

私立學校建立會計制度實施辦法部分條文修正總說明

現行私立學校建立會計制度實施辦法（以下簡稱本辦法）係於八十四年七月十九日修正發布，鑑於私立學校會計制度之設計應考量內部控制及管理之需求，經參酌會計法、商業會計法及現行實際作業，修正本辦法部分條文，其修正要點如次：

- 一、配合私立學校法現行規定修正本辦法之法源依據。（修正條文第一條）
- 二、會計制度之設計應考量學校內部控制、管理需求及應明定訂定之依據與實施範圍，爰參酌會計法、商業會計法會計制度設計之內涵及實際作業，修正相關規定。（修正條文第二條、第四條、第六條及第十六條）
- 三、考量匯款方式為現行付款作業主要之支付工具，爰依實際作業增訂相關規定。（修正條文第十五條）

私立學校建立會計制度實施辦法部分條文修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第一條 <u>本辦法依私立學校法第六十六條規定訂定之</u>。</p> <p>本辦法未規定事項，依其他有關法令，其他法令未規定者，依一般公認會計原則規定辦理。</p>	<p>第一條 <u>教育部為規範各級私立學校建立會計制度，提昇會計水準，促進私立學校財務健全發展，依私立學校法第六十三條規定訂定本辦法。</u></p> <p>本辦法未規定事項，依其他有關法令，其他法令未規定者依一般公認會計原則規定辦理。</p>	<p>配合私立學校法第六十六條規定「私立學校應建立會計制度，辦理會計事務；其辦法由教育部定之。」，爰修正本條之法源依據。</p>
<p>第二條 私立學校應依本辦法規定，並考量其會計事務之性質、業務實際情形、未來之發展與內部控制及管理需求，建立會計制度，經校務會議及董事會議通過後實施，並報主管教育行政機關備查。</p>	<p>第二條 私立學校應依本辦法規定，並考量其會計事務性質，業務實際情形及未來發展，建立會計制度，於報經主管教育行政機關核定後實施。</p>	<p>一、會計制度為私立學校重要之規章，爰依大學法第十六條及私立學校法第二十二條規定，增訂該制度應提經校務會議及董事會議通過，其制度設計內涵並應考量學校之內部控制及管理需求等規定。</p> <p>二、另兼顧學校自主及會計事務處理之實際情形，將原報經主管教育行政機關核定後實施之規定，修正為報主管教育行政機關備查即可，以符實際。</p>
<p>第四條 私立學校經核准另設有醫院、工廠、農場等附設機構，且有對外營業行為者，該機構之會計制度，應另行建立，<u>經學校校務會議及董事會議通過後實施，並報主管教育行政機關備查。</u></p>	<p>第四條 私立學校經核准另設有醫院、工廠、農場等附設機構，且有對外營業行為者，該機構之會計制度，應另行建立，並於報經主管教育行政機關核定後實施。</p>	<p>一、附設機構之會計制度為該機構重要之規章，其會計事務處理之良窳，影響學校營運及管理，爰依大學法第十六條及私立學校法第二十二條規定，增訂其會計制度應提經學校校務會議及董事會議通過之規定。</p>

		二、另兼顧學校自主及會計事務處理之實際情形，將原報經主管教育行政機關核定後實施之規定，修正為報主管教育行政機關備查即可，以符實際。
<p>第六條 私立學校會計制度應明定<u>下列事項</u>：</p> <p><u>一、訂定之依據及實施範圍。</u></p> <p><u>二、簿記組織系統圖。</u></p> <p><u>三、會計報告之種類及其書表格式。</u></p> <p><u>四、會計科目之分類與名稱、定義及其編號。</u></p> <p><u>五、會計簿籍之種類及其格式。</u></p> <p><u>六、會計憑證之種類及其格式。</u></p> <p><u>七、會計事務之處理原則。</u></p> <p><u>八、其他應行規定事項。</u></p>	<p>第六條 私立學校會計制度應明定左列事項：</p> <p>一、簿記組織系統圖。</p> <p>二、會計報告之種類及其書表格式。</p> <p>三、會計科目之分類及其編號。</p> <p>四、會計簿籍之種類及其格式。</p> <p>五、會計憑證之種類及其格式。</p> <p>六、會計事務之處理原則。</p> <p>七、其他應行規定事項。</p>	<p>一、參酌會計法之規定及現行作業實況，增列第一款，其餘款次配合調整。</p> <p>二、為使相同之會計事項有一致之處理，俾利財務報表使用者為比較分析，爰於第四款增列會計科目之名稱及定義。</p>
<p>第九條 會計科目<u>分類</u>如下：</p> <p>一、資產。</p> <p>二、負債。</p> <p>三、權益基金及餘絀。</p> <p>四、收入。</p> <p>五、支出。</p>	<p>第九條 會計科目分左列五大類：</p> <p>一、資產。</p> <p>二、負債。</p> <p>三、權益基金及餘絀。</p> <p>四、收入。</p> <p>五、支出。</p>	文字酌作修正。
<p>第十條 會計簿籍<u>分類</u>如下：</p> <p>一、帳簿：簿籍之記錄為供給編造會計報告事實所<u>必須</u>，並應區分為序時帳簿及分類帳簿。</p> <p>二、備查簿：簿籍之記錄</p>	<p>第十條 會計簿籍分左列二類：</p> <p>一、帳簿：<u>謂</u>簿籍之記錄為供給編造會計報告事實所必需者。並應區分為序時帳簿及分類帳簿。</p> <p>二、備查簿：<u>謂</u>簿籍之記</p>	文字酌作修正。

不為編造會計報告事實所必須，而僅為便利會計事項之查考或會計事務之處理。	錄，不為編造會計報告事實所必需，而僅為便利會計事項之查考或會計事務之處理者。	
<p>第十一條 會計憑證分類如下：</p> <p>一、原始憑證：證明事項經過而為造具記帳憑證所根據之憑證，分外來憑證、對外憑證及內部憑證。</p> <p>二、記帳憑證：證明處理會計事項人員責任而為記帳所根據之憑證，分收入傳票、支出傳票、現金轉帳傳票及分錄轉帳傳票。</p>	<p>第十一條 會計憑證分左列二類：</p> <p>一、原始憑證：謂證明事項經過而為造具記帳憑證所根據之憑證，分外來憑證、對外憑證及內部憑證。</p> <p>二、記帳憑證：謂證明處理會計事項人員責任，而為記帳所根據之憑證，分收入傳票、支出傳票、現金轉帳傳票及分錄轉帳傳票。</p>	文字酌作修正。
<p>第十二條 私立學校應於每一會計年度開始前，預估下一年度財務收支情形，擬編預算，提經董事會審核通過後，於每年七月三十一日前函報主管教育行政機關備查。</p> <p>會計年度終了，應即編製決算，將財務報表委請經教育部認可之會計師查核簽證，並提經董事會通過後，於每年十一月三十日前函報主管教育行政機關備查。</p>	<p>第十二條 私立學校應於每一會計年度開始前，預估下一年度財務收支情形，擬編預算，提經董事會審核通過後，於每年七月底以前函報主管教育行政機關備查。</p> <p>會計年度終了，應即編製決算，將財務報表委請經教育部認可之會計師查核簽證，並提經董事會通過後，於每年十一月底以前函報主管教育行政機關備查。</p>	文字酌作修正。
第十五條 私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，並應	第十五條 私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員	考量匯款方式為現行付款作業主要之支付工具，爰依實際作業，增訂付款時，除小額零用金外，得以直接匯撥或簽發支票之方式為之。

由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。	會同簽名或蓋章。	
第十六條 為保障資產，私立學校應依內部控制原則，訂定內部管理及稽核作業規章， <u>經校務會議及董事會議通過後實施，並報主管教育行政機關備查。</u>	第十六條 為保障資產，私立學校應依內部控制原則，訂定內部管理及稽核作業規章，報主管教育行政機關備查。	內部管理及稽核作業規章為私立學校重要之制度規章，爰依大學法第十六條及私立學校法第二十二條規定，增訂前開規章應提經校務會議及董事會議通過之規定。
第二十一條 私立大學主辦會計人員，應就具有下列各款資格之一者遴用之： 一、曾任公私立大學主辦會計職務。 二、曾任政府所屬機關（構） <u>薦任第八職等以上或相當職等之主辦會計職務二年以上。</u> 三、曾任政府所屬機關（構） <u>薦任第六職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務四年以上。</u> 四、 <u>具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作五年以上：</u> <u>（一）經高等或相當考試會計審計或相關類科及格。</u> <u>（二）在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業。</u> <u>（三）在教育部認可之國內外大學商學、經濟</u>	第二十一條 私立大學、學院主辦會計人員，應就具有左列各款資格之一者遴用之： 一、曾任公私立大學、學院主辦會計職務者。 二、曾任政府所屬機關（構）荐任第八職等以上或相當職等之主辦會計職務二年以上者。 三、曾任政府所屬機關（構）荐任第六職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務四年以上者。 四、經高等或相當考試會計審計或相關類科及格，或在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業，或商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作五	為期明確，將第四款所規範之資格條件，修正為以目分別列示。

<p><u>、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修有會計學分。</u></p>	<p>年以上者。</p>	
<p>第二十二條 私立專科學校主辦會計人員，應就具有下列各款資格之一者遴用之：</p> <p>二、曾任公私立專科以上學校主辦會計職務。</p> <p>二、曾任政府所屬機關（構）薦任第六職等以上或相當職等之主辦會計職務二年以上。</p> <p>三、曾任政府所屬機關（構）委任第五職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務四年以上。</p> <p>四、具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作三年以上：</p> <p>（一）經高等或相當考試會計審計或相關類科及格。</p> <p>（二）在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業。</p> <p>（三）在教育部認可之國內外大學商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修有會計學分。</p> <p>五、具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作五年以上：</p> <p>（一）經普通或相當考</p>	<p>第二十二條 私立專科學校主辦會計人員，應就具有左列各款資格之一者遴用之：</p> <p>一、具有第二十一條各款遴用資格之一者。</p> <p>二、曾任公私立專科學校主辦會計職務者。</p> <p>三、曾任政府所屬機關（構）荐任第六職等以上或相當職等之主辦會計職務二年以上者。</p> <p>四、曾任政府所屬機關（構）委任第五職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務四年以上者。</p> <p>五、經高等或相當考試會計審計或相關類科及格，或在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業，或商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作三年以上者。</p> <p>六、經普通或相當考試會計審計或相關類科及格，或在教育部認可之國內外專科學校會</p>	<p>一、本條各款所定資格已涵蓋第二十一條各款規定，爰將第一款規範之資格條件，予以刪除，並配合修正第二款，其餘款次配合調整。</p> <p>二、另為期明確，將第四款、第五款所規範之資格條件，修正為以目分別列示。</p>

<p><u>試會計審計或相關類科及格。</u></p> <p><u>(二)在教育部認可之國內外專科學校會計科畢業。</u></p> <p><u>(三)在教育部認可之國內外專科學校國貿、企管、財稅、銀行、保險等相關科畢業，修有會計學分。</u></p>	<p>計科畢業，或國貿、企管、財稅、銀行、保險等相關科畢業，修有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作五年以上者。</p>	
<p>第二十三條 私立高級中等學校主辦會計人員，應就具有下列各款資格之一者遴用之：</p> <p>一、曾任公私立高級中等以上學校主辦會計職務。</p> <p>二、曾任政府所屬機關（構）委任第五職等以上或相當職等之主辦會計職務二年以上。</p> <p>三、曾任政府所屬機關（構）委任第三職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務四年以上。</p> <p>四、具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作二年以上：</p> <p><u>(一)經高等或相當考試會計審計或相關類科及格。</u></p> <p><u>(二)在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業。</u></p> <p><u>(三)在教育部認可之國內外大學商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、</u></p>	<p>第二十三條 私立高級中等學校主辦會計人員，應就具有左列各款資格之一者遴用之：</p> <p>一、<u>具有第二十一條或第二十二條各款遴用資格之一者。</u></p> <p>二、曾任公私立高級中等學校主辦會計職務者。</p> <p>三、曾任政府所屬機關（構）委任第五職等以上或相當職等之主辦會計職務二年以上者。</p> <p>四、曾任政府所屬機關（構）委任第三職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務四年以上者。</p> <p>五、經高等或相當考試會計審計或相關類科及格，或在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業，或商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修</p>	<p>一、本條各款所定資格已涵蓋前二條各款規定，爰將第一款規範之資格條件，予以刪除，並配合修正第二款，其餘款次配合調整。</p> <p>二、另為期明確，將第四款、第五款所規範之資格條件，修正為以目分別列示。</p>

<p><u>所畢業，修有會計學分。</u></p> <p><u>五、具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作四年以上：</u></p> <p><u>(一) 經普通或相當考試會計審計或相關類科及格。</u></p> <p><u>(二) 在教育部認可之國內外專科學校會計科畢業。</u></p> <p><u>(三) 在教育部認可之國內外專科學校國貿、企管、財稅、銀行、保險等相關科畢業，修有會計學分。</u></p>	<p>有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作二年以上者。</p> <p>六、經普通或相當考試會計審計或相關類科及格，或在教育部認可之國內外專科學校會計科畢業，或國貿、企管、財稅、銀行、保險等相關科畢業，修有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作四年以上者。</p>	
<p><u>第二十四條 私立國民小學或國民中學主辦會計人員，應就具有下列各款資格之一者遴用之：</u></p> <p><u>一、曾任公私立國民小學、國民中學或高級中等以上學校主辦會計職務。</u></p> <p><u>二、曾任政府所屬機關(構)委任第五職等以上或相當職等之主辦會計職務。</u></p> <p><u>三、曾任政府所屬機關(構)委任第三職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務二年以上。</u></p> <p><u>四、具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作一年以上：</u></p> <p><u>(一) 經高等或相當考試會計審計或相關類科及格。</u></p>	<p><u>第二十四條 私立國民中、小學主辦會計人員，應就具有左列各款資格之一者遴用之：</u></p> <p><u>一、具有第二十一條至第二十三條各款遴用資格之一者。</u></p> <p><u>二、曾任公私立國民中、小學主辦會計職務者。</u></p> <p><u>三、曾任政府所屬機關(構)委任第五職等以上或相當職等之主辦會計職務者。</u></p> <p><u>四、曾任政府所屬機關(構)委任第三職等以上或相當職等之會計、審計、財稅、金融等職務二年以上者。</u></p> <p><u>五、經高等或相當考試會計審計或相關類科及</u></p>	<p>一、本條各款所定資格已涵蓋前三條各款規定，爰將第一款規範之資格條件，予以刪除，並配合修正第二款，其餘款次配合調整。</p> <p>二、另為期明確，將第四款、第五款所規範之資格條件，修正為以目分別列示。</p>

<p><u>(二) 在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業。</u></p> <p><u>(三) 在教育部認可之國內外大學商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修有會計學分。</u></p> <p><u>五、具有下列情形之一，並曾在公私立機構實際從事會計工作三年以上：</u></p> <p><u>(一) 經普通或相當考試會計審計或相關類科及格。</u></p> <p><u>(二) 在教育部認可之國內外專科學校會計科畢業。</u></p> <p><u>(三) 在教育部認可之國內外專科學校國貿、企管、財稅、銀行、保險等相關科畢業，修有會計學分。</u></p>	<p>格，或在教育部認可之國內外大學會計系、所畢業，或商學、經濟、企管、財稅、金融、銀行、保險等相關系、所畢業，修有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作一年以上者。</p> <p>六、經普通或相當考試會計審計或相關類科及格，或在教育部認可之國內外專科學校會計科畢業，或國貿、企管、財稅、銀行、保險等相關科畢業，修有會計學分，並曾在公私立機構實際從事會計工作三年以上者。</p>	
---	---	--