



地址:基隆市義七路40號

電話:(02)2423-7785



崇右技術學院會計師查核報告

崇右技術學院董事會 公鑒：

崇右技術學院民國一〇四年七月三十一日及一〇三年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日（一〇三學年度）及一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日（一〇二學年度）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「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」（原「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」）、「會計師查核簽證財務報表規則」及「一般公認審計準則」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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「一般公認會計原則」編製，足以允當表達崇右技術學院民國一〇四年及一〇三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日及一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日之收支餘絀與現金流量。

安貞聯合會計師事務所

會計師：黃子弘



會計師：周桂泰



證期會核准簽證文號：82 台財證(六)第 79638 號

金管會核准簽證文號：金管證審字第 1000028694 號

電話：(02)2351-1688

民國一〇四年十一月十八日

| 金 額         |           | 佔總資產% |  | 負債、權益基金及盈餘 |  |
|-------------|-----------|-------|--|------------|--|
|             | 1937.7.31 |       |  |            |  |
|             |           |       |  | 負債         |  |
|             |           |       |  | 流動負債       |  |
| 764,378     | 0.06      |       |  | 短期儲蓄       |  |
| 227,065,453 | 18.83     |       |  | 應付款項       |  |
| 4,011,042   | 0.33      |       |  | 預收款項       |  |
| 87,880      | 0.02      |       |  | 代收款項       |  |
| 232,028,753 | 19.24     |       |  | 流動負債合計     |  |
|             |           |       |  | 長期負債       |  |
| 2,000,000   | 0.17      |       |  | 長期銀行借款     |  |
| 2,000,000   | 0.17      |       |  | 長期負債合計     |  |
|             |           |       |  | 其他負債       |  |
| 317,340,995 | 26.32     |       |  | 存入保證金      |  |

07.31

(請詳閱後附財務報表附註)



陳啟雄





崇右技術學院  
收支餘絀表  
民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日  
民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

單位：新台幣元

| 附註        | 103學年度         |        | 102學年度         |        |
|-----------|----------------|--------|----------------|--------|
|           | 金額             | 經常收入%  | 金額             | 經常收入%  |
| 各項收入：     |                |        |                |        |
| 學雜費收入     | \$ 317,412,584 | 76.30  | \$ 322,508,639 | 76.03  |
| 推廣教育收入    | 31,290,575     | 7.52   | 31,514,544     | 7.43   |
| 產學合作收入    | 10,040,150     | 2.41   | 9,043,607      | 2.13   |
| 補助及受贈收入   | 46,495,648     | 11.18  | 49,666,396     | 11.71  |
| 財務收入      | 2,423,800      | 0.58   | 1,884,271      | 0.45   |
| 其他收入      | 8,355,969      | 2.01   | 9,543,615      | 2.25   |
| 收入合計      | 416,018,726    | 100.00 | 424,161,072    | 100.00 |
| 各項支出：     |                |        |                |        |
| 董事會支出     | 21 7,363,409   | 1.77   | 7,157,959      | 1.69   |
| 行政管理支出    | 18 49,159,655  | 11.82  | 54,714,530     | 12.90  |
| 教學研究及訓輔支出 | 19 269,391,037 | 64.76  | 264,493,384    | 62.35  |
| 獎助學金支出    | 16,928,588     | 4.07   | 15,639,328     | 3.69   |
| 推廣教育支出    | 30,939,923     | 7.44   | 24,999,803     | 5.89   |
| 產學合作支出    | 9,127,438      | 2.19   | 8,194,308      | 1.93   |
| 財務支出      | 2,056,601      | 0.49   | 2,456,170      | 0.58   |
| 其他支出      | 2,743,577      | 0.66   | 2,497,908      | 0.59   |
| 支出合計      | 387,710,228    | 93.20  | 380,153,390    | 89.62  |
| 本期餘絀      | \$ 28,308,498  | 6.80   | \$ 44,007,682  | 10.38  |

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



華南技術學院  
現金流量表  
民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日及  
民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

單位：新台幣元

|                         | 103學年度         | 102學年度         |
|-------------------------|----------------|----------------|
| <b>營運活動現金流量：</b>        |                |                |
| 本期餘絀                    | \$ 28,308,498  | \$ 44,007,682  |
| 加：不產生現金流出之支出            |                |                |
| 財產交易短絀                  | 212,271        | 985,171        |
| 折舊及攤銷                   | 50,240,562     | 50,318,780     |
| 遞延費用攤銷數                 | -              | -              |
| 減：不產生現金流入之收入            |                |                |
| 受贈固定資產之捐贈收入             | -              | -              |
| 流動資產調整項目淨(增)減數          |                |                |
| 應收款項                    | 1,743,015      | (2,807,786)    |
| 預付款項                    | (812,380)      | 204,928        |
| 流動負債調整項目淨增(減)數          |                |                |
| 應付款項                    | 1,518,283      | 910,034        |
| 預收款項                    | (6,117,632)    | 3,320,080      |
| 營運活動淨現金流入(出)            | 75,092,617     | 96,938,889     |
| <b>投資活動現金流量：</b>        |                |                |
| 出售固定資產收現數               | -              | -              |
| 收回存出保證金收現數              | 30,650         | 1,400          |
| 減少或處分其他投資活動收現數          |                |                |
| 減：購置固定資產付現數             | (28,404,618)   | (44,158,262)   |
| 購置無形資產付現數               | (631,280)      | (2,742,000)    |
| 增撥特種基金付現數               | -              | -              |
| 支付存出保證金付現數              | (1,724,220)    | (21,400)       |
| 投資活動淨現金流入(出)            | (30,729,468)   | (46,920,262)   |
| <b>融資活動現金流量：</b>        |                |                |
| 舉借長短期銀行借款收現數            | -              | -              |
| 增加代收款項收現數               | 86,252,512     | 86,814,101     |
| 收取存入保證金收現數              | 532,100        | 792,495        |
| 減：償還長短期銀行借款付現數          | (17,718,272)   | (17,319,241)   |
| 減少代收款項付現數               | (86,410,033)   | (87,563,512)   |
| 退回存入保證金付現數              | (520,485)      | (1,260,049)    |
| 融資活動淨現金流入(出)            | (17,864,178)   | (18,536,206)   |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)         | 26,498,971     | 31,482,421     |
| 期初現金及銀行存款餘額             | 227,829,831    | 196,347,410    |
| 期末現金及銀行存款餘額             | \$ 254,328,802 | \$ 227,829,831 |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>     |                |                |
| 本期支付利息                  | \$ 2,080,492   | \$ 2,479,523   |
| <b>僅有部份現金支出之投資活動：</b>   |                |                |
| 購置固定資產                  | \$ 32,360,965  | \$ 40,023,474  |
| 加：期初應付工程及設備款            | 3,121,970      | 3,613,374      |
| 加：期初應付工程及設備款(帳列應付票據)    | -              | 3,643,384      |
| 減：期末應付工程及設備款            | (3,110,618)    | (3,121,970)    |
| 減：期末應付工程及設備款(帳列應付票據)    | (3,967,699)    | -              |
| 減：受贈固定資產                | -              | -              |
| 購置固定資產付現數               | \$ 28,404,618  | \$ 44,158,262  |
| 購置無形資產                  | \$ 2,424,223   | \$ 2,553,000   |
| 加：期初應付設備款               | -              | -              |
| 加：期初應付設備款(帳列應付票據)       | -              | 189,000        |
| 減：期末應付設備款               | (1,641,782)    | -              |
| 減：期末應付設備款(帳列應付票據)       | (151,161)      | -              |
| 購置無形資產付現數               | \$ 631,280     | \$ 2,742,000   |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b> |                |                |
| 一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債  | \$ 18,126,496  | \$ 17,718,272  |
| 上學年度賸餘撥充權益基金數           | \$ 50,038,627  | \$ 47,803,420  |

(請詳閱後附財務報表附註)

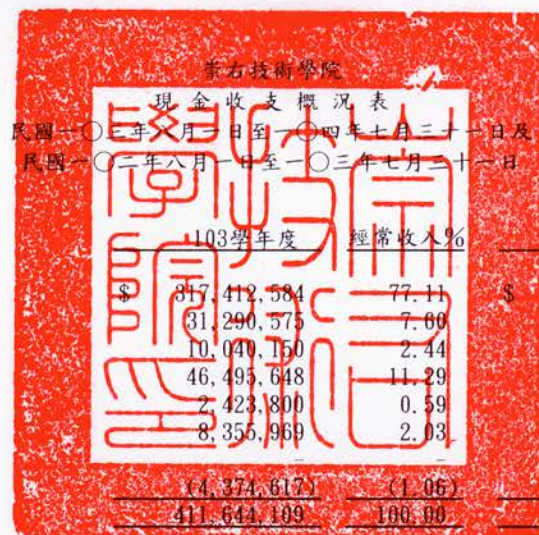
製表： 

主辦會計： 

校長： 

董事長： 





單位：新台幣元

|                     | 103學年度         | 經常收入%   | 102學年度         | 經常收入%   |
|---------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| 經常門現金收入：            |                |         |                |         |
| 學雜費收入               | \$ 317,412,584 | 77.11   | \$ 322,508,639 | 75.94   |
| 推廣教育收入              | 31,290,575     | 7.60    | 31,514,544     | 7.42    |
| 產學合作收入              | 10,040,150     | 2.44    | 9,043,607      | 2.13    |
| 補助及受贈收入             | 46,493,648     | 11.29   | 49,666,396     | 11.70   |
| 財務收入                | 2,423,800      | 0.59    | 1,884,271      | 0.44    |
| 其他收入                | 8,355,969      | 2.03    | 9,543,615      | 2.25    |
| 減：不產生現金流入之收入        | -              | -       | -              | -       |
| 應收預收項目調整增(減)數       | (4,374,617)    | (1.06)  | 512,294        | 0.12    |
| 經常門現金收入合計           | 411,644,109    | 100.00  | 424,673,366    | 100.00  |
| 經常門現金支出：            |                |         |                |         |
| 董事會支出               | 7,363,409      | 1.79    | 7,157,959      | 1.68    |
| 行政管理支出              | 49,159,655     | 11.94   | 54,714,530     | 12.88   |
| 教學研究及訓輔支出           | 269,391,037    | 65.44   | 264,493,384    | 62.28   |
| 獎助學金支出              | 16,928,588     | 4.11    | 15,639,328     | 3.68    |
| 推廣教育支出              | 30,939,923     | 7.52    | 24,999,803     | 5.89    |
| 產學合作支出              | 9,127,438      | 2.22    | 8,194,308      | 1.93    |
| 財務支出                | 2,056,601      | 0.50    | 2,456,170      | 0.58    |
| 其他支出                | 2,743,577      | 0.67    | 2,497,908      | 0.59    |
| 減：不產生現金流出之支出        | (50,452,833)   | (12.26) | (51,303,951)   | (12.08) |
| 應付預付項目調整增(減)數       | (705,903)      | (0.17)  | (1,114,962)    | (0.26)  |
| 經常門現金支出合計           | 336,551,492    | 81.76   | 327,734,477    | 77.17   |
| 經常門現金餘絀             | 75,092,617     | 18.24   | 96,938,889     | 22.83   |
| 出售資產現金收入            | -              | -       | -              | -       |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出： |                |         |                |         |
| 機械儀器及設備             | 7,649,531      | 1.86    | 11,720,416     | 2.76    |
| 圖書及博物               | 2,068,000      | 0.50    | 2,435,500      | 0.57    |
| 其他設備                | 6,561,183      | 1.59    | 9,274,846      | 2.18    |
| 預付設備款               | -              | -       | -              | -       |
| 電腦軟體                | 631,280        | 0.15    | 2,742,000      | 0.65    |
| 小計                  | 16,909,994     | 4.10    | 26,172,762     | 6.16    |
| 扣減不動產支出前現金餘絀        | 58,182,623     | 14.14   | 70,766,127     | 16.67   |
| 購置不動產現金支出：          |                |         |                |         |
| 土地改良物               | -              | -       | -              | -       |
| 房屋及建築               | 12,125,904     | 2.95    | 20,727,500     | 4.88    |
| 預付工程款及未完工程          | -              | -       | -              | -       |
| 小計                  | 12,125,904     | 2.95    | 20,727,500     | 4.88    |
| 本期現金餘絀              | \$ 46,056,719  | 11.19   | \$ 50,038,627  | 11.79   |

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



崇右技術學院

收入明細表

民國一〇三年八月二日至一〇四年七月三十一日及  
一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目     | 103學年度         |        | 102學年度         |        |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
|         | 金額             | 經常收入%  | 金額             | 經常收入%  |
| 學雜費收入   |                |        |                |        |
| 學費收入    | \$ 243,161,139 | 38.45  | \$ 250,404,920 | 59.04  |
| 雜費收入    | 67,816,175     | 16.30  | 68,643,129     | 16.18  |
| 實習實驗費收入 | 6,435,270      | 1.55   | 3,460,590      | 0.81   |
| 小計      | 317,412,584    | 76.30  | 322,508,639    | 76.03  |
| 推廣教育收入  | 31,290,575     | 7.52   | 31,514,544     | 7.43   |
| 產學合作收入  | 10,040,150     | 2.41   | 9,043,607      | 2.13   |
| 補助及受贈收入 |                |        |                |        |
| 補助收入    | 45,179,030     | 10.86  | 49,078,181     | 11.57  |
| 受贈收入    | 1,316,618      | 0.32   | 588,215        | 0.14   |
| 小計      | 46,495,648     | 11.18  | 49,666,396     | 11.71  |
| 財務收入    |                |        |                |        |
| 利息收入    | 2,396,152      | 0.57   | 1,856,698      | 0.44   |
| 基金收益    | 27,648         | 0.01   | 27,573         | 0.01   |
| 小計      | 2,423,800      | 0.58   | 1,884,271      | 0.45   |
| 其他收入    |                |        |                |        |
| 試務費收入   | 1,083,640      | 0.26   | 1,660,300      | 0.39   |
| 住宿費收入   | 5,354,747      | 1.29   | 5,332,218      | 1.26   |
| 雜項收入    | 1,917,582      | 0.46   | 2,551,097      | 0.60   |
| 小計      | 8,355,969      | 2.01   | 9,543,615      | 2.25   |
| 經常收入合計  | \$ 416,018,726 | 100.00 | \$ 424,161,072 | 100.00 |

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





榮石技術學院

支出明細表  
民國一〇二年八月一日至一〇四年七月三十一日及  
民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目       | 103學年度         |        | 102學年度         |        |
|-----------|----------------|--------|----------------|--------|
|           | 金額             | 經常支出%  | 金額             | 經常支出%  |
| 董事會支出     |                |        |                |        |
| 人事費       | \$ 5,454,801   | 1.41   | \$ 5,508,904   | 1.45   |
| 業務費       | 1,128,263      | 0.29   | 943,291        | 0.25   |
| 維護費       | 250,617        | 0.07   | 170,064        | 0.04   |
| 退休撫卹費     | 122,548        | 0.03   | 105,073        | 0.03   |
| 出席及交通費    | 360,000        | 0.09   | 380,000        | 0.10   |
| 折舊及攤銷     | 42,180         | 0.01   | 50,627         | 0.01   |
| 小計        | 7,363,409      | 1.90   | 7,157,959      | 1.88   |
| 行政管理支出    |                |        |                |        |
| 人事費       | 19,034,997     | 4.91   | 24,512,861     | 6.45   |
| 業務費       | 3,489,680      | 0.90   | 3,752,565      | 0.99   |
| 維護費       | 1,063,230      | 0.28   | 1,233,758      | 0.32   |
| 退休撫卹費     | 2,761,850      | 0.71   | 2,377,580      | 0.62   |
| 折舊及攤銷     | 22,809,898     | 5.88   | 22,837,766     | 6.01   |
| 小計        | 49,159,655     | 12.68  | 54,714,530     | 14.39  |
| 教學研究及訓輔支出 |                |        |                |        |
| 人事費       | 158,767,318    | 40.95  | 168,310,951    | 44.28  |
| 業務費       | 74,241,949     | 19.15  | 59,462,665     | 15.64  |
| 維護費       | 3,603,311      | 0.93   | 3,894,886      | 1.02   |
| 退休撫卹費     | 5,487,225      | 1.41   | 5,419,337      | 1.43   |
| 折舊及攤銷     | 27,291,234     | 7.04   | 27,405,545     | 7.21   |
| 小計        | 269,391,037    | 69.48  | 264,493,384    | 69.58  |
| 獎助學金支出    |                |        |                |        |
| 獎學金支出     | 6,387,514      | 1.65   | 6,638,920      | 1.74   |
| 助學金支出     | 10,541,074     | 2.72   | 9,000,408      | 2.37   |
| 小計        | 16,928,588     | 4.37   | 15,639,328     | 4.11   |
| 推廣教育支出    |                |        |                |        |
| 人事費       | 8,661,365      | 2.23   | 8,243,983      | 2.17   |
| 業務費       | 21,778,614     | 5.62   | 16,727,353     | 4.40   |
| 維護費       | 346,912        | 0.09   | 3,625          | -      |
| 退休撫卹費     | 55,782         | 0.01   | -              | -      |
| 折舊及攤銷     | 97,250         | 0.03   | 24,842         | 0.01   |
| 小計        | 30,939,923     | 7.98   | 24,999,803     | 6.58   |
| 產學合作支出    |                |        |                |        |
| 人事費       | 7,643,031      | 1.97   | 6,823,139      | 1.79   |
| 業務費       | 1,484,407      | 0.38   | 1,371,169      | 0.36   |
| 小計        | 9,127,438      | 2.35   | 8,194,308      | 2.15   |
| 財務支出      |                |        |                |        |
| 利息費用      | 2,056,601      | 0.53   | 2,456,170      | 0.65   |
| 小計        | 2,056,601      | 0.53   | 2,456,170      | 0.65   |
| 其他支出      |                |        |                |        |
| 試務費支出     | 715,439        | 0.19   | 796,704        | 0.21   |
| 財產交易短絀    | 212,271        | 0.05   | 985,171        | 0.26   |
| 超額年金給付    | 1,154,657      | 0.30   | -              | -      |
| 雜項支出      | 661,210        | 0.17   | 716,033        | 0.19   |
| 小計        | 2,743,577      | 0.71   | 2,497,908      | 0.66   |
| 經常支出合計    | \$ 387,710,228 | 100.00 | \$ 380,153,390 | 100.00 |

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





崇右技術學院  
財務報表附註

一〇四年七月三十一日及一〇三年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

## 一、組織沿革

崇右技術學院（以下簡稱本校）係由王文光先生等捐助設立，於民國 55 年 9 月經教育部許可設立，並於民國 56 年取得財團法人登記證書及奉教育部令准予立案招生。於民國 92 年 7 月 31 日業奉教育部核定，自民國 92 年 8 月 1 日起改制為「崇右技術學院」。截至民國 104 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為 1,507,367,814 元。

截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止，本校之教職員工人數分別約為 207 人及 215 人。

## 二、重要會計政策彙總說明

### （一）會計年度

依照教育部規定，本校之會計年度為每年八月一日至翌年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

### （二）財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定與一般公認會計原則編製，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生基礎辦理。

### （三）流動資產及非流動資產

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：

- (1) 用途未受限制之現金或約當現金。
- (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (3) 在十二個月內之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產。

2. 資產不屬於流動資產者為非流動資產。

### （四）應收帳款

應收帳款係因業務營運或提供勞務而發生應收未收之帳款，決算時依據過去實際發生無法收回之經驗，評估平衡表日無法收現之金額，提列備抵呆帳，已確定無法收回者，則予以轉銷。

#### (五) 特種基金

特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金，列明其提存之依據。

#### (六) 固定資產及折舊

固定資產按取得成本及使固定資產達於可使用狀態及地點所支付的所有款項為入帳基礎，且自 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本應包括為使其達到可供使用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。依規定土地、非消耗性收藏品(如藝術品)及傳承資產(如歷史文物)不計提折舊，學校圖書、期刊以「報廢法」計提折舊，除以上二類外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備等項，均以直線法計算於購置日之次月起開始計提折舊，耐用年限則參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理；已達耐用年限之財產，如仍有使用價值，由學校自行決定是否就預估可再使用年數及重新估計之殘值，按原提列方法計提折舊。所謂「報廢法」，係平時固定資產不提列折舊，直到經核准報廢時，將成本轉列「折舊及攤銷」科目；適用提列折舊項目之固定資產，核准報廢時如有殘值，應轉列「財產交易短絀」科目；適用不予提列折舊之固定資產，核准報廢時，應將成本轉列「財產交易短絀」科目；固定資產出售，如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目，短絀則列入「財產交易短絀」科目。

#### (七) 無形資產及攤銷

凡長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之，包括專利權、電腦軟體、租賃權益及其他無形資產，本校適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量，續後以成本減除累計攤銷後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。

#### (八) 流動負債及非流動負債

1. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：

- (1) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
- (2) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
- (3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

2. 負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (九) 退休金及撫卹辦法

依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員



工退休撫卹基金」，自民國 81 學年度起，於學費 2%範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費 1%提繳，由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，並以「退休撫卹費」列支，自民國 97 學年度起則改由學校提撥相當學費 3%之經費支應，私立學校退撫基金原先另酌收學費 2%部分，學校在收取費用總額不變原則下，自民國 97 學年度起納入學費收取。

凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。另自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之職員如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之職員其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本校按月以不低於每月工資 6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

#### （十）權益基金及餘絀

1. 權益基金，凡本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。
2. 指定用途權益基金係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐助獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）其相對應科目為「特種基金」。
3. 未指定用途權益基金中之「賸餘款權益基金」係依照私立學校法第 46 條及私立學校法施行細則第 36 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，依教育部於民國 100 年 1 月 20 日所訂定之「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，於年度決算後所計算之累積賸餘款為「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」之餘額，若發生負數之現金餘絀，則需沖減並降低未指定用途權益基金-賸餘款權益基金科目至零為止，並於財務報表中作附註揭露。
4. 未指定用途權益基金中之「其他權益基金」係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條第 2 項規定，係指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，於每學年度決算時由「累積餘絀」轉列至「未指定用途權益基金-其他權益基金」科目。
5. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度結轉至「累積餘絀」。累積餘絀，凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。
6. 依照私立學校法第 13 條規定，應於學年度終了後 5 個月內，檢具財產變更清冊及會計師查核簽證報告書，報法人主管機關核轉該管法

院，辦理變更登記。

(十一) 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

(十二) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十三) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其經常性收入百分之六十者，免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、銀行存款

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日銀行存款明細如下：

| 項目     | 104. 7. 31            | 103. 7. 31            |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 支票存款   | \$ 735,307            | \$ 1,766,017          |
| 活期存款   | 100,426,543           | 72,469,363            |
| 外匯綜合存款 | 3,006                 | 3,003                 |
| 定期存款   | 152,827,070           | 152,827,070           |
| 合計     | <u>\$ 253,991,926</u> | <u>\$ 227,065,453</u> |

五、特種基金

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日特種基金明細如下：

| 項目   | 104. 7. 31          | 103. 7. 31          |
|------|---------------------|---------------------|
| 創校基金 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 合計   | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |



## 六、固定資產

民國一〇三學年度及一〇二學年度固定資產變動明細如下：

| 項目         | 103學年度         |                 |            |       |       |                |
|------------|----------------|-----------------|------------|-------|-------|----------------|
|            | 期初金額           | 本期增加            | 本期減少       | 重分類增加 | 重分類減少 | 期末金額           |
| 成本         |                |                 |            |       |       |                |
| 土地         | \$ 317,390,335 | \$ -            | \$ -       | \$ -  | \$ -  | \$ 317,390,335 |
| 土地改良物      | 55,947,850     | -               | -          | -     | -     | 55,947,850     |
| 房屋及建築      | 742,695,692    | 13,934,544      | 41,020     | -     | -     | 756,589,216    |
| 機械儀器及設備    | 128,661,106    | 8,276,000       | 8,087,720  | -     | -     | 128,849,386    |
| 圖書及博物      | 54,397,603     | 2,410,000       | 310,482    | -     | -     | 56,497,121     |
| 其他設備       | 159,165,706    | 7,740,421       | 4,113,603  | -     | -     | 162,792,524    |
| 預付土地款      | 51,605,753     | -               | -          | -     | -     | 51,605,753     |
| 預付設備款      | -              | -               | -          | -     | -     | -              |
| 預付工程款及未完工程 | 30,891,300     | -               | -          | -     | -     | 30,891,300     |
| 合 計        | 1,540,755,345  | 32,360,965      | 12,552,825 | -     | -     | 1,560,563,485  |
| 累計折舊       |                |                 |            |       |       |                |
| 土地改良物      | 43,857,010     | 2,213,624       | -          | -     | -     | 46,070,634     |
| 房屋及建築      | 328,061,179    | 23,034,325      | 41,020     | -     | -     | 351,054,484    |
| 機械儀器及設備    | 89,821,902     | 11,077,246      | 8,087,720  | -     | -     | 92,811,428     |
| 其他設備       | 116,501,595    | 11,488,061      | 4,113,603  | -     | -     | 123,876,053    |
| 合 計        | 578,241,686    | 47,813,256      | 12,242,343 | -     | -     | 613,812,599    |
| 固定資產淨額     | \$ 962,513,659 | \$ (15,452,291) | \$ 310,482 | \$ -  | \$ -  | \$ 946,750,886 |

| 項目         | 102學年度         |                |              |       |       |                |
|------------|----------------|----------------|--------------|-------|-------|----------------|
|            | 期初金額           | 本期增加           | 本期減少         | 重分類增加 | 重分類減少 | 期末金額           |
| 成本         |                |                |              |       |       |                |
| 土地         | \$ 317,390,335 | \$ -           | \$ -         | \$ -  | \$ -  | \$ 317,390,335 |
| 土地改良物      | 55,947,850     | -              | -            | -     | -     | 55,947,850     |
| 房屋及建築      | 722,061,832    | 20,761,860     | 128,000      | -     | -     | 742,695,692    |
| 機械儀器及設備    | 126,474,308    | 8,498,768      | 6,311,970    | -     | -     | 128,661,106    |
| 圖書及博物      | 53,847,003     | 1,550,000      | 999,400      | -     | -     | 54,397,603     |
| 其他設備       | 155,129,875    | 9,212,846      | 5,177,015    | -     | -     | 159,165,706    |
| 預付土地款      | 51,605,753     | -              | -            | -     | -     | 51,605,753     |
| 預付設備款      | -              | -              | -            | -     | -     | -              |
| 預付工程款及未完工程 | 30,891,300     | -              | -            | -     | -     | 30,891,300     |
| 合 計        | 1,513,348,256  | 40,023,474     | 12,616,385   | -     | -     | 1,540,755,345  |
| 累計折舊       |                |                |              |       |       |                |
| 土地改良物      | 41,426,672     | 2,430,338      | -            | -     | -     | 43,857,010     |
| 房屋及建築      | 305,989,587    | 22,199,592     | 128,000      | -     | -     | 328,061,179    |
| 機械儀器及設備    | 84,796,877     | 11,308,529     | 6,283,504    | -     | -     | 89,821,902     |
| 其他設備       | 109,499,983    | 11,221,922     | 4,220,310    | -     | -     | 116,501,595    |
| 合 計        | 541,713,119    | 47,160,381     | 10,631,814   | -     | -     | 578,241,686    |
| 固定資產淨額     | \$ 971,635,137 | \$ (7,136,907) | \$ 1,984,571 | \$ -  | \$ -  | \$ 962,513,659 |

(一)上述固定資產皆未提供予金融機構及其他機構作為擔保。

(二)本校以前年度購入座落於臺北縣雙溪鄉石壁坑段地號4號及武丹坑段地號572等55筆土地共計345,499,000元，擬作為第二校區雙溪分部之用。

截至 94 年 7 月 31 日止業已支付 321,200,000 元(帳列預付土地款，教育部核准文號台(87)技(二)字第 87096421 號函)，由於時空背景改變加上面臨少子化之威脅，本校於 95 年 4 月 20 日董事會決議暫緩開發第二校區雙溪分部，將已取得土地所有權之 7 筆土地計 269,594,247 元轉列土地，其餘 48 筆土地預付金額 51,605,753 元（合約金額 75,904,753 元）因使用地類別屬農牧用地性質，暫無法完成所有權變更，而以他人名義辦理登記，惟本校已辦理土地他項權利登記，設定其土地抵押權予本校。

(三)上列固定資產截至民國一〇四年及一〇三年七月三十一日止之投保金額分別為 590,646,000 元及 590,636,000 元。

(四)民國一〇三學年度折舊包括累計折舊本期增加數 47,813,256 元及圖書報廢成本轉列折舊數 98,211 元；適用不予提列折舊之固定資產報廢產生財產交易短絀 212,271 元。

(五)民國一〇二學年度折舊包括累計折舊本期增加數 47,160,381 元及圖書報廢成本轉列折舊數 999,400 元；適用提列折舊之固定資產報廢產生財產交易短絀 985,171 元。

## 七、無形資產

民國一〇三學年度及一〇二學年度無形資產變動明細如下：

| 項目     | 103學年度       |              |              |       |       | 期末金額          |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------|-------|---------------|
|        | 期初金額         | 本期增加         | 本期減少         | 重分類增加 | 重分類減少 |               |
| 成本     |              |              |              |       |       |               |
| 電腦軟體   | \$47,109,522 | \$ 2,424,223 | \$ 5,127,712 | \$ -  | \$ -  | \$ 44,406,033 |
| 合 計    | 47,109,522   | 2,424,223    | 5,127,712    | -     | -     | 44,406,033    |
| 累計攤銷   |              |              |              |       |       |               |
| 電腦軟體   | 37,899,637   | 2,329,095    | 5,127,712    | -     | -     | 35,101,020    |
| 合 計    | 37,899,637   | 2,329,095    | 5,127,712    | -     | -     | 35,101,020    |
| 無形資產淨額 | \$ 9,209,885 | \$ 95,128    | \$ -         | \$ -  | \$ -  | \$ 9,305,013  |

| 項目     | 102學年度       |              |      |       |       | 期末金額          |
|--------|--------------|--------------|------|-------|-------|---------------|
|        | 期初金額         | 本期增加         | 本期減少 | 重分類增加 | 重分類減少 |               |
| 成本     |              |              |      |       |       |               |
| 電腦軟體   | \$44,556,522 | \$ 2,553,000 | \$ - | \$ -  | \$ -  | \$ 47,109,522 |
| 合 計    | 44,556,522   | 2,553,000    | -    | -     | -     | 47,109,522    |
| 累計攤銷   |              |              |      |       |       |               |
| 電腦軟體   | 35,740,638   | 2,158,999    | -    | -     | -     | 37,899,637    |
| 合 計    | 35,740,638   | 2,158,999    | -    | -     | -     | 37,899,637    |
| 無形資產淨額 | \$ 8,815,884 | \$ 394,001   | \$ - | \$ -  | \$ -  | \$ 9,209,885  |

#### 八、應付款項

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日應付款項明細如下：

| 項目     | 104. 7. 31      | 103. 7. 31      |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應付票據   |                 |                 |
| 應付薪資   | \$ 839, 316     | \$ 79, 876      |
| 應付設備款  | 2, 275, 860     | -               |
| 應付工程款  | 1, 843, 000     | -               |
| 應付其他   | 6, 572, 074     | 96, 380         |
| 小計     | 11, 530, 250    | 176, 256        |
| 應付利息   | 110, 054        | 133, 945        |
| 應付費用   |                 |                 |
| 應付薪資   | 5, 159, 216     | 8, 128, 339     |
| 應付其他   | 1, 390, 178     | 4, 138, 611     |
| 小計     | 6, 549, 394     | 12, 266, 950    |
| 應付設備款  | 4, 752, 400     | 3, 087, 610     |
| 應付工程款  | -               | 34, 360         |
| 其他應付帳款 | 105, 941        | 81, 345         |
| 合計     | \$ 23, 048, 039 | \$ 15, 780, 466 |

#### 九、預收款項

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日預收款項明細如下：

| 項目       | 104. 7. 31      | 103. 7. 31      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 預收款      |                 |                 |
| 預收教育部補助款 | \$ 12, 170, 075 | \$ 17, 277, 593 |
| 預收學雜費    | 16, 288, 366    | 17, 923, 630    |
| 預收推廣教育收入 | 5, 166, 950     | 3, 822, 410     |
| 預收試務費收入  | 48, 850         | 82, 740         |
| 預收住宿費收入  | 184, 300        | 200, 700        |
| 預收產學合作收入 | 948, 751        | 1, 541, 134     |
| 其他       | 9, 438          | 6, 206          |
| 小計       | 34, 816, 730    | 40, 854, 413    |
| 暫收款      | 20, 435         | 100, 384        |
| 合計       | \$ 34, 837, 165 | \$ 40, 954, 797 |



## 十、長期銀行借款

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日長期銀行借款明細如下：

| 貸款銀行         | 摘 要                                                                                                                                                                                                                            | 104.7.31      | 103.7.31      |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 土地銀行<br>基隆分行 | 為興建教學大樓，向銀行信用<br>借款190,000,000元，借款期間<br>自88.11.09-108.11.09止，前<br>五年按月繳息，自93.12.09起<br>開始還本，除首期償還785,558<br>元外，前三年每月償還30萬元<br>，以後年度按月本息平均攤還<br>。98.07.16變更貸款還款方式，<br>自98.08.09-100.07.09止，每<br>月還本30萬元，100.08.09起按<br>月本息平均攤還。 | \$ 81,618,827 | \$ 99,337,099 |
| 減：應付到期長期負債   |                                                                                                                                                                                                                                | (18,126,496)  | (17,718,272)  |
|              |                                                                                                                                                                                                                                | \$ 63,492,331 | \$ 81,618,827 |
| 利率區間         |                                                                                                                                                                                                                                | 2.28%         | 2.28%         |

(一)興建教學大樓之銀行借款額度為\$190,000,000，業已於93年3月8日全部動用，並向教育部報備，情形如下：

- (1)88學年度借款\$32,000,000，業經教育部85年9月24日台(85)技(二)字第85516384號函核准，並以台(87)技(三)字第87060207號函核准展延在案。
- (2)89學年度借款\$20,000,000，業經教育部90年8月23日台(90)技(二)字第90108306號函同意備查。
- (3)91學年度借款\$50,000,000，業經教育部92年7月7日台技(二)字第0920071657號函同意備查。
- (4)91學年度借款\$48,000,000，業經教育部92年8月25日台技(二)字第0920117656號函同意備查。
- (5)92學年度借款\$10,000,000，業經教育部92年8月25日台技(二)字第0920117656號函同意備查。
- (6)92學年度借款\$30,000,000，業經教育部93年3月8日台技(二)字第0930024132號函同意備查。

(二)興建教學大樓之貸款利息，依教育部85年9月24日台(85)技(二)字第85516384號函核定貸款金額\$50,000,000，由教育部補助百分之五十。

#### 十一、指定用途權益基金

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日指定用途權益基金明細如下：

| 項 目      | 104. 7. 31          | 103. 7. 31          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 指定用途權益基金 |                     |                     |
| 創校基金     | \$ 2,000,000        | \$ 2,000,000        |
|          | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |

#### 十二、未指定用途權益基金

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日未指定用途權益基金明細如下：

| 項 目               | 104. 7. 31            | 103. 7. 31            |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 未指定用途權益基金—賸餘款權益基金 | \$ 125,379,996        | \$ 75,341,369         |
| 未指定用途權益基金—其他權益基金  | 732,802,283           | 744,115,688           |
| 合 計               | <u>\$ 858,182,279</u> | <u>\$ 819,457,057</u> |

本校係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，若累積賸餘款為正數，應依私立學校法第 46 條及私立學校法施行細則第 36 條規定，於每學年度決算經主管教育行政機關教育部備查後一個月內由累積餘絀轉列賸餘款權益基金，若發生負數之現金餘絀，則需沖減並降低未指定用途權益基金—賸餘款權益基金科目至零為止，茲將民國一〇三學年度及一〇二學年度待撥充現金賸餘款（累積收支不足數）之變動明細列示如下：

| 項 目                 | 103學年度                | 102學年度               |
|---------------------|-----------------------|----------------------|
| 期初待撥充現金賸餘款(累積收支不足數) | \$ 75,341,369         | \$ 27,537,949        |
| 上學年度賸餘款撥充數          | 50,038,627            | 47,803,420           |
| 期末待撥充現金賸餘款          | <u>\$ 125,379,996</u> | <u>\$ 75,341,369</u> |

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日尚未轉入待撥充現金賸餘款（累積收支不足數）之明細如下：

| 項 目       | 104. 7. 31           | 103. 7. 31           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 本學年度現金賸餘款 | \$ 46,056,719        | \$ 50,038,627        |
| 合 計       | <u>\$ 46,056,719</u> | <u>\$ 50,038,627</u> |

本校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條第 2 項規定，將土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，由「累積餘絀」轉列至「未指定用途權益基金-其他權益基金」，茲將民國一〇三學年度及一〇二學年度其他權益基金之變動明細列示如下：

| 項 目       | 103學年度                | 102學年度                |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額      | \$ 744,115,688        | \$ 747,983,758        |
| 類不動產增(減)數 | (11,313,405)          | (3,868,070)           |
| 期末餘額      | <u>\$ 732,802,283</u> | <u>\$ 744,115,688</u> |

### 十三、累積餘絀

民國一〇三學年度及一〇二學年度累積餘絀變動明細如下：

| 項 目                         | 103學年度                | 102學年度                |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額                        | \$ 181,102,460        | \$ 178,202,454        |
| 上學年度賸餘款撥充指定用途權益基金           | -                     | -                     |
| 上學年度賸餘款撥充未指定用途權益基金—賸餘款權益基金  | (50,038,627)          | (47,803,420)          |
| 類不動產淨額變動數轉列未指定用途權益基金—其他權益基金 | 11,313,405            | 3,868,070             |
| 上學年度本期餘絀轉入                  | <u>44,007,682</u>     | <u>46,835,356</u>     |
| 期末餘額                        | <u>\$ 186,384,920</u> | <u>\$ 181,102,460</u> |

### 十四、所得稅

(一)本校符合行政院頒「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，免納所得稅。

(二)截至民國一〇四年七月三十一日止，本校機關團體及其作業組織結算申報業經稅捐稽徵機關核定至一〇一學年度。

### 十五、學雜費收入

| 項 目     | 103學年度                | 102學年度                |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 學 費 收 入 | \$ 243,161,139        | \$ 250,404,920        |
| 雜 費 收 入 | 67,816,175            | 68,643,129            |
| 實習實驗費收入 | <u>6,435,270</u>      | <u>3,460,590</u>      |
| 合 計     | <u>\$ 317,412,584</u> | <u>\$ 322,508,639</u> |



#### 十六、補助及受贈收入

| 補助捐助機構    | 補助捐助目的       | 103學年度        | 102學年度        |
|-----------|--------------|---------------|---------------|
| 補助收入      |              |               |               |
| 教育部       | 私立技專院校整體發展經費 | \$ 17,859,541 | \$ 17,948,961 |
| 教育部       | 學生事務與輔導工作補助  | 1,598,212     | 1,477,917     |
| 教育部       | 其他補助         | 24,758,629    | 26,290,264    |
| 其他機關團體    | 其他補助         | 962,648       | 3,361,039     |
| 小計        |              | 45,179,030    | 49,078,181    |
| 受贈收入      |              |               |               |
| 其他機關團體及個人 | 其他捐贈         | 1,316,618     | 588,215       |
| 合計        |              | \$ 46,495,648 | \$ 49,666,396 |

#### 十七、其他收入

| 項 目   | 103學年度       | 102學年度       |
|-------|--------------|--------------|
| 試務費收入 | \$ 1,083,640 | \$ 1,660,300 |
| 住宿費收入 | 5,354,747    | 5,332,218    |
| 雜項收入  | 1,917,582    | 2,551,097    |
| 合計    | \$ 8,355,969 | \$ 9,543,615 |

#### 十八、行政管理支出

| 項 目   | 103學年度        | 102學年度        |
|-------|---------------|---------------|
| 人事費   | \$ 19,034,997 | \$ 24,512,861 |
| 業務費   | 3,489,680     | 3,752,565     |
| 維護費   | 1,063,230     | 1,233,758     |
| 退休撫卹費 | 2,761,850     | 2,377,580     |
| 折舊及攤銷 | 22,809,898    | 22,837,766    |
| 合計    | \$ 49,159,655 | \$ 54,714,530 |

#### 十九、教學研究及訓輔支出

| 項 目   | 103學年度         | 102學年度         |
|-------|----------------|----------------|
| 人事費   | \$ 158,767,318 | \$ 168,310,951 |
| 業務費   | 74,241,949     | 59,462,665     |
| 維護費   | 3,603,311      | 3,894,886      |
| 退休撫卹費 | 5,487,225      | 5,419,337      |
| 折舊及攤銷 | 27,291,234     | 27,405,545     |
| 合計    | \$ 269,391,037 | \$ 264,493,384 |

二十、用人、折舊及攤銷費用功能總表

民國一〇三學年度及一〇二學年度本校發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別<br>性質別 | 103學年度       |               |                |              |              | 合計             |
|------------|--------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
|            | 屬於董事會支出者     | 屬於行政管理支出者     | 屬於教學研究及訓練支出者   | 屬於推廣教育支出者    | 屬於產學合作支出者    |                |
| 用人費用       |              |               |                |              |              |                |
| 薪資費用       | \$ 5,399,156 | \$ 17,722,757 | \$ 149,897,572 | \$ 8,374,631 | \$ 7,643,031 | \$ 189,037,147 |
| 勞健保費用      | 55,645       | 1,312,240     | 8,869,746      | 286,734      | -            | 10,524,365     |
| 退休金費用      | 127,548      | 2,761,850     | 5,487,225      | 55,782       | -            | 8,432,405      |
| 其他用人費用     | -            | 28,960        | 29,250         | -            | -            | 58,210         |
| 用人費用合計     | 5,582,349    | 21,825,807    | 164,283,793    | 8,717,147    | 7,643,031    | 208,052,127    |
| 折舊費用       | 42,180       | 22,672,801    | 25,099,236     | 97,250       | -            | 47,911,467     |
| 攤銷費用       | -            | 137,097       | 2,191,998      | -            | -            | 2,329,095      |

| 功能別<br>性質別 | 102學年度       |               |                |              |              |                |
|------------|--------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
|            | 屬於董事會支出者     | 屬於行政管理支出者     | 屬於教學研究及訓練支出者   | 屬於推廣教育支出者    | 屬於產學合作支出者    | 合計             |
| 用人費用       |              |               |                |              |              |                |
| 薪資費用       | \$ 5,448,548 | \$ 20,821,105 | \$ 161,267,157 | \$ 7,977,354 | \$ 6,823,139 | \$ 202,337,303 |
| 勞健保費用      | 60,356       | 3,691,756     | 7,043,794      | 266,629      | -            | 11,062,535     |
| 退休金費用      | 105,073      | 2,377,580     | 5,419,337      | -            | -            | 7,901,990      |
| 其他用人費用     | -            | 28,900        | 31,950         | -            | -            | 60,850         |
| 用人費用合計     | 5,613,977    | 26,919,341    | 173,762,238    | 8,243,983    | 6,823,139    | 221,362,678    |
| 折舊費用       | 50,627       | 22,700,666    | 25,383,646     | 24,842       | -            | 48,159,781     |
| 攤銷費用       | -            | 137,100       | 2,021,899      | -            | -            | 2,158,999      |

## 二十一、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

本校與下列關係人有交易往來：

| 關係人姓名           | 與本校之關係            | 備註            |
|-----------------|-------------------|---------------|
| 林金水             | 本校之董事長            | 第15屆          |
| 陳榮隆             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 蔡茂寅             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 蔣永傳             | 本校之專任董事           | 第15屆          |
| 廖秀英             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 林慶華             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 廖為德             | 本校之專任董事           | 第15屆          |
| 王阿蘭             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 陳忠五             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 謝淑霞             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 詹素娟             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 蔣銘勳             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 鄭富鑾             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 黃宗樂             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 馬鴻鈞             | 本校之董事             | 第15屆          |
| 林玉霞             | 本校之專任監察人          | 第1屆及第2屆       |
| 陳啟雄             | 本校之校長             | 任期自103.08.01始 |
| 黃炎東             | 本校之副校長            | 任期至103.07.31止 |
| 第一名出版事業<br>有限公司 | 該公司負責人係<br>本校之董事長 |               |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### (1)其他交易事項

A. 民國一〇三學年度及一〇二學年度本校收到下列關係人捐款，帳列受贈收入，茲將明細列示如下：

| 姓名  | 103學年度    | 102學年度    |
|-----|-----------|-----------|
| 陳啟雄 | \$ 23,000 | \$ -      |
| 黃炎東 | -         | 20,700    |
| 總計  | \$ 23,000 | \$ 20,700 |



B. 本校以營業租賃方式向第一名出版事業有限公司承租台北推廣部教室，民國 103 學年度由此產生之租金支出為 1,817,200 元，截至民國 104 年 7 月 31 日止共計支付房屋押金 495,600 元，帳列存出保證金。截至 104 年 7 月 31 日止，未來五年應支付之租金金額如下：

|        | 金 額                 |
|--------|---------------------|
| 104學年度 | \$ 1,982,400        |
| 105學年度 | 1,982,400           |
| 106學年度 | 1,982,400           |
| 107學年度 | 1,982,400           |
| 108學年度 | 165,200             |
|        | <u>\$ 8,094,800</u> |

(三) 董事長、董事及監察人酬金及相關資訊

民國一〇三學年度及一〇二學年度本校董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用相關資訊揭露如下：

| 姓名       | 103學年度              |                   |
|----------|---------------------|-------------------|
|          | 專任者                 | 無給職者              |
|          | 薪資                  | 出席費               |
| 林金水董事長   | \$ -                | \$ 30,000         |
| 陳榮隆董事    | -                   | 30,000            |
| 蔡茂寅董事    | -                   | -                 |
| 蔣永傳專任董事  | 1,346,820           | -                 |
| 廖秀英董事    | -                   | 30,000            |
| 林慶華董事    | -                   | 30,000            |
| 王阿蘭董事    | -                   | 30,000            |
| 陳忠五董事    | -                   | 30,000            |
| 謝淑霞董事    | -                   | 30,000            |
| 林玉霞專任監察人 | 1,346,820           | -                 |
| 詹素娟董事    | -                   | 30,000            |
| 蔣銘勳董事    | -                   | 30,000            |
| 鄭富鑾董事    | -                   | 30,000            |
| 黃宗樂董事    | -                   | 30,000            |
| 馬鴻鈞董事    | -                   | 30,000            |
| 廖為德專任董事  | 1,346,820           | -                 |
| 總計       | <u>\$ 4,040,460</u> | <u>\$ 360,000</u> |

| 姓名       | 102學年度       |            |
|----------|--------------|------------|
|          | 專任者          | 無給職者       |
|          | 薪資           | 出席費        |
| 林金水董事長   | \$ -         | \$ 30,000  |
| 陳榮隆董事    | -            | 20,000     |
| 蔡茂寅董事    | -            | 30,000     |
| 蔣永傳專任董事  | 1,346,820    | -          |
| 廖秀英董事    | -            | 30,000     |
| 林慶華董事    | -            | 30,000     |
| 王阿蘭董事    | -            | 30,000     |
| 陳忠五董事    | -            | 30,000     |
| 謝淑霞董事    | -            | 30,000     |
| 林玉霞專任監察人 | 1,346,820    | -          |
| 詹素娟董事    | -            | 30,000     |
| 蔣銘勳董事    | -            | 30,000     |
| 鄭富鑾董事    | -            | 30,000     |
| 黃宗樂董事    | -            | 30,000     |
| 馬鴻鈞董事    | -            | 30,000     |
| 廖為德專任董事  | 1,346,820    | -          |
| 總計       | \$ 4,040,460 | \$ 380,000 |

## 二十二、承諾及或有事項

- (一)本校於 85 年 6 月 11 日與地主簽訂合約購買雙溪鄉石壁坑段地號 17 等 26 筆土地，合約總價 56,904,753 元，截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止業已支付 41,605,753 元，其尚未付款部份計 15,299,000 元；另有關上述土地過戶情形請詳附註六說明。
- (二)本校於 87 年 11 月 25 日與地主簽訂合約購買雙溪鄉石壁坑段地號 4 等 22 筆土地，合約總價 19,000,000 元，截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止業已支付 10,000,000 元，其尚未付款部份計 9,000,000 元；另有關上述土地過戶情形請詳附註六說明。
- (三)本校於 86 年 2 月簽約購置雙溪鄉石壁坑段地號 0199 之國有林地承租轉讓權，合約總價 60,000,000 元，截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止業已支付 30,000,000 元，並從 88 學年度起攤銷費用，且在 93 學年度已攤銷完竣，其尚未付款部份計 30,000,000 元。
- (四)截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止，本校購置固定資產已簽約但尚未執行完畢之合約價款皆為 8,679,100 元。
- (五)本校以營業租賃方式向非關係人承租台北推廣部教室，民國一〇三學年度由此產生之租金支出為 3,634,840 元，截至民國 104 年 7 月 31 日止共計

支付房屋押金 991,320 元，帳列存出保證金。截至 104 年 7 月 31 日止，未來五年應支付之租金金額如下：

|        | 金 額                  |
|--------|----------------------|
| 104學年度 | \$ 3,965,280         |
| 105學年度 | 3,965,280            |
| 106學年度 | 3,965,280            |
| 107學年度 | 3,965,280            |
| 108學年度 | 330,440              |
|        | <u>\$ 16,191,560</u> |

### 二十三、重大之期後事項

無。

### 二十四、舉債指數

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日舉債指數計算明細如下：

| 項 目                 | 104.07.31            | 103.07.31            |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 一、貨幣性負債             |                      |                      |
| (一)本次已借款或預計借款金額     | \$ -                 | \$ -                 |
| (二)短期債務             | 18,126,496           | 17,718,272           |
| (三)應付款項             | 23,048,039           | 15,780,466           |
| (四)代收款項             | 1,756,145            | 1,913,666            |
| (五)其他借款             | -                    | -                    |
| (六)長期銀行借款           | 63,492,331           | 81,618,827           |
| (七)長期應付款項           | -                    | -                    |
| (八)應付退休金            | -                    | -                    |
| (九)存入保證金            | 1,242,685            | 1,231,070            |
| 貨幣性負債小計(A)          | <u>107,665,696</u>   | <u>118,262,301</u>   |
| 二、貨幣性資產             |                      |                      |
| (一)現金               | 336,876              | 764,378              |
| (二)銀行存款             | 253,991,926          | 227,065,453          |
| (三)短期投資             | -                    | -                    |
| (四)應收款項             | 2,268,027            | 4,011,042            |
| (五)長期投資             | -                    | -                    |
| (六)長期應收款項           | -                    | -                    |
| (七)特種基金             | 2,000,000            | 2,000,000            |
| (八)投資基金             | -                    | -                    |
| (九)存出保證金            | 1,725,570            | 32,000               |
| 貨幣性資產小計(B)          | <u>260,322,399</u>   | <u>233,872,873</u>   |
| 三、借款淨額(C=A-B)       | <u>(152,656,703)</u> | <u>(115,610,572)</u> |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)   | <u>58,182,623</u>    | <u>70,766,127</u>    |
| 五、舉債指數(C/D)(取小數點二位) | <u>0.00</u>          | <u>0.00</u>          |

崇右技術學院  
內部會計控制之實施說明及評估  
一〇三學年度

本會計師為辦理崇右技術學院民國 103 學年度財務報表之查核簽證工作，查核期間業經依照中華民國一般公認審計準則，就該校內部會計控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之檢查及評估工作，係採抽查方式進行，而非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討改進，以確保內部會計控制制度之完整有效，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現崇右技術學院內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。



# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

### 02. 查核事項：

抽查產學合作收入、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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？

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

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

|                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>07. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                        |
| <p>08. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>               |
| <p>09. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>10. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                               |
| <p>11. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                       |
| <p>12. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>13. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                               |

# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 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：

| 購置時間      | 金 額     | 用 途             |
|-----------|---------|-----------------|
| 103.11.25 | 12,000  | 崇右傑出青年選拔        |
| 103.12.10 | 10,000  | 圖書資訊週有獎徵答比賽     |
| 103.12.25 | 41,500  | 104年生日禮券        |
| 103.12.25 | 18,000  | 103績優社團指導老師     |
| 104.04.10 | 3,000   | 獎勵學生借閱排行榜       |
| 104.04.25 | 6,000   | 48週年慶「幸福崇右邁向巔峰」 |
| 104.05.05 | 3,000   | 103-2反詐騙海報比賽活動  |
| 104.06.02 | 24,000  | 樂活路跑-快樂向前跑      |
| 104.06.24 | 7,200   | 104年度健康體位營系列活動  |
| 合計        | 124,700 |                 |

## 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

# 會計師查核附表 104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 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，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：除依臺教高(一)字第 1030037310B 號令出租校內不動產，規劃校園部分空間設置便利超商等外，無此情形。

教育部核准日期、文號：

## 19. 查核事項：

\*學校法人所設私立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：無此情形，且非 78 年以後新成立之學校。

教育部核准日期、文號：

## 20. 查核事項：

學校法人所設私立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：無此情形，且非 78 年以後新成立之學校。

## 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、產學合作收入、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：學校於 104.03.02 收到決算經教育部備查之核准公文，學校於 104.03.10 將累積餘絀轉列賸餘款權益基金。

# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 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：無此情形

## 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：無此情形

## 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或未運用於非經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形

## 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：無此情形

## 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

補充說明：無此情形

## 28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形）

補充說明：無此情形



# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、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：

## 30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，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：

## 31. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(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：為支應海外招生收取學雜費開立外幣帳戶，帳戶餘額為美金 101.64 元(包括開戶金額及孳息)，該帳戶 103 學年度尚未動支。

## 32. 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：

## 33. 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：

## 34. 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：

# 會計師查核附表 104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 35. 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

## 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之附表編製舉債指數計算表。

(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 }

## 37. 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，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，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：本學年度並未新增借款。

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號：

## 38. 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臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形

# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 39. 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：無此情形

教育部核准日期、文號：

## (五)教育部補助款查核

### 40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立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：

### 42. 查核事項：

學校法人及所設私立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：

### 43. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，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

# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 44. 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：103 學年度預算經 103 年 6 月 26 日董事會審議通過，並於 103 年 7 月 16 日以崇右會字第 103005058 號函及 103 年 7 月 28 日以崇右會字第 103005254 號函行文教育部備查，且所報經主管教育行政機關備查之收支預算並無缺失或不當之情形。

教育部備查預算之日期及文號：103 年 10 月 09 日臺教會(二)字第 1030107575 號函

## 45. 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：

| 月報表期間           | 函送教育部日期     | 發文字號             | 備註 |
|-----------------|-------------|------------------|----|
| 103. 07-103. 10 | 103. 11. 14 | 崇右會字第1030008239號 |    |
| 103. 11.        | 103. 12. 11 | 崇右會字第1030008954號 |    |
| 103. 12.        | 104. 01. 13 | 崇右會字第1040000249號 |    |
| 104. 01.        | 104. 02. 12 | 崇右會字第1040000961號 |    |
| 104. 02.        | 104. 03. 11 | 崇右會字第1040001539號 |    |
| 104. 03.        | 104. 04. 15 | 崇右會字第1040002604號 |    |
| 104. 04.        | 104. 05. 13 | 崇右會字第1040003573號 |    |
| 104. 05.        | 104. 06. 13 | 崇右會字第1040004583號 |    |
| 104. 06.        | 104. 07. 14 | 崇右會字第1040005329號 |    |

## 46. 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：

# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 48. 查核事項：

學校法人所設私立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，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形

## 49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形

## 50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據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，於學年度終了後 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)

公告資料之查核日期：一〇四年十一月十八日

公告網址：[www.cit.edu.tw](http://www.cit.edu.tw)

# 會計師查核附表 104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 51. 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

### 壹、上期建議事項，本期已改進者

#### 一、內部稽核

1. 經查核學校之內部稽核作業發現，部分稽核作業樣本的選取過度集中在上學期，建議稽核樣本的選取應擴大為全學年度，以維持抽樣的效度與信度。

#### 改善情況說明：

為落實稽核的即時性、重點性與整體性，本校於 103 學年度執行內部稽核作業時，已先行請各單位完成風險評估作業(詳如年度稽核計畫)；同時視各單位風險評估結果及作業現況，訂定全學年度稽核項目，並分上、下學期執行，另於下學期針對高風險項目及待改善缺失項目進行重點稽核。

2. 經查核學校之內部稽核作業發現，工作底稿中有少數稽核作業檢附之抽核文件影本不齊全，建議抽核樣本時應於工作底稿中保存適足憑證以強化佐證資料之完整性。

#### 改善情況說明：

已於年度稽核委員會議及社群研討活動中針對此項缺失與改進作法進行檢討，並列為 103 學年度的執行工作要點，以強化佐證資料之完整性。

### 貳、以前建議事項，尚待改進者

無

## 52. 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：無此情形

## 53. 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：



# 會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

## 54. 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 條及學校相關規定，且未違反私立學校法第 44 條之規定？

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，並說明空缺之期間及查核結果。

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：

## 55. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「\*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

查核會計師事務所：會計師 [簽章]

安貞聯合會計師事務所

會計師：

黃文和



會計師：

周桂榮



證期會核准簽證文號：82 台財證(六)第 79638 號

金管會核准簽證文號：金管證審字第 1000028694 號

民國一〇四年十一月十八日

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1041419

號

會員姓名：  
(1)黃文和  
(2)周桂榮

事務所名稱：安貞聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中正區羅斯福路二段 16 號 12 樓

事務所電話：(02)2351-1688

事務所統一編號：77127300

會員證書字號：(1)台省會證字第 1255 號

委託人統一編號：00501308

會員證書字號：

(2)台省會證字第 3560 號

印鑑證明書用途：辦理 崇右技術學院

一〇三學年度（自民國一〇三年八月一日至

一〇四年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                      |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |   | 存會印鑑（一） |   |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人



中華民國

104

月

15

日

