

主計業務創新變革精進項目資料表

單位名稱		彰化縣政府主計處	主管姓名	蕭秀瑛 (請簽名)
創新變革精進項目	名稱	橫向整合，困局變活局－以彰化縣總決算彙編為例		
	性質	☐ 預算 ☒ 會計及決算 ☐ 內部審核 ☒ 內部控制 ☐ 統計 ☒ 主計資訊 ☒ 主計人事 ☐ 主計行政 ☐ 其他（請說明） （提報項目涉及多項性質，請複選）		
	參與人員	蕭秀瑛、張玲珠、徐小玲、陳冠文、李穆騏、洪進雄、鄭士誼		
聯絡人及電話		陳冠文 04-7532003		
本項目是否委外（含部分委外）		1. ☒ 否 2. ☐ 是，委外經費 千元		
內容摘要 (簡述執行過程中之具體作法)		一、現況及問題：107 年度地方政府正式實施新普通公務單位會計制度，各類書表格式及勾稽檢核均較往年大幅變革，於首年新制上路，面臨 CBA2.0 決算系統甫上線之<u>不穩定因素</u>、同仁缺乏編製經驗及決算編製期限下，如期如質完成總決算彙編為當前一大挑戰。 二、改善方式： (一) 事前作業： 1、將 106 年度缺失情形錄案，並拜會審計機關交流，滾動檢討修正（附件 1）。 2、邀集府外機關辦理研討座談會（附件 2）。 3、預應總會計毋須作帳之措施：確立並定期跟催各機關暫收款之補登作業，於 CBA2.0 系統建立融資調度及公庫出納之虛擬機關，及其他總會計帳務之移轉（附件 3、4）。 (二) 事中作業：訂定「107 年度彰化縣政府暨所屬機關單位決算勾稽原則(首年度實施新制)」，並利用 Excel VBA 開發「單位決算檢核檔案」及「總決算彙編檔案」程式（附件 5）。 (三) 事後作業：將彙編期間系統面及制度面所遇困境詳實記錄，俾下年度滾動檢討修正（附件 6）。		
效 益 性 (1. 簡述項目採行前、後之效益比較，包括可量化效益或無形效益。2. 請附上具體佐證資料。)		一、可量化效益（附件 5）： (一)「單位決算檢核檔案」設定 87 個檢核項目，以電腦取代人工，將各決算表件進行相互勾稽檢核作業：應編表件計 24 張，「以電腦檢核」計 22 張，自動檢核率達 91.67%。		

	(二) 大幅降低審核決算之工作時間：假設 1 個檢核項目以人工核對需耗時 1 個時間單位，以本縣 24 個單位決算估算，用電腦檢核約減少 2,088 個時間單位(87 個檢核項目*24)。 (三) 總決算表件，以程式採取「以表彙表」方式自動生成：因應部分無法以 CBA2.0 系統製表，設定總決算空白表計 20 張，透過程式自動匯入各單位決算之「檢核結果」及「決算資料」，如「現金出納表」即可利用程式產表，省去人工彙編耗費時間。 二、無形效益：以電腦進行檢核，可控制人工檢核出錯之風險，並提升資料準確性及工作效能。
應 用 性 (1. 簡述項目所具構想及影響層面。2. 請儘量附上具體佐證資料。)	一、機關自主管理，納為敘獎評核標準：電腦檢核結果呈現異常時，編表人員應主動去探索並解決問題，達到各編表單位自主管理，並結合敘獎考評強化落實。 二、與總決算系統雙向檢核：設計「單位決算檢核檔案」時，一併設計「總決算彙編檔案」，即時掌握各單位決算編製情形，並利用彙編檔案之決算資料，與 CBA2.0 產製之總決算表件作雙向核對，克服該系統功能尚未健全之困境。
革 新 性 (1. 簡述項目所具創新、變革或精進程度，例如有無類似或相關案例可循，是否採用新方法等；規劃過程所遭遇困難，例如法令限制等。2. 請附上具體佐證資料。)	一、強化橫向聯繫，從經驗中學習：盤整 106 年度總決算編製所遇問題及經審計機關修正之內容，錄案滾動檢討，並於 107 年 7 月中，由處長偕同相關同仁親自至本縣審計室雙向溝通 (附件 1)。 二、辦理座談會宣導新制決算編製重點：為強化各機關同仁對於新制度之瞭解，透過座談會確立暫收款補登及宣導長期投資之資本資產帳等處理及試編作業 (詳附件 2)。 三、控制系統面及人為面風險：自行開發程式，落實自主管理並與敘獎考評結合，降低人為出錯風險，並於編製期間，將 CBA2.0 系統產表問題整理並反映給權責單位，持續精進 (附件 6)。

106年度彰化縣總決算經審計室審核辦理修正內容(非審修數) 107.7.19

表名	頁碼	修正原因	修正內容
總說明： 伍、其他要點	XII、XIII	審計室提出：積欠舊制之公教人員退休金部分，應改用最新版本的精算報告(107年3月)，以106年12月31日為基準日，估算本縣未來30年應負擔之金額。(由人事處修正)	相關文字及金額之修正。
歲入歲出性質及餘絀簡 明分析表	2	自行發現：系統產出之「上年度決算數」應修正為105年度決算審定數。	修正金額：上年度決算數。
以前年度歲出政事別轉 入數決算表	148、150	審計室提出：系統產出科目為「其他支出-彰化縣政府-災害準備金」，應修正為「其他支出-災害準備金-災害準備金」。	1.修正科目名稱。 2.原應請系統公司修正「決算系統」，唯107年度改用「新決算系統」產製報表，故不辦理系統修正。
財產量值總目錄	201、202	審計室提出：彰化縣縣有財產開發管理基金未列入財產量值總目錄中，因考量報表應完整性表達，且「身心障礙者就業基金」及「平均地權基金」雖總值為0，亦列入表中表達，爰建議增列彰化縣縣有財產開發管理基金。(由財政處修正)	增加項目：非公用財產-彰化縣縣有財產開發管理基金，總值為0。
歷年度決算數比較表	230	自行發現：系統產製之歷年決算數，應修正為決算審定數。	修正金額：104年度決算數。
總說明： 貳、三、以前年度轉入 數歲入部分	X	審計室提出：依105年度審核報告，修正增列本府以前年度(104年)補助及協助收入之實現數，並同額減列該科目未結清數，唯本府106年中帳務調整錯誤，致106年度單位決算報告-以前年度歲入轉入數決算表之「以前年度轉入數」及「本年度實現數」之金額錯誤，故辦理修正。(由本處審核科修正)	修正金額：上年度轉入數、本年度收入實現數。
以前年度歲入來源別轉 入數決算表	128、129、 130、131		年度別：104，以前年度轉入數(保留數)、本年度收入實現數之金額修正。
累計餘絀計算表	181		修正金額：退還以前各年度歲入款。
退還以前各年度歲入款 明細表	186、187		修正金額：縣政府-105-補助及協助收入-上級政府補助收入。
總決算餘絀與縣庫餘絀 差額解釋表	225		修正金額：各機關解繳以前年度歲入、縣庫退還以前年度歲入。
歲入決算實收數與縣庫 實收數差額解釋表	226、227		科目：以前各年度收入，收入實現數、累計餘絀轉入數之金額修正。

檔 號：
保存年限：

彰化縣政府 函

地址：50001彰化市中山路2段416號

承辦人：周月琴

電話：04-7532025

電子信箱：fkps50131@email.chcg.gov.tw

受文者：本府主計處會計決算科

發文日期：中華民國107年12月14日

發文字號：府主審字第1070441059號

速別：普通件

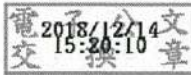
密等及解密條件或保密期限：

附件：本文附件請至本府附件下載區(<http://attach.chcg.gov.tw/>)下載，附件驗證碼：ZEYBR6

主旨：檢送「新普通公務單位會計制度會計資訊系統實施經驗交流及107年度決算編製重要變動事項研討座談會」會議紀錄1份，請查照。

正本：彰化縣衛生局、彰化縣地方稅務局、彰化縣警察局、彰化縣消防局、彰化縣環境保護局、彰化縣文化局

副本：本府主計處審核科、本府主計處預算科、本府主計處基金科、本府主計處會計決算科



本案依分層負責規定授權主管處長決行

主計處審核科 收文:107/12/14



151070001215 3 無附件

新普通公務單位會計制度會計資訊系統實施經驗交流及 107 年度決算編製重要變動事項研討座談會會議紀錄

壹、時間：107 年 12 月 7 日（星期五）下午 2 時 00 分

貳、地點：本府主計處會議室

參、主席：本府主計處蕭處長秀瑛

記錄：周月琴

肆、出(列)席人員：如會議簽到表

伍、主席致詞：略

陸、討論事項：

一、系統操作面提案：

(一)提案事由：

1. 公庫收支差額解釋表補登畫面，其中公庫本月分配數及公庫本月數部分，系統能否預設與本機關列報數一致，俾使用者僅須就差異數做修正即可，如此可提高工作效能。
2. 以前年度預付款之保留帳務轉正，沖銷數未帶入本機關列報數，建請系統能提供自動帶入功能，以利勾稽之使用，俾利其正確性。

決議：

1. 公庫收支差額解釋表公庫本月分配數欄位系統增修一節，因系統程式增修係以簡化行政作業或提高行政效率為主要原則，考量本案確可達到簡化會計行政作業目的，爰請提案單位文化局檢附建議程式增修相關書面資料至本處，再由本處彙整循程序向行政院主計總處（以下簡稱主計總處）提案，惟是否同意增修及後續增修時程，係由主計總處審酌增修之必要性與急迫性通盤研處。

2. 公庫收支差額解釋表系統提供自動帶入以前年度預付款之保留帳務轉正一節，本表係以現金基礎編製，故預付轉正數未予計入，自無增修系統之必要。

(二)提案事由：預領經費之收入傳票，建議以預算執行系統墊付案基本資料之歷次收入登錄取代，以避免審計室查核傳票檔有太多跳號。

決議：本項提案已於 107 年中增修完成，惟因該增修功能係於新預算執行系統內，改以墊付案歷次收入方式控管墊付案經費，為避免同一年中新舊程式變動不穩定，徒增作業衝擊，爰本處預計於 107 年 12 月底另以電子郵件通知新墊付案經費控管作業。

(三)提案事由：「支出實現數與公庫撥入數分析表」之退還以前年度收入數科目項下-使用牌照稅與怠金與「彰化縣政府縣市公庫收支」之退還以前年度收入科目項下-使用牌照稅與怠金，因註銷退還以前年度收入而收回庫款導致二張報表產生差異，經洽縣政府財政處財務金融科並向財政資訊系統諮詢反映相關問題後仍舊無法有效解決。

決議：因財政資訊系統係屬本府財政處權管，基於事權一致之考量，本案建議提案單位向權管單位反映，本處亦將錄案，未來適時協助溝通。

(四)提案事由：

- 1.建議增加收入憑證送審明細表，以利對帳裝訂。
- 2.建議增加支出憑證送審明細表列印時，能區分保留及不含預付兩種選項。

決議：

- 1.收入憑證送審明細表程式增修一節，據瞭解，本項功能嘉義縣政府已於 107 年 6 月提案，並經主計總處完成各市縣意見調查在案，惟迄今尚未列入程式增修範圍。
- 2.支出憑證送審明細表程式增修一節，本項功能主計總處已完成程式增修。

二、新普通公務單位會計制度面：

提案事由：當機關收到 107 年度墊付案之上級補助款通知時，依新普通公務單位會計制度，機關帳務處理為何？

決議：現行新普通公務單位會計制度內之分錄釋例並未規範墊付案之上級補助收入應如何處理，惟經洽詢其他縣市政府處理本項收入之作法，主要區分為以「繳付公庫數」及「舊總會分錄方式處理」二類為主，其中繳付公庫數作法將產生同時虛增繳付公庫數及公庫撥入數科目餘額之狀況，而舊總會分錄作法則另需以虛擬機關處理，兩者皆非一致規定所規範之處理方式，經徵詢與會多數機關代表意見決議，本縣本項帳務處理採以繳付公庫數方式辦理，並提供屏東縣政府現行做法（詳附件 1）供參。

柒、報告事項-107 年度決算編製較往年重要變動應注意事項

決議：

- 一、檢附會議報告資料（詳附件 2），供各機關參辦。
- 二、倘有其他編製 107 年度決算作業仍需交流事項，惟未及時於本次會議中提出者，請事後將欲交流事項提供給本處會計決算科統一彙整，並請會計決算科會後提供相關聯絡人及電話予與會人員。

捌、散會：下午 4 時 00 分

新普通公務單位會計制度會計資訊系統實施經驗 交流及107年度決算編製重要變動事項研討座談 會簽到表

主持人：葉秀瑛

機關	職稱	簽名
警察局	主任	林淑華
警察局	股長	賴淑真
消防局	主任	陳慧敏
消防局	科員	黃賜璋
消防局	科員	龔柏華
衛生局	主任	葉村勇
衛生局	約僱	劉淑英
地方稅務局	主任	李京齡
地方稅務局	佐理員	吳文玲
環境保護局	主任	林若如
文化局	主任	孫志如
文化局	約僱	楊淑味
審核科	科長	黃祈

新普通公務單位會計制度會計資訊系統實施經驗 交流及107年度決算編製重要變動事項研討座談 會簽到表

機關	職稱	簽名
審核科	專員	蔡雅如
審核科	科員	周月琴
預算科	科員	粘嘉玲
預算科	科員	鄭伊琳
基金科	科長	陳名揚
基金科	科員	劉麗麗
會計決算科	科長	徐小玲
會計決算科	辦事員	李伊萍
會計決算科	科員	鄭士強
會計決算科	科員	洪進雄
會計決算科	科員	李穆蘭
會計決算科	科員	葉姓真
會計決算科		

新普通公務單位會計制度會計資訊系統實施經驗
交流及107年度決算編製重要變動事項研討座談
會簽到表

機關	職稱	簽名
環保局	約僱	陳靖怡
彰化縣議會	組員	陳韻如

107 年度決算編製較往年重要變動應注意事項

一、長期投資年底之評價調整（權益法、成本法）

107.12.7

（一）投資成本：

1. 因自 107 年度新普通會計制度施行後始須作投資之資本資產帳，有關投資成本之入帳，請以 106 年度總決算「政府投資目錄」（詳附件 1）所列投資金額入資本資產帳。
2. 對象：營業基金、作業基金、其他投資項目。
3. 本處已於 11 月 15 日請本府及衛生局將投資成本入帳於本年 11 月份公務會計月報（按：除衛生所醫療作業基金由本縣衛生局入公務帳外，餘各投資項目由本府入帳）。

（二）評價調整：

評價方法	計算方式
採權益法 (具重大影響力，通常投資比例 20% 以上)	投資比例(%) × 被投資者淨資產或業主權益 - 投資成本
非採權益法 (未具重大影響力，通常投資比例低於 20%)	持股數 × 被投資者每股公允價值 - 投資成本
	成本法

註：其他長期投資部分，原則採權益法評價，若投資比例低於 20%，改採成本法評價。

（三）勾稽範例：以作業基金為例，作業基金決算平衡表之「淨值」，應與公務機關決算之長期投資明細表之「合計」相符。

行政院
長期投資明細表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目及投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數	備註
一、採權益法之股權投資					
國營事業					
中央銀行	80,000,000,000.00	938,093,153,562.97	1,018,093,153,562.97		
二、非採權益法之股權投資					
三、其他長期投資					
(一) 作業基金					
國發基金	88,983,924,367.29	467,435,671,517.15	556,419,595,884.44		

行政院國家發展基金
平衡表

中華民國 106 年 12 月 31 日

全 4 頁第 3 頁

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
淨 值	556,419,595,884.44	99.71	459,420,818,673.44	99.91	96,998,777,211.00	21.11
一、基金	88,983,924,367.29	15.95	88,983,924,367.29	19.35	-	-
1. 基金	88,983,924,367.29	15.95	88,983,924,367.29	19.35	-	-
基金	88,983,924,367.29	15.95	88,983,924,367.29	19.35	-	-

(四) 分錄 (詳附件 2)

二、公務機關與特種基金間內部往來沖銷作業

- (一) 為編製 107 年度本縣總決算「整體資產負債表」，應對各類資產負債內有關公務機關與特種基金間應收(付)款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資等內部往來事項加以沖銷，使資產及負債總額不致產生虛增情形。
- (二) 本處前於 11 月 21 日以電子郵件通知本府、環境保護局、衛生局、文化局等設有特種基金之機關，請先查明是否有沖銷事項(詳附件 3，「公務機關與特種基金間內部往來事項沖銷工作底稿」作業說明)。

沖銷事項
公務機關(公庫)帳列保管特種基金款項
公務機關與特種基金同額帳列應收得(未繳付)/預收(預繳)之賸餘繳庫數等
公務機關財產由特種基金代管
公務機關向公營銀行中、短期借款
公務機關與特種基金帳列採權益法之股權投資及其他投資等項下包括投資營業基金及作業基金

三、現金出納表手工編製注意事項

- (一)「上期結存」：107 年度平衡表相關科目之**期初開帳數**。
- (二)「本期收入、本期支出」：107 年度期末「平衡表」列數 - 「平衡表」期初開帳數。
- (三)「本期結存」：107 年度期末平衡表列數。
- (四) 本處已於 11 月 21 日寄單位決算講義給各單位，請詳加研讀，又因 107 年度之現金出納表為手工編製，請各單位先行著手編製現金出納表有關平衡表期初開帳數的部分(詳附件 4)。

主旨 107年度決算「現金出納表」試編表

寄件者 陳冠文 <guanwen@email.chcg.gov.tw>

收件者 周月琴 <fkps50131@email.chcg.gov.tw>, 王琇冠
<a120020@email.chcg.gov.tw>, (議會)陳韻如
<yunju0625@mail.chcc.gov.tw>, (衛生局)林婉如
<wrl@mail.chshb.gov.tw>, (環保局)劉怡人
<snow810501@chepb.gov.tw>, (警察局)蔡宇庭
<jut8103@ms2.chpb.gov.tw>, (消防局)黃賜璋
<bestwaybaba@gmail.com>, (文化局)楊淑味
<acc_yoyo@mail.bocach.gov.tw>, (稅務局)林惠珍
<a0000217@changtax.gov.tw>, (動防所)王梅芬主任
<mf25383@gmail.com>, 041彰化地政-陳慧英
<ing2639@gmail.com>, 042鹿港地政-王珮玲
<nc3007@lgland.gov.tw>, 043員林地政-劉淑琴 <nd08@yl-
land.gov.tw>, 044二林地政-吳雪芬 <n203@er-land.gov.tw>, 045北斗
地政-莊婷婷 <nf304@bd-land.gov.tw>, 046和美地政-董玉玫
<nb304@homei-land.gov.tw>, 047田中地政-余國卿 <ne212@tj-
land.gov.tw>, 048溪湖地政-陳玉如 <acc@xh-land.gov.tw>, 343員林
戶政-劉佳幸 <yuanlin25@hro.chcg.gov.tw>, 331彰化戶政-
<changhua@hro.chcg.gov.tw>, 353二林戶政-尤詩涵
<erlin@hro.chcg.gov.tw>, 334和美戶政-李麗美
<hemei@hro.chcg.gov.tw>, 340溪湖戶政-楊秀里
<xihu@hro.chcg.gov.tw>, (警察局)林淑華主任
<a7516323@ms2.chpb.gov.tw>, (文化局)孫志雄主任
<a861557763@ebas.gov.tw>, (環保局)林茲如主任
<aon1077@chepb.gov.tw>, (消防局)陳慧婉主任
<chw@ebas.gov.tw>, (衛生局)葉樹勇主任
<g96587010@mail.chshb.gov.tw>, (稅務局)李京齡主任
<r0509@ebas.gov.tw>

副本 徐小玲 <cindy@email.chcg.gov.tw>, 黃榮霖
<hisoka168@email.chcg.gov.tw>, 洪進雄
<jimhuang@email.chcg.gov.tw>, 鄭士誼
<a120090@email.chcg.gov.tw>, 蕭嬌真
<yenchen@email.chcg.gov.tw>, 李穆騏
<mitchelli@email.chcg.gov.tw>

寄信日期 2018.12.11 16:10

附件

- 現金出納表.xls (69 KB)
- 現金出納表講義.pdf (618 KB)

Dear all~

提供107年度決算「現金出納表」試編表，請大家先行試編，若有任何問題請來電反應，謝謝大家！

--

祝您 工作順心 吉祥如意

彰化縣政府主計處會計決算科 陳冠文敬上
E-mail: guanwen@email.chcg.gov.tw
電話：04-7532043
傳真：04-7226402



主旨 請於12月22日下班前以電子郵件回覆現金出納表之試編進度及填表所遇困境。謝謝!

寄件者 陳冠文 <guanwen@email.chcg.gov.tw>

收件者 陳韻如(議會) <yunju0625@mail.chcc.gov.tw>, (警察局)林淑華主任
<a7516323@ms2.chpb.gov.tw>, (文化局)孫志雄主任
<a861557763@ebas.gov.tw>, (環保局)林苡如主任
<aon1077@chepb.gov.tw>, (消防局)陳慧婉主任
<chw@ebas.gov.tw>, (稅務局)李京齡主任 <r0509@ebas.gov.tw>,
(衛生局)葉樹勇主任 <g96587010@mail.chshb.gov.tw>, (動防所)王梅芬
主任 <mf25383@gmail.com>, (衛生局)林婉如
<wrl@mail.chshb.gov.tw>, (環保局)劉怡人
<snow810501@chepb.gov.tw>, (警察局)蔡宇婷
<jut8103@ms2.chpb.gov.tw>, (消防局)黃賜璋
<bestwaybaba@gmail.com>, (文化局)楊淑味
<acc_yoyo@mail.bocach.gov.tw>, (稅務局)林惠珍
<a0000217@changtax.gov.tw>, 041彰化地政-陳慧英
<ing2639@gmail.com>, 044二林地政-吳雪芬 <n203@er-
land.gov.tw>, 046和美地政-董玉玫 <nb304@homei-land.gov.tw>,
042鹿港地政-王珮玲 <nc3007@lglnd.gov.tw>, 043員林地政-劉淑琴
<nd08@yl-land.gov.tw>, 047田中地政-余國卿 <ne212@tj-
land.gov.tw>, 045北斗地政-莊婷婷 <nf304@bd-land.gov.tw>, 048溪
湖地政-陳玉如 <acc@xh-land.gov.tw>, 331彰化戶政-趙玉楸
<yudi1007@ebas.gov.tw>, 337鹿港戶政-戴麗卿
<lugang@hro.chcg.gov.tw>, 338福興戶政-王家慧
<fuxing@hro.chcg.gov.tw>, 339秀水戶政-陳琪華
<xiushui@hro.chcg.gov.tw>, 346田中戶政-潘美慧
<tianzhong@hro.chcg.gov.tw>, 347社頭戶政-謝秋菊
<shetou@hro.chcg.gov.tw>, 348二水戶政-鄭緹潔
<ershui@hro.chcg.gov.tw>, 349北斗戶政-張秋蘭
<beidou@hro.chcg.gov.tw>, 350田尾戶政-謝懿德
<tianwei@hro.chcg.gov.tw>, 351埤頭戶政-游蕙玲
<pitou@hro.chcg.gov.tw>, 溪州戶政-陳金昌1
<376471522A@ebas.gov.tw>, 352溪州戶政-陳金昌
<xizhou@hro.chcg.gov.tw>

副本 徐小玲 <cindy@email.chcg.gov.tw>, 鄭士誼
<a120090@email.chcg.gov.tw>, 洪進雄
<jimhuang@email.chcg.gov.tw>, 李穆騏
<mitchellli@email.chcg.gov.tw>, 蕭熾真
<yenchen@email.chcg.gov.tw>

寄信日期2018.12.20 17:13

附件

- 現金出納表試編表-1071220版.xls (126 KB)
- 現金出納表講義.pdf (618 KB)

各位主任及同仁您好：

1. 檢送「現金出納表試編表-1071220版」，與前版表格差異處係增加「對應表件」欄位及備註文字，餘各科目欄位及公式均未更動，請擇一版試編即可。
2. 為掌握各機關試編情況，請貴機關於12月22日下班前以電子郵件回復試編進度及填表所遇困境，請寄至電子信箱：guanwen@email.chcg.gov.tw，俾利彙整問題，謝謝大家!

現金出納表
中華民國 107 年度

單位：新臺幣元

項目及摘要	工作底稿		現金出納表小計 (上期結存=A, 本期收支 =B-A, 本期結存=B)
	平衡表期初開 帳數 (A)	平衡表決算數 (B)	
收項			
一、上期結存	0		0
1.專戶存款			0
2.各機關現金			0
3.各機關現金-在途現金			0
二、本期收入	0	0	0
1.本年度歲入	0	0	0
(1)實現數			0
(2)應收數			0
(3)保留數			0
2.歲入應收數	0	0	0
(1)以前年度轉入實現數			0
(2)以前年度轉入註銷數			0
(3)以前年度轉入調整數(-)			0
(4)審修淨(增)減數			0
(5)本年度新增應收數(-)			0
3.歲入保留數	0	0	0
(1)以前年度轉入實現數			0
(2)以前年度轉入註銷數			0
(3)以前年度轉入調整數			0
(4)審修淨(增)減數			0
(5)本年度新增保留數(-)			0
4.應收稅款淨(增)減數			0
5.應收票據淨(增)減數			0
6.應收剔除經費淨(增)減數			0
7.其他應收款淨(增)減數	0	0	0
(1)本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-)			0
(2)以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數(-)			0
(3)以前年度歲出賸餘繳庫數			0
(4)註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數			0
(5)審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數(-)			0
8.暫收款淨增(減)數			0
9.預收款淨增(減)數			0
10.預收其他基金款淨增(減)數			0
11.預收其他政府款淨增(減)數			0
12.存入保證金淨增(減)數			0
13.應付代收款淨增(減)數			0
14.應付保管款淨增(減)數			0
15.遞延收入淨增(減)數			0
16.其他流動負債淨增(減)數			0
17.公庫撥入數	0	0	0
(1)本年度歲出撥款			0
本年度歲出撥款-墊付案			0
(2)以前年度歲出撥款			0
(3)退還以前年度歲入繳庫款			0
(4)退還以前年度預收繳庫款			0
(5)收回以前年度歲出撥款(-)			0
18.資產負債淨額淨增(減)數	0	0	0
(1)審修淨增(減)列以前年度歲入實現數			0
(2)審修淨減(增)列以前年度歲出實現數			0
(3)審修淨增(減)列以前年度歲入應收數			0
(4)審修淨減(增)列以前年度歲出應付數			0
(5)審修淨增(減)列以前年度歲入保留數			0

現金出納表
中華民國 107 年度

單位：新臺幣元

項目及摘要	工作底稿		現金出納表小計 (上期結存=A, 本期收支 =B-A, 本期結存=B)
	平衡表期初開 帳數 (A)	平衡表決算數 (B)	
(6)審修淨減(增)列以前年度歲出保留數			0
(7)審修增列應收剔除經費			0
(8)退還以前年度歲入繳庫數(-)			0
(9)增列以前年度歲入待收繳數			0
(10)註銷以前年度歲入待收繳數(-)			0
(11)註銷以前年度歲入應收數(-)			0
(12)註銷以前年度歲入保留數(-)			0
(13)註銷以前年度歲出應付數			0
(14)註銷以前年度歲出保留數			0
(15)註銷以前年度已撥款數(-)			0
(16)註銷應收剔除經費(-)			0
(17)註銷存出保證金(-)			0
(18)註銷材料(-)			0
(19)補列存出保證金			0
(20)補列材料			0
收 項 總 計			0
付項			
一、本期支出	0	0	0
1.本年度歲出	0	0	0
(1)實現數			0
(2)應付數			0
(3)保留數			0
2.歲出應付數	0	0	0
(1)以前年度轉入實現數			0
(2)以前年度轉入註銷數			0
(3)以前年度轉入調整數(-)			0
(4)審修淨(增)減數			0
(5)本年度新增應付數(-)			0
3.歲出保留數	0	0	0
(1)以前年度轉入實現數			0
(2)以前年度轉入註銷數			0
(3)以前年度轉入調整數			0
(4)審修淨(增)數			0
(5)本年度新增保留數(-)			0
4.材料淨增(減)數			0
5.暫付款淨增(減)數			0
6.預付款淨增(減)數			0
7.預付其他基金款淨增(減)數			0
8.預付其他政府款淨增(減)數			0
9.存出保證金淨增(減)數			0
10.抵繳收入實物淨增(減)數			0
11.繳付公庫數	0	0	0
(1)本年度歲入繳庫			0
(2)以前年度歲入繳庫			0
(3)以前年度歲入待收繳庫數繳庫			0
(4)本年度預收款繳庫			0
(5)應收剔除經費繳庫			0
(6)以前年度歲出賸餘繳庫			0
二、本期結存		0	0
1.專戶存款			0
2.各機關現金			0
3.各機關現金-在途現金			0
付 項 總 計			0



單位決算

現金出納表

現金出納表

科目	金額
一、上期結存	
1.專戶存款	
2.各機關現金	
二、本期收入	
暫收款淨(增)減數	
預收款淨(增)減數	
應付代收款淨(增)減數	
應付保管款淨(增)減數	
存入保證金淨(增)減數	
：	
一、本期支出	
材料淨(增)減數	
暫付款淨(增)減數	
預付款淨(增)減數	
存出保證金淨(增)減數	
：	
二、本期結存	
1.專戶存款	
2.各機關現金	

收項

付項

勾稽相符

→ = 107年度新制實施時，「平衡表」相關科目
期初開帳數

各科目本年度變動數

= 本年度期末「平衡表」列數

- 本年度實施新制度「平衡表」期初開帳數

→ = 本年度期末「平衡表」各科目列數



單位決算

現金出納表 (續)

歲入來源別決算表

科目	預算數	決算數			
		實現數	應收數	應付數	保留數
財產收入					
合計		1	2	3	

以前年度歲入來源別轉入數決算表

年度	科目	轉入數	減免數		未結清數
			應收數	應付數	
105	財產收入				
106	財產收入				
合計			5	6	7

歲出機關別決算表

科目	預算數	決算數			
		實現數	應付數	應收數	保留數
一般行政					
合計		11	12	13	

以前年度歲出機關別轉入數決算表

年度	科目	轉入數	減免數		未結清數
			應收數	應付數	
105	營建工程				
106	營建工程				
合計			15	16	17

收入支出彙計表

收入	科目	金額
公庫撥入數		24
規費、財產等收入		
支出		
繳付公庫數		25
人事、業務等支出		
收支餘絀		

支出實現數與公庫撥入數分析表

科目	支出實現數	公庫撥入數
支出合計	11	24
本年度支出		
以前年度支出		
一、以前年度應付 (保留) 數	17+18	

收入實現數與繳付公庫數分析表

科目	收入實現數	繳付公庫數
收入合計	1	25
本年度收入		
以前年度收入		
一、以前年度應收 (保留) 數	7+8	

現金出納表

收項	科目	金額
一、上期結存		1
二、本期收入		2
1. 本年度歲入		3
(1) 實現數		7
(2) 應收數		5
(3) 保留數		8
2. 歲入應收數		6
(1) 以前年度轉入實現數		
(2) 以前年度轉入註銷數		
3. 歲入保留數		24
(1) 以前年度轉入實現數		
(2) 以前年度轉入註銷數		
17. 公庫撥入數		
付項		
一、本期支出		11
1. 本年度歲出		12
(1) 實現數		13
(2) 應付數		
(3) 保留數		
2. 歲出應付數		
(1) 以前年度轉入實現數		17
(2) 以前年度轉入註銷數		15
3. 歲出保留數		18
(1) 以前年度轉入實現數		16
(2) 以前年度轉入註銷數		
11. 繳付公庫數		25
二、本期結存		

單位決算

現金出納表 (續)

現金出納表

科目	金額
收項	
一、上期結存	
二、本期收入	
7.其他應收款	
(1)本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-)	26
(2)以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數(-)	27
(3)以前年度歲出賸餘繳庫數	28
(4)註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數	
(5)審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數(-)	
18.資產負債淨額淨增(減)數	
(1)審修淨增(減)列以前年度歲入實現數	
(2)審修淨增(減)列以前年度歲出實現數	
(3)審修淨增(減)列以前年度歲入應收數	
(4)審修淨增(減)列以前年度歲出應付數	
(5)審修淨增(減)列以前年度歲入保留數	
(6)審修淨增(減)列以前年度歲出保留數	
(7)審修增列應收剔除經費	
(15)註銷以前年度已撥款數(-)	28

屬以前年度應付/保留款項；在本年撥付或以前年度已撥付之預付款，於本年註銷時轉列其他應收款之數

106年度審計機關審核報告「歲出決算修正數明細表」及「以前年度歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回公庫數-減列數

應與106年度審計機關審核報告之「歲入(出)決算修正數明細表」、「以前年度歲入(出)轉入數決算修正數明細表」核對

106年度審計機關審核報告「以前年度歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回公庫數-剔除數

支出實現數與公庫撥入數分析表

科目	...	其他應收款	公庫撥入數
支出合計			26
本年度支出			

收入實現數與繳付公庫數分析表

科目	...	其他應收款	繳付公庫數
收入合計			27
本年度收入			
以前年度收入			
三、收回以前年度支出賸餘款			



單位決算

現金出納表 (續)

現金出納表

科 目	金額
收項	
一、上期結存	
二、本期收入	
17. 公庫撥入數	24
(1) 本年度歲出撥款	29
(2) 以前年度歲出撥款	30
(3) 收回以前年度歲出撥款(-)	31
(4) 退還以前年度歲入繳庫款	32
(5) 退還以前年度預收繳庫款	33
18. 資產負債淨額淨增(減)數	
(8) 退還以前年度歲入繳庫數(-)	32
付項	
一、本期支出	
11. 繳付公庫數	25
(1) 本年度歲入繳庫	34-35
(2) 以前年度歲入繳庫	36
(3) 以前年度歲入待收繳數繳庫	37
(4) 以前年度歲出賸餘繳庫	38
(5) 本年度預收款繳庫	39
(6) 應收剔除經費繳庫	40

支出實現數與公庫撥入數分析表

科 目	支出實現數	...	公庫撥入數
支出合計			24
本年度支出			29
以前年度支出			
一、以前年度應付(保留)數			30+31
二、退還以前年度收入款			32+33

收入實現數與繳付公庫數分析表

科 目	收入實現數	減項: 收入待納庫數	...	預收款	剔除經費	繳付公庫數
收入合計						25
本年度收入	34	35		39		
以前年度收入						
一、以前年度應收(保留)數						36
二、以前年度收入納庫數						37
三、收回以前年度支出賸餘款						38
四、收回剔除經費					40	
						57



主旨 有關暫收款科目之帳務處理事宜，請詳附件說明，並請儘速辦理，謝謝！

寄件者 陳冠文 <guanwen@email.chcg.gov.tw>

收件者 (警察局)林淑華主任 <a7516323@ms2.chpb.gov.tw>, (文化局)孫志雄主任
<a861557763@ebas.gov.tw>, (環保局)林苡如主任
<aon1077@chepb.gov.tw>, (消防局)陳慧婉主任 <chw@ebas.gov.tw>, (稅務局)李京齡主任 <r0509@ebas.gov.tw>, (衛生局)葉樹勇主任
<g96587010@mail.chshb.gov.tw>, (勤防所)王梅芬主任
<mf25383@gmail.com>, (衛生局)林婉如 <wrl@mail.chshb.gov.tw>, (環保局)劉怡人 <snow810501@chepb.gov.tw>, (警察局)蔡宇庭
<jut8103@ms2.chpb.gov.tw>, (消防局)黃賜璋
<bestwaybaba@gmail.com>, (文化局)楊淑味
<acc_yoyo@mail.bocach.gov.tw>, (稅務局)林惠珍
<a0000217@changtax.gov.tw>

副本 徐小玲 <cindy@email.chcg.gov.tw>, 黃榮霖
<hisoka168@email.chcg.gov.tw>, 蔡雅如
<evacueecat@email.chcg.gov.tw>, 王琇冠
<a120020@email.chcg.gov.tw>, 鄭士誼 <a120090@email.chcg.gov.tw>, 洪進雄 <jimhuang@email.chcg.gov.tw>, 李穆騏
<mitchellli@email.chcg.gov.tw>, 蕭嫻真 <yenchen@email.chcg.gov.tw>

寄信日期 2018.12.19 16:45

附件

- 1.106年度暫收款結餘(截至106年底資料).ods (62 KB)
- 2.財管系統操作-暫收款查詢.pdf (617 KB)
- 3.補登106年度暫收款分錄(參考台南市作法).pdf (475 KB)
- 4.當(107)年度暫收款分錄(參考屏東縣作法).pdf (2.1 MB)

各位主任及同仁大家好：

一、自107年度新普通會計制度施行後，因總會計毋須作帳，故「暫收款」科目應

改由各機關之單位會計辦理相關帳務處理事宜。

二、查目前各機關暫收款均未作帳，請儘速辦理暫收款科目之入帳及轉正事宜，俾利決算順利產製。

三、又106年度暫收款結餘，請辦理補登事宜(ps.總金額請與附件1之金額核對無誤)。

四、檢送暫收款科目帳務處理之參考資料，請詳附件。

--

祝您 工作順心 吉祥如意

彰化縣政府主計處會計決算科 陳冠文敬上
E-mail: guanwen@email.chcg.gov.tw
電話：04-7532043
傳真：04-7226402

106年度暫收款(繳款書查詢)

	繳款	退還	轉入	轉出	機關轉入轉出	結餘
合計	1,995,436,478	6,853,466	74,134,594	1,754,369,467	-	308,348,139
002縣政府	1,925,705,680	147,316	56,438,522	1,737,237,634	-	231,839,317
357消防局	-	-	-	1,967,833	1,967,833	-
358文化局	51,273,060	1,000,000	2,975,000	6,150,000	3,360,000	50,458,060
360動物防疫所	1,403,000	-	9,198,000	8,168,000	8,168,000	10,601,000
060地方稅務局	1,421,898	-	-	-	1,421,898	-
361衛生局	8,736,500	5,706,150	-	846,000	846,000	3,030,350
364環境保護局	6,896,340	-	5,517,072	-	-	12,413,412
365警察局	-	-	6,000	-	-	6,000

財務管理系統-暫收款科目

查詢方法 1：明細分類帳列印

【財務管理系統】 - 彰化縣政府 - 會計年度:107 - 3 明細分類帳列印 主機IP:cfs-chhg.dg

代碼管理 長短 1 歲入預算執行 單照規費 鄉鎮市作業 付款作業 其他作業

歲入預算匯入處理
 繳款書匯入收件登錄
 退還書匯入收件登錄
 轉正書匯入收件登錄
 異常匯入處理
 匯入作業Log紀錄查詢
 繳款/退還/轉正通知資料維護
 繳款書查詢
 基金專戶收入資料匯出(支付科)
 縣庫日報資料維護及列印
 歲入應收款保留申請/核定資料維護
 歲入預算分配數資料處理
 歲入預算資料暨歲入預算執行資料續帳
 繳款/退還/轉正等資料之預算科目轉正

2 報表

歲入來源別收支日報表
 縣市公庫收入月報表
 歲入累計表
 上級政府補助收入表
 收支明細日報表
 年度單位繳款分析表
 年度歲入應收款明細表(總決算)
 年度歲入應收款明細表(單位決算)
 年度預算歲入執行概況表
 以前年度歲入應收款決算表
 公庫收入退還書
 公庫收入退還書(新)
 庫款收支轉正通知書
 庫款收支執行月報表
 歲入執行月報表
 以前年度應收款餘額表
 歲入來源別預算執行情形表
 預算情形表
 歲入來源別收支月報表
 暫收款未轉正明細表
 ***科目收入庫情形明細表
 ***科目收入庫情形彙總表

彰化縣政府 - 會計年度:107 - 使用者:0-06-002-0015 主計處 - 連線主機IP:cfs-chhg.dgbas.gov.tw 將於109分54秒後自動登出

歲入預算執行 單照規費 鄉鎮市作業 縣市公庫收支 統籌分配款 繼續繳款作業 其他作業 權限管理 查詢經費管理 權限 機關

明細分類帳列印

會計年度: 107 預算年度: 106 ~ 107

收支日期: 1070101 至 1071231

查詢種類: ☒ 本年度 ☐ 以前年度 ☐ 以前各年度

預算別: 全部

科目類別: 02-非歲入預算 來源科目: 01-暫收款

科目代碼: 來源子目 來源細目

類別: 主管 機關

機關碼: 0-縣市政府 06-縣政府主管 002-彰化縣政府

機關碼: 002 單位 課設

4 ☒ 含此機關的所有下層機關 檢視機關列表

金額 備註

列印範圍: ☒ 列印本月 ☐ 列印會上月

是否含通知單: ☐ 是 ☒ 否

5 列印 取消

請選擇貴機關

查詢方法 2：繳款書查詢

【財務管理系統】 - 彰化縣政府 - 會計年度:107 - 使用者:0-06-002-0015 主計處 - 連線主機
代碼管理 長結 1 歲入預算執行 單照規費 鄉鎮市作業 縣市公庫收支 統籌分配款 領據/墊付款作

1

- 歲入預算匯入處理
- 繳款書匯入收件登錄
- 退還書匯入收件登錄
- 轉正書匯入收件登錄
- 異常匯入處理
- 匯入作業Log紀錄查詢
- 繳款/退還/轉正通知資料維護
- 2 繳款書查詢
- 基金專戶收入資料匯出(支付科)
- 縣庫日報資料維護及列印
- 歲入應收款保留申請/核定資料維護
- 歲入預算分配數資料處理
- 歲入預算資料暨歲入預算執行資料鎖帳
- 繳款/退還/轉正等資料之預算科目轉正
- 報表

2

【財務管理系統】 - 彰化縣政府 - 會計年度:107 - 使用者:0-06-002-0015 主計處 - 連線主機IP:chs-chhg.dgbas.gov.tw 將於119分25秒後自動登出
代碼管理 長短期貸款 歲入預算執行 單照規費 鄉鎮市作業 縣市公庫收支 統籌分配款 領據/墊付款作 其他作業 權限管理 查詢網頁管理 視窗 離開

查詢 列印 離開

繳款書 退還書 轉正書-轉出

會計年度 收件序號

繳款 退還 轉正

已匯入

搜尋

轉輸入查詢條件

資料類別

會計年度 107 資料年度種類 0-全部

預算年度 106 107

收入日期 1070101 1071231

納稅編號

類別 主管 機關

輸入代碼 0-縣市政府 06-縣政府主管 002-彰化縣政府

收入機關 002 單位 課稅

請選擇貴機關

科目類別 來源科目

預算科目 02-非歲入預算 01-響收款

來源子目 來源科目

備註 (% 簡體字)

未轉正 全部 是 否(已轉正)

5 確定 取消

一、107年度開始以前收到補助款、107年起陸續轉正

(請逐筆登帳，以利帳務明確)

台南市操作說明

1.補登107年度未轉正之預收款=>請依106年12月31日總會計暫收款明細(含決算後轉正)補登

傳票種類

分錄轉帳傳票
貸：預收其他政府款
預收款

會計事項

借：資產負債淨額(不沖銷) 00901年初承轉傳票
貸：預收其他政府款 00901年初承轉傳票

會計階段

補登當月
補登當月

科目類別

歲入保留
歲入保留

預算科目

ex 106補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
ex 106補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
(要拉以前年度的收入)

PS 如果預算科目上年度無保留，致遲不到歲入預算科目，請先至上年度作歲入假保留。

2.107年度預收款轉正

將預收款轉正，視為退還以前年度收入款後再繳庫

傳票種類

現金轉帳傳票
借：預收其他政府款
預收款
貸：公庫撥入數

會計事項

01301一般收入 (減項-收入退還&收入轉帳)
01301一般收入 (減項-收入退還&收入轉帳)

科目類別

歲入保留
歲入保留

預算科目

ex 106補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
ex 106補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

=>會呈現左「支出實現數與公庫撥入數分析表」之退還以前年度收入款

PS 歲入預算科目同補登時選擇之科目

項	支出實現數 (1)	預付款 (2)	材料 (3)	存出保單金 (4)	零用金 (5)	退還收入(預收款) (6)	其他應收款 (7)	以前年度應收款 本年實現數 (8)	公庫撥入數 (9)-(1)-(2)+ (3)-(4)-(5)+ (6)-(7)-(8)	公庫 分配額 餘額
106年度 0130101一般收入 研究發展及設備	0	0	0	0	0	10,500	0	0	10,500	0
107年度 009010101 計畫型補助收入	0	0	0	0	0	500	0	0	500	0
106年度 009010101 計畫型補助收入	0	0	0	0	0	10,000	0	0	10,000	0
									308,384	

現金轉帳傳票

借：繳付公庫數
貸：收入-XX 收入

01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)

歲入預算科目 ex 107補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
歲入預算科目 ex 107補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

項	收入 實現數 (1)	減項： 以前年度 得款實現數 (2)	材料 (3)	存出保單金 (4)	其他應收款 (5)	預收款 (6)	利得溢資 (7)	繳付公庫數 (8)-(1)-(2)+ (3)-(4)-(5)+ (6)-(7)+(8)
009010101 預收款	677,572	0	0	0	0	0	0	677,572
009010101 土地以外不動產售價	6,055,040	0	0	0	0	0	0	6,055,040
009010101 售賣公有資產	48,138	0	0	0	0	0	0	48,138
009010101 計畫型補助收入	18,138,120	0	0	0	0	0	0	18,138,120

轉正的數額含在當年

107年度已轉正之補助款，需補登"借-預收(其他政府)款-貸-公庫撥入數"，請影印轉正時之"收支轉正通知單"為傳票憑證，必要時附入本公告

二、107年度收到補助款、108年度轉正

1.收到中央撥入預收款(ex.墊付案)

傳票種類
現金轉帳傳票

借：繳付公庫數
貸：預收其他政府款
預收款

會計事項

01309本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款
01301一般收入 (減項-收入退還&收入轉帳)

科目類別

歲入預算科目 ex 107補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
歲入預算科目 ex 107補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

項	目	收入 實現數 (1)	減項： 收入待納退數 (2)	以前年度 待納庫繳庫數 (3)	加			預收款 (7)	扣除退費 (8)	繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)-(8)
					材料 (4)	存出無權全 (5)	其他應收款 (6)			
01050100 勞務物資費		49,138	0	0	0	0	0	0	0	49,138
05010200 計畫型補助收入		10,130,120	0	0	0	0	0	5,000	0	10,130,120

要相互配合

2.隔年度預收款轉正，視為退還以前年度收入款後再繳庫

傳票種類
現金轉帳傳票

借：預收其他政府款
預收款
貸：公庫撥入數

會計事項

01301一般收入 (減項-收入退還&收入轉帳)
01301一般收入 (減項-收入退還&收入轉帳)

科目類別

歲入保留 ex 107補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
歲入保留 ex 107補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

⇒會呈現在「支出管理數與公庫撥入數分析表」之退還以前年度收入數

PS.歲入預算科目同上年度選擇之科目，如果該預算科目上年度無保留，致還不到該歲入預算科目，請先至上年度作歲入假保留。

現金轉帳傳票

借：繳付公庫數
貸：收入-XX 收入

01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)
01301一般收入 (減項-收入退還&收入轉帳)

歲入預算科目 ex 108補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
歲入預算科目 ex 108補助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

轉正時，2張現金轉帳傳票同時做，"收支轉正通知單" 附入傳票

CBA2.0 系統會計分錄及會計事項對照表						
收入類						
單位會計之一致規定				CBA2.0 系統作業		
例次	會計事項	記帳憑證	會計科目	會計事項	備註	
1	當年收到 代理公庫銀行報告 收到預收款	現金轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：預收款 預收其他政府款	借：01309 本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款 貸：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)		
2-1	當年度 將上項預收款 轉作本年度歲入款	現金轉帳傳票	借：預收款 預收其他政府款 貸：繳付公庫數	借：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 貸：01309 本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款	收回註銷同此分錄	
		現金轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：收入-〇〇 收入	借：01302 一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)		
2-2	下年度 將上項預收款 轉作歲入款	現金轉帳傳票	借：預收款 預收其他政府款 貸：公庫撥入數	01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	收回註銷同此分錄	
		現金轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：收入-〇〇 收入	借：01302 一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)		

備註：預收其他政府款：中央補助款及非屬中央補助款以外之其他政府補助款。

預收款：非其他政府各項補助款，分錄比照中央補助款分錄處理。

例次 1：

記帳憑證	會計科目	會計事項
現金轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：預收款 預收其他政府款	借：01309 本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款 貸：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)

在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 匯入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)
002131070800017
000.借-繳付公庫數-\$9,990
001.貸-預收其他政府款-\$9,990

1. 業務單位
2. 預算科目
3. 會計科目
<繳付公庫數>
4. 會計事項
<01309本年度已繳庫之預收款>

借貸：☒借 ☐貸
簽證主號：
簽付序號：
簽付科目：
會計科目：1-歲入類 510101-繳付公庫數
科目類別：歲入預算科目
發生業務單位：02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科
預算科目：107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入
經常門 ☒ 資本門 ☐ 無
現金科目：1-歲入類 110103-專戶存款
會計事項：01309-本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款
金額：9,990 現金：0 公庫存款：9,990
單據張數：
摘要選單：
摘要：測試:中央補助款-xx計畫

在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 匯入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)
002131070800017
000.借-繳付公庫數-\$9,990
001.貸-預收其他政府款-\$9,990

1. 業務單位
2. 會計科目
<預收其他政府款>
3. 會計事項
<01301一般收入>

借貸：☐借 ☒貸
簽證主號：
簽付序號：
簽付科目：
會計科目：1-歲入類 211101-預收其他政府款
科目類別：
發生業務單位：02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科
預算科目：
經常門 ☒ 資本門 ☐ 無
現金科目：1-歲入類 110103-專戶存款
會計事項：01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)
金額：9,990 現金：0 公庫存款：9,990
單據張數：
摘要選單：
摘要：測試:中央補助款-xx計畫

例次 2-1： 第一個傳票

記帳憑證	會計科目	會計事項
現金轉帳傳票	借：預收款 預收其他政府款 貸：繳付公庫數	借：01301 一般收入（減項-收入退還&收入轉帳） 貸：01309 本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 歲入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(2)

002131070800018

000.借-預收其他政府款-\$9,990

001.貸-繳付公庫數-\$9,990

1. 業務單位

2. 會計科目
<預收其他政府款>

3. 會計事項
<01301一般收入>

借貨： ☒ 借 ☐ 貸

簽證主號： 簽付序號： [取得簽付資料](#)

簽付科目：

會計科目： 1-歲入類 **211101-預收其他政府款**

科目類別：

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目：

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

[重新查詢](#)

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： **01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)**

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 中央補助款-xx計畫

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 歲入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(2)

002131070800018

000.借-預收其他政府款-\$9,990

001.貸-繳付公庫數-\$9,990

1. 業務單位

2. 預算科目

3. 會計科目
<繳付公庫數>

4. 會計事項
<01309本年度已繳庫>

借貨： ☐ 借 ☒ 貸

簽證主號： 簽付序號： [取得簽付資料](#)

簽付科目：

會計科目： 1-歲入類 **510101-繳付公庫數**

科目類別： 歲入預算科目

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目： **107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入**

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

[重新查詢](#)

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： **01309-本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款**

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 中央補助款-xx計畫

例次 2-1： 第二個傳票

記帳憑證	會計科目	會計事項
現金轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：收入—〇〇 收入	借：01302 一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 匯入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)

002131070800019

000.借-繳付公庫數-\$9,990

001.貸-補助收入-\$9,990

1. 業務單位

2. 預算科目

3. 會計科目
<繳付公庫數>

4. 會計事項
<01302一般支出>

借貸： ☒ 借 ☐ 貸

簽證主號： 簽付序號： [取得簽付資料](#)

簽付科目：

會計科目： 1-歲入類 **510101-繳付公庫數**

科目類別： 歲入預算科目

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目： 107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： **01302-一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)**

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 中央補助款-xx計畫

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 匯入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)

002131070800019

000.借-繳付公庫數-\$9,990

001.貸-補助收入-\$9,990

1. 業務單位

2. 預算科目

3. 會計科目
<XX收入>

4. 會計事項
<01301一般收入>

借貸： ☐ 借 ☒ 貸

簽證主號： 簽付序號： [取得簽付資料](#)

簽付科目：

會計科目： 1-歲入類 **410701-補助收入**

科目類別： 歲入預算科目

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目： 107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： **01301-一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)**

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 中央補助款-xx計畫

例次 2-2： 第一個傳票

記帳憑證	會計科目	會計事項
現金轉帳傳票	借：預收款 預收其他政府款 貸：公庫撥入數	01301 一般收入（減項-收入退還&收入轉帳）

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 歲入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)

002131070800020

000.借-預收其他政府款-\$9,990

001.貸-公庫撥入數-\$9,990

1. 業務單位

2. 會計科目
<預收其他政府款>

3. 會計事項
<01301一般收入>

借貸： ☒ 借 ☐ 貸

簽證主號： 簽付序號： [取得簽付資料](#)

簽付科目：

會計科目： 1-歲入類 211101-預收其他政府款

科目類別：

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目：

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

[重新查詢](#)

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 測試:中央補助款-xx計畫

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 歲入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)

002131070800020

000.借-預收其他政府款-\$9,990

001.貸-公庫撥入數-\$9,990

1. 業務單位

2. 預算科目

3. 會計科目
<公庫撥入數>

4. 會計事項
<01301一般收入>

借貸： ☐ 借 ☒ 貸

簽證主號： 簽付序號： [取得簽付資料](#)

簽付科目：

會計科目： 1-歲入類 410101-公庫撥入數

科目類別： 歲入預算科目

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目： 107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

[重新查詢](#)

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 測試:中央補助款-xx計畫

例次 2-2： 第二個傳票

記帳憑證	會計科目	會計事項
現金轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：收入-XX 收入	借：01302 一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01301 一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 匯入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)

002131070800021

000.借-繳付公庫數-\$9,990

001.貸-補助收入-\$9,990

1. 業務單位

2. 預算科目

3. 會計科目
<繳付公庫數>

4. 會計事項
<01302一般支出>

借貸： ☒ 借 ☐ 貸

簽證主號： 查付序號： 查付科目：

會計科目： 1-歲入類 **510101-繳付公庫數**

科目類別： 匯入預算科目

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目： 107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： **01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)**

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 測試:中央補助款-xx計畫

現在位置：功能選單 >> 記帳憑證 >> 匯入類 >> 現金轉帳傳票

預設階段：八月

現金轉帳傳票(1)

002131070800021

000.借-繳付公庫數-\$9,990

001.貸-補助收入-\$9,990

1. 業務單位

2. 預算科目

3. 會計科目
<00收入>

4. 會計事項
<01301一般收入>

借貸： ☐ 借 ☒ 貸

簽證主號： 查付序號： 查付科目：

會計科目： 1-歲入類 **410701-補助收入**

科目類別： 匯入預算科目

發生業務單位： 02-縣政府主管 002-屏東縣政府 0004-工務處
0004-養護科

預算科目： 107-08010200-補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入

☒ 經常門 ☐ 資本門 ☐ 無

現金科目： 1-歲入類 110103-專戶存款

會計事項： **01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)**

金額： 9,990 現金： 0 公庫存款： 9,990

單據張數：

摘要選單：

摘要： 測試:中央補助款-xx計畫

便簽

108 年 2 月 1 日於會計決算科

- 一、有關本縣地方教育發展基金 98 年度歲入保留款 17 萬 9,536 元，查因該年度本縣尚未使用「地方政府歲計會計資訊管理系統縣市版」（以下簡稱會計資訊系統），爰採手工登帳方式辦理，又本科歷年（106 年度以前）為產製彙編本縣總決算書表，另於總會計下辦理該筆帳務之登帳事宜（詳附件 1），先予敘明。
- 二、又依行政院主計總處 106 年 12 月 29 日主會公字第 1060500908K 號函核定之「彰化縣總會計制度」，自 107 年度起於總會計無相關統制紀錄適用之規定，會計資訊系統亦配合新制度規定，刪除總會計系統相關帳務處理功能，致 107 年度於會計資訊系統無該筆歲入保留款之帳列資料，爰建請貴科查明妥處該筆 98 年度保留資料並於「彰化縣地方教育發展基金」單位會計項下（詳附件 2），補登相關帳務資料，俾利本縣 107 年度總決算之彙編。

此致
基金科

科員陳冠宏

會計決算科 徐小玲

年度：106 階段：開帳階段 編號：11060000002 日期：1060301 過帳：已過帳

會計事項：A00901-年初承轉傳票(新年度開帳傳票) 記帳日期：1060131

借方總額：179,536 貸方總額：179,536

業務機關：縣政府主管-彰化縣地方教育發展基金-各國民中學-彰化縣立明倫國中

科目類別：黨人保留

預算科目：1098-其他收入-雜項收入-收回以前年度歲出

門別：經常門

用途別：請選擇

輸出Excel報表

總會計科目		單會計科目		借貸金額		貸方金額		摘要	
NO.	1104.應收歲入款			179,536				0年初承轉傳票(新年度開帳傳票)	
	3002.以前年度累計餘絀			0				179,536年初承轉傳票(新年度開帳傳票)	

檔 號：

保存年限：

簽

108年1月22日 於 主計處會計決算科
電話：04-7532043

主旨：為強化總決算彙編工作及各機關編製單位決算之自行檢核工作，茲編製「107年度彰化縣政府暨所屬機關單位決算勾稽原則」、「單位決算檢核檔案」及「各單位決算彙總檔案」，擬俾助107年度決算編製作業，謹簽請核示。

說明：

- 一、因107年度開始施行新制普通會計制度，決算書表格式及勾稽方式均有大幅度的更動，又產製決算報表之「新決算系統」目前仍由系統公司維護建置中，考量第1年上線使用系統較不穩定，可能存有不確定因素，爰擬強化決算報表之勾稽檢核作業。
- 二、中央機關於105年度適用新制普通會計制度，並編製「105年度中央政府各機關單位決算勾稽原則」（詳附件1）辦理決算報表之勾稽檢核業務，爰擬參考中央作法，據以編製本縣適用之「107年度彰化縣政府暨所屬機關單位決算勾稽原則」（詳附件2）。
- 三、又為簡化人工檢核及彙總工作，依前開勾稽原則據以製作「單位決算檢核檔案」及「各單位決算彙總檔案」，其內容及效益說明如下：

（一）單位決算檢核檔案

- 1、使用對象：各機關單位決算承辦人。
- 2、內容：依歲入、歲出、平衡表、現金出納表、收入及支出等5類，擬具決算空白表計20表，請各機關依決算書金額查填之（詳附件3）。
- 3、檢核：擬具檢核項目計87項，由電腦執行檢核作業，並將檢核結果呈現於「檢核總表」（詳附件4）。（按：

取3個中央機關106年度單位決算進行檢核測試無誤)

4、效益：電腦輔佐檢核作業，以提升各機關決算報表之信度。

(二)各單位決算彙總檔案

1、使用對象：總決算承辦人。

2、內容：將各機關完成的檢核檔案，由電腦執行彙總功能，自動產出前開20表決算資料及各機關檢核結果。

3、效益：簡化「平衡表科目明細表」、「現金出納表」、「歲出按職能及經濟性綜合分類表」等系統無法產製而需手工彙編之作業，並利用彙總檔案之決算資料，與系統產製之總決算表件做雙重核對。

四、實行方式：擬請各機關依「單位決算檢核檔案」填具空白表及產製檢核結果，並將檢核無誤之檔案，於期限內（108年2月13日）併同決算書表報送本處審核。

擬辦：如奉核可，即依說明三以電子郵件通知各機關辦理。

第一層決行
承辦單位

科員陳冠文

會計科科長徐小玲

主計處長張玲珠

決行

一、電子郵件通知時，請加註強調檢核表件之資料正確性，將作為年度決算編製之敘獎依據。

二、本案及相關後續作業，請錄案並適時掌握各機關回饋意見，俾滾動檢討修正更臻完善，提報108年度精進方案。

三、餘如擬。 共2頁

李瑛 0123
1740

107 年度彰化縣政府暨所屬機關單位決算勾稽原則 (首年度實施)

一、一致性說明及注意事項

- (一)12 月份會計報告，應與單位決算載列數據一致
- (二)有「款項目節」欄位的表件，請特別注意與法定預算書、審計單位總決算審核報告相關附表之原預算數、以前年度轉入數（如編號、科目名稱、金額）核對相符

二、決算總說明

內容涉及決算書內各表件所列相關科目與項目，應確實核對，以求一致

三、歲入來源別決算表

- (一)原預算數，應確實與本年度法定預算數核對且相符
- (二)決算數_實現數_合計=「收入實現數與繳付公庫數分析表」之收入實現數_本年度收入

四、以前年度歲入來源別轉入數決算表

- (一)以前年度轉入數之應收數【保留數】=106 年度決算書「歲入來源別決算表」之應收數【保留數】+106 年度決算書「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度未結清數之應收數【保留數】+106 年度審修數
- (二)本年度實現數（應收數+保留數）_合計=「收入實現數與繳付公庫數分析表」之收入實現數_以前年度應收（保留）數
- (三)「歲入來源別決算表」之決算數_應收數_合計+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度未結清數_應收數_合計=「平衡表」之應收帳款淨額+應收稅款淨額+應收其他基金款+應收其他政府款淨額

五、歲入保留分析表

應收數【保留數】=「歲入來源別決算表」之決算數_應收數【保留數】+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度未結清數_應收數【保留數】

六、歲入餘絀（或減免、註銷）分析表

餘絀數（或減免、註銷數）_合計=「歲入來源別決算表」之預決算比較增減數+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度減免（註銷）數

七、歲出政事別決算表、歲出機關別決算表

- (一)「原預算數」應確實與本年度法定預算數核對且相符。
- (二)「歲出政事別決算表」決算數_實現數_合計=「歲出機關別決算表」決算數_實現數_合計=「支出實現數與公庫撥入數分析表」之支出實現數_本年度支出

八、歲出用途別決算分析表、歲出用途別決算累計表、人事費分析表

- (一)「歲出用途別決算分析表」之合計=「歲出用途別決算累計表」之合計=「歲出機關別決算表」之決算數【合計數】－【統籌科目小計】
- (二)「歲出用途別決算分析表」之保留數=「歲出機關別決算表」決算數_保留數之合計－統籌科目_保留數小計
- (三)「人事費分析表」之決算數_合計=「歲出用途別決算分析表」之人事費_合計
- (四)「歲出資本支出分析表」之【合計】=「歲出用途別決算分析表」之【資本支出_小計】
- (五)「歲出資本支出分析表」之【合計】－【其他資本支出】=「歲出用途別決算分析表」之【資本支出_設備及投資】

- (六)「補助及捐助經費報告表」之【合計】=「歲出用途別決算分析表」之【經常支出_獎補助費】+【資本支出_獎補助費】
- (七)「歲出按職能及經濟性綜合分類表」之【總計】={「歲出機關別決算表」之合計}/1,000
- (八)「歲出按職能及經濟性綜合分類表」之【經常支出小計】={「歲出用途別決算分析表」之【經常支出_小計】+12月會計月報之統籌支撥科目經常門小計}/1,000
- (九)「歲出按職能及經濟性綜合分類表」之【經常支出_經常移轉】={「歲出用途別決算分析表」之【經常支出_獎補助費】+12月會計月報之統籌支撥科目經常門獎補助費}/1,000
- (十)「歲出按職能及經濟性綜合分類表」之【資本支出小計】={「歲出用途別決算分析表」之【資本支出_小計】+12月會計月報之統籌支撥科目資本門小計}/1,000
- (十一)「歲出按職能及經濟性綜合分類表」之【資本支出_資本移轉】={「歲出用途別決算分析表」之【資本支出_獎補助費】+12月會計月報之統籌支撥科目資本門獎補助費}/1,000

九、以前年度歲出政事別轉入數決算表、以前年度歲出機關別轉入數決算表

- (一)以前年度轉入數_應付數【保留數】=106年度決算書之「歲出機關別決算表」之應付數【保留數】+106年度決算書「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度未結清數_應付數【保留數】+106年度審修數
- (二)「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度實現數(應付數+保留數)_合計=「以前年度歲出機關別轉入數決算表」之本年度實現數(應付數+保留數)_合計=「支出實現數與公庫撥入數分析表」之支出實現數_以前年度應付(保留)數
- (三)「歲出政事別決算表」之決算數_應付數_合計+「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度未結清數_應付數合計=「平衡表」之應付帳款+應付其他基金款+應付其他政府款

十、歲出保留分析表

應付數【保留數】=「歲出機關別決算表」之決算數_應付數【保留數】+「以前年度歲出機關別轉入數決算表」之本年度未結清數_應付數【保留數】

十一、歲出賸餘(或減免、註銷)分析表

賸餘數(或減免、註銷數)=「歲出機關別決算表」之預決算比較增減數+「以前年度歲出機關別轉入數決算表」之本年度減免(註銷數)

十二、平衡表

- (一)表內本年度各四級科目金額與「平衡表各科目明細表」之各總計金額相勾稽。
- (二)其他應付款為107年度開始實施普會制度以前之歲出保留數餘額，即「以前年度歲出政事別轉入數決算表」本年度未結清數_保留數欄位，其中106年度以前各年度之合計。
- (三)其他應收款包括107年度開始實施普會制度以前之歲入保留數餘額(即「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_保留數欄位，其中106年度以前各年度之合計)，加計本年度及以前年度歲出賸餘已撥款待收回繳庫之款項餘額。
- (四)因應收其他基金款包括基金應繳庫數及待收回投資款項等，故若發現應收其他基金款之本年度金額<「歲入來源別決算表」之營業盈餘及事業收入(營業基金盈餘繳庫數+非營業特種基金賸餘繳庫)_決算數_應收數+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之營業盈餘及事業收入(營業基金盈餘繳庫數+非營業特種基金賸餘繳庫)之本年度未結清數，應查明其原因。(例如誤將應收其他基金款列為應收帳款之情形)

(五)平衡表之【應收剔除經費】=「歲出剔除經費明細表」之【應收數】

(六)平衡表借貸平衡(含附註欄位)

十三、資本資產表、資本資產變動表、財產目錄總表

- (一)「資本資產表」本年度各科目，應與「資本資產變動表」之期末帳面價值金額相勾稽。
- (二)「資本資產表」之長期投資_採權益法之股權投資_本年度=「長期投資明細表」採權益法之股權投資(國營事業+民營企業及其他)合計金額
- (三)「資本資產表」之長期投資_非採權益法之股權投資金額_本年度=「長期投資明細表」非採權益法之股權投資(民營企業及其他)合計金額
- (四)「資本資產表」之長期投資_其他長期投資金額=「長期投資明細表」其他長期投資(作業基金+民營企業及其他)合計金額
- (五)「資本資產表」之固定資產科目、無形資產-權利等科目本年度金額，應與「財產目錄總表」相勾稽。

十四、長期投資明細表

- (一)各機關應就其計算長期投資之佐證資料(被投資事業之平衡表、基金數額增減明細表等)勾稽核對，並確認投資比例。
- (二)對國營事業及對作業基金之投資應以權益法計算，分別列入「資本資產表」之採權益法之股權投資、其他長期投資科目(對作業基金之投資比例未達 20%者，單位決算以成本法列入其他長期投資科目)。
- (三)107 年度終了至縣庫收支截止日前(107 年 12 月 31 日至 108 年 1 月 15 日)，各機關對國營事業(作業基金)認列長期投資(107 年度決算認列為歲出實支數及應付數)，應請該等被投資國營事業(作業基金)於其 107 年度決算認列資本(基金)及應收款項科目。

十五、長期負債表、長期負債變動表

「長期負債表」本年度各科目，應與「長期負債變動表」之期末帳面價值金額相勾稽。

十六、現金出納表

(一)收項總計=付項總計

(二)上期結存

專戶存款等科目金額，應與 107 年度決算書之「歲入類(經費類)平衡表」之歲入結存及專戶存款等科目相勾稽。

(三)本期收入

1.本年度歲入

(1)實現數=「歲入來源別決算表」決算數_實現數_合計

(2)應收數①=「歲入來源別決算表」決算數_應收數_合計

(3)保留數②=「歲入來源別決算表」決算數_保留數_合計

2.歲入應收數

(1)以前年度轉入實現數=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度實現數_應收數_合計

(2)以前年度轉入註銷數③=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度減免註銷數_應收數_合計

(3)以前年度轉入調整數(-)④=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度調整數_應收數_合計

(4) 審修淨增(減)數⑤ = - “資產負債淨額增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲入
應收數⑤”

(5) 本年度新增應收數(-) = - “本年度歲入_應收數①”

3. 歲入保留數

(1) 以前年度轉入實現數 = 「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度實現數_保
留數_合計

(2) 以前年度轉入註銷數⑥ = 「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度減免註
銷數_保留數_合計

(3) 以前年度轉入調整數 = - “歲入應收數_以前年度轉入調整數④”

(4) 審修淨增(減)數⑦ = - “資產負債淨額增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲入
保留數⑦”

(5) 本年度新增保留數(-) = - “本年度歲入_保留數②”

4. 平衡表資產負債科目之淨增減數

(1) 收項各平衡表科目之淨增(減)數金額，應等於「平衡表」各科目本年度餘額扣
除 106 年度院編決算之數。其中應收稅款、應收票據之淨增(減)數，應包括備抵
呆稅(帳)之金額。(部分舊制科目無法直接對應，請以 107 年期初金額勾稽)

(2) 遞延收入淨增(減)數，應等於其應收稅款淨增(減)數，以及其屬稅款罰鍰產生
之應收帳款扣除備抵呆帳之淨增(減)數。

5. 其他應收款淨增(減)數

(1) 本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-) = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之其他應
收款_本年度支出

(2) 以前年度歲出賸餘繳庫數 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之其他應收款_
收回以前年度支出賸餘款

(3) 註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數⑧ = - “資產負債淨額淨增(減)數_註銷以前年
度已撥款數(-)⑧”(應與辦理註銷相關核定函核對)

(4) 審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數(-) = 106 年度審計單位審核報告「以前年度
歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回縣庫數_減列數

6. 公庫撥入數 = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數_支出合計數

(1) 本年度歲出撥款 = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數_本年度支出

(2) 以前年度歲出撥款+收回以前年度歲出撥款(-) = 「支出實現數與公庫撥入數分析
表」之公庫撥入數_以前年度支出_以前年度應付(保留)數

(3) 退還以前年度歲入繳庫款⑨+退還以前年度預收繳庫款 = 「支出實現數與公庫撥入
數分析表」之公庫撥入數_退還以前年度收入數

7. 資產負債淨額淨增(減)數

(1) 審修淨增(減)列以前年度歲入(出)實現數、應收(付)數、保留數，應與 106 年度
審計單位審核報告之歲入(出)決算修正數明細表、以前年度歲入(出)轉入數決算
修正數明細表核對。

(2) 審修增列應收剔除經費 = 106 年度審計單位審核報告「以前年度歲出轉入數決算
修正數明細表」之應繳回縣庫數_剔除數

(3) 退還以前年度歲入繳庫數(-) = - “公庫撥入數_退還以前年度歲入繳庫款⑨”

(4) 註銷以前年度歲入應收數(-) = - “歲入應收數_以前年度轉入註銷數③”

(5) 註銷以前年度歲入保留數(-) = - “歲入保留數_以前年度轉入註銷數⑥”

(6) 註銷以前年度歲出應付數(-) = “歲出應付數_以前年度轉入註銷數⑫”

(7) 註銷以前年度歲出保留數(-) = “歲出保留數_以前年度轉入註銷數⑮”

(四) 本期支出

1. 本年度歲出

(1) 實現數 = 「歲出政事別決算表」決算數_實現數_合計

(2) 應付數⑩ = 「歲出政事別決算表」決算數_應付數_合計

(3) 保留數⑪ = 「歲出政事別決算表」決算數_保留數_合計

2. 歲出應付數

(1) 以前年度轉入實現數 = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度實現數_應付數_合計

(2) 以前年度轉入註銷數⑫ = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度減免註銷數_應付數_合計

(3) 以前年度轉入調整數(-)⑬ = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度調整數_應付數_合計

(4) 審修淨增(減)數⑭ = - “資產負債淨額增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲出應付數⑭”

(5) 本年度新增應付數(-) = - “本年度歲出_應付數⑩”

3. 歲出保留數

(1) 以前年度轉入實現數 = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度實現數_保留數_合計

(2) 以前年度轉入註銷數⑮ = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度減免註銷數_保留數_合計

(3) 以前年度轉入調整數 = - “歲出應付數_以前年度轉入調整數⑬”

(4) 審修淨增(減)數⑯ = “資產負債淨額增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲出保留數⑯”

(5) 本年度新增保留數(-) = - “本年度歲出_保留數⑪”

4. 平衡表資產負債科目之淨增減數

付項各平衡表科目之淨增(減)數金額，應等於「平衡表」各科目本年度餘額扣除 106 年度決算數。(部分舊制科目無法直接對應，請以 107 年期初金額勾稽)

5. 繳付公庫數 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數_收入合計數

(1) 本年度歲入繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之收入實現數_本年度收入 - 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之收入待納庫數_本年度收入

(2) 以前年度歲入繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數_以前年度收入_以前年度應收(保留)數

(3) 以前年度歲入待收繳數繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數_以前年度收入_以前年度收入納庫款

(4) 本年度預收款繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之預收款_本年度收入

(5) 應收剔除經費繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之剔除經費_以前年度收入_收回剔除經費

(6)以前年度歲出賸餘繳庫=「收入實現數與繳付公庫數分析表」之_以前年度收入_收回以前年度支出賸餘款(包括材料、存出保證金、其他應收款)

(五)本期結存

專戶存款等科目金額，應與「平衡表」各現金科目相勾稽。

項目及摘要	金額	項目及摘要	金額
收項		付項	
一、上期結存		一、本期支出	
：		1. 本年度歲出	
二、本期收入		(2)應付數	⑩
1. 本年度歲入		(3)保留數	⑪
(2)應收數	①	2. 歲出應付數	
(3)保留數	②	(2)以前年度轉入註銷數	⑫
2. 歲入應收數		(3)以前年度轉入調整數(-)	-⑬
(2)以前年度轉入註銷數	③	(4)審修淨(增)減數	⑭
(3)以前年度轉入調整數(-)	-④	(5)本年度新增應付數(-)	-⑩
(4)審修淨(增)減數	⑤	3. 歲出保留數	
(5)本年度新增應收數(-)	-①	(2)以前年度轉入註銷數	⑮
3. 歲入保留數		(3)以前年度轉入調整數	⑬
(2)以前年度轉入註銷數	⑥	(4)審修淨(增)減數	⑯
(3)以前年度轉入調整數	④	(5)本年度新增保留數(-)	-⑪
(4)審修淨(增)減數	⑦	：	
(5)本年度新增保留數(-)	-②		
：			
7. 其他應收款淨(增)減數			
(4)註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數	⑧		
：			
17. 公庫撥入數			
(3)退還以前年度歲入繳庫款	⑨		
：			
18. 資產負債淨額淨增(減)數			
(3)審修淨增(減)列以前年度歲入應收數	-⑤		
(4)審修淨增(減)列以前年度歲出應付數	⑭		
(5)審修淨增(減)列以前年度歲入保留數	-⑦		
(6)審修淨增(減)列以前年度歲出保留數	⑯		
：			
(8)退還以前年度歲入繳庫數(-)	-⑧		
：			
(11)註銷以前年度歲入應收數(-)	-③		
(12)註銷以前年度歲入保留數(-)	-⑥		
(13)註銷以前年度歲出應付數	⑫		
(14)註銷以前年度歲出保留數	⑮		
(15)註銷以前年度已撥款數(-)	-⑧		
：			

十七、收入支出彙計表

(一)收入

- 1.本年度公庫撥入數=「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數_支出合計數
- 2.各項收入總和(不含公庫撥入數)=「歲入來源別決算表」之【決算數_實現數】+【決算數_應收數】+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」(107年度~xxx年度)之【本年度實現數_保留數】+【本年度調整數_應收數】

{註：新制實施後之歲入保留數，若於本年度轉列實現數或調整為應收數，均認列本年度收入}

(二)支出

- 1.本年度繳付公庫數=「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數_收入合計數
- 2.各項支出總和(不含繳付公庫數)=「歲出機關別決算表」之【決算數_實現數】+【決算數_應付數】+「以前年度歲出機關別轉入數決算表」(107年度~xxx年度)之【本年度實現數_保留數】+【本年度調整數_應付數】

{註：新制實施後之歲出保留數，若於本年度轉列實現數或調整為應付數，均認列本年度支出}

新制單位決算檢核總表（電腦檢核）

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
1 三、(二)		歲入來源別決算表	決算數_實現數合計	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」收入實現數之「本年度收入」相符
2 四、(一)		以前年度歲入來源別轉入數決算表	以前年度轉入數_應收數合計	應與「上年度歲入決算審定數」之「(當年度)應收數」+「(以前年度)未結清數_應收數」相符
3 四、(一)			以前年度轉入數_保留數合計	應與「上年度歲入決算審定數」之「(當年度)保留數」+「(以前年度)未結清數_保留數」相符
4 四、(二)			本年度實現數_(應收數+保留數)合計	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」收入實現數之「以前年度應收(保留)數」相符
5 五		歲入保留分析表	歲入保留_應收數小計	應與「歲入來源別決算表」決算數_應收數+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_應收數之總和相符
6 五			歲入保留_保留數小計	應與「歲入來源別決算表」決算數_保留數+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_保留數之總和相符
7 六		歲入餘絀數(或減免、註銷數)分析	餘絀數(或減免、註銷數)金額合計	應與「歲入來源別決算表」比較增減數+「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度減免(註銷)數_(應收數+保留數)之總和相符
8 七、(二)		歲出機關別決算表	決算數_實現數合計	應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」支出實現數之「本年度支出」相符
9 九、(一)		以前年度歲出機關別轉入數決算表	以前年度轉入數_應付數合計	應與「上年度歲出決算審定數」之「(當年度)應付數」+「(以前年度)未結清數_應付數」相符
10 九、(一)			以前年度轉入數_保留數合計	應與「上年度歲出決算審定數」之「(當年度)保留數」+「(以前年度)未結清數_保留數」相符
11 九、(二)			本年度實現數_(應付數+保留數)合計	應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」支出實現數之「以前年度應付(保留)數」相符
12 十		歲出保留分析表	歲出保留_應付數小計	應與「歲出機關別決算表」決算數_應付數+「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度未結清數_應付數之總和相符
13 十			歲出保留_保留數小計	應與「歲出機關別決算表」決算數_保留數+「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度未結清數_保留數之總和相符
14 十一		歲出賸餘數(或減免、註銷數)分析	賸餘數(或減免、註銷數)金額合計	應與「歲出機關別決算表」比較增減數+「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度減免(註銷)數_(應付數+保留數)之總和相符

新制單位決算檢核總表（電腦檢核）

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
15 八、(一)		歲出用途別科目分析表	合計數	(經+資)合計數應與「歲出機關別決算表」決算數合計 - 統籌支撥科目小計相符
16 八、(二)			保留數	(經+資)合計數應與「歲出機關別決算表」決算數_保留數 - 災害準備金保留數相符
17 八、(三)		人事費明細表	決算數	應與「歲出用途別科目分析表」之「經常支出_人事費」合計相符
18 八、(四)		歲出資本支出分析表	合計數	應與「歲出用途別科目分析表」之「資本支出_小計」合計相符
19 八、(五)			設備及投資	「合計」-「其他資本支出」，應與「歲出用途別科目分析表」之「資本支出_設備及投資」合計相符
20 八、(六)		補助及捐助經費報告表	合計數	應與「歲出用途別科目分析表」之「經常支出_獎補助費」+「資本支出_獎補助費」相符
21 八、(七)		歲出按職能及經濟性綜合分類表	總計	應與「歲出機關別決算表」合計除以1,000之值相符
22 八、(八)			經常支出小計	應與「歲出用途別科目分析表」經常支出_小計 + 12月會計月報之統籌支撥科目經常門小計之加總，再除以1,000之值相符
23 八、(九)			經常支出_經常移轉	應與「歲出用途別科目分析表」經常支出_獎補助費 + 12月會計月報之統籌支撥科目經常門獎補助費之加總，再除以1,000之值相符
24 八、(十)			資本支出小計	應與「歲出用途別科目分析表」資本支出_小計 + 12月會計月報之統籌支撥科目資本門小計之加總，再除以1,000之值相符
25 八、(十一)			資本支出_資本移轉	應與「歲出用途別科目分析表」資本支出_獎補助費 + 12月會計月報之統籌支撥科目資本門獎補助費之加總，再除以1,000之值相符
26 四、(三)		平衡表	應收合計數檢核	「應收稅款」+「應收帳款」+「應收其他基金款」+「應收其他政府款」之總和，應與「歲入來源別決算表」決算數_應收數 + 「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_應收數之總和相符
27 十二、(三)			其他應收款	應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」(xxx年度~106年度)之「本年度未結清數_保留數」之總和相符【即新制實施前之歲入保留數餘額】，並加計本年度及以前年度歲出賸餘已撥款待收回繳庫之款項餘額

新制單位決算檢核表（電腦檢核）

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
28 十二、(四)		平衡表	應收其他基金款	應大於等於「歲入來源別決算表」決算數_應收數及「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_應收數之「營業盈餘及事業收入」科目總和
29 十二、(五)			應收剔除經費	應與「歲出剔除經費明細表」之應收數相符
30 九、(三)			應付合計數檢核	「應付帳款」+「應付其他基金款」+「應付其他政府款」之總和，應與「歲出機關別決算表」決算數_應付數及「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度未結清數_應付數之總和相符
31 十二、(二)			其他應付款	應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」(xxx年度~106年度)之「本年度未結清數_保留數」之總和相符【即新制實施前之歲出保留數餘
32 十二、(六)			借貸平衡	資產 = 負債 + 淨資產
33 十二、(六)			附註欄位	保管有價證券 = 應付保管有價證券
34 十二、(六)				保管品 = 應付保管品
35 十二、(六)				保證品 = 應付保證品
36 十二、(六)		現金出納表_本期收入		債權憑證 = 待抵銷債權憑證
37 十六、(三)1.(1)			本年度歲入_實現數	應與「歲入來源別決算表」決算數_實現數相符
38 十六、(三)1.(2)			本年度歲入_應收數	應與「歲入來源別決算表」決算數_應收數相符
39 十六、(三)1.(3)			本年度歲入_保留數	應與「歲入來源別決算表」決算數_保留數相符
40 十六、(三)2.(1)			歲入應收數_以前年度轉入實現數	應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度實現數_應收數相符

新制單位決算檢核表 (電腦檢核)

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
41 十六、 (三)2.(2)		現金出納表_本期 收入	歲入應收數_以前年度轉 入註銷數	應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度減免註銷數_應收數 相符
42 十六、 (三)7.(4)				應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_註銷以前年度歲入應收數(-)」 之絕對值相符
43 十六、 (三)2.(3)			歲入應收數_以前年度轉 入調整數(-)	其絕對值應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度調整數_應 收數相符
44 十六、 (三)2.(4)			歲入應收數_審修淨增 (減)數	應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲入應收 數」相符(互為一正一負)
45 十六、 (三)2.(5)			歲入應收數_本年度新增 應收數(-)	其絕對值應與同表「本年度歲入_應收數」相符
46 十六、 (三)3.(1)			歲入保留數_以前年度轉 入實現數	應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度實現數_保留數相符
47 十六、 (三)3.(2)			歲入保留數_以前年度轉 入註銷數	應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度減免註銷數_保留數 相符
48 十六、 (三)7.(5)				應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_註銷以前年度歲入保留數(-)」 之絕對值相符
49 十六、 (三)3.(3)			歲入保留數_以前年度轉 入調整數	應與「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度調整數_保留數之絕 對值相符
50 十六、 (三)3.(4)			歲入保留數_審修淨增 (減)數	應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲入保留 數」相符(互為一正一負)
51 十六、 (三)3.(5)			歲入保留數_本年度新增 保留數(-)	其絕對值應與同表「本年度歲入_保留數」相符
52 十六、 (三)5.(1)			其他應收款淨(增)減數	「本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-)」，其絕對值應與「支出實現數與 公庫撥入數分析表」其他應收款之「本年度支出」相符
53 十六、 (三)5.(2)				「以前年度歲出賸餘繳庫數」應與「收入實現數與繳付公庫數分析 表」其他應收款之「以前年度收入_收回以前年度支出賸餘款」相符
54 十六、 (三)5.(3)				「註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數」應與同表「資產負債淨額淨增 (減)數_註銷以前年度已撥款數(-)」之絕對值金額相符

新制單位決算表 (電腦檢核)

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
55 十六、 (三)6.		現金出納表_本期 收入	公庫撥入數	合計應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」公庫撥入數之「支出合計」相符
56 十六、 (三)6.(1)				「本年度歲出撥款」應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」本年度支出之「公庫撥入數」相符
57 十六、 (三)6.(2)				「以前年度歲出撥款」+「收回以前年度歲出撥款(-)」之總和，應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」公庫撥入數之「以前年度應付(保留)數」相符
58 十六、 (三)6.(3)				「退還以前年度歲入繳庫款」+「退還以前年度預收繳庫款」之總和，應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」公庫撥入數之「退還以前年度收入數」相符
59 十六、 (三)7.(3)			資產負債淨額淨增(減)數	「退還以前年度歲入繳庫款(-)」，其絕對值應與同表「退還以前年度歲入繳庫款」相符
60 十六、 (四)1.(1)			本年度歲出_實現數	應與「歲出機關別決算表」決算數_實現數相符
61 十六、 (四)1.(2)			本年度歲出_應付數	應與「歲出機關別決算表」決算數_應付數相符
62 十六、 (四)1.(3)			本年度歲出_保留數	應與「歲出機關別決算表」決算數_保留數相符
63 十六、 (四)2.(1)			歲出應付數_以前年度轉入實現數	應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度實現數_應付數相符
64 十六、 (四)2.(2)			歲出應付數_以前年度轉入註銷數	應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度減免註銷數_應付數相符
65 十六、 (三)7.(6)				應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_註銷以前年度歲出應付數」相符
66 十六、 (四)2.(3)			歲出應付數_以前年度轉入調整數(-)	其絕對值應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度調整數_應付數相符
67 十六、 (四)2.(4)			歲出應付數_審修淨增(減)數	應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲出應付數」相符(互為一正一負)
68 十六、 (四)2.(5)			歲出應付數_本年度新增應付數(-)	其絕對值應與同表「本年度歲出_應付數」相符

新制單位決算檢核總表（電腦檢核）

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
十六、 (四)3.(1)		現金出納表_本期支出	歲出保留數_以前年度轉入實現數	應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度實現數_保留數相符
十六、 (四)3.(2)			歲出保留數_以前年度轉入註銷數	應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度減免註銷數_保留數相符
十六、 (三)7.(7)				應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_註銷以前年度歲出保留數」相符
十六、 (四)3.(3)			歲出保留數_以前年度轉入調整數	應與「以前年度歲出機關別轉入數決算表」本年度調整數_保留數之絕對值相符
十六、 (四)3.(4)			歲出保留數_審修淨增(減)數	應與同表「資產負債淨額淨增(減)數_審修淨增(減)列以前年度歲出保留數」相符(互為一正一負)
十六、 (四)3.(5)			歲出保留數_本年度新增保留數(-)	其絕對值應與同表「本年度歲出_保留數」相符
十六、 (四)5.			繳付公庫數	合計應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」繳付公庫數之「收入合計」相符
十六、 (四)5.(1)				「本年度歲入繳庫」應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」本年度收入之「收入實現數」-「減項：收入待納庫數」相符
十六、 (四)5.(2)				「以前年度歲入繳庫」應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」繳付公庫數之「以前年度收入_以前年度應收(保留)數」相符
十六、 (四)5.(3)			繳付公庫數	「以前年度歲入待收繳庫數繳庫」應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」繳付公庫數之「以前年度收入_以前年度收入納庫數」相符
十六、 (四)5.(6)				「以前年度歲出賸餘繳庫」應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」繳付公庫數之「以前年度收入_收回以前年度支出賸餘款」相符
十六、 (四)5.(4)				「本年度預收款繳庫」應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」本年度收入之「預收款」相符
十六、 (四)5.(5)				「應收剔除經費繳庫」應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」以前年度收入_收回剔除經費之「剔除經費」相符
十六、(一)		現金出納表	收付項平衡	收項總計 = 付項總計
十六、(五)			本期結存	「專戶存款」應與「平衡表」之專戶存款相符

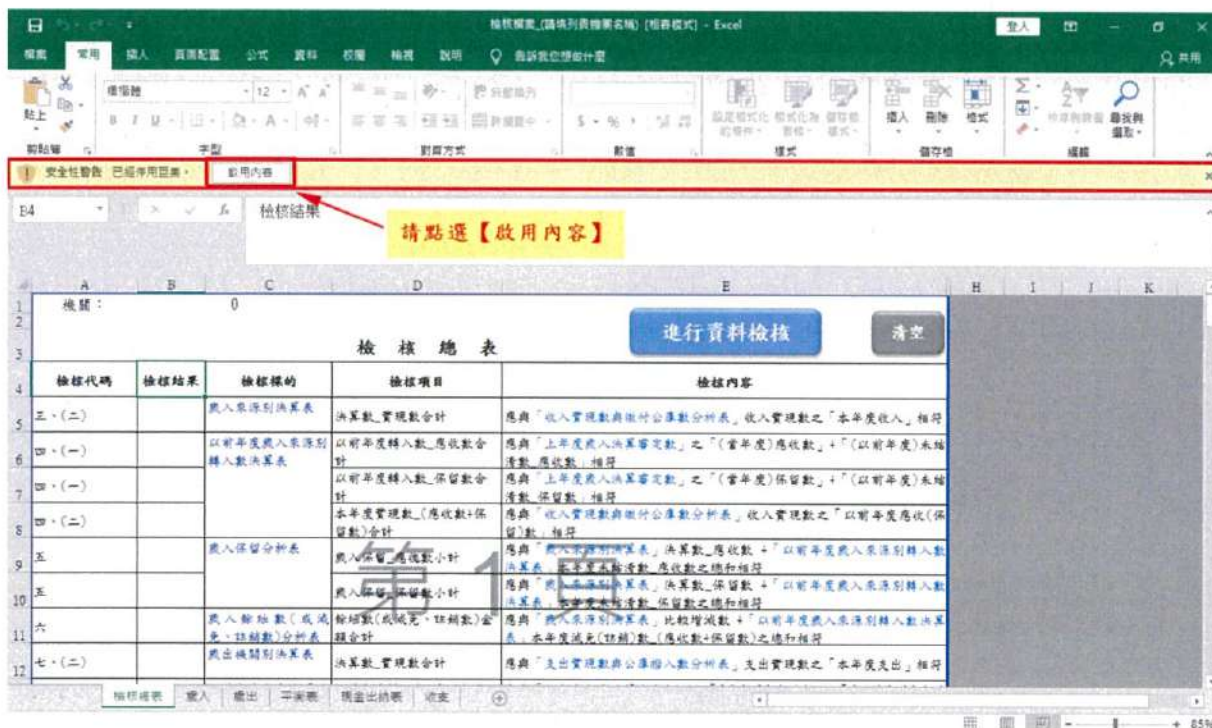
新制單位決算檢核總表（電腦檢核）

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
84 十七、 (一)1.		收入支出彙計表	各項收入總和(不含公庫撥入數)	應與「歲入來源別決算表」之「決算數_實現數」+「決算數_應收款」、「以前年度歲入來源別轉入數決算表」(107年度~xxx年度)之「本年度實現數_保留數」+「本年度調整數_應收款」之總和相符【新制實施後之歲入保留數，若於本年度轉列實現數或調整為應收款，均認列本年度收入】
85 十七、 (一)2.			公庫撥入數	應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」之「公庫撥入數_支出合計」相符
86 十七、 (二)1.			各項支出總和(不含繳付公庫數)	應與「歲出機關別決算表」之「決算數_實現數」+「決算數_應付款」、「以前年度歲出機關別轉入數決算表」(107年度~xxx年度)之「本年度實現數_保留數」+「本年度調整數_應付款」之總和相符【新制實施後之歲出保留數，若於本年度轉列實現數或調整為應付款，均認列本年度支出】
87 十七、 (二)2.			繳付公庫數	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」之「繳付公庫數_收入合計」相符

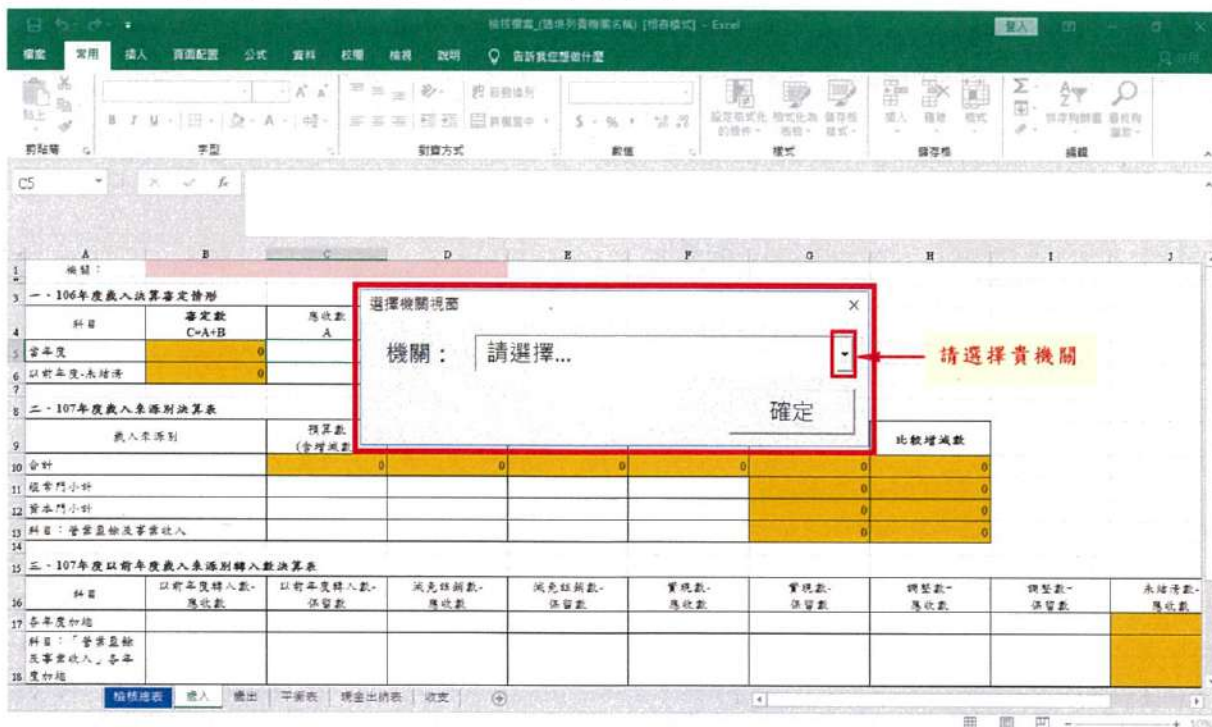
「單位決算檢核檔案」操作說明

★開啟檔案

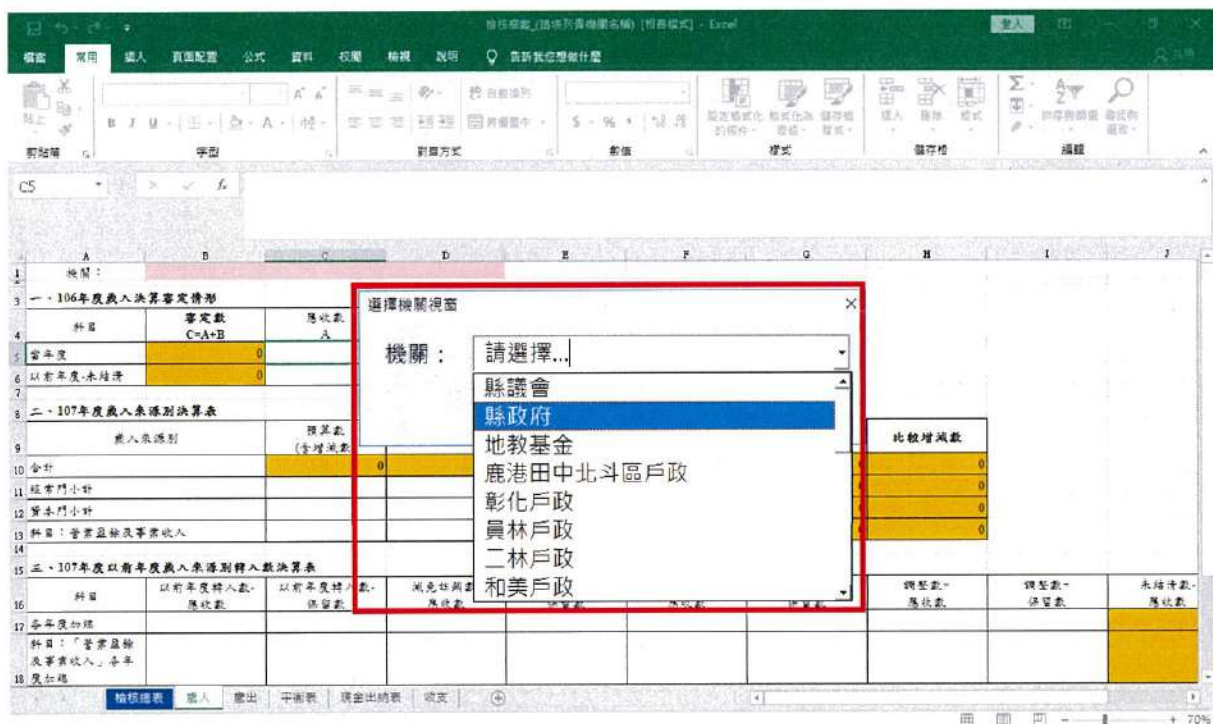
第一步：安全性警告，請點選【啟用內容】



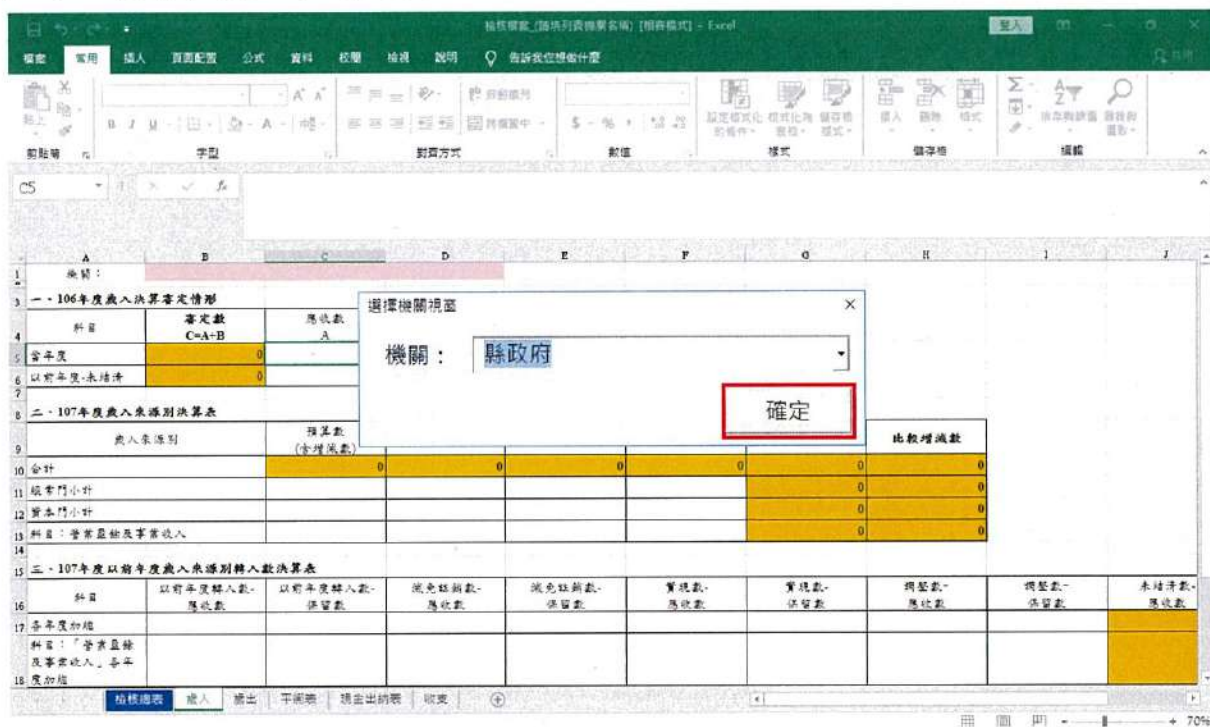
第二步：跳出【選擇機關視窗】，請點選下拉選單按鈕



第三步：請選取貴機關



第四步：按【確定】，進入操作畫面



★介面說明

【檢核總表】：產生檢核結果頁面

【歲入、歲出、平衡表、現金出納表、收支】：請依貴機關決算書金額查填

第一步：於【歲入、歲出、平衡表、現金出納表、收支】頁面，查填空白表，共 20 表

第二步：於【檢核總表】頁面，點選【進行資料檢核】按鈕，產出檢核結果

第三步：跳出【檢核結果】視窗，請按【確定】

跳出【檢核結果】視窗

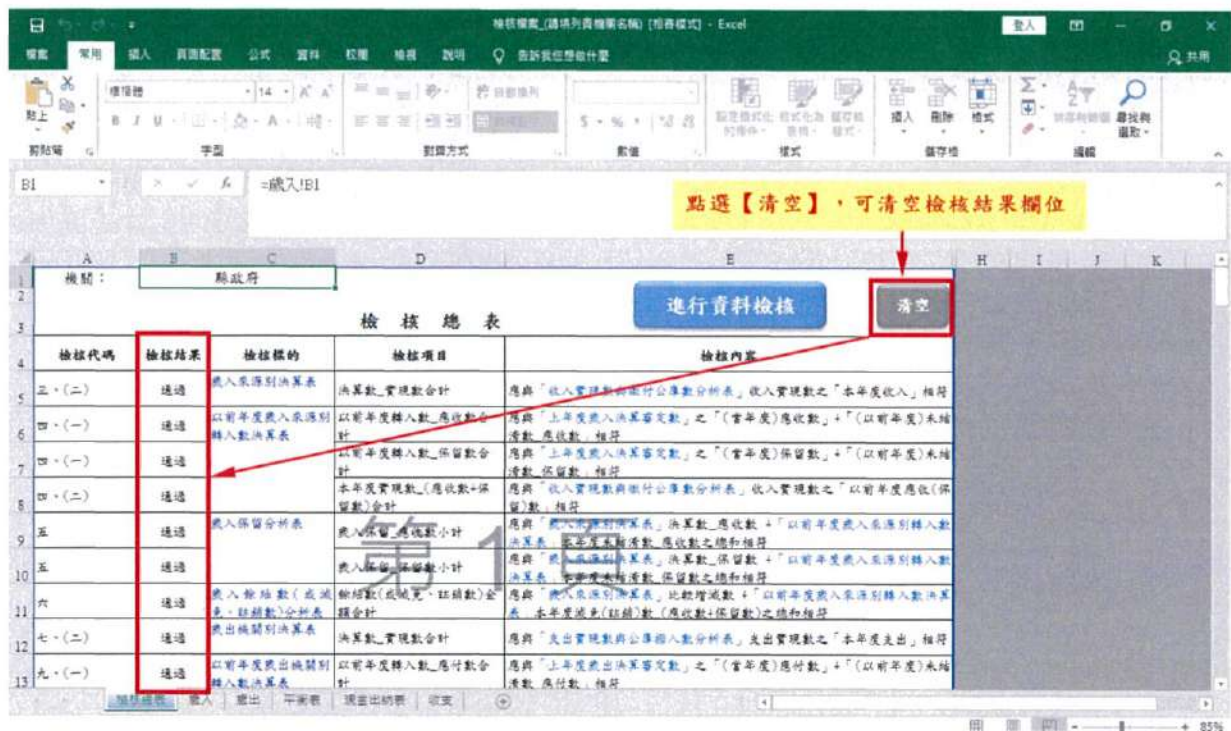
檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
三、(二)	通過	歲入來源別決算表	決算數_實現數合計	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」收入實現數之「本年度收入」相符
四、(一)	通過	以前年度歲入來源別轉入數決算表	以前年度轉入數_應收數合計	應與「上年歲入決算審定數」之「(當年度)應收數」+「(以前年度)未結清數_應收數」相符
四、(一)	通過	以前年度轉入數_保留數合計	以前年度轉入數_保留數合計	應與「上年歲入決算審定數」之「(當年度)保留數」+「(以前年度)未結清數_保留數」相符
四、(二)	通過	本年度實現數_應收數+保留數合計	本年度實現數_應收數+保留數合計	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」收入實現數之「以前年度應收(保留)數」相符
五	通過	歲入保留分析表	歲入保留_應收數小計	應與「歲入來源別決算表」決算數_應收數 +「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_應收數之和相符
五	通過	歲入保留_保留數小計	歲入保留_保留數小計	應與「歲入來源別決算表」決算數_保留數 +「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_保留數之和相符
六	通過	歲入餘貼數(或減免、註銷數)分析表	餘貼數(或減免、註銷數)金額合計	應與「歲入來源別決算表」比較增減數 +「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度減免(註銷)數_應收數+保留數之和相符

第四步：檢核結果計【87項】，應全數呈現【通過】，若為【異常】，請查明原因！

檢核結果欄位，應全數呈現【通過】，若為【異常】，請查明原因。

檢核代碼	檢核結果	檢核標的	檢核項目	檢核內容
三、(二)	通過	歲入來源別決算表	決算數_實現數合計	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」收入實現數之「本年度收入」相符
四、(一)	通過	以前年度歲入來源別轉入數決算表	以前年度轉入數_應收數合計	應與「上年歲入決算審定數」之「(當年度)應收數」+「(以前年度)未結清數_應收數」相符
四、(一)	通過	以前年度轉入數_保留數合計	以前年度轉入數_保留數合計	應與「上年歲入決算審定數」之「(當年度)保留數」+「(以前年度)未結清數_保留數」相符
四、(二)	通過	本年度實現數_應收數+保留數合計	本年度實現數_應收數+保留數合計	應與「收入實現數與繳付公庫數分析表」收入實現數之「以前年度應收(保留)數」相符
五	通過	歲入保留分析表	歲入保留_應收數小計	應與「歲入來源別決算表」決算數_應收數 +「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_應收數之和相符
五	異常	歲入保留_保留數小計	歲入保留_保留數小計	應與「歲入來源別決算表」決算數_保留數 +「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度未結清數_保留數之和相符
六	通過	歲入餘貼數(或減免、註銷數)分析表	餘貼數(或減免、註銷數)金額合計	應與「歲入來源別決算表」比較增減數 +「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度減免(註銷)數_應收數+保留數之和相符
七、(二)	通過	歲出機關別決算表	決算數_實現數合計	應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」支出實現數之「本年度支出」相符
八、(一)	通過	以前年度歲出機關別轉入數決算表	以前年度轉入數_應付數合計	應與「上年歲出決算審定數」之「(當年度)應付數」+「(以前年度)未結清數_應付數」相符
八、(一)	通過	以前年度轉入數_保留數合計	以前年度轉入數_保留數合計	應與「上年歲出決算審定數」之「(當年度)保留數」+「(以前年度)未結清數_保留數」相符
八、(二)	通過	本年度實現數_應付數+保留數合計	本年度實現數_應付數+保留數合計	應與「支出實現數與公庫撥入數分析表」支出實現數之「以前年度應付(保留)數」相符

第五步：可重複執行【進行資料檢核】，亦可點選【清空】，將檢核結果欄位清除



★報送檔案

第一步：確認檢核結果是否均為【通過】。

第二步：請修改檔案名稱，以縣府為例，請修改檔名為：【檢核檔案_縣政府.xls】

第三步：請於決算繳交期限內（108 年 2 月 13 日前），將本檔案併同貴機關決算書表報送本處，電子檔請寄至本處承辦人（陳冠文）及各該決算審核人員之電子信箱。

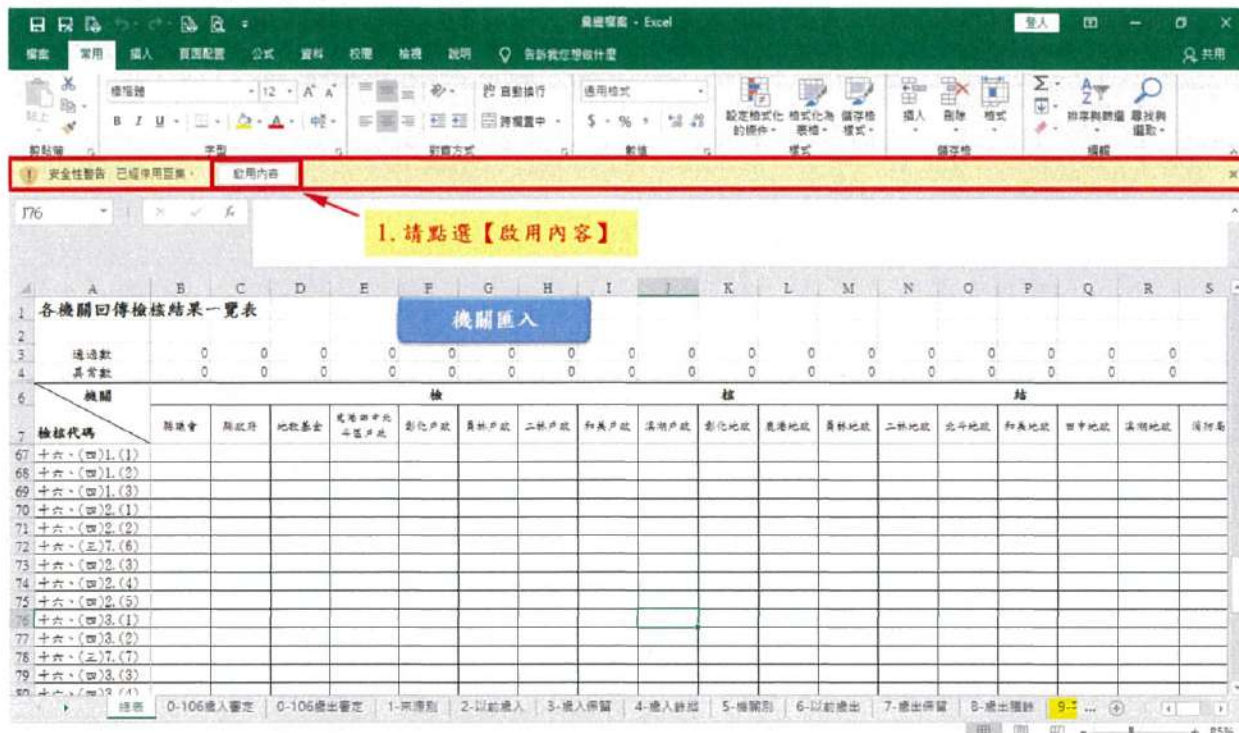
決算審核人員	電子信箱	審核機關
陳冠文	guanwen@email.chcg.gov.tw	縣政府、縣議會
洪進雄	jimhuang@email.chcg.gov.tw	警察局、文化局、動物防疫所
蕭熾真	yenchen@email.chcg.gov.tw	消防局、地方稅務局
李穆騏	mitchelli@email.chcg.gov.tw	環境保護局、衛生局
鄭士誼	al20090@email.chcg.gov.tw	各地政事務所(8 所)、各戶政事務所(5 所)

註：若有任何填表問題，請洽本處承辦人（陳冠文，電話：7532043）

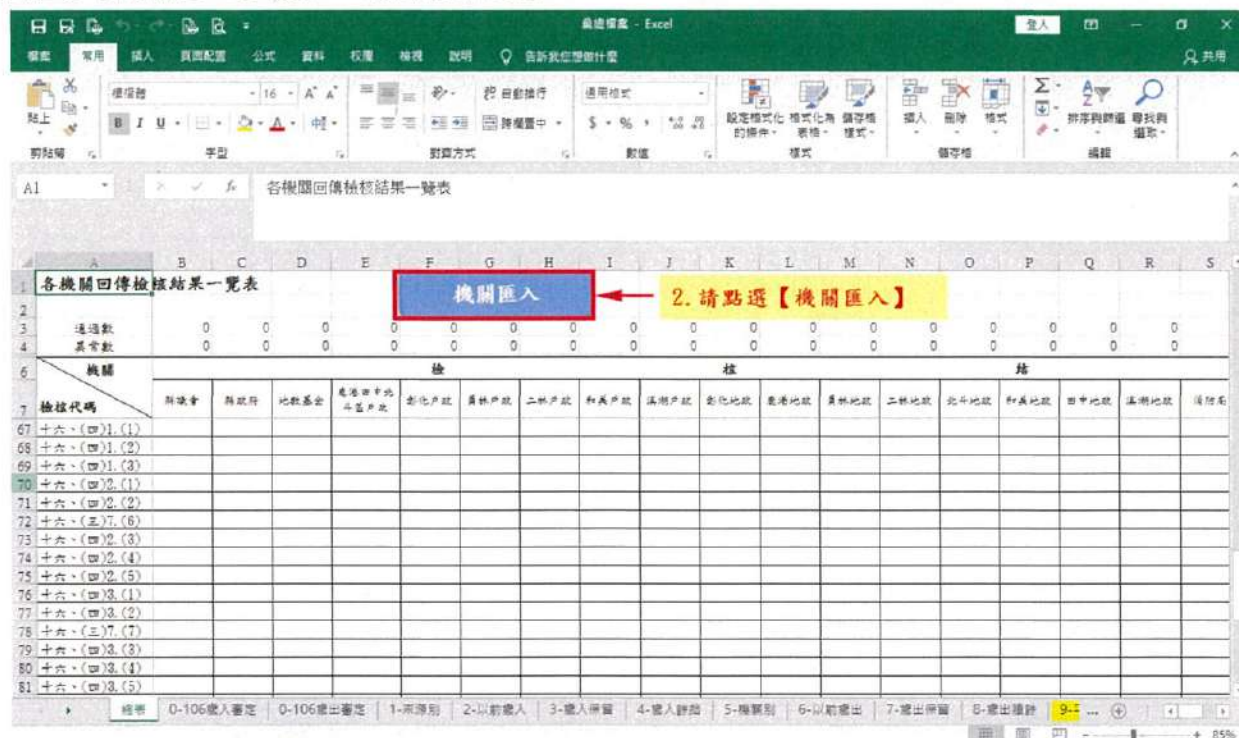
「各單位決算彙總檔案」操作說明

★開啟檔案

1. 安全性警告，請點選【啟用內容】



2. 點選【機關匯入】按鈕，跳出操作視窗

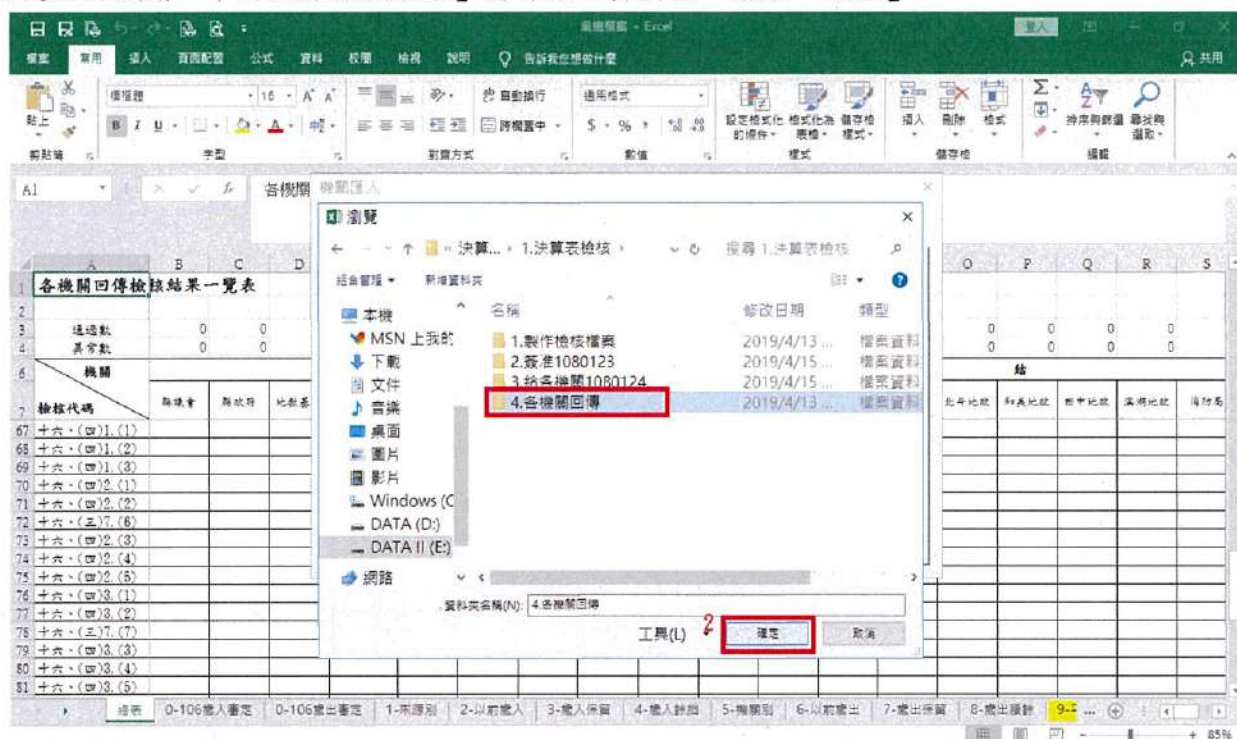


★【機關匯入】視窗之操作

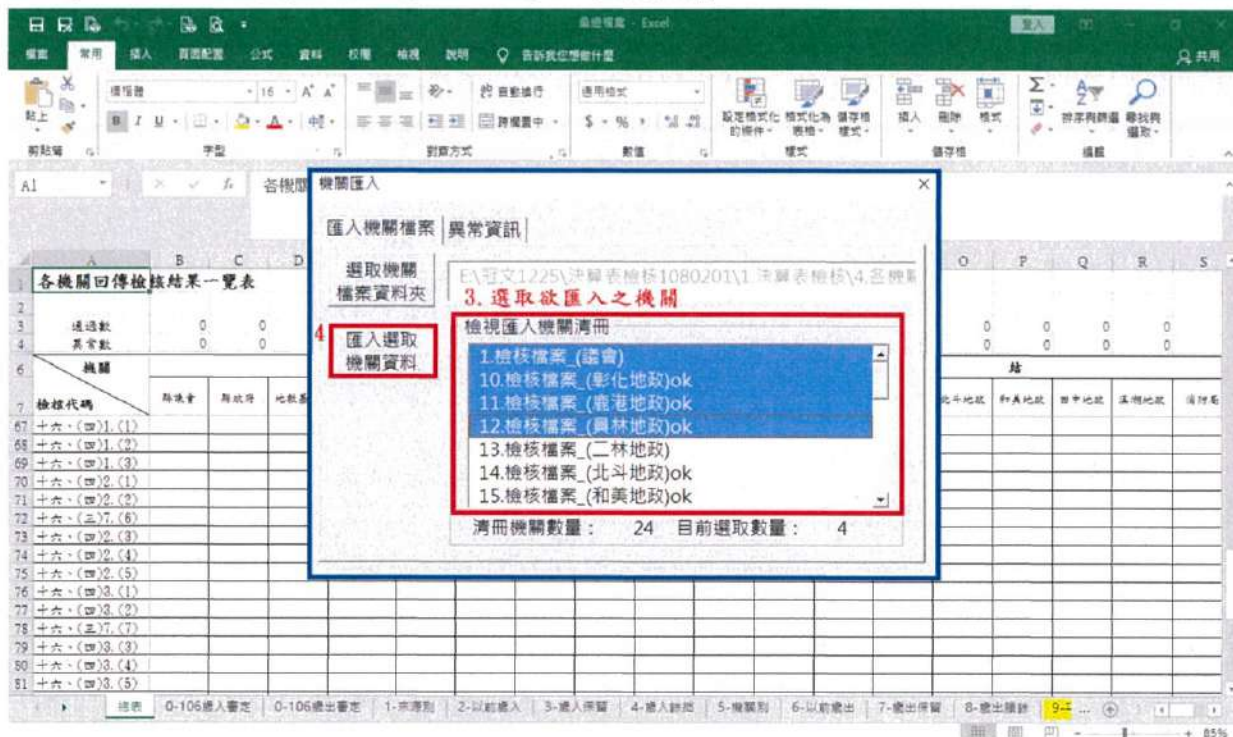
1. 點選「選取機關檔案資料夾」按鈕



2. 選取各機關「單位決算檢核檔案」所存放之資料夾，並按「確定」



3. 先選取欲匯入之機關，再點選「匯入選取機關資料」按鈕



★彙編完成

1. 執行各機關匯入功能後，即自動生成 23 張彙總表件。
2. 若機關資料有變動，則將該機關之資料重新匯入即可。

附表1-各市縣政府新制度決算辦理情形調查表

問題		辦理情形
單位決算家數		24家
107年度單位決算未依限完成報送家數		1家
簡要說明未依限報送單位決算之主要原因		主要係縣府單位決算資料量較大，且「資本資產變動表」表列之本年度資本資產成本變動增加數應與設備及投資預算執行增加金額等相互勾稽，若有差異須敘明差異原因及金額，因資料內容繁複，致延後報送。
單位決算內容勾稽相符家數		17家
簡要說明單位決算內容錯誤之主要原因 (請針對CBA2.0系統可產製報表說明)	系統面	1. 單位決算「支出實現數與公庫撥入數分析表」之「歲出應付、保留數公庫未撥入數」欄位金額異常，主計總處資訊處業已依問題單辦理更正完成。 2. 「歲入餘絀數(或減免、註銷數)分析表」，「歲出賸餘數(或減免、註銷數)分析表」金額異常，主計總處資訊處業已依問題單辦理更正完成。
	制度面	主要係部分機關誤將國有財產、鄉鎮市有財產列入資本資產帳，致資本資產帳與財政單位提供之財產目錄不相符，業已通知相關機關修正帳務並已完成。
	其他	無
簡要說明編製總決算過程CBA2.0系統可產製報表錯誤原因	系統面	系統可產製報表錯誤，並經更正完成： 1. 「歲入歲出簡明比較分析表」歲入歲出決算數及歲出預算數金額異常，主計總處資訊處業已依問題單辦理更正完成。 2. 「收支簡明比較分析表」歲出預算數金額異常，主計總處資訊處業已依問題單辦理更正完成。 3. 「平衡表」、「平衡表科目明細表」之會計科目原為四級科目，主計總處資訊處業已依問題單辦理更正為三級科目。 4. 「收入支出彙計表」系統產出之科目名稱與手冊所規定不相符，係科目層級不同所致，主計總處資訊處業已依問題單辦理更正完成。 系統可產製報表錯誤，惟尚未更正完成： 1. 「歲出機關別決算提要表」原產出三張表，分別為經常門、資本門、統籌支撥，與手冊所規定格式不符，主計總處資訊處業已依問題單將統籌支撥科目分別呈現於經資門項下，惟至108年4月11日止，經資門總計之預算數金額仍為異常，且科目名稱依主管別編列，與手冊所規定按機關別編列之格式不符。 2. 「歲出政事別決算總表」、「歲出政事別決算提要表」、「歲出政事別決算表」之「調整公務員工待遇準備」科目置於「其他支出」項下，而未歸屬至各該政事別科目，致各政事別科目之原預算數金額與總預算書不相符。

附表1-各市縣政府新制度決算辦理情形調查表

問題		辦理情形
		3. 「以前年度歲出機關別轉入數決算總表」科目名稱依主管別編列，與手冊所規定按機關別編列之格式不符。 4. 「以前年度歲出機關別轉入數決算表」，系統產表將「災害準備金」科目置於各主管機關項下，而非「統籌支撥科目」項下。 5. 「各機關歲入來源別決算分析總表」金額異常，係因「信託管理收入」欄位為空值。 6. 「各機關統籌支撥科目支出明細表」之「退休金」、「撫卹金」、「公務人員因公致殘廢死亡慰問金」金額異常。 7. 「歷年度決算數比較表」系統可產製報表，惟以前年度(104、105、106)須手動調整為決算審定數。
	其他	無
簡要說明將106年度總決算試編新制度決算送審計機關情形		因107年底時，總決算系統尚未建置，且新舊制度之會計科目、決算表件均有大幅差異，故本縣未以106年度總決算試編新制度決算。
備註說明		1. 單位決算內容勾稽未符者，計6家，系統面經主計總處資訊處修正報表功能；制度面經本府向機關妥為說明後已修正正確。 2. 總決算編製部分，「歲出政事別決算總表」、「歲出政事別決算提要表」、「歲出政事別決算表」等3表，考量預算合計數係正確，僅各政事別之原預算數金額異常，且若辦理「調整公務員工待遇準備」科目應歸屬政事別之調整，須更正之幅度頗大，實務上恐難修正，爰擬依中華民國一百零七年度總決算編製要點第4點規定，其格式依歲計會計資訊系統之規定辦理，故未辦理前開3表之調整，其餘各表之產表異常且系統尚未更正完成部分，均以手動修正完畢。

註：本表請於108年4月15日前填復。

市縣別：彰化縣

填表人：陳冠文

電話：04-7532043

主計主管：蕭秀瑛