

附件一

## 營運及資金運用計畫編製內容及其格式

### 財團法人最近年度營運及資金運用計畫

財團法人名稱：

主管機關：經濟部

年度：X+1 年度

捐助機關(構)：

起迄日期：X+1 年 1 月 1 日至 X+1 年 12 月 31 日

#### 一、營運計畫

##### (一) 業務計畫

- 1.
- 2.
- ...

##### (二) 財務收支及資產負債狀況

單位：新臺幣千元

項目	X-1 年度決算	X 年度預算	X+1 年度預算
1. 財務收支			
收入			
支出			
餘絀			
2. 資產負債		(以原預算數加減以前年度預算估計差額之調整後預算數填列)	
資產			
負債			
淨值			

(註：除特殊情形外，當年度淨值=上年度淨值+當年度餘絀。「特殊情形」指「X 年度收支餘絀預計有重大差異」、「淨值其他項目」、以前年度賸餘經財政部專案同意留供以後年度專案支出等情形，請予備註說明。)

##### (三) 其他

- 1.
- 2.
- ...

#### 二、資金運用計畫

##### (一) 固定資產投資計畫

- 1.
- 2.
- ...

##### (二) 資金轉投資計畫

- 1.
- 2.
- ...

##### (三) 其他重要投資及理財計畫

- 1.
- 2.
- ...

填表說明：

一、主管機關：請填經濟部。

二、年度：請填最近未來 1 個會計年度。

三、捐助機關（構）：請填捐助之機關或公營機構。

四、業務計畫：請參酌業務範圍及未來 1 年度預計辦理之各項業務計畫逐項填列，內容應充實。

五、財務收支及資產負債狀況：請以最近 3 年度預、決算(2 年度預算及 1 年度決算)資料填列。餘絀欄請填列稅後金額。

六、其他：請填列其他需補充說明之重要事項。

七、固定資產投資計畫：請按總帳科目填列年度預計購置之自有固定資產，如：

1. 交通及運輸設備：公務車 1 輛 60 萬元。

2. 雜項設備：電腦 10 套 40 萬元。

八、資金轉投資計畫：請填列年度預計之投資對象、投資金額及持股比率。

若尚無投資對象，可依估計投資金額填列。

九、其他重要投資及理財計畫：請填列說明七、八項以外之其他重要投資計畫及年度預計之長期債務舉借與償還計畫等理財計畫。

十、財團法人另得自行視業務性質及實際需要，依本部編訂之「財團法人預算書表格式」編製預算書，供管理階層作決策之參考。

## 財團法人預算書表格式

一、封面（附表 1）

二、目次

三、總說明（附表 2）

四、主要表

◎(一)收支營運預計表（附表 3）

◎(二)現金流量預計表（附表 4）

◎(三)淨值變動預計表（附表 5）

（四）資產負債預計表（附表 6）

五、明細表

◎(一)固定資產投資明細表（附表 7）

（二）轉投資明細表（附表 8）

六、參考表

（一）員工人數彙計表（附表 9）

◎(二)用人費用彙計表（附表 10）

附表 1  
(封面)

(財團法人名稱)

×××年度預算

(財團法人名稱) 編

說明：封面加蓋財團法人之單位印信，各表件無須用印。

附表 2

財 團 法 人 名 稱

總說明

中華民國×××年度

壹、概況

- 一、設立依據
- 二、設立目的
- 三、組織概況（另附組織系統圖）

貳、工作計畫或方針

工作計畫或方針（以下簡稱計畫）為預算編列之依據，故應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定，其內容可包括：計畫名稱、計畫重點、經費需求及預期效益。

參、本年度預算概要

- 一、收支營運概況
- 二、現金流量概況
- 三、淨值變動概況

肆、前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述

- 一、前年度決算結果及成果概述
- 二、上年度已過期間預算執行情形

伍、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表 3

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 收支營運預計表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數		科 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增(減-)數		說 明
金額	%		金額 (1)	%	金額 (2)	%	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/ (2)*100	
		收入							
		業務收入							
		勞務收入							
		銷貨收入							
		受贈收入							
		：							
		業務外收入							
		財務收入							
		其他業務外收							
		入							
		：							
		支出							
		業務支出							
		勞務成本							
		銷貨成本							
		管理費用							
		其他業務支出							
		：							
		業務外支出							
		財務費用							
		其他業務外支							
		出							
		：							
		所得稅費用(利益							
		-)							
		本期賸餘(短絀-)							

填表說明：1. 百分比欄計算以收入總額為基底(100%)，計算至小數點後二位四捨五入。

2. 表內「科目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人  
共通性會計科(項)目參考表填列。

3. 比較增(減-)百分比超過10%以上者，應於說明欄說明增減原因。

4. 如有其他綜合餘絀項目，請於本表說明欄中以「本期其他綜合餘絀之說明」立  
項說明。

附表 4

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 現金流量預計表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項	目	預	算	數	說	明
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						
減少流動金融資產及短期墊款						
減少投資、長期應收款、貸款及準備金						
：						
減少不動產、廠房及設備						
減少投資性不動產						
減少無形資產及其他資產						
：						
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、流動金融負債及其他負債						
增加長期負債						
增加基金及公積						
其他籌資活動之現金流入						
：						
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. 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融資活動。

3. 表內「項目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。

附表 5

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 淨值變動預計表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

科 目	上 年 度 餘 額 (1)	本 年 度 增 ( 減 ) 數 (2)	截 至 本 年 度 餘 額 (3)=(1)+(2)	說 明
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				

填表說明：1. 表內「科目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。

2. 表內「累積賸餘」、「累積短絀(-)」之本年度增（減）數應包含「本期賸餘（短絀-）」轉列數。



附表 6

(財 團 法 人 名 稱)

## 資產負債預計表

中華民國×××年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

XX 年(前年) 12月31日實際數	科 目	XX 年12月31日 預計數 (1)	XX 年(上年)12月 31日預計數 (2)	比較增(減-)數 (3)=(1)-(2)
	資 產			
	資產合計			
	負 債			
	負債合計			
	淨 值			
	淨值合計			
	負債及淨值合計			

填表說明：1. 表內「科目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。

2. 上年預計數係就法定預計數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數）。

附表 7

( 財 團 法 人 名 稱 )

## 固定資產投資明細表

中華民國×××年度

單位：新臺幣千元

項 目	本 年 度 預 算 數	說 明
不動產、廠房及設備		
土地		
土地改良物		
房屋及建築		
機械及設備		
交通及運輸設備		
什項設備		
租賃資產		
租賃權益改良		
購建中固定資產		
投資性不動產		
投資性不動產		
總 計		

填表說明：1. 表內「項目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。

2. 本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產。

( 財 團 法 人 名 稱 )

中華民國×××年度

投資事業名稱	本年度 增（減）數	累計 投資淨額	持股比例	說明
總計				

11

附表 9

( 財 團 法 人 名 稱 )

員工人數彙計表

中華民國×××年度

單位：人

職 類 ( 稱 )	本 年 度 員 額 預 計 數	說 明
總 計		

填表說明：表內「職類(稱)」，可依實際現況分類表達。

附表 10

( 財 團 法 人 名 稱 )

用人費用彙計表

中華民國 XXX 年度

單位：新臺幣千元

科目名稱 職類(稱)	薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及、卸償金及 資遣費	分攤保險費	福利費	其他	總計
董監事									
職員									
..									
..									
..									
總計									

填表說明：

1. 表內「職類(稱)」，可依實際現況分類表達。
2. 表內「科目名稱」，可依會計制度規範填列。

