

## 國軍退除役官兵輔導委員會公告

中華民國 107 年 12 月 25 日

輔計字第 1070104921 號

主 旨：預告訂定「退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則」。

依 據：行政程序法第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、訂定機關：國軍退除役官兵輔導委員會。
- 二、訂定依據：財團法人法第二十四條第四項。
- 三、「退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則」草案如附件。本案另載於本會主管法規查詢系統網站（網址：<http://law.vac.gov.tw/vaclaw/>），「草案預告論壇」選項下。
- 四、茲以該準則草案與貿易、投資或智慧財產權無關，且內容相對單純，爰將預告期間縮短為十四日。
- 五、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報之次日起十四日內陳述意見或洽詢：
  - (一) 承辦機關（單位）：國軍退除役官兵輔導委員會會計處
  - (二) 地址：臺北市 11025 信義區忠孝東路 5 段 222 號
  - (三) 電話：(02)2757-1634
  - (四) 傳真：(02)2758-9517
  - (五) 電子郵件：[vac128572@mail.vac.gov.tw](mailto:vac128572@mail.vac.gov.tw)

主任委員 邱國正

## 退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則草案總說明

依總統公布財團法人法第二十四條第四項規定，主管機關應制定財團法人會計處理準則及財務報告編製準則。茲為提供國軍退除役官兵輔導委員會主管之退除役官兵福利服務業務財團法人(以下簡稱財團法人)財務報告編製之依據，爰擬具「退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則」(以下簡稱本準則)草案，其要點如下：

- 一、本準則之法源依據。(草案第一條)
- 二、財團法人會計處理及財務報告之編製依本準則辦理。(草案第二條)
- 三、財團法人會計處理採用之會計基礎、會計年度與記帳本位幣。(草案第三條)
- 四、財團法人會計制度之內容及報主管機關備查期限。(草案第四條及第五條)
- 五、財務報告應允當表達財團法人之財務狀況。(草案第六條)
- 六、財務報表之內容、格式及相關人員簽章規定。(草案第七條)
- 七、財務報表使用之會計科(項)目，應衡酌業務實際需要及交易實況，作適當之分類及歸併。(草案第八條)
- 八、各項會計憑證、會計簿籍及財務報告之保存年限。(草案第九條)
- 九、本準則之施行日期。(草案第十條)

## 退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則草案

條文	說明
第一條 本準則依財團法人法第二十四條第四項規定訂定之。	本準則之法源依據。
第二條 國軍退除役官兵輔導委員會(以下簡稱本會)主管之退除役官兵福利服務業務財團法人(以下簡稱財團法人),其會計處理及財務報告之編製,依本準則辦理,並遵循商業會計法規定。未規定者,依一般公認會計原則辦理。	一、明定財團法人會計處理及財務報告之編製依本準則辦理,並遵循商業會計法之規定。 二、一般公認會計原則係指「財團法人中華民國會計研究發展基金會」所公開之各號企業會計準則公報及其解釋,或經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。
第三條 本準則所稱會計事務之處理,指財團法人從事會計事項之辨認、衡量、記載、分類、彙總,及據以編製財務報表。 財團法人會計事務之處理,其會計基礎應採權責發生制,會計年度採曆年制,並以國幣為記帳本位幣。	明定會計事務之處理事項及會計處理採用之會計基礎、會計年度及記帳本位幣。
第四條 財團法人應依其會計事務之性質,業務實際情形與管理上之需要,訂定會計制度。 會計制度之內容應包括下列事項: 一、訂定之依據及實施範圍。 二、簿記組織系統圖。 三、財務報告、會計簿籍及會計憑證之種類及格式。 四、會計科(項)目之名稱及定義。 五、會計事務之處理。 六、會計檔案之管理。 七、內部審核之處理。 八、其他應行規定之事項。	一、依財團法人法第二十四條第一項規定,財團法人應建立會計制度。 二、明定會計制度之內容應包括之事項。
第五條 財團法人會計制度應報本會備查,修正時亦同。 前項報請備查之期限為法院完成登記之日起三個月內。	為利主管機關監督需要,規範財團法人會計制度報本會備查期限。

<p>第六條 本準則所稱財務報告，指財務報表及其他有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p> <p>財團法人編製之財務報告，應允當表達財團法人之資產負債、營運結果及現金流量等財務狀況。</p>	<p>明定財務報告之定義及應允當表達財團法人之財務狀況。</p>
<p>第七條 財務報表之內容如下：</p> <p>一、資產負債表（格式如附表一）。</p> <p>二、收支營運表（格式如附表二）。</p> <p>三、淨值變動表（格式如附表三）。</p> <p>四、現金流量表（格式如附表四）。</p> <p>前項各款報表應予必要之附註，並視為財務報表之一部分。</p> <p>財務報表及附註，除新設立或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，並應由財團法人之董事長、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章。</p>	<p>一、明定財務報告內容及格式。</p> <p>二、規範財務報表除新成立之財團法人或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，並應經財團法人之董事長、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章。</p>
<p>第八條 財務報表使用之會計科（項）目，得參酌行政院主計總處訂定之「政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表」，衡酌業務實際需要及交易實況，作適當之分類及歸併，前後期之會計科（項）目分類必須一致，上期之會計科（項）目分類與本期不一致時，應重新予以分類並附註說明之。</p>	<p>規範財務報表使用之會計科（項）目，應衡酌業務實際需要及交易實況，作適當之分類及歸併。</p>
<p>第九條 各項會計憑證，應於年度結算程序辦理終了後，至少保存五年。</p> <p>各項會計簿籍及財務報告，應於年度結算程序辦理終了後，至少保存十年。</p> <p>各項會計憑證、會計簿籍及財務報告，應永久保存或存有未結會計事項者，不受前二項保存年限之限制。</p>	<p>規範會計憑證、會計簿籍及財務報告保存年限。</p>
<p>第十條 本準則自中華民國一百零八年二月一日施行。</p>	<p>本準則施行日期。</p>

附表一

(財團法人名稱)

資產負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

會計項目	○年○月○日 金額 (1)	○年(上年)○月○日 金額 (2)	比較增(減-)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
資 產				
流動資產				
：				
非流動資產				
：				
資 產 合 計				
負 債				
流動負債				
：				
長期負債				
：				
負 債 合 計				
淨 值				
基金				
：				
公積				
：				
累積餘絀				
：				
淨值其他項目				
：				
淨 值 合 計				
負債及淨值合計				

董事長

經理人

主辦會計

說明：1. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

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

3. 本表所有項目及金額均為二期比較資訊。

中華民國                      年度

會計項目	〇〇年度 金額 (1)	〇〇年度(上年 度)金額 (2)	比 較 增 (減-)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
收入：				
：				
：				
支出：				
：				
：				
本期賸餘(短絀)				

主辦會計

2. 本表所有項目及金額均為二期比較資訊。

附表三

(財團法人名稱)

淨值變動表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

會計項目	期初餘額	○ ○ 年 度		期末餘額	說 明
		增 加	減 少		
基金					
：					
公積					
：					
累積餘絀					
：					
淨值其他項目					
：					
合 計					

董事長

經理人

主辦會計

說明：1. 各淨值科目如有增減變動情形，應於說明欄分別說明增減原因。

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

附表四

(財團法人名稱)

## 現金流量表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	○○年度	○○年度(上年度)
<b>業務活動之現金流量</b>		
稅前賸餘(短絀)		
調整項目		
：		
：		
業務活動之淨現金流入(流出)		
<b>投資活動之現金流量</b>		
：		
：		
投資活動之淨現金流入(流出)		
<b>籌資活動之現金流量</b>		
：		
：		
籌資活動之淨現金流入(流出)		
現金及約當現金之淨增(淨減)		
期初現金及約當現金		
期末現金及約當現金		

董事長

經理人

主辦會計

說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券等。  
 2. 基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及籌資活動。  
 3. 本表所有項目及金額均為二期比較資訊。