財團法人中原大學

財務報表

一〇五學年度及一〇四學年

(內附會計師查核報告)

學校地址：桃園市中壢區中北路200號
電　　話：03-2659999

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

財團法人中原大學董事會　公鑒：

財團法人中原大學民國一〇六年及一〇五年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及民國一〇四年八月一日至民國一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)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、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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

KPMG

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，足以允當表達財團法人中原大學民國一〇六年及一〇五年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇五學年度及一〇四學年度之收支餘絀與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃明宏

會計師：陳雅琳

證券主管機關：金管證六字第1060005191號

核准簽證文號　金管證六字第0950103298號

民國一〇六年十一月十七日

財團法人中原大學

平　衡　表

中華民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

科　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減 金額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
資　產				
流動資產	**$ 1,321,966,322**	**1,376,191,786**	**(54,225,464)**	**(4)**
現金	890,000	890,000	0	0
銀行存款(附註五)	1,236,110,328	1,317,467,623	(81,357,295)	(6)
應收款項淨額(附註六)	73,494,548	41,155,429	32,339,119	79
預付款項	11,471,446	16,678,734	(5,207,288)	(31)
長期投資、應收款及基金	**99,150,528**	**94,248,302**	**4,902,226**	**5**
長期投資(附註七)	23,170,991	18,975,609	4,195,382	22
附屬機構投資(附註廿一)	7,223,117	7,607,174	(384,057)	(5)
特種基金(附註八)	68,756,420	67,665,519	1,090,901	2
固定資產(附註九及十九)	**10,234,668,695**	**9,645,063,058**	**589,605,637**	**6**
土地	1,465,251,854	1,446,955,964	18,295,890	1
土地改良物	47,440,434	41,710,717	5,729,717	14
房屋及建築	4,277,526,705	4,178,350,088	99,176,617	2
機械儀器及設備	2,064,527,506	2,009,965,459	54,562,047	3
圖書及博物	1,099,183,704	1,068,342,772	30,840,932	3
其他設備	550,005,492	525,597,582	24,407,910	5
預付土地、工程及設備款	730,733,000	374,140,476	356,592,524	95
減：累計折舊總額	3,059,630,777	2,896,451,699	163,179,078	6
固定資產淨額	**7,175,037,918**	**6,748,611,359**	**426,426,559**	**6**
無形資產(附註十)	**283,815,718**	**253,539,556**	**30,276,162**	**12**
電腦軟體	283,815,718	253,539,556	30,276,162	12
減：累計攤銷總額	164,240,499	153,923,163	10,317,336	7
無形資產淨額	**119,575,219**	**99,616,393**	**19,958,826**	**20**
其他資產	**1,762,600**	**2,330,010**	**(567,410)**	**(24)**
存出保證金	1,762,600	2,330,010	(567,410)	(24)
合　計	$ 8,717,492,587	8,320,997,850	396,494,737	5

科　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減 金額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
負　債				
流動負債	**$ 524,882,883**	**456,958,771**	**67,924,112**	**15**
應付款項(附註十一)	283,046,564	208,130,029	74,916,535	36
預收款項(附註十二)	200,964,404	207,616,755	(6,652,351)	(3)
代收款項(附註十三)	40,871,915	41,211,987	(340,072)	(1)
長期負債	**100,000,000**	**0**	**100,000,000**	**0**
長期銀行借款(附註十四)	100,000,000	0	100,000,000	0
其他負債	**69,657,758**	**64,398,731**	**5,259,027**	**8**
存入保證金	53,390,690	48,131,663	5,259,027	11
應付退休及離職金(附註十五)	16,267,068	16,267,068	0	0
權益基金及餘絀(附註七、九及十六)	**8,022,951,946**	**7,799,640,348**	**223,311,598**	**3**
權益基金	**5,839,403,626**	**5,797,286,363**	**42,117,263**	**1**
指定用途權益基金	67,665,519	64,719,301	2,946,218	5
未指定用途權益基金	5,771,738,107	5,732,567,062	39,171,045	1
餘絀	**2,171,805,084**	**1,994,806,131**	**176,998,953**	**9**
累績餘絀	1,952,688,868	1,838,913,167	113,775,701	6
本期餘絀	219,116,216	155,892,964	63,223,252	41
權益其他項目	**11,743,236**	**7,547,854**	**4,195,382**	**56**
金融商品未實現餘絀	11,743,236	7,547,854	4,195,382	56
合　計	$ 8,717,492,587	8,320,997,850	396,494,737	5

(請詳閱後附財務報表附註)

製　表：李春菊　　主辦會計：陳崇人　　校　長：張光正　　董事長：[illegible]

財團法人中原大學

收支餘絀表

一〇五學年度

單位：新台幣元

(上)年度 決算數	科　　目	(本)年度 預算數(1)	(本)年度 決算數(2)	比較增減 金額 (3)=(2)-(1)	比較增減 % (4)=(3)/(1)*100
$ **2,964,419,884**	**各項收入：**	$ **2,963,290,006**	**3,030,990,812**	**67,700,806**	2
1,585,402,720	學雜費收入	1,636,617,870	1,636,214,040	(403,830)	(0)
114,158,197	推廣教育收入	91,000,000	116,367,994	25,367,994	28
494,737,252	產學合作收入	548,000,000	505,297,145	(42,702,855)	(8)
99,474,309	其他教學活動收入	85,998,000	94,547,949	8,549,949	10
468,290,954	補助及受贈收入(附註七)	442,533,131	498,712,658	56,179,527	13
1,040,216	附屬機構收益(附註廿一)	0	0	0	0
16,287,042	財務收入	2,687,305	11,969,741	9,282,436	345
185,029,194	其他收入	156,453,700	167,881,285	11,427,585	7
2,808,526,920	**各項支出：**	**2,952,271,866**	**2,811,874,596**	**(140,397,270)**	(5)
5,651,750	董事會支出(附註十五及二十)	7,025,183	5,108,001	(1,917,182)	(27)
406,658,981	行政管理支出(附註十五)	431,499,544	414,282,528	(17,217,016)	(4)
1,608,936,651	教學研究及訓輔支出(附註十五)	1,670,917,000	1,590,587,150	(80,329,850)	(5)
161,084,799	獎助學金支出	162,890,587	169,255,341	6,364,754	4
95,655,493	推廣教育支出(附註十五)	80,091,230	100,548,891	20,457,661	26
433,664,978	產學合作支出	477,349,880	430,593,041	(46,756,839)	(10)
64,476,016	其他教學活動支出	66,566,940	64,667,154	(1,899,786)	(3)
0	附屬機構損失(附註廿一)	1,171,702	280,035	(891,667)	(76)
3,875	財務支出	2,000,004	504,672	(1,495,332)	(75)
32,394,377	其他支出	52,759,796	36,047,783	(16,712,013)	(32)
$ **155,892,964**	**本期餘絀**	$ **11,018,140**	**219,116,216**	**208,098,076**	1,889

(請詳閱後附財務報表附註)

製　表：　主辦會計：　校　長：　董事長：

財團法人中原大學

現金流量表

一〇五學年度

單位：新台幣元

項　　目		(本)年度	(上)年度
營運活動現金流量：			
本期餘絀	$	219,116,216	155,892,964
加：不產生現金流出之支出		291,716,645	275,935,621
減：不產生現金流入之收入		0	(1,266,216)
流動資產調整項目淨(增)減數		(27,131,831)	28,921,248
流動負債調整項目淨增(減)數		3,968,954	56,628,334
營運活動淨現金流入		487,669,984	516,111,951
投資活動現金流量：			
減少特種基金收現數		13,741,756	2,366,000
減少附屬機構投資收現數		104,022	0
收回存出保證金收現數		610,010	70,000
購置固定資產付現數		(641,857,645)	(492,534,345)
購置無形資產付現數		(31,669,120)	(14,469,999)
增撥特種基金付現數		(14,832,657)	(5,312,218)
支付存出保證金付現數		(42,600)	(453,810)
投資活動淨現金流出		(673,946,234)	(510,334,372)
融資活動現金流量：			
增加代收款項收現數		104,918,425	107,508,994
增加應付退休及離職金收現數		0	1,500,000
收取存入保證金收現數		38,615,181	25,689,733
舉借長短期銀行借款收現數		100,000,000	0
減少代收款項付現數		(105,258,497)	(110,105,913)
退回存入保證金付現數		(33,356,154)	(28,219,364)
融資活動淨現金流入(出)		104,918,955	(3,626,550)
本期現金及銀行存款淨流入(出)		(81,357,295)	2,151,029
期初現金及銀行存款餘額		1,318,357,623	1,316,206,594
期末現金及銀行存款餘額	$	**1,237,000,328**	**1,318,357,623**
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息	$	**504,672**	**0**
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	$	**0**	**0**
上年度賸餘撥充權益基金數	$	**9,107,607**	**43,956,368**
同時支付現金及長期應付票據交換土地及房屋：			
土地	$	**0**	**0**
房屋	$	**0**	**0**
長期應付票據	$	**0**	**0**
支付現金	$	**0**	**0**

(請詳閱後附財務報表附註)

製　　表：李春菊　　主辦會計：陳崇人　　校　　長：張光正　　董 事 長：[illegible]

財團法人中原大學

現金收支概況表

一〇五學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)年度	占經常門現金收入%	(上)年度	占經常門現金收入%
經常門現金收入	**$ 2,991,999,342**	**100**	**3,033,546,278**	**100**
學雜費收入	1,636,214,040	55	1,585,402,720	52
推廣教育收入	116,367,994	4	114,158,197	4
產學合作收入	505,297,145	17	494,737,252	16
其他教學活動收入	94,547,949	3	99,474,309	3
補助及受贈收入	498,712,658	17	468,290,954	16
附屬機構收益	0	0	1,040,216	0
財務收入	11,969,741	0	16,287,042	1
其他收入	167,881,285	5	185,029,194	6
減：不產生現金流入之收入	0	0	(1,266,216)	0
應收預收項目調整增(減)數	(38,991,470)	(1)	70,392,610	2
經常門現金支出	**2,504,329,358**	**84**	**2,517,434,327**	**82**
董事會支出	5,108,001	0	5,651,750	0
行政管理支出	414,282,528	14	406,658,981	13
教學研究及訓輔支出	1,590,587,150	53	1,608,936,651	53
獎助學金支出	169,255,341	6	161,084,799	5
推廣教育支出	100,548,891	4	95,655,493	3
產學合作支出	430,593,041	14	433,664,978	14
其他教學活動支出	64,667,154	2	64,476,016	2
附屬機構損失	280,035	0	0	0
財務支出	504,672	0	3,875	0
其他支出	36,047,783	1	32,394,377	1
減：不產生現金流出之支出	(291,716,645)	(9)	(275,935,621)	(9)
應付預付項目調整增(減)數	(15,828,593)	(1)	(15,156,972)	0
經常門現金餘絀	**487,669,984**	**16**	**516,111,951**	**18**
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	**281,464,086**	**9**	**250,475,249**	**8**
機械儀器及設備	115,136,307	4	101,922,738	3
圖書及博物	47,002,691	2	45,806,624	2
其他設備	32,396,958	1	18,882,573	1
應付租賃款減少數	0	0	1,866,459	0
預付設備款	55,259,010	2	67,526,856	2
電腦軟體	31,669,120	0	14,469,999	0
扣減不動產支出前現金餘絀	**206,205,898**	**7**	**265,636,702**	**10**
購置不動產現金支出：				
預付工程款及未完工程	373,766,789	13	256,529,095	8
土　　地	18,295,890	0	0	0
本期現金餘絀	**$ (185,856,781)**	**(6)**	**9,107,607**	**2**

(請詳閱後附財務報表附註)

製　　表：　主辦會計：　校　　長：　董 事 長

財團法人中原大學

財務報表附註

民國一〇六年及一〇五年七月三十一日

(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

財團法人中原大學(以下簡稱本校)於民國四十四年十月以「財團法人私立中原理工學院」為名經教育部核准設立，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。民國一〇六年七月三十一日設有理、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、三十一個碩士班、十八個碩士在職專班及二十九個學系。

於民國一〇六年及一〇五年七月三十一日，本校教職員人數分別為917人及921人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一〇六年十一月十七日經董事會通過發佈。

三、重要會計事項處理依據

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。

下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報表之編製係依教育部頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設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」辦理，並採用權責發生基礎入帳，如前述準則未規定事項，則依一般公認會計原則編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之備供出售金融資產外，本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本校以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報表係以本校之功能性貨幣－新台幣表達。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期於報導日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期於正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.於報導日後十二個月內到期清償者。

4.本校不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

(四)應收款項

凡所有對貨幣、財物及勞務之請求權皆屬之，如應收票據、應收利息及應收學生款等。備抵呆帳係依各應收款項之可收現性提列，列為應收款項之減項。

(五)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。非上市(櫃)公司股票期末採成本法評價；上市(櫃)公司股票期末採公平價值評價，且其價值變動列入其他權益項目。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。

(六)附屬機構投資及附屬機構收益

本校附屬機構為私立中原大學附設桃園市幼兒園，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及累積附屬機構之損益入帳。

(七)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。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以原始取得成本入帳，包括為使資產達到可使用狀態前所負擔之利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化，資本化之金額併入該項資產之帳面價值，以其剩餘耐用年限提列折舊，若經專家意見評估可延長使用年限者，則以延長後之年限提列折舊；經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。

本校每年至少於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

圖書依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」採報廢法提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期折舊及攤銷支出項下。土地、圖書及博物外之固定資產，按直線法以成本依估計耐用年數計提折舊。土地不予提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

土地改良物	10年
房屋及建築	30～60年
機械儀器及設備	2～40年
其他設備	2～30年

(九)電腦軟體

依取得成本入帳，並採平均法按二年攤銷。

(十)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「勞動基準法」、「勞工退休金條例」、「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」等規定，辦理教職員工及聘僱人員退休撫卹相關作業，分述如下：

1. 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「退撫舊制」)之規定，每學期按學費2%收取教職員工退撫經費連同董事會及學校提撥學費1%經費，撥存至本校之「私立學校教職員退休撫卹基金」專戶(以下簡稱退撫基金)，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」(以下簡稱退撫基金管理委員會)統籌管理及支付。
2. 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3%提撥教職員工退撫經費。專任教職員符合退撫舊制所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，其退撫給付，先自退撫基金支付，如有不足，其差額由本校支付。
3. 自民國九十九年一月一日起教職員退撫金改依「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」(以下簡稱「退撫新制」)，每學期提撥相當於學費3%至財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會(原退撫基金管理委員會)(以下簡稱儲金管理會)，其中三分之一撥入退撫基金用以支付退撫舊制之給付，餘三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶。
4. 儲金管理會依退撫新制設立教職員個人退撫儲金專戶，係按教職員本薪加一倍之12%之費率，由教職員35%、學校儲金準備專戶32.5%及學校主管機關32.5%按月共同撥繳，其中學校儲金準備專戶撥繳如有不足之數，由各該私立學校支應。每學期結束，學校儲金準備專戶如有結餘，得一次撥繳進入個人退撫儲金專戶。專任教職員符合退撫新制所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，由個人退撫儲金專戶一次或定期給付。

5. 符合退撫舊制及退撫新制之專任教職員，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，超過前述所核給退撫給與之差額，由本校支付，並認列退休撫卹費。
6. 工友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。選擇勞退舊制之工友，按月就已付薪資總額6%提撥勞工退休金準備，繳存於台灣銀行專戶保管運用；選擇勞退制之工友，按月就每人投保薪資等級6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休撫卹費。
7. 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12%提存儲金，其中50%由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金；另50%由本校提撥作為公提儲金。聘雇人員公、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。
8. 約聘人員依「勞工退休金條例」之規定，按月就每人投保薪資等級6%之提繳率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休撫卹費。
9. 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3%。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，並認列退休撫卹費。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(十一)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，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。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。另依「私立學校法施行細則」第三十六條之規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關備查後一個月內，撥入該校基金。

自民國一〇一學年度起，增列賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

依財團法人中原大學捐助章程規定，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。

(十二)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。

(十三)收入及支出

收入及支出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。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收入及支出之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

五、銀行存款

	106.7.31	105.7.31
支票存款	$ 56,217,250	59,182,321
活期存款	130,103,718	126,962,380
定期存款	1,049,789,360	1,131,322,922
	$ 1,236,110,328	1,317,467,623

支票存款中包含配合科技部研究計畫款項開設之支票專戶存款，於民國一〇六年及一〇五年七月三十一日，前述專戶存款餘額分別為51,988,901元及57,883,236元。

六、應收款項

	106.7.31	105.7.31
應收推廣收入	$ 247,466	1,226,052
應收產學計畫收入	50,448,644	32,710,694
應收教育部及其他計畫收入	18,666,667	3,531,635
應收利息	1,542,421	2,247,510
其他應收款	2,589,350	1,439,538
減：備抵呆帳	0	0
	$ 73,494,548	41,155,429

本校於民國一〇五學年度及一〇四學年度均未提列及轉銷備抵呆帳。

七、長期投資

	106.7.31			105.7.31		
	成本	金額	金融商品未實現餘絀	成本	金額	金融商品未實現餘絀
以成本衡量之金融資產：						
威新生物科技股份有限公司(12,600股)	$ 126,000	126,000	0	126,000	126,000	0
超磁精密股份有限公司(10,000股)	100,000	100,000	0	100,000	100,000	0
全人中原育成投資股份有限公司(275,000股)	2,500,000	2,500,000	0	2,500,000	2,500,000	0
	2,726,000	2,726,000	0	2,726,000	2,726,000	0
備供出售金融資產：						
南亞塑膠工業股份有限公司(268,589股)	8,687,925	20,412,764	11,724,839	8,687,925	16,222,776	7,534,851
中國人造纖維股份有限公司(106.7.31: 3,621股)(105.7.31: 3,449股)	13,830	32,227	18,397	13,830	26,833	13,003
	8,701,755	20,444,991	11,743,236	8,701,755	16,249,609	7,547,854
合計	$ 11,427,755	23,170,991	11,743,236	11,427,755	18,975,609	7,547,854

	105學年度	104學年度
金融商品未實現餘絀變動數	$ 4,195,382	(1,102,664)

威新生物科技股份有限公司、超磁精密股份有限公司及全人中原育成投資股份有限公司係校友捐贈之未上市櫃公司股票，其中前兩項係一〇四年學年度之捐贈，以面額226,000元列為成本，並認列「補助及受贈收入」。

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。

八、特種基金

基金名稱	106.7.31	105.7.31
獎學金基金	$ 50,298,348	49,402,137
退休基金	18,458,072	18,263,382
	$ 68,756,420	67,665,519

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。

退休基金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。

九、固定資產

固定資產變動明細表如下：

105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	$ 1,446,955,964	0	0	18,295,890	1,465,251,854
土地改良物	41,710,717	0	0	5,729,717	47,440,434
房屋及建築	4,178,350,088	0	0	99,176,617	4,277,526,705
機械儀器及設備	2,009,965,459	113,161,801	74,437,623	15,837,869	2,064,527,506
圖書及博物	1,068,342,772	48,478,834	17,637,902	0	1,099,183,704
其他設備	525,597,582	30,094,887	17,581,113	11,894,136	550,005,492
預付土地、工程及設備款	374,140,476	516,502,853	0	(159,910,329)	730,733,000
小　計	9,645,063,058	708,238,375	109,656,638	(8,976,100)	10,234,668,695
減：累計折舊					
土地改良物	3,668,182	3,878,680	0	0	7,546,862
房屋及建築	1,181,544,994	89,260,106	0	0	1,270,805,100
機械儀器及設備	1,362,868,644	112,846,648	59,269,386	0	1,416,445,906
其他設備	348,369,879	31,157,310	14,694,280	0	364,832,909
小　計	2,896,451,699	237,142,744	73,963,666	0	3,059,630,777
合　計	$ 6,748,611,359	471,095,631	35,692,972	(8,976,100)	7,175,037,918

104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	$ 1,446,955,964	0	0	0	1,446,955,964
土地改良物	7,673,702	0	0	34,037,015	41,710,717
房屋及建築	4,156,145,290	0	0	22,204,798	4,178,350,088
機械儀器及設備	1,923,870,872	107,851,311	75,173,260	53,416,536	2,009,965,459
圖書及博物	1,043,084,644	47,358,267	23,800,139	1,700,000	1,068,342,772
其他設備	480,332,265	33,722,327	11,846,134	23,389,124	525,597,582
租賃資產	24,286,498	0	0	(24,286,498)	0
預付土地、工程及設備款	234,511,933	256,497,627	0	(116,869,084)	374,140,476
小　計	9,316,861,168	445,429,532	110,819,533	(6,408,109)	9,645,063,058
減：累計折舊					
土地改良物	2,092,824	1,575,358	0	0	3,668,182
房屋及建築	1,106,557,420	74,987,574	0	0	1,181,544,994
機械儀器及設備	1,296,918,079	115,121,482	62,233,923	13,063,006	1,362,868,644
其他設備	330,030,638	28,379,894	10,040,653	0	348,369,879
租賃資產	12,143,076	919,930	0	(13,063,006)	0
小　計	2,747,742,037	220,984,238	72,274,576	0	2,896,451,699
合　計	$ 6,569,119,131	224,445,294	38,544,957	(6,408,109)	6,748,611,359

(一)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，民國一〇六年及一〇五年七月三十一日登記之財產總額分別為9,524,462,138元及9,329,750,162元。

(二)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」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。

(三)民國一〇六年及一〇五年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

(四)民國一〇六年七月三十一日，土地重分類增加18,295,890元，係購置中原段1025號國有土地，教育部核準文號：105年7月5日臺教高(三)字第1050086377號。

十、無形資產

無形資產變動明細表如下：

105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
電腦軟體	$ 253,539,556	29,583,620	8,283,558	8,976,100	283,815,718
減：累計攤銷	153,923,163	15,849,134	5,531,798	0	164,240,499
	$ 99,616,393	**13,734,486**	**2,751,760**	**8,976,100**	**119,575,219**

104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
電腦軟體	$ 247,400,927	13,131,499	13,400,979	6,408,109	253,539,556
減：累計攤銷	150,917,716	11,904,800	8,899,353	0	153,923,163
	$ 96,483,211	**1,226,699**	**4,501,626**	**6,408,109**	**99,616,393**

十一、應付款項

	106.7.31	105.7.31
應付獎金	$ 11,473,648	10,750,309
應付勞務費	550,000	550,000
應付電腦軟體款	617,000	2,702,500
應付設備款	28,140,458	30,877,089
應付工程款	105,612,673	36,495,312
應付業務費	35,704,319	37,192,164
應付維護費	17,964,036	13,114,868
其他應付款	82,984,430	76,447,787
	$ 283,046,564	**208,130,029**

十二、預收款項

	106.7.31	105.7.31
指定用途之外界捐款	$ 14,396,925	15,537,008
預收款(含補助款)	152,981,254	151,796,882
福委會結餘款及其他暫收款	33,586,225	40,282,865
	$ 200,964,404	207,616,755

十三、代收款項

	106.7.31	105.7.31
代轉獎助學金	$ 23,143,347	23,433,347
代扣稅捐及保險費	4,343,759	4,932,848
代扣退撫金及勞工退休金	2,546,984	2,642,655
其他	10,837,825	10,203,137
	$ 40,871,915	41,211,987

十四、長期銀行借款

債權人	借款種類	借款用途	期間	還款方式	106.7.31
兆豐商業銀行	信用借款	學生宿舍建築貸款	106.3~126.3	自民國110.3起分32期，每六個月為一期，每期平均償還本金3,125,000元	$ 100,000,000
減：短期債務(一年內到期)					0
					$ 100,000,000

(一)本校興建學生宿舍經教育部臺教高(三)字第1050098066號函核准向兆豐商業銀行取得貸款，並由教育部補助全額貸款利息，最高補助貸款金額為1億元。民國一〇五學年度利息補助款為390,836元。

(二)民國一〇五學年度之借款利率為1.385%。

十五、退 休 金

(一)應付退休及離職金

	106.7.31	105.7.31
期初餘額	$ 16,267,068	14,767,068
提列退休基金(附註八)	0	1,500,000
本期發放	0	0
期末餘額	$ 16,267,068	16,267,068

(二)本校一〇五學年度及一〇四學年度提撥至「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39,705,942元及39,052,023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5,265,358元及6,420,740元。

(三)本校一〇五學年度及一〇四學年度提撥至「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法專戶」之金額分別為38,220元及44,586元。

(四)本校一〇五學年度及一〇四學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額分別為11,160,139元及11,464,553元。

(五)本校部分員工適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本校一〇五學年度及一〇四學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為4,920,346元及3,810,667元。

(六)本校部分員工適用勞動基準法者，係屬確定給付退休辦法，依員工每月薪資的6%提撥至台灣銀行專戶保管運用。本校民國一〇五學年度及一〇四學年度依該法認列之退休撫卹費分別為1,199,168及1,256,935元。

(七)退休撫卹費

前述(一)至(六)之退休撫卹費列入各項支出彙總如下：

	105學年度	104學年度
董事會支出	$ 108,081	124,056
行政管理支出	24,348,282	21,753,747
教學研究及訓輔支出	36,979,016	40,968,142
推廣教育支出	853,794	703,559
	$ 62,289,173	63,549,504

十六、權益基金及餘絀

民國一〇五學年度及一〇四學年度變動明細表如下：

105學年度

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金				金融商品	
		賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	本期餘絀	未實現餘絀	合計
期初餘額	$ 64,719,301	1,250,763,469	4,481,803,593	1,838,913,167	155,892,964	7,547,854	7,799,640,348
上期餘絀轉列數	0	0	0	155,892,964	(155,892,964)	0	0
指定用途權益基金轉列數	2,946,218	0	0	(2,946,218)	0	0	0
賸餘款轉列數	0	9,107,607	0	(9,107,607)	0	0	0
其他權益基金調整	0	0	30,063,438	(30,063,438)	0	0	0
金融商品未實現餘絀	0	0	0	0	0	4,195,382	4,195,382
本期餘絀	0	0	0	0	219,116,216	0	219,116,216
期末餘額	$ 67,665,519	1,259,871,076	4,511,867,031	1,952,688,868	219,116,216	11,743,236	8,022,951,946

104學年度

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金				金融商品	
		賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	本期餘絀	未實現餘絀	合計
期初餘額	$ 57,488,021	1,206,807,101	4,502,124,712	1,847,877,481	21,902,215	8,650,518	7,644,850,048
上期餘絀轉列數	0	0	0	21,902,215	(21,902,215)	0	0
指定用途權益基金轉列數	7,231,280	0	0	(7,231,280)	0	0	0
賸餘款轉列數	0	43,956,368	0	(43,956,368)	0	0	0
其他權益基金調整	0	0	(20,321,119)	20,321,119	0	0	0
金融商品未實現餘絀	0	0	0	0	0	(1,102,664)	(1,102,664)
本期餘絀	0	0	0	0	155,892,964	0	155,892,964
期末餘額	$ 64,719,301	1,250,763,469	4,481,803,593	1,838,913,167	155,892,964	7,547,854	7,799,640,348

十七、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。

本校截至一〇三學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、關係人交易

無此情形。

十九、重大承諾事項及或有事項

(一)本校已簽訂之土地承租合約，最長至民國一〇八年十二月止。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	105學年度	104學年度
一年以內	$ 13,762,584	13,762,584
一年至五年	19,496,994	33,259,578
	$ 33,259,578	47,022,162

(二)與廠商簽訂增購機器設備合約及學生宿舍工程合約等，於民國一〇六年及一〇五年七月三十一日契約總價分別為917,724,313元及374,140,476元，已支付(含認列應付款項)分別為730,733,000元及374,140,476元，帳列於預付工程及設備款。

二十、其　　他

(一)本校已依教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條「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。

(二)本校無以前年度代收款項之餘額以私人帳戶或學校帳戶存放於校外，且未列入學校決算者。

(三)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

	105學年度	104學年度
白董事長：		
薪　資	$ 1,682,592	1,684,544
董　事：		
出席及交通費：		
林董事	30,000	45,000
陳董事	34,000	45,000
鍾張董事	15,000	32,000
邵董事	15,000	45,000
彭董事	30,000	45,000
吳董事	15,000	45,000
樓董事	40,000	61,000
張董事	0	32,000
戴董事	30,000	32,000
程董事	30,000	15,000
許董事	34,000	53,000
梅董事	30,000	47,000
陳董事	30,000	0
小　計	333,000	497,000
朱監察人：		
出席及交通費	36,000	51,000
合　計	$ 2,051,592	2,232,544

廿一、附屬機構投資

	106.7.31	105.7.31
中原大學附設幼兒園	$ 7,223,117	7,607,174

私立中原大學附設桃園市幼兒園(以下簡稱本幼兒園)係於民國八十七年八月七日經教育部台(87)高(二)字第87087601號函核准設立，以促進兒童身心健全發展為宗旨。民國一〇五學年度及一〇四學年度認列之(損)益分別為(280,035)元及1,040,216元。

(一)本幼兒園平衡表、收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表列示如下：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

私立中原大學附設桃園市幼兒園

平　衡　表

中華民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

科　　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)
資　　產			
流動資產	**$ 8,066,725**	**6,860,917**	**1,205,808**
銀行存款	8,040,160	6,852,707	1,187,453
應收款項淨額	26,565	8,210	18,355
固定資產	**2,661,147**	**2,306,752**	**354,395**
機械儀器及設備	728,932	695,332	33,600
圖書及博物	818,360	818,360	0
其他設備	1,113,855	793,060	320,795
減：累計折舊總額	1,158,509	1,110,495	48,014
固定資產淨額	1,502,638	1,196,257	306,381
合　　計	$ 9,569,363	8,057,174	1,512,189

科　　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)
負　　債			
流動負債	**$ 2,171,246**	**450,000**	**1,721,246**
應付款項	1,706,246	0	1,706,246
預收款項	465,000	450,000	15,000
其他負債	**175,000**	**0**	**175,000**
存入保證金	175,000	0	175,000
權益基金及餘絀	**7,223,117**	**7,607,174**	**(384,057)**
餘絀	**7,223,117**	**7,607,174**	**(384,057)**
累積餘絀	7,503,152	6,566,958	936,194
本期餘絀	(280,035)	1,040,216	(1,320,251)
合　　計	$ 9,569,363	8,057,174	1,512,189

製　　表：張梅綺

主辦會計：陳崇人

園　　長：呂瑩瑩

校　　長：張光正

管理委員會主任委員：陳夏宗

董 事 長：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

私立中原大學附設桃園市幼兒園

收支餘絀表

一〇五學年度

單位：新台幣元

(上)年度 決算數	科　　目	(本)年度 預算數(1)	(本)年度 決算數(2)	比較增減 金額 (3)=(2)-(1)	比較增減 % (4)=(3)/(1)*100
$ 10,092,783	**各項收入：**	**10,067,250**	**10,261,962**	**194,712**	2
8,714,323	學雜費收入	8,860,450	8,871,322	10,872	0
1,038,360	補助及受贈收入	901,800	1,038,940	137,140	15
30,367	財務收入	26,750	24,531	(2,219)	(8)
309,733	其他收入	278,250	327,169	48,919	18
9,052,567	**各項支出：**	**11,238,952**	**10,541,997**	**(696,955)**	**(6)**
1,813,141	行政管理支出	4,047,265	3,155,568	(891,697)	(22)
6,085,101	教學研究及訓輔支出	6,083,247	6,239,729	156,482	3
1,154,325	其他支出	1,108,440	1,146,700	38,260	3
$ 1,040,216	**本期餘絀**	**(1,171,702)**	**(280,035)**	**891,667**	**(76)**

製　　表：張梅綺　　園　　長：呂瑩瑩　　管理委員會主任委員：陳夏宗

主辦會計：陳崇人　　校　　長：張光正　　董 事 長：[illegible]

私立中原大學附設桃園市幼兒園

現金流量表

一〇五學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)年度	(上)年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	$ (280,035)	1,040,216
加：不產生現金流出之支出	48,014	54,050
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨增數	(18,355)	(61)
流動負債調整項目淨增(減)數	1,721,246	(15,000)
營運活動淨現金流入	1,470,870	1,079,205
投資活動現金流量：		
購置固定資產付現數	(354,395)	(6,200)
投資活動淨現金流出	(354,395)	(6,200)
融資活動現金流量：		
收取存入保證金收現數	175,000	0
撥充學校基金付現數	(104,022)	0
融資活動淨現金流入	70,978	0
本期現金及銀行存款淨流入	1,187,453	1,073,005
期初現金及銀行存款餘額	6,852,707	5,779,702
期末現金及銀行存款餘額	$ 8,040,160	6,852,707
現金流量資訊之揭露：		
本期支付利息	$ 0	0
不影響現金流之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	$ 0	0
上年度賸餘撥充權益基金數	$ 0	0
同時支付現金及長期應付票據交換土地及房屋：		
土地	$ 0	0
房屋	$ 0	0
長期應付票據	$ 0	0
支付現金	$ 0	0

製　　表：　　園　　長：　　管理委員會主任委員：

主辦會計：　　校　　長：　　董 事 長：

私立中原大學附設桃園市幼兒園

現金收支概況表

一〇五學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)年度	占經常門現金收入%	(上)年度	占經常門現金收入%
經常門現金收入	**$ 10,258,607**	**100**	**10,077,722**	**100**
學雜費收入	8,871,322	86	8,714,323	86
補助及受贈收入	1,038,940	10	1,038,360	10
財務收入	24,531	0	30,367	0
其他收入	327,169	4	309,733	4
應收預收項目調整增(減)數	(3,355)	(0)	(15,061)	0
經常門現金支出	**8,787,737**	**86**	**8,998,517**	**89**
行政管理支出	3,155,568	31	1,813,141	18
教學研究及訓輔支出	6,239,729	61	6,085,101	60
其他支出	1,146,700	11	1,154,325	12
減：不產生現金流出之支出	(48,014)	(0)	(54,050)	(1)
應付預付項目調整增(減)數	(1,706,246)	(17)	0	0
經常門現金餘絀	**1,470,870**	**14**	**1,079,205**	**11**
購置動產及其他資產現金支出	**354,395**	3	**6,200**	0
機械儀器及設備	33,600	0	0	0
圖書及博物	0	0	6,200	0
其他設備	320,795	3	0	0
本期現金餘絀	**$ 1,116,475**	**11**	**1,073,005**	**11**

製　　表：　　園　　長：　　管理委員會主任委員：

主辦會計：　　校　　長：　　董 事 長：

(二)本幼兒園重要會計科目之說明

1.銀行存款

	106.7.31	105.7.31
活期存款	$ 6,040,160	4,852,707
定期存款	2,000,000	2,000,000
	$ 8,040,160	6,852,707

2.固定資產

民國一〇五學年度及一〇四學年度之固定資產變動明細表如下：

105學年度

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	$ 695,332	33,600	0	728,932
圖書及博物	818,360	0	0	818,360
其他設備	793,060	320,795	0	1,113,855
	2,306,752	354,395	0	2,661,147
減：累計折舊	1,110,495	48,014	0	1,158,509
	$ 1,196,257	306,381	0	1,502,638

104學年度

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	$ 695,332	0	0	695,332
圖書及博物	812,160	6,200	0	818,360
其他設備	793,060	0	0	793,060
	2,300,552	6,200	0	2,306,752
減：累計折舊	1,056,445	54,050	0	1,110,495
	$ 1,244,107	(47,850)	0	1,196,257

於民國一〇六年及一〇五年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

3.應付款項

	106.7.31	105.7.31
應付工程款	$ 1,700,860	0
其他應付款	5,386	0
	$ 1,706,246	0

4.預收款項

	106.7.31	105.7.31
預收學費收入	$ 465,000	450,000

5.餘絀

民國一〇五學年度及一〇四學年度變動明細表如下：

105學年度

	累積餘絀	本期餘絀	合計
期初餘額	$ 6,566,958	1,040,216	7,607,174
上期餘絀轉列數	1,040,216	(1,040,216)	0
上期餘絀撥充學校基金	(104,022)	0	(104,022)
本期餘絀	0	(280,035)	(280,035)
期末餘額	$ 7,503,152	(280,035)	7,223,117

104學年度

	累積餘絀	本期餘絀	合計
期初餘額	$ 5,102,740	1,464,218	6,566,958
上期餘絀轉列數	1,464,218	(1,464,218)	0
本期餘絀	0	1,040,216	1,040,216
期末餘額	$ 6,566,958	1,040,216	7,607,174

財團法人中原大學

銀行存款明細表

民國一〇六年七月三十一日　　單位：新台幣元

(外幣元)

項　目	摘　　要	金　　額
銀行存款	活期存款	$ 118,385,619
	外幣活存	
	美金362,302.52元@31.00	11,231,256
	人民幣109,520.6元@4.45	486,843
		11,718,099
	活期存款小計	130,103,718
	支票存款	56,217,250
定期存款	年息0.62%~4.30%；期間106.8.2~107.8.6	
	台幣定存	982,352,585
	外幣定存	
	美金1,230,000元@31.59	38,855,448
	人民幣5,820,610.22元@4.91	28,581,327
	定期存款小計	1,049,789,360
		$ 1,236,110,328

財團法人中原大學

應收款項明細表

民國一〇六年七月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	摘　要	金　額
應收款項	應收推廣收入	$ 247,466
	應收產學計畫收入	50,448,644
	應收教育部及其他計畫收入	18,666,667
	應收利息	1,542,421
	其他應收款	2,589,350
	減：備抵呆帳	0
		$ 73,494,548

預付款項明細表

項　目	摘　要	金　額
墊付款項(計畫案)	預付產學合作支出	$ 2,646,965
墊付款項(其他)	預付推廣及其他計畫支出	8,814,481
預付費用	預付暑期陸生營隊閉幕午宴訂金	10,000
		$ 11,471,446

附屬機構投資變動明細表

民國一〇五學年度

附屬機構投資	期初餘額	本期減少	附屬機構收益(損失)	期末餘額
中原大學附設幼兒園	$ 7,607,174	(104,022)	(280,035)	7,223,117

註：本期減少係撥充學校基金數。

財團法人中原大學

長期投資變動明細表

民國一〇五學年度　　單位：新台幣元/股

被投資事業名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	金融商品未實現餘絀 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例%	期末餘額 金額	提供擔保或質押情形	備註
以成本衡量之金融資產：												
威新生物科技股份有限公司	12,600	$ 126,000	0	0	0	0	0	12,600	2.60	126,000	無	係校友捐贈之未上市(櫃)股票
超磁精密股份有限公司	10,000	100,000	0	0	0	0	0	10,000	5.00	100,000	〃	〃
全人中原育成投資股份有限公司	275,000	2,500,000	0	0	0	0	0	275,000	14.32	2,500,000	〃	〃
		2,726,000		0		0	0			2,726,000		
備供出售金融資產：												
南亞塑膠工業股份有限公司	268,589	16,222,776	0	0	0	0	4,189,988	268,589	0	20,412,764	無	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	26,833	172	0	0	0	5,394	3,621	0	32,227	〃	〃
		16,249,609		0		0	4,195,382			20,444,991		
		$ 18,975,609		0		0	4,195,382			23,170,991		

財團法人中原大學

固定資產變動明細表

民國一〇五學年度　　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	$ 1,446,955,964	0	0	18,295,890	1,465,251,854
土地改良物	41,710,717	0	0	5,729,717	47,440,434
房屋及建築	4,178,350,088	0	0	99,176,617	4,277,526,705
機械儀器及設備	2,009,965,459	113,161,801	74,437,623	15,837,869	2,064,527,506
圖書及博物(註)	1,068,342,772	48,478,834	17,637,902	0	1,099,183,704
其他設備	525,597,582	30,094,887	17,581,113	11,894,136	550,005,492
預付土地、工程及設備款	374,140,476	516,502,853	0	(159,910,329)	730,733,000
小　計	9,645,063,058	708,238,375	109,656,638	(8,976,100)	10,234,668,695
減：累計折舊	2,896,451,699	237,142,744	73,963,666	0	3,059,630,777
合　計	$ **6,748,611,359**	**471,095,631**	**35,692,972**	**(8,976,100)**	**7,175,037,918**

註：採報廢法提列折舊，本期減少係報廢列入當期折舊。

無形資產變動明細表

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	$ 253,539,556	29,583,620	8,283,558	8,976,100	283,815,718
減：累計攤銷	153,923,163	15,849,134	5,531,798	0	164,240,499
	$ **99,616,393**	**13,734,486**	**2,751,760**	**8,976,100**	**119,575,219**

財團法人中原大學

其他資產明細表

民國一〇六年七月三十一日　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額
存出保證金	活動中心瓦斯表保證金	$ 150,000
	租屋押金	1,597,600
	電話保證金	15,000
		$ 1,762,600

長期銀行借款明細表

債　權　人	借款種類	借款用途	借款金額	還款方式	利率區間	抵押或擔保情形
兆豐商業銀行	信用借款	學生宿舍建築貸款	$ 100,000,000	自民國110.3起分32期，每六個月為一期，每期平均償還本金3,125,000元	1.385%	無
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)			0			
			$ 100,000,000			

財團法人中原大學

應付款項明細表

民國一〇六年七月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	摘　　要	金　　額
應付款項	應付獎金	$ 11,473,648
	應付勞務費	550,000
	應付電腦軟體款	617,000
	應付設備款	28,140,458
	應付工程款	105,612,673
	應付業務費	35,704,319
	應付維護費	17,964,036
	其他應付款	82,984,430
		$ **283,046,564**

預收款項明細表

項　目	摘　　要	金　　額
預收款項	指定用途之外界捐款	$ 14,396,925
	預收款(含補助款)	152,981,254
	福委會結餘款及其他暫收款	33,586,225
		$ **200,964,404**

財團法人中原大學

代收款項明細表

民國一〇六年七月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	摘　　要	金　　額
代收款項	代轉獎助學金	$ 23,143,347
	代扣稅捐及保險費	4,343,759
	代扣退撫金及勞工退休金	2,546,984
	其他	10,837,825
		$ 40,871,915

存入保證金明細表

項　　目	摘　　要	金　　額
存入保證金	預付款還款保證金	$ 753,000
	保固金	26,677,398
	履約保證金	25,960,292
		$ 53,390,690

財團法人中原大學

應付退休及離職金變動明細表

民國一〇五學年度　　單位：新台幣元

項　　目	期初餘額	本期提列	本期發放	期末餘額
應付退休及離職金	$ 16,267,068	0	0	16,267,068

權益基金及餘絀變動明細表

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	$ 64,719,301	2,946,218	0	67,665,519
未指定用途權益基金：				
賸餘款權益基金	1,250,763,469	9,107,607	0	1,259,871,076
其他權益基金	4,481,803,593	30,063,438	0	4,511,867,031
	5,797,286,363	42,117,263	0	5,839,403,626
累積餘絀	1,838,913,167	155,892,964	42,117,263	1,952,688,868
本期餘絀	155,892,964	219,116,216	155,892,964	219,116,216
金融商品未實現餘絀	7,547,854	4,195,382	0	11,743,236
合　　計	$ 7,799,640,348	421,321,825	198,010,227	8,022,951,946

財團法人中原大學

收入明細表

民國一〇五學年度　　單位：新台幣元

項目	預算數	決算數	比較 差異	比較 百分比	備註
學雜費收入：					
學費收入	$ 1,248,554,800	1,241,152,477	(7,402,323)	(0.59)	註1
雜費收入	367,676,870	363,420,099	(4,256,771)	(1.16)	〃
實習實驗費收入	20,386,200	31,641,464	11,255,264	55.21	註2
	1,636,617,870	1,636,214,040	(403,830)	(0.02)	
推廣教育收入	91,000,000	116,367,994	25,367,994	27.88	註3
產學合作收入	548,000,000	505,297,145	(42,702,855)	(7.79)	
其他教學活動收入	85,998,000	94,547,949	8,549,949	9.94	
補助及受贈收入：					
補助收入	376,533,131	407,256,325	30,723,194	8.16	
受贈收入	66,000,000	91,456,333	25,456,333	38.57	註4
	442,533,131	498,712,658	56,179,527	12.69	
財務收入	2,687,305	11,969,741	9,282,436	345.42	註5
其他收入：					
試務費收入	9,000,000	9,174,737	174,737	1.94	
住宿費收入	86,081,700	71,507,095	(14,574,605)	16.93	
雜項收入	61,372,000	87,199,453	25,827,453	42.08	註6
	156,453,700	167,881,285	11,427,585	7.30	
合　計	$ 2,963,290,006	3,030,990,812	67,700,806	2.28	

註1：上下學期實際註冊學生人數分別為16,577人及15,851人。

註2：決算數較預算數增加，主要係因新增體育設施使用費所致。

註3：決算數較預算數增加，主要係因委訓計畫增加及推廣自辦班成長所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係因校友捐贈及廠商實物捐贈增加所致。

註5：決算數較預算數增加，主要係因利息收入預算低估所致。

註6：決算數較預算數增加，主要係因廠商進駐維護費收入及活動場地費收入增加所致。

財團法人中原大學

經常門支出明細表

民國一〇五學年度　　單位：新台幣元

項目	預算數	決算數	比較差異	比較百分比	備註
董事會支出：					
人事費	$ 4,674,049	4,140,892	(533,157)	(11.41)	
業務費	950,000	464,248	(485,752)	(51.13)	註1
退休撫卹費	154,056	108,081	(45,975)	(29.84)	〃
出席及交通費	1,200,000	369,000	(831,000)	(69.25)	〃
折舊及攤銷	47,078	25,780	(21,298)	(45.24)	〃
	7,025,183	5,108,001	(1,917,182)	(27.29)	
行政管理支出：					
人事費	321,727,372	311,114,997	(10,612,375)	(3.30)	
業務費	55,255,290	45,483,827	(9,771,463)	(17.68)	
維護費	14,683,875	11,044,592	(3,639,283)	(24.78)	註2
退休撫卹費	24,593,044	24,348,282	(244,762)	(1.00)	
折舊及攤銷	15,239,963	22,290,830	7,050,867	46.27	註3
	431,499,544	414,282,528	(17,217,016)	(3.99)	
教學研究及訓輔支出：					
人事費	867,544,308	832,885,843	(34,658,465)	(4.00)	
業務費	480,756,393	454,368,013	(26,388,380)	(5.49)	
維護費	59,845,999	51,503,025	(8,342,974)	(13.94)	
退休撫卹費	43,629,121	36,979,016	(6,650,105)	(15.24)	
折舊及攤銷	219,141,179	214,851,253	(4,289,926)	(1.96)	
	1,670,917,000	1,590,587,150	(80,329,850)	(4.81)	
獎助學金支出	162,890,587	169,255,341	6,364,754	3.91	
推廣教育支出：					
人事費	55,728,375	59,555,514	3,827,139	6.87	
業務費	22,412,595	38,847,100	16,434,505	73.33	註4
維護費	209,217	0	(209,217)	(100.00)	註1
退休撫卹費	806,755	853,794	47,039	5.83	
折舊及攤銷	934,288	1,292,483	358,195	38.34	註1
	80,091,230	100,548,891	20,457,661	25.54	
產學合作支出：					
人事費	236,287,517	206,555,796	(29,731,721)	(12.58)	
業務費	205,272,356	191,867,811	(13,404,545)	(6.53)	
維護費	3,244,770	0	(3,244,770)	(100.00)	註5
折舊及攤銷	32,545,237	32,169,434	(375,803)	(1.15)	
	477,349,880	430,593,041	(46,756,839)	(9.80)	
其他教學活動支出：					
人事費	20,262,960	19,535,970	(726,990)	(3.59)	
業務費	46,303,980	45,131,184	(1,172,796)	(2.53)	
	66,566,940	64,667,154	(1,899,786)	(2.85)	
附屬機構損失	1,171,702	280,035	(891,667)	(76.10)	註1
財務支出：					
利息費用	2,000,004	504,672	(1,495,332)	(74.77)	註6
其他支出：					
試務費支出	7,800,000	7,103,635	(696,365)	(8.93)	
財產交易短絀	20,917,096	20,806,830	(110,266)	(0.53)	
超額年金給付	5,500,000	3,734,126	(1,765,874)	(32.11)	註7
預備金	15,000,000	0	(15,000,000)	(100.00)	註8
雜項支出	3,542,700	4,403,192	860,492	24.29	註1
	52,759,796	36,047,783	(16,712,013)	(31.68)	
	$ 2,952,271,866	2,811,874,596	(140,397,270)	(4.76)	

註1：決算數較預算數增加或減少，惟金額差異不大。

註2：決算數較預算數減少，主要係因校史館工程僅部分完工付款，預計於一〇六學年度完成。

註3：決算數較預算數增加，主要係因預算數低估所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係因委訓計畫及自辦班收入增加，支出亦相對增加。

註5：決算數較預算數減少，主要係因本學年度尚未動支經濟部專案計畫預算。

註6：決算數較預算數減少，主要係因興建學生宿舍銀行貸款利息實際數為5個月，惟預算數係以12個月估列。

註7：決算數較預算數減少，主要係因本學年度實際支付之退休金人數及薪級較預算數低所致。

註8：決算數較預算數減少，主要係因本學年度新建產學大樓，所動用預備金10,000,000元帳列於預付工程款所致。

KPMG

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

財團法人中原大學

內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師受委查核中原大學民國一〇五學年度之財務報表，係依據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、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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

KPMG

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479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)，且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？
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：

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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：

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

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

09.查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

10.查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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

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

13.查核事項：
抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

17.查核事項：
抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

(三)資產查核

18.查核事項：
＊學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(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：購置中原段1025號國有土地，教育部核准文號：105年7月5日臺教高(三)字第1050086377號，於106年6月完成付款，106年7月認列財產。

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：中原大學創立於民國四十四年
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：中原大學創立於民國四十四年

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：中原大學本學年度並無上開之情形

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

23.查核事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？ 查核結果：[]是 []否 [✓]不適用 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，或運用於其他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(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除) 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 106年8月臺教會(二)字第1060109479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：經費來源主要為外籍生以外國貨幣支付學雜費及受贈收入，目前學校僅使用美金直接結匯購買國外勞務或商品。

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付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，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：

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：

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

(四)負債查核

36.查核事項：

學校是否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。

查核結果：[✓]是 []否

(註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。

3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 ={ 0 }請詳附表一

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：

1.新增興建學生宿舍借款100,000,000元，因舉債指數為0，無需報部核備。

2.全額借款利息經教育部核准補助日期、文號：105年7月25日臺教高(三)字第1050098066號

3.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(請列示每次報送之日期、文號)：106年4月14日原會字第1060001151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：無此情事

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：非新設學校

(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

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：
教育部備查預算之日期及文號：民國 105 年 8 月 4 日教育部臺教會(二)字第 1050102263 號。

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，是否均於期限前報送教育部？
(註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？
查核結果：[✓]是 []否 []不適用
補充說明：

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

47.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，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)
查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用
補充說明：
教育部核准之名稱、日期及文號：民國87年8月7日教育部臺(87)高(二)字第87087601號函核准設立桃園市私立中原大學附設幼稚園。

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，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？
查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用
補充說明：

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：

50.查核事項：
學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近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6點之規定，於學校網站公告經教育部備查之(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF下載)\學校公告網址)。
查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)
補充說明：
公告網址：http://uip.cycu.edu.tw/UIPWeb/wSite/lp?ctNode:22388&mp:2400
查核日期：一○六年十一月十七日

51.查核事項：
會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)
查核結果：[ ]是　[ ]否　[✓]不適用
補充說明：無此情形

KPMG

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)
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：無此情形

54.查核事項：
學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且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？
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，亦請勾否，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： 安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃 明 宏

會計師：陳 雅 琳

舉債指數計算表

附表一

項目	財團法人中原大學	私立中原大學附設桃園市幼兒園	合計
本次已借款或預計借款金額	$ 0	0	0
短期債務	0	0	0
應付款項	283,046,564	1,706,246	284,752,810
代收款項	40,871,915	0	40,871,915
其他借款	0	0	0
長期銀行借款	100,000,000	0	100,000,000
長期應付款項	0	0	0
應付退休金	16,267,068	0	16,267,068
存入保證金	53,390,690	175,000	53,565,690
貨幣性負債小計(A)	493,576,237	1,881,246	495,457,483
現　　金	890,000	0	890,000
銀行存款	1,236,110,328	8,040,160	1,244,150,488
短期投資	0	0	0
應收款項淨額	73,494,548	26,565	73,521,113
特種基金	68,756,420	0	68,756,420
長期投資	23,170,991	0	23,170,991
長期應收款項	0	0	0
投資基金	0	0	0
存出保證金	1,762,600	0	1,762,600
貨幣性資產小計(B)	1,404,184,887	8,066,725	1,412,251,612
借款淨額(C＝A－B)	(910,608,650)	(6,185,479)	(916,794,129)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	$ **206,205,898**	**1,116,475**	**207,322,373**
舉債指數(C/D)	0	0	0

註1：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。

財團法人中原大學
最近3年財務分析表
103學年度至105學年度

全1頁第1頁

貨幣單位：新臺幣元

項目	計算公式		計算數據及比率		
			105學年度	104學年度	103學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入	×100%	1,636,214,040 3,030,990,812 ×100% = 53.98%	1,585,402,720 2,964,419,884 ×100% = 53.48%	1,560,536,938 2,818,343,511 ×100% = 55.37%
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入-上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入	×100%	1,636,214,040-1,585,402,720 1,585,402,720 ×100% = 3.20%	1,585,402,720-1,560,536,938 1,560,536,938 ×100% = 1.59%	1,560,536,938-1,549,787,272 1,549,787,272 ×100% = 0.69%
流動比率(%)	流動資產/流動負債	×100%	1,321,966,322 524,882,883 ×100% = 251.86%	1,376,191,786 456,958,771 ×100% = 301.16%	1,402,962,005 451,370,669 ×100% = 310.82%
速動比率(%)	(流動資產-材料-預付款項)/流動負債	×100%	1,321,966,322-0-11,471,446 524,882,883 ×100% = 249.67%	1,376,191,786-0-16,678,734 456,958,771 ×100% = 297.51%	1,402,962,005-0-16,837,131 451,370,669 ×100% = 307.09%
現金流量比率(%)	營運活動淨現金流量/流動負債	×100%	487,669,984 524,882,883 ×100% = 92.91%	516,111,951 456,958,771 ×100% = 112.94%	324,271,177 451,370,669 ×100% = 71.84%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產	×100%	1,952,688,868+5,771,738,107 8,717,492,587 ×100% = 88.61%	1,838,913,167+5,732,567,062 8,320,997,850 ×100% = 90.99%	1,847,877,481+5,708,931,813 8,161,649,079 ×100% = 92.59%
資產效益率(%)	本期餘絀/(期初總資產+期末總資產)÷2	×100%	219,116,216/(8,320,997,850+8,717,492,587)÷2 ×100% = 2.57%	155,892,964/(8,161,649,079+8,320,997,850)÷2 ×100% = 1.89%	21,902,215/(8,060,810,270+8,161,649,079)÷2 ×100% = 0.27%
負債比率(%)	(負債總額-應付代管資產)/(資產總額-代管資產淨額)	×100%	694,540,641-0 8,717,492,587-0 ×100% = 7.97%	521,357,502-0 8,320,997,850-0 ×100% = 6.27%	516,799,031-0 8,161,649,079-0 ×100% = 6.33%
負債變動率(%)	(總負債期末餘額-總負債期初餘額)/總負債期初餘額	×100%	694,540,641- 521,357,502 521,357,502 ×100% = 33.22%	521,357,502- 516,799,031 516,799,031 ×100% = 0.88%	516,799,031-436,348,854 436,348,854 ×100% = 18.44%
舉債指數	(貨幣性負債-貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀	×100%	493,576,237-1,404,184,887 206,205,898 ×100% = 0	313,740,747-1,448,484,190 265,636,702 ×100% = 0	350,812,035-1,472,642,648 112,628,353 ×100% = 0

備註：

舉債指數應等於會計師查核後財務報表揭露數(不含附屬機構)，其中貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

私立中原大學附設桃園市幼兒園
最近3年財務分析表
103學年度至105學年度

項目	計算公式		計算數據及比率		
			105學年度	104學年度	103學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入	×100%	8,871,322 10,261,962 *100% = 86.45%	8,714,323 10,092,783 *100% = 86.34%	8,532,178 10,125,399 *100% = 84.27%
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入-上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入	×100%	8,871,322-8,714,323 8,714,323 *100% = 1.80%	8,714,323-8,532,178 8,532,178 *100% = 2.13%	8,532,178-7,841,938 7,841,938 *100% = 8.80%
流動比率(%)	流動資產/流動負債	×100%	8,066,725 2,171,246 *100% = 371.53%	6,860,917 450,000 *100% = 1524.65%	5,787,851 465,000 *100% = 1244.70%
速動比率(%)	(流動資產－材料－預付款項)/流動負債	×100%	8,066,725-0-0 2,171,246 *100% = 371.53%	6,860,917-0-0 450,000 *100% = 1524.65%	5,787,851-0-0 465,000 *100% = 1244.70%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債	×100%	1,470,870 2,171,246 *100% = 67.74%	1,079,205 450,000 *100% = 239.82%	1,567,829 465,000 *100% = 337.17%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產	×100%	7,503,152+0 9,569,363 *100% = 78.41%	6,566,958+0 8,057,174 *100% = 81.50%	5,102,740+0 7,031,958 *100% = 72.56%
資產效益率(%)	本期餘絀/(期初總資產+期末總資產)÷2	×100%	-280,035 (8,057,174+9,569,363)÷2 *100% = -3.18%	1,040,216 (7,031,958+8,057,174)÷2 *100% = 13.79%	1,464,218 (5,576,940+7,031,958)÷2 *100% = 23.23%
負債比率(%)	(負債總額－應付代管資產)/(資產總額－代管資產淨額)	×100%	2,346,246 9,569,363 *100% = 24.52%	450,000-0 8,057,174 *100% = 5.59%	465000-0 7,031,958 *100% = 6.61%
負債變動率(%)	(總負債期末餘額-總負債期初餘額)/總負債期初餘額	×100%	2,346,246-450,000 450,000 *100% = 421.39%	450,000-465,000 465,000 *100% = -3.23%	465,000-474,200 474,200 *100% = -1.94%
舉債指數	(貨幣性負債－貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀	×100%	1,881,246-8,066,725 1,116,475 *100% = 0	0-6,860,917 1,073,005 *100% = 0	0-5,787,851 1,398,739 *100% = 0

備註：

舉債指數應等於會計師查核後財務報表揭露數(不含附屬機構)，其中貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

台北市會計師公會會員印鑑證明書　北市財證字第 1061712 號

會員姓名：(1) 黃明宏
(2) 陳雅琳

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666　　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第3988號　　委託人統一編號：45002502
(2) 北市會證字第一八九〇號

印鑑證明書用途：辦理　中原大學

一〇五年度（自民國一〇五年 八 月 一 日至
一〇六年 七 月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	黃明宏	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳雅琳	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　106　年　8　月　16　日

裝訂線