

規定		說明
附表一之一		本表為文化法人共通性收入及支出科目參考表。
項目名稱	項目說明	
收入	本期交易或其他事項所產生之資產增加或負債減少等各種收益或利得者。已實現收入之數，記入貸方。各項目貸方餘額，決算時轉入「本期餘絀」。	
受贈收入	因收受捐贈人自願且無條件移轉之現金或其他財產均屬之，但基金會設立基金除外。	
勞務收入	提供勞務、接受政府補助執行專案計畫所產生之收入。	
銷貨收入	銷售貨物收入。	
政府補助收入	政府補助供基本營運用之收入。	
利息收入	因存款或債券類投資等所產生之孳息。	
股利收入	因投資所獲配之現金股利收入。	
其他收入	不屬於以上各項之收入。	
支出	本期交易或其他事項所產生之資產減少或負債增加等各種費用或短絀者。發生之數，記入借方。各項目借方餘額，決算時轉入「本期餘絀」。	
人事費用	包含員工薪資、獎金、加班費、保險費及退休金等。	
獎助(捐贈)費用	符合章程目的事業之捐贈費用。	
辦公(行政)費用	辦公及其他業務需要耗用之材料、包括文具、紙張、印刷、郵電、水電、運費、差旅費、租金、燃料、油脂、物品、公關、慶典福利、研究訓練、進修補助及各項什支等費用。	
活動費用	依宗旨目的所舉辦之活動，或委辦業務所產生之支出。	
其他費用	不屬於以上各項之支出。	
所得稅費用(利益)	依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用（或利益）。	
本期餘絀	本期收入減除支出後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。	
本期其他綜合餘絀	本期變動之淨值其他項目，如備供出售金融資產未實現餘絀等。	
備供出售金融資產未實現餘絀	係備供出售金融資產期末按公允價值評價認列之未實現損益。	

附表一之二

項目名稱	項目說明
<b>淨值</b>	全部資產減除全部負債後之餘額屬之，包括基金、公積及累積餘絀等。
<b>基金</b>	財團法人獲挹注基金之資金，及由歷年賸餘撥充基金屬之。
創立基金	財團法人創立時所實收之基金，或依設置條例及捐助章程分年所實收之基金屬之。
捐贈基金	由政府或民間所捐贈指定用途之基金屬之。
其他基金	不屬以上各項之基金屬之。
<b>公積</b>	依董事會通過自歷年賸餘提撥之公積屬之。
特別公積	依特定目的自賸餘中指撥之公積屬之。
<b>累積餘絀</b>	累積賸餘，累積短絀屬之。
累積賸餘	截至本期止未經指撥之累積賸餘屬之。
累積短絀	截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。
<b>淨值其他項目</b>	累積其他綜合餘絀及未認列為退休金成本之淨短絀等淨值之調整項目皆屬之。
累積其他綜合餘絀	備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等屬之。
未認列為退休金成本之淨短絀	期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。

本表為  
文化法  
人共通  
性淨值  
變動表  
科目參  
考表。

附表一之三

本表為  
文化法  
通人共  
性現金  
流量表  
科目參  
考表。

項目名稱	項目說明
<b>業務活動之現金流量</b>	投資、籌資活動以外，列入本期收支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。
稅前賸餘（短絀）	收支營運表內之稅前賸餘（短絀）數。
利息股利之調整	因取得利息、股利及支付利息之現金流量應單獨揭露，故須調整列入稅前賸餘（短絀）計算內之利息收入、股利收入及利息費用。
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）	未計利息收入、股利收入及利息費用之稅前賸餘（短絀）數。
調整非現金項目	業務收入於收現時即產生現金流入，業務支出於付現時即產生現金流出，惟因業務收支認列與現金收支之時間可能不同，故由收支營運表求算由業務產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目及其餘屬業務活動現金流量之項目（但不含利息收入、股利收入、利息費用及所得稅）。
未計利息股利之現金流入（流出）	未計利息、股利及所得稅前業務活動之現金流入大於其現金流出，為未計利息股利之淨現金流入；反之，則為未計利息股利之淨現金流出。
收取利息	取得利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。
收取股利	取得股利屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。
支付利息	支付利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金減少之數。
支付所得稅	支付所得稅，使本期現金減少之數。
業務活動之淨現金流入（流出）	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。
<b>投資活動之現金流量</b>	取得及處分約當現金以外之流動金融資產、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、什項資產，及減少約當現金以外之長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。
減少流動金融資產及短期墊款	減少流動金融資產及短期墊款，使本期現金增加之數。
減少投資、長期應收款、貸款及準備金	減少投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金增加之數。
減少不動產、廠房及設備	處分不動產、廠房及設備，使本期現金增加之數。
減少投資性不動產	處分投資性不動產，使本期現金增加之數。
減少無形資產及其	處分無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。

他資產		
收取利息	取得利息屬投資之報酬，使本期現金增加之數。	
收取股利	取得股利屬投資之報酬，使本期現金增加之數。	
其他投資活動之現金流入	不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。	
增加流動金融資產及短期墊款	增加流動金融資產及短期墊款，使本期現金減少之數。	
增加投資、長期應收款、貸款及準備金	增加投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金減少之數。	
增加不動產、廠房及設備	增加不動產、廠房及設備，使本期現金減少之數。	
增加投資性不動產	取得投資性不動產，使本期現金減少之數。	
增加無形資產及其他資產	增加無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。	
其他投資活動之現金流出	不屬於以上各項投資活動，使本期現金減少之數。	
投資活動之淨現金流入（流出）	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。	
<b>籌資活動之現金流量</b>	增加及減少債務、其他負債、基金、公積及支付利息，所產生之現金流入與流出。	
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	增加短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金增加之數。	
增加長期負債	舉借長期債務，使本期現金增加之數。	
增加基金及公積	增加基金及公積，使本期現金增加之數。	
其他籌資活動之現金流入	不屬於以上各項籌資活動，使本期現金增加之數。	
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	減少短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金減少之數。	
減少長期負債	償還長期債務，使本期現金減少之數。	
減少基金及公積	減少基金及公積，使本期現金減少之數。	
支付利息	取得財務資源須支付利息，使本期現金減少之數。	
其他籌資活動之現金流出	不屬於以上各項籌資活動，使本期現金減少之數。	
籌資活動之淨現金	籌資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；	

流入（流出）	反之，則為籌資活動之淨現金流出。	
現金及約當現金之淨增（淨減）	本期業務、投資及籌資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。	
期初現金及約當現金	係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。	
期末現金及約當現金	係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。	

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券。

附表一之四

項目名稱	項目說明
<b>資產</b>	透過各種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，包括流動資產、投資、長期應收款、貸款及準備金、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產等。
<b>流動資產</b>	現金及其他將於一年或一業務週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用之資產屬之。
現金	庫存現金、銀行存款、零用及週轉金、匯撥中現金等屬之，但不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。
流動金融資產	買入透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。
應收款項	應收票據及各項應收款等屬之。
存貨	現存備供銷售之商品存貨及各種產品等屬之。
預付款項	預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。
短期墊款	短期墊款、代繳保費及各項墊付款項等屬之。
其他流動資產	其他流動資產屬之。
<b>投資、長期應收款、貸款及準備金</b>	因業務上需要從事投資或產生之長期應收款、貸款；或提撥特定財源供特定用途之準備金等屬之。
採權益法之投資	投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。
非流動金融資產	買入透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。
長期應收款	長期應收票據及應收款等屬之。
長期貸款	各種長期貸款屬之。
準備金	提撥專款存儲供特定用途之準備金屬之。
<b>不動產、廠房及設備</b>	用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。
土地	各種基地用地之成本屬之。
土地改良物	有一定耐用年限之橋樑、圍牆等各種土地改良物屬之。
房屋及建築	房屋建築及其附屬設備等屬之。
機械及設備	供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。

本表為文化法人共通性資產負債表參考表。

交通及運輸設備	供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。
什項設備	供營運辦公用之事務設備屬之。
租賃權益改良	在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
購建中固定資產	各種待過戶房地產、未完工程、預付工程及土地款、訂購機件及設備款等屬之。
<b>投資性不動產</b>	為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。
投資性不動產	為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。
<b>無形資產</b>	長期供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屬之。
無形資產	商標權、專利權、特許權、電腦軟體及租賃權益等屬之。
<b>其他資產</b>	不屬於以上之其他資產屬之。
遞延資產	技術合作費、遞延所得稅資產及其他遞延資產等屬之。
什項資產	存出保證金、催收款項、暫付及待結轉帳項及代管資產等屬之。
<b>負債</b>	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，包括流動負債、長期負債、其他負債等。
<b>流動負債</b>	將於一年或一業務週期內（以較長者為準）需以流動資產或其他流動負債償還屬之。
短期債務	償還期限在一年或一業務週期內（以較長者為準）之銀行透支、借款及到期長期負債等屬之。
應付款項	應付票據、帳款、代收款、費用、稅款及工程款等屬之。
預收款項	預收貨款、利息、收入、保費、定金、工程款等屬之。
流動金融負債	預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過餘絀按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。
其他流動負債	其他流動負債屬之。
<b>長期負債</b>	到期日在一年或一業務週期以上（以較長者為準）或無須以流動資產或流動負債清償之債務屬之。
長期債務	償還期限在一年或一業務週期以上（以較長者為準）之應付債券、長期借款、應付長期工程款、應付租賃款等屬之。
<b>其他負債</b>	不屬於以上之負債屬之。
負債準備	提存之各項保險準備屬之。
遞延負債	遞延各項收入、遞延所得稅負債及其他遞延負債等屬之。
什項負債	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。

<b>淨值</b>	全部資產減除全部負債後之餘額屬之，包括基金、公積及累積餘絀等。	
<b>基金</b>	財團法人獲挹注基金之資金，及由歷年賸餘撥充基金屬之。	
創立基金	財團法人創立時所實收之基金，或依設置條例及捐助章程分年所實收之基金屬之。	
捐贈基金	由政府或民間所捐贈指定用途之基金屬之。	
其他基金	不屬以上各項之基金屬之。	
<b>公積</b>	依董事會通過自歷年賸餘提撥之公積屬之。	
特別公積	依特定目的自賸餘中指撥之公積屬之。	
<b>累積餘絀</b>	累積賸餘，累積短絀屬之。	
累積賸餘	截至本期止未經指撥之累積賸餘屬之。	
累積短絀	截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。	
<b>淨值其他項目</b>	累積其他綜合餘絀及未認列為退休金成本之淨短絀等淨值之調整項目皆屬之。	
累積其他綜合餘絀	備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等屬之。	
未認列為退休金成本之淨短絀	期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。	



附表二之一

財團法人○○基金會（全稱）  
○○年度工作計畫

一、計畫依據：依據本會捐助章程第○○條。

二、計畫目標：

三、計畫內容：

工作項目	計畫內容	經費預算 (單位:新臺幣元)	執行期間		預期成果	備註
			起	迄		

製表：                      執行長(或該等職務之人)：                      董事長：

填表說明：應於計畫目標說明年度計畫之整體預期效益，並得於備註欄位，補充說明各工作計畫之預期效益。

本表為文化法人年度預算工作計畫格式。

附表二之二

財團法人○○基金會（全稱）  
經費收支預算表

民國○○年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

本表為文化法人年度預算經費收支預算表。

項 目	本年度		上年度		說 明
	小 計	合 計	小 計	合 計	
一、收入					
受贈收入					
利息收入					
其他收入					
收入合計		(A)		(A)	
二、支出					
人事費用					
獎助（捐贈）費用					
辦公（行政）費用					
活動費用					
其他費用					
支出合計		(B)		(B)	
三、本年度餘絀		(C)=(A)-(B)		(C)=(A)-(B)	
上期累積餘絀		(D)		(D)	
本期累積餘絀		(E)=(C)+(D)		(E)=(C)+(D)	

製表：                      執行長(或該等職務之人)：                      董事長：

(聯絡電話)

填表須知：

- 一、收入及支出項目之編列，請依據會計制度及實際業務情形編寫。
- 二、支出依用途及性質應區分為人事費用、獎助（捐贈）費用、辦公（行政）費用、活動費用及其他費用等五項。
- 三、年度用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他各項收入百分之六十（ $B \div A \geq 60\%$ ）；若無上期累積餘絀(D)可資運用，年度結餘(C)不應虧絀。
- 四、本表各欄如不敷填寫，請依實際需要自行增列。

附表三之一

財團法人○○基金會（全稱）

○○年度工作報告

工 項	作 目	執行經費 (單位:新臺幣元)	活 動 時 間	活 動 地 點	實施方式 與內容	實施效益

製表：

執行長(或該等職務之人)：

董事長：

填表說明：

一、應於實施效益欄位，說明工作計畫之執行效益，包括以量化方式說明(如參加人數或受益人數)，或以文字具體說明其他非量化效益。

二、本表各欄如不敷填寫，請依實際需要自行增列。

本表為文化法人年度決算工作報告格式。

附表三之二

## 財團法人○○基金會（全稱）

## 財產清冊

填報日期： 年 月 日

財產類別		名稱	單位	數量	金額（新臺幣 元）	證明文件	備註
經 法 院 登 記	（動產）	登記基金					
	（不動產）	土地					
	（不動產）	建築物					
		小 計					
未 經 法 院 登 記	（動產）	活期、活儲、 定期存款					
	（動產）	零用金					
	（不動產）	土地					
	（不動產）	建築物					
		小 計					
總 計							

製表： 執行長(或該等職務之人)： 董事長：

說 明：

- 一、財產種類包括動產及不動產，並依「經法院登記」及「未經法院登記」之財產內容分別填報。經法院登記之財產「金額」欄之金額應與法人登記證書所載之「財產總額」欄之金額相同。
- 二、動產名稱含儲存銀行之現金、上市(櫃)股票、公債等；不動產名稱含土地及建物。其中有價證券部分可按其前一次交易價格或面額計算；不動產則以成交價（購買取得者）公告現值（接受捐贈者）折價合計，並應於取得所有權後函報本局辦理財產總額變更登記。
- 三、財產憑據影本連同清冊附送備查。財產證明請向存放行庫申請開立存款餘額證明書；定期存款可直接影印定存單，但須在有效存放日期內；活期存款可影印年底存摺。
- 四、本表各欄如不敷填寫，請依實際需要自行增列。

本表為文化法人年度決算財產清冊格式。

附表三之三

財團法人○○基金會（全稱）

收支營運表

中華民國○○年度

單位：新台幣元

本表為文化法人年度收支營運表。

上年度 決算數	科 目	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比較增減(-)	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
	收入總額				
	XX 收入				
	：				
	支出總額				
	XX 支出				
	：				
	本期賸餘 (短絀)				

填表說明：

1. 本表「科目」依預算編列方式表達，或依會計制度規範填列。
2. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。
3. 如有其他綜合餘絀項目，請附註說明或以附表說明預(決)算數金額，其內容如下：

上年度 決算數	科目	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比較增減 (3)=(2)-(1)
	本期其他綜合餘絀			
	：			
	本期其他綜合餘絀合計			

附表三之四

財團法人○○基金會（全稱）

資產負債表

中華民國○○年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

本表為文化法人年度決算資產負債表。

項 目	本年度決算 數 (1)	上年度決算 數 (2)	比 較 增 (減)	
			金額 (3) = (1) - (2)	% (4)=(3)/(2)*100
流動資產				
現金				
應收款項				
：				
：				
資 產 總 計				
流動負債				
應付款項				
預收款項				
：				
：				
負 債 合 計				
基金				
創立基金				
捐贈基金				
：				
：				
淨 值 合 計				
負債及淨值總計				

製表：

執行長(或該等職務之人)：

董事長：

編製說明：

一、表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

二、本表應以結帳後總分類帳項目列示(如:本期餘絀應結轉至累積餘絀)。

三、本表項目欄如不敷填寫，請依共通性資產負債表會計項目參考表內容自行增列。

附表三之五

財團法人○○基金會（全稱）

現金流量表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比較增減(-)	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/ (1)*100
業務活動之現金流量				
稅前賸餘（短絀）				
利息股利之調整				
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）				
調整非現金項目				
：				
業務活動之淨現金流入（流出）				
投資活動之現金流量				
：				
投資活動之淨現金流入（流出）				
籌資活動之現金流量				
：				
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				

填表說明：

1. 本表「項目」依預算編列方式表達，或依會計制度規範填列。
2. 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等。
3. 基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及籌資活動。

本表為文化法人年度現金流量表。

附表三之六

財團法人○○基金會（全稱）

淨值變動表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科目	本年度期初 餘額	本年度		本年度 期末餘額	說明
		增加	減少		
基金					
創立基金					
捐贈基金					
其他基金					
：					
公積					
特別公積					
：					
累積餘絀					
累積賸餘					
累積短絀					
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀					
未認列為退休金成本 之淨短絀					
合  計					

製表：

執行長(或該等職務之人)：

董事長：

填表說明：

1. 本表「科目」依預算編列方式表達，或依會計制度規範填列。
2. 本年度各淨值科目如有增減變動情形，應於說明欄分別說明增減原因。
3. 本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘(短絀)應結轉至累積餘絀）。

本表為文化法人年度淨值變動表。