

國軍預算科目及 用途別科目研析

張智揮

主計局參謀

壹、前言

預算係政府在一定期間內，為達成其政治、經濟、社會等施政目的，根據既定施政方針，以政府整體資源與國民負擔能力為估算基礎，所預定之財政收支計畫，據以表達政府施政計畫內容與預算配置概況。

爰此，預算法第37條規範各機關單位預算歲入應按來源別編製，以顯示政府不同收入來源，歲出則應按政事別、計畫或業務別與用途別科目編製，以呈現政府施政狀況與重點、區分各機關業務範圍，以及歸屬各計畫所需費用性質，並應選定工作衡量單位，以計算公務成本。

鑒於預算科目及用途別科目為預算編用過程中所使用之重要工具，爰本文將分別針對國軍預算科目及用途別近年修訂情形與編列區分方式實施介紹，盼能讓讀者有更進一步的認識，在使用上更加精確，進而減少誤用的情形發生。

貳、國軍預算科目及用途別簡介

一、國軍預算科目

歲入預算科目係依不同收入來源設置，歲出預算科目係綜合機關法定職掌、施政計畫及業務實況等因素，所作系統性之結構規劃，因此，各類科目均為年度施政之具體綱目。各機關所列經費，均應依預算科目之編列範圍，適切劃分歸屬，無論預算之籌編、執行與考核、分析，均賴預算科目之統御功能，維持運作。

二、歲出用途別科目

歲出用途別科目設計之目的從早期作為預算控制之重心，並設置第一、二級科目，嗣因政府角色隨環境變遷之影響，強調施政目的之達成，重視成果，而將屬執行手段相關資訊之用途別表達改列為參考之用，以凸顯用途別科目之設計應更偏向提供相關會計資訊之需求，而非作為預算編審之焦點。

故行政院在90年度研修用途別科目時提出四級架構，取代原以滿足預算籌編、預算執行及經濟性職能統計資料等作業需要，並提供成本效益分析與績效評核之管理資訊。而預算之表達，在總預算為第一級科目，在單位預算則為第二級科目，而預算之執行控制僅及於第一

級科目，至第二級科目以下（含第三級及第四級科目），係供會計記錄之用。

第一級至第三級用途別科目均屬共同性質，各機關不得自行增列任何名稱之科目，其確有特殊原因及事實致原定科目不敷應用時，應依照預算法第97條之規定，事先擬具科目名稱，詳敘理由並專案送經行政院主計總處核定。至第四級科目得由各機關依管理需要自行設置。

參、近3年國軍預算科目及歲出用途別科目修訂情形

一、國軍預算科目修訂情形

(一)歲入預算科目

歲入預算主要在指明一個會計年度內政府之一切收入來源，各單位於編列歲入預算時，應考量收入性質及其來源，依據「歲入來源別預算科目設置依據與範圍」及「國軍歲入預算科目表」妥為估列納編，以利後續執行（繳庫）作業。

為預應未來「國軍老舊眷村改建總冊」土地處分實需及帳務歸戶，與配合107年6月21日修頒陸海空軍軍官士官服役條例第15條第1項第10款，開放軍士官志願提前退伍，歲入預算科目分別於111年度增訂「072102眷改計畫土地處分得款」、112年度將名稱「043126軍費生任官未滿年現退伍賠償」修訂為「043126軍官士官未服滿年限退伍賠償」，以符現況及單位實需（如表1）。

表1 國軍歲入預算科目修訂情形表

年度	(增) 修訂後	(增) 修訂前	(增) 修訂說明
111 年度	070000 財產收入 072000 財產售價 072100 土地售價 072101 土地有償撥用價款 072102 眷改計畫土地處分得款	070000 財產收入 072000 財產售價 072100 土地售價 072101 土地有償撥用價款	因應「國軍老舊眷村改建特別預算」歲入預算保留數，除新竹市崙子段1597地號土地有償撥用等9案待繳款外，餘均已執行完畢。為預應未來「國軍老舊眷村改建總冊」土地處分實需及帳務歸戶，爰辦理歲入預算科目增賦。
112 年度	040000 罰款及賠償收入 043000 賠償收入 043100 一般賠償收入 043126 軍費生任官士官未服滿年限退伍賠償	040000 罰款及賠償收入 043000 賠償收入 043100 一般賠償收入 043126 軍費生任官未滿年限退伍賠償	因應107年6月21日修頒陸海空軍軍官士官服役條例第15條第1項第10款，已開放軍士官志願提前退伍，爰修訂歲入項目名稱。

資料來源：作者自行整理

(二)歲出預算科目

國軍預算科目係依據行政院規範、國軍計畫預算制度—施政計畫作為手冊為基礎（包含國軍施政計畫結構之十大計畫及人員維持、作業維持、軍事投資三區

分），並按「國防部保密預算劃分原則」區分公開、保密預算科目。

考量部分歲出預算科目，自92年起均未編列預算，與配合國軍老舊眷村改建、營舍及設施改建、生產及服務作業等基金

業務實況，歲出預算科目分別於110年度刪除「240201政府捐助金」科目、112年度修

訂「810301國軍老舊眷村改建基金」等科目編列範圍（如表2）。

表2 國軍歲出預算科目修訂情形表

年度	修訂後		修訂前		修訂說明
110年度	240000 補捐助業務 240200 補捐助業務 240201 政府捐助金 辦理戒嚴時期不當叛亂暨匪諜審判案件補償金，使受不當裁判者，獲得補償		240000 補捐助業務 240200 補捐助業務 240201 政府捐助金 辦理戒嚴時期不當叛亂暨匪諜審判案件補償金，使受不當裁判者，獲得補償		本科目自92年迄今均未編列預算，爰辦理刪除
112年度	810000 非營業特種基金	810300 國軍老舊眷村改建基金 810301 國軍老舊眷村改建基金 辦理公庫撥款國軍老舊眷村改建等業務所需經費基金	810000 非營業特種基金	810300 國軍老舊眷村改建基金 810301 國軍老舊眷村改建基金 辦理國軍老舊眷村改建等業務所需經費。	配合「國軍老舊眷村改建基金」等附屬單位預算書表格體例及科目支用範疇，修訂分支計畫相關文字內容
		810400 國軍營舍及設施改建基金 810401 國軍營舍及設施改建基金 辦理公庫撥款及土地、建物作（售）價撥入國軍營舍及設施改建等業務所需經費基金		810400 國軍營舍及設施改建基金 810401 國軍營舍及設施改建基金 辦理國軍營舍及設施改建等業務所需經費。	
		810500 國軍生產及服務作業基金 810501 國軍生產及服務作業基金 辦理醫療、生產、服務、軍人儲蓄、福利及文教、副供作業等工作所需經費公庫撥款國軍生產及服務作業基金		810500 國軍生產及服務作業基金 810501 國軍生產及服務作業基金 辦理醫療、生產、服務、軍人儲蓄、福利及文教、副供作業等工作所需經費。	

資料來源：作者自行整理

二、歲出用途別科目修訂情形

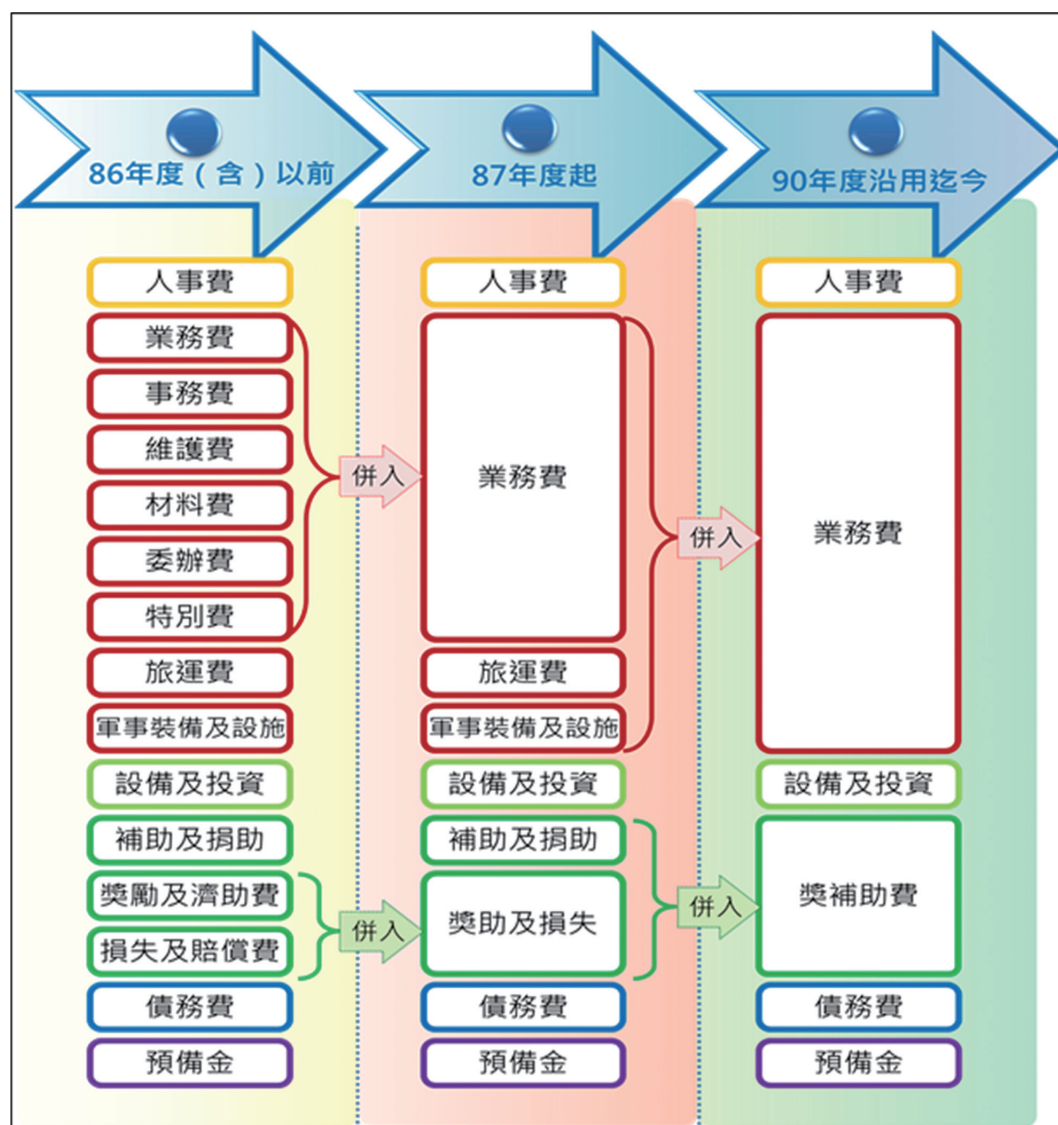
主計總處於89年6月20日配合中央政府歲計會計資訊系統（GBA）之開發，確立中央政府之歲出用途別科目以四級層次設計，其中預算表達包括第一級及第二級，新增之第三級科目

則作為共同管理會計資訊之蒐集單元¹。

歲出用途別第一級科目所歷經之重大修正包含87年為應各機關預算編列及彈性需要將部分耗用性經費併入業務費，以及90年簡併個數，並賦予經費調整空間，奠定沿用迄今之經濟性分類架構²（如圖1）。

¹ 張信一（2004）。再論歲出用途別科目之修訂。主計月刊。578，6-20

² 胡議文（2009）。研析預算歲出用途別科目—強化會計資訊品質小尖兵。國防部主計季刊。365，37-50



資料來源：國防部108年7月號（365期）主計季刊

圖1 第一級歲出用途別科目修正歷程

近3年歲出用途別科目分類定義及計列標準表修訂情形說明如下：

(一)「10人事費」項下

1.「1025技工及工友待遇」

為明確表達其支領加給內涵，且考量原定義列舉「加給」項目內容非屬經常性給付，性質上較偏屬退撫給付範疇，爰刪除所列舉「加給（如遺屬撫恤金、殮葬補助費、退休加發慰助金、退補償金及資遣給與）等待遇屬之」項目

內容，併入第二級用途別「1045退休退職給付」科目。

2.「1045退休退職給付」

依「聘用人員聘用條例」第6條、「行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法」第9條及銓敘部108年10月29日函規定，聘、僱人員在約聘（僱用）期間死亡者，得酌給撫慰金及殮葬補助，另配合原列於前項科目之遺屬撫恤金等給付項目移入本科目，爰修正本

科目定義。

3. 「1055保險」

配合110年1月27日修正公布之「替代役實施條例」第50條規定，替代役役男國民年金保險費由主管機關編列預算支付，爰修正本科目之定義。

(二)「20業務費」

1. 「2018資訊服務費」

考量未滿2年之軟體授權費用，原無用途別科目可供歸類，爰修正定義為「…金額未達1萬元之軟體購置、期間未達2年之軟體授權費用或…」。

2. 「2036按日按件計資酬金」

(1)鑒於本科目主要係表達按件、按日或按時等方式計酬之成本，實務上多有委託翻譯社、會計師事務所或律師事務所等專業機構辦理各項公務，並按實際作業量給付費用等情事，給付對象限制為個人與本科目設置目的未符，爰將「聘請個人」文字予以刪除。

(2)另依「講座鐘點費支給表」附則規定，授課講座應各主辦機關邀請撰寫或編輯教材，得於該次授課鐘點費7成內衡酌支給教材費，爰修正定義為「…演講或授課、撰寫或編輯教材、命題、…」。

(三)「30設備及投資」

現行政府會計或商業會計已無「資本租賃」用語，爰將房屋建築及設備費等科目定義相關文字配合修正為「融資租賃」。

(四)「40獎補助費」

1. 「4010對各縣市政府之補助」

行政院業於107年間政策指示將省級

機關各項業務去任務化及移撥他機關承接，並自108年度起不再編列單位預算，又現行行政院主計總處辦理各直轄市、縣市預算彙編及補助款統計等均係按直轄市及縣市計列彙整，為利外界理解並允當表達政府預算，爰將「對臺灣省各縣市之補助」及「對福建省各縣之補助」2項第二級用途別科目整併為「4010對各縣市政府之補助」，並修正定義。

2. 「4060對公保軍保退撫基金之補助及挹注」

考量各支給機關編列之節省退撫給付挹注退撫基金經費，其性質不同於公保軍保因提撥不足、未達法定收益或虧損等由政府補助或填補其差額，為妥適表達及彈性運用，爰將本科目項下「4060公保軍保及退撫基金差額補助」修正為「4060對公保軍保退撫基金之補助及挹注」。

(五)增設第三級用途別「媒體政策及業務宣導費」

配合預算法第62條之1條文修正案業奉總統110年6月9日華總一經字第11000052771號令公布，分別於第二級科目「2033臨時人員酬金」、「2039委辦費」、「2054一般事務費」、「3010房屋建築及設備費」、「3015公共建設及設施費」、「4035對外之捐助」及「4045對私校之獎助」，增設第三級用途別科目「203315媒體政策及業務宣導服務費」、「203920委託辦理媒體政策及業務宣導」、「205413媒體政策及業務宣導廢」、「301025房屋建築工程相關之媒體政策及業務宣導費」、「301515公共建設工程相關之媒體政策及業務宣導費」、

「403510對外辦理媒體政策及業務宣導之捐助」以及「404510對私校辦理媒體政策及業務宣導之獎助」等項，並同步修訂前述第二級科目之定義。

肆、預算科目編列區分

一、歲入預算科目區分

歲入預算科目係依來源別區分科目、子目、細目，其名稱及分類由主計總處核定，各單位依業務職掌及管理需求，於細目項下再設置項目（如圖2），歲入科目選用的重點在於相關依據與範圍為何，列舉說明如後：

（一）細目「043100一般賠償收入」係依據各類

「法令、契約」所定應獲之賠償，例如：

1. 項目「043111學生退學賠款」、「043125志願士兵不適服現役賠償」係依據「軍事學校預備學校軍費生賠償公費待遇及津貼作業規定」、「志願役士兵不適服現役賠償作業規定」等法令納編。

2. 項目「043118採購案違約罰款」、「043141-043144不予發還押標金、保證金及其他擔保」係依據「採購契約」規範買賣雙方權利義務所生之款項。

（二）細目「043200賠償求償收入」係依據國家賠償法第2條第3項及第3條第2項、第4條第2項，刑事補償法第34條及犯罪被害人保護法等明文列舉所獲賠償。



資料來源：作者自行整理

圖2 歲入來源別預算科目架構

二、歲出預算科目區分

依行政院規範，歲出預算科目由各機關在其法定職掌及施政計畫範疇內，依業務與工作

內容分別訂定業務計畫及工作計畫，工作計畫科目除內容性質單純者外，應設分支計畫，每一個工作計畫以設置2至8個分支計畫為原則，除另有規範外，應依任務特性及實質內容，尋

求適切預算科目編列，列舉說明如後：

(一)武器裝備、資訊等裝備系統維保費用

1. 依國軍預算科目表所列「140118軍事單位裝備零附件購製及保修」執行範圍，係辦理軍事裝備維護所需之相關費用，惟部分軍事裝備因業務主管不同，而於其他分支計畫另有規範，則應從其所訂，如「140116通信電子與資訊管理」科目係辦理各軍用線路、通信作業維修及維持電腦、硬體、網路、週邊設備與功能（含升級、汰換）所需經費。
2. 裝備如可歸屬「情報設施與器材」者，則應以「010102情報及測量作業」或「410106軍事情報作業」科目項下編列預算較為適宜。

(二)水、電費單據項目

1. 「水源保育與回饋費」及「用電契約容量」編列於「140114水電供應」科目。
2. 「隨水徵收之清除處理費」及「污水下水道使用費」編列於「230101環保設施維護」科目。

(三)物品採購

物品採購之預算科目選定，首要考量該品項係運用於何處，以採購桌椅、書櫃為例，茲說明如後：

1. 所購桌椅、書櫃係放置於辦公場所、生活設施及寢室使用者，應編列於「140119後勤補給支援」科目。
2. 教學設施及教室用：
 - (1)符合「作業維持」預算劃分之定義與適用範圍者，編列於「120116訓練綜合作業」（兵科教育或短期班隊）或「120103教育行政」科目（基礎教育或長期班隊）。
 - (2)符合「軍事投資」預算劃分之定義與

適用範圍者，編列於「901906軍事教育設備」科目。

3. 配合投資建案初次整備者，併同主裝備科目辦理。

四設施養護

1. 教室等教學設施編列於「120103教育行政」、「120116訓練綜合作業」科目。
2. 營區生活設施編列於「140112設施修繕維護與管理」科目。
3. 一般性作戰陣地、掩體及據點等編列於「140115一般作戰設施」科目。
4. 工廠及修護棚廠等設施編列於「140118軍事單位裝備零附件購製及保修」科目。
5. 庫房設施編列於「140119後勤補給支援」科目。

五睦鄰經費

國軍武器訓場、飛彈營區、油彈庫及機場等設施，因其運作影響周遭民眾正常生活，為促進軍民關係並確保任務遂行，依規範編列睦鄰經費，以補助地方或個人（如圖3）。

1. 主要武器訓練場與飛彈營區睦鄰經費編列於「120116訓練綜合作業」科目。
2. 油料庫、彈藥庫與彈藥庫營區外燒燬場、爆燬場等睦鄰經費編列於「140119後勤補給支援」科目。
3. 軍用機場航空噪音改善所需睦鄰經費編列於「230101環保設施維護」。

六後勤經費

為方便管理及統籌運用，單位辦理「140109一般彈藥購製與維護」、「140110運輸作業」、「140114水電供應」、「140118軍事單位裝備零附件購製及保修」及「140119後勤補給支援」等科目所轄業

務，衍生之加班誤餐、文具紙張、郵電、印刷、差旅及獎金等用途，統編於「140111後勤綜合勤務」科目（如圖4）。

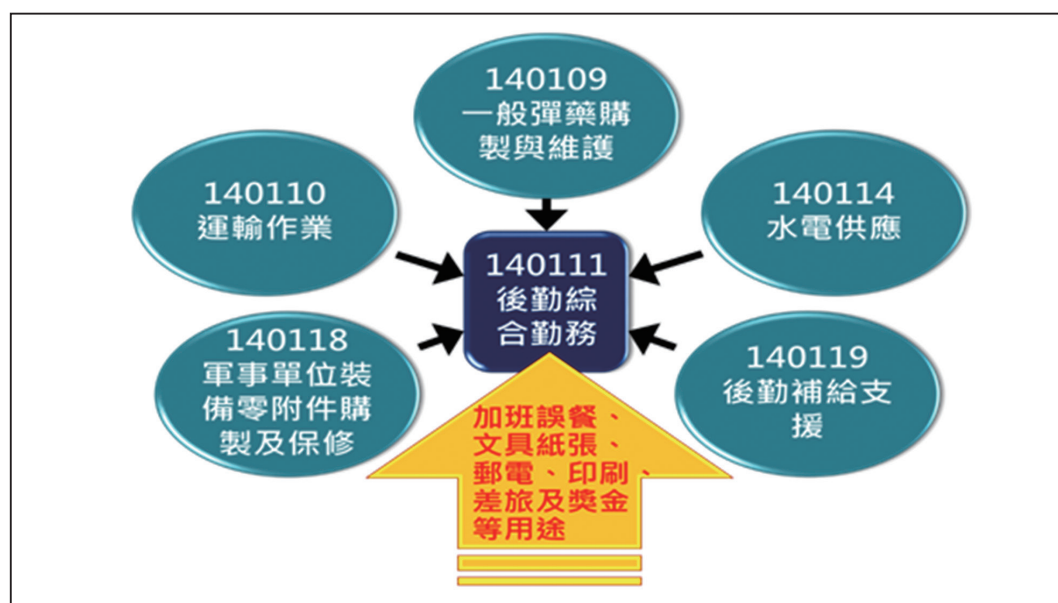
(七)有線電視收視費用

依據立法院審查國防部110年度預算案所做決議事項，莒光園地及官兵休閒等有線電視收視所需費用，自111年度起統一編列於「010126政戰綜合作業」科目。



資料來源：作者自行整理

圖3 睦鄰經費預算科目編列區分



資料來源：作者自行整理

圖4 統編於「140111後勤綜合勤務」項目

伍、歲出用途別科目編列區分

各單位編列用途別額度時應考量支用費用之標的、目的及特性，於用途別科目定義範圍選擇最適切之科目。列舉說明如後：

一、廢棄物處理

(一)「202410規費」

「水費」中列有「水源保育與回饋費」、「隨水徵收之清除處理費」、「污

下水水道使用費」及配合「隨袋徵收」政策購置專用垃圾袋。

(二)「205105消耗品」

一般性垃圾袋之購置費用。

(三)「205415一般事務費」

其餘廢棄物及水肥清運費。

二、資訊經費

時值科技發達年代，各單位運用資訊相關設備已屬常態，預算編用時應按採購標的、類別、金額等妥適歸屬用途別，經綜整與資訊相關經費之用途別如表3：

表3 資訊經費之歲出用途別科目說明彙整表

區 分	編 碼	三級用途別科目	說 明
資本門	303005	硬 體 設 備 費	現購或以融資租賃方式購置電腦硬體設備（含不可分割之電腦軟體配備）及雲端服務相關費用。
	303010	軟 體 購 置 費	獨立購租市場現貨之電腦作業系統、資料庫系統、資料庫系統、套裝軟體（含版本升級）及雲端服務等費用。
	303015	系 統 開 發 費	委託廠商整體規劃、開發、擴充應用系統等相關費用。
經常門	201805	資訊操作維護費	購買資訊作業相關之設備保養、維修、操作及系統維護等服務費用。
	201810	資 訊 設 備 租 金	以營業租賃方式租用資訊軟硬體設備或使用外部資訊中心軟硬體服務之租金費用。
	201815	雲 端 服 務 費	購買雲端服務之費用。
	201820	軟 體 使 用 費	金額未達1萬元之軟體購置或期間未達2年之軟體授權費等。
	205105	消 耗 品	購置電腦用品、周邊可拆卸分別處理之耗材（如碳粉匣等）費用。
	205115	非 消 耗 品	購置金額未達1萬元之電腦周邊設備（如鍵盤、光碟機等）費用。

資料來源：「歲出第一級至第三級用途別科目分類定義及計列標準」及作者自行整理

三、書刊雜誌

(一)「205105消耗品」

一般參考用圖書、報章雜誌（含圖書館經常性購買之圖書、期刊、報章雜誌）。

(二)「303505雜項設備費」

圖書設備、圖書館典藏之圖書（如詹氏年鑑）。

都已併銷入個人薪餉中發放，編列於「101510軍人待遇」用途別科目，而屬政府負擔之副食實物補助（現行為1,320元），則由「103505主副食及服裝」科目編列。

四、主副食給與

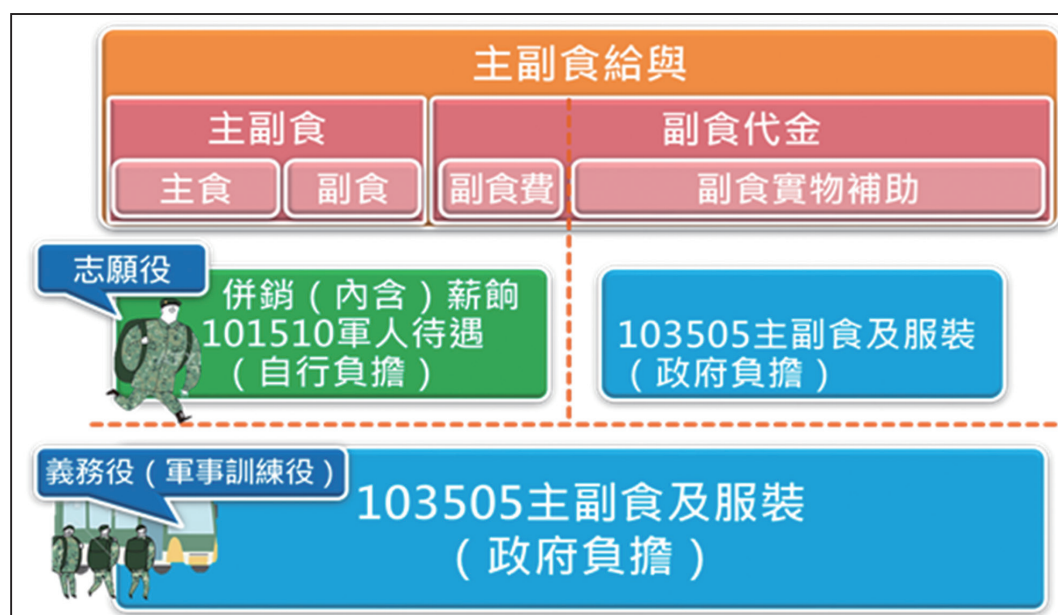
主副食給與，概分為主副食以及副食代金兩部分（詳如圖5），分述如下：

(一)志願役軍職人員

主副食及副食代金中副食費的部分，

(二)義務役人員

主副食及副食代金全數由政府負擔，編列於「103505主副食及服裝」科目項下。



資料來源：作者自行整理

圖5 主副食給與之用途別科目編列項目

五、獎補助費

(一)「404010對團體捐助」

對非屬商業組織之國內民間社團及財團法人之捐助、捐贈或贈與等，如「國家中山科學研究院」軍文職人員薪俸、各項法定給與等辦理事項。

(二)「408005損失及賠償」

因執行公務所發生實質性損失或賠償

費用（含國家賠償），及依「國軍軍事勤務致人民傷亡損害補償條例」辦理事項。

(三)「409010其他補助及捐助」

非屬前述獎補助費項下各用途別專項之補助、捐助、捐贈或贈與及對公職或民意代表候選人之公費補貼等，如國軍主要武器訓練場及油料彈藥庫影響地方睦鄰工作、機場航空噪音改善等經費。

六、委辦（製）

（一）「203910委託研究」及「203915委託辦理」

係指委託政府機關、工研院、各大學等部外單位執行學術研究、辦理屬本部法定職掌之相關業務等計畫。

（二）凡國軍各單位間之委託事項，如委託國防大學各院校等部內單位辦理事項，應依相關用途別編列；另各單位應依委製、委研計畫性質，適切編列於相關用途別項下，如：「204815軍事設施及研發」、「206005軍事裝備設施養護費」等。

七、財產、物品與軍事武器及戰備支援裝備的區別

為兼顧複式預算制度及國防支出之特性，並考量國軍作戰演訓任務需要，依行政院用途別算科目分類定義及計列標準表所訂，凡軍事武器及戰備支援裝備（包含軍事裝備、軍事材料、軍品生產及製造費、軍事設施、軍事研發設施、技術訓練等屬之）存有一次損耗特性，耐用年限無法明確定義，故於劃分標準中排除於資本支出定義範疇；有關「2048軍事裝備及設施」與「2051物品」及「3000設備及投資」之分類概念如圖6。

有關上述用途別科目之分類方式，為利讀者容易理解，茲列舉相關品項如表4。



資料來源：「財物標準分類」、「各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準」及作者自行整理

圖6 「2048軍事裝備及設施」與「2051物品」及「3000設備及投資」分類概念

表4 財產、物品與軍事武器及戰備支援裝備用途分類表

品 項	用 途 分 類		
	2051	2048	3000
主要武器系統與裝備		◎	
戰備支援系統裝備—情報、偵察、特種作戰、電子及資訊戰、核生化、彈藥、阻絕設施、軍陣醫療、主要武器系統之訓練模擬器		◎	
戰備支援系統裝備—政訓文康、學校教育、一般醫療、一般訓練器材、生產及鑑測裝備	◎		◎
營建工程—用於軍事設施、製造軍用武器、彈藥之廠、庫等		◎	
營建工程—非屬上述用途之醫院、學校、眷舍等。			◎
資訊軟硬系統及設備（非資本支出之電腦軟體購置編列於2018用途項下）			◎
事務性機具、一般醫療器材、儀器設備	◎		◎
軍事工程、作戰設施		◎	
土地、一般工程設施			◎
作戰測評設備		◎	
糧秣給養、燃料及石油產品、一般性修理零件及工具、個人用品（被、服、配件）	◎		
個人用品（頭盔、防護面具等）		◎	
行政車、機車、叉動車、拖車、救護車、吊車、工程車（含各項配備及貨物稅）			◎
特種車輛（油罐車、工兵、通信車等）		◎	

資料來源：作者自行整理

陸、結 語

國防預算是因應敵情威脅，依照建軍規劃及軍事戰略，予以支持整體國防施政工作，其中最大的限制因素係資源有限，無法全數滿足所有施政計畫的需求，因此在預算籌編階段，各項作業應符合行政院訂頒「總預算編製作業手冊」相關規定，確依法定業務職掌、施政計畫及業務實況，妥適配置預算科目，俾達到成本歸戶、效益分析及績效衡量之目的，發揮

效益管理機制，並應確實瞭解各用途別定義內涵，依各類計畫之任務屬性及其實質內容妥適歸類，如有同一計畫得適用2個以上用途別時，應以能彰顯績效之用途編列，以適切表達國防施政需求，並提供後續成本效益分析與績效考評參據，進而作為後續施政決策之參考。

參考文獻

1. 張信一(2004).再論歲出用途別科目之修訂.主計月刊.578,6-20.

2. 李泰興(2006).獎補助費用用途別科目修訂情形.主計月刊.611,36-40.
3. 楊順成(2006).按日按件計資酬金用途別科目修訂情形.主計月刊.611,31-35.
4. 詹娛琄(2020).110年度總預算編製作業改進情形.主計月刊.775,46-51.
5. 簡信惠(2021).111年度總預算編製作業改進情形.主計月刊.787,44-49.
6. 翁燕雪(2022).112年度總預算編製作業改進情形.主計月刊.799,42-47.
7. 胡議文(2019).研析預算歲出用途別科目－強化會計資訊品質小尖兵.國防部主計局主計季刊.365,37-50.
8. 主計月報社(2011).預算法研析與實務.臺北市:中國主計協進社.
9. 主計月報社(2023).主計法規輯要.臺北市:中國主計協進社.
10. 行政院主計總處(2022).112年度總預算編製作業手冊.
11. 行政院主計總處(2022).111年度財物標準分類.