

財團法人義守大學  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 103 學年度及  
民國 102 學年度

財團法人義守大學

地址：高雄市大樹區學城路 1 段 1 號  
電話：(07)657-7711

國富浩華聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓  
電話：(07)331-2133 代表號

## 財務報告目錄

目 錄	頁 次	財務報表 附註編號
1. 會計師查核報告	3	-
2. 財務報表		-
平 衡 表	4	-
收支餘絀表	5	-
現金流量表	6	-
現金收支概況表	7	-
3. 財務報表附註	8-31	1-28
4. 會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事 項查核說明	32	-
5. 會計師印鑑證明書		

財團法人義守大學  
會計師查核報告

財團法人義守大學公鑒：

財團法人義守大學民國104年及103年7月31日之平衡表，暨民國103學年度(103年8月1日至104年7月31日)及102學年度(102年8月1日至103年7月31日)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

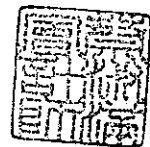
本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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104年及103年7月31日之財務狀況，暨民國103學年度(103年8月1日至104年7月31日)及102學年度(102年8月1日至103年7月31日)之收支餘絀與現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

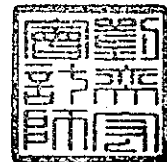
會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



會計師：劉 奕 宏

劉 奕 宏



民國104年11月17日

核准文號：金管證審字第10200032833號

民國104年7月31日及民國103年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	104年 7月31日		103年 7月31日		負債、權益基金及餘絀	附註	104年 7月31日		103年 7月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金	2.3	\$2,322,853	0.03	\$2,385,166	0.03	短期債務	12	\$197,827,380	2.71	\$233,763,380	3.19
銀行存款	2.3	474,062,957	6.48	385,898,392	5.27	應付款項	13	224,790,587	3.07	257,435,352	3.52
應收款項	2.4	20,902,642	0.29	24,021,316	0.33	預收款項		275,886,801	3.78	285,768,033	3.91
預付款項		44,404,586	0.61	46,019,983	0.63	代收款項		15,239,993	0.21	14,629,998	0.20
流動資產合計		\$541,693,038	7.41	\$458,324,857	6.26	流動負債合計		\$713,744,761	9.76	\$791,596,763	10.81
長期投資、應收款及基金						長期負債					
長期投資	2.5	\$1,184,583	0.02	\$1,248,570	0.02	長期銀行借款	14	\$501,116,076	6.85	\$698,943,456	9.54
特種基金	2.6	93,164,071	1.27	92,806,264	1.27	長期負債合計		\$501,116,076	6.85	\$698,943,456	9.54
長期投資及基金合計		\$94,348,654	1.29	\$94,054,834	1.28	其他負債					
固定資產						存入保證金		\$27,261,710	0.37	\$24,455,637	0.33
土地		\$414,577,362	5.67	\$414,577,362	5.66	其他負債合計		\$27,261,710	0.37	\$24,455,637	0.33
土地改良物		13,117,780	0.18	13,117,780	0.18	負債總額		\$1,242,122,547	16.99	\$1,514,995,856	20.69
房屋及建築		5,787,247,521	79.14	5,759,345,940	78.64	權益基金及餘絀					
機械儀器及設備		1,708,610,914	23.37	1,664,303,234	22.72	指定用途權益基金		\$93,164,071	1.27	\$92,806,264	1.27
圖書及博物		872,310,629	11.93	862,464,146	11.78	未指定用途權益基金		5,053,587,808	69.12	5,133,941,659	70.10
其他設備		293,614,381	4.02	288,321,068	3.94	權益基金合計	2.15	\$5,146,751,879	70.40	\$5,226,747,923	71.36
預付土地、工程及設 備款		3,640,456	0.05	5,434,746	0.07	累積餘絀	2.15	\$662,617,915	9.06	\$439,578,078	6.00
租賃權益改良物		2,943,645	0.04	2,943,645	0.04	本期餘絀		260,920,602	3.57	142,685,986	1.95
成本合計		\$9,096,062,688	\$124.40	\$9,010,507,921	\$123.03	餘絀合計		923,538,517	12.63	582,264,064	7.95
減：累計折舊		(2,571,416,148)	(35.17)	(2,398,867,954)	(32.75)	權益其他項目					
固定資產淨額	2.7	\$6,524,646,540	89.23	\$6,611,639,967	90.28	金融商品未實現餘絀	2.16	(198,104)	-	(134,117)	-
無形資產						權益基金及餘絀總額		\$6,070,092,292	83.02	\$5,808,877,870	79.32
專利權	2.8	\$17,058,086	0.23	\$15,169,146	0.20						
電腦軟體	2.9	13,180,249	0.18	10,662,974	0.15						
減：累計攤銷	8.9	(7,187,108)	(0.10)	(3,611,937)	(0.05)						
無形資產淨額		\$23,051,227	0.31	\$22,220,183	0.30						
其他資產											
遞延費用	2.10	\$42,854,232	0.59	\$52,553,789	0.72						
存出保證金	11	85,621,148	1.17	85,080,096	1.16						
其他資產合計		\$128,475,380	1.76	\$137,633,885	1.88						
資產總額		\$7,312,214,839	100.00	\$7,323,873,726	100.00	負債、權益基金及餘絀總額		\$7,312,214,839	100.00	\$7,323,873,726	100.00

(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

收支餘額表

民國103年8月1日至103年7月31日(103學年度)及

民國102年8月1日至102年7月31日(102學年度)

單位：新台幣元

項 目	附註	103 學 年 度		102 學 年 度		
		金 額	%	金 額	%	
收入						
學雜費收入	18	\$1,573,105,301	59.83	\$1,533,830,825	60.54	
推廣教育收入		82,584,176	3.14	67,009,619	2.65	
產學合作收入	19	298,168,700	11.34	282,477,594	11.15	
補助及受贈收入	20	264,624,887	10.06	241,726,636	9.54	
財務收入		3,099,078	0.12	1,331,952	0.05	
其他收入	21	407,891,307	15.51	407,053,125	16.07	
收入合計		<u>\$2,629,473,449</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,533,429,751</u>	<u>100.00</u>	
支出						
董事會支出		\$225,862	0.01	\$192,221	0.01	
行政管理支出	22	319,076,196	12.13	331,609,245	13.09	
教學研究及訓輔支出	23.28	1,611,866,388	61.30	1,609,427,176	63.53	
獎助學金支出		148,086,411	5.63	136,606,318	5.39	
推廣教育支出		48,959,829	1.86	43,954,437	1.73	
產學合作支出	24	187,410,188	7.13	203,856,943	8.05	
財務支出		19,634,617	0.75	25,332,885	1.00	
其他支出		33,293,356	1.27	39,764,540	1.57	
支出合計		<u>\$2,368,552,847</u>	<u>90.08</u>	<u>\$2,390,743,765</u>	<u>94.37</u>	
本期餘絀		<u>\$260,920,602</u>	<u>9.92</u>	<u>\$142,685,986</u>	<u>5.63</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



民國103年 8月 1日 至 民國104年 7月31日(103學年度)及  
民國102年 8月 1日 至 民國103年 7月31日(102學年度)

單位：新台幣元

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
<b>營運活動之現金流量：</b>		
本期餘絀：	\$260,920,602	\$142,685,986
調整項目：		
減：不產生現金流入之收入	(61,822)	-
加：不產生現金流出之支出	260,404,437	277,468,518
流動資產調整項目淨(增)減數	4,734,071	5,550,302
流動負債調整項目淨增(減)數	(1,497,379)	(83,405,554)
營運活動之淨現金流入(出)	<u>\$524,499,909</u>	<u>\$342,299,252</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
出售固定資產收現數	251,067	1,331
收回存出保證金收現數	823,891	3,220,212
減：購置固定資產付現數	(200,186,774)	(182,761,968)
購置無形資產付現數	(5,573,586)	(13,749,204)
購置其他資產付現數	-	(85,000)
支付存出保證金付現數	(1,364,943)	(996,088)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(\$206,050,345)</u>	<u>(\$194,370,717)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
舉借長短期銀行借款收現數	\$ -	\$ -
增加代收款項收現數	597,731,083	555,200,802
收取存入保證金收現數	10,637,053	8,613,747
減：償還長短期銀行借款付現數	(233,763,380)	(234,077,480)
減少代收款項付現數	(597,121,088)	(553,478,953)
退回存入保證金付現數	(7,830,980)	(8,309,870)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(\$230,347,312)</u>	<u>(\$232,051,754)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$88,102,252	(\$84,123,219)
期初現金及銀行存款餘額	388,283,558	472,406,777
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$476,385,810</u>	<u>\$388,283,558</u>

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$19,790,544	\$25,490,031
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付 到期長期負債	\$197,827,380	\$233,763,380
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ -	\$ -

(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**義林**大學

## 現金收支表

民國103年 8月 1日至民國103年 7月 31日(103學年度)及  
民國102年 8月 1日至民國102年 7月 31日(102學年度)

單位：新台幣元

項 目	103 學 年 度		102 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$1,573,105,301	59.98	\$1,533,830,825	61.65
推廣教育收入	82,584,176	3.15	67,009,619	2.69
產學合作收入	298,168,700	11.37	282,477,594	11.35
補助及受贈收入	264,624,887	10.09	241,726,636	9.72
財務收入	3,099,078	0.12	1,331,952	0.05
其他收入	407,891,307	15.55	407,053,125	16.36
減：不產生現金流入之收入	(61,822)	(0.00)	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(6,762,558)	(0.26)	(45,505,415)	(1.82)
合 計	\$2,622,649,069	100.00	\$2,487,924,336	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	\$225,862	0.01	\$192,221	0.01
行政管理支出	319,076,196	12.17	331,609,245	13.33
教學研究及訓輔支出	1,611,866,388	61.45	1,609,427,176	64.69
獎助學金支出	148,086,411	5.65	136,606,318	5.49
推廣教育支出	48,959,829	1.87	43,954,437	1.77
產學合作支出	187,410,188	7.15	203,856,943	8.19
財務支出	19,634,617	0.75	25,332,885	1.02
其他支出	33,293,356	1.27	39,764,540	1.60
減：不產生現金流出之支出	(260,404,437)	(9.94)	(277,468,518)	(11.16)
應付預付項目調整增(減)數	(9,999,250)	(0.38)	32,349,837	1.30
合 計	\$2,098,149,160	80.00	\$2,145,625,084	86.24
經常門現金餘絀	\$524,499,909	20.00	\$342,299,252	13.76
出售資產現金收入	\$251,067	-	\$1,331	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	\$134,836,455	5.14	\$94,937,864	3.82
圖書博物	26,227,934	1.00	34,712,034	1.40
其他設備	7,607,947	0.29	4,097,999	0.16
預付設備款	3,123,908	0.12	2,601,890	0.10
專利權	1,888,940	0.07	7,324,590	0.29
電腦軟體	3,684,646	0.13	6,424,614	0.26
遞延費用	-	-	85,000	0.00
合 計	\$177,369,830	6.75	\$150,183,991	6.03
扣減不動產支出前現金餘絀	\$347,381,146	13.25	\$192,116,592	7.73
購置不動產現金支出				
預付工程款及未完工程	\$28,390,530	1.08	\$46,412,181	1.87
合 計	\$28,390,530	1.08	\$46,412,181	1.87
本期現金餘絀	\$318,990,616	12.17	\$145,704,411	5.86

(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 104 年 7 月 31 日及

民國 103 年 7 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

1. 學校概況

本校於民國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，民國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。

截至民國104年及103年 7月31日止，本校教職員人數分別為 981人及 993 人。

2. 重要會計政策

(1) 會計年度

每年八月一日開始至次年七月三十一日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱。

(2) 會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及一般公認會計原則辦理，採用權責發生基礎辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。

(3) 現金及銀行存款

庫存現金及屬法定通貨，可自由運用之硬幣、紙幣、匯票及即期本票、支票等皆屬之。凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之，包括支票存款、活期存款、綜合存款、定期存款、定期儲蓄存款等；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

(4) 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。

(5) 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，其對應科目為「指定用途權益基金」。

(6) 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。

(7) 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：

- A. 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，應列入權益基金或餘絀項下之金融商品未實現餘絀。
- B. 以成本衡量之金融資產，如有減損之客觀證據，估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值之差額，應列入當期損益。

(8) 固定資產

本校固定資產係以取得成本為入帳基礎。96學年度以前，房屋建築及各項設備不提列折舊，俟出售、毀損及報廢時予以全數沖銷。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期費用。

自97學年度起，依教育部台會(二)字第0960016693號函及「私立大專院校固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。房屋建築及各項設備依行政院訂頒之「財物標準分類」所規定之各類財產最低使用年限以直線法計提折舊。主要固定資產耐周年限為房屋及建築55年；機械儀器及設備1-20年；其他設備2-10年；其餘設備6-55年。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。

(9) 遞延費用

係宿舍設施及隔間支出，按使用年限攤銷。

(10) 專利權

以取得成本為入帳基礎，按專利年限攤銷。

(11) 電腦軟體

係外購供使用之套裝軟體，按使用年限攤銷。

(12) 權益基金及餘絀

- A. 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。
- B. 「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撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之。相對應科目為「特種基金」。
- C. 「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科目。
- D. 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。董事會審計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。
- E. 其他權益基金：指賸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。
- F. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度經教育部核定後結轉至「累積餘絀」。

(13) 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放入（以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內）百分之六十者，則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規定之限制。

(14)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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。

3. 現金及銀行存款

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
庫 存 現 金	\$2,322,853	\$2,385,166
支 票 存 款	146,059,796	119,817,697
活 期 存 款	233,064,028	126,510,415
專 戶 存 款	94,939,133	139,570,280
合 計	<u>\$476,385,810</u>	<u>\$388,283,558</u>

(1) 截至104年及103年 7月底止，現金投保金額均為 11,150,000元。

(2) 截至104年及103年 7月底止，上列銀行存款中，專款專用之存款分別為94,939,133 元及 139,570,280元。

4. 應收款項

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
應 收 利 息	\$70,938	\$45,269
應收推廣收入	1,163,261	500,097
應收產學合作收入	3,238,090	4,172,330
應收補助收入	2,083,394	5,707,192
應收退稅款	82,507	6,387
其 他	14,535,635	13,861,224
合 計	<u>\$21,173,825</u>	<u>\$24,292,499</u>
減：備抵呆帳	(271,183)	(271,183)
淨 額	<u>\$20,902,642</u>	<u>\$24,021,316</u>

## 5. 長期投資

項 目	104年 7月31日	103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	\$250,487	\$250,487
加(減): 備供出售金融資產未實現餘絀	(198,104)	(134,117)
小 計	\$52,383	\$116,370
合 計	\$1,184,583	\$1,248,570

上述備供出售金融資產於民國103學年度及102學年度，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(198,104)元及(134,117)元。

## 6. 特種基金

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
設 校 基 金	\$90,000,000	\$90,000,000
退 休 準 備 基 金	3,164,071	2,806,264
投 資 基 金	-	-
合 計	\$93,164,071	\$92,806,264

- (1) 投資基金係依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第四條規定，將本校學年度贖餘資金轉列之金額。
- (2) 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。103及102學年度本校依上述辦法規定應提撥金額分別為 3,164,071元及 2,806,264元。

## 7. 固定資產

### (1) 104年 7月31日固定資產成本:

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	5,759,345,940	-	-	27,901,581	5,787,247,521
機械儀器及設備	1,664,303,234	93,871,951	53,855,754	4,291,483	1,708,610,914
圖書及博物	862,464,146	27,080,851	17,486,126	251,758	872,310,629
其他設備	288,321,068	8,710,193	3,428,880	12,000	293,614,381
預付土地、工程 及設備款	5,434,746	30,662,532	-	(32,456,822)	3,640,456
租賃權益改良	2,943,645	-	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$9,010,507,921</u>	<u>\$160,325,527</u>	<u>\$74,770,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,096,062,688</u>

### (2) 103年 7月31日固定資產成本:

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	5,725,144,354	-	-	34,201,586	5,759,345,940
機械儀器及設備	1,674,943,002	85,664,534	97,905,702	1,601,400	1,664,303,234
圖書及博物	846,309,449	34,885,762	18,948,555	217,490	862,464,146
其他設備	289,684,894	4,034,199	5,398,025	-	288,321,068
預付土地、工程 及設備款	4,854,108	36,601,114	-	(36,020,476)	5,434,746
租賃權益改良	2,943,645	-	-	-	2,943,645
合 計	<u>\$8,971,574,594</u>	<u>\$161,185,609</u>	<u>\$122,252,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,010,507,921</u>

### (3) 104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	\$10,055,594	\$746,526	\$ -	\$ -	\$10,802,120
房屋及建築	1,043,043,829	107,508,906	-	-	1,150,552,735
機械儀器及設備	1,137,238,209	95,648,982	44,063,879	-	1,188,823,312
其他設備	206,894,962	15,077,179	2,696,592	-	219,275,549
租賃權益改良	1,635,360	327,072	-	-	1,962,432
合 計	<u>\$2,398,867,954</u>	<u>\$219,308,665</u>	<u>\$46,760,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,571,416,148</u>

## (4) 103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	\$9,309,068	\$746,526	\$ -	\$ -	\$10,055,594
房屋及建築	935,939,490	107,104,339	-	-	1,043,043,829
機械儀器及設備	1,117,035,210	100,316,699	80,113,700	-	1,137,238,209
其他設備	192,417,653	18,703,674	4,226,365	-	206,894,962
租賃權益改良	1,308,288	327,072	-	-	1,635,360
合 計	<u>\$2,256,009,709</u>	<u>\$227,198,310</u>	<u>\$84,340,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,398,867,954</u>

(5) 截至104年 7月31日及103年 7月31日止，固定資產投保金額分別為8,217,626,496元及 8,170,549,778元。

## 8. 專利權

## (1) 104年 7月31日：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
成 本	\$15,169,146	\$1,888,940	\$ -	\$17,058,086
累計攤銷	(2,049,527)	(1,135,282)	-	(3,184,809)
淨 額	<u>\$13,119,619</u>	<u>\$753,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,873,277</u>

## (2) 103年 7月31日：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
成 本	\$7,844,556	\$7,324,590	\$ -	\$15,169,146
累計攤銷	(919,430)	(1,130,097)	-	(2,049,527)
淨 額	<u>\$6,925,126</u>	<u>\$6,194,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,119,619</u>

## 9. 電腦軟體

## (1) 104年 7月31日：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
成 本	\$10,662,974	\$2,517,275	\$ -	\$13,180,249
累計攤銷	(1,562,410)	(2,439,889)	-	(4,002,299)
淨 額	<u>\$9,100,564</u>	<u>\$77,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,177,950</u>

## (2) 103年 7月31日：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
成 本	\$3,157,214	\$7,505,760	\$ -	\$10,662,974
累計攤銷	(303,925)	(1,258,485)	-	(1,562,410)
淨 額	<u>\$2,853,289</u>	<u>\$6,247,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,100,564</u>

## 10. 遞延費用

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
租賃權益改良	\$41,297,311	\$50,727,924
權 利 金	1,556,921	1,825,865
合 計	\$42,854,232	\$52,553,789

- (1) 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26. (2) 之D.)，其房屋設施及隔間支出，自92年 8月起依租賃期間分15年攤銷。
- (2) 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26. (2) 之D.)，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。
- (3) 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。

## 11. 存出保證金

項 目	104年 7月31日	103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
房屋租賃押金	690,000	690,000
其 他	3,787,148	3,246,096
合 計	\$85,621,148	\$85,080,096

## 12. 短期債務

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
一年內到期長期借款	\$197,827,380	\$233,763,380
短 期 借 款	-	-
合 計	\$197,827,380	\$233,763,380
期末利率區間	2.385%-2.82%	2.385%-2.82%



## 13. 應付款項

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
應付票據—一般	\$22,006,155	\$30,018,247
應付票據—設備款	6,965,581	2,921,494
應付設備款	7,573,996	52,646,701
應付薪資及年獎	120,607,795	120,169,275
應付費用	67,637,060	51,679,635
合 計	\$224,790,587	\$257,435,352

## 14. 長期借款及一年內到期之長期負債

貸款機構	借款用途	借款性質	借款起訖時間	104年 7月 31日	103年 7月 31日	還本付息方式
第一商業銀行 (核准文號教育部台高(三)第1020007039號)	購置教學研究設備	信用借款	102. 4. 10- 109. 4. 10	\$200,000,000	\$200,000,000	每半年為 1期攤還本金20,000,000元，於 104. 4. 10 開始還款。
土地銀行 (核准文號教育部台(83)高第061255號)	興建學生宿舍	信用借款	84. 3. 8- 104. 3. 8	-	936,000	每半年為 1期攤還本金 468,800元，最後 1期攤還 467,200元。
土地銀行 (核准文號教育部台(84)高第047655號)	興建科技大樓	信用借款	85. 3. 26- 105. 3. 26	1,250,000	2,500,000	每半年為 1期攤還本金625,000元。
土地銀行 (核准文號教育部台高(四)第1000025550號)	購置教學研究設備	信用借款	100. 1. 27- 107. 1. 27	35,714,287	50,000,001	每半年為 1期攤還本金7,142,857元，於100年3月開始還款。
土地銀行 (核准文號教育部台高(四)第1000232395號)	購置教學研究設備	信用借款	101. 1. 10- 107. 1. 10	41,666,669	58,333,335	每半年為 1期攤還本金8,333,333元，於101年10月開始還款。
兆豐國際商業銀行 (核准文號教育部台(85)高(三)第85108079號)	興建科技大樓	信用借款	85. 12. 26- 105. 12. 26	4,687,500	7,812,500	每半年為 1期攤還本金 1,562,500元。
台灣銀行 (核准文號教育部台(87)高(三)第87075965號)	興建體育館暨 停車場	信用借款	87. 9. 25- 107. 9. 25	18,750,000	25,000,000	每半年為 1期攤還本金 3,125,000元。
台灣銀行 (核准文號教育部台高(四)第0990220889號 台高(四)第1000014410號)	購置醫學院設備	信用借款	99. 12. 15- 106. 12. 15	115,000,000	161,000,000	每半年為 1期攤還本金23,000,000元，於102. 3. 30開始還款。
華南銀行 (核准文號台(91)高(四)第910188374號)	興建醫學院宿舍	信用借款	92. 6. 30- 111. 10. 30	46,875,000	53,125,000	於每年 3月及10月共分32期攤還本金，每期攤還 3,125,000元，於96年 3月始償還第一期款。
彰化銀行 (核准文號台高(四)第 0940038810號)	興建燕巢分部	信用借款	94. 8. 29- 108. 3. 29	200,000,000	250,000,000	每半年為 1期攤還本金25,000,000元，於97. 10. 30開始還款，最後 1期攤還 225,000,000元。(註)
兆豐國際商業銀行 (核准文號台高(四)第0960200415號)	興建第二綜合 大樓	信用借款	97. 6. 5- 104. 3. 30	-	75,000,000	每半年為 1期攤還本金37,500,000元，於 100. 10. 30 開始還款。
三信商業銀行 (核准文號台高(四)第0990206961號)	興建體育館	信用借款	99. 10. 11- 106. 10. 11	35,000,000	49,000,000	於每年 3月及10月共分10期攤還本金，每期攤還 7,000,000元，於102. 3始償還第一期款。
小 計				\$698,943,456	\$932,706,836	
減：一年內到期之長期負債				(197,827,380)	(233,763,380)	
合 計				\$501,116,076	\$698,943,456	
期末利率區間				2.385%-2.82%	2.385%-2.82%	

(註)：原借款於104年8月29日到期，已於103年5月8日申請展延至108年3月29日；目前剩餘本金為250,000,000元，每期償還本金為25,000,000元，共分10期清償完畢。

15. 權益基金及餘絀

(1) 權益基金：

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
指定用途權益基金	\$93,164,071	\$92,806,264
非指定用途權益基金	5,053,587,808	5,133,941,659
	<u>\$5,146,751,879</u>	<u>\$5,226,747,923</u>

A. 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	104年 7月31日	103年 7月31日
特種基金期末餘額	\$93,164,071	\$92,806,264
學生就學補助基金	-	-
指定用途權益基金期末餘額	<u>\$93,164,071</u>	<u>\$92,806,264</u>

B. 未指定用途權益基金：

103學年度：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期 初 餘 額	\$ -	\$5,133,941,659	\$5,133,941,659
本期轉入(增加)	-	-	-
本期轉出(減少)	-	(80,353,851)	(80,353,851)
期 末 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$5,053,587,808</u>	<u>\$5,053,587,808</u>

102學年度：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期 初 餘 額	\$ -	\$5,207,590,938	\$5,207,590,938
本期轉入(增加)	-	-	-
本期轉出(減少)	-	(73,649,279)	(73,649,279)
期 末 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$5,133,941,659</u>	<u>\$5,133,941,659</u>

- C. 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條之 2規定，自 101學年度起適用未指定用途權益基金需區分屬賸餘款、其他權益之基金。因「賸餘款權益基金」金額為負數，故賸餘款權益基金餘額為零，不足之數額需賴以後年度賸餘彌補收支不足數，截至 101及100學年度累積收支不足數分別為 961,603,220元及 1,093,448,958元，以 102及101學年度現金餘絀 145,704,411元及 131,845,738元，彌補後累積不足數分別為 815,898,809元及 961,603,220元，上開收支不足數仍須藉由以後年度現金賸餘款彌補之。
- D. 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。
- E. 截至 104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 9,120,905,295元。

(2) 累積餘絀：

項 目	104年 7月31日	103年 7月31日
期 初 金 額	\$439,578,078	\$242,212,783
上期餘絀轉入	142,685,986	123,716,016
指定用途權益基金調整	-	-
未指定用途權益基金調整	80,353,851	73,649,279
合 計	\$662,617,915	\$439,578,078

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。

16. 權益其他項目－金融商品未實現餘絀

金融商品未實現餘絀 (198,104)元係依財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」規定按公平價值衡量所產生之未實現餘絀。

## 17. 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。
- (2) 本校結算申報業經主管稽徵機關核定至 102 學年度。

## 18. 學雜費收入

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
學 費 收 入	\$1,240,775,416	\$1,211,688,257
雜 費 收 入	315,774,039	305,634,896
實 習 費 收 入	16,555,846	16,507,672
合 計	<u>\$1,573,105,301</u>	<u>\$1,533,830,825</u>

## 19. 產學合作收入

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
國 科 會	\$177,527,265	\$181,769,205
其 他	120,641,435	100,708,389
合 計	<u>\$298,168,700</u>	<u>\$282,477,594</u>

## 20. 補助及受贈收入

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
教 育 部	\$211,505,789	\$205,209,043
其 他	53,119,098	36,517,593
合 計	<u>\$264,624,887</u>	<u>\$241,726,636</u>

## 21. 其他收入

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
住 宿 費 收 入	\$217,063,793	\$205,854,709
產學合作款管理收入	15,452,226	15,639,268
試 務 費 收 入	11,535,076	13,044,096
場地水電使用費收入	38,376,572	38,247,539
其 他	125,463,640	134,267,513
合 計	<u>\$407,891,307</u>	<u>\$407,053,125</u>

## 22. 行政管理支出

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
人 事 費	\$194,079,369	\$203,803,959
業 務 費	62,843,253	61,682,600
維 護 費	2,654,822	2,705,689
退休撫卹費	13,690,106	12,884,175
折舊及攤銷	45,808,646	50,532,822
合 計	<u>\$319,076,196</u>	<u>\$331,609,245</u>

## 23. 教學研究及訓輔支出

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
人 事 費	\$838,254,703	\$848,513,909
業 務 費	513,368,708	494,272,523
維 護 費	32,016,919	35,531,213
退休撫卹費	33,831,560	33,478,166
折舊及攤銷	194,394,498	197,631,365
合 計	<u>\$1,611,866,388</u>	<u>\$1,609,427,176</u>

## 24. 產學合作支出

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
人 事 費	\$84,787,777	\$97,574,476
業 務 費	100,067,376	104,030,969
維護及報廢	2,555,035	2,251,498
合 計	<u>\$187,410,188</u>	<u>\$203,856,943</u>

## 25. 用人、折舊及攤銷費用

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$1,088,461,845	\$1,119,397,874
公勞健保費用	48,157,397	47,398,788
退休金費用	47,694,600	46,533,681
	<u>\$1,184,313,842</u>	<u>\$1,213,330,343</u>
折舊費用	<u>\$236,794,791</u>	<u>\$246,146,865</u>
攤銷費用	<u>\$3,575,171</u>	<u>\$2,388,582</u>

(註)：包含帳列圖書報廢之折舊費用分別為17,486,126元及18,948,555元。

## 26. 關係人交易：

## (1) 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
義大國際高級中學	其董事長與本校相同
燁興企業(股)公司	其為燁輝公司之子公司
燁茂實業(股)公司	本校董事長為該公司董事
義大職棒(股)公司	本校董事長為該公司董事
義大文創(股)公司	本校董事長為該公司董事
義大開發(股)公司	本校董事長為該公司董事
義大皇家(股)公司	本校董事長為該公司董事
宏埕企業(股)公司	本校董事長為該公司董事
天悅大酒店(股)公司	本校董事長為該公司董事
裕鉉實業(股)公司	其與董事與本校董事長為二親等親屬
達耀工程(股)公司	董事二分之一相同
聯聖科技(股)公司	其與董事與本校董事長為二親等親屬
燁貿國際(股)公司	其董事長與本校董事長為二親等親屬
泛喬(股)公司	其董事長與本校董事長為二親等親屬
鑫陽鋼鐵(股)公司	本校董事長為該公司董事

## (2) 與關係人間之重大交易事項：

## A. 收入

關係人之名稱	103 學 年 度	
	金 額	佔各該科目%
(1) 推廣收入		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$95,580	0.12%
燁輝企業(股)公司	26,740	0.03%
合        計	<u>\$122,320</u>	<u>0.15%</u>
(2) 產學合作收入		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$4,430,309	1.49%
燁輝企業(股)公司	3,717,742	1.25%
義大醫療財團法人	61,335,782	20.57%
泛喬(股)公司	66,714	0.02%
義大文創(股)公司	100,000	0.03%
燁興企業(股)公司	37,944	0.01%
義大開發(股)公司	176,000	0.06%
義大皇家(股)公司	19,886	0.01%
鑫陽鋼鐵(股)公司	70,000	0.02%
聯聖科技(股)公司	2,040,000	0.68%
燁貿國際(股)公司	2,671,080	0.90%
合        計	<u>\$74,665,457</u>	<u>25.04%</u>
(3) 補助及受贈收入		
義大開發(股)公司	<u>\$400,000</u>	<u>0.15%</u>

## (4) 其他收入

燁聯鋼鐵(股)公司	\$5,344,625	1.32%
燁輝企業(股)公司	4,497,616	1.10%
泛喬(股)公司	620,724	0.15%
義大醫療財團法人	55,300	0.01%
義大國際高級中學	4,001,554	0.98%
燁興企業(股)公司	44,081	0.01%
燁茂實業(股)公司	5,712	-
義大職棒(股)公司	8,607,316	2.11%
義大文創(股)公司	14,044	-
義大開發(股)公司	4,916,260	1.21%
義大皇家酒店(股)公司	6,301,641	1.55%
天悅大酒店(股)公司	4,215,781	1.03%
達耀工程(股)公司	4,760	-
聯聖科技(股)公司	222,072	0.05%
燁貿國際(股)公司	1,172,358	0.29%
合 計	<u>\$40,023,844</u>	<u>9.81%</u>

## 102 學 年 度

## 關係人之名稱

## (1) 推廣教育收入

燁聯鋼鐵(股)公司	<u>\$95,420</u>	<u>0.14%</u>
-----------	-----------------	--------------

## (2) 產學合作收入

燁聯鋼鐵(股)公司	\$4,284,240	1.52%
燁輝企業(股)公司	2,644,773	0.94%
義大醫療財團法人	30,368,066	10.75%
泛喬(股)公司	74,347	0.03%
燁興企業(股)公司	55,829	0.02%
義大文創(股)公司	298,655	0.11%
義大開發(股)公司	653,885	0.23%
義大皇家(股)公司	125,721	0.04%
天悅大酒店(股)公司	22,047	0.01%
義大飲食(股)公司	1,971,411	0.70%
燁貿國際(股)公司	2,671,080	0.95%
合 計	<u>\$43,170,054</u>	<u>15.30%</u>



(3) 補助及受贈收入		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$180,000	0.07%
燁輝企業(股)公司	1,500,000	0.62%
義大醫療財團法人	57,600	0.02%
義大職棒(股)公司	1,500,000	0.62%
合 計	<u>\$3,237,600</u>	<u>1.33%</u>

(4) 其他收入		
義大國際高級中學	\$9,341,135	2.29%
義大醫療財團法人	3,902	-
燁聯鋼鐵(股)公司	5,297,910	1.30%
燁輝企業(股)公司	4,336,065	1.07%
泛喬(股)公司	778,332	0.19%
燁茂實業(股)公司	28,569	0.01%
燁興企業(股)公司	45,726	0.01%
義大職棒(股)公司	7,018,850	1.72%
義大文創(股)公司	191,014	0.05%
義大開發(股)公司	5,249,002	1.29%
義大皇家(股)公司	5,966,372	1.47%
天悅大酒店(股)公司	3,729,599	0.92%
達耀工程(股)公司	11,426	-
燁貿國際(股)公司	1,137,264	0.28%
合 計	<u>\$43,135,166</u>	<u>10.60%</u>

## B. 支 出

103 學 年 度

關係人之名稱	金 額	帳 列 科 目
泛喬(股)公司	\$140,598,569	教學研究及訓輔支出、行政管理支出
義大醫療財團法人	6,564,393	教學研究及訓輔支出、產學合作支出、 行政管理支出
義大國際高級中學	277,672	教學研究及訓輔支出、其他支出
義大職棒(股)公司	1,669,179	教學研究及訓輔支出
義大開發(股)公司	4,808,420	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
義大皇家(股)公司	2,785,326	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
天悅大酒店(股)公司	420,592	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
裕鈺實業(股)公司	2,484,641	教學研究及訓輔支出
宏埕企業(股)公司	1,082,952	教學研究及訓輔支出
合 計	<u>\$160,691,744</u>	

## 102 學 年 度

關係人之名稱	金 額	帳 列 科 目
泛喬(股)公司	\$138,900,687	教學研究及訓輔支出、行政管理支出
義大醫療財團法人	6,756,961	教學研究及訓輔支出、產學合作支出、 行政管理支出
義大國際高級中學	324,493	教學研究及訓輔支出、其他支出等
義大職棒(股)公司	195,000	教學研究及訓輔支出
義大文創(股)公司	48,000	產學合作支出
義大開發(股)公司	5,860,447	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、 產學合作支出
義大皇家(股)公司	1,633,796	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、 產學合作支出
天悅大酒店(股)公司	457,507	教學研究及訓輔支出、行政管理支出、 產學合作支出
義大飲食(股)公司	807,791	教學研究及訓輔支出、產學合作支出
裕鉉實業(股)公司	2,610,167	教學研究及訓輔支出
宏埕企業(股)公司	1,082,952	教學研究及訓輔支出
聯聖科技(股)公司	13,608	產學合作支出
合 計	\$158,691,409	

## C. 應收及應付款項

104 年 7 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目百分比
<b>應收款項</b>		
義大開發(股)公司	\$796,113	3.76%
義大職棒(股)公司	1,651,137	7.80%
天悅大酒店(股)公司	748,221	3.53%
義大國際高級中學	438,928	2.07%
聯聖科技(股)公司	220,000	1.04%
燁輝企業(股)公司	961,034	4.54%
燁聯鋼鐵(股)公司	842,040	3.98%
義大皇家酒店(股)公司	1,112,333	5.26%
燁貿國際(股)公司	345,074	1.63%
燁興企業(股)公司	6,344	0.03%
燁茂實業(股)公司	500	-
裕鉉實業(股)公司	960	-
鑫陽鋼鐵(股)公司	49,000	0.23%
泛喬(股)公司	87,384	0.41%
合 計	\$7,259,068	34.28%
<b>預付款項</b>		
泛喬(股)公司	\$10,420,989	23.47%
<b>存出保證金</b>		
泛喬(股)公司	\$34,494,000	40.29%
<b>應付票據</b>		
泛喬(股)公司	\$4,399,855	15.19%
義大醫療財團法人	450,000	1.55%
義大皇家酒店(股)公司	109,216	0.38%
義大職棒(股)公司	176,220	0.61%
義大國際高級中學	9,832	0.03%
義大開發(股)公司	24,500	0.08%
天悅大酒店(股)公司	30,810	0.11%
裕鉉實業(股)公司	56,774	0.20%
宏埕企業(股)公司	90,246	0.31%
合 計	\$5,347,453	18.46%

應付費用		
泛喬(股)公司	\$2,694,223	1.43%
義大開發(股)公司	76,440	0.04%
義大皇家酒店(股)公司	64,262	0.03%
裕鉉實業(股)公司	228,856	0.12%
義大醫療財團法人	54,000	0.03%
天悅大酒店	69,550	0.04%
合 計	<u>\$3,187,331</u>	<u>1.69%</u>
預收款項		
義大醫療財團法人	<u>\$2,000,000</u>	<u>0.72%</u>
代收款項		
義大皇家酒店(股)公司	\$10,384	0.07%
天悅大酒店(股)公司	9,500	0.06%
合 計	<u>\$19,884</u>	<u>0.13%</u>

103 年 7 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目百分比
應收款項		
義大飲食(股)公司	\$1,127,235	4.64%
義大開發(股)公司	1,510,334	6.22%
義大職棒(股)公司	1,299,877	5.35%
天悅大酒店(股)公司	729,861	3.00%
義大國際高級中學	895,941	3.69%
泛喬(股)公司	399,133	1.64%
聯聖科技(股)公司	463,328	1.91%
燁興企業(股)公司	30,654	0.13%
燁輝企業(股)公司	1,294,647	5.33%
燁聯鋼鐵(股)公司	893,732	3.68%
燁茂實業(股)公司	500	-
義大文創(股)公司	131,074	0.54%
義大皇家酒店(股)公司	1,126,732	4.64%
達耀工程(股)公司	1,000	-
燁貿國際(股)公司	346,979	1.43%
合 計	<u>\$10,251,027</u>	<u>42.20%</u>

預付款項		
泛喬(股)公司	\$10,420,988	22.64%
義大開發(股)公司	73,500	0.16%
合 計	<u>\$10,494,488</u>	<u>22.80%</u>
存出保證金		
泛喬(股)公司	<u>\$35,494,000</u>	<u>41.72%</u>
應付票據		
泛喬(股)公司	\$766,258	2.33%
義大國際高級中學	159,036	0.48%
義大醫療財團法人	150,000	0.46%
義大開發(股)公司	49,000	0.15%
義大皇家酒店(股)公司	23,418	0.07%
天悅大酒店(股)公司	24,128	0.07%
義大飲食(股)公司	59,119	0.18%
裕鉉實業(股)公司	70,162	0.21%
合 計	<u>\$1,301,121</u>	<u>3.95%</u>
應付費用		
泛喬(股)公司	\$4,363,665	2.54%
義大文創(股)公司	48,000	0.03%
義大開發(股)公司	40,560	0.02%
義大皇家酒店(股)公司	131,709	0.08%
天悅大酒店(股)公司	51,650	0.03%
義大飲食(股)公司	46,372	0.03%
裕鉉實業(股)公司	65,029	0.04%
聯聖科技(股)公司	75,000	0.04%
合 計	<u>\$4,821,985</u>	<u>2.81%</u>
預收款項		
義大醫療財團法人	\$30,089,510	10.53%
天悅大酒店(股)公司	558	-
合 計	<u>\$30,090,068</u>	<u>10.53%</u>
存入保證金		
泛喬(股)公司	<u>\$14,000</u>	<u>0.06%</u>

代收款項

燁聯鋼鐵(股)公司	\$50,400	0.34%
燁輝企業(股)公司	36,000	0.25%
義大醫療財團法人	101,760	0.70%
泛喬(股)公司	2,880	0.02%
義大國際高級中學	960	0.01%
燁興企業(股)公司	7,200	0.05%
燁茂實業(股)公司	4,800	0.03%
義大開發(股)公司	3,600	0.02%
義大飲食(股)公司	3,600	0.02%
裕鈺實業(股)公司	480	-
燁貿國際(股)公司	1,440	0.01%
合 計	<u>\$213,120</u>	<u>1.45%</u>

D. 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。103及102學年度其押金 3仟萬設算利息之租金支出分別為 184,714元及 238,542 元。103及102學年度支付房屋租金分別為70,872,417元及 70,335,506元，另水電費分別為 8,451,767元及 10,783,381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，103及102學年度支付房屋租金均為19,807,200元，另水電費分別為 5,521,633元及 2,095,271元。
- (3) 103學年度及102學年度本校向泛喬公司承租作為學生教學實習場所租金，租賃期限分別自民國103年9月1日至104年 8月31日及民國102年9月1日至民國103年 8月31日。該租賃保證金金額均為50,000元，103及102學年支付房屋租金分別為 571,428元及 731,428元，另水電費分別為 890,932元及 1,346,196元。

- (4) 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，103及102學年度支付房屋租金均為29,066,122元，另水電費分別為4,731,488元及3,856,409元。
- (5) 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103年8月1日至106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60,000,000元給本校，作為本校執行合作內容所生之費用。惟已於本學年度修改合約期間為民國103年8月1日至106年7月31日，給付金額為新台幣60,000,000元。

27. 重大承諾事項及或有事項

截至民國104年及103年7月31日，本學校已開立未使用信用狀餘額均為0元。

28. 其他

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	103學年度	102學年度
董事長	林義守	\$ -	\$ -
董事	林志龍	-	-
董事	林宗慶	21,000	12,000
董事	黃景聰	18,000	15,000
董事	吳明通	9,000	-
董事	黃俊雄	21,000	18,000
董事	黃培特	18,000	18,000
董事	賴和興	21,000	18,000
董事	陳欽博	21,000	18,000
監察人	葉煌財	18,000	15,000
合計		\$147,000	\$114,000

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。



財團法人義守大學

「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」

查核說明

民國 103 學年度

本會計師為辦理財團法人義守大學 103 學年度財務報表之查核簽證工作，業經依照「一般公認審計準則」及「會計師查核簽證財務報表規則」，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之研究工作係抽樣性質，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，以確保內部會計控制制度之完整有效。

財團法人義守大學 103 學年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則、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一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國 104 年 11 月 17 日提出無保留意見之查核報告。

本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據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規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，事實上無法發現所有之缺失，故本會計師於查核過程中，並未發現有應行改進之重大缺失。謹就查核結果編附「會計師查核附表」如 33-46 頁：

會計師查核附表

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查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科目，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。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

(二)支出查核

05. 查核事項：

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，查核專任董事長、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？

查核結果：是 否 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。

06. 查核事項：

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，查核無給職董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，查核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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

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，查核董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

11. 查核事項：

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，查核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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：經核學校薪資表中，董事會項下並無設立任何辦事人員，故不適用。

12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，查核：(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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

## 會計師查核附表

### 13 查核事項：

抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 14 查核事項：

抽查教師、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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，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）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 15 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：經抽核取具憑證相符。

### 16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：經核其購置之現金禮券之支付對象及用途係年節支付予學校教職員之支出。

### 17. 查核事項：

抽查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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：經查核未完工程皆有後續之規劃設計及興建。

會計師查核附表

(三)資產查核

18. 查核事項：

\*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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本期未有處分不動產情事。

教育部核准文號：

19. 查核事項：

\*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 項規定辦理，事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本校係 75 年 5 月成立。

教育部核准文號：

20. 查核事項：

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？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本校係 75 年 5 月成立

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：學校之長期投資，係屬受捐贈之股票。

會計師查核附表

22. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

23. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用）

補充說明：學校的累積盈餘金額：(-\$815,898,809)。

24. 查核事項：

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）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本學年度並無賸餘基金轉列投資基金之情事。

25. 查核事項：

抽查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，無購買上開範圍以外之項目或未運用於非經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果：是 否 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。

會計師查核附表

26. 查核事項：

抽查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%？

查核結果：是 否 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。

27. 查核事項：

學校是否有依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用

(註：沒有投資的學校請勾選不適用，表列項目請逕行刪除)

補充說明：本學年度並無投資。

28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：是 否 不適用

(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：本學年度並無投資。

29. 查核事項：

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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：



會計師查核附表

30. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

31. 查核事項：

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)，抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：委任學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。

32. 查核事項：

抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

33. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

34. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

35. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四)負債查核

36. 查核事項：

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之附表編製舉債指數計算表。

(註1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = {0.83}，請詳財務報告 P47 附表一

37. 查核事項：

\*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、期間及還款方式等併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本期無新增借款

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號：

會計師查核附表

38. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本期無上述情形。

39. 查核事項：

\*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？

查核結果：是 否 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：

(五)教育部補助款查核

40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

43. 查核事項：

抽查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，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他事項查核

44. 查核事項：

※查核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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：103 年 10 月 20 日臺教會(二)字第 1030114684 號

45. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

46. 查核事項：

抽查學校法人董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

47. 查核事項：

※學校法人及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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：經核委任學校 103 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：

48. 查核事項：

學校法人及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，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：依章程規定撥充學校基金比率為( %)

補充說明：經核委任學校 103 學年度，並無設立附屬機構或相關事業，故不適用。

49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：是 否 不適用(註：請於補充說明內註記對應之財務報表附註頁次)

補充說明：經核委任學校 103 學年度，並無設立附屬機構或相關事業，故不適用。

會計師查核附表

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近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5條之規定，於學年度終了後4個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：

查核日期：104年11月17日

公告網址：[http://www2.isu.edu.tw/interface/showdoc.php?dept\\_id=2&levelid=664&dept\\_mno=20](http://www2.isu.edu.tw/interface/showdoc.php?dept_id=2&levelid=664&dept_mno=20)

51. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：已依評估無法收現之金額提列備抵呆帳。

52. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(一)相關函文：

104年3月6日臺教會(二)字第1030176173號

(二)改善情形：1. 學校業已定期審視應收款項之收現性，並對於無法收回之應收款項提列適足備抵呆帳。94-100學年度未繳納學雜(分)費金額共計217,414元；101-103學年評估後毋需提列。  
2. 學雜費等各項費用債權催收作業流程之內控作業，已責成各業辦單位積極管控，定期集會檢視作業成效，並由稽核室納入內控稽核例行事項。

53. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用(若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

會計師查核附表

54. 查核事項：

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，且未違反私立學校法第 44 條之規定？

查核結果：是 否 不適用

(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。

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：

55. 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

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」欄敘明查核內容。
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。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請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

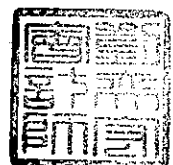
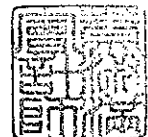
會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿

會計師：劉 奕 宏

劉奕宏

民國 104 年 11 月 17 日



## 附表一

## 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	197,827,380
(三)應付款項	224,790,587
(四)代收款項	15,239,993
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	501,116,076
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	-
(九)存入保證金	27,261,710
貨幣性負債小計(A)	<u>\$966,235,746</u>
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$ 2,322,853
(二)銀行存款	474,062,957
(三)短期投資	-
(四)應收款項	20,902,642
(五)長期投資	1,184,583
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	93,164,071
(八)退休基金	-
(九)存出保證金	85,621,148
貨幣性資產小計(B)	<u>\$ 677,258,254</u>
三、銀行借款淨額(C=A-B)	<u>\$ 288,977,492</u>
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	<u>\$ 347,381,146</u>
五、舉債指數 C/D	0.83



附表二

最近3年財務分析表  
101學年度至103學年度

項 目	計算公式	計算數據及比率		
		103學年度	102學年度	101學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	$\frac{\text{學雜費收入}}{\text{總收入}} \times 100\%$	$\frac{1,573,105,301}{2,629,473,449} = 59.83\%$	$\frac{1,533,830,825}{2,533,429,751} = 60.54\%$	$\frac{1,495,744,798}{2,480,088,164} = 60.31\%$
負債比率(%)	$\frac{\text{負債總額}-\text{應付代管資產}}{\text{資產總額}-\text{代管資產淨額}} \times 100\%$	$\frac{1,242,122,547}{7,312,214,839} = 16.99\%$	$\frac{1,514,995,856}{7,323,873,726} = 20.69\%$	$\frac{1,851,033,377}{7,516,475,548} = 24.63\%$
流動比率(%)	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{541,693,038}{713,744,761} = 75.89\%$	$\frac{458,324,857}{791,596,763} = 57.90\%$	$\frac{548,269,561}{894,174,781} = 61.32\%$
營運活動淨現金占流動負債比率(%)	$\frac{\text{營運活動淨現金流量}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{524,499,909}{713,744,761} = 73.49\%$	$\frac{324,299,252}{791,596,763} = 43.24\%$	$\frac{369,181,602}{894,174,781} = 41.29\%$
舉債指數	$\frac{\text{貨幣性負債}-\text{貨幣性資產}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀}}$	$\frac{966,235,746-677,258,254}{347,381,146} = 0.83$	$\frac{1,229,227,823-591,439,804}{192,116,592} = 3.32$	$\frac{1,511,983,005-685,085,541}{174,566,590} = 4.74$

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

191

號

會員姓名：(1) 蔡淑滿

(簽章)

(2) 劉奕宏

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：高雄市苓雅區林森二路二十一號十二樓

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


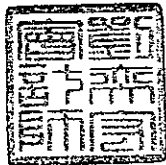
委託人統一編號：〇七九二七七四三


(2)高市會證字第六一一號


印鑑證明書用途：辦理 財團法人義守大學

一〇三學年度(自民國一〇三年八月一日起至

一〇四年七月三十一日)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)	劉奕宏	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國

月 8 日

