

僑務財團法人會計處理及財務報告編製準則總說明

財團法人法（以下簡稱本法）於一百零七年八月一日經總統公布，將於公布後六個月（一百零八年二月一日）施行。依本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，爰訂定「僑務財團法人會計處理及財務報告編製準則」，計十九條，其要點如下：

- 一、本準則之法源依據。（第一條）
- 二、財團法人會計事務之處理及財務報告編製應依循之準則。（第二條）
- 三、財團法人得依實際需要增訂會計憑證、會計項目、會計帳簿及財務報表。（第三條）
- 四、會計之記帳本位幣。（第四條）
- 五、會計憑證種類。（第五條）
- 六、會計憑證造具原則。（第六條）
- 七、會計帳簿種類。（第七條）
- 八、財務報告之定義及財務報表之種類。（第八條）
- 九、財務報告之內容應公允表達。（第九條）
- 十、資產負債表之內容。（第十條）
- 十一、流動資產及非流動資產之內容。（第十一條）
- 十二、流動負債及非流動負債之內容。（第十二條）
- 十三、淨值之內容。（第十三條）
- 十四、收支營運表之內容。（第十四條）
- 十五、淨值變動表之內容。（第十五條）
- 十六、現金流量表之編製方式。（第十六條）
- 十七、會計憑證、帳簿及報告之保存年限。（第十七條）
- 十八、財團法人得使用電子方式處理會計資料並設控管機制。（第十八條）
- 十九、本準則之施行日期。（第十九條）

僑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（以下簡稱本法）第二十四條第四項規定訂定之。	本準則之法源依據。
第二條 僑務委員會（以下簡稱本會）所主管之僑務財團法人（以下簡稱財團法人），其會計事務之處理及財務報告之編製，應依本準則及有關法令規定辦理；其未規定者，依一般公認會計原則辦理。	規範財團法人會計事務之處理及財務報告編製應依循之準則。
第三條 本準則所列會計憑證、會計項目、會計帳簿及財務報表，財團法人得依實際需要增訂。	財團法人得依實際需要增訂會計憑證、會計項目、會計帳簿及財務報表。
第四條 財團法人會計應以國幣為記帳本位幣，並以元為單位；如因業務需要，而以外幣記帳者，應折合本位幣記入主要之帳簿。	規範財團法人會計之記帳本位幣。
第五條 會計憑證分為下列二類： 一、原始憑證：證明會計事項經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證。包括：外來、對外及內部憑證。 二、記帳憑證：證明處理會計事項人員責任，而為記帳所根據之憑證。包括：收入、支出及轉帳傳票。	規範會計憑證種類。
第六條 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得登入會計帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項無原始憑證者，不在此限。	規範會計憑證造具原則。
第七條 會計帳簿分為下列二類： 一、序時帳簿：以事項發生之時序為主而為紀錄者。 二、分類帳簿：以事項歸屬之會計項目為主而為紀錄者。	規範會計帳簿種類。
第八條 本準則所稱財務報告，指財務報表、重要會計項目明細表及其他有助於用人決策之揭露事項及說明。 財務報表包括資產負債表、收支營運表、淨值變動表、現金流量表及其附註或附表。	規範財務報告之定義及財務報表之種類。

條 文	說 明
第九條 財務報告之內容應能公允表達財團法人之財務狀況、營運結果及現金流量。	規範財務報告之內容應公允表達。
第十條 資產負債表應區分資產、負債及淨值三大項，至少包括下列各項： 一、資產。 （一）流動資產。 （二）非流動資產。 二、負債。 （一）流動負債。 （二）非流動負債。 三、淨值。	規範資產負債表之內容。
第十一條 流動資產之內容，包括現金及約當現金、應收帳款及預付款項等會計項目。 非流動資產之內容，包括不動產、廠房及設備、無形資產等會計項目。	規範流動資產及非流動資產之內容。
第十二條 流動負債之內容，包括應付帳款及預收款項等會計項目。 非流動負債之內容，包括長期借款及存入保證金等會計項目。	規範流動負債及非流動負債之內容。
第十三條 淨值之內容，包括基金及累積餘絀等會計項目。	規範淨值之內容。
第十四條 收支營運表至少包括下列會計項目： 一、收入。 二、支出。 三、本期餘絀。 除前項規定外，得於收支營運表上增加額外項目及合計數。	規範收支營運表之內容。
第十五條 淨值變動表包括基金、累積餘絀及淨值其他項目之期初餘額、本期增減項目與金額及期末餘額等。	規範淨值變動表之內容。
第十六條 現金流量表係以現金及約當現金流入與流出，彙總說明財團法人於特定期間之業務、投資及籌資活動。	規範現金流量表之編製方式。
第十七條 各種會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決	規範會計憑證、帳簿及報告之保存年限。

條 文	說 明
<p>算程序辦理終了後，至少保存五年。</p> <p>各種會計帳簿及財務報告，除有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。</p>	
<p>第十八條 財團法人得使用電子方式處理會計資料，應設控管機制，以確保電子硬體、軟體、資料儲存媒體及會計資料之安全、正確與完整性。</p>	<p>規範財團法人得使用電子方式處理會計資料並設控管機制。</p>
<p>第十九條 本準則自中華民國一百零八年二月一日施行。</p>	<p>明定本準則施行日期。</p>