

私立大專校院財務資料庫平臺 月報系統操作手冊

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
適用 113 年 8 月(含)後月報
115 年 01 月 16 日修訂

目錄

壹、	系統簡介.....	7
一、	資料庫資料蒐集對象.....	7
二、	月報填報時間.....	7
三、	月報平臺網址.....	7
貳、	報表上傳說明	7
一、	報表上傳規範.....	7
二、	上傳流程.....	8
三、	系統操作說明.....	9
1.	登入平臺.....	9
2.	填報當月報表.....	9
3.	預覽及列印 PDF	10
4.	下載 CSV 檔	12
5.	確認報表.....	12
6.	查看上傳紀錄.....	13
7.	更新帳號資料.....	13
參、	月報各表說明	15
報表一、	總分類帳各項目彙總表	15
(一)、	項目代碼表及計算公式	15
(二)、	填寫欄位及說明	27
(三)、	其他檢核說明	30
(四)、	其他規範	30
(五)、	列印格式	30
(六)、	系統操作範例	35
(七)、	異動歷程	40
報表二、	人事費明細表	41
(一)、	填寫欄位及說明	41
(二)、	檢核說明	42
(三)、	列印格式	44
(四)、	系統操作範例	45
(五)、	異動歷程	47
報表三、	補充說明表	48
(一)、	本表說明	48
(二)、	檢核及填寫說明	48
(三)、	系統操作範例	49
報表四、	重要項目差異說明表	50
(一)、	填寫欄位及說明	50
(二)、	檢核說明	50
(三)、	列印格式	52
(四)、	系統操作範例	53

(五)、異動歷程	54
報表五、人事費差異說明表	55
(一)、填寫欄位及說明	55
(二)、檢核說明	55
(三)、列印格式	56
(四)、系統操作範例	57
報表六、借款變動表	58
(一)、填寫欄位及說明	58
(二)、檢核說明	60
(三)、列印格式	61
(四)、系統操作範例	62
報表七、舉債指數計算表	64
(一)、填寫欄位及說明	64
(二)、檢核說明	65
(三)、列印格式	66
(四)、系統操作範例	67
報表八、借款償還評估表	68
(一)、填寫欄位及說明	68
(二)、列印格式	69
(三)、系統操作範例	70
(四)、異動歷程	71
肆、 Q&A.....	72

表目錄

表 1 月報上傳寄送期間	7
表 2 上傳流程說明.....	8
表 3 項目代碼表.....	15
表 4 總分類帳各項目彙總表階層計算順序.....	27
表 5 總分類帳各項目彙總表欄位示意圖	28
表 6 總分類帳各項目彙總表本月數填寫規則.....	28
表 7 總分類帳各項目彙總表累計數填寫規則.....	28
表 8 開帳月(查核後)4 階項目累計數系統計算規則.....	29
表 9 人事費明細表.....	41
表 10 人事費明細表-補充說明.....	42
表 11 補充說明表填寫規則一.....	48
表 12 補充說明表填寫規則二.....	48
表 13 重要項目差異說明表	50
表 14 差異檢核項目－監管學校.....	50
表 15 差異檢核項目－所有學校.....	52
表 16 人事費差異說明表	55
表 17 人事費差異說明表檢核項目	55
表 18 借款變動表.....	58
表 19 借款變動表備註勾選項目	59
表 20 借款變動表合計檢核說明.....	60
表 21 學年度月份區間說明表.....	60
表 22 借款變動表合計欄(B)、(C)－本學年度合計累計月份區間範例	60
表 23 舉債指數計算表項目代碼及填寫說明	64
表 24 借款評估表及填寫說明	68

圖目錄

圖 1 系統首頁.....	9
圖 2 帳號密碼輸入畫面	9
圖 3 系統選單.....	10
圖 4 月報上傳區.....	10
圖 5 上傳區最後一步驟	10
圖 6 下載 PDF 報表.....	11
圖 7 預覽報表.....	11
圖 8 浮水印報表.....	11
圖 9 下載報表 CSV 檔.....	12
圖 10 確認報表.....	12
圖 11 系統選單.....	13
圖 12 當年度所有月報	13
圖 13 系統選單.....	14
圖 14 修改帳號資料.....	14
圖 15 總分類帳各項目彙總表上傳區	35
圖 16 總分類帳各項目彙總表 CSV 檔.....	35
圖 17 總分類帳各項目彙總表 CSV 檔複製貼上方式.....	36
圖 18 總分類帳各項目彙總表 CSV 檔合計.....	36
圖 19 資料暫存.....	37
圖 20 信託代理與保證資產	37
圖 21 信託代理與保證負債	37
圖 22 列印顯示「信託代理與保證資產」及「信託代理與保證負債」	38
圖 23 總分類帳各項目彙總表 4 階項目檢核訊息.....	38
圖 24 總分類帳各項目彙總表	39
圖 25 暫存成功訊息.....	39
圖 26 人事費明細表上傳區	45
圖 27 人事費明細表 CSV 檔.....	45
圖 28 人事費明細表補充說明欄位.....	46
圖 29 人事費欠薪說明填寫	46
圖 30 補充說明表.....	49
圖 31 補充說明表－其他補充說明.....	49
圖 32 填寫重要會計項目差異說明表	53
圖 33 本月無須填寫重要項目差異說明表	53
圖 34 填寫人事費差異說明表	57
圖 35 無須填寫人事費差異說明表.....	57
圖 36 填寫借款變動表	62

圖 37 無須填寫借款變動表	62
圖 38 借款變動表檢核錯誤訊息.....	63
圖 39 填寫舉債指數計算表	67
圖 40 無須填寫舉債指數計算表.....	67
圖 41 本月無須填寫借款償還評估表	70
圖 42 勾選是否有款項到期無法償還之情形	70
圖 43 選擇借款資料.....	70
圖 44 刪除借款或編輯各欄位資料.....	71

壹、系統簡介

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，目的為統整月報資訊。

二、月報填報時間

配合學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定之填報期限，私校月報上傳填報期間如下表。(※7、8、9月份如為查核後月報可直接上傳至查核後填報區，不須再上傳查核前填報區。)

- 範例 1：7 月份月報已在 9 月 5 日前查核完畢，直接將 7 月份月報上傳至查核後區域即可。
- 範例 2：若尚未完成查核，則須上傳查核前月報，7 月查核前月報截止日為 9 月 5 日、8 月查核前月報截止日為 9 月 15 日、9 月查核前月報截止日為 10 月 15 日。

表 1 月報上傳寄送期間

月報月份	填報		寄送截止日期
	起始日期	截止日期	
每月(除 7 月份外)	次月 01 日	次月 15 日	次月 15 日
7 月查核前	次月 01 日	9 月 05 日	9 月 05 日
7 月查核後		11 月 15 日	11 月 15 日
8 月查核後			
9 月查核後			

三、月報平臺網址

<https://cfas.yuntech.edu.tw>。

貳、報表上傳說明

一、報表上傳規範

1. 上傳月報檔案為 MS Excel 可編輯之 CSV 文字檔案格式，請至下載專區下載範例檔或標準檔(CSV 檔)，用不到之會計項目得刪除或填數值「0」，CSV 檔中若有空白行請刪除。
2. 本月報格式之會計項目代碼將分類至第 4 階(即子項目)(部頒修訂會計項目明細範本詳參平臺下載專區，如需要各校仍可保留第 4 階自訂會計項目)。

二、上傳流程

表 2 上傳流程說明

步驟 1	登入	➤ 登入月報平臺 https://cfas.yuntech.edu.tw。
步驟 2	上傳報表	➤ 上傳總分類帳各項目彙總表及人事費明細表。 ➤ 填寫補充說明表。 ➤ 填寫重要項目差異說明表。 ➤ 符合特定條件¹之學校，須填寫人事費差異說明表。 ➤ 若有新增借款，須填寫借款變動表及舉債指數計算表。 ➤ 若有借款，須填寫借款償還評估表。 ➤ 填報期間可隨時點擊右上方「儲存」按鈕以暫存資料。
步驟 3	檢核報表	檢核功能：會計項目加總檢核、累計數檢核、借貸方檢核、會計項目檢核。
步驟 4	確認報表	➤ 尚未按「確認」前，下載 PDF 報表時無浮水印標誌。 ➤ 按下「確認」按鈕後便無法修改，下載 PDF 報表會出現浮水印標誌。 ➤ 經確認之月報修正，請洽詢教育部承辦人員開通。
步驟 5	查看月報上傳紀錄及修改帳號資料	➤ 點選「上傳紀錄」查詢每月上傳紀錄。 ➤ 點選「修改帳號資料」變更承辦主管及承辦人之相關資訊。

¹配合教育部 111 年 05 月 11 日修訂「私立高級中等以上學校退場條例」第 5 條與第 6 條，經教育部書面通知列為「預警學校」或「專案輔導學校」。

三、系統操作說明

1. 登入平臺

使用「Google Chrome」瀏覽器開啟平臺(網址 <https://cfas.yuntech.edu.tw>)，點選右上角「登入」按鈕。



圖 1 系統首頁

選擇學校名稱並且輸入帳號、密碼後，按下「登入」按鈕，即完成登入。

圖 2 帳號密碼輸入畫面

2. 填報當月報表

登入後，點擊系統右上的學校名稱，於下拉式選單即顯示當月月報上傳連結，點擊後即可進入上傳區。其它詳見各表系統操作範例。



圖 3 系統選單

借方		編號	會計項目	貸方	
開帳數	調整數			調整數	開帳數
0	0	1130	流動金融資產	0	0
0	0	1131	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	0	0
0	0	1132	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	0	0
0	0	1134*	備供出售金融資產－流動	0	0

圖 4 月報上傳區

3. 預覽及列印 PDF

於上傳區最後一步驟，點擊下載按鈕後，選擇「PDF」並按「下載」按鈕，系統即產出預覽 PDF 報表。若當月月報為「確認」狀態，系統產出有浮水印之 PDF 檔；反之，報表學校名稱旁將顯示「(尚未確認，僅供預覽)」的字樣。報部時請以浮水印版本報部。



圖 5 上傳區最後一步驟

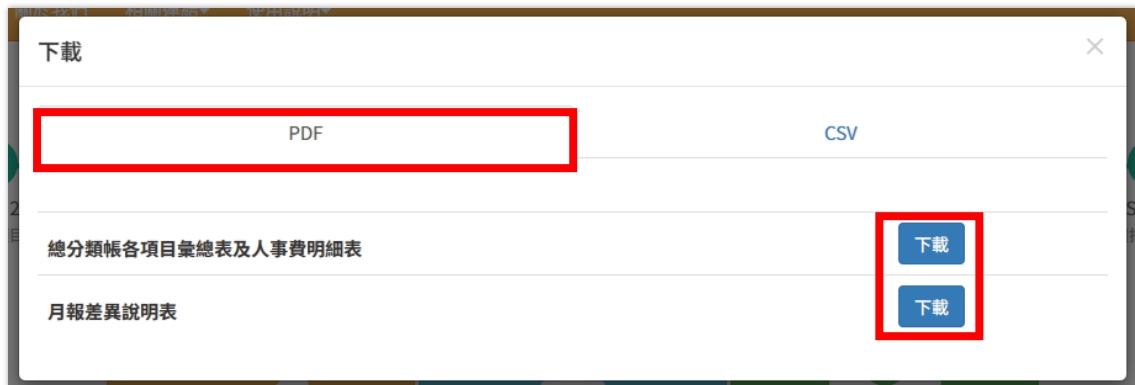


圖 6 下載 PDF 報表

表

1 / 2 | 100% + |

*編號：101

雲林科技大學(尚未確認，僅供預覽)
總分類帳各項目彙總表
112年8月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

借方		項目	貸方	
截至本月底止累計數	本月數		本月數	截至本月底止累計數
		資產		
102,000	0	現金	0	0
93,836,997	20,682,608	銀行存款	17,045,896	0
195,902	0	應收款項	0	0
3,581,097	1,657,980	預付款項	979,569	0
4,968,982	0	特種基金	0	0
29,794,369	0	土地	0	0
31,788,986	0	土地改良物	0	0
1,294,482,238	0	房屋及建築	0	0
192,772,408	200,000	機械儀器及設備	0	0
41,217,431	0	圖書及博物	0	0

圖 7 預覽報表

*編號：101

雲林科技大學
總分類帳各項目彙總表
112年8月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

借方		項目	貸方	
截至本月底止累計數	本月數		本月數	截至本月底止累計數
		資產		
102,000	0	現金	0	0
93,836,997	20,682,608	銀行存款	17,045,896	0
195,902	0	應收款項	0	0
3,581,097	1,657,980	預付款項	979,569	0
4,968,982	0	特種基金	0	0
29,794,369	0	土地	0	0
31,788,986	0	土地改良物	0	0
1,294,482,238	0	房屋及建築	0	0
192,772,408	200,000	機械儀器及設備	0	0
41,217,431	0	圖書及博物	0	0
48,374,520	0	其他設備	0	0
3,728,690	766,622	購建中非運資產	0	0
0	0	減：累計折舊總額	3,99,309	679,929,735
14,375,410	0	電腦軟體	0	0
33,215,453	0	租賃權	0	0
0	0	商標：累計攤銷總額	1,24,297	35,801,027
2,394,900	0	存出保證金	0	0
2,000	0	什項資產	0	0
1,794,831,383	23,407,210	小計	22,49,071	715,730,762
		負債		
0	9,799,846	應付款項	5,51,057	1,801,058
0	20,693	預收款項	4,01,186	32,046,256
0	922,742	應收帳項	1,97,312	1,315,620
0	0	存入保證金	89,100	2,465,619
0	10,743,281	小計	15,48,655	37,628,553
		權益基金及餘絀		
0	0	指定用途權益基金	0	19,503,833
0	0	未指定用途權益基金	0	898,252,523
0	0	累積餘絀	0	127,562,947
0	0	小計	0	1,045,319,303
		收入		
0	0	營運費收入	5,154	5,154
0	0	補助及受贈收入	6,562,400	6,562,400
0	0	財務收入	2,637	2,637
0	0	其他收入	85,286	85,286

圖 8 浮水印報表

4. 下載 CSV 檔

同上於上傳區最後一步驟，點擊下載按鈕後，選擇「CSV」並按「下載」按鈕，即可下載該月報表之 CSV 檔，其檔案內容與系統填報資料相符，供各校留存或校對。



圖 9 下載報表 CSV 檔

5. 確認報表

各表透過系統檢核無誤後，於上傳區最後一步驟，按下「確認」按鈕，即可下載浮水印之報表並報部。確認後即無法修改報表，若欲修改，請洽詢教育部各承辦人開通。



圖 10 確認報表

6. 查看上傳紀錄

於系統右上的學校名稱，點擊下拉式選擇「上傳紀錄」，即可查看該年度所有月報表，若檔案左上顯示鎖定之圖樣，表示該月月報已按確認。欲查看以前年度報表，重新於下拉選單選擇年份即可。



圖 11 系統選單

2023年月報		
選擇年份 ▾		
月份	月報	
	查核前	查核後
9		
8		
7		
6		
5		
4		
3		
2		
1		

圖 12 當年度所有月報

7. 更新帳號資料

登入系統後，在右上選單點擊「修改帳號資料」，進入頁面後可修改承辦人或承辦主管及相關資訊；如有變更密碼，完成後系統將寄送密碼變更完成通知信給新承辦人及承辦主管。



圖 13 系統選單

修改帳號資料

學校代碼	999
學校名稱	雲林科技大學
帳號類別	月報
登入帳號	private

承辦主管-姓名	林文
承辦主管-職稱	主任
承辦主管-E-mail	linwen@yupia.edu.tw
承辦人員-姓名	林文
承辦人員-職稱	主任
承辦人員-E-mail	linwen@yupia.edu.tw
*請輸入原密碼	
請輸入新密碼	如要變更密碼才輸入
再次輸入新密碼	如要變更密碼才輸入

重要說明：
 即日起，平臺登入密碼改為自訂，如貴校更換月報承辦人員或主管時，務必修改聯絡資訊及密碼，並妥善保存帳號、密碼。
 完成修改密碼後亦會發送一封電子郵件至承辦主管、承辦人員之信箱。

儲存

圖 14 修改帳號資料

參、月報各表說明

報表一、總分類帳各項目彙總表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 3 項目代碼表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
1000	資產	$1000=1100+1200+1300+1400+1500+1600+1700$	
1100	流動資產	$1100=1110+1120+1130+1140+1150+1160+1170$	
1110	現金	$1110=1111+1112+(\text{自訂})$	
1111	零用金及週轉金		
1112	庫存現金		
1120	銀行存款	$1120=1121+(\text{自訂})$	
1121	銀行存款		
1130	流動金融資產	$1130=1131+1132+113B+113C+113E+113F+113J+113K+113L+113M+113W+113X+(\text{自訂})$	
1131	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產—流動		
1132	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		
113B	避險之衍生金融資產—流動		
113C	避險之衍生金融資產評價調整—流動		
113E	以成本衡量之金融資產—流動		
113F	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動		
113J	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產—流動		
113K	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		
113L	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		
113M	累計減損—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		
113W	其他金融資產—流動		

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
113X	其他金融資產評價調整—流動		
1140	應收款項	1140=1141+1142+1143+1144+1145 +1146+1147+1148+1149+(自訂)	
1141	應收票據		
1142	備抵呆帳—應收票據		
1143	應收利息		
1144	應收帳款		
1145	備抵呆帳—應收帳款		
1146	應收投資基金收益		
1147	應收董事補足投資基金損失		
1148	其他應收款		
1149	備抵呆帳-其他應收款		
1150	存貨	1150=1151+1152+1153+1155+(自訂)	
1151	材料		
1152	在製品		
1153	製成品		
1155	農產品		
1160	生物資產—流動	1160=1161+1163+1165+1167+(自訂)	
1161	消耗性經濟植物—流動		
1163	消耗性經濟動物—流動		
1165	生產性經濟植物—流動		
1167	生產性經濟動物—流動		
1170	預付款項	1170=1171+1173+1178+(自訂)	
1171	用品盤存		
1173	預付費用		
1178	其他預付款		
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	1210=1211+1212+1213+(自訂)	
1211	採權益法之投資成本		
1212	採權益法之投資權益調整		
1213	累計減損—採權益法之投資		
1220	非流動金融資產	1220=1221+1222+122B+122C+122E +122F+122J+122K+122L+122M	

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
		+122W+122X+(自訂)	
1221	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動		
1222	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動		
122B	避險之衍生金融資產－非流動		
122C	避險之衍生金融資產評價調整－非流動		
122E	以成本衡量之金融資產－非流動		
122F	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動		
122J	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動		
122K	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動		
122L	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		
122M	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		
122W	其他金融資產－非流動		
122X	其他金融資產評價調整－非流動		
1230	長期應收款項	1230=1231+1232+1233+1234+(自訂)	
1231	長期應收票據		
1232	備抵呆帳－長期應收票據		
1233	長期應收款		
1234	備抵呆帳－長期應收款		
1240	附屬機構投資	1240=1241+(自訂)	
1241	附屬機構投資		
1250	特種基金	1250=1251+1252+1253+1254+1255+1259+(自訂)	
1251	設校基金		
1252	學生就學獎補助基金		
1253	擴建校舍基金		
1254	受贈獎助學基金		
1255	退休及離職基金		

報表一、總分類帳各項目彙總表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
1259	其他特種基金		
1260	投資基金	1260=1261+(自訂)	
1261	投資基金專戶存款		
1300	不動產、房屋及設備	1300=1310+1320+1330+1340+1350 +1360+1370+1380+1390+13AI+13AD	
1310	土地	1310=1311+(自訂)	不含 1317
1311	土地		
1317	累計減損－土地		
1320	土地改良物	1320=1321+(自訂)	不含 1327、1329
1321	土地改良物		
1327	累計減損－土地改良物		
1329	累計折舊－土地改良物		
1330	房屋及建築	1330=1331+(自訂)	不含 1337、1339
1331	房屋及建築		
1337	累計減損－房屋及建築		
1339	累計折舊－房屋及建築		
1340	機械儀器及設備	1340=1341+(自訂)	不含 1347、1349
1341	機械儀器及設備		
1347	累計減損－機械儀器及設備		
1349	累計折舊－機械儀器及設備		
1350	圖書及博物	1350=1351+(自訂)	
1351	圖書及博物		
1360	其他設備	1360=1361+(自訂)	不含 1367、1369
1361	其他設備		
1367	累計減損－其他設備		
1369	累計折舊－其他設備		
1370	購建中營運資產	1370=1371+1372+1373+1374+1377 +(自訂)	
1371	預付土地款		
1372	預付工程款		
1373	未完工程		
1374	預付設備款		

報表一、總分類帳各項目彙總表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
1377	待過戶房地產		
1380	租賃資產	1380=1381+(自訂)	不含 1387、1389
1381	租賃資產		
1387	累計減損－租賃資產		
1389	累計折舊－租賃資產		
1390	租賃權益改良物	1390=1391+(自訂)	不含 1397、1399
1391	租賃權益改良物		
1397	累計減損－租賃權益改良物		
1399	累計折舊－租賃權益改良物		
13AI	減：累計減損總額	13AI=1317+1327+1337+1347+1367 +1387+1397	平臺自訂
13AD	減：累計折舊總額	13AD=1329+1339+1349+1369+1389 +1399	平臺自訂
1400	投資性不動產	1400=1410+1420+14AI+14AD	
1410	投資性不動產	1410=1411+(自訂)	不含 1417、1419
1411	投資性不動產		
1417	累計減損－投資性不動產		
1419	累計折舊－投資性不動產		
1420	購建中之投資性不動產	1420=1421+1422+(自訂)	
1421	建造中之投資性不動產		
1422	購置中之投資性不動產		
14AI	減：累計減損總額	14AI=1417	平臺自訂
14AD	減：累計折舊總額	14AD=1419	平臺自訂
1500	生物資產－非流動	1500=1510+15AD	
1510	生物資產－非流動	1510=1511+1514+1517+151A +(自訂)	不含 1512、 1515、 1518、151B
1511	消耗性經濟植物－非流動		
1512	累計折舊－消耗性經濟植物－非流動		
1514	消耗性經濟動物－非流動		

報表一、總分類帳各項目彙總表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
1515	累計折舊－消耗性經濟動物－非流動		
1517	生產性經濟植物－非流動		
1518	累計折舊－生產性經濟植物－非流動		
151A	生產性經濟動物－非流動		
151B	累計折舊－生產性經濟動物－非流動		
15AD	減：累計折舊總額	$15AD=1512+1515+1518+151B$	平臺自訂
1600	無形資產	$1600=1610+1620+1630+1670+1690+16AI+16AA$	
1610	專利權	$1610=1611+(\text{自訂})$	不含 1617、1619
1611	專利權		
1617	累計減損－專利權		
1619	累計攤銷－專利權		
1620	電腦軟體	$1620=1621+(\text{自訂})$	不含 1627、1629
1621	電腦軟體		
1627	累計減損－電腦軟體		
1629	累計攤銷－電腦軟體		
1630	租賃權益	$1630=1631+(\text{自訂})$	不含 1637、1639
1631	租賃權益		
1637	累計減損－租賃權益		
1639	累計攤銷－租賃權益		
1670	發展中之無形資產	$1670=1671+(\text{自訂})$	
1671	發展中之無形資產		
1690	其他無形資產	$1690=1691+(\text{自訂})$	不含 1697、1699
1691	其他無形資產		
1697	累計減損－其他無形資產		
1699	累計攤銷－其他無形資產		
16AI	減：累計減損總額	$16AI=1617+1627+1637+1697$	平臺自訂
16AA	減：累計攤銷總額	$16AA=1619+1629+1639+1699$	平臺自訂
1700	其他資產	$1700=1710+1720+1730+1740+1750$	

報表一、總分類帳各項目彙總表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
		+1760+1790+1757+1759	
1710	遞延資產	1710=1711+(自訂)	
1711	遞延費用		
1720	存出保證金	1720=1721+(自訂)	
1721	存出保證金		
1730	存出保證品	1730=1731+(自訂)	
1731	存出保證品		
1740	代管資產	1740=1741+(自訂)	
1741	代管資產		
1750	閒置資產	1750=1751+1757+1759+(自訂)	
1751	閒置資產		
1757	累計減損—閒置資產		
1759	累計折舊—閒置資產		
1760	學校流用	1760=1761+(自訂)	
1761	學校流用		
1790	什項資產	1790=1791+(自訂)	
1791	什項資產		
1W00	信託代理與保證資產	1W00=1W10	
1W10	信託代理與保證資產	1W10=1W11+1W12 +1W13+(自訂)	
1W11	保管有價證券		
1W12	保管品		
1W13	保證品		
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+(自訂)	
2111	短期銀行借款		
2112	應付到期長期負債		
2120	應付款項	2120=2121+2122+2123+2124+2125 +2126+2127+2129+(自訂)	
2121	應付票據		
2122	應付利息		
2123	應付費用		
2124	應付設備款		
2125	應付工程款		
2126	本期所得稅負債		

報表一、總分類帳各項目彙總表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
2127	應付土地款		
2129	其他應付款		
2130	預收款項	2130=2131+2132+(自訂)	
2131	預收款		
2132	暫收款		
2140	代收款項	2140=2141+(自訂)	
2141	代收款項		
2150	其他借款	2150=2151+(自訂)	
2151	其他借款		
2200	長期負債	2200=2210+2220+2250	
2210	長期銀行借款	2210=2211+(自訂)	
2211	長期銀行借款		
2220	長期應付款項	2220=2221+2222+2223+2229+(自訂)	
2221	長期應付票據		
2222	應付長期工程款		
2223	應付租賃款		
2229	其他長期負債		
2250	其他長期借款	2250=2251+(自訂)	
2251	其他長期借款		
2300	其他負債	2300=2310+2320+2330+2340+2370+2390	
2310	存入保證金	2310=2311+(自訂)	
2311	存入保證金		
2320	應付退休及離職金	2320=2321+(自訂)	
2321	應付退休及離職金		
2330	應付代管資產	2330=2331+(自訂)	
2331	應付代管資產		
2340	學校流用	2340=2341+(自訂)	
2341	學校流用		
2370	負債準備	2370=2371+2372+(自訂)	
2371	遞延所得稅負債		
2372	除役、復原及修復成本之負債準備		
2390	什項負債	2390=2399+(自訂)	
2399	其他什項負債		
2W00	信託代理與保證負債	2W00=2W10	

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
2W10	信託代理與保證負債	$2W10=2W11+2W12+2W13+(\text{自訂})$	
2W11	應付保管有價證券		
2W12	應付保管品		
2W13	應付保證品		
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	$3110=3111+3112+3113+3114+3118+3119+(\text{自訂})$	
3111	設校基金之權益基金		
3112	學生就學獎補助基金之權益基金		
3113	擴建校舍基金之權益基金		
3114	受贈獎助學基金之權益基金		
3118	其他特種基金之權益基金		
3119	指定用途金融商品未實現餘絀之權益基金		
3120	未指定用途權益基金	$3120=3121+3122+(\text{自訂})$	
3121	贖餘款權益基金		
3122	其他權益基金		
3130	資本公積	$3130=3131+3132$	
3131	採權益法認列之投資股權淨值變動數		
3132	其他資本公積		
3200	餘絀	$3200=3210$	
3210	累積餘絀	$3210=3211+3212+3213+3217+(\text{自訂})$	
3211	累積贖餘		
3212	累積短絀		
3213	本期餘絀		
3217	追溯適用及追溯重編之影響數		
3300	權益其他項目	$3300=3310$	
3310	累積其他綜合餘絀	$3310=3312+3313+3314+3315+(\text{自訂})$	
3312	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀		
3313	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
3314	未實現重估增值		
3315	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀		
4000	收入	4000=4100	
4100	收入	4100=4110+4120+4130+4140+4150+4160+4170+4180+4190	
4110	學雜費收入	4110=4111+4112+4113+(自訂)	
4111	學費收入		
4112	雜費收入		
4113	實習實驗費收入		
4120	推廣教育收入	4120=4121+(自訂)	
4121	推廣教育收入		
4130	產學合作收入	4130=4131+(自訂)	
4131	產學合作收入		
4140	其他教學活動收入	4140=4141+(自訂)	
4141	其他教學活動收入		
4150	補助及受贈收入	4150=4151+4152+(自訂)	
4151	補助收入		
4152	受贈收入		
4160	附屬機構收益	4160=4161+(自訂)	
4161	附屬機構收益		
4170	財務收入	4170=4171+4172+4173+4174+(自訂)	
4171	利息收入		
4172	投資收益		
4173	基金收益		
4174	投資基金收益		
4180	銷貨收入	4180=4181+4182+4184+4185+(自訂)	
4181	製成品銷貨收入		
4182	製成品銷貨退回及折讓		
4184	農產品銷貨收入		
4185	農產品銷貨退回及折讓		
4190	其他收入	4190=4191+4192+4193+4196+4197+4199+(自訂)	
4191	財產交易賸餘		

報表一、總分類帳各項目彙總表

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
4192	試務費收入		
4193	住宿費收入		
4196	投資性不動產收入		
4197	當期原始認列農產品之賸餘		
4199	雜項收入		
5000	成本與費用	5000=5100	
5100	成本與費用	5100=5110+5120+5130+5140+5150 +5160+5170+5180+5190+51A0+51X 0	
5110	董事會支出	5110=5111+5112+5113+5114+5115 +5116+(自訂)	
5111	人事費		
5112	業務費		
5113	維護費		
5114	退休撫卹費		
5115	出席及交通費		
5116	折舊及攤銷		
5120	行政管理支出	5120=5121+5122+5123+5124+5125 +(自訂)	
5121	人事費		
5122	業務費		
5123	維護費		
5124	退休撫卹費		
5125	折舊及攤銷		
5130	教學研究及訓輔支出	5130=5131+5132+5133+5134+5135 +(自訂)	
5131	人事費		
5132	業務費		
5133	維護費		
5134	退休撫卹費		
5135	折舊及攤銷		
5140	獎助學金支出	5140=5141+5142+(自訂)	
5141	獎學金支出		
5142	助學金支出		
5150	推廣教育支出	5150=5151+5152+5153+5154+5155 +(自訂)	

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
5151	人事費		
5152	業務費		
5153	維護費		
5154	退休撫卹費		
5155	折舊及攤銷		
5160	產學合作支出	5160=5161+5162+5163+5164+5165 +(自訂)	
5161	人事費		
5162	業務費		
5163	維護費		
5164	退休撫卹費		
5165	折舊及攤銷		
5170	其他教學活動支出	5170=5171+5172+5173+5174+5175 +(自訂)	
5171	人事費		
5172	業務費		
5173	維護費		
5174	退休撫卹費		
5175	折舊及攤銷		
5180	附屬機構損失	5180=5181+(自訂)	
5181	附屬機構損失		
5190	財務費用	5190=5191+5192+5193+5194+(自訂)	
5191	利息費用		
5192	投資損失		
5193	投資基金損失		
5194	特種基金損失		
51A0	銷貨成本	51A0=51A1+51A3+(自訂)	
51A1	製成品銷貨成本		
51A3	農產品銷貨成本		
51X0	其他支出	51X0=51X1+51X2+51X3+51X4+51X5 +51X6+51X9+(自訂)	
51X1	試務費支出		
51X2	財產交易短絀		
51X3	超額年金給付		
51X4	折舊及攤銷		

代碼	會計項目名稱	計算公式	備註
51X5	投資性不動產費用		
51X6	當期原始認列農產品之短絀		
51X9	雜項支出		
7100	本期其他綜合餘絀	$7100=7110+7120$	
7110	不重分類至餘絀之項目	$7110=7114+7115+7116+(\text{自訂})$	
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	$7120=7121+7122+7123+7124+(\text{自訂})$	
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		
T000	合計	$T000=1000+2000+3000+4000+5000+7100$	平臺自訂

(二)、填寫欄位及說明

表 5 為總分類帳各項目彙總表之欄位示意圖，其項目金額填寫及系統計算順序應為：先本月數四階至一階，再累計數四階至一階，如表 4。

表 4 總分類帳各項目彙總表階層計算順序

借方累計數	借方本月數	階層	貸方本月數	貸方累計數
 8	 4	一階	 4	 8
7	3	二階	3	7
6	2	三階	2	6
5	1	四階	1	5

7~9 月查核期間勾稽原則為：查核前與查核前勾稽、查核後與查核後勾稽。

表 5 總分類帳各項目彙總表欄位示意圖

借方累計數	借方本月數	會計項目	貸方本月數	貸方累計數
詳見第 2 點	詳見第 1 點	資產(1)	詳見第 1 點	詳見第 2 點
		負債(2)		
		權益(3)		
		收入(4)		
		成本與費用(5)		
		其他綜合餘絀(7)		

1. 本月數填寫規則

表 6 總分類帳各項目彙總表本月數填寫規則

會計項目	借/貸方本月數
4 階項目	為使用者填寫。
累計減損、折舊、攤銷總額項目	為系統計算(公式詳見表 3)。 (代碼：13AI、13AD、14AI、14AD、15AD、16AI、16AA)
3 階項目	使用者填寫，且系統檢核金額應等於 4 階本月數小計(公式詳見表 3)。
2 階項目	為系統計算：3 階本月數小計(公式詳見表 3)。
1 階項目	為系統計算：2 階本月數小計(公式詳見表 3)。
合計(T000)	為系統計算(公式詳見表 3)。

2. 累計數填寫規則

表 7 總分類帳各項目彙總表累計數填寫規則

會計項目	借/貸方累計數
4 階項目	➤ 8 月份查核後，累計數為皆為系統計算，包含其他權益部分項目之系統調整分錄，計算規則詳見表 8。 ➤ 8 月份查核前、9 月份查核前，為使用者填寫，不進行檢核。 ➤ 如為上述以外月份，為使用者填寫，且系統檢核填寫之「累計數金額」應等於「借/貸方本月數+上月借/貸方累計數」，再進行借貸互抵計算後之金額。
累計減損、折舊、攤銷總額項目	系統計算：依表 公式進行小計後，再進行借貸互抵計算。 (代碼：13AI、13AD、14AI、14AD、15AD、16AI、16AA)
3 階項目	系統計算：4 階累計數小計(詳見表 3 公式)，再進行借貸互

	抵計算。
2 階項目	系統計算：3 階累計數小計(詳見表 3 公式)，再進行借貸互抵計算。
1 階項目	系統計算：2 階累計數小計(詳見表 3 公式)，再進行借貸互抵計算。
合計(T000)	系統計算(詳見表 3 公式)。

表 8 開帳月(查核後)4 階項目累計數系統計算規則

會計項目		借方截至本月底累計數	貸方截至本月底累計數
資產(1)		＝借方本月數 ＋ 7 月借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月貸方累計數
負債(2)			
權益(3) (除以下項目外)			
資本公積	3131	＝借方本月數 ＋ 7 月(3131、7115、7123) 借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月(3131、7115、7123) 貸方累計數
累積餘絀	3211	＝借方本月數 ＋ 7 月借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月貸方累計數 (若為賸餘，則再加上賸餘金額) ※ 賸餘＝7 月【收入(4000)貸方累計數－成本與費用(5000)借方累計數】。
	3212	＝借方本月數 ＋ 7 月借方累計數 (若為短絀，則再加上短絀金額) ※ 短絀＝7 月【成本與費用(5000)借方累計數－收入(4000)貸方累計數】。	＝貸方本月數 ＋ 7 月貸方累計數
累積其他 綜合餘絀	3312	＝借方本月數 ＋ 7 月(3312、7121)借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月(3312、7121)貸方累計數
	3313	＝借方本月數 ＋ 7 月(3313、7122)借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月(3313、7122)貸方累計數
	3314	＝借方本月數 ＋ 7 月(3314、7114)借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月(3314、7114)貸方累計數
	3315	＝借方本月數 ＋ 7 月(3315、7116、7124) 借方累計數	＝貸方本月數 ＋ 7 月(3315、7116、7124) 貸方累計數

註：以上結轉 7 月之本期其他綜合餘絀項目為：未實現重估增值(7114)、採權益法認列之其他綜合餘絀份額(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(7116)、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀(7121)、國外營運機構財務報表換算之兌換差額(7122)、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(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(7124)。

(三)、其他檢核說明

系統檢核不符如以下條件者，則提示使用者修正。

1. 信託代理與保證資產(負債)：
 - (1). 借方累計數(1W10+2W20) 應等於 貸方累計數 (1W10+2W20)。
2. 賸餘款權益基金(3121)：
 - (1). 貸方累計數 應大於或等於 借方累計數。
3. 合計(T000)：
 - (1). 借方本月數合計＝貸方本月數合計
 - (2). 借方累計數合計＝貸方累計數合計。

(四)、其他規範

1. 上傳之 CSV 檔中項目若無使用，請以數值「0」表示。
2. 不接受「負值」金額。
3. 使用者只可自訂第 4 階項目，但不可與部頒標準重複。

(五)、列印格式

1. 以學校法人為編製主體者，單位名稱為「○○學校財團法人」，經董事長核章；以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。
2. 7～9 月份查核後列印出 PDF 檔在右上顯示查核後字樣。
3. 若信託代理與保證資產(1W10)(借方餘額)與信託代理與保證負債(2W10)(貸方餘額)之累計數有金額時，列印時於表格下方顯示附註：信託代理與保證資產，本月餘額XXX元及信託代理與保證負債，本月餘額XXX元。
4. 若項目所有欄位金額皆為 0，則該項目印出時則不顯示。
5. 下表印出範例於實際印出時不顯示(項目)代碼。

編號：101

(學校名稱)

總分類帳各項目彙總表

○年○月○日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

借 方		代碼	項 目	貸 方	
截至本月底止累計數	本月數			本月數	截至本月底止累計數
		1000	資 產		
		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		
		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		
		1310	土地		
		1320	土地改良物		
		1330	房屋及建築		
		1340	機械儀器及設備		
		1350	圖書及博物		
		1360	其他設備		
		1370	購建中營運資產		
		1380	租賃資產		
		1390	租賃權益改良物		
		13AI	減：累計減損總額		
		13AD	減：累計折舊總額		
		1410	投資性不動產		
		1420	購建中之投資性不動產		
		14AI	減：累計減損總額		
		14AD	減：累計折舊總額		
		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	減：累計折舊總額		
		1610	專利權		

編號：101

(學校名稱)

總分類帳各項目彙總表

○年○月○日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

借 方		代碼	項 目	貸 方	
截至本月底止累計數	本月數			本月數	截至本月底止累計數
		1620	電腦軟體		
		1630	租賃權益		
		1670	發展中之無形資產		
		1690	其他無形資產		
		16AI	減：累計減損總額		
		16AA	減：累計攤銷總額		
		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		
			小計		
		2000	負 債		
		2110	短期債務		
		2120	應付款項		
		2130	預收款項		
		2140	代收款項		
		2150	其他借款		
		2210	長期銀行借款		
		2220	長期應付款項		
		2250	其他長期借款		
		2310	存入保證金		
		2320	應付退休及離職金		
		2330	應付代管資產		
		2340	學校流用		
		2370	負債準備		
		2390	什項負債		
			小計		
		3000	權益基金及餘絀		
		3110	指定用途權益基金		
		3120	未指定用途權益基金		
		3130	資本公積		
		3210	累積餘絀		
		3310	累積其他綜合餘絀		
			小計		

編號：101

(學校名稱)

總分類帳各項目彙總表

○年○月○日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

借 方		代碼	項 目	貸 方	
截至本月底止累計數	本月數			本月數	截至本月底止累計數
		4000	收 入		
		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		
			小計		
		5000	成 本 與 費 用		
		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		
			小計		
		7100	本 期 其 他 綜 合 餘 絀		
		7110	不重分類至餘絀之項目		
		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		

編號：101

(學校名稱)

總分類帳各項目彙總表

○年○月○日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

借 方		代碼	項 目	貸 方	
截至本月底止累計數	本月數			本月數	截至本月底止累計數
		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		
			小計		
			合 計		

附註：

- 1.信託代理與保證資產，本月餘額為***元。
- 2.信託代理與保證負債，本月餘額為***元。

製表

主辦會計

校長或董事長

補充說明：

--

(六)、系統操作範例

1. 本表可以線上登打或以 CSV 檔格式進行上傳，檔案格式務必於首頁下載最新版本。

2023年8月 (查核前)

複製到雲科帳號

Step 1 調整表

Step 2 總分類帳各項目彙總表

Step 3 人事費明細表

Step 4 補充說明表

Step 5 重要項目差異說明表

Step 6 人事費差異說明表

Step 7 借款變動表

Step 8 舉債指數計算表

Step 9 確認&列印

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此 (csv)

※因應私校一致規定修正，系統已進行改版，若上傳csv檔中有使用舊會計項目代碼，系統將視為自訂項目，改版事項詳見首頁公告。

※2023年8月月報起，累計數改為借貸互抵以「淨額」表示，借貸方累計數有金額時，系統將自動進行借貸互抵計算。

※8月份為開帳月，務必收入、成本與費用、其他綜合餘額項目結轉。

圖 15 總分類帳各項目彙總表上傳區

2. 將該 CSV 檔案開啟(可用 EXCEL 開啟)後，總分類帳各項目彙總表範例格式如下圖，不使用之會計項目得刪除或填「0」。各校只可自訂第四階會計項目，項目代碼不可與部頒標準重複。

借方 截至本月底止 累計數	借方 本月數	代碼	會計項目 不可更動檔案表頭欄位	貸方 本月數	貸方 截至本月底止 累計數
0	0	0	1110 現金	0	0
0	0	0	1111 零用金及週轉金	0	0
0	0	0	1112 庫存現金	0	0
0	0	0	1120 銀行存款	0	0
0	0	0	1121 銀行存款	0	0
0	0	0	1130 流動金融資產	0	0
0	0	0	1131 透過餘絀按公允價值衡量之金融資產—流動	0	0
0	0	0	1132 透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動	0	0
0	0	0 113B	避險之衍生金融資產—流動	0	0
0	0	0 113C	避險之衍生金融資產評價調整—流動	0	0
0	0	0 113E	以成本衡量之金融資產—流動	0	0
0	0	0 113F	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動	0	0
0	0	0 113J	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產—流動	0	0
0	0	0 113K	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動	0	0
0	0	0 113L	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	0	0
0	0	0 113M	累計減損—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	0	0
0	0	0 113W	其他金融資產—流動	0	0
0	0	0 113X	其他金融資產評價調整—流動	0	0
0	0	0	1140 應收款項	0	0
0	0	0	1141 應收票據	0	0
0	0	0	1142 備抵呆帳—應收票據	0	0
0	0	0	1143 應收利息	0	0
0	0	0	1144 應收帳款	0	0
0	0	0	1145 備抵呆帳—應收帳款	0	0
0	0	0	1146 應收投資基金收益	0	0

圖 16 總分類帳各項目彙總表 CSV 檔

3. 將報表金額複製並貼至該月報 CSV 格式檔案中，如下圖說明。

1,000	500	5000	成本與費用	0	0
1,000	500	5100	成本與費用	0	0
1,000	500	5120	行政管理支出	0	0
			人事費	0	0
			業務費	0	0
		5123	維護費	0	0
		5125	折舊及攤銷	0	0
				0	0
				0	0
				0	0
		5133	維護費	0	0
		5135	折舊及攤銷	0	0
		5140	獎助學金支出	0	0
		5142	助學金支出	0	0
		5160	產學合作支出	0	0
		5161	人事費	0	0
		5162	業務費	0	0
		1X0	其他支出		
		1X1	試務費支出		
0	0	51X4	折舊及攤銷		
0	0	51X9	雜項支出		
900,000,000	6,000,000	T000	合計	6,000,000	900,000,000

圖 17 總分類帳各項目彙總表 CSV 檔複製貼上方式

4. 當金額輸入完畢後，應確認「合計」欄位是否借貸平衡，如下圖所示。

	A	B	C	D	E	F
337	0	0	5174	退休撫卹費	0	0
338	0	0	5175	折舊及攤銷	0	0
339	0	0	5180	附屬機構損失	0	0
340	0	0	5181	附屬機構損失	0	0
341	0	0	5190	財務費用	0	0
342	0	0	5191	利息費用	0	0
343	0	0	5192	投資損失	0	0
344	0	0	5193	投資基金損失	0	0
345	0	0	5194	特種基金損失	0	0
346	0	0	51A0	銷貨成本	0	0
347	0	0	51A1	製成品銷貨成本	0	0
348	0	0	51A3	農產品銷貨成本	0	0
349	1,672	1,672	51X0	其他支出	0	0
350	0	0	51X1	試務費支出	0	0
351	0	0	51X2	財產交易短絀	0	0
352	1,657	1,657	51X3	超額年金給付	0	0
353	0	0	51X4	折舊及攤銷	0	0
354	0	0	51X5	投資性不動產費用	0	0
355	0	0	51X6	當期原始認列農產品之短絀	0	0
356	15	15	51X9	雜項支出	0	0
357	0	0	7100	本期其他綜合餘絀	0	0
358	0	0	7110	本期其他綜合餘絀	0	0
359	0	0	7111	備供出售金融資產未實現餘絀	0	0
360	0	0	7112	現金流量避險中屬有效避險部分之避險餘絀	0	0
361	0	0	7113	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	0	0
362	0	0	7114	未實現重估增值	0	0
363	0	0	7115	根據非財務資訊之其他綜合餘絀公額	0	0
364	2,548,301,542	147,278,483	T000	合計	147,278,483	2,548,301,542

圖 18 總分類帳各項目彙總表 CSV 檔合計

5. 資料輸入或修正後，務必按「暫存」按鈕將資料存檔。

2023年8月 (查核前)

Step 1 調整表 Step 2 總分類帳各項目彙總表 Step 3 人事費明細表 Step 4 補充說明表 Step 5 重要項目差異說明表 Step 6 人事費差異說明表 Step 7 借款變動表 Step 8 舉債指數計算表 Step 9 確認&列印

12.5 KB
總分類帳各項目彙總表-範例檔2(累計數淨額...)

※因應私校一致規定修正，系統已進行改版，若上傳csv檔中有使用舊會計項目代碼，系統將視為自訂項目，改版事項詳見首頁公告。
※2023年8月月報起，累計數改為借貸互抵以「淨額」表示，借貸方累計數有金額時，系統將自動進行借貸互抵計算。
※8月份為開帳月，務必收入、成本與費用、其他綜合餘絀項目結轉。

下載總分類帳各項目彙總表CSV

☐ 隱藏金額為0之項目

圖 19 資料暫存

6. 填報附註說明「信託代理與保證資產」與「信託代理與保證負債」該會計項目可
- (1) 直接在總分類帳各項目彙總表的標準檔(CSV 檔)中填寫並上傳
 - (2) 於系統畫面(黃色底，如圖 20 及圖 21)直接登打
- 列印出的報表系統將自動產生附註說明(如圖 22)。

30,000,030	0	1W00	信託代理與保證資產	0	0
30,000,030	0	1W10	信託代理與保證資產	0	0
30,000,030	0	1W11	保管有價證券	0	0
0	0	1W12	保管品	0	0
0	0	1W13	保證品	0	0

圖 20 信託代理與保證資產

0	0	2W00	信託代理與保證負債	0	30,000,030
0	0	2W10	信託代理與保證負債	0	30,000,030
0	0	2W11	應付保管有價證券	0	30,000,030
0	0	2W12	應付保管品	0	0
0	0	2W13	應付保證品	0	0

圖 21 信託代理與保證負債

全2頁第2頁
單位：新臺幣元

借方		項目	貸方	
截至本月底止累計數	本月數		本月數	截至本月底止累計數
377,712	183,265	董事會支出	4,372	0
36,209,308	22,417,548	行政管理支出	880,778	0
194,607,200	131,067,976	教學研究及訓輔支出	18,642,868	0
2,103,888	2,102,062	獎助學金支出	28,174	0
406,830	224,546	推廣教育支出	1,337	0
3,658,778	2,351,672	產學合作支出	0	0
1,136,052	694,059	其他教學活動支出	69,224	0
1,265,748	1,265,748	附屬機構損失	0	0
49,219	32,813	財務費用	0	0
4,128,832	3,495,523	其他支出	400	0
243,943,567	163,835,212	小計	19,627,153	0
20,808,612,520	1,242,340,285	合計	1,242,340,285	20,808,612,520

附註：

1.信託代理與保證資產，本月餘額為13,619,527元

製表：

主辦會計：

校長：

圖 22 列印顯示「信託代理與保證資產」及「信託代理與保證負債」

7. 系統檢核 4 階項目累計數金額應等於借/貸方本月數＋上月借/貸方累計數，再進行淨額計算後之金額。系統檢核不相等時，應進行修正。

 以下4階項目累計數與上月勾稽錯誤		
	借方累計數 = 8月借方累計數 + 借方本月數 - (8月貸方累計數 + 貸方本月數)	貸方累計數 = 8月貸方累計數 + 貸方本月數 - (8月借方累計數 + 借方本月數)
1	零用金及週轉金 (1111) 0 = 90,000 計算式：90,000 + 0 - (0 + 0)	
2	庫存現金 (1112) 930,185,123 = 827,067,471 計算式：886,838,382 + 3,496,189,545 - (0 + 3,555,960,456)	
3	銀行存款 (1121) 2,793,784,017 = 2,843,829,174 計算式：2,685,131,973 + 4,274,610,593 - (0 + 4,115,913,392)	
4	應收票據 (1141) 0 = 3,455,505 計算式：3,455,505 + 16,481 - (0 + 16,481)	

圖 23 總分類帳各項目彙總表 4 階項目檢核訊息

8. 系統檢核借貸方合計金額不平衡時，將顯示以下錯誤訊息，則須檢查並修正各會計項目金額。



圖 24 總分類帳各項目彙總表
合計檢核訊息

9. 按下「暫存」後，系統顯示暫存成功提示，如下圖所示。

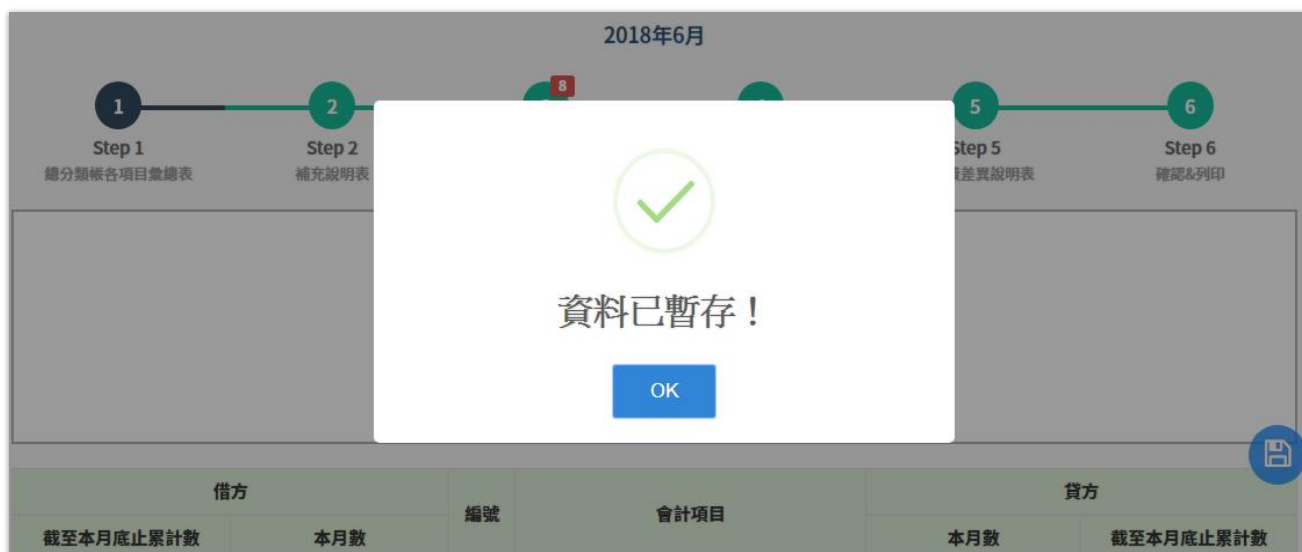


圖 25 暫存成功訊息

(七)、異動歷程

1. 112 年 8 月月報起，新增科目資本公積(3130)、採權益法認列之投資股權淨值變動數(3131)及其他資本公積(3132)。
2. 114 年 7 月查核後月報起，新增賸餘款權益基金(3121)檢核(P.30)。

報表二、人事費明細表

(一)、填寫欄位及說明

表 9 人事費明細表

代碼	項目名稱	本月份			上月底止累計應付數於本月付現數	截至本月底止累計數			備註
		付現數	應付數	小計		付現數	應付數	小計	
計算表示代號		A	B	C	D	E	F	G	
5111	董事會支出 人事費	自行填寫	系統計算(1)	自行填寫	系統計算(2)				
5121	行政管理支出 人事費								
5131	教學研究及訓練支出 人事費								
5151	推廣教育支出 人事費								
5161	產學合作支出 人事費								
5171	其他教學活動支出 人事費								
51PT	合計	系統計算(3)							
補充說明：		(1)前一學年度7月底止之人事費應付數餘額：\$ (2)前開應付數餘額於本學年度付現數：\$ (3)前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數：\$ (4)截至本月底止人事費應付數餘額：\$							

1. 系統計算(指當學年度)

(1). 本月份小計： $C=A+B$

(2). 截至本月底止累計數付現數：

➤ 若為8月份： $E=本月A$ ➤ 其他月份： $E=上月E+本月A+本月D$

(3). 截至本月底止累計數應付數：

➤ 若為8月份： $F=本月B$ ➤ 其他月份： $F=上月F+本月B-本月D$ (4). 截至本月底止累計數小計： $G=E+F$

(5). 合計(51PT)為該欄所有項目之總和。

2. 補充說明填寫規則(指以前年度)

(1)前一學年度7月底止之人事費應付數餘額

- 填列本年8、9月查核前及8月查核後月報，由學校自行登打。
- 從本年9月查核後至隔年7月份為不可修改，由系統帶入8月查核後(即上月)數值。

(2)前開應付數餘額於本學年度付現數 及

(3)前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數

- 由學校自行登打，若上個月(4)截至本月底止人事費應付數餘額為0時，則由上個月月報自動結轉帶入上個月數值(學校仍可自行修正)。

(4)截至本月底止人事費應付數餘額

- 由系統計算，(4)截至本月底止人事費應付數餘額

$$= (1) \text{前一學年度7月底止之人事費應付數餘額}$$

$$- (2) \text{前開應付數餘額於本學年度付現數}$$

$$- (3) \text{前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數。}$$

(二)、檢核說明

表 10 人事費明細表-補充說明

代碼	項目名稱	本月份			上月底止累計應付數於本月付現數	截至本月底止累計數			備註
		付現數	應付數	小計		付現數	應付數	小計	
5111				下述檢核(1)				下述檢核(2)	下述檢核(3)
5121									
5131									
5151									
5161									
5171									
51PT			(b)		下述檢核(4) (d)		(f)		下述檢核(5)
補充說明：		(1)前一學年度7月底止之人事費應付數餘額：\$ (2)前開應付數餘額於本學年度付現數：\$ (3)前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數：\$ (4)截至本月底止人事費應付數餘額：\$							

補充說明欄檢核

1. 金額檢核

- (1). 所有項目(5111~5171)本月份小計應等於「總分類帳各項目彙總表」各項人事費金額(借方本月數-貸方本月數)。
- (2). 所有項目(5111~5171)截至本月底止累計數小計應等於「總分類帳各項目彙總表」各項人事費金額(借方累計數)。

(3). 所有項目(5111~5171) 截本月底止累計數應付數小於 0 時，須填寫備註說明。

(4). 合計(51PT)

➤ 8 月份(查核前及查核後): 上月底止累計應付數於本月付現數合計數(d)應等於 0。

➤ 其餘月份(不包含 7~9 月份查核前): 上月底止累計應付數於本月付現數合計數(d)應小於或等於截至本月底止累計數應付數之合計數(f)。

(5). 合計(51PT) 備註說明

➤ 本月份應付數之合計數(b) 大於 0 時，須填寫備註說明「本月新增應付人事費是否屬欠薪」。

➤ 截至本月底止累計數應付數之合計數(f) 及(4)截至本月底止人事費應付數餘額大於 0 時，須填寫備註說明「截至本月底止，加計以前年度應付人事費是否屬欠薪」。

2. 補充說明檢核

(1) 前一學年度 7 月底止之人事費應付數餘額：

➤ 若為 8 月份查核後，則(1)前一學年度 7 月底止之人事費應付數餘額
= 7 月查核後截至本月底止累計數應付數之合計數(f)
+ 7 月查核後(4)截至本月底止人事費應付數餘額。

(2) 前開應付數餘額於本學年度付現數：

➤ 應大於或等於上月份(2)前開應付數餘額於本學年度付現數且小於或等於本月份(1)前一學年度 7 月底止之人事費應付數餘額。

(3)前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數：

➤ 大於 0 時，系統提示填寫說明「依教育部規定前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整如有數額，應說明調整原因。」。

(4)截至本月底止人事費應付數餘額：

➤ 應大於或等於 0。檢核有誤時系統提示「請檢查填報的(2)前開應付數餘額於本學年度付現數或(3)前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數數值有誤。」。

➤ 如為 3 月到 7 月，不等於 0 時，系統提示填寫說明「截至本月底止仍有應付未付之人事費，請說明未付原因。」。

(三)、列印格式

編號：106

(學校名稱)

人事費明細表

○年 8 月 1 日至○年○月○日

單位：新臺幣元

項目名稱	本月份			上月底止累計 應付數於本月 付現數	截至本月底止累計數			備註
	付現數	應付數	小計		付現數	應付數	小計	
董事會支出								
人事費								
行政管理支出								
人事費								
教學研究及訓輔支出								
人事費								
推廣教育支出								
人事費								
產學合作支出								
人事費								
其他教學活動支出								
人事費								
合 計								
補充說明：	前一學年度 7 月底止之人事費應付數餘額：\$ <金額> <說明> 前開應付數餘額於本學年度付現數：\$ <金額> <說明> 前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數：\$ <金額> <說明> 截至本月底止人事費應付數餘額：\$ <金額> <說明>							

製表

主辦會計

校長或董事長²

² (1).以學校法人為編製主體者(學校代碼有「_」者)，單位名稱為「○○學校財團法人」，經董事長核章；
 (2).以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。

(四)、系統操作範例

1. 本表可以直接登打方式及上傳 CSV 檔兩種方式填報人事費明細表。

2023年8月 (查核前)

Step 1 調整表

Step 2 總分類帳各項目彙總表

Step 3 人事費明細表

Step 4 補充說明表

Step 5 重要項目差異說明表

Step 6 人事費差異說明表

Step 7 借款變動表

Step 8 舉債指數計算表

Step 9 確認&列印

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此 (csv)

下載人事費明細表CSV

※8月份為開帳月，務必將人事費結轉。

圖 26 人事費明細表上傳區

2. 上傳人事費明細表之 CSV 檔格式，如下圖所示。

代碼	項目名稱	本月份付現數	本月份應付數	上月底止累計應付數於本月付現數	備註
5111	董事會支出 人事費	0	0	0	
5121	行政管理支出 人事費	0	0	0	
5131	教學研究及訓輔支出 人事費	0	0	0	
5151	推廣教育支出 人事費	0	0	0	
5161	產學合作支出 人事費	0	0	0	
5171	其他教學活動支出 人事費	0	0	0	

圖 27 人事費明細表 CSV 檔

3. 人事費明細表之補充說明須於系統上直接登打，補充說明欄位說明如下。

編號	會計項目	本月份			上月底止累計應付數 於本月付現數	截至本月底止累計數			備註
		付現數	應付數	小計		付現數	應付數	小計	
5111	董事會支出人事費	0	0	0	0	0	0	0	填寫
5121	行政管理支出人事費	1,005,341	134,914	1,140,255	0	1,005,341	134,914	1,140,255	填寫
5131	教學研究及訓輔支出人事費	1,275,603	220,253	1,495,856	0	1,275,603	220,253	1,495,856	填寫
5151	推廣教育支出人事費	0	0	0	0	0	0	0	填寫
5161	產學合作支出人事費	0	0	0	0	0	0	0	填寫
5171	其他教學活動支出人事費	0	0	0	0	0	0	0	填寫
51PT	合計	2,280,944	355,167	2,636,111	0	2,280,944	355,167	2,636,111	
補充說明：		前一學年度7月底止之人事費應付數餘額：		\$ 0	補充說明				
		前開應付數餘額於本學年度付現數：		\$ 0	補充說明				
		前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數：		\$ 0	補充說明				
		截至本月底止人事費應付數餘額：		\$ 0	補充說明				

圖 28 人事費明細表補充說明欄位

4. 於合計(51PT)填寫當月新增及累計之應付人事費是否屬於欠薪及其說明。

填寫「合計 - 人事費」備註

* 本月新增應付人事費是否屬欠薪：

☐ 否。

☒ 是。

請說明原因及金額

* 截至本月底止，加計以前年度應付人事費，是否屬欠薪：

☐ 否。

☒ 是。

請說明原因及金額

! Error: 請填寫完整！

確定
取消

圖 29 人事費欠薪說明填寫

(五)、異動歷程

1. 112 年 11 月月報起，新增人事費合計(51PT)檢核：

(5). 合計(51PT) 備註說明

- 本月份應付數之合計數(b) 大於 0 時，須填寫備註說明「本月新增應付人事費是否屬欠薪」。
- 截至本月底止累計數應付數之合計數(f) 大於 0 時，須填寫備註說明「截至本月底止，加計以前年度應付人事費是否屬欠薪」。

2. 修改人事費合計(51PT)檢核：

(5). 合計(51PT) 備註說明

- 本月份應付數之合計數(b) 大於 0 時，須填寫備註說明「本月新增應付人事費是否屬欠薪」。
- 截至本月底止累計數應付數之合計數(f) 及(4)截至本月底止人事費應付數餘額 大於 0 時，須填寫備註說明「截至本月底止，加計以前年度應付人事費是否屬欠薪」。

報表三、補充說明表

(一)、本表說明

本表為檢核總分類帳各項目彙總表各項目之累計數餘額借貸方歸屬是否正確(資產、成本與費用項目應為借方餘額；負債、收入項目應為貸方餘額)，若系統判斷不正確時則須填寫說明。

(二)、檢核及填寫說明

1. 若為借/貸方餘額卻為貸/借方餘額者，須填補充說明，規則詳見下表。

表 11 補充說明表填寫規則一

會計項目	會計項目代碼	判斷填寫說明條件	說明格式
資產(1)	1110、1120、1130、1140、1150、1160、 1170、1210、1220、1230、1240、1250、 1260、1310、1320、1330、1340、1350、 1360、1370、1380、1390、1410、1420、 1510、1610、1620、1630、1670、1690、 1710、1720、1730、1740、1750、1760、1790	貸方累計數 >0	填寫貸方餘額之主要原因。
成本與費用(5)	5110、5120、5130、5140、5150、5160、 5170、5180、5190、51A0、51X0		
負債(2)	2110、2120、2130、2140、2150、2210、 2220、2250、2310、2320、2330、2340、 2370、2390、	借方累計數 >0	填寫借方餘額之主要原因。
收入(4)	4110、4120、4130、4140、4150、4160、 4170、4180、4190		

2. 其他檢核說明，詳見下表。

表 12 補充說明表填寫規則二

會計項目	代碼	判斷填寫說明條件	說明格式
土地	1311	借方或貸方本月數>0	填寫借方或貸方本月數增加主要原因。
設校基金	1251	貸方本月數>0	填寫貸方本月數增加主要原因。
短期債務	2110		
其他借款	2150		
長期銀行借款	2210		
其他長期借款	2250		

3. 其他補充說明：系統提供欄位讓使用者自行填寫(非必填)。

(三)、系統操作範例

1. 會計項目補充說明欄位為系統判斷產生，學校須填寫說明原因。其他補充說明為自由填寫(非必填)。

2023年8月 (查核前)

1Step 1調整表

2Step 2總分類帳各項目彙總表

3Step 3人事費明細表

4Step 4補充說明表

5Step 5重要項目差異說明表

6Step 6人事費差異說明表

7Step 7借款變動表

8Step 8舉債指數計算表

9Step 9確認&列印

借方		編號	會計項目	貸方		說明
截至本月底止累計數	本月數			本月數	截至本月底止累計數	
0	0	2150	其他借款	100	0	請填寫 填寫貸方本月數增加主要原因
0	0	2210	長期銀行借款	200	0	請填寫 填寫貸方本月數增加主要原因

圖 30 補充說明表

其他補充說明：(非必填)

圖 31 補充說明表－其他補充說明

報表四、重要項目差異說明表

(一)、填寫欄位及說明

系統根據表 14 及表 15 檢核並帶入學校當月須填寫說明之項目，若系統檢核無須填寫，則顯示「本月無須填寫重要項目差異說明表」，亦無須印出。

表 13 重要項目差異說明表

代碼	會計項目	本月累計數 (1)	上月累計數 (2)	差異增減		說明
				金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) * 100	
如檢核說明表		系統帶入				學校填寫

(二)、檢核說明

表 14 差異檢核項目－監管學校

填寫對象：監管學校			
代碼	會計項目	判斷條件	說明格式
1140	應收款項	本月借方累計數與上月比較： (1)金額增減超過 200 萬元 或(2)金額增減介於 100 萬至 200 萬元之間，且增減變動超過 10% *應收學雜費(含減免)XXX元(每月必填)，不管增減金額為何都須填寫(數值可填小數點)	一、主要差異原因為： <填寫較上個月累計數增加或減少主要原因> 二、本月應收款項累計數，主要包含內容及金額為： <填寫應收補助收入XXX元、應收...XXX元> *應收學雜費(含減免)<填寫金額>元
1373	未完工程	本月借方累計數不等於 0，表示該學校當年有未完工程在辦理中	未完工程部分為： <填寫未完工程為何？各學年度預計各需投入多少經費？> 預估尚需投入之總工程經費為<填寫金額>元
2120	應付款項	本月貸方累計數與上月比較： (1) 金額增減超過 200 萬元 或(2)金額增減介於 100 萬至 200 萬元之間，且增減變動超過 10%	一、主要差異原因為： <填寫較上個月累計數增加或減少主要原因> 二、本月應付款項累計數，主要包含內

報表四、重要項目差異說明表

			容及金額為： <填寫本月累計數主要內容為應付薪資XXX元、應付XXX元...>
2130	預收款項	本月貸方累計數與上月比較： (1) 金額增減超過 200 萬元 或(2)金額增減介於 100 萬至 200 萬元之間，且增減變動超過 10% *預收學雜費收入XXX元(本月累計數如有金額必填)，不管增減金額皆須填寫(數值可填小數點)	一、主要差異原因為： <填寫較上個月累計數增加或減少主要原因> 二、本月預收款項累計數，主要包含內容及金額為： <填寫預收計畫補助款收入XXX元...> 預收<填寫學年度>學年度學雜費 *預收學雜費收入<填寫金額>元
1710	遞延資產	(1)本月借方累計數 > 0 或(2)本月累計數與上月累計數比較增加	遞延資產累計數是否包含土地租金及權利金： <是/否(若是請填寫給付標的，合約總額，使用年限，尚未攤銷數)>
其他不動產、房屋及設備(代碼：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、1381 租賃資產、1391 租賃權益改良物) 本月借方累計數與上月比較增減超過(含)5,000 萬元。 ※1370 購建中營運資產，不管增減數皆不須填說明。			主要差異原因為： <<填寫較上個月累計數增加或減少主要原因>>
其他項目(代碼：1130、1150、1160、1170、1210、1220、1230、1250、1260、1410、1420、1510、1611、1621、1631、1671、1691、1720、1730、1740、1750、1760、1790、1W10) 本月借方累計數與上月比較增減超過(含)1,000 萬元。 ※1240 附屬機構投資，不管增減數皆不須填說明。			主要差異原因為： <填寫較上個月累計數增加或減少主要原因>
其他項目(代碼：2110、2340、2370、2390、2W10) 本月貸方累計數與上月比較增減超過(含)1,000 萬元			主要差異原因為： <填寫較上個月累計數增加或減少主要原因>

表 15 差異檢核項目－所有學校

填寫對象：所有學校			
代碼	會計項目	判斷條件	說明格式
1251	設校基金	本月借方累計數與上月比較有差異時	本月設校基金數額變動情形說明如下： A.變動事由：<填寫變動事由>。 B.是否經本部同意： ☐ 是，本部同意函號：<填寫日期+文號> ☐ 否，原因：<填寫原因>。

(三)、列印格式

1. 本表 PDF 印出「重要項目差異說明表」所填之內容。
2. 「借款償還評估表」所填寫內容併同本表 PDF 印出。

(學校名稱)

月報重要會計項目差異說明表

○年○月份

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

代碼	項目	本月 累計數(1)	上月 累計數(2)	差異增減		說明
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
1140	應收款項					
2120	應付款項					
2130	預收款項					
1373	未完工程					
	...					

製表：

主辦會計：

(四)、系統操作範例

1. 系統提示須填寫重要會計項目差異說明。

編號	會計項目	本月累計數(1)	上月累計數(2)	差異增減		說明
				金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) * 100	
1140	應收款項	100,449,023	195,902	100,253,121	51,175.14%	一、主要差異原因為： 較上個月累計數增加或減少主要原因為XXX。 二、本月應收款項累計數，主要包含內容及金額為： 應收補助收入○○○元、應收...○○○元。 <<< 請勿重複填寫應收學雜費收入(含減免)金額 >>> *應收學雜費(含減免) 金額(單位:元) 元

圖 32 填寫重要會計項目差異說明表

2. 若系統檢核不須填寫時，則顯示「本月無須填寫重要項目差異說明表」。

編號	會計項目	本月累計數(1)	上月累計數(2)	差異增減		說明
				金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) * 100	
本月無須填寫重要項目差異說明表						

圖 33 本月無須填寫重要項目差異說明表

3. 於印出 PDF 呈現「重要項目差異說明表」及「借款償還評估表」所填內容

雲林科技大學(尚未確認，僅供預覽)**月報重要項目差異說明表****112年11月份**全1頁第1頁
單位：新臺幣元

編號	項目	本月 累計數(1)	上月 累計數(2)	差異增減		說明
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
1140	應收款項	27,740,998	27,963,293	(222,295)	-0.79 %	*應收學雜費(含減免)8,888元
1251	設校基金	29,999,900	30,000,000	(100)	-0.00 %	本月設校基金數額變動情形說明如下： A.變動事由：亞錦賽大巨蛋台韓戰加開4千人保留1千張現場賣。 B.是否經本部同意：否，帳上調整無須報部同意。
2111	短期銀行借款	1,000	0	1,000	100.00 %	本月短期銀行借款是否有到期無法償還之情形： 有，情形說明如下： 第一筆 (一)本月原應償還數額：4,422元。 (二)現況及處理作為：擇期展延。 (三)借款期間：112年11月至113年1月 (四)借款用途：修繕停車場 (五)借款數額：555元 (六)借款對象：池上銀行 (七)借款依據：教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第五點第二項。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：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 (八)本部同意函號：函號第XXXXXX號
2120	應付款項	8,611,317	6,230,658	2,380,659	38.21 %	一、主要差異原因為： 亞錦賽大巨蛋台韓戰加開4千人保留1千張現場賣 二、本月應付款項累計數，主要包含內容及金額為： 亞錦賽大巨蛋台韓戰加開4千人保留1千張現場賣
2130	預收款項	(4,398)	2,301	(6,699)	-291.13 %	預收113學年度學雜費 *預收學雜費收入45,245元
2210	長期銀行借款	500	0	500	100.00 %	本月長期銀行借款是否有到期無法償還之情形： 無此情形。

製表：

主辦會計：

(五)、異動歷程

- 112年11月月報起，本表填寫對象由「監管學校」改為「所有學校」。且「監管學校」與「所有學校」須填寫差異說明之項目有所不同，詳見表14及表15。
- 112年11月月報起，「借款償還評估表」所填寫內容併同本表印出。

報表五、人事費差異說明表

(一)、填寫欄位及說明

1. 若為監管學校，則須填寫本表。
2. 若非為監管學校，則該表單顯示「本校無須填寫差異說明」，亦無須印出。

表 16 人事費差異說明表

代碼	會計項目	本月數 (1)	上月數 (2)	差異增減		說明
				金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) * 100	
如檢核說明表		系統帶入				學校填寫

(二)、檢核說明

表 17 人事費差異說明表檢核項目

代碼	會計項目	判斷條件	說明格式
5111	人事費	本月數 ³ 與上月數比較： (1)金額增減超過 500 萬元 或(2)金額增減介於 300 萬至 500 萬元之間，且增減變動超過 10%	主要差異原因為： <填寫差異原因>
5121			
5131			
5151			
5161			
5171			
自訂			

³ 本月數＝借方本月數－貸方本月數。

(三)、列印格式

如未符合填寫差異說明條件時，則在該會計項目說明欄之右下角顯示「本月無須說明」。

(學校名稱)

月報人事費差異說明表

○年○月份

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

代碼	項目	本月數(1)	上月數(2)	差異增減		說明
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
5111	董事會支出-人事費					
5121	行政管理支出-人事費					
5131	教學研究及訓輔支出-人事費					
5151	推廣教育支出-人事費					
5161	產學合作支出-人事費					
5171	其他教學活動支出-人事費					
	自訂項目...					

製表：

主辦會計：

(四)、系統操作範例

1. 若為監管學校，且金額差異達條件之人事費項目，系統提示填寫該項目之差異原因。

2023年8月 (查核前)

Step 1 調整表 Step 2 總分類帳各項目彙總表 Step 3 人事費明細表 Step 4 補充說明表 Step 5 重要項目差異說明表 Step 6 人事費差異說明表 Step 7 借款變動表 Step 8 舉債指數計算表 Step 9 確認&列印

編號	會計項目	本月數(1)	上月數(2)	差異增減		說明
				金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) * 100	
5111	董事會支出 人事費	0	0	0	0%	本月無須說明
5121	行政管理支出 人事費	23,276,065	1,217,664	22,058,401	1,811.53%	主要差異原因為： 較上個月累計數增加或減少主要原因為○○○。

圖 34 填寫人事費差異說明表

2. 若非為監管學校學校，系統顯示無須填寫人事費差異說明表。

2023年8月 (查核前)

複製到雲科帳號

Step 1 調整表 Step 2 總分類帳各項目彙總表 Step 3 人事費明細表 Step 4 補充說明表 Step 5 重要項目差異說明表 Step 6 人事費差異說明表 Step 7 借款變動表 Step 8 舉債指數計算表 Step 9 確認&列印

編號	會計項目	本月數(1)	上月數(2)	差異增減		說明
				金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) * 100	
本校無須填寫差異說明						

圖 35 無須填寫人事費差異說明表

報表六、借款變動表

(一)、填寫欄位及說明

表 18 借款變動表

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本期舉借金額	本期償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註
			(a)	(b)	(c)	(d)			(e)
學校填寫						系統計算			詳見備註欄填寫說明
							學校填寫		
合計			(A)	(B)	(C)	(D)			
			系統計算						

- 填表條件：如為新增借款，使短期銀行借款(2111)、其他借款(2150)、長期銀行借款(2210)、其他長期借款(2250)之貸方本月數增加時，則須填**借款變動表**及**舉債指數計算表**報至教育部。
- 填表說明：
 - 如為新增借款，應填寫**借款變動表**及**舉債指數計算表**，併同月報報部。
 - 如為一年內到期之長期借款轉短期債務及其他原由，則請於**補充說明表**填寫其他補充說明，無須報部。
 - 不須填寫時，系統於表單顯示「本月無須填寫借款變動表」。
- 會計項目說明：
 - 金融機構借入之款項認列項目為「短期銀行借款」及「長期銀行借款」，非金融機構借入之款項認列項目為「其他借款」及「其他長期借款」。
 - 「長期銀行借款」於一年內還款應轉列「短期銀行借款」項目。
 - 「其他長期借款」於一年內還款應轉列「其他借款」項目。
 - 「長期應付款項」於一年內到期應轉列「應付到期長期負債」項目，請依款項性質認列適當會計項目。
- 系統計算：期末金額(d)=期初金額(a)+本期舉借金額(b)-本期償還金額(c)。
- 系統計算(合計)：(A)至(D)為系統計算加總該欄所有金額。

6. 備註欄填寫說明⁴：備註分為兩部分，

(1). 勾選項目，如下表。

(2). 填寫「核定(備查)公文日期、文號或其他說明」。

表 19 借款變動表備註勾選項目

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(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。
☐	(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。
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(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。
☐	(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(詳舉債指數計算表)，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。

⁴ 係依教育部 98 年 12 月 01 日台會(二)字第 0980179403C 號函發佈「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」辦理(參考連結：<https://edu.law.moe.gov.tw/LawContent.aspx?id=FL051267>)。

(二)、檢核說明

系統進行合計欄與總分類帳各項目彙總表金額勾稽，詳見下表。

表 20 借款變動表合計檢核說明

名稱	檢核說明	以 113/3 月報為例
期初金額合計(A)	應小於或等於「2110 短期債務、2150 其他借款、2210 長期銀行借款、2250 其他長期借款上學年度(7 月)貸方累計數之合計」。	112/7 貸方累計數合計(指上學年度借款總額)
本期舉借金額合計(B)	應小於或等於「2111 短期銀行借款、2150 其他借款、2210 長期銀行借款、2250 其他長期借款本學年度截至本月貸方本月數之合計 ⁵ 」。	112/8-113/3 貸方本月數合計(指當學年度截至本月舉借金額)
本期償還金額合計(C)	應小於或等於「2111 短期銀行借款、2150 其他借款、2210 長期銀行借款、2250 其他長期借款本學年度截至本月借方本月數之合計 ⁶ 」。	112/8-113/3 借方本月數合計(指當學年度截至本月償還金額)
期末金額合計(D)	應等於「2111 短期銀行借款、2150 其他借款、2210 長期銀行借款、2250 其他長期借款當月 貸方累計數之合計」。	113/3 貸方累計數合計(指當學年度截至本月借款總額)

表 21 學年度月份區間說明表

民國年	112						113											
月份	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
學年度	111	112												113				

※7、8、9 月份分為查核前及查核後

表 22 借款變動表合計欄(B)、(C)－本學年度合計累計月份區間範例

月報月份	本學年度合計累計月份區間
112 年 8 月份(查核前/後)	112 年 8 月份(查核前/後)
112 年 9 月份(查核前/後)	112 年 8 ～ 9 月(查核前/後)
113 年 7 月份(查核前/後)	112 年 8 ～ 9 月份(查核後) + 112 年 10 ～ 12 月份 + 113 年 1 ～ 6 月份 + 113 年 7 月份(查核前/後)

⁵ 本學年度貸方本月數之合計係指貸方本月數從本學年度第一個月(8 月)累加至當前月份之合計金額。

⁶ 本學年度借方本月數之合計係指借方本月數從本學年度第一個月(8 月)累加至當前月份之合計金額。

(三)、列印格式

(學校名稱)

借款變動表

○年○月份

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	本期舉借金額	本期償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註
合計									

製表：

主辦會計：

校長或董事長：

(四)、系統操作範例

1. 若當月有新增借款時，系統將提示須填借款變動表。本表採直接登打方式，初次填報可點擊下方「新增借款」逐筆填寫借款資料，下次填報時可直接點擊上方「帶入上次借款資料」後再進行編修。

借款對象	借款用途	借款期間		期初金額	本期舉借金額	本期償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註
臺灣銀行	查看	108 年	9 月 至 108 年 12 月	0	1,000	0	0	查看	查看	私立學校 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
合計				0	1,000	0	0			

圖 36 填寫借款變動表

2. 若當月無新增借款，則系統顯示「本月無須填寫借款變動表」。

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本期舉借金額	本期償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註
本月無須填寫借款變動表									

圖 37 無須填寫借款變動表

3. 若所填金額與總分類帳各項目彙總表勾稽檢核有誤時，系統提示訊息如下，則須修正之。



圖 38 借款變動表檢核錯誤訊息

報表七、舉債指數計算表

(一)、填寫欄位及說明

表 23 舉債指數計算表項目代碼及填寫說明

代碼	項 目	金 額
一、貨幣性負債		
ALEL	(一) 本次已借款或預計借款金額	詳見 2. 填寫說明(ALEL)
2110	(二) 短期債務	詳見 3. 填寫說明
2120	(三) 應付款項	
2140	(四) 代收款項	
2150	(五) 其他借款	
2210	(六) 長期銀行借款	
2220	(七) 長期應付款項	
2250	(八) 其他長期借款	
2320	(八) 應付退休及離職金	
2310	(九) 存入保證金	
MLST	貨幣性負債小計 (A)	系統計算 = (一) 加到 (九)
二、貨幣性資產		
1110	(一) 現金	同 3. 填寫說明
1120	(二) 銀行存款	
1130	(三) 流動金融資產	
1140	(四) 應收款項	
1210	(五) 採權益法之投資	
1220	(六) 非流動金融資產	
1230	(七) 長期應收款項	
1250	(八) 特種基金	
1260	(九) 投資基金	
1720	(十) 存出保證金	
MAST	貨幣性資產小計 (B)	系統計算 = (一) 加到 (十)
NB00	三、借款淨額 (C=A-B)	系統計算
B600	四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	同 3. 填寫說明
DBID	五、舉債指數 (C/D)	詳見 4. 系統計算(DBID)
其他補充說明：		
<本學年度舉借XXX元、本月舉借XXX元及其他說明 為支應短期資金需求，舉借三個月以內短期借款本學年度舉借XXX元，本學年度償還金額XXX元>		

1. 填表條件同**借款變動表**⁷，學年度第一次填列時為空白表，全數項目由學校自填。
2. 填寫說明(ALEL)：學年度第二次（及以後）符合條件須填列本表時，顯示前次數值給學校修改。
3. 填寫說明：
 - 8～10 月份學校自填**上學年度決算數**，學年度第二次（及以後）符合條件須填列本表時，顯示前次數值供學校修改(例如 8 月份有填寫，9 月份系統直接帶入 8 月份數值讓學校自行修改)。
 - 11～隔年 7 月份系統直接帶入上學年度決算平衡表資料。
4. 系統計算(DBID)： $DBID = C/D$ ，取至小數點二位
 - 借款淨額 (C) ≤ 0 ，則(DBID)顯示 0。
 - 若扣減不動產支出前現金餘絀 (D) $= 0$ ，則(DBID)顯示「—」。

(二)、檢核說明

1. 本次已借款或預計借款金額(ALEL)應大於或等於**借款變動表**本期舉借合計金額(B欄)。

⁷ 本表格式係依教育部 98 年 12 月 01 日台會（二）字第 0980179403C 號函發佈「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」辦理(參考連結：<https://edu.law.moe.gov.tw/LawContent.aspx?id=FL051267>)。

(三)、列印格式

(學校名稱)
舉債指數計算表
○年○月○月

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	
(二) 短期債務	
(三) 應付款項	
(四) 代收款項	
(五) 其他借款	
(六) 長期銀行借款	
(七) 長期應付款項	
(八) 其他長期借款	
(八) 應付退休及離職金	
(九) 存入保證金	
貨幣性負債小計 (A)	
二、貨幣性資產	
(一) 現金	
(二) 銀行存款	
(三) 流動金融資產	
(四) 應收款項	
(五) 採權益法之投資	
(六) 非流動金融資產	
(七) 長期應收款項	
(八) 特種基金	
(九) 投資基金	
(十) 存出保證金	
貨幣性資產小計 (B)	
三、借款淨額 (C=A-B)	
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	
五、舉債指數 (C/D) (取至小數點二位)	
備註：	

製表：

主辦會計：

校長或董事長：

(四)、系統操作範例

1. 本表採直接登打。當學年度第一次填列時為空白表，由學校自填，下次異動可點擊「帶入上次舉債指數資料」按鈕後進行再進行編修。



Step 1 總分類帳各項目彙總表 Step 2 補充說明表 Step 3 人事費明細表 Step 4 重要項目差異說明表 Step 5 人事費差異說明表 Step 6 借款變動表 Step 7 舉債指數計算表 Step 8 確認&列印

帶入上次舉債指數資料

編號	會計項目	金額
一、貨幣性負債		
ALEL	(一) 本次已借款或預計借款金額	120,000
2110	(二) 短期債務	10,000
2120	(三) 應付款項	0
2140	(四) 代收款項	0
2150	(五) 其他借款	0
2210	(六) 長期銀行借款	0
2220	(七) 長期應付款項	0
2250	(八) 其他長期借款	0
2320	(九) 應付退休及離職金	0
2310	(十) 存入保證金	0

圖 39 填寫舉債指數計算表

2. 不符合填表條件時，系統則顯示「無須填寫舉債指數計算表」。



2023年8月 (查核前)

複製到雲科帳號

Step 1 調整表 Step 2 總分類帳各項目彙總表 Step 3 人事費明細表 Step 4 補充說明表 Step 5 重要項目差異說明表 Step 6 人事費差異說明表 Step 7 借款變動表 Step 8 舉債指數計算表 Step 9 確認&列印

編號 會計項目 金額

本月無須填寫舉債指數計算表

圖 40 無須填寫舉債指數計算表

報表八、借款償還評估表

(一)、填寫欄位及說明

表 24 借款評估表及填寫說明

代碼	項目名稱	是否有到期無法償還之情形	借款對象	借款用途	借款期間				借款數額	借款依據	本部同意函號	本月原應償還數額	現況及處理作為
					起		迄						
					年	月	年	月					
系統帶入		學校填寫											

1. 填寫對象：所有學校
2. 若當月短期銀行借款(2111)、其他借款(2150)、長期銀行借款(2210)、其他長期借款(2250)累計數有金額時，系統自動帶入該項目，則學校須填寫該項目是否有到期無法償還之情形。
3. 若該項目當月有款項到期無法償還之情形，則須填寫該借款款項及現況處理作為等說明。
4. 借款款項可於系統選單點選借款資料來源⁸帶入，各欄位帶入後仍可修改。
5. **借款數額**係借款變動表之期初金額＋本期舉借金額。

⁸ 借款資料來源：系統優先顯示最近一次月報借款變動表資料，若無則顯示最近一次決算借款變動表資料。

(二)、列印格式

本表所填寫內容併同「重要項目差異說明表」印出。

(學校名稱)

月報重要會計項目差異說明表

○年○月份

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

代碼	項目	本月 累計數(1)	上月 累計數(2)	差異增減		說明
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
2111	短期銀行借款					本月短期銀行借款是否有到期無法償還之情形： ☐ 無此情形 ☐ 有，情形說明如下： 1.本月原應償還數額：__元。 2.現況及處理作為：_____。 3.借款期間： 年月至年 月。 4.借款用途：_____。 5.借款數額：_____元。 6.借款對象：_____。 7.借款依據：教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第○點第○項。(條文內容)。 8.本部同意函號：(日期+文號／無須報部)
	...					

製表：

主辦會計：

(三)、系統操作範例

1. 若系統判斷當月帳上無借款金額時，則顯示「本月無須填寫借款償還評估表」。

編號	項目名稱	本月累計數	是否有到期無法償還之情形	借款對象	借款用途	借款期間		借款數額	借款依據	本部同意函號	本月原應償還數額	現況及處理作為
						起	迄					
						年 月	年 月					
本月無須填寫借款償還評估表												

圖 41 本月無須填寫借款償還評估表

2. 若系統判斷當月帳上有借款金額時，則顯示該會計項目，學校須勾選是否有款項到期無法償還之情形。

編號	項目名稱	本月累計數	是否有到期無法償還之情形	借款對象	借款用途	借款期間		借款數額	借款依據	本部同意函號	本月原應償還數額	現況及處理作為
						起	迄					
						年 月	年 月					
2111	短期銀行借款	3,581,000	☒ 否 ☐ 是									
2210	長期銀行借款	78,248,110	☒ 否 ☐ 是									

圖 42 勾選是否有款項到期無法償還之情形

3. 若於項目是否有款項到期無法償還之情形勾選是。則可於下拉選單選擇借款資料。

是否有到期無法償還之情形	借款對象	借款用途	借款期間		借款數額	借款依據	本部同意函號	本月原應償還數額	現況及處理作為
			起	迄					
			年 月	年 月					
☐ 否 ☒ 是									
☒ 否 ☐ 是	---新增款項說明--- ---新增款項說明--- 台灣銀行 (期間：85.2-86.3 用途：興建宿舍) 第一銀行 (期間：97.3-114.1 用途：增建校區)								

圖 43 選擇借款資料

4. 帶入借款資料後，仍可刪除借款或編輯各欄位資料。

編號	項目名稱	本月累計數	是否有到期無法償還之情形	借款對象	借款用途	借款期間				借款數額	借款依據	本部同意函號	本月原應償還數額	現況及處理作為
						起		迄						
						年	月	年	月					
2111	短期銀行借款	1,000	☐ 否 ☒ 是	新借款項說明 刪除 台灣銀行 興建宿舍 85 2 86 3 0 =請選擇= 填寫 0 填寫										
2210	長期銀行借款	500	☒ 否 ☐ 是											

圖 44 刪除借款或編輯各欄位資料

(四)、異動歷程

1. 112 年 11 月月報起本表開始適用。

肆、Q&A

一、報表上傳

No.	Q&A
1	Q：112 年 8 月起總分類帳各項目彙總表累計數改為借貸互抵以「淨額」表示，如果一樣按照過去的作法以總額計算上傳，會不能使用嗎？ A：無影響，不論以總額或淨額方式上傳總分類帳各項目彙總表累計數，系統皆會自動將累積數借貸互抵，以淨額表達。

二、報表填報

No	Q&A
1	Q：8 月為新學年度開始，為什麼本期餘絀(3213)卻帶入 7 月之累計數？ A：須於 7 月月報作調整，將本期餘絀(3213)結轉至累積賸餘(3211)或累積短絀(3212)，使 8 月開帳時本期餘絀(3213)之累計數為 0。
2	Q：學校報表只有使用 3211 累積賸餘此會計項目，為何 8 月報表會產生 3212 累積短絀會計項目？ A：累積賸餘(3211)和累積短絀(3212)8 月開帳數計算規則詳手冊 P29，因 4 階科目不於月報表印出，科目間的轉換可直接於系統上進行調整。
3	Q：因一年內到期之長期借款轉列成短期借款，故系統要求須填列借款變動表，但實際上並無新增借款，那借款變動表需要報部嗎？ A：請於補充說明表填寫其他補充說明，借款變動表及舉債指數計算表無須報部。