

會計月報編製作業程序說明表

110.12.10 修訂版

| | |
|--------|--|
| 項目編號 | J0004 |
| 項目名稱 | 會計月報編製作業 |
| 承辦單位 | 主計室會計組 |
| 作業程序說明 | <p>一、 檢核會計紀錄及帳簿資料內容、數據是否正確。</p> <p>二、 與採資組辦理財產現值總額勾稽核帳，並與出納組核對現金結存。</p> <p>三、 委辦、補助計畫收支採權責發生制，月底就收支部分予以調整，認列預收收入及應收帳款，次月初再作回轉分錄。</p> <p>四、 帳務資料檢視無誤後，執行過帳。</p> <p>五、 加具封面（蓋主辦會計人員及基金主持人職章）、目錄及封底，裝訂成冊。</p> <p>六、 編送日期及機關：電子檔於每月 7 日前上傳至教育部會計處及每月 8 日前上傳至行政院主計總處 SBA 系統；書面資料於每月 12 日前分送行政院主計總處基金預算處及綜合統計處、會計決算處、審計部教育農林審計處、財政部及教育部各 1 份。</p> <p>七、 於本校主計室網站公告月報表。</p> |
| 控制重點 | <p>一、 書表格式正確性：會計報告之種類與格式，應與所訂會計制度及有關法令之規定相符。</p> <p>二、 資料正確性：關帳前檢查 A 版及 B 版有無異常科目，且會計報告依據會計紀錄編造，其內容應與帳簿所記載者相同。</p> <p>三、 核章：各種對外報表，應由基金主持人及主辦會計人員簽名或蓋章。</p> <p>四、 報送：會計報告編送相關機關（審計部、行政院主計總處、財政部、教育部）之期限依規定辦理。</p> |
| 法令依據 | <p>一、 會計法</p> <p>二、 國立大學校院校務基金會計制度之一致規定</p> <p>三、 附屬單位預算執行要點</p> <p>四、 主管機關發布之編製規定及注意事項</p> |

| | |
|------|---|
| 使用表單 | 一、 收支餘絀表 二、 平衡表 三、 產品銷售(營運)量值表 四、 固定資產建設改良擴充執行情形明細表 五、 業務收入明細表 六、 成本(或費用)明細表 七、 統計所需項目明細表 八、 預算執行情形表 |
|------|---|

會計月報編製作業流程圖(J0004)

