

# 農業特別收入基金— 漁業發展基金會計制度

行政院農業委員會主管

行政院主計總處 109 年 12 月 29 日

主會金字第 1090501066J 號函核定

行政院農業委員會漁業署 編印



# 漁業發展基金會計制度

## 總 說 明

### 一、本制度訂定之沿革及依據

經濟部於民國 60 年依據漁業法第 53 條「為促進漁業發展，應設置漁業發展基金，在漁業人出售漁獲物時徵收之」規定，成立台灣地區漁業發展基金，並自漁業人售魚款中徵收之；嗣為因應漁業經營困難，漁業法在民國 80 年 2 月 1 日修正時，將原第 53 條修正為第 56 條「為促進漁業發展，政府應設置漁業發展基金，其基金數額，由主管機關報行政院核定後，編列預算撥充之」。

因配合機關間組織與功能的調整及簡併，台灣地區漁業發展基金於 74 年 3 月奉令改隸行政院農業委員會。前述基金為配合漁業法第 56 條更名為「漁業發展基金」（以下簡稱本基金），將原訂之「台灣地區漁業發展基金設置徵收及管理運用辦法」，於 87 年 9 月 7 日奉行政院(87)台孝授三字第 07469 號令修正為「漁業發展基金收支保管及運用辦法」。本基金原屬單位預算之特種基金，自 87 年度起改制為附屬單位預算之特種基金，隸屬於農業綜合基金項下；92 年度復經行政院重新分類整併後，改隸屬於農業特別收入基金項下。

本基金前於 97 年間依會計法規定及參酌實際業務執行情形，訂定「農業特別收入基金－漁業發展基金會計制度」，報經前行政院主計處於 97 年 11 月 28 日以處會三字第 0970006356 號函核定；後於 109 年度因應會計法刪除第 29 條有關政府之財物及固定負債不得列入平衡表之規定，爰奉行政院主計總處 108 年 12 月 31 日主會發字第 1080501181C 號函修正本制度。

為期本基金之收支、保管及運用，在會計業務處理部分有所依循，並允當表達基金收入與支出及餘絀情形、現金流量結果及資產負債實況等，以供管理、考核與決策所需資訊，爰依據會計法及本基金收支保管及運用辦法之規定，訂定「漁業發展基金會計制度」（以下簡稱本制度），並參酌預算法、決算法、內部審核處理準則、政府各種會計制度設計應行注意事項等相關法規加以設計。

### 二、本制度之重要內容

- (一)會計年度：會計年度之開始、終了及結束期間，依預算法及決算法之所定。
- (二)會計基礎：採用權責發生基礎。
- (三)會計報告

1. 會計報告分為對內報告及對外報告。對外報告依法令及有關機關需要編製，對內報告按預算執行情形及內部管理需要編製。
  2. 本基金會計報告之編製及編送，應依會計法、決算法、附屬單位預算執行要點、總預算附屬單位預算半年結算報告編製要點及總決算附屬單位決算編製要點之規定辦理。
- (四)會計科目：依據本基金業務需要及「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」之規定訂定，分資產、負債、淨資產、收入、支出等五大類。
- (五)會計簿籍：會計簿籍係編製會計報告之主要依據，分為序時帳簿、分類帳簿、備查簿三類。除便於會計事項查考外，並配合各種會計報告之編製需要，總分類帳及明細分類帳應有統制與隸屬之關係，使能相互勾稽，日記簿得以傳票代替之。
- (六)會計憑證：本制度會計憑證依合法事項及法定應備之要件造具之，分為原始憑證及記帳憑證二類，原始憑證除外來憑證外，其形式應力求簡化一致，以便處理保存；記帳憑證分為收入、支出及轉帳傳票。
- (七)會計業務之處理：本制度會計業務之處理，依會計法及其他規章，並視業務及管理需要，訂定會計業務處理原則、普通會計業務之處理、業務會計業務之處理、出納會計業務之處理、財物會計業務之處理、電子化處理會計業務與非會計業務之劃分等處理程序，以為實施作業之依據。
- (八)會計檔案之管理：本制度會計檔案之管理，依會計法及相關規定訂之，各種會計憑證應由會計人員妥為保管；於總決算公布或令行日或公告日後，得由主辦會計人員移交所在機關檔案管理單位保管；但其銷毀，仍應由會計人員依規定程序處理。
- (九)內部審核之處理：本制度內部審核之處理，依會計法及內部審核處理準則等規定，考量業務及管理需要，訂定內部審核處理原則、預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核、工作審核等程序，以強化內部控制，並增進法令之遵循。
- 三、核定權責機關：本制度報請行政院農業委員會核轉行政院主計總處核定後施行，修正時亦同。

# 漁業發展基金會計制度

## 目 次

頁次

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.....	7
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.....	9
第六章	會計簿籍.....	30
第一節	設置原則.....	30
第二節	種類及格式.....	30
第七章	會計憑證.....	31
第一節	設置原則.....	31
第二節	種類及格式.....	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.....	34
第三節	業務會計業務.....	36
第四節	出納會計業務.....	36
第五節	財物會計業務.....	37
第六節	電子化處理會計業務.....	38
第七節	會計業務與非會計業務之劃分.....	38
第九章	會計檔案之管理.....	40
第十章	內部審核之處理.....	41
第一節	內部審核處理原則.....	41

第二節	預算審核.....	42
第三節	收支審核.....	42
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	用途別科目編號、名稱及定義.....	84
附錄三	會計簿籍之格式.....	93
附錄四	會計憑證之格式.....	95
附錄五	會計事項分錄釋例.....	98
附錄六	漁業發展基金收支保管及運用辦法.....	104

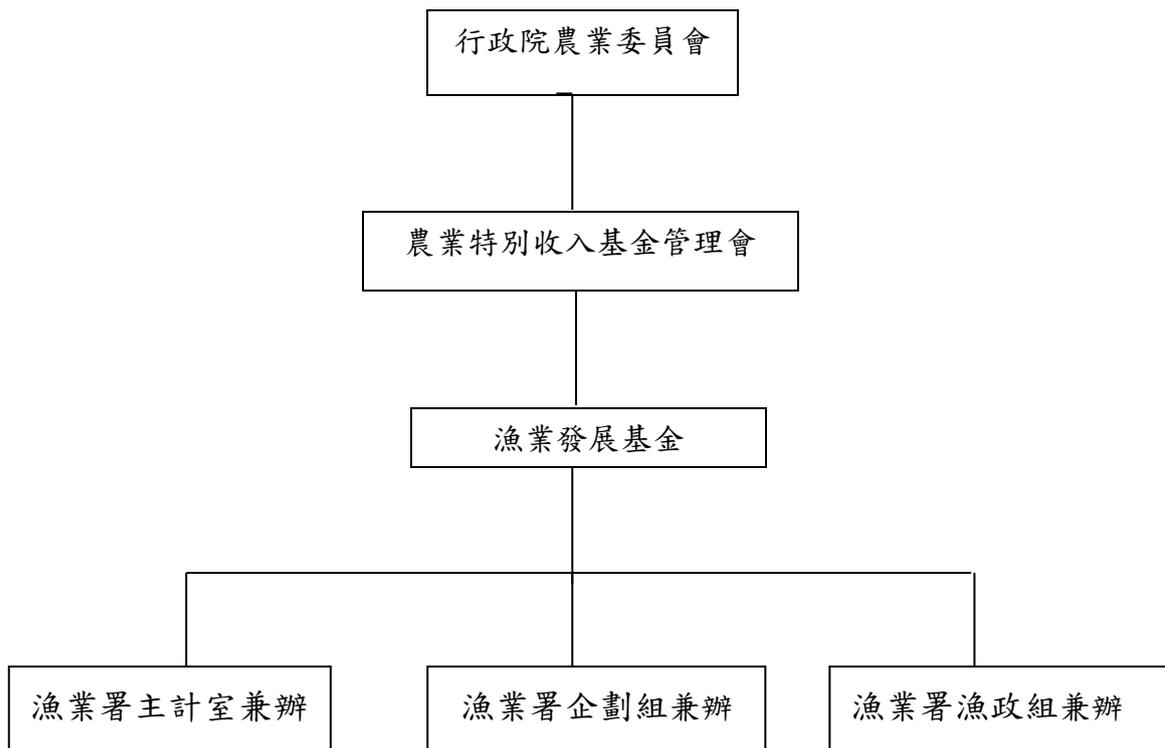
## 第一章 總 則

- 一、 漁業發展基金（以下簡稱本基金）會計制度（以下簡稱本制度）依會計法與本基金收支保管及運用辦法之規定訂定。
- 二、 本基金依會計法之規定為附屬單位會計之分會計。
- 三、 本制度實施範圍及於本基金。
- 四、 本基金為農業特別收入基金之分基金，所有預算、決算及會計報告等相關資料，均應陳報該基金綜合彙編之。
- 五、 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外，悉依本制度規定辦理。
- 六、 本基金會計年度之開始、終了及結束期間，依預算法及決算法之規定辦理。
- 七、 本基金對下列事項，應依照會計法之規定為詳確之會計記載：
  - （一）預算執行所發生基金來源、用途及餘絀之計算處理。
  - （二）債權、債務之發生、處理及清償。
  - （三）現金、票據、證券之出納、保管及移轉。
  - （四）不動產物品及其他財產之增減、保管及移轉。
  - （五）其他應為會計記錄之事項。
- 八、 本基金之會計基礎，採用權責發生基礎。
- 九、 本制度以預算所定之貨幣為記帳本位幣。
- 十、 本制度之會計報告，依會計法、決算法、附屬單位預算執行要點、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等規定辦理。
- 十一、 本制度之會計科目及編號，係依據業務需要，並參照「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」訂定。
- 十二、 本制度之會計簿籍，分為序時帳簿、分類帳簿與備查簿，帳簿以編製會計報告之需要設置之；備查簿以便利會計事項之查考或會計業務處理需要設置。
- 十三、 本制度之會計憑證，分為原始憑證及記帳憑證。記帳憑證應統一規定種類、格式及其編製說明。

## 第二章 基金組織系統圖

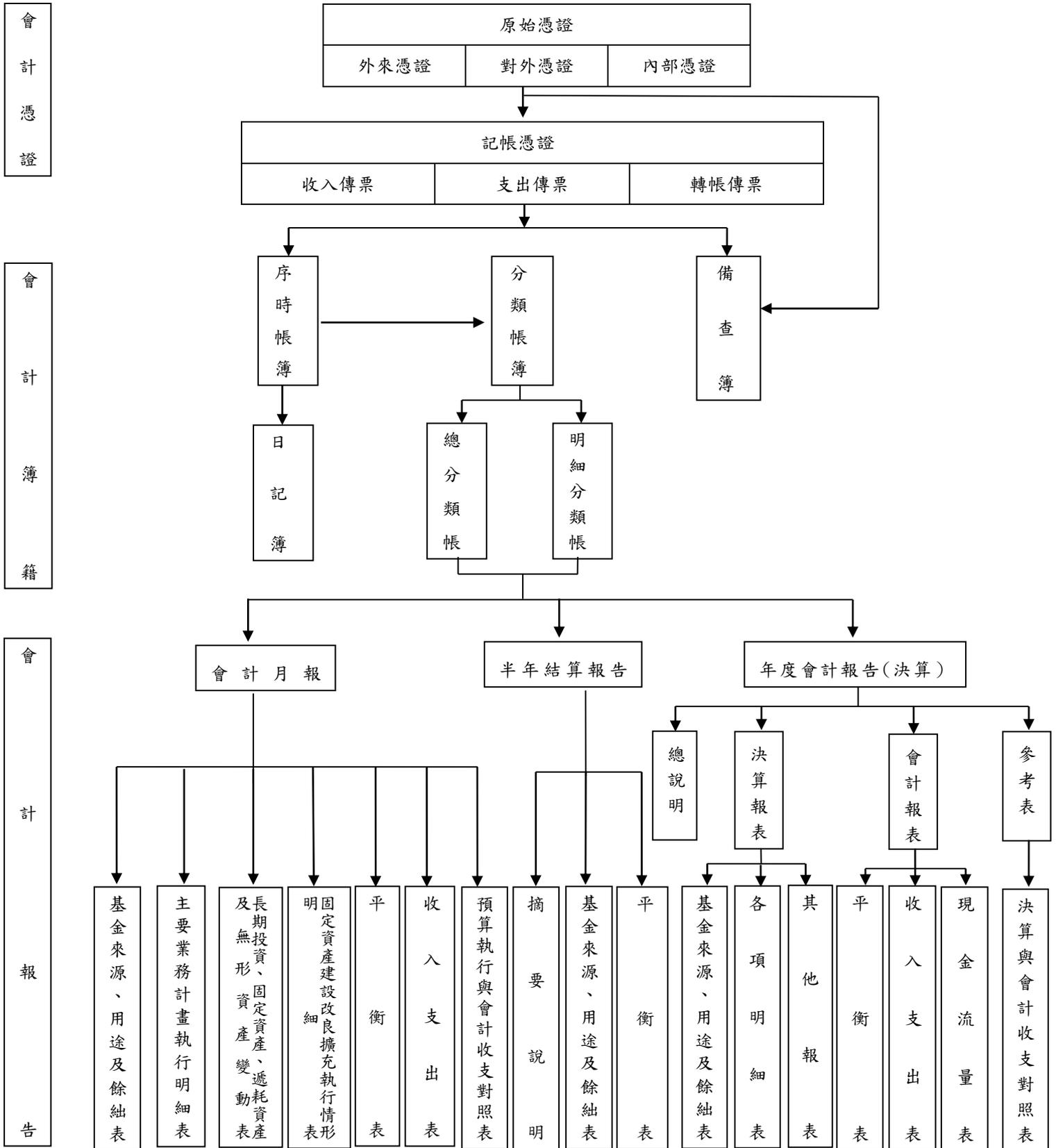
十四、本基金之組織如下：

- (一) 本基金以行政院農業委員會為主管機關，隸屬於農業特別收入基金項下。
- (二) 為簡化運作層級，本基金之收支、保管及運用由農業特別收入基金管理會辦理之，相關經常性工作由行政院農業委員會漁業署現職人員兼辦。



### 第三章 簿記組織系統圖

十五、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

十六、會計報告應依下列原則編製：

- (一) 本基金之收入與支出及餘絀情形、現金流量結果及資產負債情況等事項，應允當表達。
- (二) 各種會計報告應根據會計紀錄編造，並使便於核對，如根據會計紀錄以外之其他資料編造者，應將資料來源在報告內說明。
- (三) 會計報告之基礎、貨幣單位、計量單位、科目分類及會計處理原則應前後一致，其需變更者，應依有關規定辦理，並於報表中附註說明。
- (四) 對外會計報告，應依法令規定及有關機關所需之種類格式編報。
- (五) 對內會計報告，依本基金之實際需要編報，其種類格式應能適合管理控制與決策需要。
- (六) 各種會計報告應劃分會計年度，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

十七、會計報告分下列二類：

- (一) 靜態之會計報告：表示一定日期之財務狀況。如平衡表等。
- (二) 動態之會計報告：表示一定期間內之財務變動經過情形。如基金來源、用途及餘絀表等。

十八、本制度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（格式詳如附錄一所示），必要時並得視實際需要，編製不定期報告。

十九、本制度之會計月報內容如下：

- (一) 封面、目次(格式 1、2)
- (二) 甲、預算執行報表
  1. 主要表
    - (1) 基金來源、用途及餘絀表：用以顯示當月份之基金來源、基金用途執行情形之動態報告（格式 3）。
  2. 附屬表
    - (1) 主要業務計畫執行明細表：用以顯示基金當月份主要業務計畫執行結果及與預計目標之比較情形(格式 4)。

(2)長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表：用以顯示基金長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產截至當月份增減情形(格式5)。

(3)固定資產建設改良擴充執行情形明細表：用以顯示截至當月份資本支出之執行增減情形與預估進度之比較情形(格式6)。

(三)乙、會計報表

1. 主要表

(1)平衡表：用以顯示基金當月份終了日之資產、負債、淨資產等財務狀況之靜態報告(格式7)。

(2)收入支出表：用以顯示截至當月份基金之收入支出執行情形(格式8)。

(四)丙、參考表

(1)預算執行與會計收支對照表：用以顯示截至當月份基金之預算執行與會計收支對照情形(格式9)。

二十、本制度半年結算報告應依行政院主計總處之規定，其內容如下：

(一)封面、封底及目次(格式10.11.12)。

(二)摘要說明：用以顯示基金來源、用途及餘絀表實際數較預算數增減之原因，暨其他重要事項之說明(格式13)。

(三)基金來源、用途及餘絀表：用以顯示基金當年度截至6月底之基金來源、基金用途之執行狀況，並與分配預算數作比較(格式14)。

(四)平衡表：用以顯示基金當年度截至6月30日止基金之財務狀況(格式15)。

二十一、本制度之年度會計報告(決算)應依行政院主計總處之規定，其主要內容如下：

(一)封面、封底及目次(格式16.17.18)

(二)甲、總說明：用以表達當年度業務計畫實施績效、基金來源、用途及餘絀情形、現金流量結果、資產負債情況及其他要點之敘述(格式19)。

(三)乙、決算報表

1. 主要表

(1)基金來源、用途及餘絀表：用以表達當年度基金來源、基金用途之執行結果，並與當年度預算數及上年度決算數作比較(格式20)。

2. 附屬表

- (1)基金來源明細表：用以表達當年度基金來源科目之明細數額（格式 21）。
- (2)基金用途明細表：用以表達當年度基金用途科目之明細數額（格式 22）。
- (3)長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表：用以表達當年度長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產增減情形（格式 23）。
- (4)固定資產建設改良擴充明細表：用以表達當年度固定資產增減情形（格式 24）。
- (5)長期債務明細表：用以表達當年度長期債務明細數額（格式 25）。
- (6)員工人數彙計表：用以表達當年度員工人數明細情形（格式 26）。
- (7)用人費用彙計表：用以表達當年度用人費用明細情形（格式 27）。
- (8)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表：用以表達當年度公務車輛增購及汰舊情形（格式 28）。
- (9)主要業務計畫執行績效摘要表：用以表達當年度基金主要業務計畫之實際數與預算數之比較情形（格式 29）。
- (10)各項費用彙計表：用以表達當年度各項費用之實際數與預算數之比較情形（格式 30）。
- (11)管制性項目及統計所需項目比較表：用以表達當年度基金管制性及統計所需項目之實際數與預算數之比較情形（格式 31）。

#### (四)丙、會計報表

##### 1. 主要表

- (1)平衡表：用以表達年度終了日之財務狀況，並與上年度之決算數作比較（格式 32）。
- (2)收入支出表：用以表達當年度基金之收入支出執行情形（格式 33）。
- (3)現金流量表：用以表達當年度因業務活動、投資及籌資活動產生之現金及約當現金之增減變動情形（格式 34）。

#### (五)丁、參考表

1. 決算與會計收支對照表：用以表達當年度基金之預算執行與會計收支對照情形（格式 35）。

### 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，分送審計機關、財政部及行政院主計總處，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：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規定辦理。
- (三)年度會計報告(決算)：編送期限、對象及份數，依總決算附屬單位決算編製要點規定辦理。

二十三、會計報告內容應與簿籍所記載者相同，且各種報表相關數額，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（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，得向會計單位查詢之。查詢時，應以書面為之，並由會計單位負責解答，如涉及非會計業務，由業務相關單位協同辦理。

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、本制度會計科目設計係依據本基金業務之需要，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」，依下列原則辦理：

- (一)各會計科目依各會計報告所應列入之事項定之，其名稱應顯示其事項之性質，並與預、決算科目名稱相配合。
- (二)各會計報告總表之會計科目與其明細表之會計科目，應顯示其統制與隸屬關係，總表之會計科目為統制帳目，明細表之會計科目為隸屬帳目。
- (三)為便利綜合彙編及分析比較，凡事項相同或性質相同之會計科目，應使列帳科目一致，其互有關係之會計科目應使之相合。
- (四)會計科目之訂定應兼用收付實現事項及權責發生事項為編定之對象。
- (五)會計科目之訂定應具彈性，並符合業務需要。
- (六)各種會計科目應依所列入之報告，並各按其科目性質分類編號。
- (七)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。

二十九、會計科目之分類及其編號原則如下：

- (一)總帳科目部分：資產、負債、淨資產、收入、支出。
  1. 第一級代表大類，其科目編號為 1 碼，如 1 資產，2 負債，3 淨資產，4 收入，5 支出等。
  2. 第二級代表中類，其科目編號為 2 碼，如 11 流動資產，21 流動負債，31 淨資產，41 收入，51 支出等。
  3. 第三級代表小類，其科目編號為 4 碼，如 1101 現金，2101 短期債務，3101 淨資產，4105 財產收益，5102 業務支出等。
  4. 第四級代表總分類帳科目，其科目編號為 6 碼，如 110102 銀行存款，210102 短期借款，310101 累積餘額，410501 財產孳息收入，510201 業務支出等。
- (二)明細帳科目部分：
  1. 資產、負債、淨資產科目，如因業務需要，得於第四級科目之下自行增訂子目，編碼以 2 碼為原則，但不列入本制度。
  2. 收入科目，如因業務需要，得於第四級科目之下自行增訂子目，編碼以 2 碼為原則。
  3. 支出科目，依預算所定計畫別及用途別科目，如因業務需要，得於第

四級科目之下自行增訂子目。

三十、會計科目由行政院主計總處統一核定增（修）訂者，直接據以援用，不視為本制度之修訂。

## 第二節 分類、編號及說明

三十一、本制度平衡表會計科目編號、名稱及定義如下

### 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

凡庫存之當地適用貨幣及外幣屬之。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。

#### 1102 短期投資

凡取得可於市場立即變現、不以控制被投資者及非以長期持有為目的之各種股權及債券等屬之。

##### 110201 短期投資

凡取得可於市場立即變現、不以控制被投資者及非以長期持有為目的之各種股權及債券等屬之。取得之數，記入借方；賣出或減少之數，記入貸方。

##### 110299 短期投資評價調整

凡提列短期投資之評價調整屬之，係「110201短期投資」

之評價科目。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，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。

### 1108 預付款項

凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。

#### 110802 預付在建工程款

凡承建、興建，以作為投資或供出售之長期工程而預付之工程款屬之。支付之數，記入借方；收回及沖轉之數，記

- 入貸方。
- 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。
- 110805 預付繳庫數  
凡預付之解繳公庫淨額屬之。預付之數，記入借方；沖轉之數，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  
凡長期貸出或墊付之款項；或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。
- 13 長期投資  
凡以長期持有為目的之各種股權及債券等屬之。
- 1301 採權益法之投資  
凡以長期持有為目的及具重大影響力而採權益法評價之長期投資屬之。
- 130101 採權益法之投資  
凡以長期持有為目的及具重大影響力而採權益法評價之長期投資屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸

方。

130102 採權益法之投資評價調整

凡採權益法評價之投資者，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130101採權益法之投資」之評價科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。

1399 其他長期投資

凡不屬於以上之長期投資屬之。

139901 其他長期投資

凡不屬於以上之長期投資屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

139902 其他長期投資評價調整

凡其他長期投資，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「139901其他長期投資」之評價科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，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。

#### 1408 租賃資產

凡採融資租賃方式取得之租賃標的物屬之。

##### 140801 租賃資產

凡採融資租賃方式取得之租賃標的物屬之。增加之數，記入借方；租賃期滿、中途解約或購入後轉入適當資產科目之數，記入貸方。

##### 140802 累計折舊－租賃資產

凡提列租賃資產之累計折舊屬之，係「140801租賃資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；結轉或沖銷之數，記入借方。

#### 1409 租賃權益改良

凡對非屬融資租賃之租賃標的物所為資本性改良之成本屬之。

##### 140901 租賃權益改良

凡對非屬融資租賃之租賃標的物所為資本性改良之成本屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

##### 140902 累計折舊－租賃權益改良

凡提列租賃權益改良之累計折舊屬之，係「140901租賃權益改良」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。

#### 1410 收藏品及傳承資產

凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之。

##### 141001 收藏品及傳承資產

凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

##### 141002 累計折舊－收藏品

凡提列消耗性收藏品之累計折舊屬之，係「141001收藏品及傳承資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。但收藏品不會隨典藏、研究及展示等使用而逐漸消失或耗損者，免提列折舊。

- 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。
- 15 遞耗資產  
凡天然資源，其價值隨開採或砍伐而耗竭之資產屬之。
- 1501 遞耗資產  
凡天然資源，其價值隨開採或砍伐而耗竭的資產屬之。
- 150101 遞耗資產  
凡天然資源，其價值隨開採或砍伐而耗竭的資產屬之。
- 150102 累計折耗—遞耗資產  
凡提列遞耗資產之累計折耗屬之，係「150101遞耗資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。
- 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、發展中之無形資產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。
- 160104 發展中之無形資產  
凡無形資產於發展階段所發生應予資本化之支出屬之。增加之數，記入借方；沖轉之數，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

凡存出作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。

180106 代管資產

凡代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目應與「280107應付代管資產」科目同時使用）

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

凡應付票據、應付帳款及應付代收款等屬之。

##### 210201 應付票據

凡因業務所簽發於約定日期支付一定款項之票據屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

##### 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。

##### 210203 應付代收款

凡應付代收之款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或轉帳之數，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。

##### 210206 應付工程款

- 凡應付未付之各項工程款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 210207 應付繳庫數  
凡應付未付之解繳公庫款項屬之。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  
凡預收貨款、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。
- 210604 預收定金  
凡預收各項定金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。
- 210606 預收在建工程款  
凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之。請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之數，記入借方。
- 210607 在建工程  
凡承建長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之，本科目餘額小於預收在建工程款時，係「210606預收在建工程款」之抵銷科目。投入成本及認列賸餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程之數，記入貸方。
- 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。
- 2199 其他流動負債  
凡不屬於以上之流動負債皆屬之。
- 219901 其他流動負債

凡不屬於以上之流動負債皆屬之。

23 長期負債

凡不需於一年之內償付之負債屬之。

2301 長期借款

凡向金融機構等借入償還期限超過一年之款項屬之。

230101 長期借款

凡向金融機構等借入償還期限超過一年之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

2302 應付租賃款

凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。

230201 應付租賃款

凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。應付之數，記入貸方；每期支付租賃款扣除攤銷各期利息後之餘額，記入借方。

2399 其他長期負債

凡不屬於以上之長期負債皆屬之。

239901 其他長期負債

凡不屬於以上之長期負債皆屬之。增加之數，記入貸方；償還之數，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。

280101 遞延收入

凡遞延於以後各期認列之收入屬之。發生之數，記入貸方；實現轉入收入之數，記入借方。

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。
- 280107 應付代管資產  
凡應付代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目應與「180106代管資產」科目同時使用）
- 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。

三十二、本制度收入支出表科目編號、名稱及定義如下：

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。

4104 農政收入

凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。

410401 農林漁牧收入

凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。

410499 其他農政收入

凡不屬於以上之農林漁牧收入屬之。

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、遞耗資產、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。
- 4106 投資收益  
凡投資股息紅利及投資利益屬之。
  - 410601 投資股息紅利  
凡採權益法以外之投資獲配之現金股息紅利屬之。
  - 410602 投資利益  
凡投資評價所認列之利益、處分之利益等屬之。
- 4107 政府撥入收入  
凡政府售股撥入、公庫撥款等收入屬之。
  - 410701 政府售股撥入收入  
凡出售政府持有之投資份額所獲得之收入屬之。
  - 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、遞耗資產、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、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。

5105 投資損失

凡投資評價所認列之損失、處分之損失等屬之。

510501 投資損失

凡投資評價所認列之損失、處分之損失等屬之。

5106 利息費用及手續費

凡屬於基金債務或融資租賃負債而衍生相關利息費用及手續費屬之。

510601 債務付息及手續費

凡支付債務利息及手續費等屬之。

510602 其他利息

凡不屬於債務付息之其他利息等屬之。

5107 折舊、折耗及攤銷

凡固定資產折舊、遞耗資產折耗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。

510702 遞耗資產折耗

凡按期提列遞耗資產之折耗屬之。

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。

三十三、現金流量表項目之編號、名稱及定義如下：

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、投資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、遞耗資產及無形資產所提之折舊、折耗、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、遞耗資產、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、長期貸墊款、準備金、

長期投資、固定資產、遞耗資產、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

凡減少短期投資及短期貸墊款，使本期現金增加之數。

820101 減少短期投資

凡減少短期投資，使本期現金增加之數。

8202 減少長期貸墊款及準備金

凡減少長期貸墊款及準備金，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。

8203 減少長期投資

凡減少長期投資，使本期現金增加之數。

820301 減少長期投資

凡減少長期投資，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、遞耗資產、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。

820402 減少遞耗資產

凡減少遞耗資產，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。

8205 其他投資活動之現金流入

凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金增加之數。

820501 其他投資活動之現金流入

凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金增加之數。

8206 增加短期投資及短期貸墊款

凡增加短期投資及短期貸墊款，使本期現金減少之數。

820601 增加短期投資

凡增加短期投資，使本期現金減少之數。

8207 增加長期貸墊款及準備金

- 凡增加長期貸墊款及準備金，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。
- 8208 增加長期投資  
凡增加長期投資，使本期現金減少之數。
- 820801 增加長期投資  
凡增加長期投資，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、遞耗資產、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。
- 820902 增加遞耗資產  
凡增加遞耗資產，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。
- 8210 其他投資活動之現金流出  
凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金減少之數。
- 821001 其他投資活動之現金流出  
凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金減少之數。
- 83 投資活動之淨現金流入（流出）  
凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。
- 84 籌資活動之現金流量  
凡增加及減少短期債務、其他負債、長期負債，所產生之現金流入與流出。
- 8401 增加短期債務及其他負債  
凡增加短期債務及其他負債，使本期現金增加之數。
- 840101 增加短期債務  
凡增加短期債務，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。

- 8402 增加長期負債  
凡增加長期負債，使本期現金增加之數。
- 840201 增加長期負債  
凡增加長期負債，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  
凡減少短期債務及其他負債，使本期現金減少之數。
- 840401 減少短期債務  
凡減少短期債務，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。
- 8405 減少長期負債  
凡減少長期負債，使本期現金減少之數。
- 840501 減少長期負債  
凡減少長期負債，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。

三十四、本制度基金來源、用途及餘絀表科目等編號、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核定表，其中用途別科目名稱、編號及定義詳如附錄二。

## 第六章 會計簿籍

### 第一節 設置原則

三十五、本制度會計簿籍依下列原則辦理：

- (一)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。
- (二)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。
- (三)配合預算控管需要，會計簿籍應能隨時顯示預算執行情況。
- (四)為節省人力物力，同類性質之會計簿籍，以設置一套為原則。
- (五)會計紀錄採用電子化處理者，其電腦儲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

三十六、本制度設置之會計簿籍，分為下列三類（格式如附錄三所示）：

- (一)序時帳簿：指以事項發生之時序為主而為記錄之帳簿：日記簿(格式1)。
- (二)分類帳簿：指以事項歸屬之會計科目為主而為記錄之帳簿。
  - 1.總分類帳：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（格式2）。
  - 2.明細分類帳：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（格式3）。
- (三)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，得視事實需要設置之。

## 第七章 會計憑證

### 第一節 設置原則

三十七、會計憑證之設置，依下列原則辦理：

- (一)會計憑證除外來憑證外，其形式、規格應儘可能使其一致。
- (二)會計憑證之格式，應便於日常處理及保存為原則。
- (三)內部及對外之原始憑證以能代替記帳憑證為原則。原始憑證之設置，應視主管業務單位及會計單位相互需要設計之，其內容需包括：
  1. 所需列帳之會計事項。
  2. 有關業務單位本身所需之管理資料。

### 第二節 種類及格式

三十八、會計憑證之種類（格式如附錄四所示）：

- (一)會計憑證分下列兩種：
  1. 原始憑證—證明事項之發生及其經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證。
  2. 記帳憑證—證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證。
- (二)原始憑證分下列三種：
  1. 外來憑證—自本基金以外之機關、團體、商號或個人取得之憑證。
  2. 內部憑證—本基金內部產生，作為證明會計事項發生及其經過之自用憑證。
  3. 對外憑證—本基金編製給與其他機關、團體、商號或個人之憑證。
- (三)記帳憑證分下列三種：
  1. 收入傳票(格式1)。
  2. 支出傳票(格式2)。
  3. 轉帳傳票(格式3)。

前項各種傳票，得以顏色或其他方法區別之。

支出採集中支付方式處理者，其支出、轉帳傳票，得應事實需要，分別以付款憑單與轉帳憑單替代，其格式依公庫相關作業規定辦理。

- (四)記帳憑證需具備下列各要項：
  1. 基金名稱。
  2. 傳票種類名稱。
  3. 編製日期。
  4. 會計科目。
  5. 事由或摘要。

6. 金額（應以本位幣列計，不以本位幣計數者，應於摘要欄註明其貨幣之種類、金額及折率）。
7. 現金收、付時有關繳款人或收款人之姓名、廠商或機關。
8. 原始憑證之種類、張數及其日期。
9. 傳票號數。
10. 其他備查要點。

三十九、各種傳票，非經下列各款人員簽名或蓋章不生效力。但實際上無某款人員者缺之：

- (一) 基金主持人或其授權代簽人。
- (二) 業務之主管或主辦人員。
- (三) 主辦會計人員或其授權代簽人。
- (四) 關係現金、票據、證券出納保管移轉之事項時，主辦出納事務人員。
- (五) 關係財物增減、保管、移轉之事項時，主辦經理事務人員。
- (六) 製票員。
- (七) 登記員。

前項第一款、第二款、第五款人員，已於原始憑證上為負責之表示者，傳票上得不簽名或蓋章。

## 第八章 會計業務處理程序

### 第一節 會計業務處理原則

- 四十、本制度之記帳本位幣，以預算所定之新臺幣為準，其以外國貨幣記帳者，應折合為本位幣記入主要之帳簿。
- 四十一、會計業務處理方法應前後一致，不得任意變更。凡基於重大原因必須變更者，應將其不同之點及其影響，於報表內註明。
- 四十二、會計紀錄及報告，應根據客觀事實及有關法令處理；且為顧及資訊之時效，必要時得在無損財務報表允當表達原則下，採用適當之估計數字，並附註說明。
- 四十三、資產係指本基金透過交易或其他事項所獲得或控制之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者。
- 四十四、資產應作適當之分類，流動資產及非流動資產應予以劃分。
- 四十五、短期投資之列帳，依持有之目的，選擇適當之評價方法。
- 四十六、本基金應收之各項規費帳款，其呆帳處理應依「國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定」辦理。
- 四十七、固定資產取得時，原則上應按其成本予以資本化。所稱成本，係指為達到可供使用狀態及地點所發生之必要且合理之支出。除土地、傳承資產及非消耗性收藏品外之固定資產及無形資產，應在估計之使用年限內採有系統而合理之方法提列折舊及攤銷。
- 四十八、負債係指本基金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。
- 四十九、會計業務之處理，應按實記載，各科目間不得互相抵銷，但有法定抵銷權者或另有規定者，不在此限。
- 五十、各項負債原則上應依清償時之數額入帳。
- 五十一、負債應作適當之分類，流動負債及非流動負債應予以劃分。
- 五十二、淨資產係指全部資產減除負債後之餘額，依其內容及性質，劃分為本期賸餘(短絀)、累積餘額。
- 五十三、收入(或收益)分為無對價交易收入及對價交易收入。無對價交易收入為基金無償獲得資源，應於法令或契約規定之繳納期間或可強制收取權發生時，或應於資源提供者承諾給付，且資源很可能流入及金額能可靠衡量時，且資源很可能流入及金額能可靠衡量時，認列收入。對價交易收入為基金有償提供財物或勞務所獲得資源，除法律或政府會計相關公報另有規定，依其規定辦理外，應採用民營事業適用之一般公認會計原

則處理，認列收入。

五十四、本年度如發生以前年度支出收回之事項者，列為雜項收入科目。

五十五、支出（或費損）原則於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列。

## 第二節 普通會計業務

五十六、會計業務包括下列各項：

- (一)原始憑證之核簽及處理。
- (二)記帳憑證之編製。
- (三)會計簿籍之登記與帳務處理。
- (四)會計報告之編送、分析及解釋。
- (五)會計人員之交代。
- (六)其他有關之會計業務。

五十七、會計業務之處理程序，應依會計法之規定，根據合法之原始憑證造具記帳憑證（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），根據合法記帳憑證登記會計簿籍，根據會計簿籍編製會計報告。

五十八、會計報告、簿籍及憑證上之簽名或蓋章，不得用別字或別號。

五十九、原始憑證記載之事項與金額，應與事實相合。應具備之原始憑證，而事實上無法取得者，應依政府支出憑證處理要點之規定辦理。

六十、記帳憑證內所記載之會計事項及金額，應悉與原始憑證內所表示者相合。原始憑證金額非以記帳本位幣表示者，應折合本位貨幣後記入記帳憑證，但其原幣數額及折合率應為詳盡之記載，除有特殊情形外，並應附兌換水單或其他匯率證明。

六十一、記帳憑證有下列情形者，視為不合法之記帳憑證，應更正之：

- (一)根據不合法原始憑證造具者。
- (二)未依規定程序造具者。
- (三)記載內容與原始憑證不符者。
- (四)會計法規定應行記載之內容，未經記載或記載簡略，不能表現會計事項之真實情形者。
- (五)依會計法之規定應經各級人員簽章而未經其簽名或蓋章者。
- (六)記載、繕寫、計算錯誤而未經遵照規定更正者。
- (七)會計科目不適當者。
- (八)其他與法令不合者。

六十二、凡一科目轉入他一科目時，總分類帳科目雖屬相同，而明細分類帳科目並不相同者，仍應造具記帳憑證轉正之。

- 六十三、現金、證券、票據及大宗財物之增減、保管、移轉，應隨時根據合法之原始憑證，造具記帳憑證，零用及週轉金內零星支出者，得按期分類彙總造具記帳憑證。
- 六十四、記帳憑證依規定程序製妥後，應分別遞送有關單位或人員依時執行收付、登帳並銷號，其未能依時執行者，應予追蹤處理。記帳憑證執行後，應詳為檢查其應辦手續及所附原始憑證是否齊全。
- 六十五、各記帳憑證於入帳後，應依照類別與日期號數之順序，彙訂成冊，另加封面，並於封面詳記起訖之年、月、日、張數及號數，由專人保存備核。
- 六十六、原始憑證，除依法送審計機關審核者外，應逐一標註記帳憑證編號附於記帳憑證之後，不得抽出或調換，但遇有事實需要或便於分類裝訂成冊者，得免附記帳憑證之後，但仍應標註記帳憑證編號依序彙訂成冊另加封面，並於封面詳記起訖之年、月、日、頁數及號數，由專人保存備核。
- 六十七、下列各種原始憑證因其性質特殊，得不附於記帳憑證後，惟應於記帳憑證上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)應留待將來使用存取或保管之現金、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。
- 六十八、會計簿籍係編製會計報告之主要依據，分為序時帳簿、總分類帳、明細分類帳，並視需要設置備查簿。
- 六十九、總分類帳戶統馭各該有關明細分類帳戶。
- 七十、序時帳簿及分類帳簿之登記均應每日為之。
- 七十一、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。
- 七十二、有下列情形之一時，應辦理結帳或結算：
- (一)會計年度終了時。
  - (二)每月、每季或每半年有辦理結算之必要者。
  - (三)基金結束時。
- 七十三、結帳前應依權責發生基礎整理下列各項紀錄：
- (一)預收、預付、應收、應付及其他權責已發生而帳簿尚未登記各事項之整理紀錄。
  - (二)呆帳及其他應屬於本期內負擔之費用。

(三)用品等之盤盈、盤虧事項。

(四)其他應整理或銷轉之事項。

七十四、各帳目整理後，其借方、貸方之餘額，應依下列之規定處理之。

(一)本年度收支互抵後之餘額，應轉入本期賸餘（短絀）。

(二)資產、負債及淨資產各科目之餘額，應結轉下期各該科目。

七十五、各種帳簿之首頁，應標明基金名稱、帳簿名稱、冊次、頁數及啟用日期，並由基金主持人及主辦會計人員簽名或蓋章。

七十六、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，並由本人簽名或蓋章。

七十七、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。

七十八、各項會計報告，應書明基金名稱、會計報告種類及其所屬日期或期間，由基金主持人及主辦會計人員簽名或蓋章，其有關各單位主管或主辦人員之事務者，並應由該事務之主管或主辦人員會同簽名或蓋章。

七十九、會計報告經彙訂成冊者，基金主持人及主辦會計人員得僅在封面簽名或蓋章。各種會計報告均應存留副本備查。

八十、月報應編以順序號數，其號數均應每年度重編一次。但在會計年度終了後整理期間內補編之報告，仍續編該終了年度之順序號數。

八十一、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。供內部決策應用之會計報告，其根據會計紀錄以外之其他資料編造者，應將資料來源在報告內以附註方式說明。

### 第三節 業務會計業務

八十二、本基金之各項收入，均應繳入本基金管理機關專戶，其相關審查及出納作業仍由各業管單位負責，基金會計作業由本基金管理機關主計室控管。

八十三、接受本基金補(捐)助之機關及團體，對於補(捐)助計畫之研提、計畫之執行、經費結報及相關會計事務處理等作業，悉依行政院農業委員會主管計畫研提與管理手冊及經費處理相關規定辦理。

### 第四節 出納會計業務

八十四、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，各機關印製之自行收納款項空白收據，應由會計單位負責保管。

八十五、收入單位執行收款等開立之收據（報核聯）應送會計單位，據以核製收

入傳票。

- 八十六、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，應由收入單位檢同原件詳敘理由，送會會計單位並經基金主持人或其授權代簽人核准更正或註銷。
- 八十七、各機關辦理採購之付款，應依照政府採購法等相關規定辦理。
- 八十八、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會計單位核對。
- 八十九、出納管理單位對於票據及證券應逐件詳細登記其內容，妥為保管，並應按期領取本息，送會計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。
- 九十、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，送會計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。
- 九十一、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；會計單位每年至少監督盤點一次。

#### 第五節 財物會計業務

- 九十二、會計單位應就採購、財產管理單位等所送取得（含購建中、開發中）、保管或處分財產等相關原始憑證及財產增加單、減損單等資料，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。
- 九十三、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、遞耗資產及無形資產提供折舊、折耗或攤銷清單，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後，辦理帳務相關事宜。  
前項資產之折舊計算等，其使用年限應依財物標準分類所定，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。
- 九十四、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會計單位。  
會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。
- 九十五、各機關之財產，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，送會計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。

九十六、各機關採購物品，應由權責單位於取得時將相關原始憑證等資料，依支出之處理程序送會計單位等辦理報支事宜。

九十七、物品管理單位，應將消耗性物品之收發增減等情形，按月編製月報表，送陳基金主持人。

九十八、各機關物品，應由物品管理單位依物品管理手冊規定辦理，非消耗品每年至少盤點一次，並由基金主持人指定政風、會計、檢核或稽核單位派員監盤。但各機關已依物品管理手冊規定組成檢核小組者，免派員監盤。

## 第六節 電子化處理會計業務

九十九、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。採用行政院主計總處開發之共通性會計資訊系統處理會計資料者，依該系統之作業規定辦理。

一〇〇、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，其處理亦須互相貫通。各項目間對同一業務之編號應求一致。

一〇一、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。

一〇二、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，會計單位應依行政院主計總處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，應由會計單位依據上開要點規定編製傳票更正之。

一〇三、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。

一〇四、為維持電腦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。

一〇五、會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、使用電子化處理會計資料，以使用行政院主計總處開發之共通性會計資訊系統為原則。

## 第七節 會計業務與非會計業務之劃分

一〇七、會計業務與非會計業務之劃分，除法令另有規定外，悉依本規定辦理。

一〇八、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)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。

(三)預算執行及控制之審核、簽證及案件會辦。

(四)會計報告之編製、分析及解釋。

(五)工程、財物及勞務採購案件之監辦。

(六)內部審核之執行。

(七)預算調整容納、預算保留及補辦預算之會辦。

(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機關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。

一〇九、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

- 一一〇、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。
- 一一一、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。
- 一一二、因執行職務需要調閱會計檔案，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，陳報基金主持人或其授權代簽人核可後為之，閱畢退還時，應當面檢閱。非經主辦會計人員同意，不得拆訂，如同意拆訂，應將經過情形及增減單據、張數與號數，以書面敘明，並於重訂時，附於首頁。
- 一一三、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。
- 一一四、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。
- 一一五、會計單位移交檔案管理人員保管之會計檔案，保管人員應依會計法等規定之保存期限，妥善加以保管。
- 一一六、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（資訊單位或會計單位），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。

## 第十章 內部審核之處理

### 第一節 內部審核處理原則

- 一一七、各機關實施內部審核，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。
- 一一八、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。  
前項預算審核、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：各項計畫與預算之執行及控制之審核。
    - (二)收支審核：各項業務收支處理作業之查核。
    - (三)會計審核：會計憑證、報表、簿籍及有關會計業務處理程序之審核。
    - (四)現金審核：現金、票據、證券等出納業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、勞務之委任或僱傭等採購業務及財物處理程序之審核。
- 一一九、內部審核之實施方式，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)各機關之會計報表、憑證及簿籍，由各機關會計單位指定審核人員負責審核。
  - (二)各機關內部單位憑證、帳表之複核，現金、票據、證券及其他財物之查核，由各機關會計單位或指定辦理會計人員負責。
  - (三)各機關所轄各分支機關經管現金、票據、證券及其他財物之查核，由各機關會計單位負責。  
各主管機關對所屬機關實施內部審核情形，應加強監督，並得視事實需要派員抽查之。
- 一二〇、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。

一二一、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。

一二二、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

一二三、會計人員審核各項計畫與預算之執行及控制，應注意下列事項：

(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)各項收入及支出，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取適當措施。

(三)各項計畫撥款有無查明是否與預定計畫、預算進度及採購契約相符；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。

(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

一二四、會計人員審核各項業務收支，應注意下列事項：

(一)業務單位每日收受之現金，票據及證券，有無於每日終了時，連同填製現金及票券日報表繳送出納管理單位簽收入帳，並通知會計單位。

(二)業務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存單核對調節相符。

(三)業務單位編製各項業務之收支月報表，有無經會計單位審核，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

一二五、會計人員審核原始憑證，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主管或主辦人員之簽名或蓋章事項，而未經其簽名或蓋章。

- (五)應經經手人、驗收人及保管人簽名或蓋章事項，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)其他與法令規定不符之情形。

一二六、會計人員審核傳票，應注意下列事項：

- (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，無原始憑證者有無敘明原因及相關傳票。
- (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，應查明其原因。
- (六)傳票上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如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，有無記明貨幣之種類、數目及折合率。
- (八)送出納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蓋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。

一二七、會計人員審核帳簿，應注意下列事項：

- (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)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。
- (四)各種帳簿之首頁，是否標明本基金名稱、帳簿名稱、冊次、頁數、啟用

- 日期，有無由基金主持人及主辦會計人員簽名或蓋章。
- (五)各種帳簿之末頁，是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、職務及經營日期，有否由各本人簽名或蓋章。
  - (六)各種帳簿之帳頁，是否順序編號，有無重號或缺號情形。
  - (七)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。
  - (八)帳簿裝訂、保管及存放地點是否安全妥善。
  - (九)帳簿之保存年限是否符合規定，帳簿之銷毀有無依照規定程序辦理。
- 一二八、會計人員審核會計報告，應注意下列事項：
- (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，有無分年編號收藏，並編製目錄備查。
  - (七)各項對外會計報告，有無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，有無由該業務之主管或主辦人員會同簽名或蓋章。
  - (八)編製之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，其銷毀有無依照規定程序辦理。
  - (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，有無將變更情形及其對財務分析之影響作適當之說明。
- 一二九、會計人員審核期終結帳整理，應注意下列事項：
- (一)預收、預付性質款項，是否已到期應結轉。
  - (二)應收及應付款項是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，有無作適當整理，所列金額是否正確，相關憑證或資料是否齊全。
  - (四)各種收入及支出帳目，於期終結帳應行調整者，有無調整，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，權責單位有無積極稽催處理。

## 第五節 現金審核

- 一三〇、會計人員審核現金、票據、證券及保管品等出納事務處理及保管情形，

應注意下列事項：

- (一)現金、票據及證券等之收受，是否依照規定程序處理，是否限期送存國庫代理銀行或其委託代辦機構，並即時通知會計單位編製傳票入帳。
- (二)出納管理單位自行收納之各項收入，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。
- (三)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，並按月編製報表送會計單位。
- (四)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。
- (五)辦公或營業時間外收付款項，處理手續是否周密完備，保管是否安全。
- (六)保管、暫收及代收之現金、票據及證券等實際結存金額，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，出納管理單位有無編製差額解釋表，其差額事項是否已根據向國庫代理銀行或其委託代辦機構取得(含網路下載)之對帳單加以複核。
- (七)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，有無按規定每年作定期與不定期之盤點，會計單位有無每年至少監督盤點一次。
- (八)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，其彙解日期是否依規定時間辦理。
- (九)各種支付款項，是否於付款期限內支付。零用金以外之支付方式，以直接匯入受款人金融機構存款帳戶為原則。
- (十)會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

- 一三一、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。

一三二、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，有無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訂定標準規範，視耗用情形統籌申請採購，覈實配發使用。
- (三)辦理採購案件是否依照政府採購法規定程序辦理。
- (四)承辦採購或營繕單位是否根據陳經核准之申請辦理採購。在招標前，有無將投標須知、契約草案，先送會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。
- (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，不得任意報廢，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。

一三三、會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

一三四、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

- 一三五、本制度報請行政院農業委員會核轉行政院主計總處核定後施行，修正時亦同。
- 一三六、本制度附錄，如因業務上實際需要，有所增減或變更，經權責機關核定，不視為本制度之修正。

附錄一 會計報告之格式

(格式 1)

封面

漁 業 發 展 基 金

會 計 月 報

中華民國            年            月份

主辦會計人員

基金主持人

(報表規格以 A4 紙張為主)

(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、長期負債變動表·····	○○
四、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)

## 漁業發展基金

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年 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									
勞務收入									
服務收入									
農政收入									
農林漁牧收入									
財產收入									
利息收入									
政府撥入收入									
國庫撥款收入									
其他收入									
雜項收入									
基金用途									
漁業發展補助計畫									
其他									
加強水產品技術研發與改進計畫									
其他									
漁業用油補貼計畫									
購建固定資產									
其他									
一般行政管理計畫									
其他									
本期賸餘(短絀-)									
解繳公庫									
期初累積賸餘(短絀-)									
期末累積賸餘(短絀-)									

註：一、本表基金來源填列至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估計表核定前，以本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)

## 漁業發展基金

### 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			執 行 數			
名稱	單位		實際數	預算數	占預算 數%	實際數	預算數	比較增減	
								金額	%
漁業發展補助計畫		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		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」欄應按本基金主要業務項目分別填列。

二、本表預算數欄，在法定預算公(發)布前，暫按行政院核定數編列。

(格式5)

**漁業發展基金**  
**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		

(格式6)

## 漁業發展基金

### 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 措	進 施
	以前 年度 保留 數	本 年 法 定 預 算 數	本 年 奉 准 先 行 辦 理 數	調 整 數	合 計 (1)		累計執行數				比較增減				
							實 支 數	應 付 數	合 計 (3)	% (3)/ (2)	金 額 (4)= (3)- (2)	% (4) (2)			
XX 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															

說明：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超過 10% 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)

## 漁業發展基金

## 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			短期債務		
庫存現金			銀行透支		
銀行存款			短期借款		
零用及週轉金			應付款項		
匯撥中現金			應付帳款		
短期投資			應付代收款		
短期投資			應付費用		
應收款項			應付利息		
應收票據			其他應付款		
應收帳款			預收款項		
備抵呆帳-應收帳款			預收貨款		
應收利息			預收收入		
其他應收款			預收定金		
備抵呆帳-其他各項應收款			其他預收款		
短期貸墊款			其他負債		
短期墊款			什項負債		
存貨			金融業特別準備		
物料			存入保證金		
商品存貨			應付保管款		
在製品			應付退休及離職金		
製成品			應付代管資產		
農產品			暫收及待結轉帳項		
畜產品			其他什項負債		
其他存貨			淨資產		
備抵存貨跌價短絀			淨資產		
預付款項			淨資產		
預付貨款			累積餘額		
用品盤存			本期賸餘		
預付費用			本期短絀		
其他預付款					
長期貸墊款及準備金			合計		
長期貸款					
長期貸款					
備抵呆帳-長期貸款					
長期墊款					
長期墊款					
準備金					
其他準備金					
固定資產					
土地					
土地					
土地改良物					
土地改良物					
累計折舊-土地改良物					
房屋建築及設備					
房屋建築及設備					
累計折舊-房屋建築及設備					

(格式7)

# 漁業發展基金

## 平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備					
機械及設備					
累計折舊－機械及設備					
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					
購建中固定資產					
購建中固定資產					
無形資產					
無形資產					
權利					
電腦軟體					
其他資產					
什項資產					
存出保證金					
存出保證品					
催收款項					
備抵呆帳-催收款項					
暫付及待結轉帳項					
代管資產					
合 計					

註：一、本表「科目」欄應按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，但應附註說明其內容及金額。

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)

## 漁業發展基金

### 收入支出表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
農政收入		
農林漁牧收入		
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)		
捐助國內團體		
捐助私校		
其他獎補助		
財產損失		
財產交易損失		
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：本表收入支出科目應填列至4級科目。

(格式9)

### 漁業發展基金

#### 預算執行與會計收支對照表

中華民國 年 月 日 至 年 月 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
農政收入				農政收入
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				
租金、償債、利息及 相關手續費				
購建固定資產、無形 資產及非理財目的之 長期投資				
稅捐及規費(強制費)				
會費、捐助、補助、 分攤、照護、救濟與 交流活動費				獎補助支出
短絀、賠償給付與支 應退場				財產損失
				折舊、折耗及攤銷
				其他支出
其他				本期賸餘(短絀)
本期賸餘(短絀)				期初淨資產
期初基金餘額				解繳公庫
解繳公庫				期末淨資產
期末基金餘額				

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

## 漁業發展基金

### XX 年度半年結算報告

(自 年 1 月 1 日起至 年 6 月 30 日止)

行政院農業委員會漁業署 編

(格式 11)

封底

主辦會計人員：

基金主持人：

(格式 12)

漁業發展基金 xxx 年度半年結算報告

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)

## 漁業發展基金 XXX 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.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，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等)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)

## 漁業發展基金

### 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年 1 月 1 日至 年 6 月 30 日

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				
農政收入				
農林漁牧收入				
財產收入				
財產處分收入				
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				
漁業發展補助計畫				
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 14 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 30 日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.表列百分比應列至小數點後兩位數。

(格式 15)

## 漁業發展基金

## 平衡表

中華民國 年 6 月 30 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			短期債務		
庫存現金			銀行透支		
銀行存款			短期借款		
零用及週轉金			應付款項		
匯撥中現金			應付帳款		
短期投資			應付代收款		
短期投資			應付費用		
應收款項			應付利息		
應收票據			其他應付款		
應收帳款			預收款項		
備抵呆帳-應收帳款			預收貨款		
應收利息			預收收入		
其他應收款			預收定金		
備抵呆帳-其他各項應收款			其他預收款		
短期貸墊款			其他負債		
短期墊款			什項負債		
預付款項			金融業特別準備		
預付貨款			存入保證金		
用品盤存			應付保管款		
預付費用			應付退休及離職金		
其他預付款			應付代管資產		
長期貸墊款及準備金			暫收及待結轉帳項		
長期貸款			其他什項負債		
長期貸款					
備抵呆帳-長期貸款					
長期墊款			淨資產		
長期墊款			淨資產		
準備金			淨資產		
其他準備金			累積餘額		
固定資產			本期贖餘		
土地			本期短絀		
土地					
土地改良物					
土地改良物					
累計折舊-土地改良物					
房屋建築及設備					
房屋建築及設備					
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					
			合 計		

(格式 15)

# 漁業發展基金

## 平衡表

中華民國 年 6 月 30 日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備					
雜項設備					
累計折舊—雜項設備					
購建中固定資產					
購建中固定資產					
無形資產					
無形資產					
權利					
電腦軟體					
其他資產					
什項資產					
存出保證金					
存出保證品					
催收款項					
備抵呆帳—催收款項					
暫付及待結轉帳項					
代管資產					
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.表列百分比應列至小數點後兩位數。

5.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 ××× 年度  
( 年 月 日至 年 月 日)

中 央 政 府 總 決 算

行政院農業委員會主管

漁業發展基金附屬單位分決算

(非營業部分)

行政院農業委員會漁業署 編

(格式 17)  
封底

主辦會計人員：

基金主持人：

(格式 18)

漁業發展基金XXX年度附屬單位分決算

目 次

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

(格式 19)

## 漁業發展基金 總 說 明

中華民國      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，如負擔國營事業民營化相關支出精算或有負債假設條件及金額等）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)

## 漁業發展基金

### 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 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								
徵收及依法分配收入								
健康福利捐分配收入								
農地變更回饋金收入								
農政收入								
農林漁牧收入								
財產收入								
財產處分收入								
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								
漁業發展補助計畫								
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)

## 漁業發展基金 基金來源明細表

中華民國

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					
農地變更回饋金收入					
農政收入					
農林漁牧收入					
財產收入					
財產處分收入					
利息收入					
政府撥入收入					
公庫撥款收入					
：					
：					

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)

## 漁業發展基金 基金用途明細表

中華民國

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					
漁業發展補助計畫					
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					
獎金					
退休及卹償金					
福利費					
提繳費					
服務費用					
水電費					
郵電費					
旅運費					
印刷裝訂與廣告費					
修理保養及保固費					
保險費					
一般服務費					
專業服務費					
材料及用品費					
使用材料費					
用品消耗					
商品					
租金、償債、利息及相關手續費					
地租及水租					
交通及運輸設備租金					
雜項設備租金					
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資					
購建固定資產					
稅捐及規費(強制費)					
消費與行為稅					
規費					
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費					
捐助、補助與獎助					
補貼、獎勵、慰問、照護與救濟					
短絀、賠償給付與支應退場支出					
各項短絀					
其他					
其他支出					
：					
：					

說明：1.本表請依基金用途所列各業務計畫，填列至用途別科目之2級科目。另表列備註欄，各業務計畫如有以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或資本計畫基金辦理其主要業務範圍內之購建營建物，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行辦理數者，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。

(格式 23)

**漁業發展基金**  
**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		

(格式 24)

**漁業發展基金**  
**固定資產建設改良擴充明細表**

中華民國      年度

位：新臺幣元

科 目	可 用 預 算 數					決 算 數	比 較 數 增 減	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 26)

## 漁業發展基金 員工人數彙計表

中華民國

年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	備 註
專任人員 工友 聘用 管理會委員				
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。

(格式 27)

## 漁業發展基金 用人費用彙計表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數										決 算 數														
	正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計	正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計	
XX計畫 正式人員 聘僱人員 管理會委員																									
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 29)

**漁業發展基金**  
**主要業務計畫執行績效摘要表**

中華民國

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	%	
漁業發展補助計畫										

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 30)

## 漁業發展基金 各項費用彙計表

中華民國          年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較	
			增 額	減 %
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				
津貼				
獎金				
退休及卹償金				
福利費				
服務費用				
水電費				
郵電費				
旅運費				
印刷裝訂與廣告費				
修理保養及保固費				
保險費				
一般服務費				
專業服務費				
材料及用品費				
使用材料費				
用品消耗				
商品				
租金、償債、利息及相關手續費				
地租及水租				
交通及運輸設備租金				
雜項設備租金				
購建固定資產、無形資產及非理 財目的之長期投資				
購建固定資產				
稅捐及規費（強制費）				
土地稅				
房屋稅				
消費行為稅				
規費				
會費、捐助、補助、分攤、照護、 救濟與交流活動費				
會費				
捐助、補助與獎助				
補貼、獎勵、慰問、照護與救 濟				
短絀、賠償給付與支應退場支出				
各項短絀				
賠償給付				
支應退場支出				
其他				
其他支出				
合          計				

說明：1. 本表科目名稱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 31)

**漁業發展基金**  
**管制性項目及統計所需項目比較表**

中華民國                      年度                      單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
<b>管制性項目</b>					
國外旅費					
廣告費					
業務宣導費					
<b>統計所需項目</b>					
宿舍電費					
宿舍水費					
宿舍修護費					
宿舍保險費					
計時與計件人員酬金					
講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費					
商品					
購置電腦軟體					
補(協)助政府機關(構)					
捐助國內團體					
捐助私校					
運輸及搬運短絀					
災害短絀					

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。

(格式 32)

# 漁業發展基金

## 平 衡 表

中華民國 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							短期債務						
庫存現金							銀行透支						
銀行存款							短期借款						
零用及週轉金							應付款項						
匯撥中現金							應付帳款						
短期投資							應付代收款						
短期投資							應付費用						
應收款項							應付利息						
應收票據							其他應付款						
應收帳款							預收款項						
備抵呆帳-應收帳款							預收貨款						
應收利息							預收收入						
其他應收款							預收定金						
備抵呆帳-其他各項							其他預收款						
應收款							其他負債						
短期貸墊款							什項負債						
短期墊款							金融業特別準備						
存貨							存入保證金						
物料							應付保管款						
商品存貨							應付退休及離職金						
在製品							應付代管資產						
製成品							暫收及待結轉帳項						
農產品							其他什項負債						
畜產品							淨資產						
其他存貨							淨資產						
備抵存貨跌價短絀							淨資產						
預付款項							累積餘額						
預付貨款							本期賸餘						
用品盤存							本期短絀						
預付費用													
其他預付款													
長期貸墊款及準備金													
長期貸款													
長期貸款													
備抵呆帳-長期貸款													
長期墊款													
長期墊款													
準備金													
其他準備金													
固定資產													
土地													
土地													
							合 計						

(格式 32)

# 漁業發展基金 平 衡 表

中華民國 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	%
土地改良物													
土地改良物													
累計折舊－土地改良物													
房屋建築及設備													
房屋建築及設備													
累計折舊－房屋建築及設備													
機械及設備													
機械及設備													
累計折舊－機械及設備													
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													
購建中固定資產													
購建中固定資產													
無形資產													
無形資產													
權利													
電腦軟體													
其他資產													
什項資產													
存出保證金													
存出保證品													
催收款項													
備抵呆帳-催收款項													
暫付及待結轉帳項													
代管資產													
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.請附註揭露經管珍貴動產、不動產之總額。

(格式 33)

# 漁業發展基金

## 收入支出表

中華民國

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						
農地變更回饋金收入						
農政收入						
農林漁牧收入						
財產收益						
財產孳息收入						
財產交易利益						
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						
補(協)助政府機關(構)						
捐助國內團體						
捐助私校						
其他獎補捐助						
財產損失						
財產交易損失						
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：1. 本表收入支出科目應填列至 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 34)

## 漁業發展基金 現金流量表

中華民國      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	
減少長期投資	
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	
增加長期投資	
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	
增加長期負債	
其他籌資活動之現金流入	
減少短期債務及其他負債	
減少長期負債	
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，依特別收入基金適用科（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 35)

## 漁業發展基金

### 決算與會計收支對照表

中華民國

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
農政收入				農政收入
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				
租金、償債、利息及 相關手續費				
購建固定資產、無形資產 及非理財目的之長期投資				
稅捐及規費（強制費）				
會費、捐助、補助、 分攤、照護、救濟與 交流活動費				
短絀、賠償給付與支 應退場支出				
其他				獎補助支出
本期賸餘（短絀）				財產損失
期初基金餘額				折舊、折耗及攤銷
解繳公庫				其他支出
期末基金餘額				本期賸餘（短絀）
				期初淨資產
				解繳公庫
				期末淨資產

註：1. 本表基金用途項下按1級用途別科目填列。

2. 本表調整數應敘明調整項目及金額。

## 附錄二 用途別科目編號、名稱及定義

編號	科目	定義
1	用人費用	凡用人之薪資、福利、獎金或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。
112	顧問人員報酬	凡奉准聘任之顧問人員報酬及交通費屬之。
113	職員薪金	凡正式職員薪金屬之。
114	工員工資	凡正式工員工資屬之。
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。
132	值班費	凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，值日(夜)、值勤、值班支領之費用屬之。
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。
14	津貼	凡員工依規定支領之各項津貼屬之。
14Y	其他津貼	凡不屬於以上之其他津貼屬之。
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。
15Y	其他獎金	凡不屬於以上之其他獎金屬之。
16	退休及卹償金	凡員工依規定支領之退休金、離職金及卹償金等屬之。

編號	科目	定義
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。
163	卹償金	凡員工在職病故、意外死亡或職業災害傷亡之撫卹金、喪葬費、救濟費及補償費屬之。
17	資遣費	凡依規定資遣員工之費用屬之。
171	職員資遣費	凡職員依規定支領之資遣費屬之。
172	工員資遣費	凡工員依規定支領之資遣費屬之。
18	福利費	凡為增進員工福利依規定分擔或提撥之保險費、傷病醫藥費、福利金等屬之。
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。
182	分擔退休人員及其配偶暨員工眷屬保險費	凡退休人員及其配偶暨員工眷屬之保險補助費屬之。
183	傷病醫藥費	凡員工體檢、傷病醫藥、安全衛生等補助費及附設醫院或醫務室診療、藥品費屬之。
184	提撥福利金	凡依職工福利金條例規定提撥之福利金屬之。
186	分擔輔助建屋貸款利息	凡分擔輔助員工購置住宅或建屋等貸款之貼補利息差額屬之。
18Y	其他福利費	凡不屬於以上之其他福利費屬之。
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、印製裝訂與廣告、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。
212	工作場所電費	凡工作場所耗用之電費屬之。
213	宿舍電費	凡宿舍耗用之電費屬之。
214	工作場所水費	凡工作場所耗用之水費屬之。
215	宿舍水費	凡宿舍耗用之水費屬之。
216	氣體費	凡工作場所、宿舍耗用之煤氣、瓦斯費屬之。
21Y	其他場所水電費	凡不屬於以上之其他場所水電費屬之。
22	郵電費	凡郵費、電話費、電報費及數據通信費等屬之。
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。
224	數據通信費	凡使用數據通信之費用屬之。

編號	科目	定義
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、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。
236	裝卸費	凡貨物之裝卸費用屬之。
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。
251	土地改良物修護費	凡土地改良物之修理維護費屬之。
252	一般房屋修護費	凡一般房屋之修理維護費屬之。
253	宿舍修護費	凡宿舍之修理維護費屬之。
254	其他建築修護費	凡其他建築之修理維護費屬之。
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。
258	其他資產修護費	凡不屬於以上之其他資產修護費屬之。
26	保險費	凡各種財產保險費屬之。
261	一般房屋保險費	凡一般房屋之保險費屬之。
262	宿舍保險費	凡宿舍之保險費屬之。
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。

編號	科目	定義
265	雜項設備保險費	凡雜項設備之保險費屬之。
266	其他資產保險費	凡其他資產之保險費屬之。
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。
26V	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。
271	棧儲費	凡貨物及運輸貨物之設備貯存倉庫、通棧及場站之費用屬之。
272	包裝費	凡包裝產品之費用屬之。
273	公證費	凡辦理公證之費用屬之。
274	報關費	凡進出口貨物之報關、驗關等服務費屬之。
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。
278	加工費	凡為增加交換或使用價值而加工之費用屬之。
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。
27F	體育活動費	凡員工體育、文康活動或組隊參加各種競賽之訓練指導費、獎品、服裝、用品等各項費用屬之。
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、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。
284	工程及管理諮詢服務費	凡委託其他機構或專家辦理工程之可行性研究、規劃、設計、監工、技術協助及管理顧問、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

編號	科目	定義
		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。
<b>3</b>	<b>材料及用品費</b>	凡為生產、修造、辦公及其他業務需要耗用原物料、用品或銷售商品、醫療用品等費用皆屬之。
<b>31</b>	<b>使用材料費</b>	凡耗用之物料、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。
312	燃料	凡機械、運輸及發電設備所耗用之燃料屬之。
313	油脂	凡機械及運輸設備所耗用之油脂屬之。
315	設備零件	凡耗用各種設備零件屬之。
<b>32</b>	<b>用品消耗</b>	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。
323	農業與園藝用品及環境美化費	凡供農業與園藝用之各項用品及美化環境等費用屬之。
324	化學藥劑與實驗用品	凡供化驗及實驗用之化學藥劑及用品費用屬之。
326	食品	凡耗用之食品費屬之。
327	飼料	凡耗用之飼料費屬之。
32Y	其他用品消耗	凡不屬於以上之其他用品消耗屬之。
<b>33</b>	<b>商品</b>	凡銷售商品屬之。
331	商品	凡已銷售之商品屬之。
<b>4</b>	<b>租金、償債、利息及相關手續費</b>	凡各種租金、償債、利息費用及其相關手續費皆屬之。
<b>41</b>	<b>地租及水租</b>	凡土地及灌溉用河川之租金等屬之
411	一般土地租金	凡一般土地之租金屬之。
412	宿舍基地租金	凡宿舍基地之租金屬之。
413	場地租金	凡儲放貨櫃、車輛、車架等室外場地之租金屬之。
<b>42</b>	<b>房租</b>	凡房屋、宿舍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。

編號	科目	定義
422	宿舍租金	凡宿舍之租金屬之。
<b>43</b>	<b>機器租金</b>	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。
<b>44</b>	<b>交通及運輸設備租金</b>	凡交通及運輸設備之租金屬之。
442	車租	凡車輛之租金屬之。
443	電信設備租金	凡電信設備之租金屬之。
446	貨櫃及車架租金	凡貨櫃及車架之租金屬之。
<b>45</b>	<b>雜項設備租金</b>	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。
<b>46</b>	<b>償債及利息及相關手續費</b>	凡債務還本、債券發行成本、債務利息及債券手續費等屬之。
461	債務還本	凡償還債務(券)本金屬之。
463	債務利息	凡償付債務(券)利息費用屬之。
<b>5</b>	<b>購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資</b>	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。
<b>51</b>	<b>購置固定資產</b>	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。
<b>52</b>	<b>購置無形資產</b>	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。
<b>53</b>	<b>非理財目的之長期投資</b>	凡非理財目的之長期投資支出屬之。
531	非理財目的之長期證券	凡非理財目的之長期證券投資支出屬之。
532	其他非理財目的之長期投	凡不屬於以上之非理財目的之長期投資支出屬

編號	科目	定義
	資	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。
61	土地稅	凡各種土地增值稅及地價稅等屬之。
611	土地增值稅	凡土地所有權移轉所繳納之土地增值稅屬之。
612	一般土地地價稅	凡一般土地所繳納之地價稅屬之。
613	宿舍基地地價稅	凡宿舍基地所繳納之地價稅屬之。
61Y	其他土地地價稅	凡不屬於以上之其他土地所繳納之地價稅屬之。
62	契稅	凡各種契稅屬之。
621	契稅	凡購置、承典、交換、受贈、分割或占有而取得土地及其定著物所有權繳納之契稅屬之。
63	房屋稅	凡各種房屋稅屬之。
631	一般房屋稅	凡一般房屋所繳納之房屋稅屬之。
632	宿舍房屋稅	凡宿舍所繳納之房屋稅屬之。
63Y	其他房屋稅	凡不屬於以上之其他房屋所繳納之房屋稅屬之。
64	消費與行為稅	凡各種消費與行為稅屬之。
643	證券交易稅	凡買賣有價證券所繳納之證券交易稅屬之。
644	營業稅	凡銷售貨物或提供勞務應由基金負擔之營業稅屬之。
645	印花稅	凡各項收據、契據等憑證貼用之印花稅票及總繳之印花稅屬之。
646	使用牌照稅	凡車輛、船舶所繳納之使用牌照稅屬之。
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。
662	事業規費	凡繳納事業機關之各項規費屬之。
663	汽車燃料使用費	凡機動車輛所繳納之燃料使用費屬之。
664	商港服務費	凡進、出口貨物所繳納之商港服務費屬之。
665	未足額進用身障人員差額補助費	凡依身心障礙者權益保障法之規定繳交補助費屬之。
66Y	其他規費	凡不屬於以上之其他規費屬之。
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。

編號	科目	定義
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。
725	對外國之捐助	凡對外國之捐助屬之。
726	獎助學員生給與	凡給與學員生之各項公費及獎助學金等屬之。
72Y	其他捐助、補助與獎助	凡不屬以上其他捐助、補助及獎勵之費用屬之。
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	凡分擔不屬於以上之其他費用屬之。
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。
741	補貼就業訓練津貼與貸（存）款利息	凡補貼特定對象、失業勞工之就業津貼及貸款利息或存款戶之利息差額屬之。
743	獎勵費用	凡支付之各種獎勵費用屬之。
744	慰問、照護及濟助金	凡支付員工因公傷殘死亡及遭難漁民家屬等慰問、照護及濟助金之給付屬之。
74Y	其他補貼、獎勵、慰問、照護與救濟	凡不屬以上之其他補貼、獎勵、慰問、照護及救濟費用屬之。
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。
812	呆帳及保證短絀	凡提列各項債權、保證款項等備抵呆帳及短絀之數，或實際發生短絀時，備抵呆帳及短絀不足抵沖之數屬之。

編號	科目	定義
813	運輸及搬運短絀	凡貨品、財產在運輸中發生之短絀屬之。
816	災害短絀	凡意外、天然災害或重大事故所發生之短絀屬之。
817	資產短絀	凡資產出售、報廢、交換、盤點、評價、遺失等短絀屬之。
819	投資短絀	凡從事短期及長期投資所發生之已實現或未實現短絀屬之。
82	賠償給付	凡各種旅運、海事與公害賠償給付等屬之。
821	一般賠償	凡一般短絀之賠償費屬之。
83	支應退場支出	凡支應退場支出屬之。
831	支應退場支出	凡支應處理經營不善金融機構退場支出屬之。
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。

附錄三 會計簿籍之格式  
格式 1

漁業發展基金  
日記簿

第 頁

中華民國 年度

單位：新臺幣元

日期		傳票		會計科目	摘要	金額	
月	日	種類	號數			借方	貸方

格式 2

漁業發展基金  
總分類帳

代號:

第 頁

科目:

中華民國 年度

單位：新臺幣元

日期		傳票		摘要	金額			
月	日	種類	號數		借方	貸方	借/貸	餘額

格式 3

## 漁業發展基金 明細分類帳

代號:

第 頁

科目:

中華民國 年度

單位：新臺幣元

日期		傳 票		摘 要	金 額			
月	日	種類	號數		借方	貸方	借/貸	餘額



(格式 2)

## 漁業發展基金 支 出 傳 票

中華民國      年度      字第      號

製票日期：      傳票編號：第      號      付款日期：      單位：新臺幣元

摘      要		
交 易 事 項		
	科 目 及 代 號	金 額
借		
方		
貸		
方		
受款人		單據    張

製票      覆核      付款      主辦出納人員      主辦會計人員      基金主持人

說明：一.標準規格 A4 直式。

二.顏色為白底套印藍色。

三.凡有關支出之會計事項，由會計人員編製本傳票。

四.製票之日期、號數由製票人員填列，付款之日期由出納人員填列。

五.本傳票經有關人員次第核章後，送由出納人員憑以執行，並分別在「付款」、「主辦出納人員」處蓋章，本日收支完畢後，次日連同現金結存日報表送達會計單位。

六.會計人員根據出納人員執行完畢之傳票記帳。

(格式3)

# 漁業發展基金 轉帳傳票

中華民國 年度 字第 號

製票日期： 傳票編號：第 號 入帳日期： 單位：新臺幣元

摘要		
交易事項		
	科目及代號	金額
借方		
貸方		
單據張	附件	

製票 覆核 收(付)款 主辦出納人員 主辦會計人員 基金主持人

說明：一.標準規格 A4 直式。

二.顏色為白底套印黑色。

三.凡於年度開始開帳、年度終了結帳及平時轉帳事項，由會計人員編製本傳票。

四.製票日期、傳票編號，由製票人員填列。

五.本傳票涉現金收付事項經有關人員次第核章後，送由出納人員憑以收付款項，並分別在「收(付)款」、「主辦出納人員」處蓋章。

## 附錄五 會計事項分錄釋例

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。

### (一)收到政府撥入收入

借：銀行存款  
貸：公庫撥款收入

### (二)收到利息收入、雜項收入等

會計科目	預算科目
借：銀行存款 貸：財產孳息收入 雜項收入	借：銀行存款 貸：利息收入 雜項收入

### (三)支付各項業務費用

會計科目	預算科目
借：X X 支出 貸：銀行存款	借：X X 計畫—X X 用途別科目 貸：銀行存款

### (四)收回以前年度之支出或補收以前年度之收入

借：銀行存款  
貸：雜項收入

### (五)零用及週轉金之支領與轉正或收回

#### 1. 領到時

借：零用及週轉金  
貸：銀行存款

#### 2. 由零用及週轉金支付經費款，並撥還

會計科目	預算科目
借：X X 支出 貸：銀行存款	借：X X 計畫—X X 用途別科目 貸：銀行存款

### (六)存出保證金支付時

借：存出保證金  
貸：銀行存款

(七)存出保證金收回時

借：銀行存款

貸：存出保證金

(八)收到履約保證金、保固金或其他保證金

借：銀行存款

貸：存入保證金

(九)發還履約保證金、保固金或其他保證金

借：存入保證金

貸：銀行存款

(十)預付費用支付時

借：預付費用

貸：銀行存款

(十一)預付費用轉正列支

會計科目	預算科目
借：X X 支出 貸：預付費用	借：X X 計畫—X X 用途別科目 貸：預付費用

(十二)預付費用收回時

借：銀行存款

貸：預付費用

(十三)代收各種款項

借：銀行存款

貸：應付代收款

(十四)代收款之支付或清理

借：應付代收款

貸：銀行存款

(十五)收回催收款

借：銀行存款

貸：催收款項

(十六)認列應付款項

會計科目	預算科目
借：X X 支出 貸：應付費用	借：X X 計畫—X X 用途別科目 貸：應付費用

(十七)應付款項撥付時

借：應付費用  
貸：銀行存款

(十八)購置或建造固定資產—一次驗收合格

會計科目	預算科目
借：固定資產—X X 貸：銀行存款	借：X X計畫—X X用途別科目 貸：銀行存款 借：固定資產—X X 貸：固定項目淨額

(十九)固定資產無償移出

會計科目	預算科目
借：財產交易損失 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X	借：固定項目淨額 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X

(二十)固定資產無償移入

會計科目	預算科目
借：固定資產—X X 貸：財產交易利益	借：固定資產—X X 貸：固定項目淨額

(二十一)處分固定資產

會計科目	預算科目
借：財產交易損失 銀行存款 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X 財產交易利益	借：銀行存款 貸：財產處分收入 借：固定項目淨額 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X

(二十二)固定資產提列折舊

會計科目	預算科目
借：固定資產折舊	借：固定項目淨額

貸：累計折舊—X X	貸：累計折舊—X X
------------	------------

(二十三)年度終了結計應收未收利息

會計科目	預算科目
借：應收利息 貸：財產孳息收入	借：應收利息 貸：利息收入

(二十四)期末提列應收帳款及催收款項之備抵呆帳

會計科目	預算科目
借：X X 支出 貸：備抵呆帳—應收帳款 備抵呆帳—催收款項	借：X X 計畫—呆帳及保證短絀 貸：備抵呆帳—應收帳款 備抵呆帳—催收款項

(二十五)已提列備抵呆帳餘額較本期應提之數為多時

借：備抵呆帳—應收帳款  
備抵呆帳—催收款項  
貸：雜項收入

(二十六) 催收款項奉准註銷或收到債權憑證(債權憑證作備忘紀錄)

借：備抵呆帳—催收款項  
貸：催收款項

(二十七)年度將收入、支出科目餘額結轉本期賸餘(短絀)

會計科目	預算科目
借：X X 收入 本期短絀 貸：X X 支出 本期賸餘	借：X X 收入 本期短絀 貸：X X 計畫—用途別科目 本期賸餘

(二十八)年終決算時將本期賸餘轉入累積餘額

借：本期賸餘  
貸：累積餘額

(二十九) 年終決算時將本期短絀轉入累積餘額

借：累積餘額  
貸：本期短絀

(三十)年度結束各資產負債科目結轉下年度

會計科目	預算科目
借：各負債科目	借：各負債科目

累積餘額 貸：各資產科目	累積餘額 貸：各資產科目 借：累計折舊—X X 固定項目淨額 貸：固定資產—X X
-----------------	---

(三十一)年度開始將上年度結轉科目轉入

會計科目	預算科目
借：各資產科目 貸：各負債科目 累積餘額	借：各資產科目 貸：各負債科目 累積餘額 借：固定資產—X X 貸：固定項目淨額 累計折舊—X X

(三十二)審計機關審定修正上年度決算

1. 增加收入或減少支出

借：(各相關資產負債科目)  
 貸：累積餘額

2. 減少收入或增加支出

借：累積餘額  
 貸：(各相關資產負債科目)

3. 上年度決算經審計機關審定暫收款項或代收款應轉正列收

借：暫收及待結轉帳項  
 應付代收款  
 貸：累積餘額

4. 上年度決算經審計機關審定暫付款項或預付款項應轉正列支

借：累積餘額  
 貸：預付費用  
 暫付及待結轉帳項

(三十三)收到保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等。(備忘分錄)

借：保證品  
 貸：應付保證品

(三十四)發還或處理保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等。(備忘分錄)

借：應付保證品

貸：保證品

## 附錄六 漁業發展基金收支保管及運用辦法

中華民國 100 年 5 月 12 日行政院院授主孝三字第 1000002828A 號令修正發布

- 第一條 為促進漁業發展，特依漁業法第五十六條第一項規定，設置漁業發展基金（以下簡稱本基金），並依同條第二項及預算法第二十一條規定，訂定本辦法。
- 第二條 本基金為預算法第四條第一項第二款所定之特種基金，隸屬於農業特別收入基金項下，編製附屬單位預算之分預算，以行政院農業委員會〔以下簡稱農委會〕為主管機關。
- 第三條 本基金之來源如下：  
一、由政府循預算程序之撥款。  
二、本基金之孳息收入。  
三、其他有關收入。
- 第四條 本基金之用途如下：  
一、獎勵水產校院畢業生上漁船服務所需之補助。  
二、辦理漁業通訊改進及業務推展之補助。  
三、辦理水產技術研發與服務推廣之補助及費用。  
四、管理及總務支出。  
五、其他有關支出。
- 第五條 本基金之收支、保管及運用，由農業特別收入基金管理會辦理之。
- 第六條 本基金之保管及運用應注重收益性及安全性，其存儲並應依公庫法及其相關法令規定辦理。
- 第七條 本基金為應業務需要，得購買政府公債、國庫券或其他短期票券。
- 第八條 本基金有關預算編製與執行及決算編造，應依預算法、會計法、決算法、審計法及相關法令規定辦理。
- 第九條 本基金會計事務之處理，應依規定訂定會計制度。
- 第十條 本基金年度決算如有賸餘，應依規定辦理分配。
- 第十一條 本基金結束時，應予結算，其餘存權益應解繳國庫。
- 第十二條 本辦法自發布日施行。