

立法會財經事務委員會資料文件

按應計制編製的政府綜合財務報表

目的

本文件旨在告知議員，政府計劃於二零零四年一月五日公布首份按應計制編製的帳目，以及其後數年就改良這些帳目的大方向。

公布首份按應計制編製的帳目

2. 我們已完成二零零二至零三年度按應計制編製的綜合帳目，這是我們首次擬備這類帳目。在編製這份帳目時，我們依據檢討政府帳目匯報政策專責小組¹（“專責小組”）的建議，並作出適當的修訂，以反映最新情況及採用更佳的表達方式。我們將於二零零四年一月五日的委員會會議上向議員提交這些帳目，並在當日稍後時間公布有關帳目。

重要性

3. 按應計制編製的政府周年帳目在以下主要範疇，補足目前按現金收付制編製的政府周年帳目，以此提高政府在財務上的透明度——

目的

- (a) 現行的現金收付制帳目，主要用以顯示政府遵守按現金收付制編製的財政預算案的情況，而應計制帳目的匯報重點，則在於政府及其擁有單位的整體財務表現和狀況。

¹ 鑑於近年部分已發展經濟體系轉為採用應計制的會計方式公布政府帳目，而本地會計專業和立法會議員亦提議政府改用同類方式匯報政府帳目，政府遂於一九九九年四月成立內部工作小組，由當時的庫務局局長擔任主席，專責檢討政府帳目匯報政策。

涵蓋範疇

- (b) 現行的現金收付制帳目，涵蓋政府一般收入帳目及根據《公共財政條例》(第 2 章)第 29 條所設立各基金。為更全面反映政府的財務表現和狀況，應計制帳目所匯報的內容擴大至包括以下範疇—
 - (i) 政府為特定目的而設立的其他基金，其財政資源主要來自政府，例如優質教育基金；
 - (ii) 香港房屋委員會；
 - (iii) 政府企業(即各營運基金及政府持有不少於 20%控股投資並分享其淨收益的企業，例如九廣鐵路公司及地鐵有限公司)；以及
 - (iv) 外匯基金。

內容

- (c) 按現金收付制編製的政府帳目，由資產負債表、收支表及帳項註釋組成。而按應計制編製的帳目，則由財務表現表(財務表現表由兩部分組成，一部分是將營運開支按性質分析，另一部分是將開支按功能分析)、財務狀況表、現金流量表、按應計制計算的一般儲備與按現金收付制計算的財政儲備的對帳表、按應計制及現金收付制計算的盈餘／虧絀對帳表及財務報表附註組成。

未來路向

4. 我們將採取循序漸進的方式，在未來數年逐步把按應計制編製的帳目改良。我們的目標是由二零零四至零五財政年度開始，把政府擁有的固定資產和折舊的資料納入財務報表內，並公布資產保管報表，匯報政府為提供公共服務所持有的主要資源，例如土地、建築物和基建資產等的實物數據。此外，我們會於二零零六至零七年度進行實施後的檢討。

5. 我們原本計劃為二零零二至零三年度的應計制帳目，編製和公布部門服務成本報表，儘管這只是有限度地包括 11 個部門(例如審計署、庫務署、政府新聞處)的內部服務成本。這些部門已就每年為其他部門和決策局提供的服務，計算成本。

6. 我們在編製二零零二至零三年度部門服務成本報表的過程中發現，所公布的部門服務成本報表如只顯示部分的內部服務成本，將不能充分反映個別決策局及部門的真實成本。為免有關資料被錯誤詮釋，我們會再研究公布部門服務成本報表的形式及內容，特別是與跨部門服務成本有關的部分。

背景

7. 二零零一年五月七日會議席上，我們已向議員匯報政府將按專責小組的建議，由二零零二至零三年度起，公布兩套獨立的周年帳目，一套沿用現行的現金收付制編製，而另一套則按應計制編製。我們隨後公布專責小組的建議，以諮詢公眾意見，並在二零零二年六月告知議員有關公眾大致支持建議的意見，以及我們就政府帳目匯報政策未來擬循的路向。與此同時，我們亦公布了專責小組所擬備的《政府帳目匯報政策檢討》報告書(全份報告的內容已上載至 www.info.gov.hk/fstb/tb 網頁)。報告書內有關未來路向的主要建議如下—

(a) 我們會繼續擬備及公布目前按現金收付制編製的帳目，以符合目前的法定要求，以及顯示政府遵守按現金收付制編製的財政預算案的情況。

(b) 此外，我們會開始分兩階段每年公布下列會計報表—

(i) 第一階段 —— 二零零二至零三年度的帳目 —— 公布首份按應計制編製的綜合財務報表，以匯報政府的整體財務表現和狀況，以及公布每個政府決策局和部門的部門服務成本報表，以匯報所提供服務的全部成本(包括一個決策局／部門向另一決策局／部門提供內部服務的成本)。至於二零零二至零三年度及二零零三至零四年度的應計制綜合財務報表中所載報的固定資產，則只會包括香港房屋委員會所擁有的固定資產，原因是政府所擁有的固定資產和折舊的確定和估價工作進行需時；以及

- (ii) 第二階段 —— 二零零四至零五財政年度及其後的帳目 —— 在應計制綜合財務報表中，提供政府所擁有的固定資產和折舊的資料，並公布資產保管報表，以匯報由政府負責管理的主要資源(主要是土地、建築物和基建資產)。有關匯報會提供實物數據，例如面積、長度等，但不會提供財務數據，因為提供後者數據所需的費用非常高昂而且有關數值的評估不免涉及一些主觀的因素(例如評估街道所佔土地的價值)。
- (c) 我們會於二零零六至零七年度進行實施後檢討，以確定所達致的成效，並研究可進一步改善的地方。

財經事務及庫務局
二零零三年十二月
(FIN CR 1/2161/03)