108 年度營業基金附屬單位預算書表格式

【直轄市、縣(市)適用】

108 年度營業基金附屬單位預算書表格式

一、營業基金附屬單位預算應編書表及其裝訂順序如下：

◎（一）封面（附表 1）

（二）目次

◎（三）甲、財務摘要（附表 2）

◎（四）乙、業務計畫及預算概要（附表 3）

（五）丙、預算主要表

◎ 1、損益預計表（附表 4，說明格式如附表 4-1）

◎ 2、盈虧撥補預計表（附表 5）

◎ 3、現金流量預計表（附表 6，說明格式如附表 6-1）

（六）丁、預算明細表

1、損益明細科目

◎(1)銷貨收入明細表（附表 7）

◎(2)勞務收入明細表（附表 8）

◎(3)金融保險收入明細表（附表 9）

◎(4)其他營業收入明細表（附表 10）

◎(5)營業外收入明細表（附表 11）

◎(6)銷貨成本明細表（附表 12，說明格式如附表 13-1）

◎(7)勞務成本明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(8)金融保險成本明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(9)其他營業成本明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(10)行銷費用明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(11)業務費用明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(12)管理費用明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(13)其他營業費用明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

◎(14)營業外費用明細表（附表 13，說明格式如附表 13-1）

2、現金流量明細科目

◎(1)無形資產明細表（附表 14）

◎(2)固定資產建設改良擴充明細表（附表 15）

◎(3)固定資產建設改良擴充資金來源明細表（附表 16）
◎(4)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表（附表 17）
◎(5)資產折舊明細表（附表 18）
◎(6)資產變賣明細表（附表 19，說明格式如附表 19-1）
◎(7)資產報廢明細表（附表 20）
◎(8)資金轉投資及其盈虧明細表（附表 21）
◎(9)長期債務舉借及償還明細表（附表 22）
◎(10)長期債務舉借餘額明細表（附表 23）
◎(11)資本增減與股額明細表（附表 24）
3、產品成本預計
◎(1)成本彙總表（附表 25）
◎(2)直接材料人工明細表（附表 26）
◎(3)製造費用明細表（附表 27）
◎(4)單位生產成本預計表（附表 28）
（七）戊、預算參考表
◎1、資產負債預計表（附表 29，說明格式如附表 29-1）
◎2、員工人數彙計表（附表 30）
◎3、用人費用彙計表（附表 31）
◎4、繳納各項稅捐與規費明細表（附表 32）
◎5、增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表（附表 33）
◎6、 5 年來主要產品銷售量值明細表（附表 34）
◎7、 5 年來主要營運項目量值明細表（附表 35）
◎8、 5 年來主要產品生產成本明細表（附表 36）
◎9、會費、捐助與分攤費用彙計表（附表 37）
◎10、各項費用彙計表（附表 38）
◎11、補辦預算明細表（附表 39）
（八）己、附錄
◎1、一般建築及設備計畫之分年性項目明細表（附表 40）
（九）封底

二、上項書表採用兩面印刷方式編印，尺度為國家標準總號 5 號（即 A4 格式），應加具目次及淡黃色 150 磅布紋綢版紙或同品質易吸墨雲彩紙之封面底，依序裝訂成冊，並於封面加蓋印信（得以套印方式處理）。

◎附表 1

中華民國××年度××直轄市或縣（市）附屬單位預算（書脊加印文字）

中 華 民 國 ××年 度

××直 轄 市 或 縣（ 市 ）總 預 算 案

×××主 管

（事業名稱）附屬單位預算

（營業部分）

（事業名稱）編

長 29.7公分

寬 21 公 分

※註：封面左上角無須列印編號。

◎附表 2

甲、財　務　摘　要

單位：新臺幣百萬元

項　　目	本年度	上年度	比較增減數	%
經 營 成 績：				
營業總收入				
營業總支出				
淨利（淨損）				
盈 虧 撥 補：				
公庫分得股息紅利				
留存事業機關盈餘				
事業機關負擔虧損				
現 金 流 量（附註 1）：				
增加不動產、廠房及設備				
增加長期債務				
現金及約當現金淨增				
現金及約當現金淨減				
財 務 狀 況：				
營運資金餘額（附註 2）				
不動產、廠房及設備餘額				
長期負債餘額				
權益				

附註：1、現金流量係採現金及約當現金基礎，包括現金、自存款日起 3 個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起 3 個月內到期之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2、營運資金餘額=流動資產-流動負債。

◎附表 3

乙、業務計畫及預算概要

壹、業務範圍及經營趨勢

一、業務範圍：應就營業登記項目中，各事業實際經營者，予以擇要歸納說明。

二、願景及策略目標：應本事業設立宗旨及辦理之業務為原則，描述事業長期努力方向。策略目標之擬定，應依願景擬具中程達成該願景之策略目標。

三、最近 5 年經營趨勢

分二部分說明：

（一）文字敘述：

1.產業整體經營環境：依公司所處產業別，概述產業整體經營環境。

2.公司主要營運項目之經營趨勢：係就「預算參考表」之「主要營運項目」(「主要產品」)，概述公司主要業務之經營概況、趨勢。

3.重大經營變革：敘述有關「產業整體經營環境」及「公司主要業務項目之經營趨勢」，所為必要之經營策略變革（如當年度確無重大經營變革者，得免予列示本項）。

（二）表格量化呈現：按主要營運項目（或主要產品）之趨勢列表作必要分析。

貳、經營政策

本公司依上開願景及策略目標訂定以下經營政策：

一、關於執行政府政策者

原則以文字敘述，包括：

（一）事業本身所營業務配合政策部分之說明。

（二）配合施政重點之說明。

二、關於經營管理者（例如：管理革新等）

三、關於供需配合者

參、業務計畫

一、產銷營運計畫

（一）銷售（營運）目標：除說明銷售（營運)「金額」外，並應儘量具體量化。

（二）生產目標：應說明生產「金額」及「量」。

（三）環境保護、研究發展、管理革新、人力、員工訓練、工業安全衛生、及睦鄰等工作：應說明「預算金額」及「工作目標」。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析

本年度固定資產之建設、改良、擴充預算總額計 XXX 千元，包含不動產、廠房及設備 XXX 千元，及投資性不動產 XXX 千元，內容說明如下：

（一）本年度預算總額　　xxx千元

1.專案計畫部分　　xxx千元

（1）繼續計畫　　xxx千元

（2）新興計畫　　xxx千元

2.一般建築及設備計畫部分xx千元

（1）分年性項目　　xxx千元

（2）一次性項目　　xxx千元

（二）資金來源　　xxx千元

1.專案計畫部分　　xxx千元

（1）自有資金　　xxx千元

（2）外借資金　　xxx千元

2.一般建築及設備計畫部分 xx千元

（1）自有資金　　xxx千元

（2）外借資金　　xxx千元

（三）固定資產建設改良擴充及其資金來源表（附表 3-1）

（四）專案計畫

繼續計畫（新興計畫亦比照辦理）

1.××計畫

（1）計畫目的

（2）計畫內容（含目標能量）

（3）計畫期間：自 XX 年 XX 月起至 XX 年 XX 月止，共 XX 年 XX 月

（4）計畫投資總額各年度分配額

單位：新臺幣千元

年　度	預　算　數	資　　金　　來　　源	
		自有資金	外借資金
×× ××			
合　計			

註：限於篇幅，本表之資金來源僅就「自有資金」及「外借資金」2 大類列示即可。

（5）效益分析（請敘明投資報酬率、投資收回年限、每年淨現金流入數、可增加之收入數、可節省之成本或費用數，如無法以量化方式說明，請以文字具體說明其有形或無形效益）。

（五）一般建築及設備計畫（依總帳科目分析當年度之預算內容）

三、長期債務之舉借及償還（包括 XX 年度長期債務之舉借與償還表，格式如附表 3-2）

四、資金之轉投資及其盈虧之估計（完成期限超過 1 年度者，應列明計畫內容、投資總額、執行期間及各年度之分配額）

分二部分說明：

（一）資金轉投資之估計（僅就當年度有增加或收回轉投資者說明）

除說明增加或收回投資之股數、金額外，並應說明增加或收回之原因。

（二）盈虧之估計（概述各轉投資之盈虧）

五、其他重要計畫（其他無法歸屬以上四類之重要業務計畫）

肆、預算概要

一、營業收支及損益之預計（包括最近 5 年收入與支出表，格式如附表 3-3）

二、盈虧撥補之預計

三、現金流量之預計

四、補辦預算事項

（一）固定資產之建設改良擴充

（二）資金之轉投資

1.轉投資增加

2.轉投資收回

（三）資產之變賣

（四）長期債務

1.舉借

2.償還

伍、預算補充說明及分析

一、營業收支之估計基礎及計算方法

（一）收入之估計基礎及計算方法

（二）支出之估計基礎及計算方法

二、較上年度預算各項目增減原因與理由

（一）營運量（產銷量）增減原因分析

（二）損益增減原因分析

（三）主要產品單位成本與單位售價增減原因分析

三、財務狀況分析（包括最近 5 年重要財務分析項目及比率，格式如附表 3-4）

四、投資報酬分析：（包括最近 5 年營業利益率及淨利率表，格式如附表 3-5、最近 5 年總資產報酬率及權益報酬率表，格式如附表 3-6）

五、其他有關說明：（各保險精算或有負債假設條件及金額等之說明）

◎附表 3-1

XX 年度固定資產建設改良擴充及其資金來源表

單位：新臺幣千元

固定資產建設改良擴充	XX 年度預算	資金來源	XX 年度預算
（一）不動產、廠房及設備 土地 土地改良物 房屋及建築 機械及設備 交通及運輸設備 什項設備 租賃資產 租賃權益改良 （二）投資性不動產		自有資金 營運資金 出售不適用資產 增資 其他 外借資金 國內銀行借款 公司債 其他 國外借款	
合　計		合　計	

◎附表 3-2

XX 年度長期債務之舉借與償還表

單位：新臺幣千元

舉借長期債務	XX 年度預算	償還長期債務	XX 年度預算
國內部分 金融機構 公司債 各種基金 其他借款 國外部分 金融機構		國內部分 金融機構 公司債 各種基金 應付記帳關稅 其他借款 國外部分 金融機構 其他國外借款	
合　計		合　計	

◎附表 3-3

最近 5 年收入與支出表

單位：新臺幣千元

年度 項目	104 年度決算	105 年度決算	106 年度決算	107 年度預算	108 年度預算
收入 營業收入 營業外收入 停業單位利益					
收入合計					
支出 營業成本 營業費用 營業外費用 所得稅費用(利益) 停業單位損失					
支出合計					
淨利（淨損）					

註：104 年度至 106 年度為審定決算數，107 年度為法定預算數。

◎附表 3-4

最近 5 年重要財務分析項目及比率

分析項目 \ 年度		104	105	106	107	108
財務結構%	負債占資產比率					
	長期資金占固定資產比率					
償債能力%	流動比率					
	速動比率					
	利息保障倍數					
經營能力	應收款項週轉率（次）					
	平均收現日數					
	存貨週轉率（次）					
	平均銷貨日數					
	固定資產週轉率（次）					
	總資產週轉率（次）					
現金流量	現金流量比率（%）					
	現金流量允當比率（%）					
	現金再投資比率（%）					

註：1. 104 年度至 106 年度為審定決算數，107 年度為法定預算數。

2.金融業請參照行政院金融監督管理委員會證券期貨局訂頒「金融業募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則」規定之財務分析項目辦理。

3.若事業業務特性無法表達經營能力之項目，得免列。

4.表內 108 年度固定資產為不動產、廠房及設備。

1.財務結構

（1）負債占資產比率=負債總額/資產總額。

（2）長期資金占固定資產比率=（權益淨額+長期負債）/固定資產淨額。

2.償債能力

（1）流動比率=流動資產/流動負債。

（2）速動比率=（流動資產-存貨-預付費用）/流動負債。

（3）利息保障倍數=所得稅及利息費用前淨利/本期利息支出。

3.經營能力

（1）應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率=營業收入/各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

（2）平均收現日數=365/應收款項週轉率。

（3）存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

（4）平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

（5）固定資產週轉率=營業收入/固定資產淨額。

（6）總資產週轉率=營業收入/資產總額。

4.現金流量

（1）現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

（2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

（3）現金再投資比率=（營業活動淨現金流量-現金股利）/（固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註）

註：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前的固定資產總額。

◎附表 3-5

最近 5 年營業利益率及淨利率

年度 / 項目	104 度決算	105 年度決算	106 年度決算	107 年度預算	108 年度預算
營業利益率（%） 營業利益 / 營業收入					
淨利率（%） 本期淨利 / 營業收入					

註：104 年度至 106 年度為審定決算數，107 年度為法定預算數。

◎附表 3-6

最近 5 年總資產報酬率及權益報酬率

年度 / 項目	104 度決算	105 年度決算	106 年度決算	107 年度預算	108 年度預算
總資產報酬率（%） 本期淨利 / 平均資產總額					
權益報酬率（%） 本期淨利 / 平均權益總額					

註：104 年度至 106 年度為審定決算數，107 年度為法定預算數。

◎附表 4

（事業名稱）
損益預計表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

前年度決算數		科　　目		本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%	名　　稱	編號	金額	%	金額	%	金額	%

註：本年度預算數係依行政院主計總處核定地方政府營業基金採企業會計準則適用會計科(項)目編製之數；前年度決算數為審定決算數、上年度預算數為法定預算數，並配合導入企業會計準則科目重分類之數。

填表說明：科目請參照行政院主計總處核定之「地方政府營業基金採企業會計準則適用會計科(項)目」，依實際狀況填列至 4 級科目。

◎附表 4-1

（ 事 業 名 稱 ）

損益預計表說明

中華民國××年度

一、損益說明：

銷貨收入參見 xx 頁銷貨收入明細表。

勞務收入參見 xx 頁勞務收入明細表。

二、其他綜合損益說明：

前年度決算數	科　　目	本年度預算數	上年度預算數
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
	備供出售金融資產未實現損益		
	現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益		
	未實現重估增值		
	採用權益法認列之其他綜合損益份額		
	其他綜合損益		
	減：與本期其他綜合損益相關之所得稅		
	其他綜合損益稅後淨額		

註：1.前年度決算數為審定決算數、上年度預算數為法定預算數，並配合導入企業會計準則科目重分類之數。

2.若無其他綜合餘絀項目者，相關說明可省略。

◎附表 5

（事業名稱）
盈虧撥補預計表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

項目		預算數	說　明
名　　稱	編號		
盈餘之部			
本期淨利			
累積盈餘			
追溯適用及追溯重編之影響數			
公積轉列數			
出售庫藏股損失			
分配之部			
中央政府所得者			
股（官）息紅利			
地方政府所得者			
股（官）息紅利			
轉投資機關所得者			
股（官）息紅利			
其他政府機關所得者			
股（官）息紅利			
民股股東所得者			
股息紅利			
其他所得者			
其他依法分配數			
留存事業機關者			
填補虧損			
資本公積			
法定公積			
特別公積			
未分配盈餘			
虧損之部			
本期純損			
累積虧損			
追溯適用及追溯重編之影響數			
填補之部			
中央政府負擔者			
折減資本			
出資填補			
地方政府負擔者			
折減資本			
出資填補			
轉投資機關負擔者			
折減資本			
出資填補			
其他政府機關負擔者			
折減資本			
出資填補			
民股股東負擔者			
折減資本			
出資填補			
事業機關負擔者			
撥用盈餘			
撥用法定公積			
撥用特別公積			
撥用資本公積			
待填補之虧損			

填表說明：1.無數字項目，不予表達。
2.說明欄部分，應加強分配之部的文字說明

◎附表 6

（事業名稱）
現金流量預計表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

項目		預算數	說　明
名　　稱	編　　號		
營業活動之現金流量			
繼續營業單位稅前淨利（淨損）			
停業單位稅前淨利（淨損）			
稅前淨利（淨損）			
利息股利之調整			
未計利息股利之稅前淨利（純損）			
調整項目			
未計利息股利之現金流入（流出）			
收取利息			
收取股利			
支付利息			
發放現金股利			
支付所得稅			
營業活動之淨現金流入（流出）			
投資活動之現金流量			
流動金融資產淨減（淨增）			
減少投資			
減少基金及長期應收款			
減少不動產、廠房及設備、礦產資源			
減少投資性不動產			
減少生物資產			
無形資產及其他資產淨減（淨增）			
收取利息			
收取股利			
其他投資活動之現金流入			
增加投資			
增加基金及長期應收款			
增加不動產、廠房及設備、礦產資源			
增加投資性不動產			
增加生物資產			
其他投資活動之現金流出			
投資活動之淨現金流入（流出）			
籌資活動之現金流量			
短期債務淨增（淨減）			
流動金融負債淨增（淨減）			
金融債券淨增（淨減）			
同業融資淨增（淨減）			
增加長期債務			
增加非流動金融負債			
其他負債淨增（淨減）			
增加資本、公積及填補虧損			
其他籌資活動之現金流入			
減少長期債務			
減少非流動金融負債			
減少資本			
支付利息			

發放現金股利			
其他籌資活動之現金流出			
籌資活動之淨現金流入（流出）			
匯率影響數			
現金及約當現金之淨增（淨減）			
期初現金及約當現金			
期末現金及約當現金			

註：1.本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊、折耗及減損、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失(利益) 、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅淨增(淨減)。

2.本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、自存款日起 3 個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起 3 個月內到期之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

3.表列項目請參考地方政府營業基金採企業會計準則適用會計科(項)目，填列至 3 級項目，4 級項目請於說明欄敘明。

4.基於充分揭露原則之考量，附註揭露不影響現金流量之投資及融資活動。

附表 6-1

（ 事 業 名 稱 ）

現金流量表說明

中華民國××年度

◎附表 7

（事業名稱）

銷 貨 收 入 明 細 表

中華民國 XX 年度

單位：新臺幣千元

科目及產品		單位	內　銷			外　銷					合計		
名稱	編號		數量	單價（元）	金額	數量	單價	原幣金額(美元)	折合率	折 合新臺幣	數量	加權平均單價(元)	金額

◎附表 8

（事業名稱）

勞 務 收 入 明 細 表

中華民國 XX 年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目		單位	國內部分			國　外　部　分					合計		
名稱	編號		數量	單價（元）	金額	數量	外幣		折合率	折　合新臺幣	數量	加權平均單價（元）	金　　額
							單價	金額					

◎附表 9

（事業名稱）

金 融 保 險 收 入 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目及營運項目		新臺幣部分			外 幣 部 分					合 計		
名稱	編號	營 運 量（平均資費）	利(費)率	營運值	營 運 量（平均資費）（美金千元）	利(費)率	營 運 原幣值（美金千元）	折合率	折 合 新臺幣	營 運 量（平均資費）	加權平均利(費)率	營運值

◎附表 10

（事業名稱）

其 他 營 業 收 入 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目		新臺幣部分	外幣部分				合計
名稱	編號		幣名	原幣金額	折合率	折合新臺幣	

◎附表 11

（事業名稱）

營 業 外 收 入 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目		新臺幣部分	外幣部分				合計	說明
名稱	編號		幣名	原幣金額	折合率	折合新臺幣		

◎附表 12

（事業名稱）

銷 貨 成 本 明 細 表

中華民國 XX 年度

單位：新臺幣千元

科目及產品		單位	本年度預算數			上年度預算數			前年度決算數		
名稱	編號		銷售數量	平均單位成本（元）	銷貨成本	銷售數量	平均單位成本（元）	銷貨成本	銷售數量	平均單位成本（元）	銷貨成本
砂糖											
酒精											
黃豆											
農產品											
營建房地											
：											
小計											
加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益											
總計											

註：表內加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益淨計 xxx 千元，係存貨盤盈 xx 千元、……增減互抵之數。

◎附表 13

（事業名稱）

X X 成 本（或 費 用）明 細 表

中華民國 XX 年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目		本年度預算數		
		名稱	編號	合計	固定	變動
		行銷及業務費用 業務費用 ｘｘ計畫 用人費用 ： 小計 加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益 總計				

註：表內加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益淨計 xxx 千元，係存貨盤盈 xx 千元、……增減互抵之數。

填表說明：1.各項成本與費用依計畫或業務別分別填列至 6 級用途別科目，另用人費用、公共關係費、廣告費及業務宣導費等管制性項目則填列至 7 級用途別科目，無法依計畫或業務別歸類者，請按收支預計科目，依次填列至 6 級用途別科目。

2.請於附表 15-1：(1)會費應與業務有直接關係為原則，並於說明表中詳列項目及金額。

(2)補助及捐助應於說明表中詳列對象名稱、金額，各主管機關應從嚴核列。

(3)利息費用應於說明表中詳列貸款機關、借款種類及用途、額度、計息本金、利率及計息期間。利息預算數，已訂約者，應按約定利率及期間編列，預計新增借款（尚未洽妥之借款）其因起訖時間尚難確定者，最高統按 6 個月期照預計利率編列。

◎附表 13-1

（事業名稱）

X X 成 本（或 費 用）說 明

中華民國 XX 年度

◎附表 14

（ 事 業 名 稱 ）

無形資產明細表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務項目	本年度預算數	說明
		範例 電腦軟體 委外開發設計應用軟體 購置電腦軟體費 總　計		

填表說明：請於說明欄中說明估算基礎或依據。

◎附表 15

（ 事 業 名 稱 ）

固 定 資 產 建 設 改 良 擴 充 明 細 表

中 華 民 國 XX 年 度

單位：新臺幣千元

項目		不動產、廠房及設備											投資性不動產	合計	備註
名稱	編號	土地	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	什項設備	核能燃料	租賃資產	租賃權益改良	生產性植物	小計			
專案計畫															
繼續計畫															
×××× 新興計畫															
×××× ××××															
一般建築及設備計畫															
分年性項目															
一次性項目															
合計															

填表說明：1.本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資）之建設、改良、擴充及資產交換之換入資產。

2.一般建築及設備計畫，如有完成期限超過一年度者，請分別按「分年性項目」及「一次性項目」列示。

3.表列項目欄，未編列預算之項目，排版時得以省略。

4.固定資產建設改良擴充合計數倘與現金流量預計表無法勾稽之處，應加以說明。

◎附表 16

（ 事 業 名 稱 ）

固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中 華 民 國 XX 年 度

單位：新臺幣千元

項目		自有資金						外借資金						合計	
名稱	編號	營運資金	出售不適用資產	增資	其他	小計		國內借款			國外借款	小計		金額	%
						金額	%	銀行借款	公司債	其他		金額	%		
專案計畫															
繼續計畫															
xxxx															
xxxx															
新興計畫															
xxxx															
xxxx															
一般建築及設備計畫															
分年性項目															
一次性項目															
合計															

填表說明：1.一般建築及設備計畫，如有完成期限超過一年度者，請分別按「分年性項目」及「一次性項目」列示。

2.請於表下註明「自有資金『其他』欄內列xxx千元，係…。」及「國內借款『其他』欄內列xxx千元，係…。」

3.表內專案計畫、一般建築及設備計畫包括不動產、廠房及設備及投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資）之建設、改良、擴充及資產交換之換入資產。

◎附表 17

（ 事 業 名 稱 ）

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中 華 民 國 XX 年 度

單位：新臺幣千元

項目		全部計畫										預算數			
			資金來源									本年度		截至本年度累計	
			自有資金												
名稱	編號	投資總額	營運資金	出售不適用資產	增資	其他	外借資金	目標能量	進度起訖年月	資金成本率	現值報酬率	收回年限	金額	佔全部計畫%	金額	佔全部計畫%
專案計畫																
繼續計畫																
xxxx																
xxxx																
新興計畫																
xxxx																
xxxx																
一般建築及設備計畫																
分年性項目																
一次性項目																
合計																

填表說明：1.延續性之專案計畫且當年度未編列預算需求者，為求完整表達全貌，仍須於本表表達。

2.一般建築及設備計畫，如有完成期限超過一年度者，請分別按「分年性項目」及「一次性項目」列示。其中「分年性項目」之明細，仍請於預算書末以附錄方式表達，並列明其投資總額及各年度之分配額。

3.表內專案計畫、一般建築及設備計畫包括不動產、廠房及設備及投資性不動產（不含保險業運用保險資金投資）之建設、改良、擴充及資產交換之換入資產。

◎附表 18

（事業名稱）

資 產 折 舊 明 細 表

中 華 民 國 XX 年 度

單位：新臺幣千元

項　　目	不動產、廠房及設備								投資性不動產	其他	合 計
	土 地 改良物	房 屋 及建築	機 械 及設備	交 通 及 運輸設備	什項 設備	核能 燃料	租賃 資產	租賃權 益改良			
前年度決算資產原值											
上年度預計增減資產原值											
本年度預計增減資產原值											
資產重估增值額											
累計減損額											
本年度資產總額											
折舊方法											
折舊率											
本年度應提折舊											
製造費用											
行銷費用											
管理費用											
xxxx											
合　　計											

註：1.本年度資產總額應與資產負債表相勾稽，如有無法勾稽之處，應加以說明。（如：本表所列非營業資產，不含非營業用土地 xxx 千元。）

2.為方便與「各項費用彙計表」勾稽，有關攤入資本支出或產品成本等之折舊，不列入表內之本年度應提列折舊中表達，統一於表下備註說明。

3.表列其他欄：係表達生物資產、代管資產等資訊；表列項目欄，無該項資產之項目，排版時得以省略。

4.上年度及本年度預計增減資產原值，包括建設、改良、擴充、變賣、報廢、交換及重分類。

◎附表 19

（事業名稱）
資 產 變 賣 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目		帳面價值				變賣收入			未實現重估增值減少數	估計應付土地增值稅減少數	盈餘或虧損
名稱	編號	成本或重估價值	已提折舊額	減損調整數	淨額	總收入	處理費用	淨收入			
不動產、廠房及設備											
土地											
××											
土地改良物											
××											
房屋及建築											
××											
機械及設備											
投資性不動產											
××											
其他資產											
總計											

註：1.本表表內僅表達「不動產、廠房及設備」、「投資性不動產」（不含保險業運用保險資金投資）及其他資產，並列至 4 級科目，其餘項目(含生物及無形資產)請於表下方備註說明。

2.如有編列資產交換預算，應列入本表表達，並備註說明交易項目、金額及內容。

3.資產變賣盈虧(含表內及表下方之備註)應與損益預計表之相關科目勾稽。

◎附表 19-1

（事業名稱）

資　產　變　賣　說　明

中華民國 XX 年度

例：

不動產、廠房及設備：

一、土地（無須詳述地號，只須簡要說明座落地點）

（一）所屬 XX 縣 XX 鎮土地因・・・・

（二）所屬 XX 縣 XX 鎮土地因・・・・

二、土地改良物：

三、房屋及建築：

係所屬 XX 縣之房舍因・・・・

投資性不動產

其他資產：

◎附表 20

（事業名稱）

資 產 報 廢 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目		帳面價值				殘餘價值	未實現重估增值減少數	報廢損失
名稱	編號	成本或重估價值	已提折舊額	減損調整數	淨額			
不動產、廠房及設備 土地改良物 房屋及建築 機械及設備 交通及運輸設備 什項設備 投資性不動產 其他資產								

註：1.本表表內僅表達「不動產、廠房及設備」、「投資性不動產」（不含保險業運用保險資金投資）及其他資產，並列至 4 級科目。其餘項目(含生物及無形資產)請於表下方備註說明。

2.資產報廢損失(含表內及表下方之備註)總計金額，應與損益預計表之資產報廢損失金額相勾稽。

◎附表 21

（事業名稱）

資 金 轉 投 資 及 其 盈 虧 明 細 表

中華民國 XX 年度

單位：新臺幣千元

轉投資事業				投資金額			持股比率		現金股利或採權益法認列之投資損益			
名稱	編號	年終實收資本總額	發行股數	以前年度已投資	本年度增減(-)投資	投資淨額	年終預計持有股數	占發行股數%	本年度預算		上年度預算總額	前年度決算總額
									每股(元)	總額		

註：1.參加國內外公民營事業之投資，其持股未達 50%者，均應編製本表。

2.股票股利部分應備註說明各轉投資事業配發股票股利之股數。

◎附表 22

（ 事 業 名 稱 ）

長期債務舉借及償還明細表

中華民國××年度　　單位：新臺幣千元

借(還)款項目	債權人	借款年度	償還時間		本年度舉借數	本年度償還數	說明
			起	止			
例： XX 借款	美國進出口銀行	XX	X 年 X 月	X 年 X 月	X,XXX	X,XXX	

填表說明：1.本年度預計舉借之外幣，美金對新臺幣折合率請依編列標準計算。

2.借（還）款項目為外幣者，請於新臺幣項下標示美元金額。

3.影響本年度長期債務之兌換餘絀金額請於說明欄內說明。

◎附表 23

（ 機 關 名 稱 ）

（ 基 金 名 稱 ）

長期債務舉借餘額明細表

中華民國××年 12 月 31 日　　單位：新臺幣千元

債務項目	借款年度	償還期間		預計債務餘額	償還財源			備註
		起	止		營運資金	出售資產	其他	
合　　計				**X,XXX**	**XXX**	**XX**		
XX 計畫	XX	XX	XX	XXX	XX	X		
XX 計畫	XX~XX	XX	XX	XXX	XX			
：								
：								

填表說明：1.期末債務舉借餘額與平衡表所列舉借「長期債務」金額相符。

2.依借款計畫逐一列示明細內容。

3.償還財源如為「其他」請於備註欄具體敘明來源項目。倘償還財源不足以償還債務本息時，應予以適當揭露，並敘明因應措施。

◎附表 24

（事業名稱）

資 本 增 減 與 股 額 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

項　　目		期初資本額		本年度增減額		期　末　資　本　額				
						實　收　資　本				預　收　資　本
名　　稱	編 號	實收資本	預收資本	現　金	轉　帳	股　數	每股金額(元)	金　額	%	
中央政府資本 　XXX 　XXX 地方政府資本 　XXX 　XXX 轉投資事業機關資本 　XXX 　XXX 其他政府機關資本 　XXX 　XXX 民股股東資本 　總　　計										

◎附表 25

（事業名稱）

成　本　彙　總　表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科　目		合計	主要產品(XX)			主要產品(XX)			主要產品(XX)			主要產品(XX)		
名　稱	編　號		數量	單位成本(元)	總成本	數量	單位成本(元)	總成本	數量	單位成本(元)	總成本	數量	單位成本(元)	總成本
直 接 材 料														
直 接 人 工														
製 造 費 用														
生 產 成 本														
加：期初在製品盤存														
減：期末在製品盤存														
產 品 成 本														
加：期初製成品盤存														
減：期末製成品盤存														
銷 貨 成 本														
減：外銷產品退稅														
加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益														
銷 貨 成 本 淨 額														

註：表內加或減：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益淨計 xxx 千元，係存貨盤盈 xx 千元、……增減互抵之數。

◎附表 26

（事業名稱）

直 接 材 料 人 工 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目		本年度預算數		
		名稱	編號	合計	固定	變動
		直接材料				
		材料及用品費				
		使用材料費				
		直接人工				
		用人費用				
		正式員額薪資				
		臨時人員薪資				
		超時工作報酬				
		服務費用				
		棧儲包裝代理及加工費				
		：				
		合計				

填表說明：1.各項成本與費用依計畫或業務別分別填列至 6 級用途別科目，另用人費用、公共關係費、廣告費及業務宣導費等管制性項目填至 7 級用途別科目，並於說明表（格式如附表 15 之 1）說明。

2.無法依計畫或業務別歸類者，請按收支預計科目，依次填列用途別科目及說明方式同上。

3.會費應與業務有直接關係為原則，並於說明表中詳列項目及金額。

4.補助及捐助應於說明表中詳列對象名稱、金額，各主管機關應從嚴核列。

5.利息費用應於說明表中詳列貸款機關、借款種類及用途、額度、計息本金、利率及計息期間。利息預算數，已訂約者，應按約定利率及期間編列，預計新增借款（尚未洽妥之借款）其因起訖時間尚難確定者，最高統按 6 個月期照預計利率編列。

◎附表 27

（事業名稱）

製 造 費 用 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目		本年度預算數		
		名稱	編號	合計	固定	變動
		製造費用				
		用人費用				
		正式員額薪資				
		臨時人員薪資				
		超時工作報酬				
		：				
		服務費用				
		水電費				
		郵電費				
		旅運費				
		：				
		合計				

填表說明：1.各項成本與費用依計畫或業務別分別填列至 6 級用途別科目，另用人費用、公共關係費、廣告費及業務宣導費等管制性項目填列至 7 級用途別科目，並於說明表（格式如附表 15 之 1）說明。

2.無法依計畫或業務別歸類者，請按收支預計科目，依次填列用途別科目及說明方式同上。

3.會費應與業務有直接關係為原則，並於說明表中詳列項目及金額。

4.補助及捐助應於說明表中詳列對象名稱、金額，各主管機關應從嚴核列。

5.利息費用應於說明表中詳列貸款機關、借款種類及用途、額度、計息本金、利率及計息期間。利息預算數，已訂約者，應按約定利率及期間編列，預計新增借款（尚未洽妥之借款）其因起訖時間尚難確定者，最高統按 6 個月期照預計利率編列。

◎附表 28

（事業名稱）

單 位 生 產 成 本 預 計 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

前年度決算數					項目			本年度預算數					上年度預算數				
用量工時分攤標準	單價工資率分攤率	單位成本			編號	成品及材料名稱	製造成本要素	用量工時分攤標準	單價工資率分攤率	單位成本			用量工時分攤標準	單價工資率分攤率	單位成本		
		合計	固定	變動						合計	固定	變動			合計	固定	變動
						XX 產品											
							直接材料										
							直接人工										
							製造費用										
							單位生產成本										
						XX 產品											
							直接材料										
							直接人工										
							製造費用										
							單位生產成本										

◎附表 29

（事業名稱）
資產負債預計表

中華民國 XX 年 12 月 31 日　　單位：新臺幣千元

XX 年 12 月 31 日 實際數	科目	xx 年 12 月 31 日 預計數	xx 年 12 月 31 日 預計數	比較增減(-)數

填表說明：1.科目請參照行政院主計總處核定之「地方政府營業基金採企業會計準則適用會計科(項)目」，依實際狀況填列至 4 級科目。

2.本年度預計數係依行政院主計總處核定地方政府營業基金採企業會計準則適用會計科(項)目編製之數；前年度決算數為審定決算數、上年度預計數係就法定預算數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數），並配合導入企業會計準則科目重分類之數。

3.信託代理與保證資產及負債，請於本表下方備註說明其內容及金額（不計入資產、負債總額）。

4.依一般公認會計原則等相關規定，表達及揭露「或有資產」及「或有負債」內容及金額。

◎附表 29-1

（ 事 業 名 稱 ）

資 產 負 債 預 計 表 說 明

中華民國 XX 年 12 月 31 日

◎附表 30

（事業名稱）
員工人數彙計表

中華民國 XX 年度　　單位：人

科目 名稱	上年度預計數			本年度增減數			本年度預計數			增減原因
	國內部分	國外部分	合計	國內部分	國外部分	合計	國內部分	國外部分	合計	
營業總支出部分										
XX 部分										
正式職員										
臨時職員										
正式工員										
臨時工員										
XX 部分										
正式職員										
臨時職員										
正式工員										
臨時工員										
XX 部分										
正式職員										
臨時職員										
正式工員										
臨時工員										
資本支出部分										
正式職員										
臨時職員										
正式工員										
臨時工員										
總計										

填表說明：1.科目欄按成本或費用科目分類查填，每一支出科目內再按正式人員、臨時人員查填。

2.臨時人員係指在基金其法定組織編制範圍內且係依「聘用人員聘用條例」及參照「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」之規定聘用或約僱之人員，非依前開規定聘僱人員，概不列入本表。

3.各事業如有預計於用人費用科目外進用臨時人力或勞動派遣者，應於本表下方敘明人員進用相關資訊。

◎附表 31

（事業名稱）

用 人 費 用 彙 計 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目	正式員額薪資	臨時人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金			退休及卹償		資遣費	福利費					提繳工資墊償費用	合計
					績效獎金	考核獎金	其他獎金	退休及離職金	卹償金		分擔保險費	傷病醫藥費	提撥福利金	體育活動費	其他福利費		
營業總支出部分																	
XX 部分																	
XX 費用																	
董(理)監事(國內)																	
顧問人員																	
職員																	
工員																	
資本支出部分																	
：																	
註：不占預算員額部分																	
XX 成本																	

＊基金性質屬生產製造業者，以製造成本科目表達。

填表說明：1.科目欄按支出科目分類查填，每一支出科目內再按職員、工員查填。

2.各事業如有預計於用人費用科目外進用臨時人力、勞動派遣或勞務承攬者，應於本表下方敘明預算編列辦理事項、人數、歸屬科目及金額，如有經核准得進用該等人員者，請備註說明核准文號。

3.表列項目欄，如未編列預算者，得予以省略。

4.本表名稱欄所表達之「××部分」應與員工人數彙計表表達一致。

◎附表 32

（事業名稱）

繳納各項稅捐與規費明細表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目		營業總支出部分			資本支出部分			代徵部分		合計		
名稱	編號	中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	外國政府	中央政府	地方政府	中央政府	地方政府	外國政府
所得稅												
xxxx												
土地稅												
xxxx												
契稅												
xxxx												
房屋稅												
xxxx												
xxxx												
消費與行為稅												
xxxx												
xxxx												
特別稅課												
xxxx												
xxxx												
規費												
xxxx												
xxxx												
合計												

註：1.本表繳納各項稅捐與規費合計 xx 億 xx 萬 x 千元，與「各項費用彙計表」中「稅捐與規費」xx 億 xx 萬 x 千元之差異，說明如下（請各事業按各項稅費實際歸屬項目說明）：

（1）．．．

（2）．．．

2.所得稅利益不列入本表表達，請備註說明。

◎附表 33

（ 事 業 名 稱 ）

增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

中 華 民 國 XX 年 度

單位：新臺幣千元

項目		單位	增購部分		汰舊換新部分		合計		說明
名稱	編號		數量	金額	數量	金額	數量	金額	
客車									
主持人座車									
公務小客車									
…									
客貨兩用車									
…									
合計									

填表說明：1.表內各式車輛如屬電動車及油電混合動力車等低污染性之車種，請於說明欄註明。

2.請於本表下方備註：

（1）管理用車輛：經本表增購及汰舊換新後，所有車種及數量等資料。

（2）其他車輛：本年度增購及汰舊換新之車種及數量，暨增購及汰舊換新後，所有車種及數量等資料。

◎附表 34

（事業名稱）

5 年 來 主 要 產 品
銷 售 量 值 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

產品		單位	銷售量	單位售價(元)	銷售總值
名稱及年度	編號				
本年度預算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
上年度預算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
前年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
(　)年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
(　)年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					

◎附表 35

（事業名稱）

5 年 來 主 要 營 運 項 目 量 值 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

營運項目		單位	營運量	平均利(費)率%	營運值
名稱及年度	編號				
本年度預算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
上年度預算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
前年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
(　)年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
(　)年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					

◎附表 36

（事業名稱）

5 年 來 主 要 產 品
生 產 成 本 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

產品		單位	生產量	單位成本(元)	生產總值
名稱及年度	編號				
本年度預算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
上年度預算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
前年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
(　)年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					
(　)年度決算數					
ＸＸＸＸ					
ＸＸＸＸ					

◎附表 37

（事業名稱）
會費、捐助與分攤費用彙計表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

項　　目	費用別	項　目　及　對　象	金 額	備　　註
會費				
ＸＸＸＸ				
ＸＸＸＸ				
捐助				
ＸＸＸＸ				
ＸＸＸＸ				
分攤				
ＸＸＸＸ				
ＸＸＸＸ				
補貼與獎勵				
ＸＸＸＸ				
ＸＸＸＸ				
合　　計				

◎附表 38

（事業名稱）

各 項 費 用 彙 計 表

中華民國 XX 年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目	本年度預算數				
			合計	XX 成本	XX 成本	XX 費用	所得稅費用
		用人費用					
		正式員額薪資					
		：					
		：					
		材料及用品費					
		使用材料費					
		：					
		：					
		總計					

填表說明：1.各項成本或費用應編列至 6 級用途別科目。

2.本表總計數，須與損益預計表及各項成本或費用明細表勾稽，如有差異，應於本表下方備註說明。

3.所得稅費用請於「稅捐與規費」項下表達。

◎附表 39

（事業名稱）
補 辦 預 算 明 細 表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

項　　目	金　額	辦理年度	說　　明
一、固定資產之建設、改良、擴充			
x x 大 樓 新 建 計 畫			
房屋及建築			
：			
二、資金之轉投資			
(一)增加			
(二)收回			
三、資產之變賣			
四、長期債務			
(一)舉借			
(二)償還			

註：1.各事業準用預算法第 88 條規定補辦預算，應確係不及編入年度預算，且因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，並經主管機關確實審核者；不具急迫性之事項，仍應儘可能納入預算辦理。

2.上開表項請按計畫別分別陳述，至說明欄內之文字敘述，如係依附屬單位預算執行要點規定報奉權責機關核准者，分別敘明核准文號。

◎附表 40

（事業名稱）

一般建築及設備計畫之分年性項目明細表

中華民國 XX 年度　　單位：新臺幣千元

科目名稱	項目名稱	期　間	投資總額	分年預算數			備註
				以前年度	本年度	以後年度	

封底

說明：封底之紙質與顏色應和封面一致。