

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報表暨會計師查核報告

民國107及106學年度

§ 目 錄 §

項	目	頁 次
一、會計師查核報告		
二、平衡表		1
三、收支餘絀表		2
四、現金流量表		3
五、現金收支概況表		4
六、財務報表附註		5~16
[一]學校沿革		
[二]重要會計政策之彙總說明		
[三]會計變動之理由及其影響		
[四]重要會計科目之說明		
[五]關係人交易		
[六]抵(質)押之資產		
[七]重大承諾事項及或有事項		
[八]重大之期後事項		
[九]舉債指數計算表		
[十]其他		
七、內部控制制度建議書		17
八、財務報告檢查表		18~32

會計師查核報告

台灣首府學校財團法人台灣首府大學董事會 公鑒：

查核意見

台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國 108 年 7 月 31 日及 107 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（107 學年度）及 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（106 學年度）之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國 108 年 7 月 31 日及 107 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（107 學年度）及 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（106 學年度）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、一般公認審計準則及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之規定執行查核工作。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，與台灣首府學校財團法人台灣首府大學保持超然獨立，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，對台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國 107 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國 107 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

附屬機構投資之管理與監督

事項之說明：

有關附屬機構投資之會計政策請詳財務報表附註[二]之 5。

台灣首府學校財團法人台灣首府大學之附屬機構投資蓮潭國際文教會館主要業務內容係飯店住房及餐飲提供業務等，民國 107 學年度之帳面價值為 412,359 仟元，占資產總額 18.81%，且屬經營風險相對較高之產業。因此，本會計師特別關注於台灣首府學校財團法人台灣首府大學對蓮潭國際文教會館之管理與監督之有效性。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括瞭解及測試蓮潭國際文教會館各項收入與支出之認列，及資產保管運用之風險控管，其所採用內部控制之有效性，包括確認收入與支出認列適當入帳。

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及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台灣首府學校財團法人台灣首府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台灣首府學校財團法人台灣首府大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

台灣首府學校財團法人台灣首府大學之治理單位(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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。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審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣首府學校財團法人台灣首府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，以及使台灣首府學校財團法人台灣首府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台灣首府學校財團法人台灣首府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. 對於台灣首府學校財團法人台灣首府大學內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣首府學校財團法人台灣首府大學查核意見。

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，決定對台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國107學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

王 戎 昌



會計師

陳桂美



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第10200032833號函
民國108年11月18日

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

平 衡 表

民國108年及107年7月31日

單位：新台幣元

項 目	108年7月31日		107年7月31日		增(減)金額	%	項 目	108年7月31日		107年7月31日		增(減)金額	%
	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%		
資產							負債						
流動資產	\$91,927,434	4	\$126,690,989	6	(\$34,763,555)	(27)	流動負債	\$40,961,445	2	\$32,761,402	1	\$8,200,043	25
現金(附註四之1)	663,013	—	683,013	—	(20,000)	(3)	應付款項(附註四之8)	25,975,440	1	17,918,918	1	8,056,522	45
銀行存款(附註四之1)	72,606,536	3	109,629,322	5	(37,022,786)	(34)	預收款項(附註四之9)	9,777,050	1	10,015,675	—	(238,625)	(2)
應收款項(附註四之2)	16,718,029	1	13,958,663	1	2,759,366	20	代收款項(附註四之10)	5,208,955	—	4,826,809	—	382,146	8
預付款項	1,939,856	—	2,419,991	—	(480,135)	(20)	其他負債	2,055,145	—	2,130,755	—	(75,610)	(4)
投資、長期應收款及基金	496,244,526	23	512,563,701	23	(16,319,175)	(3)	存入保證金	2,055,145	—	2,130,755	—	(75,610)	(4)
採權益法之投資(附註二之3附註四之3)	21,185,201	1	23,404,933	1	(2,219,732)	(9)	負債合計	43,016,590	2	34,892,157	1	8,124,433	23
附屬機構投資(附註二之5附註四之4)	412,359,325	19	426,458,768	19	(14,099,443)	(3)	權益基金及餘絀						
特種基金(附註二之4附註四之5)	62,700,000	3	62,700,000	3	0	0	權益基金(附註二之8及四之11)	1,449,493,531	66	1,510,605,579	67	(61,112,048)	(4)
不動產、房屋及設備(附註二之6及四之6)							指定用途權益基金	62,700,000	3	62,700,000	3	0	0
土地改良物	18,979,124	1	18,471,624	1	507,500	3	未指定用途權益基金	1,386,793,531	63	1,447,905,579	64	(61,112,048)	(4)
房屋及建築	1,591,133,318	73	1,589,639,318	71	1,494,000	—	餘絀	699,366,060	32	703,847,118	32	(4,481,058)	(1)
機械儀器及設備	339,294,501	15	335,880,787	15	3,413,714	1	累積餘絀(附註二之9及四之11)	764,959,166	35	756,965,906	34	7,993,260	1
圖書及博物	327,943,353	15	327,023,353	14	920,000	—	本期餘絀(附註二之9及四之11)	(65,593,106)	(3)	(53,118,788)	(2)	(12,474,318)	23
其他設備	81,771,019	4	82,440,359	3	(669,340)	(1)	權益基金及餘絀合計	2,148,859,591	98	2,214,452,697	99	(65,593,106)	(3)
累計折舊總額	(784,290,993)	(36)	(748,293,766)	(33)	(35,997,227)	5							
不動產、房屋及設備淨額	1,574,830,322	72	1,605,161,675	71	(30,331,353)	(2)							
無形資產(附註四之6)													
電腦軟體	27,108,463	1	25,279,351	1	1,829,112	7							
累計攤銷總額	(22,837,818)	(1)	(20,872,327)	(1)	(1,965,491)	9							
無形資產淨額	4,270,645	—	4,407,024	—	(136,379)	(3)							
其他資產	24,603,254	1	521,465	—	24,081,789	4,618							
遞延資產(附註二之7附註四之7)	24,465,754	1	437,365	—	24,028,389	5,494							
存出保證金	137,500	—	84,100	—	53,400	64							
資產總計	\$2,191,876,181	100	\$2,249,344,854	100	(\$57,468,673)	(3)	負債、權益基金及餘絀總計	\$2,191,876,181	100	\$2,249,344,854	100	(\$57,468,673)	(3)

(請參閱後附財務報表附註)

製 表 辦事員李佳芳

主辦會計：會計主任李佳政

校 長：校長戴文雄

董 事 長：董事長應秀鳳

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

收支餘絀表

民國107學年度及106學年度

單位：新台幣元

106學年度決算數		項目	107學年度決算數		107學年度預算數		比較增減	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
\$301,039,353	100	各項收入(附註二之11)	\$252,928,414	100	\$289,514,925	100	(\$36,586,511)	(13)
205,073,408	68	學雜費收入	163,187,942	65	178,883,374	62	(15,695,432)	(9)
1,190,740	1	推廣教育收入	1,039,020	—	5,705,730	2	(4,666,710)	(82)
10,475,006	4	產學合作收入	6,455,585	3	5,544,000	2	911,585	16
4,005,499	1	其他教學活動收入	5,188,139	2	2,800,000	1	2,388,139	85
57,989,750	19	補助及受贈收入	57,009,432	22	57,383,891	20	(374,459)	(1)
0	0	附屬機構收益	0	0	18,598,130	6	(18,598,130)	(100)
1,103,503	—	財務收入	876,838	—	810,000	—	66,838	8
21,201,447	7	其他收入	19,171,458	8	19,789,800	7	(618,342)	(3)
354,158,141	118	各項成本與費用(附註二之11)	318,521,520	126	317,381,923	110	1,139,597	—
5,410,640	2	董事會支出	5,394,387	2	6,159,731	2	(765,344)	(12)
116,707,545	39	行政管理支出	107,335,240	43	116,320,941	40	(8,985,701)	(8)
169,595,054	56	教學研究及訓輔支出	149,702,774	59	139,071,771	48	10,631,003	8
39,146,949	13	獎助學金支出	38,297,914	15	38,342,620	14	(44,706)	—
1,003,027	—	推廣教育支出	620,847	—	5,300,000	2	(4,679,153)	(88)
9,648,422	3	產學合作支出	5,425,647	2	5,384,000	2	41,647	1
4,883,884	2	其他教學活動支出	5,509,415	2	3,800,000	1	1,709,415	45
2,352,440	1	附屬機構損失	3,709,618	2	0	0	3,709,618	—
5,259,652	2	財務費用	2,324,615	1	2,852,332	1	(527,717)	(19)
150,528	—	其他支出	201,063	—	150,528	—	50,535	34
(\$53,118,788)	(18)	本期餘(絀)	(\$65,593,106)	(26)	(\$27,866,998)	(10)	(\$37,726,108)	135

(請參閱後附財務報表附註)

製表：辦事員李佳芳

主辦會計：會計主任李佳玫

校長：校長戴文雄

董事長：董事長應秀鳳

台灣首府學校財團法人台灣首府大學
現金流量表
民國107學年度及106學年度

單位：新台幣元

項 目	107學年度	106學年度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	(\$65,593,106)	(\$53,118,788)
利息股利之調整	(771,955)	(1,103,503)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	51,835,882	54,414,923
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	(2,275,441)	(2,279,448)
流動負債調整項目淨增(減)數	(3,492,081)	(16,751,079)
收取利息	873,048	1,093,703
支付利息	(104,883)	0
營運活動淨現金流入(出)	<u>(19,528,536)</u>	<u>(17,744,192)</u>
投資活動現金流量：		
減少附屬機構投資收現數	10,389,825	3,442,198
收回存出保證金收現數	68,200	71,600
減少不動產、廠房及設備收現數	27,744	6,151
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(13,988,119)	(15,093,745)
增加無形資產付現數	(1,809,112)	(1,367,645)
支付存出保證金付現數	(121,600)	(68,200)
增加其他資產付現數	(12,387,724)	0
投資活動淨現金流入(出)	<u>(17,820,786)</u>	<u>(13,009,641)</u>
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	22,251,732	24,563,268
收取存入保證金收現數	1,192,450	1,139,600
減：減少代收款項付現數	(21,869,586)	(24,789,779)
退回存入保證金付現數	(1,268,060)	(1,320,000)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>306,536</u>	<u>(406,911)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(37,042,786)	(31,160,744)
期初現金及銀行存款餘額	<u>110,312,335</u>	<u>141,473,079</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u><u>\$73,269,549</u></u>	<u><u>\$110,312,335</u></u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

辦事員 李佳芳

主辦會計：

會計主任 李佳政

校長：

校長 戴文雄

董事長：

董事長 應秀鳳

台灣首府學校財團法人台灣首府大學
現金收支概況表
民國107學年度及106學年度

單位：新台幣元
107學年度決算數 106學年度決算數

項 目	金 額	金 額	比較增減	
			增(減)金額	%
經常門現金收入	\$249,930,423	\$298,551,673	(48,621,250)	(16)
學雜費收入	163,187,942	205,073,408	(41,885,466)	(20)
推廣教育收入	1,039,020	1,190,740	(151,720)	(13)
產學合作收入	6,455,585	10,475,006	(4,019,421)	(38)
其他教學活動收入	5,188,139	4,005,499	1,182,640	30
補助及受贈收入	57,009,432	57,989,750	(980,318)	(2)
財務收入	876,838	1,103,503	(226,665)	(21)
其他收入	19,171,458	21,201,447	(2,029,989)	(10)
應收預收項目調整增(減)數	(2,997,991)	(2,487,680)	(510,311)	21
經常門現金支出	269,458,959	316,295,865	(46,836,906)	(15)
董事會支出	5,394,387	5,410,640	(16,253)	-
行政管理支出	107,335,240	116,707,545	(9,372,305)	(8)
教學研究及訓輔支出	149,702,774	169,595,054	(19,892,280)	(12)
獎助學金支出	38,297,914	39,146,949	(849,035)	(2)
推廣教育支出	620,847	1,003,027	(382,180)	(38)
產學合作支出	5,425,647	9,648,422	(4,222,775)	(44)
其他教學活動支出	5,509,415	4,883,884	625,531	13
附屬機構損失	3,709,618	2,352,440	1,357,178	58
財務費用	2,324,615	5,259,652	(2,935,037)	(56)
其他支出	201,063	150,528	50,535	34
減：不產生現金流出之成本與費用	(51,835,882)	(54,414,923)	2,579,041	(5)
應付預付項目調整增(減)數	2,773,321	16,552,647	(13,779,326)	(83)
經常門現金餘絀	(19,528,536)	(17,744,192)	(1,784,344)	10
出售資產現金收入	27,744	6,151	21,593	351
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	25,351,110	15,027,740	10,323,370	69
機械儀器及設備	10,234,274	12,536,418	(2,302,144)	(18)
圖書及博物	920,000	1,047,782	(127,782)	(12)
其他設備	0	75,895	(75,895)	(100)
電腦軟體	1,809,112	1,367,645	441,467	32
遞延資產	12,387,724	0	12,387,724	-
扣減不動產支出前現金餘絀	(44,851,902)	(32,765,781)	(12,086,121)	37
購置不動產現金支出	2,833,845	1,433,650	1,400,195	98
土地改良物	1,207,500	0	1,207,500	-
房屋及建築	1,626,345	1,433,650	192,695	13
本期現金餘(絀)	(\$47,685,747)	(\$34,199,431)	(13,486,316)	39

(請參閱後附財務報表附註)

製 表：

主辦會計：

校 長：

董 事 長：

辦事員李佳芳

會計主任李佳玫

校長戴文雄

董事長應秀鳳

台灣首府學校財團法人台灣首府大學
財務報表附註
民國107學年度及106學年度
(金額除特別註明外，均以新台幣元為單位)

[一] 學校沿革

本校自民國 86年 6月間開始籌設，並於民國 88年 2月10日經教育部台(88)高三字第 88015211號令核准成立，以響應政府鼓勵私人興學、充實高等教育資源均衡發展、培育地區產業管理人才、造福地區學子就近享受教育資源、加強產業諮詢服務及建教合作、提供地區民眾進修高等教育機會、實現高等教育全民化及終身學習理念。本校自民國99年8月1日起改制更名為「財團法人台灣首府大學」。截至民國108年7月31日止，本校已向法院辦妥法人登記之財產總額為新台幣2,441,434,792元。截至107學年底及106學年底止，本校教職員分別為152人及173人。

[二] 重要會計政策之彙總說明

本校財務報表之編製係根據私立學校法、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及其解釋規定辦理，重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計基礎及年度

依教育部所訂「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計處理採應計基礎。

本校之會計年度為每年8月 1日至次年7月31日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

2. 現金及銀行存款

現金凡屬法定通貨，可自由運用之硬幣、紙幣、匯票及即期本票、支票等皆屬之。

銀行存款凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之。如支票存款、活期存款、通知存款、活期儲蓄存款、定期存款、定期儲蓄存款及可轉讓定期存單等。

3. 長期投資

(1) 凡長期性之投資，如非流動之公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、採權益法之長期股權投資，及以成本衡量之金融資產等屬之。

(2) 長期股權投資若對被投資公司直接或間接持有表決權之股份超過50%或具控制力者，則採權益法評價。

(3) 長期股權投資若持有被投資公司有表決權之股份達20%以上或有重大影響力者，採用權益法評價。

(4) 取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間差額，按5~20年平均攤提。惟自民國95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自民國95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

4. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

5. 附屬機構投資

本校附屬機構為台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館，附屬機構投資以原始成本入帳；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。

6. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本及使不動產、房屋及設備達可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。累計折舊係按其成本，依行政院公告規定之「財物標準分類」為依據，除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備據此設定耐用年數，並以直線法計算提列；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。已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

7. 遞延資產

係土地租賃權利金，以取得成本為入帳基礎，按二十年平均攤銷。

8. 權益基金

(1) 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應項目為「特種基金」。

(2) 未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金及其他權益基金項目。

A. 賸餘款權益基金：依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。

B. 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。

9. 餘絀

係各會計年度收支相抵累積之剩餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第六十二條之規定，各年度之結餘應補充學校基金。

10. 所得稅

係所得稅法規定，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。

11. 收入及成本與費用

除學雜費及產學合作收入於學生註冊完成時承認外，補助及受贈教學等各項收入係於可實現時認列，本學年末核銷部分轉入預收款，待下學期轉入該項目核銷之，支出則依應計基礎於發生時認列為當期費用。

12. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照企業會計準則及其解釋之規定，對於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，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

13. 退休撫卹金

- (1) 本校訂有教職員工退休撫卹辦法，依「私立學校法」第六十四條及「學校法人及其屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之規定，每學期按學費收入之百分之三提撥退休撫卹金至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用。每月並由教職員、私立學校及學校主管機關以教職員本薪加一倍乘以提撥率百分之十二共同提繳費用至個人退撫儲金專戶。凡符合該辦法所定服務年資之任教職員皆可於退休時由該基金領取一定金額之退休金。凡不符合該辦法所訂資格者，依本校教職員工退休辦法，於退休時所需支付之退休金費用由學校自行負擔。
- (2) 本校就約聘員工適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之百分之六提撥勞工退休金至勞保局員工個人專戶，員工於退休時得就退休金專戶及其累積收益採月退休金或一次退休金之方式領取。

[三]會計變動之理由及其影響：無。

[四]重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

項目	108年7月31日	107年7月31日
現金	\$663,013	\$683,013
支票存款	6,322,102	5,794,214
活期存款	64,923,222	102,474,678
外幣存款	461,212	460,430
定期存款	900,000	900,000
合計	<u>\$73,269,549</u>	<u>\$110,312,335</u>

2. 應收款項

項目	108年7月31日	107年7月31日
應收補助款	\$751,271	\$1,904,789
應收利息	40,729	36,939
應收學雜費	14,802,673	11,191,983
其他應收款	1,123,356	824,952
合計	<u>\$16,718,029</u>	<u>\$13,958,663</u>

3. 採權益法之投資

(1)108年7月31日

項 目	股數	金額	占股權百分比
高雄國際休閒會館股份有限公司	2,505,000	\$21,185,201	31.313%

註：A. 本校依據私立學校法第50條之規定，申請投資高雄國際休閒會館股份有限公司參與「高雄市立空中大學住宿餐飲區及健身休閒區設施設備興建營運BOT」一案，業經教育部103年7月14日台教高(三)第103009781號函核准在案。

B. 採權益法之投資變動如下：

項 目	金額
107年8月1日餘額	\$23,404,933
本期認列投資損失	(2,219,732)
108年7月31日餘額	<u>\$21,185,201</u>

(2)107年7月31日

項 目	股數	金額	占股權百分比
高雄國際休閒會館股份有限公司	2,505,000	\$23,404,933	31.313%

註：A. 本校依據私立學校法第50條之規定，申請投資高雄國際休閒會館股份有限公司參與「高雄市立空中大學住宿餐飲區及健身休閒區設施設備興建營運BOT」一案，業經教育部103年7月14日台教高(三)第103009781號函核准在案。

B. 採權益法之投資變動如下：

項 目	金額
106年8月1日餘額	\$28,664,585
本期認列投資損失	(5,259,652)
107年7月31日餘額	<u>\$23,404,933</u>

4. 附屬機構投資

	附屬機構投資	餘 絀	合 計
106年8月1日餘額	\$374,469,238	\$57,784,168	\$432,253,406
蓮潭會館盈餘撥充學校基金	—	(3,442,198)	(3,442,198)
106學年度蓮潭會館餘絀	—	(2,352,440)	(2,352,440)
107年7月31日餘額	374,469,238	51,989,530	426,458,768
蓮潭會館盈餘撥充學校基金	—	(10,389,825)	(10,389,825)
107學年度蓮潭會館餘絀	—	(3,709,618)	(3,709,618)
108年7月31日餘額	<u>\$374,469,238</u>	<u>\$37,890,087</u>	<u>\$412,359,325</u>

註：依本校民國94年10月5日第三屆第四次董事會議通過之「台灣首府大學附設蓮潭國際文教會館設置辦法」第九條規定，會館年度結算如有盈餘，至少酌留百分之五十撥充學校基金，其餘供作營運準備金。

5. 特種基金

項目	108年7月31日	107年7月31日
設校基金	\$62,700,000	\$62,700,000

- (1)本校設校基金係存放於金融機構且未提供予金融或其他機構作為質押。
 (2)98學年度動支設校基金43,300,000元，經教育部98年9月18日台高(四)字第0980154609號函同意。

6. 不動產、房屋及設備及無形資產

(1)民國108年7月31日

項目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重分類增加數	重分類減少數	期末餘額
不動產、房屋及設備						
土地改良物	\$18,471,624	\$507,500	0	0	0	\$18,979,124
房屋及建築	1,589,639,318	1,494,000	0	0	0	1,591,133,318
機器儀器及設備	335,880,787	9,968,874	\$6,555,160	0	0	339,294,501
圖書及博物	327,023,353	920,000	0	0	0	327,943,353
其他設備	82,440,359	0	669,340	0	0	81,771,019
	<u>2,353,455,441</u>	<u>12,890,374</u>	<u>7,224,500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,359,121,315</u>
累計折舊						
土地改良物	(17,581,477)	(147,689)	0	0	0	(17,729,166)
房屋及建築	(367,972,273)	(28,766,428)	0	0	0	(396,738,701)
機器儀器及設備	(281,092,695)	(14,069,417)	(6,491,784)	0	0	(288,670,328)
其他設備	(81,647,321)	(174,817)	(669,340)	0	0	(81,152,798)
	<u>(748,293,766)</u>	<u>(\$43,158,351)</u>	<u>(\$7,161,124)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(784,290,993)</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$1,605,161,675</u>					<u>\$1,574,830,322</u>
無形資產						
電腦軟體	\$25,279,351	\$1,829,112	0	0	0	\$27,108,463
累計攤銷						
電腦軟體	(20,872,327)	(1,965,491)	0	0	0	(22,837,818)
無形資產淨額	<u>\$4,407,024</u>	<u>(\$136,379)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$4,270,645</u>

(2)民國107年7月31日

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重分類增加數	重分類減少數	期末餘額
不動產、房屋及設備						
土地改良物	\$17,771,624	\$700,000	0	0	0	\$18,471,624
房屋及建築	1,588,073,323	1,565,995	0	0	0	1,589,639,318
機器儀器及設備	350,203,865	9,408,318	\$23,731,396	0	0	335,880,787
圖書及博物	325,975,571	1,047,782	0	0	0	327,023,353
其他設備	83,704,457	36,750	1,300,848	0	0	82,440,359
	<u>2,365,728,840</u>	<u>12,758,845</u>	<u>25,032,244</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,353,455,441</u>
累計折舊						
土地改良物	(17,430,034)	(151,443)	0	0	0	(17,581,477)
房屋及建築	(339,281,437)	(28,690,836)	0	0	0	(367,972,273)
機器儀器及設備	(289,588,550)	(15,229,390)	(23,725,245)	0	0	(281,092,695)
其他設備	(82,712,214)	(235,955)	(1,300,848)	0	0	(81,647,321)
	<u>(729,012,235)</u>	<u>(\$44,307,624)</u>	<u>(\$25,026,093)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(748,293,766)</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$1,636,716,605</u>					<u>\$1,605,161,675</u>
無形資產						
電腦軟體	\$25,046,196	\$1,345,070	\$1,111,915	0	0	\$25,279,351
累計攤銷						
電腦軟體	(20,072,185)	(1,912,057)	(1,111,915)	0	0	(20,872,327)
無形資產淨額	<u>\$4,974,011</u>	<u>(\$566,987)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$4,407,024</u>

(3)截至民國108年及107年7月31日止，上述不動產、房屋及設備均無提供抵質押之情事。

(4)本期增添與現金流量表取得不動產、房屋及設備及無形資產調節如下：

項 目	108年7月31日	107年7月31日
不動產、房屋及設備及無形資產增加數	\$14,719,486	\$14,103,915
應付購買設備款增減	1,077,745	2,357,475
支付現金數	<u>\$15,797,231</u>	<u>\$16,461,390</u>

7. 遞延資產

項 目	108年7月31日	107年7月31日
權利金	\$24,465,754	\$437,365

權利金係本校於民國88年4月30日向台灣糖業股份有限公司承租台南市麻豆段五之三號等十八筆土地，租期自民國88年4月30日至138年4月30日止，計五十年，並依租約規定，每二十年給付一次權利金，本校於民國88年4月支付權利金 \$11,663,004，按二十年平均分攤。另於民國108年5月支付第二次權利金\$24,775,447，按二十年平均分攤。

8. 應付款項

項 目	108年7月31日	107年7月31日
應付票據	\$17,006,478	\$7,554,017
應付設備款	153,500	334,050
其他應付費用	8,630,508	9,832,003
其他應付款	184,954	198,848
合 計	<u>\$25,975,440</u>	<u>\$17,918,918</u>

9. 預收款項

項目	108年7月31日	107年7月31日
預收學什費收入	\$3,353,120	\$3,701,643
其他預收款項	6,423,930	6,314,032
合計	\$9,777,050	\$10,015,675

10. 代收款

項目	108年7月31日	107年7月31日
代收科技部補助款	\$928,063	\$192,795
代收教職員工保險費及所得稅	1,147,669	1,423,927
代收學生會費	1,943,967	1,933,321
代收退撫(自提)	425,756	500,766
代收各項獎勵學金	763,500	776,000
合計	\$5,208,955	\$4,826,809

11. 權益基金及餘絀

	權益基金				餘絀	基金及餘絀合計
	指定用途權益基金	未指定用途權益基金				
	設校基金	勝餘款權益基金	其他權益基金			
民國106年8月1日餘額	\$62,700,000	\$220,710,518	\$1,249,133,476	\$735,018,491	\$2,267,571,485	
累積餘絀轉列勝餘款權益基金		4,628,860		(4,628,860)	0	
其他權益基金轉列累積餘絀			(26,576,284)	26,576,284	0	
民國106學年度收支餘絀				(53,118,788)	(53,118,788)	
民國107年7月31日餘額	62,700,000	225,348,387	1,222,557,192	703,847,118	2,214,452,697	
勝餘款權益基金轉列累積餘絀		(34,199,431)		34,199,431	0	
其他權益基金轉列累積餘絀			(26,912,617)	26,912,617	0	
民國107學年度收支餘絀				(65,593,106)	(65,593,106)	
民國108年7月31日餘額	\$62,700,000	\$191,148,956	\$1,195,644,575	\$609,366,060	\$2,148,859,591	

12. 所得稅

本校107學年度及106學年度皆符合所得稅法及行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

[五]關係人交易：

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
應秀鳳	本校之董事長
黃秀孟	本校之董事
李福登	本校之專任董事
吳清基	本校之董事
陳春龍	本校之董事
張國男	本校之董事(於107年11月5日任期屆滿)
蔡鎮宇	本校之專任董事
楊國賜	本校之董事
韋伯韜	本校之監察人
鄭琨琳	本校之董事(於107年11月5日任期屆滿)
陳德華	本校之董事(於107年11月6日開始任期)
溫瓊玲	本校之董事(於107年11月6日開始任期)
台泳企業股份有限公司	該公司董事長為本校之董事長
高雄國際休閒會館股份有限公司	該公司董事長為本校之董事長

2. 與關係人間之重大交易事項

本校支付關係人各項報酬及費用明細如下：

A. 民國107學年度

關係人名稱	專任董事		董事—無給職者			校長遴選委員會		
	薪資	勞健保及勞退金	出席費	交通費	二代健保	出席費	交通費	二代健保
黃秀孟	0	0	\$40,000	0	\$765	0	0	\$0
李福登	\$880,000	\$101,892	0	0	0	\$18,000	0	345
吳清基	0	0	60,000	\$5,420	1,147	24,000	\$4,130	459
陳春龍	0	0	60,000	0	1,147	0	0	0
張國男	0	0	0	0	0	0	0	0
應秀鳳	0	0	90,000	0	1,720	18,000	0	345
楊國賜	0	0	60,000	4,470	1,147	0	0	0
韋伯韜	0	0	20,000	2,440	383	0	0	0
鄭琨琳	0	0	0	0	0	0	0	0
陳德華	0	0	50,000	8,240	955	0	0	0
溫瓊玲	0	0	30,000	0	573	0	0	0
蔡鎮宇	1,435,720	208,504	0	0	0	0	0	0
合計	\$2,315,720	\$310,396	\$410,000	\$20,570	\$7,837	\$60,000	\$4,130	\$1,149

B. 民國106學年度

關係人名稱	專任董事		董事—無給職者		
	薪資	勞健保及勞退金	出席費	交通費	二代健保
黃秀孟	0	0	\$20,000	0	\$382
李福登	\$960,000	\$101,892	0	0	0
吳清基	0	0	20,000	\$2,980	382
陳春龍	0	0	20,000	0	382
張國男	0	0	20,000	0	382
應秀鳳	0	0	30,000	0	574
楊國賜	0	0	20,000	2,980	382
韋伯韜	0	0	20,000	5,360	382
鄭琨琳	0	0	20,000	5,840	382
蔡鎮宇	1,566,240	207,384	0	0	0
合計	<u>\$2,526,240</u>	<u>\$309,276</u>	<u>\$170,000</u>	<u>\$17,160</u>	<u>\$3,248</u>

[六]抵(質)押之資產：無。

[七]重大承諾事項及或有事項：無。

[八]重大之期後事項：無。

[九]舉借指數計算表

項 目	台灣首府學校 財團法人台灣 首府大學	台灣首府學校財團法人 台灣首府大學附屬機構 蓮潭國際文教會館	合併金額
(一)本次已借款或預計借款金額	0	0	0
(二)短期債務	0	0	0
(三)應付款項	25,975,440	36,927,350	62,902,790
(四)代收款項	5,208,955	1,218,149	6,427,104
(五)其他借款	0	0	0
(六)長期銀行借款	0	0	0
(七)長期應付款項	0	0	0
(八)其他長期借款	0	0	0
(九)應付退休金及離職金	0	0	0
(十)存入保證金	2,055,145	394,215	2,449,360
貨幣性負債小計(A)	33,239,540	38,539,714	71,779,254
(一)現金	663,013	2,205,322	2,868,335
(二)銀行存款	72,606,536	90,354,255	162,960,791
(三)流動金融資產	0	0	0
(四)應收款項	16,718,029	9,218,782	25,936,811
(五)採權益法之投資	21,185,201	0	21,185,201
(六)非流動金融資產	0	0	0
(七)長期應收款項	0	25,000,000	25,000,000
(八)特種基金	62,700,000	0	62,700,000
(九)投資基金	0	0	0
(十)存出保證金	137,500	10,389,500	10,527,000
貨幣性資產小計(B)	174,010,279	137,167,859	311,178,138
借款淨額(C=A-B)	(140,770,739)	(98,628,145)	(239,398,884)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(44,851,902)	17,027,207	(27,824,695)
舉債指數(C / D) (取小數點二位)	0.00	0.00	0.00

[十]其他：

1. 教育部108年2月27日臺教會(二)字第1070207682號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 會計師對貴校之內部控制制度建議書所列有關附屬機構蓮潭國際文教會館之現金收入作業流程，未依內部控制制度『銷售及收款循環』之規定辦理一節，請確實參照辦理。	現金收入作業流程已逐步改善中，惟仍未能完全確實依照內控規定時限執行，將持續改善以達內控要求。	否
(2) 附屬機構蓮潭國際文教會館與高雄國際休閒會館股份有限公司之資金融通，蓮潭會館已收回還款票據，並已兌現635萬元，餘3,200萬元預計107年至110年底兌現票款，蓮潭會館已收回還款票據，並將於106年12月31日前如期兌現票款不符，請貴校確實依前揭函示，督促附屬機構儘速收回，並函復本部收回情形。	107 學年度高雄國際休閒會館股份有限公司因現金流量仍不足依前述還款協議本期僅償還200萬元，故重新協議將剩餘款項30,000,000元分別開立期票償還，自民國108年12月31日起至114年6月30日止，分12期每期 250萬元於每年6月底及12月底償還。	否

2. 教育部107年3月13日臺教會(二)字第1060176111號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 有關附屬機構蓮潭國際文教會館與高雄國際休閒會館股份有限公司之資金融通情形，尚有3,835萬元未收回一節，請貴校依本部106年8月30日臺教高(三)字第1060104899號函，督促附屬機構立即收回並將收回情形另案報部。	蓮潭會館已收回還款票據，並已兌現635萬元，餘3,200萬元預計於107年至110年底止兌現票款。	否
(2) 會計師對貴校之內部會計控制制度所列建議事項，有關附屬機構蓮潭國際文教會館之現金收入作業流程未依內部會計控制制度『銷售及收款循環』之規定於現金銷售當日或次一銀行營業日送存銀行，而有延遲情形，請確實參照辦理。	學校已督促蓮潭會館有關行政人員務必遵循內部會計控制制度之規定辦理相關作業。	否

3. 教育部106年8月30日臺教高(三)字第1060104899號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 有關貴校蓮潭會館將資金貸與高雄國際會館一節，請依私立學校法第45條規定辦理，並督促蓮潭國際會館應於106年12月31日前收回剩餘款項，並將收回情形報部，本部將納入獎勵私立大學校院校務發展計畫予以考核。	蓮潭會館已收回還款票據，並已兌現635萬元。	否

4. 教育部106年3月27日臺教高(三)字第1060039977號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 貴校附屬機構蓮潭國際文教會館(以下簡稱蓮潭會館)於101、102學年度將資金寄託或借貸與董事長及高雄國際休閒會館股份有限公司(以下簡稱高雄國際會館)之情形，前經本部104年10月12日臺教高(三)字第1040134753號函糾正在案。本次查核再次發現蓮潭會館仍有將資金貸與高雄國際會館之情事，係自103學年度借入新臺幣(以下同)6,908萬2,218元，嗣經償還部分金額，103、104學年度結束時之借款餘額分別為6,835萬元及3,835萬元；另蓮潭會館已於104學年度期末收到高雄國際會館開立之5張分別於106至110年底到期支票，合計3,835萬元。查本部105年3月11日臺教會(二)字第1040164823號函、106年3月3日臺教會(二)字第1050170252號函請貴校督促蓮潭國際會館收回款項，迄未收回，爰應請貴校基於學校師生之權益及保障校產之安全，立即督促蓮潭國際會館收回款項，收回情形將納入本部獎勵私立大學校院校務發展計畫予以考核；至高雄國際會館如有資金需求，併請貴校依本部103年7月14日臺教高(三)字第1030097871號函示，未經本部核准不得再動用學校經費進行投資。	蓮潭會館已針對此部分檢討改善，106學年度已無相關情況，並已收到高雄國際會館開立之還款支票。	否

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

內部控制制度建議書

民國108年7月31日

本會計師受託查核台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國 107學年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該校之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；由於此項查核非以揭發舞弊為目的，且此等評估係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。

本學年度台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館與關係人高雄國際休閒會館股份有限公司有資金融通情形，期末有30,000,000元分別開立期票償還，自民國108年12月31日起至114年6月30日止，分12期每期 250萬元於每年6月底及12月底償還。另有關現金收入之作業流程，仍有未完全依內部控制制度『銷售及收款循環』之規定時限於現金銷售當日或次一銀行營業日送存銀行情形，建議應確實依內部控制規定辦理。

依本會計師實施上述評估之結果，除上段所述外，並未發現該校之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

第一部分

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

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (1) 專任董事有支領校長校長遴選委員會之出席費。 (2) 總收入 252,928,414x1%=2,529,284<10,000,000，故高限額為2,529,284元，全年專任董事長、董事、監察人支領報酬之總金額為(薪資 2,315,720+勞健保及勞退金 310,396-勞退金 152,568=2,473,548)<2,529,284，未超限。</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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支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？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：無</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 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 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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 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： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input 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>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(三) 資產事項	

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>18. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)</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>
<p>19. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？</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：本期無動用情形 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>
<p>20. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>24. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>25. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>27. 檢查事項： 學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：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>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：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>29. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： 學校持有之人民幣及外幣存款，係用於境外招生。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(四) 負債事項	

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 (註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>37. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>38. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>39. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
<p>40. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>
(六)其他	

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>44. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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：107 年 9 月 25 日臺教會(二)字第 1070131942 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>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 蓮潭國際文教會館：教育部 95 年 2 月 7 日臺高(二)第 0950012667 號 高雄國際休閒會館股份有限公司：教育部 103 年 7 月 14 日臺高(三)第 1030097871 號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： (1) 附屬機構蓮潭國際文教會館 106 學年度結算為虧損，本(107)學年蓮潭會館盈餘撥充學校基金 10,389,825 元，為以前學年度盈餘撥充。 (2) 相關事業高雄國際休閒會館(股)公司 106 年度結算為虧損，故未分配。</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 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>50. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址:https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\財 4. 學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：查核日期：108 年 11 月 18 日，公告網址：http://www.tsu.edu.tw/~acctg/FINANCIAL01.html#jm_ac</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>51. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</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： 有關附屬機構蓮潭國際文教會館之現金收入作業流程，仍有未依內部控制制度『銷售及收款循環』之規定時限於現金銷售當日或次一銀行營業日送存銀行情形，至本學年止未完成改善。相關查核項目及改善情形請參閱財務報表附註[十]。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>52. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</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： 108 年 2 月 27 日臺教會(二)字第 1070207682 號函、107 年 3 月 13 日臺教會(二)字第 1060176111 號函、106 年 3 月 27 日臺教高(三)字第 1060039977 號及 106 年 8 月 30 日臺教高(三)字第 1060104899 號函部分事項尚在改善中。相關查核項目及改善情形請參閱財務報表附註[十]</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>53. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>54. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>(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。</p> <p>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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

主辦會計：會計主任 李佳玫

校長：校長 戴文雄

董事長：董事長 應秀鳳

簽證會計師：王 戊 昌



簽證會計師：陳 桂 美



台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

國富浩華聯合會計師事務所

簽證會計師：王 戊 昌



簽證會計師：陳 桂 美



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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 410814 號

會員姓名：(1) 王 戊 昌
(2) 陳 桂 美

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西區台灣大道二段 285 號 19 樓之 1

事務所電話：04-23211868

事務所統一編號：39793943

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2032 號



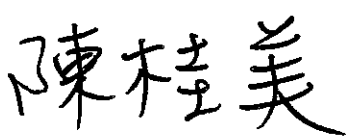

委託人統一編號：20243455

會員證書字號：(2) 北市會證字第 2280 號

印鑑證明書用途：辦理 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

107 學年度 (自民國 107 年 08 月 01 日至

108 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中 華 民 國

月 九 日

