

財團法人中原大學

財 務 報 表

民國一〇一學年度及一〇〇學年度
(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



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

財團法人中原大學董事會 公鑒：

財團法人中原大學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一年八月一日至民國一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)及民國一〇〇年八月一日至民國一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)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。

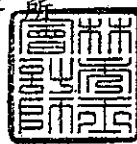
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人中原大學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇一學年度及一〇〇學年度收支餘絀與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林喬人

黃柏淑



證券主管機關 (88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號 台財證六字第0920122026號
民國一〇二年十一月七日

財團法人中原大學

平衡表

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	102.7.31	101.7.31	增(減)	負債、權益基金及餘絀	102.7.31	101.7.31	增(減)
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款(附註四)	\$ 1,374,023,514	1,356,913,611	17,109,903	應付款項	\$ 102,161,348	123,060,119	(20,898,771)
應收款項(附註五)	52,883,378	57,409,583	(4,526,205)	預收款項(附註十)	186,658,572	184,375,235	2,283,337
預付款項	8,582,837	9,522,153	(939,316)	代收款項(附註十一)	42,625,503	44,921,458	(2,295,955)
流動資產淨額	1,435,489,729	1,423,845,347	11,644,382	流動負債合計	331,445,423	352,356,812	(20,911,389)
長期投資、應收款及基金：				長期負債：			
長期投資(附註六)	19,299,117	18,091,740	1,207,377	長期應付款項(附註八)	7,518,995	11,068,221	(3,549,226)
附屬機構投資(附註十八)	3,964,555	3,805,764	158,791	其他負債：			
特種基金(附註七)	49,964,769	47,680,761	2,284,008	存入保證金	59,451,284	59,570,403	(119,119)
長期投資及基金淨額	73,228,441	69,578,265	3,650,176	應付退休及離職金(附註十二)	8,267,068	7,267,068	1,000,000
固定資產(附註八及十六)：				其他負債合計	67,718,352	66,837,471	880,881
土地	1,446,357,002	1,429,791,450	16,565,552	負債總計	406,682,770	430,262,504	(23,579,734)
土地改良物	7,673,702	7,673,702	-	權益基金及餘絀(附註六、八及十三)：			
房屋及建築	4,120,866,090	4,115,202,467	5,663,623	指定用途權益基金	47,680,761	40,610,544	7,070,217
機械儀器及設備	1,854,599,250	1,791,185,093	63,414,157	未指定用途權益基金	5,889,229,093	6,252,378,501	(363,149,408)
圖書及博物	968,250,180	925,991,535	42,258,645	累積餘絀	1,712,713,786	1,364,427,828	348,285,958
其他設備	467,322,968	461,750,849	5,572,119	本期餘絀	(1,743,304)	(7,793,233)	6,049,929
租賃資產	24,286,498	24,286,498	-	其他權益項目	8,097,362	6,889,985	1,207,377
預付工程及設備款	42,865,098	58,909,851	(16,044,753)	權益基金及餘絀總計	7,655,977,698	7,656,513,625	(535,927)
減：累計折舊	8,932,220,788	8,814,791,445	117,429,343	重大承諾事項及或有事項(附註十六)			
固定資產淨額	2,467,940,271	2,309,172,753	158,767,518	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 8,062,660,468	\$ 8,086,776,129	(24,115,661)
無形資產(附註九)：							
電腦軟體	6,464,280,517	6,505,618,692	(41,338,175)				
其他資產：							
存出保證金	88,985,581	86,953,525	2,032,056				
資產總計	676,200	780,300	(104,100)				
	\$ 8,062,660,468	\$ 8,086,776,129	(24,115,661)				

製 表： 恩 瑜

主 辦 會 計：



(請詳閱後附財務報表附註)

校 長：



董 事 長：



財團法人中原大學

收支餘絀表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

	101學年度 預算數	101學年度 決算數	100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	\$ 1,558,373,360	1,547,003,451	1,537,865,027	(11,369,909)	(1)	9,138,424	-
推廣教育收入	85,000,000	90,008,557	78,703,244	5,008,557	6	11,305,313	14
產學合作收入	515,000,000	528,281,157	528,026,297	13,281,157	3	254,860	-
其他教學活動收入	-	4,663,497	-	4,663,497	-	4,663,497	-
補助及捐贈收入(附註八)	371,936,793	423,867,819	445,115,257	51,931,026	14	(21,247,438)	(5)
附屬機構收益(附註十八)	380,180	158,791	-	(221,389)	(58)	158,791	-
財務收入	12,000,000	15,186,462	18,241,270	3,186,462	27	(3,054,808)	(17)
其他收入	<u>177,682,460</u>	<u>162,782,569</u>	<u>154,622,213</u>	<u>(14,899,891)</u>	(8)	<u>8,160,356</u>	5
	<u>2,720,372,793</u>	<u>2,771,952,303</u>	<u>2,762,573,308</u>	<u>51,579,510</u>	(19)	<u>9,378,995</u>	-
支出：							
董事會支出(附註十五)	5,966,963	5,278,868	5,111,501	(688,095)	(12)	167,367	3
行政管理支出(附註十二)	456,122,699	429,950,515	438,269,833	(26,172,184)	(6)	(8,319,318)	(2)
教學研究及訓輔支出 (附註十二)	1,653,707,869	1,593,463,771	1,553,080,899	(60,244,098)	(4)	40,382,872	3
獎助學金支出	167,295,721	176,472,914	164,964,342	9,177,193	5	11,508,572	7
推廣教育支出	72,688,787	70,952,596	69,329,074	(1,736,191)	(2)	1,623,522	2
產學合作支出	427,587,653	466,210,272	456,327,044	38,622,619	9	9,883,228	2
附屬機構損失(附註十八)	-	-	1,022,504	-	-	(1,022,504)	-
財務支出	304,941	304,941	435,645	-	-	(130,704)	(3)
其他教學活動支出	-	3,779,523	-	3,779,523	-	3,779,523	-
其他支出	<u>45,050,000</u>	<u>27,282,207</u>	<u>81,825,699</u>	<u>(17,767,793)</u>	(39)	<u>(54,543,492)</u>	(67)
	<u>2,828,724,633</u>	<u>2,773,695,607</u>	<u>2,770,366,541</u>	<u>(55,029,026)</u>	(2)	<u>3,329,066</u>	-
本期餘絀	\$ <u>(108,351,840)</u>	<u>(1,743,304)</u>	<u>(7,793,233)</u>	<u>106,608,536</u>	98	<u>6,049,929</u>	(78)

(請詳閱後附財務報表附註)

製

表：



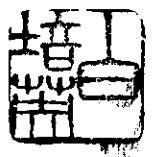
主辦會計：



校 長：



董 事 長：



財團法人中原大學

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

	101學年度	100學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (1,743,304)	(7,793,233)
調整項目：		
固定資產折舊	237,763,857	250,451,226
無形資產攤銷	13,512,472	15,288,420
受贈固定資產	(16,565,552)	(7,012,142)
財產交易短絀	19,580,849	25,158,625
認列附屬機構損失(收益)	(158,791)	1,022,504
資產及負債淨變動：		
應收款項	4,526,205	(55,137,779)
預付款項	939,316	4,697,461
應付款項	23,065,384	12,570,163
預收款項	2,283,337	67,882,118
營運活動之淨現金流入	<u>283,203,773</u>	<u>307,127,363</u>
投資活動之現金流量：		
減少特種基金收現數	225,000	225,000
收回存出保證金收現數	104,100	-
購置固定資產付現數	(249,558,367)	(601,723,064)
購置無形資產付現數	(12,940,521)	(16,389,966)
增撥附屬機構投資付現數	-	(23,899)
增撥特種基金付現數	(2,509,008)	-
支付存出保證金付現數	-	(511,200)
投資活動之淨現金流出	<u>(264,678,796)</u>	<u>(618,423,129)</u>
融資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	161,653,968	232,332,064
增加應付退休及離職金收現數	1,000,000	1,500,000
收取存入保證金收現數	19,967,736	49,837,406
減少代收款項付現數	(163,949,923)	(256,007,667)
退回存入保證金付現數	(20,086,855)	(19,019,611)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,415,074)</u>	<u>8,642,192</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)數	17,109,903	(302,653,574)
期初現金及銀行存款餘額	1,356,913,611	1,659,567,185
期末現金及銀行存款餘額	\$ <u>1,374,023,514</u>	<u>1,356,913,611</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>3,365,856</u>	<u>1,506,848</u>
上學年度賸餘撥充權益基金數	\$ -	-
購置固定資產現金支付數：		
固定資產增加數	\$ (200,610,527)	(528,691,321)
應付租賃款減少	(3,549,226)	(4,564,355)
應付設備款減少	(19,082,481)	(347,589)
應付工程款減少	(26,316,133)	(68,119,799)
	\$ <u>(249,558,367)</u>	<u>(601,723,064)</u>
購置無形資產現金支付數：		
無形資產增加數	\$ (14,374,980)	(15,673,970)
應付款增加(減少)	1,434,459	(715,996)
	\$ <u>(12,940,521)</u>	<u>(16,389,966)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：思邱

主辦會計：富耀

校長：光正

董事長：



財團法人中原大學

現金收支概況表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)
及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

	101學年度	%	100學年度	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,547,003,451	56	1,537,865,027	56
推廣教育收入	90,008,557	3	78,703,244	3
產學合作收入	528,281,157	19	528,026,297	19
補助及捐贈收入	423,867,819	16	445,115,257	16
附屬機構收益	158,791	-	-	-
財務收入	15,186,462	1	18,241,270	1
其他教學活動收入	4,663,497	-	-	-
其他收入	162,782,569	6	154,622,213	5
減：不產生現金流入之收入	(16,724,343)	(1)	(7,012,142)	-
應收預收項目調整增加數	6,809,542	-	12,744,339	-
經常門現金收入合計	2,762,037,502	100	2,768,305,505	100
經常門現金支出：				
董事會支出	5,278,868	-	5,111,501	-
行政管理支出	429,950,515	16	438,269,833	16
教學研究及訓輔支出	1,593,463,771	58	1,553,080,899	56
獎助學金支出	176,472,914	6	164,964,342	6
推廣教育及其他教學支出	70,952,596	3	69,329,074	2
產學合作支出	466,210,272	17	456,327,044	17
附屬機構損失	-	-	1,022,504	-
財務支出	304,941	-	435,645	-
其他教學活動支出	3,779,523	-	-	-
其他支出	27,282,207	1	81,825,699	3
減：不產生現金流出之支出	(270,857,178)	(10)	(291,920,775)	(11)
應付預付項目調整減少數	(24,004,700)	(1)	(18,767,624)	-
經常門現金支出合計	2,478,833,729	90	2,459,678,142	89
經常門現金餘絀	283,203,773	10	308,627,363	11
購置動產、其他資產及無形資產現金支出：				
機械儀器及設備	136,367,912	5	142,759,615	5
圖書及博物	44,314,696	2	53,133,800	2
其他設備	20,516,839	1	31,860,880	1
預付設備款	6,783,764	-	26,968,213	1
租賃資產	3,549,226	-	4,564,355	-
電腦軟體	12,940,521	-	16,389,966	1
購置動產及其他資產現金支出	224,472,958	8	275,676,829	10
扣減不動產支出前現金餘絀	58,730,815	2	32,950,534	1
購置不動產現金支出：				
土地	-	-	3,450,000	-
房屋及建築	-	-	1,730,000	-
預付工程款及未完工程	38,025,930	1	337,256,201	12
購置不動產現金支出	38,025,930	1	342,436,201	12
本期現金餘絀	\$ 20,704,885	1	(309,485,667)	(11)

(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

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

(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)於民國四十四年十月以「財團法人私立中原理工學院」為名經教育部核准設立，民國六十九年八月奉准改制為大學，係以培養理、工、商人才為目的之非營利教育組織。民國一〇二年七月三十一日設有理、工、商、法、設計、人文與教育及電機資訊等七個學院，十三個博士班、三十一個碩士班、十八個碩士在職專班及二十八個學系。

於民國一〇二年及一〇一年七月三十一日，本校教職員人數分別為948人及933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」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，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「學校財團法人及所設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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係凡現金及其他將於一年內轉換為現金或耗用之資產皆屬之，非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債係凡將於一年內需以流動資產或其他流動負債償還者屬之，非屬流動負債者為非流動負債。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(四)應收款項

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

(五)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。期末原採成本法評價，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。

自民國一〇一學年度起，上市(櫃)公司股票期末改採公平價值評價，目其價值變動列入其他權益項目，並追溯適用及重編前期財務報表。

(六)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兒園，附屬機構若有盈餘或虧損，則認列為附屬機構收益或附屬機構損失，附屬機構投資則以原始成本及累積附屬機構之損益入帳。

(七)特種基金

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

(八)固定資產及其折舊

固定資產以原始取得成本入帳，惟不包括為使資產達到可使用狀態前所負擔之利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化；經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。

本校每年至少於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

圖書依「學校財團法人及設私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期折舊及攤銷支出項下。除圖書及博物外，折舊性資產按直線法以成本依估計耐用年數計提折舊。

折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，不繼續提列折舊。

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：

土地改良物	10年
房屋及建築	30~60年
機械儀器及設備	2~40年
其他設備	2~30年
租賃資產	10年

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。

(九)電腦軟體

依取得成本入帳，並採平均法按二年攤銷。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(十)退休撫卹及退職金

依教育部頒「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」、行政院頒「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退休撫卹離職資遣條例」(以下簡稱「退撫新制」)，每學期提撥相當於學費3%至財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會(原退撫基金管理委員會)(以下簡稱儲金管理會)，其中三分之一撥入退撫基金用以支付退撫舊制之給付，餘三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶。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

財團法人中原大學財務報表附註(續)

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。

(十一)權益基金

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

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

財團法人中原大學財務報表附註(續)

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

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

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

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

(十二)所得稅

本校係屬公益財團法人組織，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。

(十三)收入及費用

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

財團法人中原大學財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

自民國一〇一學年度起，首次適用民國一〇〇年八月修訂之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及教育部臺會(二)字第1000112463B號函之規定，將備供出售金融資產改採公平價值評價及增列賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，並追溯重編民國一〇〇學年度財務報表。前述重編情形彙總如下：

	<u>重 編 前 金 額</u>	<u>金額借(貸)影響數</u>	<u>重 編 後 金 額</u>
平衡表科目			
長期投資	\$ 11,201,755	6,889,985	18,091,740
未指定權益基金	(1,580,230,052)	(4,672,148,449)	(6,252,378,501)
累積餘絀	(6,036,576,277)	4,672,148,449	(1,364,427,828)
其他權益項目	-	(6,889,985)	(6,889,985)

前述會計原則變動對民國一〇〇學年度財務報表無重大影響。

四、現金及銀行存款

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
現金及零用金	\$ 690,000	690,000
支票存款	51,952,049	61,527,355
活期存款	50,489,551	281,896,256
定期存款	<u>1,270,891,914</u>	<u>1,012,800,000</u>
	<u>\$ 1,374,023,514</u>	<u>1,356,913,611</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，於民國一〇二年及一〇一年七月三十一日，前述專戶存款餘額分別為49,550,624元及59,960,256元。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

五、應收款項

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
應收推廣收入	\$ 920,808	38,420
應收產學計畫收入	41,537,917	40,381,295
應收補助收入	4,849,805	8,504,732
應收其他計畫收入	1,795,560	4,410,193
應收利息	3,020,420	3,066,097
其他應收款	758,868	1,008,846
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 52,883,378</u>	<u>57,409,583</u>

本校於民國一〇一學年度及一〇〇學年度均未提列及轉銷備抵呆帳。

六、長期投資

	<u>102.7.31</u>			<u>101.7.31</u>		
	成	本	金 額			
以成本衡量之金融資產：			金融商品 未實現餘絀			金融商品 未實現餘絀
全人中原育成投資股份有限公司 (275,000股)	\$	<u>2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>	-	<u>2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>
備供出售金融資產：						
南亞塑膠工業股份有限公司 (265,930股)	8,687,925	16,753,590	8,065,665	8,687,925	15,556,905	6,868,980
中國人造纖維股份有限公司 (3,449股)	<u>13,830</u>	<u>45,527</u>	<u>31,697</u>	<u>13,830</u>	<u>34,835</u>	<u>21,005</u>
	<u>8,701,755</u>	<u>16,799,117</u>	<u>8,097,362</u>	<u>8,701,755</u>	<u>15,591,740</u>	<u>6,889,985</u>
合計	\$	<u>11,201,755</u>	<u>19,299,117</u>	<u>8,097,362</u>	<u>11,201,755</u>	<u>18,091,740</u>

	<u>101學年度</u>	<u>100學年度</u>
金融商品未實現餘絀變動數	\$ <u>1,207,377</u>	<u>(5,650,817)</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)

七、特種基金

<u>基金名稱</u>	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
獎學金基金	\$ 40,160,544	40,385,544
退休基金	<u>9,804,225</u>	<u>7,295,217</u>
	<u>\$ 49,964,769</u>	<u>47,680,761</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>101學年度</u>						
<u>項 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	\$ 1,429,791,450	16,565,552	-	-	1,446,357,002	
土地改良物	7,673,702	-	-	-	7,673,702	
房屋及建築	4,115,202,467	-	250,343	5,913,966	4,120,866,090	
機械儀器及設備	1,791,185,093	131,289,241	74,117,589	6,242,505	1,854,599,250	
圖書及博物	925,991,535	44,801,221	2,652,034	109,458	968,250,180	
其他設備	461,750,849	15,338,133	19,360,914	9,594,900	467,322,968	
租賃資產	24,286,498	-	-	-	24,286,498	
預付工程及設備款	<u>58,909,851</u>	<u>9,181,932</u>	<u>-</u>	<u>(25,226,685)</u>	<u>42,865,098</u>	
小 計	8,814,791,445	217,176,079	96,380,880	(3,365,856)	8,932,220,788	
減：累計折舊	<u>2,309,172,753</u>	<u>235,111,823</u>	<u>76,344,305</u>	<u>-</u>	<u>2,467,940,271</u>	
合 計	\$ <u>6,505,618,692</u>	<u>(17,935,744)</u>	<u>20,036,575</u>	<u>(3,365,856)</u>	<u>6,464,280,517</u>	

財團法人中原大學財務報表附註(續)

100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	\$ 1,419,329,308	10,462,142	-	-	1,429,791,450
土地改良物	-	-	-	7,673,702	7,673,702
房屋及建築	3,531,403,278	1,730,000	-	582,069,189	4,115,202,467
機械儀器及設備	1,737,960,809	144,355,801	99,081,317	7,949,800	1,791,185,093
圖書及博物	906,672,662	51,573,823	32,574,950	320,000	925,991,535
其他設備	436,050,948	32,167,701	23,682,321	17,214,521	461,750,849
租賃資產	24,286,498	-	-	-	24,286,498
預付工程及設備款	<u>380,229,915</u>	<u>295,413,996</u>	<u>-</u>	<u>(616,734,060)</u>	<u>58,909,851</u>
小 計	8,435,933,418	535,703,463	155,338,588	(1,506,848)	8,814,791,445
減：累計折舊	<u>2,192,322,238</u>	<u>217,876,276</u>	<u>101,025,761</u>	<u>-</u>	<u>2,309,172,753</u>
合 計	\$ <u>6,243,611,180</u>	<u>317,827,187</u>	<u>54,312,827</u>	<u>(1,506,848)</u>	<u>6,505,618,692</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，民國一〇二年及一〇一年七月三十一日登記之財產總額分別為8,973,343,690元及8,266,247,094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)本校於一〇一學年度及一〇〇學年度，接受退休教師捐贈之土地，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，以現時公平市價16,565,552元及7,012,142元入帳，列於「土地」及「補助及捐贈收入」項下。

(四)民國一〇二年及一〇一年七月三十一日，上述固定資產均無抵押之情事。

(五)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。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

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>\$ 7,812,500</u>	<u>293,505</u>	<u>7,518,995</u>

九、無形資產

無形資產變動明細表如下：

101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	\$ 217,462,096	14,374,980	6,582,120	3,365,856	228,620,812
減：累計攤銷	<u>130,508,571</u>	<u>13,512,472</u>	<u>4,385,812</u>	<u>-</u>	<u>139,635,231</u>
	<u>\$ 86,953,525</u>	<u>862,508</u>	<u>2,196,308</u>	<u>3,365,856</u>	<u>88,985,581</u>

100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	\$ 210,543,591	15,673,970	10,262,313	1,506,848	217,462,096
減：累計攤銷	<u>122,061,716</u>	<u>15,288,420</u>	<u>6,841,565</u>	<u>-</u>	<u>130,508,571</u>
	<u>\$ 88,481,875</u>	<u>385,550</u>	<u>3,420,748</u>	<u>1,506,848</u>	<u>86,953,525</u>

十、預收款項

	102.7.31	101.7.31
指定用途之外界捐款	\$ 21,589,496	24,457,999
預收款(含補助款)	128,270,038	138,745,570
其他	<u>36,799,038</u>	<u>21,171,666</u>
	<u>\$ 186,658,572</u>	<u>184,375,235</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

十一、代收款項

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
代轉獎助學金	\$ 24,315,121	24,602,621
代收專案及一般性質研究款	5,906,488	12,578,432
代扣稅捐及保險費	2,313,209	1,674,183
其他	<u>10,090,685</u>	<u>6,066,222</u>
	<u>\$ 42,625,503</u>	<u>44,921,458</u>

十二、退休金

(一)應付退休及離職金

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
期初餘額	\$ 7,267,068	5,767,068
提列退休基金(附註七)	1,000,000	1,500,000
本期發放	-	-
期末餘額	<u>\$ 8,267,068</u>	<u>7,267,068</u>

(二)本校一〇一學年度及一〇〇學年度提撥至「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41,217,091元及38,082,258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2,009,025元及4,059,971元。

(三)本校一〇一學年度及一〇〇學年度提撥至「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100,318元及95,544元。

(四)本校一〇一學年度及一〇〇學年度提撥至「中原大學退休福利儲金制度實施辦法專戶」之金額分別為18,731,416元及17,054,261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。本校一〇一學年度及一〇〇學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為1,623,622元及1,338,857元。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(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。本校民國一〇一學年度及一〇〇學年度依該法認列之退休撫卹費分別為1,662,632元及1,627,468元。

十三、權益基金及餘絀

民國一〇一學年度及一〇〇學年度變動明細表如下：

101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	金融商品 未實現餘絀	合計
期初餘額	\$ 40,610,544	6,252,378,501	1,364,427,828	(7,793,233)	6,889,985	7,656,513,625
上期餘絀轉列數	-	-	(7,793,233)	7,793,233	-	-
指定用途權益 基金轉列數	7,070,217	-	(7,070,217)	-	-	-
賸餘款轉列數	-	(309,485,667)	309,485,667	-	-	-
其他權益基金調整	-	(53,663,741)	53,663,741	-	-	-
金融商品未實現餘絀	-	-	-	-	1,207,377	1,207,377
本期餘絀	-	-	-	(1,743,304)	-	(1,743,304)
期末餘額	\$ <u>47,680,761</u>	<u>5,889,229,093</u>	<u>1,712,713,786</u>	<u>(1,743,304)</u>	<u>8,097,362</u>	<u>7,655,977,698</u>

100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	金融商品 未實現餘絀	合計
期初餘額	\$ 37,387,294	1,659,667,026	5,806,844,073	153,518,480	12,540,802	7,669,957,675
上期餘絀轉列數	-	-	153,518,480	(153,518,480)	-	-
指定用途權益 基金轉列數	3,223,250	-	(3,223,250)	-	-	-
賸餘款轉列數	-	(79,436,974)	79,436,974	-	-	-
其他權益基金調整	-	4,672,148,449	(4,672,148,449)	-	-	-
金融商品未實現餘絀	-	-	-	-	(5,650,817)	(5,650,817)
本期餘絀	-	-	-	(7,793,233)	-	(7,793,233)
期末餘額	\$ <u>40,610,544</u>	<u>6,252,378,501</u>	<u>1,364,427,828</u>	<u>(7,793,233)</u>	<u>6,889,985</u>	<u>7,656,513,625</u>

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。

本校截至九十九學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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

關係人名稱 與本校之關係

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>101學年度</u>	<u>100學年度</u>
董事長：		
交通費	\$ -	-
出席費	-	10,000
薪 資	<u>960,000</u>	<u>560,000</u>
小 計	<u>960,000</u>	<u>570,000</u>
董 事：		
交通費：		
林董事	8,000	6,000
陳董事	8,000	6,000
柯董事	8,000	6,000
鍾董事	4,000	6,000
邵董事	8,000	6,000
彭董事	8,000	6,000
吳董事	4,000	6,000
樓董事	14,000	12,000
張董事	8,000	8,000
戴董事	8,000	6,000
史董事	2,000	6,000
許董事	10,000	8,000
梅董事	<u>4,000</u>	<u>-</u>
小 計	<u>94,000</u>	<u>82,000</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

	<u>101學年度</u>	<u>100學年度</u>
出席費：		
林董事	\$ 32,000	24,000
陳董事	32,000	24,000
柯董事	32,000	24,000
鍾董事	21,000	24,000
邵董事	32,000	24,000
彭董事	32,000	24,000
吳董事	21,000	24,000
樓董事	32,000	24,000
張董事	32,000	24,000
戴董事	32,000	24,000
史董事	8,000	24,000
許董事	32,000	24,000
梅董事	<u>11,000</u>	<u>-</u>
小計	<u>349,000</u>	<u>288,000</u>
監察人：		
交通費	4,000	10,000
出席費	<u>40,000</u>	<u>24,000</u>
小計	<u>44,000</u>	<u>34,000</u>
合計	\$ <u>1,447,000</u>	<u>974,000</u>

十六、重大承諾事項及或有事項

(一)民國一〇二年七月三十一日，已簽訂之土地承租合約，最長至民國一〇八年十二月。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	<u>金 額</u>
一〇二學年度	\$ 12,017,664
一〇三學年度	12,017,664
一〇四學年度	12,017,664
一〇五學年度	12,017,664
一〇六學年度	12,017,664
一〇六學年度以後	<u>5,007,360</u>
	\$ <u>65,095,680</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，於民國一〇二年及一〇一年七月三十一日契約總價分別為50,262,079元及80,863,080元，已支付分別為40,833,503元及54,566,531元，帳列於預付工程及設備款。

十七、其 他

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

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

十八、附屬機構投資

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
中原大學附設幼兒園	\$ <u>3,964,555</u>	<u>3,805,764</u>

財團法人中原大學附設幼兒園(以下簡稱本幼兒園)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，以促進兒童身心健全發展為宗旨。民國一〇一及一〇〇學年度認列之收益(損失)分別為158,791元及(1,022,504)元。

(一)本幼兒園平衡表、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兒園

平衡表

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	102.7.31	101.7.31	增(減)	負債及餘絀	102.7.31	101.7.31	增(減)
流動資產：				流動負債：			
現金及銀行存款	\$ 3,334,476	4,312,182	(977,706)	應付款項	\$ -	1,080,000	(1,080,000)
應收款項	5,389	2,693	2,696	預收款項	495,000	540,000	(45,000)
預付款項	-	35,195	(35,195)	代收款項	498	-	498
流動資產淨額	3,339,865	4,350,070	(1,010,205)	流動負債合計	495,498	1,620,000	(1,124,502)
固定資產：				其他負債：			
機械儀器及設備	647,532	635,532	12,000	存入保證金	54,000	-	54,000
圖書及博物	768,381	719,236	49,145	負債總計	549,498	1,620,000	(1,070,502)
其他設備	696,360	583,150	113,210	餘絀：			
減：累計折舊	2,112,273	1,937,918	174,355	累積餘絀	3,805,764	4,828,268	(1,022,504)
固定資產淨額	938,085	862,224	75,861	本期餘絀	158,791	(1,022,504)	1,181,295
資產總計	1,174,188	1,075,694	98,494	餘絀總計	3,964,555	3,805,764	158,791
	\$ 4,514,053	\$ 5,425,764	\$(911,711)	負債及餘絀總計	\$ 4,514,053	\$ 5,425,764	\$(911,711)

製表：玲顏

主辦會計：建輝

園長：墨品

校長：光張
~17~

管理委員會主任委員：夏陳宗

董事長：培端

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兒園

收支餘絀表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)
及一〇〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

	101學年度		101學年度		100學年度		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	
	預算數	決算數	預算數	決算數	決算數	金額	%	金額	%	
收入：										
學雜費收入	\$ 7,838,375	7,008,827		6,945,182	(829,548)	(11)	63,645	1		
補助及捐贈收入	966,500	1,015,564		1,196,936	49,064	5	(181,372)	(15)		
財務收入	26,750	30,064		30,038	3,314	12	26	-		
其他收入	<u>209,250</u>	<u>230,770</u>		<u>142,125</u>	<u>21,520</u>	10	<u>88,645</u>	62		
	<u>9,040,875</u>	<u>8,285,225</u>		<u>8,314,281</u>	<u>(755,650)</u>	(8)	<u>(29,056)</u>	-		
支出：										
行政管理支出	1,798,115	1,640,403		1,661,461	(157,712)	(9)	(21,058)	(1)		
教學研究及訓練支出	5,727,640	5,316,397		6,286,076	(411,243)	(7)	(969,679)	(15)		
其他支出	<u>1,134,940</u>	<u>1,169,634</u>		<u>1,389,248</u>	<u>34,694</u>	3	<u>(219,614)</u>	(16)		
	<u>8,660,695</u>	<u>8,126,434</u>		<u>9,336,785</u>	<u>(534,261)</u>	(6)	<u>(1,210,351)</u>	(13)		
本期餘絀	<u>\$ 380,180</u>	<u>158,791</u>		<u>(1,022,504)</u>	<u>(221,389)</u>	(58)	<u>1,181,295</u>	(116)		



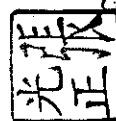
製表：



主辦會計：



園長：



校長：



管理委員會
主任委員：



董事長：

18~

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兒園

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

	<u>101學年度</u>	<u>100學年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 158,791	(1,022,504)
調節項目：		
折舊	75,861	69,401
資產及負債淨變動：		
應收款項	(2,696)	(2,693)
預付款項	35,195	43,225
應付款項	(1,080,000)	988,800
預收款項	<u>(45,000)</u>	<u>93,072</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(857,849)</u>	<u>169,301</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	<u>(174,355)</u>	<u>(99,109)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(174,355)</u>	<u>(99,109)</u>
融資活動之現金流量：		
代收款項增加	498	-
存入保證金增加	<u>54,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>54,498</u>	<u>-</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)數	(977,706)	70,192
期初現金及銀行存款餘額	<u>4,312,182</u>	<u>4,241,990</u>
期末現金及銀行存款餘額	\$ <u>3,334,476</u>	<u>4,312,182</u>

製

表：



園

長：



管理委員會
主任委員：



主辦會計：



校

長：

~ 19 ~



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兒園

現金收支概況表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

	<u>101學年度</u>	<u>%</u>	<u>100學年度</u>	<u>%</u>
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 7,008,827	85	6,945,182	83
補助及捐贈收入	1,015,564	12	1,196,936	14
財務收入	30,064	-	30,038	-
其他收入	230,770	3	142,125	2
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>(47,696)</u>	<u>-</u>	<u>90,379</u>	<u>1</u>
經常門現金收入合計	<u>8,238,027</u>	<u>100</u>	<u>8,404,660</u>	<u>100</u>
經常門現金支出：				
行政管理支出	1,640,403	20	1,661,461	20
教學研究及訓輔支出	5,316,397	65	6,286,076	75
其他支出	1,169,634	14	1,389,248	16
減：不產生現金流出之支出	(75,861)	(1)	(69,401)	(1)
應付預付項目調整減少(增加)數	<u>1,044,805</u>	<u>13</u>	<u>(1,032,025)</u>	<u>(12)</u>
經常門現金支出合計數	<u>9,095,378</u>	<u>111</u>	<u>8,235,359</u>	<u>98</u>
經常門現金餘絀	<u>(857,849)</u>	<u>(11)</u>	<u>169,301</u>	<u>2</u>
購置動產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	12,000	-	30,500	-
圖書及博物	49,145	1	44,709	1
其他設備	<u>113,210</u>	<u>1</u>	<u>23,900</u>	<u>-</u>
購置動產及其他資產現金支出	<u>174,355</u>	<u>2</u>	<u>99,109</u>	<u>1</u>
本期現金餘絀	\$ <u>(1,032,204)</u>	<u>(13)</u>	<u>70,192</u>	<u>1</u>

製表：



園長：

長：



管理委員會

主任委員：



主辦會計：

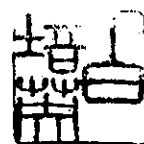


校長：

長：



董事長：



財團法人中原大學財務報表附註(續)

(二)本幼兒園重要會計科目之說明

1.現金及銀行存款

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
活期存款	\$ 1,334,476	2,312,182
定期存款	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 3,334,476</u>	<u>4,312,182</u>

2.固定資產

民國一〇一學年度及一〇〇學年度之固定資產變動明細表如下：

<u>101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	\$ 635,532	12,000	-	647,532	
圖書及博物	719,236	49,145	-	768,381	
其他設備	<u>583,150</u>	<u>113,210</u>	-	<u>696,360</u>	
	1,937,918	174,355	-	2,112,273	
減：累計折舊	<u>862,224</u>	<u>75,861</u>	-	<u>938,085</u>	
	<u>\$ 1,075,694</u>	<u>98,494</u>	-	<u>1,174,188</u>	

<u>100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	\$ 605,032	30,500	-	635,532	
圖書及博物	674,527	44,709	-	719,236	
其他設備	<u>559,250</u>	<u>23,900</u>	-	<u>583,150</u>	
	1,838,809	99,109	-	1,937,918	
減：累計折舊	<u>792,823</u>	<u>69,401</u>	-	<u>862,224</u>	
	<u>\$ 1,045,986</u>	<u>29,708</u>	-	<u>1,075,694</u>	

於民國一〇二年及一〇一年七月三十一日，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>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
預收學費收入	\$ <u>495,000</u>	<u>540,000</u>

4.餘絀

民國一〇一學年度及一〇〇學年度變動明細表如下：

<u>101學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合 計</u>
期初餘額	\$ 4,828,268	(1,022,504)	3,805,764
上期餘絀轉列數	(1,022,504)	1,022,504	-
本期餘絀	-	<u>158,791</u>	<u>158,791</u>
期末餘額	\$ <u>3,805,764</u>	<u>158,791</u>	<u>3,964,555</u>

<u>100學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合 計</u>
期初餘額	\$ 4,684,855	143,413	4,828,268
上期餘絀轉列數	143,413	(143,413)	-
本期餘絀	-	<u>(1,022,504)</u>	<u>(1,022,504)</u>
期末餘額	\$ <u>4,828,268</u>	<u>(1,022,504)</u>	<u>3,805,764</u>

財團法人中原大學

現金及銀行存款明細表

民國一〇二年七月三十一日

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	49,966,047
	外幣活存(美金17,444元@30.01)	523,504
	支票存款	51,952,049
定期存款	年息0.87%~1.345%；期間101.10.12~103.6.20	<u>1,270,891,914</u>
		\$ <u>1,374,023,514</u>

應收款項明細表

項目	摘要	金額
應收款項	應收推廣收入	\$ 920,808
	應收產學計畫收入	41,537,917
	應收補助收入	4,849,805
	應收其他計畫收入	1,795,560
	應收利息	3,020,420
	其他應收款	758,868
	減：備抵呆帳	-
		\$ <u>52,883,378</u>

財團法人中原大學

預付款項明細表

民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預付款項(計畫案)	預付產學合作支出	\$ 3,788,074
預付款項(其他)	其 他	4,794,763
		\$ <u>8,582,837</u>

附屬機構投資變動明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

附 屬 機 構 投 資	期 初 餘 額	本期增撥	附屬機構收益(損失)	期 末 餘 額
附設幼兒園	\$ <u>3,805,764</u>	<u>-</u>	<u>158,791</u>	<u>3,964,555</u>

財團法人中原大學

長期投資變動明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

被投資事業名稱	期 初 數	初 餘 金	額 本 股	期 數	增 金	加 額	本 期 或 實 押 情 形	減 金	少 額	金 融 商 品		期 股	末 持 股 比 例 %	餘 金	額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
										未 實 現 利 益	金 額						
以成本衡量之金融資產：																	
全人中原育成投資 股份有限公司	275,000	\$ 2,500,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275,000	14.32	2,500,000		無	係校友捐贈之未 上市(櫃)股票
備供出售金融資產：																	
南亞塑膠工業股份 有限公司	265,930	15,556,905	-	-	-	-	-	-	-	1,196,685		265,930	-	16,753,590		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	34,835	-	-	-	-	-	-	-	10,692		3,449	-	45,527		"	"
		15,591,740								1,207,377				16,799,117		"	"
		\$ 18,091,740								1,207,377				19,299,117			

財團法人中原大學

固定資產變動明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日 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	\$ 1,429,791,450	16,565,552	-	-	1,446,357,002
土地改良物	7,630,702	-	-	-	7,673,702
房屋及建築	4,115,202,467	-	250,343	5,913,966	4,120,866,090
機械儀器及設備	1,791,185,093	131,289,241	74,117,589	6,242,505	1,854,599,250
圖書及博物	925,991,535	44,801,221	2,652,034	109,458	968,250,180
其他設備	461,750,849	15,338,133	19,360,914	9,594,900	467,322,968
租賃資產	24,286,498	-	-	-	24,286,498
預付工程及設備款	<u>58,909,851</u>	<u>9,181,932</u>	<u>-</u>	<u>(25,226,685)</u>	<u>42,865,098</u>
小 計	8,814,791,445	217,176,079	96,380,880	(3,365,856)	8,932,220,788
減：累計折舊	<u>2,309,172,753</u>	<u>235,111,823</u>	<u>76,344,305</u>	<u>-</u>	<u>2,467,940,271</u>
合 計	\$ <u>6,505,618,692</u>	<u>(17,935,774)</u>	<u>20,036,575</u>	<u>(3,365,856)</u>	<u>6,464,280,517</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	\$ 217,462,096	14,374,980	6,582,120	3,365,856	228,620,812
減：累計攤銷	<u>130,508,571</u>	<u>13,512,472</u>	<u>4,385,812</u>	<u>-</u>	<u>139,635,231</u>
	\$ <u>86,953,525</u>	<u>862,508</u>	<u>2,196,308</u>	<u>3,365,856</u>	<u>88,985,581</u>

財團法人中原大學

其他資產明細表

民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	活動中心瓦斯表保證金	\$ 150,000
	租屋押金	511,200
	其他	15,000
		<u>\$ 676,200</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	\$ 12,411,974
	應付勞務費	550,000
	應付電腦軟體款	1,605,070
	應付設備款	9,660,456
	應付工程款	195,802
	應付業務費	20,990,426
	應付維護費	12,534,465
	其他應付款	44,213,155
		<u>\$ 102,161,348</u>

財團法人中原大學

預收款項明細表

民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	指定用途之外界捐款	\$ 21,589,496
	預收補助款	128,270,038
	其他	<u>36,799,038</u>
		\$ <u>186,658,572</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代轉獎助學金	\$ 24,315,121
	代收專案及一般性質研究款	5,906,488
	代扣稅捐及保險費	2,313,209
	其他	<u>10,090,685</u>
		\$ <u>42,625,503</u>

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程保固款	\$ 42,028,331
	履約保證金	<u>17,422,953</u>
		\$ <u>59,451,284</u>

財團法人中原大學

應付退休金變動明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日 單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本 期 提 列	本 期 發 放	期 末 餘 額
應付退休金	\$ <u>7,267,068</u>	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>8,267,068</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	\$ 40,610,544	7,070,217	-	47,680,761
未指定用途權益基金	6,252,378,501	-	363,149,408	5,889,229,093
累積餘絀	1,364,427,828	363,149,408	14,863,450	1,712,713,786
本期餘絀	(7,793,233)	7,793,233	1,743,304	(1,743,304)
金融商品未實現餘絀	<u>6,889,985</u>	<u>1,207,377</u>	<u>-</u>	<u>8,097,362</u>
合 計	\$ <u>7,656,513,625</u>	<u>379,220,235</u>	<u>379,756,162</u>	<u>7,655,977,698</u>

財團法人中原大學

收入明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日 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	\$ 1,187,847,470	1,181,353,039	(6,494,431)	(0.55)	註1
雜費收入	370,525,890	365,650,412	(4,875,478)	(1.31)	"
推廣教育收入	85,000,000	90,008,557	5,008,557	5.89	
產學合作收入	515,000,000	528,281,157	13,281,157	2.58	
其他教學活動收入	-	4,663,497	4,663,497	-	
補助及捐贈收入	371,936,793	423,867,819	51,931,026	13.96	
附屬機構收益	380,180	158,791	(221,389)	(58.23)	註2
財務收入	12,000,000	15,186,462	3,186,462	26.55	註3
其他收入：					
招生考試收入	13,000,000	10,308,352	(2,691,648)	(20.70)	註4
住宿費收入	60,316,560	58,744,603	(1,571,957)	(2.61)	
雜項收入	<u>104,365,900</u>	<u>93,729,614</u>	<u>(10,636,286)</u>	<u>(10.19)</u>	
	<u>\$ 2,720,372,793</u>	<u>2,771,952,303</u>	<u>51,579,510</u>		

註1：實際註冊學生上下學期分別為16,373人及15,767人。

註2：決算數較預算數減少係因應幼托整合政策，且進行廁所整修工程，致本學年度收益減少。

註3：決算數較預算數增加係因利率調升所致。

註4：決算數較預算數減少係因轉學考、碩士班及碩士專班報名人數減少所致。

財團法人中原大學

經常門支出明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較		備 註
			差	異 百 分 比	
董事會支出：					
人事費	\$ 4,136,275	4,098,402	(37,873)	(0.92)	
業務費	750,000	536,602	(213,398)	(28.45)	註1
出席及交通費	1,030,000	593,500	(436,500)	(42.38)	註1
折舊及攤銷	50,688	50,364	(324)	(0.64)	
行政管理支出：					
人事費	340,596,046	318,150,021	(22,446,025)	(6.59)	
業務費	55,240,337	48,896,175	(6,344,162)	(11.48)	
維護費	8,601,040	7,081,277	(1,519,763)	(17.67)	
退休撫卹費	37,239,634	38,656,193	1,416,559	3.80	
折舊及攤銷	14,445,642	17,166,849	2,721,207	18.84	
教學研究及訓輔支出：					
人事費	900,753,210	843,440,893	(57,312,317)	(6.36)	
業務費	460,117,894	451,285,557	(8,832,337)	(1.92)	
維護費	49,979,082	65,097,425	15,118,343	30.25	註2
退休撫卹費	33,164,800	31,471,662	(1,693,138)	(5.10)	
折舊及攤銷	209,692,883	202,168,234	(7,524,649)	(3.59)	
獎助學金支出	167,295,721	176,472,914	9,177,193	5.49	
推廣教育支出：					
人事費	50,826,598	49,038,414	(1,788,184)	(3.52)	
業務費	20,589,151	21,070,955	481,804	2.34	
維護費	373,451	65,230	(308,221)	(82.53)	註3
折舊及攤銷	899,587	777,997	(121,590)	(13.52)	
產學合作支出：					
人事費	230,000,000	236,498,937	6,498,388	2.83	
業務費	172,000,000	194,949,388	22,949,388	13.34	
維護費	500,000	3,649,062	3,149,062	629.81	註4
折舊及攤銷	25,087,653	31,112,885	6,025,232	24.02	註5
財務支出：					
利息費用	304,941	304,941	-	-	
其他教學活動支出：					
人事費	-	231,808	231,808	-	註6
業務費	-	3,547,715	3,547,715	-	註6
其他支出：					
試務費支出	7,800,000	5,699,248	(2,100,752)	(26.93)	註7
財產交易短絀	20,800,000	19,580,849	(1,219,151)	(5.86)	
預備金	15,000,000	1,061,454	(13,938,546)	(92.92)	註8
其他支出	1,450,000	940,656	(509,344)	(35.13)	註9
	<u>\$ 2,828,724,633</u>	<u>2,773,695,607</u>	<u>(55,029,026)</u>		

註1：決算數較預算數減少，主要係預算高估所致。

註2：決算數較預算數增加，主要係因力行宿舍寢室整修工程、圖書館張靜愚紀念室展示工程及暑期油漆工程所致。

註3：決算較預算減少，係因撙節用度所致。

註4：決算較預算增加，係因預算低估所致。

註5：決算較預算增加，係因折舊預算數低估所致。

註6：決算較預算增加，係因與國外學校交流及合作等支出所致。

註7：決算較預算減少，係因轉學考、碩士班及碩專班報名人數減少所致。

註8：決算較預算減少，係因本年無重大事故支出所致。

註9：決算較預算數減少，係因預算高估所致。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇一學年度之財務報表，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

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

(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：

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

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、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(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1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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：

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：

(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

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：中原大學本學年度無並無上開之情事

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：無此情形

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

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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：

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：主係支付國外留學生獎學金及購置國外儀器

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：

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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：

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：本期無金額超過 100 萬元者。

(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：民國 101 年 10 月 9 日教育部臺會(二)字第 1010140814 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：

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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

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：

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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：民國 87 年 8 月 7 日教育部臺(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

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：

公告網址：<http://uip.cycu.edu.tw/UIPWeb/wSite/np?ctNode=16668&mp=2400&idPath>

查核日期：一〇二年十一月七日

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

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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：

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. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
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：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	102,161,348
預收款項	186,658,572
代收款項	42,625,503
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	7,518,995
應付退休及離職金	8,267,068
存入保證金	<u>59,451,284</u>
貨幣性負債小計(A)	<u>406,682,770</u>
現 金	690,000
銀行存款	1,373,333,514
短期投資	-
應收款項	52,883,378
特種基金—獎學金	40,160,544
退休基金	9,804,225
存出保證金	<u>676,200</u>
貨幣性資產小計(B)	<u>1,477,547,861</u>
銀行借款淨額(C=A-B)	<u>(1,070,865,091)</u>
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ <u>59,730,815</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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1021501

號

會員姓名：(1) 林秀玉
(2) 黃柏淑

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第一一一九號
(2) 台省會證字第二八九〇號

委託人統一編號：45002502

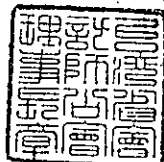
印鑑證明書用途：辦理 中原大學

一〇一年度（自民國一〇一年八月一 日至

一〇二年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林秀玉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃柏淑	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

102

年 月 日

>

日