

# 私立中原大學

## 財 務 報 告 九十六學年度

地址：桃園縣中壢市中北路二〇〇號

電話：(〇三) 二六五九九九九

## § 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1	-
目 錄	2	-
會 計 師 查 核 報 告	3	-
平 衡 表	4	-
收 支 餘 絀 表	5	-
現 金 流 量 表	6~7	-
現 金 收 支 概 況 表	8~9	-
財 務 報 表 附 註		
組 織 沿 革	10	
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~12	
重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~16	~
關 係 人 交 易	16	
重 大 承 諾 及 或 有 事 項	16	
重 大 之 災 害 損 失	-	-
重 大 之 期 後 事 項	-	-
其 他	17	
重 要 會 計 科 目 明 細 表	18~30	-
內 部 會 計 控 制 之 查 核 報 告	31	-
會 計 師 查 核 附 表	32~44	-

## 會計師查核報告

私立中原大學 公鑒：

私立中原大學民國九十七年及九十六年七月三十一日之平衡表，暨民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日（九十六學年度）及九十五年八月一日至九十六年七月三十一日（九十五學年度）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及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，足以允當表達私立中原大學民國九十七年及九十六年七月三十一日之資產、負債、基金及餘絀餘額，暨民國九十六及九十五學年度之收支及現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 榮 銘

會計師 林 宗 燕

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 九 月 十 日

私立中原大學

平衡表

民國九十七年及九十六年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	九 十 七 年 七 月 三 十 一 日	九 十 六 年 七 月 三 十 一 日	增 ( 減 )	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 七 月 三 十 一 日	九 十 六 年 七 月 三 十 一 日	增 ( 減 )
流動資產				負 債			
現金及銀行存款 (附註三)	\$1,237,134,444	\$1,311,758,165	(\$ 74,623,721)	流動負債			
應收款項 (附註二及四)	90,897,383	39,060,245	51,837,138	應付款項	\$ 10,364,490	\$ 10,133,296	\$ 231,194
預付款項	11,351,062	13,739,539	( 2,388,477)	預收及代收款項 (附註七)	147,712,197	150,179,899	( 2,467,702)
流動資產合計	1,339,382,889	1,364,557,949	( 25,175,060)	流動負債合計	158,076,687	160,313,195	( 2,236,508)
長期投資及基金 (附註二及五)				其他負債			
長期投資	2,500,000	2,500,000	-	應付退休金 (附註八)	3,336,725	2,483,708	853,017
作業基金	4,302,432	3,835,400	467,032	存入保證金	35,184,610	31,710,727	3,473,883
長期投資及基金合計	6,802,432	6,335,400	467,032	其他負債合計	38,521,335	34,194,435	4,326,900
固定資產 (附註二及六)				負債合計	196,598,022	194,507,630	2,090,392
土地	1,398,512,879	1,360,569,894	37,942,985	權益基金及餘絀 (附註二及九)			
土地改良物	9,659,516	9,659,516	-	未指定用途權益基金	6,929,325,640	6,481,373,998	447,951,642
建築物	3,509,415,514	3,005,444,474	503,971,040	累積餘絀	1,901,772,023	1,999,941,110	( 98,169,087)
機械儀器及設備	1,602,242,396	1,479,547,178	122,695,218	權益基金及餘絀合計	8,831,097,663	8,481,315,108	349,782,555
圖書及博物	748,565,264	693,080,415	55,484,849				
其他設備	394,775,324	378,524,163	16,251,161				
成本合計	7,663,170,893	6,926,825,640	736,345,253				
預付工程及設備款	13,064,371	372,798,649	( 359,734,278)				
固定資產合計	7,676,235,264	7,299,624,289	376,610,975				
其他資產							
存出保證金	275,100	305,100	( 30,000)				
其他應收款	5,000,000	5,000,000	-				
其他資產合計	5,275,100	5,305,100	( 30,000)				
資 產 總 計	\$9,027,695,685	\$8,675,822,738	\$ 351,872,947	負債、權益基金及餘絀總計	\$9,027,695,685	\$8,675,822,738	\$ 351,872,947

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

私立中原大學

收支餘絀表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日及

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	本 年 度 預 算 數	本 年 度 決 算 數	上 年 度 決 算 數	本 年 度 決 算 與 本 年 度 預 算 比 較		本 年 度 決 算 與 上 年 度 決 算 比 較	
				差 異	百 分 比	差 異	百 分 比
各項收入							
學雜費收入	\$ 1,559,658,090	\$ 1,558,598,694	\$ 1,527,984,665	(\$ 1,059,396)	( 0.07)	\$ 30,614,029	2.00
推廣教育收入	85,000,000	91,311,958	80,928,688	6,311,958	7.43	10,383,270	12.83
建教合作收入	280,000,000	328,787,841	349,095,621	48,787,841	17.42	( 20,307,780)	( 5.82)
補助及捐贈收入	377,217,380	430,175,827	371,250,358	52,958,447	14.04	58,925,469	15.87
作業收益	699,070	467,032	-	( 232,038)	( 33.19)	467,032	-
財務收入	20,000,000	27,463,335	27,684,681	7,463,335	37.32	( 221,346)	( 0.80)
其他收入	76,884,619	95,456,325	94,481,856	18,571,706	24.16	974,469	1.03
各項收入合計	<u>2,399,459,159</u>	<u>2,532,261,012</u>	<u>2,451,425,869</u>	<u>132,801,853</u>		<u>80,835,143</u>	
各項支出							
董事會支出	5,000,000	4,498,905	4,245,548	( 501,095)	( 10.02)	253,357	5.97
行政管理支出	414,242,232	357,704,684	323,765,556	( 56,537,548)	( 13.65)	33,939,128	10.48
教學研究及訓輔支出	1,400,237,756	1,261,722,347	1,211,992,180	( 138,515,409)	( 9.89)	49,730,167	4.10
獎助學金支出	135,622,023	147,331,453	119,791,651	11,709,430	8.63	27,539,802	22.99
推廣教育支出	75,921,912	73,380,471	60,788,763	( 2,541,441)	( 3.35)	12,591,708	20.71
建教合作支出	262,000,000	312,279,169	322,120,608	50,279,169	19.19	( 9,841,439)	( 3.06)
作業損失	-	-	260,563	-	-	( 260,563)	( 100.00)
其他支出	49,800,000	25,561,428	18,857,664	( 24,238,572)	( 48.67)	6,703,764	35.55
各項支出合計	<u>2,342,823,923</u>	<u>2,182,478,457</u>	<u>2,061,822,533</u>	<u>( 160,345,466)</u>		<u>120,655,924</u>	
本年度餘絀	\$ <u>56,635,236</u>	\$ <u>349,782,555</u>	\$ <u>389,603,336</u>	\$ <u>293,147,319</u>		\$ <u>( 39,820,781)</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

私立中原大學  
現金流量表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日及  
民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

單位：新台幣元

	九十六學年度	九十五學年度
本期餘絀	\$ 349,782,555	\$ 389,603,336
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	87,238,938	68,316,690
認列附屬機構作業損失	-	260,563
減：不產生現金流入之收入		
認列附屬機構作業收益	( 467,032)	-
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	( 51,837,138)	4,924,015
預付款項	3,384,889	6,411,177
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	231,194	22,852
預收款項	( 7,545,389)	( 14,171,276)
其他負債調整項目淨增(減)數		
應付退休金	<u>853,017</u>	<u>447,694</u>
營業活動之現金流入	<u>381,641,034</u>	<u>455,815,051</u>
投資活動現金流量		
購置固定資產付現數	( 464,846,325)	( 632,748,913)
存出保證金收現(付現)數	<u>30,000</u>	( <u>246,100</u> )
投資活動之淨現金流出	( <u>464,816,325</u> )	( <u>632,995,013</u> )
理財活動現金流量		
代收款項收現數	5,077,687	13,369,856
存入保證金收現(付現)數	<u>3,473,883</u>	( <u>3,041,390</u> )
理財活動之淨現金流入	<u>8,551,570</u>	<u>10,328,466</u>
本期現金及銀行存款淨流出	( 74,623,721)	( 166,851,496)
加：期初現金及銀行存款餘額	<u>1,311,758,165</u>	<u>1,478,609,661</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$1,237,134,444</u>	<u>\$1,311,758,165</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六學年度</u>	<u>九十五學年度</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ _____ -	\$ _____ -
支付所得稅	\$ _____ -	\$ _____ -
購置固定資產價款與現金支付數之調節		
固定資產增加數	\$ 464,846,325	\$ 632,748,913
應付工程及設備款減少數	_____ -	_____ -
現金支付數	<u>\$ 464,846,325</u>	<u>\$ 632,748,913</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

私立中原大學

現金收支概況表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日及

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

單位：新台幣元

	九 十 六 學 年 度		九 十 五 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 1,558,598,694	63	\$ 1,527,984,665	63
推廣教育收入	91,311,958	4	80,928,688	3
建教合作收入	328,787,841	13	349,095,621	14
補助及捐贈收入	430,175,827	17	371,250,358	15
作業收益	467,032	-	-	-
財務收入	27,463,335	1	27,684,681	1
其他收入	95,456,325	4	94,481,856	4
不產生現金流入之收入	( 467,032)	-	-	-
應收預收項目調整減少數	( 59,382,527)	( 2)	( 9,247,261)	-
經常門現金收入合計	<u>2,472,411,453</u>	<u>100</u>	<u>2,442,178,608</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	( 4,498,905)	-	( 4,245,548)	-
行政管理支出	( 357,704,684)	( 14)	( 323,765,556)	( 13)
教學研究及訓輔支出	( 1,261,722,347)	( 51)	( 1,211,992,180)	( 50)
獎助學金支出	( 147,331,453)	( 6)	( 119,791,651)	( 5)
推廣教育支出	( 73,380,471)	( 3)	( 60,788,763)	( 2)
建教合作支出	( 312,279,169)	( 13)	( 322,120,608)	( 13)
作業損失	-	-	( 260,563)	-
其他支出	( 25,561,428)	( 1)	( 18,857,664)	( 1)
不產生現金流出之支出	87,238,938	4	68,577,253	3
應付預付項目調整減少數	<u>4,469,100</u>	-	<u>6,881,723</u>	-
經常門現金支出合計	<u>( 2,090,770,419)</u>	<u>( 84)</u>	<u>( 1,986,363,557)</u>	<u>( 81)</u>
本期經常門現金餘絀	<u>381,641,034</u>	<u>16</u>	<u>455,815,051</u>	<u>19</u>
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	( 201,238,742)	( 8)	( 161,898,128)	( 7)
圖書及博物	( 56,156,351)	( 2)	( 66,164,764)	( 3)
其他設備	( 34,140,551)	( 2)	( 37,862,070)	( 1)
	<u>( 291,535,644)</u>	<u>( 12)</u>	<u>( 265,924,962)</u>	<u>( 11)</u>

( 接 次 頁 )



(承前頁)

	九 十 六 學 年 度		九 十 五 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
本期扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 90,105,390	4	\$ 189,890,089	8
購置不動產現金支出				
土 地	( 37,942,985)	( 2)	( 15,960,000)	( 1)
建 築 物	( 135,367,696)	( 5)	( 350,863,951)	( 14)
	( 173,310,681)	( 7)	( 366,823,951)	( 15)
本期現金餘絀	(\$ 83,205,291)	( 3)	(\$ 176,933,862)	( 7)

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

私立中原大學  
財務報表附註  
九十六及九十五學年度

單位：新台幣元

組 織

財團法人私立中原大學（以下簡稱本校）創立於四十四年，原名為「財團法人私立中原理工學院」，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、電機資訊等七個學院，十三個博士班、二十七個碩士班、二十七個學系。

重要會計政策之彙總說明

財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒「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」與一般公認會計原則編製，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。會計年度採非曆年制之八月制，即自每年八月一日起至翌年七月三十一日止。

應收款項

應收款項係依其帳面價值評價，已確定無法收回時予以轉銷，決算時評估其無法收回之金額，於附註中說明。

長期投資

長期投資係受贈之未上市公司股權，按取得成本為入帳基礎，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，並不增加帳面價值。當投資之價值確已減損，則調整其帳面價值，認列投資損失。

### 作業基金

此為本校依附屬作業組織之會計處理準則規定設置作業基金，以記錄本校附設幼稚園之營運狀況。於會計年度結算時，幼稚園作業餘絀，列為學校當年度之作業收益或損失。

### 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。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 技第 15678 號函之規定，不提列折舊。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。

未完工程之利息支出未依一般公認會計原則予以資本化，列為當期費用。

### 退休撫卹金

本校依教育部頒「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。

本校依「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」規定，每學期於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費提繳，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」統籌管理及支付。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員工皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。依該辦法規定每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

本校依行政院頒「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百分之十二提存儲金，其中百分之五十由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金；另百分之五十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。依該辦法規定每月提撥退休金時帳列退休金支出。

符合「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」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）之百分之五。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。依該辦法規定每月提撥退休金時帳列退休金支出。

#### 所得稅

本校符合行政院頒佈之「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。

#### 科目重分類

九十五學年度財務報表若干科目重分類，以配合九十六學年度財務報表之表達方式。

#### 現金及銀行存款

	九 十 七 年 七 月 三 十 一 日	九 十 六 年 七 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 890,000	\$ 890,000
約當現金	56,952,630	-
支票存款	221,560,820	217,897,825
活期存款	37,222,486	101,014,336
定期存款一年利率九十六學年度 2.19%~2.71%，九十五學年度 1.79%~2.46%	920,508,508	991,956,004
	<u>\$ 1,237,134,444</u>	<u>\$ 1,311,758,165</u>

本校九十七年及九十六年七月三十一日定期存款中分別計 29,008,508 元及 26,956,004 元，係專供各系支應獎助學金及文教發展之專戶存款。

本校接受國科會合作計畫專用於該等計畫撥入及支出使用之專戶存款，於九十七年及九十六年七月三十一日餘額分別為 209,031,083 元及 175,337,797 元，帳列支票存款項下。

#### 應收款項

	九 十 七 年 七 月 三 十 一 日	九 十 六 年 七 月 三 十 一 日
應收利息	\$ 4,566,451	\$ 6,089,752
應收補助款	<u>86,330,932</u>	<u>32,970,493</u>
	<u>\$ 90,897,383</u>	<u>\$ 39,060,245</u>

#### 長期投資及基金

	九十七年七月三十一日		九十六年七月三十一日	
	股 數	金 額	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	\$ 2,500,000
作業基金				
私立中原大學附設幼稚園		<u>4,302,432</u>		<u>3,835,400</u>
		<u>\$ 6,802,432</u>		<u>\$ 6,335,400</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。

私立中原大學附設幼稚園係於八十七年八月七日經教育部台 高字第 87087601 號函核准設立私立中原大學附設幼稚園。九十六及九十五學年度分別認列作業收益 467,032 元及作業損失 260,563 元。

#### 固定資產

	九 十 六 年		學 年		度 期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增(減)	
土 地	\$1,360,569,894	\$ 37,904,500	\$ -	\$ 38,485	\$1,398,512,879
土地改良物	9,659,516	-	-	-	9,659,516
建 築 物	3,005,444,474	-	-	503,971,040	3,509,415,514
機械儀器及設備	1,479,547,178	178,998,238	( 68,678,046)	12,375,026	1,602,242,396
圖書及博物	693,080,415	55,946,351	( 671,502)	210,000	748,565,264
其他設備	378,524,163	34,140,551	( 17,889,390)	-	394,775,324
預付土地款	-	38,485	-	( 38,485)	-
預付工程及設備款	<u>372,798,649</u>	<u>157,818,200</u>	<u>-</u>	<u>( 517,552,478)</u>	<u>13,064,371</u>
	<u>\$7,299,624,289</u>	<u>\$ 464,846,325</u>	<u>( \$ 87,238,938)</u>	<u>( \$ 996,412)</u>	<u>\$7,676,235,264</u>

	九		十		五		學		年		度												
	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期		減	少	重	分	類	增	(	減)	期	末	餘	額
土 地	\$1,344,609,894				\$	15,960,000			\$	-			\$	-					\$1,360,569,894				
土地改良物		9,659,516				-				-				-							9,659,516		
建 築 物		2,796,963,622				-		(	1,550,000)					210,030,852							3,005,444,474		
機械儀器及設備		1,350,594,566				154,074,316		(	57,298,034)					32,176,330							1,479,547,178		
圖書及博物		627,742,229				66,164,764		(	826,578)					-							693,080,415		
其他設備		349,304,171				30,288,195		(	8,642,078)					7,573,875							378,524,163		
預付工程及設備款		256,318,068				366,261,638			-				(	249,781,057)							372,798,649		
		<u>\$6,735,192,066</u>				<u>\$ 632,748,913</u>			<u>(\$ 68,316,690)</u>					<u>\$ -</u>							<u>\$7,299,624,289</u>		

本校依「私立學校會計制度準則」規定，以六十六年十二月三十日為基準日，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。

本校九十七年及九十六年七月三十一日之不動產並未設定抵押擔保。

本校九十七年及九十六年七月三十一日固定資產投保金額分別為 6,026,131,917 元及 5,449,749,282 元。

九十六學年度重分類餘額 996,412 元，係重分類至預付費用所致。

#### 預收及代收款項

	九 十 七 年 七 月 三 十 一 日	九 十 六 年 七 月 三 十 一 日
指定用途之外界捐款	\$ 64,450,533	\$ 72,045,386
專案及一般性質研究補助	64,018,274	57,863,952
代收代辦費等	19,243,390	20,270,561
	<u>\$147,712,197</u>	<u>\$150,179,899</u>

#### 應付退休金

	九 十 七 年 七 月 三 十 一 日	九 十 六 年 七 月 三 十 一 日
期初餘額	\$ 2,483,708	\$ 2,036,014
自行提撥退休金專戶	853,017	447,694
本期發放數	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,336,725</u>	<u>\$ 2,483,708</u>

本校九十六及九十五學年度提撥至「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」之金額分別為 33,017,178 元及 32,369,045 元，另資格不符退撫會規定而由本校自行支付者分別為 1,413,975 元及

1,395,000 元。本校九十六學年度提撥至「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法專戶」之金額為 639,985 元。本校九十六學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額為 15,556,006 元。

#### 權益基金及餘絀

##### 權益基金

本校已辦妥財團法人財產總額登記，截至九十七年及九十六年七月三十一日未指定用途之權益基金餘額分別為 6,929,325,640 元及 6,481,373,998 元，其變動明細如下：

	<u>未指定用途</u> <u>九十六學年度</u>	<u>權益基金</u> <u>九十五學年度</u>
期初餘額	\$ 6,481,373,998	\$ 6,206,121,526
加：累積餘絀轉列權益基金	447,951,642	273,952,472
受贈長期投資轉入	-	1,300,000
期末餘額	<u>\$ 6,929,325,640</u>	<u>\$ 6,481,373,998</u>

本校九十七年七月三十一日之未指定用途權益基金餘額，係九十六年七月三十一日固定資產餘額 7,299,624,289 元扣除預付土地、工程及設備款 372,798,649 元後之餘額，另加上受贈長期投資之金額 2,500,000 元。

本校九十六年七月三十一日之未指定用途權益基金餘額，係九十五年七月三十一日固定資產餘額 6,735,192,066 元扣除預付土地、工程及設備款 256,318,068 元後之餘額，另加上受贈長期投資之金額 2,500,000 元。

##### 累積餘絀

	<u>九十六學年度</u>	<u>九十五學年度</u>
期初餘額	\$ 1,999,941,110	\$ 1,884,290,246
加：本期餘絀	349,782,555	389,603,336
減：累積餘絀轉列權益基金	( 447,951,642)	( 273,952,472)
期末餘額	<u>\$ 1,901,772,023</u>	<u>\$ 1,999,941,110</u>

#### 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。

本校截至九十四學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

關係人交易

無此事項。

重大承諾及或有事項

本校截至九十六年七月三十一日止主要未完工營建工程之合約總價款為 448,000,000 元，依約尚未支付之總工程款 94,132,915 元，截至九十七年七月三十一日止總工程款皆已支付。

本校截至九十七年七月三十一日止已簽訂土地承租合約，而於未來之學年度應支付租金明細如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
九十七學年度	\$ 12,289,704
九十八學年度	12,289,704
九十九學年度	12,289,704
一〇〇學年度	5,237,377
一〇一學年度	<u>200,000</u>
	<u>\$ 42,306,489</u>

本校八十四年五月與他公司協議購買大樓，雙方簽訂協議書約定以該建物須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其他資產項下之「其他應收款」。因建商不願退還此訂金，本校業已委請律師提起訴訟，業經高等法院於九十五年四月十二日 92 年度上字第 508 號二審判決本校勝訴，惟建商不服判決，已於同年五月五日提出上訴，截至九十七年七月三十一日止，三審上訴仍於高等法院審理中，尚未判決確定。



其 他

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。

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。

私立中原大學  
現金及銀行存款明細表  
民國九十七年七月三十一日

明細表一

單位：新台幣元

	摘	要	金	額
庫存現金			\$	890,000
約當現金				<u>56,952,630</u>
銀行存款				
活期及支票存款：				
第一商業銀行中壢分行	支存#54876			242,495
台灣銀行中壢分行	支存#30198			527,033
兆豐國際商業銀行中壢分行	支存#003577			10,060,209
兆豐國際商業銀行中壢分行	支存#3633			1,700,000
兆豐國際商業銀行中壢分行	支存#305939			209,031,083
兆豐國際商業銀行中壢分行	活儲#120020			234,312
兆豐國際商業銀行中壢分行	活儲#321888			10,283
兆豐國際商業銀行中壢分行	活儲#140808			4,790,606
兆豐國際商業銀行中壢分行	活儲#324397			26,391,245
兆豐國際商業銀行中壢分行	活儲#027911			1,422,833
中原大學郵局	活儲#020			744,317
中原大學郵局	活儲#150020			1,736,580
中原大學郵局	活儲#1879			1,447,628
中原大學郵局	活儲#1940			<u>444,682</u>
				<u>258,783,306</u>
專戶存款				
兆豐國際商業銀行中壢分行	獎助學金專戶			29,008,508
定期存款				
渣打國際商業銀行中壢分行	期間：97.03.15~98.06.16； 利率：2.21%~2.68%			80,000,000
兆豐國際商業銀行中壢分行	期間：96.11.17~98.02.20； 利率：2.19%~2.56%			722,500,000
上海商業儲蓄銀行中壢分行	期間：97.02.15~97.09.24； 利率：2.23%~2.34%			79,000,000
中原大學郵局	期間：97.07.15~98.07.15； 利率：2.71%			<u>10,000,000</u>
				<u>920,508,508</u>
				<u>\$ 1,237,134,444</u>

私立中原大學

應收款項明細表

民國九十七年七月三十一日

明細表二

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收利息		銀行存款利息		\$ 4,566,451	
應收補助款		教育部補助款等		<u>86,330,932</u>	
				<u>\$ 90,897,383</u>	

私立中原大學

預付款項明細表

民國九十七年七月三十一日

明細表三

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		\$ 5,436,676	
預付款項（其他）		其 他		<u>5,914,386</u>	
				<u>\$11,351,062</u>	

私立中原大學

長期投資變動明細表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

明細表四

單位：新台幣元

	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	金 額	本 期 減 少 股 數	金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	提供擔保或 質押情形	備 註
長期投資 全人中原育成投資股份有 限公司	250,000	<u>\$ 2,500,000</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	250,000	<u>\$ 2,500,000</u>	無	係校友捐贈之未上市櫃股票

私立中原大學

作業基金變動明細表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

明細表五

單位：新台幣元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 撥	認列作業收益	期 末 餘 額
私立中原大學附設幼稚園		<u>\$3,835,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,032</u>	<u>\$4,302,432</u>

私立中原大學

固定資產變動明細表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

明細表六

單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增(減)	期 末 餘 額
土 地	\$ 1,360,569,894	\$ 37,904,500	\$ -	\$ 38,485	\$ 1,398,512,879
土地改良物	9,659,516	-	-	-	9,659,516
建 築 物	3,005,444,474	-	-	503,971,040	3,509,415,514
機械儀器及設備	1,479,547,178	178,998,238	68,678,046	12,375,026	1,602,242,396
圖書及博物	693,080,415	55,946,351	671,502	210,000	748,565,264
其他設備	378,524,163	34,140,551	17,889,390	-	394,775,324
預付土地款	-	38,485	-	( 38,485)	-
預付工程及設備款	<u>372,798,649</u>	<u>157,818,200</u>	<u>-</u>	<u>( 517,552,478)</u>	<u>13,064,371</u>
	<u>\$ 7,299,624,289</u>	<u>\$ 464,846,325</u>	<u>\$ 87,238,938</u>	<u>(\$ 996,412)</u>	<u>\$ 7,676,235,264</u>

私立中原大學  
其他資產明細表  
民國九十七年七月三十一日

明細表七

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存出保證金		電話保證金等		\$ 275,100	
其他應收款		應收購買大樓之預付訂金		<u>5,000,000</u>	
				<u>\$ 5,275,100</u>	



私立中原大學  
應付款項明細表  
民國九十七年七月三十一日

明細表八

單位：新台幣元

項	目	金	額
應付薪資		\$ 9,864,490	
應付勞務費		<u>500,000</u>	
		<u>\$10,364,490</u>	

私立中原大學  
預收及代收款項明細表  
民國九十七年七月三十一日

明細表九

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
指定用途之外界捐款		\$ 64,450,533	
專案及一般性質研究補助		64,018,274	
代收代辦費等		<u>19,243,390</u>	
		<u>\$ 147,712,197</u>	

私立中原大學

應付退休金變動明細表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

明細表十

單位：新台幣元

項	目	期 初 餘 額	本 期 提 撥	本 期 發 放	期 末 餘 額
應付退休金		<u>\$ 2,483,708</u>	<u>\$ 853,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,336,725</u>

私立中原大學  
存入保證金明細表  
民國九十七年七月三十一日

明細表十一

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
工程保固款	施工廠商存入之保固金等	\$ 23,364,833
履約保證金	廠商提供服務所存入之保證金等	11,777,777
押圖費	工程招標時廠商存入之製圖押金	<u>42,000</u>
		<u>\$ 35,184,610</u>

私立中原大學

收入明細表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

明細表十二

單位：新台幣元

	預	決	比	較		
	算	算	差	異	百	備
	數	數			分	註
					比	
學雜費收入						
學費收入	\$1,144,738,440	\$1,154,058,246	\$ 9,319,806		0.81	實際註冊學生
雜費收入	414,919,650	404,540,448	( 10,379,202 )	(	2.50)	上學期 16,347 人 下學期 15,754 人
推廣教育收入	85,000,000	91,311,958	6,311,958		7.43	
建教合作收入	280,000,000	328,787,841	48,787,841		17.42	
補助及捐贈收入	377,217,380	430,175,827	52,958,447		14.04	
作業收益	699,070	467,032	( 232,038 )	(	33.19)	註 1
財務收入	20,000,000	27,463,335	7,463,335		37.32	註 2
其他收入						
退休撫卹基金	22,372,410	22,016,610	( 355,800 )	(	1.59)	
招生考試收入	16,000,000	14,994,519	( 1,005,481 )	(	6.28)	
雜項收入	38,512,209	58,445,196	19,932,987		51.76	註 3
	<u>\$2,399,459,159</u>	<u>\$2,532,261,012</u>	<u>\$ 132,801,853</u>			

註：作業收益係為中原大學附設幼稚園之收益。決算數較預算數減少，係預算數以九十五學年度之招生人數 70 人為預估，然九十六學年度實際招生人數為 66 人。另由於物價上漲使得成本上升所致。

註：決算數較預算數為多，係為預算數基於保守原則估計每年預算數皆為 20,000,000 元所致。

註：決算數較預算數增加之原因如下：

係育成中心建教案結餘數轉入 4,597,544 元。

整修工程延遲完工罰款 1,690,000 元。

研討會報名費、國科會補助及專利權申請等收入低估所致。

私立中原大學

支出明細表

民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

明細表十三

單位：新台幣元

	預	算	數	決	算	數	比		備	註
							差	異		
董事會支出										
人事費	\$	2,680,290		\$	2,833,059		\$	152,769	5.70	
業務費		879,710			641,846		(	237,864)	( 27.04)	註 1
交通費		1,440,000			1,024,000		(	416,000)	( 28.89)	註 2
行政管理支出										
人事費		299,683,054			268,390,235		(	31,292,819)	( 10.44)	
業務費		60,417,250			46,651,122		(	13,766,128)	( 22.79)	註 3
維護及報廢		19,706,190			12,429,987		(	7,276,203)	( 36.92)	註 4
退休撫卹費		34,435,738			30,233,340		(	4,202,398)	( 12.20)	
教學研究及訓輔支出										
人事費		799,621,812			711,455,286		(	88,166,526)	( 11.03)	
業務費		377,099,080			373,764,776		(	3,334,304)	( 0.88)	
維護及報廢		201,568,937			155,234,803		(	46,334,134)	( 22.99)	註 5
退休撫卹費		21,947,927			21,267,482		(	680,445)	( 3.10)	
獎助學金支出		135,622,023			147,331,453			11,709,430	8.63	
推廣教育支出										
人事費		57,756,142			52,829,092		(	4,927,050)	( 8.53)	
業務費		17,587,682			19,811,849			2,224,167	12.65	
維護及報廢		578,088			739,530			161,442	27.93	註 6
建教合作支出										
人事費		126,000,000			152,286,940			26,286,940	20.86	
業務費		135,500,000			159,992,229			24,492,229	18.08	
維護及報廢		500,000			-		(	500,000)	( 100.00)	註 7
作業損失		-			-			-	-	
其他支出		49,800,000			25,561,428		(	24,238,572)	( 48.67)	註 8
		<u>\$2,342,823,923</u>			<u>\$2,182,478,457</u>		(	<u>\$ 160,345,466</u> )		

註：決算數較預算數減少，主要係因本期董事會撙節支出所致。

註：決算數較預算數減少，主要係因本期董事會撙節支出所致。

註：決算數較預算數減少，主要係因撙節業務費開支所致。

註：決算數較預算數減少，主要係因基於穩健原則，本期報廢預算數提列金額較高所致。

註：決算數較預算數減少，主要係因撙節維護開支所致。

註：決算數較預算數增加，主要係因推廣教育案開班數較預期增加，故相關維護支出亦增加所致。

註：決算數較預算數減少，主要係因基於穩健原則，本期預算數提列金額較高所致。

註：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，故相關預算執行支出不多，僅支出相關發展計劃所致。

私立中原大學  
內部會計控制之查核報告  
民國九十六學年度

本會計師受託查核私立中原大學民國九十六學年度之財務報表，業經查核完竣。查核期間經依一般公認審計準則，就該學校之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之評估工作，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

本會計師於前述之抽核過程中，並未發現該校之內部會計控制制度有重大之缺失，足以影響財務報表之允當表達。

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表  
教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<b>收入查核</b>
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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
03. 查核事項： 抽查所有以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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
<b>支出查核</b>
05. 查核事項： 查核董事會支出項下之業務費、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。 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：



私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>07. 查核事項： 查核董事長及董事，是否依照私立學校法第 30 條規定，均為無給職。但得酌支交通費及出席費？（註：97 年 1 月 18 日以前適用之私立學校法第 34 條規定，董事會顧問依規定可支領交通費及出席費） 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>08. 查核事項： 抽查董事會支用之業務費、董事長、董事及董事會顧問所支領之交通費、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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>09. 查核事項： 董事會聘雇之職員，是否均列入學校員額編制，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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>10. 查核事項： 抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？ 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>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，學校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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

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，抽查學校董事長、董事、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，抽查其用途是否與學校業務有關？

查核結果： 是  否  不適用

補充說明：

購置時間	金額	用途
96.10.16	\$ 4,000	支付教師生日禮券
96.10.25	3,000	支付校刊 318 期有獎徵答活動大獎一禮券
96.11.06	8,550	支付 96 學年度防火防震安全逃生演練禮券費
96.11.22	1,080,000	支付書卷獎圖書禮券
96.11.30	2,100	支付推行 ISO 有功人員禮券
96.12.05	3,000	支付教師生日禮券
96.12.20	6,000	支付第 319 期票選吉祥物活動大獎（禮券）
96.12.31	1,000	支付禮券（校牧室）
97.01.16	90,700	支付年終記者餐會之禮券
97.01.18	17,000	支付尾牙禮券
97.01.25	42,165	支付 96 年尾牙禮券（提貨券）
97.01.25	10,000	支付教師生日禮券
97.02.25	2,000	支付年節禮券
97.03.20	5,500	支付服務學習研習營禮券
97.04.15	500	支付工友李隴生日禮券
97.04.18	16,000	支付大專優秀青年圖書禮券
97.04.30	3,000	支付通過十大經典閱讀測驗禮券
97.05.13	1,350,000	支付書卷獎圖書禮券
97.06.20	78,000	支付獎品—統一超商 7-11 禮券*780 張
97.06.30	11,000	支付 96 年度上學期學習檔案績優禮券
97.07.03	14,000	支付教師禮券
97.07.03	47,700	支付購買會計系各班進步獎及前三名禮券
97.07.04	10,968	支付財金-專題競賽獎品禮券
97.07.08	12,000	支付教師生日禮券等
97.07.10	9,033	支付推廣教育中心同仁生日禮券
97.07.10	10,967	支付推廣教育中心同仁生日禮券
97.07.14	4,890	支付 96 司儀同學贈送禮券
97.07.19	5,000	支付圖書禮券（致贈學生用）
97.07.20	24,200	支付土木—工程測量、AutoCAD 競賽獎禮券
97.07.24	5,168	支付圖書禮券（贈送表現績優學生用）

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>14. 查核事項： 抽查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，致有浪費學校經費者。 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>資產查核</p>
<p>15. 查核事項： * 學校本學年度新購土地（含預付土地款），是否依私立學校法第 49 條及教育部 75 年 6 月 4 日台 技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？ 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 教育部核准文號：台高 字第 0970003254B 號。</p>
<p>16. 查核事項： * 學校本學年度不動產之出售、報廢設定負擔（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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 不適用 補充說明：無此情事。 教育部核准文號：</p>
<p>17. 查核事項： * 學校本學年度設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台 技字第 049643 號函規定，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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 不適用 補充說明：私立中原大學創立於民國四十四年。 教育部核准文號：</p>
<p>18. 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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 不適用 補充說明：私立中原大學創立於民國四十四年。</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>19. 查核事項： 抽查學校是否未動支本年度經費—本年度營運資金(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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>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。</p>
<p>20. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>21. 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 97 年 1 月 18 日以前適用之私立學校法第 60 條第 4 項規定，經董事會通過？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>22. 查核事項： 學校是否有依據「私立學校投資基金管理辦法」規定辦理之投資項目？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用 (若無投資項目則勾「不適用」，若有投資項目則請先完成以下表列項目，表列項目內所填之項目金額若有不合規定及額度，則勾「否」並補充說明) 表列項目： 學校累積「年度基金總額」為(\$ )，其 1/2(\$ )為學校可投資之額度。 董事會通過累積可投資金額為(\$ )，「投資基金」科目餘額(\$ )，占董事會通過累積可投資金額百分比(%)。學校尚可再投資之金額為(\$ )。註：若已超過投資額度，則應更改部分說明如下：學校已超過投資額度，超過部分之金額為(\$ )。 補充說明：無此情事。</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>23. 查核事項： 抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及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有價證券？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>24. 查核事項： 抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 4 條、第 5 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>25. 查核事項： 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、監察人及其他個人或非金融機構。 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>26. 查核事項： 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 42 條第 1 項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：私立中原大學僅存放於金融機構、購買短期票券及購置學校自用之不動產，並未購買公債。</p>
<p>27. 查核事項： 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>28. 查核事項： 抽查學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>29. 查核事項： 學校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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>30. 查核事項： 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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>31. 查核事項： 抽查購置固定資產之採購程序，是否依據學校內部規章辦理，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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>負債查核</p>
<p>32. 查核事項： 依教育部 94 年 5 月 12 日台會 字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，不論學年度內是否有借款，均請以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？ 計算結果：舉債指數={ 0 } 本期無新增借款，計算結果為零，舉債指數計算表請詳附表一。</p>
<p>33. 查核事項： * 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 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 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用 補充說明：無此情事。 報備教育部文號：</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>34. 查核事項： 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>35. 查核事項： 新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>教育部補助款查核</p>
<p>36. 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>37. 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>38. 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>39. 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

其他
40. 查核事項： ※ 查核學校本學年度之預算是否依 97 年 1 月 18 日以前適用之私立學校法第 64 條規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前由學校報請主管教育行政機關備查並執行之；且所報經主管教育行政機關備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 查核結果： 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：96 年 8 月 27 日教育部台會 字第 0960130541 號
41. 查核事項： 查核學校本學年度#101 會計月報表，是否均於次月 15 日期限前函送主管教育行政機關？（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 日以前送主管教育行政機關） 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
42. 查核事項： 抽查學校董事長、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，且尊重學校之行政權，未違反私立學校法第 29 條之規定？ 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
43. 查核事項： ※ 學校依據私立學校法第 50 條規定設立與教學有關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之日期及文號） 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 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 高 字第 87087601 號函



私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

<p>44. 查核事項： 學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台 會 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 會計師查核簽證之會計師查核報告書 平衡表 收支餘絀表 現金流量表 現金收支概況表 收入明細表 支出明細表 編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。 查核結果： 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 (若勾選「是」，請列出查核日期及所公告資料之網址，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：九十七年九月十日 公告網址： <a href="http://www.cycu.edu.tw/cycu/newcycu/admin/H2400/FinancialStatement">http://www.cycu.edu.tw/cycu/newcycu/admin/H2400/FinancialStatement</a></p>
<p>45. 查核事項： 會計師上學年度所提出之改善事項，學校之辦理情形？(請列出學校尚未改善事項) 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>46. 查核事項： 教育部對於學校之財務會計事項，本學年度已請學校應列入查核及改善事項，學校是否已經改善？(註：不論學校改善與否，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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>47. 查核事項： 學校與學校關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 不適用(若無交易事項則勾不適用) 補充說明：無此情事。</p>

私立中原大學九十六學年度會計師查核附表

教育部 97 年 4 月 25 日台會 字第 0970067639 號函

48. 查核事項：

會計主任之資格符合私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合相關規定？

查核結果： 是  否  不適用

(註：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。

：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：

49. 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：

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。

若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。

若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。

註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

本表私立學校附屬機構請比照辦理。

本查核附表請與會計師查核報告併同裝訂。

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 號令修正公布全文 89 條；並自 97 年 1 月 18 日生效。因此，97 年 1 月 18 日以前（不含 97 年 1 月 18 日）適用修正前之私立學校法，97 年 1 月 18 日以後適用新修正之私立學校法，但有部分新修訂條文之執行，涉及需要另行訂定子法才得以執行者，應嗣相關之新規定訂定完成後才得以適用。

查核會計師事務所：勤業眾信會計師事務所

會計師 張 榮 銘

會計師 林 宗 燕

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		10,364,490	
預收及代收款項		147,712,197	
其他借款			-
長期銀行借款			-
長期應付款項			-
應付退休金		3,336,725	
存入保證金		<u>35,184,610</u>	
貨幣性負債小計 (A)		<u>196,598,022</u>	
現 金		57,842,630	
銀行存款		1,179,291,814	
短期投資			-
應收款項		90,897,383	
特種基金			-
存出保證金		<u>275,100</u>	
貨幣性資產小計 (B)		<u>1,328,306,927</u>	
銀行借款淨額 (C=A-B)		<u>(\$ 1,131,708,905)</u>	
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)		<u>\$ 90,105,390</u>	
舉債指數 (C/D)			-

註：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

註：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。