

主計室標準作業程序表

1 版 101.06.01

2 版 103.10.15

3 版 106.09.22

| | |
|------|---|
| 項目名稱 | 決算之編製作業 |
| 編號 | 主會計 03 |
| 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、中央政府總決算附屬單位決算編製要點 六、主管機關發布之編製規定及注意事項 |
| 作業內容 | 一、收到中央政府總決算附屬單位決算編製要點、中央政府總決算附屬單位決算編製作業手冊，應檢視其內容及相關書表格式修正情形，並確實依上述規定編製決算。 二、11 月底前主計室將辦理決算應行注意事項及各項作業期限函請各單位配合辦理。 三、12 月底前加強各帳目所有預付、到期未收、到期未付及其他權責已發生未核銷事項之催繳結案。 四、1 月 15 日前依據「中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短絀填補注意事項」規定填製「校務基金決算賸餘超餘明細表」函報教育部。 五、1 月 20 日前彙總各單位擬申請預算保留案件，檢具預算保留申請表暨契約書影本等相關文件，陳教育部核定。 六、1 月 15 日前請人事室及事務組提供「員工人數明細表」、計算機中心依各職別統計之年度薪津給付數據、保管組提供用品(材料)盤存資料，另請育成中心填具「資金轉投資及其餘絀明細表」。 七、1 月 15 日前就會計報表中所列銀行存款、固定資產、無形資產及遞延費用等科目之金額，與出納組及保管組詳細核對。 八、1 月 20 日前勾稽檢視各會計報表中相關會計科目、金額之正確性。 九、1 月 25 日前依平衡表增減數，編製現金流量表工作底稿，檢驗是否有其他應行整理事項。 十、1 月 25 日前依權責基礎會計作業原則，認列預收、預付、應 |

收未收、應付未付及其他權責已發生而帳簿尚未登記事項之調整及結帳分錄。

十一、1月25日前決算餘額確認無誤後進行年度關帳。

十二、1月底前編製決算報告

(一)決算書表所表達數據，應與12月份會計月報一致，各類書表及注意事項

| 書 表 內 容 | 注 意 事 項 |
|------------|---|
| 決算總說明 | 本表人工輸入，應敘明各業務計畫實施績效及針對主要表(收支餘絀情形、餘絀撥補實況、現金流量結果及資產負債情況)其內容、執行實況詳加說明；涉及決算表件所列科目與項目金額，應加強核對，以求一致。 |
| 收支餘絀決算表 | 於彙編系統按「自填」產生。 |
| 餘絀撥補決算表 | 本表人工輸入。 |
| 現金流量決算表 | 1. 預算數於彙編系統按「自填」產生，決算數及附註說明以人工輸入。 2. 除3個月內到期之短期投資、墊款、債務按淨額表達外，其餘應以總額表達；流動資產淨增(減)與流動負債淨增(減)，應按其科目分別列於業務活動、投資活動及融(籌)資活動項下；「調整非現金項目」應準備預決算資料俾便查核。 3. 基於充分揭露原則之考量，附註揭露不影響現金流量之投資及融(籌)資活動。 |
| 平衡表 | 1. 於彙編系統按「自填」產生，且應以餘絀撥補後之數額編列。 2. 有關「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，應以附註方式說明。 |
| 業務收入、支出明細表 | 於彙編系統按「自填」產生，金額應與收支餘絀表相關科目金額相符；四級科 |

| | | |
|--|---------------|---|
| | | 目之預決算比較增減超過10%之增減原因及國外旅費、公關費、廣告費及業務宣導管制性項目應詳加說明至七級用途別科目(含預算數、決算數、超支原因)，須人工輸入。 |
| | 資產折舊提列明細表 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本表人工輸入(含附註說明)。 2. 固定資產相關科目之「原值」、「以前年度已提折舊數」、「上年度期末帳面價值」、「本年度期末帳面價值」應與平衡表所列該項目相符。 3. 什項資產填列折舊性之代管資產，即代管資產金額扣除代管土地之金額，並附註說明代管土地金額。 4. 本年度新增資產價值：包括本年度增置、撥入及受贈等。 5. 本年度減少資產價值：包括本年度報廢、變賣、撥出及遺失等帳面價值。 6. 調整欄：包括調整以前年度溢(短)提資產折舊數、以前年度購建中固定資產於本年度完工轉正者、財產列帳錯誤之調整等項目，且本欄內相關數據，須附註說明其內容及金額。 |
| | 資產報廢明細表 | 本表人工輸入，區分報廢、遺失、調整跟撥出等。 |
| | 國庫撥補款明細表 | 本表人工輸入(含附註說明)，決算數應與現金流量表內融(籌)資活動項下之增加基金決算數相符。 |
| | 固定資產建設改良擴充明細表 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 除「調整數」、「保留數」、「撥入受贈及整理金額」及「附註說明」以人工輸入外，餘由彙編系統按「自填」產生。 2. 受贈之固定資產、以前年度未完工程於今年完工轉列固定資產以及以前年度科目歸屬錯誤，於本年度更正者，應列於「撥入受贈及整理」項下。 |

| | | |
|--|------------------------|---|
| | | <p>3. 調整欄係用途科目間之流入流出數，購建中固定資產不能列入調整數。</p> <p>4. 本表僅表達固定資產之擴充面。</p> |
| | 固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表 | <p>1. 除「調整數」及「附註說明」以人工輸入外，餘由彙編系統按「自填」產生。</p> <p>2. 預算數各欄(含調整數)及決算數應與固定資產建設改良擴充明細表中「固定資產之增置」明細相符。</p> |
| | 長期債務增減明細表 | 本表人工輸入(含附註說明)。 |
| | 主要營運項目執行績效摘要表 | 本表人工輸入(含附註說明)。 |
| | 基金數額增減明細表 | <p>1. 本表人工輸入(含附註說明)。</p> <p>2. 「期初基金數額」與「期末基金數額」之決算數欄，應與平衡表內「基金」科目之上年度決算數與本年度決算數相符。</p> |
| | 資金轉投資及其餘絀明細表 | <p>1. 本表人工輸入。</p> <p>2. 期末投資金額應與平衡表長期股權投資期末餘額相符。</p> <p>3. 若屬上市櫃公司之股票，基金期末投資額係以 12 月 31 日該股收盤價計算。</p> |
| | 員工人數明細表 | <p>1. 預算數於彙編系統按「自填」產生，決算數及附註說明以人工輸入。</p> <p>2. 決算數若大於預算數應於備註欄說明原因及註明經權責機關核准文號。</p> |
| | 用人費用彙計表 | 本表人工輸入，各科目應與「業務支出明細表」及「各項費用彙計表」相關科目數據相符。 |
| | 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表 | 本表人工輸入，並請於下方備註管理用車輛及其他車輛之車種及數量。 |

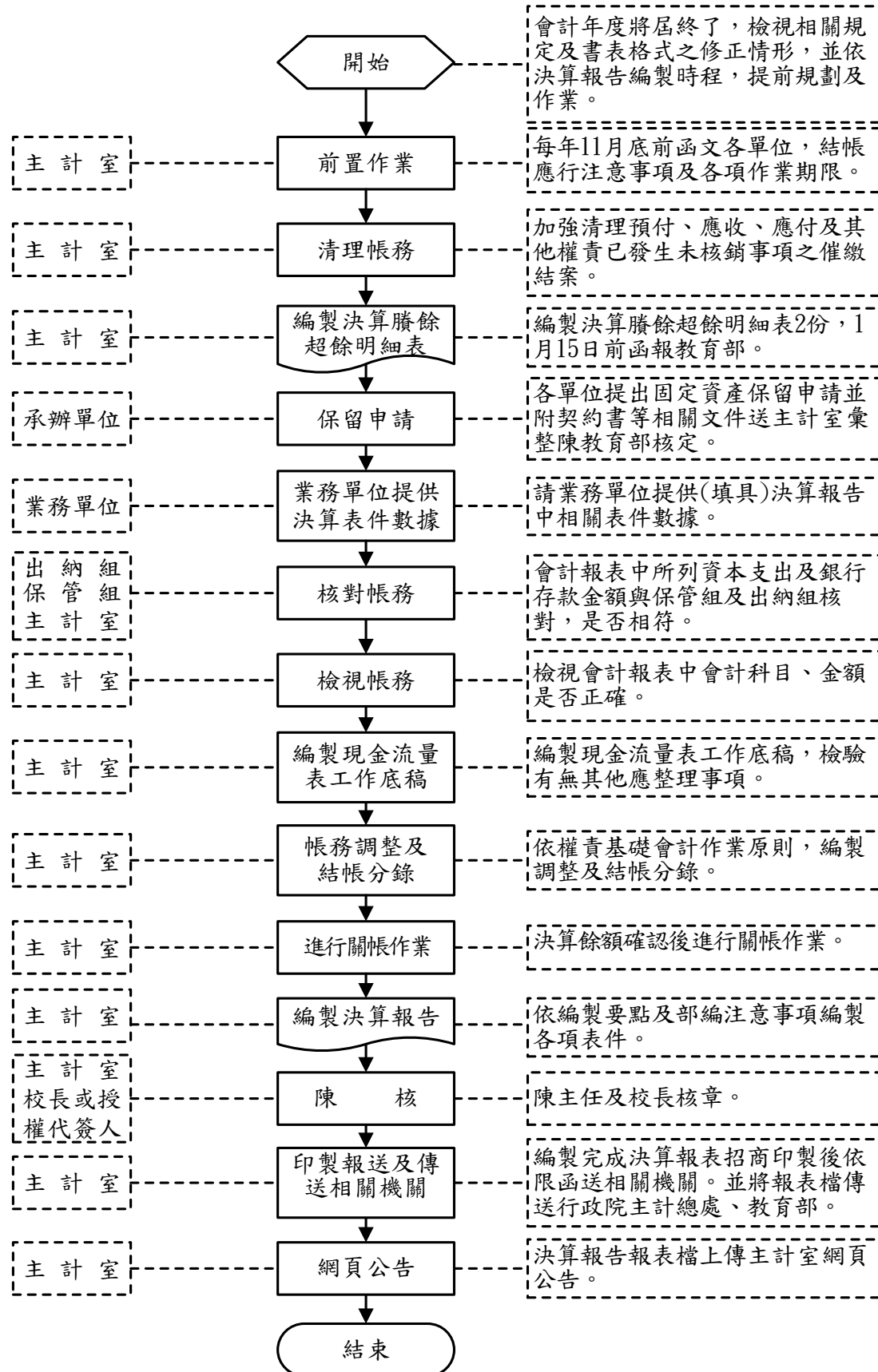
| | | |
|------|--|--------------------------------|
| | 各項費用彙計表 | 於彙編系統按「自填」產生。 |
| | 管制性項目及統計所需項目比較表 | 金額於彙編系統按「自填」產生，管制性項目超支說明以人工輸入。 |
| 控制重點 | <p>(二)「上年度決算數」及「本年度預算數」應確實核與「審計部審定決算數」及立法院通過之「法定預算數」相符。</p> <p>(三)決算書表編製完成後，應執行相關表件數據關聯性與正確性之檢核作業，並與教育部編「國立大學校院校務基金決算檢核及評分表」確實逐項勾稽檢查，若有差異應說明原因。</p> <p>十三、2月10日前將編製完成之決算報表陳核後，招商印製附屬單位決算書30本。</p> <p>十四、2月中旬依教育部通報送審時程、份數，將印製完成之決算報告，備文分送相關機關審查，同時將編製完成之報表檔依規定傳送教育部，另於3月1日傳送行政院主計總處「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統(NBA)」。</p> <p>十五、上傳主計室網頁公告。</p> <p>十六、決算報告編送後，如發現其中有不當或錯誤，應速予修正並通知相關單位，修正完成後除紙本抽換外，修正之表件應重新上傳。</p> | |
| | <p>一、檢查基金年度決算賸餘超過預算擬保留數及其他重大事項，是否於次年1月15日前陳報主管機關。</p> <p>二、檢查決算報告是否於次年2月中旬前(依教育部通報送審時程)備文分送教育部及相關機關，並是否於3月1日傳送行政院主計總處「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統(NBA)」。</p> <p>三、對於未及編列預算或預算編列不足支應之預算項目，其決算超過預算部分是否依中央政府附屬單位預算執行要點等相關規定程序辦理。</p> <p>四、核對決算報告之格式，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>五、確認決算報告所表達數據，是否與12月份會計月報一致。</p> <p>六、確認決算報告摘要說明之項目與數據，是否與決算報告各相關表件之內容相符。</p> <p>七、決算報告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>八、決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> <p>九、決算報告編送後，如發現其中有不當或錯誤，是否速予修正並通知相關單位，修正完成後除紙本抽換外，修正之表件是否重新上傳。</p> |
| 相關表格 | <p>一、封面</p> <p>二、目次</p> <p>三、總說明</p> <p>四、決算書表：</p> <p>（一）主要表</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.收支餘絀決算表 2.餘絀撥補決算表 3.現金流量決算表 4.平衡表 <p>（二）附屬表</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.業務收入明細表 2.X X成本（或費用）明細表 3.資產折舊明細表 4.資產報廢明細表 5.國庫撥補款明細表 6.固定資產建設改良擴充明細表 7.固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表 8.主要營運項目執行績效摘要表 9.長期債務增減明細表 10.基金數額增減明細表 11.資金轉投資及其餘絀明細表 12.員工人數彙計表 13.用人費用彙計表 14.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表 15.各項費用彙計表 16.管制性項目及統計所需項目比較表 <p>五、封底</p> |

權責單位或人員

作業流程

注意事項



中華民國 XXX 年度
(年 月 日至 年 月 日)

中 央 政 府 總 決 算

教 育 部 主 管

國立臺灣科技大學校務基金附屬單位決算

(非營業部分)

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

| | |
|--------------------------------------|-----|
| 甲、總說明 | XXX |
| 乙、主要表 | |
| 1. 收支餘絀決算表 | XXX |
| 2. 餘絀撥補決算表 | XXX |
| 3. 現金流量決算表 | XXX |
| 4. 平衡表 | XXX |
| 丙、附屬表 | |
| 1. 業務收入明細表 | XXX |
| 2. 教學成本明細表 | XXX |
| 3. 其他業務成本明細表 | XXX |
| 4. 管理及總務費用明細表 | XXX |
| 5. 研究發展及訓練費用明細表 | XXX |
| 6. 其他業務費用明細表 | XXX |
| 7. 其他業務外費用明細表 | XXX |
| 8. 資產折舊明細表 | XXX |
| 9. 資產報廢明細表 | XXX |
| 10. 國庫撥補款明細表 | XXX |
| 11. 固定資產建設改良擴充明細表 | XXX |
| 12. 固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度 比較表 | XXX |
| 13. 長期債務增減明細表 | XXX |
| 14. 主要營運項目執行績效摘要表 | XXX |
| 15. 基金數額增減明細表 | XXX |
| 16. 資金轉投資及其餘絀明細表 | XXX |
| 17. 員工人數彙計表 | XXX |
| 18. 用人費用彙計表 | XXX |
| 19. 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表 | XXX |
| 20. 各項費用彙計表 | XXX |
| 21. 管制性項目及統計所需項目比較表 | XXX |

國立臺灣科技大學校務基金

總 說 明

中華民國 年度

一、業務計畫實施績效（請列示營運計畫之實施內容、已完成或未完成之說明及因應改善措施）

二、收支餘絀情形

三、餘絀撥補實況（含說明解繳國庫淨額決算數與預算數之增減原因）

四、現金流量結果

五、資產負債情況

六、其他

（一）本年度辦理補辦以後年度預算事項

（二）預算所列未來承諾授權之執行情形

（三）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，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等）及或有資產之說明

（四）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

國立臺灣科技大學校務基金

收支餘絀決算表

中華民國

年度

單位：新臺幣元

| 科 目 | 本 年 度 預 算 數 | | | | 本 年 度 決 算 數 | | | | 比 增 較 減 | | 上 年 度 決 算 數 | |
|-----------------|-----------------------------|----------------|-----|---|-----------------------------|----------------|-----|---|------------------|---|----------------------------|---|
| | 政 府 補 助 及 學 雜 費 等 收 入 | 5 項 自 籌 收 入 | 合 計 | | 政 府 補 助 及 學 雜 費 等 收 入 | 5 項 自 籌 收 入 | 合 計 | | | | | |
| | 金 額 | 金 額 | 金 額 | % | 金 額 | 金 額 | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 業務收入 ： | | | | | | | | | | | | |
| 業務成本與費用 ： | | | | | | | | | | | | |
| 業務賸餘（短絀-） ： | | | | | | | | | | | | |
| 業務外收入 ： | | | | | | | | | | | | |
| 業務外費用 ： | | | | | | | | | | | | |
| 業務外賸餘（短絀-） ： | | | | | | | | | | | | |
| 非常賸餘（短絀-） | | | | | | | | | | | | |
| 會計原則變動 累積影響數 | | | | | | | | | | | | |
| 本期賸餘（短絀-） | | | | | | | | | | | | |

說明：1.本表應依照本年度預算所列內容填列至4級科目。

2.「比較增減」及「上年度決算數」欄位，係合計數計算填列。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

4.本表如有科目重分類情形，請附註說明其原因、科目及金額。

國立臺灣科技大學校務基金

餘絀撥補決算表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 項 目 | 本年度預算數 | | 本年度決算數 | | 比較增減 | | 上年度決算數 | |
|----------|--------|---|--------|---|------|---|--------|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 賸餘之部 | | | | | | | | |
| 本期賸餘 | | | | | | | | |
| 前期未分配賸餘 | | | | | | | | |
| 公積轉列數 | | | | | | | | |
| 分配之部 | | | | | | | | |
| 填補累積短絀 | | | | | | | | |
| 提存公積 | | | | | | | | |
| 賸餘撥充基金數 | | | | | | | | |
| 解繳國庫淨額 | | | | | | | | |
| 其他依法分配數 | | | | | | | | |
| 未分配賸餘 | | | | | | | | |
| 短絀之部 | | | | | | | | |
| 本期短絀 | | | | | | | | |
| 前期待填補之短絀 | | | | | | | | |
| 填補之部 | | | | | | | | |
| 撥用賸餘 | | | | | | | | |
| 撥用公積 | | | | | | | | |
| 折減基金 | | | | | | | | |
| 國庫撥款 | | | | | | | | |
| 待填補之短絀 | | | | | | | | |

說明：1.賸餘撥充基金數、解繳國庫淨額、提存公積、折減基金、國庫撥款決算數如法定預算不符或增列者，應附註說明原因及依據。
2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

國立臺灣科技大學校務基金

現金流量決算表

中華民國

年度

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 | | | | |
| 本期賸餘（短絀-） | | | | |
| 調整非現金項目 | | | | |
| 業務活動之淨現金流入（流出-） | | | | |
| 投資活動之現金流量 | | | | |
| 減少流動金融資產及短期貸墊款 | | | | |
| 減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金 | | | | |
| 減少固定資產及遞耗資產 | | | | |
| 減少無形資產、遞延借項及其他資產 | | | | |
| 其他投資活動之現金流入 | | | | |
| 增加流動金融資產及短期貸墊款 | | | | |
| 增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金 | | | | |
| 增加固定資產及遞耗資產 | | | | |
| 增加無形資產、遞延借項及其他資產 | | | | |
| 其他投資活動之現金流出 | | | | |
| 投資活動之淨現金流入（流出-） | | | | |
| 融(籌)資活動之現金流量 | | | | |
| 增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項 | | | | |
| 增加長期負債 | | | | |
| 增加基金、公積及填補短絀 | | | | |
| 其他融(籌)資活動之現金流入 | | | | |
| 減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項 | | | | |
| 減少長期負債 | | | | |
| 減少基金及公積 | | | | |
| 賸餘分配款 | | | | |
| 其他融(籌)資活動之現金流出 | | | | |
| 融(籌)資活動之淨現金流入（流出-） | | | | |
| 匯率變動影響數 | | | | |
| 現金及約當現金之淨增（淨減-） | | | | |
| 期初現金及約當現金 | | | | |
| 期末現金及約當現金 | | | | |

說明：1.本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2.本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘-）、處理資產短絀（賸餘-）、債務整理短絀（賸餘-）、其他、流動資產淨減（淨增-）及流動負債淨增（淨減-），請各基金自行準備預、決算詳細資料，俾便查核。

3.基於充分揭露原則之考量，請各基金附註揭露不影響現金流量之投資及融(籌)資活動。

4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

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 | 本 年 度 | | 上 年 度 | | 比較增減 | | 科 目 | 本 年 度 | | 上 年 度 | | 比較增減 | |
|------------------|-------|---|-------|---|------|---|---------|-------|---|-------|---|------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 資 產 | | | | | | | 負 債 | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | 流動負債 | | | | | | |
| ： | | | | | | | ： | | | | | | |
| 投資、長期應收款、貸墊款及準備金 | | | | | | | 長期負債 | | | | | | |
| ： | | | | | | | ： | | | | | | |
| 固定資產 | | | | | | | 其他負債 | | | | | | |
| ： | | | | | | | ： | | | | | | |
| 遞耗資產 | | | | | | | 遞延貸項 | | | | | | |
| ： | | | | | | | ： | | | | | | |
| 無形資產 | | | | | | | 淨 值 | | | | | | |
| ： | | | | | | | | | | | | | |
| 遞延借項 | | | | | | | 基金 | | | | | | |
| ： | | | | | | | ： | | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | 公積 | | | | | | |
| ： | | | | | | | ： | | | | | | |
| | | | | | | | 累積餘絀(-) | | | | | | |
| | | | | | | | ： | | | | | | |
| 合 計 | | | | | | | 淨值其他項目 | | | | | | |
| | | | | | | | ： | | | | | | |
| | | | | | | | 合 計 | | | | | | |

- 說明：
1. 表列各科目應填列至 4 級科目。
 2. 本表列數應以餘絀撥補後之數額編列。
 3. 「信託代理與保證資產（負債）」科目不列入資產、負債項下，另以附表或附註方式說明其總額及內容。
 4. 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，應分別附註說明其總額。
 5. 請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。
 6. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。
 7. 本表如有科目重分類情形，請附註說明其原因、科目及金額。

中華民國 年度

| 科目 | 預算數 | 決算數 | 比較增減 | | 備註 |
|----|-----|-----|------|---|----|
| | | | 金額 | % | |
| | | | | | |

3.本表如有科目重分類情形，請附註說明其原因、科目及金額。

××成本(或費用)明細表

中華民國

年度

單位：新臺幣元

[illegible]

說明：1.本表應根據收支餘絀決算表所列各項支出（含成本與費用）科目，詳予填列至6級科目。各支出科目如有服務費用支付編制外之進用人力（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力），或勞力外包公司之「派遣人力」或「勞務承攬」者，應詳實敘明編列內容如進用人員類別、人數及預（決）算編列金額等相關明細資料；如有政策宣導經費，請說明科目、內容及預（決）算金額；如有工程管理費，請說明編列標準、計算方式及預（決）算金額。

2.國外旅費、廣告費、業務宣導費、公共關係費等管制性項目，仍請表下備註(或另表)說明至7級用途別科目。

3.本表請就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。

4. 「比較增減」欄位，係以合計數計算填列。

5.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

6.本表如有科目重分類情形，請附註說明其原因、科目及金額。

國立臺灣科技大學校務基金

資產折舊明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 項 目 | 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 | 合 計 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|----------|----------|------------|-----------|----------|----------|
| 原值 | | | | | | | | | | |
| 減：以前年度已提折舊數 | | | | | | | | | | |
| 上年度期末帳面價值 | | | | | | | | | | |
| 加：本年度新增資產價值 | | | | | | | | | | |
| 減：本年度減少資產價值 | | | | | | | | | | |
| 加減：調整欄 | | | | | | | | | | |
| 減：本年度提列折舊數 | | | | | | | | | | |
| 本年度期末帳面價值 | | | | | | | | | | |
| 本年度提列折舊數 | | | | | | | | | | |
| XX 費用 | | | | | | | | | | |
| XX 費用 | | | | | | | | | | |
| ： | | | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | | | |

- 說明：
1. 本年度新增資產價值，包括本年度增置、重估增值、撥入及受贈等之資產，其中重估增值及受贈之資產，請附註說明其內容及金額。
 2. 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，請附註說明其內容及金額。
 3. 調整數包括本年度調整以前年度溢（短）計資產折舊數、購建中固定資產完工轉正財產科目、非業務資產轉列財產科目、財產列帳錯誤之調整及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，並請附註說明其內容及金額。
 4. 本年度提列折舊數欄內費用科目應填列至3級科目。
 5. 表內非業務資產不含非業務用土地，什項資產僅填列土地以外之代管資產。
 6. 表列本年度提列折舊數，原則應與各項費用彙計表所列折舊費用相符，如有無法勾稽之處，應加以說明。

國立臺灣科技大學校務基金

資產報廢明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 科 目 | 決 算 數 | | | | | | 報 廢 損 失 預 算 數 | 比 較 增 減 | |
|----------------|------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|---|-----------------------------------|---------------------|---------|---|
| | 帳 面 價 值 | | | 殘 餘 價 值 (4) | 未實現 | 報廢 短絀 (6)= (4)- (3)+ (5) | | 金 額 | % |
| | 成本或 重估 價值 (1) | 已提 折舊額 (2) | 淨額 (3) = (1)- (2) | | <u>重估</u> <u>增值</u> <u>減少數</u> (5) | | | | |
| 固定資產 | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | |
| 非業務資產 | | | | | | | | | |

說明：1.資產報廢科目如非屬表內所列科目者，應備註說明其科目名稱及金額。

2.表內「未實現重估增值減少數」，僅包括隨折舊比例尚未調整沖轉之未實現重估增值數。

國立臺灣科技大學校務基金
國庫撥補款明細表
 中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 科目 | 預算數 | 決算數 | 比較增減 | 備註 |
|---------|-----|-----|------|----|
| 國庫增撥基金數 | | | | |
| 國庫填補短絀數 | | | | |
| 合計 | | | | |

國立臺灣科技大學校務基金

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國

年度

單位：新臺幣元

| 科目 | 可用預算數 | | | | | 決算數 | 比較增減數 | 本年度保留數 |
|---------------|---------|--------|------------|-----|----|-----|-------|--------|
| | 以前年度保留數 | 本年度預算數 | 本年度奉准先行辦理數 | 調整數 | 合計 | | | |
| 固定資產之增置 | | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | | |
| ... 小計 | | | | | | | | |
| 撥入受贈及整理 | | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | | |
| ... 小計 | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | |
| 政府補助及學雜費等收入支應 | | | | | | | | |
| 固定資產之增置 | | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | | |
| ... 小計 | | | | | | | | |
| 撥入受贈及整理 | | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | | |
| ... 小計 | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | |
| 5 項自籌收入支應 | | | | | | | | |
| 固定資產之增置 | | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | | |
| ... 小計 | | | | | | | | |
| 撥入受贈及整理 | | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | | |
| ... 小計 | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | |

說明：1.如有資產交換之換入資產，應列入本表表達，並附註說明金額及內容。

2.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。

3.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。

4.如有工程管理費，請於表下說明提列標準、計算方式及預(決)算金額。

國立臺灣科技大學校務基金
固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 計畫名稱 | 全 部 計 畫 | | | 預 算 數 | | | | | | | | 決 算 數 | | | | 未達成或超過 預算之原因 |
|------|---------|----------|------------|-----------------|----------------|----------------|-----|----|----------------|--------------|------------|-----------|--------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| | 金額 | 目標 能量 | 進度起 訖年月 | 可用預算數 | | | | | | 截至本年度 累計數 | | 本年度 金額 | 本年度 金額占 可用預 算數% | 截至本年度 累計數金額 | 截至本年度累 計決算數占累 計預算數 % | |
| | | | | 以前 年度 保留數 | 本年 度預 算數 | 本年度奉准 先行辦理數 | 調整數 | 合計 | 占全 部計 畫% | 金額 | 占全部計畫 % | | | | | |
| 合 計 | | | | | | | | | | | | | | | | |

- 說明：1.計畫名稱：專案計畫按計畫別逐項填列；一般建築及設備計畫則按總帳科目填列。
2.如有資產交換之換入資產，應列入本表表達，並附註說明金額及內容。
3.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。
4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。
5.調整數欄係指專案計畫在同一計畫已列預算總額（含保留數，但不含奉准先行辦理數）內調整容納；及一般建築及設備計畫在本年度法定預算總額內調整容納之數。

長期債務增減明細表

年度

單位：新臺幣元

[illegible]

填表說明：1. 本年度舉借及償還金額，如預算未編列或決算數超出(或低於)預算數 20%以上者，應於備註欄詳細說明原因。

2. 本年度舉借及償還金額預算數包括以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數，並應於備註欄內列明保留金額及本年度奉准先行辦理金額。
3. 長期債務之增減如屬匯率變動或長期負債轉列流動負債者，應於本年度調整數欄列明。
4. 本表之「截至上年度終了借款餘額」及「本年度終了借款餘額」欄，應分別與平衡表之上年度及本年度之長期債務及應付到期長期負債金額合計數相符。
5. 表列借款請於備註欄揭露其屬「自償性」或「非自償性」公共債務及說明自償性財源之內容，另並就自償性財源是否足以償還債務予以檢討分析，若有財務狀況欠佳，致自償性財源不足以償還債務情事，應予以適當揭露。

中華民國 年度

[illegible]

主會計 03-23

國立臺灣科技大學校務基金

基金數額增減明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

| 項 目 | 預 算 數 | 決 算 數 | 比 較 增 減 | 備 註 |
|-----------|-------|-------|---------|-----|
| 期初基金數額 | | | | |
| 加： | | | | |
| 以前年度公積撥充 | | | | |
| 賸餘撥充 | | | | |
| 以代管國有財產撥充 | | | | |
| 國庫增撥數 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 減： | | | | |
| 填補短絀 | | | | |
| 解繳國庫 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 期末基金數額 | | | | |

說明：1.本表不含預收基金。

2.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。

國立臺灣科技大學校務基金

資金轉投資及其餘絀明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

| 轉投資事業名稱 | 會計年度 起年 訖月 | 期初資本總額 (1) | 期末資本額 | | 營業收入 (4) | 稅前盈虧 (5) | 純益率 (5/4) | 盈虧占本率 (5/1) | 基金期末投資額 | | | 投資收入 | | | 備註 |
|---------|--------------------|---------------|-----------|-----------|-------------|-------------|--------------|----------------|-----------|-----------|----------------|------|----|----|----|
| | | | 金額 (2) | 股數 (3) | | | | | 金額 (6) | 股數 (7) | 股權占有率 (7/3) | 現金股利 | 其他 | 合計 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

說明：1. 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。

2. 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」。

3. 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。

4. 本表含外界捐贈之股票帳列長期股權投資相關科目者，並請於備註欄註明。

5. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

國立臺灣科技大學校務基金
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表
中華民國 年度

單位：新臺幣元

[illegible]

填表說明：1.請於本表下方備註：

(1) 管理用車輛：經本表增購及汰舊換新後，所有車種及數量等資料。

(2) 其他車輛：本年度增購及汰舊換新之車種及數量，暨增購及汰舊換新後，所有車種及數量等資料。

2. 表列百分比 (%) 應列至百分比之小數點後兩位數。

國立臺灣科技大學校務基金

用人費用彙計表

中 華 民 國 年 度

單位：新臺幣元

| 科 目 | | 預 算 | | | | | | | | | | | | 決 算 | | | | | | | | | | | | 數 | |
|---------|--------|--------|--------|----|-----|--------|-----|-----|-----|-----|--------|----|--------|--------|--------|----|-----|--------|-----|-----|-----|-----|--------|----|--|---|--|
| 名 稱 | 正式員額薪資 | 聘僱人員薪資 | 超時工作報酬 | 津貼 | 獎 金 | 退休及卹償金 | 資遣費 | 福利費 | 提繳費 | 合 計 | 兼任人員費用 | 總計 | 正式員額薪資 | 聘僱人員薪資 | 超時工作報酬 | 津貼 | 獎 金 | 退休及卹償金 | 資遣費 | 福利費 | 提繳費 | 合 計 | 兼任人員費用 | 總計 | | | |
| 業務總支出部分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 勞務成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 製造成本* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷貨成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資本支出部分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 計 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

說明：1. 基金性質屬生產製造業者，以製造成本科目表達。

2. 各基金如有服務費用支付編制外之進用人力(如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力)，或勞力外包公司之「派遣人力」或「勞務承攬」者，應於表下備註說明預(決)算金額。倘基金無用人費用支出，但有上開支出者，仍應於本表下方備註。

3. 各基金應於本表下方備註各項獎金之編列項目、依據(核准文號及規定)、人數及預(決)算金額。

國立臺灣科技大學校務基金 員 工 人 數 彙 計 表

中華民國 年度

單位：人

| 項 目 | 預 算 數 | 決 算 數 | 比 較 增 減 | 備 註 |
|--------|-------|-------|---------|-----|
| 業務支出部分 | | | | |
| 專任人員 | | | | |
| 職員 | | | | |
| 警察 | | | | |
| 法警 | | | | |
| 駐衛警 | | | | |
| 技工 | | | | |
| 工友 | | | | |
| 駕駛 | | | | |
| 聘用 | | | | |
| 約僱 | | | | |
| 兼任人員 | | | | |
| 管理會委員 | | | | |
| 顧問人員 | | | | |
| 其他兼任人員 | | | | |
| 資本支出部分 | | | | |
| 專任人員 | | | | |
| ： | | | | |
| ： | | | | |
| 兼任人員 | | | | |
| ： | | | | |
| ： | | | | |
| 總 計 | | | | |

說明：1. 表內預算數欄所列人員應依法定預算數填列，決算數如有大於預算數之情形者，應於備註欄說明差異原因，及註明經權責機關核准之文號。

2. 各基金如有服務費用支付編制外之進用人力(如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力)，或勞力外包公司之「派遣人力」或「勞務承攬」者，應另於本表下方備註說明人員進用相關資訊。倘基金無預算員額，有上開資訊者，仍應於本表下方備註。

國立臺灣科技大學校務基金 各項費用彙計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 科目名稱 | 本 年 度 預 算 數 | | | 本 年 度 決 算 數 | | | 比 較 增 減 | |
|---|---------------------------|--------------|-----|---------------------------|--------------|-----|---------|---|
| | 政府補助 及學雜費 等收入 支應 | 5項自籌 收入支應 | 合 計 | 政府補助 及學雜費 等收入 支應 | 5項自籌 收入支應 | 合 計 | 金 額 | % |
| 用人費用 正式員額薪資 ： ： 材料及用品費 使用材料費 ： ： | | | | | | | | |
| 合 計 | | | | | | | | |

說明：1.本表科目名稱請填列至用途別科目之2級科目。

2.屬生產製造業者，涉及期初（期末）在製品、期初（期末）製成品等存貨，應於表內調整。

3.「比較增減」欄位，係以合計數計算填列。

4.本表如有科目重分類情形，請附註說明其原因、科目及金額

5.本表合計數，須與收支餘絀表及各項成本或費用明細表勾稽，如有差異，應於表下備註說明。

6.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

國立臺灣科技大學校務基金

管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

| 科 目 | 預 算 數 | | | 決 算 數 | | | 比 較 增 減 | | 備 註 |
|---|---------------------------|-------------------|-----|---------------------------|-------------------|-----|---------|---|-----|
| | 政府補助 及學雜費 等收入 支應 | 5 項自 籌收入 支應 | 合 計 | 政府補助 及學雜費 等收入 支應 | 5 項自 籌收入 支應 | 合 計 | 金 額 | % | |
| 管制性項目 國外旅費 廣告費 業務宣導費 公共關係費 統計所需項目 宿舍電費 宿舍水費 員工通勤交通費 宿舍修護費 宿舍保險費 義工服務費 計時及計件人員 酬金 專技人員酬金 講課鐘點、稿 費、出席審查及 查詢費 商品 一般土地租金 宿舍基地租金 宿舍折舊 土地增值稅 宿舍基地地價稅 宿舍房屋稅 關稅 貨物稅 證券交易稅 商港服務費 捐助私校及團體 補（協）助政府 機關（構） 捐助國外團體 磅差 運輸及搬運短絀 停工短絀 損壞工作 災害短絀 未足額進用殘障 人員差額補助費 | | | | | | | | | |

說明：1.本表所列管制性項目如有超出預算數者，請於備註欄說明超支原因。

2.「比較增減」欄位，係以合計數計算填列。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

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)：決算之編製作業

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 | |
| 一、作業流程有效性 (一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行。 | | | |
| 二、決算報告編製作業 (一)檢查基金年度決算賸餘超過預算擬保留數及其他重大事項，是否於次年 1 月 15 日前陳報教育部。 (二)檢查決算報告是否於次年 2 月中旬前(依教育部通報送審時程)備文分送教育部及相關機關，並是否於 3 月 1 日傳送行政院主計總處「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統(NBA)」。 (三)對於未及編列預算或預算編列不足支應之預算項目，其決算超過預算部分是否依中央政府附屬單位預算執行要點等相關規定程序辦理。 (四)核對決算報告之格式，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。 (五)確認決算報告所表達數據，是否與 12 月份會計月報一致。 (六)確認決算報告摘要說明之項目與數據是否與決算報告各相關表件之內容相符。 (七)確認決算報告是否根據會計紀錄正確編造。 | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>(八)決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>(九)決算報告編送後，如發現其中有不當或錯誤，是否速予修正並通知相關單位，修正完成後除紙本抽換外，修正之表件是否重新上傳。</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：_____