

醫療財團法人會計處理準則總說明

財團法人法（下稱本法）自一百零七年八月一日總統公布，並自公布日起六個月施行。依本法第二十四條第四項規定，主管機關應制定財團法人會計處理準則及財務報告編製準則。為使醫療財團法人處理會計事務時有所依循，爰訂定「醫療財團法人會計處理準則」計二十六條，內容重點如下：

- 一、 授權依據。（第一條）
- 二、 本準則之適用對象為醫療財團法人。（第二條）
- 三、 規範醫療財團法人會計處理應依循之準則及相關法規。（第三條）
- 四、 醫療財團法人之記帳本位、數字、文字及財務報表編製單位等。（第四條至第五條）
- 五、 醫療財團法人主辦會計人員之設置、任免、交代等規範。（第六條）
- 六、 會計事項之定義。（第七條）
- 七、 會計事項應有會計憑證佐證。（第八條）
- 八、 醫療財團法人之原始憑證、記帳憑證、會計帳簿之種類、內容、無法取得之處理方式及記帳憑證保管方式與保存期限等。（第九條至第二十四條）
- 九、 醫療財團法人編製財務報告應遵循之規定。（第二十五條）
- 十、 本準則之施行日。（第二十六條）

醫療財團法人會計處理準則

條文	說明
第一章 總 則	章名。
第一條 本準則依財團法人法（以下稱本法）第二十四條第四項規定訂定之。	本準則之訂定依據。
第二條 本準則所稱醫療財團法人，係指以從事醫療事業辦理醫療機構為目的，由捐助人捐助一定財產，經中央主管機關許可並向法院登記之財團法人。	依醫療法第五條第二項之規定，醫療財團法人指以從事醫療事業辦理醫療機構為目的，由捐助人捐助一定財產，經中央主管機關許可並向法院登記之財團法人。
第三條 醫療財團法人會計處理，應依本準則及相關法規辦理。	參考醫療法人財務報告編製準則第二條及商業會計法第二條第二項之規定，規範醫療財團法人會計處理應依循之準則及相關法規。
第四條 醫療財團法人應以新臺幣為記帳本位；其因營運實際需要，而以外國貨幣記帳者，仍應在財務報表，將外國貨幣折合新臺幣。	參考商業會計法第七條規定。
第五條 醫療財團法人會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以我國文字為之；其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以我國文字為準。	參考商業會計法第八條規定。
第二章 會計處理	章名。
第一節 通則	節名。
第六條 醫療財團法人會計事務之處理，應置會計人員辦理。其主辦會計人員之任免，應由董事會以普通決議辦理。 會計人員應依法處理會計事務，其離職或變更職務時，應於五日內辦理交代。 會計事務之處理，得委由會計師或依法取得代他人處理會計事務資格之人處理之；其委託處理會計事務之程序，準用第一項規定。	參考商業會計法第五條第一項、第四項及第五項之規定，明定主辦會計人員之任免、交代規範。
第七條 本法第二十四條第一項所定會計處理，其會計事項，包括資產、負債、淨值、收益及費損發生增減變化之事項。	參考商業會計法第十一條第一項規定。

第二節 會計憑證	
第八條 會計事項之發生，均應取得、給予或自行編製足以證明之會計憑證。	參考商業會計法第十四條之規定，明定會計事項應有會計憑證佐證。
第九條 會計憑證分下列二類： 一、原始憑證：證明會計事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證。 二、記帳憑證：證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證。	參考商業會計法第十五條之規定，明定會計憑證之種類。
第十條 原始憑證，其種類規定如下： 一、外來憑證：自醫療財團法人本身以外之人所取得者。 二、對外憑證：給與醫療財團法人本身以外之人者。 三、內部憑證：由醫療財團法人本身根據事實及金額自行製存者。 外來憑證及對外憑證，應記載下列事項，由開具人簽名或蓋章： 一、憑證名稱。 二、日期。 三、交易雙方名稱及地址或統一編號。 四、交易內容及金額。	參考商業會計法第十六條及商業會計處理準則第五條之規定，明定原始憑證之種類及憑證內容。
第十一條 對外會計事項應有外來或對外憑證；內部會計事項應有內部憑證以資證明。 前項原始憑證因事實上限制無法取得，或因意外事故毀損、缺少或滅失者，除依法令規定程序辦理外，應根據事實及金額作成憑證，由醫療財團法人董事長或依分層負責核決權限指定人員簽名或蓋章，憑以記帳。 無法取得原始憑證之會計事項，醫療財團法人所設機構業務負責人得令經辦及主管該事項之人員，分別或共同證明。	參考商業會計法第十九條之規定，明定若無法取得原始憑證之處理方式。
第十二條 記帳憑證，其種類規定如下： 一、收入傳票。 二、支出傳票。 三、轉帳傳票。	參考商業會計法第十七條第一項、第三項及商業會計處理準則第六條之規定，明定記帳憑證之種類及內容。

<p>記帳憑證之內容，應包括醫療財團法人名稱、傳票名稱、日期、傳票號碼、會計項目名稱、摘要及金額，並經相關人員簽名或蓋章。</p> <p>各種傳票，得以顏色或其他方法區別之。</p>	
<p>第十三條 醫療財團法人應根據原始憑證，編製記帳憑證，原始憑證應附於記帳憑證之後作為附件，並根據記帳憑證，登入會計帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項，得不檢附原始憑證。</p> <p>醫療財團法人會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另製記帳憑證，而以原始憑證，作為記帳憑證。</p>	<p>參考商業會計法第十八條及商業會計處理準則第七條第一項規定。</p>
<p>第十四條 記帳憑證應按日或按月彙訂成冊，加製封面，封面上應註明冊號、起迄日期、頁數，由董事長或依分層負責核決權限指定人員及會計主管簽名或蓋章，妥善保管，並製目錄備查。</p>	<p>參考商業會計處理準則第八條之規定，明定記帳憑證之保管。</p>
<p>第三節 會計帳簿</p>	<p>節名。</p>
<p>第十五條 會計帳簿分下列二類：</p> <p>一、序時帳簿：以會計事項發生之時序為主而為記錄者，分為普通序時帳及特種序時帳。</p> <p>二、分類帳簿：以會計事項歸屬之會計項目為主而記錄者，分為總分類帳及各項目明細分類帳。</p>	<p>參考商業會計法第二十條、第二十一條及第二十二條之規定，明定會計帳簿之種類。</p>
<p>第十六條 業務範圍較大者，並得設置紀錄成本之帳簿，或必要之特種序時帳簿及各種明細分類帳簿。但其會計制度健全，使用總分類帳會計項目日計表者，得免設普通序時帳簿。</p>	<p>參考商業會計法第二十三條規定。</p>
<p>第十七條 醫療財團法人所置會計帳簿，均應按其頁數順序編號，不得毀損。</p>	<p>參考商業會計法第二十四條規定。</p>
<p>第四節 會計事務處理程序</p>	<p>節名。</p>
<p>第十八條 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得在會計帳簿表冊作任何紀錄。</p>	<p>參考商業會計法第三十三條規定。</p>

<p>第十九條 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過二個月。</p>	<p>參考商業會計法第三十四條規定。</p>
<p>第二十條 記帳憑證及會計帳簿，應由董事長或依分層負責核決權限指定人員及會計主管簽名或蓋章負責。但記帳憑證由董事長授權所設機構業務負責人及會計主管簽名或蓋章者，不在此限。</p>	<p>參考商業會計法第三十五條及醫療法人財務報告編製準則第五條第二項第一款之規定。</p>
<p>第二十一條 會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者，應附於記帳憑證之後。</p> <p>會計憑證為權責存在之憑證或應予永久保存或另行裝訂較便者，得另行保管，但應互註日期及編號。</p>	<p>參考商業會計法第三十六條規定。</p>
<p>第二十二條 對外憑證之繕製，應至少自留副本或存根一份；副本或存根上所記該事項之要點及金額，不得與正本有所差異。</p> <p>前項對外憑證之正本或存根均應依次編定字號，並應將其副本或存根，裝訂成冊；其正本之誤寫或收回作廢者，應將其粘附於原號副本或存根之上，其有缺少或不能收回者，應在其副本或存根上註明其理由。</p>	<p>參考商業會計法第三十七條規定。</p>
<p>第二十三條 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。</p> <p>各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。但有關未結會計事項者，不在此限。</p> <p>前二項保管期間屆滿，經董事長或董事長指定之主管人員核准，得予以銷毀。</p>	<p>參考商業會計法第三十八條及商業會計處理準則第八條之規定，明定會計憑證、會計帳簿及財務報表之保存期限。</p>
<p>第二十四條 會計事項應取得並可取得之會計憑證，如因經辦或主管該項人員之故意或過失，致該項會計憑證毀損、缺少或滅失而致商業遭受損害時，該經辦或主管人員應負賠償之責。</p>	<p>參考商業會計法第三十九條規定。</p>
<p>第三章 附則</p>	<p>章名。</p>

<p>第二十五條 醫療財團法人財務報告之編製，應依醫療法人財務報告編製準則之規定。</p>	<p>依醫療法第三十四條第三項規定，醫療財團法人向中央主管機關申報之年度財務報告，應依醫療法人財務報告編製準則編製。</p>
<p>第二十六條 本準則自中華民國一百零八年二月一日施行。</p>	<p>明定本準則施行日期。</p>