

私立大專校院財務資料庫平臺

115 學年度預算

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 05 月 06 日修訂

目錄

壹、	私立大專校院財務資料庫預算上傳系統簡介.....	7
貳、	預算上傳作業說明	8
一、	報表上傳流程.....	8
二、	報表上傳規範.....	8
三、	系統操作說明.....	9
(一)、	登入系統.....	9
(二)、	上傳該學年度預算.....	11
(三)、	報表確認.....	11
(四)、	調整報表頁碼及行數與合併備註頁.....	11
(五)、	列印報表(PDF).....	13
(六)、	檔案彙整留存.....	14
(七)、	承辦人員更換.....	15
四、	預算報表各表說明.....	17
報表一、	收入預算明細表	17
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	17
(二)、	填寫欄位及說明	18
(三)、	自訂項目規範及範例.....	19
(四)、	報表上傳操作範例.....	20
(五)、	列印格式	25
(六)、	異動歷程.....	26
報表二、	成本與費用預算明細表	27
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	27
(二)、	填寫欄位及說明	29
(三)、	自訂項目規範及範例.....	30
(四)、	報表上傳操作範例.....	31
(五)、	列印格式	32
(六)、	異動歷程.....	33
報表三、	收支餘絀預計表	35
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	35
(二)、	填寫欄位及說明	37
(三)、	報表上傳操作範例.....	37
(四)、	列印格式	38
(五)、	異動歷程.....	39
報表四、	最近 5 年現金概況表	41
(一)、	項目代碼表及計算公式.....	41

(二)、 填寫欄位及說明	44
(三)、 備註填寫說明	47
(四)、 備註計算表之填表說明	48
(五)、 系統檢核規則	52
(六)、 報表上傳操作範例	53
(七)、 列印格式	54
(八)、 異動歷程	56
報表五、預計長期營運資產變動表	59
(一)、 項目代碼表及計算公式	59
(二)、 填寫欄位及說明	61
(三)、 報表上傳操作範例	62
(四)、 列印格式	63
(五)、 異動歷程	64
報表六、預計增置重要長期營運資產明細表	65
(一)、 項目代碼表	65
(二)、 填寫欄位及說明	65
(三)、 報表上傳操作範例	66
(四)、 列印格式	68
(五)、 異動歷程	68
報表七、預計購建土地及重大工程明細表	69
(一)、 填寫欄位及說明	69
(二)、 報表上傳操作範例	70
(三)、 列印格式	74
(四)、 異動歷程	74
報表八、預計借款變動表	75
(一)、 填寫欄位及說明	75
(二)、 報表上傳操作範例	77
(三)、 列印格式	81
(四)、 異動歷程	82
參、 Q&A.....	84

表目錄

表 1 預算填報期限	7
表 2 收入預算明細表-項目代碼表及計算公式	17
表 3 收入預算明細表-報表欄位	18
表 4 自訂項目範例	19
表 5 自訂項目歸屬分類範例	20
表 6 成本與費用預算明細表-項目代碼表及計算公式	27
表 7 成本與費用預算明細表-報表欄位	29
表 8 成本與費用預算明細表-檢核不符須修正之條件	30
表 9 收支餘絀預計表-項目代碼表及計算公式	35
表 10 收支餘絀預計表-報表欄位	37
表 11 最近 5 年現金概況表-項目代碼表及計算公式	41
表 12 最近 5 年現金概況表-報表欄位	44
表 13 最近 5 年現金概況表-影響本期現金收支調整數之計算	45
表 14 最近 5 年現金概況表-備註填寫說明	47
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	48
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	49
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	50
表 18 最近 5 年現金概況表-相關會計項目參考表	51
表 19 最近 5 年現金概況表-檢核不符須修正之條件	52
表 20 最近 5 年現金概況表-檢核不符須填寫原因之條件	53
表 21 預計長期營運資產變動表-項目代碼表及計算公式	59
表 22 預計長期營運資產變動表-報表欄位	61
表 23 預計長期營運資產變動表-檢核不符須填寫原因之條件	62
表 24 預計增置重要長期營運資產明細表-項目代碼表	65
表 25 預計增置重要長期營運資產明細表-報表欄位	65
表 26 預計購建土地及重大工程明細表-報表欄位	69
表 27 預計借款變動表-報表欄位	75
表 28 預計借款變動表-備註選單及對應說明填寫	76

圖目錄

圖 1	預算上傳流程.....	8
圖 2	登入畫面 I.....	9
圖 3	登入畫面 II.....	10
圖 4	該學年度預算上傳處.....	11
圖 5	報表確認.....	11
圖 6	調整報表頁碼及行數與合併備註頁.....	12
圖 7	列印/下載報表.....	13
圖 8	預覽列印報表.....	13
圖 9	預覽列印已確認報表.....	14
圖 10	下載 EXCEL 報表.....	14
圖 11	EXCEL 報表內容.....	15
圖 12	學校帳號資訊修改處.....	15
圖 13	修改帳號資訊.....	16
圖 14	報表上傳.....	21
圖 15	報表錯誤顯示.....	21
圖 16	三階項目自動計算.....	22
圖 17	系統檢核差異.....	22
圖 18	差異說明填寫.....	22
圖 19	系統提示自訂項目分類.....	23
圖 20	填寫自訂項目分類.....	23
圖 21	刪除自訂項目.....	24
圖 22	其它補充事項.....	24
圖 23	填寫其它補充事項.....	24
圖 24	收入預算明細表-列印格式.....	25
圖 25	系統提示檢核錯誤.....	31
圖 26	系統顯示詳細錯誤訊息.....	31
圖 27	成本與費用預算明細表-列印格式.....	33
圖 28	收支餘絀預計表-列印格式.....	38
圖 29	收支餘絀預計表-列印格式(附表).....	39
圖 30	最近 5 年現金概況表-CSV 檔編輯範例.....	46
圖 31	最近 5 年現金概況表-CSV 檔上傳.....	46
圖 32	最近 5 年現金概況表-列印格式.....	55
圖 33	最近 5 年現金概況表-列印格式(附表).....	55
圖 34	預計長期營運資產變動表-列印格式.....	63
圖 35	預計增置重要長期營運資產明細表-CSV 檔編輯範例.....	66
圖 36	預計增置重要長期營運資產明細表-CSV 檔上傳.....	67

圖 37	預計增置重要長期營運資產明細表-線上編輯	67
圖 38	預計增置重要長期營運資產明細表-訊息提示	68
圖 39	預計增置重要長期營運資產明細表-列印格式	68
圖 40	預計購建土地及重大工程明細表-CSV 檔編輯範例	70
圖 41	預計購建土地及重大工程明細表-CSV 檔上傳	70
圖 42	預計購建土地及重大工程明細表-新增土地及工程名稱	71
圖 43	預計購建土地及重大工程明細表-選擇本學年度預算之資金來源	71
圖 44	預計購建土地及重大工程明細表-說明輸入框	72
圖 45	預計購建土地及重大工程明細表-新增/刪除年度	72
圖 46	預計購建土地及重大工程明細表-檢核合計金額	73
圖 47	預計購建土地及重大工程明細表-本學年度預算欄位	73
圖 48	預計購建土地及重大工程明細表-列印格式	74
圖 49	預計借款變動表-CSV 檔編輯範例	77
圖 50	預計借款變動表-CSV 檔上傳	77
圖 51	預計借款變動表-新增借款資料	78
圖 52	預計借款變動表-填寫備註	78
圖 53	預計借款變動表-勾選備註選項	79
圖 54	預計借款變動表-備註說明填寫	79
圖 55	預計借款變動表-系統檢核不符	80
圖 56	預計借款變動表-檢核錯誤訊息提示	80
圖 57	預計借款變動表-刪除借款資料	80
圖 58	預計借款變動表-列印格式	81

壹、私立大專校院財務資料庫預算上傳系統簡介

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預算報表共計有 8 張，為（1）收入預算明細表（2）成本與費用預算明細表（3）收支餘絀預計表（4）最近 5 年現金概況表¹（5）預計長期營運資產變動表（6）預計增置重要長期營運資產明細表（7）預計購建土地及重大工程明細表（8）預計借款變動表。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。

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，私校預算報表上網填報及寄送期間如下：

表 1 預算填報期限

填報起始日期	5 月 1 日
填報及寄送截止日期	7 月 31 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。

¹ 最近 5 年現金概況表於 107 學年度起須編製入預算書中，不可再以單張形態併同預算書函報教育部。

貳、預算上傳作業說明

一、報表上傳流程

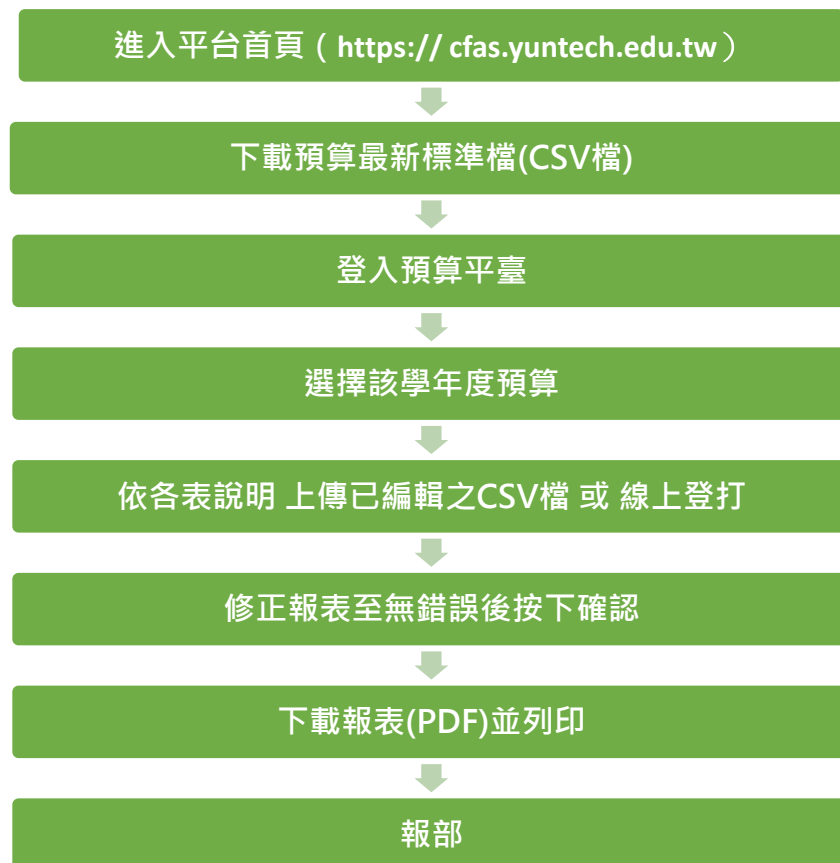


圖 1 預算上傳流程

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. 各表上傳之 CSV 檔中項目若無使用，請以數值「0」表示。
3. 承上，適用 CSV 檔上傳報表為：收入預算明細表、成本與費用預算明細表、最近 5 年現金概況表、預計長期營運資產變動表、預計增置重要長期營運資產明細表，其餘表單僅採線上登打。
4. 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系統小組設立。
5. 可上傳報表之檔案格式為 CSV 文字檔案，登入平臺後，請於首頁下載編輯後上傳。

6. 若上傳 CSV 檔後需調整數值，可於系統畫面直接修改，但仍建議將上傳 CSV 文字檔案留存備份。
7. 系統報表間設有檢核機制，故請依系統報表順序進行上傳。
8. 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>，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，再輸入預算帳號、密碼，並按下「登入」按鈕，即完成登入。



The image shows a web form titled "學校登入" (School Login) with a close button (X) in the top right corner. The form contains the following elements:

- A tabbed interface with "登入" (Login) selected and "忘記密碼" (Forgot Password) as an option.
- A "學校名稱" (School Name) dropdown menu with "雲林科技大學" (Yulin University of Science and Technology) selected.
- A "登入類別" (Login Type) dropdown menu with "預算" (Budget) selected.
- A "登入帳號" (Login Account) text input field containing "*****".
- A "密碼" (Password) text input field containing "*****".
- A large blue "登入" (Login) button at the bottom, which is highlighted with a red rectangular border.

圖 3 登入畫面 II

(二)、上傳該學年度預算

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



圖 4 該學年度預算上傳處

(三)、報表確認

依序上傳各預算表，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：資料筆數較多導致列印排列不夠美觀時，部分報表可針對

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。

- 合併備註頁：填寫「備註說明」或「其它補充事項」，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（不另產出一頁備註表達）。適用報表：收支餘絀預計表、預計長期營運資產變動表、預計借款變動表、收入預算明細表、成本與費用預算明細表、預計購建土地及重大工程明細表。

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)
收支餘絀預計表	6		☒
預計長期營運資產變動表	7	60	☒
預計增置重要長期營運資產明細表	8	55	
預計借款變動表	11	60	☒
收入預算明細表	12	29	☒
成本與費用預算明細表	14	61	☐
預計購建土地及重大工程明細表	17	30	☒
最近5年現金概況表	18	52	

列印/儲存設定

圖 6 調整報表頁碼及行數與合併備註頁

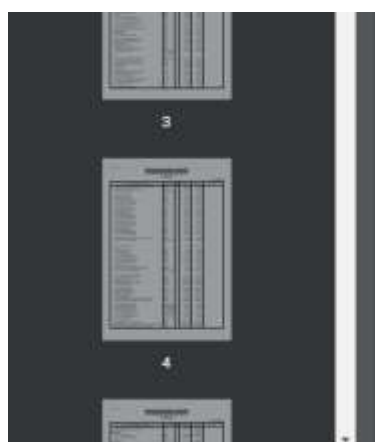
(五)、列印報表(PDF)

於最後一步驟點擊「列印」即可預覽 PDF 報表。



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：

(前)學年度 決算數	項目	(本)學年度 預算數 (1)	估計(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
30,116,130	本期其他綜合餘額	0	0	0	-
30,116,130	備供出售金融資產未實現餘額	0	0	0	-
332,109,082	本期綜合餘額總額	6,189,085	79,683,400	(73,494,315)	(92.23)

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，確認無誤後點擊右上下載圖示，將 PDF 報表存至電腦本機，再開啟 PDF 並列印。

項目	金額	金額	金額	金額	金額
216,737,671	財得收入	85,484,500	38,464,400	47,020,100	122.24
154,001,394	其他收入	156,781,460	153,907,000	2,874,460	1.87
2,767,063,556	各項成本與費用	2,969,407,565	2,814,068,000	155,339,565	5.52
2,734,927	董事會支出	3,000,000	2,451,000	549,000	22.40
330,362,207	行政管理支出	587,420,605	519,900,000	67,520,605	12.99
1,606,300,823	教學研究及訓練支出	1,708,782,000	1,689,549,000	19,233,000	1.14
155,617,303	資助學金支出	148,302,140	140,379,000	7,923,140	5.64
77,871,764	推廣教育支出	86,174,000	73,881,000	12,293,000	16.64
333,971,896	產學合作支出	370,652,000	344,999,000	25,653,000	7.44
7,319,511	其他教學活動支出	19,508,140	7,358,000	12,150,140	165.13
0	財得費用	3,000,000	0	3,000,000	-
52,885,125	其他支出	42,568,600	35,551,000	7,017,600	19.74
301,992,952	本期餘絀	6,189,085	79,683,400	(73,494,315)	(92.23)

(前)學年度 決算數	項目	(本)學年度 預算數 (1)	估計(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
30,116,130	本期其他綜合餘絀	0	0	0	-
30,116,130	提供出售金融資產未實現餘絀	0	0	0	-
332,109,082	本期綜合餘絀總額	6,189,085	79,683,400	(73,494,315)	(92.23)

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，即可下載該學年度預算報表之 Excel 檔。此檔案僅供留存，勿以此上傳。

圖 10 下載 EXCEL 報表

下圖為該學年度預算報表之彙總 Excel 檔內容。

序	學年度預算數	項目代碼	項目名稱	(本)學年度預算數	估計(上)年度決算數	差異	比率	備註
1	1,568,007,048.00	4110	學雜費收入	1,597,937,000.00	1,582,137,000.00	15,800,000.00	1.00	
2	1,231,165,839.00	4111	學費收入	1,245,500,000.00	1,237,946,000.00	7,554,000.00	0.61	
3	286,384,229.00	4112	雜費收入	305,279,000.00	300,391,000.00	4,888,000.00	1.63	
4	46,456,990.00	4113	實習補助費收入	47,159,000.00	43,800,000.00	3,359,000.00	7.67	
5	93,452,654.00	4120	推廣教育收入	107,823,000.00	85,894,000.00	22,019,000.00	25.66	110學年度因新冠肺炎疫情影響，推廣教育部分課程暫停辦理及縮短後開課，111學年度疫情趨緩後應量積極開課招生，故預算增加。
6	358,530,916.00	4130	產學合作收入	403,500,000.00	389,716,000.00	13,784,000.00	3.34	
7	9,808,928.00	4140	其他教學活動收入	23,259,000.00	9,368,000.00	14,191,000.00	151.48	110學年度因新冠肺炎疫情影響，華語中心減少辦理課程及暫停開課，各系所單位暫停辦理海外研習活動及營隊，111學年度疫情趨緩後，國際教育相關活動正常辦理。
8	663,094,670.00	4150	補助及受贈收入	588,511,690.00	628,355,000.00	-40,843,310.00	-6.49	
9	412,953,840.00	4151	補助收入	466,011,690.00	428,899,000.00	37,121,690.00	8.66	
10	250,140,830.00	4152	受贈收入	122,500,000.00	300,465,000.00	-177,965,000.00	-36.89	
11	5,423,227.00	4160	附屬機構收益	12,000,000.00	5,000,000.00	7,000,000.00	140.00	原110學年度受新冠肺炎疫情影響，乳品銷售業績大幅衰退，現因疫情打撃提高，疫情受到控制後漸趨正常生活，預期111學年可恢復正常業績銷售，另推出新產品，應可增加收入，111學年將支付部分建築工程款項，對存款利息減少，投資收益虧損預計目標轉虧為盈保守估計預算。
12	216,737,671.00	4170	財務收入	85,484,300.00	38,464,400.00	47,020,100.00	122.24	
13	7,977,363.00	4171	利息收入	3,087,300.00	4,000,000.00	-912,500.00	-23.95	
14	207,206,286.00	4172	投資收益	81,000,000.00	33,242,400.00	47,757,600.00	143.66	
15	1,464,222.00	4173	基金收益	1,307,000.00	1,162,000.00	235,000.00	20.22	
16	0.00	4174	投資基金收益	0.00	0.00	0.00	-	
17	0.00	4180	銷售收入	0.00	0.00	0.00	-	
18	0.00	4181	製成品銷售收入	0.00	0.00	0.00	-	
19	0.00	4182	製成品銷售毛利及折舊	0.00	0.00	0.00	-	
20	0.00	4184	農產品銷售收入	0.00	0.00	0.00	-	
21	0.00	4185	農產品銷售毛利及折舊	0.00	0.00	0.00	-	
22	154,001,364.00	4190	其他收入	156,781,400.00	153,907,000.00	2,874,400.00	1.87	
23	103,573.00	4191	財產交易廢絲	93,000.00	330,000.00	-237,000.00	-71.82	

圖 11 EXCEL 報表內容

(七)、承辦人員更換

各校預算承辦人異動時，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「修改帳號資料」，開啟頁面後即可修改各校承辦人及帳號相關資訊。



圖 12 學校帳號資訊修改處

修改承辦人員資料並輸入原密碼後，按下「存檔」按鈕即完成；如有變更密碼，完成後系統將自動寄送一封密碼變更完成通知信給承辦主管及承辦人。

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	預算
登入帳號	
承辦主管-姓名	
承辦主管-職稱	
承辦主管-E-mail	
承辦人員-姓名	
承辦人員-職稱	
承辦人員-E-mail	
*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，如貴校更換預算承辦人員或主管時，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 13 修改帳號資訊

四、預算報表各表說明

報表一、收入預算明細表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 2 收入預算明細表-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 +(自訂)		3
4111	學費收入		+	4
4112	雜費收入		+	4
4113	實習實驗費收入		+	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+(自訂)		3
4151	補助收入		+	4
4152	受贈收入		+	4
4160	附屬機構收益			3
4170	財務收入	4170=4171+4172+4173 +4174+(自訂)		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
4180	銷貨收入	4180=4181-4182+4184 -4185+(自訂)		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+(自訂)		3

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
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 收入預算明細表-報表欄位

(前)學年度 決算數	項目 代碼	項目 名稱	(本)學年度 預算數	估計(上)學年 度決算數	(本)學年度預算與估計(上) 學年度決算數比較		備 註
					差異	%	
系統自動匯入	請參閱上表	各校自行填寫			1. 系統自動計算差異及% 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：

- 填表方式：自行填寫之欄位可以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
- 差異計算規則：
 - 差異金額＝本學年度預算數－估計上學年度決算數。
 - 差異比率＝(差異金額÷估計上學年度決算數)×100%。
 - 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. 差異說明：

- (1) 系統依據差異計算規則自動計算差異，若差異比率超過 20% 之第 3 階項目及第 4 階項目，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。
- (2) 第 3 階項目及第 4 階項目若(本)學年度預算數不為 0，且估計(上)學年度決算數為 0，差異比率顯示「-」，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。

4. 其它

- (1). 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。
- (2). 各項收入應說明估計之基礎及計算式。

(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系統小組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，最後一碼請先以阿拉伯數字（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	預算金額
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(前)學年度決算數有新增自訂 4 階項目者，(本)學年度預算數將比照(前)學年度決算數新增 4 階項目。

(四)、報表上傳操作範例

1. 請於首頁下載預算標準檔，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。

111學年度預算

Step 1

Step 2

Step 3

Step 4

Step 5

Step 6

Step 7

Step 8

Step 9

收入預算明細表

成本與費用預算明細表

收支餘絀預計表

最近5年現金概況表

預算各類經費資產變動表

預算增置重要資產明細表

預算購建土地及重大工程明細表

預計借款變動表

確認及列印

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)

填寫其它補充事項

(前)學年度決算數	項目代碼	項目名稱	111學年度預算		(本)學年度預算與估計(上)學年度決算比較		備註
			預算數	估計數	差異	%	
1,568,007,048	4110	學雜費收入	1,597,937,000	1,582,137,000	15,800,000	1.00	備註
1,231,165,829	4111	學費收入	1,245,500,000	1,237,946,000	7,554,000	0.61	備註
296,384,229	4112	雜費收入	305,279,000	300,391,000	4,888,000	1.63	備註

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，收入預算明細表有 1 個錯誤、最近 5 年現金概況表有 3 個錯誤待修正。

111學年度預算

Step 1

Step 2

Step 3

Step 4

Step 5

Step 6

Step 7

Step 8

Step 9

收入預算明細表

成本與費用預算明細表

收支餘絀預計表

最近5年現金概況表

預算各類經費資產變動表

預算增置重要資產明細表

預算購建土地及重大工程明細表

預計借款變動表

確認及列印

1

3

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	(本)學年度預算數	估計(上)年度決算數
4110	學雜費收入	0 1,597,937,000	1,582,137,000 1,582,137,000
4111	學費收入	5,500,000	
4112	雜費收入	305,279,000	300,391,000
4113	實習實驗費收入	47,158,000	43,800,000

圖 16 三階項目自動計算

4. 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	(本)學年度預算數	估計(上)年度決算數	(本)學年度預算與估計(上)學年度決算比較		備註
				差異	%	
4110	學雜費收入	21,644,101 21,644,101	16,325,656 16,325,656	5,318,445	32.58	請填寫說明
4111	學費收入	15,064,013	10,892,694	4,171,319	38.29	請填寫說明
4112	雜費收入	4,329,277	4,348,562	-19,285	-0.44	備註

圖 17 系統檢核差異

學雜費收入 (4110) 說明

(本)學年度預算數	估計(上)年度決算數	差異金額	差異比率
1,597,937,000	344,182,000	1,253,745,000	364.26%

請填寫差異原因：

少子化導致招生人數減少...

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 18 差異說明填寫

5. 於 CSV 新增自訂項目並上傳後，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。

4192	試務費收入	6,090,230	4,579,120	1,511,1	33.00	備註
4193	住宿費收入	34,927,995	30,909,730	4,018,2	13.00	備註
4194	XX收入	700,000	350,000	350,000	100.00	請填寫分類 備註 刪除自訂項目

圖 19 系統提示自訂項目分類

XX收入 (4194)

原始金額：700,000

分類剩餘金額：0

分類1

財產交易賸餘 4191	試務費收入 4192	住宿費收入 4193	投資性不動產收入 4196	當期原始認列農產品之 賸餘 4197	雜項收入 4199
----------------	---------------	---------------	------------------	--------------------------	--------------

金額

700,000

分類2

財產交易賸餘 4191	試務費收入 4192	住宿費收入 4193	投資性不動產收入 4196	當期原始認列農產品之賸餘 4197
----------------	---------------	---------------	------------------	----------------------

金額

0

分類3

財產交易賸餘 4191	試務費收入 4192	住宿費收入 4193	投資性不動產收入 4196	當期原始認列農產品之賸餘 4197
----------------	---------------	---------------	------------------	----------------------

金額

0

確認 取消

圖 20 填寫自訂項目分類

6. 於自訂項目之備註欄點擊「刪除自訂項目」按鈕，刪除不需要之自訂項目。

4192	試務費收入	6,090,230	4,579,120	1,511,1	33.00	備註
4193	住宿費收入	34,927,995	30,909,730	4,018,2	13.00	備註
4194	XX收入	700,000	350,000	350,000	100.00	請填寫分類 備註 刪除自訂項目

圖 21 刪除自訂項目

7. 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。

111學年度預算

Step 1 Step 2 Step 3 Step 4 Step 5 Step 6 Step 7 Step 8 Step 9

收入預算明細表 成本與費用預算明細表 收支餘絀估計表 最近5年現金流量表 預計長期管理資產變動預計增減重估表 預計管理資產變動預計增減重估表 預計管理資產變動預計增減重估表 預計管理資產變動預計增減重估表 預計管理資產變動預計增減重估表

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此 (CSV)

填寫其它補充事項

(前)學年度決算數	項目代碼	項目名稱	(本)學年度預算數	估計(上)年度決算數	(本)學年度預算與估計(上)學年度決算比較	備註
					差異 %	

圖 22 其它補充事項

「收入預算明細表」備註

土地租賃預計收入508千元，依教育部108年3月20日臺教高(三)字第1080038789號函核備。

確認 取消

圖 23 填寫其它補充事項

(五)、列印格式²

編號：306

(名 稱)
收入預算明細表
○學年度

全 第 頁
單位：新臺幣元

(前)學年度 決算數	項目名稱	(本)學年 度 預算數	估計(上) 學年度決 算數	(本)學年度預算與估計 (上)學年度決算比較		說 明
				差異	%	
由系統匯入資料	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 24 收入預算明細表-列印格式

² 備註欄位文字若少於(包含)20 個字(全型)，印出時文字將直接顯示於該表欄位；若多於 20 個字(全型)，則印出時該表欄位將以「註 N」表示，系統將另產出一頁備註表達學校填寫的文字「註 N：學校填寫的文字」；亦可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

(六)、異動歷程

1. 109 學年度起系統開放上傳此表。
2. 114 學年度起，新增差異比率超過 20%之第 4 階項目，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。
3. 114 學年度起，新增第 3 階項目及第 4 階項目若(本)學年度預算數不為 0，且估計(上)學年度決算數為 0，差異比率顯示「-」，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。

報表二、成本與費用預算明細表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 6 成本與費用預算明細表-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+(自訂)		3
5141	獎學金支出		+	4
5142	助學金支出		+	4
5150	推廣教育支出	5150=5151+5152+5153+5154+5155+(自訂)		3

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
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 +(自訂)		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 +(自訂)		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 +(自訂)		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+(自訂)		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+(自訂)		3
51X1	試務費支出		+	4
51X2	財產交易短絀		+	4
51X3	超額年金給付		+	4

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號	階層
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		

(二)、填寫欄位及說明

表 7 成本與費用預算明細表-報表欄位

(前)學年度 決算數	項目 代碼	項目 名稱	(本)學年度 預算數	估計(上)學年 度決算數	(本)學年度預算與估計(上) 學年度決算數比較		備 註
					差異	%	
系統自 動匯入	請參閱上 表	各校自行填寫			1. 系統自動計算差異及% 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) 3. 其它說明		

填表說明：

- 填表方式：自行填寫之欄位可以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
- 差異計算規則：
 - (1). 差異金額＝本學年度預算數－估計上學年度決算數。
 - (2). 差異比率＝(差異金額÷估計上學年度決算數)×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. 差異說明

- (1). 系統依據差異計算規則自動計算差異，若差異比率超過 20% 之第 3 階項目及第 4 階項目，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。
- (2). 第 3 階項目及第 4 階項目若 (本) 學年度預算數不為 0，且估計(上)學年度決算數為 0，差異比率顯示「-」，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。

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 8 成本與費用預算明細表-檢核不符須修正之條件

項目代碼	項目名稱	適用學校	檢核條件 ^{3 4 5}
5111A	董監事薪資	一法人一學校 ⁶	(本)學年度預算數金額須小於或等於收入預算明細表 T410 的 1%，且須小於或等於 200 萬。
		一法人多學校 ⁷	(本)學年度預算數金額應小於或等於 200 萬。
5112	業務費	一法人一學校	(本)學年度預算數金額須小於或等於收入預算明細表 T410 的 0.3%，且須小於或等於 150 萬。
		一法人多學校	(本)學年度預算數金額須小於或等於 150 萬。
5115	出席及交通費	一法人一學校	(本)學年度預算數須小於或等於收入預算明細表 T410 的 0.7%，且小於或等於 350 萬。
		一法人多學校	(本)學年度預算數須小於或等於 350 萬。

(三)、自訂項目規範及範例

同收入預算明細表。

³ 董監事薪資：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。

⁴ 業務費：依據教育部監督學校財團法人支出作業要點第三條規定。

⁵ 出席及交通費：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。

⁶ 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）。

⁷ 一法人多學校為學校財團法人（例如：XX 學校財團法人）。

(四)、報表上傳操作範例

除下範例之外，其餘同收入預算明細表。

1. 檢核不符須修正：當系統檢核報表金額不符條件時，該項目底色將呈現淺紅色，以滑鼠點擊之，系統則顯示詳細錯誤訊息。

查看其它補充事項							
(前)學年度決算數	項目代碼	項目名稱	(本)學年度預算數	估計(上)年度決算數	(本)學年度預算與估計 (上)學年度決算比較		
					差異	%	
0	5110	董事會支出	3,290,876,000 3,290,876,000	0 0	3,290,876,000	-	
0	5111	人事費	0	0	0	-	
0	5112	業務費	3,290,876,000	0	3,290,876,000	-	
0	5113	維護費	0	0	0	-	

圖 25 系統提示檢核錯誤



請檢查

業務費(5112)金額應小於或等於收入預算明細表合計(T410)的0.3%，且小於或等於150萬。

法源依據：教育部監督學校財團法人支出作業要點第三條規定

預算表	項目金額	
成本與費用預算明細表 (本)學年度預算數	業務費(5112)	3,290,876,000
收入預算明細表 (本)學年度預算數	合計(T410)	4,890,876,027

圖 26 系統顯示詳細錯誤訊息

(五)、列印格式^{8 9}

編號：307

(名 稱)
成本與費用預算明細表
○學年度

全 第 頁
單位：新臺幣元

(前)學年度 決算數	項目名稱	(本)學年度 預算數	估計(上)學 年度決算數	(本)學年度預算與估計 (上)學年度決算比較		說 明
				差異	%	
由 系 統 匯 入 資 料	董事會支出					
	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					
	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					
	其他教學活動支出					
	人事費					
	業務費					

⁸ 系統自動於人事費（代碼 5111）備註顯示「董監事薪資編列 XXX 元及職員薪資編列 XXX 元。」。

⁹ 備註欄位文字若少於(包含)20 個字（全型），印出時文字將直接顯示於該表欄位；若多於 20 個字（全型），則印出時該表欄位將以「註 N」表示，系統將另產出一頁備註表達學校填寫的文字「註 N：學校填寫的文字」；亦可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

(前)學年度 決算數	項目名稱	(本)學年度 預算數	估計(上)學 年度決算數	(本)學年度預算與估計		說 明
				差異	%	
由 系 統 匯 入 資 料	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 27 成本與費用預算明細表-列印格式

(六)、異動歷程

- 109 學年度起系統開放上傳此表。
- 110 學年度起，移除項目：人事費總額（含退休撫卹及超額年金給付）（代碼 51PT）、折舊及攤銷總額（代碼 51AT）。
- 110 學年度起，移除檢核：「人事費總額（含退休撫卹及超額年金給付）（代碼 51PT）」須大於或等於「人事費（代碼 5111、5114、5121、5124、5131、5134、5151、5154、5161、5164、5171、5174、51X3）金額合計」。
- 110 學年度起，移除檢核：「折舊及攤銷總額（代碼 51AT）」須大於或等於「折舊及攤銷（代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X4）項目金額合計」。
- 111 學年度起，新增檢核：「業務費（代碼 5112）」應小於或等於「收入預算明細表合計（代碼 T410）的 0.3%，且小於或等於 150 萬」。法源依據：《教育部監督學校財團法人支出作業要點》第三條規定。
- 111 學年度起，新增檢核：「出席及交通費（代碼 5115）」應小於或等於「收入預算明細表合計（代碼 T410）的 0.7%，且小於或等於 350 萬」。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》第三條規定。
- 111 學年度起，新增檢核：「人事費（代碼 5111）」應小於或等於「收入預算明細表合計（代碼 T410）的 1%，且小於或等於 200 萬」，不符則填寫原因。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。

8. 111 學年度起，新增檢核：若人事費（代碼 5111）大於 0，則須填寫備註揭露專任董監事酬金及勞健保相關支出。
9. 112 學年度起，移除檢核：「人事費（代碼 5111）」應小於或等於「收入預算明細表合計（代碼 T410）的 1%，且小於或等於 200 萬」，不符則填寫原因。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。
10. 112 學年度起，移除檢核：若人事費（代碼 5111）大於 0，則須填寫備註揭露專任董監事酬金及勞健保相關支出。
11. 112 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「董監事薪資編列 XXX 元及職員薪資編列 XXX 元。」。
12. 112 學年度起，新增檢核：「董監事薪資（代碼 5111A）」應小於或等於「收入預算明細表合計（代碼 T410）的 1%，且小於或等於 200 萬」，檢核不符須修正。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。
13. 114 學年度起，新增差異比率超過 20%之第 4 階項目，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。
14. 114 學年度起，新增第 3 階及第 4 階項目若(本)學年度預算數不為 0，且估計(上)學年度決算數為 0，差異比率顯示「-」，系統提示必須於備註欄填寫差異說明。

報表三、收支餘絀預計表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 9 收支餘絀預計表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式及檢核說明	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	計算公式及檢核說明	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 10 收支餘絀預計表-報表欄位

(前)學年度決算數	項目代碼	項目名稱	(本)學年度預算數(1)	估計(上)學年度決算數(2)
系統自動匯入	請參閱上表		1. 代碼 7110 至 7124 為各校自行填寫之項目 2. 其餘項目由系統自動匯入	

填表說明：

1. 填表方式：線上登打。

2. 系統自動匯入項目

(1). 屬各項收入之項目（代碼 4100~4190）金額由系統自動匯入該學年度收入預算明細表之金額。

(2). 屬各項成本與費用之項目（代碼 5100~51X0）金額由系統自動匯入學年度成本與費用預算明細表之金額。

(三)、報表上傳操作範例

請參考收入預算明細表。

(四)、列印格式^{10 11 12 13}

編號：302

(名 稱)
收支餘絀預計表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

(前)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 預算數 (1)	估計(上)學 年度決算數 (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	由系統匯入資料		系統將自行進行計算	
	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				

圖 28 收支餘絀預計表-列印格式

¹⁰ 代碼除 6100 金額為零也要印出外，其餘項目欄位全為零者則不印出。¹¹ 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。¹² (前)學年度決算數之欄位金額由系統自動印出。¹³ 填寫其它補充事項，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：

(前)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 預算數 (1)	估計(上)學 年度決算數 (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 29 收支餘絀預計表-列印格式(附表)

(五)、異動歷程

- 105 學年度起系統開放上傳此表。
- 109 學年度起，移除項目：補助收入（代碼 4151）、受贈收入（代碼 4152）、人事費總額（含退休撫卹及超額年金給付）（代碼 51PT）、折舊及攤銷總額（代碼 51AT）。
- 109 學年度起，部分項目金額由系統收入預算明細表及成本與費用預算明細表自動帶入。
- 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	計算公式及檢核說明
7100 7110*	本期其他綜合餘絀	(本)學年度預算數： 7100=7110+7120 估計(上)學年度決算數、(前)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 學年度預算財務報表編製，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）。」
5. 114 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、最近 5 年現金概況表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 11 最近 5 年現金概況表-項目代碼表及計算公式

項目代碼	項目名稱	計算公式檢核說明	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		+

項目代碼	項目名稱	計算公式檢核說明	計算符號
51X0	其他支出		+
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）數	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		+

項目代碼	項目名稱	計算公式檢核說明	計算符號
B707	未完工程		+
B708	待過戶房地產		+
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		+
BR00	舉債現金收入	BR00=BR01+BR02	
BR01	短期借款現金收入		+
BR02	長期借款現金收入		+
BE00	償債現金支出	BE00=BE01+BE02	
BE01	償還短期借款支出		+
BE02	償還長期借款支出		+
BICA	影響本期現金收支調整數		
BCPL	本期現金及銀行存款淨流入（出）數	BCPL=B600-B700+BR00-BE00+BICA	
BCAB	期初現金及銀行存款餘額		
BCAE	期末現金及銀行存款餘額	BCAE=BCPL+BCAB	
FCF0	短期可變現資產	FCF0=1130+1140+1720	
1130	流動金融資產		+
1140	應收款項		+
1720	存出保證金		+
FCF1	短期須償還負債	FCF1=2100-2130+2310+2320	
2100	流動負債		+
2130	預收款項		-
2310	存入保證金		+
2320	應付退休及離職金		+
FCF2	可用現金存量推估數	FCF2=BCAE+FCF0-FCF1	

(二)、填寫欄位及說明^{14 15}

表 12 最近 5 年現金概況表-報表欄位

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	備註
請 參 閱 上 表		各校自行填寫		1. 請參閱系統自動匯入 (1) 2. 其餘項目為各校自行 填寫		1. 請參閱系統自 動匯入(2)~(4) 2. BR00、BR01、 BR02、BE00、 BE01、BE02 為 各校自行填寫	請 參 閱 備 註 填 寫 說 明
		系統自動計算(N+2)~(N-1)各學年度項目與(N-2)學年度 項目之差異%，詳見差異計算規則					

填表說明：

- 填表方式：自行填寫之欄位可以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
- 系統自動匯入
 - (N)學年度預算數及(N-1)學年度預估決算數之項目：代碼 4110~4190、5110~51X0 項目金額為系統自動匯入該學年度收支餘絀預計表金額。
 - (N-2)學年度決算數之項目：經常門現金收入(代碼 B100、4110~4190、A104、B101、B102)、經常門現金支出(代碼 B200、5110~51X0、A103、B201、B202)、經常門現金餘(絀)數(代碼 B300)、出售資產現金收入(代碼 B400)、購置動產、無形資產及其他資產現金支出(代碼 B500、B501~B515)、扣減不動產支出前現金餘絀(代碼 B600)、購置不動產現金支出(代碼 B700、B701~B714)為系統自動匯入決算現金收支概況表之相對應年度之金額。

¹⁴ 本表係依《私立高級中等以上學校退場條例》第 5 條第 1 項、第 6 條第 1 項及《預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法》第 2 條第 2 項、第 5 條第 3 項辦理。

¹⁵ 本表資料期間為 5 學年度，(N)學年度係指編製預算書之年度；(N-1)、(N-2)學年度之前 2 學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數，(N+1)、(N+2)學年度之後 2 學年度為預估數。

- (3). (N-2)學年度決算數之影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）由系統自動匯入決算現金流量表之相對應年度之金額（計算式如表 13）。

表 13 最近 5 年現金概況表-影響本期現金收支調整數之計算

決算現金流量表加項		決算現金流量表減項	
代碼	項目	代碼	項目
A201	減少流動金融資產及投資收現數	A212	增加流動金融資產及投資付現數
A204	減少生物資產-非流動收現數	A215	增加生物資產-非流動付現數
A207	減少附屬機構投資收現數	A218	增撥附屬機構投資付現數
A208	減少特種基金收現數	A219	增撥特種基金付現數
A209	減少投資基金收現數	A220	增撥投資基金付現數
A210	收回存出保證金收現數	A221	減少長期應付款項付現數
A211	減少或處分其他投資活動收現數	A222	承租土地權利金付現數
A225	收取利息	A223	支付存出保證金付現數
A226	收取股利	A224	其他投資活動付現數
A303	增加代收款項收現數	A227	支付利息
A304	增加應付退休及離職金收現數	A311	減少代收款項付現數
A305	減少長期應收款項收現數（籌資部分）	A312	增加長期應收款項付現數（籌資部分）
A306	收取存入保證金收現數	A313	退回存入保證金付現數
A307	其他籌資活動收現數	A314	減少應付退休及離職金付現數
A308	賸餘款基金流入數	A315	其他籌資活動付現數
A317	收取利息	A316	賸餘款基金流出數
A318	收取股利	A319	支付利息
A400	匯率變動對現金及銀行存款之影響		

- (4). (N-2)學年度決算數之項目：流動金融資產（代碼 1130）、應收款項（代碼 1140）、存出保證金（代碼 1720）、流動負債（代碼 2100）、預收款項（代碼 2130）、存入保證金（代碼 2310）、應付退休及離職金（代碼 2320）為系統自動匯入決算平衡表之相對應年度之金額；其中流動負債（代碼 2100）、應付退休及離職金（代碼 2320）匯入後該金額仍可修改。

3. 差異計算規則

(1). 差異比率 = (該學年度金額 - (N-2)學年度決算數金額) ÷ (N-2)學年度決算數金額 × 100%。

(2). 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。

4. 以 CSV 檔上傳填報：如下圖，「無須填寫」之會計項目為系統自動匯入，編輯完畢後存檔並於系統畫面上傳之。



圖 30 最近 5 年現金概況表-CSV 檔編輯範例

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	學年度	報表項目代碼	會計項目名稱	115學年度預估數	114學年度預估數	113學年度預算數	112學年度預估決算數	111學年度決算數
2	113	B100	經常門現金收入	42,407,984	38,552,713	35,047,921	31,861,746	無須填寫
3	113	4110	學雜費收入	9,683,074	8,802,794	無須填寫	無須填寫	無須填寫
4	113	4120	推廣教育收入	1,342,628	1,220,571	無須填寫	無須填寫	無須填寫
5	113	4130	產學合作收入	19,208,656	17,462,414	無須填寫	無須填寫	無須填寫
6	113	4140	其他教學活動收入	0	0	無須填寫	無須填寫	無須填寫
7	113	4150	補助及受贈收入	13,911,465	12,646,786	無須填寫	無須填寫	無須填寫
8	113	4160	附屬機構收益	31,570,640	28,700,582	無須填寫	無須填寫	無須填寫
9	113	4170	財務收入	770,346	700,315	無須填寫	無須填寫	無須填寫
10	113	4180	銷售收入	0	0	無須填寫	無須填寫	無須填寫
11	113	4190	其他收入	2,608,193	2,371,085	無須填寫	無須填寫	無須填寫
12	113	A104	不產生現金流入之收入	37,194,035	33,812,759	30,738,872	27,944,429	無須填寫
13	113	B101	資產負債項目調整增(減)數	507,018	460,926	419,023	380,930	無須填寫
14	113	B102	利息股利調整數	0	0	0	0	無須填寫
15	113	B200	經常門現金支出	53,791,649	48,901,499	44,455,908	40,414,462	無須填寫
16	113	5110	董事會支出	79,805	72,550	無須填寫	無須填寫	無須填寫
17	113	5120	行政管理支出	8,324,020	7,567,291	無須填寫	無須填寫	無須填寫
18	113	5130	教學研究及訓練支出	35,408,516	32,189,560	無須填寫	無須填寫	無須填寫
19	113	5140	獎助學金支出	2,808,140	2,552,854	無須填寫	無須填寫	無須填寫
20	113	5150	推廣教育支出	821,262	746,601	無須填寫	無須填寫	無須填寫
21	113	5160	產學合作支出	16,148,610	14,680,554	無須填寫	無須填寫	無須填寫
22	113	5170	其他教學活動支出	0	0	無須填寫	無須填寫	無須填寫
23	113	5180	附屬機構損失	0	0	無須填寫	無須填寫	無須填寫
24	113	5190	財務費用	258,556	235,051	無須填寫	無須填寫	無須填寫
25	113	51A0	銷售成本	0	0	無須填寫	無須填寫	無須填寫
26	113	51X0	其他支出	456,388	414,898	無須填寫	無須填寫	無須填寫
27	113	A103	不產生現金流出之成本與費用	10,048,879	9,135,345	8,304,859	7,549,872	無須填寫
28	113	B201	資產負債項目調整增(減)數	464,767	422,515	384,105	349,186	無須填寫
29	113	B202	利息調整數	0	0	0	0	無須填寫
30	113	B300	經常門現金餘(短)數	11,383,665	10,348,786	9,407,988	8,552,716	無須填寫
31	113	B400	出售資產現金收入	0	0	0	0	無須填寫
32	113	B500	購置動產、無形資產及其他資產	2,862,292	2,602,084	2,365,531	2,150,483	無須填寫
33	113	R501	轉帳儀器及設備	2,249,868	2,045,335	1,859,395	1,690,359	無須填寫

圖 31 最近 5 年現金概況表-CSV 檔上傳

(三)、備註填寫說明

表 14 最近 5 年現金概況表—備註填寫說明

項目代碼	項目名稱	備註填寫說明
4110	學雜費收入	敘明各學年度全校上下學期學生人數 ¹⁶ 。
4150	補助及受贈收入	敘明各學年度受贈收入、增減比率及增減原因。若受贈收入增加超過 10%者，須填寫(□是, □否)取得捐資相關證明， 並請檢附可供證明文件另送本部¹⁷ 。
B200	經常門現金支出	敘明各學年度教職員工人數 ¹⁸ 及人事費金額 ¹⁹ 。
B101	資產負債項目調整增(減)數	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 ²⁰ 。
B201	資產負債項目調整增(減)數	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 ²¹ 。
A104	不產生現金流入之收入	分敘各學年度會計項目、內容及金額(若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次)。
A103	不產生現金流出之成本與費用	
B400	出售資產現金收入	
BR00	舉債現金收入	分敘該項目各學年度內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次， 前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
BE00	償債現金支出	
BICA	影響本期現金收支調整數	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 ²² 。
2100	流動負債	如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該項目計算，但須於備註欄說明。(如無特定資金來源，則於備註欄填寫「各學年度無特定資金來源。」)
2320	應付退休及離職金	
其他項目 ²³		請依(N-2)學年度決算數差異 10%範圍內估列。 若與(N-2)學年度決算數差異超過 10%者，請分敘各學年度收入(或支出)差異內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次， 前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。

¹⁶ 填報(N-1)、(N-2)學年度之「學生人數」係以實際註冊人數填列。¹⁷ 「另送本部」係指不納入預算書中，並於寄送預算書時一併附上。¹⁸ 填報「教職員工人數」係以人事費列帳之人數計算。¹⁹ 填報「人事費金額」不包含退休撫卹費及超額年金給付。²⁰ 須填寫「經常門現金收入-資產負債項目調整增(減)數(代碼 B101)」組成項目，詳見填表說明。²¹ 須填寫「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，詳見填表說明。²² 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。須填寫「影響本期現金收支調整數(代碼 BICA)」組成項目，詳見填表說明²³ 其他項目係指項目代碼 4120~4140、4160~4190、B102、5110~5190、51A0、51X0、B202、B501~B515、B701~B714。

(四)、 備註計算表之填表說明

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(代碼 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。

註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，(N-2)學年度決算數由系統自動匯入決算平衡表之相對應年度之金額，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。

註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。

註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 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
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1. 資產負債項目調整增(減)數（代碼 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。

註2. 欄位說明：

- (1) 應付款項（代碼 2120）、預付款項（代碼 1170）為預設必填項目，(N-2)學年度決算數由系統自動匯入決算平衡表之相對應年度之金額，其餘年度欄位由學校自填。
- (2) 系統預設項目長期應付款項(2220)、存貨(1150) 為可刪除之調整項。
- (3) 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。
- (4) 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。

註3. 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。

註4. 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)				
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1. 影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）新增備註計算表：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。

註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。

註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。

註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。

註2. 列印：此表於備註頁印出。

(五)、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 19 最近 5 年現金概況表—檢核不符須修正之條件

項目代碼	項目名稱	欄位	檢核條件
BR01	短期借款現金收入	(N-2)學年度決算數	短期借款現金收入（代碼 BR01）＋長期借款現金收入（代碼 BR02） <u>須等於</u> 當學年度決算現金流量表之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）。
BR02	長期借款現金收入		
BE01	償還短期借款支出	(N-2)學年度決算數	償還短期借款支出（代碼 BE01）＋償還長期借款支出（代碼 BE02） <u>須等於</u> 當學年度決算現金流量表之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）。
BE02	償還長期借款支出		
BCPL	本期現金及銀行存款淨流入（出）數	(N-2)學年度決算數	<u>須與</u> 當學年度決算現金流量表之 本期現金及銀行存款淨流入（出）數（代碼 ACAT） <u>相符</u> 。
BCAB	期初現金及銀行存款餘額		<u>須與</u> 當學年度決算現金流量表之 期初現金及銀行存款餘額（代碼 A500） <u>相符</u> 。
BCAE	期末現金及銀行存款餘額		<u>須與</u> 當學年度決算現金流量表之 期末現金及銀行存款餘額（代碼 A600） <u>相符</u> 。
BCAE	期末現金及銀行存款餘額	(N-2)學年度決算數~(N+2)學年度預估數	<u>須大於或等於</u> 零。
2100	流動負債		<u>須大於或等於</u> 預收款項（代碼 2130）。
B101	資產負債項目調整增（減）數		該組成項目之各學年度計算結果 <u>須與</u> 5 年表相對應項目及年度之金額 <u>相符</u> 。
B201	資產負債項目調整增（減）數		
BICA	影響本期現金收支調整數		

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 20 最近 5 年現金概況表—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
A104	不產生現金流入之收入	(本)學年度預算數 估計(上)學年度決算數	絕對值 <u>須大於或等於</u> 收入預算明細表之附屬機構收益(代碼 4160)之項目金額。
A103	不產生現金流出之成本與費用		取絕對值 <u>須大於或等於</u> 成本與費用預算明細表(代碼 5180、5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X2、51X4)之項目合計數。
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)。 ²⁴

(六)、報表上傳操作範例

操作範例請參考收入預算明細表及成本與費用預算明細表。

²⁴ 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。

(七)、列印格式^{25 26 27 28}

編號:309 (學校法人及所設專科以上私立學校適用)

(學校名稱)

最近5年現金概況表

○學年度至○學年度

全頁第 頁
單位：新臺幣元

項 目	(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	備註
經常門現金收入						
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						
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						
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)數						
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						
租賃權益改良物						
生物資產—非流動						

²⁵ 備註欄位文字若少於(包含)10 個字(全型)，印出時文字將直接顯示於該表欄位；若多於 10 個字(全型)，則印出時該表欄位將以「註 N」表示，系統將另產出一頁備註表達學校填寫的文字「註 N：學校填寫的文字」。

²⁶ 項目代碼除 B100、B102、B200、B202、B300、B400、B500、B600、B700、BR00、BE00、BICA、BCPL、BCAB、BCAE 數值為零也要印出外，其餘欄位為零者，將不印出。

²⁷ 「預收款項(代碼 2130)」於報表印出時，項目名稱呈現「減：預收款項」。

²⁸ 附表之「流動負債(代碼 2100)」及「應付退休及離職金(代碼 2320)」若有特定資金來源，而修改 (N-2)學年度決算數時，於報表印出呈現文字：「※(N-2)學年度決算數，因有特定資金來源，且不影響現金流量，故調整其金額。」。

項 目	(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	備註
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 建造中之投資性不動產 舉債現金收入 短期借款現金收入 長期借款現金收入 償債現金支出 償還短期借款支出 償還長期借款支出 影響本期現金收支調整數 本期現金及銀行存款淨流入(出)數 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	
	系統將自行進行計算					

圖 32 最近 5 年現金概況表-列印格式

附表：

項 目	(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	備註
期末現金及銀行存款餘額 加：短期可變現資產 流動金融資產 應收款項 存出保證金 減：短期須償還負債 流動負債 減：預收款項 存入保證金 應付退休及離職金 可用現金存量推估數					由系統匯入資料	

圖 33 最近 5 年現金概況表-列印格式(附表)

(八)、異動歷程

1. 105 學年度起系統開放上傳此表。
2. 107 學年度因應會計制度之一致規定修正，107 學年度至 110 學年度之報表顯示（註：有關 N-4 至 N-2 學年度決算數值，無須依 107 年 07 月 19 日修正《學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定》辦理重分類。）。
3. 舊制會計項目之金額將呈現至提報 110 學年度預算止，自提報 111 學年度預算起，印出報表金額全數為新制會計項目金額。
4. 111 學年度起，項目代碼 B101 名稱由「應收預收項目調整增（減）數」改成「資產負債項目調整增（減）數」。
5. 111 學年度起，項目代碼 B201 名稱由「應付預付項目調整增（減）數」改成「資產負債項目調整增（減）數」。
6. 111 學年度起，新增檢核：「(N)學年度預算數不產生現金流入之收入（代碼 A104）」應大於或等於「收入預算明細表附屬機構收益（代碼 4160）」，不符則填寫原因。
7. 111 學年度起，「N-1 學年度預估決算數不產生現金流入之收入（代碼 A104）」應大於或等於「收入預算明細表附屬機構收益（代碼 4160）」，不符則填寫原因。
8. 111 學年度起，新增檢核：「(N)學年度預算數不產生現金流出之成本與費用（代碼 A103）」應大於或等於「成本與費用預算明細表（代碼 5180、5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X2、51X4）項目金額合計」，不符則填寫原因。
9. 111 學年度起，新增檢核：「(N-1)學年度預估決算數不產生現金流出之成本與費用（代碼 A103）」應大於或等於「成本與費用預算明細表（代碼 5180、5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X2、51X4）項目金額合計」，不符則填寫原因。
10. 112 學年度起，依《私立高級中等以上學校退場條例》及《預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法》修正，刪減「(N-3)學年度決算數」、「(N-4)學年度決算數」欄位，新增「(N+1)學年度預估數」、「(N+2)學年度預估數」欄位。
11. 112 學年度起，新增附表，項目為「期末現金及銀行存款餘額（代碼 BCAE）+短期可變現資產（代碼 FCF0）-短期須償還負債（代碼 FCF1）=可用現金存量推估數（代碼 FCF2）」。
12. 112 學年度起，新增備註填寫檢核，備註欄位必須填寫之項目代碼：4110、4150、A104、B101、B200、A103、B201、B400、BR00、BE00、BICA、2100、2320。
13. 112 學年度起，代碼 4110~4190、B102、5110~5190、51A0、51X0、B202、B501~B515、B701~B714，如與(N-2)學年度決算數差異 10%者，需於備註欄位填寫說明，並請檢附可供證明文件另送教育部。

14. 112 學年度起，期末現金及銀行存款餘額（代碼 BCAF），原檢核公式：各學年度須大於零，改成「各學年度須大於或等於零」。
15. 112 學年度起，附表之「流動負債（代碼 2100）」及「應付退休及離職金（代碼 2320）」若有特定資金來源，而修改(N-2)學年度決算數時，於報表印出呈現文字：「※(N-2)學年度決算數，因有特定資金來源，且不影響現金流量，故調整其金額。」。
16. 113 學年度起，新增檢核(不符須修正)：(N-2)學年度之「短期借款現金收入（代碼 BR01）+長期借款現金收入（代碼 BR02）」須等於當學年度決算現金流量表之「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）」。
17. 113 學年度起，新增檢核(不符須修正)：(N-2)學年度之「償還短期借款支出（代碼 BE01）+償還長期借款支出（代碼 BE02）」須等於當學年度決算現金流量表之「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）」。
18. 113 學年度起，新增檢核(不符須修正)：各學年度之「流動負債（代碼 2100）」須大於或等於「預收款項（代碼 2130）」。
19. 113 學年度起，新增檢核(不符則填寫原因)：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)」。(115 學年度新增 B101 備註計算表，故刪除此檢核)。
20. 113 學年度起，(N-2)學年度決算數之「影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）」由系統自動匯入決算現金流量表之相對應年度之金額；「流動負債（代碼 2100）」、「應付退休及離職金（代碼 2320）」由系統自動匯入決算平衡表之相對應年度之金額，亦可點擊按鈕「匯入(N-2)學年度決算數」由系統匯入該項目之金額，匯入後該金額仍可修改。
21. 115 學年度起，最近 5 年現金概況表新增備註計算表：「資產負債項目調整增（減）數（代碼 B101）組成項目」、「資產負債項目調整增（減）數（代碼 B201）組成項目」、「影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）組成項目」及相關會計項目參考表（代碼 1250、1260、2110、2140、2150）。
22. 115 學年度新增檢核(不符須修正)：「資產負債項目調整增(減)數(代碼 B101)組成項目」之計算結果須與 5 年表 B101 之相對應年度之金額相符。
23. 115 學年度新增檢核(不符須修正)：「資產負債項目調整增(減)數(代碼 B201)組成項目」之計算結果須與 5 年表 B201 之相對應年度之金額相符。
24. 115 學年度新增檢核(不符須修正)：「影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）組成項目」之計算結果須與 5 年表 BICA 之相對應年度之金額相符。
25. 115 學年度起，新增檢核(不符則填寫原因)：各學年度之「流動負債（代碼 2100）」應等於「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）」。

26. 115 學年度起，因新增 B101 備註計算表，故刪除檢核(不符則填寫原因)：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)」。

報表五、預計長期營運資產變動表

(一)、項目代碼表及計算公式

表 21 預計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		+

項目代碼	項目名稱	計算公式	計算符號
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	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 22 預計長期營運資產變動表-報表欄位

項目代碼	項目名稱	估計本學年初結存金額	預計本學年度增加金額	預計本學年度減少金額	預計本學年度重分類金額	預計本學年度底結存金額	說明
	請參閱上表	各校自行填寫				系統自動計算	

填表說明：

1. 本表表達本學年度預計財產增減、重分類及其結存情形。
2. 填表方式：自行填寫之欄位可以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
3. 「預計本學年度增加金額」欄位之不動產、房屋及設備淨額、投資性不動產淨額、無形資產淨額、合計(代碼 13NT、14NT、16NT、T136)與「預計本學年度重分類金額」欄位所有項目，若金額數據為負值，請以「—」(負號)符號表示。
4. 除上述規範以外，「估計本學年初結存金額」、「預計本學年度增加金額」其餘欄位、「預計本學年度減少金額」欄位所有項目之金額，皆以絕對值(正數)表示。
5. 購建中營運資產(代碼 1370)之預計本學年度減少金額不為 0 時，系統將提醒承辦人員確認該金額之填寫欄位應放置於減少欄位亦或是重分類欄位。

6. 系統檢核規則

- (1). 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 23 預計長期營運資產變動表-檢核不符須填寫原因之條件

編號	檢核條件 ²⁹ ³⁰ ³¹
1	累計折舊及累計攤銷（代碼 13AD、14AD、16AA）之預計本學年度增加金額 與圖書及博物（代碼 1350）之預計本學年度減少金額合計數 <u>應等於</u> 成本與費用預算明細表折舊及攤銷總額（代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X4）之(本)學年度預算數合計數。
2	合計數（代碼 T136）之預計本學年度減少金額 <u>減</u> 圖書及博物（代碼 1350）之預計本學年度減少金額 <u>再減</u> 購建中營運資產（代碼 1370）之預計本學年度減少金額 <u>應等於</u> 成本與費用預算明細表財產交易短絀（代碼 51X2）之(本)學年度預算數。
3	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 <u>應等於</u> 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。

(三)、報表上傳操作範例

操作範例同收入預算明細表及成本與費用預算明細表。

²⁹ 編號 1 所填內容將於備註頁印出「※預計本學年度累計折舊及累計攤銷之增加金額合計數加計圖書及博物預計本學年度減少數不等於成本與費用預算明細表折舊及攤銷合計數之原因：：(填寫之原因)」。

³⁰ 編號 2 所填內容將於備註頁印出「※預計本學年度減少金額之合計（不含圖書及博物、購建中營運資產）不等於成本與費用預算明細表財產交易短絀金額之原因：(填寫之原因)」。

³¹ 編號 3 所填內容將於備註頁印出「※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)、列印格式^{32 33}

編號：303B（採直線法提列折舊者適用）

(名稱)

預計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	估計本學年初 結存金額	預計本學年度 增加金額	預計本學年度 減少金額	預計本學年度 重分類金額	預計本學年度 底結存金額	說明
不動產、房屋及設備						系統 將 自 行 進 行 計 算
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 34 預計長期營運資產變動表-列印格式

³² 備註欄位文字若少於(包含)10 個字(全型)，印出時文字將直接顯示於該表欄位；若多於 10 個字(全型)，則印出時該表欄位將以「註 N」表示，系統將另產出一頁備註表達學校填寫的文字「註 N：學校填寫的字」；亦可於列印設定勾選「合併備註頁」將報表與備註頁合併顯示於同一頁。

³³ 項目代碼除 1300、13AI、13AD、13NT、1400、14AI、14AD、14NT、1600、16AI、16AA、16NT 數值為零也要印出外，其餘欄位為零者，將不印出。

(五)、異動歷程

1. 105 學年度起系統開放上傳此表部分項目(原:固定資產及無形資產預算表)。
2. 107 學年度起，開放上傳此表全部項目，報表名稱由「固定資產及無形資產預算表」改為「預計長期營運資產變動表」。
3. 110 學年度起，新增檢核：「累計折舊及累計攤銷（代碼 13AD+14AD+16AA）之預計本學年度增加金額+圖書及博物（代碼 1350）之預計本學年度減少金額」應等於「成本與費用預算明細表之折舊及攤銷總額（代碼 5116、5125、5135、5155、5165、5175、51X4）之本學年度預算數合計」，不符則填寫原因。
4. 110 學年度起，新增檢核：「預計本學年度減少金額之（合計數（代碼 T136）－圖書及博物（代碼 1350）－購建中營運資產（代碼 1370）」應等於「成本與費用預算明細表之財產交易短絀（代碼 51X2）之本學年度預算金額」，不符則填寫原因。
5. 110 學年度起，新增檢核：「合計數（代碼 T136）之預計本學年度增加金額不為 0」，且「最近 5 年現金概況表之購置動產、無形資產及其他資產現金支出（代碼 B500）當學年度預算金額為 0」時，則填寫原因。
6. 114 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件（編號 1~編號 3），所填內容將於備註頁印出。
7. 114 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件，新增編號 4 檢核：「不動產、房屋及設備（代碼 1300）、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 年現金概況表之購置動產、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。」，不符則須填寫原因，所填內容將於備註頁印出。
8. 115 學年度起，檢核不符須填寫原因之條件，刪除檢核編號 3，修正編號 4 檢核：「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 年現金概況表之購置動產、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。」，不符則須填寫原因，所填內容將於備註頁印出。

報表六、預計增置重要長期營運資產明細表

(一)、項目代碼表

表 24 預計增置重要長期營運資產明細表-項目代碼表

項目代碼	重要長期營運資產名稱
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

(二)、填寫欄位及說明

表 25 預計增置重要長期營運資產明細表-報表欄位

重要長期營運資產名稱	提出單位	數量	單價	總價	備註
請參閱上表，自行新增對應項目下的細項	自行填寫			系統自動計算	自行填寫
合計	系統自動計算加總該項目所有細項總價				

填表說明：

1. 本表為該學年度預計增置重要長期營運資產(不動產、房屋及設備與投資性不動產及無形資產)明細表。
2. 填表方式：自行填寫之欄位可以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
3. 本表有關數值及金額之欄位皆以正數表示。
4. 檢核規則：各項目之細項之總價合計須等於預計長期營運資產變動表同一項目「預計本學年度增加金額」，若不符時，系統將顯示提示訊息，但不計入錯誤。

(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，若有項目沒有細項時，則可直接刪除該項目資料列，編輯完畢後存檔並於系統畫面上傳之。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1	學年度	報表項目代碼	會計項目名稱	重要長期營運資產名稱	提出單位	數量	單價	備註					
2	111	1350	圖書及博物	中文圖書購置	圖書館	1	1,000,000.00						
3	111	1350	圖書及博物	聯合採購中文電子書	圖書館	1	600,000.00						
4	111	1350	圖書及博物	中文圖書購置	圖書館	1	1,200,000.00						
5	111	1350	圖書及博物	聯合採購中文電子書	圖書館	1	300,000.00						
6	111	1350	圖書及博物	視聽資料購置	圖書館	1	500,000.00						
7	111	1350	圖書及博物	視聽資料購置	圖書館	1	500,000.00						
8	111	1350	圖書及博物	書籍、樂譜	高教深耕計畫	1	20,000.00						
9	111	1350	圖書及博物	解剖教學模型	解剖科	1	206,000.00						
10	111	1350	圖書及博物	中文圖書…校外研究計畫設備等小計	全校	1	7,200.00						
11	111	1361	其他設備	複製項目代碼及名稱，逐筆填寫同一項目之細項		1	55,000.00						
12	111	1361	其他設備			2	18,500.00						
13	111	1361	其他設備			1	82,500.00						
14	111	1361	其他設備		掃面室可對音語音辨識器(M)	職治系	1	35,000.00					
15	111	1361	其他設備		識字診斷測驗(一年級到九年級)(M)	職治系	1	30,000.00					
16	111	1361	其他設備	文蘭適應行為評量表(第三版)(從幼兒到成人)(M)	職治系	1	15,000.00						

圖 35 預計增置重要長期營運資產明細表-CSV 檔編輯範例

111學年度預算

Step 1
收入預算明細表

Step 2
成本與費用預算明細表

Step 3
收支餘絀預算表

Step 4
截至5年現金狀況表

Step 5
預計供能暨廢棄資產變動表

Step 6
預計增置重要長期營運資產明細表

Step 7
預計興建土地及屋宇人工費明細表

Step 8
預計協助變動表

Step 9
確認&印出

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此
(csv)

土地 1311 (3筆)

房屋及建築 1331 (3筆)

圖 36 預計增置重要長期營運資產明細表-CSV 檔上傳

2. 下圖為線上登打填報說明。

房屋及建築 1331 (3筆)

點擊項目按鈕可收合/展開細項

重要長期營運資產名稱	提出單位	數量	單價	總價	備註	
南開生活苑學生宿舍第	學生事務處	1	21,000,000	21,000,000	備註	刪除
車輛工廠增建	車輛工程系	1	13,900,000	13,900,000		點擊即可刪除該細項
日間照顧中心	福祉科技與服務管理研	1	6,280,000	6,280,000	備註	刪除
合計				41,180,000		41,180,000

新增

點擊即可在該項目下新增一筆細項

圖 37 預計增置重要長期營運資產明細表-線上編輯

3. 若該項目所有細項總價合計數與預計長期營運資產變動表同一項目「預計本學年度增加金額」不符時，則顯示如下圖提示訊息。

請確認預計增置重要長期營運資產明細表項目之合計數

確認無誤即可忽略此提示。

房屋及建築(1331)		
合計數	等於	預計本學年度增加金額
34,900,628	=	41,180,000

※註：預計本學年度增加金額為預計長期營運資產變動表之「預計本學年度增加金額」欄位金額。

確認

圖 38 預計增置重要長期營運資產明細表-訊息提示

(四)、列印格式

編號：304

(名 稱)

預計增置重要長期營運資產明細表

○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

項目、重要長期營運資產名稱	提出單位	數量	單價	總價	備註

圖 39 預計增置重要長期營運資產明細表-列印格式

(五)、異動歷程

1. 110 學年度起系統開放上傳此表。

報表七、預計購建土地及重大工程明細表

(一)、填寫欄位及說明

表 26 預計購建土地及重大工程明細表-報表欄位

土地及 工程名稱	土地或工程總預算 及資金來源			全部計畫 各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
工程名稱對應 預算金額								
合計	系統自動計算							

填表說明：

- 填表方式：以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
- 欄位填寫規則
 - 總經費＝自有資金＋借款。
 - 總經費＝(同一筆土地及工程名稱)全部計畫各學年度預算金額總和。
 - (本學年度預算)資金來源選單為：個人借款、自有資金(其它)、自有資金(受贈)、自有資金(學校)、自有資金(補助款)、銀行借款。
 - 承上，若(本學年度預算)資金來源為自有資金(其它)時，則須填寫說明。
 - (本學年度預算)金額＝(全部計畫各學年度預算)金額。
- 合計欄位為系統自動計算。
- 合計欄位檢核
 - 總經費＝(資金來源及金額)自有資金＋(資金來源及金額)借款。
 - 總經費＝(全部計畫各學年度預算)金額。
- 本學年度預算欄位僅顯示該學年度資金來源及金額，其它學年度則不顯示，故其合計欄位為該學年度預算金額之總和。

(二)、報表上傳操作範例

1. 以 CSV 檔上傳填報：：如下圖，依欄位填入各學年度預算金額，編輯完畢後存檔並於系統畫面上傳之。

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
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
115					109	4000000	自有資金(學校)	
115					110	6000000	自有資金(學校)	
115					111	3000000	自有資金(學校)	
115					112	49000000	自有資金(學校)	
115					113	40000000	自有資金(學校)	
115					114	80000000	銀行借款	
115					115	100000000	銀行借款	
115					115	40000000	自有資金(學校)	
115					116	100000000	銀行借款	
115					116	200000000	自有資金(學校)	
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
115					115	100000000	自有資金(學校)	
115					116	50000000	自有資金(學校)	
115	公共空間整建工程	150000000	150000000	0	113	20500000	自有資金(學校)	公共空間整建工程的說明填寫在這欄
115					113	5000000	自有資金(學校)	
115					114	26000000	自有資金(學校)	
115					115	60000000	自有資金(補助款)	
115					115	3800000	自有資金(學校)	
115					116	34700000	自有資金(補助款)	

圖 40 預計購建土地及重大工程明細表-CSV 檔編輯範例

請到此處將上傳檔案或拖到上傳檔案至此
(csv)

填寫其它補充事項

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
合計	0	0	0		0		0	

新增

圖 41 預計購建土地及重大工程明細表-CSV 檔上傳

1. 線上登打填報說明：新增土地及工程名稱。

111學年度預算

1 Step 1
收入預算明細表

2 Step 2
成本與費用預算明細表

3 Step 3
收支餘額預計表

4 Step 4
最近5年現金狀況表

5 Step 5
預計長期資產資產變動表

6 Step 6
預計增置資產變動表

7 Step 7
預計購建土地及重大工程明細表

8 Step 8
預計借款變動表

9 Step 9
確認及列印

填寫其它補充事項

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
合計	0	0	0		0			
新增								

點擊即可新增一筆土地及工程名稱

圖 42 預計購建土地及重大工程明細表-新增土地及工程名稱

2. 資金來源選擇自有資金(其它)時，系統提示填寫說明，點擊「請填寫說明」按鈕打開輸入框，即可填寫。

111學年度預算

1 Step 1
收入預算明細表

2 Step 2
成本與費用預算明細表

3 Step 3
收支餘額預計表

4 Step 4
最近5年現金狀況表

5 Step 5
預計長期資產資產變動表

6 Step 6
預計增置資產變動表

7 Step 7
預計購建土地及重大工程明細表

8 Step 8
預計借款變動表

9 Step 9
確認及列印

填寫其它補充事項

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
理工教學資訊	74,405,825	4,405,825	70,000,000	111	4,405,825	自有資金(其他)	4,405,825	請填寫說明
合計	74,405,825	4,405,825	70,000,000		4,405,825		4,405,825	

新增

圖 43 預計購建土地及重大工程明細表-選擇本學年度預算之資金來源

請填寫「理工教學實驗大樓內裝工程」說明

(若字數太多影響列印版面時，說明內容將於次頁呈現)

確認 取消

圖 44 預計購建土地及重大工程明細表-說明輸入框

3. 點擊「新增年度」按鈕即可新增一筆學年度預算金額。反之，點擊「刪除學年度」按鈕即可刪除該學年度預算金額。

111學年度預算

Step 1 收入預算明細表 Step 2 成本與費用預算明細表 Step 3 收支餘缺預計表 Step 4 最近5年現金流預測表 Step 5 預計長期經營資產變動表 Step 6 預計現金資產與負債變動表 Step 7 預計購建土地及重大工程明細表 Step 8 預計借款變動表 Step 9 總覽&列印

填寫其它補充事項

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
理工教學實驗	74,405,825	4,405,825	70,000,000	111 新增年度 刪除年度	4,405,825	自有資金(其他)	4,405,825	新增說明 刪除
合計	74,405,825	4,405,825	70,000,000		4,405,825 74,405,825		4,405,825	

新增

圖 45 預計購建土地及重大工程明細表-新增/刪除年度

4. 全部計畫各學年度預算金額之合計欄金額不符時，系統則以紅色框數字提示。

111學年度預算

1

2

3

4

5

6

7

8

9

Step 1

Step 2

Step 3

Step 4

Step 5

Step 6

Step 7

Step 8

Step 9

收入預算明細表

成本與費用預算明細表

收支餘額預計表

最近5年現金流量表

預計長期營運資金變動表

預計增減長期投資表

預計購建土地及重大工程明細表

預計借款變動表

總額表

填寫其它補充事項

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明	
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額		
		自有資金	借款						
理工教學實驗	74,405,825	4,405,825	70,000,000	111	4,405,825	自有資金(其他)	4,405,825	新增及修改 刪除	
合計	74,405,825	4,405,825	70,000,000		4,405,825 74,405,825		4,405,825		

新增

圖 46 預計購建土地及重大工程明細表-檢核合計金額

5. 本學年度預算欄位僅顯示同一學年度之資料。

111學年度預算

1

2

3

4

5

6

7

8

9

Step 1

Step 2

Step 3

Step 4

Step 5

Step 6

Step 7

Step 8

Step 9

收入預算明細表

成本與費用預算明細表

收支餘額預計表

最近5年現金流量表

預計長期營運資金變動表

預計增減長期投資表

預計購建土地及重大工程明細表

預計借款變動表

總額表

填寫其它補充事項

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明	
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額		
		自有資金	借款						
理工教學實驗	74,405,825	4,405,825	70,000,000	111	4,405,825	自有資金(其他)	4,405,825	新增及修改 刪除	
				112	70,000,000				
合計	74,405,825	4,405,825	70,000,000		74,405,825		4,405,825		

新增

圖 47 預計購建土地及重大工程明細表-本學年度預算欄位

(三)、列印格式^{34 35}

編號：308

(學校名稱)
預計購建土地及重大工程明細表
○○學年度

全頁第 頁
單位：新臺幣元

土地及工程名稱	土地或工程 總預算及資金來源			全部計畫 各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
XX工程	15,300,000	10,000,000	5,300,000	○○○	8,000,000	自有資金(補助款)	5,000,000	
				○○○	5,000,000			
				○○○	2,300,000			
合計	15,300,000	10,000,000	5,300,000		15,300,000		5,000,000	

備註：

圖 48 預計購建土地及重大工程明細表-列印格式

(四)、異動歷程

- 105 學年度起系統開放上傳此表(原：預計重大工程及增置土地明細表)。
- 107 學年度起，報表名稱由「預計重大工程及增置土地明細表」改為「預計購建土地及重大工程明細表」。
- 108 學年度起，本學年度預算資金來源選擇「選自有資金(其他)」則需填寫說明。

³⁴ 若該表無任何資料，系統印出時將於下方註記「本學年度無購建土地及重大工程規劃」。

³⁵ 填寫「備註說明」或「其它補充事項」，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。

報表八、預計借款變動表

(一)、填寫欄位及說明

表 27 預計借款變動表-報表欄位

借款用途	預計借款 期間	估計 期初金額	預計本學年度 舉借金額	預計本學年度 償還金額	預計 期末金額	備註
自行填寫					系統自動計算	自行填寫
合計		系統自動計算及檢核				

填表說明：

1. 本表係表達預計本學年度向銀行、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：以 CSV 檔(請於首頁下載最新標準檔)上傳或線上登打。
3. 欄位計算公式
 - (1). 預計期末金額＝估計期初金額＋預計本學年度舉借金額－預計本學年度償還金額。
 - (2). 估計期初金額、預計本學年度舉借金額、預計本學年度償還金額、預計期末金額之合計欄位為系統自動計算。
4. 系統檢核規則
 - (1). 預計期末金額不得為負值。
 - (2). 預計本學年度舉借金額合計＝最近 5 年現金概況表(N)學年度預算數之舉債現金收入（代碼 BR00）。
 - (3). 預計本學年度償還金額合計＝最近 5 年現金概況表(N)學年度預算數之償債現金支出（代碼 BE00）。
5. 備註填寫說明
 - (1). 預計借款如已奉核准，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). 預計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 28 預計借款變動表-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：	
選項	說明填寫內容
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
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。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
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。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
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。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
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：	
選項	說明填寫內容
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
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。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
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：	
選項	說明填寫內容
舉債指數等於零，無須報教育部核定或備查。	其他說明
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。	其他說明

四、舉新還舊、辦理債務展延、暫停償還：	
選項	說明填寫內容
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
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」。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
「原借款尚未償還金額」無法依償還期限還款。	核定(備查)公文日期、文號或其他說明
「原借款尚未償還金額」因無法償還而申請債務展延	核定(備查)公文日期、文號或其他說明

(二)、報表上傳操作範例

- 以 CSV 檔上傳填報：如下圖，依欄位填入各學年度預算金額，編輯完畢後存檔並於系統畫面上傳之。

	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	估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	備註(借款選項)	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，無須報教育部核定或備查	
3	115	舊學生宿舍改善工程	113	8	133	7	150000000	200	50000000	舉借指數等於零，無須報教育部核定或備查	
4	115	興建學生宿舍工程	113	9	133	8	160000000	300	236026000	舉借指數等於零，無須報教育部核定或備查	
5											
6											
7											
8											
9											

圖 49 預計借款變動表-CSV 檔編輯範例

請點此選擇上傳檔案或拖拉上傳檔案至此
(csv)

填寫其它補充事項

借款用途	預計借款期間	估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	預計期末金額	備註
合計		0	0	0	0	

預計新增借(還)款

圖 50 預計借款變動表-CSV 檔上傳

2. 線上登打填報說明：點擊「預計新增借(還)款」按鈕即可新增資料。

111學年度預算

1

2

3

4

5

6

7

8

9

Step 1

Step 2

Step 3

Step 4

Step 5

Step 6

Step 7

Step 8

Step 9

收入預算明細表

成本與費用預算明細表

收支餘絀預計表

最近5年現金狀況表

預計長期空置資產變動表

預計應收重要長期資產

預計興建土地及重大工程明細表

預計借款變動表

確定&印出

填寫其它補充事項

借款用途	預計借款期間	估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	預計期末金額	備註
合計		0	0	0	0	

預計新增借(還)款

圖 51 預計借款變動表-新增借款資料

3. 點擊「請選擇」按鈕，則可勾選選項。系統根據所勾選之選項提示填寫備註之訊息。

借款用途	預計借款期間	估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	預計期末金額	備註
1 附校醫院興建	104 年 7 月 至 106 年 3 月	2,200,000,000	0	0	2,200,000,000	請選擇 校、分部或附屬機構及附屬事業增資借款、應付借款、專案借款或特定用途借款 填寫
合計		2,200,000,000	0	0	2,200,000,000	

預計新增借(還)款

圖 52 預計借款變動表-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

圖 53 預計借款變動表-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99.1.13台教高(四)字第0990005192號函。

2.教育部102.12.13台教高(三)字第1020180949號函。

3.教育部104.10.13台教高(三)字第1040126649號函。

圖 54 預計借款變動表-備註說明填寫

4. 當合計數與檢核不符時，該欄金額則以紅色背景呈現，滑鼠點擊紅色背景，系統則顯示錯誤訊息。

借款用途	預計借款期間				估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	預計期末金額	備註	
1 附設醫院興建	104 年	7 月	至	106 年	3 月	2,200,000,000	0	0	2,200,000,000	-請詳閱- 私立學校籌設計程、計畫或附屬機關及附屬事業增設課程，應計借款額，應函報教育部核定辦理。
合計					2,200,000,000	0	0	2,200,000,000		

預計舉借(償)款

圖 55 預計借款變動表-系統檢核不符



請檢查「預計本學年度舉借金額合計」

預計本學年度舉借金額合計 0

應等於最近5年現金概況表111學年度舉債現金收入(BR00) 161,000,000

確認

圖 56 預計借款變動表-檢核錯誤訊息提示

5. 點擊「刪除」按鈕即可刪除該筆借款資料。

借款用途	預計借款期間				估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	預計期末金額	備註	
1 附設醫院興建	104 年	7 月	至	106 年	3 月	2,200,000,000	0	0	2,200,000,000	-請詳閱- 私立學校籌設計程、計畫或附屬機關及附屬事業增設課程，應計借款額，應函報教育部核定辦理。
合計					2,200,000,000	0	0	2,200,000,000		

預計舉借(償)款

圖 57 預計借款變動表-刪除借款資料

(三)、 列印格式^{36 37}

編號：305

(名 稱)
預計借款變動表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

借款用途	預計借款 期間	估計期初 金額	預計本學年度 舉借金額	預計本學年 度償還金額	預計期末 金額	備 註

圖 58 預計借款變動表-列印格式

³⁶ 填寫「備註說明」或「其它補充事項」，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。
³⁷ 若該表無任何資料，系統印出時將於下方註記「本學年度無預計借款規劃」。

(四)、異動歷程

1. 109 學年度起系統開放上傳此表。
2. 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」。(113 學年度起刪除)
- (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。

3. 113 學年度起，借款項目第四項：舉新還舊、辦理債務展延、暫停償還，刪除選項(一)「舉新還舊，新借款本金高於「原借款尚未償還本金」。」。

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，在右上選單點選修改帳號資料，進入頁面後修改資訊並變更密碼後儲存，系統將寄送一封密碼變更完成通知信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：如忘記密碼，請使用「忘記密碼」功能，系統將寄送一封密碼重置信至承辦人員信箱；如為其它情況，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、預算填報：

編號	Q&A
1	Q：預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「收入預算明細表、成本與費用預算明細表」可自行新增欄位、「預計增置重要長期營運資產明細表、預計購建土地及重大工程明細表、預計借款變動表」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預算標準檔格式進行上傳？ A：本平臺所提供之預算報表標準檔(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。
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自動匯入報表，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：收入預算明細表、成本與費用預算明細表中，估計決算數與預算差額超過 20% 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：由於差異數為系統自動計算，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。

編號	Q&A
6	Q：最近 5 年現金概況表，為什麼報表中(N-2)學年度決算數的「BCPL 本期現金及銀行存款淨流入（出）數」會不等於決算數現金流量表之金額？ A： (1)、最近 5 年現金概況表「本期現金及銀行存款淨流入（出）數（代碼 BCPL）」應與(N-2)學年度決算數現金流量表之「本期現金及銀行存款淨流入（出）數（代碼 ACAT）」相符。若檢核不符時，請先行確認「舉債現金收入（代碼 BR00）」、「償債現金支出（代碼 BE00）」、「影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）」是否尚未填入應調整之數值。 (2)、113 學年度起，「影響本期現金收支調整數（代碼 BICA）」由系統自動匯入決算現金流量表之相對應年度之金額。
7	Q：最近 5 年現金概況表，為什麼好幾個項目的備註都亮紅色錯誤？ A：此表於 112 學年度起，備註填寫新增兩種檢核，一種為部定必填項目，一種為與(N-2)學年度決算數差異 10%者則需填寫說明，詳【報表四、最近 5 年現金概況表之備註填寫說明】。
8	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。
9	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預算之所有報表之 Excel 檔，以供各校留存。
10	Q：報表確認後，如要修改列印設定之頁碼、備註頁及合併備註頁，需去電開通？ A：報表確認後，仍可以進行列印設定（頁碼、備註頁及合併備註頁），不需開通。