道府県又は都道府県知事若しくは都道府県の委員会その他の機関が処理し、又は管理し、及び執行している事務の地方自治法第二百五十二条の十九第一項の指定都市（以下「指定都市」という。）又は指定都市の市長若しくは委員会その他の機関への引継に関し必要な経過措置は、それぞれ地方自治法の一部を改正する法律（昭和三十一年法律第百四十七号）附則第四項及び第九項から第十五項までに定めるところによる。

附 則 （昭和三十四年四月二〇日法律第一四八号） 抄

（施行期日）

1 この法律は、国税徴収法（昭和三十四年法律第百四十七号）の施行の日から施行する。

附 則 （昭和三十六年十一月二二日法律第二三六号） 抄

1 この法律は、公布の日から起算して九月をこえない範囲内で政令で定める日から施行する。

附 則 （昭和四〇年四月一日法律第四二号）

この法律は、公布の日から施行する。

附 則 （昭和四五年六月一日法律第一一一号） 抄

（施行期日）

1 この法律は、公布の日から施行する。ただし、第六条、第八条、附則第十七項及び附則第十八項の規定は公布の日から起算して六月をこえない範囲内において政令で定める日か

ら、第三十九条、附則第九項から附則第十一項まで及び附則第十五項（運輸省設置法（昭和二十四年法律第百五十七号）第四十六条の改正規定を除く。）の規定は公布の日から起算して三月を経過した日から施行する。

附 則 （昭和四十六年六月一日法律第九六号） 抄

（施行期日等）

1 この法律は、公布の日から施行する。ただし、次の各号に掲げる規定は、当該各号に掲げる日から施行する。

一 略

二 第五条から第十一条まで並びに附則第四項及び第二十三項 公布の日から起算して六月をこえない範囲内において政令で定める日

（経過措置）

4 第五条の規定による改正前の会計法第三十九条第二項（同法第四十八条第二項において準用する場合を含む。）に規定する代理出納官吏又は第九条の規定による改正前の物品管理法第八条第七項、第九条第六項若しくは第十条第五項（これらの規定を同法第十一条第二項において準用する場合を含む。）に規定する代理物品管理官、代理物品出納官若しくは代理物品供用官若しくはこれらの補助者のこの法律の施行前の事実に基づく弁償責任については、なお従前の例による。

附 則 （昭和五九年一二月二五日法律第八七号） 抄

（施行期日）

第一条 この法律は、昭和六十年四月一日から施行する。

（政令への委任）

第二十八条 附則第二条から前条までに定めるもののほか、この法律の施行に関し必要な事項は、政令で定める。

附 則 （平成十一年七月一六日法律第八七号） 抄

(施行期日)

第一条 この法律は、平成十二年四月一日から施行する。ただし、次の各号に掲げる規定は、当該各号に定める日から施行する。

一 第一条中地方自治法第二百五十条の次に五条、節名並びに二款及び款名を加える改正規定(同法第二百五十条の九第一項に係る部分(両議院の同意を得ることに係る部分に限る。))に限る。)、第四十条中自然公園法附則第九項及び第十項の改正規定(同法附則第十項に係る部分に限る。)、第二百四十四条の規定(農業改良助長法第十四条の三の改正規定に係る部分を除く。))並びに第四百七十二条の規定(市町村の合併の特例に関する法律第六条、第八条及び第十七条の改正規定に係る部分を除く。))並びに附則第七条、第十条、第十二条、第五十九条ただし書、第六十条第四項及び第五項、第七十三条、第七十七条、第一百五十七条第四項から第六項まで、第一百六十条、第一百六十三条、第一百六十四条並びに第二百二条の規定 公布の日

(会計法等の一部改正に伴う経過措置)

第五十六条 この法律による改正前の会計法第四十八条、物品管理法第十一条及び特別調達資金設置令(昭和二十六年政令第二百五号)第五条第二項の規定により事務を行うこととされた職員の施行日前の事実に基づく弁償責任については、なお従前の例による。

(国等の事務)

第一百五十九条 この法律による改正前のそれぞれの法律に規定するもののほか、この法律の施行前において、地方公共団体の機関が法律又はこれに基づく政令により管理し又は執行する国、他の地方公共団体その他公共団体の事務(附則第一百六十一条において「国等の事務」という。))は、この法律の施行後は、地方公共団体が法律又はこれに基づく政令により当該地方公共団体の事務として処理するものとする。

(処分、申請等に関する経過措置)

第一百六十条 この法律(附則第一条各号に掲げる規定については、当該各規定。以下この条及び附則第一百六十三条において同じ。))の施行前に改正前のそれぞれの法律の規定によりされた許可等の処分その他の行爲(以下この条において「処分等の行爲」という。))又はこの法律の施行の際現に改正前のそれぞれの法律の規定によりされている許可等の申請そ

の他の行爲（以下この条において「申請等の行爲」という。）で、この法律の施行の日においてこれらの行爲に係る行政事務を行うべき者が異なることとなるものは、附則第二条から前条までの規定又は改正後のそれぞれの法律（これに基づく命令を含む。）の経過措置に関する規定に定めるものを除き、この法律の施行の日以後における改正後のそれぞれの法律の適用については、改正後のそれぞれの法律の相当規定によりされた処分等の行爲又は申請等の行爲とみなす。

- 2 この法律の施行前に改正前のそれぞれの法律の規定により国又は地方公共団体の機関に対し報告、届出、提出その他の手続をしなければならない事項で、この法律の施行の日前にその手続がされていないものについては、この法律及びこれに基づく政令に別段の定めがあるもののほか、これを、改正後のそれぞれの法律の相当規定により国又は地方公共団体の相当の機関に対して報告、届出、提出その他の手続をしなければならない事項についてその手続がされていないものとみなして、この法律による改正後のそれぞれの法律の規定を適用する。

（不服申立てに関する経過措置）

第六十一条 施行日前にされた国等の事務に係る処分であつて、当該処分をした行政庁（以下この条において「処分庁」という。）に施行日前に行政不服審査法に規定する上級行政庁（以下この条において「上級行政庁」という。）があつたものについての同法による不服申立てについては、施行日以後においても、当該処分庁に引き続き上級行政庁があるものとみなして、行政不服審査法の規定を適用する。この場合において、当該処分庁の上級行政庁とみなされる行政庁は、施行日前に当該処分庁の上級行政庁であつた行政庁とする。

- 2 前項の場合において、上級行政庁とみなされる行政庁が地方公共団体の機関であるときは、当該機関が行政不服審査法の規定により処理することとされる事務は、新地方自治法第二条第九項第一号に規定する第一号法定受託事務とする。

（手数料に関する経過措置）

第百六十二条 施行日前においてこの法律による改正前のそれぞれの法律(これに基づく命令を含む。)の規定により納付すべきであった手数料については、この法律及びこれに基づく政令に別段の定めがあるもののほか、なお従前の例による。

(罰則に関する経過措置)

第百六十三条 この法律の施行前にした行為に対する罰則の適用については、なお従前の例による。

(その他の経過措置の政令への委任)

第百六十四条 この附則に規定するもののほか、この法律の施行に伴い必要な経過措置(罰則に関する経過措置を含む。)は、政令で定める。

2 附則第十八条、第五十一条及び第百八十四条の規定の適用に関して必要な事項は、政令で定める。

(検討)

第二百五十条 新地方自治法第二条第九項第一号に規定する第一号法定受託事務については、できる限り新たに設けることのないようにするとともに、新地方自治法別表第一に掲げるもの及び新地方自治法に基づく政令に示すものについては、地方分権を推進する観点から検討を加え、適宜、適切な見直しを行うものとする。

第二百五十一条 政府は、地方公共団体が事務及び事業を自主的かつ自立的に執行できるよう、国と地方公共団体との役割分担に応じた地方税財源の充実確保の方途について、経済情勢の推移等を勘案しつつ検討し、その結果に基づいて必要な措置を講ずるものとする。

第二百五十二条 政府は、医療保険制度、年金制度等の改革に伴い、社会保険の事務処理の体制、これに従事する職員の在り方等について、被保険者等の利便性の確保、事務処理の効率化等の視点に立って、検討し、必要があると認めるときは、その結果に基づいて所要の措置を講ずるものとする。

附 則 (平成一一年一二月二二日法律第一六〇号) 抄

(施行期日)

第一条 この法律(第二条及び第三条を除く。)は、平成十三年一月六日から施行する。

附 則 （平成一四年七月三十一日法律第九八号） 抄

（施行期日）

第一条 この法律は、公社法の施行の日から施行する。ただし、次の各号に掲げる規定は、当該各号に定める日から施行する。

一 第一章第一節（別表第一から別表第四までを含む。）並びに附則第二十八条第二項、第三十三条第二項及び第三項並びに第三十九条の規定 公布の日

（罰則に関する経過措置）

第三十八条 施行日前にした行爲並びにこの法律の規定によりなお従前の例によることとされる場合及びこの附則の規定によりなおその効力を有することとされる場合における施行日以後にした行爲に対する罰則の適用については、なお従前の例による。

（その他の経過措置の政令への委任）

第三十九条 この法律に規定するもののほか、公社法及びこの法律の施行に関し必要な経過措置（罰則に関する経過措置を含む。）は、政令で定める。

附 則 （平成一四年一二月一三日法律第一五二号） 抄

（施行期日）

第一条 この法律は、行政手続等における情報通信の技術の利用に関する法律（平成十四年法律第百五十一号）の施行の日から施行する。

（罰則に関する経過措置）

第四条 この法律の施行前にした行爲に対する罰則の適用については、なお従前の例による。

（その他の経過措置の政令への委任）

第五条 前三条に定めるもののほか、この法律の施行に関し必要な経過措置は、政令で定める。

附錄十：日本政府平成十八年會計年度(2006 年)預算說明書：圖表共十七頁，詳細說明日本政府 2006 年度預算編製情形。(資料來源:Highlights of the Budget for FY2006 (December 24, 2005，<http://www.mof.go.jp/> 日本国財務省)

***HIGHLIGHTS
OF THE BUDGET FOR FY2006***

***December 2005
Ministry of Finance***

Contents

General Account Budget	1
Outline of General Expenditures by Major Expenditure Programs	2
Outline of the FY2006 Budget	3
Long-term Debt Outstanding	11
Trends of General Account Tax Revenues, Total Expenditures, and Government Bond Issues	12
Trends of Government Bond Issues	13
Trends of Accumulated Government Bonds Outstanding	14
Trends of Interest Payment of Government Bonds	15
International Comparison (Source: OECD/Economic Outlook 77 (June 2004))	
General Government Gross Debt (National Accounts Basis)	16
General Government Financial Balances (National Accounts Basis)	17

General Account Budget (FY2006 Budget)

(unit : billion yen)

	FY2005 (Initial)	FY2006 (Initial)	FY2005→FY2006	Note
(Revenues)				
Tax Revenues	44,007.0	45,878.0	1,871.0	The ratio of tax revenues to total revenues: 57.6% (FY2005: 53.5%) Effect of additional transfer of tax resources: 1,893.0
Non-tax Revenues (excluding reduction in 'NTT interest-free loan' redemption)	3,785.9 3,417.0	3,835.0 3,835.0	49.1 418.0)	Reduction in 'NTT interest-free loans' redemption: -368.9
Government Bond Issues	34,390.0	29,973.0	-4,417.0	Bond dependency ratio: 37.6% (FY2005: 41.8%)
Total	82,182.9	79,686.0	-2,496.9	
(Expenditure)				
National Debt Service	18,442.2	18,761.6	319.4	Including increases in fixed-rate transfer due to a rise in the government bond outstanding (643.9) and reduction in 'NTT interest-free loan' redemption (-368.9).
Local Allocation Tax Grants	16,088.9	14,558.4	-1,530.5	Including reduction in Grants for planned tax resources transfer (629.2).
General Expenditures	47,282.9	46,366.0	-916.9	Including increase due to rise in state contribution of basic pension and expanding child-care allowance (291.0).
Subsidies for redemption of 'NTT interest-free loans'	368.9	—	-368.9	
Total	82,182.9	79,686.0	-2,496.9	

Outline of General Expenditures by Major Expenditure Programs
(FY2006 Budget)

(Unit : Billion Yen)

	FY2005 Budget		FY2006 Budget			
	FY2004→FY2005	% change	FY2005→FY2006	% change		
Social Security	20,380.8	583.8	2.9	20,573.9	193.1	0.9
Education and Science	5,723.0	-409.6	-6.7	5,267.1	-455.9	-8.0
(Science only)	1,317.0	32.9	2.6	1,331.2	14.2	1.1
Former Military Personnel Pensions and Others	1,069.3	-62.8	-5.5	998.9	-70.4	-6.6
National Defense	4,856.4	-46.6	-1.0	4,813.9	-42.5	-0.9
Public Works	7,531.0	-284.9	-3.6	7,201.5	-329.5	-4.4
Economic Assistance	740.4	-28.2	-3.7	721.8	-18.6	-2.5
ODA (reference only)	786.2	-30.7	-3.8	759.7	-26.5	-3.4
Small and Medium Size Businesses	173.0	-0.8	-0.5	161.6	-11.4	-6.6
Energy	495.4	-11.1	-2.2	470.9	-24.5	-4.9
Food Supply	675.5	-7.0	-1.0	636.1	-39.4	-5.8
Transfer to the Industrial Investment Special Account	71.0	-27.8	-28.1	48.1	-22.9	-32.3
Miscellaneous	5,217.1	-54.1	-1.0	5,122.2	-94.9	-1.8
Reserve Funds	350.0	0.0	0.0	350.0	0.0	0.0
Total	47,282.9	-349.1	-0.7	46,366.0	-916.9	-1.9

Toward a Sustainable Fiscal Structure -- Maintain and strengthen the commitment to fiscal restructuring

	[FY2005] (Unit: billion yen)	[FY2006] (Unit: billion yen)
< Tax Revenues >	44,007.0 (+2,260.0)	45,878.0 (+1,871.0) The ratio of tax revenues to total revenues: 57.6 % (FY2005: 53.5%) Effect of additional transfer of tax resources: -1,893.0
< Government Bond Issues >	34,390.0 (-2,200.0)	29,973.0 (-4,417.0) Government bond issues are reduced to the level below 30 trillion yen for the first time in the past five years. The largest reduction in history. Bond dependency ratio: 37.6% (FY2005: 41.8%)
< Local Allocation Tax Grants, etc. >	16,088.9 (-404.6)	14,558.4 (-1,530.5) Local allocation tax grants, etc. from General Account are restrained through rationalization of local governments expenditures.
< General Expenditures >	47,282.9 (-349.1)	46,366.0 (-916.9) The amount of General Expenditures are down from the previous year in the two consecutive years.
< General Account Total Expenditures >	82,182.9 (+720)	79,686.0 (-2,496.9) General Account Expenditures are down from the previous year for the first time in the past four years, and 70 trillion yen level since FY1998.
< General Account primary balance >	-15,947.8 (+3,073.7)	-11,211.4 (+4,736.4) Improvement in the three consecutive years. (FY2006: +4.7 trillion yen, FY2005: +3.1 trillion yen)

The result of reforms – The budget for “Ceaseless Reform Cabinet” ①

Medical Care Reform –ensuring sustainability of the system

Restrain public benefit in order to prevent further increase in premium and tax burden and ensure sustainability of medical care system.

【Reforms in FY2006 Budget】

State contribution (billion yen) FY2005 FY2006

① Reduction due to systemic reform	8,072.3	⇒ 8,150.2
② Support for National Health Insurance		-90.0
③ Revision of medical care fee and drug price		+55.3
Total Percentage change		-239.0
Of which medical care fee	-3.2%	(-3.16%)
medical care fee	-1.4%	(-1.36%)
drug price	-1.8%	

<Main Points of systemic reform>

- ① Revision of contents and scope of benefit
 - Revision of co-payment of the elderly over 70
 - Rising the age of infants eligible for co-payment relief
 - Revision of room and board costs of hospitalized patients
- ② Introduction of IT for receipt
- ③ Creation of new medical care system for the elderly
- ④ Setting appropriate premium in each prefecture

Trinity reform –streamlining administration through central and local governments

Reform subsidies over 4 trillion yen, transfer tax resources about 3 trillion yen, and review local allocation tax by FY2006.

【Reforms in FY2006 Budget】

<Subsidies reform>

Reduction by over 4 trillion yen by FY2006

•Reforms that had already been implemented	3,855.3 billion yen
•Reforms in FY2006	810.8 billion yen
Total	4,666.1 billion yen

<Tax Resources Transfer>

Tax resources transfer of 3 trillion yen

- Tax resource is transferred from income tax to individual inhabitant tax.
- Tax resource is transferred by income transfer tax in FY2006 (3,009.4 billion yen)

<Local Allocation Tax Reform>

- Local allocation tax from General Account to be restrained through rationalization of local governments expenditures, which are reduced in the five consecutive year. (-0.9 trillion yen)
- Reduction of local public works (-2.0 trillion yen)
- Amount of local allocation tax transferred to local governments plus local tax are kept the level over previous year.

The result of reforms –The budget for “Ceaseless Reform Cabinet” ②

Special Accounts Reform –Contribution to fiscal consolidation

<Contribution to fiscal consolidation: 14.3 trillion yen>

- Utilize accumulated funds and surplus funds: 13.8 trillion yen

Transfer to General Account and Special Account for Government

Bonds Consolidation Funds (billion yen)

- SA for Fiscal Loan Program Funds : 12,000.0
- SA for Foreign Exchange Funds : 1,622.0
- SA for Industrial Investment : 120.2
- SA for Promotion of Power Source Development : 59.5
- SA for Agricultural Foundation Improvement Measures : 29.5

○Thorough expenditure cut: 0.5 trillion yen

Reduce to 12.3 trillion yen from 12.8 trillion..

- (ex.) • Personnel expenses and administrative costs: -17.3 billion yen (-1.3%)
- Correction of disparity between budget and settlement: -53.7 billion yen
- Expenditure to special public corporations: -199.9 billion yen (-16.6%)

<Direction toward special accounts reform>

- Clarify the reform process on “The Basic Policy for Administrative Reform” (Dec.2005 Cabinet Decision)
- The number of 31 special accounts will be reduced to between one half to one third and special accounts reform will be completed in five years.

Personnel Expenses Reform –Reform of personnel number and salary toward a smaller and more efficient government

<The number of national public servant>

- Drastic reduction aiming at over 5,000 reduction (-1.5 percent) in five years.

	FY2005	FY2006	Change
Number	332,034	330,532	-1,455

<The expenses of national public servant>

- Implement personnel expenses reform through reduction in personnel number and structural change of salary such as reflection of private company's salary in the area.

(billion yen)

	FY2005	FY2006
	5,441.0	5,409.0

(Note) The estimates of salary reform effect in FY2006

Costs without reform (estimates)

5,479.0 billion yen

Costs with reform

⇒ 5,409.0 billion yen

-70.0 billion yen

(a)Reduction in number: -13.0 billion yen

(b)Structural change of salary: 27.0 billion yen

(c)Change in base salary: -5.0 billion yen

(d)Others: -25.0 billion yen

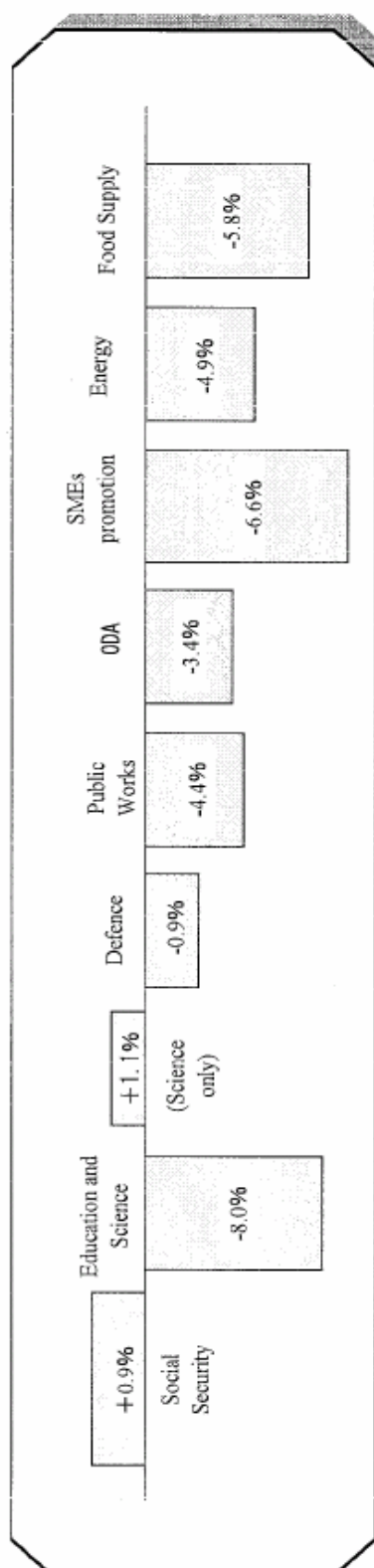
Revision of Various Funds –Implementation toward fiscal consolidation

- Thorough revision of public interest corporations' funds (return to treasury: 119.5 billion yen)

- Utilization of accumulated funds and surplus funds in special accounts.

Prioritization of Budget Allocation -Prioritization through revision of all expenditure items

○ Year-on-year percentage changes in major expenditure categories – Reduction in all categories with the exception of science and social security.



○ Budget Concentration to Priority Areas – Prioritization on four major areas

Human Resource Development – By supporting all people, aim to exercise their full ability by promotion of science and technology and occupational skills development

- Promotion of large scale R&B project
 - Aerospace (180.1 billion yen : + 2%)
 - Next-generation Supercomputer (3.5 billion yen)
- “Promotion of a strategy for creating new industries”
 - Human resource development (107.8 billion yen : +24%)
- Compulsory education reform
 - Common national achievement examinations (5.0 billion yen)
 - Construction of an information and telecommunication infrastructure
 - Fill the gap among regions (15.5 billion yen : +27%)
 - Program for revitalization of regional intelligence
 - Support for modern education (4.6 billion yen : +53%)

Building attractive urban areas and local areas with their characteristics and own ideas – Vitalization of urban and local areas and ensuring the security of lives

- Support of town development
 - Subsidies for town development (238.0 billion yen : +23%)
- Agricultural reform
 - Reorganization of cooperative farmers (10.7 billion yen : +521%)
- Support of handcraft skill (9.9 billion yen)
 - Towards “tourism country”
 - Promote advertising of Japanese tourism (4.0 billion yen : +6%)
 - Security Measures
 - Prevention of international terrorism (24.5 billion yen : +4%)
 - Reduce illegal work by foreign residents (3.8 billion yen : +12%)
 - Ensuring security of schools
 - Training of security guards for school (1.4 billion yen : +87%)

Building a fair and secure ageing society and addressing the declining birth-rate – Child support program, increased health welfare for elderly, judicial reform

- Promotion of child raising
 - Assistance to nursery schools (298.2 billion yen : +7%)
 - Development of nursery schools (14.0 billion yen : +15%)
- “Strategy for health frontier”
 - Support for cancer research (5.5 billion yen : +20%)
- Judicial reform
 - Promotion of judicial help (12.7 billion yen : +153%)

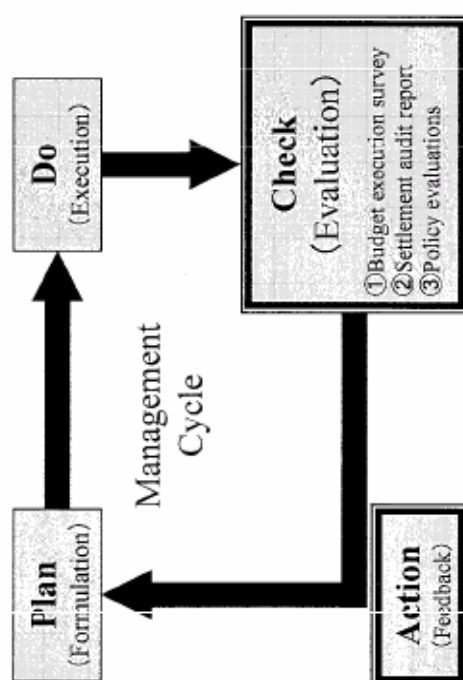
Creating an environment-friendly society and economy and tackling global environmental problems – Educate society on ways to avoid global warming

- Utilize Kyoto mechanism (7.6 billion yen : +13%)
 - Promotion of regional actions against inducing global warming (4.1 billion yen : +48%)

Social capital development – Prioritization on disaster prevention, strengthening of competitiveness, vitalization of urban and local areas

- Community Development Grants (137.7 billion yen : +70%)
 - Loop roads in the three largest urban areas (188.6 billion yen : +22%)
- Air port for urban areas (115.8 billion yen : +29%)
 - Flood control measures (111.0 billion yen : +20%)
- Anti-earthquake measures (37.3 billion yen : +57%)

Improving Budget Quality and Efficiency



Evaluate how the budget is used and to what extent targets are achieved and utilize them for budget compilation.

Reflect budget execution result in budget compilation reviewing each expenditure item.

Improve budget quality and promote budget efficiency due to above efforts.

Reflection of budget execution

Reflect budget execution result in budget compilation reviewing each expenditure item (66.2 billion yen).

○ Beeper fee (23 million yen)

Abolishment due to no budget execution

Reflection of budget execution survey

Improve budget execution and promote budget efficiency based on the budget execution survey* (26.0 billion yen).

*53 projects for FY2005

○ Projects for nature-friendly house development (100 million yen)

Abolishment due to decreased necessity of state's involvement taking into account the number of houses and development by local governments and private sector.

Reflection of settlement audit report

Reflect settlement audit report by Board of Audit and the recommendations by the Diet.

- Abolishment or reduction of charitable organizations' funds financed by subsidies (119.5 billion yen)
- Abolishment of subsidies for industrial relocation (300 million yen)
- Abolishment of Allowance for diet personnel (200 million yen)

Application of policy evaluation

Establish clear target and ex post evaluation methods, and harness them in the budget compilation process. Strengthen the link between budget and policy evaluation.

- Assurance of railroad security (outcome) Reduce railroad crossing without crossing bar under 4,800. Install ATS to prevent excessive speed (ex post evaluation method) Survey of the performance and railroad crossing accidents. (5 billion yen)

Result-oriented projects

Establish quantitative target and ex post evaluation and allow more flexibility for budget execution. (71 projects, 200.2 billion yen)

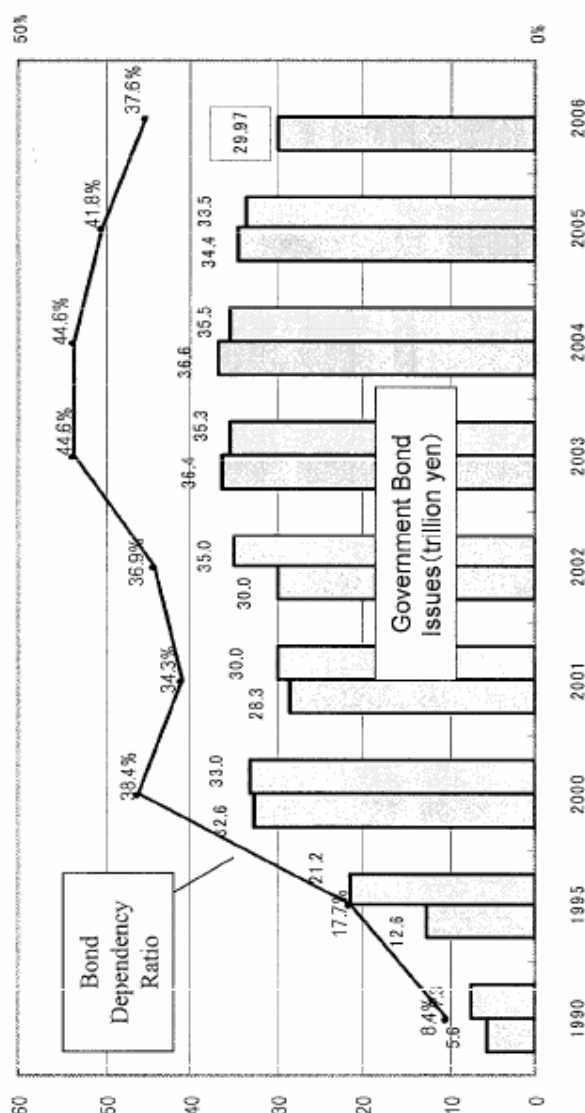
- Citizen judge system enlighten project (target) Improve recognition of the system to 100 percent and participation rate to 70 percent. (relaxation) relaxation of execution between line items (300 billion yen)

Streamline administrative costs

Reduce administrative costs due to revision of security contract and utilization of discount airline tickets etc.

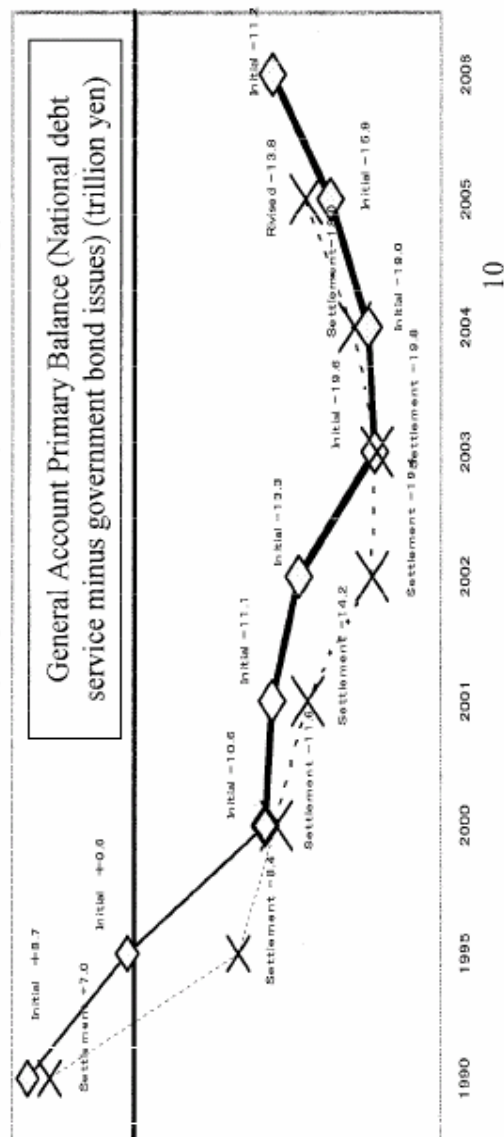
- Review of security contract of the Guest House in Kyoto (74 million yen)
- Utilization of discount airline tickets. (333 million yen)

Trends in Fiscal Situation



(Note) Bond dependency ratio: initial budget

Government bond issues: left bar is initial budget, right bar is settlement (FY2005 is revised budget)



Government Bond Issues and Bond Dependency ratio

- Government bond issues are below 30 trillion yen for the first time in the past five years. (29,973.0 billion yen)。
- Bond dependency ratio is lower than 40 percent for the first time in the past four years, but high level. (37.6%)
- Restraint of accumulated government bonds outstanding due to utilizing reserved fund of Fiscal Loan Program Fund and containment of government bond issues, - from 536 trillion yen in FY2005 to 542 trillion in FY2006.

General Account Primary Balance (National debt service minus government bond issues)

- Improvement in the three consecutive years (FY2006: 11.2 trillion yen)

Long-term Debt Outstanding (FY2006 Budget)

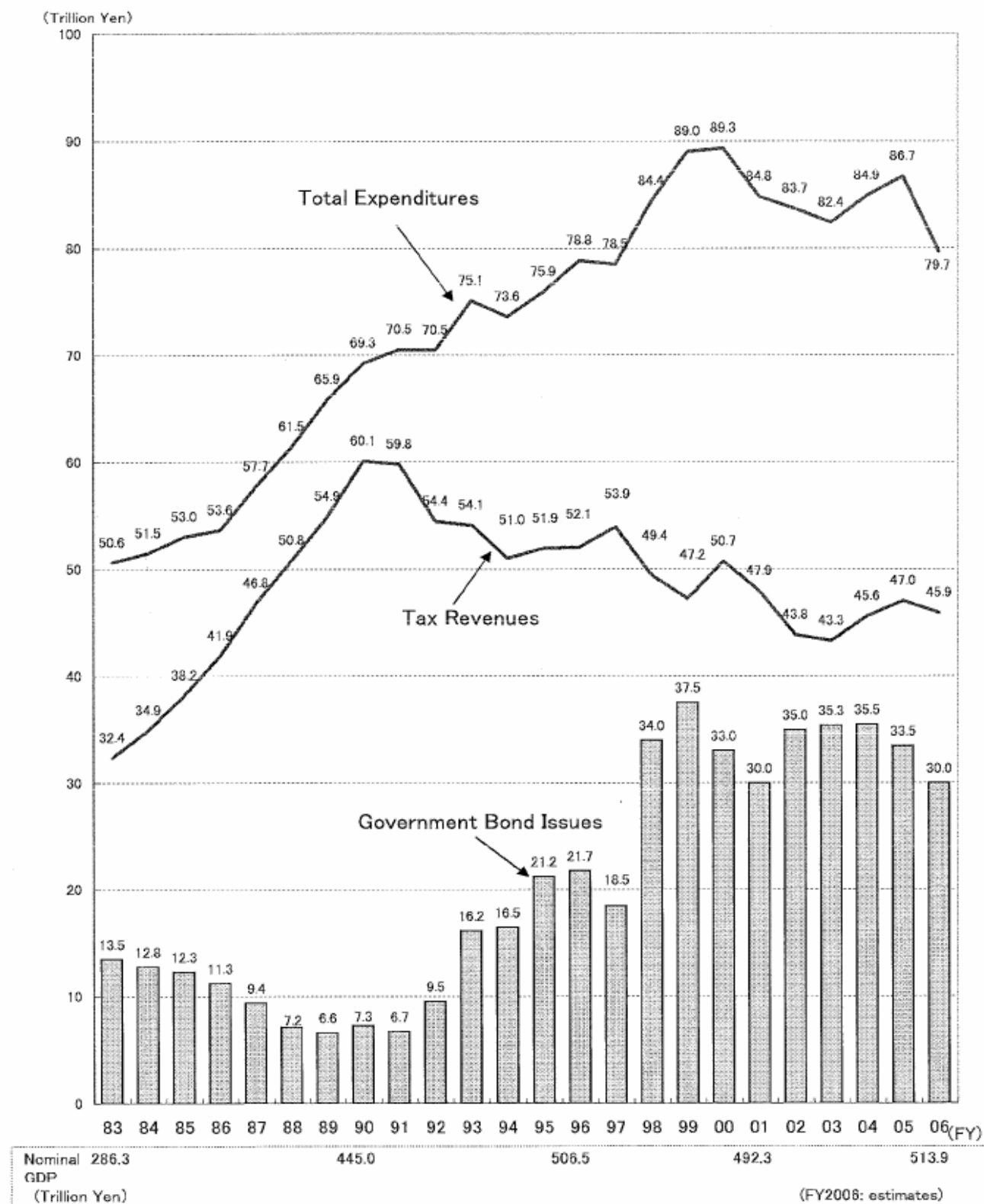
(Unit : Trillion Yen)

	FY1995 <Settlement>	FY2000 <Settlement>	FY2004 <Settlement>	FY2005 <Revised>	FY2006 < Budget >
Central Gov.	297	491	564	600 (570)	605 (580)
General Bonds	225	368	499	536 (506)	542 (517)
Local Gov.	125	181	201	204	204
Duplication	-12	-26	-33	-34	-34
Total	410	646	733	770 (740)	775 (750)
Percentage of GDP	82.7%	128.5%	147.6%	152.8% (146.8%)	150.8% (145.9%)

(Note)

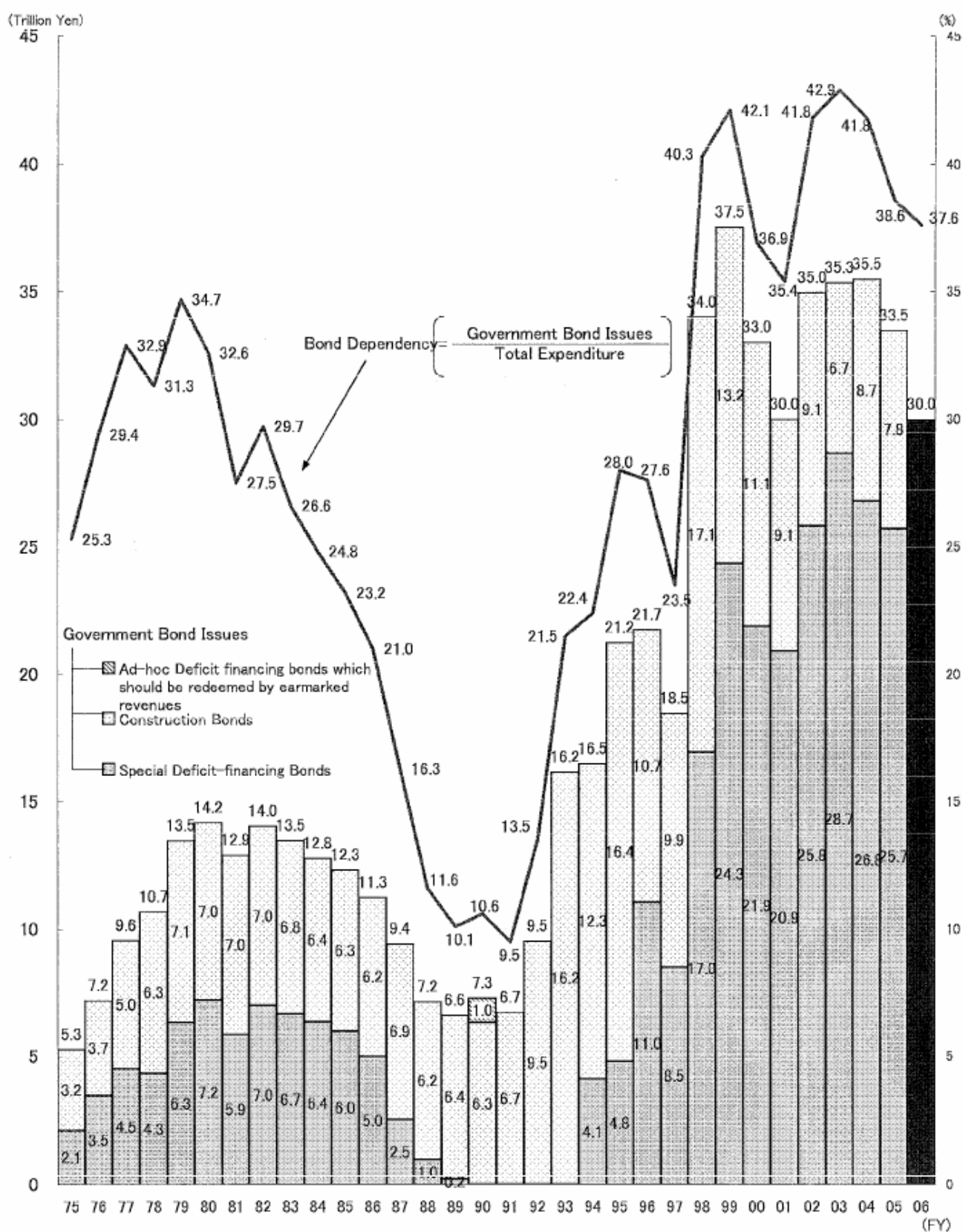
1. GDP for FY2005: estimates, FY2006: forecast
2. FY2006 includes redemption by usage of the surplus funds of Special Account for Fiscal Loan Program Funds.
3. Figures in parentheses of FY2005 and FY2006 exclude front-loading issuance of refunding bonds.
4. Government bonds outstanding of Special Account for Fiscal Loan Program Funds is 141 trillion yen.

Trends of General Account Tax Revenues, Total Expenditures, and Government Bond Issues



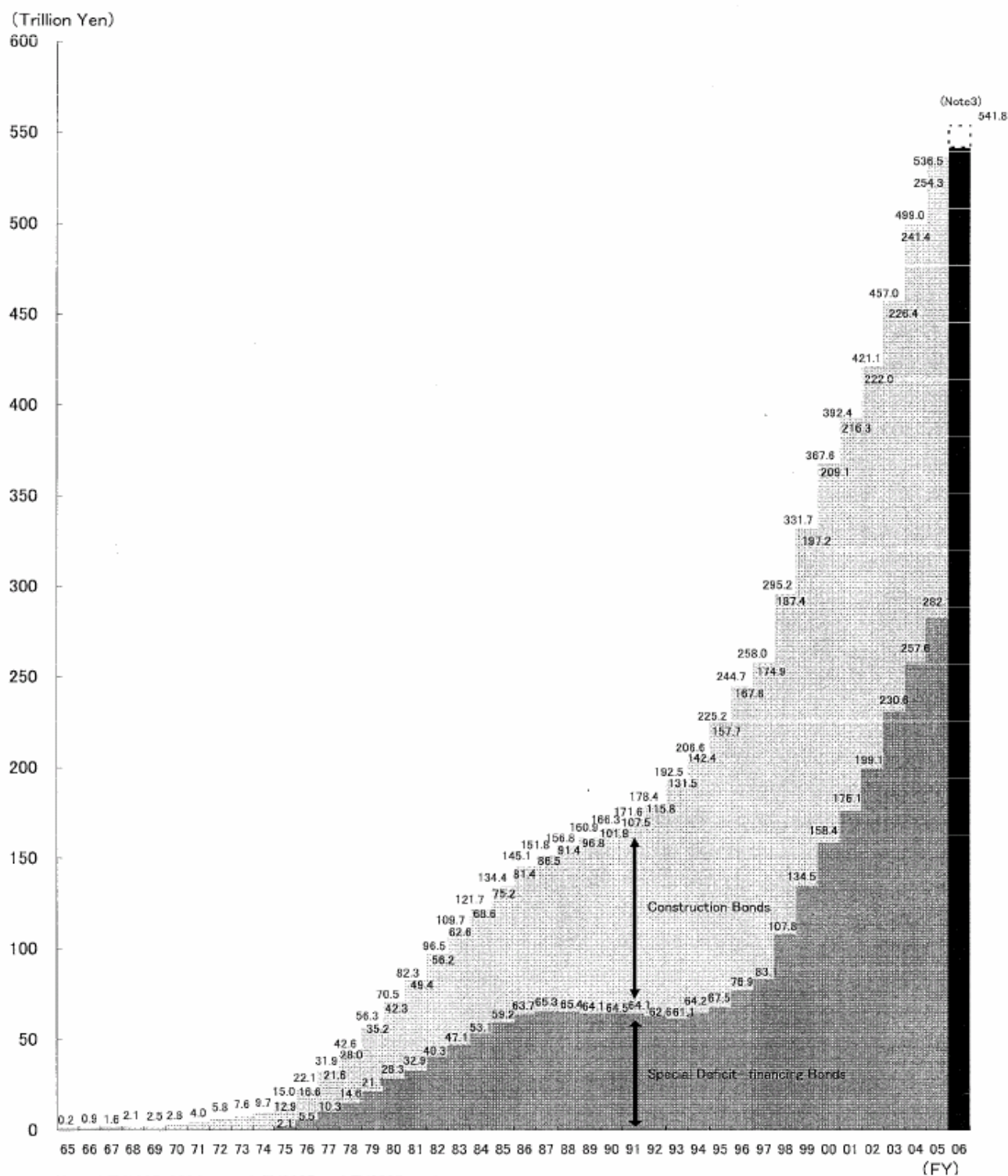
(Note) FY1983-2004: settlement, FY2005: revised, and FY2006: budget.

Trends of Government Bond Issues (FY2006 Budget)



(Note) FY1975–2004: settlement, FY2005: revised, FY2006: budget

Trends of Accumulated Government Bonds Outstanding (FY2006 Budget)



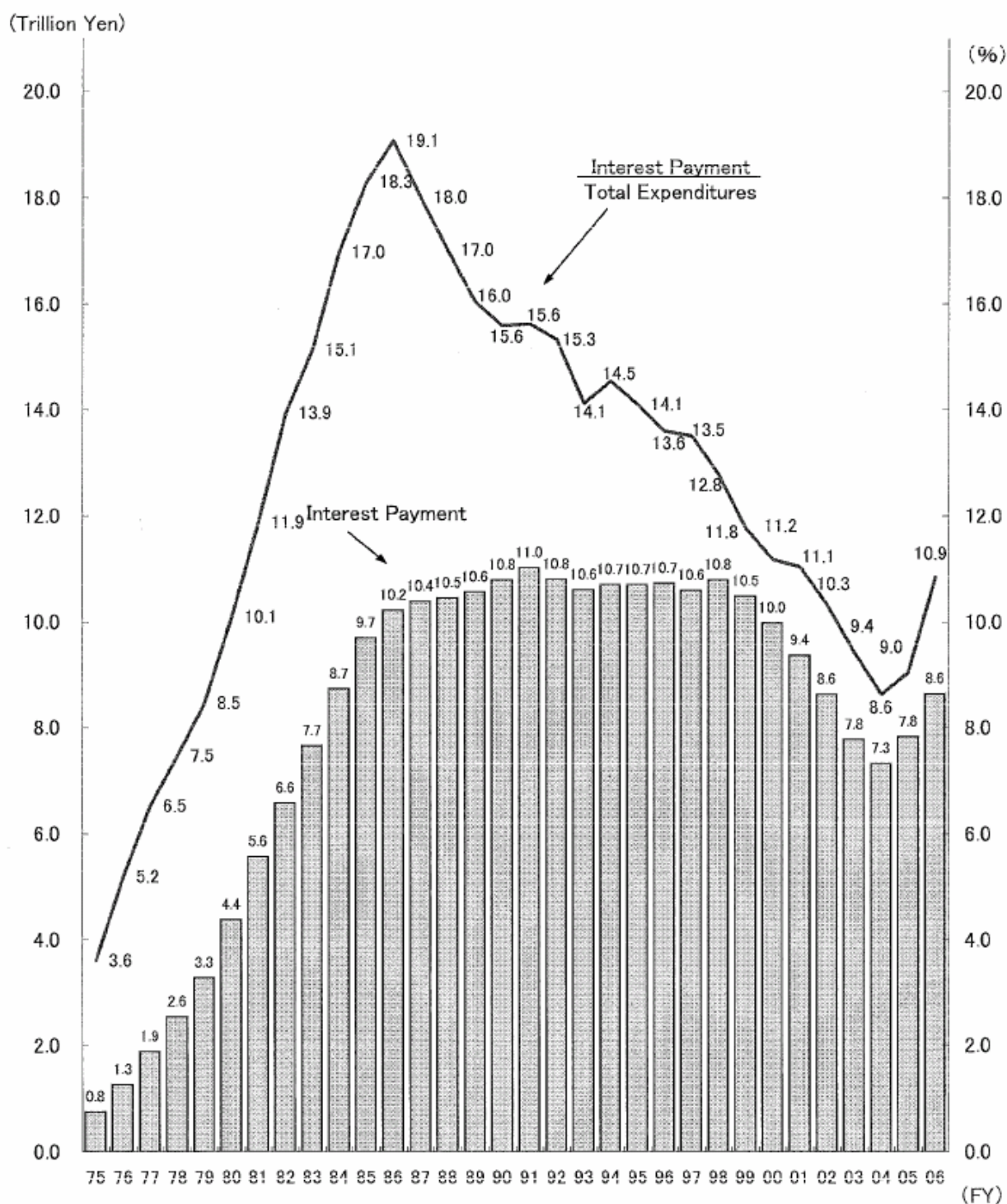
Note 1. FY1965-2004: actual, FY2005 and FY2006: estimates.

2. The special deficit-financing bonds outstanding includes refunding bonds for long term debts transferred from JNR Corp. settlement and National Forest Service, etc.

3. FY2006 includes redemption by usage of the surplus funds of Special Account for Fiscal Loan Program Funds.

4. The estimates of FY2005 and FY2006 excluding front-loading issuance of refunding bonds is approximately 506 trillion yen, 517 trillion yen, respectively.

Trends of Interest Payment of Government Bonds (FY2006 Budget)

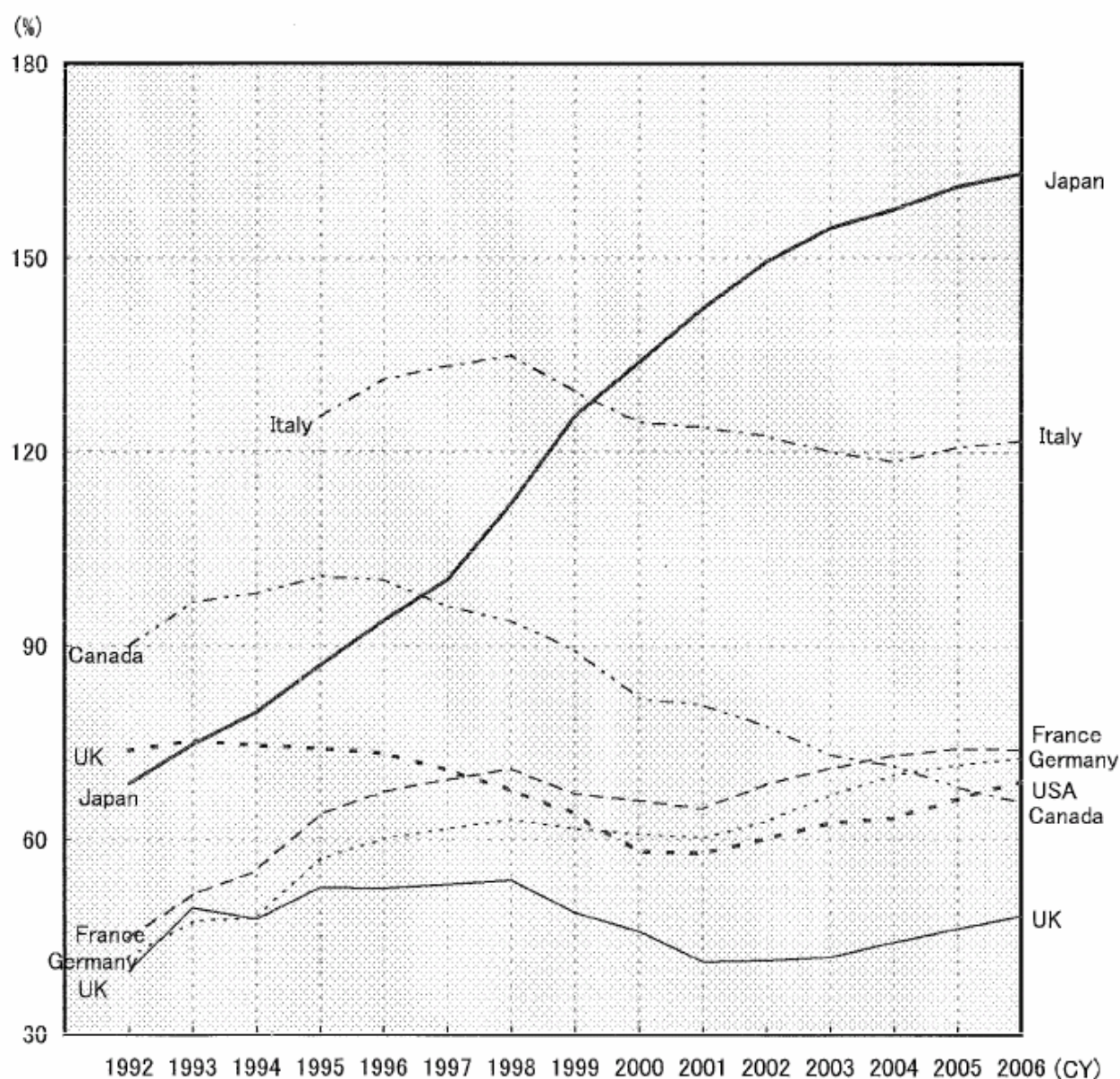


General Government Gross Debt (International Comparison)

(As a percentage of GDP)

(CY)	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Japan	68.7	74.9	79.7	87.1	93.9	100.3	112.2	125.7	134.0	142.3	149.4	154.6	157.6	161.1	163.1
United States	73.7	75.4	74.6	74.2	73.4	70.9	67.7	64.1	58.3	57.9	60.2	62.6	63.4	66.4	69.1
United Kingdom	39.8	49.6	47.8	52.7	52.6	53.2	53.8	48.8	45.9	41.2	41.5	42.0	44.2	46.3	48.3
Germany	41.9	47.4	48.0	57.2	60.2	61.8	63.3	61.8	60.9	60.4	62.9	67.0	70.1	71.6	72.6
France	44.7	51.6	55.3	63.9	67.5	69.4	71.1	67.3	66.2	64.9	68.7	71.1	73.2	74.2	74.0
Italy	-	-	-	125.5	131.3	133.3	134.9	129.4	124.7	123.9	122.6	120.1	118.6	120.8	121.8
Canada	89.9	96.9	98.2	100.8	100.3	96.2	93.9	89.5	81.8	81.0	77.7	73.3	71.5	68.3	65.9

※ Source: OECD Economic Outlook 77 (June 2005). Figures are calculated on an SNA basis.



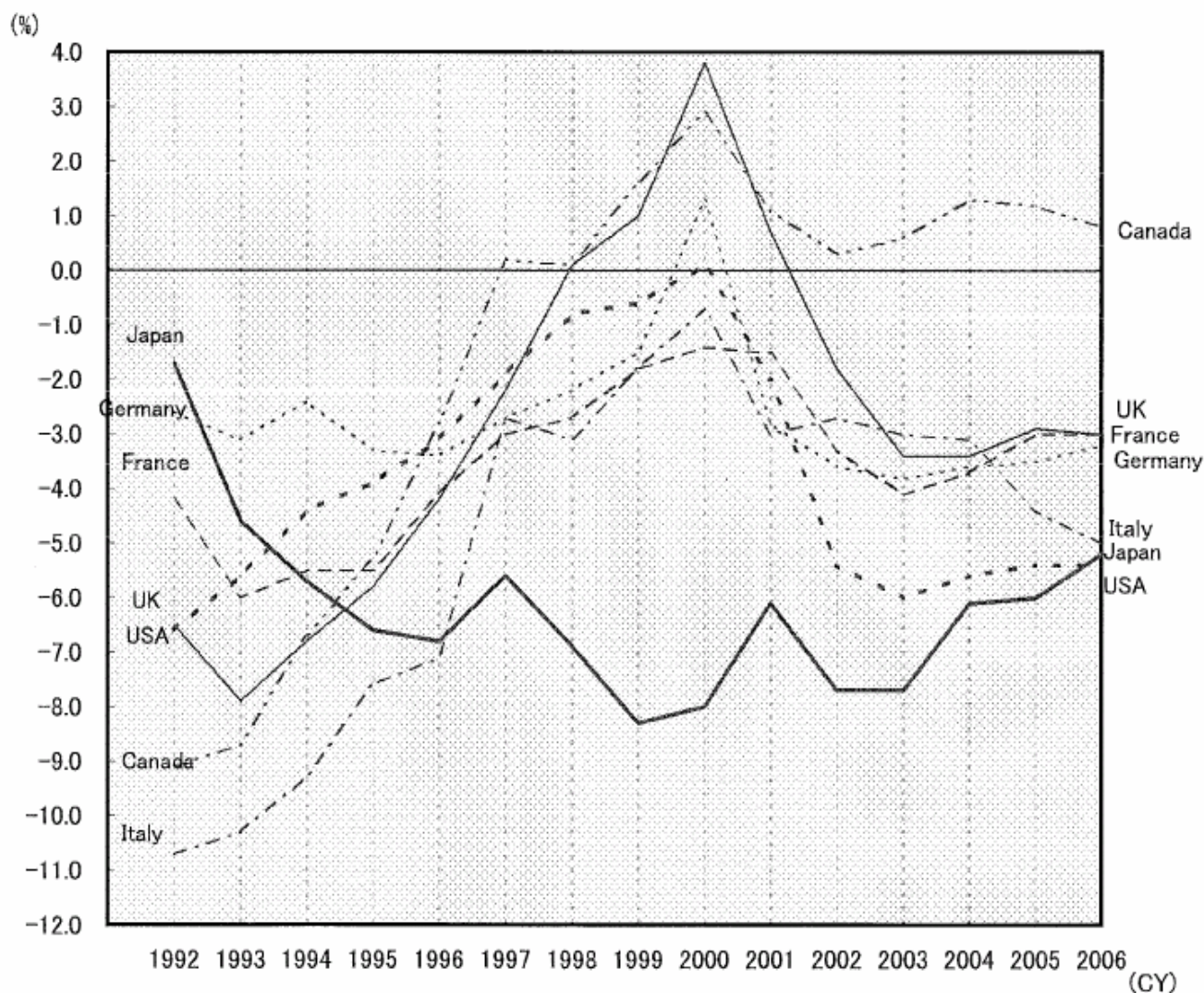
(Note) FY2006 budget is not reflected in the above data.

General Government Financial Balances (International Comparison)

(As a percentage of GDP)

(CY)	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Japan	▲ 1.7	▲ 4.6	▲ 5.7	▲ 6.6	▲ 6.8	▲ 5.6	▲ 6.9	▲ 8.3	▲ 8.0	▲ 6.1	▲ 7.7	▲ 7.7	▲ 6.1	▲ 6.0	▲ 5.2
United States	▲ 6.6	▲ 5.6	▲ 4.4	▲ 3.9	▲ 3.1	▲ 1.9	▲ 0.8	▲ 0.6	0.1	▲ 2.0	▲ 5.4	▲ 6.0	▲ 5.6	▲ 5.4	▲ 5.4
United Kingdom	▲ 6.5	▲ 7.9	▲ 6.8	▲ 5.8	▲ 4.2	▲ 2.2	0.1	1.0	3.8	0.7	▲ 1.8	▲ 3.4	▲ 3.4	▲ 2.9	▲ 3.0
Germany	▲ 2.6	▲ 3.1	▲ 2.4	▲ 3.3	▲ 3.4	▲ 2.7	▲ 2.2	▲ 1.5	1.3	▲ 2.8	▲ 3.6	▲ 3.8	▲ 3.6	▲ 3.5	▲ 3.2
France	▲ 4.2	▲ 6.0	▲ 5.5	▲ 5.5	▲ 4.1	▲ 3.0	▲ 2.7	▲ 1.8	▲ 1.4	▲ 1.5	▲ 3.3	▲ 4.1	▲ 3.7	▲ 3.0	▲ 3.0
Italy	▲ 10.7	▲ 10.3	▲ 9.3	▲ 7.6	▲ 7.1	▲ 2.7	▲ 3.1	▲ 1.8	▲ 0.7	▲ 3.0	▲ 2.7	▲ 3.0	▲ 3.1	▲ 4.4	▲ 5.0
Canada	▲ 9.1	▲ 8.7	▲ 6.7	▲ 5.3	▲ 2.8	0.2	0.1	1.6	2.9	1.1	0.3	0.6	1.3	1.2	0.8

※ Source: OECD Economic Outlook 77 (June 2005). Figures are calculated on an SNA basis.
Japan and United States: General government financial balance excluding social security.



(Note) FY2006 budget is not reflected in the above data.

附錄十一：日本政府平成十三年會計年度(2001 年)平衡表。全文共 75 頁，本研究
摘錄相關報表與說明 14 頁。(資料來源：The Japanese Government Balance Sheet
For Fiscal Year 2001 (Sep,2003), <http://www.mof.go.jp/> 日本国財務省)

The Japanese Government Balance Sheet
(Trial Work)
For Fiscal Year 2001

Study Group on Explanatory Methods of Fiscal Position
September 2003

Table of contents

1. Balance sheet	1
2. Changes in assets and liabilities during FY2001	3
3. Summary of significant accounting policies	10
4. Note to line items	11
5. Other notes	29
Reference materials	37
Improvements in preparing “ ’01 “	72

1. Balance sheet

Japanese Government Balance Sheet

(trillion yen)							
Line items	FY2000 (as of March 31,2001)	FY2001 (as of March 31,2002)	Change	Line items	FY2000 (as of March 31,2001)	FY2001 (as of March 31,2002)	Change
[Assets]				[Liabilities]			
Cash and deposit	43.23	37.04	-6.19	Accounts payable	12.19	11.92	-0.27
Securities	112.80	117.25	4.44	Borrowings	18.47	19.35	0.88
Accounts receivable	21.81	21.49	-0.32	Short-term Government securities held by the public	43.55	42.10	-1.44
Loans	303.19	299.22	-3.97	Government bonds held by the public	266.37	306.27	39.89
Money in trust	23.57	40.59	17.02	Postal savings	249.93	239.34	-10.59
Allowance for doubtful Accounts	-2.05	-2.14	-0.09	Deposits received of public pensions	155.50	157.70	2.20
Tangible assets				Advance received	19.22	19.77	0.55
Buildings and Structures	104.01	107.38	3.37	Reserves			
Machinery and Equipment	6.87	6.69	-0.17	Reserves for retirement Benefit	25.98	24.90	-1.07
Unfilled timbers	6.74	6.77	0.02	Reserve for bonus payment	0.37	0.37	-0.00
Land	63.63	63.03	-0.60	Insurance reserves	113.86	115.65	1.79
Construction in progress	2.00	1.88	-0.12	Others	16.39	17.43	1.03
Others	2.89	2.84	-0.05	Total liabilities	921.88	954.84	32.96
Intangible assets	0.39	0.40	0.01	[Difference between assets and liabilities]			
Investments	44.30	47.55	3.24	Difference between assets and liabilities	-183.75	-200.25	-16.45
Others	4.68	4.55	-0.13	Total liabilities and difference between assets and liabilities	738.12	754.58	16.45
Total assets	738.12	754.58	16.45				

(Sub-table)

Line items	Method 1		Method 2		Method 3	
	FY2000	FY2001	FY2000	FY2001	FY2000	FY2001
Deposits received of public pensions	155.50	157.70	—	—	—	—
Public pension liabilities	—	—	292.80	295.00	799.40	801.60
(Total liabilities)	921.88	954.84	1,059.18	1,092.14	1,565.78	1,598.74
(Difference between assets and liabilities)	-183.75	-200.25	-321.05	-337.55	-827.65	-844.15

Note 1: The balance sheet is based on the method 1, and differences between the method 1, 2 and 3 are explained in the sub-table (the differences between the method 1, 2 and 3 originate from the differences in the methods to account for liabilities for future public pensions benefits corresponding to the past period.)

Note 2: Figures are rounded off to 2 decimal points.

Note 3: In preparing "'01", we made some improvement on "'00", and also reexamined figures of "'00".

Note 4: The values of tangible assets excluding property for public use are based on the National Property Register. These values are updated every five years according to the National Property Law. "'00" was based on the values as of the end of FY1995, while "'01" is based on the values as of the end of FY2000. Readers are reminded of this inconsistency when comparing "'00" and "'01".

2. Changes in assets and liabilities during FY 2001

(1) Budget and settlement of accounts

① Budget, settlement of accounts, etc

The budget and settlement of accounts for/at the end of FY 2001 were as follows.

(Unit: a hundred million)

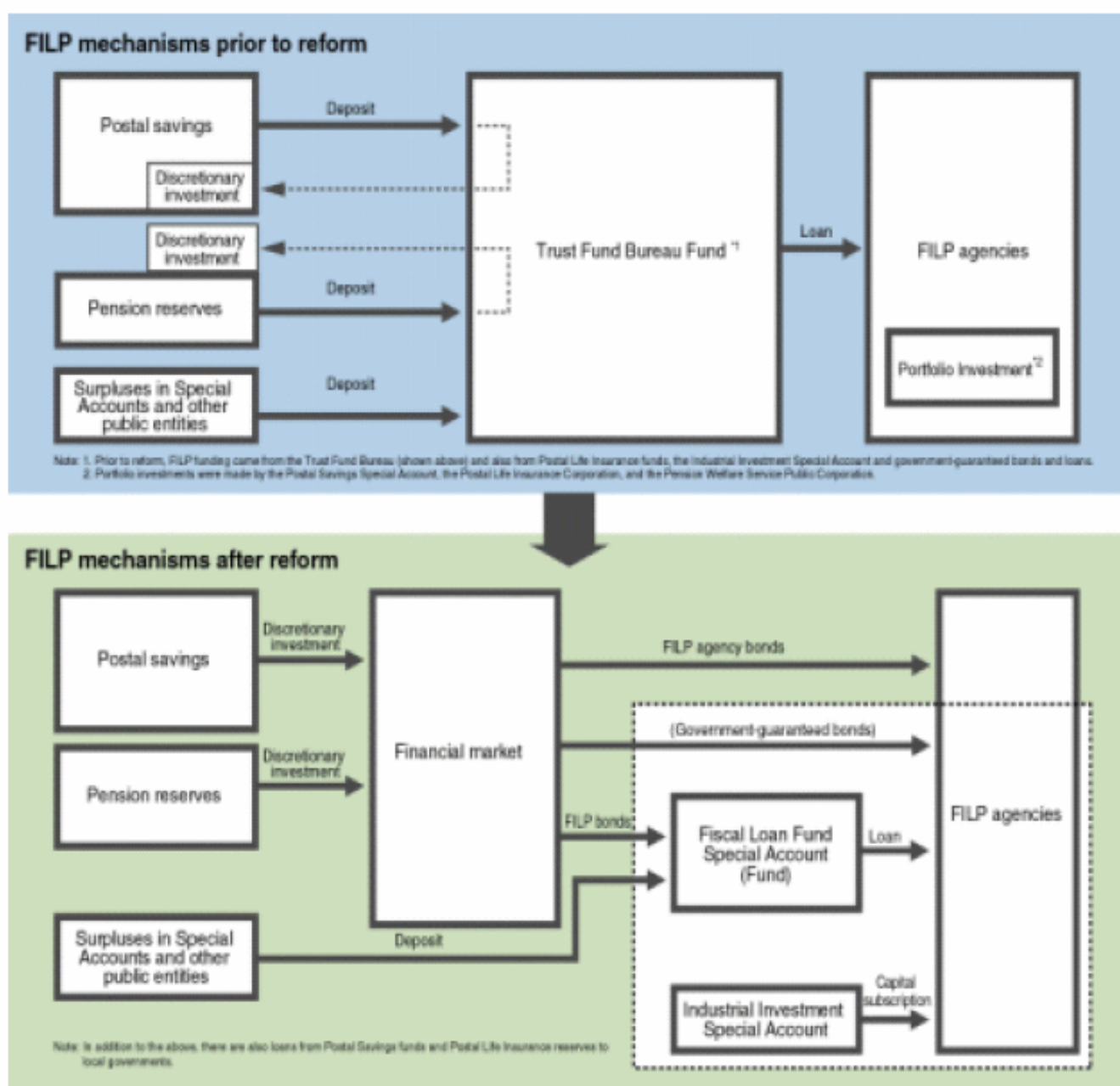
	Initial budget	(ratio to the previous year)	After Supple- mentary Budget	Settlement of accounts	(ratio to the previous year)
The general account					
Revenue	826,524	(97.3%)	863,526	869,030	(93.1%)
Construction bond	87,600	(95.7%)	90,760	90,760	(81.5%)
Deficit-financing bond	195,580	(83.4%)	209,240	209,240	(95.7%)
Expenditure	826,524	(97.3%)	863,526	848,111	(95.0%)
Special Accounts					
Revenue	3,908,537	(116.2%)	3,941,212	3,962,235	(116.1%)
Expenditure	3,730,150	(117.0%)	3,762,764	3,633,368	(118.8%)
	Initial plan	(ratio to the previous year)	Revised plan	Outturn	(ratio to the previous year)
Fiscal Investment and Loan Program	325,472	(74.5%)	329,202	242,517	(69.4%)

② Changes in bond outstanding during FY2001

The amount of newly issued bonds during FY2001 was about 28,230.9 billion yen (construction bond: 9,057.4 billion yen, deficit-financing bond: 19,173.5 billion yen)(Note: Figures in the above table include amount issued during the settlement period). Moreover, the government issued refunding bonds of 69,054.6 billion yen. On the other hand, the government redeemed 72,425.6 billion yen. Thus the net increase in the amount of construction and deficit-financing bonds during FY2001 was about 24,859.9 billion. Other factors such as FILP bonds included, the bond outstanding increased by about 67,510.0 trillion yen during FY2001.

Note: If government bonds issued during the settlement period are taken into account, the bond outstanding increased by about 69,200.7 billion yen, of which about 39,890 billion yen appears on the balance sheet as "Government bond held by the public".

(Fig) Reform of the Fiscal Investment and Loan Program



(2) The Impact of the FILP Reform on “The Japanese Government Balance Sheet”

The comparison between “ ‘00” and “ ‘01” reveals the following impact of the FILP Reform on “The Japanese Government Balance Sheet”.

On the asset side, the effects include an increase in the amount of “money in trust” caused by increased discretionary investment due to the abolition of the requirement that all Pension Reserves be deposited with the Trust Fund Bureau, and a decrease in loans due to the contraction of the scale of the FILP.

On the liability side, the issue of the FILP bonds that started during FY2001 resulted in an increase in the government bonds held by the public. It is noted that since the excess cash of Postal Savings and Pension Reserves was used to purchase FILP bonds as a transitional measure until FY 2008 to mitigate the impact of the abolition of deposit on financing of the existing loans and the financial market, the increased amount of the FILP bonds outstanding did not result in corresponding increase in the amount of the government bonds held by the public.

3. Summary of significant accounting policies

(1) Scope of the entities included

The Japanese Government Balance Sheet for FY 2001 is intended to explain the financial positions of the nation. In other words, it includes the General Account and all Special Accounts (37 accounts). Debts and obligations within these accounts are all canceled out, and only those assets and liabilities that the nation holds externally are accounted.

Note 1: The nation in this context stands for the central government.

Note 2: For example, the government bond outstanding was 450.33 trillion yen. But since the amount held by the government is canceled out, the amount on the balance sheet accounted for as "Government bonds held by the public" is 306.27 trillion yen.

		(trillion yen)
Government bonds outstanding		450.33
Amount outstanding at the end of the fiscal year		448.25
Amount held by the Government		144.46
Amount held by the public		303.78
Amount of bonds issued during the settlement period		2.07
Un-amortized premiums and discounts on Government securities		0.40

} Amount on the balance sheet
306.27 trillion yen

Note: See II.Liabilities(4)Government bond held by the public for more detail.

(2) Date of the Balance Sheet

The Japanese Government Balance Sheet generally sets forth information as of the end of fiscal years. But some accounts have settlement period, and hence the amount of these accounts includes cash receipts and payments during the settlement period.

(3) Currency Translations

Exchange rates as of March 31, 2001 and 2002 are used.

Key exchange rates

	FY 2000 (as of March 31, 2001)	FY 2001 (as of March 31, 2002)
US dollar	123.90	133.25
Euro	109.33	116.14

4. Notes to line items

I. Assets

(1) Cash and deposits

This line item consists of deposit to the Bank of Japan and to other banks, as well as cash in hand.

(2) Securities

This line item consists of stocks and bonds, except for securities categorized as investment. In principal, the securities are evaluated at acquisition cost, but securities corresponding to the "trading securities" or "other securities" which have market value, are evaluated at market value.

Accrual interests are included in this item.

Note: Refer to "Accounting Standard for Financial Instruments" (Issued by Business Accounting Deliberation Council on January 22, 1999) for more detailed information on the definition of "trading securities" and "other securities."

(Reference) Market value of marketable securities

(trillion yen)

	Category	Amount on the balance sheet(A)		Market value (B)	Difference between (A)and(B)
Securities	Stocks,local authority bonds, Government related institution	FY2000	112.80	118.47	5.67
	bonds,bonds of special corporations, bank bonds,corporate bonds,and foreign currency securities, etc.	FY2001	117.25	120.40	3.15

Note 1: Figures are expressed to 2 decimal points with no rounding.

Note 2: Evaluation method of market value

Listed securities: Market value is evaluated at the final price of the Tokyo Stock Exchange.

Unlisted securities: Market value is evaluated at over-the-counter standard quote the Japan Securities Dealers Association provides.

(3) Accounts receivable and accrued income

This line item consists of following accounts receivable and accrued incomes: uncollected amount of credits in National Tax Receipts Fund, handling charge, burden charge, , insurance premium, profit on asset sales, user charge, compensation for damages and interest, etc.

(4) Loans

This line item consists of loans to various entities.

(Reference) Debtors

(trillion yen)

	FY 2000 (as of March 31, 2001)	FY 2001 (as of March 31, 2002)
Local authorities	87.53	90.01
The Government Housing Loan Corporation	74.69	71.52
Government Pension Investment Fund	35.96	32.16
Development Bank of Japan	14.91	13.82
Japan Bank for International Cooperation	12.81	12.27
Urban Development Corporation	11.15	11.48
National Life Finance Corporation	10.46	10.11
Japan Highway Public Corporation	2.29	4.32
Agriculture, Forestry and Fisheries Finance Corporation	3.64	3.44
Postal Life Insurance Welfare Corporation	3.27	3.27
Social Welfare and Medical Service Corporation	2.69	2.94
Japan Finance Corporation for Small Business	3.30	2.91
Japan Scholarship Foundation	2.45	2.74
Corporation for Advanced Transport & Technology	2.83	2.56
The Okinawa Development Finance Corporation	1.62	1.57
Others	33.51	34.01
Total amount on the balance sheet	303.19	299.21

Note: Figures are expressed to 2 decimal points with no rounding.

(5) Money in trust

This line item consists of moneys in trust to Postal Life Insurance Welfare Corporation and Government Pension Investment Fund.

(Reference) Money in trust

(trillion yen)

	FY2000 (as of March 31, 2001)	FY2001 (as of March 31, 2002)
Money in trust to Postal Life Insurance Welfare Corporation	23.57	23.57
Postal Life Insurance Special Account	13.03	13.03
Postal Savings Special Account	10.54	10.54
Money in trust to Government Pension Investment Fund	—	17.02
Welfare Insurance Special Account	—	15.11
National Pension Special Account	—	1.90
Total amount on the balance sheet	23.57	40.59

Note: Figures are expressed to 2 decimal points with no rounding.

(6) Allowance for doubtful accounts

The amount of this line item is based on the actual record of failures to collect over the past three years. If special account balance sheets record allowance for uncollected accounts, the larger of the two is used for this line.

(7) Tangible assets

The tangible assets consist of buildings and structures (buildings, structures, facilities for public use (except for public parks)), machinery and equipment, un-felled timbers, land (land, public property (except for public parks)), construction in progress, and others (ships, aircrafts).

Note: Valuation of tangible assets

With regard to the assets to which the National Property Law applies, the depreciated amount is calculated using the fixed rate method, based on the values of the National Property Register as of the end of FY2000. (As for the assets belonging to the special accounts for enterprises, the depreciation method in accordance with relevant statutes is applied.)

Concerning public property (except for parks), the depreciated amount is calculated based on the acquisition costs using a straight-line method.

As for important goods under the regulations of the Commodities Management Law, the values after depreciation are estimated to be a half of acquisition costs for simplicity. (Concerning the goods belonging to special accounts for enterprises, the depreciation method in accordance with relevant statutes is applied.)

(Reference) Tangible assets

(trillion yen)

		FY2000 (as of March 31,2001)			FY2001 (as of March 31,2002)			
		Quantity	Amount	Sub-total	Quantity	Amount	Sub-total	
Building and structure	Buildings	Building area (Square meter)	45,115,759	8.25	104.01	42,900,188	7.80	107.38
		Total area (Square meter)	102,007,435			99,408,366		
	Structures		—	6.16		—	5.87	
	Property for public use – facilities (except parks, etc)		—	89.59		—	93.70	
Machinery and Equipment		—	6.87	6.87	—	6.69	6.69	
Un-felled timbers	Timbers (Pieces)		7,409,820	6.74	6.74	7,174,770	6.77	6.77
	Stumpages (Cubic meter)		960,788,692			964,790,258		
	Bamboos (Bundle)		194,115			196,837		

Land	Lands (Square meter)	89,279,576,531	34.42	63.63	89,110,919,301	32.23	63.63
	Property for public use -lands (except parks, etc)	—	29.20		—	30.80	
	Construction in progress	—	2.00		—	1.88	
Others	Ships (Ship)	4,750	1.26	2.89	4,229	1.33	2.84
	Aircrafts (Aircraft)	1,936	1.63		1,927	1.50	

Note: Figures are expressed to 2 decimal points with no rounding.

(8) Intangible assets

This line item consists of the surface rights, easements, mining rights, patent rights, copyrights, and trademarks, which have been evaluated based on the General Statement of the Fluctuation, Current Amount and Value of National Property (Concerning special accounts for enterprises, values after depreciation are recorded.). Also, software and telephone subscription right are included.

(Reference) Intangible assets

(a hundred million yen)

	FY2000 (as of March 31, 2001)	FY2001 (as of March 31, 2002)
Surface rights, easements and mining rights	30	22
Patent rights, copyrights and trademarks	74	84
Software	3,493	3,602
Other intangible assets (tenant rights, telephone subscription rights)	304	305
Amount on the balance sheet	3,903	4,015

(9) Investments

The acquisition cost of Government investments is recorded. To be specific, the amount of Government investments, etc. in "The General Statement on the Fluctuation, Current Amount and Value of National Property", which is held by the Government for political ends, is recorded.

(Reference) List of investments by the government (as of March 31, 2002)

(million yen)

Classification (Note 1)	Corporate names	Amount on the balance sheet	Assets (A)	Liabilities(B)	Net assets (C)=(A)-(B)	Paid in capital (D)	aid in capital by the Government(E)	% of capital invested by the Government (F)=(E)/(D)%	(G) = (C) × (F) (Note 2, 3)
A. Financial institutions									
a) Finance corporations									
A	The Okinawa Development Finance Corporation	68,581	1,739,591	1,669,437	70,154	68,581	68,581	100.00	70,154
A	National Life Finance Corporation	342,771	10,817,436	10,474,665	342,771	342,771	342,771	100.00	342,771

Classification (Note 1)	Corporate names	Amount on the balance sheet	Assets (A)	Liabilities (B)	Net assets (C)=(A)-(B)	Paid in capital (D)	aid in capital by the Government (E)	% of capital invested by the Government (F)=(E)/(D)%	(G) = (C) × (F) (Note 2, 3)
A	Agriculture, Forestry and Fisheries Finance Corporation of Japan	311,637	3,941,539	3,629,902	311,637	311,637	311,637	100.00	311,637
A	Japan Finance Corporation for Small Business	436,215	7,647,913	7,211,698	436,215	436,215	436,215	100.00	436,215
A	The Government Housing Loan Corporation	168,700	74,805,341	74,637,736	167,604	168,700	168,700	100.00	167,604
A	Japan Finance Corporation for Municipal Enterprises	16,600	25,726,100	25,709,500	16,600	16,600	16,600	100.00	16,600
b) Banks									
B	Bank of Japan	55	550,000 stocks × @ 75,000 yen (Note 2)						2,087,422
A	The Shoko Chukin Bank	403,167	13,665,549	13,035,733	629,816	506,065	403,167	79.66	501,711
A	Development Bank of Japan	1,122,286	17,535,943	15,431,178	2,104,764	1,122,286	1,122,286	100.00	2,104,764
A	Japan Bank for International Cooperation	7,270,744	22,918,433	14,714,528	8,203,905	7,270,744	7,270,744	100.00	8,203,905
B Public Corporations									
A	Water Resources Development Public Corporation	2,621	4,779,721	4,722,324	57,397	2,621	2,621	100.00	57,397
A	Japan Regional Development Corporation	145,357	792,722	642,724	149,998	145,357	145,357	100.00	149,998
A	Japan Green Resources Corporation	710,021	1,519,247	800,638	718,608	710,021	710,021	100.00	718,608
A	Japan National Oil Corporation	1,647,087	3,436,934	2,405,359	1,031,575	1,647,087	1,647,087	100.00	1,031,575
A	Japan Railway Construction Public Corporation	64,180	9,238,036	5,827,885	3,410,150	64,180	64,180	100.00	3,410,150
A	New Tokyo International Airport Authority	296,256	943,666	652,498	291,167	296,256	296,256	100.00	291,167
A	Japan Highway Public Corporation	2,284,865	41,039,222	38,719,225	2,319,996	2,284,865	2,284,865	100.00	2,319,996
A	Metropolitan Expressway Public Corporation	321,447	7,052,005	6,408,419	643,585	642,894	321,447	50.00	321,792
A	Hanshin Expressway Public Corporation	249,900	5,022,819	4,523,019	499,800	499,800	249,900	50.00	249,900
A	Honshu-Shikoku Bridge Authority	570,242	3,990,693	4,209,747	-219,053	845,515	570,242	67.44	-147,729
A	Urban Development Corporation	713,375	17,732,439	17,028,857	703,581	718,354	713,375	99.30	698,656
C. Associations									
A	The public Foundation for Peace and Consolation	40,000	40,510	503	40,007	40,000	40,000	100.00	40,007
A	Japan Safe Driving Center	6,245	20,537	3,459	17,077	6,245	6,245	100.00	17,077
A	Japan Consumer Information Center	9,577	6,560	748	5,811	9,577	9,577	100.00	5,811
A	National Institute for Research Advancement	15,550	32,239	257	31,981	20,700	15,550	75.11	24,021
B	Japan Atomic Energy Research Institute	1,943,978	352,794	25,494	327,300	1,947,506	1,943,978	99.81	326,678
B	The Institute of Physical and Chemical Research	588,628	273,195	26,464	246,730	621,296	588,628	94.74	233,752
B	Japan Nuclear Cycle Development Institute	2,922,587	701,307	59,127	642,180	3,016,150	2,922,587	96.89	622,208
B	National Space Development Agency of Japan	3,122,536	700,712	119,404	581,307	3,122,575	3,122,536	99.99	581,249
B	Japan Science and Technology Corporation	627,556	208,366	21,579	186,787	627,652	627,556	99.98	186,749
A	Japan Marine Science and Technology Center	364,394	106,613	4,554	102,059	364,424	364,394	99.99	102,049
A	Japan Environment Corporation	16,100	409,103	388,776	20,326	16,100	16,100	100.00	20,326
A	The Pollution-Related Health Damage Compensation and Prevention Association	6,071	69,811	16,101	53,710	6,071	6,071	100.00	53,710
A	Fund for the Promotion and Development of the Amami Islands	7,501	37,209	26,262	10,947	11,921	7,501	62.92	6,888
A	The Japan Foundation	106,205	116,170	7,898	108,272	106,211	106,205	99.99	108,261

A	Japan International Cooperation Agency	134,793	167,902	39,828	128,073	134,793	134,793	100.00	128,073
Classification (Note 1)	Corporate names	Amount on the balance sheet	Assets (A)	Liabilities(B)	Net assets (C)=(A)-(B)	Paid in capital (D)	aid in capital by the Government(E)	% of capital invested by the Government (F)=(E)/(D)%	(G) = (C) × (F) (Note 2, 3)
A	Deposit Insurance Corporation of Japan	5,150	24,091,974	28,662,154	-4,570,179	5,455	5,150	94.40	-4,314,249
A	Commemorative Association for the Japan World Exposition (1970)	25,380	98,687	3,916	94,771	47,854	25,380	53.03	50,257
A	Nippon Automated Cargo Clearance System Operations Organization	60	9,171	6,598	2,573	90	60	66.66	1,715
A	The Japan Scholarship Foundation	3,700	2,768,381	2,762,242	6,139	3,701	3,700	100.00	6,139
A	Japan Arts Council	392,805	462,073	9,756	452,316	392,805	392,805	100.00	452,316
A	Japan Society for the Promotion of Science	120,376	2,355	1,917	438	120,376	120,376	100.00	438
A	The University of The Air Foundation	24,505	34,350	19,041	15,309	24,505	24,505	100.00	15,309
A	National Stadium and School Health Center of Japan	68,925	118,165	42,334	75,831	68,925	68,925	100.00	75,831
A	The Promotion and Mutual Aid Corporation for Private Schools of Japan	48,969	4,691,052	6,383,448	-1,692,396	48,969	48,969	100.00	-1,692,396
A	Social Insurance Medical Fee Payment Fund	0	1,949,069	3,082,731	-1,133,662	1	0	40.00	-453,464
A	Government Pension Investment Fund	1,014,754	95,201,248	96,861,947	-1,660,699	1,014,754	1,014,754	100.00	-1,660,699
A	Association for the Welfare of the Mentally and Physically Handicapped	10,295	6,816	646	6,170	10,295	10,295	100.00	6,170
A	Social Welfare and Medical Service Corporation	292,550	3,459,435	3,167,266	292,168	292,550	292,550	100.00	292,168
A	The Organization for Pharmaceutical Safety and Research	63,766	57,731	11,753	45,977	66,244	63,766	96.26	44,257
A	Japan Racing Association	4,924	1,213,991	79,529	1,134,462	4,924	4,924	100.00	1,134,462
B	Agriculture & Livestock Industries Corporation	15,852	610,603	222,804	387,798	16,732	15,852	94.74	367,400
A	Japan Marine Fishery Resources Research Center	100	3,841	1,210	2,630	291	100	34.30	902
A	Agricultural and Fishery Co-Operative Savings Insurance Corporation	75	196,718	196,418	300	300	75	25.00	75
A	Bio-oriented Technology Research Advancement Institution	77,828	51,341	5,897	45,444	83,241	77,828	93.49	42,486
A	Agriculture, Forestry and Fisheries Credit Foundations	240,025	309,933	72,909	237,023	275,892	240,025	86.99	206,186
A	Japan External Trade Organization	104,403	137,406	11,659	125,746	104,403	104,403	100.00	125,746
A	Metal Mining Agency of Japan	23,737	72,249	45,328	26,920	23,737	23,737	100.00	26,920
A	Japan Small and Medium Enterprise Corporation	3,250,402	11,546,387	9,029,814	2,516,573	3,250,402	3,250,402	100.00	2,516,573
B	New Energy and Industrial Technology Development Organization	489,000	498,831	249,448	249,382	489,450	489,000	99.90	249,133
A	Information-Technology Promotion Agency, Japan	322,504	59,640	6,472	53,168	332,683	322,504	96.94	51,541
A	Japan Key Technology Center	305,590	223,544	19,916	203,628	314,844	305,590	97.06	197,641
A	Industrial Structure Improvement Fund	57,644	130,325	26,529	103,795	101,752	57,644	56.65	58,800
B	Teito Rapid Transit Authority	976,460	1,341,179	1,227,314	113,864	58,100	31,034	53.41	60,815
A	Japan National Tourist Organization	1,547	3,050	1,145	1,905	1,547	1,547	100.00	1,905
A	Corporation for Advanced Transport & Technology	20,366	7,507,367	6,560,522	946,844	21,366	20,366	95.31	902,437
A	National Organization for Automotive Safety & Victim's Aid	27,337	39,705	21,814	17,891	27,497	27,337	99.41	17,785
A	Maritime Disaster Prevention Center	327	11,884	6,915	4,969	490	327	66.73	3,315
A	Organization for Environment Improvement around Airport	1,050	17,976	16,516	1,459	1,400	1,050	75.00	1,094
A	Postal Life Insurance Welfare Corporation	448,140	28,537,806	28,080,608	457,198	448,140	448,140	100.00	457,198

A	Telecommunications Advancement Organization of Japan	421,118	226,344	92,006	134,337	424,577	421,118	99.18	133,236
A	Labor Welfare Corporation	747,103	563,575	85,550	478,025	747,103	747,103	100.00	478,025
Classification (Note 1)	Corporate names	Amount on the balance sheet	Assets (A)	Liabilities (B)	Net assets (C)=(A)-(B)	Paid in capital (D)	aid in capital by the Government (E)	% of capital invested by the Government (F)=(E)/(D)%	(G) = (C) × (F) (Note 2, 3)
A	The Japan Institute of Labour	6,075	6,267	948	5,318	6,075	6,075	100.00	5,318
A	Employment & Human Resources Development Organization of Japan	2,145,795	2,372,337	814,710	1,557,627	2,146,713	2,145,795	99.95	1,556,848
A	Japan Association for Employment of the Disabled	27,184	59,134	2,695	56,439	27,184	27,184	100.00	56,439
A	Japan Sewage Works Agency	1,575	318,119	334,764	-16,644	2,850	1,575	55.26	-9,197
D. Independent Administrative Institution									
A	National Archives of Japan	7,165	7,838	659	7,179	7,165	7,165	100.00	7,179
A	Communications Research Laboratory	62,740	107,534	41,354	66,179	62,740	62,740	100.00	66,179
A	National Research Institute of Fire and Disaster	15,268	16,174	952	15,222	15,268	15,268	100.00	15,222
A	National Research Institute of Brewing	9,833	10,345	754	9,591	9,833	9,833	100.00	9,591
A	National Institute of Special Education	6,048	6,295	496	5,799	6,048	6,048	100.00	5,799
A	National Center for University Entrance Examinations	11,591	13,606	1,850	11,756	11,591	11,591	100.00	11,756
A	National Olympics Memorial Youth Center	82,723	83,400	1,708	81,691	82,723	82,723	100.00	81,691
A	National Women's Education Center	3,615	3,456	99	3,357	3,615	3,615	100.00	3,357
A	National Youth House	21,435	22,043	1,480	20,562	21,435	21,435	100.00	20,562
A	National Children's Center	24,425	24,688	1,043	23,644	24,425	24,425	100.00	23,644
A	National Science Museum	65,503	68,511	1,238	67,273	65,503	65,503	100.00	67,273
A	National Institute for Materials Science	76,096	108,461	32,325	76,136	76,096	76,096	100.00	76,136
A	National Research Institute for Earth Science and Disaster Prevention	40,365	60,690	19,446	41,244	40,365	40,365	100.00	41,244
A	National Aerospace Laboratory of Japan	51,472	72,209	23,971	48,238	51,472	51,472	100.00	48,238
A	National Institute of Radiological Sciences	33,648	52,042	21,414	30,627	33,648	33,648	100.00	30,627
A	National Museum of Art	33,648	73,674	1,337	72,336	33,648	33,648	100.00	72,336
A	National Museums	71,562	150,132	1,758	148,374	71,562	71,562	100.00	148,374
A	National Research Institute for Cultural properties	17,166	21,122	1,541	19,581	17,166	17,166	100.00	19,581
A	National Center for Teachers' Development	3,891	4,687	687	3,999	3,891	3,891	100.00	3,999
A	National Institute of Industrial Safety	7,163	7,711	764	6,946	7,163	7,163	100.00	6,946
A	National Institute of Industrial Health	4,967	6,192	1,271	4,921	4,967	4,967	100.00	4,921
A	Japan International Research Center for Agricultural Sciences	3,540	4,743	1,382	3,360	3,540	3,540	100.00	3,360
A	National Center for Seeds and Seedlings	9,701	10,647	822	9,825	9,701	9,701	100.00	9,825
A	National Livestock Breeding Center	48,227	49,359	2,490	46,869	48,227	48,227	100.00	46,869
A	Fertilizer and Feed Inspection Station	1,671	2,052	450	1,601	1,671	1,671	100.00	1,601
A	Agricultural Chemicals Inspection Station	3,759	4,057	259	3,798	3,759	3,759	100.00	3,798
A	National Farmers Academy	2,735	2,865	179	2,686	2,735	2,735	100.00	2,686
A	Forest Tree Breeding Center	1,909	2,475	507	1,968	1,909	1,909	100.00	1,968

Classification (Note 1)	Corporate names	Amount on the balance sheet	Assets (A)	Liabilities (B)	Net assets (C)=(A)-(B)	Paid in capital (D)	aid in capital by the Government (E)	% of capital invested by the Government (F)=(E)/(D)%	(G) = (C) × (F) (Note 2, 3)
A	National SALMON Resources Center	5,466	5,988	354	5,633	5,466	5,466	100.00	5,633
A	National Fisheries University	9,458	9,883	772	9,111	9,458	9,458	100.00	9,111
A	National Agricultural Research Organization	238,502	253,992	13,626	240,366	238,502	238,502	100.00	240,366
A	National Institute of Agrobiological Sciences	40,319	44,414	4,254	40,159	40,319	40,319	100.00	40,159
A	National Institute for Agro-Environmental Sciences	34,353	35,975	1,645	34,330	34,353	34,353	100.00	34,330
A	National Institute for Rural Engineering	20,751	20,837	588	20,249	20,751	20,751	100.00	20,249
A	National Food Research Institute	8,997	10,594	1,743	8,851	8,997	8,997	100.00	8,851
A	Japan International Research Center for Agricultural Sciences	8,470	9,404	905	8,499	8,470	8,470	100.00	8,499
A	Forestry and Forest Products Research Institute	47,391	48,375	1,937	46,438	47,391	47,391	100.00	46,438
A	Fisheries Research Agency	41,770	48,437	7,020	41,417	41,770	41,770	100.00	41,417
A	Nippon Export and Investment Insurance	104,352	150,084	27,330	122,754	104,352	104,352	100.00	122,754
A	National Institute of Advanced Industrial Science and Technology	269,712	315,684	47,632	268,051	269,712	269,712	100.00	268,051
A	National Institute of Technology and Evaluation	17,074	24,888	8,129	16,759	17,074	17,074	100.00	16,759
A	Public Works Research Institute	28,643	30,650	2,567	28,083	28,643	28,643	100.00	28,083
A	Building Research Institute	20,384	20,881	1,652	19,229	20,384	20,384	100.00	19,229
A	National Traffic Safety Environment Laboratory	22,110	23,848	2,335	21,512	22,110	22,110	100.00	21,512
A	National Maritime Research Institute	36,538	38,720	3,923	34,797	36,538	36,538	100.00	34,797
A	Port and Airport Research Institute	14,052	15,480	1,687	13,792	14,052	14,052	100.00	13,792
A	Electronic Navigation Research Institute	4,258	7,681	3,316	4,364	4,258	4,258	100.00	4,364
A	Civil Engineering Research Institute of Hokkaido	7,599	10,576	2,998	7,577	7,599	7,599	100.00	7,577
A	Marine Technical College	4,132	4,429	564	3,864	4,132	4,132	100.00	3,864
A	National Institute for Sea Training	5,007	8,089	2,723	5,366	5,007	5,007	100.00	5,366
A	School for Seafarers Training	11,544	11,891	682	11,209	11,544	11,544	100.00	11,209
A	Civil Aviation College	4,969	5,868	913	4,955	4,969	4,969	100.00	4,955
A	National Institute for Environmental Studies	33,155	38,473	6,368	32,105	33,155	33,155	100.00	32,105
E. Special Corporations									
C	Japan Tobacco Inc. (IISA, note 4)	50,000	1,000,000stocks×@ 799,000yen(Note 3)						799,000
C	Electric Power Development Co., Ltd.	47,083	2,260,233	2,119,090	141,143	70,600	47,083	66.68	94,114
C	Kansai International Airport Co., Ltd.	418,000	1,617,399	1,180,539	436,860	627,000	418,000	66.66	291,210
C	Nippon Telegraph and Telephone Corporation (IISA, note 4)	265,200	5,304,000 株×@ 504,000 円(Note 3)						2,673,216
C	Central Japan International Airport Co., Ltd.	16,272	338,816	298,375	40,440	40,682	16,272	39.99	16,172
F. International Organizations									
A	International Monetary Fund	2,211,110	34,606,306	275,730	34,330,575	33,369,318	2,080,274	6.23	2,138,794
C	International Bank for Reconstruction and Development	162,727	27,692,451	24,017,787	3,674,663	1,426,122	117,310	8.08	296,912
C	International Finance Corporation	17,223	3,252,145	2,494,720	757,425	293,277	17,543	5.98	45,294

Classification (Note 1)	Corporate names	Amount on the balance sheet	Assets (A)	Liabilities (B)	Net assets (C)=(A)-(B)	Paid in capital (D)	aid in capital by the Government (E)	% of capital invested by the Government (F)=(E)/(D)%	(G) = (C) × (F) (Note 2, 3)
A	International Development Association	3,242,866	12,567,922	0	12,567,922	13,040,023	2,992,185	22.15	2,882,145
C	Asian Development Bank	89,021	5,898,575	4,468,941	1,429,634	403,418	63,838	15.89	227,168
A	African Development Fund	308,891	1,640,134	33,992	1,606,141	1,743,263	247,726	13.56	217,792
C	Inter-American Development Bank	26,988	7,701,661	5,959,204	1,742,457	570,665	28,542	5.00	87,122
C	African Development Bank	23,110	1,466,107	861,019	605,087	321,884	16,353	5.46	33,600
C	Inter-American Investment Corporation	1,302	50,148	14,638	35,510	36,814	1,402	3.51	1,246
C	Multilateral Investment Guarantee Agency	2,298	112,226	67,701	44,524	34,675	2,291	6.76	3,009
C	Common Fund for Commodities	3,071	18,989	244	18,745	14,881	2,926	19.67	3,687
C	European Bank for Reconstruction and Development	59,275	2,457,536	1,790,535	667,000	609,671	52,461	8.52	59,998
G. Liquidated corporations									
(a) Liquidated corporations									
C	Nippon Steel Corporation	341	147	147	0	800	341	56.83	0
C	Teikoku Fuel Industrial Corporation	127	23	22	0	248	127	51.04	0
(b) Closed organizations									
A	South Development Treasury	100	23,664	20,500	3,163	100	100	100.00	3,163
A	Foreign Investment Treasury	50	71,975	66,811	5,163	50	50	100.00	5,163
Total		47,551,151							36,981,482

Reference Materials

1. The Trial Balance Sheet when current and fixed assets/liabilities are distinguished

Like private banks' balance sheets, it is very difficult to distinguish current and fixed liabilities of "Postal Savings" (no law requires banks to separate current from fixed assets/liabilities).

On the premise that only "Ordinary Deposits" are accounted for as current liabilities, the trial balance sheet that distinguishes between current and fixed assets/liabilities is as follows.

(trillion yen)

[Assets]		[Liabilities and difference between assets and liabilities]	
		[Liabilities]	
I . Current Assets	133.66	I . Current Assets	198.13
Cash and deposits	37.04	Accounts payable	11.37
Securities	25.68	Short-term loan borrowings	18.97
Accounts receivable	14.50	Short-term government securities held by the public	42.10
Short-term loans receivables	49.95	Government bonds held by the public	61.39
Allowance for doubtful accounts	-2.09	Postal savings	48.03
Other	8.58	Advance received	5.97
II . Fixed Assets	620.90	Allowance for bonus payment	0.37
Tangible assets	188.61	Others	9.89
Buildings and structures	107.38	II . Fixed Liabilities	756.70
Machinery and equipment	6.69	Government bonds held by the public	244.87
Unfelled timbers	6.77	Postal savings	191.30
Land	63.03	Deposits received of public pensions	157.70
Construction in progress	1.88	Advanced received	13.80
Others	2.84	Allowance for retirement benefits	24.90
Intangible assets	0.40	Insurance reserves	115.65
Other assets, investments, etc	431.87	Others	8.46
Securities	91.56	Total liabilities	954.84
Investments	47.55	[Difference between assets and liabilities]	
Long-term loans	249.27		
Money in trust	35.50	Difference between assets and Liabilities	-200.25
Allowance for doubtful accounts	-0.05		
Others	8.04		
Total Assets	754.58	Liabilities and difference between assets and liabilities	754.58

Consolidated Balance Sheet

(as of March 31, 2002)

(trillion yen)

[Assets]		[Liabilities and difference between assets and liabilities]	
		[Liabilities]	
Cash and deposits	47.63	Accounts payable	14.36
Money in trust	50.36	Borrowings	49.01
Securities	103.51	Short-term government securities held by the public	41.41
Accounts receivable	20.13	Public Corporation bonds held by the public	35.35
Loans	302.76	Government bonds held by the public	288.07
Allowance for doubtful Accounts	-5.82	Postal savings	239.33
Tangible assets		Deposits of public pensions	171.50
Building and structure	152.38	Advance received	20.41
Machinery and equipment	8.48	Reserves	
Unfelled timbers	6.78	Reserves for retirement benefit	26.42
Land	79.66	Reserves for bonus payment	0.43
Construction in progress	18.38	Other reserves	4.26
Others	3.30	Insurance reserves	129.03
Intangible assets	0.83	Others	15.78
Investments	8.07		
Others	25.33		
		Total liabilities	1,035.41
		[Difference between assets and liabilities]	
		Difference between assets and liabilities (Investments by other than the nation 1.61)	-213.56
Total assets	821.85	Liabilities and Difference between assets and liabilities	821.85