

非營業特種基金附屬單位預算書表格式—作業基金適用部分

一、非營業特種基金附屬單位預算—作業基金應編書表及其裝訂順序如下：

(一) 封面 (附表 1)

(二) 目次

◎ (三) 業務計畫及預算說明 (附表 2)

(四) 預算主要表

1. 收支餘絀預計表及說明 (附表 3, 說明格式如附表 3-1)

2. 餘絀撥補預計表 (附表 4)

3. 現金流量預計表及補充說明 (附表 5, 補充說明格式如附表 5-1)

(五) 預算明細表

1. 勞務收入明細表 (附表 6)

2. 銷貨收入明細表 (附表 6)

3. 教學收入明細表 (附表 6)

4. 租金及權利金收入明細表 (附表 7)

5. 投融資業務收入明細表 (附表 8)

6. 醫療收入明細表 (附表 6)

7. 徵收收入明細表 (附表 7)

8. 保險收入明細表 (附表 7)

9. 其他業務收入明細表 (附表 7)

10. 業務外收入明細表 (附表 7)

◎ 11. 勞務成本明細表 (附表 9, 說明格式如附表 10-1)

◎ 12. 銷貨成本明細表 (附表 9, 說明格式如附表 10-1)

◎ 13. 教學成本明細表 (附表 9, 說明格式如附表 10-1)

◎ 14. 醫療成本明細表及說明 (附表 9, 說明格式如附表 10-1)

◎ 15. 出租資產成本明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 16. 投融資業務成本明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 17. 保險成本明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 18. 其他業務成本明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 19. 業務費用明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 20. 管理及總務費用明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 21. 研究發展及訓練費用明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 22. 其他業務費用明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

◎ 23. 業務外費用明細表及說明 (附表 10, 說明格式如附表 10-1)

24. 涉及開發工程之長期投資明細表 (附表 11)

◎ 25. 固定資產建設改良擴充明細表 (附表 12)

◎ 26. 固定資產建設改良擴充資金來源明細表 (附表 13)

◎ 27. 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表 (附表 14)

- 28.資產折舊明細表（附表 15）
- ◎29.資產變賣明細表（附表 16）
- 30.資產報廢明細表（附表 17）
- 31.資金轉投資及其餘紬明細表（附表 18）
- ◎32.長期債務舉借及償還明細表（附表 19）
- 33.長期債務舉借餘額明細表（附表 20）
- 34.基金數額增減明細表（附表 21）
- 35.無形資產明細表（附表 22，本表非必要表件，視業務需要編製）
- 36.貸出款明細表（附表 23，本表非必要表件，視業務需要編製）

（六）預算附表

- 1.成本彙總表（附表 24）
- ◎2.直接材料人工及製造費用明細表及說明（附表 25，說明格式如附表 25-1）

（七）預算參考表

- 1.預計平衡表（附表 26，說明格式如附表 26-1）
- 2.5年來主要營運項目分析表（附表 27）
- 3.員工人數彙計表（附表 28）
- 4.用人費用彙計表（附表 29）
- ◎5.媒體政策及業務宣導費彙計表（附表 30，中央政府適用）
- 6.各項費用彙計表（附表 31，生產製造業採附表 32）
- 7.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表（附表 33）
- 8.補辦預算明細表（附表 34）

（八）附錄

- 1.一般建築及設備計畫之分年性項目明細表（附表 35）
- ◎2.立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表（附表 36）

二、上項書表採用兩面印刷方式編印，尺度為國家標準總號 5 號（即 A 4 格式），應加具目次及淡黃色 150 磅布紋銅版紙或同品質易吸墨雲彩紙之封面底，依序裝訂成冊，並於封面加蓋印信（得以套印方式處理）。

三、作業基金附屬單位預算科目可直接於行政院主計總處網站點選「主要業務/預算執行及決算/編製要點/作業基金採企業會計準則適用科（項）目核定表」下查閱。

四、各直轄市及縣（市）附屬單位預算各類書表依行政院主計總處規定書表格式辦理，各直轄市政府主計處可審酌需要，增訂表件或增列必要之資訊。

(作業基金適用)

附表 1

中華民國 X X 年度 X X 基金附屬單位預算(書脊加印文字)

中華民國 X X 年度
中央政府、X X 直轄市或
縣(市)總預算案

X X X 主管

(基金名稱)附屬單位預算

(非營業部分)

X X X X 編

- 註：1.基金設有管理會者，編製單位為管理會，設有管理機關，則為管理機關。
2.封面左上角無須列印編號。
3.封面請加蓋印信，該印信得以套印方式處理。

寬 21 公分

長 29.7 公分

◎附表 2

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

業務計畫及預算說明

中華民國××年度

壹、基金概況：

- 一、設立宗旨
- 二、組織概況
- 三、基金歸類及屬性

貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形（前年度決算結果及上年度預算截至 111 年 6 月 30 日止執行情形）：

參、業務計畫：

- 一、營運計畫：（涉及收支餘絀預計表之業務總收入、業務總成本與費用之主要項目均應表達，並依預計之目標分項表達，如銷售目標、生產目標、教學目標及產生融資收入之貸放款目標等。如有編列工程管理費，請說明編列科目、金額、提列標準及計算方式。）
- 二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析：
（完成期限超過 1 年度者，應列明計畫內容、投資總額、執行期間及各年度之分配額，依各年度之分配額，編列各該年度預算，內容詳附表 2-1。倘為繼續性計畫且當年度未編列預算需求者，為求完整表達全貌，仍須本段列示。另繪製當年度固定資產建設改良擴充及其資金來源圖表，格式如圖 1。）
- 三、長期債務之舉借及償還：
- 四、資金之轉投資及其餘絀之估計：（完成期限超過 1 年度者，應列明計畫內容、投資總額、執行期間及各年度之分配額，依各年度之分配額，編列各該年度預算。）
- 五、其他重要計畫：（除以上計畫外，涉及其他重要業務、投資及籌資活動之現金流量計畫，均於本項表達。）

肆、預算概要：

- 一、業務收支及餘絀之預計：（並繪製當年度收入、支出及餘絀圖表及最近 5 年收入與支出圖表，格式如圖 2 及圖 3）

說明例：

(一) 本年度業務收入 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，較上年度預算數 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，增加(減少) x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，約 xxx.xx%，主要係 xxxxxxxxxxxx 所致。

(二)

二、餘絀撥補之預計(並繪製當年度賸餘分配圖表及最近 5 年賸餘分配圖表，格式如圖 4 及圖 5)：

三、現金流量之預計：

四、補辦預算事項：

伍、其他：

(如：各類保險精算或有負債假設條件及金額等說明)

◎附表 2-1

例：

(一) X X X計畫

- 1.計畫目的
- 2.計畫內容(含目標能量)
- 3.計畫期間：自X X年X X月起至X X年X X月止，共計X X年X X月
- 4.計畫投資總額及資金來源：

單位：新臺幣千元

年 度	預 算 數	資 金 來 源			
		自有資金		外 借 資 金	
		項 目	金 額	項 目	金 額
××					
××					
××					
××					
合 計					

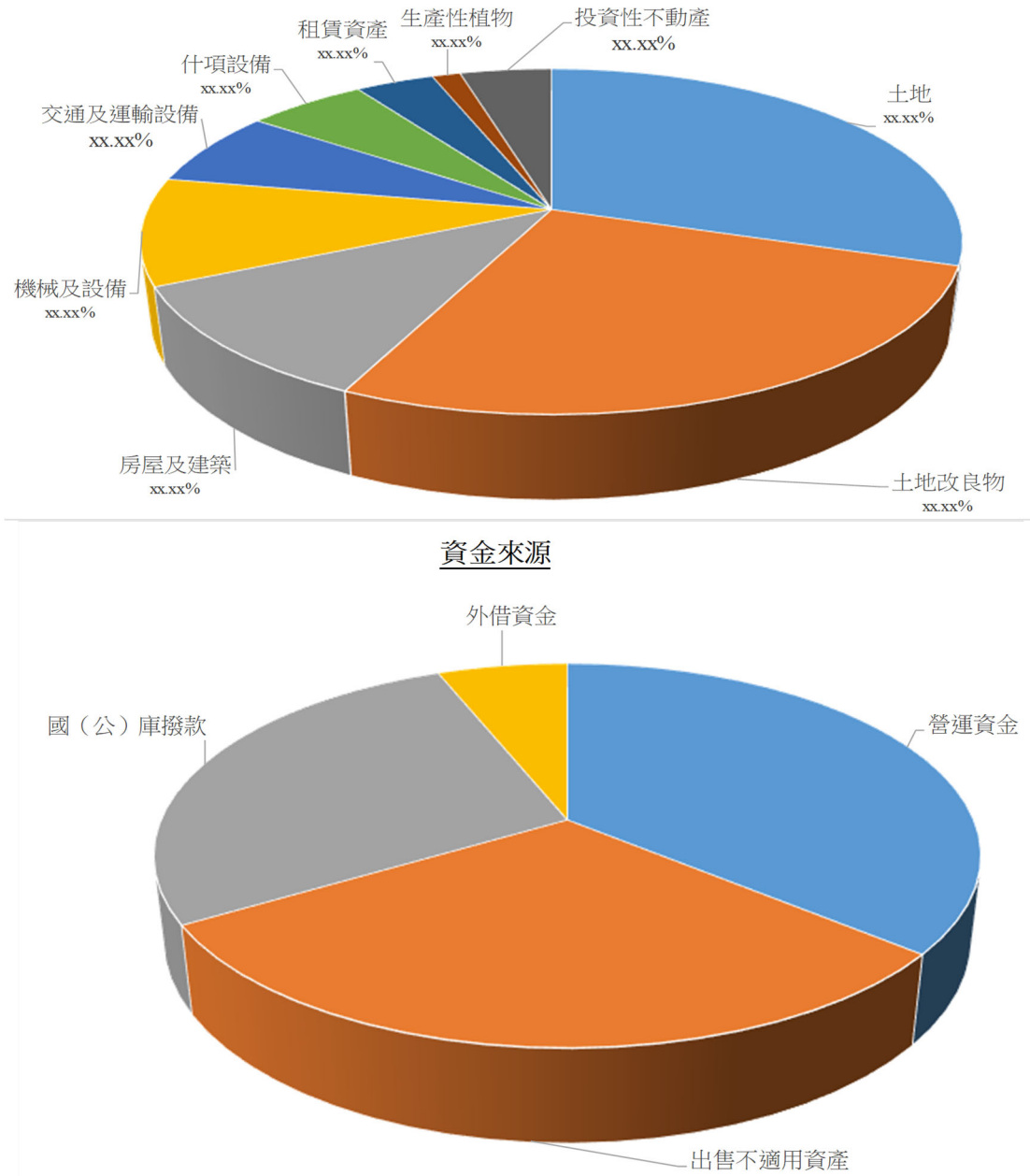
註：1.自有資金項目，請填寫營運資金、國庫撥款(中央政府適用)或公庫撥款(地方政府適用).....等。

2.外借資金項目，請填寫國內(外)借款，發行乙類公債.....等。

5.效益分析：(請敘明投資報酬率、投資收回年限、每年淨現金流入數、可增加之收入數、可節省之成本或費用數，如無法以量化方式說明，請以文字具體說明其有形或無形效益)。

圖一

112 年度固定資產建設改良擴充及資金來源

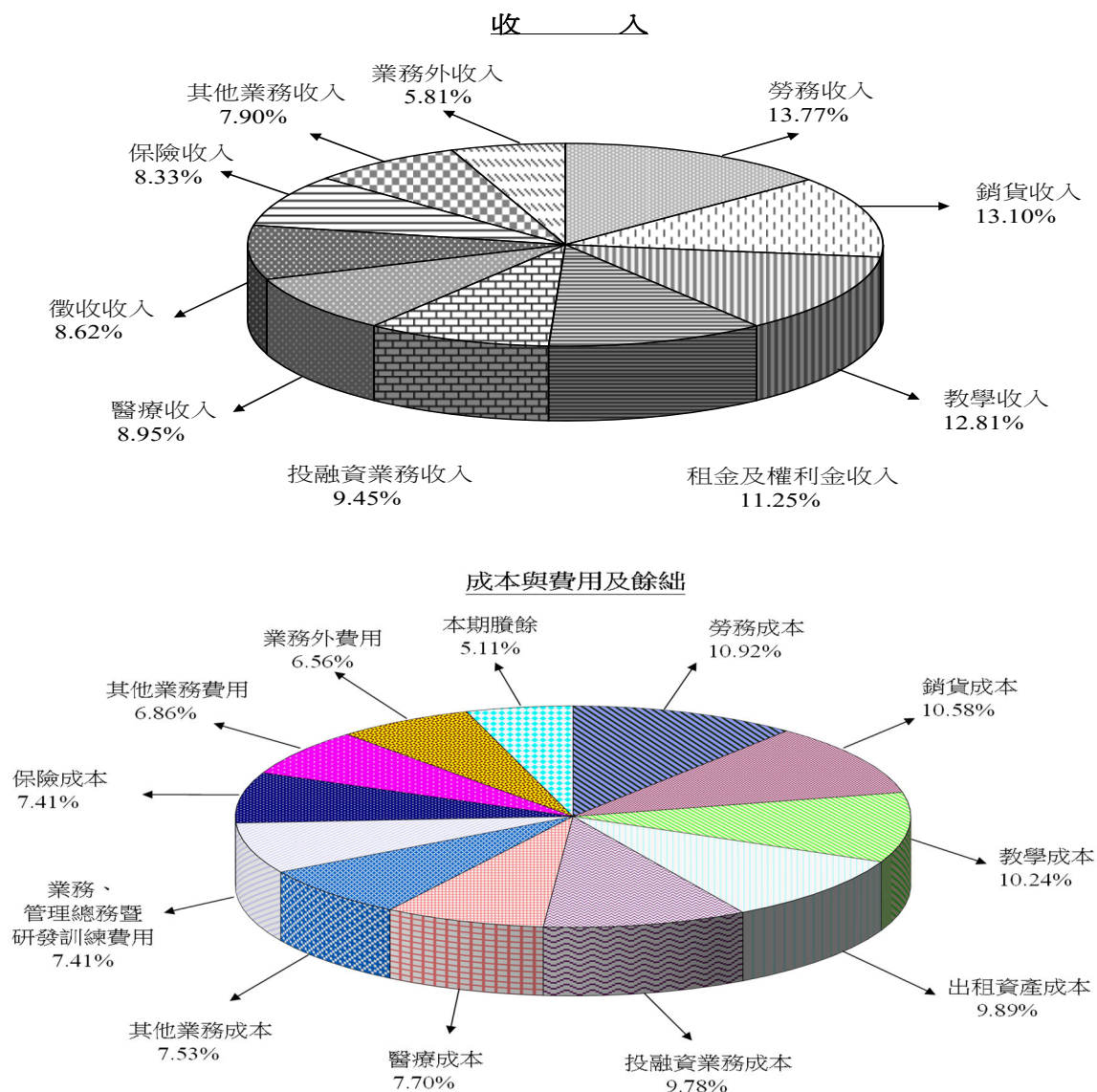


單位：新臺幣千元

建設改良擴充	XX 年度預算	資金來源	XX 年度預算
(一) 不動產、廠房及設備	XXX	營運資金	XXX
土地	XXX	出售不適用資產	XXX
土地改良物	XXX	國(公)庫撥款	XXX
房屋及建築	XXX	外借資金	XXX
機械及設備	XXX		
交通及運輸設備	XXX		
什項設備	XXX		
租賃資產	XXX		
生產性植物	XXX		
(二) 投資性不動產	XXX		
合 計	XXX	合 計	XXX

圖二

112 年度收入、成本與費用及賸餘

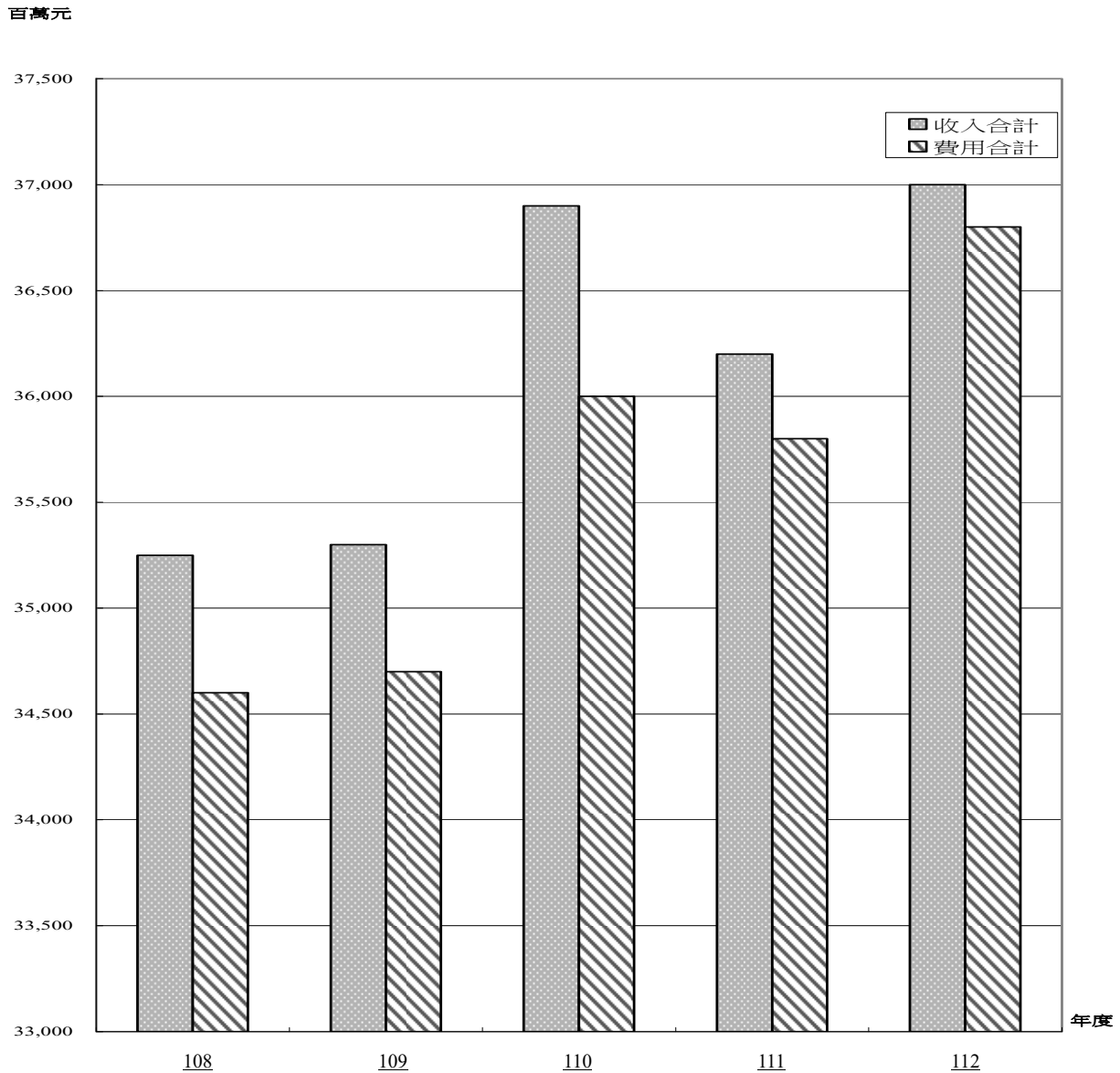


單位：新臺幣千元

收 入	XX 年度預算	成本與費用及賸餘	XX 年度預算
業務收入	546,860,168	業務成本與費用	505,062,909
勞務收入	96,006,798	勞務成本	64,123,154
銷貨收入	91,368,955	銷貨成本	62,132,546
教學收入	89,368,555	教學成本	60,123,147
租金及權利金收入	78,444,444	出租資產成本	58,123,300
投融資業務收入	65,888,444	投融資營運成本	57,451,233
醫療收入	62,448,745	醫療成本	45,231,546
徵收收入	60,112,365	其他業務成本	44,211,135
保險收入	58,121,546	業務、管理總務暨研 發訓練費用	43,548,777
其他業務收入	55,112,365	保險成本	43,546,888
業務外收入	40,546,558	其他業務費用	40,321,448
		業務外費用	38,554,813
		本期賸餘	30,038,739
收入總額	587,406,726	成本、費用及賸餘總額	587,406,726

圖三

最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

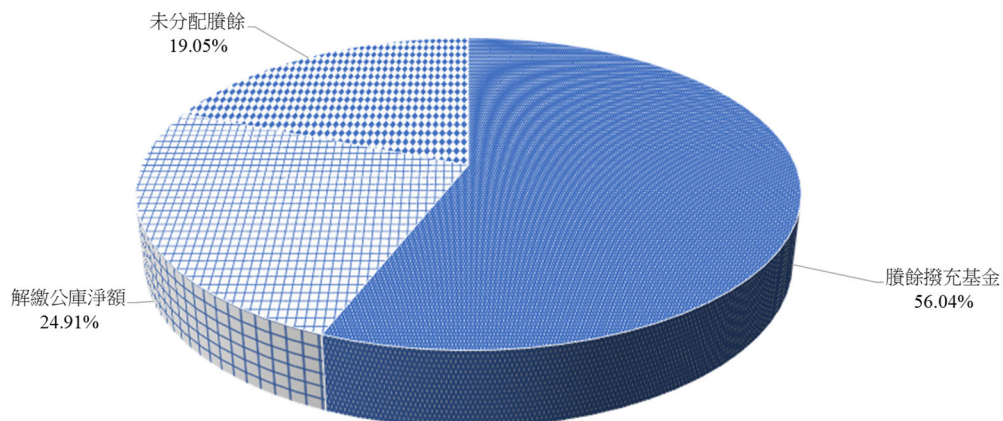
項目	年度				
	108 年度決算	109 年度決算	110 年度決算	111 年度預算	112 年度預算
收入					
業務收入					
業務外收入					
收入合計					
費用					
業務成本與費用					
業務外費用					
費用合計					
本期賸餘					

註：108 至 110 年度決算數為審定決算數；111 年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者，為預算案數。以下各表同。

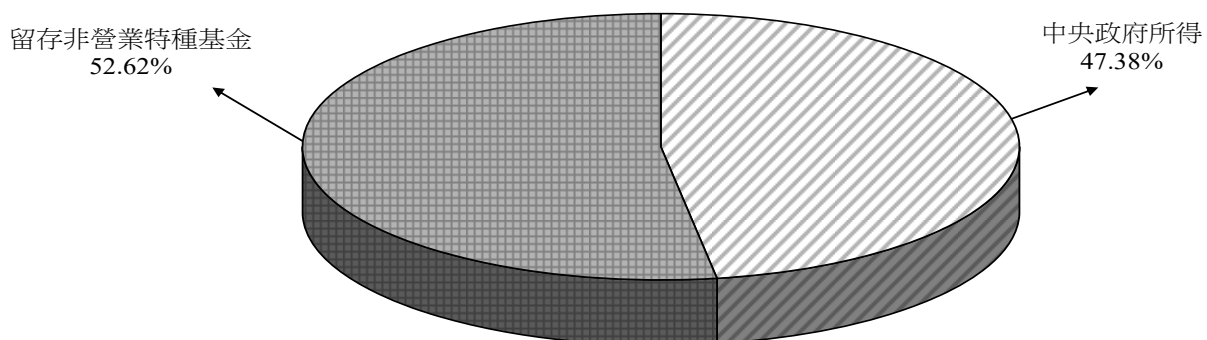
圖四

112 年度賸餘分配

按分配程序分



按所得對象分

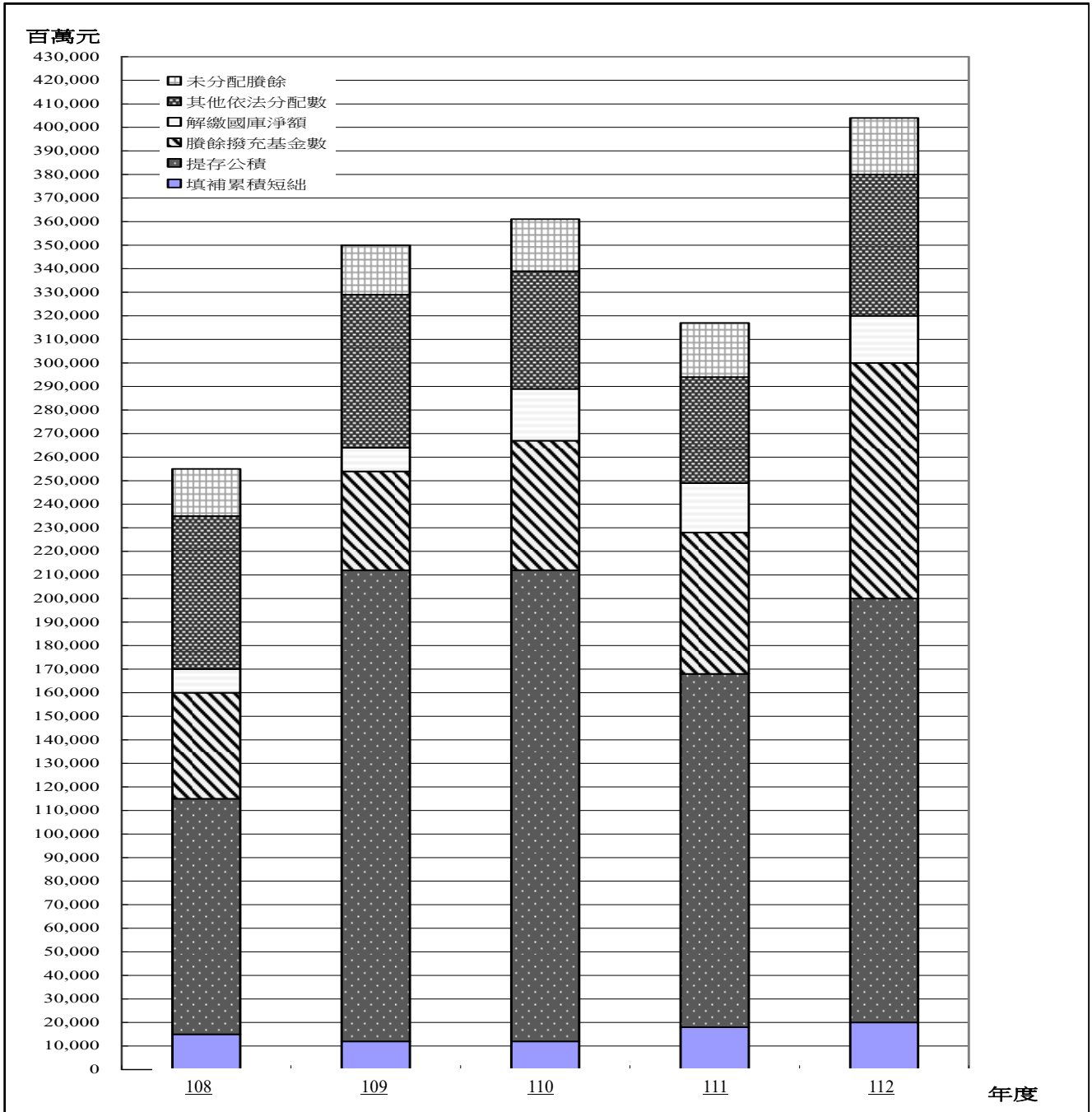


單位：新臺幣千元

按分配程序分	XX 年度預算	按所得對象分	XX 年度預算
填補累積短絀		中央政府所得	XXX
提存公積		留存非營業基金	XXX
賸餘撥充基金	XXX		
解繳公庫淨額	XXX		
未分配賸餘	XXX		
合 計	XXXX	合 計	XXXX

最近五年騰餘分配

圖五



單位：新臺幣千元

項目	年度				
	108年度決算	109年度決算	110年度決算	111年度預算	112年度預算
騰餘分配					
填補累積短絀					
提存公積					
騰餘撥充基金數					
解繳公庫淨額					
其他依法分配數					
未分配騰餘					
合計					

附表 3

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

收支餘細預計表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%

註：百分比及前年度決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入關係。以下各表同。

- 填表說明：
- 1.科目請參考行政院主計總處核定之「作業基金採用企業會計準則適用科(項)目」，由 2 級科目填列至 4 級科目。
 - 2.收支科目之明細科目及計算方法依附表 6 至附表 10 格式編附各項收入、成本及費用明細表。
 - 3.百分比欄計算以業務收入為基底(100%)，計算至小數點後二位四捨五入。

附表 3-1

(機 關 名 稱)
 (基 金 名 稱)
收支餘絀預計表說明
 中華民國××年度

一、本期收支項目之說明：

二、本期其他綜合餘絀之說明：

前年度決算數	項 目	本年度預算數	上年度預算數
	備供出售金融資產未實現餘絀		
	現金流量避險中屬有效避險部分之避險餘絀		
	未實現重估增值		
	採權益法認列之其他綜合餘絀份額		
	其他綜合餘絀合計		

註：若無其他綜合餘絀項目者，相關說明可省略。

附表 4

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

餘絀撥補預計表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數		項 目	本年度預算數		說 明
金 額	%		金 額	%	
		賸餘之部			
		本期賸餘			
		前期未分配賸餘			
		追溯適用及追溯重編之影響數			
		公積轉列數			
		其他轉入數			
		分配之部			
		填補累積短絀			
		提存公積			
		賸餘撥充基金數			
		解繳公庫淨額			
		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			
		追溯適用及追溯重編之影響數			
		其他轉入數			
		填補之部			
		撥用賸餘			
		撥用公積			
		折減基金			
		公庫撥款			
		待填補之短絀			

填表說明：1.項目請參考行政院主計總處核定之「作業基金採用企業會計準則適用科(項)目」。

2.百分比欄計算，項目第 1 至第 3 項以第 1 項賸餘之部為基底(100%)，第 4 至第 6 項以第 4 項短絀之部為基底(100%)。各科目百分比計算至小數點後二位，四捨五入。

附表 5

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)
現金流量預計表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算	數 說 明
業務活動之現金流量		
本期賸餘（短絀）		
利息股利之調整		
未計利息股利之本期賸餘（短絀）		
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		
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		
減少不動產、廠房及設備、礦產資源		
減少投資性不動產		
減少生物資產—非流動		
減少無形資產及其他資產		
收取利息		
收取股利		
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		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源		
增加投資性不動產		
增加生物資產—非流動		
增加無形資產及其他資產		
其他投資活動之現金流出		
投資活動之淨現金流入（流出）		
籌資活動之現金流量		
增加短期債務、流動金融負債及其他負債		
增加長期負債		
增加基金、公積及填補短絀		
其他籌資活動之現金流入		
減少短期債務、流動金融負債及其他負債		
減少長期負債		
減少基金及公積		
支付利息		
賸餘分配款		
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		

- 填表說明：1.表列項目請參考「作業基金採用企業會計準則適用科（項）目」，填列至 2 級項目，3 級項目請於說明欄中敘明。
- 2.表列各項目，如無法直接由明細表或預計平衡表核對者，請於說明欄內詳述其明細項目、計算方式及原因。
- 3.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。
- 4.本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、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）。
- 5.基於充分揭露原則之考量，各基金應於附表 5-1 揭露不影響現金流量之投資及籌資活動，如資產作價撥充基金之數等項。

附表 5-1

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

現金流量預計表補充說明

中華民國××年度

--

註：各基金若無不影響現金流量之投資及籌資活動者，本表可省略。

附表 6

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

**勞務
銷貨
教學
醫療收入明細表**

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單 位	預 算 數			說 明
		數量	單 價 (元)	金 額	
勞務收入					
加工收入					
x x x (勞務名稱)					
銷貨收入					
印刷出版品銷貨收入					
x x (產品名稱)					
:					
教學收入					
學雜費收入					
研究所	人				
大學部	人				
建教合作收入					
委託研究計畫	年				
:					
:					
醫療收入					
門診醫療收入	人次				
住院醫療收入	人日				
:					

填表說明：1.本表請依收支餘絀預計表科目，按產品或勞務別依次分別填列至 4 級來源別科目。
2.4 級來源別科目無法計算單價者，可僅表達預算金額，惟應於說明欄中說明估算基礎或依據。

附表 7

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

XX 收入明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預 算 數	說 明
租金及權利金收入 土地租金收入 ××工業區 : 其他業務收入 學校教學研究補助收入 :		

填表說明：1.本表請依收支餘絀預計表科目，依次分別填列至 4 級來源別科目，並於說明欄中說明估算基礎或依據。

2.凡無法依附表 6 及附表 8 填列之收入項目，一律採用本表。

附表 8

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

投融資業務收入明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	單 位	預 算 數			說 明
		數量 (業務量)	利(費)率	金 額	
投融資業務收入					
融資業務收入	年	40,133,333	1.5%	602,000	
:					
:					

填表說明：1.本表請依收支餘絀預計表科目，按計畫或業務項目依次分別填列至 4 級來源別科目。

2.4 級來源別科目無利（費）者，可僅表達預算金額惟應於說明欄中說明估算基礎或依據。

◎附表 9

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)
勞務(銷貨、教學或醫療) 成本明細表
中華民國××年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	本 年 度 預 算 數			上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
		數 量	平均單位 成本(元)	金 額	數 量	平均單位 成本(元)	金 額	數 量	平均單位 成本(元)	金 額
例 生產製造業(銷貨成本): ××產品 :	公噸									
例 非生產製造業(銷貨成本): 給水銷貨成本 用人費用 :										
例 教育機構(教學成本): 教學研究及訓輔成本 用人費用 :	人									
例 醫療機構(醫療成本): 門診醫療成本 用人費用 :	人次									
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，並於說明表（格式如附表 10-1）或表下備註說明，如有以服務費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力）或勞務承攬之支出，應詳實敘明進用計畫、預計人數及預算編列金額；如有編列工程管理費，請說明編列科目、金額、提列標準及計算方式；如有編列員工協助方案相關支出，請說明編列科目、金額及內容（中央政府各基金適用）；另國外旅費、用人費用、公共關係費、員工慰勞費（中央政府適用）、廣告費（地方政府適用）及業務宣導費（地方政府適用）等管制性項目及本總處綜合統計處統計所須項目，仍請說明至 7 級用途別科目。
- 2.如有調整與存貨相關之餘絀者，請於本表下方備註：「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淨計 xxx 千元，係存貨餘絀 xx 千元、.....增減互抵之數。」。

◎附表 10

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)
××成本（或費用）明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
		例(一) 業務費用 業務費用 × ×計畫 用人費用 : 例(二) 管理及總務費用 管理及總務費用 用人費用 材料及用品費 :	

- 填表說明：1.各項成本與費用依計畫或業務別分別填列至 6 級用途別科目，並於說明表（格式如附表 10-1）或表下備註說明，如有以服務費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力）或勞務承攬之支出，應詳實敘明進用計畫、預計人數及預算編列金額；如有編列工程管理費，請說明編列科目、金額、提列標準及計算方式；如有編列員工協助方案相關支出，請說明編列科目、金額及內容（中央政府各基金適用）；另國外旅費、用人費用、公共關係費、員工慰勞費（中央政府適用）、廣告費（地方政府適用）及業務宣導費（地方政府適用）等管制性項目及本總處綜合統計處統計所須之 7 級用途別科目，仍應於說明表中說明。
- 2.無法依計畫或業務別歸類者，請按收支餘絀預計表科目，依次填列至 6 級用途別科目，說明方式同上。
- 3.會費應與業務有直接關係為原則，並於說明表中詳列項目及金額。
- 4.補助及捐助應於說明表中詳列對象名稱、金額，各主管機關應從嚴核列。
- 5.利息費用應於說明表中詳列貸款機關、借款種類及用途、額度、計息本金、利率及計息期間。利息預算數，已訂約者，應按約定利率及期間編列，預計新增借款（尚未洽妥之借款）其因起訖時間尚難確定者，最高統按 6 個月期照預計利率編列。

附表 10-1

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)
x x 成本 (或費用) 說明
中華民國xx年度

科 目	說 明

附表 11

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

涉及開發工程之長期投資明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 及 業 務 項 目	本 年 度 預 算 數	說 明
		合 計		

- 填表說明：1.本表請填列涉及開發工程之長期投資辦理項目及年度投入金額。
 2.請於說明欄中說明辦理內容、估算基礎或依據。
 3.如有編列工程管理費，請說明編列科目、金額、提列標準及計算方式。

◎附表 12

(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：新臺幣千元

項 目	不動產、廠房及設備											投資性 不動產	合 計	說 明	
	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	租賃 資 產	租賃權 益改良	生產性 植 物	其 他	小 計				
專案計畫															(如:本計畫依 XX 規定,按 XX%~XX% 估算工程管理費 XX 千元;本年度編列 XX 千元。)
繼續計畫															
1.XX 計畫															
新興計畫															
2. XX 計畫															
一般建築及設備計畫															
分年性項目															
一次性項目															
合 計															(上述計畫本年度之 工程管理費共 XX 千 元,其中媒體政策及 業務宣導費合計 XX 千元。)
(媒體政策及業務宣導費)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	

填表說明：1.本表填列範圍包括不動產、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）之建設、改良、擴充，以及資產交換、合建分屋、參與都市更新之換入（分得）資產。

2.表列項目欄，應按計畫別（繼續計畫、新興計畫、一般建築及設備計畫）依序填列，以前年度奉准先行辦理補辦預算之計畫列於繼續計畫，無法衡量效益及採購一般零星設備，列於一般建築及設備計畫項下。

3.一般建築及設備計畫，如有完成期限超過 1 年度者，分別按「分年性項目」及「一次性項目」列示。

4.應另編造固定資產彙計表，附具明細項目及用途說明備核。（中央政府各基金適用）

5.各計畫如有編列工程管理費，請於說明欄中註明提列標準、金額及計算方式。另辦理代管資產相關修繕工程帳列遞延費用者，如有編列工程管理費，亦請於表下備註說明相關資訊。

6.以工程管理費辦理媒體政策及業務宣導者，應於本表合計欄下專項列示各計畫編列合計數，且所列金額應與「媒體政策及業務宣導費彙計表」資本支出部分金額勾稽，如有差異應加以說明。

7.如有編列資產交換、合建分屋、參與都市更新換入（分得）資產預算，請於說明欄備註其金額及內容。

8.固定資產建設改良擴充合計數倘與現金流量預計表無法勾稽之處，應加以說明。

9.本表部分項目本年度未編列預算者，可省略相關欄位。

◎附表 13

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	自 有 資 金						外 借 資 金				合 計	
	營運 資金	出售不適 用資產	國(公)庫 撥款	其 他	小 計		國內 借款	國外 借款	小 計		金 額	%
					金 額	%			金 額	%		
專案計畫												
繼續計畫												
1.(計畫名稱)												
2.(計畫名稱)												
...												
新興計畫												
1.(計畫名稱)												
2.(計畫名稱)												
一般建築及設備計畫												
分年性項目												
一次性項目												
合 計												

填表說明：1.本表項目欄依附表 12 填列。

2.自有資金其他欄，請於本表下方備註說明「自有資金『其他』欄內列 XXX 千元，係……。」

3.表內專案計畫、一般建築及設備計畫包括不動產、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）之建設、改良、擴充及資產交換、合建分屋、參與都市更新之換入（分得）資產。

◎附表 14

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	全 部 計 畫										預 算 數				
	投資 總額	資 金 來 源					目 標 能 量	進 度 起 迄 年 月	資 金 成 本 率 (%)	現 值 報 酬 率 (%)	收 回 年 限 (年)	本 年 度		截至本年度累計數	
		自 營 運 資 金	出 售 不 適 用 資 產	國(公) 庫 撥 款	其 他 金	外 借 資 金						金 額	占 全 部 計 畫 %	金 額	占 全 部 計 畫 %
專案計畫															
繼續計畫															
1.(計畫名稱)															
...															
新興計畫															
1.(計畫名稱)															
一般建築及設備計畫															
分年性項目															
一次性項目															

- 填表說明：1.本表項目欄依附表 13 填列，惟繼續性之專案計畫本年度未編列預算者，均應列入本表表達。
 2.一般建築及設備計畫之目標能量、資金成本率、現值報酬率及收回年限等欄位得免填列。
 3.一般建築及設備計畫之分年性項目，如項目多者，請於預算書末，以附錄方式表達，並分別表達投資總額及各年度分配額，分年性項目不多者，可逕於本表下方說明。
 4.專案計畫及一般建築及設備計畫之分年性項目，投資總額及截至本年度累計數，如有包含以前年度於一般建築及設備計畫項下支應綜合規劃設計費者，應於本表下方說明。
 5.表內專案計畫、一般建築及設備計畫包括不動產、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）之建設、改良、擴充及資產交換、合建分屋、參與都市更新之換入（分得）資產。

附表 15

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)
資產折舊明細表
中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

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	租賃 資產	租賃權 益改良	生產性 植物			
前年度決算資產原值											
上年度預計增減資產原值											
本年度預計增減資產原值											
資產重估增值額											
本年度(12 月底)止資產總額											
本年度應提折舊額											
××成本											
××成本											
：											
：											
××費用											
××費用											
：											
：											

- 填表說明：1. 上年度預計增減資產原值之預計數，應包含截至前年度決算止之累計保留金額。
 2. 上年度及本年度預計增減資產原值，包括建設、改良、擴充、變賣、報廢、交換等。
 3. 表列本年度預計新增資產原值折舊之提列，以各項資產預計購入或正式使用後之月數計列。
 4. 表列「其他」欄，係表達生物資產、代管資產等資訊。
 5. 表列應提折舊額，應與各項費用彙計表所列折舊費用之金額相等。(如有無法勾稽之處，應加以說明。)
 6. 表列項目欄，未編列預算之項目，得以省略。

◎附表 16

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

資產變賣明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	帳面價值			變賣收入			未實現 重估增 減少數	變賣 餘絀	說明
	成本或 重估價值	已提折 舊額	淨 額	總收入	處理費用	淨收入			
不動產、廠房及 設備									
土地									
××									
××									
：									
：									
投資性不動產									
其他資產									
待處理資產									
：									

填表說明：1.表內僅列不動產、廠房及設備、投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資）及待處理資產項目，並列至 4 級科目；其餘項目（包括礦產資源、無形資產等）於表下備註說明即可。

2.本表變賣餘絀（含表內及備註）及資產報廢明細表金額加總後，應與收支餘絀預計表之財產交易賸餘（短絀）相勾稽。

3.如有編列資產交換、合建分屋及參與都市更新，其換出資產預算應列入本表表達，並於說明欄備註其金額及內容。

附表 17

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

資產報廢明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	帳 面 價 值			殘 餘 價 值	未 實 現 重 估 增 值 減 少 數	報 廢 損 失
	成 本 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額	淨 額			
不動產、廠房及設備						
土地						
××						
××						
：						
：						
投資性不動產						
其他資產						
待處理資產						
：						

- 填表說明：1.表內僅列不動產、廠房及設備、投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資）及待處理資產項目，並列至 4 級科目；其餘項目（包括礦產資源、無形資產、代管資產等）於表下備註說明即可。
- 2.本表報廢損失（含表列及備註）及資產變賣明細表金額加總後，應與收支餘絀預計表之財產交易賸餘（短絀）相勾稽。
- 3.資產出售或處理情形，請於表下備註簡要說明。

附表 18

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

資金轉投資及其餘絀明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

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 餘 絀			
名 稱	年 終 實 收 資 本 總 額	發 行 股 數	以 前 年 度 已 投 資	本 年 度 增 減 投 資	投 資 淨 額	年 終 預 計 持 有 股 數	占 發 行 股 數 %	本 年 度 預 算		上 年 度 預 算 總 額	前 年 度 決 算 總 額
								每 股 (元)	總 額		
例： xx 公司	400,000	40,000,000	60,000	0	60,000	6,000,000	15%	5	30,000	0	0
合 計											

填表說明：基金及其所屬分預算基金參加國內外公民營事業之投資，其持股未達 50%者，均應編製本表。

◎附表 19

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)

長期債務舉借及償還明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

借(還)款項目	債權人	借款 年度	償 還 期 間		本年度舉借數	本年度償還數	說 明
			起	止			
例： XX 借款或 XX 計畫	美國進出 口 銀 行	XX	X 年 X 月	X 年 X 月	X,XXX	X,XXX	
合 計							

- 填表說明：1.本年度預計舉借之外幣，美金對新臺幣折合率請依編列標準計算。
2.借（還）款項目為外幣者，請於新臺幣項下標示美元金額。
3.影響本年度長期債務之兌換餘絀金額請於說明欄內說明。

附表 20

(機 關 名 稱)
 (基 金 名 稱)
長期債務舉借餘額明細表

中華民國xxx年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

債務項目	借款年度	償還期間		預計債務餘額	償還財源			備註
		起	止		營運資金	出售資產	其他	
合 計				X,XXX	XXX	XX		
XX 計畫	XX	XX	XX	XXX	XX	X		
XX 計畫	XX~XX	XX	XX	XXX	XX			
:								
:								

填表說明：1.期末債務舉借餘額與平衡表所列舉借「長期債務」金額相符。

2.依借款計畫逐一系列明細內容。

3.償還財源如為「其他」請於備註欄具體敘明來源項目。倘償還財源不足以償還債務本息時，應予以適當揭露，並敘明因應措施。

附表 21

(機關名稱)
(基金名稱)
基金數額增減明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額		
加：		
以前年度公積撥充		
賸餘撥充		
以國（公）有財產撥充		
國（公）庫增撥數		
其他		
減：		
填補短絀		
折減基金繳庫		
其他		
期末基金數額		

填表說明：1.期初基金數額及期末基金數額與平衡表之基金科目相符。
2.填補短絀之數額與餘絀撥補預計表之折減基金填補短絀之數相符。
3.國（公）庫增撥數於說明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。

附表 22

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

無形資產明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

前 決	年 算	度 數	上 預	年 算	度 數	科 目 及 業 務 項 目	本 預	年 算	度 數	說 明
						範例 電腦軟體 委外開發設計應用軟體 購置電腦軟體費				
						總 計				

填表說明：1.本表非必要表件，視業務需要編列。
 2.請於說明欄中說明估算基礎或依據。

附表 23

(機關名稱)

(基金名稱)

貸出款明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣千元

計畫名稱	貸 款 年 度	期 初 貸 出 餘 額	本 年 度 貸 出 金 額	本 年 度 收 回 金 額	截 至 本 年 度 累 計 貸 出 餘 額	備 註

填表說明：1.本表非必要表件，視業務需要編列。

2.本年度貸出金額應於備註欄敘明權責機關核准文號。

附表 24

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)

成本彙總表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
例： 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 ××產品 ××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.表內銷貨成本數須與收支餘絀預計表及銷貨成本明細表相勾稽，期初存貨及期末存貨數須與預計平衡表相勾稽。

3.本表下方備註：「表內加或減：存貨評價、盤餘絀、出售下腳收入等與存貨相關之餘絀淨計 xxx 千元，係存貨盤餘 xx 千元、.....增減互抵之數。」。

(機 關 名 稱)
(基 金 名 稱)

直接材料人工及製造費用明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 名 稱	本 年 度 預 算 數		
			合 計	固 定	變 動
		直接材料			
		材料及用品費			
		使用材料費			
		：			
		直接人工			
		用人費用			
		正式員額薪資			
		：			
		製造費用			
		用人費用			
		正式員額薪資			
		：			
		材料及用品費			
		製造成本(註)			

註：製造成本須與成本彙總表製造成本數相勾稽。

填表說明：1.各基金性質屬生產製造業者應編列本表。

- 2.各項成本分別填列至 6 級用途別科目，如須說明，以附表 25-1 之格式說明，如有以服務費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力）或勞務承攬之支出，應詳實敘明進用計畫、預計人數及預算編列金額，另國外旅費、用人費用、公共關係費、員工慰勞費（中央政府適用）、廣告費（地方政府適用）及業務宣導費（地方政府適用）等管制性項目及本總處綜合統計處統計所須之 7 級用途別科目，仍應於說明表中說明。

附表 25-1

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

直接材料人工及製造費用說明

中華民國××年度

--

附表 26

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

預計平衡表

中華民國xxx年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

xx 年 12 月 31 日 實 際 數	科 目	xx 年 12 月 31 日 預 計 數	xx 年 12 月 31 日 預 計 數	比 較 增 減

填表說明：1.科目請參照行政院主計總處核定之「作業基金採用企業會計準則適用科（項）目」，依實際狀況填列至 3 級編號科目。

2. 上年度預計數係就上年度預算數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數）。

3.信託代理與保證資產及負債，請說明其內容及金額（不計入資產、負債總額）。

4.請依一般公認會計原則等相關規定，表達及揭露「或有資產」及「或有負債」內容及金額。

附表 26-1

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

預計平衡表說明

中華民國××年 12 月 31 日

--

附表 27

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

5 年來主要營運項目分析表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數 量	單 位 成 本 (元) 或 平 均 利 (費) 率	預 (決) 算 數	說 明
本年度預算數					
X X X X					
X X X X					
上年度預算數					
X X X X					
X X X X					
前年度決算數					
X X X X					
X X X X					
()年度決算數					
X X X X					
X X X X					
()年度決算數					
X X X X					
X X X X					

- 填表說明：
- 1.填寫主要營運項目，原則上以成本表達，惟如以收入表達較符合基金特性者，則以收入表達，單位成本並修正為平均利(費)率。
 - 2.各基金主要營運項目之成本，如無法明確計算單位成本者，僅表達全年度營運項目所需之經費預算即可。
 - 3.本表單位成本及平均費率項目計算至新臺幣元，平均利率以百分比表達，並均請填至小數點後 2 位。

(機 關 名 稱)
 (基 金 名 稱)
員工人數彙計表

中華民國×××年度

單位：人

科 目	上 年 度 最 高 可 進 用 員 額 數	本 年 度 增 減 (-) 數	本 年 度 最 高 可 進 用 員 額 數	說 明
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				
管理會委員				
顧問人員				
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「行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法」之規定聘用或約僱（國防部所屬基金依該部之規定）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. 各基金如有非以用人費用科目自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等）或勞務承攬之支出，應於本表下方備註說明進用計畫、預計人數等人員進用相關資訊。倘若基金無預算員額，有上開資訊者，仍應於本表下方備註。

附表 29

(機 關 名 稱)
 (基 金 名 稱)
用人費用彙計表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

科 目	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						
					年獎	終金	考獎	績金	績獎	效金	其 他		退休金	卹償金	分擔保險費	傷病藥費	醫藥費					提撥福利金	其 他				
業務支出部分：																											
勞務成本																											
正式人員																											
聘僱人員																											
顧問人員																											
兼任人員																											
製造成本*																											
：																											
銷貨成本																											
：																											
管理及總務費用																											
管理會委員																											
：																											
合計																											
資本支出部分：																											

* 基金性質屬生產製造業者，以製造成本科目表達。

填表說明：1.科目欄按支出科目分類查填，每一支出科目內再按職員、工員等查填。

2.表內兼任人員用人費用，係指兼任人員之兼職酬金、超時工作報酬等。

3.表列項目欄，如未編列預算者，得予以省略。

4.各基金如有非以用人費用科目自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等）或勞務承攬之支出，應於本表下方備註說明預算編列辦理事項、科目及金額。倘若基金無用人費用支出，有上開支出者，仍應於本表下方備註。

5.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)、人數及金額。

◎附表 30

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

媒體政策及業務宣導費彙計表

中華民國xxx年度

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	預計執行內容
業務支出部分		
業務費用		
業務費用		
：		
：		
管理及總務費用		
管理費用及總務費用		
：		
：		
資本支出部分		<u>本年度以工程管理費辦理媒體政策及業務宣</u> <u>導者，共計 XX 千元，包括：</u>
		<u>1、○○專案計畫 XX 千元，預計辦理……。</u>
		<u>2、○○專案計畫 XX 千元，預計辦理……。</u>
		<u>3、一般建築及設備計畫 XX 千元，預計辦</u> <u>理……。</u>
總 計		

填表說明：1.媒體政策及業務宣導費係指依預算法第 62 條之 1 規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體（含社群媒體）及電視媒體辦理政策及業務宣導，包括以委辦、補助及捐助等方式、接受補助或以工程管理費辦理者，均應納入，但對中央政府特種基金及地方政府之補助除外。未編列媒體政策及業務宣導費者，預算書無須檢附本表。

2.科目欄按支出科目分類查填。

附表 31 (生產製造業採附表 32)

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

各項費用彙計表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目	本 年 度 預 算 數					
			合 計	勞 務 成 本	銷 貨 成 本	教 學 成 本	· · · ·	其 他 業 務 外 費
		用人費用 正式員額薪資 ：						
		：						
		材料及用品費						
		使用材料費						
		：						
		：						
		總 計						

填表說明：1.本表請按 5 級用途別科目，依次填列至 6 級用途別科目。

2.本表總計數，須與收支餘絀預計表及各項成本或費用明細表勾稽，如有差異，應於本表下方備註說明。

附表 32 (生產製造業專用)

(機 關 名 稱)

(基 金 名 稱)

各項費用彙計表

中華民國xxx年度

單位：新臺幣千元

前 年 決 算 數	上 年 預 算 數	科 目	本 年 度 預 算 數					
			合 計	勞 務 成 本	直 接 材 料 人 工	製 造 費 用	其 他 業 務 外 費 用	
		用人費用						
		正式員額薪資						
		：						
		：						
		材料及用品費						
		使用材料費						
		：						
		合 計						
		加：期初在製品	XXX					
		減：期末在製品	XXX					
		淨 計	XXX					
		加：期初製成品	XXX					
		減：期末製成品	XXX					
		成本及費用總計	XXX					

填表說明：1.本表請按 5 級用途別科目，依次填至 6 級科目。

2.本表總計數，須與收支餘絀預計表、各項成本或費用明細表、直接材料人工及製造費用明細表勾稽，如有差異，應於本表下方備註說明。

(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：新臺幣千元

項 目	單 位	增購部分		汰舊換新部分		合 計		說 明
		數 量	金 額	數 量	金 額	數 量	金 額	

填表說明：1.表內各式車輛之增購或汰換，依車輛種類逐一填列，並於說明欄列明車輛用途、預計購置年月、專案報核函號等。如屬電動車及油電混合動力車等低污染性之車種，請於說明欄註明。

2.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。

(機關名稱)
(基金名稱)
補辦預算明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	辦理年度	說 明
一、固定資產之建設、改良、擴充 (一) 專案計畫 1、XX 計畫 房屋及建築 2、XX 計畫 : (二) 一般建築及設備計畫 二、資金之轉投資 (一) 增加 (二) 收回 三、資產之變賣 四、長期債務之舉借、償還 (一) 舉借 (二) 償還			配合計畫進度或應 XX 業務所需，依據 XXXX 號函同意辦理。 (本項屬不動產、廠房及設備)。 配合計畫進度或應 XX 業務所需，依據 XXXX 號函同意辦理。(本項屬投資性不動產)。 為辦理 XX 業務所需，依據 XXXX 號函同意辦理。包括不動產、廠房及設備 XXX 千元，及投資性不動產 XXX 千元。

註：1.各基金依預算法第 88 條規定（地方政府準用）補辦預算，應確係不及編入年度預算，且因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，並經主管機關確實審核者；不具急迫性之事項，仍應儘可能納入預算辦理。
 2.上開表項除資產變賣部分按總帳科目填列外，其餘均按計畫及科目別分別陳述，並於說明欄內敘明權責機關核准文號。

