

財團法人私立中原大學

財 務 報 表

民國九十八學年度及九十七學年度
(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

財團法人私立中原大學董事會 公鑒：

財團法人私立中原大學民國九十九年及九十八年七月三十一日之平衡表，暨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)及民國九十七年八月一日至民國九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)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私立中原大學民國九十九年及九十八年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國九十八學年度及九十七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：

民國九十九年九月十日

財團法人私立中原大學

平衡表

民國九十九年及九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	99.7.31	98.7.31	增(減)	負債、權益基金及餘絀	99.7.31	98.7.31	增(減)
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款(附註四)	\$ 1,768,681,773	1,466,989,186	301,692,587	應付款項	\$ 75,749,061	10,841,960	64,907,101
應收款項(附註五)	2,838,638	61,313,263	(58,474,625)	預收款項(附註十一)	128,995,550	52,345,998	76,649,552
預付款項	17,562,807	13,854,317	3,708,490	代收款項(附註十二)	94,749,247	88,438,989	6,310,258
流動資產淨額	<u>1,789,083,218</u>	<u>1,542,156,766</u>	<u>246,926,452</u>	流動負債合計	<u>299,493,858</u>	<u>151,626,947</u>	<u>147,866,911</u>
長期投資、應收款及基金：				長期負債：			
長期投資(附註六)	11,201,755	11,240,755	(39,000)	長期應付款項(附註九)	20,062,198	-	20,062,198
長期應收款項(附註十七)	-	5,000,000	(5,000,000)	其他負債：			
附屬機構投資(附註十九)	4,684,855	4,449,056	235,799	存入保證金	28,562,305	35,461,015	(6,898,710)
特種基金(附註七)	37,387,294	29,959,508	7,427,786	應付退休金(附註十三)	5,286,940	4,286,940	1,000,000
退休基金(附註八)	6,772,837	5,758,679	1,014,158	其他負債合計	<u>33,849,245</u>	<u>39,747,955</u>	<u>(5,898,710)</u>
長期投資及基金淨額	<u>60,046,741</u>	<u>56,407,998</u>	<u>3,638,743</u>	負債總計	<u>353,405,301</u>	<u>191,374,902</u>	<u>162,030,399</u>
固定資產(附註九及十七)：				權益基金及餘絀(附註九及十四)：			
土地	1,428,988,824	1,428,988,824	-	指定用途權益基金	29,959,508	29,008,508	951,000
建築物	3,524,579,125	3,519,034,973	5,544,152	未指定用途權益基金	1,417,378,935	1,143,059,967	274,318,968
機械儀器及設備	1,641,652,933	1,537,451,515	104,201,418	累積餘(絀)	5,885,380,284	5,863,365,557	22,014,727
圖書及博物	855,979,262	796,814,694	59,164,568	本期餘(絀)	171,179,666	297,284,695	(126,105,029)
其他設備	420,687,225	407,556,637	13,130,588	權益基金及餘絀總計	<u>7,503,898,393</u>	<u>7,332,718,727</u>	<u>171,179,666</u>
租賃資產	24,286,498	-	24,286,498	重大承諾事項及或有事項(附註十七)			
預付工程及設備款	55,223,739	18,757,443	36,466,296				
	7,951,397,606	7,708,604,086	242,793,520				
減：累積折舊	2,028,673,395	1,866,095,082	162,578,313				
固定資產淨額	<u>5,922,724,211</u>	<u>5,842,509,004</u>	<u>80,215,207</u>				
無形資產(附註十)：							
電腦軟體	85,174,424	82,744,761	2,429,663				
其他資產：							
存出保證金	275,100	275,100	-				
資產總計	<u>\$ 7,857,303,694</u>	<u>7,524,093,629</u>	<u>333,210,065</u>	負債、權益基金及餘絀總計	<u>\$ 7,857,303,694</u>	<u>7,524,093,629</u>	<u>333,210,065</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製 表：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立中原大學

收支餘絀表

民國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)

及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

單位：新台幣元

	98學年度 預算數	98學年度 決算數	97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	\$ 1,597,064,210	1,552,769,362	1,552,733,920	(44,294,848)	(3)	35,442	-
推廣教育收入	85,000,000	101,462,707	94,489,595	16,462,707	19	6,973,112	7
建教合作收入	374,000,000	454,370,063	414,038,546	80,370,063	21	40,331,517	10
補助及捐贈收入(附註九)	456,568,272	635,185,277	543,944,368	178,617,005	39	91,240,909	17
附屬機構收益(附註十九)	846,392	235,799	771,838	(610,593)	(72)	(536,039)	(69)
財務收入	13,000,000	13,767,595	23,270,031	767,595	6	(9,502,436)	(41)
其他收入	<u>130,084,880</u>	<u>150,911,848</u>	<u>148,742,133</u>	<u>20,826,968</u>	16	<u>2,169,715</u>	1
	<u>2,656,563,754</u>	<u>2,908,702,651</u>	<u>2,777,990,431</u>	<u>252,138,897</u>	9	<u>130,712,220</u>	5
支出：							
董事會支出	5,000,000	4,513,204	4,657,718	(486,796)	(10)	(144,514)	(3)
行政管理支出	408,867,757	372,462,486	368,248,825	(36,405,271)	(9)	4,213,661	1
教學研究及訓輔支出	1,657,676,960	1,709,389,615	1,527,522,898	51,712,655	3	181,866,717	12
獎助學金支出	141,686,183	157,634,012	135,464,341	15,947,829	11	22,169,671	16
推廣教育支出	72,721,912	84,955,034	89,356,814	12,233,122	17	(4,401,780)	(5)
建教合作支出	337,200,528	379,699,631	332,914,208	42,499,103	13	46,785,423	14
財務支出(附註六)	611,068	398,033	-	(213,035)	(35)	398,033	-
其他支出(附註十七)	<u>54,950,000</u>	<u>28,470,970</u>	<u>22,540,932</u>	<u>(26,479,030)</u>	(48)	<u>5,930,038</u>	26
	<u>2,678,714,408</u>	<u>2,737,522,985</u>	<u>2,480,705,736</u>	<u>58,808,577</u>	2	<u>256,817,249</u>	10
本期餘(絀)	\$ <u>(22,150,654)</u>	<u>171,179,666</u>	<u>297,284,695</u>	<u>193,330,320</u>	873	<u>(126,105,029)</u>	(42)

(請詳閱後附財務報表附註)

製 表：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立中原大學

現金流量表

民國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)

及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

單位：新台幣元

	98學年度	97學年度
營業活動之現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 171,179,666	297,284,695
調整項目：		
固定資產折舊	214,113,845	214,482,473
無形資產攤銷	16,373,203	16,844,074
固定資產及無形資產報廢	14,243,388	11,696,840
投資損失	39,000	-
呆帳損失	4,770,499	-
受贈長期投資	-	(8,740,755)
受贈固定資產	-	(20,816,429)
認列附屬機構收益	(235,799)	(771,838)
資產及負債淨變動：		
應收款項	58,474,625	29,584,120
長期應收款項	229,501	-
預付款項	(3,708,490)	(2,503,255)
應付款項	32,516,919	477,470
預收款項	76,649,552	2,095,234
應付退休金	1,000,000	950,215
營業活動之淨現金流入	<u>585,645,909</u>	<u>540,582,844</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	(258,481,079)	(245,583,697)
購置無形資產付現數	(16,441,847)	(20,680,179)
增撥特種基金付現數	(7,427,786)	(951,000)
增撥退休基金付現數	(1,014,158)	(968,073)
投資活動之淨現金流出	<u>(283,364,870)</u>	<u>(268,182,949)</u>
融資活動之現金流量：		
代收款項收現(付現)數	6,310,258	(9,022,444)
收取存入保證金收現(付現)數	(6,898,710)	276,405
融資活動之淨現金流出	<u>(588,452)</u>	<u>(8,746,039)</u>
本期現金及銀行存款淨流入數	301,692,587	263,653,856
期初現金及銀行存款餘額	1,466,989,186	1,203,335,330
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,768,681,773</u>	<u>1,466,989,186</u>
購置固定資產現金支付數：		
固定資產增加數	\$ (307,067,659)	(245,583,697)
應付租賃款增加	20,062,198	-
應付設備款增加	28,524,382	-
	<u>\$ (258,481,079)</u>	<u>(245,583,697)</u>
購置固定資產現金支付數：		
無形資產增加數	\$ (20,307,647)	(20,680,179)
應付設備款	3,865,800	-
	<u>\$ (16,441,847)</u>	<u>(20,680,179)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製 表：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立中原大學

現金收支概況表

民國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)

及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

單位：新台幣元

	<u>98學年度</u>	<u>%</u>	<u>97學年度</u>	<u>%</u>
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,552,769,362	51	1,552,733,920	56
推廣教育收入	101,462,707	3	94,489,595	3
建教合作收入	454,370,063	15	414,038,546	15
補助及捐贈收入	635,185,277	21	543,944,368	20
附屬機構收益	235,799	-	771,838	-
財務收入	13,767,595	-	23,270,031	1
其他收入	150,911,848	5	148,742,133	5
減：不產生現金流入之收入	(235,799)	-	(30,329,022)	(1)
應收預收項目調整增加數	135,353,678	5	31,679,354	1
經常門現金收入合計	<u>3,043,820,530</u>	<u>100</u>	<u>2,779,340,763</u>	<u>100</u>
經常門現金支出：				
董事會支出	4,513,204	-	4,657,718	-
行政管理支出	372,462,486	12	368,248,825	14
教學研究及訓輔支出	1,709,389,615	56	1,527,522,898	55
獎助學金支出	157,634,012	5	135,464,341	5
推廣教育及其他教學支出	84,955,034	3	89,356,814	3
建教合作支出	379,699,631	13	332,914,208	12
財務支出	398,033	-	-	-
其他支出	28,470,970	1	22,540,932	1
減：不產生現金流出之支出	(249,539,935)	(8)	(243,023,387)	(9)
應付預付項目調整增加(減少)數	(29,808,429)	(1)	1,075,570	-
經常門現金支出合計	<u>2,458,174,621</u>	<u>81</u>	<u>2,238,757,919</u>	<u>81</u>
經常門現金餘(絀)	<u>585,645,909</u>	<u>19</u>	<u>540,582,844</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	127,552,036	4	144,736,787	5
圖書及博物	58,098,488	2	47,471,796	2
其他設備	23,556,591	1	24,769,282	1
預付設備款	6,974,004	-	18,977,666	-
租賃資產	4,224,300	-	-	-
電腦軟體	16,441,847	1	20,680,179	1
購置動產及其他資產現金支出	<u>236,847,266</u>	<u>8</u>	<u>256,635,710</u>	<u>9</u>
扣減不動產支出前現金餘(絀)	<u>348,798,643</u>	<u>11</u>	<u>283,947,134</u>	<u>10</u>
購置不動產現金支出：				
預付工程款及未完工程	38,075,660	1	9,628,166	-
購置不動產現金支出	<u>38,075,660</u>	<u>1</u>	<u>9,628,166</u>	<u>-</u>
本期現金餘(絀)	<u>\$ 310,722,983</u>	<u>10</u>	<u>274,318,968</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：

財團法人私立中原大學

財務報表附註

民國九十九年及九十八年七月三十一日

(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

財團法人私立中原大學(以下簡稱本校)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。

於民國九十九年及九十八年七月三十一日，本校教職員人數分別為863人及874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。

財團法人私立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

財團法人私立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)(以下簡稱儲金管理委員會)，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

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

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工，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。

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。

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。

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。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

(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，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並列為「未指定用途權益基金」。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。

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。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

四、現金及銀行存款

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
現金及零用金	\$ 690,000	690,000
支票存款	259,988,955	235,331,620
活期存款	79,002,818	56,967,566
定期存款	<u>1,429,000,000</u>	<u>1,174,000,000</u>
	\$ <u>1,768,681,773</u>	<u>1,466,989,186</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，活期存款中包含教育部軍訓處補助教官及護理老師待遇之專戶存款，依規定此款項與學校一般款項分開，不得流用，另依教育部台軍(三)字第0990037177號函「私立高級中等以上學校軍訓教官及護理老師待遇發放作業」規定，自民國九十九年四月一日起本校依規定將該專戶辦理結清並將結餘解繳國庫，教官及護理老師待遇發放作業改由淡江大學統一辦理。於民國九十九年及九十八年七月三十一日，前述專戶存款餘額分別為239,540,878元及216,656,476元。

五、應收款項

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
應收教育部補助款	\$ -	58,780,976
應收利息	2,646,185	2,317,664
其他應收款	<u>192,453</u>	<u>214,623</u>
	\$ <u>2,838,638</u>	<u>61,313,263</u>

六、長期投資

	<u>99.7.31</u>		<u>98.7.31</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	250,000	\$	2,500,000	250,000
南亞塑膠工業股份有限公司	265,930		8,687,925	265,930
中國人造纖維股份有限公司	3,449		13,830	3,449
肯能科技股份有限公司	-		-	3,900
			<u>\$ 11,201,755</u>	<u>11,240,755</u>

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

全人中原育成投資股份有限公司及肯能科技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。

肯能科技股份有限公司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>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
獎學金基金	\$ <u>37,387,294</u>	<u>29,959,508</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。

八、退休基金

<u>基金名稱</u>	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
退休基金	\$ <u>6,772,837</u>	<u>5,758,679</u>

係適用勞動基準法而納入退休撫卹辦法之人員，本校就預計給與之差額所提撥之退休金專戶及其孳息。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

九、固定資產

固定資產變動明細表如下：

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>

97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	\$	1,398,512,879	20,816,429	-	9,659,516	1,428,988,824
土地改良物		9,659,516	-	-	(9,659,516)	-
建築物		3,509,415,514	-	-	9,619,459	3,519,034,973
機械儀器及設備		1,427,240,308	144,736,787	(46,080,429)	11,554,849	1,537,451,515
圖書及博物		748,565,264	47,471,796	(57,366)	835,000	796,814,694
其他設備		394,775,324	24,769,282	(12,891,421)	903,452	407,556,637
預付工程及設備款		<u>13,064,371</u>	<u>28,605,832</u>	<u>-</u>	<u>(22,912,760)</u>	<u>18,757,443</u>
小 計		7,501,233,176	266,400,126	(59,029,216)	-	7,708,604,086
減：累計折舊		<u>1,700,466,855</u>	<u>214,482,473</u>	<u>(48,854,246)</u>	<u>-</u>	<u>1,866,095,082</u>
合 計	\$	<u>5,800,766,321</u>	<u>51,917,653</u>	<u>(10,174,970)</u>	<u>-</u>	<u>5,842,509,004</u>

(一)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。

(二)本校於民國九十八年七月十日，接受退休教師捐贈之土地，並依「私立學校會計制度之一致規定」，以現時公平市價20,816,429元入帳，列於「土地」及「補助及捐贈收入」項下。

(三)民國九十九年及九十八年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

(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
九十九學年度	\$ 5,000,000	570,378	4,429,622
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
一〇三學年度以後	<u>4,062,500</u>	<u>94,684</u>	<u>3,967,816</u>
	\$ <u>21,666,667</u>	<u>1,604,469</u>	<u>20,062,198</u>

民國九十七學年度無此交易。

十、無形資產

無形資產變動明細表如下：

98學年度					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	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>121,987,553</u>	
	\$ <u>82,744,761</u>	<u>3,934,444</u>	<u>(1,504,781)</u>	<u>85,174,424</u>	

97學年度					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
電腦軟體	\$ 175,002,088	20,680,179	(4,359,082)	191,323,185	
減：累計攤銷	<u>94,571,562</u>	<u>16,844,074</u>	<u>(2,837,212)</u>	<u>108,578,424</u>	
	\$ <u>80,430,526</u>	<u>3,836,105</u>	<u>(1,521,870)</u>	<u>82,744,761</u>	

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

十一、預收款項

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
指定用途之外界捐款	\$ 29,739,200	32,341,937
預收補助款	87,107,922	5,608,921
其他	<u>12,148,428</u>	<u>14,395,140</u>
	\$ <u>128,995,550</u>	<u>52,345,998</u>

十二、代收款項

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
代轉獎助學金	\$ 25,161,621	25,093,986
代收專案及一般性質研究款	58,074,657	55,220,256
代扣稅捐及保險費	4,839,492	5,097,253
其他	<u>6,673,477</u>	<u>3,027,494</u>
	\$ <u>94,749,247</u>	<u>88,438,989</u>

十三、退休金

(一)應付退休金

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
期初餘額	\$ 4,286,940	3,336,725
提撥退休基金專戶(附註八)	1,000,000	950,215
本期發放	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	\$ <u>5,286,940</u>	<u>4,286,940</u>

(二)本校九十八學年度及九十七學年度提撥至「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33,794,329元及34,091,785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1,285,070元及2,553,645元。

(三)本校九十八學年度及九十七學年度提撥至「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382,779元及872,313元。

(四)本校九十八學年度及九十七學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額分別為16,791,582元及16,244,415元。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

(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。本校九十八學年度及九十七學年度依該條例認列之退休撫費為180,176元及8,213元。

十四、權益基金及餘絀

民國九十八學年度及九十七學年度變動明細表如下：

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)	-	-
贖餘款計算 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>

97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	\$ 26,956,004	1,226,265,258	5,649,945,682	132,267,088	7,035,434,032
上期餘絀轉列數	-	-	132,267,088	(132,267,088)	-
指定用途捐助款 轉列數	2,052,504	-	(2,052,504)	-	-
贖餘款計算 轉列數	-	(83,205,291)	83,205,291	-	-
本期餘絀	-	-	-	297,284,695	297,284,695
期末餘額	\$ <u>29,008,508</u>	<u>1,143,059,967</u>	<u>5,863,365,557</u>	<u>297,284,695</u>	<u>7,332,718,727</u>

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，民國九十九年及九十八年七月三十一日登記之財產總額均為7,663,170,893元。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

十五、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。

本校截至九十六學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、關係人交易：無。

十七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十九年七月三十一日，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>
九十九學年度	\$ 12,289,688
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
一〇三學年度以後	<u>83,333</u>
	<u>\$ 18,210,391</u>

(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，於民國九十九年及九十八年七月三十一日契約總價分別為580,740,115元及18,594,520元，已支付分別為37,203,883元及17,821,520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，並將此筆預付款轉列長期投資、應收款及基金項下之「長期應收款項」，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其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。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

十八、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戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者。

十九、附屬機構投資

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
私立中原大學附設幼稚園	\$ <u>4,684,855</u>	<u>4,449,056</u>

財團法人私立中原大學附設幼稚園(以下簡稱本幼稚園)係於民國八十七年八月七日經教育部台(87)高字第870877601號函核准設立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。民國九十八及九十七學年度認列之收益分別為235,799元及771,838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：

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

財團法人私立中原大學附設幼稚園

平 衡 表

民國九十九年及九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>	<u>增(減)</u>	負債及餘絀	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>	<u>增(減)</u>
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款	\$ 3,997,709	3,829,330	168,379	應付款項	\$ 39,042	-	39,042
應收款項	478	5,000	(4,522)	預收款項	456,300	354,478	101,822
預付款項	<u>120,500</u>	<u>138,200</u>	<u>(17,700)</u>	存入保證金	<u>-</u>	<u>97,650</u>	<u>(97,650)</u>
流動資產淨額	<u>4,118,687</u>	<u>3,972,530</u>	<u>146,157</u>	負債總計	<u>495,342</u>	<u>452,128</u>	<u>43,214</u>
固定資產：				餘絀：			
機械儀器及設備	570,032	465,130	104,902	累積餘(絀)	4,449,056	3,677,218	771,838
圖書及博物	645,171	569,717	75,454	本期餘(絀)	<u>235,799</u>	<u>771,838</u>	<u>(536,039)</u>
其他設備	<u>559,250</u>	<u>529,250</u>	<u>30,000</u>	餘絀總計	4,684,855	4,449,056	235,799
	1,774,453	1,564,097	210,356				
減：累計折舊	<u>712,943</u>	<u>635,443</u>	<u>77,500</u>				
固定資產淨額	<u>1,061,510</u>	<u>928,654</u>	<u>132,856</u>				
資產總計	\$ <u>5,180,197</u>	<u>4,901,184</u>	<u>279,013</u>	負債及餘絀總計	\$ <u>5,180,197</u>	<u>4,901,184</u>	<u>279,013</u>

製 表：

園 長：

管理委員會

主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

財團法人私立中原大學附設幼稚園

收支餘絀表

民國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)

及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

單位：新台幣元

	98學年度 預算數	98學年度 決算數	97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	6,594,276	7,162,315	(1,194,534)	(15)	(568,039)	(8)
補助及捐贈收入	10,000	361,500	359,500	351,500	3,515	2,000	1
財務收入	18,550	18,090	60,850	(460)	(2)	(42,760)	(70)
其他收入	<u>198,000</u>	<u>84,395</u>	<u>213,120</u>	<u>(113,605)</u>	(57)	<u>(128,725)</u>	(60)
	<u>8,015,360</u>	<u>7,058,261</u>	<u>7,795,785</u>	<u>(957,099)</u>	(12)	<u>(737,524)</u>	(9)
支出：							
行政管理支出	1,776,342	1,587,143	1,590,935	(189,199)	(11)	(3,792)	-
教學研究及訓輔支出	5,239,126	4,790,749	4,916,800	(448,377)	(9)	(126,051)	(3)
其他支出	<u>153,500</u>	<u>444,570</u>	<u>516,212</u>	<u>291,070</u>	190	<u>(71,642)</u>	(14)
	<u>7,168,968</u>	<u>6,822,462</u>	<u>7,023,947</u>	<u>(346,506)</u>	5	<u>(201,485)</u>	(3)
本期餘(絀)	\$ <u>846,392</u>	<u>235,799</u>	<u>771,838</u>	<u>(610,593)</u>	(72)	<u>(536,039)</u>	(69)

製 表：

園 長：

管理委員會

主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

財團法人私立中原大學附設幼稚園

現金流量表

民國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)

及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

單位：新台幣元

	<u>98學年度</u>	<u>97學年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 235,799	771,838
調節項目：		
折舊	77,500	83,357
固定資產報廢	-	14,672
應收款項減少數	4,522	35,000
預付款項減少(增加)數	17,700	(99,350)
應付款項增加數	39,042	-
預收款項增加(減少)數	<u>101,822</u>	<u>(21,033)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>476,385</u>	<u>784,484</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	<u>(210,356)</u>	<u>(151,785)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(210,356)</u>	<u>(151,785)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	<u>(97,650)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(97,650)</u>	<u>-</u>
本期現金及銀行存款淨流入數	168,379	632,699
期初現金及銀行存款餘額	<u>3,829,330</u>	<u>3,196,631</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 3,997,709</u>	<u>3,829,330</u>

製 表：

園 長：

管理委員會

主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

財團法人私立中原大學附設幼稚園

現金收支概況表

民國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)

及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

單位：新台幣元

	<u>98學年度</u>	<u>%</u>	<u>97學年度</u>	<u>%</u>
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 6,594,276	93	7,162,315	92
補助及捐贈收入	361,500	5	359,500	4
財務收入	18,090	1	60,850	1
其他收入	84,395	1	213,120	3
應收預收項目調整增加數	<u>8,694</u>	<u>-</u>	<u>13,967</u>	<u>-</u>
經常門現金收入合計數	<u>7,066,955</u>	<u>100</u>	<u>7,809,752</u>	<u>100</u>
經常門現金支出：				
行政管理支出	1,587,143	23	1,590,935	20
教學研究及訓輔支出	4,790,749	68	4,916,800	63
其他支出	444,570	6	516,212	7
減：不產生現金流出之支出	(77,500)	(1)	(98,029)	(1)
應付預付項目調整增加(減少)數	<u>(56,742)</u>	<u>(1)</u>	<u>99,350</u>	<u>1</u>
經常門現金支出	<u>6,688,220</u>	<u>95</u>	<u>7,025,268</u>	<u>90</u>
經常門現金餘(絀)	<u>378,735</u>	<u>5</u>	<u>784,484</u>	<u>10</u>
購置動產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	104,902	1	95,680	1
圖書及博物	75,454	1	52,115	1
其他設備	<u>30,000</u>	<u>1</u>	<u>3,990</u>	<u>-</u>
購置動產及其他資產現金支出	<u>210,356</u>	<u>3</u>	<u>151,785</u>	<u>2</u>
本期現金餘(絀)	<u>\$ 168,379</u>	<u>2</u>	<u>632,699</u>	<u>8</u>

製 表：

園 長：

管理委員會

主任委員：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

財團法人私立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>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
活期存款	\$ 1,982,456	1,829,330
定期存款	<u>2,015,253</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 3,997,709</u>	<u>3,829,330</u>

2.固定資產

民國九十八學年度及九十七學年度之固定資產變動明細表如下：

<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>

<u>97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	\$ 426,250	95,680	56,800	465,130
	圖書及博物	517,602	52,115	-	569,717
	其他設備	<u>556,260</u>	<u>3,990</u>	<u>31,000</u>	<u>529,250</u>
		1,500,112	151,785	87,800	1,564,097
減：	累計折舊	<u>625,214</u>	<u>83,357</u>	<u>73,128</u>	<u>635,443</u>
		<u>\$ 874,898</u>	<u>68,428</u>	<u>14,672</u>	<u>928,654</u>

於民國九十九年及九十八年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

財團法人私立中原大學財務報表附註(續)

3.預收款項

	<u>99.7.31</u>	<u>98.7.31</u>
預收學費收入	\$ <u>456,300</u>	<u>354,478</u>

4.餘絀

民國九十八學年度及九十七學年度變動明細表如下：

<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>
<u>97學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合 計</u>
期初餘額	\$ 3,333,886	343,332	3,677,218
上期餘絀轉列數	343,332	(343,332)	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>771,838</u>	<u>771,838</u>
期末餘額	\$ <u>3,677,218</u>	<u>771,838</u>	<u>4,449,056</u>

財團法人私立中原大學
現金及銀行存款明細表
民國九十九年七月三十一日

單位：新台幣

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	75,526,187
	外幣活存(美金109,047元@31.882)	3,476,631
	支票存款	259,988,955
	定期存款	<u>1,429,000,000</u>
		\$ <u>1,768,681,773</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收利息	\$ 2,646,185
	其他應收款	<u>192,453</u>
		\$ <u>2,838,638</u>

財團法人私立中原大學

預付款項明細表

民國九十九年七月三十一日

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	\$ 5,193,738
預付款項(其他)	其 他	<u>12,369,069</u>
		<u>\$ 17,562,807</u>

附屬機構投資變動明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日

<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>4,449,056</u>	<u>-</u>	<u>235,799</u>	<u>4,684,855</u>

財團法人私立中原大學

長期投資變動明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日

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	-	-	-	-	250,000	20.83	2,500,000	無	係校友捐贈之未上市(櫃)股票
肯能科技股份有限公司	3,900	39,000	-	-	3,900	39,000註	-	-	-	-	-
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>\$ 11,240,755</u>		<u>-</u>		<u>39,000</u>			<u>11,201,755</u>		

註：係被投資公司辦理清算，認列投資損失39,000元。

財團法人私立中原大學

固定資產變動明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日 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	-	-	-	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>

無形資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	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>121,987,553</u>
	\$ <u>82,744,761</u>	<u>3,934,444</u>	<u>(1,504,781)</u>	<u>85,174,424</u>

財團法人私立中原大學

其他資產明細表

民國九十九年七月三十一日

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>275,100</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	\$ 10,869,853
	應付勞務費	550,000
	應付設備及電腦軟體款	32,390,182
	應付業務費	13,228,379
	應付維護費	14,074,905
	其他應付款	<u>4,635,742</u>
		\$ <u>75,749,061</u>

財團法人私立中原大學

預收款項明細表

民國九十九年七月三十一日

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	\$ 29,739,200
	預收補助款	87,107,922
	專案計劃管理費用	4,363,139
	推廣教育班	3,457,000
	其他	<u>4,328,289</u>
		<u>\$ 128,995,550</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	\$ 25,161,621
	代收專案及一般性質研究款	58,074,657
	代扣稅捐及保險費	4,839,492
	其他	<u>6,673,477</u>
		<u>\$ 94,749,247</u>

應付退休金變動明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 提 撥</u>	<u>本 期 發 放</u>	<u>期 末 餘 額</u>
------------	----------------	----------------	----------------	----------------

應付退休金 \$ 4,286,940 1,000,000 - 5,286,940

財團法人私立中原大學

存入保證金明細表

民國九十九年七月三十一日

單位：新台幣

元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程保固款	\$ 16,253,627
	履約保證金	12,266,678
	押圖費	<u>42,000</u>
		\$ <u>28,562,305</u>

權益基金及餘絀變動明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日

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	\$ 29,008,508	951,000	-	29,959,508
未指定用途權益基金	1,143,059,967	274,318,968	-	1,417,378,935
累積餘絀	5,863,365,557	297,284,695	275,269,968	5,885,380,284
本期餘絀	<u>297,284,695</u>	<u>171,179,666</u>	<u>297,284,695</u>	<u>171,179,666</u>
合 計	\$ <u>7,332,718,727</u>	<u>743,734,329</u>	<u>572,554,663</u>	<u>7,503,898,393</u>

財團法人私立中原大學

收入明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日 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	\$ 1,218,955,470	1,187,545,265	(31,410,205)	(2.57)	實際註冊學生
雜費收入	378,108,740	365,224,097	(12,884,643)	(3.41)	上學期16,659人
推廣教育收入	85,000,000	101,462,707	16,462,707	19.37	下學期15,986人
建教合作收入	374,000,000	454,370,063	80,370,063	21.49	註1
補助及捐贈收入	456,568,272	635,185,277	178,617,005	39.12	註2
附屬機構收益	846,392	235,799	(610,593)	(72.14)	註3
財務收入	13,000,000	13,767,595	767,595	5.90	
其他收入：					
招生考試收入	16,000,000	13,129,336	(2,870,664)	(17.94)	
住宿費收入	55,650,000	58,933,299	3,283,299	5.90	
雜項收入	<u>58,434,880</u>	<u>78,849,213</u>	<u>20,414,333</u>	34.94	註4
	\$ <u>2,656,563,754</u>	<u>2,908,702,651</u>	<u>252,138,897</u>		

註1：決算數較預算數增加係因計畫案增加所致。

註2：決算數較預算數增加係教育部補助促進就業方案經費增加所致。

註3：決算數較預算數下降係因98學年遭逢H1N1新流感流行，招生人數低於預估數所致。

註4：決算數較預算數增加，係零星計畫、研討會、技轉授權金、工程罰款及工本費等收入增加所致。

財團法人私立中原大學

經常門支出明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 差	異 百分比	備 註
董事會支出：					
人事費	\$ 2,800,000	2,741,862	(58,138)	(2.08)	
業務費	800,000	787,230	(12,770)	(1.60)	
交通費	1,113,268	697,000	(416,268)	(37.39)	註1
維護及報廢	20,000	20,000	-	-	
折舊及攤銷	266,732	267,112	380	0.14	
行政管理支出：					
人事費	304,111,065	282,335,117	(21,775,948)	(7.16)	
業務費	50,825,626	40,595,397	(10,230,229)	(20.13)	註2
維護及報廢	10,007,827	4,865,967	(5,141,860)	(51.38)	註3
退休撫卹費	33,149,674	29,844,029	(3,305,645)	(9.97)	
折舊及攤銷	10,773,565	14,821,976	4,048,411	37.58	註4
教學研究及訓輔支出：					
人事費	797,772,166	763,310,961	(34,461,205)	(4.32)	
業務費	487,780,467	626,670,523	138,890,056	28.47	註5
維護及報廢	142,282,515	92,035,390	(50,247,125)	(35.32)	註6
退休撫卹費	24,383,669	23,589,907	(793,762)	(3.26)	
折舊及攤銷	205,458,143	203,782,834	(1,675,309)	(0.82)	
獎助學金支出	141,686,183	157,634,012	15,947,829	11.26	
推廣教育支出：					
人事費	52,525,147	56,197,484	3,672,337	6.99	
業務費	18,287,682	27,282,046	8,994,364	49.18	註7
維護及報廢	1,078,088	323,169	(754,919)	(70.22)	註8
折舊及攤銷	830,995	1,152,335	321,340	38.67	註9
建教合作支出：					
人事費	176,000,000	203,012,161	27,012,161	15.35	
業務費	160,600,000	164,788,496	4,188,496	2.61	
維護及報廢	-	1,436,183	1,436,183	-	
折舊及攤銷	600,528	10,462,791	9,862,263	1,642.27	註10
財務支出：					
利息費用	611,068	359,033	(252,035)	(41.25)	註11
投資損失	-	39,000	39,000	-	
其他支出：					
試務費支出	12,800,000	9,352,072	(3,447,928)	(26.94)	註12
募款支出	6,000,000	11,476,321	5,476,321	91.27	註13
預備金	35,000,000	1,858,629	(33,141,371)	(94.69)	註14
其他支出	1,150,000	5,783,948	4,633,948	402.95	註15
	\$ 2,678,714,408	2,737,522,985	58,808,577		

註1：決算數較預算數減少，主要係因本期董事會議減少所致。

註2：決算數較預算數減少，主要係因擲節業務費開支所致。

註3：決算數較預算數減少，主要係校區路面評估尚佳，及一般修護由本校電工等取代所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係因預算低估所致。

註5：決算數較預算數增加，係教育部補助促進就業方案支出增加所致。

註6：決算數較預算數減少，主要係因預算金額與決標金額之差異，及一般修護由本校電工等取代所致。

註7：決算數較預算數增加，主要係因98學年度接待政府團、自辦團等相關參訪及承辦各類考試業務量增加所致。

註8：決算數較預算數減少，主要係因97學年度新建教學情境教室，尚未產生維護及報廢所致。

註9：決算數較預算數增加，主要係因預算低估。

註10：決算數較預算數增加，主要係因預算低估。

註11：決算數較預算數減少，主要係租賃資產利息預算高估所致。

註12：決算數較預算數減少，主要係因擲節招生行銷支出所致。

註13：決算數較預算數增加，主要係因各系所募款所得發展基金之相關支出增加所致。

註14：決算數較預算數減少，主要係因預算數提列預備金以因應校務發展需要及特殊重大事件、緊急事故，而本學年度並未產生臨時重大事故所致。

註15：決算數較預算數增加，主要係因長期應收款項轉列呆帳損失，列入其他支出所致。

財團法人私立中原大學
內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師受委查核私立中原大學民國九十八學年度之財務報表，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，故無法對私立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，並未發現私立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

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97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：

查核董事會支出項下業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入1%，且最高額度未超過500萬元。(註：適用於學校法人董事會成員及監察人依捐助章程等相關規定未支領任何專任報酬者)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

06.查核事項：

抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07.查核事項：

查核董事長、董事及監察人，是否依照私立學校法第30條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08.查核事項：

抽查董事會支用之業務費，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09.查核事項：

董事會聘雇之職員，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、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：

11.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？(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：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

12.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：

13.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：

購置時間	金 額	用 途
99.5.19	\$ 1,405,000	支付書卷獎圖書禮券
98.12.2	\$ 1,110,000	支付書卷獎圖書禮券
98.3.24	\$ 192,000	支付成績進步獎勵禮券
99.3.18	\$ 130,560	支付2010年春節團拜摸彩禮券
99.7.5	\$ 103,680	支付微積分競試禮券
99.3.24	\$ 81,120	支付成績進步獎勵禮券
99.6.18	\$ 80,640	支付三創競賽禮券
98.12.2	\$ 77,000	支付國際化語文教學禮券
98.12.29	\$ 71,582	支付聖誕節禮券
98.12.28	\$ 57,692	支付教師節禮券
98.10.5	\$ 56,160	支付總務處中秋節禮券
99.4.26	\$ 55,900	支付全人發展網禮券
98.11.20	\$ 53,000	支付成績進步獎禮券
98.10.8	\$ 48,000	支付媒體關係禮券
99.7.8	\$ 47,000	98班排名前三名及進步前三名獎勵禮券
98.9.22	\$ 39,360	支付98學年度生日禮券
98.9.22	\$ 39,360	支付98學年度生日禮券
98.12.14	\$ 36,960	支付成績進步獎禮券
99.7.8	\$ 34,775	支付98學年度班排名前三名及進步前三名獎勵禮券
99.4.26	\$ 33,900	支付全人發展網禮券

14.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

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

(三)資產查核

15.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

16.查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據98年4月21日修正發布之私立學校法施行細則第35條規定辦理(98年4月21日以前，則為依教育部82年9月2日台(82)技字第049643號函規定辦理)，事先報經教育部核准(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：私立中原大學創立於民國四十四年

17.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：私立中原大學創立於民國四十四年

18.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：私立中原大學本學年度並無上開之情事

19.查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校剩餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

20.查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第46條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

21.查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

22.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

23.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

24.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：

25.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

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

26.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：

27.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法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

28.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：

29.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：

30.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

31.查核事項：

依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函所檢送舉債指數計算表，不論本學年度內是否有借款，均請以學校法人及所設私立學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數？(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數 = { 0 } 請詳附表一

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

32.查核事項：

*學校法人及所設私立學校舉借長期負債(貸款期間3個月以上)，其舉債指數不等於0者，是否依據教育部90年7月5日台(90)會字第90080912號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於0者，是否依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

33.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

34.查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合94年12月29日台技(二)字第0940172708C號令之規定，於招生3年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

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

35.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

36.查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

37.查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

38.查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每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

39.查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第52條第2項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本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：98年7月23日教育部台會(二)字第0980126924號函

40.查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度#101會計月報表，是否均於次月15日期限前函送本部？(註：上學年度7月至本學年度9月之月報表，可合併10月之月報表最遲於11月15日以前送本部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41.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：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

42. 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)?(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期及文號：87年8月7日教育部台(87)高(二)字第87087601號函

43. 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(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：九十九年十月三十一日

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

44. 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?(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

45. 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

46. 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(若無交易事項則勾不適用)

補充說明：無此情事

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

47. 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，其任用程序並符合上開辦法第20條及其他內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

(註1：若學年度中間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條已將私立學校遴用會計主管須報經主管教育行政機關核備之規定取消，故自97年1月18日私立學校法生效日開始，新任之會計主管，無須函報學校主管機關核備。)

補充說明：

48. 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。
- 7.新修訂之私立學校法於民國 97 年 1 月 16 日總統華總一義字第 09700003941 號令修正公布，因此，部分新修訂條文之執行，涉及主管機關另行訂定子法與學校法人及所設私立學校須另定規定才得以執行者，應俟訂定相關規定後才適用。

查核會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

會計師：林 秀 玉

會計師：黃 柏 淑

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	75,749,061
預收款項	128,995,550
代收款項	94,749,247
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	20,062,198
應付退休金	5,286,940
存入保證金	<u>28,562,305</u>
貨幣性負債小計(A)	<u>353,405,301</u>
現 金	690,000
銀行存款	1,767,991,773
短期投資	-
應收款項	2,838,638
特種基金	37,387,294
退休基金	6,772,837
存出保證金	<u>275,100</u>
貨幣性資產小計(B)	<u>1,815,955,642</u>
銀行借款淨額(C=A-B)	(1,462,550,341)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ <u><u>348,798,643</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。