

銘傳大學

財務報告暨會計師查核報告

108 學年度及 107 學年度

(108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日及

107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日)

銘傳大學

108 學年度及 107 學年度財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、平 衡 表	6
五、收支餘絀表	7
六、現金流量表	8
七、現金收支概況表	9
八、財務報告附註	10-21
(一)學校沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10-14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計項目之說明	14-19
(五)關係人交易	19
(六)抵(質)押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19-20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(十)其 他	20-21
九、附 表	22-32
十、內部控制評估	33
十一、財務報告檢查表	34-47

## 銘傳大學財務報表會計師查核報告

銘傳大學 公鑒

### 查核意見

銘傳大學民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(108 學年度)及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(107 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，足以允當表達銘傳大學民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(108 學年度)及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(107 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規劃並執行查核工作。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，與銘傳大學保持超然獨立，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，對銘傳大學 108 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。

茲對銘傳大學 108 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 不動產、房屋及設備之管理

銘傳大學之不動產、房屋及設備，為銘傳大學之主要資產，本會計師認為不動產、房屋及設備之管理為查核中高度關注之領域。

有關不動產、房屋及設備之會計政策，請參閱財務報表附註二(七)；有關不動產、房屋及設備之附註說明，請參閱財務報表附註四(五)。

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解並測試銘傳大學不動產、房屋及設備管理之主要內部控制制度的設計及執行有效性。

2. 查明銘傳大學本學年度(108 學年度) 不動產、房屋及設備之購置、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及自訂「固定資產管理規則」之規定。
3. 查明不動產、房屋及設備之入帳基礎，折舊之提列及不動產、房屋及設備之報廢等會計事務處理，是否符合相關法令及自訂「固定資產管理規則」之規定。
4. 查明銘傳大學當年度(108 學年度)接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用。
5. 瞭解銘傳大學不動產、房屋及設備盤點作業之處理程序，針對當年度(108 學年度) 不動產、房屋及設備之重大增添予以抽查盤點。

### **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銘傳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銘傳大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

銘傳大學之治理單位(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執行查核時，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，惟其目的非對銘傳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，以及使銘傳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銘傳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，包括所規畫之查核範圍及時間，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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銘傳大學108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。

大中國際聯合會計師事務所

林寬照 會計師




溫明郁 會計師




金管會證期局核准簽證字號：

(90)台財證(六)第145560號函及

(91)台財證(六)字第119104號函

中華民國 1 0 9 年 1 0 月 2 1 日

## 銘傳大學

## 平衡表

民國109年及108年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	109年7月31日	108年7月31日	增(減)金額
<b>流動資產</b>				
現金		\$ 621,078	\$ 611,034	\$ 10,044
銀行存款	四(一)	1,815,111,942	1,787,419,467	27,692,475
應收款項	四(二)	75,650,762	19,121,238	56,529,524
預付款項	四(三)	19,213,848	21,567,106	(2,353,258)
流動資產合計		1,910,597,630	1,828,718,845	81,878,785
<b>長期投資、應收款及基金 特種基金</b>				
	四(四)	29,112,622	28,753,695	358,927
<b>不動產、房屋及設備</b>				
土地	二、四(五)	1,042,621,674	1,042,621,674	-
土地改良物		268,332,357	264,877,562	3,454,795
房屋及建築		3,880,989,285	3,880,989,285	-
機械儀器及設備		1,126,422,749	1,111,742,791	14,679,958
圖書及博物		850,324,204	836,871,869	13,452,335
其他設備		531,070,311	517,770,685	13,299,626
購建中營運資產		42,316,250	42,316,040	210
成本合計		7,742,076,830	7,697,189,906	44,886,924
減：累計折舊		(2,769,164,273)	(2,660,946,000)	(108,218,273)
不動產、房屋及設備淨額		4,972,912,557	5,036,243,906	(63,331,349)
<b>無形資產</b>				
電腦軟體	二、四(六)	68,513,642	66,768,446	1,745,196
減：累計攤銷		(43,701,774)	(41,291,907)	(2,409,867)
無形資產淨額		24,811,868	25,476,539	(664,671)
<b>其他資產</b>				
存出保證金		14,899,616	18,010,078	(3,110,462)
資 產 總 計		\$ 6,952,334,293	\$ 6,937,203,063	\$ 15,131,230
<b>負債、權益基金及餘絀</b>				
<b>流動負債</b>				
應付款項	二			
四(七)	\$ 102,458,574	\$ 140,422,741	\$ (37,964,167)	
預收款項	四(八)	79,554,887	44,464,173	35,090,714
代收款項	四(九)	4,477,387	4,061,800	415,587
流動負債合計		186,490,848	188,948,714	(2,457,866)
<b>其他負債</b>				
存入保證金		18,853,983	22,052,908	(3,198,925)
負債合計		205,344,831	211,001,622	(5,656,791)
<b>權益基金及餘絀</b>				
指定用途權益基金	二、四(十)	28,753,695	28,578,485	175,210
未指定用途權益基金		5,332,783,870	5,270,765,866	62,018,004
權益基金合計		5,361,537,565	5,299,344,351	62,193,214
<b>餘 絀</b>				
累積餘絀	二、四(十一)	1,385,800,784	1,426,431,767	(40,630,983)
<b>權益其他項目</b>				
累積其他綜合餘絀	二	(348,887)	425,323	(774,210)
權益基金及餘絀合計		6,746,989,462	6,726,201,441	20,788,021
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>				
七				
負債、權益基金及餘絀總計		\$ 6,952,334,293	\$ 6,937,203,063	\$ 15,131,230

(後附之附註及附表係本財務報告之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



## 銘傳大學

收支餘絀表  
108學年度及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度 預 算 數	108學年度 決 算 數	107學年度 決 算 數	本年度決算數與 本年度預算數比較	
				差 異	%
各項收入					
學雜費收入	\$ 1,740,549,182	\$ 1,798,570,733	\$ 1,821,232,598	\$ 58,021,651	3
推廣教育收入	111,645,133	90,441,307	141,570,455	(21,203,826)	(19)
產學合作收入	152,133,547	138,117,397	155,125,165	(14,016,150)	(9)
其他教學活動收入	500,000	850,795	899,500	350,795	70
補助及受贈收入	363,074,690	328,412,961	390,742,684	(34,661,729)	(10)
財務收入	12,197,045	15,378,358	14,878,988	3,181,313	26
其他收入	133,351,614	150,558,950	156,444,741	17,207,336	13
各項收入合計	2,513,451,111	2,522,330,501	2,680,894,131	8,879,390	-
各項成本與費用					
董事會支出	1,100,000	420,583	1,609,798	(679,417)	(62)
行政管理支出	601,356,611	587,892,255	589,404,112	(13,464,356)	(2)
教學研究及訓輔支出	1,497,408,271	1,429,495,171	1,502,750,403	(67,913,100)	(5)
獎助學金支出	126,811,000	167,031,121	151,850,404	40,220,121	32
推廣教育支出	78,652,916	72,433,613	88,033,494	(6,219,303)	(8)
產學合作支出	150,408,254	132,641,562	148,179,303	(17,766,692)	(12)
其他教學活動支出	480,000	283,598	267,647	(196,402)	(41)
財務費用	-	1,126	156,698	1,126	-
其他支出	119,891,767	110,569,241	93,099,207	(9,322,526)	(8)
各項支出合計	2,576,108,819	2,500,768,270	2,575,351,066	(75,340,549)	(3)
本期餘(絀)	(62,657,708)	21,562,231	105,543,065	84,219,939	(134)
補充揭露：					
本期其他綜合餘絀					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(2,756)	(774,210)	108,237	(771,454)	27,992
本期綜合餘(絀)總額	\$ (62,660,464)	\$ 20,788,021	\$ 105,651,302	\$ 83,448,485	(133)

(後附之附註及附表係本財務報告之一部分)

製表：



主辦會計：

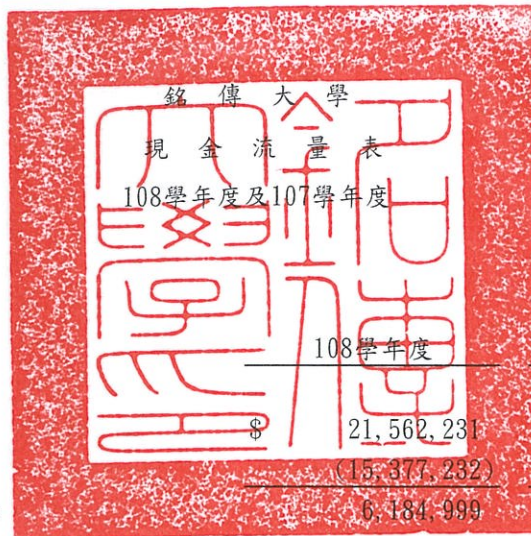


校長：



董事長：





單位：新台幣元

	108學年度	107學年度
<b>營運活動現金流量：</b>		
本期餘絀	\$ 21,562,231	\$ 105,543,065
利息股利之調整	(15,377,232)	(14,722,290)
未計利息之本期餘絀	6,184,999	90,820,775
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	187,674,805	190,161,136
減：不產生現金流入之收入	(1,060,967)	(706,884)
流動資產調整項目淨(增)減數	(54,270,832)	2,801,099
流動負債調整項目淨增(減)數	1,458,038	(26,851,080)
未計利息股利之現金流入	139,986,043	256,225,046
收取利息	15,472,924	14,674,810
收取股利	-	-
支付利息	(1,126)	(175,719)
營運活動淨現金流入	155,457,841	270,724,137
<b>投資活動現金流量：</b>		
減少不動產、房屋及設備收現數	90,420	-
收回存出保證金收現數	4,086,438	2,439,431
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(122,409,092)	(125,194,840)
增加無形資產付現數	(4,299,564)	(3,314,394)
支付存出保證金付現數	(1,665,976)	(12,122,538)
投資活動淨現金流出	(124,197,774)	(138,192,341)
<b>籌資活動現金流量：</b>		
增加代收款項收現數	569,437,948	565,019,777
收取存入保證金收現數	8,931,700	14,191,948
減：減少代收款項付現數	(569,022,361)	(564,574,846)
退回存入保證金付現數	(12,130,625)	(10,198,752)
償還長短期銀行借款付現數	-	(10,795,827)
籌資活動淨現金流出	(2,783,338)	(6,357,700)
匯率變動對現金及銀行存款之影響	(774,210)	108,237
本期現金及銀行存款淨流入	27,702,519	126,282,333
期初現金及銀行存款餘額	1,788,030,501	1,661,748,168
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,815,733,020	\$ 1,788,030,501

(後附之附註及附表係本財務報告之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





銘傳大學

## 現金收支概況表

108學年度及107學年度

單位：新台幣元

	108學年度	%	107學年度	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,798,570,733	72	\$ 1,821,232,598	68
推廣教育收入	90,441,307	4	141,570,455	5
產學合作收入	138,117,397	6	155,125,165	6
其他教學活動收入	850,795	-	899,500	-
補助及受贈收入	328,412,961	13	390,742,684	15
財務收入	15,373,353	-	14,878,988	-
其他收入	150,558,950	6	156,444,741	6
減：不產生現金流入之收入	(1,060,967)	-	(706,884)	-
應收預收項目調整增(減)數	(21,438,810)	(1)	(11,934,812)	-
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金收入合計	2,499,830,724	100	2,668,252,435	100
經常門現金支出：				
董事會支出	420,583	-	1,609,798	-
行政管理支出	587,892,255	24	589,404,112	22
教學研究及訓輔支出	1,429,495,171	57	1,502,750,403	56
獎助學金支出	167,031,121	7	151,850,404	6
推廣教育支出	72,433,613	3	88,033,494	3
產學合作支出	132,641,562	5	148,179,303	6
其他教學活動支出	283,598	-	267,647	-
財務費用	1,126	-	156,698	-
其他支出	110,569,241	4	93,099,207	4
減：不產生現金流出之成本與費用	(187,674,805)	(8)	(190,161,136)	(7)
應付預付項目調整增(減)數	31,279,418	2	12,338,368	-
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金支出合計	2,344,372,883	94	2,397,528,298	90
經常門現金餘絀	155,457,841	6	270,724,137	10
出售資產現金收入	90,420	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	64,151,889	3	66,151,045	2
圖書及博物	13,447,232	1	16,877,730	1
其他設備	26,813,930	1	29,534,791	2
預付設備款	2,169,446	-	7,621,590	-
電腦軟體	4,299,564	-	3,314,394	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	110,882,061	5	123,499,550	5
扣減不動產支出前現金餘絀	44,666,200	1	147,224,587	5
購置不動產現金支出：				
土地改良物	3,454,795	-	-	-
預付土地款	9,671,800	-	-	-
預付工程款及未完工程	2,700,000	-	5,009,684	-
購置不動產現金支出合計	15,826,595	-	5,009,684	-
本期現金餘絀	\$ 28,839,605	1	\$ 142,214,903	5

(後附之附註及附表係本財務報告之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



銘傳大學  
財務報表附註  
民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一、學校沿革

銘傳大學(以下稱本校)係依大學法及私立學校法相關規定設立，以研究學術、培育人才、提昇文化、服務社會、促進國家發展及建立學校特色為宗旨。本校於民國 46 年 3 月奉教育部令核准設校，於民國 49 年 2 月 1 日(49)高字第 0996 號令准予設立，嗣於民國 79 年 8 月 1 日奉准升格改制為管理學院，復自 86 學年度起，經教育部核定改名為「銘傳大學」。又本校經教育部民國 102 年 7 月 10 日臺教高(三)字第 1020103032 號函同意核定本校之美國分校籌設完成報告書。

本校於 109 年 2 月 15 日財產總額變更登記之財產總額為 7,654,873,866 元。另截至 108 及 107 學年底止，本校校本部教職員分別為 1,848 人及 1,881 人，學生人數分別為 18,308 及 18,533 人；美國分校教職員分別為 11 人及 9 人，學生人數分別為 12 人及 13 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校之會計帳目與主要之財務報表，係依照私立學校法、學校財團法人及所設立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登載、編製。

本財務報表已於民國 109 年 10 月 21 日經董事會通過發布。

本財務報表採行之主要會計政策如下：

(一)會計年度

自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

(二)會計基礎

本校之會計帳目，係按應計基礎登帳。

(三)會計估計

本校依照一般公認會計原則規定編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，須作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能有所差異。

(四)流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，或為交易目的而持有，或短期間持

有且預期於平衡表日後 12 個月內將變現，或在校務營運週期之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產，為流動資產；不屬於流動資產者，為非流動資產。

須於資平衡表日後 12 個月內清償，或因校務而發生預期將於營運週期之正常營運過程中清償之負債，為流動負債；不屬於流動負債者，為非流動負債。

#### (五) 外幣交易事項

本校會計紀錄係以新台幣為記帳單位，外幣貨幣性資產或負債，均按交易當日之即期匯率入帳，外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而發生之兌換差額列為兌換損益。結清外幣資產或負債時所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

#### (六) 特種基金

##### 獎學金基金

係由外界捐贈之學生獎助學金，是項基金業經指定用途，並依規定專戶儲存，其相對項目為指定用途權益基金。

##### 法律學院發展基金

係由外界捐贈作為法律學院發展使用之款項，是項基金業經指定用途，並依規定專戶儲存，其相對項目為指定用途權益基金。

##### 校友服務推展基金

係由校友捐贈作為推展校友業務服務使用之款項，是項基金業經指定用途，並依規定專戶儲存，其相對項目為指定用途權益基金。

#### (七) 不動產、房屋及設備

除受贈之桃園校區土地係按 77 年度市場價值入帳外，其他不動產、房屋及設備係以取得或建造時之成本為入帳基礎。修理及維護支出除可延長使用年限或增加資產效能者，作為資本支出，其餘則列為當期費用。不動產、房屋及設備報廢時，除圖書應將報廢成本轉列折舊及攤銷項目外，其餘不動產、房屋及設備應依其帳列金額依支出性質轉列相關之財產交易短絀項目，不動產、房屋及設備處分收益以財產交易賸餘處理。

除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內採直線法，依下列方式提列折舊：

財產供計畫專用者，按計畫執行期間提列折舊，財產非供計畫專用者，則按財產使用年限提列折舊。非供計畫專用之各項設備，其使用年限如下：土地改良物 5 至 40 年；房屋及建築 8 至 60 年；機械儀器及設備 2 至 25 年；其他設備 3 至 10 年及租賃權益改良物 5 年。

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。

#### (八)無形資產

係電腦軟體等支出，依成本入帳，並採直線法按其提供效益年限，分2年攤提。

#### (九)退休撫卹基金

本校依據私立學校法第64條及65條規定實施私立學校教職員退撫新制，自99年1月1日起，財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會(以下稱「退休基金管理委員會」)，更名為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(以下稱「退休儲金管理委員會」)，且學校教職員之退休撫卹、離職及資遣給予，改依學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例(以下稱退休撫卹離職資遣條例)辦理，由「退休儲金管理委員會」設置「學校儲金準備專戶」及「個人退撫儲金專戶」。退休撫卹離職資遣儲金，由學校依學費百分之三之金額提繳至「退休儲金管理委員會」，其中提繳金額之三分之二撥入「學校儲金準備專戶」內，作為學校依退休撫卹離職條例規定按月由「退休儲金管理委員會」撥繳至「個人退撫儲金專戶」之準備金，倘當月有提繳不足者，則由學校另行提繳；另其餘三分之一則撥入原私校退撫基金，用以支付退休撫卹離職資遣條例施行前教職員年資應付之退休、撫卹、資遣給與。108學年度及107學年度，本校提撥至私校退撫基金分別計13,437,262元及13,652,805元，提繳之退休儲金分別計35,207,434元及34,671,896元。

另本校教職員符合「教職員工退休撫卹資遣辦法」退休時，則由退撫基金管理委員會直接撥付，惟倘不符合退撫會規定部分則由學校自行支付，而108學年度及107學年度由學校自行支付之退休金分別計5,509,855元及2,243,234元。

又本校對非屬教職員工之職工，依勞動基準法提撥之退休金(舊制)，係按每月給付薪資總額之一定百分比(百分之二)提撥，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行專戶。於實際支付時，先由該專戶項下支付，不足部分，則以當期費用列支。108學年度及107學年度本校提撥之退休準備金分別為115,522元及136,526元，截至108學年底及107學年底止，台灣銀行退休金專戶之餘額分別為2,871,820元及5,683,317元。

本校採確定提撥退休之退休金，係於非屬教職員工之職工服務之期間，將應提撥之退休金列為當期費用，雇主每月負擔之勞工退休金提繳率，不得低於勞工每月工資 6%。108 學年度及 107 學年度本校提繳之退休金費用分別計 9,858,155 元及 9,356,561 元。

#### (十) 權益基金

本校接受各項捐助及學校營運剩餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

指定用途權益基金，指限定用途之權益基金，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均帳列「指定用途權益基金」，其對應項目為「特種基金」。

未指定用途權益基金，凡於年度決算後依規定調整轉列之數，包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」項目，其規定如下：

賸餘款權益基金：凡依據私立專科以上學校累積賸餘款計算原則核算之賸餘款屬之。

其他權益基金：指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，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。

#### (十一) 累積餘絀及本期餘絀

1. 累積餘絀，凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀等屬之。
2. 累積賸餘，凡學校截至上期未經指撥之累積賸餘屬之；累積短絀，凡學校截至上期止未經彌補之累積短絀屬之。
3. 本期餘絀，凡學校本期賸餘或短絀者屬之。

#### (十二) 權益其他項目

國外分校外幣財務報表按現時匯率換算後所產生之兌換差額作為累積其他綜合餘絀，列於權益其他項目。

#### (十三) 收入及費用

學雜費收入係依教育部規定之收費標準計收，且所有收入均列入預算。相關費用支出根據預算執行結果及配合收入，依應計基礎，於發生時認列當期費用。

#### (十四) 超額年金給付

凡學校依公教人員保險法給付教職員之超額年金支出屬之。

### (十五) 所得稅

依 102 年 2 月 26 日行政院院臺財字第 1030005149 號令修正發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所稅適用標準」規定，本校用於與創設目的有關之活動支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入 60% 者，免納所得稅。若本校活動之支出未達上述標準，惟當年度結餘款在 50 萬元以下或經主管機關查明同意者或依規定辦妥財產總額變更登記，亦免納所得稅。

### 三、會計變動之理由及其影響：無

### 四、重要會計項目之說明

#### (一) 銀行存款

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
支票及活期存款	\$ 216,131,941	\$ 147,293,104
定期存款一年利率：		
109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日		
均為 0.23%~2.30%	1,520,295,092	1,573,374,531
外匯存款	21,710,005	23,420,400
其他專戶	56,974,904	43,331,432
合 計	<u>\$ 1,815,111,942</u>	<u>\$ 1,787,419,467</u>

上列銀行存款，包括其他專戶係推廣建教專戶、募款專戶及教職員工專戶等，以專戶儲存，並無提供擔保質押或用途受限制之情事。

#### (二) 應收款項

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
應收利息	\$ 5,012,352	\$ 5,106,918
其他應收款	70,638,410	14,014,320
合 計	<u>\$ 75,650,762</u>	<u>\$ 19,121,238</u>

#### (三) 預付款項

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
用 品	\$ 5,746,150	\$ 6,324,444
教育供應品	7,409	7,409
預付經費	12,935,254	14,672,718
預付保險費	525,035	562,535
合 計	<u>\$ 19,213,848</u>	<u>\$ 21,567,106</u>

## (四) 特種基金

	109年7月31日	108年7月31日
獎學金基金	\$ 15,586,651	\$ 15,869,327
法律學院發展基金	1,058,892	545,505
校友服務推展基金	12,467,079	12,338,863
合計	\$ 29,112,622	\$ 28,753,695

## (五) 不動產、房屋及設備

項 目	108 學年度					
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末金額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 1,042,621,674	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,042,621,674
土地改良物	264,877,562	3,454,795	-	-	-	268,332,357
房屋及建築	3,880,989,285	-	-	-	-	3,880,989,285
機械儀器及設備	1,111,742,791	62,966,280	52,285,768	3,999,446	-	1,126,422,749
圖書及博物	836,871,869	13,939,234	486,899	-	-	850,324,204
其他設備	517,770,685	25,724,741	21,966,705	9,541,590	-	531,070,311
購建中營運資產	42,316,040	13,541,246	-	-	13,541,036	42,316,250
成本合計	7,697,189,906	119,626,296	74,739,372	13,541,036	13,541,036	7,742,076,830
<b>累計折舊</b>						
土地改良物	146,004,408	8,374,794	-	-	-	154,379,202
房屋及建築	1,388,198,429	75,276,900	-	-	-	1,463,475,329
機械儀器及設備	749,699,192	62,457,443	43,215,574	-	-	768,941,061
其他設備	377,043,971	23,043,077	17,718,367	-	-	382,368,681
累計折舊合計	2,660,946,000	169,152,214	60,933,941	-	-	2,769,164,273
淨 額	\$ 5,036,243,906	\$ (49,525,918)	\$ 13,805,431	\$ 13,541,036	\$ 13,541,036	\$ 4,972,912,557

項 目	107 學年度					
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末金額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 1,042,621,674	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,042,621,674
土地改良物	257,917,562	-	-	6,960,000	-	264,877,562
房屋及建築	3,880,989,285	-	-	-	-	3,880,989,285
機械儀器及設備	1,114,577,163	60,758,047	63,592,419	-	-	1,111,742,791
圖書及博物	820,441,237	16,877,730	447,098	-	-	836,871,869
其他設備	520,671,341	23,319,124	27,059,780	840,000	-	517,770,685
購建中營運資產	40,334,450	10,371,590	-	-	8,390,000	42,316,040
成本合計	7,677,552,712	111,326,491	91,099,297	7,800,000	8,390,000	7,697,189,906

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊

土地改良物	137,730,863	8,273,545	-	-	-	146,004,408
房屋及建築	1,312,891,432	75,306,997	-	-	-	1,388,198,429
機械儀器及設備	738,724,171	63,575,309	52,600,288	-	-	749,699,192
其他設備	377,981,947	22,214,516	23,152,492	-	-	377,043,971
累計折舊合計	2,567,328,413	169,370,367	75,752,780	-	-	2,660,946,000
淨 額	\$ 5,110,224,299	\$ (58,043,876)	\$ 15,346,517	\$ 7,800,000	\$ 8,390,000	\$ 5,036,243,906

1. 本校於民國 81 年至 82 年間簽約購置桃園市龜山區新校地(新路坑段及大同段)之土地款、契稅及規費等相關支出，截至民國 109 年 7 月 31 日止，上列預付土地、工程及設備款金額計 42,316,250 元(其中 41,616,250 元屬待過戶房地產)，尚未取得該等土地之所有權，其相關說明如下：

(1) 本校於民國 81 年間與康健時繼承人康嘉裕等二人協商後簽訂「協議書」，同意出售桃園市新路坑段二筆土地予本校，價款計 2,800,000 元。依協議書約定由本校先行支付 600,000 元，因賣方尚有繼承登記問題，故經同意由本校先行使用是筆土地，尾款則約定於所有權移轉完成後支付。是項土地政府已列管公告滿 15 年，業經桃園市政府轉由國有財產局桃園分局列案，擬配合國有財產局公開標售，投標競購。截至民國 108 年 8 月 1 日止，是筆預付土地款帳列餘額計 600,000 元，上述土地本校於 109 年 4 月間標購該土地並得標，標購價格合計為 9,671,800 元，截至民國 109 年 7 月 31 日止，上述購買土地交易之待過戶房地產餘額共計 10,271,800 元，另本校 109 年 8 月申請所有權登記移轉，並於 109 年 8 月 7 日完成所有權移轉登記。

(2) 本校於 82 年間分別向陳天來等三人購買桃園市龜山區大同及新路坑段(後改為幸福段)之山坡地保育區農牧用地之部分土地，上述土地本校於 93 學年度完成部分土地之所有權移轉，是項購買土地案，本校業已支付款項帳列餘額計 29,081,750 元，並已取得土地使用權。為能順利辦理土地所有權移轉登記，97 年 8 月 13 日經台灣桃園地方法院民事庭和解，於本校支付購買陳天來等二人之繼承人上項被繼承人讓售後剩餘土地部分之款項共計 2,262,700 元之同時，上述繼承人將桃園龜山鄉土地所有權移轉登記予本校指定之第三人(原借名登記之立約人)。上述續購土地案，業經本校董事會決議通過，並於 97 年 12 月 16 日向主管機關申報。上述幸福段之土地係屬農耕地，受法令限制在地目未完成變更前無法以本校名義登記，本校 96 學年度經依修訂後「農業發展條例」申請辦理過戶手續，由於上述土地屬都市計畫範圍外之農耕地，依現行法令規定私法人不能承受，因而上述土地仍以本校指定之第三人(原借名登記之立約人)名義登記，惟本校業與借名登記之



立約人簽立土地登記借名契約。另本校 105 年 12 月 15 日以銘校總營字 1050001519 號函報教育部「銘傳大學桃園校區變更開發計劃申請案」，教育部 105 年 12 月 30 日以臺教高(三)字第 1050178477 號函回覆敬表支持，俟完成開發程序後，再辦理移轉登記為學校名下。截至民國 109 年 7 月 31 日止，上述購買土地交易之待過戶房地產帳列餘額共計 31,344,450 元。

2. 截至 109 年及 108 年 7 月 31 日止，本校不動產、房屋及設備投保總額分別約為 3,442,828 仟元及 2,790,694 仟元。

(六)無形資產

108 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
電腦軟體	\$ 66,768,446	\$ 2,750,869	\$ (1,005,673)	\$ 68,513,642
減：累計攤銷	(41,291,907)	(3,094,084)	684,217	(43,701,774)
淨 額	<u>\$ 25,476,539</u>	<u>\$ (343,215)</u>	<u>\$ (321,456)</u>	<u>\$ 24,811,868</u>

107 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
電腦軟體	\$ 63,980,979	\$ 4,727,265	\$ (1,939,798)	\$ 66,768,446
減：累計攤銷	(38,829,127)	(3,755,977)	1,293,197	(41,291,907)
淨 額	<u>\$ 25,151,852</u>	<u>\$ 971,288</u>	<u>\$ (646,601)</u>	<u>\$ 25,476,539</u>

(七)應付款項

	109年7月31日	108年7月31日
應付票據	\$ 16,621,757	\$ 9,997,908
應付費用	73,524,133	113,780,658
應付設備款	12,312,684	16,644,175
合 計	<u>\$ 102,458,574</u>	<u>\$ 140,422,741</u>

(八)預收款項

	109年7月31日	108年7月31日
預收學雜費	\$ 1,340,823	\$ 3,193,402
預收產學合作款項	41,867,103	22,558,188
預收推廣教育款項	14,077,742	9,842,738
預收其他款項	22,269,219	8,869,845
合 計	<u>\$ 79,554,887</u>	<u>\$ 44,464,173</u>

(九)代收款項

	109年7月31日	108年7月31日
代辦僑外生保險費	\$ 4,009,026	\$ 3,713,947
代收款項-其他	468,361	347,853
合計	\$ 4,477,387	\$ 4,061,800

(十)權益基金

1. 指定用途權益基金

項 目	108年7月31日	本期淨變動	109年7月31日
指定用途權益基金	\$ 28,578,485	\$ 175,210	\$ 28,753,695

項 目	107年7月31日	本期淨變動	108年7月31日
指定用途權益基金	\$ 28,233,695	\$ 344,790	\$ 28,578,485

2. 未指定用途權益基金

項 目	108學年度	107學年度
賸餘款權益基金	\$ 1,758,695,085	\$ 1,616,480,182
其他權益基金	3,574,088,785	3,654,285,684
期末金額	\$ 5,332,783,870	\$ 5,270,765,866

(1) 賸餘款權益基金變動

項 目	108學年度	107學年度
期初金額	\$ 1,616,480,182	\$ 1,482,321,945
加：上年度賸餘款撥充 賸餘款權益基金	142,214,903	134,158,237
期末金額	\$ 1,758,695,085	\$ 1,616,480,182

(2) 其他權益基金變動

項 目	108學年度	107學年度
期初餘額	\$ 3,654,285,684	\$ 3,730,906,226
減：類不動產淨額減數	(80,196,899)	(76,620,542)
期末餘額	\$ 3,574,088,785	\$ 3,654,285,684

(十一) 累積餘絀

	108學年度	107學年度
期初餘額	\$ 1,426,431,767	\$ 1,378,771,187
減：上年度結餘撥充指定用途權益 基金	(175,210)	(344,790)
上年度賸餘款撥充賸餘款權益 基金	(142,214,903)	(134,158,237)

(接次頁)

(承前頁)

類不動產淨額減少數轉回累積 餘絀	80,196,899	76,620,542
本期餘絀	21,562,231	105,543,065
期末餘額	<u>\$ 1,385,800,784</u>	<u>\$ 1,426,431,767</u>

(十二)現金流量資訊之補充揭露

1. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	108 學年度	107 學年度
上年度賸餘撥充權益基金數	<u>\$ 142,214,903</u>	<u>\$ 134,158,237</u>

2. 同時支付現金、應付設備及工程款取得長期營運資產：

	108 學年度	107 學年度
本期購置不動產、房屋及設備	\$ 119,626,296	\$ 111,326,491
加：應付設備及工程款減少數	2,782,796	13,948,349
減：受贈資產	-	(80,000)
支付現金	<u>\$ 122,409,092</u>	<u>\$ 125,194,840</u>

3. 同時支付現金、應付設備及工程款取得無形資產：

	108 學年度	107 學年度
本期購置無形資產	\$ 2,750,869	\$ 4,727,265
加(減)：應付設備及工程款(增加) 減少數	1,548,695	(1,412,871)
支付現金	<u>\$ 4,229,564</u>	<u>\$ 3,314,394</u>

五、關係人交易：無

六、抵(質)押資產：無

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本校出租座落於新北市永和區得和路房舍，於民國 106 年 5 月 25 日簽訂合約，租賃期間自民國 106 年 6 月 1 日起至民國 108 年 5 月 31 日止，計兩年，每月租金 19,000 元；又於民國 108 年 9 月 24 日簽訂合約，租賃期間自民國 108 年 10 月 1 日起至民國 110 年 5 月 31 日止，計 1 年 8 個月，每月租金 20,000 元。截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，收取之存入保證金分別為 40,000 元及 38,000 元。是項房舍出租事項，業經函報主管機關教育部，經教育部 108 年 7 月 2 日臺教高(三)字第 1080068219 號函核准，在不妨礙學校發展及校務進行之原則下同意辦理。

- (二)本校出租座落於台北市士林區華榮街房舍，於民國 106 年 12 月 5 日簽訂合約，租賃期間自民國 106 年 12 月 21 日起至民國 108 年 10 月 20 日止，計 1 年 10 個月，每月租金 132,000 元；又於民國 108 年 11 月 21 日簽訂合約，租賃期間自民國 108 年 11 月 21 日起至民國 110 年 10 月 20 日止，計 1 年 11 個月，每月租金 133,000 元。截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，收取之存入保證金分別為 266,000 元及 370,000 元。是項房舍出租事項，業經函報主管機關教育部，經教育部 108 年 11 月 4 日臺教高(三)字第 1080137261 號函核准，在不妨礙學校發展及校務進行之原則下同意辦理。
- (三)本校民國 109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日信託代理與保證資產項目及信託代理與保證負債項目分別為 2,610,595 元及 1,581,298 元。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他

1. 依據「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第七點規定：學校法人董事會各項報酬及費用，應載明於學校法人之年度收支預算及決算。董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於學校財務報表中充分揭露。本校 108 學年度及 107 學年度董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用有關資訊如下：

對象	108 學年度			
	無 給 職 者			
	出席費	交通費	其他項目	合 計
A(董事)	\$ -	\$ -	-	-
B(董事)	-	-	-	-
C(董事)	-	-	-	-
E(董事)	-	20,000	382	20,382
F(董事)	-	20,000	382	20,382
G(董事)	-	20,000	382	20,382
H(董事)	-	20,000	382	20,382
I(董事)	-	20,000	382	20,382
J(監察人)	-	300,000	5,730	305,730
K(董事)	-	10,000	191	10,191
合 計	\$ -	\$ 410,000	\$ 7,831	\$ 417,831

107 學年度

對象	無 給 職 者			
	出席費	交通費	其他項目	合 計
A(董事)	\$ -	\$ 113,173	764	113,937
B(董事)	-	130,000	573	130,573
D(董事)	-	10,000	191	10,191
E(董事)	-	70,000	1,337	71,337
F(董事)	-	80,000	1,528	81,528
G(董事)	-	80,000	1,528	81,528
H(董事)	-	207,767	1,146	208,913
I(董事)	-	80,000	1,528	81,528
J(監察人)	-	-	-	-
K(董事)	-	40,000	764	40,764
合 計	\$ -	\$ 810,940	\$ 9,359	\$ 820,299

說明：(1)108 學年度 D 董事辭任，108 學年度 C 董事就任。

(2)交通費帳列董事會支出項下之出席及交通費項目。

(3)其他項目係補充保費支出，帳列董事會支出項下之出席及交通費項目。

2. 108 學年度及 107 年度收入明細表，請參閱附表一。
3. 108 學年度及 107 學年度成本與費用明細表，請參閱附表二。
4. 108 學年度舉債指數計算表，請參閱附表三。
5. 108 學年底及 107 學年底銘傳大學及美國分校平衡表，請參閱附表四之一及四之二。
6. 108 學年度及 107 學年度銘傳大學及美國分校收支餘絀表，請參閱附表五之一及五之二。
7. 108 學年度及 107 學年度銘傳大學及美國分校現金流量表，請參閱附表六之一及六之二。
8. 108 學年度及 107 學年度銘傳大學及美國分校現金收支概況表，請參閱附表七之一及七之二。

附表一



單位:新台幣元

項 目	108學年度	經常收入%	107學年度	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$ 1,386,492,620	56	\$ 1,405,608,604	53
雜費收入	355,563,124	14	358,808,389	13
實習實驗費收入	56,514,989	2	56,815,605	2
小 計	1,798,570,733	72	1,821,232,598	68
推廣教育收入	90,441,307	4	141,570,455	5
產學合作收入	138,117,397	5	155,125,165	6
其他教學活動收入	850,795	-	899,500	-
補助及受贈收入				
補助收入	307,870,833	12	375,684,779	14
受贈收入	20,542,128	1	15,057,905	1
小 計	328,412,961	13	390,742,684	15
財務收入				
利息收入	15,153,804	-	14,650,121	-
基金收益	224,554	-	228,867	-
小 計	15,378,358	-	14,878,988	-
其他收入				
試務費收入	16,838,153	1	16,700,191	1
住宿費收入	92,798,866	4	95,356,813	3
其他收入	40,921,931	1	44,387,737	2
小 計	150,558,950	6	156,444,741	6
經常門收入合計	\$ 2,522,330,501	100	\$ 2,680,894,131	100

製 表：



主辦會計：



校 長：



董事長：



附表二

銘傳大學  
成本與費用明細表  
108學年度及107學年度

單位:新台幣元

項 目	108學年度	經常支出%	107學年度	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$ -	-	\$ 753,728	-
業務費	2,752	-	11,516	-
退休撫卹費	-	-	24,255	-
出席及交通費	417,831	-	820,299	-
小計	420,583	-	1,609,798	-
行政管理支出				
人事費	450,352,840	18	455,314,910	18
業務費	59,667,346	2	65,384,458	3
維護費	16,016,178	1	9,036,805	-
退休撫卹費	33,226,882	1	30,093,126	1
折舊及攤銷	28,629,009	1	29,574,813	1
小計	587,892,255	23	589,404,112	23
教學研究及訓輔支出				
人事費	931,847,621	37	927,589,677	36
業務費	297,622,739	12	349,949,153	14
維護費	25,696,740	1	51,891,156	2
退休撫卹費	30,418,281	1	29,443,463	1
折舊及攤銷	143,909,790	6	143,876,954	5
小計	1,429,495,171	57	1,502,750,403	58
獎助學金支出				
獎學金支出	85,627,337	4	71,881,802	3
助學金支出	81,403,784	3	79,968,602	3
小計	167,031,121	7	151,850,404	6
推廣教育支出				
人事費	41,899,093	2	48,006,226	2
業務費	29,929,549	1	39,476,947	1
退休撫卹費	410,573	-	428,646	-
折舊及攤銷	194,398	-	121,675	-
小計	72,433,613	3	88,033,494	3
產學合作支出				
人事費	69,388,137	3	69,574,220	3
業務費	63,180,933	3	78,533,551	3
退休撫卹費	72,492	-	71,532	-
小計	132,641,562	6	148,179,303	6
其他教學活動支出				
人事費	22,200	-	25,000	-
業務費	261,398	-	242,647	-
小計	283,598	-	267,647	-
財務費用				
利息費用	1,126	-	156,698	-
其他支出				
試務費支出	14,263,070	1	15,649,669	1
財產交易短絀	13,549,568	-	15,546,020	1
超額年金給付	4,695,910	-	4,012,411	-
雜項支出	78,060,693	3	57,891,107	2
小計	110,569,241	4	93,099,207	4
經常門支出合計	\$ 2,500,768,270	100	\$ 2,575,351,066	100

製 表:



主辦會計:



校

長:



董事長:



單位:新台幣元

項 目	金 額		美國分校
	本年度金額	銘傳大學(不含美國分校)	
貨幣性負債			
本次已借款或預計借款金額	\$ -	\$ -	\$ -
短期債務	-	-	-
應付款項	102,458,574	102,456,750	1,824
代收款項	4,477,387	4,477,387	-
其他借款	-	-	-
長期銀行借款	-	-	-
長期應付款項	-	-	-
存入保證金	18,853,983	18,853,983	-
貨幣性負債小計	125,789,944	125,788,120	1,824
貨幣性資產			
現 金	621,078	603,800	17,278
銀行存款	1,815,111,942	1,803,772,196	11,339,746
流動金融資產	-	-	-
應收款項	75,650,762	75,650,674	88
特種基金	29,112,622	29,112,622	-
存出保證金	14,899,616	14,899,616	-
貨幣性資產小計	1,935,396,020	1,924,038,908	11,357,112
借款淨額	\$ (1,809,606,076)	\$ (1,798,250,788)	\$ (11,355,288)
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 44,666,200	\$ 48,717,644	\$ (4,051,444)
舉債指數(註)	0.00	0.00	0.00

註：舉債指數=借款淨額/扣減不動產支出前現金餘絀

(銀行借款淨額若為負值，則舉債指數以零計算)

製 表：



主辦會計：



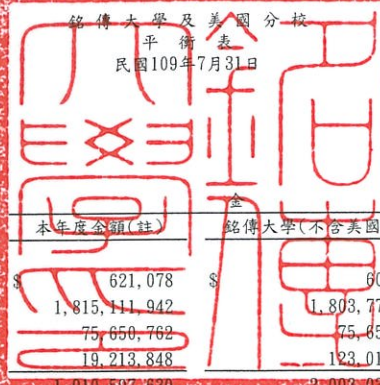
校 長：



董 事 長：







期末R=29.43  
平均R=29.56-31.35  
單位:新台幣元

資 產	本年度金額(註)	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
流動資產			
現金	\$ 621,078	\$ 603,800	\$ 17,278
銀行存款	1,815,111,942	1,803,772,190	11,339,746
應收款項	75,650,762	75,650,874	88
預付款項	19,213,848	123,012,069	5,954,546
流動資產合計	1,910,597,630	2,006,088,739	17,311,658
長期投資、應收款及基金 特種基金	29,112,622	29,112,622	-
不動產、房屋及設備			
土 地	1,042,621,674	1,042,621,674	-
土地改良物	268,332,357	268,332,357	-
房屋及建築	3,880,989,285	3,880,989,285	-
機械儀器及設備	1,126,422,749	1,126,422,749	-
圖書及博物	850,324,204	850,324,204	-
其他設備	531,070,311	530,704,730	365,581
購建中營運資產	42,316,250	42,316,250	-
成本合計	7,742,076,830	7,741,711,249	365,581
減:累計折舊	(2,769,164,273)	(2,768,988,858)	(175,415)
不動產、房屋及設備淨額	4,972,912,557	4,972,722,391	190,166
無形資產			
電腦軟體	68,513,642	68,513,642	-
減:累計攤銷	(43,701,774)	(43,701,774)	-
無形資產淨額	24,811,868	24,811,868	-
其他資產			
存出保證金	14,899,616	14,899,616	-
資 產 總 計	\$ 6,952,334,293	\$ 7,044,585,236	\$ 17,501,824
負債、權益基金及餘絀			
流動負債			
應付款項	\$ 102,458,574	\$ 102,456,750	\$ 1,824
預收款項	79,554,887	79,554,887	109,752,767
代收款項	4,477,387	4,477,387	-
流動負債合計	186,490,848	186,489,024	109,754,591
其他負債			
存入保證金	18,853,983	18,853,983	-
負債合計	205,344,831	205,343,007	109,754,591
權益基金及餘絀			
指定用途權益基金	28,753,695	28,753,695	-
未指定用途權益基金	5,332,783,870	5,332,783,870	-
權益基金合計	5,361,537,565	5,361,537,565	-
餘 絀			
累積餘絀	1,385,800,784	1,477,704,664	(91,903,880)
權益其他項目			
累積其他綜合餘絀	(348,887)	-	(348,887)
權益基金及餘絀合計	6,746,989,462	6,839,242,229	(92,252,767)
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 6,952,334,293	\$ 7,044,585,236	\$ 17,501,824

(註:本年度金額業已沖銷銘傳大學預付美國分校款項金額計109,752,767元及美國分校預收銘傳大學款項金額計109,752,767元。)

製表:  主辦會計:  校長:  董事長: 

銘傳大學及美國分校  
平衡表  
民國108年7月31日

期末R=31.04  
平均R=30.67-31.55

單位：新台幣元

資 產	本年度金額(註)	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
流動資產			
現金	\$ 611,034	\$ 607,730	\$ 3,254
銀行存款	1,787,419,467	1,771,240,049	16,179,424
應收款項	19,121,238	19,121,211	27
預付款項	21,567,106	112,144,568	6,321,512
流動資產合計	1,828,718,845	1,908,113,602	22,504,217
長期投資、應收款及基金 特種基金	28,753,695	28,753,695	-
不動產、房屋及設備			
土地	1,042,621,674	1,042,621,674	-
土地改良物	264,877,562	264,877,562	-
房屋及建築	3,880,989,285	3,880,989,285	-
機械儀器及設備	1,111,742,791	1,111,742,791	-
圖書及博物	836,871,869	836,871,869	-
其他設備	517,770,685	517,141,565	629,120
購建中營運資產	42,316,040	42,316,040	-
成本合計	7,697,189,906	7,696,560,786	629,120
減：累計折舊 <sup>註</sup>	(2,660,946,000)	(2,660,792,562)	(153,438)
不動產、房屋及設備淨額	5,036,243,906	5,035,768,224	475,682
無形資產			
電腦軟體	66,768,446	66,768,446	-
減：累計攤銷	(41,291,907)	(41,291,907)	-
無形資產淨額	25,476,539	25,476,539	-
其他資產			
存出保證金	18,010,078	18,010,078	-
資 產 總 計	\$ 6,937,203,063	\$ 7,011,122,138	\$ 22,979,899
負債、權益基金及餘絀			
流動負債			
應付款項	\$ 140,422,741	\$ 140,280,494	\$ 142,247
預收款項	44,464,173	44,397,093	96,966,054
代收款項	4,061,800	4,061,800	-
流動負債合計	188,948,714	188,739,387	97,108,301
其他負債			
存入保證金	22,052,908	22,052,908	-
負債合計	211,001,622	210,792,295	97,108,301
權益基金及餘絀			
指定用途權益基金	28,578,485	28,578,485	-
未指定用途權益基金	5,270,765,866	5,270,765,866	-
權益基金合計	5,299,344,351	5,299,344,351	-
餘 絀			
累積餘絀	1,426,431,767	1,500,985,492	(74,553,725)
權益其他項目			
累積其他綜合餘絀	425,323	-	425,323
權益基金及餘絀合計	6,726,201,441	6,800,329,843	(74,128,402)
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 6,937,203,063	\$ 7,011,122,138	\$ 22,979,899

(註：本年度金額業已沖銷銘傳大學預付美國分校款項金額計96,898,974元及美國分校預收銘傳大學款項金額計96,898,974元。)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



附表五之一

銘傳大學及美國分校  
收支餘絀表  
108學年度

期末R=29.43  
平均R=29.56~31.35

單位：新台幣元

項 目	金 額		美 國 分 校
	本 年 度 金 額	銘 傳 大 學 (不 含 美 國 分 校)	
各項收入			
學雜費收入	\$ 1,798,570,733	\$ 1,796,104,191	\$ 2,466,542
推廣教育收入	90,441,307	90,441,307	-
產學合作收入	138,117,397	138,117,397	-
其他教學活動收入	850,795	850,795	-
補助及受贈收入	328,412,961	328,412,961	-
財務收入	15,378,358	15,378,358	-
其他收入	150,558,950	150,503,168	55,782
各項收入合計	2,522,330,501	2,519,808,177	2,522,324
成本與費用			
董事會支出	420,583	420,583	-
行政管理支出	587,892,255	572,672,450	15,219,805
教學研究及訓輔支出	1,429,495,171	1,427,960,808	1,534,363
獎助學金支出	167,031,121	166,298,588	732,533
推廣教育支出	72,433,613	71,064,009	1,369,604
產學合作支出	132,641,562	132,641,562	-
其他教學活動支出	283,598	283,598	-
財務費用	1,126	1,126	-
其他支出	110,569,241	109,553,067	1,016,174
各項支出合計	2,500,768,270	2,480,895,791	19,872,479
本期餘(絀)	21,562,231	38,912,386	(17,350,155)
補充揭露：			
本期其他綜合餘絀			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(774,210)	-	(774,210)
本期綜合餘(絀)總額	\$ 20,788,021	\$ 38,912,386	\$ (18,124,365)

製 表：



主辦會計：



校 長：



董 事 長：



銘傳大學及美國分校  
收支餘絀表  
107學年度

期末R=31.04  
平均R=30.67-31.55

單位:新台幣元

項 目	金 額		
	本年度金額	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
各項收入			
學雜費收入	\$ 1,821,232,598	\$ 1,816,952,838	\$ 4,279,760
推廣教育收入	141,570,455	139,708,055	1,862,400
產學合作收入	155,125,165	155,125,165	-
其他教學活動收入	899,500	899,500	-
補助及受贈收入	390,742,684	390,742,684	-
財務收入	14,878,988	14,878,988	-
其他收入	156,444,741	155,240,910	1,203,831
各項收入合計	2,680,894,131	2,673,548,140	7,345,991
成本與費用			
董事會支出	1,609,798	1,609,798	-
行政管理支出	589,404,112	570,725,447	18,678,665
教學研究及訓輔支出	1,502,750,403	1,500,734,088	2,016,315
獎助學金支出	151,850,404	151,019,258	831,146
推廣教育支出	88,033,494	87,956,189	77,305
產學合作支出	148,179,303	148,179,303	-
其他教學活動支出	267,647	267,647	-
財務費用	156,698	156,698	-
其他支出	93,099,207	92,673,018	426,189
各項支出合計	2,575,351,066	2,553,321,446	22,029,620
本期餘(絀)	105,543,065	120,226,694	(14,683,629)
補充揭露:			
本期其他綜合餘絀			
國外營運機構財務報表換算			
之兌換差額	108,237	-	108,237
本期綜合餘(絀)總額	\$ 105,651,302	\$ 120,226,694	\$ (14,575,392)

製 表:



主辦會計:



校 長:



董 事 長:



銘傳大學及美國分校

現金流量表

108學年度

期末R=29.43

平均R=29.56-31.35

單位：新台幣元

	金 額		
	本年度金額(註)	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
<b>營運活動現金流量：</b>			
本期餘(絀)	\$ 21,562,231	\$ 38,912,386	\$ (17,350,155)
利息股利之調整	(15,877,232)	(15,377,232)	-
未計利息之本期餘(絀)	6,184,999	23,535,154	(17,350,155)
<b>調整項目</b>			
加：不產生現金流出之支出	187,674,805	187,479,709	195,096
減：不產生現金流入之收入	(1,060,967)	(1,060,967)	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(54,270,832)	(67,491,530)	366,905
流動負債調整項目淨增(減)數	1,458,038	1,665,541	12,646,290
未計利息股利之現金流入	139,986,043	144,127,907	(4,141,864)
收取利息	15,472,924	15,472,924	-
收取股利	-	-	-
支付利息	(1,126)	(1,126)	-
營運活動淨現金流入	155,457,841	159,599,705	(4,141,864)
<b>投資活動現金流量：</b>			
減少不動產、房屋及設備收現數	90,420	-	90,420
收回存出保證金收現數	4,086,438	4,086,438	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(122,409,092)	(122,409,092)	-
增加無形資產付現數	(4,299,564)	(4,299,564)	-
支付存出保證金付現數	(1,665,976)	(1,665,976)	-
投資活動淨現金流入(出)	(124,197,774)	(124,288,194)	90,420
<b>籌資活動現金流量：</b>			
增加代收款項收現數	569,437,948	569,437,948	-
收取存入保證金收現數	8,931,700	8,931,700	-
減：減少代收款項付現數	(569,022,361)	(569,022,361)	-
退回存入保證金付現數	(12,130,625)	(12,130,625)	-
籌資活動淨現金流出	(2,783,338)	(2,783,338)	-
匯率變動對現金及銀行存款之影響	(774,210)	-	(774,210)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	27,702,519	32,528,173	(4,825,654)
期初現金及銀行存款餘額	1,788,030,501	1,771,847,823	16,182,678
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,815,733,020	\$ 1,804,375,996	\$ 11,357,024

(註：本年度金額業已沖銷銘傳大學預付美國分校款項金額計109,752,767元及美國分校預收銘傳大學款項金額計109,752,767元。)

製表：



主辦會計：

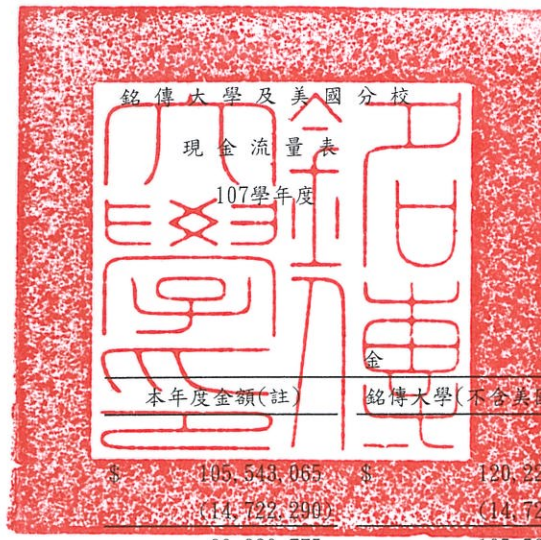


校長：



董事長：





期末R=31.04  
平均R=30.67-31.55  
單位：新台幣元

	金 額		
	本年度金額(註)	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
<b>營運活動現金流量：</b>			
本期餘(絀)	\$ 105,543,065	\$ 120,226,694	\$ (14,683,629)
利息股利之調整	(14,722,290)	(14,722,290)	-
未計利息之本期餘(絀)	90,820,775	105,504,404	(14,683,629)
<b>調整項目</b>			
加：不產生現金流出之支出	190,161,136	190,061,250	99,886
減：不產生現金流入之收入	(706,884)	(706,884)	-
流動資產調整項目淨(增)減數	2,801,099	(15,927,440)	(829,034)
流動負債調整項目淨增(減)數	(26,851,080)	(26,380,599)	19,087,092
未計利息股利之現金流入	256,225,046	252,550,731	3,674,315
收取利息	14,674,810	14,674,810	-
收取股利	-	-	-
支付利息	(175,719)	(175,719)	-
營運活動淨現金流入	270,724,137	267,049,822	3,674,315
<b>投資活動現金流量：</b>			
收回存出保證金收現數	2,439,431	2,439,431	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(125,194,840)	(125,155,983)	(38,857)
增加無形資產付現數	(3,314,394)	(3,314,394)	-
支付存出保證金付現數	(12,122,538)	(12,122,538)	-
投資活動淨現金流出	(138,192,341)	(138,153,484)	(38,857)
<b>籌資活動現金流量：</b>			
增加代收款項收現數	565,019,777	565,019,777	-
收取存入保證金收現數	14,191,948	14,191,948	-
減：減少代收款項付現數	(564,574,846)	(564,574,846)	-
退回存入保證金付現數	(10,198,752)	(10,198,752)	-
償還長短期銀行借款付現數	(10,795,827)	(10,795,827)	-
籌資活動淨現金流出	(6,357,700)	(6,357,700)	-
匯率變動對現金及銀行存款之影響	108,237	-	108,237
本期現金及銀行存款淨流入	126,282,333	122,538,638	3,743,695
期初現金及銀行存款餘額	1,661,748,168	1,649,309,185	12,438,983
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,788,030,501	\$ 1,771,847,823	\$ 16,182,678

(註：本年度金額業已沖銷銘傳大學預付美國分校款項金額計96,898,974元及美國分校預收銘傳大學款項金額計96,898,974元。)

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

## 銘傳大學及美國分校

## 現金收支概況表

108學年度

期末R=29.43  
 平均R=29.56-31.41  
 單位：新台幣元

	金額		
	本年度金額(註)	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
經常門現金收入：			
學雜費收入	\$ 1,798,570,733	\$ 1,798,104,191	\$ 2,466,542
推廣教育收入	90,441,307	90,441,307	-
產學合作收入	138,117,397	138,117,397	-
其他教學活動收入	850,795	850,795	-
補助及受贈收入	328,412,961	328,412,961	-
財務收入	15,378,358	15,378,358	-
其他收入	150,558,950	150,503,168	55,782
減：不產生現金流入之收入	(1,060,967)	(1,060,967)	-
應收預收項目調整增(減)數	(21,438,810)	(21,371,669)	12,786,652
利息調整數	-	-	-
經常門現金收入合計	2,499,830,724	2,497,375,541	15,308,976
經常門現金支出：			
董事會支出	420,583	420,583	-
行政管理支出	587,892,255	572,672,450	15,219,805
教學研究及訓輔支出	1,429,495,171	1,427,960,808	1,534,363
獎助學金支出	167,031,121	166,298,588	732,533
推廣教育支出	72,433,613	71,064,009	1,369,604
產學合作支出	132,641,562	132,641,562	-
其他教學活動支出	283,598	283,598	-
財務費用	1,126	1,126	-
其他支出	110,569,241	109,553,067	1,016,174
減：不產生現金流出之支出	(187,674,805)	(187,479,709)	(195,096)
應付預付項目調整增(減)數	31,279,418	44,359,754	(226,543)
利息調整數	-	-	-
經常門現金支出合計	2,344,372,883	2,337,775,836	19,450,840
經常門現金餘絀	155,457,841	159,599,705	(4,141,864)
出售資產現金收入	90,420	-	90,420
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：			
機械儀器及設備	64,151,889	64,151,889	-
圖書及博物	13,447,232	13,447,232	-
其他設備	26,813,930	26,813,930	-
預付設備款	2,169,446	2,169,446	-
電腦軟體	4,299,564	4,299,564	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	110,882,061	110,882,061	-
扣減不動產支出前現金餘絀	44,666,200	48,717,644	(4,051,444)
購置不動產現金支出：			
土地改良物	3,454,795	3,454,795	-
預付土地款	9,671,800	9,671,800	-
預付工程款及未完工程	2,700,000	2,700,000	-
購置不動產現金支出合計	15,826,595	15,826,595	-
本期現金餘絀	\$ 28,839,605	\$ 32,891,049	\$ (4,051,444)

(註：本年度金額業已沖銷銘傳大學預付美國分校款項金額計109,752,767元及美國分校預收銘傳大學款項金額計109,752,767元。)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



銘傳大學及美國分校  
現金收支概況表  
107學年度

期末R=31.04  
平均R=30.67-31.55  
單位：新台幣元

	金額		
	本年度金額(註)	銘傳大學(不含美國分校)	美國分校
經常門現金收入：			
學雜費收入	\$ 1,821,232,598	\$ 1,816,952,838	\$ 4,279,760
推廣教育收入	141,570,455	139,708,055	1,862,400
產學合作收入	155,125,165	155,125,165	-
其他教學活動收入	899,500	899,500	-
補助及受贈收入	390,742,684	390,742,684	-
財務收入	14,878,988	14,878,988	-
其他收入	156,444,741	155,240,910	1,203,831
減：不產生現金流入之收入	(706,884)	(706,884)	-
應收預收項目調整增(減)數	(11,934,812)	(11,971,045)	19,593,806
利息調整數	-	-	-
經常門現金收入合計	2,668,252,435	2,660,870,211	26,939,797
經常門現金支出：			
董事會支出	1,609,798	1,609,798	-
行政管理支出	589,404,112	570,725,447	18,678,665
教學研究及訓輔支出	1,502,750,403	1,500,734,088	2,016,315
獎助學金支出	151,850,404	151,019,258	831,146
其他教學活動支出	88,033,494	87,956,189	77,305
推廣教育支出	148,179,303	148,179,303	-
產學合作支出	267,647	267,647	-
財務費用	156,698	156,698	-
其他支出	93,099,207	92,673,018	426,189
減：不產生現金流出之支出	(190,161,136)	(190,061,250)	(99,886)
應付預付項目調整增(減)數	12,338,368	30,560,193	1,335,748
利息調整數	-	-	-
經常門現金支出合計	2,397,528,298	2,393,820,389	23,265,482
經常門現金餘絀	270,724,137	267,049,822	3,674,315
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：			
機械儀器及設備	66,151,045	66,151,045	-
圖書及博物	16,877,730	16,877,730	-
其他設備	29,534,791	29,495,934	38,857
預付設備款	7,621,590	7,621,590	-
電腦軟體	3,314,394	3,314,394	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	123,499,550	123,460,693	38,857
扣減不動產支出前現金餘絀	147,224,587	143,589,129	3,635,458
購置不動產現金支出：			
預付工程款及未完工程	5,009,684	5,009,684	-
購置不動產現金支出合計	5,009,684	5,009,684	-
本期現金餘絀	\$ 142,214,903	\$ 138,579,445	\$ 3,635,458

(註：本年度金額業已沖銷銘傳大學預付美國分校款項金額計96,898,974元及美國分校預收銘傳大學款項金額計96,898,974元。)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





銘傳大學  
內部控制評估  
民國 108 學年度

- 一、銘傳大學(以下稱該校)108 學年度之財務報表，業經本會計師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之規定查核完竣，並於民國 109 年 10 月 21 日出具查核報告。本會計師受託查核之主要目的，係對該校財務報表表示意見，為達此項目的，曾就該校之內部控制及會計處理程序予以評估，以作為擬訂查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。  
內部控制制度之建立與維持係管理者重要職責之一，其目的在對保障學校資產不受未經授權使用或處分之損失，及對歸屬資產會計責任及編製財務報表能有可靠之財務紀錄，提供合理但非絕對之保證。合理之保證係基於內部控制制度之成本不應超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴管理者之估計與判斷。
- 二、本會計師依照一般公認審計準則之規定，調查及評估該校內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核性質、時間及範圍，俾對該校財務報表之是否允當表達其財務狀況、收支餘絀、現金流量及現金收支概況表示意見。惟上述內部控制制度之調查及評估，係根據對會計紀錄及有關資料之抽樣查核，因是未能將該制度上之缺失全部揭示。
- 三、本會計師於上述抽核過程中所發現之若干問題及建議事項，另出具管理建議書外，尚無發現該校之內部控制制度有任何重大缺失，足以影響正確財務資訊之產生。

大中國際聯合會計師事務所

林寬照

會計師



溫明郁

會計師



金管會證期局核准簽證字號：

(90) 台財證(六)第 145560 號函及

(91) 台財證(六)字第 119104 號函

中華民國 109 年 10 月 21 日

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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
<b>(一)收入事項</b>	
<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 <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>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 <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>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 <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>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 <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>
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<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)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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校董事長、董事及監察人均非專任且均為無給職。</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<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 <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>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 <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>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校董事無國外出差之經費報支之情事。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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 <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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校董事會本學年度無支給報酬之辦事人員。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校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>

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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。</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>
<h2>(三)資產事項</h2>	
<p>19. 檢查事項： *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，及依臺教高(一)字第1030037310B 號令核釋校內不動產出租，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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明： 教育部核准日期、文號：1. 民國108年7月2日臺教會(三)字第1080068219號核准永和房舍出租事項。 2. 民國108年11月4日臺教高(三)字第1080137261號核准士林區華榮街房舍出租事項。</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： *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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校於民國46年3月奉教育部令核准設校，並於民國49年2月1日 (49)高字第0996號令准予設立。</p> <p>教育部核准日期、文號：</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： 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校於民國46年3月奉教育部令核准設校，並於民國49年2月1日 (49)高字第0996號令准予設立。</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

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 <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>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 <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>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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校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>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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校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>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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校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>

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

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，是否依據私立學校贖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>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校贖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 補充說明：本校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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校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>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>
<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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校外匯存款係收取外籍學生繳交外幣學雜費產生，相關支出係支付國外電子資源設備及訂購西方期刊，並無動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)以賺取匯率價差利益之情形。</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<p><b>(四) 負債事項</b></p>	
<p>37. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (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。 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。 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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項：            *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，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？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校本學年度無新增借款。            1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：            2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項：            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臺灣銀行基準利率？            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>40. 檢查事項：            *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？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校於民國46年3月奉教育部令核准設校，並於民國49年2月1日(49)高字第0996號令准予設立。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>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 <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>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 <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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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 <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>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 <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><b>(六)其他</b></p>	
<p>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 <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：108年10月5日臺教會(二)字第1080111693號函</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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 <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>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 <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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校並無設立與教學有關之實習或實驗附屬機構。            教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校並無設立與教學有關之實習或實驗附屬機構。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>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：本校並無附屬機構或相關事業。</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：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】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：學校公告網址：<a href="http://control.mcu.edu.tw/zh-hant/content/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%85%AC%E9%96%8B%E8%B3%87%E8%A8%8Afinancialinformation-0">http://control.mcu.edu.tw/zh-hant/content/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%85%AC%E9%96%8B%E8%B3%87%E8%A8%8Afinancialinformation-0</a>於109年9月29日查核結果，學校公告網址：<a href="http://control.mcu.edu.tw/zh-hant/content/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%85%AC%E9%96%8B%E8%B3%87%E8%A8%8Afinancialinformation-0">http://control.mcu.edu.tw/zh-hant/content/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%85%AC%E9%96%8B%E8%B3%87%E8%A8%8Afinancialinformation-0</a>            檢查日期：民國109年9月29日。            (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核				
<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 checked="" 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： (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>				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 桃園市龜山區大同及新路坑段(現改為幸福段)之山坡保護區農牧用地，因受限於上述土地屬都市計畫範圍外之農耕地，依現行法令規定私法人不能承受，本校尚未能完成所有權移轉登記手續；另本校續購桃園市龜山區土地2,262,700元案，業經本校董事會決議通過，並於97年12月16日向主管機關申報；惟本校業與借名登記之立約人簽立土地登記借名契約，並由其出具土地使用權同意書供本校辦理土地變更編定用。</td> <td>本校近3年執行土地移轉工作，業已耗費新台幣計5,091萬元。109學年度編列新台幣500萬用於辦理「用地變更編定」規劃，因特殊傳染性肺炎影響，導致境外生管制入境，校外承租學生宿舍大量閒置，為因應財務運作需要，該筆預算審查未獲通過，惟下學年度(110學年度)繼續爭取後續執行。</td> <td>改善程序進行中，尚未改善完竣。</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形		是否已改善	1. 桃園市龜山區大同及新路坑段(現改為幸福段)之山坡保護區農牧用地，因受限於上述土地屬都市計畫範圍外之農耕地，依現行法令規定私法人不能承受，本校尚未能完成所有權移轉登記手續；另本校續購桃園市龜山區土地2,262,700元案，業經本校董事會決議通過，並於97年12月16日向主管機關申報；惟本校業與借名登記之立約人簽立土地登記借名契約，並由其出具土地使用權同意書供本校辦理土地變更編定用。	本校近3年執行土地移轉工作，業已耗費新台幣計5,091萬元。109學年度編列新台幣500萬用於辦理「用地變更編定」規劃，因特殊傳染性肺炎影響，導致境外生管制入境，校外承租學生宿舍大量閒置，為因應財務運作需要，該筆預算審查未獲通過，惟下學年度(110學年度)繼續爭取後續執行。	改善程序進行中，尚未改善完竣。
須改善項目	改善情形	是否已改善					
1. 桃園市龜山區大同及新路坑段(現改為幸福段)之山坡保護區農牧用地，因受限於上述土地屬都市計畫範圍外之農耕地，依現行法令規定私法人不能承受，本校尚未能完成所有權移轉登記手續；另本校續購桃園市龜山區土地2,262,700元案，業經本校董事會決議通過，並於97年12月16日向主管機關申報；惟本校業與借名登記之立約人簽立土地登記借名契約，並由其出具土地使用權同意書供本校辦理土地變更編定用。	本校近3年執行土地移轉工作，業已耗費新台幣計5,091萬元。109學年度編列新台幣500萬用於辦理「用地變更編定」規劃，因特殊傳染性肺炎影響，導致境外生管制入境，校外承租學生宿舍大量閒置，為因應財務運作需要，該筆預算審查未獲通過，惟下學年度(110學年度)繼續爭取後續執行。	改善程序進行中，尚未改善完竣。					
<p>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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" 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： (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>				

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
民國108年2月26日臺教會(二)字第1070208789號函	會計師查核報告所附查核附表第18項揭露，有關本校出租華榮街房舍，未符私立學校法第49條規定一節，請確實依教育部107年7月25日臺教高(三)字第1070096161號函示辦理，並於文到1個月內見復。又前揭房舍租約到期後是否不再出租，仍請循校內程序辦理。	本校擬出租校外閒置房屋-台北市士林區華榮街房舍，業經教育部民國108年11月4日臺教高(三)字第1080137261號函核准，在不妨礙學校發展及校務進行之原則下同意辦理。	本校閒置房屋-台北市士林區華榮街房屋出租事項，已依私立學校法第49條規定辦理，業已改善。	
民國108年11月4日臺教高(三)字第1080137261號函	本部108年7月2日臺教高(三)字第1080068219號函併請貴校審酌修正「銘傳大學不動產處分設定負擔購置或出租辦法」第3條規定，惟依所附資料似迄未修正，仍請確依本部前開函示辦理。	本校於民國108年11月5日經法規審查委員會書面審查通過「銘傳大學不動產處分設定負擔購置或出租辦法」，並於民國108年11月11日經行政會議修正通過。	本校「銘傳大學不動產處分設定負擔購置或出租辦法」已依教育部函示修正，業已改善。	
民國109年2月20日臺教會(二)字第1080173579號函	會計師查核報告所附查核附表第52項揭露，貴校桃園幸福段相關土地尚未完成所有權移轉登記等事宜，本部107學年度已請列入查核及改善事項，迄今仍未改善部分，請儘速辦理。	桃園幸福段相關土地所有權之移轉登記事宜，改善程序進行中。	改善程序進行中，尚未改善完竣。	

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：本校本學年度無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：林寬照會計師

林寬照



簽證會計師：溫明郁會計師

溫明郁



# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

## 第二部分 (會計師填報)

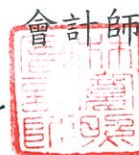
### 01. 聲明事項：

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

大中國際聯合會計師事務所

林寬照



溫明郁



### 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。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 林寬照  
 (2) 溫明郁  
 北市財證字第 **1091831** 號

事務所名稱：大中國際聯合會計師事務所





事務所地址：台北市內湖區行善路一一八號四樓

事務所電話：(〇二) 八七九二二六二八  
 事務所統一編號：一三五二一三九八

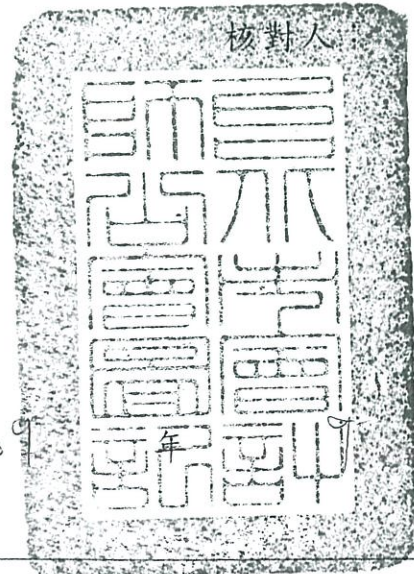

會員證書字號：(1) 北市會證字第 六三一 號  
 (2) 北市會證字第 二四四八 號  
 委託人統一編號：二九九〇二八〇一

印鑑證明書用途：辦理銘傳大學

一〇八學年度 (自民國 一〇八 年 八 月 一 日至  
 一〇九 年 七 月 三十一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：  


核對人  



中華民國 109 年 7 月 21 日

