

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、平衡表	4
五、收支餘绌表	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)學校沿革	8
(二)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重大會計政策之彙總說明	8~12
(四)假設及估計不確定性之主要來源	12
(五)重要會計項目之說明	12~25
(六)關係人交易	25
(七)質押之資產	25
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(九)出售重大資產之合約	25
(十)重大期後事項	25
(十一)其他	25~27
(十二)舉債指數計算表	27
九、重要會計項目明細表	28~37
十、財務報告檢查表	38~54



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667  
網 址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

財團法人中原大學董事會 公鑒：

### 查核意見

財團法人中原大學民國一一三年及一一二年七月三十一日之平衡表，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)之收支餘紳表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人中原大學民國一一三年及一一二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)之收支餘紳、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。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，與財團法人中原大學保持超然獨立，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，對財團法人中原大學民國一一二學年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

### 收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報表附註三(十三)。

### 關鍵查核事項之說明：

收入係管理階層衡量經營績效之主要指標，收入須依不同性質判斷其會計處理，故為本會計師執行財務報表查核時重要評估事項。

### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括抽查學雜費收入與註冊之學生數、收費金額、班數等資料核對，評估是否無不符情況；抽查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；及抽查應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳。

### 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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人中原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中原大學或停止營運(或停辦)，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人中原大學之治理單位(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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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中原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，以及使財團法人中原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中原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。

6.對於財團法人中原大學附屬機構投資之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財團法人中原大學查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人中原大學民國一一二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。

安侯建業聯合會計師事務所

唐嘉鍾  
會計師：  
許明芳  


證券主管機關：金管證審字第1080303300號  
核准簽證文號  
民國 一一三 年 十一月十四日

## 財團法人中原大學

## 平衡表

中華民國一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	比較增減				項 目	比較增減			
	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100		(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產					負 債				
流動資產	\$ 2,007,463,860	1,396,622,956	610,840,904	43.74	流動負債				
現金	1,619,500	1,001,929	617,571	61.64	短期債務(附註五(十))				
銀行存款(附註五(一))	1,903,683,223	1,228,096,012	675,587,211	55.01	應付款項(附註五(七))				
應收款項(附註五(二))	88,824,445	156,113,445	(67,289,000)	(43.10)	預收款項(附註五(八))				
預付款項	13,336,692	11,411,570	1,925,122	16.87	代收款項(附註五(九))				
投資、長期應收款及基金	90,046,087	97,572,400	(7,526,313)	(7.71)	長期負債				
非流動金融資產(附註五(三))	28,476,280	32,802,265	(4,325,985)	(13.19)	長期銀行借款(附註五(十))				
附屬機構投資(附註五(十四))	1,756,853	1,449,462	307,391	21.21	其他負債				
特種基金(附註五(四))	59,812,954	63,320,673	(3,507,719)	(5.54)	存入保證金				
不動產、房屋及設備(附註五(五)及八)	11,778,665,858	11,678,519,366	100,146,492	0.86	應付退休及離職金(附註五(十一))				
土地	1,507,386,926	1,507,386,926	0	0.00	權益基金及餘鈔(附註五(三)(五)及				
土地改良物	221,138,553	216,923,011	4,215,542	1.94	(十二)：				
房屋及建築	5,736,785,866	5,717,076,808	19,709,058	0.34	權益基金				
機械儀器及設備	2,495,489,422	2,459,555,054	35,934,368	1.46	指定用途權益基金				
圖書及博物	1,008,802,838	1,001,301,571	7,501,267	0.75	未指定用途權益基金				
其他設備	795,084,546	765,766,126	29,318,420	3.83	餘鈔				
購建中營運資產	13,977,707	10,509,870	3,467,837	33.00	累積餘鈔				
累計折舊總額	(4,449,532,738)	(4,241,107,415)	(208,425,323)	4.91	權益其他項目				
不動產、房屋及設備淨額	7,329,133,120	7,437,411,951	(108,278,831)	(1.46)	累積其他綜合餘鈔				
無形資產(附註五(六))	269,403,088	277,924,833	(8,521,745)	(3.07)					
電腦軟體	269,403,088	277,924,833	(8,521,745)	(3.07)					
累計攤銷總額	(171,874,478)	(174,987,934)	3,113,456	(1.78)					
無形資產淨額	97,528,610	102,936,899	(5,408,289)	(5.25)					
其他資產	170,000	170,000	0	0.00					
存出保證金	170,000	170,000	0	0.00					
合 計	\$ 9,524,341,677	9,034,714,206	489,627,471	5.42	合 計				
						\$ 9,524,341,677	9,034,714,206	489,627,471	5.42

附註：

1.信託代理與保證資產項目：本年度決算數為15,074,311元，上年度決算數為18,244,365元。

2.信託代理與保證負債項目：本年度決算數為15,074,311元，上年度決算數為18,244,365元。

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：  
思  
慧

主辦會計：



校長：

~4~



董事長：



## 財團法人中原大學

## 收支餘紳表

一一二學年度

單位：新台幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	比較增減	
				(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
\$ 3,354,687,868	各項收入	\$ 3,375,595,854	3,091,560,495	284,035,359	9.19
1,703,690,073	學雜費收入	1,704,453,275	1,695,041,390	9,411,885	0.56
155,471,114	推廣教育收入	186,417,816	113,896,500	72,521,316	63.67
538,706,070	產學合作收入	516,223,181	503,000,000	13,223,181	2.63
9,515,529	其他教學活動收入	12,535,241	12,966,179	(430,938)	(3.32)
739,209,452	補助及受贈收入(附註五(十))	725,929,569	547,481,904	178,447,665	32.59
337,123	附屬機構收益(附註五(十四))	307,391	65,876	241,515	366.62
15,411,991	財務收入	23,442,022	12,216,357	11,225,665	91.89
192,346,516	其他收入	206,287,359	206,892,289	(604,930)	(0.29)
3,321,427,779	各項成本與費用	3,215,819,365	3,091,486,116	124,333,249	4.02
5,834,545	董事會支出(附註五(十一)及十一)	6,541,384	8,072,979	(1,531,595)	(18.97)
476,184,803	行政管理支出(附註五(十一))	473,835,312	487,877,268	(14,041,956)	(2.88)
1,969,459,017	教學研究及訓輔支出(附註五(十一))	1,891,106,974	1,849,675,264	41,431,710	2.24
220,441,353	獎助學金支出	197,451,558	165,006,074	32,445,484	19.66
112,241,519	推廣教育支出(附註五(十一))	134,996,389	92,775,327	42,221,062	45.51
489,702,100	產學合作支出	452,148,300	425,012,756	27,135,544	6.38
9,384,689	其他教學活動支出	10,726,451	10,148,060	578,391	5.70
1,561,739	財務費用(附註五(十))	1,618,860	1,989,785	(370,925)	(18.64)
36,618,014	其他支出(附註五(五)(六))	47,394,137	50,928,603	(3,534,466)	(6.94)
\$ 33,260,089	本期餘紳	\$ 159,776,489	74,379	159,702,110	214,713.98

附表：

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	比較增減	
				(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
\$ 2,019,954	本期其他綜合餘紳	\$ (6,105,499)	0	(6,105,499)	-
2,019,954	備供出售金融資產未實現餘紳	0	0	0	-
0	不重分類至餘紳之項目	(6,105,499)	0	(6,105,499)	-
0	透過其他綜合餘紳按公允價值衡量之權益工具	(6,105,499)	0	(6,105,499)	-
\$ 35,280,043	投資未實現餘紳	\$ 153,670,990	74,379	153,596,611	206,505.35
	本期綜合餘紳總額				

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：  
張慧

主辦會計：



校長：

~5~



董事長：



## 財團法人中原大學

## 現金流量表

一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決 算 數	(上)學年度 決 算 數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘紳	\$ 159,776,489	33,260,089
利息股利之調整	(20,878,074)	(13,095,863)
未計利息股利之本期餘紳	138,898,415	20,164,226
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	388,770,394	432,613,040
減：不產生現金流入之收入	(2,086,905)	(337,123)
流動資產調整項目淨(增)減數	69,205,494	(28,686,388)
流動負債調整項目淨增(減)數	73,848,715	18,222,248
未計利息股利之現金流入	668,636,113	441,976,003
收取利息	18,509,556	9,717,163
收取股利	145,762	2,963,033
支付利息	(1,618,860)	(1,561,739)
<b>營運活動淨現金流入</b>	<b>685,672,571</b>	<b>453,094,460</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
減少特種基金收現數	15,351,674	11,817,939
收回存出保證金收現數	0	100,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(270,935,656)	(281,776,349)
增加無形資產付現數	(10,537,045)	(17,413,554)
增撥特種基金付現數	(11,843,955)	(7,950,445)
<b>投資活動淨現金流出</b>	<b>(277,964,982)</b>	<b>(295,222,409)</b>
<b>籌資活動現金流量</b>		
增加代收款項收現數	418,725,250	141,505,041
收取存入保證金收現數	29,405,047	25,403,551
減：償還長短期銀行借款付現數	(6,250,000)	(6,250,000)
減少代收款項付現數	(143,304,340)	(138,527,729)
退回存入保證金付現數	(25,407,362)	(32,749,021)
減少應付退休及離職金付現數	(4,671,402)	(3,763,726)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>268,497,193</b>	<b>(14,381,884)</b>
<b>本期現金及銀行存款淨流入</b>	<b>676,204,782</b>	<b>143,490,167</b>
期初現金及銀行存款餘額	1,229,097,941	1,085,607,774
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>\$ 1,905,302,723</b>	<b>1,229,097,941</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~6~

董事長：



## 財團法人中原大學

## 現金收支概況表

一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數(1)	(上)學年度 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	\$ 3,534,473,518	3,285,840,749	248,632,769	7.57
學雜費收入	1,704,453,275	1,703,690,073	763,202	0.04
推廣教育收入	186,417,816	155,471,114	30,946,702	19.91
產學合作收入	516,223,181	538,706,070	(22,482,889)	(4.17)
其他教學活動收入	12,535,241	9,515,529	3,019,712	31.73
補助及受贈收入	725,929,569	739,209,452	(13,279,883)	(1.80)
附屬機構收益	307,391	337,123	(29,732)	(8.82)
財務收入	23,442,022	15,411,991	8,030,031	52.10
其他收入	206,287,359	192,346,516	13,940,843	7.25
減：不產生現金流入之收入	(2,086,905)	(337,123)	(1,749,782)	519.03
資產負債項目調整增(減)數	160,964,569	(68,509,996)	229,474,565	-
經常門現金支出	2,848,800,947	2,832,746,289	16,054,658	0.57
董事會支出	6,541,384	5,834,545	706,839	12.11
行政管理支出	473,835,312	476,184,803	(2,349,491)	(0.49)
教學研究及訓輔支出	1,891,106,974	1,969,459,017	(78,352,043)	(3.98)
獎助學金支出	197,451,558	220,441,353	(22,989,795)	(10.43)
推廣教育支出	134,996,389	112,241,519	22,754,870	20.27
產學合作支出	452,148,300	489,702,100	(37,553,800)	(7.67)
其他教學活動支出	10,726,451	9,384,689	1,341,762	14.30
財務費用	1,618,860	1,561,739	57,121	3.66
其他支出	47,394,137	36,618,014	10,776,123	29.43
減：不產生現金流出之成本與費用	(388,770,394)	(432,613,040)	43,842,646	(10.13)
資產負債項目調整增(減)數	21,751,976	(56,068,450)	77,820,426	-
經常門現金餘額	685,672,571	453,094,460	232,578,111	51.33
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	253,031,859	219,130,093	33,901,766	15.47
機械儀器及設備	140,359,555	121,319,641	19,039,914	15.69
圖書及博物	38,507,353	37,392,454	1,114,899	2.98
其他設備	60,353,330	42,302,715	18,050,615	42.67
預付設備款	3,274,576	701,729	2,572,847	366.64
電腦軟體	10,537,045	17,413,554	(6,876,509)	(39.49)
扣減不動產支出前現金餘額	432,640,712	233,964,367	198,676,345	84.92
購置不動產現金支出	28,440,842	80,059,810	(51,618,968)	(64.48)
土地改良物	2,884,821	39,721,713	(36,836,892)	(92.74)
房屋及建築	16,996,013	36,760,777	(19,764,764)	(53.77)
預付工程款及未完工程	8,560,008	3,577,320	4,982,688	139.29
本期現金餘額	\$ 404,199,870	153,904,557	250,295,313	162.63

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：  


主辦會計：



校長：

~7~



董事長：



財團法人中原大學  
財務報表附註  
民國一一二學年度及一一一學年度  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、學校沿革

財團法人中原大學(以下簡稱「本校」)於民國四十四年十月以「財團法人私立中原理工學院」為名經教育部核准設立，民國六十九年八月奉准改制為大學，係以培養理、工、商人才為目的之非營利教育組織。民國一一二年七月三十一日設有理、工、商、法、設計、人文與教育、電機資訊及智慧運算與量子資訊等八個學院，十三個博士班、三十五個碩士班、十七個碩士在職專班及三十七個學士班。

於民國一一三年及一一二年七月三十一日，本校教職員人數分別為916人及935人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年十一月十四日經董事會通過發佈。

### 三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本財務報表之編製係依教育部頒私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法及學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定辦理，並採用應計基礎入帳，如前述準則未規定事項，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱企業會計準則公報)編製。

#### (二)編製基礎(應計基礎)

##### 1.衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

##### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本校以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報表係以本校之功能性貨幣—新台幣表達。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營運週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於報導日後十二個月內實現者。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

4.現金或銀行存款，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營運週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本校不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

### (四)應收款項

凡所有對貨幣、財物及勞務之請求權皆屬之，如應收票據、應收利息及應收學生款等。備抵呆帳係依各應收款項之可收現性提列，列為應收款項之減項。

### (五)非流動金融資產

非流動金融資產係受贈之上市(櫃)及非上市(櫃)公司股票，按取得成本為入帳基礎。受贈之上市(櫃)公司股票則以過戶日之收盤價列為成本；受贈之非上市(櫃)公司股票則以取得當時之公允價值列為成本。非上市(櫃)公司股票期末採公允價值評價；上市(櫃)公司股票期末採公允價值評價，且其價值變動列入權益其他項目。出售成本係按加權平均法計算。被投資公司發放現金股利時，列為投資收益；發放股票股利時，僅註記增加之股數，不增加帳面價值。投資之價值確已減損時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

### (六)附屬機構投資及附屬機構收益

本校附屬機構為私立中原大學附設冠英心理治療所，附屬機構若有盈餘或虧損，則認列為附屬機構收益或附屬機構損失，附屬機構投資則以原始成本及累積附屬機構之損益入帳。

### (七)特種基金

特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。

### (八)不動產、房屋及設備及其折舊

不動產、房屋及設備以原始取得成本入帳，包括為使資產達到可使用狀態前所負擔之利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化，資本化之金額併入該項資產之帳面價值，以其剩餘耐用年限提列折舊，經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。

本校於維護及修繕完成並予資本化時，評估不動產、房屋及設備剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

圖書及博物依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定採報廢法提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期折舊及攤銷支出項下。土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，按直線法以成本依估計耐用年數計提折舊。土地不予提列折舊。

主要不動產、房屋及設備之耐用年數如下：

土地改良物	10年
房屋及建築	30~60年
機械儀器及設備	2~40年
其他設備	2~40年

### (九)電腦軟體

依取得成本入帳，並採平均法按二年攤銷。

### (十)退休撫卹及退職金

依教育部頒「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」、行政院頒「勞動基準法」、「勞工退休金條例」、「各級機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」等規定，辦理教職員工及聘僱人員退休撫卹相關作業，分述如下：

- 1.依「私立學校法」及「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」(以下簡稱「退撫舊制」)之規定，每學期按學費2%收取教職員工退撫經費連同董事會及學校提撥學費1%經費，撥存至本校之「私立學校教職員退休撫卹基金」專戶(以下簡稱退撫基金)，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」(以下簡稱退撫基金管理委員會)統籌管理及支付。
- 2.自民國九十七年一月十八日修正之私立學校法生效後，每學期改按學費3%提撥教職員工退撫經費。專任教職員符合退撫舊制所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，其退撫給付，先自退撫基金支付，如有不足，其差額由本校支付。
- 3.自民國九十九年一月一日起教職員退撫金改依「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」(以下簡稱「退撫新制」)，每學期提撥相當於學費3%至財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會(原退撫基金管理委員會)(以下簡稱儲金管理會)，其中三分之一撥入退撫基金用以支付退撫舊制之給付，餘三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶。
- 4.儲金管理會依退撫新制設立教職員個人退撫儲金專戶，係按教職員本薪加一倍之12%之費率，由教職員35%、學校儲金準備專戶32.5%及學校主管機關32.5%按月共同撥繳，其中學校儲金準備專戶撥繳如有不足之數，由各該私立學校支應。每學期結束，學校儲金準備專戶如有結餘，得一次撥繳進入個人退撫儲金專戶。專任教職員符合退撫新制所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，由個人退撫儲金專戶一次或定期給付。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

- 5.符合退撫舊制及退撫新制之專任教職員，其退撫給與另依「中原大學教職員工退休撫卹資遣辦法」之規定，以服務年資及最後在職之薪級計算，超過前述所核給退撫給與之差額，由本校支付，並認列退休撫卹費。
- 6.工友如適用勞動基準法者，依教育部(89)人(三)字第89126997號函之規定，所核給之退撫給與若低於依勞動基準法規定之退休金給與時，其差額由本校支付。本校就適用勞動基準法者估計其未來退撫給與之差額，以直線法按其平均剩餘服務年限提撥退休準備金，專戶儲存並認列退休撫卹費。選擇勞退舊制之工友，按月就已付薪資總額6%提撥勞工退休金準備，繳存於台灣銀行專戶保管運用；選擇勞退新制之工友，按月就每人投保薪資等級6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休撫卹費。
- 7.依行政院頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，每月按聘僱人員月支報酬之12%提存儲金，其中50%由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金；另50%由本校提撥作為公提儲金。聘僱人員公、自提儲金，由本校在金融機構開立專戶儲存孳息，並按人分戶列帳管理。聘僱人員因契約期限屆滿離職、或經本校同意於契約期限屆滿前離職、或在職因公、因病或意外死亡者，發給公、自提儲金本息。本校依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫卹費。
- 8.約聘人員依「勞工退休金條例」之規定，按月就每人投保薪資等級6%之提繳率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休撫卹費。

### (十一)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」。

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列為「指定用途權益基金」，其借方對應項目為「特種基金」。

依「私立學校法」第四十六條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。前項賸餘款，報經主管機關同意，得於其累積盈餘二分之一額度內轉為有助增加學校財源之投資，或流用於同一學校法人所設其他學校。另依「私立學校法施行細則」第三十六條之規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關備查後一個月內，撥入該校基金。

自民國一〇一學年度起，增列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，於每學年度決算時由累積餘額轉入。

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。

本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之自治團體，作為辦理教育事業之用。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (十二)所得稅

本校係屬教育財團法人組織，如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅。

### (十三)收入及成本與費用

收入及成本與費用採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳，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。

## 四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用暨資產、負債、收入及成本與費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之情事。

## 五、重要會計項目之說明

### (一)銀行存款

	<u>113.7.31</u>	<u>112.7.31</u>
支票存款	\$ 97,447,161	132,215,691
活期存款	192,562,945	29,963,912
定期存款	<u>1,613,673,117</u>	<u>1,065,916,409</u>
	<u>\$ 1,903,683,223</u>	<u>1,228,096,012</u>

支票存款中包含配合國科會研究計畫款項開設之支票專戶存款，於民國一一三年及一一二年七月三十一日，專戶存款餘額分別為93,544,315元及123,537,459元。

### (二)應收款項

	<u>113.7.31</u>	<u>112.7.31</u>
應收推廣收入	\$ 1,853,183	3,760,716
應收產學計畫收入	67,734,760	46,690,905
應收教育部及其他計畫收入	1,591,556	91,290,415
應收學雜費及暑修收入	3,819,481	4,250,138
應收補助收入	0	274,970
應收利息	12,161,402	8,509,534
應收股利收入	335,510	145,762
應收退稅款	783,894	1,111,139
其他應收款	544,659	79,866
減：備抵呆帳	0	0
	<u>\$ 88,824,445</u>	<u>156,113,445</u>

本校於民國一一二學年度及一一一學年度均未提列及轉銷備抵呆帳。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(三)非流動金融資產

	113.7.31			112.7.31		
	成 本	金 額	累 積 其 他 綜 合 餘 紹	成 本	金 額	累 積 其 他 綜 合 餘 紹
基因進化環保股份有限公司 (12,600股)	\$ 126,000	126,000	0	126,000	126,000	0
超磁精密股份有限公司 (10,000股)	100,000	100,000	0	100,000	100,000	0
全人中原育成投資股份有限公司 (363,000股)	3,258,064	2,094,344	(1,163,720)	2,720,000	1,556,280	(1,163,720)
篤信智慧科技股份有限公司 (98,000股)	959,753	959,753	0	959,753	959,753	0
普瑞博生技股份有限公司 (392,500股)	4,920,733	6,472,325	1,551,592	4,920,733	7,379,000	2,458,267
紜全有限公司 (25,000股)	249,628	249,628	0	249,628	249,628	0
中原創意行銷有限公司 (200,000股)	1,241,450	1,241,450	0	0	0	0
南亞塑膠工業股份有限公司 (268,589股)	8,687,925	13,429,900	4,741,975	8,687,925	18,801,230	10,113,305
中國人造纖維股份有限公司 (4,270股)	13,830	36,380	22,550	13,830	34,374	20,544
中華電信股份有限公司 (31,000股)	<u>3,503,000</u>	<u>3,766,500</u>	<u>263,500</u>	<u>3,503,000</u>	<u>3,596,000</u>	<u>93,000</u>
合 計	<u><u>\$ 23,060,383</u></u>	<u><u>28,476,280</u></u>	<u><u>5,415,897</u></u>	<u><u>21,280,869</u></u>	<u><u>32,802,265</u></u>	<u><u>11,521,396</u></u>
累積其他綜合餘紹變動數				<u><u>112學年度</u></u>	<u><u>111學年度</u></u>	
				<u><u>\$ (6,105,499)</u></u>	<u><u>2,019,954</u></u>	

基因進化環保股份有限公司、超磁精密股份有限公司、全人中原育成投資股份有限公司及篤信智慧科技股份有限公司係校友捐贈之未上市櫃公司股票。普瑞博生技股份有限公司、紜全有限公司及中原創意行銷有限公司係本校與該等公司所簽訂合約回饋之未上市櫃股票。

南亞塑膠工業股份有限公司及中國人造纖維股份有限公司係學校退休教師捐贈之上市櫃公司股票；中華電信股份有限公司係校友捐贈之上市櫃公司股票。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (四)特種基金

<u>基金名稱</u>	<u>113.7.31</u>	<u>112.7.31</u>
獎學金基金	\$ 49,204,810	48,220,284
退休基金	10,608,144	15,100,389
	<u>\$ 59,812,954</u>	<u>63,320,673</u>

獎學金基金係各界捐贈之獎助學金基金，並已存入銀行專戶管理。

退休基金係適用勞動基準法而納入退休撫卹辦法之人員，本校就預計給與之差額所提撥之退休金專戶及其孳息。

### (五)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備變動明細表如下：

<u>112學年度</u>					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土 地	\$ 1,507,386,926	0	0	0	1,507,386,926
土地改良物	216,923,011	2,884,821	0	1,330,721	221,138,553
房屋及建築	5,717,076,808	16,996,013	0	2,713,045	5,736,785,866
機械儀器及設備	2,459,555,054	137,717,809	102,621,765	838,324	2,495,489,422
圖書及博物	1,001,301,571	38,601,983	31,100,716	0	1,008,802,838
其他設備	765,766,126	58,965,020	30,452,586	805,986	795,084,546
購建中營運資產	<u>10,509,870</u>	<u>9,155,913</u>	0	<u>(5,688,076)</u>	<u>13,977,707</u>
小 計	<u>11,678,519,366</u>	<u>264,321,559</u>	<u>164,175,067</u>	0	<u>11,778,665,858</u>
減：累計折舊					
土地改良物	66,091,054	19,869,239	0	0	85,960,293
房屋及建築	1,958,389,570	126,913,375	0	0	2,085,302,945
機械儀器及設備	1,696,749,344	127,291,500	84,440,445	0	1,739,600,399
其他設備	<u>519,877,447</u>	<u>44,396,915</u>	<u>25,605,261</u>	0	<u>538,669,101</u>
小 計	<u>4,241,107,415</u>	<u>318,471,029</u>	<u>110,045,706</u>	0	<u>4,449,532,738</u>
合 計	<u>\$ 7,437,411,951</u>	<u>(54,149,470)</u>	<u>54,129,361</u>	0	<u>7,329,133,120</u>

<u>111學年度</u>					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土 地	\$ 1,502,404,926	7,052,531	7,052,531	4,982,000	1,507,386,926
土地改良物	183,124,869	39,721,713	7,673,702	1,750,131	216,923,011
房屋及建築	5,672,067,318	36,760,777	0	8,248,713	5,717,076,808
機械儀器及設備	2,407,513,149	121,998,258	70,250,053	293,700	2,459,555,054
圖書及博物	1,040,483,508	36,992,912	76,174,849	0	1,001,301,571
其他設備	753,447,864	25,702,136	13,383,874	0	765,766,126
購建中營運資產	<u>19,716,273</u>	<u>6,073,235</u>	0	<u>(15,279,638)</u>	<u>10,509,870</u>
小 計	<u>11,578,757,907</u>	<u>274,301,562</u>	<u>174,535,009</u>	<u>(5,094)</u>	<u>11,678,519,366</u>
減：累計折舊					
土地改良物	57,117,119	15,950,028	6,976,093	0	66,091,054
房屋及建築	1,832,192,397	126,197,173	0	0	1,958,389,570
機械儀器及設備	1,619,657,247	134,301,990	57,209,893	0	1,696,749,344
其他設備	<u>480,838,953</u>	<u>50,334,105</u>	<u>11,295,611</u>	0	<u>519,877,447</u>
小 計	<u>3,989,805,716</u>	<u>326,783,296</u>	<u>75,481,597</u>	0	<u>4,241,107,415</u>
合 計	<u>\$ 7,588,952,191</u>	<u>(52,481,734)</u>	<u>99,053,412</u>	<u>(5,094)</u>	<u>7,437,411,951</u>

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

- 1.本校於每學年度決算核備後，依規定以不動產及重要財產增減變動額向法院辦理財產總額變更登記，民國一一三年及一一二年七月三十一日登記之財產總額分別為11,945,934,329元及11,831,244,855元。
- 2.本校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」規定，以民國六十六年十二月三十日為基準，按土地公告現值調整土地帳面價值，計重估增值5,081,419元，列於「土地」及「未指定用途權益基金」項下。
- 3.本校依民國一一〇年八月十七日臺教高(三)字第1100088245號函示，桃園市中壢區中原段811、812、813地號土地使用分區由農業區變更為文教區回饋案，110學年度繳納之公共設施開闢費及管理維護費4,982,000元，以及捐贈移出中原段810-7、813等8筆減損金額7,052,531元轉列變更後土地成本。
- 4.民國一一三年及一一二年七月三十一日，上述不動產、房屋及設備均無抵質押之情事。

### (六)無形資產

無形資產變動明細表如下：

112學年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	\$ 277,924,833	10,721,045	19,242,790	0	269,403,088
減：累計攤銷	174,987,934	9,715,112	12,828,568	0	171,874,478
	<u>\$ 102,936,899</u>	<u>1,005,933</u>	<u>6,414,222</u>	<u>0</u>	<u>97,528,610</u>

111學年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	\$ 272,203,221	15,664,654	9,943,042	0	277,924,833
減：累計攤銷	171,107,207	10,509,470	6,628,743	0	174,987,934
	<u>\$ 101,096,014</u>	<u>5,155,184</u>	<u>3,314,299</u>	<u>0</u>	<u>102,936,899</u>

### (七)應付款項

	<b>113.7.31</b>	<b>112.7.31</b>
應付獎金	\$ 11,275,510	11,409,824
應付勞務費	550,000	550,000
應付電腦軟體款	184,000	0
應付設備款	5,737,616	10,479,028
應付工程款	1,445,491	3,277,506
應付業務費	103,863,826	87,792,000
應付維護費	5,571,773	6,553,797
其他應付款	<u>54,350,062</u>	<u>89,132,404</u>
	<u>\$ 182,978,278</u>	<u>209,194,559</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(八)預收款項

	<b>113.7.31</b>	<b>112.7.31</b>
指定用途之外界捐款	\$ 8,540,041	9,129,764
預收款(含補助款)	151,152,605	60,739,667
福委會結餘款、其他暫收款及推廣收入	<u>20,248,046</u>	<u>16,395,692</u>
	<b>\$ 179,940,692</b>	<b><u>86,265,123</u></b>

(九)代收款項

	<b>113.7.31</b>	<b>112.7.31</b>
代轉獎助學金	\$ 22,357,743	22,397,743
代扣稅捐及保險費	3,907,996	3,448,210
代扣退撫金及勞工退休金	5,081,989	4,732,564
代收學雜費定額減免、住宿費補貼	270,337,500	0
其他	<u>23,504,000</u>	<u>19,189,801</u>
	<b>\$ 325,189,228</b>	<b><u>49,768,318</u></b>

(十)長期銀行借款

債權人	借款種類	借款用途	期間	還款方式	113.7.31	112.7.31
兆豐商業銀行	信用借款	學生宿舍建蓋貸款	106.3~126.3	自民國110.3起分32期，每六個月為一期，每期平均償還本金3,125,000元	\$ 78,125,000	84,375,000
					6,250,000	6,250,000
					<b>\$ 71,875,000</b>	<b>78,125,000</b>

減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)

- 1.本校興建學生宿舍經教育部臺教高(三)字第1050098066號函核准向兆豐商業銀行取得貸款，並由教育部補助全額貸款利息，最高補助貸款金額為1億元。民國一一二學年度及一一一學年度利息支出及補助收入分別為1,618,860元及1,561,739元。
- 2.民國一一二學年度及一一一學年度之借款利率分別為1.95%~2.07%及1.575%~1.95%。

(十一)退休金

1.應付退休及離職金

	<b>113.7.31</b>	<b>112.7.31</b>
期初餘額	\$ 11,799,441	15,563,167
提列退休基金	1,346,186	3,282,450
提撥至台銀勞工退休準備金專戶	0	(6,500,000)
本期發放	<u>(6,017,588)</u>	<u>(546,176)</u>
期末餘額	<b>\$ 7,128,039</b>	<b><u>11,799,441</u></b>

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

- 2.本校民國一一二學年度及一一一學年度提撥至「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」之金額分別為45,195,278元及42,796,279元；另，退撫給與超過前述基金核給之差額由本校自行支付者分別為4,452,760元及1,992,520元。
- 3.本校民國一一二學年度及一一一學年度提撥至「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法專戶」之金額分別為119,490元及159,376元。
- 4.本校部分員工適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本校民國一一二學年度及一一一學年度依該條例認列之退休撫卹費分別為11,000,203元及9,536,589元。
- 5.本校部分員工適用勞動基準法者，係屬確定給付退休辦法，依員工每月薪資的6%提撥至台灣銀行專戶保管運用。本校民國一一二學年度及一一一學年度依該法認列之退休撫卹費分別為1,974,020元及4,076,448元。
- 6.退休撫卹費

前述2.至5.之退休撫卹費列入各項支出彙總如下：

	112學年度	111學年度
董事會支出	\$ 91,490	88,860
行政管理支出	25,967,864	25,976,617
教學研究及訓輔支出	34,729,332	30,916,207
推廣教育支出	1,953,065	1,579,528
	<hr/> <u>\$ 62,741,751</u>	<hr/> <u>58,561,212</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(十二) 權益基金及餘紳

民國一一二學年度及一一一學年度變動明細表如下：

	112學年度					
	未指定用途權益基金			累積餘紳		
	指定用途 權益基金	賸餘款 權益基金	其他權益基金	累積賸餘	本期餘紳	累積其他 綜合餘紳
期初餘額	\$ 67,188,167	925,998,688	5,416,906,121	2,132,032,999	0	11,521,396
指定用途權益基金轉列數	(7,375,213)	0	0	7,375,213	0	0
賸餘款轉列數	0	153,904,557	0	(153,904,557)	0	0
其他權益基金調整	0	0	(122,858,014)	122,858,014	0	0
金融資產未實現餘紳	0	0	0	0	0	(6,105,499)
本期餘紳	0	0	0	0	159,776,489	0
期末餘額	\$ 59,812,954	1,079,903,245	5,294,048,107	2,108,361,669	159,776,489	5,415,897
						8,707,318,361
	111學年度					
	未指定用途權益基金			累積餘紳		
	指定用途 權益基金	賸餘款 權益基金	其他權益基金	累積賸餘	本期餘紳	累積其他 綜合餘紳
期初餘額	\$ 68,877,200	756,360,630	5,468,287,597	2,215,340,459	0	9,501,442
指定用途權益基金轉列數	(1,689,033)	0	0	1,689,033	0	0
賸餘款轉列數	0	169,638,058	0	(169,638,058)	0	0
其他權益基金調整	0	0	(51,381,476)	51,381,476	0	0
累積其他綜合餘紳	0	0	0	0	0	2,019,954
本期餘紳	0	0	0	0	33,260,089	0
期末餘額	\$ 67,188,167	925,998,688	5,416,906,121	2,098,772,910	33,260,089	11,521,396
						8,553,647,371

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

### (十三)所得稅

本校符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

本校截至民國一一〇學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### (十四)附屬機構投資

中原大學附設冠英心理治療所	<u>113.7.31</u>	<u>112.7.31</u>
	<u>\$ 1,756,853</u>	<u>1,449,462</u>

中原大學附設冠英心理治療所(以下簡稱本治療所)係於民國一〇八年三月二十六日經教育部臺教高(三)字第1080036617號函核准設立，以教學及服務為宗旨，擴展臨床教學場域並提供社區民眾專業臨床心理服務。民國一一二學年度及一一一學年度認列之(損)益分別為307,391元及337,123元。

1.本治療所平衡表、收支餘绌表、現金流量表及現金收支概況表列示如下：

財團法人中原大學財務報表附註(續)

中原大學附設冠英心理治療所

平衡表

中華民國一一三年七月三十一日

單位：新台幣元



項 目	比較增減				項 目	比較增減			
	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100		(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產					負 債				
流動資產	\$ 1,075,341	786,945	288,396	36.65	流動負債	\$ 509,608	333,118	176,490	52.98
現金	4,900	4,900	0	-	應付款項	508,781	332,556	176,225	52.99
銀行存款	850,121	738,045	112,076	15.19	代收款項	827	562	265	47.15
應收款項	220,320	44,000	176,320	400.73	權益基金及餘鈔	1,756,853	1,449,462	307,391	21.21
投資、長期應收款及基金	1,018,580	810,711	207,869	25.64	權益基金	1,591,538	1,591,538	0	-
特種基金	1,018,580	810,711	207,869	25.64	創辦基金	1,591,538	1,591,538	0	-
不動產、房屋及設備	392,994	352,994	40,000	11.33	餘鈔	165,315	(142,076)	307,391	(216.36)
機械儀器及設備	100,286	100,286	0	-	累積餘鈔	165,315	(142,076)	307,391	(216.36)
其他設備	292,708	252,708	40,000	15.83					
累計折舊總額	(220,454)	(168,070)	(52,384)	31.17					
不動產、房屋及設備淨額	172,540	184,924	(12,384)	(6.70)					
合 計	\$ 2,266,461	1,782,580	483,881	27.14	合 計	\$ 2,266,461	1,782,580	483,881	27.14

製 表：

主辦會計：

所 長：

校 長：

管理委員會  
主任委員：

董事長：

中原大學附設冠英心理治療所

收支餘額表

一一二學年度

單位：新台幣元

(上)學年度 決算數	項 目	\$ 4,506,796	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)	比較增減 (4)=(3)/(2)*100
			\$ 6,189,659	\$ 5,099,318	\$ 1,090,341	21.38
各項收入						
4,310,920	心理業務收入		5,428,620	4,948,000	480,620	9.71
22,000	教學收入		12,000	48,000	(36,000)	(75.00)
4,500	其他心理業務收入		0	0	0	-
156,000	補助收入		731,200	96,000	635,200	661.67
6,376	財務收入		10,839	3,318	7,521	226.67
7,000	其他收入		7,000	4,000	3,000	75.00
4,169,673	各項成本與費用		5,882,268	5,033,442	848,826	16.86
3,389,851	醫務支出—人事費		5,050,086	4,285,574	764,512	17.84
0	醫務支出—衛材支出		8,098	15,000	(6,902)	(46.01)
779,822	醫務支出—管理費		824,084	732,868	91,216	12.45
\$ 337,123	本期餘額		\$ 307,391	\$ 65,876	\$ 241,515	366.62

製 表：  


所 長：  


管理委員會  
主任委員：  


主辦會計：  


校 長：  


董事長：  


中原大學附設冠英心理治療所

現金流量表

一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決 算 數	(上)學年度 決 算 數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘紳	\$ 307,391	337,123
利息股利之調整	(10,839)	(6,376)
未計利息股利之本期餘紳	296,552	330,747
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	52,384	48,324
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨增數	(176,320)	(42,000)
流動負債調整項目淨增數	176,225	183,222
未計利息股利之現金流入	348,841	520,293
收取利息	10,839	6,376
<b>營運活動淨現金流入</b>	<b>359,680</b>	<b>526,669</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
減少特種基金收現數	1,795,607	1,576,040
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(40,000)	(45,000)
減：增撥特種基金付現數	(2,003,476)	(2,001,781)
<b>投資活動淨現金流出</b>	<b>(247,869)</b>	<b>(470,741)</b>
<b>籌資活動現金流量</b>		
增加代收款項收現數	16,798	8,766
減：減少代收款項付現數	(16,533)	(8,204)
<b>籌資活動淨現金流入</b>	<b>265</b>	<b>562</b>
本期現金及銀行存款淨流入	112,076	56,490
期初現金及銀行存款餘額	742,945	686,455
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>\$ 855,021</b>	<b>742,945</b>

製 表：  


所 長：  


管理委員會  
主任委員：  


主辦會計：  


校 長：  


董事長：  


中原大學附設冠英心理治療所

現金收支概況表

一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數(1)	(上)學年度 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	\$ 6,013,339	4,464,796	1,548,543	34.68
心理業務收入	5,428,620	4,310,920	1,117,700	25.93
教學收入	12,000	22,000	(10,000)	(45.45)
其他心理業務收入	0	4,500	(4,500)	(100.00)
補助收入	731,200	156,000	575,200	368.72
財務收入	10,839	6,376	4,463	70.00
其他收入	7,000	7,000	0	-
資產負債項目調整增(減)數	(176,320)	(42,000)	(134,320)	319.81
經常門現金支出	5,653,659	3,938,127	1,715,532	43.56
醫務支出—人事費	5,050,086	3,389,851	1,660,235	48.98
醫務支出—衛材支出	8,098	0	8,098	-
醫務支出—管理費	824,084	779,822	44,262	5.68
減：不產生現金流出之成本與費用	(52,384)	(48,324)	(4,060)	8.40
資產負債項目調整增(減)數	(176,225)	(183,222)	6,997	(3.82)
經常門現金餘額	359,680	526,669	(166,989)	(31.71)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	40,000	45,000	(5,000)	(11.11)
其他設備	40,000	45,000	(5,000)	(11.11)
扣減不動產支出前現金餘額	319,680	481,669	(161,989)	(33.63)
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘額	\$ 319,680	481,669	(161,989)	(33.63)

製 表：



所 長：



管理委員會

主任委員：



主辦會計：



校 長：



董 事 長：



財團法人中原大學財務報表附註(續)

(1)本治療所重要會計項目之說明

A.銀行存款

	113.7.31	112.7.31
活期存款	<u>\$ 850,121</u>	<u>738,045</u>

B.特種基金

基金名稱	113.7.31	112.7.31
創辦基金	<u>\$ 1,018,580</u>	<u>810,711</u>

創辦基金係中原大學投入治療所營運之基金，並已存入銀行專戶管理。

C.應收款項

	113.7.31	112.7.31
應收補助收入	<u>\$ 220,320</u>	<u>44,000</u>

D.不動產、房屋及設備

民國一一二學年度及一一一學年度之不動產、房屋及設備變動明細表如下：

112學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	\$ 100,286	0	0	100,286
其他設備	<u>252,708</u>	<u>40,000</u>	<u>0</u>	<u>292,708</u>
小計	<u>352,994</u>	<u>40,000</u>	<u>0</u>	<u>392,994</u>
減：累計折舊	<u>168,070</u>	<u>52,384</u>	<u>0</u>	<u>220,454</u>
合計	<u>\$ 184,924</u>	<u>(12,384)</u>	<u>0</u>	<u>172,540</u>

111學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械儀器及設備	\$ 100,286	0	0	100,286
其他設備	<u>207,708</u>	<u>45,000</u>	<u>0</u>	<u>252,708</u>
小計	<u>307,994</u>	<u>45,000</u>	<u>0</u>	<u>352,994</u>
減：累計折舊	<u>119,746</u>	<u>48,324</u>	<u>0</u>	<u>168,070</u>
合計	<u>\$ 188,248</u>	<u>(3,324)</u>	<u>0</u>	<u>184,924</u>

民國一一三年及一一二年七月三十一日，上述不動產、房屋及設備均無抵押之情事。

E.應付款項

	113.7.31	112.7.31
應付費用	<u>\$ 508,781</u>	<u>332,556</u>

財團法人中原大學財務報表附註(續)

F. 權益基金及餘紳

民國一一二學年度及一一一學年度變動明細表如下：

	112學年度			
	基金	累積餘紳	本期餘紳	合計
期初餘額	\$ 1,591,538	(142,076)	0	1,449,462
本期餘紳	0	0	307,391	307,391
期末餘額	\$ <u>1,591,538</u>	<u>(142,076)</u>	<u>307,391</u>	<u>1,756,853</u>
	111學年度			
	基金	累積餘紳	本期餘紳	合計
期初餘額	\$ 1,591,538	(479,199)	0	1,112,339
本期餘紳	0	0	337,123	337,123
期末餘額	\$ <u>1,591,538</u>	<u>(479,199)</u>	<u>337,123</u>	<u>1,449,462</u>

六、關係人交易：無。

七、質押之資產：無。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本校已簽訂之土地承租合約，最長至民國一四三年一月止。依合約規定，未來應支付之租金明細如下：

	112學年度	111學年度
一年以內	\$ 13,202,364	13,198,632
二年至五年	31,911,622	45,095,326
五年以上	87,702	0
	\$ <u>45,201,688</u>	<u>58,293,958</u>

(二) 本校與廠商簽訂增購機器設備、增建工程合約等，於民國一一三年及一一二年七月三十一日契約總價分別為67,712,642元及68,485,889元，已支付(含認列應付款項)分別為13,977,707元及9,295,855元。

九、出售重大資產之合約：無。

十、重大期後事項：無。

十一、其 他

(一) 本校已依教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，並應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。

(二) 本校無以前年度代收款項之餘額以私人帳戶或學校帳戶存放於校外，且未列入學校決算者。

財團法人中原大學財務報表附註(續)

(三)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

	<u>112學年度</u>	<u>111學年度</u>
<b>張董事長：</b>		
薪 資	\$ 1,789,960	0
健 保	88,382	0
小 計	<u>1,878,342</u>	<u>0</u>
<b>董 事：</b>		
<b>出席及交通費：</b>		
黃董事	30,000	0
陳董事	0	60,000
鍾張董事	17,000	64,000
沈董事	32,000	92,000
彭董事	30,000	75,000
吳董事	30,000	75,000
樓董事	36,000	100,000
徐董事	34,460	49,890
郭董事	30,000	47,000
程董事	15,000	0
陳董事	15,000	77,000
吳董事	32,000	77,000
胡董事	30,000	92,000
張董事	0	92,000
小 計	<u>331,460</u>	<u>900,890</u>
<b>監察人：</b>		
<b>出席及交通費：</b>		
朱監察人	0	19,000
周監察人	19,000	49,340
小 計	<u>19,000</u>	<u>68,340</u>
合 計	<u>\$ 2,228,802</u>	<u>969,230</u>

(四)依民國一一一年九月十五日臺教高(三)字第1110086964號函示，張光正前校長辦理繳回75歲後擔任代理校長期間，所領之各項主管職務津貼共341,743元(帳列於其他收入)。

(五)私立大專校院辦理產學合作如涉及土地或建物使用，租金收取金額應比照「國有公用不動產收益原則」第5點租金計收標準之規範辦理為原則；如採產學合作機構提供服務或協助購置設備等非收取租金方式辦理，其中紜全有限公司、中原創意行銷有限公司，有使用本校空間但無收取費用，於下方揭露相關事項：

紜全有限公司轉投資大梵天實業股份有限公司，其董事長捐贈智慧產學大樓內部裝修，累計達1,150萬元，因此本校提供此空間予紜全有限公司使用，自民國一〇七年起二十四年內無需支付進駐相關費用。

## 財團法人中原大學財務報表附註(續)

中原創意行銷有限公司與本校簽定企業合作契約，為加速輔導該公司，經創新創業發展中心於民國一〇八年十一月二十八日上簽呈，同意中原創意行銷有限公司提供其部分股權則可免除其前5年之行政支援補助費、部分實體進駐空間維護費及回饋金等相關費用，累計達63萬元。

### 十二、舉債指數計算表

項 目	財團法人 中原大學	中原大學附設冠英 心理治療所	金 額
<b>一、貨幣性負債</b>			
(一)本次已借款或預計借款金額	0	0	0
(二)短期債務	6,250,000	0	6,250,000
(三)應付款項	182,978,278	508,781	183,487,059
(四)代收款項	325,189,228	827	325,190,055
(五)其他借款	0	0	0
(六)長期銀行借款	71,875,000	0	71,875,000
(七)長期應付款項	0	0	0
(八)其他長期借款	0	0	0
(九)應付退休及離職金	7,128,039	0	7,128,039
(十)存入保證金	43,662,079	0	43,662,079
<b>貨幣性負債小計(A)</b>	<b>637,082,624</b>	<b>509,608</b>	<b>637,592,232</b>
<b>二、貨幣性資產</b>			
(一)現金	1,619,500	4,900	1,624,400
(二)銀行存款	1,903,683,223	850,121	1,904,533,344
(三)流動金融資產	0	0	0
(四)應收款項	88,824,445	220,320	89,044,765
(五)採權益法之投資	0	0	0
(六)非流動金融資產	28,476,280	0	28,476,280
(七)長期應收款項	0	0	0
(八)特種基金	59,812,954	1,018,580	60,831,534
(九)投資基金	0	0	0
(十)存出保證金	170,000	0	170,000
<b>貨幣性資產小計(B)</b>	<b>2,082,586,402</b>	<b>2,093,921</b>	<b>2,084,680,323</b>
<b>三、借款淨額(C=A-B)</b>	<b>(1,445,503,778)</b>	<b>(1,584,313)</b>	<b>(1,447,088,091)</b>
<b>四、扣減不動產支出前現金餘額(D)</b>	<b>432,640,712</b>	<b>319,680</b>	<b>432,960,392</b>
<b>五、舉債指數(C/D)(取至小數點二位)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

註1：依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

註2：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

## 財團法人中原大學

## 銀行存款明細表

民國一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

(外幣元)

項 目	摘 要	金 銷
銀行存款	台幣活存	\$ 190,649,838
	外幣活存	
	美金4,368.14元@32.900	143,712
	人民幣22.40元@4.546	102
	港幣420,159.72元@4.211	1,769,293
		1,913,107
	活期存款小計	192,562,945
	支票存款	97,447,161
定期存款	年息0.675%~3.85%；期間113.8.5~113.12.29	
	台幣定存	1,589,450,000
	外幣定存	
	美金722,447.33元@32.900	23,768,517
	人民幣100,000.00元@4.546	454,600
		24,223,117
	定期存款小計	1,613,673,117
		\$ 1,903,683,223

財團法人中原大學

應收款項明細表

民國一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收推廣收入	\$ 1,853,183
	應收產學計畫收入	67,734,760
	應收教育部及其他計畫收入	1,591,556
	應收學雜費及暑修收入	3,819,481
	應收利息	12,161,402
	應收股利收入	335,510
	應收退稅款	783,894
	其他應收款	<u>544,659</u>
		\$ <u>88,824,445</u>

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
墊付款項(計畫案)	預付產學合作支出	\$ 9,127,995
墊付款項(其他)	預付推廣及其他計畫支出	3,112,530
預付費用	預付培訓費	<u>1,096,167</u>
		\$ <u>13,336,692</u>

附屬機構投資變動明細表

民國一一二學年度

附屬機構投資	期初餘額	本期增加	附屬機構	
			收益(損失)	期末餘額
中原大學附設冠英心理治療所	\$ <u>1,449,462</u>	<u>0</u>	<u>307,391</u>	<u>1,756,853</u>

財團法人中原大學  
非流動金融資產變動明細表  
民國一一二學年度

單位：新台幣元/股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		累積其他 綜合餘額 金額	期末餘額		提供擔保 或質押情形 無	備註 係校友捐贈之未上市(櫃)股票
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例		
基因進化環保股份有限公司	12,600	\$ 126,000	0	0	0	0	0	12,600	2.67 %	126,000	
超磁精密股份有限公司	10,000	100,000	0	0	0	0	0	10,000	4.17 %	100,000	" "
全人中原育成投資股份有限公司	297,000	1,556,280	66,000	538,064	0	0	0	363,000	18.91 %	2,094,344	" "
篤信智慧科技股份有限公司	98,000	959,753	0	0	0	0	0	98,000	49.00 %	959,753	" 係黃○芳捐贈之未上市(櫃)股票
普瑞博生技股份有限公司	392,500	7,379,000	0	0	0	0	(906,675)	392,500	2.76 %	6,472,325	" 係計畫回饋之未上市(櫃)股票
紜全有限公司	25,000	249,628	0	0	0	0	0	25,000	5.00 %	249,628	" "
中原創意行銷有限公司	0	0	200,000	1,241,450	0	0	0	200,000	20.00 %	1,241,450	" "
南亞塑膠工業股份有限公司	268,589	18,801,230	0	0	0	0	(5,371,330)	268,589	0.00 %	13,429,900	" 係退休教師捐贈之上市(櫃)股票
中國人造纖維股份有限公司	4,270	34,374	0	0	0	0	2,006	4,270	0.00 %	36,380	" "
中華電信股份有限公司	31,000	<u>3,596,000</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	<u>170,500</u>	31,000	0.00 %	<u>3,766,500</u>	" 係校友捐贈之上市(櫃)股票
		<u>\$ 32,802,265</u>		<u>1,779,514</u>		<u>0</u>	<u>(6,105,499)</u>			<u>28,476,280</u>	

財團法人中原大學  
不動產、房屋及設備變動明細表  
民國一一二學年度

單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
	\$ 1,507,386,926	0	0	0	1,507,386,926
土地					
土地改良物	216,923,011	2,884,821	0	1,330,721	221,138,553
房屋及建築	5,717,076,808	16,996,013	0	2,713,045	5,736,785,866
機械儀器及設備	2,459,555,054	137,717,809	102,621,765	838,324	2,495,489,422
圖書及博物(註)	1,001,301,571	38,601,983	31,100,716	0	1,008,802,838
其他設備	765,766,126	58,965,020	30,452,586	805,986	795,084,546
購建中營運資產	<u>10,509,870</u>	<u>9,155,913</u>	<u>0</u>	<u>(5,688,076)</u>	<u>13,977,707</u>
	<u>11,678,519,366</u>	<u>264,321,559</u>	<u>164,175,067</u>	<u>0</u>	<u>11,778,665,858</u>
累計折舊：					
土地改良物	66,091,054	19,869,239	0	0	85,960,293
房屋及建築	1,958,389,570	126,913,375	0	0	2,085,302,945
機械儀器及設備	1,696,749,344	127,291,500	84,440,445	0	1,739,600,399
其他設備	<u>519,877,447</u>	<u>44,396,915</u>	<u>25,605,261</u>	<u>0</u>	<u>538,669,101</u>
	<u>4,241,107,415</u>	<u>318,471,029</u>	<u>110,045,706</u>	<u>0</u>	<u>4,449,532,738</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$ 7,437,411,951</u>	<u>(54,149,470)</u>	<u>54,129,361</u>	<u>0</u>	<u>7,329,133,120</u>

註：採報廢法提列折舊，本期減少係報廢列入當期折舊。

財團法人中原大學  
無形資產變動明細表  
民國一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	\$ 277,924,833	10,721,045	19,242,790	0	269,403,088
累計攤銷	174,987,934	9,715,112	12,828,568	0	171,874,478
無形資產淨額	\$ <u>102,936,899</u>	<u>1,005,933</u>	<u>6,414,222</u>	<u>0</u>	<u>97,528,610</u>

其他資產明細表  
民國一一三年七月三十一日

項 目	摘 要	金 銀
存出保證金	活動中心瓦斯表及影印機租賃保證金	\$ <u>170,000</u>

財團法人中原大學

長期銀行借款明細表

民國一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

債權人	借款種類	借款用途	借款金額	還款方式	利率區間	抵押或擔保情形
兆豐商業銀行	信用借款	學生宿舍建築貸款	\$ 78,125,000	自民國110.3起分 32期，每六個月 為一期，每期平 均償還本金 3,125,000元	1.95%~2.07%	無
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)						
			6,250,000			
			\$ <u>71,875,000</u>			

應付款項明細表

項目	摘要	金額
應付款項	應付獎金	\$ 11,275,510
	應付勞務費	550,000
	應付電腦軟體款	184,000
	應付設備款	5,737,616
	應付工程款	1,445,491
	應付業務費	103,863,826
	應付維護費	5,571,773
	其他應付款	<u>54,350,062</u>
		\$ <u>182,978,278</u>

## 財團法人中原大學

## 預收款項明細表

民國一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 銷
預收款項	指定用途之外界捐款	\$ 8,540,041
	預收款(含補助款)	151,152,605
	福委會結餘款、其他暫收款及推廣收入	<u>20,248,046</u>
		\$ <u>179,940,692</u>

## 代收款項明細表

項 目	摘 要	金 銷
代收款項	代轉獎助學金	\$ 22,357,743
	代扣稅捐及保險費	3,907,996
	代扣退撫金及勞工退休金	5,081,989
	代收學雜費定額減免、住宿費補貼	270,337,500
	其他	<u>23,504,000</u>
		\$ <u>325,189,228</u>

## 存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 銷
存入保證金	保固金	\$ 22,314,768
	履約保證金	<u>21,347,311</u>
		\$ <u>43,662,079</u>

財團法人中原大學  
應付退休及離職金變動明細表  
民國一一二學年度

單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期提列	本期提撥	本期發放	期末餘額
應付退休及離職金	\$ 11,799,441	1,346,186	0	(6,017,588)	7,128,039

權益基金及餘紳變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
權益基金：				
指定用途權益基金	\$ 67,188,167	0	7,375,213	59,812,954
未指定用途權益基金：				
賸餘款權益基金	925,998,688	153,904,557	0	1,079,903,245
其他權益基金	5,416,906,121	0	122,858,014	5,294,048,107
	6,410,092,976	153,904,557	130,233,227	6,433,764,306
累積餘紳：				
累積賸餘	2,132,032,999	130,233,227	153,904,557	2,108,361,669
本期餘紳	0	159,776,489	0	159,776,489
累積其他綜合餘紳	11,521,396	0	6,105,499	5,415,897
合    計	\$ 8,553,647,371	443,914,273	290,243,283	8,707,318,361

1. 指定用途權益基金，指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應。本期減少數7,375,213元，係各界捐贈獎助學金基金及退休基金一一二學年度59,812,954元與一一〇學年度67,188,167元之差額，由累積餘紳轉入。
2. 賸餘款權益基金，依「私立學校法」第四十六條規定，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，應依「私立學校法施行細則」第三十六條規定，於決算經學校主管機關備查後一個月內，由累積餘紳轉入列帳。學校累積賸餘款金額為以基期累積賸餘款，加計八十九學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘紳。一一〇學年度累積賸餘款925,998,688元加計一一一學年度本期現金餘紳153,904,557元後，累積賸餘款為1,079,903,245元，調整帳借記：累積賸餘153,904,557元及貸記：賸餘款權益基金153,904,557元。
3. 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。本期減少數122,858,014元，係土地、土地改良物、房屋及建築帳面價值一一二學年度5,294,048,107元與一一一學年度5,416,906,121元之差額，由累積餘紳轉出。
4. 累積其他綜合餘紳，係非流動金融資產按公允價值衡量產生之未實現持有餘紳。

## 財團法人中原大學

## 收入明細表

民國一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	決算數	預算數	比 較		備 註
			差 異	%	
學雜費收入：					
學費收入	\$ 1,298,697,699	1,289,038,100	9,659,599	0.75	註1
雜費收入	373,585,439	374,141,690	(556,251)	(0.15)	
實習實驗費收入	32,170,137	31,861,600	308,537	0.97	
	<u>1,704,453,275</u>	<u>1,695,041,390</u>	<u>9,411,885</u>	<u>0.56</u>	
推廣教育收入	186,417,816	113,896,500	72,521,316	63.67	註2
產學合作收入	516,223,181	503,000,000	13,223,181	2.63	
其他教學活動收入	12,535,241	12,966,179	(430,938)	(3.32)	
補助及受贈收入：					
補助收入	570,739,159	477,481,904	93,257,255	19.53	
受贈收入	155,190,410	70,000,000	85,190,410	121.70	
	<u>725,929,569</u>	<u>547,481,904</u>	<u>178,447,665</u>	<u>32.59</u>	註3
附屬機構收益	307,391	65,876	241,515	366.62	註4
財務收入	23,442,022	12,216,357	11,225,665	91.89	註5
其他收入：					
試務費收入	9,912,308	10,500,000	(587,692)	(5.60)	
住宿費收入	102,475,724	113,743,840	(11,268,116)	(9.91)	註6
雜項收入	93,899,327	82,648,449	11,250,878	13.61	註7
	<u>206,287,359</u>	<u>206,892,289</u>	<u>(604,930)</u>	<u>(0.29)</u>	
合 計	<u>\$ 3,375,595,854</u>	<u>3,091,560,495</u>	<u>284,035,359</u>	<u>9.19</u>	

註1：上下學期實際註冊學生人數分別為16,789人及16,285人。

註2：決算數較預算數增加，主要係營隊、專班等相關活動增加及新增國際專修部計畫收入所致。

註3：決算數較預算數增加，主要係教育部計畫補助及企業實物捐贈增加所致。

註4：決算數較預算數增加，主要係新增承辦衛福部計畫所致。

註5：決算數較預算數增加，主要係利率調升，且因收到教育部助學款致現金存款水位增加，利息收入也隨之增加。

註6：決算數較預算數減少，主要係保留床位予國際交換生致收入減少。

註7：決算數較預算數增加，主要係校內場地外借致租金收入增加。

## 財團法人中原大學

## 成本與費用明細表

民國一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	決算數	預算數	差 異	比 較 %	備 註
董事會支出：					
人事費	\$ 4,363,925	4,886,447	(522,522)	(10.69)	註1
業務費	1,371,892	1,500,000	(128,108)	(8.54)	
維護費	44,627	150,000	(105,373)	(70.25)	
退休撫卹費	91,490	99,212	(7,722)	(7.78)	
出席及交通費	350,460	1,200,000	(849,540)	(70.80)	註2
折舊及攤銷	318,990	237,320	81,670	34.41	
	6,541,384	8,072,979	(1,531,595)	(18.97)	
行政管理支出：					
人事費	364,328,402	371,887,436	(7,559,034)	(2.03)	
業務費	41,231,790	46,455,649	(5,223,859)	(11.24)	
維護費	5,082,053	6,522,427	(1,440,374)	(22.08)	註3
退休撫卹費	25,967,864	23,261,024	2,706,840	11.64	
折舊及攤銷	37,225,203	39,750,732	(2,525,529)	(6.35)	
	473,835,312	487,877,268	(14,041,956)	(2.88)	
教學研究及訓輔支出：					
人事費	948,775,748	927,798,436	20,977,312	2.26	
業務費	561,788,873	553,152,422	8,636,451	1.56	
維護費	53,767,930	58,374,506	(4,606,576)	(7.89)	註3
退休撫卹費	34,729,332	36,386,220	(1,656,888)	(4.55)	
折舊及攤銷	292,045,091	273,963,680	18,081,411	6.60	
	1,891,106,974	1,849,675,264	41,431,710	2.24	
獎助學金支出	197,451,558	165,006,074	32,445,484	19.66	
推廣教育支出：					
人事費	99,804,910	71,355,692	28,449,218	39.87	
業務費	31,722,926	17,377,763	14,345,163	82.55	
維護費	125,125	338,289	(213,164)	(63.01)	註3
退休撫卹費	1,953,065	1,527,251	425,814	27.88	
折舊及攤銷	1,390,363	2,176,332	(785,969)	(36.11)	
	134,996,389	92,775,327	42,221,062	45.51	註4
產學合作支出：					
人事費	220,986,127	220,478,824	507,303	0.23	
業務費	202,854,963	173,739,596	29,115,367	16.76	註5
維護費	0	10,280	(10,280)	(100.00)	註3
折舊及攤銷	28,307,210	30,784,056	(2,476,846)	(8.05)	
	452,148,300	425,012,756	27,135,544	6.38	
其他教學活動支出：					
人事費	5,192,508	5,890,068	(697,560)	(11.84)	
業務費	5,533,943	4,257,992	1,275,951	29.97	註6
	10,726,451	10,148,060	578,391	5.70	
財務費用：					
利息費用	1,618,860	1,989,785	(370,925)	(18.64)	註7
其他支出：					
試務費支出	6,686,101	7,676,400	(990,299)	(12.90)	
財產交易短絀	29,442,867	31,024,203	(1,581,336)	(5.10)	
超額年金給付	8,688,561	8,628,000	60,561	0.70	
雜項支出	2,576,608	3,600,000	(1,023,392)	(28.43)	註8
	47,394,137	50,928,603	(3,534,466)	(6.94)	
合 計	\$ 3,215,819,365	3,091,486,116	124,333,249	4.02	

註1：決算數較預算數減少，主要係因工友退休，致人事費用減少。

註2：決算數較預算數減少，主要係董監事出席及交通費費用減少。

註3：決算數較預算數減少，主要係減少空間修繕，致維護費用減少。

註4：決算數較預算數增加，主要係課程開班數及學員人數增加，致相關鐘點費、工讀金等人事費用增加。

註5：決算數較預算數增加，主要係產學合作收入增加，致相關業務等費用增加。

註6：決算數較預算數增加，主要係專班人數增加且新增營隊收入，致相關活動費用增加。

註7：決算數較預算數減少，主要係估計利率較高，使利息支出預算數高於決算數。

註8：決算數較預算數減少，主要係原編列工讀金，後由助學金科目支出所致。

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

## 第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(一)收入事項</b>	
<p>01.檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]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：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]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：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]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：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<p>05. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]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？</p> <p>檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]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？</p> <p>檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]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？</p> <p>檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341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，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：民國112年6月1日第14屆第3次董事會議通過。</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]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6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341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： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(三)資產事項</b>	
<p>19. 檢查事項：            *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高（一）字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)</p> <p>檢查結果：[<input checked="" type="checkbox"/>]是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：            本校出租土地供廠商建置地上型太陽能光電設施案，民國112年6月16日核准中壢區中原段782-2地號等15筆土地，增列809-15地號部分土地於同年12月15日核准。            教育部核准日期、文號：            民國112年6月16日臺教高(三)字第1120041862號函、同年12月15日臺教高(三)字第1120120736號函。</p>	<p>複核結果：            [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [ ]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之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(註：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？</p> <p>檢查結果：[ ]是 [ ]否 [<input checked="" type="checkbox"/>]不適用            補充說明：本校創立於民國四十四年。            教育部歷次核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：            [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：            學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65年4月23日以後新成立之學校方適用)</p> <p>檢查結果：[ ]是 [ ]否 [<input checked="" type="checkbox"/>]不適用            補充說明：本校創立於民國四十四年。</p>	<p>複核結果：            [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：[ ]是 [ ]否 [<input checked="" type="checkbox"/>]不適用            補充說明：本校本學年並無上開情形。</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

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]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>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]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>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：經費來源主要為外籍生以國外貨幣支付學雜費及受贈收入，目前學校僅使用美金直接結匯購買國外勞務或商品。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]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>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳述董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<h4>(四)負債事項</h4>	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： (註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項：          *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？          檢查結果：[ ]是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用          補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意          補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項：          學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？          檢查結果：[ ]是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用          補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意          補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：          *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？          檢查結果：[ ]是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用          補充說明：非新設學校。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意          補充說明：</p>
<h3>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h3>	
<p>41. 檢查事項：          學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？          檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]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>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<b>(六)其他</b>	
<p>45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：民國112年9月23日臺教會(二)字第1120075133號函。</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：[√]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項：</p> <p>*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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p> <p>中華民國108年3月26日臺教高(二)字第1080036617號函核准設立中原大學附設冠英心理治療所。</p>	<p>複核結果：</p> <p>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>依「中原大學附設心理治療所設置辦法」第7條「……，年度結算盈餘中提撥不低於百分之二十之比例作為學校基金…」，前一年度結餘337,123元，撥充應不低於67,425元。另依「教育部文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第3條第2項「……，應由該學校財團法人或財團法人私立學校擬訂使用計畫，報請主管教育行政機構洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，……。」，擬於113學年度撥充學校基金，並於發生年度結束後3年內使用完畢。</p>	<p>複核結果：</p> <p>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項：</p> <p>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)學校收支餘绌表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘绌表之本期餘绌金額(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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341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：</p> <p>學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址:<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>公告網址：<a href="https://acct.cycu.edu.tw/財務報表/">https://acct.cycu.edu.tw/財務報表/</a></p> <p>檢查日期：113年10月9日</p> <p>(註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果：</p> <p>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>52. 檢查事項：</p> <p>會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意</p> <p>補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
53.檢查事項： *教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)				複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：
教育部糾正 公文日期、 文號	須改善項目	改善情形	是否 已改 善	教育部同意 結案公文日 期、文號
民 國113年3 月21日 臺 教 高(三)字 第 1132200847 號	「中原大學採 購辦法」已於 109年10月29 日修訂採購作 業程序，其中 第13條 第2項 取具估價單之 標準，內部控 制制度作業程 序並未配合修 正。	本校董事會業於 112年11月16日 (112)原董發字第 1120000064 號函 核定本校內部控 制制度手冊修正 案，內部控制制 度手冊第155至 160 頁為新版 「採購品質作業 程序」。	是	民國113年5 月13日 臺 教 高(三)字 第 1130040093 號
民 國113年3 月21日 臺 教 高(三)字 第 1132200847 號	110學年採購 之冰箱，取得 之發票開立日 期111年3月17 日早於請購單 日期為111年3 月18日，與 「中原大學採 購辦法」第5 條規定不符。	依本校採購辦法 第5條，採購程 序應先填寫請購 單並檢附報價 單，惟實務上因 產品價格優勢或 貨源稀缺，偶有 無法於請購前取 得合格報價單之 案件，仍應依採 購辦法，於『採 購』前辦理『請 購』，故本校已 於稽查後隨即參 採其他國立大學 做法修正後公告 執行。	是	民國113年5 月13日 臺 教 高(三)字 第 1130040093 號

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部糾正 公文日期、 文號	須改善項目	改善情形	是否 已改 善	教育部同意 結案公文日 期、文號
民國113年3 月21日臺教 高(三)字 第 1132200847 號	110學年推廣 教育課程「1105B0023- 營造業工地主任220小時職 能訓練(111年第1梯次)」訂 定之學雜費為34,700元，而 部分學員僅收費24,920元， 係因重修學員以七折收費， 惟該優惠方案與「專科以上 學校推廣教育實施辦法」第 17條之規定不符。	本案係考量該職能訓練課程對學員負擔較重，及該檢定測驗難度較高而給予之優惠，惟未考量有違「專科以上學校推廣教育實施辦法」，爾後若有該等情事，擬簽請校長同意後，始得適用學費7折之優惠。	是	民國113年5 月13日臺教 高(三)字 第 1130040093 號
民國113年3 月21日臺教 高(三)字 第 1132200847 號	經核准設立之附屬機構「冠英心理治療所」未有相關之內部控制制度，與「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第21條規定不符。	本校董事會業於112年11月16日(112)原董發字第1120000064號函核定本校內部控制制度手冊修正案，內部控制制度手冊第633至638頁為附設心理治療所之內部控制制度。	是	民國113年5 月13日臺教 高(三)字 第 1130040093 號

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報					會計師複核
教育部糾正 公文日期、 文號	須改善項目	改善情形	是否 已改 善	教育部同意 結案公文日 期、文號	
民國113年3 月21日臺教 高(三)字第 1132200847 號	現存最新版之 會計制度(民國 101年5月印製) 內容與最新之 「學校財團法 人及所設私立 學校會計制度 之一致規定」 (112年6月版)不 符，請儘速修 訂。	本校已陸續著 手修訂會計制 度，依據「學 校財團法人及 所設私立學校 建立會計制度 實施辦法」第2 條第2項：「學 校法人之會計 制度，應經其 董事會議通過 後實施；其所 設私立學校之 會計制度，應 經學校校務會 議及學校法人 董事會議通過 後實施」，為 期行政流程完 備且使會計制 度能夠更臻嚴 謹，預計於113 學年度修訂完 成。	否	民國113年5 月13日臺教 高(三)字第 1130040093 號	
54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易 情形存在？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用 補充說明：無此情形。					複核結果： [✓]同意 [ ]不同意 補充說明：

## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：[√]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，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： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>56. 檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [√]不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項： *專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [√]不適用 補充說明：無此情形。 教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果： [√]同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

主辦會計:



校長:



董事長:



簽證會計師:唐嘉鍾 簽證會計師:許明芳



## 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341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

查核會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

簽證會計師 唐嘉鍊 [簽章]  


簽證會計師 許明芳 [簽章]  


## 受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

## 會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1132158 號

會員姓名：  
(1) 唐嘉鍵  
(2) 許明芳

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：45002502

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4149 號  
(2) 北市會證字第 4150 號

印鑑證明書用途：辦理 中原大學

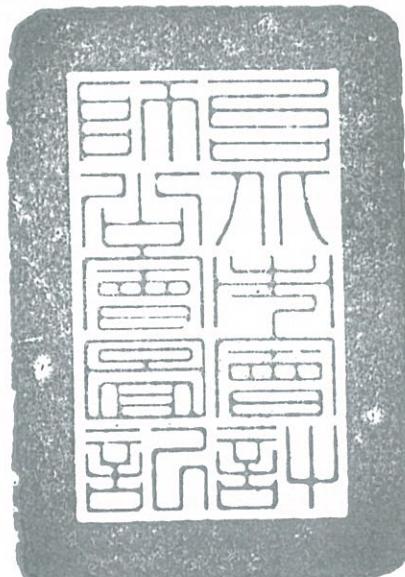
112 年 08 月 01 日 至  
112 年度（自民國 113 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	唐嘉鍵	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	許明芳	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 08 月 14 日

