

城市學校財團法人臺北城市科技大學

財務報表暨會計師查核報告書

民國113學年度及112學年度

地址：臺北市北投區學園路二號

電話：(〇二) 二八九二七一五四

城市學校財團法人臺北城市科技大學
民國 113 及 112 學年度財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	0	
二、	目錄	1	
三、	會計師查核報告	2~5	
四、	平衡表	6	
五、	收支餘絀表	7	
六、	現金流量表	8	
七、	現金收支概況表	9	
八、	財務報表附註	10~26	
九、	內部控制制度實施之說明及評估	27	
十、	財務報告檢查表	28~42	

會計師查核報告

城市學校財團法人臺北城市科技大學 公鑒

查核意見

城市學校財團法人臺北城市科技大學民國 114 年及 113 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達城市學校財團法人臺北城市科技大學民國 114 年及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及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，與城市學校財團法人臺北城市科技大學保持超然獨立，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，對城市學校財團法人臺北城市科技大學民國 113 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報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。茲對城市學校財團法人臺北城市科技大學民國 113 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

城市學校財團法人臺北城市科技大學民國 113 學年度認列之學雜費收入為 673,048,213 元，該收入主要係向學生收取與教學活動或間接相關費用之收入，由於該等收入反映出學校招生情況及辦學成果之指標，為報告使用者或收受者關切之事項，因此將收入認列為關鍵查核事項之一。

本會計師已執行之查核程序如下：

- (1) 評估學雜費收入認列會計政策之適當性。
- (2) 對學雜費收入認列程序進行流程之了解，執行對財務報告中與收入認列有關之內部控制點是否有效之測試。
- (3) 確認學雜費收取標準是否依教育部核定或核備之金額收取。
- (4) 執行學雜費收入分析性複核程序，檢視學生人數資料以評估學雜費收入認列的金額與學生人數之合理性。
- (5) 對收入認列時間點執行截止測試，瞭解並評估預收款項未轉列收入之合理性。

資本門支出

城市學校財團法人臺北城市科技大學 113 學年資本門支出金額 44,030,244 元，該支出主要係購置機械儀器及設備、事務設備等，對財務報表之影響係屬重大，因此將資本門支出列為關鍵查核事項之一。

本會計師已執行之查核程序如下：

- (1) 瞭解城市學校財團法人臺北城市科技大學「財產及物品採購作業程序」。
- (2) 抽核應依採購法公開招標之資本門支出，以確認招標程序是否符合法令規範。
- (3) 抽核資本門支出請購單、採購單、採購合同、驗收報告、入帳及付款記錄，以確認資本門支出業經適當核准及正確入帳。

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」與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城市學校財團法人臺北城市科技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或停辦城市學校財團法人臺北城市科技大學，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

城市學校財團法人臺北城市科技大學之治理單位(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「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認會計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。

本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對城市學校財團法人臺北城市科技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，以及使城市學校財團法人臺北城市科技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城市學校財團法人臺北城市科技大學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對城市學校財團法人臺北城市科技大學民國 113 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。

利安達平和聯合會計師事務所

會計師 吳 明 儀

吳明儀



會計師 李 宛 蓉

李宛蓉



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000036796 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110135962 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 8 日

城市學校財團法人臺北城市科技大學

平衡表

民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項	目	114 年 7 月 31 日 金 額	113 年 7 月 31 日 金 額	比 較 增 減	%
資產		6,272,115,899	6,250,195,760	21,920,139	0.35
流動資產		2,692,847,937	2,732,544,699	(39,696,762)	(1.45)
現金		486,000	506,000	(20,000)	(3.95)
銀行存款(附註五(一))		2,649,538,197	2,696,428,495	(46,890,298)	(1.74)
應收款項(附註五(二))		34,093,199	26,546,851	7,546,348	28.43
預付款項(附註五(二))		8,730,541	9,063,353	(332,812)	(3.67)
投資、長期應收款及基金		484,770,948	350,833,773	133,937,175	38.18
非流動金融資產(附註五(三))		207,652,710	76,081,287	131,571,423	172.94
特種基金(附註五(四))		256,712,671	256,660,273	52,398	0.02
投資基金(附註五(五))		20,405,567	18,092,213	2,313,354	12.79
不動產、房屋及設備(附註五(六))		5,382,167,746	5,384,603,771	(2,436,025)	(0.05)
土地		1,947,627,120	1,947,627,120	-	-
土地改良物		52,772,097	52,477,097	295,000	0.56
房屋及建築		2,168,139,166	2,170,490,626	(2,351,460)	(0.11)
機械儀器及設備		745,835,261	742,068,767	3,766,494	0.51
圖書及博物		132,023,007	129,719,228	2,303,779	1.78
其他設備		333,540,788	339,990,626	(6,449,838)	(1.90)
購建中營運資產		2,230,307	2,230,307	-	-
累計折舊總額	(2,306,806,954)	(2,239,173,549)	(67,633,405)	3.02
不動產、房屋及設備淨額		3,075,360,792	3,145,430,222	(70,069,430)	(2.23)
無形資產(附註五(六))		76,608,066	79,459,882	(2,851,816)	(3.59)
電腦軟體		76,608,066	79,459,882	(2,851,816)	(3.59)
累計攤銷總額	(58,419,144)	(58,520,116)	100,972	(0.17)
無形資產淨額		18,188,922	20,939,766	(2,750,844)	(13.14)
其他資產		947,300	447,300	500,000	111.78
存出保證金		647,300	147,300	500,000	339.44
代管資產		300,000	300,000	-	-
合 計		6,272,115,899	6,250,195,760	21,920,139	0.35
負債		829,887,529	924,043,755	(94,156,226)	(10.19)
流動負債		187,690,452	282,780,378	(95,089,926)	(33.63)
應付款項(附註五(七))		49,901,862	43,453,850	6,448,012	14.84
預收款項(附註五(八))		129,719,121	121,260,039	8,459,082	6.98
代收款項(附註五(八))		8,069,469	118,066,489	(109,997,020)	(93.17)
其他負債		642,197,077	641,263,377	933,700	0.15
存入保證金		10,019,859	9,086,159	933,700	10.28
應付代管資產		300,000	300,000	-	-
負債準備		631,877,218	631,877,218	-	-
權益基金及餘絀(附註五(九))		5,442,228,370	5,326,152,005	116,076,365	2.18
權益基金		4,684,753,711	4,549,313,714	135,439,997	2.98
指定用途權益基金		256,712,671	256,660,273	52,398	0.02
未指定用途權益基金		4,428,041,040	4,292,653,441	135,387,599	3.15
餘絀		168,464,954	187,400,009	(18,935,055)	(10.10)
累積餘絀		168,464,954	187,400,009	(18,935,055)	(10.10)
權益其他項目		589,009,705	589,438,282	(428,577)	(0.07)
累積其他綜合餘絀		589,009,705	589,438,282	(428,577)	(0.07)
合 計		6,272,115,899	6,250,195,760	21,920,139	0.35

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 18 日查核報告)

製表：

會計師

主辦會計：

會計室主任 林子平

校長：

校長馮美瑜

董事長：

董事長

城市學校財團法人臺北城市科技大學

收支餘絀表

113 及 112 學年度



單位：新台幣元

112 學年度 決算數	項 目	113 學年度 決算數	113 學年度 預算數	比 較 增 減 金 額	%
\$ 945,169,001	各項收入(附註五(十一))	\$ 985,231,698	\$ 893,995,176	\$ 91,236,522	10.21
667,262,266	學雜費收入	673,048,213	649,932,506	23,115,707	3.56
1,444,040	推廣教育收入	1,485,280	1,000,000	485,280	48.53
22,863,291	產學合作收入	22,077,185	20,000,000	2,077,185	10.39
160,598,177	補助及受贈收入	177,600,791	133,351,678	44,249,113	33.18
40,245,094	財務收入	52,886,198	33,564,992	19,321,206	57.56
52,756,133	其他收入	58,134,031	56,146,000	1,988,031	3.54
859,162,848	各項成本與費用(附註五(十二))	868,726,756	865,872,072	2,854,684	0.33
528,003	董事會支出	477,799	1,420,000	(942,201)	(66.35)
238,728,202	行政管理支出	242,582,768	250,732,174	(8,149,406)	(3.25)
520,621,697	教學研究及訓輔支出	523,441,652	518,727,416	4,714,236	0.91
65,239,025	獎助學金支出	63,729,854	60,050,288	3,679,566	6.13
515,479	推廣教育支出	1,018,319	600,000	418,319	69.72
22,122,677	產學合作支出	21,556,415	19,000,000	2,556,415	13.45
11,407,765	其他支出	15,919,949	15,342,194	577,755	3.77
86,006,153	本期餘絀	116,504,942	28,123,104	88,381,838	314.27
1,830,071	本期其他綜合餘絀	(428,577)	-	(428,577)	(100)
1,830,071	後續可能重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價 值衡量之債務工具投資未 實現評價餘絀(附註五(三))	(428,577)	-	(428,577)	(100)
87,836,224	本期綜合餘絀總額	\$ 116,076,365	\$ 28,123,104	\$ 87,953,261	312.74

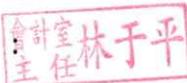
後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 18 日查核報告)

製表：



主辦會計



校長



董事長：



城市學校財團法人臺北城市科技大學

現金流量表

113 及 112 學年度



單位：新台幣元

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 116,504,942	\$ 86,006,153
利息股利之調整	(52,886,198)	(40,245,094)
未計利息股利之本期餘絀	63,618,744	45,761,059
加：不產生現金流出之成本與費用	116,850,518	117,960,476
減：不產生現金流入之收入	(76,000)	(576,930)
流動資產調整項目淨(增)減數	(9,678,326)	23,140,908
流動負債調整項目淨增數	16,470,762	16,167,149
未計利息股利之現金流入	187,185,698	202,452,662
收取利息	52,886,198	33,242,728
營運活動淨現金流入	<u>240,071,896</u>	<u>235,695,390</u>
投資活動現金流量		
增加非流動金融資產及投資付現數	(132,000,000)	-
減少投資基金收現數	-	200,000,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(43,765,560)	(46,731,250)
增加無形資產付現數	(1,653,314)	(3,200,359)
支付存出保證金付現數	(500,000)	-
投資活動淨現金流出	<u>(177,918,874)</u>	<u>150,068,391</u>
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	232,392,505	357,326,895
收取存入保證金收現數	6,940,650	5,693,300
減：減少代收款項付現數	(342,389,525)	(239,893,261)
退回存入保證金付現數	(6,006,950)	(4,370,660)
籌資活動淨現金流出	<u>(109,063,320)</u>	<u>118,756,274</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(46,910,298)	504,520,055
期初現金及銀行存款餘額	<u>2,696,934,495</u>	<u>2,192,414,440</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,650,024,197</u>	<u>\$ 2,696,934,495</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 18 日查核報告)

製表：



主辦會計

會計室主任 林于平

校長

校長 馮美瑜

董事長：



城市學校財團法人臺北城市科技大學

現金收支概況表

113 及 112 學年度



單位：新台幣元

	113 學年度 決 算 數	112 學年度 決 算 數	比 較 增 減 金 額	%
經常門現金收入	983,702,680	981,786,682	1,915,998	0.20
學雜費收入	673,048,213	667,262,266	5,785,947	0.87
推廣教育收入	1,485,280	1,444,040	41,240	2.86
產學合作收入	22,077,185	22,863,291	(786,106)	(3.44)
補助及受贈收入	177,600,791	160,598,177	17,002,614	10.59
財務收入	52,886,198	40,245,094	12,641,104	31.41
其他收入	58,134,031	52,756,133	5,377,898	10.19
減：不產生現金流入之收入	(76,000)	(576,930)	500,930	86.83
資產負債項目調整增(減)數	(1,453,018)	37,194,611	(38,647,629)	(103.91)
經常門現金支出	743,630,784	746,091,292	(2,460,508)	(0.33)
董事會支出	477,799	528,003	(50,204)	(9.51)
行政管理支出	242,582,768	238,728,202	3,854,566	1.61
教學研究及訓輔支出	523,441,652	520,621,697	2,819,955	0.54
獎助學金支出	63,729,854	65,239,025	(1,509,171)	(2.31)
推廣教育支出	1,018,319	515,479	502,840	97.55
產學合作支出	21,556,415	22,122,677	(566,262)	(2.56)
其他支出	15,919,949	11,407,765	4,512,184	39.55
減：不產生現金流出之成本與費用	(116,850,518)	(117,960,476)	1,109,958	0.94
資產負債項目調整增(減)數	(8,245,454)	4,888,920	(13,134,374)	(268.66)
經常門現金餘絀	240,071,896	235,695,390	4,376,506	1.86
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	45,418,874	46,301,609	(882,735)	(1.91)
機械儀器及設備	39,636,128	39,345,893	290,235	0.74
圖書及博物	2,447,099	2,445,552	1,547	0.06
其他設備	1,682,333	1,309,805	372,528	28.44
電腦軟體	1,653,314	3,200,359	(1,547,045)	(48.34)
扣減不動產支出前現金餘絀	194,653,022	189,393,781	5,259,241	2.78
購置不動產現金支出	-	3,630,000	(3,630,000)	(100)
土地改良物	-	-	-	-
房屋及建築	-	3,500,000	(3,500,000)	(100)
預付工程款及未完工程	-	130,000	(130,000)	(100)
本期現金餘絀	194,653,022	185,763,781	8,889,241	4.79

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 18 日查核報告)

製表：



主辦會計

會計室主任 林子平

校長

校長馮美瑜

董事長：



城市學校財團法人臺北城市科技大學

財務報表附註

民國 113 學年度及 112 學度

(金額係以新台幣元為單位)

一. 學校沿革

城市學校財團法人臺北城市科技大學(以下簡稱本校)係依民法成立之財團法人，於民國 60 年 3 月 17 日依中華民國私立學校法規定設立。前身為光武工業專科學校，自 83 學年度起增設資訊管理科後更名為私立光武工商專科學校。於民國 89 年 4 月 19 日，經教育部核准核定自 89 年 8 月 1 日改制為技術學院，並附設專科部。93 年 9 月 24 日經教育部核准，更名為北台科學技術學院，又於 95 年 7 月 20 日經教育部核准，更名為北台灣科學技術學院，再於 101 年 2 月 1 日經教育部核准，更名為臺北城市科技大學。本校 113 學年度設有技術學院四年級制 16 個學系、專科部學制五年制 6 個科系、研究所 3 個學系、進修部包括四技 8 個學系、二技 5 個學系及二專 4 個科系。截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 353 人及 345 人。

二. 通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 114 年 11 月 18 日由董事會通過發布。

三. 重大會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」處理，並採用應計基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依企業會計準則及其解釋規定辦理。

(二) 編製基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三)現金及銀行存款

現金及銀行存款指庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金及價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款。

(四)金融工具

本校以下列兩項基礎，(a)管理金融資產之經營模式及(b)金融資產之合約現金流通特性，將金融資產分類為透過餘絀按公允價值衡量、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量、或按攤銷後成本衡量之金融資產等類。

(1) 透過餘絀按公允價值衡量之金融資產

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產係強制透過餘絀按公允價值衡量之金融資產，包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具之投資。其產生之利益或損失（包括該金融資產所產生之利息）係認列於餘絀。

(2) 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本。債務工具投資之合約條款為完全支付本金及流通在外本金金額之利息，且持有之目的若同時符合藉由收取合約現金流量及出售金融資產，則分類為透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資依有效利息法計算所產生之利息收入、外幣兌換餘絀與減損損失或迴轉利益，係認列於餘絀，其後續公允價值變動係認列於其他綜合餘絀。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少時，若債務工具之減損減少金額，係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

(3) 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資

本校於原始認列時，可做一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具，指定透過其他綜合餘絀按公允價值衡量。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資，其後續公允價值變動認列於其他綜合餘絀，並累計於其他權益中。若有減損之客

觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少時，權益工具之減損減少不予迴轉。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本校具收款之權利時認列為餘絀，除非該收款之權利明顯代表部分投資成本之回收。

(4) 按攤銷後成本衡量之金融資產

按攤銷後成本衡量之金融資產原始認列後，係採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少，若係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(5) 金融資產除列

本校僅於對來自金融資產現金流量之合約權力失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列一按攤銷後成本衡量之金融資產之整體時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於餘絀。

除列一透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資之整體時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合餘絀之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於餘絀。

除列一透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具投資之整體時，累積餘絀直接移轉至保留盈餘，並不重分類為餘絀。

(五) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本減累計折舊計價。不動產、房屋及設備之成本，應包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出應予以資本化。

土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值。

除土地，圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；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。採直線法按下列耐用年數計提折舊：土地改良物，3~15年；房屋及建築設備，5~50年；機器儀器及設備，2~20年；其他設備3~22年。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期之收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」項目。

(六)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

本校為承租人：

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者執低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(七)無形資產

係電腦軟體費用，按3~10年平均攤銷。

(八)退休辦法

「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」自民國99年1月1日起施行，本校教職員工於民國99年1月1日前在職者，自其到職日至民國98年12月31日之年資於退休金計算，適用「教職員工退休撫卹資遣辦法」，其民國99年1月1日以後之年資於退休金計算，適用「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」。

民國 99 年 1 月 1 日以後新進教職員工只適用「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」。

自民國 99 年 1 月 1 日起，依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」第 8 條第 1 項及第 2 項規定：私立高級中等以上學校提撥相當於學費百分之三之金額至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」後，依前項提撥金額之三分之二撥入「學校儲金準備專戶」，作為學校依本條例規定按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金（即「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」），用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。

(九)指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐款或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

(十)未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定調整轉列之數。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。

1、賸餘款權益基金

凡於年度決算後，依規定撥入賸餘款或收支不足抵銷之數，並扣除「免納所得稅之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」後之金額屬之。

2、其他權益基金：

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。

(十一)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，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（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。

(十二)收入及成本與費用

學雜費收入及推廣教育收入於學生註冊完成時承認，其餘收入於可實現時入帳；支出於實際發生時入帳。

四. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報及其解釋，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

五. 重要會計項目之說明

(一)銀行存款

	<u>1 1 3 學年度</u>	<u>1 1 2 學年度</u>
銀行存款		
定期存款	\$ 2,386,004,780	\$ 2,379,915,421
活期存款	153,793,724	127,723,016
支票存款	70,109,811	140,164,513
郵政劃撥儲金	<u>39,629,882</u>	<u>48,625,545</u>
合 計	<u>\$ 2,649,538,197</u>	<u>\$ 2,696,428,495</u>
定期存款利率(%)	1.725~1.765	1.56~1.725

上述現金及約當現金並未提供質押或擔保。

(二)應收款項及預付款項

	<u>1 1 3 學年度</u>	<u>1 1 2 學年度</u>
應收款項：		
應收款項	\$ 6,522,988	\$ 5,572,729
應收利息	26,739,707	20,143,618
其他應收款	<u>830,504</u>	<u>830,504</u>
合 計	<u>\$ 34,093,199</u>	<u>\$ 26,546,851</u>
預付款項：		
其他預付款	\$ 7,701,628	\$ 6,432,929
預付費用	<u>1,028,913</u>	<u>2,630,424</u>
合 計	<u>\$ 8,730,541</u>	<u>\$ 9,063,353</u>

(三)金融工具投資

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產	\$ 222,000,000	\$ 90,000,000
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	(14,347,290)	(13,918,713)
合 計	\$ 207,652,710	\$ 76,081,287

1、113 學年度及 112 學年度透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產所產生未實現評價(損失)及利益分別為(428,577)及 1,830,071 元，列於收支餘絀表之其他綜合餘絀。

2、截至 114 年及 113 年 7 月 31 日止，本校均未有將金融工具投資提供質押之情形。

(四)特種基金

	1 1 1 學 年 度	3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少
校務發展基金	\$ 252,809,530	\$ -	\$ -
急難救助基金	2,567,218	43,333	-
研究發展基金	1,283,525	9,065	-
合 計	\$ 256,660,273	\$ 52,398	\$ -

	1 1 1 學 年 度	2 學 年 度	1 1 2 學 年 度
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少
校務發展基金	\$ 252,809,530	\$ -	\$ -
急難救助基金	2,527,651	39,567	-
研究發展基金	1,275,709	7,816	-
合 計	\$ 256,612,890	\$ 47,383	\$ -

1、本校已指定用途權益基金皆以銀行存款方式存入專戶管理。

2、校務發展基金係學校民國 90 及 83 學年度營運結餘轉作基金，供購置校地及興建校舍使用。

(五)投資基金

	1 1 1 學 年 度	3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少
活期存款	\$ 18,092,213	\$ 2,313,354	\$ -

	1 1 1 學 年 度	2 學 年 度	1 1 2 學 年 度
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少
活期存款	\$ 215,329,355	\$ 2,762,858	\$ 200,000,000

(六)不動產、房屋及設備

項 目 名 稱	1		3		學		年		度	
	期 初 餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	本 期	減 少	期 末 餘 額	期 末 餘 額	
	差 異 金 額	預 算 數	差 異 金 額	差 異 %	決 算 數	預 算 數	差 異 金 額	差 異 %		
(1)不動產、房屋及設備										
土 地	\$1,947,627,120	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$1,947,627,120	
土地改良物	52,477,097	295,000	-	-	295,000	-	-	-	52,772,097	
房屋及建築	2,170,490,626	-	-	-	2,351,460	2,351,460	-	-	2,168,139,166	
機器儀器及設備	742,068,767	38,351,250	45,037,570	(6,686,320) (14.85)	34,584,756	30,215,237	4,369,519	14.46	745,835,261	
圖書及博物	129,719,228	2,514,579	2,135,000	379,579 17.78	210,800	150,000	60,800	40.53	132,023,007	
其他設備	339,990,626	1,762,751	2,618,365	(855,614) (32.68)	8,212,589	8,212,589	-	-	333,540,788	
購建中營運資產	2,230,307	-	-	-	-	-	-	-	2,230,307	
	<u>5,384,603,771</u>	<u>42,923,580</u>	<u>49,790,935</u>	<u>(6,867,355) (13.79)</u>	<u>45,359,605</u>	<u>40,929,286</u>	<u>4,430,319</u>	<u>10.82</u>	<u>5,382,167,746</u>	
累計折舊										
土地改良物	42,783,294	939,498	939,492	6 -	-	-	-	-	43,722,792	
房屋及建築	1,450,816,867	49,517,916	49,517,412	504 -	2,137,692	2,137,692	-	-	1,498,197,091	
機器儀器及設備	495,422,728	47,024,586	42,775,140	4,249,446 9.93	29,072,638	25,431,950	3,640,688	14.32	513,374,676	
其他設備	250,150,660	8,256,552	8,293,124	(36,572) (0.44)	6,894,817	6,894,814	3	-	251,512,395	
小 計	<u>2,239,173,549</u>	<u>105,738,552</u>	<u>101,525,168</u>	<u>4,213,384 4.15</u>	<u>38,105,147</u>	<u>34,464,456</u>	<u>3,640,691</u>	<u>10.56</u>	<u>2,306,806,954</u>	
淨 額	<u>\$3,145,430,222</u>	<u>(\$ 62,814,972)</u>	<u>(\$ 51,734,233)</u>	<u>(\$ 11,080,739) 21.42</u>	<u>\$ 7,254,458</u>	<u>\$ 6,464,830</u>	<u>\$ 789,628</u>	<u>12.21</u>	<u>\$3,075,360,792</u>	
(2)無形資產										
電腦軟體	79,459,882	1,106,664	3,504,960	(2,398,296) (68.43)	3,958,480	3,958,480	-	-	76,608,066	
累計攤銷										
電腦軟體	58,520,116	3,197,757	2,941,871	255,886 8.7	3,298,729	3,298,728	1	-	58,419,144	
淨 額	<u>\$ 20,939,766</u>	<u>(\$ 2,091,093)</u>	<u>\$ 563,089</u>	<u>(\$ 2,654,182) (471.36)</u>	<u>\$ 659,751</u>	<u>\$ 659,752</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,188,922</u>	

項 目 名 稱	1		2				學				年				度			
	期	初 餘 額	本 期	增 加	減 少	本 期	增 加	減 少	本 期	增 加	減 少	本 期	增 加	減 少		期 末 餘 額		
		差 異 金 額	預 算 數	差 異 金 額	差 異 %	決 算 數	預 算 數	差 異 金 額	差 異 %	決 算 數	預 算 數	差 異 金 額	差 異 %	決 算 數	預 算 數	差 異 金 額	差 異 %	
(1)不動產、房屋及設備																		
土 地	\$ 1,947,627,120	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,947,627,120
土地改良物	52,477,097	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52,477,097
房屋及建築	2,171,136,526	3,760,000	-	3,760,000	-	4,405,900	4,405,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170,490,626
機器儀器及設備	719,014,896	46,139,745	47,212,733	(1,072,988)	(2.27)	23,085,874	22,425,874	660,000	2.94	-	-	-	-	-	-	-	-	742,068,767
圖書及博物	127,351,380	2,367,848	2,050,000	317,848	15.50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,719,228
其他設備	340,223,858	1,634,773	2,000,000	(365,227)	(18.26)	1,868,005	1,901,005	(33,000)	(1.74)	-	-	-	-	-	-	-	-	339,990,626
購建中營運資產	2,360,307	130,000	-	130,000	-	260,000	-	260,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,230,307
	<u>5,360,191,184</u>	<u>54,032,366</u>	<u>51,262,733</u>	<u>2,769,633</u>	<u>5.40</u>	<u>29,619,779</u>	<u>24,762,096</u>	<u>887,000</u>	<u>3.09</u>									<u>5,384,603,771</u>
累計折舊																		
土地改良物	41,843,800	939,494	939,492	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,783,294
房屋及建築	1,405,475,193	49,420,001	49,282,416	137,585	0.28	4,078,327	4,078,327	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,450,816,867
機器儀器及設備	465,727,699	49,334,622	45,125,356	4,209,266	9.33	19,639,593	19,089,585	550,008	2.88	-	-	-	-	-	-	-	-	495,422,728
其他設備	241,262,826	10,454,518	10,387,126	67,392	0.65	1,566,684	15,94,184	(27,500)	(1.73)	-	-	-	-	-	-	-	-	250,150,660
小 計	<u>2,154,309,518</u>	<u>110,148,635</u>	<u>105,734,390</u>	<u>4,414,245</u>	<u>4.17</u>	<u>25,284,604</u>	<u>24,762,096</u>	<u>522,508</u>	<u>2.11</u>									<u>2,239,173,549</u>
淨 額	<u>\$ 3,205,881,666</u>	<u>(\$ 56,116,269)</u>	<u>(\$ 54,471,657)</u>	<u>(\$ 1,644,612)</u>	<u>3.02</u>	<u>\$ 4,335,175</u>	<u>\$ 3,970,683</u>	<u>\$ 364,492</u>	<u>9.18</u>									<u>\$ 3,145,430,222</u>
(2)無形資產																		
電腦軟體	77,019,473	3,787,309	4,930,000	(1,142,691)	(23.18)	1,346,900	1,346,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,459,882
累計攤銷																		
電腦軟體	56,130,350	3,494,784	3,145,030	349,754	11.12	1,105,018	1,105,018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,520,116
淨 額	<u>\$ 20,889,123</u>	<u>\$ 292,525</u>	<u>\$ 1,784,970</u>	<u>(\$ 1,492,445)</u>	<u>(83.61)</u>	<u>\$ 241,882</u>	<u>\$ 241,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>									<u>\$ 20,939,766</u>

上述不動產、房屋及設備均未提供抵押擔保。

(七)應付款項

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
應付票據：	\$ 744,148	\$ 249,600
應付帳款：		
應付工程及設備	5,747,495	7,940,989
應付薪資	17,050	14,850
應付勞健保	12,610,055	10,165,104
應付水電費	3,079,971	3,253,502
應付帳款	<u>27,703,143</u>	<u>21,829,805</u>
小 計	<u>49,157,714</u>	<u>43,204,250</u>
合 計	<u>\$ 49,901,862</u>	<u>\$ 43,453,850</u>

(八)預收款項及代收款項

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
預收款項：		
預收教育部補助款	\$ 116,903,271	\$ 107,725,409
預收學分及學雜費	2,696,519	2,926,502
其他預收款	<u>10,119,331</u>	<u>10,608,128</u>
合 計	<u>\$ 129,719,121</u>	<u>\$ 121,260,039</u>
代收款項：		
代辦費	\$ 78,132	\$ 83,928
代收教育部款	2,669,490	116,602,609
其他代收款	<u>5,321,847</u>	<u>1,379,952</u>
合 計	<u>\$ 8,069,469</u>	<u>\$ 118,066,489</u>

(九)權益基金及餘絀

(1.) 指定用途權益基金變動如下：

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
期初餘額	\$ 256,660,273	\$ 256,612,890
加：急難救助基金孳息	43,333	39,567
研究發展基金孳息	<u>9,065</u>	<u>7,816</u>
期末餘額	<u>\$ 256,712,671</u>	<u>\$ 256,660,273</u>

(2.) 未指定用途權益基金變動如下：

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
期初餘額	\$ 2,850,892,972	\$ 1,441,760,469
加：累積餘絀轉入	185,763,781	-
減：轉列不動產減少淨額	-	(50,376,182)
期末餘額	<u>\$ 3,036,656,753</u>	<u>\$ 1,391,384,287</u>

	1 1 1 學 年 度	2 學 年 度	合 計
期初餘額	\$ 2,698,206,196	\$ 1,488,687,537	\$ 4,186,893,733
加：累積餘絀轉入	152,686,776	-	152,686,776
減：轉列不動產減少淨額	-	(46,927,068)	(46,927,068)
期末餘額	<u>\$ 2,850,892,972</u>	<u>\$ 1,441,760,469</u>	<u>\$ 4,292,653,441</u>

註1：其他權益基金未含 99 學年度土地重估增值 1,235,234,213 元。

- 1、截至民國 114 及 113 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦理財團法人登記之財產總額分別為 5,675,233,456 元及 5,648,250,460 元。
- 2、依本校捐助章程規定，其他團體機關或私人捐贈之財產，均為本校所有，其管理使用，悉依私立學校法暨施行細則有關之規定辦理。
- 3、本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。

(3.) 累積餘絀變動如下：

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
期初餘額	\$ 187,400,009	\$ 207,200,947
加：本期餘絀	116,504,942	86,006,153
其他權益基金轉回	50,376,182	46,927,068
減：轉入指定用途權益基金	(52,398)	(47,383)
轉入未指定用途權益基金	(185,763,781)	(152,686,776)
期末餘額	<u>\$ 168,464,954</u>	<u>\$ 187,400,009</u>

累計餘絀係歷年收支賸餘之累積數，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。

(4.) 累積其他綜合餘絀：

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
未實現土地重估增值	\$ 603,356,995	\$ 603,356,995
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務		
工具投資未實現評價餘絀	(14,347,290)	(13,918,713)
合 計	<u>\$ 589,009,705</u>	<u>\$ 589,438,282</u>

土地依規定調整而發生之增值，扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。增值之數，計入貸方；轉出之數，計入借方。

(十)租賃

本校以營業租賃承租校外辦公室，113 學年度及 112 學年度分別認列 2,651,616 元及 3,093,624 元之租金支出。因不可取消租約之未來最低租賃給付總額如下：

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
一年以內	\$ 751,200	\$ 751,200
超過一年但不超過五年	751,200	1,502,400
超過五年	-	-
合計	<u>\$ 1,502,400</u>	<u>\$ 2,253,600</u>

(十一)收入

學雜費收入

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
學費收入	\$ 534,519,466	\$ 532,701,194
雜費收入	123,319,999	122,316,827
實習實驗費收入	15,208,748	12,244,245
合計	<u>\$ 673,048,213</u>	<u>\$ 667,262,266</u>

推廣教育收入

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
推廣教育收入	<u>\$ 1,485,280</u>	<u>\$ 1,444,040</u>

產學合作收入

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
產學合作收入	<u>\$ 22,077,185</u>	<u>\$ 22,863,291</u>

補助及受贈收入

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
補助收入	\$ 170,983,015	\$ 158,166,653
受贈收入	6,617,776	2,431,524
合計	<u>\$ 177,600,791</u>	<u>\$ 160,598,177</u>

財務收入

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
定存利息收入	\$ 44,784,584	\$ 30,321,979
特種基金收益(存款息)	4,439,672	4,635,848
活存利息收入	1,351,228	3,070,231
投資收益	2,310,714	2,217,036
合計	<u>\$ 52,886,198</u>	<u>\$ 40,245,094</u>

其他收入

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
停車場清潔費收入	\$ 2,816,676	\$ 1,985,560
住宿費收入	41,996,976	38,290,847
福利社收入	-	816,180
試務費收入	1,356,700	1,530,940
電信公司管理保養收入	4,431,454	3,400,021
教室空調收入	9,060	17,760
其他收入	7,523,165	6,714,825
合 計	<u>\$ 58,134,031</u>	<u>\$ 52,756,133</u>

(十二)支出

董事會支出

	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
業 務 費	\$ 57,799	\$ 63,003
出席及交通費	420,000	465,000
合 計	<u>\$ 477,799</u>	<u>\$ 528,003</u>

支付董事會-出席及交通費明細如下:

職稱	姓名	1 1 3 學 年 度	1 1 2 學 年 度
董 事 長	鄭○時	\$ 30,000	\$ 30,000
董 事	陳○松	30,000	30,000
董 事	王○惠	30,000	30,000
董 事	戴○輝	-	30,000
董 事	王○平	30,000	30,000
董 事	陳○壽	30,000	30,000
董 事	陳○珍	30,000	30,000
董 事	李○杰	15,000	30,000
董 事	金○忠	15,000	30,000
董 事	李○中	30,000	15,000
董 事	尤○傑	30,000	30,000
董 事	甘○澤	30,000	30,000
董 事	歐○珮	30,000	30,000
董 事	林○隆	30,000	30,000
董 事	王○志	30,000	30,000
監 察 人	鄭○村	30,000	30,000
		<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 465,000</u>

行政管理支出

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
人事費	\$ 91,359,255	\$ 90,714,966
業務費	62,821,595	62,216,898
維護費	14,028,476	11,873,880
退休撫卹費	1,552,706	1,554,905
折舊及攤銷	72,820,736	72,367,553
合計	<u>\$ 242,582,768</u>	<u>\$ 238,728,202</u>

教學研究及訓輔支出

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
人事費	\$ 347,286,062	\$ 345,359,072
業務費	121,357,649	113,767,845
維護費	4,340,856	5,769,031
退休撫卹費	14,130,712	14,449,883
折舊及攤銷	36,326,373	41,275,866
合計	<u>\$ 523,441,652</u>	<u>\$ 520,621,697</u>

獎助學金支出

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
獎學金支出		
民間捐助	\$ 5,662,172	\$ 1,389,384
政府補助	4,743,060	9,696,257
學校自付	13,885,386	11,178,629
小計	<u>\$ 24,290,618</u>	<u>\$ 22,264,270</u>
助學金支出		
政府補助	\$ 1,704,000	\$ 1,806,000
學校自付	37,735,236	41,168,755
小計	<u>39,439,236</u>	<u>42,974,755</u>
合計	<u>\$ 63,729,854</u>	<u>\$ 65,239,025</u>

推廣教育支出

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
人事費	\$ 384,335	\$ 353,075
業務費	633,984	162,404
合計	<u>\$ 1,018,319</u>	<u>\$ 515,479</u>

產學合作支出

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
人事費	\$ 17,039,571	\$ 16,890,551
業務費	4,516,844	5,232,126
合計	<u>\$ 21,556,415</u>	<u>\$ 22,122,677</u>

其他支出

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
試務費	\$ 1,213,742	\$ 1,312,144
財務交易短絀	7,703,409	4,317,057
超額年金給付	6,207,832	5,384,140
其他	794,966	394,424
合計	<u>\$ 15,919,949</u>	<u>\$ 11,407,765</u>

(十三)費用性質之額外資訊

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
用人費用		
薪資費用	\$ 425,374,643	\$ 423,767,423
公勞健保費用	25,086,193	24,387,957
退休撫卹費用	21,291,805	21,167,072
其他用人費用	-	-
小計	<u>\$ 471,752,641</u>	<u>\$ 469,322,452</u>
折舊費用	<u>\$ 105,738,552</u>	<u>\$ 110,148,635</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,197,757</u>	<u>\$ 3,494,784</u>

(十四)關係人交易

無此情形。

(十五)重大之期後事項

無此情形。

(十六)現金收支概況與現金流量表之調節

	1 1 3 學年度	1 1 2 學年度
現金收支概況表本期現金餘絀	\$ 194,653,022	\$ 185,763,781
特種基金增撥付現數	-	200,000,000
增加非流動金融資產及投資付現數	(132,000,000)	-
存出保證金增加付現數	(500,000)	-
存入保證金增加(減少)收現數	933,700	1,322,640
代收款項(減少)增加收現數	(109,997,020)	117,433,634
現金流量表本期現金淨流入(出)	<u>(\$ 46,910,298)</u>	<u>\$ 504,520,055</u>

(十七)現金流量表資訊之補充揭露

	<u>1 1 3 學 年 度</u>	<u>1 1 2 學 年 度</u>
部分影響現金及非現金項目之投資活動		
購買不動產、房屋及設備付現數		
本期不動產、房屋及設備增加數	\$ 42,923,580	\$ 54,032,366
加：期初應付設備款	7,343,539	866,869
期末預付設備款	-	99,038
減：期末應付設備款	(6,326,521)	(7,343,539)
期初預付設備款	(99,038)	(86,554)
受贈取得	(76,000)	(576,930)
本期重分類	-	(260,000)
購買不動產、房屋及設備付現數	<u>\$ 43,765,560</u>	<u>\$ 46,731,250</u>
無形資產付現數		
本期無形資產增加數	\$ 1,106,664	\$ 3,787,309
加：期初應付設備款	597,450	10,500
減：期末應付設備款	(50,800)	(597,450)
無形資產付現數	<u>\$ 1,653,314</u>	<u>\$ 3,200,359</u>
利息收現		
本期利息收入	\$ 52,886,198	\$ 40,245,094
加：期初應收利息	-	13,141,252
減：期末應收利息	(-)	(20,143,618)
利息收現數	<u>\$ 52,886,198</u>	<u>\$ 33,242,728</u>

(十八)舉債指數計算表

項目	金額
一.貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	-
(二) 短期債務	-
(三) 應付款項	49,901,862
(四) 代收款項	8,069,469
(五) 其他借款	-
(六) 長期銀行借款	-
(七) 長期應付款項	-
(八) 其他長期借款	-
(九) 應付退休及離職金	-
(十) 存入保證金	10,019,859
貨幣性負債小計 (A)	67,991,190
二.貨幣性資產	
(一) 現金	486,000
(二) 銀行存款	2,649,538,197
(三) 流動金融資產	-
(四) 應收款項	34,093,199
(五) 採權益法之投資	-
(六) 非流動金融資產	207,652,710
(七) 長期應收款項	-
(八) 特種基金	256,712,671
(九) 投資基金	20,405,567
(十) 存出保證金	647,300
貨幣性資產小計 (B)	3,169,535,644
三.借款淨額(C=A-B)	(3,101,544,454)
四.扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	194,653,022
五.舉債指數 (C/D) (取小數點二位)	0

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。

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

城市學校財團法人臺北城市科技大學

內部控制制度建議書

民國 113 學年度

本會計師為辦理城市學校財團法人臺北城市科技大學 113 學年度財務報表查核簽證，查核期間依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒佈之「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」，就該校之內部控制制度進行必要之檢查及評估，已決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性及可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，未發現城市學校財團法人臺北城市科技大學之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

利安達平和聯合會計師事務所

會計師 吳 明 儀

吳明儀



會計師 李 宛 蓉

李宛蓉



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000036796 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110135962 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 8 日

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
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(二)成本與費用事項	

財務報告檢查表

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>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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校董事及監察人均為無給職。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>10. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無董事至國外出差之情形。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次： 未有董事至國外出差之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校法人組織無聘僱辦事人員。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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>15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(三)資產事項</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>19. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號： 106年5月5日臺教技(二)字第1060062430號函 核定同意出租校舍予城市國際幼兒園 110年5月4日臺教技(二)字第11000059533號函 核定同意出租愛園大樓3樓空間 110年7月12日臺教技(二)字第1100092742號函 核定同意設置校園附屬設施(兒童課後照顧中心)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校核准成立於民國 65 年 4 月 23 日以前。 教育部歷次核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校核准成立於民國 65 年 4 月 23 日以前。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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：</p> <p>*學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)</p> <p>表列項目：</p> <p>(1)學校截至本學年度之累積盈餘為(\$3,036,656,753)，其1/2(\$1,518,328,377)為「可投資及流用額度上限」；</p> <p>(2)董事會通過可投資及流用金額為(\$1,425,446,486)【含累積可投資金額(\$1,425,446,486)及可流用金額(\$0)】；</p> <p>(3)學校賸餘款轉投資總額(\$228,058,277)，占獲准通過累積可投資金額(\$1,425,446,486)【為獲准可投資額度上限(\$1,425,446,486)+98年2月4日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為(16%)。</p> <p>註：1.「學校截至本學年度之累積盈餘」係以本部104年12月24日臺教高(三)字第1040178642號函訂之累積賸餘款計算表計算填列。</p> <p>2.「董事會通過可投資及流用金額」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意之投資及流用金額。</p> <p>3.「學校賸餘款轉投資總額」含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)並減除應付股款。</p> <p>4.「獲准可投資額度上限」係「可投資及流用額度上限」及「董事會通過可投資及流用金額」取小者，扣除累積可流用金額。</p> <p>補充說明： 20,405,567+207,652,710=228,058,277 可投資額度上限之依據： 1.98年2月4日辦法修正實施前:最後一次董事會通過可投資(流用)金額之會議日期、屆次： 2.98年2月4日辦法修正實施後:最近一次獲教育部核准可投資(流用)公文日期、文號：113年8月15日臺教技(二)字第1130078269號函</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項：</p> <p>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無外幣帳戶及交易事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：分別由校長、主辦會計及出納組長保管。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(四)負債事項</h2>	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未對外舉債。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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>39. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未對外舉債。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未對外舉債。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 113年9月30日臺教會(二)字第1130078265號函。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 本學度7月份月報表於114年9月1日報送教育部</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未設附屬機構或相關事業。 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未設附屬機構或相關事業。 附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未設附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4. 私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： https://acc.tpcu.edu.tw/p/412-1005-567.php?Lang=zh-tw 檢查日期：114 年 9 月 30 日 (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無應改善項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>53. 檢查事項： *教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：教育部無要求本校列入查核及改善事項之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：無關係人交易。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>56. 檢查事項： <u>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)</u> 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>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 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項： <u>*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)</u> 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：

 會計室主任 林子平

校長：

 校長馮美瑜

董事長：



簽證會計師：

吳明儀

簽證會計師：

李宛蓉



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：

簽證會計師

吳明儀



簽證會計師

李宛蓉

[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 1142279

號

會員姓名：
 (1) 吳明儀
 (2) 李宛蓉

事務所名稱： 利安達平和聯合會計師事務所

事務所地址： 臺北市大安區光復南路102號4樓

事務所統一編號： 18479200

事務所電話： (02)87726262

委託人統一編號： 29902611

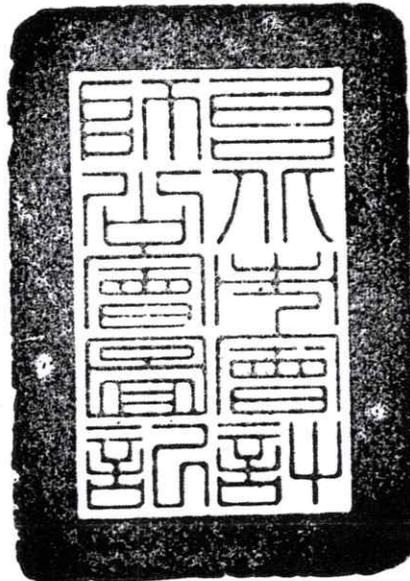
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 2289 號
 (2) 北市會證字第 4324 號

印鑑證明書用途： 辦理 城市學校財團法人臺北城市科技大學

113 年 08 月 01 日 至
 113 年度 (自民國 114 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳明儀	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李宛蓉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 11 月 21 日