



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：

### 查核意見

財團法人中原大學民國一〇七年及一〇六年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一〇七年及一〇六年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六學年度及民國一〇五學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

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及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人中原大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人中原大學民國一〇六學年度財務報表之查核為最重要之事項，該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見，本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

### 收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報表附註三(十三)。

### 關鍵查核事項之說明：

收入係管理階層衡量經營績效之主要指標，收入須依不同性質判斷其會計處理，故為本會計師執行財務報表查核時重要評估事項。

### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括抽查學雜費收入與註冊之學生數、收費金額、班數等資料核對，評估是否無不符情況；抽查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；及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。

### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人中原大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人中原大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人中原大學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人中原大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人中原大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人中原大學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人中原大學民國一〇六學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏



會計師：

蘇彥達



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1070304941號

民國一〇七年十月二十三日

## 財團法人中原大學

## 平 衡 表

中華民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

| 科 目          | (本)年7月31日<br>決算數(1) | (上)年7月31日<br>決算數(2) | 比較增減              |                      | 科 目                   | (本)年7月31日<br>決算數(1) | (上)年7月31日<br>決算數(2) | 比較增減              |                      |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|              |                     |                     | 金額<br>(3)=(1)-(2) | %<br>(4)=(3)/(2)*100 |                       |                     |                     | 金額<br>(3)=(1)-(2) | %<br>(4)=(3)/(2)*100 |
| 資 產          |                     |                     |                   |                      | 負 債                   |                     |                     |                   |                      |
| 流動資產         | \$ 1,392,972,531    | 1,321,966,322       | 71,006,209        | 5                    | 流動負債                  | \$ 475,317,388      | 524,882,883         | (49,565,495)      | (9)                  |
| 現金           | 890,000             | 890,000             | 0                 | 0                    | 應付款項(附註十一)            | 207,470,417         | 283,046,564         | (75,576,147)      | (27)                 |
| 銀行存款(附註五)    | 1,287,843,000       | 1,236,110,328       | 51,732,672        | 4                    | 預收款項(附註十二)            | 223,353,275         | 200,964,404         | 22,388,871        | 11                   |
| 應收款項淨額(附註六)  | 88,893,342          | 73,494,548          | 15,398,794        | 21                   | 代收款項(附註十三)            | 44,493,696          | 40,871,915          | 3,621,781         | 9                    |
| 預付款項         | 15,346,189          | 11,471,446          | 3,874,743         | 34                   | 長期負債                  | 100,000,000         | 100,000,000         | 0                 | 0                    |
| 長期投資、應收款及基金  | 102,458,405         | 99,150,528          | 3,307,877         | 3                    | 長期銀行借款(附註十四)          | 100,000,000         | 100,000,000         | 0                 | 0                    |
| 長期投資(附註七)    | 25,567,408          | 23,170,991          | 2,396,417         | 10                   | 其他負債                  | 67,201,587          | 69,657,758          | (2,456,171)       | (4)                  |
| 附屬機構投資(附註廿一) | 8,604,485           | 7,223,117           | 1,381,368         | 19                   | 存入保證金                 | 50,934,519          | 53,390,690          | (2,456,171)       | (5)                  |
| 特種基金(附註八)    | 68,286,512          | 68,756,420          | (469,908)         | (1)                  | 應付退休及離職金(附註十五)        | 16,267,068          | 16,267,068          | 0                 | 0                    |
| 固定資產(附註九及十九) | 10,487,588,224      | 10,234,668,695      | 252,919,529       | 2                    | 權益基金及餘絀(附註七、<br>九及十六) | 8,231,132,535       | 8,022,951,946       | 208,180,589       | 3                    |
| 土地           | 1,465,251,854       | 1,465,251,854       | 0                 | 0                    | 權益基金                  | 6,262,844,321       | 5,839,403,626       | 423,440,695       | 7                    |
| 土地改良物        | 53,048,499          | 47,440,434          | 5,608,065         | 12                   | 指定用途權益基金              | 68,756,420          | 67,665,519          | 1,090,901         | 2                    |
| 房屋及建築        | 4,983,210,233       | 4,277,526,705       | 705,683,528       | 16                   | 未指定用途權益基金             | 6,194,087,901       | 5,771,738,107       | 422,349,794       | 7                    |
| 機械儀器及設備      | 2,132,908,943       | 2,064,527,506       | 68,381,437        | 3                    | 餘絀                    | 1,954,148,561       | 2,171,805,084       | (217,656,523)     | (10)                 |
| 圖書及博物        | 1,025,569,659       | 1,099,183,704       | (73,614,045)      | (7)                  | 累積餘絀                  | 1,748,364,389       | 1,952,688,868       | (204,324,479)     | (10)                 |
| 其他設備         | 594,198,426         | 550,005,492         | 44,192,934        | 8                    | 本期餘絀                  | 205,784,172         | 219,116,216         | (13,332,044)      | (6)                  |
| 預付土地、工程及設備款  | 233,400,610         | 730,733,000         | (497,332,390)     | (68)                 | 權益其他項目                | 14,139,653          | 11,743,236          | 2,396,417         | 20                   |
| 減：累計折舊總額     | 3,220,241,663       | 3,059,630,777       | 160,610,886       | 5                    | 金融商品未實現餘絀             | 14,139,653          | 11,743,236          | 2,396,417         | 20                   |
| 固定資產淨額       | 7,267,346,561       | 7,175,037,918       | 92,308,643        | 1                    |                       |                     |                     |                   |                      |
| 無形資產(附註十)    | 266,607,496         | 283,815,718         | (17,208,222)      | (6)                  |                       |                     |                     |                   |                      |
| 電腦軟體         | 266,607,496         | 283,815,718         | (17,208,222)      | (6)                  |                       |                     |                     |                   |                      |
| 減：累計攤銷總額     | 157,122,683         | 164,240,499         | (7,117,816)       | (4)                  |                       |                     |                     |                   |                      |
| 無形資產淨額       | 109,484,813         | 119,575,219         | (10,090,406)      | (8)                  |                       |                     |                     |                   |                      |
| 其他資產         | 1,389,200           | 1,762,600           | (373,400)         | (21)                 |                       |                     |                     |                   |                      |
| 存出保證金        | 1,389,200           | 1,762,600           | (373,400)         | (21)                 |                       |                     |                     |                   |                      |
| 合 計          | \$ 8,873,651,510    | 8,717,492,587       | 156,158,923       | 2                    | 合 計                   | \$ 8,873,651,510    | 8,717,492,587       | 156,158,923       | 2                    |

製 表：

春菊

主辦會計：

崇陳

(請詳閱後附財務報表附註)

校 長：

光正

董 事 長：

培正

## 財團法人中原大學

## 收支餘絀表

一〇六學年度

單位：新台幣元

| (上)年度<br>決算數          | 科 目             | (本)年度<br>預算數(1)       | (本)年度<br>決算數(2)      | 比較增減               |                      |
|-----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
|                       |                 |                       |                      | 金額<br>(3)=(2)-(1)  | %<br>(4)=(3)/(1)*100 |
| \$ 3,030,990,812      | 各項收入：           | \$ 2,970,965,698      | 3,218,315,179        | 247,349,481        | 8                    |
| 1,636,214,040         | 學雜費收入           | 1,661,498,830         | 1,642,404,356        | (19,094,474)       | (1)                  |
| 116,367,994           | 推廣教育收入          | 92,000,000            | 126,174,251          | 34,174,251         | 37                   |
| 505,297,145           | 產學合作收入          | 481,000,000           | 492,953,336          | 11,953,336         | 2                    |
| 94,547,949            | 其他教學活動收入        | 86,088,708            | 78,265,537           | (7,823,171)        | (9)                  |
| 498,712,658           | 補助及受贈收入(附註十四)   | 446,994,038           | 654,932,090          | 207,938,052        | 47                   |
| 0                     | 附屬機構收益(附註廿一)    | 331,612               | 1,381,368            | 1,049,756          | 317                  |
| 11,969,741            | 財務收入            | 8,245,810             | 13,111,424           | 4,865,614          | 59                   |
| 167,881,285           | 其他收入            | 194,806,700           | 209,092,817          | 14,286,117         | 7                    |
| <b>2,811,874,596</b>  | 各項支出：           | <b>2,975,354,897</b>  | <b>3,012,531,007</b> | <b>37,176,110</b>  | <b>1</b>             |
| 5,108,001             | 董事會支出(附註十五及二十)  | 6,644,586             | 5,260,418            | (1,384,168)        | (21)                 |
| 414,282,528           | 行政管理支出(附註十五)    | 439,501,057           | 434,037,407          | (5,463,650)        | (1)                  |
| 1,590,587,150         | 教學研究及訓輔支出(附註十五) | 1,743,393,314         | 1,778,007,788        | 34,614,474         | 2                    |
| 169,255,341           | 獎助學金支出          | 172,963,414           | 174,733,895          | 1,770,481          | 1                    |
| 100,548,891           | 推廣教育支出(附註十五)    | 79,738,564            | 103,374,611          | 23,636,047         | 30                   |
| 430,593,041           | 產學合作支出          | 425,125,380           | 411,481,825          | (13,643,555)       | (3)                  |
| 64,667,154            | 其他教學活動支出        | 64,703,048            | 55,603,779           | (9,099,269)        | (14)                 |
| 280,035               | 附屬機構損失(附註廿一)    | 0                     | 0                    | 0                  | 0                    |
| 504,672               | 財務支出(附註十四)      | 1,385,000             | 1,385,001            | 1                  | 0                    |
| <u>36,047,783</u>     | 其他支出            | <u>41,900,534</u>     | <u>48,646,283</u>    | <u>6,745,749</u>   | <u>16</u>            |
| \$ <u>219,116,216</u> | 本期餘絀            | \$ <u>(4,389,199)</u> | <u>205,784,172</u>   | <u>210,173,371</u> | <u>(4,788)</u>       |

(請詳閱後附財務報表附註)

製 表：

春本  
菊子

主辦會計：

崇陳

校 長：

光正

董 事 長：

培正

## 財團法人中原大學

## 現金流量表

一〇六學年度

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                   | \$ 205,784,172                 | 219,116,216                    |
| 加：不產生現金流出之支出           | 412,150,376                    | 291,716,645                    |
| 減：不產生現金流入之收入           | (1,381,368)                    | 0                              |
| 流動資產調整項目淨(增)減數         | (19,273,537)                   | (27,131,831)                   |
| 流動負債調整項目淨增(減)數         | (1,857,256)                    | 3,968,954                      |
| 營運活動淨現金流入              | <u>595,422,387</u>             | <u>487,669,984</u>             |
| 投資活動現金流量：              |                                |                                |
| 減少特種基金收現數              | 24,186,038                     | 13,741,756                     |
| 減少附屬機構投資收現數            | 0                              | 104,022                        |
| 收回存出保證金收現數             | 383,400                        | 610,010                        |
| 購置固定資產付現數              | (529,302,165)                  | (641,857,645)                  |
| 購置無形資產付現數              | (16,396,468)                   | (31,669,120)                   |
| 增撥特種基金付現數              | (23,716,130)                   | (14,832,657)                   |
| 支付存出保證金付現數             | (10,000)                       | (42,600)                       |
| 投資活動淨現金流出              | <u>(544,855,325)</u>           | <u>(673,946,234)</u>           |
| 融資活動現金流量：              |                                |                                |
| 增加代收款項收現數              | 122,192,620                    | 104,918,425                    |
| 收取存入保證金收現數             | 33,634,275                     | 38,615,181                     |
| 舉借長短期銀行借款收現數           | 0                              | 100,000,000                    |
| 減少代收款項付現數              | (118,570,839)                  | (105,258,497)                  |
| 退回存入保證金付現數             | (36,090,446)                   | (33,356,154)                   |
| 融資活動淨現金流入              | <u>1,165,610</u>               | <u>104,918,955</u>             |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)        | 51,732,672                     | (81,357,295)                   |
| 期初現金及銀行存款餘額            | <u>1,237,000,328</u>           | <u>1,318,357,623</u>           |
| 期末現金及銀行存款餘額            | \$ <u><u>1,288,733,000</u></u> | \$ <u><u>1,237,000,328</u></u> |
| 現金流量資訊之補充揭露：           |                                |                                |
| 本期支付利息                 | \$ <u><u>1,385,001</u></u>     | \$ <u><u>504,672</u></u>       |
| 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 | \$ <u><u>0</u></u>             | \$ <u><u>0</u></u>             |
| 上年度賸餘撥充權益基金數           | \$ <u><u>(185,856,781)</u></u> | \$ <u><u>9,107,607</u></u>     |
| 同時支付現金及長期應付票據交換土地及房屋：  |                                |                                |
| 土地                     | \$ <u><u>0</u></u>             | \$ <u><u>0</u></u>             |
| 房屋                     | \$ <u><u>0</u></u>             | \$ <u><u>0</u></u>             |
| 長期應付票據                 | \$ <u><u>0</u></u>             | \$ <u><u>0</u></u>             |
| 支付現金                   | \$ <u><u>0</u></u>             | \$ <u><u>0</u></u>             |

(請詳閱後附財務報表附註)

製

表：

春木  
菊子

主辦會計：

崇陳

校 長：

光正

董 事 長：

培正



## 財團法人中原大學

## 現金收支概況表

一〇六學年度

單位：新台幣元

| 項 目                | (本)年度            | 占經常門<br>現金收入% | (上)年度         | 占經常門<br>現金收入% |
|--------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 經常門現金收入            | \$ 3,223,923,888 | 100           | 2,991,999,342 | 100           |
| 學雜費收入              | 1,642,404,356    | 51            | 1,636,214,040 | 55            |
| 推廣教育收入             | 126,174,251      | 4             | 116,367,994   | 4             |
| 產學合作收入             | 492,953,336      | 16            | 505,297,145   | 17            |
| 其他教學活動收入           | 78,265,537       | 2             | 94,547,949    | 3             |
| 補助及受贈收入            | 654,932,090      | 21            | 498,712,658   | 17            |
| 附屬機構收益             | 1,381,368        | 0             | 0             | 0             |
| 財務收入               | 13,111,424       | 0             | 11,969,741    | 0             |
| 其他收入               | 209,092,817      | 6             | 167,881,285   | 5             |
| 減：不產生現金流入之收入       | (1,381,368)      | (0)           | 0             | 0             |
| 應收預收項目調整增(減)數      | 6,990,077        | 0             | (38,991,470)  | (1)           |
| 經常門現金支出            | 2,628,501,501    | 82            | 2,504,329,358 | 84            |
| 董事會支出              | 5,260,418        | 0             | 5,108,001     | 0             |
| 行政管理支出             | 434,037,407      | 13            | 414,282,528   | 14            |
| 教學研究及訓輔支出          | 1,778,007,788    | 56            | 1,590,587,150 | 53            |
| 獎助學金支出             | 174,733,895      | 5             | 169,255,341   | 6             |
| 推廣教育支出             | 103,374,611      | 3             | 100,548,891   | 4             |
| 產學合作支出             | 411,481,825      | 13            | 430,593,041   | 14            |
| 其他教學活動支出           | 55,603,779       | 2             | 64,667,154    | 2             |
| 附屬機構損失             | 0                | 0             | 280,035       | 0             |
| 財務支出               | 1,385,001        | 0             | 504,672       | 0             |
| 其他支出               | 48,646,2838      | 2             | 36,047,783    | 1             |
| 減：不產生現金流出之支出       | (412,150,376)    | (13)          | (291,716,645) | (9)           |
| 應付預付項目調整增(減)數      | 28,120,870       | 1             | (15,828,593)  | (1)           |
| 經常門現金餘絀            | 595,422,387      | 18            | 487,669,984   | 16            |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | 259,123,688      | 8             | 281,464,086   | 9             |
| 機械儀器及設備            | 115,527,834      | 4             | 115,136,307   | 4             |
| 圖書及博物              | 44,611,926       | 1             | 47,002,691    | 2             |
| 其他設備               | 42,463,117       | 1             | 32,396,958    | 1             |
| 預付設備款              | 40,124,343       | 1             | 55,259,010    | 2             |
| 電腦軟體               | 16,396,468       | 1             | 31,669,120    | 0             |
| 扣減不動產支出前現金餘絀       | 336,298,699      | 10            | 206,205,898   | 7             |
| 購置不動產現金支出：         |                  |               |               |               |
| 預付工程款及未完工程         | 278,586,072      | 8             | 373,766,789   | 13            |
| 土 地                | 0                | 0             | 18,295,890    | 0             |
| 房屋及建築              | 7,988,873        | 0             | 0             | 0             |
| 本期現金餘絀             | \$ 49,723,754    | 2             | (185,856,781) | (6)           |

(請詳閱後附財務報表附註)

製 表：

春本  
菊子

主辦會計：

崇陳  
人

校 長：

光張  
正張

董 事 長：

培工  
正

# 財團法人中原大學

## 財務報表附註

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日

(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。民國一〇七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。

於民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，本校教職員人數分別為924人及917人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一〇七年十月二十三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」、「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。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (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.預期於正常營運週期中實現，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.預期於正常營運週期中清償者。
- 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)公司股票期末採公允價值評價，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。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (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。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (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「私立學校教職員工退休撫卹基金」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工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工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。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

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。
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)

10. 中原大學設立前揭退休福利儲金制度之目的，原在補足當年私校退撫尚無月退養老給付之不足，目前私校教職員退休時已可依公務人員保險制度按年金發放，退休福利儲金制度已無必要。經董事會104年5月29日第12屆第2次會議決議，於合約屆滿(106年6月30日)後予以終止，業於107年9月26日正式廢止「中原大學退休福利儲金實施辦法」。

### (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贖餘轉入數皆屬之，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；其有贖餘款者，應保留於該校基金運用。前項贖餘款，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，私立學校每年度贖餘款，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，增列贖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。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (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

|      |                                |                             |
|------|--------------------------------|-----------------------------|
|      | <u>107.7.31</u>                | <u>106.7.31</u>             |
| 支票存款 | \$ 121,826,426                 | 56,217,250                  |
| 活期存款 | 201,891,375                    | 130,103,718                 |
| 定期存款 | <u>964,125,199</u>             | <u>1,049,789,360</u>        |
|      | <b>\$ <u>1,287,843,000</u></b> | <b><u>1,236,110,328</u></b> |

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，於民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，前述專戶存款餘額分別為116,243,871元及51,988,901元。

### 六、應收款項

|              |                             |                          |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|
|              | <u>107.7.31</u>             | <u>106.7.31</u>          |
| 應收推廣收入       | \$ 568,413                  | 247,466                  |
| 應收產學計畫收入     | 54,865,916                  | 50,448,644               |
| 應收教育部及其他計畫收入 | 27,771,653                  | 18,666,667               |
| 應收利息         | 3,219,553                   | 1,542,421                |
| 其他應收款        | 2,467,807                   | 2,589,350                |
| 減：備抵呆帳       | <u>0</u>                    | <u>0</u>                 |
|              | <b>\$ <u>88,893,342</u></b> | <b><u>73,494,548</u></b> |

本校於民國一〇六學年度及一〇五學年度均未提列及轉銷備抵呆帳。



財團法人中原大學財務報表附註(續)

七、長期投資

|                              | 107.7.31 |                   |                   | 106.7.31             |                   |                   |                   |                      |
|------------------------------|----------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
|                              | 成        | 本                 | 金 額               | 金 融 商 品<br>未 實 現 餘 絀 | 成                 | 本                 | 金 額               | 金 融 商 品<br>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<br>(12,600股)    | \$       | 126,000           | 126,000           | 0                    | 126,000           | 126,000           | 0                 | 0                    |
| 超磁精密股份有限公司(10,000股)          |          | 100,000           | 100,000           | 0                    | 100,000           | 100,000           | 0                 | 0                    |
| 全人中原育成投資股份有限公司<br>(275,000股) |          | <u>2,500,000</u>  | <u>2,500,000</u>  | <u>0</u>             | <u>2,500,000</u>  | <u>2,500,000</u>  | <u>0</u>          | <u>0</u>             |
|                              |          | <u>2,726,000</u>  | <u>2,726,000</u>  | <u>0</u>             | <u>2,726,000</u>  | <u>2,726,000</u>  | <u>0</u>          | <u>0</u>             |
| 備供出售金融資產：                    |          |                   |                   |                      |                   |                   |                   |                      |
| 南亞塑膠工業股份有限公司<br>(268,589股)   |          | 8,687,925         | 22,803,206        | 14,115,281           | 8,687,925         | 20,412,764        | 11,724,839        |                      |
| 中國人造纖維股份有限公司(3,621股)         |          | <u>13,830</u>     | <u>38,202</u>     | <u>24,372</u>        | <u>13,830</u>     | <u>32,227</u>     | <u>18,397</u>     |                      |
|                              |          | <u>8,701,755</u>  | <u>22,841,408</u> | <u>14,139,653</u>    | <u>8,701,755</u>  | <u>20,444,991</u> | <u>11,743,236</u> |                      |
| 合計                           | \$       | <u>11,427,755</u> | <u>25,567,408</u> | <u>14,139,653</u>    | <u>11,427,755</u> | <u>23,170,991</u> | <u>11,743,236</u> |                      |

|              | 106學年度              | 105學年度           |
|--------------|---------------------|------------------|
| 金融商品未實現餘絀變動數 | \$ <u>2,396,417</u> | <u>4,195,382</u> |

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。

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  | 107.7.31             | 106.7.31          |
|-------|----------------------|-------------------|
| 獎學金基金 | \$ 49,635,650        | 50,298,348        |
| 退休基金  | <u>18,650,862</u>    | <u>18,458,072</u> |
|       | \$ <u>68,286,512</u> | <u>68,756,420</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。

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。

財團法人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：

| 106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             | \$ | 1,465,251,854         | 0                  | 0                  | 0                    | 1,465,251,854         |
| 土地改良物           |    | 47,440,434            | 0                  | 0                  | 5,608,065            | 53,048,499            |
| 房屋及建築           |    | 4,277,526,705         | 7,988,873          | 0                  | 697,694,655          | 4,983,210,233         |
| 機械儀器及設備         |    | 2,064,527,506         | 116,560,234        | 80,449,350         | 32,270,553           | 2,132,908,943         |
| 圖書及博物           |    | 1,099,183,704         | 41,324,980         | 114,939,025        | 0                    | 1,025,569,659         |
| 其他設備            |    | 550,005,492           | 41,692,374         | 22,437,823         | 24,938,383           | 594,198,426           |
| 預付土地、工程及<br>設備款 |    | <u>730,733,000</u>    | <u>269,599,722</u> | <u>0</u>           | <u>(766,932,112)</u> | <u>233,400,610</u>    |
| 小 計             |    | <u>10,234,668,695</u> | <u>477,166,183</u> | <u>217,826,198</u> | <u>(6,420,456)</u>   | <u>10,487,588,224</u> |
| 減：累計折舊          |    |                       |                    |                    |                      |                       |
| 土地改良物           |    | 7,546,862             | 4,610,135          | 0                  | 0                    | 12,156,997            |
| 房屋及建築           |    | 1,270,805,100         | 98,474,883         | 0                  | 0                    | 1,369,279,983         |
| 機械儀器及設備         |    | 1,416,445,906         | 107,893,579        | 64,005,954         | 0                    | 1,460,333,531         |
| 其他設備            |    | <u>364,832,909</u>    | <u>32,664,100</u>  | <u>19,025,857</u>  | <u>0</u>             | <u>378,471,152</u>    |
| 小 計             |    | <u>3,059,630,777</u>  | <u>243,642,697</u> | <u>83,031,811</u>  | <u>0</u>             | <u>3,220,241,663</u>  |
| 合 計             | \$ | <u>7,175,037,918</u>  | <u>233,523,486</u> | <u>134,794,387</u> | <u>(6,420,456)</u>   | <u>7,267,346,561</u>  |

| 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<br>設備款 |    | <u>374,140,476</u>   | <u>516,502,853</u> | <u>0</u>           | <u>(159,910,329)</u> | <u>730,733,000</u>    |
| 小 計             |    | <u>9,645,063,058</u> | <u>708,238,375</u> | <u>109,656,638</u> | <u>(8,976,100)</u>   | <u>10,234,668,695</u> |
| 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            |    | <u>348,369,879</u>   | <u>31,157,310</u>  | <u>14,694,280</u>  | <u>0</u>             | <u>364,832,909</u>    |
| 小 計             |    | <u>2,896,451,699</u> | <u>237,142,744</u> | <u>73,963,666</u>  | <u>0</u>             | <u>3,059,630,777</u>  |
| 合 計             | \$ | <u>6,748,611,359</u> | <u>471,095,631</u> | <u>35,692,972</u>  | <u>(8,976,100)</u>   | <u>7,175,037,918</u>  |

(一)本校於每學年度決算核備後，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，民國一〇七年及一〇六年七月三十一日登記之財產總額分別為9,787,751,413元及9,524,462,138元。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(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)民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，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：

| 106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   | \$ 283,815,718        | 17,202,430         | 40,831,108        | 6,420,456        | 266,607,496        |  |
| 減：累計攤銷 | 164,240,499           | 20,002,975         | 27,120,791        | 0                | 157,122,683        |  |
|        | \$ <u>119,575,219</u> | <u>(2,800,545)</u> | <u>13,710,317</u> | <u>6,420,456</u> | <u>109,484,813</u> |  |

| 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        |  |
|        | \$ <u>99,616,393</u> | <u>13,734,486</u> | <u>2,751,760</u> | <u>8,976,100</u> | <u>119,575,219</u> |  |

十一、應付款項

|         |                       |                    |
|---------|-----------------------|--------------------|
|         | <u>107.7.31</u>       | <u>106.7.31</u>    |
| 應付獎金    | \$ 11,859,526         | 11,473,648         |
| 應付勞務費   | 550,000               | 550,000            |
| 應付電腦軟體款 | 1,422,962             | 617,000            |
| 應付設備款   | 30,344,510            | 28,140,458         |
| 應付工程款   | 51,842,639            | 105,612,673        |
| 應付業務費   | 35,550,421            | 35,704,319         |
| 應付維護費   | 14,657,477            | 17,964,036         |
| 其他應付款   | <u>61,242,882</u>     | <u>82,984,430</u>  |
|         | \$ <u>207,470,417</u> | <u>283,046,564</u> |

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十二、預收款項

|              | <u>107.7.31</u>       | <u>106.7.31</u>    |
|--------------|-----------------------|--------------------|
| 指定用途之外界捐款    | \$ 13,806,087         | 14,396,925         |
| 預收款(含補助款)    | 173,456,273           | 152,981,254        |
| 福委會結餘款及其他暫收款 | <u>36,090,915</u>     | <u>33,586,225</u>  |
|              | <u>\$ 223,353,275</u> | <u>200,964,404</u> |

十三、代收款項

|             | <u>107.7.31</u>      | <u>106.7.31</u>   |
|-------------|----------------------|-------------------|
| 代轉獎助學金      | \$ 22,927,347        | 23,143,347        |
| 代扣稅捐及保險費    | 4,054,443            | 4,343,759         |
| 代扣退撫金及勞工退休金 | 3,283,634            | 2,546,984         |
| 其他          | <u>14,228,272</u>    | <u>10,837,825</u> |
|             | <u>\$ 44,493,696</u> | <u>40,871,915</u> |

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                                  | <u>107.7.31</u>       | <u>106.7.31</u>    |
|----------------------|---------|----------|-------------|--|-----------------------|--------------------|
| 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        | 100,000,000        |
| 減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款) |         |          |             |  | <u>0</u>              | <u>0</u>           |
|                      |         |          |             |  | <u>\$ 100,000,000</u> | <u>100,000,000</u> |

(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。

民國一〇六學年度及一〇五學年度利息補助款分別為1,385,001元及390,836元。

(二)民國一〇六學年度及一〇五學年度之借款利率均為1.385%。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十五、退休金

(一)應付退休及離職金

|             | <u>107.7.31</u>      | <u>106.7.31</u>   |
|-------------|----------------------|-------------------|
| 期初餘額        | \$ 16,267,068        | 16,267,068        |
| 提列退休基金(附註八) | 0                    | 0                 |
| 本期發放        | <u>0</u>             | <u>0</u>          |
| 期末餘額        | <u>\$ 16,267,068</u> | <u>16,267,068</u> |

(二)本校一〇六學年度及一〇五學年度提撥至「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41,465,139元及39,705,942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2,978,808元及5,265,358元。

(三)本校一〇六學年度及一〇五學年度提撥至「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63,603元及38,220元。

(四)本校一〇六學年度及一〇五學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額分別為0元及11,160,139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。本校一〇六學年度及一〇五學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為5,388,683元及4,920,346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。本校民國一〇六學年度及一〇五學年度依該法認列之退休撫卹費分別為1,118,370元及1,199,168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：

|           | <u>106學年度</u>        | <u>105學年度</u>     |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 董事會支出     | \$ 96,456            | 108,081           |
| 行政管理支出    | 19,961,113           | 24,348,282        |
| 教學研究及訓輔支出 | 30,110,270           | 36,979,016        |
| 推廣教育支出    | <u>846,764</u>       | <u>853,794</u>    |
|           | <u>\$ 51,014,603</u> | <u>62,289,173</u> |

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十六、權益基金及餘絀

民國一〇六學年度及一〇五學年度變動明細表如下：

|             | 106學年度               |                      |                      |                      |                    |                   |                      |     |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-----|
|             | 指 定 用 途<br>權 益 基 金   | 未 指 定 用 途 權 益 基 金    |                      |                      | 累 積 餘 絀            | 本 期 餘 絀           | 金 融 商 品<br>未 實 現 餘 絀 | 合 計 |
|             |                      | 贖 餘 款<br>權 益 基 金     | 其 他 權 益 基 金          | 其 他 權 益 基 金          |                    |                   |                      |     |
| 期初餘額        | \$ 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        |     |
| 上期餘絀轉列數     | 0                    | 0                    | 0                    | 219,116,216          | (219,116,216)      | 0                 | 0                    |     |
| 指定用途權益基金轉列數 | 1,090,901            | 0                    | 0                    | (1,090,901)          | 0                  | 0                 | 0                    |     |
| 贖餘款轉列數      | 0                    | (185,856,781)        | 0                    | 185,856,781          | 0                  | 0                 | 0                    |     |
| 其他權益基金調整    | 0                    | 0                    | 608,206,575          | (608,206,575)        | 0                  | 0                 | 0                    |     |
| 金融商品未實現餘絀   | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                  | 2,396,417         | 2,396,417            |     |
| 本期餘絀        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 205,784,172        | 0                 | 205,784,172          |     |
| 期末餘額        | \$ <u>68,756,420</u> | <u>1,074,014,295</u> | <u>5,120,073,606</u> | <u>1,748,364,389</u> | <u>205,784,172</u> | <u>14,139,653</u> | <u>8,231,132,535</u> |     |
|             | 105學年度               |                      |                      |                      |                    |                   |                      |     |
|             | 指 定 用 途<br>權 益 基 金   | 未 指 定 用 途 權 益 基 金    |                      |                      | 累 積 餘 絀            | 本 期 餘 絀           | 金 融 商 品<br>未 實 現 餘 絀 | 合 計 |
|             |                      | 贖 餘 款<br>權 益 基 金     | 其 他 權 益 基 金          | 其 他 權 益 基 金          |                    |                   |                      |     |
| 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                    |     |
| 贖餘款轉列數      | 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        | \$ <u>67,665,519</u> | <u>1,259,871,076</u> | <u>4,511,867,031</u> | <u>1,952,688,868</u> | <u>219,116,216</u> | <u>11,743,236</u> | <u>8,022,951,946</u> |     |

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### 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。

本校截至一〇四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：

|       | <u>106學年度</u>        | <u>105學年度</u>     |
|-------|----------------------|-------------------|
| 一年以內  | \$ 13,178,556        | 13,762,584        |
| 一年至五年 | <u>5,491,065</u>     | <u>19,496,994</u> |
|       | <u>\$ 18,669,621</u> | <u>33,259,578</u> |

(二)與廠商簽訂增購機器設備合約及學生宿舍工程合約等，於民國一〇七年及一〇六年七月三十一日契約總價分別為292,682,792元及917,724,313元，已支付(含認列應付款項)分別為233,400,610元及730,733,000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。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(三)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

|         | <u>106學年度</u>       | <u>105學年度</u>    |
|---------|---------------------|------------------|
| 白董事長：   |                     |                  |
| 薪    資  | \$ <u>1,753,292</u> | <u>1,682,592</u> |
| 董    事： |                     |                  |
| 出席及交通費： |                     |                  |
| 林董事     | 30,000              | 30,000           |
| 陳董事     | 36,000              | 34,000           |
| 鍾張董事    | 15,000              | 15,000           |
| 邵董事     | 0                   | 15,000           |
| 彭董事     | 30,000              | 30,000           |
| 吳董事     | 30,000              | 15,000           |
| 樓董事     | 44,000              | 40,000           |
| 戴董事     | 30,000              | 30,000           |
| 程董事     | 30,000              | 30,000           |
| 許董事     | 36,000              | 34,000           |
| 梅董事     | 30,000              | 30,000           |
| 陳董事     | 30,000              | 30,000           |
| 沈董事     | <u>30,000</u>       | <u>0</u>         |
| 小    計  | <u>371,000</u>      | <u>333,000</u>   |
| 朱監察人：   |                     |                  |
| 出席及交通費  | <u>38,000</u>       | <u>36,000</u>    |
| 合    計  | \$ <u>2,162,292</u> | <u>2,051,592</u> |

廿一、附屬機構投資

|           | <u>107.7.31</u>     | <u>106.7.31</u>  |
|-----------|---------------------|------------------|
| 中原大學附設幼兒園 | \$ <u>8,604,485</u> | <u>7,223,117</u> |

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。民國一〇六學年度及一〇五學年度認列之(損)益分別為1,381,368元及(280,035)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

中華民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

| 科 目      | (本)年7月31日           | (上)年7月31日        | 金額               | 科 目     | (本)年7月31日           | (上)年7月31日        | 金額               |
|----------|---------------------|------------------|------------------|---------|---------------------|------------------|------------------|
|          | 決算數(1)              | 決算數(2)           | (3)=(1)-(2)      |         | 決算數(1)              | 決算數(2)           | (3)=(1)-(2)      |
| 資 產      |                     |                  |                  | 負 債     |                     |                  |                  |
| 流動資產     | \$ 7,667,952        | 8,066,725        | (398,773)        | 流動負債    | \$ 432,339          | 2,171,246        | (1,738,907)      |
| 銀行存款     | 7,660,855           | 8,040,160        | (379,305)        | 應付款項    | 84,335              | 1,706,246        | (1,621,911)      |
| 應收款項淨額   | 7,097               | 26,565           | (19,468)         | 預收款項    | 342,350             | 465,000          | (122,650)        |
| 固定資產     | 2,805,076           | 2,661,147        | 143,929          | 代收款項    | 5,654               | 0                | 5,654            |
| 機械儀器及設備  | 728,932             | 728,932          | 0                | 其他負債    | 175,000             | 175,000          | 0                |
| 圖書及博物    | 844,989             | 818,360          | 26,629           | 存入保證金   | 175,000             | 175,000          | 0                |
| 其他設備     | 1,231,155           | 1,113,855        | 117,300          | 權益基金及餘絀 | 8,604,485           | 7,223,117        | 1,381,368        |
| 減：累計折舊總額 | 1,261,204           | 1,158,509        | 102,695          | 餘絀      | 8,604,485           | 7,223,117        | 1,381,368        |
| 固定資產淨額   | 1,543,872           | 1,502,638        | 41,234           | 累積餘絀    | 7,223,117           | 7,503,152        | (280,035)        |
|          |                     |                  |                  | 本期餘絀    | 1,381,368           | (280,035)        | 1,661,403        |
| 合 計      | \$ <u>9,211,824</u> | <u>9,569,363</u> | <u>(357,539)</u> | 合 計     | \$ <u>9,211,824</u> | <u>9,569,363</u> | <u>(357,539)</u> |

製 表：



主辦會計：



園 長：



校 長：



管理委員會

主任委員：



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

一〇六學年度

單位：新台幣元

| (上)年度<br>決算數  | 科 目       | (本)年度<br>預算數(1) | (本)年度<br>決算數(2) | 比較增減              |                      |
|---------------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------------|
|               |           |                 |                 | 金額<br>(3)=(2)-(1) | %<br>(4)=(3)/(1)*100 |
| \$ 10,261,962 | 各項收入：     | 10,188,750      | 10,458,393      | 269,643           | 3                    |
| 8,871,322     | 學雜費收入     | 8,972,450       | 9,131,025       | 158,575           | 2                    |
| 1,038,940     | 補助及受贈收入   | 907,100         | 1,197,160       | 290,060           | 32                   |
| 24,531        | 財務收入      | 26,750          | 22,898          | (3,852)           | (14)                 |
| 327,169       | 其他收入      | 282,450         | 107,310         | (175,140)         | (62)                 |
| 10,541,997    | 各項支出：     | 9,857,138       | 9,077,025       | (780,113)         | (8)                  |
| 3,155,568     | 行政管理支出    | 1,942,918       | 1,316,250       | (626,668)         | (32)                 |
| 6,239,729     | 教學研究及訓輔支出 | 6,817,980       | 6,666,190       | (151,790)         | (2)                  |
| 1,146,700     | 其他支出      | 1,096,240       | 1,094,585       | (1,655)           | (0)                  |
| \$ (280,035)  | 本期餘絀      | 331,612         | 1,381,368       | 1,049,756         | 317                  |

製 表：



園 長：



管理委員會



主任委員：

主辦會計：



校 長：



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

## 現金流量表

一〇六學年度

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                   | \$ 1,381,368               | (280,035)                  |
| 加：不產生現金流出之支出           | 102,695                    | 48,014                     |
| 減：不產生現金流入之收入           | 0                          | 0                          |
| 流動資產調整項目淨(增)減數         | 19,468                     | (18,355)                   |
| 流動負債調整項目淨增(減)數         | <u>(1,744,561)</u>         | <u>1,721,246</u>           |
| 營運活動淨現金流入(出)           | <u>(241,030)</u>           | <u>1,470,870</u>           |
| 投資活動現金流量：              |                            |                            |
| 購置固定資產付現數              | <u>(143,929)</u>           | <u>(354,395)</u>           |
| 投資活動淨現金流出              | <u>(143,929)</u>           | <u>(354,395)</u>           |
| 融資活動現金流量：              |                            |                            |
| 收取存入保證金收現數             | 0                          | 175,000                    |
| 增加代收款項收現數              | 5,654                      | 0                          |
| 撥充學校基金付現數              | <u>0</u>                   | <u>(104,022)</u>           |
| 融資活動淨現金流入              | <u>5,654</u>               | <u>70,978</u>              |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)        | (379,305)                  | 1,187,453                  |
| 期初現金及銀行存款餘額            | <u>8,040,160</u>           | <u>6,852,707</u>           |
| 期末現金及銀行存款餘額            | \$ <u><u>7,660,855</u></u> | \$ <u><u>8,040,160</u></u> |
| 現金流量資訊之揭露：             |                            |                            |
| 本期支付利息                 | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |
| 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 | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |
| 上年度賸餘撥充權益基金數           | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |
| 同時支付現金及長期應付票據交換土地及房屋：  |                            |                            |
| 土地                     | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |
| 房屋                     | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |
| 長期應付票據                 | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |
| 支付現金                   | \$ <u><u>0</u></u>         | <u><u>0</u></u>            |

製 表：



園 長：



管理委員會

主任委員：



主辦會計：



校 長：



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

## 現金收支概況表

一〇六學年度

單位：新台幣元

| 項 目           | (本)年度         | 占經常門<br>現金收入% | (上)年度       | 占經常門<br>現金收入% |
|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 經常門現金收入       | \$ 10,355,211 | 100           | 10,258,607  | 100           |
| 學雜費收入         | 9,131,025     | 88            | 8,871,322   | 86            |
| 補助及受贈收入       | 1,197,160     | 12            | 1,038,940   | 10            |
| 財務收入          | 22,898        | 0             | 24,531      | 0             |
| 其他收入          | 107,310       | 1             | 327,169     | 4             |
| 應收預收項目調整增(減)數 | (103,182)     | (1)           | (3,355)     | (0)           |
| 經常門現金支出       | 10,596,241    | 102           | 8,787,737   | 86            |
| 行政管理支出        | 1,316,250     | 12            | 3,155,568   | 31            |
| 教學研究及訓輔支出     | 6,666,190     | 64            | 6,239,729   | 61            |
| 其他支出          | 1,094,585     | 11            | 1,146,700   | 11            |
| 減：不產生現金流出之支出  | (102,695)     | (1)           | (48,014)    | (0)           |
| 應付預付項目調整增(減)數 | 1,621,911     | 16            | (1,706,246) | (17)          |
| 經常門現金餘絀       | (241,030)     | (2)           | 1,470,870   | 14            |
| 購置動產及其他資產現金支出 | 143,929       | 1             | 354,395     | 3             |
| 機械儀器及設備       | 0             | 0             | 33,600      | 0             |
| 圖書及博物         | 26,629        | 0             | 0           | 0             |
| 其他設備          | 117,300       | 1             | 320,795     | 3             |
| 本期現金餘絀        | \$ (384,959)  | (3)           | 1,116,475   | 11            |

製 表：



園 長：



管理委員會

主任委員：



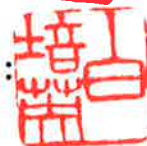
主辦會計：



校 長：



董 事 長：



財團法人中原大學財務報表附註(續)

(二)本幼兒園重要會計科目之說明

1.銀行存款

|      |                     |                  |
|------|---------------------|------------------|
|      | <u>107.7.31</u>     | <u>106.7.31</u>  |
| 活期存款 | \$ 2,660,855        | 6,040,160        |
| 定期存款 | <u>5,000,000</u>    | <u>2,000,000</u> |
|      | <u>\$ 7,660,855</u> | <u>8,040,160</u> |

2.固定資產

民國一〇六學年度及一〇五學年度之固定資產變動明細表如下：

| <u>106學年度</u> |                     |                |          |                  |
|---------------|---------------------|----------------|----------|------------------|
| 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       | \$ 728,932          | 0              | 0        | 728,932          |
| 圖書及博物         | 818,360             | 26,629         | 0        | 844,989          |
| 其他設備          | <u>1,113,855</u>    | <u>117,300</u> | <u>0</u> | <u>1,231,155</u> |
|               | 2,661,147           | 143,929        | 0        | 2,805,076        |
| 減：累計折舊        | <u>1,158,509</u>    | <u>102,695</u> | <u>0</u> | <u>1,261,204</u> |
|               | <u>\$ 1,502,638</u> | <u>41,234</u>  | <u>0</u> | <u>1,543,872</u> |

| <u>105學年度</u> |                     |                |          |                  |
|---------------|---------------------|----------------|----------|------------------|
| 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          | <u>793,060</u>      | <u>320,795</u> | <u>0</u> | <u>1,113,855</u> |
|               | 2,306,752           | 354,395        | 0        | 2,661,147        |
| 減：累計折舊        | <u>1,110,495</u>    | <u>48,014</u>  | <u>0</u> | <u>1,158,509</u> |
|               | <u>\$ 1,196,257</u> | <u>306,381</u> | <u>0</u> | <u>1,502,638</u> |

於民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

3.應付款項

|       |                  |                  |
|-------|------------------|------------------|
|       | <u>107.7.31</u>  | <u>106.7.31</u>  |
| 應付工程款 | \$ 0             | 1,700,860        |
| 其他應付款 | <u>84,335</u>    | <u>5,386</u>     |
|       | <u>\$ 84,335</u> | <u>1,706,246</u> |

4.預收款項

|        |                   |                 |
|--------|-------------------|-----------------|
|        | <u>107.7.31</u>   | <u>106.7.31</u> |
| 預收學費收入 | \$ 340,050        | 465,000         |
| 其他     | <u>2,300</u>      | <u>0</u>        |
|        | <u>\$ 342,350</u> | <u>465,000</u>  |

5.餘絀

民國一〇六學年度及一〇五學年度變動明細表如下：

| <u>106學年度</u> |                     |                  |                  |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
|               | <u>累積餘絀</u>         | <u>本期餘絀</u>      | <u>合計</u>        |
| 期初餘額          | \$ 7,503,152        | (280,035)        | 7,223,117        |
| 上期餘絀轉列數       | (280,035)           | 280,035          | 0                |
| 本期餘絀          | <u>0</u>            | <u>1,381,368</u> | <u>1,381,368</u> |
| 期末餘額          | <u>\$ 7,223,117</u> | <u>1,381,368</u> | <u>8,604,485</u> |
| <u>105學年度</u> |                     |                  |                  |
|               | <u>累積餘絀</u>         | <u>本期餘絀</u>      | <u>合計</u>        |
| 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          | <u>0</u>            | <u>(280,035)</u> | <u>(280,035)</u> |
| 期末餘額          | <u>\$ 7,503,152</u> | <u>(280,035)</u> | <u>7,223,117</u> |

廿二、期後事項：無。

## 財團法人中原大學

## 銀行存款明細表

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

(外幣元)

| 項 目  | 摘 要                              | 金 額                     |
|------|----------------------------------|-------------------------|
| 銀行存款 | 活期存款                             | \$ 196,906,763          |
|      | 外幣活存                             |                         |
|      | 美金137,454.25元@29.37              | 4,037,507               |
|      | 人民幣206,821.23@4.58               | 947,105                 |
|      |                                  | <u>4,984,612</u>        |
|      | 活期存款小計                           | <u>201,891,375</u>      |
|      | 支票存款                             | <u>121,826,426</u>      |
| 定期存款 | 年息0.59%~3.75%；期間107.8.6~108.7.30 |                         |
|      | 台幣定存                             | 889,954,924             |
|      | 外幣定存                             |                         |
|      | 美金1,430,000元@31.57               | 45,143,948              |
|      | 人民幣5,920,610.22元@4.90            | 29,026,327              |
|      | 定期存款小計                           | <u>964,125,199</u>      |
|      |                                  | \$ <u>1,287,843,000</u> |

財團法人中原大學

應收款項明細表

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目  | 摘 要          | 金 額                  |
|------|--------------|----------------------|
| 應收款項 | 應收推廣收入       | \$ 568,413           |
|      | 應收產學計畫收入     | 54,865,916           |
|      | 應收教育部及其他計畫收入 | 27,771,653           |
|      | 應收利息         | 3,219,553            |
|      | 其他應收款        | 2,467,807            |
|      | 減：備抵呆帳       | 0                    |
|      |              | <u>\$ 88,893,342</u> |

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    | \$ 5,070,994         |
| 墊付款項(其他)  | 預付推廣及其他計畫支出 | 10,275,195           |
|           |             | <u>\$ 15,346,189</u> |

附屬機構投資變動明細表

民國一〇六學年度

| 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   | \$ <u>7,223,117</u> | <u>0</u> | <u>1,381,368</u>    | <u>8,604,485</u> |



財團法人中原大學  
長期投資變動明細表  
民國一〇六學年度

單位：新台幣元/股

| 被投資事業名稱            | 期       | 初  | 餘                 | 額 | 本 | 期 | 增        | 加 | 本 | 期 | 減        | 少         | 金                | 融         | 商         | 品       | 未     | 實 | 現 | 餘 | 額 | 期                 | 末 | 餘 | 額 | 提供擔保 | 備 | 註 |                 |
|--------------------|---------|----|-------------------|---|---|---|----------|---|---|---|----------|-----------|------------------|-----------|-----------|---------|-------|---|---|---|---|-------------------|---|---|---|------|---|---|-----------------|
|                    | 股       | 數  | 金                 | 額 | 股 | 數 | 金        | 額 | 股 | 數 | 金        | 額         | 金                | 額         | 額         | 額       | 股     | 數 | 持 | 股 | 比 | 例                 | % | 金 | 額 | 或    | 質 | 押 | 情               |
| 以成本衡量之金融資產：        |         |    |                   |   |   |   |          |   |   |   |          |           |                  |           |           |         |       |   |   |   |   |                   |   |   |   |      |   |   |                 |
| 威新生物科技<br>股份有限公司   | 12,600  | \$ | 126,000           |   | 0 | 0 | 0        | 0 | 0 | 0 | 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<br>有限公司     | 10,000  |    | 100,000           |   | 0 | 0 | 0        | 0 | 0 | 0 | 0        | 0         | 0                | 0         | 0         | 10,000  | 5.00  |   |   |   |   | 100,000           |   |   | " |      |   |   | "               |
| 全人中原育成投資<br>股份有限公司 | 275,000 |    | 2,500,000         |   | 0 | 0 | 0        | 0 | 0 | 0 | 0        | 0         | 0                | 0         | 0         | 275,000 | 14.32 |   |   |   |   | 2,500,000         |   |   | " |      |   |   | "               |
|                    |         |    | <u>2,726,000</u>  |   |   |   | <u>0</u> |   |   |   | <u>0</u> |           | <u>0</u>         |           |           |         |       |   |   |   |   | <u>2,726,000</u>  |   |   |   |      |   |   |                 |
| 備供出售金融資產：          |         |    |                   |   |   |   |          |   |   |   |          |           |                  |           |           |         |       |   |   |   |   |                   |   |   |   |      |   |   |                 |
| 南亞塑膠工業股份<br>有限公司   | 268,589 |    | 20,412,764        |   | 0 | 0 | 0        | 0 | 0 | 0 | 0        | 2,390,442 | 2,390,442        | 2,390,442 | 2,390,442 | 268,589 | 0     |   |   |   |   | 22,803,206        |   |   | 無 |      |   |   | 係退休教師捐贈之上市(櫃)股票 |
| 中國人造纖維股份<br>有限公司   | 3,621   |    | 32,227            |   | 0 | 0 | 0        | 0 | 0 | 0 | 0        | 5,975     | 5,975            | 5,975     | 5,975     | 3,621   | 0     |   |   |   |   | 38,202            |   |   | " |      |   |   | "               |
|                    |         |    | <u>20,444,991</u> |   |   |   | <u>0</u> |   |   |   | <u>0</u> |           | <u>2,396,417</u> |           |           |         |       |   |   |   |   | <u>22,841,408</u> |   |   |   |      |   |   |                 |
|                    |         | \$ | <u>23,170,991</u> |   |   |   | <u>0</u> |   |   |   | <u>0</u> |           | <u>2,396,417</u> |           |           |         |       |   |   |   |   | <u>25,567,408</u> |   |   |   |      |   |   |                 |

財團法人中原大學  
固定資產變動明細表  
民國一〇六學年度

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              | \$ |   | 1,465,251,854               |   |   |   |   | 0                         |   |   |   | 0                         |   |   |   | 0                         |   |   |   | 1,465,251,854               |
| 土地改良物           |    |   | 47,440,434                  |   |   |   |   | 0                         |   |   |   | 0                         |   |   |   | 5,608,065                 |   |   |   | 53,048,499                  |
| 房屋及建築           |    |   | 4,277,526,705               |   |   |   |   | 7,988,873                 |   |   |   | 0                         |   |   |   | 697,694,655               |   |   |   | 4,983,210,233               |
| 機械儀器及設備         |    |   | 2,064,527,506               |   |   |   |   | 116,560,234               |   |   |   | 80,449,350                |   |   |   | 32,270,553                |   |   |   | 2,132,908,943               |
| 圖書及博物(註)        |    |   | 1,099,183,704               |   |   |   |   | 41,324,980                |   |   |   | 114,939,025               |   |   |   | 0                         |   |   |   | 1,025,569,659               |
| 其他設備            |    |   | 550,005,492                 |   |   |   |   | 41,692,374                |   |   |   | 22,437,823                |   |   |   | 24,938,383                |   |   |   | 594,198,426                 |
| 預付土地、工程及<br>設備款 |    |   | <u>730,733,000</u>          |   |   |   |   | <u>269,599,722</u>        |   |   |   | <u>0</u>                  |   |   |   | <u>(766,932,112)</u>      |   |   |   | <u>233,400,610</u>          |
| 小計              |    |   | <u>10,234,668,695</u>       |   |   |   |   | <u>477,166,183</u>        |   |   |   | <u>217,826,198</u>        |   |   |   | <u>(6,420,456)</u>        |   |   |   | <u>10,487,588,224</u>       |
| 減：累計折舊          |    |   |                             |   |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                             |
| 土地改良物           |    |   | 7,546,862                   |   |   |   |   | 4,610,135                 |   |   |   | 0                         |   |   |   | 0                         |   |   |   | 12,156,997                  |
| 房屋及建築           |    |   | 1,270,805,100               |   |   |   |   | 98,474,883                |   |   |   | 0                         |   |   |   | 0                         |   |   |   | 1,369,279,983               |
| 機械儀器及設備         |    |   | 1,416,445,906               |   |   |   |   | 107,893,579               |   |   |   | 64,005,954                |   |   |   | 0                         |   |   |   | 1,460,333,531               |
| 其他設備            |    |   | <u>364,832,909</u>          |   |   |   |   | <u>32,664,100</u>         |   |   |   | <u>19,025,857</u>         |   |   |   | <u>0</u>                  |   |   |   | <u>378,471,152</u>          |
| 小計              |    |   | <u>3,059,630,777</u>        |   |   |   |   | <u>243,642,697</u>        |   |   |   | <u>83,031,811</u>         |   |   |   | <u>0</u>                  |   |   |   | <u>3,220,241,663</u>        |
| 合計              | \$ |   | <u><b>7,175,037,918</b></u> |   |   |   |   | <u><b>233,523,486</b></u> |   |   |   | <u><b>134,794,387</b></u> |   |   |   | <u><b>(6,420,456)</b></u> |   |   |   | <u><b>7,267,346,561</b></u> |

註：採報廢法提列折舊，本期減少係報廢列入當期折舊。

財團法人中原大學  
無形資產變動明細表

民國一〇六學年度

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            |
|--------|-----------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 電腦軟體   | \$ 283,815,718        | 17,202,430         | 40,831,108        | 6,420,456        | 266,607,496        |
| 減：累計攤銷 | <u>164,240,499</u>    | <u>20,002,975</u>  | <u>27,120,791</u> | <u>0</u>         | <u>157,122,683</u> |
|        | \$ <u>119,575,219</u> | <u>(2,800,545)</u> | <u>13,710,317</u> | <u>6,420,456</u> | <u>109,484,813</u> |

其他資產明細表

民國一〇七年七月三十一日

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       | 1,214,200           |
|       | 電話保證金      | 15,000              |
|       | 推廣課程履約保證金  | <u>10,000</u>       |
|       |            | \$ <u>1,389,200</u> |

財團法人中原大學

長期銀行借款明細表

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

| 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                     |  |        |         |
|                      |      |          | <u>\$ 100,000,000</u> |  |        |         |

應付款項明細表

| 項 目  | 摘 要     | 金 額                   |
|------|---------|-----------------------|
| 應付款項 | 應付獎金    | \$ 11,859,526         |
|      | 應付勞務費   | 550,000               |
|      | 應付電腦軟體款 | 1,422,962             |
|      | 應付設備款   | 30,344,510            |
|      | 應付工程款   | 51,842,639            |
|      | 應付業務費   | 35,550,421            |
|      | 應付維護費   | 14,657,477            |
|      | 其他應付款   | 61,242,882            |
|      |         | <u>\$ 207,470,417</u> |

財團法人中原大學

預收款項明細表

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u>   | <u>金 額</u>            |
|------------|--------------|-----------------------|
| 預收款項       | 指定用途之外界捐款    | \$ 13,806,087         |
|            | 預收款(含補助款)    | 173,456,273           |
|            | 福委會結餘款及其他暫收款 | <u>36,090,915</u>     |
|            |              | <u>\$ 223,353,275</u> |

代收款項明細表

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u>  | <u>金 額</u>           |
|------------|-------------|----------------------|
| 代收款項       | 代轉獎助學金      | \$ 22,927,347        |
|            | 代扣稅捐及保險費    | 4,054,443            |
|            | 代扣退撫金及勞工退休金 | 3,283,634            |
|            | 其他          | <u>14,228,272</u>    |
|            |             | <u>\$ 44,493,696</u> |

存入保證金明細表

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u>           |
|------------|------------|----------------------|
| 存入保證金      | 保固金        | \$ 26,795,935        |
|            | 履約保證金      | <u>24,138,584</u>    |
|            |            | <u>\$ 50,934,519</u> |

財團法人中原大學  
應付退休及離職金變動明細表

民國一〇六學年度

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 | \$ <u>16,267,068</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>16,267,068</u> |

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   | \$ 67,665,519           | 1,090,901            | 0                    | 68,756,420           |
| 未指定用途權益基金： |                         |                      |                      |                      |
| 贖餘款權益基金    | 1,259,871,076           | 0                    | 185,856,781          | 1,074,014,295        |
| 其他權益基金     | <u>4,511,867,031</u>    | <u>608,206,575</u>   | <u>0</u>             | <u>5,120,073,606</u> |
|            | <u>5,839,403,626</u>    | <u>609,297,476</u>   | <u>185,856,781</u>   | <u>6,262,844,321</u> |
| 累積餘絀       | 1,952,688,868           | 404,972,997          | 609,297,476          | 1,748,364,389        |
| 本期餘絀       | 219,116,216             | 205,784,172          | 219,116,216          | 205,784,172          |
| 金融商品未實現餘絀  | <u>11,743,236</u>       | <u>2,396,417</u>     | <u>0</u>             | <u>14,139,653</u>    |
| 合 計        | \$ <u>8,022,951,946</u> | <u>1,222,451,062</u> | <u>1,014,270,473</u> | <u>8,231,132,535</u> |

## 財團法人中原大學

## 收入明細表

民國一〇六學年度

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     | \$ 1,258,775,830        | 1,247,278,428        | (11,497,402)        | (0.91)  | 註1  |
| 雜費收入     | 371,013,000             | 364,112,931          | (6,900,069)         | (1.86)  | "   |
| 實習實驗費收入  | <u>31,710,000</u>       | <u>31,012,997</u>    | <u>(697,003)</u>    | (2.20)  |     |
|          | <u>1,661,498,830</u>    | <u>1,642,404,356</u> | <u>(19,094,474)</u> | (1.15)  |     |
| 推廣教育收入   | 92,000,000              | 126,174,251          | 34,174,251          | 37.15   | 註2  |
| 產學合作收入   | 481,000,000             | 492,953,336          | 11,953,336          | 2.49    |     |
| 其他教學活動收入 | 86,088,708              | 78,265,537           | (7,823,171)         | (9.09)  |     |
| 補助及受贈收入： |                         |                      |                     |         |     |
| 補助收入     | 390,994,038             | 476,828,419          | 85,834,381          | 21.95   | 註3  |
| 受贈收入     | <u>56,000,000</u>       | <u>178,103,671</u>   | <u>122,103,671</u>  | 218.04  | 註4  |
|          | <u>446,994,038</u>      | <u>654,932,090</u>   | <u>207,938,052</u>  | 46.52   |     |
| 附屬機構收益   | 331,612                 | 1,381,368            | 1,049,756           | 316.56  | 註5  |
| 財務收入     | 8,245,810               | 13,111,424           | 4,865,614           | 59.01   | 註6  |
| 其他收入：    |                         |                      |                     |         |     |
| 試務費收入    | 9,000,000               | 9,115,115            | 115,115             | 1.28    |     |
| 住宿費收入    | 101,530,700             | 91,351,009           | (10,179,691)        | (10.03) |     |
| 雜項收入     | <u>84,276,000</u>       | <u>108,626,693</u>   | <u>24,350,693</u>   | 28.89   | 註7  |
|          | <u>194,806,700</u>      | <u>209,092,817</u>   | <u>14,286,117</u>   | 7.33    |     |
| 合 計      | \$ <u>2,970,965,698</u> | <u>3,218,315,179</u> | <u>247,349,481</u>  | 8.33    |     |

註1：上下學期實際註冊學生人數分別為16,526人及15,834人。

註2：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3：決算數較預算數增加，主要係因教育部及政府其他機關計畫補助增加所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係因校友捐贈增加所致。

註5：決算數較預算數增加，主要係因補助收入增加及人事支出減少所致。

註6：決算數較預算數增加，主要係因外界捐贈收入增加，而銀行存款利息收入相對增加所致。

註7：決算數較預算數增加，主要係因福儲公提解約金結餘款轉列雜項收入所致。

## 財團法人中原大學

## 經常門支出明細表

民國一〇六學年度

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        | \$ 4,368,715            | 4,293,319            | (75,396)            | (1.73)         |     |
| 業務費        | 950,000                 | 441,079              | (508,921)           | (53.57)        | 註1  |
| 退休撫卹費      | 103,112                 | 96,456               | (6,656)             | (6.46)         |     |
| 出席及交通費     | 1,200,000               | 409,000              | (791,000)           | (65.92)        | 註1  |
| 折舊及攤銷      | 22,759                  | 20,564               | (2,195)             | (9.64)         |     |
|            | <u>6,644,586</u>        | <u>5,260,418</u>     | <u>(1,384,168)</u>  | <u>(20.83)</u> |     |
| 行政管理支出：    |                         |                      |                     |                |     |
| 人事費        | 328,327,308             | 326,718,603          | (1,608,705)         | (0.49)         |     |
| 業務費        | 60,943,490              | 46,746,057           | (14,197,433)        | (23.30)        | 註2  |
| 維護費        | 11,782,975              | 12,803,903           | 1,020,928           | 8.66           |     |
| 退休撫卹費      | 21,864,748              | 19,961,113           | (1,903,635)         | (8.71)         |     |
| 折舊及攤銷      | 16,582,536              | 27,807,731           | 11,225,195          | 67.69          | 註3  |
|            | <u>439,501,057</u>      | <u>434,037,407</u>   | <u>(5,463,650)</u>  | <u>(1.24)</u>  |     |
| 教學研究及訓輔支出： |                         |                      |                     |                |     |
| 人事費        | 849,026,954             | 843,508,543          | (5,518,411)         | (0.65)         |     |
| 業務費        | 507,367,435             | 529,316,060          | 21,948,625          | 4.33           |     |
| 維護費        | 84,149,629              | 58,292,915           | (25,856,714)        | (30.73)        | 註4  |
| 退休撫卹費      | 35,447,000              | 30,110,270           | (5,336,730)         | (15.06)        |     |
| 折舊及攤銷      | 267,402,296             | 316,780,000          | 49,377,704          | 18.47          |     |
|            | <u>1,743,393,314</u>    | <u>1,778,007,788</u> | <u>34,614,474</u>   | <u>1.99</u>    |     |
| 獎助學金支出     | <u>172,963,414</u>      | <u>174,733,895</u>   | <u>1,770,481</u>    | <u>1.02</u>    |     |
| 推廣教育支出：    |                         |                      |                     |                |     |
| 人事費        | 51,752,170              | 65,176,544           | 13,424,374          | 25.94          | 註5  |
| 業務費        | 23,664,682              | 35,351,340           | 11,686,658          | 49.38          |     |
| 維護費        | 1,138,130               | 748,505              | (389,625)           | (34.23)        | 註1  |
| 退休撫卹費      | 1,984,790               | 846,764              | (1,138,026)         | (57.34)        | 註1  |
| 折舊及攤銷      | 1,198,792               | 1,251,458            | 52,666              | 4.39           |     |
|            | <u>79,738,564</u>       | <u>103,374,611</u>   | <u>23,636,047</u>   | <u>29.64</u>   |     |
| 產學合作支出：    |                         |                      |                     |                |     |
| 人事費        | 209,621,433             | 210,691,424          | 1,069,991           | 0.51           |     |
| 業務費        | 181,051,278             | 167,668,017          | (13,383,261)        | (7.39)         |     |
| 維護費        | 2,045,276               | 397,440              | (1,647,836)         | (80.57)        | 註1  |
| 折舊及攤銷      | 32,407,393              | 32,724,944           | 317,551             | 0.98           |     |
|            | <u>425,125,380</u>      | <u>411,481,825</u>   | <u>(13,643,555)</u> | <u>(3.21)</u>  |     |
| 其他教學活動支出：  |                         |                      |                     |                |     |
| 人事費        | 20,507,928              | 18,563,162           | (1,944,766)         | (9.48)         |     |
| 業務費        | 44,195,120              | 37,040,617           | (7,154,503)         | (16.19)        |     |
|            | <u>64,703,048</u>       | <u>55,603,779</u>    | <u>(9,099,269)</u>  | <u>(14.06)</u> |     |
| 附屬機構損失     | <u>0</u>                | <u>0</u>             | <u>0</u>            | <u>0</u>       |     |
| 財務支出：      |                         |                      |                     |                |     |
| 利息費用       | 1,385,000               | 1,385,001            | 1                   | 0              |     |
| 其他支出：      |                         |                      |                     |                |     |
| 試務費支出      | 7,800,000               | 7,360,906            | (439,094)           | (5.63)         |     |
| 財產交易短絀     | 25,607,834              | 33,565,679           | 7,957,845           | 31.08          | 註6  |
| 超額年金給付     | 5,000,000               | 4,173,616            | (826,384)           | (16.53)        |     |
| 預備金        | 0                       | 0                    | 0                   | 0              |     |
| 雜項支出       | 3,492,700               | 3,546,082            | 53,382              | 1.53           |     |
|            | <u>41,900,534</u>       | <u>48,646,283</u>    | <u>6,745,749</u>    | <u>16.10</u>   |     |
|            | <u>\$ 2,975,354,897</u> | <u>3,012,531,007</u> | <u>37,176,110</u>   | <u>1.25</u>    |     |

註1：決算數較預算數減少，惟金額差異不大。

註2：決算數較預算數減少，主要係因預備金未動支與郵電費、旅運費及雜支費等實支數減少所致。

註3：決算數較預算數增加，主要係因預算低估所致。

註4：決算數較預算數減少，主要係因本學年度產學大樓室內裝修未動支所致。

註5：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6：決算數較預算數增加，主要係因本學年度機械儀器及電腦軟體報廢金額較預算數高所致。





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一〇六學年度之財務報表，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。

# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|   |
|---|
| <b>(一)收入查核</b>  |
| <p>01. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>02. 查核事項：<br/>           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）？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <p>03. 查核事項：<br/>           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。）<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>04. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <b>(二)支出查核</b>  |
| <p>05. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p> |
| <p>06. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |

## 會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

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

# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|  |
|--|
| <p>13. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>14. 查核事項：<br/>           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)<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>15. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <p>16. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>17. 查核事項：<br/>           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。<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <h2 style="margin: 0;">(三)資產查核</h2>  |
| <p>18. 查核事項：<br/>           *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)<br/>           查核結果：[ ]是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：無此情形</p> |

## 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|  |
|--|
| <p>19. 查核事項：<br/>           *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)？<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：中原大學創立於民國四十四年<br/>           教育部核准日期、文號：</p>  |
| <p>20. 查核事項：<br/>           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)<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：中原大學創立於民國四十四年</p>   |
| <p>21. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：中原大學本學年度並無上開之情形</p>   |
| <p>22. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p> |
| <p>23. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：無此情形</p>   |
| <p>24. 查核事項：<br/>           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)<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：無此情形</p>                   |

## 會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|  |
|--|
| <p>25. 查核事項：<br/>         抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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？<br/>         查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>         補充說明：無此情形</p>              |
| <p>26. 查核事項：<br/>         抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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%？<br/>         查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>         補充說明：無此情形</p> |
| <p>27. 查核事項：<br/>         學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？<br/>         查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>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)<br/>         補充說明：無此情形</p>  |
| <p>28. 查核事項：<br/>         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？<br/>         查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)<br/>         補充說明：無此情形</p>   |
| <p>29. 查核事項：<br/>         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。<br/>         查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>         補充說明：</p>                                |
| <p>30. 查核事項：<br/>         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？<br/>         查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>         補充說明：</p>   |
| <p>31. 查核事項：<br/>         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？<br/>         查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>         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</p>        |

# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|   |
|---|
| <p>32. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>33. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <p>34. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <p>35. 查核事項：<br/>           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)<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <h2 style="margin: 0;">(四) 負債查核</h2>  |
| <p>36. 查核事項：<br/>           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。<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否<br/>           (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。<br/>               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。<br/>               3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)<br/>           計算結果：舉債指數 = { 0 }請詳附表一</p> |
| <p>37. 查核事項：<br/>           *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？<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：無此情形</p>           |

# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|   |
|---|
| <p>38. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：無此情形</p>   |
| <p>39. 查核事項：<br/>           *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？<br/>           查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：非新設學校</p>  |
| <h2 style="margin: 0;">(五)教育部補助款查核</h2>   |
| <p>40. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <p>41. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>42. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>   |
| <p>43. 查核事項：<br/>           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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>  |
| <h2 style="margin: 0;">(六)其他</h2>   |
| <p>44. 查核事項：<br/>           *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？<br/>           查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：<br/>           教育部備查預算之日期及文號：民國106年9月15日教育部臺教會(二)字第1060109527號</p> |



# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

|  |
|--|
| <p>45. 查核事項：<br/>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？<br/>(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)<br/>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>  |
| <p>46. 查核事項：<br/>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)？<br/>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>   |
| <p>47. 查核事項：<br/>*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)<br/>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：<br/>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</p>  |
| <p>48. 查核事項：<br/>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？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構(幼兒園)前一學年度為虧損情形</p>   |
| <p>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？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>  |
| <p>50. 查核事項：<br/>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，於學校網站公告有關之財務資料：(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：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】點選資訊查詢\財務類\財4.學校財務報表公告網址\查詢條件)。<br/>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>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)<br/>補充說明：<br/>公告網址：<a href="http://uip.cycu.edu.tw/UIPWeb/wSite/Ip?ctNode=28114&amp;mp=2400">http://uip.cycu.edu.tw/UIPWeb/wSite/Ip?ctNode=28114&amp;mp=2400</a><br/>查核日期：一〇七年十月二十三日</p> |

# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

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

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：

| 教育部公文日期、文號                                    | 查核項目  | 改善情形  | 是否已改善 |
|---|---|---|-------|
| 民國 107 年 3 月 29 日<br>臺教高(三)字第<br>1070046374 號 | 陳副校長兼任研發長於105學年度支領所兼其他主管職務加給，未依照財團法人中原大學「教職員工正常敘薪以外之給與實施要點」第3點規定，有關所兼其他主管之職務加給，應由校長依個案需求核准辦理。 | 業於106年11月13日簽奉核准補正竣事，並溯及至105學年度適用。                              | 是     |
| 民國 107 年 3 月 29 日<br>臺教高(三)字第<br>1070046374 號 | 因各界外幣捐款及學生以外幣繳納學雜費等情形，持有外幣活期存款及定期存款，致衍生外幣匯兌風險。  | 業於106年6月26日將加拿大幣、港幣及歐元等外幣全數換匯成新台幣，僅保留人民幣定存至到期日及部分美金因應購買國外勞務或商品。 | 是     |

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

# 會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

## 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：蘇 彥 達



## 舉債指數計算表

附表一

| 項 目             | 私立中原大學<br>附設桃園市幼 兒 園         |                         |                           |
|-----------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                 | 財 團 法 人<br>中 原 大 學           | 附 設 桃 園 市 幼<br>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            | 207,470,417                  | 84,335                  | 207,554,752               |
| 代收款項            | 44,493,696                   | 5,654                   | 44,499,350                |
| 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           | <u>50,934,519</u>            | <u>175,000</u>          | <u>51,109,519</u>         |
| 貨幣性負債小計(A)      | <u>419,165,700</u>           | <u>264,989</u>          | <u>419,430,689</u>        |
| 現 金             | 890,000                      | 0                       | 890,000                   |
| 銀行存款            | 1,287,843,000                | 7,660,855               | 1,295,503,855             |
| 短期投資            | 0                            | 0                       | 0                         |
| 應收款項淨額          | 88,893,342                   | 7,097                   | 88,900,439                |
| 特種基金            | 68,286,512                   | 0                       | 68,286,512                |
| 長期投資            | 25,567,408                   | 0                       | 25,567,408                |
| 長期應收款項          | 0                            | 0                       | 0                         |
| 投資基金            | 0                            | 0                       | 0                         |
| 存出保證金           | <u>1,389,200</u>             | <u>0</u>                | <u>1,389,200</u>          |
| 貨幣性資產小計(B)      | <u>1,472,869,462</u>         | <u>7,667,952</u>        | <u>1,480,537,414</u>      |
| 借款淨額(C=A-B)     | <u>(1,053,703,762)</u>       | <u>(7,402,963)</u>      | <u>(1,061,106,725)</u>    |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D) | \$ <u><b>336,298,699</b></u> | <u><b>(384,959)</b></u> | <u><b>335,913,740</b></u> |
| 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**  
**104學年度至106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  |  |  |
|----------------|---|-------|--|--|--|
|                |   |       | 106學年度   | 105學年度   | 104學年度   |
| 學雜費收入占總收入比率(%) | 學雜費收入/<br>總收入                           | ×100% | $\frac{1,642,404,356}{3,218,315,179} \times 100\% = 51.03\%$                     | $\frac{1,636,214,040}{3,030,990,812} \times 100\% = 53.98\%$                     | $\frac{1,585,402,720}{2,964,419,884} \times 100\% = 53.48\%$                     |
| 學雜費收入變動率(%)    | (本學年度學雜費收入-<br>上學年度學雜費收入)/<br>上學年度學雜費收入 | ×100% | $\frac{1,642,404,356-1,636,214,040}{1,636,214,040} \times 100\% = 0.38\%$        | $\frac{1,636,214,040-1,585,402,720}{1,585,402,720} \times 100\% = 3.20\%$        | $\frac{1,585,402,720-1,560,536,938}{1,560,536,938} \times 100\% = 1.59\%$        |
| 流動比率(%)        | 流動資產/<br>流動負債                           | ×100% | $\frac{1,392,972,531}{475,317,388} \times 100\% = 293.06\%$                      | $\frac{1,321,966,322}{524,882,883} \times 100\% = 251.86\%$                      | $\frac{1,376,191,786}{456,958,771} \times 100\% = 301.16\%$                      |
| 速動比率(%)        | (流動資產-材料-預付<br>款項)/流動負債                 | ×100% | $\frac{1,392,972,531-0-15,346,189}{475,317,388} \times 100\% = 289.83\%$         | $\frac{1,321,966,322-0-11,471,446}{524,882,883} \times 100\% = 249.67\%$         | $\frac{1,376,191,786-0-16,678,734}{456,958,771} \times 100\% = 297.51\%$         |
| 現金流量比率(%)      | 營運活動淨現金流量/<br>流動負債                      | ×100% | $\frac{595,422,387}{475,317,388} \times 100\% = 125.27\%$                        | $\frac{487,669,984}{524,882,883} \times 100\% = 92.91\%$                         | $\frac{516,111,951}{456,958,771} \times 100\% = 112.94\%$                        |
| 累積餘絀比率(%)      | (累積餘絀+未指定用<br>途權益基金)/總資產                | ×100% | $\frac{1,748,364,389+6,194,087,901}{8,873,651,510} \times 100\% = 89.51\%$       | $\frac{1,952,688,868+5,771,738,107}{8,717,492,587} \times 100\% = 88.61\%$       | $\frac{1,838,913,167+5,732,567,062}{8,320,997,850} \times 100\% = 90.99\%$       |
| 資產效率率(%)       | 本期餘絀/(期初總資<br>產+期末總資產)÷2                | ×100% | $\frac{205,784,172}{(8,717,492,587+8,873,651,510) \div 2} \times 100\% = 2.34\%$ | $\frac{219,116,216}{(8,320,997,850+8,717,492,587) \div 2} \times 100\% = 2.57\%$ | $\frac{155,892,964}{(8,161,649,079+8,320,997,850) \div 2} \times 100\% = 1.89\%$ |
| 負債比率(%)        | (負債總額-應付代管資<br>產)/(資產總額-代管資<br>產淨額)     | ×100% | $\frac{642,518,975-0}{8,873,651,510-0} \times 100\% = 7.24\%$                    | $\frac{694,540,641-0}{8,717,492,587-0} \times 100\% = 7.97\%$                    | $\frac{521,357,502-0}{8,320,997,850-0} \times 100\% = 6.27\%$                    |
| 負債變動率(%)       | (總負債期末餘額-總負<br>債期初餘額)/總負債期<br>初餘額       | ×100% | $\frac{642,518,975-694,540,641}{694,540,641} \times 100\% = -7.49\%$             | $\frac{694,540,641-521,357,502}{521,357,502} \times 100\% = 33.22\%$             | $\frac{521,357,502-516,799,031}{516,799,031} \times 100\% = 0.88\%$              |
| 舉債指數           | (貨幣性負債-貨幣性資<br>產)/扣減不動產支出前<br>現金餘絀      | ×100% | $\frac{419,165,700-1,472,869,462}{336,298,699} \times 100\% = 0$                 | $\frac{493,576,237-1,404,184,887}{206,205,898} \times 100\% = 0$                 | $\frac{313,740,747-1,448,484,190}{265,636,702} \times 100\% = 0$                 |

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  
104學年度至106學年度

全1頁第1頁

| 項目             | 計算公式                            |       | 計算數據及比率   |  |   |
|----------------|---------------------------------|-------|---|--|---|
|                |                                 |       | 106學年度  | 105學年度   | 104學年度  |
| 學雜費收入占總收入比率(%) | 學雜費收入/總收入                       | ×100% | $\frac{9,131,025}{10,458,393} \times 100\% = 87.31\%$                   | $\frac{8,871,322}{10,261,962} \times 100\% = 86.45\%$                  | $\frac{8,714,323}{10,092,783} \times 100\% = 86.34\%$                   |
| 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% | $\frac{9,131,025-8,871,322}{8,871,322} \times 100\% = 2.93\%$           | $\frac{8,871,322-8,714,323}{8,714,323} \times 100\% = 1.80\%$          | $\frac{8,714,323-8,532,178}{8,532,178} \times 100\% = 2.13\%$           |
| 流動比率(%)        | 流動資產/流動負債                       | ×100% | $\frac{7,667,952}{432,339} \times 100\% = 1773.60\%$                    | $\frac{8,066,725}{2,171,246} \times 100\% = 371.53\%$                  | $\frac{6,860,917}{450,000} \times 100\% = 1524.65\%$                    |
| 速動比率(%)        | (流動資產-材料-預付款項)/流動負債             | ×100% | $\frac{7,667,952-0}{432,339} \times 100\% = 1773.60\%$                  | $\frac{8,066,725-0}{2,171,246} \times 100\% = 371.53\%$                | $\frac{6,860,917-0}{450,000} \times 100\% = 1524.65\%$                  |
| 現金流量比率(%)      | 營運活動現金流量/流動負債                   | ×100% | $\frac{-241,030}{432,339} \times 100\% = -55.75\%$                      | $\frac{1,470,870}{2,171,246} \times 100\% = 67.74\%$                   | $\frac{1,079,205}{450,000} \times 100\% = 239.82\%$                     |
| 累積餘絀比率(%)      | (累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產            | ×100% | $\frac{7,223,117+0}{9,211,824} \times 100\% = 78.41\%$                  | $\frac{7,503,152+0}{9,569,363} \times 100\% = 78.41\%$                 | $\frac{6,566,958+0}{8,057,174} \times 100\% = 81.50\%$                  |
| 資產效率率(%)       | 本期餘絀/(期初總資產+期末總資產)÷2            | ×100% | $\frac{1,381,368}{(9,569,363+9,211,824) \div 2} \times 100\% = 14.71\%$ | $\frac{-280,035}{(8,057,174+9,569,363) \div 2} \times 100\% = -3.18\%$ | $\frac{1,040,216}{(7,031,958+8,057,174) \div 2} \times 100\% = 13.79\%$ |
| 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% | $\frac{607,339}{9,211,824} \times 100\% = 6.59\%$                       | $\frac{2,346,246-0}{9,569,363} \times 100\% = 24.52\%$                 | $\frac{450,000-0}{8,057,174} \times 100\% = 5.59\%$                     |
| 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% | $\frac{607,339-2,346,246}{2,346,246} \times 100\% = -74.11\%$           | $\frac{2,346,246-450,000}{450,000} \times 100\% = 421.39\%$            | $\frac{450,000-465,000}{465,000} \times 100\% = -3.23\%$                |
| 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% | $\frac{264,989-7,667,952}{-384,959} \times 100\% = 0$                   | $\frac{1,881,246-8,066,725}{1,116,475} \times 100\% = 0$               | $\frac{0-6,860,917}{1,073,005} \times 100\% = 0$                        |

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/台灣省會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第1071867號

(1)黃明宏

會員姓名：(2)蘇彥達

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) 北市會證字第三九八八號



委託人統一編號：45002502

(2) 台省會證字第四六二二號

印鑑證明書用途：辦理 中原大學

一〇六年度（自民國 一〇六年 八月 一日 至

一〇七年 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) | 蘇彥達 | 存會印鑑    |  |

理事長：



核對人：



中華民國 107 年 8 月 15 日

裝訂線

