

出國報告（出國類別：開會）

參加第 23 屆 OECD 年度資深財務管理  
及報導官員研討會與觀摩法國政府會計  
理論及實務  
出國報告

服務機關：行政院主計總處

姓名職稱：林簡任秘書育珊、郭專員馨怡

派赴國家/地區：法國巴黎

出國期間：112 年 3 月 5 日至 12 日

報告日期：112 年 6 月 12 日

## 摘要

經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Cooperation and Development，以下簡稱 OECD）年度資深財務管理及報導官員研討會，係於法國巴黎舉辦之國際年會，近年來均由國際公共部門會計準則委員會（International Public Sector Accounting Standards Board，IPSASB）報告當前研議項目與國際公共部門會計準則（International Public Sector Accounting Standards，IPSASs）實施情形，以及就各國近期重大財務管理及會計報導革新之實務經驗交換意見，供會員國參考，我國並於 110 年起獲邀參加研討會，本次係第 3 次參加會議，主要係就財務報表及國會、優化或有負債報導、標準制定之最新進展、OECD 會員國財務管理及報導、財務管理資訊系統、財務管理能量等當前世界各國在精進政府財務報導所面臨之重大課題，進行簡報、廣泛討論並交換意見，期能增進各與會官員對相關議題之瞭解及研提對策之參考。

另鑑於上開研討會舉辦地法國之公共部門會計採權責發生基礎，預算原則採現金基礎之實況，與我國較為類似，且其已依據中央政府會計準則訂定相關實務指引，並配合另建構一套地方政府一致適用之會計準則規範，與我國訂頒或核定各類政府會計規制之作法相近，112 年賡續於會後順道拜會法國財經部下轄公共財政總署（Direction générale des Finances publiques，DGFIP）就該國中央政府及地方政府預算會計與財務會計、部門別報告、整體財務報表編製、固定資產、長期負債及收入支出會計處理等重要議題進行交流，作為我國後續未來相關規制續精進之參考。

# 目次

壹、參加目的.....	1
貳、會議過程.....	2
一、會議時間.....	2
二、會議議程.....	2
三、會議重點.....	3
(一)財務報表及國會.....	3
1. 國會對於財務報表不感興趣之原因.....	3
2. 如何引起國會瞭解財務報表之動機.....	4
(二)優化或有負債報導.....	5
1. 報導或有負債之重要性與現況.....	5
2. 報導或有負債所面臨挑戰.....	6
3. 借鑒國際經驗及案例.....	6
(三)標準制定之最新進展.....	7
1. IPSASB.....	7
2. IASB.....	9
3. ISSB.....	10
4. EUROSTAT.....	10
5. PIC.....	11
(四)OECD 會員國財務管理及報導.....	11
1. 報導實踐.....	11
2. 數位報導.....	14
3. 有關數位報導之具體作法.....	15
(五)財務管理資訊系統.....	16
1. 系統架構與功能.....	16
2. 發展現狀與挑戰.....	17
(六)財務管理能量.....	18
1. 定義職位所需能力.....	18
2. 招募.....	19
3. 職涯規劃.....	19
4. 在職訓練.....	19
5. 與外部機構建立合作夥伴關係.....	20

<b>參、參訪過程</b> .....	<b>21</b>
一、法國中央政府和地方政府之預算會計與財務會計.....	21
二、法國中央政府部門別報告.....	35
三、法國中央政府整體財務報表編製情形.....	36
四、法國政府固定資產（移轉資產部分）、長期負債（債務舉借與償還部分）、收入支出（應收款項是否提列備抵呆帳等部分）之會計處理.....	40
五、其他.....	41
<b>肆、心得與建議</b> .....	<b>43</b>
一、會議部分.....	43
(一)財務報表及國會－以我國中央政府決算及立法院為例.....	43
(二)優化或有負債報導－以我國因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內支出與政府未來或有給付責任為例.....	44
(三)標準制定之最新進展－以我國準則公報為例.....	45
(四)OECD 會員國財務管理及報導－以我國政府財務報導為例.....	45
(五)FMIS－以我國政府共通性歲計會計資訊系統為例.....	46
(六)財務管理能量－以我國主計體系之人力資源管理為例.....	47
二、參訪部分.....	48
(一)預算會計與財務會計部分.....	48
(二)部門別報告與整體財務報表部分.....	49
(三)固定資產（移轉資產部分）、長期負債（債務舉借與償還部分）、收入支出（應收款項是否提列備抵呆帳等部分）之會計處理.....	50
三、結論.....	51
<b>參考文獻</b> .....	<b>52</b>
<b>附錄 1、預算結算和決算法之第二部分（僅摘錄表格部分）</b> .....	<b>57</b>
<b>附錄 2、CGE 之資產負債表、損益表、資產負債表外承諾、部門別資訊（含自行整理之資產負債表、損益表與部門別資訊科目對應關係）、CGE 附錄與 RNCE 對應表</b> .....	<b>80</b>
<b>附錄 3、演示報告介紹之一般會計和預算會計結果之間的關係</b> .....	<b>92</b>
<b>附錄 4、第 23 屆年度資深財務管理及報導官員研討會發言稿</b> .....	<b>93</b>
<b>附錄 5、會議及參訪照片</b> .....	<b>94</b>

## 壹、參加目的

經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Cooperation and Development，以下簡稱 OECD）資深財務管理及報導官員研討會，係每年 3 月間於法國舉行，近年來均由國際公共部門會計準則委員會（International Public Sector Accounting Standards Board，以下簡稱 IPSASB）報告當前研議項目與國際公共部門會計準則（International Public Sector Accounting Standards，以下簡稱 IPSASs）實施情形，並就會員國近期重大財務管理及會計報導革新之實務經驗交換意見，以供會員國政府參考。

為瞭解國際政府財務報導當前新興議題及發展趨勢，並增加與 OECD 及重要國家官員交流機會，經請駐法國代表處積極協洽 OECD 後，110 年度我國首次獲邀列席 OECD 年度資深財務管理及報導官員研討會，並於 111 年獲 OECD 正式將我國列為資深預算官員委員會之受邀方及長久合作夥伴，本（112）年賡續派員赴法國參與上開研討會，有助於引進最新國際政府會計理論與實務，對我國政府會計發展及提升國際能見度有極大助益。本次研討會共有美國、加拿大、澳洲、紐西蘭、英國、法國、德國、瑞士、丹麥、瑞典、比利時、奧地利、日本、韓國等財政部長、部門首長、資深官員，以及 IPSASB、國際會計準則委員會（International Accounting Standards Board，以下簡稱 IASB）、國際永續準則委員會（International Sustainability Standards Board，以下簡稱 ISSB）、歐盟執委會統計局（Statistical Office of the European Commission，以下簡稱 EUROSTAT）等國際組織與 OECD 之專家學者出席，並就財務報表及國會、優化或有負債報導、標準制定之最新進展、OECD 會員國財務管理及報導、財務管理資訊系統、財務管理能量等當前世界各國在精進政府財務報導所面臨之重大課題，進行簡報、廣泛討論並交換意見，期能增進各與會官員對相關議題之瞭解及研提對策之參考。

茲以法國之公共部門會計採權責發生基礎，預算採現金基礎之實況，與我國較為類似，且其已依據中央政府會計準則訂定相關實務指引，並配合另建構一套地方政府一致適用之會計準則規範，與我國訂頒或核定各類政府會計規制之作法相近，本年賡續於會後順道參訪法國財經部公共財政總署（Direction générale des Finances publiques，以下簡稱 DGFIP）下轄之責任、會計與內部控制任務組（Mission responsabilité, doctrine et contrôle interne comptables，以下簡稱 MRDCIC），觀摩其實務運作情形，並就預算會計與財務會計、部門別報告、整體財務報表編製、固定資產及長期負債之會計處理等重要議題交換意見，在此特別感謝我國駐法國代表處經濟組陳組長高煌及沈秘書珮彤積極協助，使本次會議暨參訪行程能順利完成。

## 貳、會議過程

本次會議分兩天 7 場次舉辦，依序說明會議時間、議程及重點如下。

### 一、會議時間

本次會議於 112 年 3 月 9 日及 10 日舉行，起訖時間分別為：

(一)3 月 9 日巴黎時間 9 時 30 分至 18 時（臺灣時間 3 月 9 日 16 時 30 分至 3 月 10 日 1 時）。

(二)3 月 10 日巴黎時間 9 時 30 分至 13 時（臺灣時間 3 月 10 日 16 時 30 分至 20 時）。

### 二、會議議程

<b>112 年 3 月 9 日星期四</b>	
09:30-09:45	主席致歡迎詞 與會代表團簡短自我介紹
09:45-11:15	Session 1：財務報表及國會
11:15-11:45	休息時間
11:45-13:00	Session 2：優化或有負債報導
13:00-14:30	午餐時間
14:30-16:00	Session 3：標準制定之最新進展
16:00-16:30	休息時間
16:30-18:00	Session 4：OECD 會員國財務管理及報導
<b>112 年 3 月 10 日星期五</b>	
09:30-10:45	Session 5：財務管理資訊系統
11:00-11:30	休息時間
11:30-12:45	Session 6：財務管理能量
12:45-13:00	Session 7：秘書處報告
13:00	主席致閉幕詞

註：本表所列均為巴黎時間。

### 三、會議重點

#### (一)財務報表及國會

國會可以透過財務報表之資訊瞭解政府資源運用情形，有助其行使監督等職權，近年來，國會對於政府財務報表瞭解之程度，以及其所作決策有多少程度係基於財務報表所呈現之資訊，備受學術界與政治家關注，惟有些研究卻認為國會並無足夠瞭解。本節主要係由 OECD、荷蘭、葡萄牙、英國分享國會對於財務報表不感興趣之原因、如何引起國會瞭解財務報表之動機進行探討，期透過瞭解國會之需求，提供國會更清晰和更易取得之財務資訊。

##### 1.國會對於財務報表不感興趣之原因

OECD 指出影響國會瞭解財務報表之原因，包括報表過於複雜且資訊超載、編製時間落差、難以提出修正要求等。

###### (1) 過於複雜且資訊超載

為滿足各種目的與需求，政府發布眾多財務報表，該等報表具有不同機構（或個體）之報導範圍、會計基礎等，越來越複雜，且其複雜度之代價往往是不容易被理解。有關財務報表之複雜度，就報導範圍而言，有個別部門、中央政府、國家；就會計基礎而言，有採現金基礎，有完全權責發生基礎，或有部分權責發生基礎（例如，退休金負債配合預算採現金基礎）等；另提供國會之財務報表數量龐大，大量的數據造成資訊超載。

以荷蘭為例，在過去 20 年裡，為增進對公共支出有效性和效率之瞭解而付出各種努力，惟仍有許多待解決事項，包括 1999 年將非財務資訊納入中央政府預算，卻造成國家預算之質化資訊氾濫，而量化指標太少；許多資訊仍為現金基礎；未編製國家層級之資產負債表；國家層級之權責發生基礎會計仍存有爭議。另以葡萄牙為例，有關財務報表（或年度會計報告）數量龐大，加總各該報告之頁數竟將近 1,000 頁。

###### (2) 編製時間落差

編製財務報表所需時間，對攸關性之影響甚大，向為國會共同關注之議題（英國國會已多次提出疑問）。爰此，最近葡萄牙財政部與審計辦公室加快編製速度，以便於下一個預算程序之前能討論；澳洲先前亦有類似加

快編製時間之情形。然而，由於疫情爆發導致許多會員國之財務報表延遲提交，例如，英國在疫情爆發前，80%的部門財務報表於夏季休會前（在預算年度結束後的四個月內）提交國會，但2022年已降至53%。

### **(3) 難以提出修正之要求**

在政府須對國會負責之政治體制中，國會透過預算審議程序通常可以刪減、修正預算，展現其政策影響力；但就財務報表而言，其列報是公正與充滿技術性，不受政治影響；討論財務報表較預算而言顯得相對枯燥無爭議，因此國會將時間用於討論預算遠遠超過財務報表，目前查無國會透過投票修改財務報表之案例。在國會難以修正目前正在審查之財務報表之情況下，尚可要求未來幾年能有所改進，將提高國會深入瞭解之意願。

## **2.如何引起國會瞭解財務報表之動機**

OECD 指出國會用於討論財務報表之時間雖有限，但仍希望財務報表係完整、準確且有意義的，並能藉由財務報表之資訊，確保預算過程有效運作、有助深入瞭解績效及洞察即將發生的事情。

**(1) 確保預算過程有效運作：**國會倘無法清楚瞭解國家財政之餘額，與資產負債表之外的個體有關其表達及擔保之使用，對於行政部門之預算控制將會被削弱，因此需有準確之財務報表列報政府財務資源之運用，且能與預算進行比較，並應具備完整性、一致性等品質特性。

**A.完整性：**國會關心財務報表是否完整，其中涉及是否包含或有負債。國會擔憂資產或負債因列報於資產負債表之外，而未能於財務報表表達，如社會保障。以西班牙為例，國會質疑社會保障獨立於政府其他部門，使政府預算向社會保障提供的貸款未見於相關資料中。另外，在德國因未涵蓋非部門聯邦機構，如聯邦政府設立之基金會，使國會與最高審計機構對此提出質疑。

**B.一致性：**財務報表之編製者經常投注心力在精進財務資訊之表達，而忽略了前後年度之一致性，惟國會可能僅係要求精簡或另提供額外資訊，並不期望改變，此種保守態度主要係希望減少評估資訊所需時間，如果每年改變財務報表之表達，難以取得關鍵數據。

**(2) 有助深入了解績效：**一般而言，財務報表被視為可深入探討政府績效之



基礎，用以確保績效資訊是可靠的，爰須朝著提高其資訊價值方向邁進。英國、美國與荷蘭等國家已著手編製結合績效管理評估與會計資訊之部門別報告等，國會亦希望取得有關政府計畫是否達成目標之資訊。另關於績效報告是否應呈現氣候變化減緩與適應或能源轉型等多年期目標之進展情形，有越來越多的討論，歐盟提供一個附隨績效報告之案例。

**(3) 洞察即將發生的事情：**鑑於近年來發生一系列影響全球經濟與國家預算之事件，藉由多年期比較之趨勢數據與時事資訊，可洞察即將發生的事情，爰國會似乎較為欣賞長於一年之比較數字。例如英國公共行政和憲法事務委員會（Public Administration and Constitutional Affairs Committee, PACAC）亦提醒英國政府需用更長期間來瞭解支出與資產負債表，以及對於英國政府整體帳戶（Whole of Government Accounts, 以下簡稱 WGA），並認為應確保其為前瞻性文件，同時尋求對新興議題進行更全面的解釋，俾為公眾與國會提供其所需資訊。

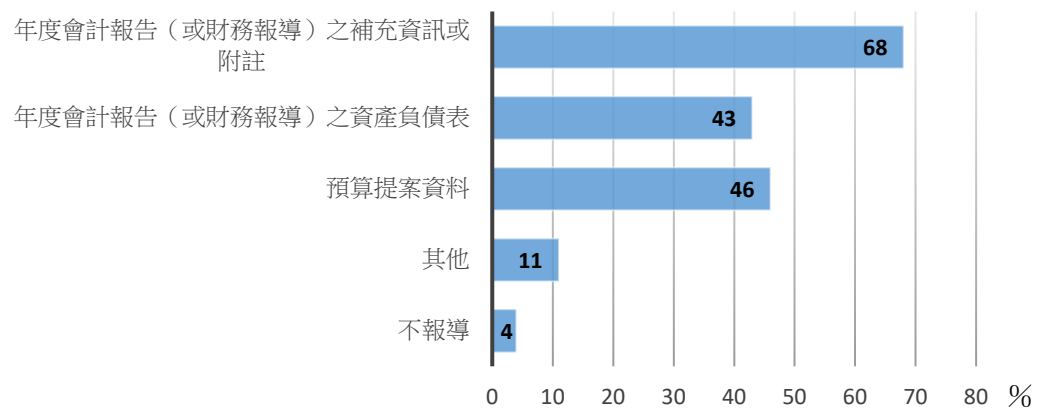
## **(二) 優化或有負債報導**

報導或有負債和相關風險一直是大多數國家面臨之挑戰，當公共財政面臨壓力下，政府提供擔保可能是一種具有吸引力之政策工具，惟擔保經常會產生或有負債和財政風險，有必要對其進行監測與管理。倘擔保無法明確被報導，政府的真實財務狀況可能會被扭曲。本節係由英國介紹或有負債之重要性與現況，澳洲、瑞士亦分享或有負債所面臨挑戰並借鑒其國家經驗及案例進行說明。

### **1. 報導或有負債之重要性與現況**

英國表示，有鑑於或有負債係許多政府面臨財政風險之主要來源，當政府承受來自外部事件之財政壓力，如全球金融危機、嚴重特殊傳染性肺炎（以下簡稱 Covid-19）疫情與國際衝突，即產生一個根本問題，如公眾期望政府提供公共服務，但不一定願意為此納稅，政府可能因此尋求其他變通方法，以避免報導公共支出與公共債務之增加，爰有系統地揭露或有負債，將可提高財政透明度。依據 OECD 調查會員國財務管理與報導結果顯示，或有負債之報導現況，有揭露於附註、有列於資產負債表、有列於預算提案，甚至有些根本未被報導（詳圖 1），與 IPSASs 相關準則應適當報導或揭露有所不同。

圖1 2022年OECD調查或有負債如何被報導



註：會員國可以選擇多個答案，初步結果係 38 個 OECD 會員國中 28 個之答復。

資料來源：OECD（2023e）。

## 2. 報導或有負債所面臨挑戰

澳洲、瑞士指出，由於或有負債係指不符合會計或統計準則中認列為負債之義務，其與認列於資產負債表上之負債、負債準備以及不須被報導為負債之界限認定通常需要進行複雜之判斷。此外，或有負債預期價值之衡量具不確定性，且在有限之歷史或可比較之情況下，評估損失機率很困難，係各國報導或有負債所面臨之挑戰。

## 3. 借鑒國際經驗及案例

### （1）澳洲

澳洲財務報表係以澳洲會計準則委員會（Australian Accounting Standards Board，以下簡稱 AASB）發布之澳洲會計準則（Australian Accounting Standards，以下簡稱 AAS）與政府財政統計（Government Finance Statistics）為依據編製。關於 AAS 係基於國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards，以下簡稱 IFRSs）、IPSASs，並根據澳洲情況進行調整。AAS137「準備金、或有負債和或有資產」與 IAS37「負債準備、或有負債及或有資產」、IPSAS19「負債準備、或有負債及或有資產」大致一致。惟與國際上遵循有關辨認、監控與報導風險（包括財務報表之外的或有負債）之流程有所不同，包括：潛在風險評估、風險報告聲明。

潛在風險評估係指透過潛在風險評估工具（The Risk Potential Assessment Tool），包括考慮廣泛風險因素，例如財務、法律風險、執行複雜性、其他國

家之影響、組織影響、資訊技術問題、採購、施工風險與時間限制等，以顯示潛在風險並確認預算提案之風險等級。至於風險報告聲明必須記錄一年內預算總額超過 2,000 萬美元或預算年度加上隨後三年超過 5,000 萬美元之任何風險或潛在影響；由於評估損失機率方面很困難，在風險報告聲明中提供無法量化或有負債相關風險之描述。透過上開潛在風險評估流程，以及至少每 6 個月更新一次的風險報告聲明，有助於辨認或有負債。

## (2) 瑞士

瑞士之損益表和資產負債表基於 IPSASs 編製，擔保評價依 IPSASs 41「金融工具」，原則分為有償擔保與無償擔保，對於無償擔保下又區分是投資組合或個別，其於財務報表之揭露與認列舉例說明如下：

**A.無償擔保－投資組合部分：**聯邦為商業銀行提供大量貸款擔保時，由外部評等機構提供每筆未償擔保之信用評等（共 14 個評等類別），每個評等類別提供 12 個月預期信用損失或整個存續期間內預期信用損失，於資產負債表上認列為負債準備。

### **B.無償擔保－個別部分**

(A) 聯邦針對聯邦 100%持有子公司之貸款提供擔保時，係按市場利率計算未償還擔保之淨現值（由於市場利率無法獲得，僅能基於估計），並按實際利率計算淨現值之差額作為補貼金額，在擔保期限內將補貼金額於損益表或資產負債表上認列為費用或負債。

(B) 聯邦對於國際貨幣基金組織（International Monetary Fund，以下簡稱 IMF）之援助規定，並無獨立之外部評等，不對擔保進行評價，不於資產負債表上認列為負債，僅以或有負債揭露。

## (三)標準制定之最新進展

本節由 IPSASB、IASB、ISSB、EUROSTAT 報告近年發展，並由公共利益委員會（Public Interest Committee，以下簡稱 PIC）介紹近年工作重點。

### **1.IPASB**

IPASB 自 2022 年 3 月以來之重大發展，包括核准 IPSAS 44「待出售非流動資產及停業單位」、IPSAS 45「不動產、廠房及設備」、IPSAS 46「衡量」、

更新觀念架構第 7 章「財務報表資產與負債之衡量」、IPSAS 47「收入」、IPSAS 48「移轉費用」，其生效日期整理如表 1。

表 1 近期核准之 IPSAS 公報生效日期

公報編號	公報名稱	生效日期
觀念架構第 7 章	財務報表資產與負債之衡量	2025 年 1 月 1 日
IPSAS 44	待出售非流動資產及停業單位	2025 年 1 月 1 日
IPSAS 45	不動產、廠房及設備	2025 年 1 月 1 日
IPSAS 46	衡量	2025 年 1 月 1 日
IPSAS 47	收入	2026 年 1 月 1 日
IPSAS 48	移轉費用	2026 年 1 月 1 日

資料來源：整理並翻譯自 IPSASB (2023)。

有關更新觀念架構第 7 章「財務報表資產與負債之衡量」、IPSAS 44「待出售非流動資產及停業單位」、IPSAS 45「不動產、廠房及設備」、IPSAS 46「衡量」，均與公共部門資產與負債之衡量相關。首次引進公允價值的一般指引，以及一種公共部門獨特之衡量方法「當前營運價值」(Current operational value)，用以解決公共部門資產多數係為公眾提供服務，並非為了出售而持有，應用公允價值衡量可能並不總是合適等問題。有關「當前營運價值」與「公允價值」兩者主要差異整理如表 2。

表 2 「當前營運價值」與「公允價值」之主要差異

當前營運價值	公允價值
係指購買價格 (entry price)，並包含為維持資產之剩餘服務潛力所須支付之所有成本	係指出售價格 (Exit Value)
反映資產當前使用 (existing use) 之價值	反映將資產用於最高及最佳使用 (Highest and Best Use) 之價值
反映特定個體 (Entity Specific) 之經濟狀況	假設市場中之普遍狀況 (Market Participant)

資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023h)。

另 IPSAS 47「收入」，係規定公共部門收入交易，主要基於是否具約束力合約 (binding arrangement) 提出 2 種會計模型，取代現有 IPSAS 9「對價交易收入」、IPSAS 11「建造合約」和 IPSAS 23「無對價交易收入 (稅課及移轉)」；IPSAS 48「移轉費用」，係規範移轉費用，同樣基於是否具約束力合約 (binding arrangement) 提出 2 種會計模型。IPSASB 未來仍將持續朝公共部門會計由現金基礎轉向權責發生基礎之方向推動，期增加各國對 IPSASs 的採用程度，並將廣續發展公共部門永續發展報告，於 2022 年 11 月發布草案

(exposure drafts, 以下簡稱 ED) 83「報導永續計畫資訊」, 旨在修正推薦實務指南 (Recommended Practice Guideline, 以下簡稱 RPG) 1 和 RPG 3, 以促進永續性報告之編製。

## 2.IASB

IASB 制定準則通常將工作計畫分為研究計畫、準則制定計畫、施行後檢討及維護計畫, 其中研究計畫, 係藉由發布徵求資訊函, 從利害關係人獲得回饋, 有助於確定研究方向; 準則制定計畫, 通常係制定一項準則後, 發布 ED, 以便在最終確定準則前獲得利害關係人之回饋並決定計畫方向; 施行後檢討係指於準則實施日期之後得到關於準則執行之回饋, 針對需要解決之缺失改進; 維護計畫, 在制定準則後對於規定之維護。以下茲將 IASB 準則制定計畫整理如表 3。

表 3 IASB 準則制定計畫之重點

重點	目標	主要提案
<b>IFRS</b>		
主要財務報表	1.改善財務報表的溝通 2.關注損益表包含之資訊	1.在損益表中增加明確的小計 2.要求揭露管理績效指標
費率管制活動	提供有關監管收入、監管費用、監管資產和監管負債對公司財務績效與財務狀況影響之資訊	1.要求對監管收入、監管費用、監管資產和監管負債之認列 2.以現金流為基礎之技術來衡量監管資產及監管負債
不具公共課責性之子公司：揭露	允許符合條件之子公司應用準則 ED 中之揭露規定以及 IFRS 中認列、衡量與表達之規定	討論徵求意見稿中關於制定新的 IFRS 之提議
<b>ED</b>		
具權益特性之金融工具	1.改善企業於其財務報表中提供有關已發行金融工具之資訊 2.面對挑戰有關應用國際會計準則 (International Accounting Standards, 以下簡稱 IAS) 32「金融工具：表達」	1.闡明 IAS 322「金融工具：表達」之分類原則以解決實務問題 (例如以發行人自身權益工具結算之金融工具分類) 2.提供分類指引和說明性範例 3.改善表達與揭露
動態風險管理	發展會計模型使企業能於財務報表中更加地反應其動態風險管理之成效	動態風險管理之調整係於財務狀況表中認列, 以表達被指定衍生工具成功減少風險意圖之公允價值與淨利息收入之變動性, 並達到個體目標之程度

重點	目標	主要提案
企業合併－揭露、商譽與減損	改善企業提供收購合理成本之資訊	1.關於企業合併之揭露要求 2.改變 IAS 36「資產減值」對包含商譽之現金產生單位減損測試
<b>ED 之回饋意見</b>		
中小企業國際財務報導準則之檢討	更新中小企業 IFRS，以反映 IFRS 在第二次綜合檢討所做之改進，同時亦保持準則之簡潔性	1.應用一致方法來決定如何更新中小企業 IFRS 2.使用與中小企業相關、簡單且忠實表達的一致方法，來分析可能的修正，其中包含成本和收益的評估
<b>決定計畫方向</b>		
管理階層評論	修訂 IFRS 實務聲明書第 1 號－以敘述性報告之創新為基礎，並關注資本市場需求	1.來自 ED 之回饋顯示對該項目之支持，特別來自投資者 2.與 ISSB 合作－可能為 ISSB 議程諮詢中之聯合項目 3.致力於探討與整合性報導架構之異同

資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023)。

### 3.ISSB

ISSB 係 IFRS 基金會 (IFRS Foundation) 設立之新組織，主要係以投資者為中心制定永續性揭露全球基準 (global baseline of sustainability disclosures) 之準則，使企業能夠向全球資本市場提供全面性、對決策有用之永續性資訊，並提供通用語言，使監管機構能靈活運用，以符合利害關係人之需求。ISSB 於 2022 年 3 月發布 IFRS S1 ED「永續相關財務資訊揭露一般規定」與 IFRS S2 ED「氣候相關揭露規定」，並在獲得回饋意見後，重新審議該等 ED，預計於 2023 年第二季度末發布 IFRS 永續揭露準則。

### 4.EUROSTAT

EUROSTAT 於 2022 年舉行兩場會議，主題包括支持會員國權責發生基礎會計之會計改革、未來歐洲公共部門會計準則 (European Public Sector Accounting Standards, 以下簡稱 EPSAS) 之架構、EPSAS 報導個體等，茲將未來 EPSAS 之架構整理如表 4；至於有關 EPSAS 報導個體，按歐洲國家與地區帳戶體系 (The European System of National and Regional Accounts, 以下簡稱 ESA 2010) 係排除國家中央銀行、會計指令附件中所列的公司個體等。未來將繼續支持會員國改革公共部門會計之政策，分享公共部門會計發展之最佳作法，並持續精進 EPSAS 架構、報導個體等。

表 4 未來 EPSAS 之架構

號數	EPSAS	與 IPSAS 相關
1	財務報表	1、2、22、24、OCI
2	報告	3、4、14、18、20
3	合併	34、35、36、37、38、40
4	資產	
4.1	固定資產	5、16、17、21、26、31
4.2	基於約定之資產	13、32
4.3	存貨與生物資產	12、27
4.4	或有資產	19
5	負債	
5.1	準備及或有負債	19
5.2	員工福利	39
5.3	社會福利	42
6	金融工具	28、30、41、IPSAS 收入 ED
7	收入	9、11、23
8	費用	19（集體和個別服務）、IPSAS 移轉費用 ED

資料來源：整理並翻譯自 OECD（2023k）。

## 5.PIC

PIC 於 2015 年成立，由來自 IMF、最高審計機構協會、世界銀行和 OECD 等代表組成，其近年工作重點主要分為三個面向，一係確保 IPSASB 頒布的每個準則都符合嚴格的正當程序；二係確保 IPSASB 成員任命的合格性及包容性，並強調性別平等、區域平等、專業背景等所有方面；三為關注 IPSAS 之攸關性與及時性。

### (四)OECD 會員國財務管理及報導

本節係由 OECD 秘書處介紹其調查會員國報導實踐與數位報導（digital reporting）之結果，並由奧地利、加拿大、荷蘭分享推進數位報導之具體作法。

#### 1.報導實踐

OECD 秘書處前次對財務管理與報導綜合調查<sup>1</sup>可以追溯至 2018 年，本次調查重點與 2018 年相同，著重於財務報導基礎與架構，並調查有關退休金、或有負債與稅式支出之報導情形、報導之編製頻率與種類。

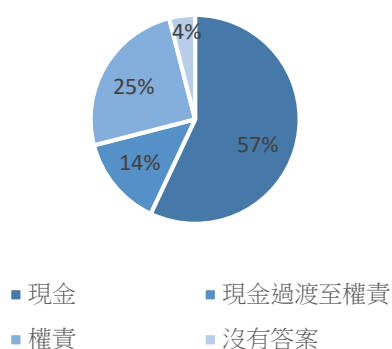
<sup>1</sup> 由於本調查最終截止日期係 112 年 3 月 31 日，接受調查之 38 個成員國於 2 月 10 日止計有 28 個答復（74%），目前顯示之數據僅為初步調查之結果，OECD 秘書處將更新數據與調查結果。

## (1) 財務報導基礎與架構

根據 OECD 調查結果顯示，有關財務報導基礎部分，財務報導採權責發生基礎正成為 OECD 會員國（64%）普遍作法，這與少數會員國預算採權責發生基礎（25%）形成對比，與前次調查結果大致相同，唯一顯著之改變是越來越多會員國之財務報導基礎由現金基礎過渡到權責發生基礎，同時預算並計畫繼續使用現金基礎（詳圖 2、圖 3）。

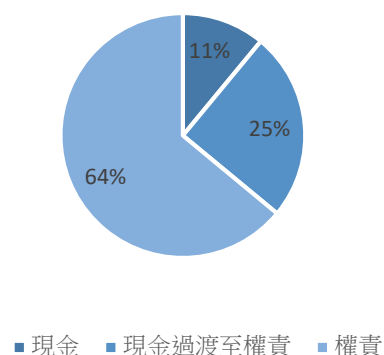
根據 OECD 調查結果顯示，有關財務報導架構部分，46%會員國採用國家制定準則，以及 47%會員國參採 IPSASs、IFRSs 制定之國家準則，至於直接採用 IPSASs 會員國仍非常有限（4%），與 2018 年之調查相比變化很小。（詳圖 4）。

圖2 OECD會員國的預算基礎



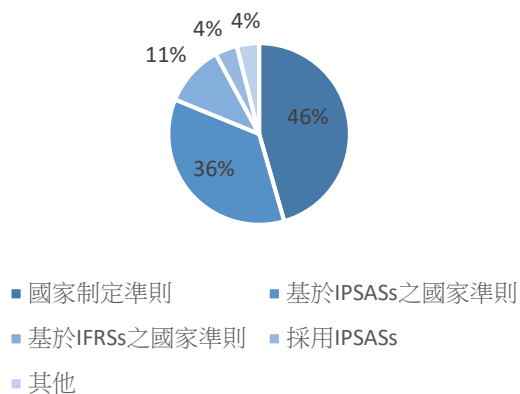
資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。

圖3 OECD會員國的財務報導基礎



資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。

圖4 OECD會員國的財務報導架構



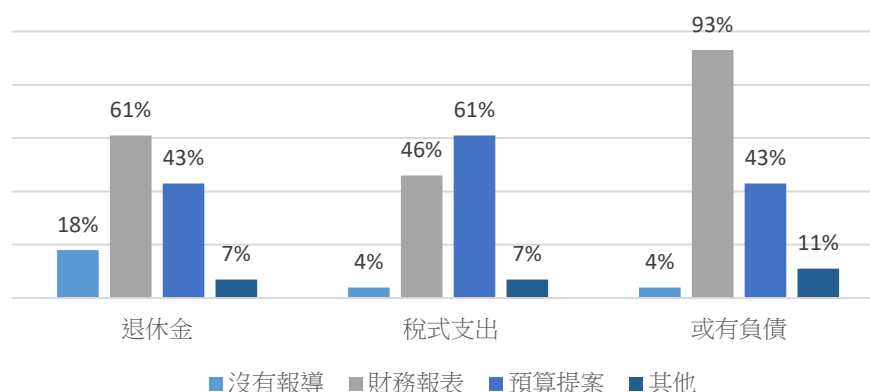
資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。



## (2) 退休金、或有負債與稅式支出之報導情形

根據 OECD 調查結果顯示，關於退休金、或有負債與稅式支出（tax expenditure）<sup>2</sup>之財務資訊，並不見得是在財務報表中報導。就退休金而言，只有 17 個會員國在財務報表揭露，而稅式支出在大多數情況下並未在財務報表中揭露（詳圖 5），只有某些西方國家提供此資訊。

圖5 OECD會員國的退休金、或有負債與稅式支出之報導情形



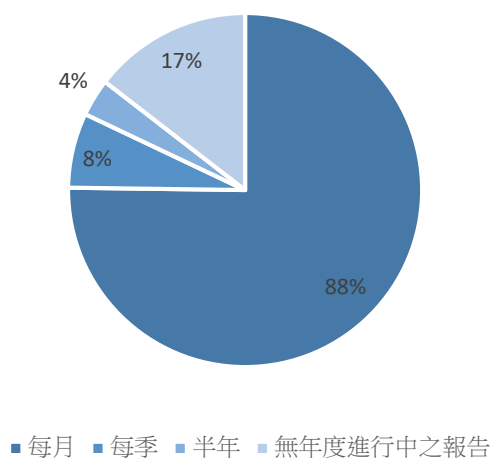
資料來源：整理並翻譯自 OECD（2023o）。

## (3) 報導之編製頻率與種類

根據 OECD 調查結果顯示，有關月報、季報、半年報等年度進行中所編製之報告，在大多數情況下係按月編製財務報告（88%），僅有 6 個會員國按月提供績效報告（詳圖 6、圖 7）。有關年度報告部分，89% OECD 會員國編製預算執行報告，86% OECD 會員國編製經審計財務報告，至於績效報告之公布，只有 72% OECD 會員國以單獨或結合財務報告發布（詳圖 8）。另外，編製經審計之財務報告，僅有 38% OECD 會員國公布時間少於 6 個月，顯示數據不盡理想（詳圖 9）。

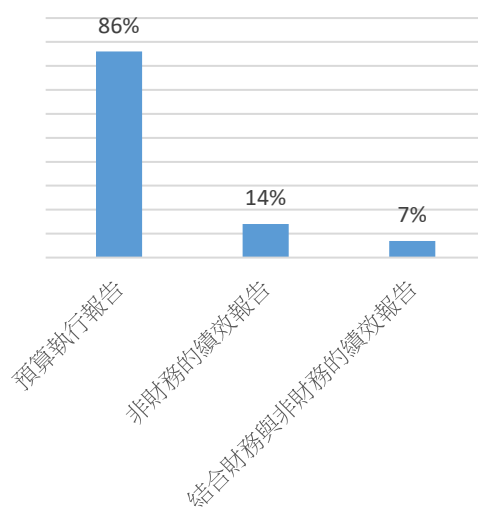
<sup>2</sup> 為實現經濟、社會或其他特定政策目標，政府採取稅收優惠措施，如稅收抵免、稅基削減、成本加成扣除、免稅項目、遞延稅、優惠稅率、關稅等減免或其他具有減稅效果的租賃，使特定對象獲得稅收優惠補貼。

圖6 OECD會員國年度進行之報告公布頻率



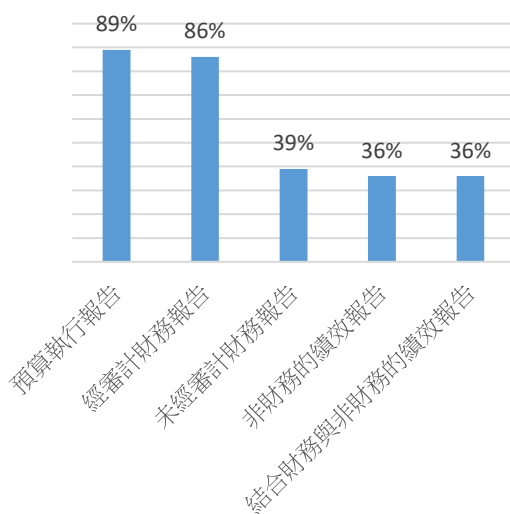
資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。

圖7 OECD會員國年度進行之預算執行與績效報告情形



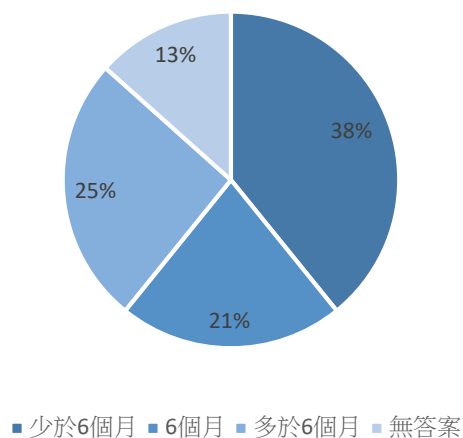
資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。

圖8 OECD會員國年度報告公布情形



資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。

圖9 OECD會員國經審計財務報告公布時間



資料來源：整理並翻譯自 OECD (2023o)。

## 2.數位報導

OECD 將數位報導作法區分為三類，第一類係使用可攜式文件格式 (Portable Document Format, 以下簡稱 PDF) 或其他類似格式發布數據或財務報告，此為 OECD 之標準作法，卻可能不完全符合數位財務報導之條件，調查結果指出幾乎所有受訪者都採取該等作法；第二類係提供機器可讀之開

放數據，例如逗號分隔值（comma-separated values，CSV），經調查結果顯示，已經有接近一半之受訪者使用；第三類為互動式數位報表，係透過可以產生即時查詢儀表板（dashboards）、資訊圖表（Infographic）、主題報告等工具提供使用者與機器可讀之數據，使其能夠準備自己的表格、報告，經調查發現各會員國近來致力發展數位報導，雖執行程度不同，卻已超出預期，是公共部門財務報導一個非常重要發展。

數位財務報導之目標，根據調查顯示，最常見係為提高預算透明度，並改善財務資訊的傳播；隨著技術進步，尚有增進資料使用與再利用、課責性或決策有用性等目標。該等目標能透過不同方式來實現，惟涉及改變使用者閱讀、理解與分析財務資訊之方式，仍為一個持續之挑戰。由於數位化轉型是一個複雜的過程，需要政府進行內部變革，最重要的是公務人員具備數位化之能力。除內部的改變外，政府還需以使用者為中心，辨認使用者之資訊需求，建立可信賴、透明與協作之關係。目前大多數 OECD 會員國都嘗試過財務報導之數位工具，但仍處於思考或改革之早期階段。現在可能是時候瞭解該等創新工具對政府財務報導未來的方向，若能適當結合傳統與數位財務報導，將有可能解決政府財務報導中長期存在的問題。

### 3.有關數位報導之具體作法

以下係由奧地利、加拿大、荷蘭分享各國在推進數位報導之具體作法。

#### （1）奧地利

2019 年奧地利由總預算負責人啟動視覺化計畫，主要目標是讓公眾更輕鬆地取得預算數據，遂於 2021 年，將 2020 年預算數據視覺化，並鎖定主要目標群體包括感興趣的公眾、記者、大學及科學研究機構等。該國進行視覺化面臨之挑戰分別有：應該顯示哪些數據？公眾對哪些數據感興趣？如何引導使用者瀏覽數據？於何時、何地向公眾提供數據？而其因應措施分別係將數位報導顯示之數據採取與預算文件上之相同數據結構，又鑑於公布時間緊迫，數據須為易於產生並無需手動操作；為應公眾需要，提供政府赤字、詳細的預算，以及計畫支出等，如果需要更多資訊，可以閱讀預算報告；為瀏覽便利性，提供不同級別之數據，使用者可以選擇從哪裡開始查看，並將圖形鏈接一起，可輕鬆更改視覺化圖片；至於何時、何地提供數據給公眾，則於財政部之網頁提供所有的預算文件與視覺化圖片，並於部長介紹預算時發布。

## (2) 加拿大

為回應國會要求政府財務資訊可以自由取用，爰開發 GC 數據庫 (GC InfoBase)，係為一種互動式數據視覺化工具，可將複雜之數據轉換成為簡單視覺化故事，該資料庫匯集數百個報告之數據，並進行最近五年之支出數據比較，可瞭解相關數據之趨勢發展，亦可深入到部門與子部門級別資訊，最近更納列許多非財務資訊。該國經驗分享時提及推動數位財務報導，除需具備明確之推動策略外，尚需克服報告主題隨時間變化下，數據收集必須清楚；為期持續帶來價值，須將數據當作資產予以管理；在追求數據視覺化之同時，並須注意文字與補充說明；吸引和留住人才亦至關重要。

## (3) 荷蘭

荷蘭中央政府發布預算資訊之網站 (Rijksfinancien.nl)，展示著財務計畫、預算法、報告、開放數據、視覺化等，並將數位報導鎖定政府財務領域之專業人士。該國從使用該網站的人發現數位報導下一步可發展之處，由於大多數人都有其點擊網頁之方式，如何讓使用者在不清楚政府提供何種數據下，快速查找所需資料，以及是否將原鎖定使用者進而擴展至公眾等。

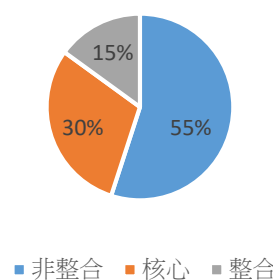
## (五) 財務管理資訊系統

本節係由 OECD 介紹調查會員國財務管理資訊系統 (Financial Management Information Systems，以下簡稱 FMIS) 之結果，並與愛沙尼亞、英國、韓國共同討論如何使用 FMIS 協助完成政府財務管理，以下將從系統架構與功能、發展現狀與挑戰等方面說明。

### 1. 系統架構與功能

各國 FMIS 之架構與功能，為因應不同管理需求與其發展歷史背景各有不同，OECD 為瞭解會員國 FMIS，爰進行相關調查，其中系統架構與功能部分，依其整合程度，即 FMIS 功能分散在不同系統或平台上之程度而言 (如圖 10)，僅 15% 會員國擁有整合系統 (Integrated financial

圖10 OECD會員國FMIS整合程度



資料來源：整理並翻譯自 OECD (2022s)。

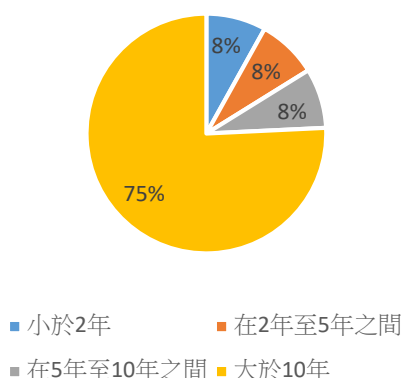
management information system，IFMIS)；55%會員國屬非整合系統(Non-integrated financial management information system，Non-integrated FMIS)，其雖具有預算編製、會計、績效報告、合併報表等功能，但分散於不同系統中。

有關整合之 FMIS 運作實況，由愛沙尼亞分享該國之 FMIS，其結構係以會計、財務管理與報導系統為中心，整合國庫、發票管理與政府採購、成本會計資訊系統等，另財務管理與報導系統下係以合併財務報告子系統編製合併財務報表，該合併財務報告子系統並可串連至開放資料平臺；韓國分享該國數位預算會計系統(Digital Budget Accounting System，dBrain+)，可協助政府在線上處理所有財政活動與交易，包括中央預算編製、執行、資金管理、國有資產管理至結算等；英國分享該國有 24 個部門，因其部門之運作具有很大自由度，爰各自擁有 FMIS，另於英國財政部(HM Treasury，HMT)建置中央會計與報告線上系統(The Online System for Central Accounting and Reporting II，以下簡稱 OSCAR II)，各部門之個體可透過 OSCAR II 系統向財政部提交數據，個體並需提供有關交易之資訊，財政部會使用 OSCAR II 系統消除個體間之餘額，並調查任何不相符情況，再轉化成向政府官員和公眾發布的公開文件，如 WGA。

## 2.發展現狀與挑戰

依 OECD 調查結果顯示，75%會員國擁有超過 10 年之系統(詳圖 11)，由於該等系統在技術上已經過時，很多會員國都在更換系統(16%)或正在進行重大開發或升級(42%)(詳圖 12)。系統開發或升級所面臨的挑戰說明如下。

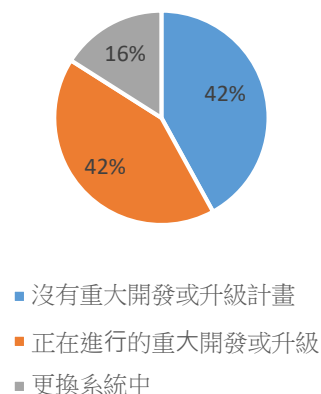
圖11 OECD會員國FMIS  
年齡



註：有關財務資訊管理系統係指 central FMIS。

資料來源：整理並翻譯自 OECD (2022s)。

圖12 OECD會員國FMIS  
發展現狀



註：有關財務資訊管理系統係指 central FMIS。

資料來源：整理並翻譯自 OECD (2022s)。

愛沙尼亞為進行基於呈現績效之預算改革，2018 年以來規劃建置成本會計資訊系統，該系統在數據處理過程中可結合成本會計數據、財務數據與視覺化報告，惟其將會計資訊導入成本會計系統之作法，讓預算與績效比較之整合過程相當困難。茲因不同系統所使用之數據不同，需要對於該等連結間建立相關控制並確保產出結果正確，以及系統間之分類亦不相同，須進行分類調整。愛沙尼亞另分享建置該系統所面臨之其他挑戰，包括是否有可靠策略，以避免在不同時間分別開發多個資訊系統，以及是否具備內部資訊團隊與同時瞭解資訊與財務之人員等。

韓國自 2007 年 1 月正式開通 FMIS，在使用 10 餘年後，因系統使用之便利性與效率陸續出現問題，且該系統通常無法支撐 24 小時，爰自 2019 年 12 月開始開發下一代系統 dBrain+，其開發理念就是把所有的數據、功能整合在一起，並進一步擴展與其他機構、金融相關系統之連接，且可以保持系統服務不中斷地運行，使資訊系統更智能、更高效、更可靠。

英國原有之 FMIS，因該系統使用過時、不被支援之軟體，存在無法補救技術與安全缺陷，且編製報告通常需要手動處理<sup>3</sup>，爰以 OSCAR II 系統取代，以改善數據驗證並提高自動化程度。其中所面臨之挑戰，包括當部門內有大量使用者同時輸入數據，可能遭遇系統性能問題；又該國雖擁有內部資訊團隊，但由於同時瞭解資訊與財務之人員非常罕見，使得成本變得非常昂貴。另外，為使該國 24 個部門之系統更一致、更具標準化，目前正將 24 個部門整合到 5 個共享服務群組。

## (六)財務管理能量

本節係由 OECD、英國特許公認會計師公會（the Association of Chartered Certified Accountants，以下簡稱 ACCA）、希臘、加拿大共同分享如何確保會計人員具備財務管理與報導所需之能力，以應日益複雜之政府財務管理規定。以下將從定義職位所需能力、招募、職涯規劃、在職訓練、與外部機構建立合作夥伴關係等因應方式說明。

- 1. 定義職位所需能力：**鑑於當前財務報表之編製範圍與複雜度可能已遠遠超出會計人員最初習得的會計技能，除解決特定財務問題外，可能還需處理人力資源管理問題。在傳統上，關鍵職位多在自己團隊中流動，辨認職位需要哪

---

<sup>3</sup> HM Treasury (2020)。

些技能顯然需要更多定義。OECD 認為須定義職位所需能力，使任何承擔重大財務管理職位者均能具備勝任該職位之能力與資格。至於如何增加財務人員之能力，ACCA 表示，應使人員具有認可之專業資格並擁有正確之技能等。以加拿大為例，於 2010 年採用首席財務官（Chief financial officer, CFO）<sup>4</sup>模式，規範政府主要財務管理人員之角色與責任，包括副主管（Deputy heads）係就其管理職責向國會負責；首席財務官直接向副主管負責，須具備制定營運策略能力並展現領導之才能等。

2. **招募**：政府在聘請頂級人才方面通常沒有問題，OECD 認為政府須建立專門招募合格且經驗豐富專業人士之管道；ACCA 並認為可透過不同部門相互競爭，或從外部尋找所需人才，而薪酬靈活度有助於招募。以希臘為例，該國招募分為透過最高文職人員遴選委員會（Supreme Council for Civil Personnel Selection，以下簡稱 ASEP）與內部招募，其中 ASEP 係希臘憲法所確立之獨立機構，負責確保公共部門員工招募規定之執行；至於內部招募，則從地方政府等其他政府個體或部門招募，以合理運用並分配人力資源。
3. **職涯規劃**：至於要如何留住人才，OECD 認為需要將職涯規劃列入考慮，使專業人士在公共部門能有所發展，且 ACCA 針對全球超過 1 萬名公共財政人員進行調查，亦發現留任率之顯著指標即為職涯規劃，顯見職涯規劃之重要性。以加拿大為例，不同級別財務管理人員各有其發展計畫，具備相關專業與能力者將得到晉昇；新進人員階段則以取得會計師證照（Certified Public Accountant，以下簡稱 CPA）有助於未來職涯發展，如果無法取得 CPA，則會有其他培訓；每當進入另一個級別時，將會邀請講師與高階管理者來說明對於各該級別之建議與期望。
4. **在職訓練**：為使員工持續增加專業知識並持續獲得與管理需求相契合之技能，OECD 認為政府須提供員工服務培訓。希臘分享經驗時表示，該國分為內部訓練與外部訓練，其內部訓練即透過希臘國家策略機構（National Centre of Public Administration and Local Government, EKDDA），就政府員工進行首次實施權責發生基礎會計及其相關會計政策之訓練；至於外部訓練，包括透過英國特許公共財政與會計協會（Chartered Institute of Public Finance and Accountancy, CIPFA）所辦理之 100 小時 IPSAS 線上課程，需通過測驗取得

---

<sup>4</sup>Government of Canada (2010)、(2017)。財務管理政策（Policy on Financial Management）規定副主管、首席財務官、高級部門經理與加拿大主計長在行使有效財務管理方面的主要職責。

證書；或由雅典經濟貿易大學（Athens University of Economics and Business，以下簡稱 AUEB）會計學教授與具有多個國際機構（OECD、IMF 等）相關工作經驗專家，辦理 75 小時首席財務官培訓課程；或由希臘 KPMG 聯合會計師事務所提供培訓講師訓練；或由希臘註冊會計師協會舉辦研討會，探討有關合併財務報表所需之會計理論與實務等。至於加拿大，則對其財務人員進行強制性訓練。

**5.與外部機構建立合作夥伴關係：**OECD 認為政府與大學或專業機構等外部機構建立夥伴關係，既可培養未來公共財務方面之專家，亦可成為專家提供專業建議之管道。以希臘為例，該國係與 AUEB 合作，由該大學提供與財務會計相關之專業知識計 31 個月，以協助政府實施權責發生基礎會計。以加拿大為例，該國為招募並吸引最優秀的人才，主計長辦公室積極與國家加拿大註冊會計師協會、財務管理協會、加拿大財務官員協會、加拿大大學等夥伴合作。



## 參、參訪過程

行政院主計總處(以下簡稱主計總處)本年度賡續藉由受邀出席本次研討會之際，於本年 3 月 10 日會後順道參訪法國財經部公共財政總署(DGFIP)下轄責任、會計與內部控制任務組(MRDCIC)，觀摩其於推動政府會計一致性規範等執行過程之實務運作情形及相關因應作為，經與 DGFIP 官員(Anthony Tissot)就法國中央政府和地方政府預算會計與財務會計、部門別報告、整體財務報表編製、固定資產、長期負債及收入支出之會計處理等議題進行討論與交換意見，會後另提供相關補充說明之法規網站及資訊供我國參考，此對於我國政府會計未來續精進相關規制及報表表達，將有甚大助益。

DGFIP 係根據 2008 年 4 月 3 日之法令成立，接管前稅務總局和公共會計總局的所有職責，從而執行與稅收和公共管理相關的廣泛任務。其下轄 MRDCIC 之任務範圍，首先，係負責制定和執行關於會計人員責任之整體政策，監督與財務有關之問題，並處理與非法資金流動或償還要求相關事項。其次，係與國家和國際相關機構合作，負責制定會計原理原則，作為後續制定會計規範之基礎，並參與制定公共部門之會計準則和指引，以確保其符合國家和國際的標準。此外，亦負責制定內部控制相關之指引並監督其執行，使公共部門會計活動符合相關規範和準則。最後，係負責制定與財務報導品質相關之指標，強化各個與會計相關的財務報導之品質。簡而言之，MRDCIC 主要職責是確保公共部門的會計活動符合國家和國際的準則，並推動整體會計政策的執行，在整個會計體系中，扮演監督、指導和協調的角色，促進公共資金合理使用，提升財務資訊透明度。

茲就本次參訪各項議題分別說明如下，惟其中涉地方政府部分，T 官員表示，法國地方政府行政層級，可劃分為大區(Région)、省(Département)和市鎮(Commune)三層，歷經 1980 年開始的一連串與地方分權相關法規及制度改革後，已將包括財政自主權在內之權限轉移予地方政府，使其具有更大的獨立性，因此，DGFIP 現為各個地方政府層級所建置之會計規範，並不具強制性，爰以下主要就法國中央政府之預算會計與財務會計中與地方政府實務指引和會計基礎等相關部分加以探討，其餘議題原則不就中央與地方於不同作法進行討論。

### 一、法國中央政府和地方政府之預算會計與財務會計

- (一)請問貴國對於中央政府和地方政府以法律位階明定預算會計採現金基礎，財務會計採權責發生基礎之看法為何？是否以法律定之？其規範及各自的定

義為何？是否分別訂定適用之實務指引？另貴國地方政府之預算會計與財務會計，是否均一致採修正權責發生基礎？原因為何？對於其財務會計比照中央政府採權責發生基礎之看法為何？

### 1.有關法國政府預算會計與財務會計之發展沿革部分

- (1) DGFIP 表示，法國憲法 (constitution française) 第 47 條之 2 第 2 款，為最上位階的法律，適用於所有公共個體，其規定公共行政部門的帳戶需合規且真實，並忠實反映預算的管理結果，以及資產和財務狀況。依此，國會透過法律制定公共部門會計相關規範，以確保政府在收入和支出等資金運用方面的合法性；另國會也對財政進行監控，俾強化公共資金之透明度、監督和審計。
- (2) 有關預算會計與財務會計之發展沿革，法國於 1959 年已訂有與預算會計 (Budgetary accounting) 相關之法令，供中央政府用以管理和控制預算餘額 (即 12 月 31 日現金) 並監控預算支出不超過可用的資金或信用額度。當時，這些法令僅適用於預算事項，並配合預算以現金及承諾為基礎，核算收入和支出。然而，隨著法國於 2000 年代初期發生的透明度改革，旨在為國家和社會保障提供更透明、詳細和清晰的資訊，進一步強化議會在預算討論中的權力，並促進年終審查，爰於 2001 年制定國家預算法的憲法細則 (Loi Organique des Lois de finances，以下簡稱 LOLF)，取代了上開 1959 年相關法令，並導入採用權責發生基礎之財務會計 (Financial accounting) 概念，條文中仍保留有關預算會計之相關規範，使法國中央政府由現金基礎之預算會計，擴展至權責發生基礎之財務會計。
- (3) 法國公共部門會計改革動力，除前述強大的政治支持外，尚包括遵守歐洲議會和歐盟理事會於 2011 年制定之 2011/85/EU 號指令要求。該指令旨在加強歐元區國家強化財政監督和紀律，以減少過度赤字和債務風險，確保整個歐元區的財政穩定性和可持續性；其中為強化預算透明度，要求國家應建立明確的預算編製和監督程序。此外，考量各國依照歐洲國家和地區帳戶體系 (European System of National and Regional Accounts 1995，以下簡稱 ESA95) 規定，採用權責發生基礎編製之財政統計數據 (亦可仰賴現金數據或其公共部門會計相當的數據彙編)，對於資訊品

質之提升，至關重要，爰規範各國應及時和定期向各界公布財政數據，特別是提供①基於現金基礎之財政數據（若無，可使用來自權責發生基礎之財務會計相關數據）。以及②一個詳細的調節表，顯示現金基礎之財政數據，和按 ESA95 編製之財政統計數據間之轉換方式。

(4) DGFIP 另表示，2012 年關於公共預算和會計管理的第 2012-1246 號法令（Gestion Budgétaire et Comptable Publique，以下簡稱 GBCP），也特別要求公共機構（public agencies）按照一致的方法和原則來記錄和報告財務資訊，以確保資訊的一致性和可比性。

(5) 綜上所述，法國主要係透過憲法、憲法細則 LOLF 和 GBCP 等法律架構，來建立預算會計和財務會計相關規範，俾使公共資金有效管理，落實財政監督，並提供透明、正確和可比較之財政資訊。

## 2.有關法國政府預算會計與財務會計之法律規範部分

### (1) 憲法細則 LOLF

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，LOLF 適用於中央政府，其中①第 27 條，係關於不同帳戶（comptes）之規範，包括國家保留有關預算收入和支出，以及所有業務的帳戶，並進行會計記錄。此外，還對計畫進行的各項行動進行成本分析核算。國家帳戶必須是合規、真實，並忠實的反映其資產和財務狀況等。②第 28 條，係關於預算帳戶（現金基礎）之規範，包括預算收入和支出核算應遵循的原則，包括預算收入按照公共出納員收款的年度列入帳戶，預算支出亦同，另所有支出必須計入所涉年度的撥款中，不論債權的日期為何等。③第 30 條，係關於普通帳戶（權責發生基礎）之規範，包括普通國家會計是基於記錄權利和義務之原則，無論其付款或收款日期為何，交易在與其相關的財政年度被認列。適用於普通國家會計的規範，因其行為的特殊性，與適用於公司的規範不同。這些規範將在財政法規定的條件下，與合格的公共或個人所組成的委員會磋商後決定<sup>5</sup>等。④第 58 條，係關於帳戶由審計法院認證之規範，包括提交一份年度結算法案的報告，其中若涉及上一財政年度執行結果和相關帳戶，將特別針對各項任務和方案進行分

---

<sup>5</sup> 第 30 條所稱之委員會，係指法國公共部門會計準則委員會（CNOCP），為一個相對獨立的機構，負責公共部門會計準則的制定及相關問題的解答；完成制定之準則，經 DGFIP 許可後發布。

析，並對國家帳戶的合規性、真實性和忠實表達進行認證，其結果則附在結算法案的報告中等。

綜上所述，憲法細則 LOLF 第 27 條與第 28 條其所顯示預算會計和財務會計之範圍，規範了不同類型帳戶的記帳原則，要求帳戶需具備合規性、真實性和忠實表述，並提供相關的報告和認證，已可顯示法國中央政府預算會計和財務會計之法律框架。

## (2) GBCP

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，GBCP 原則適用所有公共個體，惟不同標題項下條文所適用之公共個體略有差異<sup>6</sup>，其標題 I「基本原則」匯集了預算會計與財務會計（或稱一般會計）相關規範之基本原則，特別是①第 56 條，係關於一般會計（*La comptabilité générale*）定義之規範，包括一般會計是記錄影響資產、財務狀況和損益的所有交易，並基於確認權益和義務的原則，按照一個跨越一年的財政年度進行記錄。必要時，編製合併報表。此適用於 GBCP 第 1 條所述法人的一般會計規則，但因其行為的特殊性，與適用於公司的規範不同等。以及②第 58 條關於預算會計（*La comptabilité budgétaire*）定義之規範，包括預算會計記錄承諾授權和支付的開立和使用，以及授權收入的記錄，除能夠報告資金使用情況外，必要時還能報告授權支出情形等。另③GBCP 標題 II「國家預算與會計管理」第三章國家帳戶（*Les comptabilités de l'Etat*）中，第 153 條明確將國家會計區分為一般會計（*comptabilité générale*）、預算會計（*comptabilité budgétaire*）和成本會計（*comptabilité analytique*），相關執行指引等。

綜上所述，GBCP 為公共個體之預算會計、財務會計（一般會計）與成本會計提供指引，並建立接近 LOLF 之預算架構，通過承諾授權、支付撥款和限制使用之預算會計，輔以記錄權利和義務之財務會計，產生預算與會計數據。至於成本會計部分，因考量不符合管理者和議員的期望，刪除其於中央政府財務相關法案附件中之表達。

---

<sup>6</sup> GBCP 之適用範圍，包括國家、地方當局、公共衛生機構，以及其他受公法管轄的法人等，惟條文中標題 I、II、III 部分，分別適用於不同個體；標題 II、III 部分，分別適用於國家、其他受公法管轄的法人等，但均不適用於地方當局、公共衛生機構等。

### 3.有關法國政府預算會計與財務會計之實務指引部分

#### (1) 中央政府

中央政府預算會計與財務會計之實務指引，據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，分別係國家預算會計規則綱要 (Recueil des Règles de la Comptabilité Budgétaire de l'Etat, 以下簡稱 RRCBE)，和國家會計準則綱要 (Recueil des normes comptables de l'État, 以下簡稱 RNCE)。

RRCBE 主要係依據 GBCP 第 54 條有關各類法人之具體會計規則，由負責預算的部長命令所制定之規定，由 DGFIP 制定並發布，其適用於執行國家預算所有收入和支出規則，為一個提供最佳作法的共同參考框架，以確保參與預算和會計管理的各方行為一致。

至於 RNCE 主要係依據憲法細則 LOLF 第 30 條有關普通國家會計的規範，其在財政法規定的條件下，與合格的公共或個人所組成的委員會磋商後決定之規定，由 CNOCP 制定，經 DGFIP 許可後發布，用於編製採用權責發生基礎之年度會計報告即一般國家帳戶 (Compte général de l'État, 以下簡稱 CGE)。

#### (2) 地方政府

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，地方政府預算會計與財務會計之實務指引，目前主要係依據 CNOCP 制定，經 DGFIP 許可後發布之地方公共個體會計準則綱要 (Recueil des normes comptables pour les entités publiques locales, 以下簡稱 RNCEL)，此為一般權責發生基礎的具體規範，但不包括與預算會計有關的規定。RNCEL 引言中另提及適用於地方公共個體的法律部分其特徵，例如法國地方政府總法典 (code général des collectivités territoriales, 以下簡稱 CGCT) 規定的預算平衡規則，即貸款只能用於投資，以及營運部門現金收支的不平衡必須通過新的營運資源或減少開支來提供資金等限制，可能會對一般會計所採用的規範產生影響。迄 2023 年 3 月為止，RNCEL 並不具有與國家綱要相同的監管特徵。

除 RNCEL 外，DGFIP 表示其根據 CGCT 等規範，另制定了 M57

預算和會計指引 (L'instruction budgétaire et comptable M57, 以下簡稱 M57), 主要係規範地方政府在預算編製過程中, 應遵循的原則和提交的文件程序等, 以及對收入和支出認列和報導的要求, 此外, 還涉及會計制度、財務報告和審計程序等規範, 旨在確保地方政府的財務運作和報告符合統一的標準, 也是地方政府預算編製和財務管理的重要參考文件。與 RNCEL 相比, M57 預算和會計指引說明非常詳細但不易瀏覽。

#### 4.有關法國地方政府預算會計與財務會計分別採用之基礎等部分

DGFIP 表示, 由於地方政府的預算文件, 在 CGCT 規定的預算平衡規則下, 係基於修正權責發生基礎, 並記錄未來的承諾, 爰預算會計與財務會計, 原則均係採用修正權責發生基礎, 以確保地方政府財政的健全性。另有鑑於地方財政自主, 目前財務會計無比照中央政府採權責發生基礎之規劃。

(二) 請問貴國中央政府預算會計採現金基礎時, 是否允許特定交易事項可以採用權責發生基礎? 該特定交易事項及其考量為何? 財務會計採權責發生基礎時, 是否允許特定交易事項可以採用現金基礎? 該特定交易事項及其考量為何?

DGFIP 表示, 預算會計原則係採用現金基礎, 尚無允許特定交易事項可採用權責發生基礎情形; 財務會計亦是, 原則採用權責發生基礎, 尚無允許特定交易事項可採用現金基礎情形。

(三) 請問貴國中央政府預算會計採現金基礎時, 其執行資訊之報導個體、編製頻率、報表種類分別各為何? 是否按月彙編並上網公告? 是否須報送國會及審計法院審核? 報送頻率為何? 另, 財務會計採權責發生基礎時, 其財務資訊之報導個體、編製頻率、報表種類分別各為何? 是否按月彙編並上網公告? 是否須報送國會及審計法院審核? 報送頻率為何? 是否針對個體間之內部往來事項進行沖銷? 沖銷原則為何?

#### 1.有關法國中央政府預算執行結果和財務會計資訊編製之報告種類部分

DGFIP 表示, 有關法國中央政府預算執行資訊和財務會計資訊編製之報告種類, 年度中, 依法是按月出具每月狀態情況 (Situation Mensuelle de l'Etat, 以下簡稱 SME), 惟以表達預算執行結果等數據為原則; 年度終了後, 預算執行結果和財務會計資訊, 則散見於各種依法應編製的報告中, 包括預算結

算和決算法（Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes，以下簡稱 PLR）、CGE、演示報告（Rapport de presentation）、關於國家帳戶的 4 頁小冊子（Plaquette "4 pages" sur les comptes de l'État，以下簡稱 4 頁小冊子）等；該等報告於 DGFIP 網站均有公布。

## 2.有關 SME 部分

DGFIP 表示，其根據立法要求按月編製預算執行結果，即 SME，其內容包括預算執行餘額、總預算收入、總預算支出，總預算收入另按稅收收入與非稅收收入區分列示，總預算支出另按任務和方案、特別帳戶的運作、現金狀況及國家金融債務等分類。復考量國會與民眾慣用資訊預算執行結果，爰 SME 未表達財務會計資訊，如平衡表等。

圖 13 2022 年 12 月 SME 封面



資料來源：DGFIP（2023b）。

SME 原則不送國會及審計法院審核，而係直接公布於 DGFIP 官方網站。但年度預算執行結果，以 2022 年 12 月 SME 為例，DGFIP 係於 2023 年 2 月 7 日上網公布，且因其發布時間甚早，與年終相關報告數據可能存有差異，爰於封面加註臨時（Provisoire）的用語（詳圖 13）。另由於 SME 的報導個體原則與 PLR 中列報預算執行結果之範圍相同，爰兩者表達的預算赤字（2022 年係 1,514 億歐元）金額大致一致。

## 3.有關預算結算和決算法（PLR）部分

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，PLR 是年終相關報告中政府主要的問責文件，用以顯示議會授權、現金基礎預算盈虧，以及權責發生基礎損益，並按任務和方案劃分最終現金和承諾結果。依其性質，內容可分為預算執行結果、財務會計資訊與財政統計資訊等三大類；另包括依 LOLF 第 54 條規定所編製之大量的解釋性附錄，以及審計法院每年根據 LOLF 第 58-5 條審查之年度會計報告，即一般國家帳

圖 14 2022 年 PLR 封面



資料來源：DGFIP（2023c）。

戶（CGE）和其演示報告（即介紹報告）等，PLR 依法每年編製 1 次，並應於次年 6 月 1 日前提交國會，2022 年封面詳圖 14。

PLR 表達預算執行結果和財務會計資訊，其法律依據主要係 LOLF 第 37 條規定和結算法<sup>7</sup>（Loi de règlement，以下簡稱 LR），係屬預算收入和支出的最終報表，以及由此產生的預算餘額，而年度現金收入和支出達成平衡之最終金額將列於融資表中。此外，PLR 也批准以 CGE 所記錄之財務會計的年度損益表及資產負債表。至於財政統計資訊之法律依據，主要係 2012 年關於公共財政規劃和治理的第 2012-1403 號組織法，包括廣義政府國民帳戶結構性結餘和實際結餘等。

若從 PLR 架構來看，可分為一般說明和法案條款兩部分。以 2022 年度 PLR 為例，在一般說明中，以 2022 年預算赤字有所改善，以及反映健康危機的演變和經濟活動在面對通膨壓力時的韌性為開頭，作一整體性的說明後，再以根據馬斯垂克條約（Traité de Maastricht）與 ESA 2010 架構下編製之公共赤字 1,249 億歐元占 GDP 比重負 4.7% 進行說明（詳表 5）。由於公共赤字的計算範圍，係包括中央公共行政部門、地方公共行政部門、社會保障局等在內之所有廣義政府，與預算執行結果和財務會計資訊所涵蓋之國家範圍不同，爰其後係以範圍相同之中央公共行政部門中國家的赤字 1,469 億歐元，和預算赤字 1,514 億歐元、會計收支赤字 1,600 億歐元間，進行差異分析，茲摘述如下。

表 5 2018 年至 2022 年國民帳戶之公共赤字

	2018	2019	2020	2021	2022
一般政府餘額（十億歐元）					
所有廣義政府	-54.1	-74.7	-208.2	-162.0	-124.9
中央公共行政部門	-68.5	-88.1	-158.9	-144.0	-134.9
其中國家	-66.0	-85.7	-179.9	-142.4	-146.9
其中其他中央行政機構	-2.6	-2.4	21.0	-1.5	12.0
地方公共行政部門	2.7	-1.1	-3.5	-0.8	0.8
社會保障局	11.7	14.5	-45.8	-17.2	9.2

<sup>7</sup> 從 2023 財政年度起，結算法將更名為「與經營成果有關的年度決算法（loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année, LRGACA）並將提交截止日期從 6 月 1 日提前到 5 月 1 日，以便讓議員有更多時間投入評估和監督工作中。



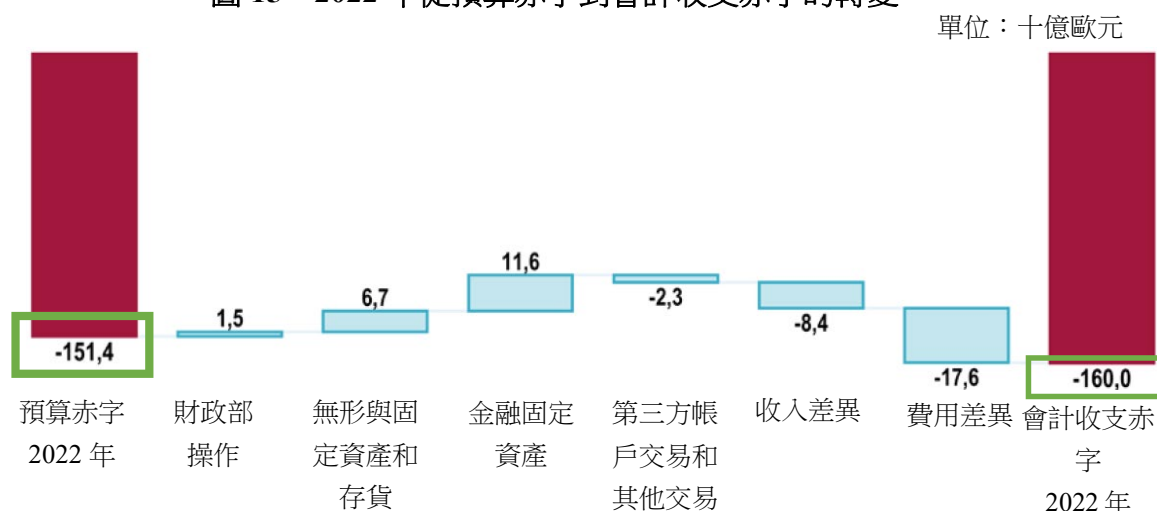
表 5 2018 年至 2022 年國民帳戶之公共赤字（續）

	2018	2019	2020	2021	2022
一般政府餘額（占GDP的百分比）					
所有廣義政府	-2.3	-3.1	-9.0	-6.5	-4.7
中央公共行政部門	-2.9	-3.6	-6.9	-5.8	-5.1
其中國家	-2.8	-3.5	-7.8	-5.7	-5.6
其中其他中央行政機構	-0.1	-0.1	0.9	-0.1	0.5
地方公共行政部門	0.1	0.0	-0.1	0.0	0.0
社會保障局	0.5	0.6	-2.0	-0.7	0.3

資料來源：整理並翻譯自 DGFIP（2023c）。

- (1) 預算赤字 1,514 億歐元與會計收支赤字 1,600 億歐元之差異（詳圖 15），主要係為維持重大的投資，特別是以 80 億歐元收購法國電力公司(EDF) 股份，反映在金融固定資產部分；還有支出間差異，特別包括扣除準備金迴轉後的分配數負 258 億歐元，和負 75 億歐元的指數化證券指數化費用部分；以及收入間的差異，特別是用於恢復和彈性設施（FRR），因分配決定日延後而產生的 74 億歐元部分。
- (2) 預算赤字 1,514 億歐元與公共赤字 1,469 億歐元之差異（詳表 6），主要係部分金融交易屬預算收支，惟不影響國民帳戶（統計）部分，計 65 億歐元；現金基礎與權責發生基礎之差異 86 億歐元；非屬預算收支，惟對國民帳戶之國家赤字有所影響部分，計 106 億歐元。
- (3) 另據 DGFIP 會後提供補充說明可知，由於法國的預算會計和財務會計是用同一個資訊系統，只是會計處理方式不同，而國民帳戶（統計）中顯示其融資能力（或需求）的非金融帳戶，主要由預算會計的數據所建構，只有少數項目（如利息支出）有使用到財務會計的資訊。因此，PLR 中雖可描述預算赤字和會計收支赤字之差異，以及預算赤字和公共赤字間之差異，但幾乎不可能描述從會計收支赤字到公共赤字的轉變。

圖 15 2022 年從預算赤字到會計收支赤字的轉變



資料來源：整理並翻譯自 DGFIP (2023c)。

表 6 2019 年至 2022 年預算和國民帳戶間差異

(十億歐元)	2019年	2020年	2021年	2022年
<b>預算執行餘額</b>	<b>-92.9</b>	<b>-178.1</b>	<b>-170.7</b>	<b>-151.4</b>
金融交易屬預算收支，惟不影響國民帳戶	-0.4	8.2	7.3	6.5
現金基礎與權責發生基礎之差異	-3.4	5.8	17.1	8.6
非屬預算收支，惟對國民帳戶之國家赤字有所影響	10.6	-14.8	4.7	-10.6
<b>國民帳戶中之國家赤字</b>	<b>-85.7</b>	<b>-179.9</b>	<b>-142.4</b>	<b>-146.9</b>
<b>會計收支</b>	<b>-84.7</b>	<b>-165.7</b>	<b>-140.8</b>	<b>-160.0</b>

註：上表預算執行餘額不包括附加預算。

資料來源：整理並翻譯自 DGFIP (2023c)。

至於 2022 年度 PLR 中之法案條款部分，包括①介紹性文章，再次為 2022 年執行產生的所有廣義政府結構性結餘和實際結餘情形，即公共赤字 1,249 億歐元占 GDP 比重負 4.7% 部分等相關數據列表，並作解釋性說明；接續是②第 1 條有關 2022 年之預算收支最終數額，即預算赤字 1,514 億歐元的組成簡表及其說明；③第 2 條有關 2022 年之現金收支平衡融資表，即以現金流量的方式，列表呈現當年度實現財務平衡的最終現金資源和費用金額（表內列示項目含預算赤字 1,514 億歐元），並加以解釋。另據 DGFIP 會

後提供補充說明，DGFIP 認為該表的資訊內涵，類同於財務會計的現金流量表；④第 3 條有關 2022 年批准之財務會計收支赤字 1,600 億歐元，以淨費用表、淨主權收入表、淨營運盈餘/虧損表、資產負債表等列表呈現，並說明 2022 年一般國家帳戶（CGE）已獲批准等；⑤第 4 條至第 6 條，分別係總預算、附加預算與特別帳戶的承諾授權與支付撥款數額情形，並按任務和方案方式列表呈現等。（①至⑤之表格內容，詳附錄 1）

#### 4.有關一般國家帳戶（CGE）部分

DGFIP 表示，CGE 匯集了 LOLF 規定的所有財務會計的報表，包括資產負債表、損益表和附錄；又附錄中，特別包括國家的資產負債表外承諾的解釋，該等表件原則是根據國家會計準則綱要（RNCE）編製，忠實表述了國家資產和財務狀況所需的所有資訊。依 LOLF 第 54 條規定，CGE 在執行與其相關的預算之次年 6 月 1 日前，作為預算結算和決算法（PLR）之附錄（相關表格，詳附錄 2）提交給國會，且審計法院每年都會依法對其進行審查；2022 年封面詳圖 16。另 LOLF 第 54 條亦規定，CGE 附有一份演示報告（即介紹報告），其中特別說明了會計年度中應用的會計方法和規則的變化。

圖 16 2022 年 CGE 封面



資料來源：DGFIP（2023d）。

另進一步以 2022 年 CGE 為例，說明有關預算與會計之調節。

- (1) 資產負債表：採用淨值表的形式，顯示資產和負債之間的差異，但與私人公司的資產負債表有別，主要係因為其行為的特殊性，另以附錄形式加以說明。
- (2) 損益表：由淨費用表、淨主權收入表、淨營運盈餘/虧損表等 3 個表格組成，顯示會計年度的所有支出和收入。
- (3) 附錄：提供有助於理解 CGE 的額外資訊，其中對於國家的資產負債表外承諾的解釋和成本核算，包括對公務員養老金承諾的評估，以及國家補貼的特殊計畫的融資需求等，DGFIP 認為可增進國家財政狀況的透明

度。另提供了一般會計和預算會計結果之間的關係（詳表 7），2022 年如同過去年度之調節方式，仍是表達預算赤字（1,514 億歐元）與會計收支赤字（1,600 億歐元）間差異的一張簡要報表，其差異原因，和列於 PLR 中的一致（詳本報告圖 15），均係區分為「與無形和固定資產及存貨有關的交易」、「與金融固定資產有關的交易」、「第三方帳戶交易」、「支出差異」、「收入差異」、「財政部業務」、「其他業務」等 7 大類，但由於兩者間差異過於龐鉅，此處，係依重要性考量，進一步列示差異事項，無法逐項解釋。

表 7 一般會計和預算會計結果之間的關係 單位：百萬歐元

預算執行餘額（不包括 IMF）	-151,441
與無形和固定資產及存貨有關的交易（II）	6,663
購置固定資產	15,431
對預算餘額無影響的會計交易	-8,768
其中折舊、攤銷和減值轉回	-8,804
與金融固定資產有關的交易（III）	11,610
在資產負債表中紀錄的預算交易	14,887
參股相關費用	10,813
對預算餘額無影響的會計交易	-3,277
其中與代表國家持有資產的不具有法人資格的基金有關的交易	-1,832
其中資產處置	-1,680
第三方帳戶交易（IV）	-2,498
其中來自地方直接稅收的預付款	-2,326
支出差異（V）	-17,641
其中津貼和逆轉證明	25,847
其中預付費用	12,383
其中使用不同的參考資料來計算證券資本的指數化費用	-7,467
其中應計費用及預付費用	3,238
收入差異（VI）	-8,385
其中用於恢復和彈性設施（FRR）	-7,400
其中應計收入（不包括 FRR）和遞延收入	6,424
其中分期收回稅款和關稅	-6,352
財政部業務（VII）	1,455
其中溢價和折價差價	11,530
其中對 SNCF Réseau 債務的第二次收購	-10,000
其他業務（VIII）	211
會計收支（IX=I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII）	-160,027

備註：

一、計入資產負債表的預算支出和收入包括購置固定資產及無形資產、金融固定資產交易（特別是收購股份、支付和償還貸款和墊款）與對第三方帳戶的交易（主要是來自財政援助帳戶對地方當局的預付款）。

二、兩者間具有差異性的交易包括：

（一）未收取的財政年度收入與往年收入相關的財政年度收入之間的差額；

（二）一方面，已入帳但未支付的財政年度發票；另一方面，與往年費用有關的財政年度支出之間的差異；

（三）延誤涉及以分期付款的形式收回稅款和關稅。後者構成預算收入，記錄在資產負債表的負債端；等待最終清算稅款和相應收入的核算，僅發生在下一個財政年度。

三、對預算會計沒有影響的會計交易包括：

（一）庫存交易，如應計費用、應計收入和負債及費用的準備；

（二）雜項交易，如出售資產的帳面價值。

國家的演示報告提供了詳細的補充資料，以說明一般會計和預算會計結果之間的關係。

資料來源：摘錄並翻譯自 DGFIP（2023d）。

## 5.有關演示報告部分

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，依 LOLF 第 54 條規定，演示報告是一份隨同 CGE 提交的財務分析報告，主要目的是對 CGE 中的資產負債表和損益表科目之增減變化，以及資產負債表外承諾等進行分析。此外，演示報告還進一步解釋了 CGE 有關一般會計和預算會計結果之間的關係（格式類同本報告表 7，詳附錄 3）。每項分析和解釋，在演示報告中通常會搭配長條圖或圓餅圖，並附有指向其對應 CGE 附錄的索引。另外，根據任務與方案的不同，演示報告亦會逐一說明其對國家帳戶資產、負債、收入、支出的影響。演示報告依法每年編製 1 次，並應於次年 6 月 1 日前提交國會，2022 年封面詳圖 17。

圖 17 2022 年演示報告封面



資料來源：DGFIP（2023e）。

## 6.有關國家帳戶的 4 頁小冊子部分

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，4 頁小冊子是一份「4 頁」形式的摘要，由 DGFIP 節錄演示報告之重點後，所製作的新文件，內容包括預算赤字、會計收支赤字與公共赤字占 GDP 比重，以及國家資產負債表和資產負債表外承諾等，另亦說明與 COVID-

圖 18 2022 年 4 頁小冊子封面



資料來源：DGFIP（2023f）。

19 疫情相關的危機和通膨對國家帳戶的影響。此外，4 頁小冊子也概述有關一般會計和預算會計結果之間的關係（格式類同本報告圖 15）。4 頁小冊子每年編製 1 次，並公布於 DGFIP 官方網站，2022 年封面詳圖 18。

## 7.有關其他部分

綜上所述，以上各種報告的編製頻率，除第 2 項為每月 1 次外，第 3 項至第 6 項均為每年 1 次，其中第 3 項至第 5 項需在次年 6 月 1 日前提交國會，第 4 項並須送審計法院審核。惟經檢視法國中央政府 2022 年度相關報告時發現，2021 年 PLR 等報告之實際提交時間為 2022 年 7 月 4 日，較法定時間延遲 1 個多月，頗受國會詬病，最終該年度預算結算和決算法遭國會否決。有鑑於 LOLF 第 37 條規定，PLR 係以批准之 CGE 所記錄之年度會計收益分配至資產負債表，前述未批准之情況，使其 2022 年 CGE 的資產負債表中，增列前所未見的「等待分配的往年交易餘額」欄位表達之。另查 2022 年 PLR 等報告，係於 2023 年 4 月 13 日提交國會，合於法定期限。

此外，針對預算赤字、會計收支赤字間的差異，甚而是公共赤字占 GDP 比重，於第 3 項至第 6 項的報告中，均有解釋其間差異，以利各界理解閱讀；又第 2 項至第 6 項的報告，悉於 DGFIP 網站上公告，並無針對不同報告使用者提供差別性資訊。

- (四)請問貴國對於預算會計與財務會計之月報、年度會計報告，併同在同一份報告中出具之看法為何？貴國中央政府之實務作法為何？如何於報表中呈現預算會計與財務會計間之差異？編製頻率為何？是否針對不同報表使用者，如國會、審計法院、民眾等，分別提供差異資訊說明？如何避免其曲解？

DGFIP 表示，不論是每月狀態情況 (SME)、預算結算和決算法 (PLR)、一般國家帳戶 (CGE) 或演示報告，都是根據法律規定編製，其中，SME 係以表達預算執行結果為原則；PLR、CGE 和演示報告，同時表達預算執行結果和財務會計資訊，並說明兩者間的差異；又其間差異每年編製 1 次，實際的格式和內容，詳本報告表 7、圖 15、附錄 3。此外，儘管該等報告未就不同使用者提供差異資訊，但 DGFIP 每年都會思考該如何豐富和深化 PLR 等報告所提供的數據，近年來，除依各方建議修正與 PLR 相關的預算和會計文件外，還製作了新文件，如 4 頁小冊子，以利使用者瀏覽 PLR 中的關鍵資訊

和整體公共財政的概況；另也在其網站 (<https://www.budget.gouv.fr/>) 上發布各種開放數據，並以視覺化方式，展示各任務對國家帳戶的影響等。

(五) 請問貴國中央政府預算會計與財務會計是否使用同一套資訊系統？是否分別進行帳務處理？兩者間之差異，是否可全由資訊系統處理？是否須人工進行額外勾稽編製作業？

DGFIP 表示，預算會計和財務會計都是由同一個資訊系統 (Chorus) 處理的，只需輸入 1 次交易資料，即能產生預算執行結果和財務會計資訊相關的報表；然而，由於兩者間的差異非常龐鉅，目前還需要透過其他套裝軟體 (package) 根據重要性原則整合所需資訊，因此，尚無法完全依靠資訊系統產出所有差異數據的報表。由系統產出的報表，後續將再由編製人員進行檢核勾稽等工作。

**二、法國中央政府部門別報告：**請問貴國政府是否編製部門別報告？其報導個體、會計基礎、編製頻率、報表種類各為何？是否按月彙編並上網公告？是否須報送國會及審計法院審核？報送頻率為何？是否針對個體間之內部往來事項進行沖銷？沖銷原則為何？是否訂定細節性規範？另，貴國政府各行政部門年度所需經費如何籌措？若採統收統支，各行政部門收到公庫撥款與將款項解繳公庫時，是否認列為收入及支出，抑或為其他會計處理？是否於部門別報告中表達？實務作法為何？

(一) **部門別資訊：**DGFIP 表示，法國部門別資訊係於一般國家帳戶 (CGE) 之附錄中揭露 (示意圖如圖 19，詳表如附錄 2)，並依 RNCE 第 16 號公報「部門別報告」規定編製。茲以公報中有關部門的資產、負債、費用和收入，係指歸屬於該部門經營活動且能夠直接分配於該部門者，並排除主權收入、數額不大之其他資產、負債、費用和收入；另倘無法直接分配給部門，則以單獨一欄列示。部門間的交易若導致費用或收入增加，則進行調整沖銷。惟 CGE 資產負債表和損益表中，經查計有應收帳款、預付費用、短期投資、遞延收入、其他負債、現金、淨主權收入等科目之數據，未納列 CGE 附錄中表達。此外，DGFIP 另表示，由於法國總統任期 5 年，當總統更換時，政府部門可能會變動，爰較不關注部門資訊，其部門別資訊係以任務別編製，而非實際營運部門，爰部門別資訊係附隨在 CGE 中一起報送國會及審計法院。

圖 19 CGE 附錄 3 之部門別資訊

		國家對外 行動	國家總局 和領土總 局	…	其他任務 和未分配 金額	累計
資產	無形資產 ：					
負債	金融負債 ：					
費用	工資 ：					
收入	營運收入 ：					
表外 承諾	與未提供服務 的業務相關的 預算承諾 ：					

資料來源：整理並翻譯自 DGFIP (2023d)。

(二)行政部門年度經費籌措：DGFIP 表示，法國中央政府各行政部門年度經費籌措，因所有收入都是由 DGFIP 負責，對於各個行政部門，DGFIP 會核定可動支經費的額度，並在其有增加額度需求時，進行上限調整，但並沒有相關分錄記錄或對外報表表達此類資訊；相對各行政部門而言，其也不需要透過分錄記錄或報表表達，且各行政部門每月的實際營運，並不用編製部門別報告。

### 三、法國中央政府整體財務報表編製情形

(一)請問貴國中央政府整體財務報表之報導個體、編製頻率、報表種類、科目轉換原則各為何？是否針對個體間之內部往來事項進行沖銷？沖銷原則為何？是否訂定細節性規範？另，貴國中央政府整體財務報表對於採權益法認列之投資對象為何？是否包含國家經營之事業體？被投資者之資產、負債、收入、支出等資訊，科目係採逐行加總方式合併或單行合併，抑或為其他合併方式？如何表達被投資者之其他綜合損益？

#### 1.報導個體等

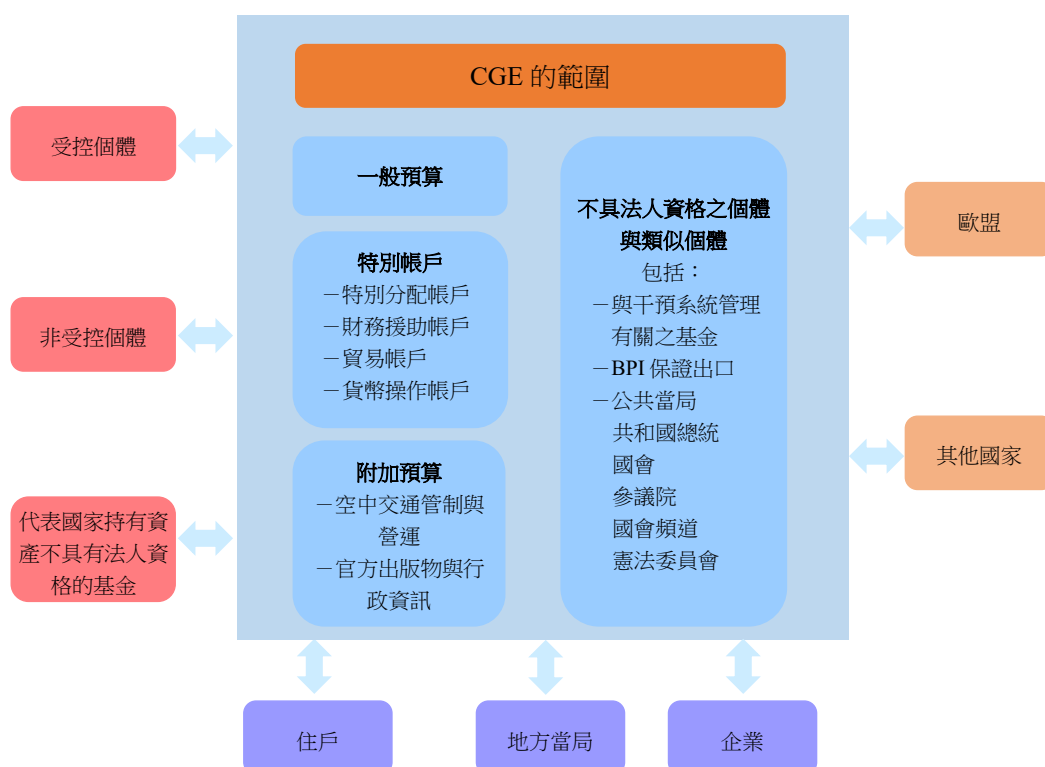
DGFIP 表示，一般國家帳戶 (CGE) 中之資產負債表、損益表和資產負債表外承諾事項，即為法國中央政府之整體財務報表，其報導個體，包括在



一般帳戶意義範圍內，所有國家服務或不具有法人資格的機構。總體上，其可對應於該財政年度授權營運資源的個體或部門，包括特別帳戶與附加預算。此外，除公共機構和類似機構外，還包括具有法人資格並納列在國家的財政參與的個體（詳圖 20）。但與廣義政府範圍有別，並不包含其他中央行政機構、地方公共行政部門、社會保障局。有關整體財務報表，編製頻率每年 1 次；主要表之報表種類，為資產負債表、損益表和資產負債表外承諾事項等 3 種。

另上開屬 CGE 報導範圍之個體或部門，係採逐行加總方式合併。至於內部往來事項部分，原則係就個體或部門間，在財政年度內發生的交易，進行內部往來事項沖銷，尤其是總預算和某些特別帳戶的捐款，因其同時造成總預算的支出和特別帳戶的收入；此外，對於部分國家內部的業務，相應的費用和收入，也會被沖銷。惟因主要係透過資訊系統處理，爰未進一步提供細節性規範。

圖 20 CGE 報導個體範圍



資料來源：整理並翻譯自 DGFIP (2023d)。

## 2.採權益法認列之投資

據 DGFIP 會後提供法規網站及補充說明可知，在法國中央政府之受控制個體，係指依控制標準被定義為國家有能力控制個體的業務與財務活動，該等受控制個體在 CGE 中列示為金融固定資產，其價值相當於國家直接持有個體之權益份額。至於，非受控制個體，係指不符合控制標準的個體，在 CGE 中是按其取得價值扣除減損（如適用）列為金融固定資產。此外，代表國家持有資產不具有法人資格的基金，在專用帳戶中被認列為金融固定資產，自 2017 年度以來，該等基金係按照國家直接持有的權益份額進行評價。年度結束時，其變化將記錄在 CGE 中，當國家對不具有法人資格的基金其權利價值變為負值時，將改認列金融風險準備金。

國家經營的事業體，若符合前述規範，將認列為金融固定資產，並於 CGE 的資產負債表中，係採權益法以單行方式表達。另有關被投資者之其他綜合損益部分，有鑑於國家投資事業、銀行等報表，業經審計法院和外部會計師查核，其損益數據未受公眾質疑，爰 CGE 的主要表中，原則並不表達其他綜合損益相關資訊。

- (二)經查閱貴國中央政府整體資產負債表、整體收入支出表之報導格式，發現其與 IPSAS（International Public Sector Accounting Standard）第 1 號「財務報表之表達」規範有別，請問原因為何？另，貴國中央政府整體財務報表未編製整體現金流量表及淨資產變動表之考量為何？是否另外編製報表呈現現金流量及淨資產變動之相關資訊？

### 1.整體資產負債表、整體收入支出表之報導格式

DGFIP 表示，CGE 中之資產負債表，以淨值表的形式呈現，列示了對中央政府具有經濟價值的所有資產和負債。資產方面，包括固定資產、流動資產、應計及遞延收入；負債方面，包括風險及負債準備、金融負債、非金融負債、其他負債、應計及遞延費用；這些項目按流動性係由低至高排序。此外，現金項目同時列於資產與負債項下，而淨資產/權益項目係單獨列示。此種報導格式，主要係依 RNCE 第 1 號公報「財務報表之表達」辦理，由於 RNCE 業已參考①法國總會計表和會計監管委員會之規定、②IPSASs、③IFRSs 等準則所制定，並針對國情加以調整，爰 DGFIP 認為與 IPSASs 方向大致一致。

至於 CGE 中之損益表，由淨費用表、淨主權收入表、淨營運盈餘/虧損表等 3 個表格組成，其中淨費用表，再區分為 3 類，①為淨營運費用，包括人事、採購、折舊等；②為淨干預費用，包括轉移至家庭或事業等；③為淨財務費用，包括利息、外匯損失等。另淨主權收入表，依類別區分（例如：稅收），據以列示由中央政府權力產生之各種收入。至於淨營運盈餘/虧損表，則係比較上述兩個部份之差異。DGFIP 亦表示，同前述資產負債表說明，其亦認為損益表之報導格式，與 IPSASs 方向大致一致。

## 2. 整體現金流量表及淨資產變動表之編製

據 DGFIP 會後提供補充說明可知，現金流量資訊可從預算執行相關表格中獲取，如 PLR 法案條款中第 2 條有關 2022 年之現金收支平衡融資表，業已列示了當年度實現財務平衡的最終現金資源，和與費用相關的現金流量資訊。此外，根據法國公共部門會計準則委員會（CNOCP）在 2018 年關於取消整體現金流量表之意見，係考量整體現金流量表和其他地方發布的現金流量資訊相比，沒有提供額外的資訊，且編製過程繁瑣，爰建議刪除並修改 RNCE 中關於 CGE 中應編製的財務報表相關規範。因此，自 2018 年財政年度開始，CGE 不再納列整體現金流量表。另有關整體淨資產變動情形，係作為整體資產負債表之解釋性附錄，於 CGE 附錄中表達（詳表 8）。

表 8 淨資產變動情形

單位：百萬歐元

	累積盈虧	待分配帳戶餘額	重估價差異	本期營運盈餘/虧損	總計
重述截至2021年12月31日的 情況	-1,916,287	0	395,908	-140,820	-1,661,199
2022年重述對2021年業績的 影響			1,268	-1,268	0
撥款2021年度的業績		-142,088		142,088	0
2022財政年度的結果				-160,027	-160,027
<b>當年業務結餘的總影響</b>	<b>0</b>	<b>-142,088</b>	<b>1,268</b>	<b>-19,207</b>	<b>-160,027</b>
<b>建築重估</b>			<b>18,720</b>		<b>18,720</b>
道路基礎設施重估			15,565		15,565
住房存量重估			1,637		1,637
懲教機構的重估			1,518		1,518
<b>根據特許權移交的資產重估</b>			<b>27,932</b>		<b>27,932</b>
其中高速公路特許權重估			21,043		21,043
其中水力特許權重估			6,282		6,282
其中鐵路特許權重估			549		549
<b>其他重估差異</b>			<b>12</b>		<b>12</b>
<b>重估總額</b>			<b>46,664</b>		<b>46,664</b>
考慮在特許權下移交的資產			1,201		1,201

不持有證券的金融固定資產		-7		-7
對應				
其他固定資產交易對手		11		11
<b>資產對應合計</b>		<b>1,206</b>		<b>1,206</b>
<b>國家範圍內對口實體整合</b>		<b>3</b>		<b>3</b>
<b>精算差異</b>		<b>8,905</b>		<b>8,905</b>
其中轉移撥備差異		7,692		7,692
<b>等價差距</b>		<b>6,736</b>		<b>6,736</b>
<b>其他*</b>	<b>-222</b>	<b>3</b>		<b>-219</b>
<b>截至2022年12月31日的狀態</b>	<b>-1,916,509</b>	<b>-142,088</b>	<b>460,693</b>	<b>-160,027</b>
			<b>-1,757,931</b>	

資料來源：整理並翻譯自 DGFIP (2023d)。

#### 四、法國政府固定資產（移轉資產部分）、長期負債（債務舉借與償還部分）、收入支出（應收款項是否提列備抵呆帳等部分）之會計處理

(一)請問貴國中央政府部門間之移轉資產，其會計處理為何（認列損益或認列為淨資產）？貴國中央政府與地方政府間之移轉資產，其會計處理為何（認列損益或認列為淨資產）？貴國中央政府之移轉資產，是否有所有權未移轉之情形？

DGFIP 表示，依 RNCE 第 6 號公報「固定資產」規定，中央政府部門間之移轉資產，因同屬中央政府，爰不認列損益或淨資產。至於中央政府與地方政府間之移轉資產，係以認列為淨資產處理。另由於中央政府認列固定資產之要件，係資產需由中央政府控制，且成本能可靠衡量，而非以是否擁有所有權而定，當中央政府的資產，在沒有轉讓所有權的情況下，移轉給其他公共個體，因已不在中央政府的控制範圍，爰該移入資產的其他公共個體之資產負債表中，應認列該項資產。

有關前述說明及規範，DGFIP 於 CGE 附錄中提供相對應之 RNCE 準則表（詳附錄 2），供使用者進一步查閱並解讀財務會計資訊之內涵。

(二)請問貴國負責中央政府長期負債舉借與償還之部門為何？預算會計是否採現金基礎分別認列為收入、支出？實務作法為何？財務會計之會計處理原則為何？另查貴國中央政府金融債務係按面值認列，對於溢價、折價係以「遞延收入」、「預付費用」等科目處理，請問與 IPSASs 規範不同之原因為何？

DGFIP 表示，法國中央政府的預算執行結果，支出通常超過收入，因此會舉借債務來彌補預算赤字。舉借之債務，係認列負債而非收入。另由於長期而言，債務會趨近於面值，爰按面值認列；至於溢價、折價，依現行規範

係分別以「遞延收入」、「預付費用」等科目處理。

- (三)請問貴國中央政府對於主權收入與非主權收入認列之應收款項，是否一致提列備抵呆帳？請問係依備抵法、總額法或淨額法？是否認列呆帳費用，抑或為其他會計處理？另貴國中央政府對於收回以前年度已支付之支出、退還以前年度已收取之收入，其會計處理為何（認列損益或認列為淨資產）？財務會計是否有配合預算而導致收入、支出之會計處理不一致之交易事項？該交易事項為何？

DGFIP 表示，在法國很少存有非主權收入之應收款項，對於主權收入之應收款項，若金額小於 1 億歐元，係根據估計的呆帳率，提列備抵呆帳；若金額大於 1 億歐元，則會盡所有努力收回全數款項，不提列備抵呆帳，除非遭遇債務人破產，始列計為支出。

此外，DGFIP 亦表示，有關收回以前年度已支付之支出，和退還以前年度已收取之收入，均須依法分別認列為收入和支出，而非淨資產。目前，財務會計並無因為配合預算而導致收入、支出之會計處理不一致的情況。

## 五、其他

- (一)請問貴國中央政府會計準則提及總會計科目表(PCG)，是否適用所有預算會計、財務會計應編製之報表？兩者之差異是否訂有科目轉換對照表？

DGFIP 表示，總會計科目表(PCG)主要係供資訊系統進行鏈接，用於產製預算會計、財務會計所需的報表，並供編製報表人員在需要進行檢視和勾稽時使用。PCG 並不是預算會計和財務會計之間的鏈接工具，並且由於其超過 3,800 行\*40 欄的內容，對於使用者而言，可能難以理解。

- (二)請問貴國中央政府針對綠色預算是否設有專項支出會計科目？資訊系統如何設計與標註？

DGFIP 表示，法國中央政府針對綠色預算並未設有專項支出會計科目，而是另以人工調查表的方式進行處理。有關法國綠色預算執行結果之表達，係將支出對於六個環境軸的影響，分別予以評估分數和標註顏色。這六個環境軸，包括氣候緩解、氣候適應、水、廢物、污染、生物多樣性，支出會區分為有利支出（評分 1、2 或 3 為綠色）、不利支出（評分-1 為棕色）及中性或混合支出（評分 0 為灰色），未評分支出呈現白色陰影。然後，考慮六個

軸上的所有分數，如果所有軸都被評為有利，或有利且中立則為總體有利；如果所有軸都被評為不利，或不利且中立，則為總體不利；如果包括有利和不利的軸，則為總體混合；如果所有軸都為中性，則為總體中性。經查 2022 年度預算結算和決算法 (PLR) 中列有法國 2022 年度綠色預算執行結果 (詳圖 21、圖 22)，而更詳細執行資訊將於 2024 年國家預算環境影響報告作為預算案之附錄中發布。

圖 21 2022 年度執行總結 (含恢復計畫任務)

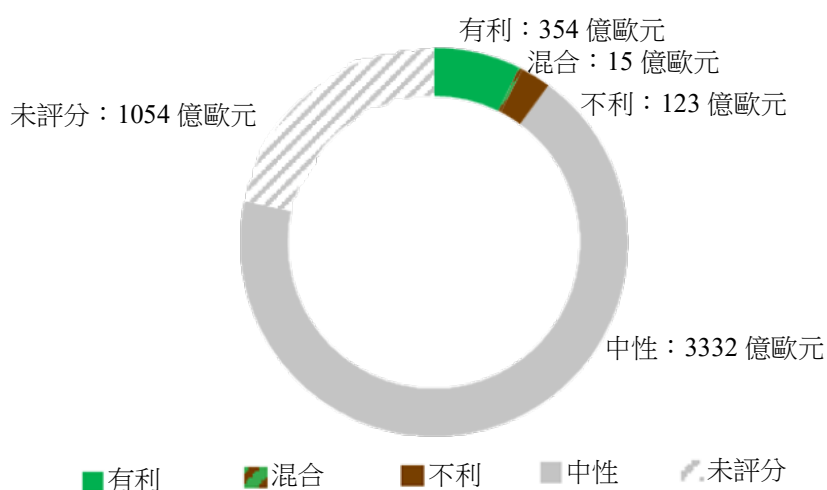
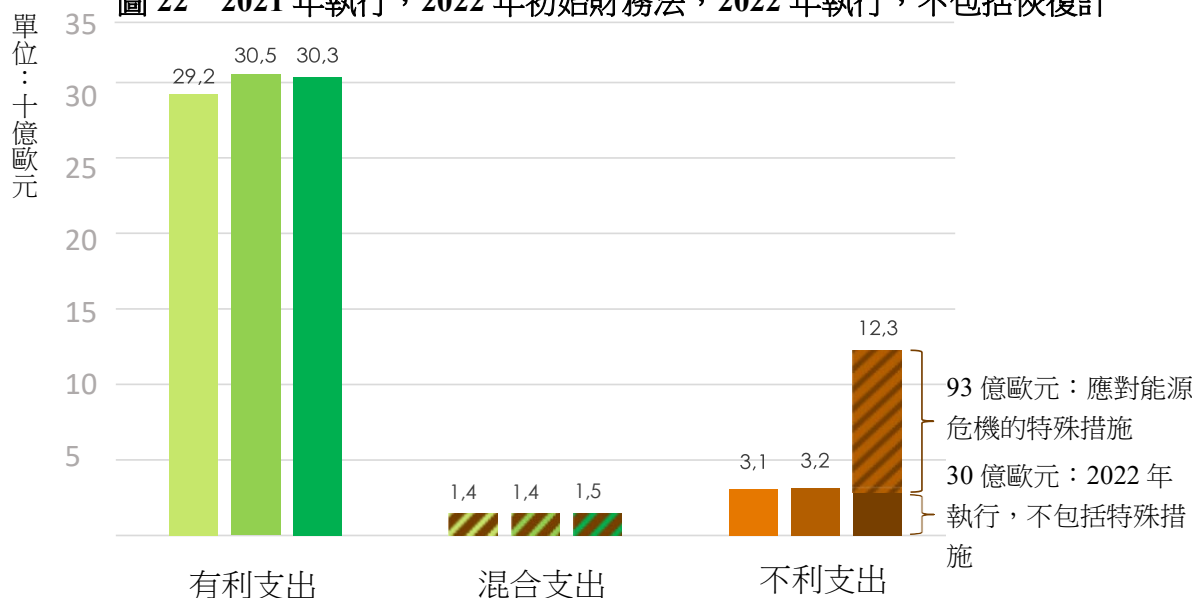


圖 22 2021 年執行，2022 年初始財務法，2022 年執行，不包括恢復計



方法論說明：以上給出的數字僅供參考，並已針對競爭資金和產品分配進行了重述：重述的競爭資金和產品分配數額與 2022 年附加的數額一致，但有一些例外。

資料來源：整理並翻譯自 DGFIP (2023c)。

## 肆、心得與建議

本次參加 OECD 第 23 屆年度資深財務管理及報導官員研討會，透過會員國簡報及就特定議題交流討論，瞭解 OECD 會員國於近年政府財務管理及報導改革方向、IPSASB 及 IASB 等組織目前發展趨勢，並於會後拜會法國 DGFIP 就我國政府面臨之政府會計改革議題交換意見，獲益良多。茲將值得參考或借鏡之心得與建議整理如下。

### 一、會議部分

#### (一)財務報表及國會－以我國中央政府決算及立法院為例

OECD 指出，影響國會瞭解政府財務報表之因素，包括財務報表內容複雜且資訊超載、編製時間落差等，惟國會仍希望財務報表需具備完整等品質特性。我國政府財務報表，以中央政府決算為例，依決算法第 3 條規定，決算分為總決算、單位決算、單位決算之分決算、附屬單位決算及附屬單位決算之分決算等 5 種。其中由各機關編造單位決算（或單位決算之分決算），各基金編製附屬單位決算（或附屬單位決算之分決算），主計總處編製中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表。另特別預算部分，依決算法第 22 條規定，係於執行期滿後再行編造其決算。從上可知，中央政府決算報導個體範圍完整涵蓋中央各機關（基金）、特別預算，此與預算法第 16 條所列範圍相同。此外，基於決算主要係呈現預算執行之結果，為與預算有一致之比較基礎，決算之科目及其門類，依決算法第 5 條係依照其年度之預算科目門類。我國政府決算為應立法院審議，歷來係配合預算之報導個體、格式等編製，未來仍將適時依其需求設計報表揭露重要業務計畫資訊，增進其對政府運用該等經費支用情形之瞭解。

再者，論及我國決算編製時間，以中央政府總決算為例，依決算法第 21 條規定，中央主計機關應就各單位決算，及國庫年度出納終結報告，參照總會計紀錄，編成總決算書，並將各附屬單位決算包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明，隨同總決算，一併呈行政院，提經行政院會議通過，於會計年度結束後 4 個月內，提出於監察院。即行政院依法應於每年 6 月底前提出上年度之中央政府總決算於監察院，審計部則於 9 月底前完成編造最終審定數額表，並提出審核報告。惟行政院為期迅速產生預算執行之考核資料，以為核編下年度預算案參考及增進財務效能，並考量依預算法第 46 條規定，行政院應在會計年度開始 4 個月前（即每年 8 月底前）提出於立法院

審議之下年度中央政府總預算案，其中所列之前年度決算數得以審計部之最終審定數額予以表達，故自 65 年度起迄今均較規定提前 2 個月，即經主計總處將上年度之中央政府總決算提報行政院會議通過後，於 4 月底前以行政院函送監察院，並另以主計總處函送審計部，俾利審計部可於每年 7 月底前完成審定。

## (二)優化或有負債報導－以我國因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內支出與政府未來或有給付責任為例

從 OECD 調查會員國財務管理與報導之結果可知，各國或有負債之報導現況各異，有揭露於附註、有列於資產負債表、有列於預算提案，甚至有些根本未被報導，與 IPSASs 相關準則應適當報導或揭露有所不同。我國擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內支出，依政府會計準則公報（以下簡稱準則公報）第 7 號「政府負債準備、或有負債及或有資產之會計處理」規定，或有負債不予認列，惟除法律另有規定，依其規定辦理外，應於會計報告揭露必要資訊。目前實務上公務機關具或有負債性質而於會計報告揭露相關資訊者，主要係依總決算編製作業手冊規定，將「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」附入單位決算、主管決算及總決算中表達；而特種基金則於其平衡綜計表（資產負債綜計表）表下備註揭露。

至於我國政府未來或有給付責任，依據國際貨幣基金（International Monetary Fund, IMF）於其 2014 年政府財政統計手冊之定義，政府債務不包括公營事業負債、社會保險給付義務等在內，政府保證及或有負債亦不計入政府債務；復依準則公報第 7 號「政府負債準備、或有負債及或有資產之會計處理」規定，如有因提供社會保險及員工退休金所產生之現時或可能法定義務者，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊。爰依上開規定將勞工保險（普通事故老年、失能及死亡給付）過去服務應計給付義務、公務人員退休撫卹基金新制未來給付義務共 8 項等資訊於相關機關單位預算及單位決算、主管決算、中央政府總預算案及總決算中加以揭露，並自 98 年度起於中央政府總決算總說明中揭露。此外，針對外界關注包括尚未取得之既成道路（市區道路部分）及公共設施保留地徵收補償，以及行政院公營事業民營化基金支應公營事業移轉民營未來所需支出給付義務等，亦併同於相關機關單位預算及單位決算、主管決算、中央政府總預算案及總決算中加以揭露。



透過上開作法，我國業充分揭露擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內支出與政府未來或有給付責任等相關資訊，建議未來仍將持續追蹤 IPSASs 發展，適時檢修我國政府會計，強化或有負債資訊揭露品質。

### (三)標準制定之最新進展－以我國準則公報為例

近期 IPSASB 陸續發布 IPSAS 44「待出售非流動資產及停業單位」、IPSAS 45「不動產、廠房及設備」、IPSAS 46「衡量」、更新觀念架構第 7 章「財務報表資產與負債之衡量」、IPSAS 47「收入」、IPSAS 48「移轉費用」，並自 2025 年或 2026 年生效。鑑於我國準則公報規範，原係參考 IPSASs 制定，有必要依 IPSASB 最新發布之公報，重新探討處理相關會計事務，除可增加政府財務資訊之透明度外，並能增加國際可比性。惟因該等公報涉及收入、支出、資產，係公務機關交易之大宗，相關制度規範必須配合檢視修正，爰建議未來宜衡酌我國法令規定及實務運作，多方評估對我國公務機關財務報表表達之影響程度，倘有需要宜採逐步分階段方式評估導入之可行性。

### (四)OECD 會員國財務管理及報導－以我國政府財務報導為例

根據 OECD 調查結果顯示，財務報導採用權責發生基礎已然成為公共部門之發展趨勢，此外，多數會員國參採 IPSASs、IFRSs 制定國家準則，而直接採用 IPSASs 則非常有限；至於年度進行中所編製之報告，大多數係按月編製之財務報告，而年度報告多為預算執行報告或經審計審核之財務報告，經審計審核之財務報告發布時間多大於 6 個月；另 OECD 指出，各會員國近來更致力發展數位報導，包括提供 PDF 檔、機器可讀開放數據和互動式數位報表。

我國現行採用權責發生基礎與參考 IPSASs 訂定國家準則之實務，以及發展數位財務報導方向已和多數國家一致。以中央政府定期編送之會計月報、半年結算報告及決算為例，有關編送期限及公告，在會計月報，各機關應於次月 15 日前、各基金應於次月 12 日前送達主管機關、審計部、財政部及主計總處，並公告於各機關或基金網站；在半年結算報告，6 月底結帳後，各機關及基金應於 7 月 20 日前送達審計部及主計總處，主計總處應於彙編完成中央政府總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表後，於 8 月 31 日前函送審計部；在決算，於會計年度終了後，各機關應於次年 2 月 15 日前、各基金應於次年 2 月 20 日前送達主管機關、審計部、財政部及本總處，

並公告於各機關或基金網站；又總決算應於彙編完成中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表後，加具總說明，經行政院會議通過後於會計年度結束後 4 個月內提出於監察院，循例於每年 4 月底前編製完竣，並公告於主計總處網站。

上開有關各機關或基金之會計月報、決算之公告，均以 PDF 提供外，並於政府資料開放平台(OPEN DATA)提供可擴展標記語言(Extensible Markup Language, XML) 檔等機器可讀檔案；中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表、半年結算報告，均依政府資訊公開法等規定，於主計總處網站公開 PDF，政府資料開放平台亦提供機器可讀檔案，並為方便使用者查找，設有中央政府各機關單位決算及附屬單位決算連結平台，以增進外界之瞭解。此外，主計總處每年於行政院會後記者會針對中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表以一目瞭然之圖表方式呈現，並完成中央政府總決算暨附屬單位決算及前瞻基礎建設計畫特別決算視覺化查詢專區之建置，運用圓餅圖、長條圖等方式呈現決算數據，以利使用者快速瞭解政府財務情形。建議未來仍將持續關注國際數位報導趨勢，增益決算資訊有用性。

#### (五)FMIS－以我國政府共通性歲計會計資訊系統為例

由 OECD 與會員國分享可知，各國 FMIS 之架構與功能，為應不同管理需求與其發展歷史背景各有不同，而多數國家正面臨 FMIS 老舊、技術過時或配合改革需求等，需予以升級或更換。

主計總處為應政府會計業務具高度重複性且資料量龐大之特性，業完成共通性歲計會計資訊系統之開發，供公務機關及特種基金進行會計處理及綜計報表使用，如中央政府歲計會計資訊管理系統 (Government Budget and Accounting Information Management System, GBA)、地方政府歲計會計資訊管理系統 (Local Government Budget Accounting Information Management System, CBA)、特種基金歲計會計資訊管理系統 (Special Fund Budget and Accounting Information Management System, SBA)。此外，各機關或基金依其業務性質或實務需要，亦自行開發個別適用之系統，再與前開主計總處共通性系統串接，俾使政府會計作業順利運作。上開共通性系統除已滿足主計人員基本作業需求外，為發揮系統整合效益，亦串接經費結報系統等，並與審計部、財政部及行政院人事行政總處等相關資訊系統介接整合。

為持續推動共通性歲計會計資訊服務，及配合我國政府預算、會計作業精進革新，主計總處持續發展系統功能，例如為應預算執行與會計處理需要，增修 GBA 等系統功能，如僅需開立 1 組分錄即可產製預算執行報表和會計報表。又為期發揮輔助管理決策效能，GBA 系統亦建置可即時自動產製肺炎特別預算執行情形之管理性報表等功能。另為使政府會計書表朝向數位化發展，達到省紙減政之環保效果，並促進會計資訊之加值運用，主計總處業於 111 年起運用前開共通性會計資訊系統，逐步推動會計月報電子化傳輸作業。112 年 1 月起，中央政府公務機關已正式實施會計月報紙本傳送改採電子化傳輸，並開始進行直轄市及縣（市）之試辦作業；至中央政府特種基金部分則刻正規劃中。面對數位時代，運用資訊系統處理會計業務已成常態，建議未來持續優化共通性會計資訊系統，俾透過科技提升行政效率，提供決策者有用資訊。

#### (六)財務管理能量－以我國主計體系之人力資源管理為例

OECD 與會員國分享藉由定義職位所需能力、招募、職涯規劃、在職訓練、與外部機構建立合作夥伴關係等人力資源管理策略，確保會計人員具備財務管理與報導所需之能力，以應日益複雜之政府財務管理規定。我國主計體系之人力資源管理，旨在人盡其才，事竟其功，促使個人及組織得到持續之發展。我國政府經多年努力，業建構如國家考試等客觀公正掄拔優秀人才之管道，以及穩固之主計人事管理制度，包括運用遷調機制促進交流歷練，並將擬遷調之服務成績特優者，得遷調較重要職務，俾適才適所，予以重點培育。此外，擬遷調時透過將具有「會計師」、「國際政府稽核師」考試及格者等加分機制，獎勵增進專業力。再者，透過年終考評與績效結合，帶動主計服務效能提升。最後，採取多元培訓管道，包括每年訂定全國主計人員訓練實施計畫，由主計總處主計人員訓練中心及各一級主計機構舉辦訓練課程，以及真人主計 MOOCs 同學會線上服務平臺課程等，提升主計人力核心職能。

為厚植主計人力資本，培訓課程除管道多元外，課程內涵更切合當前政府與業務推展，例如主計總處為增進我國政府各層級主計人員編製財務報表等業務所需知能，以確保我國政府財務報導之正確性，定期舉辦準則公報與會計制度及決算編製等研習班；為利主計總處同仁掌握各項新知與資訊潮流，辦理會計實務研習班等，邀請大學、與其他外部機構之學者專家講授課

程；又為配合各項新政府會計政策，不定期辦理研習課程，如 111 年舉辦中央政府各機關會計月報電子化傳輸試辦作業研習班，更鼓勵同仁參加外部機構舉辦之訓練，如會計研究發展基金會 2022 年 ESG 高峰會等。相關作法與 OECD 會員國類似，鑑於當前社經環境變化速度越來越快，為使組織人力跟上世界變化之腳步，向為主計總處戮力不懈之方向，建議未來持續精進主計人力資源管理策略，強化主計人員各項知能，俾促進整體主計組織之發展。

## 二、參訪部分

茲就預算會計與財務會計、部門別報告與整體財務報表、固定資產（移轉資產部分）、長期負債（債務舉借與償還部分）、收入支出（應收款項是否提列備抵呆帳等部分）之會計處理等議題，依其性質分為以下 3 個部分，依序說明。

### (一)預算會計與財務會計部分

在法國，國會的支持是政府啟動採用權責發生基礎之會計改革最初前進的動力，同時，為提升國民帳戶資訊品質，歐洲議會等組織訂定了各種國際統計規範，進一步推動權責發生基礎會計的發展。隨著 LOLF 和 GBCP 等法令的制定，以及獨立的公共部門會計準則委員會（CNOCP）的成立，結合國際準則（如 IPSASs）的參採和國情，所制定供財務會計使用之國家會計準則綱要（RNCE），和 DGFIP 制定供預算會計使用之國家預算會計規則綱要（RRCBE）等，明確的讓預算會計和財務會計在法律條文中分流，且明定其應受國會和審計法院的監督。另根據上開法令訂定之實務指引等細節性規範，也完備了兩套會計的報導體系和應有之功能。

此外，在法國中央政府依法應編製之預算會計與財務會計的各種報告中，雖然每一份報告有關主要表的報導焦點不同，但其附錄都列有大量的解釋性說明，特別是針對預算執行結果、財務會計資訊與財政統計資訊之間的差異所編製之調節表，並進一步分析解釋。另亦製作新文件，簡要表達關鍵財務資訊，並發布開放資料和視覺化圖表等，實可增進各界對政府財務資訊的解讀。爰會計的轉型與變革，除了外界的支持和相關規制的調整外，還需考量到涉及公共個體眾多等，為及時提供正確的數據，一個好的資訊系統也是必要的。

我國自民國 49 年度起，中央政府即將年度會計報告（即財務會計）與

總決算（即預算會計）所編之各報表視其性質合併編製，一併送審，避免重複；又因決算法所定之審議及公告程序較為完備，兩者合併編製後，循例以總決算名稱表達。爰實務上，決算中歷來均同時含括預算執行報表和會計報表兩大類的財務資訊，其中公務機關根據現行預算架構，較偏重於提供預算執行結果（預算會計），而其財務會計資訊，中央政府與地方政府分別於 109 年度及 110 年度實施會計新制度後，已使公務機關之會計處理和報表表達更趨近國際政府財務會計採用之權責發生基礎；此外，為了勾稽調節兩者間之差異，也編製了預算執行與會計收支對照表，並備註說明其差異原因之作法，此和法國中央政府實務作法類同。有鑑於我國各項政府會計規制發展至今，已是一套符合國際化、現代化的新會計制度，有關目前刻正啟動研議政府推展權責發生基礎財務會計之實務研究，仍將審慎結合會計學理與實務運作，並充分溝通，以持續精進我國政府會計。

## （二）部門別報告與整體財務報表部分

法國有關部門別資訊係以解釋性附錄型式，納列一般國家帳戶（CGE，類同年度會計報告）中，並以整體財務報表的立場，將資產、負債、收入、支出、承諾授權，按重要性原則分別歸屬各個任務，編製頻率每年 1 次。惟受限於政府環境變更，部門的分類可能會不斷變化。我國目前雖未同法國以整體財務報表立場由各主管機關依其主管之公務及基金彙編成部門別報告，但主管機關每年依據決算法及半年結算報告編製要點規定，將轄管公務機關的財務資訊，彙編成主管決算和主管預算半年結算報告報送審計機關及主計總處之作法，有助於協助部會首長掌握其轄管公務機關之預算資源情況。

有關財務會計之整體財務報表，依 IPSAS 第 1 號「財務報表之表達」規定，應包括財務狀況表（Statement of Financial Position）、財務績效表（Statement of Financial Performance）、淨資產／權益變動表（Statement of Changes in Net Assets / Equity）和現金流量表（Cash Flow Statement）等 4 張。依法國分享中央政府經驗，有關報導個體部分，原則係在一般帳戶意義範圍內，所有國家服務或不具有法人資格的機構，換言之，可對應於該財政年度授權營運資源的個體或部門，包括特別帳戶與附加預算，惟與財政統計使用廣義政府範圍有別。編製頻率為每年 1 次，列報於 CGE 中，採逐行加總方式合併，並進行內部往來沖銷；但國家經營的事業體，若符合規定得認列為金融固定資產，係採權益法單行合併方式表達。目前 CGE 的主要表僅包括

資產負債表、損益表等 2 張，其報導格式雖分別以淨值表，以及由淨費用表、淨主權收入表、淨營運盈餘/虧損表等 3 個表格組成之形式表達，但據說明業經參考國際準則（如 IPSASs）規範，並依國情調整，已和 IPSASs 發展方式大致相同。至於整體淨資產變動的資訊，依現行實務，係列為整體資產負債表之解釋性附錄，於 CGE 附錄中表達；整體現金流量表，則經衡酌現已另編有相當現金流量資訊的報表，為避免重複，自 2018 年度起不再編製。

我國中央政府整體財務報表之編製，依規定目前僅編製整體資產負債表 1 張，其報導個體主要係依循中央政府總預算及附屬單位預算之編製主體，為公務機關、營業基金、作業基金、債務基金、特別收入基金和資本計畫基金，並就公務機關與特種基金間之內部往來事項進行沖銷，其中國營事業係採逐行加總方式合併等。至於整體收入支表刻正研議辦理中，為整體財務報表表達一致，報表有關應編製報表種類、列報方式等，因牽涉整體制度的研修，影響層面甚廣，未來建議參考法國等先進國家編製實務，就重大或特定議題之會計政策，分析其對報表之影響，檢討研議適合我國之處理作法，逐步精進我國整體財務報表資訊內涵。

### (三)固定資產（移轉資產部分）、長期負債（債務舉借與償還部分）、收入支出（應收款項是否提列備抵呆帳等部分）之會計處理

根據法國經驗，在預算會計採現金基礎，財務會計採權責發生基礎下，有關政府會計和財務報導標準之制定，除了參考 IPSASs 外，亦須衡酌法令和國情需要調整，本次所詢①固定資產議題，主要係關於政府部門間移轉資產的帳務處理，據說明若同屬中央政府之部門，不認列損益或淨資產；惟若是中央政府與地方政府間之移轉，則係認列為淨資產。②長期負債議題，主要係關於長期債務之舉借與償還的帳務處理，其表示當支出預算超過收入預算時，為彌補預算赤字所舉借之長期債務，依法係認列為負債而非收入，並於國家融資計畫中表達；至於③收入支出議題，主要係關於應收款項是否提列備抵呆帳，以及收回以前年度已支付之支出，和退還以前年度已收取之收入的帳務處理，經瞭解前者由於法國會盡所有努力收回全數款項，爰多數情況下，不認列備抵呆帳，而後者依法係分別認列為收入和支出，而非淨資產。

在我國，前述各項議題之會計處理，除須遵循各項政府會計規制外，也得兼顧其他各項關聯性財務法規規定，致部分作法與法國不同，例如①與政府部門間移轉資產之帳務處理，係按無償或有償劃分，若屬無償移轉，係沖減該資產帳面金額，並認列為淨資產，若為有償移轉時，則比照出售處理，將售價與帳面金額

間之差額，認列為損益。②中央政府長期債務之舉借與償還，因預算會計採現金基礎，爰分別認列為收入支出，而財務會計採權責發生基礎，則認列為負債。至於③備抵呆帳目前僅無對價交易收入產生之應收款項，應採備抵法提列。有關各界就固定資產移轉、債務會計處理等議題所提建言，考量其將和整體政府財務法規之連動和系統配修有關，應有完整配套，為求周延，確保各項會計處理符合相關法規要求，並使各機關更易於落實執行，未來允宜通盤檢視並邀集各方討論取得共識妥處。

### 三、結論

政府財務報告是公共決策及行政監督的主要依據，也是政府與報表使用者溝通的重要工具，隨著資通訊技術進步，如何增進財務資訊的使用和加值運用亦顯日益重要。近年來，國際組織和先進國家致力於推展政府採用權責發生基礎編製財務報告，並認可依 IPSASs 編製之權責發生基礎財務報表，是政府決策制定、透明度和課責制的基石；數位報導部分，則以使用 PDF、提供機器可讀開放數據，和互動式數位報表為主要發展方向。此外，其對於或有負債之適當報導或揭露，財務管理資訊系統之升級優化等，亦認為有助於強化政府財務資訊有用性，進而增進政府財務報導品質。

我國為提升會計決算之有用性，主計總處近年積極蒐整研析參採 IPSASs 和先進國家作法等，已朝落實權責發生基礎方向，戮力推動政府會計改革及精進決算編製作業，並獲有相當成效。其中公務機關（含債務基金、特別收入基金和資訊計畫基金）係參考 IPSASs 規定制定國家準則，國營事業和作業基金則分別採用 IFRSs 和企業會計準則（EAS），業使相關會計處理和報表表達能順應國際時代發展，逐漸趨於一致，同時亦配合開發建置共通性歲計會計資訊系統，以簡省編製財務報表編製之成本。此外，各種定期報告，包括會計月報、半年結算報告、決算，為應行政、監察、立法之需要，及人民所須明瞭之會計事實，除配合預算之報導個體、格式等編製外，也充分揭露未來或有給付責任等相關資訊，另亦設置專門網頁，提供報告電子檔，並應用系統將報告數據轉化成機器可讀檔案，置於政府資料開放平台，且完成建置決算視覺化專區等，已可使政府會計決算資訊，跳脫紙本處理框架，有助於各界之瞭解與監督。展望未來，仍將與時俱進關注國際政府會計最新趨勢，善用數位技術，廣續精進各項規制，並開發政府會計決算資訊之加值運用價值，發揮會計輔助管理效能。

## 參考文獻

1. Conseil Constitutionnel. ( 2023 ) . Texte intégral de la Constitution du 4 octobre 1958 en vigueur. Retrieved from <https://www.conseil-constitutionnel.fr/le-bloc-de-constitutionnalite/texte-integral-de-la-constitution-du-4-octobre-1958-en-vigueur>
2. Conseil de normalisation des comptes publics. ( 2023 ) . Recueil des normes comptables de l'État. Retrieved from <https://www.economie.gouv.fr/cnocp/recueil-normes-comptables-etat>
3. Direction générale des Finances publiques. ( 2023a ) . Recueil des règles de comptabilité budgétaire de l'État. Retrieved from <https://www.budget.gouv.fr/reperes/gestion-publique/articles/publication-dune-version-actualisee-du-recueil-des-regles-de-0>
4. Direction générale des Finances publiques. ( 2023b ) . La situation mensuelle de l'Etat. Retrieved from <https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>
5. Direction générale des Finances publiques. ( 2023c ) . 2022 Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes. Retrieved from <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2022/projet-de-loi-de-reglement>
6. Direction générale des Finances publiques. ( 2023d ) .2022 Compte général de l'État. Retrieved from <https://www.budget.gouv.fr/documentation/comptes-de-letat/comptes-de-letat-2022>
7. Direction générale des Finances publiques. ( 2023e ) .2022 Rapport de présentation. Retrieved from <https://www.budget.gouv.fr/documentation/comptes-de-letat/comptes-de-letat-2022>
8. Direction générale des Finances publiques. ( 2023f ) .2022 Plaquette "4 pages" sur les comptes de l'État. Retrieved from <https://www.budget.gouv.fr/documentation/comptes-de-letat/comptes-de-letat-2022>



9. Government of Canada. ( 2010 ).Policy Framework for Financial Management. Retrieved from  
<https://www.tbs-sct.canada.ca/pol/doc-eng.aspx?id=18790>
10. Government of Canada ( 2017 ) .Policy on Financial Management. Retrieved from  
<https://www.tbs-sct.canada.ca/pol/doc-eng.aspx?id=32495>
11. HM Treasury ( 2020 ) .Information on the OSCAR II system. Retrieved from  
<https://committees.parliament.uk/publications/3354/documents/32297/default/>
12. International Public Sector Accounting Standards Board ( 2023 ) ,Message post to  
<https://www.ipsasb.org/standards-pronouncements>
13. Légifrance. ( 2023 ) . Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances. Retrieved from  
<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000394028>
14. Légifrance. ( 2023 ) . Décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique. Retrieved from  
<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000394028>
15. Organization for Economic Cooperation and Development. ( 2023a ) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – Parliament’s quest to improve accounting information in The Netherlands
16. Organization for Economic Cooperation and Development. ( 2023b ) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – Parliamentary Scrutiny of Financial Statements: The case of Portugal
17. Organization for Economic Cooperation and Development. ( 2023c ) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – Accounting for democracy
18. Organization for Economic Cooperation and Development. ( 2023d ) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – Financial Statements and Parliaments
19. Organization for Economic Cooperation and Development. ( 2023e ) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Why the contingent liabilities of governments need to be better reported and monitored

20. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023f) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Reporting on Contingent Liabilities
21. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023g) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – Contingent Liabilities Reporting Federal Finance Administration, Switzerland
22. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023h) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – IPSASB UPDATE: 2022/23
23. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023i) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – UPDATES FROM THE IPSASB CAG
24. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023j) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Report by the Public Interest Committee
25. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023k) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – EPSAS update.
26. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023l) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – OECD meeting on the Working Party on Financial Management and Reporting
27. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023m) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Update about ISSB’s activities
28. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023n) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –IASB digital financial reporting update
29. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023o) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –2022 OECD SURVEY ON FINANCIAL MANAGEMENT & REPORTING PRELIMINARY RESULTS.
30. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023p) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Visualisation of budget data in

Austria

31. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023q) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting – GC InfoBase Financial Digital Reporting
32. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023r) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Rijksfinancien.nl
33. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023s) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –FINANCIAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEMS SURVEY FINDINGS
34. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023t) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Financial Management Information Systems in Estonia
35. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023u) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –UK Government Update – devolved FMIS
36. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023v) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Digital Transformation in Public Finance: Korean FMIS (dBrain+)
37. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023w) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Capabilities for financial management
38. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023x) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Capacity Building Activities in the context of the Greek Accounting Reform
39. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023y) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –Capacity Building Within the Financial Management Community in the Canadian Federal Public Sector
40. Organization for Economic Cooperation and Development. (2023z) . Presentations: Working Party on Financial Management and Reporting –A global guide for

professionalization in public sector finance

41. 行政院主計總處主計資訊處（民 109），〈精進主計服務，提升主計業務效能〉，《主計月刊》，第 771 期，頁 40~45。
42. 龔靜蘭（民 112），〈主計人力資源管理之精進策略〉，《主計月刊》，第 808 期，頁 96~99。

## 附錄 1<sup>8</sup>：預算結算和決算法之第二部分（僅摘錄表格部分）

### 介紹性文章

2022 年執行產生的所有廣義政府結構性結餘和實際結餘情況如下：

（以國內生產總值 - GDP 計）

	執行2022	2022 年初始金融法		公共財政規劃法 2018-2022	
		預期餘額	差距	預期餘額	差距
結構餘額 (1)	-3.4	-4.0	0.6	-0.8	-2.6
循環餘額 (2)	-1.2	-0.8	-0.5	0.6	-1.8
一次性和臨時措施 (3)	-0.1	-0.2	0.2	0.0	-0.1
<b>有效餘額 (1 + 2 + 3)</b>	<b>-4.7</b>	<b>-5.0</b>	<b>0.3</b>	<b>-0.3</b>	<b>-4.5</b>

<sup>8</sup> DGFIP (2023c)。

## 第 1 條

I – 2022 年的國家預算結果，不包括與國際貨幣基金組織的交易，定為 -151,441,437,719.72 歐元。

II – 2022 年預算收支最終數額如下表所示：

	花費	收入	銷售量
<b>一般預算</b>			
收入			
稅收總額		456,048,738,901.89	
<i>扣除：退款和稅收減免</i>		<i>132,765,155,512.14</i>	
<b>淨稅收收入 (a)</b>		<b>323,283,583,389.75</b>	
<b>非稅收收入 (b)</b>		<b>23,948,522,850.98</b>	
不包括支持資金的收入淨額 (c) = (a) + (b)		347,232,106,240.73	
<i>扣除：從利潤收入中扣除地方當局和歐洲聯盟 (d)</i>		<i>67,263,209,046.96</i>	
不包括稅收的淨收入總額 (e) = (c) - (d)		279,968,897,193.77	
<b>競賽基金 (f)</b>		<b>7,507,633,706.76</b>	
<b>包括競賽資金在內的收入淨額 (g) = (e) + (f)</b>		<b>287,476,530,900.53</b>	
支出			
不包括競賽基金的總支出	570,929,159,797.77		
<i>扣除：退款和稅收減免</i>	<i>132,765,155,512.14</i>		
<b>支出淨額 (h)</b>	<b>438,164,004,285.63</b>		
<b>競賽基金 (i)</b>	<b>7,507,633,706.76</b>		
<b>包括競賽基金在內的支出淨額 (j) = (h) + (i)</b>	<b>445,671,637,992.39</b>		
<b>總預算，包括競賽基金</b>	<b>445,671,637,992.39</b>	<b>287,476,530,900.53</b>	<b>-158,195,107,091.86</b>
<b>附加預算</b>			
空中交通管制和營運	2,372,372,621.91	2,354,607,377.73	
官方出版物和行政資訊	142,279,689.51	193,663,186.28	
競賽資金	29,865,803.83	23,677,113.98	
<b>附加預算總額，包括競賽基金</b>	<b>2,544,518,115.25</b>	<b>2,571,947,677.99</b>	<b>27,429,562.74</b>
<b>特別帳戶</b>			
信託帳戶	77,137,802,810.77	81,596,336,503.29	4,458,533,692.52
財務援助帳戶	128,743,257,424.21	130,885,820,551.82	2,142,563,127.61
貿易帳戶 (餘額)			
貨幣交易帳戶，不包括與國際貨幣基金組織的交易 (餘額)	-109,926,640.96		109,926,640.96
	-15,216,348.31		15,216,348.31
<b>特別帳戶總額，不包括與國際貨幣基金組織的業務</b>	<b>205,755,917,245.71</b>	<b>212,482,157,055.11</b>	<b>6,726,239,809.40</b>
<b>國家預算結果，不包括與國際貨幣基金組織的交易</b>			
			<b>-151,441,437,719.72</b>

## 第 2 條

2022 年實現財務平衡的最終現金資源和費用金額按以下融資表列示的金額確定：

	2022 年執行 (十億歐元)
<b>資金需求</b>	
中長期債務攤銷	145.7
其中名義還款額為面值	140.8
其中指數化補充在到期時支付（指數化證券）	5.0
SNCF 網絡折舊	3.0
其他債務的攤銷	0.0
預算赤字	151.4
其他現金需求	-20.2
<b>總資金需求</b>	<b>280.0</b>
<b>資金收入</b>	
發行中長期債務，扣除贖回	260.0
分配給公共債務基金並專門用於減少債務的資源	1.9
已發行短期政府證券的淨變動	-6.9
往來存款變動	1.1
法蘭西銀行和國家現金投資的國庫現金變動	35.2
其他現金資源	-11.3
<b>總資金收入</b>	<b>280.0</b>

### 第3條

I—批准 2022 年的損益表，如下表所示。2022 年的會計結果為-160,027,467,883.77 歐元：

淨費用表：

百萬歐元		2022年
淨營業費用	工資	157,480
	採購、外部服務與存貨之變動	28,525
	折舊、準備與減損損失之分配	73,146
	其他營業費用	8,591
	直接營運費用總額 (I)	267,742
	公共服務費用津貼	36,848
	撥款分配	0
	其他非直接營運費用	569
	非直接營運費用總額 (II)	37,417
	<b>營運費用總額 (III = I + II)</b>	<b>305,158</b>
	銷售貨物或勞務	3,181
	存貨、製成品、在製品及資本化生產的增加	162
	準備及減損損失之迴轉	51,465
	其他營運收入	24,733
<b>營業收入總額 (IV)</b>	<b>79,541</b>	
<b>淨營運費用總額 ( V = III - IV)</b>		<b>225,618</b>
淨干預費用	轉移至家庭	60,212
	轉移至事業	39,547
	轉移至地方當局	63,793
	轉移至其他個體	30,969
	政府擔保產生之費用	1,519
	分配至準備與減損損失	62,590
	<b>干預費用總額 (VI)</b>	<b>258,631</b>
	第三方之捐贈	9,671
準備及減損損失之迴轉	48,842	
<b>干預收入總額 (VII)</b>	<b>58,514</b>	
<b>淨干預費用總額 (VIII = VI - VII)</b>		<b>200,117</b>
淨財務費用	利息	35,931
	金融交易的匯率損失	270
	分配至折舊、準備與減損損失	3,315
	其他財務費用	38,024
	<b>財務費用總額 (IX)</b>	<b>77,540</b>
	金融資產收入	8,716
	金融交易的匯率利益	184
	準備及減損損失之迴轉	14,278
	其他利息與相似之收入	3,161
	<b>財務收入總額 (X)</b>	<b>26,339</b>
<b>淨財務費用總額 (XI = IX - X)</b>		<b>51,201</b>
<b>淨費用總額 ( XII = V + VIII + XI)</b>		<b>476,936</b>



淨主權收入表：

百萬歐元	2022年
個人所得稅	89,516
營利事業所得稅	63,337
油稅	18,054
增值稅	100,198
印花稅、其他貢獻及間接稅	30,827
其他稅捐及相似收入	28,814
<b>淨稅捐收入總額 (XIII)</b>	<b>330,746</b>
罰金及罰鍰	10,393
<b>其他淨主權收入總額 (XIV)</b>	<b>10,393</b>
<b>歐盟的自有資源 (XV)</b>	<b>-24,230</b>
<b>淨主權收入總額 (XVI = XIII + XIV - XV)</b>	<b>316,909</b>

淨營運盈餘/虧損表：

百萬歐元	2022年
淨營運費用 (V)	225,618
淨干預費用 (VIII)	200,117
淨財務費用 (XI)	51,201
<b>淨費用 (XII)</b>	<b>476,936</b>
淨稅捐收入 (XIII)	330,746
其他淨主權收入 (XIV)	10,393
歐盟自有資源 (XV)	-24,230
<b>淨主權收入 (XVI)</b>	<b>316,909</b>
<b>本期營運收支/餘絀 (XVI - XII)</b>	<b>-160,027</b>

II—2022 年度的會計結果分配到資產負債表的“等待分配的往年交易餘額”項下。

III—分配會計結果後的資產負債表如下：

百萬歐元	2022年12月31日		
	總額	折舊/減損損失	淨額
<b>固定資產</b>			
無形資產	58,141	21,809	36,331
固定資產	669,405	84,303	585,102
金融固定資產	440,431	31,411	409,020
<b>固定資產合計</b>	<b>1,167,977</b>	<b>137,523</b>	<b>1,030,454</b>
<b>流動資產（不包括現金）</b>			
存貨	39,354	10,012	29,342
應收帳款	154,469	39,712	114,757
應收納稅人款項	115,360	38,701	76,659
應收顧客款項	3,684	790	2,894
其他應收款	35,424	221	35,203
預付費用	27,134	0	27,134
<b>流動資產總額（不包括現金）</b>	<b>220,957</b>	<b>49,724</b>	<b>171,233</b>
<b>現金</b>			
銀行存款和庫存現金	80,131	0	80,131
在途存款	-3,527	0	-3,527
其他現金項目	4,901	0	4,901
短期投資	82	1	82
<b>現金總額</b>	<b>81,588</b>	<b>1</b>	<b>81,587</b>
<b>遞延費用</b>	<b>893</b>		<b>893</b>
<b>總資產（I）</b>	<b>1,471,415</b>	<b>187,248</b>	<b>1,284,166</b>
<b>金融負債</b>			
有價證券			2,292,874
不可轉讓證券			0
金融負債和其他借款			34,932
<b>金融負債總額</b>			<b>2,327,805</b>
<b>非金融負債（不包括現金）</b>			
經營債務			8,246
干預債務			10,974
預收收入			120,017
其他非金融負債			159,066
<b>非金融負債總額</b>			<b>298,304</b>
<b>風險和負債準備</b>			
風險準備			41,634
負債準備			134,704
<b>風險和負債準備總額</b>			<b>176,338</b>
<b>其他負債（不包括現金）</b>			<b>38,036</b>
<b>現金</b>			
財政部通訊員和授權人員			176,069
其他			0
<b>現金總額</b>			<b>176,069</b>
<b>遞延收入</b>			<b>25,545</b>
<b>總負債（不包括權益）（II）</b>			<b>3,042,097</b>
累積盈虧			-2,076,536
等待分配的往年交易餘額			-142,088
重估價差異			460,693
年度經營結餘			0
<b>淨資產/權益（III = I - II）</b>			<b>-1,757,931</b>

IV—批准了 2022 財政年度 CGE 的附錄。

## 第 4 條

I— 2022 年總預算消耗的承諾授權數額按任務和方案確定，數額見下表。如同一表中所示修改公開承諾授權。

任務和方案的指定	使用的參與權限 (以歐元計)	LR的調整 (以歐元計)	
		啟用承諾授權 補充	取消承諾授權未消耗且未 推遲
<b>國家對外行動</b>	<b>3,045,070,239,82</b>		<b>24,024,125,84</b>
-法國在歐洲和世界的行動	1,918,480,331,17		18,494,538,86
-文化和影響外交	749,425,139,66		1,013,468,72
-法國海外和領事事務	377,164,768,99		4,516,118,26
<b>國家總局和領土總局</b>	<b>4,787,811,155,26</b>		<b>103,667,215,38</b>
-國土資源管理局	2,486,269,803,48		92,449,741,80
-政治、宗教和社團生活	487,814,755,41		1,040,217,59
-內部政策的實施和管理	1,813,726,596,37		10,177,255,99
<b>農業、食品、林業和農村事務</b>	<b>4,664,887,626,42</b>		<b>149,459,255,36</b>
-農業、農產品、林業、漁業和水產養殖業的競爭力和可持續性	3,264,892,160,53		86,121,421,10
-食品安全和衛生質量	797,459,063,67		29,610,003,04
-農業政策的實施和管理	602,536,402,22		33,727,831,22
<b>官方發展援助</b>	<b>6,071,591,915,48</b>		<b>556,948,096,63</b>
-經濟和金融發展援助	2,811,624,840,81		352,701,113,19
-加強法國開發署的公平性	190,000,000,00		
-聲援發展中國家	3,069,967,074,67		204,246,983,44
-歸還“不義之財”			
<b>退伍軍人、記憶和與國家的聯繫</b>	<b>2,071,707,995,05</b>		<b>4,799,576,31</b>
-有利於戰鬥世界的承認和賠償	1,986,944,640,29		658,503,07
-對第二次世界大戰期間反猶太迫害和野蠻行徑受害者的賠償	84,763,354,76		4,141,073,24
<b>領土凝聚力</b>	<b>18,279,118,471,28</b>		<b>108,682,467,49</b>
-弱勢群體的住宿、住房途徑和融入社會	2,976,399,234,37		10,324,104,63
-協助獲得住房	13,078,482,716,80		717,283,20
-城市規劃、領土和棲息地改善	962,116,241,87		61,359,833,79
-區域規劃政策的推動與協調	382,537,811,61		30,982,832,39
-城市政策	551,494,063,80		3,368,100,20
-國家領土干預	328,088,402,83		1,930,313,28

任務和方案的指定	使用的參與權限 (以歐元計)	LR的調整 (以歐元計)	
		啟用承諾授權 補充	取消承諾授權未消耗且未 推遲
<b>國家建議和控制</b>	<b>832,264,606.15</b>		<b>28,622,143.75</b>
- 國務委員會和其他行政管轄區	553,221,726.98		23,926,007.26
- 經濟、社會和環境建議	45,848,638.62		
- 審計院和其他金融管轄區	232,365,306.53		4,192,675.51
- 公共財政高級委員會	828,934.02		503,460.98
<b>未分配學分</b>			<b>1,910,500,119.00</b>
- 與公共報酬有關的規定			1,004,400,119.00
- 意外和不可預見的費用			906,100,000.00
<b>文化</b>	<b>3,630,834,130.40</b>		<b>29,050,146.64</b>
- 遺產	1,122,119,194.17		12,196,274.67
- 創作	962,158,999.06		14,618,824.98
- 知識傳播和文化民主化	760,180,732.18		650,277.71
- 支持文化部的政策	786,375,204.99		1,584,769.28
<b>防禦</b>	<b>59,444,946,290.30</b>		<b>772,072,592.11</b>
- 環境和未來的國防政策	1,935,030,997.87		20,381,122.26
- 部隊的準備和使用	15,798,295,139.30		408,333,335.00
- 國防政策支持	25,728,671,071.36		58,348,195.00
- 部隊裝備	15,982,949,081.77		285,009,939.85
<b>政府行動部</b>	<b>851,979,192.67</b>		<b>29,265,915.87</b>
- 政府工作的協調	672,439,043.01		23,671,585.06
- 保護權利和自由	114,992,104.35		1,149,184.65
- 法國擔任2022年歐盟理事會輪值主席國	64,548,045.31		4,445,146.16
<b>生態、可持續發展和流動性</b>	<b>40,091,769,964.64</b>		<b>194,198,289.08</b>
- 運輸基礎設施和服務	10,887,809,091.69		12,314,898.76
- 海事事務	263,085,660.36		1,337,133.57
- 景觀、水和生物多樣性	316,451,436.65		12,019,697.23
- 專業知識、地理信息和氣象	480,251,126.57		24,950.49
- 風險防範	1,029,416,254.66		22,701,021.17
- 能源、氣候和採礦後	11,184,439,690.28		104,618,877.72
- 公共能源服務	12,139,312,976.00		
- 生態、發展和可持續交通政策的實施和管理	2,966,598,617.23		36,586,821.34
- 由國家接管的SNCF Réseau債務抵押(評估學分)	824,405,111.20		4,594,888.80
<b>經濟</b>	<b>15,111,532,173.62</b>		<b>2,143,825,890.28</b>
- 業務發展和法規	2,683,220,054.73		68,091,664.52
- 計劃“法國超高速”	106,192,870.75		0.25
- 統計和經濟研究	444,808,145.98		1,865,519.62
- 經濟戰略	420,203,390.16		4,976,417.89
- 計劃在2021年和2022年通過“國家財政參與”	11,457,107,712.00		2,068,892,288.00
特別分配帳戶資助遺產行動			

任務和方案的指定	使用的參與權限 (以歐元計)	LR的調整 (以歐元計)	
		啟用承諾授權 補充	取消承諾授權未消耗且未 推遲
<b>國家財政承諾</b>	<b>217,282,057,830.18</b>	<b>209,141,536.50</b>	<b>68,008,492.32</b>
- 負責國家的債務和國庫 (評價學分)	50,713,444,505.66	169,444,505.66	
- 國家擔保電話 (評價學分)	1,512,556,516.84	39,697,030.84	
- 儲蓄	56,026,807.68		2,175,044.32
- 歐洲穩定機制基金			54,333,448.00
- 歐洲投資銀行增資			
- 風險貸款和結構性金融合同支持基金	30,000.00		11,500,000.00
- 與 Covid-19 相關的國家債務攤銷	165,000,000,000.00		
<b>學校教育</b>	<b>78,598,598,015.12</b>		<b>66,245,445.40</b>
- 第一學位公立學校教育	24,393,281,710.82		5,505,664.18
- 中等公立學校教育	34,928,160,178.09		5,875,635.69
- 學生生活	6,901,304,184.68		10,351,655.32
- 私立第一和第二學位教育	8,049,305,466.76		5,823,673.24
- 國家教育政策的支持	2,803,631,222.85		26,586,397.25
- 農業技術教育	1,522,915,251.92		12,102,419.72
<b>公共財政管理</b>	<b>10,209,636,296.58</b>		<b>43,531,638.85</b>
- 國家和地方公共部門的稅收和財務管理	7,727,634,024.14		22,544,549.04
- 經濟和金融政策的實施和管理	884,990,639.17		14,029,954.81
- 交流的便利性和安全性	1,597,011,633.27		6,957,135.00
<b>移民、庇護和融合</b>	<b>2,265,301,128.08</b>		<b>81,687,338.18</b>
- 移民和庇護	1,783,070,451.58		81,304,098.16
- 融入和獲得法國國籍	482,230,676.50		383,240.02
<b>為 2030年的法國投資</b>	<b>26,615,000,000.00</b>		<b>38,800,000.00</b>
- 支持教學和研究進步			
- 促進研究			
- 加速業務現代化	50,000,000.00		
- 戰略投資融資	22,605,000,000.00		
- 創新生態系統的結構性融資	3,960,000,000.00		38,800,000.00
<b>正義</b>	<b>12,687,324,657.18</b>		<b>93,537,855.43</b>
- 司法正義	3,971,821,791.38		39,615,853.86
- 監獄管理局	6,352,493,668.65		28,410,182.81
- 青少年的司法保護	1,005,692,191.62		14,085,661.24
- 訴諸法律和司法	691,755,415.71		128,700.77
- 司法政策的實施和管理	653,325,538.69		10,714,304.88
- 高級地方法官律師	12,236,051.13		583,151.87
<b>媒體、圖書和文化產業</b>	<b>627,471,467.59</b>		<b>5,764,983.41</b>
- 新聞媒體	274,970,484.17		5,395,049.83
- 圖書與文化產業	352,500,983.42		369,933.58
<b>海外</b>	<b>2,828,915,014.34</b>		<b>65,313,421.32</b>
- 海外就業	2,045,816,056.71		5,661,169.24
- 海外生活條件	783,098,957.63		59,652,252.08

任務和方案的指定	使用的參與權限 (以歐元計)	LR的調整 (以歐元計)	
		啟用承諾授權 補充	取消承諾授權未消耗且未 推遲
<b>恢復計劃</b>	<b>7,578,367,395.76</b>		<b>213,655,712.82</b>
- 生態	3,473,097,741.16		24,879,495.45
- 競爭力	1,154,970,644.25		20,151,451.72
- 凝聚力	2,950,299,010.35		168,624,765.65
<b>健康危機應急計劃</b>	<b>3,243,381,159.44</b>		<b>161,562,656.56</b>
- 健康危機後雇主和不穩定工人的短期工作和緊急援助融資的覆蓋範圍	95,417,475.60		151,094,018.40
- 健康危機後的企業團結基金	1,726,057,728.76		1,740,627.24
- 國家在健康危機背景下的財政參與得到特別加強	128,068,141.61		131,858.39
- 為受健康危機影響最嚴重的公司減稅提供社會保障補償	1,250,000,000.00		
- 應對covid-19危機的衛生材料	43,837,813.47		8,596,152.53
<b>當局</b>	<b>1,047,610,762.00</b>		
- 共和國總統	105,300,000.00		
- 國會	552,490,000.00		
- 參議院	338,584,600.00		
- 國會頻道	34,289,162.00		
- 法國代表在歐洲國會的津貼			
- 憲法委員會	15,963,000.00		
- 高等法院			
- 共和國法院	984,000.00		
<b>研究和高等教育</b>	<b>29,369,427,413.94</b>		<b>112,998,208.40</b>
- 高等教育和大學研究	14,267,464,167.51		4,110,844.30
- 學生生活	2,964,980,902.49		43,777,762.34
- 多學科科學技術研究	7,616,428,097.80		1,555,342.89
- 空間研究	1,632,154,224.00		
- 能源、可持續發展和流動性領域的研究	1,782,895,934.57		1,247,666.43
- 經濟學和工業的研究和高等教育	731,537,298.95		52,718,861.06
- 雙重研究（民用和軍用）			
- 農業高等教育和研究	373,966,788.62		9,587,731.38
<b>社會和養老金計劃</b>	<b>6,077,404,167.53</b>		<b>1,265,557.47</b>
- 陸路交通社會和養老金計劃	4,181,884,885.00		
- 海員退休和社會保障計劃	803,270,910.00		
- 採礦、SEITA 和雜項養老金計劃	1,092,248,372.53		1,265,557.47
<b>與地方當局的關係</b>	<b>4,615,530,711.18</b>		<b>172,852,075.92</b>
- 對地方當局及其團體的財政援助	4,293,474,184.92		136,709,311.08
- 具體比賽和管理	322,056,526.26		36,142,764.84
<b>退稅和救濟</b>	<b>132,767,754,274.89</b>		<b>3,790,550,803.11</b>
- 國家退稅和減稅（評估學分）	125,785,374,523.44		3,754,945,446.56
- 地方退稅和減免（評估學分）	6,982,379,751.45		35,605,356.55

任務和方案的指定	使用的參與權限 (以歐元計)	LR的調整 (以歐元計)	
		啟用承諾授權 補充	取消承諾授權未消耗且未 推遲
<b>健康</b>	<b>2,769,409,431.85</b>		<b>36,746,080.89</b>
- 預防、健康保障和護理提供	384,631,599.81		20,582,779.93
- 健康保護	1,022,019,887.04		463,300.96
- 生物識別生命卡	4,300,000.00		15,700,000.00
- 根據國家恢復和復原力計劃(NRRP)的“Secure投資”組成部分，向社會保障機構補償向第三國捐贈疫苗的費用以及償還歐洲恢復和彈性設施(FRR)的收入	1,358,457,945.00		
<b>證券</b>	<b>22,954,278,578.07</b>		<b>48,404,288.62</b>
- 國家警察	12,136,455,764.98		21,868,936.89
- 國家憲兵隊	10,064,465,260.19		19,647,454.56
- 道路安全和教育	49,404,335.40		427,380.92
- 民事安全	703,953,217.50		6,460,516.25
<b>團結、融合和平等機會</b>	<b>30,591,847,470.25</b>		<b>25,608,620.08</b>
- 社會包容和人員保護	15,102,818,917.19		9,458,167.81
- 殘疾和依賴	13,395,084,029.85		95,624.15
- 男女平等	49,910,962.55		440,539.45
- 執行和支持衛生和社會政策	1,614,147,260.66		15,500,588.67
- 國家對通貨膨脹補償金的資助	429,886,300.00		113,700.00
<b>體育、青年和社區生活</b>	<b>1,465,487,852.12</b>		<b>42,019,180.61</b>
- 運動	634,298,784.44		14,962,412.76
- 青年和社區生活	681,208,469.68		27,056,767.85
- 2024年奧運會和殘奧會	149,980,598.00		
<b>轉型與公共服務</b>	<b>681,030,156.67</b>		<b>48,774,628.81</b>
- 行政大樓和其他多住戶國家網站的翻新	229,197,483.36		16,113,375.83
- 公共轉型	122,540,571.91		23,186,445.09
- 數字創新與轉型	7,586,165.88		1,500,065.60
- 公共職能	284,267,584.83		6,757,805.98
- 轉型和公共服務的實施和管理	37,438,350.69		1,216,936.31
<b>工作與就業</b>	<b>24,832,597,110.11</b>		<b>419,752,670.78</b>
- 獲得和重返工作崗位	7,473,133,482.79		168,626,108.21
- 支持經濟變革和就業發展	16,655,036,081.59		224,903,768.34
- 改善就業質量和勞資關係	39,064,369.84		11,115,175.66
- 就業和勞動政策的設計、管理和評估	665,363,175.89		15,107,618.57
<b>全部的</b>	<b>777,991,944,653.97</b>	<b>209,141,536.50</b>	<b>11,592,195,492.72</b>

II—與 2022 年總預算相關的支出金額由任務和方案按下表所述金額確定。未結付款撥款如同一表中所示進行修改。

任務和方案的指定	費用 (歐元)	LR的調整 (以歐元計)	
		額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>國家對外行動</b>	<b>3,040,226,634.64</b>		<b>42,336,144.09</b>
-法國在歐洲和世界的行動	1,912,279,179.55		36,368,574.55
-文化和影響外交	749,487,236.75		1,100,687.63
-法國海外和領事事務	378,460,218.34		4,866,881.91
<b>國家總局和領土總局</b>	<b>4,602,010,869.91</b>		<b>45,868,226.09</b>
-國土資源管理局	2,497,542,341.84		30,015,267.00
-政治、宗教和社團生活	488,949,803.59		560,167.41
-內部政策的實施和管理	1,615,518,724.48		15,292,791.68
<b>農業、食品、林業和農村事務</b>	<b>4,670,896,235.01</b>		<b>51,659,291.09</b>
-農業、農產品、林業、漁業和水產養殖業的競爭力 and 可持續性	3,283,053,763.60		0.16
-食品安全和衛生質量	791,680,486.34		19,694,498.37
-農業政策的實施和管理	596,161,985.07		31,964,792.56
<b>官方發展援助</b>	<b>5,080,198,934.47</b>		<b>24,043,850.64</b>
-經濟和金融發展援助	1,801,715,073.87		14,364,214.13
-加強法國開發署的公平性	190,000,000.00		
-聲援發展中國家	3,088,483,860.60		9,679,636.51
-歸還“不義之財”			
<b>退伍軍人、記憶和與國家的聯繫</b>	<b>2,070,822,826.69</b>		<b>4,074,442.67</b>
-承認和賠償有利於戰鬥世界、記憶和與國家的聯繫	1,986,048,807.43		27,567.93
-對第二次世界大戰期間反猶太迫害和野蠻行徑受害者的賠償	84,774,019.26		4,046,874.74
<b>領土凝聚力</b>	<b>17,883,999,134.45</b>		<b>58,239,319.40</b>
-弱勢群體的住宿、住房途徑和融入社會	2,885,362,188.72		0.28
-協助獲得住房	13,079,375,628.40		345,501.60
-城市規劃、領土和棲息地改善	891,660,746.30		5,514,459.36
-區域規劃政策 的推動與協調	338,032,264.59		47,210,146.41
-城市政策	551,844,721.80		3,526,753.20
-國家領土干預	137,723,584.64		1,642,458.55
<b>國家建議和控制</b>	<b>755,117,895.13</b>		<b>19,717,489.65</b>
-國務委員會和其他行政管轄區	476,286,615.80		15,771,009.29
-經濟、社會和環境建議	45,848,638.62		
-審計院和其他金融管轄區	232,133,397.31		3,444,195.76
-公共財政高級委員會	849,243.40		502,284.60



任務和方案的指定	費用（歐元）	LR的調整 (以歐元計)	
		額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>未分配學分</b>			<b>1,610,500,119.00</b>
- 與公共報酬有關的規定			1,004,400,119.00
- 意外和不可預見的費用			606,100,000.00
<b>文化</b>	<b>3,611,022,027.27</b>		<b>1,050,721.64</b>
- 遺產	1,096,811,700.17		0.95
- 創作	960,283,303.71		0.92
- 知識傳播和文化民主化	769,748,129.87		0.02
- 支持文化部的政策	784,178,893.52		1,050,719.75
<b>防禦</b>	<b>51,727,612,595.68</b>		<b>36,752,260.56</b>
- 環境和未來的國防政策	1,839,947,544.98		
- 部隊的準備和使用	12,516,310,171.47		30,564.59
- 國防政策支持	22,791,210,178.40		36,721,695.76
- 部隊裝備	14,580,144,700.83		0.21
<b>政府行動部</b>	<b>889,963,448.00</b>		<b>24,478,732.56</b>
- 政府工作的協調	683,896,626.18		19,054,739.91
- 權利保護和自由	115,491,582.52		1,013,553.48
- 法國擔任2022年歐盟理事會輪值主席國	90,575,239.30		4,410,439.17
<b>生態、可持續發展和流動性</b>	<b>36,023,492,818.42</b>		<b>713,689,397.11</b>
- 運輸基礎設施和服務	8,755,147,928.19		26,553,248.11
- 海事事務	240,040,633.30		5,858,673.65
- 景觀、水和生物多樣性	310,678,461.29		1,728,624.63
- 專業知識、地理信息和氣象	479,789,992.45		0.61
- 風險防範	1,041,099,898.67		12,029,134.67
- 能源、氣候和採礦後	9,218,029,917.84		638,129,745.16
- 公共能源服務	12,138,753,067.10		0.90
- 生態、發展和可持續交通政策的實施和管理	3,015,547,808.38		24,795,080.58
- 由國家接管的SNCF Réseau債務的抵押（評估學分）	824,405,111.20		4,594,888.80
<b>經濟</b>	<b>15,263,603,606.45</b>		<b>2,208,069,897.88</b>
- 業務發展和法規	2,533,423,256.29		44,875,458.96
- 計劃“法國超高速”	417,515,688.75		92,130,277.25
- 統計和經濟研究	445,842,412.36		314,602.67
- 經濟戰略	409,714,537.05		1,857,271.00
- 計劃在2021年和2022年通過“國家財政參與”特別分配帳戶為遺產行動提供資金	11,457,107,712.00		2,068,892,288.00
<b>國家財政承諾</b>	<b>54,342,123,127.13</b>	<b>183,141,536.50</b>	<b>71,174,595.37</b>
- 國家債務和現金的收費（評估學分）	50,713,444,505.66	169,444,505.66	
- 國家擔保電話（評估學分）	1,512,556,516.84	13,697,030.84	
- 儲蓄	56,024,932.08		2,167,226.92
- 歐洲穩定機制的捐贈			54,333,448.00
- 歐洲投資銀行增			
- 風險貸款和結構性金融合同支持基金	175,047,172.55		
- 與Covid-19相關的國家債務攤銷	1,885,050,000.00		14,673,920.45

任務和方案的指定	費用（歐元）	LR的調整	
		（以歐元計）	
		額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>學校教育</b>	<b>78,496,825,470.48</b>		<b>80,664,261.55</b>
- 第一學位公立學校教育	24,392,384,051.12		5,386,887.88
- 中等公立學校教育	34,926,719,406.99		5,640,106.79
- 學生生活	6,874,586,734.54		35,206,886.46
- 私立第一和第二學位教育	8,049,277,297.42		5,828,322.58
- 國家教育政策的支持	2,724,822,055.57		16,858,086.68
- 農業技術教育	1,529,035,924.84		11,743,971.16
<b>公共財政管理</b>	<b>10,105,934,130.60</b>		<b>25,476,808.36</b>
- 國家和地方公共部門的稅收和財務管理	7,648,108,630.08		8,689,529.13
- 經濟和金融政策的實施和管理	876,096,631.44		9,152,727.15
- 交流的便利性和安全性	1,581,728,869.08		7,634,552.08
<b>移民、庇護和融合</b>	<b>2,215,102,382.90</b>		<b>76,168,236.71</b>
- 移民和庇護	1,736,852,851.45		73,437,045.64
- 融入和獲得法國國籍	478,249,531.45		2,731,191.07
<b>為2030年的法國投資</b>	<b>6,902,866,863.00</b>		
- 支持教學和研究進度步	245,000,000.00		
- 促進研究	846,000,000.00		
- 加速業務現代化	468,500,000.00		
- 戰略投資融資	3,987,545,000.00		
- 創新生態系統的結構性融資	1,355,821,863.00		
<b>正義</b>	<b>10,655,233,191.42</b>		<b>40,403,460.41</b>
- 司法正義	3,845,733,240.42		20,411,943.59
- 監獄管理局	4,518,028,359.71		1,078,801.70
- 青少年的司法保護	975,788,559.44		17,343,329.26
- 訴諸法律和司法	691,554,094.29		0.19
- 司法政策的實施和管理	619,633,936.82		1,215,364.41
- 高級地方法官律師	4,495,000.74		354,021.26
<b>媒體、圖書和文化產業</b>	<b>625,902,860.76</b>		<b>2,140,660.24</b>
- 新聞媒體	290,475,732.11		1,784,556.89
- 圖書與文化產業	335,427,128.65		356,103.35
<b>海外</b>	<b>2,726,455,210.40</b>		<b>8,414,427.68</b>
- 海外就業	2,046,158,895.82		8,414,427.64
- 海外生活條件	680,296,314.58		0.04
<b>恢復計劃</b>	<b>11,593,620,817.64</b>		<b>1.36</b>
- 生態	5,012,470,300.10		0.90
- 競爭力	1,944,273,717.97		0.03
- 凝聚力	4,636,876,799.57		0.43

任務和方案的指定	費用（歐元）	LR的調整	
		（以歐元計）	
		額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>健康危機應急計劃</b>	<b>3,274,246,315.72</b>		<b>176,320,995.28</b>
- 覆蓋部分失業並為健康危機後的雇主和不穩定的工人提供緊急援助資金	100,903,437.41		151,094,018.59
- 健康危機後的企業團結基金	1,739,860,888.76		1,701,049.24
- 國家在健康危機背景下的財政參與得到特別加強	128,068,141.61		131,858.39
- 為受健康危機影響最嚴重的公司減稅提供社會保障補償	1,250,000,000.00		
- 應對covid-19危機的衛生材料	55,413,847.94		23,394,069.06
<b>當局</b>	<b>1,047,610,762.00</b>		
- 共和國總統	105,300,000.00		
- 國會	552,490,000.00		
- 參議院	338,584,600.00		
- 國會頻道	34,289,162.00		
- 法國代表在歐洲國會的津貼			
- 憲法委員會	15,963,000.00		
- 高等法院			
- 共和國法院	984,000.00		
<b>研究和高等教育</b>	<b>29,429,219,578.26</b>		<b>58,581,357.02</b>
- 高等教育和大學研究	14,325,566,868.03		3,183,468.48
- 學生生活	2,955,165,725.71		45,835,141.36
- 多學科科學技術研究	7,384,470,336.51		15,013.18
- 空間研究	1,632,154,224.00		
- 能源、可持續發展和流動性領域的研究	2,043,554,066.14		0.86
- 經濟和工業問題的研究和高等教育	718,821,232.13		0.88
- 雙重研究（民用和軍用）			
- 農業高等教育和研究	369,487,125.74		9,547,732.26
<b>社會和養老金計劃</b>	<b>6,077,404,167.53</b>		<b>1,265,557.47</b>
- 陸路交通社會和養老金計劃	4,181,884,885.00		
- 海員養老金和保障計劃	803,270,910.00		
- 採礦、SEITA 和其他養老金計劃	1,092,248,372.53		1,265,557.47
<b>與地方當局的關係</b>	<b>4,260,536,292.05</b>		<b>225,826,105.05</b>
- 對地方當局及其團體的財政援助	3,991,066,694.47		215,855,628.53
- 具體比賽和管理	269,469,597.58		9,970,476.52
<b>退款和救濟</b>	<b>132,765,155,512.14</b>		<b>3,793,149,565.86</b>
- 國家退稅和減稅（評估學分）	125,782,958,735.02		3,757,361,234.98
- 地方退稅和減免（評估學分）	6,982,196,777.12		35,788,330.88

任務和方案的指定	費用（歐元）	LR的調整 （以歐元計）	
		額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>健康</b>	<b>2,777,611,899.72</b>		<b>38,892,445.02</b>
- 預防、健康保障和醫療保健提供	392,834,126.75		22,729,084.99
- 健康保護	1,022,019,827.97		463,360.03
- 生物識別生命卡	4,300,000.00		15,700,000.00
- 根據國家恢復和復原力計劃（PNRR）的“Ségur 投資”部分，向社會保障機構補償向第三國捐贈疫苗的費用以及償還歐洲恢復和彈性設施（FRR）的收入	1,358,457,945.00		
<b>證券</b>	<b>22,143,424,327.73</b>		<b>4,990,675.84</b>
- 國家警察	11,782,396,725.86		2,020,287.60
- 國家憲兵隊	9,659,342,154.30		2,138,962.70
- 道路安全和教育	49,014,946.07		0.23
- 民事安全	652,670,501.50		831,425.31
<b>團結、融合和平等機會</b>	<b>30,210,054,416.72</b>		<b>17,284,239.01</b>
- 社會包容和人員保護	15,069,829,258.52		9,727,111.48
- 殘疾和依賴	13,396,406,979.00		402,054.00
- 男女平等	53,238,907.32		415,698.68
- 執行和支持衛生和社會政策	1,260,692,971.88		6,625,674.85
- 國家對通貨膨脹補償金的資助	429,886,300.00		113,700.00
<b>體育、青年和社區生活</b>	<b>1,660,362,152.32</b>		<b>30,889,789.41</b>
- 運動	690,765,569.20		2,650,103.00
- 青年和社區生活	673,955,743.12		28,239,686.41
- 2024年奧運會和殘奧會	295,640,840.00		
<b>轉型與公共服務</b>	<b>722,546,704.67</b>		<b>73,089,173.09</b>
- 行政大樓和其他多人居住的國家網站的翻新	279,374,363.73		46,721,048.27
- 公共改造	142,375,710.68		6,256,631.32
- 數字創新與轉型	6,953,911.11		2,483,047.37
- 公共職能	256,404,368.46		16,411,509.82
- 轉型和公共服務的實施和管理	37,438,350.69		1,216,936.31
<b>工作與就業</b>	<b>20,785,590,295.22</b>		<b>253,766,146.15</b>
- 獲得和重返工作崗位	7,239,319,118.79		27,981,483.21
- 支持經濟變革和就業發展	12,801,635,554.08		200,120,533.85
- 改善就業質量和勞資關係	76,882,194.37		10,720,767.63
- 就業和勞動政策的設計、管理和評估	667,753,427.98		14,943,361.46
<b>全部的</b>	<b>578,436,793,504.53</b>	<b>183,141,536.50</b>	<b>9,818,978,393.26</b>

## 第 5 條

I— 2022 年附加預算消耗的承諾授權數額由任務和方案確定，數額見下表。如同一表中所示修改公開承諾授權。

指定附加預算	使用的參與權限（歐 元）	LR的調整 （以歐元計）	
		開啟額外的承 諾授權	取消未承諾和未報告 的承諾授權
<b>空中交通管制和營運</b>	<b>2,413,020,536.70</b>	<b>0.00</b>	<b>12,237,591.16</b>
- 支持民用航空服務	1,740,118,347.07		11,099,924.54
- 空中航行	619,285,983.96		1,100,866.33
- 航空運輸、監督和認證	53,616,205.67		36,800.29
<b>官方出版物和行政資訊</b>	<b>141,569,216.37</b>	<b>0.00</b>	<b>8,644,538.64</b>
- 出版和發行	42,236,157.72		4,987,504.81
- 管理和人力資源	99,333,058.65		3,657,033.83
<b>附加預算總額</b>	<b>2,554,589,753.07</b>	<b>0.00</b>	<b>20,882,129.80</b>

II— 與 2022 年追加預算相關的結果由任務和方案按下表中提到的數額確定。如同一表中所示修改未結信用

指定附加預算	年度營運（歐元）		LR的調整（以歐元計）	
	花費	收入	額外學分 的開口	取消未消耗且未 結轉的學分
<b>空中交通管制和營運</b>	<b>2,402,238,425.74</b>	<b>2,378,284 491.71</b>	<b>0.00</b>	<b>9,770,210.10</b>
支持民用航空服務	1,736,011,815.97			8,260,718.50
空中航行	615,510,094.35			13,899.78
航空運輸、監督和認證	50,716,515.42			1,495,591.82
<b>官方出版物和行政資訊</b>	<b>142,279,689.51</b>	<b>193,663,186.28</b>	<b>0.00</b>	<b>4,447,073.49</b>
出版和發行	44,520,914.65			421,336.35
管理和人力資源	97,758,774.86			4,025,737.14
<b>附加預算總額</b>	<b>2,544,518,115.25</b>	<b>2,571,947,677.99</b>	<b>0.00</b>	<b>14,217,283.59</b>

## 第 6 條

I—截至 2022 年 12 月 31 日，特別帳戶消耗的承諾授權數額按下表所述數額按任務和方案確定。如同一表中所示修改公開承諾授權。

指定特別帳戶	使用的參與權限（歐 元）	LR的調整 (以歐元計)	
		開啟額外的承諾授權	取消未消耗和未報告的承諾 授權
<b>信託帳戶</b>			
<b>道路交通和停車管制</b>	<b>1,520,073,892.25</b>		<b>45,010,653.40</b>
-道路安全結構和設備.	326,633,654.46		6,332,414.19
-道路交通和停車政策的控制和現代化	26,200,000.00		
-為地方當局改善公共交通、安全和道路交通的設備做出貢獻	555,577,428.54		21,554,955.46
-國家債務減少	611,662,809.25		17,123,283.75
<b>農業和農村發展</b>	<b>132,732,712.28</b>		<b>2,731,585.04</b>
-農業的發展和轉移	61,855,212.65		576,858.35
-農業應用研究和創新	70,877,499.63		2,154,726.69
<b>資助農村電氣化社區援助</b>	<b>392,712,112.38</b>		<b>2,293,149.62</b>
-農村電氣化	367,911,928.79		2,166,918.21
-電力需求管理操作、可再生能源發電或非互聯地區的本地生產	24,800,183.59		126,231.41
<b>國有不動產管理</b>	<b>437,324,769.75</b>		<b>14,107,082.54</b>
-房地產處置對國家債務減少的貢獻			
-國有建築物的房地產運營和維護	437,324,769.75		14,107,082.54
<b>法國參與希臘減債</b>			
法國向希臘支付關於歸還希臘證券所得收入的款項			
多付給法蘭西銀行的轉分攤			
<b>國家財政捐助</b>	<b>12,360,663,022.38</b>		<b>2,902,923,360.62</b>
-涉及國家金融控股的資本交易	10,475,613,022.38		2,902,923,360.62
-國家和公共國家機構的去槓桿化	1,885,050,000.00		
<b>退休金</b>	<b>62,280 677,599.47</b>		<b>3.53</b>
-文職和軍人退休金和臨時殘疾津貼	58,838,300, 724.87		1.13
-國有工業機構的工人	1,967,380, 856.85		1.15
-殘疾和戰爭受害者的軍人撫卹金和其他撫卹金	1,474,996, 017.75		1.25
<b>信託帳戶總額</b>	<b>77,124,184,108.51</b>		<b>2,967,065,834.75</b>

指定特別帳戶	使用的參與權限 (以歐元計)	LR的調整 (以歐元計)	
		啟用承諾授權 補充	取消承諾授權未消耗且未推遲
<b>經濟援助帳戶</b>			
<b>國際貨幣協定</b>			
與西非貨幣聯盟的關係			
與中非貨幣聯盟的關係			
與科摩羅聯盟的關係			
<b>向管理公共服務的各個國家部門或機構的預付款</b>	<b>8,621,153,799.77</b>		<b>3,365,764,200.23</b>
- 向服務和支付機構的預付款，用於根據共同農業政策為社區援助預籌資金	8,081,055,999.77		1,918,944,000.23
- 向獨立於國家和管理公共服務的機構提供預付款	38,202,654.00		332,715,346.00
- 國家服務的進步	352,000,000.00		355,000,000.00
- 向國家醫療事故、醫源性疾病和醫院感染賠償辦公室 (ONIAM) 預付款，用於賠償Benfluorex受害者			15,000,000.00
- 向受covid-19危機影響的機場運營商預支安全和安保費用	149,895,146.00		104,854.00
- 在covid-19流行病的後果之後，旨在支持法蘭西島動員組織的可償還預付款			
- 旨在支持當局在covid - 19流行病後果後組織流動性的可償還預付款			
- 旨在為艾克斯-馬賽-普羅旺斯大都市的日常公共交通基礎設施提供資金的可償還預付款			744,000,000.00
<b>公共廣播的進步</b>	<b>3,685,003,723.00</b>		
- 法國電視台	2,386,176,925.00		
ARTE法國	284,132,661.00		
- 法國電台	583,745,708.00		
- 法國媒體世界	264,171,623.00		
- 國家視聽研究所	89,668,984.00		
- TV5世界	77,107,822.00		
<b>給地方當局的預付款</b>	<b>114,269,035,196.97</b>		<b>2,690,078,934.03</b>
向公共當局和機構以及新喀裡多尼亞的預付款			6,000,000.00
- 預付給地區、部門、市政當局、機構和各種組織的稅款	114,298,024,329.97		2,655,089,801.03
- 有價對價的可償還轉移稅預付款，旨在支持受covid-19 流行病經濟後果影響的部門和其他地方當局	-28,989,133.00		28,989,133.00
<b>向外國貸款</b>	<b>1,599,805,066.14</b>		<b>365,301,662.86</b>
- 向外國提供財政部貸款，以促進商品和服務的銷售，促進法國對外貿易的發展	1,173,873,163.31		312,646,836.69
- 向外國貸款以合併對法國的債務	10,931,902.83		52,654,826.17
- 向法國開發署提供貸款以促進外國的經濟和社會發展	415,000,000.00		
- 向以歐元為貨幣的歐盟會員國提供貸款			
<b>向個人或私人組織提供的貸款和墊款</b>	<b>862,027,202.00</b>		<b>50,000.00</b>
- 國家僱員住房貸款和預付款			50,000.00
- 經濟和社會發展貸款	453,886,500.00		
- 用於發展伊朗貿易的貸款和預付款			
- 支持新喀裡多尼亞的銀行業	220,000,000.00		
- 根據未來投資計劃授予的貸款			
- 為巴黎和巴黎戴高樂機場之間的快速連接向特許經營公司提供貸款	100,000,000.00		
- 向受covid 19危機影響的公司提供的可償還預付款和補貼貸款	88,140,702.00		
<b>財政援助帳戶總額</b>	<b>129,037,024,987.88</b>		<b>6,421,194,797.12</b>

II—截至 2022 年 12 月 31 日，按任務和方案關閉的特別帳戶結果如下表所述。如這些表中所示修改已開立的付款信用和已授權的透支。

指定特別帳戶	年度營運		LR的調整（以歐元計）	
	花費	收入	額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>信託帳戶</b>				
<b>道路交通和停車管制</b>	<b>1,526,372,067.97</b>	<b>1,625,162,025.70</b>		<b>38,678,240.03</b>
-道路安全結構和設備	332,794,138.95			0.05
-道路交通和停車政策的控制和現代化	26,200,000.00			
-為地方當局改善公共交通、安全和道路交通的設備做出貢獻	555,715,119.77			21,554,956.23
-國家債務減少	611,662,809.25			17,123,283.75
<b>農業和農村發展</b>	<b>141,501,272.29</b>	<b>144,741,806.85</b>		<b>1.03</b>
-農業的發展和轉移	62,536,503.32			0.68
-農業應用研究和創新	78,964,768.97			0.35
<b>資助農村電氣化社區援助</b>	<b>347,721,246.81</b>	<b>377,925,615.00</b>		<b>1.19</b>
-農村電氣化	344,849,478.77			0.23
-電力需求管理操作，可再生能源發電或非互聯地區的本地生產	2,871,768.04			0.96
<b>國有不動產管理</b>	<b>348,097,601.85</b>	<b>298,005,687.20</b>		<b>2.05</b>
-房地產處置對國家債務減少的貢獻				
-國有建築物的房地產運營和維護	348,097,601.85			2.05
<b>法國參與希臘減債</b>	<b>132,770,000.00</b>			
法國向希臘支付關於歸還希臘證券所得收入的款項多給法蘭西銀行的轉分攤	132,770,000.00			
<b>國家財政捐助</b>	<b>12,360,663,022.38</b>	<b>17,421,126,639.43</b>		<b>2,902,923,360.62</b>
-涉及國家金融控股的資本交易	10,475,613,022.38			2,902,923,360.62
-國家和公共國家機構的去槓桿化	1,885,050,000.00			
<b>退休金</b>	<b>62,280,677,599.47</b>	<b>61,729,374,729.11</b>		<b>3.53</b>
-文職和軍人退休金和臨時殘疾津貼	58,838,300,724.87			1.13
-國有工業機構的工人	1,967,380,856.85			1.15
-殘疾和戰爭受害者的軍人撫卹金和其他撫卹金	1,474,996,017.75			1.25
<b>信託帳戶總額</b>	<b>77,137,802,810.77</b>	<b>81,596,336,503.29</b>		<b>2,941,601,608.45</b>



指定特別帳戶	年度營運 (以歐元計)		LR的調整 (以歐元計)	
	花費	收入	額外學分的開口	取消未使用和未報告的學分
<b>經濟援助帳戶</b>				
<b>國際貨幣協定</b>				
與西非貨幣聯盟的關係				
與中非貨幣聯盟的關係				
與科摩羅聯盟的關係				
<b>向管理公共服務的各個國家部門或機構的預付款</b>	<b>8,677,921,800.00</b>	<b>8,487,529,443.03</b>		<b>2,710,964,200.00</b>
- 向服務和支付機構的預付款，用於根據共同農業政策為社區援助預籌資金	8,081,056,000.00			1,918,944,000.00
- 向獨立於國家和管理公共服務的機構提供預付款	94,970,654.00			321,915,346.00
- 國家服務預付款	352,000,000.00			355,000,000.00
向國家醫療事故、醫源性疾病和醫院感染賠償辦公室（ONIAM）預付款，用於賠償 Benfluorex 受害者				15,000,000.00
向受covid - 19安全危機影響的機場運營商預付款-安保費用	149,895,146.00			104,854.00
在covid 19流行病的後果之後，旨在支持法蘭西島動員組織的可償還預付款				
旨在支持當局在covid 19 流行病後果後組織流動性的可償還預付款				
旨在為艾克斯-馬賽-普羅旺斯大都市的日常公共交通基礎設施提供資金的可償還預付款				100,000,000.00
<b>公共廣播的進步</b>	<b>3,685,003,723.00</b>	<b>3,685,080,509.64</b>		
- 法國電視台	2,386,176,925.00			
ARTE法國	284,132,661.00			
- 法國電台	583,745,708.00			
- 法國媒體世界	264,171,623.00			
- 國家視聽研究所	89,668,984.00			
- TV5世界	77,107,822.00			
<b>給地方當局的預付款</b>	<b>114,269,035,196.97</b>	<b>116,482,582,146.13</b>		<b>2,690,078,934.03</b>
- 向地方當局和公共機構以及新喀裡多尼亞的預付款，				6,000,000.00
-預付給地區、部門、市政當局、機構和各種組織的稅款	114,298,024,329.97			2,655,089,801.03
有價對價的可償還轉移稅預付款，旨在支持受 covid - 19流行病經濟後果影響的部門和其他地方當局	-28,989,133.00			28,989,133.00
<b>向外國貸款</b>	<b>914,925,513.12</b>	<b>1,718,193,742.67</b>		<b>64,963,787.88</b>
- 向外國提供財政部貸款，以促進商品和服務的銷售，促進法國對外貿易的發展	298,993,610.29			12,308,961.71
- 向外國貸款以合併對法國的債務	10,931,902.83			52,654,826.17
- 向法國開發署提供貸款以促進外國的經濟和社會發展	605,000,000.00			
- 向以歐元為貨幣的歐盟會員國提供貸款				
<b>向個人或私人組織提供的貸款和墊款</b>	<b>1,196,371,191.12</b>	<b>512,434,710.35</b>		<b>134,606,010.88</b>
- 國家僱員住房貸款和預付款				50,000.00
- 經濟和社會發展貸款	607,786,500.00			
- 用於發展與伊朗貿易的貸款和預付款				
- 支持新喀裡多尼亞的銀行業	220,000,000.00			
- 根據未來投資計劃授予的貸款	32,000,000.00			
- 向特許經營公司提供貸款，用於巴黎和巴黎-戴高樂機場之間的快速連接	248,443,989.12			134,556,010.88
- 向受covid 19 危機影響的公司提供的可償還預付款和補貼貸款	88,140,702.00			
<b>財政援助帳戶總額</b>	<b>128,743,257,424.21</b>	<b>130,885,820,551.82</b>		<b>5,600,612,932.79</b>

指定特別帳戶	年度交易 (歐元)		LR的調整 (以歐元計)
	花費	收入	透支附加費
<b>貿易帳戶</b>			
- 為國家和武裝部隊提供石油產品、商品和配套服務	1,045,587,308.15	941,022,322.14	
- 食堂和監獄工作	192,618,985.03	198,666,460.13	
- 覆蓋國家金融風險	1,715,405,619.83	1,715,405,619.83	
- 國家航空空間的工業運營	681,882,030.23	683,428,966.89	
- 國家債務和現金管理	53,195,049,520.72	53,195,414,350.16	
- 發射某些戰爭材料和類似材料	8,587,650.00	5,053,761.30	
- 域的業務操作	52,517,257.59	108,842,687.94	
- 監獄機構的工業管理	33,992,133.50	29,056,247.97	
- 更新水電特許權			
- 外貿金融支持	940,266,254.29	1,098,942,983.94	
<b>貿易帳戶總額</b>	<b>57,865,906,759.34</b>	<b>57,975,833,400.30</b>	<b>0.00</b>
<b>貨幣帳戶</b>			
- 金屬硬幣的發行	144,657,593.07	248,246,178.81	
- 與國際貨幣基金組織的交易	3,719,193,731.92	3,210,939,277.83	17,759,861,181.75
- 匯兌損益	116,280,671.73	27,908,434.30	
<b>貨幣交易帳戶總數</b>	<b>3,980,131,996.72</b>	<b>3,487,093,890.94</b>	<b>17,759,861,181.75</b>

III—截至 2022 年 12 月 31 日，將在 2023 年繼續運作的特別帳戶結餘如下：

指定特別帳戶	截至2022年12月31日的餘額 (歐元)	
	借方	貸方
<b>信託帳戶</b>		<b>18,789,551,237.80</b>
道路交通和停車管制		1,065,272,884.46
農業和農村發展		121,087,812.63
資助農村電氣化社區援助		476,613,787.35
國有不動產管理		641,046,657.24
法國參與希臘減債		799,800,000.00
國家財政捐助		6,746,557,626.86
退休金		8,939,172,469.26
<b>財務援助帳戶</b>	<b>27,139,182,155.68</b>	<b>3,023,115,937.84</b>
國際貨幣協定		
向管理公共服務的各個國家部門或機構的預付款	6,397,704,647.78	
公共廣播的進步		3,966,788.96
給地方當局的預付款		3,019,149,148.88
向外國貸款	16,748,995,881.29	
向個人或私人組織提供的貸款和墊款	3,992,481,626.61	
<b>貿易帳戶</b>	<b>109,891,487.74</b>	<b>8,739,078,959.03</b>
為國家和武裝部隊提供石油產品、商品和配套服務	106,657,326.75	
食堂和監獄工作		1,568,651.34
覆蓋國家金融風險	0.02	
國家航空車間的工業運營		64,194,272.67
國家債務和現金管理		4,025,082,478.11
投放某些戰爭物資和類似物資		109,360,425.86
域業務營運		172,915,801.61
監獄機構的工業管理		34,440,219.43
更新水電特許權	3,234,160.97	
外貿金融支持		4,331,517,110.01
<b>貨幣帳戶</b>	<b>17,862,314,222.46</b>	<b>211,185,315.07</b>
金屬硬幣的發行		211,185,315.07
與國際貨幣基金組織的交易	17,759,861,181.75	
匯兌損益	102,453,040.71	
<b>特別帳戶共計</b>	<b>45,111,387,865.88</b>	<b>30,762,931,449.74</b>

IV—在 III 中結清的餘額在 2023 年結轉給管理層，以下項目除外：

- 財務支持帳戶“外國貸款”的借方餘額為 368,181,454.05 歐元；
- 關於貿易帳戶“域商業營運”的貸方餘額為 112,915,801.61 歐元；
- 關於貨幣操作帳戶“金屬硬幣的發行”的貸方餘額為 211,185,315.07 歐元；
- 關於貨幣操作帳戶“匯兌損益”的借方餘額為 102,453,040.71 歐元。

附錄 2<sup>9</sup>：CGE 之資產負債表、損益表、資產負債表外承諾、部門別資訊（含自行整理之資產負債表、損益表與部門別資訊科目對應關係）、CGE 附錄與 RNCE 對應表

資產負債表（BILAN）

	2022/12/31			2021/12/31	比較增減
	總額	折舊/減損損失	淨額	淨額	淨額
<b>固定資產</b>					
無形資產	58,141	21,809	36,331	34,385	1,946
固定資產	669,405	84,303	585,102	532,204	52,898
金融固定資產	440,431	31,411	409,020	391,616	17,404
<b>固定資產合計</b>	<b>1,167,977</b>	<b>137,523</b>	<b>1,030,454</b>	<b>958,205</b>	<b>72,248</b>
<b>流動資產（不包括現金）</b>					
存貨	39,354	10,012	29,342	29,988	-645
應收帳款	154,469	39,712	114,757	106,659	8,098
應收納稅人款項	115,360	38,701	76,659	75,873	786
應收顧客款項	3,684	790	2,894	2,566	328
其他應收款項	35,424	221	35,203	28,220	6,984
預付費用	27,134	0	27,134	8,969	18,165
<b>流動資產總額（不包括現金）</b>	<b>220,957</b>	<b>49,724</b>	<b>171,233</b>	<b>145,615</b>	<b>25,618</b>
<b>現金</b>					
銀行存款和庫存現金	80,131		80,131	119,269	-39,138
在途存款	-3,527		-3,527	-2,779	-748
其他現金項目	4,901		4,901	1,100	3,801
短期投資	82	1	82	27	55
<b>現金總額</b>	<b>81,588</b>	<b>1</b>	<b>81,587</b>	<b>117,617</b>	<b>-36,030</b>
<b>遞延費用</b>	<b>893</b>		<b>893</b>	<b>946</b>	<b>-53</b>
<b>總資產（I）</b>	<b>1,471,415</b>	<b>187,248</b>	<b>1,284,166</b>	<b>1,222,384</b>	<b>61,783</b>
<b>金融負債</b>					
有價證券			2,292,874	2,161,398	131,476
不可轉讓證券			0	0	0
金融負債和其他借款			34,932	28,039	6,892
<b>金融負債總額</b>			<b>2,327,805</b>	<b>2,189,437</b>	<b>138,368</b>
<b>非金融負債（不包括現金）</b>					
經營債務			8,246	7,384	862
干預債務			10,974	12,746	-1,772

<sup>9</sup> DGFIP（2023d）。

	2022/12/31			2021/12/31	比較增減
	總額	折舊/減損損失	淨額	淨額	淨額
預收收入			120,017	128,271	-8,254
其他非金融負債			159,066	151,759	7,307
<b>非金融負債總額</b>			<b>298,304</b>	<b>300,160</b>	<b>-1,856</b>
<b>風險和負債準備</b>					
風險準備			41,634	31,432	10,202
負債準備			134,704	127,961	6,743
<b>風險和負債準備總額</b>			<b>176,338</b>	<b>159,393</b>	<b>16,945</b>
<b>其他負債（不包括現金）</b>			<b>38,036</b>	<b>34,191</b>	<b>3,844</b>
<b>現金</b>					
財政部通訊員和授權人員			176,069	174,862	1,207
其他			0	0	0
<b>現金總額</b>			<b>176,069</b>	<b>174,862</b>	<b>1,207</b>
<b>遞延收入</b>			<b>25,545</b>	<b>25,538</b>	<b>7</b>
<b>總負債（不包括權益）（II）</b>			<b>3,042,098</b>	<b>2,883,583</b>	<b>158,515</b>
累積盈虧			-1,916,509	-1,916,287	-222
等待分配的往年交易餘額			-142,088	0	-142,088
重估價差異			460,693	395,908	64,785
年度經營結餘			-160,027	-140,820	-19,207
<b>淨資產/權益（III=I-II）</b>			<b>-1,757,931</b>	<b>-1,661,199</b>	<b>-96,733</b>

損益表（COMPTE DE RÉSULTAT），分為淨費用表、淨主權收入表及淨營運盈餘/虧損表 3 張表。

### 淨費用表（TABLEAU DES CHARGES NETTES）

淨費用表		2022年	2021年	比較增減
淨 營 運 費 用	工資	157,480	151,629	5,851
	採購、外部服務與存貨之變動	28,525	26,366	2,159
	折舊、準備與減損損失之分配	73,146	61,603	11,543
	其他營業費用	8,591	8,324	267
	<b>直接營運費用總額（I）</b>	<b>267,742</b>	<b>247,923</b>	<b>19,819</b>
	公共服務費用津貼	36,848	35,773	1,075
	其他非直接營運費用	569	392	177
	<b>非直接營運費用總額（II）</b>	<b>37,417</b>	<b>36,165</b>	<b>1,252</b>
	<b>營運費用總額（III=I+II）</b>	<b>305,158</b>	<b>284,088</b>	<b>21,071</b>
	銷售貨物或勞務	3,181	2,097	1,084
存貨、製成品、在製品及資本化生產的增加	162	195	-33	
準備及減損損失之迴轉	51,465	50,033	1,432	
其他營運收入	24,733	25,083	-350	
<b>營運收入總額（IV）</b>	<b>79,541</b>	<b>77,407</b>	<b>2,133</b>	
<b>淨營運費用總額（V=III-IV）</b>	<b>225,618</b>	<b>206,680</b>	<b>18,938</b>	
淨 干 預 費 用	轉移至家庭	60,212	59,751	461
	轉移至事業	39,547	68,962	-29,414
	轉移至地方當局	63,793	63,769	24
	轉移至其他個體	30,969	28,109	2,860
	政府擔保產生之費用	1,519	513	1,006
	分配至準備與減損損失	62,590	48,571	14,019
	<b>干預費用總額（VI）</b>	<b>258,631</b>	<b>269,675</b>	<b>-11,044</b>
	第三方之捐贈	9,671	17,037	-7,366
	準備及減損損失之迴轉	48,842	53,955	-5,113
	<b>干預收入總額（VII）</b>	<b>58,514</b>	<b>70,992</b>	<b>-12,479</b>
<b>淨干預費用總額（VIII=VI-VII）</b>	<b>200,117</b>	<b>198,683</b>	<b>1,434</b>	
淨 財 務 費 用	利息	35,931	36,318	-387
	金融交易的匯率損失	270	196	74
	分配至折舊、準備與減損損失	3,315	2,398	917
	其他財務費用	38,024	11,154	26,870
	<b>財務費用總額（IX）</b>	<b>77,540</b>	<b>50,066</b>	<b>27,474</b>
	金融資產收入	8,716	6,094	2,621
	金融交易的匯率利益	184	188	-4
	準備及減損損失之迴轉	14,278	14,136	142
	其他利息與相似之收入	3,161	3,729	-568
	<b>財務收入總額（X）</b>	<b>26,339</b>	<b>24,148</b>	<b>2,191</b>
<b>淨財務費用總額（XI=IX-X）</b>	<b>51,201</b>	<b>25,919</b>	<b>25,283</b>	
<b>淨費用總額（XII=V+VIII+XI）</b>	<b>476,936</b>	<b>431,282</b>	<b>45,654</b>	

## 淨主權收入表 (TABLEAU DES PRODUITS RÉGALIENS NETS)

	2022年	2021年	比較增減
個人所得稅	89,516	80,095	9,421
營利事業所得稅	63,337	47,422	15,915
油稅	18,054	17,726	327
增值稅	100,198	95,181	5,017
印花稅、其他貢獻及間接稅	30,827	35,437	-4,611
其他稅捐及相似收入	28,814	30,367	-1,553
<b>淨稅捐收入總額 (XIII)</b>	<b>330,746</b>	<b>306,229</b>	<b>24,517</b>
罰金及罰鍰	10,393	10,601	-209
<b>其他主權收入總額 (XIV)</b>	<b>10,393</b>	<b>10,601</b>	<b>-209</b>
<b>歐盟的自有資源 (XV)</b>	<b>-24,230</b>	<b>-26,368</b>	<b>2,139</b>
<b>淨主權收入 (XVI=XIII+XIV+XV)</b>	<b>316,909</b>	<b>290,462</b>	<b>26,447</b>

## 淨營運盈餘/虧損表 (TABLEAU DE DÉTERMINATION DU SOLDE DES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE)

淨營運盈餘/虧損表	2022年	2021年	比較增減
淨營運費用 (V)	225,618	206,680	18,938
淨干預費用 (VIII)	200,117	198,683	1,434
淨財務費用 (XI)	51,201	25,919	25,283
<b>淨費用 (XII)</b>	<b>476,936</b>	<b>431,282</b>	<b>45,654</b>
淨稅捐收入 (XIII)	330,746	306,229	24,517
其他淨主權收入 (XIV)	10,393	10,601	-209
歐盟自有資源 (XV)	-24,230	-26,368	2,139
<b>淨主權收入 (XVI)</b>	<b>316,909</b>	<b>290,462</b>	<b>26,447</b>
<b>本期營運收支/餘絀 (XVI-XII)</b>	<b>-160,027</b>	<b>-140,820</b>	<b>-19,207</b>

## 資產負債表外承諾 (TABLEAU DE SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX ENGAGEMENTS HORS BILAN ÉVALUABLES ET AUTRES INFORMATIONS)

### 做出的承諾

承諾事項 (以百萬歐元表示)	2022/12/31	2021/12/31	比較增減
<b>根據明確定義的協議作出的承諾</b>	<b>1,505,905</b>	<b>1,440,329</b>	<b>65,576</b>
<b>國家擔保債務-未償還</b>	<b>302,056</b>	<b>319,053</b>	<b>-16,997</b>
國家擔保貸款 (PGE, 包括PGE, Resilience) 歐洲	75,754	93,019	-17,265
歐洲金融穩定基金 (FESF)	75,219	73,371	1,848
融資管理公司和社會財產權保障公司 (SGFGAS)	59,567	58,780	788
全國工業和商業貿易聯合會 (Unédic)	51,709	52,961	-1,252
德夏	17,313	22,049	-4,736
其他	22,494	18,874	3,620
<b>與具有普遍利益的特派團有關的擔保</b>	<b>642,488</b>	<b>590,875</b>	<b>51,613</b>
儲蓄保護保障-受監管的儲蓄帳簿	557,686	508,188	49,498
對外貿易的財務支持-由Bpifrance, Assurance, Export管理的	59,188	56,990	2,198
其他	25,614	25,697	-83
<b>責任擔保與公營企業出售和重組有關的擔保</b>	<b>227,341</b>	<b>231,955</b>	<b>-4,614</b>
歐洲穩定機制 (MES) 可贖回資本承諾	126,101	126,101	0
對多邊開發銀行 (BMD) 和歐盟金融機構的承諾	71,656	70,017	1,639
授予國家電力和天然氣工業基金會 (CNIEG) 的國家擔保	15,990	21,216	-5,226
其他	13,594	14,621	-1,027
<b>國家財政承諾</b>	<b>334,020</b>	<b>298,447</b>	<b>35,573</b>
共同出資合同,	19,787	19,007	780
其他財務承諾	310,028	276,003	34,025
與未提供服務的業務相關的預算承諾	109,771	98,188	11,583
與法國2030相關的承諾和對未來的投資	41,294	18,149	23,145
國家提供但未提取的貸款承諾	39,649	39,532	117
國家根據未提取的貸款合同提供的擔保	24,532	23,753	779
歐洲復興計劃下的承諾	75,000	75,000	0
其他	19,782	21,380	-1,598
其他的	4,205	3,437	768
<b>國家經濟和社會監管者使命帶來的承諾</b>	<b>609,168</b>	<b>929,812</b>	<b>-320,644</b>
<b>社會和養老金計劃</b>	<b>233,530</b>	<b>540,127</b>	<b>540,127</b>
<b>能源效用</b>	<b>124,035</b>	<b>136,694</b>	<b>136,694</b>
<b>殘疾和依賴</b>	<b>88,524</b>	<b>91,532</b>	<b>91,532</b>
<b>協助獲得住房</b>	<b>60,664</b>	<b>68,906</b>	<b>68,906</b>
<b>運輸基礎設施和服務</b>	<b>26,316</b>	<b>15,020</b>	<b>15,020</b>
其他	76,098	77,531	77,531
<b>參與國家責任——國家認可的義務</b>			
<b>國家養老金承諾</b>	<b>1,683,995</b>	<b>2,635,306</b>	<b>-951,311</b>
國家和軍隊的公務員, 包括LaPoste	1,612,551	2,534,322	-921,771
國有工業企業工人特別養老基金 (FSPOEIE)	36,150	50,537	-14,387
第一幕權力下放和其他制度的中和	35,294	50,447	-15,153
<b>其他資訊</b>	<b>64,698</b>	<b>63,842</b>	<b>856</b>
不動產	209	338	-129
稅收措施	64,489	63,504	985
可結轉赤字-公司稅	60,800	59,600	1,200
其他	3,689	3,904	-215



## 收到的承諾

<b>根據明確的協議收到的承諾</b>	<b>63,365</b>	<b>61,845</b>	<b>1,520</b>
<b>國家擔保的債務-未償還</b>	<b>2,347</b>	<b>2,381</b>	<b>-34</b>
<b>與普遍關心的使命相關的擔保——未償款項</b>	<b>19,523</b>	<b>15,600</b>	<b>3,923</b>
Natix涵蓋的風險：對沖合約下的承諾	15,929	11,745	4,184
其他	3,594	3,855	-261
<b>國家財政承諾</b>	<b>41,495</b>	<b>43,864</b>	<b>-2,369</b>
恢復和復原力基金（RRF）	24,950	26,850	-1,900
與公共能源服務收費相關的承諾	11,540	0	11,540
共同融資合約	8,950	8,664	286
其他	7,595	8,350	-755
<b>參與國家責任——國家認可的義務</b>	<b>3,747</b>	<b>4,029</b>	<b>-282</b>
<b>可能的安全措施</b>	<b>3,747</b>	<b>4,029</b>	<b>-282</b>
<b>國家養老金承諾</b>	<b>3,508</b>	<b>4,768</b>	<b>-1,260</b>
<b>拉波斯特的官員</b>	<b>3,508</b>	<b>4,768</b>	<b>-1,260</b>
<b>其他資訊</b>	<b>25,156</b>	<b>22,256</b>	<b>2,900</b>
<b>不動產</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>-39</b>
<b>稅收措施</b>	<b>25,156</b>	<b>22,217</b>	<b>2,939</b>
遞延資本利得和稅收減免	15,600	12,700	2,900
其他	9,556	9,517	39

## 部門別資訊 (Information sectorielle)

		國家對外 行動	國家總局 和領土總 局	食品、林 業和農村 事務	官方發展 援助	領土融合	文化	防禦	生態	經濟	學校	公共財政 管理
資產	無形資產	42	207	15	0	30	22	21,259	65	12,606	337	525
	房地產	5,116	5,170	627	0	33	1,677	14,847	1,063	178	2,103	6,447
	固定資產 (不包括房地產)	282	460	49	0	164	545	76,888	427,243	11	475	473
	金融固定資產	6	0	1,146	0	0	2,109	196	0	0	20	0
	存貨	0	0	0	0	0	0	29,172	0	0	0	2
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>5,447</b>	<b>5,837</b>	<b>1,837</b>	<b>0</b>	<b>227</b>	<b>4,353</b>	<b>142,362</b>	<b>428,634</b>	<b>12,795</b>	<b>2,936</b>	<b>7,446</b>
	無形資產	40	165	16	0	29	22	19,592	53	12,592	305	481
	房地產	5,070	5,036	561	0	33	1,641	14,504	1,017	157	2,002	6,149
	固定資產 (不包括房地產)	258	415	42	0	115	493	74,121	382,654	10	375	454
	金融資產	6	0	1,001	0	0	1,899	135	261	0	17	0
	存貨	0	0	0	0	0	0	29,828	0	0	0	1
	<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>	<b>5,374</b>	<b>5,617</b>	<b>1,620</b>	<b>0</b>	<b>176</b>	<b>4,055</b>	<b>138,181</b>	<b>383,985</b>	<b>12,760</b>	<b>2,698</b>	<b>7,085</b>
負債	金融負債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	非金融負債 (不包括,PCA)	14	214	331	-7,107	2,082	172	4,295	844	82	188	977
	風險準備	2	209	138	0	179	14	1,563	9,638	88	38	248
	負債準備	607	164	114	11,815	711	26	5,361	23,601	959	1,700	807
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>623</b>	<b>587</b>	<b>583</b>	<b>4,708</b>	<b>2,972</b>	<b>212</b>	<b>11,219</b>	<b>34,083</b>	<b>1,129</b>	<b>1,925</b>	<b>2,032</b>
	金融負債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	非金融負債 (不包括,PCA)	60	295	250	-6,338	2,172	184	4,545	1,255	21	3,281	1,145
	風險準備	11	141	303	0	264	5	1,425	1,638	18	29	239
負債準備	16	155	123	11,914	613	39	4,535	8,435	150	1,752	812	
<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>	<b>687</b>	<b>591</b>	<b>676</b>	<b>5,576</b>	<b>3,049</b>	<b>228</b>	<b>10,504</b>	<b>11,328</b>	<b>188</b>	<b>5,062</b>	<b>2,196</b>	

費用	工資	1,022	2,729	846	150	-299	692	21,796	2,810	880	72,190	8,361
	其他營業費用,	887	1,703	1,127	130	403	1,243	36,372	12,822	619	1,191	1,855
	干預費用	1,455	204	2,348	7,176	20,132	1,372	1,050	37,207	3,030	6,240	103
	財務費用	2	14	147	758	0	1	40	31	0	2	5
	<b>總計2022</b>	<b>3,367</b>	<b>4,651</b>	<b>4,468</b>	<b>8,215</b>	<b>20,235</b>	<b>3,308</b>	<b>59,258</b>	<b>52,869</b>	<b>4,529</b>	<b>79,623</b>	<b>10,324</b>
	員工成本	970	2,564	848	147	-294	660	21,310	2,683	864	69,950	8,334
	其他營業費用,	852	1,475	1,066	40	449	1,411	34,160	4,720	492	1,289	1,860
	干預費用	1,504	174	1,270	4,830	20,411	1,260	458	18,371	1,134	5,803	174
	財務費用	2	17	0	719	2	1	48	33	0	2	5
	<b>2021年總計重報</b>	<b>3,329</b>	<b>4,230</b>	<b>3,184</b>	<b>5,736</b>	<b>20,566</b>	<b>3,332</b>	<b>55,975</b>	<b>25,806</b>	<b>2,491</b>	<b>77,044</b>	<b>10,374</b>
收入	營運收入	22	127	246	2	15,859	19	11,861	1,837	929	368	1,043
	干預收入	440	24	62	2,837	646	106	235	6,107	19	939	237
	財務收入	0	0	4	0	28	0	29	32	0	0	6,573
	<b>總計2022</b>	<b>462</b>	<b>152</b>	<b>311</b>	<b>2,839</b>	<b>16,533</b>	<b>125</b>	<b>12,125</b>	<b>7,976</b>	<b>949</b>	<b>1,307</b>	<b>7,853</b>
	營運收入	12	146	398	1	15,135	6	12,894	1,202	924	382	761
	干預收入	386	47	148	2,238	1,777	55	215	6,327	10	1,197	145
	財務收入	0	0	1	0	0	0	17	22	0	0	5,319
<b>2021年總計重報</b>	<b>398</b>	<b>193</b>	<b>547</b>	<b>2,239</b>	<b>16,911</b>	<b>60</b>	<b>13,125</b>	<b>7,551</b>	<b>934</b>	<b>1,580</b>	<b>6,225</b>	

表外承諾	與未提供服務的業務相關的預算承諾											
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>		<b>1,516</b>			<b>265</b>	<b>374</b>	<b>87,428</b>	<b>2,039</b>		<b>574</b>	<b>1,108</b>
	<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>		<b>1,322</b>			<b>85</b>	<b>347</b>	<b>79,380</b>	<b>2,066</b>		<b>515</b>	<b>1,027</b>
	國家經濟和社會監管機構使命產生的承諾											
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>460</b>	<b>333</b>	<b>144</b>	<b>98</b>	<b>63,648</b>	<b>322</b>	<b>531</b>	<b>151,358</b>	<b>3,620</b>	<b>3,427</b>	<b>291</b>
<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>	<b>573</b>	<b>68</b>	<b>237</b>	<b>516</b>	<b>71,809</b>	<b>298</b>	<b>411</b>	<b>152,033</b>	<b>1,800</b>	<b>3,851</b>	<b>107</b>	

		移民	司法	海外研究	高等教育	健康	與安全團 結一致	融合與青 年和平等 機會	運動社區 生活	工作	其他任務 和未分配 金額	累計
資產	無形資產	21	182	1	5	0	122	0	0	0	890	36,331
	房地產	5	4,655	202	131	0	10,938	746	0	235	2,381	56,554
	固定資產（不包括房地產）	48	13,704	127	173	20	2,698	27	709	2	4,449	528,548
	金融固定資產	0	6	12	25,655	2	5	4	112	54	379,430	409,020
	存貨	0	0	0	0	0	169	0	0	0	0	29,342
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>74</b>	<b>18,547</b>	<b>342</b>	<b>25,964</b>	<b>22</b>	<b>13,932</b>	<b>777</b>	<b>821</b>	<b>291</b>	<b>387,151</b>	<b>1,059,796</b>
	無形資產	15	160	1	4	1	120	1	0	0	788	34,385
	房地產	3	4,574	204	132	0	10,606	725	0	225	2,275	54,913
	固定資產（不包括房地產）	34	11,914	104	144	20	2,230	13	650	2	3,242	477,291
	金融固定資產	0	6	12	25,347	2	5	4	108	38	362,775	391,616
存貨	0	0	0	0	0	158	0	0	0	0	29,988	
<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>	<b>52</b>	<b>16,654</b>	<b>321</b>	<b>25,627</b>	<b>22</b>	<b>13,120</b>	<b>743</b>	<b>759</b>	<b>265</b>	<b>369,080</b>	<b>988,193</b>	
負債	金融債務	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,327,805	2,327,805
	非金融債務（不包括,PCA）	53	452	321	1,753	29	560	2,553	36	1,650	168,787	178,287
	風險準備	0	125	12	8	15	27	6	0	5	29,320	41,634
	負債準備	869	155	174	21,524	146	1,386	1,152	45	123	63,266	134,704
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>922</b>	<b>732</b>	<b>507</b>	<b>23,285</b>	<b>189</b>	<b>1,972</b>	<b>3,711</b>	<b>81</b>	<b>1,779</b>	<b>2,589,178</b>	<b>2,682,430</b>
	金融債務	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,189,437	2,189,437
	非金融債務（不包括,PCA）	122	591	308	1,521	21	670	2,829	13	2,357	156,589	171,890
	風險準備	0	118	0	11	52	0	4	0	10	27,166	31,432
	負債準備	338	174	199	21,014	140	1,415	944	46	164	74,383	127,961
	<b>截至2021年12月3日的總計重報</b>	<b>460</b>	<b>883</b>	<b>507</b>	<b>22,546</b>	<b>213</b>	<b>2,085</b>	<b>3,777</b>	<b>58</b>	<b>2,531</b>	<b>2,447,575</b>	<b>2,520,720</b>

費用	工資	0	6,230	174	642	0	18,686	404	138	572	19,456	157,480
	其他營運開支	492	3,201	99	22,865	345	3,118	834	532	5,771	52,069	147,679
	干預費用	2,513	1,047	2,471	8,047	2,463	236	28,793	1,059	14,030	117,654	258,631
	財務經費	0	82	0	65	0	20	0	2	0	76,370	77,540
	<b>總計2022</b>	<b>3,006</b>	<b>10,559</b>	<b>2,744</b>	<b>31,618</b>	<b>2,809</b>	<b>22,061</b>	<b>30,031</b>	<b>1,732</b>	<b>20,372</b>	<b>265,549</b>	<b>641,329</b>
	工資	0	5,906	164	644	0	17,941	400	127	574	17,836	151,629
	其他營運開支	446	2,691	94	23,861	434	2,641	822	483	3,731	49,440	132,458
	干預費用	1,700	876	2,216	7,693	1,083	283	27,984	915	14,350	157,185	269,675
	財務經費	0	84	0	10	0	12	0	3	0	49,130	50,066
	<b>2021年總計重報</b>	<b>2,146</b>	<b>9,557</b>	<b>2,474</b>	<b>32,209</b>	<b>1,518</b>	<b>20,877</b>	<b>29,206</b>	<b>1,527</b>	<b>18,656</b>	<b>273,591</b>	<b>603,829</b>
產品	營運收入	1	223	2	35	46	437	3	22	29	46,430	79,541
	干預收入	415	7	60	1,793	201	63	28	37	1,783	42,473	58,514
	理財收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19,674	26,339
	<b>總計2022</b>	<b>416</b>	<b>229</b>	<b>62</b>	<b>1,828</b>	<b>247</b>	<b>500</b>	<b>31</b>	<b>59</b>	<b>1,813</b>	<b>108,576</b>	<b>164,393</b>
	營運收入	12	363	-5	22	3	335	27	2	17	44,770	77,407
	干預收入	672	8	49	1,688	283	210	75	38	1,746	53,678	70,992
	理財收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18,789	24,148
<b>2021年總計重報</b>	<b>684</b>	<b>371</b>	<b>44</b>	<b>1,709</b>	<b>286</b>	<b>545</b>	<b>103</b>	<b>41</b>	<b>1,763</b>	<b>117,238</b>	<b>172,547</b>	

表外承諾	與未提供服務的業務相關的預算承諾											
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>226</b>	<b>8,118</b>				<b>4,156</b>	<b>398</b>		<b>180</b>	<b>3,388</b>	<b>109,771</b>
	<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>	<b>75</b>	<b>6,080</b>				<b>3,137</b>	<b>114</b>		<b>205</b>	<b>3,834</b>	<b>98,188</b>
	國家經濟和社會監管機構使命產生的承諾											
	<b>截至2022年12月31日的總數</b>	<b>47</b>	<b>462</b>	<b>933</b>	<b>4,261</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>106,325</b>	<b>76</b>	<b>25,033</b>	<b>247,779</b>	<b>609,168</b>
<b>截至2021年12月31日的總計重報</b>	<b>43</b>	<b>373</b>	<b>863</b>	<b>4,251</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>108,558</b>	<b>71</b>	<b>27,490</b>	<b>556,437</b>	<b>929,812</b>	

資產負債表、損益表與部門別資訊科目對應關係（自行整理）

資產負債表	部門別資訊之資產負債	損益表	部門別資訊之收入支出
固定資產		工資	工資
無形資產	無形資產	採購、外部服務與存貨之變動	其他營運開支
固定資產	房地產	折舊、準備與減損損失之分配	其他營運開支
	固定資產（不包括房地產）	其他營業費用	其他營運開支
金融固定資產	金融固定資產	<b>直接營運費用總額（I）</b>	
固定資產合計		公共服務費用津貼	其他營運開支
流動資產（不包括現金）		其他非直接營運費用	其他營運開支
存貨	存貨	<b>非直接營運費用總額（II）</b>	
應收帳款		<b>營運費用總額（III=I+II）</b>	
應收納稅人款項		銷售貨物或勞務	營運收入
應收顧客款項		存貨、製成品、在製品及資本 化生產的增加	營運收入
其他應收款項		準備及減損損失之迴轉	營運收入
預付費用		其他營運收入	營運收入
流動資產總額（不包括現金）		<b>營運收入總額（IV）</b>	
現金		<b>淨營運費用總額</b>	
銀行存款和庫存現金		轉移至家庭	干預費用
在途存款		轉移至事業	干預費用
其他現金項目		轉移至地方當局	干預費用
短期投資		轉移至其他個體	干預費用
現金總額		政府擔保產生之費用	干預費用
遞延費用		分配至準備與減損損失	干預費用
總資產（I）		<b>干預費用總額（VI）</b>	
金融負債		第三方之捐贈	干預收入
有價證券	金融負債	準備及減損損失之迴轉	干預收入
不可轉讓證券	金融負債	<b>干預收入總額（VII）</b>	
金融負債和其他借款	金融負債	<b>淨干預費用總額</b>	
金融負債總額		利息	財務費用
非金融負債（不包括現金）		金融交易的匯率損失	財務費用
經營債務	非金融負債（不包括,PCA）	分配至折舊、準備與減損損失	財務費用
干預債務	非金融負債（不包括,PCA）	其他財務費用	財務費用
預收收入		<b>財務費用總額（IX）</b>	
其他非金融負債	非金融負債（不包括,PCA）	金融資產收入	財務收入
非金融負債總額		金融交易的匯率利益	財務收入
風險和負債準備		準備及減損損失之迴轉	財務收入
風險準備	風險準備	其他利息與相似之收入	財務收入
負債準備	負債準備	<b>財務收入總額</b>	
風險和負債準備總額		<b>淨財務費用總額</b>	
其他負債（不包括現金）		個人所得稅	
現金		營利事業所得稅	
財政部通訊員和授權人員		油稅	
其他		增值稅	
現金總額		印花稅、其他貢獻及間接稅	
遞延收入		其他稅捐及相似收入	
總負債（不包括權益）（II）		<b>淨稅捐收入總額（XIII）</b>	
累積盈虧		罰金及罰鍰	
等待分配的往年交易餘額		<b>其他主權收入總額（XIV）</b>	

資產負債表	部門別資訊之資產負債	損益表	部門別資訊之收入支出
重估價差異		歐盟的自有資源 (XV)	
年度經營結餘		淨主權收入 (XVI=XIII+XIV+XV)	
淨資產/權益 (III=I-II)		淨營運盈餘/虧損表	
		淨營運費用 (V)	
		淨干預費用 (VIII)	
		淨財務費用 (XI)	
		淨費用 (XII)	
		淨稅捐收入 (XIII)	
		其他淨主權收入 (XIV)	
		歐盟自有資源 (XV)	
		淨主權收入 (XVI)	

CGE 附錄與 RNCE 對應表

CGE 附錄	相應的 RNCE
附錄 1 - 財政年度的重要事件	
附錄 2 - 重述比較資訊	準則 14 - 會計政策變動、會計估計變動與錯誤
附錄 3 - 部門別資訊	準則 16 - 部門別報導
附錄 4 - 一般會計結果與預算會計	準則 1 - 財務報表
附錄 5 - 財政年度結束後的事件	準則 15 - 期後事項
附錄 6 - 無形資產	準則 5 - 無形資產
附錄 7 - 不動產、廠房和設備	準則 6 - 有形資產 準則 17 - 傳承資產 準則 18 - 公共服務提供之合約
附錄 8 - 金融固定資產	準則 7 - 金融資產
附錄 9 - 存貨	準則 8 - 存貨
附錄 10 - 應收帳款和預付費用	準則 9 - 流動應收款項
附錄 11 - 金融債務	準則 11 - 金融債務與衍生性金融商品
附錄 12 - 非金融債務（不包括現金）	準則 12 - 非金融負債
附錄 13 - 負債和費用準備	準則 12 - 非金融負債
附錄 14 - 其他負債	準則 12 - 非金融負債
附錄 15 - 現金	準則 10 - 中央政府現金狀況組成部分
附錄 16 - 應計費用	
附錄 17 - 權益	準則 1 - 財務報表
附錄 18 - 營業費用和收入	準則 2 - 費用 準則 4 - 營業收入、干預收入和財政收入
附錄 19 - 干預費用和收入	準則 2 - 費用 準則 4 - 營業收入、干預收入和財政收入
附錄 20 - 財務費用和收入	準則 2 - 費用 準則 4 - 營業收入、干預收入和財政收入
附錄 21 - 淨主權收入	準則 3 - 主權收入
附錄 22 - 在明確協議框架內作出的承諾	準則 13 - 在財務報表附錄中揭露之承諾
附錄 23 - 由國家經濟和社會監管機構的使命產生的承諾	準則 13 - 在財務報表附錄中揭露之承諾
附錄 24 - 涉及國家的責任 - 國家承認的義務	準則 13 - 在財務報表附錄中揭露之承諾

CGE 附錄	相應的 RNCE
附錄 25 - 國家養老金承諾	準則 13 - 在財務報表附錄中揭露之承諾
附錄 26 - 其他資訊	準則 13 - 在財務報表附錄中揭露之承諾
附錄 27 - 說明會計範圍	
附錄 28 - 年內標準的主要變化	
附錄 29 - 適用於簡要會計報表的方法	
附錄 30 - 適用於資產負債表項目的規則和方法	
附錄 31 - 適用於損益表項目的規則和方法	
附錄 32 - 適用於國家承諾的規則和方法	
附錄 33 - 會計估計的使用	

### 附錄 3<sup>10</sup>：演示報告介紹之一般會計和預算會計結果之間的關係

<b>預算執行餘額（不包括 IMF）</b>	<b>-151,441</b>
<b>與無形和固定資產及存貨有關的交易（II）</b>	<b>6,663</b>
購置固定資產	15,431
對預算餘額無影響的會計交易	-8,768
其中折舊、攤銷和減值轉回	-8,804
<b>與金融固定資產有關的交易（III）</b>	<b>11,610</b>
在資產負債表中紀錄的預算交易	14,887
參股相關費用	10,813
其中與投資相關的應收款項有關的費用和收入	2,399
其中與金融固定資產有關的其他費用和收入	1,674
對預算餘額無影響的會計交易	-3,277
其中與代表國家持有資產的不具有法人資格的基金有關的交易	-1,832
其中資產處置	-1,680
其中以股份支付股息	894
其中減值準備金和轉回	-556
<b>第三方帳戶交易（IV）</b>	<b>-2,498</b>
其中來自地方直接稅收的預付款	-2,326
<b>支出差異（V）</b>	<b>-17,641</b>
其中津貼和逆轉證明	25,847
其中預付費用	12,383
其中使用不同的參考資料來計算證券資本的指數化費用	-7,467
其中應計費用及預付費用	3,238
<b>收入差異（VI）</b>	<b>-8,385</b>
其中用於恢復和彈性設施（FRR）	-7,400
其中應計收入（不包括 FRR）和遞延收入	6,424
其中分期收回稅款和關稅	-6,352
其中應收款項減值	779
<b>財政部業務（VII）</b>	<b>1,455</b>
其中溢價和折價差價	11,530
其中對 SNCF Réseau 債務的第二次收購	-10,000
<b>其他業務（VIII）</b>	<b>211</b>
<b>會計收支（IX=I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII）</b>	<b>-160,027</b>

表中數字證明從預算餘額到會計收支的轉變。數字所對應的行表示有助於改善與預算餘額相關的會計收支結果的交易，尤其是那些會惡化預算餘額但對會計收支結果沒有影響的交易，或對會計收支結果有積極影響的非預算交易。

<sup>10</sup> DGFIP（2023e）。



## 附錄 4：第 23 屆年度資深財務管理及報導官員研討會發言稿

主席、各位與會貴賓，大家好：

非常榮幸代表中華臺北參與本次會議，並藉此機會和大家介紹我服務的機關行政院主計總處。行政院主計總處主要係處理國家預算、會計及統計等事務，我任職於會計決算處，專責辦理會計與決算相關業務。當前重點業務包括加強政府會計研究與發展、審編中央政府年度決算與半年結算報告，以及彙整編造中央政府整體財務報表等。

茲以採用權責發生基礎為國際公共部門財務報導的發展趨勢，我國近年來也是朝此方向精進，以增進對公部門財務績效及財務狀況之衡量，並且提供更透明的資訊。相信這 2 天的會議在汲取各會員國公共部門會計相關經驗後，將有助於我國朝實施權責發生基礎會計，以及政府會計報導實務的精進。

Dear distinguished participants,

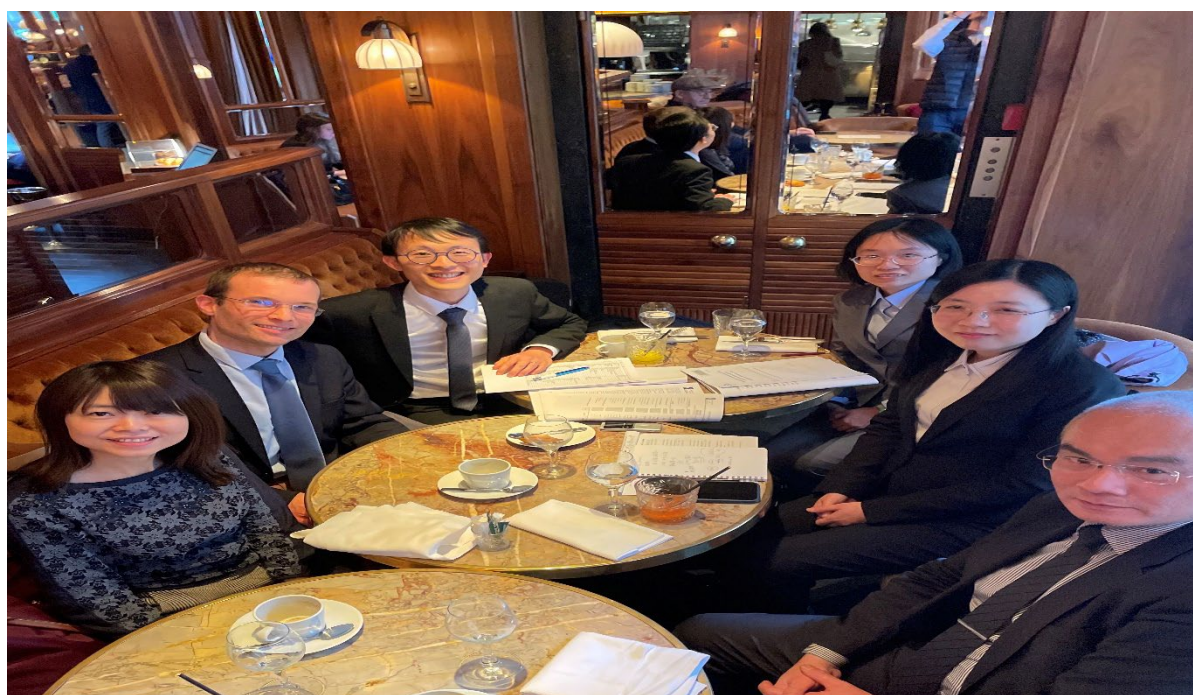
It is a great honor to represent Chinese Taipei to participate in this meeting, and I would like to take this opportunity to introduce my agency, the Directorate General of Budget, Accounting and Statistics (DGBAS) of Executive Yuan, which handles the national budget, accounting and statistics affairs. The department of Accounting and Financial Reporting where I work is responsible for dealing with accounting and final reporting. The current vital businesses include strengthening government accounting research and development, reviewing and preparing financial statements of central government general and subsidiary agency final accounts, and compiling the consolidated financial statements of central government.

In order to improve the measurement of public sector financial performance and financial position, also to provide more transparent information, we have made progress in the adoption of accrual basis, which is the trend of international public sector financial reporting. It is believed that what we learn from the experience of public sector accounting of member countries during this two-day meeting will help us a lot on planning and implementing accrual-based accounting, as well as improving the practice of government accounting reporting.

## 附錄 5：會議及參訪照片



林簡任秘書育珊、郭專員馨怡參加第 23 屆 OECD 年度資深財務管理及報導官員研討會



林簡任秘書育珊、郭專員馨怡、我國駐法國代表處經濟組陳組長高煌及沈秘書珮彤與法國官員交換意見合影

