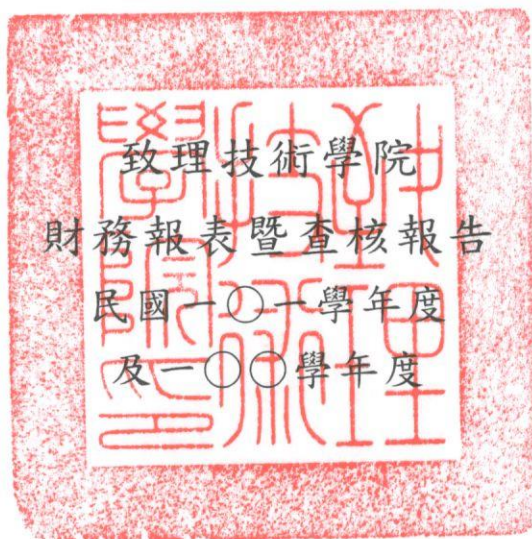




致理技術學院

財務報表暨查核報告

民國一〇一學年度

及一〇〇學年度

# 致理技術學院

## 目 錄

|                 |   |     |   |
|-----------------|---|-----|---|
| 一、會計師查核報告 ..... | 第 | 1   | 頁 |
| 二、平衡表 .....     | 第 | 2   | 頁 |
| 三、收支餘絀表 .....   | 第 | 3   | 頁 |
| 四、現金流量表 .....   | 第 | 4   | 頁 |
| 五、現金收支概況表 ..... | 第 | 5   | 頁 |
| 六、財務報表附註 .....  | 第 | 6   | 頁 |
| 七、會計科目明細表 ..... | 第 | 1 2 | 頁 |
| 八、重要查核說明 .....  | 第 | 2 1 | 頁 |
| 九、會計師查核附表 ..... | 第 | 2 2 | 頁 |

# SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所  
Certified Public Accountants



## 會計師查核報告

致理技術學院 公鑒：

致理技術學院民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一學年度(一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日)及一〇〇學年度(一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項之規定，規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法及私立學校會計制度之一致規定，並依照一般公認會計原則編製，足以允當表達致理技術學院民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一學年度及一〇〇學年度之收支餘絀與現金流量。

日正聯合會計師事務所

會計師：

會計師：



中 華 民 國 一 〇 二 年 九 月 二 十 七 日

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306 | Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

SUN RISE CPAS & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.

## 致理技術學院

## 平衡表

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

| 資 產 附 註     | 一〇二年七月三十一日       |      | 一〇一年七月三十一日       |      | 負債與權益基金及餘絀 附 註 | 一〇二年七月三十一日       |     | 一〇一年七月三十一日       |     |
|-------------|------------------|------|------------------|------|----------------|------------------|-----|------------------|-----|
|             | 金 額              | %    | 金 額              | %    |                | 金 額              | %   | 金 額              | %   |
| 流動資產        |                  |      |                  |      | 流動負債           |                  |     |                  |     |
| 現金 二及三      | \$ 680,000       | -    | \$ 680,000       | -    | 應付款項 八         | \$ 56,556,286    | 3   | \$ 79,846,412    | 4   |
| 銀行存款        | 685,124,891      | 32   | 690,367,882      | 33   | 預收款項 九         | 44,334,524       | 2   | 72,443,244       | 3   |
| 應收款項 四      | 7,141,407        | -    | 13,995,223       | 1    | 代收款項           | 1,068,414        | -   | 1,805,215        | -   |
| 預付款項 五      | 8,123,205        | -    | 9,427,896        | -    | 流動負債合計         | 101,959,224      | 5   | 154,094,871      | 7   |
| 流動資產合計      | 701,069,503      | 32   | 714,470,001      | 34   |                |                  |     |                  |     |
| 長期投資、應收款及基金 |                  |      |                  |      | 其他負債           |                  |     |                  |     |
| 特種基金 六      | 4,614,360        | -    | 4,271,858        | -    | 存入保證金          | 7,681,563        | -   | 7,065,142        | -   |
| 固定資產 二、七及十三 |                  |      |                  |      | 負債總計           | 109,640,787      | 5   | 161,160,013      | 7   |
| 土地          | 55,259,902       | 3    | 55,259,902       | 3    | 權益基金及餘絀        |                  |     |                  |     |
| 土地改良物       | 50,190,644       | 2    | 50,190,644       | 2    | 權益基金           |                  |     |                  |     |
| 房屋及建築       | 1,510,040,391    | 70   | 1,510,040,391    | 72   | 指定用途權益基金       | 4,614,360        | -   | 4,271,858        | -   |
| 機械儀器及設備     | 357,922,241      | 17   | 344,936,787      | 16   | 未指定用途權益基金 二    |                  |     |                  |     |
| 圖書及博物       | 137,262,401      | 6    | 125,003,908      | 6    | 賸餘款權益基金 十      | 657,143,604      | 30  | 584,083,163      | 28  |
| 其他設備        | 139,612,911      | 7    | 128,831,900      | 6    | 其他權益基金 十       | 1,029,727,180    | 48  | 1,073,865,365    | 51  |
| 預付土地、工程及設備款 | 115,673,628      | 5    | 8,660,649        | 1    | 權益基金合計         | 1,691,485,144    | 78  | 1,662,220,386    | 79  |
| 累計折舊總額      | (954,219,119)    | (44) | (885,116,464)    | (42) | 餘絀             |                  |     |                  |     |
| 固定資產淨額      | 1,411,742,999    | 66   | 1,337,807,717    | 64   | 累積餘絀           | 248,841,412      | 12  | 262,720,706      | 13  |
| 無形資產 二      |                  |      |                  |      | 本期餘絀           | 105,057,215      | 5   | 15,385,464       | 1   |
| 電腦軟體        | 130,189,176      | 6    | 121,939,146      | 6    | 權益基金及餘絀合計      | 2,045,383,771    | 95  | 1,940,326,556    | 93  |
| 累計攤銷總額      | (94,693,880)     | (4)  | (82,104,553)     | (4)  |                |                  |     |                  |     |
| 無形資產淨額      | 35,495,296       | 2    | 39,834,593       | 2    |                |                  |     |                  |     |
| 其他資產        |                  |      |                  |      |                |                  |     |                  |     |
| 存出保證金       | 2,102,400        | -    | 5,102,400        | -    |                |                  |     |                  |     |
| 資產總計        | \$ 2,155,024,558 | 100  | \$ 2,101,486,569 | 100  | 負債與權益基金及餘絀總計   | \$ 2,155,024,558 | 100 | \$ 2,101,486,569 | 100 |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：





## 致理技術學院

## 收支餘絀表

一〇一學年度(民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日)及  
一〇〇學年度(民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日)

單位：新台幣元

| 項 目       | 一〇一學年度 |                |      | 一〇〇學年度         |      |  |
|-----------|--------|----------------|------|----------------|------|--|
|           | 附 註    | 金 額            | %    | 金 額            | %    |  |
| 收 入       | 一      |                |      |                |      |  |
| 學雜費收入     |        | \$ 791,889,829 | 79   | \$ 760,846,332 | 77   |  |
| 推廣教育收入    |        | 29,479,787     | 3    | 43,671,867     | 4    |  |
| 產學合作收入    |        | 34,224,676     | 3    | 26,993,950     | 3    |  |
| 補助及捐贈收入   |        | 134,990,409    | 13   | 130,531,613    | 13   |  |
| 財務收入      |        | 5,713,359      | 1    | 4,629,705      | 1    |  |
| 其他收入      |        | 12,005,236     | 1    | 15,637,160     | 2    |  |
| 收入合計      |        | 1,008,303,296  | 100  | 982,310,627    | 100  |  |
| 支 出       | 二      |                |      |                |      |  |
| 董事會支出     |        | (5,647,090)    | (1)  | (5,697,469)    | (1)  |  |
| 行政管理支出    |        | (129,732,567)  | (13) | (150,688,981)  | (15) |  |
| 教學研究及訓輔支出 |        | (660,264,559)  | (65) | (696,731,059)  | (71) |  |
| 獎助學金支出    |        | (40,916,159)   | (4)  | (39,246,190)   | (4)  |  |
| 推廣教育支出    |        | (29,392,067)   | (3)  | (42,429,628)   | (4)  |  |
| 產學合作支出    |        | (32,708,573)   | (3)  | (28,167,852)   | (3)  |  |
| 其他支出      |        | (4,585,066)    | -    | (3,963,984)    | -    |  |
| 支出合計      |        | (903,246,081)  | (89) | (966,925,163)  | (98) |  |
| 本 期 餘 絀   |        | \$ 105,057,215 | 11   | \$ 15,385,464  | 2    |  |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



致理技術學院  
現金流量表

一〇一學年度(民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日)及  
一〇〇學年度(民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日)

單位：新台幣元

| 項 目             | 一〇一學年度                | 一〇〇學年度                |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 營運活動之現金流量：      |                       |                       |
| 本期餘(紬)          | \$ 105,057,215        | \$ 15,385,464         |
| 加：不產生現金流出之支出    | 111,400,469           | 111,236,428           |
| 流動資產調整項目淨(增)減數  | 8,158,007             | 4,860,677             |
| 流動負債調整項目淨增(減)數  | (45,144,263)          | 52,293,162            |
| 營運活動之淨現金流入(出)   | <u>179,471,428</u>    | <u>183,775,731</u>    |
| 投資活動現金流量：       |                       |                       |
| 收回存出保證金收現數      | 3,000,000             | -                     |
| 支付存出保證金付現數      | -                     | (1,000,000)           |
| 購置固定資產付現數       | (177,675,351)         | (91,784,877)          |
| 購置無形資產付現數       | (9,584,410)           | (18,953,213)          |
| 固定資產回收現數        | 8,724                 | 22,800                |
| 投資活動之淨現金流入(出)   | <u>(184,251,037)</u>  | <u>(111,715,290)</u>  |
| 融資活動現金流量：       |                       |                       |
| 代收款項收(付)現數      | (736,801)             | (9,919,405)           |
| 收取存入保證金收現數      | 3,769,836             | 4,574,231             |
| 退回存入保證金付現數      | (3,153,415)           | (3,753,463)           |
| 融資活動之淨現金流入(出)   | <u>(120,380)</u>      | <u>(9,098,637)</u>    |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | (4,899,989)           | 62,961,804            |
| 減：銀行存款轉列特種基金數   | (342,502)             | (222,939)             |
| 加：期初現金及銀行存款     | 691,047,382           | 628,308,517           |
| 期末現金及銀行存款餘額     | <u>\$ 685,804,891</u> | <u>\$ 691,047,382</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露：    |                       |                       |
| 本期支付利息          | -                     | -                     |
| 本期現金購置固定資產      |                       |                       |
| 購置固定資產          | \$ 170,643,098        | \$ 73,871,454         |
| 加：期初應付款         | 10,476,293            | 28,389,716            |
| 減：期末應付款         | (3,444,040)           | (10,476,293)          |
| 本期支付現金          | <u>\$ 177,675,351</u> | <u>\$ 91,784,877</u>  |
| 本期現金購置無形資產      |                       |                       |
| 購置無形資產          | \$ 10,362,080         | \$ 16,257,455         |
| 加：期初應付款         | 1,757,330             | 4,453,088             |
| 減：期末應付款         | (2,535,000)           | (1,757,330)           |
| 本期支付現金          | <u>\$ 9,584,410</u>   | <u>\$ 18,953,213</u>  |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：





致理技術學院  
現金收支概況表

一〇一學年度(民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日)及  
一〇〇學年度(民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日)

單位：新台幣元

| 項 目                | 一〇一學年度         |      | 一〇〇學年度         |      |
|--------------------|----------------|------|----------------|------|
|                    | 金 額            | %    | 金 額            | %    |
| 經常門現金收入            |                |      |                |      |
| 學雜費收入              | \$ 791,889,829 | 80   | \$ 760,846,332 | 74   |
| 推廣教育收入             | 29,479,787     | 3    | 43,671,867     | 4    |
| 產學合作收入             | 34,224,676     | 3    | 26,993,950     | 3    |
| 補助及捐贈收入            | 134,990,409    | 14   | 130,531,613    | 13   |
| 財務收入               | 5,713,359      | 1    | 4,629,705      | -    |
| 其他收入               | 12,005,236     | 1    | 15,637,160     | 1    |
| 應收預收項目調整增(減)數      | (21,254,904)   | (2)  | 51,193,921     | 5    |
| 合 計                | 987,048,392    | 100  | 1,033,504,548  | 100  |
| 經常門現金支出            |                |      |                |      |
| 董事會支出              | (5,647,090)    | (1)  | (5,697,469)    | (1)  |
| 行政管理支出             | (129,732,567)  | (13) | (150,688,981)  | (15) |
| 教學研究及訓輔支出          | (660,264,559)  | (67) | (696,731,059)  | (67) |
| 獎助學金支出             | (40,916,159)   | (4)  | (39,246,190)   | (4)  |
| 推廣教育支出             | (29,392,067)   | (3)  | (42,429,628)   | (4)  |
| 產學合作支出             | (32,708,573)   | (3)  | (28,167,852)   | (3)  |
| 其他支出               | (4,585,066)    | 1    | (3,963,984)    | -    |
| 加：不產生現金流出之支出       | 111,400,469    | 11   | 111,236,428    | 11   |
| 應付預付項目調整增(減)數      | (15,731,352)   | (2)  | 5,959,918      | 1    |
| 合 計                | (807,576,964)  | (81) | (849,728,817)  | (82) |
| 經常門現金餘絀            | 179,471,428    | 19   | 183,775,731    | 18   |
| 資產現金收入             | 8,724          | -    | 22,800         | -    |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 |                |      |                |      |
| 機械儀器及設備            | (37,083,529)   | (4)  | (40,016,097)   | (4)  |
| 圖書及博物              | (13,883,836)   | (1)  | (12,256,924)   | (1)  |
| 其他設備               | (17,418,027)   | (2)  | (14,950,227)   | (2)  |
| 電腦軟體               | (9,584,410)    | (1)  | (18,953,213)   | (2)  |
| 合 計                | (77,969,802)   | (8)  | (86,176,461)   | (9)  |
| 扣減不動產支出前現金餘絀       | 101,510,350    | 11   | 97,622,070     | 9    |
| 購置不動產現金支出          |                |      |                |      |
| 房屋及建築              | (2,276,980)    | -    | (17,786,074)   | (1)  |
| 未完工程               | (107,012,979)  | (11) | (6,775,555)    | (1)  |
| 合 計                | (109,289,959)  | (11) | (24,561,629)   | (2)  |
| 本期現金餘絀             | \$ (7,779,609) | -    | \$ 73,060,441  | 7    |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



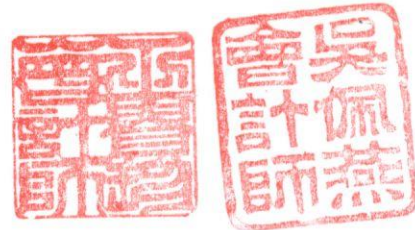
製表：



# 致理技術學院

## 財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)



### 一、組織及沿革

致理技術學院(原名私立致理商業專科學校)，於民國 54 年 9 月奉准創設，同年 10 月招收日間部五專生，民國 60 年 8 月增設夜間部二專，於民國 89 年 4 月奉准改制為「致理技術學院」。本校專科部及專科進修學校各設有國貿、企管、財金、會計、應用英語、資訊管理等科；學院部設有國貿、企管、財金、會計資訊、資訊管理、應用英語、保險金融管理、應用日語、多媒體設計、商務科技管理、休閒遊憩管理、行銷與流通管理等系；研究所設有服務業經營管理研究所。

### 二、重要會計政策

#### 1. 會計年度

每年八月一日開始至次年七月三十一日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

#### 2. 會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定辦理，採權責發生基礎入帳。

#### 3. 現金收支

本校學什費等收入均委託銀行代收，存入銀行開設之帳戶中，各項支出除零星開支外，均以支票付款，並由校長、主辦會計及出納人員會同簽名或蓋章。

#### 4. 固定資產

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出處理；一般修理及維護支出則列為當期費用。固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，固定資產之變賣金額係以什項收入處理。自九十七學年度起固定資產開始提列折舊費用，折舊費用按經濟耐用年限採直線法提列之。除圖書採報廢法提列折舊外，餘固定資產耐用年數如下：



| 項             | 目 | 耐 用 年 限 |
|---------------|---|---------|
| 土 地 改 良 物     |   | 10 ~ 25 |
| 建 築 物         |   | 3 ~ 60  |
| 機 械 儀 器 及 設 備 |   | 1 ~ 20  |
| 其 他 設 備       |   | 2 ~ 20  |

因購置固定資產之借款利息亦不予資本化列為資產成本。

#### 5. 收入費用之認列方式

學什費係依教育行政機關核定之標準計收，費用支出係根據預算執行，收入及支出之入帳均以其應屬之時期為準，如不易確定其應屬期間得以支付之日期為應屬期間。

#### 6. 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分一至五年平均攤提。

#### 7. 退休金及撫卹金辦法

本校退休及撫卹金之發放悉遵照教育部頒訂之「學校教職員退休條例」暨「學校教職員撫卹條例」辦理。民國八十一學年度起加入私立學校教職員工退休撫卹共同基金，按學費百分之二以下收取退休撫卹經費，分年依百分之 0.5 比例逐步增加達到百分之二之標準，連同董事會及學校相對提撥之經費。九十七學年度開始，改由學校自學費收入金額提撥百分之三，繳交基金管理委員會，委由此基金管理委員會統籌管理與運用。

另本校自民國九十九年一月一日起已依新頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之規定辦理退撫新制。

#### 8. 權益基金

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

### 三、現金及約當現金

| 項 | 目 | 102. 7. 31     | 101. 7. 31     |
|---|---|----------------|----------------|
| 現 | 金 | \$ 680,000     | \$ 680,000     |
| 支 | 票 | 9,866,090      | 19,077,846     |
| 活 | 期 | 316,258,801    | 362,289,536    |
| 定 | 期 | 359,000,000    | 309,000,000    |
| 合 | 計 | \$ 685,804,891 | \$ 691,047,382 |

1. 上述現金及約當現金並未提供質押或擔保。

2. 定期存款為一年內到期之存款等，利率區間於民國 102 年及 101 年 7 月 31 日分別為 0.900%~1.350%及 0.930%~1.270%。

#### 四、應收款項

| 項 目  | 102. 7. 31          | 101. 7. 31           |
|------|---------------------|----------------------|
| 應收利息 | \$ 223,552          | \$ 295,426           |
| 其 他  | 6,917,855           | 13,699,797           |
| 合 計  | <u>\$ 7,141,407</u> | <u>\$ 13,995,223</u> |

#### 五、預付款項

| 項 目       | 102. 7. 31          | 101. 7. 31          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 助學貸款預支等   | —                   | —                   |
| 預付各項經費及其他 | \$ 8,123,205        | \$ 9,427,396        |
| 合 計       | <u>\$ 8,123,205</u> | <u>\$ 9,427,396</u> |

#### 六、長期投資及基金－特種基金

| 項 目       | 102. 7. 31          | 101. 7. 31          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 擴校基金專戶存款  | \$ 2,013,262        | \$ 2,006,835        |
| 捐贈獎助學基金專戶 | 2,601,098           | 2,265,023           |
| 合 計       | <u>\$ 4,614,360</u> | <u>\$ 4,271,858</u> |

#### 七、固定資產

| 項 目         | 101. 7. 31             | 本期增加                 | 本期減少                 | 本期移轉     | 102. 7. 31             |
|-------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------|------------------------|
| 成本          |                        |                      |                      |          |                        |
| 土 地         | \$ 55,259,902          | —                    | —                    | —        | \$ 55,259,902          |
| 土地改良物       | 50,190,644             | —                    | —                    | —        | 50,190,644             |
| 房屋及建築       | 1,510,040,391          | —                    | —                    | —        | 1,510,040,391          |
| 機械儀器及設備     | 344,936,787            | \$ 36,580,343        | \$(23,594,889)       | —        | 357,922,241            |
| 圖書及博物       | 125,003,908            | 12,799,874           | (541,381)            | —        | 137,262,401            |
| 其他設備        | 128,831,900            | 14,249,902           | (3,468,891)          | —        | 139,612,911            |
| 預付土地、工程及設備款 | 8,660,649              | 107,012,979          | —                    | —        | 115,673,628            |
| 小 計         | <u>2,222,924,181</u>   | <u>170,643,098</u>   | <u>(27,605,161)</u>  | <u>—</u> | <u>2,365,962,118</u>   |
| 累計折舊        |                        |                      |                      |          |                        |
| 土地改良物       | (48,202,154)           | (458,982)            | —                    | —        | (48,661,136)           |
| 房屋及建築       | (493,423,418)          | (43,679,203)         | —                    | —        | (537,102,621)          |
| 機械儀器及設備     | (258,096,419)          | (38,508,045)         | 23,594,840           | —        | (273,009,624)          |
| 其他設備        | (85,394,473)           | (13,415,989)         | 3,364,724            | —        | (95,445,738)           |
| 小 計         | <u>(885,116,464)</u>   | <u>(96,062,219)</u>  | <u>26,959,564</u>    | <u>—</u> | <u>(954,219,119)</u>   |
| 固定資產淨額      | <u>\$1,337,807,717</u> | <u>\$ 74,580,879</u> | <u>\$ ( 645,597)</u> | <u>—</u> | <u>\$1,411,742,999</u> |

1. 固定資產均以取得資產成本入帳，以直線法計提折舊。
2. 固定資產均未提供抵押擔保。
3. 民國一〇二年及一〇一年七月三十一日固定資產投保金額分別為 914,800,000 元及 700,000,000 元。

#### 八、應付款項

| 項 目       | 102.7.31             | 101.7.31             |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 應付設備工程款等  | \$ 5,979,040         | \$ 12,233,623        |
| 應付各項費用支出等 | 50,577,246           | 67,612,789           |
| 合 計       | <u>\$ 56,556,286</u> | <u>\$ 79,846,412</u> |

#### 九、預收款項

| 項 目         | 102.7.31             | 101.7.31             |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 預收學雜費等款     | \$ 360               | \$ 1,716,610         |
| 獎補助款及其他預收款項 | 44,334,164           | 70,726,634           |
| 合 計         | <u>\$ 44,334,524</u> | <u>\$ 72,443,244</u> |

#### 十、權益基金及餘絀

1. 本校於民國五十四年九月向台灣板橋地方法院辦理登記，並領有財團法人登記證書，最近一次變更登記日期為一〇二年一月十一日，截至一〇一學年度止法人登記證書已登記之財產總額為 2,336,202,678 元。
2. 權益基金主要係依照私立學校法第 46 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內應將賸餘款轉權益基金。教育部於一〇〇年一月二十日臺會(二)字第 1000000131C 號令發布，八十九學年度以後各學年度之累積賸餘款以民國八十九年七月三十一日之累積賸餘款為基期累計剩餘款，加計八十九學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀計算之。  
截至一〇一學年度累積賸餘款為 584,083,163 元，增列一〇〇學年度賸餘款 73,060,441 元，合計為 657,143,604 元。

#### 十一、所得稅徵免

1. 本校一〇〇學年度及以前學年度所得稅申報案件，業經主管稅捐稽徵機關核定。
2. 依行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，須符合上述標準始能享受免稅，本校一〇一學年度之所得稅申報是否適用上述免稅標準尚須奉主管稽徵機關之審核。



## 十二、董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用

- 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」之規定，本校董事長、董事及監察人專任給職董事及兼任無給職董事，每人每學年度支領情形如下：

| 金額<br>職稱/姓名 |         | 一〇一學年度    |         |      |           |
|-------------|---------|-----------|---------|------|-----------|
|             |         | 薪資        | 交通費     | 其他給與 | 合計        |
| 董事長         | 梁秉權(專任) | 299,786   | -       | -    | 299,786   |
| 董事長         | 梁聖時(專任) | 1,578,624 | -       | -    | 1,578,624 |
| 董事          | 李祖英(專任) | 1,168,326 | -       | -    | 1,168,326 |
| 董事          | 張長芳(專任) | 1,168,326 | -       | -    | 1,168,326 |
| 董事          | 柴松林     | -         | 120,000 | -    | 120,000   |
| 董事          | 李慧中     | -         | 140,000 | -    | 140,000   |
| 董事          | 張聰明     | -         | 140,000 | -    | 140,000   |
| 董事          | 李金元     | -         | 140,000 | -    | 140,000   |
| 董事          | 范文能     | -         | 100,000 | -    | 100,000   |
| 董事          | 梁惠玲     | -         | 100,000 | -    | 100,000   |
| 監察人         | 郭祥瑞     | -         | 140,000 | -    | 140,000   |
| 合計          |         | 4,215,062 | 880,000 | -    | 5,095,062 |

| 金額<br>職稱/姓名 |         | 一〇〇學年度    |         |      |           |
|-------------|---------|-----------|---------|------|-----------|
|             |         | 薪資        | 交通費     | 其他給與 | 合計        |
| 董事長         | 梁秉權(專任) | 1,200,000 | -       | -    | 1,200,000 |
| 董事          | 田廣志(專任) | 900,000   | -       | -    | 900,000   |
| 董事          | 李祖英(專任) | 900,000   | -       | -    | 900,000   |
| 董事          | 梁聖時(專任) | 900,000   | -       | -    | 900,000   |
| 董事          | 張長芳(專任) | 900,000   | -       | -    | 900,000   |
| 董事          | 柴松林     | -         | 100,000 | -    | 100,000   |
| 董事          | 李慧中     | -         | 120,000 | -    | 120,000   |
| 董事          | 張聰明     | -         | 120,000 | -    | 120,000   |
| 董事          | 李金元     | -         | 120,000 | -    | 120,000   |
| 監察人         | 郭祥瑞     | -         | 100,000 | -    | 100,000   |
| 合計          |         | 4,800,000 | 560,000 | -    | 5,360,000 |

## 十三、承諾與或有事項/期後事項

- 本校向財政部國有財產局承租公館段 0937-0000 地號等四筆土地，面積 938 方公尺供使用，期間自 100.7.1 至 108.12.31，每月租金 55,575 元另隨公告地價或租率調整，自 102 年 1 月起每月租金為 65,189 元。

2. 本校與宏成營造股份有限公司等廠商簽訂學生宿舍新建工程合約，合約總價款為 214,800,000 元，至民國一〇二年七月三十一日與本工程相關之工程款已付金額為 105,779,579 元，預計民國一〇三年八月三十日完工，該工程至民國一〇二年七月三十一日止已收取銀行開出之履約保證函金額計 10,000,000 元。

流動資產明細表

民國一〇二年七月三十一日及一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目     | 摘 要       | 102. 7. 31<br>金 額       | 101. 7. 31<br>金 額       |
|---------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 現金與銀行存款 | 出納組零用金    | \$ 200, 000             | \$ 200, 000             |
|         | 事務組零用金    | 300, 000                | 300, 000                |
|         | 文書組零用金    | 100, 000                | 100, 000                |
|         | 圖書館零用金    | 80, 000                 | 80, 000                 |
|         | 支票存款      | 9, 866, 090             | 19, 077, 846            |
|         | 活期存款      | 316, 258, 801           | 362, 289, 536           |
|         | 定期存款      | 359, 000, 000           | 309, 000, 000           |
|         | 合 計       | <u>\$ 685, 804, 891</u> | <u>\$ 691, 047, 382</u> |
| 應收款項    | 應收利息      | \$ 223, 552             | \$ 295, 426             |
|         | 其他應收款     | 6, 917, 855             | 13, 699, 797            |
|         | 合 計       | <u>\$ 7, 141, 407</u>   | <u>\$ 13, 995, 223</u>  |
| 預付款項    | 預付各項經費及其他 | \$ 8, 123, 205          | \$ 9, 427, 396          |
|         | 合 計       | <u>\$ 8, 123, 205</u>   | <u>\$ 9, 427, 396</u>   |



致理技術學院  
固定資產變動明細表  
民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目        | 101. 7. 31       | 本期增加          | 本期減少            | 本期移轉 | 102. 7. 31       |
|------------|------------------|---------------|-----------------|------|------------------|
| 成 本        |                  |               |                 |      |                  |
| 土 地        | \$ 55,259,902    | —             | —               | —    | \$ 55,259,902    |
| 土地改良物      | 50,190,644       | —             | —               | —    | 50,190,644       |
| 房屋及建築      | 1,510,040,391    | —             | —               | —    | 1,510,040,391    |
| 機械儀器及設備    | 344,936,787      | \$ 36,580,343 | \$ (23,594,889) | —    | 357,922,241      |
| 圖書及博物      | 125,003,908      | 12,799,874    | (541,381)       | —    | 137,262,401      |
| 其他設備       | 128,831,900      | 14,249,902    | (3,468,891)     | —    | 139,612,911      |
| 預付土地、工程及設備 | 8,660,649        | 107,012,979   | —               | —    | 115,673,628      |
| 成本合計       | 2,222,924,181    | 170,643,098   | (27,605,161)    | —    | 2,365,962,118    |
| 累計折舊       |                  |               |                 |      |                  |
| 土地改良物      | (48,202,154)     | (458,982)     | —               | —    | (48,661,136)     |
| 房屋及建築      | (493,423,418)    | (43,679,203)  | —               | —    | (537,102,621)    |
| 機械儀器及設備    | (258,096,419)    | (38,508,045)  | 23,594,840      | —    | (273,009,624)    |
| 其他設備       | (85,394,473)     | (13,415,989)  | 3,364,724       | —    | (95,445,738)     |
| 累計折舊合計     | (885,116,464)    | (96,062,219)  | 26,959,564      | —    | (954,219,119)    |
| 固定資產淨額     | \$ 1,337,807,717 | \$ 74,580,879 | \$ (645,597)    | —    | \$ 1,411,742,999 |

致理技術學院  
無形資產變動明細表  
民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目    | 101.7.31             | 本期增加                   | 本期減少                 | 本期移轉     | 102.7.31             |
|--------|----------------------|------------------------|----------------------|----------|----------------------|
| 成 本    |                      |                        |                      |          |                      |
| 電腦軟體   | \$ 121,939,146       | \$ 10,362,080          | \$ ( 2,112,050)      | —        | \$ 130,189,176       |
| 累計攤銷   |                      |                        |                      |          |                      |
| 電腦軟體   | ( 82,104,553)        | ( 14,502,369)          | 1,913,042            | —        | ( 94,693,880)        |
| 無形資產淨額 | <u>\$ 39,834,593</u> | <u>\$ ( 4,140,289)</u> | <u>\$ ( 199,008)</u> | <u>—</u> | <u>\$ 35,495,296</u> |

致理技術學院  
存出保證金明細表

民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目   | 摘 要             | 102. 7. 31<br>金 額   | 101. 7. 31<br>金 額   |
|-------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 存出保證金 | RFID ASP 示範-保證金 | \$ 1,050,000        | \$ 1,050,000        |
|       | 電腦課程履約保證金       | —                   | 3,000,000           |
|       | 希望據點委外服務履約保證金   | 1,000,000           | 1,000,000           |
|       | 其他各項保固押金等       | 52,400              | 52,400              |
|       | 合 計             | <u>\$ 2,102,400</u> | <u>\$ 5,102,400</u> |

致理技術學院  
流動負債明細表

民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目  | 摘 要         | 102. 7. 31<br>金 額    | 101. 7. 31<br>金 額    |
|------|-------------|----------------------|----------------------|
| 應付款項 | 應付設備工程款等    | \$ 5,979,040         | \$ 12,233,623        |
|      | 應付各項費用支出等   | 50,577,246           | 67,612,789           |
|      | 合 計         | <u>\$ 56,556,286</u> | <u>\$ 79,846,412</u> |
| 預收款項 | 預收學雜費等款     | \$ 360               | \$ 1,716,610         |
|      | 獎補助款及其他預收款項 | 44,334,164           | 70,726,634           |
|      | 合 計         | <u>\$ 44,334,524</u> | <u>\$ 72,443,244</u> |
| 代收款項 | 代收其他款項      | <u>\$ 1,068,414</u>  | <u>\$ 1,805,215</u>  |



## 致理技術學院

## 存入保證金明細表

民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目   | 摘 要        | 102. 7. 31<br>金 額   | 101. 7. 31<br>金 額   |
|-------|------------|---------------------|---------------------|
| 存入保證金 | 教學大樓工程保證金  | \$ 2,000            | \$ 2,000            |
|       | 其他各項保固履約金等 | 7,679,563           | 7,063,142           |
|       | 合 計        | <u>\$ 7,681,563</u> | <u>\$ 7,065,142</u> |

致理技術學院  
權益基金及餘絀變動明細表  
民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目     | 期初餘額                    | 本期增加額                 | 本期減少額                  | 類不動產淨額增加數<br>撥充其他權益基金 | 期末餘額                    |
|---------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 權益基金    | \$ 1,662,220,386        | \$ 73,402,943         | —                      | \$ (44,138,185)       | \$ 1,691,485,144        |
| 累積餘絀(註) | 262,720,706             | 15,385,464            | \$ (73,402,943)        | 44,138,185            | 248,841,412             |
| 本期餘絀    | 15,385,464              | 105,057,215           | (15,385,464)           | —                     | 105,057,215             |
| 合 計     | <u>\$ 1,940,326,556</u> | <u>\$ 193,845,622</u> | <u>\$ (88,788,407)</u> | <u>—</u>              | <u>\$ 2,045,383,771</u> |

(註)其他權益基金:類不動產淨額增加數撥充其他權益基金本年度數額為本期期末土地、房屋及建築減除其累計折舊後之淨額。

## 致理技術學院

## 收入明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目     | 摘 要         | 101 學年度<br>金 額   | 100 學年度<br>金 額 |
|---------|-------------|------------------|----------------|
| 學雜費收入   | 學費收入        | \$ 489,297,984   | \$ 438,107,337 |
|         | 雜費收入        | 117,679,509      | 105,940,123    |
|         | 電腦實習費收入     | 12,032,000       | 12,150,581     |
|         | 學分費收入       | 166,608,105      | 198,053,423    |
|         | 重修學分費收入     | 6,272,231        | 6,594,868      |
|         | 小 計         | 791,889,829      | 760,846,332    |
| 推廣教育收入  | 學分班學分費等收入   | 2,905,178        | 6,529,299      |
|         | 委辦訓練收入及其他   | 3,947,303        | 6,288,988      |
|         | 自辦樂活課程      | 6,738,899        | 2,642,555      |
|         | 其他推廣學費收入    | 15,888,407       | 28,211,025     |
|         | 小 計         | 29,479,787       | 43,671,867     |
| 產學合作收入  | 國科會合作收入     | 7,772,702        | 4,269,466      |
|         | 產學合作收入      | 18,962,631       | 15,626,983     |
|         | 政府部門產學合作收入  | 7,489,343        | 7,097,501      |
|         | 小 計         | 34,224,676       | 26,993,950     |
| 補助及捐贈收入 | 教育部等各單位補助收入 | 133,672,619      | 129,642,951    |
|         | 捐贈收入        | 1,317,790        | 888,662        |
|         | 小 計         | 134,990,409      | 130,531,613    |
| 財務收入    | 活存定存等利息     | 5,703,544        | 4,620,228      |
|         | 基金收益        | 9,815            | 9,477          |
|         | 小 計         | 5,713,359        | 4,629,705      |
| 其他收入    | 試務費收入       | 952,150          | 2,548,440      |
|         | 住宿費收入       | 3,663,993        | 3,680,420      |
|         | 其他什項收入      | 7,374,093        | 9,408,300      |
|         | 財產交易賸餘      | 15,000           | —              |
|         | 小 計         | 12,005,236       | 15,637,160     |
|         | 合 計         | \$ 1,008,303,296 | \$ 982,310,627 |

## 致理技術學院

## 支出明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目       | 摘 要    | 101 學年度<br>金 額 | 100 學年度<br>金 額 |
|-----------|--------|----------------|----------------|
| 董事會支出     | 人事費    | \$ 4,489,938   | \$ 4,800,000   |
|           | 業務費    | 177,456        | 326,391        |
|           | 交通費    | 880,000        | 560,000        |
|           | 維護費    | 93,680         | —              |
|           | 折舊及攤銷  | 6,016          | 11,078         |
|           | 小 計    | 5,647,090      | 5,697,469      |
| 行政管理支出    | 人事費    | 88,052,078     | 91,260,201     |
|           | 業務費    | 19,854,066     | 35,630,279     |
|           | 維護費    | 11,347,178     | 13,466,852     |
|           | 退休撫卹費  | 5,839,048      | 5,823,101      |
|           | 折舊及攤銷  | 4,640,197      | 4,508,548      |
|           | 小 計    | 129,732,567    | 150,688,981    |
| 教學研究及訓輔支出 | 人事費    | 408,774,764    | 415,932,394    |
|           | 業務費    | 120,582,876    | 142,113,479    |
|           | 維護費    | 11,169,544     | 22,098,199     |
|           | 退休撫卹費  | 14,414,679     | 13,602,350     |
|           | 折舊及攤銷  | 105,322,696    | 102,984,637    |
|           | 小 計    | 660,264,559    | 696,731,059    |
| 獎助學金支出    |        | 40,916,159     | 39,246,190     |
| 推廣教育支出    | 人事費    | 19,372,445     | 19,905,302     |
|           | 業務費    | 8,763,066      | 21,643,861     |
|           | 維護費    | 55,225         | 181,571        |
|           | 退休撫卹費  | 369,165        | 20,694         |
|           | 折舊及攤銷  | 832,166        | 678,200        |
|           | 小 計    | 29,392,067     | 42,429,628     |
| 產學合作支出    | 人事費    | 19,798,153     | 17,386,723     |
|           | 業務費    | 12,606,258     | 10,447,441     |
|           | 退休撫卹費  | 7,992          | —              |
|           | 折舊及攤銷  | 296,170        | 333,688        |
|           | 小 計    | 32,708,573     | 28,167,852     |
| 其他支出      | 試務費支出  | 1,637,112      | 1,575,501      |
|           | 財產交易短絀 | 303,224        | —              |
|           | 其他什項支出 | 2,644,730      | 2,388,483      |
|           | 小 計    | 4,585,066      | 3,963,984      |
|           | 合 計    | \$ 903,246,081 | \$ 966,925,163 |



致理技術學院  
重要查核說明  
民國一〇一學年度

一、內部會計控制評估

本會計師受託查核致理技術學院民國一〇一學年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該校之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，由於事項查核非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師實施上述查核之結果，尚未發現該校之內部會計控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、會計師查核附表：詳後附表。

# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## (一)收入查核

### 01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無漏列情況？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 02. 查核事項：

抽查建教合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (二)支出查核

### 05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 06. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 10. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 11. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：



# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (三)資產查核

## 18. 查核事項：

\*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：

## 19. 查核事項：

\*學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：



# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 20. 查核事項：

學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

## 21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 22. 查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 (註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：學校的累積盈餘金額：(\$ )。

## 24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

## 25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

# 會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

## 27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，以下內容請逕行刪除)

表列項目：

(1) 學校累積盈餘為(\$ )，其 1/2(\$ )為「可投資及流用額度上限」，經扣除獲准流用之流出額度(\$ )後餘額(\$ )為「可投資額度上限」；

(2) 學校投資基金餘額(\$ )，占獲准通過累積可投資金額(\$ )百分比為( % )，本校尚可再投資之總金額為(\$ )。

註：1. 若無流用，則更改部分說明為：…本學年並未流用，(\$ )為本校「可投資額度上限」。

2. 若已超過投資額度，則更改部分說明為：…本校已超過投資額度，超過部分之金額為(\$ )。

補充說明：

## 28. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

# 會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 31. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 32. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 33. 查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 34. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (四) 負債查核

## 35. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(註 1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = { 0 }

## 36. 查核事項：

\*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1) 除舉債指數等於 0 者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2) 是否於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

報備教育部日期、文號(舉債指數等於 0 者)：

教育部核准或備查日期、文號(舉債指數不等於 0 者)：



# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 37. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

## 38. 查核事項：

\*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：

## (五)教育部補助款查核

## 39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 40. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 41. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (六)其他

## 43. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：董事會日期 101/07/11

教育部備查預算之日期及文號：101/09/13，臺會(二)字第 1010138147 號



# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 44. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？  
(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 45. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 46. 查核事項：

※學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：

## 47. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：102/09/27 查核

網址 <http://aol00.chihlee.edu.tw/files/11-1007-14.php>

## 48. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 49. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

## 50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：若無交易事項則勾不適用）

補充說明：

## 51. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

（註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。）

補充說明：

## 52. 聲明事項：

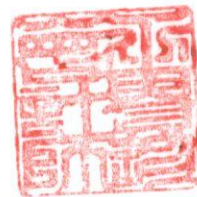
本會計師聲明未連續 3 年（含受查之本學年度）查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內（含受查之本學年度）並不曾在受查核之私立學校專（兼）任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度（含受查之本學年度），未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：☒是 ☐否

日正聯合會計師事務所

會計師：

會計師：



中華民國一〇二年九月二十七日