### 佛光大學內部控制文件制訂/修訂說明表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **文件編號與名稱** | [1170-003-3募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄-資本租賃作業](#會計室) | **單位** | **會計室** |
| **版次** | **文件制訂/修訂內容** | **制/修訂日期** | **修訂人** | **秘書室確認欄** |
| 1 | 新訂 | 100.3月 | 釋妙暘 |  |
| 2 | 刪除 | 105.10月 | 劉叔欣 |  |
| 3 | 新訂 | 106.10月 | 劉叔欣 |  |
| 4 | 1. 修正原因: 依監察人建議補資本租賃相關內控。
2. 修正處:
3. 流程圖
4. 作業程序
5. 控制重點
 | 111.9月 | 呂怡靜 | 111.12.28111-3內控會議通過 |
| 5 | 1.修正原因: 依監察人建議，釐清核准權限。2.修正處:(1)作業程序:2.1增加核准權限說明(2)依據及相關文件：5.1修改法規日期 | 112.9月 | 吳玉梅 | 113.1.3112-2內控會議通過 |

回[會計室](#會計室) 、[目錄](#目錄)

表單修訂日期：113.1.3

保存期限：至依附的文件作廢為止

|  |
| --- |
| **佛光大學內部控制文件** |
| 文件名稱 | 制訂單位 | 文件編號 | 版本/制訂日期 | 頁數 |
| **募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄-資本租賃作業** | 會計室 | 1170-003-3 | 05/113.1.3 | 第1頁/共2頁 |

回[會計室](#會計室) 、[目錄](#目錄)

1. **流程圖：**
	1. **資本租賃作業流程圖**



|  |
| --- |
| **佛光大學內部控制文件** |
| 文件名稱 | 制訂單位 | 文件編號 | 版本/制訂日期 | 頁數 |
| **募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄-資本租賃作業** | 會計室 | 1170-003-3 | 05/113.1.3 | 第2頁/共2頁 |

1. **作業程序：**
	1. 本校承租資產為資本租賃時，應經專簽核准，核准權限依學校分層負責明細表辦理，完成採購流程始得簽訂租賃契約。
	2. 本校承租資產為資本租賃時，會計處理應依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定辦理。
2. **控制重點：**
	1. 本校承租資產，符合資本租賃之條件，是否經專簽核准，並完成採購流程，始簽訂租賃契約。
	2. 本校承租資產為資本租賃時，會計處理是否依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定辦理。
3. **使用表單：**

無。

1. **依據及相關文件：**

5.1 學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定辦理。（112.06.26）