

業權型(營業基金、作業基金)附屬單位概(預) 算應編書表格式

- 一、 封面(表式一)。
- 二、 目錄(表式二)。
- 三、 財務摘要(表式三)。
- 四、 業務計畫及概(預)算概要(表式四)。
- 五、 主要表。
 - (一) 損益(餘絀)預計表(表式五)。
 - (二) 盈虧(餘絀)撥補預計表(表式六)。
 - (三) 現金流量預計表(表式七)。
- 六、 明細表。
 - (一) 營業(業務)收入明細表(表式八)。
 - (二) 營業(業務)外收入明細表(表式九)。
 - (三) 營業(業務)支出明細表(表式十)。
 - (四) 營業(業務)外支出明細表(格式同表式十)。
 - (五) 固定資產建設改良擴充明細表(表式十一)。
 - (六) 無形資產明細表(表式十二)。
 - (七) 長期投資、開發費用、興建成本、遞延費用明細表(表式十三)。
 - (八) 長期債務舉借與償還明細表(表式十四)。
 - (九) 補辦預算明細表(表式十五)。
 - (十) 資本增減與股額明細表(表式十六)。
 - (十一) 基金增減數額明細表(表式十七)。
 - (十二) 累積虧損(短絀)增減數額明細表(表式十

八)。

七、 參考表

- (一) 資產負債預計表(表式十九)。
- (二) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表(表式二十)。
- (三) 折舊費用明細表(表式二十一)。
- (四) 資產變賣明細表(表式二十二之一)。
- (五) 資產報廢明細表(表式二十二之二)。
- (六) 各項攤銷提列計算表(表式二十三)。
- (七) 資金轉投資及其盈虧明細表(表式二十四)。
- (八) 編制與預算員額彙計表(表式二十五)。
- (九) 員工人數及薪資明細表(表式二十六)。
- (十) 國外旅費計算表(表式二十七)。
- (十一) 利息費用明細表(表式二十八)。
- (十二) 增購及汰舊換新各種公務車輛明細表(表式二十九)。
- (十三) 跨年度計畫經費彙計表(表式三十)。
- (十四) 五年來主要營運(業務)項目量值明細表(表式三十一)。
- (十五) 車輛費用計算表(表式三十二)。
- (十六) 各項費用彙計表(表式三十三)。
- (十七) 其他如成本計算彙計表、貸款利息及手續費彙總表等,得依各業務需要編製。

表式一

(業權型基金用)

中 華 民 國 年 度

(自 年 月 日起至 年 月 日止)

主 管 機 關 名 稱

機 關 或 基 金 名 稱

附 屬 單 位 概 (預) 算

主辦會計人員

機關長官

XXXXXX 機 關 編

表式二

(機關或基金名稱)
目 錄
中華民國 年度

甲、財務摘要

乙、業務計畫及概(預)算概要

- 一、本機關(基金)業務範圍及經營趨勢
- 二、營業(業務)政策
- 三、業務計畫概述
- 四、概(預)算概要
- 五、其他重要說明

丙、主要表

- 一、XXXXXX
 - 二、XXXXXX
- ：

丁、明細表

- 一、損益(餘絀)明細表
 - (一)XXXXXX
 - (二)XXXXXX

：
- 二、資金運用明細表
 - (一)XXXXXX
 - (二)XXXXXX

：

戊、參考表

- 一、XXXXXX

表式三

(機關或基金名稱)
財 務 摘 要
中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目	本 年 度	上 年 度	比較增減(一)數	%
經營成績：				
營業(業務)總收入(營業(業務)收入+營業(業務)外收入)				
營業(業務)總支出(營業(業務)支出+營業(業務)外支出+所得稅費用)				
本期純益(賸餘)(純損、短絀一)				
盈虧(餘絀)撥補：				
解繳市庫款				
提供重劃區增添建設費用				
提撥店舖標售盈餘款				
留存事業機關盈(賸)餘				
事業機關負擔虧損(短絀)				
現金流量				
增加固定資產及遞耗資產(照現金流量表內增加固定資產及遞耗資產數額填入)				
增加長期債務(照現金流量表內舉借長期債務數額填入)				
現金及約當現金之淨增(淨減一)(照現金流量表內現金及約當現金之淨增減數填入)				
財務地位：				
營運資金餘額(資產負債表之流動資產一流動負債)				
固定資產餘額(資產負債表之固定資產成本一累計折舊)				
長期負債餘額(照資產負債表之長期負債數額填入)				
業主權益(淨值)(資產負債表之資產總額一負債總額)				

填表說明：財務地位各項目之「上年度」欄以「調整後預算數」計列。

表式四之一

(機關或基金名稱)
業務計畫及概(預)算概要
中華民國 年度

壹、本機關(基金)業務範圍及經營趨勢

一、業務範圍

二、最近五年經營趨勢

貳、營業(業務)政策

一、長期遠景及中程策略目標(營業基金)

二、關於經營管理者

三、關於供需配合者

參、業務計畫概述

一、營運計畫部分

二、供售計畫部分

三、固定資產建設、改良、擴充與資金來源計畫暨成本效益分析

四、長期債務舉借及償還

本項就本年度舉借長期債務金額、對象(如國外廠商貸款、銀行長期借款等)及其用途、本年度擬償還債務之種類、金額，照契約之所訂列明，並將其償債之財源等扼要說明。

五、資金之轉投資及其盈虧估計

六、研究發展及管理革新計畫

(一)研究發展計畫

(二)管理革新計畫

七、其他重要計畫

(一)現金收支及餘絀情形

本項就本年度現金收支餘絀扼要說明，如係短絀，並應指出籌措彌補之方法(如擬借營業週轉資金及長期借款等)予以說明。

(二)營業(業務)週轉資金之籌措

本項就上年度預算營業(業務)收入金額與核定週轉資金之比例及本年度預算營業(業務)收入與擬借週轉資金之比例增減原因扼要說明。

肆、概(預)算概要

一、營業(業務)收支、營業(業務)外收支及損益(餘絀)之預計

本項就本年度概(預)算營業(業務)收支、營業(業務)外收支及損

表式四之二

(機關或基金名稱)
業務計畫及概(預)算概要
中華民國 年度

益之情形扼要說明。

二、盈虧(餘絀)撥補之預計

本項就本年度概(預)算盈(賸)餘分配或虧損(短絀)填補情形扼要說明。

三、資金運用之預計

本項就本年度非流動之資金收支情形扼要說明。

伍、其他重要說明

一、營業(業務)收支之估計基礎及計算方法

(一)供銷價格估計基礎及計算方法

本項就營運項目計價標準或費率訂定之原則扼要說明。

(二)成本估計基礎或計算方法

本項就各項費用估計標準或方法扼要說明(如用人費用依有關法令規定估計、福利費用依福利金提撥條例提列等逐項說明)。

(三)單位成本

本項就單位成本與單位收費比較說明。

二、較上年度預算各項目增減之原因與理由

(一)營運數量增減原因之分析

本項就本年度概(預)算營運數量與上年度預算營運數量比較增減原因扼要說明。

(二)營運成本與單位售價或費(利)率比較增減原因之分析

本項就本年度概(預)算營運項目之單位成本與售價或費(利)率較上年度預算增減原因扼要說明。

(三)員工人數增減之分析

本項就本年度員工人數較上年度預算人數及機關編制人數之增減情形扼要說明。

(四)損益(餘絀)各科目增減原因之分析

本項就用途別科目較上年度預算增減原因分別敘述。(可列增減比較表)

三、補辦預算事項：按計畫項目逐項說明

四、其他有關說明

表式七之一

(機關或基金名稱)
現金流量預計表
中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目			概(預)算數	說明
名 稱	編號	檢查號碼		
營業(業務)活動之現金流量	80	3		
本期純益(賸餘)(純損、短絀-)	801	A		
調整非現金項目	802-809	8		
提列備抵呆帳、損失及醫療折讓	8021	4		
提存各項準備	8024	3		
折舊、折耗及減損	8026	6		
攤銷	8028	9		
沖轉遞延負債	8032	8		
兌換損失(短絀)【利益-(賸餘-)]	8034	A		
處理資產損失(短絀)【利益-(賸餘-)]	8036	3		
債務整理損失(短絀)【利益-(賸餘-)]	8040	2		
其他	8042	5		
流動資產淨減(淨增-)	8044	8		
流動負債淨增(淨減-)	8046	A		
遞延所得稅淨增(淨減-)	8048	3		
營業(業務)活動之淨現金流入(流出-)	81	1		
投資活動之現金流量	82-84	0		
流動金融資產淨減(淨增-)	823	1		
減少長期投資	827	A		
減少基金及長期應收款	829	5		
減少固定資產及遞耗資產	831	5		
無形資產及其他資產淨減(淨增-)	833	0		

表式七之二

(機關或基金名稱)
現金流量預計表
中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目			概(預)算數	說明
名 稱	編號	檢查號碼		
增加長期投資	835	4		
增加基金及長期應收款	837	9		
增加固定資產及遞耗資產	839	3		
投資活動之淨現金流入(流出-)	85	4		
融資活動之現金流量	86-88	2		
短期債務淨增(淨減-)	861	0		
增加長期債務	867	3		
其他負債淨增(淨減-)	869	8		
增加資本(基金)、公積及填補虧損(短絀)	871	8		
減少長期債務	873	2		
減少資本(基金)及公積	875	7		
發放現金股利	877	1		
解繳市庫款	878	9		
融資活動之淨現金流入(流出-)	89	7		
匯率影響數	94	5		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	97	0		
期初現金及約當現金	98	8		
期末現金及約當現金	99	6		
不影響現金流量之投資融資活動				

填表說明：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

表式八

(機關或基金名稱)
 收 入 明 細 表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及營運項目			本年度概(預)算數				本年度 較上年 度增減 (-)數	說 明
		編 號	檢 查 號 碼	名 稱	單 位	數 量	單 價 (元)	金 額		
				合 計						

填表說明： 1.本表適用於營業(業務)收入。
 2.每一總帳科目填列一表。

表式九

(機關或基金名稱)
 收 入 明 細 表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目			本年度 概(預) 算 數	本年度 較上年 度增減 (-)數	說 明
		編 號	檢 查 號 碼	名 稱			
				合 計			

填表說明： 1.本表適用於營業(業務)外收入。
 2.每一總帳科目填列一表。

表式十

(機關或基金名稱)

XX 成本(或費用)明細表

中華民國 年度

單位：新台幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目			本年度概(預)算數			本年度 較上年 度增減 (-)數	說 明
		編 號	檢 查 號 碼	名 稱	合 計	固 定	變 動		

填表說明： 1.本表適用於營業(業務)成本(費用)、營業(業務)外費用。

2.每一總帳科目填列一表，填至用途別三級科目。

表式十一

(機關或基金名稱)
固定資產建設改良擴充明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

總帳科目		擴建資產項目	單位	數量	單價 (元)	概(預) 算數	備註 (含規格 或說明)
編號	檢查 號碼						
		計畫型資本支出					
		繼續計畫					
		土地	XXX				
		房屋及建築	XXX				
		XXXXXXXX					
		新興計畫					
		土地	XXX				
		房屋及建築	XXX				
		XXXXXXXX					
		非計畫型資本支出					
		土地	XXX				
		房屋及建築	XXX				
		機械及設備	XXX				
		交通及運輸設備	XXX				
		雜項設備	XXX				
		合計					

表式十二

(機關或基金名稱)
無形資產明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

項目	單位	數量	單價 (元)	金額	說明
合計					

表式十三

(機關或基金名稱)
X X X X明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

科目名稱	本年度預算數	說 明
計畫科目 用途別科目		

填表說明：本表適用開發費用、長期投資、興建成本、遞延費用等。

表式十四

(機關或基金名稱)
長期債務舉借與償還明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

舉借與償還 對象名稱	債 款			期初 餘額	舉借 金額	償 還		期末 餘額	備註
	用 途	利 率	年 限			財 源	金 額		
合 計									

表式十五

(機關或基金名稱)
補辦預算明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	辦 理 年 度	說 明
一、固定資產建設改良 擴充(按計畫別分 列) 二、資金之轉投資 (一)增加投資 (二)收回投資 (按計畫別分列) 三、資產之變賣 (按用途科目別分列) 四、長期債務之舉借、 償還 (一)長期債務之舉借 (二)長期債務之償還 (按計畫別分列)			(應敘明報府核准 文號)

表式十六

(機關或基金名稱)
資本增減與股額明細表
中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目 名 稱	期初資本額		本年度增減額				期末資本額				
	實 收 資 本	預 收 資 本	增加		減少		實收資本			預 收 資 本	
			現 金	轉 帳	現 金	轉 帳	股 數	每 股 金 額 (元)	金 額		%

填表說明：本表適用於營業基金預算機關。

表式十七

(機關或基金名稱)
基金增減數額明細表
中華民國 年度

單位：新台幣千元

期初基金額	本年度增減額				期末基金額
	增撥額	其他	收回額	其他	
備註：					

填表說明：本表適用於作業基金預算機關。

表式十八

(機關或基金名稱)
累積虧損(短絀)增減數額明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

期初累 積虧損 (短絀)額	本 年 度 增 減 額						期末累 積虧損 (短絀)額
	增加額	虧損(短絀)填補額					
	本年度 虧損(短 絀)數	撥用未 分配盈 (賸)餘	撥用公 積 金	折減 資 本	市庫出 資填補	小計	

填表說明：虧損(短絀)不需填補者，不必填列本表。

表式二十二之一

(機關或基金名稱)

資產變賣明細表

中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目		帳面價值			變賣收入			變賣盈虧(-)	備註
編 號	檢 查 號 碼	成 本 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額	淨 額	總 收 入	處 理 費 用	淨 收 入		
		土地							
		XXXXX							
		土地改良物							
		XXXXX							
		XXXXX							
		房屋及建築							
		XXXXX							
		機械及設備							
		XXXXX							
		XXXXX							
		交通及運輸設備							
		XXXXX							
		XXXXX							
		雜項設備							
		XXXXX							
		XXXXX							
		非營業(業務)資產							
		XXXXX							
		XXXXX							
		合 計							

表式二十二之二

(機關或基金名稱)

資產報廢明細表

中華民國 年度

單位：新台幣千元

項 目		帳面價值			報廢損失	處份價值	備註
編 號	檢 查 號 碼	成 本 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額	淨 額			
		土地					
		XXXXX					
		土地改良物					
		XXXXX					
		XXXXX					
		房屋及建築					
		XXXXX					
		機械及設備					
		XXXXX					
		XXXXX					
		交通及運輸設備					
		XXXXX					
		XXXXX					
		雜項設備					
		XXXXX					
		XXXXX					
		非營業(業務)資產					
		XXXXX					
		XXXXX					
		合 計					

表式二十五之一

(機關或基金名稱)
編制與預算員額彙計表
中華民國 年度

單位：人

部門	職稱	職等	編制員額	預算員額			增減原因
				上年度員額	本年度員額	本年度與上年度比較增減(-)數	
XX部門	合計						
	正式職員小計						
	處長						
	副處長						
	主任秘書						
	：						
	正式教員小計						
	校長						
	主任						
	組長						
	老師						
	：						
	正式工員小計						
	技工						
	駕駛						
	工友						
	：						
	約僱職員小計						
	約僱人員小計						
	督導員						
	管理員						
	：						
	聘僱教員小計						
	代課老師						
	：						
	聘僱工員小計						
	技術工						
	普通工						

填表說明： 1.本表預算員額應與員工人數及薪資明細表所列人數相同。
2.「編制員額」欄免列聘僱職員與聘僱工員人數。

表式二十五之二

(機關或基金名稱)
編制與預算員額彙計表
中華民國 年度

單位：人

部門	職稱	職等	編制員額	預算員額			增減原因
				上年度員額	本年度員額	本年度與上年度比較增減(-)數	
XX部門	合計						
	正式職員小計						
	：						
	正式教員小計						
	：						
	正式工員小計						
	：						
總計	正式職員						
	正式教員						
	正式工員						
	聘僱職員						
	聘僱教員						
	聘僱工員						
	：						
	：						

表式二十六

(機關或基金名稱)
員工人數及薪資明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣元

部門	職稱	人 數	薪 俸	主管職 務加給	專業 加給	每月薪 資合計	全年 薪資	備 註
XX部門	合計							
	正式職員小計							
	：							
	(按職等分列)							
	調整待遇準備							
	正式教員小計							
：								
(按職等分列)								
調整待遇準備								
正式工員小計								
：								
：								
(按工等分列)								
調整待遇準備								
聘僱職員小計								
(按約聘僱人員 職等分列)								
聘僱教員小計								
：								
聘僱工員小計								
技術工								
普通工								

表式二十七

(機關或基金名稱)
國外旅費計算表
 中華民國 年度

單位：新台幣元

總帳科 目名稱	出國計畫 項目與內 容概述	目 的 地	預計 天數	出國 人數	經費需求	
					概(預)算數	計算說明
	研習					
	XX計畫					
					
					
	(內容概述)					
	進修					
	XX計畫					
					
					
	(內容概述)					
	考察					
	XX計畫					
					
					
	(內容概述)					
	開會					
	XX計畫					
					
					
	(內容概述)					
	合計					

填表說明：1.凡編列有出國旅費概(預)算以應出國進修、研究、考察、開會、實習需要者，均需填列本表。
 2.「出國計畫與內容概述」欄應按進修、研究、考察、開會、實習項目之不同予以列明，並予概述。
 3.經費需求「計算說明」欄，應就生活費、雜費、交通費、公費暨其他各項支出(如護照、出入境、簽證及保險費等)詳予計算說明。
 4.新台幣對美元之匯率按市府規定標準換算。

表式三十

(機關或基金名稱)
跨年度計畫經費彙計表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

計畫項目	計畫期限	經費 總數	以前年 度已列 預算數	本年度 概(預) 算 數	未來計畫期內 預 計 數				備 註
					XX 年度	XX 年度	XX 年度	以後 年度	
X X計畫 (計畫名稱)	(自XX年X月 起至XX年X 月止)								
合 計									

填表說明：凡跨越一個會計年度以上之計畫經費均應詳為查填本表。

表式三十一

(機關或基金名稱)
五年來主要營運(業務)項目量值明細表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

營運(業務)項目			單位	營運 (業務) 量	平均成 本或利 (費)率	營運(業務)值
編號	檢查號碼	名稱及年度				
		本年度概(預)算數 X X X X X X X X X X				
		上年度預算數 X X X X X X X X X X				
		前年度決算數 X X X X X X X X X X				
		XX 年度決算數 X X X X X X X X X X				
		XX 年度決算數 X X X X X X X X X X				

表式三十二

(機關或基金名稱)
車 輛 費 用 計 算 表
 中華民國 年度

單位：新台幣元

總帳科目別	車輛種類	車號	廠牌及引擎號碼	出廠年份	氣缸總排氣量(立方公分)	牌照稅(全年)	燃料使用費(全年)	油氣費(全年)			修理保養費	保險費	合計
								數量(公升)	單價	金額			

表式三十三

(機關或基金名稱)
各 項 費 用 彙 計 表
 中華民國 年度

單位：新台幣千元

用途別科目		總帳科目名稱					
編號	名稱	服務費用	利息費用	業務費用	管理費用	XX費用	合計
	1.用人費用						
	正式員額薪資						
	職員薪金						
	工員工資						
	：						
	聘僱及兼職人員薪資						
	聘用人員薪金						
	約僱工員工資						
	：						
	超時工作報酬						
	：						
	：						
	2.服務費用						
	郵電費						
	郵費						
	電話費						
	：						
	：						
	3.XXXXXX						
	XXXXXX						
	：						
	：						
	合 計						

填表說明：本表科目欄填列至三級用途別科目。