

財團法人私立中原大學

財 務 報 表

民國九十七學年度及九十六學年度
(內附會計師查核報告)

學校地址：桃園縣中壢市中北路200號
電 話：03-2659999

會計師查核報告

財團法人私立中原大學董事會 公鑒：

財團法人私立中原大學民國九十八年七月三十一日之平衡表，暨民國九十七年八月一日至民國九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)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。財團法人私立中原大學重編前之民國九十六學年度財務報表係由其他會計師查核，該會計師並於民國九十七年九月十日出具無保留意見之查核報告。如財務報表附註三所述，財團法人私立中原大學業將民國九十六學年度之財務報表予以重編，而前任會計師並未重簽查核報告。本會計師經採用必要之查核程序，查核重編報表之調整分錄，依本會計師意見，前述調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

本會計師係依照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暨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，第一段所述民國九十七學年度之財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人私立中原大學民國九十八年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國九十七學年度收支餘絀與現金流量。

如財務報附註三所述，財團法人私立中原大學自民國九十七學年度起，首次適用民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊及原列入固定資產之電腦軟體改列為無形資產項下，並追溯重編民國九十六學年度財務報表。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

民 國 九 十 八 年 九 月 十 一 日

財團法人私立中原大學

平衡表

民國九十八年及九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	98.7.31	97.7.31 (重編後，附註三)	增(減)	負債、權益基金及餘絀	98.7.31	97.7.31 (重編後，附註三)	增(減)
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款(附註四)	\$ 1,466,989,186	1,203,335,330	263,653,856	應付款項	\$ 10,841,960	10,364,490	477,470
應收款項(附註五)	61,313,263	90,897,383	(29,584,120)	預收款項(附註十一)	52,345,998	50,250,764	2,095,234
預付款項(附註九)	13,854,317	11,351,062	2,503,255	代收款項(附註十二)	88,438,989	97,461,433	(9,022,444)
流動資產淨額	<u>1,542,156,766</u>	<u>1,305,583,775</u>	<u>236,572,991</u>	流動負債合計	<u>151,626,947</u>	<u>158,076,687</u>	<u>(6,449,740)</u>
長期投資、應收款及基金：				其他負債：			
長期投資(附註六)	11,240,755	2,500,000	8,740,755	存入保證金	35,461,015	35,184,610	276,405
長期應收款項(附註十七)	5,000,000	5,000,000	-	應付退休金(附註十三)	4,286,940	3,336,725	950,215
附屬機構投資(附註六)	4,449,056	3,677,218	771,838	其他負債合計	<u>39,747,955</u>	<u>38,521,335</u>	<u>1,226,620</u>
特種基金(附註七)	29,959,508	29,008,508	951,000	負債合計	<u>191,374,902</u>	<u>196,598,022</u>	<u>(5,223,120)</u>
退休基金(附註八)	5,758,679	4,790,606	968,073	權益基金及餘(絀)(附註九及十四)：			
長期投資及基金淨額	<u>56,407,998</u>	<u>44,976,332</u>	<u>11,431,666</u>	指定用途權益基金	29,008,508	26,956,004	2,052,504
固定資產(附註九)：				未指定用途權益基金	1,143,059,967	1,226,265,258	(83,205,291)
土地	1,428,988,824	1,398,512,879	30,475,945	累積餘(絀)	5,863,365,557	5,649,945,682	213,419,875
土地改良物	-	9,659,516	(9,659,516)	本期餘(絀)	<u>297,284,695</u>	<u>132,267,088</u>	<u>165,017,607</u>
建築物	3,519,034,973	3,509,415,514	9,619,459	權益基金及餘(絀)合計	<u>7,332,718,727</u>	<u>7,035,434,032</u>	<u>297,284,695</u>
機械儀器及設備	1,537,451,515	1,427,240,308	110,211,207	重大承諾事項及或有事項(附註十七)			
圖書及博物	796,814,694	748,565,264	48,249,430				
其他設備	407,556,637	394,775,324	12,781,313				
預付工程及設備款	18,757,443	13,064,371	5,693,072				
	7,708,604,086	7,501,233,176	207,370,910				
減：累積折舊	<u>1,866,095,082</u>	<u>1,700,466,855</u>	<u>165,628,227</u>				
固定資產淨額	<u>5,842,509,004</u>	<u>5,800,766,321</u>	<u>41,742,683</u>				
無形資產(附註十)：							
電腦軟體	82,744,761	80,430,526	2,314,235				
其他資產：							
存出保證金	275,100	275,100	-				
資產總計	<u>\$ 7,524,093,629</u>	<u>7,232,032,054</u>	<u>292,061,575</u>	負債、權益基金及餘絀總計	<u>\$ 7,524,093,629</u>	<u>7,232,032,054</u>	<u>292,061,575</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董 事 長：

校 長：

主 辦 會 計：

製 表：

財團法人私立中原大學

收支餘絀表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	97學年度 預算數	97學年度 決算數	96學年度決算數 (重編後，附註三)	本學年度決算數與 本學年度預算數比較		本學年度決算數與 上學年度決算數比較	
				金額	%	金額	%
收入：							
學雜費收入	\$ 1,610,473,650	1,552,733,920	1,514,824,829	(57,739,730)	(4)	37,909,091	3
推廣教育收入	85,000,000	94,489,595	91,311,958	9,489,595	11	3,177,637	3
建教合作收入	350,000,000	414,038,546	328,787,841	64,038,546	18	85,250,705	26
補助及捐贈收入(附註九)	400,787,678	543,944,368	430,175,827	143,156,690	36	113,768,541	27
附屬機構收益(附註六)	837,452	771,838	343,332	(65,614)	(8)	428,506	125
財務收入	26,000,000	23,270,031	27,463,335	(2,729,969)	(10)	(4,193,304)	(15)
其他收入	122,452,300	148,742,133	139,230,190	26,289,833	21	9,511,943	7
	<u>2,595,551,080</u>	<u>2,777,990,431</u>	<u>2,532,137,312</u>	<u>182,439,351</u>	<u>7</u>	<u>245,853,119</u>	<u>10</u>
支出：							
董事會支出	5,000,000	4,657,718	4,781,514	(342,282)	(7)	(123,796)	3
行政管理支出	426,908,993	368,248,825	372,313,411	(58,660,168)	(14)	(4,064,586)	(1)
教學研究及訓輔支出	1,680,061,188	1,527,522,898	1,462,983,645	(152,538,290)	(9)	64,539,253	4
獎助學金支出	141,350,764	135,464,341	147,331,453	(5,886,423)	(4)	(11,867,112)	(8)
推廣教育支出	76,844,721	89,356,814	74,619,604	12,512,093	16	14,737,210	20
建教合作支出	315,000,000	332,914,208	312,279,169	17,914,208	6	20,635,039	6
其他支出	54,250,000	22,540,932	25,561,428	(31,709,068)	(58)	(3,020,496)	(12)
	<u>2,699,415,666</u>	<u>2,480,705,736</u>	<u>2,399,870,224</u>	<u>(218,709,930)</u>	<u>(8)</u>	<u>80,835,512</u>	<u>3</u>
本期餘(絀)	\$ <u>(103,864,586)</u>	<u>297,284,695</u>	<u>132,267,088</u>	<u>401,149,281</u>	<u>(386)</u>	<u>165,017,607</u>	<u>125</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人私立中原大學

現金流量表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	97學年度	96學年度 (重編後，附註三)
營業活動之現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 297,284,695	132,267,088
調整項目：		
固定資產折舊	214,482,473	202,050,752
無形資產攤銷	16,844,074	15,341,015
固定資產及無形資產報廢	11,696,840	87,238,938
受贈長期投資	(8,740,755)	-
受贈固定資產	(20,816,429)	-
認列附屬機構收益	(771,838)	(343,332)
資產及負債淨變動：		
應收款項	29,584,120	(51,837,138)
預付款項	(2,503,255)	3,384,889
應付款項	477,470	231,194
預收款項	2,095,234	(7,545,389)
應付退休金	950,215	853,017
營業活動之淨現金流入	<u>540,582,844</u>	<u>381,641,034</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	(245,583,697)	(435,812,343)
購置無形資產付現數	(20,680,179)	(29,033,982)
支付存出保證金付現數	-	30,000
增撥特種基金付現數	(951,000)	(2,052,504)
增撥退休基金付現數	(968,073)	(874,007)
投資活動之淨現金流出	<u>(268,182,949)</u>	<u>(467,742,836)</u>
融資活動之現金流量：		
代收款項收現(付現)數	(9,022,444)	5,077,687
收取存入保證金收現數	276,405	3,473,883
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(8,746,039)</u>	<u>8,551,570</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)數	263,653,856	(77,550,232)
期初現金及銀行存款餘額	1,203,335,330	1,280,885,562
期末現金及銀行存款餘額	\$ <u>1,466,989,186</u>	<u>1,203,335,330</u>
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產轉列預付費用	\$ -	<u>996,412</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人私立中原大學

現金收支概況表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	97學年度		96學年度 (重編後，附註三)	
		%		%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,552,733,920	56	1,514,824,829	61
推廣教育收入	94,489,595	3	91,311,958	4
建教合作收入	414,038,546	15	328,787,841	13
補助及捐贈收入	543,944,368	20	430,175,827	17
附屬機構收益	771,838	-	343,332	-
財務收入	23,270,031	1	27,463,335	1
其他收入	148,742,133	5	139,230,190	6
減：不產生現金流入之收入	(30,329,022)	(1)	(343,332)	-
應收預收項目調整增加(減少)數	31,679,354	1	(59,382,527)	(2)
經常門現金收入合計	2,779,340,763	100	2,472,411,453	100
經常門現金支出：				
董事會支出	4,657,718	-	4,781,514	-
行政管理支出	368,248,825	14	372,313,411	15
教學研究及訓輔支出	1,527,522,898	55	1,462,983,645	59
獎助學金支出	135,464,341	5	147,331,453	6
推廣教育及其他教學支出	89,356,814	3	74,619,604	3
建教合作支出	332,914,208	12	312,279,169	13
其他支出	22,540,932	1	25,561,428	1
減：不產生現金流出之支出	(243,023,387)	(9)	(304,630,705)	(13)
應付預付項目調整增加(減少)數	1,075,570	-	(4,469,100)	-
經常門現金支出合計	2,238,757,919	81	2,090,770,419	84
經常門現金餘(絀)	540,582,844	19	381,641,034	16
購置動產、其他資產及無形資產現金支出：				
機械儀器及設備	144,736,787	5	149,964,256	8
圖書及博物	47,471,796	2	55,946,351	2
其他設備	24,769,282	1	34,140,551	2
預付設備款	18,977,666	-	22,450,504	-
電腦軟體	20,680,179	1	29,033,982	-
購置動產及其他資產現金支出	256,635,710	9	291,535,644	12
扣減不動產支出前現金餘(絀)	283,947,134	10	90,105,390	4
購置不動產現金支出：				
土地	-	-	37,904,500	2
預付土地款	-	-	38,485	-
預付工程款及未完工程	9,628,166	-	135,367,696	5
購置不動產現金支出	9,628,166	-	173,310,681	7
本期現金餘(絀)	\$ 274,318,968	10	(83,205,291)	(3)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長： 校長： 主辦會計： 製表：

財團法人私立中原大學

財務報表附註

民國九十八年及九十七年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織概述與沿革

財團法人私立中原大學(以下簡稱本校)於民國四十四年十月經教育部核准設立，原名為「財團法人私立中原理工學院」，民國六十九年八月奉准改制為大學，係以培養理、工、商人才為目的之非營利教育組織。目前設有理、工、商、法、設計、人文與教育及電機資訊等七個學院，十三個博士班、二十七個碩士班及二十七個學系。

於民國九十八年及九十七年七月三十一日，本校教職員人數分別為874人及870人。

二、重要會計事項處理依據

本校財務報表之編製係依教育部頒「私立學校法」、「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」辦理，如前述準則未規定事項，則依一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)會計基礎

依教育部所訂「私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計處理採權責基礎發生制。會計期間為每年八月一日至次年七月三十一日。

(三)長期投資

長期投資係受贈之上市(櫃)及非上市(櫃)公司股票，按取得成本為入帳基礎。受贈之上市(櫃)公司股票則以過戶日之收盤價列為成本；受贈之非上市(櫃)公司股票則以面額列為成本。期末採成本法評價，出售成本係按加權平均法計算。被投資公司發放現金股利時，列為投資收益；發放股票股利時，僅註記增加之股數，不增加帳面價值。投資之價值確已減損時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

(四)附屬機構投資及附屬機構收益

本校附屬機構為中原大學附設幼稚園，附屬機構若有盈餘或虧損，則認列為附屬機構收益或附屬機構損失，附屬機構投資則以原始成本入帳。

(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存儲之基金。

(六)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，將成本轉列為當期費用；報廢資產如有處分收益，將收益列入其他收入。

購建固定資產以迄該資產供使用狀態之期間所發生之相關利息支出未依一般公認會計原則予以資本化，而依「私立學校會計制度之一致規定」列為當期費用。

民國九十六學年度以前依教育部所頒之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台(81)技第15678號函之規定不提列折舊。自民國九十七學年度依民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，以成本依估計耐用年數計提，惟圖書及博物因其數量龐大、每本(件)成本小且耐用年限難以估計，爰仍維持報廢法。民國九十六學年度並予以追溯適用及調整。

主要固定資產之耐用年數如下：

建築物	30~60年
機械儀器及設備	2~40年
其他設備	2~30年

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

(七)電腦軟體

依取得成本入帳，並採平均法按二年攤銷。

(八)退休撫卹及退職金

依教育部頒「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」、行政院頒「各級機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」及「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」規定，訂有教職員工及聘僱人員退休撫卹辦法。

依「私立學校法」及「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」(以下簡稱「退休撫卹辦法」)之規定，每學期按學費百分之二收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校提撥學費百分之一經費，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。專任教職員工符合退休撫卹辦法所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，由該基金給付一定金額之退撫金。自民國九十七年一月十八日修正之私立學校法生效後，每學期改按學費百分之三提撥教職員工退撫經費。本校依退休撫卹辦法規定每學期提撥退撫金，並認列退休撫卹費。符合退休撫卹辦法之專任教職員工，其退撫給與另依「中原大學教職員工退休撫卹資遣辦法」之規定，以服務年資及最後在職之薪級計算，超過前述基金所核給退撫給與之差額，由本校支付，並認列退休撫卹費。另，納入前述辦法之人員如適用勞動基準法者，依教育部(89)人(三)字第89126997號函之規定，所核給之退撫給與若低於依勞動基準法規定之退休金給與時，其差額由本校支付。本校就適用勞動基準法者估計其未來退撫給與之差額，以直線法按其平均剩餘服務年限提撥退休準備金，專戶儲存並認列退休撫卹費。

依行政院頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，每月按聘僱人員月支報酬之百分之十二提存儲金，其中百分之五十由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金；另百分之五十由本校提撥作為公提儲金。聘僱人員公、自提儲金，由本校在金融機構開立專戶儲存孳息，並按人分戶列帳管理。聘僱人員因契約期限屆滿離職、或經本校同意於契約期限屆滿前離職、或在職因公、因病或意外死亡者，發給公、自提儲金本息。本校依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫卹費。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

依「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」，符合資格之專任教職員工得自願參加，參加該辦法之專任教職員工每月自提儲金上限為薪俸(本俸)之百分之五。本校依該辦法規定，每月依教職員工個人自提儲金同一比率提撥公提儲金委託金融保險機構操作，由「中原大學教職員工退休福利儲金管理委員會」統籌管理。凡參加該辦法之專任教職員工可於退休、資遣或自行離職時依該辦法一次或依年金方式給付。本校依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫費。

依「勞工退休金條例」之規定，按約聘員工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局，並認列退休撫費。

(九)權益基金

凡學校創辦時接受董事與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」。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金列為「指定用途權益基金」，其借方對應科目為「特種基金」。

依「私立學校法」第四十六條之規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並列為「未指定用途權益基金」。前項賸餘款，報經主管機關同意，得於其累積盈餘二分之一額度內轉為有助增加學校財源之投資，或流用於同一學校法人所設其他學校。

依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用悉依「私立學校法」暨其施行細則有關之規定辦理。

本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之自治團體，作為辦理教育事業之用。

(十)所得稅

本校係屬公益財團法人組織。如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅。

(十一)收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「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。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本校(含附屬機構)自民國九十七學年度起，首次適用民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊及原列入固定資產之電腦軟體改列為無形資產項下，並追溯重編民國九十六學年度財務報表；又，若干科目配合民國九十七學年度之表達予以重分類。前述重編及重分類情形彙總如下：

	<u>重編前金額</u>	<u>金額借(貸)影響數</u>	<u>重編後金額</u>
平衡表科目：			
現金及銀行存款	\$ 1,237,134,444	(33,799,114)	1,203,335,330
附屬機構投資	4,302,432	(625,214)	3,677,218
特種基金	-	29,008,508	29,008,508
退休基金	-	4,790,606	4,790,606
固定資產：			
一 成本	7,676,235,264	(175,002,088)	7,501,233,176
一 累計折舊	-	(1,700,466,855)	(1,700,466,855)
	<u>7,676,235,264</u>	<u>(1,875,468,943)</u>	<u>5,800,766,321</u>
電腦軟體：			
一 成本	-	175,002,088	80,430,526
一 累計攤銷		<u>(94,571,562)</u>	
		<u>80,430,526</u>	
指定用途權益基金	-	(26,956,004)	(26,956,004)
未指定用途權益基金	(6,929,325,640)	5,703,060,382	(1,226,265,258)
累積(餘)絀	(1,901,772,023)	(3,721,217,655)	(5,649,945,682)
		<u>349,782,555</u>	
		<u>(3,748,173,659)</u>	
本期(餘)絀	-	(349,782,555)	(132,267,088)
		<u>217,515,467</u>	
		<u>(132,267,088)</u>	
收支餘絀表科目：			
附屬機構收益	(467,032)	123,700	(343,332)
董事會支出	4,498,905	282,609	4,781,514
行政管理支出	357,704,684	14,608,727	372,313,411
教學研究及訓輔支出	1,261,722,347	201,261,298	1,462,983,645
推廣教育支出	73,380,471	1,239,133	74,619,604
本期(餘)絀	(349,782,555)	217,515,467	(132,267,088)

另，民國九十六學年度之現金流量表及現金收支概況表中若干金額依上述規定及民國九十七學年度之表達予以重分類。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

四、現金及銀行存款

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u> (重編後，附註三)
現金及零用金	\$ 690,000	890,000
約當現金	-	56,952,630
支票存款	235,331,620	221,560,820
活期存款	56,967,566	32,431,880
定期存款	<u>1,174,000,000</u>	<u>891,500,000</u>
	\$ <u>1,466,989,186</u>	<u>1,203,335,330</u>

支票存款中包含配合國科會研究計劃款項開設之支票專戶存款，活期存款中包含教育部軍訓處補助教官及護理老師待遇之專戶存款，依規定此款項與學校一般款項分開，不得流用。截至民國九十八年及九十七年七月三十一日，上列支票存款及活期存款專戶餘額分別為216,656,476元及209,031,083元。

五、應收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
應收教育部補助款	\$ 58,780,976	86,330,932
應收利息	2,317,664	4,566,451
其他應收款	<u>214,623</u>	<u>-</u>
	\$ <u>61,313,263</u>	<u>90,897,383</u>

六、長期投資及基金

	<u>98.7.31</u>		<u>97.7.31</u>	
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>
長期股權投資：				
全人中原育成投資股份有限公司	250,000	\$ 2,500,000	250,000	2,500,000
南亞塑膠工業股份有限公司	265,930	8,687,925	-	-
中國人造纖維股份有限公司	3,449	13,830	-	-
肯能科技股份有限公司	3,900	<u>39,000</u>	-	<u>-</u>
		\$ <u>11,240,755</u>		<u>2,500,000</u>

全人中原育成投資股份有限公司及肯能科技股份有限公司係校友捐贈之未上市櫃公司股票。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

南亞塑膠工業股份有限公司及中國人造纖維股份有限公司係學校退休教師捐贈之上市櫃公司股票。

97.7.31
98.7.31 (重編後，附註三)

附屬機構投資：

私立中原大學附設幼稚園	\$ <u>4,449,056</u>	<u>3,677,218</u>
-------------	---------------------	------------------

財團法人私立中原大學附設幼稚園係於民國八十七年八月七日經教育部台(87)高字第870877601號函核准設立私立中原大學附設幼稚園。民國九十七及九十六學年度認列之收益分別為771,838元及343,332元(重編後，附註三)。

七、特種基金

97.7.31

<u>基金名稱</u>	<u>98.7.31</u>	<u>(重編後，附註三)</u>
-------------	----------------	------------------

獎學金基金	\$ <u>29,959,508</u>	<u>29,008,508</u>
-------	----------------------	-------------------

獎學金基金係各界捐贈之獎助學金基金，並已存入銀行專戶管理。

八、退休基金

97.7.31

<u>基金名稱</u>	<u>98.7.31</u>	<u>(重編後，附註三)</u>
-------------	----------------	------------------

退休基金	\$ <u>5,758,679</u>	<u>4,790,606</u>
------	---------------------	------------------

係適用勞動基準法而納入退休撫卹辦法之人員，本校就預計給與之差額所提撥之退休金專戶及其孳息。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

九、固定資產

固定資產變動明細表如下：

97學年度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	
土 地	\$ 1,398,512,879	20,816,429	-	9,659,516	1,428,988,824	
土地改良物	9,659,516	-	-	(9,659,516)	-	
建築物	3,509,415,514	-	-	9,619,459	3,519,034,973	
機械儀器及設備	1,427,240,308	144,736,787	(46,080,429)	11,554,849	1,537,451,515	
圖書及博物	748,565,264	47,471,796	(57,366)	835,000	796,814,694	
其他設備	394,775,324	24,769,282	(12,891,421)	903,452	407,556,637	
預付工程及設備款	<u>13,064,371</u>	<u>28,605,832</u>	<u>-</u>	<u>(22,912,760)</u>	<u>18,757,443</u>	
小 計	7,501,233,176	266,400,126	(59,029,216)	-	7,708,604,086	
減：累計折舊	<u>1,700,466,855</u>	<u>214,482,473</u>	<u>(48,854,246)</u>	<u>-</u>	<u>1,866,095,082</u>	
合 計	\$ <u>5,800,766,321</u>	<u>51,917,653</u>	<u>(10,174,970)</u>	<u>-</u>	<u>5,842,509,004</u>	

96學年度(重編後，附註三)						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	
土 地	\$ 1,360,569,894	37,904,500	-	38,485	1,398,512,879	
土地改良物	9,659,516	-	-	-	9,659,516	
建築物	3,005,444,474	-	-	503,971,040	3,509,415,514	
機械儀器及設備	1,325,092,872	149,964,256	(60,191,846)	12,375,026	1,427,240,308	
圖書及博物	693,080,415	55,946,351	(671,502)	210,000	748,565,264	
其他設備	378,524,163	34,140,551	(17,889,390)	-	394,775,324	
預付土地款	-	38,485	-	(38,485)	-	
預付工程及設備款	<u>372,798,649</u>	<u>157,818,200</u>	<u>-</u>	<u>(517,552,478)</u>	<u>13,064,371</u>	
小 計	7,145,169,983	435,812,343	(78,752,738)	(996,412)	7,501,233,176	
減：累計折舊	<u>1,498,416,103</u>	<u>202,050,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,700,466,855</u>	
合 計	\$ <u>5,646,753,880</u>	<u>233,761,591</u>	<u>(78,752,738)</u>	<u>(996,412)</u>	<u>5,800,766,321</u>	

(一)本校依「私立學校會計制度準則」規定，以民國六十六年十二月三十日為基準，按土地公告現值調整土地帳面價值，計重估增值5,081,419元，列於「土地」及「未指定用途權益基金」項下。

(二)本校於民國九十八年七月十日，接受退休教師捐贈之土地，並依「私立學校會計制度之一致規定」，以現時公平市價20,816,429元入帳，列於「土地」及「補助及捐贈收入」項下。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

(三)民國九十八年及九十七年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

(四)九十六學年度重分類餘額係重分類至預付費用996,412元。

十、無形資產

無形資產變動明細表如下：

97學年度				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電腦軟體	\$ 175,002,088	20,680,179	(4,359,082)	191,323,185
減：累計攤銷	<u>94,571,562</u>	<u>16,844,074</u>	<u>(2,837,212)</u>	<u>108,578,424</u>
	\$ <u>80,430,526</u>	<u>3,836,105</u>	<u>(1,521,870)</u>	<u>82,744,761</u>

96學年度(重編後，附註三)				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電腦軟體	\$ 154,454,306	29,033,982	(8,486,200)	175,002,088
減：累計攤銷	<u>79,230,547</u>	<u>15,341,015</u>	<u>-</u>	<u>94,571,562</u>
	\$ <u>75,223,759</u>	<u>13,692,967</u>	<u>(8,486,200)</u>	<u>80,430,526</u>

十一、預收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
指定用途之外界捐款	\$ 32,341,937	38,982,000
預收補助款	5,608,921	-
其他	<u>14,395,140</u>	<u>11,268,764</u>
	\$ <u>52,345,998</u>	<u>50,250,764</u>

十二、代收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
代轉獎助學金	\$ 25,093,986	25,468,533
代收專案及一般性質研究款	55,220,256	64,018,274
代扣稅捐及保險費	5,097,253	5,538,124
其他	<u>3,027,494</u>	<u>2,436,502</u>
	\$ <u>88,438,989</u>	<u>97,461,433</u>

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

十三、退休金

(一)應付退休金

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
期初餘額	\$ 3,336,725	2,483,708
提撥退休基金專戶(附註八)	950,215	853,017
本期發放	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,286,940</u>	<u>3,336,725</u>

(二)本校九十七學年度及九十六學年度提撥至「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」之金額分別為34,091,785元及33,017,178元；另，退撫給與超過前述基金核給之差額由本校自行支付者分別為2,553,645元及1,413,975元。

(三)本校九十七學年度及九十六學年度提撥至「各機關學校聘雇人員離職儲金給與辦法專戶」之金額分別為872,313元及639,985元。

(四)本校九十七學年度及九十六學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額分別為16,244,415元及15,556,006元

(五)本校部份員工適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本校九十七學年度及九十六學年度依該條例認列之退休撫 費為8,213元及0元。

十四、權益基金及餘絀

民國九十七學年度及九十六學年度變動明細表如下：

	<u>97學年度</u>				
	<u>指定用途 權益基金</u>	<u>未指定用途 權益基金</u>	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 26,956,004	1,226,265,258	5,649,945,682	132,267,088	7,035,434,032
上期餘絀轉列數	-	-	132,267,088	(132,267,088)	-
指定用途捐助款 轉列數	2,052,504	-	(2,052,504)	-	-
贖餘款計算 轉列數	-	(83,205,291)	83,205,291	-	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>297,284,695</u>	<u>297,284,695</u>
期末餘額	<u>\$ 29,008,508</u>	<u>1,143,059,967</u>	<u>5,863,365,557</u>	<u>297,284,695</u>	<u>7,332,718,727</u>

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

96學年度(重編後，附註三)

	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合計
期初餘額	\$ 22,076,825	4,903,225,834	1,588,260,949	389,603,336	6,903,166,944
上期餘絀轉列數	-	-	389,603,336	(389,603,336)	-
指定用途捐助款					
轉列數	4,879,179	-	(4,879,179)	-	-
賸餘款計算					
轉列數	-	(3,676,960,576)	3,676,960,576	-	-
本期餘絀	-	-	-	132,267,088	132,267,088
期末餘額	\$ <u>26,956,004</u>	<u>1,226,265,258</u>	<u>5,649,945,682</u>	<u>132,267,088</u>	<u>7,035,434,032</u>

本校於每學年度後，依規定以不動產及重要財產增減變動額向法院辦理財產總額變更登記，民國九十八年及九十七年七月三十一日登記之財產總額分別為7,663,170,893元及6,926,825,640元。

十五、所得稅

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。

本校截至九十五學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、關係人交易：無。

十七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十八年七月三十一日，已簽訂之土地承租合約，最長至民國一〇四年十二月。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	金額
九十八學年度	\$ 12,289,688
九十九學年度	12,289,688
一〇〇學年度	5,237,370
一〇一學年度	200,000
一〇二學年度	200,000
一〇三學年度以後	<u>283,333</u>
	\$ <u>30,500,079</u>

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

- (二)民國九十八年七月三十一日，本校為購買機器設備等已開狀未使用之信用狀餘額為14,278,171元(美金35,400元及英鎊243,960)元。
- (三)為增購機器設備與廠商簽訂增購機器設備合約，於民國九十八年七月三十一日契約總價為18,594,520元，已支付17,821,520元，帳列於預付工程及設備款。
- (四)本校民國八十四年五月與其他公司協議購買大樓，雙方簽訂協議書約定以該建築物需經有關單位核准設立推廣教育中心作為購買大樓之條件，本校支付預約金5,000,000元，事後因該建築物未能奉准設立，故依協議取消購買大樓之約定，並將此筆預付款轉列長期投資、應收款及基金項下之「長期應收款項」，因建商不願退還此訂金，本校業已委請律師提起訴訟，業經高等法院於九十七年十二月十二日97年度台上字第2626號三審判決確定本校勝訴，本校業已委託律師對其公司之存款及不動產執行強制執行，惟委託律師認為該公司似無足夠資產抵償，故對本案件之執行結果並不樂觀。本校尚在處理中，故仍列入長期應收款項。

十八、其 他

- (一)九十六學年度財務報表中若干金額為配合九十七學年度財務報表之表達方式已作適當重分類，請詳附註三。
- (二)本校已依教育部所頒「私立學校建立會計制度實施辦法」第十五條：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，並應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。
- (三)本校無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者。

財團法人私立中原大學
現金及銀行存款明細表
民國九十八年七月三十一日

單位：新台幣

元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	庫存現金及零用金	\$ 690,000
銀行存款	活期存款	54,753,418
	外幣活存(美金65,091.81元@34.015)	2,214,148
	支票存款	235,331,620
	定期存款	<u>1,174,000,000</u>
		\$ <u>1,466,989,186</u>

應收款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收款項	應收教育部補助款	\$ 58,780,976
	應收利息	2,317,664
	其他應收款	<u>214,623</u>
		\$ <u>61,313,263</u>

財團法人私立中原大學

預付款項明細表

民國九十八年七月三十一日

單位：新台幣

元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項(計劃案)	預付建教合作支出	\$ 6,012,391
預付款項(其他)	其 他	<u>7,841,926</u>
		\$ <u><u>13,854,317</u></u>

附屬機構投資變動明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日

<u>作 業 基 金</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 撥</u>	<u>附 屬 機 構 收 益</u>	<u>期 末 餘 額</u>
私立中原大學附設幼稚園	\$ <u>3,677,218</u>	<u>-</u>	<u>771,838</u>	<u>4,449,056</u>

財團法人私立中原大學

長期投資變動明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保		備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	或質押情形	金 額	股 數	持股比例%	金 額	或質押情形	
全人中原育成投資股份有限公司	250,000	\$ 2,500,000	-	-	-	-	250,000	20.83	2,500,000	無	係校友捐贈之未上市(櫃)股票
肯能科技股份有限公司	-	-	3,900	39,000	-	-	3,900	0.33	39,000	"	"
南亞塑膠工業股份有限公司	-	-	265,930	8,687,925	-	-	265,930	-	8,687,925	"	係退休教師捐贈之上市(櫃)股票
中國人造纖維股份有限公司	-	-	3,449	13,830	-	-	3,449	-	13,830	"	"
		<u>\$ 2,500,000</u>		<u>8,740,755</u>		<u>-</u>			<u>11,240,755</u>		

財團法人私立中原大學

固定資產變動明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日 單位：新台幣

元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土地	\$ 1,398,512,879	20,816,429	-	9,659,516	1,428,988,824
土地改良物	9,659,516	-	-	(9,659,516)	-
建築物	3,509,415,514	-	-	9,619,459	3,519,034,973
機械儀器及設備	1,427,240,308	144,736,787	(46,080,429)	11,554,849	1,537,451,515
圖書及博物	748,565,264	47,471,796	(57,366)	835,000	796,814,694
其他設備	394,775,324	24,769,282	(12,891,421)	903,452	407,556,637
預付工程及設備款	<u>13,064,371</u>	<u>28,605,832</u>	<u>-</u>	<u>(22,912,760)</u>	<u>18,757,443</u>
小 計	7,501,233,176	266,400,126	(59,029,216)	-	7,708,604,086
減：累計折舊	<u>1,700,466,855</u>	<u>214,482,473</u>	<u>(48,854,246)</u>	<u>-</u>	<u>1,866,095,082</u>
合 計	<u>\$ 5,800,766,321</u>	<u>51,917,653</u>	<u>(10,174,970)</u>	<u>-</u>	<u>5,842,509,004</u>

無形資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電腦軟體	\$ 175,002,088	20,680,179	(4,359,082)	191,323,185
減：累計攤銷	<u>94,571,562</u>	<u>16,844,074</u>	<u>(2,837,212)</u>	<u>108,578,424</u>
	<u>\$ 80,430,526</u>	<u>3,836,105</u>	<u>(1,521,870)</u>	<u>82,744,761</u>

財團法人私立中原大學

其他資產明細表

民國九十八年七月三十一日

單位：新台幣

元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	電話保證金	\$ <u>275,100</u>

應付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付款項	應付獎金	\$ 10,291,960
	應付勞務費	<u>550,000</u>
		\$ <u>10,841,960</u>

預收款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預收款項	指定用途之外界捐款	\$ 32,341,937
	預收補助款	5,608,921
	專案計劃管理費用	6,617,428
	推廣教育班	3,761,386
	其他	<u>4,016,326</u>
		\$ <u>52,345,998</u>

財團法人私立中原大學

代收款項明細表

民國九十八年七月三十一日

單位：新台幣

元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
代收款項	代轉獎助學金	\$ 25,093,986
	代收專案及一般性質研究款	55,220,256
	代扣稅捐及保險費	5,097,253
	其他	<u>3,027,494</u>
		<u>\$ 88,438,989</u>

應付退休金變動明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 提 撥</u>	<u>本 期 發 放</u>	<u>期 末 餘 額</u>
應付退休金	\$ <u>3,336,725</u>	<u>950,215</u>	<u>-</u>	<u>4,286,940</u>

財團法人私立中原大學

存入保證金明細表

民國九十八年七月三十一日

單位：新台幣

元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程保固款	\$ 22,475,977
	履約保證金	12,943,038
	押圖費	<u>42,000</u>
		<u>\$ 35,461,015</u>

權益基金及餘絀變動明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
權益基金：				
指定用途權益基金	\$ 26,956,004	2,052,504	-	29,008,508
未指定用途權益基金	1,226,265,258	-	83,205,291	1,143,059,967
累積餘絀	5,649,945,682	215,472,379	2,052,504	5,863,365,557
本期餘絀	<u>132,267,088</u>	<u>297,284,695</u>	<u>132,267,088</u>	<u>297,284,695</u>
合 計	<u>\$ 7,035,434,032</u>	<u>514,809,578</u>	<u>217,524,883</u>	<u>7,332,718,727</u>

財團法人私立中原大學

收入明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日 單位：新台幣

元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較		備 註
			差 異	百分比	
學雜費收入：					
學費收入	\$ 1,224,692,150	1,187,164,292	(37,527,858)	(3.06)	實際註冊學生
雜費收入	385,781,500	365,569,628	(20,211,872)	(8.71)	上學期16,644人
推廣教育收入	85,000,000	94,489,595	9,489,595	11.16	下學期15,939人
建教合作收入	350,000,000	414,038,546	64,038,546	18.30	
補助及捐贈收入	400,787,678	543,944,368	143,156,690	35.72	註1
附屬機構收益	837,452	771,838	(65,614)	(7.83)	
財務收入	26,000,000	23,270,031	(2,729,969)	(10.5)	
其他收入：					
招生考試收入	17,500,000	14,415,957	(3,084,043)	(17.62)	
住宿費收入	55,650,000	59,479,187	3,829,187	6.88	
雜項收入	<u>49,302,300</u>	<u>74,846,989</u>	<u>25,544,689</u>	51.81	註2
	\$ <u>2,595,551,080</u>	<u>2,777,990,431</u>	<u>182,439,351</u>		

註1：決算數較預算數增加之原因如下：

(1)係教育部補助區域教學資源中心及促進就業方案七千餘萬及國科會補助等增加所致。

(2)係退休教師捐贈股票及土地約三千萬。

註2：決算數較預算數增加，係零星計畫、研討會、國科會補助專利費用、技轉授權金及廢品回收等收入增加所致。

財團法人私立中原大學

經常門支出明細表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較		備 註
			差 異	百 分 比	
董事會支出：					
人事費	\$ 2,800,000	2,800,000	-	-	
業務費	800,000	554,119	(245,881)	(30.74)	註1
交通費	1,113,268	1,013,980	(99,288)	(8.92)	
維護及報廢	20,000	-	(20,000)	(100.00)	註2
折舊及攤銷	266,732	289,619	22,887	8.58	
行政管理支出：					
人事費	305,592,504	272,441,221	(33,151,283)	(10.85)	
業務費	63,201,090	43,740,739	(19,460,351)	(30.79)	註3
維護及報廢	17,974,860	6,292,714	(11,682,146)	(64.99)	註4
退休撫卹費	33,507,156	30,997,501	(2,509,655)	(7.49)	
折舊及攤銷	6,633,383	14,776,650	8,143,267	122.76	註5
教學研究及訓輔支出：					
人事費	810,386,186	733,444,693	(76,941,493)	(9.49)	
業務費	466,860,446	471,546,115	4,685,669	1.00	
維護及報廢	167,035,938	87,319,245	(79,716,693)	(47.42)	註6
退休撫卹費	23,653,684	23,723,085	69,401	0.29	
折舊及攤銷	212,124,934	211,489,760	(635,174)	(0.30)	
獎助學金支出	141,350,764	135,464,341	(5,886,423)	(4.16)	
推廣教育支出：					
人事費	57,756,142	58,258,783	502,641	0.87	
業務費	17,587,682	29,023,236	11,435,554	65.02	註7
維護及報廢	578,088	821,110	243,022	42.04	註8
折舊及攤銷	922,809	1,253,685	330,876	35.86	註9
建教合作支出：					
人事費	164,000,000	198,842,357	34,842,357	21.25	註10
業務費	151,000,000	130,237,542	(20,762,458)	(13.75)	
維護及報廢	-	317,476	317,476	-	
折舊及攤銷	-	3,516,833	3,516,833	-	
其他支出：					
試務費支出	14,000,000	12,035,807	(1,964,193)	(14.03)	
募款支出	4,500,000	7,701,967	3,201,967	71.15	註11
預備金	35,000,000	1,900,329	(33,099,671)	(94.57)	註12
其他支出	750,000	902,829	152,829	20.38	註13
	\$ 2,699,415,666	2,480,705,736	(218,709,930)		

註1：決算數較預算數減少，主要係因本期董事會撙節支出所致。

註2：決算數較預算數減少，主要係因本期董事會未發生維護及報廢。

註3：決算數較預算數減少，主要係因撙節業務費開支所致。

註4：決算數較預算數減少，主要係校區路面評估尚佳，及一般修護由本校電工等取代所致。

註5：決算數較預算數增加，主要係因預算低估所致。

註6：決算數較預算數減少，主要係因多項工程設計變更及降低發包預算所致。

註7：決算數較預算數增加，主要係因97學年度政府委訓班支出增加及於台北莊敬高職駐點之開辦費所致。

註8：決算數較預算數增加，主要係因建置教學情境教室等費用所致。

註9：決算數較預算數增加，主要係因預算低估。

註10：決算數較預算數增加，主要係因研究計畫案增加所致。

註11：決算數較預算數增加，主要係因系所發展業務增加所致。

註12：決算數較預算數減少，主要係因預算數提列預備金以因應校務發展需要及特殊重大事件、緊急事故，而本學年度並未產生臨時重大事故，故相關預算執行支出不多，僅支出相關發展計劃所致。

註13：決算數較預算數增加，主要係因場地作業費及營業稅增加所致。

財團法人私立中原大學
內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師受委查核私立中原大學民國九十七學年度之財務報表，係依據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等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部會計控制制度之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於本會計師之評估工作僅係抽樣性質，故未必能發現所有缺失，故無法對私立中原大學整體內部會計控制制度表示意見。

由於本會計師之評估工作係抽樣性質，未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之評估工作，並未發現私立中原大學內部會計控制制度存有重大之缺失，足以影響財務報表之允當表達。

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

(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：

查核董事會支出項下業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入1%，且最高額度未超過500萬元。(註：適用於學校法人董事會成員及監察人依捐助章程等相關規定未支領任何專任報酬者)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

06.查核事項：

抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07.查核事項：

查核董事長、董事及監察人，是否依照私立學校法第30條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08.查核事項：

抽查董事會支用之業務費，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09.查核事項：

董事會聘雇之職員，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、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

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

11.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？(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：

12.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：

13.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
97.12.25	\$ 16,400	支付 96 全人教育徵文比賽禮券
98.01.10	\$ 380,000	支付研究問卷贈品禮券
98.03.02	\$ 37,500	支付英語學習護照抽獎禮券
98.03.12	\$ 25,900	支付研究問卷贈品禮券
98.04.15	\$ 40,000	支付研究問卷及尋寶比賽禮券
98.04.02	\$ 594,100	支付研究問卷贈品禮券
98.04.17	\$ 250,000	支付研究問卷贈品禮券
98.05.07	\$ 10,000	支付復活節學生活動禮券
98.05.07	\$ 115,000	支付運動會禮券
98.05.13	\$ 70,000	支付英語戲劇比賽禮券
98.05.21	\$ 39,000	支付國貿大會考禮券
98.06.18	\$ 25,000	支付期中成果展及卓越徵文比賽禮券
98.06.29	\$ 10,000	支付研究問卷贈品禮券
98.06.30	\$ 25,000	支付 97 學年度全人徵文比賽禮券
98.07.06	\$ 21,000	支付 97 英語學習護照抽獎禮券
98.07.06	\$ 15,000	支付 972 英語學習護照抽獎禮券

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

14.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

15.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：無此情事

教育部核准文號：

16.查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據98年4月21日修正發布之私立學校法施行細則第35條規定辦理(98年4月21日以前，則為依教育部82年9月2日台(82)技字第049643號函規定辦理)，事先報經教育部核准(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：私立中原大學創立於民國四十四年

教育部核准文號：

17.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：私立中原大學創立於民國四十四年

18.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：私立中原大學本學年度並無上開之情事

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

19.查核事項：

學校年度剩餘資金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條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

20.查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第46條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

21.查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

(若無投資項目則勾「不適用」，以下內容請逕行刪除；若有投資項目則請先完成以下表列項目，表列項目內所填之項目金額若有不合規定及額度，則勾「否」並補充說明)

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(\$)為本校「可投資額度上限」；

(2)學校「投資基金」科目餘額(\$)，占「董事會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：...本校本學年並未流用，故(\$)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：無此情事

22.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：無此情事

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

23.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：無此情事

24.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：

25.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：

26.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：

27.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法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

28.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：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

29.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：

30.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

31.查核事項：

依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函所檢送舉債指數計算表，不論本學年度內是否有借款，均請以學校法人及所設私立學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數？(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數 = { 0 } 請詳附表一

32.查核事項：

*學校法人及所設私立學校舉借長期負債(貸款期間3個月以上)，其舉債指數不等於0者，是否依據教育部90年7月5日台(90)會字第90080912號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於0者，是否依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

報備教育部文號：

33.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：無此情事

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

34.查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合94年12月29日台技(二)字第0940172708C號令之規定，於招生3年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

(五)教育部補助款查核

35.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：無此情事

36.查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

37.查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

38.查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每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

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

39.查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第52條第2項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本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：

教育部備查預算之日期及文號：97年11月24日教育部台會(二)字第0970237203號

40.查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度#101會計月報表，是否均於次月15日期限前函送本部？(註：上學年度7月至本學年度9月之月報表，可合併10月之月報表最遲於11月15日以前送本部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41.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：

42.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)？(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期及文號：87年8月7日教育部台(87)高(二)字第87087601號函

43.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(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：

查核日期：九十八年十一月二十日

公告網址：<http://web.cycu.edu.tw/H2400/FinancialStatment/>

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

44. 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？(請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

45. 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：無此情事

46. 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 (若無交易事項則勾不適用)

補充說明：無此情事

47. 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，其任用程序並符合上開辦法第20條及其他內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

(註1：若學年度中間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條已將私立學校遴用會計主管須報經主管教育行政機關核備之規定取消，故自97年1月18日私立學校法生效日開始，新任之會計主管，無須函報學校主管機關核備。)

補充說明：

48. 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

填表說明：

- 1.本表勾「是」表正常，勾「否」表異常，勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
- 2.若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
- 3.若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
- 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。
- 7.新修訂之私立學校法於民國 97 年 1 月 16 日總統華總一義字第 09700003941 號令修正公布，因此，部分新修訂條文之執行，涉及主管機關另行訂定子法與學校法人及所設私立學校須另定規定才得以執行者，應俟訂定相關規定後才適用。

查核會計師事務所：安侯建業會計師事務所

會計師：林 秀 玉

會計師：黃 柏 淑

舉債指數計算表

附表一

項 目	金 額
本次已借款或預計借款金額	\$ -
短期銀行借款	-
應付款項	10,841,960
預收款項	52,345,998
代收款項	88,438,989
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	-
應付退休金	4,286,940
存入保證金	<u>35,461,015</u>
貨幣性負債小計(A)	<u>191,374,902</u>
現 金	690,000
銀行存款	1,466,299,186
短期投資	-
應收款項	61,313,263
特種基金	29,959,508
退休基金	5,758,679
存出保證金	<u>275,100</u>
貨幣性資產小計(B)	<u>1,564,295,736</u>
銀行借款淨額(C=A-B)	(1,372,920,834)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ <u><u>283,947,134</u></u>
舉債指數(C/D)	-

註1：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

註2：銀行借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財團法人私立中原大學附設幼稚園

平 衡 表

民國九十八年及九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	98.7.31	97.7.31 (重編後，註一)	增(減)	負債及餘絀	98.7.31	97.7.31 (重編後，註一)	增(減)
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款(註二)	\$ 3,829,330	3,196,631	632,699	預收款項(註五)	\$ 354,478	375,511	(21,033)
應收款項(註三)	5,000	40,000	(35,000)	存入保證金	97,650	97,650	-
預付款項	138,200	38,850	99,350	負債合計	452,128	473,161	(21,033)
流動資產淨額	3,972,530	3,275,481	697,049	餘絀(註六)：			
固定資產(註四)：				累積餘(絀)	3,677,218	3,333,886	343,332
機械儀器及設備	465,130	426,250	38,880	本期餘(絀)	771,838	343,332	428,506
圖書及博物	569,717	517,602	52,115	餘絀總計	4,449,056	3,677,218	771,838
其他設備	529,250	556,260	(27,010)				
	1,564,097	1,500,112	63,985				
減：累計折舊	635,443	625,214	10,229				
固定資產淨額	928,654	874,898	53,756				
資產總計	\$ 4,901,184	4,150,379	750,805	負債及餘絀總計	\$ 4,901,184	4,150,379	750,805

董 事 長：

管理委員會

主任委員：

園 長：

製 表：

財團法人私立中原大學附設幼稚園

收支餘絀表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	97學年度 預算數	97學年度 決算數	96學年度決算數 (重編後，註一)	本學年度決算數與 本學年度預算數比較		本學年度決算數與 上學年度決算數比較	
				金額	%	金額	%
收入：							
學雜費收入	\$ 7,599,310	7,162,315	6,629,427	(436,995)	(6)	532,888	8
補助及捐贈收入	10,000	359,500	430,185	349,500	3,495	(70,685)	(16)
財務收入	60,650	60,850	42,006	200	-	18,844	45
其他收入	<u>198,000</u>	<u>213,120</u>	<u>151,237</u>	<u>15,120</u>	8	<u>61,883</u>	41
	<u>7,867,960</u>	<u>7,795,785</u>	<u>7,252,855</u>	<u>(72,175)</u>	(1)	<u>542,930</u>	7
支出：							
行政管理支出	1,760,515	1,590,935	1,649,478	(169,580)	(10)	(58,543)	(4)
教學研究及訓輔支出	5,116,493	4,916,800	4,763,030	(199,693)	(4)	153,770	3
其他支出	<u>153,500</u>	<u>516,212</u>	<u>497,015</u>	<u>362,712</u>	236	<u>19,197</u>	4
	<u>7,030,508</u>	<u>7,023,947</u>	<u>6,909,523</u>	<u>(6,561)</u>	-	<u>114,424</u>	2
本期餘(絀)	\$ <u><u>837,452</u></u>	<u><u>771,838</u></u>	<u><u>343,332</u></u>	<u><u>(65,614)</u></u>	(8)	<u><u>428,506</u></u>	125

董事長：

管理委員會

園長：

製表：

主任委員：

財團法人私立中原大學附設幼稚園

現金流量表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	<u>97學年度</u>	<u>96學年度</u> (重編後，註一)
營業活動之現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 771,838	343,332
調節項目：		
折舊	83,357	123,700
固定資產報廢	14,672	-
應收款項減少(增加)數	35,000	(40,000)
預付款項減少(增加)數	(99,350)	44,200
預收款項增加(減少)數	<u>(21,033)</u>	<u>(84,149)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>784,484</u>	<u>387,083</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	<u>(151,785)</u>	<u>(107,637)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(151,785)</u>	<u>(107,637)</u>
本期現金及銀行存款淨流入數	632,699	279,446
期初現金及銀行存款餘額	<u>3,196,631</u>	<u>2,917,185</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 3,829,330</u>	<u>3,196,631</u>

董 事 長：

管理委員會
主任委員：

園 長：

製 表：

財團法人私立中原大學附設幼稚園

現金收支概況表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	<u>97學年度</u>	<u>%</u>	<u>96學年度</u> <u>(重編後，註一)</u>	<u>%</u>
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 7,162,315	92	6,629,427	93
補助及捐贈收入	359,500	4	430,185	6
財務收入	60,850	1	42,006	1
其他收入	213,120	3	151,237	2
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>13,967</u>	<u>-</u>	<u>(124,149)</u>	<u>(2)</u>
經常門現金收入合計數	<u>7,809,752</u>	<u>100</u>	<u>7,128,706</u>	<u>100</u>
經常門現金支出：				
行政管理支出	1,590,935	20	1,649,478	23
教學研究及訓輔支出	4,916,800	63	4,763,030	67
其他支出	516,212	7	497,015	7
減：不產生現金流出之支出	(98,029)	(1)	(123,700)	(2)
應付預付項目調整增加(減少)數	<u>99,350</u>	<u>1</u>	<u>(44,200)</u>	<u>-</u>
經常門現金支出	<u>7,025,268</u>	<u>90</u>	<u>6,741,623</u>	<u>95</u>
經常門現金餘(絀)	<u>784,484</u>	<u>10</u>	<u>387,083</u>	<u>5</u>
購置動產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	95,680	1	34,500	-
圖書及博物	52,115	1	59,137	1
其他設備	<u>3,990</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>	<u>-</u>
購置動產及其他資產現金支出	<u>151,785</u>	<u>2</u>	<u>107,637</u>	<u>1</u>
本期現金餘(絀)	<u>\$ 632,699</u>	<u>8</u>	<u>279,446</u>	<u>4</u>

董事長：

管理委員會
主任委員：

園長：

製表：

註一、會計變動之理由及其影響

本幼稚園自民國九十七學年度起，首次適用民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，並追溯重編民國九十六學年度財務報表；又，若干科目配合民國九十七學年度之表達予以重分類。前述重編及重分類之情形彙總如下：

	<u>重編前金額</u>	<u>金額借(貸)影響數</u>	<u>重編後金額</u>
平衡表科目：			
固定資產：			
— 成本	\$ 1,500,112	-	1,500,112
— 累計折舊	<u>-</u>	<u>(625,214)</u>	<u>(625,214)</u>
	<u>1,500,112</u>	<u>(625,214)</u>	<u>874,898</u>
累計(餘)絀	(4,302,432)	467,032	(3,333,886)
		<u>501,514</u>	
		<u>968,546</u>	
本期(餘)絀	-	(467,032)	(343,332)
		<u>123,700</u>	
		<u>(343,332)</u>	
收支餘絀表科目：			
行政管理支出	1,611,682	37,796	1,649,478
教學研究及訓輔支出	4,677,126	85,904	4,763,030
本期餘(絀)	467,032	(123,700)	343,332

另，民國九十六學年度之現金流量表及現金收支概況表中若干金額依上述規定及民國九十七學年度之表達予以重分類。

註二、現金及銀行存款

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
活期存款	\$ 1,829,330	1,196,631
定期存款	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 3,829,330</u>	<u>3,196,631</u>

註三、應收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
應收補助款	\$ <u>5,000</u>	<u>40,000</u>

註四、固定資產

民國九十七學年度及九十六學年度之固定資產變動明細表如下：

<u>97學年度</u>				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本：				
機械儀器及設備 \$	426,250	95,680	56,800	465,130
圖書及博物	517,602	52,115	-	569,717
其他設備	<u>556,260</u>	<u>3,990</u>	<u>31,000</u>	<u>529,250</u>
	1,500,112	151,785	87,800	1,564,097
減：累計折舊	<u>625,214</u>	<u>83,357</u>	<u>73,128</u>	<u>635,443</u>
	<u>\$ 874,898</u>	<u>68,428</u>	<u>14,672</u>	<u>928,654</u>

<u>96學年度(重編後，註一)</u>				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本：				
機械儀器及設備 \$	391,750	34,500	-	426,250
圖書及博物	458,465	59,137	-	517,602
其他設備	<u>542,260</u>	<u>14,000</u>	<u>-</u>	<u>556,260</u>
	1,392,475	107,637	-	1,500,112
減：累計折舊	<u>501,514</u>	<u>123,700</u>	<u>-</u>	<u>625,214</u>
	<u>\$ 890,961</u>	<u>(16,063)</u>	<u>-</u>	<u>874,898</u>

於民國九十八年及九十七年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

註五、預收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
預收學費收入	<u>\$ 354,478</u>	<u>375,511</u>

註六、餘絀

民國九十七學年度及九十六學年度變動明細表如下：

<u>97學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 3,333,886	343,332	3,677,218
上期餘絀轉列數	343,332	(343,332)	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>771,838</u>	<u>771,838</u>
期末餘額	\$ <u>3,677,218</u>	<u>771,838</u>	<u>4,449,056</u>

<u>96學年度(重編後，註一)</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 3,594,449	(260,563)	3,333,886
上期餘絀轉列數	(260,563)	260,563	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>343,332</u>	<u>343,332</u>
期末餘額	\$ <u>3,333,886</u>	<u>343,332</u>	<u>3,677,218</u>