

# 文藻外語學院會計制度

90年9月行政會議審查通過

90年11月6日董事會會議審查通過

101年6月16日校務會議審查通過

101年6月18日董事會會議審查通過

# 目 錄

|     |                |       |
|-----|----------------|-------|
| 第一章 | 總則.....        | 1     |
| 第二章 | 學校及簿記組織系統..... | 2     |
| 第三章 | 會計報告.....      | 3     |
| 第四章 | 會計科目.....      | 4~28  |
| 第五章 | 會計簿籍.....      | 29    |
| 第六章 | 會計憑證.....      | 30    |
| 第七章 | 會計事務處理原則.....  | 31~34 |
| 附錄  | .....          | 35~85 |

# 文藻外語學院會計制度

## 第一章 總 則

### 第一節 會計制度實施總則

- 一、為提供處理會計事務準繩與管理決策參考，特依教育部「學校財團法人及所設私立學校會計制度實施辦法」第二條規定暨「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」訂定「文藻外語學院會計制度」(以下簡稱本制度)。
- 二、文藻學校財團法人僅設一所私立學校，且其支出僅有董事會支出，其會計制度依教育部「學校財團法人及所設私立學校會計制度實施辦法」第四條規定得併入本制度辦理。
- 三、本校會計事務之處理，應依本制度辦理，本制度未規定者，依一般公認會計原則辦理。
- 四、會計事務之處理，應設置會計單位及會計人員辦理之。
- 五、決算之會計年度採非曆年制，自每年八月一日至次年七月三十一日止為一學年，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。
- 六、本制度所規定之會計帳簿及表報以新台幣元記載。
- 七、本制度會計基礎採用權責發生基礎。
- 八、採用之會計原則及會計方法，須前後期一致，無正當之理由，不得任意變更。
- 九、各項會計處理應依照會計法令及有關之規定，檢據客觀憑證，以適當之方法表達會計事項。

### 第二節 會計制度之內容

本制度分別規範簿記組織系統、會計報告、會計科目、會計簿籍、會計憑證及會計事務處理原則等相關事項。

- 一、簿記組織系統：會計簿記組織系統係依照本校最新之組織系統及管理目的，並遵循相關法令設置。
- 二、會計報告：會計報告係根據會計記錄產生，內容須能正確表達財務狀況及經營成果，其格式及說明除依照有關法令規定外，依本校實際需要而訂。
- 三、會計科目：會計科目係依照有關法令之規定，並視本校對該會計事項有無單獨表示之必要設置。
- 四、會計簿籍：依法規定，設置有各類帳簿及備查簿。
- 五、會計憑證：會計憑證分原始憑證與記帳憑證。其設計除遵照法令之規定外，係以便於日常處理與保存為原則。
- 六、會計事務處理原則：依照私立學校法，學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法，學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，暨一般公認會計原則及會計事務遵循之過程，記錄必須具備之要件及有關法令規章擬訂，作為會計事務處理之統一規範及標準。

## **第二章 學校及簿記組織系統**

### **第一節 學校組織系統**

本校組織系統係依法及配合學校發展所置，最新本校組織系統圖如附錄一之一所示。

### **第二節 簿記組織系統**

本校會計簿記組織系統係依相關法令之規定及管理之需求而設置，以確保會計記錄之正確性，加強內部控制，如附錄一之二簿記組織系統圖所示。

## 第三章 會計報告

### 第一節 會計報告之分類

一、會計報告依報告之對象，分為對內報告及對外報告：

(一)對內報告得依管理及統計分析之需要，定期或不定期編製。

(二)對外報告之財務報表如下：

- 1、平衡表。
- 2、收支餘絀表。
- 3、現金流量表。
- 4、其他經學校或主管機關要求編製之對外財務報表。

二、本校學校法人僅設一所私立學校，其支出僅有董事會支出，且其會計制度併入本制度辦理，得提供所設私立學校為報導主體之財務報表，並應充分揭露相關之董事會支出資訊。

三、會計報告依編報之時程，分為日報、月報、決算表及預算表。

四、各類會計報告之編報期限及份數規定如附錄二。

### 第二節 各類會計報告之格式及說明

一、各類對外會計報告紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘。

二、月報表分下列五種：

- (一)總分類帳各科目彙總表(格式內容及說明如附錄三，編號 101)。
- (二)現金及銀行存款月報表(格式內容及說明如附錄三，編號 102)。
- (三)銀行存款調節表(格式內容及說明如附錄三，編號 103)。
- (四)固定資產及無形資產增減表(格式內容及說明如附錄三，編號 104)。
- (五)借入款變動表(格式內容及說明如附錄三，編號 105)。

三、決算表分下列九種：

- (一)平衡表(格式內容及說明如附錄四，編號 201)。
- (二)收支餘絀表(格式內容及說明如附錄四，編號 202)。
- (三)現金流量表(格式內容及說明如附錄四，編號 203)。
- (四)現金收支概況表(格式內容及說明如附錄四，編號 204)。
- (五)固定資產及無形資產變動表(格式內容及說明如附錄四，編號 205)。
- (六)借入款變動表(格式內容及說明如附錄四，編號 206)。
- (七)收入明細表(格式內容及說明如附錄四，編號 207)。
- (八)支出明細表(格式內容及說明如附錄四，編號 208)。
- (九)各科目明細表(格式內容及說明如附錄四，編號 209)。

四、預算表分下列七種：

- (一)預算說明書(格式內容及說明如附錄五，編號 301)。
- (二)收支餘絀預計表(格式內容及說明如附錄五，編號 302)。
- (三)預計固定資產及無形資產變動表(格式內容及說明如附錄五，編號 303)。
- (四)預計增置動要固定資產及無形資產明細表(格式內容及說明如附錄五，編號 304)。
- (五)預計借入款變動表(格式內容及說明如附錄五，編號 305)。
- (六)收入預算明細表(格式內容及說明如附錄五，編號 306)。
- (七)支出預算明細表(格式內容及說明如附錄五，編號 307)。

## 第四章 會計科目之分類及定義

### 第一節 會計科目分類及編號原則

一、會計科目分類及編號原則：會計科目之分類，依其涵蓋之範圍，分為大類、中類、小類、子目及明細。

二、為適應電腦作業，會計科目編號依下列原則辦理：

- (一)位數少，以節省機器儲存資料之空間。
- (二)具擴充性，以應各學校發展之需要。
- (三)編號基礎簡明、易記。
- (四)便於資料之自由重組，以利列印各種不同目的之報表。

三、會計科目編號方法如下：

- (一)第一碼代表大類：包括資產(會計科目編號 1000)、負債(2000)、權益基金及餘絀(3000)、收入(4000)、支出(5000)，其為第一級會計科目。
- (二)第二碼代表中類：如流動資產(1100)、流動負債(2100)等，其為第二級會計科目。
- (三)第三碼代表小類：如現金(1110)、銀行存款(1120)、流動金融資產(1130)等，其為第三級會計科目。
- (四)第四碼代表子目：如零用及週轉金(1111)、庫存現金(1112)等，其為第四級會計科目。
- (五)第五碼以後代表明細：依需要由會計室自行增訂。

四、設定會計科目，其大、中、小類會計科目之名稱及編號應依本制度之規定；其子目及明細會計科目，除本制度已規定者，可授權會計室視需要自行擴充或簡併，並加以編號。

### 第二節 會計科目名稱、編號及定義

一、資產類會計科目名稱、編號及定義如下表：

| 編號   | 科目名稱及定義說明  |
|------|--|
| 1000 | 資產   |
| 1100 | 流動資產<br>凡現金及其他將於一年內轉換為現金或耗用之資產皆屬之。   |
| 1110 | 現金<br>凡零用及週轉金、庫存現金等屬之。   |
| 1111 | 零用及週轉金<br>凡撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。   |
| 1112 | 庫存現金<br>凡庫存之我國通用貨幣及外國貨幣屬之。   |
| 1120 | 銀行存款<br>凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之，包括支票存款、活期存款、綜合存款、定期存款、定期儲蓄存款等；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。 |
| 1121 | 支存<br>凡存於金融機構中可自由提取、使用之支票存款。   |

|      |   |
|------|---|
| 1122 | 乙存與綜存<br>凡存於金融機構中可自由提取、使用之活期、綜合存款。                        |
| 1123 | 專戶<br>凡針對各項專案之帳目存於指定金融機構中可自由提取、使用之專戶存款。                   |
| 1124 | 定期存款<br>凡存於金融機構中可自由提取、使用之定期存款。                            |
| 1130 | 流動金融資產<br>指短期性之投資，包括公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產等。 |
| 1140 | 應收款項<br>凡所有對貨幣、財物及勞務之請求權皆屬之，如應收票據、應收利息及應收帳款等。             |
| 1141 | 應收票據<br>凡因業務營運或提供勞務等，而收到可按票載日期收取一定款項之票據屬之。                |
| 1142 | 備抵呆帳-應收票據<br>凡提列應收票據之備抵呆帳屬之。                              |
| 1143 | 應收利息<br>凡本期應收而尚未收到之利息收入屬之。                                |
| 1144 | 應收帳款<br>凡因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之帳款屬之。                         |
| 1145 | 備抵呆帳-應收帳款<br>凡提列應收帳款之備抵呆帳屬之。                              |
| 1148 | 其他應收款<br>凡不屬於以上之應收款項屬之。                                   |
| 1149 | 備抵呆帳-其他應收帳款<br>凡提列其他應收帳款之備抵呆帳屬之。                          |
| 1150 | 材料<br>凡購入供辦公、教學研究、訓輔等用之各種材料屬之。                            |
| 1160 | 預付款項<br>凡預為支付之各種款項及費用，其效益未超過一年以上者皆屬之，如用品盤存、預付各種費用等屬之。     |
| 1161 | 用品盤存<br>凡現存備供日常辦公、教學研究、訓輔等用之文具及其他物品屬之。                    |
| 1162 | 預付費用<br>凡預付各項費用屬之。  |
| 1169 | 其他預付款<br>凡不屬於以上之預付款項屬之。                                   |

|      |   |
|------|---|
| 1200 | <p>長期投資、應收款及基金</p> <p>凡為獲取財務或業務上之利益所作之長期性投資或產生之長期應收款，及因特定用途而累積或提撥之基金屬之。</p>   |
| 1210 | <p>長期投資</p> <p>凡長期性之投資，如非流動之公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、採權益法之長期股權投資，及以本衡量之金融資產等屬之。</p>  |
| 1220 | <p>長期應收款項</p> <p>凡長期應收票據及各項長期應收款等屬之。</p>  |
| 1221 | <p>長期應收票據</p> <p>凡收現期限在一年以上之各種應收票據屬之。</p>   |
| 1222 | <p>備抵呆帳—長期應收票據</p> <p>凡預估長期應收票據無法收取之數屬之。</p>  |
| 1223 | <p>長期應收款</p> <p>凡收現期限在一年以上之各種應收款項屬之。</p>  |
| 1224 | <p>備抵呆帳—長期應收款</p> <p>凡預估長期應收款項無法收取之數屬之。</p>   |
| 1230 | <p>附屬機構投資</p> <p>凡經學校主管機關及目的事業主管機關核准，專案撥充為增進教學研究及推廣之附屬機構，如實習工廠、醫院、農場等投資皆屬之。</p>   |
| 1240 | <p>特種基金</p> <p>凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。</p> |
| 1241 | <p>設校基金</p> <p>凡依法令規定成立之設校基金，應專戶存儲，未經學校主管機關同意，不得動用者屬之。</p>  |
| 1242 | <p>學生就學獎補助基金</p> <p>學校依規定提撥一定比例經費，作為學生就學獎補助之用者屬之。</p>   |
| 1243 | <p>擴建校舍基金</p> <p>凡學校經一定程序撥充作為學校未來擴建校舍用途者屬之。</p>   |
| 1244 | <p>捐贈獎助學基金</p> <p>凡外界捐贈作為學生獎助學金之特定用途者屬之。</p>  |
| 1245 | <p>退休及離職基金</p> <p>凡教職員工或約聘僱人員依規定所提之公提退離儲金或自提退離儲金等皆屬之。</p>   |



|      |  |
|------|--|
| 1249 | 其他特種基金<br>凡不屬於以上之指定用途基金屬之。   |
| 1250 | 投資基金<br>凡學校依規定以賸餘資金進行投資，於限額內購買國內上市、上櫃公司之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證等屬之。       |
| 1251 | 投資基金專戶存款<br>凡執經董事會同意在額度內所提撥之投資基金，尚留存在專戶者屬之。                                |
| 1252 | 應收投資基金收益<br>凡由「1250 投資基金」科目所產生之應收利息、應收現金股息及其他相關之投資收入屬之。                    |
| 1253 | 應收董事補足投資基金損失<br>凡依規定應收董事對於學校投資基金虧損所負連帶責任應補足之金額屬之。                          |
| 1300 | 固定資產<br>凡長期供校務使用且具有未來經濟效益之實體資產，其不因使用而發生變化或顯著損耗者屬之。                         |
| 1310 | 土地<br>凡學校持有所有權之用地成本皆屬之，含買入成本、永久性改良支出、重估增值或受贈之數。                            |
| 1320 | 土地改良物<br>凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定耐用年限之房屋及建築以外之不動產屬之。                       |
| 1321 | 土地改良物<br>凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定耐用年限之房屋及建築以外之不動產屬之，如停車場、運動場、圍牆、道路之鋪設等。    |
| 1329 | 累計折舊－土地改良物<br>凡提列土地改良物之累計折舊屬之（本科目係「1321 土地改良物」之抵銷科目）。                      |
| 1330 | 房屋及建築<br>凡房屋建築及其附屬設備等屬之。   |
| 1331 | 房屋及建築<br>凡購建自有房屋建築及其附屬之設備成本屬之，含規劃、設計、建築、裝置、購進及足以延長其使用年限，增加其價值之改良等成本，或受贈之數。 |
| 1339 | 累計折舊－房屋及建築<br>凡提列房屋及建築之累計折舊屬之（本科目係「1331 房屋及建築」之抵銷科目）。                      |
| 1340 | 機械儀器及設備<br>凡供學校使用之各項機械儀器及設備等屬之。  |

|        |   |
|--------|---|
| 1341   | 機械儀器及設備<br>凡購置自有機械儀器與設備及其零配件成本屬之，含設計、購進、裝置、試機及足以延長其使用年限，或增加其價值之改良等成本，或受贈之數。 |
| 134101 | 視聽設備<br>凡購置之視聽相關設備。   |
| 134102 | 資訊設備<br>凡購置之資訊相關設備。   |
| 134103 | 圖書館設備<br>凡購置之圖書館相關設備。   |
| 134104 | 學務設備<br>凡購置之學務單位相關設備。   |
| 134105 | 其他機器儀器設備<br>非屬以上之教學相關設備均屬之。   |
| 1349   | 累計折舊－機械儀器及設備<br>凡提列機械儀器及設備之累計折舊屬之（本科目係「1341 機械儀器及設備」之抵銷科目）。                 |
| 134901 | 累計折舊－視聽設備<br>凡提列視聽設備之累計折舊屬之（本科目係「134101 視聽設備」之抵銷科目）。                        |
| 134902 | 累計折舊－資訊設備<br>凡提列資訊設備之累計折舊屬之（本科目係「134102 資訊設備」之抵銷科目）。                        |
| 134903 | 累計折舊－圖書館設備<br>凡提列圖書館設備之累計折舊屬之（本科目係「134103 圖書館設備」之抵銷科目）。                     |
| 134904 | 累計折舊－學務設備<br>凡提列學務單位設備之累計折舊屬之（本科目係「134104 學務設備」之抵銷科目）。                      |
| 134905 | 累計折舊－其他<br>凡提列其他機械儀器設備之累計折舊屬之（本科目係「134105 其他機械儀器設備」之抵銷科目）。                  |
| 1350   | 圖書及博物<br>凡供典藏用之圖書、非書資料及博物等皆屬之。  |
| 1351   | 圖書<br>凡供典藏用之圖書皆屬之。  |
| 1352   | 期刊<br>凡供典藏用之非書資料皆屬之。  |

|        |  |
|--------|--|
| 1353   | 視材<br>凡供典藏用之視聽教材皆屬之。   |
| 1354   | 電子資料庫<br>凡供典藏用之二年期以上電子資料庫皆屬之。  |
| 1360   | 其他設備<br>凡所有交通、事務、防護及不屬於上列各固定資產科目之設備皆屬之。  |
| 1361   | 事務設備<br>凡購置自有行政辦公相關設備屬之。   |
| 1362   | 交通設備<br>凡購置公務車、交通車屬之。  |
| 1363   | 雜項設備<br>凡購置非屬以上之其他設備屬之。  |
| 1369   | 累計折舊－其他設備<br>凡提列其他設備之累計折舊屬之（本科目係「1361 其他設備」之抵銷科目）。   |
| 136901 | 累計折舊－其他設備-事務設備<br>凡提列事務設備之累計折舊屬之（本科目係「1361 事務設備」之抵銷科目）。                                      |
| 136902 | 累計折舊－其他設備-交通設備<br>凡提列交通設備之累計折舊屬之（本科目係「1362 交通設備」之抵銷科目）。                                      |
| 136903 | 累計折舊－其他設備-雜項設備<br>凡提列雜項設備之累計折舊屬之（本科目係「1363 雜項設備」之抵銷科目）。                                      |
| 1370   | 預付土地、工程及設備款<br>凡購置之土地在未取得所有權前，或購置之設備未達可供使用狀態前，或已動工興建未完工之工程等所有支出皆屬之，如預付土地款、預付工程款、預付設備款及未完工程等。 |
| 1371   | 預付土地款<br>凡預付購置土地價款屬之。  |
| 1372   | 預付工程款<br>凡預付工程價款屬之。  |
| 1373   | 未完工程<br>凡正在建造、裝置或改良尚未完竣之各項工程，及專供指定用途之專案工程機件成本屬之。   |
| 1374   | 預付設備款<br>凡預付購置各種設備款屬之。   |

|      |  |
|------|--|
| 1380 | 租賃資產<br>凡承租之資產而其性質屬資本租賃者皆屬之。                                       |
| 1381 | 租賃資產<br>凡符合一般公認會計原則資本租賃條件之租賃物屬之。                                   |
| 1389 | 累計折舊－租賃資產<br>凡提列租賃資產之累計折舊屬之（本科目係「1381 租賃資產」之抵銷科目）。                 |
| 1390 | 租賃權益改良物<br>凡在營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。                                 |
| 1391 | 租賃權益改良物<br>凡在營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。                                 |
| 1399 | 累計折舊－租賃權益改良物<br>凡提列租賃權益改良物之累計折舊屬之（本科目係「1391 租賃權益改良物」之抵銷科目）。        |
| 1400 | 無形資產<br>凡長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之。                        |
| 1410 | 專利權<br>凡價購或自行研發，供業務用專利權，而向國內外政府機關申請登錄所發生之規費、專利代理費、模型、圖標製作費等必要支出屬之。 |
| 1411 | 專利權<br>凡價購或自行研發，供業務用專利權，而向國內外政府機關申請登錄所發生之規費、專利代理費、模型、圖標製作費等必要支出屬之。 |
| 1419 | 累計攤銷-專利權<br>凡提列專利權之累計攤銷屬之（本科目係「1411 專利權」之抵銷科目）。                    |
| 1420 | 電腦軟體<br>凡外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發，供自用之電腦軟體屬之。                       |
| 1421 | 電腦軟體<br>凡外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發，供自用之電腦軟體屬之。                       |
| 1429 | 累計攤銷-電腦軟體<br>凡提列電腦軟體之累計攤銷屬之（本科目係「1421 電腦軟體」之抵銷科目）。                 |
| 1500 | 其他資產<br>凡不屬於以上之其他資產屬之。   |
| 1510 | 遞延費用<br>凡預付費用其效益超過一年以上不屬於前列各項資產者皆屬之。                               |

|      |   |
|------|---|
| 1520 | 存出保證金<br>凡存出作保證用之現金屬之。  |
| 1530 | 存出保證品<br>凡存出供保證用之非現金項目屬之。   |
| 1540 | 代管資產<br>凡代管其他機構之資產屬之。   |
| 1550 | 閒置資產<br>凡待處理或備用之各項閒置資產屬之。   |
| 1551 | 閒置資產<br>凡待處理或備用之各項閒置資產屬之。   |
| 1559 | 累計折舊-閒置資產<br>凡提列閒置資產之累計折舊屬之(本科目係「1551 閒置資產」之抵銷科目)。  |
| 1560 | 學校流用<br>凡依規定學校法人所設私立學校間相互流用之款項屬之。本科目為平衡表資產及負債類共用科目，編製以學校法人及所設各私立學校為編製主體之合併財務報表時，其借貸方餘額應予沖銷。 |
| 1590 | 什項資產<br>凡不屬於以上之什項資產屬之。  |

二、負債類會計科目名稱、編號及定義如下表：

| 編號   | 科目名稱及定義說明                          |
|------|------------------------------------|
| 2000 | 負債                                 |
| 2100 | 流動負債<br>凡將於一年內需以流動資產或其他流動負債償還者屬之。  |
| 2110 | 短期債務<br>凡償還期限在一年內之銀行借款及到期長期負債等屬之。  |
| 2111 | 短期銀行借款<br>凡向金融機構借入之款項其償還期限在一年內者屬之。 |
| 2112 | 應付到期長期負債<br>凡在一年內到期之長期負債屬之。        |
| 2120 | 應付款項<br>凡在一年內到期之應付票據、應付利息及應付費用等屬之。 |
| 2121 | 應付票據<br>凡付款期限在一年以內之票據屬之。           |

|      |  |
|------|--|
| 2122 | 應付利息<br>凡本期應付而尚未支付之利息屬之。   |
| 2123 | 應付費用<br>凡已發生而尚未支付之各項費用屬之。  |
| 2124 | 應付設備款<br>凡應付未付之各項設備款屬之。  |
| 2125 | 應付工程款<br>凡應付未付之各項工程款屬之。  |
| 2129 | 其他應付款<br>凡不屬於上列各項之其他應付款屬之。   |
| 2130 | 預收款項<br>凡預為收納之各種款項皆屬之。   |
| 2131 | 預收款<br>凡預收應屬於後期之收入屬之。  |
| 2132 | 暫收款<br>凡因用途或金額尚未確定而暫收之款項屬之。  |
| 2140 | 代收款項<br>凡為其他公私機構或私人代收(扣)代付之各種款項皆屬之，包括代扣稅捐、代辦費及行政代轉外界給予特定學生之獎助學金等皆屬之。 |
| 2141 | 代辦費<br>凡為學生代收(扣)代付之各種款項皆屬之。  |
| 2142 | 代收款<br>凡為其他公私機構或私人代收(扣)代付之各種款項皆屬之，包括代扣稅捐、保險費及行政代轉外界給予特定學生之獎助學金等皆屬之。  |
| 2150 | 其他借款<br>凡向非金融機構借入之款項，其還款期限在一年以內者皆屬之。                                 |
| 2200 | 長期負債<br>凡償還期限在一年以上或無需以流動資產或流動負債清償之債務屬之。                              |
| 2210 | 長期銀行借款<br>凡向金融機構借入之款項，其償還期限在一年以上者皆屬之。                                |
| 2220 | 長期應付款項<br>凡在一年以上到期之應付票據及各種應付款皆屬之。                                    |
| 2221 | 長期應付票據<br>凡在一年以上到期之應付票據屬之。   |
| 2300 | 其他負債<br>凡不屬於以上之負債皆屬之。  |

|      |   |
|------|---|
| 2310 | 存入保證金<br>凡收到客戶、廠商存入供保證用之款項屬之。   |
| 2320 | 應付退休及離職金<br>凡應付教職員工或約聘雇人員依規定所提之公提退離儲金或自提退離儲金等皆屬之。   |
| 2330 | 應付代管資產<br>凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之(本科目應與「1540 代管資產」科目同時使用。   |
| 2340 | 學校流用<br>凡依規定學校法人所設私立學校間相互流用之款項屬之。(本科目為平衡表資產及負債類共用科目，編製以學校法人及所設各私立學校為編製主體之合併財務報表時，其借貸方餘額應予沖銷。) |
| 2390 | 什項負債<br>凡不屬於以上之其他負債屬之。  |
| 2391 | 土地增值稅準備<br>凡土地重估之土地增值稅負擔屬之。   |
| 2399 | 其他什項負債<br>凡不屬於以上之其他負債屬之。  |

三、權益基金及餘絀類會計科目名稱、編號及定義如下表：

| 編號   | 科目名稱及定義說明   |
|------|---|
| 3000 | 權益基金及餘絀   |
| 3100 | 權益基金<br>凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。   |
| 3110 | 指定用途權益基金<br>凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目借方對應科目為「特種基金」。 |
| 3111 | 設校基金之權益基金<br>凡設校基金轉列之權益基金屬之。  |
| 3112 | 學生就學獎補助基金之權益基金<br>凡提列學生就學補助基金撥充權益基金屬之。  |
| 3113 | 擴建校舍基金之權益基金<br>凡擴建校舍基金轉列之權益基金屬之。  |
| 3114 | 捐贈獎助學基金之權益基金<br>凡外界捐贈獎助學基金撥充權益基金屬之。   |

|      |  |
|------|--|
| 3120 | 未指定用途權益基金<br>凡於年度決算後依規定調整轉列之數。   |
| 3121 | 賸餘款權益基金<br>凡於年度決算後，依規定撥入賸餘款或收支不足抵銷之數，並扣除「免納所得之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」後之金額屬之。 |
| 3122 | 其他權益基金<br>賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，每學年度決算時由累積餘絀轉入。                        |
| 3200 | 餘絀<br>凡累積餘絀，本期餘絀屬之。  |
| 3210 | 累積餘絀<br>凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。                           |
| 3220 | 本期餘絀<br>凡學校本期賸餘或短絀者屬之。   |
| 3300 | 權益其他項目<br>凡金融商品未實現餘絀及未實現重估增值等權益之調整項目屬之。                                  |
| 3310 | 金融商品未實現餘絀<br>凡金融商品未實現餘絀屬之。   |
| 3311 | 金融商品未實現餘絀<br>凡備供出售金融資產按公平價值衡量產生之未實現持有餘絀屬之。                               |
| 3320 | 未實現土地重估增值<br>凡土地辦理重估價，所產生之未實現重估增值屬之。                                     |
| 3321 | 未實現土地重估增值<br>土地依規定調整而發生之增值，扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。                            |

四、收入類會計科目名稱、編號及定義如下表：

| 編號   | 科目名稱及定義說明  |
|------|--|
| 4000 | 收入   |
| 4100 | 收入<br>凡本期交易或其他事項所產生之資產增加或負債減少等各種收益或利得。             |
| 4110 | 學雜費收入<br>凡學校依規定收費標準向學生收取之學雜費、學分學雜費、學分費及各類實習實驗費等屬之。 |
| 4111 | 學費收入<br>凡學校依規定收費標準向學生收取之學費、學分費等屬之。                 |



|        |  |
|--------|--|
| 411101 | 日間部學費<br>凡學校依規定收費標準向日間部學生收取之學費、學分費等屬之。             |
| 411102 | 進修部學費<br>凡學校依規定收費標準向進修部學生收取之學費、學分費等屬之。             |
| 411103 | 日間部學費退費<br>凡學校依規定收費標準向日間部學生收取之學費、學分費，因休退學等原因之退費屬之。 |
| 411104 | 進修部學費退費<br>凡學校依規定收費標準向進修部學生收取之學費、學分費，因休退學等原因之退費屬之。 |
| 4112   | 雜費收入<br>凡學校依規定收費標準向學生收取之雜費等屬之。                     |
| 411201 | 日間部雜費<br>凡學校依規定收費標準向日間部學生收取之雜費等屬之。                 |
| 411202 | 進修部雜費<br>凡學校依規定收費標準向進修部學生收取之雜費等屬之。                 |
| 411203 | 日間部雜費退費<br>凡學校依規定收費標準向日間部學生收取之雜費，因休退學等原因之退費屬之。     |
| 411204 | 進修部雜費退費<br>凡學校依規定收費標準向進修部學生收取之雜費，因休退學等原因之退費屬之。     |
| 4113   | 實習實驗費收入<br>凡學校依規定向學生收取之實習實驗費等屬之。                   |
| 4120   | 推廣教育收入<br>凡學校依規定設置推廣教育班，向學員所收取之費用屬之。               |
| 4121   | 推廣收入-校本部<br>學校設置之推廣教育班校本部。                         |
| 4122   | 推廣收入-學分班<br>學校設置之推廣教育班之學分班。                        |
| 4123   | 推廣收入-四維分部<br>學校設置之推廣教育班四維分部。                       |
| 4124   | 推廣收入-台南分部<br>學校設置之推廣教育班台南分部。                       |

|      |  |
|------|--|
| 4125 | 推廣收入-華語班<br>學校設置之推廣教育華語班。                                  |
| 4126 | 推廣收入-市民學苑<br>學校設置之推廣教育市民學苑班。                               |
| 4127 | 推廣收入-鳳山分部<br>學校設置之推廣教育班鳳山分部。                               |
| 4128 | 推廣收入-建國教室<br>學校設置之推廣教育班建國教室。                               |
| 4130 | 產學合作收入<br>凡學校為促進各類產業發展，與政府機關、事業機構、民間團體、學術研究機構等合作，所收取之費用屬之。 |
| 4131 | 產學合作-國科會<br>學校教師申請國科會計畫補助案收入。                              |
| 4132 | 產學合作-推廣產學<br>學校推廣單位與事業機構、民間團體合作所收取之費用。                     |
| 4133 | 產學合作-系科產學<br>學校各系科與事業機構、民間團體合作所收取之費用。                      |
| 4140 | 其他教學活動收入<br>凡學校於一般教學及推廣教學活動外，所從事之教學活動向學員收取之費用屬之。           |
| 4141 | 其他教學活動收入-輔系<br>開設輔系之報名費。                                   |
| 4142 | 其他教學活動收入-學程<br>開設學程班之報名費。                                  |
| 4143 | 其他教學活動收入-雙主修<br>開設雙主修班之報名費。                                |
| 4144 | 其他教學活動收入-專班<br>開設專班之報名費。                                   |
| 4145 | 其他教學活動收入-暑修<br>開設暑修班之學分費。                                  |
| 4146 | 其他教學活動收入-替代課程<br>開設替代課程之報名費。                               |

|        |  |
|--------|--|
| 4147   | 其他教學活動收入-實習輔導<br>開設師培課程之實習輔導費。                         |
| 4150   | 補助及捐贈收入<br>凡學校接受政府機關之補助或國外政府機構、國內民間團體及個人之捐贈，得由學校運用者屬之。 |
| 4151   | 補助收入<br>凡接受政府機關等補助款，得由學校運用者屬之。                         |
| 4152   | 捐贈收入<br>凡接受國外政府機構、國內民間團體及個人之捐贈，得由學校運用者屬之。              |
| 4160   | 附屬機構收益<br>凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之贖餘屬之。                   |
| 4170   | 財務收入<br>凡學校運用資金所獲取之收益皆屬之，包括利息收入、投資收益及基金收益等。            |
| 4171   | 利息收入<br>凡學校於金融機構存款及因財務操作所獲取之利息屬之。                      |
| 4173   | 基金收益<br>凡特種基金所獲取之利息或收益屬之。                              |
| 4190   | 其他收入<br>凡不屬於以上各科目之收入皆屬之。                               |
| 4191   | 財產交易贖餘<br>凡固定資產及無形資產等出售、報廢、交換或被徵收所發生之贖餘屬之。             |
| 4192   | 試務費收入<br>凡辦理各類招生考試收取之報名費或其他試務費收入等屬之。                   |
| 4193   | 住宿費收入<br>凡提供宿舍所獲得之收入屬之。                                |
| 419301 | 住宿費收入-學生<br>提供學生宿舍之學生繳交收入。                             |
| 419302 | 住宿費收入-教職員<br>提供教職員宿舍之收入。                               |
| 4199   | 雜項收入<br>凡非屬以上之其他收入屬之。                                  |

|        |                                  |
|--------|----------------------------------|
| 419901 | 雜項收入-影印卡<br>出售影印卡收入。             |
| 419902 | 雜項收入-成績證明<br>學生申請相關學歷及成績證明行政費。   |
| 419903 | 雜項收入-停車證<br>學生停放校園車輛之清潔費。        |
| 419904 | 雜項收入-場地租借<br>提供場地辦理活動之場地維護費。     |
| 419905 | 雜項收入-遊學團活動<br>學生遊學團繳交之團費，統收、統支。  |
| 419906 | 雜項收入-販賣機<br>廠商設立販賣機之場地維護清潔費。     |
| 419907 | 雜項收入-活動費<br>代辦校內外活動之各項活動費。       |
| 419908 | 雜項收入-運動卡<br>提供教職員工生體育館活動之場地使用費。  |
| 419909 | 雜項收入-雜項<br>無法歸類之雜項收入。            |
| 419910 | 雜項收入-場地水電費<br>使用學校場地之水電費分攤。      |
| 419911 | 雜項收入-各類檢定<br>校內外單位辦理各類檢定考試之報名各費。 |
| 419912 | 雜項收入-冷氣卡<br>辦理活動之場地冷氣卡使用費。       |
| 419913 | 雜項收入-外賓住宿費<br>提供外賓或辦理活動之住宿費用。    |

五、學校支出應按功能別及性質別分別歸類。功能別分類包括董事會支出、行政管理支出、教學研究及訓輔支出、推廣教育支出、產學合作支出及其他教學活動支出等。性質別分類包括人事費、業務費、維護費、退休撫卹費、出席及交通費、折舊及攤銷等。

六、學校各項支出如具有共同性，事實上難以直接歸屬於單一支出科目時，可採分攤方式分別歸屬相關科目。

七、支出類功能別各會計科目名稱、編號、定義連同附屬之性質別支出科目名稱、編號及定義列示如下表：

| 編號     | 科目名稱及定義說明   |
|--------|---|
| 5000   | 支出  |
| 5100   | 支出<br>凡本期交易或其他事項所產生之資產減少或負債增加等各種費用或短絀。                                  |
| 5110   | 董事會支出<br>凡董事會所發生之各項費用皆屬之。   |
| 5111   | 人事費<br>凡專任董事長、董事、監察人及董事會職員之薪資，包括薪金、俸給、工資、加班費、津貼、學校負擔之保險費、獎金等屬之。         |
| 5112   | 業務費<br>凡董事會為處理一般事務所需之各項費用，包括文具、紙張、印刷、郵電、水電、運費、差旅費、租金、保險費、燃料、物品及各項雜支等屬之。 |
| 5113   | 維護費<br>凡董事會使用之建築物與各項設備之維護費用，包括經常性之維修、養護、房屋修繕、校園美化、房屋及設備之保險等屬之。          |
| 5114   | 退休撫卹費<br>凡董事會職員之退休及撫卹支出屬之。  |
| 5115   | 出席及交通費<br>凡董事長、董事及監察人酌支之出席及交通費屬之。                                       |
| 5116   | 折舊及攤銷<br>凡董事會使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用等屬之。                                |
| 5120   | 行政管理支出<br>凡學校行政管理部門用於行政管理之各項費用皆屬之。                                      |
| 5121   | 人事費<br>凡職技員工之薪資，包括薪金、俸給、主管加給、工資、加班費、津貼、學校負擔之保險費及獎金等屬之。                  |
| 512101 | 行政-人事-職工薪資<br>凡職技員工之薪資，包括薪金、俸給、主管加給、工資、津貼、學校負擔之保險費等屬之。                  |
| 512102 | 行政-人事-保險費<br>凡職技員工之學校負擔之保險費屬之。  |
| 512103 | 行政-人事-其他<br>凡職技員工之加班費及獎金等屬之。  |

|        |  |
|--------|--|
| 5122   | 業務費<br>凡行政管理部門為處理一般事務所需之各項費用，包括文具、紙張、印刷、郵電、水電、運費、差旅費、租金、保險費、燃料、物品、公關、慶典福利、研究訓練、進修補助及各項雜支等屬之。 |
| 512201 | 行政-業務-水費<br>學校水費(教學與行政各以水費總額分擔 60%及 40%)。  |
| 512202 | 行政-業務-電費<br>學校電費(教學與行政各以電費總額分擔 60%及 40%)。  |
| 512203 | 行政-業務-電話費<br>全校行政單位之公務電話費(如校長室、秘書室、會計室、人事室、總務處等單位)。  |
| 512204 | 行政-業務-郵資<br>全校行政單位之公務郵資費。  |
| 512205 | 行政-業務-油料費<br>學校公務車之油料費。  |
| 512206 | 行政-業務-辦公費<br>全校行政單位之辦公業務費。   |
| 512207 | 行政-業務-差旅費<br>全校行政單位人員經奉准之短程及長程出差費。   |
| 512208 | 行政-業務-文具耗材<br>全校行政單位之辦公文具用品屬之。   |
| 512209 | 行政-業務-印刷費<br>全校行政單位印製表單、影印、油印紙等。   |
| 512210 | 行政-業務-保險費<br>全校行政單位之財產保險費。   |
| 512211 | 行政-業務-租金<br>本校所需使用之房舍土地以租賃方式取得之支出費用。   |
| 512212 | 行政-業務-教材製作費<br>全校行政單位視聽教材製作各費。   |
| 512213 | 行政-業務-電腦材料費<br>全校行政單位電腦材料各費。。  |
| 512214 | 行政-業務-清潔用品<br>全校行政單位之清潔用品。   |
| 513215 | 行政-業務-體育用品費<br>全校師生教學活動用之體育用品費。  |
| 513216 | 教學-業務-醫藥用品費<br>全校師生醫護用品費用。   |
| 512217 | 行政-業務-慶典活動費<br>全校之校內外慶典活動費。  |

|        |   |
|--------|---|
| 512218 | 行政-業務-文宣推廣<br>凡因招生所需之宣傳費用。  |
| 512219 | 行政-業務-公關費<br>全校行政單位對外公關費。   |
| 512220 | 行政-業務-餐費<br>全校行政單位辦理活動或會議之餐費。                                       |
| 512221 | 行政-業務-會費<br>全校行政單位加入校外團體之年費。  |
| 512222 | 行政-業務-人事招募經費<br>招募教職員工相關經費。   |
| 512223 | 行政-業務-人事福利經費<br>教職員工相關福利支出。   |
| 512224 | 行政-業務-雜支<br>全校行政單位之雜項事務支出。  |
| 512225 | 行政-業務-其他<br>全校行政單位未列於上述之費用屬之。                                       |
| 5123   | 維護費<br>凡行政管理部門使用之建築物與各項設備之維護費用，包括經常性之維修、養護、房屋之修繕、校園之美化、房屋及設備之保險等屬之。 |
| 512301 | 行政-建築物維護<br>校舍建物修繕維護各費。   |
| 512302 | 行政-設備維護<br>行政單位設備維護各費。  |
| 512303 | 行政-校園美化<br>校園美化之植栽支出。   |
| 512304 | 行政-房屋及設備保險<br>校舍相關保險費，如火險、地震險等。                                     |
| 512305 | 行政-其他維護支出<br>非屬以上之行政維護支出。   |
| 5124   | 退休撫卹費<br>凡行政管理部門職員之退休及撫卹支出屬之。                                       |
| 5125   | 折舊及攤銷<br>凡行政管理部門使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。                          |
| 5130   | 教學研究及訓輔支出<br>凡學校用於教學、研究及訓輔之各項費用皆屬之。                                 |
| 5131   | 人事費<br>凡教學、研究及訓輔人員之薪資、鐘點費、津貼、學校負擔之保險費、獎金等屬之。                        |

|        |   |
|--------|---|
| 513101 | 教學-人事-薪資<br>凡教學、研究及訓輔人員之薪資、鐘點費等屬之。  |
| 513102 | 教學-人事-保險費<br>凡教學、研究及訓輔人員之學校負擔之保險費屬之。  |
| 513103 | 教學-人事-其他<br>凡教學、研究及訓輔人員之獎金及專案計畫發放之薪資以外之人事費等屬之。。   |
| 5132   | 業務費<br>凡處理教學、研究及訓輔所需之各項費用，包括文具、紙張、印刷、郵電、水電、運費、差旅費、租金、保險費、燃料、物品、公關、慶典福利、研究訓練、進修補助及各項雜支等屬之。 |
| 513201 | 教學-業務-水費<br>學校水費(教學與行政各以水費總額分擔 60%及 40%)。   |
| 513202 | 教學-業務-電費<br>學校電費(教學與行政各以電費總額分擔 60%及 40%)。   |
| 513203 | 教學-業務-電話費<br>全校教學單位之公務電話費(如教務、學務處等單位)。  |
| 513204 | 教學-業務-郵資<br>全校教學單位之公務郵資費。   |
| 513205 | 教學-業務-油料費<br>學校教學單位公務使用之油料費。  |
| 513206 | 教學-業務-辦公費<br>全校教學單位之辦公業務費。  |
| 513207 | 教學-業務-差旅費<br>全校教學單位人員經奉准之短程及長程出差費。  |
| 513208 | 教學-業務-文具耗材<br>全校教學單位之辦公文具用品屬之。  |
| 513209 | 教學-業務-印刷費<br>全校教學單位印製表單、影印、油印紙等。  |
| 513210 | 教學-業務-保險費<br>全校教學單位之財產保險費。  |
| 513211 | 教學-業務-租金<br>本校教學單位所需使用之房舍土地以租賃方式取得之支出費用。  |
| 513212 | 教學-業務-教材製作費<br>全校教學單位視聽教材製作各費。  |
| 513213 | 教學-業務-審查費<br>學生畢業論文及教師升等論文審查費。。   |
| 513214 | 教學-業務-體育活動費<br>全校師生體育活動及競賽相關費用。   |



|        |  |
|--------|--|
| 513215 | 教學-業務-體育用品費<br>全校師生教學活動用之體育用品費。                  |
| 513216 | 教學-業務-醫藥用品費<br>全校師生醫護用品費用。                       |
| 513217 | 教學-業務-慶典活動費<br>全校之校內外慶典活動費。                      |
| 513218 | 教學-業務-文宣推廣費<br>凡因招生所需之宣傳費用。                      |
| 513219 | 教學-業務-公關費<br>全校教學單位公關活動費。                        |
| 513220 | 教學-業務-餐費<br>全校教學單位辦理活動或會議之餐費。                    |
| 513221 | 教學-業務-會費<br>全校教學單位加入校外團體之年費。                     |
| 513222 | 教學-業務-改進教學費<br>教育部補助整體發展獎補助經費經常門針對各類研討會及研究獎補助各費。 |
| 513223 | 教學-業務-學務活動費(補助款)<br>教育部補助學務活動相關經費補助款列支。          |
| 513224 | 教學-業務-學務活動費(配合款)<br>教育部補助學務活動相關經費配合款列支。          |
| 513225 | 教學-業務-雜支<br>全校教學單位之雜項事務支出。                       |
| 513226 | 教學-業務-國際合作交流經費<br>全校辦理教職員生國際交流活動各費。              |
| 513227 | 教學-業務-審查費<br>學生畢業論文及教師升等論文審查費。                   |
| 513228 | 教學-業務-鐘點費<br>專案活動辦理之授課及研習活動發放之鐘點費。               |
| 513229 | 教學-業務-研討費<br>專案活動辦理之研討會活動費。                      |
| 513230 | 教學-業務-工作費<br>專案活動之非校內專任教職員支領之工作費。                |
| 513231 | 教學-業務-諮詢費<br>辦理專案活動專案諮詢之鐘點費。                     |
| 513232 | 教學-業務-工讀費<br>辦理專案活動之學生工讀費。                       |
| 513233 | 教學-業務-出席費<br>辦理專案活動專家出席費。                        |

|        |  |
|--------|--|
| 513234 | 教學-業務-教學助理<br>協助教師擔任教學助理之學生工作費。  |
| 513235 | 教學-業務-評審費<br>辦理各類競賽之評審費。   |
| 513236 | 教學-業務-裁判費<br>辦理體育競賽之裁判工作費。   |
| 513237 | 教學-業務-測驗費<br>辦理校內外檢定測驗之費用。   |
| 513238 | 教學-業務-命題費<br>辦理各項考試支付教師命題費。  |
| 513239 | 教學-業務-稿費<br>辦理各項專案活動論文之審稿費。  |
| 513240 | 教學-業務-主持費<br>辦理專案活動支付校外人員之活動主持費。                                       |
| 513241 | 教學-業務-檢驗費<br>辦理專案活動之檢驗費。   |
| 513242 | 教學-業務-演講費<br>辦理專題演講支付講者之鐘點費。   |
| 513243 | 教學-業務-交通費(校外)<br>辦理專案活動支付校外人員之交通補助費。                                   |
| 513244 | 教學-業務-勞退費<br>專案人員每月勞退金提撥數。   |
| 513245 | 教學-業務-學生活動費<br>學生代表學校參加校外各種競賽及活動各費                                     |
| 5133   | 維護費<br>凡供教學、研究及訓輔使用之建築物與各項設備之維護費用，包括經常性之維修、養護、房屋之修繕、校園之美化、房屋及設備之保險等屬之。 |
| 513301 | 教學-建築物維護<br>校舍建物修繕維護各費。  |
| 513302 | 教學-設備維護<br>教學單位設備維護各費。   |
| 513303 | 教學-校園美化<br>校園美化之植栽支出。  |
| 513304 | 教學-房屋及設備保險<br>校舍相關保險費，如火險、地震險等。  |
| 513305 | 教學-其他維護支出<br>非屬以上之行政維護支出。  |

|         |  |
|---------|--|
| 5134    | 退休撫卹費<br>凡教學、研究及訓輔人員之退休撫卹支出屬之。                                       |
| 5135    | 折舊及攤銷<br>凡供教學、研究及訓輔使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。                        |
| 5140    | 獎助學金支出<br>凡學校給予成績優良、經濟弱勢及家境清寒等學生之獎助學金支出皆屬之。                          |
| 5141    | 獎學金支出<br>凡學校給予成績優良學生之獎勵性支出皆屬之，如各系所成績優異獎學金。                           |
| 5142    | 助學金支出<br>凡學校給予經濟弱勢、家境清寒學生之助學性支出皆屬之，如大專校院弱勢學生助學計畫之助學金、生活學習獎助金、緊急紓困金等。 |
| 5150    | 推廣教育支出<br>凡學校依規定設有推廣教育班所支付之各項費用皆屬之。                                  |
| 5151    | 人事費<br>凡推廣教育班教職員工之薪資、加班費、津貼、鐘點費、學校負擔之保險費、獎金等屬之。                      |
| 515101  | 推廣中心人事費<br>學校推廣教育中心各分部之教職員工薪資、津貼、職務加給及教師鐘點費。                         |
| 515102  | 華語中心人事費<br>華語中心之教職員工薪資、津貼、職務加給及教師鐘點費。                                |
| 5152    | 業務費<br>凡推廣教育班處理一般事務所需之各項費用，包括水電、文具、紙張、印刷等屬之。                         |
| 515201  | 推廣-招生廣告費<br>推廣教育中心各單位招生宣傳之廣告相關支出，含派報之登報費。                            |
| 515202  | 推廣-書籍費<br>推廣教育中心開班學員購買書籍支付出版社之書籍費。                                   |
| 515203  | 推廣-業務費<br>推廣教育班各分部之事務各費。   |
| 5152031 | 推廣-業務-校本部<br>推廣教育班校本部之事務各費。  |
| 5152032 | 推廣-業務-四維分部<br>推廣教育班四維分部之事務各費。  |

|         |  |
|---------|--|
| 5152033 | 推廣-業務-華語中心<br>推廣教育班華語中心之事務各費。                                  |
| 5152034 | 推廣-業務-台南分部<br>推廣教育班台南分部之事務各費。                                  |
| 5152035 | 推廣-業務-鳳山分部<br>推廣教育班鳳山分部之事務各費。                                  |
| 5152036 | 推廣-業務-建國教室<br>推廣教育班教國教室之事務各費。                                  |
| 5153    | 維護費<br>凡推廣教育班使用之建築物及各項設備之維護費用屬之。                               |
| 5154    | 退休撫卹費<br>凡推廣教育班教職員工之退休撫卹支出屬之。                                  |
| 5155    | 折舊及攤銷<br>凡推廣教育班使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。                      |
| 5160    | 產學合作支出<br>凡學校為促進各類產業發展，與政府機關、事業機構、民間團體、學術研究機構等合作，所支付一切必要費用等屬之。 |
| 5161    | 人事費<br>凡學校為外界提供服務，執行相關計畫及作業之人員薪資、加班費、獎金等屬之。                    |
| 516101  | 產學-人事-國科會<br>專任教師執行國科會專案補助人事費。                                 |
| 516102  | 產學-人事-推廣產學<br>推廣中心開立企業委訓專班之教師鐘點費。                              |
| 516103  | 產學-人事-系科產學<br>學校各單位與業界簽訂產學合作契約執行計畫之人事各費。                       |
| 5162    | 業務費<br>凡學校為外界提供服務執行相關計畫及作業所需一般事務費用皆屬之。                         |
| 516201  | 產學-業務-國科會<br>專任教師執行國科會專案補助業務各費。                                |
| 516202  | 產學-業務-推廣產學<br>推廣中心開立企業委訓專班之事務、講義印製、書籍各費。                       |

|        |   |
|--------|---|
| 516203 | 產學-業務-系科產學<br>學校各單位與業界簽訂產學合作契約執行計畫之業務各費。        |
| 5163   | 維護費<br>凡學校為外界提供服務，提供各項設備之維護費用屬之。                |
| 5164   | 退休撫卹費<br>凡學校為外界提供服務，執行相關計畫及作業之人員，其退休撫卹支出屬之。     |
| 5165   | 折舊及攤銷<br>凡學校為外界提供服務，所使用之固定資產其折舊費用及無形資產之攤銷費用等屬之。 |
| 5170   | 其他教學活動支出<br>凡從事其他教學活動所支付之各項費用屬之。                |
| 5171   | 人事費<br>凡從事其他教學活動之人員薪資、加班費、獎金等屬之。                |
| 5172   | 業務費<br>凡從事其他教學活動所需一般事務費用皆屬之。                    |
| 5173   | 維護費<br>凡從事其他教學活動所使用各項設備之維護費用屬之。                 |
| 5174   | 退休撫卹費<br>凡從事其他教學活動人員之退休撫卹支出屬之。                  |
| 5175   | 折舊及攤銷<br>凡從事其他教學活動所使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。   |
| 5180   | 附屬機構損失<br>凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之短絀屬之。            |
| 5190   | 財務支出<br>凡借款之利息及長、短期投資之損失皆屬之。                    |
| 5191   | 利息費用<br>凡借款之利息屬之。                               |
| 5192   | 投資損失<br>凡投資評價所認列之損失及處分投資之損失等屬之。                 |
| 5193   | 投資基金損失<br>凡投資基金所發生之損失屬之。                        |
| 5194   | 特種基金損失<br>凡特種基金所發生之損失屬之。                        |

|        |   |
|--------|---|
| 51A0   | 其他支出<br>凡不屬於以上各項之支出皆屬之。                   |
| 51A1   | 試務費支出<br>凡辦理各類招生業務所發生之支出屬之。               |
| 51A2   | 財產交易短絀<br>凡固定資產及無形資產出售、報廢、交換或被徵收所發生之短絀屬之。 |
| 51A9   | 雜項支出<br>凡非屬以上之其他費用屬之。                     |
| 51A901 | 雜項支出-停車證<br>印製停車證支出。                      |
| 51A902 | 雜項支出-影印費<br>設於公共區域之影印機列印費支出。              |
| 51A903 | 雜項支出-遊學團活動費<br>學生遊學團繳交之團費，統收、統支。          |
| 51A904 | 雜項支出-其他<br>非屬其他相關支出之費用均屬之。                |
| 51A905 | 雜項支出-各類檢定活動費<br>校內外單位辦理各類檢定考試之相關費用。       |

## 第五章 會計簿籍

### 第一節 會計簿籍之種類

一、會計簿籍，分為帳簿及備查簿。

(一)帳簿：謂簿籍之記錄為供給編造會計報告事實所必需者。區分為序時帳簿及分類帳簿。

(二)備查簿：謂簿籍之記錄，不為編造會計報告事實所必需，而僅為便利會計事項之查考或會計事務之處理者。

二、序時帳簿係帳簿之登錄，按會計事項發生時間之先後順序予以記載，分為現金出納登記簿及分錄簿。

三、分類帳簿係指帳簿之登錄，按會計事項歸屬之會計科目分別記載，分為總分類帳及各科目明細分類帳。

四、會計紀錄採用電腦處理者，其電腦儲存體相關檔案之紀錄，視為會計簿籍，且其應能由電腦隨時列印現金出納登記簿、分錄簿、總分類帳、明細分類帳及備查簿等，以備供查考。

### 第二節 各類會計簿籍之格式及說明

一、各類會計簿籍紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘為原則，學校依需要另定之。

二、序時帳簿分下列二種：

(一)現金出納登記簿(其格式內容及說明如附錄六，編號：A01)。

(二)分錄簿(其格式內容及說明如附錄六，編號：A02)。

三、分類帳簿分下列八種：

(一)總分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A11)。

(二)銀行存款明細分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A12)。

(三)固定資產及無形資產明細分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A13)。

(四)借入款明細分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A14)。

(五)各科目明細分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A15)。

(六)收入明細分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A16)。

(七)支出明細分類帳(其格式內容及說明如附錄七，編號：A17)。

## 第六章 會計憑證

### 第一節 會計憑證之種類

一、會計憑證，分為原始憑證及記帳憑證：

(一)原始憑證：指證明事項經過而為造具記帳憑證所根據之憑證，分外來憑證、對外憑證及內部憑證。

(二)記帳憑證：指證明處理會計事項人員責任，而為記帳憑證所根據之憑證，分收入傳票、支出傳票、現金轉帳傳票及分錄轉帳傳票。

### 第二節 會計之原始憑證

一、外來憑證：本校以外之公司行號或個人開給本校用以證明會計事項經過之書據表單屬之。舉二例如下：

(一)發票：書有本校抬頭、統一編號及地址之發票。

(二)收據：小規模營利事業、個人及免開統一發票部分。

二、對外憑證：本校開給本校以外之公司行號或個人，用以證明會計事項發生之書據及表單。例：本校收款收據。

### 第三節 會計憑證之格式及說明

一、各類記帳憑證紙張之規格以長 148 公厘，寬 220 公厘為原則。

二、記帳憑證為會計傳票(其格式內容及說明如附錄八，編號：B01)。記帳憑證格式得依需要授權會計室另定之。

三、所支付款項因故無法取得領款之收據或證明者，得填列支出證明單(其格式內容及說明如附錄九，編號：C01)，經一定程序核准後，作為原始憑證之用。



## 第七章 會計事務處理原則

### 第一節 會計事務處理基本原則

- 一、預算應依規定編製，提經學校董事會通過後，於每年七月三十一日前，報主管機關備查。上開預算於執行一段期間後，如經檢討與實際情況有重大差異時，得予修正，仍經學校法人董事會議通過後，於每年三月三十一日前，報主管機關備查，並以一次為限。
- 二、對外財務報告，指財務報表及其必要之附註。
- 三、財務報表應包括平衡表、收支餘細表、現金流量表、其他經主管機關要求編製之對外財務報表及其必要之附註。
- 四、學校與其關係機構及關係人發生之交易事項，應於財務報表中詳實揭露。
- 五、財務報表應採二期對照方式編製，其中平衡表並應列示增(減)金額；收支餘細表應列示本年度預算數及本年度決算與預算比較。
- 六、對外財務報表之平衡表、收支餘細表、現金流量表及其他經主管機關要求編製之財務報表等主要報表，應由製表人、主辦會計人員、校長、董事長逐頁簽名或蓋章。前項人員已於裝訂成冊預決算表封底簽名或蓋章者，得免逐頁簽名或蓋章。
- 七、於每學年度終了後，財務報表應自行委請符合主管機關規定之會計師事務所查核簽證，並根據查核後之財務報表連同會計師之查核報告書及決算表，彙整提報董事會議通過，於每年十一月三十日前，分別函報主管機關備查。
- 八、各種原始憑證、記帳憑證、會計簿籍、會計報告等應指定專人負責保管，如有遺失或損毀等情事，主辦會計人員應即報告校長、董事長、董事會、監察人及主管機關查明處理。
- 九、各種憑證，除有關債權債務者外，應自決算報主管機關備查之日起至少保存五年。但有特殊原因經主管機關同意者，得縮短之。各種會計簿籍及會計報告，應自決算報主管機關核准之日起至少保存十年。會計憑證、簿籍及會計報告屆滿保存年限，應經董事會之同意後，始得銷毀。
- 十、設立之附屬機構或相關事業有對外營業行為者，其會計制度應另行建立，經學校校務會議及學校董事會議通過後實施。
- 十一、對於學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、補助及捐贈收入或其他各項收入等，及採購財物之驗收等涉及權責事項，均應開立收據或證明文件。前項收據或證明文件應事先連續編號，按序使用，由專人列冊控制及保管，以健全內部控制制度、確保資產安全及會計記錄正確。

### 第二節 資產類科目會計處理原則

- 一、現金及銀行存款，應按性質分項列報，其到期日在一年以後者，應加註明；已指定用途，或支用受有約束者，例如擴建校舍基金及設校基金，列入特種基金科目。
- 二、應收票據：
  - (一)應依其面值評價，其業經貼現或轉讓者，應予扣除並加以註明。
  - (二)應收關係機構及關係人之票據，應於附註中適當表達。
  - (三)提供擔保之票據，應於附註中說明。
  - (四)決算時應評估應收票據無法收現之金額，提列備抵呆帳，列為應收票據之減項，並於附註中說明；已確定無法收回者，應予轉銷。
- 三、應收帳款：
  - (一)應按主要類別分列，其有特別約定事項者並應註明。
  - (二)應收關係機構及關係人之款項，應於附註中適當表達。
  - (三)決算時應評估應收帳款無法收現之金額，提列備抵呆帳，列為應收帳款之減項，並於附註中說明；

已確定無法收回者，應予轉銷。

#### 四、其他應收款：

(一)應按主要類別分列，其有特別約定事項者並應註明。

(二)決算時應評估其他應收帳款無法收現之金額，提列備抵呆帳，列為其他應收帳款之減項，並於附註中說明；已確定無法收回者，應予轉銷。

五、材料應採成本法評價，其成本計算方法以加權平均法為原則；其經評估已無使用價值之材料及用品，應將成本轉列損失。

六、預付款項，應按主要類別分列，其有特別約定事項者並應註明。

七、流動金融資產、長期投資及投資基金之金融資產以取得成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公平價值入帳；其無法取得公平價值者，應按估計公平價值入帳。金融資產之評價方式如下：

(一)公平價值變動列入餘絀之金融資產，按公平價值評價，其與帳面價值之差額，應列入當期損益。

(二)備供出售金融資產，按公平價值衡量，其與帳面價值之差額，為金融商品未實現餘絀，應列入權益基金或餘絀項下之金融商品未實現餘絀。

(三)持有至到期日金融資產，以利息法之攤銷後成本衡量，其與帳面價值之差額，應列入當期損益；其按直線法攤銷結果差異不大者，亦得採用之。

(四)以成本衡量之金融資產，如有減損之客觀證據，估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值之差額，應列入當期損益。決算時投資基金之金融資產，應將市價與成本並列於財務報表附註中揭露。

#### 八、附屬機構投資：

(一)對附屬機構之盈餘或虧損，應認列附屬機構收益或附屬機構損失，並應於附註中註明主管機關之核准文號，及列示附屬機構之性質。

(二)附屬機構投資期末餘額，應與附屬機構之淨值科目餘額相符。

(三)學校與附屬機構，毋須編製合併報表。

#### 九、特種基金提存之依據，應予列明。

#### 十、固定資產：

(一)應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本入帳，例如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付的所有款項。上開資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

(二)取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

(三)土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，記入貸方；轉出之數，記入借方。

(四)學校所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。其餘學校之固定資產折舊方法，依其主管機關規定辦理。

(五)受贈固定資產以現時公平市價入帳。

(六)固定資產經核准而有提供保證、抵押或設定典權等情形者，應予註明。閒置固定資產，應轉列為其他資產之閒置資產項下，其成本及累計折舊應於附註中揭露。

(七)已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科

目。

(八)固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。

(九)其他資產應按主要類別分列，其有特別約定事項者，並應註明。

(十)遞延費用之攤銷，除另有規定外，以不超過五年為原則。

### 第三節 負債類科目會計處理原則

一、短期銀行借款應註明貸款機構、借款用途、期間、利率、保證情形、償還方式、學校主管機關之核准文號及經核准尚未借入之金額，如有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面價值。

二、應付款項：

(一)應付票據應依面值評價。

(二)應付銀行、關係機構及關係人之票據或其他款項，應作適當之表達。

(三)應付款項如有計息，應作適當之表達。

(四)已提供擔保品之應付票據或其他應付款項，應列明擔保品名稱及帳面價值。

三、預收款項應按主要類別分列，其有特別約定事項者並應註明。

四、向非金融機構或個人借入之款項，應分別列明，並應註明貸款機構、借款期間、利率、保證情形及預定償還方式。

五、長期銀行借款應註明貸款機構、借款用途、期間、利率、保證情形、償還方式或學校主管機關之核准文號及經核准尚未借入之金額與其他約定重要之限制條款，如有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面價值。

六、長期應付款項：

(一)長期應付票據依面值評價。

(二)應付銀行、關係機構及關係人之票據或其他款項，應作適當之表達。

(三)長期應付款項如有計息，應作適當之表達。

(四)已提供擔保品之應付票據或其他應付款項，應列明擔保品名稱及帳面價值。

七、其他負債應按主要類別分列，其有特別約定事項者，並應註明。

### 第四節 權益基金及餘絀類科目會計處理原則

一、權益基金及餘絀應分別列明。

二、權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

三、指定用途權益基金，指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應。

四、未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目，其規定如下：

(一)賸餘款權益基金：

1、依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。

2、決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。

3、董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

(二)其他權益基金：指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

## 第五節 收入及支出類科目會計處理原則

- 一、除經主管教育行政機關核准之附屬機構，得依其他有關規定處理外，所有以學校名義收取之一切收入均應列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。
- 二、人事費、退休撫卹費、業務費、維護費、出席及交通費、折舊及攤銷等支出，應依其用途，直接歸屬於各功能別支出科目，其無法直接歸屬者，得以合理之分攤方式分攤。

## 第六節 現金流量表編製方法

- 一、現金流量表為表達在特定期間現金來源與用途之報表，以現金及銀行存款為編製基礎。
- 二、現金流量表之內容應按營運活動、投資活動及融資活動畫分，並應分別表達此三種活動之淨現金流量及其合計數。
  - (一)營運活動之現金流量：
    - 1、營運活動泛指投資及融資活動以外之交易及其他事項。
    - 2、營運活動產生之現金流量，指列入收支餘細表之交易或其他事項所產生之現金流入及流出。
  - (二)投資活動之現金流量：指取得與處分流動金融資產、長期投資、特種基金、固定資產及遞延費用等所產生之現金流入及流出。
  - (三)融資活動之現金流量：指舉借與償還具融資性質之長、短期借款等所產生之現金流入及流出。
- 三、營運活動之現金流量，應以間接法表達。所稱間接法，指從收支餘細表中之「本期餘絀」調整當期不影響現金之收支項目，及與營運收支有關之流動資產與流動負債項目之變動金額等，以求算當期由營運產生之淨現金流入或流出，並應補充揭露利息支出之付現金額。
- 四、投資及融資活動對學校之財務狀況影響重大而不直接影響現金流量者，應於現金流量表中作補充揭露。

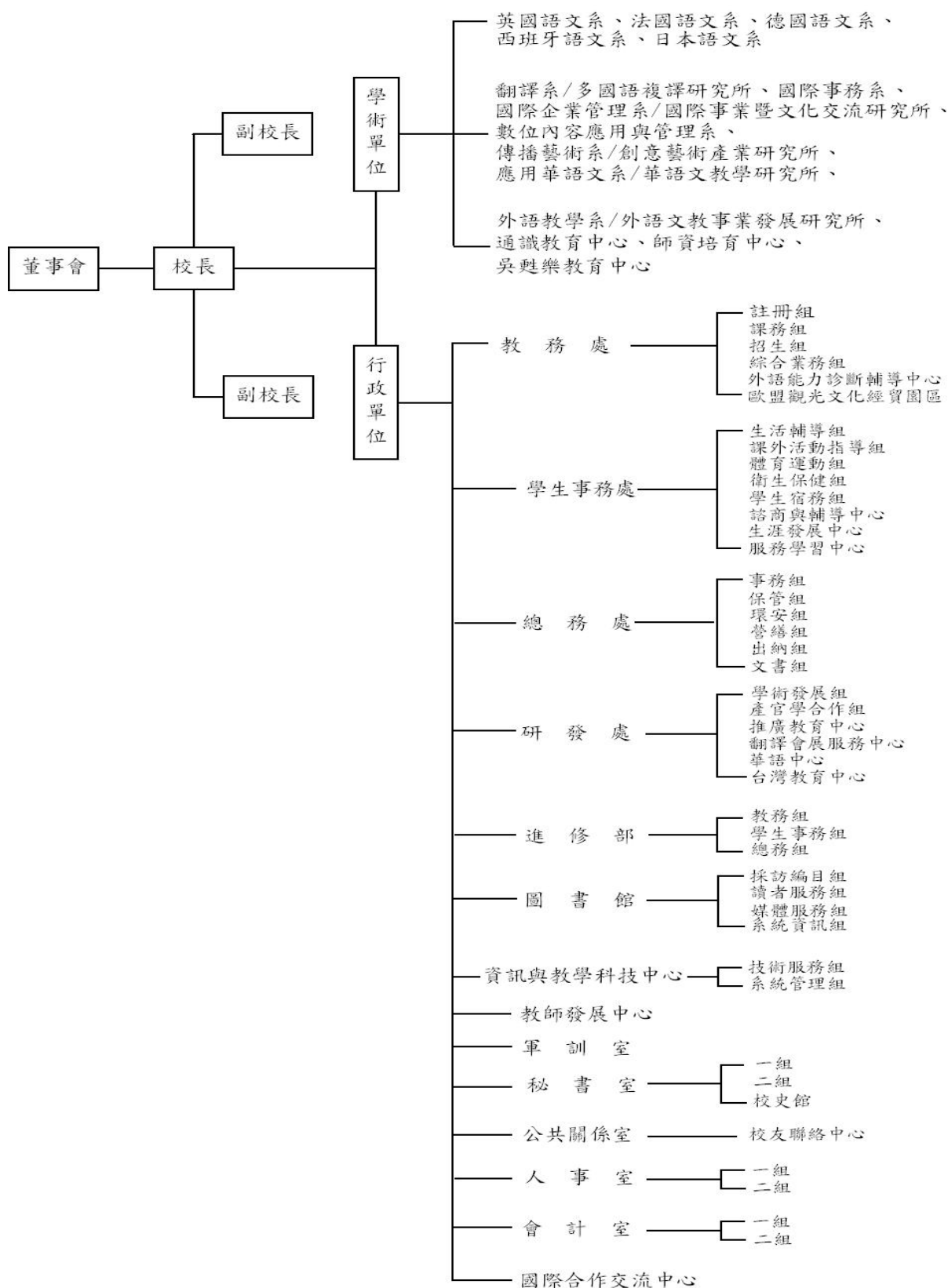
## 第七節 現金收支概況表編製方法

- 一、學校所設專科以上私立學校(包括學校附屬機構)對外報告之財務報表應增加編製現金收支概況表，其格式畫分為經常門現金收入(即現金流量表上之營運活動現金流入)、經常門現金支出(即現金流量表上之營運活動現金流出)、出售資產現金收入、購置動產、無形資產及其他資產現金支出、購置不動產現金支出。
- 二、現金收支概況表與現金流量表勾稽原則如下：
  - (一)現金收支概況表中「經常門現金餘絀」，應與現金流量表上「營運活動淨現金流入(出)」金額相等。
  - (二)現金收支概況表中「出售資產現金收入」，應與現金流量表中「出售固定資產收現數」、「出售無形資產收現數」及「出售其他資產收現數」之合計數相等。
  - (三)現金收支概況表中「購置動產、無形資產及其他資產現金支出」與「購置不動產現金支出」合計數，應與現金流量表中「購置固定資產付現數」、「購置無形資產付現數」及「購置其他資產付現數」之合計數相等。

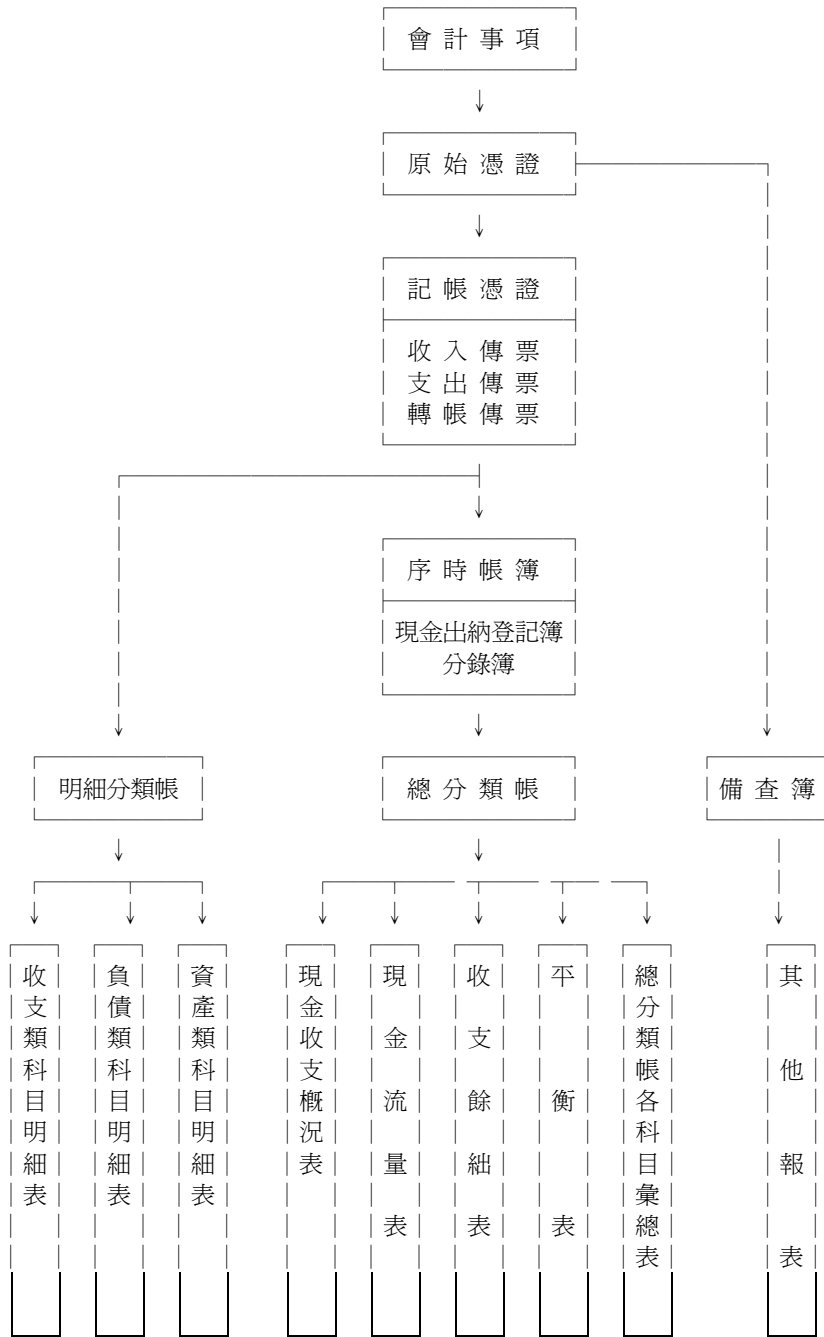
## 第八節 附則

本制度之各類會計報告格式及會計科目，經教育部函知變更者，不視為本制度之修正。

# 文藻外語學院行政組織表



附錄一之二 簿記組織系統圖



附錄二

各類會計報告之編報期限、編送單位及份數

| 區分  | 編號  | 名稱                        | 編報期限      | 編送份數 |     |                          | 遞送方式 |
|-----|-----|---------------------------|-----------|------|-----|--------------------------|------|
|     |     |                           |           | 留存   | 董事會 | 編送主管機關份數                 |      |
| 日 報 | 001 | 收入彙總表                     | 每日        | V    |     |                          | 遞送單  |
|     | 002 | 收支日報表                     | 每日        | V    |     |                          | 遞送單  |
|     | 003 | 收支日結表                     | 每日        | V    |     |                          | 遞送單  |
| 月 報 | 101 | 總分類帳科目彙總表                 | 次月 15 日以前 | V    | V   | 2 份，惟若以電子公文遞送者，得只編送 1 份。 | 遞送單  |
|     | 102 | 現金及銀行存款月報表                | 次月 15 日以前 | V    | V   | 主管機關於必要時，得通知編送。          | 遞送單  |
|     | 103 | 銀行存款調節表                   | 次月 15 日以前 | V    | V   | 主管機關於必要時，得通知編送。          | 遞送單  |
|     | 104 | 固定資產及無形資產增減表              | 次月 15 日以前 | V    | V   | 主管機關於必要時，得通知編送。          | 遞送單  |
|     | 105 | 借入款變動表                    | 次月 15 日以前 | V    | V   | 1 份，若有新增之融資借款時應編送之。      | 遞送單  |
| 決算表 | 201 | 平衡表                       | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 202 | 收支餘絀表                     | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 203 | 現金流量表                     | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 204 | 現金收支概況表                   | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 205 | 固定資產及無形資產變動表(採直線法提列折舊者適用) | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 206 | 借入款變動表                    | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 207 | 收入明細表                     | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 208 | 支出明細表                     | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 209 | 各科目明細表                    | 11 月底以前   | V    | V   | 3                        | 備 文  |
| 預算表 | 301 | 預算說明書                     | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 302 | 收支餘絀預計表                   | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 303 | 預計固定資產及無形資產變動表            | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 304 | 預計增置重要固定資產及無形資產明細表        | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 305 | 預計借入款變動表                  | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 306 | 收入預算明細表                   | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |
|     | 307 | 支出預算明細表                   | 7 月底以前    | V    | V   | 3                        | 備 文  |

附錄三 月報表之格式內容及說明  
編號：001

(名稱)  
收入彙總表  
○年○月○日

| 類別 | 單據號碼 | 繳款者 | 摘要 | 金額 | 狀態 | 方式 |
|----|------|-----|----|----|----|----|
|    |      |     |    |    |    |    |

經辦人

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表係出納單位每日收入之明細入帳。



編號：002

(名稱)  
收支日報表  
○年○月○日

製表日期：

帳號：

| 日期 | 科目 | 繳款人 | 摘要 | 收入 | 支出 | 收據方式 |
|----|----|-----|----|----|----|------|
|----|----|-----|----|----|----|------|

---

製表

出納

會計

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表係出納單位每日收支之明細資料。

編號：003

(名稱)  
收支日結表  
○年○月○日

製表日期：

| 帳號       | 前日結存 | 本日收入 | 本日支出 | 本日餘額 |
|----------|------|------|------|------|
|          |      |      |      |      |
| 可動用餘額合計： |      |      |      |      |
|          |      |      |      |      |
| 專戶專款合計：  |      |      |      |      |
| 小計       |      |      |      |      |

製表：

出納組長：

總務長：

會計主任：

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表係出納單位依據每日收支之明細資料彙總製表並轉入會計傳票。

(名 稱)  
總分類帳各科目彙總表  
○年○月○日

全 頁第 頁  
單位：新臺幣元

| 借 方       |     | 科 目         | 貸 方       |     |
|-----------|-----|-------------|-----------|-----|
| 截至本月底止累計數 | 本月數 |             | 截至本月底止累計數 | 本月數 |
|           |     | 資 產         |           |     |
|           |     | 現金          |           |     |
|           |     | 銀行存款        |           |     |
|           |     | 流動金融資產      |           |     |
|           |     | 應收款項淨額      |           |     |
|           |     | 材料          |           |     |
|           |     | 預付款項        |           |     |
|           |     | 長期投資        |           |     |
|           |     | 長期應收款項淨額    |           |     |
|           |     | 附屬機構投資      |           |     |
|           |     | 特種基金        |           |     |
|           |     | 投資基金        |           |     |
|           |     | 土地          |           |     |
|           |     | 土地改良物       |           |     |
|           |     | 房屋及建築       |           |     |
|           |     | 機械儀器及設備     |           |     |
|           |     | 圖書及博物       |           |     |
|           |     | 其他設備        |           |     |
|           |     | 預付土地、工程及設備款 |           |     |
|           |     | 租賃資產        |           |     |
|           |     | 租賃權益改良物     |           |     |
|           |     | 減：累計折舊總額    |           |     |
|           |     | 專利權         |           |     |
|           |     | 電腦軟體        |           |     |
|           |     | 租賃權益        |           |     |
|           |     | 其他無形資產      |           |     |
|           |     | 減：累計攤銷總額    |           |     |
|           |     | 遞延費用        |           |     |
|           |     | 存出保證金       |           |     |
|           |     | 存出保證品       |           |     |
|           |     | 代管資產        |           |     |
|           |     | 閒置資產        |           |     |

|  |  |           |  |  |
|--|--|-----------|--|--|
|  |  | 學校流用      |  |  |
|  |  | 什項資產      |  |  |
|  |  | 小計        |  |  |
|  |  | 負債        |  |  |
|  |  | 短期債務      |  |  |
|  |  | 應付款項      |  |  |
|  |  | 預收款項      |  |  |
|  |  | 代收款項      |  |  |
|  |  | 其他借款      |  |  |
|  |  | 長期銀行借款    |  |  |
|  |  | 長期應付款項    |  |  |
|  |  | 存入保證金     |  |  |
|  |  | 應付退休及離職金  |  |  |
|  |  | 應付代管資產    |  |  |
|  |  | 學校流用      |  |  |
|  |  | 什項負債      |  |  |
|  |  | 小計        |  |  |
|  |  | 權益基金及餘絀   |  |  |
|  |  | 指定用途權益基金  |  |  |
|  |  | 未指定用途權益基金 |  |  |
|  |  | 累積餘絀      |  |  |
|  |  | 本期餘絀      |  |  |
|  |  | 金融商品未實現餘絀 |  |  |
|  |  | 未實現土地重估增值 |  |  |
|  |  | 小計        |  |  |
|  |  | 收入        |  |  |
|  |  | 學雜費收入     |  |  |
|  |  | 推廣教育收入    |  |  |
|  |  | 產學合作收入    |  |  |
|  |  | 其他教學活動收入  |  |  |
|  |  | 補助及捐贈收入   |  |  |
|  |  | 附屬機構收益    |  |  |
|  |  | 財務收入      |  |  |
|  |  | 其他收入      |  |  |
|  |  | 小計        |  |  |
|  |  | 支出        |  |  |
|  |  | 董事會支出     |  |  |
|  |  | 行政管理支出    |  |  |
|  |  | 教學研究及訓輔支出 |  |  |
|  |  | 獎助學金支出    |  |  |
|  |  | 推廣教育支出    |  |  |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  | 產學合作支出<br>其他教學活動支出<br>附屬機構損失<br>財務支出<br>其他支出<br><br>小計<br>合計 |  |  |
|--|--|--|--|--|

製表

主辦會計

校長

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。

2、本表根據總分類帳各科目本月份借貸方金額及其餘額編製之。

3、本表會計科目依分類及編號順序排列。

編號：102

(名稱)  
現金及銀行存款月報表  
○年○月○日

單位：新臺幣元

| 摘要       | 上月結存 | 本月共收 | 本月共付 | 本月結存 |
|----------|------|------|------|------|
| 現金       |      |      |      |      |
| 銀行存款     |      |      |      |      |
| (1)○○銀行戶 |      |      |      |      |
| (2)○○銀行戶 |      |      |      |      |
| 總計       |      |      |      |      |

製表

主辦出納

複核

主辦會計

校長或董事長

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。

2、本表為表示每月收付終了後，現金及銀行存款之結存。

3、本表由出納部門編製。

4、本表本月結存之總計欄金額，應與總分類帳之「現金」及「銀行存款」同月底止結存餘額之和相等。

編號：103

(名稱)  
銀行存款調節表  
○年○月○日

銀行名稱：

帳 號：

單位：新台幣元

| 摘要      | 金額 | 摘要           | 金額 |
|---------|----|--------------|----|
| 銀行對帳單餘額 |    | 帳載餘額         |    |
| 加：在途存款  |    | 加：銀行已收現尚未入帳數 |    |
| XXXX    |    | 託收票據收現數      |    |
| XXXX    |    | 託收學雜費收入收現數   |    |
| XXXX    |    | 存款利息收入收現數    |    |
| XXXX    |    | XXXX         |    |
| 減：未兌現支票 |    | 減：銀行已扣款尚未入帳數 |    |
| XXXX    |    | 存款不足退票       |    |
| XXXX    |    | 代扣手續費        |    |
| XXXX    |    | 代扣○○款項       |    |
| XXXX    |    | XXXX         |    |
| 調整後餘額   |    | 調整後餘額        |    |

製表

主辦出納

複核

主辦會計

校長或董事長

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。

2、本表為銀行存款實際數與帳列數不符，其差異原因之解釋表。

3、凡帳面存款額與銀行對帳單數額不同時由出納部門編製之。

4、未兌現支票之調節，應列明支票號碼。

編號：104

(名稱)  
固定資產及無形資產增減表  
○年○月○日

單位：新臺幣元

| 財產   |    | 單位 |    |    |    |    |    |    | 備註 |
|------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 分類編號 | 名稱 |    | 數量 | 單價 | 金額 | 數量 | 單價 | 金額 |    |
|      |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

製表

主辦總務

複核

主辦會計

校長或董事長

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。

2、本表為表示一定期間內財產增減情形之動態報告，每月終了時，由經管財產人員根據編製之。



編號：105

(名稱)  
借入款變動表  
○年○月○日

全 頁第 頁  
單位：新臺幣元

| 貸款機構 | 借款用途 | 借款期間 | 期初金額 | 本期借入金額 | 本期償還金額 | 期末金額 | 利率 | 保證情形及償還方式 | 備註 |
|------|------|------|------|--------|--------|------|----|-----------|----|
|      |      |      |      |        |        |      |    |           |    |

製表

主辦會計

校長或董事長

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○  
○學校」，經校長核章。

2、本表係表達銀行借款或其他借款本期增減變動之報告。

3、「保證情形及償還方式」欄應按各該借款提供擔保財產之項目或保證人姓名暨各期還本付息等詳予填  
明。

4、借入款應於備註敘明學校主管機關之核准文號，以及經核准尚未貸借之金額。

附錄四 決算表之格式內容及說明

封面

(名稱)

○學年度

(自○年 8 月 1 日至○年 7 月 31 日止)

決算書

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、決算書紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘，表格內容以直式橫書為原則。

編號：201

(名稱)  
平衡表

中華民國○年 7 月 31 日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 科目          | (本)年 7 月<br>31 日決算數(1) | (上)年 7 月<br>31 日決算數(1) | 比較增減              |                      |
|-------------|------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
|             |                        |                        | 金額<br>(3)=(1)-(2) | %<br>(4)=(3)/(2)*100 |
| 資產          |                        |                        |                   |                      |
| 流動資產        |                        |                        |                   |                      |
| 現金          |                        |                        |                   |                      |
| 銀行存款        |                        |                        |                   |                      |
| 流動金融資產      |                        |                        |                   |                      |
| 應收款項淨額      |                        |                        |                   |                      |
| 材料          |                        |                        |                   |                      |
| 預付款項        |                        |                        |                   |                      |
| 長期投資、應收款及基金 |                        |                        |                   |                      |
| 長期投資        |                        |                        |                   |                      |
| 長期應收款項淨額    |                        |                        |                   |                      |
| 附屬機構投資      |                        |                        |                   |                      |
| 特種基金        |                        |                        |                   |                      |
| 投資基金        |                        |                        |                   |                      |
| 固定資產        |                        |                        |                   |                      |
| 土地          |                        |                        |                   |                      |
| 土地改良物       |                        |                        |                   |                      |
| 房屋及建築       |                        |                        |                   |                      |
| 機械儀器及設備     |                        |                        |                   |                      |
| 圖書及博物       |                        |                        |                   |                      |
| 其他設備        |                        |                        |                   |                      |
| 預付土地、工程及設備款 |                        |                        |                   |                      |
| 租賃資產        |                        |                        |                   |                      |
| 租賃權益改良物     |                        |                        |                   |                      |
| 累積折舊總額      |                        |                        |                   |                      |
| 固定資產淨額      |                        |                        |                   |                      |
| 無形資產        |                        |                        |                   |                      |

|           |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|
| 專利權       |  |  |  |  |
| 電腦軟體      |  |  |  |  |
| 租賃權益      |  |  |  |  |
| 其他無形資產    |  |  |  |  |
| 累積攤銷總額    |  |  |  |  |
| 無形資產淨額    |  |  |  |  |
| 其他資產      |  |  |  |  |
| 遞延費用      |  |  |  |  |
| 存出保證金     |  |  |  |  |
| 存出保證品     |  |  |  |  |
| 代管資產      |  |  |  |  |
| 閒置資產      |  |  |  |  |
| 學校流用      |  |  |  |  |
| 什項資產      |  |  |  |  |
| 合計        |  |  |  |  |
| 負債        |  |  |  |  |
| 流動負債      |  |  |  |  |
| 短期債務      |  |  |  |  |
| 應付款項      |  |  |  |  |
| 預收款項      |  |  |  |  |
| 代收款項      |  |  |  |  |
| 其他借款      |  |  |  |  |
| 長期負債      |  |  |  |  |
| 長期銀行借款    |  |  |  |  |
| 長期應付款項    |  |  |  |  |
| 其他負債      |  |  |  |  |
| 存入保證金     |  |  |  |  |
| 應付退休及離職金  |  |  |  |  |
| 應付代管資產    |  |  |  |  |
| 學校流用      |  |  |  |  |
| 什項負債      |  |  |  |  |
| 權益基金及餘絀   |  |  |  |  |
| 權益基金      |  |  |  |  |
| 指定用途權益基金  |  |  |  |  |
| 未指定用途權益基金 |  |  |  |  |
| 餘絀        |  |  |  |  |
| 累積餘絀      |  |  |  |  |
| 本期餘絀      |  |  |  |  |

|           |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|
| 權益其他項目    |  |  |  |  |
| 金融商品未實現餘絀 |  |  |  |  |
| 未實現土地重估增值 |  |  |  |  |
| 合計        |  |  |  |  |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表為(本)學年度及(上)學年度期末所有資產、負債、權益基金及餘絀狀況之靜態報告。

3、本表根據總分類帳各科目餘額編製之。

4、本表會計科目應填列至第3級科目，並依科目分類及編號次序分別排列。

5、如有信託代理與保證資產及負債者，應備註揭露。

(名稱)  
收支餘細表

中華民國○年 7 月 31 日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| (上)年度<br>決算數 | 科目        | (本)年度<br>預算數(1) | (本)年度<br>決算數(2) | 比較增減              |                      |
|--------------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------------|
|              |           |                 |                 | 金額<br>(3)=(2)-(1) | %<br>(4)=(3)/(1)*100 |
|              | 各項收入      |                 |                 |                   |                      |
|              | 學雜費收入     |                 |                 |                   |                      |
|              | 推廣教育收入    |                 |                 |                   |                      |
|              | 產學合作收入    |                 |                 |                   |                      |
|              | 其他教學活動收入  |                 |                 |                   |                      |
|              | 補助及捐贈收入   |                 |                 |                   |                      |
|              | 附屬機構收益    |                 |                 |                   |                      |
|              | 財務收入      |                 |                 |                   |                      |
|              | 其他收入      |                 |                 |                   |                      |
|              | 各項支出      |                 |                 |                   |                      |
|              | 董事會支出     |                 |                 |                   |                      |
|              | 行政管理支出    |                 |                 |                   |                      |
|              | 教學研究及訓輔支出 |                 |                 |                   |                      |
|              | 獎助學金支出    |                 |                 |                   |                      |
|              | 推廣教育支出    |                 |                 |                   |                      |
|              | 產學合作支出    |                 |                 |                   |                      |
|              | 其他教學活動支出  |                 |                 |                   |                      |
|              | 附屬機構損失    |                 |                 |                   |                      |
|              | 財務支出      |                 |                 |                   |                      |
|              | 其他支出      |                 |                 |                   |                      |
|              | 本期餘絀      |                 |                 |                   |                      |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表為表示(本)學年度及(上)學年度經常門收支及餘絀之報告。

3、本表根據總分類帳各科目餘額編製之。

4、收入超過支出之數為賸餘數，支出超過收入之數為短絀數，均填入最後一行之「本期餘絀」。

(名稱)  
現金流量表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 項目                 | (本)年度 | (上)年度 |
|--------------------|-------|-------|
| 營運活動現金流量           |       |       |
| 本期餘絀               |       |       |
| 加：不產生現金流出之支出       |       |       |
| 減：不產生現金流出之收入       |       |       |
| 流動資產調整項目淨(增)減數     |       |       |
| 營運活動之淨現金流入(出)      |       |       |
| 投資活動現金流量           |       |       |
| 出售流動金融資產及長期投資收現數   |       |       |
| 出售固定資產收現數          |       |       |
| 出售無形資產收現數          |       |       |
| 出售其他資產收現數          |       |       |
| 減少附屬機構投資收現數        |       |       |
| 減少特種基金收現數          |       |       |
| 收回存出保證金收現數         |       |       |
| 減少或處分其他投資活動收現數     |       |       |
| 減：購置流動金融資產及長期投資付現數 |       |       |
| 購置固定資產付現數          |       |       |
| 購置無形資產付現數          |       |       |
| 購置其他資產付現數          |       |       |
| 增撥附屬機構投資付現數        |       |       |
| 增撥特種基金付現數          |       |       |
| 減少長期應付款項付現數        |       |       |
| 承租土地權利金付現數         |       |       |
| 支付存出保證金付現數         |       |       |
| 其他投資活動付現數          |       |       |
| 投資活動之淨現金流入(出)      |       |       |
| 融資活動現金流量           |       |       |
| 舉借長短期銀行借款收現數       |       |       |
| 增加代收款項收現數          |       |       |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 增加應付退休及離職金收現數<br>減少長期應收款項收現數(融資部份)<br>收取存入保證金收現數<br>其他融資活動收現數<br>賸餘款基金流入數<br>減：償還長短期限行借款付現數<br>償還其他借款付現數<br>減少代收款項付現數<br>增加長期應收款項付現數(融資部份)<br>退回存入保證金付現數<br>減少應付退休及離職金收現數<br>其他融資活動付現數<br>賸餘款基金流出數<br>融資活動淨現金流入(出)<br>本期現金及銀行存款淨流入(出)<br>期初現金及銀行存款餘額<br>期末現金及銀行存款餘額<br>現金流量資訊之補充揭露：<br>本期支付利息<br>出售投資基金價款及股息等收益數<br>購置投資基金價款<br>不影響現金流量之投資及融資活動：<br>一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債<br>上年度賸餘撥充權益基金數<br>同時支付現金及長期應付票據交換土地、房屋及建築<br>土地<br>房屋及建築<br>長期應付票據<br>支付現金 |  |  |  |
|--|--|--|--|

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為

「○○學校」。

2、本表為表示(本)學年度及(上)學年度現金之來源與用途之報表。

3、投資活動係指從事流動金融資產及長期投資、出售流動金融資產及長期投資、購置固定資產或處分固定資產…等。

4、融資活動係指舉借長、短期借款、償還長、短期借款或增加權益基金…等。



(名稱)  
現金收支概況表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 項目                 | (本)年度 | 占經常門<br>現金收入% | (上)年度 | 占經常門<br>現金收入% |
|--------------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 經常門現金收入            |       |               |       |               |
| 學雜費收入              |       |               |       |               |
| 推廣教育收入             |       |               |       |               |
| 產學合作收入             |       |               |       |               |
| 其他教學活動收入           |       |               |       |               |
| 補助及捐贈收入            |       |               |       |               |
| 附屬機構收益             |       |               |       |               |
| 財務收入               |       |               |       |               |
| 其他收入               |       |               |       |               |
| (減)：不產生現金流入之收入     |       |               |       |               |
| 應收預收項目調整增(減)數      |       |               |       |               |
| 經常門現金支出            |       |               |       |               |
| 董事會支出              |       |               |       |               |
| 行政管理支出             |       |               |       |               |
| 教學研究及訓輔支出          |       |               |       |               |
| 獎助學金支出             |       |               |       |               |
| 推廣教育支出             |       |               |       |               |
| 產學合作支出             |       |               |       |               |
| 其他教學活動支出           |       |               |       |               |
| 附屬機構損失             |       |               |       |               |
| 財務支出               |       |               |       |               |
| 其他支出               |       |               |       |               |
| (減)：不產生現金流出之支出     |       |               |       |               |
| 應付預付項目調整增(減)數      |       |               |       |               |
| 經常門現金餘絀            |       |               |       |               |
| 出售資產現金收入           |       |               |       |               |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 |       |               |       |               |
| 機械儀器設備             |       |               |       |               |
| 圖書及博物              |       |               |       |               |

|              |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|
| 其他設備         |  |  |  |  |
| 應付租賃款減少數     |  |  |  |  |
| 預付設備款        |  |  |  |  |
| 專利權          |  |  |  |  |
| 電腦軟體         |  |  |  |  |
| 租賃權益         |  |  |  |  |
| 其他無形資產       |  |  |  |  |
| 其他資產         |  |  |  |  |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 |  |  |  |  |
| 購置不動產現金支出    |  |  |  |  |
| 土地           |  |  |  |  |
| 土地改良物        |  |  |  |  |
| 房屋及建築        |  |  |  |  |
| 土地權利金        |  |  |  |  |
| 本期現金餘絀       |  |  |  |  |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、收入類科目現金調整數，如處分固定資產利益、固定資產捐贈收入、附屬機構收益等項目。

3、支出類科目現金調整數，如固定資產折舊、無形資產攤銷、附屬機構損失等項目。

4、扣減不動產支出前現金餘絀＝經常門現金餘絀十出售資產現金收入－購置動產、無形資產及其他資產現金支出。

5、購置固定資產、無形資產及其他資產現金支出，請以現金基礎計算。

(名稱)  
固定資產及無形資產變動表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 科目名稱        | 上年<br>度底<br>止結<br>存金<br>額 | 本年度增加金額及預、決算數<br>之差異比較 |         |          |         | 本年度減少金額及預、決算數<br>之差異比較 |         |          |         | 本年<br>度底<br>止結<br>存金<br>額 | 備<br>註 |
|-------------|---------------------------|------------------------|---------|----------|---------|------------------------|---------|----------|---------|---------------------------|--------|
|             |                           | 決算<br>數                | 預算<br>數 | 差異<br>金額 | 差異<br>% | 決算<br>數                | 預算<br>數 | 差異<br>金額 | 差異<br>% |                           |        |
|             |                           | 固定資產                   |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 土地          |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 土地改良物       |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 房屋及建築       |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 機械儀器及設備     |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 圖書及博物       |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 其他設備        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 預付土地、工程及設備款 |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 租賃資產        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 租賃權益改良物     |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 累計折舊        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 土地改良物       |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 房屋及建築       |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 機械儀器及設備     |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 其他設備        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 租賃資產        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 租賃權益改良物     |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 固定資產淨額      |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 無形資產        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 專利權         |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 電腦軟體        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 租賃權益        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 其他無形資產      |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 累計攤銷        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 專利權         |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |
| 電腦軟體        |                           |                        |         |          |         |                        |         |          |         |                           |        |

|           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 租賃權益      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他無形資產    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 無形資產淨額    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 固定資產及無形資產 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 淨額合計      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表為表達本學年度財產增減及其結存情形。

3、本表土地增減及建築物報廢部分，應請分別備註敘明主管機關核准文號。

4、決算數與預算數差異百分比超過 50%以上者，應在備註欄中註明原因。

(名稱)  
借入款變動表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 貸款機構 | 借款用途 | 借款期間 | 期初金額 | 本年度<br>借入金額 | 本學年度<br>償還金額 | 期末金額 | 利率 | 保證情形<br>及<br>償還方式 | 備註 |
|------|------|------|------|-------------|--------------|------|----|-------------------|----|
|      |      |      |      |             |              |      |    |                   |    |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

- 2、本表係表示銀行借款或其他借款本學年度增減變動之報告。
- 3、「保證情形及償還方式」欄應按各該借款提供擔保財產之項目或保證人姓名及各期還本付息等詳予填明。
- 4、借入款應於備註敘明主管機關之核准文號，及經核准尚未借入之金額。
- 5、借款及還款之預算數與決算數增減差異達 30%以上者，應在備註欄中註明原因。

編號：207

(名稱)  
收入明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 收入科目 | 預算數 | 決算數 | 比較 |   | 備註 |
|------|-----|-----|----|---|----|
|      |     |     | 差異 | % |    |
|      |     |     |    |   |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本表為表示本學年度收入各科目之明細報告。
- 3、收入科目依預算所列 4 級科目之次序排列，先列總分類帳科目再緊接明細科目。
- 4、決算數與預算數差異超過 20%以上者，請於備註欄說明原因。
- 5、學雜費收入科目請於備註欄說明本學年度實際註冊學生數。

編號：208

(名稱)  
支出明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 支出科目 | 預算數 | 決算數 | 比較 |   | 備註 |
|------|-----|-----|----|---|----|
|      |     |     | 差異 | % |    |
|      |     |     |    |   |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本表為表示本學年度支出各科目之明細報告。
- 3、支出科目依預算所列 4 級科目之次序排列，先列總分類帳科目再緊接明細科目。
- 4、決算數與預算數差異超過 20%以上者，請於備註欄說明原因。

編號：209

(名稱)  
(科目)明細表

○年7月31日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 摘要 | 金 額 |    |
|----|-----|----|
|    | 小計  | 合計 |
|    |     |    |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表為資產、負債各科目之明細報告。

3、本表各該科目之總數應與總分類帳該科目之餘額相同。



封底

製 表：○○○

簽名或蓋章

主辦會計：○○○

簽名或蓋章

校 長：○○○

簽名或蓋章

董 事 長：○○○

簽名或蓋章

附錄五 預算表之格式內容及說明

封面

（名稱）

○學年度

（自○年 8 月 1 日至○年 7 月 31 日止）

預算書

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、預算書紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘，表格內容以直式橫書為原則。

編號：301

(名稱)  
預算說明書

○學年

全 頁第 頁

- 一、學校組織及職掌
- 二、重要校務計畫：
- 三、收入預算說明：
- 四、支出預算說明：
- 五、重要固定資產增置計畫說明：
- 六、其他必要說明事項：

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

編號：302

(名稱)  
收支餘細預計表  
○學年度

單位：新臺幣元

| (前)年度<br>決算數 | 科 目       | (本)年度<br>預算數<br>(1) | 估計(上)年度<br>決算數<br>(2) | 比較增減          |                      |
|--------------|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
|              |           |                     |                       | 金額(3)=(1)-(2) | %<br>(4)=(3)/(2)*100 |
|              | 各項收入      |                     |                       |               |                      |
|              | 學雜費收入     |                     |                       |               |                      |
|              | 推廣教育收入    |                     |                       |               |                      |
|              | 產學合作收入    |                     |                       |               |                      |
|              | 其他教學活動收入  |                     |                       |               |                      |
|              | 補助及捐贈收入   |                     |                       |               |                      |
|              | 附屬機構收益    |                     |                       |               |                      |
|              | 財務收入      |                     |                       |               |                      |
|              | 其他收入      |                     |                       |               |                      |
|              | 各項支出      |                     |                       |               |                      |
|              | 董事會支出     |                     |                       |               |                      |
|              | 行政管理支出    |                     |                       |               |                      |
|              | 教學研究及訓輔支出 |                     |                       |               |                      |
|              | 獎助學金支出    |                     |                       |               |                      |
|              | 推廣教育支出    |                     |                       |               |                      |
|              | 產學合作支出    |                     |                       |               |                      |
|              | 其他教學活動支出  |                     |                       |               |                      |
|              | 附屬機構損失    |                     |                       |               |                      |
|              | 財務支出      |                     |                       |               |                      |
|              | 其他支出      |                     |                       |               |                      |
|              | 本期餘細      |                     |                       |               |                      |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表為表達預計(本)學年度及估計(上)學年度收支及餘細。

編號：303

(名稱)  
 預計固定資產及無形資產變動表  
 ○學年度

單位：新臺幣元

| 科目名稱        | 估計本年初<br>結存金額 | 預計本年度<br>增加金額 | 預計本年度<br>減少金額 | 預計本年度<br>底結存金額 | 說 明 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-----|
| 固定資產        |               |               |               |                |     |
| 土地          |               |               |               |                |     |
| 土地改良物       |               |               |               |                |     |
| 房屋及建築       |               |               |               |                |     |
| 機械儀器及設備     |               |               |               |                |     |
| 圖書及博物       |               |               |               |                |     |
| 其他設備        |               |               |               |                |     |
| 預付土地、工程及設備款 |               |               |               |                |     |
| 租賃資產        |               |               |               |                |     |
| 租賃權益改良物     |               |               |               |                |     |
| 累計折舊        |               |               |               |                |     |
| 土地改良物       |               |               |               |                |     |
| 房屋及建築       |               |               |               |                |     |
| 機械儀器及設備     |               |               |               |                |     |
| 其他設備        |               |               |               |                |     |
| 租賃資產        |               |               |               |                |     |
| 租賃權益改良物     |               |               |               |                |     |
| 固定資產淨額      |               |               |               |                |     |
| 無形資產        |               |               |               |                |     |
| 專利權         |               |               |               |                |     |
| 電腦軟體        |               |               |               |                |     |
| 租賃權益        |               |               |               |                |     |
| 其他無形資產      |               |               |               |                |     |
| 累計攤銷        |               |               |               |                |     |
| 專利權         |               |               |               |                |     |
| 電腦軟體        |               |               |               |                |     |
| 租賃權益        |               |               |               |                |     |
| 其他無形資產      |               |               |               |                |     |
| 無形資產淨額      |               |               |               |                |     |

|                   |  |  |  |  |  |
|-------------------|--|--|--|--|--|
| 固定資產及無形資產淨額合<br>計 |  |  |  |  |  |
|-------------------|--|--|--|--|--|

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○  
○學校」。

2、本表表達本學年度預計財產增減及其結存情形。

3、由於專科以上私立學校固定資產折舊方法變更於 97 年 7 月 31 日前完成，且新修訂後之會計科目於 97 年 8 月 1 日起實施：

(1)本表「估計本年初結存金額」-資產係估列截至 97 年 7 月 31 日止，固定資產及無形資產結存金額；累計折舊及累計攤銷係估列截至 97 年 7 月 31 日止，固定資產及無形資產之折舊及攤銷金額。(97 年度年初結存數應為固定資產折舊方法變更，於 97 年 8 月 1 日補提入帳之「會計原則變更累積影響數」科目金額。

(2)「預計本年度增加金額」-資產係為估列本學年度固定資產及無形資產增加金額；累計折舊及累計攤銷係為估列本學年度所提列固定資產及無形資產之折舊及攤銷總金額。

(3)「預計本年度減少金額」-資產係為估列本學年度固定資產及無形資產報廢及減損金額；累計折舊及累計攤銷係估列本學年度因固定資產及無形資產報廢或減損金額。

編號：304

(名稱)

預計增置重要固定資產及無形資產明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 科目、重要固定資產及<br>無形資產名稱 | 提出單位 | 數量 | 單價 | 總價 | 備註 |
|----------------------|------|----|----|----|----|
|                      |      |    |    |    |    |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本表為本學年度預計增置重要固定資產及無形資產財產明細表。

(名稱)  
預計借入款變動表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

| 借款用途 | 預計借款期間 | 估計期初金額 | 預計本年度借入金額 | 預計本年度償還金額 | 預計期末金額 | 備註 |
|------|--------|--------|-----------|-----------|--------|----|
|      |        |        |           |           |        |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○  
○學校」。
- 2、本表係表達預計本學年度銀行借款增減變動情形。
- 3、預計借入款如已奉核准，應於備註欄敘明主管機關核准文號及經核准尚未借入之金額。
- 4、預計償還金額亦應於備註欄敘明主管機關核准借款文號。



(名稱)  
收入預算明細表  
○學年度

全 頁第 頁

單位：新台幣元

| (前)年度<br>決算數 | 科 目 |    | (本)年度<br>預算數 | 估計(上)<br>年度決算數 | (本)年度預算與估計<br>(上)年度決算比較 |   | 說明 |
|--------------|-----|----|--------------|----------------|-------------------------|---|----|
|              | 編號  | 名稱 |              |                | 差異                      | % |    |
|              |     |    |              |                |                         |   |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○  
○學校」。
- 2、收入科目依會計制度所定收入之第4級科目填列，先列總分類帳科目之編號及名稱，緊接填列各該明細科目之編號及名稱。
- 3、各項收入應說明估計之基礎及計算式。
- 4、本年度預算與估計上年度決算之比較，重大差異部分應扼要說明原因。

(名稱)  
支出預算明細表  
○學年度

全 頁第 頁

單位：新台幣元

| (前)年度<br>決算數 | 科 目 |     | (本)年度<br>預算數 | 估計(上)<br>年度決算數 | (本)年度預算與估計<br>(上)年度決算比較 |   | 說明 |
|--------------|-----|-----|--------------|----------------|-------------------------|---|----|
|              | 編號  | 名 稱 |              |                | 差異                      | % |    |
|              |     |     |              |                |                         |   |    |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、支出科目依會計制度所定支出之第 4 級科目填列，先列總分類帳科目之編號及名稱，緊接填列各該明細科目之編號及名稱。

3、各項支出應說明估計之基礎及計算式。

4、本年度預算與估計上年度決算之比較，重大差異部分應扼要說明原因。

封底

製 表：○○○ 簽名或蓋章

主辦會計：○○○ 簽名或蓋章

校 長：○○○ 簽名或蓋章

董 事 長：○○○ 簽名或蓋章

附錄六 序時帳簿之格式內容及說明

編號：A01

(名稱)  
明細分類帳

年度：

會計科目：

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本簿根據現金收支及現金轉帳傳票登記，將記帳之月日，記帳憑證之字號與會計科目及摘要，現金收付事項，分別記入各該欄內。
- 3、本簿一頁登記不敷時，可接續登記，惟須於該頁末行將收支各欄金額各結一總數摘要欄內書「過次頁」三字，於次頁首行摘要欄內書「承前頁」三字，並將收支各欄之總數，填入次頁之各相當欄內。
- 4、本簿每日結帳一次，其餘額應與出納單位所編送現金及銀行存款結存相符。
- 5、凡會計紀錄以電腦處理者，現金出納登記簿得以相關明細帳代替之。

編號：A02

(名稱)  
分錄簿

年度：

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本簿根據轉帳傳票記入。
- 3、本簿按時結總，應將借貸方金額各結一總數，記入各欄最末一行內，並於同行「摘要」欄內書「總計」二字，此項總計數字，借貸兩方應相符。

附錄七 分類帳簿之格式內容及說明

編號：A11

(名稱)

總分類帳

編號\_\_\_\_\_

○學年度

科目\_\_\_\_\_

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○  
○學校」。
- 2、本總分帳按會計科目設戶，凡分錄簿及現金出納登記簿所記之帳目，均應過入本總帳之各相當帳戶內。
- 3、本總分類帳各帳戶之排列，應與會計科目之編號次序相同。
- 4、本總分類帳於年終結帳時，平衡表各科目之餘額，應轉入下學年度總分類帳各相當帳戶內，並將收入及支出各科目之帳戶結平。

編號：A12

(名稱)

銀行存款明細分類帳

銀行\_\_\_\_\_

○學年度

帳號\_\_\_\_\_

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本帳摘要欄除記載「上學年度轉入」、「過次頁」、「承前頁」及「轉入下學年度」等項外，得不記詳細事由，惟遇特別重要事項應加註明以便查考。

3、每屆月終，應與銀行存款對帳單核對，如帳面數字與對帳單數字不符時，應編送銀行存款差額解釋表以資解釋。

編號：A13

(名稱)

編號：\_\_\_\_\_

固定資產及無形資產明細分類帳

明細科目：\_\_\_\_\_

○學年度

戶名：\_\_\_\_\_

第 頁

| 日期 |   |   | 傳票     |        | 憑證 |   | 摘<br>要 | 購置或毀損 |   |   | 數<br>量 | 單<br>價 | 金額     |        |        | 毀<br>損<br>原<br>因 | 殘<br>值<br>處<br>理 |
|----|---|---|--------|--------|----|---|--------|-------|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|------------------|------------------|
| 年  | 月 | 日 | 種<br>類 | 號<br>數 | 字  | 號 |        | 年     | 月 | 日 |        |        | 借<br>方 | 貸<br>方 | 餘<br>額 |                  |                  |
|    |   |   |        |        |    |   |        |       |   |   |        |        |        |        |        |                  |                  |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。

2、本帳係就固定資產及無形資產為明細之分類登記，應就其個體財產之編號、名稱、規格，根據記帳憑證，並參閱有關資料記入之。

3、本帳每月終結總一次，各戶金額「餘額」列數之和，應與總分類帳固定資產及無形資產各該相當科目同期餘額列數相等。

4、本帳可長期賡續記載，在年度決算後，無庸更換。



編號：A14

(名稱)  
借入款明細分類帳  
○學年度

編號：\_\_\_\_\_

明細科目：\_\_\_\_\_

戶名：\_\_\_\_\_

第 頁

| 年 |   | 傳票     |        | 借<br>款<br>用<br>途 | 起借日期 |   |   | 利<br>率 | 抵<br>押<br>品<br>保<br>證<br>人 | 原借外幣   |             | 金額     |        |             |        | 約<br>定<br>償<br>還<br>期<br>限 |
|---|---|--------|--------|------------------|------|---|---|--------|----------------------------|--------|-------------|--------|--------|-------------|--------|----------------------------|
| 月 | 日 | 種<br>類 | 號<br>數 |                  | 年    | 月 | 日 |        |                            | 金<br>額 | 折<br>合<br>率 | 借<br>方 | 貸<br>方 | 借<br>或<br>貸 | 餘<br>額 |                            |
|   |   |        |        |                  |      |   |   |        |                            |        |             |        |        |             |        |                            |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本帳係就借入之款項為明細登記，依照借款對象及訂約編號分戶設立，根據記帳憑證並參閱有關文件表單記入之。
- 3、本帳戶各餘額列數之和，應分夥與總分類帳之銀行借款及其他借款科目餘額列數相符。

編號：A15

(名稱) \_\_\_\_\_

編號：\_\_\_\_\_

○○○明細分類帳

明細科目

○學年度 \_\_\_\_\_

或戶名：\_\_\_\_\_

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○○學校」。
- 2、本明細分類帳均受各該總分類帳之統制。
- 3、本帳依據傳票或代傳票之原始憑證登記之。

編號：A16

(名稱)  
收入明細分類帳  
○學年度

編 號：\_\_\_\_\_

科 目：\_\_\_\_\_

明細科目：\_\_\_\_\_

全年預算數：

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本帳係就收入各明細科目分別設戶登記。
- 3、「全年預算數」應根據年度預算查填。
- 4、平時得不為應收未收之紀錄，年終決算時應查明權責發生事項入帳。
- 5、月終結總時，應就「本月合計」及「截至本月底止累計數」分別結總。

編號：A17

(名稱)  
支出明細分類帳  
○學年度

編號：\_\_\_\_\_  
科目：\_\_\_\_\_  
明細科目：\_\_\_\_\_

全年預算數：

第 頁

| 傳票日期 | 種類 | 傳票編號 | 借貸 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 餘額 |
|------|----|------|----|----|------|------|----|
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |
|      |    |      |    |    |      |      |    |

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本帳係就支出各明細科目分別設戶登記。
  - 3、「全年預算數」應根據年度預算查填。
  - 4、平時得不為應付未付之紀錄，年終決算時應查明權責發生事項入帳。
  - 5、月終結總時，應就「本月合計」及「截至本月底止累計數」分別結總。

編號：A18

年 度：\_\_\_\_\_

(名稱)

編 號：\_\_\_\_\_

以前年度應付款明細分類帳

科 目：\_\_\_\_\_

○學年度

明細科目：\_\_\_\_\_

第 頁

| 傳票 |   |    |    | 摘要 | 以前年度<br>結轉應付款 | 實付數 | 尚未支付<br>之應付數 |
|----|---|----|----|----|---------------|-----|--------------|
| 月  | 日 | 種類 | 號數 |    |               |     |              |
|    |   |    |    |    |               |     |              |

說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○○學校」。

2、本帳按應付款所屬之年度，就科目及明細科目分別開立帳戶。

3、本帳每月結總一次。

附錄八 記帳憑證之格式內容及說明

編號：B01

(名稱)

會計傳票

傳票編號：

傳票日期：

備註：

| 會計科目 | 摘要 | 金額 | 現金出納<br>登記簿頁數 | 明細帳 |    |
|------|----|----|---------------|-----|----|
|      |    |    |               | 種類  | 頁數 |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
|      |    |    |               |     |    |
| 合計   |    |    |               |     |    |

製票

出納

複核

主辦會計人員

校長或授權代簽人

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」，經校長核章。
- 2、填製傳票時，先依各項類別填列總分類帳科目，次填明細帳科目，摘要欄以填寫簡明之說明為主。
- 3、原始憑證業經校長或董事長簽章者，傳票上得不必再行簽章。
- 4、傳票總編號由會計人員依序編列。
- 5、原始憑證以附於傳票之後，隨同保管為原則，但亦得另行保管，惟應予傳票上註明存放地點。
- 6、如一頁傳票不敷應用，得加第二頁或第三頁，均於前一頁之最末一行加填「過次頁」字樣，並於次頁之首行加填「承前頁」字樣，但仍應編列同一號碼。

附錄九 支出證明單格式內容及說明

編號：C01

(名稱)

支出證明單

中華民國○年○月○日

單位：新臺幣元

|                   |  |                    |  |      |  |
|-------------------|--|--------------------|--|------|--|
| 姓名或名稱             |  | 國民身分證或<br>營利事業統一編號 |  | 地址   |  |
| 貨物名稱廠牌<br>規格或支出事由 |  |                    |  | 單位數量 |  |
| 單價                |  |                    |  | 實付金額 |  |
| 不能取得單據<br>原因      |  |                    |  |      |  |

經手人

證明人

單位主管

- 說明：1、單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：以學校法人所設之私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 2、本單為支付款項，因特殊情形，不能取得收據、統一發票或相關書據者，應由經手人填具本證明單，書明不能取得原因，並簽名，據以請款。
- 3、表列事項，如記載不明，應予補正，不能補正者，應由經手人詳細註明，並簽名證明之。