慈濟學校財團法人慈濟科技大學

會計制度

一一二年八月

目　　錄

壹	總說明	1-1
貳	簿記組織系統圖	2-1
參	會計項目	
	一、會計項目分類與編號之說明	3-1
	二、會計項目內容說明	3-2 ～24
	三、會計項目之明細	3-25～52
肆	會計憑證	
	一、會計項目之意義	4-1
	二、會計憑證設置原則	4-1
	三、原始憑證	4-1～2
	四、記帳憑證	4-2～3
	五、記帳憑證之格式與說明	4-3～7
伍	會計簿籍	
	一、會計簿籍設置原則	5-1
	二、會計簿籍簡介	5-1
	三、會計簿籍之種類	5-1～2
	四、會計簿籍之格式及說明	5-2～9
陸	會計報告	
	一、會計報告之目的	6-1
	二、會計報告之對象	6-1
	三、會計報告之時間	6-1
	四、會計報告之編報期限及份數	6-2～5
	五、會計報表之編製原則及附註	6-6～8
	六、各類會計報告之格式及說明	6-9～58
柒	各項事務處理原則	
	一、基本原則	7-1～2
	二、資產類項目會計處理原則	7-2～5
	三、負債類項目會計處理原則	7-5～6
	四、權益基金及餘絀類項目會計處理原則	7-6～7
	五、收入及支出類項目會計處理原則	7-7
	六、現金流量表編製方法	7-7～8
	七．現金收支概況表編製方法	7-8
	八．附則	7-8

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

壹、總則

一、會計之目的在於表達事業之經營成果及財務狀況，進而分析比較。為使財務資訊能適當、適時地提供給管理當局或各階層人員作為管理或釐訂決策之參考，並為防止錯誤舞弊，保障學校財產安全，增進學校經營績效，特訂定本制度。

二、本制度之設計係依據「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第二條規定」，和「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」訂定，並斟酌本校組織型態及有關業務規章等辦理，期能確實作為處理各項會計及有關事務之準繩。

三、本制度符合現行法令其有關財務報表之編製、揭露及會計處理，與我國財務會計準則公報之規定相同為原則，其不同者，於本制度定之。

四、本制度設計依現行使用會計系統為基礎，配合本校校務系統開發，以電腦化作業，將會計資訊透明化、及時提供應用、比較與分析，以達到資訊化之目的。

五、本制度內容要點

(一)簿記組織：除日記帳外設有分類帳及其他必要明細帳簿。

(二)會計項目：會計項目係按「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及本校需要性設立。

(三)會計憑證：處理會計事務過程中所應用之表單及各種有關文件。

(四)會計簿籍：本制度所有會計資料之登載、保管，係依照「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致性規定」規定辦理。

(五)會計報告：為會計工作的最後產品，亦是提供學校內部及外界有關機關之報告，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」規定編製。

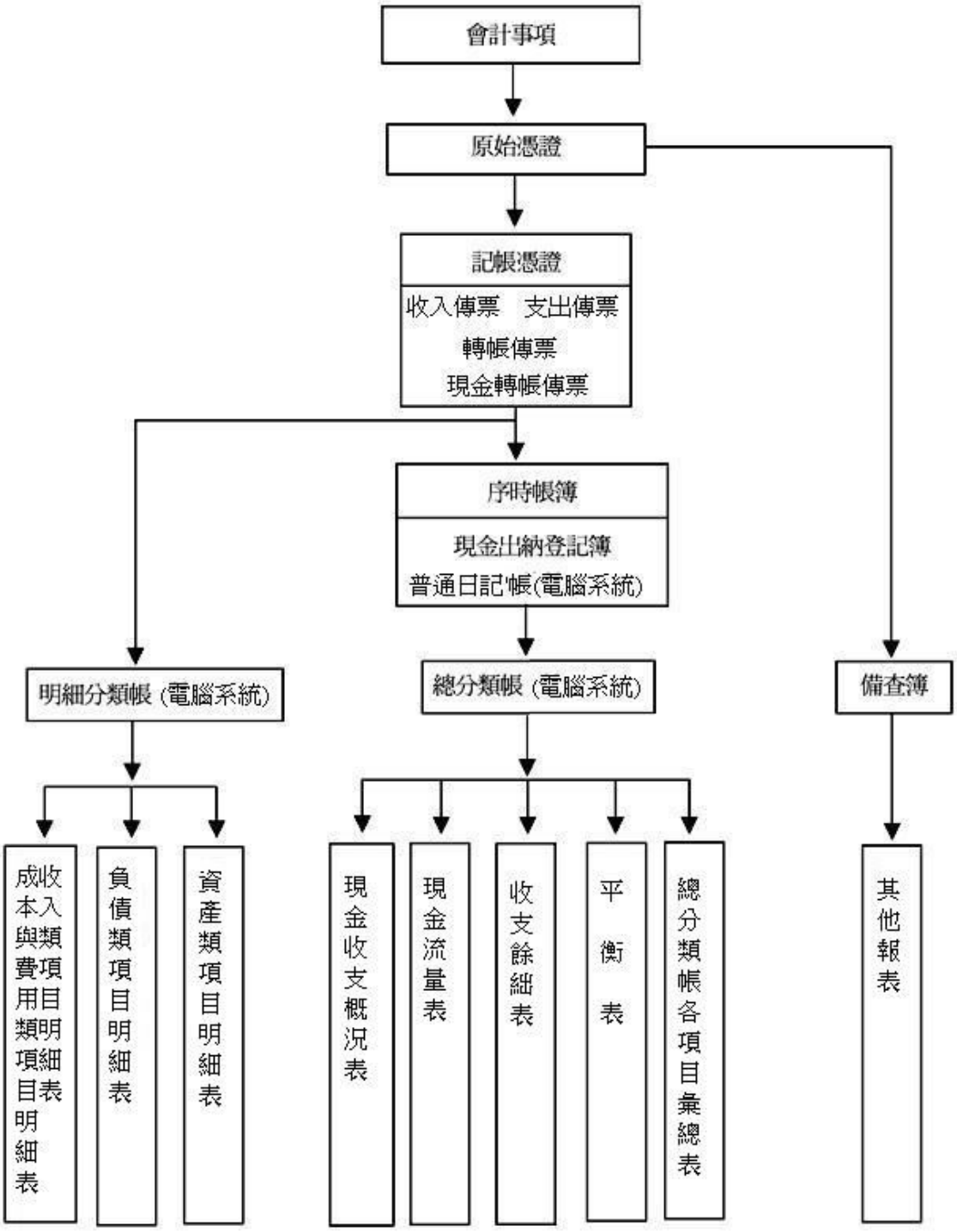
(六)會計事務處理準則及程序：

係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致性規定」辦理。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

貳、簿記組織系統圖



慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

參、會計項目

一、會計項目分類與編號之說明

(一)會計項目之分類:會計項目編號為 9 碼,分版本、大類、中類、小類、總帳項目、明細項目及管理項目。

第 1 碼代表本校版本(配合系統及制度修正需要)

第 2 碼代表大類：分為

1. 資產
2. 負債
3. 權益基金及餘絀
4. 收入
5. 成本與費用

第 3 碼代表中類:如資產類項下之流動資產、流動負債等。

第 4 碼代表小類:為總帳項目如現金、銀行存款等。

第 5 碼代表總帳項目:為零用金、庫存現金。

第 6、7 碼：代表明細項目。

第 8、9 碼管理項目分類:配合實際需要加列。

(二)會計項目之編號: 大類、中類、小類會計項目之名稱及編號依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」設立；總帳項目及明細會計項目，除依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」已規定者外，視實際需要隨時由會計室自行擴充或整併。

(三)會計項目之定義如下(編號欄位為去除第一碼版本)

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1000	資產	
1100	流動資產	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	凡零用金及週轉金、庫存現金等屬之。
1111	零用金及週轉金	凡撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。
1112	庫存現金	凡庫存國幣及通用外國貨幣屬之。
1120	銀行存款	凡支票存款、活期存款、綜合存款、定期存款等屬之。
1121	銀行存款	凡存於金融機構或中華郵政公司之活期存款或可隨時解約且不損及本金之定期存款屬之；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。
1130	流動金融資產	凡透過餘絀按公允價 值衡量之金融資產、避險之金融資產、以成本 衡量之金融資產、透過其他綜合餘絀按公允 價值衡量之金融資 產、按攤銷後成本衡量 之金融資產及其他金 融資產等，且預期於平 衡表日後十二個月內 將變現之金融資產屬之。
1131	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	透過餘絀按公允價值 衡量之金融資產－流 動 凡透過餘絀按公允價 值衡量，且預期於平衡表日後十二個月內將 變現之金融資產屬之。
1132	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
113B	避險之金融資產－流動	凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產，預期於平衡表日十二個月內將變現者屬之。
113C	避險之金融資產評價調整－流動	凡避險之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
113E	以成本衡量之金融資產－流動	凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，或與此種權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，預期於平衡表日十二個月內將變現者屬之。
113F	累計減損－以成本衡量之金融資產－流動	凡以成本衡量之流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。
113J	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合餘絀之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1)持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
113K	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	凡透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之
113L	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	凡金融資產同時符合下列條件，且預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1)持有人係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息
113N	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	凡按攤銷後成本衡量之流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。
113W	其他金融資產-流動	凡不屬於以上之流動金融資產（含一年內到期不可隨時解約或解約會損及本金之定期存款）屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
113X	其他金融資產評價調整－流動	凡其他流動金融資產提列評價調整，或其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。
1140	應收款項	凡應收票據、應收利息、應收帳款、應收投資基金收益及應收董事補足投資基金損失等屬之。
1141	應收票據	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	凡提列應收票據之備抵呆帳屬之。
1143	應收利息	凡本期應收而尚未收到之利息收入屬之。
1144	應收帳款	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	凡提列應收帳款之備抵呆帳屬之。
1146	應收投資基金收益	凡投資所產生之應收現金股利及其他相關之投資收入屬之。
1147	應收董事補足投資基金損失	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。
1148	其他應收款	凡不屬於以上之應收款項屬之。
1149	備抵呆帳-其他應收款	凡提列其他應收款之備抵呆帳屬之。
1150	存貨	凡材料、在製品、製成品及農產品等屬之。
1151	材料	凡購入將於製造過程或提供勞務過程中消耗之原料或物料屬之。
1152	在製品	凡現存在製造中之各種產品成本屬之。
1153	製成品	凡現存已製造完成供銷售之各種產品成本屬之。
1155	農產品	凡現存各項農林漁牧等農產品成本屬之。
1160	生物資產-流動	凡消耗性經濟動植物及生產性經濟動植物屬之。
1161	消耗性經濟植物－流動	凡與農業活動有關且具有生命之植物，預期於一年內變現、出售或耗用等之消耗性經濟植物屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1163	消耗性經濟動物－流動	凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期於一年內變現、出售或耗用等之消耗性經濟動物屬之。
1165	生產性經濟植物－流動	凡與農業活動有關且具有生命之植物，預期於一年內變現、出售或耗用等之生產性經濟植物屬之。
1167	生產性經濟動物－流動	凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期於一年內變現、出售或耗用等之生產性經濟動物屬之。
1170	預付款項	凡用品盤存、預付各種費用等屬之。
1171	用品盤存	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。
1173	預付費用	凡預付各項費用屬之。
1178	其他預付款	凡不屬於以上之預付款項屬之。
1200	投資、長期應收款及基金	凡為獲取財務或業務上之利益所作之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。
1210	採權益法之投資	凡投資事業或買入其他企業股票具有重大影響力者屬之。
1211	採權益法之投資成本	凡投資事業或買入其他企業股票具有重大影響力者屬之。
1212	採權益法之投資權益調整	凡採權益法評價者，其評價後餘額與帳列成本之差額屬之。
1213	累計減損－採權益法之投資	凡提列採權益法之投資之累計減損屬之
1220	非流動金融資產	凡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、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等，且非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。
1221	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	凡透過餘絀按公允價值衡量，且非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1222	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
122B	避險之衍生金融資產－非流動	凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產，非預期於平衡表日後十二個月內變現者屬之。
122C	避險之衍生金融資產評價調整－非流動	凡避險之衍生金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
122E	以成本衡量之金融資產－非流動	凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，或與此種權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，非預期於平衡表日十二個月內變現者屬之。
122F	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動	凡以成本衡量之非流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。
122J	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合餘絀之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1)持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
122K	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	凡透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
122L	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	凡金融資產同時符合下列條件，且非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1)持有人係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
122M	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	凡按攤銷後成本衡量之非流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。
122W	其他金融資產-非流動	凡不屬於以上之非流動金融資產（含存款期間一年以上到期不可隨時解約或解約會損及本金之定期存款）屬之。
122X	其他金融資產評價調整－非流動	凡其他非流動金融資產提列評價調整，及其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。
1230	長期應收款項	凡長期應收票據及各項長期應收款等屬之。
1231	長期應收票據	凡收現期限在一年以上之各種應收票據屬之。
1232	備抵呆帳-長期應收票據	凡預估長期應收票據無法收取之數屬之。
1233	長期應收款	凡收現期限在一年以上之各種應收款項屬之。
1234	備抵呆帳-長期應收款	凡預估長期應收款項無法收取之數屬之。
1240	附屬機構投資	凡附屬機構之投資，如實習工廠、醫院、農場等屬之。
1241	附屬機構投資	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、實習、研究、推廣相關之附屬機構屬之。
1250	特種基金	凡設校基金、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）屬之。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。
1251	設校基金	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。
1252	學生就學獎補助基金	學校依規定提撥一定比率經費，作為學生就學獎補助之用者屬之。
1253	擴建校舍基金	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。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1254	受贈獎助學基金	凡接受外界捐贈作為學生獎助學金之特定用途者屬之。
1255	退休及離職基金	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。
1259	其他特種基金	凡不屬於以上之指定用途基金屬之。
1260	投資基金	凡學校依規定，限制以賸餘資金作為投資目的之需，尚留存在專戶者屬之。
1261	投資基金專戶存款	凡報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。
1300	不動產、房屋及設備	凡長期供校務使用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。
1310	土地	凡用地成本皆屬之。
1311	土地	凡學校持有所有權之用地成本皆屬之。
1317	累計減損－土地	凡提列土地之累計減損屬之（本項目係「1311 土地」之抵銷項目）。
1320	土地改良物	凡停車場、運動場、圍牆、道路之舖設等之不動產屬之。
1321	土地改良物	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。
1327	累計減損－土地改良物	凡提列土地改良物之累計減損屬之（本項目係「1321 土地改良物」之抵銷項目）。
1329	累計折舊－土地改良物	凡提列土地改良物之累計折舊屬之（本項目係「1321 土地改良物」之抵銷項目）。
1330	房屋及建築	凡房屋建築及其附屬設備等屬之。
1331	房屋及建築	凡購建自有房屋建築及其附屬之設備成本屬之。
1337	累計減損－房屋及建築	凡提列房屋及建築之累計減損屬之（本項目係「1331 房屋及建築」之抵銷項目）。
1339	累計折舊－房屋及建築	凡提列房屋及建築之累計折舊屬之（本項目係「1331 房屋及建築」之抵銷項目）。
1340	機械儀器及設備	凡各項機械儀器及設備等屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1341	機械儀器及設備	凡購置自有機械儀器與設備及其零配件成本屬之。
1347	累計減損－機械儀器及設備	凡提列機械儀器及設備之累計減損屬之（本項目係「1341 機械儀器及設備」之抵銷項目）。
1349	累計折舊－機械儀器及設備	凡提列機械儀器及設備之累計折舊屬之（本項目係「1341 機械儀器及設備」之抵銷項目）。
1350	圖書及博物	凡圖書、非書資料及博物等皆屬之。
1351	圖書及博物	凡供典藏用之圖書、非書資料及博物等皆屬之。
1360	其他設備	凡所有交通、事務、防護及不屬於上列各固定資產項目之設備皆屬之。
1361	其他設備	凡購置自有其他設備成本屬之。
1367	累計減損－其他設備	凡提列其他設備之累計減損屬之（本項目係「1361 其他設備」之抵銷項目）。
1369	累計折舊－其他設備	凡提列其他設備之累計折舊屬之（本項目係「1361 其他設備」之抵銷項目）。
1370	購建中營運資產	凡預付土地款、預付工程款、預付設備款、未完工程及待過戶房地產等屬之。
1371	預付土地款	凡預付購置土地價款屬之。
1372	預付工程款	凡預付工程價款屬之。
1373	未完工程	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	凡預付購置各種設備款屬之。
1377	待過戶房地產	凡已取得房地產之所有權，正辦理過戶之法定程序，所支付一切購置成本屬之。
1380	租賃資產	凡承租之資產而其性質屬融資租賃者皆屬之。
1381	租賃資產	凡符合企業會計準則公報規定之融資租賃條件之租賃物屬之。
1387	累計減損－租賃資產	凡提列租賃資產之累計減損屬之（本項目係「1381 租賃資產」之抵銷項目）。
1389	累計折舊－租賃資產	凡提列租賃資產之累計折舊屬之（本項目係「1381 租賃資產」之抵銷項目）。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1390	租賃權益改良物	凡在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	凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
1397	累計減損－租賃權益改良物	凡提列租賃權益改良物之累計減損屬之（本項目係「1391 租賃權益改良物」之抵銷項目）。
1399	累計折舊－租賃權益改良物	凡提列租賃權益改良物之累計折舊屬之（本項目係「1391 租賃權益改良物」之抵銷項目）。
1400	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。
1410	投資性不動產	凡投資性不動產屬之。
1411	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，及依法令辦理資產之重估價屬之。
1417	累計減損－投資性不動產	凡提列投資性不動產之累計減損屬之（本項目係「1411 投資性不動產」之抵銷項目）。
1419	累計折舊－投資性不動產	凡提列投資性不動產之累計折舊屬之（本項目係「1411 投資性不動產」之抵銷項目）。
1420	購建中之投資性不動產	凡購建中之投資性不動產屬之。
1421	建造中之投資性不動產	凡建造中之投資性不動產屬之。
1422	購置中之投資性不動產	凡購置中之投資性不動產屬之。
1500	生物資產－非流動	凡超過一年變現、出售或耗用等之消耗性經濟動植物及生產性經濟動植物屬之。
1510	生物資產－非流動	凡消耗性經濟動植物及生產性經濟動植物屬之。
1511	消耗性經濟植物－非流動	凡與農業活動有關且具有生命之植物，預期超過一年變現、出售或耗用等之消耗性經濟植物產屬之。
1512	累計折舊－消耗性經濟植物－非流動	凡提列消耗性經濟植物之累計折舊屬之（本項目係「1511 消耗性經濟植物－非流動」之抵銷項目）。
1514	消耗性經濟動物－非流動	凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期超過一年變現、出售或耗用等之消耗性經濟動物產屬之。
1515	累計折舊－消耗性經濟動物－非流動	凡提列消耗性經濟動物之累計折舊屬之（本項目係「1514 消耗性經濟動物－非流動」之抵銷項目）。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1517	生產性經濟植物－非流動	凡與農業活動有關且具有生命之植物，預期超過一年變現、出售或耗用等之生產性經濟植物屬之。
1518	累計折舊－生產性經濟植物－非流動	凡提列生產性經濟植物之累計折舊屬之（本項目係「1517 生產性經濟植物－非流動」之抵銷項目）。
151A	生產性經濟動物－非流動	凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期超過一年變現、出售或耗用等之生產性經濟動物屬之。
151B	累計折舊－生產性經濟動物－非流動	凡提列生產性經濟動物之累計折舊屬之（本項目係「151A 生產性經濟動物－非流動」之抵銷項目）。
1600	無形資產	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。
1610	專利權	凡供業務用之專利權屬之。
1611	專利權	凡價購或自行研發，而向國內外政府機關申請獲准登錄並供業務用專利權屬之。
1617	累計減損-專利權	凡提列專利權之累計減損屬之（本項目係「1611 專利權」之抵銷項目）。
1619	累計攤銷-專利權	凡提列專利權之累計攤銷屬之（本項目係「1611 專利權」之抵銷項目）。
1620	電腦軟體	凡供自用之電腦軟體屬之。
1621	電腦軟體	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。
1627	累計減損-電腦軟體	凡提列電腦軟體之累計減損屬之（本項目係「1621 電腦軟體」之抵銷項目）。
1629	累計攤銷-電腦軟體	凡提列電腦軟體之累計攤銷屬之（本項目係「1621 電腦軟體」之抵銷項目）。
1630	租賃權益	凡依約取得租賃標的物所發生之各項成本屬之。
1631	租賃權益	凡依約取得租賃標的物所發生之各項成本屬之。
1637	累計減損-租賃權益	凡提列租賃權益之累計減損屬之（本項目係「1631 租賃權益」之抵銷項目）。
1639	累計攤銷-租賃權益	凡提列租賃權益之累計攤銷屬之（本項目係「1631 租賃權益」之抵銷項目）。
1670	發展中之無形資產	凡自行發展供生產及業務用之無形資產屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1671	發展中之無形資產	凡自行發展供生產及業務用之無形資產，於發展階段之所發生得資本化之支出屬之。
1690	其他無形資產	凡不屬於以上無形資產屬之。
1691	其他無形資產	凡不屬於以上無形資產屬之。
1697	累計減損-其他無形資產	凡提列其他無形資產之累計減損屬之（本項目係「1691 其他無形資產」之抵銷項目）。
1699	累計攤銷-其他無形資產	凡提列其他無形資產之累計攤銷屬之（本項目係「1691 其他無形資產」之抵銷項目）。
1700	其他資產	凡不屬於以上之其他資產屬之。
1710	遞延資產	凡遞延費用等屬之。
1711	遞延費用	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。
1720	存出保證金	凡存出作保證用之現金屬之。
1721	存出保證金	凡存出作保證用之現金屬之。
1730	存出保證品	凡存出供保證用之非現金項目屬之。
1731	存出保證品	凡存出供保證用之非現金項目屬之。
1740	代管資產	凡代管其他機構之資產屬之。
1741	代管資產	凡代管其他機構之資產屬之。
1749	累計折舊－代管資產	凡提列代管資產之累計折舊屬之（本項目係「1741 代管資產」之抵銷項目）。
1750	閒置資產	凡待處理或備用之各項閒置資產屬之。
1751	閒置資產	凡待處理或備用之各項閒置資產屬之。
1757	累計減損-閒置資產	凡提列閒置資產之累計減損屬之（本項目係「1751 閒置資產」之抵銷項目）。
1759	累計折舊-閒置資產	凡提列閒置資產之累計折舊屬之（本項目係「1751 閒置資產」之抵銷項目）。
1760	學校流用	凡依規定學校法人所設私立學校間相互流用之款項屬之。
1761	學校流用	凡依規定學校法人所設私立學校間相互流用之款項屬之。本項目為平衡表資產及負債類共用項目，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。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
1790	什項資產	凡不屬於以上之什項資產屬之。
1791	什項資產	凡不屬於以上之什項資產屬之。
1W00	信託代理與保證資產	凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。
1W10	信託代理與保證資產	凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本項目項下各四級項目，均屬備忘項目，其相對項目為「2W10 信託代理與保證負債（備忘項目）」項下各四級項目須同時使用，均不列入平衡表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。
1W11	保管有價證券	凡受託保管之有價證券屬之。
1W12	保管品	凡受託保管之物品屬之。
1W13	保證品	凡收到外界存入作為保證用之有價證券、票據、信用狀等屬之。
2000	負債	
2100	流動負債	凡預期於其正常業務週期中清償之負債；主要為交易目的而持有之負債；預期於平衡表日後十二個月內到期清償之負債；不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
2110	短期債務	凡短期銀行借款及應付到期長期負債等屬之。
2111	短期銀行借款	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	凡在一年內到期之長期負債屬之。
2120	應付款項	凡應付票據、應付利息及應付費用等屬之。
2121	應付票據	凡付款期限在一年以內之票據屬之。
2122	應付利息	凡本期應付而尚未支付之利息屬之。
2123	應付費用	凡已發生而尚未支付之各項費用屬之。
2124	應付設備款	凡應付未付之各項設備款屬之。
2125	應付工程款	凡應付未付之各項工程款屬之。
2126	本期所得稅負債	凡指尚未支付之本期及前期所得稅。
2127	應付土地款	凡應付未付之土地款屬之。
2129	其他應付款	凡不屬於上列各項之其他應付款屬之。
2130	預收款項	凡預為收納之各種款項皆屬之。
2131	預收款	凡預收各種未實現之收入屬之。
2132	暫收款	凡因用途或金額尚未確定而暫收之款項屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
2140	代收款項	凡為其他公私機構或私人代收(扣)代付之各種款項皆屬之。
2141	代收款項	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。
2150	其他借款	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。
2151	其他借款	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	凡償還期限逾一年之債務屬之。
2210	長期銀行借款	凡向金融機構借入之款項，其償還期限逾一年者皆屬之。
2211	長期銀行借款	凡向金融機構借入之款項，其償還期限逾一年者皆屬之。
2220	長期應付款項	凡長期應付票據、應付長期工程款、應付租賃款、其他長期負債及各種應付款皆屬之。
2221	長期應付票據	凡逾一年以到期之應付票據屬之。
2222	應付長期工程款	凡應償還工程款之期限逾一年者屬之。
2223	應付租賃款	凡融資租賃契約應付各期租金及優惠承購價格或保證殘值之現值屬之。
2229	其他長期負債	凡不屬於以上之長期負債屬之。
2250	其他長期借款	凡向非金融機構借入之款項，其償還期限逾一年者皆屬之。
2251	其他長期借款	凡向非金融機構借入之款項，其償還期限逾一年者皆屬之。
2300	其他負債	凡不屬於以上之負債皆屬之。
2310	存入保證金	凡收到客戶、廠商存入供保證用之款項屬之。
2311	存入保證金	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	凡應付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。
2321	應付退休及離職金	凡應付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。
2330	應付代管資產	凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
2331	應付代管資產	凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之（本項目應與「1740 代管資產」項目同時使用）。
2340	學校流用	凡依規定學校法人所設私立學校間相互流用之款項屬之。
2341	學校流用	凡依規定學校法人所設私立學校間相互流用之款項屬之。（本項目為平衡表資產及負債類共用項目，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。）
2370	負債準備	凡提存之各項準備等屬之。
2371	遞延所得稅負債	凡指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。
2372	除役、復原及修復成本之負債準備	凡為辦理除役、復原及修復事宜，提存之負債準備屬之。
2390	什項負債	凡不屬於以上之其他負債屬之。
2399	其他什項負債	凡不屬於以上之其他負債屬之。
2W00	信託代理與保證負債	凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。
2W10	信託代理與保證負債	凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。本項目項下各四級項目，均屬備忘項目，其相對項目為「1W10 信託代理與保證資產（備忘項目）」項下各四級項目須同時使用，均不列入平衡表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。
2W11	應付保管有價證券	凡應付受託保管有價證券屬之。
2W12	應付保管品	凡應付受託保管物品屬之。
2W13	應付保證品	凡應付收到廠商存入作為保證用之有價證券、票據、信用狀等屬之。
3000	權益基金及餘絀	
3100	權益基金	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	凡設校基金、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）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
3111	設校基金之權益基金	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	凡提列學生就學獎補助基金撥充權益基金屬之。
3113	擴建校舍基金之權益基金	凡擴建校舍基金轉列之權益基金屬之。
3114	受贈獎助學基金之權益基金	凡接受外界捐贈獎助學基金撥充權益基金屬之。
3118	其他特種基金之權益基金	凡其他特種基金撥充權益基金屬之。
3119	指定用途金融商品未實現餘絀之權益基金	凡指定用途基金之備供出售金融資產按公平價值衡量產生未實現持有餘絀轉列權益基金屬之。
3120	未指定用途權益基金	凡於年度決算後依規定調整轉列之數。
3121	賸餘款權益基金	凡依據私立專科以上學校累積賸餘款計算原則核算之賸餘款屬之。
3122	其他權益基金	賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。
3200	餘絀	凡累積賸絀屬之。
3210	累積餘絀	凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。
3211	累積賸餘	凡截至上期未經指撥之累積賸餘屬之。
3212	累積短絀	凡截至上期止未經彌補之累積短絀屬之。
3213	本期餘絀	凡學校本期賸餘或短絀者屬之。
3217	追溯適用及追溯重編之影響數	凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。
3300	權益其他項目	凡累積其他綜合餘絀等權益之調整項目皆屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
3310	累積其他綜合餘絀	凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀等屬之。
3312	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀	凡金融資產現金流量有效避險部分產生之未實現持有餘絀屬之。
3313	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	凡在國外營運機構財務報表按歷史匯率、現時匯率或當期加權平均匯率換算所產生之兌換差額，暨具有長期投資性質外幣墊款不擬於可預見將來結清之兌換差額，及為規避國外淨投資風險所訂遠期外匯買賣合約之匯率變動影響數屬之。
3314	未實現重估增值	凡依法令辦理資產重估所產生之未實現重估增值屬之。
3315	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀	凡透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀屬之。
4000	收入	
4100	收入	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	凡學費、雜費及各類實習實驗費等屬之。
4111	學費收入	凡學校依規定收費標準向學生收取之學費、學分費等屬之
4112	雜費收入	凡學校依規定收費標準向學生收取之雜費等屬之。
4113	實習實驗費收入	凡學校依規定收費標準向學生收取之各類實習實驗費等屬之。
4120	推廣教育收入	凡各類推廣教育收入屬之。
4121	推廣教育收入	凡學校依規定設置推廣教育班，向學員所收取之費用屬之。
4130	產學合作收入	凡各類產學合作收入屬之。
4131	產學合作收入	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。
4140	其他教學活動收入	凡從事其他教學活動所收取之費用屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
4141	其他教學活動收入	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。
4150	補助及受贈收入	凡補助收入及受贈收入等屬之。
4151	補助收入	凡接受政府機關等補助款，得由學校運用者屬之。
4152	受贈收入	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	凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之賸餘屬之。
4161	附屬機構收益	凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之賸餘屬之。
4170	財務收入	凡利息收入、投資收益及基金收益等。
4171	利息收入	凡非以投融資為主要業務，其儲存於金融機構或中華郵政公司之存款及因財務操作所獲取之利息屬之。
4172	投資收益	凡非以投融資為主要業務，其投資金融資產及採權益法之投資等衡量所認列之收益、處分之收益、減損迴轉收益，及由金融資產所獲配之股息紅利等，應列入本期餘絀者屬之。
4173	基金收益	凡特種基金所獲取之利息或收益屬之。
4174	投資基金收益	凡投資基金所獲取之收益屬之。
4180	銷貨收入	凡各種銷貨收入屬之。
4181	製成品銷貨收入	凡銷售製成品之收入屬之。
4182	製成品銷貨退回及折讓	凡銷售製成品遭退貨，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本項目係「4181 製成品銷貨收入」之抵銷項目)
4184	農產品銷貨收入	凡銷售農林漁牧等農產品之收入屬之。
4185	農產品銷貨退回及折讓	凡銷售農林漁牧等農產品遭退回，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本項目係「4184 農產品銷貨收入」之抵銷項目)
4190	其他收入	凡不屬於以上各項目之收入皆屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
4191	財產交易賸餘	凡不動產、房屋及設備、投資性不動產、生物資產及無形資產出售、報廢、交換或被徵收所發生之賸餘屬之。
4192	試務費收入	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	凡提供宿舍所獲得之收入屬之。
4196	投資性不動產收入	凡非以從事出租投資性不動產為主要業務，其出租投資性不動產所獲得之收入屬之。
4197	當期原始認列農產品之賸餘	凡自生物資產收成之農林漁牧等農產品，以收成點之公允價值減出售成本所產生之賸餘屬之。
4199	雜項收入	凡非屬以上之其他收入屬之。
5000	成本與費用	
5100	成本與費用	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	凡董事會所發生之各項費用皆屬之。
5111	人事費	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	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	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	凡董事會職員之退休及撫卹支出屬之。
5115	出席及交通費	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	凡董事會使用之不動產、房屋及設備，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	凡學校行政管理部門用於行政管理之各項費用皆屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
5121	人事費	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。
5122	業務費	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。
5123	維護費	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。
5124	退休撫卹費	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	凡行政管理部門使用之不動產、房屋及設備，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	凡學校用於教學、研究及訓輔之各項費用皆屬之。
5131	人事費	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。
5132	業務費	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。
5133	維護費	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。
5134	退休撫卹費	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	凡供教學、研究及訓輔使用之不動產、房屋及設備，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5140	獎助學金支出	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	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。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
5142	助學金支出	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	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	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。
5152	業務費	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。
5153	維護費	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	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	凡推廣教育班使用之不動產、房屋及設備，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5160	產學合作支出	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	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。
5162	業務費	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。
5163	維護費	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	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	凡學校為外界提供服務，所使用之不動產、房屋及設備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	凡從事其他教學活動所支付之各項費用屬之。
5171	人事費	凡從事其他教學活動之人員薪資、加班費、獎金等屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
5172	業務費	凡從事其他教學活動所需一般事務費用皆屬之。
5173	維護費	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	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	凡從事其他教學活動所使用之不動產、房屋及設備，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5180	附屬機構損失	凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之短絀屬之。
5181	附屬機構損失	凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之短絀屬之。
5190	財務費用	凡投資與融資之利息費用及投資損失皆屬之。
5191	利息費用	凡非以投資為主要業務，其借款之利息屬之。
5192	投資損失	凡非以投資為主要業務，其投資金融資產及採權益法之投資等衡量所認列之損失、處分之損失及減損損失等，應列入本期餘絀者屬之。
5193	投資基金損失	凡投資基金所發生之損失屬之。
5194	特種基金損失	凡特種基金所發生之損失屬之。
51A0	銷貨成本	凡銷售貨物之直接及間接生產費用等屬之。
51A1	製成品銷貨成本	凡銷售製成品之直接與間接生產費用及製成品評價損失與盤絀等屬之。
51A3	農產品銷貨成本	凡銷售農林漁牧等農產品之直接與間接生產費用及農產品評價損失與盤絀等屬之。
51X0	其他支出	凡不屬於以上各項之支出皆屬之。
51X1	試務費支出	凡辦理各類招生考試所發生之支出屬之。
51X2	財產交易短絀	凡不動產、房屋及設備、投資性不動產、生物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。
51X3	超額年金給付	凡學校依公教人員保險法給付教職員之超額年金支出屬之。
51X4	折舊及攤銷	凡學校之投資性不動產及生物資產等折舊費用屬之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
51X5	投資性不動產費用	凡非以從事出租投資性不動產為主要業務，為獲得出租投資性不動產收入所發生之費用或短絀等屬之。
51X6	當期原始認列農產品之短絀	凡自生物資產收成之農林漁牧等農產品，以收成點之公允價值減出售成本所發生之短絀屬之。
51X9	雜項支出	凡非屬以上之其他費用屬之。
6100	本期餘絀	凡學校本期賸餘或短絀者屬之。
7100	本期其他綜合餘絀	凡本期其他綜合餘絀屬之。
7110	不重分類至餘絀之項目	凡未實現重估增值、採用權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目及透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀等屬之。
7114	未實現重估增值	凡土地以外之資產依法令辦理重估增值之數，或土地依規定調整而發生之增值扣除估計遞延所得稅負債後之差額屬之。
7115	採權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目	凡投資者按其所享有股權淨值之份額，以權益法認列之不重分類至餘絀之其他綜合餘絀項目屬之。短絀時請以負值表示。
7116	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀	凡透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現之評價餘絀屬之。短絀時請以負值表示。
7120	後續可能重分類至餘絀之項目	凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、採用權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目及透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀等屬之。
7121	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀	凡金融資產現金流量有效避險部分產生之未實現持有餘絀屬之。短絀時請以負值表示。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度	
編號	項目	定義
7122	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	指國外營運機構財務報表換算之兌換差額及國外營運機構淨投資之貨幣性項目交易，所產生之兌換差額。
7123	採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目	凡投資者按其所享有股權淨值之份額，以權益法認列之可能重分類至餘 絀之其他綜合餘絀項目屬之。短絀時請以負值表示。
7124	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀	凡透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現之評價餘絀 屬之。短絀時請以負值表示。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

三、本校會計項目之明細

級數	會計項目	項目名稱
1	210000000	資產
2	211000000	流動資產
3	211100000	現金
4	211110000	零用金及週轉金
6	211110100	零用金－出納
6	211110200	零用金－事務組
6	211110300	零用金－校長室
4	211120000	庫存現金
3	211200000	銀行存款
4	211210000	銀行存款
6	211210100	支票存款
8	211210101	支存－二信#3699－5
6	211210200	活期儲蓄存款
8	211210201	活儲－二信#21515－6
8	211210202	活儲－中國信託#80310
8	211210203	活儲－兆豐商銀#65050－8
8	211210204	活儲－華銀#118191
8	211210205	綜存－台銀#38366－6
8	211210206	活儲－玉山銀行#097111
6	211210300	活期存款
8	211210301	活存－二信#8188
8	211210302	活存－台銀#12777－3
8	211210303	郵局劃撥－#06681931
6	211210400	美金存款
8	211210401	美金存款－兆豐商銀#00216－8
8	211210402	美金存款－中國信託#8031000
8	211210403	美金存款－玉山銀行#104500
6	211210500	定期存款

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	211210501	定存－台幣－二信
8	211210502	定存－台幣－台銀
8	211210503	定存－台幣－中國信託
8	211210504	定存－台幣－兆豐商銀
8	211210505	定存－台幣－郵局
8	211210506	定存－台幣－華南銀行
8	211210507	定存－台幣－玉山銀行
8	211210508	定存－美金－兆豐商銀
3	211300000	流動金融資產
4	211310000	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動
4	211320000	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
4	2113B0000	避險之金融資產－流動
4	2113C0000	避險之金融資產評價調整－流動
4	211300000	以成本衡量之金融資產－流動
4	2113F0000	累計減損－以成本衡量之金融資產－流動
4	2113J0000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動
4	2113K0000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
4	2113L0000	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動
4	2113M0000	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－流動
4	2113W0000	其他金融資產－流動
4	2113X0000	其他金融資產評價調整－流動
3	211400000	應收款項
4	211410000	應收票據
6	211410100	應收票據－託收
4	211420000	備抵呆帳－應收票據
4	211430000	應收利息
4	211440000	應收帳款
6	211440100	應收款－慈濟基金會
8	211440101	應收款－基－資金補助

級數	會計項目	項目名稱
8	211440102	應收款－基－助學金補助
8	211440103	應收款－基－五專原住民
8	211440104	應收款－基－一般獎助生
8	211440199	應收款－基－其他
6	211440200	應收款－慈濟醫院
6	211440300	應收款－教育部
6	211440400	應收款－國科會
6	211440500	應收款－學雜費
8	211440501	應收款－學雜費－個人
8	211440502	應收款－學雜費－減免
8	211440503	應收款－學雜費－助貸生
8	211440504	應收款－學雜費－免學費
8	211440505	應收款－學雜費－弱勢助學措施
8	211440506	應收款－學雜費－學校獎助
8	211440507	應收款－學雜費－分期
6	211440600	應收款－保險費
8	211440601	應收款－保險費減免
8	211440602	應收款－保險費補助
6	211440700	應收款－產學合作
8	211440701	應收款－產學－未開收據
8	211440702	應收款－產學－已開收據
6	211449900	應收款－其他
4	211450000	備抵呆帳－應收帳款
4	211460000	應收投資基金收益
4	211470000	應收董事補足投資基金損失
4	211480000	其他應收款
4	211490000	備抵呆帳－其他應收款
3	211500000	材料
4	211510000	材料
4	211520000	在製品

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	211530000	製成品
4	211550000	農產品
3	211600000	生物資產－流動
4	211610000	消耗性經濟植物－流動
4	211630000	消耗性經濟動物－流動
4	211650000	生產性經濟植物－流動
4	211670000	生產性經濟動物－流動
3	211700000	預付款項
4	211710000	用品盤存
4	211730000	預付費用
6	211730100	暫付款
8	211730101	暫付款－公保
8	211730102	暫付款－退撫
8	211730103	暫付款－勞保
8	211730104	暫付款－餐費－教職員
8	211730105	暫付款－餐費－獎助生
8	211730199	暫付款－其他
4	211780000	其他預付款
2	212000000	投資、長期應收款及基金
3	212100000	採權益法之投資
4	212110000	採權益法之投資成本
4	212120000	採權益法之投資權益調整
4	212130000	累計減損－採權益法之投資
3	212200000	非流動金融資產
4	212210000	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動
4	212220000	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流
4	2122B0000	避險之衍生金融資產－非流動
4	2122C0000	避險之衍生金融資產評價調整－非流動
4	212200000	以成本衡量之金融資產－非流動
4	2122F0000	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	2122J0000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動
4	2122K0000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動
4	2122L0000	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動
4	2122M0000	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動
4	2122W0000	其他金融資產－非流動
4	2122X0000	其他金融資產評價調整－非流動
3	212300000	長期應收款項
4	212310000	長期應收票據
4	212320000	備抵呆帳－長期應收票據
4	212330000	長期應收款
4	212340000	備抵呆帳－長期應收款
3	212400000	附屬機構投資
4	212410000	附屬機構投資
3	212500000	特種基金
4	212510000	設校基金
6	212510100	設校基金－定存－花蓮二信
6	212510200	設校基金－定存－郵局
6	212510300	設校基金－定存－中國信託
6	212510400	設校基金－定存－兆豐商銀
6	212510500	設校基金－定存－台銀
6	212510600	設校基金－定存－華銀
4	212520000	學生就學獎補助基金
4	212530000	擴建校舍基金
4	212540000	受贈獎助學金基金
6	212540100	受贈獎助學金基金－完善計劃台銀 6661 專戶
4	212550000	退休及離職基金
4	212590000	其他特種基金
6	212590100	受贈基金－慈濟基金會
8	212590101	慈濟捐贈－定存二信
6	212590200	受贈基金－慈濟功德會

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	212590201	慈濟功德會捐贈－定存二信
8	212590202	慈濟功德會捐贈－定存玉山
6	212590900	受贈基金－其他
8	212590901	受贈基金－其他－定存二信
8	212590902	受贈基金－其他－定存玉山
3	212600000	投資基金
4	212610000	投資基金專戶存款
2	213000000	不動產、房屋及設備
3	213100000	土地
4	213110000	土地
4	213170000	累計減損－土地
3	213200000	土地改良物
4	213210000	土地改良物
6	213210100	土地改良－停車場
6	213210200	土地改良－運動場
6	213210300	土地改良－景觀
6	213210400	土地改良－天橋及圍牆
6	213219900	土地改良－其他
4	213270000	累計減損－土地改良物
4	213290000	累計折舊－土地改良物
3	213300000	房屋及建築
4	213310000	房屋及建築
6	213310100	房屋及建築－一般
6	213310200	房屋及建築－修繕
4	213370000	累計減損－房屋及建築
4	213390000	累計折舊－房屋及建築
3	213400000	機械儀器及設備
4	213410000	儀器設備
6	213410100	儀器設備－一般
6	213410200	儀器設備－教育部補助

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	213410201	儀器設備－教補－重大
8	213410202	儀器設備－教補－其他
4	213470000	累計減損－機械儀器及設備
4	213490000	累計折舊－機械儀器及設備
3	213500000	圖書及博物
4	213510000	圖書及博物
6	213510100	圖書
8	213510101	圖書－圖書
8	213510102	圖書－期刊
8	213510103	圖書－視聽
6	213510200	博物
3	213600000	其他設備
4	213610000	其他設備
6	213610100	電訊設備
6	213610200	運輸設備
6	213610300	事務設備
8	213610301	電腦設備
8	213610302	機具設備
8	213610303	傢俱設備
8	213610304	裝璜設備
6	213610900	雜項設備
4	213670000	累計減損－其他設備
4	213690000	累計折舊－其他設備
3	213700000	購建中營運資產
4	213710000	預付土地款
4	213720000	預付工程款
4	213730000	未完工程
6	213730100	未完工程－設計成本
6	213730200	未完工程－直接材料
6	213730300	未完工程－發包成本

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	213730301	發包成本－建築工程
8	213730302	發包成本－水電.空調工程
8	213730303	發包成本－裝璜工程
8	213730309	發包成本－其他工程
6	213730400	未完工程－工程費用
8	213730401	工程費用－規劃費
8	213730402	工程費用－機械作業費
8	213730409	工程費用－其他費用
6	213730500	未完工程－景觀工程
4	213740000	預付設備款
4	213770000	待過戶房地產
3	213800000	租賃資產
4	213810000	租賃資產
4	213870000	累計減損－租賃資產
4	213890000	累計折舊－租賃資產
3	213900000	租賃權益改良物
4	213910000	租賃權益改良物
4	213970000	累計減損－租賃權益改良物
4	213990000	累計折舊－租賃權益改良物
2	214000000	投資性不動產
3	214100000	投資性不動產
4	214110000	投資性不動產
4	214170000	累計減損－投資性不動產
4	214190000	累計折舊－投資性不動產
3	214200000	購建中之投資性不動產
4	214210000	建造中之投資性不動產
4	214220000	購置中之投資性不動產
2	215000000	生物資產－非流動
3	215100000	生物資產－非流動
4	215110000	消耗性經濟植物－非流動

級數	會計項目	項目名稱
4	215120000	累計折舊－消耗性經濟植物－非流動
4	215140000	消耗性經濟動物－非流動
4	215150000	累計折舊－消耗性經濟動物－非流動
4	215170000	生產性經濟植物－非流動
4	215180000	累計折舊－生產性經濟植物－非流動
4	2151A0000	生產性經濟動物－非流動
4	2151B0000	累計折舊－生產性經濟動物－非流動
2	216000000	無形資產
3	216100000	專利權
4	216110000	專利權
4	216170000	累計減損－專利權
4	216190000	累計攤銷－專利權
3	216200000	電腦軟體
4	216210000	電腦軟體
4	216270000	累計減損－電腦軟體
4	216290000	累計攤銷－電腦軟體
3	216300000	租賃權益
4	216310000	租賃權益
4	216370000	累計減損－租賃權益
4	216390000	累計攤銷－租賃權益
3	216700000	發展中之無形資產
4	216710000	發展中之無形資產
3	216900000	其他無形資產
4	216910000	其他無形資產
4	216970000	累計減損－其他無形資產
4	216990000	累計攤銷－其他無形資產
2	217000000	其他資產
3	217100000	遞延資產
4	217110000	遞延費用
3	217200000	存出保證金

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

級數	會計項目	項目名稱
4	217210000	存出保證金
3	217300000	存出保證品
4	217310000	存出保證品
3	217400000	代管資產
4	217410000	代管資產
4	217490000	累計折舊－代管資產
3	217500000	閒置資產
4	217510000	閒置資產
4	217570000	累計減損－閒置資產
4	217590000	累計折舊－閒置資產
3	217600000	學校流用
4	217610000	學校流用
6	217610100	學校流用－學校法人
3	217900000	什項資產
4	217910000	什項資產
2	21W000000	信託代理與保證資產
3	21W100000	信託代理與保證資產
4	21W110000	保管有價證券
4	21W120000	保管品
4	21W130000	保證品
1	220000000	負債
2	221000000	流動負債
3	221100000	短期債務
4	221110000	短期銀行借款
4	221120000	應付到期長期負債
3	221200000	應付款項
4	221210000	應付票據
4	221220000	應付利息
4	221230000	應付費用
6	221230100	應付費用－廠商付款

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
6	221230200	應付費用－零用金
6	221230300	應付費用－年終獎金
6	221230400	應付費用－代收健保
6	221230500	應付費用－代收勞保
4	221240000	應付設備款
6	221240100	應付設備款－無形資產
6	221240200	應付設備款－土地改良物
6	221240300	應付設備款－房屋及建築
6	221240400	應付設備款－機械儀器及設備
6	221240500	應付設備款－圖書及博物
6	221240600	應付設備款－其他設備
4	221250000	應付工程款
4	221260000	本期所得稅負債
4	221270000	應付土地款
4	221290000	其他應付款
3	221300000	預收款項
4	221310000	預收款
6	221310100	預收－一般生學雜費
6	221310200	預收－推廣教育班學雜費
6	221310300	預收－產學收入
6	221319900	預收－其他
4	221320000	暫收款
3	221400000	代收款項
4	221410000	代收款項
6	221410100	代辦－學生保險
6	221410200	代轉獎助學金
6	221410300	代收－稅款
6	221410400	代收－健保
6	221410500	代收－勞保
6	221410600	代收－公保

級數	會計項目	項目名稱
6	221410700	代收－健檢費
6	221410800	代收－私校退職金
6	221410900	代收－勞工退休金
6	221411000	代收－退撫增額提撥
6	221411100	代收－外籍生保險
6	221411200	代收－餐費
6	221411300	代收－解約獎助生
6	221419900	代收－其他
3	221500000	其他借款
4	221510000	其他借款
2	222000000	長期負債
3	222100000	長期銀行借款
4	222110000	長期銀行借款
3	222200000	長期應付款項
4	222210000	長期應付票據
4	222220000	應付長期工程款
4	222230000	應付租賃款
4	222290000	其他長期負債
3	222500000	其他長期借款
4	222510000	其他長期借款
2	223000000	其他負債
3	223100000	存入保證金
4	223110000	存入保證金
6	223110100	存入保證金－冷氣卡.住宿押金
6	223110200	存入保證金－一般
6	223110300	存入保證金－借書證押金
3	223200000	應付退休及離職金
4	223210000	應付退休及離職金
3	223300000	應付代管資產
4	223310000	應付代管資產

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
3	223400000	學校流用
4	223410000	學校流用
6	223410100	學校流用
3	223700000	負債準備
4	223710000	遞延所得稅負債
4	223720000	除役、復原及修復成本之負債準備
3	223900000	什項負債
4	223990000	其他什項負債
2	22W000000	信託代理與保證負債
3	22W100000	信託代理與保證負債
4	22W110000	應付保管有價證券
4	22W120000	應付保管品
4	22W130000	應付保證品
1	230000000	權益基金及餘絀
2	231000000	權益基金
3	231100000	指定用途權益基金
4	231110000	設校基金之權益基金
4	231120000	學生就學獎補助基金之權益基金
4	231130000	擴建校舍基金之權益基金
4	231140000	捐贈獎助學基金之權益基金
4	231180000	其他特種基金之權益基金
6	231180100	捐贈基金－慈濟基金會
6	231180200	捐贈基金－慈濟功德會
4	231190000	指定用途金融商品未實現餘絀之權益基金
3	231200000	未指定用途權益基金
4	231210000	賸餘款權益基金
4	231220000	其他權益基金
2	232000000	餘絀
3	232100000	累積餘絀
4	232110000	累積賸餘

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	232120000	累積短絀
4	232130000	本期餘絀
4	232170000	追溯適用及追溯重編影響數
2	233000000	權益其他項目
3	233100000	累積其他綜合餘絀
4	233120000	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀
4	233130000	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
4	233140000	未實現重估增值
4	233150000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀
1	240000000	收入
2	241000000	收入
3	241100000	學雜費收入
4	241110000	學費收入
6	241110100	學費收入－四技
8	241110101	學費收入－四技 1
8	241110102	學費收入－四技 2
8	241110103	學費收入－四技 3
8	241110104	學費收入－四技 4
8	241110105	學費收入－四技延修
6	241110200	學費收入－二技
8	241110201	學費收入－二技 1
8	241110202	學費收入－二技 2
8	241110203	學費收入－二技延修
6	241110300	學費收入－五專
8	241110301	學費收入－五專 1
8	241110302	學費收入－五專 2
8	241110303	學費收入－五專 3
8	241110304	學費收入－五專 4
8	241110305	學費收入－五專 5
8	241110306	學費收入－五專延修

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
6	241110400	學費收入－進二技
8	241110401	學費收入－進二技 1
8	241110402	學費收入－進二技 2
8	241110403	學費收入－進二技延修
6	241110500	學費收入－碩士班
8	241110501	學費收入－碩士 1
8	241110502	學費收入－碩士 2
8	241110503	學費收入－碩士延修
6	241110600	學費收入－進二四技
8	241110601	學費收入－進修二技 1
8	241110602	學費收入－進修二技 2
8	241110603	學費收入－進修二技 3
8	241110604	學費收入－進修二技延修
8	241110605	學費收入－進四技 1
8	241110606	學費收入－進四技 2
8	241110607	學費收入－進四技 3
8	241110608	學費收入－進四技 4
8	241110609	學費收入－進四技延修
6	241110700	學費收入－學分費
6	241110800	學費收入－二專
8	241110801	學費收入－二專 1
8	241110802	學費收入－二專 2
8	241110803	學費收入－二專延修
6	241110900	學費收入－進二專
8	241110901	學費收入－進二專 1
8	241110902	學費收入－進二專 2
8	241110903	學費收入－進二專延修
4	241120000	雜費收入
6	241120100	雜費收入－四技
8	241120101	雜費收入－四技 1

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	241120102	雜費收入－四技 2
8	241120103	雜費收入－四技 3
8	241120104	雜費收入－四技 4
8	241120105	雜費收入－四技延修
6	241120200	雜費收入－二技
8	241120201	雜費收入－二技 1
8	241120202	雜費收入－二技 2
8	241120203	雜費收入－二技延修
6	241120300	雜費收入－五專
8	241120301	雜費收入－五專 1
8	241120302	雜費收入－五專 2
8	241120303	雜費收入－五專 3
8	241120304	雜費收入－五專 4
8	241120305	雜費收入－五專 5
8	241120306	雜費收入－五專延修
6	241120400	雜費收入－進二技
8	241120401	雜費收入－進二技 1
8	241120402	雜費收入－進二技 2
8	241120403	雜費收入－進二技延修
6	241120500	雜費收入－碩士班
8	241120501	雜費收入－碩士 1
8	241120502	雜費收入－碩士 2
8	241120503	雜費收入－碩士延修
6	241120600	雜費收入－進二四技
8	241120601	雜費收入－進修二技 1
8	241120602	雜費收入－進修二技 2
8	241120603	雜費收入－進修二技 3
8	241120604	雜費收入－進修二技延修
8	241120605	雜費收入－進四技 1
8	241120606	雜費收入－進四技 2

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	241120607	雜費收入－進四技 3
8	241120608	雜費收入－進四技 4
8	241120609	雜費收入－進四技延修
6	241120700	雜費收入－二專
8	241120701	雜費收入－二專 1
8	241120702	雜費收入－二專 2
8	241120703	雜費收入－二專延修
6	241120800	雜費收入－進二專
8	241120801	雜費收入－進二專 1
8	241120802	雜費收入－進二專 2
8	241120803	雜費收入－進二專延修
4	241130000	實習實驗費收入
3	241200000	推廣教育收入
4	241210000	推廣教育收入
3	241300000	產學合作收入
4	241310000	產學合作收入
6	241310100	產學收入－國科會
6	241310200	產學收入－慈濟基金會
8	241310201	產學收入－慈濟基金會－五專原住民
8	241310202	產學收入－慈濟基金會－獎助生
8	241310209	產學收入－慈濟基金會－其他
6	241310300	產學收入－政府機關
6	241310400	產學收入－研發成果收入
6	241310500	產學收入－慈濟醫療法人
8	241310501	產學收入－慈濟醫療－獎助生
8	241310509	產學收入－慈濟醫療－其他
6	241310900	產學收入－其他
3	241400000	其他教學活動收入
4	241410000	其他教學活動收入
3	241500000	補助及受贈收入

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	241510000	補助收入
6	241510100	補助收入－教育部
6	241510200	補助收入－原住民籍獎助學金
6	241519900	補助收入－其他
4	241520000	受贈收入
6	241520100	受贈收入－慈濟基金會
8	241520101	受贈收入－慈濟基金會－資金
8	241520102	受贈收入－慈濟基金會－助學金
8	241520199	受贈收入－慈濟基金會－其他
6	241520200	受贈收入－慈濟醫院
6	241520300	受贈收入－慈濟學校法人
6	241529900	受贈收入－其他
3	241600000	附屬機構收益
4	241610000	附屬機構收益
3	241700000	財務收入
4	241710000	利息收入
6	241710100	利息收入－－二信
6	241710200	利息收入－台銀
6	241710300	利息收入－中國信託
6	241710400	利息收入－兆豐國際商銀
6	241710500	利息收入－郵局
6	241710600	利息收入－華南銀行
6	241710700	利息收入－玉山銀行
4	241720000	投資收益
4	241730000	基金收益
6	241730100	基金收益－設校基金
6	241730200	基金收益－學生就學獎補助基金
6	241730300	基金收益－擴建校舍基金
6	241730400	基金收益－受贈獎助學金基金
6	241730500	基金收益－退休及離職基金

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
6	241730900	基金收益－其他特種基金
4	241740000	投資基金收益
3	241800000	銷貨收入
4	241810000	製成品銷貨收入
4	241820000	製成品銷貨退回及折讓
4	241840000	農產品銷貨收入
4	241850000	農產品銷貨退回及折讓
3	241900000	其他收入
4	241910000	財產交易賸餘
4	241920000	試務費收入
4	241930000	住宿費收入
6	241930100	住宿費收入－學生
6	241930200	住宿費收入－一般
4	241960000	投資性不動產收入
4	241970000	當期原始認列農產品之賸餘
4	241990000	雜項收入
6	241990100	雜項收入－餐費
6	241990200	雜項收入－車資
6	241990300	雜項收入－產學管理費
8	241990301	雜項收入－產學管理費－一般
8	241990302	雜項收入－產學管理費－國科會
6	241990400	雜項收入－兌換利益
6	241990500	雜項收入－網路使用收入
6	241990600	雜項收入－冷氣費收入
6	241990900	雜項收入－其他
8	241990901	雜項收入－其他(不提撥類)
8	241990902	雜項收入－其他(可提撥類)
1	250000000	成本與費用
2	251000000	成本與費用
3	251100000	董事會支出

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	251110000	人事費
4	251120000	業務費
4	251130000	維護費
4	251140000	退休撫卹費
4	251150000	出席及交通費
4	251160000	折舊及攤銷
3	251200000	行政管理支出
4	251210000	人事費
6	251210100	行政－薪資
6	251210200	行政－加值班費
6	251210300	行政－人事－伙食費
6	251210400	行政－鐘點費
6	251210500	行政－人事－保險費
8	251210501	行政－保險費－公保
8	251210502	行政－保險費－勞保
8	251210503	行政－保險費－健保
8	251210504	行政－保險費－團保
8	251210509	行政－人事－保險費－其他
6	251210600	行政－年終獎金
6	251219900	行政－人事－其他
4	251220000	業務費
6	251220100	行政－事務費
8	251220101	行政－事務－文具用品
8	251220102	行政－事務－影印用品
8	251220103	行政－事務－印刷用品
6	251220200	行政－郵電費
8	251220201	行政－郵費
8	251220202	行政－電話費
8	251220203	行政－傳真費
8	251220204	行政－數據機費

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
6	251220300	行政－水電費
8	251220301	行政－水費
8	251220302	行政－電費
6	251220400	行政－差旅費
6	251220500	行政－員工培訓費
8	251220501	行政－員工培訓費－外聘內訓
8	251220502	行政－員工培訓費－外送培訓
6	251220600	行政－慶典費
6	251220700	行政－交通費
6	251220800	行政－清潔美化費
8	251220801	行政－清潔費
8	251220802	行政－美化費
6	251220900	行政－伙食費
6	251221000	行政－特別費
6	251221100	行政－福利費
6	251221200	行政－制服費
6	251221300	行政－雜項購置
8	251221301	行政－雜項購置－一般
8	251221302	行政－雜項購置－教補重大儀器
8	251221303	行政－雜項購置－教補其他
6	251221400	行政－研究費
6	251221500	行政－稅捐
6	251221600	行政－燃料費
6	251221700	行政－專案活動費
8	251221701	行政－教育部專案活動費
8	251221709	行政－其他專案活動費
6	251224900	行政－雜項支出
4	251230000	維護費
6	251230100	行政－修繕費
6	251230200	行政－維護－保險費

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	251240000	退休撫卹費
4	251250000	折舊及攤銷
6	251250100	行政－折舊
6	251250200	行政－攤銷
3	251300000	教學研究及訓輔支出
4	251310000	人事費
6	251310100	教學－薪資
6	251310200	教學－加值班費
6	251310300	教學－人事－伙食費
6	251310400	教學－鐘點費
6	251310500	教學－人事－保險費
8	251310501	教學－保險費－公保
8	251310502	教學－保險費－勞保
8	251310503	教學－保險費－健保
8	251310504	教學－保險費－團保
8	251310509	教學－人事－保險費－其他
6	251310600	教學－年終獎金
6	251319900	教學－人事費－其他
4	251320000	業務費
6	251320100	教學－事務費
8	251320101	教學－事務－文具用品
8	251320102	教學－事務－影印用品
8	251320103	教學－事務－印刷用品
6	251320200	教學－郵電費
8	251320201	教學－郵費
8	251320202	教學－電話費
8	251320203	教學－傳真費
8	251320204	教學－數據機費
6	251320300	教學－水電費
8	251320301	教學－水費

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	251320302	教學－電費
6	251320400	教學－差旅費
6	251320500	教學－員工培訓費
8	251320501	教學－員工培訓費－外聘內訓
8	251320502	教學－員工培訓費－外送培訓
6	251320600	教學－慶典費
6	251320700	教學－交通費
6	251320800	教學－清潔美化費
8	251320801	教學－清潔費
8	251320802	教學－美化費
6	251320900	教學－伙食費
6	251321000	教學－特別費
6	251321100	教學－福利費
6	251321200	教學－制服費
6	251321300	教學－雜項購置
8	251321301	教學－雜項購置－一般
8	251321302	教學－雜項購置－教補重大儀器
8	251321303	教學－雜項購置－教補其他
6	251321400	教學－研究費
6	251321500	教學－稅捐
6	251321600	教學－燃料費
6	251321700	教學－專案活動費
8	251321701	教學－教育部專案活動費
8	251321709	教學－其他專案活動費
6	251324900	教學－雜項支出
6	251325100	教學－學生實習費
6	251325200	教學－輔導教學費
6	251325300	教學－課業活動費
6	251325400	教學－學輔活動費－學輔補助款
8	251325411	學輔活動費－學輔補助 1－1 項

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	251325421	學輔活動費－學輔補助 2－1 項
8	251325422	學輔活動費－學輔補助 2－2 項
8	251325423	學輔活動費－學輔補助 2－3 項
8	251325424	學輔活動費－學輔補助 2－4 項
8	251325431	學輔活動費－學輔補助 3－1 項
8	251325432	學輔活動費－學輔補助 3－2 項
8	251325441	學輔活動費－學輔補助 4－1 項
8	251325442	學輔活動費－學輔補助 4－2 項
8	251325443	學輔活動費－學輔補助 4－3 項
8	251325444	學輔活動費－學輔補助 4－4 項
6	251325500	教學－學輔活動費－學輔配合款
8	251325511	學輔活動費－學輔配合款 1－1 項
8	251325521	學輔活動費－學輔配合款 2－1 項
8	251325522	學輔活動費－學輔配合款 2－2 項
8	251325523	學輔活動費－學輔配合款 2－3 項
8	251325524	學輔活動費－學輔配合款 2－4 項
8	251325531	學輔活動費－學輔配合款 3－1 項
8	251325532	學輔活動費－學輔配合款 3－2 項
8	251325541	學輔活動費－學輔配合款 4－1 項
8	251325542	學輔活動費－學輔配合款 4－2 項
8	251325543	學輔活動費－學輔配合款 4－3 項
8	251325544	學輔活動費－學輔配合款 4－4 項
6	251325600	教學－學輔活動費(一般)
4	251330000	維護費
6	251330100	教學－修繕費
6	251330200	教學－維護－保險費
4	251340000	退休撫卹費
4	251350000	折舊及攤銷
6	251350100	教學－折舊
6	251350200	教學－攤銷

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
3	251400000	獎助學金支出
4	251410000	獎學金支出
6	251410100	獎學金支出－校內
8	251410101	獎學金－績優
8	251410102	獎學金－證照獎勵
8	251410103	獎學金－國際交流
8	251410199	獎學金－校內其他
6	251410200	獎學金支出－校外
6	251410300	獎學金支出－政府機關
8	251410301	獎學金－政府機關－原民會
8	251410302	獎學金－政府機關－教育部
8	251410309	獎學金－政府機關－其他
4	251420000	助學金支出
6	251420100	助學金支出－校內
8	251420101	助學金－工讀金
8	251420102	助學金－急難
8	251420103	助學金－清寒
8	251420104	助學金－助學措施
8	251420105	助學金－研究生
8	251420199	助學金－校內其他
6	251420200	助學金支出－校外
7	251420210	助學金－慈濟基金會
8	251420211	助學金－慈濟基金會－五專原住民
8	251420212	助學金－慈濟基金會－一般簽約獎助生
8	251420213	助學金－慈濟基金會－二技專班獎助生
8	251420214	助學金－慈濟基金會－新住民獎助生
8	251420215	助學金－慈濟基金會－境外獎助生
8	251420219	助學金－慈濟基金會－其他
7	251420220	助學金-陳林金鶯
7	251420230	助學金－慈濟醫療法人

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
8	251420231	助學金－慈濟醫療－五專原住民
8	251420232	助學金－慈濟醫療－一般簽約獎助生
8	251420233	助學金－慈濟醫療－新住民
8	251420239	助學金－慈濟醫療－其他
7	251420290	助學金－校外其他
6	251420300	助學金支出－政府機關
8	251420301	助學金－政府機關－原民會
8	251420302	助學金－政府機關－教育部
8	251420303	助學金－政府機關－衛福部獎助生
8	251420309	助學金－政府機關－其他
3	251500000	推廣教育支出
4	251510000	人事費
6	251510100	推廣－人事費
4	251520000	業務費
6	251520100	推廣－業務費
4	251530000	維護費
4	251540000	退休撫卹費
4	251550000	折舊及攤銷
3	251600000	產學合作支出
4	251610000	人事費
6	251610100	產學－人事費－國科會
6	251610200	產學－人事費－慈濟基金會
6	251610900	產學－人事費－其他
4	251620000	業務費
6	251620100	產學－業務費－國科會
6	251620200	產學－業務費－慈濟基金會
6	251620900	產學－業務費－其他
4	251630000	維護費
4	251640000	退休撫卹費
4	251650000	折舊及攤銷

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
3	251700000	其他教學活動支出
4	251710000	人事費
4	251720000	業務費
4	251730000	維護費
4	251740000	退休撫卹費
4	251750000	折舊及攤銷
3	251800000	附屬機構損失
4	251810000	附屬機構損失
3	251900000	財務費用
4	251910000	利息費用
4	251920000	投資損失
4	251930000	投資基金損失
4	251940000	特種基金損失
3	251A00000	銷貨成本
4	251A10000	製成品銷貨成本
4	251A30000	農產品銷貨成本
3	251X00000	其他支出
4	251X10000	試務費支出
4	251X20000	財產交易短絀
4	251X30000	超額年金給付
4	251X40000	折舊及攤銷
4	251X50000	投資性不動產費用
4	251X60000	當期原始認列農產品之短絀
4	251X90000	雜項支出
2	261000000	本期餘絀
2	271000000	本期其他綜合餘絀
3	271100000	不重分類至餘絀之項目
4	271140000	未實現重估增值
4	271150000	採權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

級數	會計項目	項目名稱
4	271160000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀
4	271200000	後續可能重分類至餘絀之項目
4	271210000	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀
4	271220000	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
4	271230000	採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目
4	271240000	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

肆、會計憑證

一、會計憑證之意義

會計憑證係作為請辦事件業務、聯繫及傳達指示之工具，為處理會計事務及執行有關收付之主要依據，並藉以防止錯誤，便利事後之稽核工作。

二、會計憑證之設置原則

（一）會計憑證分為原始憑證及記帳憑證（傳票）。會計憑證之形成以便於日常處理及保存為原則。

（二）會計憑證除外來憑證外，內部及對外憑證之形式應力求一致，以利記帳及轉諮內部相關單位。

（三）會計憑證應根據真實事項及法定應具備之各項要件編制。

三、原始憑證

（一） 原始憑證係證明事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證。依其來源可分為外來憑證、對外憑證及內部憑證三大來源。

1. 外來憑證　係自本校以外取得之足以證明會計事項經過之憑證，最常見者為統一發票、收據、報價單、合約及各種通知單等。
2. 對外憑證　係本校因對外經營而給與外界之各項表單，最常見者為收據、訂購單據、合約等，對外憑證應留存根或套寫複本。
3. 內部憑證　係本校基於學校經營或內部管理上所需之各項憑證書據，如採購單、雜項費用申請單、零用金申請單等。

（二）原始憑證之審核要點分形式要件與實質要件兩種。

1. 形式審核要件可分外來憑證及內部憑證二種，其說明如下：

（1）外來憑證之審核應注意事項：

A. 統一發票或收據之抬頭及統一編號是否為本校。
B. 統一發票或收據店章是否與採購單上所載供應貨品廠商相符。
C. 「日期」是否為驗收單據或實際報銷日相同之會計年度。
D. 私人名義出具之收據是否詳填出具人姓名、地址、身分證編號等相關資料。

E.「摘要」欄所列品名是否與採購單所列品名相同，若非採購單之費用應注意「摘要」內容是否與費用性質相當。

F.「數量」、「單價」、「單位」是否與採購單及驗收單據相符。

G.「數量」乘以「單價」是否等於總價，並與中文大寫金額相符。

（2）內部憑證之審核應注意事項：

A.是否依本校規定之格式填寫。

B.是否依核准權限呈請核准。

C.計算是否正確。

2.實質審核要件包括：

（1）報支憑證應詳加審核是否與相關法令或公司規定相符。

（2）審核原始憑證中各級經辦人員之核章是否符合規定。

（3）各項憑證或附件有無重複使用。

（4）各項憑證如有預算，必需在正確預算下使用，如有超支情事，必須有正當理由報請校長核准。

（5）書據、文字或數字如有塗改處需經由經辦人簽章說明。

四、記帳憑證

（一）記帳憑證係證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證。

（二）本校之記帳憑證有收入傳票、支出傳票、轉帳傳票及現轉傳票四種，各種交易之發生均應編製傳票。

（三）記帳憑證編號以會計年度+月份+流水號(電腦系統自動產生)

（四）記帳憑證編製原則：

1. 證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證為記帳憑證。
2. 記帳憑證根據合法有效之原始憑證編造所載會計事項及金額數量等項目，兩者應相符合。
3. 同一總帳項目下明細項目之對轉，或同一明細因會計事項不同而需轉正者，仍應編造記帳憑證以憑轉帳。
4. 傳票所附原始憑證張數，應詳加檢點並粘於傳票上。原始憑證如需另行保管或專案核銷時，應註明「正本專案核銷」。
5. 傳票編妥後應加蓋製票人日期章，並於所附原始憑證上逐頁加蓋「銷帳章」或「收付訖章」。

6.傳票開立非經主辦會計人員或其授權人員簽章不生效力。
7.傳票開立如與製票人以外有關時，應會同確認並蓋章。

（五）記帳憑證之覆核要點：

1. 記帳憑證程序是否合乎規定，記載是否完備。
2. 原始憑證是否齊全，並注意其張數。
3. 會計項目是否適當，摘要是否詳實。
4. 金額是否與有關原始憑證金額相符。
5. 憑證上總細數金額是否相符。
6. 如屬支出憑證，其收款人是否與原始憑證抬頭相符。
7. 憑證上文字或數字如有更改，原編製人應於更改處簽章。

（六）其他注意之事項：

1. 傳票應按照格式上之規定，依核決權限核簽。
2. 屬現金收支之傳票於核准後，應送出納執行收付。收付完畢，出納人員應在傳票上加註收付狀況，如銀行名稱、帳號、支票號碼。執行完畢後方能取得之原始憑證，應由出納及會計人員檢查無誤後，附入傳票。
3. 原始憑證應附於有關傳票之後，作為附件。但契約及永久性文件不便附入傳票者，得另行保管，但應在傳票上註明保管處所。
4. 傳票應編號裝訂成冊，保管方式及年限按法令之規定辦理。

（七）所支付款項因故無法取得領款之收據或證明者，得填列「無單據證明單」經一定程序核准後，作為原始憑證之用。

五、記帳憑證之格式與說明

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

本校委外設計會計系統軟體，傳票格式如下

（一）收入傳票

慈濟學校財團法人慈濟科技大學　　第　　頁

傳票號碼：

傳票日期：　/　/　　收　入　傳　票

製　表	會　計	出　納	主　任	主任秘書	校　長

會計項目	摘　　要	借方金額	貸方金額
	合　　計		
款付清單			

說明：

1. 凡與現金有關之收入，由收據系統日結自動轉入，於會計系統自動產生傳票。
2. 本傳票均應依規定送呈至校長簽核。
3. 收據存根存於電腦系統中(不需列印附於傳票上)
4. 除收據外之原始憑證附於傳票之後，隨同保管為原則，但亦得另行保管。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

（二）支出傳票

慈濟學校財團法人慈濟科技大學　　第　　頁

傳票號碼 ：

傳票日期 ：　/　/　　支　出　傳　票

製　表	會　計	出　納	主　任	主任秘書	校　長

會計項目	摘　　要	借方金額	貸方金額
	合　　計		
款付清單			

說明：

1. 凡以開立支票存款帳戶有關之支出，由出納系統之款付處理項下登錄後，於會計系統自動產生傳票。
2. 本傳票均應依呈核權限規定送呈至校長簽核。
3. 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。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

（三）轉帳傳票

慈濟學校財團法人慈濟科技大學　　第　　頁

傳票號碼 ：

傳票日期 ：　/　/　　轉　帳　傳　票

製　表	會　計	出　納	主　任	主任秘書	校　長

會計項目	摘　　要	借方金額	貸方金額
	合　　計		
款付清單			

說明：

1. 除與編製收入、支出、現轉傳票無關之事項皆屬之。
2. 本傳票均應依規定送呈至校長簽核。
3. 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。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

（四）現轉傳票

慈濟學校財團法人慈濟科技大學　　第　　頁

傳票號碼 ：

傳票日期 ：　/　/　　現　轉　傳　票

製　表	會　計	出　納	主　任	主任秘書	校　長

會計項目	摘　　要	借方金額	貸方金額
	合　　計		
款付清單			

說明：

1. 出納將現金存入銀行存款之會計事項，由出納編製並由會計審核本傳票。
2. 本傳票均應依規訂送呈至校長簽核。
3. 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。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

伍、會計簿籍

一、 會計簿籍之設置原則

（一）會計簿籍應配合學校之實際需要及依有關法令規定設置。

（二）依會計事項發生時序為主要而為紀錄者，稱為序時帳簿。依會計事項所屬之會計項目為主要而為紀錄者，稱為分類帳簿。

（三）依會計項目設置之分類帳，稱為總分類帳或總帳。依各會計項目所屬之子項目設立之分類帳，稱為明細分類帳。

（四）會計簿籍之設置，除便利會計事項之紀錄及查考外，應配合編表之需要。

（五）本校為由委外自行設計會計系統軟體於登製傳票後自動過帳，各種帳簿由會計系統自動產生。

二、 會計簿籍簡介

（一）會計簿籍，係用於紀錄本校各項資產、負債、權益基金及餘絀、收入及支出增減變動之經過及事實，於適當時間憑以編造各種報表，分送各有關人員。

（二）本校之會計簿籍分為帳簿及備查簿二大類。前者為供給編造會計報告事實所必需者，應依有關法令規定設置，後者僅為便利會計事項之查考，或會計事務之處理者，得視實際需要而設置。

（三）帳簿分為主要帳簿及輔助帳簿二類。前者包括序時帳簿及分類帳簿等，後者包括各種輔助帳及備忘簿冊。

三、 會計簿籍之種類

（一）序時帳簿

1. 收據日結表(按日編製依序裝訂成冊)
2. 日記帳

（二）分類帳簿

（三）備查帳簿

1. 零用金備查帳
2. 長期營運資產明細帳
3. 教育部補助款明細帳

四、 會計簿籍之格式及說明

（一）本校委外設計會計系統軟體，日記帳及分錄帳簿之登錄根據傳票登記由系統產生，每月結總一次，除系統內建資料檔案外，另存 EXCEL 格式檔案予以彙整保存。

（二）分類帳於年終結帳時，將資產、負債、權益基金及餘絀各項目餘額轉入下年度，費用收益各項目應結平至餘絀。

（三）簿籍帳冊格式及說明列示如下：

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

慈濟學校財團法人慈濟科技大學 收據日結表

日結日期：

序	收據號 收據名稱	收據總額	作廢金額	會計項目 傳票號	收費項目			繳款方式			備註
	合計										

現金	支票	劃撥	二信 #21515-6	二信 #8188	台銀 #12777-3	台銀 #38366-6	華銀 #118191	轉帳	預開收據	手續費	合計

本日收現金額	前日結餘	本日存銀行	本日結餘
製　　表	總務長	主任秘書	校　　長

說明：

1. 本表每日依當日收款及存入銀行存款所餘現金編製。
2. 本表依序彙整，每學年裝訂成冊保存。

文件標題	會計制度

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
日　　記　　帳

印表日期:　年　月　日　　傳票期間:　　至

序	日期	類別	傳票號	項目碼	會計項目	部門	計劃編號	借方金額	貸方金額	摘　　要

說明：

1. 本帳由會計系統產生後彙整格式編製。
2. 本帳按月結總，借貸兩方應相符。

文件標題	會計制度

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

分類帳 (傳票期間： 至)

Xxxxxxxx 項目名稱

傳票期間: 至

序	日期	類別	傳票號	部門	計劃	借方金額	貸方金額	D/C	累計餘額	摘要
				小 計						

說明：

1. 本帳由會計系統產生後彙整格式編製。
2. 本帳於月依會計項目設戶，排列之方式應與會計項目之編號次序相同。
3. 本帳於年終結帳時，資產負債各項目之餘額，應轉入下年度總分類帳各相當戶內，並將收入及支出各項目之帳戶結平。(本校由會計系統自動作結帳及開帳動作，本校於彙整留存之帳冊為結平前之餘額)

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

零 用 金 備 查 帳

支付日期	傳票號碼	項目代號	會計項目	部門	計劃編號	金額	摘要

說明：

1. 本帳按支領日期按序入帳。
2. 本表依序彙整，裝訂成冊保存。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
長期營運資產明細帳
學年度

序	財產編號	財產名稱	會計項目	項目名稱	單號	購置日期	列帳年月	傳票號碼	原始成本	累計折舊	期末值	年限	預算部門	備註	數量

1. 本帳就固定資產為明細之分類登記。
2. 凡本校所有之土地、房屋建築及設備、機械儀器及設備、圖書及博物、交通運輸設備、暨雜項設備等均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. 本帳於年終結帳時，各戶金額「餘額」列數之和，應與總分類帳固定資產各該相當項目同期餘額列數相等。
4. 本帳依帳列項目序號彙整，另存成 EXCEL 檔案格式彙整保存。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

年度　教育部獎補助整體發展經費-XX　會計帳冊

序號	編號	傳票日期	付款日期	傳票號碼	項目	借方金額（支出）	貸方金額(收入)	摘要

說明

1. 本帳冊依教育部獎補助整體發展經費使用原則規定設置。
2. 本帳就教育部報部核銷資料，依優先序號登錄之。
3. 本帳於年終結帳時總計金額，應與報教育部核銷總額相等。
4. 本帳應按序彙整，依核銷年度裝訂成冊保存。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

年度 教育部獎補助學生事務輔導工作經費 會計帳冊

編號	傳票日期	傳票號碼	科　　目	借方金額（支出）	貸方金額（收入）	摘要

說明

1. 本帳冊依教育部獎補助訓輔工作經費及學校配合款原則規定設置。
2. 本帳就教育部報部核銷資料，依工作項目類別順序登錄之。
3. 本帳於年終結帳時總計金額，應與報教育部核銷總額相等。
4. 本帳應按序彙整，依核銷年度裝訂成冊保存。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

陸、會計報告

一、目的

在於適時表達學校之財務狀況及經營成果，以便管理階層從各項會計報告中，獲悉各項經營情報，作為加強管理、擬訂決策或改進措施之依據，進而增進學校之經營體質。

二、對象

（一）對外報告：

經學校法人或學校主管機關要求編製之對外財務報表。

（二）對內報告：

係依管理及統計分析之需要，定期或不定期之編製。

前項各類報表必要之附註，視為財務報表之一部份。

三、時間

（一）定期報告：

1. 係經事前編定需按期編製之報告，其種類、格式、份數及編製時間均有一定之規定，可資遵循。依編製時程可分為月報、年報(決算表)及預算表。

2. 各類報告依教育部訂定「公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則」定期公告之。

（二）不定期報告：

係未經事前編定不需按期編製之報告。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

四、定期會計報告之編報期限及份數

區分	編號	名稱	編報 期限	編送份數				遞送方式	附註
				留存	董事會	主管教育行政機關	合計		
月報	101	總分類帳各項目彙總表	7月份月報：9月5日前 其餘各月月報：次月15日前	1	1	1	3	遞送單或備文	
	102	現金及銀行存款月報表	7月份月報：9月5日前 其餘各月月報：次月15日前	1	1	主管機關通知時編送	3	遞送單或備文	
	103	銀行存款調節表	7月份月報：9月5日前 其餘各月月報：次月15日前	1	1	主管機關通知時編送	1	遞送單或備文	
	104	長期營運資產增減表	7月份月報：9月5日前 其餘各月月報：次月15日前	1	1	主管機關通知時編送	1	遞送單或備文	
	105	借款變動表	7月份月報：9月5日前 其餘各月月報：次月15日前	1	1	1份，有新增融資借款(含舉新債還舊債)時編送	1	遞送單或備文	
	106	人事費明細表	7月份月報：9月5日前 其餘各月月報：次月15日前	1	1	1	1	遞送單或備文	
	107	平衡表	次月15日前	1			1	呈核	

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

區分	編號	名稱	編報期限	編送份數				遞送方式	附註
				留存	董事會	主管教育行政機關	合計		
月報	108	收支月報表	次　月15　日前	1			1	呈核	
	109	業務費明細表	次　月15　日前	1			1	呈核	
	110	現金流量表	次　月15　日前	1			1	呈核	
	111	定期存款明細表	次　月15　日前	1			1	呈核	
	112	應付帳款明細表	次　月15　日前	1			1	呈核	
決算表	201	平衡表	11　月30　日以前	1	1	3	5	備文	
	202	收支餘絀表	11　月30　日以前	1	1	3	5	備文	
	203	現金流量表	11　月30　日以前	1	1	3	5	備文	

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

區分	編號	名稱	編報期限	編送份數				遞送方式	附註
				留存	董事會	主管教育行政機關	合計		
決算表	204	現金收支概況表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	
	205B	長期營運資產變動表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	
	206	借款變動表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	
	207	收入明細表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	
	208	成本與費用明細表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	
	209	各項目明細表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	
	210	最近 3 年財務分析表	11 月 30 日以前	1	1	3	5	備文	

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

區分	編號	名稱	編報期限	編送份數				遞送方式	附註
				留存	董事會	主管教育行政機關	合計		
預算表	301	預算說明書	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	302	收支餘絀預計表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	303B	預計長期營運資產變動表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	304	預計增置重要長期營運資產明細表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	305	預計借款變動表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	306	收入預算明細表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	307	成本與費用預算明細表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	308	預計購建土地及重大工明細表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	
	309	最近 5 年現金概況表	7 月 31 日以前	1	1	3	5	備文	

五、會計報表之編製原則及附註

（一）編製原則：

財務報表之內容，以能表達下列事項為基本原則。

1. 對於學校之財務狀況及其經營成果，必需有真實詳盡之表達。
2. 對於學校之財務及其經營狀況所為之表達必須明確。
3. 主管機關對財務報表之編製訂有準則者，從其規定編製。

（二）附註事項：

財務報表為期詳盡表達財務狀況及經營成果，對下列事項應詳加附註。

1. 重要會計政策之彙總說明。
2. 會計處理變更之理由及對於財務報表之影響。
3. 債權人對於特定資產之權利。
4. 重大承諾事項及或有負債。
5. 有關業主權益之重大事項。
6. 重大之期後事項。
7. 在數種公認之會計處理方法中擇用其中之一者，應註明其所選擇之方法。

（三）期後事項：

期後事項係指發生於資產負債表日至財務報表提出日之間所發生之重大事項該重大事項宜加以適當之揭露或修正財務報表，例如：

1. 資產負債表日之應收帳款因債務人於資產負債表日之後遭意外事故，致無法收回。
2. 證券投資之市價於資產負債表日至財務報表提出日之間大幅跌落。
3. 重大設備於資產負債表日至財務報表提出日之間因災害而毀損。

4.於資產負債表日至財務報表提出日之間購得重要之新事業。

(四)關係人交易之揭露：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。

六、各類會計報告其格式及說明：

(一)各類對外會計報告紙張之規格為：長二百九十七公厘，寬二百十公厘。

(二)月報表：

1.總分類帳各項目彙總表（格式內容及說明如編號101）。

2.現金及銀行存款月報表（格式內容及說明如編號102）。

3.銀行存款調節表（格式內容及說明如編號103）。

4.長期營運資產增減表（格式內容及說明如編號104）。

5.借款變動表（格式內容及說明如編號105）。

6.人事費明細表（格式內容及說明如編號106）。

7.平衡表（格式內容及說明如編號107）。

8.收支月報表（格式內容及說明如編號108）。

9.業務費明細表（格式內容及說明如編號109）。

10.現金流量表（格式內容及說明如編號110）。

11.定期存款明細表（格式內容及說明如編號111）。

12.應付款明細表（格式內容及說明如編號112）。

(三)決算表：(封面、封底格式內容及說明)

1.平衡表（格式內容及說明如編號201）。

2.收支餘絀表（格式內容及說明如編號202）。

3.現金流量表（格式內容及說明如編號203）。

4.現金收支概況表（格式內容及說明如編號204）。

5. 長期營運資產變動表（格式內容及說明如編號 205B）。

6. 借款變動表（格式內容及說明如編號 206）。

7. 收入明細表（格式內容及說明如編號 207）。

8. 成本與費用明細表（格式內容及說明如編號 208）。

9. 各項目明細表（格式內容及說明如編號 209）。

10. 最近 3 年財務分析表（格式內容及說明如編號 210）。

(四)預算表：(封面、封底格式內容及說明)

1. 預算說明書（格式內容及說明如編號 301）。

2. 收支餘絀預計表（格式內容及說明如編號 302）。

3. 預計長期營運資產變動表（格式內容及說明如編號 303B）。

4. 預計增置重要長期營運資產明細表（格式內容及說明如編號 304）。

5. 預計借款變動表（格式內容及說明如編號 305）。

6. 收入預算明細表（格式內容及說明如編號 306）。

7. 成本與費用預算明細表（格式內容及說明如編號 307）。

8. 預計購建土地及重大工程明細表（格式內容及說明如編號 308）。

9. 最近 5 年現金概況表（格式內容及說明如編號 309）。

文件標題	會計制度

編號：101

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

總分類帳各項目彙總表

全　頁第　頁

年　月　日

單位:新臺幣元

借方		項目	貸方	
截至本月底止累積數	本月數		本月數	截至本月底止累積數
		資　　產		
		現金		
		銀行存款		
		流動金融資產		
		應收款項		
		存貨		
		生物資產－流動		
		預付款項		
		採權益法之投資		
		非流動金融資產		
		長期應收款項		
		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		
		購建中營運資產		
		租賃資產		
		租賃權益改良物		
		減：累計減損總額		
		減：累計折舊總額		
		投資性不動產		
		購建中之投資性不動產		
		減：累計減損總額		

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

接上頁

借方		項目	貸方	
截至本月底止累積數	本月數		本月數	截至本月底止累積數
		減：累計折舊總額		
		消耗性經濟植物－非流動		
		消耗性經濟動物－非流動		
		生產性經濟植物－非流動		
		生產性經濟動物－非流動		
		減：累計折舊總額		
		專利權		
		電腦軟體		
		租賃權益		
		發展中之無形資產		
		其他無形資產		
		減：累計減損總額		
		減：累計攤銷總額		
		遞延資產		
		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		
		其他長期借款		
		存入保證金		
		應付退休及離職金		
		應付代管資產		

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

接上頁

借方		項目	貸方	
截至本月底止累積數	本月數		本月數	截至本月底止累積數
		學校流用		
		負債準備		
		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		
		累積其他綜合餘絀		
		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		
		補助及受贈收入		
		附屬機構收益		
		財務收入		
		銷貨收入		
		其他收入		
		小計		
		成本與費用		
		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		
		財務費用		
		銷貨成本		

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

接上頁

借方		項目	貸方	
截至本月底止累積數	本月數		本月數	截至本月底止累積數
		其他支出 小計 本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項目: 未實現重估增值 採權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀 後續可能重分類至餘絀之項目： 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀 小計 合計		

1. 信託代理與保證資產科目，本月餘額為***元 。
2. 信託代理與保證負債科目，本月餘額為***元 。

製表　　主辦會計　　校 長

說明：1、本表根據總分類帳各項目本月份借貸方金額及其餘額編製之。
2、本表會計項目依分類及編號順序排列。
3、如有信託代理與保證資產及負債者，應附註揭露。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：102

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

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

說明：1、本表為表示每月收付終了後，現金及銀行存款之結存。
2、本表由出納部門編製。
3、本表本月結存之總計欄金額，應與總分類帳之「現金」、「銀行存款」同月止結存餘額之和相等。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：103

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

銀行名稱： **銀 行 存 款 調 節 表**

帳　　名： **年　　月　　日** 單位：新臺幣元

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

製表　　主辦出納　　複核　　主辦會計　　校長

說明：1、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。
2、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。
3、未兌現支票之調節，應列明支票號碼。

文件標題	會計制度

編號：104

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
長期營運資產增減表

年　月　日　　單位：新臺幣元

財產		單位	本月增加			本月減少			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

說明：1、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，由經管財產人員編製之。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：105

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

借 款 變 動 表

年 月 日　　單位：新臺幣元

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本期舉借金額	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

說明：1、本表係表達向銀行、關係人、其他個人或非金融機構借款本期增減變動之報告。

2、「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。

3、借款應於備註敘明主管機關之核准文號，以及經核准尚未借入之金額。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：106

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
人事費明細表

年 8 月 1 日及　年　月　日　　單位：新臺幣元

項目名稱	本月份			上月底止累計應付數於本月付現數	截至本月底止累計數			備註
	付現數	應付數	小計		付現數	應付數	小計	
董事會支出								
人事費								
行政管理支出								
人事費								
教學研究及訓輔支出								
人事費								
推廣教育支出								
人事費								
產學合作支出								
人事費								
其他教學活動支出								
人事費								
合 計								
補充說明：	**前一學年度 7 月底止之人事費應付數餘額：$** **前開應付數餘額於本學年度付現數：$** **前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整數：$** **截至本月底止人事費應付數餘額：$**							

製表　　主辦會計　　校長

說明：

1. 請就支出類會計項目內容並依本表「項目名稱」欄類別，填寫各功能別項目項下「人事費」列支之付現數及應付數。
2. 本表僅就本學年度之各項支出人事費填寫；至前一學年度 7 月底止之人事費應付數餘額及於本學年度付現數，則請於表格下方之「補充說明」列填寫相關金額。
3. 前開應付數餘額無須於本學年度支付之調整如有數額，應說明調整原因。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：107

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
平　衡　表
年　月　日及　年　月　日

資　產	年 月 日		年 月 日		增(減)金額
	A	%	B	%	

負債 及 權益基金及餘絀	年 月 日		年 月 日		增(減)金額
	A	B	B	%	

說明：1、本表為表示本校在本月及上月底所有資產、負債、基金及餘絀狀況之靜態報告。
2、本表根據總分類帳各項目餘額編製之。
3、本表會計項目依分類及編號次序分別排列。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：108

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
收　支　月　報　表
年　月及　年　月

項　目	月　份	月　份	差異數	截至本月底合計數 A	預算數 B	使用百分比 A/B	剩餘預算數
經常門							
收入							
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							
推廣教育及其他支出							
建教合作支出							
財務支出							
其他支出							
支出小計							
經常門餘絀							
資本門支出							
補助前餘絀							
基金會補助							
本期餘絀							

說明：

1、本表按月編列。
2、本表為本月與上月及預算之比較。
3、本月份與上月份有重大差異須說明。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：109

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
業務費明細表
年　月及　年　月

項　　目	本月(A)	上月(B)	差異數	截至本月合計數	預算數	使用百分比	剩餘預算數	備註
			A-B	C	D	C/D	D-C	

說明：1、本表係表示銀行借款或其他借款本月增減變動之報告。
2、「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。
3、本表於月終時編製呈核。
4、借入款應於備註加註主管教育行政機關之核准文號，及經核准尚未貸借之金額。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：110

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
現　金　流　量　表
年　月及　年　月

項　　目	年　月	年　月	截至本月底合計數	說　明
期初金額				
基金會補助金額				
經常門收入				
收入小計				
支出				
經常支出				
資本支出				
支出小計				
本期現金餘額增減數				
期末現金餘額				

說明：

1、本表按月編列。

2、本表為本月與上月之比較並備註本月支出之概要。

3、現金系指現金及銀行存款。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：111

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
定 期 存 款 明 細 表
年 月 及 年 月

項目	銀行別	金額		差異數 (A-B)	備註
		本月(A)	本月(A)		
合計					

說明：

1、分別列示各家銀行定存金額合計數

2、本表本月結存之合計欄金額，應與總分類帳之「現金」、「銀行存款」同月止結存餘額之和相等。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：112

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
應付帳款明細表
年　月　日

摘　　要	金　　額		差異數 (A-B)	備　註
	本月(A)	上月(B)		

說明：1、本表根據應付款明細分類帳編製，表示截至本年（月）底止應付款項之情形。

文件標題	會計制度

(封面)

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

○學年度

(自○年○月○日至○年○月○日止)

決　　算　　書

文件標題	會計制度

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

決 算 總 說 明 書

全 頁 第 頁　　學 年 度

壹、 重要校務計畫實施績效：（計畫之實施內容、已完成或未完成之說明及因應改善措施） 一、 營運計畫 二、 重要長期營運資產增置計畫 三、 長期債務之舉借及償還 四、 其他重要計畫
貳、決算概要：
一、 收支餘絀情形 （一） 本學年度收入x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，較本學年度預算數x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，增加（減少）x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，約xx. xx%，主要係xxxx所致。 （二） 本學年度成本與費用x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，較本學年度預算數x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，增加（減少）x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，約xx. xx%，主要係xxxx所致。 （三） 以上總收支相抵後，計本期賸餘（短絀）x, xxx 億x, xxx 萬x, xxx元，較本學年度預算數x, xxx 億x, xxx 萬x, xxx元，增加（減少）x, xxx 億x, xxx 萬x, xxx元，約xx. xx%，主要係xxxx所致。
二、 現金流量結果 （一） 營運活動之淨現金流入（出）x, xxx億x, xxx萬x, xxx元。 （二） 投資活動之淨現金流入（出） x, xxx億x, xxx萬x, xxx元。其中現金流入合計x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，包括減少xxx資產x, xxx億x, xxx萬x, xxx元；現金流出合計x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，包括增加不動產、房屋及設備x, xxx億x, xxx萬x, xxx元，增加xx資產x, xxx億x, xxx萬x, xxx元。

文件標題	會計制度

編號：201

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

平　衡　表

全　頁第　頁

中華民國〇年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項目	(本)年 7 月 31 日決算數(1)	(上)年 7 月 31 日決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產				
流動資產				
現金				
銀行存款				
流動金融資產				
應收款項				
存貨				
生物資產－流動				
預付款項				
投資、長期應收款及基金				
採權益法之投資				
非流動金融資產				
長期應收款項				
附屬機構投資				
特種基金				
投資基金				
不動產、房屋及設備				
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				
購建中營運資產				
租賃資產				
租賃權益改良物				
累計減損總額				
累計折舊總額				
不動產、房屋及設備淨額				

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

接上頁

項目	(本)年 7 月 31 日決算數(1)	(上)年 7 月 31 日決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
投資性不動產				
投資性不動產				
購建中之投資性不動產				
累計減損總額				
累計折舊總額				
投資性不動產淨額				
生物資產－非流動				
消耗性經濟植物－非流動				
消耗性經濟動物－非流動				
生產性經濟植物－非流動				
生產性經濟動物－非流動				
累計折舊總額				
生物資產－非流動淨額				
無形資產				
專利權				
電腦軟體				
租賃權益				
發展中之無形資產				
其他無形資產				
累計減損總額				
累計攤銷總額				
無形資產淨額				
其他資產				
遞延資產				
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				

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

接上頁

項目	(本)年 7 月 31 日決算數(1)	(上)年 7 月 31 日決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
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				
其他長期借款				
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				
負債準備				
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				
權益其他項目				
累積其他綜合餘絀				
合　　計				

說明：1、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。

2、本表根據總分類帳各項目餘額編製之。

3、本表會計項目應填列至第 3 級項目，並依項目分類及編號次序分別排列。

4、如有信託代理與保證資產及負債者，應附註揭露。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：202

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

收支餘絀表

全　頁第　頁

學年度

單位:新臺幣元

(上)學年度決算數	項目	(本)學年度決算數(1)	(本)學年度預算數(2)	比較增減	
				金額(3)=(2)-(1)	%(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				
	補助及受贈收入				
	附屬機構收益				
	財務收入				
	銷貨收入				
	其他收入				
	各項成本與費用				
	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				
	財務費用				
	銷貨成本				
	其他支出				
	本期餘絀				

說明：1、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。

2、本表根據總分類帳收入及支出各項目編製之。

3、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」。

4、如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

附表：

(上)學年度決算數	項目	(本)學年度決算數(1)	(本)學年度預算數(2)	比較增減	
				金額(3)=(2)-(1)	%(4)=(3)/(1)*100
	本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項目: 未實現重估增值 採權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀 後續可能重分類至餘絀之項目： 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀 **本期綜合餘絀總額**				

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：203

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

現金流量表

全　頁 第　頁

學年度

單位：新臺幣元

項　　目	(本)學年度決算數	(上)學年度決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀		
利息股利之調整		
未計利息股利之本期餘絀		
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用		
減：不產生現金流入之收入		
流動資產調整項目淨(增)減數		
流動負債調整項目淨增(減)數		
未計利息股利之現金流入（流出）		
收取利息		
收取股利		
支付利息		
營運活動淨現金流入(出)		
投資活動現金流量		
減少流動金融資產及投資收現數		
減少不動產、房屋及設備收現數		
減少投資性不動產收現數		
減少生物資產－非流動收現數		
減少無形資產收現數		
減少其他資產收現數		
減少附屬機構投資收現數		
減少特種基金收現數		
減少投資基金收現數		
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：增加流動金融資產及投資付現數		
增加不動產、房屋及設備付現數		
增加投資性不動產付現數		
增加生物資產－非流動付現數		
增加無形資產付現數		
增加其他資產付現數		
增撥附屬機構投資付現數		

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：203

全　頁第　頁

單位：新臺幣元

項　　目	(本)學年度決算數	(上)學年度決算數
增撥特種基金付現數		
增撥投資基金付現數		
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		
投資活動淨現金流入(出)		
籌資活動現金流量		
舉借長短期銀行借款收現數		
舉借長短期其他借款收現數		
增加代收款項收現數		
增加應付退休及離職金收現數		
減少長期應收款項收現數(籌資部分)		
收取存入保證金收現數		
其他籌資活動收現數		
賸餘款基金流入數		
減：償還長短期銀行借款付現數		
償還長短期其他借款付現數		
減少代收款項付現數		
增加長期應收款項付現數(籌資部分)		
退回存入保證金付現數		
減少應付退休及離職金付現數		
其他籌資活動付現數		
賸餘款基金流出數		
籌資活動淨現金流入(出)		
匯率變動對現金及銀行存款之影響		
本期現金及銀行存款淨流入(出)		
期初現金及銀行存款餘額		
期末現金及銀行存款餘額		

說明：1、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。

2、投資活動係指學校法人或所設私立學校從事流動金融資產及投資、出售流動金融資產及投資、購置不動產、房屋及設備或處分不動產、房屋及設備…等。

3、融籌資活動係指學校法人或所設私立學校舉借長、短期借款、償還長、短期借款或增加權益基金…等。

文件標題	會計制度

編號：204

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
現金收支概況表

全　頁第　頁

學年度

單位:新臺幣元

項目	(本)學年度決算數(1)	(上)學年度決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(2)*100
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				
補助及受贈收入				
附屬機構收益				
財務收入				
銷貨收入				
其他收入				
減：不產生現金流入之收入				
資產負債項目調整增(減)數				
利息股利調整數				
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				
財務費用				
銷貨成本				
其他支出				
減：不產生現金流出之成本與費用				

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：204

接上頁　　全　頁第　頁

項目	(本)學年度決算數(1)	(上)學年度決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(2)*100
資產負債項目調整增(減)數				
利息調整數				
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				
機械儀器及設備				
圖書及博物				
其他設備				
租賃資產				
應付租賃款減少數				
預付設備款				
租賃權益改良物				
生物資產－非流動				
專利權				
電腦軟體				
租賃權益				
發展中之無形資產				
其他無形資產				
遞延資產				
什項資產				
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				
預付土地款				
預付工程款及未完工程				

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：204

接上頁　　全　頁第　頁

項目	(本)學年度決算數(1)	(上)學年度決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(2)*100
待過戶房地產				
租賃資產				
租賃權益改良物				
租賃權益				
遞延資產				
投資性不動產				
購建中之投資性不動產				
本期現金餘絀				

說明：1、收入類項目現金調整數，如處分不動產、房屋及設備利益、不動產、房屋及設備、受贈收入、附屬機構收益等項目。

2、成本與費用類項目現金調整數，如不動產、房屋及設備折舊、無形資產攤銷、附屬機構損失、處分不動產、房屋及設備損失等項目。

3、扣減不動產支出前現金餘絀 = 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。

4、購置不動產、動產、無形資產及其他資產現金支出，請以現金基礎計算。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：205B

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

長期營運資產變動表

全　頁第　頁

學年度

單位:新臺幣元

項目名稱	上年度底止結存金額	本年度增加金額及預、決算數之差異比較				本年度減少金額及預、決算之差異比較				截至本學年底止結存金額	備註
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%		
不動產、房屋及設備											
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											
購建中營運資產											
租賃資產											
租賃權益改良物											
累計減損											
土地											
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											
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											
不動產、房屋及設備淨額											

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：205B

接上頁

項目名稱	上年度底止結存金額	本年度增加金額及預、決算數之差異比較				本年度減少金額及預、決算之差異比較				截至本學年底止結存金額	備註
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%		
投資性不動產											
投資性不動產											
購建中之投資性不動產											
累計減損											
投資性不動產											
累計折舊											
投資性不動產											
投資性不動產淨額											
無形資產											
專利權											
電腦軟體											
租賃權益											
發展中之無形資產											
其他無形資產											
累計減損											
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											
合計											

說明：1、本表為表達本學年度財產增減、重分類及其結存情形。

2、本表土地增減及建築物處分部分，應請分別備註敘明學校法人或學校主管機關核准文號。

3、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。

文件標題	會計制度

編號：206

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

借款變動表

全　頁第　頁

學年度

單位：新臺幣元

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本學年度舉借金額	本學年度償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備註

說明：1、本表係表示向銀行、關係人、其他個人或非金融機構借款之本學年度增減變動報告。

2、「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。

3、借款應於備註敘明學校法人或學校主管機關之核准文號，及經核准尚未借入之金額。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：207

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

收入明細表

全　頁第　頁

學年度

單位：新臺幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	

說明：1、本表為表示本學年度收入各項目之明細報告。
2、收入項目依預算所列 4 級項目之次序排列，先列總分類帳項目，次列明細項目。
3、決算數與預算數第 3 級會計項目差異超過 20%，請於備註欄說明原因。
4、學雜費收入項目請於備註欄說明本學年度實際註冊學生數。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：208

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

成本與費用明細表

全　頁第　頁

學年度

單位：新臺幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	

說明：1、本表為表示本學年度成本與費用各項目之明細報告。

2、成本與費用項目依預算所列 4 級項目之次序排列，先列總分類帳項目，次列明細項目。

3、決算數與預算數第 3 級會計項目差異超過 20%，請於備註欄說明原因。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：209

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

（項目） 明 細 表　　全　頁第　頁

年　月　日　　單位：新臺幣元

摘要	金額	
	小計	合計

說明：1、本表為資產、負債各項目之明細報告。
　　2、本表各該項目之總數應與總分類帳該項目之餘額相同。

文件標題	會計制度

編號：210

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

最近3年財務分析表

全　頁第　頁

學年度 至　學年度

單位：新臺幣元

項目	計算公式	計算數據及比率		
		(N)學年度	(N-1)學年度	(N-2)學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%			
學雜費收入變動率(%)	（本學年度學雜費收入－上學年度學雜費收入）/上學年度學雜費收入*100%			
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%			
速動比率(%)	（流動資產－存貨－預付款項）/流動負債*100%			
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%			
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀＋未指定用途權益基金)/總資產*100%			
資產效益率(%)	本期餘絀/(期初總資產+期末總資產)÷2*100%			
負債比率(%)	(負債總額－應付代管資產)/(資產總額－代管資產淨額)*100%			
負債變動率(%)	（總負債期末餘額－總負債期初餘額）/總負債期初餘額*100%			
舉債指數	（貨幣性負債－貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀			
短期可用資金	(現金＋銀行存款)＋(流動金融資產＋應收款項)－(流動負債－預收款項＋存入保證金＋應付退休及離職金)±學校流用			
其他財務比率(%)	……			
.				
.				

說明：

1. 本表資料期間為3學年度，N學年度係指編製決算書之年度。
2. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。
3. 舉債指數應等於會計師查核後財務報表揭露數(不含附屬機構)，其中貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。
4. 短期可用資金：指學校短期內可自由運用之資金，係現金(含銀行存款)加上短期可變現資產及扣除短期須償還負債之合計數。
5. 學校得視需求自行增列其他財務比率。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

(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

(封面)

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

○學年度

(自○年○月○日至○年○月○日止)

預　　算　　書

文件標題	會計制度

編號：301

慈 濟 學 校 財 團 法 人 慈 濟 科 技 大 學
預算說明書
學年度

全　頁第　頁

壹、學校組織及職掌：

貳、重要校務計畫
一、營運計畫：（涉及收支餘絀預計表之各項收入、各項成本與費用之主要項目均應表達，並依預計之目標分項表達，如銷售目標、教學目標等。）
二、重要長期營運資產增置計畫：（完成期限超過 1 學年度者，應列明計畫內容、投資總額、執行期間等。）
三、長期債務之舉借及償還：
四、其他重要計畫：（除以上計畫外，涉及其他重要業務、投資及籌資活動之現金流量計畫，均於本項表達。）

參、本學年度預算概要
一、 收入預算說明
（一）本學年度學雜費收入 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，較上年度預算數 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，增加
（減少）x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，約 xx.xx%，主要係 xxxx 所致。
：
二、 成本與費用預算說明
（一）本學年度董事會支出 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，較上年度預算數 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，增加
（減少）x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，約 xx.xx%，主要係 xxxx 所致。
：
三、重要長期營運資產增置計畫預算說明
（一）本學年度土地改良物增置 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，較上年度預算數 x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，增加
（減少）x,xxx 億 x,xxx 萬 x 千元，約 xx.xx%，主要係 xxxx 所致。
：
肆、其他必要說明事項：

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號：302

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
收支餘絀預計表
學年度

單位:新臺幣元

(前)學年度決算數	項目	(本)學年度預算數(1)	估計(上)學年度決算數(2)	比較增減	
				金額(3)=(1)-(2)	%(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				
	補助及受贈收入				
	附屬機構收益				
	財務收入				
	銷貨收入				
	其他收入				
	各項成本與費用				
	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				
	財務費用				
	銷貨成本				
	其他支出				
	本期餘絀				

說明：1、本表為表達預計(本)學年度及估計(上)學年度收支及餘絀。
2、如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

附表：

(前)學年度決算數	項目	(本)學年度預算數(1)	估計(上)學年度決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
	本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項目: 未實現重估增值 採權益法認列之其他綜合餘絀份額－不重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價餘絀 後續可能重分類至餘絀之項目： 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀 **本期綜合餘絀總額**				

文件標題	會計制度

編號：303B

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

預計長期營運資產變動表

學年度　　單位:新臺幣元

項目名稱	估計本學年初結存金額	預計本年學度增加金額	預計本學年度減少金額	預計本學年度重分類金額	預計本學年度底結存金額	說　明
不動產、房屋及設備						
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						
購建中營運資產						
租賃資產						
租賃權益改良物						
累計減損						
土地						
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						
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						
不動產、房屋及設備淨額						

續下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

接上頁

項目名稱	估計本學年初結存金額	預計本年學度增加金額	預計本學年度減少金額	預計本學年度重分類金額	預計本學年度底結存金額	說　明
投資性不動產						
投資性不動產						
購建中之投資性不動產						
累計減損						
投資性不動產						
累計折舊						
投資性不動產						
投資性不動產淨額						
無形資產						
專利權						
電腦軟體						
租賃權益						
發展中之無形資產						
其他無形資產						
累計減損						
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						
合計						

說明：本表表達本學年度預計財產增減、重分類及其結存情形。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

編號:304

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

預計增置重要長期營運資產明細表

全　頁第　頁

學年度

單位:新臺幣元

項目、重要長期營運資產名稱	提出單位	數量	單價	總價	備註

說明: 本表為本學年度預計增置重要長期營運資產(包括不動產、房屋及設備與投資性不動產及無形資產)明細表。

文件標題	會計制度

編號:305

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

預計借款變動表

全　頁第　頁

學年度

單位：新臺幣元

借款用途	預計借款期間	估計期初金額	預計本學年度舉借金額	預計本學年度償還金額	預計期末金額	備註

說明:

1、本表係表達預計本學年度向銀行、關係人、其他個人或非金融機構借款之增減變動情形。

2、預計借款如已奉核准，應於備註主管機關核准文號及經核准尚未借入之金額。

3、預計償還金額亦應於備註欄敘明主管機關核准借款文號。。

文件標題	會計制度

編號:306

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

收入預算明細表

全　頁 第　頁

學年度

單位：新臺幣元

(前)學年度決算數	項目名稱	(本)學年度預算數	估計(上)學年度決算數	(本)學年度預算與估計(上)學年度決算比較		說明
				差異	%	

說明:

1、收入項目依會計制度所定收入之第 4 級項目填列，先列總分類帳項目，次列明細項目。

2、各項收入應說明估計之基礎及計算式。

3、本學年度預算與估計上學年度決算之比較，重大差異部分應扼要說明原因。

文件標題	會計制度

編號:307

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

成本與費用預算明細表

全　頁 第　頁

學年度

單位：新臺幣元

(前)學年度決算數	項目名稱	(本)學年度預算數	估計(上)學年度決算數	(本)學年度預算與估計(上)學年度決算比較		說明
				差異	%	

說明:

1、成本與費用項目依會計制度所定支出之第 4 級項目填列，先列總分類帳項目，次列明細項目。

2、各項成本與費用應說明估計之基礎及計算式。

3、本學年度預算與估計上學年度決算之比較，重大差異部分應扼要說明原因。

文件標題	會計制度

編號:308

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

預計購建土地及重大工程明細表

全　頁第　頁

學年度

單位：新臺幣元

土地及工程名稱	土地或工程總預算及資金來源			全部計畫各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
土地								
XX 教學大樓新建工程								
學生宿舍新建工程								
XX 行政大樓整修工程								
XX 研究大樓整修工程								
合 計								

說明：1. 預計重大工程之總預算在新臺幣五千萬元以上及增置土地，應填列本表。
2. 增置土地及各項工程應分別依各辦理學年度填列所需預算金額及其資金來源。
3. 增置土地及工程如屬同一計畫者，應分別列示其預算金額及資金來源。
4. 土地及各項工程之用途與規劃細目應在說明欄中敘明。
5. 本表填列金額原則為預算數，已過期間之預算數如有修正（如已過期間預算數配合實際發生數調整者），請於本表下方備註說明。
6. 本表填列之全部計畫各學年度預算欄位，應依各項土地及工程計畫之各學年度已編列與未來學年度預估編列金額分別表達，且預算合計數應等於各該土地及工程計畫之總預算數。

備註：

文件標題	會計制度

編號:309

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

最近 5 年現金概況表

學年度至　　學年度　　單位：新臺幣元

項　　目	(N)學年度預算數	(N-1)學年度預估決算數	(N-2)學年度決算數	(N-3)學年度決算數	(N-4)學年度決算數	備註
經常門現金收入(A)						
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						
補助及受贈收入						
附屬機構收益						
財務收入						
銷貨收入						
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						
利息股利調整數						
經常門現金支出(B)						
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						
財務費用						
銷貨成本						
其他支出						
減：不產生現金流出之成本與費用						
應付預付項目調整增(減)數						

接下頁

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

續上頁　　單位：新臺幣元

項　　目	(N)學年度預算數	(N-1)學年度預估決算數	(N-2)學年度決算數	(N-3)學年度決算數	(N-4)學年度決算數	備註
利息調整數						
經常門現金餘(絀)數(C)=(A)-(B)						
出售資產現金收入(D)						
購置動產、無形資產及其他資產現金支出(E)						
機械儀器及設備						
圖書及博物						
其他設備						
租賃資產						
應付租賃款減少數						
預付設備款						
租賃權益改良物						
生物資產－非流動						
專利權						
電腦軟體						
租賃權益						
發展中之無形資產						
其他無形資產						
遞延資產						
什項資產						
扣減不動產支出前現金餘絀(F)=(C)+(D)-(E)						
購置不動產現金支出(G)						
土地						
土地改良物						
房屋及建築						
土地權利金						
預付土地款						
預付工程款及未完工程						
待過戶房地產						
租賃資產						
租賃權益改良物						

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

續上頁　　單位：新臺幣元

項　　目	(N)學年度預算數	(N-1)學年度預估決算數	(N-2)學年度決算數	(N-3)學年度決算數	(N-4)學年度決算數	備註
租賃權益						
遞延資產						
投資性不動產						
購建中之投資性不動產						
舉債現金收入(H)						
短期借款現金收入						
長期借款現金收入						
償債現金支出(I)						
償還短期借款支出						
償還長期借款支出						
影響本期現金收支調整數(J)						
本期現金及銀行存款淨流入(出)數(K)=F-G+H-I+J						
期初現金及銀行存款餘額(L)						
期末現金及銀行存款餘額(M)=K+L						

說明

1. 本表資料期間為 5 學年度，N 學年度係指編製預算書之年度；其中前 4 學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數。
2. 「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」決算數須與當年度「現金流量表」之「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」相符。
3. 影響本期現金收支調整數(J)，係指除不產生現金流入(出)之收入(成本與費用)、應收預收應付預付項目調整增減數及利息股利調整數，動產、不動產、無形資產及其他資產之出售或購置，及長短期借款收支項目以外之其他投資及籌資活動項目合計。
4. 本學年度預算數與上學年度預估決算數比較，具重大差異部分請於備註欄說明，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

(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

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

文件標題	會計制度

柒、會計事務處理原則

一、會計事務處理基本原則

（一） 本校會計事務之處理，依本原則規定辦理，本原則未規定者，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則辦理。

（二） 本校之會計年度，於每年八月一日開始，至次年七月三十一日終了，以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

（三） 本校會計基礎，採， 應採「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

（四） 本校會計事務之處理，列入學校會計制度，前後一致之原則辦理。其有變更之必要者，應循修訂會計制度之規定程序辦理。

（五） 本校之會計帳籍及表報，以新臺幣記載。

（六） 本校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」編製預算，提經學校法人董事會議通過後，於每年七月三十一日前報主管機關備查。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。

（七） 本校之對外財務報告指財務報表及其必要之附註。

（八） 財務報表包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表、其他經學校法人或學校主管機關要求編製之對外財務報表及其必要之附註。

（九） 本校與關係機構及關係人發生之交易事項，應於務報表中詳實揭露。

（十） 本校財務報表採二期對照方式編製，其報表格式依會計制度第陸章會計報表內各報表格式編製。

（十一）對外財務報表之平衡表、收支餘絀表、現金流量表及其他經學校法人或學校主管機關要求編製之財務報表等主要報表，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。

（十二）每學年度終了後，財務報表應委請符合學校法人或學校主管機關規定之會計師查核簽證，並根據查核後之財務報表連同會計師之查核報告及決算書表，彙整提報董事會議通過，於每年十一月三十日前，函報學校主管機關備查。

（十三）各種原始憑證、記帳憑證、會計簿籍、會計報告等委主辦會計為保管人，如有遺失或損毀時，即報告校長、法人董事會、監察人及報主管機關查明處理。

（十四）各種憑證，除有關債權債務者外，自決算書表報主管機關教育部備查之日起保存五年，如有特殊原因經學校法人或主管機關教育部同意，得縮短之。各種會計簿籍及會計報告，自決算報主管機關教育部核准之日起保存十年。會計憑證、簿籍及會計報告屆滿保存年限，經董事會之同意後，始得銷燬。其中涉及政府機關之補助委辦案件，請依各補助及委辦機關訂頒之相關規定辦理。

（十五）本校所有收入，均開立電腦收據由電腦自動連續編號。以健全內部控制制度、確保資產安全及會計記錄正確。

（十六）本校所有收入，均應存入金融機構所開之帳戶。提款時以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員共同蓋章

（十七）本校之會計事務，應設置會計人員辦理之。
前項會計人員，不得兼辦出納及經理財務之事務。

二、資產類項目會計處理原則

（一） 現金及銀行存款指庫存現金、活期存款及可隨時解約且不損及本金之之定期存款者；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，列入特種基金項目。

（二） 應收票據

1. 應依性質按現值或到期帳面金額衡量，其業經貼現或轉讓者，應予揭露。

2. 應收關係機構及關係人之票據，應單獨列示。

3. 提供擔保之票據，應於揭露。

4. 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，並予以揭露；已確定無法收回者，應予轉銷。

（三）應收帳款：

1. 依性質按現值或到期帳面金額衡量，已提供擔保者，應予揭露。

2. 應收關係機構及關係人之款項，應單獨列示。

3. 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，並予揭露；已確定無法收回者，應予轉銷。

（四）其他應收款項

1. 按主要類別分列，其有特別約定事項者並應揭露。

2. 決算時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，並好揭露；已確定無法收回者，應予轉銷。

（五）材料採成本法評價，其成本計算方法以加權平均法為原則。若經評估已無使用價值之材料及用品，須將成本轉列損失。

（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）金融資產、投資及投資基 金之金融資產，包括下列 會計項目，倘有提供作 質、質押、或受約束、限 制或存出保證金等情事 者，應予揭露。

1. 透過餘絀按公允價值衡 量之金融資產：

(1)指非屬按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或以成本衡量之金融資產。

(2)屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產：

(1)指同時符合下列條件之債務工具：

①係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

②該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(2)指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於

其他綜合餘絀之非持有供交易之權益工具投資。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產，指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

4. 以成本衡量之金融資產：指投資於無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產。

5. 避險之金融資產：指依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產。

決算時每一種類金融資產之帳面金額，應於財務報表附註中揭露，若重分類金融資產，亦應揭露重分類之事實、金額及該重分類之理由。

（八）附屬機構投資：

1. 學校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，並應於附註中註明學校主管機關之核准文號，及列示附屬機構之性質。

2. 學校附屬機構投資期末餘額，應與附屬機構之淨值項目餘額相符。

3. 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）投資性不動產

1. 投資性不動產應按其成本原始認列，後續衡量應以成本減除累計折舊及累計減損之帳面金額列示。

2. 投資性不動產期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損應於附註中揭露。

（十一）不動產、房屋及設備

1. 本校資本支出與費用支出之分類，凡購置之資產其耐用年限不及二年或其使用年限超過二年但單價未達六萬元總價未達三十萬元列為費用支出；餘者列為資本支出。

2. 應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

3. 取得不動產、房屋及設備後，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。

4. 土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之應付土地增值稅後，列為權益項下之未實現土地重估增值，增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

5. 學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，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。

6. 受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列。

7. 已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，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」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

8. 不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面金額者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

（十二）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。

（十三）遞延費用之攤銷，除另有規定者外，以不超過五年為原則。

三、負債類項目會計處理原則

（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、學校法人或學校主管機關之核准文號及經核准尚未借入之金額，有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面金額。

（二）應付款項

1. 應付票據應依性質按現值或到期帳面金額衡量。
2. 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。
3. 應付款項如有計息，應作適當之表達。
4. 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金額。

（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，並應註明貸款對象、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、學校法人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，有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面金額。

（六）長期應付款項

1. 長期應付票據應以攤銷後金額衡量。
2. 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。
3. 長期應付款項如有計息，應作適當之表達。
4. 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金額。

（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。

四、權益基金及餘絀類項目會計處理原則

（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項目，其規定如下：

1. 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，其為正數者，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。

2. 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。

（五）本期餘絀，指本期之賸餘或短絀。

（六）本期其他綜合餘絀，指本期變動之其他權益，例如備供出售金融資產未實現餘絀、現金流量避險中屬有效避險部分之避險餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值、採權益法認列之其他綜額餘絀份額等。

（七）本期綜合餘絀總額，指本期餘絀及本期其他綜合餘絀之合計數。

五、收入及成本與費用類項目會計處理原則

（一）所有以學校法人或學校名義收取之一切收入均應列入各相關收入項目，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成本與費用項目，其無法直接歸屬者，得以合理分攤方式分攤。

六、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、投資活動及籌資活動劃分，並應分別表達此三種活動之淨現金流量及其合計數。

1. 營運活動之現金流量：

(1)營運活動泛指投資及籌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，通常來自收支餘絀表之交易或其他事項所產生之現金流入及流出。

2. 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、不動產、房屋及設備、無形資產及遞延費用等所產生之現金流入及流出。

3. 籌資活動之現金流量：指舉借與償還具籌資性質之長、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，指從收支餘絀表中之「本期餘絀」調整非現金性質之交易、任何過去或未來營運遞延或應計收取或支付之現金，以及與投資或籌資現金流量相關之收益或費損項目之影響。

（四）非現金交易之投資及籌資活動，不得列入現金流量表，應於財務報表附註之其他部分揭露。

七、現金收支概況表編製方法

（一）學校法人及所設專科以上私立學校對外報告之財務報表應增加編製現金收支概況表，其格式劃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：

1. 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。

2. 現金收支概況表中「出售資產現金收入」，應與現金流量表中「減少不動產、房屋及設備收現數」、「減少投資性不動產收現數」、「減少生物資產－非流動收現數」、「減少無形資產收現數」及「減少其他資產收現數」之合計數相等。

3. 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「增加不動產、房屋及設備付現數」、「增加投資性不動產付現數」、「增加生物資產－非流動付現數」、「增加無形資產付現數」及「增加其他資產付現數」之合計數相等。

八、附則

（一）本制度經校務會議及學校法人董事會議通過後實施，修正時亦同。

（二）本制度之各類會計報告格式及會計項目，如為因應業務實際需要調整變更者，經教育部函變更者，不視為本制度之修正。