

國立體育大學主計室 NTSU ACCOUNTING OFFICE

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

校務基金之來源如下：

一、政府循預算程序之撥款。但不包括第二款  
第四目之補助或收入。

二、自籌收入，其項目如下：

- (一) 學雜費收入。
- (二) 推廣教育收入。
- (三) 產學合作收入。
- (四) 政府科研補助或委託辦理之收入。
- (五) 場地設備管理收入。
- (六) 受贈收入。
- (七) 投資取得之收益。
- (八) 其他收入。

國立體育大學  
基金預算執行狀況查詢系統

報表類別	年度/月份	報表名稱
● 每月執行狀況	105年01月	A1. 收支統計表 A2. 實度負債平衡表 A3. 廢品收入明細表 A4. 公益支出計劃執行情形明細表 A5. 公益支出用款說明表 7C. 每月盈虧表(PDF)
● 年度預算狀況	104年	C1. 年度收入明細表 C2. 費用明細表 C3. 現金流量表 C4. 平衡表 C5. 畢業收入明細表 C6. 畢業支出明細表 C7. 現金收支動態表 ZA. 決算全部書表(A版)
● 年度決算報表	103年	D1. 計劃收入明細表 D2. 費用明細表 D3. 現金流量表 D4. 預算平衡表 ZA. 預算全部書表(A版)
● 年度預算報表	105年	D1. 計劃收入明細表 D2. 費用明細表 D3. 現金流量表 D4. 預算平衡表 ZA. 預算全部書表(A版)

1. 選擇【報表類別】、【年度/月份】及【報表名稱】後點選【確定】按鈕。  
2. 請選擇模式: 800X600以上, 濾鏡器: 163.0以上版本

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

校務基金之用途如下：

- 一、教學及研究支出。
- 二、人事費用支出。
- 三、學生獎助金支出。
- 四、推廣教育支出。
- 五、產學合作支出。
- 六、增置、擴充、改良資產支出。
- 七、其他與校務發展有關之支出。

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

家庭收支損益表=

1. 收入:薪資利息  
...  
2. 費用:食衣住行  
育樂..  
3. 其他收入:利息,  
樂透...  
4. 其他支出:紅白  
包罰單, 醫藥費...  
=私房\$(真的口袋  
有錢)

NTSU收支損益表

1. 業務收入  
2. 其他業外收入  
3. 業務成本與費用  
:利息, 門票...  
4. 其他業外支出:  
場館營運業務...  
=帳面\$  
(口袋真得有錢嗎  
?)

12

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

**動動腦???**

1. 是不是真賺錢?
2. 是本業賺錢還是副業賺錢
3. 有收入是真有錢?還是假有錢(賒帳)

13

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

壹、前言

**2. 掌握進度：不積壓(2意)**

- \*注意憑證是否確實送進主計室
- \*注意計畫結案日期

主計室106.11.30

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

**家庭資產負債表=**  
1/S標下來得錢如何花--->兵分兩路(投資&還債)

資產	負債
1. 當期現金化	1. 還債(半年後)
2. 債款給他人	2. 債款(半年後)
3. 投資置產	
4. 投資現金	

**B/S** →

資產	負債
流動資產	流動負債
現金	應付款項
應收款項	預收款項
預付款項	其他負債
準備金	
固定資產	淨值
無形資產	基金
遞延借項	公積
其他資產	累積餘額

財產-債務=身價

14

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

壹、前言

3. 誠實守法：合法合理支用  
4. 資訊公開：不怕被檢視及公評  
5. 順利圓滿：解除財務責任

主計室106.11.30

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

壹、前言

**目標:達成交辦任務----3心2意**

**1. 申報經費：**

耐心  
細心  
順心

主計室106.11.30

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

壹、前言

互助互惠同理心,加速公文流程

- 1.特急件—請業務承辦人親持.
- 2.請預留會計審核作業時間.
- 3.非會計專業規定、實質或技術認定事項、請洽詢各專業單位.
- 4.事前洽各業務承辦人溝通協調.
- 5.熟悉補助及委辦經費核結規定.

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

6.行政院訂定「各機關員工待遇給與相關事項預算執行之權責分工表」  
7.本校分層負責明細表及全校各單位標準作業流程/秘書室網頁  
8.本校經費收支處理手冊



國立體育大學  
National Taiwan Sport University

貳、經費動支行政程序



主計室

壹、前言

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

9.本室執行內部審核作業時,如遇未符規定或有錯誤情事,程序如下:  
先以電話提醒或溝通,再退請業務單位補充說明或補正(補件)。  
\*如遭退件煩請先洽各承辦人瞭解原因。



國立體育大學主計室 10611130

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

貳、經費動支行政程序

一、經資門限制-財產、物品、電腦軟體或遞延資產等  
二、可合併採購者,不得分批分散  
三、依公庫法規定:各機關辦理支付,應依規定簽發公庫支票或以存帳入戶方式, 直接付與受款人

主計室

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

貳、動支經費程序

- ◎事前簽准(如:簽核單或簽呈等)
- ◎學校行政程序—總務處依政府採購法規定等→驗收通過→取得單據(如:發票、收據等)→審核→付款
- ◎主計室編製傳票
- ◎出納匯款支付廠商或受款人
- ◎依補助委辦規定期限辦理結案事宜



主計室

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

貳、經費動支行政程序

\*行政院人事行政局81年6月29日81局肆字第23723號函規定,今後不得製發公教人員服裝。  
\*國內出差申請簽案→免會主計室

主計室

何謂簽核單？

簽核單上寫清楚說明白，並註明執行日期及代為執行。

一定要簽核，校長或授權人簽核才生效。

1.簽核單

注意執行日期+代為執行

25

What?

Why?寫清楚說明白...

1.簽核單

注意執行日期+代為執行

一定要簽核，校長或授權人簽核才生效

25



何謂簽核？

一定要簽核。

用人也要先核准

25

1.簽核單

2.統一發票

3.收據

4.相關書據

5.影本或其他證明文件

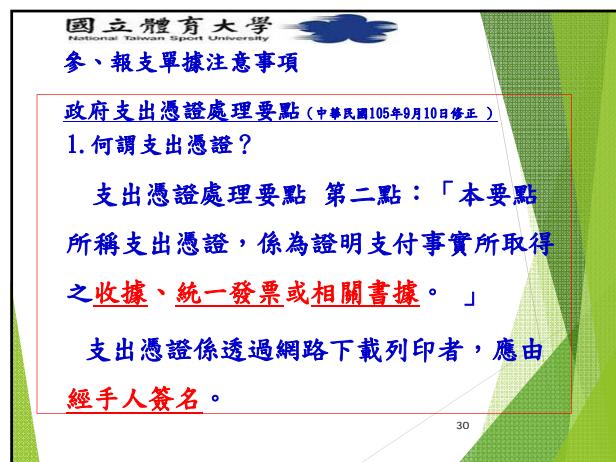
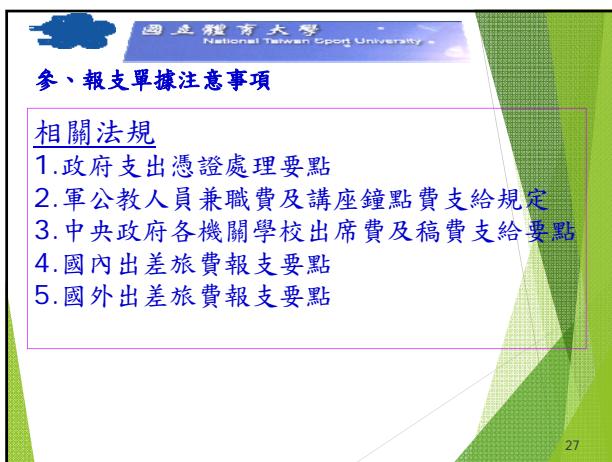
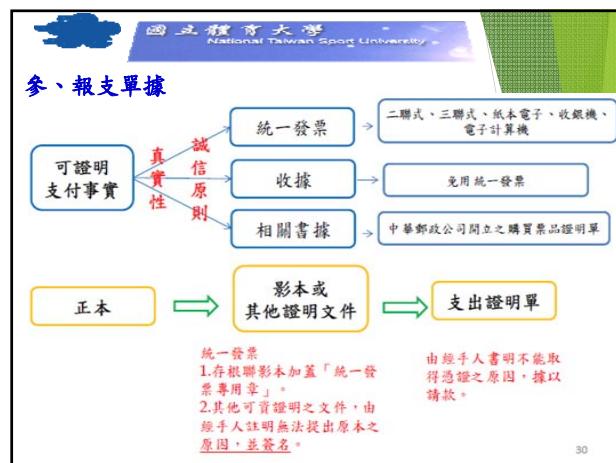
6.支出證明單

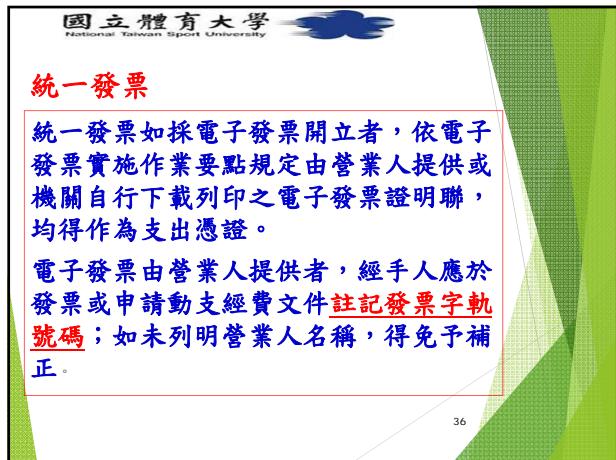
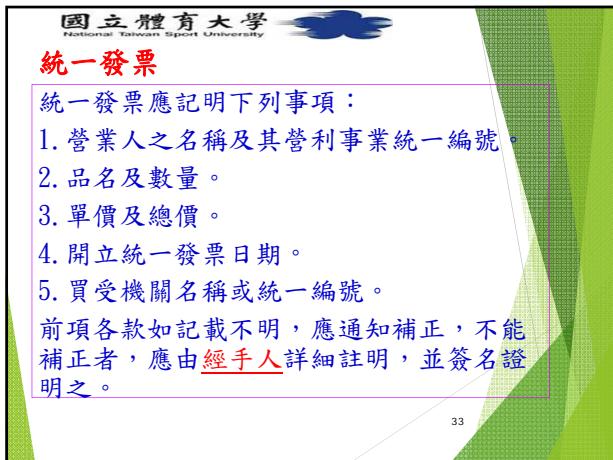
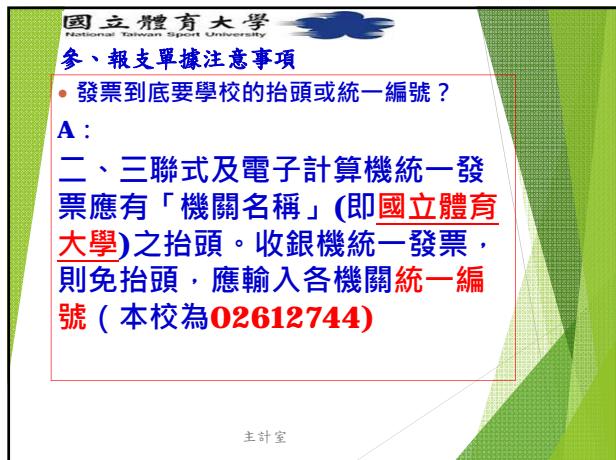
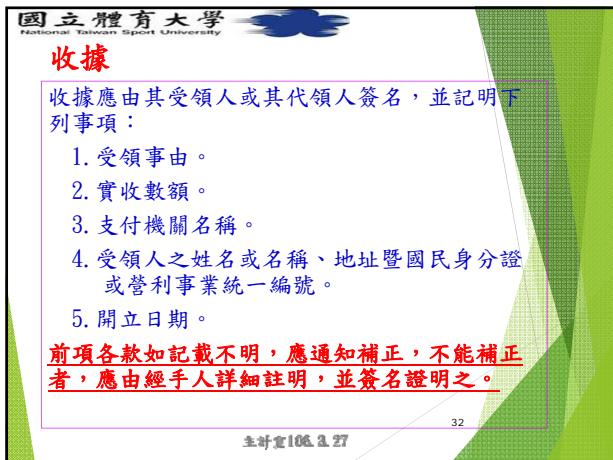
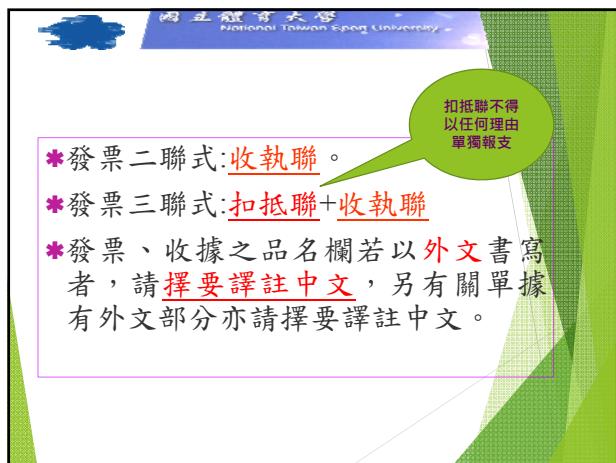
7.統一發票

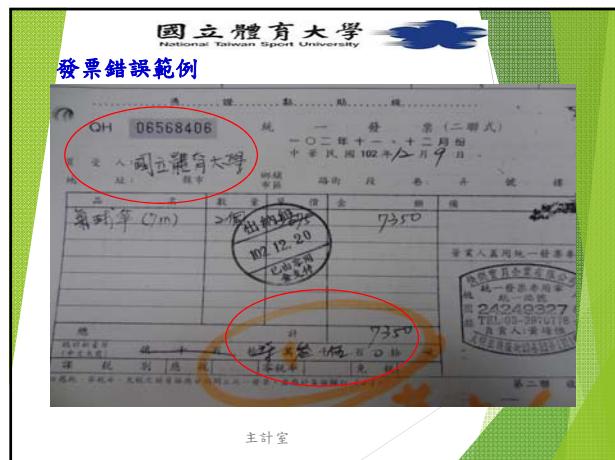
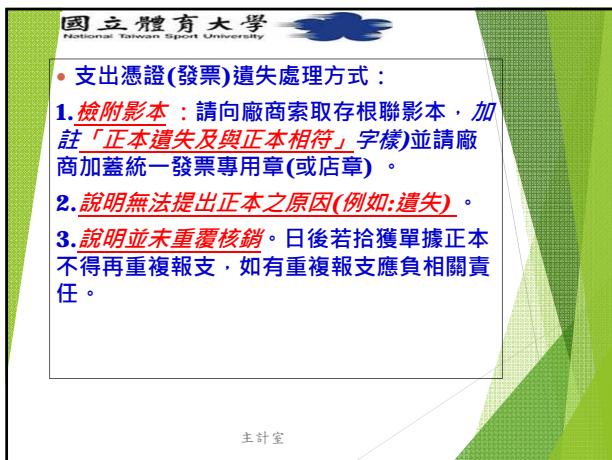
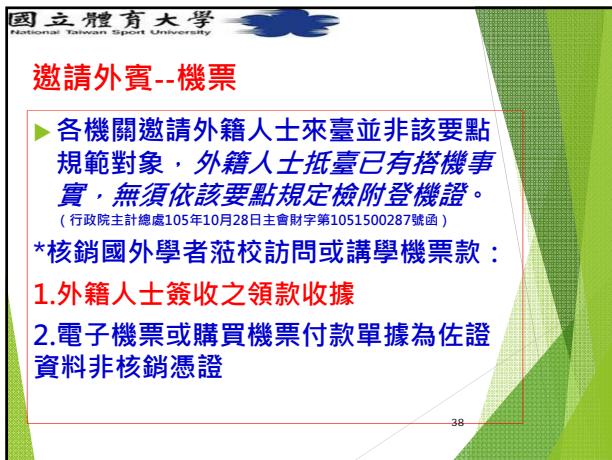
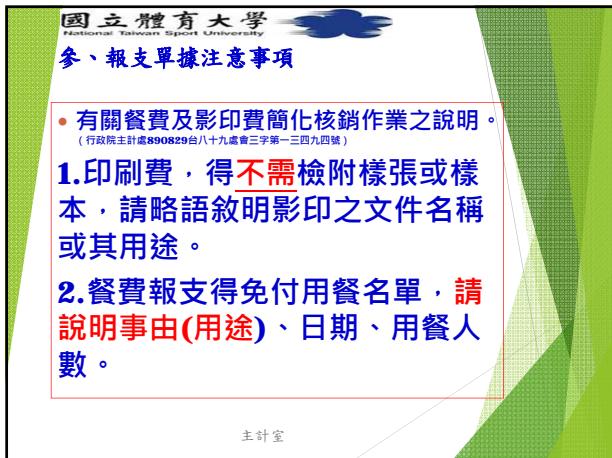
8.存根聯

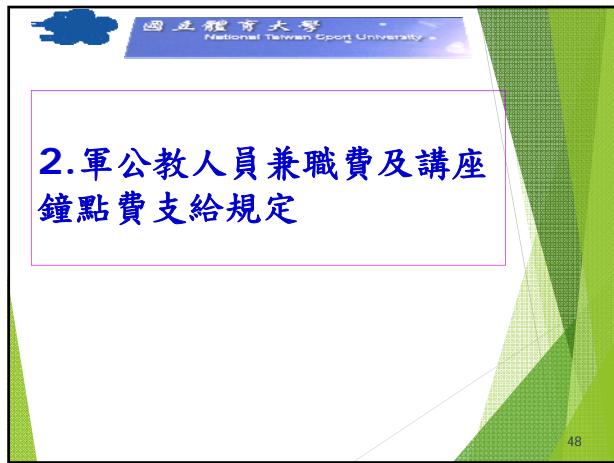
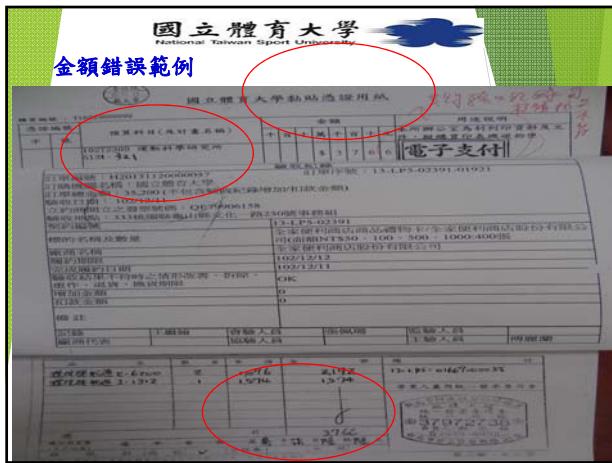
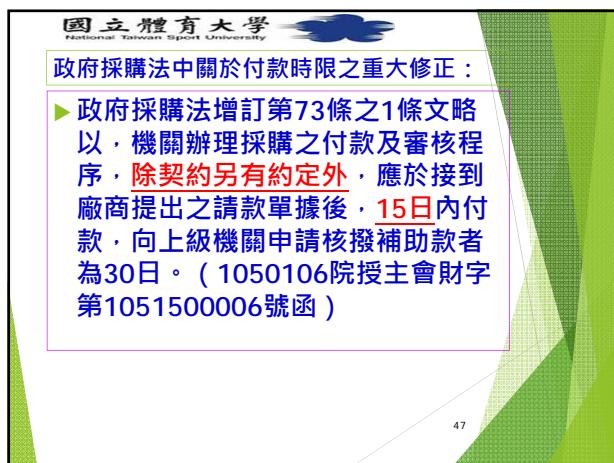
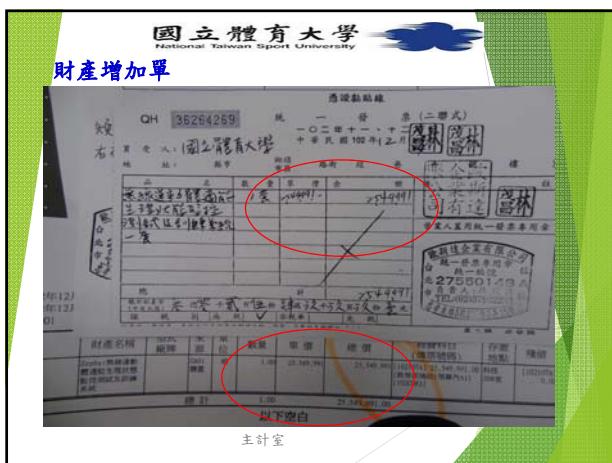
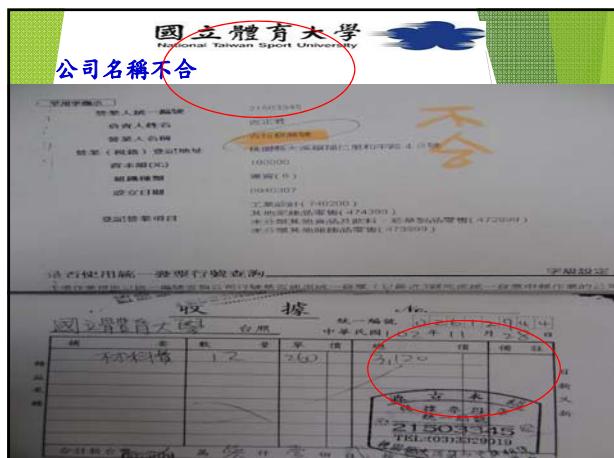
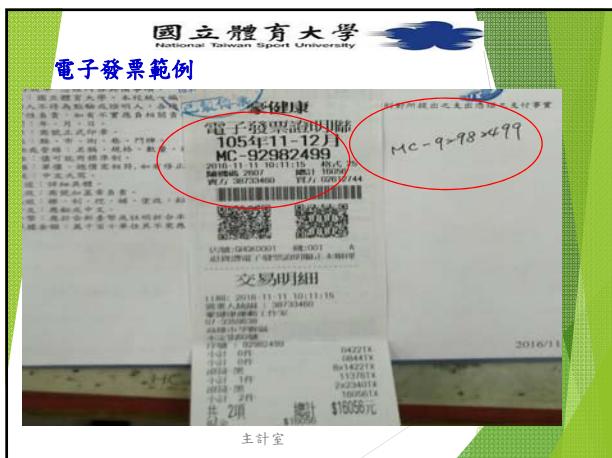
9.其他可資證明之文件

10.由經手人註明不能取得憑證之原因，據以請款。







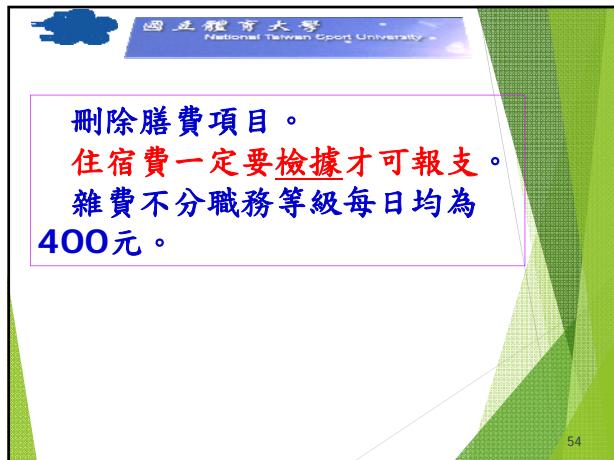
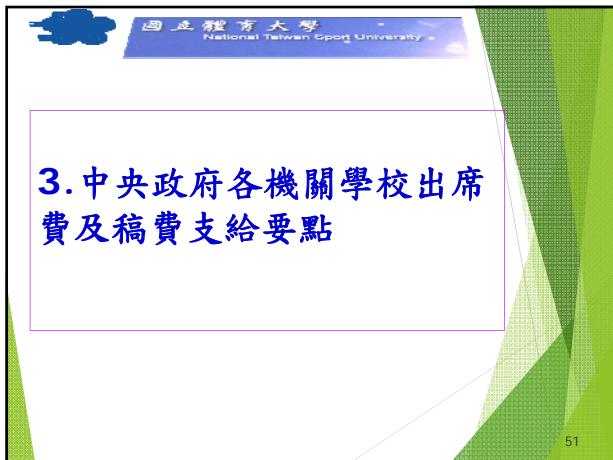
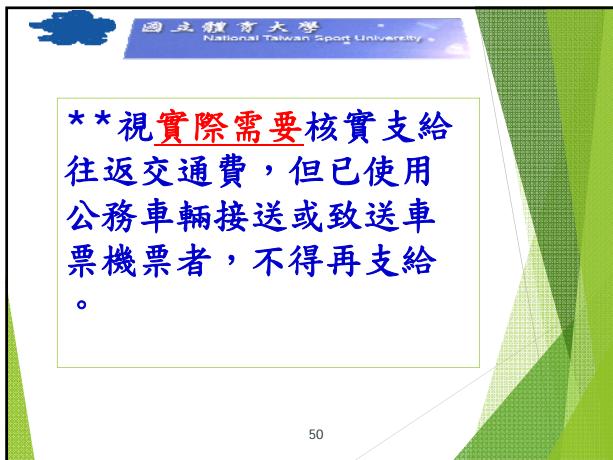
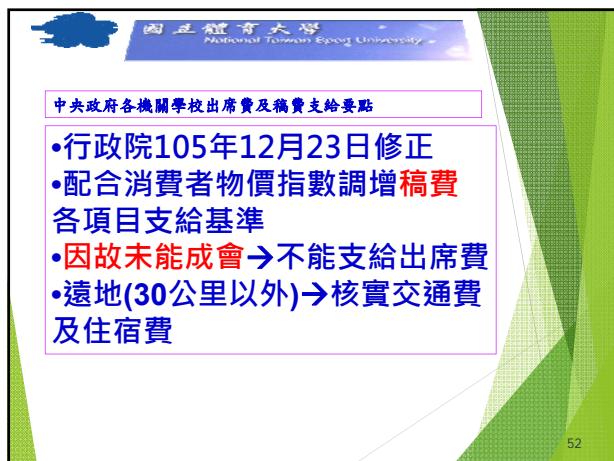




國立體育大學  
National Taiwan Sport University

區分		每節鐘點費標準	備註
授課講座	外聘	國外聘請 專家學者	2,400 1,600
	內聘	與主辦或訓練機關學校 聘有隸屬關係之機關學校 請人員	1,200
	內聘	主辦或訓練機關學校人員	800
	講座助理	協助教學並實際授課人員	按同一課題講座 鐘點費 1/2 支給

49



國立體育大學  
National Taiwan Sport University

參、核銷單據注意事項

支出標準：

職務等級 費用別	高級人員 (包括高級第九職等人員薪支 年功俸)	高級以下人員 (包括雇員、技工、駕駛及 工友)
住宿費 (每日上限)	\$1,800/日	\$1,600/日
雜費	\$400/日	

55

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

4. 國外出差旅費報支要點

58

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

國內出差旅費-交通費：手機票證搭乘  
台灣高速鐵路取據之購票證明

以手機票證方式搭乘高鐵者，可於搭乘日出站時臨櫃取得或透過網路下載購票證明。爰透過上開方式取得之購票證明，均可作為支出憑證，又基於網路下載購票證明係由當事人自行列印，故請由報支者本誠信原則就其真實性負責，並於該證明簽名後作為報支憑證。（行政院主計總處\_主會財字第1041500063B號書函）

主計室

國外出差旅費報支要點

報支項目	規定
交通費	<p>1. <u>飛機部份</u>應檢附下列單據：</p> <p>(1) 機票票根、電子機票或其他足資證明行程之文件</p> <p>(2) 旅行業代收轉付收據、國際線航空購票證明、其他足資證明支付票款之文件</p> <p>(3) 登機證存根(含電子登機證、網路下載列印並簽名之電子登機證)或足資證明出國事實之護照影本、航空公司開立之搭機證明</p> <p>(4) 非搭乘本國航空者，請附「<u>搭乘外國籍航空公司班機申請書</u>」</p> <p>2. <u>其他</u>（船舶及長途大眾陸運工具費用）：旅行業代收轉付收據或原始單據</p>

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

參加國內訓練或講習(如研討會等)，主辦單位已提供住宿者，可否再報支住宿費？

A：

訓練機構未提供必要之住宿，服務機關得衡酌實際情況，依據受訓人員檢附之住宿費憑證，於國內出差旅費報支要點規定住宿費每日上限數額內，補助其住宿費。但訓練機構已提供必要之住宿，受訓人員選擇不住宿者，不予補助住宿費。

主計室

國外差旅費報銷說明

報支項目	規定								
生活費 (壹日支數 額表)→以 台灣時間 為基準換 算	<p>1. 分配比例：<u>70%為住宿費、20%為膳食費、10%為零用費</u>。</p> <p>2. 在飛機上過夜(含過境旅館)及返國當日，生活費按日支數額之<u>30%</u>報支。</p> <p>3. 供宿或供膳者請於報告表「依第9點扣除項金額」欄位，填入應扣除日支數額。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>種類</th> <th>應扣除日支數額比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.供膳宿</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>2.供膳不供宿</td> <td>20%，惟未達三餐者，以日支數額<u>早餐4%</u>、<u>午餐8%</u>、<u>晚餐9%</u>扣除</td> </tr> <tr> <td>3.供宿不供膳</td> <td>70%</td> </tr> </tbody> </table> <p>4. 零用費：市區火車、汽車、捷運車票費及個人信用卡手續費等。</p>	種類	應扣除日支數額比例	1.供膳宿	90%	2.供膳不供宿	20%，惟未達三餐者，以日支數額 <u>早餐4%</u> 、 <u>午餐8%</u> 、 <u>晚餐9%</u> 扣除	3.供宿不供膳	70%
種類	應扣除日支數額比例								
1.供膳宿	90%								
2.供膳不供宿	20%，惟未達三餐者，以日支數額 <u>早餐4%</u> 、 <u>午餐8%</u> 、 <u>晚餐9%</u> 扣除								
3.供宿不供膳	70%								

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

國外差旅費報銷說明

報支項目	規定	
辦公費→ 均須檢據	包括手續費、保險費、行政費、禮品交際及雜費，各項費用說明如下：	
	項目	說明
	手續費	包括護照費、簽證費、黃皮書費、預防針費、 <u>並附手續費及機場服務費</u> 。
	保險費	保險額度400萬元，並請檢附保險費原始單據及實報支。(共同供應契約廠商)
	行政費	報名、註冊、郵電及運費等，另需： 1.檢附補助機關核定文件或出國前簽報機關首長核准之簽呈。 2.換算成新台幣。
禮品交際及雜費	1.包括國外計程車費、租車費、禮品及交際費等。 2.每人每日新台幣600元額度， <u>檢附原始單據報支</u> 。	

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

常見錯誤態樣

1. 請購日期未填或在收據(或發票)日期之後
2. 請購項目應逐一輸入品名，不能僅以「詳如附件」
3. 估價單日期未填或金額數量單價填寫錯誤
4. 收據(或發票)日期未填
5. 收據(或發票)上無買受機關名稱
6. 收據無單價數量亦無附明細資料

National Taiwan Sport University

64

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

**租車→**

1. 司處長級以上人員率團出差，如有租車必要，經機關首長核准，即可檢據報支。
2. 其他非屬隨同司處長級人員出差者，租車需提出證明租車費較出差行政所需長途大眾陸運工具票價節省證明奉准後才可檢據報支。

62

常見錯誤

7. 收據(或發票)上之數量及單價與請購明細不符
8. 收據(或發票)修改處未加蓋廠商負責人章
9. 收銀機統一發票僅有商品編號，經手人未註明貨品名稱並簽名
10. 個人收據上未註明地址、電話、負責人姓名及身分證字號
11. 廠商申請統一發票專用章，僅能用於開立統一發票，不能用於開立收據來核銷

National Taiwan Sport University

65

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

國外出差旅費報支要點

1. 生活費→出國前一日台銀賣出美元即期匯率
2. 事前核准(請假程序)
3. 返國當日→生活費按30%計算

63

常見錯誤

12. 取具統一發票為三聯式時，未將第二聯扣抵聯及第三聯收執聯一併粘貼辦理核銷。
13. 發票以影本辦理核銷時，未加蓋「與正本相符」或經手人未註明無法提出正本之原因。
14. 維修案件，收據(或發票)上未註明維修項目明細等。
15. 憑證粘貼單之收據(或發票)以訂書針或口紅膠固定，未浮貼牢固。另請留意多張發票一併報銷時，粘貼時應避免將開立日期、發票編號等相關資料粘在一起。

National Taiwan Sport University

66

## \*. 肆、收入作業處理規範

- ▶ **依據：國立大學校院校務基金設置條例**
- ▶ **設置校務基金之學校，其一切收支均應納入基金，依法辦理。**
- ▶ **一切收支均須納入基金**

## \*. 肆收入作業處理規範

- \*委託郵局或金融機構收款
  - 如學雜費收入、招生收入、**推廣教育研討會等收入**，如有委託郵局或金融機構代理收款者，應由總務處出納組與金融機構辦理簽約，收款後以金融機構出具之匯入款通知單通知主計室入帳。
  - \*各場館或系所或**推廣中心等收入採匯款者** (ex:游泳池長庚科大...)應先通知出納組知照。

## .肆.收入作業處理規範

- @只要有自己收\$-均應事前簽准(ex:研討會報名費)
- @以匯款方式辦理
- @當日或次日繳至出納組
- @委託金融機構代收
- @收到公文附繳之匯票、支票及現金等應先點收清楚，將收文原案送出納組查對簽收。

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

結語

天下沒有白吃的午餐

生存的必要條件—>

**要有\$且須留老本防老防病**

71

## 肆收入作業處理規範

- (一) 收\$\$\$\$\$\$管理—— (已簽准使用票證、發票者除外)
1. 一般收入管理—
  2. 零星收入管理—可否自己收錢？  
(1) 單筆—未達1千元以下得簽報校長核可後收取，按日或當日送出納組。  
(2) 款項收入清單(日)---收款人及繳款人簽名。  
(3) 按月編製收入月結表

國立體育大學  
National Taiwan Sport University

**\*執行政策應有穩定財源**

- \*父債子孫還-->代際間負擔
- \*排擠效應(政府與民間爭利)
- \*沒\$哪裡找→自己賺最穩當
  - (1)自己印鈔票???? 違法
  - (2)借錢???? 要還且要+利息
  - (3)變相加稅(調漲費率)
  - (4)變賣家產 →變賣國有土地或徵收民地賣給財團

72

報告完畢，敬請指教

主計室  
全體工作人員  
祝您法喜充滿歡樂健康  
2017.11.30.

73