

財團法人中原大學

財務報表暨會計師查核報告

民國一一〇學年度及一〇九學年度

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、現金收支概況表	7
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	8
(二)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重大會計政策之彙總說明	8～12
(四)假設及估計不確定性之主要來源	12
(五)重要會計項目之說明	12～25
(六)關係人交易	25
(七)質押之資產	25
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(九)出售重大資產之合約	25
(十)重大期後事項	25
(十一)其　　他	26
(十二)舉債指數計算表	27
九、重要會計項目明細表	28～37
十、財務報告檢查表	38～51

KPMG 安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　home.kpmg/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一一一年及一一〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(民國一一〇學年度)及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人中原大學民國一一一年及一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(民國一一〇學年度)及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)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一一〇學年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上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)。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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項目，且以收入總額入帳；及抽查應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳。

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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋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(或停辦)，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。

6.對於財團法人中原大學附屬機構投資之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財團法人中原大學查核意見。

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一一〇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

會計師：唐嘉鍵

許明芳

證券主管機關核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國 一一一 年 十一 月 十四 日

財團法人中原大學

平衡表

中華民國一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
資　　產				
流動資產	**$ 1,222,468,995**	**1,102,990,732**	**119,478,263**	**10.83**
現金	3,182,086	3,317,408	(135,322)	(4.08)
銀行存款(附註五(一))	1,082,425,688	931,117,083	151,308,605	16.25
應收款項(附註五(二))	129,854,800	147,757,149	(17,902,349)	(12.12)
預付款項	7,006,421	20,799,092	(13,792,671)	(66.31)
投資、長期應收款及基金	**99,082,817**	**107,432,140**	**(8,349,323)**	**(7.77)**
非流動金融資產(附註五(三))	30,782,311	37,400,624	(6,618,313)	(17.70)
附屬機構投資(附註五(十四))	1,112,339	1,154,316	(41,977)	(3.64)
特種基金(附註五(四))	67,188,167	68,877,200	(1,689,033)	(2.45)
不動產、房屋及設備(附註五(五)及八)	**11,578,757,907**	**11,424,452,916**	**154,304,991**	**1.35**
土地	1,502,404,926	1,502,568,308	(163,382)	(0.01)
土地改良物	183,124,869	182,290,647	834,222	0.46
房屋及建築	5,672,067,318	5,487,418,610	184,648,708	3.36
機械儀器及設備	2,407,513,149	2,380,321,679	27,191,470	1.14
圖書及博物	1,040,483,508	1,008,701,689	31,781,819	3.15
其他設備	753,447,864	725,955,407	27,492,457	3.79
購建中營運資產	19,716,273	137,196,576	(117,480,303)	(85.63)
累計折舊總額	(3,989,805,716)	(3,777,170,632)	(212,635,084)	5.63
不動產、房屋及設備淨額	**7,588,952,191**	**7,647,282,284**	**(58,330,093)**	**(0.76)**
無形資產(附註五(六))	**272,203,221**	**276,776,056**	**(4,572,835)**	**(1.65)**
電腦軟體	272,203,221	276,776,056	(4,572,835)	(1.65)
累計攤銷總額	(171,107,207)	(173,504,834)	2,397,627	(1.38)
無形資產淨額	**101,096,014**	**103,271,222**	**(2,175,208)**	**(2.11)**
其他資產	**270,000**	**150,000**	**120,000**	**80.00**
存出保證金	270,000	150,000	120,000	80.00
合　　計	$ 9,011,870,017	8,961,126,378	50,743,639	0.57

項　　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
負　　債	**$ 493,502,689**	**521,875,125**	**(28,372,436)**	**(5.44)**
流動負債	**346,554,658**	**354,940,177**	**(8,385,519)**	**(2.36)**
短期債務(附註五(十))	6,250,000	6,250,000	0	0.00
應付款項(附註五(七))	164,997,178	178,167,676	(13,170,498)	(7.39)
預收款項(附註五(八))	128,516,474	123,684,604	4,831,870	3.91
代收款項(附註五(九))	46,791,006	46,837,897	(46,891)	(0.10)
長期負債	**84,375,000**	**90,625,000**	**(6,250,000)**	**(6.90)**
長期銀行借款(附註五(十))	84,375,000	90,625,000	(6,250,000)	(6.90)
其他負債	**62,573,031**	**76,309,948**	**(13,736,917)**	**(18.00)**
存入保證金	47,009,864	60,401,986	(13,392,122)	(22.17)
應付退休及離職金(附註五(十一))	15,563,167	15,907,962	(344,795)	(2.17)
權益基金及餘絀(附註五(三)(五)及(十二))：	**8,518,367,328**	**8,439,251,253**	**79,116,075**	**0.94**
權益基金	**6,293,525,427**	**6,335,652,471**	**(42,127,044)**	**(0.66)**
指定用途權益基金	68,877,200	68,501,841	375,359	0.55
未指定用途權益基金	6,224,648,227	6,267,150,630	(42,502,403)	(0.68)
餘絀	**2,215,340,459**	**2,088,826,744**	**126,513,715**	**6.06**
累積餘絀	2,215,340,459	2,088,826,744	126,513,715	6.06
權益其他項目	**9,501,442**	**14,772,038**	**(5,270,596)**	**(35.68)**
累積其他綜合餘絀	9,501,442	14,772,038	(5,270,596)	(35.68)
合　　計	$ 9,011,870,017	8,961,126,378	50,743,639	0.57

附註：

1.信託代理與保證資產項目：本年度決算數為19,267,571元，上年度決算數為19,167,375元。

2.信託代理與保證負債項目：本年度決算數為19,267,571元，上年度決算數為19,167,375元。

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：　　主辦會計：　　校長：　　董事長：

財團法人中原大學

收支餘絀表

一一〇學年度

單位：新台幣元

(上)學年度決算數	項　　目	(本)學年度決算數(1)	(本)學年度預算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
$ 3,057,721,171	**各項收入**	**$ 3,151,247,206**	**3,069,727,611**	**81,519,595**	**2.66**
1,651,250,026	學雜費收入	1,677,281,096	1,671,423,580	5,857,516	0.35
113,890,589	推廣教育收入	132,894,845	104,456,400	28,438,445	27.23
460,211,270	產學合作收入(附註五(三))	521,821,905	484,500,000	37,321,905	7.70
8,678,223	其他教學活動收入	9,533,019	38,639,642	(29,106,623)	(75.33)
648,477,075	補助及受贈收入(附註五(十))	623,409,908	552,100,384	71,309,524	12.92
0	附屬機構收益	0	13,791	(13,791)	(100.00)
8,768,878	財務收入	9,749,966	7,851,784	1,898,182	24.18
166,445,110	其他收入	176,556,467	210,742,030	(34,185,563)	(16.22)
3,042,780,534	**各項成本與費用**	**3,066,860,535**	**3,068,540,685**	**(1,680,150)**	**(0.05)**
6,070,906	董事會支出(附註五(十一)及十一)	5,425,924	7,714,952	(2,289,028)	(29.67)
481,094,917	行政管理支出(附註五(十一))	474,183,280	488,145,298	(13,962,018)	(2.86)
1,823,932,198	教學研究及訓輔支出(附註五(十一))	1,777,249,611	1,820,638,816	(43,389,205)	(2.38)
208,442,452	獎助學金支出	206,673,849	183,996,537	22,677,312	12.32
96,452,745	推廣教育支出(附註五(十一))	103,363,366	82,634,249	20,729,117	25.09
372,969,799	產學合作支出	447,030,334	407,281,791	39,748,543	9.76
7,877,615	其他教學活動支出	7,331,173	26,070,979	(18,739,806)	(71.88)
437,222	附屬機構損失(附註五(十四))	41,977	0	41,977	-
1,209,274	財務費用(附註五(十))	1,209,639	1,091,919	117,720	10.78
44,293,406	其他支出(附註五(五)(六))	44,351,382	50,966,144	(6,614,762)	(12.98)
$ 14,940,637	**本期餘絀**	**$ 84,386,671**	**1,186,926**	**83,199,745**	**7,009.68**

附表：

(上)學年度決算數	項　　目	(本)學年度決算數(1)	(本)學年度預算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
$ 7,146,089	**本期其他綜合餘絀**	**$ (5,270,596)**	**0**	**(5,270,596)**	-
7,146,089	備供出售金融資產未實現餘絀(附註五(三))	(5,270,596)	0	(5,270,596)	-
$ 22,086,726	**本期綜合餘絀總額**	**$ 79,116,075**	**1,186,926**	**77,929,149**	**6,565.63**

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：　　主辦會計：　　校長：　　董事長：

財團法人中原大學

現金流量表

一一〇學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)學年度 決　算　數	(上)學年度 決　算　數
營運活動現金流量		
本期餘絀	$ 84,386,671	14,940,637
利息股利之調整	(8,008,064)	(6,822,722)
未計利息股利之本期餘絀	76,378,607	8,117,915
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	370,310,522	379,043,187
減：不產生現金流入之收入	(1,748,376)	(6,518,078)
流動資產調整項目淨(增)減數	33,507,280	(26,907,455)
流動負債調整項目淨增(減)數	20,602,562	10,178,870
未計利息股利之現金流入	499,050,595	363,914,439
收取利息	6,626,808	8,825,160
收取股利	778,635	721,902
支付利息	(1,209,639)	(1,209,274)
營運活動淨現金流入	505,246,399	372,252,227
投資活動現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	1,911,758	-
減少特種基金收現數	11,101,448	4,197,794
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(322,870,845)	(446,362,717)
增加無形資產付現數	(14,649,254)	(15,465,384)
增撥附屬機構投資付現數	-	(1,283,544)
增撥特種基金付現數	(9,412,415)	(4,573,153)
支付存出保證金付現數	(120,000)	-
投資活動淨現金流出	(334,039,308)	(463,487,004)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	133,027,994	129,118,272
收取存入保證金收現數	24,928,185	47,894,530
減：償還長短期銀行借款付現數	(6,250,000)	(3,125,000)
減少代收款項付現數	(133,074,885)	(126,081,964)
退回存入保證金付現數	(38,320,307)	(49,464,881)
減少應付退休及離職金付現數	(344,795)	(359,106)
籌資活動淨現金流出	(20,033,808)	(2,018,149)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	151,173,283	(93,252,926)
期初現金及銀行存款餘額	934,434,491	1,027,687,417
期末現金及銀行存款餘額	**$ 1,085,607,774**	**934,434,491**

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：　　主辦會計：　　校長：　　董事長：

財團法人中原大學

現金收支概況表

一一〇學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)學年度決算數(1)	(上)學年度決算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	**$ 3,172,233,049**	**3,062,064,865**	**110,168,184**	**3.60**
學雜費收入	1,677,281,096	1,651,250,026	26,031,070	1.58
推廣教育收入	132,894,845	113,890,589	19,004,256	16.69
產學合作收入	521,821,905	460,211,270	61,610,635	13.39
其他教學活動收入	9,533,019	8,678,223	854,796	9.85
補助及受贈收入	623,409,908	648,477,075	(25,067,167)	(3.87)
財務收入	9,749,966	8,768,878	981,088	11.19
其他收入	176,556,467	166,445,110	10,111,357	6.07
減：不產生現金流入之收入	(1,748,376)	(6,518,078)	4,769,702	(73.18)
資產負債項目調整增(減)數	22,734,219	10,861,772	11,872,447	109.30
經常門現金支出	**2,666,986,650**	**2,689,812,638**	**(22,825,988)**	**(0.85)**
董事會支出	5,425,924	6,070,906	(644,982)	(10.62)
行政管理支出	474,183,280	481,094,917	(6,911,637)	(1.44)
教學研究及訓輔支出	1,777,249,611	1,823,932,198	(46,682,587)	(2.56)
獎助學金支出	206,673,849	208,442,452	(1,768,603)	(0.85)
推廣教育支出	103,363,366	96,452,745	6,910,621	7.16
產學合作支出	447,030,334	372,969,799	74,060,535	19.86
其他教學活動支出	7,331,173	7,877,615	(546,442)	(6.94)
附屬機構損失	41,977	437,222	(395,245)	(90.40)
財務費用	1,209,639	1,209,274	365	0.03
其他支出	44,351,382	44,293,406	57,976	0.13
減：不產生現金流出之成本與費用	(370,310,522)	(379,043,187)	8,732,665	(2.30)
資產負債項目調整增(減)數	(29,563,363)	26,075,291	(55,638,654)	(213.38)
經常門現金餘絀	**505,246,399**	**372,252,227**	**132,994,172**	**35.73**
出售資產現金收入	1,911,758	-	1,911,758	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	**220,649,079**	**273,523,433**	**(52,874,354)**	**(19.33)**
機械儀器及設備	133,252,953	176,335,847	(43,082,894)	(24.43)
圖書及博物	36,597,470	37,954,311	(1,356,841)	(3.57)
其他設備	36,149,402	40,247,877	(4,098,475)	(10.18)
預付設備款	-	3,520,014	(3,520,014)	(100.00)
電腦軟體	14,649,254	15,465,384	(816,130)	(5.28)
扣減不動產支出前現金餘絀	**286,509,078**	**98,728,794**	**187,780,284**	**190.20**
購置不動產現金支出	**116,871,020**	**188,304,668**	**(71,433,648)**	**(37.94)**
土地改良物	834,222	38,833,348	(37,999,126)	(97.85)
房屋及建築	60,637,647	45,323,645	15,314,002	33.79
預付土地款	4,982,000	-	4,982,000	-
預付工程款及未完工程	50,417,151	104,147,675	(53,730,524)	(51.59)
本期現金餘絀	**$ 169,638,058**	**(89,575,874)**	**259,213,932**	**(289.38)**

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：　　主辦會計：　　校長：　　董事長：

財團法人中原大學
財務報表附註
民國一一〇學年度及一〇九學年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

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。民國一一〇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、三十四個碩士班、十九個碩士在職專班及二十九個學系。

於民國一一一年及一一〇年七月三十一日，本校教職員人數分別為937人及926人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一一年十一月十四日經董事會通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

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私立學校建立會計制度實施辦法及學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定辦理，並採用應計基礎入帳，如前述準則未規定事項，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱企業會計準則公報)編製。

(二)編製基礎(應計基礎)

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之備供出售金融資產外，本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1.預期於正常營運週期中實現，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.現金或銀行存款，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)非流動金融資產

非流動金融資產係受贈之上市(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)公司股票則以取得當時之公允價值列為成本。非上市(櫃)公司股票期末採公允價值評價；上市(櫃)公司股票期末採公允價值評價，且其價值變動列入權益其他項目。出售成本係按加權平均法計算。被投資公司發放現金股利時，列為投資收益；發放股票股利時，僅註記增加之股數，不增加帳面價值。投資之價值確已減損時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

(六)附屬機構投資及附屬機構收益

本校附屬機構為私立中原大學附設冠英心理治療所，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)不動產、房屋及設備及其折舊

不動產、房屋及設備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，經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。

本校於維護及修繕完成並予資本化時，評估不動產、房屋及設備剩餘耐用年限、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。

圖書及博物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、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，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。

主要不動產、房屋及設備之耐用年數如下：

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	2～20年

(九)電腦軟體

依取得成本入帳，並採平均法按二年攤銷。

(十)退休撫卹及退職金

依教育部頒「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」、行政院頒「勞動基準法」、「勞工退休金條例」、「各級機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」等規定，辦理教職員工及聘僱人員退休撫卹相關作業，分述如下：

1.依「私立學校法」及「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」(以下簡稱「退撫舊制」)之規定，每學期按學費2%收取教職員工退撫經費連同董事會及學校提撥學費1%經費，撥存至本校之「私立學校教職員退休撫卹基金」專戶(以下簡稱退撫基金)，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」(以下簡稱退撫基金管理委員會)統籌管理及支付。

2.自民國九十七年一月十八日修正之私立學校法生效後，每學期改按學費3%提撥教職員工退撫經費。專任教職員符合退撫舊制所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，其退撫給付，先自退撫基金支付，如有不足，其差額由本校支付。

3.自民國九十九年一月一日起教職員退撫金改依「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」(以下簡稱「退撫新制」)，每學期提撥相當於學費3%至財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會(原退撫基金管理委員會)(以下簡稱儲金管理會)，其中三分之一撥入退撫基金用以支付退撫舊制之給付，餘三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶。

4.儲金管理會依退撫新制設立教職員個人退撫儲金專戶，係按教職員本薪加一倍之12%之費率，由教職員35%、學校儲金準備專戶32.5%及學校主管機關32.5%按月共同撥繳，其中學校儲金準備專戶撥繳如有不足之數，由各該私立學校支應。每學期結束，學校儲金準備專戶如有結餘，得一次撥繳進入個人退撫儲金專戶。專任教職員符合退撫新制所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，由個人退撫儲金專戶一次或定期給付。

5.符合退撫舊制及退撫新制之專任教職員，其退撫給與另依「中原大學教職員工退休撫卹資遣辦法」之規定，以服務年資及最後在職之薪級計算，超過前述所核給退撫給與之差額，由本校支付，並認列退休撫卹費。

6.工友如適用勞動基準法者，依教育部(89)人(三)字第89126997號函之規定，所核給之退撫給與若低於依勞動基準法規定之退休金給與時，其差額由本校支付。本校就適用勞動基準法者估計其未來退撫給與之差額，以直線法按其平均剩餘服務年限提撥退休準備金，專戶儲存並認列退休撫卹費。選擇勞退舊制之工友，按月就已付薪資總額6%提撥勞工退休金準備，繳存於台灣銀行專戶保管運用；選擇勞退新制之工友，按月就每人投保薪資等級6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休撫卹費。

7.依行政院頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，每月按聘僱人員月支報酬之12%提存儲金，其中50%由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金；另50%由本校提撥作為公提儲金。聘雇人員公、自提儲金，由本校在金融機構開立專戶儲存孳息，並按人分戶列帳管理。聘僱人員因契約期限屆滿離職、或經本校同意於契約期限屆滿前離職、或在職因公、因病或意外死亡者，發給公、自提儲金本息。本校依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫卹費。

8.約聘人員依「勞工退休金條例」之規定，按月就每人投保薪資等級6%之提繳率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休撫卹費。

(十一)權益基金

凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括「指定用途權益基金」及「未指定用途權益基金」。

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

依「私立學校法」第四十六條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。前項賸餘款，報經主管機關同意，得於其累積盈餘二分之一額度內轉為有助增加學校財源之投資，或流用於同一學校法人所設其他學校。另依「私立學校法施行細則」第三十六條之規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關備查後一個月內，撥入該校基金。

自民國一〇一學年度起，增列賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

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

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

(十二)所得稅

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

(十三)收入及成本與費用

收入及成本與費用採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳，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企業會計準則公報編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用暨資產、負債、收入及成本與費用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情事。

五、重要會計項目之說明

(一)銀行存款

	111.7.31	110.7.31
支票存款	$ 102,850,409	89,239,608
活期存款	41,125,311	44,818,322
定期存款	938,449,968	797,059,153
	$ 1,082,425,688	**931,117,083**

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，於民國一一一年及一一〇年七月三十一日，專戶存款餘額分別為99,713,142元及85,321,096元。

(二)應收款項

	111.7.31	110.7.31
應收推廣收入	$ 10,728,796	59,427
應收產學計畫收入	29,955,037	60,417,349
應收教育部及其他計畫收入	78,982,008	77,521,397
應收學雜費及暑修收入	2,202,643	3,560,482
應收補助收入	229,232	294,281
應收利息	4,520,624	4,086,995
應收股利收入	2,157,266	778,635
應收退稅款	1,014,218	1,035,525
其他應收款	64,976	3,058
減：備抵呆帳	0	0
	$ 129,854,800	**147,757,149**

本校於民國一一〇學年度及一〇九學年度均未提列及轉銷備抵呆帳。

(三)非流動金融資產

	111.7.31			110.7.31		
	成　本	金　額	累積其他綜合餘絀	成　本	金　額	累積其他綜合餘絀
基因進化環保股份有限公司 (12,600股)	$ 126,000	126,000	0	126,000	126,000	0
超磁精密股份有限公司 (10,000股)	100,000	100,000	0	100,000	100,000	0
全人中原育成投資股份有限公司 (297,000股)	2,720,000	1,556,280	(1,163,720)	2,720,000	2,720,000	0
篤信智慧科技股份有限公司 (98,000股)	959,753	959,753	0	959,753	959,753	0
普瑞博生技股份有限公司 (111.7.31: 392,500股) (110.7.31: 500,000股)	4,920,733	5,914,975	994,242	6,268,450	6,268,450	0
紘全有限公司 (25,000股)	249,628	249,628	0	249,628	249,628	0
南亞塑膠工業股份有限公司 (268,589股)	8,687,925	18,076,040	9,388,115	8,687,925	23,367,243	14,679,318
中國人造纖維股份有限公司 (111.7.31: 4,270股) (110.7.31: 4,106股)	13,830	33,135	19,305	13,830	44,550	30,720
中華電信股份有限公司 (31,000股)	3,503,000	3,766,500	263,500	3,503,000	3,565,000	62,000
合　　計	**$ 21,280,869**	**30,782,311**	**9,501,442**	**22,628,586**	**37,400,624**	**14,772,038**

	110學年度	109學年度
累積其他綜合餘絀變動數	**$ (5,270,596)**	**7,146,089**

基因進化環保股份有限公司、超磁精密股份有限公司、全人中原育成投資股份有限公司及篤信智慧科技股份有限公司係校友捐贈之未上市櫃公司股票。普瑞博生技股份有限公司及紘全有限公司係於民國一〇九學年度依雙方簽訂之合約回饋各500,000股及25,000股未上市櫃股票，並分別認列「產學合作收入」6,268,450元及249,628元。

民國一一〇年十二月二十九日及一一一年一月五日因中原大學執行政府補助計畫，將計畫技術移轉至普瑞博生技股份有限公司，研發成果收入以股票作價上繳予行政院經濟部及科技部各50,000股及57,500股，共1,347,717元。

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；中華電信股份有限公司係校友捐贈之上市櫃公司股票。

(四)特種基金

基金名稱	111.7.31	110.7.31
獎學金基金	$ 48,511,961	49,997,183
退休基金	18,676,206	18,880,017
	$ 67,188,167	**68,877,200**

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。

(五)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備變動明細表如下：

110學年度

項　目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土　地	$ 1,502,568,308	0	163,382	0	1,502,404,926
土地改良物	182,290,647	834,222	0	0	183,124,869
房屋及建築	5,487,418,610	60,637,647	0	124,011,061	5,672,067,318
機械儀器及設備	2,380,321,679	126,892,497	99,701,027	0	2,407,513,149
圖書及博物	1,008,701,689	36,745,662	4,963,843	0	1,040,483,508
其他設備	725,955,407	52,356,916	34,113,163	9,248,704	753,447,864
購建中營運資產	137,196,576	15,966,311	0	(133,446,614)	19,716,273
小　計	11,424,452,916	293,433,255	138,941,415	(186,849)	11,578,757,907
減：累計折舊					
土地改良物	40,501,065	16,616,054	0	0	57,117,119
房屋及建築	1,710,562,374	121,630,023	0	0	1,832,192,397
機械儀器及設備	1,566,644,744	135,542,619	82,530,116	0	1,619,657,247
其他設備	459,462,449	49,792,874	28,416,370	0	480,838,953
小　計	3,777,170,632	323,581,570	110,946,486	0	3,989,805,716
合　計	**$ 7,647,282,284**	**(30,148,315)**	**27,994,929**	**(186,849)**	**7,588,952,191**

109學年度

項　目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土　地	$ 1,502,568,308	0	0	0	1,502,568,308
土地改良物	133,601,486	38,833,348	0	9,855,813	182,290,647
房屋及建築	5,411,719,520	45,323,645	0	30,375,445	5,487,418,610
機械儀器及設備	2,293,372,413	173,967,448	102,667,031	15,648,849	2,380,321,679
圖書及博物	990,146,605	38,121,717	19,566,633	0	1,008,701,689
其他設備	704,435,715	39,748,249	18,228,557	0	725,955,407
購建中營運資產	65,463,262	130,657,116	0	(58,923,802)	137,196,576
小　計	11,101,307,309	466,651,523	140,462,221	(3,043,695)	11,424,452,916
減：累計折舊					
土地改良物	28,355,541	12,145,524	0	0	40,501,065
房屋及建築	1,586,724,821	123,837,553	0	0	1,710,562,374
機械儀器及設備	1,520,936,630	129,832,661	84,124,547	0	1,566,644,744
其他設備	423,277,993	51,278,937	15,094,481	0	459,462,449
小　計	3,559,294,985	317,094,675	99,219,028	0	3,777,170,632
合　計	**$ 7,542,012,324**	**149,556,848**	**41,243,193**	**(3,043,695)**	**7,647,282,284**

1.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，民國一一一年及一一〇年七月三十一日登記之財產總額分別為11,564,032,396元及11,312,638,539元。

2.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。

3.民國一一一年及一一〇年七月三十一日，上述不動產、房屋及設備均無抵質押之情事。

(六)無形資產

無形資產變動明細表如下：

110學年度

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	$ 276,776,056	15,145,654	19,718,489	0	272,203,221
減：累計攤銷	173,504,834	10,748,094	13,145,721	0	171,107,207
	$ 103,271,222	**4,397,560**	**6,572,768**	**0**	**101,096,014**

109學年度

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	$ 276,794,492	15,112,794	15,131,230	0	276,776,056
減：累計攤銷	171,103,668	12,472,051	10,070,885	0	173,504,834
	$ 105,690,824	**2,640,743**	**5,060,345**	**0**	**103,271,222**

(七)應付款項

	111.7.31	110.7.31
應付獎金	$ 11,621,976	11,192,436
應付勞務費	550,000	550,000
應付電腦軟體款	1,748,900	1,252,500
應付設備款	26,288,246	15,999,296
應付工程款	1,995,606	41,722,146
應付業務費	56,542,892	52,337,346
應付維護費	8,098,653	3,839,929
其他應付款	58,150,905	51,274,023
	$ 164,997,178	**178,167,676**

(八)預收款項

	111.7.31	110.7.31
指定用途之外界捐款	$ 9,603,124	9,932,270
預收款(含補助款)	99,046,924	90,523,290
福委會結餘款、其他暫收款及推廣收入	19,866,426	23,229,044
	$ 128,516,474	**123,684,604**

(九)代收款項

	111.7.31	110.7.31
代轉獎助學金	$ 22,467,743	22,487,743
代扣稅捐及保險費	4,053,191	4,533,815
代扣退撫金及勞工退休金	4,402,100	4,012,507
其他	15,867,972	15,803,832
	$ 46,791,006	**46,837,897**

(十)長期銀行借款

債權人	借款種類	借款用途	期間	還款方式	111.7.31	110.7.31
兆豐商業銀行	信用借款	學生宿舍建築貸款	106.3~126.3	自民國110.3起分32期，每六個月為一期，每期平均償還本金3,125,000元	$ 90,625,000	96,875,000
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)					6,250,000	6,250,000
					$ 84,375,000	**90,625,000**

1.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。民國一一〇學年度及一〇九學年度利息支出及補助收入分別為1,209,639元及1,209,274元。

2.民國一一〇學年度及一〇九學年度之借款利率分別為1.385%~1.575%及1.385%。

(十一)退 休 金

1.應付退休及離職金

	111.7.31	110.7.31
期初餘額	$ 15,907,962	16,267,068
提列退休基金	0	0
本期發放	(344,795)	(359,106)
期末餘額	**$ 15,563,167**	**15,907,962**

2.本校民國一一〇學年度及一〇九學年度提撥至「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44,093,731元及42,186,593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1,752,646元及5,353,132元。

3.本校民國一一〇學年度及一〇九學年度提撥至「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231,458元及374,740元。

4.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。本校民國一一〇學年度及一〇九學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為7,771,945元及7,546,925元。

5.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。本校民國一一〇學年度及一〇九學年度依該法認列之退休撫卹費分別為878,627元及921,696元。

6.退休撫卹費

前述1.至5.之退休撫卹費列入各項支出彙總如下：

	110學年度	109學年度
董事會支出	$ 85,912	80,916
行政管理支出	20,990,514	23,143,722
教學研究及訓輔支出	32,312,339	31,994,470
推廣教育支出	1,339,642	1,163,978
	$ 54,728,407	**56,383,086**

(十二)權益基金及餘絀

民國一一〇學年度及一〇九學年度變動明細表如下：

110學年度

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	累積其他綜合餘絀	合　計
		賸餘款權益基金	其他權益基金				
期初餘額	$ 68,501,841	845,936,504	5,421,214,126	2,088,826,744	0	14,772,038	8,439,251,253
指定用途權益基金轉列數	375,359	0	0	(375,359)	0	0	0
賸餘款轉列數	0	(89,575,874)	0	89,575,874	0	0	0
其他權益基金調整	0	0	47,073,471	(47,073,471)	0	0	0
累積其他綜合餘絀	0	0	0	0	0	(5,270,596)	(5,270,596)
本期餘絀	0	0	0	0	84,386,671	0	84,386,671
期末餘額	**$ 68,877,200**	**756,360,630**	**5,468,287,597**	**2,130,953,788**	**84,386,671**	**9,501,442**	**8,518,367,328**

109學年度

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	累積其他綜合餘絀	合　計
		賸餘款權益基金	其他權益基金				
期初餘額	$ 69,661,323	1,115,848,443	5,432,808,952	1,791,219,860	0	7,625,949	8,417,164,527
指定用途權益基金轉列數	(1,159,482)	0	0	1,159,482	0	0	0
賸餘款轉列數	0	(269,911,939)	0	269,911,939	0	0	0
其他權益基金調整	0	0	(11,594,826)	11,594,826	0	0	0
累積其他綜合餘絀	0	0	0	0	0	7,146,089	7,146,089
本期餘絀	0	0	0	0	14,940,637	0	14,940,637
期末餘額	**$ 68,501,841**	**845,936,504**	**5,421,214,126**	**2,073,886,107**	**14,940,637**	**14,772,038**	**8,439,251,253**

(十三)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。

本校截至民國一〇九學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十四)附屬機構投資

	111.7.31	110.7.31
中原大學附設冠英心理治療所	$ 1,112,339	1,154,316

中原大學附設冠英心理治療所(以下簡稱本治療所)係於民國一〇八年三月二十六日經教育部臺教高(三)字第1080036617號函核准設立，以教學及服務為宗旨，擴展臨床教學場域並提供社區民眾專業臨床心理服務。民國一一〇學年度及一〇九學年度認列之(損)益分別為(41,977)元及(437,222)元。

1.本治療所平衡表、收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表列示如下：

中原大學附設冠英心理治療所

平衡表

中華民國一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
資　　產				
流動資產	**$ 688,455**	**812,457**	**(124,002)**	**(15.26)**
現金	4,900	4,900	0	-
銀行存款	681,555	807,557	(126,002)	(15.60)
應收款項	2,000	0	2,000	0.00
投資、長期應收款及基金	**384,970**	**165,494**	**219,476**	**132.62**
特種基金	384,970	165,494	219,476	132.62
不動產、房屋及設備	**307,994**	**307,994**	**0**	-
機械儀器及設備	100,286	100,286	0	-
其他設備	207,708	207,708	0	-
累計折舊總額	(119,746)	(54,430)	(65,316)	120.00
不動產、房屋及設備淨額	**188,248**	**253,564**	**(65,316)**	**(25.76)**
合　　計	$ 1,261,673	1,231,515	30,158	2.45

項　　目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
負　　債	$ 149,334	77,199	72,135	93.44
流動負債	**149,334**	**77,199**	**72,135**	**93.44**
應付款項	149,334	76,431	72,903	95.38
代收款項	0	768	(768)	(100.00)
權益基金及餘絀	**1,112,339**	**1,154,316**	**(41,977)**	**(3.64)**
權益基金	**1,591,538**	**1,591,538**	-	-
創辦基金	1,591,538	1,591,538	-	-
餘絀	**(479,199)**	**(437,222)**	**(41,977)**	**(9.60)**
累積餘絀	(479,199)	(437,222)	(41,977)	(9.60)
合　　計	$ 1,261,673	1,231,515	30,158	2.45

製　　表：　　所　長：　　管理委員會主任委員：

主辦會計：　　校　長：　　董事長：

中原大學附設冠英心理治療所

收支餘絀表

一一〇學年度

單位：新台幣元

(上)學年度決算數	項　　目	(本)學年度決算數(1)	(本)學年度預算數(2)	比較增減 金額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
$ 1,204,936	**各項收入**	**$ 2,575,345**	**2,640,000**	**(64,655)**	**(2.45)**
1,175,500	心理業務收入	2,490,900	2,448,000	42,900	1.75
29,000	教學收入	26,000	192,000	(166,000)	(86.46)
0	補助收入	52,000	0	52,000	-
436	財務收入	1,245	0	1,245	0.00
0	其他收入	5,200	0	5,200	0.00
1,642,158	**各項成本與費用**	**2,617,322**	**2,626,209**	**(8,887)**	**(0.34)**
1,394,632	醫務支出—人事費	1,959,067	2,190,873	(231,806)	(10.58)
1,800	醫務支出—衛材支出	2,880	16,000	(13,120)	(82.00)
245,726	醫務支出—管理費	655,375	419,336	236,039	56.29
$ (437,222)	**本期餘絀**	**$ (41,977)**	**13,791**	**(55,768)**	**(404.38)**

製　　表：　　所　　長：　　管理委員會主任委員：

主辦會計：　　校　　長：　　董 事 長：

中原大學附設冠英心理治療所

現金流量表

一一〇學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)學年度 決　算　數	(上)學年度 決　算　數
營運活動現金流量		
本期餘絀	$ (41,977)	(437,222)
利息股利之調整	(1,245)	(436)
未計利息股利之本期餘絀	(43,222)	(437,658)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	65,316	54,430
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨增數	(2,000)	0
流動負債調整項目淨增(減)數	72,903	76,431
未計利息股利之現金流入(出)	92,997	(306,797)
收取利息	1,245	436
營運活動淨現金流入(出)	94,242	(306,361)
投資活動現金流量		
減少特種基金收現數	1,280,601	0
減：增撥特種基金付現數	(1,500,077)	(165,494)
投資活動淨現金流出	(219,476)	(165,494)
籌資活動現金流量		
增撥學校資金收現數	0	1,283,544
增加代收款項收現數	17,656	768
減：減少代收款項付現數	(18,424)	0
籌資活動淨現金流(出)入	(768)	1,284,312
本期現金及銀行存款淨流(出)入	(126,002)	812,457
期初現金及銀行存款餘額	812,457	0
期末現金及銀行存款餘額	**$ 686,455**	**812,457**

製　　表：　　所　　長：　　管理委員會主任委員：

主辦會計：　　校　　長：　　董 事 長：

中原大學附設冠英心理治療所

現金收支概況表

一一〇學年度

單位：新台幣元

項　　目	(本)學年度 決算數(1)	(上)學年度 決算數(2)	比較增減 金　額 (3)=(1)-(2)	比較增減 % (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	**$ 2,573,345**	**1,204,936**	**1,368,409**	**113.57**
心理業務收入	2,490,900	1,175,500	1,315,400	111.90
教學收入	26,000	29,000	(3,000)	(10.34)
補助收入	52,000	0	52,000	-
財務收入	1,245	436	809	185.55
其他收入	5,200	0	5,200	-
資產負債項目調整增(減)數	(2,000)	0	(2,000)	-
經常門現金支出	**2,479,103**	**1,511,297**	**967,806**	**64.04**
醫務支出—人事費	1,959,067	1,394,632	564,435	40.47
醫務支出—衛材支出	2,880	1,800	1,080	60.00
醫務支出—管理費	655,375	245,726	409,649	166.71
減：不產生現金流出之成本與費用	(65,316)	(54,430)	(10,886)	20.00
資產負債項目調整增(減)數	(72,903)	(76,431)	3,528	(4.62)
經常門現金餘絀	94,242	(306,361)	400,603	(130.76)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	**0**	**0**	**0**	-
扣減不動產支出前現金餘絀	**94,242**	**(306,361)**	**400,603**	**(130.76)**
購置不動產現金支出	**0**	**0**	**0**	-
本期現金餘絀	**$ 94,242**	**(306,361)**	**400,603**	**(130.76)**

製　　表：　　所　　長：　　管理委員會主任委員：

主辦會計：　　校　　長：　　董 事 長：

(1)本治療所重要會計項目之說明

A.銀行存款

	111.7.31	110.7.31
活期存款	$ 681,555	807,557

B.特種基金

基金名稱	111.7.31	110.7.31
創辦基金	$ 384,970	165,494

創辦基金係中原大學投入治療所營運之基金，並已存入銀行專戶管理。

C.應收款項

	111.7.31	110.7.31
應收補助收入	$ 2,000	0

D.不動產、房屋及設備

民國一一〇學年度之不動產、房屋及設備變動明細表如下：

	110學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	$ 100,286	0	0	100,286
其他設備	207,708	0	0	207,708
小　計	307,994	0	0	307,994
減：累計折舊	54,430	65,316	0	119,746
合　計	$ 253,564	(65,316)	0	188,248

	109學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	$ 0	100,286	0	100,286
其他設備	0	207,708	0	207,708
小　計	0	307,994	0	307,994
減：累計折舊	0	54,430	0	54,430
合　計	$ 0	253,564	0	253,564

民國一一一年及一一〇年七月三十一日，上述不動產、房屋及設備均無抵質押之情事。

E.應付款項

	111.7.31	110.7.31
應付費用	$ 149,334	76,431

F.代收款項

	111.7.31	110.7.31
代收款	$ 0	768

G.權益基金及餘絀

民國一一〇學年度變動明細表如下：

	110學年度			
	基金	累積餘絀	本期餘絀	合　計
期初餘額	$ 1,591,538	0	(437,222)	1,154,316
上期餘絀轉列數	0	(437,222)	437,222	0
本期餘絀	0	0	(41,977)	(41,977)
期末餘額	$ 1,591,538	(437,222)	(41,977)	1,112,339

	109學年度			
	基金	累積餘絀	本期餘絀	合　計
期初餘額	$ 0	0	0	0
撥充附屬機構基金	1,591,538	0	0	1,591,538
本期餘絀	0	0	(437,222)	(437,222)
期末餘額	$ 1,591,538	0	(437,222)	1,154,316

六、關係人交易：無。

七、質押之資產：無。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本校已簽訂之土地承租合約，最長至民國一一六年十二月止。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	110學年度	109學年度
一年以內	$ 13,198,632	13,198,632
二年至五年	58,293,958	71,492,590
	$ 71,492,590	84,691,222

(二)與廠商簽訂增購機器設備合約及全人村與體育場整修工程合約等，於民國一一一年及一一〇年七月三十一日契約總價分別為120,434,973元及155,916,533元，已支付(含認列應付款項)分別為14,440,573元及137,196,576元。

九、出售重大資產之合約：無。

十、重大期後事項：無。

十一、其　　他

(一)本校已依教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，並應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。

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

(三)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

	110學年度	109學年度
白董事長及張董事長：		
薪　資	$ 864,630	1,450,657
健　保	21,747	62,966
小　計：	$ 886,377	1,513,623
董　事：		
出席及交通費：		
林董事	30,000	60,000
陳董事	30,000	66,000
鍾張董事	17,000	60,000
沈董事	32,000	60,000
彭董事	30,000	45,000
吳董事	30,000	45,000
樓董事	38,000	76,000
許董事	34,000	70,000
陳董事	32,000	60,000
吳董事	32,000	60,000
胡董事	32,000	15,000
張董事	15,000	15,000
小　計	352,000	632,000
朱監察人：		
出席及交通費	34,000	66,000
校長遴選會議委員：		
出席及交通費	-	28,000
合　計	**$ 1,272,377**	**2,239,623**

十二、舉債指數計算表

項　　目	財團法人 中原大學	中原大學附設冠英 心理治療所	金　額
一、貨幣性負債			
(一)本次已借款或預計借款金額	0	0	0
(二)短期債務	6,250,000	0	6,250,000
(三)應付款項	164,997,178	149,334	165,146,512
(四)代收款項	46,791,006	0	46,791,006
(五)其他借款	0	0	0
(六)長期銀行借款	84,375,000	0	84,375,000
(七)長期應付款項	0	0	0
(八)其他長期借款	0	0	0
(九)應付退休及離職金	15,563,167	0	15,563,167
(十)存入保證金	47,009,864	0	47,009,864
貨幣性負債小計(A)	364,986,215	149,334	365,135,549
二、貨幣性資產			
(一)現金	3,182,086	4,900	3,186,986
(二)銀行存款	1,082,425,688	681,555	1,083,107,243
(三)流動金融資產	0	0	0
(四)應收款項	129,854,800	2,000	129,856,800
(五)採權益法之投資	0	0	0
(六)非流動金融資產	30,782,311	0	30,782,311
(七)長期應收款項	0	0	0
(八)特種基金	67,188,167	384,970	67,573,137
(九)投資基金	0	0	0
(十)存出保證金	270,000	0	270,000
貨幣性資產小計(B)	1,313,703,052	1,073,425	1,314,776,477
三、借款淨額(C=A-B)	(948,716,837)	(924,091)	(949,640,928)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	286,509,078	94,242	286,603,320
五、舉債指數(C/D) (取至小數點二位)	0	0	0

註1：依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

註2：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

銀行存款明細表

民國一一一年七月三十一日

單位：新台幣元
（外幣元）

項　　目	摘　　要	金　　額
銀行存款	台幣活存	$ 36,268,244
	外幣活存	
	美金93,974.45元@29.945	2,814,065
	人民幣103,095.62元@4.436	457,332
	港幣415,749.77元@3.814	1,585,670
		4,857,067
	活期存款小計	41,125,311
	支票存款	102,850,409
定期存款	年息0.13%~2.40%；期間111.7.30~112.7.21	
	台幣定存	900,682,819
	外幣定存	
	美金730,195.58元@29.945	21,865,707
	人民幣3,584,635.34元@4.436	15,901,442
		37,767,149
	定期存款小計	938,449,968
		$ 1,082,425,688

財團法人中原大學

應收款項明細表

民國一一一年七月三十一日　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額
應收款項	應收推廣收入	$ 10,728,796
	應收產學計畫收入	29,955,037
	應收教育部及其他計畫收入	78,982,008
	應收學雜費及暑修收入	2,202,643
	應收補助收入	229,232
	應收利息	4,520,624
	應收股利收入	2,157,266
	應收退稅款	1,014,218
	其他應收款	64,976
		$ 129,854,800

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	$ 3,996,112
墊付款項(其他)	預付推廣及其他計畫支出	2,453,926
預付費用	預付專案設備及零件	556,383
		$ 7,006,421

附屬機構投資變動明細表

民國一一〇學年度

附屬機構投資	期初餘額	本期增加	附屬機構收益(損失)	期末餘額
中原大學附設冠英心理治療所	**$ 1,154,316**	**0**	**(41,977)**	**1,112,339**

財團法人中原大學

非流動金融資產變動明細表

民國一一〇學年度

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		累積其他綜合餘絀	期末餘額			提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	股數	持股比例	金額		
基因進化環保股份有限公司	12,600	$ 126,000	0	0	0	0	0	12,600	2.67 %	126,000	無	係校友捐贈之未上市(櫃)股票
超磁精密股份有限公司	10,000	100,000	0	0	0	0	0	10,000	4.17 %	100,000	〃	〃
全人中原育成投資股份有限公司	297,000	2,720,000	0	0	0	0	(1,163,720)	297,000	15.47 %	1,556,280	〃	〃
篤信智慧科技股份有限公司	98,000	959,753	0	0	0	0	0	98,000	49.00 %	959,753	〃	係黃○芳捐贈之未上市(櫃)股票
普瑞博生技股份有限公司	500,000	6,268,450	0	0	(107,500)	(1,347,717)	994,242	392,500	2.76 %	5,914,975	〃	係計畫回饋之未上市(櫃)股票
紘全有限公司	25,000	249,628	0	0	0	0	0	25,000	5.00 %	249,628	〃	係計畫回饋之未上市(櫃)股票
南亞塑膠工業股份有限公司	268,589	23,367,243	0	0	0	0	(5,291,203)	268,589	0.00 %	18,076,040	〃	係退休教師捐贈之上市(櫃)股票
中國人造纖維股份有限公司	4,106	44,550	164	0	0	0	(11,415)	4,270	0.00 %	33,135	〃	〃
中華電信股份有限公司	31,000	3,565,000	0	0	0	0	201,500	31,000	0.00 %	3,766,500	〃	係校友捐贈之上市(櫃)股票
		$ 37,400,624		**0**		**(1,347,717)**	**(5,270,596)**			**30,782,311**		

財團法人中原大學

不動產、房屋及設備變動明細表

民國一一〇學年度

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	$ 1,502,568,308	0	163,382	0	1,502,404,926
土地改良物	182,290,647	834,222	0	0	183,124,869
房屋及建築	5,487,418,610	60,637,647	0	124,011,061	5,672,067,318
機械儀器及設備	2,380,321,679	126,892,497	99,701,027	0	2,407,513,149
圖書及博物(註)	1,008,701,689	36,745,662	4,963,843	0	1,040,483,508
其他設備	725,955,407	52,356,916	34,113,163	9,248,704	753,447,864
購建中營運資產	137,196,576	15,966,311	0	(133,446,614)	19,716,273
	11,424,452,916	293,433,255	138,941,415	(186,849)	11,578,757,907
累計折舊：					
土地改良物	40,501,065	16,616,054	0	0	57,117,119
房屋及建築	1,710,562,374	121,630,023	0	0	1,832,192,397
機械儀器及設備	1,566,644,744	135,542,619	82,530,116	0	1,619,657,247
其他設備	459,462,449	49,792,874	28,416,370	0	480,838,953
	3,777,170,632	323,581,570	110,946,486	0	3,989,805,716
不動產、房屋及設備淨額	**$ 7,647,282,284**	**(30,148,315)**	**27,994,929**	**(186,849)**	**7,588,952,191**

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

民國一一〇學年度　　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	$ 276,776,056	15,145,654	19,718,489	0	272,203,221
累計攤銷	173,504,834	10,748,094	13,145,721	0	171,107,207
無形資產淨額	**$ 103,271,222**	**4,397,560**	**6,572,768**	**0**	**101,096,014**

其他資產明細表

民國一一一年七月三十一日

項　　目	摘　　要	金　　額
存出保證金	活動中心瓦斯表及建物規費保證金	**$ 270,000**

財團法人中原大學

長期銀行借款明細表

民國一一一年七月三十一日　　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	$ 90,625,000	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%~1.575%	無
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)			6,250,000			
			$ 84,375,000			

應付款項明細表

項目	摘要	金額
應付款項	應付獎金	$ 11,621,976
	應付勞務費	550,000
	應付電腦軟體款	1,748,900
	應付設備款	26,288,246
	應付工程款	1,995,606
	應付業務費	56,542,892
	應付維護費	8,098,653
	其他應付款	58,150,905
		$ 164,997,178

財團法人中原大學

預收款項明細表

民國一一一年七月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	摘　要	金　額
預收款項	指定用途之外界捐款	$ 9,603,124
	預收款(含補助款)	99,046,924
	福委會結餘款及其他暫收款及推廣收入	19,866,426
		$ 128,516,474

代收款項明細表

項　目	摘　要	金　額
代收款項	代轉獎助學金	$ 22,467,743
	代扣稅捐及保險費	4,053,191
	代扣退撫金及勞工退休金	4,402,100
	其他	15,867,972
		$ 46,791,006

存入保證金明細表

項　目	摘　要	金　額
存入保證金	保固金	$ 28,712,852
	履約保證金	18,297,012
		$ 47,009,864

財團法人中原大學

應付退休及離職金變動明細表

民國一一〇學年度　　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	$ 15,907,962	0	(344,795)	15,563,167

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	$ 68,501,841	375,359	0	68,877,200
未指定用途權益基金：				
賸餘款權益基金	845,936,504	0	89,575,874	756,360,630
其他權益基金	5,421,214,126	47,073,471	0	5,468,287,597
	6,335,652,471	47,448,830	89,575,874	6,293,525,427
累積餘絀	2,088,826,744	89,575,874	47,448,830	2,130,953,788
本期餘絀	0	84,386,671	0	84,386,671
累積其他綜合餘絀	14,772,038	0	5,270,596	9,501,442
合　　計	$ 8,439,251,253	221,411,375	142,295,300	8,518,367,328

1.指定用途權益基金，指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應。本期增加數375,359元，係各界捐贈獎助學金基金及退休基金一〇九學年度68,877,200元與一〇八學年度68,501,841元之差額，由累積餘絀轉入。

2.賸餘款權益基金，依「私立學校法」第四十六條規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。決算時依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之累積賸餘款，應依「私立學校法施行細則」第三十六條規定，於決算經學校主管機關備查後一個月內，由累積餘絀轉入列帳。學校累積賸餘款金額為以基期累積賸餘款，加計八十九學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀。一〇八學年度累積賸餘款845,936,504元加計一〇九學年度本期現金短絀89,575,874元後，累積賸餘款為756,360,630元，調整帳借記:賸餘款權益基金89,575,874元及貸記:累積餘絀89,575,874元。

3.其他權益基金，指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。本期增加數47,073,471元，係土地、土地改良物、房屋及建築帳面價值一一〇學年度5,468,287,597元與一〇九學年度5,421,214,126元之差額，由累積餘絀轉入。

累積其他綜合餘絀，係備供出售金融資產按公允價值衡量產生之未實現持有餘絀。

財團法人中原大學

收入明細表

民國一一〇學年度　　單位：新台幣元

項　　目	決算數	預算數	比較 差異	比較 %	備　註
學雜費收入：					
學費收入	$ 1,275,903,884	1,270,055,160	5,848,724	0.46	註1
雜費收入	368,792,979	369,887,620	(1,094,641)	(0.30)	
實習實驗費收入	32,584,233	31,480,800	1,103,433	3.51	
	1,677,281,096	1,671,423,580	5,857,516	0.35	
推廣教育收入	132,894,845	104,456,400	28,438,445	27.23	註2
產學合作收入	521,821,905	484,500,000	37,321,905	7.70	
其他教學活動收入	9,533,019	38,639,642	(29,106,623)	(75.33)	註3
補助及受贈收入：					
補助收入	501,934,083	452,100,384	49,833,699	11.02	
受贈收入	121,475,825	100,000,000	21,475,825	21.48	
	623,409,908	552,100,384	71,309,524	12.92	註4
附屬機構收益	0	13,791	(13,791)	(100.00)	註5
財務收入	9,749,966	7,851,784	1,898,182	24.18	註6
其他收入：					
財產交易賸餘	1,748,376	0	1,748,376	0.00	註7
試務費收入	10,340,781	10,000,000	340,781	3.41	
住宿費收入	98,425,277	113,807,030	(15,381,753)	(13.52)	
雜項收入	66,042,033	86,935,000	(20,892,967)	(24.03)	
	176,556,467	210,742,030	(34,185,563)	(16.22)	註8
合　　計	**$ 3,151,247,206**	**3,069,727,611**	**81,519,595**	2.66	

註1：上下學期實際註冊學生人數分別為16,769人及16,198人。

註2：決算數較預算數增加，主要係因自辦班及政府委訓班收入增加所致。

註3：決算數較預算數減少，主要係因受新冠肺炎影響，非學籍之陸生無法來台就學使其他教學活動收入減少。

註4：決算數較預算數增加，主要係因補助收入及捐贈增加所致。

註5：決算數較預算數減少，主要係附屬機構因新冠肺炎影響致收入未如預算。

註6：決算數較預算數增加，主要係因股利收入較往年為高及其基金收益利率調升，使定存利息增加所致。

註7：決算數較預算數增加，主要係因政府因都市開發案徵收土地導致財產交易賸餘較預算增加。

註8：決算數較預算數減少，主要係因受疫情影響，使非學籍生住宿費場地租借會議住宿費等收入減少。

財團法人中原大學

成本與費用明細表

民國一一〇學年度

單位：新台幣元

項　目	決算數	預算數	比較 差異	比較 %	備註
董事會支出：					
人事費	$ 3,668,884	4,670,172	(1,001,288)	(21.44)	註1
業務費	1,082,798	1,500,000	(417,202)	(27.81)	
退休撫卹費	85,912	89,564	(3,652)	(4.08)	
出席及交通費	386,000	1,200,000	(814,000)	(67.83)	註1
折舊及攤銷	202,330	255,216	(52,886)	(20.72)	
	5,425,924	7,714,952	(2,289,028)	(29.67)	
行政管理支出：					
人事費	363,470,177	356,227,527	7,242,650	2.03	
業務費	41,036,535	60,489,011	(19,452,476)	(32.16)	
維護費	8,684,344	10,067,280	(1,382,936)	(13.74)	
退休撫卹費	20,990,514	20,161,416	829,098	4.11	
折舊及攤銷	40,001,710	41,200,064	(1,198,354)	(2.91)	
	474,183,280	488,145,298	(13,962,018)	(2.86)	
教學研究及訓輔支出：					
人事費	881,299,524	884,900,494	(3,600,970)	(0.41)	
業務費	534,826,711	557,535,028	(22,708,317)	(4.07)	
維護費	63,058,844	74,980,480	(11,921,636)	(15.90)	
退休撫卹費	32,312,339	35,978,120	(3,665,781)	(10.19)	
折舊及攤銷	265,752,193	267,244,694	(1,492,501)	(0.56)	
	1,777,249,611	1,820,638,816	(43,389,205)	(2.38)	
獎助學金支出	206,673,849	183,996,537	22,677,312	12.32	註2
推廣教育支出：					
人事費	75,915,550	53,530,555	22,384,995	41.82	
業務費	23,750,658	25,728,382	(1,977,724)	(7.69)	
維護費	145,400	523,773	(378,373)	(72.24)	
退休撫卹費	1,339,642	1,306,360	33,282	2.55	
折舊及攤銷	2,212,116	1,545,179	666,937	43.16	
	103,363,366	82,634,249	20,729,117	25.09	註3
產學合作支出：					
人事費	229,757,119	195,075,935	34,681,184	17.78	
業務費	186,148,057	178,437,999	7,710,058	4.32	
維護費	0	324,600	(324,600)	(100.00)	
折舊及攤銷	31,125,158	33,443,257	(2,318,099)	(6.93)	
	447,030,334	407,281,791	39,748,543	9.76	
其他教學活動支出：					
人事費	5,980,564	11,180,647	(5,200,083)	(46.51)	
業務費	1,350,609	14,890,332	(13,539,723)	(90.93)	
	7,331,173	26,070,979	(18,739,806)	(71.88)	註4
附屬機構損失	41,977	0	41,977	-	註5
財務費用：					
利息費用	1,209,639	1,091,919	117,720	10.78	註6
其他支出：					
試務費支出	6,407,511	7,946,210	(1,538,699)	(19.36)	
財產交易短絀	29,440,472	31,615,934	(2,175,462)	(6.88)	
超額年金給付	7,125,466	7,224,000	(98,534)	(1.36)	
雜項支出	1,377,933	4,180,000	(2,802,067)	(67.04)	
	44,351,382	50,966,144	(6,614,762)	(12.98)	
合　計	**$ 3,066,860,535**	**3,068,540,685**	**(1,680,150)**	**(0.05)**	

註1：決算數較預算數減少，主要係因自111年2月1日起董事長變更為無給職董事長，導致人事費用減少。
註2：決算數較預算數增加，主要係因政府補助及民間捐助用於獎學金支出增加。
註3：決算數較預算數增加，主要係因自辦班及政府委訓班收入增加，行政人員薪資及教師鐘點費等支出亦相對增加。
註4：決算數較預算數減少，主要係因疫情影響非學籍陸生無法來台，營隊、專班等相關活動支出亦相對減少。
註5：決算數較預算數增加，主要係受疫情影響使團體心理治療業務暫緩進行，因而造成本年度虧損。
註6：決算數較預算數增加，主要係因貸款利率調升，使利息支出高於預算。

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01.檢查事項： 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？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
02.檢查事項： 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）？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
03.檢查事項： 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項目，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。) 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
04.檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
05.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，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 110 學年度得支領總額，自 110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入 0.5%為限，並不得超過新臺幣 500 萬元；自 111 年 2 月 1 日至同年 7 月 31 日，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 0.5%為限，並不得超過新臺幣 100 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：：
06.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
07.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
08.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
09.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
10.檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，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；董事至國外出差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。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
11.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
12.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
13.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
14.檢查事項： 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？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
15.檢查事項： 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，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) 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
16.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
17.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
18.檢查事項： 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。 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(三)資產事項	
19.檢查事項： ＊學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但依 103 年 4 月 9 日臺教高（一）字第 1030037310B 號令函釋校內不動產出租，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) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。 教育部核准日期、文號：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
20.檢查事項： ＊學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：本校創立於民國四十四年。 教育部核准日期、文號：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
21.檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：本校創立於民國四十四年。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
22.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學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？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：本校本學年並無上開情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
23.檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
24.檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條規定辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
25.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
26.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
27.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
28.檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
29.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形? 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
30.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：經費來源主要為外籍生以國外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。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
33.檢查事項： 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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
34.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
35.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
36.檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，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) 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
(四)負債事項	
37.檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
38.檢查事項： ＊依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
39.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
40.檢查事項： ＊新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：非新設學校	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
41.檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
42.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
43.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
44.檢查事項： 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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
(六)其他	
45.檢查事項： ＊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？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：中華民國 110 年 8 月 27 日臺教會(二)字第 1100101372 號。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送) 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
47.檢查事項： 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)？ 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
48.檢查事項： ＊學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號： 民國 108 年 3 月 26 日臺教高(三)字第 1080036617 號函核准設立中原大學附設冠英心理治療所	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
49.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：[ ]是　[ ]否　[✓]不適用 補充說明：附屬機構(心理治療所)前一學年度為虧損情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
50.檢查事項: 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3) 學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符? 檢查結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明:	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
51.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(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:https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 公告網址：https://acct.cycu.edu.tw/財務報表/ 檢查日期：111 年 10 月 1 日 (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：
52.檢查事項： 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。) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明: (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
53.檢查事項： 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、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明: (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
54. 檢查事項： 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？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
55.檢查事項： 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？ 檢查結果：[✓]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檢查結果。 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：	複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

主辦會計：　　校長：　　董事長：

簽證會計師：唐嘉鍵　簽證會計師：許明芳

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第二部分

(會計師填報)

01. 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

查核會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

簽證會計師：唐　嘉　鍵

簽證會計師：許　明　芳

受查者填表說明：

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」欄內提出說明。
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。

會計師填表說明：

1. 勾選「**同意**」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「**不同意**」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1112175　號

會員姓名：(1) 唐嘉鍵
(2) 許明芳

事務所名稱：　安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區信義路五段7號68樓　　事務所統一編號：04016004

事務所電話：　(02)81016666　　委託人統一編號：45002502

會員書字號：(1) 北市會證字第 4149 號
(2) 北市會證字第 4150 號

印鑑證明書用途：　辦理　財團法人中原大學

110 年度（自民國 110 年 08 月 01 日 至 111 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	唐嘉鍵	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	許明芳	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　111 年 12 月 26 日

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　home.kpmg/tw

財團法人中原大學

民國一一〇學年度內部控制制度建議書

財團法人中原大學公鑒：

本會計師受託查核 貴校民國一一一年七月三十一日之平衡表，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總）。本會計師依一般公認審計準則規劃及執行查核工作時，考量與編製財務報表有關之內部控制，以設計於當時情況下適當之查核程序，其目的係對上開財務報表表示意見，而非對內部控制之有效性表示意見。因此，本會計師不對內部控制之有效性表示意見。

本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，且非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。基於此目的，本會計師於查核過程中並未辨認出內部控制顯著缺失。惟 貴校仍可能存有未被辨認之顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出顯著缺失。

內部控制缺失係指控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務報表之不實表達，或缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表不實表達之必要控制。內部控制顯著缺失係指依本會計師之專業判斷，認為須提醒治理單位注意之一項內部控制缺失或經合併考量之多項內部控制缺失。

此溝通係供管理階層及治理單位使用，可能不適用於其他目的。

安侯建業聯合會計師事務所

唐　嘉　鍵

會計師：

許　明　芳

民國一一一年十一月十四日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.