

開南大學

會計制度目錄

第一章 總則

- 1 · 1 訂定之依據 · · · · · 1
- 1 · 2 適用範圍及特性 · · · · · 1
- 1 · 3 內容要點 · · · · · 1

第二章 簿記組織系統圖 · · · · · 2

第三章 會計報告

- 3 · 1 會計報告之分類 · · · · · 3
- 3 · 2 各類會計報告之編報期限及份數 · · · · · 3
- 3 · 3 月報表之格式及說明 · · · · · 5
- 3 · 4 決算表之格式及說明 · · · · · 14
- 3 · 5 預算表之格式及說明 · · · · · 31

第四章 會計科目之分類及定義

- 4 · 1 會計科目分類及編號原則 · · · · · 45
- 4 · 2 資產類會計科目名稱、編號及定義 · · · · · 46
- 4 · 3 負債類會計科目名稱、編號及定義 · · · · · 53
- 4 · 4 權益基金及餘絀類會計科目名稱、編號及定義 · · · · · 56
- 4 · 5 收入類會計科目名稱、編號及定義 · · · · · 58
- 4 · 6 支出類會計科目訂定原則與各科目名稱、編號及定義 · · · 60
- 4 · 7 會計科目與代號對照表 · · · · · 64

第五章 會計簿籍

- 5 · 1 會計簿籍之種類 · · · · · 70
- 5 · 2 各類會計簿籍之格式及說明 · · · · · 70

第六章 會計憑證

- 6 · 1 會計憑證之種類 · · · · · 82
- 6 · 2 會計憑證之格式及說明 · · · · · 82

第七章 會計事務處理原則

7·1	基本原則	88
7·2	資產類科目會計處理原則	89
7·3	負債類科目會計處理原則	92
7·4	權益基金及餘絀類科目會計處理原則	92
7·5	收入及支出類科目會計處理原則	93
7·6	現金流量表編製方法	93
7·7	現金收支概況表編製方法	94

第八章 附則

第一章 總 則

1．1 訂定之依據

- 1.1.01 開南大學(以下簡稱本校)會計制度(以下簡稱本制度)，係依據教育部發布之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」(以下簡稱實施辦法)暨「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(以下簡稱會計制度之一致規定)所訂定。

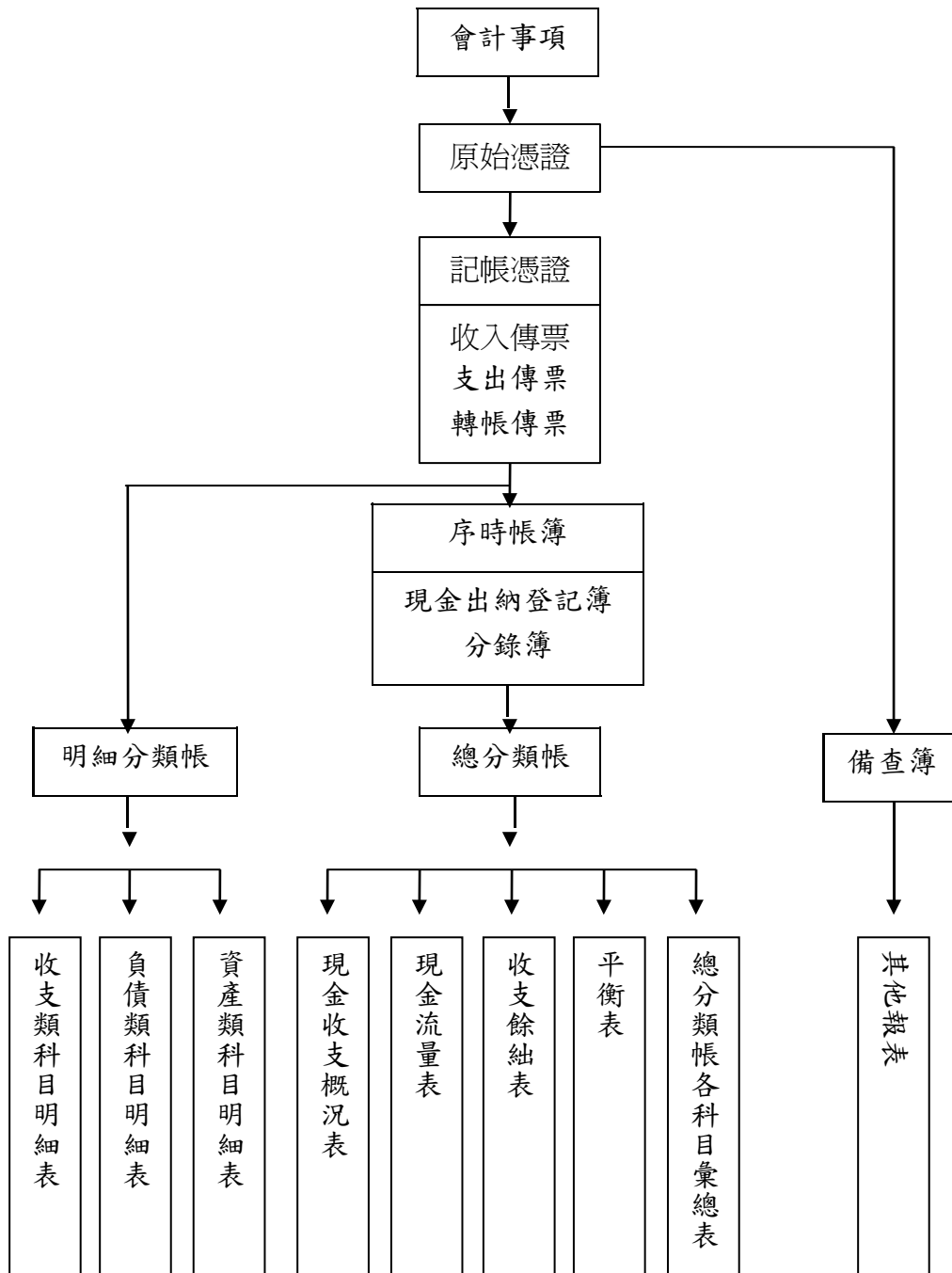
1．2 適用範圍及特性

- 1.2.01 本制度係本校處理會計事務有關共同事項之規定，本制度未規定事項，依其他有關法令，其他法令未規定者，依一般公認會計原則規定辦理。
- 1.2.02 本制度應經校務會議及董事會議通過後實施，修正時亦同。
- 1.2.03 本制度之內容不得與私立學校法、實施辦法及會計制度之一致規定牴觸。
- 1.2.04 本制度之特性如下：
- (1) 符合現行會計思潮：有關財務報表之編製、揭露及會計處理，以與我國財務會計準則公報之規定相同為原則，若有不同時，則於本制度中明確規範。
 - (2) 注重預算功能：除訂定預算表報表格式供本校編製外，並規定本校於執行有重大差異時，得依一定程序修正預算，函報學校主管機關備查。
 - (3) 會計科目分類統一：使本校財務報表之內容與形式劃一，並允當表達本校財務狀況及營運結果，俾相關主管機關及其他報表使用者，得利用財務報表，作比較、分析而制定決策。
 - (4) 適應電腦化作業之需要：制度設計及會計科目編號，適合電腦作業，並便於彙總、比較與分析，以達到資訊化之目的。

1．3 內容要點

- 1.3.01 本制度共分八章，第一章至第七章規範簿記組織系統圖、會計報告、會計科目之分類及定義、會計簿籍、會計憑證及會計事務處理原則等相關事項，第八章為附則。

第二章 簿記組織系統圖



第三章 會計報告

3·1 會計報告之分類

3.1.01 會計報告依報告之對象，分為對內報告及對外報告：

- 1·對內報告得依管理及統計分析之需要，定期或不定期編製。
- 2·對外報告之財務報表如下：
 - (1)平衡表。
 - (2)收支餘絀表。
 - (3)現金流量表。
 - (4)現金收支概況表。
 - (5)其他經學校主管機關要求編製之對外財務報表。前項各款報表必要之附註，應視為財務報表之一部分。

3.1.02 會計報告依編報之時程，分為月報表、決算表及預算表。

3·2 各類會計報告之編報期限、編送單位及份數

類別	編號	名稱	編報期限	編送單位			遞送方式
				留存	董事會	編送主管機關份數	
月報表	101	總分類帳各科目彙總表	次月十五日以前	V	V	2份，惟若以電子公文遞送者，得只編送1份。	遞送單
"	102	現金及銀行存款月報表	次月十五日以前	V	V	主管機關於必要時，得通知編送。	遞送單
"	103	銀行存款調節表	次月十五日以前	V	V	主管機關於必要時，得通知編送。	遞送單
"	104	固定資產及無形資產增減表	次月十五日以前	V	V	主管機關於必要時，得通知編送。	遞送單
"	105	借入款變動表	次月十五日以前	V	V	1份，若有新增融資之借款時應編送之。	遞送單
"	106	人事費明細表	次月十五日以前	V	V	2份，惟若以電子公文遞送者，得只編送1份。	遞送單

區分	編號	名 稱	編報期限	編送單位			遞送方式
				留存	董事會	編送主管機關份數	
決算表	201	平衡表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	202	收支餘絀表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	203	現金流量表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	204	現金收支概況表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	205	固定資產及無形資產變動表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	206	借入款變動表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	207	收入明細表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	208	支出明細表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
"	209	各科目明細表	十一月三十日以前	√	√	3	備文
預算表	301	預算說明書	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	302	收支餘絀預計表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	303	預計固定資產及無形資產變動表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	304	預計增置重要固定資產及無形資產明細表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	305	預計借入款變動表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	306	收入預算明細表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	307	支出預算明細表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	308	預計重大工程及增置土地明細表	七月三十一日以前	√	√	3	備文
"	309	最近5年現金收支表	七月三十一日以前	√	√	3	備文

3 · 3 月報表之格式內容及說明：

3.3.01 月報表紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘。

3.3.02 月報表編號 月報表名稱

1 0 1	總分類帳各科目彙總表
1 0 2	現金及銀行存款月報表
1 0 3	銀行存款調節表
1 0 4	固定資產及無形資產增減表
1 0 5	借入款變動表
1 0 6	人事費明細表

編號：101

開南大學

總分類帳各科目彙總表

○年○月○日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

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

		存出保證品		
		代管資產		
		閒置資產		
		學校流用		
		什項資產		
		小計		
		負債		
		短期債務		
		應付款項		
		預收款項		
		代收款項		
		其他借款		
		長期銀行借款		
		長期應付款項		
		存入保證金		
		應付退休及離職金		
		應付代管資產		
		學校流用		
		什項負債		
		小計		
		權益基金及餘絀		
		指定用途權益基金		
		未指定用途權益基金		
		累積餘絀		
		本期餘絀		
		金融商品未實現餘絀		
		未實現土地重估增值		
		小計		
		收入		
		學雜費收入		
		推廣教育收入		
		產學合作收入		
		其他教學活動收入		
		補助及捐贈收入		
		附屬機構收益		
		財務收入		
		其他收入		

		小計 支出 董事會支出 行政管理支出 教學研究及訓輔支出 獎助學金支出 推廣教育支出 產學合作支出 其他教學活動支出 附屬機構損失 財務支出 其他支出 小計 合計		
--	--	--	--	--

製表

主辦會計

校長

說明：1. 本表根據總分類帳各科目本月份借貸方金額及其餘額編製之。

2. 本表會計科目依分類及編號順序排列。

編號：102

開南大學

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」及「銀行存款」同月底止結存餘額之和相等。

編號：103

開南大學

銀行名稱：

銀行存款調節表

帳號：

○年○月○日

單位：新臺幣元

摘要	金額	摘要	金額
銀行對帳單餘額		帳載餘額	
加：在途存款		加：銀行已收現尚未入帳數	
		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：未兌現支票		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		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. 凡帳面存款數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。

編號：104

開南大學

固定資產及無形資產增減表

○年○月○日

單位：新臺幣元

財產		單位	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：本表為表示一定時間內財物增減情形之動態報告，每月終了時，由經管財產人員編製之。

編號：105

開南大學

借入款變動表

○年○月○日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

貸款 機構	借款 用途	借款 期間	期初 金額	本期 借入 金額	本期 償還 金額	期末 金額	利率	保證情 形及償 還方式	備註

製表

主辦會計

校長

說明：1. 本表係表達銀行借款或其他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. 借入款應於備註敘明學校法人或學校主管機關之核准文號，以及經核准尚未借入之金額。

編號：106

開南大學

人事費明細表

○年8月1日至○年○月○日

單位：新臺幣元

科目名稱	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	0	0	0	0	0	0	0	
行政管理支出								
人事費	0	0	0	0	0	0	0	
教學研究及訓輔支出								
人事費	0	0	0	0	0	0	0	
推廣教育支出								
人事費	0	0	0	0	0	0	0	
產學合作支出								
人事費	0	0	0	0	0	0	0	
其他教學活動支出								
人事費	0	0	0	0	0	0	0	
合 計	0	0	0	0	0	0	0	
補充說明：	前一學年度7月底止之人事費應付數餘額：\$ 前項應付數餘額於本學年度付現數：\$ 截至本月底止人事費應付數餘額：\$							

說明：

1. 請就支出類會計科目內容並依本表「科目名稱」欄類別，填寫各功能別科目項下「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。

製表

主辦會計

校長

3·4 決算表之格式内容及說明：

3.4.01 決算表紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘。

3.4.02 決算表編號 決算表名稱

201	平衡表
202	收支餘絀表
203	現金流量表
204	現金收支概況表
205	固定資產及無形資產變動表
206	借入款變動表
207	收入明細表
208	支出明細表
209	各科目明細表

決算表之格式内容及說明

封面

開南大學

○學年度

(自○年○月○日至○年○月○日止)

決算書

編號：201

開南大學

平衡表

中華民國○年7月31日

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

科目	(本)年7 月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				
應收款項淨額				
材料				
預付款項				
長期投資、應收款及基金				
長期投資				
長期應收款項淨額				
附屬機構投資				
特種基金				
投資基金				
固定資產				
土地				
土地改良物				
房屋及建築				
機械儀器及設備				
圖書及博物				
其他設備				
預付土地、工程及設備款				
租賃資產				
租賃權益改良物				
累計折舊總額				
固定資產淨額				
無形資產				
專利權				
電腦軟體				

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

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

- 說明：1. 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科目餘額編製之。
3. 本表會計科目應填列至第3級科目，並依科目分類及編號次序分別排列。
4. 如有信託代理與保證資產及負債者，應備註揭露。

編號：202

開南大學
收支餘絀表
○學年度

全 頁第 頁
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)=(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				
	補助及捐贈收入				
	附屬機構收益				
	財務收入				
	其他收入				
	各項支出				
	董事會支出				
	行政管理支出				
	教學研究及訓輔支出				
	獎助學金支出				
	推廣教育支出				
	產學合作支出				
	其他教學活動支出				
	附屬機構損失				
	財務支出				
	其他支出				
	本期餘絀				

- 說明：1. 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科目編製之。
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」。

編號：203

開南大學
現金流量表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

項目	(本)年度	(上)年度
營運活動現金流量		
本期餘絀		
加：不產生現金流出之支出		
減：不產生現金流入之收入		
流動資產調整項目淨(增)減數		
流動負債調整項目淨增(減)數		
營運活動淨現金流入(出)		
投資活動現金流量		
出售流動金融資產及長期投資收現數		
出售固定資產收現數		
出售無形資產收現數		
出售其他資產收現數		
減少附屬機構投資收現數		
減少特種基金收現數		
收回存出保證金收現數		
減少或處分其他投資活動收現數		
減：購置流動金融資產及長期投資付現數		
購置固定資產付現數		
購置無形資產付現數		
購置其他資產付現數		
增撥附屬機構投資付現數		
增撥特種基金付現數		
減少長期應付款項付現數		
承租土地權利金付現數		
支付存出保證金付現數		
其他投資活動付現數		
投資活動淨現金流入(出)		
融資活動現金流量		
舉借長短期銀行借款收現數		
舉借其他借款收現數		
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(融資部分) 收取存入保證金收現數 其他融資活動收現數 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(融資部分) 退回存入保證金付現數 減少應付退休及離職金收現數 其他融資活動付現數 賸餘款基金流出數 融資活動淨現金流入(出) 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 現金流量資訊之補充揭露： 本期支付利息 出售投資基金價款及股息等收益數 購置投資基金價款 不影響現金流量之投資及融資活動： 一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債 上年度賸餘撥充權益基金數 同時支付現金及長期應付票據交換土地、房屋及建築 土地 房屋及建築 長期應付票據 支付現金		
--	--	--

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長期投資、出售流動金融資產及長期投資、購置固定資產或處分固定資產…等。

3. 融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。

編號：204

開南大學

現金收支概況表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

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

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

- 說明：1. 收入類科目現金調整數，如處分固定資產利益、固定資產捐贈收入、附屬機構收益等項目。
2. 支出類科目現金調整數，如固定資產折舊、無形資產攤銷、附屬機構損失等項目。
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. 購置固定資產、無形資產及其他資產現金支出，請以現金基礎計算。

編號：205

(採直線法提列折舊者適用) 開南大學

固定資產及無形資產變動表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

科目名稱	上 年 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、決算數之 差異比較				本 年 度 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 %		
固定資產											
土地											
土地改良物											
房屋及建築											
機械儀器及設備											
圖書及博物											
其他設備											
預付土地、工程及設備款											
租賃資產											
租賃權益改良物											
累計折舊											
土地改良物											
房屋及建築											
機械儀器及設備											
其他設備											
租賃資產											
租賃權益改良物											
固定資產淨額											
無形資產											
專利權											
電腦軟體											
租賃權益											
其他無形資產											

累計攤銷											
專利權											
電腦軟體											
租賃權益											
其他無形資產											
無形資產淨額											
固定資產及無形											
資產淨額合計											

說明：1. 本表為表達本學年度財產增減及其結存情形。

2. 本表土地增減及建築物報廢部份，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。

編號：206

開南大學
借入款變動表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

貸款 機構	借款 用途	借款 期間	期初 金額	本年度 借入金 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. 本表係表示銀行借款或其他借款本學年度增減變動之報告。
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. 借入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。
4. 借款及還款之預算數與決算數增減差異達 30%以上者，應在備註欄中註明原因。

編號：207

開南大學
收入明細表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

收入科目	預算數	決算數	比較		備註
			差異	%	

- 說明：1. 本表為表示本學年度收入各科目之明細報告。
2. 收入科目依預算所列 4 級科目之次序排列，先列總分類帳科目再緊接明細科目。
3. 決算數與預算數差異超過 20%之科目，請於備註欄註明原因。
4. 學雜費收入科目請於備註欄說明本學年度實際註冊學生數。

編號：208

開南大學
支出明細表
○學年度

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

支出科目	預算數	決算數	比較		備註
			差異	%	

- 說明：1. 本表為表示本學年度支出各科目之明細報告。
2. 支出科目依預算所列 4 級科目之次序排列，先列總分類帳科目再緊接明細科目。
3. 決算數與預算數差異超過 20%之科目，請於備註欄說明原因。

編號：209

開南大學
(科目)明細表
○年○月○日

全 頁第 頁
單位：新臺幣元

摘要	金額	
	小計	合計

說明：1. 本表為資產、負債各科目之明細報告。

2. 本表各該科目之總數應與總分類帳該科目之餘額相同。

封底

簽名或蓋章

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：○○○

3·5 預算表之格式內容及說明：

3.5.01 預算表紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘。

3.5.02 預算表編號 預算表名稱

3 0 1	預算說明書
3 0 2	收支餘絀預計表
3 0 3	預計固定資產及無形資產變動表
3 0 4	預計增置重要固定資產及無形資產明細表
3 0 5	預計借入款變動表
3 0 6	收入預算明細表
3 0 7	支出預算明細表
3 0 8	預計重大工程及增置土地明細表
3 0 9	最近 5 年現金收支表

預算表之格式內容及說明

封面

開南大學

○學年度
(自○年○月○日至○年○月○日止)

預算書

編號：301

開南大學
預算說明書
○學年度

全 頁第 頁

一、學校組織及職掌：

二、重要校務計畫：

三、收入預算說明：

四、支出預算說明：

五、重要固定資產增置計畫說明：

六、其他必要說明事項：

編號：302

開南大學

收支餘絀預計表

○學年度

單位：新臺幣元

(前)年 度決算 數	科目	(本)年 度預算 數(1)	估計 (上)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				
	補助及捐贈收入				
	附屬機構收益				
	財務收入				
	其他收入				
	各項支出				
	董事會支出				
	行政管理支出				
	教學研究及訓輔支出				
	獎助學金支出				
	推廣教育支出				
	產學合作支出				
	其他教學活動支出				
	附屬機構損失				
	財務支出				
	其他支出				
	本期餘絀				

說明：本表為表達預計(本)學年度及估計(上)學年度收支及餘絀。

編號：
303(採直
線法提列
折舊者適
用)

開南大學
預計固定資產及無形資產變動表
○學年度

單位：新臺幣元

科目名稱	估計本 年初結 存金額	預計本 年度增 加金額	預計本 年度減 少金額	預計本年度 底結存金額	說明
固定資產					
土地					
土地改良物					
房屋及建築					
機械儀器及設備					
圖書及博物					
其他設備					
預附土地、工程及設備款					
租賃資產					
租賃權益改良物					
累計折舊					
土地改良物					
房屋及建築					
機械儀器及設備					
其他設備					
租賃資產					
租賃權益改良物					
固定資產淨額					
無形資產					
專利權					
電腦軟體					
租賃權益					
其他無形資產					
累計攤銷					
專利權					
電腦軟體					
租賃權益					
其他無形資產					
無形資產淨額					
固定資產及無形資產淨額合計					

說明：1. 本表表達本學年度預計財產增減及其結存情形。

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

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

編號：304

開南大學

預計增置重要固定資產及無形資產明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

科目、重要固定資產及 無形資產名稱	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固定資產及無形資產明細表。

編號：305

開南大學

預計借入款變動表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

借款用途	預計借款 期間	估計期初 金額	預計本年度 借入金額	預計本年度 償還金額	預計期 末金額	備註

說明：1. 本表係表達預計本學年度銀行借款增減變動情形。

2. 預計借入款如已奉核准，應於備註欄敘明學校法人或學校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學校法人或學校主管機關核准借款文號。

編號：306

開南大學

收入預算明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

(前)年度 決算數	科目		(本)年度 預算數	估計(上) 年度決算數	(本)年度預算與 估計(上)年度 決算比較		說明
	編號	名稱			差異	%	

說明：1. 收入科目依會計制度所定收入之第4級科目填列，先列總分類帳科目之編號及名稱，緊接填列各該明細科目之編號及名稱。

2. 各項收入應說明估計之基礎及計算式。

3. 本年度預算與估計上年度決算之比較，重大差異部分應扼要說明原因。

編號：307

開南大學

支出預算明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

(前)年度 決算數	科目		(本)年度 預算數	估計(上) 年度決算數	(本)年度預算與估 計(上)年度 決算比較		說明
	編號	名稱			差異	%	

說明：1. 支出科目依會計制度所定支出之第4級科目填列，先列總分類帳科目之編號及名稱，緊接填列各該明細科目之編號及名稱。

2. 各項支出應說明估計之基礎及計算式。

3. 本年度預算與估計上年度決算之比較，重大差異部分應扼要說明原因。

編號：308

預算新增表件

開南大學

預計重大工程及增置土地明細表

○學年度

全 頁第 頁

單位：新臺幣元

土地及工程名稱	土地或工程 總經費及資金			全部計畫各學年度 經費		本學年度經費		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								

備註：

- 說明：1. 預計重大工程之總經費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年度填列所需經費及其資金來源。
3. 增置土地及工程如屬同一計畫者，應分別列示其經費及資金來源。
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。

編號：309

開南大學
最近 5 年現金收支表
○學年度至○學年度

單位：新臺幣千元

項 目	○學 年度 決算 數	○學 年度 決算 數	○學 年度 決算 數	○學 年度 預估 決算 數	本(○) 學年度 預算數	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						
補助及捐贈收入						
附屬機構收益						
財務收入						
其他收入						
減：不產生現金流入之收入						
應收預收項目調整增(減)數						
經常門現金支出(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						
財務支出						
其他支出						
減：不產生現金流出之支出						
應付預付項目調整增(減)數						
經常門現金餘(絀)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						
應付租賃款減少數						
預付設備款						
專利權						
電腦軟體						
租賃權益						
其他無形資產						
其他資產						
扣減不動產支出前現金餘絀(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						
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)						
本期現金收支餘(絀)(K)=F-G+H-I+J						
期初現金餘額(L)						
期末現金餘額(M)=K+L						

說明：

1. 本表資料期間為 5 學年度，本學年度係指所送預算書之年度；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. 「本期現金收支餘(絀)」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(支出)及應收預收應付預付項目調整增減數，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融资活動項目合計。
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。
5. 本表請於每年 7 月底前併同預算書函報教育部。

封底

簽名或蓋章

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：○○○

第四章 會計科目之分類及定義

4.1 會計科目分類及編號原則

4.1.01 會計科目之分類，依其涵蓋之範圍，分為大類、中類、小類子目及明細。

4.1.02 為適應電腦作業，會計科目編號依下列原則辦理：

- (1) 位數少，以節省機器儲存資料之空間。
- (2) 具擴充性，以應發展之需要。
- (3) 編號基礎簡明、易記。
- (4) 便於資產之自由重組，以利列印各種不同目的之報表。

4.1.03 會計科目編號方法如下：

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

4·2 資產類會計科目名稱、編號及定義

編號	科目名稱及定義說明
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 凡庫存之我國通用貨幣及外國貨幣屬之。
1120	銀行存款 凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之，包括支票存款、活期存款、綜合存款、定期存款、定期儲蓄存款等；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。
1130	流動金融資產 指短期性之投資，包括公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產等。
1140	應收款項 凡所有對貨幣、財物及勞務之請求權皆屬之。如應收票據、應收利息及應收帳款等。
1141	應收票據 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。
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	材料 凡購入供辦公、教學研究、訓輔等用之各種材料屬之。
1160	預付款項 凡預為支付之各種款項及費用，其效益未超過一年以上者皆屬之，如用品盤存、預付各種費用等屬之。
1161	用品盤存 凡現存備供日常辦公、教學研究、訓輔等用之文具及其他物品屬之。
1162	預付費用 凡預付各項費用屬之。
1169	其他預付款 凡不屬於以上之預付款項屬之。
1200	長期投資、應收款及基金 凡為獲取財務或業務上之利益所作之長期性投資或產生之長期應收款，及因特定用途而累積或提撥之基金屬之。
1210	長期投資 凡長期性之投資，如非流動之公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、採權益法之長期股權投資，及以成本衡量之金融資產等屬之。
1220	長期應收款項 凡長期應收票據及各項長期應收款等屬之。
1221	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。
1222	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。
1223	長期應收款 凡收現期限在一年以上之各種應收款項屬之。
1224	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。
1230	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研究及推廣之附屬機構，如實習工廠、醫院、農場等投資皆屬之。
1240	特種基金

	凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。
1241	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。
1242	學生就學獎補助基金 學校依規定提撥一定比例經費，作為學生就學獎補助之用者屬之。
1243	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。
1244	捐贈獎助學基金 凡外界捐贈作為學生獎助學金之特定用途者屬之。
1245	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。
1249	其他特種基金 凡不屬於以上之指定用途基金屬之。
1250	投資基金 凡學校依規定以賸餘資金進行投資，於限額內購買國內上市、上櫃公司之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證等屬之。
1251	投資基金專戶存款 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。
1252	應收投資基金收益 凡由「1250 投資基金」科目所產生之應收利息、應收現金股息及其他相關之投資收入屬之。
1253	應收董事補足投資基金損失 凡依規定應收董事對於學校投資基金虧損所負連帶責任應補足之金額屬之。
1300	固定資產 凡長期供校務使用且具有未來經濟效益之實體資產，其不因使用而發生變化或顯著損耗者屬之。
1310	土地 凡學校持有所有權之用地成本皆屬之，含買入成本、永久性改良支出、重估增值或受贈之數。

1320	土地改良物 凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定耐用年限之房屋及建築以外之不動產屬之。
1321	土地改良物 凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定耐用年限之房屋及建築以外之不動產屬之，如停車場、運動場、圍牆、道路之鋪設等。
1329	累計折舊－土地改良物 凡提列土地改良物之累計折舊屬之（本科目係「1321 土地改良物」之抵銷科目）。
1330	房屋及建築 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，含規劃、設計、建築、裝置、購進及足以延長其使用年限，增加其價值之改良等成本，或受贈之數。
1339	累計折舊－房屋及建築 凡提列房屋及建築之累計折舊屬之（本科目係「1331 房屋及建築」之抵銷科目）。
1340	機械儀器及設備 凡供學校使用之各項機械儀器及設備等屬之。
1341	機械儀器及設備 凡購置自有機械儀器與設備及其零配件成本屬之，含設計、購進、裝置、試機及足以延長其使用年限，或增加其價值之改良等成本，或受贈之數。
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（本科目係「1341 機械儀器及設備」之抵銷科目）。
1350	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科目之設備皆屬之。
1361	其他設備 凡購置自有其他設備成本屬之，包括設計、購進、裝置及足以延長其使用年限，或增加其價值之改良等成本，或受贈之數。
1369	累計折舊－其他設備

	凡提列其他設備之累計折舊屬之（本科目係「1361 其他設備」之抵銷科目）。
1370	預付土地、工程及設備款 凡購置之土地在未取得所有權前，或購置之設備未達可供使用狀態前，或已動工興建未完工之工程等所有支出皆屬之，如預付土地款、預付工程款、預付設備款及未完工程等。
1371	預付土地款 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。
1380	租賃資產 凡承租之資產而其性質屬資本租賃者皆屬之。
1381	租賃資產 凡符合一般公認會計原則資本租賃條件之租賃物屬之。
1389	累計折舊－租賃資產 凡提列租賃資產之累計折舊屬之（本科目係「1381 租賃資產」之抵銷科目）。
1390	租賃權益改良物 凡在營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
1391	租賃權益改良物 凡在營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
1399	累計折舊－租賃權益改良物 凡提列租賃權益改良物之累計折舊屬之（本科目係「1391 租賃權益改良物」之抵銷科目）。
1400	無形資產 凡長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之。
1410	專利權 凡價購或自行研發，供業務用專利權，而向國內外政府機關申請登錄所發生之規費、專利代理費、模型、圖標製作費等必要支出屬之。

1411	專利權 凡價購或自行研發，供業務用專利權，而向國內外政府機關申請登錄所發生之規費、專利代理費、模型、圖標製作費等必要支出屬之。
1419	累計攤銷－專利權 凡提列專利權之累計攤銷屬之（本科目係「1411 專利權」之抵銷科目）。
1420	電腦軟體 凡外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發，供自用之電腦軟體屬之。
1421	電腦軟體 凡外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發，供自用之電腦軟體屬之。
1429	累計攤銷－電腦軟體 凡提列電腦軟體之累計攤銷屬之（本科目係「1421 電腦軟體」之抵銷科目）。
1430	租賃權益 凡依約取得租賃標的物所發生之各項成本屬之。
1431	租賃權益 凡依約取得租賃標的物所發生之各項成本屬之。
1439	累計攤銷－租賃權益 凡提列租賃權益之累計攤銷屬之（本科目係「1431 租賃權益」之抵銷科目）。
1490	其他無形資產 凡不屬於以上無形資產屬之。
1491	其他無形資產 凡不屬於以上無形資產屬之。
1499	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（本科目係「1491 其他無形資產」之抵銷科目）。
1500	其他資產 凡不屬於以上之其他資產屬之。
1510	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。
1520	存出保證金 凡存出作保證用之現金屬之。

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

4·3 負債類會計科目名稱、編號及定義

編號	科目名稱及定義說明
2000	負債
2100	流動負債 凡將於一年內需以流動資產或其他流動負債償還者屬之。
2110	短期債務 凡償還期限在一年內之銀行借款及到期長期負債等屬之。
2111	短期銀行借款 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 凡在一年內到期之應付票據、應付利息及應付費用等屬之。
2121	應付票據 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	應付土地增值稅 凡應付未付處分土地之增值稅屬之。
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 凡預收應屬於後期之收入屬之。
2132	暫收款 凡因用途或金額尚未確定而暫收之款項屬之。

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，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。
2200	長期負債 凡償還期限在一年以上或無需以流動資產或流動負債清償之債務屬之。
2210	長期銀行借款 凡向金融機構借入之款項，其償還期限在一年以上者皆屬之。
2220	長期應付款項 凡在一年以上到期之應付票據及各種應付款皆屬之。
2221	長期應付票據 凡在一年以上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在一年以上者屬之。
2223	應付租賃款 凡資本租賃契約應付各期租金及優惠承購價格或保證價值之現值屬之。
2229	其他長期負債 凡不屬於以上之長期負債屬之。
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。
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。
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（本科目應與「1540 代管資產」科目同時使用）。
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。（本科目為平衡表資產及負債類共用科目，編製以學校法人及所設私立學校為編製主體之合併財務報表時，其借貸方餘額應予沖銷。）
2390	什項負債

	凡不屬於以上之其他負債屬之。
2391	土地增值稅準備 凡土地重估之土地增值稅負擔屬之。
2399	其他什項負債 凡不屬於以上之其他負債屬之。

4·4 權益基金及餘絀類會計科目名稱、編號及定義

編號	科目名稱及定義說明
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 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目借方對應科目為「特種基金」。
3111	設校基金之權益基金 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	捐贈獎助學基金之權益基金 凡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 凡於年度決算後，依規定撥入賸餘款或收支不足抵銷之數，並扣除「免納所得稅之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」後之金額屬之。
3122	其他權益基金 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 凡累積餘絀，本期餘絀屬之。

3210	累積餘絀 凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。
3220	本期餘絀 凡學校本期賸餘或短絀者屬之。
3300	權益其他項目 凡金融商品未實現餘絀及未實現重估增值等權益之調整項目屬之。
3310	金融商品未實現餘絀 凡金融商品未實現餘絀屬之。
3311	金融商品未實現餘絀 凡備供出售金融資產按公平價值衡量產生之未實現持有餘絀屬之。
3320	未實現土地重估增值 凡土地辦理重估價，所產生之未實現重估增值屬之。
3321	未實現土地重估增值 土地依規定調整而發生之增值，扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。

4·5 收入類會計科目名稱、編號及定義

編號	科目名稱及定義說明
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 凡學校依規定收費標準向學生收取之學雜費、學分學雜費、學分費及各類實習實驗費等屬之。
4111	學費收入 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	補助及捐贈收入 凡學校接受政府機關之補助或國外政府機構、國內民間團體及個人之捐贈，得由學校運用者屬之。
4151	補助收入 凡接受政府機關等補助款，得由學校運用者屬之。
4152	捐贈收入 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。
4170	財務收入

	凡學校運用資金所獲取之收益皆屬之，包括利息收入、投資收益及基金收益等。
4171	利息收入 凡學校於金融機構存款及因財務操作所獲取之利息屬之。
4172	投資收益 凡投資金融資產所獲配之現金股利、投資評價所認列之收益及處分投資之收益等屬之。
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。
4190	其他收入 凡不屬於以上各科目之收入皆屬之。
4191	財產交易賸餘 凡固定資產及無形資產等出售、報廢、交換或被徵收所發生之賸餘屬之。
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。
4199	雜項收入 凡非屬以上之其他收入屬之。

4.6 支出類會計科目訂定原則與各科目名稱、編號及定義

4.6.01 本校支出應按功能別及性質別分別歸類：

(1) 功能別分類：包括董事會支出、行政管理支出、教學研究及訓輔支出、推廣教育支出、產學合作支出及其他教學活動支出等。

(2) 性質別分類：包括人事費、業務費、維護費、退休撫卹費、出席及交通費、折舊及攤銷等。

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

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

編號	科目名稱及定義說明
5000	支出
5100	支出 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 凡董事會使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用等屬之。
5120	行政管理支出

	凡學校行政管理部門用於行政管理之各項費用皆屬之。
5121	人事費 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固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5130	教學研究及訓輔支出 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、研究及訓輔使用之固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5140	獎助學金支出 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。
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固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5160	產學合作支出 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，所使用之固定資產其折舊費用及無形資產之攤銷費用等屬之。

5170	其他教學活動支出 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。
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固定資產，其折舊費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5180	附屬機構損失 凡認列學校附屬實習工廠、醫院、農場等機構之短絀屬之。
5190	財務支出 凡投資與融資之利息費用及投資損失皆屬之。
5191	利息費用 凡借款之利息屬之。
5192	投資損失 凡投資評價所認列之損失及處分投資之損失等屬之。
5193	投資基金損失 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	其他支出 凡不屬於以上各項之支出皆屬之。
51A1	試務費支出 凡辦理各類招生考試所發生之支出屬之。
51A2	財產交易短絀 凡固定資產及無形資產出售、報廢、交換或被徵收所發生之短絀屬之。
51A9	雜項支出 凡非屬以上之其他費用屬之。

4·7 會計科目與代號對照表

4.7.01 本校會計科目與代號對照表

科目代碼	科目名稱
1000-00-00-00	資產
1100-00-00-00	流動資產
1110-00-00-00	現金
1111-00-00-00	零用金及週轉金
1112-00-00-00	庫存現金
1120-00-00-00	銀行存款
1121-00-00-00	支存
1122-00-00-00	活存
1130-00-00-00	流動金融資產
1140-00-00-00	應收款項
1141-00-00-00	應收票據
1142-00-00-00	備抵呆帳-應收票據
1143-00-00-00	應收利息
1144-00-00-00	應收帳款
1145-00-00-00	備抵呆帳-應收帳款
1148-00-00-00	其他應收款
1149-00-00-00	備抵呆帳-其他應收款
1150-00-00-00	材料
1151-00-00-00	材料
1160-00-00-00	預付款項
1161-00-00-00	用品盤存
1162-00-00-00	預付費用
1163-00-00-00	暫付款
1164-00-00-00	進項稅額
1165-00-00-00	留抵稅額
1169-00-00-00	其他預付款
1200-00-00-00	長期投資、應收款及基金
1210-00-00-00	長期投資
1220-00-00-00	長期應收款項
1221-00-00-00	長期應收票據
1222-00-00-00	備抵呆帳-長期應收票據
1223-00-00-00	長期應收款
1224-00-00-00	備抵呆帳-長期應收款
1229-00-00-00	其他長期應收款
1230-00-00-00	附屬機構投資
1240-00-00-00	特種基金
1241-00-00-00	設校基金
1242-00-00-00	學生就學獎補助基金
1243-00-00-00	擴建校舍基金
1244-00-00-00	捐贈獎助學基金
1245-00-00-00	退休及離職基金

1249-00-00-00	其他特種基金
1250-00-00-00	投資基金
1251-00-00-00	投資基金專戶存款
1252-00-00-00	應收投資基金收益
1253-00-00-00	應收董事會補足投資基金損失
1300-00-00-00	固定資產
1310-00-00-00	土地
1311-00-00-00	土地
1320-00-00-00	土地改良物
1321-00-00-00	土地改良物
1329-00-00-00	累計折舊-土地改良物
1330-00-00-00	房屋及建築
1331-00-00-00	房屋及建築
1339-00-00-00	累計折舊-房屋及建築
1340-00-00-00	機械儀器及設備
1341-00-00-00	機械儀器及設備
1349-00-00-00	累計折舊-機械儀器及設備
1350-00-00-00	圖書及博物
1351-00-00-00	圖書
1360-00-00-00	其他設備
1361-00-00-00	其他設備
1369-00-00-00	累計折舊-其他設備
1370-00-00-00	預付土地、工程及設備款
1371-00-00-00	預付土地款
1372-00-00-00	預付工程款
1373-00-00-00	未完工程
1374-00-00-00	預付設備款
1380-00-00-00	租賃資產
1381-00-00-00	租賃資產
1389-00-00-00	累計折舊-租賃資產
1390-00-00-00	租賃權益改良物
1391-00-00-00	租賃權益改良物
1399-00-00-00	累計折舊-租賃權益改良物
1400-00-00-00	無形資產
1410-00-00-00	專利權
1411-00-00-00	專利權
1419-00-00-00	累計攤銷-專利權
1420-00-00-00	電腦軟體
1421-00-00-00	電腦軟體
1429-00-00-00	累計攤銷-電腦軟體
1430-00-00-00	租賃權益
1431-00-00-00	租賃權益
1439-00-00-00	累計攤銷-租賃權益
1490-00-00-00	其他無形資產

1491-00-00-00	其他無形資產
1499-00-00-00	累計攤銷-其他無形資產
1500-00-00-00	其他資產
1510-00-00-00	遞延費用
1520-00-00-00	存出保證金
1521-00-00-00	存出保證現金
1530-00-00-00	存出保證品
1540-00-00-00	代管資產
1550-00-00-00	閒置資產
1551-00-00-00	閒置資產
1559-00-00-00	累計折舊-閒置資產
1560-00-00-00	學校流用
1590-00-00-00	什項資產
2000-00-00-00	負債
2100-00-00-00	流動負債
2110-00-00-00	短期債務
2111-00-00-00	短期銀行借款
2112-00-00-00	應付到期長期負債
2120-00-00-00	應付款項
2121-00-00-00	應付票據
2122-00-00-00	應付利息
2123-00-00-00	應付費用
2124-00-00-00	應付設備款
2125-00-00-00	應付工程款
2126-00-00-00	應付土地增值稅
2129-00-00-00	其他應付款
2130-00-00-00	預收款項
2131-00-00-00	預收款
2132-00-00-00	暫收款
2140-00-00-00	代收款項
2141-00-00-00	代收款
2142-00-00-00	代轉獎助學金
2143-00-00-00	代扣所得稅
2144-00-00-00	代扣保險費
2145-00-00-00	代收退撫金
2146-00-00-00	代收學生平安保險費
2147-00-00-00	代收勞退金
2148-00-00-00	代扣離職儲金
2149-00-00-00	代收利息
2150-00-00-00	其他借款
2200-00-00-00	長期負債
2210-00-00-00	長期銀行借款
2220-00-00-00	長期應付款項
2221-00-00-00	長期應付票據

2222-00-00-00	應付長期工程款
2223-00-00-00	應付租賃款
2229-00-00-00	其他長期負債
2300-00-00-00	其他負債
2310-00-00-00	存入保證金
2311-00-00-00	存入保證現金
2312-00-00-00	存入住宿保證金
2313-00-00-00	存入工程款保證金
2314-00-00-00	存入設備款保證金
2320-00-00-00	應付退休金及離職金
2330-00-00-00	應付代管資產
2340-00-00-00	學校流用
2390-00-00-00	什項負債
2391-00-00-00	土地增值稅準備
2399-00-00-00	其他什項負債
3000-00-00-00	權益基金及餘絀
3100-00-00-00	權益基金
3110-00-00-00	指定用途權益基金
3111-00-00-00	設校基金之權益基金
3112-00-00-00	學生就學獎補助基金之權益基金
3113-00-00-00	擴建校舍基金之權益基金
3114-00-00-00	捐贈獎助學基金之權益基金
3118-00-00-00	其他特種基金之權益基金
3119-00-00-00	指定用途金融商品未實現餘絀之權益基金
3120-00-00-00	未指定用途權益基金
3121-00-00-00	賸餘款權益基金
3122-00-00-00	其他權益基金
3200-00-00-00	餘絀
3210-00-00-00	累積餘絀
3220-00-00-00	本期餘絀
3300-00-00-00	權益其他項目
3310-00-00-00	金融商品未實現餘絀
3311-00-00-00	金融商品未實現餘絀
3320-00-00-00	未實現土地重估增值
3321-00-00-00	未實現土地重估增值
4000-00-00-00	收入
4100-00-00-00	收入
4110-00-00-00	學雜費收入
4111-00-00-00	學費收入
4112-00-00-00	雜費收入
4113-00-00-00	實習實驗費收入
4114-00-00-00	課程費收入
4115-00-00-00	學分費收入(寒暑假)
4120-00-00-00	推廣教育收入

4121-00-00-00	學費收入
4122-00-00-00	雜費收入
4123-00-00-00	報名費
4124-00-00-00	雜項收入
4125-00-00-00	其他教學收入
4130-00-00-00	產學合作收入
4131-00-00-00	科技部計畫收入
4132-00-00-00	教育部計畫收入
4133-00-00-00	其他政府機構計畫收入
4134-00-00-00	民間團體計畫收入
4140-00-00-00	其他教學活動收入
4141-00-00-00	其他教學學費收入
4150-00-00-00	補助及捐贈收入
4151-00-00-00	補助收入
4152-00-00-00	捐贈收入
4160-00-00-00	附屬機構收益
4170-00-00-00	財務收入
4171-00-00-00	利息收入
4172-00-00-00	投資收益
4173-00-00-00	基金收益
4174-00-00-00	投資基金收益
4190-00-00-00	其他收入
4191-00-00-00	財產交易賸餘
4192-00-00-00	試務費收入
4193-00-00-00	住宿費收入
4199-00-00-00	雜項收入
5000-00-00-00	支出
5100-00-00-00	支出
5110-00-00-00	董事會支出
5111-00-00-00	人事費
5112-00-00-00	業務費
5113-00-00-00	維護費
5114-00-00-00	退休撫卹費
5115-00-00-00	出席及交通費
5116-00-00-00	折舊及攤銷
5120-00-00-00	行政管理支出
5121-00-00-00	人事費
5122-00-00-00	業務費
5123-00-00-00	維護費
5124-00-00-00	退休撫卹費
5125-00-00-00	折舊及攤銷
5130-00-00-00	教學研究及訓輔支出
5131-00-00-00	人事費
5132-00-00-00	業務費

5133-00-00-00	維護費
5134-00-00-00	退休撫卹費
5135-00-00-00	折舊及攤銷
5140-00-00-00	獎助學金支出
5141-00-00-00	獎學金支出
5142-00-00-00	助學金支出
5150-00-00-00	推廣教育支出
5151-00-00-00	人事費
5152-00-00-00	業務費
5153-00-00-00	維護費
5154-00-00-00	退休撫卹費
5155-00-00-00	折舊及攤銷
5160-00-00-00	產學合作支出
5161-00-00-00	人事費
5162-00-00-00	業務費
5163-00-00-00	維護費
5164-00-00-00	退休撫卹費
5165-00-00-00	折舊及攤銷
5170-00-00-00	其他教學活動支出
5171-00-00-00	人事費
5172-00-00-00	業務費
5173-00-00-00	維護費
5174-00-00-00	退休撫卹費
5175-00-00-00	折舊及攤銷
5180-00-00-00	附屬機構損失
5190-00-00-00	財務支出
5191-00-00-00	利息費用
5192-00-00-00	投資損失
5193-00-00-00	投資基金損失
5194-00-00-00	特種基金損失
51A0-00-00-00	其他支出
51A1-00-00-00	試務費支出
51A2-00-00-00	財產交易短絀
51A3-00-00-00	業務費
51A9-00-00-00	雜項支出

第五章 會計簿籍

5．1 會計簿籍之種類

5.1.01 會計簿類，分為帳簿及備查簿。

(1) 帳簿：謂簿籍之紀錄，為供給編造會計報告事實所必需者，區分為序時帳簿及分類帳簿。

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

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

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

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

5．2 各類會計簿籍之格式及說明

5.2.01 各類會計簿籍紙張之規格為：長 297 公厘，寬 210 公厘。

5.2.02 序時帳簿之格式及類別列示如下：

序	時	帳	簿
編	號	帳	簿 名 稱
A 0 1		現金出納登記簿	
A 0 2		分錄簿	

編號：A01

開南大學

現金出納登記簿

○學年度

第 頁

年		傳票		會計科目	摘要	總分類帳頁數	金額											
月	日	種類	號數				收入				支出				餘額			
							現金	銀行存款	現金轉帳	合計	現金	銀行存款	現金轉帳	合計	現金	銀行存款	現金轉帳	合計

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

編號：A02

開南大學
分錄簿
○學年度

第 頁

年		傳票		會計科目	摘要	總分類帳頁數	金額	
月	日	種類	號數				借方	貸方

說明：1. 本簿根據轉帳傳票記入。

2. 本簿按時結總，應將借貸方金額各結一總數，記入各欄最末一行內，並於同行「摘要」欄內書「總計」二字，此項總計數字，借貸兩方應相符。

5.2.03 分類帳簿之格式及類別列示如下：

分 類	帳 簿
編 號	帳 簿 名 稱
A11	總分類帳
A12	銀行存款明細分類帳
A13	固定資產及無形資產明細分類帳
A14	借入款明細分類帳
A15	各科目明細分類帳
A16	收入明細分類帳
A17	支出明細分類帳
A18	以前年度應付款明細分類帳

編號：A11

開南大學
總分類帳
○學年度

編號_____

科目_____

第 頁

年		摘要	序時帳簿		金額			
月	日		種類	頁數	借方	貸方	借或貸	餘額

- 說明：1. 本總分類帳按會計科目設戶，凡分錄簿及現金出納登記簿所記之帳目，均應過入本總帳之各相當帳戶內。
2. 本總分類帳各帳戶之排列，應與會計科目之編號次序相同。
3. 本總分類帳於年終結帳時，平衡表各科目之餘額，應轉入下學年度總分類帳各相當帳戶內，並將收入及支出各科目之帳戶結平。

編號：A12

開南大學
銀行存款明細分類帳
○學年度

銀行_____

帳號_____

第 頁

年		傳票		支票 號數	摘要	存款	提款	借或貸	餘額	備註
月	日	種類	號數			借方	貸方			

- 說明：1. 本帳摘要欄除記載「上學年度轉入」、「過次頁」、「承前頁」及「轉入下學年度」等項外，得不記詳細事由，惟遇特別重要事項應加註明以便查考。
2. 每屆月終，應與銀行存款對帳單核對，如帳面數字與對帳單數字不符時，應編送銀行存款差額解釋表以茲解釋。

編號：A13

開南大學

編號：_____

固定資產及無形資產明細分類帳

明細科目：_____

○學年度

戶名：_____

第 頁

日期			傳票		憑證		摘要	購置或 毀損			數量	單價	金額			毀 損 原 因	殘 值 處 理
年	月	日	種 類	號 數	字	號		年	月	日			借 方	貸 方	餘 額		

- 說明：1. 本帳係就固定資產及無形資產為明細之分類登記，應就其個體財產之編號、名稱、規格，根據記帳憑證，並參閱有關資料記入之。
2. 本帳每月終結總一次，各戶金額「餘額」列數之和，應與總分類帳固定資產及無形資產各該相當科目同期餘額列數相等。
3. 本帳可長期賡續記載，在年度決算後，無庸更換。

編號：A14

開南大學
借入款明細分類帳
○學年度

編號：____
明細科目：____
戶名：____
第 頁

年		傳票		借款 用途	起借 日期			利率	抵押 品或 保證 人	原借 外幣		金額				約 定 償 還 期 限
月	日	種 類	號 數		年	月	日			金 額	折 合 率	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額	

- 說明：1. 本帳係就借入之款項為明細登記，依照借款對象及訂約編號分戶設立，根據記帳憑證並參閱有關文件表單記入之。
2. 本帳戶各餘額列數之和，應分別與總分類帳之銀行借款及其他借款科目餘額列數相符。

編號：A15

開南大學
○○○明細分類帳
○學年度

編號：____
明細科目
或戶名：____
第 頁

年		傳票		摘要	金額			
月	日	種類	號數		借方	貸方	借或貸	餘額

- 說明：1. 本明細分類帳均受各該總分類帳之統制。
2. 本帳依據傳票或代傳票之原始憑證登記之。

編號：A16

開南大學
收入明細分類帳
○學年度

編號：____
科目：____
明細科目：____
第 頁

全年預算數：

年		傳票		摘要	分配數	收入數		未收入之 分配數
月	日	種類	號數			實收數	應收數	

- 說明：1. 本帳係就收入各明細科目分別設戶登記。
2. 「全年預算數」及「分配數」應根據年度預算及分配預算分別查填。
3. 「分配數」減除「收入數」後之餘額為未收入之分配數，超收時以紅字表示之。
4. 平時得不為應收未收之紀錄，年終決算時應查明權責發生事項入帳。
5. 月終結總時，應就「本月合計」及「截至本月底止累計數」分別結總。

編號：A17

開南大學

編號：_____

支出明細分類帳

科目：_____

○學年度

明細科目：_____

全年預算數：

第 _____ 頁

年		傳票		摘要	分配數	支出數		未支出之 分配數
月	日	種類	號數			實付數	應付數	

說明：1. 本帳係就支出各明細科目分別設戶登記。

2. 「全年預算數」及「分配數」應根據年度預算及分配預算分別查填。

3. 「分配數」減除「支出數」後之餘額為未支出之分配數。

4. 平時得不為應付未付之紀錄，年終決算時應查明權責發生事項入帳。

5. 月終結總時，應就「本月合計」及「截至本月底止累計數」分別結總。

編號：A18

開南大學
以前年度應付款明細分類帳
○學年度

年 度：_____
編 號：_____
科 目：_____
明細科目：_____
第 頁

傳 票				摘 要	以前年度結轉 應付款	實付數	尚未支付 之應付數
月	日	種類	號數				

說明：1. 本帳按應付款所屬之年度，就科目及明細科目分別開立帳戶。
2. 本帳每月結總一次。

第六章 會計憑證

6．1 會計憑證之種類

6.1.01 會計憑證，分為原始憑證及記帳憑證

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

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

6．2 會計憑證之格式及說明

6.2.01 各類記帳憑證紙張之規格為：長 180 公厘，寬 280 公厘。

6.2.02 記帳憑證之格式內容及說明列示如下：

<u>編 號</u>	<u>憑 證 名 稱</u>
B0 1	收入傳票
B0 2	支出傳票
B0 3	現金轉帳傳票
B0 4	分錄轉帳傳票

編號：B01

開南大學
收入傳票

傳票號碼

中華民國 年 月 日

(貸)

會計科目	摘要	金額	現金出納 登記簿頁數	明細帳	
				種類	頁數
合計					

製票

出納

登帳

複核

主辦會計

校長或授
權代簽人

說明：1. 本傳票適用與現金有關之收入事項。

2. 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。

3. 如一頁傳票不敷使用，得加第二頁或第三頁於右下方，但仍應列同一號碼。

編號：B02

開南大學
支出傳票

傳票號碼

中華民國 年 月 日

(借)

會計科目	摘要	金額	現金出納 登記簿頁數	明細帳	
				種類	頁數
合計					

製票

出納

登帳

複核

主辦會計

校長或授
權代簽人

說明：1. 本傳票適用與現金有關之支出事項。

2. 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。

3. 如一頁傳票不敷使用，得加第二頁或第三頁於右下方，但仍應列同一號碼。

編號：B03

開南大學
現金轉帳傳票

傳票號碼

中華民國 年 月 日

收方

付方

會計科目	摘要	金額	現金出納登記簿頁數	明細帳		會計科目	摘要	金額	現金出納登記簿頁數	明細帳	
				種類	頁數					種類	頁數

製票

出納

登帳

複核

主辦會計

校長或授權代簽人

- 說明：1. 本傳票適用與現金及銀行存款有關之轉帳事項。
2. 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。
3. 如一頁傳票不敷使用，得加第二頁或第三頁於右下方，但仍應列同一號碼。

編號：B04

開南大學
分錄轉帳傳票

傳票號碼

中華民國 年 月 日

借方金額	會計科目及摘要	貸方金額
	金額合計	

製票

登帳

複核

主辦會計

校長或授
權代簽人

- 說明：1. 本傳票適用與現金收支無關之轉帳事項或調整事項。
2. 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。
3. 如一頁傳票不敷使用，得加第二頁或第三頁於右下方，但仍應列同一號碼。

- 6.2.03 學校支付款項因故無法取得領款之收據、統一發票或相關書據者，得填具支出證明單，經一定程序核准後，作為原始憑證之用。支出證明單之格式內容及說明列示如下：

開南大學 支出證明單

年 月 日

受 領 人			
姓名或名稱		地 址	
身分證或營利事業統一編號			
貨物名稱 廠牌規格或 支出事由		單位數量	
單 價		實付金額	
不能取得 單據原因			

附註：受領人如為機關或本機關人員將免記其地址及其統一編號。

經手人

主管人
證明人

機關長官或
授權代簽人

- 說明：1. 本單為支付款項，因特殊情形，不能取得收據、統一發票或相關書據者，應由經手人填具本證明單，書明不能取得原因，並簽名，據以請款。
2. 表列事項，如記載不明，應予補正，不能補正者，應由經手人詳細註明，並簽名證明之。

第七章 會計事務處理原則

7.1 基本原則

7.1.01 原則

- (1) 本校會計事務之處理，應依相關規定辦理，本原則未規定者，依一般公認會計原則處理。
- (2) 本校會計事務之處理，應本前後一致之原則辦理。其有變更之必要者，應循修訂本制度之規定程序辦理。

7.1.02 會計年度與會計基礎

- (1) 本校會計年度，比照學年度自每年八月一日開始，至次年七月三十一日終了，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。
- (2) 本校會計基礎，應採「權責發生基礎」。

7.1.03 記帳單位

本校之會計帳籍及表報，應以本國貨幣記載。

7.1.04 預算與決算

- (1) 本校預算應依規定編製，提經董事會議通過後，於每年七月三十一日前，報學校主管機關備查。上開預算於執行一段期間後，如經檢討與實際情況有重大差異時，得予修正，經董事會議通過後，於每年三月三十一日前，報學校主管機關備查，並以一次為限。
- (2) 本校於每學年度終了後，財務報表應自行委請符合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書及決算表，彙整提報董事會議通過，於每年十一月三十日前，函報學校主管機關備查。

7.1.05 財務報告

- (1) 對外財務報告指財務報表及其必要之附註。
- (2) 財務報表應包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及其他經學校主管機關要求編製之對外財務報表及其必要之附註。
- (3) 本校與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。
- (4) 財務報表應採二期對照方式編製，其中平衡表並應列示增（減）金額；收支餘絀表應列示本年度預算數、本年度決算與預算比較。
- (5) 平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及其他經學校主管機關要求編製之財務報表等主要報表，應由製表人、主辦

會計人員、校長、董事長逐頁簽名或蓋章。前項人員已於裝訂成冊預決算表封底簽名或蓋章者，得免逐頁簽名或蓋章。

7.1.06 保管

- (1) 各種原始憑證、記帳憑證、會計簿籍、會計報告等應指定專人負責保管，如有遺失或損壞時，主辦會計人員應即報告校長、董事會、監察人及學校主管機關查明處理。
- (2) 各種憑證，除有關債權債務者外，應自決算報學校主管機關備查之日起至少保存五年，如有特殊原因經學校主管機關同意，得縮短之。
- (3) 各種會計簿籍及會計報告，應自決算報學校主管機關核准之日起至少保存十年。
- (4) 會計憑證、簿籍及會計報告屆滿保存年限，應經董事會之同意後，始得銷毀。

7.1.07 附屬機構會計制度

本校設立之附屬機構或相關事業有對外營業行為者，其會計制度應另行建立，經校務會議及董事會議通過後實施。

7.1.08 各項收入之會計處理原則

- (1) 本校對於學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、補助及捐贈收入或其他各項收入等，及採購財物之驗收等涉及權責事項，均應開立收據或證明文件。
- (2) 前項收據或證明文件應事先連續編號，按序使用，由專人列冊控制及保管，以健全內部控制制度、確保資產安全及會計記錄正確。

7.2 資產類科目會計處理原則

- #### 7.2.01 現金及銀行存款，應按性質分項列報，其到期日在一年以後者，應加註明；已指定用途，或支用受有約束者，例如擴建校舍基金及設校基金，列入特種基金科目。

7.2.02 應收票據

- (1) 應依其面值評價，其業經貼現或轉讓者，應予扣除並加以註明。
- (2) 應收關係機構及關係人之票據，應於附註中適當表達。
- (3) 提供擔保之票據，應於附註中說明。
- (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，並於附註中說明；已確定無法收回者，應予轉銷。

7.2.03 應收帳款

- (1) 應按主要類別分列，其有特別約定事項者並應註明。

- (2) 應收關係機構及關係人之款項，應於附註中適當表達。
- (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，並於附註中說明；已確定無法收回者，應予轉銷。
- 7.2.04 其他應收款
 - (1) 應按主要類別分列，其有特別約定事項者並應註明
 - (2) 決算時應評估其他應收帳款無法收現之金額，提列備抵呆帳，列為其他應收帳款之減項，並於附註中說明；已確定無法收回者，應予轉銷。
- 7.2.05 材料及用品應採成本法評價，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材料及用品，應將成本轉列損失。
- 7.2.06 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。
- 7.2.07 流動金融資產、長期投資及投資基金之金融資產以取得成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公平價值入帳；其無法取得公平價值者，應按估計公平價值入帳。金融資產之評價方式如下：
 - (1) 公平價值變動列入餘絀之金融資產，按公平價值評價，其與帳面價值之差額，應列入當期損益。
 - (2) 備供出售金融資產，按公平價值衡量，其與帳面價值之差額，為金融商品未實現餘絀，應列入權益基金或餘絀項下之金融商品未實現餘絀。
 - (3) 持有至到期日金融資產，以利息法之攤銷後成本衡量，其與帳面價值之差額，應列入當期損益；其按直線法攤銷結果差異不大者，亦採用之。
 - (4) 以成本衡量之金融資產，如有減損之客觀證據，估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值之差額，應列入當期損益。決算時投資基金之金融資產，應將市價與成本並列於財務報表附註中揭露。
- 7.2.08 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科目餘額相符。
 - (3) 學校與附屬機構，毋須編製合併報表。
- 7.2.09 特種基金提存之依據，應予列明。
- 7.2.10 固定資產
 - (1) 應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本入帳，例如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支

付的所有款項。上開資產之成本應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

- (2) 取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。
- (3) 土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，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。
- (4) 除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。其餘固定資產折舊方法，依其主管機關規定辦理。
- (5) 受贈固定資產以現時公平市價入帳。
- (6) 固定資產經核准而有提供保證、抵押或設定典權等情形者，應予註明。閒置固定資產，應轉列為其他資產之閒置資產項下，其成本及累計折舊應於附註中揭露。
- (7) 已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。
- (8) 固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。

7.2.11 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。

7.2.12 遞延費用之攤銷，除另有規定外，以不超過五年為原則。

7．3 負債類科目會計處理原則

- 7.3.01 短期銀行借款應註明貸款機構、借款用途、期間、利率、保證情形、償還方式、學校主管機關之核准文號及經核准尚未借入之金額，如有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面價值。
- 7.3.02 應付款項
- (1) 應付票據應依面值評價。
 - (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價值。
- 7.3.03 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。
- 7.3.04 向非金融機構或個人借入之款項，應分別列明，並應註明貸款機構、借款期間、利率、保證情形及預定償還方式。
- 7.3.05 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、學校主管機關之核准文號及經核准尚未借入之金額與其他約定重要之限制條款，如有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面價值。
- 7.3.06 長期應付款項
- (1) 長期應付票據依面值評價。
 - (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價值。
- 7.3.07 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。

7．4 權益基金及餘絀類科目會計處理原則

- 7.4.01 權益基金及餘絀應分別列明。
- 7.4.02 權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
- 7.4.03 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。
- 7.4.04 未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目，其規定如下：
- (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。

7．5 收入及支出類科目會計處理原則

7.5.01 除經學校主管機關核准之附屬機構，得依其他有關規定處理外，所有以學校名義收取之一切收入均應列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

7.5.02 人事費、退休撫卹費、業務費、維護費、出席及交通費、折舊及攤銷等支出，應依其用途，直接歸屬於各功能別支出科目，其無法直接歸屬者，得以合理之分攤方式分攤。

7．6 現金流量表編製方法

7.6.01 現金流量表為表達在特定期間現金來源與用途的報表，以現金及銀行存款為編製基礎。

7.6.02 現金流量表之內容應按營運活動、投資活動及融資活動劃分，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融資活動以外之交易及其他事項。

2、營運活動產生之現金流量係指列入收支餘絀表之交易或其他事項所產生之現金流入與流出。

(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、固定資產及遞延費用等所產生之現金流入與流出。

(3) 融資活動之現金流量指舉借與償還具融資性質之長、短期借款等所產生之現金流入與流出。

7.6.03 營運活動之現金流量，應以間接法表達。所稱間接法係指從收支餘絀

表中之「本期餘絀」調整當期不影響現金之收支項目及與營運收支有關之流動資產和流動負債項目之變動金額等，以求算當期由營業產生之淨現金流入或流出，並應補充揭露利息支出之付現金額。

- 7.6.04 投資及融資活動對學校之財務狀況影響重大而不直接影響現金流量者，應於現金流量表中作補充揭露。

7．7 現金收支概況表編製方法

- 7.7.01 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。

- 7.7.02 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「出售固定資產收現數」、「出售無形資產收現數」及「出售其他資產收現數」之合計數相等。
- （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「購置固定資產付現數」、「購置無形資產付現數」及「購置其他資產付現數」之合計數相等。

第八章 附 則

本制度之各類會計報告、簿籍及憑證等格式及會計科目，如為因應業務實際需要調整或經教育部函知變更者，不視為本制度之修正。