

銘傳大學

財務報告暨會計師查核報告

110 學年度及 109 學年度

(110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日及

109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日)

銘傳大學

110 學年度及 109 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	34-46

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 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(110 學年度)及 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日(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，足以允當表達銘傳大學民國 111 年及 110 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 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)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 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。

茲對銘傳大學 110 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(110 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、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(110 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(110 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。

大中國際聯合會計師事務所

林寬照

會計師

林寬照



張卉諭

會計師

張卉諭



金管會證期局核准簽證字號：

(90)台財證(六)第145560號函及

金管證審字第1110331845號函

中 華 民 國 1 1 1 年 1 0 月 1 9 日

銘傳大學

平衡表

民國111年及110年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	111年7月31日	110年7月31日	增(減)金額
流動資產				
現金		\$ 455,243	\$ 600,217	\$ (144,974)
銀行存款	四(一)	2,254,112,856	2,074,361,194	179,751,662
應收款項	四(二)	67,426,358	64,875,333	2,551,025
預付款項	四(三)	19,171,570	18,896,348	275,222
流動資產合計		2,341,166,027	2,158,733,092	182,432,935
長期投資、應收款及基金 特種基金	四(四)	30,105,224	30,013,892	91,332
不動產、房屋及設備	二、四(五)			
土地		1,052,893,474	1,052,893,474	-
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		1,103,271,550	1,110,920,737	(7,649,187)
圖書及博物		873,084,099	864,573,112	8,510,987
其他設備		517,481,898	520,633,621	(3,151,723)
購建中營運資產		31,344,450	31,344,450	-
成本合計		7,727,397,113	7,729,687,036	(2,289,923)
減：累計折舊		(2,924,374,039)	(2,839,973,828)	(84,400,211)
不動產、房屋及設備淨額		4,803,023,074	4,889,713,208	(86,690,134)
無形資產	二、四(六)			
電腦軟體		77,323,661	72,527,295	4,796,366
減：累計攤銷		(47,416,216)	(44,939,460)	(2,476,756)
無形資產淨額		29,907,445	27,587,835	2,319,610
其他資產				
存出保證金		14,959,466	14,721,956	237,510
資 產 總 計		\$ 7,219,161,236	\$ 7,120,769,983	\$ 98,391,253
負債、權益基金及餘絀				
流動負債	二			
應付款項	四(七)	\$ 93,501,839	\$ 120,345,381	\$ (26,843,542)
預收款項	四(八)	107,499,456	99,403,971	8,095,485
代收款項	四(九)	34,519,609	68,969,576	(34,449,967)
流動負債合計		235,520,904	288,718,928	(53,198,024)
其他負債				
存入保證金		17,526,919	17,962,191	(435,272)
負債合計		253,047,823	306,681,119	(53,633,296)
權益基金及餘絀	二、四(十)			
指定用途權益基金		30,013,892	29,112,622	901,270
未指定用途權益基金		5,401,896,218	5,288,909,141	112,987,077
權益基金合計		5,431,910,110	5,318,021,763	113,888,347
餘 絀				
累積餘絀	二、四(十一)	1,534,737,799	1,496,929,911	37,807,888
權益其他項目	二			
累積其他綜合餘絀		(534,496)	(862,810)	328,314
權益基金及餘絀合計		6,966,113,413	6,814,088,864	152,024,549
重大或有負債及未認列之合約承諾	七			
負債、權益基金及餘絀總計		\$ 7,219,161,236	\$ 7,120,769,983	\$ 98,391,253

(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
110學年度及109學年度

單位：新台幣元

項 目	110學年度			109學年度	
	預算數	決算數	決算數	差 異	%
各項收入					
學雜費收入	\$ 1,724,968,042	\$ 1,813,510,083	\$ 1,788,906,332	\$ 88,542,041	5
推廣教育收入	71,693,619	80,805,527	84,879,948	9,111,908	13
產學合作收入	168,788,980	163,157,056	142,900,342	(5,631,924)	(3)
其他教學活動收入	-	243,489	131,700	243,489	-
補助及受贈收入	400,285,109	408,409,788	384,440,386	8,124,679	2
財務收入	13,770,668	12,637,264	11,669,761	(1,133,404)	(8)
其他收入	176,672,389	189,396,780	168,023,584	12,724,391	7
各項收入合計	2,556,178,807	2,668,159,987	2,580,952,053	111,981,180	4
各項成本與費用					
董事會支出	1,494,281	452,571	389,855	(1,041,710)	(70)
行政管理支出	590,856,380	585,815,174	605,436,915	(5,041,206)	(1)
教學研究及訓輔支出	1,468,891,478	1,395,432,687	1,400,094,606	(73,458,791)	(5)
獎助學金支出	146,487,600	177,940,660	168,141,870	31,453,060	21
推廣教育支出	61,015,446	76,496,556	74,996,106	15,481,110	25
產學合作支出	168,274,743	156,184,410	141,792,935	(12,090,333)	(7)
其他教學活動支出	-	194,520	105,027	194,520	-
財務費用	-	522	638	522	-
其他支出	121,062,010	123,946,652	122,380,776	2,884,642	2
各項支出合計	2,558,081,938	2,516,463,752	2,513,338,728	(41,618,186)	(2)
本期餘(絀)	(1,903,131)	151,696,235	67,613,325	153,599,366	(8,071)
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	95,170	328,314	(513,923)	233,144	245
本期綜合餘(絀)總額	\$ (1,807,961)	\$ 152,024,549	\$ 67,099,402	\$ 153,832,510	(8,509)

(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

現金流量表

110學年度及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	\$ 151,696,235	\$ 67,613,325
利息股利之調整	(12,686,742)	(11,669,123)
未計利息之本期餘絀	139,059,493	55,944,202
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	187,051,334	185,590,890
減：不產生現金流入之收入	(607,671)	(1,488,685)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,968,360)	10,324,645
流動負債調整項目淨增(減)數	(15,287,304)	30,539,382
未計利息股利之現金流入	308,247,492	280,910,434
收取利息	11,779,377	12,438,045
收取股利	-	-
支付利息	(522)	(638)
營運活動淨現金流入	320,026,347	293,347,841
投資活動現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	6,094	3,489
收回存出保證金收現數	532,490	659,650
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(97,392,787)	(92,775,303)
增加無形資產付現數	(8,238,531)	(4,611,770)
支付存出保證金付現數	(770,000)	(481,990)
投資活動淨現金流出	(105,862,734)	(97,205,924)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	1,366,854,027	1,264,198,630
收取存入保證金收現數	7,477,050	7,789,107
減：減少代收款項付現數	(1,401,303,994)	(1,199,706,441)
退回存入保證金付現數	(7,912,322)	(8,680,899)
籌資活動淨現金流入(流出)	(34,885,239)	63,600,397
匯率變動對現金及銀行存款之影響	328,314	(513,923)
本期現金及銀行存款淨流入	179,606,688	259,228,391
期初現金及銀行存款餘額	2,074,961,411	1,815,733,020
期末現金及銀行存款餘額	\$ 2,254,568,099	\$ 2,074,961,411

(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

110學年度及109學年度

單位：新台幣元

	110學年度	%	109學年度	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,813,510,083	68	\$ 1,788,906,332	70
推廣教育收入	80,805,527	3	84,879,948	3
產學合作收入	163,157,056	6	142,900,342	5
其他教學活動收入	243,489	-	131,700	-
補助及受贈收入	408,409,788	16	384,440,386	15
財務收入	12,637,264	-	11,669,761	-
其他收入	189,396,780	7	168,023,584	6
減：不產生現金流入之收入	(607,671)	-	(1,488,685)	-
資產負債項目調整增(減)數	5,544,460	-	30,624,513	1
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金收入合計	2,673,096,776	100	2,610,087,881	100
經常門現金支出：				
董事會支出	452,571	-	389,855	-
行政管理支出	585,815,174	21	605,436,915	23
教學研究及訓輔支出	1,395,432,687	52	1,400,094,606	54
獎助學金支出	177,940,660	7	168,141,870	6
推廣教育支出	76,496,556	3	74,996,106	3
產學合作支出	156,184,410	6	141,792,935	5
其他教學活動支出	194,520	-	105,027	-
財務費用	522	-	638	-
其他支出	123,946,652	5	122,380,776	5
減：不產生現金流出之成本與費用	(187,051,334)	(7)	(185,590,890)	(7)
資產負債項目調整增(減)數	23,658,011	1	(11,007,798)	-
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金支出合計	2,353,070,429	88	2,316,740,040	89
經常門現金餘絀	320,026,347	12	293,347,841	11
出售資產現金收入	6,094	-	3,489	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	72,176,516	3	57,676,838	2
圖書及博物	12,084,427	-	14,122,882	-
其他設備	13,131,844	1	20,975,583	1
電腦軟體	8,238,531	-	4,611,770	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	105,631,318	4	97,387,073	3
扣減不動產支出前現金餘絀	214,401,123	8	195,964,257	8
購置不動產現金支出：				
本期現金餘絀	\$ 214,401,123	8	\$ 195,964,257	8

(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 111 年及 110 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 111 年 6 月 2 日財產總額變更登記之財產總額為 7,698,342,586 元。另截至 110 及 109 學年底止，本校校本部教職員分別為 1,875 人及 1,895 人，學生人數分別為 18,468 及 18,226 人；美國分校教職員分別為 6 人及 9 人，學生人數分別為 3 人及 9 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 111 年 10 月 19 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，外幣資產及負債於平衡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 3%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。110 學年度及 109 學年度，本校提撥至私校退撫基金分別計 13,535,981 元及 13,366,954 元，提繳之退休儲金分別計 33,917,655 元及 34,212,306 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 110 學年度及 109 學年度由學校自行支付之退休金分別計 4,203,885 元及 974,765 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（2%）提撥，另於 109 學年度復依勞動基準法第 56 條第 2 項規定提撥退休金，上列退休金均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。110 學年度及 109 學年度本校提撥之退休準備金分別為 649,980 元及 12,126,024 元，截至 110 學年底及 109 學年底止，台灣銀行退休金專戶之餘額分別為 13,331,367 元及 14,212,673 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%。110 學年度及 109 學年度本校提繳之退休金費用分別計 12,801,290 元及 10,737,765 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

	111年7月31日	110年7月31日
支票及活期存款	\$ 240,754,288	\$ 212,705,840
定期存款一年利率：		
111年7月31日及110年7月31日分別為0.12%~2.5%及0.14%~2%	1,870,963,892	1,755,280,310
外匯存款	57,263,410	34,440,013
其他專戶	85,131,266	71,935,031
合計	\$ 2,254,112,856	\$ 2,074,361,194

上列銀行存款，包括其他專戶係推廣建教專戶、募款專戶、教職員工專戶及教育部臺華獎學金專戶等，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

	111年7月31日	110年7月31日
應收利息	\$ 5,101,955	\$ 4,244,068
其他應收款	62,324,403	60,631,265
合計	\$ 67,426,358	\$ 64,875,333

(三)預付款項

	111年7月31日	110年7月31日
用品	\$ 5,755,575	\$ 5,733,212
教育供應品	7,409	7,409
預付經費	12,830,805	12,635,819
預付保險費	577,781	519,908
合計	\$ 19,171,570	\$ 18,896,348

(四) 特種基金

	111年7月31日	110年7月31日
獎學金基金	\$ 16,380,188	\$ 16,392,214
法律學院發展基金	1,033,301	1,031,158
校友服務推展基金	12,691,735	12,590,520
合計	\$ 30,105,224	\$ 30,013,892

(五) 不動產、房屋及設備

項 目	110 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
成 本						
土 地	\$ 1,052,893,474	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,052,893,474
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	1,110,920,737	69,177,551	76,826,738	-	-	1,103,271,550
圖書及博物	864,573,112	11,466,399	2,955,412	-	-	873,084,099
其他設備	520,633,621	15,006,234	18,157,957	-	-	517,481,898
購建中營運資產	31,344,450	-	-	-	-	31,344,450
成本合計	7,729,687,036	95,650,184	97,940,107	-	-	7,727,397,113
累計折舊						
土地改良物	162,091,154	7,705,536	-	-	-	169,796,690
房屋及建築	1,538,749,511	75,271,644	-	-	-	1,614,021,155
機械儀器及設備	760,001,535	60,354,380	63,536,231	-	-	756,819,684
其他設備	379,131,628	19,886,238	15,281,356	-	-	383,736,510
累計折舊合計	2,839,973,828	163,217,798	78,817,587	-	-	2,924,374,039
淨 額	\$ 4,889,713,208	\$ (67,567,614)	\$ 19,122,520	\$ -	\$ -	\$ 4,803,023,074

項 目	109 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
成 本						
土 地	\$ 1,042,621,674	\$ -	\$ -	\$ 10,271,800	\$ -	\$ 1,052,893,474
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	65,275,981	81,477,993	700,000	-	1,110,920,737
圖書及博物	850,324,204	14,248,908	-	-	-	864,573,112
其他設備	531,070,311	18,828,773	29,265,463	-	-	520,633,621
購建中營運資產	42,316,250	-	-	-	10,971,800	31,344,450
成本合計	7,742,076,830	98,353,662	110,743,456	10,971,800	10,971,800	7,729,687,036

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊

土地改良物	154,379,202	7,711,952	-	-	-	162,091,154
房屋及建築	1,463,475,329	75,274,182	-	-	-	1,538,749,511
機械儀器及設備	768,941,061	61,471,645	70,411,171	-	-	760,001,535
其他設備	382,368,681	21,434,423	24,671,476	-	-	379,131,628
累計折舊合計	<u>2,769,164,273</u>	<u>165,892,202</u>	<u>95,082,647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,839,973,828</u>
淨 額	<u>\$ 4,972,912,557</u>	<u>\$ (67,538,540)</u>	<u>\$ 15,660,809</u>	<u>\$ 10,971,800</u>	<u>\$ 10,971,800</u>	<u>\$ 4,889,713,208</u>

1. 本校於民國 82 年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 111 年 7 月 31 日止，上列預付土地、工程及設備款金額計 31,344,450 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：

本校於 82 年間分別向陳天來等 3 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 2 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 110 年 9 月 3 日以銘校總營字 1100000716 號函報教育部「銘傳大學桃園校區變更開發計畫」申請案，教育部 110 年 9 月 10 日以臺教高(三)字第 1100121552 號函回覆，同意本案屬原教育興辦事業計畫之性質。惟本案依桃園市政府 111 年 8 月 3 日來函，本校需辦理預為分割等補正事項，本校業於 111 年 9 月 26 日以銘校桃成字第 1110000851 號函回覆在案，本校俟完成開發程序後，再辦理移轉登記為學校名下。截至民國 111 年 7 月 31 日止，上述購買土地交易之待過戶房地產帳列金額共計 31,344,450 元。

2. 截至 111 年及 110 年 7 月 31 日止，本校不動產、房屋及設備投保總額分別約為 3,278,261 仟元及 3,542,603 仟元。

(六)無形資產

	110 學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
電腦軟體	\$ 72,527,295	\$ 6,635,881	\$ (1,839,515)	\$ 77,323,661
減：累計攤銷	(44,939,460)	(3,703,101)	1,226,345	(47,416,216)
淨 額	<u>\$ 27,587,835</u>	<u>\$ 2,932,780</u>	<u>\$ (613,170)</u>	<u>\$ 29,907,445</u>

	109 學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
電腦軟體	\$ 68,513,642	\$ 6,229,920	\$ (2,216,267)	\$ 72,527,295
減：累計攤銷	(43,701,774)	(2,715,198)	1,477,512	(44,939,460)
淨 額	<u>\$ 24,811,868</u>	<u>\$ 3,514,722</u>	<u>\$ (738,755)</u>	<u>\$ 27,587,835</u>

(七)應付款項

	111年7月31日	110年7月31日
應付票據	\$ 5,792,923	\$ 21,321,053
應付費用	71,660,476	79,515,135
應付設備款	16,048,440	19,509,193
合 計	<u>\$ 93,501,839</u>	<u>\$ 120,345,381</u>

(八)預收款項

	111年7月31日	110年7月31日
預收學雜費	\$ 12,271,864	\$ 5,000,877
預收產學合作款項	29,909,980	40,718,753
預收推廣教育款項	19,560,494	11,655,209
預收補助案款項	42,040,260	37,954,610
預收其他款項	3,716,858	4,074,522
合 計	<u>\$ 107,499,456</u>	<u>\$ 99,403,971</u>

(九)代收款項

	111年7月31日	110年7月31日
代辦僑外生保險費	\$ 5,546,567	\$ 4,790,385
代收款項-其他	3,383,042	3,678,014
代辦教育部獎學金	25,590,000	60,501,177
合 計	<u>\$ 34,519,609</u>	<u>\$ 68,969,576</u>

(十) 權益基金

1. 指定用途權益基金

項 目	110年7月31日	本期淨變動	111年7月31日
指定用途權益基金	\$ 29,112,622	\$ 901,270	\$ 30,013,892

項 目	109年7月31日	本期淨變動	110年7月31日
指定用途權益基金	\$ 28,753,695	\$ 358,927	\$ 29,112,622

2. 未指定用途權益基金

項 目	110學年度	109學年度
賸餘款權益基金	\$ 1,983,498,947	\$ 1,787,534,690
其他權益基金	3,418,397,271	3,501,374,451
期末金額	\$ 5,401,896,218	\$ 5,288,909,141

(1) 賸餘款權益基金變動

項 目	110學年度	109學年度
期初金額	\$ 1,787,534,690	\$ 1,758,695,085
加：上年度賸餘款撥充 賸餘款權益基金	195,964,257	28,839,605
期末金額	\$ 1,983,498,947	\$ 1,787,534,690

(2) 其他權益基金變動

項 目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 3,501,374,451	\$ 3,574,088,785
減：類不動產淨額減少數	(82,977,180)	(72,714,334)
期末餘額	\$ 3,418,397,271	\$ 3,501,374,451

(十一) 累積餘絀

	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 1,496,929,911	\$ 1,385,800,784
減：上年度結餘撥充指定用途權益 基金	(901,270)	(358,927)
上年度賸餘款撥充賸餘款權益 基金	(195,964,257)	(28,839,605)
類不動產淨額減少數轉回累積 餘絀	82,977,180	72,714,334
本期餘絀	151,696,235	67,613,325
期末餘額	\$ 1,534,737,799	\$ 1,496,929,911

(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：

	110 學年度	109 學年度
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ 195,964,257	\$ 28,839,605

2. 同時支付現金、應付設備及工程款取得長期營運資產：

	110 學年度	109 學年度
本期購置不動產、房屋及設備	\$ 95,650,184	\$ 98,353,662
加(減)：應付設備及工程款(增加)		
減少數	1,858,103	(5,578,359)
減：受贈資產	(115,500)	-
支付現金	\$ 97,392,787	\$ 92,775,303

3. 同時支付現金、應付設備及工程款取得無形資產：

	110 學年度	109 學年度
本期購置無形資產	\$ 6,635,881	\$ 6,229,920
加(減)：應付設備及工程款(增加)		
減少數	1,602,650	(1,618,150)
支付現金	\$ 8,238,531	\$ 4,611,770

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，原租賃期間自民國 108 年 10 月 1 日起至民國 110 年 5 月 31 日止，每月租金 20,000 元，租期屆滿承租人續租，每月租金 20,400 元。截至民國 111 年及 110 年 7 月 31 日止，收取之存入保證金分別為 40,800 元及 40,000 元。是項房舍出租事項，業經函報主管機關教育部，另經教育部 110 年 9 月 15 日臺教高(三)字第 1100105593 號函核准續租。

(二)本校出租座落於台北市士林區華榮街房舍，租賃期間自民國 108 年 11 月 21 日起至民國 110 年 10 月 20 日止，每月租金 133,000 元，租期屆滿承租人未續租。截至民國 110 年 7 月 31 日止，收取之存入保證金為 266,000 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 111 年 7 月 31 日及 110 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 2,229,297 元及 1,629,297 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 7 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 110 學年度及 109 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：

110 學年度				
無 給 職 者				
對象	出席費	交通費	其他項目	合 計
A(董事)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
B(董事)	-	-	-	-
C(董事)	-	50,000	1,055	51,055
D(董事)	-	50,000	1,055	51,055
E(董事)	-	50,000	1,055	51,055
F(董事)	-	50,000	1,055	51,055
H(董事)	-	20,000	422	20,422
I(董事)	-	50,000	1,055	51,055
L(監察人)	-	120,000	-	120,000
M(董事)	-	30,000	633	30,633
N(董事)	-	20,000	422	20,422
合 計	\$ -	\$ 440,000	\$ 6,752	\$ 446,752

109 學年度				
無 給 職 者				
對象	出席費	交通費	其他項目	合 計
A(董事)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
B(董事)	-	-	-	-
C(董事)	-	-	-	-
D(董事)	-	20,000	382	20,382
E(董事)	-	30,000	573	30,573
F(董事)	-	30,000	573	30,573
G(董事)	-	30,000	573	30,573

(接次頁)

(承前頁)				
H(董事)	-	30,000	573	30,573
I(董事)	-	30,000	573	30,573
J(監察人)	-	120,000	2,552	122,552
K(董事)	-	20,000	382	20,382
L(監察人)	-	70,000	-	70,000
合 計	\$ -	\$ 380,000	\$ 6,181	\$ 386,181

- 說明：(1)110 學年度 G、K 董事辭任，110 學年度 M、N 董事接任。
(2)109 學年度 K 董事辭任，109 學年度 D 董事接任。
(3)109 學年度 J 監察人辭任，109 學年度 L 監察人接任。
(4)交通費帳列董事會支出項下之出席及交通費項目。
(5)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. 110 學年度及 109 年度收入明細表，請參閱附表一。
3. 110 學年度及 109 學年度成本與費用明細表，請參閱附表二。
4. 110 學年度舉債指數計算表，請參閱附表三。
5. 110 學年底及 109 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. 110 學年度及 109 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. 110 學年度及 109 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. 110 學年度及 109 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。

銘傳大學
收入明細表
110學年度及109學年度

單位:新台幣元

項 目	110學年度	經常收入%	109學年度	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$ 1,997,415,737	53	\$ 1,378,335,846	53
雜費收入	359,711,024	13	354,434,357	14
實習實驗費收入	56,383,322	2	56,136,129	2
小 計	1,813,510,083	68	1,788,906,332	69
推廣教育收入	80,805,527	3	84,879,948	3
產學合作收入	163,157,056	6	142,900,342	6
其他教學活動收入	243,489	-	131,700	-
補助及受贈收入				
補助收入	387,616,503	15	360,351,791	14
受贈收入	20,793,285	1	24,088,595	1
小 計	408,409,788	16	384,440,386	15
財務收入				
利息收入	12,486,522	-	11,484,297	-
基金收益	150,742	-	185,464	-
小 計	12,637,264	-	11,669,761	-
其他收入				
財產交易賸餘	-	-	61	-
試務費收入	16,237,618	1	17,839,020	1
住宿費收入	113,182,593	4	103,409,732	4
其他收入	59,976,569	2	46,774,771	2
小 計	189,396,780	7	168,023,584	7
經常門收入合計	\$ 2,668,159,987	100	\$ 2,580,952,053	100

製 表：



主辦會計：



校 長：



董事長：



銘傳大學
成本與費用明細表
110學年度及109學年度

單位:新台幣元

項 目	110學年度	經常支出%	109學年度	經常支出%
董事會支出				
業務費	\$ 5,819	-	\$ 3,674	-
出席及交通費	446,752	-	386,181	-
小 計	452,571	-	389,855	-
行政管理支出				
人事費	448,596,612	18	443,570,568	17
業務費	54,928,852	2	51,095,560	2
維護費	22,876,713	1	38,245,900	2
退休撫卹費	32,641,054	1	40,363,223	2
折舊及攤銷	26,771,943	1	32,161,664	1
小 計	585,815,174	23	605,436,915	24
教學研究及訓輔支出				
人事費	954,584,577	38	934,316,012	37
業務費	240,406,404	10	272,499,843	11
維護費	25,593,694	1	26,484,142	1
退休撫卹費	31,955,774	1	30,556,858	1
折舊及攤銷	142,892,238	6	136,237,751	5
小 計	1,395,432,687	56	1,400,094,606	55
獎助學金支出				
獎學金支出	92,005,179	4	90,679,198	4
助學金支出	85,935,481	3	77,462,672	3
小 計	177,940,660	7	168,141,870	7
推廣教育支出				
人事費	48,545,402	2	47,782,784	2
業務費	27,304,813	1	26,583,888	1
退休撫卹費	434,211	-	421,449	-
折舊及攤銷	212,130	-	207,985	-
小 計	76,496,556	3	74,996,106	3
產學合作支出				
人事費	80,043,313	3	70,529,015	3
業務費	76,063,345	3	71,187,636	3
退休撫卹費	77,752	-	76,284	-
小 計	156,184,410	6	141,792,935	6
其他教學活動支出				
人事費	143,126	-	46,400	-
業務費	51,394	-	58,627	-
小 計	194,520	-	105,027	-
財務費用				
利息費用	522	-	638	-
其他支出				
試務費支出	13,171,026	1	14,469,955	1
財產交易短絀	16,774,184	1	16,396,136	1
超額年金給付	6,575,019	-	5,711,659	-
雜項支出	87,426,423	3	85,803,026	3
小 計	123,946,652	5	122,380,776	5
經常門支出合計	\$ 2,516,463,752	100	\$ 2,513,338,728	100

製 表:



主辦會計:



校

長:



董事長:



銘傳大學
舉債指數計算表
110學年度

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
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	93,501,839	93,500,073	1,766
代收款項	34,519,609	34,519,609	-
其他借款	-	-	-
長期銀行借款	-	-	-
長期應付款項	-	-	-
存入保證金	17,526,919	17,526,919	-
貨幣性負債小計	145,548,367	145,546,601	1,766
貨幣性資產			
現 金	455,243	440,000	15,243
銀行存款	2,254,112,856	2,247,003,218	7,109,638
流動金融資產	-	-	-
應收款項	67,426,358	67,426,358	-
特種基金	30,105,224	30,105,224	-
存出保證金	14,959,466	14,959,466	-
貨幣性資產小計	2,367,059,147	2,359,934,266	7,124,881
借款淨額	\$ (2,221,510,780)	\$ (2,214,387,665)	\$ (7,123,115)
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 214,401,123	\$ 216,275,511	\$ (1,874,388)
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：

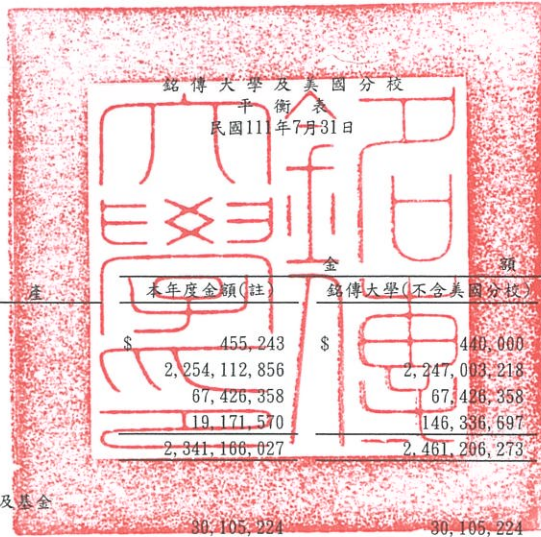


校 長：



董 事 長：





期末R=29.89
平均R=27.64-29.72
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
全 額			
流動資產			
現金	\$ 455,243	\$ 440,000	\$ 15,243
銀行存款	2,254,112,856	2,247,003,218	7,109,638
應收款項	67,426,358	67,426,358	-
預付款項	19,171,570	146,336,697	4,181,954
流動資產合計	2,341,166,027	2,461,206,273	11,306,835
長期投資、應收款及基金 特種基金	30,105,224	30,105,224	-
不動產、房屋及設備			
土 地	1,052,893,474	1,052,893,474	-
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	1,103,271,550	1,103,271,550	-
圖書及博物	873,084,099	873,084,099	-
其他設備	517,481,898	517,133,042	348,856
購建中營運資產	31,344,450	31,344,450	-
成本合計	7,727,397,113	7,727,048,257	348,856
減：累計折舊	(2,924,374,039)	(2,924,088,471)	(285,568)
不動產、房屋及設備淨額	4,803,023,074	4,802,959,786	63,288
無形資產			
電腦軟體	77,323,661	77,323,661	-
減：累計攤銷	(47,416,216)	(47,416,216)	-
無形資產淨額	29,907,445	29,907,445	-
其他資產			
存出保證金	14,959,466	14,959,466	-
資 產 總 計	\$ 7,219,161,236	\$ 7,339,138,194	\$ 11,370,123
負 債、權 益 基 金 及 餘 絀			
流動負債			
應付款項	\$ 93,501,839	\$ 93,500,073	\$ 1,766
預收款項	107,499,456	107,499,456	131,347,081
代收款項	34,519,609	34,519,609	-
流動負債合計	235,520,904	235,519,138	131,348,847
其他負債			
存入保證金	17,526,919	17,526,919	-
負債合計	253,047,823	253,046,057	131,348,847
權益基金及餘絀			
指定用途權益基金	30,013,892	30,013,892	-
未指定用途權益基金	5,401,896,218	5,401,896,218	-
權益基金合計	5,431,910,110	5,431,910,110	-
餘 絀			
累積餘絀	1,534,737,799	1,654,182,027	(119,444,228)
權益其他項目			
累積其他綜合餘絀	(534,496)	-	(534,496)
權益基金及餘絀合計	6,966,113,413	7,086,092,137	(119,978,724)
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 7,219,161,236	\$ 7,339,138,194	\$ 11,370,123

(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131,347,081元及美國分校預收銘傳大學款項金額計131,347,081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110年7月31日

期末R=27.91
平均R=27.59-29.44
單位:新台幣元

資 產	金 額		
	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	\$ 600,217	\$ 590,000	\$ 10,217
銀行存款	2,074,361,194	2,065,700,456	8,660,738
應收款項	64,875,333	64,875,333	-
預付款項	18,896,348	135,672,743	4,613,956
流動資產合計	2,158,733,092	2,266,838,532	13,284,911
長期投資、應收款及基金 特種基金	30,013,892	30,013,892	-
不動產、房屋及設備			
土 地	1,052,893,474	1,052,893,474	-
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	1,110,920,737	1,110,920,737	-
圖書及博物	864,573,112	864,573,112	-
其他設備	520,633,621	520,272,300	361,321
購建中營運資產	31,344,450	31,344,450	-
成本合計	7,729,687,036	7,729,325,715	361,321
減: 累計折舊	(2,839,973,828)	(2,839,741,781)	(232,047)
不動產、房屋及設備淨額	4,889,713,208	4,889,583,934	129,274
無形資產			
電腦軟體	72,527,295	72,527,295	-
減: 累計攤銷	(44,939,460)	(44,939,460)	-
無形資產淨額	27,587,835	27,587,835	-
其他資產			
存出保證金	14,721,956	14,721,956	-
資 產 總 計	\$ 7,120,769,983	\$ 7,228,746,149	\$ 13,414,185
負債、權益基金及餘絀			
流動負債			
應付款項	\$ 120,345,381	\$ 120,343,651	\$ 1,730
預收款項	99,403,971	99,403,971	121,390,351
代收款項	68,969,576	68,969,576	-
流動負債合計	288,718,928	288,717,198	121,392,081
其他負債			
存入保證金	17,962,191	17,962,191	-
負債合計	306,681,119	306,679,389	121,392,081
權益基金及餘絀			
指定用途權益基金	29,112,622	29,112,622	-
未指定用途權益基金	5,288,909,141	5,288,909,141	-
權益基金合計	5,318,021,763	5,318,021,763	-
餘 絀			
累積餘絀	1,496,929,911	1,604,044,997	(107,115,086)
權益其他項目			
累積其他綜合餘絀	(862,810)	-	(862,810)
權益基金及餘絀合計	6,814,088,864	6,922,066,760	(107,977,896)
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 7,120,769,983	\$ 7,228,746,149	\$ 13,414,185

(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121,390,351元及美國分校預收銘傳大學款項金額計121,390,351元。)

製表:



主辦會計:

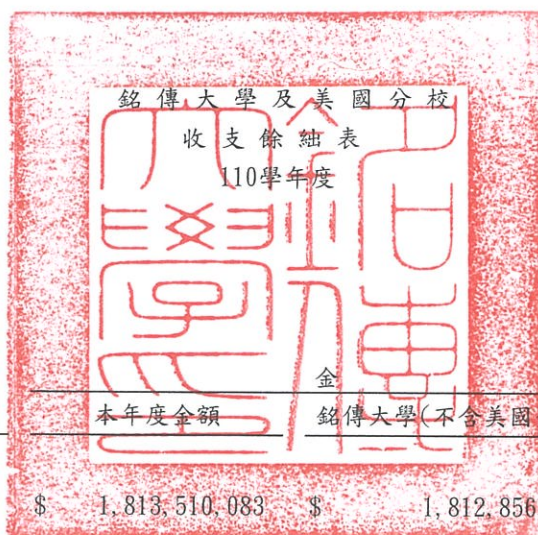


校長:



董事長:





期末R=29.89
平均R=27.64-29.72
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	\$ 1,813,510,083	\$ 1,812,856,181	\$ 653,902
推廣教育收入	80,805,527	80,805,527	-
產學合作收入	163,157,056	163,157,056	-
其他教學活動收入	243,489	243,489	-
補助及受贈收入	408,409,788	408,409,788	-
財務收入	12,637,264	12,637,264	-
其他收入	189,396,780	189,394,476	2,304
各項收入合計	2,668,159,987	2,667,503,781	656,206
成本與費用			
董事會支出	452,571	452,571	-
行政管理支出	585,815,174	573,970,592	11,844,582
教學研究及訓輔支出	1,395,432,687	1,395,106,757	325,930
獎助學金支出	177,940,660	177,278,342	662,318
推廣教育支出	76,496,556	76,349,442	147,114
產學合作支出	156,184,410	156,184,410	-
其他教學活動支出	194,520	194,520	-
財務費用	522	522	-
其他支出	123,946,652	123,941,248	5,404
各項支出合計	2,516,463,752	2,503,478,404	12,985,348
本期餘(絀)	151,696,235	164,025,377	(12,329,142)
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	328,314	-	328,314
本期綜合餘(絀)總額	\$ 152,024,549	\$ 164,025,377	\$ (12,000,828)

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
109學年度

期末R=27.91
平均R=27.59-29.44

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	\$ 1,788,906,332	\$ 1,786,716,067	\$ 2,190,265
推廣教育收入	84,879,948	84,879,948	-
產學合作收入	142,900,342	142,900,342	-
其他教學活動收入	131,700	131,700	-
補助及受贈收入	384,440,386	384,228,661	211,725
財務收入	11,669,761	11,669,761	-
其他收入	168,023,584	168,023,523	61
各項收入合計	2,580,952,053	2,578,550,002	2,402,051
成本與費用			
董事會支出	389,855	389,855	-
行政管理支出	605,436,915	592,260,932	13,175,983
教學研究及訓輔支出	1,400,094,606	1,397,096,202	2,998,404
獎助學金支出	168,141,870	166,773,289	1,368,581
推廣教育支出	74,996,106	74,927,131	68,975
產學合作支出	141,792,935	141,792,935	-
其他教學活動支出	105,027	105,027	-
財務費用	638	638	-
其他支出	122,380,776	122,379,462	1,314
各項支出合計	2,513,338,728	2,495,725,471	17,613,257
本期餘(絀)	67,613,325	82,824,531	(15,211,206)
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	(513,923)	-	(513,923)
本期綜合餘(絀)總額	\$ 67,099,402	\$ 82,824,531	\$ (15,725,129)

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

110學年度

期末R=29.89

平均R=27.64-29.72

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
營運活動現金流量：			
本期餘(紬)	\$ 151,696,285	\$ 164,025,377	\$ (12,329,142)
利息股利之調整	(12,636,742)	(12,636,742)	-
未計利息之本期餘(紬)	139,059,493	151,388,635	(12,329,142)
調整項目			
加：不產生現金流出之支出	187,051,334	186,991,442	59,892
減：不產生現金流入之收入	(607,671)	(607,671)	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,968,360)	(12,357,092)	432,002
流動負債調整項目淨(增)減數	(15,287,304)	(15,287,340)	9,956,766
未計利息股利之現金流入	308,247,492	310,127,974	(1,880,482)
收取利息	11,779,377	11,779,377	-
收取股利	-	-	-
支付利息	(522)	(522)	-
營運活動淨現金流入(出)	320,026,347	321,906,829	(1,880,482)
投資活動現金流量：			
減少不動產、房屋及設備收現數	6,094	-	6,094
收回存出保證金收現數	532,490	532,490	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(97,392,787)	(97,392,787)	-
增加無形資產付現數	(8,238,531)	(8,238,531)	-
支付存出保證金付現數	(770,000)	(770,000)	-
投資活動淨現金流入(出)	(105,862,734)	(105,868,828)	6,094
籌資活動現金流量：			
增加代收款項收現數	1,366,854,027	1,366,854,027	-
收取存入保證金收現數	7,477,050	7,477,050	-
減：減少代收款項付現數	(1,401,303,994)	(1,401,303,994)	-
退回存入保證金付現數	(7,912,322)	(7,912,322)	-
籌資活動淨現金流出	(34,885,239)	(34,885,239)	-
匯率變動對現金及銀行存款之影響	328,314	-	328,314
本期現金及銀行存款淨流入(出)	179,606,688	181,152,762	(1,546,074)
期初現金及銀行存款餘額	2,074,961,411	2,066,290,456	8,670,955
期末現金及銀行存款餘額	\$ 2,254,568,099	\$ 2,247,443,218	\$ 7,124,881

(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131,347,081元及美國分校預收銘傳大學款項金額計131,347,081元。)

製表：



主辦會計：

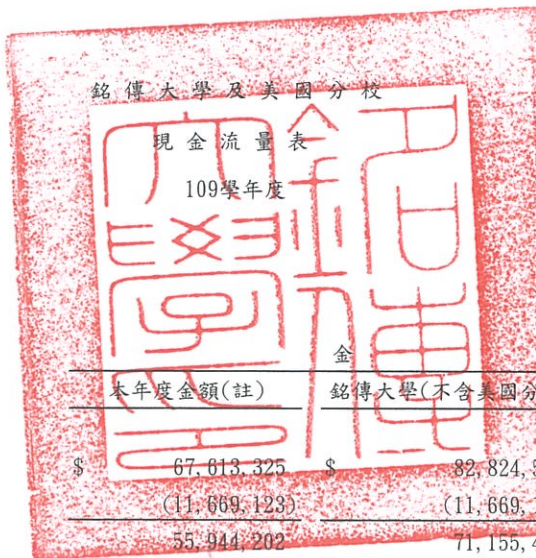


校長：



董事長：





期末R=27.91
平均R=27.59-29.44
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
營運活動現金流量：			
本期餘(絀)	\$ 67,613,325	\$ 82,824,531	\$ (15,211,206)
利息股利之調整	(11,669,123)	(11,669,123)	-
未計利息之本期餘(絀)	55,944,202	71,155,408	(15,211,206)
調整項目			
加：不產生現金流出之支出	185,590,890	185,533,426	57,464
減：不產生現金流入之收入	(1,488,685)	(1,488,624)	(61)
流動資產調整項目淨(增)減數	10,324,645	(2,653,617)	1,340,678
流動負債調整項目淨增(減)數	30,539,382	30,539,476	11,637,490
未計利息股利之現金流入	280,910,434	283,086,069	(2,175,635)
收取利息	12,438,045	12,438,045	-
收取股利	-	-	-
支付利息	(638)	(638)	-
營運活動淨現金流入(出)	293,347,841	295,523,476	(2,175,635)
投資活動現金流量：			
減少不動產、房屋及設備收現數	3,489	-	3,489
收回存出保證金收現數	659,650	659,650	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(92,775,303)	(92,775,303)	-
增加無形資產付現數	(4,611,770)	(4,611,770)	-
支付存出保證金付現數	(481,990)	(481,990)	-
投資活動淨現金流入(出)	(97,205,924)	(97,209,413)	3,489
籌資活動現金流量：			
增加代收款項收現數	1,264,198,630	1,264,198,630	-
收取存入保證金收現數	7,789,107	7,789,107	-
減：減少代收款項付現數	(1,199,706,441)	(1,199,706,441)	-
退回存入保證金付現數	(8,680,899)	(8,680,899)	-
籌資活動淨現金流入	63,600,397	63,600,397	-
匯率變動對現金及銀行存款之影響	(513,923)	-	(513,923)
本期現金及銀行存款淨流入	259,228,391	261,914,460	(2,686,069)
期初現金及銀行存款餘額	1,815,733,020	1,804,375,996	11,357,024
期末現金及銀行存款餘額	\$ 2,074,961,411	\$ 2,066,290,456	\$ 8,670,955

(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121,390,351元及美國分校預收銘傳大學款項金額計121,390,351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

110學年度

期末R=29.89
 平均R=27.64-29.72
 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	\$ 1,813,510,083	\$ 1,812,856,181	\$ 653,902
推廣教育收入	80,805,527	80,805,527	-
產學合作收入	163,157,056	163,157,056	-
其他教學活動收入	243,489	243,489	-
補助及受贈收入	408,409,788	408,409,788	-
財務收入	12,637,264	12,637,264	-
其他收入	189,396,780	189,394,476	2,304
減：不產生現金流入之收入	(607,671)	(607,671)	-
資產負債項目調整增(減)數	5,544,460	5,544,460	9,956,730
利息調整數	-	-	-
經常門現金收入合計	2,673,096,776	2,672,440,570	10,612,936
經常門現金支出：			
董事會支出	452,571	452,571	-
行政管理支出	585,815,174	573,970,592	11,844,582
教學研究及訓輔支出	1,395,432,687	1,395,106,757	325,930
獎助學金支出	177,940,660	177,278,342	662,318
推廣教育支出	76,496,556	76,349,442	147,114
產學合作支出	156,184,410	156,184,410	-
其他教學活動支出	194,520	194,520	-
財務費用	522	522	-
其他支出	123,946,652	123,941,248	5,404
減：不產生現金流出之支出	(187,051,334)	(186,991,442)	(59,892)
資產負債項目調整增(減)數	23,658,011	34,046,779	(432,038)
利息調整數	-	-	-
經常門現金支出合計	2,353,070,429	2,350,533,741	12,493,418
經常門現金餘絀	320,026,347	321,906,829	(1,880,482)
出售資產現金收入	6,094	-	6,094
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：			
機械儀器及設備	72,176,516	72,176,516	-
圖書及博物	12,084,427	12,084,427	-
其他設備	13,131,844	13,131,844	-
電腦軟體	8,238,531	8,238,531	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	105,631,318	105,631,318	-
扣減不動產支出前現金餘絀	214,401,123	216,275,511	(1,874,388)
購置不動產現金支出：	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 214,401,123	\$ 216,275,511	\$ (1,874,388)

(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131,347,081元及美國分校預收銘傳大學款項金額計131,347,081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

109學年度

期末R=27.91
平均R=27.59-29.44
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	\$ 1,788,906,332	\$ 1,786,716,067	\$ 2,190,265
推廣教育收入	84,879,948	84,879,948	-
產學合作收入	142,900,342	142,900,342	-
其他教學活動收入	131,700	131,700	-
補助及受贈收入	384,440,386	384,228,661	211,725
財務收入	11,669,761	11,669,761	-
其他收入	168,023,584	168,023,523	61
減：不產生現金流入之收入	(1,488,685)	(1,488,624)	(61)
資產負債項目調整增(減)數	30,624,513	30,624,425	11,637,672
利息調整數	-	-	-
經常門現金收入合計	2,610,087,881	2,607,685,803	14,039,662
經常門現金支出：			
董事會支出	389,855	389,855	-
行政管理支出	605,436,915	592,260,932	13,175,983
教學研究及訓輔支出	1,400,094,606	1,397,096,202	2,998,404
獎助學金支出	168,141,870	166,773,289	1,368,581
其他教學活動支出	74,996,106	74,927,131	68,975
推廣教育支出	141,792,935	141,792,935	-
產學合作支出	105,027	105,027	-
財務費用	638	638	-
其他支出	122,380,776	122,379,462	1,314
減：不產生現金流出之支出	(185,590,890)	(185,533,426)	(57,464)
資產負債項目調整增(減)數	(11,007,798)	1,970,282	(1,340,496)
利息調整數	-	-	-
經常門現金支出合計	2,316,740,040	2,312,162,327	16,215,297
經常門現金餘絀	293,347,841	295,523,476	(2,175,635)
出售資產現金收入	3,489	-	3,489
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：			
機械儀器及設備	57,676,838	57,676,838	-
圖書及博物	14,122,882	14,122,882	-
其他設備	20,975,583	20,975,583	-
電腦軟體	4,611,770	4,611,770	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	97,387,073	97,387,073	-
扣減不動產支出前現金餘絀	195,964,257	198,136,403	(2,172,146)
購置不動產現金支出：			
本期現金餘絀	\$ 195,964,257	\$ 198,136,403	\$ (2,172,146)

(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121,390,351元及美國分校預收銘傳大學款項金額計121,390,351元。)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：

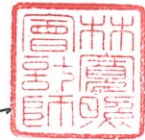


銘傳大學
內部控制評估
民國 110 學年度

- 一、銘傳大學(以下稱該校)110 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 111 年 10 月 19 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



張卉諭 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
金管證審字第 1110331845 號函

中 華 民 國 1 1 1 年 1 0 月 1 9 日

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 <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>
(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)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；(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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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 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

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、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 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號函核准永和房舍出租事項；另經民國110年9月15日臺教高(三)字第1100105593號函核准續租。 2. 民國108年11月4日臺教高(三)字第1080137261號函核准士林區華榮房舍出租事項。</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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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及海外產學合作及推廣教育等款項產生，相關支出係支付產學合作及推廣教育課程等國外費用，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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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>(四) 負債事項</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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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>(六)其他</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：110年8月24日臺教會(二)字第1100094010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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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：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：學校公告網址：https://control.mcu.edu.tw/zh-hant/content/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%85%AC%E9%96%8B%E8%B3%87%E8%A8%8Afinancial-information-0 檢查日期：民國111年8月27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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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>	
須改善項目	改善情形	是否已改善		
<p>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。</p>	<p>本校委請「元基工程顧問有限公司」辦理用地變更編定工作中，俟完成變更編定，再經開發程序審查後，即可歸還學校名下。於 111 學年度續編 400 萬元預算，執行該項工作，將該筆土地與同地 909 及 910 地號一併納入開發範圍，提昇可建築強度，以利增建多功能場館，供師生使用。</p>	<p>改善程序進行中，尚未改善完竣。</p>		
<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、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：該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： (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>	
教育部公文日期、文號	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

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：張卉諭會計師

張卉諭



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：

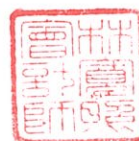
本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

大中國際聯合會計師事務所

林寬照

會計師



張卉諭

會計師



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。