

新竹市 ○○機關 107 年度單位決算勾稽檢核表(2)

項目  
核對結果

相符

不符

無

十七、現金出納表

(一)收項總計=付項總計。

(二)上期結存

專戶存款等科目金額，應

107 年度新制實施時，平衡表期初開帳數之歲入結存及專戶存款等科目相勾稽。

(三)本期收入

1. 本年度歲入

(1)實現數=「歲入來源別決算表」決算數-實現數-合計。

(2)應收數①=「歲入來源別決算表」決算數-應收數-合計。

(3)保留數②=「歲入來源別決算表」決算數-保留數-合計。

2. 歲入應收數

(1)以前年度轉入實現數=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度實現數-應收數-合計。

(2)以前年度轉入註銷數③=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度減免註銷數-應收數-合計。

(3)以前年度轉入調整數( )④=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度調整數-應收數-合計。

(4)審修淨增(減)數⑤=“資產負債淨額增(減)數-審修淨增(減)列以前年度歲入應收數⑤”。

(5)本年度新增應收數( )=“本年度歲入-應收數①”。

### 3. 歲入保留數

(1)以前年度轉入實現數=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度實現數-保留數-合計。

(2)以前年度轉入註銷數⑥=「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度減免註銷數-保留數-合計。

(3)以前年度轉入調整數=“歲入應收數-以前年度轉入調整數④”。

(4) 審修淨增(減)數⑦=

“資產負債淨額增(減)數-審修淨增(減)列以前年度歲入保留數⑦”。

(5) 本年度新增保留數(一)=

“本年度歲入-保留數②”。

#### 4. 平衡表資產負債科目之淨增減數

(1) 收項各平衡表科目之淨增(減)數金額，應等於「平衡表」各科目本年度年底餘額年初轉入數差異數。其中應收稅款、應收票據之淨增(減)數，應包括備抵呆稅(帳)之金額。

(2) 遞延收入淨增(減)數(目前僅稅務局可能有)，應等於其應收稅款淨增(減)數，以及其屬稅款罰緩產生之應收帳款扣除備抵呆帳之淨增(減)數。

#### 5. 其他應收款淨增(減)數

(1) 本年度歲出賸餘已撥待繳庫數( ) = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之其他應收款-本年度支出。

(2) 以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數( )，包括以前年度應付及保留數於本年度及以前年度撥付之預付款，於本年轉列其他應收款之金額。

(3) 以前年度歲出賸餘繳庫數 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之其他應收款-收回以前年度支出賸餘款。

(4) 註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數⑧ = “資產負債淨額淨增(減)數-註銷以前年度已撥款數( )⑧” (應與辦理註銷相關核定函核對)。

(5) 審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數( ) = 106 年度審計部審核報告「以前年度歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回國庫數-減列數。 (已預付)

6. 公庫撥入數 = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數-支出合計數。

(1) 本年度歲出撥款 = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數-本年度支出。

(2) 以前年度歲出撥款+收回以前年度歲出撥款(-) = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數-以前年度支出-以前年度應付(保留)數。

(3) 退還以前年度歲入繳庫款⑨+退還以前年度預收繳庫款 = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數-退還以前年度收入數。

(4) 墊付款 = 「支出實現數與公庫撥入數分析表」之公庫撥入數-墊付款。

7. 資產負債淨額淨增(減)數

(1) 審修淨增(減)列以前年度歲入(出)實現數、應收(付)數、保留數，應與 106 年度審計部審核報告之歲入(出)決算修正數明細表、以前年度歲入(出)轉入數決算修正數明細表核對。

(2) 審修增列應收剔除經費 = 106 年度審計部審核報告「以前年度歲出轉入數決算修正數明細表」之應繳回國庫數-剔除數。

(3) 退還以前年度歲入繳庫數(-) =

“公庫撥入數-退還以前年度歲入繳庫款⑨”。

(4) 註銷以前年度歲入應收數(-) =  
“歲入應收數-以前年度轉入註銷數③”。

(5) 註銷以前年度歲入保留數(-) =  
“歲入保留數-以前年度轉入註銷數⑥”。

(6) 註銷以前年度歲出應付數 = “歲出應付數-以前年度轉入註銷數⑫”。

(7) 註銷以前年度歲出保留數 = “歲出保留數-以前年度轉入註銷數⑮”。

#### (四) 本期支出

##### 1. 本年度歲出

(1) 實現數 = 「歲出政事別決算表」決算數-實現數-合計。

(2) 應付數⑩ = 「歲出政事別決算表」決算數-應付數-合計。

(3) 保留數⑪ = 「歲出政事別決算表」決算數-保留數-合計。

##### 2. 歲出應付數

(1) 以前年度轉入實現數 = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度實現數-應付數-合計。

(2) 以前年度轉入註銷數<sup>⑫</sup> = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度減免註銷數-應付數-合計。

(3) 以前年度轉入調整數(-)<sup>⑬</sup> = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度調整數-應付數-合計。

(4) 審修淨增(減)數<sup>⑭</sup> =  
“資產負債淨額增(減)數-審修淨增(減)列以前年度歲出應付數<sup>⑭</sup>”。

(5) 本年度新增應付數(-) =  
“本年度歲出-應付數<sup>⑩</sup>”。

### 3. 歲出保留數

(1) 以前年度轉入實現數 = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度實現數-保留數-合計。

(2) 以前年度轉入註銷數<sup>⑮</sup> = 「以前年度歲出政事別轉入數決算表」之本年度減免註銷數-保留數-合計。

(3) 以前年度轉入調整數 = - “歲出應付數-以前年度轉入調整數<sup>⑬</sup>”。

(4) 審修淨增(減)數<sup>⑩</sup> = “資產負債淨額增(減)數-審修淨增(減)列以前年度歲出保留數<sup>⑩</sup>”。

(5) 本年度新增保留數(-) = - “本年度歲出-保留數<sup>⑩</sup>”。

#### 4. 平衡表資產負債科目之淨增減數

付項各平衡表科目之淨增(減)數金額，應等於「平衡表」各科目本年度年底餘額與年初轉入數差異數。

#### 5. 繳付公庫數 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數-收入合計數

(1) 本年度歲入繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之收入實現數-本年度收入  
「收入實現數與繳付公庫數分析表」之收入待納庫數-本年度收入。

(2) 以前年度歲入繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數-以前年度收入-以前年度應收(保留)數。

(3) 以前年度歲入待收繳數繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之繳付公庫數-以前年度收入-以前年度收入納庫款。

(4) 本年度預收款繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之預收款-本年度收入。

(5) 應收剔除經費繳庫 = 「收入實現數與繳付公庫數分析表」之剔除經費-以前年度收入-收回剔除經費。

(6)以前年度歲出賸餘繳庫=「收入實現數與繳付公庫數分析表」之-以前年度收入-收回以前年度支出賸餘款(包括材料、存出保證金、其他應收款)。

(五)本期結存

專戶存款等科目金額，應與「平衡表」各現金科目相勾稽。

**現金出納表**

項目及摘要	金額	項目及摘要	金額
<b>收項</b>		<b>付項</b>	
一、上期結存		一、本期支出	
1. 專戶存款		1. 本年度歲出	
2. 各機關現金		(1) 實現數	
3. 各機關現金-在途現金		(2) 應付數	⑩
二、本期收入		(3) 保留數	⑪
1. 本年度歲入		2. 歲出應付數	
(1) 實現數		(1) 以前年度轉入實現數	
(2) 應收數	①	(2) 以前年度轉入註銷數	⑫
(3) 保留數	②	(3) 以前年度轉入調整數(-)	-⑬
2. 歲入應收數		(4) 審修淨(增)減數	⑭
(1) 以前年度轉入實現數		(5) 本年度新增應付數(-)	-⑩
(2) 以前年度轉入註銷數	③	3. 歲出保留數	
(3) 以前年度轉入調整數(-)	-④	(1) 以前年度轉入實現數	
(4) 審修淨(增)減數	⑤	(2) 以前年度轉入註銷數	⑮
(5) 本年度新增應收數(-)	-①	(3) 以前年度轉入調整數	⑬
3. 歲入保留數		(4) 審修淨(增)減數	⑯
(1) 以前年度轉入實現數		(5) 本年度新增保留數(-)	-⑪
(2) 以前年度轉入註銷數	⑥	4. 材料淨增(減)數	
(3) 以前年度轉入調整數	④	5. 暫付款淨增(減)數	
(4) 審修淨(增)減數	⑦	6. 預付款淨增(減)數	
(5) 本年度新增保留數(-)	-②	7. 預付其他基金款淨增(減)數	
4. 應收稅款淨(增)減數		8. 預付其他政府款淨增(減)數	
5. 應收票據淨(增)減數		9. 存出保證金淨增(減)數	
6. 應收剔除經費淨(增)減數		10. 抵繳收入實物淨增(減)數	
7. 其他應收款淨(增)減數		11. 繳付公庫數	
(1) 本年度歲出賸餘已撥待繳庫數(-)		(1) 本年度歲入繳庫	
(2) 以前年度應付及保留數已撥註銷待繳庫數(-)		(2) 以前年度歲入繳庫	
(3) 以前年度歲出賸餘繳庫數		(3) 以前年度歲入待收繳數繳庫	
(4) 註銷以前年度歲出賸餘待繳庫數	⑧	(4) 本年度預收款繳庫	
(5) 審修增列以前年度歲出賸餘待繳庫數(-)		(5) 應收剔除經費繳庫	
8. 暫收款淨增(減)數		(6) 以前年度歲出賸餘繳庫	
9. 預收款淨增(減)數		二、本期結存	
10. 預收其他基金款淨增(減)數		1. 專戶存款	
11. 預收其他政府款淨增(減)數		2. 各機關現金	
12. 存入保證金淨增(減)數		3. 各機關現金-在途現金	
13. 應付代收款淨增(減)數		付 項 總 計	
14. 應付保管款淨增(減)數			
15. 遞延收入淨增(減)數			
16. 其他流動負債淨增(減)數			
17. 公庫撥入數			

項目及摘要	金額	項目及摘要	金額
(1)本年度歲出撥款			
(2)以前年度歲出撥款			
(3)退還以前年度歲入繳庫款	⑨		
(4)退還以前年度預收繳庫款			
(5)收回以前年度歲出撥款(-)			
18. 資產負債淨額淨增(減)數			
(1)審修淨增(減)列以前年度歲入實現數			
(2)審修淨增(減)列以前年度歲出實現數			
(3)審修淨增(減)列以前年度歲入應收數	-⑤		
(4)審修淨增(減)列以前年度歲出應付數	⑭		
(5)審修淨增(減)列以前年度歲入保留數	-⑦		
(6)審修淨增(減)列以前年度歲出保留數	⑰		
(7)審修增列應收剔除經費			
(8)退還以前年度歲入繳庫數(-)	-⑨		
(9)增列以前年度歲入待收繳數			
(10)註銷以前年度歲入待收繳數(-)			
(11)註銷以前年度歲入應收數(-)	-③		
(12)註銷以前年度歲入保留數(-)	-⑥		
(13)註銷以前年度歲出應付數	⑫		
(14)註銷以前年度歲出保留數	⑮		
(15)註銷以前年度已撥款數(-)	-⑧		
(16)註銷應收剔除經費(-)			
(17)註銷存出保證金(-)			
(18)註銷材料(-)			
(19)補列存出保證金			
(20)補列材料			
收 項 總 計			