

衛生福利特別收入基金—
菸害防制及衛生保健基金

會計制度
衛生福利部主管

行政院主計總處 109 年 12 月 29 日

主會金字第 1090501066L 號函核定

衛生福利部國民健康署 編印

總 說 明

一、基金之沿革

為全面推動菸害防制及衛生保健工作，提昇國民健康，於民國 90 年設立菸害防制及衛生保健基金（以下簡稱本基金）。依 96 年 7 月 11 日修正公布之菸害防制法第 34 條第 2 項及預算法第 21 條規定，訂定「菸害防制及衛生保健基金收支保管及運用辦法」，經行政院於 97 年 8 月 21 日院授主孝一字第 0970004399A 號令發布實施。另依據 98 年 4 月 17 日修正公布之菸品健康福利捐分配及運作辦法第 4 條規定，菸品健康福利捐之分配新增供癌症防治及罕見疾病等醫療照護項目。故本基金之主要來源係依菸害防制法規定徵收之菸品健康福利捐，分配用於菸害防制、衛生保健、癌症防治及罕見疾病等醫療照護工作。

本基金為預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 5 目所定之特別收入基金，原隸屬於「健康照護基金」項下，編製附屬單位之分預算，配合健康照護基金及社會福利基金自 106 年度起整併為衛生福利特別收入基金，本基金改隸屬於「衛生福利特別收入基金」項下，編製附屬單位預算之分預算，以衛生福利部為主管機關，本基金之收支、保管及運用，由衛生福利部國民健康署辦理。

二、制度之沿革：

為期本基金之收支、保管及運用於辦理會計事務有所依循，訂定菸害防制及衛生保健基金會計制度（以下簡稱本制度），前於 96 年 12 月 26 日經行政院主計處（現主計總處）以處會三字第 0960007609 號函核定施行。

配合 98 年 6 月 1 日「菸害防制法」第 4 條發布施行，菸品健康福利捐徵收之法源，由菸酒稅法修改為菸害防制法，第 2 次修正本制度，於 100 年 12 月 12 日經行政院主計處以處會三字第 1000007763B 號函同意修正。

茲因應會計法於 108 年 11 月 20 日奉總統公布刪除第 29 條有關政府之財物及固定負債不得列入平衡表之規定，爰併同內部審核處理準則等相關法規之修正，逐條檢視修正本制度相關規定，俾符規範。

三、本制度之重要內容

- 一、會計年度：開始、終了及結束期間，依預算法及決算法之規定。
- 二、會計基礎：採用權責發生基礎。
- 三、會計報告：分為定期與不定期之對內報告及對外報告。
- 四、會計科目：應業務需要，參照行政院主計總處核定之債務基金、特別

收入基金及資本計畫基金會計報表適用科(項)目核定表設置，並按本基金可能發生之會計事項設定。

- 五、會計簿籍：分為帳簿及備查簿二種。
- 六、會計憑證：分為原始憑證及記帳憑證二類。
- 七、會計業務之處理：依會計法及有關規定，按本基金業務需要，分就普通會計業務、財產會計業務、業務會計業務、物品會計業務、出納會計業務、電子化處理會計業務、會計業務與非會計業務之劃分等項訂定。
- 八、會計檔案之管理：依會計法及有關規定訂定會計檔案之調閱、保管及銷毀等事項。
- 九、內部審核之處理：依會計法及內部審核處理準則訂定，其範圍為預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核、工作審核等項。但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項應由業務主辦單位負責辦理。
- 十、會計報表及決算報表分開表達。決算報表為表達預算執行結果，採與預算報表相同之基礎編製；會計報表則依會計原則編製。二份報表不同處增編決算與會計收支對照表，以勾稽轉換兩者間之差異。

四、本制度之核定權責機關

本制度報經衛生福利部核轉中央主計機關核定施行，修正時亦同。

菸害防制及衛生保健基金會計制度

目 次

第一章	總則	1
第二章	基金組織系統圖	2
第三章	簿記組織系統圖	3
第四章	會計報告	4
第一節	編製原則	4
第二節	種類及格式	4
第三節	會計報告之編送	6
第五章	會計科目	8
第一節	設置原則	8
第二節	分類、編號及說明	8
第六章	會計簿籍	28
第一節	設置原則	28
第二節	種類及格式	28
第三節	會計簿籍之登載	29
第七章	會計憑證	30
第一節	設置原則	30
第二節	種類及格式	30
第三節	製作及使用	31
第八章	會計業務處理程序	33
第一節	會計業務處理原則	33
第二節	普通會計業務	33
第三節	財產會計業務	33
第四節	業務會計業務	35
第五節	物品會計業務	36

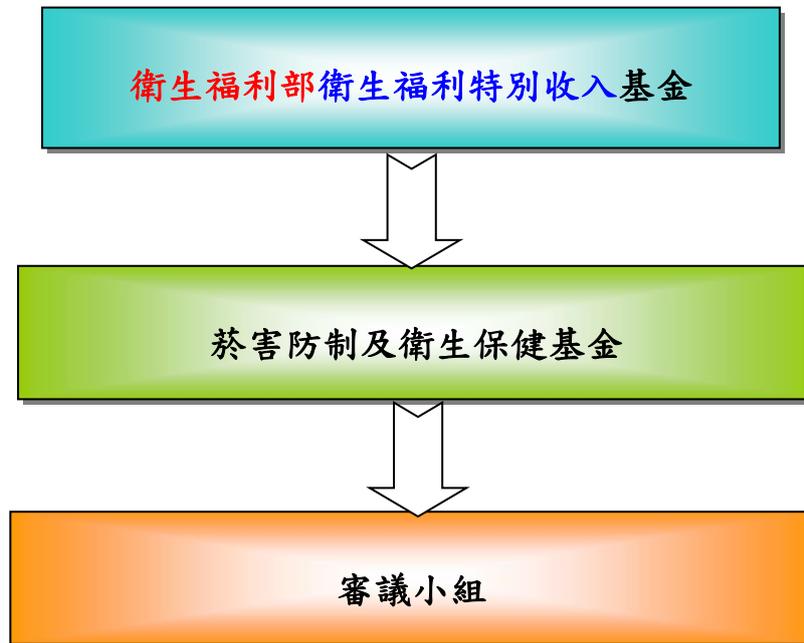
第六節	出納會計業務	36
第七節	電子化處理會計業務	37
第八節	會計業務與非會計業務之劃分	37
第九章	會計檔案之管理	39
第十章	內部審核之處理	40
第一節	內部審核處理原則	40
第二節	預算審核	41
第三節	收支審核	41
第四節	會計審核	42
第五節	現金審核	44
第六節	採購及財物審核	45
第七節	工作審核	46
第十一章	附則	47
附錄一	會計報告之格式	48
附錄二	會計簿籍之格式	82
附錄三	會計憑證之格式	86
附錄四	交易事項分錄釋例	91
附錄五	用途別科目名稱、編號及說明	96

第一章 總則

- 一、菸害防制及衛生保健基金會計制度（以下簡稱本制度），依會計法、菸害防制及衛生保健基金收支保管及運用辦法之規定訂定之。
- 二、本基金會計業務之處理，除法令及政府會計準則公報另有規定依其規定外，應依本制度辦理。
- 三、本制度實施範圍及於本基金。
- 四、本制度應以預算所定之貨幣為記帳本位幣。記帳時，除為乘除計算外，至元為止，角位四捨五入。
- 五、本制度會計年度之開始、終了及結束期間，依預算法及決算法規定辦理。
- 六、本制度之會計基礎，採用權責發生基礎。
- 七、本基金之會計，依會計法規定，為附屬單位會計之分會計，隸屬衛生福利特別收入基金項下。有關會計報告均應報由衛生福利部主管衛生福利特別收入基金綜合彙編之。
- 八、本基金應配合政府年度會計報告之編製需要，提供必要之資料。
- 九、本基金對基金來源及基金用途應為會計處理，並透由預算執行控管相關報表表達。

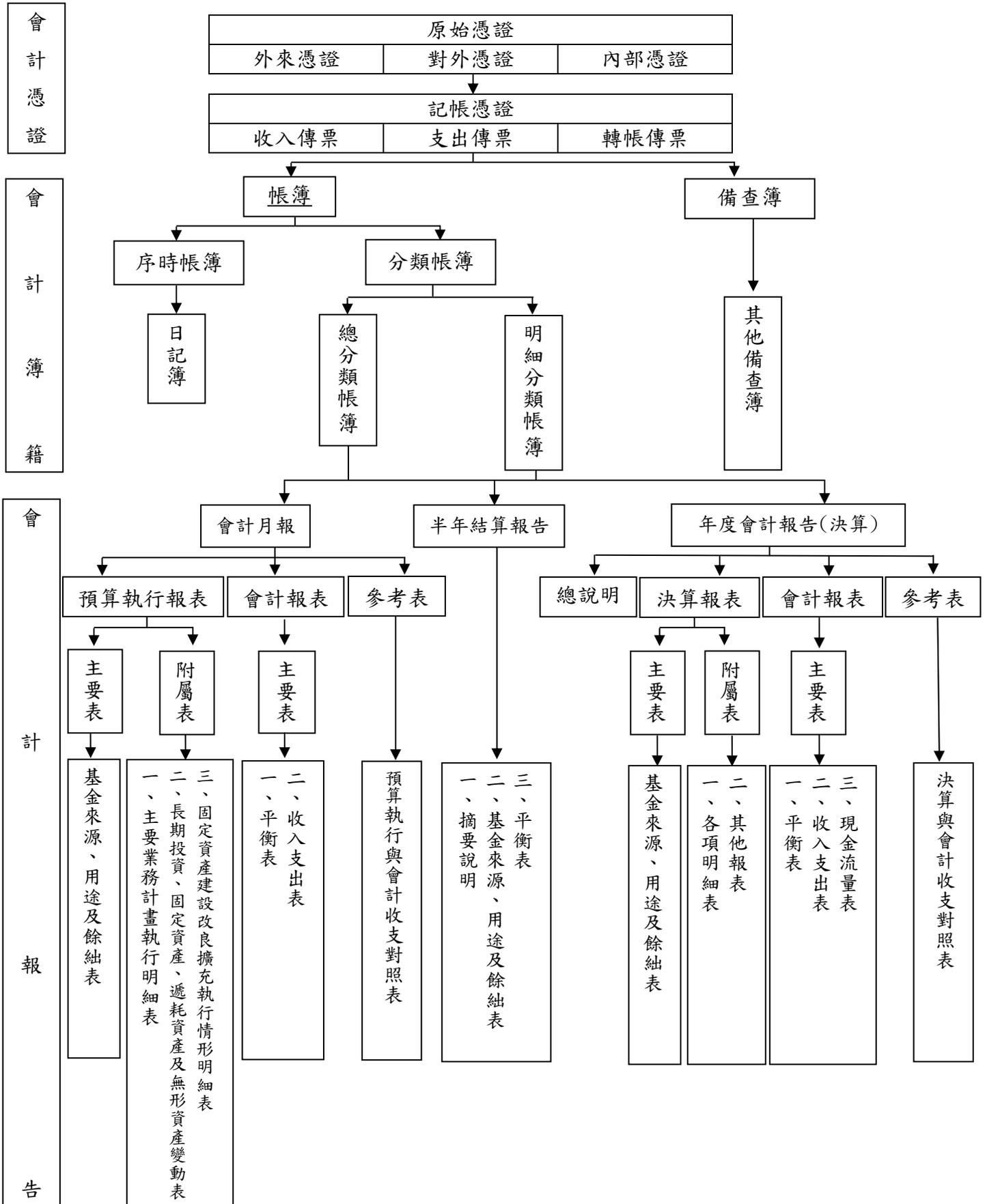
第二章 基金組織系統圖

十、菸害防制及衛生保健基金組織系統圖如下：



第三章 簿記組織系統圖

十一、本制度簿記組織系統圖如下：



第四章 會計報告

第一節 編製原則

- 十二、會計報告為提供有用資訊，以供報告使用者，監督政府對有限資源作最佳配置，以及評估政府之公開報導責任、施政績效責任及財務遵循責任。
- 十三、各種會計報告，應根據會計紀錄編造，並得兼用統計與數理方法，為適當之分析、解釋或預測。

第二節 種類及格式

- 十四、會計報告依使用對象，分為對外與對內二種：
- (一) 對外報告：凡根據法令規定對外界提供之報告。
 - (二) 對內報告：凡配合基金內部各級管理人員之需要編製之報告。
- 十五、會計報告依編製時間，分為定期與不定期二種：
- (一) 定期報告：凡依照法令規定，按一定期間及格式編製之經常性報告。
 - (二) 不定期報告：凡視實際需要，按不特定期間及格式編製之報告。
- 十六、會計報告依報導的資訊，分為靜態與動態二類：
- (一) 靜態之會計報告：表示一定日期之財務狀況。
 - (二) 動態之會計報告：表示一定期間內之財務變動經過情形。
- 十七、本基金定期對外之會計報告，分為會計月報、半年結算報告及年度會計報告等三種，其中年度會計報告得與決算報告合併編製。
- 本制度未規範之會計報告，得視實際需要設計編製之。
- 十八、本基金各月份預算執行有關之表件，應列入會計月報編送。半年度及全年度預算執行結果之表件，另依總預算附屬單位預算半年結算報告編製要點、總決算附屬單位決算編製要點規定，編製半年結算報告及年度會計報告（決算）。
- 十九、會計月報其內容如下：
- (一) 封面、目次（如附錄一，格式1、2）
 - (二) 預算執行報表
 - 1. 主要表
 - (1) 基金來源、用途及餘絀表（如附錄一，格式3）

2. 附屬表

(1) 主要業務計畫執行明細表 (如附錄一, 格式 4)

(2) 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表 (如附錄一, 格式 5)

(3) 固定資產建設改良擴充執行情形明細表 (如附錄一, 格式 6)

(三) 會計報表

1. 主要表

(1) 平衡表 (如附錄一, 格式 7)

(2) 收入支出表 (如附錄一, 格式 8)

(四) 參考表

預算執行與會計收支對照表 (如附錄一, 格式 9)

二十、半年結算報告其內容如下：

(一) 封面、封底及目次 (如附錄一, 格式 10、11、12)

(二) 摘要說明 (如附錄一, 格式 13)

(三) 基金來源、用途及餘絀表 (如附錄一, 格式 14)

(四) 平衡表 (如附錄一, 格式 15)

二十一、年度會計報告 (決算) 其內容如下：

(一) 封面、封底及目次 (如附錄一, 格式 16、17、18)

(二) 總說明 (如附錄一, 格式 19)

(三) 決算報表

1. 主要表

(1) 基金來源、用途及餘絀表 (如附錄一, 格式 20)

2. 附屬表

(1) 基金來源明細表 (如附錄一, 格式 21)

(2) 基金用途明細表 (如附錄一, 格式 22)

(3) 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表 (如附錄一, 格式 23)

(4) 固定資產建設改良擴充明細表 (如附錄一, 格式 24)

(5) 員工人數彙計表 (如附錄一, 格式 25)

(6) 用人費用彙計表 (如附錄一, 格式 26)

(7) 主要業務計畫執行績效摘要表 (如附錄一, 格式 27)

(8) 各項費用彙計表 (如附錄一, 格式 28)

(9) 管制性項目及統計所需項目比較表 (如附錄一, 格式 29)

(四) 會計報表

1. 主要表

- (1) 平衡表 (如附錄一, 格式 30)
- (2) 收入支出表 (如附錄一, 格式 31)
- (3) 現金流量表 (如附錄一, 格式 32)

(五) 參考表

- 決算與會計收支對照表 (如附錄一, 格式 33)

第三節 會計報告之編送

二十二、會計報告之編送期限、對象及份數，依下列規定辦理：

- (一) 會計月報：各月份會計月報，依附屬單位預算執行要點所定編送期限及份數，分送主管機關、審計機關、財政部及中央主計機關，但 12 月份會計月報，配合年度決算編製期程，依總決算附屬單位決算編製要點規定編送。
- (二) 半年結算報告：半年結算報告之編送期限、對象及份數，依總預算附屬單位預算半年結算報告編製要點所定辦理。
- (三) 年度會計報告 (決算)：年度會計報告 (決算) 依總決算附屬單位決算編製要點規定編送期限及份數，分送主管機關、審計機關、財政部及中央主計機關。

各種會計報告，均應存留副本備查。

二十三、會計報告內容應與簿籍所記載者相同，且各種報表上相關數額，均應勾稽相合。

二十四、編送各種會計報告，應加具目次，裝訂成冊，並於封面書明基金名稱、會計報告之種類及其所屬年度 (會計月報應同時列明月份)，由基金主持人及主辦會計人員蓋職名章。

二十五、會計報告，除依國家機密保護法及其施行細則規定，涉及機密部分應以機密方式處理外，本基金應公告於網站或張貼於機關內之適當揭示處為之。

二十六、對本基金公告之會計報告內容，如有疑義，依會計法規定，得向本基金主計單位查詢之。查詢時，應以書面為之，並由主計單位負責解答，如涉及非會計業務，由業務管理單位協同辦理。

二十七、本基金編送之會計報告，如接獲相關機關通知審查發現之不當或錯誤事項，應即修正，並將修正後之報告報送第二十二點規定之相關機關。

第五章 會計科目

第一節 設置原則

- 二十八、本制度會計科目依各種會計報告所應報導之事項設置，其名稱應能顯示事項之性質及含義，並按各科目之性質加以分類編號。
- 二十九、凡事項或性質相同之會計科目，應使其一致，對於互有關係之會計科目，應使之相合。
- 三十、本制度會計科（項）目名稱、定義及其編號，係依據本基金業務需要，並參照行政院主計總處核定之債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用科（項）目核定表設置。
- 三十一、為應不同觀點之會計報告編製需要，會計科目應搭配預算科目使用之。

第二節 分類、編號及說明

- 三十二、本制度資產、負債及淨資產類之會計科目分類如下：
- （一）資產類：凡平衡表之資產科目屬之。
 - （二）負債類：凡平衡表之負債科目屬之。
 - （三）淨資產類：凡平衡表之淨資產科目屬之。
- 三十三、本制度收入及支出類之會計科目分類如下：
- （一）收入類：凡收入支出表之收入科目屬之。
 - （二）支出類：凡收入支出表之支出科目屬之。
- 三十四、會計科目共分四級，其編號第一級科目為一位數（如 1-資產），第二級科目為二位數（如 11-流動資產），第三級科目為四位數（如 1101-現金），第四級科目為六位數（如 110101-庫存現金）。
- 三十五、會計科目之名稱、編號及其定義：

（一）平衡表科目

1 資產

凡透過交易或其他事項所獲得或掌握之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者屬之。

11 流動資產

凡現金及其他將於一年內轉換為現金或運用之資產屬之。

1101 現金

凡庫存現金、銀行存款、零用及週轉金等屬之。

110101 庫存現金

凡庫存之當地通用貨幣及外幣屬之。收入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。

110102 銀行存款

凡存於金融機構等之款項屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。

110103 零用及週轉金

凡撥供零星支出之定額現金屬之。撥交之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。

110104 匯撥中現金

凡各項匯撥在途之現金屬之。匯出之數，記入借方；匯到之數，記入貸方。

1103 應收款項

凡應收票據及各項應收款等屬之。

110301 應收票據

凡收到可按票載日期收取一定款項之票據屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110302 備抵呆帳-應收票據

凡預估應收票據無法收取之數屬之，係「110301 應收票據」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。

110303 應收帳款

凡因業務而發生應收未收之帳款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110304 備抵呆帳-應收帳款

凡預估應收帳款無法收取之數屬之，係「110303 應收帳款」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。

110305 應收利息

凡應收未收之各項利息收入屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110398 其他應收款

凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110399 備抵呆帳-其他各項應收款

凡預估其他各項應收款無法收取之數屬之，係「110301 應收票據」及「110303 應收帳款」以外其他各項應收款之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。

1106 短期貸墊款

凡短期墊付之款項屬之。

110601 短期墊款

凡短期墊付之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

1108 預付款項

凡用品盤存及預付各種費用等屬之。

110803 用品盤存

凡現存備供日常辦公用之文具及其他物品屬之。購入、退庫、盤餘或期末盤存之數，記入借方；取用、售出、盤絀或期初轉出之數，記入貸方。

110804 預付費用

凡預付各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。

110899 其他預付款

凡不屬於以上之預付款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

12 長期貸墊款及準備金

凡提撥特定財源供特定用途之準備金等屬之。

1203 準備金

凡退休及離職準備金、其他準備金屬之。

120301 退休及離職準備金

凡約聘僱人員依規定所提之公提退離儲金或自提退離儲金等屬之。提存或產生孳息，記入借方；支付或減少之數，記入貸方。

120302 其他準備金

凡不屬於以上之準備金屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

14 固定資產

凡供施政、營運使用，具有未來經濟效益且有一定使用或保存年限之有形資產屬之。

1401 土地

凡各種房屋基地或其他建築用地等屬之。

140101 土地

凡各種房屋基地或其他建築用地等屬之。買入成本、永久性改良支出、重估增值或受贈之數，記入借方；出售或減少之數，記入貸方。

1402 土地改良物

凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定使用年限，除房屋建築及設備以外之不動產屬之。

140201 土地改良物

凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定使用年限，除房屋建築及設備以外之不動產屬之。改良支出之數，記入借方；出售或減少之數，記入貸方。

140202 累計折舊－土地改良物

凡提列土地改良物之累計折舊屬之，係「140201 土地改良物」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。

1404 房屋建築及設備

凡房屋建築及其附屬之設備屬之。

140401 房屋建築及設備

凡房屋建築及其附屬之設備屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140402 累計折舊－房屋建築及設備

凡提列房屋建築及設備之累計折舊屬之，係「140401 房屋建築及設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。

1405 機械及設備

凡機械設備及其必備之配件屬之。

140501 機械及設備

凡機械設備及其必備之配件屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140502 累計折舊－機械及設備

凡提列機械及設備之累計折舊屬之，係「140501 機械及設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入

借方。

1406 交通及運輸設備

凡交通運輸、通訊等設備及其工具屬之。

140601 交通及運輸設備

凡交通運輸、通訊等設備及其工具屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140602 累計折舊—交通及運輸設備

凡提列交通及運輸設備之累計折舊屬之，係「140601 交通及運輸設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。

1407 雜項設備

凡雜項設備屬之。

140701 雜項設備

凡雜項設備屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140702 累計折舊—雜項設備

凡提列雜項設備之累計折舊屬之，係「140701 雜項設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。

1411 購建中固定資產

凡未完工程及訂購機件等屬之。

141101 購建中固定資產

凡未完工程及訂購機件等屬之。增加之數，記入借方；完工時轉入適當資產科目之數，記入貸方。

16 無形資產

凡供施政、營運使用且具有未來經濟效益及無實體存在之無形資產屬之。

1601 無形資產

凡權利、電腦軟體及其他無形資產等屬之。

160101 權利

凡取得之商標權、專利權、著作權及其他財產權利等屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。

160102 電腦軟體

凡取得之電腦軟體屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。

160199 其他無形資產

凡不屬於以上之無形資產屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。

18 其他資產

凡不屬於以上之其他資產皆屬之。

1801 什項資產

凡存出保證金、存出保證品、催收款項、暫付及待結轉帳項等屬之。

180101 存出保證金

凡存出作保證用之款項屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。

180102 存出保證品

凡存出保證用之非現金項目屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。

180103 催收款項

凡各種應收債權，清償期屆滿六個月尚未收回或雖未屆滿六個月，但已向債務人或保證人訴追或處理擔保品而轉入待催收之款項屬之。轉入之數，記入借方；收回或報准轉

銷呆帳之數，記入貸方。

180104 備抵呆帳－催收款項

凡預估催收款項無法收取之數屬之。係「180103 催收款項」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。

180105 暫付及待結轉帳項

凡暫付性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

180199 其他什項資產

凡不屬於以上之其他資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

19 信託代理與保證資產

凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。

1901 信託代理與保證資產

凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，應以附註表達，不列入基金平衡表之資產項下；其相對科目為「2901 信託代理與保證負債」。

190101 保管有價證券

凡受託保管之有價證券屬之。受託保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「290101 應付保管有價證券」。

190102 保管品

凡受託保管之物品屬之。受託保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「290102 應付保管品」。

190103 保證品

凡收到外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。收到之數，記入借方；退還

或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「290103 應付保證品」。

2 負債

凡過去交易或其他事項所發生之經濟義務，能以貨幣衡量，並將以提供勞務或支付經濟資源之方式償付者屬之。

21 流動負債

凡將於一年內以流動資產或其他流動負債償還者屬之。

2102 應付款項

凡應付帳款及應付代收款等屬之。

210202 應付帳款

凡因業務所發生應付未付之帳款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210204 應付費用

凡應付未付之各項費用屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210205 應付利息

凡應付未付之各項利息屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210299 其他應付款

凡不屬於以上之應付款項屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

2106 預收款項

凡預收利息及預收收入等屬之。

210602 預收收入

凡預收未實現之佣金、手續費等收入屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列收入之數，記入借方。

210603 預收利息

凡預收未實現之利息收入屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。

210699 其他預收款

凡不屬於以上之預收款屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。

28 其他負債

凡不屬於以上之負債皆屬之。

2801 什項負債

凡存入保證金、應付保管款、應付退休及離職金、暫收及待結轉帳項等屬之。

280104 存入保證金

凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。

280105 應付保管款

凡代為保管之款項屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。

280106 應付退休及離職金

凡應付約聘僱人員之退休及離職金屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

280108 暫收及待結轉帳項

凡暫收性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。

280199 其他什項負債

凡其他什項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

29 信託代理與保證負債

凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。

2901 信託代理與保證負債

凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，不列入基金平衡表之資產與負債項下，應以附註表達；其相對科目為「1901信託代理與保證資產」。

290101 應付保管有價證券

凡應付委託保管之有價證券屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方；其相對科目為「190101保管有價證券」。

290102 應付保管品

凡應付委託保管之物品屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方；其相對科目為「190102保管品」。

290103 應付保證品

凡應付外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方；其相對科目為「190103保證品」。

3 淨資產

凡資產減除負債後之餘額屬之。

31 淨資產

凡資產減除負債後之餘額屬之。

3101 淨資產

凡資產減除負債後之餘額屬之。

310101 累積餘額

凡截至上期資產減除負債後之餘額屬之。本期賸餘之數，

記入貸方；本期短絀或解繳公庫之數，記入借方。

310102 本期賸餘

凡本年度收入及支出互抵後之餘額屬之。年度終了或結束結帳時，自收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自支出各科目餘額轉入之數，記入借方。

310103 本期短絀

凡本年度收入及支出互抵後之餘額屬之。年度終了或結束結帳時，自收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自支出各科目餘額轉入之數，記入借方。

(二) 收入支出表科目

4 收入

凡一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加屬之。

41 收入

凡一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加屬之。

4101 徵收及依法分配收入

凡依法令或契約規定徵收、提撥或分配之收入屬之。

410105 違規罰款收入

凡依法令或契約規定收取之罰金、罰鍰、怠金、過怠金、沒入金或沒入物、賠償及罰款等收入屬之。

410107 健康福利捐分配收入

凡依菸害防制法等規定分配之收入屬之。

410199 其他徵收及依法分配收入

凡不屬於以上之徵收及依法分配收入屬之。

4105 財產收益

凡財產孳息、廢舊物品售價、財產交易利益等收入屬之。

410501 財產孳息收入

凡收取利息收入、租金收入及權利金屬之。

410502 廢舊物品售價收入

凡變賣廢舊物品等收入屬之。

410503 財產交易利益

凡交換、移轉、處分固定資產、無形資產等所獲得之賸餘屬之。

410599 其他財產收入

凡不屬於以上之財產收入屬之。

4107 政府撥入收入

凡公庫撥款等收入屬之。

410702 公庫撥款收入

凡由公庫撥入或補助之收入屬之。

410799 政府其他撥入收入

凡不屬於以上之政府撥入收入屬之。

4109 其他收入

凡不屬於以上之收入屬之。

410902 受贈收入

凡接受贈與現金或其他財物屬之。

410903 雜項收入

凡不屬於以上之其他收入屬之。

5 支出

凡一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少者屬之。

51 支出

凡一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少者屬之。

5101 人事支出

凡依法令規定進用（含聘僱）人員之薪資、福利、獎金或其他給與等費用屬之。

510101 人事支出

凡依法令規定進用（含聘僱）人員薪資、福利、獎金或其他給與等費用屬之。

5102 業務支出

凡處理經常業務所需之支出屬之。

510201 業務支出

凡處理經常業務所需之支出屬之。

5103 獎補助支出

凡對國內外政府機關（構）、民間團體或個人之補助、捐助、獎助等屬之。

510301 補（協）助政府機關（構）

凡對政府機關（構）之補（協）助屬之。

510302 捐助國內團體

凡對國內企業、行政法人、財團法人及其他民間團體（不含私校）之捐助屬之。

510303 捐助私校

凡對私立學校之捐助屬之。

510304 其他獎補捐助

凡不屬以上其他捐助、補助及獎助之費用屬之。

5104 財產損失

凡交換、移轉、處分固定資產、無形資產等所發生之損失屬之。

510401 財產交易損失

凡交換、移轉、處分固定資產、無形資產等所發生之損失屬之。

5106 利息費用及手續費

凡手續費屬之。

510601 債務付息及手續費

凡支付手續費等屬之。

5107 折舊、折耗及攤銷

凡固定資產折舊及無形資產攤銷費用屬之。

510701 固定資產折舊

凡按期提列固定資產之折舊屬之。

510703 無形資產攤銷

凡按期攤銷無形資產之數屬之。

5109 其他支出

凡不屬於以上之支出屬之。

510901 其他支出

凡不屬於以上之支出屬之。

6 本期賸餘（短絀）

凡本年度收支互抵後之餘額屬之。

71 期初淨資產

凡本年度期初之淨資產屬之。

72 解繳公庫

凡本期賸餘或累積餘額解繳公庫屬之。

73 期末淨資產

凡本年度期末之淨資產屬之。

(三) 現金流量表項目

80 業務活動之現金流量

凡投資、籌資活動以外，列入本期賸餘（短絀）計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。

8001 本期賸餘（短絀）

凡本期賸餘（短絀）屬之。

800101 本期賸餘

凡本期賸餘屬之。

800102 本期短絀

凡本期短絀屬之。

8002 調整非現金項目

凡收入於收現時即產生現金流入，支出於付現時即產生現金流出，惟因餘絀認列與現金收支之時間可能不同，故由餘絀產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目。

800201 提存呆帳及評價損益

凡列入本期賸餘（短絀）計算內，應收票據、應收帳款、

其他各項應收款、催收款項等評價所提之備抵呆帳，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之損失；並減除沖回備抵呆帳(不含實際發生呆帳之沖回數)之數。後者大於前二者合計之數，以負值表達。

800202 折舊、折耗及攤銷

凡固定資產及無形資產所提之折舊、攤銷費用屬之。

800203 處理資產損失(利益)

凡交換、移轉、處分固定資產、無形資產等所發生之損失(利益)屬之。

800204 其他

凡列入本期賸餘(短絀)計算，不屬以上各項之不影響本期現金之其他事項。賸餘之數以負值表達。

800205 流動資產淨減(淨增)

凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期賸餘(短絀)有關之非現金流動資產淨增或淨減(不計備抵項目增減數)。

800206 流動負債淨增(淨減)

凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期賸餘(短絀)有關之流動負債淨增或淨減。

81 業務活動之淨現金流入(流出)

凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。

82 投資活動之現金流量

凡增加及減少約當現金以外之短期貸墊款、準備金、固定資產、無形資產及其他資產等所產生之現金流入與流出。

8201 減少短期投資及短期貸墊款

凡減少短期貸墊款，使本期現金增加之數。

820103 減少短期墊款

凡減少短期墊款，使本期現金增加之數。

8202 減少長期貸墊款及準備金

凡減少準備金，使本期現金增加之數。

820203 減少準備金

凡減少準備金，使本期現金增加之數。

8204 減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產

凡減少固定資產、無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。

820401 減少固定資產

凡減少固定資產，使本期現金增加之數。

820403 減少無形資產

凡減少無形資產，使本期現金增加之數。

820404 減少其他資產

凡減少其他資產，使本期現金增加之數。

8206 增加短期投資及短期貸墊款

凡增加短期貸墊款，使本期現金減少之數。

820603 增加短期墊款

凡增加短期墊款，使本期現金減少之數。

8207 增加長期貸墊款及準備金

凡增加準備金，使本期現金減少之數。

820703 增加準備金

凡增加準備金，使本期現金減少之數。

- 8209 增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產
凡增加固定資產、無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。
- 820901 增加固定資產
凡增加固定資產，使本期現金減少之數。
- 820903 增加無形資產
凡增加無形資產，使本期現金減少之數。
- 820904 增加其他資產
凡增加其他資產，使本期現金減少之數。
- 84 籌資活動之現金流量
凡增加及減少其他負債，所產生之現金流入與流出。
- 8401 增加短期債務及其他負債
凡增加其他負債，使本期現金增加之數。
- 840102 增加其他負債
凡增加其他負債，使本期現金增加之數。
- 8403 其他籌資活動之現金流入
凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金增加之數。
- 840301 其他籌資活動之現金流入
凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金增加之數。
- 8404 減少短期債務及其他負債
凡減少其他負債，使本期現金減少之數。
- 840402 減少其他負債
凡減少其他負債，使本期現金減少之數。

8406 其他籌資活動之現金流出

凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金減少之數。

840601 其他籌資活動之現金流出

凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金減少之數。

85 籌資活動之淨現金流入（流出）

凡籌資活動之現金流入大於其現金流出，為籌資活動之淨現金流入；反之，則為籌資活動之淨現金流出。

86 現金及約當現金之淨增（淨減）

凡本期業務及其他活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。

87 期初現金及約當現金

凡本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。

88 期末現金及約當現金

凡本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。

三十六、本制度基金來源、用途及餘絀表與用途別科目編號、名稱及定義，依行政院主計總處所定債務基金、特別收入基金及資本計畫基金預算科目辦理。本制度用途別科目名稱、編號及其說明詳如附錄五。

第六章 會計簿籍

第一節 設置原則

- 三十七、會計簿籍應斟酌事實需要及業務繁簡情形設置，並力求簡化。
- 三十八、為節省人力物力，同類性質之會計簿籍，以設置一套為原則。
- 三十九、總分類帳及明細分類帳應有統制隸屬之關係，各有關帳戶之金額應相互勾稽。
- 四十、會計紀錄採用電子化處理者，其電腦貯存體相關檔案之紀錄，視為會計簿籍，但應能隨時備供列印查考。

第二節 種類及格式

- 四十一、會計簿籍分下列二類：
- (一) 帳簿：指簿籍之紀錄，為供編造會計報告事實所必需者。
 - (二) 備查簿：指簿籍之紀錄，不為編造會計報告事實所必需，而僅為便利會計事項之查考，或會計業務之處理者。
- 四十二、帳簿分下列二類：
- (一) 序時帳簿：指以事項發生之時序為主而為紀錄之帳簿。(其格式如附錄二，格式 34)
 - (二) 分類帳簿：指以事項歸屬之會計科目為主而為紀錄之帳簿。
- 四十三、分類帳簿分下列二種：
- (一) 總分類帳簿：指對於一切事項為總括之分類登記，以編造會計報告總表為主要目的而設之帳簿。(其格式如附錄二，格式 35)
 - (二) 明細分類帳簿：指對於特種事項為明細分類或分戶之登記，以編造會計報告明細表為主要目的而設之帳簿。(其格式如附錄二，格式 36)
- 四十四、各種帳簿之首頁，應標明基金名稱、帳簿名稱、冊次、頁數、啟用日期，並由基金主持人及主辦會計人員蓋職名章。
- 四十五、各種帳簿之末頁，應列經管人員一覽表，填明主辦會計人員及記帳、覆核等關係人員之姓名、職務與經管日期，並由各本人簽名或蓋章。
- 四十六、各種帳簿之帳頁，均應順序編號，不得撕毀。總分類帳簿及明細分類帳簿，並應在帳簿前加一目次。

第三節 會計簿籍之登載

- 四十七、會計人員應根據合法之記帳憑證，登載入會計簿籍。
- 四十八、帳簿之記載務求詳實迅速，並應日清月結，不得積壓。
- 四十九、會計人員應根據收入、支出及轉帳傳票，記入序時帳簿，再據以過入總分類帳，其設有明細分類帳者，應同時記入有關之明細分類帳。
- 五十、總分類帳之記帳，按第四級會計科目設置帳戶，並設置有關明細帳戶。
- 五十一、總分類帳及明細分類帳，除基金主持人及主辦會計人員交代時，或遇事實上有需要者應結總外，均應於每月終了或年終結帳時結總一次，據以編造會計報告。

第七章 會計憑證

第一節 設置原則

五十二、會計憑證，除外來憑證外，其形式、規格，應儘可能使其一致。

五十三、原始憑證如符合記帳憑證之要件者，得代替記帳憑證。

第二節 種類及格式

五十四、會計憑證分下列二類：

(一) 原始憑證：指證明會計事項經過，而為造具記帳憑證所根據者。

(二) 記帳憑證：指證明處理會計事項人員責任，而為記帳所根據者。
前項第一款原始憑證又分為下列三類：

(一) 外來憑證：自本基金以外之機關（構）、法人、團體或個人取得者。

(二) 對外憑證：本基金編製給與機關（構）、法人、團體或個人者。

(三) 內部憑證：本基金製作供內部使用者。

五十五、原始憑證之種類如下：

(一) 預算書表。

(二) 現金、票據、證券之收付及移轉等書據。

(三) 薪俸、工餉、津貼、旅費、郵養金等支給之表單及收據。

(四) 財物之購置、修繕；郵電、運輸、印刷、消耗等各項開支發票及收據。

(五) 財物之請領、供給、移轉、處置及保管等單據。

(六) 買賣、貸借、承攬等契約及其相關之單據。

(七) 存匯、兌換及投資等證明單據。

(八) 歸公財物、沒收財物、贈與或遺贈之財物目錄及證明書類。

(九) 稅賦捐費等之徵課、查定，或其他依法處理之書據、票照之領發，及徵課物處理之書據。

(十) 罰款、賠款經過之書據。

(十一) 成本計算之單據。

(十二) 會計報告書表。

(十三) 其他可資證明會計事項發生經過之單據或其他書類。

前項各種憑證之附屬書類，視為各該憑證之一部分。

五十六、記帳憑證種類如下：

(一) 收入傳票(如附錄三，格式 37)

(二) 支出傳票(如附錄三，格式 38)

(三) 轉帳傳票 (如附錄三，格式 39、40)

前項各種傳票，應以顏色或其他方法區別之。

第三節 製作及使用

五十七、本基金經辦事項人員應負責提供合法之原始憑證。會計人員非根據合法之原始憑證，不得造具記帳憑證；非根據合法之記帳憑證，不得記帳。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。

五十八、本基金支出憑證之處理，應依政府支出憑證處理要點規定辦理。採用電子化方式處理支出憑證者，並應依政府支出會計憑證電子化處理要點規定辦理。

五十九、本基金收入、支出及財物之增減、移轉等事項，應隨時造具記帳憑證，但零用金之支用及呆帳之沖銷，得定期分類彙總造具記帳憑證。

六十、原始憑證應逐一標註傳票編號，並依照類別與日期號數之順序，附同傳票彙訂成冊，另加封面，並於封面詳記起訖之年、月、日、類別及號數，由會計人員保存備核；其不附入傳票保管者，亦應標註記帳憑證編號，依序黏貼整齊，彙訂成冊，另加封面，並於封面詳記起訖之年、月、日、頁數及號數，由主辦會計人員於兩頁間中縫與每件黏貼邊縫，加蓋騎縫印章，由會計人員保存備核。但原始憑證便於分類裝訂成冊者，得免黏貼。

下列原始憑證，不適用前項之規定。但仍應於前項冊內註明其保管處所及其檔案編號，或其他便於查對之事實：

(一) 各種契約。

(二) 應另歸檔案之文書及另行訂冊之報告書表。

(三) 應留待將來使用之存取或保管現金、票據、證券及財物之憑證。

(四) 將來應轉送其他機關之文件或應退還之單據。

(五) 其他事實上不能或不應黏貼訂冊之文件。

六十一、涉及現金收付之記帳憑證，應送出納管理單位執行收付、登載後，以收付實現之日期，分別填入記帳憑證，送回主計單位。其未能適時執行者，

應予追蹤處理。

第八章 會計業務處理程序

第一節 會計業務處理原則

- 六十二、會計業務之處理，應按實記載，各科目不得互相抵銷，但有法定抵銷權者或另有規定者，不在此限。
- 六十三、會計年度終了，收入、支出科目互抵後之餘額，應結轉至淨資產。資產、負債及淨資產類各科目之餘額，應轉入下年度。
- 六十四、會計報告、帳簿及重要備查簿或記帳憑證，如有錯誤而當時發現者，應由原登記員劃線註銷更正，於更正處簽名或蓋章證明。
- 六十五、會計報告、簿籍及憑證上之簽名或蓋章，不得用別字或別號。

第二節 普通會計業務

- 六十六、主計單位應就掌理收入權責單位所送已收繳、應收繳之款項等相關原始憑證等資料，據以審核並編製傳票陳核後，辦理帳務相關事宜。其中傳票需送出納管理單位執行收繳者，於其執行送回後，再辦理帳務相關事宜。
- 六十七、主計單位應就支出權責單位所送報支（或借支或轉正）、應支付之款項等相關原始憑證等資料，據以審核並編製傳票陳核後，送出納管理單位執行支付或轉帳作業後，連同所附之原始憑證送回主計單位，辦理帳務相關事宜。
- 六十八、每月終了，主計單位應取得國庫代理銀行或其委託代辦機構對帳單，由出納管理單位核對，如有差異，應依出納管理手冊等規定查明原因是否正當或循更正程序辦理更正，並依規定編製差額解釋表，送主計單位審核。

第三節 財產會計業務

- 六十九、財產係指供業務使用且具有一定使用或保存年限之有形或無形資產，包括土地、土地改良物、房屋建築及設備、機械及設備、交通及運輸設備及雜項設備等固定資產及無形資產。
- 七十、本基金購置固定資產，應依政府採購法等相關規定辦理。

- 七十一、財產管理單位於取得、保管或處分財產，除涉及現金收付部分，應依本章第二節普通會計業務外，同時應將財產名稱、廠牌型式、單位、數量、單價、總價、存置地點，以及依財物標準分類所列該財產之編號與使用年限等資料登入或載入財產資訊系統。
- 七十二、財產管理單位將上述資料登入或載入完成後，應列印財產增加單、減損單，黏貼於黏存單上，經其業務主管核簽後，送財產使用單位。涉及收入及支出者，應連同收入及支出黏存單一併送財產使用單位。
- 七十三、財產使用單位複核相關表單之登載資料無誤核簽後，送財產管理單位或其他管理財產之單位複核登載資料無誤並核簽後，送主計單位。
- 七十四、每月底或會計年度終了，財產管理單位及其他管理財產之單位（如資訊單位等）應依照國有財產產籍管理作業要點相關規定編製財產增減表、增減結存表，以及財產目錄等，經其業務主管簽核後送主計單位。
主計單位應核對其與相關會計報表相符後，始可列入會計報告。若有不符，應即洽請財產管理單位等查明原因，辦理更正。
- 七十五、每月底或會計年度終了，財產管理單位或其他管理財產之單位（如資訊單位等）應就所經管之固定資產及無形資產提供折舊或攤銷清單，經其業務主管簽核後，送主計單位據以審核並編製傳票陳核後，辦理帳務相關事宜。
前項資產之折舊及攤銷計算等，其使用年限應依財物標準分類及參照公務機關電腦軟體攤銷作法問答彙編，如無相關規範則由業管單位依使用狀況估算，提供財產管理單位或其他管理財產之單位據以辦理。
- 七十六、本基金之財產，財產管理單位及其他管理財產之單位依規定辦理盤點或抽查，如有不符，經依審計法及國有公用財產管理手冊規定查處並簽核後，送主計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。
- 七十七、本基金之財產報廢，應依各機關財物報廢分級核定金額表之規定程序辦理，如遇竊盜或不可抗力之災害，或因其他意外事故而發生損失者，應依審計法規定，報經審計機關核定後辦理。
- 七十八、財產之處理，凡本制度未明定者，悉依中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點及國有公用財產管理手冊之有關規定辦理。

第四節 業務會計業務

- 七十九、本基金為推動菸害防制及衛生保健等工作，以提升國民健康，依菸害防制法、菸品健康福利捐分配及運作辦法、菸害防制及衛生保健基金收支保管及運用辦法、菸害防制及衛生保健基金審議作業要點等規定，辦理菸害防制、衛生保健、癌症防治及罕見疾病等醫療照護業務有關事項之會計業務。
- 八十、業務會計其涉及一般性會計業務處理之原則者，悉依本章第二節普通會計業務之規定辦理。其涉及現金、票據及證券之出納處理者，悉依本章第六節出納會計業務辦理之。其涉及財物之增減者，悉依本章第三節財產會計業務及第五節物品會計業務辦理之。
- 八十一、本基金收入之會計處理程序：
- (一) 業務管理單位應將按月獲配之菸品健康福利捐收入資料陳核後，通知出納管理單位開立收據後，送主計單位辦理收入帳務相關事宜。
 - (二) 存放於國庫代理銀行或其委託代辦機構之孳息，出納管理單位應依銀行存款入帳通知單等相關憑證，通知主計單位入帳。
 - (三) 以前年度費用之繳回、逾期罰款收入等其他收入，業務管理單位收到相關款項後，通知出納管理單位開立收據後，送主計單位辦理收入帳務相關事宜。
 - (四) 半年結算及年度決算時，業務管理單位應將已發生權責之應收健康福利捐分配收入及出納管理單位將應收未收利息收入資料陳核後，送主計單位編製傳票，估列入帳。
- 八十二、本基金為增加基金之孳息，可詳加比較各金融機構利率，妥為資金管理以裕利息收入。
- 八十三、本基金支出之會計處理程序：
- (一) 業務管理單位依訂定之菸害防制及衛生保健基金審議作業要點相關規定辦理之各項補(捐)助、委辦及其他相關事項，應送會主計單位為預算之控管及經費之審核。
 - (二) 業務管理單位應按各計畫實際執行進度及經費支用情形辦理覈實撥款，並檢附簽奉核准之相關文件向本基金請領款項，經主計單位核章，送基金主持人核准後，主計單位即據以編製傳票，由出納管理單位依據傳票辦理撥款相關事宜。

(三) 半年結算及年底決算時，業務管理單位應將發生權責之應付費用資料陳核後，送主計單位編製傳票，估列入帳。

八十四、本基金各項會計業務處理分錄釋例，納入本制度附錄（附錄四）。

第五節 物品會計業務

八十五、本基金取得物品，應依政府採購法等相關規定辦理。

八十六、本基金採購物品時，應由權責單位於取得時將相關原始憑證等資料，依本章第二節普通會計業務之處理程序送主計單位等辦理報支事宜。

八十七、物品管理單位對非消耗品每年至少盤點一次，並由基金主持人指定政風、主計、檢核或稽核單位派員監盤。但已依物品管理手冊組成檢核小組者，免派員監盤。

八十八、物品之處理，凡本制度未明定者，悉依物品管理手冊之有關規定辦理。

第六節 出納會計業務

八十九、對外之收款收據，應經主辦會計人員或其授權代簽人之簽名或蓋章，本基金印製之自行收納款項空白收據，應由主計單位負責保管。

九十、收入權責單位執行收款等開立之收據（報核聯）應送主計單位，據以核製收入傳票。

九十一、執行收款時所使用之收款收據，如因繕寫錯誤或遇有缺號、重號者，應由收入權責單位檢同原件詳敘理由，送會主計單位並經基金主持人或其授權代簽人核准更正或註銷。

九十二、辦理採購之付款，應依照政府採購法等相關規定辦理。

九十三、出納管理單位對存管之現金、票據等財物，應依出納管理手冊等規定辦理盤點事宜；主計單位每年至少監督盤點一次。

九十四、出納管理單位等對各項押標金、保證金暨其他擔保品等之繳納與退還，應將相關書據等資料，送主計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。

九十五、辦理付款時，出納管理單位應依所附憑證核認支付對象及金額，與支出傳票是否逐級核簽完備。如付款時，需取具收據或發票者，應注意符合政府支出憑證處理要點之規定。

九十六、出納管理單位對於票據及有價證券應逐件詳細登記其內容，妥為保管，並應按期領取本息，送主計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。

- 九十七、出納現金之收付，均應編製現金結存日報表，連同收支傳票於翌日前送主計單位核對。
- 九十八、出納管理單位自行保管及收納之各種款項、票據、有價證券及其他保管品等，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，應依審計法規定，報經審計機關核定後辦理。
- 九十九、出納會計業務之處理，凡本制度未經明定者，悉依公庫法、出納管理手冊等有關規定辦理。

第七節 電子化處理會計業務

- 一〇〇、電子化處理會計資料範圍，包括會計憑證、會計簿籍及會計報告之處理。
- 一〇一、規劃設計電子化處理會計資料時應注意工作之連貫性，所有相關之業務及會計紀錄應作整體性設計。各會計業務中之相關部分，其處理亦須貫通。各項目間對同一業務之編號應求一致。
- 一〇二、資訊單位對會計資料負保密之責任，除合於政府資訊公開法等規定外，非經簽准不得對外提供。
- 一〇三、凡在電子化處理過程中，列入電腦之數字與原輸入憑證不符時，主計單位應依中央主計機關訂定之各機關採用電子方式處理會計資料或貯存體之錯誤更正要點規定予以更正。如該項錯誤影響結數時，應由主計單位依據上開要點規定編製傳票更正之。
- 一〇四、本基金負責資料之輸入或查詢者，應經其主管人員核准，建立使用帳戶及安全密碼，方可使用電子化處理會計資料；並視實際需要，定期或不定期加以更新安全密碼，當職務變更時應立即消除其安全密碼。
- 一〇五、主計單位對於電子化處理產生之會計資料或報表，應負責與原輸入之憑證資料加以核對，並與其相關表件作關聯性之複核。
- 一〇六、為維持電子化會計資料之安全性及完整性，重要會計資料均應建立備份檔案，將正式檔及備用檔分置兩地保存，並定期更新。

第八節 會計業務與非會計業務之劃分

- 一〇七、會計業務之主要事項如下：
- (一) 預(概)算、分期實施計畫及收支估計表及決(結)算報告之編製。

- (二) 會計報告之編造、分析及解釋。
- (三) 預算執行及控制之審核、簽證及案件會辦。
- (四) 預算調整、超支併決算、補辦預算及保留案件之核辦。
- (五) 各項收支憑證之審核、傳票之編製、會計簿籍之登記及各項帳務之處理。
- (六) 工程、財物及勞務採購案件之監辦。
- (七) 內部審核之執行。
- (八) 對審計機關審核通知聲復（或聲請覆議）之彙辦，以及對審計機關決定剔除、修正、賠償及繳還等事項通知有關單位或人員限期追（收）繳之處理。
- (九) 會計憑證之整理及未移交管理檔案人員前會計檔案之管理。
- (十) 會計制度及各項會計業務處理程序之訂定（修正）。
- (十一) 其他有關之會計業務。

一〇八、本基金除前點所列會計業務以外之事項，均為非會計業務。

第九章 會計檔案之管理

- 一〇九、會計檔案包括會計憑證、會計簿籍、會計報告及其他相關會計檔案。
- 一一〇、本基金之會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於總決算公告或令行日後，應由主辦會計人員移交所在機關管理檔案人員保管之。
- 一一一、主計單位移交管理檔案人員保管之會計檔案，保管人員應依會計法規規定之保存期限，妥善加以保管。
- 一一二、借閱會計檔案，調案人應填具姓名及案由等資料，經主辦會計人員之同意，並得衡酌調案事由後，陳報基金主持人之核可，閱畢退還時，應當面檢閱。
- 一一三、會計業務透由電子化處理者，其電腦貯存體資料暨處理手冊等由負責該會計資訊系統之權責單位(資訊單位或主計單位)，注意系統資料安全、正確與維運管理等，以確保在會計檔案保存年限內可產製相關會計檔案內容供使用。
- 一一四、會計檔案之保存年限應依會計法之規定辦理，屆滿保存年限，如需銷毀時，除尚涉有債權、債務或因案應續予保存之會計憑證外，應經該管上級機關與該管審計機關之同意，再依檔案法相關規定辦理後，始得銷毀。
- 一一五、會計檔案遇有遺失、損毀等情事，應即呈報該管上級主辦會計人員或主計機關及所在基金主持人與該管審計機關，分別轉呈各該管最上級機關。

第十章 內部審核之處理

第一節 內部審核處理原則

- 一一六、本基金實施內部審核，應由會計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由業務主辦單位負責辦理。內部審核分下列二種：
- (一) 事前審核：謂事項入帳前之審核，著重收支之控制。
 - (二) 事後複核：謂事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核。
- 一一七、內部審核之範圍如下：
- (一) 財務審核：謂計畫、預算之執行與控制之審核，包括預算審核、收支審核及會計審核。
 - (二) 財物審核：謂現金及其他財物之處理程序之審核，包括現金審核、採購及財物審核。
 - (三) 工作審核：謂計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。
- 預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核之定義如下：
- (一) 預算審核：業務計畫及預算之執行與控制之審核。
 - (二) 收支審核：有關各項業務收支處理作業之查核。
 - (三) 會計審核：會計憑證、報表、簿籍及有關會計事務處理程序之審核。
 - (四) 現金審核：現金、票據、證券等出納事務處理及保管情形之查核。
 - (五) 採購及財物審核：工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等採購事務及財物處理程序之審核。
- 一一八、內部審核之實施，兼採書面審核與定期或不定期實地抽查方式，並得透過電腦輔助處理，且應按下列原則分層負責，劃分辦理之範圍：
- (一) 會計報表、憑證及簿籍，由主計單位指定審核人員負責審核。
 - (二) 內部單位憑證、帳表之複核，現金、票據、證券及其他財物之查核，由主計單位或指定辦理會計人員負責。
- 一一九、執行內部審核人員對於完成審核程序之帳表、憑證，均應載明日期，並簽名或蓋章證明。檢查現金、票據、證券及其他財物應將檢查日期、檢查項目、檢查結果及負責檢查人員姓名等項逐項登記，並簽名或蓋章證明。

- 一二〇、執行內部審核人員，如發現特殊情況或提出重要改進建議，均應以書面報告行之，送經主辦會計人員報請基金主持人核定後辦理。
- 一二一、內部審核之處理，凡本制度未規定者，應依內部審核處理準則規定辦理。

第二節 預算審核

- 一二二、會計人員審核業務計畫及預算之執行與控制，應注意下列各項：
- (一) 各項計畫之實施進度與費用之動支是否保持適當之配合。
 - (二) 各項基金來源及基金用途，有否按期與預算收支相比較，差異達規定之比率者，計畫主管單位有否分析其原因並採適當措施。
 - (三) 購建固定資產實際進度與預算是否經常注意按下列各項分別比較：
 - 1. 採購進度是否與預定計畫及預算進度相符。
 - 2. 採購款項之支付是否與採購契約所訂相符。
 - 3. 計畫已完成部分，其實際效益是否與預期效益相符。如有不合，計畫主管單位有否分析檢討其原因，並謀改進辦法。
 - 4. 購建固定資產補辦預算及預算之保留是否依照規定程序辦理。
 - (四) 補助預算之撥款有無依計畫實際執行進度及經費支用情形，補助款有無確依計畫用途運用，補助經費執行賸餘有無確依規定繳回本基金。

第三節 收支審核

- 一二三、會計人員審核各項業務收支，應注意下列事項：
- (一) 業務管理單位每日收受之現金、票據及證券，有否於每日終了時，連同填製現金及票券日報表繳送出納管理單位簽收入帳，並通知主計單位。
 - (二) 業務管理單位編製各項業務之收支日報表，所列現金收付金額是否與當日現金日報或銀行結單核對調節相符。
 - (三) 業務管理單位編製各項業務收支月報表，有否經主計單位審核，其收支是否符合有關規定或有無積欠未清情事。

第四節 會計審核

一二四、會計人員審核原始憑證，發現有下列情形之一者，應使之更正或拒絕簽署：

- (一) 未註明用途或案據。
- (二) 依照法律或習慣應有之主要書據缺少或形式不具備。
- (三) 未依政府採購或財物處分相關法令規定程序辦理。
- (四) 應經基金主持人或事項之主管或主辦人員之簽名或蓋章，而未經其簽名或蓋章。
- (五) 應經經手人、驗收人、或保管人簽名或蓋章，而未經其簽名或蓋章；或應附送品質或數量驗收之證明文件而未附送。
- (六) 關係財物增減、保管、移轉之事項，應經主辦經理事務人員簽名或蓋章，而未經其簽名或蓋章。
- (七) 書據之數字或文字有更正，而更正處未經負責人員簽名或蓋章證明。
- (八) 書據上表示金額或數量之文字、號碼不符。
- (九) 其他與法令不符。

前項第四款規定之人員，得按金額訂定分層負責規定辦理。

一二五、會計人員審核傳票，應注意下列各項：

- (一) 是否根據合法之原始憑證編製。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。
- (二) 應歸屬之會計科目是否適當。
- (三) 摘要欄是否簡明扼要，並與相關原始憑證之內容相符。整理及結算之改正、沖回分錄等事項無原始憑證者，有無敘明原因及相關之傳票。
- (四) 金額是否與相關原始憑證所載金額相符。
- (五) 支出傳票之受款人是否與原始憑證之受款人相符，其不符者，應查究其原因。
- (六) 傳票及其附件上有關人員之簽名或蓋章是否齊全，但基金主持人及事項主管已於原始憑證上簽名或蓋章者，不在此限。
- (七) 不以本位幣計數者，有否記明貨幣之種類、數目及折合率。
- (八) 送出納管理單位執行之傳票及所附單據是否已執行完畢，執行期間過長者，是否查究原因。

- (九) 支出傳票及原始憑證是否加註已開支票戳記或管制記號。但採公庫集中支付作業辦理者，支出傳票得免加註。
- (十) 原始憑證是否標註傳票編號，其不附入傳票保管者，有無註明其保管處所及其檔案編號，或其他便於查對之事實。
- (十一) 傳票編號，有無重號或缺號情形。
- (十二) 會計憑證之裝訂、保管、調案、拆訂、保存年限及銷毀，是否按照規定辦理。

一二六、會計人員審核帳簿，應注意下列各項：

- (一) 各類帳簿之設置，是否與本制度及有關法令之規定相符。
- (二) 各種帳簿之記載是否與傳票相符，各項帳目應依規定按期記載完畢。
- (三) 總分類帳及明細分類帳現金科目是否與出納管理單位現金出納備查簿核對相符。
- (四) 各種明細帳是否均能按時登記，並與總分類帳有關統制科目核對是否相符。
- (五) 各種帳簿之首頁，有否標明基金名稱、帳簿名稱、冊次、頁數、啟用日期，有否由基金主持人及主辦會計人員蓋職名章。
- (六) 各種帳簿之末頁，有否列明經管人員一覽表，填明主辦會計人員及記帳、覆核等關係人員之姓名、職務與經管日期，有否由各本人簽名或蓋章。
- (七) 各種帳簿之帳頁，有否順序編號，有無重號或缺號情形。
- (八) 帳簿之過頁、結轉、劃線、註銷、錯誤更正及更換新帳簿等是否依照規定辦理。
- (九) 帳簿裝訂、保管及存放地點是否安全妥善。
- (十) 帳簿之保存年限是否符合規定，帳簿之銷毀有否依照規定程序辦理。

一二七、會計人員審核會計報告，應注意下列各項：

- (一) 會計報告之種類及格式，是否與本制度及有關法令之規定相符。
- (二) 各種會計報告，是否根據會計紀錄編造，並便於核對。
- (三) 會計報告之編送期限，是否符合規定。
- (四) 會計報告所列數字之計算是否正確。
- (五) 會計報告所列數字或文字之更正，是否依照規定辦理。
- (六) 使用完畢之會計報告，有否分年編號保存，並編製目錄備查。

- (七) 各項對外會計報告，有否由基金主持人及主辦會計人員蓋職名章；其有關各類主管或主辦人員之業務者，有否由該業務之主管或主辦人員會同簽名或蓋章。
- (八) 日報及月報有否順序編號，其號數是否每年度重編一次。
- (九) 會計報告之保存年限是否符合規定，其銷毀有否依規定程序辦理。
- (十) 各種會計報告內容，如因會計方法、會計科目、或其他原因而引起之重大變更，有否將變更情形及其對財務分析之影響作適當之說明。

一二八、會計人員審核期終結帳整理，應注意下列各項：

- (一) 預收及預付款項時效到達或消失者，是否按期結轉，預收及預付款項有無列帳案據。
- (二) 應收及應付款項有否根據相關憑證計算列帳，有無漏列情形。
- (三) 其他資產及負債各科目懸帳，有否作適當整理，所列金額是否正確，相關憑證是否齊全。
- (四) 各種收入及支出帳目，於期終結帳時應行調整者，有否調整，金額是否正確。
- (五) 各種懸帳之沖銷，處理是否適當，金額是否正確。
- (六) 懸宕之帳款，權責單位有否積極稽催處理。

第五節 現金審核

一二九、會計人員審核現金、票據及證券等出納業務處理及保管情形，應注意下列各項：

- (一) 現金、票據及證券之收受，是否依照規定程序處理，是否限期繳庫並即時通知主計單位編製傳票入帳。
- (二) 現金、票據及證券之支付，是否根據傳票執行。
- (三) 出納管理單位自行收納之款項，除法令另有規定外，是否使用收據，收據有無按編號順序開立，不得跳號，並以類別分類，有無設置收據紀錄機制。已使用擬作廢之收據，是否併同存根聯保存及截角作廢，並妥慎保管備查。未使用空白收據之保管期限及銷毀程序，是否依照規定辦理。已開立收據之款項是否均已收納並編製傳票入帳及銷號。
- (四) 保管有價證券、保管品、保證品及債權憑證是否登記相關備查簿，

並按月編製報表送主計單位。

- (五) 實際庫存現金有否超過限額，其收付程序是否符合規定，保管是否妥善，是否派員作不定期檢查，並作成紀錄。
- (六) 辦公時間外收付款項，處理手續是否周密完備，保管是否安全。
- (七) 保管、暫收及代收之現金、票據及證券實際結存金額，是否與帳面結存相符。國庫代理銀行或其委託代辦機構存款結存是否與帳面結存符合，如不相符，出納管理單位有否編製差額解釋表，其差異事項是否已根據主計單位逐月向國庫代理銀行或其委託代辦機構取得之對帳單（含網路下載）加以複核。
- (八) 出納管理單位保管之現金、票據、支票簿、證券、收據及其他保管品等，保管是否良好，有否按規定每年作定期與不定期之盤點，主計單位有無每年至少監督盤點一次。
- (九) 各種收入款項，以國庫代理銀行或其委託代辦機構代收為原則，其彙解公庫日期是否依規定時間辦理。
- (十) 各項支付款項，是否於付款期限內支付。零用金以外之支付方式，以直接匯入受款人之金融機構存款帳戶為原則。

主計單位對於前項第七款規定之對帳單，應逐月收轉(含網路下載)送出納管理單位；對於前項第八款規定之保管情形，應視實際需要抽查，並作成紀錄，陳報基金主持人。

第六節 採購及財物審核

- 一三〇、會計人員對於採購案件或款項之預付，經查核與預算所定用途及計畫進度相合者，應為預算之保留。關係經費負擔或收入之一切契約，及大宗動產、不動產之買賣契約，應經會計人員事前審核。
- 一三一、會計人員審核採購及財物處理時，應注意下列事項：
 - (一) 採購案件有無預算及是否與所定用途符合，金額是否在預算範圍內，有否事前依照規定程序陳經核准。
 - (二) 經常使用之大宗材料與用品是否由主管單位視耗用情形統籌申請採購，核實配發使用。
 - (三) 辦理採購案件是否依照政府採購法規定程序辦理。
 - (四) 承辦採購單位是否根據陳經核准之申請辦理採購。在招標前，有否將投標須知、契約草案，先送主計單位審核涉及財務收支事項。

(五) 各種財物之登記與管理是否依照有關規定辦理及每年至少盤點一次，盤點之數量是否與帳冊相符。珍貴動產不動產之管理有無依規定辦理。

(六) 財物報廢之處理程序是否符合規定，廢品是否及時處理。財物已屆滿使用年限，且具使用價值者，不得任意廢棄，仍應設帳管制。

(七) 處分財物是否事前陳經核准，經辦處分財物人員不得主持驗交工作。

一三二、主計單位監辦採購案件之開標、比價、議價、決標及驗收時，應依政府採購法及相關監辦採購規定辦理。

第七節 工作審核

一三三、會計人員審核各類業務之成果，應衡量各類施政或工作計畫收支與成本負擔情形。注意有無按月、按季或按期作績效評估、效益評量或成本效益分析，如發現問題或效能過低，有無及時採取必要之改善措施。

第十一章 附則

- 一三四、本制度報經衛生福利部核轉中央主計機關核定施行，修正時亦同。
- 一三五、本制度之附錄，如為因應業務上實際需要，經權責機關核定或依照有關法令規定增減變更時，不視為本制度之修正。

附 錄 一

會計報告之格式（格式 1 ~ 33）

格式 1

菸害防制及衛生保健基金
會計月報

中華民國 年 月份

主辦會計人員

基金主持人

- 說明：1. 會計月報之表件為 A4 橫式橫書，兩面編印。
2. 請蓋主辦會計人員及基金主持人職名章(該等印章並得以套印方式處理)
3. 無須蓋用印信。

格式 2

目次

甲、預算執行報表

壹、主要表

一、基金來源、用途及餘絀表.....○○

貳、附屬表

一、主要業務計畫執行明細表.....○○

二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表..○○

三、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....○○

乙、會計報表

壹、主要表

一、平衡表.....○○

二、收入支出表.....○○

丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....○○

格式 3

菸害防制及衛生保健基金 基金來源、用途及餘絀表 中華民國 XX 年 X 月份

單位：新臺幣元

項 目	本年度 法定 預算數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源									
徵收及依法分配收入									
健康福利捐分配收入									
財產收入									
利息收入									
政府撥入收入									
公庫撥款收入									
其他收入									
雜項收入									
基金用途									
菸害防制及衛生保健計畫									
購建固定資產									
其他									
一般行政管理計畫									
購建固定資產									
其他									
一般建築及設備計畫									
購建固定資產									
本期賸餘（短絀）									
期初基金餘額									
解繳公庫									
期末基金餘額									

註：一、基金來源請填列至 3 級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。

二、本月份及本年度截至本月份累計預算數應與法定預算分配表之分配預算數相符，於分期實施計畫及收支明細核定前，以各基金陳報數編列會計月報。經核定(或修正)後，自核定(或修正)日當月份起按核定數(或修正數)編列會計月報。

三、本月份及本年度截至本月份累計實際數較預算數差異超過百分之十者，其增減原因應分別另紙詳予說明。

四、本年度法定預算數欄，在法定預算公(發)布前，暫按行政院核定數編列。

格式 4

菸害防制及衛生保健基金 主要業務計畫執行明細表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

業務計畫項目		本月數及 累計數	數 量			金 額				
			名 稱	單位	實際數	預算數	占預算數 %	實際數	預算數	增減 (-)%
		金額								%
菸害防制及 衛生保健計 畫		本月數								
		累計數								
合 計		本月數								
		累計數								

註：一、本表「業務計畫項目名稱」欄應按基金主要業務計畫分別填列。
二、預算數欄，在法定預算公(發)布前，暫按行政院核定數編列。

格式 5

菸害防制及衛生保健基金

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

項 目	取得成本	以前年度 累計折舊 (耗)/長期 投資評價	本年度成本變動		本年度累計 折舊(耗)/ 長期投資評 價變動數	期末帳面 金額
			增加數	減少數		

註：一、本表「項目」欄應按預算所示及權責機關最新核定項目填列。
 二、本年度各項目成本變動主要增減原因，請於表下分別說明。

格式 6

菸害防制及衛生保健基金

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

計畫名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配 數(2)	執行情形						差異 或落 後原 因	改進 措施
	以前年度 保留數	本年度法 定預算數	本年度奉 准先行辦 理數	調整 數	合計 (1)		實際執行數				比較增減(-)			
							實支 數	應付未 付數	合計 (3)	% (3)/(2)	金額 (4)= (3)-(2)	% (4)/(2)		
菸害防制及衛生保健計畫														
土地														
土地														
購建中固定資產														
土地改良物														
土地改良物														
購建中固定資產														
房屋及建築														
房屋及建築														
購建中固定資產														
機械及設備														
機械及設備														
購建中固定資產														
交通及運輸設備														
交通及運輸設備														
購建中固定資產														
雜項設備														
雜項設備														
購建中固定資產														
其他														
總計														

註：一、本年度法定預算數應扣除已奉准於以前年度先行辦理部分，並應備註說明。
 二、凡累計執行數與累計預算分配數之差距過百分之十以上者，應說明落後原因及改進措施。
 三、本年度法定預算數欄，在法定預算公(發)布前，暫按行政院核定數編列。
 四、本年度奉准先行辦理數係指本年度奉准先行辦理之補辦預算數、已編列於次年度預算之預算數及總預算追加預算與特別預算增撥基金辦理之數。
 五、調整數係指專案計畫在同一計畫已列預算總額(含保留數，但不含奉准先行辦理數)內調整容納，及一般建築及設備計畫在本年度法定預算數總額內調整容納之數。
 六、表列其他包括租賃資產及租賃權益改良。

格式 7

菸害防制及衛生保健基金

平 衡 表

中華民國 XX 年 XX 月 XX 日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資 產			負 債		
流動資產			流動負債		
現金			應付款項		
銀行存款			應付代收款		
零用及週轉金			應付費用		
應收款項			其他負債		
應收利息			什項負債		
其他應收款			存入保證金		
預付款項			淨資產		
預付費用			淨資產		
固定資產			淨資產		
機械及設備			累積賸餘		
機械及設備			本期賸餘		
累計折舊-機械及設備			本期短絀		
交通及運輸設備					
交通及運輸設備					
累計折舊-交通及運輸設備					
雜項設備					
雜項設備					
累計折舊-雜項設備					
無形資產					
無形資產					
權利					
電腦軟體					
合 計			合 計		

註：一、本表「科目」欄應按各該基金平衡表科目填列至 4 級科目。

二、屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其金額。

三、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因)。

四、重大事項請以附註說明。

格式 8

菸害防制及衛生保健基金 收入支出表 中華民國 XX 年 X 月份

單位：新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入		
徵收及依法分配收入		
健康福利捐分配收入		
財產收益		
財產孳息收入		
政府撥入收入		
公庫撥款收入		
其他收入		
雜項收入		
支出		
人事支出		
人事支出		
業務支出		
業務支出		
獎補助支出		
補(協)助政府機關(構)		
：		
財產損失		
財產交易損失		
利息費用及手續費		
債務付息及手續費		
折舊、折耗及攤銷		
固定資產折舊		
無形資產攤銷		
其他支出		
其他支出		
本期賸餘(短絀)		
期初淨資產		
解繳公庫		
期末淨資產		

註：本表收入支出請填列至 4 級科目。

格式 9

菸害防制及衛生保健基金
預算執行與會計收支對照表
中華民國 XX 年 X 月 X 日至 XX 年 X 月 X 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源				收入
徵收及依法分配收入				徵收及依法分配收入
財產收入				財產收益
政府撥入收入				政府撥入收入
其他收入				其他收入
基金用途				支出
用人費用				人事支出
服務費用				業務支出
材料及用品費				
：				獎補助支出
				財產損失
				投資損失
				利息費用及手續費
				折舊、折耗及攤銷
				還本付息支出
				其他支出
本期賸餘（短絀）				本期賸餘（短絀）
期初基金餘額				期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額				期末淨資產

註：一、本表基金用途項下按 1 級用途別科目填列。

二、本表調整數應敘明調整項目及金額。

格式 10
封面

菸害防制及衛生保健基金

XX 年度半年結算報告

(XX 年 1 月 1 日至 XX 年 6 月 30 日)

衛生福利部國民健康署 編

說明：封面應加蓋印信，該印信得以套印方式處理。

格式 11
封底

主辦會計人員

基金主持人

說明：封底加蓋主辦會計人員及基金主持人職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

格式 12

目次

一、摘要說明.....	〇〇
二、基金來源、用途及餘絀表.....	〇〇
三、平衡表.....	〇〇

格式 13

菸害防制及衛生保健基金 XX 年度半年結算報告摘要說明

壹、基金來源、用途及餘絀情形

一、基金來源：

二、基金用途：

三、本期賸餘(短絀)：

貳、其他重要說明：

註：1. 本表應概要說明半年結算報告有關基金來源、用途及餘絀情形，若實際數與分配預算數差距超過 10%，應說明差異原因，如未超過 10%，但基於重要性原則，亦請說明差異原因。

2. 各基金若有其他重要事項揭露時，請於「貳、其他重要說明」內表達，其中因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因)。

格式 14

菸害防制及衛生保健基金
基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣元

科 目	實際數	分配預算數	比較增減	
			金額	%
基金來源				
徵收及依法分配收入				
健康福利捐分配收入				
財產收入				
利息收入				
政府撥入收入				
公庫撥款收入				
其他收入				
雜項收入				
基金用途				
菸害防制及衛生保健計畫				
購建固定資產				
其他				
一般行政管理計畫				
購建固定資產				
其他				
一般建築及設備計畫				
購建固定資產				
本期賸餘（短絀）				
期初基金餘額				
解繳公庫				
期末基金餘額				

- 註：1. 基金來源請填列至 3 級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。
2. 實際數較分配預算數增減原因，請於格式 13 摘要說明內敘明。
3. 「分配預算數」欄內數據，係按法定預算數為基礎之分配數填列，但在 6 月底前法定預算數尚未公布時，暫按行政院核定數之分配數填列。
4. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 15

菸害防制及衛生保健基金 平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	金額	%	科 目	金額	%
資 產			負 債		
流動資產			流動負債		
現金			應付款項		
銀行存款			應付代收款		
零用及週轉金			應付費用		
應收款項			其他負債		
應收利息			什項負債		
其他應收款			存入保證金		
預付款項			淨資產		
預付費用			淨資產		
固定資產			淨資產		
機械及設備			累積餘額		
機械及設備			本期賸餘		
累計折舊-機械及設備			本期短絀		
交通及運輸設備					
交通及運輸設備					
累計折舊-交通及運輸設備					
雜項設備					
雜項設備					
累計折舊-雜項設備					
無形資產					
無形資產					
權利					
電腦軟體					
合 計			合 計		

註：1. 本表「科目」欄應按各基金平衡表科目填列至 4 級科目。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，另以附註或附表方式說明其總額及內容。

3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。

4. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

5. 應附註說明本表配合會計法刪除第 29 條條文，併入原另表表達之資本資產及長期負債，呈現財務狀況全貌。

格式 16
封面

中華民國 XX 年度
(XX年X月X日至XX年X月X日)

中央政府總決算

衛生福利部主管

菸害防制及衛生保健基金附屬單位決算
分決算

(非營業部分)

衛生福利部國民健康署 編

說明：封面應加蓋印信，該印信得以套印方式處理。

格式 17
封底

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：封底加蓋主辦會計人員及基金主持人職名章（該等職名章並得以套印方式處理）。

菸害防制及衛生保健基金 XXX年度附屬單位決算分決算

目次

甲、總說明.....	〇〇
乙、決算報表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	〇〇
貳、附屬表	
一、基金來源明細表.....	〇〇
二、基金用途明細表.....	〇〇
三、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表..	〇〇
四、固定資產建設改良擴充明細表.....	〇〇
五、員工人數彙計表.....	〇〇
六、用人費用彙計表.....	〇〇
七、主要業務計畫執行績效摘要表.....	〇〇
八、各項費用彙計表.....	〇〇
九、管制性項目及統計所需項目比較表.....	〇〇
丙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	〇〇
二、收入支出表.....	〇〇
三、現金流量表.....	〇〇
丁、參考表	
一、決算與會計收支對照表.....	〇〇

格式 19

菸害防制及衛生保健基金

總 說 明

中華民國XX年度

一、業務計畫實施績效（請列示業務計畫之實施內容、已完成或未完成之說明及因應改善措施；如年度預算訂有關鍵績效指標者，應說明其達成情形）

二、基金來源、用途及餘絀情形

三、資產負債情況（請說明主要增減原因）

四、現金流量結果

五、其他

（一）本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明

（二）預算所列未來承諾授權之執行情形

（三）因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出事項(包括或有負債)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因等)

（四）自償性公共建設計畫營運與負擔狀況及自償率達成情形之說明

格式 20

菸害防制及衛生保健基金
基金來源、用途及餘絀表

中華民國XX年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
基金來源								
徵收收入								
健康福利捐分配收入								
財產收入								
利息收入								
政府撥入收入								
公庫撥款收入								
其他收入								
雜項收入								
基金用途								
菸害防制及衛生保健計畫								
購建固定資產								
其他								
一般行政管理計畫								
購建固定資產								
其他								
一般建築及設備計畫								
購建固定資產								
本期賸餘（短絀）								
期初基金餘額								
解繳公庫								
期末基金餘額								

- 說明：1. 基金來源請填列至3級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。
2. 各業務計畫所購置之無形資產，應於所屬計畫項下之「其他」表達，至無法歸屬特定業務計畫項下者，則列於「一般行政管理計畫」項下。
3. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 21

菸害防制及衛生保健基金 基金來源明細表

中華民國xx年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
基金來源					
徵收及依法分配收入					
健康福利捐分配收入					
財產收入					
利息收入					
政府撥入收入					
公庫撥款收入					
其他收入					
雜項收入					
合 計					

說明：1. 本表請就基金來源3級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過10%者，於備註欄說明增減原因。

2. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 22

菸害防制及衛生保健基金 基金用途明細表

中華民國xx年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
基金用途 菸害防制及衛生保健計畫 用人費用 超時工作報酬 服務費用 郵電費 : 一般行政管理計畫 用人費用 超時工作報酬 服務費用 郵電費 : 一般建築及設備計畫 : :					

- 說明：1. 本表請就基金用途所列業務計畫，填列至用途別科目之2級科目。另表列備註欄，各業務計畫如有服務費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力）、勞動派遣或勞務承攬之支出，應詳實敘明編列內容如進用人員類別、人數及預（決）算編列金額等相關明細資料；如有政策宣導經費，請說明內容及預（決）算金額；如有工程管理費，請說明提列標準、計算方式及預（決）算金額。
2. 國外旅費、廣告費《廣（公）告費》、業務宣導費、公共關係費等管制性項目，請於本表下方備註（或另表）填列至3級用途別科目。
3. 各業務計畫列有購建固定資產，如有以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數及以前年度奉准先辦理數者，請分別說明預（決）算金額。
4. 各業務計畫決算數與預算數比較增減百分比超過10%者，於備註欄說明增減原因。
5. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 23

菸害防制及衛生保健基金

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國xx年度

單位：新臺幣元

項 目	取得成本	以前年度 累計折舊 (耗)/長期 投資評價	本年度成本變動		本年度累 計折舊 (耗)/長期 投資評價 變動數	期末帳面 金額
			增加數	減少數		

註：一、本表「項目」欄應按預算所示及權貴機關最新核定項目填列。
 二、本年度各項成本變動主要增減原因，請於表下分別說明。

格式 24

菸害防制及衛生保健基金 固定資產建設改良擴充明細表

中華民國XX年度

單位：新臺幣元

科 目	可 用 預 算 數					決算數	比較 增減數	本年度 保留數
	以前年度 保留數	本年度 預算數	本年度奉 准先行 辦理數	調整數	合計			
土地								
土地								
購建中固定資產								
土地改良物								
土地改良物								
購建中固定資產								
房屋及建築								
房屋及建築								
購建中固定資產								
機械及設備								
機械及設備								
購建中固定資產								
交通及運輸設備								
交通及運輸設備								
購建中固定資產								
雜項設備								
雜項設備								
購建中固定資產								
合計								

說明：表內本年度預算數應排除提前於上年度先行辦理部分，惟需附註說明原法定預算合計數及提前於上年度先行辦理之數額。

格式 25

菸害防制及衛生保健基金 員工人數彙計表

中華民國XX年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	備 註
專任人員				
職員				
警察				
法警				
駐衛警				
技工				
工友				
駕駛				
聘用				
約僱				
管理會委員				
顧問人員				
兼任人員				
總計				

說明：1. 本表表內預算數欄所列人員應依法定預算數填列，決算數如有大於預算數之情形者，應於備註欄說明差異原因，及註明經權責機關核准之文號。

2. 各基金如有非以用人費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等）、勞動派遣或勞務承攬之支出，應另於本表下方備註說明人員進用相關資訊。倘若基金無預算員額，有上開資訊者，仍應於本表下方備註。

菸害防制及衛生保健基金 用人費用彙計表

中華民國xx年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數											決 算 數												
	正式 額薪 資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休 及卹 金	資遣 費	福利 費	提繳 費	合計	兼任 人員 費用	總計	正式 額薪 資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休 及卹 金	資遣 費	福利 費	提繳 費	合計	兼任 人員 費用	總計
菸害防制及衛生保健計畫																								
正式人員																								
聘僱人員																								
顧問人員																								
兼任人員																								
一般行政管理計畫																								
正式人員																								
聘僱人員																								
顧問人員																								
兼任人員																								
合 計																								

說明：1. 各基金如有非以用人費用科目自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等）、勞動派遣或勞務承攬之支出，應於本表下方備註說明預（決）算金額。倘基金無用人費用支出，但有上開支出者，仍應於本表下方備註。

2. 各基金應於本表下方備註各項獎金之編列項目、依據（核准文號及規定）、人數及預（決）算金額。

格式 27

菸害防制及衛生保健基金 主要業務計畫執行績效摘要表

中華民國xx年度

貨幣單位：新臺幣元

項 目	數量 單位	預算數		決 算 數		比 較 增 減				備 註
		數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%	
基金用途 菸害防制及衛生 保健計畫										
合計										

說明：1. 比較增減數量或金額百分比超過 10% 者，應於備註欄分析說明原因。

2. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 28

菸害防制及衛生保健基金 各項費用彙計表

中華民國xx年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
用人費用 正式員額薪資 聘僱及兼職人員 薪資 超時工作報酬 : :				
合 計				

說明：1. 本表科目請填列至用途別科目之2級科目。

2. 本表合計數，須與基金來源、用途及餘絀表、基金用途明細表相勾稽，如有差異，應於本表下方備註說明。

3. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 29

菸害防制及衛生保健基金 管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國XX年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金 額	%	
管制性項目					
國外旅費					
廣告費					
業務宣導費					
公共關係費					
統計所需項目					
宿舍電費					
宿舍水費					
員工通勤交通費					
宿舍修護費					
宿舍保險費					
義(志)工服務費					
計時與計件人員酬金					
專技人員酬金					
講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費					
商品					
一般土地租金					
宿舍基地租金					
購置電腦軟體					
土地增值稅					
宿舍基地地價稅					
宿舍房屋稅					
關稅					
貨物稅					
證券交易稅					
商港服務費					
補(協)助政府機關(構)					
捐助國內團體					
捐助私校					
對外國之捐助					
磅(現金分)差					
運輸及搬運短絀					
停工短絀					
損壞工作					
災害短絀					
未足額進用身障人員差額補助費					

說明：1. 本表所列管制性項目如有超出預算數者，請於備註欄說明超支原因。

2. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

菸害防制及衛生保健基金 平 衡 表

中華民國xx年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度		上年度		比較增減		科 目	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負 債						
流動資產							流動負債						
現金							應付款項						
銀行存款							應付代收款						
零用及週轉金							應付費用						
應收款項							其他負債						
應收利息							什項負債						
其他應收款							存入保證金						
預付款項							淨資產						
預付費用							淨資產						
固定資產							淨資產						
機械及設備							累積餘額						
機械及設備							本期賸餘						
累計折舊-機械及設備							本期短絀						
交通及運輸設備													
交通及運輸設備													
累計折舊-交通及運輸設備													
雜項設備													
雜項設備													
累計折舊-雜項設備													
無形資產													
無形資產													
權利													
電腦軟體													
合 計							合 計						

- 說明：1. 表列各科目應填列至 4 級科目。
 2. 「信託代理與保證資產（負債）」科目不列入資產、負債項下，另以格式或附註方式說明其總額及內容。
 3. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。
 4. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。
 5. 請附註揭露經營珍貴動產、不動產之總額。

格式 31

菸害防制及衛生保健基金
收入支出表

中華民國XX年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
收入						
徵收及依法分配收入						
健康福利捐分配收入						
財產收益						
財產孳息收入						
政府撥入收入						
公庫撥款收入						
其他收入						
雜項收入						
支出						
人事支出						
人事支出						
業務支出						
業務支出						
獎補助支出						
補(協)助政府機關(構)						
：						
財產損失						
財產交易損失						
利息費用及手續費						
債務付息及手續費						
折舊、折耗及攤銷						
固定資產折舊						
無形資產攤銷						
其他支出						
其他支出						
本期賸餘(短絀)						
期初淨資產						
解繳公庫						
期末淨資產						

說明：1. 本表收入支出科目請填列至 4 級科目。

2. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 32

菸害防制及衛生保健基金

現金流量表

中華民國xx年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度金額
業務活動之現金流量	
本期賸餘（短絀）	
調整非現金項目	
業務活動之淨現金流入（流出）	
投資活動之現金流量	
減少短期投資及短期貸墊款	
減少長期貸墊款及準備金	
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	
其他投資活動之現金流入	
增加短期投資及短期貸墊款	
增加長期貸墊款及準備金	
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	
其他投資活動之現金流出	
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	
其他籌資活動之現金流入	
減少短期債務及其他負債	
其他籌資活動之現金流出	
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	

- 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。
 2. 本表「調整非現金項目」欄，請依債務基金、特別收入基金及資本計畫基金適用科（項）目填列。
 3. 基於充分揭露原則之考量，請各基金附註揭露不影響現金流量之其他活動。
 4. 表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 33

菸害防制及衛生保健基金
決算與會計收支對照表

中華民國XX年度

單位：新臺幣元

預算項目	決算數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源				收入
徵收及依法分配收入				徵收及依法分配收入
財產收入				財產收益
政府撥入收入				政府撥入收入
其他收入				其他收入
基金用途				支出
用人費用				人事支出
服務費用				業務支出
材料及用品費				
:				獎補助支出
				財產損失
				投資損失
				利息費用及手續費
				折舊、折耗及攤銷
				其他支出
本期賸餘（短絀）				本期賸餘（短絀）
期初基金餘額				期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額				期末淨資產

註：一、本表基金用途項下按1級用途別科目填列。
二、本表調整數應敘明調整項目及金額。

附錄二

會計簿籍之格式（格式 34 ~ 36）

格式 34

菸害防制及衛生保健基金

日記簿

中華民國 年 月 日至 月 日

單位：新臺幣元

月	日	傳 票		科目	摘 要	原始憑證	總帳頁數	金額	
		種類	號數					借方	貸方
				合計					

格式 35

菸害防制及衛生保健基金

總 分 類 帳

中 華 民 國 年 度

代號：

第 頁 共 頁

科目：

單位：新臺幣元

月	日	傳 票		摘 要	金 額			
		種類	號數		借方	貸方	借或貸	餘額
				合計				

格式 36

菸害防制及衛生保健基金

明細分類帳

中 華 民 國 年 度

代 號：
科 目：

第 頁
單位：新臺幣元

月	日	傳 票		摘 要	金 額			
		種類	號數		借 方	貨 方	借 或 貸	餘 額
				合計				

附錄三

會計憑證之格式（格式 37 ~ 40）

格式 37

菸害防制及衛生保健基金

收 入 傳 票

第 頁 共 頁

製票：中華民國 年 月 日 第 號

收款：中華民國 年 月 日

貸方科目及代號	摘 要	金 額	現金出納登記簿 頁數	明 細 帳	
				種 類	頁 數
	合 計				
總 分 類 帳		現金收入		單 據 張	
借方科目及代號					

製票 覆核 收款 出納 主辦出納人員 主辦會計人員 基金主持人

格式 38

菸害防制及衛生保健基金

支 出 傳 票

第 頁 共 頁

製票：中華民國 年 月 日 第 號

付款：中華民國 年 月 日

借方科目及代號	摘 要	金 額	現金出 納登記 簿頁數	明 細 帳	
				種 類	頁 數
	合 計				
總 分 類 帳		現金支出		單 據 張	
貸方科目及代號					

製票

覆核

付款

出納

主辦出納人員

主辦會計人員

基金主持人

格式 39

菸害防制及衛生保健基金

現 金 轉 帳 傳 票

(收方)製票：中華民國 年 月 日 第 號 第 頁 共 頁

貸方科目及代號	摘 要	金 額	現金出納登記簿頁數	明 細 帳	
				種 類	頁 數
	合 計				

製票 覆核 收(付)款 主辦出納人員 主辦會計人員 基金主持人

收(付)款：中華民國 年 月 日 第 號 (付方) 第 頁 共 頁

借方科目及代號	摘 要	金 額	現金出納登記簿頁數	明 細 帳	
				種 類	頁 數
	合 計			單 據 張	

製票 覆核 收(付)款 主辦出納人員 主辦會計人員 基金主持人

格式 40

菸害防制及衛生保健基金

分 錄 轉 帳 傳 票

中華民國 年 月 日 第 號 第 頁 共 頁

會計科目及代號	摘 要	金 額		分 錄 日 記 簿 頁 數	明 細 帳	
		借 方	貸 方		種 類	頁 數
	合 計					
單 據		附 件 號 數				

製票

覆核

記帳

主辦會計人員

基金主持人

附錄四

交易事項分錄釋例

附錄四

交易事項分錄釋例

為應不同觀點之會計報告編製需要，會計科目應搭配預算科目使用，下列分錄釋例當會計與預算處理不同時，將特別區分其處理，反之，則不特別區分。

例次	會計項目	會計科目	預算科目
1	收到健康福利捐分配收入 及政府撥入收入	借：銀行存款 貸：健康福利捐分配收入 貸：公庫撥款收入	同左
2	以前年度支出之收回	借：銀行存款 貸：雜項收入	同左
3	收到利息時	借：銀行存款 貸：財產孳息收入	借：銀行存款 貸：利息收入
4	收到暫收款項		
	(1)收到時	借：銀行存款 貸：暫收及待結轉帳項	同左
	(2)確認誤收並退還	借：暫收及待結轉帳項 貸：銀行存款	同左
5	支付各項費用	借：xx支出 貸：銀行存款	借：xx計畫—xx用途別 科目 貸：銀行存款
6	支付預付款項		
	(1)支付時	借：預付費用 貸：銀行存款	同左
	(2)核銷時	借：xx支出 貸：預付費用	借：xx計畫—xx用途別 科目 貸：預付費用
	(3)收回時	借：銀行存款 貸：預付費用	同左
7	購置或建造固定資產 (一次驗收合格)	借：固定資產—xx 貸：銀行存款	借：xx計畫—購建固定資產 —xx 貸：銀行存款

例次	會計項目	會計科目	預算科目
8	固定資產增添、改良、重置及大修		
	(1)可提升服務能量及效率	借：固定資產-xx 貸：銀行存款	借：xx計畫－購建固定資產-xx 貸：銀行存款
	(2)可延長資產耐用年限	借：累計折舊-xx 貸：銀行存款	借：xx計畫－購建固定資產-xx 貸：銀行存款
9	固定資產處分-發生報廢	借：財產交易損失 借：累計折舊-xx 貸：固定資產-xx	無
10	固定資產按月提列折舊	借：固定資產折舊 貸：累計折舊-xx	無
11	取得無形資產	借：無形資產-xx 貸：銀行存款	借：xx計畫－購置無形資產-xx 貸：銀行存款
12	無形資產按月提列攤銷	借：無形資產攤銷 貸：無形資產-xx	無
13	逾期一年以上未兌領之支票		
	(1)逾一年以上未兌領時	借：銀行存款 貸：應付保管款	同左
	(2)轉列應付保管款後，債權人請求給付時	借：應付保管款 貸：銀行存款	同左
	(3)再逾一年未兌領時	借：應付保管款 貸：雜項收入	同左

例次	會計項目	會計科目	預算科目
14	收到履約保證金、保固保證金或代為保管之保證品等	借：銀行存款 借：保證品 貸：存入保證金 貸：應付保證品	同左
15	發還履約保證金、保固保證金或代為保管之保證品等	借：存入保證金 借：應付保證品 貸：銀行存款 貸：保證品	同左
16	依權責發生制計提應收利息	借：應收利息 貸：財產孳息收入	借：應收利息 貸：利息收入
17	依權責發生制估列健康福利捐分配收入	借：應收帳款 貸：健康福利捐分配收入	同左
18	收到以前年度應收帳款	借：銀行存款 借：其他支出（應收款項高估部分） 貸：應收帳款 貸：雜項收入（應收款項低估部分）	借：銀行存款 借：XX計畫－其他支出（應收款項高估部分） 貸：應收帳款 貸：雜項收入（應收款項低估部分）
19	認列應付款項		
	(1)認列時	借：XX支出 貸：應付費用	借：XX計畫－XX用途別科目 貸：應付費用
	(2)支付時	借：應付費用 借：XX支出（應付款項低估部分） 貸：銀行存款	借：應付費用 借：XX計畫－XX用途別科目（應付款項低估部分） 貸：銀行存款
(3)核銷時	借：應付費用 貸：預付費用 貸：雜項收入（應付款項高估部分）	同左	

例次	會計項目	會計科目	預算科目
20	年度終了將收入、支出科目 餘額結轉本期賸餘(短絀)	借：XX收入 借：本期短絀(若為虧損時) 貸：XX支出 貸：本期賸餘(若有賸餘時)	借：XX收入 借：本期短絀(若為虧損時) 貸：XX計畫—XX用途別科目 貸：本期賸餘(若有賸餘時)
21	年度終了將本期賸餘轉入 累積餘額	借：本期賸餘 貸：累積餘額	同左
22	年度終了將本期短絀轉入 累積餘額	借：累積餘額 貸：本期短絀	同左
23	年度終了結束本年度總分 類帳各科目	借：各負債科目 借：累積餘額 貸：各資產科目	同左
24	年初開設新帳	借：各資產科目 貸：各負債科目 貸：累積餘額	同左

附 錄 五

用途別科目名稱、編號及說明

附錄五

用途別科目名稱、編號及說明

編號	科目	定義
1	用人費用	凡基金用人之薪資、福利、獎金及其他給與等費用皆屬之。
11	正式員額薪資	凡管理會委員、顧問之報酬及正式員工、警衛之薪資等屬之。
111	管理會委員報酬	凡依規定支給專、兼任管理會委員之酬勞屬之。
12	聘僱及兼職人員薪資	凡聘用、約僱及兼職人員之薪資等屬之。
121	聘用人員薪金	凡在預算員額內，依聘用人員聘用條例及其他規定進用人員之薪金屬之。
122	約僱職員薪金	凡在預算員額內，依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法及其他規定進用職員之薪金屬之。
123	約僱工員薪資	凡在預算員額內，依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法及其他規定進用工員之薪金屬之。
124	兼職人員酬金	凡兼職人員之酬金屬之。
13	超時工作報酬	凡員工超時工作之加（值）班費、誤餐費等屬之。
131	加班費	凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，經指派延長工作及因業務需要不能依規定休假支領之加班費及不休假加班費等費用屬之。
133	誤餐費	凡員工因業務關係用餐時間必須延續工作，依規定支領之餐費屬之。
15	獎金	凡員工依規定支領之考績獎金及年終獎金等屬之。
151	考績獎金	凡按考績法規定核發之考績獎金屬之。
152	年終獎金	凡依規定於年節加發之工作獎金屬之。
16	退休及卹償金	凡員工依規定支領之退休金、離職金等屬之。
161	職員退休及離職金	凡依規定提撥或支給之職員退休及離職金屬之。
162	工員退休及離職金	凡依規定提撥或支給之工員退休及離職金屬之。
18	福利費	凡為增進員工福利依規定分擔或提撥之保險費、其他福利費等屬之。
181	分擔員工保險費	凡員工參加公保、勞保及健保補助費屬之。
18Y	其他福利費	凡不屬於以上各項之其他福利費屬之。
19	提繳費	凡依法提繳積欠工資墊償基金之費用屬之。
191	提繳工資墊償費用	凡按當月僱用勞工投保薪資總額及規定費率，提繳積欠工資墊償基金之費用屬之。
2	服務費用	凡水電、郵電、旅運、印製裝訂及廣告、修理保養及保固、保險、一般服務、專業服務、公共關係等費用皆屬之。
21	水電費	凡使用水、電、氣體及其他動力費等屬之。
211	動力費	凡各項電信、機械設備等動用之電力費屬之。

編號	科目	定義
212	工作場所電費	凡工作場所所耗用之電費屬之。
214	工作場所水費	凡工作場所所耗用之水費屬之。
22	郵電費	凡郵費、電話費、電報費及數據通訊費等屬之。
221	郵費	凡寄發郵件之費用屬之。
222	電話費	凡使用電話之費用屬之。
223	電報費	凡拍發電報之費用屬之。
224	數據通信費	凡使用數據通信之費用屬之。
23	旅運費	凡出差旅費及貨物運送、裝卸費用等屬之。
231	國內旅費	凡員工國內出差、調遣、受訓等交通費、住宿費、膳雜費及臨時費屬之。
232	國外旅費	凡派員出國考察、開會、洽公、進修、研究、實習等交通費、生活費及公費或川裝費屬之。
233	大陸地區旅費	凡派員赴大陸地區考察、開會、洽公等交通費、生活費及公費或川裝費屬之。
234	專力費	凡僱工搬運、遞送物品等人力使用費屬之。
235	貨物運費	凡運送貨物、器材之海、陸、空運輸費用屬之。
237	港埠費	凡進出口貨物之港埠費用屬之。
23Y	其他旅運費	凡不屬於以上之其他旅運費屬之。
24	印刷裝訂與廣告費	凡印製、裝訂、廣告、樣品贈送、業務宣導費用等屬之。
241	印刷及裝訂費	凡帳冊、表報、憑證、文件等製版、印刷、複製、裝訂費用屬之。
242	廣告費	凡各項廣告費用屬之。
243	公告費	凡各項公告費用屬之。
244	樣品贈送	凡贈送樣品之費用屬之。
245	業務宣導費	凡為產品示範、推廣、促銷及各項業務、節目之宣導費屬之。
25	修理保養及保固費	凡為維持資產正常使用或防止其損壞而修繕、換置之費用，及提列銷售營建工程、其他產品保固期間之保固費用等屬之。
252	一般房屋修護費	凡一般房屋之修理維護費屬之。
255	機械及設備修護費	凡機械及設備之修理維護費屬之。
256	交通及運輸設備修護費	凡交通及運輸設備之修理維護費屬之。
257	雜項設備修護費	凡雜項設備之修理維護費屬之。
26	保險費	凡各種財產保險費皆屬之。
263	機械及設備保險費	凡機械及設備之保險費屬之。
264	交通及運輸設備保險費	凡交通及運輸設備之保險費屬之。
265	雜項設備保險費	凡雜項設備之保險費屬之。

編號	科目	定義
267	現金、存款及貨物保險費	凡保管或遞送中現金、存款及貨物之保險費屬之。
268	責任保險費	凡營建工程或公共意外責任等保險之費用屬之。
26Y	其他保險費	凡不屬於以上之其他保險費屬之。
27	一般服務費	凡棧儲、包裝、公證、理貨、代理(辦)、加工、外包及義(志)工服務費等屬之。
276	佣金、匯費、經理費及手續費	凡給付代為承攬介紹業務及金融機構提供保證、資金融通、簽證及代辦業務之服務等佣金、匯費、經理費及手續費屬之。
277	代理(辦)費	凡委託代理(辦)業務或代收款項之費用屬之。
279	外包費	凡內部勞務性工作委外辦理；產銷產品或提供之服務，其一部或全部過程委外辦理之費用屬之。
27D	計時與計件人員酬金	凡按月、按日或按件計酬等人員之酬金等屬之。
27E	替代役待遇及給與	凡研發替代役役男服役期間之薪俸及各種給與屬之。
28	專業服務費	凡委聘專業機構或人員提供服務之費用等屬之。
281	技術合作費及權利金	凡委託技術顧問機構或專家承辦技術或提供諮詢等服務之合作費及權利金屬之。
282	專技人員酬金	凡委託會計師及精算師、醫事人員等領有專技證照人員提供服務之酬金屬之。
283	法律事務費	凡因公涉訟或法律諮詢等費用屬之。
285	講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	凡辦理講習訓練聘請講師演講或授課之鐘點費，委託撰稿、審稿、翻譯及聘請專家出席審查案件或查詢等酬勞費用屬之。
286	委託調查研究費	凡委託其他機構或專家辦理各項調查、研究工作之費用屬之。
287	委託檢驗(定)試驗認證費	凡委託其他機構或專家辦理各項檢驗(定)、試驗、認證、評鑑等工作之費用屬之。
288	委託考選訓練費	凡委託辦理員工考選或派員參加國內外訓練之費用屬之。
28A	電腦軟體服務費	凡委託研究設計電腦軟體、系統維護、購買或授權使用套裝軟體、雲端服務等費用屬之。
28Y	其他專業服務費	凡不屬於以上之其他專業服務費屬之。
29	公共關係費	凡為應業務需要加強公共關係之費用屬之。
291	公共關係費	凡為應業務需要加強公共關係宴客招待、婚喪賀儀、餽贈等費用屬之。
3	材料及用品費	凡為生產、修造、辦公及其他業務需要耗用物料、用品或銷售商品、醫療用品等費用皆屬之。

編號	科目	定義
31	使用材料費	凡耗用物料、燃料、油脂及建築材料、設備零件費用等屬之。
311	物料	凡為設備運轉、維護、試作、訓練或競賽所耗用之物料及安全護具等屬之。
315	設備零件	凡耗用各種設備零件屬之。
32	用品消耗	凡辦公、園藝、實驗、醫療等用品及報章雜誌、服裝、食品、環境美化等費用屬之。
321	辦公(事務)用品	凡辦公用之消耗品及非消耗品屬之。
322	報章雜誌	凡因業務需要訂閱之報章雜誌、圖書等費用屬之。
325	服裝	製發工作服裝等費用屬之。
326	食品	凡耗用之食品費屬之。
4	租金、償債、利息及相關手續費	凡各種租金、償債、利息費用及相關手續費皆屬之。
41	地租及水租	凡場地之租金等屬之。
413	場地租金	凡儲放貨櫃、車輛、車架等室外場地之租金屬之。
42	房租	凡房屋及室內活動場地之租金等屬之。
421	一般房屋租金	凡一般房屋及室內活動場地之租金屬之。
43	機器租金	凡機械或電腦及其相關設備之租金等屬之。
431	電腦租金及使用費	凡電腦及其相關設備之租金及使用費屬之。
432	機械及設備租金	凡機械及設備之租金屬之。
44	交通及運輸設備租金	凡交通及運輸設備之租金屬之。
442	車租	凡車輛之租金屬之。
45	雜項設備租金	凡雜項設備之租金屬之。
451	雜項設備租金	凡雜項設備之租金屬之。
46	償債、利息及相關手續費	凡債務還本、債券發行成本、債務利息及債券手續費等屬之。
46Y	其他利息	凡不屬於以上之其他利息費用屬之。
5	購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	凡購置或興建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資等支出皆屬之。
51	購建固定資產	凡購置長期供業務使用(非作為投資或供出售用)且具有未來經濟效益之實體資產之支出屬之。
511	購置土地	凡購置各種基地用地及其永久性之土地改良之支出屬之。
512	興建土地改良物	凡興建各種土地改良物之支出屬之。
513	擴充改良房屋建築及設備	凡擴充改良房屋建築及其附屬設備等支出屬之。
514	購置機械及設備	凡購置生產或業務用之各項機械及設備等支出屬之。
515	購置交通及運輸設備	凡購置交通運輸及通訊用之各項設備等支出屬之。
516	購置雜項設備	凡購置雜項設備等支出屬之。

編號	科目	定義
52	購置無形資產	凡購置長期生產及業務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權之支出屬之。
521	購置電腦軟體	凡外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體支出屬之。
522	購置權利	凡外購或自行研發、著作之專利權、著作權及商標權等支出屬之。
6	稅捐及規費（強制費）	凡依法繳納所得稅以外之各項稅捐與規費（強制費）等皆屬之。
66	規費	凡繳納之各項規費屬之。
661	行政規費與強制費	凡繳納政府機關之各項規費與強制費屬之。
7	會費、捐助、補助、分攤、 照護、救濟與交流活動費	凡參加組織團體會費技能競賽、交流活動及各種捐助、補助、分攤、補貼、獎助、救濟等費用皆屬之。
71	會費	凡參加國際組織、學術及職業團體之常年會費及臨時費等屬之。
711	國際組織會費	凡參加國際組織會費屬之。
712	學術團體會費	凡參加學術團體會費屬之。
713	職業團體會費	凡參加職業團體會費屬之。
72	捐助、補助與獎助	凡補（協）助政府機關（構）、對國內團體、個人及外國之捐助、協助地方建設、公益捐款、敦親睦鄰及獎助學生公費等屬之。
721	補(協)助政府機關(構)	凡對政府機關（構）之補（協）助屬之。
722	捐助國內團體	凡對國內企業、行政法人、財團法人及其他民間團體（不含私校）之捐助屬之。
723	捐助私校	凡對私立學校之捐助屬之。
724	捐助個人	凡對個人之捐助屬之。
73	分擔	凡因業務或其他目的而分擔有關團體、其他非營業特種基金等之費用屬之。
732	分擔大樓管理費	凡分擔大樓水電費、管理費、稅捐及規費屬之。
73Y	分擔其他費用	凡分擔不屬於以上其他費用屬之。
74	補貼、獎勵、慰問、照護與 救濟	凡補貼與慰問，獎勵員工、團體、參賽人員、研究人員，照護支出或救濟給付等屬之。
743	獎勵費用	凡支付之各種獎勵費用屬之。
75	競賽及交流活動費	凡參加技能競賽及交流活動發生之費用屬之。
751	技能競賽	凡選手、裁判、工作人員等於選拔及競賽期間之交通、膳宿及臨時費等相關費用屬之。
752	交流活動費	凡國外團體赴國內、同業交流觀摩或訪問等活動之費用屬之。
8	短絀、賠償給付與支應退場 支出	凡各種短絀、賠償給付及支應金融機構退場支出等皆屬之。
81	各項短絀	凡磅差、呆帳、搬運、停工及災害短絀等屬之。
817	資產短絀	凡資產出售、報廢、交換、盤點、評價、遺失等短

編號	科 目	定 義
		絀屬之。
9	其他	凡不屬於以上之各項支出屬之。
91	其他支出	凡其他支出屬之。
91Y	其他	凡不屬於以上之其他支出屬之。