

111 年度教育部「教育基金會資訊網實機操作」
暨「全國性教育財團法人 110 年度工作報告及財務報表編製輔導」
研習手冊



111 年度教育部「教育基金會資訊網實機操作」暨「全國性教育財團法人 110 年度工作報告及財務報表編製輔導」研習計畫

一、目的：為利全國性教育財團法人熟悉「教育部教育基金會資訊網」介面及運用，並輔導法人編製「110 年度工作報告及財務報表」，依財團法人法第 25 條第 1 項規定，111 年 5 月底前以電子傳輸方式報送「年度工作報告及財務報表」報教育部備查，特規劃辦理本次研習。

二、主辦單位：教育部。

三、承辦單位：科智聯合會計師事務所。

四、研習日期：

111 年 5 月 18 日(星期三) 下午 2 時至 4 時 30 分。

五、研習方式：全程採用 Google Meet 線上視訊。

六、參加對象：教育部主管之全國性教育財團法人(含財團法人學術研究機構，不含青年事務財團法人、體育事務財團法人)。

七、注意事項：

(一)本活動採線上報名(詳如後附研習資訊表)。

(二)請於 111 年 5 月 13 日(星期五)下午 5 時前 完成報名，報名時研習資訊表各欄位請務必正確清楚填寫。

(三)為確保研習品質，每基金會以 1 人參加為原則。

(四)報名錄取名單將於 111 年 5 月 16 日(星期一)上午 10 時後，公告於「教育部教育基金會資訊網」(網址:<https://foundation.moe.edu.tw/>)，並以電子郵件通知。

(五) 111 年 5 月 17 日(星期二)下午 2 時至 3 時開放測試登錄，測試時間約 5 分鐘，確認硬體沒有問題就可以下線，測試連結詳如九、測試登錄連結及設定說明。

(六)如有相關報名問題，請逕洽承辦單位科智聯合會計師事務所，聯絡電話：

(02)7701-7150、(02)7701-2348。

八、研習資訊表：

日期	111 年 5 月 18 日(星期三)																							
報到時間	下午 1 時 30 分																							
研習時間	下午 2 時至 4 時 30 分																							
線上報名 (網址)	https://forms.gle/XexUHYwvnhHzVZpU7																							
線上報名 (QR Code)																								
活動流程 (150 分鐘)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>時間</th> <th>課程內容</th> <th>時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14:00-14:30</td> <td>法令及業務宣導事項</td> <td>30 分鐘</td> </tr> <tr> <td>14:30-14:40</td> <td>休息</td> <td>10 分鐘</td> </tr> <tr> <td>14:40-15:30</td> <td>109 年度財務報表檢核意見說明及 110 年度決算財務報表編製輔導/Q&A</td> <td>50 分鐘</td> </tr> <tr> <td>15:30-15:40</td> <td>休息</td> <td>10 分鐘</td> </tr> <tr> <td>15:40-16:30</td> <td>二階年度報核資料填報說明/Q&A</td> <td>50 分鐘</td> </tr> <tr> <td>16:30</td> <td>賦歸</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			時間	課程內容	時數	14:00-14:30	法令及業務宣導事項	30 分鐘	14:30-14:40	休息	10 分鐘	14:40-15:30	109 年度財務報表檢核意見說明及 110 年度決算財務報表編製輔導/Q&A	50 分鐘	15:30-15:40	休息	10 分鐘	15:40-16:30	二階年度報核資料填報說明/Q&A	50 分鐘	16:30	賦歸	
時間	課程內容	時數																						
14:00-14:30	法令及業務宣導事項	30 分鐘																						
14:30-14:40	休息	10 分鐘																						
14:40-15:30	109 年度財務報表檢核意見說明及 110 年度決算財務報表編製輔導/Q&A	50 分鐘																						
15:30-15:40	休息	10 分鐘																						
15:40-16:30	二階年度報核資料填報說明/Q&A	50 分鐘																						
16:30	賦歸																							

九、測試登錄連結及設定說明

測試登錄 連結	https://meet.google.com/mte-ybwx-tee 會議代碼: mte-ybwx-tee https://meet.google.com/pco-hnag-bnq 會議代碼: pco-hnag-bnq
------------	--

(一)課程中如需發問，請於對話框提出。

(二)顯示名稱請務必設為中文「姓名-基金會名稱」。

(三)(影片教學)上課當天如何進入教室

<https://www.youtube.com/watch?v=qstcMeX37Zw>

(四)(影片教學) Google 顯示姓名更改

<https://www.youtube.com/watch?v=OkfiGrfMqTU>

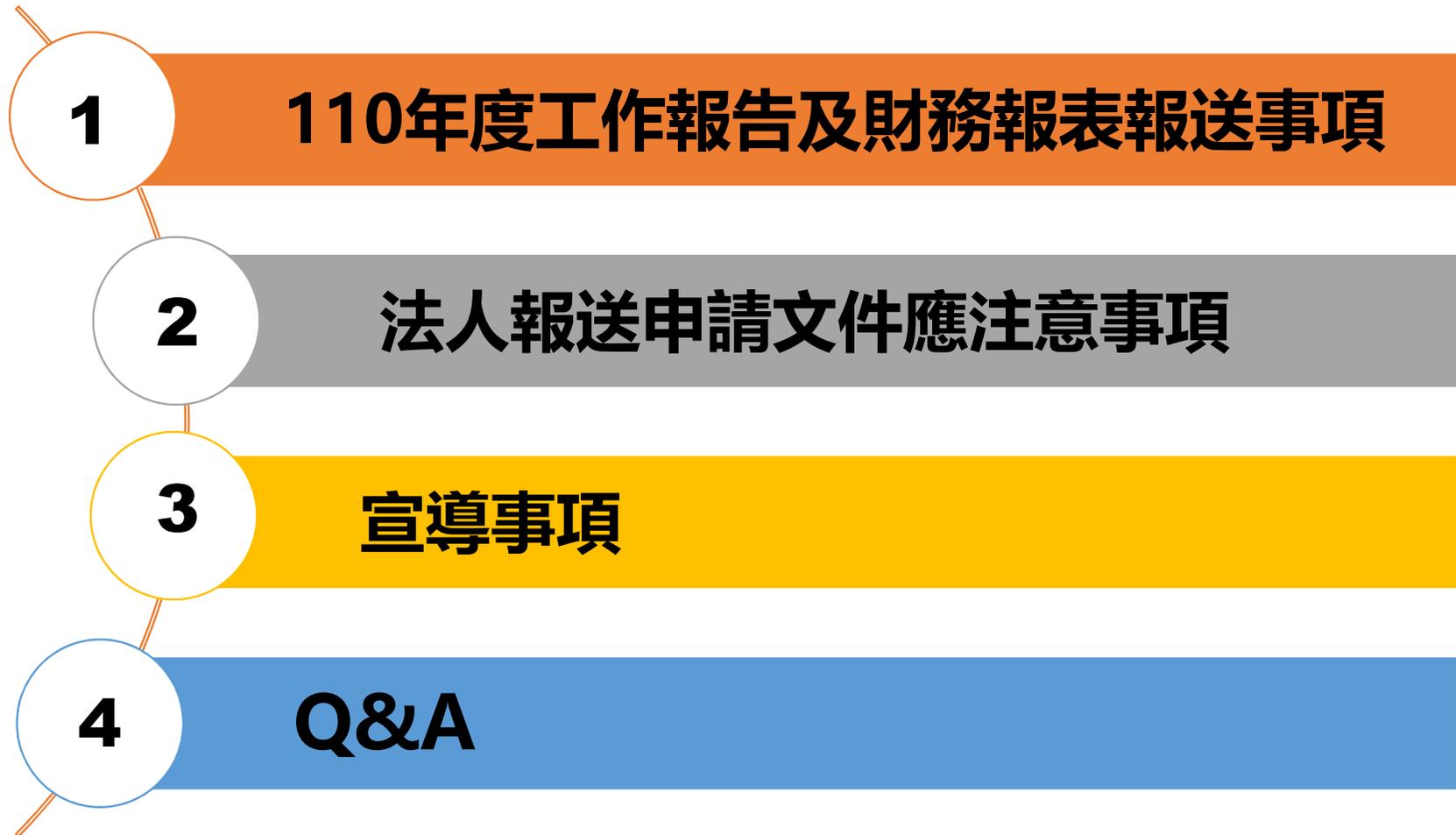


法令及業務宣導事項

主講人：教育部終身教育司 紀咸仰科長

111年5月18日

報告大綱



一、110年度工作報告及財務報表 報送事項

財團法人法年度工作報告及財務報表辦理依據

✓ 依財團法人法第25條第1項規定略以：「財團法人應於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。」

✓ 同條第6項規定，未依規定送主管機關備查，處財團法人新臺幣3萬元以上15萬元以下罰鍰，並命其限期改正；屆期未改正者，得按次處罰。

✓ 依全國性教育財團法人電子資料傳輸辦法第4條規定略以：「(第1項)教育法人應於每年結束後五個月內，將前一年度經董事會通過之工作報告及財務報表相關資料，以電子傳輸方式，送本部備查；其設有監察人者，前一年度監察報告書，應併同以電子傳輸方式，送本部備查。」

「110年工作報告及財務報表」

請於 **111年5月31日24時** 前

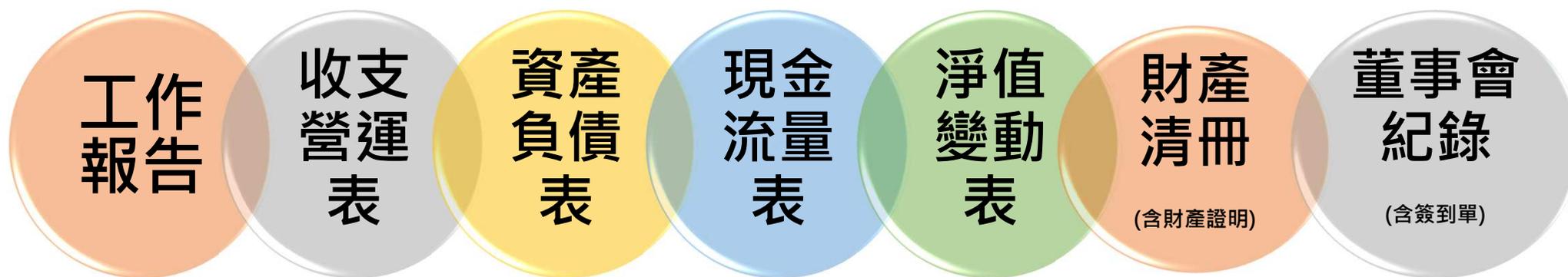
上傳「教育部教育基金會資訊網」，
(<https://foundation.moe.edu.tw/>)

並完成**送出**。

(本部111年2月23日臺教社(三)字第1112401117號函)



110年度工作報告及財務報表報送內容



✓ 設有監察人者，應併附監察人之監察報告書。

✓ 基金總額達新臺幣1億元以上或年度收入總額達1千萬元以上者，應附會計師查核簽證。

二、法人報送申請文件 應注意事項



待改進事項	建議及相關提醒
<p>函報本部文件資料，未檢具公文、遺漏相關附件或收件人敘寫錯誤等。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.法人函報資料至本部，<u>應備文（含日期、文號）</u>。 2.來函載記之附件與所附文件應一致。 3.信封收件人請敘明<u>教育部</u>。 4.來函載記公文日期請以<u>實際郵遞日期</u>為依據。
<p>登記事項變更(財團法人名稱、事務所與分事務所、財產總額、董事與監察人、捐助章程及其他等)之議程列為報告事項。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.登記事項變更之議程<u>應列為討論事項</u>進行討論，而非報告事項。 2.董事改選紀錄宜載記清楚<u>新屆董事人名/名單</u>。

待改進事項

建議及相關提醒

捐章
變更

辦理捐助章程變更之擬議、董事之選任及解任未依踐財團法人法第45條第3項規定通知本部。

財團法人法第45條第3項規定，捐助章程變更之擬議、董事之選任及解任應於會議10日前，將議程通知全體董事及主管機關（即本部）。

董事(監察
人)變更

辦理董事(監察人)變更時，未確認所選任之董事(監察人)現職為公務人員或教育人員者，應經服務機關或上級主管機關許可或核准。

依公務員服務法及教育人員任用條例相關規定，董事(監察人)現職為公務人員或教育人員者，應經服務機關或上級主管機關許可或核准。因此辦理董事(監察人)變更時，請載記於董事(監察人)名冊，以利核對。

董事(監察
人)變更

董事(監察人)變更

待改進事項	建議及相關提醒
董事(監察人)屆滿改選，前、後屆任期重疊1日。	<p>前、後兩屆董事會任期不得重疊，以免前、後兩屆董事會法定職權之衝突或混淆。EX：</p> <p>1.第6屆董事任期(106.08.01-109.07.31)，於<u>109.07.30上午召開選任第7屆董事會議</u>。第7屆董事任期自109.08.01-112.07.31。並於同日(109.07.30)下午召開第7屆董事長推選會議。</p> <p>2.因109.07.30係第6屆董事任期，第7屆董事無從得以召開第7屆正式會議，因此109.07.30下午所召開之董事長推選會議以「第7屆第1次會議」為之並非妥適。該次會議<u>僅得以「第7屆董事籌備會議」為之，並僅得辦理第7屆董事長之推選。</u></p>

待改進事項

辦理獎助捐贈業務，未依財團法人法第21條規定辦理。

獎助
捐贈

建議及相關提醒

財團法人法第21條規定：

財團法人辦理獎助或捐贈者，應以捐助章程所定業務項目為限，並應符合普遍性及公平性原則。

財團法人對個別團體、法人或個人所為之獎助或捐贈，除有下列情形之一

者外，不得超過當年度支出10%：

一、獎助或捐贈予捐助章程所定特定對象。

二、獎助或捐贈支出來源，屬於捐助人指定用途之捐助財產。

三、其當年度所為之獎助或捐贈在一定金額以下。

四、其他經主管機關許可之情形。

前項第3款之一定金額，由主管機關定之。

違反第2項規定者，處行為人新臺幣3萬元以上15萬元以下罰鍰。

董事(監察人)變更

待改進事項

董事(監察人)屆滿改選之資料不全、
民間捐助法人格式誤用為政府捐助法人
範例版本

建議及相關提醒

1.應備文件：

- (1)董事(監察人)會議紀錄(含簽到表)
- (2)董事(監察人)名冊
- (3)董事(監察人)願任同意書
- (4)董事(監察人)簽名式或印鑑式
- (5)董事(監察人)戶籍謄本或身分證正、
背面影本

2.範本請至「教育部教育基金會資訊
網」公告區下載運用



基金會查詢 活動查詢 公開資料 ▾ 法令查詢 網站連結 ▾ 聯絡我們

本部公告

基金會活動公告

基金會法定事項公告

學術研究機構法定事項公告

- 2021-02-03 終身教育司 全國性教育財團法人「年度工作報告及財務報表」系統開啟登錄及傳輸功能之時間
- 2021-02-03 終身教育司 全國性教育財團法人「年度工作報告及財務報表」系統開啟登錄及傳輸功能之時間
- 2019-09-20 終身教育司 教育部主管「政府捐助財團法人」董事(監察人)改選變更聲請附送文件(參考範例)
- 2019-02-11 終身教育司 教育部主管「民間捐助財團法人」董事(監察人)改選變更聲請附送文件(參考範例)

政府捐助法人用

民間捐助法人用

常見錯誤	建議及相關提醒
董事 期中改選 之任期起迄計算有誤	<ol style="list-style-type: none">1.計算方式：晚於董事期中改選通過之董事會議後，計算至該屆董事任期屆滿為止2.期中選任董事之願任同意書及董事名冊所註明之任期應以上開起迄日為據。

常見錯誤

主事務所**地址變更**未同時修正捐助章程、變更會址之資料不全

捐章
變更

建議及相關提醒

1. 考量財團法人主事務所及分事務所地址係明定於捐助章程，爰法人變更主事務所地址，即應同時修正捐助章程相關規定。

2. 應備文件：

- 董事(監察人)會議紀錄(含簽到表)
- 捐助章程修正條文對照表
- 修正後捐助章程全文
- 新會址之使用證明文件(租賃契約、無償使用證明、或房屋所有權狀等)。

**全國性教育財團法人適用財團法人法第21條第2項第3款
對單一個別團體、法人或個人於每年度所為獎助或
捐贈之一定金額：**

- 1.當年度支出為新臺幣一千萬元以下者，一定金額為一百萬元。**
- 2.當年度支出超過新臺幣一千萬元至五千萬元者，一定金額為五百萬元。**
- 3.當年度支出超過新臺幣五千萬元者，一定金額為一千萬元。**

108.03.29修正

16

常見錯誤	建議及相關提醒
<p>申請財產變更資料不全</p>	<p>應備文件：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.董事(監察人)會議紀錄(含簽到表) 2.財產總清冊及明細表 3.其他：財產存放及取得證明文件、 不動產出價(鑑價)證明、出售證明等。 4.應符合財團法人基金計算及認定基準辦法第5條規定，如基金總額達新臺幣5,000萬元以上者，並檢附前3年度收支營運表或國稅局申報核定通知書影本。

常見錯誤

董事會議董事不克出席，代理人非董事

建議及相關提醒

- 1.財團法人法第43條第2項及第3項規定，董事應親自出席會議，不能出席時，除捐助章程另有反對之規定外，得以書面委託其他董事代理出席。並受一人委託為限，且其人數不得逾董事總人數三分之一。
- 2.董事會議代理人需為法人董事，如非董事而為代理，與法不合。

常見錯誤

董事會議，全體董事人數計算方式
(法務部109年9月9日法律字第10903513120號函。
全體董事人數計算方式，應視各該財團法人捐助章程之具體條款所定董事人數之內容而定)

建議及相關提醒

- 1.捐助章程所定董事人數為一定範圍人數，而扣除出缺之董事人數後，仍符合章程所定董事會組成人數之下限者，其全體董事人數應將出缺董事之人數扣除計算。
- 2.捐助章程所定董事人數為一定範圍人數，而扣除出缺之董事人數後，低於章程所定董事會組成人數之下限者，其全體董事人數應依章程所定董事會組成人數之下限計算。
- 3.捐助章程所定董事人數為固定人數，而非由一定範圍人數組成者，其全體董事人數自應依章程所定董事會之固定人數計算。

<p>1.捐助章程所定董事人數為一定範圍人數，而扣除出缺之董事人數後，仍符合章程所定董事會組成人數之下限者，其全體董事人數應將出缺董事之人數扣除計算。</p>	<p>如，捐助章程所定董事人數應為7至13人，如董事人數為11人，嗣因出缺人數2人，因扣除後人數為9人，仍符合章程所定組成人數7人之下限，決議時即應以該9人之數額計算全體董事人數。</p>
<p>2.捐助章程所定董事人數為一定範圍人數，而扣除出缺之董事人數後，低於章程所定董事會組成人數之下限者，其全體董事人數應依章程所定董事會組成人數之下限計算。</p>	<p>如，捐助章程所定董事人數應為7至13人，如原在任董事人數為9人，嗣因出缺人數4人，因扣除後人數為5人，不符合章程所定組成人數7人之下限，決議時即應以7人之數額計算全體董事人數。</p>
<p>3.捐助章程所定董事人數為固定人數，而非由一定範圍人數組成者，其全體董事人數自應依章程所定董事會之固定人數計算。</p>	<p>如，捐助章程所定董事人數應為7人，決議時即應以7人之數額計算全體董事人數。</p>

三、宣導事項



✓「教育部教育基金會資訊網」之基本資料及聯絡資訊請更新並填寫完整。

✓法人相關活動可多運用「教育部教育基金會資訊網」之「活動訊息」，自行公告。

✓**110年度**接受/支付獎(補)助、捐贈清冊，**111年底前**須完成資訊公開，請至「教育部教育基金會資訊網」填選公開方式。



四、 Q&A



感謝聆聽 敬請指教



109年度財務報表檢核意見說明及110年度決算財務報表編製輔導/Q&A

科智聯合會計師事務所

林秀真會計師

02-7701-7150



科智聯合會計師事務所

壹、109年度財務報表檢核意見說明

貳、110年度決算財務報表編製輔導

參、Q & A





壹、109年度財務報表檢核意見說明

可改善/精進事項：

- 一、工作報告
- 二、財產清冊
- 三、資產負債表
- 四、收支營運表
- 五、現金流量表
- 六、淨值變動表





一、工作報告可改善/精進事項

(一)請依教育部所定格式填報

工作報告應依照「全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則」規定格式編製，請至資訊網系統填寫後列印並用印上傳





二、財產清冊可改善/精進事項

- (一)請完整填寫所有財產(法人財產=經法院登記財產+未經法院登記財產)
- (二)請提供經法院登記財產完整之存放證明文件





二、財產清冊可改善/精進事項(續)

全國性教育財團法人(○○○○基金會)

請分別填寫完整

財產清冊

填報日期： 年 月 日

種類	名稱	單位	數量	金額(新臺幣元)	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					





三、資產負債表可改善/精進事項

- (一)「資產合計」應等於「負債」及「淨值」之合計數
- (二)本年度決算數或上年度決算數部份欄位未填列或加總有誤





三、資產負債表可改善/精進事項(續)

中華民國109年12月31日 單位：新臺幣元

科(項)目名稱	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增(減-)	
			金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) *100
資產				
流動資產	1,000	0	1,000	-%
現金及約當現金	1,000	0	1,000	-%
銀行存款	1,000	0	1,000	-%
投資性不動產	241,000	241,000	0	0%
投資性不動產	241,000	241,000	0	0%
投資性不動產-土地	241,000	241,000	0	0%
資產合計	242,000	241,000	1,000	0.41%
負債				
負債合計	0	0	0	-%
淨值				
累積餘絀	242,000	0	242,000	-%
淨值合計	242,000	0	242,000	-%
負債及淨值合計	242,000	0	242,000	-%





三、資產負債表可改善/精進事項(續)

必填欄位

項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增(減-)	
			金額(3) =(1)-(2)	%(4) =(3)/(2)*100
資產				
流動資產	212,611	222,555	-9,944	-4.47%
現金及約當現金	203,650	213,618	-9,968	-4.67%
庫存現金	2,622	2,622	0	0%
銀行存款	201,028	210,996	-9,968	-4.72%
應收款項	8,961	8,937	24	0.27%
應收利息	8,961	8,937	24	0.27%
基金、投資及準備金	15,000,000	15,000,000	0	0%
基金存款	15,000,000	15,000,000	0	0%
設立基金存款	15,000,000	15,000,000	0	0%
資產合計	15,212,611	15,222,555	-9,944	-0.07%
負債				
負債合計	0	0	0	-%
淨值				
基金總額	15,000,000	15,000,000	0	0%
登記財產	15,000,000	15,000,000	0	0%
設立基金	15,000,000	15,000,000	0	0%
累積餘絀	212,611	222,555	-9,944	-4.47%
累積盈餘	212,611	222,555	-9,944	-4.47%
累積積餘	212,611	222,555	-9,944	-4.47%
淨值合計	15,212,611	15,222,555	-9,944	-0.07%
負債及淨值合計	15,212,611	15,222,555	-9,944	-0.07%



四、收支營運表可改善/精進事項

(一)應填列『4 收益-45 業務外收入』金額

(二)應填列『5 費損-51 業務成本與費用』
金額





四、收支營運表可改善/精進事項(續)

上年度決算數	項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	本年度預算數 (2)	比較
				金額 (3) = (1) - (2)
	收益			
40,347,000	受贈收入	79,947,200	42,000,000	37,947,200
8,688,667	附屬作業組織收入	26,611,265	35,192,350	-8,581,085
103,844	財務收入	144,455	45,600	98,855
49,139,511	收益合計	106,702,920	77,237,950	29,464,970
	費損			
10,955,000	服務成本	23,017,578	19,400,000	3,617,578
2,248,236	管理費用	2,046,260	2,718,481	-672,221
30,630,897	附屬作業組織費用	40,804,997	54,729,298	-13,924,301
43,834,133	費損合計	65,868,835	76,847,779	-10,978,944
5,305,378	本期賸餘(短絀)	40,834,085	390,171	40,443,914

業務收入
受贈收入
附屬作業組織收入
業務外收入
財務收入

業務成本與費用
服務成本
管理費用
附屬作業組織費用





五、現金流量表可改善/精進事項

- (一)現金流量表「期末現金及約當現金」與
資產負債表「現金及約當現金」兩者應
相等





五、現金流量表可改善/精進事項(續)

項目	本年度決算數 (1)
業務活動之現金流量	
稅前賸餘	167,428
未計利息股利之稅前賸餘	167,428
未計利息股利之現金流入	167,428
業務活動之淨現金流入(流出)	167,428
投資活動之現金流量	
其他資產(增加)減少	2,200
投資活動之淨現金流入(流出)	2,200
籌資活動之現金流量	
短期借款增加(減少)	5,008
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,008
現金及約當現金之淨增(淨減)	174,636
期初現金及約當現金	3,527,410
期末現金及約當現金	3,702,046

科(項)目名稱	本年度決算數 (1)
資產	
流動資產	30,259,012
現金及約當現金	1,158,344
流動金融資產	29,100,668
資產合計	30,259,012





六、淨值變動表可改善/精進事項

(一) 淨值變動表「期末餘額」與資產負債表
「淨值合計」兩者應相等





六、淨值變動表可改善/精進事項(續)

科(項)目名稱	本年度決算數 (1)	項(科)目名稱	本年度 期初餘額	本年度		本年度 期末餘額
				增加	減少	
資產		基金餘額				
現金及約當現金	270,262	基金	2,000,000	0	0	2,000,000
銀行存款	2,000,000	基金合計	2,000,000	0	0	2,000,000
預付款項	400	公積				
資產合計	2,270,662	公積合計	0	0	0	0
負債		累積餘絀				
負債合計	0	累積賸餘	749,220	0	430,496	318,724
淨值		累積賸餘	749,220	0	430,496	318,724
基金餘額	2,000,000	累積短絀	-430,496	382,434	0	-48,062
累積餘絀	318,724	累積短絀	-430,496	382,434	0	-48,062
本期賸餘	48,062	累積餘絀合計	318,724	0	0	318,724
淨值合計	2,270,662	淨值其他項目				
負債及淨值合計	2,270,662	淨值其他項目合計	0	0	0	0
		合計	2,318,724	0	0	2,318,724





貳、110年度決算財務報表編製輔導

- 一、工作報告
- 二、財產清冊
- 三、資產負債表
- 四、收支營運表
- 五、淨值變動表
- 六、現金流量表
- 七、其他事項





一、工作報告

- 項目要填寫完整：
 1. 工作項目
 2. 執行經費(新臺幣元呈現)
 3. 活動時間
 4. 活動地點
 5. 實施方式與內容
 6. 實施效益以量化方式說明(如參加人數或受益人數)，或以文字具體說明其他非量化效益





二、財產清冊

1. **填寫**經法院登記及未經法院登記之財產
2. **提供**經法院登記財產之存放證明文件
3. 存放證明文件要足以證明110年12月31日之財產存在





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。

「**經法院登記財產**」憑據影本連同清冊附送提供；基金存款等有關證明文件請向各存放金融機構（含郵局）分別申請開立存款餘額證明書或提出**其他足資證明之文件**，以利核對。

存摺或集保封面 + 110年12月31日餘額頁

例如：定期存款期間為110.8.1~111.7.31，請檢附此張定存單之正反面掃描檔案。





三、資產負債表

1. 資產部分：**經法院登記財產(存款及股票)**請列於「**12 基金、投資及準備金**」項下，經法院登記之**存款**請放「**1201 基金存款**」；經法院登記之**股票**請放「**1202 非流動金融資產**」
2. 淨值部分：**經法院登記財產**請列於「**3101 登記財產**」項下
3. 資產合計要等於負債及淨值合計
4. 財務報表如需辦理會計師簽證者，資產合計與會計師查核報告之財務報表相符
5. 建請**以三級代碼輸入會計項(科目)**
6. 利用教育部教育基金會資訊網系統「**排序**」及「**加總**」功能





四、收支營運表(1/2)

1. 「**利息收入**」請編列於「**4501財務收入**」下
2. 務必填寫**本年度預算數(110年)**
3. 建請**以三級代碼輸入會計項(科)目**
4. 利用教育部教育基金會資訊網系統**排序功能**，協助收益區分為「**41業務收入**」及「**45業務外收入**」；費損區分為「**51業務成本及費用**」及「**52業務外費用**」





四、收支營運表(2/2)

教育部教育基金會資訊網系統新增會計項(科)目：

4107 附屬作業組織收入

5106 活動費用

5107 附屬作業組織費用

5108 獎助或捐贈費用



五、淨值變動表

1. 本年度期初餘額合計數要等於資產負債表上
年度決算數之淨值合計
2. 累積餘絀的本年度增加或減少數會等於收支
營運表的本期賸餘(短絀)
3. 本年度期末餘額合計數要等於資產負債表本
年度決算數之淨值合計





五、淨值變動表(續)

淨值變動表

項(科)目	本年度 期初餘額	本年度		本年度 期末餘額
		增加	減少	
基金總額				
登記財產	18,438,850	0	0	18,438,850
基金總額合計	18,438,850	0	0	18,438,850
公積				
公積合計	0	0	0	0
累積盈餘				
累積盈餘	0	295,271	0	295,271
本期撥除	0	295,271	0	295,271
累積短絀	-3,023,152	0	0	-3,023,152
累積短絀	-3,023,152	0	0	-3,023,152
累積短絀合計	-3,023,152	295,271	0	-2,727,881
淨值其他項目				
淨值其他項目合計	0	0	0	0
合計	15,415,698	295,271	0	15,710,969

項(科)目名稱	本年度決算數 (1)
收益	
業務收入	1,134,000
銷售收入	1,134,000
業務外收入	10,893
財務收入	10,893
利息收入	10,893
收益合計	1,144,893
費損	
業務成本與費用	849,622
銷售成本	21,941
管理費用	788,401
獎助及捐贈費用	39,280
費損合計	849,622
本期積餘(短絀)	295,271

收支營運表

資產負債表(科)目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)
淨值		
基金總額	18,438,850	18,438,850
登記財產	18,438,850	18,438,850
累積盈餘	-2,727,881	-3,023,152
累積撥除	295,271	0
本期撥除	295,271	0
累積短絀	-3,023,152	-3,023,152
淨值合計	15,710,969	15,415,698
負債及淨值合計	15,710,969	15,415,698

資產負債表



六、現金流量表

1. 本年度期初現金及約當現金要等於資產負債表
上年度現金及約當現金
2. 本年度期末現金及約當現金要等於資產負債表
本年度現金及約當現金
3. 務必填寫**上年度決算數(109年)**





六、現金流量表(續)

現金流量表

項目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)
業務活動之現金流量		
稅前賸餘	295,271	-663,159
利息股利之調整	-10,893	-12,582
未計利息股利之稅前賸餘	284,378	-675,741
調整非現金項目	178,831	181,296
折舊及攤銷	177,534	177,534
其他流動資產(增加)減少	-795	0
應付款項增加(減少)	2,092	3,762
未計利息股利之現金流入	463,209	-494,445
收取利息股利	10,893	12,582
業務活動之淨現金流入(流出)	474,102	-481,863
投資活動之現金流量		
投資活動之淨現金流入(流出)	0	0
籌資活動之現金流量		
其他負債增加(減少)	0	180,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	0	180,000
現金及約當現金之淨增(淨減)	474,102	-301,863
期初現金及約當現金	671,852	973,715
期末現金及約當現金	1,145,954	671,852

資產負債表

項(科)目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)
資產		
流動資產	1,146,749	671,852
現金及約當現金	1,145,954	671,852
零用金/週轉金	1,802	7,711
銀行存款	1,144,152	664,141
其他流動資產	795	0
代付款	795	0



科智聯合會計師事務所



七、其他事項

1. 教育部教育基金會資訊網系統之填報，請選「**二階年度報核資料**」，填報年度請選「**111**」
2. 教育法人法院登記財產總額達一億元或年度收入總額達一千萬元者，其財務報表需經會計師查核簽證，應檢附會計師查核簽證報告
3. 設有監察人者，應檢附全體監察人之監察報告書(需要分別查核)
4. 教育部教育基金會資訊網系統於111年5月31日24點關閉
5. **現金流量表編碼請詳附件一**



七、其他事項

6. 請以教育部教育基金會資訊網系統填寫後所產生之報表用印上傳
7. 利用教育部教育基金會資訊網系統「排序」及「加總」功能
8. 會計項(科)目如有疑問，請於**上班時間 9:00~12:00 及 14:00~18:00**撥打服務專線**(02)7701-7150** 或 發 email 至 **service.kzcpa@gmail.com**



參、Q&A

Q&A



參、Q&A(續)

Q1: 資產負債表及收支營運表之上年度決算數
是否需要輸入?

A: **系統可以自動帶入**，但仍需由法人自行確認
帶入數字之正確性。



參、Q&A(續)

Q2:110年購買預售屋的款項入在固定資產下，
財產清冊應如何填列？

A:購買預售屋的款項請填列為「1410 購建中
營運資產」，在**未交屋前**財產清冊不必填寫。



參、Q&A(續)

Q3:哪裡可以看到現金流量表項(科)目？

A:目前教育部教育基金會資訊網系統內無法查詢，建議可參考本講義之附件。



參、Q&A(續)

Q4:如果基金會沒有執行長(或與該等職務相當之人),則工作報告、四大財務報表末端之執行長(或與該等職務相當之人)要蓋章或簽名嗎?

A:如果基金會沒有執行長(或與該等職務相當之人),則上述表件末端之執行長(或與該等職務相當之人)無須蓋章或簽名,但是製表人(主辦會計)、董事長必須要蓋章或簽名。



附件

S1	業務活動之現金流量
S1010101	稅前賸餘
S1010102	利息股利之調整
S10101	未計利息股利之稅前賸餘
S10102	調整非現金項目
S1010201	折舊及攤銷
S1010202	呆帳
S1010203	實物捐贈收入
S1010204	處分短期投資損失(利益)
S1010205	依權益法認列之投資損失(利益)
S1010206	短期投資評價損失(利益)
S1010207	處分不動產、廠房及設備損失(利益)
S1010208	處分無形資產損失(利益)
S1010209	處分其他資產損失(利益)
S1010210	應收款項(增加)減少
S1010211	預付款項(增加)減少
S1010212	其他流動資產(增加)減少
S1010213	應付款項增加(減少)
S1010214	預收款項增加(減少)
S1010215	其他流動負債增加(減少)
S101	未計利息股利之現金流入
S102	收取利息股利
S1	業務活動之淨現金流入(流出)



附件(續)

S2	投資活動之現金流量
S201	購入流動金融資產
S202	處分流動金融資產價款
S203	登記基金(增加)減少
S204	其他基金(增加)減少
S205	購入其他長期投資
S206	處分其他長期投資價款
S207	購買不動產、廠房及設備
S208	處分不動產、廠房及設備價款
S209	購入無形資產
S210	處分無形資產價款
S211	其他資產(增加)減少
S2	投資活動之淨現金流入(流出)
S3	籌資活動之現金流量：
S301	短期借款增加(減少)
S302	長期負債增加(減少)
S303	其他負債增加(減少)
S3	籌資活動之淨現金流入(流出)
S	現金及約當現金之淨增(淨減)
T	期初現金及約當現金
U	期末現金及約當現金

S1 業務活動之現金流量

- S1010101 稅前賸餘
- S1010102 利息股利之調整
- S10101 未計利息股利之稅前賸餘
- S10102 調整非現金項目
- S1010201 折舊及攤銷
- S1010202 呆帳
- S1010203 實物捐贈收入
- S1010204 處分短期投資損失(利益)
- S1010205 依權益法認列之投資損失(利益)
- S1010206 短期投資評價損失(利益)
- S1010207 處分不動產、廠房及設備損失(利益)
- S1010208 處分無形資產損失(利益)
- S1010209 處分其他資產損失(利益)
- S1010210 應收款項(增加)減少
- S1010211 預付款項(增加)減少
- S1010212 其他流動資產(增加)減少
- S1010213 應付款項增加(減少)
- S1010214 預收款項增加(減少)
- S1010215 其他流動負債增加(減少)
- S101 未計利息股利之現金流入
- S102 收取利息股利
- S1 業務活動之淨現金流入(流出)**

S2 投資活動之現金流量

- S201 購入流動金融資產
- S202 處分流動金融資產價款
- S203 登記基金(增加)減少
- S204 其他基金(增加)減少
- S205 購入其他長期投資
- S206 處分其他長期投資價款
- S207 購買不動產、廠房及設備
- S208 處分不動產、廠房及設備價款
- S209 購入無形資產
- S210 處分無形資產價款
- S211 其他資產(增加)減少
- S2 投資活動之淨現金流入(流出)**

S3 籌資活動之現金流量：

- S301 短期借款增加(減少)
- S302 長期負債增加(減少)
- S303 其他負債增加(減少)
- S3 籌資活動之淨現金流入(流出)**

S 現金及約當現金之淨增(淨減)
T 期初現金及約當現金
U 期末現金及約當現金

第三十條附件二修正規定

會計項(科)目

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
1				資產
	11			流動資產
		1101		現金及約當現金
			110101	庫存現金
			110102	零用金／週轉金
			110103	銀行存款
		1102		流動金融資產
			110201	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產—流動
			110202	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動
			110205	備供出售金融資產—流動
			110206	備供出售金融資產評價調整—流動
			110207	累計減損—備供出售金融資產—流動
			110210	以成本衡量之金融資產—流動
			110211	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動
			110214	無活絡市場之債務工具投資—流動
			110215	累計減損—無活絡市場之債務工具投資—流動
			110218	持有至到期日金融資產—流動
			110219	累計減損—持有至到期日金融資產—流動
			110222	避險之衍生金融資產—流動
			110223	避險之衍生金融資產評價調整—流動
			110296	其他金融資產—流動
			110297	其他金融資產評價調整—流動
		1103		應收款項
			110301	應收票據
			110302	備抵呆帳—應收票據
			110303	應收帳款
			110304	備抵銷售退回及折讓
			110305	備抵呆帳—應收帳款
			110306	應收退稅款
			110307	應收股利
			110308	應收利息
			110396	其他應收款

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
			110397	備抵呆帳－其他應收款
		1104		預付款項
			110401	預付薪資
			110402	預付租金
			110403	預付保險費
			110404	預付利息
			110405	預撥活動經費
			110496	其他預付款項
		1196		其他流動資產
			119601	暫付款
			119602	代付款
			119603	員工借支
			119604	存出保證金
	12			基金、投資及準備金
		1201		基金存款
			120101	設立基金存款
			120102	其他基金存款
		1202		非流動金融資產
			120201	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動
			120202	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動
			120205	備供出售金融資產－非流動
			120206	備供出售金融資產評價調整－非流動
			120207	累計減損－備供出售金融資產－非流動
			120210	以成本衡量之金融資產－非流動
			120211	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動
			120214	無活絡市場之債務工具投資－非流動
			120215	累計減損－無活絡市場之債務工具投資－非流動
			120218	持有至到期日金融資產－非流動
			120219	累計減損－持有至到期日金融資產－非流動
			120222	避險之衍生金融資產－非流動
			120223	避險之衍生金融資產評價調整－非流動
			120226	採用權益法之投資
			120227	累計減損－採用權益法之投資
		1203		準備金

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
			120301	營運準備金
			120302	退休及離職準備金
			120303	其他準備金
	13			投資性不動產
		1301		投資性不動產
			130101	投資性不動產－土地
			130102	投資性不動產－土地－累計公允價值變動數
			130103	累計減損－投資性不動產－土地
			130106	投資性不動產－建築物
			130107	投資性不動產－建築物－重估增值
			130108	投資性不動產－建築物－累計公允價值變動數
			130109	累計折舊－投資性不動產－建築物
			130110	累計減損－投資性不動產－建築物
	14			不動產、廠房及設備
		1401		土地
			140101	土地
			140102	土地－重估增值
			140103	累計減損－土地
		1402		土地改良物
			140201	土地改良物
			140202	土地改良物－重估增值
			140203	累計折舊－土地改良物
			140204	累計減損－土地改良物
		1403		房屋及建築
			140301	房屋及建築
			140302	房屋及建築－重估增值
			140303	累計折舊－房屋及建築
			140304	累計減損－房屋及建築
		1404		機器設備
			140401	機器設備
			140402	累計折舊－機器設備
			140403	累計減損－機器設備
		1405		研究設備
			140501	研究設備
			140502	累計折舊－研究設備

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
			140503	累計減損－研究設備
		1406		交通及運輸設備
			140601	交通及運輸設備
			140602	累計折舊－交通及運輸設備
			140603	累計減損－交通及運輸設備
		1407		什項資產
			140701	什項資產
			140702	累計折舊－什項資產
			140703	累計減損－什項資產
		1408		租賃資產
			140801	租賃資產
			140802	累計折舊－租賃資產
			140803	累計減損－租賃資產
		1409		租賃權益改良
			140901	租賃權益改良
			140902	累計折舊－租賃權益改良
			140903	累計減損－租賃權益改良
		1410		購建中營運資產
			141001	購建中營運資產
	15			無形資產
		1501		無形資產
			150101	商標權
			150102	商標權－重估增值
			150103	累計攤銷－商標權
			150104	累計減損－商標權
			150109	專利權
			150110	專利權－重估增值
			150111	累計攤銷－專利權
			150112	累計減損－專利權
			150117	電腦軟體
			150118	電腦軟體－重估增值
			150119	累計攤銷－電腦軟體
			150120	累計減損－電腦軟體
	16			其他資產
		1601		遞延資產

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
			160101	遞延費用
		1602		什項資產
			160201	存出保證金
			160296	其他什項資產
2				負債
	21			流動負債
		2101		短期借款
			210101	銀行透支
			210102	銀行借款
			210196	其他短期借款
		2102		應付款項
			210201	應付票據
			210202	應付帳款
			210203	應付獎學金
			210204	應付費用
			210205	應付所得稅
			210206	應付設備款
			210207	應付租賃款
			210296	其他應付款
		2103		預收款項
			210301	預收服務收入
			210396	其他預收款
		2104		其他流動負債
			210401	暫收款
			210404	代收款
	22			長期負債
		2201		長期借款
			220101	長期銀行借款
			220104	其他長期借款
			220207	長期應付帳款
			220296	其他長期應付款項
	23			其他負債
		2301		遞延負債
			230101	遞延收入
		2396		什項負債

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
			239601	存入保證金
			239604	應付退休金
			239696	其他什項負債
3				淨值
	31			基金總額
		3101		登記財產
			310101	設立基金
			310102	其他基金
	32			公積
		3201		特別公積
			320101	特別公積
	33			累積餘絀
		3301		累積賸餘
			330101	累積賸餘
			330102	本期賸餘
		3302		累積短絀
			330201	累積短絀
			330202	本期短絀
	34			淨值其他項目
		3401		累積其他綜合餘絀
			340101	備供出售金融資產未實現餘絀
			340104	未實現重估增值
4				收益
	41			業務收入
		4101		委辦計畫收入
			410101	委辦計畫收入
		4102		服務收入
			410201	服務收入
		4103		銷貨收入
			410301	銷貨收入
			410302	銷貨退回與折讓
		4104		受贈收入
			410401	受贈收入
		4105		補助收入
			410501	政府補助收入

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
			410596	其他補助收入
		4107		附屬作業組織收入
		4196		其他業務收入
			419696	其他業務收入
	45			業務外收入
		4501		財務收入
			450101	利息收入
			450105	處分金融資產利益
			450196	其他財務收入
		4596		其他業務外收入
			459601	財產交易賸餘
			459605	股利收入
			459609	其他財務收入
			459696	雜項收入
5				費損
	51			業務成本與費用
		5101		委辦計畫成本
			510101	人事費
			510103	事務費
			510105	旅運費
			510107	財產使用費
			510109	活動費
			510196	雜項費用
		5102		服務成本
			510201	服務成本
		5103		銷貨成本
			510301	銷貨成本
			510302	進貨退出與折讓
		5104		管理費用
			510401	人事費
			510403	事務費
			510405	旅運費
			510407	財產使用費
			510409	活動費
			510496	雜項費用

一級 代碼	二級 代碼	三級 代碼	四級 代碼	會計項(科)目名稱
		5105		行銷費用
			510501	人事費
			510503	事務費
			510505	旅運費
			510507	財產使用費
			510509	活動費
			510596	雜項費用
		5106		活動費用
		5107		附屬作業組織費用
		5108		獎助或捐贈費用
	52			業務外費用
		5201		財務費用
			520101	利息費用
			520104	投資損失
			520196	其他財務費用
		5296		其他業務外費用
			529601	財產交易短絀
			529696	雜項費用
	53			所得稅費用(或利益)
		5301		所得稅費用(或利益)
			530101	所得稅費用(或利益)
	54			本期餘絀
		5401		本期餘絀
			540101	本期餘絀
	55			本期其他綜合餘絀
		5501		本期其他綜合餘絀
			550101	備供出售金融資產未實現餘絀
			550104	未實現重估增值
	56			本期綜合餘絀
		5601		本期綜合餘絀
			560101	本期綜合餘絀

用途別科目代碼及名稱

代碼	名稱
1	人事費用
101	員工薪資
102	臨時工資
103	其他加給
104	加班值班費
105	工作獎金
106	員工保險費
107	伙食津貼
196	其他人事費用
2	事務費
201	文具用品
202	非消耗品
203	書報雜誌費
204	複印費
205	電腦使用費
206	水電費
207	郵電費
208	專業服務費
209	租金支出
210	訓練費
211	管理清潔費
296	其他事務費用
3	旅運費
301	交通費
302	住宿費
303	膳雜費
304	油費
305	搬運費
396	其他旅運費
4	財產使用費
401	雜項購置
402	修繕費
496	其他財產使用費
5	活動費
501	會議費

代碼	名稱
502	聯誼活動費
503	業務推廣費
504	展覽費
505	考察觀摩費
506	刊物編印費
507	調查統計費
508	研究發展費
509	獎學金
510	捐贈支出
596	其他活動費
9	雜項費用
901	呆帳
902	各項攤銷
996	雜項支出