



108年度資料填報及 檢核項目研習會



科智聯合會計師事務所

林秀真會計師



教育部公告

中華民國108年4月29日臺教社(三)字第1080060725號

108年教育基金會年度資料提交作業，請於108年5月31日前以準則所定格式，紙本報送本部(郵戳為憑)



科智聯合會計師事務所



教育部公告



教育部教育基金會 資訊網
Ministry of Education

網站導覽 | 教育部首頁



基金會查詢

活動查詢

資料下載

法令查詢

網站連結

聯絡我們

首頁 > 公告內容

108年教育基金會年度資料提交作業，請於108年5月31日前以準則所定格式，紙本報送本部(郵戳為憑)

最後異動時間：2019-05-03

公告時間： 2019/4/29 ~ 2020/4/30

文件附檔：
108年度資料提交通函.pdf
教育法人應填報表格0501新版.xls
108年提交年度資料自我檢核表及相關附件.docx

簡介

1. 108年度為因應法人法施行，原提供線上填報之教育基金會資訊網須進行系統架構及格式等大幅改版，恐難於5月底前完成；為期各教育法人能順利如期完成提交，108年度各項報表暫不於系統線上填報，請依108年3月12日發布之「全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則」格式，及本部提供之工作計畫與工作報告格式製表，經董事會審議通過，備函檢附相關資料紙本，報送本部備查(自我檢核表及備查相關資料附表如附件)。
2. 旨揭年度資料提交作業期程，自即日起至108年5月31日止(郵戳為憑)。



科智聯合會計師事務所



教育部公告

文件附檔：
108年度資料提交通函.pdf
教育法人應填報表格0501新版.xls
108年提交年度資料自我檢核表及
相關附件.docx



基金會名稱	
107年度 法院登記財產總額	(新臺幣/元)
107年度 年度收入總額	(新臺幣/元)
報主管機關資料	法人自我檢核
每年年度開始後一個月內，報當年工作計畫及經費預算	<input type="checkbox"/> 經0年0月0日第0屆第0次董事會議通過。 <input type="checkbox"/> 工作計畫及經費預算與洗錢或資恐高風險國家或地區有關者，並應檢附風險評估報告。
每年結束後五個月內，報前一年度工作報告及財務報表	<input type="checkbox"/> 經0年0月0日第0屆第0次董事會議通過。 <input type="checkbox"/> 財團法人設有監察人者，工作報告及財務報表於董事會通過後，並應送請全體監察人分別查核，連同監察人製作之前一年度監察報告書，一併送主管機關備查。 <input type="checkbox"/> 財團法人在法院登記之財產總額達一億以上或年度收入總額達一千萬以上者，財務報表應經會計師查核簽證。

請填列

備註：↵

一、財團法人法第 24 條第 2 項：「財團法人在法院登記之財產總額或年度收入總額達一定金額以上者，……其財務報表應經會計師查核簽證……」。

二、財團法人法第 25 條↵

(一) 第 1 項：「財團法人應於每年年度開始後一個月內，將其當年工作計畫及經費預算；每年結束後五個月內，將其前一年度工作報告及財務報表，分別提請董事會通過後，送主管機關備查。工作計畫及經費預算與洗錢或資恐高風險國家或地區有關者，並應檢附風險評估報告。」

(二) 第 2 項：「財團法人設有監察人者，前項工作報告及財務報表於董事會通過後，並應送請全體監察人分別查核，連同監察人製作之前一年度監察報告書，一併送主管機關備查。」

(三) 第 6 項：「有下列情形之一者，處財團法人新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰，並命其限期改正；屆期未改正者，得按次處罰：一、未依第一項或第二項規定送主管機關備查。……」



應檢附資料

1. 備函
2. 自我檢核表
3. 財產存放證明文件
4. 教育法人用印之108年度工作計畫及預算表、107年度工作報告、財產清冊、資產負債表、收支營運表、現金流量表、淨值變動表。
5. 會計師查核簽證報告
6. 監察報告書



報表填列提醒



科智聯合會計師事務所



財產清冊

財團法人○○○○基金會。

財產清冊。

填報日期： 年 月 日。

種類。	名稱。	單位。	數量。	金額 (新台幣元)。	備註。
經法院登記。	動產。	。	。	。	。
	不動產。	。	。	。	。
	小計。	。	。	。	。
未經法院登記。	動產。	。	。	。	。
	不動產。	。	。	。	。
	小計。	。	。	。	。
總計。	。	。	。	。	。

↓

財團法人○○○○基金會。

財產清冊明細表。

填報日期： 年 月 日。

名稱。	單位。	數量。	金額 (新台幣元)。	取得來源。	存放地點。	證明文件。	財產編號。
。	。	。	。	。	。	。	。
。	。	。	。	。	。	。	。
。	。	。	。	。	。	。	。
。	。	。	。	。	。	。	。
。	。	。	。	。	。	。	。
。	。	。	。	。	。	。	。
。	。	。	。	。	。	。	。



編製財產清冊注意事項

【動產名稱】

含儲存銀行之現金、上市股票、公債等；

【不動產名稱】含土地及建物。

其中有價證券部份可按其前一次交易價格或面額計算；不動產則以成交價（購買取得者）或公告現值（接受捐贈者）折價合計，並應於取得所有權後報部辦理財產總額變更登記。





現金流量表



科智聯合會計師事務所

現金流量表

非政府捐助教育法人免填列

中華民國×××年

單位：新臺幣元

本年度預算數

項 目	本年度 決算數 (1)	本年度 預算數 (2)	比較增(減)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
業務活動之現金流量				
· 稅前賸餘(短絀)				
· 利息股利之調整				
· 未計利息股利之稅前賸餘(短絀)				
· 調整非現金項目				
折舊及攤銷				
：				
：				
業務活動之淨現金流入(流出)				
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產				
減少準備金及長期投資				
減少不動產、廠房及設備				
減少無形資產				
：				
：				
投資活動之淨現金流入(流出)				
籌資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債				
增加長期負債				
增加基金及公積				
其他籌資活動之現金流入				
：				
：				
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				



預算表



本年度餘絀↵	(D) =	↵	↵	↵	↵	↵
	(B) -					
	(C) ↵					
本期累積餘絀↵	(D) +	↵	↵	↵	↵	↵
	(A) ↵					

主辦會計：

執行長：

董事長：↵

說明：↵

1. 預算表之科目根據本準則所訂收益類與費損類之會計項(科)目依序編列。↵
2. 人事費用包括薪資、退休金、伙食費、勞保費、加班費等。↵
3. 年度用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之六十；若無上期累積餘絀 (A) 可資運用，年度騰餘 (D) 不應為短絀。↵
4. 說明欄應詳細說明編列之法令、章程或決議事項之標準及其金額。↵



報表簽章



科智聯合會計師事務所

全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則

第三十二條

財務報表，除新成立之教育法人外，應採二年度對照方式編製，以當年度及上年度之金額併列表達。

前項財務報表，應由教育法人**董事長、執行長與該等職務之人及主辦會計人員就主要報表逐頁簽名或蓋章**。



本期累積餘絀↵	(D) + ↵	↵	↵	↵	↵	↵
	(A) ↵					

主辦會計：

執行長：

董事長：↵

(與執行長職務相當之人，本會為秘書長)↵

說明：↵

1. 預算表之科目根據本準則所訂收益類與費損類之會計項(科)目依序編列。↵
2. 人事費用包括薪資、退休金、伙食費、勞保費、加班費等。↵
3. 年度用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之六十；若無上期累積餘絀(A)可資運用，年度騰餘(D)不應為短絀。↵
4. 說明欄應詳細說明編列之法令、章程或決議事項之標準及其金額。↵



科智聯合會計師事務所

年度資料勾稽項目



科智聯合會計師事務所

年度資料勾稽項目

- A. 經法院登記之財產總額清冊之「總計金額」=資產負債表中，淨值類「基金」項下的「財產總額」之金額=淨值變動表中，創立基金的「截至本年度止餘額」。
- B. 收支營運表之本期餘絀=現金流量表中，「營運活動之現金流量」下的「本期餘絀」=淨值變動表中，本年度的「累積賸餘(短絀)」的增加或減少金額



年度資料勾稽項目(續)

- C. 前一年度(106年度)資產類「流動資產」項下「現金及約當現金」之金額=現金流量表之「期初現金及約當現金餘額」
- D. 本年度(107年度)資產類「流動資產」項下「現金及約當現金」之金額=現金流量表之「期末現金及約當現金餘額」



年度資料勾稽項目(續)

- E. 資產負債表中淨值總計金額=淨值變動表中
，截至本年度期末餘額的「合計」金額
- F. 收支營運表中「活動費用+獎助(捐贈)費用
」合計金額=工作報告「執行經費總計」金
額



年度資料勾稽項目表

表單 項次	經法院登記 之財產總額 清冊	資產負債表	收支營運表	現金流量表	淨值變動表	工作報告
A	總計金額	淨值類「基金」項下的「財產總額 之金額			創立基金的「截至本 年度止餘額」	
B			本期餘總	「營運活動之現金 流量」下的「本期 餘總」	本年度的「累積賸餘 (短絀)」的增加或減 少金額	
C		前一年度(106年度), 資產類「流動 資產」項下「現金及約當現金」 之金額		「期初現金及約當 現金餘額」		
D		本年度(107年度), 資產類「流動 資產」項下「現金及約當現金」之 金額		「期末現金及約當 現金餘額」		
E		淨值總計金額			截至本年度止餘額的 「合計」金額	
F			「活動費用+獎助 (捐贈)費用」合計 金額			「執行經費總 計」金額



Q&A



科智聯合會計師事務所