

財團法人元智大學

財務報表暨會計師查核報告
民國110及109學年度

會計師查核報告

財團法人元智大學 公鑒：

查核意見

財團法人元智大學民國 111 年及 110 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日（民國 110 學年度）及民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日（民國 109 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人元智大學民國 111 年及 110 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 及 109 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人元智大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人元智大學民國 110 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對財團法人元智大學民國 110 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

學雜費收入認列

財團法人元智大學於民國 110 學年度之學雜費收入為 850,452,388 元，學雜費收入認列係依規定收費標準向學生收取之學雜費及學分費等，以應計基礎為入帳基礎，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。由於學雜費收入為財團法人元智大學之主要經常收入，對財務報表具重大性，因此本會計師將之列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括：

- 一、分析學雜費收入變動與學生人數變動之合理性。
- 二、驗證財團法人元智大學認列學雜費收入之正確性，包括將帳列學雜費收入與學雜費收費清冊核對，確認入帳金額是否相符；自學雜費收費清冊選取樣本核對繳費證明，並確認繳費證明與系所別收費標準是否相符。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人元智大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人元智大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人元智大學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人元智大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人元智大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人元智大學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人元智大學民國 110 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧

黃國寧



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 111 年 11 月 24 日

財團法人元智大學

平衡表

民國111年及110年7月31日

單位：新台幣元

資	111年7月31日			110年7月31日		
	金	額	%	金	額	%
流動資產						
現金 (附註五)	\$	1,117,500	-	\$	1,237,500	-
銀行存款 (附註五)		536,604,780	4		488,936,970	3
應收款項 (附註三、六及十七)		450,703,399	3		454,689,253	3
預付款項		10,361,961	-		9,076,823	-
流動資產合計		998,787,640	7		953,940,546	6
投資、長期應收款及基金 (附註三、四及七)						
非流動金融資產		7,701,525,643	49		8,335,263,365	52
特種基金		2,472,510,532	16		2,252,598,683	14
投資、長期應收款及基金合計		10,174,036,175	65		10,587,862,048	66
不動產、房屋及設備 (附註三、八及十九)						
成本						
土地		415,266,723	3		415,266,723	3
土地改良物		234,120	-		234,120	-
房屋及建築		4,040,414,885	26		4,045,390,835	25
機械儀器及設備		1,172,280,527	7		1,190,837,854	7
圖書及博物		904,426,813	6		875,939,615	6
其他設備		133,461,164	1		142,427,907	1
購建中營運資產		30,518,419	-		18,682,540	-
累計折舊總額		6,696,602,651	43		6,688,779,594	42
不動產、房屋及設備淨額		2,316,191,456	15		2,248,433,286	14
		4,380,411,195	28		4,440,346,308	28
無形資產 (附註三及九)						
電腦軟體		57,897,767	-		56,060,333	-
累計攤銷總額		34,692,485	-		33,678,610	-
無形資產淨額		23,205,282	-		22,381,723	-
其他資產						
存出保證金 (附註十)		33,663,990	-		33,663,990	-
資產總計	\$	15,610,104,282	100	\$	16,038,194,615	100
負債、權益基金及餘絀						
流動負債						
應付款項 (附註十一)	\$	1,380,948	-	\$	2,284,156	-
預收款項 (附註十二)		306,358,176	2		304,234,563	2
代收款項		41,493,899	-		28,037,792	-
流動負債合計		349,233,023	2		334,556,511	2
其他負債						
存入保證金		10,038,478	-		9,308,478	-
負債總計		359,271,501	2		343,864,989	2
權益基金及餘絀 (附註三、四、七、十三及十七)						
權益基金						
指定用途權益基金		2,472,510,532	16		2,252,598,683	14
未指定用途權益基金		6,032,219,801	39		5,705,627,127	36
		8,504,730,333	55		7,958,225,810	50
餘絀						
累積餘絀		800,247,194	5		1,156,495,106	7
權益其他項目						
累積其他綜合餘絀		5,945,855,254	38		6,579,608,710	41
權益基金及餘絀總計		15,250,832,781	98		15,694,329,626	98
負債、權益基金及餘絀總計	\$	15,610,104,282	100	\$	16,038,194,615	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學

收支餘絀表

民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度) 及
109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日 (109 學年度)

單位：新台幣元

	110學年度			109學年度		
	金	額	%	金	額	%
各項收入						
學雜費收入(附註三及十四)	\$	850,452,388	43	\$	832,383,022	40
推廣教育收入(附註三及十七)		23,949,311	1		26,746,438	1
產學合作收入(附註三及十七)		264,365,880	14		257,239,026	12
其他教學活動收入		174,190	-		459,490	-
補助及受贈收入(附註三及十七)		295,597,528	15		439,854,112	21
財務收入(附註十四)		451,410,053	23		448,356,163	22
其他收入		81,217,949	4		84,160,191	4
各項收入合計		<u>1,967,167,299</u>	<u>100</u>		<u>2,089,198,442</u>	<u>100</u>
各項成本與費用						
董事會支出(附註十八)		3,129,994	-		3,050,526	-
行政管理支出(附註十五及十七)		331,273,663	17		320,610,538	15
教學研究及訓輔支出(附註十五)		952,948,460	49		948,063,985	46
獎助學金支出		115,918,258	6		107,133,753	5
推廣教育支出		22,303,550	1		24,147,608	1
產學合作支出(附註十五)		253,284,050	13		241,937,070	12
其他教學活動支出		92,334	-		368,540	-
其他支出		97,960,379	5		98,895,123	5
各項成本與費用合計		<u>1,776,910,688</u>	<u>91</u>		<u>1,744,207,143</u>	<u>84</u>
本期餘絀		190,256,611	9		344,991,299	16
本期其他綜合餘絀						
備供出售金融資產未實現餘絀	(	633,753,456)	(32)		1,098,620,375	53
本期綜合餘絀總額	(\$	<u>443,496,845)</u>	<u>(23)</u>		<u>\$ 1,443,611,674</u>	<u>69</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計



校長：



董事長：



財團法人元智大學

現金流量表

民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度) 及
109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日 (109 學年度)

單位：新台幣元

	110學年度	109學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 190,256,611	\$ 344,991,299
利息股利之調整	(451,410,053)	(448,356,163)
未計利息股利之本期餘絀	(261,153,442)	(103,364,864)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	157,804,942	164,108,861
減：不產生現金流入之收入	(785,954)	(1,089,087)
流動資產調整項目淨(增)減數	1,025,280	3,683,710
流動負債調整項目淨增(減)數	1,220,405	9,764,277
未計利息股利之現金流入(流出)	(101,888,769)	73,102,897
收取利息	16,621,230	2,614,985
收取股利	436,464,259	416,253,055
營運活動淨現金流入(出)	<u>351,196,720</u>	<u>491,970,937</u>
投資活動現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	202,120	531,347
減少特種基金收現數	31,347,158	15,323,347
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(92,320,622)	(87,947,435)
增加無形資產付現數	(5,804,666)	(4,384,863)
增撥特種基金付現數	(251,259,007)	(380,474,513)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(317,835,017)</u>	<u>(456,952,117)</u>
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	458,451,731	446,982,891
收取存入保證金收現數	3,109,000	7,249,000
減：減少代收款項付現數	(444,995,624)	(443,832,805)
退回存入保證金付現數	(2,379,000)	(7,502,000)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>14,186,107</u>	<u>2,897,086</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	47,547,810	37,915,906
期初現金及銀行存款餘額	<u>490,174,470</u>	<u>452,258,564</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 537,722,280</u>	<u>\$ 490,174,470</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學

現金收支概況表

民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度) 及

109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日 (109 學年度)

單位：新台幣元

	110學年度			109學年度		
	金	額	%	金	額	%
經常門現金收入						
學雜費收入	\$	850,452,388	43	\$	832,383,022	40
推廣教育收入		23,949,311	1		26,746,438	1
產學合作收入		264,365,880	14		257,239,026	13
其他教學活動收入		174,190	-		459,490	-
補助及受贈收入		295,597,528	15		439,854,112	21
財務收入		451,410,053	23		448,356,163	22
其他收入		81,217,949	4		84,160,191	4
減：不產生現金流入之收入	(	785,954)	-	(	1,089,087)	-
資產負債項目調整增(減)數		6,109,467	-	(	14,211,663)	(1)
經常門現金收入合計		<u>1,972,490,812</u>	<u>100</u>		<u>2,073,897,692</u>	<u>100</u>
經常門現金支出						
董事會支出		3,129,994	-		3,050,526	-
行政管理支出		331,273,663	17		320,610,538	15
教學研究及訓輔支出		952,948,460	48		948,063,985	46
獎助學金支出		115,918,258	6		107,133,753	5
推廣教育支出		22,303,550	1		24,147,608	1
產學合作支出		253,284,050	13		241,937,070	12
其他教學活動支出		92,334	-		368,540	-
其他支出		97,960,379	5		98,895,123	5
減：不產生現金流出之成本與費用	(	157,804,942)	(8)	(	164,108,861)	(8)
資產負債項目調整增(減)數		2,188,346	-		1,828,473	-
經常門現金支出合計		<u>1,621,294,092</u>	<u>82</u>		<u>1,581,926,755</u>	<u>76</u>
經常門現金餘絀		<u>351,196,720</u>	<u>18</u>		<u>491,970,937</u>	<u>24</u>
出售資產現金收入		<u>202,120</u>	<u>-</u>		<u>531,347</u>	<u>-</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出						
機械儀器及設備		49,828,168	2		53,988,002	3
圖書及博物		19,107,527	1		22,342,130	1
其他設備		366,363	-		783,971	-
預付設備款		10,466,724	1		10,833,332	1
電腦軟體		5,804,666	-		4,384,863	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計		<u>85,573,448</u>	<u>4</u>		<u>92,332,298</u>	<u>5</u>
扣減不動產支出前現金餘絀		<u>265,825,392</u>	<u>14</u>		<u>400,169,986</u>	<u>19</u>
購置不動產現金支出						
預付工程款及未完工程		12,551,840	1		-	-
	(	12,551,840)	(1)		-	-
本期現金餘絀	\$	<u>253,273,552</u>	<u>13</u>	\$	<u>400,169,986</u>	<u>19</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學
財務報表附註
民國 110 及 109 學年度

單位：新台幣元

一、組織

元智大學（以下簡稱本校）原名為「元智工學院」，係由徐有庠先生為紀念其先嚴並期培養高級工業人才以貢獻國家社會特發起捐款創辦之，於 76 年 4 月 6 日經教育部核准設立，並於 76 年 9 月 2 日完成財團法人登記，以研究高深學術、培養高級工業專才為宗旨。86 年 1 月 18 日經董事會審議通過申請改名大學之計畫書，並於 86 年 7 月 23 日奉教育部台(86)高(三)字第 86087690 號函示，准自 86 學年度起改名為「元智大學」。目前設有 7 年制博士班 10 系、2 年制碩士班 19 系及 4 年制大學部 18 系。

本財務報表係以本校之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表日期及程序

本財務報表於 111 年 11 月 24 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

本校適用教育部頒「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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋，惟部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法（98 年 2 月 4 日發布）、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定（107 年 7 月 19 日發布）暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

會計基礎採應計基礎制。會計年度採非曆年制之 8 月制，即自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止。

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於平衡表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於平衡表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營運週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於平衡表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備於耐用年限內直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，5 至 25 年；房屋及建築，30 至 60 年；機械儀器及設備，3 至 15 年；其他設備，3 至 15 年。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應提成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

(五) 無形資產

無形資產係電腦軟體成本，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量，採用直線法按 2 年攤銷。

(六) 金融工具

本校於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本校所持有之金融資產包括備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、特種基金與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益工具之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於除列或減損時重分類為損益。

備供出售權益工具之股利於本公司收款之權利成立時認列為損益。

B. 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具。

以成本衡量之金融資產後續係以成本減除減損損失後之金額衡量。

C. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金，列明其提存之依據。

D. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款以及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

(2) 金融資產之減損

本校係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本校僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。學雜費收入於學生註冊完成時認列收入；推廣教育收入、產學合作收入及補助收入於完成履約義務時認列收入；受贈收入於款項收訖時認列收入。

(八) 退休撫卹金

依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校職員退休撫卹離職資遣條例」規定，由該部輔導成立之「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」統籌管理及支付凡符合該條例所訂年齡及服務年資之專任教職員，皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。另本校亦訂定「元智大學教職員工退休撫卹儲金實施辦法」，由教職員工退休撫卹儲金管理委員會統籌儲金收支、運用及管理，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。

(九) 指定用途權益基金

本基金係指設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本項目之對應項目為「特種基金」。

(十) 未指定用途權益基金

依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本項目包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」。

賸餘款權益基金係以期初餘額加計前一學年度現金收支概況表之「本期現金餘絀」並扣除「免納所得稅之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」作為本學年度期末餘額，若「本期現金餘絀」為負數時，則調減「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」至零為止，俟未來學年度產生本期現金餘絀時，應先行彌補累積之本期現金短絀後，其餘額則調減「累積餘絀」至「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」項下。

其他權益基金之對應項目為本學年度平衡表日之土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後餘額。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本校所採用之會計政策、估計與基本假設，經本校管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

五、現金及銀行存款

	111年7月31日	110年7月31日
庫存現金	<u>\$ 1,117,500</u>	<u>\$ 1,237,500</u>
銀行存款		
活期及支票存款	41,279,344	116,520,675
定期存款－一年利率		
110學年度 0.350%-1.225%；		
109學年度 0.300%-0.790%	249,049,377	127,329,958
專案存款－定期存款年利率		
110學年度 0.320%-1.200%；		
109學年度 0.320%-0.760%	<u>246,276,059</u>	<u>245,086,337</u>
	<u>536,604,780</u>	<u>488,936,970</u>
	<u>\$ 537,722,280</u>	<u>\$ 490,174,470</u>

本校之專案存款帳戶係作為推廣教育及產學合作計畫收支款項之用。

六、應收款項

	111年7月31日	110年7月31日
應收股息	<u>\$ 441,974,070</u>	<u>\$ 436,464,259</u>
應收利息	2,364,763	9,550,010
專案計畫應收款	1,821,097	2,542,454
其他	<u>4,543,469</u>	<u>6,132,530</u>
	<u>\$ 450,703,399</u>	<u>\$ 454,689,253</u>

七、投資、長期應收款及基金

	111年7月31日		110年7月31日	
	股數	金額	股數	金額
備供出售金融資產－非流動				
遠東新世紀股份有限公司	146,570,213	\$ 940,584,052	146,570,213	\$ 940,584,052
遠東百貨股份有限公司	67,373,794	489,376,747	67,373,794	489,376,747
亞洲水泥股份有限公司	47,499,567	<u>325,508,870</u>	47,499,567	<u>325,508,870</u>
		1,755,469,669		1,755,469,669
加：備供出售金融資產 評價調整－非流動		<u>5,945,855,254</u>		<u>6,579,608,710</u>
		<u>7,701,324,923</u>		<u>8,335,078,379</u>
以成本衡量之金融資產				
－非流動				
世大福智科技股份有限公司	20,000	\$ 184,986	20,000	\$ 184,986
天元智能股份有限公司	20,000	<u>15,734</u>	-	<u>-</u>
		<u>200,720</u>		<u>184,986</u>
		<u>7,701,525,643</u>		<u>8,335,263,365</u>
特種基金				
基礎建設專款基金		2,070,709,247		1,821,075,973
醫（護）學院專區		233,866,662		264,197,484
創校基金		90,000,000		90,000,000
國際會議中心專區		67,334,623		66,725,226
楊明德獎學金		<u>10,600,000</u>		<u>10,600,000</u>
		<u>2,472,510,532</u>		<u>2,252,598,683</u>
		<u>\$ 10,174,036,175</u>		<u>\$ 10,587,862,048</u>

備供出售金融資產－非流動主要係創辦人等原始捐助之上市公司股票及其所獲配之股利。

本校於 110 及 106 學年度受贈未上市（櫃）股票投資，帳列以成本衡量之金融資產－非流動 200,720 元，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本校管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

創校基金係依教育部 82.9.2 台(82)技字第 049643 號函規定：「新設立私立學校在立案招生後 3 年內（含）不得動支基金，自第 4 年起得依需要逐年動支基金，每年額度不得超過 25%，惟至少應保留 30%，並應事先報經主管教育行政機關核准後方得動支」。本校創校基金原為 300,000,000 元，截至 89 學年度止已報經教育部核准後動用 210,000,000 元，用以償還遠東國際商業銀行股份有限公司之借款。

93、95、96、98、99、100及102學年度，徐旭東先生等人捐贈指定用途捐款，供興建「國際會議中心專區」專用。本校自100年3月18日起與財團法人徐有庠先生紀念基金會共同推動「國際會議中心專區」開發專案，惟多年未能通過教育部核准，該案現已改由徐元智先生紀念基金會興建，於109學年度返還法人捐款暨歷年孳息共計445,452,705元。另110及109學年度獲取收現之利息分別轉入609,397元及203,671元。

100學年度，徐菊芳女士捐贈指定用途捐款13,000,000元，供「楊明德獎學金」專用，109學年度動用1,200,000元。

110及109學年度分別提撥基礎建設專款基金236,464,259元及216,253,055元，及110學年度特種基金獲取收現之利息轉入13,169,015元，供本校基礎建設專用。

109學年度提撥籌設醫（護）學院專款基金164,000,000元，110及109學年度分別動用31,347,158元及14,123,347元支付醫（護）學院專區規劃設計監造服務費及租金等相關費用，及醫（護）學院專款基金獲取收現之利息收入分別轉入1,016,336元及17,787元，供本校籌設醫（護）學院專用。

八、不動產、房屋及設備

項 目	110學年度					111年7月31日
	110年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類		
成 本						
土 地	\$ 415,266,723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 415,266,723
土地改良物	234,120	-	-	-	-	234,120
房屋及建築	4,045,390,835	-	(4,975,950)	-	-	4,040,414,885
機械儀器及設備	1,190,837,854	49,828,168	(68,385,495)	-	-	1,172,280,527
圖書及博物	875,939,615	19,675,627	(2,299,988)	11,111,559	-	904,426,813
其他設備	142,427,907	366,363	(9,333,106)	-	-	133,461,164
購建中營運資產	18,682,540	23,018,564	(71,126)	(11,111,559)	-	30,518,419
	<u>6,688,779,594</u>	<u>\$ 92,888,722</u>	<u>(\$ 85,065,665)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,696,602,651</u>
累計折舊						
土地改良物	108,158	\$ 4,944	\$ -	\$ -	-	113,102
房屋及建築	1,294,484,632	72,166,346	(3,569,928)	-	-	1,363,081,050
機械儀器及設備	842,239,833	61,264,355	(57,067,661)	-	-	846,436,527
其他設備	111,600,663	2,815,574	(7,855,460)	-	-	106,560,777
	<u>2,248,433,286</u>	<u>\$ 136,251,219</u>	<u>(\$ 68,493,049)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,316,191,456</u>
不動產、房屋及設備 淨額	<u>\$ 4,440,346,308</u>					<u>\$ 4,380,411,195</u>

項 目	109學年度				110年7月31日
	109年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ 415,266,723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 415,266,723
土地改良物	234,120	-	-	-	234,120
房屋及建築	4,045,390,835	-	-	-	4,045,390,835
機械儀器及設備	1,219,423,409	53,988,002	(82,573,557)	-	1,190,837,854
圖書及博物	843,837,179	22,899,870	(2,205,240)	11,407,806	875,939,615
其他設備	149,711,142	783,971	(8,067,206)	-	142,427,907
購建中營運資產	19,261,354	10,833,332	(4,340)	(11,407,806)	18,682,540
	<u>6,693,124,762</u>	<u>\$ 88,505,175</u>	<u>(\$ 92,850,343)</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,688,779,594</u>
累計折舊					
土地改良物	103,214	\$ 4,944	\$ -	\$ -	108,158
房屋及建築	1,222,181,264	72,303,368	-	-	1,294,484,632
機械儀器及設備	846,351,221	65,958,534	(70,069,922)	-	842,239,833
其他設備	115,563,627	3,081,968	(7,044,932)	-	111,600,663
	<u>2,184,199,326</u>	<u>\$ 141,348,814</u>	<u>(\$ 77,114,854)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,248,433,286</u>
不動產、房屋及設備 淨額	<u>\$ 4,508,925,436</u>				<u>\$ 4,440,346,308</u>

截至 111 年及 110 年 7 月 31 日，本校不動產、房屋及設備投保金額分別為 6,099,777,952 元及 6,234,383,647 元。

截至 111 年 1 月 17 日止，本校財團法人登記證書上登記之財產總額為 6,726,157,387 元。

九、無形資產

項 目	110學年度			
	110年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	111年7月31日
成 本				
電腦軟體	\$ 56,060,333	<u>\$ 5,804,666</u>	<u>(\$ 3,967,232)</u>	\$ 57,897,767
累計攤銷				
電腦軟體	<u>33,678,610</u>	<u>\$ 3,658,712</u>	<u>(\$ 2,644,837)</u>	<u>34,692,485</u>
無形資產淨額	<u>\$ 22,381,723</u>			<u>\$ 23,205,282</u>

項 目	109學年度			
	109年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	110年7月31日
成 本				
電腦軟體	\$ 58,539,778	<u>\$ 4,384,863</u>	<u>(\$ 6,864,308)</u>	\$ 56,060,333
累計攤銷				
電腦軟體	<u>33,518,360</u>	<u>\$ 4,736,476</u>	<u>(\$ 4,576,226)</u>	<u>33,678,610</u>
無形資產淨額	<u>\$ 25,021,418</u>			<u>\$ 22,381,723</u>

十、其他資產

	111年7月31日	110年7月31日
存出保證金	<u>\$ 33,663,990</u>	<u>\$ 33,663,990</u>

本校於 108 學年度向新北市政府教育局承租新北市林口區麗林段 217 地號文教區作為籌設醫（護）學院專區使用，支付履約保證金 33,663,990 元。

十一、應付款項

	111年7月31日	110年7月31日
專案應付款	\$ 10,000	\$ 14,400
其他	<u>1,370,948</u>	<u>2,269,756</u>
	<u>\$ 1,380,948</u>	<u>\$ 2,284,156</u>

十二、預收款項

	111年7月31日	110年7月31日
專案計畫預收款	\$ 190,156,166	\$ 199,751,075
預收教育部補助款	58,475,260	45,134,115
預收捐贈補助款	51,462,059	50,007,175
預收訓輔工作經費	869,596	909,350
其他	<u>5,395,095</u>	<u>8,432,848</u>
	<u>\$ 306,358,176</u>	<u>\$ 304,234,563</u>

十三、權益基金及餘絀

(一) 權益基金

	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 騰 餘 款 權 益 基 金	權 益 基 金 其 他 權 益 基 金	合 計
<u>110 學年度</u>				
期初餘額	\$ 2,252,598,683	\$ 2,539,328,239	\$ 3,166,298,888	\$ 7,958,225,810
加：權益基金使用於指定用途	236,464,259	-	-	236,464,259
加：本期利息收入轉指定用途	14,794,748	-	-	14,794,748
減：指定用途權益基金轉回累積餘絀	(31,347,158)	-	-	(31,347,158)
減：未指定用途權益基金轉回累積餘絀	-	-	(73,577,312)	(73,577,312)
加：109 學年度現金餘絀（註）	-	400,169,986	-	400,169,986
期末餘額	<u>\$ 2,472,510,532</u>	<u>\$ 2,939,498,225</u>	<u>\$ 3,092,721,576</u>	<u>\$ 8,504,730,333</u>
<u>109 學年度</u>				
期初餘額	\$ 2,332,900,222	\$ 2,071,169,908	\$ 3,238,607,200	\$ 7,642,677,330
加：權益基金使用於指定用途	380,253,055	-	-	380,253,055
加：本期利息收入轉指定用途	221,458	-	-	221,458
減：退還使用於指定用途權益基金	(445,452,705)	-	-	(445,452,705)
減：指定用途權益基金轉回累積餘絀	(15,323,347)	-	-	(15,323,347)
減：未指定用途權益基金轉回累積餘絀	-	-	(72,308,312)	(72,308,312)
加：108 學年度現金餘絀（註）	-	468,158,331	-	468,158,331
期末餘額	<u>\$ 2,252,598,683</u>	<u>\$ 2,539,328,239</u>	<u>\$ 3,166,298,888</u>	<u>\$ 7,958,225,810</u>

109 學年度返還使用於指定用途權益基金法人捐款暨歷年孳息共計 445,452,705 元。

註：依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，此金額係賸餘款扣除「免納所得稅之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」。

(二) 累積餘絀

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,156,495,106	\$ 1,572,504,992
減：109 及 108 學年度現金餘絀	(400,169,986)	(468,158,331)
減：累積餘絀轉指定用途權益基金	(236,464,259)	(380,253,055)
加：指定用途權益基金轉回累積餘絀	31,347,158	15,323,347
加：未指定用途權益基金轉回累積餘絀	73,577,312	72,308,312
加：本期餘絀	190,256,611	344,991,299
減：本期利息收入轉指定用途權益基金	(<u>14,794,748</u>)	(<u>221,458</u>)
期末餘額	<u>\$ 800,247,194</u>	<u>\$ 1,156,495,106</u>

(三) 權益其他項目

累積其他綜合餘絀

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
<u>備供出售金融資產未實現餘絀</u>		
期初餘額	\$ 6,579,608,710	\$ 5,480,988,335
按公允價值衡量之金融資產未實現餘絀	(<u>633,753,456</u>)	<u>1,098,620,375</u>
期末餘額	<u>\$ 5,945,855,254</u>	<u>\$ 6,579,608,710</u>

十四、各項收入

(一) 學雜費收入

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
學費收入	\$ 633,984,809	\$ 619,733,468
雜費收入	205,936,614	201,788,422
學分費收入	<u>10,530,965</u>	<u>10,861,132</u>
	<u>\$ 850,452,388</u>	<u>\$ 832,383,022</u>

本校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規定辦理，私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

(二) 財務收入

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
股利收入	\$ 441,974,070	\$ 436,464,259
利息收入	<u>9,435,983</u>	<u>11,891,904</u>
	<u>\$ 451,410,053</u>	<u>\$ 448,356,163</u>

十五、各項成本與費用

(一) 行政管理支出

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
人事費	\$ 180,411,167	\$ 177,600,108
業務費	61,711,967	57,781,332
維護費	56,342,421	50,856,136
折舊及攤銷	23,714,625	25,574,028
退休撫卹費	<u>9,093,483</u>	<u>8,798,934</u>
	<u>\$ 331,273,663</u>	<u>\$ 320,610,538</u>

(二) 教學研究及訓輔支出

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
人事費	\$ 644,909,005	\$ 636,406,386
業務費	175,535,840	172,943,217
折舊及攤銷	86,621,103	88,599,276
退休撫卹費	19,607,726	19,733,052
維護費	14,962,312	18,662,524
軍訓教官護理特遇	<u>11,312,474</u>	<u>11,719,530</u>
	<u>\$ 952,948,460</u>	<u>\$ 948,063,985</u>

(三) 產學合作支出

	<u>110 學年度</u>	<u>109 學年度</u>
人事費	\$ 133,303,918	\$ 128,473,828
業務費	98,242,282	91,685,562
研究設備	17,328,264	16,140,142
折舊及攤銷	<u>4,409,586</u>	<u>5,637,538</u>
	<u>\$ 253,284,050</u>	<u>\$ 241,937,070</u>

十六、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 109 學年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
開元國際投資股份有限公司	其母公司遠東新世紀股份有限公司董事長與本校董事長相同
鼎元國際投資股份有限公司	其母公司遠東新世紀股份有限公司董事長與本校董事長相同
遠通投資股份有限公司	其母公司遠東新世紀股份有限公司董事長與本校董事長相同
亞洲投資股份有限公司	其母公司亞洲水泥股份有限公司董事長與本校董事長相同
德勤投資股份有限公司	其母公司亞洲水泥股份有限公司董事長與本校董事長相同
遠東國際商業銀行股份有限公司	其副董事長與本校董事長相同
遠東新世紀股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
亞洲水泥股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠東資源開發股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠東百貨股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠傳電信股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
亞東石化股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
嘉惠電力股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠東先進纖維股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠通電收股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
財團法人徐有庠先生紀念基金會	其董事長與本校董事長相同
東聯化學股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠鼎投資股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
裕民航運股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
亞東學校財團法人亞東科技大學	其董事長與本校董事長相同
財團法人徐元智先生紀念基金會	其董事長與本校董事相同
亞東證券股份有限公司	其董事長與本校董事相同
遠揚建設股份有限公司	其董事與本校董事長相同
遠銀國際租賃股份有限公司	實質關係人
裕利投資股份有限公司	實質關係人
裕民貿易股份有限公司	實質關係人

(二) 本校與上述關係人間之交易彙總如下：

	110 學年度		109 學年度	
	金 額	占 各 該 項 目 %	金 額	占 各 該 項 目 %
<u>8 月 1 日至 7 月 31 日</u>				
推廣教育收入				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 3,800,000	16	\$ 2,830,000	11
亞東石化股份有限公司	2,900	-	5,500	-
遠通電收股份有限公司	-	-	686,227	2
亞東學校財團法人亞東科技大學	-	-	47,680	-
	<u>\$ 3,802,900</u>	<u>16</u>	<u>\$ 3,569,407</u>	<u>13</u>
產學合作收入				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 2,966,470	1	\$ 2,038,235	1
遠通電收股份有限公司	1,710,530	1	-	-
遠東先進纖維股份有限公司	1,532,381	1	1,365,000	1
遠傳電信股份有限公司	796,900	-	35,000	-
財團法人徐元智先生紀念基金會	300,000	-	600,000	-
嘉惠電力股份有限公司	300,000	-	-	-
財團法人徐有庠先生紀念基金會	115,000	-	105,400	-
	<u>\$ 7,721,281</u>	<u>3</u>	<u>\$ 4,143,635</u>	<u>2</u>
補助及受贈收入				
財團法人徐元智先生紀念基金會	\$ 11,800,000	4	\$ 10,000,000	2
財團法人徐有庠先生紀念基金會	2,800,000	1	2,500,000	1
開元國際投資股份有限公司	1,373,196	-	20,359,192	5
亞洲水泥股份有限公司	200,000	-	200,000	-
遠東國際商業銀行股份有限公司	17,074	-	16,067	-
亞洲投資股份有限公司	-	-	50,000,000	11
德勤投資股份有限公司	-	-	50,000,000	11
遠通投資股份有限公司	-	-	32,000,000	7
鼎元國際投資股份有限公司	-	-	13,000,000	3
	<u>\$ 16,190,270</u>	<u>5</u>	<u>\$ 178,075,259</u>	<u>40</u>
行政管理支出—租金費用				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 4,392,565	1	\$ 4,090,460	1
遠東資源開發股份有限公司	3,755,664	1	4,191,998	1
遠銀國際租賃股份有限公司	400,000	-	288,000	-
	<u>\$ 8,548,229</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,570,458</u>	<u>2</u>
指定用途權益基金退回				
遠傳電信股份有限公司	\$ -	-	\$ 84,160,356	4
遠鼎投資股份有限公司	-	-	78,998,908	3
亞洲水泥股份有限公司	-	-	64,552,421	3
遠揚建設股份有限公司	-	-	63,206,441	3
裕民航運股份有限公司	-	-	63,199,127	3
東聯化學股份有限公司	-	-	31,599,107	1
遠東國際商業銀行股份有限公司	-	-	26,300,492	1
遠東百貨股份有限公司	-	-	21,066,680	1
亞東證券股份有限公司	-	-	10,537,455	1
開元國際投資股份有限公司	-	-	1,719,442	-
裕利投資股份有限公司	-	-	103,141	-
裕民貿易股份有限公司	-	-	9,135	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 445,452,705</u>	<u>20</u>

(接次頁)

(承前頁)

7月31日	110學年度		109學年度	
	金額	占各該項目%	金額	占各該項目%
應收款項				
應收股息				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 219,855,319	49	\$ 197,869,787	44
亞洲水泥股份有限公司	161,482,337	36	164,483,299	36
遠東百貨股份有限公司	<u>60,636,414</u>	<u>13</u>	<u>74,111,173</u>	<u>16</u>
	441,974,070	98	436,464,259	96
應收利息				
遠東國際商業銀行股份有限公司	<u>2,175,997</u>	<u>-</u>	<u>9,550,010</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 444,150,067</u>	<u>98</u>	<u>\$ 446,014,269</u>	<u>98</u>

十八、董事長、董事及監察人年度支領報酬

依據教育部監督學校財團法人支出作業要點第七點規定，揭露如下：

	交通出席費	
	110學年度	109學年度
王○一	\$ 184,500	\$ 184,500
徐○東	184,500	184,500
陳○文	184,500	184,500
徐○芳	184,500	184,500
曾○朗	184,500	184,500
朱○勳	184,500	184,500
戴○寧	184,500	184,500
郭○藩	184,500	184,500
鄭○宇	184,500	184,500
林○郁	184,500	123,000
施○金	184,500	123,000
王○益	123,000	184,500
徐○安	123,000	123,000
董○貞	123,000	184,500
吳○華	123,000	-
雇主負擔補充保費	<u>53,203</u>	<u>50,608</u>
	<u>\$ 2,574,703</u>	<u>\$ 2,449,108</u>

本校並無專職之董事及監察人。

十九、承 諾

本校創建初期購置部分農地，因原地目無法以法人名義登記，故支付土地款予地主時，以本校創辦人徐有庠先生個人名義為該土地之抵押權人，以保障本校權益。前述土地皆已完成變更地目由本校取得所有權，惟移轉當時未同時辦理抵押權塗銷登記。後因徐有庠先生已逝世，抵押權塗銷尚未辦理完成。本校認為抵押權雖未塗銷，惟對本校權益及校務推動不致產生重大影響。截至 111 年 7 月 31 日止，土地設定質押金額計 122,000,000 元。部分學校用地之抵押明細如下：

地 號	所有權人	所有權 登記日期	抵押權存 續結束日	權 利 範 圍	權 利 種 類 / 登 記 原 因	權 利 人	設 定 質 押 金 額
八德市永豐段 0874-0000	財團法人 元智大學	95/1/5	97/3/10	全	抵押權/設定	徐有庠	\$ 25,000,000
八德市永豐段 0884-0000	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5	90分之5/ 198分之11	抵押權/設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0884-0001	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5	90分之5/ 198分之11	抵押權/設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0884-0002	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5	90分之5/ 198分之11	抵押權/設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0884-0003	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5	90分之5/ 198分之11	抵押權/設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0900-0000	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12	48分之4	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0900-0001	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12	48分之4	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0900-0002	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12	48分之4	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0900-0003	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12	48分之4	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0000	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12	42232分之 12856	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0001	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12	42232分之 12856	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0002	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12	42232分之 12856	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0003	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12	42232分之 12856	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 1096-0000	財團法人 元智大學	80/5/24	90/10/20	全	抵押權/設定	徐有庠	5,000,000
八德市永豐段 1119-0000	財團法人 元智大學	80/5/24	91/6/12	42232分之 12856	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 1120-0000	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12	42232分之 12856	抵押權/設定	徐有庠	8,000,000
							<u>\$ 122,000,000</u>

本校為籌設醫（護）學院專區，向新北市政府教育局承租新北市林口區麗林段 217 地號文教區土地；租賃期間自民國 109 年 3 月 16 日起至民國 139 年 3 月 16 日止，共計 30 年，每年租金按當年度公告地價乘以 5% 計算，自簽訂契約起按年繳納。110 及 109 學年度租金皆為 11,211,330 元。

二十、重大之期後事項

無此情事。

財團法人元智大學

舉債指數計算表

民國 110 學年度

附表一

單位：新台幣元

項	目	金	額
一、貨幣性負債			
(一)	本次已借款或預計借款金額	\$	-
(二)	短期債務		-
(三)	應付款項		1,380,948
(四)	代收款項		41,493,899
(五)	其他借款		-
(六)	長期銀行借款		-
(七)	長期應付款項		-
(八)	其他長期借款		-
(九)	應付退休及離職金		-
(十)	存入保證金		10,038,478
	貨幣性負債小計 (A)		52,913,325
二、貨幣性資產			
(一)	現金		1,117,500
(二)	銀行存款		536,604,780
(三)	流動金融資產		-
(四)	應收款項		450,703,399
(五)	非流動金融資產		7,701,525,643
(六)	長期應收款項		-
(七)	特種基金		2,472,510,532
(八)	投資基金		-
(九)	存出保證金		33,663,990
	貨幣性資產小計 (B)		11,196,125,844
三、借款淨額 (C=A-B)			(11,143,212,519)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)			265,825,392
五、舉債指數 C / D			0

註一：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

註二：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
<p>01.檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>02.檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>03.檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>04.檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
(二)成本與費用事項	
<p>05. 檢查事項： 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，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)<u>全體110學年度得支領總額，自110年8月1日至111年1月31日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入0.5%為限，並不得超過新臺幣500萬元；自111年2月1日至同年7月31日，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0.5%為限，並不得超過新臺幣100萬元；</u>(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：元智大學董事會董事長、董事及監察人等皆非專任職。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>08.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>09.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>10.檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：[]是 []否 [<input checked="" type="checkbox"/>]不適用 補充說明：董事無至國外出差。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>11.檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>12.檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14.檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15.檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18.檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
(三)資產事項	
<p>19.檢查事項：</p> <p>*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、抵押等），是否符合私立學校法第 49 條之規定？（但依 103 年 4 月 9 日臺教高(一)字第 1030037310B 號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明： 本校機車棚拆除案，教育部 111 年 7 月 1 日臺高(三)字第 1110064075 號函說明：依 92 年 8 月 15 日臺高(三)字第 0920120060 號函示辦理，免再報部。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>20.檢查事項：</p> <p>*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校創校基金為 300,000,000 元，已報經教育部核准後動用 210,000,000 元。</p> <p>教育部核准日期、文號： 民國 83 年 4 月 15 日臺(83)高字第 019032 號 民國 83 年 9 月 24 日臺(83)高字第 051825 號 民國 84 年 9 月 5 日臺(84)高字第 043697 號</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>21.檢查事項：</p> <p>學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>23.檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>24.檢查事項： 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 條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並無盈餘轉列投資基金及流用之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>25.檢查事項： 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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並未進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>26.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並未進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27.檢查事項： 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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校投資項目均為受贈資產。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28.檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：本校投資項目均為受贈資產。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33.檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36.檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
(四)負債事項	
<p>37.檢查事項：</p> <p>學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>(註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。</p> <p>2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>38.檢查事項：</p> <p>*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度並無舉債之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39.檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度並無舉債之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40.檢查事項：</p> <p>*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度並無舉債之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
41.檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 []不同意 補充說明：
42.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 []不同意 補充說明：
43.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 []不同意 補充說明：
44.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 []不同意 補充說明：
(六)其 他	
45.檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 []否 []不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 日期：中華民國 110 年 8 月 25 日 文號：臺教會字(二)字第 1100101300 號	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 []不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ （註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>47.檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>48.檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號） 檢查結果：[]是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>49.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：[]是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核									
<p>50.檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>51.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 檢查日期：111年9月29日 學校已依規定公告107~109學年度財務資料。 公告網址： https://www.yzu.edu.tw/admin/bo/index.php/tw/2016-03-16-08-22-28</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>52.檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須 改 善 項 目</th> <th style="width: 33%;">改 善 情 形</th> <th style="width: 33%;">是 否 已 改 善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須 改 善 項 目	改 善 情 形	是 否 已 改 善	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須 改 善 項 目	改 善 情 形	是 否 已 改 善								
：	：	：								
：	：	：								

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報會計師複核

53.檢查事項：
 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）
 檢查結果：是 否 不適用
 補充說明：無此情形。

教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善
:	:	:	:
:	:	:	:

複核結果：
同意 不同意
 補充說明：
 （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）

54.檢查事項：
 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？
 檢查結果：是 否 不適用（註：若無交易事項則勾不適用）
 補充說明：

複核結果：
同意 不同意
 補充說明：

55.檢查事項：
 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？
 檢查結果：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，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。
 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

複核結果：
同意 不同意
 補充說明：

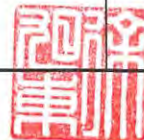
主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



簽證會計師：



財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧



會計師 葉 淑 娟



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

中 華 民 國 111 年 11 月 24 日

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1112069 號

會員姓名： (1) 黃國寧
 (2) 葉淑娟

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話： (02)27259988



會員書字號： (1) 北市會證字第 4329 號
 (2) 北市會證字第 3230 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人元智大學

事務所統一編號： 94998251

委託人統一編號： 00966880

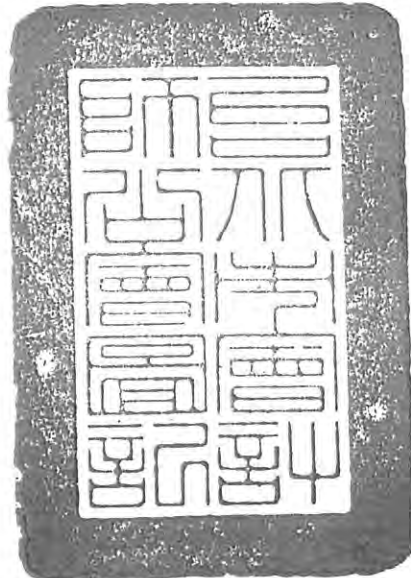
110 年 08 月 01 日 至
 110 年度 (自民國 111 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃國寧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	葉淑娟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 08 月 02 日