

二零零二至零三年度 按應計制編製的政府綜合帳目



庫務署

二〇〇四年一月五日

概要

- 背景
- 應計制與現金收付制的對比
- 應計制帳目內容
- 未來路向

改變的原因

- 近年趨勢
 - 其他政府正續漸採用應計制會計方式
- 現金收付制帳目的局限性
 - 只記錄現金交易
 - 將資產交易納入為資本性的收入及支出
 - 未能全面反映資產及負債

在香港特別行政區政府的發展

- 財政司司長在二零零一年財政預算案的有關公布
- 在二零零一年五月向立法會財經事務委員會的議員簡述建議
- 在二零零一年五月至六月的諮詢
- 在二零零二年六月向立法會議員交代諮詢結果及未來路向，並隨即公布「政府帳目匯報政策檢討」報告書

「政府帳目匯報政策檢討」報告書

主要建議：

- 除按現金收付制編製的帳目外，於二零零二至零三年度開始公布多一套按應計制編製的帳目
- 保留按現金收付制帳目以配合財政預算案
- 應計制帳目則着重反映政府及其擁有單位的整體財務表現和狀況
 - 提供更全面財務資料
 - 更清楚反映資產及負債
 - 有助評估資源運用的效益及制訂長遠理財政策

分段實施

- 第一階段 – 二零零二至零三年度
 - 公布首份按應計制編製的帳目
 - 固定資產 – 香港房屋委員會
 - 部門服務成本報表
- 第二階段 – 二零零四至零五年度
 - 固定資產 – 其他
 - 資產保管報表
- 實施後檢討 – 二零零六至零七年度

應計制與現金收付制的對比

匯報範圍上的分別

現金收付制帳目包括

- 政府一般收入帳目
- 根據《公共財政條例》(第二章) 第29條設立的基金，例如基本工程儲備基金，貸款基金

應計制帳目加入

- 外匯基金
- 政府企業，例如地下鐵，九廣鐵路，機場管理局，營運基金
- 房屋委員會
- 其他政府基金，例如優質教育基金

應計制與現金收付制的對比

應計制帳目的額外項目

財務狀況表包括

- 負債 – 主要為公務員退休金的負債
- 財務資產 – 主要為在政府企業的投資及貸款
(例如首次置業貸款，公務員房屋貸款)

財務表現表包括

- 應計成本 – 主要為每年退休金撥備
– 折舊

應計制與現金收付制的對比

會計處理上的差異

重新分類

- 現金開支內的資本開支當作資產交易
 - 貸款
 - 在政府企業的投資
- 現金收入內的資本收入當作資產交易
 - 出售投資所得
 - 已收償還的貸款

二零零二至零三年度應計制帳目

- 財務表現表
 - 按性質分類
 - 按功能分類
- 財務狀況表
- 現金流量表
- 對帳表
 - 赤字
 - 一般儲備與財政儲備

財務表現表 - 按性質分類

二零零二至零三年度

	億元	億元
營運收入 - 主要為稅收，差餉		1,512
營運開支		
薪金、津貼及其他僱員福利	(699)	
其他營運開支	(346)	
經常性資助金	(809)	
社會保障開支	(218)	
折舊	(35)	(2,107)
營運赤字		(595)
非營運收入／(開支)		
基本工程及其他非經常開支	(337)	
地價收入	114	
居者有其屋計劃的淨收入	18	
利息及投資收入	60	
退休金的精算虧損及截減年期虧損	(80)	
外匯基金及政府企業的盈餘	386	161
年內淨赤字		(434)

財務表現表 - 按功能分類

二零零二至零三年度

	億元	億元
營運收入 - 主要為稅收，差餉		1,512
營運開支		
教育	(482)	
?生	(330)	
社會福利	(326)	
保安	(278)	
輔助服務	(172)	
房屋	(126)	
基礎建設	(124)	
經濟	(97)	
環境及食物	(95)	
社區及對外事務	(77)	(2,107)
營運赤字		(595)
非營運收入淨額		161
年內淨赤字		(434)

財務狀況表

於二零零三年三月三十一日

	億元
財務資產淨值	2,175
外匯基金資產淨值	3,304
固定資產	1,126
	<hr/>
資產淨值	<u>6,605</u>
上列項目代表：	
一般儲備	2,175
外匯基金儲備	3,304
資本開支儲備	1,126
	<hr/>
	<u>6,605</u>

財務狀況表

固定資產 / 資本開支儲備

於二零零三年三月三十一日

- 香港房屋委員會的固定資產 (例如公屋及非住用設施) 為 **1,126** 億元

財務狀況表

外匯基金資產淨值 / 外匯基金儲備 於二零零三年三月三十一日

	億元	億元
資產總額		9,597
減： 香港特別行政區政府在 外匯基金的投資	3,242	
負債證明書	1,282	
外匯基金票據及債券	1,216	
其他負債	553	(6,293)
資產淨值		<u>3,304</u>

財務狀況表

財務資產淨值 / 一般儲備

於二零零三年三月三十一日

	億元	億元
在外匯基金的投資		3,242
在政府企業的投資及其他投資		1,851
貸款及其他財務資產		<u>615</u>
財務資產總值		5,708
減：		
退休金負債	(3,078)	
公務員尚餘假期準備	(203)	
其他負債	(252)	<u>(3,533)</u>
資產淨值		<u><u>2,175</u></u>

二零零二至零三年度對帳表

	億元	億元
應計制下的赤字		434
減：		
退休金撥備	(135)	
退休金精算虧損及截減年期虧損	(80)	
已收償還的貸款	(22)	(237)
加：		
外匯基金盈餘	315	
應佔政府企業利潤	71	
在政府企業的投資	23	
其他應計制調整	11	420
現金收付制下的赤字		617

應計制帳目的一般儲備及 現金收付制帳目的財政儲備的對比

	財政儲備 億元	一般儲備 億元
在外匯基金的投資	3,180	3,242
在政府企業的投資及其他投資	-	1,851
貸款及其他財務資產	54	615
	<u>3,234</u>	<u>5,708</u>
減： 退休金負債	-	(3,078)
其他負債	(120)	(455)
	<u>3,114</u>	<u>2,175</u>

未來路向

- 再次研究部門服務成本報表的形式及內容，特別是有關跨部門服務的成本，因為：
 - 根據原本計劃，跨部門服務成本只包括**11**個部門的內部服務成本
 - 因而不能充分反映個別決策局及部門的真實成本

未來路向

- 包括其他固定資產如建築物、基建資產、機器及設備
- 編製資產保管報表
- 在二零零六至零七年度進行檢討

我們的目標

- 提供更全面的財務資料和提高透明度
- 讓社會人士對公共財政有更深的了解和認識
- 有助公營機構改善財務管理及加?問責性