

附錄二、半年結算報告書表格式

格式 1-1

(機 構 或 基 金 名 稱)

× × × 年 度 半 年 結 算 報 告

(年 月 日 至 年 月 日)

× × × 編

說明：封面應加蓋印信，該印信得以套印方式處理。

格式 1-2

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：封底加蓋主辦會計人員及基金主持人職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

◎格式 1-3

（機構或基金名稱）XXX 年度半年結算報告

目 次

（書表名稱）

（頁數）

◎格式 1-4 (業權基金適用)

(機構或基金名稱) xxx 年度半年結算報告摘要說明

壹、損益《收支餘絀》情形

一、收入

- (一) 營業《業務》收入
- (二) 營業《業務》外收入
- (三) 非常利益《賸餘》(直轄市及縣(市)業權基金適用)
- (四) 會計原則變動累積影響數(直轄市及縣(市)業權基金適用)

二、支出

- (一) 營業成本
- (二) 營業費用
- (三) 業務成本與費用
- (四) 營業《業務》外費用
- (五) 所得稅費用(利益)
- (六) 非常損失《短絀》(直轄市及縣(市)業權基金適用)
- (七) 會計原則變動累積影響數(直轄市及縣(市)業權基金適用)

三、本期淨利《賸餘、純益》或淨損《短絀、純損》

貳、其他重要說明

- 註：1. 本表應概要說明半年結算報告有關損益《收支餘絀》情形，若實際數與分配預算數差距超過 10%，應說明差異原因，如未超過 10%，但基於重要性原則，亦請說明差異原因。
2. 各基金若有其他重要事項揭露時，請於「貳、其他重要說明」內表達，其中因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因)。

◎格式 1-5-1 (國立大學校院校務基金以外之業權基金適用)

(機構或基金名稱)

損益結算表《收支餘絀結算表》

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科目	實際數	分配預算數	比較增減	
			金額	%
營業收入《業務收入》 銷售收入《勞務收入》 ⋮				

- 註：1. 本表「科目」欄應按各基金損益表《收支餘絀表》科目填列至4級科目。
 2. 實際數較分配預算數增減原因，請於格式1-4摘要說明內敘明。
 3. 銀行業有關兌換損益及辦理保險業務提存與收回各項負債準備等科目，除勞工保險局作業基金、國民年金保險基金及全民健康保險基金配合預算編列方式表達外，其餘應以淨額表達。
 4. 營業基金倘有附屬單位預算之分預算者，應以合併結果編製本表。
 5. 中央政府業權基金應備註說明「本期其他綜合損益《餘絀》」本年度截至6月份累計實際數金額。
 6. 「分配預算數」欄內數據，係按法定預算數為基礎之分配數填列，但在6月底前法定預算數尚未公布時，中央政府各基金暫按行政院核定數之分配數填列；直轄市及縣(市)政府各基金暫按直轄市、縣(市)政府核定數之分配數填列。
 7. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

◎格式 1-5-2 (國立大學校院校務基金適用)

(基金名稱)

收支餘絀結算表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	實際數			分配預算數			比較增減	
	政府補助 收入	自籌 收入	合 計	政府補助 收入	自籌 收入	合 計	金 額	%
業務收入								
勞務收入								
⋮								

- 註：1. 本表「科目」欄應按各基金收支餘絀表科目填列至4級科目。
 2. 實際數較分配預算數增減原因，請於格式1-4摘要說明內敘明。
 3. 請備註說明「本期其他綜合餘絀」本年度截至6月份累計實際數金額。
 4. 「分配預算數」欄內數據，係按法定預算數為基礎之分配數填列，但在6月底前法定預算數尚未公布時，暫按行政院核定數之分配數填列。
 5. 比較增減「金額」欄及「%」欄，係以合計數計算填列。
 6. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

◎格式 1-6 (業權基金適用)

(機構或基金名稱)

資產負債表《平衡表》

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			權益《淨值、業 主權益》		
合 計			合 計		

- 註：1. 本表「科目」欄應按各基金資產負債表《平衡表》科目填列至4級科目。
 2. 營業基金倘有附屬單位預算之分預算者，應以合併結果編製本表。
 3. 中央政府營業基金之權益項下「首次採用國際財務報導準則調整數」科目，如有增減異動，應附註說明其金額及原因。
 4. 屬「期收(付)款項、信託代理與保證資產(負債)」之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。
 5. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。
 6. 請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。
 7. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

◎格式 2-1 (政事基金適用)

(基金名稱) XXX 年度半年結算報告摘要說明

壹、基金來源、用途及餘絀情形

一、基金來源

二、基金用途

三、本期賸餘(短絀)

貳、其他重要說明

- 註：1. 本表應概要說明半年結算報告有關基金來源、用途及餘絀情形，若實際數與分配預算數差距超過 10%，應說明差異原因，如未超過 10%，但基於重要性原則，亦請說明差異原因。
2. 各基金若有其他重要事項揭露時，請於「貳、其他重要說明」內表達，其中因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因)。

◎格式 2-2 (政事基金適用)

(基金名稱)

基金來源、用途及餘絀結算表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	實際數	分配預算數	比較 增 減	
			金 額	%
基金來源 ：				
基金用途 xxx計畫 購建固定資產 其他 ：				
本期賸餘(短絀) 期初基金餘額 解繳公庫 期末基金餘額				

- 註：1. 基金來源請填列至3級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。
2. 實際數較分配預算數增減原因，請於格式 2-1 摘要說明內敘明。
3. 「分配預算數」欄內數據，係按法定預算數為基礎之分配數填列，但在6月底前法定預算數尚未公布時，中央政府各基金暫按行政院核定數之分配數填列；直轄市及縣(市)政府各基金暫按直轄市、縣(市)政府核定數之分配數填列。
4. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

格式 2-3 (政事基金適用)

(基金名稱)

平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			基金餘額		
合 計			合 計		

- 註：1. 本表「科目」欄應按各基金平衡表科目填列至4級科目。
 2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。
 3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。
 4. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

格式 3-1 (清理或結束整理基金適用)

(機構或基金名稱) XXX 年度半年結算報告摘要說明

壹、清理損益《收支餘絀》情形

一、清理《業務總》收入

二、清理《業務總》支出

三、清理利益《本期賸餘》或損失《本期短絀》

貳、其他重要說明

註：1. 本表應概要說明半年結算報告有關清理損益《收支餘絀》情形。

2. 各基金若有其他重要事項揭露時，請於「貳、其他重要說明」內表達，其中因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等）及或有資產，應說明其總額及內容（包括發生時間、對象及原因）。

◎格式 3-2 (清理或結束整理基金適用)

(機構或基金名稱)

清理收支結算表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	實際數	分配預算數	比較 增 減	
			金 額	%
清理收入 銷貨收入 ⋮				

註：1. 「分配預算數」欄內數據，係按法定預算數為基礎之分配數填列，但在6月底前法定預算數尚未公布時，中央政府各基金暫按行政院核定數之分配數填列；直轄市及縣(市)政府各基金暫按直轄市、縣(市)政府核定數之分配數填列。

2. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

◎格式 3-3 (清理或結束整理基金適用)

(機構或基金名稱)

資產負債表《平衡表》

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			業主權益《淨 值、基金餘額》		
合 計			合 計		

- 註：1. 本表「科目」欄應按各基金資產負債表《平衡表》科目填列至4級科目。
 2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。
 3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。
 4. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

◎格式 4-1 (信託基金適用)

(信託基金名稱) XXX 年度半年結算報告摘要說明

壹、收支餘絀情形

一、總收入

二、總支出

三、本期賸餘(短絀)

貳、其他重要說明

(其中因擔保、保證或契約可能造成基金未來會計年度之支出事項【包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等】及或有資產，應說明其總額及內容【包括發生時間、對象及原因】)

◎格式 4-2 (信託基金適用)

(信託基金名稱)

收支餘絀結算表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	實際數	分配預算數	比較 增 減	
			金 額	%
總收入				
總支出				
本期賸餘(短絀)				

註：1. 「分配預算數」欄內數據，係按法定預算數為基礎之分配數填列，但在6月底前法定預算數尚未公布時，暫按行政院核定數之分配數填列。

2. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

格式 4-3 (信託基金適用)

(信託基金名稱)

平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			淨值		
合 計			合 計		

- 註：1. 平衡表科目請依各基金會計制度所定填列。
2. 表列百分比應列至小數點後兩位數。

◎格式 5-1

中華民國 X X X 年度
(年 月 日至 年 月 日)

X X X 總 預 算
附 屬 單 位 預 算 半 年 結 算 報 告 及 綜 計 表
(營 業 部 分)

X X X 編

說明：報告封面及封底均為淡綠色；報告書表均使用 A4 紙張，直式橫書。

◎格式 5-2

中華民國 X X X 年度 X X X 總預算
附屬單位預算半年結算報告及綜計表
(營業部分)

(書表名稱)	目次	(頁數)
--------	----	------

◎格式 5-3

中華民國 X X X 年度 X X X 總預算
附屬單位預算半年結算報告及綜計表
(營業部分) 總說明

壹、前言
貳、營業收支損益情形
參、資產負債實況

註：前言請概要說明編製依據及範圍，包括附屬單位預算個數等。

◎格式 5-4

附屬單位預算（營業部分）損益綜計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	實際數	分配預算數	比較 增 減	
			金 額	%
營業收入 銷售收入 ：				

註：1. 本表「科目」欄應按損益表科目填列至3級科目。

2. 營業基金倘有附屬單位預算之分預算者，應以合併結果編製本表。

◎格式 5-5

附屬單位預算（營業部分）資產負債綜計表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			權益《業主權 益》		
合 計			合 計		

- 註：1. 本表「科目」欄應按資產負債表科目填列至3級科目。
 2. 營業基金倘有附屬單位預算之分預算者，應以合併結果編製本表。
 3. 屬「期收(付)款項、信託代理與保證資產(負債)」之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。
 4. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。

◎格式 5-6

中華民國 X X X 年度
(年 月 日至 年 月 日)

X X X 總 預 算
附 屬 單 位 預 算 半 年 結 算 報 告 及 綜 計 表
(非 營 業 部 分)

X X X 編

說明：報告封面及封底均為淡綠色；報告書表均使用 A4 紙張，直式橫書。

◎格式 5-7

中華民國 X X X 年度 X X X 總預算
附屬單位預算半年結算報告及綜計表
(非營業部分)

(書表名稱)	目次	(頁數)
--------	----	------

◎格式 5-8

中華民國 X X X 年度 X X X 總預算
附屬單位預算半年結算報告及綜計表
(非營業部分) 總說明

壹、前言

貳、收支餘絀情形及資產負債實況

一、作業基金

二、債務基金

三、特別收入基金

四、資本計畫基金

註：前言請概要說明編製依據及範圍，包括附屬單位預算個數等。

◎格式 5-9

作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	實際數	分配預算數	比較 增 減	
			金 額	%
業務收入 勞務收入 ⋮				

註：本表「科目」欄應按收支餘絀表科目填列至3級科目。

◎格式 5-10

作業基金平衡綜計表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			淨值		
合 計			合 計		

註：1. 本表「科目」欄應按平衡表科目填列至3級科目。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。

3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。

◎格式 5-12

債務基金《特別收入基金、資本計畫基金》平衡綜計表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產			負債		
			基金餘額		
合 計			合 計		

- 註：1. 本表「科目」欄應按平衡表科目填列至3級科目。
 2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。
 3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。