

二、決算書表之格式
附表 A1-1

中華民國×××年度
(年 月 日至 年 月 日)

中央政府總決算

× × × 主 管

(國營事業名稱) 附屬單位決算

(營 業 部 分)

XXXX 編

說明：封面應加蓋印信，該印信得以套印方式處理。

附表 A1-2

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

甲、財 務 摘 要

單位：新臺幣億元

項 目	本 年 度	上 年 度	比 較 增減數	%
經 營 成 績①：				
營業總收入				
營業總支出				
淨利（淨損）				
盈 虧 撥 補①：				
國庫分得股（官）息紅利				
留存事業機關盈餘				
事業機關負擔虧損				
現 金 流 量①②：				
增加不動產、廠房及設備				
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①：				
營運資金餘額③				
不動產、廠房及設備餘額				
長期負債餘額				
權益				
附註：①上 年 度 經 營 成 績 及 財 務 狀 況 應 按 審 定 決 算 數，並 配 合 2013 年 版 國 際 財 務 報 導 準 則 及 科 目 調 節 後 之 數 表 達；盈 虧 撥 補 及 現 金 流 量 則 按 審 計 部 審 定 數 表 達。				
②現 金 流 量 係 採 現 金 及 約 當 現 金 基 礎，包 括 現 金、自 存 款 日 起 3 個 月 內 到 期 之 存 放 銀 行 同 業、可 自 由 動 用 並 自 存 款 日 起 3 個 月 內 到 期 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。				
③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、業務範圍及經營政策執行情形

- 一、業務範圍概述
- 二、關於執行政府政策者
- 三、關於經營管理者（例如：管理革新等）
- 四、關於供需配合者

貳、業務計畫概述

- 一、產銷營運計畫【含環境保護、研究發展等；另有發行國內（外）金融債券者，應敘明發行情形】
- 二、固定資產建設、改良、擴充執行情形（包含不動產、廠房及設備，及投資性不動產）
- 三、長期債務之舉借及償還計畫【如有發行國內（外）債券（不包括金融債券）者，應敘明發行情形】
- 四、資金之轉投資及其盈虧
- 五、其他重要計畫（其他無法歸屬以上四類之重要業務計畫）

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 A3-1）

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 A3-2）

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 A3-3）

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 A3-4）

捌、其他

- 一、補辦預算事項
- 二、預算所列未來承諾授權之執行情形
- 三、本年度經營績效獎金決算提列情形
- 四、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，應說明其總額及內容（包括發生時間、對象及原因等）
- 五、自償性公共建設計畫營運與債務負擔狀況及原訂自償率達成情形之說明

◎附表 A3-1

最近 5 年度簡明損益表

單位：新臺幣千元

年 度 項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
收入					
營業收入	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
營業外收入	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
非常利益	xxx	-	-	-	-
會計原則變動累積影響數	xxx	-	-	-	-
停業單位利益	-	xxx	xxx	xxx	xxx
收入合計	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
支出					
營業成本	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
營業費用	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
營業外費用	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
所得稅費用（利益）	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
非常損失	xxx	-	-	-	-
會計原則變動累積影響數	xxx	-	-	-	-
停業單位損失	-	xxx	xxx	xxx	xxx
支出合計	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
淨利（淨損）	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

說明：1.有關各年度決算數之表達原則如下：100 - 103 年度為審定決算數，其中 101 - 103 年度係配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數。

2.本表會計原則變動累積影響數如為損益之加項，列入收入項下表達；如為損益之減項，則列入支出項下表達。

◎附表 A3-2

最近 5 年度盈餘分配情形表

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
盈餘分配					
股（官）息紅利	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
撥補各級農、漁會事業費	xxx	-	-	-	-
分配民航事業作業基金	xxx	-	-	-	-
提撥地方政府	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
其他依法分配數	-	xxx	xxx	xxx	xxx
填補虧損	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
公積	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
未分配盈餘	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
合 計	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

說明：有關各年度決算數之表達原則如下：100 - 103 年度為審定決算數，其中 101 年度係依最新修訂會計項目重分類之數。

◎附表 A3-3

最近 5 年度簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

年 度 項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
資 產					
流動資產	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
押匯貼現及放款	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
基金、投資及長期應收款	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
固定資產	XXX	-	-	-	-
不動產、廠房及設備	-	XXX	XXX	XXX	XXX
投資性不動產	-	XXX	XXX	XXX	XXX
遞耗、無形及其他資產	XXX	-	-	-	-
無形資產、生物及其他資產	-	XXX	XXX	XXX	XXX
資產總額	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
負 債					
流動負債	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
存款、匯款及金融債券	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
央行及同業融資	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
長期負債	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
其他負債	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
負債總額	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
權 益					
資 本	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
公積及盈餘（虧損）	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
業主權益其他項目	XXX	-	-	-	-
累積其他綜合損益	-	XXX	XXX	XXX	XXX
庫藏股票	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
首次採用國際財務報導準則調整數	-	XXX	XXX	XXX	XXX
少數股權	XXX	-	-	-	-
非控制權益	-	XXX	XXX	XXX	XXX
權益總額	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
負債及權益總額	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

說明：有關各年度決算數之表達原則如下：100 - 103 年度為審定決算數，其中 101 - 103 年度係配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數。

最近 5 年度投資報酬分析表

年 度 項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業利益率 (%) $\frac{\text{營業利益}}{\text{營業收入}}$					
淨利率 (%) $\frac{\text{本期淨利}}{\text{營業收入}}$					
每股盈餘 (元) $\frac{\text{本期淨利}-\text{特別股股利}}{\text{普通股流通在外股數}}$					
總資產報酬率 (%) $\frac{\text{本期淨利}+\text{利息費用}(1-\text{稅率})}{\text{平均資產總額}}$					
權益報酬率 (%) $\frac{\text{本期淨利}}{\text{平均權益總額}}$					

- 說明：1.有關各年度決算數之表達原則如下：100 - 103 年度為審定決算數，其中 101 - 103 年度係配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數。
- 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，請以每股 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		本年度 決算數	本年度 預算數	比較增減	
	名 稱	編號			金 額	%
	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）					
	稅前淨利（淨損）					
	所得稅費用（利益）					
	繼續營業單位本期淨利 （淨損）					
	停業單位損益					
	本期淨利（淨損）					
	本期淨利（淨損）歸屬於： 母公司業主 非控制權益					

說明：1.本表應填列至4級科目。

2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

3.上年度決算數應按審定決算數，並配合2013年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

4.銀行業有關外幣兌換損益、辦理保險業務提存與收回各項負債準備等科目應以淨額表達。

5.請附註揭露所得稅費用（利益）計算情形。

6.請附註揭露本期其他綜合損益各4級科目本年度決算數金額。

7.本表如有追溯適用會計政策或科目重分類情形，請附註說明原因、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			金 額	%	
盈餘之部						
本期淨利						
累積盈餘						
追溯適用及追溯重編之影響數						
公積轉列數						
出售庫藏股票損失						
其他綜合損益轉入數						
首次採用國際財務報導準則調整數轉列數						
分配之部						
中央政府所得者						
股(官)息紅利						
地方政府所得者						
股(官)息紅利						
轉投資機關所得者						
股(官)息紅利						
其他政府機關所得者						
股(官)息紅利						
民股股東所得者						
股息紅利						
其他所得者						
提撥地方政府						
其他依法分配數						
留存事業機關者						
填補虧損						
資本公積						
法定公積						
特別公積						
未分配盈餘						
虧損之部						
本期淨損						
累積虧損						
追溯適用及追溯重編之影響數						
其他綜合損益轉入數						
首次採用國際財務報導準則調整數轉列數						
填補之部						
中央政府負擔者						
折減資本						
出資填補						
地方政府負擔者						
折減資本						
出資填補						
轉投資機關負擔者						
折減資本						
出資填補						
其他政府機關負擔者						
折減資本						
出資填補						
民股股東負擔者						
折減資本						
出資填補						
事業機關負擔者						
撥用盈餘						
撥用法定公積						
撥用特別公積						
撥用資本公積						
待填補之虧損						

說明：1. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

2. 請附註揭露股息、紅利及公積之提列情形。

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			金 額	%
營業活動之現金流量					
繼續營業單位稅前淨利（淨損）					
停業單位稅前淨利（淨損）					
稅前淨利（淨損）					
利息股利之調整					
未計利息股利之稅前淨利（淨損）					
調整項目					
未計利息股利之現金流入（流出）					
收取利息					
收取股利					
支付利息					
發放現金股利					
支付所得稅					
營業活動之淨現金流入（流出）					
投資活動之現金流量					
流動金融資產淨減（淨增）					
減少投資					
減少投資子公司					
減少基金及長期應收款					
減少不動產、廠房及設備					
減少投資性不動產					
減少生物資產					
無形資產及其他資產淨減（淨增）					
收取利息					
收取股利					
其他投資活動之現金流入					
增加投資					
增加投資子公司					
增加基金及長期應收款					
增加不動產、廠房及設備					
增加投資性不動產					
增加生物資產					
其他投資活動之現金流出					
投資活動之淨現金流入（流出）					
籌資活動之現金流量					
短期債務淨增（淨減）					
流動金融負債淨增（淨減）					
金融債券淨增（淨減）					
央行及同業融資淨增（淨減）					
增加長期債務					
增加非流動金融負債					
其他負債淨增（淨減）					
增加資本、公積及填補虧損					
其他籌資活動之現金流入					
減少長期債務					
減少非流動金融負債					
減少資本					
支付利息					
發放現金股利					
其他籌資活動之現金流出					
籌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					

說明：1. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。
2. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、自存款日起3個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起3個月內到期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。
3. 本表調整項目，包括提列備抵呆帳及評價損益、提存各項準備、折舊及減損、攤銷、沖轉遞延負債、外幣兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、存放銀行同業淨減（淨增）【央行稱存放銀行業淨減（淨增）】、存放央行淨減（淨增）、流動金融資產淨減（淨增）、押匯貼現及放款淨減（淨增）【央行稱融通淨減（淨增）】、流動資產淨減（淨增）、流動金融負債淨增（淨減）、存匯款淨增（淨減）及流動負債淨增（淨減），請各事業自行準備預、決算詳細資料，俾便查核。
4. 基於充分揭露原則之考量，請附註揭露不影響現金流量之投資及籌資活動。

◎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			金額	%	
資 產						
流動資產						
：						
押匯貼現及放款						
：						
基金、投資及長期應收款						
：						
不動產、廠房及設備						
：						
投資性不動產						
無形資產						
：						
生物資產						
其他資產						
：						
合 計						

說明：1.本表應填列至4級科目。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

3.上年度決算數應按審定決算數，並配合2013年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

4.「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。

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.請附註揭露經營珍貴動產、不動產之總額。

7.本表如有追溯適用會計政策或科目重分類情形，請附註說明原因、科目及金額。

◎附表 A7 (續)

(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			金 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						
：						
權 益						
資本						
：						
資本公積						
：						
保留盈餘（累積虧損）						
：						
累積其他綜合損益						
：						
庫藏股票						
：						
首次採用國際財務報導準則調整數						
：						
非控制權益						
：						
合 計						

說明：1.本表應填列至4級科目。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

3.上年度決算數應按審定決算數，並配合2013年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

4.「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。

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.本表如有追溯適用會計政策或科目重分類情形，請附註說明原因、科目及金額。

7.「首次採用國際財務報導準則調整數」之科目，應以附註方式說明金額增減變動之原因。

附表 A7-1

國營事業財務報表附註之項目如下

- (一) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎。包括：
 - 1. 合併財務報表之編製。
 - 2. 外幣交易處理方式及外幣財務報表之換算。
 - 3. 租賃。
 - 4. 建造合約。
 - 5. 稅捐及規費。
 - 6. 存貨評價方法。
 - 7. 金融工具（金融資產及金融負債）之評價方法。
 - 8. 不動產、廠房及設備評價基礎及折舊方法。
 - 9. 投資性不動產評價基礎及折舊方法。
 - 10. 無形資產評價基礎及攤銷方法。
 - 11. 員工福利（含長期及短期退、離職福利等相關退休辦法之揭露）。
 - 12. 收入認列方法。
 - 13. 其他。
- (二) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源。
- (三) 會計政策變動、會計估計變動及前期錯誤之揭露。
- (四) 重大之承諾事項。
- (五) 重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。
- (六) 重要訴訟案件之進行或終結。
- (七) 或有資產、或有負債及報導期間後事項之揭露。
- (八) 重大災害損失。
- (九) 債權人對於特定資產之權利。
- (十) 盈餘分配所受之限制。
- (十一) 有關權益之重大事項。
- (十二) 因政府法令變更而發生之重大影響。
- (十三) 其他為避免報表使用者之誤解、或有助於財務報表之公允表達，所必須說明之事項。

(事業名稱)
銷售收入明細表(製造業適用)

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		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	%

說明：上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)
銷售收入明細表(非製造業適用)

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		數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	%	單價	%	金額	%

說明：上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)

勞務收入

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		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	%

說明：上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(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		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	%

說明：1.銀行業有關外幣兌換利益及辦理保險業務收回各項負債準備等科目應以淨額表達。

2.上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)
XX 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			金 額	%

說明：上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)
銷售成本明細表(製造業適用)

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					
銷售 數量	平均單 位成本	銷售 成本	名 稱	編 號		銷售 數量	平均單 位成本	銷售 成本	銷售 數量	平均單 位成本	銷售 成本	銷售 數量	%	平均單 位成本	%	銷售 成本	%
			砂糖														
			酒精														
			：														
			：														
			：														
			：														
			：														
			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														
			合 計														

說明：1.如有調整與存貨相關之損益者，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，係存貨盤盈 xx 元、…，增減互抵之數」。

2.上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)
銷售成本明細表(非製造業適用)

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	合 計	固 定	變 動	合 計	固 定	變 動	合 計		固 定	變 動
									金 額	%		
	用人費用 ： ：											
	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											
	合 計											

說明：1.本表應編列至 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表下備註（或另表）說明至 7 級用途別科目。

2.如有調整與存貨相關之損益者，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，係存貨盤盈 xx 元、…，增減互抵之數」。

3.各事業如有政策宣導經費，請於表下備註科目、內容及預（決）算金額；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。

4.上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)
XX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	合 計	固 定	變 動	合 計	固 定	變 動	合 計		固 定	變 動
									金 額	%		
	用人費用 ： ：											
	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											
	合 計											

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表下備註（或另表）說明至7級用途別科目。

2.銀行業有關外幣兌換損失及辦理保險業務提存各項負債準備等科目應以淨額表達。

3.如有調整與存貨相關之損益者，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，係存貨盤盈 xx 元、…，增減互抵之數」。

4.各事業如有政策宣導經費，請於表下備註科目、內容及預（決）算金額；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。

5.上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(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		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		
不動產、廠房及設備									
土 地									
土地									
購建中固定資產									
土地改良物									
土地改良物									
購建中固定資產									
：									
：									
：									
：									
投資性不動產									
合 計									

說明：1.固定資產建設改良擴充包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資及不動產信用銀行業之土地開發投資）之建設、改良、擴充及資產交換之換入資產，其中換入資產請附註說明金額及內容。

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.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。

(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	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 (%)					
專案計畫 繼續計畫 X X X計畫 ： 新興計畫 X X X計畫 ： 一般建築及設備計畫 不動產、廠房及設備 土 地 土地 購建中固定資產 土地改良物 土地改良物 購建中固定資產 ： 投資性不動產 合 計																	

說明：1. 固定資產建設改良擴充包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資及不動產信用銀行業之土地開發投資）之建設、改良、擴充及資產交換之換入資產，其中換入資產請附註說明金額及內容。專案計畫應按計畫別逐項填列，一般建築及設備計畫則按總帳科目填列。

2. 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。

(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	不動產、廠房及設備								投資性 不動產	其他	合計
	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			
原 值											
減：以前年度已提折舊及 減損數											
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											
管理費用											
xxxx											
合 計											

- 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」係指資產之增置、撥入及受贈等資產價值。
3. 「本年度減少資產價值」係指報廢、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數、建造中之投資性不動產轉正財產數、資產之減損調整數、其他資產轉列財產數、財產列帳錯誤之調整等，請各事業備妥調整事項詳細資料，俾便查核。
5. 「以前年度已提折舊及減損數」及「本年度期末帳面價值」，其中如涉及減損金額者，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。
6. 「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. 表列「其他」欄，係指生物資產及代管資產等資訊。

(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			變賣盈虧 (8)= (7)－(4)		金 額	%
名 稱	編號	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)				
不動產、廠房及設備												
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												
投資性不動產												
待出售非流動資產												
合 計												

說明：1. 本表表內僅表達「不動產、廠房及設備」、「投資性不動產」（不含保險業運用保險資金投資及不動產信用銀行業之土地開發投資）及「待出售非流動資產」，其餘項目（含生物及無形資產）請於表下方備註說明。

2. 如有資產交換之換出資產，應列入本表表達，並備註說明金額及內容。

3. 本表「變賣盈虧預算數」請填法定預算數。本年度資產變賣如有未列預算（即以前年度保留數或提前於本年度先行辦理部分）或預算總額無法調整容納之情形，應於表下附註相關金額及經權責機關核准之文號。

4. 有關有償撥用資產之處分，仍應列入本表表達。

(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	
名 稱	編號	帳 面 價 值				殘餘 價值 (5)	報 廢 損 失 (6)= (4)－(5)		金 額	%
		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)					
不動產、廠房及設備										
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										
投資性不動產										
待出售非流動資產										
合 計										

說明：資產報廢科目如非屬表內所列科目（其餘項目含生物及無形資產）者，應備註說明其科目名稱及金額。

(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		現金股利或採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額）							
名稱	編號	年終實收資本總額	發行股數	稅前淨利（淨損）	以前年度投資額	本年度增減投資			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	報酬率（%）	每 股	總 額			

說明：1.本年度增減投資金額欄內預算數尚包括以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數，並請於表下分別說明其金額。

2.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。

3.報酬率＝（（現金股利＋股票股利）／期末投資金額）×100%。

4.上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(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

舉借與償還對象		借款用途	期初 餘額	本年度舉借金額			本年度償還金額			調整 增減數	期末 餘額	備 註
名稱	編號			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												
廠商												
××廠商												
各種債券												
××債券												
國際經濟合作貸款												
其他借款												
小 計												
一年到期長期負債轉 列流動負債												
合 計												

說明：1.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。

2.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。

3.如有發行國內（外）債券（不包括金融債券）者，請於備註欄內敘明發行情形（包括係私募或公開募集、有無擔保、發行期間、利率決定方式、各年度償還資金來源等）。

(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

項 目		期初資本額 決算數		本 年 度 增 減 數							期 末 資 本 額 決 算 數				
名 稱	編號	實收 資本	預收 資本	決 算 數			預 算 數			比較增減	實 收 資 本				預 收 資 本
				現 金	轉 帳	合 計	現 金	轉 帳	合 計		股數	每股面 額(元)	金 額	%	
中 央 政 府 資 本															
地 方 政 府 資 本															
X X X X															
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															
X X X X															
其他政府機關資本															
X X X X															
X X X X															
X X X X															
民 股 股 東 資 本															
合 計															

附表 A22

(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			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						

說明：1.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

2.如有調整與存貨相關之損益者，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，係存貨盤盈 XX 元、…，增減互抵之數」。

(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

[illegible]

(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

[illegible]

附表 A25

(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	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								
小計								
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								

說明：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，應於表下敘明人員進用相關資訊。

(事業名稱)
用人費用彙計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目		決 算 數															預 算 數																			
名 稱	編號	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					提繳 工資 墊償 費用	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					提繳 工資 墊償 費用	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)																																				
：																																				
：																																				
合 計																																				

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或勞務承攬者，應於表下敘明辦理事項、科目及預（決）算金額。
2.表內提撥福利金應按法定預算提撥率提撥計提，請於表下附註說明該項金額及法定預算提撥率之詳細計算內容。
3.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。

(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

項 目		決 算 數											預 算 數										
名 稱	編 號	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																							
X X X																							
X X X																							
土地稅																							
X X X																							
X X X																							
：																							
契稅																							
X X X																							
房屋稅																							
X X X																							
X X X																							
：																							
消費與行為稅																							
X X X																							
X X X																							
：																							
特別稅課																							
X X X																							
X X X																							
：																							
規費																							
X X X																							
X X X																							
：																							
合 計																							

說明：1.所得稅利益不列入本表表達，請於表下附註說明。
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，應於表下按各項稅費實際歸屬項目附註說明。

◎附表 A28

(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

項 目		決 算 數		預 算 數		比 較 增 減				備 註
名 稱	編號	輛 數	金 額	輛 數	金 額	輛 數	%	金 額	%	
合 計										

說明：1.本表項目應照法定預算編列。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

3.請註明下列公務車輛資訊：

(1) 管理用車輛經本表增購及汰舊換新後，各類車種及數量等資料。

(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，各類車種及數量等資料。

(事業名稱)
主要產銷(營運)量值比較表

中華民國 年度

貨幣單位：新臺幣元

[illegible]

說明：上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

(事業名稱)

成本與售價比較表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

[illegible]

附表 A31

(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

項 目		決 算 數	預 算 數	比較增減	
名稱及年度	編 號			金 額	%
X X X					
100					
101					
102					
103					
104					
X X X					
100					
101					
102					
103					
104					
X X X					
100					
101					
102					
103					
104					
X X X					
100					
101					
102					
103					
104					

說明：表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

(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	%
會費						
XXXX						
XXXX						
捐助						
XXXX						
XXXX						
分攤						
XXXX						
XXXX						
補貼與獎勵						
XXXX						
XXXX						

說明：表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

◎附表 A33

(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

說明：1.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

2.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。

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.如有調整與存貨相關之損益者，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，係存貨盤盈xx元、…，增減互抵之數」決算金額。

5. 上年度決算數應按審定決算數，並配合 2013 年版國際財務報導準則及科目調節後之數表達。

附表 A34

(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	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					
土地增值稅費用(利益)					
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					

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。