

# 臺南市總會計制度

行政院主計總處 109 年 12 月 30 日

主會發字第 1090501065E 號函核定

臺南市政府主計處 編印



## 臺南市總會計制度總說明

政府會計制度，係政府會計處理之準據。依會計法第十條規定，中央、直轄市、縣（市）、鄉（鎮、市）、直轄市山地原住民區之會計，各為一總會計。又同法第十八條規定，臺南市之總會計制度，由臺南市政府主計處設計，邀請審計機關及臺南市政府財政稅務局會商，並報請中央主計機關核定。臺南市總會計事務之範圍係將臺南市議會及臺南市政府所屬公務機關及各特種基金之會計報告等資料彙編而為綜合之報告。

為能符合國際發展趨勢，臺南市政府主計處參依臺南市普通公務單位會計制度之一致規定與地方編製總會計業務需要，並參考中央總會計制度等，訂定臺南市總會計制度（以下簡稱本制度），並自一百零七年度起實施。茲為配合立法院通過刪除會計法第二十九條規定等，修訂本制度。本制度重點如下：

- 一、總會計年度報告，包括整體資產負債表，以及公務機關財務報表、特種基金財務報表，充分揭露政府設置公務機關及基金各類別經管之財務資訊，以及整體資產負債狀況。
- 二、整體財務報表會計科目之表達，參依中央總會計制度及衡酌我國預算、會計規制等設計，朝國際化、現代化等目標邁進，增進報告使用者之可瞭解及有用性。
- ⊙三、公務機關之會計報告，包含普通公務單位會計之財務報表及特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，經研議設計各機關及彙總之會計科目等均相同，公務機關財務報表採彙編方式即可編成，有效提升會計作業效率。
- ⊙四、公務機關財務報表，主要編製平衡表及收入支出表等，完整適正表達公務機關資產負債與收入支出全貌。



# 臺南市總會計制度

## 目 次

◎第一章	總則	1
◎第二章	會計報告	1
◎第三章	會計科目	3
第四章	總會計業務處理及內部審核程序	4
◎第五章	附則	5
附 錄		
◎一、	整體資產負債表格式	6
◎二、	公務機關財務報表格式	7
三、	特種基金財務報表格式－營業部分	19
◎四、	特種基金財務報表格式－非營業部分	25
五、	信託基金及行政法人報表格式	37

附註：本制度總說明、條文及書表名稱上端標示「◎」記號者，為修（增）訂部分。



## 第一章 總則

- 一、臺南市總會計制度（以下簡稱本制度）依會計法第十八條規定訂定之。
- 二、臺南市之總會計業務，除法令另有規定外，由臺南市政府主計處（以下簡稱主計處）依本制度規定辦理。
- ⊙三、本制度以公務機關、特種基金之會計報告等資料產生彙編報告，為其實施範圍。公務機關之會計報告，包含普通公務單位會計之財務報表及特種公務會計應彙入總會計之財務資訊。
- 四、本制度會計年度之開始、終了及結束期間，依預算法及決算法規定辦理。
- 五、本制度之會計基礎，採用權責發生基礎。
- ⊙六、本制度應以預算所定之貨幣為記帳本位幣。記帳時，除為乘除計算外，至元為止，角位四捨五入。

## 第二章 會計報告

- 七、本制度應編製年度會計報告，包括總說明、財務報告及必要之補充資訊。
- 八、總說明內容，包括：
  - （一）財務報告之簡述
  - （二）財務狀況之分析
  - （三）前後年度財務資訊之比較
  - （四）重要施政計畫執行成果之說明
- 九、財務報告，包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註。
- 十、整體資產負債表（格式詳附錄一），係彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況。
- 十一、編製整體資產負債表，對公務機關與特種基金間之內部往來，應加以沖

銷，其包括應收（付）款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資等事項。

各公務機關及特種基金應將內部往來事項，編送主計處據以辦理沖銷事宜。

◎十二、公務機關財務報表（格式詳附錄二），係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，應編製：

（一）決算報表

1.主要表

（1）歲入歲出及融資調度累計表

（2）以前年度歲入歲出及融資調度轉入數累計表

2.附屬表

（1）歲出用途別累計表

（2）繳付公庫數分析表

（3）公庫撥入數分析表

（二）會計報表

1.主要表

（1）平衡表

（2）收入支出表

2.附屬表：平衡表科目明細表

（三）參考表：現金出納表

（四）其他表件，視實際需要編製之

◎十三、特種基金財務報表，係彙總特種基金之財務報表資訊，分為營業部分及非營業部分，應編製：

（一）營業部分（格式詳附錄三）：

1.資產負債表

2.損益表

3.盈虧撥補表



4.現金流量表

5.其他表件，視實際需要編製之

(二) 非營業部分 (格式詳附錄四)：

1.作業基金

(1) 平衡表

(2) 收支餘絀表

(3) 餘絀撥補表

(4) 現金流量表

(5) 其他表件，視實際需要編製之

2.特別收入基金、債務基金及資本計畫基金

(1) 決算報表

① 主要表：基金來源、用途及餘絀表

② 附屬表：主要業務計畫執行情形分析表

(2) 會計報表

① 平衡表

② 收入支出表

③ 現金流量表

(3) 其他表件，視實際需要編製之

十四、財務報表之附註，應敘明財務報表報導之範圍、採用之會計基礎、公務機關與特種基金間內部往來事項，以及其他重大會計政策或重要資訊。

⊙十五、必要之補充資訊，應揭露政府代管或依法設立之信託基金，與依法應編列預算送臺南市議會之行政法人之資產、負債等資訊 (格式詳附錄五)，以及其他重要資訊。

### 第三章 會計科目

十六、整體資產負債表，依公務機關及特種基金財務報表等彙編而成，其會計科目依該等科目或依相 (類) 同性質整併後之科目表達。公務機關與特

種基金財務報表，依各機關、各基金報表等彙編而成，其會計科目原則依各機關與基金報表科目辦理。

◎十七、整體資產負債表之會計科（項）目分類及名稱如下：

（一）資產類：

1. 流動資產：現金、短期投資、應收款項、存貨、預付款項及其他流動資產等。
2. 非流動資產：長期應收款項、採權益法之投資、其他投資、土地、建築物及設備、無形資產及其他資產等。

（二）負債類：

1. 流動負債：短期債務、應付款項、預收款項及其他流動負債等。
2. 非流動負債：長期債務、負債準備及其他負債等。

（三）淨資產類：淨資產等。

十八、年度會計報告，依公務機關、特種基金會計報告等資料彙編而成，得免設置會計憑證，其依彙編作業需要，得設置備查簿或工作底稿等供查考。

#### **第四章 總會計業務處理及內部審核程序**

十九、審核各機關及基金會計報告，依下列原則辦理：

- （一）報告之書表格式是否與規定相符。
- （二）各報表所列科（項）目，是否與規定相符。
- （三）各報表所列科（項）目之金額與預算書表、公庫報告及審核報告等有關者，所列數是否相符。
- （四）各報表科（項）目金額具相關性部分勾稽是否相符。
- （五）報告採用之會計科（項）目，是否與上年度相同，若有變更或重分類，是否有作必要說明。

- 二十、審核會計報告時，如發現有錯誤，應通知原編造機關、基金查明修正，原編造機關、基金並應將修正後資料送主計處、臺南市政府財政稅務局（以下簡稱財政稅務局）及審計機關等有關機關。
- 二十一、主計處依會計法規定，得派員赴各機關、基金視察會計制度之實施狀況與會計業務之辦理情形。
- 二十二、年度會計報告除應保守秘密部分外，依政府資訊公開法規定主動於政府網站公開。
- 二十三、年度會計報告之公告，依地方制度法之規定。
- 二十四、年度會計報告與重要備查簿之保存，依會計法規定辦理，設有工作底稿者應併同保存。
- 二十五、總會計業務運用電子方式處理，其電子儲存體資料應由負責之資訊單位注意系統資料安全、正確與維運管理等，並確保在會計檔案保存年限內可產製相關會計檔案內容供使用。

## 第五章 附則

- 二十六、本制度經主計處會商審計機關及財政稅務局，並報請中央主計機關核定，修正時亦同。
- ⊙二十七、本制度附錄內之各種報表、格式及會計科（項）目，為因應業務實際需要，得經主計處核定後修正。
- 二十八、本制度之年度會計報告得與總決算合併編製，一併送審。
- 二十九、政府得視業務需要，按月或定期編製預算收支執行情形及公庫出納收支及結存實況資訊。

# 附錄一

◎格式1

## 臺南市總會計 整體資產負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目	公務機關		特種基金- 營業部分		特種基金-非營業部分				內部往來 沖銷		合計	
					作業基金		特別收入、 債務及資本 計畫基金					
	本年度	上年 度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
資產												
流動資產												
現金												
短期投資												
應收款項												
存貨												
預付款項												
其他流動資產												
非流動資產												
長期應收款項												
採權益法之投資												
其他投資												
土地、建築物及設備												
無形資產												
其他資產												
資產合計												
負債												
流動負債												
短期債務												
應付款項												
預收款項												
其他流動負債												
非流動負債												
長期債務												
負債準備												
其他負債												
淨資產												
淨資產												
負債及淨資產合計												

註：1. 本表於本制度109年經中央主計機關核定修正後，實施首年度僅表達本年度金額（以下格式涉有兩年度者，首年度處理均同）。

2. 如有特別預算尚在執行中或已辦理決算等，本表應併入表達；其並應編製附錄相關表件。

附錄二

臺南市總會計

◎格式1

公務機關歲入來源別累計總表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目		預 算 數			累 計 執 行 數			比較增 減數
款	名 稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應收數	合計	
合 計 來源別科目 :								

註：會計報告與決算報告合併編製時，本報表名稱及格式等得配合決算編製規定辦理（以下各表件均同）。

◎格式2

臺南市總會計

公務機關歲入來源別累計明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目				預 算 數			累 計 執 行 數			比較增 減數
款	項	目	節	名 稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應收數	
合 計 來源別科目 機關名稱 子目 細目 :										

◎格式3

臺南市總會計  
公務機關歲出政事別累計總表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科      目		預      算      數			累   計   執   行   數			比較增 減數
款	名      稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合      計 政事別科目 :								

◎格式4

臺南市總會計  
公務機關歲出政事別累計明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科      目				預      算      數			累   計   執   行   數			比較增 減數
款	項	目	節	名      稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應付數	
合      計 政事別科目 機關名稱 業務計畫 :										

◎格式5

臺南市總會計  
公務機關歲出機關別累計總表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科      目		預      算      數			累   計   執   行   數			比較增 減數
款	名      稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合      計 (主管名稱) (主管名稱) :								

◎格式6

臺南市總會計  
公務機關歲出機關別累計明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科      目				預      算      數			累   計   執   行   數			比較增 減數
款	項	目	節	名      稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應付數	
合      計 (主管名稱) (機關名稱) (業務計畫) (工作計畫) :										

◎格式7

臺南市總會計  
公務機關融資調度累計表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

項      目	預   算   數	實   現   數	比較增減數
債務之舉借			
債務之償還			

◎格式8

臺南市總會計  
公務機關以前年度歲入來源別轉入數累計總表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

年 度 別	科   目   名   稱	以前年度 轉 入 數		本年度減免 (註銷)數		本 年 度 實 現 數		本 年 度 調 整 數		本 年 度 未 結 清 數	
		應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
	合      計										
	XX 來源別科目 ：										



◎格式9

臺南市總會計  
公務機關以前年度歲入來源別轉入數累計明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

年度別	科目名稱				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
					應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
XX	合 計													
	來源別科目													
	機關名稱													
	子目													
	細目													
	:													

◎格式10

臺南市總會計  
公務機關以前年度歲出政事別轉入數累計總表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

年度別	科目名稱				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
					應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
	合 計													
XX	政事別科目													
	:													

◎格式11

臺南市總會計  
公務機關以前年度歲出政事別轉入數累計明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

年度 別	科 目				以前年度 轉入數		本年度減免 (註銷)數		本 年 度 實 現 數		本 年 度 調 整 數		本 年 度 未 結 清 數	
	款	項	目	節	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
XX	合 計													
	政事別科目													
	機關名稱													
	業務計畫													
	：													

◎格式12

臺南市總會計  
公務機關以前年度歲出機關別轉入數累計總表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

年度 別	科 目 名 稱	以前年度 轉入數		本年度減免 (註銷)數		本 年 度 實 現 數		本 年 度 調 整 數		本 年 度 未 結 清 數	
		應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
	合 計										
XX	(主管名稱)										
	：										

◎格式13

臺南市總會計  
公務機關以前年度歲出機關別轉入數累計明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

年度別	科 目				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數			
	款	項	目	節	名稱	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	
XX	合 計															
	(主管名稱)															
	(機關名稱)															
	(業務計畫)															
	(工作計畫)															
	:															

◎格式14

臺南市總會計  
公務機關以前年度融資調度轉入數累計表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以前年度轉入數	本年度減免(註銷)數	本年度實現數	本年度未結清數
XX	債務之舉借				

◎格式15

臺南市總會計  
公務機關歲出用途別累計總表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科 目		合 計	經 常 支 出					資 本 支 出			
款	名 稱		人事費	業務費	獎 補 助 費	債務費	小 計	業務費	設備及 投 資	獎 補 助 費	小 計
合 計 (主管名稱) (主管名稱) :											

◎格式16

臺南市總會計  
公務機關歲出用途別累計明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科 目					合 計	經 常 支 出					資 本 支 出			
款	項	目	節	名 稱		人事費	業務費	獎 補 助 費	債務費	小 計	業務費	設備及 投 資	獎 補 助 費	小 計
合 計 (主管名稱) (機關名稱) (業務計畫) (工作計畫) :														

◎格式17

臺南市總會計  
公務機關繳付公庫數分析表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	收入 實現數	減項： 收入待 納庫數	加 項						繳付公庫數
			以前年度 待納庫 繳庫數	材料	存出 保證金	其他 應收款	預收款	剔除經費	
收入合計									
本年度收入 ：									
以前年度收入 ：									
<u>預收款</u>									

◎格式18

臺南市總會計  
公務機關公庫撥入數分析表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	支出 實現數	加 項						減 項		公庫 撥入 數	歲出應 付、保留 數公庫未 撥入數
		預付款	材料	存出 保證金	退還收入 (預收)款	其他 應收款	<u>墊付款</u>	以前年度撥			
								於本年 度實現 數	<u>墊付款 轉正</u>		
支出合計											
本年度支出 ：											
以前年度支出 ：											
<u>墊付款</u>											

◎格式19

臺南市總會計  
公務機關平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產 <u>流動資產</u> <u>長期投資</u> <u>固定資產</u> <u>遞耗資產</u> <u>無形資產</u> :			負債 <u>流動負債</u> <u>長期負債</u> <u>其他負債</u> :  淨資產		

◎格式20

臺南市總會計  
公務機關收入支出表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度
收入 稅課收入 罰款及賠償收入 規費收入 財產收益 <u>投資收益</u> 補助及協助收入 捐獻及贈與收入 其他收入 支出 人事支出 業務支出 獎補助支出 <u>財產損失</u> <u>投資損失</u> <u>利息費用及手續費</u> <u>折舊、折耗及攤銷</u> 其他支出 收支餘絀		

◎格式21

臺南市總會計  
公務機關平衡表明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	合計	○○主管小計	機關名稱	…	公庫出納	公共債務	被撥用財產	調整沖銷
資產								
<u>流動資產</u>								
<u>現金</u>					XX			
：								
<u>長期投資</u>								
：								
<u>固定資產</u>							XX	
：								
<u>遞耗資產</u>							XX	
：								
<u>無形資產</u>							XX	
：								
負債								
<u>流動負債</u>								
<u>應付公庫券</u>						XX		
<u>短期借款</u>						XX		
：								
<u>長期負債</u>								
<u>應付債券</u>						XX		
<u>長期借款</u>						XX		
：								
<u>其他負債</u>								
：								
<u>應付保管款</u>					XX			
淨資產								

註：1. 本表納列表達各機關普通公務及各特種公務相關部分，兩者間倘有內部往來事項應加以沖銷。

2. 辦理特種公務會計事務之機關，應編製本表所需資訊之相關報表。

◎格式22

臺南市總會計  
公務機關平衡表明細表（長期投資）

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目及投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數
一、採權益法之投資				
(一)公營事業				
(主管名稱)				
(公司名稱)				
:				
(二)作業基金				
:				
(三)民營企業				
:				
(四)其他				
:				
二、其他長期投資				
(一)民營企業				
:				
(二)其他				
:				

◎格式23

臺南市總會計  
公務機關現金出納表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
一、上年度結存	
:	
二、收項	
:	
三、付項	
:	
四、本年度結存	
:	



### 附錄三

格式1

臺南市總會計  
營業基金資產負債表 (彙總綜計)  
中華民國 年 月 日 單位：新臺幣元

科 目	本 年 度	上 年 度	科 目	本 年 度	上 年 度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			權益		

格式2

臺南市總會計  
營業基金資產負債表 (主管機關別)  
中華民國 年 月 日 單位：新臺幣元

科 目	合 計	○○主管	○○主管	…
資產				
流動資產				
：				
負債				
流動負債				
：				
權益				

格式3

臺南市總會計  
○○基金資產負債表

(各基金別)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			權益		

格式4

臺南市總會計  
營業基金損益表

(彙總綜計)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度
營業收入		
：		

格式5

臺南市總會計  
營業基金損益表

(主管機關別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	合 計	○○主管	○○主管	...
營業收入 ：				

格式6

臺南市總會計  
○○基金損益表

(各基金別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度
營業收入 ：		

格式7

臺南市總會計  
營業基金盈虧撥補表

(彙總綜計)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度	上年度
盈餘之部 ：		
分配之部 ：		

格式8

臺南市總會計  
營業基金盈虧撥補表

(主管機關別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	合 計	○○主管	○○主管	…
盈餘之部 ：				
分配之部 ：				

格式9

臺南市總會計  
○○基金盈虧撥補表 (各基金別)

中華民國 年度 單位：新臺幣元

項 目	本年度	上年度
盈餘之部 ：		
分配之部 ：		

格式10

臺南市總會計  
營業基金現金流量表 (彙總綜計)

中華民國 年度 單位：新臺幣元

項 目	金 額
營業活動之現金流量 ：	

格式11

臺南市總會計  
營業基金現金流量表

(主管機關別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	合 計	○○主管	○○主管	…
營業活動之現金流量 ：				

格式12

臺南市總會計  
○○基金現金流量表

(各基金別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
營業活動之現金流量 ：	

## 附錄四

格式1

### 臺南市總會計 作業基金平衡表

(彙總綜計)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			淨值		

格式2

### 臺南市總會計 作業基金平衡表

(主管機關別)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	合 計	○○主管	○○主管	...
資產				
流動資產				
：				
負債				
流動負債				
：				
淨值				

格式3

臺南市總會計  
○○基金平衡表

(各基金別)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			淨值		

格式4

臺南市總會計  
作業基金收支餘絀表

(彙總綜計)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度
業務收入		
勞務收入		
：		



格式5

臺南市總會計  
作業基金收支餘絀表

(主管機關別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科	目	合 計	○○主管	○○主管	...
業務收入					
勞務收入					
：					

格式6

臺南市總會計  
○○基金收支餘絀表

(各基金別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科	目	本年度	上年度
業務收入			
勞務收入			
：			

格式7

臺南市總會計  
作業基金餘絀撥補表

(彙總綜計)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度	上 年 度
賸餘之部 本期賸餘 :		

格式8

臺南市總會計  
作業基金餘絀撥補表

(主管機關別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	合 計	○○主管	○○主管	…
賸餘之部 本期賸餘 :				

格式9

臺南市總會計  
○○基金餘絀撥補表 (各基金別)  
中華民國 年度 單位：新臺幣元

項 目	本 年 度	上 年 度
賸餘之部 本期賸餘 :		

格式10

臺南市總會計  
作業基金現金流量表 (彙總綜計)  
中華民國 年度 單位：新臺幣元

項 目	金 額
業務活動之現金流量 本期賸餘(短絀) :	

格式11

臺南市總會計  
作業基金現金流量表

(主管機關別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項	目	合	計	○○主管	○○主管	…
業務活動之現金流量						
本期賸餘(短絀)						
：						

格式12

臺南市總會計  
○○基金現金流量表

(各基金別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項	目	金	額
業務活動之現金流量			
本期賸餘(短絀)			
：			

◎格式13

臺南市總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

基金別	本年度			上年度		
	基金來源	基金用途	賸餘 (短絀)	基金來源	基金用途	賸餘 (短絀)
<input type="checkbox"/> 主管 <input type="checkbox"/> 基金 :						

格式14

臺南市總會計

○○基金來源、用途及餘絀表

(各基金別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度	上年度
基金來源 :		
基金用途 :		

◎格式15

臺南市總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金主要業務計畫執行情形分析表（彙總綜計）

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項目	單位	預算數	決算數	比較增減	
				增減數	%
特別收入基金					
○○基金					
：					
債務基金					
○○基金					
：					
資本計畫基金					
○○基金					
：					

◎格式16

臺南市總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金平衡表

（彙總綜計）

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目	本年度	上年度	科目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
<u>長期投資</u>			<u>長期負債</u>		
：			：		
<u>固定資產</u>					
：					
			<u>淨資產</u>		

◎格式17

臺南市總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金平衡表

（主管機關別）

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	合 計	○○主管	○○主管	...
資產				
流動資產				
：				
<u>長期投資</u>				
：				
<u>固定資產</u>				
：				
負債				
流動負債				
：				
<u>長期負債</u>				
：				
<u>淨資產</u>				

◎格式18

臺南市總會計

○○基金平衡表

（各基金別）

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
<u>長期投資</u>			<u>長期負債</u>		
：			：		
<u>固定資產</u>					
：					
			<u>淨資產</u>		

◎格式19

臺南市總會計

特別收入（債務、資本計畫）基金收入支出表

（主管機關別）

中華民國 年度

單位：新臺幣元

基金別	本年度			上年度		
	收入	支出	賸餘 (短絀)	收入	支出	賸餘 (短絀)
○○主管 ○○基金 :						

◎格式20

臺南市總會計

○○基金收入支出表

（各基金別）

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項目	本年度	上年度
收入		
:		
支出		
:		



◎格式21

臺南市總會計  
特別收入（債務、資本計畫）基金現金流量表 （彙總綜計）

中華民國      年度 單位：新臺幣元

項                      目	金                      額
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短絀)	
：	

◎格式22

臺南市總會計  
特別收入（債務、資本計畫）基金現金流量表 （主管機關別）

中華民國      年度 單位：新臺幣元

項                      目	合                      計	○○主管	○○主管	…
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀)				
：				

格式23

臺南市總會計  
○○基金現金流量表

(各基金別)

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
業務活動之現金流量 本期賸餘(短絀) ：	

## 附錄五

格式1

### 臺南市總會計 信託基金平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			淨值		

格式2

### 臺南市總會計 信託基金收支餘絀表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	本年度			上年度		
	總收入	總支出	賸餘 (短絀)	總收入	總支出	賸餘 (短絀)
○○主管						
○○基金						
：						

格式3

臺南市總會計  
行政法人平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產 流動資產 ：			負債 流動負債 ：  淨值		

格式4

臺南市總會計  
行政法人收支餘絀表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

名 稱	本年度			上年度		
	收入	支出	賸餘 (短絀)	收入	支出	賸餘 (短絀)
○○主管 ○○法人 ：						

檔 號：  
保存年限：

## 臺南市政府 函

地址：70801臺南市安平區永華路2段6號4樓  
承辦人：黃意寧  
電話：062991111#8731  
傳真：062982904  
電子信箱：afterlife@mail.tainan.gov.tw

受文者：臺南市政府主計處（決算科）

發文日期：中華民國110年3月10日

發文字號：府主會字第1100290793B號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明三（0290793BA0C\_ATTCH3.pdf、0290793BA0C\_ATTCH7.pdf）

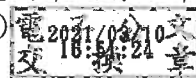
主旨：修正臺南市總會計制度及普通公務單位會計制度之一致規定所列繳付公庫數分析表、公庫撥入數分析表，請查照並轉知所屬辦理。

說明：

- 一、依據行政院主計總處110年2月26日主會發字第1100500114號函辦理。
- 二、行政院主計總處配合110年1月14日函送之「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」，以及各直轄市與縣（市）業務需要，修正旨揭分析表。
- 三、檢附原函、修正後旨揭分析表及修正對照表各1份。

正本：臺南市政府各處（臺南市政府主計處除外）、臺南市政府所屬一級機關、臺南市各區公所、臺南市政府公務人力發展中心、臺南市政府智慧發展中心

副本：臺南市政府主計處（公務預算科）（含附件）、臺南市政府主計處（基金預算科）（含附件）、臺南市政府主計處（決算科）（含附件）、臺南市政府主計處（統計科）（含附件）、臺南市政府主計處（會計科）（含附件）



檔 號：  
保存年限：

## 行政院主計總處 函

地址：100214臺北市中正區廣州街2號  
傳 真：(02)2380-3732  
聯 絡 人：郭馨怡 23803787  
電子郵件：yi10579@dgbas.gov.tw

受文者：臺南市政府

發文日期：中華民國110年2月26日

發文字號：主會發字第1100500114號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明二 (110RM00366\_1\_261643508951.pdf、110RM00366\_2\_261643508951.pdf、110RM00366\_3\_261643508951.pdf)

主旨：修正各直轄市與縣（市）總會計制度及普通公務單位會計制度之一致規定所列繳付公庫數分析表、公庫撥入數分析表，請查照並轉知所屬辦理。

說明：

- 一、配合本總處110年1月14日函送之「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」，以及各直轄市與縣（市）業務需要，修正旨揭分析表。
- 二、檢附修正後旨揭分析表及修正對照表各1份。

正本：各直轄市及縣市政府

副本：審計部、行政院主計總處主計資訊處(均含附件)



# 各直轄市及縣(市)普通公務單位會計制度之一致規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明																																																																																																																																														
<p style="text-align: center;"><b>附錄一 會計報告之格式</b></p> <p style="text-align: center;">格式 8</p> <p style="text-align: center;">(機關名稱)</p> <p style="text-align: center;"><b>繳付公庫數分析表</b></p> <p style="text-align: center;">中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">項</th> <th rowspan="3">目</th> <th rowspan="3">減項： 歲入待 辦庫數</th> <th colspan="4">加</th> <th rowspan="3">扣除 經費</th> <th rowspan="3">繳付公庫數 (9) = (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">以前年 度待辦 庫數</th> <th colspan="2">以前年度撥款 於本年度撥還數</th> <th rowspan="2">其他 應收款</th> </tr> <tr> <th>材料</th> <th>存出 保證金</th> </tr> <tr> <th>(1)</th> <th>(2)</th> <th>(3)</th> <th>(4)</th> <th>(5)</th> <th>(6)</th> <th>(7)</th> <th>(8)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>合計</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>本年度 撥還收入</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>以前年度</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>一、以前年度應收(保留)數</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>二、以前年度歲入待辦庫數</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>三、收回以前年度支出撥還款</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">注：本表項目欄之預收款，係指市(縣)庫預收墊付案之款項。</p>	項	目	減項： 歲入待 辦庫數	加				扣除 經費	繳付公庫數 (9) = (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)	以前年 度待辦 庫數	以前年度撥款 於本年度撥還數		其他 應收款	材料	存出 保證金	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	合計								本年度 撥還收入								以前年度								一、以前年度應收(保留)數								二、以前年度歲入待辦庫數								三、收回以前年度支出撥還款								<p style="text-align: center;"><b>附錄一 會計報告之格式</b></p> <p style="text-align: center;">格式 8</p> <p style="text-align: center;">(機關名稱)</p> <p style="text-align: center;"><b>繳付公庫數分析表</b></p> <p style="text-align: center;">中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">項</th> <th rowspan="3">目</th> <th rowspan="3">減項： 歲入待 辦庫數</th> <th colspan="4">加</th> <th rowspan="3">扣除 經費</th> <th rowspan="3">繳付公庫數 (9) = (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">以前年 度待辦 庫數</th> <th colspan="2">以前年度撥款 於本年度撥還數</th> <th rowspan="2">其他 應收款</th> </tr> <tr> <th>材料</th> <th>存出 保證金</th> </tr> <tr> <th>(1)</th> <th>(2)</th> <th>(3)</th> <th>(4)</th> <th>(5)</th> <th>(6)</th> <th>(7)</th> <th>(8)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>合計</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>本年度 撥還收入</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>以前年度</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>一、以前年度應收(保留)數</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>二、以前年度歲入待辦庫數</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>三、收回以前年度支出撥還款</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">注：本表項目欄之預收款，係指市(縣)庫預收墊付案之款項。</p>	項	目	減項： 歲入待 辦庫數	加				扣除 經費	繳付公庫數 (9) = (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)	以前年 度待辦 庫數	以前年度撥款 於本年度撥還數		其他 應收款	材料	存出 保證金	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	合計								本年度 撥還收入								以前年度								一、以前年度應收(保留)數								二、以前年度歲入待辦庫數								三、收回以前年度支出撥還款								<p>本附錄名稱未修正。</p> <p>配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各縣市實務，增列「預收款」項目，並說明該項目係指市(縣)庫預收墊付案之款項。</p>
項				目	減項： 歲入待 辦庫數	加					扣除 經費	繳付公庫數 (9) = (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)																																																																																																																																				
						以前年 度待辦 庫數	以前年度撥款 於本年度撥還數			其他 應收款																																																																																																																																						
	材料	存出 保證金																																																																																																																																														
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)																																																																																																																																									
合計																																																																																																																																																
本年度 撥還收入																																																																																																																																																
以前年度																																																																																																																																																
一、以前年度應收(保留)數																																																																																																																																																
二、以前年度歲入待辦庫數																																																																																																																																																
三、收回以前年度支出撥還款																																																																																																																																																
項	目	減項： 歲入待 辦庫數	加				扣除 經費	繳付公庫數 (9) = (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)																																																																																																																																								
			以前年 度待辦 庫數	以前年度撥款 於本年度撥還數		其他 應收款																																																																																																																																										
				材料	存出 保證金																																																																																																																																											
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)																																																																																																																																									
合計																																																																																																																																																
本年度 撥還收入																																																																																																																																																
以前年度																																																																																																																																																
一、以前年度應收(保留)數																																																																																																																																																
二、以前年度歲入待辦庫數																																																																																																																																																
三、收回以前年度支出撥還款																																																																																																																																																

修正規定

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

項 目	加						減		公庫撥入數 (1)-(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8) -(9)-(10)	公庫分配數餘額	
	歲出實現數 (1)	預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入(預收)款 (6)	其他應收款 (7)	墊付 (8)			以前年度撥款 於本年度實現數 (9)
合計											
本年度											
以前年度											
一、以前年度應付(保留)款											
XX年度 XX(業務/工作計畫)											
二、退還以前年度收入數											
XX年度 XX(來源別科目)											
墊付款											

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。  
2. 本表墊付款欄與墊付轉正數欄，自110年起分別列計於本表各年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。  
3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

現行規定

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

項 目	加						減		公庫撥入數 (9)-(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)-(8)	公庫分配數餘額
	歲出實現數 (1)	預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入(預收)款 (6)	其他應收款 (7)	以前年度撥款 於本年度實現數 (8)		
合計										
本年度										
以前年度										
一、以前年度應付(保留)款										
XX年度 XX(業務/工作計畫)										
二、退還以前年度收入數										
XX年度 XX(來源別科目)										

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。  
2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

說明

配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各縣市縣實務，增列「墊付款」項目，並說明該項係指市(縣)庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄及其說明，以表達墊付案執行情形與公庫撥入間之差異，並調整表內欄位編號。



修正規定

格式 21

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項	加				減項	公庫撥入數 (10)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)-(6)-(7)-(8)-(9)	歲出應付、保留數、庫未撥入數			
	歲出實現數	預付款	材料	存出保證金				遞延收入(預收)款	其他應收款	以前年度撥款於本年實現數
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)		
合計										
本年度										
XX(業務/工作計畫)										
以前年度										
一、以前年度應付(保留)數										
XX年度 XX(業務/工作計畫)										
二、遞延以前年度收入數										
XX年度 XX(來源別科目)										
墊付款										

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。  
2. 本表墊付數欄與墊付轉正數欄，自110年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。  
3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

現行規定

格式 21

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項	加				減項： 以前年度撥款於本年實現數	公庫撥入數 (8)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)-(7)	歲出應付、保留數、庫未撥入數		
	歲出實現數	預付款	材料	存出保證金				遞延收入(預收)款	其他應收款
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)			
合計									
本年度									
XX(業務/工作計畫)									
以前年度									
一、以前年度應付(保留)數									
XX年度 XX(業務/工作計畫)									
二、遞延以前年度收入數									
XX年度 XX(來源別科目)									

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。  
2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

說明

配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各縣市縣實務，增列「墊付款」項目，並說明該項係指市(縣)庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄及其說明，以呈現墊付案執行情形與公庫撥入間之差異，並調整表內欄位編號。

# 各直轄市及縣(市)總會計制度部分規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明																																										
<p>附錄二 公務機關財務報表格式</p> <p>格式 17</p> <p style="text-align: center;">○○○總會計 公務機關繳付公庫數分析表</p> <p style="text-align: center;">中華民國 年 度</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 15%;">項目</td> <td style="width: 15%;">收入實現數</td> <td style="width: 15%;">減：項收入待庫數</td> <td style="width: 15%;">以前年度待繳庫數</td> <td style="width: 15%;">材料</td> <td style="width: 15%;">存出保證金</td> <td style="width: 15%;">其他應收款</td> <td style="width: 15%;">預收款</td> <td style="width: 15%;">剔除經費</td> <td style="width: 15%;">繳公數</td> <td style="width: 15%;">付庫</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">加項</td> </tr> </table> <p>收入合計 本年度收入 ：</p> <p>以前年度收入 ：</p> <p>預收款</p>	項目	收入實現數	減：項收入待庫數	以前年度待繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫	加項										<p>附錄二 公務機關財務報表格式</p> <p>格式 17</p> <p style="text-align: center;">○○○總會計 公務機關繳付公庫數分析表</p> <p style="text-align: center;">中華民國 年 度</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 15%;">項目</td> <td style="width: 15%;">收入實現數</td> <td style="width: 15%;">減：項收入待庫數</td> <td style="width: 15%;">以前年度待繳庫數</td> <td style="width: 15%;">材料</td> <td style="width: 15%;">存出保證金</td> <td style="width: 15%;">其他應收款</td> <td style="width: 15%;">預收款</td> <td style="width: 15%;">剔除經費</td> <td style="width: 15%;">繳公數</td> <td style="width: 15%;">付庫</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">加項</td> </tr> </table> <p>收入合計 本年度收入 ：</p> <p>以前年度收入 ：</p>	項目	收入實現數	減：項收入待庫數	以前年度待繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫	加項										<p>本附錄名稱未修正。</p> <p>配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「預收款」項目，表達市(縣)庫預收墊付案之款項。</p>
項目		收入實現數	減：項收入待庫數	以前年度待繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫																																	
	加項																																											
項目	收入實現數	減：項收入待庫數	以前年度待繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫																																		
	加項																																											

修正規定

格式 18

○○○總會計  
公務機關公庫撥入數分析表

單位：新臺幣元

項目	支出實現數	加項		歲出 應付 保證金 庫撥入 數
		中華民國 年度	中華民國 年度	
		預付款	材料	公庫撥入數
		存出保證金	退還收入(預收)款	
		其他應收款	墊付整	於本 年度 實現 數
		減項	以前年 度撥款 於本年 度實現 數	

支出合計  
本年度支出  
：

以前年度支出  
：

墊付款

現行規定

格式 18

○○○總會計  
公務機關公庫撥入數分析表

單位：新臺幣元

項目	支實現數	加項		歲出 應付 保證金 庫撥入 數
		中華民國 年度	中華民國 年度	
		預付款	材料	公庫撥入數
		存出保證金	退還收入(預收)款	
		其他應收款	減項	以前年 度撥款 於本年 度實現 數
		減項	以前年 度撥款 於本年 度實現 數	

支出合計  
本年度支出  
：

以前年度支出  
：

說明

配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「墊付款」項目，表達市(縣)庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄，以呈現墊付案執行情形與公庫撥入間之差異。

# 各直轄市及縣（市）總會計制度

## 附錄二

格式17

○○○總會計

### 公務機關繳付公庫數分析表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

項 目	收入 實現數	減項： 收入待 納庫數	加 項					繳付公庫數
			以前年度 待納庫 繳庫數	材料	存出 保證金	其他 應收款	預收款	
收入合計								
本年度收入								
：								
以前年度收入								
：								
預收款								

格式18

○○市(縣)總會計  
公務機關公庫撥入數分析表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	支出 實現數	加 項					減 項		公庫 撥入 數	歲出應 付、保留 數公庫未 撥入數	
		預付款	材料	存出 保證金	退還收入 (預收)款	其他 應收款	<u>墊付數</u>	以前年度撥款			
								於本年 度實現 數			<u>墊付轉 正數</u>
支出合計											
本年度支出											
：											
以前年度支出											
：											
<u>墊付款</u>											

# 各直轄市及縣（市）普通公務單位會計制度之一致規定

## 附錄一 會計報告之格式

格式 8

(機關名稱)

### 繳付公庫數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲入實現數 (1)	減項： 歲入待納庫數 (2)	加 項					預收款 (7)	剔除經費 (8)	繳付公庫數 (9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)
			以前年度待納庫數 (3)	以前年度撥款於本年度繳還數						
				材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)				
合計										
本年度										
稅課收入										
：										
以前年度										
一、以前年度應收（保留）數										
二、以前年度歲入納庫款										
三、收回以前年度支出賸餘款										
：										
<u>預收款</u>										

註：本表項目欄之預收款，係指市（縣）庫預收墊付案之款項。

格式 9

(機關名稱)  
公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數	加 項						減 項		公庫撥入數	公庫分配數餘額
		預付款	材料	存出保證金	零用金	退還收入(預收款)	其他應收款	墊付數	以前年度撥款		
									於本年度實現數		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)+(8)- (9)-(10)	
合計											
本年度											
XX (業務/工作計畫)											
:											
以前年度											
一、以前年度應付(保留)數											
XX 年度 XX(業務/工作計畫)											
:											
二、退還以前年度收入數											
XX 年度 XX (來源別科目)											
:											
<u>墊付款</u>											

- 註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。
2. 本表墊付數欄與墊付轉正數欄，自 110 年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。
3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

格式 21

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數	加 項						減 項		公庫撥入數	歲出應付、保留數公庫未撥入數
		預付款	材料	存出保證金	退還收入(預收)款	其他應收款	墊付數	以前年度撥款			
								於本年度實現數	墊付轉正數		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)-(8)- (9)		
合計											
本年度											
XX (業務/工作計畫)											
:											
以前年度											
一、以前年度應付(保留)數											
XX 年度 XX(業務/工作計畫)											
:											
二、退還以前年度收入數											
XX 年度 XX (來源別科目)											
:											
墊付款											

- 註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。
2. 本表墊付數欄與墊付轉正數欄，自 110 年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。
3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。





# 臺南市總會計制度部分規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明																																										
<p>附錄二 公務機關財務報表格式</p> <p>格式 17</p> <p style="text-align: center;">臺南市總會計 公務機關繳付公庫數分析表</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 15%; text-align: center;">項目</td> <td style="width: 15%;">收入實現數</td> <td style="width: 15%;">減：收入待納庫數</td> <td style="width: 15%;">以前年度待納庫數</td> <td style="width: 15%;">材料</td> <td style="width: 15%;">存出保證金</td> <td style="width: 15%;">其他應收款</td> <td style="width: 15%;">預收款</td> <td style="width: 15%;">剔除經費</td> <td style="width: 15%;">繳公數</td> <td style="width: 15%;">付庫</td> </tr> <tr> <td colspan="10"></td> </tr> </table> <p>收入合計 本年度收入 ：</p> <p>以前年度收入 ：</p> <p>預收款</p>	項目	收入實現數	減：收入待納庫數	以前年度待納庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫											<p>附錄二 公務機關財務報表格式</p> <p>格式 17</p> <p style="text-align: center;">臺南市總會計 公務機關繳付公庫數分析表</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 15%; text-align: center;">項目</td> <td style="width: 15%;">收入實現數</td> <td style="width: 15%;">減：收入待納庫數</td> <td style="width: 15%;">以前年度待納庫數</td> <td style="width: 15%;">材料</td> <td style="width: 15%;">存出保證金</td> <td style="width: 15%;">其他應收款</td> <td style="width: 15%;">預收款</td> <td style="width: 15%;">剔除經費</td> <td style="width: 15%;">繳公數</td> <td style="width: 15%;">付庫</td> </tr> <tr> <td colspan="10"></td> </tr> </table> <p>收入合計 本年度收入 ：</p> <p>以前年度收入 ：</p>	項目	收入實現數	減：收入待納庫數	以前年度待納庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫											<p>本附錄名稱未修正。</p> <p>依據行政院主計總處110年2月26日主會發字第1100500114號函，配合「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「預收款」項目，並說明該項目係指市（縣）庫預收墊付案之款項。</p>
項目		收入實現數	減：收入待納庫數	以前年度待納庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫																																	
項目	收入實現數	減：收入待納庫數	以前年度待納庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	繳公數	付庫																																		

修正規定

格式 18

臺南市總會計  
公務機關公庫撥入數分析表

單位：新臺幣元

項目	支出實現數	預付款	材料	存出保證金	退還收入(預收)款	其他應收款	墊付數	減項 以前年度撥款 於本年度實現數	公庫撥入數	歲出、 應付保 庫撥入 數	
											墊付轉正數

支出合計  
本年度支出  
：

以前年度支出  
：

墊付款

現行規定

格式 18

臺南市總會計  
公務機關公庫撥入數分析表

單位：新臺幣元

項目	支出實現數	預付款	材料	存出保證金	退還收入(預收)款	其他應收款	減項 以前年度撥款 於本年度實現數	公庫撥入數	歲出、 應付保 庫撥入 數	
										應付保 庫撥入 數

支出合計  
本年度支出  
：

以前年度支出  
：

說明

依據行政院主計總處110年2月26日主會發字第1100500114號函，配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各該項實務，增列「墊付款」項目，並說明該項係指市(縣)庫支墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄，以呈現墊付案執行情形與公庫撥入間之差異。

# 臺南市普通公務單位會計制度之一致規定部分規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明																																																
<p style="text-align: center;"><b>附錄一 會計報告之格式</b></p> <p style="text-align: center;">格式 8</p> <p style="text-align: center;">(機關名稱)</p> <p style="text-align: center;">繳付公庫數分析表</p> <p style="text-align: center;">中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">項</th> <th rowspan="3">目</th> <th colspan="2">減項：</th> <th colspan="3">加</th> <th rowspan="3">項</th> <th rowspan="3">總計公庫數 (9)=(1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">收入 實現數</th> <th rowspan="2">(2)</th> <th rowspan="2">以前年度撥款 於本年度撥還數</th> <th colspan="2">其他應收款</th> <th rowspan="2">預收款 (7)</th> </tr> <tr> <th>材料</th> <th>存出 保證金</th> <th>(6)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1)</td> <td>(3)</td> <td>(4)</td> <td>(5)</td> <td>(6)</td> <td>(8)</td> </tr> </tbody> </table> <p>合計 本年度 總收入 ：</p> <p>以前年度 一、以前年度應收(保留)款 二、以前年度撥入的庫款 三、收回以前年度支出撥款</p> <p style="text-align: right;">預收款</p>	項	目	減項：		加			項	總計公庫數 (9)=(1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)	收入 實現數	(2)	以前年度撥款 於本年度撥還數	其他應收款		預收款 (7)	材料	存出 保證金	(6)	(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(8)	<p style="text-align: center;"><b>附錄一 會計報告之格式</b></p> <p style="text-align: center;">格式 8</p> <p style="text-align: center;">(機關名稱)</p> <p style="text-align: center;">繳付公庫數分析表</p> <p style="text-align: center;">中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">項</th> <th rowspan="3">目</th> <th colspan="2">減項：</th> <th colspan="3">加</th> <th rowspan="3">項</th> <th rowspan="3">總計公庫數 (9)=(1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">收入 實現數</th> <th rowspan="2">(2)</th> <th rowspan="2">以前年度撥款 於本年度撥還數</th> <th colspan="2">其他應收款</th> <th rowspan="2">預收款 (7)</th> </tr> <tr> <th>材料</th> <th>存出 保證金</th> <th>(6)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1)</td> <td>(3)</td> <td>(4)</td> <td>(5)</td> <td>(6)</td> <td>(8)</td> </tr> </tbody> </table> <p>合計 本年度 總收入 ：</p> <p>以前年度 一、以前年度應收(保留)款 二、以前年度撥入的庫款 三、收回以前年度支出撥款</p>	項	目	減項：		加			項	總計公庫數 (9)=(1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)	收入 實現數	(2)	以前年度撥款 於本年度撥還數	其他應收款		預收款 (7)	材料	存出 保證金	(6)	(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(8)	<p>本附錄名稱未修正。</p> <p>依據行政院主計總處110年2月26日主會發字第1100500114號函，配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各縣市縣實務，增列「預收款」項目，並說明該項目係指市(縣)庫預收墊付案之款項。</p>
項			目	減項：		加							項	總計公庫數 (9)=(1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)																																				
				收入 實現數	(2)	以前年度撥款 於本年度撥還數	其他應收款			預收款 (7)																																								
	材料	存出 保證金					(6)																																											
(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(8)																																													
項	目	減項：		加			項	總計公庫數 (9)=(1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)																																										
		收入 實現數	(2)	以前年度撥款 於本年度撥還數	其他應收款				預收款 (7)																																									
					材料	存出 保證金				(6)																																								
(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(8)																																													

註：本表項目欄之預收款、係指市(縣)庫預收墊付案之款項。

修正規定

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	加			減			公庫分配數餘額
	項 目	項 目	項 目	項 目	項 目	項 目	
歲出實現數	(1)	預付款	(2)	以前年度撥款於本年實現數	(9)	公庫撥入數	(11)-(1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)+(8)-(9)-(10)
材料	(3)	存出保證金	(4)	其他應收款	(7)	墊付轉正數	(10)
材料	(3)	零用金	(5)	退還收入(預收)款	(6)	其他應收款	(7)
材料	(3)	存出保證金	(4)	墊付正數	(8)	其他應收款	(7)
合計		合計		合計		合計	

本年歲出實現數 XX(業務/工作計畫)  
 以前年度一、以前年度應付(保留)數 XX年度 XX(業務/工作計畫)  
 二、退還以前年度收入數 XX年度 XX(來源別科目)  
 合計 墊付款

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供參考；墊付款項，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。  
 2. 本表墊付數欄與墊付轉正數欄，自110年起分別列墊付案本年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。  
 3. 除本表外，系統得產製與應款支付相關之表件等供參考。

現行規定

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	加			減			公庫分配數餘額
	項 目	項 目	項 目	項 目	項 目	項 目	
歲出實現數	(1)	預付款	(2)	以前年度撥款於本年實現數	(8)	公庫撥入數	(9)-(1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)-(8)
材料	(3)	存出保證金	(4)	其他應收款	(7)	公庫撥入數	(9)-(1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)-(8)
材料	(3)	零用金	(5)	退還收入(預收)款	(6)	其他應收款	(7)
材料	(3)	存出保證金	(4)	墊付正數	(6)	其他應收款	(7)
合計		合計		合計		合計	

本年歲出實現數 XX(業務/工作計畫)  
 以前年度一、以前年度應付(保留)數 XX年度 XX(業務/工作計畫)  
 二、退還以前年度收入數 XX年度 XX(來源別科目)  
 合計

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供參考。  
 2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供參考。

說明

依據行政院主計總處110年2月26日主會發字第1100500114號函，配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各縣市縣實務，增列「墊付款」項目，並說明該項目係指市(縣)庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄及其說明，以表達墊付案執行情形與公庫撥入間之差異，並調整表內欄位編號。

修正規定

格式 21

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

項	目	發出實現數 (1)	加			其他應收款 (6)	遞延收入(預收款) (5)	存出保證金 (4)	材料 (3)	預付款 (2)	減項： 以前年度撥款 於本年度實現數 (8)	公庫撥入數 (10)=(1) +(2)+(3) +(4)+(5) +(6)+(7) -(9)-(11)	歲出應付、保留庫款 撥入數
			材料	存出保證金	遞延收入(預收款)								

單位：新臺幣元

合計  
本年度 XX (業務/工作計畫)  
：以前年度  
一、以前年度應付(保留)數  
XX年度 XX (業務/工作計畫)  
：  
二、遞延以前年度收入數  
XX年度 XX (來源別科目)  
：  
墊付款

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別  
供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付款之款項。  
2. 本表墊付款欄與墊付轉正數欄，自110年起分別列計墊付與本年度各項支出與資產  
(不含預付款)及其轉正數。  
3. 除本表外，系統得產製與供款支付相關之表件等供查考。

現行規定

格式 21

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

項	目	發出實現數 (1)	材料 (3)	預付款 (2)	存出保證金 (4)	遞延收入(預收款) (5)	其他應收款 (6)	減項： 以前年度 撥款 於本年度 實現數 (7)	公庫撥入數 (8)=(1)+(2)+(3) +(4)+(5)+(6)- (7)	歲出應付、 保留庫款 未撥入數

單位：新臺幣元

合計  
本年度 XX (業務/工作計畫)  
：以前年度  
一、以前年度應付(保留)數  
XX年度 XX (業務/工作計畫)  
：  
二、遞延以前年度收入數  
XX年度 XX (來源別科目)  
：

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途  
別供查考。  
2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

說明

依據行政院主計總處110年2月26日主會發字第1100500114號函，配合「各直轄市及縣(市)對中央補助款之會計處理」與各縣市縣實務，增列「墊付款」項目，並說明該項係指市(縣)庫支付墊付款之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄及其說明，以表達墊付案執行情形與公庫撥入間之差異，並調整表內欄位編號。

# 臺南市總會計制度

## 附錄二

格式17

### 臺南市總會計

#### 公務機關繳付公庫數分析表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

項 目	收入 實現數	減項： 收入待 納庫數	加				項		繳付公庫數
			以前年度 待納庫 繳庫數	材料	存出 保證金	其他 應收款	預收款	剔除經費	
收入合計									
本年度收入									
：									
以前年度收入									
：									
<u>預收款</u>									

格式18

臺南市總會計

公務機關公庫撥入數分析表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	支出 實現數	加 項						減 項		公庫 撥入 數	歲出應 付、保留 數公庫未 撥入數
		預付款	材料	存出 保證金	退還收入 (預收)款	其他 應收款	墊付款	以前年度撥款			
								於本年 度實現 數	墊付轉 正數		
支出合計											
本年度支出											
：											
以前年度支出											
：											
<u>墊付款</u>											



# 臺南市普通公務單位會計制度之一致規定

## 附錄一 會計報告之格式

格式 8

(機關名稱)

### 繳付公庫數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲入實現數 (1)	減項： 歲入待納庫數 (2)	加			項		繳付公庫數 (9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)
			以前年度待納庫繳庫數 (3)	以前年度撥款於本年度繳還數		預收款 (7)	剔除經費 (8)	
				材料 (4)	存出保證金 (5)			
合計								
本年度								
稅課收入								
：								
以前年度								
一、以前年度應收(保留)數								
二、以前年度歲入納庫款								
三、收回以前年度支出賸餘款								
：								
<u>預收款</u>								

註：本表項目欄之預收款，係指市(縣)庫預收墊付案之款項。

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數	加 項							減 項		公庫撥入數  (11) = (1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)- (9)-(10)	公庫分配數 餘額
		預付款	材 料	存出保證金	零用金	退還收入 (預收)款	其他應收款	墊付款	以前年度撥款			
									於本年度實現數	墊付轉正數		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)			
合計												
本年度												
XX (業務/工作計畫)												
：												
以前年度												
一、以前年度應付(保留)數												
XX 年度 XX(業務/工作計畫)												
：												
二、退還以前年度收入數												
XX 年度 XX (來源別科目)												
：												
<u>墊付款</u>												

- 註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。
2. 本表墊付款欄與墊付轉正數欄，自 110 年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。
3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

格式 21

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項						減 項		公庫撥入數 $(10) = (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)-(8)-(9)$	歲出應付、保留數公庫未撥入數
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收)款 (5)	其他應收款 (6)	墊付款 (7)	以前年度撥款			
								於本 年度 實現 數 (8)	墊 付 轉 正 數 (9)		
合計											
本年度											
XX(業務/工作計畫)											
:											
以前年度											
一、以前年度應付(保留)數											
XX年度 XX(業務/工作計畫)											
:											
二、退還以前年度收入數											
XX年度 XX(來源別科目)											
:											
墊付款											

- 註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；墊付款項目，係指市(縣)庫支付墊付案之款項。
2. 本表墊付款欄與墊付轉正數欄，自 110 年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產(不含預付款)及其轉正數。
3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。