

財團法人義守大學
財務報表暨會計師查核報告
民國 109 及 108 學年度

地址：高雄市大樹區學城路 1 段 1 號
電話：(07)657-7711

財 務 報 表 目 錄

目 錄	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、現金收支概況表	7
八、財務報表附註	
(一)組織沿革及業務範圍	8
(二)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8
(四)會計變動之理由及其影響	11
(五)重要會計項目之說明	11
(六)關係人交易	21
(七)抵(質)押之資產	27
(八)重大承諾事項及或有事項	27
(九)重大之期後事項	27
(十)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用	27
(十一)舉債指數計算表	28
(十二)內部控制制度建議書	29
附表、財務報告檢查表	30
會計師印鑑證明書	

會計師查核報告

財團法人義守大學公鑒：

查核意見

財團法人義守大學民國 110 及 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日(109 學年度)及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(108 學年度)之收支餘絀表、現金流量表、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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人義守大學民國 110 及 109 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日(109 學年度)及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(108 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及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，與財團法人義守大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人義守大學 109 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對財團法人義守大學 109 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

有關不動產、房屋及設備之會計政策請參閱 109 學年度財務報表附註三(六)，有關不動產、房屋及設備之說明請參閱 109 學年度財務報表附註五(五)。

截至民國 110 年 7 月 31 日止，財團法人義守大學之不動產、房屋及設備淨額計 6,101,111,234 元，佔資產總額 79%，因此不動產、房屋及設備對整體財務報表而言係屬重大，故將不動產、房屋及設備列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師主要查核程序如下：

1. 針對不動產、房屋及設備之採購程序瞭解並評估其攸關之內部控制作業、抽查測試其採購流程之有效性並檢查相關交易之請採購單、驗收單及原始憑證等文件是否相符。
2. 取具本學年度之土地及建物謄本，查明不動產產權之歸屬並複核是否有提供擔保或抵押之情形。
3. 瞭解不動產、房屋及設備保管之流程、檢視其年度盤點計畫、暨觀察年度不動產、房屋及設備盤點並抽盤，以確認不動產、房屋及設備之存在性。
4. 抽查不動產、房屋及設備入帳時點已達可供使用狀態，且開始正確提列折舊，並驗算其入帳成本之正確性。
5. 檢視學校資本化政策之合理性及入帳之正確性。

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暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

財團法人義守大學之治理單位(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重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計

及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人義守大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人義守大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人義守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，決定對財團法人義守大學民國 109 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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿

會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



民國 110 年 11 月 16 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

財團法人義守大學

平衡表

民國110年7月31日及民國109年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	110年 7月31日		109年 7月31日		負債、權益基金及餘絀	附註	110年 7月31日		109年 7月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金	五(一)	\$664,721,960	9	\$453,744,731	6	應付款項	五(九)	\$235,111,970	3	\$232,024,213	3
銀行存款	五(一)	635,696,876	9	763,120,241	10	預收款項		236,575,870	3	290,043,024	4
應收款項	五(二)	77,329,057	1	67,316,471	1	代收款項		18,560,469	-	17,162,507	-
預付款項		32,445,163	-	32,752,507	-	流動負債合計		\$490,248,309	6	\$539,229,744	7
流動資產合計		\$1,410,193,056	19	\$1,316,933,950	17	其他負債					
投資、長期應收款及基金						存入保證金		\$32,615,720	-	\$31,642,192	-
非流動金融資產	五(三)	\$1,573,654	-	\$1,188,131	-	其他負債合計		\$32,615,720	-	\$31,642,192	-
特種基金	五(四)	90,880,235	1	91,512,306	1	負債總額		\$522,864,029	6	\$570,871,936	7
投資、長期應收款及基金合計		\$92,453,889	1	\$92,700,437	1	權益基金及餘絀					
不動產、房屋及設備						權益基金					
土 地		\$414,577,362	5	\$414,577,362	5	指定用途權益基金		\$90,880,235	1	\$91,512,306	1
土地改良物		13,117,780	-	13,117,780	-	未指定用途權益基金		5,496,926,020	72	5,531,785,570	72
房屋及建築		5,950,475,608	77	5,940,084,975	77	權益基金合計	五(十)	\$5,587,806,255	73	\$5,623,297,876	73
機械儀器及設備		1,790,240,529	23	1,787,172,909	23	餘絀					
圖書及博物		909,739,118	12	895,417,131	12	累積餘絀	五(十)	\$1,634,475,765	21	\$1,524,074,007	20
其他設備		320,375,421	4	320,259,864	4	權益其他項目					
購建中營運資產		44,934,984	1	20,294,328	-	累積其他綜合餘絀	五(十一)	230,686	-	(154,837)	-
租賃權益改良物		16,399,166	-	16,138,866	-	權益基金及餘絀總額		\$7,222,512,706	94	\$7,147,217,046	93
成本合計		\$9,459,859,968	122	\$9,407,063,215	121						
減：累計折舊總額		(3,358,748,734)	(43)	(3,227,905,672)	(41)						
不動產、房屋及設備淨額	五(五)	\$6,101,111,234	79	\$6,179,157,543	80						
無形資產											
專利權		\$34,566,183	-	\$31,466,034	-						
電腦軟體		53,271,089	1	44,239,610	1						
減：累計攤銷總額		(43,744,596)	(1)	(36,502,505)	-						
無形資產淨額	五(六)	\$44,092,676	-	\$39,203,139	1						
其他資產											
遞延資產	五(七)	\$11,995,480	-	\$4,542,513	-						
存出保證金	五(八)	85,530,400	1	85,551,400	1						
其他資產合計		\$97,525,880	1	\$90,093,913	1						
資產總額		\$7,745,376,735	100	\$7,718,088,982	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$7,745,376,735	100	\$7,718,088,982	100

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校 長：



董 事 長：



財團法人義守大學

收支餘絀表

民國109年8月1日至110年7月31日(109學年度)及
民國108年8月1日至109年7月31日(108學年度)

單位：新台幣元

項 目	附註	109 學 年 度		108 學 年 度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入					
學雜費收入	五(十三)	\$1,413,750,837	57	\$1,439,775,540	58
推廣教育收入		67,332,369	3	54,076,719	2
產學合作收入	五(十四)	256,402,587	10	259,708,334	10
補助及受贈收入	五(十五)	411,185,556	17	383,912,189	15
財務收入		2,576,409	-	3,639,815	-
其他收入	五(十六)	313,919,363	13	349,972,822	15
各項收入合計		\$2,465,167,121	100	\$2,491,085,419	100
各項成本與費用					
董事會支出		\$174,244	-	\$90,792	-
行政管理支出	五(十七)	319,000,163	13	316,855,269	13
教學研究及訓輔支出	五(十八)	1,699,175,081	69	1,698,649,673	68
獎助學金支出		137,856,632	6	145,829,091	6
推廣教育支出		64,549,508	3	47,207,252	2
產學合作支出	五(十九)	136,838,068	6	147,117,481	6
其他支出		32,031,217	1	63,158,061	3
各項成本與費用合計		\$2,389,624,913	98	\$2,418,907,619	98
本期餘絀		\$75,542,208	2	\$72,177,800	2
附表：					
本期其他綜合餘絀					
備供出售金融資產未實現餘絀	五(十一)	385,523	-	(6,835)	-
本期綜合餘絀總額		\$75,927,731	2	\$72,170,965	2

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校 長：



董事長：



財團法人義守大學

現金流量表

民國109年 8月 1日至民國110年 7月31日(109學年度)及

民國108年 8月 1日至民國109年 7月31日(108學年度)

單位：新台幣元

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀：	\$75,542,208	\$72,177,800
利息股利之調整	(2,576,409)	(3,639,815)
未計利息股利之本期餘絀	72,965,799	68,537,985
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	230,539,978	252,346,816
減：不產生現金流入之收入	(55,278)	(18,654)
流動資產調整項目淨(增)減數	(9,699,957)	(35,606,772)
流動負債調整項目淨增(減)數	(48,487,688)	(38,188,160)
未計利息股利之現金流入(出)	245,262,854	247,071,215
收取利息	2,571,124	3,766,759
收取股利	-	-
支付利息	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	\$247,833,978	\$250,837,974
投資活動之現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	54,254	1,000
收回存出保證金收現數	1,330,889	1,342,276
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(142,942,043)	(179,696,091)
增加無形資產付現數	(11,888,009)	(4,791,134)
增加其他資產付現數	(11,896,806)	-
支付存出保證金付現數	(1,309,889)	(1,875,876)
投資活動之淨現金流入(出)	(\$166,651,604)	(\$185,019,825)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	664,663,257	671,077,289
收取存入保證金收現數	11,142,045	11,287,462
減：減少代收款項付現數	(663,265,295)	(671,066,994)
退回存入保證金付現數	(10,168,517)	(10,747,894)
籌資活動之淨現金流入(出)	\$2,371,490	\$549,863
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$83,553,864	\$66,368,012
期初現金及銀行存款餘額	1,216,864,972	1,150,496,960
期末現金及銀行存款餘額	\$1,300,418,836	\$1,216,864,972

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校 長：



董事長：



財團法人義守大學

現金收支概況表

民國109年 8月 1日至民國110年 7月31日(109學年度)及
民國108年 8月 1日至民國109年 7月31日(108學年度)

單位：新台幣元

項 目	109 學 年 度		108 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$1,413,750,837	59	\$1,439,775,540	60
推廣教育收入	67,332,369	3	54,076,719	2
產學合作收入	256,402,587	11	259,708,334	11
補助及受贈收入	411,185,556	17	383,912,189	16
財務收入	2,576,409	-	3,639,815	-
其他收入	313,919,363	13	349,972,822	14
減：不產生現金流入之收入	(55,278)	-	(18,654)	-
資產負債項目調整增(減)數	(63,479,740)	(3)	(64,434,633)	(3)
利息股利調整數	-	-	-	-
合 計	\$2,401,632,103	100	\$2,426,632,132	100
經常門現金支出				
董事會支出	\$174,244	-	\$90,792	-
行政管理支出	319,000,163	13	316,855,269	13
教學研究及訓輔支出	1,699,175,081	71	1,698,649,673	70
獎助學金支出	137,856,632	6	145,829,091	6
推廣教育支出	64,549,508	3	47,207,252	2
產學合作支出	136,838,068	6	147,117,481	6
其他支出	32,031,217	1	63,158,061	3
減：不產生現金流出之支出	(230,539,978)	(10)	(252,346,816)	(10)
資產負債項目調整增(減)數	(5,286,810)	-	9,233,355	-
利息調整數	-	-	-	-
合 計	\$2,153,798,125	90	\$2,175,794,158	90
經常門現金餘絀	\$247,833,978	10	\$250,837,974	10
出售資產現金收入	\$54,254	-	\$1,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	\$93,224,748	4	\$97,885,402	4
圖書及博物	14,924,589	1	12,177,997	1
其他設備	7,160,160	-	14,697,125	1
預付設備款	4,481,828	-	5,193,909	-
專利權	3,100,149	-	402,388	-
電腦軟體	8,787,860	-	4,388,746	-
遞延資產	11,896,806	-	-	-
合 計	\$143,576,140	5	\$134,745,567	6
扣減不動產支出前現金餘絀	\$104,312,092	5	\$116,093,407	4
購置不動產現金支出				
房屋及建築	\$6,579,600	-	\$ -	-
租賃權益改良物	260,300	-	-	-
預付土地款	790,625	-	-	-
預付工程款及未完工程	15,520,193	1	49,741,658	2
合 計	\$23,150,718	1	\$49,741,658	2
本期現金餘絀	\$81,161,374	4	\$66,351,749	2

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校 長：



董事長：



財團法人義守大學

財務報表附註

民國 110 年 7 月 31 日及

民國 109 年 7 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍

本校於75年 5月奉教育部核准設立，原名為財團法人私立高雄工學院，86年 8月間更名為財團法人義守大學。本校以「全人」教育為理念不斷提升教學、研究品質，並以增進學術研究與企業交流為宗旨。

截至110年及109年 7月31日止，本校教職員人數分別為980人及987人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於110年11月16日經董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本校之財務報表係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

根據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，本校之會計年度為每年 8月1日至次年7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱，會計基礎採應計基礎。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營運週期中實現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於平衡表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本校將所有不符合上述情況之資產分類為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債：

- (1) 預期將於正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 於平衡日表後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

本校將所有不符合上述情況之負債分類為非流動負債。

(三)應收款項

1. 因業務營運或提供勞務等而發生之應收未收之款項，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期餘絀。惟當未付息之短期應收帳款折現之影響不大，係以交易金額衡量。
2. 決算時應評估應收帳款無法收現之金額，提列備抵呆帳，列為應收款項之減項，並於附註中說明；已確定無法收回者，應予轉銷。

(四)特種基金

係因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金，其對應項目為「指定用途權益基金」。

(五)金融資產

流動金融資產、長期投資及投資基金之金融資產以取得成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公允價值入帳，如公平價值無法取得者，應按估計公允價值入帳。金融資產之評價方式如下：

1. 備供出售金融資產，按公允價值衡量，其與帳面價值之差額，為金融商品未實現餘絀，應列入權益其他項目項下之累積其他綜合餘絀。
2. 以成本衡量之金融資產原始係以取得成本入帳，後續如有減損之客觀證據，將估計未來現金流量以類似金融市場報酬率折現之現值與帳面之差額，列入當學年度之損益。此種減損損失後續期間不得迴轉。

(六)不動產、房屋及設備

1. 不動產、房屋及設備按取得或建造時之成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列為當學年度費用。不動產、房屋及設備購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為不動產、房屋及設備之成本。
2. 除土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，圖書以報廢法計提折舊；其他不動產、房屋及設備之折舊採直線法按下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	55年
機械儀器及設備	2年~20年
其他設備	2年~10年
其餘設備	6年~55年

3. 已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，並將不動產、房屋及設備淨額列為「財產交易短絀」，不動產、房屋及設備出售之利益或損失，列入「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」(表列「其他收入」或「其他支出」)。

(七)無形資產

1. 專利權係以取得成本為入帳基礎，按專利年限攤銷。
2. 電腦軟體係以帳面價值以取得成本減累計攤銷計價，依其耐用年限 2 至 5 年攤銷。

(八)遞延資產

係宿舍裝潢支出等，按使用年限攤銷。

(九)權益基金及餘絀

1. 權益基金凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序提撥充以供特定目的使用之基金皆屬之。相對應項目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金」包括賸餘款權益基金及其他權益基金項目。
 - (1) 賸餘款權益基金：依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。決算時依據私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。
 - (2) 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屬之，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。
4. 本校辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(十)收入及成本與費用認列方式

1. 學雜費收入係於學生完成註冊手續時認列，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。
2. 產學合作收入包括為科技部專題、產學案及育成中心等所收取之款項，收款時列記為「產學收入」項目，學年度計畫執行期限未到期之款項結轉「預收款項」。
3. 補助及受贈收入包括政府機關之補助及國內外機關團體以及個人之捐贈，得由本校運用者，收款時列記為「補助及受贈收入」項目。另接受實物捐贈，則以其公平市價列記為「補助及受贈收入」項目。
4. 收入及成本與費用以應計基礎入帳，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

(十一)所得稅

依照行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及各項收入之 60%，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

另依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本校之附屬機構按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期未使用部份應依法課徵所得稅。以前年度所得稅之調整，列入當年度之所得稅。

(十二)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報及其解釋之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估及揭露，其中包括若干假設與估計之採用，惟該等假設及估計可能與將來實際結果有所差異。

四、會計變動之理由及其影響：無。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
庫 存 現 金	\$1,807,631	\$1,834,972
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	662,914,329	451,909,759
現 金 小 計	\$664,721,960	\$453,744,731
支 票 存 款	\$150,045,011	\$162,030,444
活 期 存 款	427,936,688	503,698,923
專 戶 存 款	57,715,177	97,390,874
銀 行 存 款 小 計	\$635,696,876	\$763,120,241
合 計	\$1,300,418,836	\$1,216,864,972

截至110年及109年 7月底止，上列銀行存款中，收到科技部等補助款之存款分別為57,715,177元及97,390,874元。

(二)應收款項

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
應收利息	\$111,022	\$105,737
應收學雜費收入	727,343	1,206,334
應收推廣收入	1,018,670	1,956,295
應收產學合作收入	12,524,708	8,281,557
應收補助收入	58,231,929	50,693,172
應收退稅款	-	46,753
其 他	4,715,385	5,026,623
合 計	\$77,329,057	\$67,316,471
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$77,329,057	\$67,316,471

(三)非流動金融資產

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
以成本衡量之金融資產－非流動		
燁茂實業(股)公司	\$1,132,200	\$1,132,200
小 計	\$1,132,200	\$1,132,200
備供出售金融資產－非流動		
燁興企業(股)公司	\$210,768	\$210,768
加(減)：備供出售金融資產評價調整－ 非流動	230,686	(154,837)
小 計	\$441,454	\$55,931
合 計	\$1,573,654	\$1,188,131

1. 本校對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 上述備供出售金融資產於110及109年 7月31日止，認列因以公允價值衡量而產生之備供出售金融資產未實現餘絀分別為 230,686元及 (154,837)元。

(四)特種基金

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
設 校 基 金	\$90,000,000	\$90,000,000
退休及離職基金	880,235	1,512,306
合 計	\$90,880,235	\$91,512,306

依據98年11月30日行政院勞工委員會勞動 4字第 098008863號規定，本校部份工友之退休適用勞基法，其退休金仍由私校退撫基金會支付，如該會所核給之退撫給與若低於依勞基法規定所應核給退休給與時，學校應補足差額。

(五)不動產、房屋及設備

1. 110年 7月31日不動產、房屋及設備成本：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增(減)	期 末 金 額
土 地	\$414,577,362	\$ -	\$ -	\$ -	\$414,577,362
土地改良物	13,117,780	-	-	-	13,117,780
房屋及建築	5,940,084,975	6,579,600	-	3,811,033	5,950,475,608
機械儀器及設備	1,787,172,909	81,356,282	79,701,462	1,412,800	1,790,240,529
圖書及博物	895,417,131	14,321,987	-	-	909,739,118
其他設備	320,259,864	7,939,648	8,016,551	192,460	320,375,421
購建中營運資產	20,294,328	30,661,017	81,068	(5,939,293)	44,934,984
租賃權益改良物	16,138,866	260,300	-	-	16,399,166
合 計	\$9,407,063,215	\$141,118,834	\$87,799,081	(\$523,000)	\$9,459,859,968

本期減少87,799,081元，係包括報廢資產沖轉87,718,013元及轉列費用81,068元。

重分類增(減)轉至無形資產523,000元。

2. 109年 7月31日不動產、房屋及設備成本：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增(減)	期 末 金 額
土 地	\$414,577,362	\$ -	\$ -	\$ -	\$414,577,362
土地改良物	13,117,780	-	-	-	13,117,780
房屋及建築	5,895,186,073	-	-	44,898,902	5,940,084,975
機械儀器及設備	1,827,819,879	106,589,417	162,032,096	14,795,709	1,787,172,909
圖書及博物	881,187,580	14,545,301	315,750	-	895,417,131
其他設備	313,747,694	11,649,879	5,137,709	-	320,259,864
購建中營運資產	34,787,719	58,422,141	25,700	(72,889,832)	20,294,328
租賃權益改良物	2,943,645	-	-	13,195,221	16,138,866
合 計	\$9,383,367,732	\$191,206,738	\$167,511,255	\$ -	\$9,407,063,215

3. 110年 7月31日累計折舊：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 (減)	期 末 金 額
土地改良物	\$12,295,172	\$ -	\$ -	\$ -	\$12,295,172
房屋及建築	1,693,489,307	111,601,932	-	-	1,805,091,239
機械儀器及設備	1,274,151,441	80,070,230	64,696,502	-	1,289,525,169
其他設備	245,026,107	9,241,893	6,694,011	-	247,573,989
租賃權益改良物	2,943,645	1,319,520	-	-	4,263,165
合 計	<u>\$3,227,905,672</u>	<u>\$202,233,575</u>	<u>\$71,390,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,358,748,734</u>

4. 109年 7月31日累計折舊：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 (減)	期 末 金 額
土地改良物	\$12,295,172	\$ -	\$ -	\$ -	\$12,295,172
房屋及建築	1,583,784,376	109,704,931	-	-	1,693,489,307
機械儀器及設備	1,315,560,275	76,869,693	118,278,527	-	1,274,151,441
其他設備	239,380,805	9,885,217	4,239,915	-	245,026,107
租賃權益改良物	2,943,645	-	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$3,153,964,273</u>	<u>\$196,459,841</u>	<u>\$122,518,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,227,905,672</u>

5. 以不動產、房屋及設備提供擔保之資訊：無。

6. 本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備調節如下：

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
不動產、房屋及設備增加數	\$141,118,834	\$191,206,738
應付設備款(增)減	1,823,209	(11,510,647)
不動產、房屋及設備付現數	<u>\$142,942,043</u>	<u>\$179,696,091</u>

7. 本校經報教育部核准(核准文號：民國 106年7月18日臺教高(三)字第 1060094412號)，於民國107年 6月與鄭○仁簽約購買大樹區姑婆寮段982-71地號之土地，合約總價13,990,625元，截至民國 110年 7月31日止，該筆款項已支付完畢；惟本用地依「非都市土地變更編定執行要點」規定須俟完成變更編定為「特定目的事業用地」後，方可辦理後續事宜，故於辦理變更地日期間暫以鄭○仁名義登記，並以設定抵押權及預告登記方式辦理保全措施，待完成地目編定變更後辦理過戶。

(六)無形資產

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
專 利 權	\$34,566,183	\$31,466,034
電 腦 軟 體	53,271,089	44,239,610
成 本 合 計	\$87,837,272	\$75,705,644
減：累計攤銷	(43,744,596)	(36,502,505)
淨 額	<u>\$44,092,676</u>	<u>\$39,203,139</u>

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
109.8.1餘額	\$31,466,034	\$44,239,610	\$75,705,644
增 添	3,100,149	8,719,360	11,819,509
不動產、房屋及設備 轉入	-	523,000	523,000
處 分	-	(210,881)	(210,881)
110.7.31餘額	\$34,566,183	\$53,271,089	\$87,837,272
累計攤銷及減損			
109.8.1餘額	\$11,480,680	\$25,021,825	\$36,502,505
攤銷費用	2,254,979	5,136,524	7,391,503
處 分	-	(149,412)	(149,412)
110.7.31餘額	\$13,735,659	\$30,008,937	\$43,744,596

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
108.8.1餘額	\$31,063,646	\$38,502,020	\$69,565,666
增 添	402,388	6,315,140	6,717,528
處 分	-	(577,550)	(577,550)
109.7.31餘額	\$31,466,034	\$44,239,610	\$75,705,644
累計攤銷及減損			
108.8.1餘額	\$9,716,153	\$20,864,051	\$30,580,204
攤銷費用	1,764,527	4,619,114	6,383,641
處 分	-	(461,340)	(461,340)
109.7.31餘額	\$11,480,680	\$25,021,825	\$36,502,505

1. 本期增加與現金流量表增加無形資產調節如下：

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
無形資產增加數	\$11,819,509	\$6,717,528
應付款項(增)減	68,500	(1,926,394)
增加無形資產付現數	\$11,888,009	\$4,791,134

(七)遞延資產

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
宿舍裝潢暨整修	\$222,599	\$4,330,312
權 利 金	11,772,881	212,201
合 計	\$11,995,480	\$4,542,513

1. 95學年度起本校與泛喬公司簽訂第三宿舍房屋租約，約1000餘床位，提供教職、員、學生宿舍使用(詳附註六。(二)4.)，其房屋設施及隔間支出，自95年9月起依租賃期間分15年攤銷。
2. 教育部於89年9月同意(台(88)高(三)字第88108023號函)本校設立「燕巢分部」，由台灣糖業公司提供座落高縣燕巢鄉南角宿256號等二筆土地，以設定地上權之方式供本校擴展校區計畫之需要。90年5月15日本校與台糖公司訂立「土地地上權設立契約書」，依約本校每20年繳納權利金1次，第1次於90年繳納權利金5,378,873元，分20年攤銷；第2次於110年繳納權利金11,896,806元，分20年攤銷。

(八)存出保證金

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
土地租賃押金	\$48,000,000	\$48,000,000
校外宿舍押金	33,144,000	33,144,000
國際會館押金	1,300,000	1,300,000
房屋租賃押金	690,000	690,000
其 他	2,396,400	2,417,400
合 計	<u>\$85,530,400</u>	<u>\$85,551,400</u>

(九)應付款項

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
應付票據—一 般	\$19,317,461	\$20,986,118
應付票據—設備款	808,790	4,876,064
應付設備款	31,816,125	29,640,560
應付薪資及年獎	118,369,759	120,639,829
應 付 費 用	64,799,835	55,881,642
合 計	<u>\$235,111,970</u>	<u>\$232,024,213</u>

(十)權益基金及餘絀

1. 權益基金：

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
指定用途權益基金	\$90,880,235	\$91,512,306
未指定用途權益基金	5,496,926,020	5,531,785,570
	<u>\$5,587,806,255</u>	<u>\$5,623,297,876</u>

(1) 指定用途權益基金期末餘額如下：

項 目	110年 7月31日	109年 7月31日
設校基金	\$90,000,000	\$90,000,000
退職及離職基金	880,235	1,512,306
指定用途權益基金期末餘額	\$90,880,235	\$91,512,306

(2) 未指定用途權益基金：

109學年度：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
期 初 餘 額	\$869,789,932	\$4,661,995,638	\$5,531,785,570
本期轉入(增加)	66,351,749	-	66,351,749
本期轉出(減少)	-	(101,211,299)	(101,211,299)
期 末 餘 額	\$936,141,681	\$4,560,784,339	\$5,496,926,020

108學年度：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
期 初 餘 額	\$566,639,613	\$4,726,801,667	\$5,293,441,280
本期轉入(增加)	303,150,319	-	303,150,319
本期轉出(減少)	-	(64,806,029)	(64,806,029)
期 末 餘 額	\$869,789,932	\$4,661,995,638	\$5,531,785,570

其他權益基金係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第78點計算其他權益基金，其他權益基金係賸餘款以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(3) 依本校捐助章程規定，本法人解散清算後，所賸餘財產，得依董事會之決議，並報經教育部核定，捐贈予其他私立學校之學校法人，或辦理教育、文化、社會福利事業之財團法人，並不得歸屬於自然人或以營利為目的之團體。如不能定其歸屬時，其賸餘財產歸屬於私立學校所在地之地方政府。

(4) 截至110年7月底止，本校已向法院辦理財團法人登記之財產總額為 9,552,474,531元。

2. 累積餘絀：

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
期 初 餘 額	\$1,524,074,007	\$1,690,240,497
指定用途權益基金調整	-	-
未指定用途權益基金調整	34,859,550	(238,344,290)
本 期 餘 絀	75,542,208	72,177,800
期 末 餘 額	\$1,634,475,765	\$1,524,074,007

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。

(十一) 累積其他綜合餘絀

項 目	備供出售金融資產未實現餘絀	
	109 學 年 度	108 學 年 度
期 初 餘 額	(\$154,837)	(\$148,002)
備供出售金融資產未實現餘絀	385,523	(6,835)
期 末 餘 額	\$230,686	(\$154,837)

(十二) 所得稅

- 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。
- 本校結算申報業經主管稽徵機關核定至 108 學年度。

(十三) 學雜費收入

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
學 費 收 入	\$1,094,786,474	\$1,120,352,099
雜 費 收 入	305,089,297	304,883,716
實習費收入	13,875,066	14,539,725
合 計	\$1,413,750,837	\$1,439,775,540

(十四)產學合作收入

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
科 技 部	\$102,953,588	\$108,252,123
大專生研究計畫	1,260,000	1,590,000
其 他	152,188,999	149,866,211
合 計	<u>\$256,402,587</u>	<u>\$259,708,334</u>

(十五)補助及受贈收入

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
教 育 部	\$327,921,556	\$284,350,999
其 他	83,264,000	99,561,190
合 計	<u>\$411,185,556</u>	<u>\$383,912,189</u>

(十六)其他收入

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
住 宿 費 收 入	\$193,993,964	\$203,718,390
計畫案管理收入	10,446,384	12,933,824
試 務 費 收 入	5,403,557	9,721,565
場地水電使用費收入	31,982,105	32,025,866
其 他	72,093,353	91,573,177
合 計	<u>\$313,919,363</u>	<u>\$349,972,822</u>

(十七)行政管理支出

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
人 事 費	\$201,837,799	\$203,757,958
業 務 費	52,315,546	53,077,114
維 護 費	2,592,532	2,735,113
退休撫卹費	15,956,958	16,231,832
折舊及攤銷	46,297,328	41,053,252
合 計	<u>\$319,000,163</u>	<u>\$316,855,269</u>

(十八)教學研究及訓輔支出

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
人 事 費	\$891,482,680	\$885,873,105
業 務 費	570,042,860	580,706,706
維 護 費	36,630,121	32,637,538
退休撫卹費	37,754,254	37,389,706
折舊及攤銷	163,265,166	162,042,618
合 計	<u>\$1,699,175,081</u>	<u>\$1,698,649,673</u>

(十九)產學合作支出

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
人 事 費	\$66,092,261	\$71,650,908
業 務 費	68,211,471	72,582,853
維 護 費	1,258,623	1,690,381
退休撫卹費	1,275,713	1,193,339
合 計	<u>\$136,838,068</u>	<u>\$147,117,481</u>

(二十)用人、折舊及攤銷費用

項 目	109 學 年 度	108 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$1,127,647,865	\$1,128,210,504
公勞健保費用	61,209,064	59,299,592
退休金費用	55,383,787	55,181,233
合 計	<u>\$1,244,240,716</u>	<u>\$1,242,691,329</u>
折舊費用(註)	<u>\$202,233,575</u>	<u>\$196,775,591</u>
攤銷費用	<u>\$7,391,503</u>	<u>\$6,383,641</u>

註：包含帳列圖書報廢之折舊費用109及108學年度分別為 0元及 315,750 元。

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關係人之名稱	與本學校之關係
燁輝企業(股)公司	其董事長與本校相同
燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本校相同
義大醫療財團法人	其董事長與本校相同
義大癌治療醫院	其董事長與本校相同
義大國際高級中學	其董事長與本校相同
燁興企業(股)公司	該公司董事為本校董事長
燁茂實業(股)公司	該公司董事為本校董事長
義大開發(股)公司	該公司董事為本校董事長
義大皇家(股)公司	該公司董事為本校董事長
宏埕企業(股)公司	該公司董事為本校董事長
宏裕資產管理(股)公司	該公司董事為本校董事長
天悅大酒店(股)公司	該公司董事為本校董事長
鑫陽鋼鐵(股)公司	該公司董事為本校董事長
燁宏企業(股)公司	該公司董事為本校董事長
裕鉉實業(股)公司	董事二分之一相同
龍華旅行社(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
泛喬(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
義大文創產業(股)公司	該公司董事為本校董事長
燁貿國際(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
鉉勝企業(股)公司	該公司董事長為本校董事
朕華國際(股)公司	該公司董事為本校董事長
義大環球國際(股)公司	該公司董事為本校董事長
義享樂國際(股)公司	該公司董事為本校董事長
朕豪大酒店(股)公司	該公司董事為本校董事長
義大視覺特效(股)公司	義大開發(股)公司持有該公司 50%以上股份

(二)與關係人間之重大交易事項:

1. 收 入

關係人之名稱	109 學 年 度	108 學 年 度
(1) 推廣教育收入		
燁聯企業(股)公司	\$628,404	\$241,978
義大國際高級中學	9,900	-
合 計	<u>\$638,304</u>	<u>\$241,978</u>
(2) 產學合作收入(註1)		
燁輝企業(股)公司	\$3,628,636	\$4,242,530
燁聯鋼鐵(股)公司	3,168,028	4,487,926
義大醫療財團法人	87,303,294	69,573,347
義大國際高級中學	604,800	576,000
燁興企業(股)公司	-	628,457
鑫陽鋼鐵(股)公司	-	336,545
宏裕資產管理(股)公司	123,888	155,508
義大視覺特效(股)公司	233,832	230,651
燁貿國際(股)公司	2,686,890	2,671,080
合 計	<u>\$97,749,368</u>	<u>\$82,902,044</u>
(3) 補助及受贈收入		
義大開發(股)公司	\$400,000	\$500,000
燁茂實業(股)公司	-	200,000
合 計	<u>\$400,000</u>	<u>\$700,000</u>
(4) 財務收入(註2)		
燁宏實業(股)公司	\$78,400	\$100,800
泛喬(股)公司	47,014	66,482
合 計	<u>\$125,414</u>	<u>\$167,282</u>

註1：受託研究計畫案及育成廠商進駐等收入。

註2：押金設算息等收入。

(5) 其他收入(註3)

燁輝企業(股)公司	\$3,806,948	\$3,925,968
燁聯鋼鐵(股)公司	4,544,880	4,585,860
義大國際高級中學	3,407,127	3,950,863
燁興企業(股)公司	1,140	1,140
義大開發(股)公司	2,610,465	2,558,081
義大皇家(股)公司	5,438,799	5,456,675
天悅大酒店(股)公司	2,965,764	2,682,336
義大視覺特效(股)公司	312,005	325,917
泛喬(股)公司	133,044	488,511
燁貿國際(股)公司	1,157,270	1,168,687
宏裕資產管理(股)公司	84,197	188,453
其 他	249,146	197,393
合 計	<u>\$24,710,785</u>	<u>\$25,529,884</u>

註3：育成廠商進駐電費及使用實習會館場地等收入。

2. 支 出

關係人之名稱	109 學 年 度		
	金 額	帳 列 項 目	摘 要
泛喬(股)公司	\$133,460,807	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出	學生宿舍租金、水電費等
義大醫療財團法人	35,213,401	教學研究及訓輔支出、產學合作支出、行政管理支出	學生宿舍租金、水電費等
義大開發(股)公司	5,928,926	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出、推廣教育支出、獎助學金支出	三節禮券採購支出等
義大皇家(股)公司	2,119,796	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、推廣教育支出	舉辦活動及交際費等
天悅大酒店(股)公司	217,111	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出	舉辦活動及交際費等
裕鈺實業(股)公司	2,648,776	教學研究及訓輔支出、其他支出	場地租金費用等
宏埕企業(股)公司	3,437,976	教學研究及訓輔支出	土地租金費用等
其 他	747,362	教學研究及訓輔支出、產學合作支出、行政管理支出、推廣教育支出	場地租金費用、公關費、水電費、學生活動費
合 計	<u>\$183,774,155</u>		

108 學 年 度

關係人之名稱	金 額	帳 列 項 目	摘 要
泛喬(股)公司	136,093,531	教學研究及訓輔支出、行政管理支出	學生宿舍租金、水電費等
義大醫療財團法人	36,378,914	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出	學生宿舍租金、水電費等
宏埕企業(股)公司	3,437,976	教學研究及訓輔支出	土地租金費用等
義大開發(股)公司	6,309,259	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出、獎助學金支出及推廣教育支出	三節禮券採購支出等
義大皇家(股)公司	1,534,620	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出、推廣教育支出	福利費及交際費等
天悅大酒店(股)公司	763,845	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出、推廣教育支出	食材費及交際費等
裕鉉實業(股)公司	2,704,738	教學研究及訓輔支出、行政管理支出	場地租金費用等
龍華旅行社(股)公司	519,757	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出及獎助學金支出	交流團及教職員機票交通費等
其 他	558,712	教學研究及訓輔支出	場地租金費用等
合 計	<u>\$188,301,352</u>		

3. 應收及應付款項

關係人名稱	110年 7月31日	109年 7月31日
應收款項(註1)		
燁輝企業(股)公司	\$669,097	\$777,425
燁聯鋼鐵(股)公司	1,388,385	1,204,024
義大國際高級中學	552,413	346,300
燁興企業(股)公司	300	2,600
義大開發(股)公司	461,333	461,464
義大皇家酒店(股)公司	947,394	501,556
天悅大酒店(股)公司	531,662	481,431
燁貿國際(股)公司	346,120	340,564
其 他	206,624	298,240
合 計	<u>\$5,103,328</u>	<u>\$4,413,604</u>

註1：育成廠商進駐電費及使用實習會館場地等收入。

預付款項(註2)		
泛喬(股)公司	\$10,420,989	\$10,420,989

註2：學生宿舍租金。

存出保證金(註3)		
泛喬(股)公司	\$34,444,000	\$34,444,000
燁宏企業(股)公司	48,000,000	48,000,000
合 計	<u>\$82,444,000</u>	<u>\$82,444,000</u>

註3：學生宿舍、實習中心及土地保證金。

存出保證票據		
泛喬(股)公司	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

應付款項

(1)應付票據(註4)		
裕鉍實業(股)公司	\$228,667	\$ -
泛喬(股)公司	779,494	803,121
義大醫療財團法人	2,008,500	-
其 他	321,722	19,600
合 計	<u>\$3,338,383</u>	<u>\$822,721</u>

註4：學生宿舍及實習中心租金、水電費及教學活動等。

(2)應付費用(註5)		
義大醫療財團法人	\$2,422,787	\$2,427,276
泛喬(股)公司	159,837	1,362,261
其 他	43,088	258,183
合 計	<u>\$2,625,712</u>	<u>\$4,047,720</u>

註5：學生宿舍及實習中心租金、水電費及教學活動等。

代收款項(註6)

燁輝企業(股)公司	\$12,160	\$39,440
燁聯鋼鐵(股)公司	16,960	53,680
義大醫療財團法人	16,990	577,290
其 他	6,800	20,400
合 計	<u>\$52,910</u>	<u>\$690,810</u>

註6：講座餐費等。

4. 其 他

- (1) 91學年度本校向泛喬公司承租座落姑婆寮段 26-50及 26-58至 26-75 地號共19筆丙種建築用地，由泛喬公司出資興建宿舍大樓與別墅，供本校教職員、學生作為宿舍(第二宿舍)使用，租賃期限為自完工交屋起15年，並於92年 8月交屋。109及108學年度其押金30,000,000元設算利息之租金支出分別為40,948元及57,907元。109及108學年度支付房屋租金均為70,872,418元，另水電費分別為 6,474,324元及 8,041,086元。泛喬公司並以本件標的設定最高限額 3仟萬元之第二順位抵押權予本校。
- (2) 95學年度本校向泛喬公司承租座落姑婆寮段之宿舍大樓，供本校教職員、學生作為宿舍(第三宿舍)使用，租賃期限自民國95年 9月1日至民國110年8月31日止共15年。該租賃保證金為3,144,000元，109及108學年度設算利息之租金支出分別為4,290元及6,070元，109及108學年度支付房屋租金均為19,807,200元，另水電費分別為2,231,537元及2,400,910元。
- (3) 98學年度本校向泛喬公司承租作為學生宿舍及教學實習場所租金，租賃期限自民國98年10月 1日至民國113年9月30日止共15年。該租賃保證金為 1,300,000元，109及108學年度設算利息之租金支出分別為1,776元及2,505元，109及108學年度支付房屋租金均為17,186,122元，另水電費分別為3,417,212元及4,259,304元。
- (4) 99學年度本校向泛喬公司承租作為學生宿舍租金，租賃期限自民國109年12月 1日至民國119年11月30日止共10年。該租賃存出保證票據為 1,000,000元，109及108學年度支付房屋租金均為11,880,000元。

- (5) 本校向燁宏公司承租座落姑婆寮段26-14地號之土地, 作為學生機車停車場, 續租租賃期限自民國105年6月26日至民國120年6月25日止共15年, 該租賃保證金金額均為48,000,000元, 109及108學年支付房屋租金分別為78,400元及100,800元。
- (6) 本校為提升醫療、教學及學術研究, 與義大醫療財團法人簽定策略聯盟合作, 期間自民國109年8月1日至110年7月31日。合作期間內義大醫療財團法人每年應給付新台幣85,000,000元給本校, 作為本校執行合作內容所產生之費用。

七、抵(質)押之資產：無。

八、重大承諾事項及或有事項：無。

九、重大期後事項：無。

十、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

依據九十八年五月十二日台技(二)字第 0980071580C號令修正「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揭露如下:

職 稱	姓名	109 學 年 度	108 學 年 度
董事長	林○守	\$ -	\$ -
改選前董事長	林○龍	-	-
董 事	林○慶	18,000	6,000
董 事	黃○聰	18,000	9,000
董 事	陳○博	18,000	9,000
董 事	李○皇	12,000	9,000
董 事	許○祥	18,000	9,000
改選前董事	黃○雄	-	9,000
改選前董事	蔡○穎	-	9,000
董 事	張○吉	18,000	-
董 事	林○和	18,000	-
監察人	葉○財	18,000	9,000
合 計		<u>\$138,000</u>	<u>\$69,000</u>

註：本校董事及監察人所支領之各項報酬及費用僅出席董事會相關會議之交通費用。

十一、舉債指數計算表

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	\$ -
(二)短期債務	-
(三)應付款項	235,111,970
(四)代收款項	18,560,469
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休及離職金	-
(九)存入保證金	32,615,720
貨幣性負債小計(A)	286,288,159
二、貨幣性資產	
(一)現金	664,721,960
(二)銀行存款	635,696,876
(三)流動金融資產	-
(四)應收款項	77,329,057
(五)非流動金融資產	1,573,654
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	90,000,000
(八)投資基金	-
(九)退休基金	880,235
(十)存出保證金	85,530,400
貨幣性資產小計(B)	1,555,732,182
三、借款淨額(C=A-B)	(1,269,444,023)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	104,312,092
五、舉債指數 C/D	0.00

財團法人義守大學
內部控制制度建議書

本會計師受託查核財團法人義守大學民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日之財務報表，查核期間經依會計師查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暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則，就其內部控制制度作必要查核及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之查核工作係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部控制制度之完整有效。

本會計師於本次之查核評估過程中，並未發現財團法人義守大學內部控制制度存有重大缺失，足以影響正確財務資訊之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：黃 鈴 雯

黃鈴雯



民國 110 年 11 月 16 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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>
(二)成本與費用事項	

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：董事長、董事、監察人僅支領交通費，未支領報酬。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度無董事至國外出差之情事。 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</p> <p>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？</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>
<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？</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：經核 109 學年度學校薪資表中，董事會項下並無聘用專任辦事員。</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>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？</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>
<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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：本校租借第二教學大樓部分空間予高雄市私立義大國際高級中學使用。 教育部核准日期、文號：98年7月28日台高(四)字第0980127839號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。 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>
<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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：學校之長期投資，係屬受捐贈之股票。</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：本學年度並無累積盈餘轉列投資基金之情事。</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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：本學年度並無進行投資之情事。</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：本期學校並未動用基金購買上開範圍以外之有價證券。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期學校並未動用基金購買有價證券，故無須計算。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度學校並無投資基金。</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：本學年度學校並無投資基金。</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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：本校其外幣主要係外籍生以外幣繳交學費及國外差旅費剩餘外幣繳回之款項，尚無異常情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<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：舉債指數=0，請詳財務報告 P.28 十一、舉債指數計算表 (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>
<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：本學年度無新增長、短期借款。</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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：本學年度無上述情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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：本校係75年5月成立，非新設學校。 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>
<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>

財務報告檢查表

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<h2 style="margin: 0;">(六)其他</h2>	
<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：本校學年度之預算已於 109 年 7 月 29 日義大會字第 1090008058 號報教育部備查。 教育部備查預算之日期及文號：109.09.28 臺教會(二)字第 1090111356 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>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

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 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 109 學年度並無設立附屬機構或相關事業，故不適用。</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 109 學年度並無設立附屬機構或相關事業，故不適用。</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 109 學年度並無設立附屬機構或相關事業，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4. 私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 檢查日期：學校已公告最近 3 學年度(不含受查之學年度)之相關資訊，檢查日期為民國 110 年 9 月 10 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

110年3月臺教會(二)字第1100037048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。)</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> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>一、資產報廢：學校創校已近30年，設備資產及電腦軟體已逐漸達老舊不堪使用狀態，致108學年度報廢財產沖銷成本金額高達168,063,105元，報廢項次高達3000-4000項，惟部分報廢品尚有殘餘價值，然學校尚未建立報廢品後續處理之控管流程。</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>總務處保管組增訂「義守大學報廢品處理作業要點」已於110年5月19日經行政會議通過；另於「義守大學內部控制制度手冊」中增訂「財產減損及廢品處理」之作業事項，以控管報廢品之處理及結案作業。本案增修之內控制度作業事項業於110年11月16日經董事會審議通過。</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>是。改善情形如左欄所述。</p> </td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	<p>一、資產報廢：學校創校已近30年，設備資產及電腦軟體已逐漸達老舊不堪使用狀態，致108學年度報廢財產沖銷成本金額高達168,063,105元，報廢項次高達3000-4000項，惟部分報廢品尚有殘餘價值，然學校尚未建立報廢品後續處理之控管流程。</p>	<p>總務處保管組增訂「義守大學報廢品處理作業要點」已於110年5月19日經行政會議通過；另於「義守大學內部控制制度手冊」中增訂「財產減損及廢品處理」之作業事項，以控管報廢品之處理及結案作業。本案增修之內控制度作業事項業於110年11月16日經董事會審議通過。</p>	<p>是。改善情形如左欄所述。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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>一、資產報廢：學校創校已近30年，設備資產及電腦軟體已逐漸達老舊不堪使用狀態，致108學年度報廢財產沖銷成本金額高達168,063,105元，報廢項次高達3000-4000項，惟部分報廢品尚有殘餘價值，然學校尚未建立報廢品後續處理之控管流程。</p>	<p>總務處保管組增訂「義守大學報廢品處理作業要點」已於110年5月19日經行政會議通過；另於「義守大學內部控制制度手冊」中增訂「財產減損及廢品處理」之作業事項，以控管報廢品之處理及結案作業。本案增修之內控制度作業事項業於110年11月16日經董事會審議通過。</p>	<p>是。改善情形如左欄所述。</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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</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：109學年度教育部未提出應改善事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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

110年3月臺教會(二)字第1100037048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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 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>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：蔡淑滿



簽證會計師：黃翰雲



財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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

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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：黃 鈴 雯

黃鈴雯



民國 110 年 11 月 16 日

核准文號：金管證審字第10200032833號

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 190 號

會員姓名：(1) 蔡淑滿

(2) 黃鈴雯

(簽章)

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所高雄所

事務所地址：高雄市苓雅區四維三路六號二十七樓之一

事務所電話：(0七)三三一二一三三

事務所統一編號：三六九九〇三七〇

會員證書字號：(1)高市會證字第二九二號



委託人統一編號：〇七九二七七四三

(2)高市會證字第二六〇號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人義守大學

一〇九年度(自民國一〇九年八月一日起至

一一〇年七月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	蔡淑滿	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃鈴雯	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：

楊巧鈴

中華民國

110年

8月

10日

日

