

財團法人中原大學

財務報表暨會計師查核報告

民國一一三學年度及一一二學年度

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	25~27
(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	38~52



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	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一一四年及一一三年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(民國一一三學年度)及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)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一一四年及一一三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(民國一一三學年度)及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)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一一三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)。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一三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：

許明芳



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國 一 一 四 年 十 一 月 二 十 日

財團法人中原大學
平衡表
中華民國一〇四年七月三十一日

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)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產	\$ 1,887,632,618	2,007,463,860	(119,831,242)	(5.97)
現金	1,657,300	1,619,500	37,800	2.33
銀行存款(附註五(一))	1,760,657,715	1,903,683,223	(143,025,508)	(7.51)
應收款項(附註五(二))	119,454,521	88,824,445	30,630,076	34.48
預付款項	5,863,082	13,336,692	(7,473,610)	(56.04)
投資、長期應收款及基金	85,628,997	90,046,087	(4,417,090)	(4.91)
非流動金融資產(附註五(三))	24,302,122	28,476,280	(4,174,158)	(14.66)
附屬機構投資(附註五(十四))	1,827,187	1,756,853	70,334	4.00
特種基金(附註五(四))	59,499,688	59,812,954	(313,266)	(0.52)
不動產、房屋及設備(附註五(五)及八)	11,976,403,488	11,778,665,858	197,737,630	1.68
土地	1,507,386,926	1,507,386,926	0	0.00
土地改良物	227,489,142	221,138,553	6,350,589	2.87
房屋及建築	5,744,615,486	5,736,785,866	7,829,620	0.14
機械儀器及設備	2,571,280,553	2,495,489,422	75,791,131	3.04
圖書及博物	1,018,829,251	1,008,802,838	10,026,413	0.99
其他設備	832,294,546	795,084,546	37,210,000	4.68
購建中營運資產	74,507,584	13,977,707	60,529,877	433.05
累計折舊總額	(4,666,574,500)	(4,449,532,738)	(217,041,762)	4.88
不動產、房屋及設備淨額	7,309,828,988	7,329,133,120	(19,304,132)	(0.26)
無形資產(附註五(六))	288,148,180	269,403,088	18,745,092	6.96
電腦軟體	288,148,180	269,403,088	18,745,092	6.96
累計攤銷總額	(176,515,736)	(171,874,478)	(4,641,258)	2.70
無形資產淨額	111,632,444	97,528,610	14,103,834	14.46
其他資產	170,000	170,000	0	0.00
存出保證金	170,000	170,000	0	0.00
合 計	\$ 9,394,893,047	9,524,341,677	(129,448,630)	(1.36)

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)	% (4)=(3)/(2)*100
負 債				
流動負債	480,277,604	694,358,198	(214,080,594)	(30.83)
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))	207,620,534	182,978,278	24,642,256	13.47
預收款項(附註五(八))	206,689,217	179,940,692	26,748,525	14.87
代收款項(附註五(九))	59,717,853	325,189,228	(265,471,375)	(81.64)
長期負債	65,625,000	71,875,000	(6,250,000)	(8.70)
長期銀行借款(附註五(十))	65,625,000	71,875,000	(6,250,000)	(8.70)
其他負債	49,626,388	50,790,118	(1,163,730)	(2.29)
存入保證金	44,051,640	43,662,079	389,561	0.89
應付退休及離職金(附註五(十一))	5,574,748	7,128,039	(1,553,291)	(21.79)
權益基金及餘絀(附註五(三)(五)及(十二))：	8,799,364,055	8,707,318,361	92,045,694	1.06
權益基金	6,704,119,047	6,433,764,306	270,354,741	4.20
指定用途權益基金	59,499,688	59,812,954	(313,266)	(0.52)
未指定用途權益基金	6,644,619,359	6,373,951,352	270,668,007	4.25
餘絀	2,094,289,964	2,268,138,158	(173,848,194)	(7.66)
累積餘絀	2,094,289,964	2,268,138,158	(173,848,194)	(7.66)
權益其他項目	955,044	5,415,897	(4,460,853)	(82.37)
累積其他綜合餘絀	955,044	5,415,897	(4,460,853)	(82.37)
合 計	\$ 9,394,893,047	9,524,341,677	(129,448,630)	(1.36)

附註：

- 1.信託代理與保證資產項目：本年度決算數為14,565,791元，上年度決算數為15,074,311元。
- 2.信託代理與保證負債項目：本年度決算數為14,565,791元，上年度決算數為15,074,311元。

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~4~



董事長：



財團法人中原大學

收支餘絀表

一一三學年度

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)	% (4)=(3)/(2)*100
\$ 3,375,595,854	各項收入	\$ 3,445,093,294	3,191,558,979	253,534,315	7.94
1,704,453,275	學雜費收入	1,696,360,627	1,695,205,090	1,155,537	0.07
186,417,816	推廣教育收入	220,196,660	149,009,000	71,187,660	47.77
516,223,181	產學合作收入	532,509,076	484,200,000	48,309,076	9.98
12,535,241	其他教學活動收入	10,861,154	13,226,200	(2,365,046)	(17.88)
725,929,569	補助及受贈收入(附註五(十))	750,036,723	633,051,294	116,985,429	18.48
307,391	附屬機構收益(附註五(十四))	199,237	124,857	74,380	59.57
23,442,022	財務收入	28,155,272	15,214,588	12,940,684	85.05
206,287,359	其他收入	206,774,545	201,527,950	5,246,595	2.60
3,215,819,365	各項成本與費用	3,348,586,747	3,191,328,427	157,258,320	4.93
6,541,384	董事會支出(附註五(十一)及十一)	6,693,318	8,274,111	(1,580,793)	(19.11)
473,835,312	行政管理支出(附註五(十一))	499,412,939	493,812,514	5,600,425	1.13
1,891,106,974	教學研究及訓輔支出(附註五(十一))	1,948,117,684	1,942,194,143	5,923,541	0.30
197,451,558	獎助學金支出	205,063,923	157,644,308	47,419,615	30.08
134,996,389	推廣教育支出(附註五(十一))	168,493,507	123,056,169	45,437,338	36.92
452,148,300	產學合作支出	461,055,992	407,410,456	53,645,536	13.17
10,726,451	其他教學活動支出	9,350,005	10,586,696	(1,236,691)	(11.68)
1,618,860	財務費用(附註五(十))	1,554,474	1,887,264	(332,790)	(17.63)
47,394,137	其他支出(附註五(五)(六))	48,844,905	46,462,766	2,382,139	5.13
\$ 159,776,489	本期餘絀	\$ 96,506,547	230,552	96,275,995	41,758.91

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)	% (4)=(3)/(2)*100
\$ (6,105,499)	本期其他綜合餘絀	\$ (4,460,853)	0	(4,460,853)	-
(6,105,499)	不重分類至餘絀之項目	(4,460,853)	0	(4,460,853)	-
	透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具				
(6,105,499)	投資未實現餘絀	(4,460,853)	0	(4,460,853)	-
\$ 153,670,990	本期綜合餘絀總額	\$ 92,045,694	230,552	91,815,142	39,824.05

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~5~



董事長：



財團法人中原大學

現金流量表

一一三學年度

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	\$ 96,506,547	159,776,489
利息股利之調整	(25,591,657)	(20,878,074)
未計利息股利之本期餘絀	70,914,890	138,898,415
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	385,805,051	388,770,394
減：不產生現金流入之收入	(485,932)	(2,086,905)
流動資產調整項目淨(增)減數	(21,860,841)	69,205,494
流動負債調整項目淨增數	46,488,146	73,848,715
未計利息股利之現金流入	480,861,314	668,636,113
收取利息	25,514,996	18,509,556
收取股利	335,510	145,762
支付利息	(1,554,474)	(1,618,860)
營運活動淨現金流入	505,157,346	685,672,571
投資活動現金流量		
減少附屬機構投資收現數	128,903	-
減少特種基金收現數	2,033,291	15,351,674
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(348,921,267)	(270,935,656)
增加無形資產付現數	(26,780,851)	(10,537,045)
增撥特種基金付現數	(1,720,025)	(11,843,955)
投資活動淨現金流出	(375,259,949)	(277,964,982)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	167,879,452	418,725,250
收取存入保證金收現數	37,085,238	29,405,047
減：償還長短期銀行借款付現數	(6,250,000)	(6,250,000)
減少代收款項付現數	(433,350,827)	(143,304,340)
退回存入保證金付現數	(36,695,677)	(25,407,362)
減少應付退休及離職金付現數	(1,553,291)	(4,671,402)
籌資活動淨現金流(出)入	(272,885,105)	268,497,193
本期現金及銀行存款淨流(出)入	(142,987,708)	676,204,782
期初現金及銀行存款餘額	1,905,302,723	1,229,097,941
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,762,315,015	1,905,302,723

(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
一一三學年度

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)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	\$ 3,440,725,811	3,534,473,518	(93,747,707)	(2.65)
學雜費收入	1,696,360,627	1,704,453,275	(8,092,648)	(0.47)
推廣教育收入	220,196,660	186,417,816	33,778,844	18.12
產學合作收入	532,509,076	516,223,181	16,285,895	3.15
其他教學活動收入	10,861,154	12,535,241	(1,674,087)	(13.36)
補助及受贈收入	750,036,723	725,929,569	24,107,154	3.32
附屬機構收益	199,237	307,391	(108,154)	(35.18)
財務收入	28,155,272	23,442,022	4,713,250	20.11
其他收入	206,774,545	206,287,359	487,186	0.24
減：不產生現金流入之收入	(485,932)	(2,086,905)	1,600,973	(76.72)
資產負債項目調整增(減)數	(3,881,551)	160,964,569	(164,846,120)	-
經常門現金支出	2,935,568,465	2,848,800,947	86,767,518	3.05
董事會支出	6,693,318	6,541,384	151,934	2.32
行政管理支出	499,412,939	473,835,312	25,577,627	5.40
教學研究及訓輔支出	1,948,117,684	1,891,106,974	57,010,710	3.01
獎助學金支出	205,063,923	197,451,558	7,612,365	3.86
推廣教育支出	168,493,507	134,996,389	33,497,118	24.81
產學合作支出	461,055,992	452,148,300	8,907,692	1.97
其他教學活動支出	9,350,005	10,726,451	(1,376,446)	(12.83)
財務費用	1,554,474	1,618,860	(64,386)	(3.98)
其他支出	48,844,905	47,394,137	1,450,768	3.06
減：不產生現金流出之成本與費用	(385,805,051)	(388,770,394)	2,965,343	(0.76)
資產負債項目調整增(減)數	(27,213,231)	21,751,976	(48,965,207)	-
經常門現金餘絀	505,157,346	685,672,571	(180,515,225)	(26.33)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	307,026,738	253,031,859	53,994,879	21.34
機械儀器及設備	182,028,320	140,359,555	41,668,765	29.69
圖書及博物	40,387,137	38,507,353	1,879,784	4.88
其他設備	56,904,555	60,353,330	(3,448,775)	(5.71)
預付設備款	925,875	3,274,576	(2,348,701)	(71.73)
電腦軟體	26,780,851	10,537,045	16,243,806	154.16
扣減不動產支出前現金餘絀	198,130,608	432,640,712	(234,510,104)	(54.20)
購置不動產現金支出	68,675,380	28,440,842	40,234,538	141.47
土地改良物	6,350,589	2,884,821	3,465,768	120.14
房屋及建築	7,829,620	16,996,013	(9,166,393)	(53.93)
預付工程款及未完工程	54,495,171	8,560,008	45,935,163	536.63
本期現金餘絀	\$ 129,455,228	404,199,870	(274,744,642)	(67.97)

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~7~



董事長：



財團法人中原大學
財務報表附註
民國一一三學年度及一一二學年度
(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。民國一一三年七月三十一日設有理、工、商、法、設計、人文與教育、電機資訊、智慧運算與量子資訊及半導體產業等九個學院，十三個博士班、三十六個碩士班、十八個碩士在職專班及三十五個學士班。

於民國一一四年及一一三年七月三十一日，本校教職員人數分別為959人及916人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一四年十一月二十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

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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。
- 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。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

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.預期將於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本校不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

(四)應收款項

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

(五)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。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

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	2～40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。

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。

(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。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(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

	114.7.31	113.7.31
支票存款	\$ 151,610,287	97,447,161
活期存款	68,399,865	192,562,945
定期存款	<u>1,540,647,563</u>	<u>1,613,673,117</u>
	<u>\$ 1,760,657,715</u>	<u>1,903,683,223</u>

支票存款中包含配合國科會研究計畫款項開設之支票專戶存款，於民國一一四年及一一三年七月三十一日，專戶存款餘額分別為148,509,107元及93,544,315元。

(二)應收款項

	114.7.31	113.7.31
應收推廣收入	\$ 4,761,925	1,853,183
應收產學計畫收入	61,483,418	67,734,760
應收教育部及其他計畫收入	35,354,424	1,591,556
應收學雜費及暑修收入	3,065,949	3,819,481
應收利息	13,449,525	12,161,402
應收股利收入	343,012	335,510
應收退稅款	323,319	783,894
其他應收款	672,949	544,659
減：備抵呆帳	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 119,454,521</u>	<u>88,824,445</u>

本校於民國一一三學年度及一一二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)

(三)非流動金融資產

	114.7.31			113.7.31		
	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 (363,000股)	3,258,064	2,094,344	(1,163,720)	3,258,064	2,094,344	(1,163,720)
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 (392,500股)	4,920,733	4,219,375	(701,358)	4,920,733	6,472,325	1,551,592
絃全有限公司 (25,000股)	249,628	249,628	0	249,628	249,628	0
中原創意行銷有限公司 (200,000股)	1,241,450	1,241,450	0	1,241,450	1,241,450	0
矽眾科技股份有限公司 (160,000股)	286,695	286,695	0	0	0	0
南亞塑膠工業股份有限公司 (268,589股)	8,687,925	10,998,720	2,310,795	8,687,925	13,429,900	4,741,975
中國人造纖維股份有限公司 (4,270股)	13,830	27,157	13,327	13,830	36,380	22,550
中華電信股份有限公司 (31,000股)	3,503,000	3,999,000	496,000	3,503,000	3,766,500	263,500
合 計	<u>\$ 23,347,078</u>	<u>24,302,122</u>	<u>955,044</u>	<u>23,060,383</u>	<u>28,476,280</u>	<u>5,415,897</u>

	113學年度	112學年度
累積其他綜合餘絀變動數	<u>\$ (4,460,853)</u>	<u>(6,105,499)</u>

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、絃全有限公司、中原創意行銷有限公司及矽眾科技股份有限公司係本校與該等公司所簽訂合約回饋之未上市櫃股票。

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；中華電信股份有限公司係校友捐贈之上市櫃公司股票。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(四)特種基金

基金名稱	114.7.31	113.7.31
獎學金基金	\$ 50,292,306	49,204,810
退休基金	9,207,382	10,608,144
	<u>\$ 59,499,688</u>	<u>59,812,954</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。

(五)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備變動明細表如下：

		113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	\$ 1,507,386,926	0	0	0	1,507,386,926	
土地改良物	221,138,553	6,350,589	0	0	227,489,142	
房屋及建築	5,736,785,866	7,829,620	0	0	5,744,615,486	
機械儀器及設備	2,495,489,422	181,578,176	106,205,565	418,520	2,571,280,553	
圖書及博物	1,008,802,838	40,292,507	30,266,094	0	1,018,829,251	
其他設備	795,084,546	54,999,213	17,789,213	0	832,294,546	
購建中營運資產	13,977,707	62,957,797	0	(2,427,920)	74,507,584	
小 計	11,778,665,858	354,007,902	154,260,872	(2,009,400)	11,976,403,488	
減：累計折舊						
土地改良物	85,960,293	20,440,166	0	0	106,400,459	
房屋及建築	2,085,302,945	127,271,906	0	0	2,212,574,851	
機械儀器及設備	1,739,600,399	125,983,815	85,515,398	0	1,780,068,816	
其他設備	538,669,101	43,814,486	14,953,213	0	567,530,374	
小 計	4,449,532,738	317,510,373	100,468,611	0	4,666,574,500	
合 計	\$ 7,329,133,120	36,497,529	53,792,261	(2,009,400)	7,309,828,988	

		112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	\$ 1,507,386,926	0	0	0	1,507,386,926	
土地改良物	216,923,011	2,884,821	0	1,330,721	221,138,553	
房屋及建築	5,717,076,808	16,996,013	0	2,713,045	5,736,785,866	
機械儀器及設備	2,459,555,054	137,717,809	102,621,765	838,324	2,495,489,422	
圖書及博物	1,001,301,571	38,601,983	31,100,716	0	1,008,802,838	
其他設備	765,766,126	58,965,020	30,452,586	805,986	795,084,546	
購建中營運資產	10,509,870	9,155,913	0	(5,688,076)	13,977,707	
小 計	11,678,519,366	264,321,559	164,175,067	0	11,778,665,858	
減：累計折舊						
土地改良物	66,091,054	19,869,239	0	0	85,960,293	
房屋及建築	1,958,389,570	126,913,375	0	0	2,085,302,945	
機械儀器及設備	1,696,749,344	127,291,500	84,440,445	0	1,739,600,399	
其他設備	519,877,447	44,396,915	25,605,261	0	538,669,101	
小 計	4,241,107,415	318,471,029	110,045,706	0	4,449,532,738	
合 計	\$ 7,437,411,951	(54,149,470)	54,129,361	0	7,329,133,120	

財團法人中原大學財務報表附註(續)

- 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，民國一一四年及一一三年七月三十一日登記之財產總額分別為12,034,091,239元及11,945,934,329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.民國一一四年及一一三年七月三十一日，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：

113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	\$ 269,403,088	26,596,851	9,861,159	2,009,400	288,148,180
減：累計攤銷	171,874,478	11,215,408	6,574,150	0	176,515,736
	<u>\$ 97,528,610</u>	<u>15,381,443</u>	<u>3,287,009</u>	<u>2,009,400</u>	<u>111,632,444</u>

112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	\$ 277,924,833	10,721,045	19,242,790	0	269,403,088
減：累計攤銷	174,987,934	9,715,112	12,828,568	0	171,874,478
	<u>\$ 102,936,899</u>	<u>1,005,933</u>	<u>6,414,222</u>	<u>0</u>	<u>97,528,610</u>

(七)應付款項

	114.7.31	113.7.31
應付獎金	\$ 12,228,707	11,275,510
應付勞務費	550,000	550,000
應付電腦軟體款	0	184,000
應付設備款	3,636,084	5,737,616
應付工程款	8,633,658	1,445,491
應付業務費	118,335,127	103,863,826
應付維護費	1,504,082	5,571,773
其他應付款	62,732,876	54,350,062
	<u>\$ 207,620,534</u>	<u>182,978,278</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(八)預收款項

	114.7.31	113.7.31
指定用途之外界捐款	\$ 6,354,294	8,540,041
預收款(含補助款)	180,515,313	151,152,605
福委會結餘款、其他暫收款及推廣收入	19,819,610	20,248,046
	<u>\$ 206,689,217</u>	<u>179,940,692</u>

(九)代收款項

	114.7.31	113.7.31
代轉獎助學金	\$ 22,357,743	22,357,743
代扣稅捐及保險費	3,873,568	3,907,996
代扣退撫金及勞工退休金	6,461,951	5,081,989
代收學雜費定額減免、住宿費補貼	2,591,443	270,337,500
其他	24,433,148	23,504,000
	<u>\$ 59,717,853</u>	<u>325,189,228</u>

(十)長期銀行借款

債權人	借款種類	借款用途	期間	還款方式	114.7.31	113.7.31
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	\$ 71,875,000	78,125,000
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)					6,250,000	6,250,000
					<u>\$ 65,625,000</u>	<u>71,875,000</u>

- 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。民國一一三學年度及一一二學年度利息支出及補助收入分別為1,554,474元及1,618,860元。
- 2.民國一一三學年度及一一二學年度之借款利率分別為2.07%及1.95%~2.07%。

(十一)退休金

1.應付退休及離職金

	114.7.31	113.7.31
期初餘額	\$ 7,128,039	11,799,441
提列退休基金	0	1,346,186
提撥至台銀勞工退休準備金專戶	0	0
本期發放	(1,553,291)	(6,017,588)
期末餘額	<u>\$ 5,574,748</u>	<u>7,128,039</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

- 2.本校民國一一三學年度及一一二學年度提撥至「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45,532,798元及45,195,278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1,635,320元及4,452,760元。
- 3.本校民國一一三學年度及一一二學年度提撥至「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163,200元及119,490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。本校民國一一三學年度及一一二學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為12,999,928元及11,000,203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。本校民國一一三學年度及一一二學年度依該法認列之退休撫卹費分別為560,496元及1,974,020元。

6.退休撫卹費

前述2.至5.之退休撫卹費列入各項支出彙總如下：

	113學年度	112學年度
董事會支出	\$ 86,918	91,490
行政管理支出	24,153,406	25,967,864
教學研究及訓輔支出	34,062,991	34,729,332
推廣教育支出	2,588,427	1,953,065
	<u>\$ 60,891,742</u>	<u>62,741,751</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(十二)權益基金及餘絀

民國一一三學年度及一一二學年度變動明細表如下：

113學年度							
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀		累積其他 綜合餘絀	合 計
		賸 餘 款 權益基金	其他權益基金	累積賸餘	本期餘絀		
期初餘額	\$ 59,812,954	1,079,903,245	5,294,048,107	2,268,138,158	0	5,415,897	8,707,318,361
指定用途權益基金轉列數	(313,266)	0	0	313,266	0	0	0
賸餘款轉列數	0	404,199,870	0	(404,199,870)	0	0	0
其他權益基金調整	0	0	(133,531,863)	133,531,863	0	0	0
金融資產未實現餘絀	0	0	0	0	0	(4,460,853)	(4,460,853)
本期餘絀	0	0	0	0	96,506,547	0	96,506,547
期末餘額	<u>\$ 59,499,688</u>	<u>1,484,103,115</u>	<u>5,160,516,244</u>	<u>1,997,783,417</u>	<u>96,506,547</u>	<u>955,044</u>	<u>8,799,364,055</u>
112學年度							
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀		累積其他 綜合餘絀	合 計
		賸 餘 款 權益基金	其他權益基金	累積賸餘	本期餘絀		
期初餘額	\$ 67,188,167	925,998,688	5,416,906,121	2,132,032,999	0	11,521,396	8,553,647,371
指定用途權益基金轉列數	(7,375,213)	0	0	7,375,213	0	0	0
賸餘款轉列數	0	153,904,557	0	(153,904,557)	0	0	0
其他權益基金調整	0	0	(122,858,014)	122,858,014	0	0	0
金融資產未實現餘絀	0	0	0	0	0	(6,105,499)	(6,105,499)
本期餘絀	0	0	0	0	159,776,489	0	159,776,489
期末餘額	<u>\$ 59,812,954</u>	<u>1,079,903,245</u>	<u>5,294,048,107</u>	<u>2,108,361,669</u>	<u>159,776,489</u>	<u>5,415,897</u>	<u>8,707,318,361</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(十三)所得稅

本校符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

本校截至民國一一二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

	114.7.31	113.7.31
中原大學附設冠英心理治療所	\$ <u>1,827,187</u>	<u>1,756,853</u>

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。民國一一三學年度及一一二學年度認列之(損)益分別為199,237元及307,391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：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

中原大學附設冠英心理治療所

平衡表

中華民國一〇四年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	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		資 產	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)	% (4)=(3)/(2)*100					金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
流動資產		\$ 1,845,761	1,075,341	770,420	71.64	流動負債		\$ 1,270,730	509,608	761,122	149.35
現金		4,900	4,900	0	-	應付款項		1,265,954	508,781	757,173	148.82
銀行存款		1,725,821	850,121	875,700	103.01	代收款項		4,776	827	3,949	477.51
應收款項		115,040	220,320	(105,280)	(47.79)	權益基金及餘絀		1,827,187	1,756,853	70,334	4.00
投資、長期應收款及基金		1,124,570	1,018,580	105,990	10.41	權益基金		1,591,538	1,591,538	0	-
特種基金		1,124,570	1,018,580	105,990	10.41	創辦基金		1,591,538	1,591,538	0	-
不動產、房屋及設備		392,994	392,994	0	-	餘絀		235,649	165,315	70,334	42.55
機械儀器及設備		100,286	100,286	0	-	累積餘絀		235,649	165,315	70,334	42.55
其他設備		292,708	292,708	0	-						
累計折舊總額		(265,408)	(220,454)	(44,954)	20.39						
不動產、房屋及設備淨額		127,586	172,540	(44,954)	(26.05)						
合 計		\$ 3,097,917	2,266,461	831,456	36.69	合 計		\$ 3,097,917	2,266,461	831,456	36.69

製 表：



所 長：



主辦會計：



校 長：



管理委員會

主任委員：



董 事 長：



中原大學附設冠英心理治療所

收支餘絀表

一一三學年度

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)	% (4)=(3)/(2)*100
\$ 6,189,659	各項收入	\$ 6,885,109	5,979,900	905,209	15.14
5,428,620	心理業務收入	6,062,000	5,670,400	391,600	6.91
12,000	教學收入	0	24,000	(24,000)	(100.00)
731,200	補助收入	806,800	266,000	540,800	203.31
10,839	財務收入	12,309	13,500	(1,191)	(8.82)
7,000	其他收入	4,000	6,000	(2,000)	(33.33)
5,882,268	各項成本與費用	6,685,872	5,855,043	830,829	14.19
5,050,086	醫務支出—人事費	5,895,233	5,049,969	845,264	16.74
8,098	醫務支出—衛材支出	5,186	14,000	(8,814)	(62.96)
824,084	醫務支出—管理費	785,453	791,074	(5,621)	(0.71)
\$ 307,391	本期餘絀	\$ 199,237	124,857	74,380	59.57

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
一一三學年度

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	\$ 199,237	307,391
利息股利之調整	(12,309)	(10,839)
未計利息股利之本期餘絀	186,928	296,552
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	44,954	52,384
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	105,280	(176,320)
流動負債調整項目淨增數	757,173	176,225
未計利息股利之現金流入	1,094,335	348,841
收取利息	12,309	10,839
營運活動淨現金流入	1,106,644	359,680
投資活動現金流量		
減少特種基金收現數	1,898,020	1,795,607
減：增加不動產、房屋及設備付現數	0	(40,000)
減：增撥特種基金付現數	(2,004,010)	(2,003,476)
投資活動淨現金流出	(105,990)	(247,869)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	17,596	16,798
減：減少代收款項付現數	(13,647)	(16,533)
減：撥充學校基金付現數	(128,903)	0
籌資活動淨現金流(出)入	(124,954)	265
本期現金及銀行存款淨流入	875,700	112,076
期初現金及銀行存款餘額	855,021	742,945
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,730,721	855,021

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

一一三學年度

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)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	\$ 6,990,389	6,013,339	977,050	16.25
心理業務收入	6,062,000	5,428,620	633,380	11.67
教學收入	0	12,000	(12,000)	(100.00)
其他心理業務收入	0	0	0	-
補助收入	806,800	731,200	75,600	10.34
財務收入	12,309	10,839	1,470	13.56
其他收入	4,000	7,000	(3,000)	(42.86)
資產負債項目調整增(減)數	105,280	(176,320)	281,600	(159.71)
經常門現金支出	5,883,745	5,653,659	230,086	4.07
醫務支出—人事費	5,895,233	5,050,086	845,147	16.74
醫務支出—衛材支出	5,186	8,098	(2,912)	(35.96)
醫務支出—管理費	785,453	824,084	(38,631)	(4.69)
減：不產生現金流出之成本與費用	(44,954)	(52,384)	7,430	(14.18)
資產負債項目調整增(減)數	(757,173)	(176,225)	(580,948)	329.66
經常門現金餘絀	1,106,644	359,680	746,964	207.67
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	0	40,000	(40,000)	(100.00)
其他設備	0	40,000	(40,000)	(100.00)
扣減不動產支出前現金餘絀	1,106,644	319,680	786,964	246.17
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	\$ 1,106,644	319,680	786,964	246.17

製 表：



所 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)

(1)本治療所重要會計項目之說明

A.銀行存款

	114.7.31	113.7.31
活期存款	\$ <u>1,725,821</u>	<u>850,121</u>

B.特種基金

基金名稱	114.7.31	113.7.31
創辦基金	\$ <u>1,124,570</u>	<u>1,018,580</u>

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

	114.7.31	113.7.31
應收補助收入	\$ <u>115,040</u>	<u>220,320</u>

D.不動產、房屋及設備

民國一一三學年度及一一二學年度之不動產、房屋及設備變動明細表如下：

113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	292,708	0	0	292,708
小計	392,994	0	0	392,994
減：累計折舊	220,454	44,954	0	265,408
合計	\$ <u>172,540</u>	<u>(44,954)</u>	<u>0</u>	<u>127,586</u>
112學年度				
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	\$ 100,286	0	0	100,286
其他設備	252,708	40,000	0	292,708
小計	352,994	40,000	0	392,994
減：累計折舊	168,070	52,384	0	220,454
合計	\$ <u>184,924</u>	<u>(12,384)</u>	<u>0</u>	<u>172,540</u>

民國一一四年及一一三年七月三十一日，上述不動產、房屋及設備均無抵押之情事。

E.應付款項

	114.7.31	113.7.31
應付費用	\$ <u>1,265,954</u>	<u>508,781</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

F.權益基金及餘絀

民國一一三學年度及一一二學年度變動明細表如下：

	113學年度			
	基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$ 1,591,538	165,315	0	1,756,853
撥充學校基金	0	(128,903)	0	(128,903)
本期餘絀	0	0	199,237	199,237
期末餘額	<u>\$ 1,591,538</u>	<u>36,412</u>	<u>199,237</u>	<u>1,827,187</u>

	112學年度			
	基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$ 1,591,538	(142,076)	0	1,449,462
本期餘絀	0	0	307,391	307,391
期末餘額	<u>\$ 1,591,538</u>	<u>(142,076)</u>	<u>307,391</u>	<u>1,756,853</u>

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，最長至民國一四三年一月止。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	113學年度	112學年度
一年以內	\$ 13,202,364	13,202,364
二年至五年	18,712,990	31,911,622
五年以上	83,970	87,702
	<u>\$ 31,999,324</u>	<u>45,201,688</u>

(二)本校與廠商簽訂增購機器設備、增建工程合約等，於民國一一四年及一一三年七月三十一日契約總價分別為83,965,602元及67,712,642元，已支付(含認列應付款項)分別為74,507,584元及13,977,707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。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(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：

	113學年度	112學年度
張董事長：		
薪 資	\$ 1,785,960	1,789,960
健 保	88,054	88,382
小 計	<u>1,874,014</u>	<u>1,878,342</u>
董 事：		
出席及交通費：		
黃董事	47,000	30,000
鍾張董事	30,000	17,000
沈董事	47,000	32,000
彭董事	0	30,000
戴董事	30,000	0
吳董事	30,000	30,000
樓董事	51,000	36,000
徐董事	51,790	34,460
郭董事	47,000	30,000
程董事	15,000	15,000
陳董事	17,000	15,000
吳董事	47,000	32,000
胡董事	<u>47,000</u>	<u>30,000</u>
小 計	<u>459,790</u>	<u>331,460</u>
監察人：		
出席及交通費：		
周監察人	<u>21,000</u>	<u>19,000</u>
小 計	<u>21,000</u>	<u>19,000</u>
合 計	<u>\$ 2,354,804</u>	<u>2,228,802</u>

(四)私立大專校院辦理產學合作如涉及土地或建物使用，租金收取金額應比照「國有公用不動產收益原則」第5點租金計收標準之規範辦理為原則；如採產學合作機構提供服務或協助購置設備等非收取租金方式辦理，其中絃全有限公司、中原創意行銷有限公司，有使用本校空間但無收取費用，於下方揭露相關事項：

絃全有限公司轉投資大梵天實業股份有限公司，其董事長捐贈智慧產學大樓內部裝修，累計達1,150萬元，因此本校提供此空間予絃全有限公司使用，自民國一〇七年起二十四年內無需支付進駐相關費用。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

中原創意行銷有限公司與本校簽定企業合作契約，為加速輔導該公司，經創新創業發展中心於民國一〇八年十一月二十八日上簽請同意中原創意行銷有限公司提供其部分股權則可免除其前5年之行政支援補助費、部分實體進駐空間維護費及回饋金等相關費用，累計達63萬元。該公司已於民國一一四年二月十三日離駐。

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	207,620,534	1,265,954	208,886,488
(四)代收款項	59,717,853	4,776	59,722,629
(五)其他借款	0	0	0
(六)長期銀行借款	65,625,000	0	65,625,000
(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	5,574,748	0	5,574,748
(十)存入保證金	44,051,640	0	44,051,640
貨幣性負債小計(A)	388,839,775	1,270,730	390,110,505
二、貨幣性資產			
(一)現金	1,657,300	4,900	1,662,200
(二)銀行存款	1,760,657,715	1,725,821	1,762,383,536
(三)流動金融資產	0	0	0
(四)應收款項	119,454,521	115,040	119,569,561
(五)採權益法之投資	0	0	0
(六)非流動金融資產	24,302,122	0	24,302,122
(七)長期應收款項	0	0	0
(八)特種基金	59,499,688	1,124,570	60,624,258
(九)投資基金	0	0	0
(十)存出保證金	170,000	0	170,000
貨幣性資產小計(B)	1,965,741,346	2,970,331	1,968,711,677
三、借款淨額(C=A-B)	(1,576,901,571)	(1,699,601)	(1,578,601,172)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	198,130,608	1,106,644	199,237,252
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

民國一一四年七月三十一日

單位：新台幣元
(外幣元)

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	台幣活存	\$ 65,826,619
	外幣活存	
	美金32,267.60元@29.895	964,640
	港幣422,428.05元@3.808	1,608,606
		2,573,246
	活期存款小計	68,399,865
	支票存款	151,610,287
定期存款	年息0.68%~2.55%；期間114.8.5~115.7.16	
	台幣定存	1,519,050,000
	外幣定存	
	美金722,447.33元@29.895	21,597,563
	定期存款小計	1,540,647,563
		<u>\$ 1,760,657,715</u>

財團法人中原大學

應收款項明細表

民國一十四年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收推廣收入	\$ 4,761,925
	應收產學計畫收入	61,483,418
	應收教育部及其他計畫收入	35,354,424
	應收學雜費及暑修收入	3,065,949
	應收利息	13,449,525
	應收股利收入	343,012
	應收退稅款	323,319
	其他應收款	672,949
		<u>\$ 119,454,521</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	\$ 4,199,359
墊付款項(其他)	預付推廣及其他計畫支出	1,663,723
		<u>\$ 5,863,082</u>

附屬機構投資變動明細表

民國一十三學年度

附屬機構投資	期初餘額	本期增加	撥充學校基金	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	\$ 1,756,853	0	(128,903)	199,237	1,827,187

財團法人中原大學
非流動金融資產變動明細表
民國一一三學年度

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 金 額	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		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	363,000	2,094,344	0	0	0	0	0	363,000	18.91 %	2,094,344	"	"
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	392,500	6,472,325	0	0	0	0	(2,252,950)	392,500	2.76 %	4,219,375	"	係計畫回饋之未上市(櫃)股票
絃全有限公司	25,000	249,628	0	0	0	0	0	25,000	5.00 %	249,628	"	"
中原創意行銷有限公司	200,000	1,241,450	0	0	0	0	0	200,000	20.00 %	1,241,450	"	"
矽眾科技股份有限公司	0	0	160,000	286,695	0	0	0	160,000	9.41 %	286,695	"	"
南亞塑膠工業股份有限公司	268,589	13,429,900	0	0	0	0	(2,431,180)	268,589	0.00 %	10,998,720	"	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	4,270	36,380	0	0	0	0	(9,223)	4,270	0.00 %	27,157	"	"
中華電信股份有限公司	31,000	3,766,500	0	0	0	0	232,500	31,000	0.00 %	3,999,000	"	係校友捐贈之上市(櫃)股票
		<u>\$ 28,476,280</u>		<u>286,695</u>		<u>0</u>	<u>(4,460,853)</u>			<u>24,302,122</u>		

財團法人中原大學
不動產、房屋及設備變動明細表
民國一一三學年度

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	\$ 1,507,386,926	0	0	0	1,507,386,926
土地改良物	221,138,553	6,350,589	0	0	227,489,142
房屋及建築	5,736,785,866	7,829,620	0	0	5,744,615,486
機械儀器及設備	2,495,489,422	181,578,176	106,205,565	418,520	2,571,280,553
圖書及博物(註)	1,008,802,838	40,292,507	30,266,094	0	1,018,829,251
其他設備	795,084,546	54,999,213	17,789,213	0	832,294,546
購建中營運資產	13,977,707	62,957,797	0	(2,427,920)	74,507,584
	<u>11,778,665,858</u>	<u>354,007,902</u>	<u>154,260,872</u>	<u>(2,009,400)</u>	<u>11,976,403,488</u>
累計折舊：					
土地改良物	85,960,293	20,440,166	0	0	106,400,459
房屋及建築	2,085,302,945	127,271,906	0	0	2,212,574,851
機械儀器及設備	1,739,600,399	125,983,815	85,515,398	0	1,780,068,816
其他設備	538,669,101	43,814,486	14,953,213	0	567,530,374
	<u>4,449,532,738</u>	<u>317,510,373</u>	<u>100,468,611</u>	<u>0</u>	<u>4,666,574,500</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$ 7,329,133,120</u>	<u>36,497,529</u>	<u>53,792,261</u>	<u>(2,009,400)</u>	<u>7,309,828,988</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
民國一一三學年度

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	\$ 269,403,088	26,596,851	9,861,159	2,009,400	288,148,180
累計攤銷	171,874,478	11,215,408	6,574,150	0	176,515,736
無形資產淨額	<u>\$ 97,528,610</u>	<u>15,381,443</u>	<u>3,287,009</u>	<u>2,009,400</u>	<u>111,632,444</u>

其他資產明細表
民國一一四年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	活動中心瓦斯表及影印機租賃保證金	<u>\$ 170,000</u>

財團法人中原大學
長期銀行借款明細表

民國一十四年七月三十一日

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	\$ 71,875,000	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	2.07%	無
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)			6,250,000			
			<u>\$ 65,625,000</u>			

應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付獎金	\$ 12,228,707
	應付勞務費	550,000
	應付設備款	3,636,084
	應付工程款	8,633,658
	應付業務費	118,335,127
	應付維護費	1,504,082
	其他應付款	62,732,876
		<u>\$ 207,620,534</u>

財團法人中原大學

預收款項明細表

民國一十四年七月三十一日

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	\$ 6,354,294
	預收款(含補助款)	180,515,313
	福委會結餘款、其他暫收款及推廣收入	19,819,610
		<u>\$ 206,689,217</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代轉獎助學金	\$ 22,357,743
	代扣稅捐及保險費	3,873,568
	代扣退撫金及勞工退休金	6,461,951
	代收學雜費定額減免、住宿費補貼	2,591,443
	其他	24,433,148
		<u>\$ 59,717,853</u>

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	保固金	\$ 24,602,281
	履約保證金	19,449,359
		<u>\$ 44,051,640</u>

財團法人中原大學
應付退休及離職金變動明細表
民國一一三學年度

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期提列	本期提撥	本期發放	期末餘額
應付退休及離職金	\$ 7,128,039	0	0	(1,553,291)	5,574,748

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	\$ 59,812,954	0	313,266	59,499,688
未指定用途權益基金：				
賸餘款權益基金	1,079,903,245	404,199,870	0	1,484,103,115
其他權益基金	5,294,048,107	0	133,531,863	5,160,516,244
	6,433,764,306	404,199,870	133,845,129	6,704,119,047
累積餘絀：				
累積賸餘	2,268,138,158	133,845,129	404,199,870	1,997,783,417
本期餘絀	0	96,506,547	0	96,506,547
	2,268,138,158	230,351,676	404,199,870	2,094,289,964
累積其他綜合餘絀	5,415,897	0	4,460,853	955,044
合 計	\$ 8,707,318,361	634,551,546	542,505,852	8,799,364,055

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。本期減少數313,266元，係各界捐贈獎助學金基金及退休基金一一三學年度59,499,688元與一一二學年度59,812,954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。一一一學年度累積賸餘款1,079,903,245元加計一一二學年度本期現金餘絀404,199,870元後，累積賸餘款為1,484,103,115元，調整帳借記：累積賸餘404,199,870元及貸記：賸餘款權益基金404,199,870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。本期減少數133,531,863元，係土地、土地改良物、房屋及建築帳面價值一一三學年度5,160,516,244元與一一二學年度5,294,048,107元之差額，由累積餘絀轉出。
4. 累積其他綜合餘絀，係非流動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

民國一一三學年度

單位：新台幣元

項 目	決算數	預算數	比 較		備 註
			差 異	%	
學雜費收入：					
學費收入	\$ 1,294,108,449	1,289,551,220	4,557,229	0.35	註1
雜費收入	369,991,674	373,481,070	(3,489,396)	(0.93)	
實習實驗費收入	32,260,504	32,172,800	87,704	0.27	
	<u>1,696,360,627</u>	<u>1,695,205,090</u>	<u>1,155,537</u>	0.07	
推廣教育收入	220,196,660	149,009,000	71,187,660	47.77	註2
產學合作收入	532,509,076	484,200,000	48,309,076	9.98	
其他教學活動收入	10,861,154	13,226,200	(2,365,046)	(17.88)	註3
補助及受贈收入：					
補助收入	610,916,833	548,051,294	62,865,539	11.47	
受贈收入	139,119,890	85,000,000	54,119,890	63.67	
	<u>750,036,723</u>	<u>633,051,294</u>	<u>116,985,429</u>	18.48	註4
附屬機構收益	199,237	124,857	74,380	59.57	註5
財務收入	28,155,272	15,214,588	12,940,684	85.05	註6
其他收入：					
試務費收入	11,324,454	10,500,000	824,454	7.85	
住宿費收入	99,600,708	108,242,950	(8,642,242)	(7.98)	
雜項收入	95,849,383	82,785,000	13,064,383	15.78	註7
	<u>206,774,545</u>	<u>201,527,950</u>	<u>5,246,595</u>	2.60	
合 計	<u>\$ 3,445,093,294</u>	<u>3,191,558,979</u>	<u>253,534,315</u>	7.94	

註1：上下學期實際註冊學生人數分別為16,808人及16,172人。

註2：決算數較預算數增加，主要係專班等相關開班數增加及新增教育部計畫收入所致。

註3：決算數較預算數減少，主要係短期交流活動實際人數減少及匯差影響致收入減少。

註4：決算數較預算數增加，主要係教育部計畫補助及企業捐贈增加所致。

註5：決算數較預算數增加，主要係個別心理治療收入及政府補助諮商方案增加所致。

註6：決算數較預算數增加，主要係利率調升及定期存款增加所致。

註7：決算數較預算數增加，主要係校內場地外借致場地費、停車費等各項收入增加。

財團法人中原大學

成本與費用明細表

民國一一三學年度

單位：新台幣元

項 目	決算數	預算數	比 較		備 註
			差 異	%	
董事會支出：					
人事費	\$ 4,357,940	4,969,823	(611,883)	(12.31)	註1
業務費	1,414,790	1,500,000	(85,210)	(5.68)	
維護費	65,986	150,000	(84,014)	(56.01)	
退休撫卹費	86,918	103,604	(16,686)	(16.11)	
出席及交通費	480,790	1,200,000	(719,210)	(59.93)	註2
折舊及攤銷	286,894	350,684	(63,790)	(18.19)	
	6,693,318	8,274,111	(1,580,793)	(19.11)	
行政管理支出：					
人事費	385,174,270	374,734,467	10,439,803	2.79	
業務費	46,280,941	47,723,780	(1,442,839)	(3.02)	
維護費	6,143,014	7,657,467	(1,514,453)	(19.78)	註3
退休撫卹費	24,153,406	24,750,106	(596,700)	(2.41)	
折舊及攤銷	37,661,308	38,946,694	(1,285,386)	(3.30)	
	499,412,939	493,812,514	5,600,425	1.13	
教學研究及訓輔支出：					
人事費	1,004,733,899	993,393,815	11,340,084	1.14	
業務費	559,190,269	567,820,827	(8,630,558)	(1.52)	
維護費	61,233,476	60,043,814	1,189,662	1.98	
退休撫卹費	34,062,991	37,460,460	(3,397,469)	(9.07)	
折舊及攤銷	288,897,049	283,475,227	5,421,822	1.91	
	1,948,117,684	1,942,194,143	5,923,541	0.30	
獎助學金支出	205,063,923	157,644,308	47,419,615	30.08	註4
推廣教育支出：					
人事費	123,378,336	88,650,189	34,728,147	39.17	
業務費	35,047,288	30,514,964	4,532,324	14.85	
維護費	5,966,058	294,569	5,671,489	1,925.35	註5
退休撫卹費	2,588,427	1,617,288	971,139	60.05	
折舊及攤銷	1,513,398	1,979,159	(465,761)	(23.53)	
	168,493,507	123,056,169	45,437,338	36.92	註6
產學合作支出：					
人事費	223,206,043	210,812,555	12,393,488	5.88	
業務費	207,018,723	165,783,242	41,235,481	24.87	註7
維護費	198,000	10,280	187,720	1,826.07	
折舊及攤銷	30,633,226	30,804,379	(171,153)	(0.56)	
	461,055,992	407,410,456	53,645,536	13.17	
其他教學活動支出：					
人事費	5,101,026	6,054,974	(953,948)	(15.75)	註8
業務費	4,248,979	4,531,722	(282,743)	(6.24)	
	9,350,005	10,586,696	(1,236,691)	(11.68)	
財務費用：					
利息費用	1,554,474	1,887,264	(332,790)	(17.63)	註9
其他支出：					
試務費支出	7,535,462	7,676,400	(140,938)	(1.84)	
財產交易短絀	26,813,176	24,873,366	1,939,810	7.80	
超額年金給付	9,661,418	10,008,000	(346,582)	(3.46)	
雜項支出	4,834,849	3,905,000	929,849	23.81	註10
	48,844,905	46,462,766	2,382,139	5.13	
合 計	\$ 3,348,586,747	3,191,328,427	157,258,320	4.93	

註1：決算數較預算數減少，主要係因工友未聘任，致人事費用減少。

註2：決算數較預算數減少，主要係董事會議開會次數減少。

註3：決算數較預算數減少，主要係原編列預算流用購置儀器設備所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係政府補助及募款支應之獎助學金增加所致。

註5：決算數較預算數增加，主要係增加空間修繕，致維護費用增加。

註6：決算數較預算數增加，主要係課程開班數及學員人數增加，致相關鐘點費、工讀金等人事費用增加。

註7：決算數較預算數增加，主要係產學合作收入增加，致相關業務等費用增加。

註8：決算數較預算數減少，主要係專班人數減少，致相關鐘點費減少。

註9：決算數較預算數減少，主要係估算利率較高，使利息支出預算數高於決算數。

註10：決算數較預算數增加，主要係匯兌損失所致。

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341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	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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	
<p>05.檢查事項：</p> <p>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)全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>06.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>07.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>08.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>10.檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：民國113年9月3日第14屆第6次董事會議通過。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>11.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>12.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>13.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14.檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>15.檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>16.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>17.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>18.檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(三)資產事項	
<p>19.檢查事項：</p> <p>*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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校本學年並無上開情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>20.檢查事項：</p> <p>*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)？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校創立於民國四十四年。</p> <p>教育部歷次核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>21.檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校創立於民國四十四年。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>22.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校本學年並無上開情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>24.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>25.檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>26.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>27.檢查事項：</p> <p>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%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(四)負債事項</p>	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38.檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40.檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：非新設學校。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<p>41.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>42.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：民國113年10月16日臺教會(二)字第1130077799號函。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48.檢查事項：</p> <p>*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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p> <p>中華民國108年3月26日臺教高(二)字第1080036617號函核准設立中原大學附設冠英心理治療所。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>49.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>依「中原大學附設心理治療所設置辦法」第7條「……，年度結算盈餘中提撥不低於百分之二十之比例作為學校基金…」，前一年度(112學年)結餘307,391元，已於114年2月8日撥充128,903元，其中111學年盈餘撥充67,425元，112學年盈餘撥充61,478元。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>50.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>51.檢查事項：</p> <p>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)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>公告網址：https://acct.cycu.edu.tw/財務報表/</p> <p>檢查日期：114年10月9日</p> <p>(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)</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>52.檢查事項：</p> <p>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。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報					會計師複核
<p>53.檢查事項：</p> <p>*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。)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>					<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
教育部糾正文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號	
民國113年3月21日臺教高(三)字第1132200847號	現存最新版之會計制度(民國101年5月印製)內容與最新之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(112年6月版)不符，請儘速修訂。	本校業已依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(112年6月版)修正本校會計制度，本校董事會於114年5月20日(114)原董發字第1140000018號函核定該修正案。	是	民國113年5月13日臺教高(三)字第1130040093號	
<p>54.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>					<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>(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。</p> <p>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。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>56.檢查事項：</p> <p>依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>57.檢查事項：</p> <p>*專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p> <p>教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

黃

明

宏

簽證會計師：

許

明

芳



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 黃明宏 [簽章]
簽證會計師 許明芳 [簽章]

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 1142049 號

會員姓名：(1) 黃明宏
(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 3988 號

(2) 北市會證字第 4150 號

印鑑證明書用途：辦理 中原大學

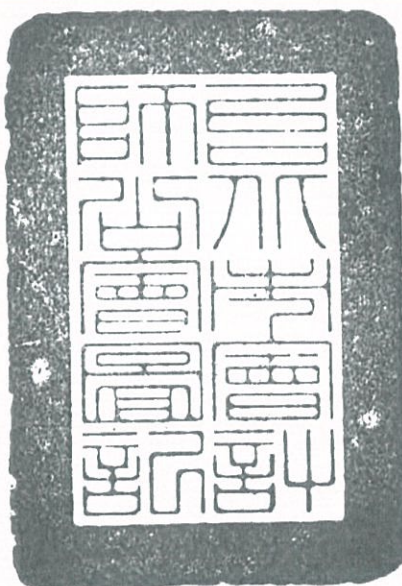
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃明宏	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	許明芳	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 07 月 24 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 kpmg.com/tw

財團法人中原大學

民國一一三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 貴校民國一一四年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四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

黃 明 宏

會計師：

許 明 芳



民國一一四年十一月二十日