臺南市教育財團法人會計處理及財務報告編製準則 說明會

臺南市政府112年9月7日府法規字第1121145436A號令發布

條文內容

第一條

為健全本市教育財團法人（以下簡稱教育法人）之業務運作，提升會計處理品質與建構透明財務資訊，並依財團法人法第二十四條第四項及第二十五條第五項規定，訂定本準則。

第二條

本準則之主管機關為本府教育局。

第三條

本準則所稱教育法人，指經主管機關許可設立，以從事教育公益為目的之財團法人。但不包括依私立學校法設立之學校財團法人。

第四條

教育法人之會計處理及財務報告編製，除財團法人法另有規定者外，依本準則規定辦理；本準則未規定者，依一般公認會計原則為之。

前項一般公認會計原則，採企業會計準則公報及其解釋。但教育法人得因實際業務需要，採金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及其解釋公告。

第五條

教育法人之會計年度採曆年制，自每年一月一日起至十二月三十一日止。

第二十二條

會計帳簿應由教育法人董事長或其授權人員、執行長或相當於該等職務人員及會計人員簽名或蓋章。

第二十三條

會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。

會計帳簿及財務報表，除有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。

前二項保管期限屆滿，應經董事會議決議後，始得銷毀。但涉及政府機關之委辦案件者，應依各委辦機關所定之相關規定辦理。

第二十四條

教育法人財務報告之內容如下：

一、財務報表：

- (一) 資產負債表（如附件一）。
- (二) 收支營運表（如附件二）。
- (三) 淨值變動表（如附件三）。
- (四) 現金流量表（如附件四）。
- (五) 附註或附表。

二、財產清冊（如附件五）。

三、重要會計項目明細表。

四、其他有助於使用人決策之揭露事項及說明。

第二十五條

財務報表，除新成立之教育法人外，應採二年度對照方式編製，以當年度及上年度之金額併列表達。

前項財務報表，應由教育法人董事長或其授權人員、執行長或相當於該等職務人員及會計人員就主要報表逐頁簽名或蓋章。

第二十六條

資產負債表之內容如下：

一、資產：

- (一) 流動資產。
- (二) 基金、投資及準備金。
- (三) 投資性不動產。
- (四) 不動產、廠房及設備。
- (五) 無形資產。
- (六) 其他資產。

二、負債：

- (一) 流動負債。
- (二) 長期負債。
- (三) 其他負債。

三、淨值：

- (一) 基金。
- (二) 公積。
- (三) 累積餘絀。
- (四) 淨值其他項目。

第二十七條

收支營運表之內容如下：

- 一、業務收入。
- 二、業務外收入。
- 三、業務成本與費用。
- 四、業務外費用。
- 五、所得稅費用（利益）。
- 六、本期餘絀。
- 七、本期其他綜合餘絀。

第二十八條

淨值變動表，指表示淨值組成項目變動情形之報表。

前項淨值變動表之內容，應包括基金、公積、累積餘絀及淨值其他項目之上期與本期增減情形及期末餘額。

第二十九條

現金流量表，指以現金與約當現金之流入及流出，彙總說明教育法人於特定期間之業務、投資及籌資活動之現金流量。

第三十條

教育法人依財團法人法第二十四條第二項規定應經會計師查核簽證者，其工作計畫、經費預算、工作報告及財務報表應分別符合下列規定：

一、工作計畫及經費預算：

（一）以達成教育法人設立目的，並符合捐助章程規定。

（二）依規模、營運狀況與預算編製計畫執行之工作項目內容及預期效益；其格式與項目如附件六及附件七。

二、工作報告：應依工作計畫之實際執行情形與成果編製，記載其工作項目內容及執行效益；其格式與項目如附件八。

三、財務報表：格式、項目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項，依本準則之規定辦理。

【註1】財團法人法

第24條：

- 1 財團法人應建立會計制度，報主管機關備查。其會計基礎應採權責發生制，會計年度除經主管機關核准者外，採曆年制，其會計處理並應符合一般公認會計原則。
- 2 財團法人在法院登記之財產總額或年度收入總額達一定金額以上者，應建立內部控制及稽核制度，報主管機關備查；其財務報表應經會計師查核簽證，並應依主管機關之指導，訂定誠信經營規範。
- 3 前項之一定財產總額或年度收入總額及誠信經營規範之指導原則，由主管機關定之。
- 4 主管機關應制定財團法人會計處理準則及財務報告編製準則。

第25條：

- 1 財團法人應於每年年度開始後一個月內，將其當年工作計畫及經費預算；每年結束後五個月內，將其前一年度工作報告及財務報表，分別提請董事會通過後，送主管機關備查。工作計畫及經費預算與洗錢或資恐高風險國家或地區有關者，並應檢附風險評估報告。
- 2 財團法人設有監察人者，前項工作報告及財務報表於董事會通過後，並應送請全體監察人分別查核，連同監察人製作之前一年度監察報告書，一併送主管機關備查。

3 下列資訊，財團法人應主動公開：

- 一、前二項經主管機關備查之資料，於主管機關備查後一個月內公開之。但政府捐助之財團法人之資料，其公開將妨害國家安全、外交及軍事機密、整體經濟利益或其他重大公共利益，且經主管機關同意者，不公開之。
- 二、前一年度之接受補助、捐贈名單清冊及支付獎助、捐贈名單清冊，且僅公開其補助、捐贈者及受獎助、捐贈者之姓名或名稱及補（獎）助、捐贈金額。但補助、捐贈者或受獎助、捐贈者事先以書面表示反對，或公開將妨礙或嚴重影響財團法人運作，且經主管機關同意者，不公開之。
- 三、其他為利公眾監督之必要，經主管機關指定應限期公開之資訊。

4 前條第二項應經會計師查核簽證財務報表之財團法人，主管機關得設置網站，命其將前項應主動公開資訊之全部或一部，上傳至該網站公開之。

5 前項之財團法人，依第一項規定應送主管機關備查之工作計畫、經費預算、工作報告及財務報表之格式、項目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項之辦法，由主管機關定之。

6 有下列情形之一者，處財團法人新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰，並命其限期改正；屆期未改正者，得按次處罰：

- 一、未依第一項或第二項規定送主管機關備查。
- 二、未依第三項或第四項規定主動公開。
- 三、報送之相關資料，不符合主管機關依前項所定辦法規定之格式、項目、編製方式或應記載事項，經主管機關命其限期改正，屆期未改正。

7 第一項及第二項應送主管機關備查之資料，主管機關得要求財團法人以電子資料傳輸方式辦理；其辦理傳輸之流程、管理及其他應遵行事項之辦法，由主管機關定之。

【註2】經濟部主管財團法人管理監督作業辦法

第 5 條

適用本法第二十四條第二項之財團法人，為在法院登記之財產總額達新臺幣一億元以上或年度收入總額達新臺幣三千萬元以上者。

資產負債表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項(科)目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增(減)	
			金額 (3)=(1)-(2)	百分比 % (4)=(3)/(2)*100
資產				
流動資產				
現金及約當現金	13,556,352	12,005,668	1,550,684	12.92%
流動金融資產	25,669,330	26,325,850	-656,520	-2.49%
應收款項	25,315	20,740	4,575	22.06%
流動資產合計	39,250,997	38,352,258	898,739	2.34%
非流動資產				
不動產、廠房及設備	855,650	1,069,562	-213,912	-20.00%
非流動資產合計	855,650	1,069,562	-213,912	-20.00%
資產合計	40,106,647	39,421,820	684,827	1.74%
負債				
流動負債				
應付款項	650,385	532,885	117,500	22.05%
其他流動負債	10,535	9,665	870	9.00%
流動負債合計	660,920	542,550	118,370	21.82%
負債總計	660,920	542,550	118,370	21.82%
淨值				
基金	30,000,000	30,000,000	0	0
累積餘絀	7,776,397	6,553,420	1,222,977	18.66%
淨值其他項目	1,669,330	2,325,850	-656,520	-28.23%
淨值合計	39,445,727	38,879,270	566,457	1.46%
負債及淨值合計	40,106,647	39,421,820	684,827	1.74%

主辦會計

執行長

董事長

填表說明：1. 表列百分比計算至小數點後二位數。

2. 本表應以結帳後總分類帳項目列示(如：本期餘絀應結轉至累積餘絀)

財團法人 A 文教公益基金會

附件二

收支營運表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

上年度 決算數	項(科)目名稱	本年度 決算數(1)	本年度 預算數(2)	比較增(減)	
				金額 (3)=(1)-(2)	百分比(%) (4)=(3)/(2)*100
	收入				
4,910,000	業務收入	5,560,000	5,060,000	500,000	9.88%
4,850,000	受贈收入	5,500,000	5,000,000	500,000	10.00%
60,000	補助收入	60,000	60,000	0	0
3,386,235	業務外收入	3,526,432	3,180,000	346,432	10.89%
180,255	財務收入	195,662	180,000	15,662	8.70%
3,205,980	其他業務外收入	3,330,770	3,000,000	330,770	11.03%
8,296,235	收入合計	9,086,432	8,240,000	846,432	10.27%
	支出				
7,923,966	業務成本與費用	7,863,455	7,800,000	63,455	0.81%
1,723,966	管理費用	1,863,455	1,800,000	63,455	3.53%
6,200,000	獎助或捐贈費用	6,000,000	6,000,000	0	0
7,923,966	支出合計	7,863,455	7,800,000	63,455	0.81%
372,269	本期賸餘(短絀)	1,222,977	440,000	782,977	177.95%

主辦會計

執行長

董事長

編製說明：1. 表列百分比計算至小數點後二位數。

2. 請附註或以附表說明本期其他綜合餘絀各 4 級項目決算數金額，內容如下：

上年度決算數	項(科)目名稱	本年度決算數	本年度預算數	比較增(減)
826,740	本期其他綜合餘絀 備供出售金融資產 未實現餘絀	-656,520	0	-656,520
826,740	合計	-656,520	0	-656,520

財團法人 A 文教公益基金會

附件三

淨值變動表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項(科)目	本年度 期初餘額	本年度		本年度 期末餘額	增減說明
		增加	減少		
基金總額					
法人登記財產	30,000,000			30,000,000	
公積					
特別公積	0				
累積餘絀					
累積賸餘	6,553,420	1,222,977		7,776,397	112 年度賸餘款
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀	2,325,850		656,520	1,669,330	112 年底備供出售金融資產調整
合計	38,879,270	1,222,977	656,520	39,445,727	

主辦會計

執行長

董事長

填表說明：1. 各淨值項目如有增減變動情形，應於說明欄分別說明增減原因。

2. 本表應以結帳後總分類帳項目列示(如：本期餘絀應結轉至累積餘絀)

現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項(科)目	本年度 決算數 (1)	上年度 決算數 (2)	比較增(減)	
			金額 (3)=(1)-(2)	百分比 % (4)=(3)/(2)*100
業務活動之現金流量：				
本期稅前賸餘	1,222,977	372,269	850,708	228.52%
調整項目				
折舊費用	213,912	213,912		
利息收入	(195,662)	(180,255)	(15,407)	8.55%
股息收入	(3,330,770)	(3,205,980)	(124,790)	3.89%
應收款項(增加)減少	(4,575)	(2,190)	(2,385)	108.90%
應付款項增加(減少)	117,500	33,948	83,552	246.12%
其他流動負債增加(減少)	870	2,858	(1,988)	69.56%
業務活動產生之現金流出	(1,975,748)	(2,765,438)	789,690	28.56%
收取之利息	195,662	180,255	15,407	8.55%
業務活動之淨現金(流出)	(1,780,086)	(2,585,183)	805,097	31.14%
投資活動之現金流量：				
購置不動產、廠房及設備				
收取之股息	3,330,770	3,205,980	124,790	3.89%
投資活動之淨現金流入	3,330,770	3,205,980	124,790	3.89%
籌資活動之現金流量：				
基金增加				
籌資活動之淨現金流入	0	0		
現金及約當現金之淨增(淨減)	1,550,684	620,797	929,887	149.79%
期初現金及約當現金	12,005,668	11,384,871	620,797	5.45%
期末現金及約當現金	13,556,352	12,005,668	1,550,684	12.92%
主辦會計	執行長	董事長		

填表說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券等。

2. 基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及籌資活動。

財團法人 A 文教公益基金會

附件五

財產清冊

中華民國 112 年度

填報日期：112 年 12 月 31 日

種類	名稱	單位	數量	金額 (新臺幣元)	備註
經 法 院 登 記	動產	現金(銀行存款)		10,000,000	
		XX 股份有限公司股份	股	1,000,000	20,000,000
	不動產				
	小計			30,000,000	
未 經 法 院 登 記	動產				
	不動產				
	小計				
總計				30,000,000	

主辦會計

執行長

董事長

【說明】

- 一、財產種類包括動產及不動產，並依「經法院登記」及「未經法院登記」之財產內容分別填報。
- 二、動產包括儲存銀行之現金、上市股票、公積等；不動產包括土地及建物。
- 三、各項財產之數額計算，應依「財團法人基金計算及認定基準」辦理。
- 四、「經法院登記」之財產憑據影本連同清冊附送主管機關備查；存款證明文件請向各存放金融機構申請開立存款餘額證明書，定期存款可提供有效存放日期內之定存單影本。
- 五、經法院登記之財產「小計」欄之金額應與法人登記證書所載之「財產總額」欄之金額相同。
- 六、本表各欄如不敷填寫，請依實際需要自行增列。

財團法人 A 文教公益基金會

附件六

113 年度工作計畫

單位：新臺幣元

工作項目	執行期間	執行方式	經費預算	預期效益
發展教育文化事業	全年	捐款支出	2,000,000	預計捐助大學及中小學清寒及成績優異學生獎學金，約 40-50 名，每名 3 至 5 萬元
發展教育文化事業	全年	捐款支出	1,000,000	資助偏鄉學童持續學習、教材及教具等
發展教育文化事業	全年	捐款支出	2,000,000	贊助其他教育文化事業
贊助慈善公益事業	全年	捐款支出	1,000,000	捐助其他公益團體
合計			6,000,000	

填表說明：工作計畫表應蓋用教育法人印信。

財團法人 A 文教公益基金會

附件七

113 年度經費預算表

單位：新臺幣元

項(科)目	本年度		上年度		說明
	金額		金額		
	小計	合計	小計	合計	
收入					
業務收入		5,060,000		5,560,000	
受贈收入	5,000,000		5,500,000		
補助收入	60,000		60,000		
業務外收入		3,180,000		3,526,432	
財務收入	180,000		195,662		
其他業務外收入	3,000,000		3,330,770		
收入合計		<u>8,240,000</u>	<u>9,086,432</u>	<u>9,086,432</u>	
支出					
業務成本與費用		7,800,000		7,863,455	
管理費用	1,800,000		1,863,455		
獎助或捐贈費用	6,000,000		6,000,000		
支出合計		<u>7,800,000</u>		<u>7,863,455</u>	
本期賸餘(短絀)		<u>440,000</u>		<u>1,222,977</u>	

主辦會計

執行長

董事長

財團法人 A 文教公益基金會

附件八

112 年度工作報告

單位：新臺幣元

工作項目	辦理時間	實施內容	金額	實施效益
發展教育文化事業	112/5/30	捐助 XX 文教基金會	550,000	資助偏鄉學童持續學習
發展教育文化事業	112/6/30	捐助 OO 文教基金會	800,000	獎勵特殊教育貢獻人員
發展教育文化事業	112/7/30	捐助 Z 文教基金會	850,000	資助偏鄉學童教具
獎助學金	112/11/30	捐助 C 中學獎學金	750,000	15 名學生清寒獎學金
獎助學金	112/11/30	捐助 T 中學獎學金	500,000	10 名學生清寒獎學金
獎助學金	112/11/30	捐助 L 大學獎學金	800,000	10 名學生科學創作獎學金
獎助學金	112/12/10	捐助 D 兒童助學會	600,000	資助清寒兒童就學
救濟貧病殘障同胞	112/12/20	捐助 H 盲人福利會	700,000	資助盲人福利會改良設施
救濟貧病殘障同胞	112/12/20	捐助 H 盲人福利會	450,000	資助盲人福利會改良設施
救濟貧病殘障同胞	112/12/20	捐助失智者關懷協會	450,000	協助照護失智者
合計			6,000,000	

填表說明：工作報告表應蓋用教育法人印信。

報告完畢

建誠聯合會計師事務所

會計師 林 怡 馨

所 址：台南市北區成功路22巷32號
電 話：(06) 2269129
傳 真：(06) 2295667
行 動：0933650658
統一編號：69362604
E-mail：a69362604@gmail.com