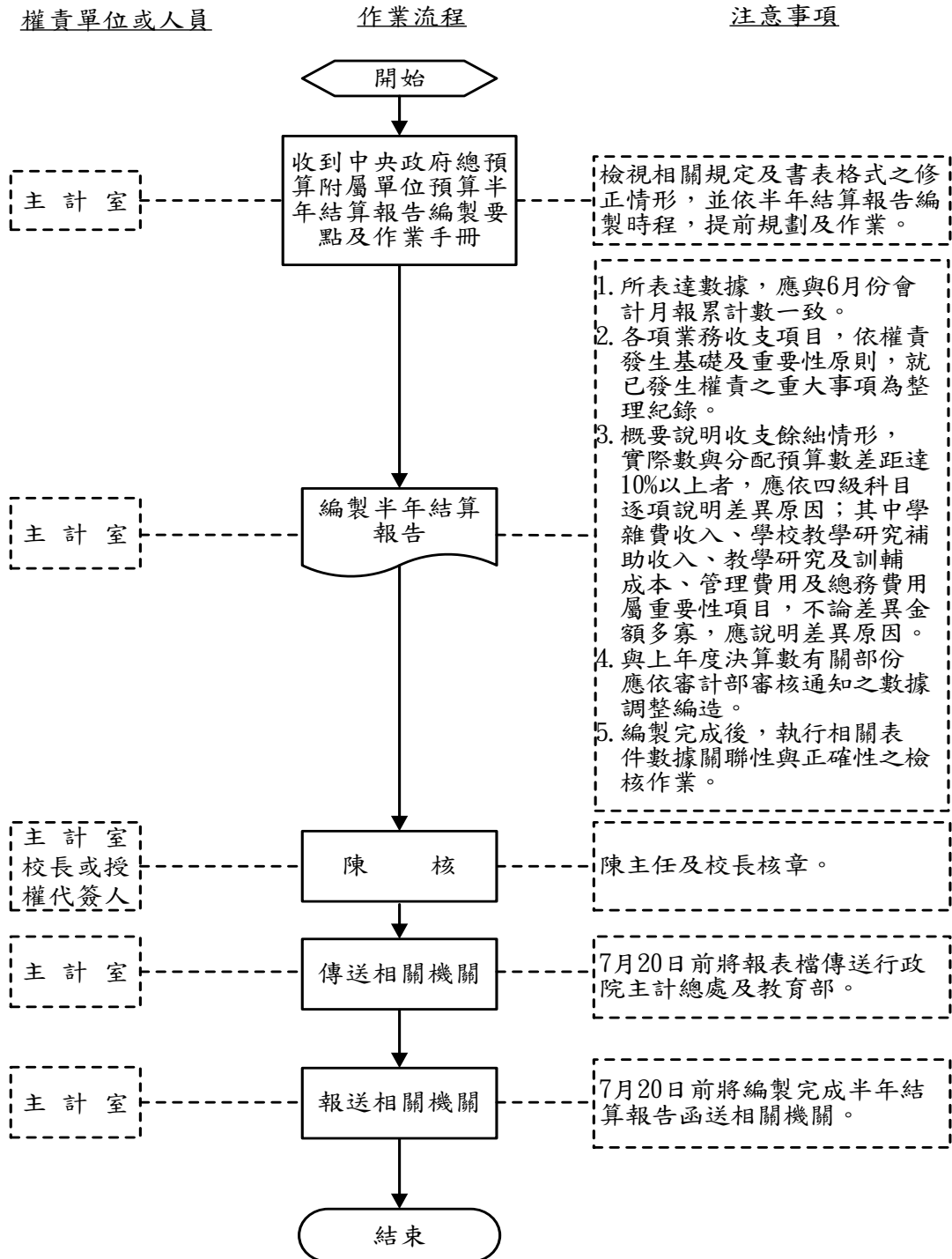


## 主計室標準作業程序表

項目名稱	半年結算報告之編製作業									
編號	主會計 02									
承辦單位	會計組									
相關法規	一、會計法 二、國立大學校院校務基金設置條例 三、國立大學校院校務基金會計制度之一致規定 四、中央政府附屬單位預算執行要點 五、中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告編製要點 六、主管機關發布之編製規定及注意事項									
作業內容	<p>一、於收到行政院與行政院主計總處函訂之中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告編製要點、中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告編製作業手冊，應即檢視相關規定及書表格式之修正情形，並確實依上述規定辦理。</p> <p>二、半年結算報告所表達數據，應與 6 月份會計月報累計數一致。</p> <p>(一)各項業務收支項目，依權責發生基礎及重要性原則，就已發生權責之重大事項為整理紀錄，利於財務報表允當表達。</p> <p>(二)半年結算報告各類書表及注意事項：</p> <table><tr><th>書 表 內 容</th><th>注 意 事 項</th></tr><tr><td>半年結算報告摘要說明</td><td>概要說明有關收支餘絀情形，實際數與分配預算數差距達 10%以上者，應依四級科目逐項說明差異原因；其中學雜費收入、學校教學研究補助收入、教學研究及訓輔成本、管理費用及總務費用屬重要性項目，不論差異金額多寡，均應說明差異原因。</td></tr><tr><td>收支餘絀結算表</td><td>於彙編系統按「自填」產生。</td></tr><tr><td>平衡表</td><td>於彙編系統按「自填」產生。</td></tr></table> <p>(三)與上年度決算數有關部分，應依審計部審核通知之數據調整編造。</p> <p>(四)半年結算報告書表編製完成後，應執行相關表件數據關聯性與正確性之檢核作業，並與教育部編「國立大學校院校務基金半年結算報告檢核及評分表」確實逐項勾稽檢查，若有差</p>		書 表 內 容	注 意 事 項	半年結算報告摘要說明	概要說明有關收支餘絀情形，實際數與分配預算數差距達 10%以上者，應依四級科目逐項說明差異原因；其中學雜費收入、學校教學研究補助收入、教學研究及訓輔成本、管理費用及總務費用屬重要性項目，不論差異金額多寡，均應說明差異原因。	收支餘絀結算表	於彙編系統按「自填」產生。	平衡表	於彙編系統按「自填」產生。
書 表 內 容	注 意 事 項									
半年結算報告摘要說明	概要說明有關收支餘絀情形，實際數與分配預算數差距達 10%以上者，應依四級科目逐項說明差異原因；其中學雜費收入、學校教學研究補助收入、教學研究及訓輔成本、管理費用及總務費用屬重要性項目，不論差異金額多寡，均應說明差異原因。									
收支餘絀結算表	於彙編系統按「自填」產生。									
平衡表	於彙編系統按「自填」產生。									

	<p>異應說明原因。</p> <p>三、7月20日前將編製完成之半年結算報告上傳教育部。</p> <p>四、7月20日前上傳行政院主計總處「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統(NBA)」。</p> <p>五、7月20日前將加具封面(加蓋印信)、目錄及封底之半年結算報告，裝訂成冊，陳主任暨校長或授權代簽人核章後，依規定份數，備文分送教育部、行政院主計總處、財政部及審計部等機關。</p> <p>六、半年結算報告編送後，如發現其中有不當或錯誤，應速予修正及通知教育部、審計部、財政部及行政院主計總處。</p>
控制重點	<p>一、檢查半年結算報告是否於7月20日前備文分送教育部及相關機關，並是否於7月20日前上傳教育部、行政院主計總處「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統(NBA)」。</p> <p>二、核對半年結算報告之格式，是否與會計制度及有關法令之規定相符，各表互有關連部分，其項目、數據是否相符。</p> <p>三、確認半年結算報告所表達數據，是否與6月份會計月報累計數一致。</p> <p>四、確認半年結算報告摘要說明之項目與數據，是否與半年結算報告各相關表件之內容相符；若實際數與分配預算數差距超過10%者，是否已依規定於摘要說明表詳予分析差異原因。</p> <p>五、是否根據會計紀錄正確編造，且編製完成後是否報請教育部、行政院主計總處及審計部等審查。</p> <p>六、半年結算報告編送相關機關有既定時限，為利於規定期限內報送相關單位(教育部、行政院主計總處、財政部及審計部)，必須注意整個作業流程之控制，並儘可能提前規劃及作業。</p>
相關表格	<p>一、封面</p> <p>二、目次</p> <p>三、摘要說明</p> <p>四、收支餘絀結算表</p> <p>五、平衡表</p> <p>六、封底</p>



# 國立臺灣科技大學校務基金

## XX 年 度 半 年 結 算 報 告

( 年 月 日至 年 月 日 )

國立臺灣科技大學 編

# 國立臺灣科技大學校務基金

## 目                    次

中華民國 XX 年度

1. 摘要說明 .....XXX
2. 收支餘絀結算表 .....XXX
3. 平衡表 .....XXX

# 國立臺灣科技大學校務基金 XX 年度半年結算報告摘要說明

## 壹、收支餘絀情形

### 一、收入

- (一) 業務收入：
- (二) 業務外收入：
- (三) 非常賸餘：
- (四) 會計原則變動累積影響數：

### 二、支出

- (一) 業務成本：
- (二) 業務費用：
- (三) 業務外費用：
- (四) 所得稅費用（利益）：
- (五) 非常短絀：
- (六) 會計原則變動累積影響數：

### 三、本期賸餘《短絀-》：

## 貳、其他重要說明：

- 註：1. 本表應概要說明半年結算報告有關損益《收支餘絀》情形，若實際數與分配預算數差距超過 10%，應說明差異原因，如未超過 10%，但基於重要性原則，亦請說明差異原因。
2. 各基金若有其他重要事項揭露時，請於「貳、其他重要說明」內表達，其中因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因)。
3. 本表相關數據以「元」為單位，填至角分。



# 國立臺灣科技大學校務基金

## 平 衡 表

中華民國      年    月    日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	%	科 目 名 稱	金 額	%
資 產			負 債		
			權益		
			《淨值》		
合 計			合 計		

註：1. 本表「科目」欄應按各基金資產負債表《平衡表》科目填列至4級科目。

2. 營業基金倘有附屬單位預算之分預算者，應以合併結果編製本表。

3. 營業基金之權益項下「首次採用國際財務報導準則調整數」科目，如有增減異動，應附註說明其金額及原因。

4. 屬「期收(付)款項、信託代理與保證資產(負債)」之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。

5. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。

6. 請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。

7. 本表以「元」為單位，填列至角分。

8. 表列百分比應列至小數點後兩位數。



主辦會計人員：

基金主持人：

# 國立臺灣科技大學內部控制制度自行檢查表

\_\_\_\_\_年度

自行檢查單位：主計室

作業類別(項目)：半年結算報告之編製作業

檢查日期：\_\_年\_\_月\_\_日

檢查重點	自行檢查情形		檢查情形說明
	符合	未符合	
<p>一、作業流程有效性</p> <p>(一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。</p> <p>(二)內部控制制度是否有效設計及執行。</p>			
<p>二、半年結算報告編製作業</p> <p>(一)檢查半年結算報告是否於 7 月 20 日前備文分送教育部及相關機關，並於 7 月 20 日前上傳教育部、行政院主計總處「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統(NBA)」。</p> <p>(二)確認會計報告之種類及格式，是否與會計制度及有關法令之規定相符；各表互有關連部分，其項目、數據是否相符。</p> <p>(三)確認半年結算報告所表達數據，是否與 6 月份會計月報累計數一致。</p> <p>(四)確認半年結算報告摘要說明之項目與數據，是否與半年結算報告各相關表件之內容相符；若實際數與分配預算數差距超過 10% 者，是否已依規定於摘要說明表詳予分析差異原因。</p> <p>(五)是否根據會計紀錄正確編造。</p> <p>(六)半年結算報告之編製及審核作業，均有規定之時間限制，同時必須注意整個作業流程之控制，並儘可能提前規劃及作業。</p>			
<p>結論/需採行之改善措施：</p> <p><input type="checkbox"/>經檢查結果，本作業類別(項目)之內部控制制度設計及執行，無重大缺失。</p> <p><input type="checkbox"/>經檢查結果，本作業類別(項目)之內部控制制度設計及執行，部分項目未符合，擬採行改善措施如下：</p>			

填表人：\_\_\_\_\_

複核：\_\_\_\_\_

單位主管：\_\_\_\_\_