

私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法第十條
專戶年度決算書格式

(公司〈商業、其他法人〉名稱) — (公墓、骨灰〈骸〉存放
管理費專戶年度決算書 (含附註及附表)
民國_____ (1)年及_____ (2)年1月1日至12月31日

| 項目 | 金 |
|-------------------------|-------------|
| | _____ (3)年度 |
| 收入： | |
| 管理費收入 | |
| 本專戶孳息收入 | |
| 其他相關收入 | |
| 收入合計 | |
| 支出： | |
| 維護本設施安全整潔之支出 | |
| 舉辦祭祀活動之支出 | |
| 內部行政管理之支出 | |
| 其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用 | |
| 支出合計 | |
| 本期結餘數 | |
| 加：上期管理費專戶餘額 | |
| 本期管理費專戶餘額 (明細如下) | |
| 管理費專戶餘額明細： | |

| 開戶銀行 | 銀行帳戶 名稱 | 銀行存款 種類 | 銀行帳號 | (5)年12月31日 帳戶存款餘額 |
|------------------|------------|------------|------|----------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 管理費專戶餘額總計 | | | | |

後附註、附表一及附表二為本決算書之一部分

公司蓋章：

負責人：

註一：編號(1)、(3)、(5)等欄位，請以阿拉伯數字填入當年度之民國年。例如當年度為民國一百零九年，請填入「109」。

註二：編號(2)、(4)、(6)等欄位，請以阿拉伯數字填入前一年度之民國年。例如前一年度為民國一百零八年，請填入「108」。

(6)年12月31日帳
戶存款餘額

會計主管：

(公司)

一、設施概況

本項敘述應包

- (一)設施設置
- (二)設施土地
- (三)設施之層
- (四)墓基、骨灰
數量。

二、編製目的及法

- (一)依殯葬管理
主及存放設施管理
算書送給
主管機關

- (二)本管理費
-

三、法令遵循之聲

已依本條例第
立公墓、骨灰

四、重要會計政策

本管理費專戶

五、會計項目說明

- (一)管理費
- (二)本專戶
- (三)其他相關
- (四)維護本言
、修繕及
明、消除
- (五)舉辦祭祀

(六) 內部行政
及派遣
電話費

(七) 其他於
明由管理

(八) 前開第
業、其

六、其他（編製者

註一：編號(1)欄位，
註二：編號(2)欄位，

1 (商業、其他法人) 名稱) — (私立公墓、骨灰(骸)存放設施名稱)

管理費專戶年度決算書附註

民國_____ (1) 年及 _____ (2) 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

含下列事項：

置(擴充、增建或改建)及興辦計畫變更歷程。

地、建物面積及量體。

應有及相關附屬設施。

骨灰(骸)存放單位預計規劃容納數量、已啟用容納數量、已售數量及已使用(埋葬、存放)

令依據

管理條(下稱本條例)第三十五條第一項規定：「私立公墓、骨灰(骸)存放設施經營者向墓穴者收取之費用，應明定管理費，並以管理費設立專戶，專款專用。」次依私立公墓骨灰骸存放管理費專戶管理辦法(下稱本辦法)第十條第一項規定：「本設施經營者應將本專戶之年度決算會計師查核簽證，並於年度結束後五個月內將查核報告書併同決算書報請直轄市、縣(市)備查。」又依同辦法第五條至第八條規定，明定管理費專戶之支出範圍。

費專戶決算書係依前開規定編製，並依本辦法第十條第一項規定送經會計師查核簽證後，報請_____ (直轄市、縣(市)殯葬主管機關名稱)備查。

明

三十五條規定設立_____ (公司(商業、其他法人)名稱) — _____ (私(骸)存放設施名稱)管理費專戶，其收支均符合本辦法規定。

及法令規定

決算書係依私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法及現金基礎編製。

收入：當年度販售墓基、骨灰骸存放單位向消費者收取之管理費總數額。

利息收入：當年度管理費專戶存款之利息收入

副收入：基於本設施管理維護支出所需向消費者收取管理費以外之費用。

設施安全整潔之支出：指「設施保全費用」、「設施清潔維護」、「設施內外之定期保養維護及依法令必要之更新」、「設施之四週花木、植栽、修剪與環境衛生之維護」及「設施內外照明、衛生、空調、無障礙設施及標誌等設備必要支出」等支出。

已活動之支出：指「定期舉辦之公共祭祀或追思儀式」、「祭堂定時晉奉花果香燭」等支出。

管理支出：指「設施管理人員之工資、加班費、津貼、職業災害補償、法定保險、教育訓練勞工費用」、「公共使用之水電、瓦斯及油料費用」、「管理設施所需之通訊費用（含郵資、及網路費）」、「設施保險之費用」及「管理費專戶交付會計師查核簽證之費用」等支出。

本設施定型化契約所載明由管理費支出之費用：指經營者與消費者簽訂定型化契約時，契約載里費支應與本設施管理有關之直接支出費用。

四款至第七款之支出範圍，以維護管理本設施所生必要之直接支出費用為限，且「屬公司（商也法人）經營之支出」及「因消費者個別需求或已另收取服務費用」均不得由本專戶支出。

依實際需要增加附註內容)

請以阿拉伯數字填入當年度之民國年。例如當年度為民國一百零九年，請填入「109」。

請以阿拉伯數字填入前一年度之民國年。例如當年度為民國一百零八年，請填入「108」。

附表一

(公司〈商業、其他法人〉名稱) — (私立公墓、骨灰
表

民國 (1)年1月1日至12月31日

| 支出項目 | 支出用途 | | |
|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| | 1. 維護本設施 安全整潔之支 出 | 2. 舉辦祭祀 活動之支出 | 3. 內部行政管 理之支出 |
| 1-1設施保全費用 | | | |
| 1-2設施清潔維護 | | | |
| 1-3設施定期養護及法定必要更新 | | | |
| 1-4設施四周植栽、衛生維護 | | | |
| 1-5設施內外照明等設備必要支出 | | | |
| 2-1定期公共祭祀或追思儀式 | | | |
| 2-2祭堂定時晉奉花果香燭 | | | |
| 3-1設施管理人員工資…費用 | | | |
| 3-1-1管理人員工資 | | | |
| 3-1-2管理人員加班費 | | | |
| 3-1-3管理人員津貼 | | | |
| 3-1-4管理人員職業災害補償 | | | |
| 3-1-5管理人員法定保險 | | | |
| 3-1-6管理人員教育訓練 | | | |
| 3-1-7派遣勞工費用 | | | |
| 3-2水電、瓦斯及油料費 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|--|--|
| 3-3管理設施所需之通訊費用 | | | |
| 3-4設施保險費 | | | |
| 3-5管理費專戶交付會計師查核憑證 | | | |
| 4其他於定型化契約內 所載由管理費支應之費用 | | | |
| 合計 | | | |

附表二

(公司〈商業、其他法人〉名稱) — (私立公墓、骨灰〈骸〉存放設施名稱) 管理費專戶各月收入支出狀況表
民國_____年1月1日至12月31日

| | 1月份 | 2月份 | 3月份 | 4月份 | 5月份 | 6月份 | 7月份 | 8月份 | 9月份 | 10月份 | 11月份 | 12月份 | 合計 |
|-----------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|------|----|
| 月初餘額 | | | | | | | | | | | | | |
| 當月收入款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理費收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 本專戶之孳息收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他相關收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 小計 | | | | | | | | | | | | | |
| 當月支出款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 維護本設施安全整潔之支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 舉辦祭祀活動之支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 內部行政管理之支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他於本設施定型化契約所載明 由管理費支應之費用 | | | | | | | | | | | | | |
| 小計 | | | | | | | | | | | | | |
| 月末餘額 | | | | | | | | | | | | | |

註一：編號(1)欄位，請以阿拉伯數字填入當年度之民國年。例如當年度為民國一百零九年，請填入「109」。