

國立中央大學校務基金會會計業務標準作業流程

I、作業要項表

項目編號	204
項目名稱	會計帳務處理作業
承辦人員	主計室第三組王若筑 分機 57097 謝一正 分機 57095 賴淑妮 分機 57092 潘盈君 分機 57096 張翠玲 分機 57093
相關單位	本校各單位
辦理時間	每年 1 月至 12 月
注意事項	<p>一、應依政府現行頒佈實施之各項法規、規則、準則、辦法，執行各項公款收付結果之帳務處理。</p> <p>二、確實依「公款支付時限及注意事項」規定時限編製傳票。</p> <p>三、懸宕已久之資產負債各科目，應催請相關承辦單位注意積極清理。</p> <p>四、會計月報、半年結報、決算所列數字應正確，編送期限應符合規定。</p> <p>五、完成公款收付程序之原始憑證、記帳憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案應依序分類、整理、編號、裝訂成冊及存檔備查。</p> <p>六、會計檔案移交、遺失及銷毀應確實依會計法及其相關規定辦理。</p>

<p>相關法令</p>	<p>一、會計法</p> <p>二、審計法及其施行細則</p> <p>三、內部審核處理準則</p> <p>四、非營業基金會計科目其編號參考表</p> <p>五、中央政府附屬單位決算編製要點</p> <p>六、國立大學校院校務基金設置條例</p> <p>七、國立大學校院校務基金會計制度之一致規定</p> <p>八、國立大學校院校務基金會計分錄釋例</p> <p>九、公款支付時限及處理應行注意事項</p>
<p>辦理方式</p>	<p>一、會計憑證之處理</p> <p>（一）平時帳務處理</p> <p>1、會計科目及其編號應按「非營業基金會計科目及其編號參考表」編列，並依「國立大學校院校務基金會計制度之一致規定」及「國立大學校院校務基會計分錄釋例」辦理。</p> <p>2、會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經主辦會計人員或其授權人之簽名或蓋章，不得為出納之執行。</p> <p>3、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；但經整理結算及結算後轉入帳等事項無原始憑證者，不在此限。</p> <p>4、傳票金額、摘要是否簡明扼要及受款人是否與原始憑證內容相符，應歸屬會計科目、子</p>

目是否允當。

- 5、傳票及其附件有關人員之簽名或蓋章是否完備，但機關長官及事項主管已於原始憑證上簽名或蓋章者，不在此限。
- 6、不以本位幣計算者，有否記明貨幣之種類、數額及折合率。
- 7、是否確實依「公款支付時限及注意事項」規定時限及時編製傳票。
- 8、主計室每月結帳、對帳，本校專戶存款部分由出納組與專戶存款銀行對帳單核對，如有差異，由出納組另編製差額解釋表。
- 9、依規定程序編製完成之傳票，遞送相關部門或人員，依時執行收付、登帳並銷號。

(二) 結帳時帳務處理

1、結帳前應依權責發生制整理下列紀錄：

- (1)預收、預付、應收、應付及其他權責已發生而尚未入帳各事項之整理紀錄。
- (2)折舊、攤銷及其他應調整事項。
- (3)材料、用品盤存等事項。
- (4)其他應整理或銷轉事項。

2、年底各帳目整理後應依下列規定處理：

- (1)結清收入、費用各帳目餘額。
- (2)資產、負債及淨值各科目餘額結轉下期。

二、會計簿籍之處理

(一)會計簿籍分帳簿及備查簿(如有需要時紀錄之簿

籍)。

(二)帳簿分序時帳簿、分類帳簿。

(三)序時帳簿及分類帳簿均得就事實需要及便利設立專欄。

三、會計報告之處理

(一)各種會計報告應根據會計記錄編造，且便於核對。會計月報所列數字應正確，編送期限應符合規定。

(二)對外會計報告，應由機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章；其有關各類主管或主辦人員之事務者，應由該事務之主管或主辦人員會同簽名或蓋章。

四、會計檔案之處理

(一)傳票、簿籍、之裝訂、保管及存放地點應安全妥善。

(二)原始憑證應附於記帳憑證之後，依編號裝訂，彙訂成冊。

(三)會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於總決算公布日後，應由本室移交總務處檔案保管單位接收保管。(會計法第 109 條)

(四)各種會計憑證，均應自總決算公布或令行之日起，至少保存 2 年；屆滿 2 年後，除有關債權、債務者外，經教育部及審計部教育農林審計處之同意，得予銷毀。如有特殊原因，得依上述程序延長或縮短之。(會計法 83 條)。

(五)各種會計報告、帳簿及重要備查簿與機器處理會計資料之貯體暨處理手冊，自總決算公布或令行

之日起，至少保存 10 年，屆滿保管期限得列冊報經教育部及審計部教育農林審計處同意，得予銷毀。但日報、旬報、月報之保存期限，得縮短為 3 年。（會計法第 84 條）

(六)會計檔案若有遺失、損毀時，應即呈報教育部及審計部。

II、會計帳務處理作業流程圖

