



臺北市政府社會局

109年度委託辦理公辦民營及其他機構團體財務查核
-非營利事業之基礎會計課程及財務查核重點解析

A1. 會計簿籍及查核作業重點介紹

誠明聯合會計師事務所

講師：張景嵐會計師

臺北市政府社會局109年度委託辦理公辦民營及其他機構團體

- 非營利事業之基礎會計課程及財務查核重點
解析課程

課程大綱

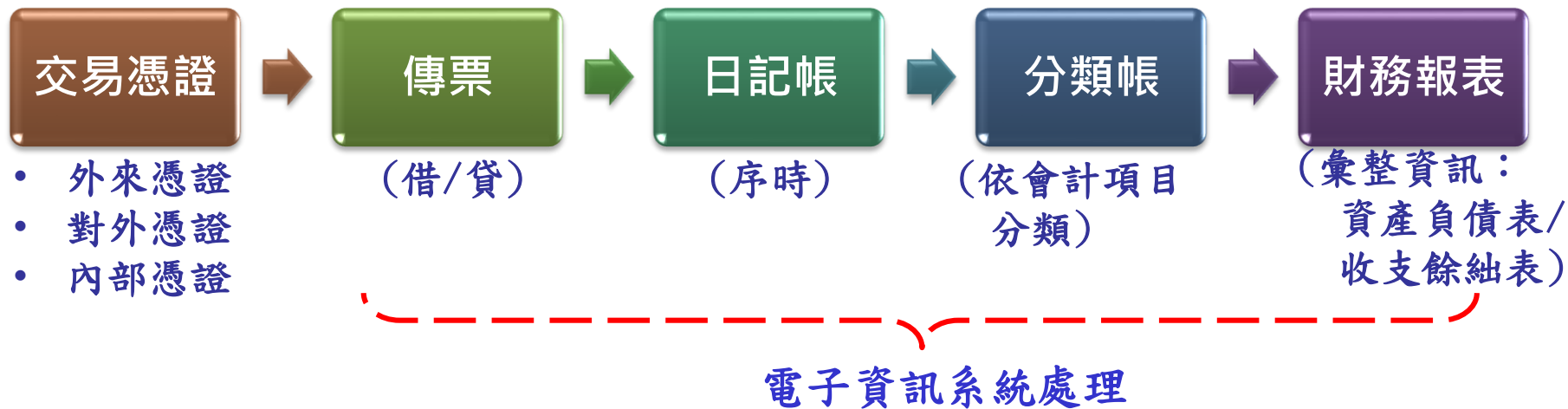
A1. 會計簿籍及查核作業重點介紹

A2. 如何運用臺北市政府社會局主管各類型福利機構暨財團（社團）法人會計制度一致性規定輔導機構產出一致性財務報表重點說明

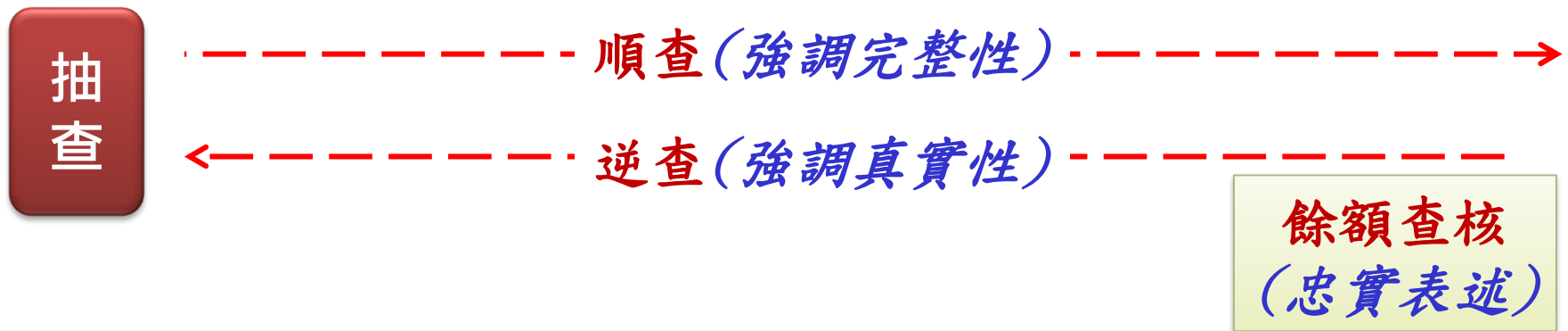
A3. 如何分析公辦民營機構、方案委託機構及私立福利機構之經營績效

■ 會計簿籍及查核作業重點介紹

會計作業及表報產製流程



會計師查核作業重點



會計簿籍之種類

會計簿籍分為三大類：

- **序時帳簿**：以會計事項發生之時序為主而為記錄者。如：
日記簿
- **分類帳簿**：以會計事務歸屬之會計項目為主而為記錄者。
 - (一) 總分類帳
 - (二) 明細分類帳
- **其他必要之輔助帳簿**。
 - 備查簿**：為簿籍之記錄，不為編造會計報告事實所需，而僅為便利事項之查考，或會計事務處理者，如財產登記簿及有價證券登記簿。

會計憑證種類

(一) 原始憑證

- 1、外來憑證 (付款發票、收據)
- 2、對外憑證 (收款發票、收據)
- 3、內部憑證 (支出證明單)

(二) 記帳憑證 (傳票)

- 1、現金收入傳票
- 2、現金支出傳票
- 3、轉帳傳票
- 4、應付憑單 (付款憑單)



財務報表介紹



108.12.31
資產負債表

107.12.31
(108.1.1)
資產負債表



108.1.1~108.12.31

收支餘絀表

(餘絀結轉累積餘絀，
收支歸零)



淨值變動表
(累積餘絀)



現金流量表



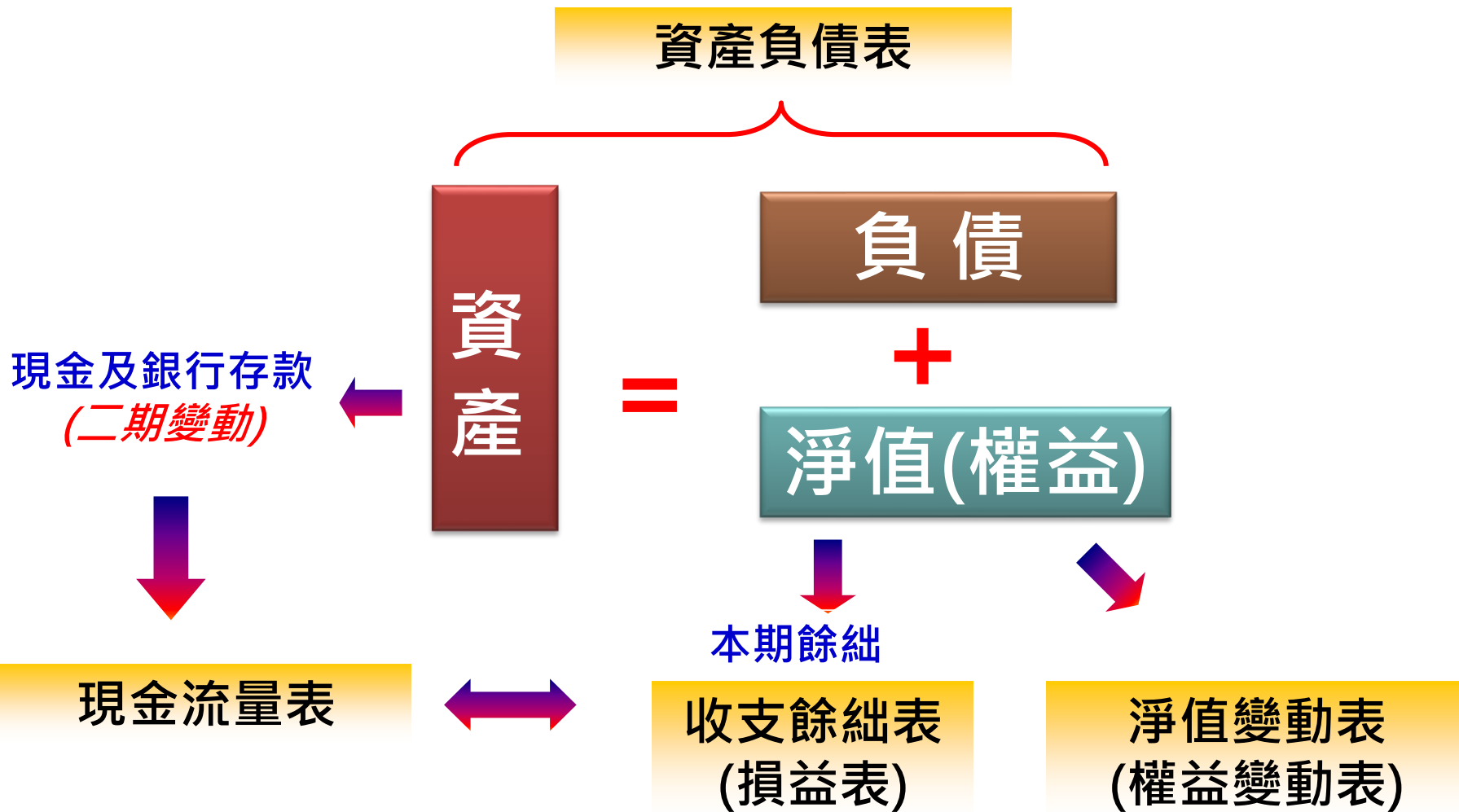
點，強調時間點



線，強調期間



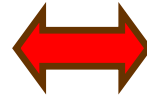
財務報表的關聯性





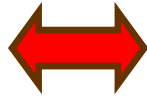
基礎會計觀念介紹

會計平衡觀念



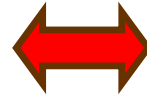
借方 / 貸方

~~現金~~基礎



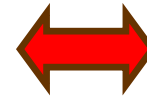
應計基礎

流動



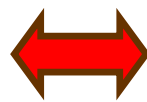
非流動

會計期間



繼續經營

會計平衡觀念



借方 / 貸方

借方



貸方

資產負債表

資產



負債



淨值

收支餘絀表

支出



收入

會計恆等式

公辦民營機構財務報表

借方

資產

流動資產

- 銀行存款
- 預付款項

非流動資產

- 代管財產
- 存出保證金

支出

行政管理支出

業務支出

捐助支出

銷售貨物或勞務成本

其他支出

貸方

負債

流動負債

- 應付費用
- 預收款項

非流動負債

- 應付代管財產
- 存入保證金

收入

政府補助收入

業務收入

捐贈收入

利息收入

銷售貨物或勞務收入

其他收入

淨值

餘絀

- 累積餘絀
- 本期餘絀

資產負債表

收支餘絀表

常見會計議題-應計基礎估列

- 行善基金會承接社會局委辦至善公共托育家園，截至106年12月相關設施設備支出(依據一致性規定應帳列「維護費」)已花費100萬元，社會局相關補助於107年1月核銷，並於107年4月收到社會局補助款。

現金基礎

106年12月 借：維護費 100萬元
貸：銀行存款 100萬

107年1月 無分錄。

107年4月 借：銀行存款 100萬元
貸：資本門補助收入 100萬

應計基礎

106年12月 借：維護費 100萬元
貸：銀行存款 100萬

借：應收補助款 100萬元
貸：資本門補助收入 100萬

107年1月 無分錄。

107年4月 借：銀行存款 100萬元
貸：應收補助款 100萬

常見會計議題-跨期間歸屬

- 至善公共托育家園於108年12月預先收取10位家長109年1月份月費14萬元(1.4萬元*10人*1個月)。

現金基礎

108年12月 借：銀行存款 14萬元
貸：月費收入 14萬

應計基礎

108年12月 借：銀行存款 14萬元
貸：預收款項 14萬

109年1月 無分錄。

109年1月 借：預收款項 14萬元
貸：月費收入 14萬

學習護照-基礎會計課程

Q&A



學習護照-基礎會計課程



1. () 原始憑證有分外來憑證（付款發票、收據）、對外憑證（收款發票、收據）、內部憑證（支出證明單）等三種，這三種憑證的證據力效果其實是一樣的。
2. () 會計講求借貸法則，收到補助款現金100元，應借計銀行存款，貸計政府補助款收入。
3. () 傳票記載交易紀錄，日記帳是種序時帳簿，依交易日期記載，分類帳則是依會計項目分類序時彙整交易記錄。
4. () 資產負債表呈現的是某一時間點的概念，收支餘絀表呈現的是某段期間的概念。



5. () 現金基礎，係收益於收入現金時，或費用於付出現金時，始行入帳，較簡單容易，是可接受的一般公認會計原則。
6. () 應計基礎，又稱權責發生基礎，係以權利及義務的發生來決定收益及費損歸屬入帳時點的一項會計原則。以實質收到現金的權利或或支付現金的義務，權責的發生為作為本期收益及費損與債權及債務的認列，是屬一般公認會計原則。
7. () 餘絀係每期結轉累積之概念，本期期初累積餘絀係上期之本期餘絀加計上期累積餘絀後之餘額，本期餘絀收支結轉後歸零，下一年度收支又重新計算。

學習護照-基礎會計課程



8. () 下列哪一種外來憑證不屬於合法憑證？

1. 發票
2. 小規模營業人免開統一發票收據
3. 估價單

9. () 下列哪一項目不是資產會計項目？

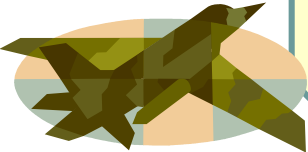
1. 銀行存款
2. 應收帳款
3. 存入保證金

10. () 下列哪一項目不是負債會計項目？

1. 應付費用
2. 預收款項
3. 存出保證金



第一站課程結束，飛往下一站



A2. 運用臺北市政府社會局主管各類型福利機構暨財團（社團）法人會計制度一致性規定輔導機構**產出一致性財務報表**重點說明

A1. 會計簿籍及查核作業重點介紹

A3. 如何分析公辦民營機構、方案委託機構及私立福利機構之**經營績效**