

私立大專校院財務資料庫平臺
114 學年度決算
報表上傳與系統操作說明手冊

聯絡人：尤小姐

聯絡電話：(05) 534-2601 轉 2862

電子郵件信箱：cfas@yuntech.edu.tw

地址：雲林縣斗六市大學路三段 123 號

國立雲林科技大學 私立大專校院財務資料庫平臺小組編印

115 年 08 月 25 日修訂

目錄

壹、	私立大專校院財務資料庫決算上傳系統簡介.....	1
貳、	決算上傳作業說明	2
一、	報表上傳流程.....	2
二、	報表上傳規範.....	2
三、	系統操作說明.....	3
(一)、	登入系統.....	3
(二)、	上傳該學年度決算.....	4
(三)、	報表確認.....	5
(四)、	調整報表頁碼及行數與合併備註頁.....	5
(五)、	列印報表(PDF)	6
(六)、	檔案彙整留存.....	8
(七)、	承辦人員更換.....	9
四、	決算報表各表說明.....	10
報表一、	收入明細表	10
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	10
(二)、	填寫欄位及說明	11
(三)、	自訂項目規範及範例.....	12
(四)、	報表上傳操作範例.....	14
(五)、	列印格式	19
(六)、	異動歷程.....	19
報表二、	成本與費用明細表	20
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	20
(二)、	填寫欄位及說明	22
(三)、	自訂項目規範及範例.....	24
(四)、	報表上傳操作範例.....	25
(五)、	列印格式	26
(六)、	異動歷程.....	27
報表三、	收支餘絀表	28
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	28
(二)、	填寫欄位及說明	29
(三)、	報表上傳操作範例.....	30
(四)、	列印格式	33
(五)、	異動歷程.....	35
報表四、	平衡表	36
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	36

(二)、 填寫欄位及說明	39
(三)、 報表上傳操作範例	41
(四)、 列印格式	43
(五)、 異動歷程	45
報表五、長期營運資產變動表	46
(一)、 項目代碼表及計算公式	46
(二)、 填寫欄位及說明	48
(三)、 報表上傳操作範例	51
(四)、 列印格式	53
(五)、 異動歷程	54
報表六、現金流量表	55
(一)、 項目代碼表及計算公式	55
(二)、 填寫欄位及說明	57
(三)、 報表上傳操作範例	60
(四)、 列印格式	62
(五)、 異動歷程	64
報表七、現金收支概況表	65
(一)、 項目代碼表及計算公式	65
(二)、 填寫欄位及說明	67
(三)、 報表上傳操作範例	69
(四)、 列印格式	71
(五)、 異動歷程	73
報表八、借款變動表	74
(一)、 填寫欄位及說明	74
(二)、 報表上傳操作範例	77
(三)、 列印格式	79
(四)、 異動歷程	80
報表九、各項目明細表	81
(一)、 項目代碼表	81
(二)、 填寫欄位及說明	81
(三)、 報表上傳操作範例	83
(四)、 列印格式	85
(五)、 異動歷程	85
報表十、最近 3 年財務分析表	86
(一)、 分析項目及計算公式	86
(二)、 填表說明	89
(三)、 列印格式	90
報表十一、會計師查核簽證財務報表一覽表	91

(一)、 項目代碼表及計算公式	91
(二)、 填表說明	91
(三)、 報表上傳操作範例	92
(四)、 列印格式	93
參、 Q&A.....	94

表目錄

表 1 決算填報期限	1
表 2 收入明細表-項目代碼表及計算公式	10
表 3 收入明細表-報表欄位	11
表 4 自訂項目範例	13
表 5 自訂項目歸屬分類範例	13
表 6 成本與費用明細表-項目代碼表及計算公式	20
表 7 成本與費用明細表-報表欄位	22
表 8 成本與費用明細表-檢核不符須修正之條件	23
表 9 成本與費用明細表-須填寫原因之條件	24
表 10 收支餘絀表-項目代碼表及計算公式	28
表 11 收支餘絀表-報表欄位	29
表 12 平衡表-項目代碼表及計算公式	36
表 13 平衡表-報表欄位	39
表 14 平衡表-檢核不符須修正之條件	40
表 15 平衡表-檢核不符須填寫原因之條件	41
表 16 長期營運資產變動表-項目代碼表及計算公式	46
表 17 長期營運資產變動表-報表欄位	48
表 18 上學年度底止結存金額自動匯入項目	48
表 19 長期營運資產變動表-檢核不符須修正之條件	49
表 20 差異說明檢核條件	49
表 21 長期營運資產變動表-檢核不符須填寫原因之條件	50
表 22 現金流量表-項目代碼表	55
表 23 現金流量表-報表欄位	57
表 24 現金流量表-檢核不符須修正之條件	58
表 25 現金流量表-檢核不符須填寫原因之條件	58
表 26 現金收支概況表-項目代碼表及計算公式	65
表 27 現金收支概況表-報表欄位	67
表 28 現金收支概況表-檢核不符須修正之條件	68
表 29 借款變動表-報表欄位	74
表 30 借款變動表-檢核不符須修正	74
表 31 借款變動表-檢核不符須填寫原因之條件	75
表 32 借款變動表-備註選單及對應說明填寫	76
表 33 各項目明細表-項目代碼表	81
表 34 各項目明細表-報表欄位	81
表 35 最近 3 年財務分析表-項目代碼表及計算公式	86
表 36 短期可用資金代碼表	87

表 37 人事費總額（含退休撫卹及超額年金給付）代碼表	88
表 38 舉債指數代碼表	88
表 39 會計師查核簽證財務報表一覽表	91

圖目錄

圖 1 決算上傳流程	2
圖 2 登入畫面 I	3
圖 3 登入畫面 II	4
圖 4 該學年度決算上傳處	4
圖 5 報表確認	5
圖 6 調整報表頁碼及行數與與合併備註頁	6
圖 7 列印/下載報表	6
圖 8 預覽列印報表	7
圖 9 預覽列印已確認報表	7
圖 10 下載 EXCEL 報表	8
圖 11 EXCEL 報表內容	8
圖 12 學校承辦人資訊修改處	9
圖 13 修改學校承辦人資訊	9
圖 14 報表上傳	14
圖 15 報表錯誤顯示	14
圖 16 三階項目自動計算	15
圖 17 匯入預算數仍須自行輸入項目	15
圖 18 系統檢核差異	16
圖 19 差異說明填寫	16
圖 20 系統提示自訂項目分類	16
圖 21 填寫自訂項目分類	17
圖 22 刪除自訂項目	17
圖 23 其它補充事項	18
圖 24 填寫其它補充事項	18
圖 25 收入明細表-列印格式	19
圖 26 系統提示檢核錯誤	25
圖 27 系統顯示詳細錯誤訊息	25
圖 28 成本與費用明細表-列印格式	27
圖 29 收支餘絀表-重分類更正上學年度金額	31
圖 30 收支餘絀表-開啟重分類更正之訊息	31
圖 31 收支餘絀表-開啟重分類更正後即可編輯	32
圖 32 收支餘絀表-列印格式	33
圖 33 收支餘絀表-列印格式(附表)	34
圖 34 平衡表-重分類更正上學年度金額	41
圖 35 平衡表-開啟重分類更正之訊息	42
圖 36 平衡表-開啟重分類更正後即可編輯	42

圖 37 平衡表-列印格式	44
圖 38 長期營運資產變動表-重分類更正上學年度金額	51
圖 39 長期營運資產變動表-開啟重分類更正之訊息	51
圖 40 長期營運資產變動表-開啟重分類更正後即可編輯	52
圖 41 長期營運資產變動表-列印格式	53
圖 42 現金流量表-重分類更正上學年度金額	60
圖 43 現金流量表-開啟重分類更正之訊息	61
圖 44 現金流量表-開啟重分類更正後即可編輯	61
圖 45 現金流量表-列印格式	63
圖 46 現金收支概況表-重分類更正上學年度金額	69
圖 47 現金收支概況表-開啟重分類更正之訊息	69
圖 48 現金收支概況表-開啟重分類更正後即可編輯	70
圖 49 現金收支概況表-列印格式	72
圖 50 借款變動表-新增借款資料	77
圖 51 借款變動表-CSV 檔編輯範例	77
圖 52 借款變動表-填寫備註	78
圖 53 借款變動表-勾選備註選項	78
圖 54 借款變動表-填寫備註說明	79
圖 55 借款變動表-刪除借款資料	79
圖 56 借款變動表-列印格式	79
圖 57 各項目明細表-CSV 檔編輯範例	83
圖 58 各項目明細表-CSV 檔上傳	83
圖 59 各項目明細表-線上編輯	84
圖 60 各項目明細表-提示錯誤訊息	84
圖 61 各項目明細表-列印格式	85
圖 62 最近 3 年財務分析表-列印格式	90
圖 63 開啟會計師查核簽證財務報表一覽表	92
圖 64 編輯會計師查核簽證財務報表一覽表	92
圖 65 新增會計師查核簽證財務報表	93
圖 66 自行命名調查表抬頭及刪除報表	93
圖 67 會計師查核簽證財務報表一覽表-列印格式	93

壹、私立大專校院財務資料庫決算上傳系統簡介

為簡化私立大專校院（以下簡稱私校）填報校務基本資料作業流程及強化檢核功能，各校原於「教育部大專校院校務資料庫」（財 6～財 13）或「全國技專校院校務資料庫」（表 12-20～表 12-17）（以下簡稱校務基本資料庫）填報之預決算資料，將改上傳至「全國私立大專校院財務資料庫平臺」，且自 105 年度起免再填報「校務基本資料庫」。

由於近年來經濟變遷快速，交易形態已與過去大不相同，為縮小我國會計準則與國際間之版本差異，金管會對財務會計報導準則的發佈亦更加快速。在私校會計部分，為提升我國私校會計資訊品質及持續與國際接軌，教育部會計處特別修訂「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，並於 107 學年度開始適用。

私校需於本平臺系統上傳之決算報表共計有 11 張，為（1）收入明細表（2）成本與費用明細表（3）收支餘絀表（4）平衡表（5）長期營運資產變動表（6）現金流量表（7）現金收支概況表（8）借款變動表（9）各項目明細表（10）最近 3 年財務分析表（11）會計師查核簽證財務報表一覽表，希冀透過本平臺的運作與彙整，減輕私校會計作業負擔並提升資料之正確性與即時性。

函送教育部決算報表時，**僅接受本平臺印出之決算報表，平臺未開發之決算書表件，則仍由各校自行產出。**會計師查核簽證財務報表一覽表印出後（含前 4 學年度），核章後請以**單張併同決算書函報教育部。**

一、資料庫資料蒐集對象

本資料庫主要蒐集對象為私立大專校院，現階段以上傳預算、決算及月報為主。

二、報表填報及寄送時間

配合學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定編報期限，私校決算報表上網填報及寄送期間如下：

表 1 決算填報期限

	決算報表	會計師查核簽證 財務報表一覽表
填報 起始日期	9 月 1 日	9 月 1 日
填報及寄送 截止日期	11 月 30 日	11 月 30 日

三、表冊對應單位

本平臺部分或全部資料將提供「教育部會計處」、「教育部高等教育司」、「教育部技術及職業教育司」及「私立大專校院獎補助小組」等單位，各單位將依資料做後續加值應用。

貳、決算上傳作業說明

一、報表上傳流程

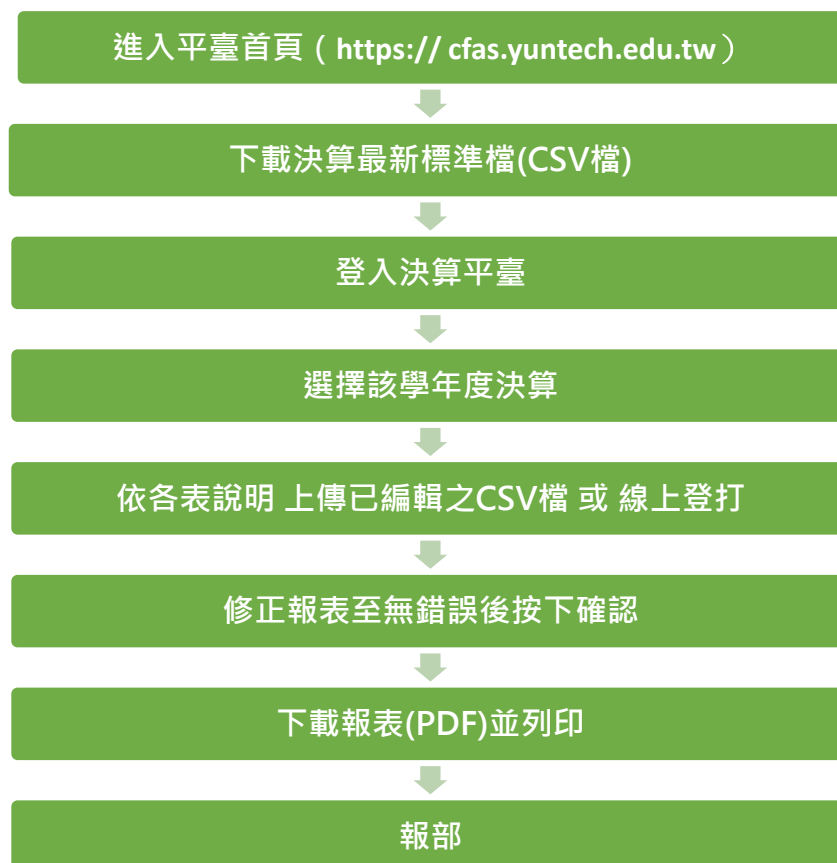


圖 1 決算上傳流程

二、報表上傳規範

1. 各表項目金額皆以新臺幣「元」為填報單位。
2. 有關報表上傳格式之 CSV 檔(文字檔)，務必於首頁下載最新版本。
3. 各表上傳之 CSV 檔中項目若無使用，請以數值「0」表示。
4. 承上，適用 CSV 檔上傳報表為：收入明細表、成本與費用明細表、平衡表、長期營運資產變動表、現金流量表、現金收支概況表、借款變動表、各項目明細表，其餘表單僅採線上登打。
5. 各表之項目代碼設定原則，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之會計項目編號設定，如無會計項目編號者，其代碼由教育部會計處授權本平臺小組設立。

6. 若上傳 CSV 檔後需調整數值，可於系統直接修改，但仍建議將上傳 CSV 文字檔案留存備份。
7. 收入明細表、成本與費用明細表、收支餘絀表、長期營運資產變動表所列之**預算數**可直接點選系統頁面「**匯入 N 學年度預算數**」按鈕後，由預算系統帶入該學年度預算數。後續預算數值若有修改之需求，可直接於系統欄位修改。
8. 系統報表間設有檢核機制，故請依系統報表順序進行上傳。
9. 填報後若已確認並將該學年度報表報至教育部，請洽詢教育部各承辦人開通。

三、系統操作說明

(一)、登入系統

使用 Chrome 瀏覽器開啟網址 [https:// cfas.yuntech.edu.tw](https://cfas.yuntech.edu.tw)，並點擊右上「登入」按鈕。



圖 2 登入畫面 I

於學校名稱輸入關鍵字並選取後，再輸入決算密碼，並按下「登入」按鈕，即完成登入。

圖 3 登入畫面 II

(二)、上傳該學年度決算

登入後，系統右上方即顯示該校名稱，點擊即可展開選單，並選取最上方年度決算，即進入該學年度決算上傳畫面。各表上傳步驟請參閱各決算表說明。



圖 4 該學年度決算上傳處

(三)、報表確認

依序上傳各決算表，並且無顯示任何(紅色)錯誤提示後，於最後一步驟**建議先**行列印報表(無浮水印之 PDF)，檢查 PDF 格式和內容無誤後，再按下「確認」按鈕，列印正式報表(有浮水印之 PDF)。列印及調整報表詳見以下步驟。



圖 5 報表確認

(四)、調整報表頁碼及行數與合併備註頁

1. 設定頁碼：於下方起始頁碼輸入頁碼數字，列印時該報表下方即顯示輸入頁碼。報表確認後，仍可以設定頁碼。
2. 調整報表行數：部分報表資料筆數較多導致列印排列不夠美觀時，可針對預設報表行數進行增減調整顯示行數。若未輸入報表行數，系統則以預設行數列印。報表確認後，仍可以調整報表行數。
3. 合併備註頁：
 - (1). 部分報表於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁（不另產出一頁備註）。
 - (2). 備註頁印出排列順序：
 - 備註說明(註 N：)
 - 填寫其它補充事項(其它補充事項：)
 - 檢核不符之填寫說明(※)。
 - (3). 適用報表：收入明細表、成本與費用明細表、收支餘絀表、平衡表、長期營運資產變動表、現金流量表、現金收支概況表、借款變動表、最近3年財務分析表。

列印設定

	PDF	Excel
是否列印左上方編號 (ie. 編號 201 預計重大工程及增置土地明細表)		
	是	否

	下方起始頁碼(留空白將不顯示下方頁碼)	報表行數	合併備註頁 (報表與備註頁合併)
平衡表	5	52	☒
收支餘絀表	6		☒
現金流量表	7	45	☒
現金收支概況表	8	52	☒

圖 6 調整報表頁碼及行數與合併備註頁

(五)、 列印報表(PDF)

於最後一步驟點擊「列印」即可預覽 PDF 報表。

私校財務資料庫平臺 首頁 關於我們 相關連結 使用說明 雲林科技大學(決算)

110學年度決算

Step 1 收入明細表 Step 2 成本與費用明細表 Step 3 收支餘絀表 Step 4 平衡表 Step 5 長期營運資產變動表 Step 6 現金流量表 Step 7 現金收支概況表 Step 8 借款變動表 Step 9 各項目明細表 Step 10 最近3年財務分析表 Step 11 確認&列印

確認 列印 聯絡我們 (請洽尤乃幼小姐) cfas@yuntech.edu.tw

圖 7 列印/下載報表

未確認前預覽報表右下方無顯示浮水印。

附表：

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
0	本期其他綜合餘絀	1,500	0	1,500	-
0	備供出售金融資產未實現餘絀	1,500	0	1,500	-
464,507,211	本期綜合餘絀總額	355,134,577	(105,093,716)	460,228,293	-

圖 8 預覽列印報表

已確認後預覽報表下方則顯示「財」字樣之浮水印，確認無誤後即可點擊右上「下載」按鈕，將 PDF 報表存至電腦本機，再開啟 PDF 並列印。

列印

8 / 29 125%

計畫及籌備	4,331,609	5,906,831	(1,575,222)	(26.67)	
財務費用	10,863,889	28,647,980	(17,784,091)	(62.08)	本期預算高估。
利息費用	10,863,889	28,647,980	(17,784,091)	(62.08)	
其他支出	45,497,430	12,349,411	33,148,019	268.42	財務支出增加所致。
試辦費支出	32,793,083	2,990,000	29,803,083	996.76	
財產交易餘絀	9,884,493	5,572,390	4,312,103	77.38	
超額年金給付	2,777,616	2,978,221	(200,605)	(6.74)	
雜項支出	42,238	808,800	(766,562)	(94.78)	
合計	1,590,213,633	1,897,484,256	(307,270,623)	(16.19)	本期預算高估。

17

圖 9 預覽列印已確認報表

(六)、檔案彙整留存

於最後一步驟列印選擇 Excel，並按下「下載」按鈕，即可下載該學年度決算報表之 Excel 檔。此檔案僅供留存，勿以此上傳。

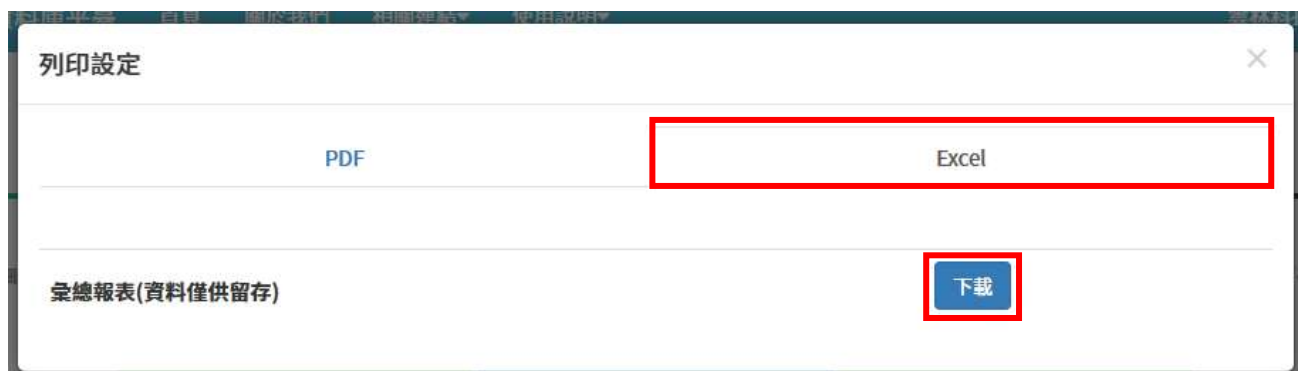


圖 10 下載 Excel 報表

下圖為該學年度決算報表之彙總 Excel 檔內容。

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	差異	比較	備註
4110	學雜費收入	643,827,427.00	687,891,007.00	-44,063,580.00	-6.41	
4111	學費收入	432,206,253.00	482,552,567.00	-50,346,214.00	-10.43	
4112	雜費收入	208,125,974.00	201,799,040.00	6,326,934.00	3.14	
4113	實習費收入	3,495,100.00	3,539,400.00	-44,300.00	-1.25	
411A	教育部補助之學雜費減免	643,827,427.00	687,891,007.00	-44,063,580.00	-6.41	
411B	教育部補助學雜費減免之學雜費	0.00	0.00	0.00	-	
4130	推廣教育收入	11,852,871.00	10,000,000.00	1,852,871.00	18.53	推廣收入較預期增加
4130	產學合作收入	327,392,179.00	331,200,000.00	-3,607,821.00	-1.09	產學合作收入較預期增加。
4140	其他教學活動收入	0.00	0.00	0.00	-	
4150	補助及受贈收入	250,089,743.00	211,855,979.00	38,233,764.00	18.05	
4151	補助收入	232,819,505.00	190,588,524.00	42,230,981.00	22.16	
4151A	教育部	229,383,615.00	190,003,524.00	39,380,091.00	20.83	
4151B	其他部會	3,235,890.00	585,000.00	2,650,890.00	453.14	
4152	捐贈收入	17,270,238.00	21,267,455.00	-3,997,217.00	-18.79	
4152A	現金捐贈	17,270,238.00	0.00	17,270,238.00	-	
4152B	非現金捐贈	0.00	0.00	0.00	-	
4160	附屬機構收益	427,956,742.00	400,340,356.00	27,616,386.00	6.90	附屬機構收益較預期增加。
4170	財務收入	600,256.00	776,009.00	-175,753.00	-22.65	財務收入，主係預算高估所致。
4171	利息收入	600,256.00	776,009.00	-175,753.00	-22.65	
4172	投資收益	0.00	0.00	0.00	-	
4173	基金收益	0.00	0.00	0.00	-	
4174	投資基金收益	0.00	0.00	0.00	-	
4180	銷售收入	0.00	0.00	0.00	-	
4181	製成品銷售收入	0.00	0.00	0.00	-	
4182	製成品銷售退回及折讓	0.00	0.00	0.00	-	
4184	農產品銷售收入	0.00	0.00	0.00	-	

圖 11 Excel 報表內容

(七)、承辦人員更換

各校決算承辦人異動時，須至系統更改資訊。登入系統後，於右上學校名稱點擊打開選單，並點選「學校資訊」，開啟學校資訊頁面後，即可修改各校承辦人資料。



圖 12 學校承辦人資訊修改處

修改承辦人員資料後，按下「存檔」按鈕即完成。

圖 13 修改學校承辦人資訊

四、決算報表各表說明

報表一、收入明細表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 2 收入明細表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
4110	學雜費收入	4110=4111+4112+4113 4110=411A+411B		3
4111	學費收入		+	4
4112	雜費收入		+	4
4113	實習實驗費收入		+	4
411A	教育部補助之學雜費減免		+	4
411B	非屬教育部補助學雜費減免之學雜費收入		+	4
4120	推廣教育收入			3
4130	產學合作收入			3
4140	其他教學活動收入			3
4150	補助及受贈收入	4150=4151+4152		3
4151	補助收入	4151=4151A+4151B	+	4
4151A	教育部		+	5
4151B	其他部會		+	5
4152	受贈收入	4152=4152A+4152B	+	4
4152A	現金受贈		+	5
4152B	非現金受贈		+	5
4160	附屬機構收益			3
4170	財務收入	4170=4171+4172+4173+4174		3
4171	利息收入		+	4
4172	投資收益		+	4
4173	基金收益		+	4
4174	投資基金收益		+	4

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
4180	銷貨收入	4180=4181-4182+4184-4185		3
4181	製成品銷貨收入		+	4
4182	製成品銷貨退回及折讓		-	4
4184	農產品銷貨收入		+	4
4185	農產品銷貨退回及折讓		-	4
4190	其他收入	4190=4191+4192+4193+4196+4197+4199		3
4191	財產交易賸餘		+	4
4192	試務費收入		+	4
4193	住宿費收入		+	4
4196	投資性不動產收入		+	4
4197	當期原始認列農產品之賸餘		+	4
4199	雜項收入		+	4
T410	合計	T410=4110+4120+4130+4140+4150+4160+4170+4180+4190		

(二)、填寫欄位及說明

表 3 收入明細表-報表欄位

項 目 代 碼	項 目 名 稱	決 算 數	預 算 數	比 較		備 註
				差 異	%	
請參閱上表		1. 決算數：各校自行填寫 2. 預算數： (1) 各校自行填寫 (2) 點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕		1. 系統計算差異金額及% 2. 系統根據差異比率檢核 並提示是否需填寫備註 (差異說明)		

填表說明：

1. 填表方式：

- (1). 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
- (2). 預算數可點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕，由預算系統帶入該學年度預算數。

(3). 匯入預算數後，預算欄位代碼 4151A、4151B 仍須自行輸入預算數。

2. 差異計算規則：

(1). 差異金額＝本學年度決算數－本學年度預算數。

(2). 差異比率＝(差異金額÷本學年度預算數)×100%。

(3). 計算比率時，若「分子為 0」、「分母為 0 或負值」、「決算數與預算數分別呈現一正一負」，以上三種情況系統頁面將以「-」呈現。

3. 差異說明：

(1). 系統依據差異計算規則自動計算差異，且差異比率超過 10% 之第 3 階項目，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。

(2). 差異比率超過 10% 之第 4 階項目可自行選擇是否填寫差異說明。

4. 其它說明：

(1). 代碼 411A、411B 僅需填寫決算數即可，無需填寫預算數。

▪ 「教育部補助之學雜費減免（代碼 411A）」：教育部補助之學雜費減免及弱勢助學金。

▪ 「非屬教育部補助學雜費減免之學雜費收入（代碼 411B）」：非屬教育部補助學雜費減免及弱勢助學金之學雜費收入。

(2). 絕對值表示項目：

項目代碼 4182、4185 之填入金額須以絕對值(正數)表示，系統將自動進行相關計算。本表除上述項目外，若金額為負值，則填入時以「-」(負號)符號表示。

5. 其它填寫欄位：

(1). 本學年度實際註冊學生數（上學期）。

(2). 本學年度實際註冊學生數（下學期）。

(三)、自訂項目規範及範例

1. 本表可自訂會計項目，僅限增設第 4 階項目，且不可與現行法規及本平臺所訂定之會計項目代碼相同。若有呈現第 5 階項目之需求，請自行另編附表補充說明。

2. 自訂項目方法：請於填寫 CSV 檔時，將自訂之項目代碼、項目名稱及金額放置於該項歸屬之第 3 階項下，自訂代碼設定前 3 碼同該項歸屬之第 3 階項目代碼，最後一碼請先以數字(1~9)依序向下訂定，若不敷使用者再以英文(A~Z)依序向下訂定。

3. 自訂項目範例：欲在 4160 附屬機構收益(3 階)下自訂項目，則可訂定項目代碼及名稱，如下表範例。

表 4 自訂項目範例

階層	項目代碼	項目名稱	決算金額
3	4160	附屬機構收益	750,000
4	4161 (自訂)	附設醫院收入	550,000
4	4162 (自訂)	會館經營收入	200,000

4. 自訂項目歸屬分類：為確保後續內部相關單位資料分析之正確性，在上傳 CSV 檔後，系統將提示自訂項目分類，使用者必須在系統上將自訂項目金額歸屬分類至所屬第 3 階項目或所屬第 3 階項下之 4 階項目選項中(以現行公告之會計項目為限)，如下表範例。

表 5 自訂項目歸屬分類範例

階層	項目代碼	項目名稱	原始金額	歸屬分類後金額
3	4110	學雜費收入	18,930,000	18,930,000
4	4111	學費收入	16,250,000	16,450,000
4	4112	雜費收入	1,200,000	1,500,000
4	4113	實習實驗費收入	980,000	980,000
4	4114 (自訂)	電腦實習費收入	500,000	-

自訂項目

5. 注意事項
- (1). 報表印出之數值以各校上傳原始金額為主，而非歸屬分類後之金額。
 - (2). 若學校於 N 學年度預算數有新增自訂 4 階項目者，點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕，決算數將比照 N 學年度預算數新增 4 階項目。

(四)、報表上傳操作範例

1. 請於首頁下載決算標準檔，編輯完成後可點擊或拖拉 CSV 檔上傳或直接於系統報表輸入框編輯項目金額。預算數可點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕，由預算系統中帶入該學年度預算數。

私校財務資料庫平臺 首頁 關於我們 相關連結 使用說明 雲林科技大學(決算)

Step 1 收入明細表 Step 2 成本與費用明細表 Step 3 收支餘額表 Step 4 平衡表 Step 5 長期營運資產變動表 Step 6 現金流量表 Step 7 現金收支概況表 Step 8 借款變動表 Step 9 各項目明細表 Step 10 最近3年財務分析表 Step 11 確認&列印

方法 1. 點擊或拖拉 CSV 檔上傳

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此 (csv)

本學年度實際註冊學生數(上學期) 7,124 本學年度實際註冊學生數(下學期) 7,066

填寫其它補充事項

匯入110學年度預算數

方法 2. 點擊按鈕直接匯入預算數

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	差異	%	備註
4110	學雜費收入			18,739,422	2.48	備註
4111	學費收入	556,811,902	548,029,906	8,781,996	1.60	備註

方法 3. 直接於輸入框鍵入數值

圖 14 報表上傳

2. 系統檢核報表有錯誤時，將於上方報表順序顯示錯誤數量。如下圖，收入明細表有 1 個錯誤、平衡表有 3 個錯誤待修正。

私校財務資料庫平臺 首頁 關於我們 相關連結 使用說明 雲林科技大學(決算)

110學年度決算

Step 1 收入明細表 Step 2 成本與費用明細表 Step 3 收支餘額表 Step 4 平衡表 Step 5 長期營運資產變動表 Step 6 現金流量表 Step 7 現金收支概況表 Step 8 借款變動表 Step 9 各項目明細表 Step 10 最近3年財務分析表 Step 11 確認&列印

圖 15 報表錯誤顯示

3. 系統提供 3 階項目之金額加總之自動計算功能，並以數字按鈕呈現計算結果，輸入數字與計算結果不符時，直接點擊紅色數字按鈕即可修正。

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數
4110	學雜費收入	643,827,427 640,333,563	687,891,007 687,891,007
4111	學費收入	2,206,353	
4112	雜費收入	208,125,974	201,799,040
4113	實習實驗費收入	1,236	3,539,400

圖 16 三階項目自動計算

4. 點擊按鈕「匯入 N 學年度預算數」，預算欄位「教育部（代碼 4151A）」、「其他部會（代碼 4151B）」仍須自行輸入預算數。

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數
4151	補助收入	453,455,987 453,455,987	458,000,000 0
4151A	教育部	415,807,421	0
4151B	其他部會	37,648,566	0

圖 17 匯入預算數仍須自行輸入項目

5. 備註欄呈現紅色「請填寫說明」按鈕時，表示系統檢核差異超過標準，必須點擊按鈕打開輸入框，並填寫差異說明。填寫完畢按鈕即呈現綠色，表示錯誤已修正。

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	比較		備註
				差異	%	
4110	學雜費收入	1,643,827,427 1,643,827,427	687,891,007 687,891,007	系統檢核必須填寫差異說明		請填寫說明
4111	學費收入	1,432,206,353	482,552,567	94	系統提示選填差異說明	請填寫說明
4112	雜費收入	208,125,974	201,799,040	6,326,934	3.14	備註
4113	實習實驗費收入	3,495,100	3,539,400	-44,300	-1.25	備註

圖 18 系統檢核差異

學雜費收入 (4110) 說明

決算數	預算數	差異金額	差異比率
1,643,827,427	687,891,007	955,936,420	138.97%

請填寫差異原因：

少子化導致招收人數減少...

輸入差異原因後
點擊確認按鈕儲存

確認

取消

點選拖曳
放大輸入框

圖 19 差異說明填寫

6. 於 CSV 訂定自訂項目並上傳後，系統將提示填寫分類，點擊「請填寫分類」紅色按鈕，並選擇要分類歸屬之項目並填入金額，直至剩餘分類金額為 0，並按下確認儲存即完成。分類完成後按鈕則呈現綠色。

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	比較		備註
				差異	%	
4112	雜費收入	222,585,728	190,000,000	32,585,728	17.15	請填寫說明
4113	實習實驗費收入	18,276,182	16,000,000	2,276,182	14.23	請填寫說明
4114	電腦實習費收入	2,000,000	2,000,000	0	0.00	請填寫分類 備註 刪除自訂項目

圖 20 系統提示自訂項目分類

電腦實習費收入 (4114)

原始金額：2,000,000

分類剩餘金額：0

分類一

學費收入 4111	雜費收入 4112	實習實驗費收入 4113	教育部補助之學雜費減免 411A	非屬教育部補助學雜費減免 411B
--------------	--------------	-----------------	---------------------	----------------------

金額

2,000,000

分類二

學費收入 4111	實習實驗費收入 4113	教育部補助之學雜費減免 411A	非屬教育部補助學雜費減免 411B
--------------	-----------------	---------------------	----------------------

金額

0

分類三

學費收入 4111	實習實驗費收入 4113	教育部補助之學雜費減免 411A	非屬教育部補助學雜費減免 411B
--------------	-----------------	---------------------	----------------------

金額

0

確認

取消

圖 21 填寫自訂項目分類

7. 於自訂項目之備註欄點擊「刪除自訂項目」按鈕，可刪除不需要之自訂項目。

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	比較		備註
				差異	%	
4110	學雜費收入	988,605,374	805,000,000	183,605,374	22.81	查看說明
4111	學費收入	745,743,460	597,000,000	148,743,460	24.92	請填寫說明
4112	雜費收入	222,585,728	190,000,000	32,585,728	17.15	請填寫說明
4113	實習實驗費收入	18,276,182	16,000,000	2,276,182	14.23	請填寫說明
4114	電腦實習費收入	2,000,000	2,000,000	0	0.00	查看分類 備註 刪除自訂項目

圖 22 刪除自訂項目

8. 若有其它補充事項，可於下圖畫面按鈕打開備註說明欄，填入內容後按下確認按鈕儲存，所填內容呈現於印出報表。

110學年度決算

1
Step 1
收入明細表

2
Step 2
成本與費用明細表

3
Step 3
收支綜結表

4
Step 4
平衡表

5
Step 5
稅務調整資產變動表

6
Step 6
現金流量表

7
Step 7
現金收支與資產表

8
Step 8
留存資產表

9
Step 9
各項自明細表

10
Step 10
最近3年財務分析表

11
Step 11
總算表列印

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此
(CSV)

本學年度實際註冊學生數(上學期)

本學年度實際註冊學生數(下學期)

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	比較		備註
				差異	%	

圖 23 其它補充事項

「收入明細表」備註

教育部補助之學雜費減免未列補助收入

確認

取消

圖 24 填寫其它補充事項

(五)、列印格式^{1 2 3 4}

編號：207

(名 稱)
收 入 明 細 表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

項 目	決 算 數	預 算 數	比 較		備 註
			差異	%	
學雜費收入			系統將自動進行計算		
學費收入					
雜費收入					
實習實驗費收入					
推廣教育收入					
產學合作收入					
其他教學活動收入					
補助及受贈收入					
補助收入					
受贈收入					
附屬機構收益					
財務收入					
利息收入					
投資收益					
基金收益					
投資基金收益					
銷貨收入					
製成品銷貨收入					
製成品銷貨退回及折讓					
農產品銷貨收入					
農產品銷貨退回及折讓					
其他收入					
財產交易賸餘					
試務費收入					
住宿費收入					
投資性不動產收入					
當期原始認列農產品之賸餘					
雜項收入					
合計					

圖 25 收入明細表-列印格式

(六)、異動歷程

- 106 學年度改為差異超過 10%就需填寫差異說明(原為差異超過 20%才需填寫差異說明)。
- 110 學年度起新增項目：教育部補助之學雜費減免(代碼 411A)、非屬教育部補助學雜費減免之學雜費收入(代碼 411B)。

¹ 項目代碼 411A、411B、4151A、4151B、4152A、4152B 需填寫，但無需印出。

² 備註填寫文字字數若小於 38 個字(全型)，印出時文字將直接顯示於該表欄位；若大於 38 個字(全型)，則印出時該表備註欄位將以「註 N」表示，系統將另產出一頁備註以「註 N：備註內容」。

³ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

⁴ 學雜費收入(代碼 4110)備註，系統列印產生「1.上學期學生數：XXX 人。 2.下學期學生數：XXX 人。」

報表二、成本與費用明細表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 6 成本與費用明細表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
5110	董事會支出	5110=5111+5112+5113+5114+5115+5116+(自訂)		3
5111	人事費	5111=5111A+5111B	+	4
5111A	董監事薪資		+	5
5111B	職員薪資		+	5
5112	業務費		+	4
5113	維護費		+	4
5114	退休撫卹費		+	4
5115	出席及交通費		+	4
5116	折舊及攤銷		+	4
5120	行政管理支出	5120=5121+5122+5123+5124+5125+(自訂)		3
5121	人事費		+	4
5122	業務費		+	4
5123	維護費		+	4
5124	退休撫卹費		+	4
5125	折舊及攤銷		+	4
5130	教學研究及訓輔支出	5130=5131+5132+5133+5134+5135+(自訂)		3
5131	人事費		+	4
5132	業務費		+	4
5133	維護費		+	4
5134	退休撫卹費		+	4
5135	折舊及攤銷		+	4
5140	獎助學金支出	5140=5141+5142		3
5141	獎學金支出	5141=5141A+5141B+5141C	+	4
5141A	政府補助獎學金支出		+	5
5141B	民間捐贈獎學金支出		+	5
5141C	學校自付獎學金支出		+	5

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
5142	助學金支出	5142=5142A+5142B+5142C	+	4
5142A	政府補助助學金支出		+	5
5142B	民間捐贈助學金支出		+	5
5142C	學校自付助學金支出		+	5
5150	推廣教育支出	5150=5151+5152+5153+5154+5155		3
5151	人事費		+	4
5152	業務費		+	4
5153	維護費		+	4
5154	退休撫卹費		+	4
5155	折舊及攤銷		+	4
5160	產學合作支出	5160=5161+5162+5163+5164+5165		3
5161	人事費		+	4
5162	業務費		+	4
5163	維護費		+	4
5164	退休撫卹費		+	4
5165	折舊及攤銷		+	4
5170	其他教學活動支出	5170=5171+5172+5173+5174+5175		3
5171	人事費		+	4
5172	業務費		+	4
5173	維護費		+	4
5174	退休撫卹費		+	4
5175	折舊及攤銷		+	4
5180	附屬機構損失			3
5190	財務費用	5190=5191+5192+5193+5194		3
5191	利息費用		+	4
5192	投資損失		+	4
5193	投資基金損失		+	4
5194	特種基金損失		+	4
51A0	銷貨成本	51A0=51A1+51A3		3
51A1	製成品銷貨成本		+	4
51A3	農產品銷貨成本		+	4
51X0	其他支出	51X0=51X1+51X2+51X3+51X4 +51X5+51X6+51X9		3
51X1	試務費支出		+	4

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
51X2	財產交易短絀		+	4
51X3	超額年金給付		+	4
51X4	折舊及攤銷		+	4
51X5	投資性不動產費用		+	4
51X6	當期原始認列農產品之短絀		+	4
51X9	雜項支出		+	4
T510	合計	$T510=5110+5120+5130+5140+5150+5160+5170+5180+5190+51A0+51X0$		
5MDC	行政管理支出 - 以競爭型補助計畫支應			
5MDO	行政管理支出 - 以其它經費支應			
5TTC	教學研究及訓輔支出 - 以競爭型補助計畫支應			
5TTO	教學研究及訓輔支出 - 以其它經費支應			
5SGC	獎助學金支出 - 以競爭型補助計畫支應			
5SGO	獎助學金支出 - 以其它經費支應			

(二)、填寫欄位及說明

表 7 成本與費用明細表-報表欄位

項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	比較		備註
				差異	%	
請參閱上表		1. 決算數：各校自行填寫 2. 預算數： (1). 各校自行填寫 (2). 點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕		1. 系統計算差異金額及% 2. 系統根據差異比率檢核並提示是否需填寫備註(差異說明)		

填表說明：

1. 填表方式：
 - (1). 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
 - (2). 預算數可點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕，由預算系統帶入該學年度預算數。
 - (3). 匯入預算數後，預算欄位代碼 5141A、5141B、5141C 及代碼 5142A、5142B、5142C 仍須自行輸入預算數。
2. 項目代碼 5MDC~5SGO 填寫目的為教育成本調查。競爭型補助計畫：例如邁向頂尖大學計畫及獎勵教學卓越計畫、深耕計畫、教育部及其他政府機關專案型補助計畫。(不含輔導私立大專校院整體發展獎助及補助軍訓教官、護理教師及遞補人力、學生事務與輔導工作經費等之經費)。
3. 差異計算規則：
 - (1). 差異金額＝本學年度決算數－本學年度預算數。
 - (2). 差異比率＝(差異金額÷本學年度預算數)×100%。
 - (3). 計算比率時，若「分子為 0」、「分母為 0 或負值」、「決算數與預算數分別呈現一正一負」，以上三種情況系統頁面將以「-」呈現。
4. 差異說明：
 - (1). 系統依據差異計算規則自動計算差異，且差異比率超過 10% 之第 3 階項目，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。
 - (2). 差異比率超過 10% 之第 4 階項目可自行選擇是否填寫差異說明。
5. 系統檢核規則：
 - (1). 檢核不符須修正：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示錯誤訊息，則須修正之。

表 8 成本與費用明細表-檢核不符須修正之條件

檢核欄位	項目代碼	項目名稱	檢核條件
決算數	5120	行政管理支出	<u>應等於</u> 行政管理支出-以競爭型補助計畫支應(代碼 5MDC)、行政管理支出-以其它經費支應(代碼 5MDO)之合計。
	5130	教學研究及訓輔支出	<u>應等於</u> 教學研究及訓輔支出-以競爭型補助計畫支應(代碼 5TTC)、教學研究及訓輔支出-以其它經費支應(代碼 5TTO)之合計。
	5140	獎助學金支出	<u>應等於</u> 獎助學金支出-以競爭型補助計畫支應(代碼 5SGC)、獎助學金支出-以其它經費支應(代碼 5SGO)之合計。

- (2). 檢核不符須填寫原因：若填報金額不符下表檢核條件者，系統將提示訊息，則須填寫說明檢核不符之原因。

表 9 成本與費用明細表-須填寫原因之條件

項目代碼	項目名稱	適用學校	檢核條件
5111A	董監事薪資	一法人一學校	(本)學年度決算數金額應小於或等於收入明細表 T410 的 1%，且應小於或等於 200 萬。
		一法人多學校	(本)學年度決算數金額應小於或等於 200 萬。
5112	業務費	一法人一學校	(本)學年度決算數金額應小於或等於收入明細表 T410 的 0.3%，且應小於或等於 150 萬。
		一法人多學校	(本)學年度決算數金額應小於或等於 150 萬。
5115	出席及交通費	一法人一學校	(本)學年度決算數金額應小於或等於收入明細表 T410 的 0.7%，且應小於或等於 350 萬。
		一法人多學校	(本)學年度決算數金額應小於或等於 350 萬。

註1. 一法人一學校：為財團法人學校（例如：XX 大學、XX 專科學校、XX 大學學校財團法人 XX 大學、XX 學校財團法人 XX 大學）。

註2. 一法人多學校：為學校財團法人（例如：XX 學校財團法人）。

註3. 董監事薪資（代碼 5111A）：依據學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第二條規定。檢核不符所填內容將於備註頁印出「※」「董監事薪資」超過得支領上限，其原因說明：（填寫之原因）。

註4. 業務費（代碼 5112）：依據教育部監督學校財團法人支出作業要點第三條規定。檢核不符所填內容將於備註頁印出「※」「業務費」超過限額，其原因說明：（填寫之原因）。

註5. 出席及交通費（代碼 5115）：依據學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第三條規定。檢核不符所填內容將於備註頁印出「※」「出席及交通費」超過得支領上限，其原因說明：（填寫之原因）。

(三)、自訂項目規範及範例

同收入明細表。

(四)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘同收入明細表。

1. 檢核不符須填寫原因：若填報金額不符下表檢核條件者，系統將提示訊息，則須填寫說明檢核不符之原因。

填寫其它補充事項		填寫檢核不符之原因				
匯入110學年度預算數						
項目代碼	項目名稱	決算數	預算數	比較		備註
				差異	%	
5110	董事會支出	2,860,167,012 2,860,167,012	847,797 847,797	2,859,319,215	337,264.61	查看說明
5111	人事費	1,104,426,207	16,797	1,104,409,410	6,575,039.65	查看說明
5112	業務費	331,333,805	100,000	331,233,805	331,233.81	 請填寫說明

圖 26 系統提示檢核錯誤



檢核不符，請填寫原因

1. 人事費(5111)金額應小於或等於收入明細表合計(T410)的1%，且小於或等於200萬。

法源依據：學校財團法人董事會暨董事會人事管理辦法及費用標準第二條規定

決算表	項目金額	
成本與費用明細表 決算數	人事費(5111)	1,104,426,207
收入明細表 決算數	合計(T410)	1,945,346,710

原因：

圖 27 系統顯示詳細錯誤訊息

(五)、列印格式^{5 6 7 8}

編號：208

(名 稱)
成 本 與 費 用 明 細 表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

項 目	決算數	預算數	比較		備 註
			差異	%	
董事會支出			系統將自動進行計算		
人事費					
業務費					
維護費					
退休撫卹費					
出席及交通費					
折舊及攤銷					
行政管理支出					
人事費					
業務費					
維護費					
退休撫卹費					
折舊及攤銷					
教學研究及訓輔支出					
人事費					
業務費					
維護費					
退休撫卹費					
折舊及攤銷					
獎助學金支出					
獎學金支出					
政府補助獎學金支出					
民間捐贈獎學金支出					
學校自付獎學金支出					
助學金支出					
政府補助助學金支出					
民間捐贈助學金支出					
學校自付助學金支出					
推廣教育支出					
人事費					
業務費					
維護費					
退休撫卹費					
折舊及攤銷					
產學合作支出					
人事費					
業務費					
維護費					
退休撫卹費					
折舊及攤銷					

⁵ 代碼除 51X3 數值為零也要印出外，其餘欄位為零者，將不印出。代碼 5MDC、5MDO、5TTC、5TTO、5SGC、5SGO 學校需填寫，但無需印出。

⁶ 系統於人事費（代碼 5111）備註顯示「董監事薪資 XXX 元及職員薪資 XXX 元。」。

⁷ 備註填寫文字字數若小於 38 個字（全型），印出時文字將直接顯示於該表欄位；若大於 38 個字（全型），則印出時該表備註欄位將以「註 N」表示，系統將另產出一頁備註以「註 N：備註內容」。

⁸ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
其他教學活動支出					
人事費					
業務費					
維護費					
退休撫卹費					
折舊及攤銷					
附屬機構損失					
財務費用					
利息費用					
投資損失					
投資基金損失					
特種基金損失					
銷貨成本					
製成品銷貨成本					
農產品銷貨成本					
其他支出					
試務費支出					
財產交易短絀					
超額年金給付					
折舊及攤銷					
投資性不動產費用					
當期原始認列農產品之短絀					
雜項支出					
合計					

圖 28 成本與費用明細表-列印格式

(六)、異動歷程

- 106 學年度改為差異超過 10%就需填寫差異說明(原為差異超過 20%才需填寫差異說明)。
- 107 學年度起，報表名稱由「支出明細表」改為「成本與費用明細表」。
- 110 學年度起新增檢核(不符須填寫說明)：
 - (1). 人事費(代碼 5111)金額須小於或等於收入明細表合計(代碼 T410)的 1%，且須小於或等於 200 萬，檢核不符時請填寫說明。(111 學年度移除檢核)。
 - (2). 業務費(代碼 5112)金額須小於或等於收入明細表合計(代碼 T410)的 0.3%，且須小於或等於 150 萬，檢核不符時請填寫說明。
 - (3). 出席及交通費(代碼 5115)金額須小於或等於收入明細表合計(代碼 T410)的 0.7%，且須小於或等於 350 萬，檢核不符時請填寫說明。
- 111 學年度起，人事費(代碼 5111)(4 階)項下，新增 2 個 5 階會計項目為「董監事薪資(代碼 5111A)」、「職員薪資(代碼 5111B)」，僅需登打，報表印出於人事費(代碼 5111)備註顯示「董監事薪資 XXX 元及職員薪資 XXX 元。」。
- 111 學年度起，新增檢核：「董監事薪資(代碼 5111A)」應小於或等於「收入明細表合計(代碼 T410)的 1%，且小於或等於 200 萬」，檢核不符須填寫原因。法源依據：學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第二條規定。
- 112 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件(項目名稱：董監事薪資、業務費、出席及交通費)，所填內容呈現於印出報表。

報表三、收支餘絀表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 10 收支餘絀表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
4100	各項收入	4100=4110+4120+4130+4140+4150+4160+4170+4180+4190	
4110	學雜費收入		+
4120	推廣教育收入		+
4130	產學合作收入		+
4140	其他教學活動收入		+
4150	補助及受贈收入		+
4160	附屬機構收益		+
4170	財務收入		+
4180	銷貨收入		+
4190	其他收入		+
5100	各項成本與費用	5100=5110+5120+5130+5140+5150+5160+5170+5180+5190+51A0+51X0	
5110	董事會支出		+
5120	行政管理支出		+
5130	教學研究及訓輔支出		+
5140	獎助學金支出		+
5150	推廣教育支出		+
5160	產學合作支出		+
5170	其他教學活動支出		+
5180	附屬機構損失		+
5190	財務費用		+
51A0	銷貨成本		+
51X0	其他支出		+
6100	本期餘絀	6100=4100-5100	

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
7100	本期其他綜合餘絀	7100=7110+7120	
7110	不重分類至餘絀之項目	7110=7114+7115+7116	+
7114	未實現重估增值		+
7115	採權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目		+
7116	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀		+
7120	後續可能重分類至餘絀之項目	7120=7121+7122+7123+7124	+
7121	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀		+
7122	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		+
7123	採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目		+
7124	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀		+
T670	本期綜合餘絀總額	T670=6100+7100	

(二)、填寫欄位及說明

表 11 收支餘絀表-報表欄位

(上)學年度決算數	項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數(1)	(本)學年度預算數(2)	比較	
					金額	%
系統匯入	請參閱上表		1. 代碼 7114 至 7124 為各校自行填寫之項目。預算數可點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕。 2. 其餘項目由系統匯入			

填表說明：**1. 填表方式：**

- (1). 線上登打。
- (2). 代碼 7114 至 7124 之預算數可點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕，由預算系統帶入該學年度預算數。

2. 系統匯入項目：

- (1). 屬各項收入之項目（代碼 4100~4190）金額由系統匯入該學年度收入明細表之金額。
- (2). 屬各項成本與費用之項目（代碼 5100~51X0）金額由系統匯入該學年度成本與費用明細表之金額。

3. 其他填寫欄位：接受政府委託研究計畫經費

- (1). 所稱「接受政府機關委託研究經費收入」係指學校接受政府機關委託研究計畫之核定經費為填報基準，其中「政府機關」係指科技部、教育部、其他中央、地方政府部門等單位，惟不包括企業部門或非政府部門單位。
- (2). 若學校接受政府機關委託研究經費屬於「分期（年）撥付者」或「撥付數個合作研究學校者」，請以「實際入學校會計帳之金額」為填報基準。

(3). 例如：

- ① 學校於 98 年 7 月接受科技部委託 2 年期研究計畫，經費為新臺幣 200 萬元，惟計畫經費分 2 期撥付，每次各新臺幣 100 萬元，其撥付時間分別為 98 年 8 月 2 日及 99 年 8 月 2 日，故 98 學年度之填報金額應為新臺幣 100 萬元，其餘額新臺幣 100 萬元請填報為 99 學年度委託研究金額。
- ② 若有 A、B 等 2 校於 98 年 7 月共同接受科技部委託 2 年期研究計畫新臺幣 200 萬元（A 校 150 萬，B 校 50 萬），而該計畫經費以 1 次撥付方式核撥至主要承辦計畫之學校，故本案經費若由政府機關於 98 年 8 月 2 日撥付 A 校 200 萬元，再由 A 校於 98 年 9 月 2 日撥付 50 萬元予 B 校，則 98 學年度 A 校填報金額應為新臺幣 150 萬元，B 校應為新臺幣 50 萬元。

(三)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘請參考收入明細表。

1. 重分類更正上學年度金額：欲進行(上)學年度決算數重分類更正時，直接點選「**重分類更正上學年度金額**」按鈕，並選擇/填寫重分類更正之原因，並按下「**確認**」按鈕，即可編輯。

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額		
匯入111學年度預算數				
(上)學年度 決算數	項目 代碼	項目名稱	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)
0	4100	各項收入	0	0
0	4110	學雜費收入	0	0
0	4120	推廣教育收入	0	0

圖 29 收支餘絀表-重分類更正上學年度金額



填寫/取消 重分類更正原因

重分類更正原因

☒ 會計師重分類更正

☐ 配合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」修正

☐ 其它(請填寫重分類更正之原因)

請填寫重分類更正之原因

☐ 「取消」重分類更正

圖 30 收支餘絀表-開啟重分類更正之訊息

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額		
匯入111學年度預算數				
(上)學年度決算數	項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數 (1)	(本)學年度預算數 (2)
0	4100	各項收入	0	0
0	4110	學雜費收入	0	0
0	4120	推廣教育收入	0	0

圖 31 收支餘絀表-開啟重分類更正後即可編輯

- 若欲取消重分類更正上學年度金額，先點擊「重分類更正上學年度金額」按鈕，再選「取消」重分類更正並按下「確定」按鈕，則(上)學年度決算數即回復原先系統帶入數值。

(四)、列印格式^{9 10 11 12}

編號：202

(名 稱)

收支餘絀表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
由系統匯入資料	各項收入				
	學雜費收入				
	推廣教育收入				
	產學合作收入				
	其他教學活動收入				
	補助及受贈收入				
	附屬機構收益				
	財務收入				
	銷貨收入				
	其他收入				
	各項成本與費用				
	董事會支出				
	行政管理支出				
	教學研究及訓輔支出				
	獎助學金支出				
	推廣教育支出				
	產學合作支出				
	其他教學活動支出				
	附屬機構損失				
	財務費用				
	銷貨成本				
	其他支出				
	本期餘絀				
				系統將自動進行計算	

圖 32 收支餘絀表-列印格式

⁹ 代碼 41GR 私校需填寫，但無需印出。代碼除 6100 數值為零也要印出外，其餘欄位為零者，將不印出。¹⁰ 如有本期其他綜合餘絀（代碼 7100 至 7124）金額者，系統印出時，將以附表呈現。¹¹ 若有會計師重分類更正情形，系統將於印出顯示文字：「註：(上)學年度決算數係經會計師查核簽證，調整後之金額。」¹² 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

附表：

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
由系統匯入資料	本期其他綜合餘絀				
	不重分類至餘絀之項目				
	未實現重估增值				
	採權益法認列之其他綜合餘絀份額				
	—不重分類至餘絀之項目				
	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀				
	後續可能重分類至餘絀之項目				
	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
	採權益法認列之其他綜合餘絀份額				
	—可能重分類至餘絀之項目				
	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀				
	本期綜合餘絀總額				

圖 33 收支餘絀表-列印格式(附表)

(五)、異動歷程

1. 111 學年度起，「重分類更正上學年度金額」新增重分類更正原因及由學校點擊取消重分類更正之功能。
2. 112 學年度起，依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定之部分修正，第 2 階會計項目「本期其他綜合餘絀（代碼 7100）」項下修改如下：
 - (1). 第 3 階會計項目新增：不重分類至餘絀之項目（代碼 7110）、後續可能重分類至餘絀之項目（代碼 7120）。
 - (2). 第 4 階會計項目新增：採權益法認列之其他綜合餘絀份額—不重分類至餘絀之項目（代碼 7115）、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀（代碼 7116）、採權益法認列之其他綜合餘絀份額—可能重分類至餘絀之項目（代碼 7123）、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀（代碼 7124）。
 - (3). 舊制會計項目修改代碼及檢核為：（代碼*表示舊制會計項目）

項目代碼	項目名稱	計算公式
7100 7110*	本期其他綜合餘絀	(本)學年度決算數、(本)學年度預算數： $7100=7110+7120$ (上)學年度決算數： $7110^*=7111^*+7112^*+7113^*+7114+7115^*$
7111*	備供出售金融資產未實現餘絀*	
7112*	現金流量避險中屬有效避險部分之避險餘絀*	
7113*	國外營運機構財務報表換算之兌換差額*	
7115*	採權益法認列之其他綜合餘絀份額*	

- (4). 除上述，其餘會計項目係修正代碼及名稱。
- (5). 附表列印顯示文字：「註：*係指 112 學年度以前之舊制會計項目。有關 112 學年度決算財務報表編製，係依企業會計準則公報第 15 號第 84 條規定，無須重編以前期間財務報表（採新舊會計項目併列）。」
3. 113 學年度起，附表之本期其他綜合餘絀皆使用新制會計項目。

報表四、平衡表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 12 平衡表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
1000	資產	1000=1100+1200+13NT+14NT+15NT+16NT+1700	
1100	流動資產	1100=1110+1120+1130+1140+1150+1160+1170	
1110	現金		+
1120	銀行存款		+
1130	流動金融資產		+
1140	應收款項		+
1150	存貨		+
1160	生物資產－流動		+
1170	預付款項		+
1200	投資、長期應收款及基金	1200=1210+1220+1230+1240+1250+1260	
1210	採權益法之投資		+
1220	非流動金融資產		+
1230	長期應收款項		+
1240	附屬機構投資		+
1250	特種基金		+
1260	投資基金		+
1300	不動產、房屋及設備	1300=1311+1321+1331+1341+1350+1361+1370+1381+1391	
1311	土地		+
1321	土地改良物		+
1331	房屋及建築		+
1341	機械儀器及設備		+
1350	圖書及博物		+
1361	其他設備		+
1370	購建中營運資產		+
1381	租賃資產		+
1391	租賃權益改良物		+

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
13AI	累計減損總額		-
13AD	累計折舊總額		-
13NT	不動產、房屋及設備淨額	13NT=1300-13AI-13AD	
1400	投資性不動產	1400=1411+1420	
1411	投資性不動產		+
1420	購建中之投資性不動產		+
14AI	累計減損總額		-
14AD	累計折舊總額		-
14NT	投資性不動產淨額	14NT=1400-14AI-14AD	
1500	生物資產－非流動	1500=1511+1514+1517+151A	
1511	消耗性經濟植物－非流動		+
1514	消耗性經濟動物－非流動		+
1517	生產性經濟植物－非流動		+
151A	生產性經濟動物－非流動		+
15AD	累計折舊總額		-
15NT	生物資產－非流動淨額	15NT=1500-15AD	
1600	無形資產	1600=1611+1621+1631+1671+1691	
1611	專利權		+
1621	電腦軟體		+
1631	租賃權益		+
1671	發展中之無形資產		+
1691	其他無形資產		+
16AI	累計減損總額		-
16AA	累計攤銷總額		-
16NT	無形資產淨額	16NT=1600-16AI-16AA	
1700	其他資產	1700=1710+1720+1730+1740+1750+1760+1790	
1710	遞延資產		+
1720	存出保證金		+
1730	存出保證品		+
1740	代管資產		+
1750	閒置資產		+
1760	學校流用		+
1790	什項資產		+
T100	資產總計	T100=1100+1200+13NT+14NT+15NT+16NT+1700 (且等於資產 1000)	

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
2000	負債	2000=2100+2200+2300	
2100	流動負債	2100=2110+2120+2130+2140+2150	
2110	短期債務	2110=2111+2112	+
2111	短期銀行借款		+
2112	應付到期長期負債		+
2120	應付款項		+
2130	預收款項		+
2140	代收款項		+
2150	其他借款		+
2200	長期負債	2200=2210+2220+2250	
2210	長期銀行借款		+
2210A	預計 N+2 年還款金額		+
2210B	預計 N+3 年還款金額		+
2210C	預計 N+4 年還款金額		+
2220	長期應付款項		+
2250	其他長期借款		+
2250A	預計 N+2 年還款金額		+
2250B	預計 N+3 年還款金額		+
2250C	預計 N+4 年還款金額		+
2300	其他負債	2300=2310+2320+2330+2340+2370+2390	
2310	存入保證金		+
2320	應付退休及離職金		+
2330	應付代管資產	等於代管資產 1740	+
2340	學校流用		+
2370	負債準備		+
2390	什項負債		+
3000	權益基金及餘絀	3000=3100+3200+3300	
3100	權益基金	3100=3110+3120+3130	
3110	指定用途權益基金		+
3120	未指定用途權益基金		+
3130	資本公積		+
3200	餘絀	3200=3210	
3210	累積餘絀		+
3300	權益其他項目	3300=3310	

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
3310	累積其他綜合餘絀		+
T230	合計	T230=2000+3000 (且等於資產總計 T100)	
1TGA	信託代理與保證資產項目		
2TGL	信託代理與保證負債項目		

(二)、填寫欄位及說明

表 13 平衡表-報表欄位

項目代碼	項目名稱	(本)年 7 月 31 日 決算數(1)	(上)年 7 月 31 日 決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
請參閱上表		各校自行 填寫	由系統匯入	系統計算差異金額及%	

填表說明：

- 填表方式：
 - 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳。
 - 線上登打。
- 比較增減規則：
 - 比較增減金額=(本)年 7 月 31 日決算數-(上)年 7 月 31 日決算數。
 - 比較增減%=(比較增減金額÷(本)年 7 月 31 日決算數)×100%。
 - 計算比較增減%時，若「分子為 0」、「分母為 0 或負值」、「決算數與預算數分別呈現一正一負」，則以「-」呈現。
- 其它說明：
 - 代碼 13AI、13AD、14AI、14AD、15AD、16AI、16AA 填入之金額請以正數(絕對值)表示，待上傳平臺後本系統將自行進行相關計算程序。本表除上述項目外，若金額為負值，請以「-」(負號)符號表示。
 - 代碼 2210A、2210B、2210C、2250A、2250B、2250C 預計還款金額項目僅於(本)年 7 月 31 日決算數欄位填寫。

4. 系統檢核規則

- (1). 檢核不符須修正：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示錯誤訊息，則須修正之。

表 14 平衡表-檢核不符須修正之條件

項目代碼	項目名稱	欄位	檢核條件 ¹³
1250	特種基金	(本)學年度決算數、 (上)學年度決算數	<u>應等於</u> 指定用途權益基金(代碼 3110)。
2110	短期債務		<u>應等於</u> 短期銀行借款(代碼 2111)、應付到期長期負債(代碼 2112)之合計。
2210	長期銀行借款		<u>應大於或等於</u> 預計 N+2 年還款金額(代碼 2210A)、預計 N+3 年還款金額(代碼 2210B)、預計 N+4 年還款金額(代碼 2210C)之合計。
2250	其他長期借款		<u>應大於或等於</u> 預計 N+2 年還款金額(代碼 2250A)、預計 N+3 年還款金額(代碼 2250B)、預計 N+4 年還款金額(代碼 2250C)之合計。
T100	資產總計		<u>應等於</u> 「負債、權益基金及餘絀」之合計(代碼 T230)。

¹³ 特種基金(代碼 1250)：依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第二十條及第二十二條會計項目定義，「特種基金」餘額應等於「指定用途權益基金」餘額。

- (2). 檢核不符須填寫原因：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示訊息，則須填寫說明不符原因。

表 15 平衡表-檢核不符須填寫原因之條件

項目代碼	項目名稱	欄位	檢核條件
2210	長期銀行借款	(本)學年度 決算數	2210 金額不為零但 2210A、2210B、2210C 合計金額為零時，須填寫說明預計起始還款學年度。
2250	其他長期借款		2250 金額不為零但 2250A、2250B、2250C 合計金額為零時，須填寫說明預計起始還款學年度。
2111	短期銀行借款	(上)學年度 決算數	若為重分類，短期銀行借款(代碼 2111)、其他借款(代碼 2150)、長期銀行借款(代碼 2210)、其他長期借款(代碼 2250)之合計與上學年度借款變動表之期末金額合計不符時，須填寫說明。
2150	其他借款		
2210	長期銀行借款		
2250	其他長期借款		

(三)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘請參考收入明細表及成本與費用明細表。

1. 重分類更正上學年度金額：欲進行(上)年 7 月 31 日決算數重分類更正時，直接點選「重分類更正上學年度金額」按鈕，並選擇/填寫重分類更正之原因，並按下「確認」按鈕，即可編輯。

填寫其它補充事項
重分類更正上學年度金額

項目代碼	項目名稱	(本)年7月31日決算數(1)	(上)年7月31日決算數(2)
1000	資產	0	0
1100	流動資產	0	0
1110	現金	0	0
1120	銀行存款	0	0
1130	流動金融資產	0	0

圖 34 平衡表-重分類更正上學年度金額

填寫/取消 重分類更正原因

重分類更正原因

☒ 會計師重分類更正

☐ 配合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」修正

☐ 其它(請填寫重分類更正之原因)

請填寫重分類更正之原因

☐ 「取消」重分類更正

確定 **取消**

圖 35 平衡表-開啟重分類更正之訊息

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額			
項目代碼	項目名稱	(本)年7月31日決算數(1)	(上)年7月31日決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
1000	資產	0	0	0	-
1100	流動資產	0	0	0	-
1110	現金	0	0	0	-
1120	銀行存款	0	0	0	-
1130	流動金融資產	0	0	0	-

圖 36 平衡表-開啟重分類更正後即可編輯

- 若欲取消重分類更正上學年度金額，先點擊「重分類更正上學年度金額」按鈕，再選「取消」重分類更正並按下「確定」按鈕，則(上)年7月31日決算數即回復原先系統帶入數值。

(四)、列印格式^{14 15 16 17 18 19}

編號：201

(名 稱)

平衡表

全 頁第 頁

中華民國○年7月31日

單位：新臺幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產				
流動資產				
現金				
銀行存款				
流動金融資產				
應收款項				
存貨				
生物資產－流動				
預付款項				
投資、長期應收款及基金				
採權益法之投資				
非流動金融資產				
長期應收款項				
附屬機構投資				
特種基金				
投資基金				
不動產、房屋及設備				
土地				
土地改良物				
房屋及建築				
機械儀器及設備				
圖書及博物				
其他設備				
購建中營運資產				
租賃資產				
租賃權益改良物				
累計減損總額				
累計折舊總額				
不動產、房屋及設備淨額				
投資性不動產				
投資性不動產				
購建中之投資性不動產				
累計減損總額				
累計折舊總額				
投資性不動產淨額				
生物資產－非流動				
消耗性經濟植物－非流動				
消耗性經濟動物－非流動				
生產性經濟植物－非流動				
生產性經濟動物－非流動				

由系統匯入資料

系統將自動進行計算

¹⁴ 項目代碼為 2、3 階、14NT、15NT、16NT 數值為零也要印出外，其餘 4 階項目欄位全為零者則不印出。¹⁵ 若附屬機構投資(1240)為零，但收支餘絀表項目「附屬機構收益(代碼 4160)」或「附屬機構損失(代碼 5180)」不為零時，則印出項目代碼 1240。¹⁶ 項目代碼 2111、2112、2210A、2210B、2210C、2250A、2250B、2250C 不印出。¹⁷ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。¹⁸ 若有會計師重分類更正情形，系統將於印出時顯示「註：(上)年7月31日決算數係經會計師查核簽證，調整後之金額。」¹⁹ 信託代理與保證資產項目(1TGA)、信託代理與保證負債項目(2TGL)金額不為 0 時，則於報表下方以附註印出。

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
累計折舊總額				
生物資產—非流動淨額				
無形資產				
專利權				
電腦軟體				
租賃權益				
發展中之無形資產				
其他無形資產				
累計減損總額				
累計攤銷總額				
無形資產淨額				
其他資產				
遞延資產				
存出保證金				
存出保證品				
代管資產				
閒置資產				
學校流用				
什項資產				
合 計				
負債				
流動負債				
短期債務				
應付款項				
預收款項				
代收款項				
其他借款				
長期負債				
長期銀行借款				
長期應付款項				
其他長期借款				
其他負債				
存入保證金				
應付退休及離職金				
應付代管資產				
學校流用				
負債準備				
什項負債				
權益基金及餘絀				
權益基金				
指定用途權益基金				
未指定用途權益基金				
資本公積				
餘絀				
累積餘絀				
權益其他項目				
累積其他綜合餘絀				
合 計				

由系統匯入資料

系統將自動進行計算

附註：

1. 信託代理與保證資產科目：本年度決算數為***元，上年度決算數為***元。
2. 信託代理與保證負債科目：本年度決算數為***元，上年度決算數為***元。

圖 37 平衡表-列印格式

(五)、異動歷程

1. 107 學年度起新增項目：2210A、2210B、2210C。
2. 107 學年度起新增檢核(不符須修正)：
 - (1). T100=平衡表 1000=平衡表 T230。
 - (2). 2110 金額**應等於** 2111+2112。
 - (3). 2210 金額**應大於或等於** 2210A+2210B+2210C。
 - (4). 2250 金額**應大於或等於** 2250A+2250B+2250C。
3. 109 學年度起移除檢核，短期債務（代碼 2110）**應大於或等於**短期銀行借款（代碼 2111）、應付到期長期負債（代碼 2112）合計。適用欄位：(本)學年度決算數、(上)學年度決算數。
4. 109 學年度起新增檢核，短期債務（代碼 2110）**應等於**短期銀行借款（代碼 2111）、應付到期長期負債（代碼 2112）合計。適用欄位：(本)學年度決算數、(上)學年度決算數。
5. 110 學年度起新增檢核，不符須填寫說明：
 - (1). 2210 金額不為零但 2210A、2210B、2210C 合計金額為零時，須填寫說明預計起始還款學年度。
 - (2). 2250 金額不為零但 2250A、2250B、2250C 合計金額為零時，須填寫說明預計起始還款學年度。
 - (3). 檢核重分類後數值（代碼 2111+2150+2210+2250）與上學年度之**借款變動表之期末金額**合計不符時需填說明。
6. 111 學年度起，「重分類更正上學年度金額」新增重分類更正原因及由學校點擊取消重分類更正之功能。
7. 111 學年度起，平衡表新增會計項目：資本公積（代碼 3130）。
8. 112 學年度起，新增檢核不符須修正：特種基金（代碼 1250）餘額**應等於**指定用途權益基金（代碼 3110）餘額。

報表五、長期營運資產變動表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 16 長期營運資產變動表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
1300	不動產、房屋及設備	1300=1311+1321+1331+1341+1350+1361+1370+1381+1391	
1311	土地		+
1321	土地改良物		+
1331	房屋及建築		+
1341	機械儀器及設備		+
1350	圖書及博物		+
1361	其他設備		+
1370	購建中營運資產		+
1381	租賃資產		+
1391	租賃權益改良物		+
13AI	累計減損	13AI=1317+1327+1337+1347+1367+1387+1397	
1317	土地		+
1327	土地改良物		+
1337	房屋及建築		+
1347	機械儀器及設備		+
1367	其他設備		+
1387	租賃資產		+
1397	租賃權益改良物		+
13AD	累計折舊	13AD=1329+1339+1349+1369+1389+1399	
1329	土地改良物		+
1339	房屋及建築		+
1349	機械儀器及設備		+
1369	其他設備		+
1389	租賃資產		+
1399	租賃權益改良物		+
13NT	不動產、房屋及設備淨額	13NT=1300-13AI-13AD	

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
1400	投資性不動產	1400=1411+1420	
1411	投資性不動產		+
1420	購建中之投資性不動產		+
14AI	累計減損	14AI=1417	
1417	投資性不動產		+
14AD	累計折舊	14AD=1419	
1419	投資性不動產		+
14NT	投資性不動產淨額	14NT=1400-14AI-14AD	
1600	無形資產	1600=1611+1621+1631+1671+1691	
1611	專利權		+
1621	電腦軟體		+
1631	租賃權益		+
1671	發展中之無形資產		+
1691	其他無形資產		+
16AI	累計減損	16AI=1617+1627+1637+1697	
1617	專利權		+
1627	電腦軟體		+
1637	租賃權益		+
1697	其他無形資產		+
16AA	累計攤銷	16AA=1619+1629+1639+1699	
1619	專利權		+
1629	電腦軟體		+
1639	租賃權益		+
1699	其他無形資產		+
16NT	無形資產淨額	16NT=1600-16AI-16AA	
T136	合計	T136=13NT+14NT+16NT	

(二)、填寫欄位及說明

表 17 長期營運資產變動表-報表欄位

項目代碼	項目名稱	上學年度底止結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之差異比較				本學年度減少金額及預、決算數之差異比較				本學年度重分類金額	本學年度底止結存金額	備註	
			決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%				
請參閱上表		詳見填表說明第 4 點	1. 各校自行填寫 2. 預算數：可點擊「匯入 N 學年度預算數」按鈕 3. 系統計算差異金額及差異%										系統計算	

填表說明：

1. 本表表達本學年度財產增減、重分類及其結存情形。
2. 填表方式：
 - (1). 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
 - (2). 預算數可按「匯入 N 學年度預算數」按鈕，由系統帶入該學年度預算數。
3. 絕對值表示項目：

「本學年度增加金額及預、決算數之差異比較」之不動產、房屋及設備淨額(代碼 13NT)、投資性不動產淨額(代碼 14NT)、無形資產淨額(代碼 16NT)、合計(代碼 T136)與本學年度重分類金額之所有會計項目，若金額為負值，則填入時以「-」(負號)符號表示。「本學年度增加金額及預、決算數之差異比較」之其餘欄位、「本學年度減少金額及預、決算數之差異比較」之所有會計項目，請以絕對值表示。
4. 上學年度底止結存金額

表 18 上學年度底止結存金額自動匯入項目

自動匯入項目	資料來源
1311 土地、1321 土地改良物、1331 房屋及建築、1341 機械儀器及設備、1350 圖書及博物、1361 其他設備、1370 購建中營運資產、1381 租賃資產、1391 租賃權益改良物、1411 投資性不動產、1420 購建中之投資性不動產、1611 專利權、1621 電腦軟體、1631 租賃權益、1671 發展中之無形資產、1691 其他無形資產	平衡表上學年度決算數
1317 土地、1327 土地改良物、1337 房屋及建築、1347 機械儀器及設備、1367 其他設備、1387 租賃資產、1397 租賃權益改良物、1329 土地改良物、1339 房屋及建築、1349 機械儀器及設備、1369 其他設備、1389 租賃資產、1399 租賃權益改良物、1417 投資性不動產、1419 投資性不動產、1617 專利權、1627 電腦軟體、1637 租賃權益、1697 其他無形資產、1619 專利權、1629 電腦軟體、1639 租賃權益、1699 其他無形資產	(N-1) 學年度長期營運資產變動表之本學年度底止結存金額

5. 系統計算欄位：

- (1). 本學年度底止結存金額＝上學年度底止結存金額＋本學年度增加金額決算數－本學年度減少金額決算數＋本學年度重分類金額。
- (2). 差異金額＝決算數－預算數。
- (3). 差異比率＝(差異金額÷決算數)×100%。

6. 系統檢核規則

- (1). 檢核不符須修正：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示錯誤訊息(提示檢查是否應進行重分類更正)，則須修正之。

表 19 長期營運資產變動表-檢核不符須修正之條件

代碼	項目名稱	檢核欄位	檢核說明
1300	不動產、房屋及設備	上學年度底止結存金額、本學年度底止結存金額	<u>應等於</u> 平衡表之金額
13AI	累計減損		
13AD	累計折舊		
13NT	不動產、房屋及設備淨額		
1400	投資性不動產		
14AI	累計減損		
14AD	累計折舊		
14NT	投資性不動產淨額		
1600	無形資產		
16AA	累計攤銷		
16NT	無形資產淨額		
T136	合計		<u>應等於</u> 平衡表 13NT、14NT、16NT 合計數。

- (2). 檢核差異：如下表，符合條件者，則須於該項目備註欄填寫說明。

表 20 差異說明檢核條件

檢核項目	檢核欄位	差異說明填寫條件
4 階項目(代碼 13AI、13AD、13NT、14AI、14AD、14NT、16AA、16NT、T136 除外)	上學年度底止結存金額、本學年度底止結存金額	決算數與預算數差異百分比超過 50% 以上者，且增加金額大於 500 萬元或減少金額大於 500 萬者。
		決算數金額大於 500 萬，且預算數為 0 者。

- (3). 檢核不符須填寫原因：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示訊息，則須填寫說明檢核不符之原因。

表 21 長期營運資產變動表-檢核不符須填寫原因之條件²⁰

編號	檢核條件說明
1	累計折舊及累計攤銷(代碼 13AD、14AD、16AA)之本學年度增加金額決算數、圖書及博物(代碼 1350)之本學年度減少金額之決算數合計數 <u>應等於</u> 成本與費用明細表折舊及攤銷(代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X4)之決算數合計數。如不符者須填寫原因。
2	合計數(代碼 T136)之本學年度減少金額決算數 <u>減</u> 圖書及博物(代碼 1350)之本學年度減少金額決算數 <u>減</u> 購建中營運資產(代碼 1370)之本學年度減少金額決算數 <u>應等於</u> 成本與費用明細表財產交易短絀(代碼 51X2)之決算數。如不符者須填寫原因。
3	土地(代碼 1311)之本學年度增加金額決算數或本學年度減少金額決算數，其數值不為 0 時，系統將提示填寫增加或減少之原因，並敘明學校法人或學校主管機關核准文號。
4	土地改良物(代碼 1321)之本學年度減少金額決算數，其數值不為 0 時，系統將提示填寫減少之原因，並敘明學校法人或學校主管機關核准文號。
5	房屋及建築(代碼 1331)之本學年度減少金額決算數，其數值不為 0 時，系統將提示填寫房屋及建築減少之原因，並請敘明學校法人或學校主管機關核准文號。

註1. 編號 1 所填內容將於備註頁印出「※「累計折舊」及「累計攤銷」本學年度增加金額決算數，加計「圖書及博物」本學年度減少金額決算數，其合計數與成本與費用明細表「折舊及攤銷」決算數不一致，其原因說明：(填寫之原因)」。

註2. 編號 2 所填內容將於備註頁印出「※本學年度減少金額決算數之合計(不含圖書及博物、購建中營運資產)與成本與費用明細表「財產交易短絀」決算數不一致，其原因說明：(填寫之原因)」。

註3. 編號 3 所填內容將於備註頁印出「※「土地」本學年度增加金額或減少金額決算數，其增減原因說明：(填寫之原因)」。

註4. 編號 4 所填內容將於備註頁印出「※「土地改良物」本學年度減少金額決算數，其減少原因說明：(填寫之原因)」。

註5. 編號 5 所填內容將於備註頁印出「※「房屋及建築」本學年度減少金額決算數，其減少原因說明：(填寫之原因)」。

²⁰ 土地(代碼 1311)、土地改良物(代碼 1321)、房屋及建築(代碼 1331)之檢核，依據私立學校法第四十九條規定。

(三)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘請參考收入明細表及成本與費用明細表。

1. 重分類更正上學年度金額：欲進行上學年度底止結存金額重分類更正時，直接點選「重分類更正上學年度金額」按鈕，並選擇/填寫重分類更正之原因，並按下「確認」按鈕，即可編輯。

The screenshot shows a web interface for the 'Long-term Operating Assets Change Table'. At the top, there are two buttons: '填寫其它補充事項' (Fill in other supplementary matters) and '重分類更正上學年度金額' (Reclassification of last academic year amount), with the latter highlighted by a red rectangle. Below the buttons is a green header bar with the text '匯入111學' (Import 111 Academic Year). The main area is a table with the following columns: '項目代碼' (Item Code), '項目名稱' (Item Name), '上學年度底止結存金額' (Last Academic Year Ending Balance Amount), and '本學年度增加金額及預、決算數之差異比較' (This Academic Year Increase Amount and Difference Comparison between Budget and Actual). The table has three rows: 1300 (不動產、房屋及設備), 1311 (土地), and 1321 (土地改良物). Each row has input fields for '決算數' (Actual Amount), '預算數' (Budget Amount), '差異金額' (Difference Amount), and '差異%' (Difference %). The values in the input fields are all 0.

項目代碼	項目名稱	上學年度底止結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之差異比較			
			決算數	預算數	差異金額	差異%
1300	不動產、房屋及設備	0	0	0	0	-
1311	土地	0	0	0	0	-
1321	土地改良物	0	0	0	0	-

圖 38 長期營運資產變動表-重分類更正上學年度金額

The screenshot shows a dialog box titled '填寫/取消 重分類更正原因' (Fill/Cancel Reclassification Reason). It has a warning icon at the top. Below the title, there is a section '重分類更正原因' (Reclassification Reason) with three radio button options: '會計師重分類更正' (Accountant Reclassification), '配合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」修正' (Compliance with the 'Consistent Regulations' of the School Foundation and Private Schools Accounting System), and '其它(請填寫重分類更正之原因)' (Other (Please fill in the reason for reclassification)). Below these options is a text input field with the placeholder '請填寫重分類更正之原因' (Please fill in the reason for reclassification). At the bottom, there is a radio button option '「取消」重分類更正' ('Cancel' Reclassification). At the very bottom, there are two buttons: '確定' (Confirm) and '取消' (Cancel), with the '確定' button highlighted by a red rectangle.

圖 39 長期營運資產變動表-開啟重分類更正之訊息

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額				
匯入111學						
項目代碼	項目名稱	上學年度底止結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之差異比較			
			決算數	預算數	差異金額	差異%
13AI	累計減損	0	0	0	0	-
1317	土地	0	0	0	0	-
1327	土地改良物	0	0	0	0	-
1337	房屋及建築	0	0	0	0	-
1347	機械儀器及設備	0	0	0	0	-
1367	其他設備	0	0	0	0	-
1387	租賃資產	0	0	0	0	-

圖 40 長期營運資產變動表-開啟重分類更正後即可編輯

- 若欲取消重分類更正上學年度金額，先點擊「重分類更正上學年度金額」按鈕，再選「取消」重分類更正並按下「確定」按鈕，則上學年度底止結存金額即回復原先系統帶入數值。

(四)、列印格式^{21 22 23}

編號：205B（採直線法提列折舊者適用）

(名稱)
長期營運資產變動表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

項目名稱	上學年度 底止 結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之 差異比較				本學年度減少金額及預、決算數之 差異比較				本學年度 重分類金 額	本學年度 底止 結存金額	備註
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%			
不動產、房屋及設備	由系統匯入資料											
土地												
土地改良物												
房屋及建築												
機械儀器及設備												
圖書及博物												
其他設備												
購建中營運資產												
租賃資產												
租賃權益改良物												
累計減損												
土地												
土地改良物												
房屋及建築												
機械儀器及設備												
其他設備												
租賃資產												
租賃權益改良物												
累計折舊												
土地改良物												
房屋及建築												
機械儀器及設備												
其他設備												
租賃資產												
租賃權益改良物												
不動產、房屋及設備淨額												
投資性不動產												
投資性不動產												
購建中之投資性不動產												
累計減損												
投資性不動產												
累計折舊												
投資性不動產												
投資性不動產淨額												
無形資產												
專利權												
電腦軟體												
租賃權益												
發展中之無形資產												
其他無形資產												
累計減損												
專利權												
電腦軟體												
租賃權益												
其他無形資產												
累計攤銷												
專利權												
電腦軟體												
租賃權益												
其他無形資產												
無形資產淨額												
合計												

圖 41 長期營運資產變動表-列印格式

²¹ 項目代碼除 1300、13AI、13AD、13NT、1400、14AI、14AD、14NT、1600、16AI、16AA、16NT、T136 數值為零也要印出外，其餘欄位為零者，將不印出。

²² 若有會計師重分類更正情形，系統將於印出時顯示「註：有關上學年度底止結存金額，係經會計師查核簽證重分類後之金額。」

²³ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

(五)、異動歷程

1. 107 學年度起，開放上傳此表。
2. 107 學年度開放「上學年度底止結存金額」部分科目（代碼 1300、1311、1321、1331、1341、1350、1361、1370、1381、1391、1400、1411、1420、1600、1611、1621、1631、1671、1691）供學校填寫，往後年度即由系統帶入。
3. 108 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件，除原有編號第 1 項（與成本與費用明細表折舊及攤銷勾稽）外，新增編號第 2 項（與成本與費用明細表財產交易短絀勾稽）。
4. 111 學年度起，「重分類更正上學年度金額」新增重分類更正原因及由學校點擊取消重分類更正之功能。
5. 112 學年度起，新增檢核不符須填寫原因：新增編號第 4 項（土地改良物減少）。法源依據：私立學校法第四十九條規定。
6. 112 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件（編號 1～編號 5），所填內容呈現於印出報表。

報表六、現金流量表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 22 現金流量表-項目代碼表

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
A100	營運活動現金流量	A100=A107+A108+A109 +(-A110)	
6100	本期餘絀		+
A101	利息股利之調整		+
A102	未計利息股利之本期餘絀	A102=6100+A101	+
A103	不產生現金流出之成本與費用		+
A104	不產生現金流入之收入		-
A105	流動資產調整項目淨(增)減數		+
A106	流動負債調整項目淨增(減)數		+
A107	未計利息股利之現金流入(流出)	A107=A102+A103 +(-A104)+A105+A106	+
A108	收取利息		+
A109	收取股利		+
A110	支付利息		-
A10T	營運活動淨現金流入(出)	A10T= A100	
A200	投資活動現金流量	A200=A201+A202+A203 +A204+A205+A206+A207 +A208+A209+A210+A211 -A212-A213-A214-A215 -A216-A217-A218-A219 -A220-A221-A222-A223 -A224+A225+A226+(-A227)	
A201	減少流動金融資產及投資收現數		+
A202	減少不動產、房屋及設備收現數		+
A203	減少投資性不動產收現數		+
A204	減少生物資產－非流動收現數		+
A205	減少無形資產收現數		+
A206	減少其他資產收現數		+
A207	減少附屬機構投資收現數		+
A208	減少特種基金收現數		+
A209	減少投資基金收現數		+

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
A210	收回存出保證金收現數		+
A211	減少或處分其他投資活動收現數		+
A212	增加流動金融資產及投資付現數		-
A213	增加不動產、房屋及設備付現數		-
A214	增加投資性不動產付現數		-
A215	增加生物資產 - 非流動付現數		-
A216	增加無形資產付現數		-
A217	增加其他資產付現數		-
A218	增撥附屬機構投資付現數		-
A219	增撥特種基金付現數		-
A220	增撥投資基金付現數		-
A221	減少長期應付款項付現數		-
A222	承租土地權利金付現數		-
A223	支付存出保證金付現數		-
A224	其他投資活動付現數		-
A225	收取利息		+
A226	收取股利		+
A227	支付利息		-
A20T	投資活動淨現金流入（出）	A20T= A200	
A300	籌資活動現金流量	A300=A301+A302+A303 +A304+A305+A306+A307 +A308-A309-A310-A311 -A312-A313-A314-A315 -A316+A317+A318+(-A319)	
A301	舉借長短期銀行借款收現數		+
A302	舉借長短期其他借款收現數		+
A303	增加代收款項收現數		+
A304	增加應付退休及離職金收現數		+
A305	減少長期應收款項收現數（籌資部分）		+
A306	收取存入保證金收現數		+
A307	其他籌資活動收現數		+
A308	賸餘款基金流入數		+
A309	償還長短期銀行借款付現數		-
A310	償還長短期其他借款付現數		-

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
A311	減少代收款項付現數		-
A312	增加長期應收款項付現數（籌資部分）		-
A313	退回存入保證金付現數		-
A314	減少應付退休及離職金付現數		-
A315	其他籌資活動付現數		-
A316	賸餘款基金流出數		-
A317	收取利息		+
A318	收取股利		+
A319	支付利息		-
A30T	籌資活動淨現金流入（出）	A30T= A300	
A400	匯率變動對現金及銀行存款之影響		+
ACAT	本期現金及銀行存款淨流入（出）	ACAT=A100+A200+A300+A400	
A500	期初現金及銀行存款餘額	上學年度 A600	
A600	期末現金及銀行存款餘額	A600=ACAT+A500	

(二)、填寫欄位及說明

表 23 現金流量表-報表欄位

項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數	(上)學年度決算數
請參閱上表		1. 本期餘絀（代碼 6100） 由收支餘絀表帶入 2. 其他項目為各校自行填寫	由系統匯入

填表說明：

1. 填表方式：

- (1). 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳。
- (2). 線上登打。

2. 絕對值表示項目：

代碼 A103、A104、A110、A201～A211、A212～A224、A227、A301～A308、A309～A316、A319 填入金額須以絕對值(正數)表示，系統將自動進行相關計算。

3. 系統檢核規則

- (1). 檢核不符須修正：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示錯誤訊息，則須修正之。

表 24 現金流量表-檢核不符須修正之條件

項目	檢核欄位	檢核條件
不產生現金流出之成本與費用（代碼 A103）	(本)學年度決算數	<u>應大於或等於</u> 成本與費用明細表「折舊及攤銷（代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X4）」、「附屬機構損失（代碼 5180）」、「財產交易短絀（代碼 51X2）」、「當期原始認列農產品之短絀（代碼 51X6）」之合計數。
不產生現金流入之收入（代碼 A104）	(本)學年度決算數、 (上)學年度決算數	<u>應大於或等於</u> 收支餘絀表之附屬機構收益（代碼 4160）。
期初現金及銀行存款餘額（代碼 A500）		<u>應等於</u> 本表上學年度「期末現金及銀行存款餘額（代碼 A600）」 且 <u>應等於</u> 平衡表上學年度現金（代碼 1110）、銀行存款（代碼 1120）之合計數。
期末現金及銀行存款餘額（代碼 A600）		<u>應等於</u> 平衡表本學年度現金（代碼 1110）」、銀行存款（代碼 1120）」之合計數。

- (2). 檢核不符須填寫原因：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示訊息，則須填寫說明檢核不符之原因。

表 25 現金流量表-檢核不符須填寫原因之條件

檢核欄位	編號	檢核條件
(本)學年度決算數	1	減少附屬機構投資收現數（代碼 A207） <u>減</u> 增撥附屬機構投資付現數（代碼 A218）（絕對值） <u>應等於</u> 平衡表之上學年度附屬機構投資（代碼 1240） <u>加</u> 收支餘絀表之本學年度附屬機構收益（代碼 4160） <u>減</u> 收支餘絀表之本學年度附屬機構損失（代碼 5180） <u>再減</u> 平衡表之本學年度附屬機構投資（代碼 1240）。
	2	收回存出保證金收現數（代碼 A210） <u>減</u> 支付存出保證金付現數（代碼 A223）（絕對值） <u>應等於</u> 平衡表之上學年度存出保證金（代碼 1720） <u>減</u> 平衡表之本學年度存出保證金（代碼 1720）。
	3	增加代收款項收現數（代碼 A303） <u>減</u> 減少代收款項付現數(A311）（絕對值） <u>應等於</u> 平衡表之本學年度代收款項（代碼 2140） <u>減</u> 平衡表之上學年度代收款項（代碼 2140）。

檢核欄位	編號	檢核條件
(本)學年度決算數	4	收取存入保證金收現數(代碼 A306) <u>減</u> 退回存入保證金付現數(代碼 A313)(絕對值) <u>應等於</u> 平衡表之本學年度存入保證金(代碼 2310) <u>減</u> 平衡表之上學年度存入保證金(代碼 2310)。

- 註1. 編號1所填內容將於備註頁印出「※本學年度決算數「減少附屬機構投資收現數」減除「增撥附屬機構投資付現數(絕對值)」，與平衡表上學年度決算數減除本學年度決算數之「附屬機構投資」加計收支餘絀表本學年度決算數「附屬機構收益」減除「附屬機構損失」不一致，其原因說明：(填寫之原因)」。
- 註2. 編號2所填內容將於備註頁印出「※本學年度決算數「收回存出保證金收現數」減除「支付存出保證金付現數(絕對值)」，與平衡表上學年度決算數減除本學年度決算數之「存出保證金」不一致，其原因說明：(填寫之原因)」。
- 註3. 編號3所填內容將於備註頁印出「※本學年度決算數「增加代收款項收現數」減除「減少代收款項付現數(絕對值)」，與平衡表本學年度決算數減除上學年度決算數之「代收款項」不一致，其原因說明：(填寫之原因)」。
- 註4. 編號4所填內容將於備註頁印出「※本學年度決算數「收取存入保證金收現數」減除「退回存入保證金付現數(絕對值)」，與平衡表本學年度決算數減除上學年度決算數之「存入保證金」不一致，其原因說明：(填寫之原因)」。

(三)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘請參考收入明細表及成本與費用明細表。

1. 重分類更正上學年度金額：欲進行(上)學年度決算數重分類更正時，直接點選「**重分類更正上學年度金額**」按鈕，並選擇/填寫重分類更正之原因，並按下「確認」按鈕，即可編輯。

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額	
項目代碼	項目名稱	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
A100	營運活動現金流量	0	0
6100	本期餘絀	0	0
A101	利息股利之調整	0	0
A102	未計利息股利之本期餘絀	0	0
A103	不產生現金流出之成本與費用	0	0
A104	不產生現金流入之收入	0	0

圖 42 現金流量表-重分類更正上學年度金額

填寫/取消 重分類更正原因

重分類更正原因

☐ 會計師重分類更正

☐ 配合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」修正

☐ 其它(請填寫重分類更正之原因)

請填寫重分類更正之原因

☐ 「取消」重分類更正

確定 **取消**

圖 43 現金流量表-開啟重分類更正之訊息

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額	
項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數	(上)學年度決算數
A100	營運活動現金流量	0	0
6100	本期餘絀	0	0
A101	利息股利之調整	0	0
A102	未計利息股利之本期餘絀	0	0
A103	不產生現金流出之成本與費用	0	0
A104	不產生現金流入之收入	0	0

圖 44 現金流量表-開啟重分類更正後即可編輯

- 欲取消重分類更正上學年度金額，先點擊「重分類更正上學年度金額」按鈕，再選「取消」重分類更正並按下「確定」按鈕，則(上)學年度決算數即回復原先系統帶入數值。

(四)、列印格式^{24 25}

編號：203

(名 稱)
現金流量表
○學年度全 頁第 頁
單位：新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀		
利息股利之調整		
未計利息股利之本期餘絀		
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用		
減：不產生現金流入之收入		
流動資產調整項目淨(增)減數		
流動負債調整項目淨增(減)數		
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		
營運活動淨現金流入(出)		
投資活動現金流量		
減少流動金融資產及投資收現數		
減少不動產、房屋及設備收現數		
減少投資性不動產收現數		
減少生物資產—非流動收現數		
減少無形資產收現數		
減少其他資產收現數		
減少附屬機構投資收現數		
減少特種基金收現數		
減少投資基金收現數		
收回存出保證金收現數		
減少或處分其他投資活動收現數		
減：增加流動金融資產及投資付現數		
增加不動產、房屋及設備付現數		
增加投資性不動產付現數		
增加生物資產—非流動付現數		
增加無形資產付現數		
增加其他資產付現數		
增撥附屬機構投資付現數		
增撥特種基金付現數		
增撥投資基金付現數		
減少長期應付款項付現數		
承租土地權利金付現數		
支付存出保證金付現數		
其他投資活動付現數		
收取利息		
收取股利		
支付利息		
投資活動淨現金流入(出)		

由系統匯入資料

²⁴ 若有會計師重分類更正情形，系統將於印出時顯示「註：(上)學年度決算數係經會計師查核簽證，調整後之金額。」。²⁵ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

項 目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
籌資活動現金流量 舉借長短期銀行借款收現數 舉借長短期其他借款收現數 增加代收款項收現數 增加應付退休及離職金收現數 減少長期應收款項收現數(籌資部分) 收取存入保證金收現數 其他籌資活動收現數 賸餘款基金流入數 減：償還長短期銀行借款付現數 償還長短期其他借款付現數 減少代收款項付現數 增加長期應收款項付現數(籌資部分) 退回存入保證金付現數 減少應付退休及離職金付現數 其他籌資活動付現數 賸餘款基金流出數 收取利息 收取股利 支付利息 籌資活動淨現金流入(出) 匯率變動對現金及銀行存款之影響 本期現金及銀行存款淨流入(出) 期初現金及銀行存款餘額 期末現金及銀行存款餘額		由系統匯入資料

圖 45 現金流量表-列印格式

(五)、異動歷程

1. 106 學年度起新增檢核(不符須修正): 不產生現金流出之支出(代碼 A101) 應大於或等於支出明細表(代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、5180、51A2) 合計數。(107 學年度起移除)。
2. 106 學年度起新增檢核(不符須修正): 不產生現金流出之收出(代碼 A102) 應大於或等於收入明細表之附屬機構收益(代碼 4160)。(107 學年度起移除)。
3. 106 學年度起新增檢核(不符須填寫說明): 平衡表 A205-A214 應等於收支餘絀表上學年度 1230+4160-5180-1230。(107 學年度起移除)。
4. 107 學年度起移除檢核(不符須修正): 土地(代碼 A901)+房屋及建築(代碼 A902) 應等於長期應付票據(代碼 A903)+支付現金(代碼 A904)。
5. 107 學年度起移除檢核(不符須修正): 收回存出保證金收現數(代碼 A208) - 支付存出保證金付現數(代碼 A219) 應等於平衡表上年度存出保證金(代碼 1520) - 本學年度存出保證金(代碼 1520)。
6. 107 學年度起移除檢核(不符須修正): 收取存入保證金收現數(代碼 A306) - 退回存入保證金付現數(代碼 A314) 應等於平衡表本學年度存入保證金(代碼 2310) - 平衡表上學年度存入保證金(代碼 2310)。
7. 107 學年度起新增檢核(不符須修正): 收取存入保證金收現數(代碼 A306) - 退回存入保證金付現數(代碼 A313) 應等於平衡表本學年度存入保證金(代碼 2310) - 平衡表上學年度存入保證金(代碼 2310)。
8. 107 學年度起新增檢核(不符須修正): 不產生現金流出之成本與費用(代碼 A103) 應大於或等於成本與費用明細表「折舊及攤銷」(代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X4)、附屬機構損失(代碼 5180)、財產交易短絀(代碼 51X2)、當期原始認列農產品之短絀(代碼 51X6)之合計數。
9. 107 學年度起新增檢核(不符須修正): 不產生現金流入之收入(代碼 A104) 應大於或等於收支餘絀表之附屬機構收益(代碼 4160)。
10. 107 學年度起新增檢核(不符須填寫說明): 減少附屬機構投資收現數(代碼 A207) - 增撥附屬機構投資付現數(代碼 A218)(絕對值) 應等於 平衡表之上學年度附屬機構投資(代碼 1240)+收支餘絀表之本學年度附屬機構收益(代碼 4160) - 收支餘絀表之本學年度附屬機構損失(代碼 5180) - 平衡表之本學年度附屬機構投資(代碼 1240)。
11. 107 學年度起新增檢核(不符須填寫說明): 收回存出保證金收現數(代碼 A210) - 支付存出保證金付現數(代碼 A223)(絕對值) 應等於 平衡表之上學年度存出保證金(代碼 1720) - 平衡表之本學年度存出保證金(代碼 1720)。
12. 111 學年度起,「重分類更正上學年度金額」新增重分類更正原因及由學校點擊取消重分類更正之功能。
13. 113 學年度起,檢核不符須填寫原因之條件(編號 1~編號 4),所填內容呈現於印出報表。

報表七、現金收支概況表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 26 現金收支概況表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
B100	經常門現金收入	B100=4110+4120+4130+4140+4150+4160+4170+4180+4190-A104+B101+B102	
4110	學雜費收入		+
4120	推廣教育收入		+
4130	產學合作收入		+
4140	其他教學活動收入		+
4150	補助及受贈收入		+
4160	附屬機構收益		+
4170	財務收入		+
4180	銷貨收入		+
4190	其他收入		+
A104	不產生現金流入之收入		-
B101	資產負債項目調整增(減)數		+
B102	利息股利調整數		+
B200	經常門現金支出	B200=5110+5120+5130+5140+5150+5160+5170+5180+5190+51A0+51X0-A103+B201+B202	
5110	董事會支出		+
5120	行政管理支出		+
5130	教學研究及訓輔支出		+
5140	獎助學金支出		+
5150	推廣教育支出		+
5160	產學合作支出		+
5170	其他教學活動支出		+
5180	附屬機構損失		+
5190	財務費用		+
51A0	銷貨成本		+
51X0	其他支出		+

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
A103	不產生現金流出之成本與費用		-
B201	資產負債項目調整增（減）數		+
B202	利息調整數		+
B300	經常門現金餘絀	B300=B100-B200	
B400	出售資產現金收入		
B500	購置動產、無形資產及其他資產現金支出	B500=B501+B502+B503+B504+B505+B506+B507+B508+B509+B510+B511+B512+B513+B514+B515	
B501	機械儀器及設備		+
B502	圖書及博物		+
B503	其他設備		+
B504	租賃資產		+
B505	應付租賃款減少數		+
B506	預付設備款		+
B507	租賃權益改良物		+
B508	生物資產－非流動		+
B509	專利權		+
B510	電腦軟體		+
B511	租賃權益		+
B512	發展中之無形資產		+
B513	其他無形資產		+
B514	遞延資產		+
B515	什項資產		+
B600	扣減不動產支出前現金餘絀	B600=B300+B400-B500	
B700	購置不動產現金支出	B700=B701+B702+B703+B704+B705+B706+B707+B708+B709+B710+B711+B712+B713+B714	
B701	土地		+
B702	土地改良物		+
B703	房屋及建築		+
B704	土地權利金		+
B705	預付土地款		+
B706	預付工程款		+
B707	未完工程		+
B708	待過戶房地產		+

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
B709	租賃資產		+
B710	租賃權益改良物		+
B711	租賃權益		+
B712	遞延資產		+
B713	投資性不動產		+
B714	購建中之投資性不動產		+
B800	本期現金餘絀	B800=B600-B700	

(二)、填寫欄位及說明

表 27 現金收支概況表-報表欄位

項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數(1)	(上)學年度決算數(2)	比較增減	
				金額(3)=(1)-(2)	%(4)=(3)/(2)*100
請參閱上表	1. 代碼 B100、B101、B102、B200、B201、B202、B300、B400、B500～B800 為各校自行填寫之項目 2. 其餘項目由系統匯入	系統匯入	系統計算增減金額及%		

填表說明：

1. 填表方式：

- (1). 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳。
- (2). 線上登打。

2. 比較增減規則：

- (1). 比較增減金額=(本)學年度決算數-(上)學年度決算數。
- (2). 比較增減比率=(比較增減金額÷(上)學年度決算數)×100%。
- (3). 計算比率時，若「分子為0」、「分母為0或負值」、「預算數與決算數分別呈現一正一負」，以上三種情況系統頁面將以「-」呈現。

3. 系統匯入項目：

- (1). (本)學年度決算數之代碼 4110~4190、5110~51X0 為系統帶入收支餘絀表資料。
- (2). (本)學年度決算數之代碼 A104、A103 為系統帶入現金流量表資料。
- (3). (上)學年度決算數為系統帶入本表上學年度之決算資料。

4. 系統檢核規則：

檢核不符須修正：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示錯誤訊息，則須修正之。

表 28 現金收支概況表-檢核不符須修正之條件

檢核欄位	會計項目	檢核條件
(本)學年度 決算數、 (上)學年度 決算數	經常門現金餘絀 (代碼 B300)	<u>應等於 現金流量表之營運活動現金流量</u> (代碼 A100)。
	出售資產現金收入 (代碼 B400)	<u>應等於 現金流量表之</u> 減少不動產、房屋及設備收現數 (代碼 A202)、 減少投資性不動產收現數 (代碼 A203)、 減少生物資產-非流動收現數 (代碼 A204)、 減少無形資產收現數 (代碼 A205)、 減少其他資產收現數 (代碼 A206) 之合計數
	購置動產、無形資產及 其他資產現金支出 (代 碼 B500)、購置不動產 現金支出 (代碼 B700) 之合計數	<u>應等於 現金流量表之</u> 增加不動產、房屋及設備付現數 (代碼 A213)、 增加投資性不動產付現數 (代碼 A214)、 增加生物資產-非流動付現數 (代碼 A215)、 增加無形資產付現數 (代碼 A216)、 增加其他資產付現數 (代碼 A217) (絕對值) 之合計數。

(三)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘請參考收入明細表及成本與費用明細表。

1. 重分類更正上學年度金額：欲進行(上)學年度決算數重分類更正時，直接點選「重分類更正上學年度金額」按鈕，並選擇/填寫重分類更正之原因，並按下「確認」按鈕，即可編輯。

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額			
項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數 (1)	(上)學年度決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
B100	經常門現金收入	0	0	0	-
4110	學雜費收入	0	0	0	-
4120	推廣教育收入	0	0	0	-
4130	產學合作收入	0	0	0	-
4140	其他教學活動收入	0	0	0	-

圖 46 現金收支概況表-重分類更正上學年度金額



填寫/取消 重分類更正原因

重分類更正原因

☒ 會計師重分類更正

☐ 配合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」修正

☐ 其它(請填寫重分類更正之原因)

請填寫重分類更正之原因

☐ 「取消」重分類更正

確定
取消

圖 47 現金收支概況表-開啟重分類更正之訊息

填寫其它補充事項		重分類更正上學年度金額			
項目代碼	項目名稱	(本)學年度決算數 (1)	(上)學年度決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
B201	資產負債項目調整增(減)數	0	0	0	-
B202	利息調整數	0	0	0	-
B300	經常門現金餘絀	0	0	0	-
B400	出售資產現金收入	0	0	0	-
B500	購置動產、無形資產及其他資產現金支出	0	0	0	-
B501	機械儀器及設備	0	0	0	-

圖 48 現金收支概況表-開啟重分類更正後即可編輯

- 欲取消重分類更正上學年度金額，先點擊「重分類更正上學年度金額」按鈕，再選「取消」重分類更正並按下「確定」按鈕，則(上)學年度決算數即回復原先系統帶入數值。

(四)、列印格式 26 27 28 29 30

編號：204（學校法人及所設專科以上私立學校適用）

（名 稱）

現金收支概況表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入				
學雜費收入	由系統匯入資料	由系統匯入資料		系統將自動進行計算
推廣教育收入				
產學合作收入				
其他教學活動收入				
補助及受贈收入				
附屬機構收益				
財務收入				
銷貨收入				
其他收入				
減：不產生現金流入之收入				
資產負債項目調整增(減)數				
利息股利調整數				
經常門現金支出				
董事會支出	由系統匯入資料			
行政管理支出				
教學研究及訓輔支出				
獎助學金支出				
推廣教育支出				
產學合作支出				
其他教學活動支出				
附屬機構損失				
財務費用				
銷貨成本				
其他支出				
減：不產生現金流出之成本與費用				
資產負債項目調整增(減)數				
利息調整數				
經常門現金餘絀				
出售資產現金收入				
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備				
圖書及博物				
其他設備				
租賃資產				
應付租賃款減少數				
預付設備款				

²⁶ 項目代碼除 B100、B102、B200、B202、B300、B400、B500、B600、B700、B800 數值為零也要印出外，其餘欄位為零者，將不印出。

²⁷ 預付工程款（代碼 B706）、未完工程款（代碼 B707）將合併為「預付工程款及未完工程款」印出。

²⁸ 若有會計師重分類更正情形，系統將於印出時顯示「註：(上)學年度決算數係經會計師查核簽證，調整後之金額。」。

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
租賃權益改良物				
生物資產－非流動				
專利權				
電腦軟體				
租賃權益				
發展中之無形資產				
其他無形資產				
遞延資產				
什項資產				
扣減不動產支出前現金餘絀				
購置不動產現金支出				
土地				
土地改良物				
房屋及建築				
土地權利金				
預付土地款				
預付工程款及未完工程				
待過戶房地產				
租賃資產				
租賃權益改良物				
租賃權益				
遞延資產				
投資性不動產				
購建中之投資性不動產				
本期現金餘絀				

附註：

1. 「扣減不動產支出前現金餘絀」係認定是否符合私立高級中等以上學校退場條例第5條及第6條所定學校財務惡化情形之參據。
2. 「本期現金餘絀」為私校法第46條所定私立學校賸餘款投資及流用可用額度之累積盈餘計算項目。

圖 49 現金收支概況表-列印格式

²⁹ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

³⁰ 依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定之部分修正，編號 204「現金收支概況表」印出報表置於決算書表編號 210「最近 3 年財務分析表」之前。

(五)、異動歷程

1. 107 學年度起移除檢核(不符須修正)：
 - (1). (B101－B201)應等於(A103+A104)。
 - (2). (B500-B501+B700)應等於現金流量表(A211+A212+A213+A218)。
2. 107 學年度起新增檢核(不符須修正)：
 - (1). B300 應等於現金流量表 A100。
 - (2). B400 應等於現金流量表(A202、A203、A204、A205、A206)合計數。
 - (3). (B500－B505＋B700)應等於現金流量表(A213、A214、A215、A216、A217)絕對值合計數。(109 學年度起移除此檢核)。
3. 109 學年度起新增檢核(不符須修正)：代碼(B500＋B700)應等於現金流量表(A213、A214、A215、A216、A217)絕對值合計數。
4. 109 學年度起項目名稱修改：代碼 B101 由「應收預收項目調整增(減)數」改為「資產負債項目調整增(減)數」；代碼 B201 由「應付預付項目調整增(減)數」改為「資產負債項目調整增(減)數」。
5. 111 學年度起，「重分類更正上學年度金額」新增重分類更正原因及由學校點擊取消重分類更正之功能。
6. 114 學年度起，依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定之部分修正，現金收支概況表新增附註 1 及附註 2，印出報表置於決算書表編號 210 最近 3 年財務分析表之前。

報表八、借款變動表

(一)、填寫欄位及說明

表 29 借款變動表-報表欄位

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本學年度舉借金額	本學年度償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註
自行填寫						系統計算	自行填寫		
	合計		系統計算及檢核						

填表說明：

1. 本表係表達本學年度向銀行、關係人、其他個人或非金融機構借款之增減變動情形。
2. 填表方式：
 - (1). 以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳。
 - (2). 線上登打。
3. 系統計算：
 - (1). 期末金額＝期初金額＋本學年度舉借金額－本學年度償還金額。
 - (2). 期初金額、本學年度舉借金額、本學年度償還金額、期末金額之合計欄位為系統計算。
4. 系統檢核規則：
 - (1). 期末金額不得為負值。
 - (2). 檢核不符須修正：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示錯誤訊息，則須修正之。

表 30 借款變動表-檢核不符須修正

編號	檢核項目	檢核條件
1	期初金額之合計數	<u>應小於或等於</u> 平衡表上學年度短期債務(代碼 2110)、其他借款(代碼 2150)、長期銀行借款(代碼 2210)、其他長期借款(代碼 2250)之合計數。

- (3). 檢核不符須填寫原因：若填報金額與下表檢核條件不符者，系統將提示訊息，則須填寫說明檢核不符之原因。

表 31 借款變動表-檢核不符須填寫原因之條件

編號	檢核項目	檢核條件
1	期初金額合計數	<u>應等於</u> 借款變動表上學年度期末金額合計。
2	本學年度舉借金額合計數	<u>應等於</u> 現金流量表籌資活動現金流量舉借長短期銀行借款收現數（代碼 A301）、舉借長短期其他借款收現數（代碼 A302）之合計數。
3	本學年度償還金額合計數	<u>應等於</u> 現金流量表籌資活動現金流量償還長短期銀行借款付現數（代碼 A309）、償還長短期其他借款付現數（代碼 A310）之合計數。
4	期末金額合計數	<u>應等於</u> 平衡表(本)年 7 月 31 日決算數短期銀行借款（代碼 2111）、其他借款（代碼 2150）、長期銀行借款（代碼 2210）、其他長期借款（代碼 2250）之合計數 ³¹

- 註1. 編號 1 所填內容將於備註頁印出「※期初金額合計數與上學年度期末金額合計數不符，其原因說明：(填寫之原因)」。
- 註2. 編號 2 所填內容將於備註頁印出「※本學年度舉借金額合計數與現金流量表籌資活動現金流量「舉借長短期銀行借款收現數」及「舉借長短期其他借款收現數」合計數不符，其原因說明：(填寫之原因)」。
- 註3. 編號 3 所填內容將於備註頁印出「※本學年度償還金額合計數與現金流量表籌資活動現金流量「償還長短期銀行借款付現數」及「償還長短期其他借款付現數」合計數不符，其原因說明：(填寫之原因)」。
- 註4. 編號 4 所填內容將於備註頁印出「※期末金額合計數與平衡表本學年度決算數「短期銀行借款」、「其他借款」、「長期銀行借款」及「其他長期借款」合計數不符，其原因說明：(填寫之原因)」。

³¹ 請注意：

- 非金融機構借入之款項(平衡表「其他借款（代碼 2150）」及「其他長期借款（代碼 2250）」)，應於借款變動表中表列各項借款資訊，不得列為差異原因。
- 平衡表「長期銀行借款（代碼 2210）」於一年內還款，應轉入「短期銀行借款（代碼 2111）」項目；「長期應付款項」於一年內到期，應轉入「應付到期長期負債（代碼 2112）」項目；「其他長期借款」於一年內還款，應轉入「其他借款（代碼 2150）」項目，請於年度調整分錄轉列適當會計項目，不得列為差異原因。

5. 備註填寫說明

- (1). 借款如已奉核准，應於備註欄敘明學校法人或學校主管機關核准文號及經核准尚未借入之金額。
- (2). 償還金額亦應於備註欄敘明學校法人或學校主管機關核准借款文號。
- (3). 根據以上兩點，下表為系統備註欄位選項對應之說明填寫內容。

表 32 借款變動表-備註選單及對應說明填寫

一、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款前，專案報本部核定後始得辦理：		
☐	(一)舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數，應於借款前，專案報教育部核定後辦理。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
☐	(二)私立學校擴建分校、分部或附屬機構及相關事業增置擴建，應於借款前，專案報教育部核定後辦理。	
☐	(三)財務異常，經本部糾正有案或應限期改善，應於借款前，專案報教育部核定後辦理。	
☐	(四)新設學校法人及所設私立學校經本部進行實地查核，符合下列條件者，應於借款前，專案報教育部核定後辦理：1.因物價劇烈變動或其他不可抗力因素(例如颱風、地震等)，導致學校建築成本大幅增加，財務確有困難者。2.依設校計畫已完成捐資承諾。3.提出可行之償債計畫。4.學校法人董事同意擔任債務連帶保證人。	
二、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款後一個月內，專案報本部備查：		
☐	(一)舉債指數大於零且小於或等於五，應於借款後一個月內，專案報教育部備查。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
☐	(二)為支應短期資金需求，舉借三個月以內短期借款，應於借款後一個月內，專案報教育部備查。	
三、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，其辦理借款無須報本部核定或備查：		
☐	(一)舉債指數等於零，無須報教育部核定或備查。	其他說明
☐	(二)私立學校於學期更替之際，次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，無須報教育部核定或備查。	
四、舉新還舊、辦理債務展延、暫停償還：		
☐	(一)舉新還舊，新借款本息估計高於「原借款尚未償還本息」。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
☐	(二)舉新還舊，新借款「本金」及「本息」未高於原借款尚未償還「本金」及「本息」。	
☐	(三)「原借款尚未償還金額」無法依償還期限還款。	
☐	(四)「原借款尚未償還金額」因無法償還而申請債務展延	

(二)、報表上傳操作範例

1. 報表上傳方式：

- (1). 匯入前一次借款變動表資料：點擊「匯入上學年度借款變動表資料」或「匯入月報最近一次借款變動表資料」。
- (2). CSV 檔上傳：依 CSV 檔欄位填入借款資料，編輯完畢後存檔並於系統畫面上傳之。
- (3). 線上登打：點擊「新增借(還)款」按鈕即可新增資料。

Step 1 收入明細表 Step 2 成本與費用明細表 Step 3 收支餘額表 Step 4 平衡表 Step 5 長期營運資產變動表 Step 6 現金流量表 Step 7 現金收支概況表 Step 8 借款變動表 Step 9 各項目明細表 Step 10 最近3年財務分析表 Step 11 確認&列印

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此 (csv)

方法 2. 以 CSV 檔上傳

填寫其它補充事項

方法 1. 匯入前一次借款變動表資料

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本學年度舉借金額	本學年度償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註
合計			0	0	0	0			

新增借(還)款

方法 3. 直接新增借款資料

圖 50 借款變動表-新增借款資料

學年度	借款對象	借款用途	借款期間 (起)-年	借款期間 (起)-月	借款期間 (迄)-年	借款期間 (迄)-月	期初金額	本學年度 舉借金額	本學年度 償還金額	利率	保證情形及 償還方式	備註(借 款事項)	核定(備查)公 文日期、文號 或其他說明
114	雲科銀行	興建○○大樓工程	113	1	133	10	140000000	100000	100000000	2%	償還方式說明舉債指數	其他說明	
114	雲科銀行	舊學生宿舍改善工程	113	8	133	7	150000000	200000	200000000	2%	償還方式說明舉債指數	其他說明	
114	雲科銀行	興建學生宿舍工程	113	9	133	8	160000000	300000	300000000	2%	償還方式說明舉債指數	其他說明	

圖 51 借款變動表-Csv 檔編輯範例

2. 填寫備註欄位：

- (1). 點擊「請選擇」按鈕，則可勾選借款選項。系統依所勾選之選項顯示備註之訊息。
- (2). 點擊「填寫」按鈕，輸入「核定(備查)公文日期、文號或其他說明」。

借款對象	借款用途	借款期間				期初金額	本學年度 舉借金額	本學年度 償還金額	期末金額	利率	保證情形 及償還方式	備註		
1. 台北	查看	112 年	10 月	至	122 年	10 月	0	100,0	0	100,0	查看	查看	請選擇 私立學校擴建 分校、分部或 附屬機構及相 關事業增置擴 建，應於借款 前，專案報教 育部核定後辦 理	填寫
合計						0	100,0	0	100,0					

新增借(還)款

圖 52 借款變動表-填寫備註

請選擇

一、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款前，專案報本部核定後始得辦理：

- ☐ 舉債指數大於五(詳舉債指數計算表)或扣減不動產支出前之餘額為負數，應於借款前，專案報教育部核定後辦理
- ☒ 私立學校擴建分校、分部或附屬機構及相關事業增置擴建，應於借款前，專案報教育部核定後辦理
- ☐ 財務異常，經本部糾正有案或應限期改善，應於借款前，專案報教育部核定後辦理
- ☐ 新設學校法人及所設私立學校經本部進行實地查核，符合下列條件者，應於借款前，專案報教育部核定後辦理：1.因物價劇烈變動或其他不可抗力因素（例如颱風、地震等），導致學校建築成本大幅增加，財務確有困難者 2.依設校計畫已完成捐資承諾 3.提出可行之償債計畫 4.學校法人董事同意擔任債務連帶保證人

二、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款後一個月內，專案報本部備查：

- ☐ 舉債指數大於零且小於或等於五(詳舉債指數計算表)，應於借款後一個月內，專案報教育部備查
- ☐ 為支應短期資金需求，舉借三個月以內短期借款，應於借款後一個月內，專案報教育部備查

三、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，其辦理借款無須報本部核定或備查：

- ☐ 舉債指數等於零(詳舉債指數計算表)，無須報教育部核定或備查
- ☐ 私立學校於學期更替之際，次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，無須報教育部核定或備查

四、舉新還舊、辦理債務展延、暫停償還：

- ☐ 舉新還舊，新借款本息估計高於「原借款尚未償還本息」
- ☐ 舉新還舊，新借款「本金」及「本息」未高於原借款尚未償還「本金」及「本息」
- ☐ 「原借款尚未償還金額」無法依償還期限還款
- ☐ 「原借款尚未償還金額」因無法償還而申請債務展延

確認

取消

圖 53 借款變動表-勾選備註選項

請填寫「核定(備查)公文日期、文號或其他說明」

1.教育部108.1.1台教高(三)第0000000000號函。

確認 取消

圖 54 借款變動表-填寫備註說明

3. 點擊「刪除」按鈕即可刪除該筆借款資料。

借款對象	借款用途	借款期間		期初金額	本學年度 舉借金額	本學年度 償還金額	期末金額	利率	保證情形 及償還方式	備註				
1. 台北縣	查看	100 年	1 月	至	110 年	12 月	1,000,000	0	0	1,000,000	查看	查看	填寫	刪除
合計				1,000,000	0	0	1,000,000							

新增|刪除

圖 55 借款變動表-刪除借款資料

(三)、列印格式³²

編號：206

(名 稱)
借 款 變 動 表
○學 年 度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本學年度 舉借金額	本學年度 償還金額	期末金額	利率	保證情形及 償還方式	備 註
合計									

圖 56 借款變動表-列印格式

³² 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

(四)、異動歷程

1. 107 學年度起，開放上傳此表。
2. 109 學年度起，新增檢核(不符須填寫說明)：本學年度期初金額合計應等於上學年度期初金額合計。
3. 109 學年度起，修改檢核(不符須填寫說明)：原「期末金額合計應等於平衡表(代碼 2110、2150、2210、2250) 合計」改為「期末金額合計應等於平衡表(代碼 2111、2150、2210、2250) 合計」。
4. 110 學年度起，借款項目為第一項、第二項及四項者，須於備註填寫說明。

一、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款前，專案報本部核定後始得辦理：

- (一)舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數，應於借款前，專案報教育部核定後辦理。
- (二)私立學校擴建分校、分部或附屬機構及相關事業增置擴建，應於借款前，專案報教育部核定後辦理。
- (三)財務異常，經本部糾正有案或應限期改善，應於借款前，專案報教育部核定後辦理。
- (四)新設學校法人及所設私立學校經本部進行實地查核，符合下列條件者，應於借款前，專案報教育部核定後辦理：
 - 1.因物價劇烈變動或其他不可抗力因素(例如颱風、地震等)，導致學校建築成本大幅增加，財務確有困難者
 - 2.依設校計畫已完成捐資承諾
 - 3.提出可行之償債計畫
 - 4.學校法人董事同意擔任債務連帶保證人。

二、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款後一個月內，專案報本部備查：

- (一)舉債指數大於零且小於或等於五，應於借款後一個月內，專案報教育部備查。
- (二)為支應短期資金需求，舉借三個月以內短期借款，應於借款後一個月內，專案報教育部備查。

三、學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，其辦理借款無須報本部核定或備查：

- (一)舉債指數等於零，無須報教育部核定或備查。
- (二)私立學校於學期更替之際，次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，無須報教育部核定或備查。

四、舉新還舊、辦理債務展延、暫停償還：

- (一)舉新還舊，新借款本金高於「原借款尚未償還本金」。
- (二)舉新還舊，新借款本息估計高於「原借款尚未償還本息」。
- (三)舉新還舊，新借款「本金」及「本息」未高於原借款尚未償還「本金」及「本息」。
- (四)「原借款尚未償還金額」無法依償還期限還款。
- (五)「原借款尚未償還金額」因無法償還而申請債務展延。

5. 111 學年度起，刪除借款項目第四項(一)舉新還舊，新借款本金高於「原借款尚未償還本金」。
6. 112 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件(編號 1～編號 4)，所填內容呈現於印出報表。

報表九、各項目明細表

(一)、項目代碼表

表 33 各項目明細表-項目代碼表

項目代碼	項目名稱	項目代碼	項目名稱
1110	現金	1710	遞延資產
1120	銀行存款	1720	存出保證金
1130	流動金融資產	1730	存出保證品
1140	應收款項	1740	代管資產
1150	存貨	1750	閒置資產
1160	生物資產 - 流動	1760	學校流用
1170	預付款項	1790	什項資產
1210	採權益法之投資	2110	短期債務
1220	非流動金融資產	2120	應付款項
1230	長期應收款項	2130	預收款項
1240	附屬機構投資	2140	代收款項
1250	特種基金	2220	長期應付款項
1260	投資基金	2310	存入保證金
1511	消耗性經濟植物 - 非流動	2320	應付退休及離職金
1514	消耗性經濟動物 - 非流動	2330	應付代管資產
1517	生產性經濟植物 - 非流動	2340	學校流用
151A	生產性經濟動物 - 非流動	2370	負債準備
		2390	什項負債

(二)、填寫欄位及說明

表 34 各項目明細表-報表欄位

摘要	金額
自行填寫	
合計	系統加總該項目所有細項金額

填表說明：

1. 填表方式：

- (1). 自行填寫之欄位以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳。
- (2). 線上登打。

2. 本表為資產、負債各項目之明細表。
3. 平衡表會計項目代碼 1110～1170、1210～1260、1511 至 151A、1710 至 1790、2110～2140、2220、2310 至 2390 有金額時，應填寫該金額項目之明細表。
4. 系統檢核規則：
 - (1). 各項目金額合計數應等於平衡表各項目餘額。
 - (2). 若平衡表應付到期長期負債（代碼 2112）有金額，系統將提醒填寫「短期債務（代碼 2110）明細表」；且短期債務（代碼 2110）明細表合計數應等於平衡表應付到期長期負債（代碼 2112）金額。
5. 其它說明：
 - (1). 若欲揭露「短期銀行借款（代碼 2111）」之細項項目金額不為 0 時，請於平衡表網頁左上方點選「其他補充事項」填寫。所填內容呈現於印出報表。
 - (2). 為維護印出版面完整性，每行摘要輸入字數以 300 字為限。

(三)、報表上傳操作範例

1. 以 CSV 檔上傳填報：如下圖，在檔案中逐筆填寫某一項目之細項，若該項目沒有細項時，則可直接於 CSV 檔中整列刪除，編輯完畢後存檔並於系統畫面上傳之。

	A	B	C	D	E
1	學年度	項目代碼	項目名稱	摘要	金額
2	110	1110	現金	零用金	920,000.00
3	110	1110	現金	合計	920,000.00
4	110	1120	銀行存款	活期存款-台北銀行	22,000,000.00
5	110	1120	銀行存款	活期存款-中國東方銀行	3,600,000.00
6	110	1120	銀行存款	活期存款-臺灣銀行北方分行	125,000,000.00
7	110	1120	銀行存款	支票存款-南方銀行	332,568,165.00
8	110	1120	銀行存款	合計	483,168,165.00
9	110	1130	流動金融資產	合計	0
10	110	1140	應收款項	應收票據-成績單複查等收入	3,000,035.00
11	110	1140	應收款項	應收帳款-XXX計畫款(1)	4,200,000.00
12	110	1140	應收款項	應收帳款-計畫補助款	31,000,000.00
13	110	1140	應收款項	應	20,000,000.00
14	110	1140	應收款項	應	29,178,137.00
15	110	1140	應收款項	合	87,378,172.00
16	110	1150	存貨	合計	0
17	110	1160	生物資產-流動	合計	0
18	110	1170	預付款項	預付所得稅-代扣稅款	25,000.00
19	110	1170	預付款項	其他預付款-期刊	3,000,000.00
20	110	1170	預付款項	其他預付款-軟體授權維護費	2,000,000.00
21	110	1170	預付款項	其他預付款-XXX	2,351,692.00

圖 57 各項目明細表-CSV 檔編輯範例



圖 58 各項目明細表-CSV 檔上傳

2. 下圖為線上登打填報說明。

銀行存款 1120

點擊項目按鈕可
收合/展開細項

摘要	金額	
活期存款-台北銀行	22,000,000	刪除
活期存款-中國東方銀行	3,600,000	刪除
活期存款-臺灣銀行北方分	125,000,000	刪除
支票存款-南方銀行	332,568,165	刪除
合計	483,168,165	483,168,165
新增		

點擊即可在該項目下新增一筆細項

圖 59 各項目明細表-線上編輯

3. 若該項目所有細項之合計數與平衡表同一項目之餘額不符時，系統將顯示如下圖錯誤訊息，則須修正之。

現金 1110

(1)

摘要	金額	
零用金	0	刪除
合計	0	920,000
新增		

圖 60 各項目明細表-提示錯誤訊息

(四)、列印格式

編號：209

(名 稱)
(項 目) 明 細 表
○年○月○日

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
合 計	

圖 61 各項目明細表-列印格式

(五)、異動歷程

1. 108 學年度起，開放上傳此表。
2. 108 學年度起新增檢核(不符須修正)：代碼 2110 細項合計應小於或等於平衡表 2110。(109 學年度移除檢核)。
3. 109 學年度起新增檢核(不符須修正)：短期債務（代碼 2110）細項合計應等於平衡表應付到期長期負債（代碼 2112）金額。

報表十、最近3年財務分析表

(一)、分析項目及計算公式

表 35 最近3年財務分析表—項目代碼表及計算公式

項目	計算公式	對應項目來源
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%	學雜費收入：收支餘絀表(4110)
		總收入：收支餘絀表(4100)
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%	流動資產：平衡表(1100)
		流動負債：平衡表(2100)
負債比率(%)	(負債總額－應付代管資產)/(資產總額－代管資產淨額)*100%	負債總額：平衡表(2000)
		應付代管資產：平衡表(2330)
		資產總額：平衡表(1000)
		代管資產淨額：平衡表(1740)
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入－上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入*100%	本學年學雜費收入：收支餘絀表(4110)
		上學年度學雜費收入：收支餘絀表(上期 4110)
現金餘絀變動率(%)	(本學年度扣減不動產前現金餘絀－上學年度扣減不動產前現金餘絀)/本學年度總收入*100%	本學年度扣減不動產前現金餘絀：現金收支概況表(B600)
		上學年度扣減不動產前現金餘絀：上學年度現金收支概況表(B600)
		本學年度總收入：收支餘絀表(4100)
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入*100%	本期餘絀：收支餘絀表(6100)
		總收入：收支餘絀表(4100)
現金流量比率(%)	(營運活動現金流量＋附屬機構淨匯回數 ³³ －購置動產、無形資產及其他資產現金支出)/流動負債*100%	營運活動現金流量：現金流量表(A100)
		減少附屬機構投資收現數：現金流量表(A207)
		增撥附屬機構投資付現數：現金流量表(A218)
		購置動產、無形資產及其他資產現金支出：現金收支概況表(B500)
		流動負債：平衡表(2100)

³³ 附屬機構淨匯回數＝減少附屬機構投資收現數－增撥附屬機構投資付現數。

項目	計算公式	項目來源
速動比率(%)	$(\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付款項}) / \text{流動負債} * 100\%$	流動資產：平衡表(1100)
		存貨：平衡表(1150)
		預付款項：平衡表(1170)
		流動負債：平衡表(2100)
負債權益比率(%)	總負債期末餘額/(累積餘絀+未指定用途權益基金)*100%	總負債期末餘額：平衡表(2000)
		累積餘絀：平衡表(3210)
		未指定用途權益基金：平衡表(3120)
短期可用資金比率	【現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)】/人事費總額(含退休撫卹及超額年金給付)*100%	詳見表 36、表 37、表 38
短期可用資金	現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)	詳見表 36
舉債指數	$(\text{貨幣性負債} - \text{貨幣性資產}) / \text{扣減不動產支出前現金餘絀}^{34}$	詳見表 38

表 36 短期可用資金代碼表

平衡表項目	項目代碼	計算符號
現金	1110	+
銀行存款	1120	+
流動金融資產	1130	+
應收款項	1140	+
流動負債	2100	-
預收款項	2130	+
存入保證金	2310	-
應付退休及離職金	2320	-

³⁴ (1)取至小數點二位

(2)計算完後的借款淨額為負數：以 0 表示借款淨額為負值。

正數：扣減不動產支出前現金餘絀為負數：以負值表示。

扣減不動產支出前現金餘絀為正數：以正值表示。

表 37 人事費總額（含退休撫卹及超額年金給付）代碼表

成本與費用明細表項目	項目代碼	計算符號
董事會支出-人事費	5111	+
董事會支出-退休撫卹費	5114	+
行政管理支出-人事費	5121	+
行政管理支出-退休撫卹費	5124	+
教學研究及訓輔支出-人事費	5131	+
教學研究及訓輔支出-退休撫卹費	5134	+
推廣教育支出-人事費	5151	+
推廣教育支出-退休撫卹費	5154	+
產學合作支出-人事費	5161	+
產學合作支出-退休撫卹費	5164	+
其他教學活動支出-人事費	5171	+
其他教學活動支出-退休撫卹費	5174	+
其他支出-超額年金給付	51X3	+

表 38 舉債指數代碼表

舉債指數項目	對應項目		項目代碼	計算符號
貨幣性負債	平衡表	短期債務	2110	+
		應付款項	2120	+
		代收款項	2140	+
		其他借款	2150	+
		長期銀行借款	2210	+
		長期應付款項	2220	+
		其他長期借款	2250	+
		應付退休及離職金	2320	+
		存入保證金	2310	+
貨幣性資產	平衡表	現金	1110	+
		銀行存款	1120	+
		流動金融資產	1130	+
		應收款項	1140	+
		採權益法之投資	1210	+
		非流動金融資產	1220	+
		長期應收款項	1230	+
		特種基金	1250	+
		投資基金	1260	+
		存出保證金	1720	+

舉債指數項目	對應項目		項目代碼	計算符號
扣減不動產支出前現金餘絀	現金收支概況表	扣減不動產支出前現金餘絀	B600	+

(二)、填表說明

1. 依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，本表於平臺印出之報表需同時呈現(N)學年度至(N-2)學年度之財務比率，為簡化各校作業，上述所有財務比率將由系統匯出。
2. 除上述財務比率外，各校亦可自行增加財務比率，本報表提供新增欄位選項以利各校填寫。

(三)、列印格式^{35 36}

編號：210（學校法人及所設專科以上私立學校適用）

（名稱）

最近3年財務分析表

○學年度至○學年度

全 頁第 頁

貨幣單位：新臺幣元

項目	計算公式	計算數據及比率		
		(N)學年度	(N-1)學年度	(N-2)學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%			
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%			
負債比率(%)	(負債總額－應付代管資產)/(資產總額－代管資產淨額)*100%			
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入－上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入*100%			
現金餘絀變動率(%)	(本學年度扣減不動產前現金餘絀－上學年度扣減不動產前現金餘絀)/本學年度總收入*100%			
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入*100%			
現金流量比率(%)	(營運活動現金流量+附屬機構淨匯回數－購置動產、無形資產及其他資產現金支出)/流動負債*100%			
速動比率(%)	(流動資產－存貨－預付款項)/流動負債*100%			
負債權益比率(%)	總負債期末餘額/(累積餘絀+未指定用途權益基金)*100%			
短期可用資金比率	【現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項－(流動負債－預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)】/人事費總額(含退休撫卹及超額年金給付)*100%			
短期可用資金	現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項－(流動負債－預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)			
舉債指數	(貨幣性負債－貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀			
其他財務比率(%)				
.				
.				

圖 62 最近 3 年財務分析表-列印格式

³⁵ 若學校有重分類過去學年度數值時，則採重分類後數值進行計算，並於印出表單頁尾加註下列文字：「※註：有關 xxx 學年度決算數值，為會計師財務簽證重分類後之數值。」

³⁶ 可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

報表十一、會計師查核簽證財務報表一覽表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 39 會計師查核簽證財務報表一覽表

(單位名稱) 會計師查核簽證財務報表一覽表

學年度	事務所名稱	會計師 1 姓名	會計師 2 姓名	備註
系統產生 (N-4)~(N)學年度				

(二)、填表說明

1. 本表不含附屬機構或相關事業部分。
2. 學校法人及所設私立專科以上學校財務報表如係分別委託簽證，表格請分別填列；另表列學年度如尚未准予設立，則該學年度相關欄位無須填列。
3. 單位名稱請依會計師查核報告書封面抬頭填列。
4. 私校若有違反下列任一情況者，仍可按「確認」，惟系統將於登打一覽表時出現下列文字提醒：
 - (1). 違反規定會計師不得連續五學年查核同一學校法人及所設私立學校。
 - (2). 請確認是否符合金融監督管理委員會核准，得辦理公開發行公司財務報告查核簽證之會計師事務所。

並將於印出一覽表下方加註違反任一情況之警語：會計師連續五學年查核同一學校法人及所設私立學校。須至金融監督管理委員會證券期貨局網站確認會計師事務所是否屬得辦理公開發行公司財務報告查核簽證者。會計師不得於接受委託查核當年或前三學年內曾受會計師懲戒委會懲戒並公告確定者。

(三)、報表上傳操作範例

1. 登入系統後，於右上學校名稱點擊打開選單，並點選「會計師查核簽證財務報表一覽表」，即可進入編輯。



圖 63 開啟會計師查核簽證財務報表一覽表



圖 64 編輯會計師查核簽證財務報表一覽表

2. 若為法人、法人及所設立學校須分別填列，請點選表格下方「新增會計師查核簽證財務報表」，並自行命名調查表抬頭的單位名稱。新增後若欲刪除新增之報表，請於調查表抬頭單位名稱旁，選取「刪除此張報表」即可。



圖 65 新增會計師查核簽證財務報表



圖 66 自行命名調查表抬頭及刪除報表

(四)、列印格式

(學校名稱或法人名稱)

委請會計師查核簽證財務報表一覽表

學年度	事務所名稱	會計師1姓名	會計師2姓名	備註
104				
105				
106				
107				
108				

填表人：

主辦會計：

校長：

董事長：

圖 67 會計師查核簽證財務報表一覽表-列印格式

參、Q&A

一、註冊/登入

編號	Q&A
1	Q：各校承辦人員變更時應如何處理？ A：登入系統後，在右上選單點選學校資訊，進入頁面後修改資訊並儲存，系統將寄送新的一組密碼給予新承辦人及承辦主管。

二、網站操作

編號	Q&A
1	Q：帳號無法登入怎麼辦？ A：請撥打「05-5342601 轉 2862」將由平臺小組協助處理。
2	Q：上傳頁面的項目及數值看起來字好小，可以放大一點嗎？ A：可以下兩種方式進行頁面字體的調整： 1.按鍵盤 Ctrl 和「+」字體即變大；按 Ctrl 和「-」字體即變小。 2.按住鍵盤 Ctrl 後，以滑鼠滾輪進行頁面字體調整。
3	Q：為什麼進入填寫系統中，點選「聯絡我們」都沒有任何動作呢？ A：因各校電腦 Office 軟體購買狀況並不一致，若點選「聯絡我們」之後無任何反應，可能是該電腦無安裝 Outlook。此時請直接以電子信箱：cfas@yuntech.edu.tw 與我們聯絡。

三、決算填報：

編號	Q&A
1	Q：決算報表可以自行新增、刪減欄位或更改項目名稱嗎？ A：目前本平臺所提供之標準檔內之格式與項目名稱係依照教育部「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」設計而成，故除「收入明細表、成本與費用明細表」可自訂第4階項目、「借款變動表、各項目明細、最近3年財務分析表」可自行增加細項外，其它報表皆不可新增、刪減欄位或更改項目名稱。
2	Q：為何要依平臺所提供的決算標準檔格式進行上傳？ A：本平臺所提供之決算報表標準檔(CSV 檔案格式)，係依照教育部「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」設計而成，故各校上傳時應使用統一格式，有助於系統檢核資料，以及後續列印作業。

編號	Q&A
3	Q：下載之標準檔(CSV 檔案格式)裡，各報表中有些項目為什麼不見了？ A：為減輕上傳作業負擔，部分項目金額將由系統匯入報表，各校僅需核對金額無誤即可。
4	Q：要如何知道上傳報表的會計項目金額是否正確？ A：上傳報表後，系統將自動檢核，若檢核有誤時，系統將顯示錯誤訊息。一般而言，紅色表示錯誤，綠色或無特別顏色標示則表示正確。詳細檢核規則或公式請參閱各表說明。
5	Q：收入明細表、成本與費用明細表中，決算數與本學年度預算數差額超過 10% 之備註，除了採線上登打方式作業外，還有別的輸入方式嗎？ A：由於差異數為系統計算，故必須先上傳 CSV 檔(或線上登打)確定金額無誤後，系統才會計算並提示填寫訊息，此時才能在系統畫面填寫差異原因。
6	Q：收入明細表、成本與費用明細表中，點擊「匯入 N 學年度預算數」後出現錯誤？ A：點擊「匯入 N 學年度預算數」，由預算系統帶入該學年度預算數。 (1)收入明細表須確認預算欄位「教育部（代碼 4151A）」、「其他部會（代碼 4151B）」是否已自行輸入預算數。 (2)成本與費用明細表須確認預算欄位「政府補助獎學金支出（代碼 5141A）」、「民間捐贈獎學金支出（代碼 5141B）」、「學校自付獎學金支出（代碼 5141C）」及「政府補助助學金支出（代碼 5142A）」、「民間捐贈助學金支出（代碼 5142B）」、「學校自付助學金支出（代碼 5142C）」是否已自行輸入預算數。
7	Q：填報完畢並已在系統上按確認，如要修改報表要聯絡誰？ A：若報表尚未報部時可直接電洽本平臺小組「05-5342601 轉 2862」進行開通，若已報部，則請直接電洽教育部會計處人員徵詢同意開通修改。
8	Q：該如何將已上傳系統的資料留存？ A：除了下載 PDF 報表外，於最後一步驟→列印→Excel→彙總報表，系統提供下載該學年度決算之所有報表之 Excel 檔，以供各校留存。