

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表 (108年3月修訂)

一、歲入累計表

- 是 ☐否 ☐無 1 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 2 預算數合計欄「總計」=單位預算(預算書)/歲入來源別預算表總計
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 3 截至本月止累計實現數(2)=收入實現數與繳付公庫數分析表/收入實現數欄「本年度收入」=收入支出彙計表/累計數欄「收入」-「公庫撥入數」-歲入累計表/應收數(3)-以前年度歲入轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之保留數「小計」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 4 各科目截至本月止累計實現數(2)=歲入各機關對帳單/累計收入數(除預收款外)；若不相等差額=公庫收入差額解釋表/差額欄「累計數」
勾選「否」之原因：

二、經費累計表

- 是 ☐否 ☐無 5 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 6 預算數合計欄「經資門合計」=單位預算(預算書)/歲出機關別預算表總計
勾選「否」之原因：(請填動支項目及金額：第二預備金、各類員工待遇準備及第一預備金並續填第7題)
- 是 ☐否 ☐無 7 若新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表中第6題勾選否，請檢視各動支項目預算數和機關申請動支數是否一致。
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 8 截至本月止累計實現數(2)=歲出用途別累計表/合計欄-經費累計表/應付數(3)-保留數(4)=支出實現數與公庫撥入數分析表/支出實現數欄「本年度支出」=收入支出彙計表/累計數欄「支出」-「繳付公庫數」-經費累計表/應付數(3)-以前年度歲出轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之保留數「小計」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 9 「執行增減數」+應付數(3)+保留數(4)-支出實現數與公庫撥入數分析表/本年度列「預付款」-「材料」-「存出保證金」-「零用金」-「其他應收款」=支出實現數與公庫撥入數分析表/本年度列「公庫分配數餘額」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 10 預付款=支出實現數與公庫撥入數分析表/本年度列「預付款」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 11 截至本月止累計實現數(2)各科目金額+應付數(3)+保留數(4)=歲出用途別累計表各科目金額
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 12 各科目截至本月止累計實現數(2)+「備註(預付款)」=歲出各機關對帳單/累計支付數；若不相等差額=公庫支出差額解釋表/差額欄「累計數」
勾選「否」之原因：

三、以前年度歲入轉入數累計表

- 是 ☐否 ☐無 13 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表(108年3月修訂)

- 是 ☐否 ☐無 14 截至本月止累計實現數欄「應收數」+「保留數」=收入實現數與繳付公庫數分析表/收入實現數欄「以前年度應收(保留)數」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 15 各科目截至本月止累計實現數欄「應收數」+「保留數」=歲入各機關對帳單/累計收入數；若不相等差額=公庫收入差額解釋表/差額欄「累計數」
勾選「否」之原因：

四、以前年度歲出轉入數累計表

- 是 ☐否 ☐無 16 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ■無 17 截至本月止累計實現數「應付數」+「保留數」=支出實現數與公庫撥入數分析表/支出實現數欄「一、以前年度應付(保留)數」
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ■無 18 各科目截至本月止累計實現數「應付數」+「保留數」-支出實現數與公庫撥入數分析表/一、以前年度應付(保留)數項下各科目/「減項：以前年度撥款於本年度實現數」(上期預付轉正數)+支出實現數與公庫撥入數分析表/一、以前年度應付(保留)數項下各科目/「預付款」=歲出各機關對帳單/累計支付數；若不相等差額=公庫支出差額解釋表/差額欄「累計數」
勾選「否」之原因：

五、平衡表

- 是 ☐否 ☐無 19 借貸方合計金額是否平衡
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 20 資產=負債+淨資產
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 21 「應收帳款」+「應收稅款」+「應收其他基金款」+「應收其他政府款」=歲入累計表「應收數」+以前年度歲入轉入數累計表/尚未執行數欄「應收數」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 22 「其他應收款」(不含前一年度未保留之預付款)=以前年度歲入轉入數累計表/106年度以前小計加總之尚未執行數欄「保留數」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 23 零用金=支出實現數與公庫撥入數分析表/零用金欄「支出合計數」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 24 「應付帳款」+「應付其他基金款」+「應付其他政府款」=經費累計表「應付數」+以前年度歲出轉入累計表/尚未執行數欄「應付數」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 25 「其他應付款」=以前年度歲出轉入累計表/106年度以前小計加總之尚未執行數欄「保留數」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 26 「預付款(不含墊付款)」+「預付其他基金款」+「預付其他政府款」=經費累計表「預付款」+以前年度歲出轉入累計表「預付款」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 27 應付保證品=保管品月報表
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 28 「專戶存款」+「暫付款」=「存入保證金」+「應付代收款」+「應付保管款」+「暫收款」
勾選「否」之原因：

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表 (108年3月修訂)

- 是 ☐否 ☐無 29 資產、負債、備註各科目餘額=月報所附各科目明細表(資產負債淨額不須附)
勾選「否」之原因：
- ☐否 ☐無 30 專戶存款=銀行帳戶對帳單(如不相等應編差額解釋表)
勾選「否」之原因：

六、資本資產表

- 是 ☐否 ☐無 31 「各科目」所列數=資本資產變動表「期末帳面金額」
勾選「否」之原因：
※無形資產=資本資產變動表「權利」+「電腦軟體」+「發展中無形資產」+「其他無形資產」

七、資本資產變動表

- 是 ☐否 ☐無 32 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：

八、歲出用途別累計表

- 是 ☐否 ☐無 33 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 34 人事費列「小計」(不含保留數)=收入支出彙計表/累計數欄「人事支出」-以前年度歲出轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之人事費列保留數
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 35 業務費列「小計」(不含保留數)=收入支出彙計表/累計數欄「業務支出」-以前年度歲出轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之業務費列保留數
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 36 設備及投資列「小計」(不含保留數)=收入支出彙計表/累計數欄「增購財產支出」-以前年度歲出轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之設備及投資列保留數
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 37 獎補助費列「小計」(不含保留數)=收入支出彙計表/累計數欄「補助特種基金」+「補助社會保險及其他福利費用」+「其他獎補助」-以前年度歲出轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之獎補助費列保留數
勾選「否」之原因：

九、收入實現數與繳付公庫數分析表

- 是 ☐否 ☐無 38 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 39 「繳付公庫數」=收入支出彙計表/累計數欄「繳付公庫數」
勾選「否」之原因：=

十、支出實現數與公庫撥入數分析表

- 是 ☐否 ☐無 40 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 41 「公庫撥入數」=收入支出彙計表/累計數欄「公庫撥入數」
勾選「否」之原因：

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表 (108年3月修訂)

十、公庫收入差額解釋表

- 是 ☐否 ☐無 42 以前年度+本年度之差額/累計數「合計」=差額解釋合計
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 43 歲入各機關對帳單/預收款+預收其他政府款+預收其他基金款=本機關列報數(各科目)-歲入累計表/截至本月止累計實現數(各科目)
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 44 歲入各機關對帳單/退還以前年度歲入款部分=支出實現數與公庫撥入數分析表/二、退還以前年度收入數列之「退還收入(預收)款」=差額/累計數
勾選「否」之原因：

十一、公庫支出差額解釋表

- 是 ☐否 ☐無 45 以前年度+本年度之差額/累計數「合計」=差額解釋合計
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 46 本機關列報數/累計數(含預付款)=各科目截至本月止累計實現數(2)+「備註(預付款)」
勾選「否」之原因：

十二、收入支出彙計表

- 是 ☐否 ☐無 47 表頭期間是否為「XXX年1月1日至XXX年X月XX日」
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 48 各收入科目/累計數-以前年度歲入轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)/107年度起之各收入科目列保留數=歲入累計表/各科目截至本月止累計實現數(2)+應收數(3)
勾選「否」之原因：

十三、歲入對帳單

- 是 ☐否 ☐無 49 收回以前年度歲出款(412)=收入實現數與繳付公庫數分析表/以前年度收入列「其他應收款」+「存出保證金」
勾選「否」之原因：

十四、其他(若無此項表件者，請於目錄加註「無」)

- 是 ☐否 ☐無 50 重大計畫預算執行績效分析表→每季(3、6、9及12月)
勾選「否」之原因：
- 是 ☐否 ☐無 51 原始憑證留存代辦、受委託、受補(捐)助機關(構)、學校或民間團體明細表→每半年(6及12月)
勾選「否」之原因：

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表 (108年3月修訂)

十五、資本資產變動表

▲請檢附下列表單，並附於月報後：

■軟體增減結存表

■財產增減結存表

■珍貴動產、不動產增減結存表(若無珍貴動產、不動產，則免附)

(一)長期投資

採權益法(具重大影響力，持股比例占20%以上者)：

☐是 ☐否 ☒無 52 取得成本(1)=截至去年12/31止投資成本

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 53 以前年度長期投資評價(2)=上年度附屬單位決算(財務報表)「平衡表(資產負債表)」/「淨值(業主權益)」*投資比例-取得成本(1)

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 54 增加數(3)=歲出用途別累計表/「設備及投資-投資」合計欄

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 55 減少數(4)=歲入累計表/「財產收入-公營事業資本收回」；「財產收入-非營業特種基金收回」；「財產收入-投資資本收回」

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 56 《1月~11月會計報告》本年度長期投資評價變動(5)=0

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 57 《12月會計報告》本年度長期投資評價變動(5)=本年度附屬單位決算(財務報表)「平衡表(資產負債表)」/「淨值(業主權益)」*投資比例-截至今年12/31止投資成本-以前年度長期投資評價(2)

勾選「否」之原因：

※採權益法，對被投資者之損失認列，以使長期投資之帳面金額減少至「零」為限。

☐是 ☐否 ☒無 58 期末帳面金額(6)=本年度附屬單位決算(財務報表)「平衡表(資產負債表)」/「淨值(業主權益)」*投資比例

勾選「否」之原因：

非採權益法(未具重大影響力)：

▲有公允價值可稽者，年度終了應按公允價值評價

☐是 ☐否 ☒無 59 取得成本(1)=截至去年12/31止投資成本

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 60 以前年度長期投資評價(2)=上年底每股公允價值*持股數-取得成本(1)

勾選「否」之原因：

☐是 ☐否 ☒無 61 增加數(3)=歲出用途別累計表/「設備及投資-投資」合計欄

勾選「否」之原因：

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表 (108年3月修訂)

- ☐是 ☐否 ☒無 62 減少數(4)=歲入累計表/「財產收入-公營事業資本收回」；「財產收入-非營業特種基金收回」；「財產收入-投資資本收回」
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 63 《1月~11月會計報告》本年度長期投資評價變動(5)=0
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 64 《12月會計報告》本年度長期投資評價變動(5)=本年度年底每股公允價值*持股數-截至今年12/31止投資成本-以前年度長期投資評價(2)
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 65 期末帳面金額(6)=本年度年底每股公允價值*持股數
勾選「否」之原因：

▲若無公允價值可稽者採成本法

- ☐是 ☐否 ☒無 66 取得成本(1)=截至去年12/31止投資成本
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 67 以前年度長期投資評價(2)=0
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 68 增加數(3)=歲出用途別累計表/「設備及投資-投資」合計欄
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 69 減少數(4)=歲入累計表/「財產收入-公營事業資本收回」；「財產收入-非營業特種基金收回」；「財產收入-投資資本收回」
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 70 本年度長期投資評價變動(5)=0
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 71 期末帳面金額(6)=截至今年12/31止投資成本
勾選「否」之原因：

※依據新北市普通公務單位會計制度之一致規定第78點之規定，會計年度終了，業務管理單位應對所經管之長期投資進行評價，會計單位據以登載資本資產帳。

※投資收取之股票，財產增減結存表應相對登載為「有價證券」。

(二)除長期投資、購建中固定資產、收藏品及傳承資產及無形資產外之財產

- ☐是 ☐否 ☒無 72 期末帳面金額(6)=財產增減結存表之「現有(本期)量值」
勾選「否」之原因：

(三)收藏品及傳承資產

- ☐是 ☐否 ☒無 73 期末帳面金額(6)=珍貴動產、不動產增減結存表之「現有(本期)量值」
勾選「否」之原因：

(機關名稱)新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表 (108年3月修訂)

(四)購建中固定資產

- ☐是 ☐否 ☒無 74 購置或建造之固定資產係採分次驗收，其每次估驗合格付款後，皆依該付款金額登載於資本資產帳之購建中固定資產會計科目。
勾選「否」之原因：

(五)無形資產

甲、權利

- ☐是 ☐否 ☒無 75 取得成本(1)=財產增減結存表(起始日1/1)「原有(上期)量值」
勾選「否」之原因：
- ☐是 ☐否 ☒無 76 期末帳面金額(6)=財產增減結存表「現有(本期)量值」
勾選「否」之原因：

乙、電腦軟體(耐用年限2年以上且金額1萬元以上才需登資本資產帳)

- ☐是 ☐否 ☒無 77 耐用年限2年以上且金額1萬元以上之軟體購置用途別為「設備及投資-資訊軟硬體設備費-軟體購置費」
勾選「否」之原因：
※金額未達1萬元之軟體購置用途別為「業務費-資訊服務費」。
- ☐是 ☐否 ☒無 78 期末帳面金額(6)=軟體增減結存表之「現有(本期)量值」
勾選「否」之原因：

(六)備註部分

- ☐是 ☐否 ☒無 79 一、本年度資本資產成本變動/增加數(3)合計欄=經費累計表/截至本月止累計實現數(2)資本門合計數(含災害準備金之設備及投資)+以前年度歲出轉入數累計表/截至本月止累計實現數(3)資本門合計數
勾選「否」請續填第80題。
- ☐是 ☐否 80 二、若新制單位會計(含分會計)會計報告檢覈勾稽表中第79題勾選否，則應於資本資產變動表下方備註說明差異金額及原因
勾選「否」之原因：

※凡經各機關審認符合「各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準」規定之大修等資本支出，原則應編列資本門預算並登列資本資產帳。

檢核人：

主辦會計：

兼任會計員 劉晉利

檢核日期：

