

檢討政府帳目匯報政策專責小組的成員

主席： 庫務局局長
俞宗怡女士

成員： 庫務局副局長(1)
應耀康先生(由二〇〇〇年七月二十四日起)
林鄭月娥女士(至二〇〇〇年七月二十三日止)

庫務局首席助理局長(H)
李國楚先生(由二〇〇〇年七月三十一日起)
高啟新先生(至二〇〇〇年七月三十日止)

庫務署署長
沈文燾先生

庫務署助理署長(會計事務)
高理達先生

庫務署助理署長(庫務會計)
曾自鴻先生

秘書： 庫務局助理局長(H)
周錦玉女士(由二〇〇一年二月十二日起)
羅翠薇女士(至二〇〇〇年十一月二十一日止)

列席者： 庫務署總庫務會計師(財務管理事務)A
林偉文先生

根據《公共財政條例》第 29 條成立的基金

基金名稱	目的
(a) 基本工程儲備基金	為工務計劃、徵用土地、非經常資助金及主要系統設備提供資金。
(b) 資本投資基金	為在政府架構以外的公營部門機構和財務委員會指定的其他機構所作的投資和貸款提供資金。
(c) 公務員退休金儲備基金	為當萬一政府未能自政府一般收入支付公務員退休金時，用以支付有關款項。
(d) 賑災基金	提供一個現成機制，以便香港能夠對國際間的人道援助要求作出迅速的回應，對在香港以外發生的災難提供賑濟。
(e) 創新及科技基金	為有助本港製造業和服務業創新及提升科技水平的各項計劃提供資金。
(f) 土地基金	旨在把香港特別行政區政府土地基金前受託人所持的投資項目，正式轉撥入政府帳目內。
(g) 貸款基金	為財務委員會核准的計劃提供款項，包括為本港的發展計劃提供貸款及墊款，以及為選定人士提供貸款(例如：為學生、學校和受訓教師提供貸款和為公務員提供房屋貸款)。
(h) 獎券基金	以補助金、貸款及墊款形式，為社會福利服務提供資助。

香港特別行政區政府二〇〇〇年三月三十一日資產負債表摘要

	綜合帳目	政府一般 收入帳目	基本工程 儲備基金	資本投資 基金	公務員退休 金儲備基金	賑災基金	創新及科 技基金	土地基金	貸款基金	獎券基金
	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元
資產										
在外匯基金的投資	448,127	148,223	37,082	3,307	11,139	22	5,008	234,546	8,800	3,615
銀行存款	690	670	20	-	-	-	-	-	-	-
現金及銀行結餘	1,818	1,757	41	-	-	-	-	-	20	4
暫支款項	3,900	3,772	128	-	-	-	-	-	-	-
暫記帳(註 4)	146	146	-	-	-	-	-	-	-	-
投資(資本投資基金所持有)	-	-	-	407,423	-	-	-	-	-	-
未償還貸款(在資本投資基金及貸款基金之下)	-	-	-	9,754	-	-	-	-	24,351	-
	<u>454,681</u>	<u>154,568</u>	<u>37,271</u>	<u>420,484</u>	<u>11,139</u>	<u>22</u>	<u>5,008</u>	<u>234,546</u>	<u>33,171</u>	<u>3,619</u>
負債										
暫收款項	(10,291)	(9,045)	(1,245)	-	-	-	-	-	(1)	(4)
暫記帳(註 4)	(136)	(136)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>(10,427)</u>	<u>(9,181)</u>	<u>(1,245)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(4)</u>
	<u>444,254</u>	<u>145,387</u>	<u>36,026</u>	<u>420,484</u>	<u>11,139</u>	<u>22</u>	<u>5,008</u>	<u>234,546</u>	<u>33,170</u>	<u>3,615</u>
上列項目代表：										
已分配基金				417,177					24,351	
可動用基金				<u>3,307</u>					<u>8,819</u>	
結餘總額	<u>444,254</u>	<u>145,387</u>	<u>36,026</u>	<u>420,484</u>	<u>11,139</u>	<u>22</u>	<u>5,008</u>	<u>234,546</u>	<u>33,170</u>	<u>3,615</u>
	(註 1)			(註 2)					(註 3)	

註釋

1. 綜合帳目是以現金收付制編製，把政府一般收入帳目與所有根據《公共財政條例》第 29 條所設立的基金(不包括獎券基金)合併，目的是顯示可供日後動用的現金資源的整體狀況。因此，在綜合帳目內並不包括資本投資基金和貸款基金下的資本投資(例如：在地鐵有限公司所作的股本投資)和未償還貸款，但會在該帳項的註釋內按成本列出。
2. 資本投資基金下的已分配基金，是指為該基金的目的所作的投資和貸款的總額，而可動用基金則指尚可動用作為該基金投資或貸款的款項。
3. 貸款基金下的已分配基金是指該基金貸出而未償還的貸款，而可動用基金則指尚可動用作為貸款的款項。
4. 暫記帳是根據《公共財政條例》第 30 條而設立的。在資產項目中的暫記帳結餘主要代表手頭存貨的成本；而在負債項目中的暫記帳結餘代表(一)因發行及處理特別及紀念錢幣所得的收益淨額而又未提用的結餘，和(二)因處理政府契約的重批或續期，以及因管理政府契約所指的物業而得出的淨額。

香港特別行政區政府一九九九至二〇〇〇年度收支表摘要

	綜合帳目	政府一般 收入帳目	基本工程 儲備基金	資本投資 基金	公務員退休 金儲備基金	賑災基金	創新及科 技基金	土地基金	貸款基金	獎券基金
	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元
1999年4月1日現金及銀行結餘	2,420	2,367	33	1	-	-	-	-	19	-
收入	232,995	162,104	39,111	10,665	1,016	35	5,193	21,387	11,515	1,126
開支	(223,043)	(191,278)	(34,490)	(8,510)	-	(31)	(185)	-	(6,580)	(686)
年內(虧絀)/盈餘	9,952	(29,174)	4,621	2,155	1,016	4	5,008	21,387	4,935	440
其他現金轉動(註 1)	(10,554)	28,564	(4,613)	(2,156)	(1,016)	(4)	(5,008)	(21,387)	(4,934)	(436)
2000年3月31日現金及銀行結餘	1,818	1,757	41	-	-	-	-	-	20	4
	(註 2)									

註釋

1. 這些是收支以外的現金轉動項目，例如暫收款項和暫支款項、存放在外匯基金的投資款項，以及銀行存款的增減。
2. 綜合收入與開支並不包括政府一般收入帳目與各基金之間為數共 180.31 億元的轉撥款項。

現金收付制會計與應計制會計的比較

事項	現金收付制會計	應計制會計
1. 交易入帳時間	交易項目在收到或支付現金時才獲確認。	不論款項的交收時間，交易項目在引致支出或帶來收入的事件發生時或責任出現時獲得確認。有關交易項目和事件將獲確認於其相關的會計期的財務報表內。
2. 匯報目標	只說明在匯報期內的收支詳情。	公允地反映有關帳目所涵蓋的會計期的財務表現(即收入和開支)，以及該會計期完結時的財務狀況。
3. 確認資產	以同一方法處理所有支付的款項，而不會將其區分為營運性質(如薪金)和資本性質(如興建辦公室大樓之費用)。唯一獲確認的“資產”是在匯報期完結時的現金及現金等價物。	會區分營運性質的開支和資本性質的開支，並會把可帶來跨年度經濟利益的開支，確認為資產。這些資產的估值方法亦會有多種可能的選擇，例如歷史成本、重置成本和可變現淨值等。
4. 確認負債	基本上不會確認任何負債。	在出現付款責任時會確認為負債。負債可包括應計費用、借款、應付帳款和應計退休金。
5. 配比	交易項目會在收到或支付現金時才記錄，但不會把收入與有關成本配比。	在可確立收入與有關成本的關係或可合理地假設兩者的關係時，便會把兩者配比，並在有關的同一會計期處理。

六個選定國家的中央政府在選擇帳目匯報政策上的經驗摘要

國家

經驗

澳洲 為配合公營機構日益重視成果及經濟效益，聯邦政府在八十年代開始逐步實施經修改的應計制會計(見下文註釋)。財政部在一九九二年進行了試驗研究後，應計制會計便在政府內逐步實施。當局在一九九四至九五年度及一九九五至九六年度以試驗形式用應計制會計編製了政府整體財務報表。一九九六至九七年度的財務報表在經審計後呈交國會省覽。首份按應計制編製的財政預算(一九九九至二〇〇〇年度)已於一九九九年五月十一日發表。

加拿大 加拿大聯邦政府以循序漸進方式，邁向改用全面的應計制會計。龐大的債務和赤字所引起的關注，使聯邦政府意識到現金收付制會計並不能提供有關政府債務的全部資料。

因此，加拿大在八十年代由採用現金收付制轉變為採用經修改的應計制(見下文註釋)。雖然這個會計制度採用已超過十年，但該國至今仍然使用現金收付制編製預算。由二〇〇一年四月一日起，政府將採用全面的應計制會計制度(即實物資產也會確認在帳目內)。並且，政府亦打算採用應計制編製預算，不過實施時間尚待公佈。

新西蘭 在財政問題的驅使下，新西蘭政府在短時間內把會計和預算案編製的方式從現金收付制改為應計制。法例訂明從一九九一年七月一日起使用應計制會計。自此以後，預算撥款也採用應計制；資源的分配主要依據政府各部議定向部門／機構購買的產物與服務的預算而釐定。在全球各地政府中，新西蘭政府採用了最全面的應計制預算、會計和匯報制度。

新加坡 新加坡政府公布的帳目，與香港特區政府的帳目相似，都是以現金收付制編製，並由多個有特定用途的基金組成。但香港政府的每項基金在其基金帳目內都有各自的資產負債表和帳項註釋，而新加坡政府則只編製一份(包括所有基金在內的)整體資產負債表。每項基金均只有一份收支報表。

英國 英國政府採取了循序漸進的方式實施應計制會計和應計制預算。為配合八十年代以來一直推行的多項財務管理改革，政府在一九九三年建議並在一九九五年決定，所有政府部門均須編製部門資源帳目，實質上也就是在各部門中使用應計制會計。由一九九八年四月一日起，所有部門每年均須編製部門資源帳目，作為撥款帳目(按現金收付制把實際開支與既定預算相比較)的附加資料。一九九九至二〇〇〇年度的部門資源帳目已送交審計及呈交國會省覽。二〇〇一至〇二年度將編製按資源計算的預算，也就是採用應計制編製財政預算。政府亦打算按應計制初步編製一套未經審計的二〇〇三至〇四年度政府整體帳目，最終的目標是就二〇〇五至〇六年度編製整套經審計的政府整體帳目。

美國 美國在九十年代推行的公營部門改革着重減低成本和提高效率，為能作出配合，政府意識到有需要改革其會計及財務匯報制度。因此，美國政府在九十年代開始推行全面的應計制會計制度。一九九六至九七年度的綜合財務報表，是首份以應計制編製的財務報表。財政預算案目前仍以現金收付制編製，只在有關信貸計劃的預算部分才採用全面應計制，以便在考慮有關的政策和預算案時，可顧及該等計劃在成本方面的長遠影響。

註：經修改的應計制會計基本上仍是應計制會計，只是實物資產的開支是以現金收付制的形式入帳。

六個選定國家的帳目匯報政策及做法(註 1)

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
(1) 會計基準： (a) 匯報帳目	<ul style="list-style-type: none"> 自一九九六至九七年度起採用應計制匯報帳目 	<ul style="list-style-type: none"> 自八十年代起採用經修改的應計制匯報帳目(註 2) 擬由二〇〇一至〇二年度起採用應計制匯報帳目 	<ul style="list-style-type: none"> 自一九九一至九二年度起採用應計制匯報帳目 	<ul style="list-style-type: none"> 採用現金收付制匯報帳目 	<ul style="list-style-type: none"> 自一九九八至九九年度起，所有部門除編製現金收付制的撥款帳目外，均須輔以按應計制編製的部門資源帳目 擬按應計制編製試驗性質(未經審計)的二〇〇三至〇四年度整體政府帳目，目標是由二〇〇五至〇六年度起編製整套經審計的整體政府 	<ul style="list-style-type: none"> 自一九九六至九七年度起採用應計制匯報帳目

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
(b) 編製預算	<ul style="list-style-type: none"> 自一九九九至二〇〇〇年度起按應計制編製預算 	<ul style="list-style-type: none"> 擬採用應計制編製預算，實施時間有待公布 	<ul style="list-style-type: none"> 自一九九一至九二年度起採用應計制編製預算 	<ul style="list-style-type: none"> 採用現金收付制編製預算 	<p>帳目</p> <ul style="list-style-type: none"> 擬由二〇〇一至〇二年度起，除按現金收付制編製預算外，還採用應計制編製預算 	<ul style="list-style-type: none"> 主要採用現金收付制編製預算
(2) 主要財務報表	<ul style="list-style-type: none"> 營運表 財政狀況表 現金流量表 	<ul style="list-style-type: none"> 收支及累計赤字表 資產負債表 財務狀況變動表 	<ul style="list-style-type: none"> 財務表現表 財務狀況表 現金流量表 	<ul style="list-style-type: none"> 整體政府收支表 資產負債表 各項帳目及基金報表 	<ul style="list-style-type: none"> 資源實際運用摘要(把實際支出與預算作一比較(包括應計制及現金收付制)) 營運成本表 資產負債表 現金流量表 資源表(按目標分析) 	<ul style="list-style-type: none"> 淨成本表 資產負債表 營運及財務狀況淨額變動表

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
(3) 財務報表匯報或披露的主要資產 (括號內為其估值準則)	<p><u>實物資產</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ● 土地 (市值或重置成本) ● 建築物 (市值或重置成本) ● 特殊軍用設備 (重置成本) ● 其他基建設施、機器及設備 (重置成本) ● 電腦軟件 (重置成本) ● 其他無形資產 (重置成本) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 根據現行經修訂的應計制，實物資產的費用在付款時作開支入帳 (即現金收付制) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 土地及建築物 (現時淨值) ● 國家高速公路 (折舊後的重置成本) ● 與國家高速公路有關的土地 (按毗鄰土地用途的機會成本估值，以得出相近於淨現值的估價) ● 供砍伐森林 (估計的淨現值) ● 特殊軍用設施 (折舊後的重置成本) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 根據現金收付制，用於實物資產的費用作開支入帳 	<ul style="list-style-type: none"> ● 土地及建築物 (以現時用途價值計算的重置成本估值，並須定期進行專業估值) ● 通常不在公開市場買賣的特定用途物業，以及設備和電腦 (折舊後的重置成本) ● 道路 (折舊後的現行重置成本) ● 捐贈資產 (接收時的現值) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 物業、機器及設備 (成本減去累計折舊)，包括土地、建築物、搭建物等其他政府用以提供貨物及服務的有形資產 ● 某些類別的有形資產，例如文物資產、國防資產、森林及公園，均以「保管資產」匯報，但購置此等資產的費用則在財務報表中作開支匯報

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
	<p>財務資產</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 投資(成本、市值或合約價格) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 貸款、投資及墊付款項(成本或減至估計變賣所得淨值) 	<p>成本)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 其他機器及設備，例如汽車(成本減累計折舊) ● 其他實物資產，例如國家公園及文物資產(淨現值的最準確估計) ● 國有企業及政府機構(成本加保留盈餘/儲備) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 政府證券 ● 其他投資 – 上市 	<ul style="list-style-type: none"> ● 用於營運的文物資產(重置成本或可收回金額，以較低者為準) ● 部分非用於營運的文物資產(折舊後的重置成本或可變賣的淨值，以較低者為準) ● 無形固定資產，例如遞延發展開支(成本) ● 投資(市值或歷史成本) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 其他資產，包括墊付款項、預付款項、證券(成本扣除未

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
	<ul style="list-style-type: none"> ● 作銷售用途的存貨(成本或當不再需要時，可變賣淨值) ● 作非銷售用途的存貨(平均成本；或當平均成本不詳時，重置成本) ● 應收帳款(可收回金額) 	<p>賣所得淨值)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 外匯帳款—指外匯買賣淨值 ● 應收帳款 	<p>備)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 有價證券及存款(淨現值) ● 應收帳款及墊付款項(預期最終能收回的金額) ● 存貨(成本或淨現值以較低者為準) 	<p>上市</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 其他投資—非上市 ● 存放在投資代理人的款項 ● 用作貨幣對沖的資金 	<ul style="list-style-type: none"> ● 存貨(成本或可變賣淨值以較低者為準) ● 應收帳款(可收回款項) 	<p>攤銷溢價或折讓)及投資</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 存貨及有關資產(歷史成本扣除過時或不能再供使用存貨價值後的淨值) ● 貸款 ● 應收帳款
(4) 財務報表匯報或披露的主要負債(括號內為其估值準則)	<ul style="list-style-type: none"> ● 政府證券(票面值加減未攤銷的發行溢價或折讓) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 有價債券及國庫券(以市場利率或現金流量貼現法計算的合理價值) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 借款(票面值加減未攤銷的發行溢價或折讓) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 暫收款項 	<ul style="list-style-type: none"> ● 貸款及借款(合約金額) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 公眾持有的聯邦債券(票面值加減未攤銷的發行溢價或折讓)

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
	<ul style="list-style-type: none"> ● 貸款 ● 暫收款項 ● 退休金負債—即聯邦政府未作資金準備的負債現值 ● 假期及其他應享權益 ● 應計薪金及工資 	<ul style="list-style-type: none"> ● 加拿大儲蓄債券 ● 公營部門的退休金—即預計須支付福利的現值 ● 僱員福利津貼 	<ul style="list-style-type: none"> ● 退休金負債 (即政府退休金負債的最新精算價值扣除有關資產) ● 年假負債 (在僱員賺取假期時入帳) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 以獨立報表匯報退休金負債 	<ul style="list-style-type: none"> ● 退休金及養老金負債 (供款不足支付應計負債之數) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 應付聯邦政府僱員及退伍軍人福利—即退休福利、人壽、醫療保險及其他福利等負債

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
	<ul style="list-style-type: none"> 對供應商的負債 補助金負債 澳洲已發行的貨幣—即澳洲儲備銀行對貨幣持有人的負債 以附表分別披露或有負債 以附表分別披露承擔項目 	<ul style="list-style-type: none"> 應付帳款及應計負債 利息及到期債券 在帳項註釋披露或有負債 在帳項註釋披露承擔項目 	<ul style="list-style-type: none"> 應付帳款及準備 已發行的貨幣(以面值計算) 在帳項註釋披露或有負債 在帳項註釋披露承擔項目 	<ul style="list-style-type: none"> 以獨立報表匯報貸款擔保、其他財務負債，例如已發行的承兌票據 以報表分別披露資本承擔 	<ul style="list-style-type: none"> 應計帳款(合約金額) 應計費用(估計金額) 準備(履行責任的估計開支) 在帳項註釋披露或有負債 在帳項註釋披露承擔項目 	<ul style="list-style-type: none"> 應付帳款 環境負債—即處理有害核廢料的應付費用 為貸款作出擔保的負債 在帳項註釋披露或有負債 在帳項註釋披露承擔項目

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
(5) 收入及開支的匯報						
(a) 稅收	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 收款時入帳，即現金收付制 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以現金收付制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 在收款時或當收入可計算及可依法收取時入帳
(b) 非稅收	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以現金收付制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳
(c) 開支	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳，唯用於實物資產的費用則在添置該等資產時作開支匯報 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以現金收付制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳 	<ul style="list-style-type: none"> 以應計制入帳
	<ul style="list-style-type: none"> 按性質及功能分別匯報 	<ul style="list-style-type: none"> 按性質及功能分別匯報 	<ul style="list-style-type: none"> 只按功能匯報 	<ul style="list-style-type: none"> 按性質及功能分別匯報 	<ul style="list-style-type: none"> 按開支性質(例如職員費用、折舊)及功能(例如教育、社會福利)分別匯報 	<ul style="list-style-type: none"> 只按功能匯報

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
<p>(6) 政府帳目匯報的範圍和綜合匯報的方法</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 聯邦政府(包括各部、部門、國會和法院)及其管轄機構 ● 符合下述條件的單位均被視為受聯邦政府管轄：(一)須向聯邦政府負責，及(二)聯邦政府在該機構的淨資產享有剩餘財務權益 ● 聯邦政府可分為一般政府機構、公營商務企業，及包括澳洲儲備銀行在內的公營財務企業 	<ul style="list-style-type: none"> ● 包括聯邦政府部門、由政府擁有或管轄並須向國會負責的機構、法團及基金 ● 也包括毋須依靠政府撥款的官方企業法團(包括加拿大銀行)和其他政府商務企業 ● 部門、機構、法團和基金以分項總計法綜合匯報 ● 官方企業法團和政府商務企業的帳目採用經修改的權益法綜合匯報(註4) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 包括政府各部及部門、國會辦事處、新西蘭儲備銀行、國有企業及官方機構 ● 國有企業和官辦機構的帳目採用經修改的權益法(註4)綜合匯報 ● 其他包括在匯報範圍內的機構的帳目則以分項總計法 	<ul style="list-style-type: none"> ● 包括所有國家機關及政府各部 ● 不包括法定委員會(例如新加坡金融管理局)和政府擁有的公司 	<ul style="list-style-type: none"> ● 目前尚未編製整體政府帳目 ● 現正訂立法例以便編製整體政府整體帳目 	<ul style="list-style-type: none"> ● 包括聯邦政府的行政部門、獨立機構和政府法團 ● 部分立法及司法機關也包括在內(只匯報現金交易) ● 不包括聯邦儲備系統、政府資助企業(例如聯邦置業信貸銀行)和由政府接管的機構 ● 以分項總計法綜合匯報所有包括在匯報範圍內的機構

政策 / 做法	澳洲	加拿大	新西蘭	新加坡	英國	美國
	<ul style="list-style-type: none">所有受管轄機構的帳目均以分項總計法(註3)綜合匯報		(註 3)綜合匯報			

註

1. 為方便在選定的六個國家之間作出比較，表內所列的帳目匯報政策，均為有關國家在匯報整體政府帳目時所採用的匯報政策(英國除外，因為該國現時並無編製整體政府帳目)。在本附件中，選定的六個國家的帳目是指：

澳洲 ： 澳洲聯邦政府財務報表

加拿大 ： 加拿大政府帳目

新西蘭 ： 新西蘭政府財務報表

新加坡 ： 新加坡政府財務報表

英國 ： 由英國個別政府部門編製的部門資源帳目

美國 ： 美國政府財務報告

2. 在加拿大，經修訂的應計制是指除實物資產及稅收是以現金收付制入帳外，其餘所有項目均採用應計制會計的入帳方式。
3. 根據分項總計綜合匯報法，機構與受其管轄機構的財務報表的綜合方法是將資產、負債、資產／權益淨值、收入及開支內相同項目相加，再扣除機構間的結餘及交易。
4. 根據權益綜合匯報法，有關投資會先以成本入帳，其後再按收購後在有關機構所佔的資產淨值作出調整。某些國家對這個方法作出若干的修改，包括：(一)加拿大：毋須理會機構間的會計政策差異；以及(二)新西蘭：毋須撇除機構間的正常交易。

**國際會計師聯會頒布的
國際公共及政府機構會計準則及徵求意見稿
(截至二〇〇二年六月十五日)**

<u>會計準則編號</u>	<u>名稱</u>	<u>頒布日期</u>
1	財務報表的呈報	2000年5月
2	現金流量表	2000年5月
3	期內盈餘或虧損淨額、重大錯誤和會計政策的改變	2000年5月
4	外匯匯率變動的影響	2000年5月
5	借貸成本	2000年5月
6	綜合財務報表及受管轄機構的會計處理	2000年5月
7	聯營機構投資的會計處理	2000年5月
8	合營企業權益的財務匯報	2000年5月
9	有償收入	2001年7月
10	惡性通脹經濟體系的財務匯報	2001年7月
11	建造合約	2001年7月
12	存貨	2001年7月
13	租賃	2001年12月
14	結算日之後發生的事項	2001年12月
15	金融工具：披露及呈報	2001年12月
16	投資物業	2001年12月
17	物業、機器與設備	2001年12月
<u>徵求意見稿編號</u>	<u>名稱</u>	<u>頒布日期</u>
9	按現金收付制作出的財務匯報	2000年5月
17	分部匯報	2001年1月
20	有關連人士的披露	2001年6月
21	準備、或有負債及或有資產	2001年6月
22	分部的定義：修改徵求意見稿 17 號 分部匯報中建議的定義	2001年12月

非有償收入在應計制下的入帳時間
及其對一九九九至二〇〇〇年度政府周年帳目影響的粗略估計

總目	收入	入帳時間	現金收付制 (1) 百萬元	應計制 (2) 百萬元	差額	
					以金額計 (3)=(2)-(1) 百萬元	以百分比計 (3)/(1)
	政府一般收入帳目					
1	應課稅品稅項					
	- 碳氫油類	售出碳氫油時	4,216	4,239	23	0.5%
	- 本地製造的含酒精飲品	貨品製成時	87	84	(3)	-3.4%
	- 其他(酒精及煙草)	收取稅款時	3,074	3,074	0	0.0%
2	差餉(包括臨時市政局及臨時區域市政局所佔部分)	發出徵收差餉通知書時	12,705	12,669	(36)	-0.3%
3	博彩及彩票稅	博彩項目進行時	11,938	11,840	(98)	-0.8%
	入息及利得稅	稅款評定後及可依法收取時	66,914	66,899	(15)	0.0%
	遺產稅	稅款評定後及可依法收取時	1,272	1,359	87	6.8%
	酒店房租稅	酒店收取稅款時	182	190	8	4.4%
	印花稅					
	- 由聯交所收取	交易進行時	6,547	6,629	82	1.3%
	- 其他	收取稅款時	5,569	5,569	0	0.0%
	飛機乘客離境稅	向乘客收取稅款時	499	501	2	0.4%
4	車輛首次登記稅	收取稅款時	2,613	2,613	0	0.0%
5	法院裁定的罰款及法定罰金	收款時	538	538	0	0.0%
	沒收	當被沒收的財產變賣時	58	58	0	0.0%
	定額罰款通知書	發出通知書時	495	484	(11)	-2.2%
	公務員繳付款項	收款時	2	2	0	0.0%
9	來自營運基金用以代替利得稅的收入	稅款評定後及可依法收取時	91	91	0	0.0%
10	登船費	向乘客收費時	148	148	0	0.0%
	非有償收入總額		116,948	116,987	39	0.0%

有償收入在應計制下的入帳時間
及其對一九九九至二〇〇〇年度政府周年帳目影響的粗略估計

總目	收入	入帳時間	現金收付制 (1) 百萬元	應計制 (2) 百萬元	差額	
					以金額計 (3)=(2)-(1) 百萬元	以百分比計 (3)/(1)
	政府一般收入帳目					
6	專利稅及特權稅	專利稅應計時及收取特權稅時	1,577	1,618	41	2.6%
7	地租	發出繳款通知書時	4,474	4,491	17	0.4%
	物業租金	租金應計時	2,510	2,552	42	1.7%
	利息	利息應計時	15,391	15,391	0	0.0%
	收回居屋計劃的土地發展成本	有關項目竣工時	640	2,282	1,642	256.6%
9	其他收入及收回款項	收款時	1,258	1,258	0	0.0%
	收取營運基金的保險費	保險費應計時	4	4	0	0.0%
10	輪船停泊費	停泊費應計時	33	33	0	0.0%
	水費、排污費及工商業污水附加費	收費應計時	3,139	3,178	39	1.2%
11	各項收費					
	- 牌照費、許可證費、登記費、法定收費等	繳費時	6,669	6,669	0	0.0%
	- 服務費(預收款項)	繳費時	898	898	0	0.0%
	- 服務費(服務後收款)	服務費應計時	1,078	1,077	(1)	-0.1%
	- 提供予營運基金及自主機構的服務	費用產生時	1,053	1,050	(3)	-0.3%
	- 其他收費	收費應計時	783	782	(1)	-0.1%
	政府一般收入帳目總額		39,507	41,283	1,776	4.5%

附件 9
(三之二)

總目	收入	入帳時間	現金收付制 (1) 百萬元	應計制 (2) 百萬元	差額	
					以金額計 (3)=(2)-(1) 百萬元	以百分比計 (3)/(1)
基本工程儲備基金						
	賣地收入	收款時	34,624	34,624	0	0.0%
	投資收入	收入應計時	3,647	3,647	0	0.0%
	短期豁免書收費	收費應計時	186	188	2	1.1%
	地鐵有限公司委託工程收費	工程完成時	155	155	0	0.0%
	捐款及其他	收款時	199	199	0	0.0%
	基本工程儲備基金總額		38,811	38,813	2	0.0%
資本投資基金						
	股息(房委會、營運基金及其他)	收款時	850	850	0	0.0%
	貸款利息	利息應計時	576	506	(70)	-12.2%
	存款及銀行結餘利息	利息應計時	59	67	8	13.6%
	資本投資基金總額		1,485	1,423	(62)	-4.2%
公務員退休金儲備基金						
	投資收入	收入應計時	1,016	1,016	0	0.0%
賑災基金						
	投資收入	收入應計時	4	4	0	0.0%

附件 9
(三之三)

差額

總目	收入	入帳時間	現金收付制 (1)	應計制 (2)	以金額計 (3)=(2)-(1)	以百分比計 (3)/(1)
			百萬元	百萬元	百萬元	
	土地基金					
	投資收入	收入應計時	21,387	21,387	0	0.0%
	創新及科技基金	收入應計時	193	193	0	0.0%
	貸款基金					
	貸款利息	利息應計時	886	883	(3)	-0.3%
	存款及銀行結餘利息	利息應計時	224	311	87	38.8%
	過期償還貸款附加費	收款時	3	3	0	0.0%
	貸款基金總額		1,113	1,197	84	7.5%
	有償收入總額(見本附件)		103,516	105,316	1,800	1.7%
	非有償收入總額(見附件 8)		116,948	116,987	39	0.0%
	有償及非有償收入總額		220,464	222,303	1,839	0.8%

對帳

	百萬元
收入總額(如上)	220,464
加入：	
貸款償還	11,581
退休金供款	31
收回的薪金及職員附帶福利成本	4,797
從郵政署營運基金收回的款項	300
其他雜項	1,395
減去：	
差餉(臨時市政局及臨時區域市政局所佔部分)	(5,573)
綜合帳目收入(以現金收付制計算)	232,995

以應計制會計入帳的經常開支及其對一九九九至二〇〇〇年度政府周年帳目
影響的粗略估計 (註一)

差額

經常開支

	現金	應計制	以款額計	以百分比計
	收付制			
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(3)/(1)
	百萬元	百萬元	百萬元	
資助金	74,362	74,362	0	0.0%

薪金

薪金	44,890	44,890	0	0.0%
清拆及寮屋管制 (註二)	512	512	0	0.0%
非編制內的合約員工	503	535	32	6.4%
輔助服務的薪金及津貼	185	169	(16)	-8.6%
	46,090	46,106	16	0.0%

津貼

居所資助津貼	2,631	2,631	0	0.0%
自置居所津貼	1,085	1,085	0	0.0%
署任津貼	508	508	0	0.0%
逾時工作津貼	392	390	(2)	-0.5%
紀律部隊逾時工作津貼	303	304	1	0.3%
自行租屋津貼	195	195	0	0.0%
住所津貼	76	76	0	0.0%
其他津貼	1,123	1,099	(24)	-2.1%
	6,313	6,288	(25)	-0.4%

社會福利金

綜合社會保障援助 (綜援)計劃	13,623	13,623	0	0.0%
高齡津貼	3,463	3,463	0	0.0%
傷殘津貼	1,420	1,420	0	0.0%
	18,506	18,506	0	0.0%

其他經常開支

購買食水	2,387	2,389	2	0.1%
電力	1,320	1,342	22	1.7%
機電工程營運基金 提供的服務	1,248	1,231	(17)	-1.4%
租金	892	892	0	0.0%
學生資助	840	846	6	0.7%
雜項	13,918	13,926	8	0.1%
	20,605	20,626	21	0.1%
經常開支總數 (註三)	165,876	165,888	12	0.0%

註:

- 一 此附件主要是研究採用應計制會計對主要開支項目(如資助金,社會保障費用和薪金)的影響,此等開支項目佔政府經常開支約百分之八十。
- 二 主要為清拆寮屋及臨時房屋區的員工成本及其他開支。
- 三 在第一欄中以現金收付制計算的經常開支總數為 1,658.76 億元,其中並未包括年內已支付的退休金及約滿酬金。如果此等款項亦包括在內,以現金收付制計算的經常開支總數將為 1,741.30 億元。

包括在綜合財務報表內的其他基金

基金名稱	資產淨值	主要資金來源	設立目的及用途
1. 優質教育基金(信託基金)	60.21 億元(截至 99 年 8 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1997/98 年度政府一般收入帳目總目 146-政府總部：教育統籌局下撥款 50 億元 - 投資收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 在香港推行優質學校教育 - 向機構撥款
2. 戴麟趾爵士康樂基金(信託基金)	4.79 億元(截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 政府撥款 3.43 億元 - 1,500 萬元來自獎券基金 - 香港賽馬會(慈善)有限公司捐款 5,000 萬元 - 公眾人士捐款 500 萬元 - 投資收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 提供康樂、體育、文化和社會及相關活動設施 - 向機構撥款

基金名稱	資產淨值	主要資金來源	設立目的及用途
3. 禁毒基金會	4.68 億元(截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1995/96 年度政府一般收入帳目總目 106-雜項服務下撥款 3.5 億元 - 利息收入 - 股息收入 - 出售投資項目 	<ul style="list-style-type: none"> - 推廣禁毒活動 - 根據管理委員會的批准撥款
4. 愛滋病信託基金(信託基金)	3.58 億元(截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1993/94 年度政府一般收入帳目總目 106-雜項服務下撥款 3.5 億元 - 投資收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 推廣愛滋病教育及宣傳活動 - 向機構撥款
5. 語文基金(信託基金)	1.95 億元(截至 99 年 8 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1993/94 年度政府一般收入帳目總目 106-雜項服務下撥款 3 億元 - 捐款 - 利息收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 提高使用中文(包括普通話)及英文的水平

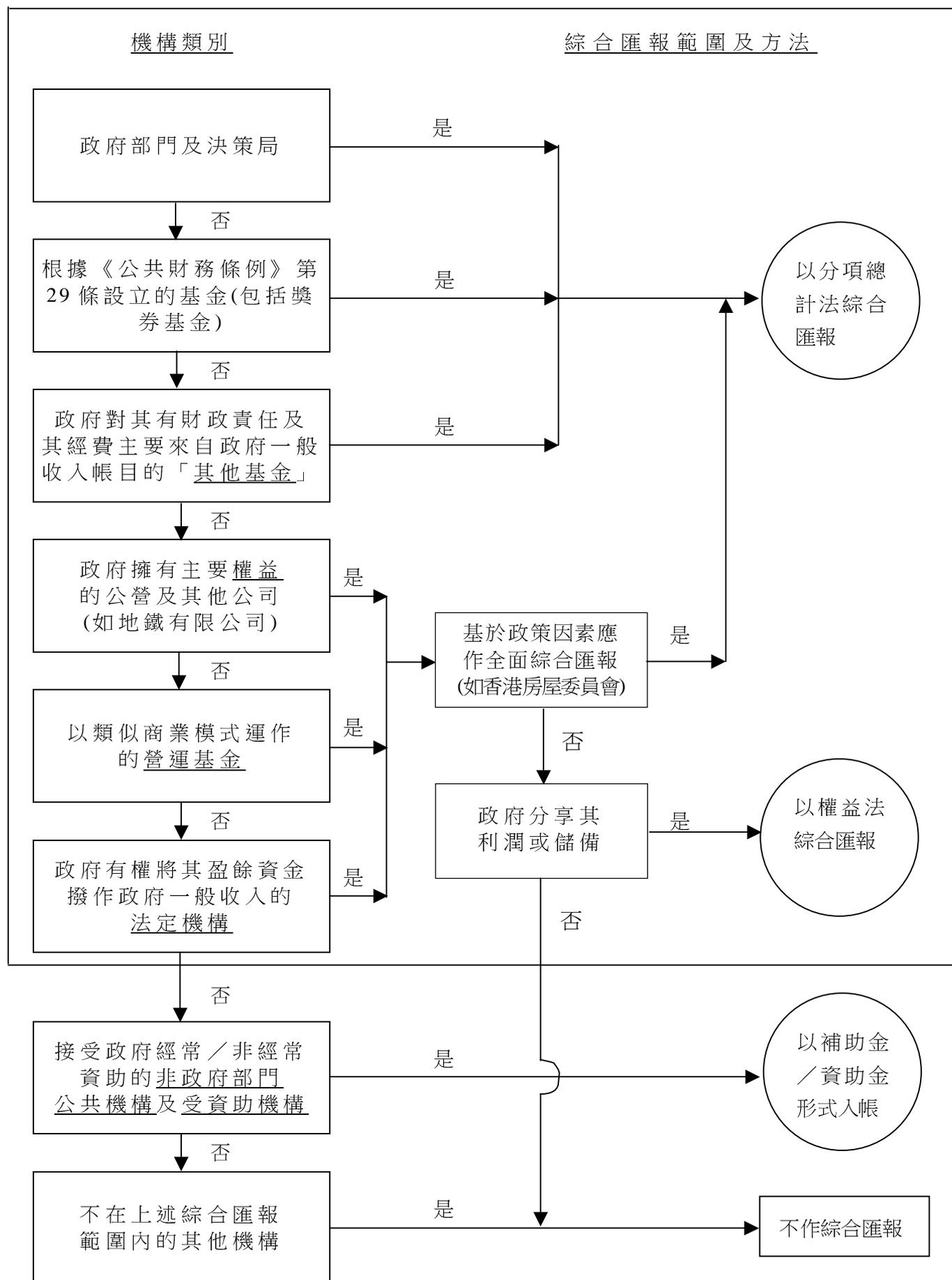
基金名稱	資產淨值	主要資金來源	設立目的及用途
6. 環境及自然保育基金(信託基金)	4,800 萬元 (截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1994/95 及 1997/98 年度分別在政府一般收入帳目下撥款 5,000 萬元 - 利息收入 - 捐款 	<ul style="list-style-type: none"> - 資助與環境及自然保育有關的教育、研究和其他項目及活動
7. 法律援助輔助計劃基金	5,000 萬元 (截至 99 年 9 月 30 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1995/96 年度政府一般收入帳目總目 94-法律援助署下撥款 2,700 萬元 - 向與訟另一方收回的費用及款項 - 向受助人收回的法律費用及開支 - 利息收入 - 不獲接納申請的登記費 	<ul style="list-style-type: none"> - 根據法律援助輔助計劃向有需要進行民事法律訴訟的合資格人士提供法律援助

基金名稱	資產淨值	主要資金來源	設立目的及用途
8. 緊急救援基金(信託基金)	1,600 萬元 (截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1983/84 年度至 1998/99 年度政府一般收入帳目下共撥款 1.02 億元 - 公眾人士捐款 - 利息收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 向因火災、水災、颱風或其他事件而蒙受損傷或損失的有需要人士提供撥款及貸款
9. 新科技培訓基金(信託基金)	1.19 億元 (截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1992/93 及 1993/94 年度分別在政府一般收入帳目總目 106-雜項服務下撥款 5,500 萬元及 5,000 萬元 - 利息收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 透過提供培訓補助金，協助那些欲給予其員工新科技訓練以助業務發展的公司
10. 消費者訴訟基金(信託基金)	1,300 萬元 (截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1994/95 年度在政府一般收入帳目下撥款 1,000 萬元 - 利息收入 - 向受助消費者收取的申請費用 - 在成功案件中向被告收回的費用 - 每宗成功個案中受助消費者所得利益的 10% 	<ul style="list-style-type: none"> - 讓消費者尤其是一群消費者，在涉及重大公眾利益及不公平事件的情況下，在經濟上及法律方面得到協助，循法律途徑得到補償。

基金名稱	資產淨值	主要資金來源	設立目的及用途
11.健康護理及促進基金	9,400 萬元 (截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1995/96 年度政府一般收入帳目總目 106-雜項服務下撥款 8,000 萬元 - 利息收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 為下列項目提供財政支援： <ul style="list-style-type: none"> (a) 促進健康活動 (b) 健康護理及促進研究；以及 (c) 在香港不能獲得治療的罕有病患者
12.醫療服務研究基金	2,100 萬元 (截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 1993/94 年度政府一般收入帳目總目 106-雜項服務下撥款 5,000 萬元 - 利息收入 	<ul style="list-style-type: none"> - 向醫療服務研究計劃提供財政支援
13.伊利沙伯女皇弱智人士基金	1.73 億元(截至 2000 年 3 月 31 日為止)	<ul style="list-style-type: none"> - 政府為紀念英女皇伊利沙伯二世於 1986 年訪港發售金幣所賺取的 3,000 萬元純利 - 政府從一般收入項目下撥付與上述數額相同的 3,000 萬元 - 當時的英皇御准香港賽馬會 	<ul style="list-style-type: none"> - 改善香港弱智人士的福利、教育、培訓及就業前景

基金名稱	資產淨值	主要資金來源	設立目的及用途
		捐款 3,000 萬元 - 邵氏基金捐款 100 萬元 - 利息收入 - 股息收入 - 出售投資項目的利潤	

綜合匯報範圍及方法流程圖



部門服務成本報表式樣
總目 X — XX 部門

分目	原來	修正	20XX-XX
	預算	預算	年度
	百萬元	百萬元	實際金額
			百萬元
001	X	X	X
002	X	X	X
007	X	X	X
149	X	X	X
603	X	X	X
661	X	X	X
			(整體撥款)
700	X	X	X
	現金開支	X	X
加入：	員工附帶福利及其他開支		X
	佔用物業成本		
	辦公室		X
	宿舍		X
	應計成本		
	退休金、約滿酬金及尚餘假期準備		X
	折舊		X
	跨部門收費 — 支付予其他部門的費用		X
減去：	列作固定資產的機器、設備及工程		(X)
	部門服務成本		X
	跨部門收費 — 向其他部門收取的費用		(X)
	收入：各項收費		(X)
	淨開支		X

建議以「線下項目」方式
實施跨部門收費的部門名單

1. 審計署
2. 公務員培訓處
3. 律政司
4. 政府車輛管理處
5. 政府產業署
6. 政府物料供應處
7. 政府新聞處
8. 資訊科技署
9. 管理參議署
10. 法定語文事務署
11. 庫務署

財務報表式樣

綜合財務狀況表
(二〇XX年三月三十一日)

	百萬元
財務資產	
現金及現金等價物	X
在外匯基金的投資 (註1)	X
其他投資	X
貸款及暫支款項	X
其他財務資產	X
	X
負債	
退休金、約滿酬金及尙餘假期準備	X
其他負債	X
	X
財務資產淨值	X
外匯基金資產淨值 (註2)	X
固定資產	X
資產淨值	X
資金來源：	
一般儲備	X
外匯基金儲備	X
資本開支儲備	X
	X

註

- (1) 指政府一般收入帳目及根據《公共財政條例》第29條設立的基金
在外匯基金的投資。
- (2) 即外匯基金的總資產值在扣除負債及少數股東權益後的餘額。

財務報表式樣

綜合財務表現表

截至二〇XX年三月三十一日止年度

(按開支性質分類)

		百萬元
收入		
稅項、差餉及應課稅品稅項		X
物業及投資收入	X	
減去：退休金負債準備的利息費用	<u>(X)</u>	X
賣地收入		X
各項收費		X
其他收入		X
		<u>X</u>
開支		
資助金及補助金		(X)
薪酬開支		(X)
非經常開支		(X)
一般營運開支		(X)
社會福利		(X)
折舊		(X)
		<u>(X)</u>
營運盈餘 / (虧絀)		X
應佔股本投資利潤及虧損		X
外匯基金盈餘 / (虧絀)		X
年內盈餘 / (虧絀)		<u><u>X</u></u>

財務報表式樣

綜合財務表現表

截至二〇XX年三月三十一日止年度
(按開支功能分類)

百萬元

收入

稅項、差餉及應課稅品稅項			X
物業及投資收入		X	
減去：退休金負債準備的利息費用		(X)	X
賣地收入			X
房委會居屋計劃的淨收入			X
其他收入			X
			<u>X</u>

開支

	營運開支	有關收入	淨營運開支	非經常開支	
教育	(X)	X	(X)	(X)	(X)
衛生	(X)	X	(X)	(X)	(X)
社會福利	(X)	X	(X)	(X)	(X)
輔助服務	(X)	X	(X)	(X)	(X)
保安	(X)	X	(X)	(X)	(X)
基礎建設	(X)	X	(X)	(X)	(X)
環境及食物	(X)	X	(X)	(X)	(X)
社區及對外事務	(X)	X	(X)	(X)	(X)
經濟	(X)	X	(X)	(X)	(X)
房屋	(X)	X	(X)	(X)	(X)
	<u>(X)</u>	<u>X</u>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>

營運盈餘 / (虧絀)

X

應佔股本投資利潤及虧損

X

外匯基金盈餘 / (虧絀)

X

年內盈餘 / (虧絀)

X

財務報表式樣

綜合現金流量表

截至二〇XX年三月三十一日止年度

百萬元

營運活動所產生的現金流量

年內盈餘 / (虧絀)

X

(未計入應佔股本投資利潤及虧損以及
外匯基金的盈餘或虧絀)**盈餘/(虧絀)與營運活動所產生的現金流量淨額的對帳調整**

儲備及準備的增加 / (減少)

X

其他財務資產的(增加) / 減少

(X)

出售固定資產所帶來的(收益) / 虧損

(X)

出售投資所帶來的(收益) / 虧損

(X)

折舊

X

其他負債的增加 / (減少)

X

X

營運活動所產生的現金流量淨額

X

投資活動所產生的現金流量

在外匯基金投資的(增加) / 減少

(X)

新增投資

(X)

出售投資所得

X

新增貸款

(X)

貸款償還

X

新增固定資產

(X)

出售固定資產所得

X

投資活動所產生的現金流量淨額

(X)

融資活動所產生的現金流量

發行政府債券

X

贖回政府債券

(X)

融資活動所產生的現金流量淨額

X

現金及現金等價物的淨增加 / (減少)

(X)

二〇XX年四月一日的現金及現金等價物

X

二〇XX年三月三十一日的現金及現金等價物

X

財務報表式樣

應計制及現金收付制下的財政結算對帳

百萬元

盈餘 / (虧絀) — 見附件16 (以應計制計算)

X

加入：按應計制須入帳但按現金收付制則不須入帳的開支
(只限於核心政府)

退休金、約滿酬金及尚餘假期準備(年內淨增加)

X

減去：按現金收付制須入帳但按應計制則不須入帳的開支
(只限於核心政府)

貸款(年內淨付款)

(X)

投資(年內淨付款)

(X)

固定資產(年內淨增加)

(X)

(X)

應佔其他未包括在現有綜合帳目內但須作綜合匯報單位的(盈餘)/虧損

以分項總計法綜合匯報(主要是房委會)

(X)

以權益法綜合匯報

外匯基金

(X)

其他(主要是地鐵有限公司、

九廣鐵路公司、機場管理局)

(X)

(X)

(X)

盈餘 / (虧絀) — 見現有的綜合帳目 (以現金收付制計算)

X

財務報表式樣

應計制下的一般儲備與現金收付制下的財政儲備對帳

百萬元

一般儲備－見附件15（以應計制計算）

X

加入：按應計制須入帳但按現金收付制則不須入帳的負債

退休金、約滿酬金及尚餘假期準備

X

換地權益書

X

向亞洲開發銀行發出的承付票據

X

以分項總計法綜合匯報單位的其他負債

（主要是房委會）

X

X

減去：按應計制須入帳但按現金收付制則不須入帳的財務資產

貸款

(X)

投資

(X)

以分項總計法綜合匯報單位的其他財務資產

（主要是房委會）

(X)

(X)

財政儲備（以現金收付制計算）

X

（即現有綜合帳目內的綜合結餘）