

財團法人中原大學
(原名財團法人私立中原大學)

財 務 報 表

民國九十九學年度及九十八學年度
(內附會計師查核報告)

學校地址：桃園縣中壢市中北路200號
電 話：03-2659999

會計師查核報告

財團法人中原大學董事會 公鑒：

財團法人中原大學(原名財團法人私立中原大學)民國一〇〇年及九十九年七月三十一日之平衡表，暨民國九十九年八月一日至民國一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)及民國九十八年八月一日至民國九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人中原大學民國一〇〇年及九十九年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國九十九學年度及九十八學年度收支餘絀與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

民國一〇〇年九月五日

財團法人中原大學

平 衡 表

民國一〇〇年及九十九年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	100.7.31	99.7.31	增(減)	負債、權益基金及餘絀	100.7.31	99.7.31	增(減)
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款(附註四)	\$ 1,659,567,185	1,768,681,773	(109,114,588)	應付款項	\$ 179,673,340	75,749,061	103,924,279
應收款項(附註五)	2,271,804	2,838,638	(566,834)	預收款項(附註十)	116,493,117	128,995,550	(12,502,433)
預付款項	14,219,614	17,562,807	(3,343,193)	代收款項(附註十一)	68,597,061	94,749,247	(26,152,186)
流動資產淨額	1,676,058,603	1,789,083,218	(113,024,615)	流動負債合計	364,763,518	299,493,858	65,269,660
長期投資、應收款及基金：				長期負債：			
長期投資(附註六)	11,201,755	11,201,755	-	長期應付款項(附註八)	15,632,576	20,062,198	(4,429,622)
附屬機構投資(附註十八)	4,828,268	4,684,855	143,413	其他負債：			
特種基金(附註七)	47,881,862	44,160,131	3,721,731	存入保證金	28,752,608	28,562,305	190,303
長期投資及基金淨額	63,911,885	60,046,741	3,865,144	應付退休金(附註十二)	5,767,068	5,286,940	480,128
固定資產(附註八及十六)：				其他負債合計	34,519,676	33,849,245	670,431
土地	1,419,329,308	1,428,988,824	(9,659,516)	負債總計	414,915,770	353,405,301	61,510,469
建築物	3,531,403,278	3,524,579,125	6,824,153	權益基金及餘絀(附註八及十三)：			
機械儀器及設備	1,737,960,809	1,641,652,933	96,307,876	指定用途權益基金	37,387,294	29,959,508	7,427,786
圖書及博物	906,672,662	855,979,262	50,693,400	未指定用途權益基金	1,659,667,026	1,417,378,935	242,288,091
其他設備	436,050,948	420,687,225	15,363,723	累積餘絀	5,806,844,073	5,885,380,284	(78,536,211)
租賃資產	24,286,498	24,286,498	-	本期餘絀	153,518,480	171,179,666	(17,661,186)
預付工程及設備款	380,229,915	55,223,739	325,006,176	權益基金及餘絀總計	7,657,416,873	7,503,898,393	153,518,480
	8,435,933,418	7,951,397,606	484,535,812	重大承諾事項及或有事項(附註十六)			
減：累計折舊	2,192,322,238	2,028,673,395	163,648,843				
固定資產淨額	6,243,611,180	5,922,724,211	320,886,969				
無形資產(附註九)：							
電腦軟體	88,481,875	85,174,424	3,307,451				
其他資產：							
存出保證金	269,100	275,100	(6,000)				
資產總計	\$ 8,072,332,643	7,857,303,694	215,028,949	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 8,072,332,643	7,857,303,694	215,028,949

(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

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)

及九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)

單位：新台幣元

	99學年度 預算數	99學年度 決算數	98學年度決算數	本學年度決算數與 本學年度預算數比較		本學年度決算數與 上學年度決算數比較	
				金額	%	金額	%
收入：							
學雜費收入	\$ 1,584,710,580	1,538,323,472	1,552,769,362	(46,387,108)	(3)	(14,445,890)	(1)
推廣教育收入	86,000,000	83,335,203	101,462,707	(2,664,797)	(3)	(18,127,504)	(18)
建教合作收入	432,000,000	494,993,601	454,370,063	62,993,601	15	40,623,538	9
補助及捐贈收入	541,033,760	576,244,710	635,185,277	35,210,950	7	(58,940,567)	(9)
附屬機構收益(附註十八)	665,286	143,413	235,799	(521,873)	(78)	(92,386)	(39)
財務收入	9,100,000	13,576,878	13,767,595	4,476,878	49	(190,717)	(1)
其他收入	<u>141,273,030</u>	<u>149,669,249</u>	<u>150,911,848</u>	<u>8,396,219</u>	6	<u>(1,242,599)</u>	(1)
	<u>2,794,782,656</u>	<u>2,856,286,526</u>	<u>2,908,702,651</u>	<u>61,503,870</u>	2	<u>(52,416,125)</u>	(2)
支出：							
董事會支出(附註十五)	5,000,000	4,590,554	4,513,204	(409,446)	(8)	77,350	2
行政管理支出(附註十二)	417,964,834	392,493,374	372,462,486	(25,471,460)	(6)	20,030,888	5
教學研究及訓輔支出 (附註十二)	1,716,726,229	1,639,264,953	1,709,389,615	(77,461,276)	(5)	(70,124,662)	(4)
獎助學金支出	146,270,433	175,571,504	157,634,012	29,301,071	20	17,937,492	11
推廣教育支出	74,969,256	69,792,859	84,955,034	(5,176,397)	(7)	(15,162,175)	(18)
建教合作支出	377,313,978	393,064,332	379,699,631	15,750,354	4	13,364,701	4
財務支出(附註六)	570,378	570,378	398,033	-	-	172,345	43
其他支出(附註十六)	<u>54,950,000</u>	<u>27,420,092</u>	<u>28,470,970</u>	<u>(27,529,908)</u>	(50)	<u>(1,050,878)</u>	(4)
	<u>2,793,765,108</u>	<u>2,702,768,046</u>	<u>2,737,522,985</u>	<u>(90,997,062)</u>	(3)	<u>(34,754,939)</u>	(1)
本期餘絀	\$ <u><u>1,017,548</u></u>	<u><u>153,518,480</u></u>	<u><u>171,179,666</u></u>	<u><u>152,500,932</u></u>	14,987	<u><u>(17,661,186)</u></u>	(10)

(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

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)

及九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)

單位：新台幣元

	99學年度	98學年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 153,518,480	171,179,666
調整項目：		
固定資產折舊	218,539,736	214,113,845
無形資產攤銷	15,159,278	16,373,203
固定資產及無形資產報廢損失	30,900,699	14,243,388
投資損失	-	39,000
呆帳損失	-	4,770,499
認列附屬機構收益	(143,413)	(235,799)
資產及負債淨變動：		
應收款項	566,834	58,474,625
長期應收款項	-	229,501
預付款項	3,343,193	(3,708,490)
應付款項	(20,684,588)	32,516,919
預收款項	(12,502,433)	76,649,552
應付退休金	480,128	1,000,000
營業活動之淨現金流入	<u>389,177,914</u>	<u>585,645,909</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	(446,941,175)	(258,481,079)
購置無形資產付現數	(21,673,713)	(16,441,847)
增撥特種基金付現數	(3,721,731)	(8,441,944)
存出保證金減少	6,000	-
投資活動之淨現金流出	<u>(472,330,619)</u>	<u>(283,364,870)</u>
融資活動之現金流量：		
代收款項收現(付現)數	(26,152,186)	6,310,258
收取存入保證金收現(付現)數	190,303	(6,898,710)
融資活動之淨現金流出	<u>(25,961,883)</u>	<u>(588,452)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)數	(109,114,588)	301,692,587
期初現金及銀行存款餘額	1,768,681,773	1,466,989,186
期末現金及銀行存款餘額	\$ <u>1,659,567,185</u>	<u>1,768,681,773</u>
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產重分類為無形資產	\$ <u>3,451,238</u>	<u>-</u>
上學年度騰餘撥充權益基金數	\$ <u>242,288,091</u>	<u>274,318,968</u>
購置固定資產現金支付數：		
固定資產增加數	\$ (566,233,813)	(307,067,659)
應付租賃款增加(減少)	(4,429,622)	20,062,198
應付設備款增加	29,090,526	28,524,382
應付工程款增加	94,631,734	-
	\$ <u>(446,941,175)</u>	<u>(258,481,079)</u>
購置無形資產現金支付數：		
無形資產增加數	\$ (22,560,320)	(20,307,647)
應付款增加	886,607	3,865,800
	\$ <u>(21,673,713)</u>	<u>(16,441,847)</u>

(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

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)

及九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)

單位：新台幣元

	<u>99學年度</u>	<u>%</u>	<u>98學年度</u>	<u>%</u>
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,538,323,472	54	1,552,769,362	51
推廣教育收入	83,335,203	3	101,462,707	3
建教合作收入	494,993,601	18	454,370,063	15
補助及捐贈收入	576,244,710	20	635,185,277	21
附屬機構收益	143,413	-	235,799	-
財務收入	13,576,878	-	13,767,595	-
其他收入	149,669,249	5	150,911,848	5
減：不產生現金流入之收入	(143,413)	-	(235,799)	-
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>(11,935,599)</u>	<u>-</u>	<u>135,353,678</u>	<u>5</u>
經常門現金收入合計	<u>2,844,207,514</u>	<u>100</u>	<u>3,043,820,530</u>	<u>100</u>
經常門現金支出：				
董事會支出	4,590,554	-	4,513,204	-
行政管理支出	392,493,374	14	372,462,486	12
教學研究及訓輔支出	1,639,264,953	57	1,709,389,615	56
獎助學金支出	175,571,504	6	157,634,012	5
推廣教育及其他教學支出	69,792,859	2	84,955,034	3
建教合作支出	393,064,332	14	379,699,631	13
財務支出	570,378	-	398,033	-
其他支出	27,420,092	1	28,470,970	1
減：不產生現金流出之支出	(264,599,713)	(9)	(249,539,935)	(8)
應付預付項目調整增加(減少)數	<u>16,861,267</u>	<u>1</u>	<u>(29,808,429)</u>	<u>(1)</u>
經常門現金支出合計	<u>2,455,029,600</u>	<u>86</u>	<u>2,458,174,621</u>	<u>81</u>
經常門現金餘絀	<u>389,177,914</u>	<u>14</u>	<u>585,645,909</u>	<u>19</u>
購置動產、其他資產及無形資產現金支出：				
機械儀器及設備	135,454,797	5	127,552,036	4
圖書及博物	50,659,095	2	58,098,488	2
其他設備	10,502,973	-	23,556,591	1
預付設備款	8,476,250	-	6,974,004	-
租賃資產	4,429,622	-	4,224,300	-
電腦軟體	<u>21,673,713</u>	<u>1</u>	<u>16,441,847</u>	<u>1</u>
購置動產及其他資產現金支出	<u>231,196,450</u>	<u>8</u>	<u>236,847,266</u>	<u>8</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>157,981,464</u>	<u>6</u>	<u>348,798,643</u>	<u>11</u>
購置不動產現金支出：				
預付工程款及未完工程	<u>237,418,438</u>	<u>9</u>	<u>38,075,660</u>	<u>1</u>
購置不動產現金支出	<u>237,418,438</u>	<u>9</u>	<u>38,075,660</u>	<u>1</u>
本期現金餘絀	<u>\$ (79,436,974)</u>	<u>(3)</u>	<u>310,722,983</u>	<u>10</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製 表：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人中原大學

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織概述與沿革

財團法人中原大學(以下簡稱本校，原名財團法人私立中原大學，於民國一〇〇年六月變更學校名稱)於民國四十四年十月經教育部核准設立，原名為「財團法人私立中原理工學院」，民國六十九年八月奉准改制為大學，係以培養理、工、商人才為目的之非營利教育組織。目前設有理、工、商、法、設計、人文與教育及電機資訊等七個學院，十三個博士班、二十九個碩士班及二十七個學系。

於民國一〇〇年及九十九年七月三十一日，本校教職員人數分別為923人及863人。

二、重要會計事項處理依據

本校財務報表之編製係依教育部頒「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」辦理，如前述準則未規定事項，則依一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)會計基礎

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

(三)長期投資

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

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(四)附屬機構投資及附屬機構收益

本校附屬機構為中原大學附設幼稚園，附屬機構若有盈餘或虧損，則認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。

(五)特種基金

特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。

(六)固定資產及其折舊

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

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

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

主要固定資產之耐用年數如下：

建築物	30~60年
機械儀器及設備	2~40年
其他設備	2~30年
租賃資產	10年

財團法人中原大學財務報表附註(續)

租賃資產以承租時公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產。凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊。

(七)電腦軟體

依取得成本入帳，並採平均法按二年攤銷。

(八)退休撫卹及退職金

依教育部頒「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」、行政院頒「各級機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」及「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」規定，訂有教職員工及聘僱人員退休撫卹辦法。

依「私立學校法」及「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」(以下簡稱「退撫舊制」)之規定，每學期按學費2%收取教職員工退撫經費連同董事會及學校提撥學費1%經費，撥存至本校之「私立學校教職員工退休撫卹基金」專戶(以下簡稱退撫基金)，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」(以下簡稱退撫基金管理委員會)統籌管理及支付。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。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。另，自民國九十九年一月一日起教職員退撫金改依「學校法人及所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」(以下簡稱「退撫新制」)，每學期提撥相當於學費3%至財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會(原退撫基金管理委員會)(以下簡稱儲金管理會)，其中三分之一撥入退撫基金用以支付退撫舊制之給付，餘三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶。另，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

財團法人中原大學財務報表附註(續)

準備專戶如有結餘，得一次撥繳進入個人退撫儲金專戶。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。本校依退撫新制或退撫舊制之規定每學期提撥退撫金，並認列退休撫卹費。另，退撫舊制給付與基金之差額，於實際支付時，認列退休撫卹費用。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。另，納入前述辦法之人員如適用勞動基準法者，依教育部(89)人(三)字第89126997號函之規定，所核給之退撫給與若低於依勞動基準法規定之退休金給與時，其差額由本校支付。本校就適用勞動基準法者估計其未來退撫給與之差額，以直線法按其平均剩餘服務年限提撥退休準備金，專戶儲存並認列退休撫卹費。另，未納入前述辦法之人員而適用勞動基準法者，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。

依行政院頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，每月按聘雇人員月支報酬之12%提存儲金，其中50%由聘雇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。聘雇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。

依「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」，符合資格之專任教職員工得自願參加，參加該辦法之專任教職員工每月自提儲金上限為薪俸(本俸)之5%。本校依該辦法規定，每月依教職員工個人自提儲金同一比率提撥公提儲金委託金融保險機構操作，由「中原大學教職員工退休福利儲金管理委員會」統籌管理。凡參加該辦法之專任教職員工可於退休、資遣或自行離職時依該辦法一次或依年金方式給付。本校依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫卹費。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

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

(九)權益基金

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

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

依「私立學校法」第四十六條之規定，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。

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

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

(十)所得稅

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

(十一)收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

三、會計變動之理由及其影響：無。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

四、現金及銀行存款

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
現金及零用金	\$ 690,000	690,000
支票存款	45,990,340	259,988,955
活期存款	417,813,265	79,002,818
定期存款	<u>1,195,073,580</u>	<u>1,429,000,000</u>
	\$ <u>1,659,567,185</u>	<u>1,768,681,773</u>

支票存款中包含配合國科會研究計劃款項開設之支票專戶存款，於民國一〇〇年及九十九年七月三十一日，前述專戶存款餘額分別為34,421,231元及239,540,878元。

五、應收款項

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
應收推廣收入	\$ 349,024	-
應收利息	1,698,473	2,646,185
其他應收款	<u>224,307</u>	<u>192,453</u>
	\$ <u>2,271,804</u>	<u>2,838,638</u>

六、長期投資

	<u>100.7.31</u>		<u>99.7.31</u>	
	股	數	金	額
長期股權投資：				
全人中原育成投資股份有限公司	275,000	\$ 2,500,000	250,000	2,500,000
南亞塑膠工業股份有限公司	265,930	8,687,925	265,930	8,687,925
中國人造纖維股份有限公司	3,449	<u>13,830</u>	3,449	<u>13,830</u>
		\$ <u>11,201,755</u>		<u>11,201,755</u>

全人中原育成投資股份有限公司係校友捐贈之未上市櫃公司股票。

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

財團法人中原大學財務報表附註(續)

肯能科技股份有限公司係校友捐贈之未上市櫃公司股票，於民國九十九年四月辦理清算，並認列投資損失39,000元，列入財務支出。

七、特種基金

<u>基金名稱</u>	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
獎學金基金	\$ 40,610,544	37,387,294
退休基金	<u>7,271,318</u>	<u>6,772,837</u>
	\$ <u>47,881,862</u>	<u>44,160,131</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。

八、固定資產

固定資產變動明細表如下：

<u>99學年度</u>						
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 重 分 類</u>	<u>期 末 餘 額</u>
土 地		\$ 1,428,988,824	-	-	(9,659,516)	1,419,329,308
土地改良物		-	-	9,659,516	9,659,516	-
建築物		3,524,579,125	-	436,619	7,260,772	3,531,403,278
機械儀器及設備		1,641,652,933	140,818,282	53,669,957	9,159,551	1,737,960,809
圖書及博物		855,979,262	52,423,600	1,953,004	222,804	906,672,662
其他設備		420,687,225	17,377,108	12,527,667	10,514,282	436,050,948
租賃資產		24,286,498	-	-	-	24,286,498
預付工程及設備款		<u>55,223,739</u>	<u>355,614,823</u>	<u>-</u>	<u>(30,608,647)</u>	<u>380,229,915</u>
小 計		7,951,397,606	566,233,813	78,246,763	(3,451,238)	8,435,933,418
減：累計折舊		<u>2,028,673,395</u>	<u>218,539,736</u>	<u>54,890,893</u>	<u>-</u>	<u>2,192,322,238</u>
合 計		\$ <u>5,922,724,211</u>	<u>347,694,077</u>	<u>23,355,870</u>	<u>(3,451,238)</u>	<u>6,243,611,180</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

98學年度

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$ 1,428,988,824	-	-	-	1,428,988,824
建築物	3,519,034,973	-	-	5,544,152	3,524,579,125
機械儀器及設備	1,537,451,515	134,460,491	49,205,616	18,946,543	1,641,652,933
圖書及博物	796,814,694	59,302,098	197,905	60,375	855,979,262
其他設備	407,556,637	27,723,306	14,870,618	277,900	420,687,225
租賃資產	-	24,286,498	-	-	24,286,498
預付工程及設備款	<u>18,757,443</u>	<u>61,295,266</u>	<u>-</u>	<u>(24,828,970)</u>	<u>55,223,739</u>
小 計	7,708,604,086	307,067,659	64,274,139	-	7,951,397,606
減：累計折舊	<u>1,866,095,082</u>	<u>214,113,845</u>	<u>51,535,532</u>	<u>-</u>	<u>2,028,673,395</u>
合 計	\$ <u>5,842,509,004</u>	<u>92,953,814</u>	<u>12,738,607</u>	<u>-</u>	<u>5,922,724,211</u>

(一)本校於每學年度後，依規定以不動產及重要財產增減變動額向法院辦理財產總額變更登記，民國一〇〇年及九十九年七月三十一日登記之財產總額分別為8,103,335,844元及7,663,170,893元。

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

(三)民國一〇〇年及九十九年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

(四)租賃資產係承租熱泵熱水系統，租期為六年。本校自民國九十九年一月依合約規定期間支付租金予出租人，前三年每年為5,000,000元，後三年每年為3,750,000元，以年利率3%折現之租賃資產成本為24,286,498元。租期屆滿得無償取得原租賃標的物，符合資本租賃條件。

前述長期應付租賃款未來償還情況如下：

	應付租賃款	利息費用	本 金
一〇〇學年度	\$ 5,000,000	435,645	4,564,355
一〇一學年度	3,854,167	304,941	3,549,226
一〇二學年度	3,750,000	198,821	3,551,179
一〇三學年度	3,750,000	90,809	3,659,191
一〇四學年度	<u>312,500</u>	<u>3,875</u>	<u>308,625</u>
	\$ <u>16,666,667</u>	<u>1,034,091</u>	<u>15,632,576</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

九、無形資產

無形資產變動明細表如下：

99學年度						
項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
電腦軟體		\$ 207,161,977	22,560,320	22,629,944	3,451,238	210,543,591
減：累計攤銷		<u>121,987,553</u>	<u>15,159,278</u>	<u>15,085,115</u>	<u>-</u>	<u>122,061,716</u>
		<u>\$ 85,174,424</u>	<u>7,401,042</u>	<u>7,544,829</u>	<u>3,451,238</u>	<u>88,481,875</u>

98學年度						
項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
電腦軟體		\$ 191,323,185	20,307,647	4,468,855	-	207,161,977
減：累計攤銷		<u>108,578,424</u>	<u>16,373,203</u>	<u>2,964,074</u>	<u>-</u>	<u>121,987,553</u>
		<u>\$ 82,744,761</u>	<u>3,934,444</u>	<u>1,504,781</u>	<u>-</u>	<u>85,174,424</u>

十、預收款項

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
指定用途之外界捐款	\$ 27,180,570	29,739,200
預收補助款	72,938,828	87,107,922
其他	<u>16,373,719</u>	<u>12,148,428</u>
	<u>\$ 116,493,117</u>	<u>128,995,550</u>

十一、代收款項

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
代轉獎助學金	\$ 24,832,621	25,161,621
代收專案及一般性質研究款	33,495,831	58,074,657
代扣稅捐及保險費	4,000,320	4,839,492
其他	<u>6,268,289</u>	<u>6,673,477</u>
	<u>\$ 68,597,061</u>	<u>94,749,247</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十二、退休金

(一)應付退休金

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
期初餘額	\$ 5,286,940	4,286,940
提列退休基金(附註八)	480,128	1,000,000
本期發放	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 5,767,068</u>	<u>5,286,940</u>

(二)本校九十九學年度及九十八學年度提撥至「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37,675,006元及33,794,329元；另，退撫給與超過前述基金核給之差額由本校自行支付者分別為2,685,810元及1,285,070元。

(三)本校九十九學年度及九十八學年度提撥至「各機關學校聘雇人員離職儲金給與辦法專戶」之金額分別為92,664元及382,779元。

(四)本校九十九學年度及九十八學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額分別為17,164,314元及16,791,582元。

(五)本校部份員工適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本校九十九學年度及九十八學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為206,586元及180,176元。

(六)本校部份員工適用勞動基準法者，係屬確定給付退休辦法，自民國一〇〇年一月一日起，依員工每月薪資的6%提撥至台灣銀行專戶保管運用。本校民國一〇〇學年度依該法認列之退休撫卹費為805,325元。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十三、權益基金及餘絀

民國九十九學年度及九十八學年度變動明細表如下：

99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	合計
期初餘額	\$ 29,959,508	1,417,378,935	5,885,380,284	171,179,666	7,503,898,393
上期餘絀轉列數	-	-	171,179,666	(171,179,666)	-
指定用途捐助款 轉列數	7,427,786	-	(7,427,786)	-	-
賸餘款轉列數	-	310,722,983	(310,722,983)	-	-
調整未指定用途 權益基金數	-	(68,434,892)	68,434,892	-	-
本期餘絀	-	-	-	153,518,480	153,518,480
期末餘額	\$ <u>37,387,294</u>	<u>1,659,667,026</u>	<u>5,806,844,073</u>	<u>153,518,480</u>	<u>7,657,416,873</u>

98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	合計
期初餘額	\$ 29,008,508	1,143,059,967	5,863,365,557	297,284,695	7,332,718,727
上期餘絀轉列數	-	-	297,284,695	(297,284,695)	-
指定用途捐助款 轉列數	951,000	-	(951,000)	-	-
賸餘款轉列數	-	274,318,968	(274,318,968)	-	-
本期餘絀	-	-	-	171,179,666	171,179,666
期末餘額	\$ <u>29,959,508</u>	<u>1,417,378,935</u>	<u>5,885,380,284</u>	<u>171,179,666</u>	<u>7,503,898,393</u>

本校於民國九十九學年度依一〇〇年一月二十日教育部臺會(二)字第1000000131C號函之「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」，調整未指定用途權益基金68,434,892元至累積餘絀。

十四、所得稅

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

本校截至九十七學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十五、關係人交易：

(一)關係人之名稱與本校之關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
全體董監事	本校主要管理階層

(二)依民國九十八年五月十二日台技(二)字第0980071580C 號令修正之教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

	<u>99學年度</u>	<u>98學年度</u>
董事長：		
交通費	\$ 122,000	124,000
出席費	<u>45,000</u>	<u>30,000</u>
小計	<u>167,000</u>	<u>154,000</u>
董 事：		
交通費：		
林董事	\$ 6,000	4,000
陳董事	15,000	10,000
柯董事	6,000	4,000
鍾董事	2,000	2,000
邵董事	4,000	2,000
彭董事	6,000	4,000
吳董事	6,000	2,000
樓董事	16,000	12,000
張董事	4,000	4,000
戴董事	6,000	4,000
史董事	10,000	4,000
許董事	<u>10,000</u>	<u>4,000</u>
小計	<u>91,000</u>	<u>56,000</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

	<u>99學年度</u>	<u>98學年度</u>
出席費：		
林董事	\$ 45,000	30,000
陳董事	45,000	30,000
柯董事	45,000	30,000
鍾董事	15,000	15,000
邵董事	30,000	15,000
彭董事	45,000	30,000
吳董事	45,000	15,000
樓董事	45,000	30,000
張董事	30,000	30,000
戴董事	45,000	30,000
史董事	45,000	30,000
許董事	<u>45,000</u>	<u>30,000</u>
小計	<u>480,000</u>	<u>315,000</u>
監察人：		
交通費	12,000	-
出席費	<u>45,000</u>	<u>-</u>
小計	<u>57,000</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>795,000</u>	<u>525,000</u>

十六、重大承諾事項及或有事項

(一)民國一〇〇年七月三十一日，已簽訂之土地承租合約，最長至民國一〇四年十二月。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	<u>金 額</u>
一〇〇學年度	\$ 5,237,370
一〇一學年度	200,000
一〇二學年度	200,000
一〇三學年度	200,000
一〇四學年度	<u>83,333</u>
	\$ <u>5,920,703</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

- (二)為增購機器設備與廠商簽訂增購機器設備合約及聯合服務大樓工程合約，於民國一〇〇年及九十九年七月三十一日契約總價分別為597,743,028元及580,740,115元，已支付分別為347,376,050元及37,203,883元，帳列於預付工程及設備款。
- (三)本校民國八十四年五月與其他公司協議購買大樓，雙方簽訂協議書約定以該建築物需經有關單位核准設立推廣教育中心作為購買大樓之條件，本校支付預約金5,000,000元，事後因該建築物未能奉准設立，故依協議取消購買大樓之約定，因建商不願退還此訂金，本校業已委請律師提起訴訟，業經高等法院於九十七年十二月十二日97年度台上字第2626號三審判決確定本校勝訴，本校業已委託律師對該公司之存款及不動產執行強制執行，經強制執行並於民國九十八年十一月收回229,501元，餘款4,770,499元已於九十八學年度全數轉列呆帳損失，並列入其他支出。

十七、其 他

- (一)本校已依教育部所頒「私立學校建立會計制度實施辦法」第十五條：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，並應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。
- (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。

十八、附屬機構投資

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
中原大學附設幼稚園	\$ <u>4,828,268</u>	<u>4,684,855</u>

財團法人中原大學附設幼稚園(以下簡稱本幼稚園，原名財團法人私立中原大學附設幼稚園，於民國一〇〇年六月變更名稱)係於民國八十七年八月七日經教育部台(87)高(二)字第87087601號函核准設立桃園縣私立中原大學附設幼稚園(以下簡稱本幼稚園)以促進兒童身心健全發展為宗旨。民國一〇〇及九十九學年度認列之收益分別為143,413元及235,799元。

- (一)本幼稚園平衡表、收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表列示如下：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

財團法人中原大學附設幼稚園

平 衡 表

民國一〇〇年及九十九年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>	<u>增(減)</u>	負債及餘絀	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>	<u>增(減)</u>
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款	\$ 4,241,990	3,997,709	244,281	應付款項	\$ 91,200	39,042	52,158
應收款項	-	478	(478)	預收款項	<u>446,928</u>	<u>456,300</u>	<u>(9,372)</u>
預付款項	<u>78,420</u>	<u>120,500</u>	<u>(42,080)</u>	負債總計	<u>538,128</u>	<u>495,342</u>	<u>42,786</u>
流動資產淨額	<u>4,320,410</u>	<u>4,118,687</u>	<u>201,723</u>	餘絀：			
固定資產：				累積餘絀	4,684,855	4,449,056	235,799
機械儀器及設備	605,032	570,032	35,000	本期餘絀	<u>143,413</u>	<u>235,799</u>	<u>(92,386)</u>
圖書及博物	674,527	645,171	29,356	餘絀總計	4,828,268	4,684,855	143,413
其他設備	<u>559,250</u>	<u>559,250</u>	-				
	1,838,809	1,774,453	64,356				
減：累計折舊	<u>792,823</u>	<u>712,943</u>	<u>79,880</u>				
固定資產淨額	<u>1,045,986</u>	<u>1,061,510</u>	<u>(15,524)</u>				
資產總計	\$ <u>5,366,396</u>	<u>5,180,197</u>	<u>186,199</u>	負債及餘絀總計	\$ <u>5,366,396</u>	<u>5,180,197</u>	<u>186,199</u>

製 表：

園 長：

管理委員會
主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

財團法人中原大學附設幼稚園

收支餘絀表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)

及九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)

單位：新台幣元

	99學年度 預算數	99學年度 決算數	98學年度 決算數	本學年度決算數與 本學年度預算數比較		本學年度決算數與 上學年度決算數比較	
				金額	%	金額	%
收入：							
學雜費收入	\$ 7,788,810	6,537,917	6,594,276	(1,250,893)	(16)	(56,359)	(1)
補助及捐贈收入	301,500	476,704	361,500	175,204	58	115,204	32
財務收入	18,550	17,465	18,090	(1,085)	(6)	(625)	(3)
其他收入	<u>198,000</u>	<u>169,212</u>	<u>84,395</u>	<u>(28,788)</u>	(15)	<u>84,817</u>	101
	<u>8,306,860</u>	<u>7,201,298</u>	<u>7,058,261</u>	<u>(1,105,562)</u>	(13)	<u>143,037</u>	2
支出：							
行政管理支出	1,791,342	1,568,403	1,587,143	(222,939)	(12)	(18,740)	(1)
教學研究及訓輔支出	5,395,232	4,920,873	4,790,749	(474,359)	(9)	130,124	3
其他支出	<u>455,000</u>	<u>568,609</u>	<u>444,570</u>	<u>113,609</u>	25	<u>124,039</u>	28
	<u>7,641,574</u>	<u>7,057,885</u>	<u>6,822,462</u>	<u>(583,689)</u>	(8)	<u>235,423</u>	3
本期餘絀	\$ <u>665,286</u>	<u>143,413</u>	<u>235,799</u>	<u>(521,873)</u>	(78)	<u>(92,386)</u>	(39)

製 表：

園 長：

管理委員會
主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

財團法人中原大學附設幼稚園

現金流量表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)

及九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)

單位：新台幣元

	<u>99學年度</u>	<u>98學年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 143,413	235,799
調節項目：		
折舊	79,880	77,500
應收款項減少數	478	4,522
預付款項減少數	42,080	17,700
應付款項增加數	52,158	39,042
預收款項增加(減少)數	<u>(9,372)</u>	<u>101,822</u>
營業活動之淨現金流入	<u>308,637</u>	<u>476,385</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	<u>(64,356)</u>	<u>(210,356)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(64,356)</u>	<u>(210,356)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(97,650)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(97,650)</u>
本期現金及銀行存款淨流入數	244,281	168,379
期初現金及銀行存款餘額	<u>3,997,709</u>	<u>3,829,330</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 4,241,990</u>	<u>3,997,709</u>

製 表：

園 長：

管理委員會

主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

財團法人中原大學附設幼稚園

現金收支概況表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(民國九十九學年度)

及九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)

單位：新台幣元

	<u>99學年度</u>	<u>%</u>	<u>98學年度</u>	<u>%</u>
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 6,537,917	91	6,594,276	93
補助及捐贈收入	476,704	7	361,500	5
財務收入	17,465	-	18,090	1
其他收入	169,212	2	84,395	1
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>(8,894)</u>	<u>-</u>	<u>8,694</u>	<u>-</u>
經常門現金收入合計數	<u>7,192,404</u>	<u>100</u>	<u>7,066,955</u>	<u>100</u>
經常門現金支出：				
行政管理支出	1,568,403	22	1,587,143	23
教學研究及訓輔支出	4,920,873	68	4,790,749	68
其他支出	568,609	8	444,570	6
減：不產生現金流出之支出	(79,880)	(1)	(77,500)	(1)
應付預付項目調整減少數	<u>(94,238)</u>	<u>(1)</u>	<u>(56,742)</u>	<u>(1)</u>
經常門現金支出	<u>6,883,767</u>	<u>96</u>	<u>6,688,220</u>	<u>95</u>
經常門現金餘絀	<u>308,637</u>	<u>4</u>	<u>378,735</u>	<u>5</u>
購置動產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	35,000	1	104,902	1
圖書及博物	29,356	-	75,454	1
其他設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	<u>1</u>
購置動產及其他資產現金支出	<u>64,356</u>	<u>1</u>	<u>210,356</u>	<u>3</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 244,281</u>	<u>3</u>	<u>168,379</u>	<u>2</u>

製 表：

園 長：

管理委員會

主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(二)本幼稚園重要會計科目之說明

1.現金及銀行存款

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
活期存款	\$ 2,241,990	1,982,456
定期存款	<u>2,000,000</u>	<u>2,015,253</u>
	<u>\$ 4,241,990</u>	<u>3,997,709</u>

2.固定資產

民國九十九學年度及九十八學年度之固定資產變動明細表如下：

<u>99學年度</u>					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
成 本：					
機械儀器及設備	\$ 570,032	35,000	-		605,032
圖書及博物	645,171	29,356	-		674,527
其他設備	<u>559,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>559,250</u>
	1,774,453	64,356	-		1,838,809
減：累計折舊	<u>712,943</u>	<u>79,880</u>	<u>-</u>		<u>792,823</u>
	<u>\$ 1,061,510</u>	<u>(15,524)</u>	<u>-</u>		<u>1,045,986</u>

<u>98學年度</u>					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
成 本：					
機械儀器及設備	\$ 465,130	104,902	-		570,032
圖書及博物	569,717	75,454	-		645,171
其他設備	<u>529,250</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>		<u>559,250</u>
	1,564,097	210,356	-		1,774,453
減：累計折舊	<u>635,443</u>	<u>77,500</u>	<u>-</u>		<u>712,943</u>
	<u>\$ 928,654</u>	<u>132,856</u>	<u>-</u>		<u>1,061,510</u>

於民國一〇〇年及九十九年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

3.預收款項

	<u>100.7.31</u>	<u>99.7.31</u>
預收學費收入	\$ <u>446,928</u>	<u>456,300</u>

4.餘絀

民國九十九學年度及九十八學年度變動明細表如下：

<u>99學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合 計</u>
期初餘額	\$ 4,449,056	235,799	4,684,855
上期餘絀轉列數	235,799	(235,799)	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>143,413</u>	<u>143,413</u>
期末餘額	\$ <u>4,684,855</u>	<u>143,413</u>	<u>4,828,268</u>
<u>98學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合 計</u>
期初餘額	\$ 3,677,218	771,838	4,449,056
上期餘絀轉列數	771,838	(771,838)	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>235,799</u>	<u>235,799</u>
期末餘額	\$ <u>4,449,056</u>	<u>235,799</u>	<u>4,684,855</u>

財團法人中原大學
現金及銀行存款明細表
民國一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元
(外幣元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 690,000
銀行存款	活期存款	411,987,322
	外幣活存(美金187,244元@31.114)	5,825,943
	支票存款	45,990,340
	定期存款	<u>1,195,073,580</u>
		\$ <u>1,659,567,185</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收推廣收入	\$ 349,024
	應收利息	1,698,473
	其他應收款	<u>224,307</u>
		\$ <u>2,271,804</u>

財團法人中原大學

預付款項明細表

民國一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付款項(計劃案)	預付建教合作支出	\$ 4,845,262
預付款項(其他)	其 他	<u>9,374,352</u>
		<u>\$ 14,219,614</u>

附屬機構投資變動明細表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日

<u>附 屬 機 構 投 資</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 撥</u>	<u>附 屬 機 構 收 益</u>	<u>期 末 餘 額</u>
私立中原大學附設幼稚園	\$ <u>4,684,855</u>	<u>-</u>	<u>143,413</u>	<u>4,828,268</u>

財團法人中原大學

長期投資變動明細表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保	
	股 數	金 額	股 數	金 額	或質押情形	金 額	股 數	持股比例%	金 額	或質押情形	備 註
全人中原育成投資股份有限公司	250,000	\$ 2,500,000	25,000(註)	-	-	-	275,000	14.23	2,500,000	無	係校友捐贈之未上市(櫃)股票
南亞塑膠工業股份有限公司	265,930	8,687,925	-	-	-	-	265,930	-	8,687,925	無	係退休教師捐贈之上市(櫃)股票
中國人造纖維股份有限公司	3,449	13,830	-	-	-	-	3,449	-	13,830	"	"
		<u>\$ 11,201,755</u>		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>11,201,755</u>		

註：係取得被投資公司發放之股票股利。

財團法人中原大學

固定資產變動明細表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日 單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土地	\$ 1,428,988,824	-	-	(9,659,516)	1,419,329,308
土地改良物	-	-	9,659,516	9,659,516	-
建築物	3,524,579,125	-	436,619	7,260,772	3,531,403,278
機械儀器及設備	1,641,652,933	140,818,282	53,669,957	9,159,551	1,737,960,809
圖書及博物	855,979,262	52,423,600	1,953,004	222,804	906,672,662
其他設備	420,687,225	17,377,108	12,527,667	10,514,282	436,050,948
租賃資產	24,286,498	-	-	-	24,286,498
預付工程及設備款	<u>55,223,739</u>	<u>355,614,823</u>	<u>-</u>	<u>(30,608,647)</u>	<u>380,229,915</u>
小 計	7,951,397,606	566,233,813	78,246,763	(3,451,238)	8,435,933,418
減：累計折舊	<u>2,028,673,395</u>	<u>218,539,736</u>	<u>54,890,893</u>	<u>-</u>	<u>2,192,322,238</u>
合 計	<u>\$ 5,922,724,211</u>	<u>347,694,077</u>	<u>23,355,870</u>	<u>(3,451,238)</u>	<u>6,243,611,180</u>

無形資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
電腦軟體	\$ 207,161,977	22,560,320	22,629,944	3,451,238	210,543,591
減：累計攤銷	<u>121,987,553</u>	<u>15,159,278</u>	<u>15,085,115</u>	<u>-</u>	<u>122,061,716</u>
	<u>\$ 85,174,424</u>	<u>7,401,042</u>	<u>7,544,829</u>	<u>3,451,238</u>	<u>88,481,875</u>

財團法人中原大學

其他資產明細表

民國一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	電話保證金	\$ <u>269,100</u>

應付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付款項	應付獎金	\$ 11,558,044
	應付勞務費	550,000
	應付設備及電腦軟體款	29,977,133
	應付工程款	94,631,734
	應付業務費	14,944,163
	應付維護費	18,141,312
	其他應付款	<u>9,870,954</u>
		\$ <u>179,673,340</u>

財團法人中原大學

預收款項明細表

民國一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預收款項	指定用途之外界捐款	\$ 27,180,570
	預收補助款	72,938,828
	專案計劃管理費用	3,377,643
	推廣教育班	3,121,834
	其他	<u>9,874,242</u>
		\$ <u>116,493,117</u>

代收款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
代收款項	代轉獎助學金	\$ 24,832,621
	代收專案及一般性質研究款	33,495,831
	代扣稅捐及保險費	4,000,320
	其他	<u>6,268,289</u>
		\$ <u>68,597,061</u>

財團法人中原大學

存入保證金明細表

民國一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程保固款	\$ 14,250,958
	履約保證金	14,459,650
	押圖費	<u>42,000</u>
		<u>\$ 28,752,608</u>

應付退休金變動明細表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日

項 目	期 初 餘 額	本 期 提 撥	本 期 發 放	期 末 餘 額
應付退休金	\$ <u>5,286,940</u>	<u>480,128</u>	<u>-</u>	<u>5,767,068</u>

權益基金及餘絀變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
權益基金：				
指定用途權益基金	\$ 29,959,508	7,427,786	-	37,387,294
未指定用途權益基金	1,417,378,935	242,288,091	-	1,659,667,026
累積餘絀	5,885,380,284	171,179,666	249,715,877	5,806,844,073
本期餘絀	<u>171,179,666</u>	<u>153,518,480</u>	<u>171,179,666</u>	<u>153,518,480</u>
合 計	<u>\$ 7,503,898,393</u>	<u>574,414,023</u>	<u>420,895,543</u>	<u>7,657,416,873</u>

財團法人中原大學

收入明細表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日 單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較		備 註
			差 異	百分比	
學雜費收入：					
學費收入	\$ 1,206,938,960	1,175,054,574	(31,884,386)	(2.64)	實際註冊學生
雜費收入	377,771,620	363,268,898	(14,502,722)	(3.84)	上學期16,514人
推廣教育收入	86,000,000	83,335,203	(2,664,797)	(3.10)	下學期15,807人
建教合作收入	432,000,000	494,993,601	62,993,601	14.58	
補助及捐贈收入	541,033,760	576,244,710	35,210,950	6.51	
附屬機構收益	665,286	143,413	(521,873)	(78.44)	註1
財務收入	9,100,000	13,576,878	4,476,878	49.20	註2
其他收入：					
招生考試收入	16,000,000	11,784,920	(4,215,080)	(26.34)	註3
住宿費收入	59,276,630	57,526,907	(1,749,723)	(2.95)	
雜項收入	<u>65,996,400</u>	<u>80,357,422</u>	<u>14,361,022</u>	21.76	註4
	\$ <u>2,794,782,656</u>	<u>2,856,286,526</u>	<u>61,503,870</u>		

註1：決算數較預算數減少係因幼稚園收益預算高估，且受少子化影響，招生人數不如預期所致。

註2：決算數較預算數增加係定存利率調升所致。

註3：決算數較預算數減少係因預算高估所致。

註4：決算數較預算數增加係本學年度暑修非同步遠距教學課程增開班數及跨校暑修人數增加所致。

財團法人中原大學

經常門支出明細表

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 差 異	百 分 比	備 註
董事會支出：					
人事費	\$ 2,885,835	2,885,835	-	-	
業務費	630,000	630,000	-	-	
交通費	1,113,268	993,000	(120,268)	(10.80)	
折舊及攤銷	370,897	81,719	(289,178)	(77.97)	註1
行政管理支出：					
人事費	302,625,721	293,072,887	(9,552,834)	(3.16)	
業務費	54,219,194	41,626,848	(12,592,346)	(23.22)	註2
維護及報廢	13,421,841	13,769,253	347,412	2.59	
退休撫卹費	32,695,666	29,197,689	(3,497,977)	(10.70)	
折舊及攤銷	15,002,412	14,826,697	(175,715)	(1.17)	
教學研究及訓輔支出：					
人事費	841,774,421	784,629,440	(57,144,981)	(6.79)	
業務費	503,909,838	543,293,138	39,383,300	7.82	
維護及報廢	124,311,767	81,745,480	(42,566,287)	(34.24)	註3
退休撫卹費	30,720,718	29,912,144	(808,574)	(2.63)	
折舊及攤銷	216,009,485	199,684,751	(16,324,734)	(7.56)	
獎助學金支出	146,270,433	175,571,504	29,301,071	20.03	註4
推廣教育支出：					
人事費	51,900,000	50,668,019	(1,231,981)	(2.37)	
業務費	21,570,000	18,173,309	(3,396,691)	(15.75)	
維護及報廢	750,000	50,320	(699,680)	(93.29)	註5
折舊及攤銷	749,256	901,211	151,955	20.28	註6
建教合作支出：					
人事費	202,000,000	214,807,389	12,807,389	6.34	
業務費	170,000,000	158,604,403	(11,395,597)	(6.70)	
維護及報廢	94,950	1,447,904	1,352,954	1,424.91	註7
折舊及攤銷	5,219,028	18,204,636	12,985,608	248.81	註8
財務支出：					
利息費用	570,378	570,378	-	-	
其他支出：					
試務費支出	12,800,000	9,707,568	(3,092,432)	(24.16)	註9
募款支出	6,000,000	11,921,446	5,921,446	98.69	註10
預備金	35,000,000	4,327,347	(30,672,653)	(87.64)	註11
其他支出	1,150,000	1,463,731	313,731	27.28	註12
	\$ 2,793,765,108	2,702,768,046	(90,997,062)		

註1：決算數較預算數減少，主要係因預算高估所致。

註2：決算數較預算數減少，主要係因行政主管特支費預算高估，且行政單位文具、旅運費等支出皆擲節開銷所致。

註3：決算數較預算數減少，主要係報廢預算數高估，且系所教學維護費用亦擲節支出所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係因預算數未估列對印尼亞齊省政府補助外籍生獎學金支出所致。

註5：決算數較預算數減少，主要係因修繕維護費預算數高估所致。

註6：決算數較預算數增加，主要係因預算低估所致。

註7：決算數較預算數增加，主要係因報廢預算低估所致。

註8：決算數較預算數增加，主要係因預算低估所致。

註9：決算數較預算數減少，主要係因教務處擲節招生行銷支出所致。

註10：決算數較預算數增加，主要係因預算低估，且本學年度建築系舉辦「中原建築50週年特展」，企管系舉辦「企業倫理研討會」等，亦導致系所發展基金相關支出增加。

註11：決算數較預算數減少，主要係因本學年度無臨時重大事故支出所致。

註12：決算數較預算數增加，主要係因預算低估所致。

財團法人中原大學
內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師受委查核中原大學民國九十九學年度之財務報表，係依據會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部會計控制制度之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於本會計師之評估工作僅係抽樣性質，故未必能發現所有缺失，故無法對中原大學整體內部會計控制制度表示意見。

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

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

會計師查核附表

100年7月臺會(二)字第1000097765號函(99學年度版)

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無漏列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查建教合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪及學術研究費合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過500萬元；(3)未再另行支領出席費及交通費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：中原大學董事長、董事、監察人並非專任且均為無給職。

06. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第3條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

100年7月臺會(二)字第1000097765號函(99學年度版)

07. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

11. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

12. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

100年7月臺會(二)字第1000097765號函(99學年度版)

14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：經抽核下列支出，其用途均與業務有關

購置時間	金額	用途
99.8.11	\$ 30,000	支付教學評量填答活動禮券
99.8.26	\$ 38,500	支付英語學習護照活動禮券
99.12.7	\$ 20,000	支付學生基本能力問券活動禮券
99.10.11	\$ 20,000	支付教學評量填答活動禮券
99.12.27	\$ 69,423	支付證照補助個案競賽禮券
99.12.27	\$ 48,000	支付英文演講比賽及英語學習護照抽獎禮券
100.5.27	\$ 20,000	支付教學評量填答活動禮券
100.7.6	\$ 67,500	支付英文戲劇比賽活動禮券
100.1.18	\$ 22,400	支付國科會計畫(幼教老師和幼兒主動行動)協助拍攝禮券

17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

100年7月臺會(二)字第1000097765號函(99學年度版)

(三)資產查核

18. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

19. 查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(註：78年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：中原大學創立於民國四十四年

20. 查核事項：

學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78年以後新設學校方適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：中原大學創立於民國四十四年

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：中原大學本學年度並無上開之情事

22. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

會計師查核附表

100 年 7 月臺會(二)字第 1000097765 號函(99 學年度版)

24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。

(註：98 年 2 月 4 日以後適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

28. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

100年7月臺會(二)字第1000097765號函(99學年度版)

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

31. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

32. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

33. 查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

34. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四) 負債查核

35. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(註 1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = {0} 請詳附表一

會計師查核附表

100 年 7 月臺會(二)字第 1000097765 號函(99 學年度版)

36. 查核事項：

*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1)除舉債指數等於0者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2)是否於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

37. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

38. 查核事項：

*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

(五)教育部補助款查核

39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

40. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

100 年 7 月臺會(二)字第 1000097765 號函(99 學年度版)

42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他

43. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：99 年 9 月 15 日教育部台會(二)字第 0990117806 號

44. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月15日期限前函送教育部？(註：上學年度7月至本學年度9月之月報表，可併同10月之月報表，最遲於11月15日以前送教育部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

45. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

46. 查核事項：

※學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：87 年 8 月 7 日教育部台(87)高(二)字第 87087601 號
函核准設立桃園縣私立中原大學附設幼稚園

會計師查核附表

100 年 7 月臺會(二)字第 1000097765 號函(99 學年度版)

47. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：

查核日期：一〇〇年十一月三十日

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

48. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

49. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：是 否 不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：無此情事

51. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：

會計師查核附表

100 年 7 月臺會(二)字第 1000097765 號函(99 學年度版)

52. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：是 否

填表說明：

1. 本表勾「是」表正常，勾「否」表異常，勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
3. 若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

查核會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

會計師：呂 莉 莉

會計師：關 春 修

舉債指數計算表

附表一

項 目	金 額
本次已借款或預計借款金額	\$ -
短期銀行借款	-
應付款項	179,673,340
預收款項	116,493,117
代收款項	68,597,061
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	15,632,576
應付退休金	5,767,068
存入保證金	<u>28,752,608</u>
貨幣性負債小計(A)	<u>414,915,770</u>
現 金	690,000
銀行存款	1,658,877,185
短期投資	-
應收款項	2,271,804
特種基金	40,610,544
退休基金	7,271,318
存出保證金	<u>269,100</u>
貨幣性資產小計(B)	<u>1,709,989,951</u>
銀行借款淨額(C=A-B)	(1,295,074,181)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ <u><u>157,981,464</u></u>
舉債指數(C/D)	-

註1：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

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