

行政院及所屬各機關出國報告

出國報告（出國類別：考察）

參訪紐西蘭政府會計理論與實務運作

服務機關：行政院主計總處

姓名職稱：陳視察怡華、林專員盈妘

派赴國家：紐西蘭

出國期間：103 年 12 月 6 日至 103 年 12 月 14 日

報告日期：104 年 3 月 11 日

摘 要

國際間政府會計隨著全球化經社環境變遷，更強化採權責發生基礎編製財務報表，以提升政府財務資訊品質。為期我國政府會計能接軌國際作法，行政院主計總處亦積極推動我國政府會計革新作業。

紐西蘭係世界上最早採用權責發生基礎的國家之一，並自 1980 年代末期即開始以權責基礎編製財務報表，其公部門適用之會計準則係參考國際公共部門會計準則(International Public Sector Accounting Standards，簡稱 IPSAS)加以制訂，與商業會計作法並無重大差異，且其所編製之政府年度財務報表，係合併公務機關與特種基金之政府整體財務報表，報導個體間之內部往來事項亦加以沖銷，可完整表達該政府整體之施政績效與財務全貌。

紐西蘭政府一直是國際間政府會計發展領域的先驅，其會計改革經驗、實務作法及資訊系統功能等實可作為我國政府會計持續精進發展之參考。

目次

壹、參訪目的	1
貳、參訪過程	1
參、紐西蘭政府會計革新與實務運作情形	2
一、組織架構	2
二、中央政府預算制度簡介	5
三、中央政府會計革新推動歷程	9
四、政府會計準則簡介	10
五、中央政府整體財務報告編製之實務作業及相關規範	15
六、中央政府部門財務報告編製之實務作業及相關規範	27
(一) 年度報告的內容	27
(二) 年度財務報表的內容	28
(三) 稅課收入及備抵呆帳估算之實務作業及相關規範	43
(四) 公款制度簡介	44
(五) 編製中央政府整體財務報表之沖銷調整	45
肆、心得及建議	46
參考文獻	50
附錄.....	51
壹、赴紐西蘭參訪行程及參訪重點	51
貳、訪問紐西蘭政府之議題	52
參、紐西蘭中央政府整體財務報表之報導個體	59

壹、參訪目的

近年來，由於經社環境之變遷及政府職能之擴大等，使政府事務及相關交易漸趨複雜，迄至國際金融風暴及南歐國家相繼爆發國家債務危機，更讓外界意識到政府財政穩健與會計報導品質的重要性，各國政府亦紛紛利用推動政府會計革新工作，進行公共財政改革，改革趨勢之一即為採用權責發生基礎會計。目前經濟合作暨發展組織(Organization for Economic Co-operation and Development，簡稱 OECD)會員國中，已有 60% 的國家採用權責發生基礎會計，此外，主要世界組織亦對此訂定相關規範，如國際公共部門會計準則委員會(International Public Sector Accounting Standards Board，簡稱 IPSAS 委員會)制訂之 IPSAS，即主張公共部門採用權責發生基礎會計。

為提升我國政府會計水準，使我國政府會計符合世界潮流趨勢，並強化政府會計管理功能，行政院主計總處亦積極推動我國政府會計革新作業，為深入瞭解國外政府會計理論及實務運作方式，爰派員赴先進國家政府機關進行實地考察。

貳、參訪過程

經蒐整國際政府會計發展趨勢，包括澳洲、紐西蘭、美國、加拿大、日本等國家均已採用權責發生基礎會計，其中紐西蘭係世界上最早採用權責發生基礎的國家之一，其編製權責發生基礎之政府整體財務報告已有 20 餘年的歷史，且預算亦採用權責發生基礎，政府會計發展可謂相當成熟，該國亦參考 IPSAS 制訂符合國情適用之政府會計公報(PBE IPSAS)，與我國未來推動方向類同，爰指派薦任視察陳怡華及專員林盈姍於 103 年 12 月 6 日至 12 月 14 日前往該國考察，以作為我國政府會計制度未來研究發展之參考。

為瞭解紐西蘭政府會計改革之歷程與實務運作，先經由紐西蘭財政部(The Treasury)、稅務部(Inland Revenue Department)及外部報告委員會(External Reporting Board)等網站所公布的資料，進行初步瞭解，並函請外交部，協助參訪行程事宜。參訪期間，在駐紐西蘭台北經濟文化代表處的安排下，拜會紐西蘭稅務部、外部報告委員會及維多利亞大學會計與商事法系等，上述單位並針對我方事先提出詢問議題，進行詳盡簡報及解答，有助瞭解其政府會計實務與發展，收獲良多。本次出國計畫能圓滿順利完成，主要係受到駐紐西蘭台北經濟文化代表處的諸多協助，在此特表謝忱。

參、紐西蘭政府會計革新與實務運作情形

一、組織架構¹

紐西蘭為君主立憲制之主權國家，目前是大英國協成員，英國女王是紐西蘭法定的君主(The Sovereign)與國家元首，女王並無實質政治權力而僅為代表國家之象徵性地位，紐西蘭君主的功能包括同意法案成為正式法律、召集及解散國會、公告舉行國會議員選舉等，透過任命總督(The Governor-General)代表其履行憲政。紐西蘭中央政府係依循英國國會採議會制，即責任內閣制，行政權、立法權及司法權三權分立。

國會為最高立法機關，每三年選舉一次，由紐西蘭君主及眾議院(House of Representatives)組成，眾議院有權制定成文法律，對法案進行審議後由總督代表君主簽署後正式生效成為法律，政府應依據國會通過法律授權徵收稅款、舉借債務及使用公款，由國會的財政及支出委員會(Finance and Expenditure Committee)負責審查政府之財政管理。另隸屬於國會之審計長 (Controller and Auditor-General)應為獨立之審計工作，以確認公部門財務報導之正確性及公款支付是否符合國會授權等。(如圖 3-1)

各級法院擁有獨立之司法裁判權，立法及行政機關不得干涉司法判決，紐西蘭的法律體系沿襲於英國，同時包括成文法(statute law)及非成文法(common law)，成文法係由國會制定之法律，非成文法係指法官為填補成文法未明確規範部分所作之解釋及決定，包括法院判決、判例等。各級法院包括地方法院、受理環境議題等特別法院、高等法院、上訴法院及為最終裁決之最高法院。(如圖 3-2)

總督、內閣(cabinet)及公部門共同依據法律行使行政權，內閣由總理及各部門部長組成，紐西蘭內閣成員必須由國會議員擔任，國會選舉後由總督請國會多數黨黨魁出任總理並組閣，各部門首長大部分由執政黨黨員擔任，但也有部分來自其他政黨，各部門部長由總理向總督建議後任命，內閣成員常同時擔任二個以上部門首長，這些部門首長組成行政會議(The Executive Council)向總督提出政府之正式政策建議，內閣包括 35 個部門(如圖 3-3)，其中有 3 個部門必須負責協調和監督各部門之施政績效，茲將其主要職責簡述如下：

(一) 總理及內閣部(Department of the Prime Minister and Cabinet)

1. 對總理提供政策、管理及憲政議題之建議。
2. 對內閣提供行政支援。
3. 協調政府跨部門工作。

(二) 國家服務委員會(State Service Commission)

1. 對公部門績效管理及組織架構提出建議。
2. 推薦各部門執行長(chief executive)之任命。

¹ 參閱石忠山，當代紐西蘭憲政體制，台灣國際研究學會，第 2 卷第 1 期，2006 年春季號；紐西蘭 1986 年憲法(Constitution Act 1986，於 1986 年頒行，最新修正版本為 2005 年 5 月 17 日發布)第 2 條、第 10 條、第 14 條、第 16 條及第 22 條規定。

3. 評估各部門執行長之績效。
4. 對國家公務員提供廉潔及相關行為之指引。
5. 協助發展國家公務員能力。

(三) 財政部(The Treasury)

1. 對支出規模之預測及其永續性提出建議。
2. 準備預算文件供國會審查。
3. 管理公共債務。
4. 提供稅務政策建議。
5. 協助改善王室(the Crown)資產之管理及相關報導。
6. 參與將影響資源之重要政策議題之審查。
7. 編製紐西蘭政府整體合併財務報表及預估政府未來財政狀況。

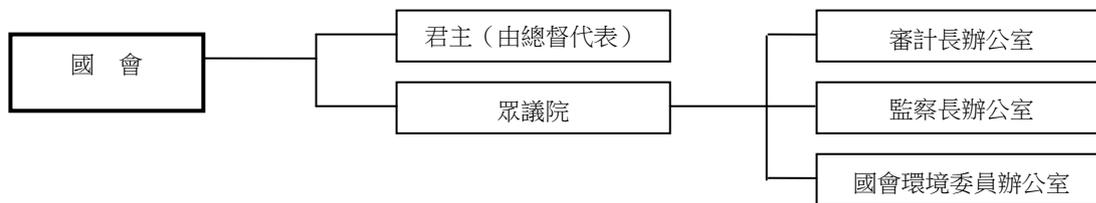


圖 3-1 紐西蘭中央政府立法組織架構圖

資料來源：整理翻譯自紐西蘭國會網站

(<http://www.parliament.nz/en-nz/parl-support/agencies/offices-of-parl/00CLOOCAAdminAgenciesOffices1/offices-of-parliament>)。

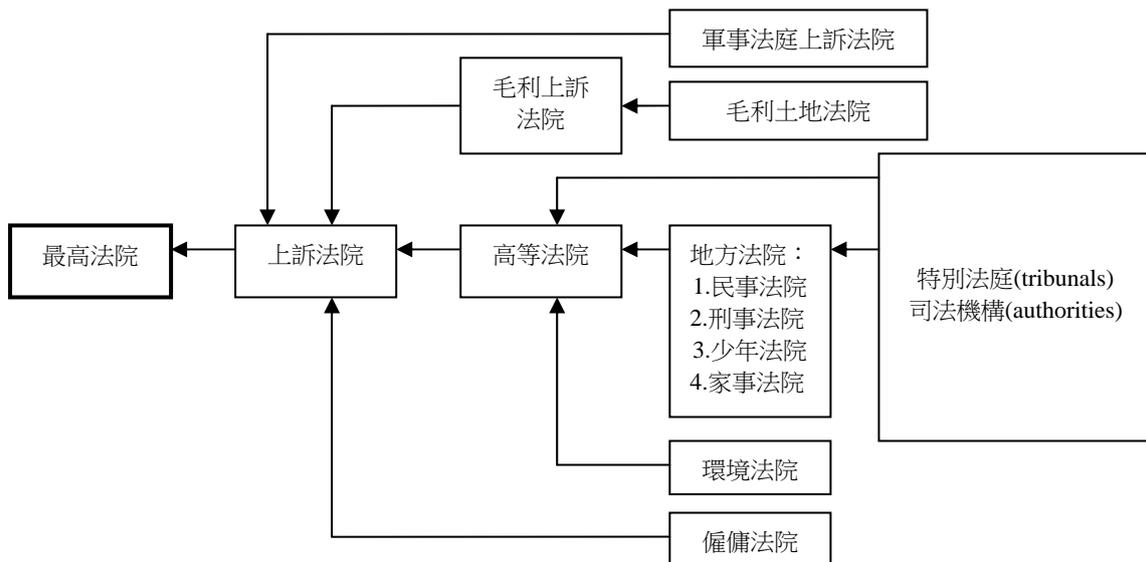


圖 3-2 紐西蘭中央政府司法組織架構圖

資料來源：整理翻譯自紐西蘭法院網站

(<https://www.courtsofnz.govt.nz/about/system/structure/diagram/courts-diagram.pdf>)。

二、中央政府預算制度簡介

(一) 預算流程簡介²

預算的目的在於對政府各項收入、支出、投資、債務之舉借與償還等活動設定財政目標，藉以有效維持政府未來一個年度的財政控制與計畫，對有限資源進行分配，並確保其符合政府之策略目標及優先順序。紐西蘭之政府體制為內閣制，內閣成員在預算程序中扮演極重要的角色，他們必須決定政府的預算策略及支出的優先順序，同時，由於內閣成員亦為各部門的首長，他們也必須決定各部門的優先順序以編製預算意見書。紐西蘭內閣成員同時也是紐西蘭的國會議員，國會的主要任務在於行使立法權，在法案正式成為法律前，國會必須針對法案進行審議，其中也包括對預算案之審議。茲簡介紐西蘭中央政府預算程序之相關流程如下（如圖 3-4）：

1. 行政階段

(1) 策略階段

預算案起始於預算策略(Budget Strategy)之發展，包括對政府收入、支出、預計達成之財政賸餘及公債政策等之優先順序與目標。內閣成員所作之預算策略，將提供給總理作成預算政策聲明(Budget Policy Statement)。

(2) 符合基準階段

內閣應針對部門新興支出提出預算基準意見書(Baseline Submissions)及符合基準建議書(Baseline Alignment Proposals)。預算基準意見書係指內閣在現有政策下，對部門往後三年之預算所作之更新，符合基準建議書係指內閣對部門預算提出修改建議，以確保部門支出符合政府的優先順序。兩者由內閣成員集體覆核後，作成最終預算決策(Final Budget Decisions)，並產生預算文件，送交國會審議。

2. 立法階段

(1) 預算政策聲明階段

總理必須於每年 3 月底前，依據內閣提供之預算策略提出預算政策聲明，用以指導整個中央政府預算決策及對政府下一年度預算優先順序之整體政策目標。預算政策聲明應交由財政及支出委員會審議，該委員會並應將對該聲明審議之結果報告向眾議院報告，由眾議院於內閣做最終預算決策前進行辯論。

(2) 預算審議階段

預算案應於每年 7 月 31 日前，併同財政部長之預算演說(Budget Speech)、財政策略報告(Fiscal Strategy Report)、經濟及財政更新(Economic

² 參閱石忠山，當代紐西蘭憲政體制，台灣國際研究學會，第 2 卷第 1 期，2006 年春季號；紐西蘭政府財政部網站(<http://www.treasury.govt.nz/>)。

and Fiscal Update)及各部門提供之預算估計(Estimates of Appropriations)、估計相關資訊(Information Supporting the Estimates)及部門意圖報告(Departmental Statements of Intent)等預算文件，送交國會審議，其中經濟及財政更新、財政策略報告及預算估計等交由各委員會進行分組審議，分組委員會必須在 2 個月內向眾議院回報結果，預算案必須在預算遞交 3 個月內完成三讀通過，成為法定預算。

3.執行階段

在預算審議完成正式成為法定預算後，後續如需額外預算額度，必須在年度結束前透過預算案(Appropriation Bill)取得國會授權，在此期間，額外支出的授權皆應依照預備金法(Imprest Supply Act)的規定，由預備金供應。

(二) 預算額度(appropriation)簡介

預算額度係指國會對行政部門之支出授權，依紐西蘭 1989 年公共財政法³(Public Finance Act 1989)之規定，政府若沒有預算額度或法律授權，不得認列費用(不含資產、負債重估價損失或國營事業及王室機構之營運損失)或為資本支出⁴，此預算額度的規定只適用於核心王室(Core Crown)，國營事業(State-Owned Enterprises)及王室機構不適用。

預算額度共分為 7 類，政府行政部門的任何費用及資本支出均應歸為其中一類，包括⁵：

1.產出費用(Output Expenses)

產出費用為最常見的預算額度，依提供產出的產品或服務型態加以分類，可能為部門的(departmental)或非部門的(non-departmental)費用，部門的產出費用係指可以由部門的執行長決定是否支用的部分，並由其負責，非部門的產出費用則是由內閣決定，部門不可自行決定。依收入金額之費用預算額度(Revenue-dependent appropriation，簡稱 RDA)係指政府之預算額度取決於其向王室以外個體所賺得之收入額度，亦歸屬至部門的產出費用。

2.福利或相關費用(Benefits or Related Expenses)

福利或相關費用之預算額度用於王室無償移轉資源給其他個體(通常為個人)，包括社會安全福利、學生津貼及教育獎學金等費用。

3.借款費用(Borrowing Expenses)

借款費用之預算額度用於支付利息、其他王室借款或發行證券等融資費用，它可以是部門費用或非部門費用，但實務上，各部門無法自行借款，故不會有部門借款費用。

4.其他費用(Other Expenses)

³ 紐西蘭公共財政法於 1989 年頒行，最新修正版本為 2014 年 12 月 1 日發布。

⁴ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 4 條規定。

⁵ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 7 條規定及財政部之預算額度指引(A Guide to Appropriations)。

其他剩餘的費用型態都歸類在其他費用之預算額度，它可以是部門費用或非部門費用，但同一預算額度不會同時包括部門及非部門的費用。部門的其他費用預算額度不多，且主要用於支付國會辦公室(Offices of Parliament)首長薪資之永久立法授權(Permanent Legislative Authorities，簡稱 PLA)，如審計長(the Auditor-General)及監察長(the Ombudsmen)。非部門的其他費用則較為常見，包括用於支付加入國際組織會員會費及法官等薪資費用。

5.資本支出(Capital Expenditure)

資本支出預算額度亦可區分為部門及非部門兩類，且同一預算額度亦不會同時包括部門及非部門的支出。由部門資產負債表自籌資金來源之部門資本支出為永久立法授權，其預算額度為預算年度之預估數而非核准之金額，部門只能以部門的營運資金(working capital)及出售或處分資產所得之價款去購買資本資產。非部門的資本支出預算額度係指部門代表王室取得王室資產之資本支出授權，包括對王室機構投入資本、貸款給王室機構、國營事業或王室以外之個體及取得實體資產等。

6.情報及安全部門(Intelligence and Security Departments)之費用及資本支出

由於情報及安全部門之預算額度性質較為敏感，因此特別獨立於此類型之預算額度，包括紐西蘭安全情報局(New Zealand Security Intelligence Service)、政府通訊安全局(Government Communications Security Bureau)之費用及資本支出預算額度屬之。

7.多類別預算額度(Multi-Category Appropriations)

為增加財務彈性並達成一整體目標，財政部長可整合 2 種以上的產出費用、其他費用或非部門的資本支出為一多類別預算額度，其額度金額則為個別費用或非部門資本支出預算額度之總額。

各部門之費用及資本支出應在上開預算額度內支用，但當符合下列情況時，可由部長授權超預算額度支用：(1)於年度最後 3 個月發生之支出，(2)支用金額不超過 1 萬元，或在原預算額度 2%的範圍內。

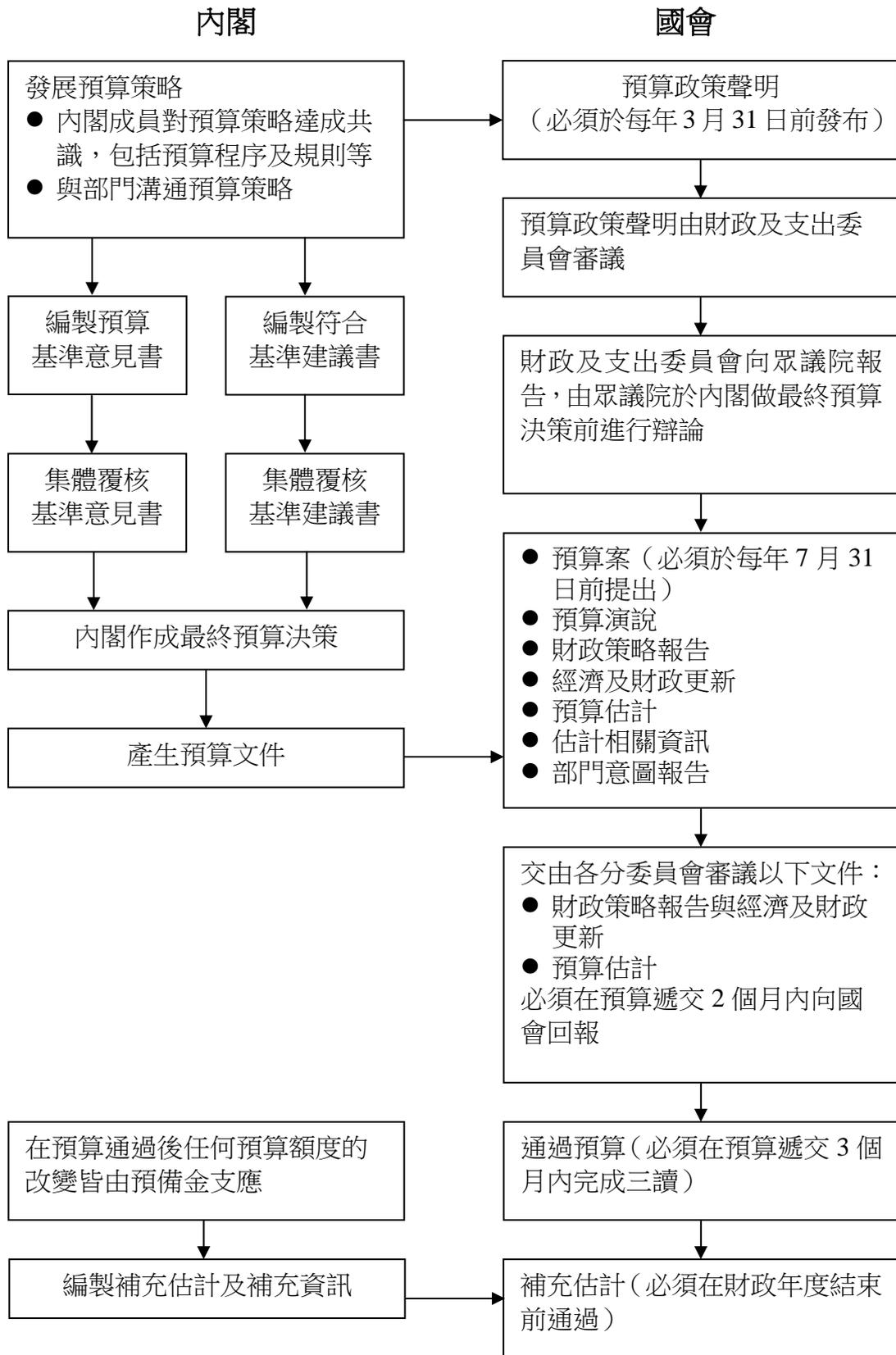


圖 3-4 紐西蘭中央政府預算程序流程圖

資料來源：摘錄及翻譯自紐西蘭財政部網站 (<http://www.treasury.govt.nz/budget/process>)。

三、中央政府會計革新推動歷程⁶

1980 年代末期，紐西蘭面臨經濟成長減緩、公部門支出逐年增加、信用評等機構對紐西蘭政府公債之信用評等亦持續下降，在現金會計基礎下，紐西蘭政府擔心連年短絀將導致公共債務持續增加，因此開始致力於財務報導、預算編製及預算控制等財政改革。1989 年通過之公共財政法，要求政府整體及各部門必須編製權責基礎之財務報告，各部門同年即開始以權責基礎編製財務報表，惟政府整體包括稅課收入等仍以現金基礎編製預算及作相關財務預測。1991 年紐西蘭所有部門之預算皆採用權責基礎編製；1992 年開始以權責基礎編製政府合併財務報表，惟報導個體僅包括各部門、國會辦公室及紐西蘭儲備銀行(Reserve Bank of New Zealand)。1993 年通過之財務報導法⁷(Financial Reporting Act 1993)，要求政府之財務報表應依據一般公認會計準則(Generally Accepted Accounting Practice)編製；同年第一次編製完整之政府整體合併財務報表，將報導個體擴增至所有王室擁有之個體，包括國營事業以及王室機構。

預算的改革開始於 1994 年通過之財政責任法(Fiscal Responsibility Act 1994)，要求政府機關編製政府整體權責基礎之預算，揭露費用、收入、賸餘（虧絀）、債務及淨資產等資訊，設定相關財政目標，以穩定政府支出及持續減少政府負債等；2004 年政府整體首次依一般公認會計準則編製權責基礎之財務預測。2005 年為整合公共財政相關法律，將財政責任法整併至公共財政法。茲將紐西蘭政府會計改革重要歷程簡述如下表：

表 3-1 紐西蘭推動政府會計改革重要歷程

時期	重大事項
1989 年	1.通過公共財政法，要求政府整體及各部門財務報告應以權責基礎編製。 2.各部門採權責基礎編製財務報表。
1991 年	各部門採權責基礎編製預算。
1992 年	採權責基礎編製政府合併財務報表。
1993 年	1.通過財務報導法，要求政府財務報表應依據一般公認會計準則編製。 2.編製完整之政府整體合併財務報表，報導個體擴增至所有王室擁有之個體。
1994 年	通過財政責任法，要求政府整體編製權責基礎之預算。
2004 年	依一般公認會計準則編製權責基礎之政府整體財務預測。
2005 年	將財政責任法整併至公共財政法。

資料來源：本文整理

⁶ IFAC Public Sector Committee, *Government Financial Reporting- Accounting Issues and Practices*, 66-67 (International Federation of Accountants, Study 11, 2000) ; June Pallot, *A Decade in Review: New Zealand's Experience with Resource Accounting and Budgeting*, Volume 17, Issue 4, Financial Accountability & Management, 383-388, (2001).

⁷ 紐西蘭財務報導法於 1993 年頒行，最新修正版本為 2014 年 4 月 1 日發布。

四、政府會計準則簡介

(一) 紐西蘭會計準則制定歷程

紐西蘭於 1960 年代後期開始制訂會計準則，分別歷經以下三個不同階段：

1.1960 年代後期至 1993 年

紐西蘭最早係由民間會計專業機構，即現今之紐西蘭會計師協會 (New Zealand Institute of Chartered Accountants) 負責制訂相關會計準則，在此階段並無政府之介入及參與，其所制訂之準則係為指導及規範其會員應遵循之會計處理原則，並以制訂營利組織適用之會計準則為主。

2.1993 年至 2011 年

至 1993 年紐西蘭政府發布財務報導法，規定由會計師協會 (或其他機構) 制訂之會計準則，尚需經過會計準則覆核委員會 (Accounting Standards Review Board, 簡稱 ASRB) 之核准，會計準則一但經過 ASRB 核准，即具有法律效力 (相當於法案，國會在 28 天內有否決權)。在此階段，政府賦予民間會計專業機構制訂會計準則具合法性及強制性。

3.2011 年以後

至 2011 年，紐西蘭政府依財務報導法成立外部報告委員會 (External Reporting Board, 簡稱 XRB) 取代 ASRB，並賦予 XRB 制訂、核准及發布所有一般目的財務報導準則之責任，包括會計準則、審計準則及準則架構 (財務報導策略) 等，其所制訂之準則具有法律效力 (國會仍有 28 天的否決權)。自此，紐西蘭之會計準則轉變為由政府獨立機構制訂及發布。

(二) XRB 簡介⁸

XRB 為依財務報導法及王室機構法⁹ (Crown Entities Act 2004) 設立之王室機構，獨立行使其法定職權，並向商業部長 (Minister of Commerce) 報告。其主要職責包括：

1. 發展財務報告準則及審計準則之整體策略。
2. 編製及發布會計準則。
3. 編製及發布審計準則，包括管理審計人員職業操守之專業及道德標準。
4. 與國際類似組織聯繫。

XRB 的組織架構包括以下四個部分 (如圖 3-5)：

1.XRB 委員會 (XRB Board)

係由 4 至 9 位委員所組成，主要任務在管理 XRB 組織的運作，制定財務報導策略，任命及監督紐西蘭會計準則委員會 (New Zealand Accounting Standards Board, 簡稱 NZASB)、紐西蘭審計準則委員會 (New Zealand Auditing

⁸ 參閱財務報導法及 XRB 網站 (<http://www.xrb.govt.nz/Site/Home/default.aspx>)。

⁹ 紐西蘭王室機構法於 2004 年頒行，最新修正版本為 2014 年 12 月 1 日發布。

and Assurance Standards Board，簡稱 NZAuASB)，及監督準則制定的程序等。

2. 紐西蘭會計準則委員會

NZASB 目前共有 10 位非全職委員，均由 XRB 委員會任命，並委託授權其制訂及發布一般目的財務報表會計準則，該準則需依照 XRB 委員會所定之財務報導策略制訂。

3. 紐西蘭審計準則委員會

NZAuASB 亦有 10 位由 XRB 委員會任命之非全職委員，其制訂及發布之審計準則（含會計師職業及道德準則），亦需依照 XRB 委員會所定之財務報導策略制訂。

4. XRB 職員團隊(XRB Staff Team)

XRB 目前有 15 個職員，由執行長負責管理整個團隊，並對 XRB 委員會、NZASB 及 NZAuASB 提供技術上的支援。其主要業務分為會計準則、審計準則及專業支援等 3 個部分，分別由 3 位處長(director)領導。

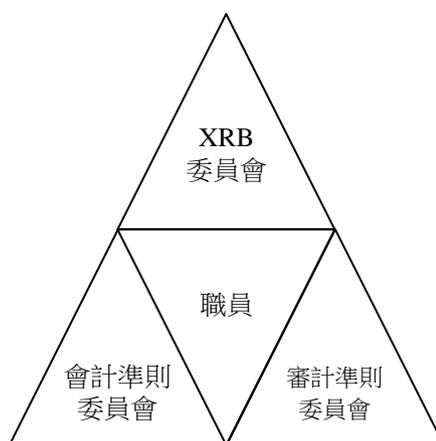


圖 3-5 XRB 組織架構圖

(三) 會計準則架構¹⁰

XRB 委員會於 2012 年 3 月制定紐西蘭新會計準則架構，做為營利個體 (For-Profit Entities) 及公共利益個體 (Public Benefit Entities，簡稱 PBE) 2012 年至 2016 年遵循之規範，該架構並於同年 4 月經商業部長核准後發布，茲簡介如下（如表 3-2）：

1. 營利個體

營利個體係指以營利為目的經營，非屬 PBE 之個體，按是否具有公共課責性 (publicly accountable)¹¹ 及規模大小分為以下 4 個層級：

¹⁰ 參閱 XRB 網站 (<http://www.xrb.govt.nz/Site/Home/default.aspx>)。

¹¹ 依 IASB 之定義，公共課責性係指債務或權益工具在公開市場（國內外證券交易所或櫃檯買賣市場）交易之個體，或以受託人身份持有外部人之資產作為其主要業務之個體，如銀行、信用合作社、保險機

- 層級1：具公共課責性 or 大規模（總費用達3千萬元）的營利個體，應適用紐西蘭國際財務報導準則(New Zealand equivalent to International Financial Reporting Standards，簡稱NZ IFRS)。
- 層級2：非具公共課責性及非大規模的營利個體，得適用揭露要求較低的NZ IFRS(NZ IFRS Reduced Disclosure Regime，簡稱NZ IFRS RDR)。
- 層級3：非具公共課責性且其所有業主均為該個體管理階層之成員，或非大規模（符合以下條件任2條者：總損益達2千萬、總資產達1千萬、員工人數達50人）的營利個體，得適用不同報導內容的NZ IFRS(NZ IFRS Differential Reporting，簡稱NZ IFRS Diff Rep)。
- 層級4：非具公共課責性、不要求提交財務報表且非大規模（符合以下條件任2條者：總收入達2千萬、總資產達1千萬、員工人數達50人）的營利個體，得適用紐西蘭舊的一般公認會計準則(如Statements of Standard Accounting Practice，簡稱SSAPs及Financial Reporting Standards，簡稱FRSs)。

2. 公共利益個體

公共利益個體係指基於公共社會利益而提供財貨或勞務之個體，非以營利為主要目的，又可分為公部門公共利益個體(Public Sector Public Benefit Entities，簡稱公部門PBE，或Public Entities)及私立非營利公共利益個體(private not-for-profit public benefit entities，簡稱NFP PBE)二類。公部門PBE係指符合2001年公共審計法(Public Audit Act 2001)定義之PBE，包括王室、國會辦公室、王室機構等均屬公部門PBE之範疇¹²，其他非屬公部門之PBE，則歸為NFP PBE。

依XRB委員會發布之會計準則架構，公部門PBE自2014年7月1日起應遵循PBE會計準則(PBE Standards)作為其會計準則¹³，該套準則係XRB參考權責發生基礎之IPSAS所制定，內容包括29號PBE IPSAS、3號PBE IFRS、2號PBE IAS及5號PBE FRS，計39號會計準則（如表3-3），並按PBE是否具有公共課責性及其規模大小分為以下4個層級：

- 層級1：具公共課責性 or 大規模（總費用達3千萬元）的PBE，應適用PBE會計準則。
- 層級2：非具公共課責性及非大規模的PBE，得適用揭露要求較低的PBE會計準則(PBE Standards Reduced Disclosure Regime，簡稱PBE Standards RDR)。
- 層級3：非具公共課責性且其總費用小於等於2百萬的PBE，得適用權責

構、證券交易商、共同基金及投資銀行等。

¹² 參閱2001年公共審計法第5條。

¹³ NFP PBE則於2015年4月1日起開始適用，在此之前PBE係採用NZ IFRS(PBE)。

發生基礎簡單格式報導準則(PBE Simple Format Reporting Standard-Accrual)。

層級 4：受法律允許可不依照 GAAP 編製報表之 PBE，則得適用現金基礎簡單格式報導準則(PBE Simple Format Reporting Standard-Cash)。

表 3-2 紐西蘭會計準則架構表

層級	營利個體	會計準則	公共利益個體	會計準則
1	具公共課責性 或大規模的營 利個體	NZ IFRS	具公共課責性 或大規模的 PBE	PBE會計準則
2	非具公共課責 性及非大規模 的營利個體	揭露要求較低 的 NZ IFRS	非具公共課責 性及非大規模 的 PBE	揭露要求較低 的 PBE 準則
3	非具公共課責 性且其所有業 主均為該個體 管理階層之成 員，或非大規模 的營利個體	不同報導內容 的 NZ IFRS	非具公共課責 性且其總費用 小於等於 2 百 萬的 PBE	權責發生基礎 簡單格式報導 準則
4	非具公共課責 性、不要求提交 財務報表且非 大規模的營利 個體	舊 GAAP (SSAPs 及 FRSs)	法律允許使用 現金基礎會計 之 PBE	現金基礎簡單 格式報導準則

資料來源：摘錄及翻譯自XRB網站(<http://www.xrb.govt.nz/Site/Home/default.aspx>)。

表 3-3 紐西蘭 PBE 會計準則

公 報 編 號	公 報 名 稱
PBE IPSAS 1	財務報表之表達
PBE IPSAS 2	現金流量表
PBE IPSAS 3	會計政策、會計估計變動及錯誤
PBE IPSAS 4	匯率變動之影響
PBE IPSAS 5	借款成本
PBE IPSAS 6	合併及單獨財務報表
PBE IPSAS 7	投資關聯企業
PBE IPSAS 8	合資權益
PBE IPSAS 9	對價交易收入
PBE IPSAS 10	高度通貨膨脹經濟下之財務報導
PBE IPSAS 11	建造合約
PBE IPSAS 12	存貨
PBE IPSAS 13	租賃
PBE IPSAS 14	報導期間後事項
PBE IPSAS 16	投資性不動產
PBE IPSAS 17	不動產、廠房及設備
PBE IPSAS 19	負債準備、或有負債及或有資產
PBE IPSAS 20	關係人揭露
PBE IPSAS 21	非現金產出資產之減損
PBE IPSAS 22	一般政府部門之財務資訊揭露
PBE IPSAS 23	無對價交易收入
PBE IPSAS 25	員工福利
PBE IPSAS 26	現金產出資產之減損
PBE IPSAS 27	農業
PBE IPSAS 28	金融工具：表達
PBE IPSAS 29	金融工具：認列與衡量
PBE IPSAS 30	金融工具：揭露
PBE IPSAS 31	無形資產
PBE IPSAS 32	服務特許權協議：授予人
PBE IFRS 3	企業合併
PBE IFRS 4	保險合約
PBE IFRS 5	待出售非流動資產及停業單位
PBE IAS 12	所得稅
PBE IAS 34	期中財務報導
PBE FRS 42	預測財務報表
PBE FRS 43	簡要財務報表
PBE FRS 45	服務特許權協議：營運者
PBE FRS 46	以前採用 NZ IFRS 首次採用 PBE 會計準則
PBE FRS 47	以前非採用 NZ IFRS 首次採用 PBE 會計準則

資料來源：摘錄及翻譯自 XRB 網站(<http://www.xrb.govt.nz/Site/Home/default.aspx>)。

五、中央政府整體財務報告編製之實務作業及相關規範

依照紐西蘭 1989 年公共財政法之規定，財政部應於年度結束後，依紐西蘭一般公認會計準則編製政府年度合併財務報告，包括預算數與實際數之比較、借款表(Statement of borrowings)、未編預算之費用、資本支出及未授權資本挹注表(Unappropriated expenses and capital expenditure and unauthorized capital injections)、緊急費用及資本支出表(Statement of emergency expenses and capital expenditure)、部門及國會辦公室管理之信託資金表(Statement of trust money)及其他必要之額外資訊與解釋等。¹⁴

(一) 報導個體

紐西蘭政府年度合併財務報告係採用購買法(Acquisition Method)方式合併所有報導個體，除了高等教育機構(Tertiary education institutions)外，是採用逐行(line-by-line)合併所有國營事業及王室機構。政府年度合併財務報告之報導個體可分為以下三類¹⁵（如附錄參）：

1. 核心王室

核心王室係指政府部門、國會辦公室（包括審計長辦公室、監察長辦公室及國會環境委員辦公室）、紐西蘭退休基金(New Zealand Superannuation Fund)及紐西蘭儲備銀行。

2. 國營事業

國營事業係指政府所持有以商業型態經營之企業，為依紐西蘭 1986 年國營事業法¹⁶(State-Owned Enterprises Act 1986)設立之公開發行公司，其董事會應向持有股權之部長負責其績效（每個國營事業均有兩位持股部長，一位是財政部長，另一位是與其事業相關之部長），財政部及其商業營運小組(Commercial Operations group)對國營事業之績效提供建議給持股部長。紐西蘭之國營事業包括紐西蘭電力公司(Electricity Corporation of New Zealand Limited)、創新能源公司(Genesis Energy Limited)、紐西蘭郵政公司(New Zealand Post Limited)、紐西蘭鐵路公司(New Zealand Railways Corporation)及紐西蘭航空(Air New Zealand Limited)等。

3. 王室機構

王室機構係指依紐西蘭 2004 年王室機構法設立，政府對其具有控制權，如擁有多數表決權或擁有任命及更換多數管理成員的權力，但法律上不屬於王室之個體，包括外部報告委員會、王室研究機構(Crown Research Institutes)、地震委員會(Earthquake Commission)、紐西蘭教師協會(New Zealand Teachers Council)及公共信託(Public Trust)等。

¹⁴ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 27 條規定。

¹⁵ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 27 條規定及紐西蘭政府年度財務報告。

¹⁶ 紐西蘭國營事業法於 1986 年頒行，最新修正版本為 2014 年 12 月 1 日發布。

(二) 年度報告的內容¹⁷

紐西蘭政府年度合併財務報告之報導內容應包括：

- 1.財政部長的話。
- 2.責任聲明(Statement of responsibility)：係由財政部長對財務報告之完整性，包括其所包含之資訊以及財務報告是否遵循公共財政法等進行聲明；以及財政部執行長對財務報告是否依照公共財政法及紐西蘭一般公認會計準則編製進行聲明。
- 3.評論(commentary)：包括國家之財政概況、收入、費用、營運淨利(Operating Balance)、債務、淨值之簡要概述及歷史財務資訊等。
- 4.審計報告¹⁸：財政部應於年度結束後 2 個月內將政府年度財務報告及相關資訊送審計長，審計長應於財務報告送達後 30 日內出具審計意見並將審計報告送財政部。財政部長於收到審計長出具之審計報告後 10 日內，應將政府年度財務報告併同審計報告提送眾議院並公布。
- 5.審定財務報告：包括財務績效表、費用職能別分析表、綜合損益表、現金流量表、淨值變動表、財務狀況表、報導個體別表及附註等。
- 6.補充報表：包括未編預算支出表(Statement of unappropriated expenditure)、緊急費用或資本支出表(Statement of expenses or capital expenditure incurred in emergencies)及信託資金表等。
- 7.額外財務資訊：包括財政指標分析、國營事業與王室機構之資訊及政府報導個體等。

(三) 年度財務報告的內容

紐西蘭政府年度財務報告應依照紐西蘭一般公認會計準則，採權責發生基礎編製，各表均應表達本年度及上年度實際數與預算數之比較資訊，說明如下：

1.財務績效表(Statement of Financial Performance，格式如表 3-4)

財務績效表在表達政府本期收入、費用、利益及損失，並分別計算收入減費用之營運淨利（認列利益及損失前），及其加計利益損失後之營運淨利。收入係按來源別列示，包括主權收入（含稅課收入及其他主權收入）、銷貨及勞務收入、利息及股利收入等，費用按用途別列示，包括移轉性支出及補貼、人事費用、折舊及攤銷費用等，並區分屬非控制權益之營運淨利，以顯示政府本期之營運績效。

2.費用職能別分析表(Analysis of Expenses by Functional Classification，格式如表 3-5)

費用職能別分析表係將政府之總費用按主要職能別（政事別）列示，包括

¹⁷ 參閱紐西蘭政府年度財務報告。

¹⁸ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 30 條規定。

社會保障及福利支出、退休金費用、健康、教育及主要政務支出等類別，並針對核心王室費用按職能別列示，以顯示政府各類政事之支出情形。

3.綜合損益表(Statement of Comprehensive Income，格式如表 3-6)

綜合損益表在表達政府本期營運淨利加計本期其他綜合損益(other comprehensive income)等於本期綜合損益總額(total comprehensive income)，其中，其他綜合損益之內容可能包括實體資產重評價、公允價值之現金流量避險項目淨變動、外幣換算利益（損失）、備供出售的投資評價利益（損失）及其他變動等項。本期綜合損益總額並區分屬非控制權益之綜合損益總額，以顯示政府本期綜合損益總額。

4.現金流量表(Statement of Cash Flows，格式如表 3-7)

現金流量表主要在表達政府各類活動現金流入流出情形，依性質區分為營業活動、投資活動及籌資活動。其中營業活動之現金流量係採「直接法」編製，現金流入主要來自於稅課收入，其次是銷貨及勞務收入，現金流出主要為人事及營運支出，其次是移轉性支出及補貼，以顯示政府本期各類活動之現金流入及流出情形，最後並揭露採「間接法」編製之營業活動現金流量。

5.淨值變動表(Statement of Changes in Net Worth，格式如表 3-8)

淨值變動表在表達政府本期淨值之變動情形，淨值區分為納稅人基金(taxpayer funds)、準備及非控制權益三部分，分別由期初餘額調整本期營運淨利、淨重評價、移轉至（自）準備、移轉至財務績效表利益（損失）等項目至期末餘額。

6.財務狀況表(Statement of Financial Position，格式如表 3-9)

財務狀況表在表達政府資產負債表日¹⁹資產、負債及淨值之餘額，按資產減負債等於淨值之方式列示，其中淨值包括納稅人基金及準備兩部分。納稅人基金之內容可能包括營運淨利、政府國營事業股份利益（損失）、移轉自（至）不動產、廠房及設備重估準備或其他項目等。準備之內容可能包括不動產、廠房及設備重估準備、投資重評價準備、現金流量避險準備、外幣換算準備、股份基礎支付準備等項目。

7.報導個體別表(Statement of Segments，格式如表 3-10)

報導個體別表係分別按核心王室、王室機構及國營事業列示其收入、費用、營運淨利、資產、負債及淨值等資訊，並單獨列示內部沖銷之金額，以顯示政府整體各財務報表要素之組成內容。

¹⁹ 紐西蘭政府年度財務報告之資產負債表日為 6 月 30 日，但有少部分國營事業及王室機構之資產負債表日非 6 月 30 日，應提供其 6 月 30 日之財務資訊以供編製合併財務報表。

表 3-5 紐西蘭中央政府 費用職能別分析表

預算數			實際數	
預算 2013	預算 2014		2014 年	2013 年
\$百萬	\$百萬		6 月 30 日	6 月 30 日
			\$百萬	\$百萬
		紐西蘭政府		
		費用職能別分析表		
		至 2014 年 6 月 30 日		
		政府費用合計		
27,510	27,373	社會保障及福利支出	27,266	26,268
283	300	退休金費用	295	311
14,433	14,382	健康	14,344	13,856
13,180	13,180	教育	13,064	13,366
4,201	4,351	主要政務支出	4,104	3,935
3,804	3,811	法務	3,730	3,670
1,893	1,818	國防	1,776	1,766
9,036	9,212	運輸及通信	9,137	9,052
8,098	7,538	經濟及工業服務	7,767	8,375
2,532	2,360	遺產、文化及娛樂	2,372	2,351
1,892	1,759	一般政務支出	1,703	1,579
1,057	1,109	住宅及社區發展	1,095	989
473	536	環境保護	538	528
728	607	其他	579	603
4,516	4,461	財務成本	4,400	4,358
461	77	預估新興營運支出	-	-
(600)	(660)	預備金費用調整	-	-
93,497	92,214	政府費用合計 (不含損失)	92,170	91,007
以下係針對核心王室費用按職能別分析。核心王室費用包括部長、部門、國會辦公室、紐西蘭退休基金及儲備銀行之支出，但不包括王室機構及國營事業之支出。				
		核心王室費用		
23,595	23,329	社會保障及福利支出	23,281	22,741
274	282	退休金費用	282	303
14,950	14,889	健康	14,898	14,498
12,389	12,411	教育	12,300	12,504
4,637	4,792	主要政務支出	4,502	4,269
3,561	3,575	法務	3,501	3,456
1,933	1,867	國防	1,811	1,804
2,162	2,241	運輸及通信	2,237	2,255
2,152	2,100	經濟及工業服務	2,058	1,978
854	838	遺產、文化及娛樂	842	804
818	716	一般政務支出	676	659
335	377	住宅及社區發展	347	283
496	534	環境保護	533	530
728	607	其他	579	603
3,622	3,641	財務成本	3,620	3,619
461	77	預估新興營運支出	-	-
(600)	(660)	預備金費用調整	-	-
72,367	71,616	核心王室費用合計 (不含損失)	71,467	70,306

資料來源：摘錄及翻譯自 Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2014 (<http://www.treasury.govt.nz>)。

表 3-6 紐西蘭中央政府 綜合損益表

預算數			實際數	
預算 2013 \$百萬	預算 2014 \$百萬		2014 年 6 月 30 日 \$百萬	2013 年 6 月 30 日 \$百萬
498	3,216	營運淨利（包括非控制權益）	2,946	7,019
		其他綜合損益		
-	(351)	實體資產重評價	5,395	1,367
(21)	(102)	公允價值之現金流量避險項目淨 變動	(34)	280
39	(7)	外幣換算利益（損失）	(51)	-
8	(13)	備供出售的投資評價利益（損失）	(36)	36
(38)	3	其他變動	1	7
(12)	(470)	其他綜合損益合計	5,275	1,690
486	2,746	綜合損益總額	8,221	8,709
		可歸屬於：		
140	243	非控制權益	147	153
346	2,503	政府	8,074	8,556
486	2,746	綜合損益總額	8,221	8,709

資料來源：摘錄及翻譯自 Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2014 (<http://www.treasury.govt.nz>)。

表 3-7 紐西蘭中央政府 現金流量表

預算數		紐西蘭政府 現金流量表 至 2014 年 6 月 30 日		實際數	
預算 2013 \$百萬	預算 2014 \$百萬		附註	2014 年 6 月 30 日 \$百萬	2013 年 6 月 30 日 \$百萬
		來自營運活動之現金流量			
		現金來自於			
60,695	60,442	稅課收入	2	59,853	56,413
4,747	4,969	其他主權收入	2	4,974	4,806
17,175	16,460	銷貨及勞務收入		16,608	16,651
3,175	2,888	利息及股利收入		2,945	2,694
5,443	6,168	其他營運收入		5,737	5,933
91,235	90,927	來自營運活動之現金流入		90,117	86,497
		現金支付於			
23,877	23,800	移轉性支出及補貼		23,447	22,780
62,622	60,717	人事及營運支出		59,891	58,450
4,629	4,412	利息支出		4,312	4,369
461	77	預估新興營運支出		-	-
(600)	(660)	預備金費用調整		-	-
90,989	88,346	來自營運活動之現金流出		87,650	85,599
246	2,581	來自營運活動之淨現金流量		2,467	898
		來自投資活動之現金流量			
		現金來自於			
553	591	出售實體資產		651	525
73,154	72,893	出售股份及其他證券		77,916	75,722
-	-	出售無形資產		-	7
1,279	1,574	收回放款		1,953	1,603
47	132	出售關聯企業之投資		140	287
75,033	75,190	來自投資活動之現金流入		80,660	78,144
		現金支付於			
7,787	7,378	購買實體資產		6,154	5,694
78,375	78,229	購買股份及其他證券		83,641	69,380
516	568	購買無形資產		658	588
3,308	3,740	放款		3,482	3,008
(18)	98	取得關聯企業之投資		67	7
503	13	預估新資本支出		-	-
(50)	(395)	預備金調整		-	-
90,421	89,631	來自投資活動之現金流出		94,002	78,677
(15,388)	(14,441)	來自投資活動之淨現金流量		(13,342)	(533)
(15,142)	(11,860)	來自營運及投資活動之淨現金流量		(10,875)	365
		來自籌資活動之現金流量			
		現金來自於			
141	382	發行流通貨幣		274	234
1,500	2,216	政府股份計畫	35	2,186	1,547
10,245	7,769	發行政府公債		7,716	15,458
51	621	發行外幣借款		1,524	447
6,010	6,536	發行其他紐西蘭幣借款		6,315	10,278
17,947	17,524	來自籌資活動之現金流入		18,015	27,964

表 3-7 (續) 紐西蘭中央政府 現金流量表

預算數		紐西蘭政府 現金流量表 至 2014 年 6 月 30 日		實際數	
預算 2013 \$百萬	預算 2014 \$百萬		附註	2014 年 6 月 30 日 \$百萬	2013 年 6 月 30 日 \$百萬
		現金支付於			
-	2,046	償還政府公債		2,196	9,982
570	673	償還外幣借款		82	3,373
3,363	6,285	償還其他紐西蘭幣借款		7,147	10,912
120	246	非控制權益股利		166	20
4,053	9,250	來自籌資活動之現金流出		9,591	24,287
13,894	8,274	來自籌資活動之淨現金流量		8,424	3,677
		現金淨增減		(2,451)	4,042
16,492	14,924	期初現金餘額		14,924	10,686
-	(230)	期初現金的外幣兌換利益/(損失)		(585)	196
15,244	11,108	期末現金餘額		11,888	14,924
		來自營運活動之淨現金流量		2,467	898
		非現金交易之營運活動			
		利益/(損失)			
1,748	3,604	金融工具淨利益/(損失)		4,820	7,270
443	1,590	非金融工具淨利益/(損失)		540	3,706
2,191	5,194	利益/(損失)合計		5,360	10,976
		其他非現金項目之營運活動			
(4,640)	(4,644)	折舊及攤銷		(4,872)	(4,812)
(723)	(843)	首次認列金融資產公允價值評價損失		(789)	(684)
23	(18)	金融資產減損(不含應收款)		(47)	(497)
461	458	退休金負債非現金影響數		442	385
2,517	1,730	保險負債非現金影響數		1,409	1,106
201	14	其他		223	299
(2,161)	(3,303)	其他非現金項目之營運活動合計		(3,634)	(4,203)
		營運資金變動數			
(1,119)	(1,346)	應收款增加/(減少)		(1,553)	(1,302)
526	222	應收利息增加/(減少)		143	257
73	18	存貨增加/(減少)		(41)	(94)
(29)	(24)	預付款增加/(減少)		39	32
26	(87)	遞延收入減少/(增加)		(248)	(2)
605	(282)	應付款/負債準備減少/(增加)		275	363
82	(1,499)	營運資金變動數合計		(1,385)	(746)
358	2,973	營運淨利		2,808	6,925

資料來源：摘錄及翻譯自 Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2014 (<http://www.treasury.govt.nz>)。

表 3-8 紐西蘭中央政府 淨值變動表

預算數		紐西蘭政府 淨值變動表 至 2014 年 6 月 30 日				
預算 2013 \$百萬	預算 2014 \$百萬	附註	納稅人 基金 \$百萬	實際數 準備 \$百萬	非控制 權益 \$百萬	淨值 合計 \$百萬
		2012 年 6 月 30 日				
59,780	59,780		3,520	55,828	432	59,780
1,918	7,019		6,925	-	94	7,019
(29)	1,367		-	1,335	32	1,367
55	260		250	(17)	27	260
(4)	(10)		-	(10)	-	(10)
13	73		-	73	-	73
1,953	8,709		7,175	1,381	153	8,709
175	167		167	-	-	167
1,325	1,371		-	-	1,371	1,371
37	(16)		-	-	(16)	(16)
		2013 年 6 月 30 日				
63,270	70,011		10,862	57,209	1,940	70,011
498	3,216		2,808	-	138	2,946
-	(351)		-	5,386	9	5,395
(59)	(119)		229	(229)	(2)	(2)
-	(3)		-	(43)	-	(43)
47	3		(22)	(55)	2	(75)
486	2,746		3,015	5,059	147	8,221
175	(542)		(577)	-	-	(577)
1,325	3,300		-	-	3,308	3,308
(74)	(48)		-	-	(184)	(184)
		2014 年 6 月 30 日				
65,182	75,467	28	13,300	62,268	5,211	80,779

資料來源：摘錄及翻譯自 Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2014
(<http://www.treasury.govt.nz>)。

表 3-9 紐西蘭中央政府 財務狀況表

預算數		紐西蘭政府 財務狀況表 2014年6月30日		實際數	
預算 2013 \$百萬	預算 2014 \$百萬		附註	2014年 6月30日 \$百萬	2013年 6月30日 \$百萬
		資產			
15,244	11,108	現金及約當現金		11,888	14,924
18,070	17,873	應收款項	14	17,480	19,883
44,713	47,870	有價證券、存款及衍生性金融 商品收益	15	48,457	44,000
18,176	19,672	股權投資	16	20,596	17,359
25,312	24,611	放款	17	24,756	22,613
1,321	1,158	存貨	18	1,099	1,140
2,061	2,267	其他資產	19	2,510	2,295
112,627	112,264	不動產、廠房及設備	20	116,306	109,833
9,642	10,021	權益投資	21	10,071	9,593
2,837	2,841	無形資產及商譽	22	2,920	2,776
505	13	預估新興資本支出			
(330)	(395)	預備金調整			
250,178	249,303	資產總計		256,083	244,416
		負債			
4,897	5,072	發行貨幣		4,964	4,691
12,360	11,952	應付款項	23	11,294	11,160
1,553	1,802	遞延收入		1,962	1,714
112,201	103,058	借款	24	103,419	100,087
35,902	34,900	保險負債	25	35,825	37,712
11,766	10,732	退休金負債	26	10,885	11,903
6,317	6,320	負債準備	27	6,955	7,138
184,996	173,836	負債總計		175,304	174,405
65,182	75,467	總資產扣除總負債		80,779	70,011
		淨值			
6,230	13,344	納稅人基金		13,300	10,862
55,831	56,648	不動產、廠房及設備重估準備		62,225	57,068
(64)	40	其他準備		43	141
61,997	70,032	政府權益		75,568	68,071
3,185	5,435	非控制權益		5,211	1,940
65,182	75,467	淨值總計	28	80,779	70,011

資料來源：摘錄及翻譯自 Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2014 (<http://www.treasury.govt.nz>)。

表 3-10 紐西蘭中央政府 報導個體別表

	本年度實際數與預估實際數									
	核心王室		王室機構		國營事業		部門間沖銷		紐西蘭政府	
	實際數 2014 \$百萬	預測預算數 2014 \$百萬								
收入										
稅課收入	61,474	61,896	-	-	-	-	(595)	(516)	60,879	61,380
其他主權收入	1,201	1,153	5,409	5,319	-	-	(1,160)	(1,089)	5,450	5,383
來自核心王室之資金收入	-	-	24,783	24,812	187	207	(24,969)	(25,019)	-	-
銷貨及勞務收入	1,488	1,513	1,868	1,904	13,650	13,596	(534)	(581)	16,472	16,432
利息及股利收入	2,295	2,304	1,249	1,156	879	885	(1,248)	(1,185)	3,175	3,160
其他收入	839	909	2,090	2,284	772	964	(281)	(535)	3,420	3,622
收入總計 (不含利益)	67,297	67,775	35,398	35,475	15,488	15,652	(28,787)	(28,925)	89,396	89,977
費用										
移轉性支出及補貼	23,360	23,394	-	-	-	-	-	-	23,360	23,394
人事費用	6,232	6,253	11,315	11,302	2,956	2,940	(19)	(7)	20,484	20,488
其他營運費用	38,255	38,911	22,422	22,510	10,791	10,715	(27,542)	(27,682)	43,926	44,454
利息費用	3,620	3,641	219	224	1,161	1,173	(600)	(577)	4,400	4,461
預估新興營運支出及預備金調整	-	(583)	-	-	-	-	-	-	-	(583)
費用總計 (不含損失)	71,467	71,616	33,956	34,036	14,908	14,828	(28,161)	(28,266)	92,170	92,214
認列利益/(損失)前營運淨利之非控制權益	-	-	18	16	(173)	(226)	(4)	-	(159)	(210)
利益/(損失)前之營運淨利	(4,170)	(3,841)	1,460	1,455	407	598	(630)	(659)	(2,933)	(2,447)
利益/(損失)	4,373	3,950	1,414	1,538	21	56	(67)	(124)	5,741	5,420
營運淨利	203	109	2,874	2,993	428	654	(697)	(783)	2,808	2,973
資產										
金融資產	80,083	78,270	41,844	40,827	21,151	21,541	(19,901)	(19,504)	123,177	121,134
不動產、廠房及設備	30,963	29,971	56,802	53,043	28,541	29,250	-	-	116,306	112,264
關聯企業、附屬機構及國營事業之投資	32,543	32,764	8,627	8,479	192	348	(31,291)	(31,570)	10,071	10,021
其他資產	2,816	2,833	1,149	1,100	2,598	2,371	(34)	(38)	6,529	6,266
預估調整	-	(382)	-	-	-	-	-	-	-	(382)
資產總計	146,405	143,456	108,422	103,449	52,482	53,510	(51,226)	(51,112)	256,083	249,303
負債										
借款	89,090	88,438	5,155	5,107	26,185	26,916	(17,011)	(17,403)	103,419	103,058
其他負債	28,442	27,585	43836	42,651	7,245	7,332	(7,638)	(6,790)	71,885	70,778
負債總計	117,532	116,023	48,991	47,758	33,430	34,248	(24,649)	(24,193)	175,304	173,836
淨值	28,873	27,433	59,431	55,691	19,052	19,262	(26,577)	(26,919)	80,779	75,467
實體資產之取得成本	1,664	2,198	2,535	2,880	1,958	2,319	(3)	(19)	6,154	7,378

表 3-10 (續) 紐西蘭中央政府 報導個體別表

	本年度實際數與預估實際數									
	核心王室		王室機構		國營事業		部門間沖銷		紐西蘭政府	
	實際數 2014 \$百萬	預測預算數 2014 \$百萬								
收入										
稅課收入	61,474	58,651	-	-	-	-	(595)	(517)	60,879	58,134
其他主權收入	1,201	1,133	5,409	5,295	-	-	(1,160)	(1,256)	5,450	5,172
來自核心王室之資金收入	-	-	24,782	24,096	187	268	(24,969)	(24,364)	-	-
銷貨及勞務收入	1,488	1,461	1,868	1,856	13,650	14,002	(534)	(606)	16,472	16,713
利息及股利收入	2,295	2,104	1,249	1,270	879	856	(1,248)	(1,291)	3,175	2,939
其他收入	839	800	2,090	2,547	772	810	(281)	(460)	3,420	3,697
收入總計 (不含利益)	67,297	64,149	35,398	35,064	15,488	15,936	(28,787)	(28,494)	89,396	86,655
費用										
移轉性支出及補貼	23,360	22,709	-	-	-	-	-	(1)	23,360	22,708
人事費用	6,232	6,037	11,315	10,966	2,956	2,949	(19)	(17)	20,484	19,935
其他營運費用	38,255	37,940	22,422	21,660	10,791	11,555	(27,542)	(27,149)	43,926	44,006
利息費用	3,620	3,620	219	235	1,161	1,248	(600)	(745)	4,400	4,358
費用總計 (不含損失)	71,467	70,306	33,956	32,861	14,908	15,752	(28,161)	(27,912)	92,170	91,007
認列利益/(損失)前營運淨利之非控制權益	-	-	18	10	(173)	(75)	(4)	3	(159)	(62)
利益/(損失)前之營運淨利	(4,170)	(6,157)	1,460	2,213	407	109	(630)	(579)	(2,933)	(4,414)
利益/(損失)	4,373	6,528	1,414	3,664	21	505	(67)	642	5,741	11,339
營運淨利	203	371	2,874	5,877	428	614	(697)	63	2,808	6,925
資產										
金融資產	80,083	75,111	41,844	41,297	21,151	20,058	(19,901)	(17,687)	123,177	118,779
不動產、廠房及設備	30,963	29,507	56,802	51,823	28,541	28,503	-	-	116,306	109,833
關聯企業、附屬機構及國營事業之投資	32,543	32,611	8,627	8,151	192	187	(31,291)	(31,356)	10,071	9,593
其他資產	2,816	2,646	1,149	1,133	2,598	2,463	(34)	(31)	6,529	6,211
資產總計	146,405	139,875	108,422	102,404	52,482	51,211	(51,226)	(49,074)	256,083	244,416
負債										
借款	89,090	84,873	5,155	5,251	26,185	24,839	(17,011)	(14,876)	103,419	100,087
其他負債	28,442	29,339	43,836	45,261	7,245	7,226	(7,638)	(7,508)	71,885	74,318
負債總計	117,532	114,212	48,991	50,512	33,430	32,065	(24,649)	(22,384)	175,304	174,405
淨值	28,873	25,663	59,431	51,892	19,052	19,146	(26,577)	(26,690)	80,779	70,011
實體資產之取得成本	1,664	1,112	2,535	2,314	1,958	2,281	(3)	(13)	6,154	5,694

資料來源：摘錄及翻譯自 Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2014 (<http://www.treasury.govt.nz>)。

六、中央政府部門財務報告編製之實務作業及相關規範

紐西蘭 1989 年公共財政法，明確規範部門(departments)所應負擔財務及非財務面之最低限度報導義務²⁰，各部門依年度營運結果必須編製年度報告，最重要的目的是提供使用者瞭解各部門施政績效及財務概況、對部門已達成的施政績效與原規劃作比較，以及瞭解該部門未來如何再強化其施政績效等展望，藉由公開該等資訊，期增進公眾對該部門之信任感與信心，並瞭解政府的施政重點。各部門於收到審計長出具之年度審計報告(audit report)後 15 個工作日內，應將其部門年度報告併同審計報告提送給部長，部長依法將該等報告送眾議院後，各部門應予公布²¹。

各部門的行政首長為執行長，其主要職責包括管理該部門職掌法規、提供足夠且具經濟效益之服務或產品，以及有效地達成其預期結果等，應對部長負責並向部長提供政策上建議。各部門管理事務，區分為部門職掌之部門事務(departmental matters)及代表王室管理之非部門事務(non-departmental matters)，執行長就部門事務及非部門事務分別負不同程度之財務管理責任。對於部門事務，各部門執行長必須就部門之財務績效及財務永續性對部長負責，且必須遵從部長合法財務行為之要求；對於該部門管理之非部門事務，應就其費用及資本支出預算額度之財務管理及其財務報導負責²²。各部門執行長之選任，係由國家服務委員會請部長提出擔任該部門執行長應具備之條件後，再由國家服務委員會通知符合條件者提出申請，經甄選後以契約方式聘雇，國家服務委員會並應評估各部門執行長之施政績效後向各部長報告²³。

(一) 年度報告的內容

各部門年度報告必須提供可讓使用者對部門績效作相關評估之必要資訊，包括評估這個部門對其控制資源是否作了有效的管理等。各部門年度報告之報導內容應包括：

1. 責任聲明²⁴：部門執行長應聲明對年度財務報表、費用及資本支出預算額度表之編製及其所作相關判斷負責，並聲明部門已設置內部控制制度以合理保證財務報告之誠信與可靠性、相關績效資訊之正確性、財務報表能允當表達報導期間部門之財務狀況及營運結果等。
2. 審計報告²⁵：各部門應於年度結束後 2 個月內將年度財務報表及相關資訊送審計長，審計長僅對各部門年度報告內年度財務報表及非財務績效資訊進行審計，應於年度結束後 3 個月內出具審計意見並將審計報告送各部門。審計長對公部門執行年度審計工作，是為了向國會和公眾保證這些公部門個體的年度報

²⁰ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 1A 條規定。

²¹ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 43 條及第 44 條規定。

²² 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 34 條及第 35 條規定。

²³ 參閱紐西蘭 1988 年政府部門法(State Sector Act 1988，於 1988 年頒行，最新修正版本為 2014 年 12 月 1 日發布)第 32 條、第 35 條及第 43 條規定。

²⁴ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45C 條規定。

²⁵ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45D 條規定。

告能允當地反映其施政結果、注意公部門個體是否有效率及有效果地執行各種政務，以及公部門是否廉潔、遵循法律、審慎理財及浪費等情事。原則上，對公部門之審計工作由隸屬於審計長之審計單位(Audit New Zealand)負責，惟審計長可視情況透過契約方式委託私部門之會計師事務所，代表審計長執行年度審計工作；審計長辦公室本身亦屬公部門，對審計長辦公室之審計工作亦由私部門會計師事務所辦理，2013-14 年係由CST Nexia Audit執行。

3. 營運結果評估²⁶。
4. 年度財務報表。
5. 服務績效聲明(Statement of service performance)²⁷。
6. 其他任何與部門營運相關或可能影響部門營運之事務，或部門另外希望於年度報告報導之事務²⁸。

(二) 年度財務報表的內容

各部門年度報告內之年度財務報表，包括部門財務報表(departmental financial statements)及非部門財務報表(non-departmental financial schedules)二類：

1. 部門財務報表：

(1) 依一般公認會計準則編製之財務報表

各部門屬於公部門公共利益個體，其年度財務報表採權責發生基礎編製，應遵循紐西蘭公共利益個體之一般公認會計準則²⁹，完整之財務報表內容，除財務狀況表、綜合損益表、淨資產變動表及現金流量表等主要財務報表外，另包括各部門重要會計政策以及相關附註等說明，以允當地表達部門之財務營運結果及財務狀況。各部門年度主要財務報表應表達相關會計項目上年度實際數(Actual)，本年度預算數(Budget)、預估實際數(Estimated Actual)及實際數(Actual)等欄位，另各部門年度報告應包含下年度之預測財務報表(Forecast financial statements)³⁰，以供國會考量下年度之預算額度，實務上各部門多採於本年度財務報表增列下年度預測數(Forcast)欄位之作法。茲以紐西蘭稅務部為例，說明依一般公認會計準則編製之財務報表內容如下：

① 財務狀況表(Statement of financial position，如表 3-11)

財務狀況表主要目的係表達資產、負債及淨資產期末餘額之資訊。資產、負債各區分為流動及非流動兩類，再依流動性由大至小排列；資產扣除負債為淨資產(net assets)，淨資產又稱為「納稅人基金(taxpayers' funds)」，組成內容可能包括王室投入資本、累積盈餘、依公允價值為資產進行重估價之

²⁶ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45(2)(a)條規定。

²⁷ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45A(b)條規定。

²⁸ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45(2)(g)條規定。

²⁹ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45B(1)條規定。

³⁰ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45(3)條及第 45B(2)(b)條規定。

資產評價準備(revaluation reserve)及其他準備等。稅務部在 2014 年 6 月 30 日並無保留累積盈餘，也沒有資產評價準備，故其「納稅人基金」內涵僅包括王室投入之資本。

各部門認列之應收王室債款(Debtor Crown)，主要係各部門認列王室收入(Revenue Crown)扣除已向王室收取款項之差額；應付王室盈餘款(Surplus payable to the Crown)為資產負債表日部門尚未支付王室盈餘之餘額。

②綜合損益表(Statement of comprehensive income，如表 3-12)

綜合損益表主要目的係表達本期收入減除費用後之本期淨利(net surplus)、本期其他綜合損益，及兩者相加後之本期綜合損益總額。表內列示之收入及費用項目係依重大性表達，收入主要包括王室收入及其他收入，各部門費用則以人事、營運、折舊、攤銷及減損費用、資本負擔(capital charge)及財務成本等用途別呈現，只要在各項費用合計之實際數不超出預算數之原則下，各用途別費用之實際數可超過其預算數。

各部門認列之王室收入，為各部門提供公共服務產出(output)，不足以從第三方收入(third-party revenue)去支應成本而收到王室撥入資金賺得之收入；其他收入則為提供產出給其他政府機構或第三方收入所賺得的收入。各部門依權責基礎每月認列之資本負擔費用，為部門運用王室投入資本而應支付給王室之資金成本，以確保政府部門生產商品和提供服務的價格可充分反映其成本，並得以與其他公部門或私部門產出之成本作比較；各部門可透過善用營運資金、處分閒置固定資產等，以降低資本負擔，各部門每半年必須支付資本負擔給王室，2013/14 年各部門的資本負擔率為 8%。

③淨資產變動表(Statement of changes in taxpayers' funds，如表 3-13)

淨資產變動表主要目的係為解釋本期淨資產之變動情形，採期初餘額加減本期變動情形等於期末餘額之表達方式，稅務部淨資產本期變動數，除其他綜合損益總額外，尚包含支付王室盈餘款、增加資本、及減少資本等項目。

各部門支付王室盈餘款之計算，為年度盈餘扣除未實現損益等項目，原則上應於 10 月 31 日前繳付王室，若各部門想要保留盈餘必須於 8 月 31 日前提出合理說明，經財政部長同意後始能保留。增加資本係王室對部門之資本挹注(capital injection)，減少資本則為部門將收到之資本付還給王室，稅務部本年度同時增加資本及減少資本，主要係因本年度編列增加資本預算辦理特別計畫，因計畫結束後尚有剩餘款項，故減少資本繳回王室。

④現金流量表(Statement of cash flows，如表 3-14)

現金流量表主要目的係表達部門各類活動之現金流入流出情形，依性質區分為營業活動、投資活動及籌資活動。其中營業活動之現金流量係採「直接法」編製，收到款項以王室、其他政府部門及第三方等對象區分，支付款

項則以員工、供應商及王室等對象區分，收到及支付之商品及服務稅以淨額表達，另於附註揭露以「間接法」編製的營業活動之現金流量。

⑤會計政策聲明

報導個體稅務部為王室完全擁有之個體，成立主要目標為對公眾提供公共服務而非追求財務報酬，本年度財務報表報導期間為 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止。依據外部報告委員會發展之會計準則，紐西蘭公共利益個體自 2014 年 7 月 1 日起應遵循 PBE IPSAS，因此聲明下年度會計準則之變動，下年度預測數(2014-15 年)亦以 PBE IPSAS 為基礎編製，本年度預算數及實際數(2013-14 年)則遵循 NZ IFRS (PBE)，兩種會計準則之間並無重大差異。

財務報表中「本年度預算數(2013-14 年)」係指包括於「2013-14 年預算額度估計(The Estimates of Appropriations)」之預算額度數；「本年度修正預算數(2013-14 年)」係指依「2013-14 年預算額度估計補充資訊(The Supplementary Estimates of Appropriations and Supporting Information)」因額外政策考量所提出之修正後預算數，即為最終之預算額度；「本年度預估實際數(2013-14 年)」及「下年度預測數(2014-15 年)」，係指包括於「2014-15 年預算額度估計」之數，其中本年度預估實際數(2013-14 年)之數，為稅務部 2014 年 4 月 29 日依據政府政策及相關假設，提交給財政部有關當年度實際結果之預估數。財務報表內之預算數、修正預算數、預估實際數及預測數雖未經審計，但與實際數一樣，皆依據一般公認會計準則編製，並適用一致之會計政策。

另外並揭露有關收入、費用之認列，不動產、廠房及設備之購置、增添、提列折舊、計算減損及處分等，以及融資租賃、金融工具、員工福利及負債準備等資產負債科目認列衡量所採用之會計處理原則。

⑥附註

為使財務報表使用者能夠充分掌握財務資訊，於附註揭露財務報表其他收入、人事費用及營運費用等科目明細（如表 3-15），依不動產、廠房及設備、無形資產等科目明細類別，列示本年度增減變動情形，應收債款及預付款依流動性區分為流動及非流動，其中應收帳款分別列示總額以及備抵呆帳後之科目淨額，另依到期日揭露應收債款淨額，並列示備抵呆帳期初餘額、本年度變動情形及期末餘額（如表 3-16），員工福利明細及其折現率、薪資成長率等假設，本年度收入費用及資產負債實際數與預算數、實際資本支出數與預算額度之重大差異說明，關係人交易以及期後事項之附註說明。

(2)承諾事項表、或有負債及或有資產表³¹

³¹ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 80(1)條，財政部指示第 3.5.20、第 3.5.21 條及第 4.4.4 條規定。

①承諾事項表 (Statement of commitments, 如表 3-17)

承諾事項為資產負債日因契約行為導致未來將認列費用及負債之行為，依財政部指示(Treasury instruction)各部門應編製承諾事項表分別揭露不可撤銷之資本承諾事項及營業租賃承諾事項資訊。資本承諾事項應依不動產、廠房及設備及無形資產等類別揭露契約金額，不可撤銷營業租賃承諾事項則依租賃簽約期間長短揭露。有權選擇撤銷契約之可撤銷資本承諾事項應於承諾事項表揭露其可能賠償金額或退出費用金額。

②或有負債及或有資產表 (Statement of contingent liabilities and contingent assets, 如表 3-18)

當具不確定性的未來事件很有可能發生，因而將產生相關負債或資產之可能性很高，依財政部指示各部門應編製或有負債及或有資產表，以揭露或有負債及或有資產之種類與金額。

(3)預算額度表(Statement of appropriation)³²

為瞭解各部門是否依其提出且經授權之預算額度執行相關施政活動，各部門依據公共財政法應於年度報告編製部門費用及資本支出預算額度表 (Statement of departmental expenses and capital expenditure against appropriations, 如表 3-19)，以確保其認列費用及資本支出未超過預算額度，除非另有相關法規允許。部門預算額度之類別包括產出費用、資本支出及其他費用等，皆為權責基礎而非現金基礎，產出費用係一個部門提供商品或服務所產生的相關費用，其他費用為無法歸屬於產出費用之費用，資本支出包括購置固定資產、無形資產以及取得其他個體股權之成本。

稅務部產出費用區分為政策建議、納稅人審查、債務管理等類，另外表達依收入金額之費用預算額度，此種預算經財政部長事先同意，部門可在向王室以外個體賺得收入額度內，認列相關費用而不需另行修正預算額度，為固定預算額度制度下之執行彈性，稅務部之其他費用為管理及使用其他部門之預算額度。

稅務部另依公共財政法編製之部門未編預算之費用及資本支出表，聲明本年度沒有超過部門預算額度之費用和資本支出之情形，認列之費用和資本支出用途皆在核准預算額度的範圍內。

(4)其他任何可允當表達部門營運及財務狀況之資訊³³。

³² 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45A 條規定。

³³ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45B (2)(a) 條規定。

表 3-11 紐西蘭稅務部 財務狀況表

2014 年 6 月 30 日

單位：紐幣千元

	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
納稅人基金 (Taxpayers' funds)	270,343	273,523	275,393	275,392	277,729
流動資產					
現金及約當現金	45,631	12,000	12,000	30,643	12,000
應收王室債款 (Debtor Crown)	198,755	149,568	204,271	238,430	195,502
應收債款及預付款	18,698	15,422	15,266	16,811	15,422
存貨	1,365	1,200	999	879	1,000
流動資產合計	264,449	178,190	232,536	286,763	223,924
非流動資產					
預付款	402	136	646	834	66
不動產、廠房及設備	53,552	63,246	56,024	55,450	59,176
無形資產	117,126	143,171	112,015	107,853	113,487
非流動資產合計	171,080	206,553	168,685	164,137	172,729
資產合計	435,529	384,743	401,221	450,900	396,653
流動負債					
應付債權及其他應付款	35,385	27,200	38,595	44,303	33,200
應付王室盈餘款 (Surplus payable to the Crown)	41,080	-	-	43,651	-
員工福利	46,148	43,078	46,190	47,931	43,815
負債準備	1,056	116	116	53	-
衍生金融工具	3	-	-	1	-
應付租賃款	381	253	253	386	274
其他金融負債	131	111	208	183	205
流動負債合計	124,184	70,758	85,362	136,508	77,494
非流動負債					
員工福利	38,945	37,942	38,558	36,626	39,948
負債準備	839	1,743	798	912	851
應付租賃款	540	286	286	593	12
其他金融負債	678	491	824	869	619
非流動負債合計	41,002	40,462	40,466	39,000	41,430
負債合計	165,186	111,220	125,828	175,508	118,924
淨資產	270,343	273,523	275,393	275,392	277,729

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-12 紐西蘭稅務部 綜合損益表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止

單位：紐幣千元

	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
收入					
王室收入 (Revenue Crown)	659,000	690,618	689,898	717,838	683,635
其他收入	36,444	26,187	26,645	25,698	28,747
收入合計	695,444	716,805	716,543	743,536	712,382
費用					
人事費用	395,992	447,965	442,563	431,986	457,750
營運費用	181,350	187,264	200,291	194,845	177,191
折舊費用	18,994	18,339	14,070	13,440	16,848
攤銷及減損	37,085	41,549	38,003	37,925	38,528
資本負擔 (Capital charge)	20,796	21,628	21,616	21,616	22,031
財務成本	150	60	-	74	34
費用合計	654,367	716,805	716,543	699,886	712,382
本期淨利/(淨損)	41,077	-	-	43,650	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
其他綜合損益總額	41,077	-	-	43,650	-

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-13 紐西蘭稅務部 淨資產變動表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止

單位：紐幣千元

	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
期初餘額	259,951	270,346	270,343	270,343	275,393
其他綜合損益總額	41,077	-	-	43,650	-
支付王室盈餘款	(41,080)	-	-	(43,651)	-
增加資本	11,041	3,177	5,329	5,329	2,336
減少資本	(646)	-	(279)	(279)	-
期末餘額	270,343	273,523	275,393	275,392	277,729

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-14 紐西蘭稅務部 現金流量表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止

單位：紐幣千元

	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
營業活動之現金流量					
收到王室款項	617,131	685,811	684,382	678,163	692,404
收到政府部門款項	2,758	1,219	2,127	1,310	7,572
收到第三方款項	34,029	25,065	24,531	21,977	21,397
支付員工款項	(400,294)	(449,184)	(442,908)	(435,522)	(458,735)
支付供應商款項	(189,375)	(189,171)	(193,001)	(184,028)	(180,903)
支付資本負擔	(20,796)	(21,628)	(21,616)	(21,616)	(22,031)
收到商品及服務稅（淨額）	1,894	449	(1,292)	2,252	(1,779)
營業活動之淨現金流入（流出）	45,347	52,561	52,223	65,536	57,925
投資活動之現金流量					
收到處分不動產、廠房及設備款項	1,500	-	-	114	-
支付購置不動產、廠房及設備款項	(19,022)	(21,277)	(16,574)	(15,564)	(20,000)
支付購置無形資產款項	(29,918)	(55,979)	(32,868)	(29,102)	(40,008)
投資活動之淨現金流入（流出）	(47,440)	(77,256)	(49,442)	(44,552)	(60,008)
籌資活動之現金流量					
收到增資款項	11,041	3,177	5,329	5,329	2,336
支付王室盈餘款	(5,777)	(9,100)	(41,080)	(41,080)	-
支付減資款項	(646)	-	(279)	(279)	-
支付應付租賃款	(1,434)	(382)	(382)	58	(253)
籌資活動之淨現金流入（流出）	3,184	(6,305)	(36,412)	(35,972)	2,083
現金及約當現金之淨增（淨減）	1,091	(31,000)	(33,631)	(14,988)	-
期初現金及約當現金	44,540	43,000	45,631	45,631	12,000
期末現金及約當現金	45,631	12,000	12,000	30,643	12,000

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-15 紐西蘭稅務部 附註-其他收入

單位：紐幣千元			
	上年度 實際數	本年度 實際數	下年度 預測數
ACC 收入	20,500	20,500	20,500
法院費用補償收入	3,178	2,081	2,828
代表其他政府機關提供服務收入	-	1,009	-
提供其他政府機關服務收入	-	555	3,060
：			
其他收入合計	36,444	25,698	28,747

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-16 紐西蘭稅務部 附註-應收債款及預付款

單位：紐幣千元			
	上年度實際數	本年度實際數	
流動資產			
<i>應收債款</i>			
應收帳款（總額）	2,923	5,098	
減：備抵呆帳	(9)	(8)	
其他應收債款	243	474	
應收債款合計（淨額）	3,157	5,564	
<i>預付款</i>	15,541	11,247	
流動資產合計	18,698	16,811	
非流動資產			
<i>預付款</i>	402	834	
非流動資產合計	402	834	
應收債款及預付款總計	19,100	17,645	
應收債款淨額	總額	減損	淨額
本年度			
逾期 30 日內	3,076	-	3,076
逾期 31~60 日內	2,093	-	2,093
逾期 61~90 日內	299	-	299
逾期超過 90 日	104	(8)	96
本年度合計	5,572	(8)	5,564
上年度			
：			
備抵呆帳變動情形	上年度實際數	本年度實際數	
期初餘額	(4)	(9)	
本年度增加數	(11)	(8)	
沖銷壞帳	6	9	
期末餘額	(9)	(8)	

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-17 紐西蘭稅務部 承諾事項表

2014 年 6 月 30 日		
單位：紐幣千元		
	上年度 實際數	本年度 實際數
資本承諾事項		
不動產、廠房及設備	2,406	930
無形資產	1,654	2,841
資本承諾事項合計	4,060	3,771
營業租賃承諾事項		
1 年以下	27,755	32,642
1 年以上 5 年以下	88,537	115,685
5 年以上	86,548	77,667
營業租賃承諾事項合計	202,840	225,994
承諾事項合計	206,900	229,765

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

(<http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/>)

表 3-18 紐西蘭稅務部 或有負債及或有資產表

2014 年 6 月 30 日		
單位：紐幣千元		
	上年度 實際數	本年度 實際數
或有負債		
與納稅人間法律訴訟及爭議	1,097	843
員工申訴違約	33	30
或有負債合計	1,130	873
或有資產		
與納稅人間法律訴訟及爭議	3,486	2,867
或有資產合計	3,486	2,867

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

(<http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/>)

表 3-19 紐西蘭稅務部 部門費用及資本支出預算額度表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止					
單位：紐幣千元					
	上年度 支出數	本年度			下年度 預測數
		預算數	修正預算數	支出數	
產出費用 (Output expenses)					
政策建議	7,912	8,100	8,168	8,118	8,053
納稅人審查	171,769	182,796	171,862	165,269	166,131
：					
部門產出費用合計	656,025	716,805	744,235	698,999	709,332
依收入金額之預算額度 (Revenue-dependent appropriation, RDA)	-	-	710	555	3,060
產出費用合計	656,025	716,805	744,235	699,554	712,382
其他費用-執行及使用 其他部門預算額度	-	-	1,308	973	-
支出合計	656,025	716,805	745,543	700,527	712,382
部門資本支出					
不動產、廠房及設備	19,022	21,277	17,000	15,564	20,000
無形資產	29,918	55,723	38,000	29,127	42,336
部門資本支出合計	48,940	77,000	55,000	44,691	62,336

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

(<http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/>)

2.非部門財務報表

許多部門代表王室管理非屬部門職掌之事務，這些部門必須為是否以有效率及有效果的方式來管理這些非部門事務包括款項之收付等負財務管理責任，部門必須以獨立於部門財務報表外之會計及資訊系統記錄相關收入、費用、資產及負債，茲以紐西蘭稅務部為例，說明應編製之非部門財務報表如下：

(1)非部門收入、費用、資產、負債表(Schedule of non-departmental revenue, expenditure, assets and liabilities，如表 3-20~表 3-23)³⁴。

各部門應就代表王室管理非屬部門事務之相關收入、費用、資產及負債分別編製報表，各表應表達相關會計項目上年度實際數(Actual)，本年度預算數(Budget)、預估實際數(Estimated Actual)與實際數(Actual)，以及下年度預測數(Forcast)等，與部門依一般公認會計準則編製財務報表之表達欄位相同。

稅務部代表王室辦理業務，主要包括年度所得稅之收取及退還、子女扶養(child support)費之扣繳、學生貸款(student loans)之還款、準備計畫(reserve schemes)利息之支付等。

子女扶養計畫之運作係依據 1991 年子女扶養法(Child Support Act 1991)，

³⁴ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 35 條及財政部指示第 6.2.1.2 條規定。

稅務部對未與子女同住之父母收取子女扶養款項，再轉付給子女監護人，以確保父母負起其財務責任。應收子女扶養費包括父母未按時支付子女扶養費款項及其罰緩，由於子女扶養法對未支付款項之罰緩很少，經分析過去歷史資訊，預計該等款項之收回極具挑戰性，因此本年度認列 97%之應收款項減損。

學生貸款計畫開始於 1992 年，以幫助學生接受高等教育，教育部負責學生貸款計畫之相關政策，社會發展部發放貸款給學生後，即將還款業務移轉給稅務局，稅務局負責應收債權可回收性之評估以及後續收款業務。

準備計畫包括收入平衡計畫(income equalisation scheme)等，如讓農林漁業納稅人透過存款方式，預為準備繳納所得稅之資金，以平衡因產業特性所造成各年收入之波動，將豐收年度的收入平衡到欠收的年度，除非存入超過 12 個月的存款，否則納稅人不能隨時動用該筆存款，稅務部對超過 12 個月的存款支付每年 3%的利息。

稅務部非部門收入區分為直接所得稅收入、間接所得稅收入及其他收入三類，其中直接所得稅收入係包括個人所得稅、營利事業所得稅及其他直接所得稅，間接所得稅收入主要包括商品及服務稅和其他間接所得稅；非部門費用係依據非部門預算額度之分類表達，區分為福利與其他補助費用、借款費用及其他費用三類，其中借款費用為支付收入平衡計畫等利息費用，其他費用則包括應收款項之壞帳沖銷費用及減損損失等。非部門資產區分為流動資產及非流動資產，除現金及約當現金外，尚包括各種應收稅款、應收子女扶養費及應收學生貸款等科目；非部門負債包括各種應付款項、應付子女扶養費以及準備計畫存款等科目。

(2)非部門承諾事項表、或有負債及或有資產表(Schedule of non-departmental commitments, Schedule of non-departmental contingent liabilities and contingent assets)³⁵

稅務部本年度代表王室管理非部門事務並無相關承諾事項，另依財政部指示規定編製非部門或有負債及或有資產表，係依或有負債及或有資產之性質揭露其估計金額。

(3)非部門預算額度表(Statement of non-departmental appropriations)³⁶

依據公共財政法各部門應編製非部門預算額度表，以確保所認列費用未超過預算額度。非部門預算額度採權責基礎，包括福利與其他補助費用、借款費用及其他費用，福利與其他補助費用係王室不求回報的將資源移轉給個人所認列之相關費用，借款費用為經王室授權有關借款、發行債券或其他如準備計畫等認列之利息費用，其他費用則為無法歸屬於前述類別之費用。

另依公共財政法規定，若有未編製預算或超過預算額度之費用，應編製非

³⁵ 參閱財政部指示第 6.2.1.2 條規定。

³⁶ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 45A 條規定。

部門未編預算費用表(Statement of non-departmental unappropriated expenditure，如表 3-24)，稅務部本年度福利與其他補助費用項下之育嬰薪資補貼給付(paid parents leave payments)超過預算額度，主要係因該費用以往皆以永久立法授權為基礎編製，在永久立法授權下認列費用超出預算額度不需另提出修正預算，本年度稅務部誤認該費用預算之編製仍為永久立法授權，導致費用超出預算額度，稅務部本年度超出預算額度之費用將於下年度提出預算額度財務審查案(Appropriation (2013/14 Financial Review) Bill)時，由國會補確認該超出預算費用之效力。

(4)非部門信託資金表(Schedule of non-departmental trust money，如表 3-25)³⁷

信託資金非為王室所有，係由王室代表第三方管理，故亦非屬公款(public money)，信託資金包括：(a)被存入王室待完成交易或解決問題之資金，完成後可能付還給存款人、王室或任何其他人士；(b)依法律、行政規則或其他授權存入法院待償還款項；(c)任何以信託方式存入王室之資金；(d)依據王室和個人間之協議，由王室收取保管屬於個人之資金；(e)屬於個人但無人認領之資金。

所有王室持有之信託資金應與公款分開紀錄，存入信託銀行帳戶(Trust Bank Account)，財政部代表王室為信託資金之管理負責，財政部可指定部門代為管理並指示其相關運作，信託資金除了存入銀行帳戶外，亦可在財政部指示下將信託資金投資於有價證券，相關投資收益、出售或轉換有價證券所獲得之款項亦屬信託資金。另 1 年以上無人認領之信託資金及其投資收益將被視為公款，應轉入王室銀行帳戶(Crown Bank Account)。

稅務部代管之信託資金，依不同目的分設銀行帳戶管理，編製之非部門信託資金表並依期初餘額、本年度收入及支出、以及期末餘額等列示。

(5)會計政策聲明

稅務部編製之非部門財務報表為代表王室管理公款所表達之財務資訊，這些資訊將合併列入紐西蘭中央政府整體財務報表，如欲對王室之財務狀況及營運結果有更完整瞭解，應參閱政府整體財務報表。本年度預算數及實際數(2013-14 年)係遵循 NZ IFRS (PBE)編製，下年度預測數(2014-15 年)改以 PBE IPSAS 為基礎，兩種會計準則之間並無重大差異。另外揭露稅課收入應於應稅事件已發生且金額可合理衡量時認列，各種費用之種類、定義及其認列時點，認列衡量應收款項、學生貸款等科目所採用之會計處理原則。

(6)附註

為使財務報表使用者掌握非部門事務之財務資訊，於附註依應收款項、應收款項-子女扶養等科目，列示總額及調整備抵呆帳後之科目淨額，依流動性

³⁷ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 66-70 條規定及財政部指示第 6.7 條規定。

區分為流動及非流動，另應收款項總額依其到期日揭露，並列示備抵呆帳之期初餘額、本年度變動情形及期末餘額；各項準備計畫之負債餘額；各類或有事項及期後事項之附註說明等。

表 3-20 紐西蘭稅務部 非部門收入表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止					
單位：紐幣千元					
	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
直接所得稅收入					
個人所得稅	25,906,512	27,171,000	27,304,000	27,257,231	29,029,000
營利事業所得稅	10,447,319	10,514,000	10,709,000	10,860,973	10,962,000
其他直接所得稅	3,054,393	3,317,000	3,193,000	3,167,558	3,711,000
直接所得稅收入合計	39,408,224	41,002,000	41,206,000	41,285,762	43,702,000
間接所得稅收入					
商品及服務稅	14,008,385	15,293,000	14,811,000	14,559,697	16,314,000
其他直接所得稅	354,179	370,000	365,000	362,509	362,000
間接所得稅收入合計	14,362,564	15,663,000	15,176,000	14,922,206	16,676,000
所得稅收入合計	53,770,788	56,665,000	56,382,000	56,207,968	60,378,000
其他收入	1,179,126	1,328,800	1,176,000	1,124,686	1,266,000
收入總計	54,949,914	57,993,800	57,558,000	57,332,654	61,644,000

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-21 紐西蘭稅務部 非部門費用表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止					
單位：紐幣千元					
	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
福利與其他補助費用 (Benefits and other unrequited expenses)					
家庭所得稅福利 (Family tax credit)	2,017,841	2,026,000	1,976,000	1,965,263	1,934,000
∴					
福利及其他補助費用合計	3,483,778	3,492,400	3,521,100	3,500,178	3,468,300
借款費用					
收入平衡計畫利息 (Income equalisation interest)	6,221	8,000	8,000	7,260	7,000
∴					
借款費用合計	7,856	10,010	10,020	8,908	9,010
其他費用					
壞帳轉銷	924,731	931,000	931,000	930,158	-
債務減損損失	(36,861)	266,234	266,234	95,257	-
∴					
其他費用合計	2,189,714	2,236,234	2,107,668	1,921,589	2,253,098
費用總計	5,681,348	5,738,644	5,638,788	5,430,675	5,730,408

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-22 紐西蘭稅務部 非部門資產表

2014 年 6 月 30 日					
單位：紐幣千元					
	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
流動資產					
現金及約當現金	2,834,321	2,000,000	2,000,000	2,489,327	1,355,000
應收款項	7,383,403	6,928,917	7,665,600	7,568,681	7,775,600
應收款項-子女扶養 (child support)	13,720	3,030	13,720	10,899	13,720
應收款項-其他	79,022	85,000	123,352	111,065	128,352
學生貸款(student loans)	1,020,000	1,079,000	1,158,000	1,193,000	1,219,000
流動資產合計	11,330,466	10,095,947	10,960,672	11,372,972	10,491,672
非流動資產					
應收款項	438,400	457,400	438,400	467,400	438,400
應收款項-子女扶養	53,325	76,749	62,325	64,506	72,325
學生貸款	7,268,177	7,909,577	7,593,840	7,522,829	7,804,993
非流動資產合計	7,759,902	8,443,726	8,094,565	8,054,735	8,315,718
資產總計	19,090,368	18,539,673	19,055,237	19,427,707	18,807,390

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-23 紐西蘭稅務部 非部門負債表

2014 年 6 月 30 日					
單位：紐幣千元					
	上年度 實際數	本年度			下年度 預測數
		預算數	預估實際數	實際數	
應付款項及負債準備					
子女扶養	30,096	24,004	30,096	37,359	30,096
應付款項	3,514,165	3,933,216	4,166,396	3,630,784	4,404,794
無人認領款項	12,475	9,828	12,475	13,818	12,475
應付款項及負債準備合計	3,556,736	3,967,048	4,208,967	3,681,961	4,447,365
準備計畫					
準備計畫 (reserve schemes)	288,968	334,175	277,468	245,937	294,968
準備計畫合計	288,968	334,175	277,468	245,937	294,968
負債總計	3,845,704	4,301,223	4,486,435	3,927,898	4,742,333

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

[\(http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/\)](http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/)

表 3-24 紐西蘭稅務部 非部門未編預算費用表

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止			
單位：紐幣千元			
	實際數	預算額度	超過預算額度 費用
福利與其他補助費用			
育嬰薪資補貼給付(paid parents leave payments)： 7 月~11 月	67,689	-	67,689

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

(<http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/>)

表 3-25 紐西蘭稅務部 非部門信託資金表

2014 年 6 月 30 日				
單位：紐幣千元				
	上年度 餘數	本年度 收入數	本年度 支付數	本年度 餘額
子女扶養	22,337	247,180	(251,727)	17,791
KiwiSaver	273	-	(229)	44
信託資金總計	22,610	247,180	(251,956)	17,835

資料來源：整理及翻譯自紐西蘭稅務部年度報告

(<http://www.ird.govt.nz/aboutir/reports/annual-report/annual-report-2014/>)

(三) 稅課收入及備抵呆帳估算之實務作業及相關規範

紐西蘭政府提供許多不會獲得收入之公共服務及福利，但納稅人繳納稅款與接受政府服務的價值之間並無直接關係，因稅課收入係王室依據法定主權所徵收，屬於無對價交易收入。稅課收入於應稅事件發生時以及能夠可靠地衡量時以應收稅款總額認列，所得稅係由納稅人自行評估課稅期間賺得之收入，如營利事業所得稅通常於所得年度結束後數月始開始申報繳納，並依各企業之不同資產負債表日而可能有不同之申報截止日，以 3 月 31 日為資產負債表日之企業為例，應於 7 月 7 日前申報所得稅，故紐西蘭政府 2014 年 6 月 30 日之應收稅款金額，係以該企業於 2014 年 7 月 7 日前申報 2013 年 4 月 1 日至 2014 年 3 月 31 日之所得為估計；商品及服務稅則是依課稅期間出售商品及服務賺得之收入估計。當政府有應付還納稅人稅款時，應認列應付退稅款並減列稅課收入。

紐西蘭的稅收制度是藉由納稅人瞭解並遵循稅法，以自我評估(self-assessment)稅款，當納稅人未遵循稅法，如未申報所有收入時，將對稅課收入之完整性產生影響。稅務部為發現及更正納稅人未遵循稅法之情形，會對納稅人記錄為相關查核，但這些程序可能無法辨認所有未申報收入來源或其他不符合稅法之情況，稅務部亦無法估計未申報稅款之金額。

為確認應收稅款之可收回金額，政府應評估過去對應收稅款評價有爭議之經驗、延遲繳款情形以及債務催收所採取的行動等資訊，以歷史資料為基礎去估計

預期可收回款項，扣除估計服務成本後，再以目前市場利率折現計算出可收回金額，並將應收稅款帳面價值調整至可收回金額，對預估無法收回金額應認列減損損失及備抵呆稅。

任何納稅人逾到期日仍未支付之款項應列為逾期應收稅款，到期日將因商品及服務稅、所得稅、工資稅等不同稅課種類，以及納稅人之不同資產負債表日而有所不同，這些逾期應收稅款通常包括分期收取債務、爭議中債務、破產納稅人債務或清算中債務等類型，稅務部訂有稅款債權管理政策及相關執行政序，以積極管理逾期債權之催收。

(四) 公款制度簡介³⁸

1. 公款及銀行制度

公款是指王室依法定權利收取收入及代表王室舉借債務收到之款項等，所有公款皆屬王室資產，必須存到王室銀行帳戶或部門銀行帳戶 (Departmental Bank Account)；另王室機構和國營事業為王室以外之獨立法律個體，故其現金不屬於公款。紐西蘭政府王室銀行帳戶和部門銀行帳戶原則上都必須設置於西太平洋銀行公司(Westpac Banking Corporation)為公款之收付，且帳戶餘額皆須維持於正數，在每日結束後這些王室銀行帳戶或部門銀行帳戶之交易金額總額及現金餘額，將透過交換清算帳戶系統(Exchange Settlement Account System，簡稱 ESAS)記錄於紐西蘭儲備銀行之王室清算帳戶(Crown Settlement Account)，以利財政部所屬之紐西蘭債務管理辦公室(the New Zealand Debt Management Office，簡稱 NZDMO)對王室的公款餘額為統一管理。

每個代表王室處理非部門事務之部門，其收取款項應存入王室銀行帳戶，並依財政部核准特定用途支付相關款項，雖然財政部應為王室銀行帳戶負責，但被授權管理之部門仍應注意被授權之相關條款和條件。年度結束後，各部門代管王室銀行帳戶之款項，除了未兌現支票及其他部門已知之未清償債務等餘額應留下支應外，必須結轉至紐西蘭債務管理辦公室管理之總王室銀行帳戶。

各部門提供服務收到的現金收入，出售資本資產之款項，應存入其部門銀行帳戶，供其營運使用，另各部門提供產出所獲收入不敷成本之部分營運資金及資本挹注，係由王室編列年度預算撥入部門銀行帳戶支應。各部門若收到投資收益則應存入王室銀行帳戶，另各部門應將其年度營運盈餘繳給王室，除有特殊理由且經財政部長和負責部門部長間商定外，不得保留在各部門。

2. 公款投資及舉借債務

紐西蘭債務管理辦公室應負責管理王室銀行帳戶，以及管理政府之投資與舉借債務行為。為減少政府管理現金之成本，只有財政部可以依公共財政法將公款

³⁸ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 12A 條、第 22 條、第 46 條、第 65I 條、第 65U 條、第 65V 條、第 65Z 條、第 65ZA 條規定，財政部指示第 6.3.6 條及第 6.6 條規定。

投資於有價證券等，部門不得將所管現金為相關投資，以確保投資交易對象之適當性及避免發生更多負債或損失；但財政部仍允許部門視業務實際需要，申請開設可孳息之外幣帳戶。為最大化投資收回及最適管理財務風險，紐西蘭政府主要係將公款投資於可轉讓有價證券及存款，以支應未來政策成本如退休金計畫、意外賠償計畫或因應地震資金等。

王室舉借長期債務亦受到限制，只有財政部可以代表王室舉借債務，每年透過預算程序決定當年收入、支出、舉借及償還長期債務之標準，由紐西蘭債務管理辦公室負責管理債務之相關活動。各部門除了不得自行舉借債務外，若欲簽訂融資租賃契約亦需要經過財政部長事先核准後始得執行，因融資租賃經濟實質上係先舉借長期債務再分期付款購置資產。

3.現金支付

各部門依據預算額度於年度開始前將現金支付表(cash payment schedule)送財政部，財政部據以每月兩次將現金分別撥入各部門銀行帳戶及部門代管之王室銀行帳戶，各部門若有變動現金支付表金額之必要，經財政部同意後每年可調整三次，但仍應注意現金支付額度不可超過核定之預算額度，另各部門收入實際數即使超過預算數，該部門所認列之費用及資本支出仍然不能超過其年度預算額度。

由部門銀行帳戶及王室銀行帳戶支付之款項，應有編列預算或經其他法定授權，財政部並應監督及報導相關費用及資本支出；另外審計長若認為支付款項不符合預算編列之範圍、期間或未經適當授權等，可要求負責部門部長向眾議院報告，或可阻止相關款項之支付。

(五) 編製中央政府整體財務報表之沖銷調整

稅務部為王室完全擁有之個體，稅務部和其他被王室控制、聯合控制或有重大影響存在之政府部門、國營事業或王室機構間之關係人交易及未結清餘額，應透過 CFISnet 資訊系統(Crown Financial Information System)填具相關資訊，於財政部編製中央政府整體報表時加以沖銷。這些關係人交易包括部門年度財務報表內，王室提供營運資金稅務部認列之王室收入，稅務部支付王室資金成本認列之資本負擔費用，稅務部應收王室債款及應付王室盈餘款餘額，稅務部向關係人購買商品及服務之各項費用，以及稅務部向關係人提供服務之各項收入等，稅務部認列相關收入、費用以及資產及負債餘額皆應予沖銷。

肆、心得及建議

本次赴紐西蘭參訪主要係為瞭解紐西蘭政府會計改革推動歷程及預算實務執行與運作方式等，參訪期間與紐西蘭中央政府稅務部、初級產業部、外部報告委員會官員及維多利亞大學會計與商事法系教授進行討論交流，獲益匪淺，經整理臚列各項心得及建議如下，期能對我國未來政府會計續精進作業能有所助益。

一、政府會計報告參酌國際公共部門會計準則(IPSAS)，朝國際化、商業化方向精進

紐西蘭政府自 1980 年代末期開始進行一連串之財政改革，1989 年通過之公共財政法要求政府整體及各部門必須編製權責基礎之財務報告，1993 年通過之財務報導法要求政府之財務報表應依據一般公認會計準則編製，目前紐西蘭政府整體及各部門編製之財務報表係依據 PBE 會計準則，計 39 號準則，由外部報告委員會依 IPSAS 等規定並另針對紐西蘭國情及實際需要加以修改後所制訂。

PBE 會計準則有關收入、費用、資產與負債等財務報表要素之認列、衡量、揭露等規範，除為應政府機關特殊性質所制訂之會計準則外，與商業會計所採用之國際財務報導準則(IFRSs)並無重大差異，其應編製之財務狀況表、財務績效表、淨值（淨資產）變動表及現金流量表等主要財務報表，基本上亦與商業會計相同，財務狀況表係表達政府資產負債表日資產、負債及淨值（淨資產）之餘額；財務績效表係表達政府本期收入減除費用後之本期淨利、本期其他綜合損益，及兩者相加後之本期綜合損益總額，有助報表使用者衡量政府施政績效；淨值（淨資產）變動表在解釋政府本期淨值（淨資產）之變動情形；現金流量表在表達政府本期各類活動之現金流入流出情形，有助於報表使用者瞭解政府營運、投資及籌資活動之現金流入與需求數，提供使用者瞭解政府資源與義務，以及資源流量等訊息。另紐西蘭政府整體及各部門主要財務報表之預算皆已採用權責基礎編製，有助財務報表之實際數與預算數直接加以比較分析，強化課責性目的。

依據 PwC 會計師事務所於 2013 年對 100 個國家政府會計報導所作之調查研究報告指出：目前雖僅 26 個國家政府會計採權責基礎，但許多國家已著手政府會計之改革，有 37 個國家於受訪時表示在未來 5 年內將改採權責基礎，因此各國政府會計實務朝權責基礎推動是極為明顯的趨勢；採用國際公認高品質之政府會計準則，可加強政府財務報表之可靠性，提供透明且具比較性之公部門財務報導，有助評估其信用評等及公共債務風險等，而採用 IPSAS 或與其相當之會計準則為多數國家之共識；受訪的 100 個國家中目前僅有 11 個國家採權責基礎編製預算，雖然權責基礎編製預算可將政策決定所產生之長期性影響列入考量，有助強化政府財政管理，大部分國家普遍認為推動有困難，故採現金基礎編製，但有 15 個國家表示在未來 5 年內其預算編製將改採權責基礎。

我國公務機關現行預算及決算偏向現金基礎，在兼顧預、決算法實務運作，現行年度報告仍以決算報告之編製為主要重心。為精進我國公務機關政府會計報告，依據現行

會計法規定公務機關採權責發生會計基礎及固定項目另編報表，修訂中央政府普通公務單位會計制度（以下簡稱新普會制度），主要財務報表包括平衡表、資本資產表、長期負債表及收入支出表，配合新普會制度建置之資訊系統，平日交易事項即採行複式簿記之權責發生基礎，可同時產製決算報告及會計報告所需表件。

期許未來我國政府會計在會計法等相關法規配套修訂後，能參採 IPSAS 及紐西蘭政府之作法，對各項收入費用之認列及對各種財務報表之編製等，朝完全權責會計基礎精進，以強化財務資訊之有用性。

二、編製合併公務機關與特種基金之整體財務報表

財政部應負責編製紐西蘭政府之年度合併財務報表，每月亦需編製政府整體合併財務報表（年度開始前 2 個月及最後 1 個月除外）³⁹。紐西蘭合併財務報表之報導個體包括核心王室、以及王室對其具控制力之國營事業及王室機構等三類，其中除了屬於王室機構之高等教育機構，因可擁有高度學術自由和自主權，除非陷於財務風險，政府不能決定其經營及財務政策，故採權益法單行合併列為權益投資(equity accounted investment)，另國營事業及其餘王室機構之資產、負債、收入及費用皆係採逐行合併之方式，合併時應沖銷報導個體間交易之收入、費用及資產負債餘額，並調整報導個體之會計政策使其與政府報導個體一致。

我國現行總決算報告僅就公務機關年度決算予以彙編，為提供報表使用者衡量我國政府整體營運績效與財務狀況，未來續精進宜合併編製公務機關與特種基金之政府整體財務報表，以完整表達政府整體之施政績效及財務全貌。

三、沖銷公務機關與特種基金間內部往來事項

紐西蘭政府為允當表達政府實際收入費用與財政狀況，於編製合併財務報表時，應將報導個體間內部往來事項加以沖銷，包括紐西蘭各部門間、部門與王室機構間、部門與國營事業間等資源收付。紐西蘭政府年度財務報告除編製沖銷內部往來事項後之主要財務報表外，尚編製報導個體別表，按核心王室、王室機構及國營事業三類表達收入、費用、營運淨利、資產、負債及淨值等資訊，並列示報導個體間交易應沖銷之金額，財務報表附註重要會計科目亦分別揭露核心王室、王室機構、國營事業及報導個體別沖銷金額。

向關係人購買商品及服務之各項費用，向關係人提供服務之各項收入等，以及資產及負債未結清餘額皆應沖銷，透過將交易對象等資訊輸入資訊系統，由紐西蘭財政部利用該系統編製中央政府合併報表時加以沖銷處理。各部門主要財務報表僅特別設置與王室間關係之科目。

我國現行預、決算制度雖未編製政府整體合併報表，惟公務機關預算科目已設有與特種基金間往來相關科目，另新普會制度亦設置與公庫及特種基金間關聯科目，未來續

³⁹ 參閱紐西蘭 1989 年公共財政法第 31A 條規定。

精進編製政府整體合併報表時，除透過特定會計科目用以記載往來事項，似可參採紐西蘭政府之作法，透過資訊系統設計，如輸入交易對象類別等欄位，由系統自行勾稽比對公務機關與特種基金間應沖銷事項之對象與金額是否正確無誤後即可進行沖銷處理，以簡化會計人員編製合併報表之處理作業及縮短編製時間。

表 4-1 紐西蘭及我國設置內部往來事項相關特殊會計科目

紐西蘭各部門	我國公務機關（新普會制度）
綜合損益表 王室收入 資本負擔費用	收入支出表 收入 公庫撥入數 國營事業資本收回 非營業特種基金收回 營業基金盈餘繳庫 非營業特種基金贖餘繳庫 支出 繳付公庫數 增撥營業基金 增撥非營業特種基金 補助特種基金
財務狀況表 應收王室債款 應付王室盈餘款	平衡表 應收其他基金款 應付其他基金款

資料來源：本文整理

四、公務機關使用公庫資源認列收入、繳納公庫資源認列支出

紐西蘭政府的公款未實施集中支付制度，各部門就其業務職掌執行預算，係透過部門銀行帳戶為相關現金收付，其財源包括各部門向其他政府機關或第三方提供商品或服務所賺得收入外，以及財政部代表王室依據各部門預算額度撥入各部門銀行帳戶之現金，各部門列為「王室收入」；另各部門運用王室投資資本而支付給王室之資金成本，各部門認列為資本負擔費用，以表達各部門與王室間關係，又該等科目於編製政府整體合併財務報表時，應予以沖銷。

我國係採公款於國庫集中支付制度，各部門之預算執行皆由國庫統一收支，公務機關與公庫為不同會計個體，二者間款項之支撥或收繳情形均應詳實記載，公務機關支付各項支出，視為收到國庫款項，設置「公庫撥入數」認列為收入；公務機關收到各項收入繳納國庫，設置「繳付公庫數」列為支出，以完整表達國庫與機關間資源撥繳情形。

以執行 300 萬元計畫預算為例：紐西蘭政府部門自行賺得財源收入 10 萬元，另由王室撥給公款 290 萬元支應，部門將 290 萬元列為王室收入，收入合共 300 萬元，用以支應計畫預算 300 萬元，本期淨利（淨損）為 0 元。我國執行預算由國庫統一支應，公務機關認列公庫撥入數收入 300 萬元用以支應支出 300 萬元；另收到歲入 10 萬元統一交給國庫，同時認列繳付公庫數 10 萬元，收入與支出總計各 310 萬元，收支餘絀亦為 0 元，故我國公務機關未來實施新普會制度後，有關收入支出之認列，已納入與國庫間資源撥付情形。

表 4-2 紐西蘭及我國使用國庫資源之關係

	各項收入/費用	與國庫資源關係 收入/費用	收入/費用小計
一、紐西蘭			
收入	10	290 (王室收入)	300
費用	300		300
本期淨利(淨損)	(290)	290	0
二、我國			
收入	10	300 (公庫撥入數)	310
支出	300	10 (繳付公庫數)	310
收支餘絀	(290)	290	0

資料來源：本文整理

五、增進會計資訊系統功能穩定性以及簡化操作程序

紐西蘭政府各部門透過 CFISnet 資訊系統，每月定期提供財務績效資訊給財政部，財政部並以該資訊系統編製政府整體合併財務報表，於每月底結束後 5 週內公布，供部長、國會議員、金融市場以及社會大眾來檢視政府實際財務狀況，並與政府所作之財務預測加以比較；該資訊系統為網路管理架構(web-based)，可提供各部門即時支付資訊，財政部並可用以追蹤預算支付是否超過預算額度。

為使我國政府會計符合國際間採權責會計基礎以強化會計管理功能之趨勢，行政院主計總處近年來積極推動我國政府會計革新，並以編製權責基礎之政府整體財務報表為最終目標。我國制訂公務機關適用之新普會制度係採權責基礎，與我國現行預算基礎不同，因此除權責基礎之會計報告外，必須維持現行預算執行基礎之記載，以符合決算法規定為決算報告之編製。為簡化各公務機關會計人員編製預算執行報表、決算報告與會計報告之程序，本總處配合新普會制度建置之政府歲計會計資訊管理系統，所有交易應可記錄預算執行情形，並同時記載權責基礎之會計分錄。為簡化各公務機關會計人員帳務處理程序，兼顧預算執行與會計報表產出之正確性，建議仍應賡續強化增進我國政府會計資訊系統功能之穩定性，系統操作介面宜加以簡化，朝操作簡單、使用者易於瞭解之目標邁進。

參考文獻

中文部分：

1. 石忠山，當代紐西蘭憲政體制，台灣國際研究學會，第 2 卷第 1 期，頁 1-28，2006 年春季號。

英文部分：

1. Constitution Act 1986 (Reprint as at 17 May 2005).
2. Controller and Auditor-General, Central government Results of the 2013/14 audits, 2014.
3. IFAC Public Sector Committee, Government Financial Reporting - Accounting Issues and Practices, 1-284 (International Federation of Accountants, Study 11, 2000).
4. Inland Revenue Department, Annual Report of Inland Revenue for the year ended 30 June 2014.
5. Pallot, June, *A Decade in Review: New Zealand's Experience with Resource Accounting and Budgeting*, Volume 17, Issue 4, Financial Accountability & Management, 383-400, 2001.
6. Public Audit Act 2001 (Reprint as at 7 December 2014).
7. Public Finance Act 1989 (Reprint as at 1 December 2014).
8. PwC, Global survey on accounting and financial reporting by central governments - Towards a new era in government accounting and reporting, 2014.
9. State Sector Act 1988 (Reprint as at 1 December 2014).
10. The Treasury, A Guide to Appropriations, 2013.
11. The Treasury, A Guide to the Public Finance Act, 2005.
12. The Treasury, Financial Statements of the Government of New Zealand for the year ended 30 June 2014.
13. The Treasury, Preparing the Annual Report - Technical and Process Guide for Departments, 2014.
14. The Treasury, Putting It Together - An Explanatory Guide to New Zealand's State Sector Financial Management System, 2011.
15. The Treasury, Treasury Instruction, 2014.

參考網頁

英文部分：

1. Controller and Auditor-General, New Zealand, <http://www.oag.govt.nz/>.
2. Courts of New Zealand, <https://www.courtsofnz.govt.nz/>.
3. External Reporting Board, New Zealand, <http://www.xrb.govt.nz/>.
4. Inland Revenue Department, New Zealand, <http://www.ird.govt.nz/>.
5. Ministry of Education, New Zealand, <http://www.minedu.govt.nz/>.
6. New Zealand Parliament, <http://www.parliament.nz/>.
7. Reserve Bank of New Zealand, <http://www.rbnz.govt.nz/>.
8. State Service Commission, <http://www.ssc.govt.nz/>.
9. The Treasury, New Zealand, <http://www.treasury.govt.nz/>

附錄

壹、赴紐西蘭參訪行程及參訪重點

日期 (台灣時間)	參訪 地點	參訪單位	參訪重點
12月6日至 12月7日 (週六、日)		臺北至威靈頓	啟程
12月8日至 12月12日 (共5日)	威靈頓	<u>一、初級產業部</u> (計1天) <u>二、維多利亞大學圖書館</u> (計1天) <u>三、稅務部</u> (計1天) <u>四、外部報告委員會及維多利亞大學</u> (計1天) <u>五、國會圖書館</u> (計1天)	一、瞭解中央政府整體財務報告編製實務作業及相關規範。 二、瞭解部門編製財務報告實務作業及相關規範。 三、瞭解政府會計準則之制訂及相關作業。 四、政府會計及財務報導相關書刊、文獻蒐集。
12月13日至 12月14日 (週六、日)		威靈頓至臺北	回程

貳、訪問紐西蘭政府之議題

- 一、紐西蘭政府稅課收入在應稅事件發生時以及稅課收入能夠可靠地衡量時認列。請問應收稅款金額如何決定？舉例來說，營利事業所得稅通常於所得年度結束後數月始開始申報繳納，並依各企業之資產負債表日而可能有不同之申報截止日，資產負債表日為 10 月 31 日至 3 月 31 日之企業應於 7 月 7 日前申報所得稅。以 3 月 31 日為資產負債表日之企業為例，2014 年 6 月 30 日應收稅款金額，係以企業於 2014 年 7 月 7 日前申報 2013 年 4 月 1 日至 2014 年 3 月 31 日之所得為基礎估計，或以政府會計年度期間 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日之企業所得為基礎估計？
- 二、紐西蘭政府對預估無法收回之應收款項，係減列應收稅款或認列備抵呆稅？於財務績效表係認列費用或減列稅課收入科目？如何作評價？何時或多久估算一次？
- 三、紐西蘭政府應付退稅款代表應付退還納稅人之稅款，其金額係以名目金額認列，這些應付退稅款隨後將在帳戶和退款審核完成後調整利息一次。請問應付退稅款之認列與後續調整，於財務績效表係認列費用或減列稅課收入科目？
- 四、稅課收入表達於稅務部非部門別財務資訊及整體財務報表。然而，兩份報表中之稅課收入金額有所不同（如 2014 年報為例，紐西蘭整體財務績效表中稅課收入的 source deductions 及 gross companies tax 金額分別為 23,738,000,000 及 9,020,000,000，但稅務部非部門別資訊金額則分別為 23,125,625,000 及 10,617,384,000），請問有關非部門別稅課收入等資訊，是否有無經過調整後始列入整體財務報表？如有，是為何調整？如無，為何兩張報表金額不同？
- 五、紐西蘭 2014 年報顯示主權收入（Sovereign Revenue）包括稅課收入（Taxation Revenue）及其他主權收入（Other Sovereign Revenue）。Taxation Revenue 包括直接所得稅收入（Direct Income Tax Revenue）以及間接所得稅收入（Indirect Income Tax Revenue），其中間接所得稅收入包括 charges, excise, duties, fees, levies 等種類；而其他主權收入亦包括如 ACC levies 等。為何會有 levies 歸屬於其他主權收入，而非歸屬於稅課收入？

主權收入（Sovereign Revenue）
稅課收入（Taxation Revenue）
直接所得稅收入（Direct Income Tax Revenue）
間接所得稅收入（Indirect Income Tax Revenue）
Charges, excise, duties, fees, levies...
其他主權收入（Other Sovereign Revenue）
ACC levies, fines...
主權收入總計（Total Sovereign Revenue）

- 六、預算數（Budget）欄位是否等於預算限額（Appropriation）？稅務部各主要財務報表的預估實際數（Estimated Actual）欄位是否為修正後之預算數？綜合損益表之「營運費用」及「財務成本」實際數超過預算數或預估實際數，是否代表實際數可超過預算數執行？若可以超過為何還需要調整預算數？

- 七、各部門皇室收入是否包含提供產出給皇室所賺得的收入，以及不足以從第三方收入去支應公共服務所需費用而收到之皇室資金？請問這些皇室收入或支付給皇室之支出，是否需於編製政府整體報表時加以沖銷？
- 八、請問如何計算皇室收入金額？皇室是否每月計算撥款給貴部？
- 九、稅務部另外也向那些被皇室控制、重大影響或聯合控制個體購買財貨及勞務，且與該等關係人交易之契約是基於常規交易 (Arm's Length Transaction)，這些交易是否需於政府整體報表加以沖銷？
- 十、除了財政部以外的其他部門是否也可以代表皇室舉借債務？稅務部非屬部門負債未包括舉借債務，但非屬部門費用卻包括借款費用？借款費用之性質為何？借款對象是誰？
- 十一、紐西蘭政府會計採權責發生基礎，在部門財務報表中綜合損益表之支出 (Expenditure) 項下列有資本負擔 (Capital Charge)，備註說明各部門必須於每年 6 月底及 12 月底以納稅人基金 (Taxpayer Fund) 支付皇室這些資本負擔，2014 年的資本負擔是 8%。請問皇室收到這些資本負擔的用途為何？資本負擔率是以什麼為基礎計算？每年的資本負擔率將隨著哪些因素調整？
- 十二、稅務部之納稅人基金變動表中本期變動情形，除了「本期綜合損益」、「應付皇室賸餘款」外，還包括資本增資及減資。請問該年度為何同時有增減資之情形？
- 十三、紐西蘭政府整體財務報表財務狀況表之淨值 (Net worth) 科目項下包括 Taxpayer fund、Property, plant and equipment revaluation reserve、Other reserves。稅務部財務狀況表之 Taxpayers' fund 金額等於淨資產，Taxpayers' fund 是否僅為累積盈餘之概念？或包括財產廠房及設備之重評價？；然而衛生部財務狀況表之淨資產等於 "Taxpayer Fund"，但包括 "General fund"，"Land and building revaluation"，"Memorandum accounts"。請問是否有政府整體財務報表之會計科目，以及和部門會計科目的關聯表可提供參考？
- 十四、紐西蘭政府之預算是否採用完全權責制？是否為定額預算？核心皇室 (Core Crown Segment) 是否可超預算執行？為何要有 Pre-election Update forecast？
- 十五、紐西蘭政府依據公共財政法每月應編製整體財務報表。請問整體財務報表之編製是否完全以會計資訊系統處理？是否仍需要相關的人工勾稽處理以確保政府部門間交易事項內部沖銷之正確性？請問是否可提供會計資訊系統操作手冊供作參考？
- 十六、除對外財務報表外，是否有編製對內管理性報表？可否提供稅務部及外部報表委員會之預算及對內管理性報表供參？
- 十七、請問是否有訂定會計制度以規範各部門及公部門公共利益個體 (public sector public benefit entities) 之財務報表格式、會計科目、及分錄釋例？如有，請問可否提供參考？

- 十八、1989 年公共財政法要求政府部門編製權責預算及財務報導，同年政府部門即開始以權責基礎編製財務報表，請問政府部門何時開始編製權責基礎之預算？
- 十九、請問紐西蘭部門年度報告除了經審計長（Auditor-General）審計外，是否有另外聘請獨立會計師查核或委託會計師協助查核？
- 二十、各部門之年報包括部門財務報表以及非屬部門之報表，為何各部門的年度報告要特別揭露非部門的預算限額資訊？
- 二十一、請問為何資產重評價不需授權？而處分資產損失要授權？
- 二十二、請問紐西蘭的國庫是否實施集中支付制度？
- 二十三、請問紐西蘭政府各部門及所屬機關是否設有會計單位及會計人員？
- 二十四、紐西蘭公部門公共利益個體（Public Sector Public Benefit Entities）原自 2012 年 12 月 1 日起係遵循 NZ IFRS 編製公部門財務報告，後規範於 2014 年 7 月 1 日起改採用 NZ IPSAS，考量為何？又請問紐西蘭為何要另訂 NZ IPSAS 而不直接採用 IPSAS，考量為何？主要差異有哪些？
- 二十五、各部門財務報表常見相同性質之會計科目，名稱略有不同。如應付皇室贖餘款，財政部使用“Repayment of surplus”，稅務部使用“Surplus payable to the Crown”，請問是否因為以會計科目編號彙總編製政府整體合併報表，所以並不要求各部門會計科目名稱之一致性？
- 二十六、請問從 NZ IFRS 轉換為 PBE Standards 的前置作業時間多久？是否能提供推動計畫供參考？
- 二十七、請問 Core Crown、SOE 及 Crown entities 是否都是公部門公共利益個體？
- 二十八、請問外部報告委員會未來針對紐西蘭政府會計準則有何計畫與挑戰？
- 二十九、請問紐西蘭的大學是公部門公共利益個體，卻不包括於中央政府，它是什麼樣的組織？
- 三十、請問貴國導入權責發生基礎預算時，是否有遭遇什麼困難？採用權責發生基礎預算對貴國帶來哪些效益與問題？
- 三十一、請問教授認為在衡量部門績效時應著重哪些面向？哪些資訊可以加強紐西蘭政府部門績效評估？
- 三十二、請問紐西蘭政府是否有專責評估政府施政績效結果之部門？

Government Accounting Topics (參訪議題英文翻譯)

1. Tax revenue is recognised when a taxable event has occurred and the tax revenue can be reliably measured. How do you decide the amount of tax receivables? For example, the due date of filing business income tax return depends on the balance date of business and is usually few months after their balance date. For a balance date between 1 October and 31 March (inclusive), the due date of filing business income tax return is 7 July. For a business has a 31 March balance date, the due date of filing business income tax return is 7 July 2014. For the year ended 30 June 2014, did you recognise the amount of tax receivables according to the filing before 7 July 2014 which is based on business income between 1 April 2013 and 31 March 2014, or the estimated business income between 1 July 2013 and 30 June 2014 which is consistent with the reporting period of government?
2. Do you recognise impairment of tax receivables by deducting “Tax Receivables” or recognising “Allowance for Doubtful Accounts”? Is impairment of tax receivables recognised as an expense or a deduction of revenue? How do you assess the impairment of tax receivables? When or how often do you make an assessment?
3. Taxes repayable represent refunds due to taxpayers and are recognised at their nominal value. They are subsequently adjusted for interest once account and refund reviews are complete. Is “Taxes repayable” and subsequent adjustment recognised as an expense or a deduction of tax revenue?
4. Tax revenue is presented in non-departmental financial schedules and Financial Statements of the Government of New Zealand. However, some amounts of tax revenue in non-departmental financial schedules are different from the amount in Financial Statements of the Government of New Zealand. For example, the numbers of source deductions and gross companies tax in Financial Statements of NZ Government are different from the non-departmental financial schedules. Is this difference caused by any adjustments? And how do you adjust? If there is no adjustment, what causes the difference?
5. According to Financial Statements of the Government of New Zealand, Sovereign Revenue included “Taxation Revenue” and “Other Sovereign Revenue”. Indirect Income Tax Revenue consisted of charges, excise, duties and fees as well as levies, and ACC levies for example were included in Other Sovereign Revenue. Why were some levies recognized as Other Sovereign Revenue?

Sovereign Revenue
Taxation Revenue
Direct Income Tax Revenue
Indirect Income Tax Revenue
Charges, excise, duties, fees, levies...
Other Sovereign Revenue
ACC levies, fines...
Total Sovereign Revenue

6. Does “budget” figures equal to the appropriation? Does “Estimated Actual” figures stand for the amended budget figures? In the statement of comprehensive income of IRD for the

year ended 30 June 2014, the actual figures of “Operating” and “Financial costs” exceeded the figures of “Budget” or “Estimated Actual”. Does it mean that the actual figures may exceed the budget figures? If the answer is yes, why do you need a budget amendment?

7. Does “Revenue Crown” encompass both revenue earned from the supply of outputs to the Crown and funding received from the Crown to cover the portion of appropriated output expenses not covered by other third party revenue? Should Revenue Crown and expenditures to the Crown be eliminated when preparing the consolidated financial statements for the Government reporting entity?
8. How do you calculate the amount of “Revenue Crown”? Does the Crown give department a monthly funding?
9. IRD also purchases goods and services from entities controlled, significantly influenced, or jointly controlled by the Crown. All related party transactions have been entered into on an arm’s length basis. Should these transactions be eliminated when preparing the consolidated financial statements for the Government reporting entity?
10. Could departments other than the Treasury borrow money on behalf of the Crown? There were no “Borrowings” in the schedule of non-departmental liabilities of IRD as at 30 June 2014, but there were “Borrowing expenses” in the schedule of non-departmental expenditure. Why? What is the borrowing expense?
11. The financial statements of the Government of New Zealand are prepared on an accrual basis. In the departmental statement of comprehensive income, the capital charge is recognised as an expense, and IRD pays a capital charge to the Crown on its taxpayers’ funds as at 30 June and 31 December each year. The capital charge rate for the year ended 30 June 2014 was 8.0%. What do the Crown use it for when receiving capital charge? How to calculate the capital charge rate? What factors would be adjusted to calculate the capital charge rate each year?
12. Besides “Total comprehensive income” and “Surplus payable to Crown”, there were “Capital contribution” and “Capital repayment” that made changes in Taxpayers’ Fund of IRD for the year ended 30 June 2014. Why did you have capital contribution and repayment in the same accounting year?
13. In the statement of financial position of the consolidated financial statements of the Government, “Net worth” consisted of “Taxpayer funds”, “Property, plant and equipment revaluation reserve” and “Other reserves”. In the statement of financial position of IRD, the amount of “Taxpayers’ funds” equals to “Net Assets”, does “Taxpayers’ funds” mean accumulated surplus? Or does it include “Property, plant and Equipment revaluation”? However, in the statement of financial position of Ministry of Health, the amount of “Taxpayers’ funds” equals to “Net Assets” “General funds”, “Revaluation reserve” and “Memorandum accounts”. Do you have chart of accounts for government reporting entity and its relation with chart of accounts for department? If yes, would you provide us for reference?

14. Is the budget of New Zealand prepared on full accrual basis? Is it possible for a Core Crown segment to incur expenses, capital expenditures or public money over the budget? What exactly is “pre-election update forecast” in the consolidated financial statements of the Government?
15. According to the Public Finance Act 1989, the Treasury must, as soon as practicable after the end of each month in each financial year, prepare consolidated financial statements for the Government reporting entity for the period of the financial year to the end of the month concerned. Did the Treasury prepare consolidated financial statements with accounting information system completely? Did the Treasury still need manual cross-reference to ensure the accuracy of the transactions eliminated between government sectors? Would you please provide us the operating manual of accounting information system for reference?
16. In addition to the external financial statements, are there any internal management statements? Would you please provide us the budget and internal management statements of IRD and XRB for reference?
17. Besides the accounting standards issued by XRB, were there any accounting system regulations to regulate the form of financial statements, accounting subjects and examples of accounting entry for departmental reporting entity and public sector public benefit entities? If yes, would you please provide us for reference?
18. The Public Finance Act 1989 specified requirements for accrual budgeting and financial reporting by departments. Government departments began to report in accordance with accrual accounting in the same year. When did government departments begin to prepare accrual budgeting?
19. In addition to the audit of the Auditor-General, is there another audit carried out or assisted by the independent CPA?
20. Each department must prepare its annual report containing the annual financial statements for the department and non-departmental financial schedules. Why is the reason for additional reports in relation to non-departmental appropriations?
21. Why would the loss on sale of assets require an appropriation, but remeasurement of the assets would not?
22. Does the Treasury implement centralized payment system in New Zealand?
23. Does New Zealand government department and departmental agency have its own accounting unit and accounting staff?
24. Public Sector PBEs should apply NZ IFRS for reporting periods beginning on or after 1 Dec 2012, and then it requires Public Sector PBEs to report in accordance with the NZ IPSAS for reporting periods beginning on or after 1 June 2014. What are the considerations? Why do you establish your accounting standards rather than adopt IPSAS directly? What are the main differences between them?
25. We found that account name of the same nature sometimes is slightly different in the financial statements of various departments, for examples, the Treasury use “Repayment

26. How long does it take to change from NZ IFRS to PBE Standards? Would you please provide us your implementation plans for reference?
27. Are Core Crown, State-owned enterprises and Crown entities all public sector PBEs?
28. What does your future plans and challenges for the Government Accounting Standards of New Zealand?
29. The universities of New Zealand are Public Sector PBEs, but they are not included in the central government. What kind of organizations are they?
30. Were there any difficulties when New Zealand introduced the accrual basis budget? And what are the benefits and problems of adopting the accrual basis budget?
31. What is profesor's perception about what should be emphasized when assessing the performance of departments and what information would facilitate the assessment?
32. Does the New Zealand Government have a department dedicated to assess the results of the performance of government policies?

參、紐西蘭中央政府整體財務報表之報導個體

Core Crown segment

Departments

Canterbury Earthquake Recovery Authority
 Crown Law Office
 Department of Conservation
 Department of Corrections
 Department of Internal Affairs
 Department of the Prime Minister and Cabinet
 Education Review Office
 Government Communications Security Bureau
 Inland Revenue Department
 Land Information New Zealand
 Ministry for Culture and Heritage
 Ministry for Primary Industries
 Ministry for the Environment
 Ministry of Business, Innovation and Employment
 Ministry of Defence
 Ministry of Education
 Ministry of Foreign Affairs and Trade
 Ministry of Health

Ministry of Justice
 Ministry of Māori Development
 Ministry of Pacific Island Affairs
 Ministry of Social Development
 Ministry of Transport
 Ministry of Women's Affairs
 New Zealand Customs Service
 New Zealand Defence Force
 New Zealand Police
 New Zealand Security Intelligence Service
 Office of the Clerk of the House of Representatives
 Parliamentary Counsel Office
 Parliamentary Service
 Serious Fraud Office
 State Services Commission
 Statistics New Zealand
 The Treasury

Offices of Parliament

Controller and Auditor-General
 The Ombudsmen
 Parliamentary Commissioner for the Environment

Others

New Zealand Superannuation Fund
 Reserve Bank of New Zealand

State-owned enterprises segment

Airways Corporation of New Zealand Limited
 Animal Control Products Limited
 AsureQuality Limited
 Electricity Corporation of New Zealand Limited
 Kiwirail Holdings Limited
 Kordia Group Limited
 Landcorp Farming Limited

Learning Media Limited (in liquidation)
 Meteorological Service of New Zealand Limited
 New Zealand Post Limited
 New Zealand Railways Corporation
 Quotable Value Limited
 Solid Energy New Zealand Limited
 Transpower New Zealand Limited

Mixed ownership model companies (Public Finance Act schedule 5 companies)

Genesis Energy Limited
 Meridian Energy Limited
 Mighty River Power Limited

Others

Air New Zealand Limited

Crown entities segment

Accident Compensation Corporation	New Zealand Artificial Limb Service
Arts Council of New Zealand Toi Aotearoa	New Zealand Blood Service
Broadcasting Commission	New Zealand Film Commission
Broadcasting Standards Authority	New Zealand Fire Service Commission
Callaghan Innovation	New Zealand Lotteries Commission
Careers New Zealand	New Zealand Productivity Commission
Children's Commissioner	New Zealand Qualifications Authority
Civil Aviation Authority of New Zealand	New Zealand Symphony Orchestra
Commerce Commission	New Zealand Teachers Council
Crown Irrigation Investments Limited	New Zealand Tourism Board
Crown Research Institutes (7)	New Zealand Trade and Enterprise
District Health Boards (20)	New Zealand Transport Agency
Drug Free Sport New Zealand	New Zealand Venture Investment Fund Limited
Earthquake Commission	New Zealand Walking Access Commission
Education New Zealand	Office of Film and Literature Classification
Electoral Commission	Pharmaceutical Management Agency
Electricity Authority	Privacy Commissioner
Energy Efficiency and Conservation Authority	Public Trust
Environmental Protection Authority	Radio New Zealand Limited
External Reporting Board	Real Estate Agents Authority
Families Commission	Retirement Commissioner
Financial Markets Authority	School Boards of Trustees (2,409)
Government Superannuation Fund Authority	Social Workers Registration Board
Guardians of New Zealand Superannuation	Sport and Recreation New Zealand
Health and Disability Commissioner	Standards Council
Health Promotion Agency	Takeovers Panel
Health Quality and Safety Commission	Te Reo Whakapuaki Irirangi (Māori Broadcasting Funding Agency)
Health Research Council of New Zealand	Te Taura Whiri i te Reo Māori (Māori Language Commission)
Heritage New Zealand Pouhere Taonga	Television New Zealand Limited
Housing New Zealand Corporation	Tertiary Education Commission
Human Rights Commission	Tertiary education institutions (29)
Independent Police Conduct Authority	Testing Laboratory Registration Council
Law Commission	Transport Accident Investigation Commission
Maritime New Zealand	WorkSafe New Zealand
Museum of New Zealand Te Papa Tongarewa Board	
New Zealand Antarctic Institute	

Crown entities segment continued

Organisations listed in schedule 4 of the Public Finance Act 1989

Agricultural and Marketing Research and Development Trust
Asia New Zealand Foundation
Fish and Game Councils (12)
Game Animal Council
Leadership Development Centre Trust
Māori Trustee
National Pacific Radio Trust
New Zealand Fish and Game Council
New Zealand Game Bird Habitat Trust Board
New Zealand Government Property Corporation
New Zealand Lottery Grants Board
Ngai Tahu Ancillary Claims Trust
Pacific Co-operation Foundation
Pacific Island Business Development Trust
Reserves Boards (21)
Sentencing Council
Te Ariki Trust

Non-listed companies in which the Crown is majority or sole shareholder (Public Finance Act schedule 4A companies)

Crown Asset Management Limited
Crown Fibre Holdings Limited
Fairway Resolution Limited
Health Benefits Limited
Research and Education Advanced Network New Zealand Limited
Southern Response Earthquake Services Limited
Tāmaki Redevelopment Company Limited
The Network for Learning Limited