

國立高級中等學校校務基金  
102 年度決算報表編製研習  
研習手冊

102 年 11 月

## 目次

特別預算帳務處理.....	1
保留作業.....	4
艾富決算系統重點說明.....	28
決算編製應注意事項.....	41
決算報表各表各相關欄位金額勾稽檢核.....	44
<u>101</u> 年度決算部分學校共同性缺失.....	55
高職免學費帳務處理.....	56
102 年度預算執行情形共同缺失事項.....	57
現金流量表編製之概要說明.....	62

## 特別預算帳務處理

### 特別預算資本門：

- ①支用於固定資產建設改良擴充明細表內之科目，均需有預算額度，相關特別預算額度已先由本室統籌編列，年度中調查學校預算需求額度後，利用艾富系統調移功能，調移預算額度給學校。
- ②支用於遞延資產與無形資產，如預算編列不足，視實際業務需要，併決算處理。

### 帳務處理

#### 一、年度進行中接受特別預算補助：

##### ◎經常門(對學生之獎助除外)

##### 1. 收到

借：銀行存款

貸：其他補助收入

##### 2. 支用

借：成本或費用-XX 用途別科目

貸：銀行存款

##### 3. 餘款繳回

借：其他補助收入

貸：銀行存款

##### ◎資本門

##### 1. 收到

借：銀行存款

貸：受贈公積

※於現金流量決算表表達：

①融資活動之現金流量-增加公積

※年度結束時，未含於當年度可用預算數部分(亦即尚未核給額度的部分)，結轉【暫收及待結轉帳項】科目；於次年初轉受贈公積。於現金流量決算表表達：

①融資活動之現金流量-增加其他負債

## 2. 支用

借：固定資產-XX 四級科目

遞延資產

無形資產

貸：銀行存款

※於現金流量決算表表達：

①投資活動之現金流量-增加固定資產或無形資產或  
遞延費用

## 3. 餘款繳回

借：受贈公積

貸：銀行存款

※於現金流量決算表表達：

①融資活動之現金流量-減少公積

### 三、振興經濟擴大公共建設特別預算 計畫名稱

一、加速高中職老舊校舍及相關設備補強整建計畫
01 高中職無障礙設施
02 未設特教學校縣市特殊教育設施
03 國立高中職老舊校舍拆除重建
04 高中職專科教室、科學實驗室及圖儀設備改善
05 國立高中職老舊校舍詳評補強
06 充實實習教學設備實施方案
07 體育運動設施
08 環保衛生
09 電力安全
10 國立高中職老舊校舍報廢拆除計畫
11 國立高級中等學校補照
二、建置中小學優質化均等數位教育環境計畫
各國立高中職資訊設備 E 化
三、就學安全網計畫
01 失業家庭子女就學費用補助
02 緊急紓困助學金
03 工讀助學金
04 高中建教合作班學生就學安全措施
05 放寬高中職以上學生就學貸款措施(3 億元由高教司執行)
四、培育優質人力促進就業計畫
01 高中職學生輔導及行政服務
02 高中職引進科技產業人力服務方案

## 保留作業

### 說明

- ① 中央政府附屬單位預算執行要點參、預算之控制及執行-甲、業權基金第十一、購建固定資產之執行，一般執行原則項下已明定：一般建築及設備計畫，得在當年度預算總額（不含保留數及奉准先行辦理數）內調整容納者，除增加國庫負擔者，應專案報由主管機關核轉行政院核定外，由基金管理機構自行依有關規定核辦。當中可調整容納部分已敘明不含保留數，爰各校申請保留時請以正確的科目申請保留，並應衡量預算編列之基金科目額度是否足以容納，必要時固定資產建設改良擴充明細表可用預算數應辦理調整，再申請保留。（請參閱「中央政府附屬單位預算執行要點」規定辦理）
- ② 校務基金購建固定資產預算之執行若年度結束時有需要辦理保留者，請注意保留表、決算書表及隔年(103年)分期收支估計表中相關之保留科目及金額務必一致，並請各校主計同仁於會辦學校業務單位提出之保留表件時，協助檢視相關科目、數據及說明正確性及完整性，俾利本署進行彙編作業。
- ③ 年度中接獲本署資本門補助款如果無法於102年度執行完畢，因該補助款係本署預算內經費，非屬學校本預算經費，請填寫年度經費保留申請表及相關證明文件送本署業務組室辦理保留。（請務必確實核對金額）
- ④ 特別預算資本門係屬教育部資本門補助款，但又納入各校購建固定資產預算，故學校若有特別預算資本門需辦理保留者，除須填寫年度經費保留申請表(教育部特別預算保留)，亦須填寫基金預算保留申請表(各校基金預算保留)，屆時本署業務組室會發函通知。

⑤填寫固定資產預算保留申請表應注意事項：

1. 本年度基金保留申請表共有 2 張：

(1) 固定資產預算保留申請表(總表)：不論學校是否辦保留，均須填列。

(2) 固定資產預算保留申請表(明細表)：僅有辦理保留之學校，才須填列。各科目金額須與總表一致。

2. 當年度可用預算數填列調整後之數字。

3. 若表內有以前年度保留數已執行完成，雖不須辦理該年度保留，仍須於表內填列。

4. 合約內容可不須全部影印，但須有簽約日期、採購標的、合約金額、履約期限、簽約人等主要條文(公務預算保留和基金保留分別檢附)。

5. 若是多年期工程的保留，分年分別請於說明欄敘述該工程概況。

6. 若保留設計監造費，請列出該數據的證明及計算式(非只有比率的證明)。

7. 若保留公共藝術費，其中包括尚未發生契約責任的部分，請另外填寫「國立高級中等學校校務基金公共藝術設置尚未發生契約責任明細表」。

8. 12 月月報中「契約責任數」欄應填列「保留數」，結餘款則填列停止執行數。(實支數+契約責任數+停止執行數=可用預算數)

9. 若未發生權責或契約責任，仍擬辦理保留者，須詳細說明擬保留之特殊原因(如：具體說明為何無法於 102 年度發生契約責任、專案保留之必要性、執行進度等)。

10. 支付正在建造、改裝或改良尚未完竣之各項工程，其會計分錄如下：

借：未完工程

貸：銀行存款

為避免保留數過大，若契約另有估驗保留款及已完工未付款之權責發生數，請做調整分錄如下：

借：未完工程

貸：應付工程款

\* 基金保留申請表如下：

國立高級中等學校校務基金-○○學校  
 固定資產預算保留申請表(總表)  
 中華民國102年度

年度	本年度可用預算數			累計執行數 (2)	申請保留轉入下年度執行數		停止執行數 (4)=(1)-(2)-(3)	說明
	科目名稱	擴建資產 名稱	金額 (1)		金額 (3)	契約或其他 證明文件		
	合計		332,774,159	205,458,501	110,168,485		17,147,173	
	固定資產	不須辦理保留的學校亦 要填列	332,774,159	205,458,501	110,168,485		17,147,173	
	土地改良物		1,000,000	900,000	23,222		76,778	
	房屋及建築		164,540,659	44,284,045	105,000,000		15,256,614	
	機械及設備		81,611,500	74,652,456	5,145,263		1,813,781	
	交通及運輸設備		85,422,000	85,422,000	0		0	
	雜項設備	200,000	200,000	0		0		
98	固定資產		271,428,900	200,536,876	65,168,485		5,723,539	
	土地改良物		1,000,000	900,000	23,222		76,778	
	房屋及建築		103,395,400	39,562,420	60,000,000		3,832,980	
	機械及設備		81,611,500	74,652,456	5,145,263		1,813,781	
	交通及運輸設備		85,422,000	85,422,000	0		0	
99	固定資產		61,045,259	4,621,625	45,000,000		11,423,634	
	房屋及建築		60,945,259	4,521,625	45,000,000		11,423,634	
	雜項設備		100,000	100,000	0		0	
100								
101								
102	固定資產		300,000	300,000	0		0	
	房屋及建築		200,000	200,000	0		0	
	雜項設備		100,000	100,000	0		0	

主辦單位主管

主辦會計

基金主持人

說明：合計之「本年度可用預算數」、「累計執行數」、「保留數」  
 需與102年度決算「固定資產建設改良擴充明細表」各欄位相符

國立高級中等學校校務基金-○○學校  
 固定資產預算保留申請表(明細表)  
 中華民國102年度

單位：新臺幣元

年度	本年度可用預算數			累計執行數 (2)	申請保留轉入下年度執行數		停止執行數 (4)=(1)-(2)-(3)	說明
	科目名稱	計畫名稱 或 擴建資產 名稱	金額 (1)		金額 (3)	契約或其 他證明文 件		
	合計		332,774,159	205,458,501	110,168,485		17,147,173	
98	固定資產		271,428,900	200,536,876	65,168,485		5,723,539	
	土地改良物		1,000,000	900,000	23,222		76,778	
		風雨球場工程	300,000	250,000	23,222	契約書	26,778	風雨球場工程：本案工程已於102年12月完工，尚未執行之23,222元，係因公共藝術尚未辦理完成，公共藝術工程已於102.12月完成計畫書並送台中市政府文化局審定中，計畫於103年6月完成本項工程，請准予全數辦理保留。
	房屋及建築		103,395,400	39,562,420	60,000,000		3,832,980	
		科技大樓新建工程	100,000,000	38,000,000	60,000,000	契約	2,000,000	1. 本校自強樓整建工程，於99年8月8日開工，依合約規定預計於102年3月份完工，本案請准於保留，以利後續工程進行。 2. 含拆除整建工程費、空污費、設計監造費、工程管理費等(含公共藝術經費100,000元)
	機械及設備		81,611,500	74,652,456	5,145,263		1,813,781	

這兩欄的明細與加總不用相符

這欄的明細與加總要相符

這欄的明細與加總不用相符

國立高級中等學校校務基金-○○學校  
 固定資產預算保留申請表(明細表)  
 中華民國102年度

單位：新臺幣元

本年度可用預算數				累計執行數 (2)	申請保留轉入下年度執行數		停止執行數 (4)=(1)-(2)-(3)	說明
年度	科目名稱	計畫名稱 或 擴建資產 名稱	金額 (1)		金額 (3)	契約或其 他證明文 件		
		游泳池冷水 改建溫水及 環境設施改 善工程	6,000,000	854,737	5,145,263	1. 核定函 2. 契約	0	1. 教育部國民及學前教育署102年○ 月○日臺教國署(○)字第○○○號 函核定「游泳池冷水改建溫水及環 境設施改善工程」○○○萬元，辦 理本案工程(附件1)。 2. 本工程因需跨年度執行，多項計 畫書經建築師審核未通過，及廠商 與分包商爭議致施工延誤逾期，尚 未執行經費5145263元(機械設備 4,145,263元、交通設備500,000 元、雜項設備500,000元)，請准予 辦理保留。
	交通及運輸設備		85,422,000	85,422,000	0		0	
99	固定資產		61,045,259	4,621,625	45,000,000		11,423,634	
	房屋及建築		60,945,259	4,521,625	45,000,000		11,423,634	
		教學大樓新 建工程	60,945,259	4,521,625	45,000,000	契約	11,423,634	教學大樓新建工程：本案已於 101.5.17完工，並於101.12.13完成 驗收，惟尚須申請綠建築標章故無 法於101年度將經費執行完畢，預計 102年3月31日可結案。
	雜項設備		100,000	100,000	0		0	
100								
101								
102	固定資產		300,000	300,000				
	房屋及建築		200,000	200,000				
	雜項設備		100,000	100,000				

主辦單位主管

主辦會計

基金主持人

## 國立高級中等學校校務基金公共藝術設置尚未發生契約責任明細表

單位：元

預算	學校代碼	學校名稱	計畫名稱	金額	說明
99	12○○○○	○○高中	明德及自強樓拆除整建再接續工程	780,000	本校委託○○有限公司專案辦理,由於明德樓及自強樓等整建接續工程於100/3月份無預警停工,致公共藝術進度延宕且依據審議會議等意見履次修正,遲至101/12/27日修正版計劃書送○○縣政府並於102/1/16日核准通過
99	12○○○○	○○高工	教學大樓新建工程	650,000	公共藝術目前辦理鑑價作業,因執行期程跨越年度,申請經費保留。
101	12○○○○	○○高工	輪機科及水產食品科實習工場整建工程	120,000	公共藝術設置計劃草案研擬中,委託專業人員代辦。
101	12○○○○	○○高中	學生宿舍整修工程	240,000	主體工程尚未完工,故無法發包公共藝術,先行保留該項金額,俟主體工程完工後儘速發包,以取得使用執照。

(BE5110R1)

經費保留申請表  
填寫範例一、  
公務預算-資本門

教育部國民及學前教育署  
102 年度經費保留申請表

保留單號： 申請單位：國立○○○○學校(聯絡電話： ) 填單日期：102 年 12 月 日

計畫名稱	學生宿舍○○環境與○○改善工程計畫		
計畫總金額	新台幣 3,930,000 元		
保留金額 (C)=(A)+(B)	新台幣 3,277,000 元		
保留金額 撥付情形	已撥暫付未核銷數(A)：1,520,000 元 未撥應保留數(B)：1,757,000 元		
工作計畫--分支計畫	經資別	三級用途別	會簽編號或付款憑單號碼
(科目範例) 國民及學前教育行政及督導	資本門	(科目範例) 獎補助費 對特種基金之補助 業務補助	
業務單位	主計室	校長	
經費所屬年度	102 年度或○○年度(以前年度保留經費)	預計完成期限	103 年○月
保留原因 (請具體說明)	<p>1. 經費核定：教育部國民及學前教育署 102 年○月○日臺教國署(○)字第○○○號函核定「學生宿舍○○環境與○○改善計畫」○○○萬元，辦理本案工程(附件 1)。</p> <p>(或)經費核定：本案依據國民及學前教育署 102 年○月○日臺教國署(○)字第○○○號函核定補助○○學校○○風災復建工程(附件 1)。</p> <p>2. 保留原因：本案已於 102 年○月○日開工，工期為○○○日曆天，因執行工期跨越年度，申請經費保留。</p> <p>(或)保留原因：本案預定 103 年 1 月上旬開工，工期為○日曆天，預計 103 年○月竣工，為利 102 學年度○○○○○，請准予全數保留，以維學生權益。</p> <p>(或)保留原因：本案○○○○等設備購置，因原承包商倒閉工地停工，致原編列應執行工程及後續購置相關設備預算無法執行，爰請專案報請保留。</p> <p>(或)保留原因：本案申請建築執照及○○行政程序延誤，原訂○月○日取得建照，實際領照日期為○月○日，延誤近○個月。開工程序自○月開始辦理，至今仍未核定，因此耽擱以致預算無法如期執行，需辦理保留。</p> <p>(或)保留原因：本案 102 年○月○日開工，因基礎開挖、天候等因素工期展延 60 天，預計約於 103 年○月竣工，因合約期間跨越年度，故需辦理經費保留。</p> <p>(或)保留原因：本案計畫(採購)期程跨越年度，為能完整修繕損害設施，申請保留是項經費。</p> <p>3. 現況：102 年○月○日委託設計監造技術服務採購簽約，已於 102 年○月○日開工。</p> <p>(或)現況：本案於 102 年○月○日工程決標，決標日後因有電力、電信及消防管線送審問題，故廠商於 102 年○月○日開工，合約規定開工日起○○日曆天完工，另因基礎開挖、天候等因素工期展延 60 天，預計約於 103 年○月竣工。</p> <p>4. 申請保留經費共○○○○元：</p> <p>(1) 發包工程款○○○元(附件 2)。(檢附合約，金額須與合約相符)</p> <p>(2) 設計監造費○○○元(附件 3)。(設計監造費請列計算式)</p> <p>(3) 空汙費及工程管理費○○○元(附件 4)。(工程管理費請列計算式)</p> <p>(或)申請保留經費共○○○○元，本案風災復建工程修繕項目包括：</p> <p>(1) 鋁合金快速捲門、鋁門、塑鋼門、鐵門鎖○○○元(附件 2)。</p> <p>(2) 伸縮馬達○○○元(附件 3)。</p>		
	請參考右列各原因說明方式，依實際情形詳實填寫。		
類別代號 (見填表說明三及四)	類型(A)類別代號 4	金額 3,277,000 元	(類別代號請依說明三填入 1~19 之選項，若屬特殊情形需詳加說明，否則勿填 20.其他)

	證明文件	<input type="checkbox"/> 原簽案件影本	<input type="checkbox"/> 合約	<input type="checkbox"/> 展期及其他證明文件
--	------	---------------------------------	-----------------------------	------------------------------------

填表說明：

- 一、本表以填寫一案為原則
- 二、陳核後請自行影印，一份業務單位歸檔，一份留存主計室、正本一份陳報行政院辦理保留。
- 三、**類別代號**：1.因政府法令新定、變更，或因民眾抗爭影響。2.因民意機關之決議或未能適時審議通過相關法案，致進度落後、緩辦或停辦。3.權責機關未能在規定作業期間核發核准文件。4.計畫(採購)期程跨越年度。5.他機關未編列配合款辦理。6.規劃作業遲延。7.市場狀況變化多次招標未決影響進度。8.發包前後計畫(設計)變更或發包困難。9.受天災、地質及天候等自然環境影響，無法順利施工。10.主體工程未完成，相關設備無法辦理採購。11.國外採購受他國政府、國外廠商未能配合影響。12.驗收未完成、不合格或要求廠商重新施作。13.駐外單位未及檢據結報。14.委託或補助計畫合約跨年度或單據未結或報告尚未審核通過。15.補(捐)助或委辦計畫提出申請過遲或核定太慢。16.補(捐)助地方政府經費作業延宕、規劃欠周。17.辦理各項援外計畫，尚在執行。18.補助地方政府經費未及納入地方政府預算。19.廠商違約，提起訴訟。20.其他，金額超過一千萬元者，應說明主要保留項目、金額及原因。**(類別如需複選，請區分各類別金額)**
- 四、保留情形之「類別代號」欄，除依上項說明填入代號外，如屬營繕工程經費性質之保留者，應於「類型」欄內加註**(A)**之代號；屬於財物購置經費性質之保留者，應於「類型」欄內加註**(B)**之代號；其餘部分，應於「類型」欄內加註**(C)**之代號。

(BE5110R1)

經費保留申請表  
填寫範例二、  
公務預算-經常門

教育部國民及學前教育署  
102 年度經費保留申請表

保留單號： 申請單位：國立○○○○學校(聯絡電話： ) 填單日期：102 年 12 月 日

計畫名稱	特別預算-國立○○○○學校校舍新建工程		
計畫總金額	新台幣 263,180,889 元		
保留金額 (C)=(A)+(B)	新台幣 150,000,000 元		
保留金額 撥付情形	已撥暫付未核銷數(A)：150,000,000 元 未撥應保留數(B)：0 元		
工作計畫--分支計畫	經費別	三級用途別	會簽編號或付款憑單號碼
(科目範例) (特別預算) 老舊校舍補強整建 -加速高中職老舊校舍及相關設備補強整建計畫	資本門	(科目範例) 獎補助費 對特種基金之補助 業務補助	
業務單位	主計室		校長
保 留 情 形 說 明	經費所屬年度	100 年度(或 98 年度或 99 年度)	預計完成期限 103 年○月
	保留原因 (請具體說明)	<p>1. 經費核定：教育部中部辦公室 100 年○月○日教中(○)字第○○○號函核定「國立○○○○學校校舍新建工程」○○○萬元，辦理本案工程(附件 1)。</p> <p>2. 保留原因：本案工程總經費○○○元，已支用○○○元，本工程因需跨年度執行，尚未執行經費○○元，請准予辦理保留。</p> <p>(或)保留原因：本案工程已於 102 年 12 月完工，計已執行○○○元，尚未執行之○○○元，係因公共藝術尚未辦理完成及部分規劃設計費及工程費需俟驗收或取得使用執照後方可支付，請准予全數辦理保留，以利○○○學生之就學。</p> <p>(或)保留原因：本工程原預計 102 年○月完工，因承包商無法繼續履約，致進度落後，工程施工延誤。預計 103 年 3 月 31 日完工，○○○元請准予全數繼續辦理保留，以利興建工程如期完成，俾以安置身心障礙學生。</p> <p>3. 現況：本案工程已於 102 年 12 月○○日完成決標，並與承包廠商完成工程採購契約簽訂，其工程總經費為○○○元，預定於 103 年○月○日完工。其經費來源為 100 年度特別預算經費。</p> <p>4. 申請保留經費共○○○元，包括：</p> <p>(1) 發包工程款○○○元(附件 2)。(檢附合約，金額須與合約相符)</p> <p>(2) 設計監造費○○○元(附件 3)。(設計監造費請列計算式)</p> <p>(3) 空汙費及工程管理費○○○元(附件 4)。(工程管理費請列計算式)</p> <p>(4) 公共藝術設置費○○○元(附件 5)。</p> <p>(5) 物價調整數及行政外線補助規費○○○元(附件 6)。</p>	
	請參考右列各原因說明方式，依實際情形詳實填寫。		
	類別代號 (見填表說明三及四)	類型 (A ) 類別代號 4 金額 150,000,000 元 (類別代號請依說明三填入 1~19 之選項，若屬特殊情形需詳加說明，否則勿填 20.其他)	
證明文件	<input type="checkbox"/> 原簽案件影本 <input type="checkbox"/> 合約 <input type="checkbox"/> 展期及其他證明文件		

填表說明：

- 一、 本表以填寫一案為原則
- 二、 陳核後請自行影印，一份業務單位歸檔，一份留存主計室、正本一份陳報行政院辦理保留。
- 三、 **類別代號**：1.因政府法令新定、變更，或因民眾抗爭影響。2.因民意機關之決議或未能適時審議通過相關法案，致進度落後、緩辦或停辦。3.權責機關未能在規定作業期間核發核准文件。4.計畫(採購)期程跨越年度。5.他機關未編列配合款辦理。6.規劃作業遲延。7.市場狀況變化多次招標未決影響進度。8.發包前後計畫(設計)變更或發包困難。9.受天災、地質及天候等自然環境影響，無法順利施工。10.主體工程未完成，相關設備無法辦理採購。11.國外採購受他國政府、國外廠商未能配合影響。12.驗收未完成、不合格或要求廠商重新施作。13.駐外單位未及檢據結報。14.委託或補助計畫合約跨年度或單據未結或報告尚未審核通過。15.補(捐)助或委辦計畫提出申請過遲或核定太慢。16.補(捐)助地方政府經費作業延宕、規劃欠周。17.辦理各項援外計畫，尚在執行。18.補助地方政府經費未及納入地方政府預算。19.廠商違約，提起訴訟。20.其他，金額超過一千萬元者，應說明主要保留項目、金額及原因。**(類別如需複選，請區分各類別金額)**
- 四、 保留情形之「類別代號」欄，除依上項說明填入代號外，如屬營繕工程經費性質之保留者，應於「類型」欄內加註**(A)**之代號；屬於財物購置經費性質之保留者，應於「類型」欄內加註**(B)**之代號；其餘部分，應於「類型」欄內加註**(C)**之代號。

經費保留  
填寫範例

教育部國民及學前教育署  
歲出保留申請表(公務預算本年度)  
中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

年度別	科 目 名稱及 代號	預算數	實現數	轉入下年度數										預算餘數	保留原因
				國庫已撥發數			國庫尚未撥發數			應付數	保留數	合 計	契約或 其他證 明文件 編號		
				應付數	保留數	小計	應付數	保留數	小計						
	0020000000-0 教育部主管														
	0020100000-2 國民及學前教育署	3,930,000	653,000		1,520,000	1,520,000		1,757,000	1,757,000		3,277,000	3,277,000			
	國民及學前教育行政及 督導	3,930,000	653,000		1,520,000	1,520,000		1,757,000	1,757,000		3,277,000	3,277,000	-	-	
	04 獎補助費 0432 對特種基金補助	3,930,000	653,000	0	1,520,000	1,520,000	0	1,757,000	1,757,000	0	3,277,000	3,277,000		-	
	043202 業務補助費	3,930,000	653,000	0	1,520,000	1,520,000	0	1,757,000	1,757,000	0	3,277,000	3,277,000		-	
	國立 0000 學校 學生宿舍 00 環境與 00 改 善工程計畫	3,930,000	653,000		1,520,000	1,520,000		1,757,000	1,757,000	-	3,277,000	3,277,000	1. 委託規 劃設計監造 服務契約及 工程契約影 本。 2. 教育部國 民及學前教 育署核定函 文。	-	1. 依據教育部國民及 學前教育署 102 年○月 ○日臺教國署(○)字 第○○○號核定「學生 宿舍○○環境與○○ 改善計畫」○○○萬 元，辦理本案工程。

(接下頁)

(續前頁)

年度別	科目		以前年度轉入數		實現數		轉入下年度數								預算餘數	保留原因	
	名稱及代號	應付數	保留數	應付數	保留數	國庫已撥發數			國庫尚未撥發數			應付數	保留數	合計			契約或其他證明文件編號
						應付數	保留數	小計	應付數	保留數	小計						
																	2. 102年○月○日委託設計監造技術服務採購簽約。 3. 本案已於102年○月○日開工，工期為○○日曆天，因執行期程跨越年度，申請經費保留。 4. 本案保留金額計○○元，內含工程款○○元、設計監造費○○元、空汙費及工程管理費○○元。

經費保留  
填寫範例

教育部國民及學前教育署  
歲出保留申請表(特別預算以前年度)  
中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

年度別	科 目 名稱及 代號	以前年度 轉入數		實現數		轉入下年度數										預算 餘數	保留原因	
		應 付 數	保 留 數	應 付 數	保 留 數	國庫已撥發數			國庫尚未撥發數			應 付 數	保 留 數	合 計	契約或 其他證 明文件 編號			
						應 付 數	保 留 數	小 計	應 付 數	保 留 數	小 計							
	0020000000-0 教育部主管																	
	0020010000-6 教育部																	
	5120011000* 老舊校舍補強整建	-	150,000,000	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-	-		
	02 未設特教學校縣市 特殊教育設施	-	150,000,000	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000		-		
	資本門		150,000,000	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000		-		
	0400 獎補助費	-	150,000,000	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000		-		
100	國立○○○○學校校舍 新建工程		150,000,000	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000		-	1. 教育部中部辦公室 100 年○月○日教中 (○)字第○○○號函 核定「國立○○○○學 校校舍新建工程」○○ ○萬元，辦理本案工 程。	

(接下頁)

(續前頁)

年度別	科目		以前年度轉入數		實現數		轉入下年度數						契約或其他證明文件編號	預算餘數	保留原因		
	名稱及代號	應付數	保留數	應付數	保留數	國庫已撥發數			國庫尚未撥發數			應付數				保留數	合計
						應付數	保留數	小計	應付數	保留數	小計						
																	<p>2. 本案工程已於本年12月完工，計行○○○元，尚欠○○○元，係屬藝術尚未辦理部分規劃設計費需俟驗收使用執照後才付，請准予全數保留，以利○○○就學。</p> <p>3. 申請保留經費○○元，包括：            (1) 發包工程款○○元。            (2) 公共藝術設○○元。            (3) 規劃設計費○○元。</p>

經費保留  
填寫範例

教育部國民及學前教育署  
歲出保留數（或未結清數）分析表  
中華民國102年度

單位：新臺幣元

年度	工作計畫名稱	歲出保留數				保留原因分析				
		應付數	保留數	合計	%	經資門	類型	金額	保留原因說明及相關改善措施	備註
102	國立0000學校學生宿舍00環境與00改善工程計畫		3,277,000	3,277,000	100	資本門	4A	3,277,000	1. 依據教育部國民及學前教育署102年○月○日臺教國署(○)字第○○○號核定「學生宿舍○○環境與○○改善計畫」○○○萬元，辦理本案工程。 2. 102年○月○日委託設計監造技術服務採購簽約。 3. 本案已於102年○月○日開工，工期為○○○日曆天，因執行期程跨越年度，申請經費保留。 4. 本案保留金額計○○○元，內含工程款○○○元、設計監造費○○○元、空汙費及工程管理費○○○元。	

說明：1.本表「年度」欄按年度順序，「工作計畫名稱」欄按工作計畫逐項填列，金額應與歲出機關別決算表（以前年度歲出機關別轉入數決算表）所列金額一致，每一年度應按經資門分別結一小計，各年度小計應結一合計。

2.百分率欄應按各工作計畫保留數占該工作計畫當年度預算數（或以前年度轉入數）百分率計算。

3.保留原因分析「經資門」欄，請依工作計畫別區分屬經常門或資本門，並於「保留原因說明」欄說明保留項目，依下列保留原因類型分類代號填入「類型」欄，並依下列類型分列以代號填寫及註明各類型金額，並於「保留原因說明」欄內說明保留項目及未於年度內執行完成之具體原因：(1)因政府法令新定、變更，或因民眾抗爭影響。(2)因民意機關之決議或未能適時審議通過相關法案，致進度落後、緩辦或停辦。(3)權責機關未能在規定作業期間核發核准文件。(4)計畫(採購)期程跨越年度

4.保留原因分析「類型」欄，除依上項說明填入保留原因類型分類代號外，屬營繕工程經費性質之保留者，應於「類型」欄內加註(A)之代號；屬於財物購置經費性質之保留者，應於「類型」欄內加註(B)之代號；其餘部分，應於「類型」欄內加註(C)之代號。

5.同一工作計畫，如於相同之保留類型內有不同工作內容，應請於保留原因說明及相關改善措施欄內，分列各該工作內容之保留金額若干。

支用機關編號：  
支用機關：  
支用地區：  
經資門併計

經費保留  
填寫範例

國立○○○○學校  
歲出保留分配表

中華民國 102 年度

年度別	科目				轉入下年度數	第一期小計	一月分配數	二月分配數	三月分配數	專案動支數		
	款	項	目	節	名稱及編號	第二期小計	四月分配數	五月分配數	六月分配數			
					國庫已撥發數	第三期小計	七月分配數	八月分配數	九月分配數			
						第四期小計	十月分配數	十一月分配數	十二月分配數			
102	11				0020000000-0	3,277,000	1,757,000	0	0	1,757,000	0	
					教育部主管	1,520,000	0	0	0	0	0	0
		02				0020100000-2	3,277,000	1,757,000	0	0	1,757,000	0
	國民及學前教育署					1,520,000	0	0	0	0	0	0
					xx	國民及學前教育行政及督導	3,277,000	1,757,000	0	0	1,757,000	0
						1,520,000	0	0	0	0	0	0
					xx	獎補助費	3,277,000	1,757,000	0	0	1,757,000	0
						對特種基金之補助	1,520,000	0	0	0	0	0
						業務補助	0	0	0	0	0	0
						小計	3,277,000	1,757,000	0	0	1,757,000	0
							1,520,000	0	0	0	0	0
							0	0	0	0	0	0
							0	0	0	0	0	0
						合計	3,277,000	1,757,000	0	0	1,757,000	#REF!
							1,520,000	0	0	0	0	0
							0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0	



國立     高級中學  
財物契約書  
正本

採購名稱	<u>學生宿舍老舊床具改善</u>		
採購標號	101019		
分批交貨之期限	開工之日起 20 日曆天		
合約編號	101019		
廠商	<u>森億櫥櫃實業有限公司</u>		
統一編號	28060268		
廠商住址	台南市歸仁區大潭村長榮路一段1巷150號		
電話	06-2780152 0936-433702	傳真	06-2783236

**標價清單**

本清單應依下列規定填寫：

- 一、由投標廠商填寫後投標。其中項目、標的名稱、規格及數量各欄得由招標機關先行填寫供廠商投標。本清單可由廠商自行影印加頁填寫。
- 二、本清單所標示之總價，應包括招標文件所規定之所有應由廠商得標後辦理之履約事項之獎金，不論該等事項是否已於本清單明確標示。
- 三、投標標的產地(敘明國家或地區)： 台灣
- 四、續前項，屬進口者，其出口國家或地區：
- 五、標價條件：依招標文件之規定。
- 六、契約價金受款人名稱：森億櫥櫃實業有限公司
- 七、契約價金受款人地址：台南市歸仁區大潭村長榮路一段1巷150號

項目	標的名稱	數量	單位	單價	本項總價	生產/製造/供應者	地址
1	床組 (含床、衣櫃、書桌、書架、燈座)(含舊有床組拆除及清運)	60	組	13,980	838,800	森億櫥櫃實業有限公司	台南歸仁

總標價： 新台幣 838,800 元 (請填數字)

新台幣	億	仟萬	佰萬	拾萬	萬	仟	佰	拾	元	整
				捌	參	捌	捌			

廠商：森億櫥櫃實業有限公司

負責人：謝岑生

地址：台南市歸仁區大潭村長榮路一段1巷150號

電話：06-2780152

中華民國 101 年 12 月 24 日



時間：101年12月27日上午9時00分

地點：行政大樓三樓會議室

案號	101019		開標次別			
標的名稱及數量摘要	學生宿舍老舊床具改善		招標方式	公開招標		
刊登政府採購公報日期	101年12月12日		上網日期	101年12月11日		
投標廠商	標價	優先減價後之標價	第一次比減價格後之標價	第二次比減價格後之標價	第三次比減價格後之標價	備註
益澄企業有限公司	1,125,000					
開得教育用品實業社	960,000					
璿宇室內裝修企業有限公司	1,452,000					
森億櫥櫃實業有限公司	838,800					
文雅傢俱有限公司	1,194,000					
合鑫辦公家具有限公司	1,254,000					
森億實業股份有限公司	1,134,000					
審標結果 /流標原因 /廢標原因						
決標原則、得標廠商及決標金額	決標原則：依政府採購法第五十二條第一項第一款。 得標廠商：森億櫥櫃實業有限公司。 決標金額：新台幣捌拾參萬捌仟捌佰元整 其他：		得標廠商代表	 (不通知投標廠商到場時，免簽名蓋章)		
決標過程	本案因最低標廠商森億櫥櫃實業有限公司報價新台幣 838,800 元低於底價新台幣 140 萬元之百分之七十，依政府採購法第 58 條通知廠商限期內提出合理說明，經森億櫥櫃實業有限公司於 101 年 12 月 26 日下午 3 時傳真說明，且簽奉校長核准，廠商說明尚屬合理，不收取差額保證金，由主持人宣布決標，由森億櫥櫃實業有限公司得標。 (註明減價/比減價格/超底價決標/協商/綜合評選之過程)					
異議或申訴事件	(註明尚未解決之異議或申訴事件之處置情形)					
紀錄	許順清 (簽字)	監辦人員	姚美碧 (簽字)	會辦人員	潘新德 (簽字)	
主持人	王坤 (簽字)	楊月松 (簽字)		黃鳳欽 (簽字)		

機具、設備及施工所必須之費用。

- (二) 廠商請領契約價金時應提出統一發票，無統一發票者應提出收據。
- (三) 廠商請領契約價金時應提出之其他文件為：
  1. 送貨簽收單。
  2. 契約規定之其他給付憑證文件。
- (四) 前款文件，應有出具人之簽名或蓋章。但慣例無需簽名或蓋章者，不在此限。
- (五) 履約標的自中華民國境外輸入，契約允許以不可撤銷信用狀支付外國廠商契約價金，廠商遲延押匯或所提示之文件不符契約或信用狀規定，致機關無法提貨時，不論機關是否辦理擔保提貨，其因此而發生之額外倉租及其他費用，概由廠商負擔。
- (六) 廠商履約有逾期違約金、損害賠償、採購標的損壞或短缺、不實行為、未完全履約、不符契約規定、溢領價金或減少履約事項等情形時，機關得自應付價金中扣抵；其有不足者，得通知廠商給付或自保證金扣抵。
- (七) 履約範圍包括代辦訓練操作或維護人員者，其費用除廠商本身所需者外，有關受訓人員之旅費及生活費用，由機關自訂標準支給，不包括在契約價金內。
- (八) 分包契約依採購法第 67 條第 2 項報備於機關，並經廠商就分包部分設定權利質權予分包廠商者，該分包契約所載付款條件應符合本標前所列各款規定(採購法第 98 條之規定除外)，或與機關另行議定

#### 第六條 稅捐

- (一) 以新臺幣報價之項目，除招標文件另有規定外，應含營業稅。由自然人投標者，不含營業稅。
- (二) 廠商為進口施工或測試設備、臨時設施、於我國境內製造財物所需設備或材料、換新或補充前已進口之設備或材料等所生關稅、貨物稅及營業稅等稅捐、規費，由廠商負擔。
- (三) 進口財物或臨時設施，其於中華民國以外之任何稅捐、規費或關稅，由廠商負擔。

#### 第七條 履約期限

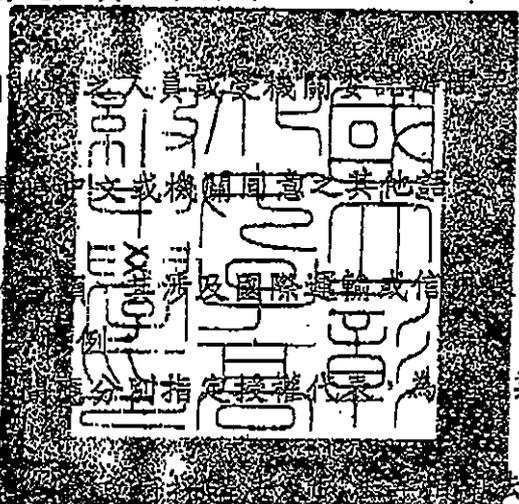
- (一) 1. 履約期限：宿舍床組安裝房間由校方指定。安裝期間原則為 102 年 7 月 4 日至 8 月 27 日，但為配合學生輔導課，實際安裝日期由學校指定，廠商應於機關通知安裝期間起始日開工，並於開工之日起 20 日曆天內交貨並安裝完成。
2. 本契約所稱日(天)數，係以日曆計算：

- (三) 履約爭議發生後，履約事項之處理原則如下：
  1. 與爭議無關或不受影響之部分應繼續履約。但經機關同意無須履約者不在此限。
  2. 廠商因爭議而暫停履約，其經爭議處理結果被認定無理由者，不得就暫停履約之部分要求延長履約期限或免除契約責任。
- (四) 本契約以中華民國法律為準據法，並以機關所在地之地方法院為第一審管轄法院。



第十九條 其他

- (一) 廠商對於履約所僱用之人員，不得有歧視婦女、原住民或弱勢團體人士之情事。
- (二) 廠商履約時不得僱用機關之人員或受機關委託辦理契約事項之機構之人員。
- (三) 廠商授權之代表應通曉中文或機關同意之其他語言，未通曉者，廠商應備翻譯人員。
- (四) 機關與廠商間之履約事項涉及國際運輸或信託等事項，契約未予載明者，依國際貿易慣例辦理。
- (五) 機關及廠商於履約期間應分別指定授權代表，為期間雙方協調與契約有關事項之代表。
- (六) 本契約未載明之事項，依相關法令辦理。



立契約人：

機關：國立●●●●高級中  
 法定代理人：校長 鄭曜忠  
 地址：彰化市光復路 62 號  
 電話：04-7240042



廠商：森億櫥櫃實業有限公司  
 負責人：謝苓生  
 地址：台南市歸仁區大潭村長榮路一段 1 巷 150 號  
 統編：28060268  
 電話：06-2780152  
 傳真：



中華民國 101 年 12 月 27 日

## 總工程經費表

學校名稱：國立  職業學校

工程名稱：教學大樓新建工程周邊景觀綠美化

項次	項目	金額	備註 (請註明經費計算式)
1	發包工程費	3,096,000	詳如開標紀錄
2	工程管理費	92,880	$3,096,000$ (發包工程費) $\times 3\% = 92,880$ 元
3	設計監造費	228,844	$3,096,000$ (發包工程費) $- 147,429$ (營業稅) $- 14,670$ (保險費) $\times 7.8\% = 228,844$ 元
4	空污費	8,256	本案因尚未開工，空污費為預估經費，計算方式為： $3,096,000$ (發包工程費) $- 147,429$ (營業稅) $\times 0.0028$
	合計	3,425,980	



招標機關決標簽約如下(以下各項由招標機關填寫並簽署後完成簽約)

- 一、 契約編號(無者免填)：
- 二、 決標標的名稱及數量摘要：
- 三、 履約期限：
- 四、 契約金額：

新 台 幣	億	仟萬	佰萬	拾萬	萬	仟	佰	拾	元	整

(招標文件允許以外幣報價或以單價決標者，請自行調整)

- 五、 其他事項如附件。

招標機關蓋章：

日期：中華民國      年      月      日

## 艾富決算系統重點說明

### 壹、前置作業

#### 一、下載修訂程式：

1. 該公司有發佈修訂程式時，會以e-mail通知各會計室的系統管理員，並同時公告在『教育部維護服務網』上。請依通知進行系統更新作業。請務必隨時更新系統，確保表件為新版。

#### 二、建立新年度資料庫

1. 執行『基金管理→D. 新年度資料庫開檔作業』→年度設定為【102】→點選【確定】。

(1)檢驗是否有待建立之102年度報表檔案

#### 三、切換作業年度為102年

1. 執行『系統輔助→5. 設定作業年度』→作業年度設定為【102】→點選【確定】。

2. 亦可在主畫面按【F10】啟動上述切換年度。

#### 四、新增或修訂資料庫結構

1. 執行『系統輔助→2. 檔案重整作業』→年度設定為【102】→勾選畫面左下方之【檢驗檔案結構】選項→勾選畫面左方之【9. 基金報表檔案】選項→點選【重新索引】(或【索引並重整】)按鈕。

#### 2. 系統進行下列程序：

(1)檢驗資料庫結構是否符合最新的設定並予以修正。

(2)重建索引檔。

#### 五、取得最新的概預算科目檔

1. 當有最新版本的概預算科目檔時，該公司比照發佈修訂程式之程序，以e-mail通知各會計室的系統管理員，並同時公告在『教育部維護服務網』上。請依通知進行系統更新作業。

#### 六、準備建立102年度決算書所需的相關資料

1. 本年度預算資料是否存在於系統中：

(1)執行『基金管理→7.→1.每月預算分配』，查看是否有資料。

(2)執行『基金管理→7.→5.基金預算作業』，查看是否有資料。

2. 是否已完成本年度12月份之基金一般過帳作業：

(1)執行『基金管理→2.→1.每月基金科目餘額查詢』，過帳類別設為【一般過帳】，月份【102年12月過帳餘額】，確認12月份餘額存在。

(2)若不存在則執行『基金管理→3.每月過帳作業』，進行"12"月份的一般過帳作業。

## 貳、各報表功能項作業重點摘錄：

### 一、餘絀撥補決算表

1. 【自填】功能可自動填寫【本年預算數】及【上年決算數】欄位。【本年決算數】需人工填寫。

2. 【檢驗】按鈕可作基本檢驗。與其他報表的勾稽必須依賴『決算檢核表』。

### 二、現金流量決算表

1. 【自填】功能可自動填寫【本年預算數】欄位。【本年決算數】需人工填寫。

2. 【檢驗】按鈕可作基本檢驗。與其他報表的勾稽必須依賴『決算檢核表』。

### 三、平衡表

1. ”本期餘絀”的金額併入”累積餘絀”科目中。故本報表不會出現”本期賸餘”或”本期短絀”的科目。

2. ”信託代理保證資產或負債”科目的金額於印表時與附註資料合併列印於報表下方的附註區。

### 四、業務收入明細表

1. 【上年備註】按鈕，可將上年度『決算報表→5.業務收入明細表』內的各科目備註資料複製至本報表中。

### 五、業務支出明細表

1. 【月報備註】按鈕，可將本年度12月『每月報表→6. 成本(或費用)明細表』內的各科目備註資料複製至本報表中。

#### 六、資產折舊提列明細表

1. 使用【自填】功能時請注意下列事項：
  - (1)【增加價值】、【減少價值】、【調整--增加】、【調整--減少】等四個欄位請以人工自行填寫。
  - (2)科目”什項資產”請以人工修訂【原值】欄位，扣除”代管資產—土地”的金額。
2. 填寫【提列折舊數】科目時無需依據科目號碼大小的順序填寫，系統在印表時會自動重新排序。

#### 七、國庫撥補款明細表

1. 本報表需人工填寫。
2. 【檢驗】按鈕可作基本檢驗。與其他報表的勾稽必須依賴『決算檢核表』。

#### 八、固定資產建設改良擴充明細表

1. 【自填】功能可自動填寫屬”固定資產之增置”之固定資產科目明細及金額。本年度保留數請以人工填寫，說明欄請詳述保留明細及內容、原因。
- 2.”撥入受贈及整理”之固定資產科目明細及金額必須人工填寫。請使用【新增】功能逐筆登錄。
3. 重覆使用【自填】功能時，系統僅會覆寫屬”固定資產之增置”的記錄，不會異動人工填寫的記錄及欄位。

#### 九、固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表

1. 【自填】功能可自動填寫屬”固定資產之增置”之固定資產科目明細及金額。
2. 【調整數】由人工填寫，【自填】時不會覆寫此欄位。
3. 【重填本年度預算累計】按鈕用途：當人工修訂【調整數】欄位時，系統不會自動同步修訂【本年預算累計】欄，請以人工自行修訂或是按【重填本年度預算累計】按鈕。

#### 十、營運項目執行績效摘要表

1. 【自填】功能直接複製12月份『每月報表→3. 產品銷售(營運)量值表』，若該月報表尚未編製則無法執行本功能。

#### 十一、員工人數明細表

1. 【自填】功能自本年度『預算報表→D. 員工人數明細表』中取得預算員額填入本報表。決算員額欄位必須人工填寫。

#### 十二、用人費用彙計表

1. 【自填】功能自本年度『預算報表→I. 用人費用彙計表』中取得預算數填入本報表。決算金額欄位必須人工填寫。

#### 十三、增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

1. 【自填】功能：將本年度『預算報表→R. 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表』中屬新增及汰換車輛的預算數填回本報表中。各【決算數】欄位需人工填寫。

#### 十四、各項費用彙計表

1. 屬管制性或統計性科目者，瀏覽視窗之【科目名稱】欄以紅色文字顯示。
2. 屬管制性科目且超支預算者需填寫【備註】欄位，可以人工填寫，或使用【複製支出明細表】自『業務支出明細表』複製科目、金額及備註。
3. 非屬管制性或統計性科目者不需填寫備註欄。
4. 重覆使用【自填】功能時，系統不會異動人工填寫的”說明”欄位。
5. 【列印】印出的報表有二種：
  - (1)各項費用彙計表
  - (2)管制性項目及統計所需項目比較表

## 固定資產調移艾富系統操作說明

年度中有辦理固定資產調移的學校，因艾富系統無法正確帶出調移後現金流量決算表-「投資活動之現金流量」項下『固定資產之增置』預算數及「融資活動之現金流量」項下『增加基金』、『增加基金-國庫撥款增置固定資產』及『增加公積』預算數，故提供「102 年度現金流量決算表預算數」EXCEL 檔 1 份供參(於決算通報時附上)，請各校注意依 EXCEL 檔數字**手動修正**現金流量決算表、基金數額增減明細表、國庫撥補款明細表等相關預算數字，操作說明如下：

一、以手動修正現金流量決算表-「投資活動之現金流量」項下『固定資產之增置』預算數為例，說明如下：

**步驟 1**：12 月月報產出前，至系統 7. 檔案管理 → P. 預算科目調移下載及查詢 → 下載調移



艾富資訊股份有限公司  
Organization Resource Planning Information System

**步驟 2**：完成 12 月月報後，開始編製 102 年度決算

**步驟 3**：至現金流量決算表(系統路徑：1. 基金管理 → A. 102 年度決算報表 → 3. 現金流量決算表)

(執行下載調移後，現流表編輯視窗(如圖一)『82C1-103 固定資產之增置-房屋及建築』本年預算數**未**改變，**係屬正常**)

**步驟 4**：至最下層科目『82C1-103 房屋及建築』本年預算數 → 按【修改】(如圖一)

**步驟 5**：至【本年度累計調移】編輯窗格，key 入年度中調移數 → 按【存檔】 → 按【累加】功能 → 完成

(依前述步驟操作後，現流表編輯視窗(如圖二)『82C0』、『82C1』、『82C1-100』及『82C1-103』本年預算數**未**改變，**係屬正常**)

(圖一)

步驟 5：key 入年度中調移數，按【存檔】

中部辦公室會計管理系統(1011224修訂) 年度:10 (高中) ACC001(ACC001) Z:\ACCSEM\

步驟 4：按【修改】

算-現金流量決算表列印作業

C1-103 房屋及建築

0.00  
0.00  
0.00

一審定決算數 0.00

本年度預算數 891,498,000.00 本年度累計調移 -891,498,000.00

S. 存檔 Q. 取消

會計科目	科目名稱	本年原列決算數	院編調整數	本年預算數
82C0	增加固定資產及遞耗資產	0.00	0.00	891,498,000.00
82C1	增加固定資產	0.00	0.00	891,498,000.00
82C1-100	固定資產之增置	0.00	0.00	891,498,000.00
82C1-101	土地	0.00	0.00	0.00
82C1-102	土地及改良物	0.00	0.00	0.00
82C1-103	房屋及建築	0.00	0.00	891,498,000.00
82C1-104	機械及設備	0.00	0.00	0.00
82C1-105	交通及運輸設備	0.00	0.00	0.00
82C1-106	什項設備	0.00	0.00	0.00
82C1-107	購建中國定資產	0.00	0.00	0.00
82C2	增加遞耗資產	0.00	0.00	0.00
82D0	增加無形資產、遞延借項及其他	0.00	0.00	0.00
82D1	增加無形資產	0.00	0.00	0.00

自預 新增 修改 刪除 查詢 列印 檢驗 附註 累加 結束

步驟 5：按【累加】

Accfile (z:\accsen\101\ppr\101a193.dbf) Record: 84/268 Record Unlocked NUM 16:21:57

依前述步驟操作後，『82C0』、『82C1』、『82C1-100』及『82C1-103』  
本年預算數並未改變，係屬正常)

(圖  
註 中普

101193> 101年度決算-現金流量決算表列印作業

會計科目 82C1-103 房屋及建築

本年原列決算數 0.00

+ 院編調整數 0.00

+ 審定調整數 0.00

= 審定決算數 0.00

本年度預算數 891,498,000.00 本年度累計調移 -891,498,000.00

S. 存檔 Q. 取消

會計科目	科目名稱	本年原列決算數	院編調整數	本年預算數
82B3	增加長期貸款	0.00	0.00	0.00
82B4	增加長期墊款	0.00	0.00	0.00
82B5	增加準備金	0.00	0.00	0.00
82C0	增加固定資產及遞耗資產	0.00	0.00	-891,498,000.00
82C1	增加固定資產	0.00	0.00	-891,498,000.00
82C1-100	固定資產之增置	0.00	0.00	-891,498,000.00
82C1-101	土地	0.00	0.00	0.00
82C1-102	土地及改良物	0.00	0.00	0.00
82C1-103	房屋及建築	0.00	0.00	-891,498,000.00
82C1-104	機械及設備	0.00	0.00	0.00
82C1-105	交通及運輸設備	0.00	0.00	0.00
82C1-106	什項設備	0.00	0.00	0.00
82C1-107	購建中國定資產	0.00	0.00	0.00

訊息視窗  
本功能將以最低層科目金額重新計算各科目金額,是否確定執行??  
是(Y) 否(N)

自預 新增 修改 刪除 查詢 列印 檢驗 附註 累加 結束 (A4直)

步驟 5：按【累加】

Accfile (z:\accsen\101\ppr\101a193.dbf) Record: 84/268 Record Unlocked NUM 16:28:26

步驟 6：(檢查手動修改後，本年預算數是否正確(即應再次確認修改後等於調移後預算數。))

按【列印】功能→點選【條件列印(略去金額為 0 者)】→按【預視】(如圖三)

(圖三)



(圖四)



步驟 6：檢查→原列預算數為 891,498,000，手動調整-891,498,000，調整後預算數 0，修改後金額正確。

## 二、以手動修正基金數額增減明細表-B124『增加-國庫增撥數』預算數為例，說明如下：

中部辦公室會計管理系統(1011224修訂) 年度:101 (高中) ACC001(ACC001) Z:ACCSENV

101年度決算-基金數額增減明細表列印作業

會計科目: B124 增加-國庫增撥數

本年度預算數	0.00	備註
本年度決算數	0.00	

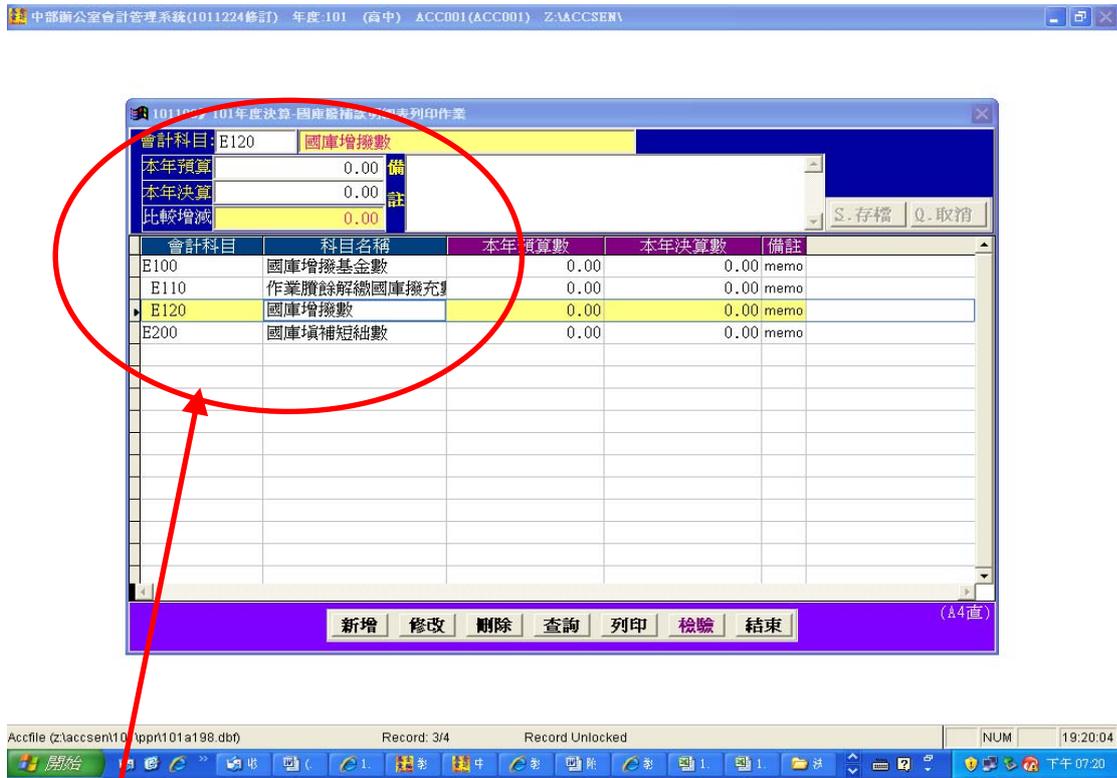
會計科目	科目名稱	本年預算	本年決算	差異原因
B111	期初基金數額	70,586,000	0	memo
B121	增加--以前年度公積撥充	0	0	memo
B122	增加--贖餘撥充	0	0	memo
B123	增加--以代管國有財產撥充	0	0	memo
B124	增加--國庫增撥數	0	0	memo
B129	增加--其他	0	0	memo
B131	減少--填補短絀	0	0	memo
B132	減少--解繳國庫	0	0	memo
B139	減少--其他	0	0	memo
B200	期末基金數額	70,586,000	0	memo

自填 新增 修改 刪除 查詢 列印 結束 (A4直/80行)

步驟 1：直接於 B124『增加-國庫增撥數』本年度預算數編輯窗格，key 入調移後預算數，並於備註欄說明與原編預算差異原因。

步驟 2：執行步驟 1 後，系統無法正確帶出正確期末數字，故應自行計算 B200 期末基金數額，並手動修正為正確數字。

三、以手動修正國庫撥補款明細表- E120 『增加-國庫增撥數』預算數為例，說明如下：



於 E120 『國庫增撥數』及上層科目 E100 『國庫增撥基金數』本年預算編輯窗格，key 入調移後預算數，並於備註欄說明與原編預算差異原因。

## 經常收支預算調移艾富系統操作說明-2

102 年度補助經常門基本額度不足數而辦理經常收支預算調移之學校，因艾富系統於各校執行下載調移後，僅收支餘絀決算表「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」會自動帶出預算調移後數字，現金流量決算表及餘絀撥補決算表「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」無法正確帶出調移後數字，故提供「102 年度本期賸餘(短絀-)預算數」EXCEL 檔 1 份供參(於決算通報時附上)，請各校注意依 EXCEL 檔數字手動修正現金流量決算表及餘絀撥補決算表「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」金額，操作說明如下：

四、手動修正現金流量決算表「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」為例，說明如下：

**步驟 1**：12 月月報產出前，至系統 7. 檔案管理 → P. 預算科目調移下載及查詢 → 下載調移



艾富資訊股份有限公司  
Organization Resource Planning Information System

**步驟 2**：完成 12 月月報後，開始編製 102 年度決算

**步驟 3**：至現金流量決算表(系統路徑：1. 基金管理→A. 102 年度決算報表→3. 現金流量決算表)

(執行下載調移後，現流表編輯視窗(如圖一) 8110「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」未改變，係屬正常)

**步驟 4**：至最下層科目 8110「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」→按【修改】(如圖一)

**步驟 5**：至【本年度累計調移】編輯窗格，key 入年度中調移數→按【存檔】→按【累加】功能→完成

(依前述步驟操作後，現流表編輯視窗(如圖二) 8110「本期賸餘(短絀-)」「本年度預算數」並未改變，係屬正常)

(圖一)

步驟 5：key 入年度中調移數，按【存檔】

101193 101年度決算-現金流量表預算表

會計科目 8110 本期賸餘(短絀-)

本年原列決算數 0.00  
 +院編調整數 0.00  
 +審定調整數 0.00  
 =審定決算數 0.00  
 本年度預算數 363,281,000.00 本年度累計調移 0.00

會計科目	科目名稱	本年原列決算數	院編調整數	審定決算數	本年預算數
8100	業務活動之現金流量	0.00	0.00	0.00	363,281,000.00
8110	本期賸餘(短絀-)	0.00	0.00	0.00	363,281,000.00
8120	調整非現金項目	0.00	0.00	0.00	0.00
8121	提存呆帳、醫藥折讓及短絀	0.00	0.00	0.00	0.00
8122	提存各項準備	0.00	0.00	0.00	0.00
8124	折舊及折耗	0.00	0.00	0.00	0.00
	土地改良物	0.00	0.00	0.00	0.00
	房屋及建築	0.00	0.00	0.00	0.00
	機械及設備	0.00	0.00	0.00	0.00
	交通及運輸設備	0.00	0.00	0.00	0.00
	其他設備	0.00	0.00	0.00	0.00
8124-700	租賃資產	0.00	0.00	0.00	0.00
8124-800	租賃權益改良	0.00	0.00	0.00	0.00

自填 新增 修改 刪除 查詢 列印 檢驗 附註 累加 結束 (A4直)

步驟 4：按【修改】

步驟 5：按【累加】

(依前述步驟操作後，現流表編輯視窗(如圖二) 8110「本期賸餘(短絀-)」『本年度預算數』並未改變，係屬正常)

(圖二)

中部辦公室會計管理系統(1011224修訂) 年度:101 (高中) ACC001(ACC001) Z-ACCSDM

101193 101年度決算-現金流量表預算表

會計科目 8100 業務活動之現金流量

本年原列決算數 0.00  
 +院編調整數 0.00  
 +審定調整數 0.00  
 =審定決算數 0.00  
 本年度預算數 363,281,000.00 本年度累計調移 -363,281,000.00

會計科目	科目名稱	本年原列決算數	院編調整數	審定決算數	本年預算數
8100	業務活動之現金流量	0.00	0.00	0.00	363,281,000.00
8110	本期賸餘(短絀-)	0.00	0.00	0.00	363,281,000.00
8120	調整非現金項目	0.00	0.00	0.00	0.00
8121	提存呆帳、醫藥折讓及短絀	0.00	0.00	0.00	0.00
8124	折舊及折耗	0.00	0.00	0.00	0.00
	土地改良物	0.00	0.00	0.00	0.00
	房屋及建築	0.00	0.00	0.00	0.00
	機械及設備	0.00	0.00	0.00	0.00
	交通及運輸設備	0.00	0.00	0.00	0.00
	其他設備	0.00	0.00	0.00	0.00
8124-600	租賃資產	0.00	0.00	0.00	0.00
8124-700	租賃資產	0.00	0.00	0.00	0.00
8124-800	租賃權益改良	0.00	0.00	0.00	0.00

自填 新增 修改 刪除 查詢 列印 檢驗 附註 累加 結束 (A4直)

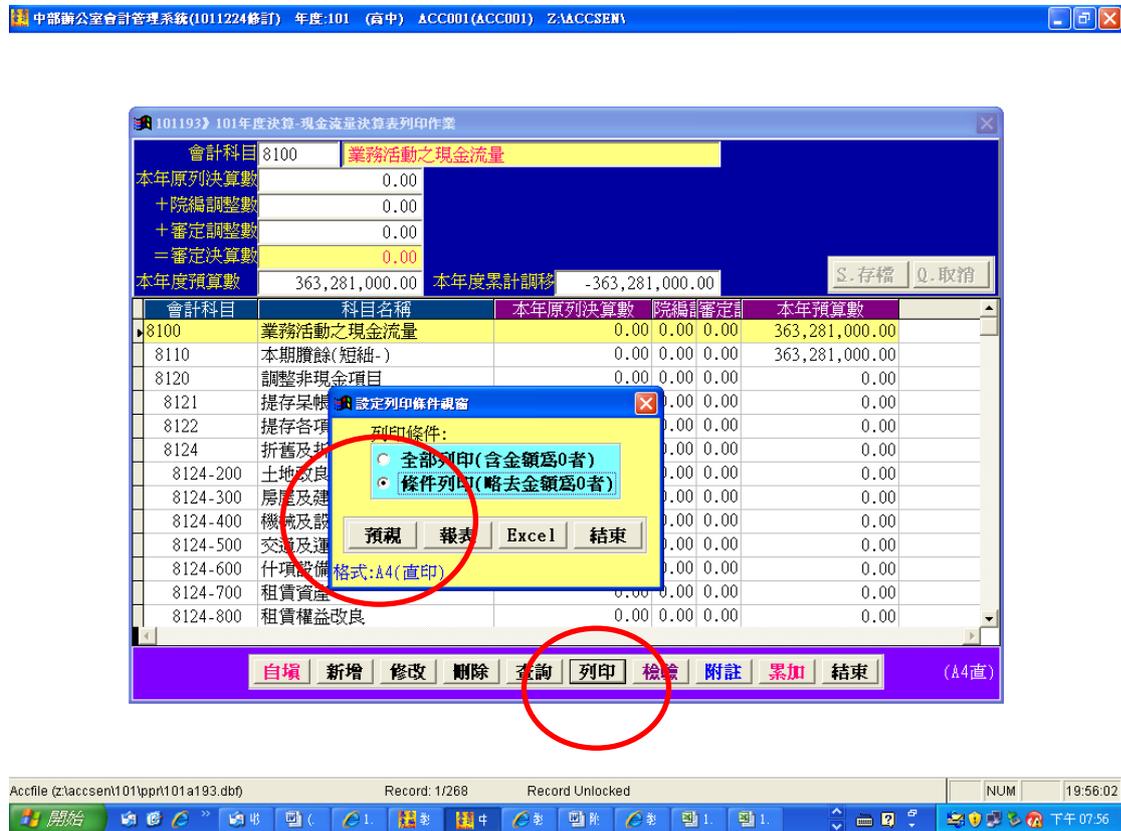
步驟 5：按【累加】

Accfile (z:\accsent101\ppr101a193.dbf) Record: 1/268 Record Unlocked NUM 19:50:43

步驟 6：(檢查手動修改後，本年預算數是否正確(即應再次確認修改後等於調移後預算數。))

按【列印】功能→點選【條件列印(略去金額為 0 者)】→按【預視】(如圖三)

(圖三)



(圖四)

中部辦公室會計管理系統(1011224修訂) 年度:101 (高中) ACC001(ACC001) Z:ACCSEN

報表 Print Preview

中部辦公室校務基金  
現金流量決算表  
中華民國101年度

第 1 頁  
單位:新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
▼業務活動之現金流量	0.00	0.00	0.00	
本期賸餘(短絀-)	0.00	0.00	0.00	
業務活動之淨現金流入(流出-)	0.00	0.00	0.00	
▼投資活動之現金流量	-680,000.00	0.00	680,000.00	-100.00
增加固定資產及遞耗資產	-680,000.00	0.00	680,000.00	-100.00
增加固定資產	-680,000.00	0.00	680,000.00	-100.00
固定資產之增置	-680,000.00	0.00	680,000.00	-100.00
房屋及建築	0.00	0.00	0.00	
機械及設備	-186,000.00	0.00	186,000.00	-100.00
什項設備	-494,000.00	0.00	494,000.00	-100.00
投資活動之淨現金流入(流出-)	-680,000.00	0.00	680,000.00	-100.00
▼融資活動之現金流量	680,000.00	0.00	-680,000.00	-100.00
增加基金、公積及填補短絀	680,000.00	0.00	-680,000.00	-100.00
增加公積	680,000.00	0.00	-680,000.00	-100.00
融資活動之淨現金流入(流出-)	680,000.00	0.00	-680,000.00	-100.00
▼現金及約當現金之淨增(淨減-)	0.00	0.00	0.00	
▼期末現金及約當現金	0.00	0.00	0.00	
▼不影響現金流量之投資與融資活動				

步驟 6：檢查→原列預算數為 363,281,000，手動調整 -363,281,000，調整後預算數 0，修改後金額正確。

五、 為

101192 101年度決算-餘額撥補決算表列印作業

會計科目 7111 本期賸餘

本年原列決算數 0.00  
 + 院編調整數 0.00  
 + 審定調整數 0.00  
 = 審定決算數 0.00

本年度預算數 0.00  
 上年度決算數 0.00

設定列印條件視窗  
 預視 報表 Excel 結束  
 格式:A3(橫印)

會計科目	科目名稱	本年原列決算數	院編調整數	審定決算數	本年預算數	上年決算數
7100	賸餘之部	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7111	本期賸餘	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7112	前期未分配賸餘	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7113	公積轉列數	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7200	分配之部	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7211	填補累積短絀	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7212	提存公積	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7213	賸餘撥充基金數	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7214	解繳國庫淨額	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7215	其他依法分配數	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7300	未分配賸餘	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7400	短絀之部	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

自填 新增 修改 刪除 查詢 列印 檢驗 附註 累加 結束 (A3橫)

直接於 7111『本期賸餘』本年度預算數編輯窗格，key入調移後預算數→存檔→按【累加】功能→完成。

## 決算編製應注意事項

- 一、102年度附屬單位決算，請各校依行政院主計總處公告之「102年度中央政府總決算附屬單位決算編製要點」辦理(目前尚未公告，請隨時注意)。
- 二、為彙編102年12月月報及年度決算，今年請各校上傳時間預訂為103年1月20日(一)早上8:00前，各校應視實際狀況自行斟酌預留帳務及出納整理期。(基金無延至次年1月15日截止支付之規定，即有關國庫出納整理期間不適用)艾富系統中NBA表件須一併上傳，故其正確性請各校務必檢視。
- 三、年度決算，應將所有預收、預付、到期未收、到期未付及其他權責已發生等調整事項，務必列入12月份會計報告，亦即12月份會計報告，應俟年度終了整理、結帳等事項辦竣後編製，其載列事項數據應與決算一致。決算時各項數據不得再變動。
- 四、代管資產大修一律以遞延費用科目入帳，不得以「未完工程」入帳，若以「未完工程」入帳者，請辦理轉帳。遞延費用若尚未完工，雖已入帳，仍毋須攤銷，待大修完竣後，才須攤提。  
如因遞延費用入帳而造成平衡表及每月校務基金財產調查表 EXCEL 檔與財管人員之財產報表有差異，係屬正常，惟須於財產報表備註說明。
- 五、年度進行中如發現以前公務預算應轉入基金之動產而未入帳者因預算編列之基金額度不足以容納者，請先以「暫收及待結轉帳項」科目入帳，俟基金預算納編當年再辦理轉帳。  
借：固定資產  
貸：累計折舊—固定資產  
暫收及待結轉帳項
- 六、月報-「購建固定資產計畫執行情形明細表」與決算-「固定資產建設改良擴充明細表」固定資產之增置、「固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度」、「固定資產建設改良擴充明細表(NBA)」固定資產之增置，其本年度預算數、調整數及實支數(決算數)務必一致。  
上述各表之調整數上下層級之數字須相等。
- 七、各校檢送決算書表時，請附上人事人員每月上傳人事行政局 ECPA：D5 組織員額系統—現有員額調查表(12月份)乙份及艾富系統檢核表供參。(不

要裝訂，但請以迴紋針別上)

- 八、決算書請加具封面、封底及目錄，依決算要點規定書表順序裝訂成冊，並於封面加蓋印信、封底應列明基金主持人及主辦會計人員銜名並加蓋印章，依通知時限內送達本室會計科與審計部教育農林審計處。
- 九、決算書表一律採用 A4 直式橫書，並雙面列印，如有二面請放置於對開二頁(必要時請自行插空白)。決算報表請以艾富系統直接列印勿轉檔後再印製，書表編送請與電子檔同且請先行核對書表是否正確；如有更改亦請更改檢核表(檢核表若有差異金額請加註原因)。
- 十、各校會計事項，請確實依國立高級中等學校校務基金會計制度(行政院主計處 98 年 5 月 22 日處會三字第 0980003151 號函核定)規定辦理，並請注意下列事項：
  - (一) 會計科目之使用，務必符合其定義。如：「預收收入」係指凡未實現之佣金、手續費等收入屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列收入之數，記入借方；「財產交易賸餘」係指凡出售、被徵收或交換固定資產、遞耗資產、無形資產所獲得賸餘屬之。
  - (二) 接受民間捐贈現金且指定用途，未執行者，請依制度規定結轉預收收入。
  - (三) 未兌付支票：逾一年以上未提示兌現支票，轉列應付保管款，轉列應付保管款後，再逾一年債權人未請求給付時，轉列雜項收入。
  - (四) 年度進行中若有發現以前年度收支應調整之事項--「應減少費用」事項其貸方科目為：「雜項費用--XX 用途別科目」，年底結束時，若業務成本(或費用)明細表因此交易事項而出現不正常科目之餘額(即金額為"負數")，請務必調整至其他適當用途別科目或成本。
  - (五) 年度調整及結帳分錄，務必確實執行。
- 十一、各決算書表涉及「上年度決算數」及「本年度預算數」者，應與「上年度決算審定數」及「本年度法定預算數」相符。
- 十二、如有推廣教育成本，請同時注意帳上是否有列載推廣教育收入。
- 十三、用途別科目注意下列說明：
  - (一) 7 級科目「325-服裝」之使用，僅限原預算有編列者。
  - (二) 7 級科目 721-捐助個人，其是否符合中央政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項。

(三) 6 級科目 330-商品及醫療用品，此科目為醫療院所使用。

十四、非營業特種基金如有辦理固定資產重估價，折舊性資產倘有未實現重估增值，該未實現重估增值應分別於該等資產提列折舊時及處分時視為已實現利益，調整折舊費用及按處分比率調整處分損益，並依會計研究發展基金會 90 年間函釋辦理。除此之外，亦請參酌 99 年 3 月 10 日教中(行)字第 0990559965 號函示規定。

另依中央政府非營業特種基金會計科目名稱及編號核定表(99 年度適用)規定，未實現重估增值係指「凡物價上漲達百分之二十五時，土地以外之固定資產、遞耗資產及無形資產依法辦理重估增值之數或土地依規定調整而發生之增值扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。」

# 決算報表各表各相關欄位金額勾稽檢核

## 一、 決算總說明：

- (一) 說明事項內容涉及決算書內各表件所列相關科目與項目，應確實核對，以求一致。
- (二) 總說明之金額請以 XX 億 X,XXX 萬 X,XXX 元方式表達，如「1 億 9,723 萬 2,899 元」。
- (三) 第六點「其他」請具體述明：
  1. 本年度辦理補辦以後年度預算事項。
  2. 預算所列未來承諾授權之執行情形。
  3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出事項（包括或有負債）及或有資產之說明。
  4. 自償性公共建設計畫營運與負擔狀況及自償率達成情形之說明。

## 二、 收支餘絀決算表：

- (一) 「本年度預算數」欄，應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 「上年度決算數」欄，應確實與上年度決算數核對且相符。
- (三) 各項收入科目及成本與費用科目所列決算數，應與各該科目明細表之決算相關數據相勾稽，亦即：
  1. 「本年度決算數」欄之收入金額  
= 「業務收入明細表」各科目金額
  2. 「本年度決算數」欄之成本與費用金額  
= 「業務成本(或費用)明細表」各科目金額  
= 「各項費用彙計表」合計數
- (四) 表內本期賸餘（短絀-）金額應與餘絀撥補決算表、現金流量決算表所列該科目決算數、平衡表累積餘絀比較增減數等相勾稽，亦即：  
本期賸餘或短絀  
= 「收支餘絀決算表」之本期賸餘（短絀-）  
= 「現金流量決算表」中業務活動之現金流量之本期賸餘（短絀-）  
= 「平衡表」累積餘絀（-）比較增減數  
= 「餘絀撥補決算表」之本期賸餘（短絀-）
- (五) 本表應依照行政院主計總處訂頒之會計科目（行政院主計總處網站掛

有最新修訂之會計科目)，由 2 級科目填列至 4 級科目。

### 三、 餘絀撥補決算表：

- (一) 「本年度預算數」欄，應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 「上年度決算數」欄，應確實與上年度決算數核對且相符。
- (三) 本年度決算數，請進行下列勾稽：

#### 1. 本期賸餘或短絀

= 「收支餘絀決算表」之本期賸餘（短絀-）

= 「現金流量決算表」中業務活動之現金流量之本期賸餘（短絀-）

= 「平衡表」累積餘絀（-）比較增減數

#### 2. 前期未分配賸餘

= 「上年度決算數」欄之未分配賸餘

#### 3. 前期待填補之短絀

= 「上年度決算數」欄之待填補之短絀

（前期未分配賸餘（前期待填補之短絀）決算數應與平衡表上年度決算數欄內之累積餘絀決算數相勾稽。）

- (四) 「本期賸餘」應先填補「前期待填補之短絀」；「前期未分配賸餘」應先填補「本期短絀」。

### 四、 現金流量決算表：

- (一) 「本年度預算數」欄，應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 現金流量決算表應採現金及約當現金基礎編製，依一般公認會計原則之規定，編造時除約當現金以外之流動金融資產、短期貸墊款、短期債務若週轉快、金額大，且原始到期日在 3 個月以內者，得按淨額表達外，其餘凡涉及投資活動與融資活動各現金流量項目以總額表達為原則（例如「存入保證金」、「存出保證金」）。
- (三) 有關本表「調整非現金項目」所列項目，請各基金自行準備預、決算詳細資料，俾便查核。
- (四) 處理資產短絀(賸餘-)、其他

#### 1. 812A—處理資產短絀(賸餘-)

係處分(出售、交換)約當現金以外之流動金融資產、投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、非業務資產及報廢固定資產、非業

務資產之短絀或賸餘之數。

相關科目：《5213 投資短絀、5221 財產交易短絀、4214 投資賸餘、4221 財產交易賸餘、522Y 雜項費用--816 資產短絀、819 投資短絀》—所收取之現金列於投資活動之現金流入。

## 2. 812H—其他

- A. 固定資產及無形資產撥出、失竊、毀損之帳面價值(列入《522Y-816 雜項費用—資產短絀》)。—所收取之現金列於投資活動之現金流入。
- B. 前期預收、預付、暫收、暫付相關科目於本期轉列收支之增減數。
- C. 應收、催收、應付相關科目與本期餘絀相關之增減數。
- D. 其他準備金與本期餘絀相關之增減數：民間捐贈—指定用途之收入與支出。"銀行存款"科目提列的"其他準備金"之支出。
- E. 前期帳務調整與收支相關且與現金流量無關者，例如資產轉列費用、或費用轉列資產、或負債轉列收入、或收入轉列負債等等。
- F. 各項短絀：《811 磅(現金分)差、813 運輸及搬運短絀、814 停工短絀、815 損壞工作、817 災害短絀》《816 資產短絀、819 投資短絀》
- G. 其他與現金流量無關之收支數，相關科目：《224 受託經營短絀、5228 資產低估整理、4228 受託經營賸餘、422C 資產高估整理》

(五) 流動資產淨增(減)與流動負債淨增(減)部分應予分析，按其科目別分列於業務活動、投資活動及融資活動項下表達，原則上，除業務活動應以淨額方式表達外，餘以總額表達。

(六) 業務活動之現金流量，請依序進行下列檢核與勾稽：

- 1. 本期賸餘(短絀-)決算數
  - = 「收支餘絀決算表」之本期賸餘(短絀-)
  - = 「平衡表」累積餘絀(-)比較增減數
- 2. 調整非現金項目之折舊及折耗、攤銷
  - = 「業務支出明細表」各折舊、折耗及攤銷費用合計數

＝「各項費用彙計表」折舊、折耗及攤銷

＝「資產折舊提列明細表」各資產本年度提列折舊數

(七) 投資活動之現金流量，請依序進行下列檢核與勾稽：

1. 表內「增加固定資產及遞耗資產」(即本年度購買固定資產付現數)

＝「固定資產建設改良擴充明細表」中固定資產之增置一本年度購置且屬應付未數＋上年度購置固定資產應付未付於本年度支付數

2. 平衡表內「應付工程款」科目之減少，凡涉及現金支付者，應列入表內投資活動之「增加固定資產」項目表達。

3. 本年度購置且屬應付未數請填於「88D0 固定資產增置與應付未付數同額增(+)減(-)之金額」，上年度應付未付於本年度支付數；會造成檢核表差額請附註說明。

(八) 融資活動之現金流量，請依序進行下列檢核與勾稽：

1. 表內增加基金合計數＝「國庫撥補款明細表」決算數

2. 增加基金項下『國庫撥款增置固定資產』、『國庫增撥無形資產』、『國庫增撥遞延借項』預算數＝決算數

3. 表內『增加短期債務』－『減少短期債務』＝「平衡表」短期債務本年度與上年度比較增減

(九) 現金及約當現金之淨增(淨減-)

＝「平衡表」現金欄之比較增減金額

(十) 表內『期初現金及約當現金』、『期末現金及約當現金』之決算數，應分別與「平衡表」之上年度及本年度『現金及約當現金』決算數相勾稽。上述約當現金並應於現金流量表工作底稿中說明其內容及金額。亦即：

1. 期初現金及約當現金

＝上年度決算數「平衡表」現金欄之金額

2. 期末現金及約當現金

＝本年度決算數「平衡表」現金欄之金額

五、 平衡表：

(一) 「上年度決算數」欄，應確實與上年度決算數核對且相符。

- (二) 表內固定資產各科目金額  
= 各校財管人員報送本室行政科財產報表各資產金額
- (三) 退休及離職準備金 = 應付退休及離職金
- (四) 代管資產 - (累計折舊 - 代管資產) = 應付代管資產
- (五) 「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目(不含銀行履約保證書及保險單), 不列入平衡表表內表達, 應以附註方式說明本年度與上年度決算數金額。
- (六) 資產合計應等於負債與淨值合計。
- (七) 請確實檢核各科目是否有正常餘額。
- (八) 平衡表應以餘絀撥補後之數額編列, 各科目應填列至 4 級。如有涉及會計科目重分類情形, 請附註說明其科目及金額。

#### 六、 業務收入明細表：

- (一) 「本年度預算數」欄, 應確實與本年度法定預算數核對且相符。其中學雜費收入區分日間部、夜間部務必與年度法定預算—「教學收入明細表」內金額相符。
- (二) 本表應編至第 4 級科目, 表中 4 級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過 10%者, 應於備註欄內說明增減原因。切勿籠統敘述, 如籠統填列: 實收數增加, 以致決算數較預算數增加。
- (三) 表內各收入金額 = 「收支餘絀決算表」收入金額。

#### 七、 業務成本(或費用)明細表：

- (一) 「本年度預算數」欄, 應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 請依序進行下列檢核與勾稽:
  - 1. 表內各支出金額  
= 「收支餘絀決算表」成本與費用金額
  - 2. 相同之用途別科目決算合計數  
= 「各項費用彙計表」所列相關用途別科目決算數
  - 3. 各成本項下用人費用之用途別金額  
= 「用人費用彙計表」金額
  - 4. 表內涉及管制性科目及統計科目之各科目合計數  
= 「管制性項目及統計所需項目比較表」中各科目金額
- (三) 應根據收支餘絀決算表所列各項支出(含成本與費用)科目, 應詳

予填列至 6 級科目(惟檢送本室之決算書表請加送一份 7 級科目明細表)，另回傳本室之本表系統檔案請傳輸至第 7 級科目)。

- (四) XX 成本(或費用)明細表中國外旅費、公共關係費、廣告費、業務宣導費等管制性項目應予說明至 7 級用途別科目(含預算數、決算數、原因)
- (五) 請就 4 級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過 10%者，於備註欄內說明增減原因，切勿籠統敘述，如：依實際需要支出，故決算數較預算數超支。
- (六) 本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額(如配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」等規定調整者，請附註揭露 XX 科目-XX 用途別 ○○ 元，重分類至 XX 科目-XX 用途別增(減) ○○ 元)。

#### 八、 資產折舊明細表：

- (一) 固定資產相關科目：包括土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、什項設備、租賃資產、租賃權益改良、非業務資產、什項資產(即代管資產扣除代管土地後之金額，請附註說明土地金額，俾利勾稽)。其「原值」、「以前年度已提折舊數」及「上年度期末帳面價值」欄，應與「平衡表」內所列「上年度決算數」固定資產各科目金額相符。
- (二) 本年度新增資產價值：包括各固定資產科目金額應與固定資產建設改良擴充明細表所列各相關固定資產科目之增置、撥入、受贈及重估增值(不含「購建中固定資產」)之合計數相符，其中重估增值及受贈資產，應附註說明其內容及金額。
- (三) 本年度減少資產價值：包括本年度報廢、變賣、撥出及遺失資產等之帳面價值，並應附註說明其內容及金額。
- (四) 「加減：調整欄」包括：
  1. 以前年度購建中固定資產(如未完工程、訂購機件及設備款)於本年度完工轉正固定資產者。
  2. 財產列帳錯誤之調整：如以前年度已列固定資產，於本年度更正財產科目者；屬資本支出項目，以前年度誤以費用科目列帳，於本年度更正者。

3. 本年度調整以前年度溢（短）提資產折舊數。
4. 折舊性資產之未實現重估增值於提列折舊時按折舊比例調整數等。
5. 本項目相關數據，應逐筆附註說明其內容及金額。

(五) 「減：本年度提列折舊數」  
 = 「本年度提列折舊數」內之「合計」欄數據。

(六) 請依序進行下列檢核與勾稽：

1. 「本年度提列折舊數」欄內各費用科目填列至 3 級科目（如教學成本、管理及總務費用、其他業務費用、其他業務外費用等）。且所列各項費用金額，應與業務成本(或費用)明細表各該科目明細表內所列折舊數相符；另應與各項費用彙計表及現金流量決算表工作底稿「調整非現金項目」內之各該科目折舊數相符。如有無法勾稽之處，應加以說明。
2. 所列各項折舊費用金額  
 = 「業務支出明細表」各成本項下折舊費用金額  
 = 「各項費用彙計表」折舊數  
 = 「現金流量決算表」表內業務活動之現金流量項下「調整非現金項目—折舊及折耗」內之各該科目折舊數

(七) 「本年度期末帳面價值」各科目金額  
 = 「平衡表」內相關財產科目之本年度決算數(代管資產應扣除代管土地金額)

(八) 什項資產：即代管資產金額扣除該科目內之代管土地金額；並請附註說明土地金額，俾利勾稽。

範例：代管資產-101年土地 X 億 X, XXX 萬 X, XXX 元  
102年土地 X 億 X, XXX 萬 X, XXX 元

## 九、資產變賣明細表

資產變賣應注意是否編列預算，如有未列預算或預算總額無法調整容納之情形，應確依「中央政府附屬單位預算執行要點」規定辦理，並於表下附註經權責機關核准之文號；屬有償撥用之資產處分，仍應列入本表表達；本表所列科目包括「固定資產」及「其他資產—非業務資產」；出售物料及下腳等不列入本表表達；變賣餘絀金額應列入現金流量決算

表「調整非現金項目」之「處理資產短絀(賸餘)」表達。

#### 十、 資產報廢明細表

- (一) 資產報廢科目如非屬表內所列科目者(固定資產項下-土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、什項設備、租賃權益改良,其他資產項下-非業務資產),應備註說明其科目名稱及金額。
- (二) 資產報廢時,其相對之「未實現重估增值」科目餘額應隨同沖轉。

#### 十一、 國庫撥補款明細表:

- (一) 「本年度預算數」欄,應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 表內國庫增撥基金數與國庫填補短絀數僅填列國庫現金增撥或填補數。
- (三) 國庫增撥基金數之決算數應與現金流量表內融資活動項下之增加基金決算數相勾稽,亦即:  
決算數 = 「現金流量決算表」表內融資活動之現金流量項下增加基金決算數。

#### 十二、 固定資產建設改良擴充明細表:

- (一) 預算數 = 年度法定預算數 - 已奉准於以前年度先行辦理部分(請於備註欄內註明「原法定預算數合計數」及「已奉准於以前年度先行辦理之數額」)。
- (二) 以前年度保留數 = 上年度所核定之保留數。
- (三) 「本年度保留數」其數額應與本年度所申請之保留數金額相符。本年度保留數請一律填列於「房屋及建築」、「機械及設備」、「交通及運輸設備」及「什項設備」等科目,不列「未完工程」等購建固定資產科目。
- (四) 「本年度奉准先行辦理數」須於說明欄敘明原因及核准機關、日期、文號。
- (五) 本表僅表達固定資產之擴充面,減少面並不納入(如:以前年度帳列「機械及設備」科目,於本年度轉列「什項設備」科目者,僅於撥入受贈及整理項下表達「什項設備」之增加,不表達機械及設備之減少。另以前年度未完工程於本年度轉列財產科目及以前年度科目歸屬錯誤,於本年度更正或轉正財產科目者,僅表達增加面)。
- (六) 「固定資產之增置」各科目金額

=「現金流量決算表」表內投資活動之現金流量項下增加固定資產＋本年度購置且屬應付未數－上年度應付未付於本年度支付數

- (七) 撥入受贈及整理：可用預算數應依預算書之現金流量表之撥入及受贈數填列，亦即預算數須與預算書表--現金流量預計表一致(含不影響現金流量之投資與融資活動--固定資產與基金同額增加之金額、受贈固定資產與受贈公積同額增加之金額及以前年度購建中固定資產科目，於本次更正調整轉入固定資產目數)。調整數無須填寫。

凡屬本年度撥入受贈之固定資產、以前年度未完工程於本年度轉列財產科目及以前年度科目歸屬錯誤，於本年度更正者皆填入「撥入受贈及整理」，並請於說明欄逐項說明內容及金額。

- (八) 「固定資產之增置」各科目金額＋「撥入受贈及整理」各科目金額＝「資產折舊提列明細表」之「本年度新增資產價值」各科目金額＋「調整欄」增加部分各科目金額。

表內決算數欄之固定資產之增置部分，應與固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表內決算數欄之本年度金額相符。

- (九) 表內「調整數」欄，係表達各固定資產科目預算數間之調整情形，其合計數應為0。

### 十三、 固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表：

- (一) 固定資產建設改良擴充計畫名稱：一般建築及設備計畫按總帳科目填列，專案計畫按計畫別逐項填列。
- (二) 表內「可用預算數」欄及「決算數」欄內各項數據應與「固定資產建設改良擴充明細表」中「固定資產之增置」項目相關科目金額相符。
- (三) 「預算數」欄位項下之「調整數」欄，應填列固定資產科目間互相調整容納之金額，且此欄位應與固定資產建設改良擴充明細表「調整數」欄位金額相符。
- (四) 表內本年度預算數應排除提前於上年度先行辦理部分，惟需附註說明原法定預算合計數及提前於上年度先行辦理之數額。
- (五) 可用預算合計數與截至本年度累計數之金額因艾富系統無法自行運算請自行調整。

### 十四、 主要營運項目執行績效摘要表：

- (一) 表內所列項目名稱、數量、預算數量、預算金額應與法定預算書所列資料相勾稽，且須與 12 月月報數字相符，單位：人、元。
- (二) 表內所列項目及金額，如與總說明業務計畫實施績效內容有關者，其數據應相互勾稽。
- (三) 本表比較增減數量或金額百分比超過 10% 者，應於備註欄分析說明原因。

#### 十五、 基金數額增減明細表：

- (一) 本表不含預收基金。
- (二) 國庫增撥數應於備註欄敘明係以現金或透列總預算收支併列之財產作價增撥數。
- (三) 「期初基金數額」與「期末基金數額」=「平衡表」內「基金」科目之上年決算數與本年度決算數。
- (四) 「以代管國有財產撥充」= 現金流量決算表--不影響現金流量之投資與融活動--固定資產與基金同額增加--撥入固定資產明細
- (五) 撥出固定資產明細表達在「減：其他」。
- (六) 「國庫增撥數」=現金流量決算表-融資活動之現金流量-增加基金。

#### 十六、 基金轉投資及其餘絀明細表

- (一) 轉投資事業如係委託投資或年度稅前發生虧損及年度無投資收入者請於備註欄扼要說明原因。
- (二) 長期股權投資採權益法評價者，應就其持股比例依轉投資公司年度純益認列其投資賸餘，該項數額請填入投資收入欄內之「其他」。
- (三) 本表不含年度中已出售轉投資事業所獲得之投資餘絀及認列轉投資事業之投資短絀，惟應於表下附註說明其種類及金額。本表「基金期末投資額」應與平衡表採權益法長期股權投資（含權益調整）、公平價值變動列入餘絀之金融資產-非流動（含評價調整）、備供出售金融資產-非流動（含評價調整）、以成本衡量之金融資產-非流動（含評價調整）等科目期末餘額相勾稽。
- (四) 各校如有外界捐贈之股票帳列長期投資科目項下者，應納入表內表達，並請於備註欄說明。

#### 十七、 用人費用彙計表：

- (一) 「本年度預算數」欄，應確實與本年度法定預算數核對且相符。且

＝「業務支出明細表」各成本項下用人費用預算合計數

- (二) 決算數＝「業務支出明細表」之各成本項下用人費用合計數＝「各項費用彙計表」之用人費用合計數
- (三) 「兼任人員用人費用」含兼任教師酬金。
- (四) 「聘僱人員薪資」只含預算員額內之聘用、約僱人員薪資。
- (五) 表內各功能別科目與用途別科目金額，應與各成本與費用明細表及各項費用彙計表同一科目之決算數相勾稽。
- (六) 用人費用彙計表 NBA 表件按列印功能後，會出現驗對表，該表差異欄不應出現異常符號。

#### 十八、 員工人數彙計表：

- (一) 「預算數」欄內數字應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 若決算數大於預算數時，應於備註欄敘明原因及核准增聘文號等。
- (三) 「決算數」以各校實際狀況填列，本年度預、決算「其他兼任人員」均含兼任教師。

#### 十九、 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

- (一) 預算輛數及金額應與法定預算相互勾稽。
- (二) 本表僅列示管理用公務車輛，不含機車，並請依車輛種類逐一填列。
- (三) 車輛種類填列「其他」者，應於說明欄說明車輛種類。
- (四) 如有預算外增購車輛者，應確依「中央政府附屬單位預算執行要點」相關規定辦理，並詳予說明。

#### 二十、 各項費用彙計表：

- (一) 「本年度預算數」欄，應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 決算數＝「業務支出明細表」中各相同用途別之合計數。
- (三) 表內科目名稱應填列至用途別科目之2級科目。
- (四) 本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額（如配合財務會計準則公報第10號「存貨之會計處理準則」等規定調整者，請附註揭露XX科目-XX用途別○○元，重分類至XX科目-XX用途別增（減）○○元）。

#### 二十一、 管制性項目及統計所需項目比較表：

- (一) 預算數應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二) 決算數＝「業務支出明細表」7級用途別之相關科目合計數

## 101 年度決算部分學校共同性缺失

- (1) 收支餘絀表與主要營運項目執行績效摘要表不一致。
- (2) 主要營運項目執行績效摘要表-學生人數與 12 月月報不符。
- (3) 成本(或費用)明細表-部分用途別科目預算數與預算書數字不一致。
- (4) 固定資產建設改良擴充明細表-調整數及決算數與 12 月月報購建固定資產計畫執行情形明細表不符。
- (5) 固定資產建設改良擴充明細表-本年度保留數有誤。
- (6) 固定資產建設改良擴充明細表-調整數合計金額應為 0。
- (7) 固定資產建設改良擴充明細表-未完工程項下無須作調整數。
- (8) 固定資產建設改良擴充明細表上下層級科目之調整數金額應一致。
- (9) 固定資產建設改良擴充明細表決算數不應大於預算數。
- (10) 現金流量決算表與各項費用彙計表折舊、折耗與攤銷應一致。
- (11) 現金流量決算表-不影響現金流量之投資與融資活動之正負符號表達有誤。
- (12) 現金流量決算表-融資活動之現金流量「增加基金」、「增加公積」與「增加固定資產」預算數有誤。
- (13) 業務支出明細表-七級科目「服裝」之使用，僅限原預算有編列者。
- (14) 業務支出明細表-公共關係費超支。
- (15) 業務支出明細表-七級科目不應有負數餘額。
- (16) 用人費用彙計表與成本(或費用)明細表不一致。
- (17) 資產折舊明細表「加減調整欄」之加項金額與現金流量決算表不影響現金流量之投資與融資活動項下「以前年度購建中固定資產科目，於本次更正調整轉入固定資產科目數」金額無法勾稽。

學年度	102學年下學期	103學年上學期	
帳務處理方式	學雜費收入及減免均需入帳	有條件限制者，學雜費收入及減免均需入帳	無條件限制者，逕予減免，無需入帳
會計分錄	借：銀行存款 貸：學雜費收入 借：學雜費減免 貸：銀行存款	借：銀行存款 貸：學雜費收入 借：學雜費減免 貸：銀行存款	
適用條件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 特殊境遇家庭子女學雜費減免</li> <li>2. 優秀清寒前3名學生就學減免</li> <li>3. 低收入戶學生就學減免</li> <li>4. 中低收入戶學生就學減免</li> <li>5. 現役軍人子女學費減免</li> <li>6. 輕度身障生及身障人士子女就學減免</li> <li>7. 中度身障生及身障人士子女就學減免</li> <li>8. 重度身障生及身障人士子女就學減免</li> <li>9. 軍公教遺族及傷殘榮軍子女就學減免</li> <li>10. 離島學生半公費就學減免</li> <li>11. 產業特殊需求類科免學費</li> <li>12. 實用技能學程免學費</li> <li>13. 建教合作班免學費</li> <li>14. 高職家戶所得114萬以下免學費</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 特殊境遇家庭子女學雜費減免</li> <li>2. 優秀清寒前3名學生就學減免</li> <li>3. 低收入戶學生就學減免</li> <li>4. 中低收入戶學生就學減免</li> <li>5. 現役軍人子女學費減免</li> <li>6. 輕度身障生及身障人士子女就學減免</li> <li>7. 中度身障生及身障人士子女就學減免</li> <li>8. 重度身障生及身障人士子女就學減免</li> <li>9. 軍公教遺族及傷殘榮軍子女就學減免</li> <li>10. 離島學生半公費就學減免</li> <li>11. 產業特殊需求類科免學費</li> <li>12. 建教合作班免學費</li> <li>13. 家戶所得148萬以下免學費</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 高職免學費 適用對象：(1)職業類科一年級 (2)綜合高中一年級 (3)進修學校一年級</li> <li>2. 實用技能免學費（一、二、三年級）</li> </ol>

註：軍公教遺族及傷殘榮軍子女就學費用優待、特殊教育獎助學金、原住民助學金、僑生公費、離島學生半公費、學生工讀獎助金請以727獎助學員生與給出帳。

## 102 年度所屬國立高級中等學校預算執行情形共同缺失事項

### 一、教育部補助款及委辦經費執行情形部分

- (一)特別預算經費結餘款及衍生相關收入未依規定辦理繳庫，核與「振興經濟擴大公共建設投資特別條例」第 9 條規定略以，未執行部分，應依「預算法」規定解繳國庫，不得移用之規定不合。
- (二)依本部「補助及委辦經費核撥結報作業要點」第 6 點（一）應按原訂工作計畫或指定用途支用、（七）補助及委辦經費若有須變更預算規模或調整經費支用項目者，應檢送教育部補助（委辦）計畫經費調整對照表。經查仍有部分學校未依上開規定辦理。
- (三)前揭要點第 6 點（三）補助計畫之擬訂及執行為受補助機關、學校或團體之職責範圍，其業務推動係屬本職工作，本機關人員不得支領工作費及相關酬勞。惟部分學校仍支領審查費、工作費等。
- (四)未依前揭要點第 8、10 點規定，原始憑證裝訂專冊，並於執行期間屆滿後一個月內辦理結報。
- (五)「公務人員因公傷殘死亡慰問金發給辦法」及「教育部補助及委辦計畫經費編列基準表」有關保險費之規定略以，各機關學校不得再為其公教人員投保額外險，爰不能重複編列保險費，僅得為非上開與會人員辦理保險，經查部分學校辦理活動，仍列支教師投保之保險費。

### 二、資本支出執行情形部分

- (一)採購文件誤繕，例如契約金額與開標紀錄決標金額不合、逾期履約，惟逾期違約金為 0、增減價款之金額與結算總價扣除決標金額之差額不合、結算驗收證明書與驗收紀錄之完成履約日期亦不相符等，請依政府採購法及合約書等相關規定辦理。
- (二)已決標案件之押標金，未依招標文件及契約之相關規定轉列履約保證金或辦理退還。

### 三、業務收支執行情形部分

- (一)部分學校憑證核銷未依「支出憑證處理要點」第 13 點及第 14 點規定，分批(期)付款之收據或統一發票，應附分批(期)付款表；數計畫或科目共同分攤之支付款項，其支出憑證不能分割者，應加具支出科目分攤表等規定辦理。
- (二)部分學校審核原始憑證時，未依「會計法」第 102 條第 1 項第 4 款及第 7 款規定，應經機關長官或事項之主管或主辦人員簽名或蓋章，而未經其簽名或蓋章者、或發現書據之數字或文字有塗改痕跡，而塗改處未經負責人員簽名或蓋章證明者，皆應拒絕簽署等規定辦理。
- (三)經查部分學校各項收入與代收代辦費等會計事項，未依「國立高級中等學校校務基金會計制度」附錄五分錄釋例規定列帳，例如「游泳池水電及管理費」、「冷氣使用及維護費」誤以收入科目入帳，請各校確實依會計制度為一致處理。

(四)依據「各機關加班費支給要點」第2點，支給標準以每小時為單位、第5點每人每日加班以不超過4小時為限，每月以不超過20小時為限。經查部分學校報支加班費，加班時數分別為7.5小時、9.5小時、8.5小時及13.5小時。

#### 四、代收款、保管款及暫收款之經費收付情形部分

(一)代辦費收支情形，未依「高級中等學校向學生收取費用辦法」第4條規定，代辦費收支情形應於學校資訊網路公告。

(二)代辦費結餘款，未依「國立及臺灣省私立高級中等學校向學生收取費用補充規定」第9點規定，應於學期結束後四個月內退還學生。

(三)經查部分學校「存入保證金明細表」仍列有97年度、98年度、99年度、100年度及101年度等履約保證金及保固金多筆，請查明有無依合約規定處理，並注意於有效期限隨時清理。

#### 五、財產及會計檔案之管理狀況部分

(一)經查部分學校財產盤點紀錄核有缺失如下：未註明財產盤點情形(是否帳物相符或其他情形等)、財產保管人及盤點人未於盤點紀錄中核章、未粘貼財產標籤、盤點結果簽報，惟對盤虧部分未予陳明、盤點紀錄部分缺漏、不完整等，核與「國有公用財產管理手冊」第42點規定不合，應請注意確實依規定辦理。

(二)部分學校報廢財產之變賣作業，逕請廠商估價後辦理繳款，未於事前辦

妥陳准手續，核與「內部審核處理準則」第 24 條處分財物應事先辦妥陳准手續之規定不符，應依「國有公用財產處理手冊」第 66 點及「各機關奉准報廢財產之變賣及估價作業程序」等相關規定辦理。

## 六、出納事務查核部分

- (一)依據「公款支付時限及處理應行注意事項」規定，為利考核，各部門辦理付款作業時，均應簽註其承辦及遞移時間。經查部分學校現行作業方式，除會計室外，自經辦單位及主管、驗收或證明人、支用單位主管、總務單位等均未簽註承辦時間，致無法釐清財務支付責任。
- (二)未使用及作廢之收據未截角作廢，核與「出納管理手冊」第 40 點，未使用或已使用擬作廢之收據，由保管單位或使用單位列表記錄起訖號碼，截角作廢之規定不符。
- (三)自行收納款項收據銷號明細表有跳號、漏號及未按編號順序開立之情形，顯與「出納管理手冊」第 41 點應由出納管理單位或使用單位按編號順序開立，不得跳號之規定不合。
- (四)經查部分學校收取工程保固金、出售廢品收入、資源回收款等，未開立自行收納款項收據，核與「出納管理手冊」第 55 點第 1 項第 9 款及「內部審核處理準則」第 21 條第 3 款出納管理單位自行收納之款項，除法令另有規定外，核與使用收據之規定不符。
- (五)依據財政部 102 年 3 月 15 日台財庫字第 10203633201 號函及「出納管

理手冊」第 24 點第 1 項第 1 款之規定略以，零用金之申請，應簽會會計單位並奉機關首長或其授權人核准後，提取定額現金，備作零星支用。部分學校係以請領人出具借據之方式，未依前開規定辦理。

(六)依據「出納管理手冊」第 21 點第 9 款規定略以，款項付訖後，經付人員即在傳票上加蓋付訖日期戳記並簽章。經查部分學校付款後未於傳票上加蓋付訖及日期章。

## 七、內部會計控制制度之辦理情形部分

學校雖依規定成立內部控制專案小組，惟僅成立小組成員，未見小組辦理檢討強化現有內部控制作業。

附件五：

現金流量表編製之概要說明（校務基金適用）

項目	說明	決算報表填寫注意事項
8100 ▼業務活動之現金流量	=8130 業務活動之淨現金流入(流出-)	
8110 本期賸餘(短絀-)		1.【收支餘絀決算表→《本期餘絀》(本年決算)】 2.【平衡表→《累積餘絀》(比較增減)】 +【餘絀撥補決算表→《+7212 提存公積+7213 賸餘撥充基金數-7512 撥用公積-7513 折減基金》(本年決算)】
8120 調整非現金項目	開立傳票時有造成收入或支出科目金額異動之非約當現金科目的增減數	
8121 提存呆帳、醫療折讓及短絀	<p>係列入本期收支計算內，應收票據、應收帳款、其他各項應收款、長期應收票據、長期應收款、催收款項、約當現金以外之流動金融資產、金融負債、不動產投資等評價所提之備抵呆帳及短絀，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之短絀；並減除沖回備抵呆帳(不含實際發生呆帳之沖回數)之數。後者大於前二者合計之數，以負值表達。暨列入本期收支計算之醫療折讓。</p> <p>一、本科目定義：</p> <p>1. 下列資產及負債項目之所提列之備抵呆帳</p> <p>1120 流動金融資產項下之評價調整項目→5213投資短絀-819投資短絀</p> <p>1130 應收款項項下之備抵呆帳項目→成本(或費用)-812呆帳及保證短絀</p> <p>1216 備抵不動產投資短絀(-)→5213投資短絀-819投資短絀</p> <p>1220 長期應收款項下之備抵呆帳項目→成本(或費用)-812呆帳及保證短絀</p> <p>1724 備抵呆帳-催收款項→成本(或費用)-812呆帳及保證短絀</p> <p>2140 流動金融負債項下之評價調整項目→5213投資短絀-819投資短絀</p> <p>2. 實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足，而逕列之短絀</p> <p>3. 減除沖回備抵呆帳(不含實際發生呆帳之沖回數《已列呆帳之後又收回現金，此部份有現金流量》)</p> <p>4. 加計 416Y 醫療折讓(提列備抵醫療折讓或是提供醫療折讓予客戶)</p> <p>二、上述科目以外的備抵或短絀不列入本項目，例如：</p> <p>114Z 備抵存貨跌價短絀(-)→提列銷貨成本</p> <p>1164 備抵呆帳-短期貸款→雜項費用</p> <p>1232 備抵呆帳-應收分期房屋貸款(-)</p> <p>123Z 備抵呆帳-其他長期貸款(-)</p> <p>1242 備抵呆帳-長期墊款(-)</p> <p>124Z 備抵呆帳-其他長期墊款(-)</p> <p>三、相關收支科目：</p> <p>1. 《416Y 醫療折讓(-)、5213 投資短絀》</p> <p>2. 《812 呆帳及保證短絀、819 投資短絀》</p> <p>3. 《422D 收回呆帳》為認列呆帳後又收回現，屬有現金流量(有些單位使用《422Y 雜項收入》列帳)不列入本項目。</p> <p>四、備註說明：</p> <p>1. 應收至呆帳的帳務程序如下：</p> <p>(1)認列應收</p> <p>借：應收款項</p> <p>貸：收入</p> <p>(2)應收轉列催收</p>	<p>1. 《416Y 醫療折讓(-)》</p> <p>2. 《812 呆帳及保證短絀》</p> <p>3. 《819 投資短絀》且屬提列短絀(資產評價)</p> <p>註：819 投資短絀應只應用於 5213 投資短絀，但亦有可能客戶誤用其他科目</p> <p>810</p>

		借：催收款項 貸：應收款項 (3)視狀況提列備抵呆帳 借：成本(或費用)-呆帳及保證短絀 貸：備抵呆帳 (4)認列呆帳(減列催收(或應收))，並轉列費用(或沖抵備抵呆帳) a. 借：成本(或費用)-呆帳及保證短絀 貸：催收款項(或應收款項) b. 借：備抵呆帳(已提列備抵呆帳部分) 成本(或費用)-呆帳及保證短絀(提列備抵呆帳不足部分) 貸：催收款項(或應收款項) (5)若有追索成功，則以收回呆帳(或雜項收入)入帳。 借：銀行存款 貸：收回呆帳(或雜項收入) 2. 呆帳之提列規定可參閱(所得稅法第 49 條)或(營利事業所得稅查核準則第 94 條) 3. 認列呆帳時，所得稅部分若已預繳予稅捐機關，則所得稅應一併列計，否則不需認列。	
8122	提存各項準備	係列入本期收支計算，所提之各項準備，減除未支付現金所沖回之各項準備相關科目： 1. 《2310 負債準備》 2. 《4181 收回責任準備、4182 收回安全準備、5172 提存責任準備、5173 提存安全準備、517Y 提存其他準備》 3. 《841 責任準備提存、842 安全準備提存、84Y 其他準備提存》	1. 《4181 收回責任準備、4182 收回安全準備》 2. 《840 提存》
8124	折舊及折耗	係固定資產、遞耗資產、非業務資產及代管資產所提之折舊及折耗費用，暨增減以前年度短提或溢提折舊及折耗之數。	用途別為 510~590 之增減數
8124-200	土地改良物	《510 土地改良物折舊》	【各項費用彙計表→《510 土地改良物折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1320 土地改良物》(本年度提折舊數)】
8124-300	房屋及建築	《520 房屋及建築折舊》	【各項費用彙計表→《520 房屋及建築折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1330 房屋及建築》(本年度提折舊數)】
8124-400	機械及設備	《530 機械及設備折舊》	【各項費用彙計表→《530 機械及設備折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1340 機械設備》(本年度提折舊數)】
8124-500	交通及運輸設備	《540 交通及運輸折舊》	【各項費用彙計表→《540 交通及運輸折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1350 交通及運輸》(本年度提折舊數)】
8124-600	什項設備	《550 什項設備折舊》	【各項費用彙計表→《550 什項設備折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1360 什項設備》(本年度提折舊數)】
8124-700	租賃資產	《561 租賃資產折舊》	【各項費用彙計表→《561 租賃資產折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1370 租賃資產》(本年度提折舊數)】
8124-800	租賃權益改良	《562 租賃權益改良折舊》	【各項費用彙計表→《562 租賃權益改良折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1380 租賃權益改良》(本年度提折舊數)】
8124-900	代管資產	《580 代管資產折舊》	【各項費用彙計表→《580 代管資產折舊》(本年決算)】 【資產折舊明細表→《1720 代管資產》(本年度提折舊數)】
8124-A00	折耗	《590 折耗》	【各項費用彙計表→《590 折耗》(本年決算)】
8126	攤銷	《5A0 攤銷》	【各項費用彙計表→《5A0 攤銷》(本年決算)】

8126-100	攤銷電腦軟體	《5A6 攤銷電腦軟體費》	【各項費用彙計表→《5A6 攤銷電腦軟體費》(本年決算)】
8126-200	其他攤銷費用	《5A0 攤銷》－《5A6 攤銷電腦軟體費》	【各項費用彙計表→《5A0 攤銷》－《5A6 攤銷電腦軟體費》(本年決算)】
8128	兌換短絀(賸餘-)	係資產、負債受匯率變動影響所產生之兌換短絀或賸餘。 只計未實現之部份(無現金流量)，已實現部份(有現金流量)不計入。 相關科目： 1. 《5212 兌換短絀、4213 兌換賸餘》 2. 《818 兌換短絀》	《4213 兌換賸餘》 《818 兌換短絀》
812A	處理資產短絀(賸餘-)	係處分(出售、交換)約當現金以外之流動金融資產、投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、非業務資產及報廢固定資產、非業務資產之短絀或賸餘之數。 相關科目： 1. 《5213 投資短絀、5221 財產交易短絀、4214 投資賸餘、4221 財產交易賸餘、522Y 雜項費用》 2. 《816 資產短絀、819 投資短絀》 以下摘錄自教育部通報『100 基金 002-99 決算通報附件-應行注意事項』 ◎財產出售、報廢、移撥(5 項自籌收入購置)、遺失等之列帳科目與現流表表達方式： 1. 出售、報廢： 帳列其他業務外費用-財產交易短絀-資產短絀 (現流表：業務活動-調整非現金項目-處理資產短絀 812A) 2. 移撥(5 項自籌收入購置)、遺失： 帳列其他業務外費用-雜項費用-資產短絀 (現流表：業務活動-調整非現金項目-其他 812H)	1. 《5213 投資短絀、5221 財產交易短絀》 2. 《816 資產短絀》且科目為《5221 財產交易短絀》 3. 《819 投資短絀》且屬出售資產者 4. 《4214 投資賸餘、4221 財產交易賸餘》 註 1：處分資產賸餘通常都屬有現金流量，所以不可只以科目判定，必須看對映的科目是否為現金而定(例如應收款項)。 註 2：投資短絀可能是評價(列入 812I 提存呆帳、醫療折讓及短絀)，亦可能是處分(列入本項目)。
812A-200	土地改良物		
812A-300	房屋及建築		
812A-400	機械及設備		
812A-500	交通及運輸設備		
812A-600	什項設備		
812A-700	無形資產		
812A-900	遞延借項		
812A-Y00	其他		
812C	債務整理短絀(賸餘-)		
812H	其他	1. 前期預收、預付、暫收、暫付相關科目於本期轉列收支之增減數 2. 應收、催收、應付相關科目與本期餘絀相關之增減數。 3. 其他準備金與本期餘絀相關之增減數 (1)"指定用於非資本支出之民間捐贈現金"之收入與支出。(大專適用) (2)"民間捐贈現金"之收入與支出。(高中職適用) (3)由"銀行存款"科目提列的"其他準備金"之支出。 4. 固定資產及無形資產撥出、失竊、毀損之帳面價值(列入《522Y-816 雜項費用-資產短絀》)。 5. 前期帳務調整與收支相關且與現金流量無關者，例如資產轉列費用、或費用轉列資產、或負債轉列收入、或收入轉列負債等等。 6. 各項短絀： 《811 磅(現金分)差、813 運輸及搬運短絀、814 停工短絀、815 損壞工作、	收入或支出科目，其對映科目非為現金者，且非屬 812I~812H 呈現項目 呈現方式如下： 固定資產(四級科目)-收入/支出(用途別 8??或其他支出) 無形資產(四級科目)-收入/支出(用途別 8??或其他支出) 收入(不分科目)-對映 1、2、3 類之 4 級科目 支出(用途別 8??或其他支出)-對映 1、2、3 類之 4 級科目 支出(用途別 8??或其他支出)-收入 4 級科目

		817 災害短絀》《816 資產短絀、819 投資短絀》 7.其他與現金流量無關之收支數，相關科目： 《 <del>5222 盤存短絀</del> 、 <del>5223 存貨跌價短絀</del> 、5224 受託經營短絀、5228 資產低估整理、 <del>4222 盤存賸餘</del> 、4228 受託經營賸餘、422C 資產高估整理》	
812H-200	其他		
812H-300	房屋及建築	費用轉列固定資產	
812H-400	機械及設備	固定資產轉列費用	
812H-500	交通及運輸設備	固定資產及無形資產撥出、失竊、毀損之帳面價值	
812H-600	什項設備	<b>無形資產補提以前年度攤銷費用</b>	
812H-700	無形資產		
812H-800	購建中固定資產		
812P	流動資產淨減(淨增-)	《1100 流動資產-1110 現金-1120 流動金融資產-1160 短期貸墊款》 1.屬【非現金流量】與收支有關，但不含下列項目之金額填入本科目 (1)表達於"8121"之各項"備抵科目"金額。 2.屬【非現金流量】與收支無關之金額，不計入本表任何項目。例如： (1)與收支科目無關之帳務調整數，例如 1133 應收帳款轉 1723 催收帳款。 3.屬【現金流量】之金額填於"829Y"及"82Y1" 註："1120"及"1160"屬投資活動	812P+829Y-82Y1=【平衡表→《1100 流動資產-1110 現金-1120 短期投資-1160 短期貸墊款》(比較增減)】，但要扣除下列二項金額： 1.表達於"8121"之各項"備抵科目"金額。 2.屬【非現金流量】且與收支無關之金額。
812Q	流動負債淨增(淨減-)	《2100 流動負債-2110 短期債務-2140 流動金融負債》 1.屬【非現金流量】且與收支有關之金額，填入本科目 2.屬【非現金流量】且與資產有關之金額，填於"88D0"、"88R0"、"88T0"、"88F0" 3.屬【現金流量】之金額填於"839Y"及"83Y1" 4.清償"2129 應付工程款"應列於"82C1 增加固定資產"	812Q+839Y-83Y1=【平衡表→《2100 流動負債-2110 短期債務》(比較增減)】
8130	業務活動之淨現金流入(流出-)	=8110+8120	
8200	▼投資活動之現金流量	=8220 投資活動之淨現金流入(流出-)	
8210	減少流動金融資產及短期貸墊款	減少《1120 流動金融資產+1160 短期貸墊款》，使本期現金增加之數	
8211	減少流動金融資產	《1120 流動金融資產》	
8212	減少短期貸款	《1161 短期貸款》	
8213	減少短期墊款	《1163 短期墊款》	
8220	減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	減少《1200 投資、長期應收款、貸墊款及準備金》，使本期現金增加之數	
8221	減少長期性投資	《1210 長期投資》	
8222	減少長期應收款	《1220 長期應收款》	
8223	減少長期貸款	《1230 長期貸款》	
8224	減少長期墊款	《1240 長期墊款》	
8225	減少準備金	《1250 準備金》	
8230	減少固定資產及遞耗資產	減少《1300 固定資產+1400 遞耗資產》，使本期現金增加之數	
8231	減少固定資產	1.外購之匯兌差額而繳回現金，同時減列固定資產 2.折讓而繳回現金，同時減列固定資產 3.出售固定資產之資產帳面價值	
8231-100	固定資產之減少		
8231-110	土地		
8231-120	土地改良物		
8231-130	房屋及建築		

8231-140	機械及設備		
8231-150	交通及運輸設備		
8231-160	什項設備		
8231-170	購建中固定資產		
8232	減少遞耗資產		
8240	減少無形資產、遞延借項及其他資產	減少《1500 無形資產+1600 遞延借項+1700 其他資產》，使本期現金增加之數	
8241	減少無形資產	1500 無形資產	
8242	減少遞延借項	1600 遞延借項	
8243	減少其他資產	1700 其他資產	
8290	其他投資活動之現金流入	《1100 流動資產-1110 現金-1120 流動金融資產-1160 短期貸墊款》使本期現金增加之數	
829Y	其他投資活動之現金流入		
82A0	增加流動金融資產及短期貸墊款	增加《1120 流動金融資產+1160 短期貸墊款》，使本期現金減少之數	
82A1	增加流動金融資產	1120 流動金融資產	
82A2	增加短期貸款	1161 短期貸款	
82A3	增加短期墊款	1163 短期墊款	
82B0	增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	增加《1200 投資、長期應收款、貸墊款及準備金》，使本期現金減少之數	
82B1	增加長期性投資	《1210 長期投資》	
82B2	增加長期應收款	《1220 長期應收款》	
82B3	增加長期貸款	《1230 長期貸款》	
82B4	增加長期墊款	《1240 長期墊款》	
82B5	增加準備金	《1250 準備金》 註:不計已表達於 812H、88G0、88H0、88T0	
82C0	增加固定資產及遞耗資產	增加《1300 固定資產+1400 遞耗資產》，使本期現金減少之數	
82C1	增加固定資產	1. 本年度現金購置固定資產之額度填於此科目: (1) 本年預算購置。 (2) 上年度應付於本年度付款者。(註:此部份額度會造成『決算檢核表』差額,請以附註說明) 2. 本年度購置且屬應付未付之額度填於"88D0"。	【固定資產建設改良擴充明細表→(本年決算)】應= + 82C1 增加固定資產 - 上年度應付於本年度付款者 + 88D0 固定資產增置與應付未付數同額增(+)減(-)之金額
82C1-100	固定資產之增置		
82C1-101	土地		
82C1-102	土地及改良物		
82C1-103	房屋及建築		
82C1-104	機械及設備		
82C1-105	交通及運輸設備		
82C1-106	什項設備		
82C1-107	購建中固定資產		
82C2	增加遞耗資產		
82D0	增加無形資產、遞延借項及其他資產	增加《1500 無形資產+1600 遞延借項+1700 其他資產》，使本期現金減少之數	
82D1	增加無形資產		

82D2	增加遞延借項		
82D3	增加其他資產		
82Y0	其他投資活動之現金流出	《1100 流動資產-1110 現金-1120 流動金融資產-1160 短期貸墊款》使本期現金減少之數	
82Y1	其他投資活動之現金流出		
82Z0	投資活動之淨現金流入(流出-)	=8210+8220+8230+8240+8290-82A0-82B0-82C0-82D0-82Y0	
8300	▼融資活動之現金流量	=83Z0	
8310	增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	《2110 短期債務+2140 流動金融負債+2300 其他負債+2600 遞延貸項》使本期現金增加之數	
8311	增加短期債務	《2110 短期債務》	8311-83A1=【平衡表→《2110 短期債務》(比較增減)】
8312	增加流動金融負債	《2140 流動金融負債》	
8313	增加其他負債	《2300 其他負債》	
8314	增加遞延貸項	《2600 遞延貸項》	
8320	增加長期負債	《2200 長期負債》	8321-83B1=【平衡表→《2210 長期債務》(比較增減)】 本項=【長期債務增減明細表→《本年度舉借金額》】
8321	增加長期債務	《2210 增加長期債務》	
8322	增加非流動金融負債	《2220 增加非流動金融負債》	
8330	增加基金、公積及填補短絀	《3100 基金+3200 公積+3300 累積餘絀》使本期現金增加之數	
8331	增加基金	《3100 基金》	
8331-200	國庫撥款增置固定資產	國庫撥補資本門預算購置固定資產	
8331-300	國庫撥款償還貸款		
8331-400	國庫增撥無形資產	國庫撥補資本門預算購置無形資產	
8331-500	其他		
8331-600	國庫增撥遞延借項	國庫撥補資本門預算購置遞延借項	
8332	增加公積	《3200 公積》 1.特別預算(五年五百億)資本門收入(借:銀行存款 貸:受贈公積)	
8333	撥款填補短絀	《3300 累積餘絀》 國庫撥款填補短絀	
8390	其他融資活動之現金流入	《2100 流動負債-2110 短期債務-2140 流動金融負債》使本期現金增加之數	
839Y	其他融資活動之現金流入		
83A0	減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	《2110 短期債務+2140 流動金融負債+2300 其他負債+2600 遞延貸項》使用本期現金減少之數	
83A1	減少短期債務	《2110 短期債務》	
83A2	減少流動金融負債	《2140 流動金融負債》	
83A3	減少其他負債	《2300 其他負債》	
83A4	減少遞延貸項	《2600 遞延貸項》	
83B0	減少長期負債	《2200 長期負債》	本項=【長期債務增減明細表→《本年度償還金額》】
83B1	減少長期債務	《2210 增加長期債務》	
83B2	減少非流動金融負債	《2220 增加非流動金融負債》	
83C0	減少基金及公積	《3100 基金+3200 公積+3300 累積餘絀》使本期現金減少之數	
83C1	減少基金	《3100 基金》 1.國庫撥補資本門預算之收入退回	

		2.現金減資	
83C2	減少公積	《3200 公積》 1.特別預算(五年五百億)資本門收入退回或轉撥其他單位(借:受贈公積 貸:銀行存款)	
83D0	賸餘分配款	《3300 累積餘絀》	
83D1	解繳國庫淨額	賸餘解繳國庫數之現金減少	
83D2	其他依法分配款	賸餘分配其他單位之現金減少	
83Y0	其他融資活動之現金流出	《2100 流動負債-2110 短期債務-2140 流動金融負債》使本期現金減少之數	
83Y1	其他融資活動之現金流出		
83Z0	融資活動之淨現金流入(流出-)	=8310+8320+8330+8390-83A0-83B0-83C0-83D0-83Y0	
8400	▼匯率變動影響數		
8500	▼現金及約當現金之淨增(淨減-)	=8100+8200+8300+8400	=【平衡表→《1110 現金》(比較增減數)】
8600	▼期初現金及約當現金		=【平衡表→《1110 現金》(上年決算數)】
8700	▼期末現金及約當現金	=8500+8600	=【平衡表→《1110 現金》(本年決算數)】
8800	▼不影響現金流量之投資與融資活動		
8810	固定資產與基金同額增加(或減少-)之金額	=8811+8812	
8811	撥入固定資產明細(+)	撥入公務預算購置之動產 借:固定資產 貸:基金	
8811-100	土地		
8811-200	土地改良物		
8811-300	房屋及建築		
8811-400	機械及設備		
8811-500	交通及運輸設備		
8811-600	什項設備		
8811-700	購建中固定資產		
8812	撥出固定資產明細(-)	非屬(代管資產或建教B版財產)之撥出 借:基金(帳面價值) 累計折舊-固定資產(已提折舊數) 貸:固定資產(原值)	
8812-100	土地		
8812-200	土地改良物		
8812-300	房屋及建築		
8812-400	機械及設備		
8812-500	交通及運輸設備		
8812-600	什項設備		
8812-700	購建中固定資產		
8820	受贈固定資產與受贈公積同額增加之金額	其他補助收入-指定資本支出、民間捐贈收入-指定資本支出、受贈財產、代收款購置財產等固定資產之增加 註:減少之數填於"88K0"	
8821	受贈固定資產明細		
8821-100	土地		
8821-200	土地改良物		

8821-300	房屋及建築		
8821-400	機械及設備		
8821-500	交通及運輸設備		
8821-600	什項設備		
8821-700	購建中固定資產		
8821-800	租賃資產		
8830	其他資產與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額	代管資產報廢之累計折舊數	
8831	其他資產與受贈公積同額增加之金額(+)		
8832	其他資產與受贈公積同額減少之金額(-)		
8840	公積轉列基金數	公積轉列基金數	
8850	固定資產已無須公用，變更為非公用財產，移交國有財產局接管。	固定資產移撥國有財產局	
8851	土地		
8852	其他資產		
8860	其他資產與其他資本公積同額增加(+)或減少(-)之金額	借：待整理資產 貸：其他資本公積	
8861	其他資產與其他資本公積同額增加之金額(+)		
8862	其他資產與其他資本公積同額減少之金額(-)		
8870	無形資產與基金同額增加(或減少-)之金額		
8871	撥入無形資產之金額(+)	撥入公務預算購置之無形資產 借：無形資產 貸：基金	
8872	撥出無形資產之金額(-)	非屬(建教B版無形資產)之撥出 借：基金(帳面價值) 貸：無形資產(帳面價值)	
8880	固定資產與暫收及待結轉帳項同額減少	財產失竊或毀損之保險理賠沖抵固定資產帳面價值部份。 (1)收到理賠金時： 借：銀行存款 貸：暫收及待結轉帳項 (2)固定資產報廢除帳時： 借：暫收及待結轉帳項(保險理賠數) 累計折舊-固定資產(已提折舊數) 雜項費用-資產短絀(財產帳面價值-保險理賠數) 貸：固定資產(原值) 賠償收入(保險理賠數-財產帳面價值)	
8881	固定資產		
8881-100	土地		
8881-200	土地改良物		

8881-300	房屋及建築		
8881-400	機械及設備		
8881-500	交通及運輸設備		
8881-600	什項設備		
8881-700	購建中固定資產		
8890	盈餘分配與虧損填補之金額	公積填補短絀、基金填補短絀、賸餘轉列公積、賸餘撥充基金	
8891	提存(撥用-)公積	公積填補短絀、賸餘轉列公積	
8892	賸餘撥充(折減-)基金	基金填補短絀、賸餘撥充基金	
88A0	提列退撫基金使退休離職準備金及應付退休及離職金同額增(減-)數	平衡表之本年度『退休離職準備金』科目淨增減數	
88A1	提列退撫基金使退休離職準備金及應付退休及離職金同額增(+)-之數		
88A2	提列退撫基金使退休離職準備金及應付退休及離職金同額減(-)-之數		
88B0	土地重估增值提列公積部分	《3312 土地重估增值公積》	
88D0	固定資產與應付未付款同額增(+)-減(-)-之金額	應付未付之增置固定資產 借: 固定資產 貸: 應付款項	
88D1	固定資產		
88D1-100	土地		
88D1-200	土地改良物		
88D1-300	房屋及建築		
88D1-400	機械及設備		
88D1-500	交通及運輸設備		
88D1-600	什項設備		
88D1-700	購建中固定資產		
88E0	以前年度購建中固定資產科目，於本次更正調整轉入固定資產科目數	以前年度【購建中固定資產】於本年度轉列【固定資產】 註: 不含轉入遞延借項金額, 故在檢核表上會呈現差額	
88E1	本年度更正調整轉入固定資產科目數		
88E1-100	土地		
88E1-200	土地改良物		
88E1-300	房屋及建築		
88E1-400	機械及設備		
88E1-500	交通及運輸設備		
88E1-600	什項設備		
88E1-700	購建中固定資產		
88F0	固定資產與其他應付款同額減少數	採『電子支付』購置之固定資產之折讓或退還。	
88F1	固定資產		
88F1-100	土地		
88F1-200	土地改良物		
88F1-300	房屋及建築		
88F1-400	機械及設備		
88F1-500	交通及運輸設備		

88F1-600	什項設備		
88F1-700	購建中固定資產		
88G0	其他準備金與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額	『捐贈留本(兼動本)獎學金』之本金收入與支出	
88G1	其他準備金與受贈公積同額增加之金額(+)		
88G2	其他準備金與受贈公積同額減少之金額(-)		
88H0	其他準備金與暫收及待結轉帳項同額增加(+)或減少(-)之金額	『接受民間捐贈現金指定資本支出』之收入與支出。(適用於國立大學校院校務基金，國立高級中等學校校務基金不須填寫)  ◎依主計處 98 年 5 月 22 日處會三字第 0980003151 號函核定之「國立高級中等學校校務基金會計制度」辦理。 a. 接受民間捐贈現金並指定用於資本支出帳務處理： 借：其他準備金 貸：受贈收入 b. 支用時： 借：固定資產－X X X 貸：其他準備金	
88H1	其他準備金與暫收及待結轉帳項同額增加之金額(+)		
88H2	其他準備金與暫收及待結轉帳項同額減少之金額(-)		
88J0	遞延借項與受贈公積同額增加(+)或減少(-)	其他補助收入-指定資本支出、民間捐贈收入-指定資本支出用於修繕代管資產	
88J1	遞延借項與受贈公積同額增加(+)		
88J2	遞延借項與受贈公積同額減少(-)		
88K0	受贈固定資產與受贈公積同額減少之金額	其他補助收入-指定資本支出、民間捐贈收入-指定資本支出、受贈財產、代收款購置財產等固定資產之減少 註：增加之數填於"8820"	
88K1	受贈固定資產明細		
88K1-100	土地		
88K1-200	土地改良物		
88K1-300	房屋及建築		
88K1-400	機械及設備		
88K1-500	交通及運輸設備		
88K1-600	什項設備		
88K1-700	購建中固定資產		
88L0	受贈無形資產與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額	其他補助收入-指定資本支出、民間捐贈收入-指定資本支出、受贈財產	
88L1	受贈無形資產與受贈公積同額增加之金額(+)		
88L2	受贈無形資產與受贈公積同額減少之金額(-)		

88M0	代管財產與應付代管資產同額增加(+)或減少(-)之金額		
88M1	代管財產與應付代管資產同額增加之金額(+)	代管資產取得、撥入	
88M2	代管財產與應付代管資產同額減少之金額(-)	1.代管資產減值、報廢、撥出 2.建教代管資產交由委託單位領回	
8800	長期股權投資與受贈公積同額增(+)-減(-)之金額	受贈長期股權投資	
88P0	備抵長期股權投資短絀與未實現長期股權投資短絀同額增(減-)金額	註：相關科目已刪除，本項目不需填寫。	
88P1	備抵長期股權投資短絀與未實現長期股權投資短絀同額增加(+)-金額	註：相關科目已刪除，本項目不需填寫。	
88P2	備抵長期股權投資短絀與未實現長期股權投資短絀同額減少(-)-金額	註：相關科目已刪除，本項目不需填寫。	
88R0	無形資產增置與應付未付數同額增加(+)或減少(-)之金額	應付未付之增置無形資產 借：無形資產 貸：應付款項	
88R1	無形資產增置與應付未付數同額增加之金額(+)		
88R2	無形資產增置與應付未付數同額減少之金額(-)		
88S0	應付代管資產轉列受贈公積數		
88T0	其他準備金與預收收入同額增(+)-減(-)數	接受民間捐贈現金之指定用途計畫收入餘額轉列預收收入	
88U0	固定資產與基金同額減少數	固定資產轉列代管資產	
88U1	固定資產明細		
88U1-100	土地		
88U1-200	土地改良物		
88U1-300	房屋及建築		
88U1-400	機械及設備		
88U1-500	交通及設備		
88U1-600	什項設備		
88V0	土地與未實現重估增值同額增加(+)或減少(-)	註：主計處通告不可重估	
88X0	受贈有價證券與受贈公積同額增加(+)或減少(-)	受贈有價證券之增減數	
88X1	受贈有價證券與受贈公積同額增加(+)		
88X2	受贈有價證券與受贈公積同額減少(-)		
88Z0	待整理資產與受贈公積同額增(+)-減(-)數	1.受贈待整理資產之增減數。 2.校務基金成立時接收公務預算動產帳列(借：待整理資產／貸：受贈公積)之學校，依規定轉列為(借：固定資產／貸：基金)之轉列數。	

## 一、填表注意事項

- 1.【8800 不影響現金流量之投資與融資活動】科目不需填寫金額，列印時該欄固定顯示空白。
- 2.科目名稱若沒有“(+)或(-)”的文字，則金額欄一律填正數，不得使用負數。
- 3.下列科目在印表時，其金額會自動加上負號：  
82A?-82Y?、83A?-83Y?

## 二、系統【檢驗】功能檢核項目

- 1.8100=8130
- 2.8200=8210+8220+8230+8240+8290-82A0-82B0-82C0-82D0-82Y0
- 3.8200=82Z0
- 4.8300=83Z0
- 5.8300=8310+8320+8330+8390-83A0-83B0-83C0-83D0-83Y0
- 6.8500=8100+8200+8300+8400
- 7.8700=8500+8600
- 8.除下列科目以外，要檢驗上級科目與下級科目合計數是否相等：  
8130、82Z0、83Z0、8810

## 三、附註事項：

●本表所稱“現金及約當現金”，不含【其他準備金】(屬“投資、長期應收款、貸墊款及準備金”)。

### ●“政府補助收入指定資本門”購置之固定資產：

- 1.其減少現金額度已表達於《83A3 減少其他負債》(暫收及待結轉帳項屬“其他負債”)，而不表達於《8231 增加固定資產》
- 2.爲了勾稽固定資產，故需將所購置固定資產金額填寫於《8821 受贈固定資產與受贈公積同額增加之金額》
- 3.不列入“固定資產擴充改良明細表”

### ●“民間捐款指定資本門”購置之固定資產：

- 1.其收入科目爲“準備金”，非屬現金流量科目，其現金收支表達於《88H0》(適用於國立大學校院校務基金，國立高級中等學校校務基金不須填寫)
- 2.爲了勾稽固定資產，故需將所購置固定資產金額填寫於《8821 受贈固定資產與受贈公積同額增加之金額》
- 3.不列入“固定資產擴充改良明細表”

### ●125Y 其他準備金之本年度增減數=

暫收及待結轉帳項：民間捐贈之指定資本支出用途之收入及支出(填於 88H0) (適用於國立大學校院校務基金，國立高級中等學校校務基金不須填寫)

受贈收入	：民間捐贈之指定非資本支出用途之收入(填於 812H)
成本或費用	：民間捐贈之指定非資本支出用途之支出(填於 812H)
受贈公積	：留本獎學金之收入與支出(填於 88G0)
預收收入	：上述財源之預收收入(填於 88T0)
銀行存款	：提列準備金(填於 812H)

### ●1300 固定資產之本年度增減數=

- + 82C1 增加固定資產
- 8231 減少固定資產
- 8124 折舊及折耗
- 812A 處理資產短絀(賸餘-)
- 812H 其他
- + 8811 撥入固定資產明細(+)
- + 8812 撥出固定資產明細(-)
- + 8821 受贈固定資產與受贈公積同額增加之金額
- 88K1 受贈固定資產與受贈公積同額減少之金額
- 8881 固定資產與暫收及待結轉帳項同額減少
- + 88D1 固定資產增置與應付未付數同額增(+)-減(-)之金額
- 88F1 固定資產與其他應付款同額減少數
- + 88E1 以前年度購建中固定資產科目，於本次更正調整轉入固定資產科目數
- 88U1 固定資產與基金同額減少數
- + 88W1 固定資產與基金同額增加數
- 88S1 固定資產已無須公用，變更爲非公用財產，移交國有財產局接管。
- + 88B0 土地重估增值提列公積部分
- 88V0 土地與未實現重估增值同額增加(+)-或減少(-)
- 【資產報廢明細表→(帳面價值)】

●【1500 無形資產】之本年度增減數＝

- + 82D1 增加無形資產
- 8241 減少無形資產
- + 8870 無形資產與基金同額增加(或減少-)之金額
- + 88L0 受贈無形資產與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 88R0 無形資產增置與應付未付數同額增加(+)或減少(-)之金額
- 8126-100 攤銷-攤銷電腦軟體
- 8126-200 攤銷-其他攤銷費用(註:只計屬"無形資產且非電腦軟體"(例如"專利")之攤銷數)
- 812A-700 處理資產短絀(賸餘-)-無形資產
- 812H-700 其他-無形資產

●【1600 遞延借項】之本年度增減數＝

- + 82D2 增加遞延借項
- 8242 減少遞延借項
- + 88J0 遞延借項與受贈公積同額增加(+)或減少(-)
- 8126-200 攤銷-其他攤銷費用(註:只計屬"遞延借項"之攤銷數)
- 812A-900 處理資產短絀(賸餘-)-遞延借項
- 812H-200 其他-其他(註:只計屬"遞延借項"之相關金額)←預算時不會有此項目金額

●【2110 短期債務】之本年度增減數＝

- + 8311 增加短期債務
- 83A1 減少短期債務

●【2300 其他負債】之本年度增減數＝

- + 8313 增加其他負債
- 83A3 減少其他負債
- 8880 固定資產與暫收及待結轉帳項同額減少
- + 88A0 提列退撫基金使退休離職準備金及應付退休及離職金同額增(減-)數
- + 88H0 其他準備金與暫收及待結轉帳項同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 88M0 代管財產與應付代管資產同額增加(+)或減少(-)之金額

●【2210 長期債務】之本年度增減數＝

- + 8320 增加長期負債
- 83B0 減少長期債務

●【3100 基金】之本年度增減數＝

- + 8331 增加基金
- 83C1 減少基金
- + 8810 固定資產與基金同額增加(或減少-)之金額
- + 8840 公積轉列基金數
- + 8870 無形資產與基金同額增加(或減少-)之金額
- + 8892 賸餘撥充(折減-)基金
- 88U0 固定資產與基金同額減少數
- + 88W0 固定資產與基金同額增加數

●【1120 短期投資】之本年度增減數＝

- + 82A1 增加流動金融資產
- 8211 減少流動金融資產

●【1250 準備金】之本年度增減數＝

- + 82B5 增加準備金
- 8225 減少準備金
- + 88A0 提列退撫基金使退休離職準備金及應付退休及離職金同額增(減-)數
- + 88G0 其他準備金與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 88H0 其他準備金與暫收及待結轉帳項同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 88T0 其他準備金與預收收入同額增(+)減(-)數

●【3200 公積】之本年度增減數＝

- + 8332 增加公積
- 83C2 減少公積
- + 8820 受贈固定資產與受贈公積同額增加之金額
- + 8830 其他資產與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額
- 8840 公積轉列基金數
- + 8860 其他資產與其他資本公積同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 8891 提存(撥用-)公積
- + 88B0 土地重估增值提列公積部分
- + 88G0 其他準備金與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 88J0 遞延借項與受贈公積同額增加(+)或減少(-)
- 88K0 受贈固定資產與受贈公積同額減少之金額
- + 88L0 受贈無形資產與受贈公積同額增加(+)或減少(-)之金額
- + 88S0 應付代管資產轉列受贈公積數
- + 88X0 受贈有價證券與受贈公積同額增加(+)或減少(-)
- + 88Z0 待整理資產與受贈公積同額增(+)減(-)數

●《1100 流動資產—1110 現金—1120 流動金融資產—1160 短期貸墊款》

- + 812P 流動資產淨減(淨增-):屬【非現金流量】且不含(表達於"8121"之各項"備抵科目"金額)後之金額填入本科目
- + 829Y 其他投資活動之現金流入:屬【現金流量】使本期現金增加之數←(註:編預算時通常未編此類項目,故『預算檢核表』未計此項)
- 82Y1 其他投資活動之現金流出:屬【現金流量】使本期現金增加之數←(註:編預算時通常未編此類項目,故『預算檢核表』未計此項)
- 8121 表達於"8121"之各項"備抵科目"金額←(註:學校通常未使用此類科目,故『預算檢核表』及『決算檢核表』皆未計此項)

●決算之【國庫撥補款明細表—基金之增加—國庫撥款數】

- + 8331-200 國庫撥款增置固定資產
- + 8331-300 國庫撥款償還貸款
- + 8331-400 國庫增撥無形資產
- + 8331-500 增加基金—其他
- + 8331-600 國庫增撥遞延借項
- 83C1 減少基金