

# 金融監督管理委員會主管政府捐助及經指定民間捐助財團法人監督管理辦法第六條、第十七條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第六條 前條預算及工作計畫應依下列原則辦理：</p> <p>一、工作計畫應以達成該財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定。</p> <p>二、為促進資源之有效運用，應秉持零基預算之精神，全盤縝密檢討各工作計畫，並按輕重緩急及成本效益等排列優先順序，俾於可籌措之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，擬編各項預算。</p> <p>三、構建固定資產及轉投資計畫應詳予規劃評估效益。</p> <p>四、預算書內容如附件一。但得由各財團法人視業務性質及實際需要研酌增編其他表件。</p> <p>五、預算書各表之會計項目，依所定會計制度辦理。</p> <p>前條工作成果（報告）及財務報表應依下列原則辦理：</p> <p>一、工作報告應敘明預算所列工作計畫執行情形，並分析達成該財團法人設立目的及捐助章程規定之情形。各項工作計</p>	<p>第六條 前條預算及工作計畫應依下列原則辦理：</p> <p>一、工作計畫應以達成該財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定。</p> <p>二、為促進資源之有效運用，應秉持零基預算之精神，全盤縝密檢討各工作計畫，並按輕重緩急及成本效益等排列優先順序，俾於可籌措之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，擬編各項預算。</p> <p>三、構建固定資產及轉投資計畫應詳予規劃評估效益。</p> <p>四、預算書內容如附件一。但得由各財團法人視業務性質及實際需要研酌增編其他表件。</p> <p>五、預算書各表之會計科（項）目，依所定會計制度及財團法人共通性會計項科（項）目參考表（如附件三）辦理。</p> <p>前條工作成果（報告）及財務報表應依下列原則辦理：</p> <p>一、工作報告應敘明預算所列工作計畫執行情形，並分析達成</p>	<p>一、按行政院一百一十年十一月十日修正「財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項」第三點，於財團法人預算書表之參考表增訂「媒體政策及業務宣導費彙計表」及修正相關文字，爰修正第一項第四款附件一及第二項第二款附件二之預（決）算書表格式增訂「媒體政策及業務宣導費彙計表」。</p> <p>二、按財團法人法第二十四條第一項規定，財團法人會計處理應符合一般公認會計原則，依經濟部一百零四年九月十六日經商字第第一〇四〇二四二五二九〇號函釋，一般公認會計原則係指「財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋」，考量該公報內容包括會計項目之定義、認列、衡量及揭露等，規範詳盡。又行政院主計總處一百</p>

<p>畫倘有以政府委辦或補助經費辦理者，應說明工作計畫達成進度並評估其績效。</p> <p>二、決算書內容如附件二。但各財團法人應配合預算編列情形，並視業務性質及實際需要研酌增編其他表件。</p> <p>三、決算書各表之會計項目，依所定會計制度辦理。</p> <p><u>依前條規定應編製中華民國一百十一年度決算書之財團法人，仍應依一百十一年七月二十七日修正前之附件格式編製之。</u></p>	<p>該財團法人設立目的及捐助章程規定之情形。各項工作計畫倘有以政府委辦或補助經費辦理者，應說明工作計畫達成進度並評估其績效。</p> <p>二、決算書內容如附件二。但各財團法人應配合預算編列情形，並視業務性質及實際需要研酌增編其他表件。</p> <p>三、決算書各表之會計科目（項）目，依所定會計制度及財團法人共通性會計科目（項）目參考表（如附件三）辦理。</p>	<p>十一年三月二十三日主會金字第一一一〇五〇〇二〇二號函送「政府捐助財團法人共通性會計項目參考指引(修正版)」可供財團法人參考，為利各財團法人依其業務訂定其會計項目之彈性，及為避免因配合一般公認會計原則而頻繁修正，爰刪除第一項第五款及第二項第三款規定「及財團法人共通性會計科目（項）目參考表（如附件三）」之文字。</p> <p>三、為使編製預(決)算書之附件格式一致，新增第三項，明定一百十一年度之決算書，仍應依修正前之附件格式編製。</p>
<p>第十七條 本辦法自中華民國一百零八年二月一日施行。</p> <p><u>本辦法修正條文自發布日施行。</u></p>	<p>第十七條 本辦法自中華民國一百零八年二月一日施行。</p>	<p>明定本辦法修正條文施行日期。</p>

## 第六條附件一(修正後)

### 財團法人預算書表格式

#### 一、封面（附表1）

#### 二、目次

#### 三、總說明（附表2）

- （一）概況（設立依據、設立目的、組織概況）
- （二）工作計畫
- （三）本年度預算概要
- （四）前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述
- （五）其他

#### 四、主要表

- （一）收支營運預計表（附表3）
- （二）現金流量預計表（附表4）
- （三）淨值變動預計表（附表5）

#### 五、明細表

- （一）收入明細表（附表6）
- （二）支出明細表（附表7）
- （三）不動產、廠房及設備投資明細表（附表8；無該等投資者毋需編列）
- （四）轉投資明細表（附表9；無轉投資者毋需編列）

#### 六、參考表

- （一）資產負債預計表（附表10）
- （二）員工人數彙計表（附表11）

(三) 用人費用彙計表 (附表12)

(四) 媒體政策及業務宣導費彙計表 (附表13)

七、附錄：持股超過50%之轉投資事業預算資料 (依法無法取得轉投資事業之預算資料者毋需編列)

八、封底 (附表14)

附表1

(封面)

(財團法人名稱)

○○年度預算

(封面名稱得依設置法律所定酌予調整)

(財團法人名稱) 編

(說明：封面加蓋財團法人之單位印信，各表  
件無須用印。)

總說明

中華民國○○年度

**壹、概況**

- 一、設立依據
- 二、設立目的
- 三、組織概況（另附組織系統圖）

**貳、工作計畫或方針**

工作計畫或方針（以下簡稱計畫）為預算編列之依據，故應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定，其內容應包括：

- 一、計畫名稱
- 二、計畫重點：應就計畫內容（包括計畫緣起，是否符合設立目的及捐助章程）、執行方式及執行期間等概要說明。
- 三、經費需求：應說明年度經費需求。倘屬多年期計畫，並應就總計畫經費概要說明。
- 四、預期效益：應說明年度預算執行預期效益。倘屬多年期計畫，並應說明未來預計達成之效益。

**參、本年度預算概要**

- 一、收支營運概況
- 二、現金流量概況
- 三、淨值變動概況

**肆、前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述**

- 一、前年度決算結果及成果概述
- 二、上年度已過期間預算執行情形

**伍、其他**

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表3

(財團法人名稱)

## 收支營運預計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		項 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增(減)數		說 明
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
		收入							
		支出							
		本期賸餘(短絀)							

填表說明：1. 百分比欄計算以收入總額為基底(100%)，計算至小數點後二位四捨五入。

2. 如有其他綜合餘絀項目，請於本表說明欄中以「本期其他綜合餘絀之說明」立項說明。

附表4

(財團法人名稱)

## 現金流量預計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣千元

項	目	預	算	數	說	明
業務活動之現金流量						
稅前賸餘（短絀）						
<u>調整項目：</u>						
<u>收入支出項目</u>						
<u>利息收入</u>						
<u>股利收入</u>						
<u>利息費用</u>						
<u>折舊費用</u>						
：						
<u>與業務活動相關之流動資產（負債）</u>						
<u>減少應收款項</u>						
<u>增加預付款項</u>						
：						
<u>業務產生之現金</u>						
<u>收取之利息</u>						
<u>收取之股利</u>						
<u>支付之利息</u>						
<u>支付之所得稅</u>						
業務活動之淨現金流入（流出）						
投資活動之現金流量						
：						
投資活動之淨現金流入（流出）						
籌資活動之現金流量						
：						
籌資活動之淨現金流入（流出）						
<u>匯率變動對現金及約當現金之影響</u>						
現金及約當現金之淨增（淨減）						
期初現金及約當現金						
期末現金及約當現金						

填表說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎。

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。



附表5

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 淨值變動預計表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

項 目	上 年 度 餘 額	本年度增( 減 ) 數	截 至 本 年 度 餘 額	說 明
基金				
創立基金				
捐贈基金				
其他基金				
公積				
<u>採權益法認列之</u> <u>投資股權淨值變</u> <u>動數</u>				
<u>其他公積</u>				
累積餘絀				
<u>已指撥累積賸餘</u>				
<u>未指撥累積餘絀</u>				
淨值其他項目				
累積其他綜合餘 絀				
<u>淨值其他項目-其     他</u>				
合 計				

填表說明：已指撥累積賸餘係指依特定目的自賸餘中提列之公積，未指撥累積餘絀係指截至本期止未經指撥之賸餘或未經彌補之短絀、追溯適用及追溯重編之影響數。

附表6

( 財 團 法 人 名 稱 )

# 收入明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	項 目 名 稱	本年度預算數	上年度預算數	說 明
	總 計			

填表說明：應於說明欄中說明估算基礎或依據。

附表7

( 財 團 法 人 名 稱 )

支出明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	項 目 名 稱	本 年 度 預 算 數	上 年 度 預 算 數	說 明
	總 計			

填表說明：應於說明欄中說明估算基礎或依據。

附表8

(財團法人名稱)

## 不動產、廠房及設備投資明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

項 目	本 年 度 預 算 數	說 明
<u>不動產、廠房及設備</u> <u>土地</u> <u>土地改良物</u> <u>房屋及建築</u> <u>機械及設備</u> <u>交通及運輸設備</u> <u>什項設備</u> <u>租賃資產</u> <u>租賃權益改良</u> <u>購建中不動產、廠房及設備</u> <u>：</u> <u>投資性不動產</u> <u>：</u>		
總 計		

填表說明：財團法人以自有資金或以政府補捐助款計畫經費購置不動產、廠房及設備暨投資性不動產，其所有權為財團法人所有者，均應於本表表達。其中購建中不動產、廠房及設備（如：訂購機件及設備款等）係指本年度增置部分。

附表9

(財團法人名稱)

## 轉投資明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

投資事業名稱	本年度 增（減－）數	累計 投資淨額	持股比例	說明
總計				

填表說明：「持股比例」係年底預計數。

附表10

(財團法人名稱)

## 資產負債預計表

中華民國〇〇年12月31日

單位：新臺幣千元

〇〇年(前年) 12月31日實際數	項 目	〇〇年12月31日 預計數(1)	〇〇年(上年)12月31日 預計數(2)	比較增(減)數 (3) = (1) - (2)
	資 產			
	資 產 合 計			
	負 債			
	負 債 合 計			
	淨 值			
	淨 值 合 計			
	負債及淨值合計			

填表說明：上年預計數係就法定預計數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數）。

附表11

(財團法人名稱)

## 員工人數彙計表

中華民國〇〇年度

單位：人

職 類 ( 稱 )	本 年 度 員 額 預 計 數	明 說
總 計		

填表說明：表內「職類（稱）」，可依實際現況分類表達。

附表12

(財團法人名稱)

用人費用彙計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣千元

<div>項目名稱</div> <div>職類(稱)</div>	薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及、卹償金及 資遣費	分攤保險費	福利費	其他	總計
總計									

填表說明：1. 表內「職類(稱)」，可依實際現況分類表達。

2. 表內「項目名稱」，可依會計制度規範填列。





## 附表14

(封底)

### 修正說明：

- 1、參考行政院主計總處一百十一年三月二十三日主會金字第111-0500202號函送「政府捐助財團法人共通性會計項目參考指引(修正版)」，有關本附件「科目」文字修正為「項目」。
- 2、參考行政院主計總處「政府捐助財團法人會計處理及財務報告編製準則一致性範例之研究」報告所定「政府捐助財團法人會計處理及財務報告編製準則範例」之財務報表格式，修正本附件之現金流量預計表、淨值變動預計表之「項目」內容，並將附表8「固定資產明細表」修正為「不動產、廠房及設備投資明細表」。
- 3、依「財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項」第三點第二項規定，新增附表13，其後附表次序順移。

## 第六條附件二(修正後)

# 財團法人決算書表格式

### 一、封面（附表1）

### 二、目次

### 三、總說明（附表2）

（一）財團法人概況（設立依據、設立目的、組織概況）

（二）年度各項工作計畫或方針之執行成果

（三）決算概要

#### 1. 收支營運實況

#### 2. 現金流量實況

#### 3. 淨值變動實況

#### 4. 資產負債實況

（四）其他

### 四、主要表

（一）收支營運決算表（附表3）

（二）現金流量決算表（附表4）

（三）淨值變動表（附表5）

（四）資產負債表（附表6）

### 五、明細表

（一）收入明細表（附表7）

（二）支出明細表（附表8）

（三）不動產、廠房及設備投資明細表（附表9；無該等投資者毋須編列）

（四）轉投資及其盈虧明細表（附表10；無轉投資者毋須編列）

(五) 基金數額增減變動表 (附表11)

六、參考表

(一) 員工人數彙計表 (附表12)

(二) 用人費用彙計表 (附表13)

(三) 媒體政策及業務宣導費彙計表 (附表14)

七、附錄：持股超過百分之五十之轉投資事業決算資料

八、封底 (附表15)

附表1

## （財團法人名稱）

### 中華民國○○年度決算

（○○年○○月○○日至○○年○○月○○日）

（封面名稱得依設置法律所定酌予調整）

## （財團法人名稱）編

（說明：封面加蓋財團法人之單位印信，除封底外各表件無須用印。）

附表2

( 財 團 法 人 名 稱 )

總 說 明

中華民國○○年度

壹、財團法人概況（設立依據、設立目的、組織概況）

貳、年度各項工作計畫或方針之執行成果

參、決算概要

（一）收支營運實況

（二）現金流量實況

（三）淨值變動實況

（四）資產負債實況

肆、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表3

(財團法人名稱)

## 收支營運決算表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	項 目	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比較增(減-)	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
	收入				
	支出				
	所得稅費用 (利益)				
	本期賸餘(短絀)				

填表說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

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

上年度決算數	項目	本年度預算數	本年度決算數	比較增減
	本期其他綜合餘絀 ：			
	本期其他綜合餘絀合計			

附表4

(財團法人名稱)

## 現金流量決算表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
業務活動之現金流量				
稅前賸餘(短絀)				
調整項目：				
<u>收入支出項目</u>				
<u>利息收入</u>				
<u>股利收入</u>				
<u>利息費用</u>				
<u>折舊費用</u>				
：				
<u>與業務活動相關之流動資產(負債)</u>				
<u>減少應收款項</u>				
<u>增加預付款項</u>				
：				
<u>業務產生之現金</u>				
<u>收取之利息</u>				
<u>收取之股利</u>				
<u>支付之利息</u>				
<u>支付之所得稅</u>				
業務活動之淨現金流入(流出)				
投資活動之現金流量				
：				
投資活動之淨現金流入(流出)				
籌資活動之現金流量				
：				
籌資活動之淨現金流入(流出)				
<u>匯率變動對現金及約當現金之影響</u>				
現金及約當現金之淨增(淨減)				
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金				

填表說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎。

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。



附表5

(財團法人名稱)

## 淨值變動表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度期初餘額	本 年 度		本年度期末餘額	說 明
		增 加	減 少		
基金					
創立基金					
捐贈基金					
他基金					
公積					
<u>採權益法認列之投資股權淨值變動數</u>					
<u>其他公積</u>					
累積餘絀					
<u>已指撥累積賸餘</u>					
<u>未指撥累積餘絀</u>					
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀					
<u>淨值其他項目-其他</u>					
合 計					

填表說明：1.本年度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：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

附表6

(財團法人名稱)

# 資產負債表

中華民國〇〇年12月31日

單位：新臺幣元

項 目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增 (減-)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
資 產 合 計				
負 債				
淨 值				
基金				
公積				
淨值其他項目				
淨 值 合 計				
負債及淨值合計				

填表說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.本表應以結帳後總分類帳項目列示（如：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

附表7

( 財 團 法 人 名 稱 )

收入明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
合 計					

填表說明：1.比較增減百分比超過10%以上者，應於說明欄說明增減原因。  
2.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。



附表9

(財團法人名稱)

**不動產、廠房及設備投資明細表**

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
不動產、廠房及設備					
土地					
土地改良物					
房屋及建築					
機械及設備					
交通及運輸設備					
什項設備					
租賃資產					
租賃權益改良					
<u>購建中不動產、</u>					
<u>廠房及設備</u>					
⋮					
投資性不動產					
⋮					
合 計					

填表說明：1.財團法人以自有資金或以政府補捐助款計畫經費購置不動產、廠房及設備暨投資性不動產，其所有權為財團法人所有者，均應於本表表達。其中購建中不動產、廠房及設備（如：訂購機件及設備款等）係指本年度增置部分。本年度資產完工轉正數及修正以前年度帳列錯誤數則不列入本表表達。

2.比較增減百分比超過20%以上者，應於說明欄說明增減原因。

3.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。



附表11

(財團法人名稱)

## 基金數額增減變動表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

捐 助 者	創立時原始捐助基金金額	本年度期初基金金額 (1)	本年度基金增(減-)金額 (2)	本年度期末基金金額 (3)=(1)+(2)	捐助基金比率%		說明
					創立時原始捐助基金金額占其總額比率	本年度期末基金金額占其總額比率	
政府捐助							
一、中央政府							
○○機關							
：							
○○特種基金							
：							
精省改列中央部分							
：							
二、地方政府							
○○直轄市							
○○縣(市)							
：							
三、累積賸餘轉基金							
：							
四、其他							
政府捐助小計							
民間捐助							
一、其他團體機構							
：							
二、個人							
：							
三、累積賸餘轉基金							
民間捐助小計							
合 計							

填表說明：1.各級政府「捐助基金比率%」欄列數據如與預算編製當時計算之比率存有差異者，應於說明欄說明比率變動之情形。

2.表內中央政府項下「○○特種基金」係指營業基金（含未民營化前之國【省】營事業機構捐助部分）、債務基金、作業基金、特別收入基金及資本計畫基金。

3.表內精省改列中央部分係指臺灣省政府於精省前所捐助部分，其捐助者之名稱得以原名稱列式。

4.表內「其他團體機構」包含國外政府機關、國內及國外民間團體機構及信託基金等。

5.表內「其他團體機構」及「個人」捐助金額重大者，請列舉表達，其餘以彙總數表達。

6.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

附表12

(財團法人名稱)

# 員工人數彙計表

中華民國○○年度

單位：人

職 類 ( 稱 )	本 年 度 預 算 數	本 年 度 決 算 數	比 較 增 ( 減 - )	說 明
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	
合 計				

填表說明：1.本表「職類（稱）」依預算編列方式表達。

2.本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。



附表13

(財團法人名稱)

## 用人費用彙計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

項目 名稱  職類 (稱)	本年度預算數								本年度決算數								比較增(減-) (3)=(2)-(1)	說明
	薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休、 卹金及 資遣費	分攤 保險費	福利費	其他	合計 (1)	薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休、 卹金及 資遣費	分攤 保險費	福利費		
合 計																		

填表說明：1.本表「職類（稱）」依預算編列方式表達。

2.本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。



附表15

(封底)

主辦會計：

首長：

- 說明：1. 封底應列明首長及主辦會計銜名，並加蓋印章（該等印章並得以套印方式處理）。  
2. 封底之紙質與顏色應和封面一致。

修正說明：

- 1、參考行政院主計總處一百十一年三月二十三日主會金字第一一〇五〇〇二〇二號函送「政府捐助財團法人共通性會計項目參考指引(修正版)」，有關本附件「科目」文字修正為「項目」。
- 2、參考行政院主計總處「政府捐助財團法人會計處理及財務報告編製準則一致性範例之研究」報告所定「政府捐助財團法人會計處理及財務報告編製準則範例」之財務報表格式，修正本附件之現金流量決算表、淨值變動表之「項目」內容，並將附表9「固定資產明細表」修正為「不動產、廠房及設備投資明細表」。
- 3、依「財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項」第三點第二項規定，新增附表14，其後附表次序順移。

## 第六條附件三(修正後)

### 附件三(刪除)

#### 修正說明：

按財團法人法第二十四條第一項規定，財團法人會計處理應符合一般公認會計原則，依經濟部一百零四年九月十六日經商字第一〇四〇二四二五二九〇號函釋，一般公認會計原則係指「財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋」，考量該公報內容包括會計項目之定義、認列、衡量及揭露等，規範詳盡。又行政院主計總處一百十一年三月二十三日主會金字第111-05002-02號函送「政府捐助財團法人共通性會計項目參考指引(修正版)」可供財團法人參考，為利各財團法人依其業務訂定其會計項目之彈性，及為免因配合一般公認會計原則而頻繁修正，爰刪除附件三。

第六條附件一(修正前)

## 財 團 法 人 預 算 書 表 格 式

一、封面（附表 1）

二、目次

三、總說明（附表 2）

- （一）概況（設立依據、設立目的、組織概況）
- （二）工作計畫
- （三）本年度預算概要
- （四）前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述
- （五）其他

四、主要表

- （一）收支營運預計表（附表 3）
- （二）現金流量預計表（附表 4）
- （三）淨值變動預計表（附表 5）

五、明細表

- （一）收入明細表（附表 6）
- （二）支出明細表（附表 7）
- （三）固定資產投資明細表（附表 8）
- （四）轉投資明細表（附表 9；無轉投資者毋需編列）

六、參考表

- （一）資產負債預計表（附表 10）
- （二）員工人數彙計表（附表 11）
- （三）用人費用彙計表（附表 12）

七、附錄：持股超過 50%之轉投資事業預算資料（依法無法  
取得轉投資事業之預算資料者毋需編列）

八、封底（附表 13）

附表 1  
(封面)

(財團法人名稱)

○○年度預算

(封面名稱得依設置法律所定酌予調整)

(財團法人名稱) 編

(說明：封面加蓋財團法人之單位印  
信，各表件無須用印。)

## 附表 2

### ( 財 團 法 人 名 稱 )

#### 總說明

中華民國○○年度

#### 壹、概況

- 一、設立依據
- 二、設立目的
- 三、組織概況（另附組織系統圖）

#### 貳、工作計畫或方針

工作計畫或方針（以下簡稱計畫）為預算編列之依據，故應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定，其內容應包括：

- 一、計畫名稱
- 二、計畫重點：應就計畫內容（包括計畫緣起，是否符合設立目的及捐助章程）、執行方式及執行期間等概要說明。
- 三、經費需求：應說明年度經費需求。倘屬多年期計畫，並應就總計畫經費概要說明。
- 四、預期效益：應說明年度預算執行預期效益。倘屬多年期計畫，並應說明未來預計達成之效益。

#### 參、本年度預算概要

- 一、收支營運概況
- 二、現金流量概況
- 三、淨值變動概況

#### 肆、前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述

- 一、前年度決算結果及成果概述
- 二、上年度已過期間預算執行情形

#### 伍、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表 3

( 財 團 法 人 名 稱 )

收支營運預計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增(減)數		說 明
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
		收入							
		支出							
		本期賸餘(短絀)							

填表說明：1. 百分比欄計算以收入總額為基底(100%)，計算至小數點後二位四捨五入。

2. 如有其他綜合餘絀項目，請於本表說明欄中以「本期其他綜合餘絀之說明」立項說明。



附表 4

( 財 團 法 人 名 稱 )

現金流量預計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣千元

項	目	預	算	數	說	明
業務活動之現金流量						
稅前賸餘（短絀）						
利息股利之調整						
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）						
調整非現金項目						
業務活動之淨現金流入（流出）						
投資活動之現金流量						
投資活動之淨現金流入（流出）						
籌資活動之現金流量						
籌資活動之淨現金流入（流出）						
現金及約當現金之淨增（淨減）						
期初現金及約當現金						
期末現金及約當現金						

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。

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融資活動。

附表 5

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 淨值變動預計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣千元

科 目	上 年 度 餘 額	本 年 度 增 ( 減 ) 數	截 至 本 年 度 餘 額	說 明
基金 創立基金 捐贈基金 其他基金				
公積 特別公積 ：				
累積餘絀 累積賸餘 累積短絀				
淨值其他項目 累積其他綜合餘 絀 未認列為退休金 成本之淨短絀				
合 計				

填表說明：表內「累積賸餘」、「累積短絀(-)」之本年度增(減-)數應包含「本期賸餘(短絀-)」轉列數。

附表 6

( 財 團 法 人 名 稱 )

收入明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	科 目 名 稱	本年度預算數	上年度預算數	說 明
	總 計			

填表說明：應於說明欄中說明估算基礎或依據。

附表 7

( 財 團 法 人 名 稱 )

支出明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	科 目 名 稱	本年度預算數	上年度預算數	說 明
	總 計			

填表說明：應於說明欄中說明估算基礎或依據。

## 附表 8

( 財 團 法 人 名 稱 )

### 固定資產投資明細表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣千元

項 目	本 年 度 預 算 數	明 說
總 計		

填表說明：本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產。



附表 10

( 財 團 法 人 名 稱 )

資產負債預計表

中華民國〇〇年 12 月 31 日                      單位：新臺幣千元

〇〇年(前年) 12月31日實際數	科 目	〇〇年12月31日 預計數(1)	〇〇年(上年)12月31日 預計數(2)	比較增(減)數 (3)=(1)-(2)
	資            產			
	資 產 合 計			
	負            債			
	負 債 合 計			
	淨            值			
	淨 值 合 計			
	負債及淨值合計			

填表說明：上年預計數係就法定預計數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數）。

附表 11

( 財 團 法 人 名 稱 )

員工人數彙計表

中華民國〇〇年度

單位：人

職 類 ( 稱 )	本 年 度 員 額 預 計 數	說 明
總 計		

填表說明：表內「職類（稱）」，可依實際現況分類表達。



附表 12

( 財 團 法 人 名 稱 )  
用 人 費 用 彙 計 表  
中 華 民 國○○ 年 度

單位：新臺幣千元

科目名稱 職類(稱)	薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及、卹償金及 資遣費	分攤保險費	福利費	其他	總計
總計									

填表說明：1. 表內「職類(稱)」，可依實際現況分類表達。  
2. 表內「科目名稱」，可依會計制度規範填列。

附表 13  
(封底)

第六條附件二(修正前)

## 財團法人決算書表格式

一、封面（附表 1）

二、目次

三、總說明（附表 2）

（一）財團法人概況（設立依據、設立目的、組織概況）

（二）年度各項工作計畫或方針之執行成果

（三）決算概要

1. 收支營運實況

2. 現金流量實況

3. 淨值變動實況

4. 資產負債實況

（四）其他

四、主要表

（一）收支營運決算表（附表 3）

（二）現金流量決算表（附表 4）

（三）淨值變動表（附表 5）

（四）資產負債表（附表 6）

五、明細表

（一）收入明細表（附表 7）

（二）支出明細表（附表 8）

（三）固定資產投資明細表（附表 9；無固定資產投資者  
毋須編列）

（四）轉投資及其盈虧明細表（附表 10；無轉投資者毋須  
編列）

（五）基金數額增減變動表（附表 11）

六、參考表

(一) 員工人數彙計表 (附表 12)

(二) 用人費用彙計表 (附表 13)

七、附錄：持股超過百分之五十之轉投資事業決算資料

八、封底 (附表 14)

附表 1

( 財 團 法 人 名 稱 )

中 華 民 國 ○ ○ 年 度 決 算

(○○○年○○月○○日至○○○年○○月○○日)

( 封 面 名 稱 得 依 設 置 法 律 所 定 酌 予 調 整 )

( 財 團 法 人 名 稱 ) 編

( 說 明 ： 封 面 加 蓋 財 團 法 人 之 單 位 印  
信 ， 除 封 底 外 各 表 件 無 須 用 印 。 )

附表 2

( 財 團 法 人 名 稱 )

總 說 明

中華民國○○年度

壹、財團法人概況（設立依據、設立目的、組織概況）

貳、年度各項工作計畫或方針之執行成果

參、決算概要

（一）收支營運實況

（二）現金流量實況

（三）淨值變動實況

（四）資產負債實況

肆、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表 3

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 收 支 營 運 決 算 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	科 目	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比 較 增 (減-)	
				金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
	收入				
	支出				
	所得稅費用 (利益)				
	本期賸餘 (短絀)				

填表說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.請附註或以附表說明本期其他綜合餘絀各4級科目預(決)算數金額，其內容如下：

上年度決算數	科目	本年度預算數	本年度決算數	比較增減
	本期其他綜合餘絀 ：			
	本期其他綜合餘絀合計			

附表 4

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 現金流量決算表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)	
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
業務活動之現金流量				
稅前賸餘（短絀）				
利息股利之調整				
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）				
調整非現金項目				
：				
業務活動之淨現金流入（流出）				
投資活動之現金流量				
：				
投資活動之淨現金流入（流出）				
籌資活動之現金流量				
：				
籌資活動之淨現金流入（流出）				
現金及約當現金之淨增（淨減）				
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金				

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。



附表 5

( 財 團 法 人 名 稱 )

淨 值 變 動 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度期初餘額	本 年 度		本年度期末餘額	說 明
		增 加	減 少		
基金					
創立基金					
捐贈基金					
其他基金					
公積					
特別公積					
：					
—					
累積餘絀					
累積賸餘					
累積短絀					
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀					
未認列為退休金成本之淨短絀					
合 計					

填表說明：1.本年度各淨值科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科目列示（如：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

附表 6

( 財 團 法 人 名 稱 )

資 產 負 債 表

中華民國〇〇年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

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)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產				
現金				
：				
投資、長期應收款、貸				
款及準備金				
採權益法之投資				
：				
不動產、廠房及設備				
土地				
：				
投資性不動產				
投資性不動產				
無形資產				
無形資產				
其他資產				
遞延資產				
：				
資 產 合 計				
負 債				
流動負債				
短期債務				
：				
長期負債				
長期債務				
其他負債				
負債準備				
：				
負 債 合 計				
淨 值				
基金				
創立基金				
：				
公積				
特別公積				
累積餘絀				
累積賸餘				
：				
淨值其他項目				
累積其他綜合餘絀				
：				
淨 值 合 計				
負債及淨值合計				

填表說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

附表 7

( 財 團 法 人 名 稱 )

收入明細表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科 目	本 預 年 算 度 數  (1)	本 決 年 算 度 數  (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額  (3)=(2)-(1)	%  (4)=(3)/(1)*100	
合 計					

填表說明：1.比較增減百分比超過 10%以上者，應於說明欄說明增減原因。  
2.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 8

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 支出明細表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科 目	本 年 預 算 數  (1)	本 年 決 算 數  (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額  (3)=(2)-(1)	%  (4)=(3)/(1)*100	
合 計					

填表說明：1.比較增減百分比超過 10%以上者，應於說明欄說明增減原因。

2.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 9

( 財 團 法 人 名 稱 )  
固 定 資 產 投 資 明 細 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

項 目	本 預 年 算 度 數  (1)	本 決 年 算 度 數  (2)	比 較 增 (減 -)		說 明
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
不動產、廠房及設備					
土地					
土地改良物					
房屋及建築					
機械及設備					
交通及運輸設備					
什項設備					
租賃資產					
租賃權益改良					
購建中固定資產					
投資性不動產					
合 計					

填表說明：1.財團法人以自有資金或以政府補助款計畫經費購置固定資產，其所有權為財團法人所有者，均應於本表表達。

2.本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產，其中購建中固定資產（如：訂購機件及設備款等）係指本年度增置部分。本年度固定資產完工轉正數及修正以前年度帳列錯誤數則不列入本表表達。

3.比較增減百分比超過 20% 以上者，應於說明欄說明增減原因。

4.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 10

( 財 團 法 人 名 稱 )  
轉 投 資 及 其 盈 虧 明 細 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

轉投資事業			投資金額			持股比例		投資收入		說明
名稱	截至本年 度實收資 本總額	發行 股數 (1)	以前年度 已投資 (2)	本年度增 (減-)投資 (3)	截至本年 度投資淨 額 (4)=(2)+(3)	截至本年度 持有股數 (5)	占發行股數% (6)=(5)/(1)*100	現金股利	採權益法 認列之投 資損益	

填表說明：1.本表應列示財團法人持有之長期股權投資。

2.收到轉投資公司發放之股票股利，應於說明欄註記。

3.長期股權投資採權益法評價者，應就其持股比例依轉投資公司年度淨利（淨損）認列其投資賸餘（虧損），該項數額填入投資收入欄內之「採權益法認列之投資損益」。

4.表內轉投資事業如有投資金額與資產負債表長期股權投資會計科目金額不同情形，應於說明欄註記原因及金額。

附表 11

( 財 團 法 人 名 稱 )  
基金數額增減變動表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

捐 助 者	創立時原始捐助基金金額	本年度期初基金金額	本年度基金增(減-)金額	本年度期末基金金額	捐助基金比率%		說明
					創立時原始捐助基金金額占其總額比率	本年度期末基金金額占其總額比率	
		(1)	(2)	(3)=(1)+(2)			
政府捐助							
一、中央政府							
○○機關							
：							
○○特種基金							
：							
精省改列中央部分							
：							
二、地方政府							
○○直轄市							
○○縣(市)							
：							
三、累積賸餘轉基金							
：							
四、其他							
政府捐助小計							
民間捐助							
一、其他團體機構							
：							
二、個人							
：							
三、累積賸餘轉基金							
民間捐助小計							
合 計							

填表說明：1.各級政府「捐助基金比率%」欄列數據如與預算編製當時計算之比率存有差異者，應於說明欄說明比率變動之情形。

2.表內中央政府項下「○○特種基金」係指營業基金（含未民營化前之國【省】營事業機構捐助部分）、債務基金、作業基金、特別收入基金及資本計畫基金。

3.表內精省改列中央部分係指臺灣省政府於精省前所捐助部分，其捐助者之名稱得以原名稱列示。

4.表內「其他團體機構」包含國外政府機關、國內及國外民間團體機構及信託基金等。

5.表內「其他團體機構」及「個人」捐助金額重大者，請列舉表達，其餘以彙總數表達。

6.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

附表 12

( 財 團 法 人 名 稱 )

員 工 人 數 彙 計 表

中華民國○○年度

單位：人

職 類 ( 稱 )	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-) 說 (3)=(2)-(1)	明
合 計				

填表說明：1.本表「職類（稱）」依預算編列方式表達。

2.本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。



附表 13

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 用人費用彙計表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科目 名稱  職類 (稱)	本年度預算數								本年度決算數								比較增(減-) (3)=(2)-(1)	說明
	薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休、 卹金及 遺費	分攤 保險費	福利 費	其他	合計 (1)	薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休、 卹金及 遺費	分攤 保險費	福利 費		
合 計																		

填表說明：1.本表「職類（稱）」依預算編列方式表達。

2.本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。

附表 14  
(封底)

主 辦 會 計：

首 長：

- 說明：1. 封底應列明首長及主辦會計銜名，並加蓋印章（該等印章並得以套印方式處理）。  
2. 封底之紙質與顏色應和封面一致。

第六條附件三(修正前)

**財團法人共通性會計科（項）目參考表**

一、說明：

金融監督管理委員會主管財團法人（以下簡稱各法人）所適用之會計科目，請依下列原則訂定：

- （一）會計科目之設置，應符合一般公認會計原則，並能正確表達各會計事項之性質與編製各種報告，俾呈現營運及財務狀況。
- （二）會計科目名稱，應力求簡明且能顯示各會計事項之性質。
- （三）會計科目定義，應詳盡且明確訂定其內容及適用範圍。
- （四）會計科目可分為資產、負債、淨值、收入及成本五大類，其排列及編號原則，說明如下：
  - 1、會計科目之排列，依科目性質，分別按其流動性之大小及到期日之遠近排列，大者及近者列前，小者及遠者列後，以利於財務狀況分析與表達為原則。
  - 2、會計科目之編號，採用整數編號法，科目編號之細節，配合會計作業電腦化之需要，適切安排。
- （五）會計科目可參酌第二點所定參考表，衡酌業務實際需要及交易實際情況訂定，具特殊業務需要者，得由各法人視其業務特性及實際需要等研酌增訂適當之會計科目。

二、各法人共通性會計科（項）目參考表如下：

- （一）共通性收支營運表科目參考表（如附表1）
- （二）共通性淨值變動表科目參考表（如附表2）
- （三）共通性現金流量表項目參考表（如附表3）
- （四）共通性資產負債表科目參考表（如附表4）

附表 1

### 共通性收支營運表科目參考表

科 目	定 義
<b>收入</b>	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者。已實現收入之數，記入貸方。各科目貸方餘額，決算時轉入「本期賸餘（短絀）」。
<b>業務收入</b>	凡因業務提供服務、產品及接受各界捐贈、補助所發生之各項收入屬之。
勞務收入	凡提供勞務、接受政府補助執行專案計畫所產生之收入屬之。
銷貨收入	凡銷售貨物收入屬之。
受贈收入	凡接受贈與現金或其他財物等屬之。
政府補助基本營運收入	凡政府補助供基本營運用之收入屬之。
其他業務收入	凡不屬於以上業務收入屬之。
<b>業務外收入</b>	凡因非主要業務活動所發生之各項收入屬之。
財務收入	凡利息收入、租賃收入、兌換賸餘及投資賸餘等屬之。
其他業務外收入	凡不屬於上列收入之其他業務外收入屬之。
<b>支出</b>	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者。發生之數，記入借方。各科目借方餘額，決算時轉入「本期賸餘（短絀）」。
<b>業務支出</b>	凡因業務所發生之一切必要支出屬之。
勞務成本	凡提供勞務、接受政府補助執行專案計畫所產生之成本屬之。
銷貨成本	凡銷售貨物之成本屬之。
管理費用	凡管理部門所發生或攤計之各項費用屬之。
其他業務支出	凡不屬於以上業務支出屬之。

## 共通性收支營運表科目參考表

科 目	定 義
業務外支出	凡因非主要業務活動所發生之各項支出屬之。
財務費用	凡利息費用、兌換短絀及投資短絀等屬之。
其他業務外支出	凡不屬於上列支出之其他業務外支出屬之。
所得稅費用（利益）	凡依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用（或利益）屬之。
本期賸餘（短絀）	凡本期收入減除支出後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。
本期其他綜合餘絀	凡本期其他綜合餘絀（稅後淨額）屬之。
本期其他綜合餘絀	凡扣除相關所得稅影響數前之備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等，與其他綜合餘絀項目相關之所得稅之合計數屬之。

附表 2

## 共通性淨值變動表科目參考表

科 目	定 義
<b>淨 值</b>	凡全部資產減除全部負債後之餘額屬之，包括基金、公積及累積餘絀等。
<b>基 金</b>	凡財團法人獲挹注基金之資金，及由歷年賸餘撥充基金屬之。
創立基金	凡財團法人創立時所實收之基金，或依設置條例及捐助章程分年所實收之基金屬之。
捐贈基金	凡由政府或民間所捐贈指定用途之基金屬之。
其他基金	凡不屬以上各項之基金屬之。
<b>公 積</b>	凡依董事會通過自歷年賸餘提撥之公積屬之。
特別公積	凡依特定目的自賸餘中指撥之公積屬之。
<b>累積餘絀</b>	凡累積賸餘，累積短絀屬之。
累積賸餘	凡截至本期止未經指撥之累積賸餘屬之。
累積短絀	凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。
<b>淨值其他項目</b>	凡累積其他綜合餘絀及未認列為退休金成本之淨短絀等淨值之調整項目皆屬之。
累積其他綜合餘絀	凡備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等屬之。
未認列為退休金成本之淨短絀	凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。

附表 3

### 共通性現金流量表項目參考表

項 目	定 義
<b>業務活動之現金流量</b>	凡投資、籌資活動以外，列入本期收支計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。
稅前賸餘（短絀）	凡收支營運表內之稅前賸餘（短絀）數。
利息股利之調整	凡因取得利息、股利及支付利息之現金流量應單獨揭露，故須調整列入稅前賸餘（短絀）計算內之利息收入、股利收入及利息費用。
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）	凡未計利息收入、股利收入及利息費用之稅前賸餘（短絀）數。
調整非現金項目	凡業務收入於收現時即產生現金流入，業務支出於付現時即產生現金流出，惟因業務收支認列與現金收支之時間可能不同，故由收支營運表求算由業務產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目及其餘屬業務活動現金流量之項目（但不含利息收入、股利收入、利息費用及所得稅）。
未計利息股利之現金流入（流出）	凡未計利息、股利及所得稅前業務活動之現金流入大於其現金流出，為未計利息股利之淨現金流入；反之，則為未計利息股利之淨現金流出。
收取利息	凡取得利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。
收取股利	凡取得股利屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。
支付利息	凡支付利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金減少之數。
支付所得稅	凡支付所得稅，使本期現金減少之數。
業務活動之淨現金流入（流出）	凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。

附表 3

### 共通性現金流量表項目參考表

項 目	定 義
<b>投資活動之現金流量</b>	凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、什項資產，及減少約當現金以外之長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。
減少流動金融資產及短期墊款	凡減少流動金融資產及短期墊款，使本期現金增加之數。
減少投資、長期應收款、貸款及準備金	凡減少投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金增加之數。
減少不動產、廠房及設備	凡處分不動產、廠房及設備，使本期現金增加之數。
減少投資性不動產	凡處分投資性不動產，使本期現金增加之數。
減少無形資產及其他資產	凡處分無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。
收取利息	凡取得利息屬投資之報酬，使本期現金增加之數。
收取股利	凡取得股利屬投資之報酬，使本期現金增加之數。
其他投資活動之現金流入	凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。
增加流動金融資產及短期墊款	凡增加流動金融資產及短期墊款，使本期現金減少之數。
增加投資、長期應收款、貸款及準備金	凡增加投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金減少之數。
增加不動產、廠房及設備	凡增加不動產、廠房及設備，使本期現金減少之數。
增加投資性不動產	凡取得投資性不動產，使本期現金減少之數。
增加無形資產及其他資產	凡增加無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。
其他投資活動之現金流出	凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金減少之數。



附表 3

### 共通性現金流量表項目參考表

項 目	定 義
投資活動之淨現金流入（流出）	凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。
<b>籌資活動之現金流量</b>	凡增加及減少債務、其他負債、基金、公積及支付利息，所產生之現金流入與流出。
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	凡增加短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金增加之數。
增加長期負債	凡舉借長期債務，使本期現金增加之數。
增加基金及公積	凡增加基金及公積，使本期現金增加之數。
其他籌資活動之現金流入	凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金增加之數。
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	凡減少短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金減少之數。
減少長期負債	凡償還長期債務，使本期現金減少之數。
減少基金及公積	凡減少基金及公積，使本期現金減少之數。
支付利息	凡取得財務資源須支付利息，使本期現金減少之數。
其他籌資活動之現金流出	凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金減少之數。
籌資活動之淨現金流入（流出）	凡籌資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；反之，則為籌資活動之淨現金流出。
<b>現金及約當現金之淨增（淨減）</b>	凡本期業務、投資及籌資活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。
<b>期初現金及約當現金</b>	係本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。
<b>期末現金及約當現金</b>	係本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券。

附表 4

### 共通性資產負債表科目參考表

科 目	定 義
<b>資 產</b>	凡透過各種交易或其他事項所獲得或控制之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者，包括流動資產、投資、長期應收款、貸款及準備金、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產等。
<b>流動資產</b>	凡現金及其他將於一年或一業務週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用之資產屬之。
現金	凡庫存現金、銀行存款、零用及週轉金、匯撥中現金等屬之，但不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。
流動金融資產	凡買入透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。
應收款項	凡應收票據及各項應收款等屬之。
存貨	凡現存備供銷售之商品存貨及各種產品等屬之。
預付款項	凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。
短期墊款	凡短期墊款、代繳保費及各項墊付款項款等屬之。
其他流動資產	凡其他流動資產屬之。
<b>投資、長期應收款、貸款及準備金</b>	凡因業務上需要從事投資或產生之長期應收款、貸款；或提撥特定財源供特定用途之準備金等屬之。
採權益法之投資	凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。
非流動金融資產	凡買入透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。
長期應收款	凡長期應收票據及應收款等屬之。

附表 4

### 共通性資產負債表科目參考表

科 目	定 義
長期貸款	凡各種長期貸款屬之。
準備金	凡提撥專款存儲供特定用途之準備金屬之。
<b>不動產、廠房及設備</b>	凡用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。
土地	凡各種基地用地之成本屬之。
土地改良物	凡有一定耐用年限之橋樑、圍牆等各種土地改良物屬之。
房屋及建築	凡房屋建築及其附屬設備等屬之。
機械及設備	凡供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。
交通及運輸設備	凡供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。
什項設備	凡供營運辦公用之事務設備屬之。
租賃資產	凡屬融資租賃之設備資產屬之。
租賃權益改良	凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
購建中固定資產	凡各種待過戶房地產、未完工程、預付工程及土地款、訂購機件及設備款等屬之。
<b>投資性不動產</b>	凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。
投資性不動產	凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。
<b>無形資產</b>	凡長期供業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屬之。
無形資產	凡商標權、專利權、特許權、電腦軟體及租賃權益等屬之。
<b>其他資產</b>	凡不屬於以上之其他資產屬之。
遞延資產	凡技術合作費、遞延所得稅資產及其他遞延資產等屬之。

附表 4

### 共通性資產負債表科目參考表

科 目	定 義
什項資產	凡存出保證金、催收款項、暫付及待結轉帳項及代管資產等屬之。
<b>負 債</b>	凡過去交易或其他事項所發生之經濟義務，能以貨幣衡量，並將以提供勞務或支付經濟資源之方式償付者，包括流動負債、長期負債、其他負債等。
<b>流動負債</b>	凡將於一年或一業務週期內（以較長者為準）需以流動資產或其他流動負債償還屬之。
短期債務	凡償還期限在一年或一業務週期內（以較長者為準）之銀行透支、借款及到期長期負債等屬之。
應付款項	凡應付票據、帳款、代收款、費用、稅款及工程款等屬之。
預收款項	凡預收貨款、利息、收入、保費、定金、工程款等屬之。
流動金融負債	凡預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過餘絀按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。
其他流動負債	凡其他流動負債屬之。
<b>長期負債</b>	凡到期日在一年或一業務週期以上（以較長者為準）或無須以流動資產或流動負債清償之債務屬之。
長期債務	凡償還期限在一年或一業務週期以上（以較長者為準）之應付債券、長期借款、應付長期工程款、應付租賃款等屬之。
<b>其他負債</b>	凡不屬於以上之負債屬之。
負債準備	凡提存之各項保險準備屬之。
遞延負債	凡遞延各項收入、遞延所得稅負債及其他遞延負債等屬之。
什項負債	凡存入保證金、應付保管款、應付退休及離職金、暫收及待結轉帳項等屬之。
<b>淨 值</b>	凡全部資產減除全部負債後之餘額屬之，包括基金、公積及累積餘絀等。

附表 4

### 共通性資產負債表科目參考表

科 目	定 義
<b>基 金</b>	凡財團法人獲挹注基金之資金，及由歷年賸餘撥充基金屬之。
創立基金	凡財團法人創立時所實收之基金，或依設置條例及捐助章程分年所實收之基金屬之。
捐贈基金	凡由政府或民間所捐贈指定用途之基金屬之。
其他基金	凡不屬以上各項之基金屬之。
<b>公 積</b>	凡依董事會通過自歷年賸餘提撥之公積屬之。
特別公積	凡依特定目的自賸餘中指撥之公積屬之。
<b>累積餘絀</b>	凡累積賸餘，累積短絀屬之。
累積賸餘	凡截至本期止未經指撥之累積賸餘屬之。
累積短絀	凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。
<b>淨值其他項目</b>	凡累積其他綜合餘絀及未認列為退休金成本之淨短絀等淨值之調整項目皆屬之。
累積其他綜合餘絀	凡備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等屬之。
未認列為退休金成本之淨短絀	凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。