

115 學年度預算系統修改重點：

一、最近 5 年現金概況表(預算手冊 p.48-p.51)

1. 新增備註計算表 B101.B201.BICA 之組成項目

- (1) 經常門現金收入-資產負債項目調整增(減)數(B101)組成項目
- (2) 經常門現金支出-資產負債項目調整增(減)數(B201)組成項目
- (3) 影響本期現金收支調整數 (BICA) 組成項目
- (4) 相關會計項目參考表

表 15 最近 5 年現金概況表-資產負債項目調整增(減)數(代碼 B101)組成項目

項目代碼	項目名稱	(N+2)學年度 預估數	(N+1)學年度 預估數	(N)學年度 預算數	(N-1)學年度 預估決算數	(N-2)學年度 決算數	(N-3)學年度 決算數
1140	應收款項	系統匯入附表應收款項(1140)之相對應年度之金額				系統匯入決算平衡表金額	
	(自訂項目)	各校自行新增調整項					
	小計	系統自動計算					
	(前學年-本學年) 差異數						
2130	預收款項	系統匯入附表預收款項(2130)之相對應年度之金額				系統匯入決算平衡表金額	
	(自訂項目)	各校自行新增調整項					
	小計	系統自動計算					
	(本學年-前學年) 差異數						
	(差額調整項目)	各校自行新增差額調整項					
B101	資產負債項目調整增(減)數	系統自動計算					

註：

1. 資產負債項目調整增(減)數(B101)新增備註計算表：分敘各學年度之組成項目，計算方式應包含：(前一學年—本學年)應收款項 + (本學年—前一學年)預收款項等；若有其他項目調整增減數請自行補充。
2. 欄位說明：
 - (1) 應收款項(代碼 1140)、預收款項(代碼 2130)為預設必填項目，決算數由系統帶入，其餘年度欄位由系統帶入五年表附表學校自行填寫金額。
 - (2) 自訂項目：各學年度調整項由學校自行填寫，若為減項項目，學校輸入負數金額。
 - (3) 新增差額調整項目：無法估算前後年度金額，可直接調整差額。
3. 檢核：B101 組成項目之計算結果，須與 5 年表相對應年度之 B101 金額相符，不符請修正。
4. 列印：此表於備註頁印出。若無新增調整項，則不印出小計欄位。

表 16 最近 5 年現金概況表-資產負債項目調整增(減)數(代碼 B201)組成項目

項目代碼	項目名稱	(N+2)學年度 度預估數	(N+1)學年度 度預估數	(N)學年度 度預算數	(N-1)學年度 預估決算數	(N-2)學年度 度決算數	(N-3)學年度 決算數
2120	應付款項	各校自行填寫 長期應付款項(2220)為可刪除之調整項				系統匯入決算平衡表 金額	
2220	長期應付款項						
	(自訂項目)	各校自行新增調整項					
	小計	系統自動計算					
	(前學年-本學年) 差異數						
1170	預付款項	各校自行填寫 存貨(1150)為可刪除之調整項				系統匯入決算平衡表 金額	
1150	存貨						
	(自訂項目)	各校自行新增調整項					
	小計	系統自動計算					
	(本學年-前學年) 差異數						
	(差額調整項目)	各校自行新增差額調整項					
B201	資產負債項目調 整增(減)數	系統自動計算					

註：

- 資產負債項目調整增(減)數(B201)新增備註計算表：分敘各學年度之組成項目，計算方式應包含：(前一學年—本學年)應付款項 + (本學年—前一學年)預付款項等；若有其他項目調整增減數請自行補充。
- 欄位說明：
 - 應付款項(代碼 2120)、預付款項(代碼 1170)為預設必填項目，決算數由系統帶入，其餘年度欄位由學校自填。
 - 系統預設項目長期應付款項(2220)、存貨(1150)為可刪除之調整項。
 - 自訂項目：各學年度調整項由學校自行填寫，若為減項項目，學校輸入負數金額。
 - 新增差額調整項目：若無法估算前後年度金額，於表格新增差額調整項目。
- 檢核：B201 組成項目之計算結果，須與 5 年表相對應年度之 B201 金額相符，不符請修正。
- 此表於備註頁印出。若無新增調整項，則不印出小計欄位。

表 17 最近 5 年現金概況表-影響本期現金收支調整數(代碼 BICA)組成項目

項目 代碼	項目名稱	(N+2)學年度 預估數	(N+1)學年 度預估數	(N)學年度 預算數	(N-1)學年度 預估決算數	(N-2)學年 度決算數
A201	減少流動金融資產及投資收現數	各校自行填寫 (只能填正數)				系統匯入 決算 現金流 量表金 額
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					
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					
A303	增加代收款項收現數					
A304	增加應付退休及離職金收現數					
A306	收取存入保證金收現數					
A307	其他籌資活動收現數					
	加項小計	系統自動計算				
A212	增加流動金融資產及投資付現數	各校自行填寫 (只能填正數)				系統匯入 決算 現金流 量表金 額
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					
A223	支付存出保證金付現數					
A224	其他投資活動付現數					
A311	減少代收款項付現數					
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					
	減項小計	系統自動計算				
A400	匯率變動對現金及銀行存款之影響	各校自行填寫(可填正負數)				
BICA	影響本期現金收支調整數	系統自動計算				

註：影響本期現金收支調整數(代碼 BICA) 新增備註計算表：

1. 分敘各學年度會計項目，內容應列出「現金流量表」之加項、減項及金額；若有其他項目調整數請自行增列。
2. 欄位說明：
 - (1) CSV 檔匯入(最近五年現金概況表 CSV 檔)。
 - (2) 加項項目、減項項目皆填寫正數。匯率變動對現金及銀行存款之影響(A400)可填寫負數。
 - (3) 填報「影響本期現金收支調整數(代碼 BICA)」不包含教育部退場基金撥付墊付款項。
3. 檢核：此表 BICA 計算結果，須與 5 年表相對應年度之 BICA 金額相符，不符請修正。
4. 此表於備註頁印出。金額為 0 的項目不印出。

表 18 最近 5 年現金概況表-相關會計項目參考表

項目代碼	項目名稱	(N+2)學年度 預估數	(N+1)學年度 預估數	(N)學年度預 算數	(N-1)學年度 預估決算數	(N-2)學年度 決算數	(N-3)學年度 決算數
1250	特種基金	各校自行填寫				系統匯入決算 現金流量表金額	
1260	投資基金						
2140	代收款項						
2110	短期債務						
2150	其他借款						

註：

1. 欄位說明：

- (1) CSV 檔匯入(最近五年現金概況表 CSV 檔)。
 (2) 決算數由系統帶入，其餘年度欄位由學校自填。

2. 列印：此表於備註頁印出。

2. 新增檢核：最近 5 年現金概況表 - 檢核不符須填寫原因之條件(不印出) (預算手冊 p.53)

項目代碼	項目名稱	欄位	檢核條件
2100	流動負債	(N-2)學年度決算數 ~(N+2)學年度預估數	<u>應等於</u> 短期債務(代碼 2110)+應付款項(代碼 2120) +預收款項(代碼 2130)+代收款項(代碼 2140) +其他借款(代碼 2150)。

註：金額來源：

流動負債(代碼 2100)、預收款項(代碼 2130)：附表。

應付款項(代碼 2120)：經常門現金支出-資產負債項目調整增(減)數(代碼 B201)組成項目。

短期債務(代碼 2110)、代收款項(代碼 2140)、其他借款(代碼 2150)：相關會計項目參考表。

3. 刪除檢核：最近 5 年現金概況表 - 檢核不符須填寫原因之條件(預算手冊 p.58) 因新增 B101 備註計算表，故刪除檢核：各學年度之「資產負債項目調整增(減)數(代碼 B101)」須大於或等於「(前一學年度-本學年度)應收款項(代碼 1140) + (本學年度-前一學年度)預收款項(代碼 2130)」。

二、收入預算明細表 成本與費用預算明細表 (預算手冊 p.24)

新增「刪除自訂項目」功能，學校於自訂項目備註欄點擊「刪除自訂項目」，可刪除自訂項目。

三、預計長期營運資產變動表 (預算手冊 p.61)

1. 刪除檢核 3、修正檢核 4：不動產、房屋及設備(代碼 1300)、**投資性不動產(代碼 1400)**與無形資產(代碼 1600)之預計本學年度增加金額合計數應等於最近 5 年現金概況表購置動產、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。

2. (所填內容於備註頁印出)※預計本學年度增加之不動產、房屋及設備、**投資性不動產**與無形資產合計數不等於最近 5 年現金概況表購置動產、無形資產及其他資產現金支出與購置不動產現金支出合計數之原因:(填寫之原因)。

四、預計購建土地及重大工程明細表 (預算手冊 p69)

1. 新增 CSV 檔匯入功能
2. CSV 檔編輯範例(詳首頁下載專區-CSV 標準檔)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
	學年度	土地及工程名稱	土地或工程總預算 及資金來源-總經費	土地或工程總預算 及資金來源-自有資金	土地或工程總預算 及資金來源-借款	全部計畫各學年度 預算-學年度	全部計畫各學年度 預算-金額	本學年度預算-資金來源	說明
1									
2	115	○○大樓新建工程	626000000	346000000	280000000	108	4000000	自有資金(學校)	○○大樓新建工程的說明填寫在這欄
3	115					109	4000000	自有資金(學校)	
4	115					110	6000000	自有資金(學校)	
5	115					111	3000000	自有資金(學校)	
6	115					112	49000000	自有資金(學校)	
7	115					113	40000000	自有資金(學校)	
8	115					114	80000000	銀行借款	
9	115					115	100000000	銀行借款	
10	115					115	40000000	自有資金(學校)	
11	115					116	100000000	銀行借款	
12	115					116	200000000	自有資金(學校)	
13	115	○○宿舍改善工程	250000000	250000000	0	114	100000000	自有資金(學校)	○○宿舍改善工程的說明填寫在這欄
14	115					115	100000000	自有資金(學校)	
15	115					116	50000000	自有資金(學校)	
16	115	公共空間整建工程	150000000	150000000	0	113	205000000	自有資金(學校)	公共空間整建工程的說明填寫在這欄
17	115					113	5000000	自有資金(學校)	
18	115					114	26000000	自有資金(學校)	
19	115					115	60000000	自有資金(補助款)	
20	115					115	3800000	自有資金(學校)	
21	115					116	34700000	自有資金(補助款)	
22									

五、預計借款變動表 (預算手冊 p.76)

1. 新增 CSV 檔匯入功能
2. CSV 檔編輯範例(詳首頁下載專區-CSV 標準檔)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	學年度	借款用途	預計借款 期間(起)- 年	預計借款期間 (起)-月	預計借款期間 (迄)-年	預計借款期間 (迄)-月	估計總和 金額	預計本學年度舉 借金額	預計本學年度償 還金額	備註(借款事項)	核定(備查)公文日 期、文號或其他說明
1											
2	115	興建○○大樓工程	113	1	133	10	140000000	100	100000000	舉借指數等於零，無須報核教育部核定或備查	
3	115	籌學生宿舍改善工程	113	8	133	7	150000000	200	50000000	舉借指數等於零，無須報核教育部核定或備查	
4	115	興建學生宿舍工程	113	9	133	8	160000000	300	230026000	舉借指數等於零，無須報核教育部核定或備查	
5											
6											

六、法人與學校之合併帳號

預算報表表頭修正為「合併 XXX 表」

- 合併收支餘絀預計表
- 合併預計長期營運資產變動表
- 合併預計增置重要長期營運資產明細表
- 合併預計借款變動表
- 合併收入預算明細表
- 合併成本與費用預算明細表

合併預計購建土地及重大工程明細表

合併最近 5 年現金概況表