

財團法人義守大學
財務報表暨會計師查核報告
民國 107 及 106 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)重要會計政策之彙總說明	8
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計項目之說明	12
(五)關係人交易	21
(六)抵(質)押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之期後事項	28
(九)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用	28
(十)舉債指數計算表	29
(十一)首次適用企業會計準則公報	30
(十二)內部控制制度建議書	33
附表、財務報告檢查表	34
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 108 及 107 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(107 學年度)及 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日(106 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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人義守大學民國 108 及 107 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(107 學年度)及 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日(106 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民國 107 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民國 107 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請參閱財務報表附註二、(十二)。

關鍵查核事項之說明：

學雜費收入係財團法人義守大學之主要收入，由於收入認列之合理性及正確對於財務報表之影響係屬重大，因此將收入認列之測試認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序，包括：

1. 評估學雜費收入認列會計政策的適當性。
2. 測試收入之內控制度設計及執行之有效性。
3. 核對學生繳納學雜費之入帳金額與銀行存摺是否相符。
4. 針對學生人數及收費標準核算以確認學雜費收入之合理性。
5. 分析學雜費收入及檢視學校學費、雜費收入與各重大項目占收入之百分比是否合理。

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一般公認會計原則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 107 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：李 青 霖

李 青 霖

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿

民國 108 年 11 月 18 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108年7月31日及民國107年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	108年 7月31日		107年 7月31日		負債、權益基金及餘絀	附註	108年 7月31日		107年 7月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金	四(一)	\$702,764,258	9	\$324,509,632	4	應付款項	四(九)	\$235,433,478	3	\$237,089,543	3
銀行存款	四(一)	447,732,702	6	519,415,146	7	預收款項		311,384,878	4	294,110,169	4
應收款項	四(二)	24,223,692	-	18,987,094	-	代收款項		17,152,212	-	13,511,765	-
預付款項		40,365,458	1	41,898,826	1	流動負債合計		\$563,970,568	7	\$544,711,477	7
流動資產合計		\$1,215,086,110	17	\$904,810,698	13	其他負債					
投資、長期應收款及基金						存入保證金		\$31,102,624	-	\$32,210,283	-
非流動金融資產	四(三)	\$1,194,966	-	\$1,200,964	-	其他負債合計		\$31,102,624	-	\$32,210,283	-
特種基金	四(四)	90,551,683	1	92,061,435	1	負債總額		\$595,073,192	7	\$576,921,760	7
投資、長期應收款及基金合計		\$91,746,649	1	\$93,262,399	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	6	指定用途權益基金		\$90,551,683	1	\$92,061,435	1
土地改良物		13,117,780	-	13,117,780	-	未指定用途權益基金		5,293,441,280	70	5,066,234,189	69
房屋及建築		5,895,186,073	77	5,886,587,223	79	權益基金合計	四(十)	\$5,383,992,963	71	\$5,158,295,624	70
機械儀器及設備		1,827,819,879	24	1,818,525,000	24	餘絀					
圖書及博物		881,187,580	11	875,796,960	12	累積餘絀	四(十)	\$1,690,240,497	22	\$1,719,051,591	23
其他設備		313,747,694	4	311,485,738	4	權益其他項目					
購建中營運資產		34,787,719	-	16,869,710	-	累積其他綜合餘絀	四(十一)	(148,002)	-	(142,004)	-
租賃權益改良物		2,943,645	-	2,943,645	-	權益基金及餘絀總額		\$7,074,085,458	93	\$6,877,205,211	93
成本合計		\$9,383,367,732	121	\$9,339,903,418	125						
減：累計折舊總額		(3,153,964,273)	(41)	(3,021,528,740)	(41)						
不動產、房屋及設備淨額	四(五)	\$6,229,403,459	80	\$6,318,374,678	84						
無形資產											
專利權		\$31,063,646	-	\$30,017,264	-						
電腦軟體		38,502,020	1	32,103,595	-						
減：累計攤銷總額		(30,580,204)	-	(24,104,099)	-						
無形資產淨額	四(六)	\$38,985,462	1	\$38,016,760	-						
其他資產											
遞延資產	四(七)	\$8,919,170	-	\$13,755,561	-						
存出保證金	四(八)	85,017,800	1	85,906,875	2						
其他資產合計		\$93,936,970	1	\$99,662,436	2						
資產總額		\$7,669,158,650	100	\$7,454,126,971	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$7,669,158,650	100	\$7,454,126,971	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107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及
民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	附註	107 學 年 度		106 學 年 度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入					
學雜費收入	四(十三)	\$1,497,780,296	58	\$1,555,146,720	59
推廣教育收入		64,458,534	2	79,873,630	3
產學合作收入	四(十四)	275,657,861	11	299,620,299	11
補助及受贈收入	四(十五)	375,617,945	14	348,697,306	13
財務收入		3,036,498	-	2,935,017	-
其他收入	四(十六)	379,205,285	15	379,509,714	14
各項收入合計		\$2,595,756,419	100	\$2,665,782,686	100
各項成本與費用					
董事會支出		\$122,876	-	\$283,276	-
行政管理支出	四(十七)	321,174,213	12	324,190,332	12
教學研究及訓輔支出	四(十八)	1,685,577,855	65	1,664,797,835	62
獎助學金支出		144,504,755	6	127,796,984	5
推廣教育支出		48,686,869	2	53,195,092	2
產學合作支出	四(十九)	155,307,708	6	181,382,278	7
財務費用		-	-	1,301,944	-
其他支出		41,986,146	2	36,266,149	1
各項成本與費用合計		\$2,397,360,422	93	\$2,389,213,890	89
本期餘絀		\$198,395,997	7	\$276,568,796	11
附表：					
本期其他綜合餘絀					
備供出售金融資產未實現餘絀	四(十一)	(5,998)	-	26,095	-
本期綜合餘絀總額		\$198,389,999	7	\$276,594,891	11

(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107年 8月 1日至民國108年 7月31日(107學年度)及
民國106年 8月 1日至民國107年 7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀：	\$198,395,997	\$276,568,796
利息股利之調整	(3,036,498)	(1,672,792)
未計利息股利之本期餘絀	195,359,499	274,896,004
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	246,788,153	252,361,863
流動資產調整項目淨(增)減數	(3,564,376)	7,887,695
流動負債調整項目淨增(減)數	16,291,557	(38,508,982)
未計利息股利之現金流入(出)	454,874,833	496,636,580
收取利息	2,897,644	2,875,458
收取股利	-	22,000
支付利息	-	(1,356,307)
營運活動之淨現金流入(出)	\$457,772,477	\$498,177,731
投資活動之現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	9,524
收回存出保證金收現數	1,614,675	2,003,057
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(146,843,957)	(159,346,147)
增加無形資產付現數	(7,778,201)	(10,862,026)
支付存出保證金付現數	(725,600)	(1,920,575)
投資活動之淨現金流入(出)	(\$153,733,083)	(\$170,116,167)
籌資活動之現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	\$ -	\$ -
增加代收款項收現數	576,469,452	507,895,738
收取存入保證金收現數	11,019,773	11,242,576
減：償還長短期銀行借款付現數	-	(181,250,000)
減少代收款項付現數	(572,829,005)	(505,076,320)
退回存入保證金付現數	(12,127,432)	(10,800,620)
籌資活動之淨現金流入(出)	\$2,532,788	(\$177,988,626)

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$306,572,182	\$150,072,938
期初現金及銀行存款餘額	843,924,778	693,851,840
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$1,150,496,960</u>	<u>\$843,924,778</u>

(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107年 8月 1日至民國108年 7月31日(107學年度)及

民國106年 8月 1日至民國107年 7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107 學 年 度		106 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$1,497,780,296	58	\$1,555,146,720	59
推廣教育收入	64,458,534	2	79,873,630	3
產學合作收入	275,657,861	11	299,620,299	11
補助及受贈收入	375,617,945	14	348,697,306	13
財務收入	3,036,498	-	2,935,017	-
其他收入	379,205,285	15	379,509,714	15
應收預收項目調整增(減)數	12,038,111	-	(37,992,963)	(1)
利息股利調整數	-	-	-	-
合 計	\$2,607,794,530	100	\$2,627,789,723	100
經常門現金支出				
董事會支出	\$122,876	-	\$283,276	-
行政管理支出	321,174,213	12	324,190,332	12
教學研究及訓輔支出	1,685,577,855	65	1,664,797,835	63
獎助學金支出	144,504,755	6	127,796,984	5
推廣教育支出	48,686,869	2	53,195,092	2
產學合作支出	155,307,708	6	181,382,278	7
財務費用	-	-	1,301,944	-
其他支出	41,986,146	2	36,266,149	1
減：不產生現金流出之支出	(246,788,153)	(9)	(252,361,863)	(10)
應付預付項目調整增(減)數	(550,216)	-	(7,240,035)	-
利息調整數	-	-	-	-
合 計	\$2,150,022,053	84	\$2,129,611,992	80
經常門現金餘絀	\$457,772,477	16	\$498,177,731	20
出售資產現金收入	\$ -	-	\$9,524	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	\$86,425,078	3	\$89,337,627	3
圖書及博物	18,444,636	1	27,899,306	1
其他設備	8,145,001	-	4,562,207	-
預付設備款	8,692,210	-	15,135,770	1
專利權	1,046,382	-	3,519,301	-
電腦軟體	6,731,819	-	7,342,725	-
合 計	\$129,485,126	4	\$147,796,936	5
扣減不動產支出前現金餘絀	\$328,287,351	12	\$350,390,319	15
購置不動產現金支出				
預付土地款	\$13,200,000	1	\$ -	-
預付工程款及未完工程	11,937,032	-	22,411,237	1
合 計	\$25,137,032	1	\$22,411,237	1
本期現金餘絀	\$303,150,319	11	\$327,979,082	14

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



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 108 年 7 月 31 日及

民國 107 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108年及107年 7月31日止，本校教職員人數分別為 969人及 993人。

二、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及一般公認會計原則編製。一般公認會計原則於 107學年度係指企業會計準則公報及其解釋；106學年度財務報表則依據先前財務會計準則公報及其解釋列報金額，並依企業會計準則公報有關分類規定，作適當之重分類編製，相關重分類資訊請詳見附註十一。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；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、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變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營運所產生之債務，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) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 應收款項

決算時應評估應收帳款無法收現之金額，提列備抵呆帳，列為應收帳款之減項，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) 學生就學補助基金

依大學院校辦理學生就學補助原則規定，學校應以每年學雜費收入總額提撥3%至5%經費作為辦理學生就學補助之用，且每學年度至少應執行80%，剩餘款及孳息部分，應設「學生就學補助基金」，不得移作他用。

(六) 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，應以取得當時之公平價值入帳，如公平價值無法取得者，應按估計公平價值入帳。金融資產之評價方式如下：

1. 備供出售金融資產，按公平價值衡量，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。

(七) 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」）。

(八)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。

(九)遞延資產

係宿舍設施及隔間支出，按使用年限攤銷。

(十)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。
4. 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。

5. 其他權益基金：指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。
6. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出項目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度經教育部核定後結轉至「累積餘絀」。

(十一)收入及費用認列方式

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。

(十二)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。

(十三)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，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，因此可能與將來實際結果有所差異。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
庫 存 現 金	\$1,853,456	\$3,873,486
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	700,910,802	320,636,146
現 金 小 計	\$702,764,258	\$324,509,632
支 票 存 款	\$96,453,209	\$162,246,993
活 期 存 款	239,987,863	277,337,562
專 戶 存 款	111,291,630	79,830,591
銀 行 存 款 小 計	\$447,732,702	\$519,415,146
合 計	\$1,150,496,960	\$843,924,778

截至108年及107年 7月底止，上列銀行存款中，專款專用之存款分別為 111,291,630元及79,830,591元。

(二)應收款項

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
應 收 利 息	\$232,681	\$93,827
應收學雜費收入	2,230,348	2,333,076
應收推廣收入	436,155	-
應收產學合作收入	8,340,456	8,792,425
應收補助收入	7,452,079	1,402,523
應收退稅款	58,515	29,326
其 他	5,473,458	6,335,917
合 計	\$24,223,692	\$18,987,094
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$24,223,692	\$18,987,094

(三)非流動金融資產

項 目	108年 7月31日	107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	(148,002)	(142,004)
小 計	\$62,766	\$68,764
合 計	\$1,194,966	\$1,200,964

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108及107年 7月31日止，認列因以公平價值衡量而產生之備供出售金融資產未實現餘絀分別為 (148,002)元及 (142,004)元。

(四)特種基金

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
設 校 基 金	\$90,000,000	\$90,000,000
退休及離職基金	551,683	2,061,435
合 計	\$90,551,683	\$92,061,435

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。107及106學年度本校依上述辦法規定應提撥金額分別為 551,683元及 2,061,435元。

(五)不動產、房屋及設備

1. 108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	5,886,587,223	-	-	8,598,850	5,895,186,073
機械儀器及設備	1,818,525,000	87,360,883	82,806,394	4,740,390	1,827,819,879
圖書及博物	875,796,960	18,154,164	12,763,544	-	881,187,580
其他設備	311,485,738	9,437,822	7,459,586	283,720	313,747,694
購建中營運資產	16,869,710	31,551,569	10,600	(13,622,960)	34,787,719
租賃權益改良物	2,943,645	-	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$9,339,903,418</u>	<u>\$146,504,438</u>	<u>\$103,040,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,383,367,732</u>

2. 107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	5,876,281,242	-	-	10,305,981	5,886,587,223
機械儀器及設備	1,807,324,382	85,612,224	86,990,926	12,579,320	1,818,525,000
圖書及博物	867,191,434	27,407,323	18,930,797	129,000	875,796,960
其他設備	313,382,945	6,050,362	8,758,849	811,280	311,485,738
購建中營運資產	14,347,790	27,085,691	738,190	(23,825,581)	16,869,710
租賃權益改良物	2,943,645	-	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$9,309,166,580</u>	<u>\$146,155,600</u>	<u>\$115,418,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,339,903,418</u>

3. 108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	1,474,413,535	109,370,841	-	-	1,583,784,376
機械儀器及設備	1,295,825,336	78,866,442	59,131,503	-	1,315,560,275
其他設備	236,051,052	9,547,165	6,217,412	-	239,380,805
租賃權益改良物	2,943,645	-	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$3,021,528,740</u>	<u>\$197,784,448</u>	<u>\$65,348,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,153,964,273</u>

4. 107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	1,365,317,143	109,096,392	-	-	1,474,413,535
機械儀器及設備	1,287,104,354	79,995,806	71,274,824	-	1,295,825,336
其他設備	233,065,515	10,304,109	7,318,572	-	236,051,052
租賃權益改良物	2,616,576	327,069	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$2,900,398,760</u>	<u>\$199,723,376</u>	<u>\$78,593,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,021,528,740</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	107學年度	106學年度
不動產、房屋及設備增加數	\$146,504,438	\$146,155,600
應付設備款(增)減	339,519	13,190,547
不動產、房屋及設備付現數	\$146,843,957	\$159,346,147

(六)無形資產

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
專 利 權	\$31,063,646	\$30,017,264
電腦軟體	38,502,020	32,103,595
成 本 合 計	\$69,565,666	\$62,120,859
減：累計攤銷	(30,580,204)	(24,104,099)
淨 額	\$38,985,462	\$38,016,760

成 本	專 利 權	電腦軟體	合 計
107.8.1餘額	\$30,017,264	\$32,103,595	\$62,120,859
增 添	1,046,382	6,398,425	7,444,807
除 列	-	-	-
108.7.31餘額	\$31,063,646	\$38,502,020	\$69,565,666
累計攤銷及減損			
107.8.1餘額	\$7,965,950	\$16,138,149	\$24,104,099
攤銷費用	1,750,203	4,725,902	6,476,105
除 列	-	-	-
108.7.31餘額	\$9,716,153	\$20,864,051	\$30,580,204

成 本	專 利 權	電腦軟體	合 計
106.8.1餘額	\$26,497,963	\$24,280,184	\$50,778,147
增 添	3,519,301	7,823,411	11,342,712
除 列	-	-	-
107.7.31餘額	\$30,017,264	\$32,103,595	\$62,120,859
累計攤銷及減損			
106.8.1餘額	\$6,285,943	\$11,734,787	\$18,020,730
攤銷費用	1,680,007	4,403,362	6,083,369
107.7.31餘額	\$7,965,950	\$16,138,149	\$24,104,099

1. 本期增加與現金流量表增加無形資產調節如下：

項 目	107學年度	106學年度
無形資產增加數	\$7,444,807	\$11,342,712
應付款項(增)減	333,394	(480,686)
增加無形資產付現數	\$7,778,201	\$10,862,026

(七)遞延資產

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
宿舍裝潢暨整修	\$8,438,025	\$13,005,472
權 利 金	481,145	750,089
合 計	\$8,919,170	\$13,755,561

- 91學年度起本校與泛喬公司簽訂第二宿舍房屋租約，約2100餘床位，提供教職、員、學生宿舍使用(詳附註五。(二)之4.)，其房屋設施及隔間支出，自92年9月起依租賃期間分15年攤銷。
- 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(詳附註五。(二)之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。
- 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。

(八)存出保證金

項 目	108年 7月31日	107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	1,883,800	2,772,875
合 計	\$85,017,800	\$85,906,875

(九)應付款項

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
應付票據—一般	\$36,808,665	\$32,993,977
應付票據—設備款	3,168,254	5,534,829
應付設備款	17,911,329	16,217,667
應付薪資及年獎	117,897,879	119,639,424
應付費用	59,647,351	62,703,646
合 計	\$235,433,478	\$237,089,543

(十)權益基金及餘絀

1. 權益基金：

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
指定用途權益基金	\$90,551,683	\$92,061,435
未指定用途權益基金	5,293,441,280	5,066,234,189
	\$5,383,992,963	\$5,158,295,624

(1) 指定用途權益基金依期末特種基金及學生就學補助基金餘額認

列如下：

項 目	108年 7月31日	107年 7月31日
特種基金期末餘額	\$90,551,683	\$92,061,435
學生就學補助基金	-	-
指定用途權益基金期末餘額	\$90,551,683	\$92,061,435

(2) 未指定用途權益基金：

107學年度：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
期 初 餘 額	\$238,660,531	\$4,827,573,658	\$5,066,234,189
本期轉入(增加)	327,979,082	-	327,979,082
本期轉出(減少)	-	(100,771,991)	(100,771,991)
期 末 餘 額	\$566,639,613	\$4,726,801,667	\$5,293,441,280

106學年度：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
期 初 餘 額	\$ -	\$4,926,364,069	\$4,926,364,069
本期轉入(增加)	238,660,531	-	238,660,531
本期轉出(減少)	-	(98,790,411)	(98,790,411)
期 末 餘 額	\$238,660,531	\$4,827,573,658	\$5,066,234,189

其他權益基金係自 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金係贖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，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。本校停辦解散清算後，所剩餘財產依捐助章程有關之規定歸屬。捐助章程未規定者，歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。
- (4) 截至 108 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 9,475,154,567 元。

2. 累積餘絀：

項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
期 初 金 額	\$1,442,482,795	\$1,320,931,677
上期餘絀轉入	276,568,796	261,421,238
指定用途權益基金調整	-	-
未指定用途權益基金調整	(227,207,091)	(139,870,120)
本 期 餘 絀	198,395,997	276,568,796
合 計	<u>\$1,690,240,497</u>	<u>\$1,719,051,591</u>

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	
	107 學 年 度	106 學 年 度
期初餘額	(\$142,004)	(\$168,099)
備供出售金融資產未實現餘絀	(5,998)	26,095
期 末 餘 額	<u>(\$148,002)</u>	<u>(\$142,004)</u>

(十二)所得稅

1. 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。

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。

2. 本校結算申報業經主管稽徵機關核定至 106 學年度。

(十三)學雜費收入

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
學 費 收 入	\$1,171,757,115	\$1,219,875,720
雜 費 收 入	311,252,718	316,006,122
實 習 費 收 入	14,770,463	19,264,878
合 計	<u>\$1,497,780,296</u>	<u>\$1,555,146,720</u>

(十四)產學合作收入

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
科 技 部	\$115,644,083	\$147,325,027
大 專 生 研 究 計 畫	1,890,000	1,464,000
其 他	158,123,778	150,831,272
合 計	<u>\$275,657,861</u>	<u>\$299,620,299</u>

(十五)補助及受贈收入

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
教 育 部	\$272,881,958	\$254,673,417
其 他	102,735,987	94,023,889
合 計	<u>\$375,617,945</u>	<u>\$348,697,306</u>

(十六)其他收入

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
住 宿 費 收 入	\$216,576,046	\$212,799,514
產學合作款管理收入	14,093,968	12,747,569
試 務 費 收 入	10,148,736	9,567,867
場地水電使用費收入	36,519,584	34,748,739
其 他	101,866,951	109,646,025
合 計	<u>\$379,205,285</u>	<u>\$379,509,714</u>

(十七)行政管理支出

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
人 事 費	\$213,588,791	\$213,758,777
業 務 費	52,519,566	54,361,798
維 護 費	2,391,317	2,754,274
退休撫卹費	13,310,025	13,787,456
折舊及攤銷	39,364,514	39,528,027
合 計	<u>\$321,174,213</u>	<u>\$324,190,332</u>

(十八)教學研究及訓輔支出

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
人 事 費	\$860,416,615	\$847,582,902
業 務 費	581,301,573	559,650,216
維 護 費	31,013,239	36,712,151
退休撫卹費	35,283,285	35,754,529
折舊及攤銷	177,563,143	185,098,037
合 計	<u>\$1,685,577,855</u>	<u>\$1,664,797,835</u>

(十九)產學合作支出

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
人 事 費	\$71,266,026	\$88,333,327
業 務 費	81,604,430	90,333,493
維 護 費	1,436,059	1,366,074
退休撫卹費	1,001,193	1,349,384
合 計	<u>\$155,307,708</u>	<u>\$181,382,278</u>

(二十)用人、折舊及攤銷費用

項 目	107 學 年 度	106 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$1,110,392,947	\$1,118,011,855
公勞健保費用	58,369,127	57,156,385
退休金費用	49,861,910	51,553,422
合 計	\$1,218,623,984	\$1,226,721,662
折舊費用(註)	\$210,547,992	\$218,654,173
攤銷費用	\$6,476,105	\$6,083,369

註：包含帳列圖書報廢之折舊費用分別為12,763,544元及18,930,797元。

五、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	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
燁聯鋼鐵(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
義大醫療財團法人	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
義大癌治療醫院	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
義大國際高級中學	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
燁興企業(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
燁茂實業(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
義大開發(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
義大皇家(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
宏埕企業(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
宏裕資產管理(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
天悅大酒店(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
鑫陽鋼鐵(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
朕豪大酒店(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
燁宏企業(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
裕鉉實業(股)公司	該公司董事與本校董事長為二親等親屬
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
燁貿國際(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	107 學 年 度	106 學 年 度
(1) 推廣教育收入		
燁興企業(股)公司	\$ -	\$5,000
燁聯企業(股)公司	270,017	-
合 計	<u>\$270,017</u>	<u>\$5,000</u>
(2) 產學合作收入(註1)		
燁輝企業(股)公司	\$4,823,546	\$5,537,330
燁聯鋼鐵(股)公司	3,393,531	4,488,090
義大醫療財團法人	69,630,509	69,279,213
義大國際高級中學	576,000	-
燁興企業(股)公司	1,554,059	1,724,182
義大開發(股)公司	151,870	723,868
義大皇家(股)公司	362,221	465,286
天悅大酒店(股)公司	378,900	740,520
鑫陽鋼鐵(股)公司	-	213,423
宏裕資產管理(股)公司	219,218	-
義大視覺特效(股)公司	570,593	-
燁貿國際(股)公司	2,671,080	2,671,080
其 他	-	66,560
合 計	<u>\$84,331,527</u>	<u>\$85,909,552</u>
(3) 補助及受贈收入		
義大開發(股)公司	\$430,000	\$400,000
燁輝企業(股)公司	600,000	-
燁聯鋼鐵(股)公司	600,000	-
燁茂實業(股)公司	100,000	-
燁興企業(股)公司	100,000	-
其 他	50,000	-
合 計	<u>\$1,880,000</u>	<u>\$400,000</u>

註1: 受託研究計畫案及育成廠商進駐等收入。

(4) 財務收入(註2)		
燁宏實業(股)公司	\$100,800	\$100,800
泛喬(股)公司	75,944	75,984
燁茂實業(股)公司	-	22,000
合 計	<u>\$176,744</u>	<u>\$198,784</u>

註2: 押金設算息及現金股利等收入。

(5) 其他收入(註3)		
燁輝企業(股)公司	\$3,946,988	\$3,939,133
燁聯鋼鐵(股)公司	4,813,943	4,993,382
義大國際高級中學	4,089,108	4,024,751
燁興企業(股)公司	230,686	219,861
義大開發(股)公司	3,212,695	3,654,019
義大皇家(股)公司	5,349,571	5,366,348
天悅大酒店(股)公司	2,665,972	2,857,124
義大視覺特效(股)公司	329,507	-
泛喬(股)公司	487,554	500,058
燁貿國際(股)公司	1,244,235	1,235,883
宏裕資產管理(股)公司	238,973	-
其 他	123,068	140,024
合 計	<u>\$26,732,300</u>	<u>\$26,930,583</u>

註3: 育成廠商進駐電費及租用實習會館等收入。

2. 支出

107 學年度

關係人之名稱	金額	帳列科目	摘要
泛喬(股)公司	\$135,954,191	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	35,359,239	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	5,888,494	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	2,129,534	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	舉辦活動及交際費等
天悅大酒店(股)公司	1,046,106	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	舉辦活動及交際費等
裕鉉實業(股)公司	2,758,392	教學研究及訓輔支出	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
龍華旅行社(股)公司	2,054,505	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、獎助學金支出、產學合作支出、推廣教育支出	交流團及教職員機票交通費等
其他	395,653	教學研究及訓輔支出、產學合作支出	學生實習費及場地租金費用等
合計	<u>\$189,024,090</u>		

106 學年度

關係人之名稱	金額	帳列科目	摘要
義大醫療財團法人	35,067,352	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、產學合作支出	學生實習費及學生宿舍租金等
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	6,508,132	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	1,011,054	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	舉辦活動及交際費等
天悅大酒店(股)公司	1,416,225	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	舉辦活動及交際費等
泛喬(股)公司	135,646,709	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
裕鉉實業(股)公司	2,780,816	教學研究及訓輔支出	場地租金費用等
龍華旅行社(股)公司	1,944,248	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	交流團及教職員機票交通費等
其他	166,075	教學研究及訓輔支出	學生實習費及場地租金費用等
合計	<u>\$187,978,587</u>		

3. 應收及應付款項

關係人名稱	108年 7月31日	107年 7月31日
應收款項(註1)		
燁輝企業(股)公司	\$619,870	\$1,080,452
燁聯鋼鐵(股)公司	705,676	1,204,660
義大國際高級中學	423,890	766,470
燁興企業(股)公司	692,960	483,000
義大開發(股)公司	540,345	919,192
義大皇家酒店(股)公司	472,336	1,030,805
天悅大酒店(股)公司	471,801	555,682
燁貿國際(股)公司	352,179	360,724
其 他	287,504	234,545
合 計	<u>\$4,566,561</u>	<u>\$6,635,530</u>

註1: 育成廠商進駐電費及租用實習會館等收入。

預付款項(註2)

泛喬(股)公司	\$10,420,989	\$10,420,989
合 計	<u>\$10,420,989</u>	<u>\$10,420,989</u>

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: 第二宿舍及土地保證金。

應付款項

(1)應付票據(註4)

燁輝企業(股)公司	\$	-	\$362,747
燁聯鋼鐵(股)公司		-	216,000
義大醫療財團法人		-	150,000
宏埕企業(股)公司		-	286,498
裕鉉實業(股)公司		288,159	445,283
泛喬(股)公司		1,960,673	2,497,866
其 他		132,332	270,704
合 計		<u>\$2,381,164</u>	<u>\$4,229,098</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		\$2,602,341	\$2,967,233
泛喬(股)公司		1,007,718	271,152
其 他		300,100	430,520
合 計		<u>\$3,910,159</u>	<u>\$3,668,905</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		\$45,920	\$39,120
燁聯鋼鐵(股)公司		36,720	57,600
義大醫療財團法人		25,290	17,520
其 他		21,143	21,360
合 計		<u>\$129,073</u>	<u>\$135,600</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。107及106學年度其押金30,000,000元設算利息之租金支出分別為66,144元及66,180元。107及106學年度支付房屋租金均為70,872,418元，另水電費分別為8,440,227元及8,265,427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，107及106學年度設算利息之租金支出分別為6,935元及6,936元，107及106學年度支付房屋租金均為19,807,200元，另水電費分別為2,858,528元及2,988,513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，107及106學年度設算利息之租金支出分別為2,865元及2,868元，107及106學年度支付房屋租金均為 17,186,122元，另水電費分別為4,281,046元及4,134,990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99年12月 1日至民國 109年11月30日止共10年。該租賃存出保證票據為 1,000,000元，107及106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，107及106 學年支付房屋租金均為 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 106年8月1日至 109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67,000,000元給本校，作為本校執行合作內容所生之費用。

六、抵(質)押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。

九、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	107 學 年 度	106 學 年 度
董事長	林○龍	\$ -	\$ -
董 事	林○守	-	-
董 事	林○慶	9,000	18,000
董 事	黃○聰	9,000	21,000
董 事	黃○雄	9,000	21,000
董 事	陳○博	9,000	21,000
董 事	李○皇	9,000	15,000
董 事	許○祥	9,000	21,000
董 事	蔡○穎	9,000	21,000
監察人	葉○財	9,000	21,000
合 計		<u>\$72,000</u>	<u>\$159,000</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、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	235,433,478
(四)代收款項	17,152,212
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	-
(九)存入保證金	31,102,624
貨幣性負債小計(A)	283,688,314
二、貨幣性資產	
(一)現金	702,764,258
(二)銀行存款	447,732,702
(三)短期投資	-
(四)應收款項	24,223,692
(五)長期投資	1,194,966
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	90,551,683
(八)投資基金	-
(九)退休基金	-
(十)存出保證金	85,017,800
貨幣性資產小計(B)	1,351,485,101
三、借款淨額(C=A-B)	(1,067,796,787)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	328,287,351
五、舉債指數 C/D	0.00

說明：貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，舉債指數以 0 計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

十一、首次適用企業會計準則公報

(一)首次適用比較期間之財務報表重分類說明

1.107年7月31日平衡表重分類

單位：新台幣元

依先前一般公認會計原則		轉換至企業會計準則之影響	依企業會計準則公報		重分類說明
科目	金額	調整金額	金額	項目	
流動資產				流動資產	
現金	\$324,509,632	\$ -	\$324,509,632	現金	
銀行存款	519,415,146	-	519,415,146	銀行存款	
應收款項	18,987,094	-	18,987,094	應收款項	
預付款項	41,898,826	-	41,898,826	預付款項	
流動資產合計	904,810,698	-	904,810,698	流動資產合計	
長期投資、應收款及基金				投資、長期應收款及基金	
長期投資	1,200,964	-	1,200,964	非流動金融資產	
特種基金	92,061,435	-	92,061,435	特種基金	
長期投資及基金合計	93,262,399	-	93,262,399	投資、長期應收款及基金合計	
固定資產				不動產、房屋及設備	
土地	414,577,362	-	414,577,362	土地	
土地改良物	13,117,780	-	13,117,780	土地改良物	
房屋及建築	5,886,587,223	-	5,886,587,223	房屋及建築	
機械儀器及設備	1,818,525,000	-	1,818,525,000	機械儀器及設備	
圖書及博物	875,796,960	-	875,796,960	圖書及博物	
其他設備	311,485,738	-	311,485,738	其他設備	
預付土地、工程及設備款	16,869,710	-	16,869,710	購建中營運資產	
租賃權益改良物	2,943,645	-	2,943,645	租賃權益改良物	
成本合計	9,339,903,418	-	9,339,903,418	成本合計	
減：累計折舊	(3,021,528,740)	-	(3,021,528,740)	減：累計折舊總額	
固定資產淨額	6,318,374,678	-	6,318,374,678	不動產、房屋及設備淨額	
無形資產				無形資產	
專利權	30,017,264	-	30,017,264	專利權	
電腦軟體	32,103,595	-	32,103,595	電腦軟體	
減：累計攤銷	(24,104,099)	-	(24,104,099)	減：累計攤銷總額	
無形資產淨額	38,016,760	-	38,016,760	無形資產淨額	
其他資產				其他資產	
遞延費用	13,755,561	-	13,755,561	遞延資產	
存出保證金	85,906,875	-	85,906,875	存出保證金	
其他資產合計	99,662,436	-	99,662,436	其他資產合計	
資產總額	7,454,126,971	-	7,454,126,971	資產總額	
流動負債				流動負債	
應付款項	237,089,543	-	237,089,543	應付款項	
預收款項	294,110,169	-	294,110,169	預收款項	
代收款項	13,511,765	-	13,511,765	代收款項	
流動負債合計	544,711,477	-	544,711,477	流動負債合計	
其他負債				其他負債	
存入保證金	32,210,283	-	32,210,283	存入保證金	
其他負債合計	32,210,283	-	32,210,283	其他負債合計	
負債總額	576,921,760	-	576,921,760	負債總額	

權益基金及餘絀				權益基金及餘絀	
權益基金				權益基金	
指定用途權益基金	92,061,435	-	92,061,435	指定用途權益基金	
未指定用途權益基金	5,066,234,189	-	5,066,234,189	未指定用途權益基金	
權益基金合計	5,158,295,624	-	5,158,295,624	權益基金合計	
餘絀				餘絀	
累積餘絀	1,442,482,795	276,568,796	1,719,051,591	累積餘絀	
本期餘絀	276,568,796	(276,568,796)	-		
餘絀合計	1,719,051,591	-	1,719,051,591	餘絀合計	
權益其他項目				權益其他項目	
金融商品未實現餘絀	(142,004)	-	(142,004)	累積其他綜合餘絀	
權益基金及餘絀總額	6,877,205,211	-	6,877,205,211	權益基金及餘絀總額	
負債、權益基金及餘絀總額	7,454,126,971	-	7,454,126,971	負債、權益基金及餘絀總額	

2.106學年度收支餘絀表重分類

單位：新台幣元

依先前一般公認會計原則		轉換至企業會計準則之影響	依企業會計準則公報		重分類說明
科目	金額	調整金額	金額	項目	
收入				各項收入	
學雜費收入	\$1,555,146,720	\$ -	\$1,555,146,720	學雜費收入	
推廣教育收入	79,873,630	-	79,873,630	推廣教育收入	
產學合作收入	299,620,299	-	299,620,299	產學合作收入	
補助及受贈收入	348,697,306	-	348,697,306	補助及受贈收入	
財務收入	2,935,017	-	2,935,017	財務收入	
其他收入	379,509,714	-	379,509,714	其他收入	
收入合計	2,665,782,686	-	2,665,782,686	各項收入合計	
支出				各項成本及費用	
董事會支出	283,276	-	283,276	董事會支出	
行政管理支出	324,190,332	-	324,190,332	行政管理支出	
教學研究及訓輔支出	1,664,797,835	-	1,664,797,835	教學研究及訓輔支出	
獎助學金支出	127,796,984	-	127,796,984	獎助學金支出	
推廣教育支出	53,195,092	-	53,195,092	推廣教育支出	
產學合作支出	181,382,278	-	181,382,278	產學合作支出	
財務支出	1,301,944	-	1,301,944	財務費用	
其他支出	36,266,149	-	36,266,149	其他支出	
支出合計	2,389,213,890	-	2,389,213,890	各項成本及費用合計	
本期餘絀	\$276,568,796	\$ -	\$276,568,796	本期餘絀	
				附表：	
				本期其他綜合損益	
			26,095	備供出售金融資產未實現餘絀	
			\$276,594,891	本期綜合餘絀總額	

3.106學年度現金流量表之編製及重分類說明

編製首次適用修正後之法規及準則之比較期間現金流量表時，除將 106年8月1日平衡表依修正後之法規及準則規定予以適當重分類外，亦已依企業會計準則公報第 3號「現金流量表」之規定作適當之表達，其與修正前之法規及準則之差異如下：

依修正前之法規及準則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依修正後之法規及準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。所得稅之現金流量亦應單獨列報，且應分類為來自營業活動之現金流量，但可明確辨認屬於籌資及投資活動者除外。因此，本校自本期稅前淨利開始編列營業活動之現金流量，106學年度利息收現數為 2,897,458元，利息支出支付數1,356,307元，依規定單獨揭露。

(二)107學年度首次適用與先前適用之一般公認會計原則間之重大差異說明：無。

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 107 年 8 月 1 日至 108 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：李 青 霖

李 青 霖

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



民國 108 年 11 月 18 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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>

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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，董事會支出之業務費及董事長、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？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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 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 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>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 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：經核學校薪資表中，董事會項下並無聘用專任辦事人員，由學校之職員兼任，每月領取董事會秘書津貼 6,000 元，於 108 年 1 月後已無支領津貼。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 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 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>13. 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 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

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 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>15. 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：經抽核取其憑證相符。</p>
<p>16. 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：經核其購置之現金禮券之主要支付對象及用途係節日支付予學校教職員之支出。</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：經查核未完工程皆有後續之規劃設計及興建。</p>
<p>(三) 資產事項</p>	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：(1)本校出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。 (2)本校本期購置高雄市大樹區姑婆寮段 982-71 地號之土地，以作為校地供師生使用。 教育部核准日期、文號：(1)98 年 7 月 28 日台高(四)字第 0980127839 號。 (2)106 年 7 月 18 日臺教高(三)字第 1060094412 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>19. 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。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 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，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 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>21. 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>

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234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>23. 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條第1項規定辦理？ 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>
<p>24. 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>25. 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>

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 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>27. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：本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>28. 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>
<p>29. 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>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>31. 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>32. 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>33. 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>34. 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>35. 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 style="margin: 0;">(四) 負債事項</h2>	

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234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： 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 (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。) 計算結果：舉債指數=0，請詳財務報告 P.29 十、舉債指數計算表。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>37. 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>
<p>38. 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>39. 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。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []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受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []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使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>44. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：本校學年度之預算已於 107 年 7 月 30 日義大會字第 1070009866 號報教育部備查。 教育部備查預算之日期及文號：107 年 9 月 20 日臺教會(二)字第 1070132054 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>45. 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>46. 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>
<p>47. 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 107 學年度並無設立附屬機構或相關事業，故不適用。 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>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，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 107 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>

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>49. 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107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\財4.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(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明： 查核日期：學校已公告最近3學年度(不含受查之學年度)之相關資訊，查核日期為民國108年9月25日。</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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報		會計師複核	
<p>51. 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 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： (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>	
單位	須改善項目	改善情形	是否已改善
義守大學	經查學校董事會秘書李○堅係由副校長兼任，其支給報酬為每月 6,000 元，惟該報酬未提經董事會決議	已於 107 年 11 月 14 日經董事會通過。	是

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
108 年 6 月 4 日 臺 教 高 (三) 字 第 1080078482 號	1. 資本及經常重大支出之採購程序： 經抽查發現所附學校採購單，載有董事會(董事長)備查欄位，依私立學校法第 29 條規定，「董事會、董事長、董事及監察人應依本法及捐助章程之規定行使職權，並應尊重校長依本法、其他相關法令及契約賦予之職權」；有關採購係屬學校依程序辦理，惟貴校採購單上載有董事會(董事長)備查欄位，涉有董事會或董事長職權涉入，與前開規定不符。	本校已於 108 年 8 月 22 日義大會字第 1080010408 號函陳覆教育部，即日起刪除採購單之董事會(董事長)備查欄及簽核流程，以符法制規定。	是	
	2. 評估帳載學雜費等收入之合理性： 經抽查 106 學年第 1 學期學生葉○瑋及卓○汝於學期中休學時，退還學生住宿費，而非將款項償還予承貸銀行，以致貸款溢貸新台幣 4,367 元。	1. 本校就學貸款學生因休、退學辦理退宿者，住宿費退費方式如於當學期銀行撥款後，則視同申貸住宿費為現金繳費，故將該筆費用核算後退費予學生。	是	

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
	以上溢貸與上開就學貸款應減除減免後實際繳納數之規定不符	2. 自107學年度起，本校不論學生是否有另以現金繳納住宿費，於辦理退費前，將向就學貸款承辦人覆核，溢貸部分將由學校辦理溢貸還款，不予退費給學生。 3. 本校經詢問葉生及卓生就貸還款情形如下： (1) 葉○瑋：該生表示貸款金額已全數還清。 (2) 卓○汝：該生表示於108年6月底前將溢貸金額734元繳還學校。 4. 本校於108年8月12日義大學字第1080010426號函檢送支票至台灣銀行償還溢貸金額。		
	3. 教職員工薪資是否符合相關敘薪辦法： (1). 依義守大學教職員工待遇支給辦法第5條第1項第3款：「職員、技工、工友專業加給：依附表六所訂數額	1. 本校職員之薪資調整係依學年度成績考核及學校財務狀況進行晉級調薪，因非採本俸定額之調整方式，故因調薪幅度不同，扣	改善中	

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善
	<p>範圍內支給，實際支給數額依每年成績考核結果調整之。」，經查106年3月及107年3月薪資清冊發現所抽查之3位職員(尤○茂、吳○捷、林○臻)薪資發放項目中專業加給金額與待遇支給辦法似有不符，而其他津貼或加給則無相關發放標準。有關專業加給金額與待遇支給未依前開辦法規定發放；又其他津貼或加給應訂有發放法源為依據，以茲遵循。</p>	<p>除本俸調整金額後，專業加給則於薪資總額不變原則，採浮動增減，故產生浮動情況。</p> <p>2. 薪資發放係檢視各員狀況，檢討專業加給之標準，於薪資總額不變原則下，調整相關人員之各項金額。</p> <p>3. 其他加給核發係視個案專業程度、業務繁複性及專長需求性提報相關會議審議後核定。</p> <p>4. 為使專業加給金額符合待遇支給辦法標準及其他加給發放有法源依據，擬修正職員工專業加給核敘標準表。預計於108學年完成辦法修訂。</p>	
	<p>(2). 經抽查106年3月31日(傳票編號1060331042)報支105學年度第1學期現役軍人營區在職專班績效獎金100萬2,747元，僅有學校內部簽呈簽准發故事宜，並無該等獎金發放之法源，請貴校釐清；又該簽呈之決行欄有蓋</p>	<p>1. 本校為配合國防部積極推動兵役制度朝募兵制轉型，攸關國家安全及軍事需要，為提昇募兵成效，使優秀官兵長留久用、擴大進修培訓管道、提升國軍教育訓練品質與高教大學教育，故依據國防</p>	是

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
	具董事長林志龍之職章，亦與私立學校法第29條規定不符。	部與教育部會銜頒布「現役軍人營區在職專班招生辦法」辦理專班。 2. 105學年為獎勵同仁初期積極辦班之成果與辛勞，本校先參考其他學校方式，於106年3月31日以專簽方式核給績效獎金，視成效後再修改學校敘薪辦法。 3. 本校僅此一次核發現役軍人營區在職專班績效獎金。目前學校已重新檢討員工績效獎金制度，爾後若發放類似獎金，則修改相關辦法後始發放，並恪遵私立學校法第29條規定辦理。		
	4. 教育部補助及委辦款是否依補助及委辦計畫規定使用：經抽查發現「105年度發展以學校為核心之社區創新創業計畫-義守大學發展以口社國小為核心之創新創業計畫」之經費收支結算表未於執行期間屆滿後二個月內辦理結報事宜(計畫期間：105年5月1日至106年4月30日，收支結算表日期：107年3月2日)，與本部「補助及委辦經費	本案經由老師回覆，計畫104學年度及106學年度經費皆由國立中山大學協助，惟105學年度由各校自行辦理結報事宜，故未留意所致，並已於中山大學告知時完成補件。另已將訊息轉知計畫主持人，並請老師爾後留意。	是	

財務報告檢查表


108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
	核撥結報作業要點」第12點規定不符。			
	5. 其他事項： (1). 經抽查105學年度推廣教育班「資訊管理學系碩士學分班」之招生簡章發現並無註記「不授予學位證書」字樣，似與「專科以上學校推廣教育實施辦法」第9條第2項規定不符。	招生簡章已依專科以上學校推廣教育實施辦法第9條第2項之規定辦理修正，皆已加註「不授予學位證書」等字樣。	是	
	(2). 經抽查105學年度推廣教育班「資訊管理學系碩士學分班」學分費收費標準，查無每一學分收費5,000元之相關規定或訂定收費標準程序之紀錄等，似與「專科以上學校推廣教育實施辦法」第17條及該校內部控制制度之「推廣教育事務作業」第2.14條規定不符。	1. 教育中心碩士學分班學分費收費標準，係依照本校每學年公告進修部學雜費收費之學分學雜費標準收費。 2. 本校電機資訊學院之資訊管理學系碩士在職專班收費標準為6131元/學分。 3. 為鼓勵社會人士在職回流進修，本班學分費特予以優惠5000元/學分。 4. 本校於108年10月9日修訂推廣教育實施辦法，增訂相關作業機制。	是	
53. 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：				複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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：


簽證會計師：


財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234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：李 青 霖

李 青 霖

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



民國 108 年 11 月 18 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 199 號

會員姓名：(1) 李青霖 (簽章)
(2) 蔡淑滿

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：(07)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)高市會證字第六二一號



委託人統一編號：〇七九二七七四三

(2)高市會證字第二九二號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人義守大學

一〇七學年度(自民國一〇七年八月一日起至

一〇八年七月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	李青霖	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	蔡淑滿	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

11

月

13

日

