

醫療法人財務報告編製準則修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第一章 總則	第一章 總則	章名未修正。
第一條 本準則依醫療法（以下稱本法）第三十四條第三項規定訂定之。	第一條 本準則依醫療法（以下簡稱本法）第三十四條第三項規定訂定之。	未修正。
<p>第二條 醫療法人財務報告之編製，應依本準則及有關法令規定為之；其未規定者，依一般公認會計原則為之。</p> <p style="text-indent: 2em;"><u>前項一般公認會計原則，採企業會計準則公報及其解釋。但醫療法人得因實際業務需要，採金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。</u></p>	<p>第二條 醫療法人財務報告之編製，應依本準則及有關法令規定辦理之；其未規定者，依一般公認會計原則辦理。</p>	<p>一、新增一般公認會計原則之明確規定。</p> <p>二、所稱一般公認會計原則，參酌經濟部一百零四年九月十六日經商字第○四○二四二五二九○號函，指「財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋」。惟醫療法人亦得因實際業務需要，選用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，爰明定第二項。</p>
<p>第三條 醫療法人應依會計事務之性質、業務實際情形與發展及管理上之需要，建立其會計制度。</p> <p style="text-indent: 2em;">前項會計制度之內容，應包括下列事項：</p> <p style="text-indent: 2em;"><u>一、總說明。</u></p> <p style="text-indent: 2em;"><u>二、帳簿組織系統圖。</u></p> <p style="text-indent: 2em;"><u>三、會計項目。</u></p> <p style="text-indent: 2em;"><u>四、會計憑證。</u></p> <p style="text-indent: 2em;"><u>五、會計帳簿。</u></p>	<p>第三條 醫療法人應依會計事務之性質、業務實際情形與發展及管理上之需要，建立其會計制度。</p> <p style="text-indent: 2em;">前項會計制度之內容，應包括總說明、帳簿組織系統圖、會計科目、會計憑證、會計簿籍、會計報表之說明與用法、會計事務處理程序、財務及出納作業程序。</p>	<p>一、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，將「會計科目」修正為「會計項目」。</p> <p>二、參考長期照顧服務機構法人財務報告編製準則（以下稱長照法人財報編製準則）第四條規定，以分款方式說明會計制度應包含之內容。</p>

<p>六、<u>財務報表</u>。</p> <p>七、<u>會計事務處理程序</u>。</p> <p>八、<u>財務及出納作業程序</u>。</p>		
<p>第四條 <u>醫療法人會計年度</u>，採曆年制；會計基礎，採權責發生制；記帳單位為新臺幣「元」；財務報表編製單位得為新臺幣「千元」。</p>	<p>第四條 <u>醫療法人會計年度</u>應採曆年制；會計基礎採權責發生制；記帳單位為新臺幣「元」；財務報表編製單位得為新臺幣「千元」。</p>	<p>參考長照法人財報編製準則第五條規定，酌作文字修正。</p>
<p>第五條 <u>醫療法人之財務報告</u>，其內容如下：</p> <p>一、<u>財務報表</u>：</p> <p>（一）<u>資產負債表</u>。</p> <p>（二）<u>醫療財團法人</u>，為<u>收支餘絀表</u>；<u>醫療社團法人</u>，為<u>綜合損益表</u>。</p> <p>（三）<u>醫療財團法人</u>，為<u>淨值變動表</u>；<u>醫療社團法人</u>，為<u>社員權益變動表</u>。</p> <p>（四）<u>現金流量表</u>。</p> <p>（五）<u>附註或附表</u>。</p> <p>二、<u>重要會計項目明細表</u>。</p> <p>三、<u>其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明</u>。</p>	<p>第五條 本準則所稱財務報告，指財務報表、重要會計科目明細表、其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p> <p><u>醫療法人財務報表分類如下</u>：</p> <p>一、<u>醫療財團法人</u>：<u>財務報表應包括資產負債表、收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表及其附註或附表</u>；並由<u>醫療財團法人之董事長、其設立或附設機構之負責人及主辦會計人員</u>就主要報表逐頁簽名或蓋章。</p> <p>二、<u>醫療社團法人</u>：<u>財務報表應包括資產負債表、損益表、社員權益變動表、現金流量表及其附註或附表</u>；並由<u>醫療社團法人之董事長、其設立或附設機構之負責人及主辦會計人員</u></p>	<p>一、參考長照法人財報編製準則第六條規定，修正財務報告分類。現行條文第一項及第二項合併規定。</p> <p>二、現行條文第二項第一款及第二款有關報表簽名或蓋章及第三項規定，移至修正條文第九條。</p>

	<p><u>就主要報表逐頁簽名或蓋章。</u></p> <p><u>前項主要報表及其附註，除新設立之醫療法人外，應採二期對照方式編製。</u></p>	
<p><u>第六條 醫療法人追溯適用會計政策、追溯重編其財務報告項目，或重分類其財務報告項目時，應依一般公認會計原則為之。</u></p> <p>財務報告之內容應能公允表達醫療法人之財務狀況、經營結果及現金流量，並不致誤導利害關係人之判斷及決策。</p> <p>財務報告有違反本準則規定，經中央主管機關通知調整者，應予調整更正，並依中央主管機關規定，申報更正後之財務報告。</p>	<p>第六條 財務報告之內容應能允當表達醫療法人之財務狀況、經營結果及現金流量，並不致誤導利害關係人之判斷及決策。</p> <p>財務報告有違反本準則規定，經中央主管機關通知調整者，應予調整更正，並依中央主管機關規定，申報更正後之財務報告。</p>	<p>一、參考長照法人財報編製準則第七條規定，新增修正條文第一項追溯適用會計政策、追溯重編其財務報告項目，或重分類其財務報告項目規定。</p> <p>二、現行條文第一項、第二項，遞移為第二項、第三項，並將「允當」修正為「公允」。</p>
<p><u>第七條 財務報表附註，指下列事項之揭露：</u></p> <p>一、組織沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報表係依<u>醫療法、本準則</u>、相關法令及一般公認會計原則編製。</p> <p>三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎。</p> <p>四、會計處理因特殊原因變更而影響前後各期財務資料之比</p>	<p>第七條 為使財務報告詳盡表達財務狀況、經營結果及現金流量之資訊，應就下列事項加列註釋：</p> <p>一、組織沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報表係依本準則、<u>醫療法</u>、相關法令及一般公認會計原則編製。</p> <p>三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎。</p>	<p>一、參考長照法人財報編製準則第八條規定，酌作文字修正。</p> <p>二、第一項第二款依法律位階修正法規順序。</p> <p>三、依現行金融實務並配合商業會計法第四十四條規定，將第一項第五款之「金融商品」修正為「金融工具」。</p> <p>四、醫療財團法人之淨值於醫療社團法人之資產負債表相對為社員權益，爰修正第一項</p>

<p>較者，應註明變更之理由及對財務報表之影響。</p> <p>五、財務報表所列金額，<u>金融工具</u>或其他有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p> <p>六、財務報表所列各<u>項目</u>，受法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形、時效及有關事項。</p> <p>七、資產及負債應有區分流動及非流動之分類標準。</p> <p>八、重大之承諾事項及或有負債。</p> <p>九、淨值、<u>社員權益</u>或資本結構之變動。</p> <p>十、長短期債款之舉借。</p> <p>十一、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、處分、出租、出借、設定負擔及變更改用途。</p> <p>十二、對<u>醫療以外事業</u>之主要投資，及對<u>境外事業</u>之投資。</p> <p>十三、與關係人之重大交易事項。</p> <p>十四、<u>進貨交易前十大對象</u>資訊。</p> <p>十五、<u>非健保收入前十大服務項目</u>資訊。</p> <p>十六、其他支出前十大</p>	<p>四、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，應註明變更之理由及對財務報表之影響。</p> <p>五、財務報表所列金額，<u>金融商品</u>或其他有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p> <p>六、財務報表所列各科目，<u>如</u>受法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形、時效及有關事項。</p> <p>七、資產及負債應有區分流動及非流動之分類標準。</p> <p>八、重大之承諾事項及或有負債。</p> <p>九、淨值或資本結構之變動。</p> <p>十、長短期債款之舉借。</p> <p>十一、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、處分、出租、出借、設定負擔及變更改用途。</p> <p>十二、對其他事業之主要投資。</p> <p>十三、與關係人之重大交易事項。</p> <p>十四、捐贈之對象、目的、金額、必要性及當年捐贈累計額度達中央主管機關公告之一定</p>	<p>第九款為「淨值、社員權益或資本結構之變動」。</p> <p>五、為明確定義其他事業及督促醫療法人揭露對境外事業之投資項目，爰修正第一項第十二款。</p> <p>六、第一項新增第十四款進貨交易前十大對象資訊、第十五款非健保收入前十大服務項目資訊，及第十六款其他支出前十大對象資訊之揭露，現行條文第十四款之後款次遞移。</p> <p>七、為統一及明確定義第十三款至第十六款財務報表附註揭露事項之格式，爰增列第二項，現行條文第二項移列為第三項。</p>
--	---	--

<p><u>對象資訊。</u></p> <p><u>十七</u>、捐贈之對象、目的、金額、必要性及當年捐贈累計額度達中央主管機關公告之一定數額或比例，應報經核准之文號。</p> <p><u>十八</u>、重大災害損失。</p> <p><u>十九</u>、提撥辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務事項之金額與支用情形。</p> <p><u>二十</u>、接受他人資助之研究發展計畫及其金額。</p> <p><u>二十一</u>、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p><u>二十二</u>、重要契約之簽訂、完成、解除或終止。</p> <p><u>二十三</u>、員工退休金之相關資訊。</p> <p><u>二十四</u>、設立或附設機構之財務資訊。</p> <p><u>二十五</u>、投資衍生性商品之相關資訊。</p> <p><u>二十六</u>、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p><u>二十七</u>、因政府法令變</p>	<p>數額或比例，應報經核准之文號。</p> <p>十五、重大災害損失。</p> <p>十六、提撥辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務事項之金額與支用情形。</p> <p>十七、接受他人資助之研究發展計畫及其金額。</p> <p>十八、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>十九、重要契約之簽訂、完成、解除或終止。</p> <p>二十、員工退休金之相關資訊。</p> <p>二十一、設立或附設機構之財務資訊。</p> <p>二十二、投資衍生性商品之相關資訊。</p> <p>二十三、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>二十四、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>二十五、其他為避免使用人之誤解，或有助於財務報告之公正表達所必須說明</p>	
---	--	--

<p>更而發生之重大影響。</p> <p><u>二十八</u>、其他為避免使用人之誤解，或有助於財務報告之公正表達所必須說明之事項。</p> <p><u>前項第十三款至第十六款財務報表附註揭露事項之格式，由中央主管機關定之。</u></p> <p>醫療法人無<u>第一項第八款及第十三款</u>事項者，亦應記載「無」。</p>	<p>之事項。</p> <p>醫療法人無前項第八款及第十三款事項者，亦應註釋無該事項。</p>	
<p><u>第八條 資產負債表日起至財務報告通過日止之期間所生之下列期後事項，應於財務報告內以附註說明：</u></p> <p><u>一、淨值、社員權益或資本結構之變動。</u></p> <p><u>二、鉅額長短期債款之舉借。</u></p> <p><u>三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、處分、出租、出借、設定負擔或變更用途。</u></p> <p><u>四、醫療服務規模或政策之重大變動。</u></p> <p><u>五、對其他事業之主要投資。</u></p> <p><u>六、重大災害損失。</u></p> <p><u>七、重要訴訟案件之進行或終結。</u></p> <p><u>八、重要契約之簽訂、完成、解除或終止。</u></p>	<p><u>第八條 財務報告對於資產負債表日至財務報告提出日間所發生之下列期後事項，應加註釋：</u></p> <p><u>一、淨值或資本結構之變動。</u></p> <p><u>二、鉅額長短期債款之舉借。</u></p> <p><u>三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、處分、出租、出借、設定負擔或變更用途。</u></p> <p><u>四、醫療服務規模之重大變動。</u></p> <p><u>五、醫療服務政策之重大變動。</u></p> <p><u>六、對其他事業之主要投資。</u></p> <p><u>七、重大災害損失。</u></p> <p><u>八、重要訴訟案件之進行或終結。</u></p> <p><u>九、重要契約之簽訂、完</u></p>	<p>一、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，將現行條文第一項「註釋」修正為「附註說明」，第二項「註釋」修正為「說明」。</p> <p>二、醫療財團法人之淨值於醫療社團法人之資產負債表相對為社員權益，爰修正第一項第一款為「淨值、社員權益或資本結構之變動」。</p> <p>三、參考長照法人財報編製準則第九條規定，將第一項第四款與第五款併同說明，現行條文第五款之後款次遞移。</p>

<p>九、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>十、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>十一、其他足以影響今後財務狀況、經營結果及現金流量之重要事件或措施。</p> <p>醫療法人無前項所列之期後事項者，亦應說明無該事項。</p>	<p>成、解除或終止。</p> <p>十、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>十一、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>十二、其他足以影響今後財務狀況、經營結果及現金流量之重要事件或措施。</p> <p>醫療法人無前項各款所列之期後事項者，亦應註釋無該事項。</p>	
<p>第二章 會計項目及財務報表之編製</p>	<p>第二章 會計項目及財務報表之編製</p>	<p>章名未修正。</p>
<p>第九條 <u>第五條第一款之財務報表，應由董事長、會計主管或主辦會計及製表人，就主要報表逐頁簽名或蓋章；第三款之揭露事項及說明，應由董事長、所設機構負責人及會計主管或主辦會計為之。</u></p> <p>財務報表之編製，除設立當年度外，應採二年對照方式為之。</p>	<p>第五條第二項 <u>醫療法人財務報表分類如下：</u></p> <p>一、<u>醫療財團法人：財務報表應包括資產負債表、收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表及其附註或附表；並由醫療財團法人之董事長、其設立或附設機構之負責人及主辦會計人員就主要報表逐頁簽名或蓋章。</u></p> <p>二、<u>醫療社團法人：財務報表應包括資產負債表、損益表、社員權益變動表、現金流量表及其附註或附表；並由醫療社團法人之董事長、其設立或附設機構</u></p>	<p>一、現行條文第五條第二項及第三項移至本條，並修正第五條第一款之財務報表應由董事長、會計主管或主辦會計及製表人簽名或蓋章；第三款之揭露事項及說明，應由董事長、所設機構負責人及會計主管或主辦會計為之。</p> <p>二、前開機構負責人，於醫療機構係指負責醫師，於長期照顧服務機構等係指業務負責人。</p>

	<p>之負責人及主辦會計人員就主要報表逐頁簽名或蓋章。</p> <p>第五條第三項 前項主要報表及其附註，除新設立之醫療法人外，應採二期對照方式編製。</p>	
<p>第十條 第五條第一款第一目資產負債表，其內容如下：</p> <p>一、資產：</p> <p>(一) 流動資產。</p> <p>(二) 基金。</p> <p>(三) 非流動資產。</p> <p>二、負債：</p> <p>(一) 流動負債。</p> <p>(二) 非流動負債。</p> <p>三、淨值或社員權益：</p> <p>(一) 醫療財團法人：</p> <p>1. 永久受限淨值。</p> <p>2. 暫時受限淨值。</p> <p>3. 未受限淨值。</p> <p>4. 淨值其他項目。</p> <p>(二) 醫療社團法人：</p> <p>1. 出資額。</p> <p>2. 資本公積。</p> <p>3. 保留盈餘或累積虧損。</p> <p>4. 社員權益其他項目。</p>	<p>第九條 資產區分為流動資產及非流動資產，並應作適當之分類。</p> <p><u>資產預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報表表達或附註揭露。</u></p> <p><u>負債區分為流動負債及非流動負債，並應作適當之分類。</u></p> <p><u>負債預期於資產負債表日後十二個月內償付之總金額及超過十二個月後償付之總金額，應分別在財務報表表達或附註揭露。</u></p> <p>第五條第二項第一款所定醫療財團法人資產負債表，其項目分類如下：</p> <p>一、資產：</p> <p>(一) 流動資產。</p> <p>(二) 基金及投資。</p> <p>(三) 固定資產。</p> <p>(四) 無形資產。</p> <p>(五) 其他資產。</p> <p>二、負債：</p> <p>(一) 流動負債。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第十四條及長照法人財報編製準則第十一條規定，修正資產負債表之資產負債分類，將醫療財團法人及醫療社團法人併入同項規定。</p> <p>三、基金與法人設置目的攸關，爰將資產項下之「基金與投資」修正為「基金」，以表達捐贈者限制及董事會指定。</p> <p>四、第三款所稱淨值，係指針對醫療財團法人所為規範；所稱社員權益，係指針對醫療社團法人所為規範，爰分目規範。</p>

	<p>(二) 長期負債。</p> <p><u>(三) 其他負債。</u></p> <p>三、淨值：</p> <p>(一) 永久受限淨值。</p> <p>(二) 暫時受限淨值。</p> <p>(三) 未受限淨值。</p> <p>(四) 淨值其他項目。</p> <p><u>第五條第二項第二款</u>所定醫療社團法人資產負債表，其項目分類如下：</p> <p><u>一、資產：</u></p> <p><u>(一) 流動資產。</u></p> <p><u>(二) 基金及投資。</u></p> <p><u>(三) 固定資產。</u></p> <p><u>(四) 無形資產。</u></p> <p><u>(五) 其他資產。</u></p> <p><u>二、負債：</u></p> <p><u>(一) 流動負債。</u></p> <p><u>(二) 長期負債。</u></p> <p><u>(三) 其他負債。</u></p> <p><u>三、社員權益：</u></p> <p>(一) 出資額。</p> <p>(二) 資本公積。</p> <p>(三) 保留盈餘或累積虧損。</p> <p>(四) <u>其他有關社員權益之項目。</u></p>	
<p><u>第十一條</u> 前條第一款第一目流動資產，指符合下列各款之一之資產：</p> <p>一、因業務所產生，預期將於其正常業務週期中變現、消耗或意圖出售者。</p> <p>二、主要為交易目的而持有之資產。</p> <p>三、預期於資產負債表</p>	<p><u>第十條</u> 前條第五項第一款第一目及第六項第一款第一目所稱流動資產，指下列各類資產：</p> <p>一、<u>醫療法人</u>因業務所產生，預期將於醫療法人之正常業務週期中變現、消耗或意圖出售者。</p> <p>二、主要為交易目的而</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考長照法人財報編製準則第十二條規定，將現行條文第二項移列至修正條文第十二條；於本條說明流動資產之定義，於修正條文第十二條說明流動資產之項目分類與其帳項內涵及應</p>

<p>日後十二個月內將變現之資產。</p> <p>四、現金或約當現金。但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者，不包括在內。</p>	<p>持有之資產。</p> <p>三、預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產。</p> <p>四、現金或約當現金。但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者，不包括在內。</p> <p><u>流動資產之科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</u></p> <p><u>一、現金及約當現金：指</u></p> <p><u>庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金及隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資等；其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 非活期銀行存款</u></p> <p><u>應分項列報。其到期日在一年以後者，應加註明；已指定用途或支用受約束者，如擴充設備、擴建醫院及社福基金等，不得列入現金之內。</u></p> <p><u>(二) 定期存款，包括可轉讓定存單，提供債務作質者，如所擔保之債務為長期負債，應</u></p>	<p>註明事項；並配合修正條文第十二條之修正，刪除現行條文第三項至第十一項之內容。</p>
---	--	---

改列為其他資產；如所擔保者為流動負債，應改列為其他流動資產，並附註說明擔保之事實。作為存出保證金者，應依其長短期之性質，分別列為流動資產或其他資產。

(三) 補償性存款如因短期借款而發生者，應列為流動資產，並於附註中說明；如因長期負債而發生者，應列為其他資產或長期投資，不得列為流動資產。

二、公平價值變動列入損益之金融資產—流動：係指具下列條件之一者：

(一) 交易目的金融資產。

(二) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

三、備供出售金融資產—流動：係非衍生性金融資產且符合下列條件之一者：

	<p><u>(一) 被指定為備供出售。</u></p> <p><u>(二) 非屬下列金融資產：</u></p> <p><u>1. 公平價值變動列入損益之金融資產。</u></p> <p><u>2. 持有至到期日金融資產。</u></p> <p><u>3. 以成本衡量之金融資產。</u></p> <p><u>4. 無活絡市場之債券投資。</u></p> <p><u>5. 應收款。</u></p> <p><u>四、以成本衡量之金融資產—流動：係持有下列股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品：</u></p> <p><u>(一) 未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票。</u></p> <p><u>(二) 興櫃股票。</u></p> <p><u>五、無活絡市場之債券投資—流動：係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：</u></p> <p><u>(一) 未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益。</u></p> <p><u>(二) 未指定為備供出</u></p>	
--	---	--

售。

六、應收票據：指應收之各種票據；其科目性質及應註明事項如下：

(一) 應收票據應按設算利率計算其公平價值。但一年期以內之應收票據，其公平價值與到期值差異不大，且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。

(二) 應收票據業經貼現或轉讓者，應予扣除並加註明。

(三) 因業務而發生之應收票據，應與非因業務而發生之其他應收票據分別列示。

(四) 金額重大之應收關係人票據，應單獨列示。

(五) 提供擔保之票據，應於附註中說明。

(六) 應收票據業已確定無法收回者，應予轉銷。

(七) 結算時應評估應收票據無法收現之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。

七、應收帳款：指因提供

	<p><u>醫療及相關業務而發生之債權；其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 應收帳款應按設算利率計算其公平價值。但一年期以內之應收帳款，其公平價值與到期值差異不大，且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。</u></p> <p><u>(二) 金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</u></p> <p><u>(三) 應收帳款業已確定無法收回者，應予轉銷。</u></p> <p><u>(四) 結算時應評估應收帳款無法收現之金額，包括備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減等，提列適當之備抵金額，並以淨額列示。</u></p> <p><u>八、其他應收款：指不屬於應收票據、應收帳款之其他應收款項；其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 結算時應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳。</u></p>	
--	--	--

(二) 其他應收款中超過流動資產合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。

(三) 備抵呆帳應分別列為應收票據、應收帳款及其他應收款之減項。

(四) 各該科目如為更明細之劃分者，備抵呆帳亦比照分別列示。

九、其他金融資產—流動：金融資產未於資產負債表單獨列示者，應列為其他金融資產，並依其流動性區分為流動及非流動，非流動者，應改列基金及投資項下其他金融資產—非流動。

十、存貨：指備供正常業務使用之材料或物料，如庫存之各項藥品、衛材、物品、食品、血液等屬醫療法人所有者。存貨有提供作質、擔保或由債權人監視使用等情事，應予註明。

十一、預付款項：指預付費用及預付購料款等。因購置固定資產而依約預

付之款項及備供業務使用之未完工程營造款，應列入固定資產項下，不得列為預付款項。

十二、待出售非流動資產：係指於目前狀況下，醫療法人可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或待出售處分群組內之資產。

十三、其他流動資產：指不能歸屬於前十二款之流動資產。但以上各款流動資產，除現金及其他金融資產外，金額未超過流動資產合計金額百分之五者，得併入其他流動資產。

下列金融商品應分類為第二項第二款第一目之交易目的金融資產：

- (一) 其取得主要目的為短期內出售。
- (二) 其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據

顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。

(三) 除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融資產。

第二項第二款所定公平價值變動列入損益之金融資產，應按公平價值衡量。其中股票及存託憑證於證券交易所上市或於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）櫃檯買賣之公平價值，指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值，指資產負債表日該基金淨資產價值。

本準則所稱櫃買中心櫃檯買賣之股票，不包括依櫃買中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公開發行公司股票（以下簡稱興櫃股票）。

第二項第二款所定公平價值變動列入損益之金融資產，應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。

第二項第三款所定備供出售金融資產，應

	<p><u>依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之備供出售金融資產—非流動。</u></p> <p><u>第二項第三款所定備供出售金融資產，應按公平價值衡量。其中股票及存託憑證於證券交易所上市或於櫃買中心櫃檯買賣之公平價值係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。</u></p> <p><u>第二項第四款所定以成本衡量之金融資產，應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之以成本衡量之金融資產—非流動。</u></p> <p><u>第二項第五款所定無活絡市場之債券投資，應以攤銷後成本衡量，並依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之無活絡市場之債券投資—非流動。</u></p> <p><u>第二項第十二款所定待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依財務會計準則公報第三十八號規定辦理。</u></p>	
<p>第十二條 <u>前條流動資產之內容，包括下列會計</u></p>	<p>第十條第二項 <u>流動資產之科目分類與其帳項內涵</u></p>	<p>一、現行條文第十條第二項移列至本條。</p>

<p>項目：</p> <p>一、現金及約當現金：指庫存現金、<u>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</u>或投資；其項目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 非活期銀行存款應分項列報。已指定用途或支用受約束者，如擴充設備、擴建醫院及社福基金等，不得列入現金之內。</p> <p>(二) 定期存款，包括可轉讓定存單，提供債務作質者，如所擔保之債務為長期負債，應改列為其他資產；如所擔保者為流動負債，應改列為其他流動資產，並附註說明擔保之事實。作為存出保證金者，應依其長短期之性質，分別列為流動資產或其他資產。</p> <p>(三) 補償性存款如因短期借款而發生者，應列為流動資產，並於附註</p>	<p>及應註明事項如下：</p> <p>一、現金及約當現金：指庫存現金、銀行存款、<u>零星支出之週轉金及隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資等</u>；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 非活期銀行存款應分項列報。<u>其到期日在一年以後者，應加註明</u>；已指定用途或支用受約束者，如擴充設備、擴建醫院及社福基金等，不得列入現金之內。</p> <p>(二) 定期存款，包括可轉讓定存單，提供債務作質者，如所擔保之債務為長期負債，應改列為其他資產；如所擔保者為流動負債，應改列為其他流動資產，並附註說明擔保之事實。作為存出保證金者，應依其長短期之性質，分別列為流動資產或其他資產。</p> <p>(三) 補償性存款如因</p>	<p>二、參考長照法人財報編製準則第十三條規定，將流動資產之項目分類與其帳項內涵及應註明事項分別規定。</p> <p>三、參照商業會計處理準則第十五條第二項第一款規定，修正第一項第一款現金及約當現金之序言；另其項目性質及應註明事項，按現行條文內容酌作文字修正。</p> <p>四、參照商業會計處理準則第十五條第二項第二款規定，修正第一項第二款短期性之投資項目內容，將現行條文第二款至第五款整併至第二款第一目至第四目，並增列第五目持有至到期日金融資產—流動；另因醫療法人無法購買避險金融商品，短期性之投資項目不列入避險之衍生金融資產—流動。</p> <p>五、參照商業會計處理準則第十五條第二項第四款規定，現行條文第一項第七款應收帳款第三目移列至第四款第七目；第四目移列為第三目；增列修正條文第四款第四目至第六目、第八目及</p>
--	--	--

<p>中說明；如因長期負債而發生者，應列為其他資產或長期投資，不得列為流動資產。</p> <p><u>二、短期性之投資，包括下列會計項目，其有提供債務作質、質押或存保證金等情事者，應予揭露：</u></p> <p><u>(一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：</u>指持有供交易或原始認列時被指定為<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>。</p> <p><u>(二) 備供出售金融資產—流動：</u>被指定為<u>備供出售之非衍生金融資產</u>，應以公允價值衡量。</p> <p><u>(三) 以成本衡量之金融資產—流動：</u>指投資於<u>無活絡市場公開報價之權益工具</u>，或與此種權益工具連結，且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產。</p> <p><u>(四) 無活絡市場之債</u></p>	<p>短期借款而發生者，應列為流動資產，並於附註中說明；如因長期負債而發生者，應列為其他資產或長期投資，不得列為流動資產。</p> <p><u>二、公平價值變動列入損益之金融資產—流動：</u>係指具下列條件之一者：</p> <p><u>(一) 交易目的金融資產。</u></p> <p><u>(二) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。</u></p> <p><u>三、備供出售金融資產—流動：</u>係非衍生性金融資產且符合下列條件之一者：</p> <p><u>(一) 被指定為備供出售。</u></p> <p><u>(二) 非屬下列金融資產：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <u>1. 公平價值變動列入損益之金融資產。</u> <u>2. 持有至到期日金融資產。</u> <u>3. 以成本衡量之金融資產。</u> <u>4. 無活絡市場之債</u> 	<p>第九目規定。</p> <p>六、現行條文第九款移列至第一項第二款第六目，其他款次依序調整。</p> <p>七、依現行金融實務並配合商業會計法第四十四條規定，將修正條文第一項第三款第一目及第四目第一款之「公平價值」修正為「公允價值」。</p> <p>八、參考商業會計處理準則第十五條第一項第六款規定，增列第一項第六款本期所得稅資產。</p> <p>九、參考商業會計處理準則第十五條第一項第七款規定，修正第一項第七款存貨項目內容。</p> <p>十、參考商業會計處理準則第十五條第一項第八款規定，修正第一項第八款預付款項項目內容。</p> <p>十一、參考長照法人財報編製準則第十三條規定，調整第一項第十款其他流動資產內容，並增列第二項，規範不能歸屬於前項流動資產之情形。</p>
--	---	---

<p><u>務工具投資</u>—<u>流動</u>：<u>指持有無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，應以攤銷後成本衡量。</u></p> <p><u>(五) 持有至到期日金融資產</u>—<u>流動</u>：<u>指持有至到期日之金融資產，在一年內到期之部分，應以攤銷後成本衡量。</u></p> <p><u>(六) 其他金融資產</u>—<u>流動</u>：<u>金融資產未於資產負債表單獨列示者，應列為其他金融資產，並依其流動性區分為流動及非流動，非流動者，應改列其他金融資產—非流動。</u></p> <p><u>三、應收票據</u>：<u>指應收之各種票據；其項目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 應收票據</u>應按<u>設定利率</u>計算其<u>公允價值</u>。但一年期以內之應收票據，其<u>公允價值</u>與到期值差異不大，且其交易量頻繁者，得不以</p>	<p><u>券投資。</u></p> <p><u>5.應收款。</u></p> <p><u>四、以成本衡量之金融資產</u>—<u>流動</u>：<u>係持有下列股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品：</u></p> <p><u>(一) 未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票。</u></p> <p><u>(二) 興櫃股票。</u></p> <p><u>五、無活絡市場之債券投資</u>—<u>流動</u>：<u>係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：</u></p> <p><u>(一) 未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益。</u></p> <p><u>(二) 未指定為備供出售。</u></p> <p><u>六、應收票據</u>：<u>指應收之各種票據；其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 應收票據</u>應按<u>設定利率</u>計算其<u>公允價值</u>。但一年期以內之應收票據，其<u>公允價值</u>與到期值差異不大，且其交易量</p>	
---	---	--

<p>公允價值評價。</p> <p>(二) 應收票據業經貼現或轉讓者，應予扣除並加註明。</p> <p>(三) 因業務而發生之應收票據，應與非因業務而發生之其他應收票據分別列示。</p> <p>(四) 金額重大之應收關係人票據，應單獨列示。</p> <p>(五) 提供擔保之票據，應於附註中說明。</p> <p>(六) 應收票據業已確定無法收回者，應予轉銷。</p> <p>(七) 結算時應評估應收票據無法收現之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。</p> <p>四、應收帳款：指因提供醫療及相關業務而發生之債權；其項目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 應收帳款應按設算利率計算其公允價值。但一年期以內之應收帳款，其公允價值與到期值差異不大，且其交易量頻繁者，得不以公允價值評價。</p>	<p>頻繁者，得不以公平價值評價。</p> <p>(二) 應收票據業經貼現或轉讓者，應予扣除並加註明。</p> <p>(三) 因業務而發生之應收票據，應與非因業務而發生之其他應收票據分別列示。</p> <p>(四) 金額重大之應收關係人票據，應單獨列示。</p> <p>(五) 提供擔保之票據，應於附註中說明。</p> <p>(六) 應收票據業已確定無法收回者，應予轉銷。</p> <p>(七) 結算時應評估應收票據無法收現之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。</p> <p>七、應收帳款：指因提供醫療及相關業務而發生之債權；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 應收帳款應按設算利率計算其公平價值。但一年期以內之應收帳款，其公平價值與到期值差異不大，且其交易量頻繁者，得不以</p>	
--	--	--

<p>(二) 金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</p> <p><u>(三) 結算時應評估應收帳款無法收現之金額，包括備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減等，提列適當之備抵金額，並以淨額列示。</u></p> <p><u>(四) 分期付款銷售之未實現利息收入，應列為應收帳款之減項。</u></p> <p><u>(五) 收回期間超過一年部分，各年度預期收回之金額。</u></p> <p><u>(六) 已提供擔保者。</u></p> <p><u>(七) 已確定無法收回者，應予轉銷。</u></p> <p><u>(八) 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。</u></p> <p><u>(九) 應收帳款之帳齡分析。</u></p> <p><u>五、其他應收款：指不屬於應收票據、應收帳款之其他應收款項；其項目性質及應註明事項如下：</u></p> <p>(一) 結算時應評估其他應收款無法收</p>	<p>公平價值評價。</p> <p>(二) 金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</p> <p>(三) <u>應收帳款業已確定無法收回者，應予轉銷。</u></p> <p>(四) 結算時應評估應收帳款無法收現之金額，包括備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減等，提列適當之備抵金額，並以淨額列示。</p> <p>八、其他應收款：指不屬於應收票據、應收帳款之其他應收款項；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 結算時應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳。</p> <p>(二) 其他應收款中超過流動資產合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。</p> <p>(三) 備抵呆帳應分別列為應收票據、應收帳款及其他應收款之減項。</p> <p>(四) 各該科目如為更明細之劃分者，</p>	
---	---	--

<p>回之金額，提列適當之備抵呆帳。</p> <p>(二) 其他應收款中超過流動資產合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。</p> <p>(三) 備抵呆帳應分別列為應收票據、應收帳款及其他應收款之減項。</p> <p>(四) 各該項目如為更明細之劃分者，備抵呆帳亦比照分別列示。</p> <p><u>六、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。</u></p> <p><u>七、存貨：指備供正常業務使用之材料或物料，如庫存之各項藥品、衛材、物品、食品、血液等屬醫療法人所有者；其項目性質及應註明事項如下：</u></p> <p>(一) <u>存貨成本，包括所有購買成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所生之其他成本，得依其種類或性質，採個別認定法、先進先出法或平均法計算</u></p>	<p>備抵呆帳亦比照分別列示。</p> <p>九、其他金融資產—流動：金融資產未於資產負債表單獨列示者，應列為其他金融資產，並依其流動性區分為流動及非流動，非流動者，應改列基金及投資項下其他金融資產—非流動。</p> <p>十、存貨：指備供正常業務使用之材料或物料，如庫存之各項藥品、衛材、物品、食品、血液等屬醫療法人所有者。存貨有提供作質、擔保或由債權人監視使用等情事，應予註明。</p> <p>十一、預付款項：指預付費用及預付購料款等。<u>因購置固定資產而依約預付之款項及備供業務使用之未完工程營造款，應列入固定資產項下，不得列為預付款項。</u></p> <p>十二、待出售非流動資產：係指於目前狀況下，醫療法人可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很</p>	
--	--	--

<p>之。</p> <p><u>(二) 存貨應以成本與淨變現價值孰低衡量，當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醫務成本。</u></p> <p><u>(三) 存貨有提供作質、擔保或由債權人監視使用等情事，應予揭露。</u></p> <p><u>八、預付款項：指預付費用及預付購料款等。</u></p> <p><u>九、待出售非流動資產：指於目前狀況下，醫療法人可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</u></p> <p><u>十、其他流動資產：指除現金及其他金融資產外，不能歸屬於前九款之流動資產。</u></p> <p><u>不能歸屬於前項流動資產及基金之各類資產，應分類為非流動資產。</u></p>	<p>有可能於一年內完成出售之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</p> <p>十三、其他流動資產：指不能歸屬於前十二款之流動資產。但以上各款流動資產，除現金及其他金融資產外，金額未超過流動資產合計金額百分之五者，得併入其他流動資產。</p>	
<p><u>第十三條 第十條第一款第二目基金，指依法令規定、捐贈人限制或董</u></p>	<p>第十一條 第九條第五項第一款第二目及第六項第一款第二目所稱基金</p>	<p>一、條次變更。 二、現行條文第十一條第一款及第三款，移列</p>

<p><u>事會指定作為特定用途之資產或受贈資產，包括擴建基金、創設基金、醫療社會服務基金或教育研究發展基金。</u></p> <p><u>前項基金之特定用途，應於財務報告之附註說明。</u></p>	<p><u>及投資，指各項基金、為特定目的所為之長期性投資及因捐贈人限制專戶儲存之受贈資產等資產；其科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</u></p> <p><u>一、持有至到期日金融資產—非流動：指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且醫療法人有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。持有至到期日金融資產，應以攤銷後成本衡量。於一年內到期之持有至到期日投資，應改列為流動資產下之持有至到期日投資—流動。</u></p> <p><u>二、基金：指為特定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制而需專戶儲存者，如擴建基金、創設基金、建院基金及社福基金等。基金提存所根據之議案、法令或捐贈人之限制等，應予註明。</u></p> <p><u>三、長期投資：指有積極意圖及能力，長期持有有價證券，如投資其他企業之股</u></p>	<p>至修正條文第十五條規定。</p> <p>三、保留現行條文第十一條第二款基金，並新增因法令規定、董事會指定作為特定用途之情形；另增訂第二項，對於基金之特定用途應於財務報告之附註說明。</p>
--	--	---

	<p><u>票、購買長期債券、投資不動產等；其科目應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一)應註明評價基礎，並依其性質分別列示。</u></p> <p><u>(二)提供作質、受約束及限制等情事者，應予註明。</u></p>	
<p>第十四條 第十條第一款第三目非流動資產之內容，包括下列項目：</p> <p>一、長期性投資。</p> <p>二、投資性不動產。</p> <p>三、不動產、廠房及設備。</p> <p>四、無形資產。</p> <p>五、遞延所得稅資產。</p> <p>六、其他非流動資產。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、非流動資產之項目。</p>
<p>第十五條 <u>前條第一款長期性投資，包括下列會計項目：</u></p> <p><u>一、透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。</u></p> <p><u>二、備供出售金融資產—非流動。</u></p> <p><u>三、以成本衡量之金融資產—非流動。</u></p> <p><u>四、無活絡市場之債務工具投資—非流動。</u></p> <p><u>五、持有至到期日金融資產—非流動。</u></p> <p><u>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</u></p>	<p>第十一條第一款 持有至到期日金融資產—非流動：指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且醫療法人有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。持有至到期日金融資產，應以攤銷後成本衡量。於一年內到期之持有至到期日投資，應改列為流動資產下之持有至到期日投資—流動。</p> <p>第十一條第三款 長期投資：指有積極意圖及能力，長期持有有價證</p>	<p>參考商業會計處理準則第十六條規定，並將現行條文第十一條第一款及第三款移列至本條規定。</p>

<p><u>益工具投資。</u> <u>長期性之投資</u>有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予<u>揭露</u>。</p>	<p>券，如投資其他企業之<u>股票、購買長期債券、投資不動產等</u>；其科目應註明事項如下： <u>(一)應註明評價基礎，並依其性質分別列示。</u> <u>(二)提供作質、受約束及限制等情事者，應予註明。</u></p>	
<p>第十六條 第十四條第二款投資性不動產，指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。 投資性不動產，應按其成本原始認列，後續衡量應以成本減除累計折舊及累計減損之帳面金額列示。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u> 二、<u>參考商業會計處理準則第十七條規定。</u></p>
<p>第十七條 <u>第十四條第三款不動產、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，包括土地、建築物、儀器設備、機器設備、運輸設備、辦公設備之會計項目；其項目性質及應註明事項如下：</u> 一、<u>應按照取得或建造時之下列原始成本及後續成本認列：</u> <u>(一)原始成本：包括購買價格、使資</u></p>	<p>第十二條 第九條第五項第一款第三目及第六項第一款第三目所稱固定資產，指為供業務上使用，且使用年限在一年以上，非以出售為目的之有形資產；其科目性質及應註明事項如下： 一、<u>固定資產中，土地、折舊性資產及折耗性資產，應分別列示。</u> 二、<u>固定資產應按照取得或建造時之成本入帳。已無使用價值之固定資產，應按其淨變現價值或</u></p>	<p>一、<u>條次變更。</u> 二、<u>參考商業會計處理準則第十八條規定，修正本條，並於修正條文第三款增列主管機關核准文號。</u></p>

<p><u>產達到預期運作方式之必要狀態、地點之任何直接可歸屬成本，及未來拆卸、移除該資產或復原之估計成本。</u></p> <p><u>(二) 後續成本：包括後續為增添、部分重置或維修所發生之成本。</u></p> <p><u>二、應以成本減除累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。</u></p> <p><u>三、所有權受限制或供擔保之事實與金額及主管機關核准文號，應予揭露。</u></p>	<p>帳面價值之較低者，轉列其他資產；無淨變現價值者，應將成本與累積折舊沖銷，如有差額，應認列為當期損失。如耐用年限屆滿仍繼續使用者，並應就殘值繼續提列折舊。</p> <p>三、承租資產之認列及表達，應依財務會計準則公報第二號規定辦理。</p> <p>四、固定資產應註明評價基礎；如經過重估者，應明列重估價日期及增減金額，並在資產負債表上將取得成本及重估增值分別列示。土地因重估增值所提列之土地增值準備，應列為長期負債。經重估價之固定資產，自重估基準日翌日起，其折舊之計提，均以重估價值為基礎。</p> <p>五、除土地外，固定資產應於耐用年限內，以合理而有系統之方法，按期提列折舊或折耗，並依其性質轉作各期管理費用或間接醫務成本，不得間斷或減</p>	
---	--	--

	<p>列。</p> <p>六、固定資產之累計折舊或折耗，應列為固定資產之減項。</p> <p>七、折舊性資產應註明折舊之計算方法。</p> <p>八、固定資產有提供保證、抵押或設定典權等情形者，應予註明。</p>	
<p><u>第十八條 第十四條第四款無形資產，指無實體形式之可辨認非貨幣性資產及商譽，包括：</u></p> <p><u>一、商譽以外之無形資產：指同時符合具有可辨認性、可被法人控制及具有未來經濟效益之資產，包括商標權、專利權、著作權及電腦軟體等。</u></p> <p><u>二、商譽：指自法人合併取得之不可辨認及未單獨認列未來經濟效益之無形資產。</u></p> <p><u>具明確經濟效益期限，應以合理有系統之方法分期攤銷。商譽及無明確經濟效益期限之無形資產，得以合理有系統之方法分期攤銷或每年定期進行減損測試。</u></p> <p><u>研究支出及發展支出，除受委託研究，其成本依契約可全數收回者</u></p>	<p><u>第十三條 第九條第五項第一款第四目及第六項第一款第四目所稱無形資產，指無實體形式之非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。其會計處理原則及應註明事項如下：</u></p> <p><u>一、無形資產之認列、衡量及揭露，應依財務會計準則公報第三十七號規定辦理。</u></p> <p><u>二、創業期間資產評價及損益認列與表達，應依財務會計準則公報第十九號規定辦理。</u></p> <p><u>三、無形資產應註明評價基礎。</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第二十一條規定，修正本條。</p>

<p>外，須於發生當期認列至損益。但發展支出符合資產認列條件者，得列為無形資產。</p> <p><u>無形資產應以成本減除累計攤銷及累計減損後之帳面金額列示。</u></p> <p><u>無形資產攤銷期限及計算方法，應予揭露。</u></p>		
<p>第十九條 第十四條第五款遞延所得稅資產，指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第二十二條規定。</p>
<p>第二十條 第十四條第六款其他非流動資產，指不能歸屬於第十五條至前條之非流動資產。</p>	<p>第十四條 第九條第五項第一款第五目及第六項第一款第五目所稱其他資產，指不能歸屬於第九條第五項第一款第一目至第四目及第六項第一款第一目至第四目之資產，且收回或變現期限在一年或一個業務週期以上者，如存出保證金、長期應收票據及其他什項資產等；其應註明事項如下：</p> <p><u>一、長期應收票據及其他長期應收款項，應按設算利率計算其公平價值。</u></p> <p><u>二、催收款項金額重大者，應單獨列示，並註明催收情形及提列備抵呆帳數額。</u></p> <p><u>三、其他資產金額超過</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第二十三條規定，修正本條。</p>

	<u>資產總額百分之五，應按其性質分別列示。</u>	
<p>第二十一條 醫療法人應於資產負債表日對於備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、持有至到期日金融資產、採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、投資性不動產與無形資產等項目評估是否有減損之跡象；若資產之帳面金額大於可回收金額時，應認列減損損失。</p> <p>當有證據顯示除商譽、備供出售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若未於以前年度認列減損損失所決定之帳面金額。</p> <p>已辦理資產重估者，發生減損時，應先減少未實現重估增值；如有不足，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；如有餘額，列為未實現重估增值。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第二十四條規定。</p>

<p><u>第二十二條 第十條第二款</u>第一目<u>流動負債</u>，指下列各類負債：</p> <p>一、醫療法人因業務而發生之債務，預期將於醫療法人正常業務週期中清償者。</p> <p>二、主要為交易目的而發生之負債。</p> <p>三、須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。</p> <p>四、醫療法人不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。</p>	<p><u>第十五條 第九條第五項第二款第一目及第六項第二款第一目</u>所稱<u>流動負債</u>，指下列各類資產：</p> <p>一、醫療法人因業務而發生之債務，預期將於醫療法人正常業務週期中清償者。</p> <p>二、主要為交易目的而發生之負債。</p> <p>三、須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。</p> <p>四、醫療法人不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。</p> <p><u>流動負債之科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</u></p> <p><u>一、短期借款：指向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款；其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 短期借款應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。</u></p> <p><u>(二) 向金融機構、社員、員工、關係人及其他個人或機構之借入款項，</u></p>	<p>一、條次變更，酌作文字修正。</p> <p>二、參考長照法人財報編製準則第二十一條規定，將現行條文第二項及第六項移列至第二十三條。</p> <p>三、配合第二十三條第一項第三款之修正，現行條文第三項至第五項之說明已無必要，爰刪除之。</p>
--	--	---

	<p><u>應分別註明。</u></p> <p><u>二、應付短期票券：指自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之短期票券，包括應付商業本票及銀行承兌匯票等；其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 應付短期票券應按現值評價；應付短期票券折價應列為應付短期票券之減項。</u></p> <p><u>(二) 應付短期票券應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。</u></p> <p><u>三、公平價值變動列入損益之金融負債—流動：指具下列條件之一者：</u></p> <p><u>(一) 交易目的金融負債。</u></p> <p><u>(二) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。</u></p> <p><u>四、應付票據：指應付之各種票據；其科目性質及應註明事項</u></p>	
--	--	--

如下：

(一) 應付票據應按現值評價。但因業務而發生，且到期日在一年以內者，得按面值評價。因業務而發生與非因業務而發生之應付票據，應分別列示。

(二) 已提供擔保品之應付票據，應註明擔保品名稱及帳面價值。

(三) 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。但應於財務報表附註中說明保證之性質及金額。

五、應付帳款：指因賒購材料、物料或勞務所發生之債務；其科目性質及應註明事項如下：

(一) 應付帳款應按現值評價。但到期日在一年以內者，得按帳載金額評價。

(二) 因業務而發生之應付帳款，應與非因業務而發生之其他應付款項分別列示。

(三) 金額重大之應付

	<p><u>關係人款項，應單獨列示。</u></p> <p><u>(四) 已提供擔保品之應付帳款，應註明擔保品名稱及帳面價值。</u></p> <p><u>六、其他應付款：指不屬於應付票據、應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、薪工及股利等。其科目性質及應註明事項如下：</u></p> <p><u>(一) 醫療社團法人經社員大會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</u></p> <p><u>(二) 每期結算損益時，應納所得稅，並列為流動負債。</u></p> <p><u>(三) 其他應付款中超過流動負債合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。</u></p> <p><u>七、其他金融負債—流動：指未於資產負債表單獨列示之金融負債，應列為其他金融負債，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下其他金融負</u></p>	
--	---	--

債－非流動。

八、預收款項：指預為收納之各種款項，如醫療及相關業務之預收定金等。預收款項應按主要類別分列，其有特別約定事項者，並應註明。

九、與待出售非流動資產直接相關之負債：係指於目前狀況下，醫療法人可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之待出售處分群組內之負債。

十、其他流動負債：指不能歸屬於前九款之流動負債。前九款之流動負債，金額未超過流動負債合計金額百分之五者，得併入本款其他流動負債內。

下列金融商品應分類為第二項第三款第一目之交易目的金融負債：

(一) 其發生主要目的為短期內再買回。

(二) 其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據

	<p><u>顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。</u></p> <p><u>(三)除被指定且為有效避險工具外之衍生性商品金融負債。</u></p> <p><u>第二項第三款第二目所定公平價值變動列入損益之金融負債，應按公平價值衡量。屬股票及存託憑證於證券交易所上市或於櫃買中心櫃檯買賣者，其公平價值係指資產負債表日之收盤價，並應依流動性區分為流動與非流動；非流動者，應改列長期負債項下公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。</u></p> <p><u>流動負債項下金融負債金額達流動負債合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</u></p> <p><u>醫療法人對資產負債表日後十二個月內到期之金融負債若於資產負債表日後，始完成長期性之再融資或展期者，仍應列為流動負債。</u></p>	
<p>第二十三條 <u>前條流動負債之項目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</u></p> <p>一、<u>短期借款：指向金融機構短期借入之款</u></p>	<p>第十五條第二項 <u>流動負債之科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</u></p> <p>一、<u>短期借款：指向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借</u></p>	<p>一、現行條文第十五條第二項及第六項移列至本條。</p> <p>二、參考長照法人財報編製準則第二十二條規定，新增第一項第七</p>

<p>項、透支及其他短期借款；其<u>項目性質及應註明事項</u>如下：</p> <p>(一) 應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>(二) 向金融機構、社員、員工、關係人及其他個人或機構之借入款項，應分別註明。</p> <p>二、應付短期票券：指為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之短期票券，包括應付商業本票及銀行承兌匯票等；其<u>項目性質及應註明事項</u>如下：</p> <p>(一) 應按現值評價。應付短期票券折價，應列為應付短期票券之減項。</p> <p>(二) 應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>三、<u>透過損益按公允價值衡量</u>之金融負債</p>	<p>款；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) <u>短期借款</u>應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>(二) 向金融機構、社員、員工、關係人及其他個人或機構之借入款項，應分別註明。</p> <p>二、應付短期票券：指自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之短期票券，包括應付商業本票及銀行承兌匯票等；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) <u>應付短期票券</u>應按現值評價；應付短期票券折價應列為應付短期票券之減項。</p> <p>(二) <u>應付短期票券</u>應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>三、公平價值變動列入損益之金融負債—</p>	<p>款、第十二款、第十三款，及修正第一項第一款至第四款及第十五款，並增列第二項，以完善流動負債之項目。</p> <p>三、修正條文第一項第五款及第八款酌作文字修正。</p> <p>四、於第一項第十款及第十一款，增列依醫療法第四十六條規定所提撥之「教育研究發展負債」及「醫療社會服務負債」項目。</p>
--	--	---

<p>一流動：指持有供交易或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>四、應付票據：指應付之各種票據；其項目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一)應按現值評價。但因業務而發生，且到期日在一年以內者，得按面值評價。因業務而發生與非因業務而發生之應付票據，應分別列示。</p> <p>(二)金額重大之應付關係人票據，應單獨列示。</p> <p>(三)已提供擔保品之應付票據，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>(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。但應於財務報表附註中說明保證之性質及金額。</p> <p>五、應付帳款：指因賒購材料、物料或勞務所發生之債務；其項目性質及應註明事項如下：</p>	<p>流動：指具下列條件之一者：</p> <p>(一)交易目的金融負債。</p> <p>(二)除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。</p> <p>四、應付票據：指應付之各種票據；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一)應付票據應按現值評價。但因業務而發生，且到期日在一年以內者，得按面值評價。因業務而發生與非因業務而發生之應付票據，應分別列示。</p> <p>(二)已提供擔保品之應付票據，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>(三)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。但應於財務報表附註中說明保證之性質及金額。</p> <p>五、應付帳款：指因賒購材料、物料或勞務</p>	
---	--	--

<p>(一)應按現值評價。但到期日在一年以內者，得按帳載金額評價。</p> <p>(二)因業務而發生與非因業務而發生之應付帳款，應分別列示。</p> <p>(三)金額重大之應付關係人款項，應單獨列示。</p> <p>(四)已提供擔保品之應付帳款，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>六、其他應付款：指不屬於應付票據、應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、薪工及股利等。其項目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一)醫療社團法人經社員大會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>(二)每期結算損益時，應納所得稅，並列為流動負債。</p> <p>(三)其他應付款中超過流動負債合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。</p>	<p>所發生之債務；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一)應付帳款應按現值評價。但到期日在一年以內者，得按帳載金額評價。</p> <p>(二)因業務而發生之應付帳款，應與非因業務而發生之其他應付款項分別列示。</p> <p>(三)金額重大之應付關係人款項，應單獨列示。</p> <p>(四)已提供擔保品之應付帳款，應註明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>六、其他應付款：指不屬於應付票據、應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、薪工及股利等。其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一)醫療社團法人經社員大會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>(二)每期結算損益時，應納所得稅，並列為流動負債。</p> <p>(三)其他應付款中超過</p>	
---	--	--

<p>七、<u>本期所得稅負債</u>：指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>八、<u>其他金融負債—流動</u>：指未於資產負債表單獨列示之金融負債，應列為其他金融負債，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列非流動負債。</p> <p>九、<u>預收款項</u>：指預為收納之各種款項，如醫療及相關業務之預收定金等。預收款項應按主要類別分列，其有特別約定事項者，並應註明。</p> <p>十、<u>教育研究發展負債</u>：依本法第四十六條所提撥之金額，未於當年度使用完畢之部分。無法於一年內使用完畢者，列為非流動負債。</p> <p>十一、<u>醫療社會服務負債</u>：依本法第四十六條所提撥之金額，未於當年度使用完畢之部分。無法於一年內使用完畢者，列為非流動負債。</p> <p>十二、<u>負債準備—流動</u>：指不確定時點或</p>	<p>過流動負債合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。</p> <p>七、<u>其他金融負債—流動</u>：指未於資產負債表單獨列示之金融負債，應列為其他金融負債，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列<u>長期負債項下其他金融負債—非流動</u>。</p> <p>八、<u>預收款項</u>：指預為收納之各種款項，如醫療及相關業務之預收定金等。預收款項應按主要類別分列，其有特別約定事項者，並應註明。</p> <p>九、<u>與待出售非流動資產直接相關之負債</u>：係指於目前狀況下，醫療法人可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之待出售處分群組內之負債。</p> <p>十、<u>其他流動負債</u>：指不能歸屬於前九款之流動負債。<u>前九款之流動負債</u>，金額未超過流動負債合</p>	
---	---	--

<p><u>金額之流動負債。醫療法人因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時，應認列負債準備。</u></p> <p><u>十三、存入保證金—流動：指收到客戶存入供保證用之現金或其他資產。</u></p> <p><u>十四、與待出售非流動資產直接相關之負債：係指於目前狀況下，醫療法人可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之待出售處分群組內之負債。</u></p> <p><u>十五、其他流動負債：指不能歸屬於前十四款之流動負債。不能歸屬於前項流動負債之各類負債，應分類為非流動負債。</u></p> <p>醫療法人對資產負債表日後十二個月內到期之金融負債若於資產負債表日後，始完成長期性之再融資或展期</p>	<p><u>計金額百分之五者，得併入本款其他流動負債內。</u></p> <p>第十五條第六項 醫療法人對資產負債表日後十二個月內到期之金融負債若於資產負債表日後，始完成長期性之再融資或展期者，仍應列為流動負債。</p>	
---	--	--

<p>者，仍應列為流動負債。</p>		
<p><u>第二十四條 第十條第二款第二目非流動負債</u>，指到期日在資產負債表日後十二個月以上者；其<u>項目分類與其帳項內涵及應註明事項</u>如下：</p> <p>一、<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動</u>。</p> <p>二、<u>長期借款</u>：指長期銀行借款及其他長期借款或分期償付之借款等；其<u>項目性質及應註明事項</u>如下：</p> <p>(一) 長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面價值、<u>主管機關核准文號</u>及其他約定重要限制條款。</p> <p>(二) 長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。</p> <p>(三) 向社員、員工及關係人借入之長期款項，應分別註明。</p> <p>三、<u>長期應付票據及款項</u>：指付款期間在一年以上之<u>應付票據、應付帳款</u>，應以<u>攤銷後成本</u>衡量。</p> <p>四、<u>負債準備—非流動</u>：</p>	<p><u>第十六條 第九條第五項第二款第二目及第六項第二款第二目所稱長期負債</u>，指到期日在資產負債表日後十二個月以上者；其科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>一、<u>長期借款</u>：指長期銀行借款及其他長期借款或分期償付之借款等；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面價值及其他約定重要限制條款。</p> <p>(二) 長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。</p> <p>(三) 向社員、員工及關係人借入之長期款項，應分別註明。</p> <p>二、<u>長期應付票據及其他長期應付款項</u>，應按現值評價。</p> <p>長期負債於資產負債表日後十二個月內到期者，如原始貸款合約期間超過十二個月，且醫療法人意圖繼續長期</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第二十五條規定，修正到期日在資產負債表日後十二個月以上者為「非流動負債」。</p> <p>三、參考商業會計處理準則第二十六條規定，增列第一項第一款，後續款次遞移，並增列第一項第四款至第七款。</p> <p>四、修正條文第一項第二款第一目長期借款應註明內容，增列主管機關核准文號。</p> <p>五、修正現行條文第一項第二款長期應付票據及款項之內容。</p> <p>六、現行條文第十七條第二項之其他負債移至本條第一項第七款，並參考商業會計處理準則第二十六條第九款規定修正。</p>

<p><u>指不確定時點或金額之非流動負債。</u></p> <p><u>五、遞延所得稅負債：指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅。</u></p> <p><u>六、存入保證金－非流動：指收到客戶存入供保證用之現金或其他資產。</u></p> <p><u>七、其他非流動負債：指不能歸屬於前六款之其他非流動負債。金額超過負債總額百分之五者，應按其性質分別列示。</u></p> <p><u>非流動負債於資產負債表日後十二個月內到期者，如原始貸款合約期間超過十二個月，且醫療法人意圖繼續長期性再融資及在資產負債表日前已完成再融資或展期者，應繼續列為非流動負債，並應於財務報表附註揭露其金額及事實。</u></p> <p><u>非流動負債違反借款合同特定條件，致依約須即期予以清償，該負債應列為流動負債。但如於資產負債表日前經債權人同意不予追究，且於資產負債表日後十二個月內，非很有可能再發生違約情況者，則仍列為非流動負</u></p>	<p><u>性再融資及在財務報表提出日前已完成再融資或展期者，應繼續列為長期負債，並應於財務報表附註揭露其金額及事實。</u></p> <p><u>長期負債違反借款合同特定條件，致依約須即期予以清償，該負債應列為流動負債。但如於財務報表提出日前經債權人同意不予追究，且於資產負債表日後十二個月內，非很有可能再發生違約情況者，則仍列為長期負債。</u></p> <p><u>第十七條第二項 其他負債金額超過負債總額百分之五者，應按其性質分別列示。</u></p>	
--	--	--

債。		
	<p><u>第十七條 第九條第五項第二款第三目及第六項第二款第三目所稱其他負債，指不能歸屬於前二條之負債。如存入保證金及其他什項負債等。</u></p> <p><u>其他負債金額超過負債總額百分之五者，應按其性質分別列示。</u></p>	<p>一、第一項刪除。</p> <p>二、第二項移列至第二十四條第一項第七款規定。</p>
<p><u>第二十五條 第十條第三款第一目</u>醫療財團法人資產負債表之淨值，其項目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>一、永久受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：</p> <p>(一) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者，如創設基金。</p> <p>(二) <u>經董事會決議或依法令規定應列入基金者。</u></p> <p>(三) 因捐贈人所設約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。</p> <p>二、暫時受限淨值：指醫</p>	<p><u>第十八條 第九條第五項第三款</u>所定醫療財團法人資產負債表之淨值，其科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>一、永久受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：</p> <p>(一) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者，如創設基金。</p> <p>(二) <u>前目資產之增值或減損。</u></p> <p>(三) 因捐贈人所設約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。</p> <p>二、暫時受限淨值：指醫療財團法人因下列</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、現行條文第一項第一款第二目有關「前目資產之增值或減損」，已可包含於第一項第一款第三目中，爰予刪除；另將財團法人法第二條第五項第二款及第三款所列基金範圍，增列為修正條文第一項第一款第二目。</p> <p>三、現行條文第一項第二款第二目有關「前目資產之增值或減損」，已可包含於第一項第二款第三目中，爰予刪除；現行條文第一項第二款第三目移列為第一項第二款第二目。</p> <p>四、原累積餘絀之定義為「指未受限淨值截至本期止未經指定用途之盈餘或未經彌補虧損等」，「本期餘絀」包含在其中；因資產</p>

<p>療財團法人因下列因素所形成之淨值：</p> <p>(一) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。</p> <p>(二) 捐贈人所設之約定，因時間之經過或因醫療財團法人依循該約定之行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。</p> <p>三、未受限淨值：指醫療財團法人之淨值，未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等；其項目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 指定用途基金淨值：指自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良、擴充用途之擴建基金及支付</p>	<p>因素所形成之淨值：</p> <p>(一) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。</p> <p>(二) <u>前目資產之增值或減損</u>。</p> <p>(三) 捐贈人所設之約定，因時間之經過或因醫療財團法人依循該約定之行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。</p> <p>三、未受限淨值：指醫療財團法人之淨值，未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) 指定用途基金淨值：指自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良、擴充用途之</p>	<p>負債表已有「本期餘絀」項目，爰修正第一項第三款第二目之「本期」為「前期」，以使「本期餘絀」不被重複計算。</p> <p>五、參照商業會計處理準則第三十條規定，修正第一項第四款淨值其他項目之定義。</p> <p>六、修正第二項財務報表應附註揭露事項之內容。</p>
---	--	--

<p>醫療糾紛賠償之醫療賠償基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。</p> <p>(二)累積餘絀：指未受限淨值截至<u>前期止</u>未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。</p> <p>(三)本期餘絀：指計算當期營運之結果。</p> <p>四、淨值其他項目：指造成淨值增減之其他項目，包括<u>備供出售金融資產未實現損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>等。</p> <p>財務報表應附註揭露永久受限淨值、暫時受限淨值及<u>指定用途淨值之時間、條件、受限原因、種類、金額及解除限制之條件</u>等。</p>	<p>擴建基金及支付醫療糾紛賠償之醫療賠償基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。</p> <p>(二)累積餘絀：指未受限淨值截至<u>本期止</u>未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。</p> <p>(三)本期餘絀：指計算當期營運之結果。</p> <p>四、淨值其他項目：指造成淨值<u>增加或減少</u>之其他項目，包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融商品未實現損益等。</p> <p>財務報表應附註揭露永久受限淨值及暫時受限淨值之受限原因、種類及金額等。</p>	
<p>第二十六條 第十條第三款第二目醫療社團法人資產負債表之社員權益，其項目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>一、出資額：指社員對醫療社團法人所投入之資本，並向中央主管機關申請登記者；出資額之種類、</p>	<p>第十九條 第九條第六項第三款所定醫療社團法人資產負債表之社員權益，其科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>一、出資額：指社員對醫療社團法人所投入之資本，並向中央主管機關申請登記者；出資額之種類、</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第三款第二目特別盈餘公積，依醫療法第五十三條規定增列應提撥之項目。</p> <p>三、依現行金融實務並配合商業會計法第四十四條規定，將第四款之「金融商品」修正為「金融工具」。</p>

<p>表決權分配方式及結餘分配方式等，均應註明。</p> <p>二、資本公積：指醫療社團法人與社員間之出資額交易所產生之溢價，包括出資額溢價及其他依一般公認會計原則所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。</p> <p>三、保留盈餘或累積虧損：指由業務結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘或待彌補虧損等；其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>(一)法定盈餘公積：指依本法第五十三條規定應提撥之營運基金。</p> <p>(二)特別盈餘公積：指依本法第五十三條之規定應提撥之<u>研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務與其他社會服務事項基金</u>，及有關法令、契約、章程之規定或社員總會</p>	<p>表決權分配方式及結餘分配方式等，均應註明。</p> <p>二、資本公積：指醫療社團法人與社員間之出資額交易所產生之溢價，包括出資額溢價及其他依一般公認會計原則所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。</p> <p>三、保留盈餘或累積虧損：指由業務結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘或待彌補虧損等；其帳項內涵及應註明事項如下：</p> <p>(一)法定盈餘公積：指依本法第五十三條規定應提撥之營運基金。</p> <p>(二)特別盈餘公積：指因有關法令、契約、章程之規定或社員大會決議由結餘提撥之公積。</p> <p>(三)未分配盈餘：指尚未分配亦未經指撥之盈餘。</p> <p>(四)待彌補虧損：指未經彌補之虧損。</p>	
---	---	--

<p>決議由結餘提撥之公積。</p> <p>(三)未分配盈餘:指尚未分配亦未經指撥之盈餘。</p> <p>(四)待彌補虧損:指未經彌補之虧損。</p> <p>四、社員權益其他項目: 指造成社員權益增加或減少之其他項目,包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融工具未實現損益等。</p>	<p>四、社員權益其他項目: 指造成社員權益增加或減少之其他項目,包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融商品未實現損益等。</p>	
<p><u>第二十七條 第五條第一款第二目收支餘絀表、綜合損益表之項目分類與其帳項內涵及應註明事項如下:</u></p> <p>一、醫務收入:指因提供醫療服務所獲得之收入;其認列應依<u>一般公認會計原則規定辦理,分為門急診收入、住院收入及其他醫務收入</u>;支付點值調整、健保核減及醫療優待,應列為前開收入之減項;於重要會計項目明細表之分類如下:</p> <p>(一)門急診收入—健保。</p> <p>(二)門急診收入—非健保。</p> <p>(三)住院收入—健保。</p>	<p><u>第二十條 第五條第二項第一款所定收支餘絀表、第二款所定損益表之科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下:</u></p> <p>一、醫務收入:指因提供醫療服務所獲得之收入;其認列應依財務會計準則公報第三十二號規定辦理;支付點值調整及健保核減,應列為門急診收入—<u>健保及住院收入—健保</u>之減項;其科目之分類如下:</p> <p>(一)門急診收入—健保。</p> <p>(二)門急診收入—非健保。</p> <p>(三)住院收入—健保。</p> <p>(四)住院收入—非健保。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、現行條文第一款之財務會計準則公報第三十二號已不適用,改依一般公認會計原則辦理;醫務收入修正分為門急診收入、住院收入及其他醫務收入,並增列醫療優待為其減項;另修正於重要會計項目明細表始區分健保及非健保收入。</p> <p>三、教育研究發展費用及醫療社會服務費用已移列至第三款營運費用項目下,並已新增第二十八條規定,爰修正第二款。</p> <p>四、第三款「管理費用」修正為「營運費用」,並增列提供醫療業務所</p>

<p>(四) 住院收入—非健保。</p> <p>(五) 其他醫務收入—健保。</p> <p>(六) 其他醫務收入—非健保。</p> <p>二、醫務成本：指因提供醫療服務所產生之費用，包括人事費用、藥品費用、藥品存貨盤盈(虧)、醫材費用、醫材存貨盤盈(虧)、折舊費用、租金費用、事務費用、其他設備費用及其他醫務費用等。</p> <p>三、<u>營運費用</u>：指提供醫療服務所發生之行銷、管理及研發費用，包括<u>教育研究發展、醫療社會服務、薪資、租金、文具用品、旅費、運費、郵電費、修繕費、廣告費、水電瓦斯費、保險費、交際費、稅捐、呆帳、折舊、各項耗竭及攤提、伙食費及職工福利等費用。</u></p> <p>四、非醫務活動收益及費損：指非因提供醫療服務所發生之收益及費損，包括利息收入、投資收入、租金收入、捐贈收入、研究計畫收</p>	<p>(五) 其他醫務收入—健保。</p> <p>(六) 其他醫務收入—非健保。</p> <p>二、醫務成本：指因提供醫療服務所產生之費用，包括人事費用、藥品費用、藥品存貨盤盈(虧)、醫材費用、醫材存貨盤盈(虧)、折舊費用、租金費用、事務費用、<u>社會服務費用、教育研究發展費用、其他設備費用及其他醫務費用等</u>；其科目性質及應註明事項如下：</p> <p>(一) <u>依職工福利金條例所提撥之福利金與依本法第四十六條及第五十三條規定應提撥之研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務金等，應列為費用。</u></p> <p>(二) <u>財務報表應附註揭露依本法第四十六條及第五十三條規定所提撥之研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務金等</u></p>	<p>發生之行銷、管理及研發費用。</p> <p>五、第四款刪除「存貨跌價損失」。</p> <p>六、參考商業會計處理準則相關規定，將第四款及第六款之「金融資產評價損益、金融負債評價損益」修正為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)」。</p> <p>七、第八款之財務會計準則公報第二十二號已不適用，改依一般公認會計原則規定辦理。</p> <p>八、會計原則變動之累積影響數無單獨列示之必要，爰刪除第九款，現行條文第十款移列為第九款。</p> <p>九、參考商業會計處理準則第四十條及第四十一條規定，增列第十款本期其他綜合損益，及第十一款本期綜合損益總額。</p>
--	--	--

<p>入、其他非醫務收益、董事會費用、利息費用、租金費用、<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益</u>、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、減損損失、減損迴轉利益、捐贈費用、募款活動費用及研究計畫費用等。</p> <p>五、利息收入、利息費用及研究計畫收入、研究計畫費用，應分別列示。</p> <p>六、<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益</u>、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分投資損益等，得以其淨額列示。</p> <p>七、醫療財團法人應將捐贈收入依捐贈人是否限制捐贈資產之使用用途及限制之程度，分為捐贈收入—未受限、捐贈收入—暫時受限及捐贈收入—永久受限三類。</p> <p>八、所得稅費用，其所得稅之計算、分攤及表達方式，應依一</p>	<p><u>各項費用之期初提撥金餘額、當期支用金額、當期提撥金額、當期用途明細及期末提撥金餘額，並說明提撥已逾二年尚未支用之金額等資訊。</u></p> <p>三、管理費用：指因行政管理部門所發生之薪資、租金、文具用品、旅費、運費、郵電費、修繕費、廣告費、水電瓦斯費、保險費、交際費、稅捐、呆帳、折舊、各項耗竭及攤提、伙食費及職工福利等費用。</p> <p>四、非醫務活動收益及費損：指非因提供醫療服務所發生之收益及費損，包括利息收入、投資收入、租金收入、捐贈收入、研究計畫收入、其他非醫務收益、董事會費用、利息費用、租金費用、金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分固定資產損益、處分投資損益、減損損失、減損迴轉利益、</p>	
--	--	--

<p><u>般公認會計原則規定辦理。</u></p> <p><u>九、本期淨利或淨損：</u>指本期之盈餘或虧損。本期淨利或淨損於醫療財團法人，稱為本期餘絀。</p> <p><u>十、本期其他綜合損益：</u>指本期變動之淨值其他項目。本期其他綜合損益於醫療財團法人，稱為本期其他綜合餘絀。</p> <p><u>十一、本期綜合損益總額：</u>指本期淨利（或淨損）及本期其他綜合損益之合計數。本期綜合損益總額於醫療財團法人，稱為本期綜合餘絀總額。</p>	<p><u>存貨跌價損失、捐贈費用、募款活動費用及研究計畫費用等。</u></p> <p>五、利息收入、利息費用及研究計畫收入、研究計畫費用，應分別列示。</p> <p>六、金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分投資損益等，得以其淨額列示。</p> <p>七、醫療財團法人應將捐贈收入依捐贈人是否限制捐贈資產之使用用途及限制之程度，分為捐贈收入—未受限、捐贈收入—暫時受限及捐贈收入—永久受限三類。</p> <p>八、所得稅費用，其所得稅之計算、分攤及表達方式，應依財務會計準則公報第二十二號規定辦理。</p> <p>九、<u>會計原則變動之累積影響數，應單獨列示。</u></p> <p>十、本期淨利或淨損：指本期之盈餘或虧損。本期淨利或淨損於醫療財團法人，稱為本期餘絀。</p>	
---	--	--

<p>第二十八條 醫療法人應依本法第四十六條及第五十三條規定辦理，並填列教育研究發展及醫療社會服務費用金額表。</p> <p>前項金額表，應就研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務金，分項列明，並揭露各項費用之下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、期初提撥金餘額。 二、當期實際支用總金額。 三、當期提撥金額。 四、期末提撥金餘額。 五、提撥已逾二年未支用之金額。 <p>第一項教育研究發展及醫療社會服務費用金額表之格式，由中央主管機關定之。</p>		<ol style="list-style-type: none"> 一、本條新增。 二、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表之項目及內容。
<p>第二十九條 第五條第一款<u>第三目</u>淨值變動表，指醫療財團法人之永久受限淨值、暫時受限淨值及未受限淨值項目變動情形之報告，應依永久受限、暫時受限及未受限三類，分別列示本期稅後餘絀、<u>受限淨值提撥</u>、限制解除轉出、限制解除轉入、淨值增加<u>(減少)</u>總額、期初淨值及期末淨值等。</p>	<p>第二十一條 第五條<u>第二項第一款</u>所稱淨值變動表，指醫療財團法人之永久受限淨值、暫時受限淨值及未受限淨值項目變動情形之報告，應依永久受限、暫時受限及未受限三類，分別列示本期稅後餘絀、限制解除轉出、限制解除轉入、淨值增加總額、期初淨值及期末淨值等。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 一、條次變更。 二、新增受限淨值提撥、淨值增加(減少)總額，使其列示更加完整。

<p><u>第三十條 第五條第一款</u> <u>第三目</u> 社員權益變動表，指醫療社團法人之社員權益組成項目變動情形之報告，應明列出資額、資本公積、保留盈餘或累積虧損及社員權益其他調整項目等之期初餘額、本期增減項目與金額及期末餘額等。</p> <p>前項所定保留盈餘，其項目分類、性質及應註明事項如下：</p> <p>一、期初餘額。</p> <p>二、<u>追溯適用及追溯重編之影響數，以稅後淨額列示。</u></p> <p>三、本期淨利或淨損。</p> <p>四、<u>提列法定盈餘公積、特別盈餘公積及分派結餘或特別盈餘公積限制解除轉出項目。</u></p> <p>五、期末餘額。</p>	<p>第二十二條 第五條第二項第二款所稱社員權益變動表，指醫療社團法人之社員權益組成項目變動情形之報告，應明列出資額、資本公積、保留盈餘或累積虧損及社員權益其他調整項目等之期初餘額、本期增減項目與金額及期末餘額等。</p> <p>前項所定保留盈餘，其科目分類、性質及應註明事項如下：</p> <p>一、期初餘額。</p> <p>二、<u>前期損益調整：指前期損益項目在計算、記錄與認定上及會計原則與方法之採用上發生錯誤，而為之更正。</u></p> <p>三、本期淨利或淨損。</p> <p>四、<u>提列法定盈餘公積、特別盈餘公積及分派結餘等項目。</u></p> <p>五、期末餘額。</p> <p><u>前期損益調整、不列入當期損益而直接列於社員權益項下之未實現損益項目，如換算調整數等所生之所得稅費用及利益，應直接列入各該項目，以淨額列示。</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第四十二條規定，刪除現行條文第二項第二款及第三項前期損益調整，於修正條文第二項第二款增列追溯重編適用及影響數。</p> <p>三、參考長照法人財報編製準則第二十八條規定，修正第二項第四款，增列特別盈餘公積限制解除轉出項目。</p>
<p><u>第三十一條 第五條第一款</u><u>第四目</u> 現金流量表，指以現金及約當現金流入與流出，彙總說明醫療法人於特定期間之營</p>	<p>第二十三條 第五條第二項第一款及第二款所稱現金流量表，指以現金及約當現金流入與流出，彙總說明醫療法人</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考商業會計處理準則第四十三條規定，將「融資活動」修正為「籌資活動」。</p>

<p>運、投資及<u>籌資活動</u>；其<u>表達及揭露</u>，應依<u>一般公認會計原則</u>規定辦理。</p>	<p>於特定期間之營運、投資及融資活動；其編製應依財務會計準則公報第十七號規定辦理。</p>	<p>三、財務會計準則公報第十七號已不適用，改依一般公認會計原則規定辦理。</p>
<p><u>第三十二條</u> 醫療法人應依<u>一般公認會計原則</u>及<u>企業會計準則公報第十四號</u>，充分揭露關係人交易資訊；判斷交易對象是否為關係人時，除應注意其法律形式外，並應考慮其實質關係。</p> <p>具有下列情形之一者，為醫療法人之關係人。但能證明不具有控制能力或重大影響力者，不包括在內：</p> <p>一、醫療法人採權益法評價之被投資公司。</p> <p>二、受醫療法人捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。</p> <p>三、對醫療財團法人設立時之原始捐助金額達該醫療財團法人之創設基金百分之二十以上之捐助者。</p> <p>四、醫療社團法人之出資額達該醫療社團法人登記總出資額百分之二十以上之社員。</p> <p>五、醫療法人之董事、監察人、<u>主要管理人員</u>及其設立或附設</p>	<p><u>第二十四條</u> 醫療法人應依財務會計準則公報第六號規定，充分揭露關係人交易資訊，於判斷交易對象是否為關係人時，除應注意其法律形式外，並應考慮其實質關係。</p> <p>具有下列情形之一者，為醫療法人之關係人。但能證明不具有控制能力或重大影響力者，不包括在內：</p> <p>一、醫療法人採權益法評價之被投資公司。</p> <p>二、受醫療法人捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。</p> <p>三、對醫療財團法人設立時之原始捐助金額達該醫療財團法人之創設基金百分之二十以上之捐助者。</p> <p>四、醫療社團法人之出資額達該醫療社團法人登記總出資額百分之二十以上之社員。</p> <p>五、醫療法人之董事、監察人及其設立或附設機構之負責人。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項之財務會計準則公報第六號已不適用，改依一般公認會計原則規定辦理。</p> <p>三、參考企業會計準則公報第十四號規定，於第二項第五款及第六款增列主要管理人員為醫療法人之關係人。主要管理人員，指直接或間接擁有規劃、指揮及控制個體活動之權力及責任者。</p> <p>四、參考企業會計準則公報第十四號及國際財務報導準則規定，於第二項第七款、第九款增列醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人之近親為醫療法人之關係人。</p> <p>五、增列第三項關係人交易附註揭露之資訊，應採二期對照。</p>

<p>機構之負責人。</p> <p>六、醫療法人之董事、監察人、<u>主要管理人員</u>及其設立或附設機構之負責人之配偶。</p> <p>七、醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人之<u>近親</u>或二親等以內親屬。</p> <p>八、醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人擔任其他法人之董事長、總經理或負責人之該法人。</p> <p>九、醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人之<u>配偶</u>、<u>近親</u>或二親等以內親屬，擔任其他法人之董事長、總經理或負責人之該法人。</p> <p><u>關係人交易附註揭露之資訊，應採二期對照。</u></p>	<p>六、醫療法人之董事、監察人及其設立或附設機構之負責人之配偶。</p> <p>七、醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人之二親等以內親屬。</p> <p>八、醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人擔任其他法人之董事長、總經理或負責人之該法人。</p> <p>九、醫療法人之董事長或其設立或附設機構負責人之配偶或二親等以內親屬，擔任其他法人之董事長、總經理或負責人之該法人。</p>	
<p><u>第三十三條 第五條第一款及第二款</u>財務報表及重要會計項目明細表，其內容如下：</p> <p>一、資產負債表：指下列資產、負債及淨值或社員權益項目明細表：</p> <p>(一) 現金及約當現金明細表。</p> <p>(二) <u>透過損益按公允</u></p>	<p>第二十五條 財務報表及重要會計科目明細表之名稱如下：</p> <p>一、資產負債表：指下列資產、負債及淨值或社員權益科目明細表：</p> <p>(一) 現金及約當現金明細表。</p> <p>(二) 公平價值變動列入損益之金融資</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、各會計項目依相關修正條文之項目修正。</p> <p>三、新增第一項第一款第六目、第十目、第二十一日至第二十五目、第三十目、第三十三目、第三十四目、第三十八目、第三十九目、第四十一日至第四十四目、第四十七目、第</p>

<p><u>價值衡量之金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(三) 備供出售金融資產—流動明細表。</p> <p>(四) 以成本衡量之金融資產—流動明細表。</p> <p>(五) 無活絡市場之債務工具投資—流動明細表。</p> <p>(六) <u>其他金融資產—流動明細表。</u></p> <p><u>(七) 應收票據明細表。</u></p> <p><u>(八) 應收帳款明細表。</u></p> <p><u>(九) 其他應收款明細表。</u></p> <p>(十) <u>本期所得稅資產明細表。</u></p> <p><u>(十一) 存貨明細表。</u></p> <p><u>(十二) 預付款項明細表。</u></p> <p><u>(十三) 待出售非流動資產明細表。</u></p> <p><u>(十四) 其他流動資產明細表。</u></p> <p><u>(十五) 基金變動明細表。</u></p> <p><u>(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表。</u></p> <p><u>(十七) 備供出售金融資產—非流動變動明細表。</u></p> <p><u>(十八) 以成本衡量之</u></p>	<p>產—流動明細表。</p> <p>(三) 備供出售金融資產—流動明細表。</p> <p>(四) 以成本衡量之金融資產—流動明細表。</p> <p>(五) 無活絡市場之債券投資—流動明細表。</p> <p>(六) 應收票據明細表。</p> <p>(七) 應收帳款明細表。</p> <p>(八) 其他應收款明細表。</p> <p>(九) 存貨明細表。</p> <p>(十) 預付款項明細表。</p> <p>(十一) 待出售非流動資產明細表。</p> <p>(十二) 其他流動資產明細表。</p> <p>(十三) 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動變動明細表。</p> <p>(十四) 備供出售金融資產—非流動變動明細表。</p> <p>(十五) 持有至到期日金融資產變動明細表。</p> <p>(十六) 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表。</p> <p>(十七) 無活絡市場之債券投資—非</p>	<p>四十九日至第五十一目；第十五目移列至第二十目、第十八目移列至第十五目、第二十日至第二十二目移列至第二十六日至第二十八目；其餘目次依序變動。</p>
---	---	--

<p>金融資產—非流動變動明細表。</p> <p><u>(十九) 無活絡市場之債務工具投資—非流動變動明細表。</u></p> <p><u>(二十) 持有至到期日金融資產變動明細表。</u></p> <p><u>(二十一) 採用權益法之投資變動明細表。</u></p> <p><u>(二十二) 採用權益法之投資累計減損變動明細表。</u></p> <p><u>(二十三) 投資性不動產變動明細表。</u></p> <p><u>(二十四) 投資性不動產累計折舊變動明細表。</u></p> <p><u>(二十五) 投資性不動產累計減損變動明細表。</u></p> <p><u>(二十六) 不動產、廠房及設備變動明細表。</u></p> <p><u>(二十七) 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表。</u></p> <p><u>(二十八) 不動產、廠房及設備累計減損變動明</u></p>	<p>流動變動明細表。</p> <p>(十八) 基金變動明細表。</p> <p><u>(十九) 其他長期投資變動明細表。</u></p> <p>(二十) 固定資產變動明細表。</p> <p>(二十一) 固定資產累計折舊變動明細表。</p> <p>(二十二) 固定資產累計減損變動明細表。</p> <p>(二十三) 無形資產變動明細表。</p> <p>(二十四) 其他資產明細表。</p> <p>(二十五) 短期借款明細表。</p> <p>(二十六) 應付票據明細表。</p> <p>(二十七) 應付帳款明細表。</p> <p>(二十八) 預收款項明細表。</p> <p>(二十九) 其他應付款明細表。</p> <p>(三十) 與待出售非流動資產直接相關之負債明細表。</p> <p>(三十一) 其他流動負債明細表。</p> <p>(三十二) 長期借款明細表。</p> <p>(三十三) 其他負債明細表。</p>	
---	---	--

<p>細表。</p> <p><u>(二十九) 無形資產變動明細表。</u></p> <p><u>(三十) 遞延所得稅資產明細表。</u></p> <p><u>(三十一) 其他非流動資產明細表。</u></p> <p><u>(三十二) 短期借款明細表。</u></p> <p><u>(三十三) 應付短期票券明細表。</u></p> <p><u>(三十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動變動明細表。</u></p> <p><u>(三十五) 應付票據明細表。</u></p> <p><u>(三十六) 應付帳款明細表。</u></p> <p><u>(三十七) 其他應付款明細表。</u></p> <p><u>(三十八) 本期所得稅負債明細表。</u></p> <p><u>(三十九) 其他金融負債明細表。</u></p> <p><u>(四十) 預收款項明細表。</u></p> <p><u>(四十一) 教育研究發展負債明細表。</u></p> <p><u>(四十二) 醫療社會服務負債明細表。</u></p> <p><u>(四十三) 負債準備—流動明細</u></p>	<p>二、收支餘絀表或損益表：指下列收支餘絀科目明細表或損益科目明細表：</p> <p>(一)醫務收入明細表。</p> <p>(二)醫務成本明細表。</p> <p>(三)管理費用明細表。</p> <p>(四)非醫務活動收益、費損明細表。</p> <p>三、淨值變動表或社員權益變動表。</p> <p>四、現金流量表。</p> <p>前項第一款第六目、第八目、第十目、第十二目、第十九目、第二十三目、第二十四目、第二十八目、第二十九目、第三十一目及第三十三目之明細表，於金額重大時，始須編製。</p> <p>第一項財務報表及會計科目明細表之格式，由中央主管機關定之。</p>	
---	--	--

<p>表。</p> <p><u>(四十四) 存入保證金</u> <u>— 流動明細</u> 表。</p> <p><u>(四十五) 與待出售非</u> 流動資產直 接相關之負 債明細表。</p> <p><u>(四十六) 其他流動負</u> 債明細表。</p> <p><u>(四十七) 透過損益按</u> <u>公允價值衡</u> <u>量之金融負</u> <u>債—非流動</u> <u>變動明細</u> 表。</p> <p><u>(四十八) 長期借款明</u> 細表。</p> <p><u>(四十九) 負債準備—</u> <u>非流動明細</u> 表。</p> <p><u>(五十) 遞延所得稅負</u> 債明細表。</p> <p><u>(五十一) 存入保證金</u> <u>—非流動明</u> <u>細表</u>。</p> <p><u>(五十二) 其他非流動</u> 負債明細 表。</p> <p>二、收支餘絀表或<u>綜合</u> 損益表：指下列收 支餘絀<u>項目明細表</u> 或<u>損益項目明細</u> 表：</p> <p>(一) 醫務收入明細表。</p> <p>(二) 醫務成本明細表。</p> <p>(三) <u>營運費用明細表</u>。</p> <p>(四) 非醫務活動收益</p>		
--	--	--

<p>及費損明細表。</p> <p><u>(五) 教育研究發展及醫療社會服務當期實際支用總金額明細表。</u></p> <p>三、淨值變動表或社員權益變動表。</p> <p>四、現金流量表。</p> <p>前項第一款所列之<u>資產、負債及淨值或社員權益項目明細表</u>，法人得依重大性判斷是否須編製。</p> <p>第一項財務報表及重要會計項目明細表之格式，由中央主管機關定之。</p>		
<p>第三章 其他說明及揭露事項</p>	<p>第三章 其他說明及揭露事項</p>	<p>章名未修正。</p>
<p><u>第三十四條</u> 醫療法人應依下列規定，說明其業務狀況：</p> <p>一、重大業務事項：說明最近五年度對業務有重大影響之事項，包括購併或合併其他醫療法人、投資公司、購置或處分重大資產、經營方式或業務內容之重大改變等。</p> <p>二、董事及監察人酬勞與相關資訊之內容如下：</p> <p>(一) 最近會計年度支付董事、監察人之出席費、車馬費及酬勞。</p>	<p><u>第二十六條</u> 醫療法人應依下列規定，說明其業務狀況：</p> <p>一、重大業務事項：說明最近五年度對業務有重大影響之事項，包括購併或合併其他醫療法人、投資公司、購置或處分重大資產、經營方式或業務內容之重大改變等。</p> <p>二、董事及監察人酬勞與相關資訊之內容如下：</p> <p>(一) 最近會計年度支付董事、監察人之出席費、車馬費及酬勞。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>

<p>(二) 支付前一日以外之酬勞予董事、監察人，如提供汽車、房屋及其他專屬個人之支出時，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。</p> <p>前項董事、監察人酬勞之說明格式，由中央主管機關定之。</p>	<p>(二) 支付前一日以外之酬勞予董事、監察人，如提供汽車、房屋及其他專屬個人之支出時，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。</p> <p>前項董事、監察人酬勞之說明格式，由中央主管機關定之。</p>	
<p><u>第三十五條</u> 醫療法人應揭露<u>下列最近五年度之財務資訊</u>：</p> <p>一、簡明資產負債表及收支餘絀表或<u>綜合損益表</u>。</p> <p>二、重要財務比率分析。</p> <p>三、其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢之重要資訊。</p> <p>前項簡明資產負債表及收支餘絀表或<u>綜合損益表</u>之格式、重要財務比率分析計算之公式等，由中央主管機關定之。</p> <p><u>醫療法人無第一項第三款所列之重要資訊者，亦應說明無該事項。</u></p>	<p><u>第二十七條</u> 醫療法人應揭露最近五年度之財務資訊：</p> <p>一、簡明資產負債表及收支餘絀表或損益表。</p> <p>二、重要財務比率分析。</p> <p>三、其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢之重要資訊。</p> <p>前項簡明資產負債表及收支餘絀表或損益表之格式、重要財務比率分析計算之公式等，由中央主管機關定之。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項序言酌修文字。</p> <p>三、新增第三項，醫療法人無第一項第三款所列之重要資訊者，亦應說明無該事項。</p>
<p><u>第三十六條</u> 醫療法人應說明依法令規定設立或</p>	<p><u>第二十八條</u> 醫療法人應說明依法令規定設立或</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合修正條文第二十</p>

<p>附設之個別醫院、診所及其他機構之簡明資產負債表、收支餘絀表或<u>綜合損益表</u>；其內容及格式，由中央主管機關定之。</p>	<p>附設之個別醫院、診所及其他機構之簡明資產負債表、收支餘絀表或損益表；其內容及格式，由中央主管機關定之。</p>	<p>七條報表名稱修正，將「損益表」修正為「綜合損益表」。</p>
<p>第四章 申報制度</p>	<p>第四章 申報制度</p>	<p>章名未修正。</p>
<p>第<u>三十七條</u> 醫療法人之財務報告，應經會計師查核簽證，並出具意見書。</p>	<p>第二十九條 醫療法人之財務報告，應經會計師查核簽證，並出具意見書。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第<u>三十八條</u> 醫療法人之會計有變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計原則變動：有正當理由而須變動者，應於預定改用新會計原則之前一年底，將<u>下列事項</u>洽請簽證會計師就合理性表示意見，作為議案提報董事會決議：</p> <p><u>(一) 原採用及擬改用會計原則之原因及理論依據。</u></p> <p><u>(二) 新會計原則優於原會計原則之具體事證。</u></p> <p><u>(三) 改用新會計原則之預計會計原則變動累積影響數及其他事項。</u></p> <p>二、會計估計變動：會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限及無形資產效益期間之變</p>	<p>第三十條 醫療法人之會計有變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計原則變動：有正當理由而須變動者，應於預定改用新會計原則之前一年底，將原採用及擬改用會計原則之原因及理論依據、新會計原則較原會計原則為佳之具體事證與改用新會計原則之預計會計原則變動累積影響數等內容，洽請簽證會計師就合理性表示意見，作為議案提報董事會決議。</p> <p>二、會計估計變動：會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限及無形資產效益期間之變動，準用前款規定，作成議案提報董事會決議。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項第一款分列三目，並酌修文字。</p> <p>三、第二項之財務會計準則公報第八號已不適用，改依一般公認會計原則規定辦理。</p>

<p>動，準用前款規定，作成議案提報董事會決議。</p> <p>醫療法人會計變動之會計處理，應依<u>一般公認會計原則</u>規定辦理。</p>	<p>醫療法人會計變動之會計處理，應依財務會計準則公報第八號規定辦理。</p>	
<p><u>第三十九條</u> 醫療法人依本法第三十四條第二項規定向中央主管機關申報年度財務報告時，應連同附件裝訂成冊。</p> <p>前項財務報告，應包括資產負債表、收支餘絀表或<u>綜合損益表</u>、淨值變動表或社員權益變動表、現金流量表、重要會計項目明細表及其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p>	<p><u>第三十一條</u> 醫療法人依本法第三十四條第二項規定向中央主管機關申報年度財務報告時，應連同附件裝訂成冊。</p> <p>前項財務報告，應包括資產負債表、收支餘絀表或損益表、淨值變動表或社員權益變動表、現金流量表、重要會計科目明細表及其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合修正條文第二十七條報表名稱修正，將「損益表」修正為「綜合損益表」。</p>
<p>第五章 附則</p>	<p>第五章 附則</p>	<p>章名未修正。</p>
<p><u>第四十條</u> 本準則自發布日施行。</p>	<p><u>第三十二條</u> 本準則自發布日施行。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>