

# 會計月報注意事項

- 一、會計月報請於每月**8日前**送至縣府主計處基金科；當月份月報已關帳，若發現錯誤，請於**次月做「轉帳傳票」轉正**。
- 二、「封面」、「基金來源及基金用途預算數與實際數差異或落後原因及改進意見表」、「縣庫存款差額解釋表」請至連結網址下載  
<https://email.chcg.gov.tw/dr/mk2qarn764xub11jj24de3qmg9sd7c>。
- 三、會計月報封面、專戶存款(公庫存款)差額解釋表，請核章。
- 四、會計月報免送審計室、免備文，裝訂於左邊。
- 五、「公庫(專戶)存款差額解釋表」將各專戶之帳號寫出來。
- 六、月報：(1)封面(2)基金來源、用途及餘絀表(3)平衡表(4)主要業務計畫執行明細表(5)固定項目增減情形表(6)資本資產及長期負債增減情形表(7)固定資產建設改良擴充執行情形明細表(8)各項費用彙計表(9)基金來源及基金用途預算數與實際數差異或落後原因及改進意見表(10)縣庫存款差額解釋表(11)公庫存款(專戶存款)差額解釋表及對帳單(12)支付科對帳單。請依序裝訂。
- 七、①**太陽光電經營年租金(入帳科目：公庫撥款收入)**，縣府教育處撥入**各校分基金戶**時，將**收入傳票過帳在當月份**。例如：收入於3/30撥入，將收入傳票過帳在3月份。  
②**用人費用不足辦理超支併決算**，調整待遇準備**(入帳科目：公庫撥款收入)**撥入**各校分基金戶**時，將**收入傳票過帳在當月份**。例如：收入於10/30撥入，將收入傳票過帳在10月份。
- 八、①**次月「公庫撥款收入」**支付科於當月份撥入，請將**次月「公庫撥款收入」收入傳票過帳在次月**。例如：2月份「公庫撥款收入」於1/29撥入，請將2月份「公庫撥款收入」之收入傳票過帳於2月份。  
②當月份開立**次月「員工薪資及機關公保、退撫」**，請將**「付款憑單」過帳在當月份**。例如：「2月份薪資」於1/25開立，請將此付款憑單過帳於1月份，除非當月**「截至本月份累計預算數」超過「截至本月份累計實際數」**，將**「2月份薪資」過帳於2月份**。

九、①「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」比較增減數10%，需在「差異或落後原因」欄及「改進措施」欄填寫其說明。

※請至「會計月報勾稽」(Excel)中「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」參考百分比之認定。

※(圖一)會計階段→會計報告→單位月報→固定資產建設改良執行情形明細表→點選科目編輯：填寫其說明→確認

(圖一)

②「基金來源、用途及餘絀表」中「建築及設備計畫：營建及修建工程、交通及運輸設備、其他設備」與「固定項目增減情形表：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」(預算內)與「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」金額勾稽不相符，請在「基金來源及基金用途預算數與實際數差異或落後原因及改進意見表」及「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」填寫差異原因；3表如何勾稽請參考第二十點。

③若當月份有「收入退還」，請貼張便條紙填寫「日期、科目及金額」。

例如：6/8 退還幼兒園雜費收入 5,500 給家長。**便條紙上請寫 6/8 退還學雜費收入 5,500。**

④若**當月份**上公庫服務網登打「基金專戶收入繳款書或基金專戶支出收回書」，不小心登打錯誤，**請貼張便條紙填寫說明及金額**。例如：6/5 收回上年度年預算內用人費用 8,000，應做「基金專戶收入繳款書」，不小心做成「基金專戶支出收回書」，**請在便條紙上寫「公庫服務網應做收入繳款書做成支出收回書 8,000」。**

⑤「縣庫存款差額解釋表」若有「收入退還」或「支出收回」請分開表達，「縣庫存款差額解釋表」可依需求自行修改或增加(二)、(三)的說明。(如「縣庫存款差額解釋表」範例 1)。

十一、基金來源及基來用途預算數與實際數比較**增減 10%(大於 10%，小於 -10%)**，請說明其差異原因並修改表頭(多餘的字請刪除)。增減%認定，請參考「基金來源、用途及餘絀表」本年度截至本月份累計數比較增減%欄；**「無預算數有實際數」**，請在「基金來源及基金用途預算數與實際數差異或落後原因及改進意見表」**填說明**；若預算科目未編列且無實際數，請將科目刪除。

十二、下載財政處支付科對帳單，其網址：

[http://163.29.131.249/finance\\_external/payment/login.jsp](http://163.29.131.249/finance_external/payment/login.jsp)，

身分別：支用機關

帳號：5 碼→為機關代碼(高中 10+學校代碼，國中 20+學校代碼，國小 30+學校代碼)

(圖一)

彰化縣政府 庫款支付管理系統查帳入口網站

系統公告

107/11/06 為因應登核系統作業，本科業務承辦窗口自即日起依支用機關別劃分，專請各支用機關若有業務需求請直撥承辦人分機洽詢，詳請參閱查核系統網頁公告。

105/12/29 行政院主計總處106年縣市預算會計暨財政資訊系統諮詢整合服務資訊，電話諮詢專線04-22351357、傳真號碼04-22357213、E-mail:22351357@ginmao.com.tw

105/12/28 密碼規則修正(1)須同時具有英文、數字及特殊符號(~!@#^&\*\_)、(2)最短長度10 碼、(3)連續錯誤3次則鎖定、(4)變更3 天後才可再變更。

105/10/19 如有密碼遺忘或不確定要使用何帳號密碼登入網頁者，請直接洽詢縣(市)支付科047532853、7532855、7532856、7532857、7532865協助排除。

支付管理系統

查帳管理入口網站

年度: 108

身份別: 受款人 支用機關

帳號: [ ]

密碼: [ ]

忘記密碼

驗證碼: [ KHJL ]

(驗證碼不分大小寫)

登入 重填

(圖二)目前日結過帳已執行至 106/12/07→表示：**截至 12/7 收入、付款憑單、支出收回皆已入帳**

支付管理系統

公告資訊 使用者資訊 **庫款支付對帳單** 可支庫款餘額查詢 憑單支付資料查詢 縣(市)庫支票查詢 匯款入戶明細查詢

密碼不符現行規則,請變更密碼

● **庫款支付對帳單** 【106年度目前日結過帳已執行至:106/12/07】

會計年度: 106

列印內容:  一般科目  統籌科目  一般科目+統籌科目

主要排序方式:  依機關排序  依預算科目排序

支用機關代碼: 1-30121

含此機關的下層機關  勾選機關 所屬分別列印  是  否

登帳日期: 1061101 -- 1061130 x (登打格式: 941130)

用途別顯示:  預算控制(一級用途別)  所有用途別

預算科目:  是否顯示分支計畫科目代碼

※ 每月下載縣府支付科當月份對帳單時，請注意是否已執行至當月月底。

十三、產生會計月報前，請先至(圖一)會計階段→會計憑證→先將**當月份各類傳票**  允許過帳(打勾)→(圖二)會計簿藉→過帳處理(按紅色)過帳 2 字，勾選  允許過帳的傳票全都過帳)→(圖三)會計報告→月報→單位月報→產生各報表。

(圖一)

MINISTRY OF EDUCATION  
教育部

地方教育發展基金會會計資訊系統

100年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2011/8/1

預算編製 **會計** 決算

基本資料維護作業  
 系統管理  
 預算管理  
 簽證管理  
 **會計憑證**

繳款書(原始憑證)

支出傳票  
 付款憑單(代支出傳票)  
 收入傳票  
 轉帳傳票  
 支出收回書(代收入傳票)  
 支票註銷書(代收入傳票)  
 傳票匯出作業

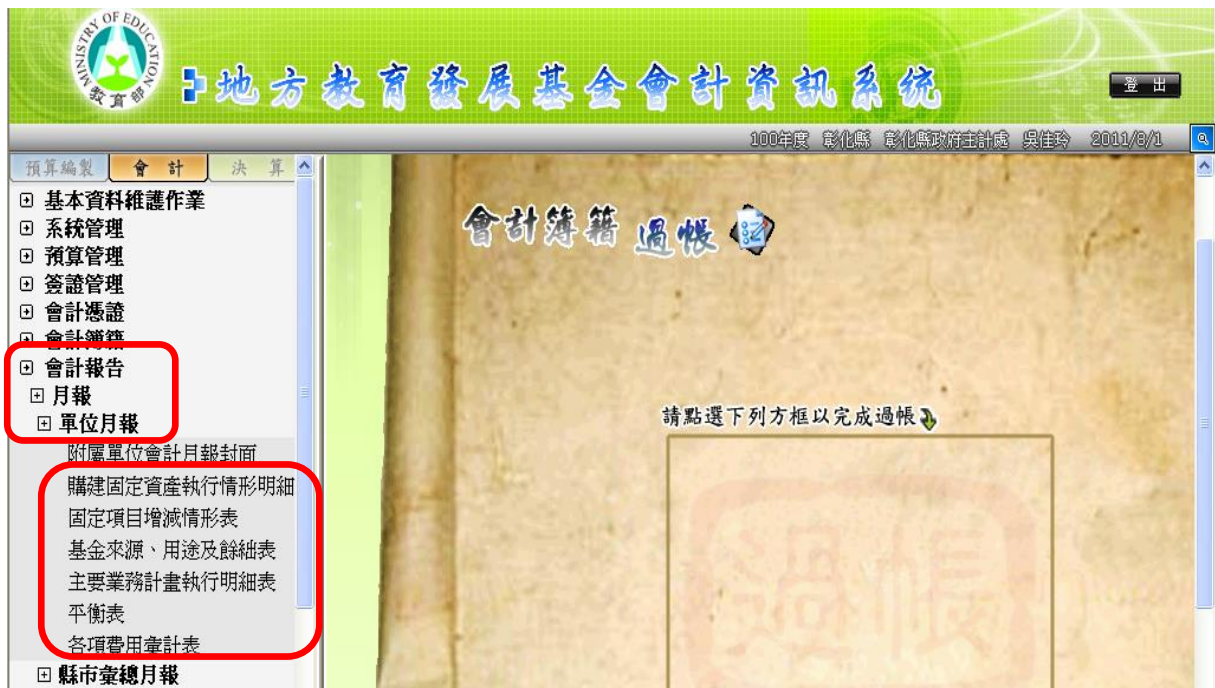
會計簿藉

歷史公告  
教育資訊  
子計算機  
(發布日期)  
2011/7  
標題  
書新增  
份可供  
自即  
繳款書頁  
方新增起  
份可供縣  
理者擇用

(圖二)



(圖三)產生各報表



十四、各類傳票過帳後請至(圖一)會計階段→會計簿籍→平衡表科目明細表  
→修改截止日期→查詢送出→是否分頁(不打勾)→列印→確認→自行檢查，平衡表科目明細表各科目細項的金額若為負數？請查明之。

※若無錯誤，請在「基金來源及基金用途預算數與實際數差異或落後原因及改進意見表」說明，為何細項為負數的原因？

情況一：科目選錯；情況二：應付代收款小計細項金額有負數。

若有其情況，請再重新檢查、修正。

(圖一)

地方教育發展基金會會計資訊系統

100年度 彰化縣 彰化縣政府會計處 吳佳玲 2011/2/12

預算編製 **會計** 決算

- 基本資料維護作業
- 系統管理
- 預算管理
- 簽證管理
- 會計憑證
- 會計簿籍
- 過帳處理
- 明細分類帳查詢
- 總分類帳日計表
- 總分類帳查詢
- 平衡表科目明細表**
- 會計科目明細表
- 待沖傳票查詢
- 會計報告
- 訊息公告管理系統
- 諮詢服務
- 下載專區
- 問卷調查系統

平衡表科目：查詢全部

查詢日期：2019/01/31

查詢送出

截至日為當月份月底(如查1月份請登打 2019/01/31)

情況一：下列科目為應付代收款，其子目選到存入保證金→**錯誤**，請重新回到會計憑證→取消傳票過帳，修正科目名稱→科目名稱選：存入保證金(下列的情況：子目為保證金或保固金)，再重新過帳。

科目代號	科目名稱	金額	金額
E00001	應付代收款-教育儲蓄9433專戶-張運雄獎學金	59,000	1,362,726
E00002	應付代收款-教育儲蓄9433專戶-謝惟源獎學金	186,000	
E00003	應付代收款-教育儲蓄9433專戶-其他	635	
D00001	應付代收款-午餉專戶-午餉基本費	39,779	
D00003	應付代收款-午餉專戶-午餉費	59,570	
E00001	應付代收款-代收付款項-退撫基金	138	
E00003	應付代收款-代收付款項-健保費	135,343	
E00004	應付代收款-代收付款項-勞保費	13,323	
E00005	應付代收款-代收付款項-勞工退休準備金	7,126	
F00003	應付代收款-學生繳費項目-學生活動費	67,645	
F00004	應付代收款-學生繳費項目-班級費	77	
F00006	應付代收款-學生繳費項目-電腦設備維護、耗材及網路使用費	168,176	
F00007	應付代收款-學生繳費項目-課後照顧服務費	176,180	
H00001	應付代收款-各項獎助學金-縣府等獎助學金	161,349	
I00003	應付代收款-各項活動補助-攜手計畫	140,000	
I00005	應付代收款-各項活動補助-其他	16,660	
I00007	應付代收款-各項活動補助-2688專案	1,748	
J00002	應付代收款-各項工程設備補助款-設備	72,792	
N00001	應付代收款-其他項目-專戶利息	685	
N00002	應付代收款-其他項目-場地設施使用費	8,500	
X00202	承富羅約保證金	20,200	
X00207	合新農藥羅約保證金	17,700	
X00208	豐成公司羅約保證金	10,100	
	存入保證金		95,000
X00206	國湖補強及修建工程羅約保證金(正基)	50,000	
X00301	閒置空間活化(99.3.25到期)	10,000	

情況二：下列為應付代收款小計細項金額有**負數**？請查明之，並貼張便條紙告知原因。

科目代號	科目名稱	金額	金額
	代管機械及設備	3,519,477	3,519,477
	代管交通運輸及設備	854,737	854,737
	代管什項設備	4,465,653	4,465,653
	應付代收款		969,609
020001	應付代收款-仁愛基金94463-各界捐款	221,084	
020002	應付代收款-獎學金專戶-94463-各界捐款	33,242	
050001	應付代收款-代收付款項94143專戶-公保費	-30,344	
050002	應付代收款-代收付款項94143專戶-退撫基金	-101,857	
050003	應付代收款-代收付款項94143專戶-健保費	84,198	
050004	應付代收款-代收付款項94143專戶-勞保費	21,908	
050005	應付代收款-代收付款項94143專戶-勞工退休金	3,734	
060002	應付代收款-學生繳費項目94143專戶-班級費	4,205	
060003	應付代收款-學生繳費項目94143專戶-電腦設備維護、耗材及網路使用費	27,558	
060006	應付代收款-學生繳費項目94143專戶-學生活動費	2,818	

十五、平衡表勾稽有問題，如：「銀行存款－縣庫存款」＋「零用及週轉金」  
 ≠「基金餘額」＋「應付費用」或「銀行存款－專戶存款」＋「其他  
 預付款」≠「應付代收款」＋「存入保證金」，請先從各類傳票去查詢  
 再修正。

情況一：為何會出現(圖一)○○收入科目？(圖二)國民小學教育計  
 畫？

當一方是「銀行存款－專戶存款」時，另一方只會是「應付代收款－○  
 ○○○」或「存入保證金－○○○○」。

(圖一)

傳票號碼：00017  
 借方科目：1112-2 1112-2 銀行存款-專戶存款  
 傳票日期：100012  
 摘要：場地租金收入  
 單據張數：  
 實方總金額：16800  
 本傳票應收數：16800 沖付：  
 實收：16800  
 公庫存款收入：  

刪除	編輯	摘要	科目名稱	分支計畫名稱	用途別名稱	子目名稱	金額
			451 財產處分收入				16,800

 列印  
 離開

(圖二)

傳票編號：00038  
 貸方科目：1112-2 1112-2 銀行存款-專戶存款  
 傳票日期：100012  
 傳票摘要：付園區臨時鐘點人員工資  
 受款人清單：無  
 受款人編號：A006 洪惠娟  
 合計金額：1400  
 本傳票應付數：1400 沖收數：  
 實付數：1400  
 公庫存款支出：1400 現金支出：  
 單據張數：  

刪除	編輯	請購單號	請購明細	科目	分支計畫	用途別	子目	摘要	金額	委受機
		00072	001	532 國民小學教育	53220000：各校經常門分支計畫	27D 計時與計件人員酬金		付園區臨時鐘點人員工資	1,400	

 列印時不在支出傳票上顯示銀行帳號  
 列印時不在支出傳票上顯示受款人編號  
 離開 列印傳票 列印受款人清單



情況二：為何會出現應付代收款科目？

當一方是「1112-1 銀行存款-縣庫存款」時，另一方只會是國民中(小)學教育的科目或 5M 的科目或○○收入的科目。

**傳票作業 付款憑單**

明細資料 付款資料

憑單編號: 00004 憑單日期: [ ]

貸方科目代號: 1112-1 銀行存款-縣庫存款 憑單金額: 28,000

摘要內容: 74701 退休退職人員三節慰問金(春節慰問金) 應付數: 28,000 實付數: 28,000

基金代碼: 301 地方教育發展基金 301-地方教育發展基金

年度: 100 請購單號碼: 00079 00079 退休退職人員三節慰問金(100年春)

刪除	修改	請購單號	請購細目	總帳科目/分支計畫/用途別	摘要	應付數	實付數	用人費
		00029	001	2123/-/-	74701 退休退職人員三節慰問金(春節慰問金)	28,000	28,000	

列印時依業務計畫合併明細資料

清除 離開 列印傳票 列印受款人清單 列印科目清單

情況三：科目名稱不可能會出現「1112-2 銀行存款-專戶存款」，科目名稱：

選錯，且子目名稱：未選；請修正科目名稱及子目名稱。

**傳票作業-收入傳票**

傳票號碼: 00029 借方科目: 1112-2 銀行存款-專戶存款

傳票日期: 1000201

摘要: 收莊淑珍2-6月退休金暨服務獎章

單據張數: [ ]

貸方總金額: 463939 本傳票應收數: 463939 沖付: 0 實收: 463939

刪除	編輯	摘要	科目名稱	分支計畫名稱	用途別名稱	子目名稱	金額
		收莊淑珍2-6月退休金	1112-2 銀行存款-專戶存款				456,739
		收莊淑珍服務獎章	1112-2 銀行存款-專戶存款			L00005應付代收款-縣府統籌支撥項目-服務獎章	7,200

列印 離開

十六、當月份會計月報關帳連同當月份傳票也跟著關帳，若當月份製單日期（支出傳票、付款憑單）或傳票日期（收入傳票、轉帳傳票）在會計月報送出之前，請自行檢查是否有屬於當月份傳票而不允許過帳，請將製單日期或傳票日期修改為次月日期或允許過帳。

例如：(圖一)傳票#15號、#16號製單日期為1000126，過帳狀況：不允許；當1月份月報關帳，傳票#15號、#16號2張傳票也跟著關帳，此時按編輯進入#15號、#16號傳票就會出現(圖二)狀況→傳票月份已關帳。

(圖一)

編輯	傳票號碼	製單日期	摘要	實付數	過帳
	00020	1000216	家長會註冊單等	28,830	不允許
	00019	1000218	身障獎學金	1,500	不允許
	00018	1000124	99年工友年終獎金等	529,332	V
	00017	1000209	100/2公退保	276,944	不允許
	00016	1000126	電腦印表機	9,900	不允許
	00015	1000126	99年身高體重計補助	251,635	不允許
	00014	1000126	99年度第四期攜手計畫	55,800	V
	00013	1000122	99年身高體重計補助	0	不允許
	00012	1000122	99年校園安全系統等	153,500	V
	00011	1000122	99年耐震詳評設計費等	172,818	V

(圖二)

傳票作業支出傳票

傳票編號: 00015      傳票日期: 1000131

貸方科目: 1112-2 銀行存款-專戶存款       沖銷完否       允許過帳

傳票摘要: 99年身高體重計補助      [更新備註]

受款人清單: 00014 99年身高體重計補助

受款人編號: 00014 99年身高體重計補助

合計金額: 251635

本傳票應付數: 251635      沖收數: 0      實付數: 251635

公庫存款支出: 251635      現金支出: 0      單據張數: 0

\* 提醒：注意支出傳票、付款憑單中  「沖銷完否」，一定要打勾。

十七、進入支付管理系統查詢產生當月份對帳單，(圖一) **累計分配** 金額為 8,348,214 **減** 「上期餘額」 2,507,214 **減** (圖四) 縣庫存款差額解釋表-基金來源學校未入帳支付科已入帳 0 **加** (圖四) 縣庫存款差額解釋表-基金來源學校已入帳支付科未入帳金額為 0 **等於** (圖二) 「基金來源、用途及餘絀表」截至本月份累計數實際數-基金來源金額為 5,841,000，勾稽；**不勾稽時，檢查收入(借方：1112-1 銀行存款-縣庫存款，貸方：○○收入)是否有未入帳？**

※上期累計金額為 105/12/31 「平衡表」中「1112-1 銀行存款-縣庫存款」。(圖一) **累計支付** 金額為 6,375,623 **減** (圖三) 平衡表中「零用及週轉金」金額為 40,000 **減** 「應付費用」 1,927 **加** (圖四) 縣庫存款差額解釋表-付款憑單學校已入帳支付科未付款金額為 0 **等於** (圖二) 「基金來源、用途及餘絀表」截至本月份累計數實際數-基金用途金額為 6,333,696，勾稽。若有「**收入退還**」，「**累計分配**」及「**累計支付**」需先**減**「**收入退還**」的金額。

※「應付費用」若還未轉正，「**累計支付**」金額不用**減**。

(圖一)

科目編號	科目名稱	支付日期	憑單編號	收件編號	本月分配	資料種類	金額	累計分配	累計支付	餘額
30143	彰化縣花壇鄉華南國民小學									
2	墊付案				0	上月餘額				0
3	當月墊付合計				0		0	0	0	0
4	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/01			2,507,214	上期結餘	0	2,507,214	0	2,507,214
5	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/03			5,841,000	收入數	0	8,348,214	0	8,348,214
6	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/03	00001	0100115	0	支付數	1,816,141	8,348,214	1,816,141	6,532,073
7	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/05	00002	0100486	0	支付數	40,000	8,348,214	1,856,141	6,492,073
8	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/17	00003	0101560	0	支付數	2,551,914	8,348,214	4,408,055	3,940,159
9	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/20	00005	0102505	0	支付數	65,927	8,348,214	4,473,982	3,874,232
10	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/26	00004	0102997	0	支付數	1,816,141	8,348,214	6,290,123	2,058,091
11	10653014380030100 地方教育發展基金	106/01/26	00006	0103580	0	支付數	85,000	8,348,214	6,375,623	1,972,591
12	小計				8,348,214		6,375,623	0	0	0

(圖二)

基金來源、用途及餘絀表  
中華民國 106 年 1 月份

單位：新臺幣元

項 目 名稱	編 號	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
			實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)	
					金 額	%			金 額	%
基金來源	4	31,768,000	5,841,000	5,841,000			5,841,000	5,841,000		
勞務收入	43	50,000								
服務收入	431	50,000								
財產收入	45	1,000								
利息收入	454	1,000								
政府撥入收入	46	31,434,000	5,841,000	5,841,000			5,841,000	5,841,000		
公庫撥款收入	462	31,434,000	5,841,000	5,841,000			5,841,000	5,841,000		
教學收入	4S	259,000								
學雜費收入	4S1	259,000								
其他收入	4Y	24,000								
雜項收入	4Y1	24,000								
基金用途	5	32,444,000	6,333,696	6,517,000	-183,304	-2.81	6,333,696	6,517,000	-183,304	-2.81
國民教育計畫	52	32,384,000	6,333,696	6,517,000	-183,304	-2.81	6,333,696	6,517,000	-183,304	-2.81
國民小學教育	532	32,384,000	6,333,696	6,517,000	-183,304	-2.81	6,333,696	6,517,000	-183,304	-2.81
建築及設備計畫	5M	60,000								
其他設備	5M4	60,000								
本期賸餘(短絀一)	6	-676,000	-492,696	-676,000	183,304	-27.12	-492,696	-676,000	183,304	-27.12
期初基金餘額	71	1,112,526					2,505,287	1,112,526	1,392,761	125.19
解繳國庫										
期末基金餘額	72	436,526					2,012,591	436,526	1,576,065	361.05

(圖三)

平衡表  
中華民國106年1月31日

單位

資 產		金 額	%	負 債 及 基 金 餘 額		金 額
科目名稱	編 號			科目名稱	編 號	
資 產	1	4,425,069	100.00	負 債	2	2,412,478
流動資產	11	4,425,069	100.00	流動負債	21	1,854,528
現金	111	4,298,362	97.14	應付款項	212	1,854,528
銀行存款	1112	4,258,362	96.23	應付代收款	2123	1,854,528
銀行存款-縣庫存款	1112-1	1,972,591	44.58	應付費用	2125	0
銀行存款-專戶存款	1112-2	2,285,771	51.66	其他負債	22	557,950
零用及週轉金	1113	40,000	0.90	什項負債	221	557,950
預付款項	115	126,707	2.86	存入保證金	2211	557,950
其他預付款	115Y	126,707	2.86	基金餘額	3	2,012,591
合計：		4,425,069		基金餘額	31	2,012,591
				基金餘額	311	2,012,591
				累積餘額	3111	2,505,287
				本期短絀	3113	-492,696
				合計：		4,425,069

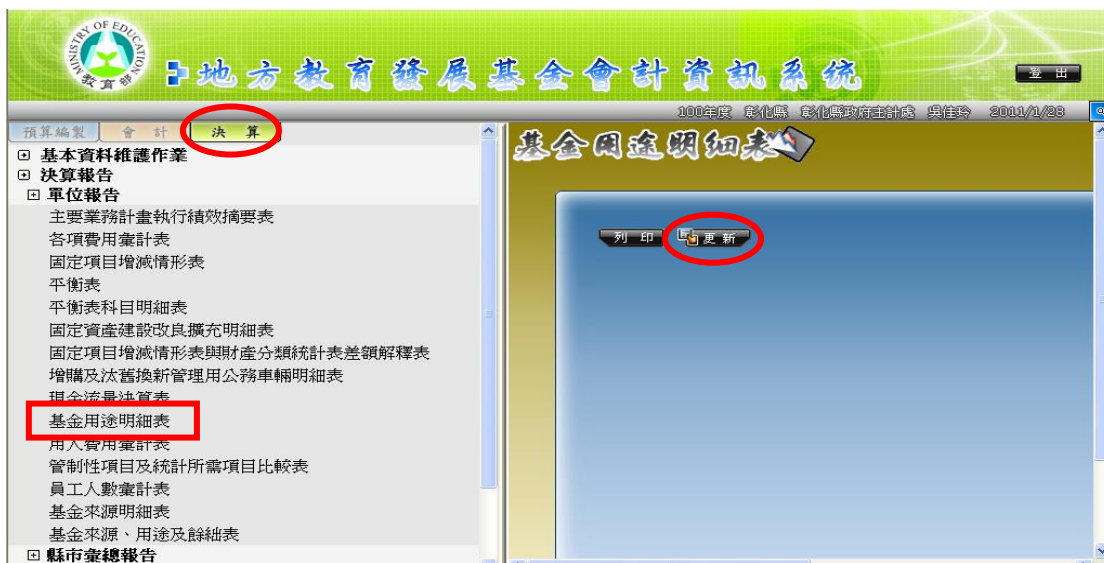
※ 範例學校應付費用 105/12/31 金額為 1,927; 應付費用 101/1/31 金額為 0, 表示 1 月份應付費用已轉正。

(圖四)

縣庫存款差額解釋表		
中華民國106年1月31日		
摘要	金額	金額
(一)帳面結存		1,972,591
(二)加:付款憑單學校已入帳支付科未付款		0
(三)加:基金來源學校未入帳支付科已入帳		0
(四)減:基金來源學校已入帳支付科未入帳		0
(五)減:支出收回學校已入帳支付科未入帳		0
(六)減:付款憑單學校未入帳支付科已付款		0
(七)縣庫結存		1,972,591

十八、1. 至決算階段→決算報告→單位報告→(圖一)基金用途明細表(先按更新鈕)→產生(圖二)~(圖六)畫面，請自行檢查「基金用途明細表」工作計畫、分支計畫、用途別是否有選取錯誤？若當月份月報已關帳，請於次月做「轉帳傳票」轉正。

(圖一)



(圖二) 國小分支計畫 (經常門) 只有「53220000 各校經常門分支計畫」, 為何會出現「53200100 國民小學教育行政及督導」呢?

編輯	工作計畫	分支計畫	用途別	法定預算數	決算數	
	532國民小學教育	53200100國民小學教育行政及督導	224數據通信費	0	690	
	532國民小學教育	53200100國民小學教育行政及督導	321辦公(事務)用品	0	798	
	532國民小學教育	53220000各校經常門分支計畫	113職員薪金	17,755,000	9,207,141	
	532國民小學教育	53220000各校經常門分支計畫	114員工工資	372,000	180,300	
	532國民小學教育	53220000各校經常門分支計畫	124兼職人員酬金	431,000	153,663	
	532國民小學教育	53220000各校經常門分支計畫	131加班費	550,000	0	

(圖三) 用途別 514 購置機械及設備, 科目應為「5M4 其他設備—5M420000 由學校編列執行之其他設備—514 購置機械及設備」; 為何會出現「5M3 交通及運輸設備—5M320000 由學校編列執行之交通及運輸設備—514 購置機械及設備」呢?

編輯	工作計畫	分支計畫	用途別	法定預算數	決算數	
	內中學教育	常門分支計畫	金、照護及濟助金	240,000	184,000	
	531國民中學教育	53120000各校經常門分支計畫	91Y其他	140,000	37,399	
	5M3交通及運輸設備	5M320000由學校編列執行之交通及運輸設備	514購置機械及設備	0	34,974	
	5M3交通及運輸設備	5M320000由學校編列執行之交通及運輸設備	515購置交通及運輸設備	100,000	0	
	5M4其他設備	5M420000由學校編列執行之其他設備	514購置機械及設備	200,000	39,965	
	5M4其他設備	5M420000由學校編列執行之其他設備	516購置什項設備	402,000	15,200	
	5M5無形資產	5M520000由學校編列執行之無形資產	521購置電腦軟體	200,000	35,000	

(圖四) 用途別 516 購置雜項設備，科目應為「5M4 其他設備—5M420000 由學校編列執行之其他設備—516 購置雜項設備」；為何會出現「532 國民小學教育—53220000 各校經常門分支計畫—516 購置雜項設備」呢？

用途別	計畫名稱	預算金額	實際金額	
532 國民小學教育	53220000 各校經常門分支計畫	328 醫療用品(非醫療院所使用)	5,000	6,211
532 國民小學教育	53220000 各校經常門分支計畫	451 什項設備租金	39,000	14,820
532 國民小學教育	53220000 各校經常門分支計畫	516 購置什項設備	0	18,000
532 國民小學教育	53220000 各校經常門分支計畫	712 學術團體會費	1,000	1,000
532 國民小學教育	53220000 各校經常門分支計畫	747 慰問金、照護及濟助金	132,000	88,000
532 國民小學教育	53220000 各校經常門分支計畫	91Y 其他	24,000	449
5M2 營	5M220000 由學校	513 擴充改		

十九、決算階段→決算報告→單位報告→用人費用彙計表→更新→(先按更新鈕)



(圖一)按「編輯」



(圖二) 人員類別：正式人員→按「編輯」→檢查「53 業務計畫未分配決算數-合計」為「0」→正確





人員類別：兼任人員→按「編輯」→檢查「53 業務計畫未分配決算數-合計」為「0」→正確

教育發展基金會會計資訊系統 - Windows Internet Explorer

編輯	業務計畫	人員類別	階段	正式員額薪資	僱用人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退
	53 國民教育計畫	正式人員	預算數	13,371,000	0	311,000	0	2,823,000	
	53 國民教育計畫	正式人員	決算數	6,530,958	0	0	0	1,809,303	
	53 國民教育計畫	兼任人員	預算數	286,000	0	0	0	0	
	53 國民教育計畫	兼任人員	決算數	0	0	0	0	0	

人員類別

下列為2級用途	兼任人員 已分配預算數	53業務計畫 未分配預算數	53業務計畫 總預算數	兼任人員 已分配決算數	53業務計畫 未分配決算數	53業 總
正式人員薪資	286,000	0	13,657,000	0	0	
僱用人員薪資	0	0	0	0	0	
超時工作報酬	0	0	311,000	0	0	
津貼	0	0	0	0	0	
獎金	0	0	2,823,000	0	0	
退休及卹償金	0	0	1,118,000	0	0	
資產費	0	0	0	0	0	
福利費	0	0	1,426,000	0	0	
提繳費	0	0	0	0	0	
兼任人員費用	417,000	0	417,000	177,580	0	
合計	703,000	0	19,752,000	177,580	0	

二十、「基金來源、用途及餘絀表」中「建築及設備計畫：營建及修建工程、交通及運輸設備、其他設備」→564,315 與「固定項目增減情形表：」→7,952,663(預算內+預算外)減 7,388,348(預算外)=564,315(預算內)，上述 2 張表(「基金來源、用途及餘絀表」與「固定項目增減情形表」)皆含「電腦軟體」需減 30,500 會與「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」→533,815 勾稽。

注意：

※營建及修建工程＝土地改良物＋房屋及建築

其他設備＝機械及設備＋雜項設備

※固定資產：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

無形資產：電腦軟體

如：(圖一)「建築及設備計畫」中「交通及運輸設備」為 53,000 + 「其他設備」為 765,807 = **818,807**。

(圖二)「固定項目增減情形表」中「交通及運輸設備」為 53,000 + 「機械及設備」為 319,428 + 「雜項設備」為 446,379 = **818,807**。

(圖三)「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」中「交通及運輸設備」金額為 53,000 + 「機械及設備」金額為 319,428 + 「雜項設備」金額為 446,379 = **818,807**。

(圖一)：「基金來源、用途及餘絀表」

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 月份

單位：新臺幣元

項 目		本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
名 稱	編 號		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)	
					金 額	%			金 額	%
基金來源	4	143,991,000	1,683,567	2,102,000	-418,433	-19.91	143,875,136	143,991,000	-115,864	-0.08
徵收及依法分配收入	41		6,000		6,000		6,500		6,500	
違規罰款收入	415		6,000		6,000		6,500		6,500	
勞務收入	43	1,760,000	411,466	705,000	-293,534	-41.64	1,738,660	1,760,000	-21,340	-1.21
服務收入	431	1,760,000	411,466	705,000	-293,534	-41.64	1,738,660	1,760,000	-21,340	-1.21
財產收入	45	34,000	8,515	17,000	-8,485	-49.91	24,440	34,000	-9,560	-28.12
財產處分收入	451	6,000		3,000	-3,000	-100.00	6,178	6,000	178	2.97
利息收入	454	28,000	8,515	14,000	-5,485	-39.18	18,262	28,000	-9,738	-34.78
政府撥入收入	46	140,897,000	1,199,000	1,199,000			140,897,000	140,897,000		
公庫撥款收入	462	140,897,000	1,199,000	1,199,000			140,897,000	140,897,000		
教學收入	4S	363,000		181,000	-181,000	-100.00	212,950	363,000	-150,050	-41.34
學雜費收入	4S1	363,000		181,000	-181,000	-100.00	212,950	363,000	-150,050	-41.34
其他收入	4Y	937,000	58,586		58,586		995,586	937,000	58,586	6.25
雜項收入	4YY	937,000	58,586		58,586		995,586	937,000	58,586	6.25
基金用途	5	144,535,000	980,632	2,102,000	-1,121,368	-53.35	135,944,285	144,535,000	-8,590,715	-5.94
國民教育計畫	53	143,688,000	968,632	2,102,000	-1,133,368	-53.92	135,051,478	143,688,000	-8,636,522	-6.01
國民小學教育	532	143,688,000	968,632	2,102,000	-1,133,368	-53.92	135,051,478	143,688,000	-8,636,522	-6.01
建築及設備計畫	5M	847,000	12,000		12,000		802,807	847,000	-45,807	-5.41
交通及運輸設備	5M3						53,000		53,000	
其他設備	5M4	741,000	12,000		12,000		765,807	741,000	24,807	3.35
無形資產	5M5	100,000					74,000	100,000	-26,000	-26.19
本期賸餘(短絀一)	6	-544,000	702,935		702,935		7,930,851	-544,000	8,474,851	-1,557.88
期初基金餘額	71	3,393,368					5,080,617	3,393,368	1,687,249	49.72
解繳國庫										
期末基金餘額	72	2,849,368					13,011,468	2,849,368	10,162,100	356.64

※ 「固定項目增減情形表」中「預算內」與「預算外」金額如何算？已在會計月報勾稽表已述明。

(圖二):「固定項目增減情形表」

項 目	期 初 餘 額	截至本月增加	截至本月減少	期 末 餘 額	說 明	說 明 (接受贈與或其它)
資 產	503,245,884	25,860,192	25,088,109	504,017,967		-120,724
土地	194,004,995			194,004,995		
土地改良物	26,239,710			26,239,710		
房屋及建築	236,315,869	20,668,102	20,573,102	236,410,869		95,000
機械及設備	28,255,451	1,399,802	1,639,142	28,016,111		-558,768
交通及運輸設備	4,827,204	253,000	220,000	4,860,204		-20,000
什項設備	13,482,255	3,465,288	2,655,865	14,291,678		363,044
購建中固定資產						
電腦軟體	120,400	74,000		194,400		
權利						

(圖三):「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」

科目名稱	本 年 度 可 用 預 算 數					累 計 預 算 分 配 數	執 行 情 形						差異或落 後 原因	改 進 措 施	
	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行	調 整 數	合 計		實 際 執 行 數				比 較 增 減 (-)				
							實 支 數	應 付 未 付 數	合 計	%	金 額	%			
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															
房屋及建築															
房屋及建築															
購建中固定資產															
機械及設備		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6			
機械及設備		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6			
購建中固定資產															
交通及運輸設備				53,000	53,000	53,000	53,000		53,000	100					
交通及運輸設備				53,000	53,000	53,000	53,000		53,000	100					
購建中固定資產															
什項設備		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100					
什項設備		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100					
購建中固定資產															
總 計		741,000	98,000		839,000	839,000	818,807		818,807	98	-20,193	-2			

二十一、「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」與「各項費用彙計表」中「購建固定資產、電腦軟體及非理財目的之長期投資」的「51 購置固定資產」「實支數金額」必定勾稽。

(圖一)固定資產建設改良擴充執行情形明細表：「機械及設備」實支數為 319,428 元；「交通及運輸設備」實支數為 53,000 元；「雜項設備」實支數 446,379 元。

(圖二)各項費用彙計表：「514 購置機械及設備」實支數為 319,428 元；「515 購置交通及運輸設備」實支數為 35,000 元；「516 購置雜項設備」實支數為 446,379 元。

※若(圖一)及(圖二)中「機械及設備」、「交通及運輸設備」及「雜項設備」2 表實支數金額不符，若當月份月報已關帳，請做轉帳傳票轉正。

※表示財產科目歸類科目選錯或付款憑單科目選錯。

(圖一)

執行情形明細表

中華民國 月份

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		實際執行數			比較增減(-)				
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%		
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														
房屋及建築														
房屋及建築														
購建中固定資產														
機械及設備		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6		
機械及設備		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6		
購建中固定資產														
交通及運輸設備				53,000	53,000	53,000	53,000		53,000	100				
交通及運輸設備				53,000	53,000	53,000	53,000		53,000	100				
購建中固定資產														
什項設備		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100				
什項設備		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100				
購建中固定資產														
總計		741,000	98,000		839,000	839,000	818,807		818,807	98	-20,193	-2		

(圖二)

各項費用彙計表  
中華民國 2012 年 2 月份

單位：新臺幣

科目名稱	全年度預算數	截至本月執行數	比較增減(-)	
			金額	%
321 辦公(事務)用品		187,344	187,344	
322 報章什誌		8,550	8,550	
323 農業與園藝用品及環境美化費		58,972	58,972	
328 醫療用品(非醫療院所使用)		14,830	14,830	
32Y 其他		225,040	225,040	
5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期	847,000	892,807	45,807	5.41
51 購置固定資產	741,000	818,807	77,807	10.50
514 購置機械及設備	464,000	319,428	-144,572	-31.16
515 購置交通及運輸設備		53,000	53,000	
516 購置什項設備	277,000	446,379	169,379	61.15
52 購置無形資產	106,000	74,000	-32,000	-30.19
521 購置電腦軟體	106,000	74,000	-32,000	-30.19
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流	697,000	96,320	-600,680	-86.18
71 會費		1,000	1,000	
712 學術團體會費		1,000	1,000	
74 補貼(償)、獎勵、慰問、照護及救濟		40,000	40,000	
747 慰問金、照護及濟助金		40,000	40,000	
75 競賽及交流活動費		55,320	55,320	
751 技能競賽		55,320	55,320	
9 其他	104,000	47,462	-56,538	-54.36
91 其他支出		47,462	47,462	
91Y 其他		47,462	47,462	
合計	144,535,000	135,944,285	-8,590,715	-5.94

二十二、「固定資產」做調整容納後，請注意「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」中「調整數」欄的「總計」必定為“0”。

(圖一)「調整數」欄「總計」為“0”→正確

執行情形明細表  
中華民國 111 年 12 月份

單位：新

科目名稱	本年度可用預算數				累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數		合計	實際執行數				比較增減(-)			
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額			%
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														
房屋及建築														
房屋及建築 購建中固定資產														
機械及設備		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6		
機械及設備 購建中固定資產		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6		
交通及運輸設備				53,000	53,000	53,000	53,000		53,000	100				
交通及運輸設備 購建中固定資產				53,000	53,000	53,000	53,000		53,000	100				
什項設備		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100				
什項設備 購建中固定資產		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100				
<b>總計</b>		<b>741,000</b>	<b>98,000</b>	<b>0</b>	<b>839,000</b>	<b>839,000</b>	<b>818,807</b>		<b>818,807</b>	<b>98</b>	<b>-20,193</b>	<b>-2</b>		

(圖二)「調整數」欄「總計」“不是0”→錯誤

執行情形明細表  
中華民國 111 年 12 月份

單位：新臺幣

科目名稱	本年度可用預算數				累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數		合計	實際執行數				比較增減(-)			
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額			%
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														
房屋及建築														
房屋及建築 購建中固定資產														
機械及設備		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6		
機械及設備 購建中固定資產		464,000		-124,379	339,621	339,621	319,428		319,428	94	-20,193	-6		
交通及運輸設備				41,000	41,000	41,000	53,000		53,000	129	12,000	29		
交通及運輸設備 購建中固定資產				41,000	41,000	41,000	53,000		53,000	129	12,000	29		
什項設備		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100				
什項設備 購建中固定資產		277,000	98,000	71,379	446,379	446,379	446,379		446,379	100				
<b>總計</b>		<b>741,000</b>	<b>98,000</b>	<b>-12,000</b>	<b>827,000</b>	<b>827,000</b>	<b>818,807</b>		<b>818,807</b>	<b>99</b>	<b>-8,193</b>	<b>-1</b>		

二十三、「12月份」會計月報：「資本資產及長期負債增減情形表」中「期末餘額」：「土地、土地改良物、累計折舊—土地改良物、房屋及建築、累計折舊—房屋及建築、機械及設備、累計折舊—機械及設備、交通及運輸設備、累計折舊—交通及運輸設備、雜項設備、累計折舊—雜項設備」**必定**與貴校填報予縣府財政處「財產量值表」金額相符。

※「房屋及建築、累計折舊—房屋及建築」之期末餘額如何算法？

範例：①房屋及建築=182,922,155+4,402,601-3,276,268=184,048,488

②累計折舊—房屋及建築=71,424,388+4,910,745=76,335,133

資本資產及長期負債增減情形表

中華民國 107 年 12 月份

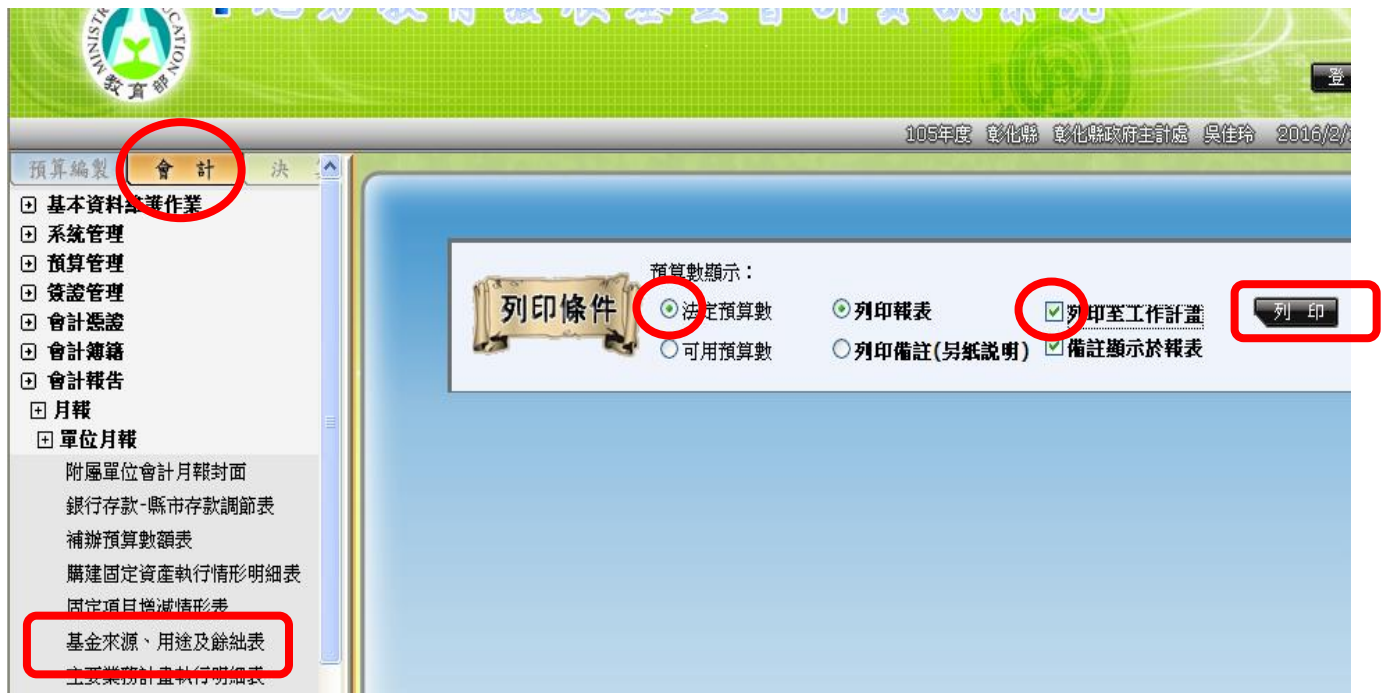
單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 舉債數	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價/未攤 銷溢(折)價	本年度變動				本年度累計折 舊(耗)/長期投 資評價變動數/ 溢(折)價攤銷數	期末餘額	
			增加		減少				主要增減 原因說明
			金額	類型	金額	類型			
資產	268,060,189	101,942,194	7,873,677		4,637,579		7,714,582	161,639,511	
非理財目的之長期投資									
土地	40,074,783							40,074,783	
土地改良物	10,876,865	5,777,654			1,242,180	(7)	撥出資產	-165,047	4,022,078
房屋及建築	182,922,155	71,424,388	4,402,601	(13)	3,276,268	(13)	其他;其他	4,910,745	107,713,355
機械及設備	13,788,025	10,610,917	2,479,609	(1)	12,850	(5)	增置資產;報廢資產	1,313,657	4,330,210
交通及運輸設備	1,557,374	817,672	13,500	(1)			增置資產	145,667	607,535
雜項設備	18,742,987	13,311,563	977,967	(1)	86,877	(5)	增置資產;報廢資產	1,509,560	4,812,954
購建中固定資產									

二十四、會計月報中「基金來源、用途及餘絀表」、「資本資產及長期負債增減情形表」及「各項費用彙計表」請注意其列印方式。

(一)基金來源、用途及餘絀表：(圖一)會計階段→會計報告→月報→單位月報→基金來源、用途及餘絀表→列印條件：預算數顯示：法定預算數、列印至工作計畫→**列印**。

(圖一)



列印至工作計畫 → **正確**

利息收入	454	3,000	3,000
政府撥入收入	46	54,736,000	54,736,000
縣(市)庫撥款收入	462	54,736,000	54,736,000
教學收入	4S	72,000	72,000
學雜費收入	4S1	72,000	72,000
其他收入	4Y	56,000	56,000
雜項收入	4YY	56,000	56,000
基金用途	5	54,890,000	54,890,000
國民教育計畫	53	54,690,000	54,690,000
國民中學教育	531	54,690,000	54,690,000
建築及設備計畫	5M	200,000	200,000
交通及運輸設備	5M3	25,000	25,000
其他設備	5M4	165,000	165,000
無形資產	5M5	10,000	10,000
期初基金餘額	71	3,000	3,000
期末基金餘額	72	3,000	3,000



□列印至工作計畫→錯誤

財產處分收入	451		2,000		2,000
利息收入	454		3,000		3,000
政府撥入收入	46		54,736,000		54,736,000
縣(市)庫撥款收入	462		54,736,000		54,736,000
教學收入	4S		72,000		72,000
學雜費收入	4S1		72,000		72,000
其他收入	4Y		56,000		56,000
雜項收入	4YY		56,000		56,000
基金用途	5		54,890,000		54,890,000
國民教育計畫	53		54,690,000		54,690,000
建築及設備計畫	5M		200,000		200,000
購建固定資產			190,000		190,000
其他			10,000		10,000
本期賸餘(短絀)	6		3,000		3,000
期初基金餘額	71				
期末基金餘額	72		3,000		3,000

(二)資本資產及長期負債增減情形表：(圖一)會計階段→會計報告→月報→單位月報→資本資產及長期負債增減情形表→列印折舊報表格式→檢查「增加數」欄及「減少數」欄是否有數字，若有數字，請進入編輯，編輯完成後再列印

(圖一)「增加數」及「減少數」有金額一律要填寫「類型」及「主要增減原因說明」

此範例：①增加數：「機械及設備」、「交通及運輸設備」、「雜項設備」、「軟體」  
②減少數：「機械及設備」、「雜項設備」、「軟體」

107年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2018/8/30

會計 決算

列印條件 列印折舊報表格式 列印

註1：期末餘額 = 取得成本(舉債數) - 以前年度累計折舊 + 增加數 - 減少數 - 本年度提列折舊

項目	取得成本/舉債數	以前年度累計折舊	增加數	減少數	本年度提列折舊	期末金額	接受他人贈與及
非理財目的之長期投資	0	0	0	0	0	0	
土地	167,933,172	0	0	0	0	167,933,172	
土地改良物	16,766,701	14,176,425	0	0	220,388	2,369,888	
房屋及建築	240,740,321	89,208,921	0	0	5,815,333	145,716,067	
機械及設備	11,679,379	9,190,680	780,190	628,620	-98,683	2,738,952	90,
交通及運輸設備	1,585,567	776,588	20,000	0	91,080	737,899	
雜項設備	25,106,839	22,003,355	939,536	1,529,878	-860,334	3,373,476	-590,
購建中固定資產	0	0	0	0	0	0	
軟體	44,225	0	436,000	34,551	0	445,674	401,
權利	0	0	0	0	0	0	

(圖二)

地方教育發展基金會會計資訊系統

107年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2019/3/30

預算編製 會計 決算

基本資料維護作業  
系統管理  
預算管理  
簽證管理  
會計憑證  
會計簿籍  
會計報告  
月報  
單位月報  
附屬單位會計月報封面  
銀行存款-縣市存款調節表  
補辦預算數額表  
固定資產建設改良擴充執行情形  
資本資產及長期負債增減情形  
基金來源、用途及餘額表  
主要業務計畫執行明細表  
平衡表  
各項費用彙計表  
購置無形資產及遞延支出執行情形  
縣市彙總月報  
半年報  
收支估計表  
超支併決算

列印條件  列印折舊報表格式 列印

註1：期末餘額 = 取得成本(舉債數) - 以前年度累計折舊 + 增加數 - 減少數 - 本年度提列折舊

項目	取得成本/舉債數	以前年度累計折舊	增加數	減少數	本年度提列折舊	期末金額	接受他人贈與及其他
非理財目的之長期投資	0	0	0	0	0	0	0
土地	167,933,172	0	0	0	0	167,933,172	0
土地改良物	240,740,321	89,208,921	0	0	220,388	2,369,888	0
房屋及建築	11,679,379	9,190,680	780,190	628,620	-98,683	2,738,952	90,230
機械及設備	1,585,567	776,588	20,000	0	91,080	737,899	0
交通及運輸設備	25,106,839	22,003,355	939,536	1,529,878	-860,334	3,373,476	-590,342
雜項設備	0	0	0	0	0	0	0
購建中固定資產	44,225	0	436,000	34,551	0	445,674	401,449
軟體	0	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0	0

(圖三)「增加原因類型：」、「減少原因類型：」、「請輸入土地的說明：」

地方教育發展基金會會計資訊系統

108年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 劉記辰 2019/2/1

預算編製 會計 決算

基本資料維護作業  
系統管理  
預算管理  
簽證管理  
會計憑證  
會計簿籍  
會計報告  
月報  
單位月報  
附屬單位會計月報封面  
銀行存款-縣市存款調節表  
補辦預算數額表  
固定資產建設改良擴充執行情形  
資本資產及長期負債增減情形  
基金來源、用途及餘額表  
主要業務計畫執行明細表  
平衡表  
各項費用彙計表  
購置無形資產及遞延支出執行情形

請輸入土地的說明：

本年度增加原因類型：《請選擇》  
本年度減少原因類型：《請選擇》

註：增減原因類型分類：(1)增置(2)重估增值(3)撥入(4)受贈(5)報廢(6)變賣(7)撥出(8)遺失(9)債務舉借(10)債務還本(11)無形資產攤銷(12)其他

確認 離開 複製上月文字

※增減原因類型分代號填入「類型」欄：(1)增置(2)重估增值(3)撥入(4)受贈(5)報廢(6)變賣(7)撥出(8)遺失(9)債務舉借(10)債務還本(11)無形資產攤銷(12)其他

(圖四)範例

地方教育發展基金會會計資訊系統

107年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2018/8/30

列印條件  列印折舊報表格式  列印

註1：期末餘額 = 取得成本(舉債數) - 以前年度累計折舊 + 增加數 - 減少數 - 本年度提列折舊

項目	取得成本/舉債數	以前年度累計折舊	增加數	減少數	本年度提列折舊	期末金額	接受他人贈與及其他	說明	本年度增加類型	本年度減少類型
非理財目的之長期投資	0	0	0	0	0	0	0	未輸入		
土地	167,933,172	0	0	0	0	167,933,172	0	未輸入		
土地改良物	16,766,701	14,176,425	0	0	220,388	2,369,888	0	未輸入		
房屋及建築	240,740,321	89,208,921	0	0	5,815,333	145,716,067	0	未輸入		
機械及設備	11,679,379	9,190,680	780,190	628,620	-98,683	2,738,952	90,23	增置資產；報廢資產	(1)增置	(5)報廢
交通及運輸設備	1,585,567	776,588	20,000	0	91,080	737,899		增置資產	(1)增置	
雜項設備	25,106,839	22,003,355	939,536	1,529,878	-860,334	3,373,476	-590,34	增置資產；報廢資產	(1)增置	(5)報廢
購建中國定資產	0	0	0	0	0	0		未輸入		
軟體	44,225	0	436,000	34,551	0	445,674	401,44	增置無形資產；無形資...	(1)增置	(12)無形資產攤銷

※其他科目，請依序編輯

(三)各項費用彙計表：(圖一)會計階段→會計報告→月報→單位月報→各項費用彙計表→列印條件： 法定預算數、 分至一級用途別→列印

(圖一)

106年度 彰化縣 彰化縣立和群國民中學 蔡惠群

預算編製 **會計** 決算

- 基本資料維護作業
- 預算管理
- 簽證管理
- 會計憑證
- 會計簿籍
- 會計報告
  - 月報
  - 單位月報
    - 附屬單位會計月報封面
    - 銀行存款-縣市存款調節表
    - 補辦預算數額表
    - 購建固定資產執行情形明細表
    - 固定項目增減情形表
    - 基金來源、用途及餘絀表
    - 主要業務計畫執行明細表
    - 平衡表
    - 各項費用彙計表**
    - 購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

報表列印-各項費用彙計表

\*本表之單月列印是從一月一日開始算。下拉式選單的級別差異僅影響全年度預算數之級別顯示，建議若預算分配僅分配到一級的縣市，列印時請於此選擇分至一級用途別，以免出現預算金額顯示為0的情況

列印條件

法定預算數  分至一級用途別(若預算分配只分到一級請選擇此項)

法定預算數  可用預算數

列印

**正確：**「全年度預算數」有預算數。

彰化縣地方教育發展基金—彰化縣 [ ] 國民小學  
各項費用彙計表  
中華民國 [ ] 年6月份  
單位：新臺

科目名稱	全年度預算數	截至本月執行數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	90,111,000	45,600,384	-44,510,616	-49.3
11 正式員額薪資		31,511,347	31,511,347	
113 職員薪金		30,942,877	30,942,877	
114 工員工資		568,470	568,470	
12 聘僱及兼職人員薪資		1,029,466	1,029,466	
124 兼職人員酬金		1,029,466	1,029,466	
15 獎金		8,140,702	8,140,702	
151 考績獎金		445,084	445,084	
152 年終獎金		7,695,618	7,695,618	
16 退休及卹償金		2,753,322	2,753,322	
161 職員退休及離職金		2,753,322	2,753,322	

**錯誤：**「全年度預算數」為 0。

彰化縣地方教育發展基金—彰化縣 [ ] 國民小學  
各項費用彙計表  
中華民國 [ ] 年6月份

科目名稱	全年度預算數	截至本月執行
1 用人費用	0	45,600,384
11 正式員額薪資		31,511,347
113 職員薪金		30,942,877
114 工員工資		568,470

二十五、「次月員工薪資及機關公保、退撫」是否過帳於當月份？請檢查「基金來源、用途及餘絀表」之「國民教育計畫」累計實際數是否超過累計分配預算數？

情況一：某校「國民教育計畫」截至 10 月份累計實際數(134,269,259)超過累計分配預算數(132,456,000)。**※將「11 月員工薪資及機關公保、退撫」過帳於 11 月份。**

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 106 年 10 月份

單位：新臺幣元

項 目		本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
名 稱	編 號		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)	
					金 額	%			金 額	%
基金來源	4	141,397,000	9,993,000	9,993,000			129,221,767	129,255,000	-33,233	-0.03
勞務收入	43	376,000					303,816	344,000	-40,184	-11.68
服務收入	431	376,000					303,816	344,000	-40,184	-11.68
財產收入	45	12,000					3,083	6,000	-2,917	-48.62
利息收入	454	12,000					3,083	6,000	-2,917	-48.62
政府撥入收入	46	140,932,000	9,993,000	9,993,000			128,828,000	128,828,000		
公庫撥款收入	462	140,932,000	9,993,000	9,993,000			128,828,000	128,828,000		
其他收入	4Y	77,000					86,868	77,000	9,868	12.82
雜項收入	4YY	77,000					86,868	77,000	9,868	12.82
基金用途	5	144,762,000	18,220,819	9,993,000	8,227,819	82.34	134,419,487	132,620,000	1,799,487	1.36
國民教育計畫	53	144,598,000	18,220,819	9,993,000	8,227,819	82.34	134,269,259	132,456,000	1,813,259	1.37
國民小學教育	532	144,598,000	18,220,819	9,993,000	8,227,819	82.34	134,269,259	132,456,000	1,813,259	1.37
建築及設備計畫	5M	164,000					150,228	164,000	-13,772	-8.40
其他設備	5M4	164,000					150,228	164,000	-13,772	-8.40
本期賸餘(短絀一)	6	-3,365,000	-8,227,819		-8,227,819		-5,197,720	-3,365,000	-1,832,720	54.46
期初基金餘額	71	3,543,606					9,585,006	3,543,606	6,041,400	170.49
解繳國庫										
期末基金餘額	72	178,606					4,387,286	178,606	4,208,680	2,356.40

情況二：某校「國民教育計畫」截至 10 月份累計實際數(132,455,776)未超過累計分配預算數(132,456,000)，但「本期短絀(-)」累計實際數(-3,384,237)超過本年度預算數之「本期短絀(-)」(-3,365,000)。  
 ※將「11 月員工薪資及機關公保、退撫」過帳於 11 月份。

基金來源、用途及餘絀表  
 中華民國 106 年 10 月份

單位：新臺幣元

項 目		本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
名 稱	編 號		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)	
					金 額	%			金 額	%
基金來源	4	141,397,000	9,993,000	9,993,000			129,221,767	129,255,000	-33,233	-0.03
勞務收入	43	376,000					303,816	344,000	-40,184	-11.68
服務收入	431	376,000					303,816	344,000	-40,184	-11.68
財產收入	45	12,000					3,083	6,000	-2,917	-48.62
利息收入	454	12,000					3,083	6,000	-2,917	-48.62
政府撥入收入	46	140,932,000	9,993,000	9,993,000			128,828,000	128,828,000		
公庫撥款收入	462	140,932,000	9,993,000	9,993,000			128,828,000	128,828,000		
其他收入	4Y	77,000					86,868	77,000	9,868	12.82
雜項收入	4YY	77,000					86,868	77,000	9,868	12.82
基金用途	5	144,762,000	16,407,336	9,993,000	6,414,336	64.19	132,606,004	132,620,000	-13,996	-0.01
國民教育計畫	53	144,598,000	16,407,336	9,993,000	6,414,336	64.19	132,455,776	132,456,000	-224	0.00
國民小學教育	532	144,598,000	16,407,336	9,993,000	6,414,336	64.19	132,455,776	132,456,000	-224	0.00
建築及設備計畫	5M	164,000					150,228	164,000	-13,772	-8.40
其他設備	5M11	164,000					150,228	164,000	-13,772	-8.40
本期賸餘(短絀一)	6	-3,365,000	-6,414,336		-6,414,336		-3,384,237	-3,365,000	-19,237	0.57
期初基金餘額	71	3,542,686					2,382,686	3,542,686	6,041,400	170.49
解繳國庫										
期末基金餘額	72	178,606					6,200,769	178,606	6,022,163	3,371.76

情況三：某校「國民教育計畫」截至10月份累計實際數(133,455,776)超過累計分配預算數(132,456,000)。因為**用人費用不足辦理超支併決算，致「用人費用實際數大於預算數」**；但「國民教育計畫」比較增減數(999,776)**不可大於「公庫撥款收入」**之比較增減數(900,000)。  
**※將「11月員工薪資及機關公保、退撫」過帳於11月份。**

### 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 108 年 10 月份

單位：新臺幣元

項 目		本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
名 稱	編 號		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一)	
					金 額	%			金 額	%
基金來源	4	141,397,000	10,893,000	9,993,000	900,000	9.01	130,121,767	129,255,000	866,767	0.67
勞務收入	43	376,000					303,816	344,000	-40,184	-11.68
服務收入	431	376,000					303,816	344,000	-40,184	-11.68
財產收入	45	12,000					3,083	6,000	-2,917	-48.62
利息收入	454	12,000					3,083	6,000	-2,917	-48.62
政府撥入收入	46	140,932,000	10,893,000	9,993,000	900,000	9.01	129,728,000	128,828,000	900,000	0.70
公庫撥款收入	462	140,932,000	10,893,000	9,993,000	900,000	9.01	129,728,000	128,828,000	900,000	0.70
其他收入	4Y	77,000					86,868	77,000	9,868	12.82
雜項收入	4YY	77,000					86,868	77,000	9,868	12.82
基金用途	5	144,762,000	17,407,336	9,993,000	7,414,336	74.20	133,606,004	132,620,000	986,004	0.74
國民教育計畫	53	144,598,000	17,407,336	9,993,000	7,414,336	74.20	133,455,776	132,456,000	999,776	0.75
國民小學教育	532	144,598,000	17,407,336	9,993,000	7,414,336	74.20	133,455,776	132,456,000	999,776	0.75
建築及設備計畫	5M	164,000					150,228	164,000	-13,772	-8.40
其他設備	5M4	164,000					150,228	164,000	-13,772	-8.40
本期賸餘(短絀-)	6	-3,365,000	-6,514,336		-6,514,336		-3,484,237	-3,365,000	-119,237	3.54
期初基金餘額	71	3,543,606					9,585,006	3,543,606	6,041,400	170.49
解繳國庫										
期末基金餘額	72	178,606					6,100,769	178,606	5,922,163	3,315.77

二十六、12月會計月報寄送之前，請檢查「各項費用彙計表—用人費用」金額是否超過「全年度預算數」+「用人費用超支併決算」？

情況一：某校用人費用執行數小於預算數，所以「用人費用」比較增減欄數字為負數。→OK。

各項費用彙計表  
中華民國■■■■年12月份

單位：新臺幣元

科目名稱	全年度預算數	截至本月執行數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	29,223,000	28,896,390	-326,610	-1.12
11 正式員額薪資		18,508,188	18,508,188	
113 職員薪金		18,849,260	18,849,260	
114 工員工資		742,920	742,920	
12 聘僱及兼職人員薪資		1,052,755	1,052,755	
124 兼職人員酬金		1,052,755	1,052,755	

情況二：某校用人費用不足已辦理超支併決算560,000元，其「用人費用」比較增減欄數字為553,044元，未超過超支併決算數560,000元。→OK。

各項費用彙計表  
中華民國■■■■-12月份

單位：新臺幣元

科目名稱	全年度預算數	截至本月執行數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	60,410,000	60,963,044	553,044	0.92
11 正式員額薪資		41,512,746	41,512,746	
113 職員薪金		40,770,826	40,770,826	
114 工員工資		742,920	742,920	
12 聘僱及兼職人員薪資		1,940,313	1,940,313	
122 約僱職員薪金		10,593	10,593	
124 兼職人員酬金		1,929,720	1,929,720	
13 超時工作報酬		751,328	751,328	

情況三：某校用人費用不足已辦理超支併決算820,000元，但「用人費用」比較增減欄數字為832,985元，已超過超支併決算數820,000元。→錯誤。

各項費用彙計表  
中華民國■■■■-12月份

單位：新臺幣元

科目名稱	全年度預算數	截至本月執行數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	15,539,000	16,371,985	832,985	5.36
11 正式員額薪資		10,752,338	10,752,338	
113 職員薪金		10,380,878	10,380,878	
114 工員工資		371,460	371,460	
12 聘僱及兼職人員薪資		781,031	781,031	
124 兼職人員酬金		781,031	781,031	
13 超時工作報酬		231,336	231,336	