

衛生福利部令

中華民國113年11月18日

衛部醫字第1131668928號

修正「全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則」部分條文及第二十條附表一、附表二、附表三。

附修正「全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則」部分條文及第二十條附表一、附表二、附表三

部 長 邱泰源

全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則部分條文修正條文

第二十四條 前條流動資產之內容，包括下列會計項目：

- 一、現金及約當現金：指庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。
- 二、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：
 - （一）指非屬按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或以成本衡量之金融資產。
 - （二）屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時，經指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 三、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動：
 - （一）指同時符合下列條件之債務工具投資：
 - 1、以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下，持有之金融資產。
 - 2、該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
 - （二）指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資。
- 四、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，指同時符合下列條件者：
 - （一）在以收取合約現金流量為目的之經營模式下，持有該金融資產。
 - （二）該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

五、以成本衡量之金融資產—流動：指投資於無活絡市場公開報價之權益工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產。

六、應收票據：指衛生法人應收之各種票據。

（一）應收票據，應以攤銷後成本衡量。但未附息之短期應收票據若折現之影響不大，得以票面金額衡量。

（二）業經貼現或轉讓者，應予揭露。

（三）因營運而發生之應收票據，應與非因營運而發生之應收票據分別列示。

（四）金額重大之應收關係人票據，應單獨列示。

（五）已提供擔保者，應予揭露。

（六）業已確定無法收回者，應予轉銷。

（七）資產負債表日，應評估應收票據無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為應收票據之減項。

七、應收帳款：指衛生法人因出售商品或勞務等而發生之債權。

（一）應收帳款，應以攤銷後成本衡量。但未附息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以交易金額衡量。

（二）金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。

（三）分期付款銷貨之未實現利息收入，應列為應收帳款之減項。

（四）收回期間超過一年部分，應揭露各年度預期收回之金額。

（五）已提供擔保者，應予揭露。

（六）業已確定無法收回者，應予轉銷。

（七）資產負債表日，應評估應收帳款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為應收帳款之減項。

八、應收捐贈款：指因捐贈人承諾贈與現金或其他資產而發生之債權。

（一）應收捐贈款，必須有可供辨明之文件證明承諾之提出與收到之承諾。

（二）應收捐贈款，應以攤銷後成本衡量。但未附息之短期應收捐贈款若折現之影響不大，得以交易金額衡量。

（三）金額重大之應收關係人捐贈款，應單獨列示。

（四）收回期間超過一年部分，應揭露各年度預期收回之金額。

（五）業已確定無法收回者，應予轉銷。

(六) 資產負債表日，應評估應收捐贈款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為應收捐贈款之減項。

九、其他應收款：指不屬於應收票據、應收帳款及應收捐贈款之應收款項。

(一) 資產負債表日，應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為其他應收款之減項。

(二) 其他應收款，為更明細之劃分者，備抵呆帳亦應比照分別列示。

十、本期所得稅資產：指已支付所得稅金額超過本期及前期應付金額之部分。

十一、存貨：指持有供正常營運過程出售者；或正在製造過程中以供正常營運過程出售者；或將於製造過程或勞務提供過程中消耗之原料或物料。

(一) 存貨成本，包括所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態，所發生之其他成本，得依其種類或性質，採用個別認定法、先進先出法或平均法計算之。

(二) 存貨應以成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值；沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。

(三) 存貨有提供作質、擔保，或受債權人監視使用及相關情事者，應予揭露。

十二、預付款項：指預為支付之各項成本或費用，包括預付費用及預付購料款等。

十三、其他流動資產：指不能歸屬於前十二款之流動資產。

不能歸屬於前項流動資產之各類資產，應分類為非流動資產。

第二十六條 前條第一款基金及投資之內容，包括下列會計項目：

一、基金：指衛生法人之登記基金、因捐贈人限制之受贈資產及經董事會決議為特定用途所提撥之資產，而需專戶儲存者。基金提存所根據之法令、捐贈人之限制或議案等，應予附註揭露。

二、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

三、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

四、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

五、以成本衡量之金融資產－非流動。

六、採用權益法之投資：指持有具重大影響力或控制能力之權益工具投資。

七、其他長期投資。

第二十四條第一項第二款至第五款及前項第二款至第七款之各項投資，有提供作質或受有約束、限制等情事者，應予揭露。

第二十八條 第二十五條第三款不動產、廠房及設備，指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，且預期使用期間超過一年之有形資產。

不動產、廠房及設備應按照取得或建造時之原始成本及後續成本認列。原始成本包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本，後續成本包括後續為增添、部分重置或維修該項目所發生之成本。

不動產、廠房及設備應以成本減除累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。

不動產、廠房及設備之所有權受限制及供作負債擔保之事實與金額，應予揭露。

第三十一條之一 衛生法人應於資產負債表日，對於下列項目，評估有無減損之跡象；資產之帳面金額大於可回收金額時，應認列減損損失：

- 一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。
- 二、以成本衡量之金融資產。
- 三、按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 四、採用權益法之投資。
- 五、不動產、廠房及設備。
- 六、投資性不動產及無形資產。

當有證據顯示除商譽及以成本衡量之權益工具投資以外之資產，於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，資產帳面金額應予迴轉，迴轉金額應認列至當期利益。但迴轉後金額，不得超過該資產未於以前年度認列減損損失所決定之帳面金額。

已辦理資產重估者，發生減損時，應先減少未實現重估增值；有不足者，認列至當期損失。減損損失迴轉時，於原認列損失範圍內，認列至當期利益；有餘額者，列為未實現重估增值。

第三十三條 前條流動負債之內容，包括下列會計項目：

一、短期借款：指向金融機構或他人借入或透支之款項。

（一）應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，有提供擔保品者，應揭露擔保品名稱及帳面金額。

（二）向金融機構、員工、關係人、其他個人或機構借入之款項，應分別揭露。

二、應付票據：指衛生法人應付之各種票據。

（一）因營運而發生與非因營運而發生者，應分別列示。

（二）金額重大之應付關係人票據，應單獨列示。

（三）已提供擔保品者，應揭露擔保品名稱及帳面金額。

（四）存出保證用之票據，於保證之責任終止時可收回註銷者，得不列為流動負債，但應揭露保證之性質及金額。

三、應付帳款：指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。

（一）因營運而發生與非因營運而發生者，應分別列示。

（二）金額重大之應付關係人款項，應單獨列示。

（三）已提供擔保品者，應揭露擔保品名稱及帳面金額。

四、應付捐贈款：指因對他人為捐贈承諾而發生之應付款項。有條件捐贈承諾則應俟條件滿足後，方認列為負債。若衛生法人保留撤銷承諾之權利，該捐贈承諾不應認列為負債。

五、其他應付款：指應付薪資、應付稅捐及其他非屬應付票據、應付帳款及應付捐贈款之應付款項。

六、本期所得稅負債：指尚未支付之本期及前期所得稅。

七、預收款項：指預為收納之各種款項；其應按主要類別分別列示，有特別約定事項者，應予揭露。

八、遞延收入—流動：指因下列事件所發生之預收款項：

（一）捐贈人得撤銷或要求返還移轉予衛生法人之資產。

（二）條件達成或免除前之附條件捐贈承諾。

（三）依企業會計準則公報第二十一號「政府補助及政府輔助」所認列之流動遞延收入。

九、其他流動負債：指不能歸屬於前八款之流動負債。

短期借款、應付票據、應付帳款、應付捐贈款及其他應付款，應以攤銷後成本衡量。但折現金額影響不大者，得以交易金額衡量。

第三十六條 營運活動表係反映衛生法人報導期間永久限制用途淨資產、暫時限制用途淨資產、無限制用途淨資產及總淨資產於本期之變動情形，其內容如下：

- 一、收入：指本期因營運行為或捐贈人無償贈與獲得之收入，含孳息收入、社會資助、政府補助款、銷售貨物或勞務收入及其他收入。
- 二、重分類：指因目的達成及限制解除等原因，致使同時增加一類淨資產與減少另一類淨資產之情形。
- 三、成本與費用：指本期為從事創設宗旨活動所發生之作業服務費用及進行行政管理及募款活動產生之後勤行政費用。作業服務費用應按作業服務別分別列示各費用性質；後勤行政費用則依管理費用及募款費用列示各費用性質。
- 四、業外利益與損失：指本期利息費用、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分投資損益、處分不動產、廠房及設備損益、資產減損損失及其他非因經常營運活動所發生之收益及費損。
- 五、其他淨資產變動：指本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、未實現重估增值及其他淨資產之變動。
- 六、所得稅費用（或利益）：指包含於決定本期淨資產變動中，與本期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。
- 七、淨資產變動：指本期淨資產之稅後淨變動。
- 八、期初淨資產餘額：指前一年期末淨資產結轉本期之餘額。
- 九、期末淨資產餘額：指本期淨資產變動與期初淨資產餘額之合計數。

第三十九條 財務報表附註，係指下列事項之揭露：

- 一、成立宗旨、組織沿革及業務範圍說明。
- 二、財務報表經董事會通過之日期。
- 三、聲明財務報表依照本準則、相關法令及一般公認會計原則編製。
- 四、會計估計與會計政策之彙總說明與衡量基礎。
- 五、會計處理因特殊原因變更而影響前後各期財務資料之比較者，應註明變更之理由與對財務報表之影響。
- 六、財務報告所列金額，金融商品或其他有註明評價基礎之必要者，應予註明。
- 七、財務報告所列各會計項目，受有法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形與時效及有關事項。
- 八、資產與負債區分流動與非流動之分類標準。

- 九、重大之承諾事項與或有負債。
- 十、對個別團體、法人或個人所為之獎助或捐贈累計金額，超過主管機關依本法第二十一條第三項公告之一定金額者，其受款對象、金額；報經許可者，及其許可之文號。
- 十一、未遵循捐贈人對捐贈資產所為之限定，及可能產生之影響。
- 十二、長短期債款之舉借。
- 十三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、報廢、閒置、處分、出租、出借、設定擔保或變更用途。
- 十四、投資相關資訊。
- 十五、淨資產之重大事項。
- 十六、與關係人之重大交易事項。
- 十七、支付董事、監察人之出席費及車馬費。提供汽車、房屋、專屬個人支出及其他支付前述項目以外之酬勞予董事、監察人時，應說明其姓名、職位、所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金及其他給付。董事長若屬專職支薪者，應揭露其薪資。
- 十八、重大災害損失。
- 十九、接受他人資助之研究發展計畫與其金額。
- 二十、重要訴訟案件之進行或終結。
- 二十一、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。
- 二十二、重要組織之調整與管理制度之重大改革。
- 二十三、因政府法令變更而發生之重大影響。
- 二十四、其他為避免使用者之誤解，或有助於財務報告之公正表達所必須說明之事項。

衛生法人得視實際需要，於財務報表附註編製重要會計項目明細表。

第四十四條

本準則自中華民國一百零八年二月一日施行。

本準則修正條文自發布日施行。

本則命令之總說明及對照表請參閱行政院公報資訊網（<https://gazette.nat.gov.tw/>）。

第二十條附表一修正規定

附表一：資產負債表

衛生財團法人名稱
資產負債表
中華民國x2年12月31日及x1年12月31日

單位：新臺幣元(或千元)

	x2年12月31日		x1年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
資產				
流動資產				
現金及約當現金				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動				
以成本衡量之金融資產-流動				
應收票據-關係人(分別減備抵呆帳x2年XX元、x2年YY元後之淨額)				
應收票據-非關係人(分別減備抵呆帳x2年XX元、x3年YY元後之淨額)				
應收帳款-關係人(分別減備抵呆帳x2年XX元、x2年YY元後之淨額)				
應收帳款-非關係人(分別減備抵呆帳x2年XX元、x3年YY元後之淨額)				
應收捐贈款-關係人(分別減備抵呆帳x2年XX元、x1年YY元後之淨額)				
應收捐贈款-非關係人(分別減備抵呆帳x2年XX元、x2年YY元後之淨額)				
其他應收款(分別減備抵呆帳x2年XX元、x1年YY元後之淨額)				
本期所得稅資產				
存貨				
預付款項				
其他流動資產				
流動資產合計				
非流動資產				
基金及投資				
基金				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動				
以成本衡量之金融資產-非流動				
採用權益法之投資				
其他長期投資				
基金及投資合計				
投資性不動產				
土地				
房屋及建築物				
減：累計折舊				
減：累計減損				
投資性不動產淨額				
不動產、廠房及設備				
土地				
土地改良物				
房屋及建築物				
辦公設備				
機械及設備				
交通及運輸設備				
租賃資產				
什項設備				

未完工程				
減：累計折舊				
減：累計減損				
不動產、廠房及設備淨額				
無形資產				
商標權				
專利權				
著作權				
其他無形資產				
無形資產合計				
遞延所得稅資產				
其他非流動資產				
收藏品				
存出保證金				
遞延費用				
預付設備款				
其他資產				
其他非流動資產合計				
非流動資產合計				
資產總計				
負債				
流動負債				
短期借款				
應付票據-關係人				
應付票據-非關係人				
應付帳款-關係人				
應付帳款-非關係人				
應付捐贈款				
其他應付款				
本期所得稅負債				
預收款項				
遞延收入-流動				
一年內到期之長期負債				
其他流動負債				
流動負債合計				
非流動負債				
長期借款				
長期應付票據及款項				
遞延所得稅負債				
遞延收入-非流動				
其他非流動負債				
應計退休金負債				
存入保證金				
其他負債				
其他非流動負債合計				
非流動負債合計				
負債總計				
淨資產				
永久限制用途				
暫時限制用途				
無限制用途				
淨資產總計				

負債及淨資產總計				
----------	--	--	--	--

主辦會計： 執行長(與執行長職位相當之人)： 董事長：

說明：若為預計資產負債表，則將金額欄改為預算數。

第二十條附表三修正規定

附表三：現金流量表

衛生財團法人名稱
現金流量表(直接法)
中華民國x2及x1年度

單位：新臺幣元(或千元)

	x2年	x1年
營運活動之現金流量(直接法)		
收取利息收入(說明3)		
收取股利收入(說明3)		
收取其他孳息收入		
收取受贈收入		
收取特別活動收入		
收取政府補助款		
收取銷售貨物收入		
收取提供勞務收入		
收取其他收入		
支付利息(說明3)		
支付所得稅		
支付成本與各項費用支出		
其他		
營運活動之淨現金流入(流出)		
投資活動之現金流量		
基金(增加)減少		
購入透過損益按公允價值衡量之金融資產		
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		
購入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款		
購入按攤銷後成本衡量之金融資產		
出售按攤銷後成本衡量之金融資產價款		
購入以成本衡量之金融資產		
出售以成本衡量之金融資產價款		
購入採用權益法之投資		
出售採用權益法之投資價款		
購入其他長期投資		
出售其他長期投資價款		
購入投資性不動產		
出售投資性不動產價款		
購入不動產、廠房及設備		
出售不動產、廠房及設備價款		
購入無形資產		
出售無形資產價款		
購入收藏品		
出售收藏品價款		
存出保證金減少(增加)		
購入遞延費用		
出售遞延費用價款		
其他資產減少(增加)		
收取利息(說明3)		
收取股利(說明3)		
其他		
投資活動之淨現金流入(流出)		

籌資活動之現金流量		
限於購置設備之受贈收入增加(減少)		
永久限制用途淨資產增加(減少)		
短期借款增加(減少)		
長期借款增加(減少)		
長期應付票據及款項增加(減少)		
存入保證金增加(減少)		
其他負債增加(減少)		
支付利息(說明3)		
其他		
籌資活動之淨現金流入(流出)		
本期現金及約當現金增加(減少)數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		

主辦會計：

執行長(與執行長職位相當之人)：

董事長：

說明：

1. 若為現金流量預算表，則將金額欄改為預算數。
2. 「項目」歸屬請依各財團法人實際業務活動性質自行調整。
3. 支付利息可分類為營運活動之現金流量或籌資活動之現金流量；收取之利息與股利可分類為營運活動之現金流量或投資活動之現金流量。

第二十條附表三修正規定

附表三：現金流量表

衛生財團法人名稱
現金流量表(間接法)
中華民國x2及x1年度

單位：新臺幣元(或千元)

	x2年	x1年
營運活動之現金流量(間接法)		
本期稅前淨資產變動金額		
調整項目		
利息收入		
股利收入		
利息費用		
折舊費用		
攤銷費用		
呆帳費用		
資產減損損失		
實物捐贈收入		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)		
採用權益法認列之投資損失(利益)		
處分投資損失(利益)		
處分投資性不動產損失(利益)		
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		
處分收藏品損失(利益)		
其他		
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據-關係人減少(增加)		
應收票據-非關係人減少(增加)		
應收帳款-關係人減少(增加)		
應收帳款-非關係人減少(增加)		
應收捐贈款-關係人減少(增加)		
應收捐贈款-非關係人減少(增加)		
其他應收款減少(增加)		
存貨減少(增加)		
預付款項減少(增加)		
其他流動資產減少(增加)		
應付票據-關係人增加(減少)		
應付票據-非關係人增加(減少)		
應付帳款-關係人增加(減少)		
應付帳款-非關係人增加(減少)		
應付捐贈款增加(減少)		
其他應付款增加(減少)		
預收款項增加(減少)		
遞延收入增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)		
應計退休金負債增加(減少)		
其他		
營運產生之現金		
支付之利息(說明3)		
支付之所得稅		
收取之利息(說明3)		
收取之股利(說明3)		

營運活動之淨現金流入(流出)		
投資活動之現金流量		
基金(增加)減少		
購入透過損益按公允價值衡量之金融資產		
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		
購入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款		
購入按攤銷後成本衡量之金融資產		
出售按攤銷後成本衡量之金融資產價款		
購入以成本衡量之金融資產		
出售以成本衡量之金融資產價款		
購入採用權益法之投資		
出售採用權益法之投資價款		
購入其他長期投資		
出售其他長期投資價款		
購入投資性不動產		
出售投資性不動產價款		
購入不動產、廠房及設備		
出售不動產、廠房及設備價款		
購入無形資產		
出售無形資產價款		
購入收藏品		
出售收藏品價款		
存出保證金減少(增加)		
購入遞延費用		
出售遞延費用價款		
其他資產減少(增加)		
收取利息(說明3)		
收取股利(說明3)		
其他		
投資活動之淨現金流入(流出)		
籌資活動之現金流量		
限於購置設備之受贈收入增加(減少)		
永久限制用途淨資產增加(減少)		
短期借款增加(減少)		
長期借款增加(減少)		
長期應付票據及款項增加(減少)		
存入保證金增加(減少)		
其他負債增加(減少)		
支付之利息(說明3)		
其他		
籌資活動之淨現金流入(流出)		
本期現金及約當現金增加(減少)數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		

主辦會計：

執行長(與執行長職位相當之人)：

董事長：

說明：

- 1.若為現金流量預算表，則將金額欄改為預算數。
- 2.「項目」歸屬請依各財團法人實際業務活動性質自行調整。

3. 支付利息可分類為營運活動之現金流量或籌資活動之現金流量；收取之利息與股利可分類為營運活動之現金流量或投資活動之現金流量。