

行政院農業委員會令

中華民國 99 年 5 月 28 日

農水字第 0990030623 號

修正「臺灣省農田水利會年度事業決算編製要點」第十一點、第十七點、第二十三點及第三點附錄，並自即日生效。

附修正「臺灣省農田水利會年度事業決算編製要點」第十一點、第十七點、第二十三點及第三點附錄

主任委員 陳武雄

臺灣省農田水利會年度事業決算編製要點第十一點、第十七點、第二十三點修正規定

十一、會計年度終了，各項已發生權責尚未收得之收入（包括經常門及資本門），應分經常門與資本門填具年度預算保留申請表，敘明理由並檢附證明文件，於一月二十日前送達主計室彙核編製「年度預算保留統計表」，經簽准後，始得列入權責發生數或保留數，並轉入下年度繼續執行。

十七、各項支出（包括經常門及資本門），於十二月三十一日前尚未發生債務或契約責任者，應即停止支用。其已發生之債務或契約責任。無論本年度或以前，經主辦主計人員詳加審核後，各會應於一月十日截止支付。屆期已發生尚未清償之債務或契約責任部分之各項支出應分經常門及資本門填具年度預算保留申請表，敘明理由並檢附契約或證明文件，於一月二十日前送達主計室彙核編製年度預算保留統計表，經簽准後，始得列入權責發生數或保留數，並轉入下年度繼續執行。

二十三、（刪除）

第三點附錄 四、甲、(一)資產負債表修正規定

○○農田水利會
資產負債表

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	本年度金額			上年度金額		比較增減數	
	小計	合計	百分比	合計	百分比	金額	百分比
1-1 流動資產							
1-11 現金							
1-1101 庫存現金							
1-1102 銀行存款							
1-1103 專戶存款							
1-12 短期投資							
1-1201 有價證券							
1-13 應收款項							
1-1301 應收票據							
1-1302 應收會費							
1-1303 應收工程受益費							
1-1304 應收補助款							
1-1310 其他應收款							
1-14 材料							
1-1401 材料							
1-15 實物							

1-1501 實物							
1-16 短期墊款							
1-1601 短期墊款							
1-17 預付款項							
1-1701 預付購料款							
1-1702 預付費用							
1-1703 預付工程款							
1-2 基金及長期投資							
1-21 基金							
1-2101 存出聯合建設基金							
1-2102 存出業務週轉金							
1-2104 員工輔建基金							
1-2105 職員退撫基金							
1-2110 其他基金							
1-22 長期投資							
1-2201 長期投資							
1-2202 長期股權投資							
1-2203 長期債券投資							
1-3 固定資產							
1-31 土地							
1-3101 土地							

1-32 水利工程							
1-3201 水利工程							
1-3202 累計折舊－水利工程							
1-33 房屋及建築							
1-3301 房屋及建築							
1-3302 減：累計折舊－房屋 及建築							
1-34 機械及設備							
1-3401 機械及設備							
1-3402 減：累計折舊－機械 及設備							
1-35 交通及運輸設備							
1-3501 交通及運輸設備							
1-3502 減：累計折舊－交通 及運輸設備							
1-36 其他設備							
1-3601 其他設備							
1-3602 減：累計折舊－其他 設備							
1-37 未完工程							
1-3701 未完工程							
1-4 遞延借項							
1-41 遞延費用							

1-4101 未攤銷損失							
1-5 其他資產							
1-51 催收款項							
1-5101 催收款							
1-52 無形資產							
1-5201 土地使用權							
1-5202 電腦軟體							
1-53 雜項資產							
1-5301 存出保證金							
1-5302 存出保證品							
1-5303 保管品							
資產總額							
2-1 流動負債							
2-11 短期借款							
2-1101 短期借款							
2-12 應付款項							
2-1201 應付購料款							
2-1202 應付費用							
2-1210 其他應付款							
2-13 預收代收款項							
2-1301 預收款							

2-1302 代收款							
2-14 暫收款項							
2-1401 暫收款							
2-2 長期負債							
2-21 長期借款							
2-2101 長期借款							
2-2102 其他長期借款							
2-3 其他負債							
2-31 雜項負債							
2-3101 存入保證金							
2-3102 存入保證品							
2-4 事業及負債準備							
2-41 事業準備							
2-4101 地下水井重鑿準備							
2-4102 意外事故損失準備							
2-4103 災害損失準備							
2-4104 農地重劃經費準備							
2-4109 雜項準備							
2-42 負債準備							
2-4205 職員退撫基金準備							
負債合計							

3-1 公積							
3-11 資本公積							
3-1101 收入公積							
3-1102 受贈公積							
3-1103 固定資產增值公積							
3-12 事業公積							
3-1201 事業公積							
3-2 餘絀							
3-21 累積餘絀							
3-2101 累積餘絀							
3-23 本期餘絀							
3-2301 本期餘絀							
淨值合計							
負債及淨值總額							

說明：1、本表為表示一定時日財務狀況之報告。

2、本表應按實有科目（包括二、三、四級科目）加編號編列之。

3、本表「小計」填四級科目金額；「合計」填二、三級科目金額。

4、本表「比較增減數」以上年度金額為基數，如上年度大於本年度，以（－）表示之；本年度大於上年度，以（＋）號表示之。

5、本表「本年度金額百分比」，各以資產總額或負債及淨值總額為基礎計算之。

6、本表各科目之數字應與各明細表或參考表列數字相符。

7、本表「固定資產」科目：三級為淨值；四級為原值，另在四級科目下填同科目之「累計折舊」，並在科目前填減字。例如：減累計折舊－水利工程，其數字前不再填「減」字或（－）號。

8、本表「本期餘絀」，只填列於本年度欄及比較增減數欄，且其數應與餘絀計算表「本期餘絀」數相符。至上年度「本期餘絀」，應於決算書核定後，依照餘絀撥補表之列示，結轉收入公積、事業公積或累積餘絀，若短絀則由收入公積、事業公積或累積餘絀予以填補。

9、本表得視需要填寫頁次。

10、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、甲、(二)餘絀計算表修正規定

○○農田水利會
餘絀計算表

中華民國 年度

單位：元

上年度決算數		科目	決算數			預算數			比較增減數	
金額	百分比		小計	合計	百分比	小計	合計	百分比	金額	百分比
		4-1 事業收入								
		4-11 會費收入								
		4-1101 會費收入								
		4-12 使用費收入								
		4-1201 建造物使用費收入								
		4-1202 餘水使用費收入								
		4-13 工程受益費收入								
		4-1301 工程受益費收入								
		4-14 補助款收入								
		4-1401 會費補助款收入								
		4-1402 工程補助款收入								
		4-1403 業務補助款收入								
		4-16 其他事業收入								
		4-1601 其他事業收入								
		減：5-1 事業支出								

		5-11 給排水費用								
		5-1101 工程折舊								
		5-1102 工程設備維護費								
		5-1103 灌溉費用								
		5-12 業務費用								
		5-1201 財務業務費								
		5-1202 水利小組業務費								
		5-1203 業務研究費								
		5-13 管理費用								
		5-1301 議事費用								
		5-1302 總務管理費								
		5-16 其他事業支出								
		5-1601 工程借款利息支出								
		5-1602 災害損失								
		5-1609 其他事業支出								
		事業餘絀								
		加：4-2 事業外收入								
		4-21 財務收入								
		4-2101 利息收入								

		4-2102 租金收入								
		4-2103 投資收益								
		4-22 整理收入								
		4-2201 整理收入								
		4-2202 認列折舊提列收入								
		4-23 罰款收入								
		4-2301 罰款收入								
		4-29 其他事業外收入								
		4-2909 雜項收入								
		減：5-2 事業外支出								
		5-21 財務支出								
		5-2101 利息支出								
		5-2102 投資損失								
		5-22 整理支出								
		5-2201 整理支出								
		5-23 協助支出								
		5-2301 協助支出								
		5-29 其他事業外支出								
		5-2909 雜項支出								

		事業外餘絀								
		本期餘絀								

說明：1、本表為表示在一定期間內所有收支餘絀之報告。

2、本表應按實有科目（包括二、三、四級科目）加編號編列之。

3、本表為各項收支明細表之綜計表，所列數應與收支明細表所列數相符。

4、本表「小計」填四級科目金額；「合計」填二、三級科目金額。

5、本表「事業支出」及「事業外支出」前均需填寫「減」字，例如：減事業支出。

6、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數以（－）號表示之；決算數大於預算數則以（＋）號表示之。

7、本表「百分比」以總收入（含事業收入及事業外收入）為計算基礎，如事業收入佔 40%，事業外收入則佔 60%，餘類推。

8、本表「本期餘絀」等於事業餘絀加事業外餘絀，其結果若是結餘，不作任何記號，若是短絀，應於數字前加填（－）號，該等數字並應與資產負債表本年度「本期餘絀」所列數相符。

9、決算數包括權責發生數。

10、本表得視需要填寫頁次。

11、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、甲、(三)餘絀撥補表修正規定

○○農田水利會
餘絀撥補表

中華民國 年度

單位：元

摘要	餘（絀）數		比較增減數		摘要	分配（填補）數		比較增減數	
	決算數	預算數	金額	百分比		決算數	預算數	金額	百分比
結餘 （短絀）					留存本機構之 結餘 （填補短絀）				
本年度結餘 （本年度 短絀）					3-1101 收入公積				
					3-1201 事業公積				
					3-2101 累積餘絀				
合計					合計				

說明：1、本表為表示在一定期間內所有收支餘絀分配或填補之報告。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數以（－）號表示之；決算數大於預算數則以（＋）號表示之。

4、本表「決算數」合計應與餘絀計算表「本期餘絀」數及資產負債表「本期餘絀」數相符。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、甲、(四)現金流量表修正規定

甲式

○○農田水利會
現金流量表

中華民國 年度

單位：元

科目名稱	決算數	預算數	比較增減數		備註
			金額	百分比	
事業活動之現金流量					
本期餘絀					
調整項目					
折舊					
流動資產淨減（淨增－）					
其他資產淨減（淨增－）					
流動負債淨增（淨減－）					
其他負債淨增（淨減－）					
事業活動之淨現金流入（出）					
投資活動之現金流量					
基金及長期投資淨減（淨增－）					
固定資產淨減（淨增－）					
投資活動之淨現金流入（出）					
理財活動之現金流量					
長期負債淨增（淨減－）					
事業及負債準備淨增（淨減－）					
公積淨增（淨減－）					
累積餘絀淨增（淨減－）					
理財活動之淨現金流入（出）					
本期現金及約當現金淨增（淨減－）					
期初現金及約當現金（上年度）					
期末現金及約當現金（本年度）					

說明：1、本表為表示在一定期間內之事業、投資、理財或其他活動，所產生的現金流入與流出之報告。

2、本表各科目所列「決算數」或「預算數」應與「資產負債表」相關科目之「比較增減數」相符。惟：

(1) 決算數部分「流動資產淨減（增）」係流動資產比較增減數（減）現金比較增減數。例如：流動資產淨減（增）＝流動資產比較增加數\$162,913,874.00（減）現金

比較增加數\$163,978,928.00＝淨減\$1,065,054.00，以（＋）號表示。

（2）決算數部分「固定資產淨減（增－）」係固定資產比較增減數（加）折舊提列數。

例如：固定資產淨減（增－）＝固定資產比較增加數\$402,485,469.00（加）折舊提列數\$146,449,592.00＝淨增\$548,935,061.00，以（－）號表示。

- 3、本表「本期餘絀」數應與餘絀計算表「本期餘絀」所列數相符；「折舊」數應與固定資產累計折舊提列明細表所列數相符。
- 4、本表應按實有科目（包括二級科目）編列之。
- 5、折舊雖是費用，但未支付現金（即現金未流出），故在計算現金流量時，應做為現金流入之加項處理。
- 6、資產淨減或負債及淨值淨增，為現金流入，以（＋）號或不做記號表示之；資產淨增或負債及淨值淨減，為現金流出，以（－）號或括弧表示之。
- 7、本表得視需要填寫頁次。
- 8、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

乙式

○○農田水利會
現金流量表

中華民國 年度

單位：元

科目名稱	決算數	預算數	比較增減數	
			金額	百分比
事業活動之現金流量：				
本期餘絀				
調整項目：				
折舊及折舊低估支出				
應收款項減少（增加）				
材料減少（增加）				
短期墊款減少（增加）				
預付款項減少（增加）				
遞延借項減少（增加）				
其他資產減少（增加）				
1、催收款減少				
2、存出保證金減少				
3、保管品減少				
應付款項增加（減少）				
預收款項增加（減少）				
暫收款項增加（減少）				
其他負債增加（減少）				
1、存入保證金減少				
2、存入保證品減少				
事業活動之淨現金流入（出）				
投資活動之現金流量：				
短期投資減少（增加）				
基金及長期投資減少（增加）				
1、聯合建設基金				
2、業務週轉基金				
3、輔建基金增加				
4、職員退撫基金				

固定資產減少（增加） 1、固定資產擴充 2、固定資產變賣 3、固定資產報廢 4、固定資產升值 5、報廢已提列折舊				
投資活動之淨現金流入（出）				
理財活動之現金流量				
負債增加（減少） 1、短期借款 2、長期借款減少				
事業及負債準備增加（減少）				
公積增加（減少） 1、收入公積增加 2、受贈公積增加 3、增值公積減少 4、事業公積增加				
累積餘絀增加（減少）				
理財活動之淨現金流入（出）				
本期現金及約當現金增加（減少）				
期初現金及約當現金（上年度）				
期末現金及約當現金（本年度）				

○○農田水利會
總收入明細表

單位：元

[illegible]

4-2 事業外收入										
4-21 財務收入										
4-2101 利息收入										
4-2102 租金收入										
4-2103 投資收益										
4-22 整理收入										
4-2201 整理收入										
4-2202 認列折舊提列收入										
4-23 罰款收入										
4-2301 罰款收入										
4-29 其他事業外收入										
4-2909 雜項收入										
合計										

說明：1、本表為表示在一定期間內收入情形之彙總報告。

2、本表應按實有科目（包括二、三、四級科目）加編號編列之。

3、本表係「餘絀計算表」之明細說明，各科目所列數應與「餘絀計算表」相關科目所列數相符。

4、本表「百分比」以總收入合計數為計算基礎，如事業收入佔 60%時，事業外收入則佔 40%，其餘類推。

5、本表「修正數」包括預算增減數及流用數，如果增加或流入，以（+）號或不作記號表示之；反之，如果減少或流出，則以（-）號表示之。

6、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（-）號表示之；決算數大於預算數則以（+）號表示之。

7、本表「決算數」包括權責發生數。

8、本表得視需要填寫頁次。

9、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二)收入明細表修正規定

○○農田水利會
收入明細表

科目編號：

承辦單位

中華民國

年度

單位：元

科目	決算數			預算數			比較 增減數	備註
	實收數	權責 發生數	合計	原預算數	修正數	合計		
合計								

說明：1、本表為總收入明細表之補助說明。

2、本表應按五級科目加編號編列之。

3、本表各科目所列數應與「總收入明細表」、「餘絀計算表」相關科目列數相符。

4、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示；決算數大於預算數，則以（＋）號表示。

5、決算數包括權責發生數。

6、本表「修正數」包括預算增減數及流用數，如果增加或流入，以（＋）號或不作記號表示之；反之，如果減少或流出，則以（－）號表示之。

7、本表得視需要填寫頁次。

8、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

○○農田水利會
總支出明細表

單位：元

[illegible]

5-1602 災害損失										
5-1609 其他事業支出										
5-2 事業外支出										
5-21 財務支出										
5-2101 利息支出										
5-2102 投資損失										
5-22 整理支出										
5-2201 整理支出										
5-23 協助支出										
5-2301 協助支出										
5-29 其他事業外支出										
5-2909 雜項支出										
合計										

說明：1、本表為表示在一定期間內支出之彙總報告。

2、本表應按實有科目（包括二、三、四級科目）加編號編列之。

3、本表係「餘絀計算表」之明細說明，各科目所列數應與「餘絀計算表」相關科目所列數相符。

4、本表「百分比」以總支出合計數為計算基礎，如事業支出佔 60%時，事業外支出則佔 40%，其餘類推。

5、本表「修正數」包括預算增減數及流用數，如果增加或流入，以（+）號或不作記號表示之；反之，如果減少或流出，則以（-）號表示之。

6、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數以（-）號表示；決算數大於預算數，則以（+）號表示。

7、本表「決算數」包括權責發生數。

8、本表得視需要填寫頁次。

9、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(四)支出明細表修正規定

○○農田水利會
支出明細表

科目編號：

承辦單位

中華民國 年度

單位：元

科目	決算數			預算數			比較 增減數	備註
	實支數	權責 發生數	合計	原預算數	修正數	合計		
合計								

說明：1、本表為總支出明細表之補助說明。

2、本表應按實有科目（包括五、六級科目）加編號編列之。

3、本表各科目所列數應與「總支出明細表」、「餘絀計算表」相關科目列數相符。

4、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示；決算數大於預算數，則以（＋）號表示。

5、決算數包括權責發生數。

6、本表「修正數」包括預算增減數及流用數，如果增加或流入，以（＋）號或不作記號表示之；反之，如果減少或流出，則以（－）號表示之。

7、本表得視需要填寫頁次。

8、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(五)現金明細表修正規定

○○農田水利會
現金明細表

科目編號：1-11

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
合計				

說明：1、本表係表示一定時日現金狀況之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表各科目所列數應與資產負債表「現金科目及其明細科目」所列數相符。

4、本表得視需要填寫頁次。

5、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(六)有價證券明細表修正規定

○○農田水利會
有價證券明細表

科目編號：1-1201

中華民國 年 月 日

單位：元

種類	號碼	面值	帳面金額			備註
			數量	單價	合計	
合計						

說明：1、本表係表示一定時日有價證券狀況之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及按證券之種類、性質分別編列之。

3、本表合計數應與資產負債表「短期投資科目」所列數相符。

4、本表得視需要填寫頁次。

5、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(七)應收款項增減餘額明細表修正規定

○○農田水利會
應收款項增減餘額明細表

科目編號：1-13

中華民國 年度

單位：元

年度	科目	上年度 結轉數	本年度					備註
			權責 發生數	實收數	減免數	轉催收 款數	餘額	
	合計							

說明：1、本表為表示一定期間內應收款項增減之報告。

2、本表兩用：本年度餘額表示靜態，所列數應與資產負債表之相關科目所列數相符；本年度權責發生數、實收數、減免數及轉催收款數表示動態，所列數應與相關帳表所列數相符。

3、本表「上年度結轉數」應與上年度相關科目之決算數相符。

4、本表應按實有科目（包括四、五級科目）加編號編列之。

5、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度權責發生數（－）本年度實收數、減免數及轉催收款數。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(八)材料明細表修正規定

○○農田水利會
材料明細表

科目編號：1-1401

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	名稱	規格	單位	數量	金額		備註
					單價	總價	
合計							

說明：1、本表係表示在一定時日材料之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表按五級科目加編號及其詳細名稱編列之。

3、本表合計數應與資產負債表「材料」科目所列數相符。

4、實物明細表準用本格式。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(九)短期墊款明細表修正規定

○○農田水利會
短期墊款明細表

科目編號：1-1601

中華民國 年 月 日

單位：元

墊付日期	詳細名稱	金額		備註
		小計	合計	
	合計			

說明：1、本表係表示在一定時日短期墊款之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表應按墊款日期先後次序逐筆填列其名稱，其合計數並應與資產負債表「短期墊款」所列數相符。

4、按所謂「短期」一般係指在一年內可收回或轉正者，故本表應加填墊付日期，以便審核。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十)預付款項明細表修正規定

○○農田水利會
預付款項明細表

科目編號：1-17

中華民國 年 月 日

單位：元

預付日期	科目	摘要	金額		備註
			小計	合計	
		合計			

說明：1、本表係表示在一定時日預付款項之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表應按預付日期先後次序逐筆填列其名稱，其合計數並應與資產負債表「預付款項」所列數相符。

4、按所謂「預付」應隨時收回或轉正者，故本表應加填預付日期，以便審核。若逾一會計年度尚未結案（收回或轉正）時，應在備註欄註明原因。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十一)基金明細表修正規定

○○農田水利會
基金明細表

科目編號：1-21

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	基金名稱	設立目的	上年度 結轉數	本年度收回數		本年度增加數		本年度 餘額
				決算數	預算數	決算數	預算數	
合計								

說明：1、本表係表示在一定時日基金之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其基金名稱、設立目的編列之。

3、本表「上年度結轉數」、「本年度收回數」、「本年增加數」應與有關帳表所列數相符。

4、本表「本年度餘額」= 上年度結轉數（－）本年度收回數（＋）本年度增加數，其餘額應與資產負債表「基金」科目所列數相符。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十二)長期投資明細表修正規定

○○農田水利會
長期投資明細表

科目編號：1-22

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	投資對象 或名稱	投資目的	上年度 結轉數	本年度收回數		本年度增加數		本年度 餘額
				決算數	預算數	決算數	預算數	

說明：1、本表係表示在一定時日長期投資之報告，為資產負債表之補充說明。

2、本表應按四級科目加編號及其投資對象或名稱、投資目的編列之。

3、本表「上年度結轉數」、「本年度收回數」、「本年度增加數」應與有關帳表所列數相符。

4、本表「本年度餘額」= 上年度結轉數－本年度收回數＋本年度增加數，其餘額應與資產負債表「長期投資」科目所列數相符。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十三)長期股權（債券）明細表修正規定

○○農田水利會
長期股權（債券）明細表

科目編號：1-22

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	種類	號碼	面值	帳面金額			備註
				數量	單價	合計	
合計							

說明：1、本表係表示在一定時日長期股權或債券之報告。

2、本表應按四級科目加編號及股權或債券之種類、性質分別編列之。

3、本表合計數應與資產負債表「長期股權投資」（「長期債券投資」）科目所列數相符。

4、本表得視需要填寫頁次。

5、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十四)固定資產明細表修正規定

○○農田水利會
固定資產明細表

科目編號：1-3

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	詳細名稱	單位	數量	原值	累計折舊	資產淨值	存放或 使用地點	備註
合計								

說明：1、本表係表示在一定時日固定資產擴充之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按實有科目（包括四、五級科目）加編號編列之。

3、本表「原值」、「累計折舊」、「資產淨值」所列數應與資產負債表及有關帳表之相關科目所列數相符。

4、本表「資產淨值」＝原值（－）累計折舊，其淨值與資產負債表三級「固定資產相關」科目所列數相符。

5、本表「資產淨值合計數」應與資產負債表二級科目「固定資產」所列數相符。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十五)未完工程明細表修正規定

○○農田水利會
未完工程明細表

科目編號：1-37

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	工程名稱	金額		備註
		小計	合計	
	合計			

說明：1、本表係表示在一定時日未完工程之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其工程名稱逐筆編列之。

3、本表「小計」填各工程的金額；「合計」填四級科目的金額，其合計數應與資產負債表「未完工程」科目所列數相符。

4、本表「未完工程」決算後應即轉正，不得久懸帳上。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十六)催收款項增減餘額明細表修正規定

○○農田水利會
催收款項增減餘額明細表

科目編號：1-51

中華民國 年度

單位：元

年度	科目	上年度 結轉數	本年度				備註
			權責 發生數	實收數	減免數	餘額	
	合計						

說明：1、本表係表示在一定期間內催收款項增減之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按實有科目（包括四、五級科目）加編號及按年度分別編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「催收款項」科目所列數相符；本年度權責發生數、實收數及減免數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度權責發生數（－）本年度實收數及減免數。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十七)無形資產增減餘額明細表修正規定

○○農田水利會
無形資產增減餘額明細表

科目編號：1-52

中華民國 年度

單位：元

科目	上年度 結轉數	本年度增加數			本年度減少數			本年度 餘額
		決算數	預算數	比較 增減數	決算數	預算數	比較 增減數	
合計								

說明：1、本表係表示在一定期間內無形資產增減之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其明細編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「無形資產」科目所列數相符；本年度增加數、減少數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度增加數（－）本年度減少數。

5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十八)雜項資產增減餘額明細表修正規定

○○農田水利會
雜項資產增減餘額明細表

科目編號：1-53

中華民國 年度

單位：元

科目	上年度 結轉數	本年度增加數			本年度減少數			本年度 餘額
		決算數	預算數	比較 增減數	決算數	預算數	比較 增減數	
合計								

說明：1、本表係表示在一定期間內雜項資產增減之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其明細編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「雜項資產」科目所列數相符；本年度增加數、減少數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度增加數（－）本年度減少數。

5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(十九)應付款項增減餘額明細表修正規定

○○農田水利會
應付款項增減餘額明細表

科目編號：2-12

中華民國 年度

單位：元

年度	科目	上年度 結轉數	本年度				備註
			權責 發生數	實付數	減免數	餘額	
	合計						

說明：1、本表係表示在一定期間內應付款項增減之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按實有科目（包括四、五級科目）加編號及按年度分別編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「應付款項」科目所列數相符；本年度權責發生數、實付數及減免數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度權責發生數（－）本年度實付數及減免數。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二十)預收代收款項明細表修正規定

○○農田水利會
預收代收款項明細表

科目編號：2-13

中華民國 年 月 日

單位：元

科目	詳細名稱	金額		備註
		小計	合計	
	合計			

說明：1、本表係表示在一定時日預收及代收款項之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其明細編列之。

3、本表「小計」填各明細金額；「合計」填四級科目金額，其合計數應與資產負債表「預收及代收款」科目所列數相符。

4、本表得視需要填寫頁次。

5、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二十一)暫收款項明細表修正規定

○○農田水利會
暫收款項明細表

科目編號：2-14

中華民國 年 月 日

單位：元

暫收日期	詳細名稱	金額		備註
		小計	合計	
	合計			

說明：1、本表係表示在一定時日暫收款之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表應按暫收日期先後次序逐筆填列其名稱，其「小計」填各明細金額；「合計」填四級科目金額，其合計數應與資產負債表「暫收款」科目所列數相符。

4、按所謂「暫收」應隨時查明轉正者，故本表應加填暫收日期，以便審核。若未即時轉正，應在備註欄註明原因。

5、本表得視需要填寫頁次。

6、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二十二)長期借款舉借償還餘額明細表修正規定

○○農田水利會
長期借款舉借、償還餘額明細表

科目編號：2-21

中華民國 年度

單位：元

債權機關	借款用途	上年度 結轉數	本年度舉借數			本年度償還數			本年度 餘額
			決算數	預算數	比較 增減數	決算數	預算數	比較 增減數	
	合計								

說明：1、本表係表示在一定期間內長期借款舉借與償還之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其借款用途逐筆編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「長期借款」科目所列數相符；本年度舉借數及償還數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度舉借數（－）本年度償還數。

5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二十三)雜項負債增減餘額明細表修正規定

○○農田水利會
雜項負債增減餘額明細表

科目編號：2-31

中華民國 年度

單位：元

科目	上年度 結轉數	本年度增加數			本年度減少數			本年度 餘額
		決算數	預算數	比較 增減數	決算數	預算數	比較 增減數	
合計								

說明：1、本表係表示在一定期間內雜項負債增減之報告，為資產負債表之補助說明。

2、本表應按四級科目加編號及其明細逐筆編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「雜項負債」科目所列數相符；本年度增加數及減少數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度增加數（－）本年度減少數。

5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

○○農田水利會
事業及負債準備增減餘額明細表

單位：元

科目	上年度 結轉數	本年度增加數			本年度減少數			本年度 餘額
		決算數	預算數	比較 增減數	決算數	預算數	比較 增減數	
合計								

2、本表應按四級科目加編號及其明細編列之。

3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「事業及負債準備」科目所列數相符；本年度增加數及減少數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「本年度餘額」=上年度結轉數（+）本年度增加數（-）本年度減少數。

5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

○○農田水利會
淨值增減餘額明細表

單位：元

科目	上年度 結轉數	本年度增加數			本年度減少數			本年度 餘額
		決算數	預算數	比較 增減數	決算數	預算數	比較 增減數	
合計								

說明：1、本表係表示在一定期間內淨值增減之報告，為資產負債表之補助說明。

- 2、本表應按四級科目加編號及其明細編列之。
- 3、本表兩用：本年度餘額表示靜態，其合計數應與資產負債表「淨值」科目所列數相符；本年度增加數及減少數表示動態，應與有關帳表「相關科目」所列數相符。
- 4、本表「本年度餘額」＝上年度結轉數（＋）本年度增加數（－）本年度減少數。
- 5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。
- 6、本表得視需要填寫頁次。
- 7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二十六)固定資產建設改良擴充預決算比較表修正規定

○○農田水利會
固定資產建設改良擴充預決算比較表

科目編號：1-3

中華民國 年度

單位：元

科目	詳細 名稱	單位	數量	決算數				預算數			比較 增減數
				以前 年度	本年度		合計	以前 年度	本年度	合計	
					實付數	保留數					
合計											

說明：1、本表係表示在一定期間內固定資產建設、改良、擴充之報告。

2、本表應按實有科目（包括四、五級科目）加編號編列之。

3、本表應按固定資產科目土地、水利工程、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備及其他設備等次序及依資產名稱分別編列之。

4、本表「比較增減數」以預算合計數為基數，如預算合計數大於決算合計數，以（－）號表示之；決算合計數大於預算合計數，則以（＋）號表示之。

5、本表各科目所列數應與各有關帳表「相關科目」所列數相符。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

8、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(二十八)固定資產升值（撥入）明細表修正規定

○○農田水利會
固定資產升值（撥入）明細表

科目編號：1-3

中華民國 年度

單位：元

科目	詳細名稱	單位	摘要	決算數			預算數			比較 增減數
				數量	單價	金額	數量	單價	金額	
合計										

說明：1、本表為表示在一定期間內固定資產升值或撥入之報告。

2、本表按實有科目（包括四、五級科目）加編號及其詳細名稱編列之。

3、本表應按固定資產升值或撥入科目次序填列，先列升值數加一小計；次列撥入數加一小計，最後合計，並與有關帳表所列數相符。

4、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，則以（＋）號表示之。

5、本表各科目所列數應與各有關帳表「相關科目」所列數相符。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

○○農田水利會
固定資產報廢（撥出）明細表

單位：元

[illegible]

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(三十)固定資產累計折舊提列明細表修正規定

○○農田水利會
固定資產累計折舊提列明細表

科目編號：1-3

中華民國 年度

單位：元

科目	區分 預決算	帳面價值			計算方法 (%)	本年度 提列金額	本年度 報廢金額	累積 折舊	備註
		原值	累計 折舊	淨值					
	決								
	預								
	決								
	預								
	決								
	預								
	決								
	預								
合計	決								
	預								

說明：1、本表為表示在一定時日固定資產累計折舊提列之報告。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表帳面價值之「淨值」=原值－累計折舊；本年度提列金額=原值*計算方法；累積折舊=累計折舊（+）本年度提列金額（－）本年度報廢金額。

4、本表「計算方法」採用行政院「財物分類標準」規定：各項資產最低使用年限的「直線法」計算之。

5、本表「本年度提列金額及報廢金額」應與有關帳表所列數相符。

6、本表「帳面價值」之淨值係上年度之餘額。

7、本表得視需要填寫頁次。

8、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(三十一)受贈公積預決算比較表修正規定

○○農田水利會
受贈公積預決算比較表

科目編號：3-1102

中華民國 年度

單位：元

捐贈機關	捐贈性質	捐贈用途	捐贈金額			備註
			決算數	預算數	比較 增減數	
合計						

說明：1、本表為表示在一定期間內受贈公積之報告。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表「受贈公積」係政府機關或有關機關補助新建或改善水利工程之款項，其各欄填寫方法如下：

(1) 捐贈機關：填寫機關名稱，如中央政府、○○縣政府。

(2) 捐贈性質：填寫補助款或地方配合款。

(3) 捐贈用途：逐筆填寫工程名稱。

4、本表合計數應與資產負債表或有關帳表所列數相符。

5、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算大於預算數，以（＋）號表示之。

6、本表「備註欄」應註明機關補助文號。

7、本表得視需要填寫頁次。

8、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(三十二)長期借款分析表修正規定

○○農田水利會
長期借款分析表

科目編號：2-2101

中華民國 年 月 日

單位：元

債權機關	區分	截至本年度		未償還 本金	未償還分析			備註
	本息	借入總數	償還總數		利率%	償還期限	償還財源	
	本							
	息							
	本							
	息							
	本							
	息							
合計	本							
	息							

說明：1、本表為表示截至本年度底長期借款之借入、償還及未償還之報告。

2、本表應按四級科目加編號編列之。

3、本表「未償還本金」應與資產負債表「長期借款」科目或有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「債權機關」按實有債權機關名稱及各以一筆總數填列。

5、本表「利率」、「償還期限」，應依借款契約規定填列。

6、本表得視需要填寫頁次。

7、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(三十三)預算流用明細表修正規定

○○農田水利會
預算流用明細表

中華民國 年度

單位：元

科目	原預算數	流入數	流出數	流用後預算數	備註
合計					

說明：1、本表為表示在一定期間內預算流用之報告。

2、本表應按實有科目（包括二、三、四、五、六級科目）加編號編列之。

3、本表應按原預算數、實際核定之流入數、流出數及流用後預算數填列。

4、本表得視需要填寫頁次。

5、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(三十四)農地重劃經費預決算比較表修正規定

○○農田水利會
農地重劃經費預決算比較表

中華民國 年度

單位：元

類別	科目	本年度			資金來源		支出用途	備註
		決算數	預算數	比較 增減數	科目	金額		
	合計							

說明：1、類別填寫經常門或資本門。

2、按四級科目加編號編列，包括五、六級科目。

3、資金來源科目填寫 2-4104 農地重劃經費準備，其金額應與決算數一致，並與有關各表相符。

4、經費支用縣市別得填寫在備註欄。

5、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

第三點附錄 四、乙、(三十五)收支分析表修正規定

甲式－適用於年度短絀

○○農田水利會
收支分析表

中華民國 年度

單位：元

收入					支出				
類別	科目	決算數	預算數	比較 增減數	類別	科目	決算數	預算數	比較 增減數
事業及事業外收入（經常收入）	4-1 事業收入				事業及事業外支出（經常支出）	5-1 事業支出			
	4-11 會費收入					5-11 給排水費用			
	4-1101 會費收入					5-1101 工程折舊			
	4-12 使用費收入					5-1102 工程設備 維護費			
	4-1201 建造物使 用費收入					5-1103 灌溉費用			
	4-14 補助款收入					5-12 業務費用			
	4-1401 會費補助 款收入					5-1201 財務業務 費			
	4-1402 工程補助 款收入					5-1202 水利小組 業務費			
	4-1403 業務補助 款收入					5-1203 業務研究 費			
	4-2 事業外收入					5-13 管理費用			

4-21 財務收入				5-1301 議事費用			
4-2101 利息收入				5-1302 總務管理 費			
4-2102 租金收入				5-16 其他事業支 出			
4-2103 投資收益				5-1601 工程借款 利息支出			
4-22 整理收入				5-1602 災害損失			
4-2201 整理收入				5-1609 其他事業 支出			
4-2202 認列折舊 提列收入				5-2 事業外支出			
4-23 罰款收入				5-21 財務支出			
4-2301 罰款收入				5-2101 利息支出			
4-29 其他事業外 收入				5-2102 投資損失			
4-2909 雜項收入				5-22 整理支出			
				5-2201 整理支出			
				5-29 其他事業外 支出			
				5-2909 雜項支出			
小計				小計			

資本 收 入	1. 公積之增加				資本 支 出	1. 固定資產之 改良擴充			
	3-1102 受贈公積					1-3101 土地			
	2. 長期負債之 增加					1-3201 水利工程			
	2-2101 長期借款 (舉借)					1-3301 房屋及建築			
	3. 年度之短絀 撥補財源					1-3401 機械及設備			
	3-2101 累積餘絀					1-3501 交通及運輸 設備			
	3-1101 收入公積					1-3601 其他設備			
	3-1201 事業公積					2. 長期負債之 減少			
	4. 抵銷提列之 折舊累計折 舊					2-2101 長期借款 (償還)			
	5-1101 工程折舊								
	5-1201-03 固定資產折 舊								
	5-2201-03 折舊低估支 出								
	4-2202 減：認列折 舊提列收入								
	小計					小計			
合計					合計				

說明：1、本表為表示在一定期間內實際收支之分析報告。

2、本表應按實有科目（包括二、三、四、五級科目）加編號編列之。

3、本表各科目所列數應與各有關帳表「相關科目」所列數相符。

4、本表「收入」係指事業收入、事業外收入及資本收入；「支出」係指事業支出、事業外支出及資本支出。

5、撥用累積餘絀（以前年度結餘款）、收入公積（財產處分款）支應事業及事業外支出時，應採用「餘絀撥補」的方式處理，不得透過「整理收入」，以免造成虛收及虛列帳面結餘。

6、撥用財源包括累積餘絀、收入公積及事業公積三項。其中累積餘絀、收入公積支應資本支出，於年度終了時，按實際支用數結轉「事業公積」，並列為撥補財源之項目；事業公積則是動用農地重劃經費支應購建固定資產，於年度終了時，按實際支用數由農地重劃經費準備轉入者。

7、認列折舊提列收入限於政府專案工程補助款部分，另折舊雖是費用，惟未支用現金，故在計列財源時，必須撥回，以免佔用財源，但應扣除上開認列折舊提列收入之數額。

8、本表「比較增減數」以預算數為基數，如預算數大於決算數，以（－）號表示之；決算數大於預算數，以（＋）號表示之。

9、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。

乙式－適用於年度結餘

○○農田水利會
收支分析表

中華民國 年度

單位：元

收入					支出				
類別	科目	決算數	預算數	比較 增減數	類別	科目	決算數	預算數	比較 增減數
事業及事業外收入（經常收入）	4-1 事業收入				事業及事業外支出（經常支出）	5-1 事業支出			
	4-11 會費收入					5-11 給排水費用			
	4-1101 會費收入					5-1101 工程折舊			
	4-12 使用費收入					5-1102 工程設備 維護費			
	4-1201 建造物使用費收入					5-1103 灌溉費用			
	4-14 補助款收入					5-12 業務費用			
	4-1401 會費補助款收入					5-1201 財務業務費			
	4-1402 工程補助款收入					5-1202 水利小組業務費			
	4-1403 業務補助款收入					5-1203 業務研究費			
	4-2 事業外收入					5-13 管理費用			
	4-21 財務收入					5-1301 議事費用			

4-2101 利息收入				5-1302 總務管理 費			
4-2102 租金收入				5-16 其他事業支 出			
4-2103 投資收益				5-1601 工程借款 利息支出			
4-22 整理收入				5-1602 災害損失			
4-2201 整理收入				5-1609 其他事業 支出			
4-2202 認列折舊 提列收入				5-2 事業外支出			
4-23 罰款收入				5-21 財務支出			
4-2301 罰款收入				5-2101 利息支出			
4-29 其他事業外 收入				5-2102 投資損失			
4-2909 雜項收入				5-22 整理支出			
				5-2201 整理支出			
				5-29 其他事業外 支出			
				5-2909 雜項支出			
小計				小計			

資本收入	1. 公積之增加				資本支出	1. 固定資產之改良擴充			
	3-1102 受贈公積					1-3101 土地			
	2. 長期負債之增加					1-3201 水利工程			
	2-2101 長期借款 (舉借)					1-3301 房屋及建築			
	3. 年度之短絀撥補財源					1-3401 機械及設備			
	3-2101 累積餘絀					1-3501 交通及運輸設備			
	3-1101 收入公積					1-3601 其他設備			
	3-1201 事業公積					2. 長期負債之減少			
	4. 抵銷提列之折舊累計折舊					2-2101 長期借款 (償還)			
	5-1101 工程折舊					3. 年度之結餘資金淨增			
	5-1201-03 固定資產折舊								
	5-2201-03 折舊低估支出								
	4-2202 減：認列折舊提列收入								
	小計					小計			
合計					合計				

第三點附錄 四、乙、(三十六)員工人數明細表修正規定

○○農田水利會
員工人數明細表

中華民國 年度

單位：人

科目	預算數						決算數						比較增減數						備註
	員			工			員			工			員			工			
	編 制 員 額	現 有 員 額	其 他	編 制 員 額	現 有 員 額	其 他	編 制 員 額	現 有 員 額	其 他	編 制 員 額	現 有 員 額	其 他	編 制 員 額	現 有 員 額	其 他	編 制 員 額	現 有 員 額	其 他	

說明：1、以四級科目區分，凡按月計酬人員均需統計列入本表。

2、現有員額係指現有職員、現有技工及工友。

3、其他應包括約聘僱、職務代理人、駐衛警及計畫人員等所有按月計酬人員，並於備註說明性質、人數等。

4、本表長 21 公分，寬 29.7 公分。