

# 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

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。	本準則之授權依據。
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;其未規定者,依一般公認會計原則辦理。	<p>一、明定財團法人之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。</p> <p>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。</p>
<p>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。</p> <p>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。</p>	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。
<p>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。</p> <p>會計制度之內容應包括下列事項:</p> <p>一、訂定之依據及實施範圍。</p> <p>二、簿記組織系統圖。</p> <p>三、財務報告、會計簿籍及會計憑證之種類及格式。</p> <p>四、會計科(項)目之名稱及定義。</p> <p>五、會計事務之處理。</p> <p>六、會計檔案之管理。</p> <p>七、內部審核之處理。</p> <p>八、其他應行規定之事項。</p>	<p>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。</p> <p>二、明定會計制度之內容應包括之事項。</p>
<p>第五條 財團法人會計制度應報本會備查,修正時亦同。</p> <p>前項報請備查之期限為法院完成登記之日起三個月內。</p>	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）。 二、收支營運表（格式如附表二）。 三、淨值變動表（格式如附表三）。 四、現金流量表（格式如附表四）。 前項各款報表應予必要之附註，並視為財務報表之一部分。 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、執行長或該等職務之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。 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，應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>參照商業會計法第三十一條規定，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，並要求前後期之會計科（項）目分類必須一致。</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>本準則之施行日期。</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。

附表二

(財團法人名稱)

## 收支營運表

中華民國                      年度

單位：新臺幣元

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)				

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。