# 112 年度決算報告操作流程

#### \*操作流程:(請各主任請參酌)

- 一、112年12月份會計月報經審核無誤後,再進入系統產生決算報告。
- 二、進入112年點選會計憑證→點選轉帳傳票→點選產生結帳傳票。

## (過帳日期為 112/12/31,允許傳票過帳千萬不能打勾)

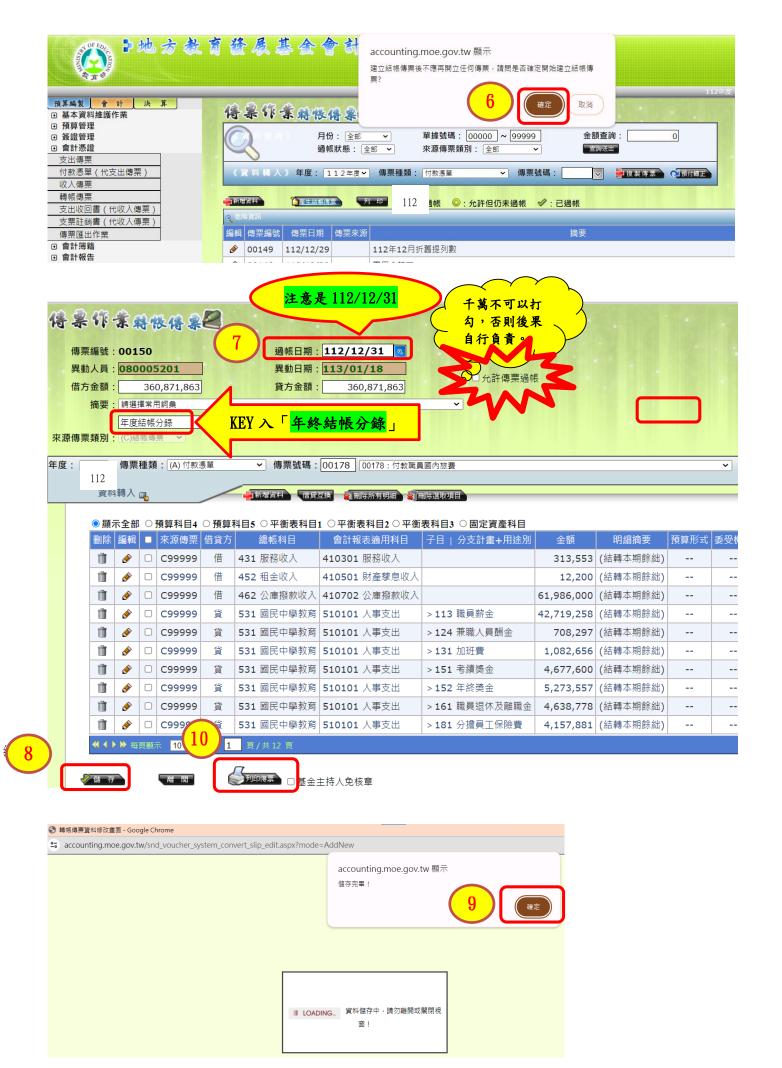
→再進入113年建立開帳傳票。

\_\_\_\_\_

## 進入112年產生結帳傳票







第2頁/共17頁

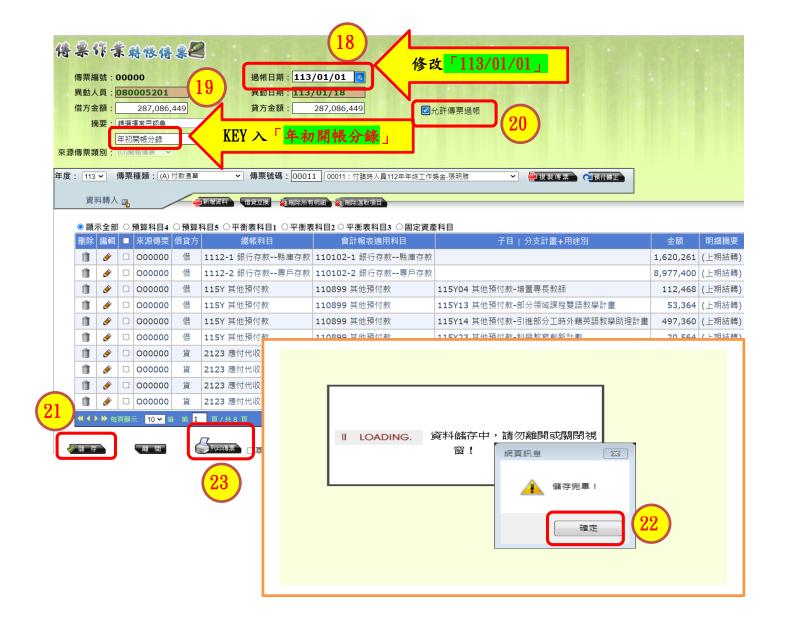
#### 進入113年建立開帳傳票





線





## 各項報表操作流程

# (一)基金來源明細表:

(圖一)決算階段→決算報告→單位報告→基金來源明細表→更新→列印 「三級用途別科目」比較增減欄百分比:

「増減逾10%」

「有預算數無決算數」

「有決算數無預算數」,有前列情況任一,請填寫差異原因。

(圖一)再回到「基金來源明細表」→編輯→

(圖二)備註:(填寫差異原因)→☑ →再按下一個科目,填寫差異原因。







#### (二)基金用途明細表:

1.(圖一)決算階段→決算報告→單位報告→基金用途明細表→<mark>更新</mark>→ 列印條件:分至業務計書(法定預算數)→

<mark>「一級用途別科目」</mark>比較增減欄百分比:

「増減逾10%」

「有預算數無決算數」

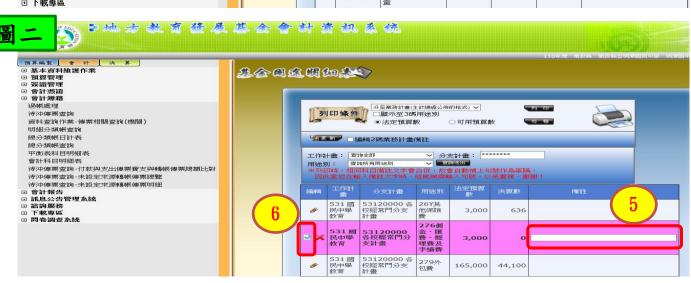
「有決算數無預算數」,有前列情況任一,請填寫差異原因。

再回到「基金用途明細表」→(圖一)編輯→(圖二)備註:(填寫差異原因)→ ☑→再按下一個科目,填寫差異原因。

(退休人員三節慰問金少支並非是撙節而是『按實際發生數支用』)

- 2. 國外旅費、廣告費、業務宣導費、公共關係費……等管制性項目,請表下備住 (或另表)填列至3級用途別科目,並與「管制性項目及統計所需項目比較表」 中各科目及其金額相勾稽。
- 3. 有調整容納者,請在該科目【備註】欄說明轉入(出)金額。





第6頁/共17頁

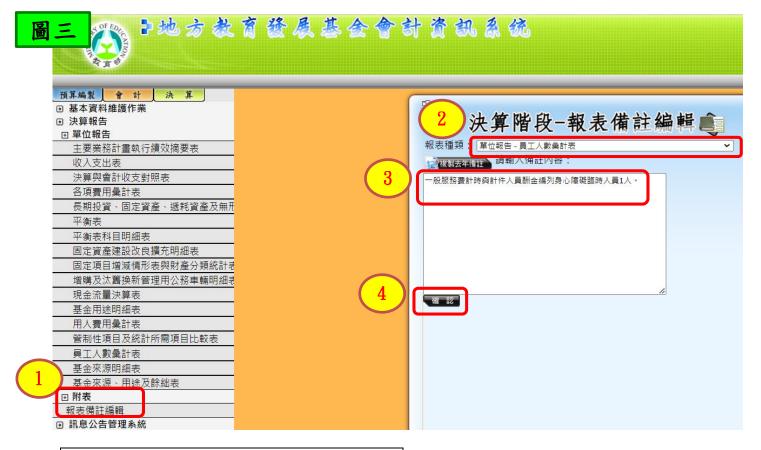
## (三)員工人數彙計表:

- 1. 決算數大於預算數,請填寫差異原因。
- 2. ※實際員額數以112年12月1日在職為準。
- 3. (圖一)決算階段→決算報告→單位報告→員工人數彙計表→更新→ (圖二)編輯:登打職員(實際教員+實際職員)決算數→☑→編輯:登打工友(實際數)決算數→☑。
- 4. (圖三)各基金如有非以用人費用科目自行進用臨時人員(如契僱人力、按 日、按件或按時計酬等)、勞動派遣或勞務承攬之支出,應另於本表下方備註 說明人員進用相關資訊。倘基金無預算員額,有上開資訊者,仍應於本表下方 備註。

(例如:一般服務費計時與計件人員酬金編列身心障礙臨時人員2人,及外包費編列委外校警2人。)



第7頁/共17頁



#### (四)主要業務計畫執行績效摘要表:

(圖一)決算階段→決算報告→單位報告→主要業務計畫執行績效摘要表→更新→列印(比較增減欄百分比「增減逾10%」,請填寫差異原因。)

若需寫填寫差異原因→

(圖一)再回到「主要業務計畫執行績效摘要表」→編輯→

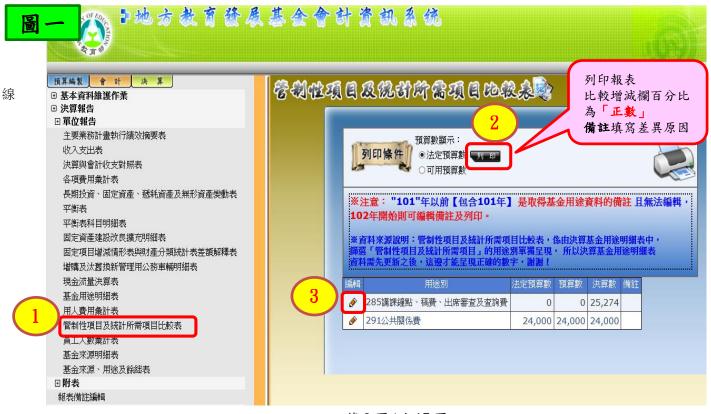
(圖二)備註:(填寫差異原因)→ ☑→再按下一個科目,填寫差異原因。

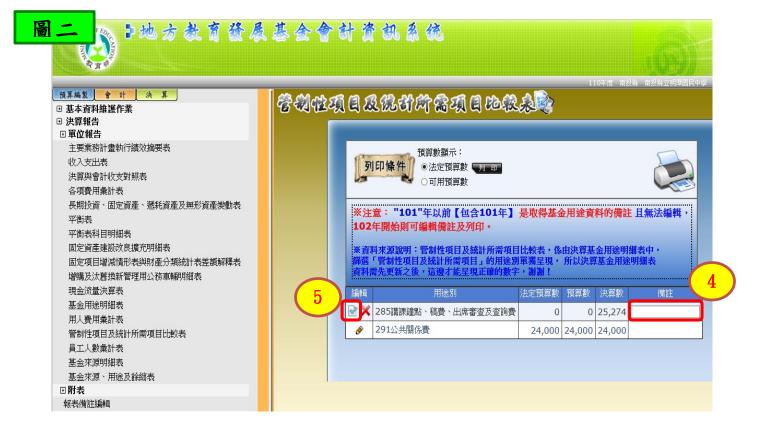




## (五)管制性項目及統計所需項目比較表:

- 1. 比較增減欄百分比為「正數」, 請填寫超過預算數之差異原因。
- 2. (圖一)決算階段→決算報告→單位報告→管制性項目及統計所需項目比較表「管制性項目」比較增減欄百分比為「正數」,請填寫超過預算數之原因回到「管制性項目及統計所需項目比較表」→編輯→(圖二)填寫差異原因。





## (六)基金來源、用途及餘絀表:

線

按「更新決算數」→「更新上年度決算數」



#### (七)平衡表:

1.(圖一)按「更新決算數」→「更新上年度決算數」

1地方教育發展基金會計資訊系统

2.(圖二)附註說明~

基金來源、用途及餘絀表

財表財表備註編輯計息公告管理系統

(1)「信託代理與保證資產(負債)」科目不列入資產、負債項下,另以格式或附註方 式說明其總額及內容。(無此情形者,免備註)

**舉例:**信託代理與保證資產(負債)-保證品1,035,000元,係南投縣中小學電力系統改善工程(第8群),廠商以設定質權之定期存單繳納履約保證金。

(2)『本表編製基礎係依會計法刪除第29條後,納入固定資產及長期負債等科目,與預算編列基礎不同。』

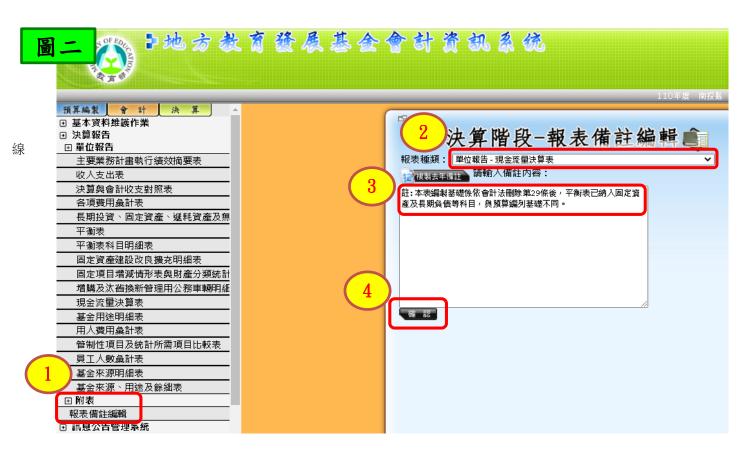


第11頁/共17頁

#### (八)現金流量表:

- 1. (圖一)按「更新決算數」。
- 2. (圖二)附註說明『註:本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後,平衡表已納入固定資產及長期負債等科目,與預算編列基礎不同。』





## (九)資本資產明細表:

#### 1.(圖一)按「更新」

2. (圖二)本年度各項目成本變動主要增減原因,請於表下分別說明。

#### (與112年12月會計月報備註相同)

舉例:土地增加原因:重估增值

土地改良物增加原因:增置,減少原因:報廢。

房屋及建築增加原因:增值,減少原因:減值。

機械及設備增加原因:受贈,減少原因:報廢。

交通及運輸設備增加原因:撥入,減少原因:報廢。

雜項設備增加原因:增置,減少原因:報廢。 電腦軟體增加原因:增置,減少原因:攤銷。

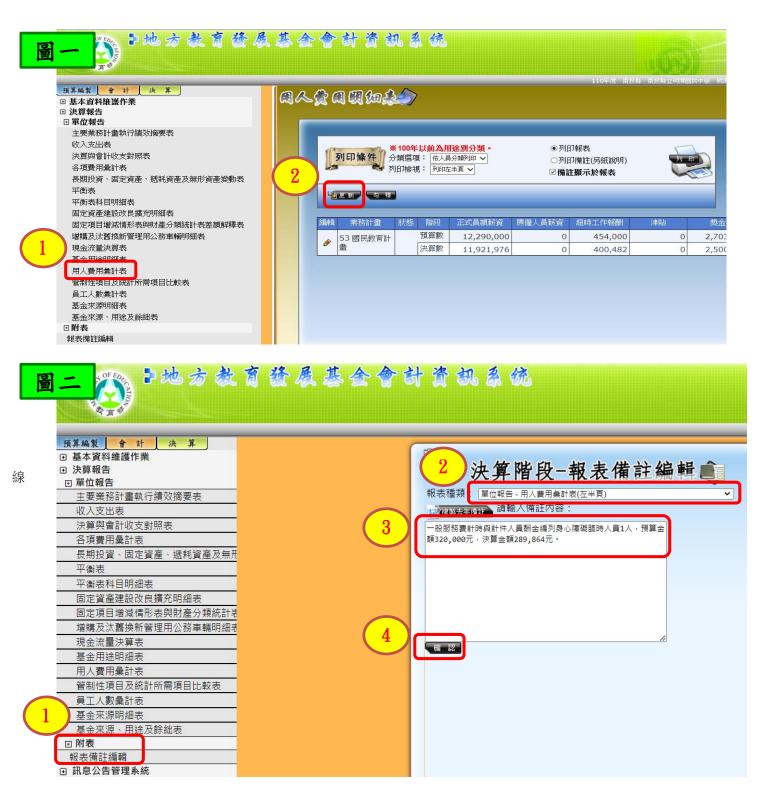


## (十)用人費用彙計表:

#### 1.(圖一)按「更新」

2. 各基金如有非以用人費用科目自行進用臨時人員(如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力)、勞動派遣或勞務承攬之支出,應於本表下方備註說明預(決)算金額。倘基金無用人費用支出,但有上開支出者,仍應於本表下方備註。

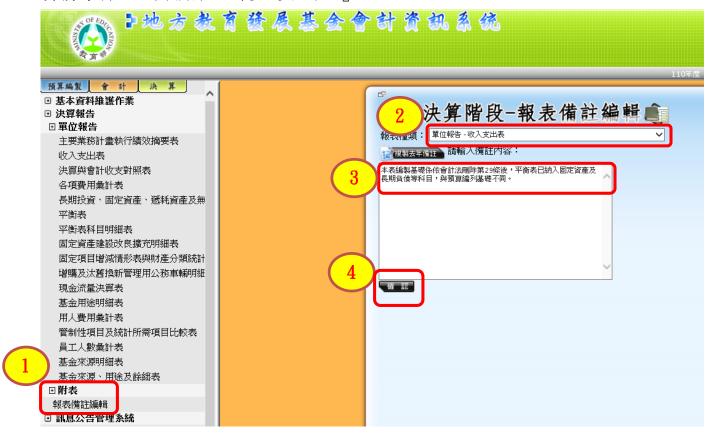
(圖二)-左頁預算(例如:註:一般服務費計時與計件人員酬金編列身心障礙臨時人員2人,預算金額600,000元,決算金額558,021元及外包費編列委外校警2人,預算金額200,000元,決算金額160,083元。)



第14頁/共17頁

## (十一) 收入支出表:

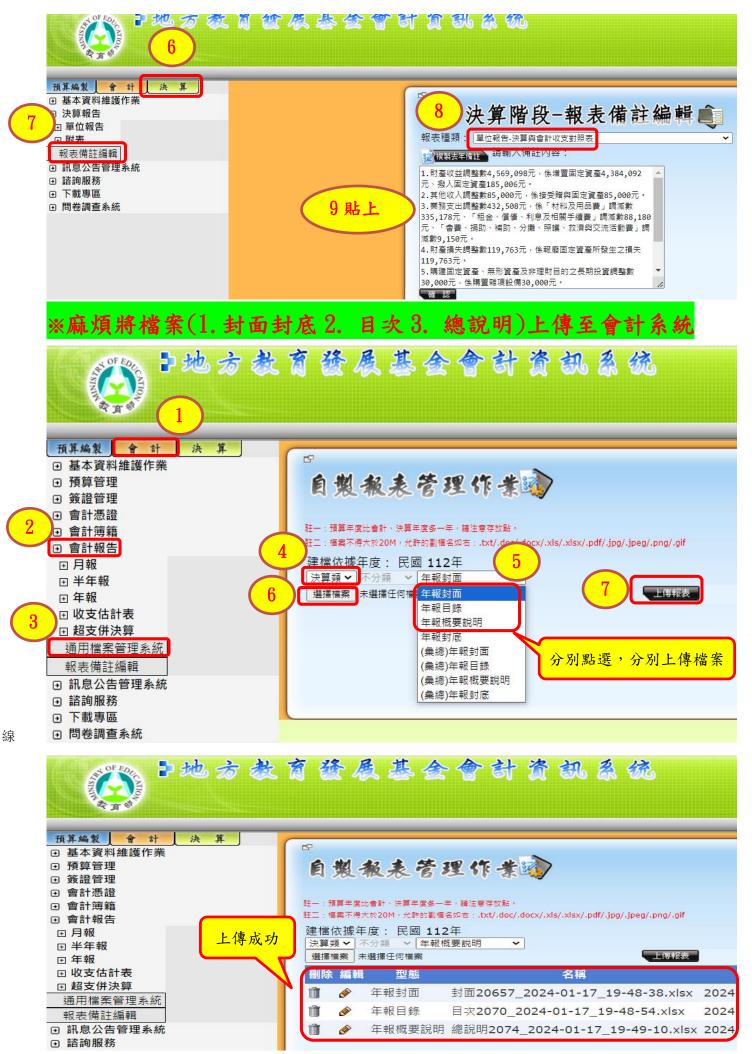
附註說明『本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後,平衡表已納入固定資產及長期 負債等科目,與預算編列基礎不同。』

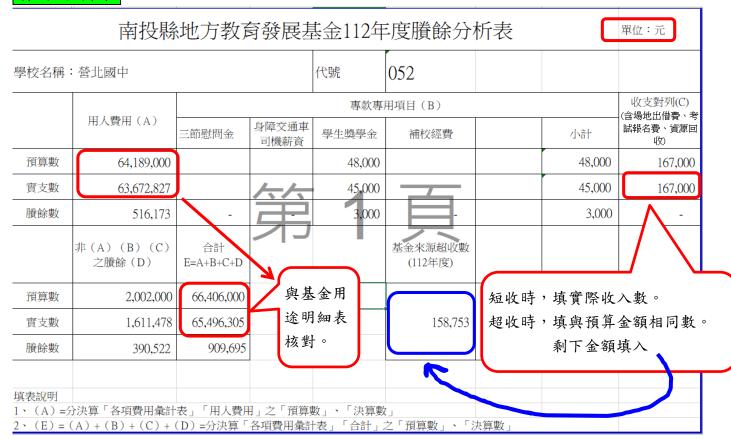


#### (十二) 決算與會計收支對照表:

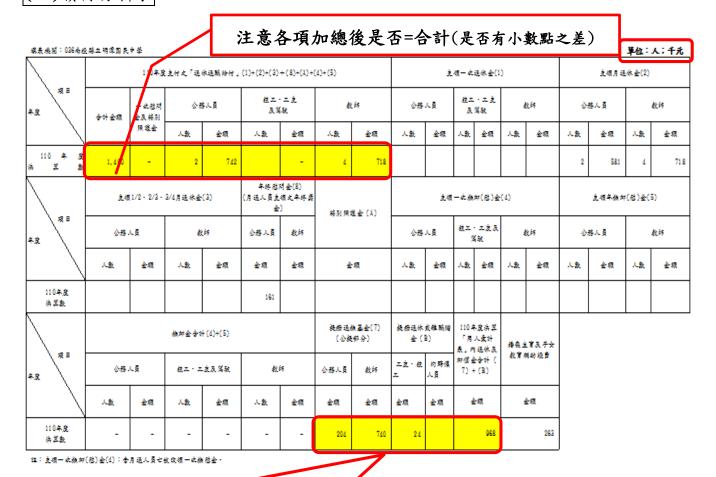
#### 與112年12月會計月報相同,金額要確認無誤。







#### (八)賸餘分析表



- 1. 注意各項加總後是否=合計(是否有小數點之差)
  - 2. 合計=用人費用彙計表【決算數】【退休及 卹償

# 重點提示

(一) 封面:

上傳成功

修改 【年度】【日期】

中華民國 110 年度 (110年1月1日至110年12月31日)

南投縣 總 決 算 的地方的地方的地方

南投縣地方教育發展基金

附屬單位決算之分決算

(非營業部分)

**名稱修正例如:** 

國小: 南投縣埔里鎮埔里國民小學國高中: 南投縣立埔里國民中學

南投縣立明潭國民中學編

## (二) 基金來源明細表:

<mark>「三級用途別科目」</mark>比較增減欄百分比:

「增減逾10%」

「有預算數無決算數」

「有決算數無預算數」,有前列情況任一,請填寫差異原因。

# 基金來源明細表

中華民國 110 年度

單位:新臺幣元

	科目	預算數	決 算 數	比較增	減	備註
	17 🖂	月 弁 奴	// 异 数	金 額	<b>%</b>	1/# 6.1.
=	4 基金來源	18,237,000	18,288,372	51,372	0.28	減少逾 10%, 需填寫
級	43	5,000		-5,000	-100.00	
用	→ 431服務收入	5,000		-5,000	-100.00	短收場地設施使用費收
						人。
途	46 政府撥入收入	18,232,000	18,232,000		0.00	
別	462公庫撥款收入	18,232,000	18,232,000		0.00	
科	4Y <u>其他收入</u>		56,372	56,372	0.00	
_	4YY雜項收入		56,372	56,372	0.00	以前年度學生繳納書籍費
目						賸餘款及逾2年未兌現支票
						繳庫。

「有決算數無預算數」,需填寫差異原因

# (三)基金用途明細表:

1. 「一級用途別科目」 比較增減欄百分比:

「增減逾10%」

(若一級用途別科目增減逾10%,則二級用途別科目增減逾10%都需填寫差異原因)

「有預算數無決算數」

「有決算數無預算數」,有前列情況任一,請填寫差異原因。

#### 基金用途明細表

中華民國110年度

單位:新臺幣元

				比較増減		
	科目	預算數	決算數	金額	%	備註
	5 基金用途	18,877,000	17,776,688	-1,100,312	-5.83	
$\neg$	53 國民教育計畫	18,777,000	17,678,118	-1,098,882	-5.85	N. L. A. 100/ A. T. H. H.
	1用人費用	17,760,000	17,222,838	-537,162	-3.02	減少未逾10%,無需填寫
	11 正式員額薪資	12,290,000	11,921,976	-368,024	-2.99	
-	12 聘僱及兼職人員薪資	11,000	37,440	26,440	240.36	
	13 超時工作報酬	454,000	400,482	-53,518	-11.79	
1	15 獎金	2,703,000	2,500,518	-202,482	-7.49	
	16 退休及卹償金	1,112,000	1,031,757	-80,243	-7.22	<del>                                   </del>
1	18 福利費	1,190,000	1,330,665	140,665	11.82	減少逾10%,需填寫
þ	2服務費用	516,000	286,667	-229,333	-44.44	
1	22 郵電費	50,000	36,776	-13,224	-26.45	撙節支出。
_	23 旅運費	35,000	16,118	-18,882	-53.95	撙節支出。
.,	24 印刷裝訂與廣告費	5,000	5,050	50	1.00	
及	25 修理保養及保固費	195,000	111,513	-83,487	-42.81	<b>撙節支出。</b>
п	26 保險費	3,000	636	-2,364	-78.80	按實際需要,核實開支。
月	27 一般服務費	184,000	60,100	-123,900	-67.34	按實際需要,核實開支。
余	28 專業服務費	20,000	32,474	12,474	62.37	1.按實際需要,核實開支。2.講課 鐘點、模費、出席審查及查詢費 預算數0元,決算數25.274元。
	29 公共關係費	24,000	24,000			預算数0元・決算数23,274元。 公共關係費預算数24,000元・決算 数24,000元。
	3 材料及用品費	447,000	115,613	-331,387	-74.14	<b>過過</b> 10%,需填?
判	31 使用材料費	7,000	1,542	-5,458	-77.97	博節支出・ 一級ノ 逝 10/0 高条/
<u> </u>	32 用品消耗	440,000	114,071	-325,929	-74.07	撐節支出,按實際發生支出數剩 餘,辦理預算調整容納流 出5,000元預算數。
•	4 租金、價價、利息及相關 手續費	39,000	41,900	2,900	7.44	有決算數無預算數,需填
	43 機器租金	9,000	8,400	-600	-6.67	
١	44 交通及運輸設備租金		3,000	3,000		依實際需要辦理預算調整容納流 人3,000元預算數。
	45 雜項設備租金	30,000	30,500	500	1.67	
ŀ	7 會費、捐助、補助、分 攤、照護、救濟與交流活動 費	15,000	11,100	-3,900	-26.00	減少逾 10%, 需填寫
	71 會費		1,600	1,600		依實際需要辦理預算調整容納流 人2,000元預算數。
_	72 捐助、補助與獎助	9,000	3,500	-5,500	-61.11	按實際需要,核實開支。
	74 補貼、獎勵、慰問、照護 與救濟	6,000	6,000			有決算數無預算數,需填寫
	5M 建築及設備計畫	100,000	98,570	-1,430	-1.43	分八升数無損升数/而俱為

#### 2. 有調整容納者,請在該科目【備註】欄說明轉入(出)金額。

#### 基金用途明細表

中華民國110年度

單位:新臺幣元

				比較增	減	
	科目	預算數	決算數	金額	%	備 註
	5 基金用途	18,877,000	17,776,688	-1,100,312	-5.83	
	53 國民教育計畫	18,777,000	17,678,118	-1,098,882	-5.85	
	1用人費用	17,760,000	17,222,838	-537,162	-3.02	
	11 正式員額薪資	12,290,000	11,921,976	-368,024	-2.99	
	12 聘僱及兼職人員薪資	11,000	37,440	26,440	240.36	
	13 超時工作報酬	454,000	400,482	-53,518	-11.79	
	15 獎金	2,703,000	2,500,518	-202,482	-7.49	
	16 退休及卹償金	1,112,000	1,031,757	-80,243	-7.22	
	18 福利費	1,190,000	1,330,665	140,665	11.82	
	2服務費用	516,000	286,667	-229,333	-44.44	
	22 郵電費	50,000	36,776	-13,224	-26.45	<b>撙節支出。</b>
	23 旅運費	35,000	16,118	-18,882	-53.95	<b>撙節支出。</b>
	24 印刷裝訂與廣告費	5,000	5,050	50	1.00	
	25 修理保養及保固費	195,000	111,513	-83,487	-42.81	撙節支出。
	26 保險費	3,000	636	-2,364	-78.80	按實際需要,核實開支。
	27一般服務費	184,000	60,100	-123,900	-67.34	按實際需要,核實開支。
	28 專業服務費	20,000	32,474	12,474	62.37	1.按實際需要,核實開支。2.講課 鐘點、稿費、出席審查及查詢費 預算數0元,決算數25,274元。
	29 公共關係費	24,000	24,000			公共關係費預算數24,000元,決算 數24,000元。
	3 材料及用品費	447,000	115,613	-331,387	-74.14	
	31 使用材料費	7,000	1,542	-5,458	-77.97	撙節支出。
	32 用品消耗	440,000	114,071	-325,929	-74.07	撙節支出,按實際發生支出數剩餘,辦理預算調整容納流 出5,000元預算數。
	4 租金、價債、利息及相關 手續費	39,000	41,900	2,900	7.44	
	43 機器租金	9,000	8,400	-600	-6.67	
•	44 交通及運輸設備租金		3,000	3,000		依實際需要辦理預算調整容納流 人3,000元預算數。
	45 雜項設備租金	30,000	30,500	500	1.67	
	7 會費、捐助、補助、分 攤、照護、救濟與交流活動 費	15,000	11,100	-3,900	-26.00	
•	71 會費		1,600	1,600		依實際需要辦理預算調整容納流 人2,000元預算數。
	72 捐助、補助與獎助	9,000	3,500	-5,500	-61.11	按實際需要,核實開支。
	74 補貼、獎勵、慰問、照護 與教濟	6,000	6,000			
	5M 建築及設備計畫	100,000	98,570	-1,430	-1.43	

流入、流出都要寫

5 購建固定資產、無形資產 及非理財目的之長期投資	100,000	98,570	-1,430	-1.43	
51 購建固定資產	100,000	98,570	-1,430		按實際業務需要,辦理預算調整 容納由516購置雜項設備轉 出60,000元,轉入513擴充改良房 屋建築60,000元。
					<b>^</b>

與「固定資產建設改良 擴充明細表」核對。

#### 固定肾虚建設改良糖充明细表

中華民國110年度

單位:新臺幣元

#4 12	म्	用	预	# <b>/</b>	教	法算數	比較	本年度
71 "	以前年度 保 留 數	本年度預算數	本年度本准 先行辦理數	調整數	승 바	你 華 戡	增減數	保留數
建築及設備計畫								
土地								
土地								
購建中国定資產								
土地改良物								
土地政良物								
購建中国定資產								
房屋及建築		40,000		60,000	100,000	98,570	-1,430	
房屋及建築		40,000		60,000	100,000	98,570	-1,430	
購建中国定資產								
機械及設備								
機械及設備								
購建中国定資產								
交通及運輸設備								
交通及運輸設備								
赚建中国定货產								
維項政備		60,000		-60,000	0			
維項设備		60,000		-60,000	0			
購建中國定資產								
승 화		100,000			100,000	98,570	-1,430	

3. 國外旅費、廣告費、業務宣導費、公共關係費……等管制性項目, 請表下備住(或另表)填列至3級用途別科目,

與「管制性項目及統計所需項目比較表」中各科目及其金額相勾稽。

## 基金用途明細表

中華民國110年度

單位:新臺幣元

			比較增	減	
科目	預算數	決算數	金額	%	備 註
5基金用途	18,877,000	17,776,688	-1,100,312	-5.83	
53 國民教育計畫	18,777,000	17,678,118	-1,098,882	-5.85	
1用人費用	17,760,000	17,222,838	-537,162	-3.02	
11 正式員額薪資	12,290,000	11,921,976	-368,024	-2.99	
12 聘僱及兼職人員薪資	11,000	37,440	26,440	240.36	
13 超時工作報酬	454,000	400,482	-53,518	-11.79	
15 獎金	2,703,000	2,500,518	-202,482	-7.49	
16退休及卹償金	1,112,000	1,031,757	-80,243	-7.22	
18 福利費	1,190,000	1,330,665	140,665	11.82	
2服務費用	516,000	286,667	-229,333	-44.44	
22 郵電費	50,000	36,776	-13,224	-26.45	撙節支出。
23 旅運費	35,000	16,118	-18,882	-53.95	撙節支出。
24 印刷裝訂與廣告費	5,000	5,050	50	1.00	
25 修理保養及保固費	195,000	111,513	-83,487	-42.81	撙節支出。
26 保險費	3,000	636	-2,364	-78.80	按實際需要,核實開支。
27一般服務費	184,000	60,100	-123,900	-67.34	按實際需要,核實開支。
28 專業服務費	20,000	32,474	12,474	62.37	1.按實際需要,核實開支。2.講課 鐘點、稿費、出席審查及查詢費 預算數0元,決算數25,274元。
29 公共關係費	24,000	24,000			公共關係費預算數24,000元,決算 數24,000元。
3 材料及用品費	447,000	115,613	-331,387	-74.14	
31 使用材料費	7,000	1,542	-5,458	-77.97	<b>撙節支出。</b>
32 用品消耗	440,000	114,071	-325,929	-74.07	撐節支出,按實際發生支出數剩餘,辦理預算調整容納流 出5,000元預算數。

## 管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國110年度

單位:新臺幣元

	預算數	決算數	比較增	減		
科目			金額	%	備	註
管制性項目	24,000	24,000				
291 公共關係費	24,000	24,000				
統計所需項目		25,274	25,274			
285 講課鐘點、稿費、出席審 查及查詢費		25,274	25,274		按實際需要,	核實開支。

基金用途明細表報表僅列印二級科目,挑一個(增減逾10%)三級科目說明即可 (以下用詞各主任參考,可依實際狀況填寫)

# 用人費用

按實際發生數支用。

# 業務費

撙節支出。

按實際發生數支用。

按實際需要,核實開支。

※74 補貼、獎勵、慰問、照護與救濟→退休人員三節慰問金少支→

『按實際發生數支用』

#### 調整容納

#### 業務費(流入流出2邊都要寫)

撙節支出,按實際發生支出數剩餘,辦理預算調整容納流出20,000元預算數。 按實際發生支出數辦理預算調整容納流入20,000元預算數。

依實際需要辦理預算調整容納流入20,000元預算數。

## 資本門

- 範例(1)按實際業務需要,辦理預算調整容納由513擴充改良房屋建築及設備轉出 16,000元及516購置雜項設備轉出41,000元,共轉入514購置機械及設備 57,000元。
- 範例(2)按實際業務需要,辦理預算調整容納由516購置雜項設備轉出60,000元,轉入513擴充改良房屋建築60,000元。