「各直轄市及縣（市）政府編製一百零二年度地方總決算附屬單位決算應行注意事項」（草案）與一百年零一度之比較對照表

一百零二年度擬訂應行注意事項名稱	一百零一年度應行注意事項名稱	說明
各直轄市及縣（市）政府編製一百零二年度地方總決算附屬單位決算應行注意事項	各縣（市）政府編製一百零一年度地方總決算附屬單位決算應行注意事項	一、102 年度直轄市及各縣（市）附屬單位預算之編製及執行要點，業已整合分別訂定「中華民國一百零二年度直轄市及縣（市）地方總預算附屬單位預算編製要點」及「直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點」，爰決算應行注意事項亦擬配合整合直轄市規定，名稱酌予修正。 二、配合會計年度更迭修正年序。

一百零二年度擬訂規定	一百零一年度規定	說明
壹、總 則	壹、總 則	本章名未修正。
一、各直轄市及縣（市）政府附屬單位決算之編製，依本應行注意事項規定辦理。 前項附屬單位決算包括下列特種基金決算： （一）營業基金及作業基金（以下合稱業權基金）。 （二）債務基金、特別收入基金及資本計畫基金（以下合稱政事基金）。 前項各款之特種基金，合稱各基金。	一、各縣（市）政府附屬單位決算之編製，依本應行注意事項規定辦理。 前項附屬單位決算包括下列特種基金決算： （一）營業基金及作業基金（以下合稱業權基金）。 （二）債務基金、特別收入基金及資本計畫基金（以下合稱政事基金）。 前項各款之特種基金，合稱各基金。	增加適用對象包括各直轄市。
二、各基金決算所列貨幣，應以法定預算所列為準。	二、各基金決算所列貨幣，應以法定預算所列為準。	本點未修正。
三、各基金決算應具備之書表，應依各直轄市政府主計處、	三、各基金決算應具備之書表，應依行政院主計總處規定之	配合直轄市納入規範，修正相關文字。

一百零二年度擬訂規定	一百零一年度規定	說　　明
行政院主計總處規定之書表格式編製，不得缺漏，並均應切實依照各該書表格式之填表說明辦理。	書表格式編製，不得缺漏，並均應切實依照各該書表格式之填表說明辦理。	
四、各基金決算於編製完成後，應加具封面、封底及目次，各部分報表之間以較薄之淡綠色紙張插頁區分，依照各直轄市政府、行政院主計總處規定書表順序裝訂成冊，於封面加蓋印信及封底加蓋基金主持人及主辦會計人員職名章（該等職名章並得以套印方式處理）後，依本應行注意事項規定分別送達有關機關（處、局、室）。編送後，如發現其中有不當或錯誤，應修正後通知上開有關機關（處、局、室）。	四、各基金決算於編製完成後，應加具封面、封底及目次，各部分報表之間以較薄之淡綠色紙張插頁區分，依照行政院主計總處規定書表順序裝訂成冊，於封面加蓋印信及封底加蓋基金主持人及主辦會計人員職名章（該等職名章並得以套印方式處理）後，依本應行注意事項規定分別送達有關機關(處、局、室）。編送後，如發現其中有不當或錯誤，應修正後通知上開有關機關（處、局、室）。	配合直轄市納入規範，修正相關文字。
五、各基金十二月份會計報告，應俟年度終了整理、結帳等事項辦竣後編製，於次年一月三十一日前，分別送達有關機關（處、局、室），其載列事項數據應與決算一致。	五、各基金十二月份會計報告，應俟年度終了整理、結帳等事項辦竣後編製，於次年一月三十一日前，分別送達有關機關（處、局、室），其載列事項數據應與決算一致。	本點未修正。
貳、年度終了繳庫之處理	**貳、年度終了繳庫之處理**	本章名未修正。
六、各基金應配合主管機關(處、局、室）決算之彙編，將本年度決算盈餘（賸餘）數繳庫額，於次年一月十五日前報送主管機關(處、局、室)。	六、各基金應配合主管機關(處、局、室）決算之彙編，將本年度決算盈餘（賸餘）數繳庫額，於次年一月十五日前報送主管機關(處、局、室)。	本點未修正。
七、各基金年度決算盈餘（賸餘）之解庫及短絀之填補，應依直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點等規定辦理。如有特殊原因，應於次年一月十五日前詳細敘明理由，	七、各基金年度決算盈餘(賸餘）之解庫及短絀之填補，應依「縣（市）附屬單位預算執行要點」規定辦理。如有特殊原因，應於次年一月十五日前詳細敘明理由，報由主	配合「直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點」名稱修正，酌作文字修正。

一百零二年度擬訂規定	一百零一年度規定	說　　明
報由主管機關（處、局、室）於二月十日前核轉主計處（室）兼辦府函核准後辦理。	管機關（處、局、室）於二月十日前核轉主計處（室）兼辦府函核准後辦理。	
參、附屬單位決算之編製	**參、附屬單位決算之編製**	本章名未修正。
八、會計年度終了，各基金本年度預算或以前年度保留數須轉入下年度繼續處理者，應依直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點等規定辦理保留相關事宜，並列入決算辦理。	八、會計年度終了，各基金本年度預算或以前年度保留數須轉入下年度繼續處理者，應依「縣（市）附屬單位預算執行要點」規定辦理保留相關事宜，並列入決算辦理。	配合「直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點」名稱修正，酌作文字修正。
九、凡基金於年度中移轉民營或結束者，其主管機關（處、局、室）應於民營化或結束之日起一個月內編造該基金決算，並分送直轄市、縣（市）政府及該管審計機關。	九、凡基金於年度中移轉民營或結束者，其主管機關（處、局、室）應於民營化或結束之日起一個月內編造該基金決算，並分送縣（市）政府及該管審計機關。	配合直轄市納入規範，修正相關文字。
十、各主管機關（處、局、室）應依決算法第十九條及第二十條規定，辦理所屬基金決算之查核，並將查核結果依規定之書表格式納入彙編，但由主管機關（處、局、室）編製附屬單位決算者，免填查核結果。	十、各主管機關（處、局、室）應依決算法第十九條及第二十條規定，辦理所屬基金決算之查核，並將查核結果依規定之書表格式納入彙編，但由主管機關（處、局、室）編製附屬單位決算者，免填查核結果。	本點未修正。
十一、審計機關或稅務機關查核各基金決算時，如因認定觀點不同，發生爭議事項，應由主管機關（處、局、室）協調，建立共識，以期處理一致。	十一、審計機關或稅務機關查核各基金決算時，如因認定觀點不同，發生爭議事項，應由主管機關（處、局、室）協調，建立共識，以期處理一致。	本點未修正。
十二、審計機關、直轄市、縣（市）政府及主管機關（處、局、室）審核、查核各基金決算，所提各項建議及改進意見，應切實檢討辦理。	十二、審計機關、縣（市）政府及主管機關（處、局、室）審核、查核各基金決算，所提各項建議及改進意見，應切實檢討辦理。	配合直轄市納入規範，修正相關文字。
十三、各基金決算各表所列會計科目，依各直轄市政府主	十三、各基金決算各表所列會計科目，依行政院主計總處	配合直轄市納入規範，修正相關文字。

一百零二年度擬訂規定	一百零一年度規定	說　　明
計處、行政院主計總處最新修訂之會計科目辦理；如有重分類之必要者，本年度預算數及上年度決算數，亦應配合重分類。	最新修訂之會計科目辦理；如有重分類之必要者，本年度預算數及上年度決算數，亦應配合重分類。	
十四、本年度決算用人費用，應依「全國軍公教員工待遇支給要點」及相關規定辦理。有關員工待遇、福利、獎金或其他給與事項，應照行政院訂定之有關規定辦理，不得自訂標準支給。主管機關（處、局、室）對於前述事項應予切實督導，避免流於浮濫。	十四、本年度決算用人費用，應依「全國軍公教員工待遇支給要點」及相關規定辦理。有關員工待遇、福利、獎金或其他給與事項，應照行政院訂定之有關規定辦理，不得自訂標準支給。主管機關（處、局、室）對於前述事項應予切實督導，避免流於浮濫。	本點未修正。
十五、對於應繳納營利事業所得稅之營業基金，應依所得稅法等相關規定計算課稅所得，若「課稅所得」與「稅前財務所得」存有差異時，應依一般公認會計原則，切實分析產生差異之原因及性質，其屬暫時性差異者應作跨期間之所得稅分攤，並於損益表內以附註方式詳細說明。	十五、對於應繳納營利事業所得稅之營業基金，應依所得稅法等相關規定計算課稅所得，若「課稅所得」與「稅前財務所得」存有差異時，應依一般公認會計原則，切實分析產生差異之原因及性質，其屬暫時性差異者應作跨期間之所得稅分攤，並於損益表內以附註方式詳細說明。	本點未修正。
十六、各附屬單位決算業務報告應將業務計畫執行實況、損益（收支、基金來源、用途及餘絀）之計算、盈虧（餘絀）撥補之擬議、現金流量之情形、資產負債之狀況、與經營實績分析檢討等詳細列舉說明。	十六、各附屬單位決算業務報告應將業務計畫執行實況、損益（收支、基金來源、用途及餘絀）之計算、盈虧（餘絀）撥補之擬議、現金流量之情形、資產負債之狀況、與經營實績分析檢討等詳細列舉說明。	本點未修正。
十七、各基金決算應依規定時間分別送達直轄市、縣（市）政府及該管審計機關審核。	十七、各基金決算，應於次年二月二十日前，分別送達縣（市）政府及該管審計機關審核。	配合直轄市納入規範，及增訂第22點第2項附屬單位決算編製日程表由各直轄市、（縣）市政府主計

一百零二年度擬訂規定	一百零一年度規定	說　　明
		處（室）另定，修正相關文字。
十八、附屬單位決算之分決算編製，應依照本應行注意事項規定辦理。	十八、附屬單位決算之分決算編製，應依照本應行注意事項規定辦理。	本點未修正。
肆、附屬單位決算綜計表之編製	**肆、附屬單位決算綜計表之編製**	本章名未修正。
十九、直轄市、縣（市）政府應將各附屬單位決算彙案編成綜計表（包括營業及非營業部分），加具說明，隨同總決算於次年四月底以前分別送達各該管審計機關及行政院主計總處。	十九、縣（市）政府應將各附屬單位決算彙案編成綜計表（包括營業及非營業部分），加具說明，隨同總決算於次年四月底以前分別送達各該管審計機關及行政院主計總處。	配合直轄市納入規範，修正相關文字。
二十、查核意見表應包括損益(收支、基金來源、用途及餘絀)決算之查核、盈虧(餘絀）撥補之查核、現金流量之查核、資產負債之查核。	二十、查核意見表應包括損益(收支、基金來源、用途及餘絀)決算之查核、盈虧(餘絀）撥補之查核、現金流量之查核、資產負債之查核。	本點未修正。
二十一、已結束基金清理或整理期間收支情形亦應列於附屬單位決算及綜計表之附錄。	二十一、已結束基金清理或整理期間收支情形亦應列於附屬單位決算及綜計表之附錄。	本點未修正。
伍、附　則	**伍、附　則**	本章名未修正。
二十二、各基金依本應行注意事項規定需編製之各種書表及格式，直轄市部分，由直轄市政府主計處自定之；（縣）市部分，由行政院主計總處定之。 附屬單位決算編製日程表由各直轄市、（縣）市政府主計處（室）另定之。	二十二、各基金依本應行注意事項規定需編製之各種書表及格式，由行政院主計總處定之。	一、考量各直轄市 102 年度預算書及預算執行所需書表格式係由各直轄市政府主計處自定，爰決算書表格式亦由各直轄市政府主計處自定；縣（市）部分仍由行政院主計總處統一訂定。 二、參酌「中華民國一百零二年度直轄市及縣（市）地方總預算附屬單位預算編製要點」第 17 點規定，明

一百零二年度擬訂規定	一百零一年度規定	說　　明
		定決算編製日程表訂定之權責機關。
二十三、鄉（鎮、市）公所辦理附屬單位決算，準用本應行注意事項之規定。	二十三、鄉（鎮、市）公所辦理附屬單位決算，準用本應行注意事項之規定。	本點未修正。
二十四、鄉（鎮、市）附屬單位決算彙編綜計表（包含營業及非營業部分），應於次年四月底前分別送達代表會、該管審計機關及縣政府。並由縣政府將鄉（鎮、市）地方總決算附屬單位決算綜計表彙編三份於次年七月底前送達行政院主計總處，另一份送達該管審計機關。	二十四、鄉（鎮、市）附屬單位決算彙編綜計表（包含營業及非營業部分），應於次年四月底前分別送達代表會、該管審計機關及縣政府。並由縣政府將鄉（鎮、市）地方總決算附屬單位決算綜計表彙編三份於次年七月底前送達行政院主計總處，另一份送達該管審計機關。	本點未修正。
二十五、直轄市、縣(市)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及日本撤退臺灣接收其所遺留財產而成立之財團法人，應由各該主管機關應將其年度決算書，送直轄市、縣(市)議會審議，並副知主計處（室）。但其年度決算書已送中央目的事業主管機關核轉立法院審議，並經議會同意免予報送者，不在此限。		配合「中華民國一百零二年度直轄市及縣（市）地方總預算附屬單位預算編製要點」第15點增訂。
二十六、本應行注意事項未盡事項，行政院主計總處及各直轄市、縣（市）政府得另訂補充規定。		參酌「中華民國一百零二年度直轄市及縣（市）地方總預算附屬單位預算編製要點」第21點及「直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點」第45點增訂。

各基金附屬單位決算之書表名稱及格式

一、業權基金－營業基金附屬單位決算應編書表及其裝訂順序如下：

（一）封面及封底（附表 A1）

（二）目次

◎（三）甲、財務摘要（附表 A2）

◎（四）乙、業務計畫及決算概要（附表 A3）

（五）丙、決算主要表

◎1.損益表（附表 A4）

2.盈虧撥補表（附表 A5）

3.現金流量表（附表 A6）

4.資產負債表（附表 A7）

（六）丁、決算明細表

1.損益明細科目

（1）銷貨收入明細表（附表 A8）

（2）勞務收入明細表（附表 A9）

（3）印刷出版廣告收入明細表（附表 A10）

（4）運輸收入明細表（附表 A9）

（5）金融保險收入明細表（附表 A11）

（6）其他營業收入明細表（附表 A12）

◎（7）營業外收入明細表（附表 A13）

（8）銷貨成本明細表（附表 A14）

◎（9）勞務成本明細表（附表 A15）

◎（10）輸儲成本明細表（附表 A15）

◎（11）印刷出版廣告成本明細表（附表 A15）

◎（12）金融保險成本明細表（附表 A15）

◎（13）其他營業成本明細表（附表 A15）

◎（14）行銷費用明細表（附表 A15）

◎（15）業務費用明細表（附表 A15）

◎（16）管理費用明細表（附表 A15）
◎（17）其他營業費用明細表（附表 A15）
◎（18）營業外費用明細表（附表 A15）
2.資金運用明細表
◎（1）固定資產建設改良擴充明細表（附表 A16）
◎（2）固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表（附表 A17）
（3）資產折舊明細表（附表 A18）
（4）資產變賣明細表（附表 A19）
（5）資產報廢明細表（附表 A20）
（6）資金轉投資及其盈虧明細表（附表 A21）
（7）長期債務舉借與償還明細表（附表 A22）
（8）資本增減與股額明細表（附表 A23）
3.產品成本
（1）成本彙總表（附表 A24）
（2）直接材料人工明細表（附表 A15）
（3）製造費用明細表（附表Ａ15）
（4）產品生產成本明細表（附表 A25）
（5）單位生產成本明細表（附表 A26）
（七）戊、決算參考表
◎1.員工人數彙計表（附表 A27）
◎2.用人費用彙計表（附表 A28）
3.繳納各項稅捐與規費明細表（附表 A29）
◎4.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表（附表 A30）
5.產銷（營運）量值比較表（附表 A31）
6.成本與售價比較表（附表 A32）
◎7.５年來主要產品單位成本比較表（附表 A33）
8.會費、捐助與分攤費用彙計表（附表 A34）
◎9.各項費用彙計表（附表 A35）
10.管制性項目及統計所需項目比較表（附表 A36）

二、業權基金－作業基金附屬單位決算應編書表及其裝訂順序如下：

（一）封面及封底（附表 B1）

（二）目次

◎（三）甲、總說明（附表 B2）

（四）乙、主要表

◎1.收支餘絀決算表（附表 B3）

2.餘絀撥補決算表（附表 B4）

3.現金流量決算表（附表 B5）

4.平衡表（附表 B6）

（五）丙、附屬表

◎1.ＸＸ收入明細表（附表 B7）

◎2.銷貨成本明細表（附表 B8）

◎3.ＸＸ成本（或費用）明細表（附表 B9）

4.資產折舊明細表（附表 B10）

5.資產變賣明細表（附表 B11）

6.資產報廢明細表（附表 B12）

◎7.貸出款明細表（附表 B13）

8.縣（市）庫撥補款明細表（附表 B14）

◎9.固定資產建設改良擴充明細表（附表 B15）

10.固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表（附表 B16）

◎11.長期債務增減明細表（附表 B17）

12.主要營運計畫執行績效摘要表（附表 B18）

13.基金數額表（附表 B19）

14.資金轉投資及其餘絀明細表（附表 B20）

15.長期投資明細表（附表 B21）

16.成本彙總表（附表 B22）

◎17.員工人數彙計表（附表 B23）

◎18.用人費用彙計表（附表 B24）

◎19.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表（附表 B25）
20.所屬作業單位（或分決算）收支概況表（附表 B26）
21.各項費用彙計表（附表 B27）
22.管制性項目及統計所需項目比較表（附表 B28）

三、政事基金附屬單位決算應編書表及其裝訂順序如下：

（一）封面及封底（附表 C1）
（二）目次
◎（三）甲、總說明（附表 C2）
（四）乙、主要表
◎1.基金來源、用途及餘絀決算表（附表 C3）
2.現金流量決算表（附表 C4）
3.平衡表（附表 C5）
（五）丙、附屬表
1.基金來源明細表（附表 C6）
◎2.基金用途明細表（附表 C7）
◎3.貸出款明細表（附表 C8）
4.固定項目增減情形表（附表 C9）
5.固定資產建設改良擴充明細表（附表 C10）
6.所屬分決算單位來源、用途及餘絀概況表（附表 C11）
7.長期債務明細表（附表 C12）
◎8.資金轉投資及其餘絀明細表（附表 C13）
◎9.員工人數彙計表（附表 C14）
◎10.用人費用彙計表（附表 C15）
◎11.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表（附表 C16）
12.主要業務計畫執行績效摘要表（附表 C17）
13.各項費用彙計表（附表 C18）
14.管制性項目及統計所需項目比較表（附表 C19）

四、年度中辦理移轉民營或結束之基金決算書表格式（依照業權基金及政事基金規定格式編製）

五、清理或結束整理之基金決算書表格式

（一）封面及封底（附表 D1）

（二）目次

（三）甲、總說明（扼要說明清理收支及資產負債實況）

（四）乙、主要表

◎1.清理收支表（附表 D2）

◎2.資產負債（平衡）表（附表 D3）

3.其他表件（視實際情形定之）

（五）丙、決算明細表

資本增減與股額明細表（同附表 A23）或基金數額表（同附表 B19）

附註：

一、書表格式內之「上年度決算數」，請依審計機關審定後之審定數填列。

二、書表格式內所列本年度預算數或預算數，除特別註明係指可用預算數外，應與法定預算數相符，可用預算數依縣（市）附屬單位預算執行要點等相關規定，包含以前年度保留數、本年度法定預算數及本年度奉准先行辦理數；所列本年度決算數或決算數，係依縣（市）附屬單位預算執行要點等相關規定所執行之決算數，包括可用預算數之決算數及超支併決算數。

三、以上決算書表所有文字數字，均由左至右書寫，採兩面印刷方式編印，封面用淡綠色 150 磅紋銅版紙，書表尺寸長 29.7 公分，橫寬 21 公分（即 A4 直式），書脊加印「中華民國ＸＸＸ年度ＸＸＸ附屬單位決算」。

附表 A1

（封面）

中華民國ｘｘｘ 年度

（ｘｘｘ年ｘｘ月ｘｘ日至ｘｘｘ年ｘｘ月ｘｘ日）

ｘｘ 縣 （市） 總 決 算

ｘｘｘ 主 管

（事業名稱）附屬單位決算

（營業部分）

ｘｘｘｘ 編

（封底）

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：封底加蓋基金主持人及主辦會計人員職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

◎附表 A2

（事業名稱）
甲、財　務　摘　要

單位：新臺幣百萬元

項　　目	本　年　度	上　年　度	比較增減（－）數	%
經　營　成　績：				
營業總收入				
營業總支出				
純益（純損－）（稅後）				
盈　虧　撥　補：				
縣（市）庫分得股（官）息紅利				
留存事業機關盈餘				
事業機關負擔虧損				
現　金　流　量①：				
增加固定資產及遞耗資產				
增加長期債務				
現金及約當現金淨增				
現金及約當現金淨減				
財　務　狀　況：				
營運資金餘額②				
固定資產餘額				
長期負債餘額				
業主權益				

附註：①現金流量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營運資金餘額＝流動資產－流動負債。

附表 A3

乙、業務計畫及決算概要

壹、經營政策執行情形

一、關於執行政府政策者：

二、關於經營管理者：

三、關於供需配合者：

貳、業務計畫概述

一、銷售（營運）計畫：

二、生產計畫：

三、固定資產建設、改良、擴充執行情形：

四、長期債務之舉借及償還計畫：

五、資金之轉投資及其盈虧：

六、環境保護、研究發展及管理革新計畫：

七、其他重要計畫：

參、營業損益之經過

一、營業收支及盈虧情形

二、最近 5 年度簡明損益表（附表 A3 之 1）

肆、盈虧撥補之擬議

一、盈虧撥補之情形

二、最近 5 年度盈餘分配情形表（附表 A3 之 2）

伍、現金流量之情形

陸、資產負債狀況

一、資產負債之結構

二、最近 5 年度簡明資產負債表（附表 A3 之 3）

柒、財務地位、經營績效及成長分析

一、財務比率

二、經營比率

三、成長比率

四、最近 5 年度投資報酬分析表（附表 A3 之 4）

捌、其他

一、本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明

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（包含或有負債，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

◎附表 A3 之 1

最近 5 年度簡明損益表

單位：新臺幣千元

年　度 項　目	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
收入 　營業收入 　營業外收入 　非常利益 　會計原則變動累積影響數 收入合計					
支出 　營業成本 　營業費用 　營業外費用 　所得稅費用（利益－） 　非常損失 　會計原則變動累積影響數 支出合計					
純益（純損－）					

填表說明：98 年度至 101 年度為審定決算數，102 年度為自編決算數。

◎附表 A3 之 2

最近 5 年度盈餘分配情形表

單位：新臺幣千元

年　度 項　目	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
盈餘分配 　股（官）息紅利 　撥補各級農、漁會事業費 　填補虧損 　公積 　未分配盈餘					
合　　計					

填表說明：98 年度至 101 年度為審定決算數，102 年度為自編決算數。

◎附表 A3 之 3

最近 5 年度簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項　目 ＼ 年　度	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
資產 流動資產 押匯貼現及放款 基金、投資及長期應收款 固定資產 遞耗、無形及其他資產					
資產總額					
負債 流動負債 存款、匯款及金融債券 央行及同業融資 長期負債 其他負債					
負債總額					
業主權益 資本 公積及盈餘（虧損－） 業主權益其他項目 庫藏股票 少數股權					
業主權益總額					
負債及業主權益總額					

填表說明：98 年度至 101 年度為審定決算數，102 年度為自編決算數。

◎附表 A3 之 4

最近 5 年度投資報酬分析表

項目＼年度	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營業利益率（%） 營業利益 / 營業收入					
純益率（%） 稅後純益 / 營業收入					
每股盈餘（元） (稅後純益 － 特別股股利) / 普通股流通在外股數					
總資產報酬率（%） (稅後純益 ＋ 利息費用（1－稅率）) / 平均資產總額					
業主權益報酬率（%） 稅後純益 / 平均業主權益總額					

填表說明：1.98 年度至 101 年度為審定決算數，102 年度為自編決算數。

2.普通股流通在外股數按加權平均已發行股數計算。

3.非公司組織之事業，以每股 10 元設算股數，以計算每股盈餘。

4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 A4

（事業名稱）
損　益　表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

上年度決算數	科目 名稱	科目 編號	科目 檢查號碼	本年度決算數	本年度預算數	比較增減 金額	比較增減 %
	營業收入						
	：						
	營業成本						
	：						
	營業毛利（毛損－）						
	營業費用						
	：						
	營業利益（損失－）						
	營業外收入						
	：						
	營業外費用						
	：						
	營業外利益（損失－）						
	稅前純益（純損－）						
	所得稅費用（利益－）						
	未加計非常損益及會計原則變動累積影響數之純益（純損－）						
	非常利益（損失－）						
	會計原則變動累積影響數						
	本期純益（純損－）						

填表說明：1.附註揭露所得稅費用（利益－）計算情形。
2.本表應填列至 4 級科目。
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，請附註說明其科目及金額。

附表 A5

（事業名稱）
盈虧撥補表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項目			決算數	預算數	比較增減		備註
名稱	編號	檢查號碼			金額	%	
盈餘之部							
本期純益							
：							
分配之部							
中央政府所得者							
股（官）息紅利							
：							
留存事業機關者							
填補虧損							
：							
未分配盈餘							
虧損之部							
本期純損							
：							
填補之部							
中央政府負擔者							
折減資本							
出資填補							
：							
事業機關負擔者							
撥用盈餘							
：							
待填補之虧損							

填表說明：1.附註揭露股息、紅利及公積之提列情形。

2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A6

（事業名稱）
現 金 流 量 表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

項目			決 算 數	預 算 數	比較增減	
名　　稱	編號	檢查號碼			金額	%
營業活動之現金流量						
本期純益（純損－）						
調整非現金項目						
營業活動之淨現金流入(流出－)						
投資活動之現金流量						
存放央行淨減（淨增－）						
：						
投資活動之淨現金流入(流出－)						
融資活動之現金流量						
短期債務淨增（淨減－）						
：						
融資活動之淨現金流入(流出－)						
匯率影響數						
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						

填表說明：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，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊、折耗及減損、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失（利益－）、處理資產損失（利益－）、債務整理損失（利益－）、其他、流動資產淨減（淨增－）、流動負債淨增（淨減－）及遞延所得稅淨增（淨減）等。

3.本表應填列至 2 級項目。

4.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資活動。

5.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A7

（事業名稱）
資 產 負 債 表

中 華 民 國　　年　　月　　日　　單位：新臺幣元

科目			本年度決算數	上年度決算數	比較增減		備註
名稱	編號	檢查號碼			金額	%	
資　　產 流動資產 ：							
合　　計							
負　　債 流動負債 ：							
業 主 權 益 資本 ：							
合　　計							

填表說明：1.本表應填列至 4 級科目。

2.信託代理與保證資產（負債）、期收（付）款項之科目，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。

3.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。

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，應以附註方式分別說明其總額。

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。

附表 A7 之 1

財務報表附註之項目如下

（一）重要會計政策之彙總說明。包括：

1.合併財務報表之編製
2.外幣交易處理方法及外幣財務報表之換算。
3.租賃。
4.分期付款銷貨。
5.長期工程合約。
6.租稅。
7.存貨評價方法。
8.短期投資評價方法。
9.長期投資評價方法。
10.固定資產評價基礎及折舊方法。
11.天然資源評價基礎及折耗方法。
12.無形資產評價基礎及攤銷方法。
13.退休辦法及退休金成本。
14.收入認列方法。
15.資本支出與收益支出之劃分。
16.處分固定資產損益。
17.其他。

（二）會計處理依據有關法令致與一般公認會計原則不相一致，致產生重大差異者，應註明其情形。
（三）會計變更之理由及其對於財務報表之影響。
（四）債權人對於特定資產之權利。
（五）重大之承諾事項。
（六）盈餘分配所受之限制。
（七）有關股東權益之重大事項。
（八）或有事項及重大之期後事項。
（九）與關係機構或關係個人之重大交易事項。
（十）重大災害損失。
（十一）重要訴訟案件之進行或終結。
（十二）重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。
（十三）因政府法令變更而發生之重大影響。
（十四）其他為避免報表使用者之誤解、或有助於財務報表之公正表達，所必須說明之事項。

附表 A8

（事業名稱）
銷 貨 收 入 明 細 表

中 華 民 國　　年 度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數					科目及產品			數量單位	本年度決算數					本年度預算數					本年度決算數與預算數比較增減					
數量	單價	外幣金額	折合率	新臺幣金額	名稱	編號	檢查號碼		數量	單價	外幣金額	折合率	新臺幣金額	數量	單價	外幣金額	折合率	新臺幣金額	數量	%	單價	%	總值	%

填表說明：無外幣情形者，表列相關項目欄，得以省略。

附表 A9

（事業名稱）

勞務
運輸收入明細表

中華民國　　年度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數					科目及營運項目			數量單位	本年度決算數					本年度預算數					本年度決算數與預算數比較增減					
數量	單價	外幣金額	折合率	新臺幣金額	名稱	編號	檢查號碼		數量	單價	外幣金額	折合率	新臺幣金額	數量	單價	外幣金額	折合率	新臺幣金額	數量	%	單價	%	總值	%

填表說明：無外幣情形者，表列相關項目欄，得以省略。

附表 A10

（事業名稱）

印刷出版廣告收入明細表

中華民國　　年度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數			科目及營運項目			數量單位	本年度決算數			本年度預算數			本年度決算數與預算數比較增減					
數量	單價	金額	名稱	編號	檢查號碼		數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	%	單價	%	金額	%

附表 A11

（事業名稱）

金融保險收入明細表

中華民國　　年度

貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數					科目及營運項目			營運單位	本年度決算數					本年度預算數					本年度決算數與預算數比較增減					
營運量	平均利(費)率	外幣營運值	折合率	新臺幣營運值	名稱	編號	檢查號碼		營運量	平均利(費)率	外幣營運值	折合率	新臺幣營運值	營運量	平均利(費)率	外幣營運值	折合率	新臺幣營運值	營運量	%	平均利(費)率	%	營運值	%

附表 A12

（事業名稱）

其 他 營 業 收 入 明 細 表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

上年度決算數	科目			本年度決算數	本年度預算數	本年度決算數與預算數比較增減	
	名稱	編號	檢查號碼			金額	%

◎附表 A13

（事業名稱）
營業外收入明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

上年度決算數	科目			本年度決算數	本年度預算數	本年度決算數與預算數比較增減	
	名稱	編號	檢查號碼			金額	%

填表說明：本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。

附表 A14

（事業名稱）
銷 貨 成 本 明 細 表

中 華 民 國　　年 度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數			科目及產品			數量單位	本年度決算數			本年度預算數			本年度決算數與預算數比較增減					
銷售數量	平均單位成本	銷貨成本	名稱	編號	檢查號碼		銷售數量	平均單位成本	銷貨成本	銷售數量	平均單位成本	銷貨成本	銷售數量	%	平均單位成本	%	銷貨成本	%
			小　計															
			加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益															
			總　計															

填表說明：表內如有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，請於表下附註說明「加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益」詳細內容及金額。

◎附表 A15

（事業名稱）

X X 成本（或費用）明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

上年度決算數	科目			本年度決算數			本年度預算數			本年度決算數與預算數比較增減			
	名稱	編號	檢查號碼	合計	固定	變動	合計	固定	變動	合計		固定	變動
										金額	%		

填表說明：1.各項成本或費用科目編列至 6 級科目，另國外旅費、公共關係費、廣告費、業務宣導費、服裝、傷病醫藥費、體育活動費等管制性項目仍請說明至 7 級用途別科目。

2.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。

◎附表 A16

（事業名稱）
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			決算數	可用預算數					比較增減	本年度保留數
名稱	編號	檢查號碼		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		
土地										
土地改良物										
：										
：										
合計										

填表說明：1.本表內之決算數欄合計數部分，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之決算數欄之本年度金額合計數相符。

2.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。

3.固定資產建設改良擴充合計數倘與現金流量表無法勾稽之處，應加以說明。

◎附表 A17

（事業名稱）
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

項目			全部計畫			預算數								決算數				未達成或超過預算之原因
名稱	編號	檢查號碼	金額	目標能量	進度起迄年月	可用預算數						截至本年度累計數		本年度金額	本年度占可用預算數%	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%					
專案計畫 xxx計畫 一般建築及設備計畫 土地 ： ： 合計																		

填表說明：1.專案計畫按計畫別逐項填列；一般建築及設備計畫按總帳科目填列。

2.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。

3.調整數欄之列示：專案計畫項目，得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；一般建築及設備項目，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。

4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A18

（事業名稱）
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	核能燃料	租賃資產	租賃權益改良	非營業資產及其他	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：調整數										
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										
製造費用										
行銷費用										
×××費用										
合計										

填表說明：1.原值，係指以前年度資產成本及重估增值。
2.本年度新增資產價值：包括資產之增置、重估增值、撥入及受贈等資產價值。
3.本年度減少資產價值：包括報廢、變賣、撥出及遺失等資產之帳面價值，前述帳面價值已扣除累計減損之金額。
4.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、資產之減損調整數、非營業資產轉列財產科目及財產列帳錯誤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，請各事業備妥調整事項詳細資料，俾便查核。
5.本表所列非營業資產不含非營業用土地及其他非折舊性資產。
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。
7.以前年度已提折舊及減損數暨本年度期末帳面價值，其中如有涉及減損金額者，應於表下分別附註說明各類資產上年度及本年度累計減損之金額。

附表 A19

（事業名稱）

資 產 變 賣 明 細 表

中 華 民 國　　　年 度

單位：新臺幣元

科目			決算數											變賣盈虧預算數	比較增減	
			帳面價值				變賣收入			未實現重估增值減少數(8)	估計應付土地增值稅減少數(9)	變賣盈虧（－）(10)=(7)-(4)+(8)+(9)				
名稱	編號	檢查號碼	成本或重估價值(1)	已提折舊額(2)	減損調整數(3)	淨額(4)=(1)-(2)-(3)	總收入(5)	處理費用(6)	淨收入(7)=(5)-(6)						金額	%
固定資產																
：																
其他資產																
非營業資產																
：																
總計																

填表說明：1.本年度資產變賣如有未列預算或預算總額無法調整容納之情形，應於表下附註經權責機關核准之文號。

2.有關有償撥用資產之處分，仍應列入本表表達。

附表 A20

（事業名稱）
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	未實現重估增值減少數	報廢損失			
名稱	編號	檢查號碼	成本或重估價值 (1)	已提折舊額 (2)	減損調整數 (3)	淨額 (4)=(1)-(2)-(3)	(5)	(6)	(7)= (4) -(5) -(6)		金額	%
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												
：												
其他資產												
非營業資產												
：												
總計												

填表說明：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。

附表 A21

（事業名稱）

資金轉投資及其盈虧明細表

中華民國　　年度

單位：新臺幣元

轉投資事業					投資金額					持股比例		現金股利或採權益法認列之投資損益						
名稱	編號	檢查號碼	年終實收資本總額	發行股數	以前年度投資額	本年度增減(－)投資金額			截至本年度投資淨額	截至本年度持有股數	占發行股額％	本年度					上年度決算數	
						決算數	預算數	比較增減				決算數		預算數		比較增減		
												每股	總額	每股	總額		每股	總額

填表說明：投資收益中屬股票股利部分應備註說明各轉投資事業配發股票股利之金額。

附表 A22

（事業名稱）
長期債務舉借與償還明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

舉借或償還對象			借款用途	期初決算餘額	本年度舉借金額			本年度償還金額			調整增減（－）數	期末決算餘額	備註
名稱	編號	檢查號碼			決算數	預算數	比較增減	決算數	預算數	比較增減			
國內借款													
金融機構													
××銀行													
各種債券													
××債券													
各種基金													
××基金													
應付記帳關稅													
其他借款													
國外借款													
金融機構													
××銀行													
其他借款													
總計													

填表說明：1.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，應於調整增減數欄列明，並於備註說明。

2.本年度舉借及償還金額預算數尚包括以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數，並請於備註欄內列明保留金額及本年度奉准先行辦理金額。

附表 A23

（事業名稱）
資本增減與股額明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目			期初資本決算數		本年度增減數							期末資本決算數				
					決算數			預算數				實收資本				
名稱	編號	檢查號碼	實收資本	預收資本	現金	轉帳	合計	現金	轉帳	合計	比較增減	股數	每股面額（元）	金額	%	預收資本
中央政府資本																
x x x x																
x x x x																
地方政府資本																
x x x x																
x x x x																
轉投資事業機關資本																
x x x x																
x x x x																
其他政府機關資本																
x x x x																
x x x x																
民股股東資本																
合計																

附表A24

（事業名稱）
成本彙總表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項目			決算數	預算數	比較增減		備註
名稱	編號	檢查號碼			金額	%	
直接材料							
直接人工							
製造費用							
生產成本							
加：期初在製品盤存							
減：期末在製品盤存							
產品成本							
加：期初製成品盤存							
減：期末製成品盤存							
銷貨成本							
減：外銷產品退稅							
加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益							
銷貨成本淨額							

填表說明：1.表內如有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，請於表下附註說明「加或減：存貨評價、盤餘絀、出售下腳收入等與存貨相關之餘絀」詳細內容及金額。

2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A25

（事業名稱）

產品生產成本明細表

中華民國　　年度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數			產品			數量單位	本年度決算數						本年度預算數						本年度決算佔預算%		
生產量	單位成本	生產總值	名稱	編號	檢查號碼		生產量	單位成本				生產總值	生產量	單位成本				生產總值	生產量	單位成本	生產總值
								直接材料	直接人工	製造費用	合計			直接材料	直接人工	製造費用	合計				

附表 A26

（事業名稱）
單位生產成本明細表

中華民國　　年度　　單位:新臺幣元

項目				決算數					預算數					比較增減				
成品及材料名稱	製造成本要素	編號	檢查號碼	用量工時分攤標準	單價工資率分攤率	單位成本			用量工時分攤標準	單價工資率分攤率	單位成本			用量工時分攤標準	單價工資率分攤率	單位成本		
						合計	固定	變動			合計	固定	變動			合計	固定	變動
自製材料																		
××××	直接材料																	
	××××																	
	××××																	
	直接人工																	
	製造費用																	
	直接生產部門費用																	
	供應部門費用																	
	單位生產成本																	
××××	直接材料																	
	××××																	
	××××																	
	直接人工																	
	製造費用																	
	直接生產部門費用																	
	供應部門費用																	
	單位生產成本																	
成品																		
××××	直接材料																	
	××××																	
	××××																	
	直接人工																	
	製造費用																	
	直接生產部門費用																	
	供應部門費用																	
	單位生產成本																	

◎附表 A27

（事業名稱）
員工人數彙計表

中華民國　　年度　　單位：人

項目			決算數		預算數		比較增減		備註
名稱	編號	檢查號碼	國內部分	國外部分	國內部分	國外部分	國內部分	國外部分	
營業總支出部分									
XX 部分									
正式職員									
臨時職員									
正式工員									
臨時工員									
XX 部分									
正式職員									
臨時職員									
正式工員									
臨時工員									
XX 部分									
正式職員									
臨時職員									
正式工員									
臨時工員									
資本支出部分									
正式職員									
臨時職員									
正式工員									
臨時工員									
合計									

填表說明：1.臨時人員係指各事業按其法定組織編制，依「聘用人員聘用條例」及參照「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」之規定聘用或約僱之人員，非依前開規定聘僱人員，概不列入本表。

2.各事業如有於用人費用科目外進用臨時人力或派遣人力者，應於本表下方敘明人員進用相關資訊。

◎附表 A28

（事業名稱）
用人費用彙計表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目			決算數																預算數															
名稱	編號	檢查號碼	正式員額薪資	臨時人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金			退休、卹償金		資遣費	福利費					繳資償用提工墊費	合計	正式員額薪資	臨時人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金			退休、卹償金		資遣費	福利費					繳資償用提工墊費	合計
							績效獎金	考核獎金	其他獎金	退休金	卹償金		分擔保險費	傷病醫藥費	提撥福利金	體育活動費	其他福利費							績效獎金	考核獎金	其他獎金	退休金	卹償金		分擔保險費	傷病醫藥費	提撥福利金	體育活動費	其他福利費		
營業總支出部分																																		
國內部分(小計)																																		
國外部分(小計)																																		
x x 成本																																		
x x 費用																																		
資本支出部分																																		
國內部分(小計)																																		
國外部分(小計)																																		
總計																																		

填表說明：1.各事業如有於用人費用科目外進用臨時人力或派遣人力者，應於本表下方敘明辦理事項、科目及預（決）算金額。
2.各事業應於本表下方備註各項獎金之編列項目、依據（核准文號或規定）、人數及預（決）算金額。

附表 A29

（事業名稱）

繳納各項稅捐與規費明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目			決算數											預算數										
名稱	編號	檢查號碼	營業總支出部分			資本支出部分			代徵部分		合計			營業總支出部分			資本支出部分			代徵部分		合計		
			中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	中央政府	地方政府	外國政府
所得稅費用 ×××× 土地稅 ×××× 契稅 ×××× 房屋稅 ×××× 消費與行為稅 ×××× 特別稅課 ×××× 規費 ×××× 合計																								

填表說明：1.所得稅利益不列入本表表達，請附註說明。

2.本表合計金額如與「各項費用彙計表」中「稅捐與規費」金額不符，應於表下附註說明。

◎附表 A30

（事業名稱）

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

車輛類型	決算數		預算數		比較增減				備註
	輛數	金額	輛數	金額	輛數	%	金額	%	
轎車									
主持人座車									
公務轎車									
交通車									
大型交通車									
中型交通車									
旅行車									
旅行車									
客貨車									
小型客貨車									
其他公務用車									
其他公務用車									
合計									

填表說明：1.表內各式車輛如屬「油氣雙燃料車」或「油電混合動力車」等節能減碳車種者，請於說明欄註明車種。

2.請註明下列公務車輛資訊：

（1）管理用公務車輛經本表增購及汰舊換新後，各類車種及數量等資料。

（2）業務用公務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，各類車種及數量等資料。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A31

（事業名稱）

產銷（營運）量值比較表

中華民國　　年度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算數		產銷（營運）項目			數量	本年度決算數		本年度預算數		本年度決算數與預算數比較增減			
數量	金額	名稱	編號	檢查號碼	單位	數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%

附表 A32

（事業名稱）
成 本 與 售 價 比 較 表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

產品			銷售			總額及單位金額	xx成本		xx費用		xx費用		xx費用		總成本		售價		銷售盈虧	
名稱	編號	檢查號碼	單位	數量			決算	預算	決算	預算	決算	預算	決算	預算	決算	預算	決算	預算	決算	預算
				決算	預算															
XX產品	XX	x	xx	xx	xx	總額	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
						單位成本	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
xx產品	xx	x	xx	xx	xx	總額	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
						單位成本	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

◎附表 A33

（事業名稱）
5 年來主要產品單位成本比較表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

產品			決算數	預算數	比較增減	
名稱及年度	編號	檢查號碼			金額	%
xxx						
98						
99						
100						
101						
102						
xxx						
98						
99						
100						
101						
102						
xxx						
98						
99						
100						
101						
102						
xxx						
98						
99						
100						
101						
102						

填表說明：1.本表如未能以單位成本表達者，得改以產品營運量值表達。
2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A34

（事業名稱）
會費、捐助與分攤費用彙計表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

科目名稱		項目及對象	決算數	預算數	比較增減	
用途別	費用別				金額	%

填表說明：表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 A35

（事業名稱）
各項費用彙計表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

上年度決算數	科目名稱	本年度決算數	本年度預算數	本年度決算數與預算數比較增減		
				金額	%	增減原因說明

填表說明：1.本表編至 6 級科目，但表列 5 級科目決算數與預算數增減比例超過 10%者，請說明增減原因。

2.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。

3.本表合計數，須與損益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。

4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 A36

（事業名稱）
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

科目名稱	決算數	預算數	比較增減		備註
			金額	%	
管制性項目：					
國外旅費					
公共關係費					
廣告費					
業務宣導費					
服裝					
傷病醫藥費					
體育活動費					
統計所需項目：					
宿舍電費					
宿舍水費					
宿舍修護費					
宿舍保險費					
宿舍基地租金					
宿舍租金					
宿舍折舊					
土地增值稅					
宿舍基地地價稅					
宿舍房屋稅					
關稅					
證券交易稅					
商港服務費					
磅差					
運輸及搬運損失					
停工損失					
損壞工作					
災害損失					

填表說明：1.本表所列管制性項目，如有超過支用標準或限制者，請於備註欄說明超支原因。
2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B1

（封面）

中華民國ｘｘｘ年度

（ｘｘｘ年ｘｘ月ｘｘ日至ｘｘｘ年ｘｘ月ｘｘ日）

ｘｘ 縣（市）總 決 算

ｘｘｘ 主 管

（作業基金名稱）附屬單位決算

（非營業部分）

ｘｘｘｘ編

（封底）

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：封底加蓋基金主持人及主辦會計人員職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

◎附表 B2

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
總　　說　　明

中華民國　　年度

一、業務計畫實施績效（請列示業務計畫之實施內容、已完成或未完成之說明及因應改善措施；計畫項目如係附屬表「主要營運計畫執行績效摘要表」之計畫項目者，其項目名稱及金額應一致。）

二、收支餘絀情形

三、餘絀撥補實況

四、現金流量結果

五、資產負債情況

六、其他

（一）本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明

（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

◎附表 B3

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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 較 增 減		上年度決算數	
	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－）								

填表說明：1.本表應填列至 4 級科目。
2.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。
3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B4

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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								
：								
分配之部								
填補累積短絀								
：								
未分配賸餘								
短絀之部								
本期短絀								
：								
填補之部								
撥用賸餘								
：								
待填補之短絀								

填表說明：1.賸餘撥充基金數、解繳縣（市）庫淨額、撥用公積、折減基金、縣（市）庫撥款決算數如與法定預算不符或增列者，應附註說明原因及依據。

2.本表應填列至 2 級項目。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B5

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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				
：				
投資活動之淨現金流入（流出－）				
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項				
：				
融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				

填表說明：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」所列，包括提列呆帳及損失、折舊、折耗、攤銷及減損、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－）等。

3.本表應填列至 2 級項目。

4.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資活動。

5.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B6

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
平　　衡　　表

中華民國　　年　　月　　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減		科　　目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資　　產 流動資產 ：							負　　債 流動負債 ：						
							淨　　值 基　金 ：						
合　　計							合　　計						

填表說明：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.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。
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，應分別附註說明其總額。
6.請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。
7.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 B7

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
X X 收 入 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
			金　　額	%	

填表說明：1.本表 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。

2.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 B8

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
銷 貨 成 本 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
			金　　額	%	
小　　計					
加或減：存貨評價、盤餘絀、出售下腳收入等與存貨相關之餘絀					
總　　計					

填表說明：1.本表除基金性質屬生產製造業，按產品別填列外，其餘均應填列至 6 級用途別科目，均應列示總計，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」等支出，應詳實敘明進用計畫、人數及預（決）算金額。另國外旅費、廣告費、業務宣導費、公共關係費等管制性項目，仍請說明至 7 級用途別科目。

2.表內如有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，請於表下附註說明「加或減：存貨評價、盤餘絀、出售下腳收入等與存貨相關之餘絀」詳細內容及金額。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 B9

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
X X 成本（或費用）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
			金　　額	%	

填表說明：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，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」等支出，應詳實敘明進用計畫、人數及預（決）算金額。另國外旅費、廣告費、業務宣導費、公共關係費等管制性項目，仍應說明至 7 級用途別科目。

2.本表 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。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B10

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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：調整數										
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										
×××費用										
×××費用										
合計										

填表說明：1.本年度新增資產價值，包括本年度增置、重估增值、撥入及受贈之資產，其中重估增值、撥入及受贈之資產，以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，並以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及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，並以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.表列非業務資產不含非業務用土地，什項資產僅填列至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。

附表 B11

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
資 產 變 賣 明 細 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目	決算數								變賣餘絀預算數	比較增減	
	帳面價值			變賣收入			未實現估值重增減數	變賣餘絀			
	成本或重估價值	已提折舊額	淨額	總收入	處理費用	淨收入				金額	%
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)	(8)=(6)-(3)+(7)			
固定資產											
土地											
：											
其他資產											
非業務資產											
：											

填表說明：1.屬有償撥用之資產處分，仍應列入本表表達。

2.表列百分比（％）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B12

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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)	未實現重估增值減少數 (5)	報廢短絀 (6)= (3)-(4)-(5)		金額	%
	成本或重估價值 (1)	已提折舊額 (2)	淨額 (3)= (1)-(2)						
固定資產									
土地改良物									
：									
其他資產									
非業務資產									

填表說明：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。

◎附表 B13

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
貸 出 款 明 細 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

貸出款計畫名稱	貸款年度	截至上年度終了貸出餘額	本年度增加金額		本年度減少金額		本年度終了貸出餘額	備註
			預算數	決算數	預算數	決算數		

填表說明：1.本表應將有關應收分期房屋貸款、長期貸款、免息貸款等之詳細內容列明。

2.本年度增加及減少金額，如預算未編列或決算數超出（或低於）預算數 20%者，應於備註欄詳細說明原因。

3.本表之「截至上年度終了貸出餘額」及「本年度終了貸出餘額」欄，應分別與平衡表之上年度及本年度長期貸款及應收到期長期貸款金額合計數相符。

4.本表「本年度增加金額」及「本年度減少金額」欄內未涉及現金收付事項者，請於備註欄說明其內容及金額。

附表 B14

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
縣（市）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
縣（市）庫增撥基金數				
縣（市）庫填補短絀數				
合　　計				

◎附表 B15

（機 關 名 稱）
（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								
土地改良物								
房屋及建築								
：								
小計								
撥入受贈及整理								
土地								
土地改良物								
房屋及建築								
：								
小計								
合計								

填表說明：1.本表內之決算數欄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之決算數欄之本年度金額相符。

2.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。

3. 固定資產建設改良擴充合計數倘與現金流量表無法勾稽之處，應加以說明。

附表 B16

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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

項目	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	進度起迄年月	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																

填表說明：1.資本支出計畫名稱：一般建築及設備計畫按總帳科目填列，專案計畫按計畫別填列。
2.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。
3.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。
4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 B17

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
長期債務增減明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額		本年度償還金額		本年度調整數		本年度終了借款餘額	備註
			起	止		預算數	決算數	預算數	決算數	增加	減少		
合計													

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%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.表內「借款年度」及「償還時間（起／止）」欄，請依契約訂定日及約定償還日期填列。

6.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。

附表 B18

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
主要營運計畫執行績效摘要表

中華民國　　年度　　貨幣單位：新臺幣元

項　目	數量單位	預　算　數		決　算　數		比　較　增　減				備　註
		數　量	金　額	數　量	金　額	數量	%	金額	%	

填表說明：1.本表項目、單位、預算數應照法定預算數編列（屬資本性業務計畫項目，預算數以可用預算數表達，惟應於備註欄列明），至法定預算未核列之產品或勞務項目，仍可在決算數欄填列；其比較增減數量及金額百分比超過 10%者，應於備註欄分析說明原因。

2.表列同一營運計畫項目，不宜有不同衡量單位併計，應予以分開計列。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B19

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
基 金 數 額 表

中華民國　　年 12 月 31 日　　單位：新臺幣元

管理機關	上年度決算數	本年度決算數	比較增減數	備註

填表說明：本表不含預收基金，有關基金增減項目之內容，應於備註欄逐項說明。

附表 B20

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
資金轉投資及其餘絀明細表

中華民國　　年 12 月 31 日　　單位：新臺幣元

轉投資事業名稱	會計年度起迄年月	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)	盈虧占資本比率% (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	

填表說明：1.本表期末投資金額應與平衡表長期股權投資科目期末餘額相符。
2.轉投資事業如係委託投資或當年度稅前發生虧損及當年度無投資收入者請於備註欄扼要說明原因。
3.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」。
4.如無法取得轉投資公司同一年度財務報表時，基金期末投資額欄內之「股權占有率%」之計算，以轉投資公司當年度 12 月 31 日之股數予以計算，並應於備註欄扼要說明原因。
5.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，惟應附註說明其種類及金額。
6.本表含外界捐贈之股票帳列長期股權投資科目者，並應於備註欄註明。
7.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B21

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
長期投資明細表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目及業務項目	可用預算數				決算數	比較增減數	備註
	以前年度保留數	本年度預算數	本年度奉准先行辦理數	合計			
範例：XX 市地重劃業務							
壹、市地重劃業務							
一、工程費							
施工費							
：							
二、補償費							
（一）農作物補償費							
（二）建築物補償費							
：							
三、租金與利息							
債務利息							
：							
貳、共同分攤費用							
一、用人費用							
（一）正式員額薪資							
（二）超時工作報酬							
：							
二、服務費用							
（一）水電費							
（二）旅運費							
：							
三、材料及用品費							
（一）使用材料費							
：							
總計							

填表說明：1.各縣（市）政府市（土）地重劃基金及區段徵收基金應編列本表。
2.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。

附表 B22

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
成 本 彙 總 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		備註
			金額	%	
直接材料					
直接人工					
製造費用					
製造成本					
加：期初在製品存貨					
減：期末在製品存貨					
製成品成本					
加：期初製成品存貨					
減：期末製成品存貨					
銷貨成本					
ｘｘ產品					
ｘｘ產品					
：					
加或減：存貨評價、盤餘絀、出售下腳收入等與存貨相關之餘絀					
銷貨成本淨額					

填表說明：1.各基金性質屬生產製造業者應編列本表。

2.表內如有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，請於表下附註說明「加或減：存貨評價、盤餘絀、出售下腳收入等與存貨相關之餘絀」詳細內容及金額。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 B23

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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				

填表說明：1.聘用及約僱人員係指基金按其法定組織編制，依「聘用人員聘用條例」及參照「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」之規定聘用或約僱之人員，非依前開規定聘僱人員，概不列入本表。

2.其他兼任人員係指有關機關兼辦基金業務之現職人員，應說明領有兼職酬金之人數。

3.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進用計畫、人數等相關資訊。

◎附表 B24

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
用 人 費 用 彙 計 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項目	預算數												決算數											
	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	兼任人員用人費用	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	兼任人員用人費用	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																								

填表說明：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，應於本表下方備註說明預（決）算金額。

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

◎附表 B25

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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

車輛類型	預算數		決算數		比較增減				備註
	輛數	金額	輛數	金額	輛數	%	金額	%	
轎車									
交通車									
旅行車									
客貨車									
其他									
：									
合計									

填表說明：1.車輛類填列「其他」者，應於備註欄說明車輛種類。

2.請註明下列公務車輛資訊：

（1）管理用公務車輛經本表增購及汰舊換新後，各類車種及數量等資料。

（2）業務用公務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，各類車種及數量等資料。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B26

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
所屬作業單位（或分決算）收支概況表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

作業單位（或分決算）名稱	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－）
合計									

填表說明：1.凡基金所屬作業單位（含總管理機構）單獨計算收支餘絀者，須編造本表。
2.本表各科目合計數，應與附表 B3 收支餘絀決算表同一科目決算數相符；如有內部往來，應附註說明各科目消除內部往來金額、及消除後金額。

附表 B27

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
各 項 費 用 彙 計 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	比較增減	
			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				

填表說明：1.本表按 5 級用途別科目填列至 6 級用途別科目。

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.本表如有科目重分類情形，請附註說明其科目及金額。

4.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。

5.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 B28

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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

科目名稱	預算數	決算數	比較增減		備註
			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					

填表說明：1.本表所列管制性項目如有超出預算數者，應於備註欄說明超支原因。
2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 C1

（封面）

中華民國ｘｘｘ 年度

（ｘｘｘ 年ｘｘ月ｘｘ日至ｘｘｘ年ｘｘ月ｘｘ日）

ｘｘ 縣 （市） 總 決 算

ｘｘｘ 主 管

（政事基金名稱）附屬單位決算

（非營業部分）

ｘｘｘｘ編

（封底）

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：封底加蓋基金主持人及主辦會計人員職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

◎附表 C2

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
總　　說　　明

中華民國　　年度

一、業務計畫實施績效（請列示業務計畫之實施內容、已完成或未完成之說明及因應改善措施；計畫項目如係附屬表「主要業務計畫執行績效摘要表」之計畫項目者，其項目名稱及金額應一致。）

二、基金來源、用途及餘絀情形

三、現金流量結果

四、資產負債情況

五、其他

（一）本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明

（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

◎附表 C3

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
基金來源、用途及餘絀決算表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科　　目	可用預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金　額	%
基金來源								
：								
基金用途								
ＸＸ計畫								
購建固定資產								
其他								
ＸＸ計畫								
：								
一般建築及設備計畫								
購建固定資產								
一般行政管理計畫								
解繳縣（市）庫計畫							XXX	
本期賸餘（短絀－）								
期初基金餘額								
解繳公庫	XXX		XXX					
期末基金餘額								

填表說明：1.基金來源請填列至 3 級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。

2.各業務計畫所購置之無形資產，應於所屬計畫項下之「其他」表達，至無法歸屬特定業務計畫項下者，則列於「一般行政管理計畫」項下。

3.各基金應備妥各計畫可用預算數之詳細資料，俾便查核。

4.表列百分比（％）應列至小數點後兩位數。

5.「解繳公庫」科目係自本（102）年度起適用，各基金上年度倘有解繳公庫決算數者，仍請列於「解繳縣（市）庫計畫」項下。

附表 C4

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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－）				
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款				
：				
其他活動之淨現金流入（流出－）				
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				

填表說明：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、流動資產淨減（淨增－）、流動負債淨增（淨減－）及其他不影響現金流量之非現金項目。

3.本表應填列至 2 級項目。

4.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其他活動。

5.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

附表 C5

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
平　　衡　　表

中華民國　　年　　月　　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減		科　　目	本年度決算數		上年度決算數		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						
：							：						
							基金餘額						
							基金餘額						
							：						
合　　計							合　　計						

填表說明：1.表列各科目應填列至 4 級科目。

2.「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。

3.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。

4.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

附表 C6

（機 關 名 稱）
（基金名稱）

基 金 來 源 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		備　　註
			金　　額	%	

填表說明：1.本表請就基金來源 3 級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過 10%者，於備註欄說明增減原因。
2.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

◎附表 C7

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
基 金 用 途 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		備　　註
			金　　額	%	

填表說明：1.本表請依基金用途所列各項計畫，填列至用途別科目之 2 級科目。

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」等支出，應詳實敘明進用計畫、人數及預（決）算金額。另國外旅費、廣告費、業務宣導費、公共關係費等管制性項目，仍請說明至 3 級用途別科目。

3.本表請就基金用途所列各項計畫之決算數與預算數比較增減百分比超過 10%者，於備註欄說明增減原因。

4.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

◎附表 C8

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
貸 出 款 明 細 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

貸出款計畫名稱	貸款年度	截至上年度終了貸出餘額	本年度增加金額		本年度減少金額		本年度終了貸出餘額	備註
			預算數	決算數	預算數	決算數		

填表說明：1.本年度增加及減少金額，如預算未編列或決算數超出（或低於）預算數 20%者，應於備註欄說明原因。

2.本表「本年度增加金額」及「本年度減少金額」欄內未涉及現金收付事項者，請於備註欄說明其內容及金額。

附表 C9

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
固 定 項 目 增 減 情 形 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項　　目	期 初 餘 額	本年度增加數	本年度減少數	期 末 餘 額
資 產				
非理財目的之長期投資				
土地				
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				
購建中固定資產				
電腦軟體				
權利				
遞耗資產				
其他				
負 債				
長期債務				

填表說明：請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。

附表 C10

（機 關 名 稱）
（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			
土地								
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								
：								
合計								

填表說明：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。

附表 C11

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
所屬分決算單位來源、用途及餘絀概況表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

分決算單位名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀－）	期初基金餘額	期末基金餘額
合計					

填表說明：1.凡基金所屬分決算單位單獨計算基金來源、用途及餘絀者，須編造本表。
2.本表各科目合計數，應與附表 C3 基金來源、用途及餘絀決算表同一科目決算數相符；如有內部往來，應附註說明各科目消除內部往來金額、及消除後金額。

附表 C12

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
長期債務明細表

中華民國　　年度　　單位:新臺幣元

借款名稱	承貸單位	期限		本金			累計利息償付總額	備註
		舉借日期	清償日期	借款金額	償還金額	結欠金額		
合　計								

填表說明：表列借款應於備註欄揭露其屬「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。

◎附表 C13

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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

投資事業名稱	基金期末投資額		投資收入	備註
	金額	股數		

填表說明：收受投資事業現金股利請填入「投資收入」欄表達，至配發股票股利請於備註欄註明。

◎附表 C14

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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
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				
合　　計				

填表說明：1.聘用及約僱人員係指基金按其法定組織編制，依「聘用人員聘用條例」及參照「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」之規定聘用或約僱人員，非依前開規定聘僱人員，概不列入本表。

2.其他兼任人員係指有關機關兼辦基金業務之現職人員，應說明領有兼職酬金之人數。

3.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進用計畫、人數等相關資訊。。

◎附表 C15

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
用 人 費 用 彙 計 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

項目	預算數												決算數											
	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	兼任人員用人費用	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	兼任人員用人費用	總計
ＸＸ計畫 正式人員 聘僱人員 顧問人員 兼任人員 其他人員 ＸＸ計畫 ： 一般行政管理計畫 管理會委員 ： 合　　計																								

填表說明：1.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，應於本表下方備註說明預（決）算金額。

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

◎附表 C16

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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

車輛類型	預算數		決算數		比較增減				備註
	輛數	金額	輛數	金額	輛數	%	金額	%	
轎車									
交通車									
旅行車									
客貨車									
其他									
：									
合計									

填表說明：1.車輛類型填列「其他」者，應於備註欄說明車輛種類。

2.請註明下列公務車輛資訊：

（1）管理用公務車輛經本表增購及汰舊換新後，各類車種及數量等資料。

（2）業務用公務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，各類車種及數量等資料。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 C17

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
主要業務計畫執行績效摘要表

中華民國　　年度　　貨幣單位：新臺幣元

項　　目	數量單位	可用預算數		決　算　數		比　較　增　減				備註
		數量	金額	數量	金額	數　量	%	金　額	%	

填表說明：1.比較增減金額百分比超過 10%者，應於備註欄分析說明原因。
2.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

附表 C18

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
各 項 費 用 彙 計 表

中華民國　　年度　　單位：新臺幣元

科目名稱	可用預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
用人費用				
正式員額薪資				
聘僱及兼職人員薪資				
超時工作報酬				
：				
合計				

填表說明：1.本表科目名稱請填列至用途別科目之 2 級科目。
2.本表合計數，須與基金來源、用途及餘絀決算表及基金用途明細表勾稽，如有差異，應於表下備註說明。
3.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

附表 C19

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
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

科目名稱	可用預算數	決算數	比較增減		備註
			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					
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					
購置電腦軟體					

填表說明：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.表列百分比（%）應列至小數點後兩位數。

附表 D1

（封面）

中華民國 x x x 年度

(xxx 年 xx 月 xx 日至 xxx 年 xx 月 xx 日)

x x x 主 管

x x x x 清理期間決算（營業基金適用）
x x x x 結束整理期間決算（非營業特種基金適用）

x x x x 編

（封底）

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：封底加蓋基金主持人及主辦會計人員職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

◎附表 D2

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
清 理 收 支 表

中 華 民 國　　年 度　　單 位：新臺幣元

科目			本年度決算數	本年度預算數	比較增減	
名稱	編號	檢查號碼			金額	%

填表說明：表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 D3

（機 關 名 稱）
（基金名稱）
資產負債（平衡）表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

科目			本年度決算數	上年度決算數	比較增減	
名稱	編號	檢查號碼			金額	%

填表說明：1.「信託代理與保證資產（負債）、期收（付）款項」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。

2.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。

3.請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。

4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

各基金決算綜計表之書表名稱及格式

一、營業基金附屬單位決算及綜計表應編書表及其裝訂順序如下：

◎（一）封面（附表 A1）

（二）目次（附表 A2）

（三）甲、總說明（附表 A3）

（四）乙、綜計表

◎1.財務摘要綜計表（附表 A4）

◎2.損益綜計表（依收支科目、基金別分列）（附表 A5a、b）

◎3.盈虧撥補綜計表（依撥補項目、基金別分列）（附表 A6a、b）

◎4.現金流量綜計表（依現金流量項目、基金別分列）（附表 A7a、b）

◎5.資產負債綜計表（依科目、基金別分列）（附表 A8a、b）

◎（五）丙、查核意見表（附表 A9）

（六）丁、參考表

◎1.產銷營運量值綜計表（附表 A10）

◎2.營業利益綜計表（附表 A11）

◎3.純益綜計表（附表 A12）

◎4.員工人數綜計表（附表 A13）

◎5.用人費用綜計表（附表 A14）

◎6.固定資產建設改良擴充綜計表（附表 A15）

◎7.長期債務舉借與償還綜計表（附表 A16）

◎8.經營指標（財務地位、經營績效及成長分析）綜計表（附表 A17a、b、c）

二、非營業特種基金附屬單位決算及綜計表應編書表及其裝訂順序如下：

◎（一）封面（附表 B1）

（二）目次（附表 B2）

（三）甲、總說明（附表 B3）

（四）乙、作業基金

壹、綜計表

1.收支餘絀綜計表(依收支科目、基金別分列)（附表 B4a、b）

◎2.餘絀撥補綜計表(依撥補項目、基金別分列)(附表 B5a、b）

3.現金流量綜計表(依現金流量項目、基金別分列）（附表 B6a、b）

◎4.平衡綜計表(依科目、基金別分列)(附表 B7a、b）

貳、查核意見表（附表 B8）

參、參考表

1.主要營運計畫執行情形分析表（附表 B9）

2.員工人數彙總表（附表 B10）

3.用人費用彙總表（附表 B11）

4.購建固定資產計畫執行情形彙總表（附表 B12）

5.長期債務增減明細表（附表 B13）

6.基金數額表（附表 B14）

（五）丙、特別收入基金及資本計畫基金

壹、特別收入基金

一、綜計表

◎1.基金來源、用途及餘絀綜計表（附表 C1）

2.現金流量綜計表(依現金流量項目、基金別分列）（附表 C2a、b）

◎3.平衡綜計表(依科目、基金別分列)(附表 C3a、b）

二、查核意見表（附表 C4）

貳、資本計畫基金

一、綜計表

1.基金來源、用途及餘絀綜計表（附表 C1）

2.現金流量綜計表(依現金流量項目、基金別分列）（附表 C2a、b）

3.平衡綜計表(依科目、基金別分列)(附表 C3a、b）

二、查核意見表（附表 C4）

參、特別收入基金及資本計畫基金參考表

1.主要業務計畫執行情形分析表（附表 C5）

2.員工人數彙總表（附表 C6）

3.用人費用彙總表（附表 C7）

4.購建固定資產計畫執行情形彙總表（附表 C8）

◎5.固定項目彙總表（附表 C9）

附註：

一、書表格式內之「上年度決算數」，請依審計機關審定後之審定數填列，「本年度決算數」、「決算數」請依主管機關核定後之核定數填列。

二、以上決算書表所有文字數字，均由左至右書寫，採兩面印刷方式編印，封面用淡綠色 150 磅紋銅版紙，書表尺寸長 29.7 公分，橫寬 21 公分（即 A4 直式)，書脊加印「中華民國ｘｘｘ年度ｘｘｘ附屬單位決算及綜計表（ｘｘ部分)」。

◎附表 A1

中華民國 x x x 年度

（xxx 年 xx 月 xx 日至 xxx 年 xx 月 xx 日）

X X 縣（市）總 決 算

附 屬 單 位 決 算 及 綜 計 表

（營 業 部 分）

X X 縣（市）政 府 編

註：隨文送議會存檔之附屬單位決算綜計表 1 冊，加蓋縣（市）政府印信，其餘免蓋印信。

附表 A2

中 華 民 國 xxx 年 度

XX 縣（市）總決算－附屬單位決算及綜計表

（營業部分）

目　　次

（書表名稱）　　（頁數）

附表 A3

甲、總說明

一、基金概況

二、主要產銷營運實績

三、營業收支損益情形

四、盈虧撥補實況

五、現金流量結果

六、資產負債狀況

七、獲利情形及經營績效

◎附表 A4

XX 縣（市）附屬單位決算
財 務 摘 要 綜 計 表

單位：新臺幣百萬元

項　　目	本　年　度	上　年　度	比較增減（－）數	%
經　營　成　績：				
營業總收入				
營業總支出				
純益（純損－）（稅後）				
盈　虧　撥　補：				
縣（市）庫分得股息紅利				
留存事業機關盈餘				
事業機關負擔虧損				
現　金　流　量①：				
增加固定資產及遞耗資產				
增加長期債務				
現金及約當現金淨增				
現金及約當現金淨減				
財　務　狀　況：				
營運資金餘額②				
固定資產餘額				
長期負債餘額				
業主權益				

附註：①現金流量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營運資金餘額＝流動資產－流動負債。

附表 A5a

XX 縣（市）附屬單位決算

損 益 綜 計 表　（依收支科目分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

上年度決算數		科　　目	本　　年　　度					
			決　算　數		預　算　數		比較增減（－）	
金　　額	%		金　　額	%	金　　額	%	金　　額	%

◎附表 A5b

XX 縣（市）附屬單位決算

損 益 綜 計 表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計		XX 基 金		XX 基 金		XX 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

附表 A6a

XX 縣（市）附屬單位決算

盈虧撥補綜計表　（依撥補項目分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

上年度決算數		項　目	本　年　度					
			決　算　數		預　算　數		比較增減（－）	
金　額	%		金　額	%	金　額	%	金　額	%

◎附表 A6b

XX 縣（市）附屬單位決算

盈虧撥補綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計		X X　基　金		X X　基　金		X X　基　金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

◎附表 A7a

XX 縣（市）附屬單位決算

現金流量綜計表　（依現金流量項目分列）

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	%

填表說明：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.「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊及折耗、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失（利益－）、處理資產損失（利益－）、債務整理損失（利益－）、其他、流動資產淨減（淨增－）、流動負債淨增（淨減－）及遞延所得稅淨增（淨減）等。

◎附表 A7b

XX 縣（市）附屬單位決算

現金流量綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計	X X　基　金	X X　基　金	X X　基　金

◎附表 A8a

XX 縣（市）附屬單位決算

資產負債綜計表　（依科目分列）

中 華 民 國　　年　　月　　日　　單位：新臺幣元

科　　目	本年度決算數		上年度決算數		科　　目	本年度決算數		上年度決算數	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債				
					業主權益				
合　　計					合　　計				

填表說明：1.信託代理與保證資產（負債）、期收（付）款項之科目，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。

2.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。

◎附表 A8b

XX 縣（市）附屬單位決算

資產負債綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年　　月　　日　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計		X X　基　金		X X　基　金		X X　基　金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

◎附表 A9

XX 縣（市）（事業名稱）查核意見表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

部　　分	上年度決算數	科　　目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
損益部分							
盈虧撥補部分							
現金流量部分							
資產負債及業主權益部分							

甲、損益之查核

：

乙、盈虧撥補之查核

：

丙、現金流量之查核

：

丁、資產負債及業主權益之查核

：

◎附表 A10

XX 縣（市）附屬單位決算

主要產品產銷（營運）量值綜計表

中 華 民 國　　年 度　　貨幣單位：新臺幣元

上年度決算產銷（營運）量值				基金與產品名稱	單位	本年度決算產銷（營運）量值				本年度預算產銷（營運）量值				本年度決算產銷(營運)量值占預算產銷（營運）量值%			
數量		總值				數量		總值		數量		總值		數量		總值	
生產量	銷售量	生產總值	銷售總值			生產量	銷售量	生產總值	銷售總值	生產量	銷售量	生產總值	銷售總值	生產量	銷售量	生產總值	銷售總值

填表說明：非製造業免填「生產量」及「生產總值」欄；製造業無衡量單位者，免填「數量」欄。

◎附表 A11

XX 縣（市）附屬單位決算

營業利益綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

上年度決算數		基金名稱	本年度					
			決算數		預算數		比較增減（－）	
營業利益或損失（－）	經營效能比率%		營業利益或損失（－）	經營效能比率%	營業利益或損失（－）	經營效能比率%	金額	%
		合計						

填表說明：經營效能比率 = 營業利益 / 營業收入 × 100%

◎附表 A12

XX 縣（市）附屬單位決算

純益綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

上年度決算數		基金名稱	本年度					
			決算數		預算數		比較增減（－）	
純益或純損(－)	獲利能力比率%		純益或純損(－)	獲利能力比率%	純益或純損(－)	獲利能力比率%	金額	%
		合計						

填表說明：獲利能力比率 = 稅後純益 / 營業收入 × 100%

◎附表 A13

XX 縣（市）附屬單位決算

員工人數綜計表

中 華 民 國　　年度　　單位：人

資本支出部分												基金名稱	營業支出決算部分（不包括資本支出部分）															
決算數				預算數				決算數與預算數比較					生產部分				行銷或業務部分				管理部分				其他部分			
員		工		員		工		員		工			員		工		員		工		員		工		員		工	
正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時		正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時
												合計																

◎附表 A13（續）

XX 縣（市）附屬單位決算

員工人數綜計表（續）

中 華 民 國　　年度　　單位：人

基金名稱	營業支出決算部分（不包括資本支出部分）				營業支出預算部分（不包括資本支出部分）																				營業支出決算數與預算數比較			
	合計				生產部分				行銷或業務部分				管理部分				其他部分				合計							
	員		工		員		工		員		工		員		工		員		工		員		工		員		工	
	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時	正式	臨時
合計																												

◎附表 A14

XX 縣（市）附屬單位決算

用人費用綜計表　【(決）預算數】

中 華 民 國　　年度　　單位：新臺幣元

決(預)算數	基金名稱	決（預）算數									
資本支出用人費用		正式員額薪資	臨時人員薪資	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

填表說明：本表得依決算數及預算數分頁或對開方式填列。

◎附表 A15

XX 縣（市）附屬單位決算

固定資產建設改良擴充綜計表

中 華 民 國　　年度　　單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數				決算數	比較增減（－）	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	合計			
合　　計							

◎附表 A16

XX 縣（市）附屬單位決算

長期債務舉借與償還綜計表　（舉借【償還】長期債務部分）

中 華 民 國　　年度　　單位：新臺幣元

基金名稱	借款用途	舉借（償還）對象																
		決算數								預算數								比較增減
		國內借款				國外借款			合計	國內借款				國外借款			合計	
		金融機構	各種債券※各種基金	應付帳款※其他借款	小計	金融機構	其他借款	小計		金融機構	各種債券※各種基金	應付帳款※其他借款	小計	金融機構	其他借款	小計		
合計																		

填表說明：本表請依舉借與償還長期債務部分，分別列表依式填列。

◎附表 A17a

XX 縣（市）附屬單位決算

經營指標（財務地位）綜計表

中 華 民 國　　年度

基 金 名 稱	業主權益對資產總額之比率（%）		業主權益對長期資本之比率（%）		負債總額對業主權益之倍數（%）	
	業主權益 / 資產總額		業 主 權 益 / 長期負債 ＋ 業主權益		負債總額 / 業主權益	
	上 年 度 決 算	本 年 度 決 算	上 年 度 決 算	本 年 度 決 算	上 年 度 決 算	本 年 度 決 算

◎附表 A17b

XX 縣（市）附屬單位決算

經營指標（經營績效）綜計表

中 華 民 國　　年度

基金名稱	營業利益率（%）			純益率（%）			業主權益報酬率（%）			每股盈餘（元）
	營業利益 / 營業收入			純益 / 營業收入			純益 / 平均業主權益			純益 － 特別股股利 / 普通股流通在外股數
	上年度決算	本年度預算	本年度決算	上年度決算	本年度預算	本年度決算	上年度決算	本年度預算	本年度決算	本年度決算

◎附表 A17c

XX 縣（市）附屬單位決算

經營指標（成長分析）綜計表

中 華 民 國　　年度

基　金　名　稱	營　業　成　長　率　（　%　）			業　主　權　益　成　長　率　（　%　）		
	$\frac{\text{本年度營業收入}}{\text{上年度營業收入}}-1$			$\frac{\text{本年度終業主權益}}{\text{上年度終業主權益}}-1$		
	上年度決算	本年度預算	本年度決算	上 年 度 決 算	本年度預算	本年度決算

◎附表 B1

中華民國 x x x 年度

（xxx 年 xx 月 xx 日至 xxx 年 xx 月 xx 日）

X X 縣（市）總 決 算

附 屬 單 位 決 算 及 綜 計 表

（非 營 業 部 分）

X X 縣（市）政 府 編

註：隨文送議會存檔之附屬單位決算綜計表 1 冊，加蓋縣（市）政府印信，其餘免蓋印信。

附表 B2

中 華 民 國 xxx 年 度

XX 縣（市）總決算－附屬單位決算及綜計表

（非營業部分）

目　　次

（書表名稱）　　（頁數）

附表 B3

甲、總說明

一、概述

二、主要業務計畫執行情形

三、收支餘絀（基金來源、用途及餘絀）狀況

四、餘絀撥補概況

五、現金流量情形

六、資產負債實況

填表說明：作業基金、特別收入基金及資本計畫基金合編一冊（非營業部分）；上開各項請依基金類型各基金依序說明。

附表 B4a

XX 縣（市）附屬單位決算

收支餘絀綜計表　（依收支科目分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

科　　目	預　算　數		決　算　數		比較增（＋）減（－）	
	金　額	%	金　額	%	金　額	%

附表 B4b

XX 縣（市）附屬單位決算

收支餘絀綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計		X X 基 金		X X 基 金		X X 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

◎附表 B5a

XX 縣（市）附屬單位決算

餘絀撥補綜計表　（依撥補項目分列）

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	%	金　額	%	金　額	%

附表 B5b

XX 縣（市）附屬單位決算

餘絀撥補綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計		ＸＸ 基 金		ＸＸ 基 金		ＸＸ 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

附表 B6a

XX 縣（市）附屬單位決算

現金流量綜計表　（依現金流量項目分列）

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	%

填表說明：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，包括提存呆帳及損失、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－）等。

附表 B6b

XX 縣（市）附屬單位決算

現金流量綜計表　（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計	X X 基 金	X X 基 金	X X 基 金

填表說明：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，包括提存呆帳及損失、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－）等。

◎附表 B7a

XX 縣（市）附屬單位決算

平 衡 綜 計 表 （依科目分列）

中 華 民 國 年 月 日 單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增(+)減(−)		科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增(+)減(−)	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債						
							淨值						
合 計							合 計						

填表說明：1.信託代理與保證資產（負債）、期收（付）款項之科目，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。

2.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。

◎附表 B7b

XX 縣（市）附屬單位決算

平 衡 綜 計 表 （依基金別分列）

中 華 民 國 年 月 日 單位：新臺幣元

科 目	合 計		XX 基 金		XX 基 金		XX 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

附表 B8

XX 縣（市）（基金名稱）查核意見表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

部　分	上年度決算數	科　目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
收支餘絀部分							
餘絀撥補部分							
現金流量部分							
資產負債及淨值部分							

甲、收支餘絀之查核

：

乙、餘絀撥補之查核

：

丙、現金流量之查核

：

丁、資產負債及淨值之查核

：

附表 B9

XX 縣（市）附屬單位決算

主要營運計畫執行情形分析表

中 華 民 國　　年 度　　貨幣單位：新臺幣元

項　　目	單　位	預 算 數	決 算 數	比較增（＋）減（－）	
				增　減　數	%
XX 基金					
XXXX					
XXXX					
：					
XX 基金					
XXXX					
XXXX					
：					

附表 B10

XX 縣（市）附屬單位決算

員工人數彙總表

中 華 民 國　　年 度　　單位：人

基金名稱	預算數										決算數									
	專任人員									兼任人員	專任人員									兼任人員
	職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計		職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計	
合計																				

附表 B11

XX 縣（市）附屬單位決算

用人費用彙總表　（預算數）（決算數）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

基金名稱	預（決）算數											
	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	兼任人員用人費用	總計
合計												

填表說明：本表得依決算數及預算數分頁或對開方式填列。

附表 B12

XX 縣（市）附屬單位決算

購建固定資產計畫執行情形彙總表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數				決算數（2）	比較增減數（3）＝（2）－（1）	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	合計（1）			
合計							

附表 B13

XX 縣（市）附屬單位決算

長期債務增減明細表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

基金及借款項目名稱	債權人	借款年度	償還期間		截至上年度借款終了餘額	本年度舉借金額		本年度償還金額		本年度調整數		本年度借款終了餘額	備註
			起	止		預算數	決算數	預算數	決算數	增加	減少		
合　計													

附表 B14

XX 縣（市）附屬單位決算

基 金 數 額 表

中 華 民 國　　年 12 月 31 日　　單位：新臺幣元

基 金 名 稱	主 管 機 關	基　　金　　數　　額		
		本 年 決 算 數	上年度決算數	比較增減（－）數
合　　計				

◎附表 C1

XX 縣（市）附屬單位決算

特別收入資本計畫 基金基金來源、用途及餘絀綜計表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

基金別	可用預算數			決算數			決算數與可用預算數比較			期初基金餘額	解繳公庫	期末基金餘額
	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀－）	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀－）	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀－）			
XX 主管												
XX 基金												
XX 基金												
：												
：												
XX 主管												
XX 基金												
XX 基金												
：												
：												
合　計												

附表 C2a

XX 縣（市）附屬單位決算

特別收入資本計畫 基金現金流量綜計表

（依現金流量項目分列）

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	%

填表說明：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，包括流動資產淨減（淨增－）及流動負債淨增（淨減－）及其他不影響現金流量之非現金項目。

附表 C2b

XX 縣（市）附屬單位決算

特別收入資本計畫 基金現金流量綜計表

（依基金別分列）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計	X X 基 金	X X 基 金	X X 基 金

填表說明：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，包括流動資產淨減（淨增－）及流動負債淨增（淨減－）及其他不影響現金流量之非現金項目。

◎附表 C3a

XX 縣（市）附屬單位決算

特別收入資本計畫 基金平衡綜計表

（依科目分列）

中 華 民 國 年 月 日　　單位：新臺幣元

科目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減（＋）（－）		科目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減（＋）（－）	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
合計							合計						

填表說明：1.信託代理與保證資產（負債）、期收（付）款項之科目，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。

2.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。

◎附表 C3b

XX 縣（市）附屬單位決算

特別收入資本計畫 基金平衡綜計表

（依基金別分列）

中 華 民 國 年 月 日　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計		X X 基 金		X X 基 金		X X 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%

附表 C4

XX 縣（市）（基金名稱）查核意見表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

部　　分	上年度決算數	科　　目	可用預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
基金來源、用途及餘絀　部　分							
部　　分	上年度決算數	科　　目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
現金流量　部　分							
資產負債及基金餘額　部　分							

甲、基金來源、用途及餘絀之查核

：

乙、現金流量之查核

：

丙、資產負債及基金餘額之查核

：

附表 C5

XX 縣（市）附屬單位決算

主要業務計畫執行情形分析表

中 華 民 國　　年 度　　貨幣單位：新臺幣元

項　　目	單 位	可用預算數	決　算　數	比較增（＋）減（－）	
				增　減　數	%
特別收入基金：					
XX 基金					
XXXX					
XXXX					
：					
XX 基金					
XXXX					
XXXX					
：					
資本計畫基金：					
XX 基金					
XXXX					
XXXX					
：					
XX 基金					
XXXX					
XXXX					
：					

附表 C6

XX 縣（市）附屬單位決算

員工人數彙總表

中 華 民 國　　年 度　　單位：人

基金名稱	預算數										決算數									
	專任人員									兼任人員	專任人員									兼任人員
	職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計		職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計	
合計																				

附表 C7

XX 縣（市）附屬單位決算

用人費用彙總表　（預算數）（決算數）

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

基金名稱	預（決）算數											
	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	兼任人員用人費用	總計
合計												

填表說明：本表得依決算數及預算數分頁或對開方式填列。

附表 C8

XX 縣（市）附屬單位決算

購建固定資產計畫執行情形彙總表

中 華 民 國　　年 度　　單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數				決算數（2）	比較增減數（3）＝（2）－（1）	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	合計（1）			
合計							

◎附表 C9

XX 縣（市）附屬單位決算

固定項目彙總表

中 華 民 國　年 月 日　　單位：新臺幣元

基金名稱	資產													負債
	非財目的之長期投資	土地	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	雜項設備	購建中固定資產	電腦軟體	權利	遞耗資產	其他	合計	長期債務
合計														