

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108及107學年度

地址：台南市麻豆區南勢里168號

電話：(06)571-8888

§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		5~23
[一]學校沿革		
[二]通過財務報表之日期及程序		
[三]重要會計政策之彙總說明		
[四]會計變動之理由及其影響		
[五]重要會計科目之說明		
[六]關係人交易		
[七]抵(質)押之資產		
[八]重大承諾事項及或有事項		
[九]重大之期後事項		
[十]舉債指數計算表		
[十一]其他		
七、內部控制制度建議書		24
八、財務報告檢查表		25~39

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 109年7月31日及108年7月31日之平衡表，暨民國108年8月1日至109年7月31日（108學年度）及107年8月1日至108年7月31日（107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109年7月31日及108年7月31日之財務狀況，暨民國108年8月1日至109年7月31日（108學年度）及107年8月1日至108年7月31日（107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 108 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108 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[三]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108學年度之帳面價值為349,899仟元，占資產總額16.92%，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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。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。

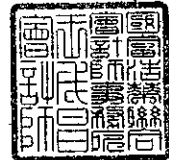
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣首府學校財團法人台灣首府大學內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣首府學校財團法人台灣首府大學查核意見。

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）。

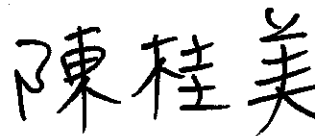
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣首府學校財團法人台灣首府大學民國108學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師



會計師



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第10200032833號函
民國109年11月17日

台灣首府學校財團法人台灣首府大學
平 衡 表
民國109年及108年7月31日

單位：新台幣元

項 目	109年7月31日		108年7月31日		增(減)金額	%	項 目	109年7月31日		108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	\$62,752,358	3	\$91,927,434	4	(\$29,175,076)	(32)	流動負債	\$26,687,274	1	\$40,961,445	2	(\$14,274,171)	(35)
現金(附註五之1)	668,013	—	663,013	—	5,000	1	應付款項(附註五之8)	12,226,676	1	25,975,440	1	(13,748,764)	(53)
銀行存款(附註五之1)	45,356,899	2	72,606,536	3	(27,249,637)	(38)	預收款項(附註五之9)	9,993,289	—	9,777,050	1	216,239	2
應收款項(附註五之2)	16,684,819	1	16,718,029	1	(33,210)	—	代收款項(附註五之10)	4,467,309	—	5,208,955	—	(741,646)	(14)
預付款項	42,627	—	1,939,856	—	(1,897,229)	(98)	其他負債	2,404,533	—	2,055,145	—	349,388	17
投資、長期應收款及基金	433,219,942	21	496,244,526	23	(63,024,584)	(13)	存入保證金	2,404,533	—	2,055,145	—	349,388	17
採權益法之投資(附註三之3附註五之3)	20,620,752	1	21,185,201	1	(564,449)	(3)	負債合計	29,091,807	1	43,016,590	2	(13,924,783)	(32)
附屬機構投資(附註三之5附註五之4)	349,899,190	17	412,359,325	19	(62,460,135)	(15)	權益基金及餘絀						
特種基金(附註三之4附註五之5)	62,700,000	3	62,700,000	3	0	—	權益基金(附註三之8及五之11)	1,374,794,093	66	1,449,493,531	66	(74,699,438)	(6)
不動產、房屋及設備(附註三之6及五之6)							指定用途權益基金	62,700,000	3	62,700,000	3	0	—
土地改良物	19,624,124	1	18,979,124	1	645,000	3	未指定用途權益基金	1,312,094,093	63	1,386,793,531	63	(74,699,438)	(7)
房屋及建築	1,592,463,783	77	1,591,133,318	73	1,330,465	—	餘絀	663,745,040	33	699,366,060	32	(35,621,020)	(3)
機械儀器及設備	347,194,162	17	339,294,501	15	7,899,661	2	累積餘絀(附註三之9及五之11)	663,745,040	33	699,366,060	32	(35,621,020)	4
圖書及博物	328,873,353	16	327,943,353	15	930,000	—	權益基金及餘絀合計	2,038,539,133	99	2,148,859,591	98	(110,320,458)	(5)
其他設備	80,243,229	4	81,771,019	4	(1,527,790)	(2)							
累計折舊總額	(824,074,271)	(40)	(784,290,993)	(36)	(39,783,278)	5							
不動產、房屋及設備淨額	1,544,324,380	75	1,574,830,322	72	(30,505,942)	(2)							
無形資產(附註五之6)													
電腦軟體	28,740,853	1	27,108,463	1	1,632,390	6							
累計攤銷總額	(24,649,475)	(1)	(22,837,818)	(1)	(1,811,657)	8							
無形資產淨額	4,091,378	—	4,270,645	—	(179,267)	(4)							
其他資產	23,242,882	1	24,603,254	1	(1,360,372)	(6)							
遞延資產(附註三之7附註五之7)	23,226,982	1	24,465,754	1	(1,238,772)	(5)							
存出保證金	15,900	—	137,500	—	(121,600)	(88)							
資產總計	\$2,067,630,940	100	\$2,191,876,181	100	(\$124,245,241)	(6)	負債、權益基金及餘絀總計	\$2,067,630,940	100	\$2,191,876,181	100	(\$124,245,241)	(6)

(請參閱後附財務報表附註)

製

表：

會計師 李桂芳

主辦會計：

會計師 李桂芳

校 長：

校長 戴文志

董 事 長：

董事長 廖秀鳳

台灣首府學校財團法人台灣首府大學
收支餘絀表
民國108學年度及107學年度

單位：新台幣元

107學年度決算數		項目	108學年度決算數		108學年度預算數		比較增減	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
\$252,928,414	100	各項收入(附註三之11)	\$177,125,947	100	\$217,646,905	100	(\$40,520,958)	(19)
163,187,942	65	學雜費收入	115,477,921	65	129,757,608	60	(14,279,687)	(11)
1,039,020	—	推廣教育收入	1,554,243	1	4,060,000	2	(2,505,757)	(62)
6,455,585	3	產學合作收入	4,297,023	2	5,496,000	3	(1,198,977)	(22)
5,188,139	2	其他教學活動收入	3,612,957	2	6,590,000	3	(2,977,043)	(45)
57,009,432	22	補助及受贈收入	36,806,332	21	49,307,972	23	(12,501,640)	(25)
0	0	附屬機構收益	0	0	5,024,525	2	(5,024,525)	(100)
876,838	—	財務收入	833,860	1	800,000	—	33,860	4
19,171,458	8	其他收入	14,543,611	8	16,610,800	7	(2,067,189)	(12)
318,521,520	126	各項成本與費用(附註三之11)	287,446,405	162	291,265,273	134	(3,818,868)	(1)
5,394,387	2	董事會支出	2,170,671	1	3,684,375	2	(1,513,704)	(41)
107,335,240	43	行政管理支出	97,915,401	55	109,256,965	50	(11,341,564)	(10)
149,702,774	59	教學研究及訓輔支出	123,873,276	70	125,004,351	57	(1,131,075)	(1)
38,297,914	15	獎助學金支出	24,880,648	14	36,005,640	17	(11,124,992)	(31)
620,847	—	推廣教育支出	1,743,453	1	3,475,000	2	(1,731,547)	(50)
5,425,647	2	產學合作支出	4,200,902	3	5,226,000	2	(1,025,098)	(20)
5,509,415	2	其他教學活動支出	3,495,917	2	6,228,000	3	(2,732,083)	(44)
3,709,618	2	附屬機構損失	28,006,400	16	0	0	28,006,400	—
2,324,615	1	財務費用	564,449	—	2,219,555	1	(1,655,106)	(75)
201,063	—	其他支出	595,288	—	165,387	—	429,901	260
(\$65,593,106)	(26)	本期餘(絀)	(\$110,320,458)	(62)	(\$73,618,368)	(34)	(\$36,702,090)	50

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

辦事員 李佳芳

主辦會計：

會計室主任 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108學年度及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度	107學年度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	(\$110,320,458)	(\$65,593,106)
利息股利之調整	(833,860)	(771,955)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	75,208,402	51,835,882
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	1,918,957	(2,275,441)
流動負債調整項目淨增(減)數	(1,915,172)	(3,492,081)
收取利息	845,342	873,048
支付利息	0	(104,883)
營運活動淨現金流入(出)	<u>(35,096,789)</u>	<u>(19,528,536)</u>
投資活動現金流量：		
減少附屬機構投資收現數	34,453,735	10,389,825
收回存出保證金收現數	121,600	68,200
減少不動產、房屋及設備收現數	8,000	27,744
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(12,295,202)	(13,988,119)
增加無形資產付現數	(1,656,000)	(1,809,112)
支付存出保證金付現數	0	(121,600)
增加其他資產付現數	(12,387,723)	(12,387,724)
投資活動淨現金流入(出)	<u>8,244,410</u>	<u>(17,820,786)</u>
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	17,458,127	22,251,732
收取存入保證金收現數	1,153,488	1,192,450
減：減少代收款項付現數	(18,199,773)	(21,869,586)
退回存入保證金付現數	(804,100)	(1,268,060)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>(392,258)</u>	<u>306,536</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(27,244,637)	(37,042,786)
期初現金及銀行存款餘額	73,269,549	110,312,335
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$46,024,912</u>	<u>\$73,269,549</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

辦事員 李佳芳

主辦會計：

會計室主任 李佳玫

校長：

校長 戴文輝

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108學年度及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度決算數	107學年度決算數	比較增減	
	金 額	金 額	增(減)金額	%
經常門現金收入	\$177,375,396	\$249,930,423	(72,555,027)	(29)
學雜費收入	115,477,921	163,187,942	(47,710,021)	(29)
推廣教育收入	1,554,243	1,039,020	515,223	50
產學合作收入	4,297,023	6,455,585	(2,158,562)	(33)
其他教學活動收入	3,612,957	5,188,139	(1,575,182)	(30)
補助及受贈收入	36,806,332	57,009,432	(20,203,100)	(35)
財務收入	833,860	876,838	(42,978)	(5)
其他收入	14,543,611	19,171,458	(4,627,847)	(24)
應收預收項目調整增(減)數	249,449	(2,997,991)	3,247,440	(108)
經常門現金支出	212,472,185	269,458,959	(56,986,774)	(21)
董事會支出	2,170,671	5,394,387	(3,223,716)	(60)
行政管理支出	97,915,401	107,335,240	(9,419,839)	(9)
教學研究及訓輔支出	123,873,276	149,702,774	(25,829,498)	(17)
獎助學金支出	24,880,648	38,297,914	(13,417,266)	(35)
推廣教育支出	1,743,453	620,847	1,122,606	181
產學合作支出	4,200,902	5,425,647	(1,224,745)	(23)
其他教學活動支出	3,495,917	5,509,415	(2,013,498)	(37)
附屬機構損失	28,006,400	3,709,618	24,296,782	655
財務費用	564,449	2,324,615	(1,760,166)	(76)
其他支出	595,288	201,063	394,225	196
減：不產生現金流出之成本與費用	(75,208,402)	(51,835,882)	(23,372,520)	(45)
應付預付項目調整增(減)數	234,182	2,773,321	(2,539,139)	(92)
經常門現金餘絀	(35,096,789)	(19,528,536)	(15,568,253)	(80)
出售資產現金收入	8,000	27,744	(19,744)	(71)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	25,107,430	25,351,110	(243,680)	(1)
機械儀器及設備	10,120,417	10,234,274	(113,857)	(1)
圖書及博物	930,000	920,000	10,000	1
其他設備	13,290	0	13,290	-
電腦軟體	1,656,000	1,809,112	(153,112)	(8)
遞延資產	12,387,723	12,387,724	(1)	-
扣減不動產支出前現金餘絀	(60,196,219)	(44,851,902)	(15,344,317)	(34)
購置不動產現金支出	1,231,495	2,833,845	(1,602,350)	(57)
土地改良物	0	1,207,500	(1,207,500)	(100)
房屋及建築	1,231,495	1,626,345	(394,850)	(24)
本期現金餘(絀)	(\$61,427,714)	(\$47,685,747)	(13,741,967)	29

(請參閱後附財務報表附註)

製 表：

主辦會計：

會計室主任 李佳玫

校 長：

董 事 長：

董事長 應秀鳳

辦事員 李佳芳

校長 戴文雄

台灣首府學校財團法人台灣首府大學
財務報表附註
民國108學年度及107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109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2,448,929,778元。截至108學年底及107學年底止，本校教職員分別為130人及152人。

[二]通過財務報告之日期及程序

本財務報表於民國 109 年 11 月 17 日由董事會通過。

[三]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. 投資、長期應收款及基金

(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。

[四]會計變動之理由及其影響：無。

[五]重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

項目	109年7月31日	108年7月31日
現金	\$668,013	\$663,013
支票存款	6,497,852	6,322,102
活期存款	37,496,856	64,923,222
外幣存款	462,191	461,212
定期存款	900,000	900,000
合計	<u>\$46,024,912</u>	<u>\$73,269,549</u>

2. 應收款項

項目	109年7月31日	108年7月31日
應收補助款	\$280,652	\$751,271
應收利息	29,247	40,729
應收學雜費	15,942,938	14,802,673
其他應收款	431,982	1,123,356
合計	<u>\$16,684,819</u>	<u>\$16,718,029</u>

3. 採權益法之投資

(1)109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	\$20,620,752	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
108年8月1日餘額	\$21,185,201
本期認列投資損失	(564,449)
109年7月31日餘額	\$20,620,752

(2)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	\$21,185,201

4. 附屬機構投資

	附屬機構投資	餘 絀	合 計
107年8月1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	374,469,238	37,890,087	412,359,325
蓮潭會館盈餘撥充學校基金	—	(34,453,735)	(34,453,735)
108學年度蓮潭會館餘絀	—	(28,006,400)	(28,006,400)
109年7月31日餘額	\$374,469,238	(\$24,570,048)	\$349,899,190

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	109年7月31日	108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109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	\$18,979,124	\$645,000	0	0	0	\$19,624,124
房屋及建築	1,591,133,318	1,330,465	0	0	0	1,592,463,783
機器儀器及設備	339,294,501	10,116,817	\$2,217,156	0	0	347,194,162
圖書及博物	327,943,353	930,000	0	0	0	328,873,353
其他設備	81,771,019	13,290	1,541,080	0	0	80,243,229
	<u>2,359,121,315</u>	<u>13,035,572</u>	<u>3,758,236</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,368,398,651</u>
累計折舊						
土地改良物	(17,729,166)	(192,104)	0	0	0	(17,921,270)
房屋及建築	(396,738,701)	(28,797,052)	0	0	0	(425,535,753)
機器儀器及設備	(288,670,328)	(14,044,611)	(1,848,860)	0	0	(300,866,079)
其他設備	(81,152,798)	(139,451)	(1,541,080)	0	0	(79,751,169)
	<u>(784,290,993)</u>	<u>(\$43,173,218)</u>	<u>(\$3,389,940)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(824,074,271)</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$1,574,830,322</u>					<u>\$1,544,324,380</u>
無形資產						
電腦軟體	\$27,108,463	\$1,686,000	\$53,610	0	0	\$28,749,853
累計攤銷						
電腦軟體	(22,837,818)	(1,838,062)	(26,405)	0	0	(24,649,475)
無形資產淨額	<u>\$4,270,645</u>	<u>(\$152,062)</u>	<u>\$27,205</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$4,091,378</u>

(2)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>

(3)截至民國109年及108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	109年7月31日	108年7月31日
不動產、房屋及設備及無形資產增加數	\$14,721,572	\$14,719,486
應付購買設備款增減	(770,370)	1,077,745
支付現金數	<u>\$13,951,202</u>	<u>\$15,797,231</u>

7. 遞延資產

項目	109年7月31日	108年7月31日
權利金	\$23,226,982	\$24,465,754

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	109年7月31日	108年7月31日
應付票據	\$3,826,692	\$17,006,478
應付設備款	228,870	153,500
其他應付費用	8,003,870	8,630,508
其他應付款	167,244	184,954
合計	\$12,226,676	\$25,975,440

9. 預收款項

項目	109年7月31日	108年7月31日
預收學什費收入	\$2,447,407	\$3,353,120
其他預收款項	7,545,882	6,423,930
合計	\$9,993,289	\$9,777,050

10. 代收款

項目	109年7月31日	108年7月31日
代收科技部補助款	\$120,075	\$928,063
代收教職員工保險費及所得稅	1,230,262	1,147,669
代收學生會費	2,012,134	1,943,967
代收退撫(自提)	336,338	425,756
代收各項獎勵學金	768,500	763,500
合計	\$4,467,309	\$5,208,955

11. 權益基金及餘絀

	權益基金				
	指定用途權益基金		未指定用途權益基金		餘絀
	投資基金	捐贈款權益基金	其他權益基金	基金及餘絀合計	
民國107年8月1日餘額	\$62,700,000	\$225,348,387	\$1,222,557,192	\$703,847,118	\$3,214,452,697
備除款權益基金轉列累積餘絀		(34,109,431)		34,109,431	0
其他權益基金轉列累積餘絀			(28,012,017)	28,012,017	0
民國107學年度收支餘絀				(65,503,106)	(65,503,106)
民國108年7月31日餘額	\$2,700,000	191,148,956	1,195,644,575	699,366,060	2,148,859,591
備除款權益基金轉列累積餘絀		(47,685,747)		47,685,747	0
其他權益基金轉列累積餘絀			(27,013,691)	27,013,691	0
民國108學年度收支餘絀				(110,320,458)	(110,320,458)
民國109年7月31日餘額	\$2,700,000	\$143,463,209	\$1,168,630,884	\$669,745,040	\$2,038,539,133

12. 所得稅

本校108學年度及107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。

[六]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(於108年10月22日請辭)
吳清基	本校之董事
陳春龍	本校之董事
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
陳德華	本校之董事
溫瓊玲	本校之董事
陳宗權	本校之董事(於108年12月19日任職)
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108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	\$20,000	0	\$382	0	0	0
李福登	\$150,000	\$19,239	0	0	0	(\$18,000)	0	0
吳清基	0	0	40,000	\$2,980	764	0	0	0
陳春龍	0	0	40,000	0	764	0	0	0
應秀鳳	0	0	60,000	0	1,146	0	0	0
楊國賜	0	0	40,000	2,980	764	0	0	0
韋伯韜	0	0	40,000	4,965	764	0	0	0
陳宗權	0	0	20,000	1,200	382	0	0	0
陳德華	0	0	40,000	5,960	764	0	0	0
溫瓊玲	0	0	40,000	0	764	0	0	0
蔡鎮宇	1,200,000	173,256	0	0	0	0	0	0
合計	\$1,350,000	\$192,495	\$340,000	\$18,085	\$6,494	(\$18,000)	0	0

B. 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	<u>\$2,315,720</u>	<u>\$310,396</u>	<u>\$410,000</u>	<u>\$20,570</u>	<u>\$7,837</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$4,130</u>	<u>\$1,149</u>

[七]抵(質)押之資產：無。

[八]重大承諾事項及或有事項：無。

[九]重大之期後事項：無。

[十]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	12,226,676	41,623,750	53,850,426
(四)代收款項	4,467,309	1,485,151	5,952,460
(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	2,404,533	394,215	2,798,748
貨幣性負債小計(A)	19,098,518	43,503,116	62,601,634
(一)現金	668,013	6,158,303	6,826,316
(二)銀行存款	45,356,899	31,772,328	77,129,227
(三)流動金融資產	0	276,100	276,100
(四)應收款項	16,684,819	9,127,053	25,811,872
(五)採權益法之投資	20,620,752	0	20,620,752
(六)非流動金融資產	0	0	0
(七)長期應收款項	0	20,000,000	20,000,000
(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	15,900	10,346,000	10,361,900
貨幣性資產小計(B)	146,046,383	77,679,784	223,726,167
借款淨額(C=A-B)	(126,947,865)	(34,176,668)	(161,124,533)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(60,196,219)	(6,719,151)	(66,915,370)
舉債指數(C / D) (取小數點二位)	0.00	0.00	0.00

[十一]其他：

1. 教育部109年5月22日臺教高(三)字第1090067691號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 有關學校聘用董事長之 3位子女分別於董事會、學校秘書室及附屬機構擔任重要職務及渠等所支領薪資一節，尚未有明確改進作法，請確實檢討改善，並明確訂定人員進用資格條件、程序、敘薪基準、獎勵及管理規範等。	董事會選聘專任董事以協助董事會業務推展幫助董事會達成辦學目的，依私立學校法完善監督學校之運作，特依據私立學校法、私立學校法施行細則暨台灣首府學校財團法人捐助章程等相關法律之規定，訂定「台灣首府學校財團法人專任董事遴選辦法」。有關專任董事報酬，請參照「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」規定支給，並配合學校財務狀況調整報酬。 蔡鎮安先生承接前董事長蔡清淵先生之豐沛人脈資源，拓展學校公關及海內外招生業務，遂依循校內法定程序聘任為主任秘書，惟因鈞部來函認本件任命案有不當之處，學校基於尊重鈞部之考量，並避免再橫生爭議，自109年學年度起調任蔡鎮安先生為「公關室副主任併兼學發處招生中心總執行長」期能借重其外語能力、學經歷及人脈資源，協助配合學校最新校務發展策略之推動。 學校已依照鈞部指示，修正「台灣首府大學附設蓮潭國際文教會館設置辦法」，將落實執行長之資格、進用程序、敘薪基準、獎勵及管理之具體規範，同時明訂管理委員會委員之專長需求，遴聘程序與資格，報請鈞部核定後公布實施。	是
(2) 蔡鎮宇先生擔任該會專任董事因執行附屬機構蓮潭會館行銷、公關等事務，與學校間之職權分工不明，致有疑義等情，爰學校與董事會間應有明確之權責劃分與職務規範，不得逾越私校法之規定，倘日後查有涉違反私校法第29條規定，干涉校務之情事，將依私立學校法第55條及第77條規定辦理。	學校及附屬機構之各項行政事務，均由校長、管理委員會主委為最後決策，蔡鎮宇專任董事僅依法為事後監督，故並無違反私校法第29條干涉校務之問題。惟為避免遭受質疑，造成外界誤解及鈞部困擾，未來蔡鎮宇董事將僅專責對學校及附屬機構之事務協助董事會進行事後監督，並向董事會提出報告。	是

公文內容	改善情形	是否已改善
(3) 學校前未依「財團法人私立學校退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」所核「170」級薪給予蔡鎮安先生，而另核予薪級為「245」級，明顯不符。現又與渠簽訂之聘僱條件契約亦未載明其調整後的職務及薪資，請確實檢討改進。	有關蔡鎮安先生之職務調整，業經 109年 6月 1日 (C109526006號) 簽奉校長核定，為校務發展整體考量，自 109年8月1日起蔡鎮安先生調任為「公關室副主任併兼學發處招生中心總執行長」薪級由原薪級275元調整為薪級180元。	是
(4) 另有關所預擬之「台灣首府大學主管職務加給、工作獎金標準暨實施辦法」(草案)之獎金由 1,000元至 3萬元不等，其額度差異甚大，且草案第 3條所定核給工作獎金之標準，似與擔任一、二級主管應負之職責並無不同，請衡酌貴校財務狀況，說明是否有其另給予工作獎金之必要？	學校係衡酌財務並考量人事精簡狀況後，始研擬適用於學校之「台灣首府大主管職務加給、工作獎金標準暨實施辦法」。故所擬之工作獎金標準係由業務單位考量學校教職員個人意願及其工作能力後，賦予本職以外「併兼」之其他工作，並視個人負擔業務之比重調整核予之工作獎金。故此獎勵性質之工作獎金確實有核發之必要，且可激勵學校教職員共同提升學校教學服務品質之向心力。	是

2. 教育部109年4月30日臺教高(三)字第1090051548號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 貴校對高雄會館分期清償方案之評估，規劃 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，已悉。後續應確實收回相關款項，並請貴校妥慎維護財務狀況；如有財務惡化情形，本部將依輔導私立大專院校改善及停辦實施原財規定辦理。	高雄國際休閒會館股份有限公司已於 108年 12月底及109年 6月底分別依約定償還250萬元。	否

3. 教育部109年3月24日臺教高(三)字第1090031936號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 有關貴校附屬機構蓮潭國際文教會館(簡稱蓮潭會館)違法將資金貸予高雄國際休閒會館股份有限公司(簡稱高雄會館)案，迄今尚有 3,000萬元未能收回。貴校雖於附屬機構財簽揭露因高雄會館現金流量不足，已重新協議分期清償規劃至 114年 6月30日止償還，仍請貴校以不損及學校權益及不影響校務運作為前提，評估高雄會館分期清償借款之方案，並將研處結果於文至 2週內函復本部。	蓮潭會館與高雄國際休閒會館股份有限公司重新協議自民國 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，應尚屬穩健可行方案，並已於108年12月底及109年 6月底分別依約定收回250萬元。	否

4. 教育部109年3月6日臺教會(二)字第1080175982號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 查貴校自 105學年度起至 107學年度止，收支營運結果已連續 3年皆為短絀，爰請妥擬執行開源節流措施，以利學校營運發展。	學校對此部分已進行檢討，由於目前招生相當嚴峻，需有更創新、更突破的做法，才能解決學校的困境，除了建立學校品牌加強媒體經營外，尚須積極爭取教育局、文化部之標案結合大學社會責任與教育部申請計畫，亦或是積極開發當地短期來台交流生。	否
(2) 會計師查報告書所附財務報告檢查表第 5項檢查事項揭露，有關貴校有給職之專任董事同時亦支領校長遴選委員會出席費18,000元，違反「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條規定一節，請儘速收回，並爾後確依前開規定辦理。	學校已於民國109年7月27日收回專任董事校長遴選委員會出席費18,000元。	是

5. 教育部109年2月13日臺教高(三)字第1090021454號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
(1) 本案請依本部109年1月22日臺教高(三)字第 1090010009號函示(正本諒達)，就附屬機構執行長之進用程序、獎勵及管理明訂具體規範後，再行檢附相關資料報部憑辦。	學校已依照鈞部指示，修正「台灣首府大學附設蓮潭國際文教會館設置辦法」，將落實執行長之資格、進用程序、敘薪基準、獎勵及管理之具體規範，報請鈞部核定後公布實施。	是
(2) 另有關旨揭會館管理委員會除當然委員外，其餘委員由校務會議遴選改成由主任委員遴聘，其遴聘程序及所需資格條件、專長等，並請一併說明，及提供相關規範供參。	學校已依照鈞部指示，修正「台灣首府大學附設蓮潭國際文教會館設置辦法」，明訂管理委員會委員之專長需求，遴聘程序與資格，報請鈞部核定後公布實施。	是

6. 教育部109年2月5日臺教高(三)字第1090013195號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
<p>(1) 貴校附屬機構蓮潭國際文教會館(以下簡稱蓮潭會館)於103學年度將資金貸予高雄國際休閒會館股份有限公司(以下簡稱高雄會館),總額6,908萬2,218元;經本部105年查核發現時,已償還部分金額,本部爰要求限期於106年12月31日前收回剩餘3,835萬元。</p> <p>惟截至本次查核報告日止,雖本部已多次發函,學校仍僅收回835萬元,尚有3,000萬元未收回;復依貴校附屬機構財簽揭露,高雄會館因現金流量不足,業與蓮潭會館重新協議剩餘款項3,000萬元分別開立期票償還,自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。</p>	<p>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,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。高雄國際休閒會館股份有限公司於108年12月底及109年6月底分別依約定償還250萬元。</p>	否
<p>(2) 部分職工之本俸為晉職不晉薪,未符該校教職員工敘薪辦法第2條之薪額標準。</p>	<p>學校因應少子化衝擊及考量學校推動永續經營之需要,職員工仍維持原領月支數額,不予調整,各職員工均體諒學校經營狀況並無異議。另,參照臺灣桃園地方法院101年勞訴第85號民事判決之觀點,晉級之薪級(薪額)係為保險俸額之釐訂,至於月支數額則可由學校自訂,無涉薪級。</p>	是
<p>(3) 部分職工領取工作獎金,僅有內部簽呈為憑,並無相關法源依據。</p>	<p>已訂定「台灣首府大學主管職務加給、工作獎金標準暨實施辦法」,並提請校務會議及學校法人董事會議審議通過後發布實施。</p>	是
<p>(4) 職工蔡○安領取工作獎金理由係襄助董事會事務,但帳列學校支出而非董事會支出。</p>	<p>蔡鎮安先生答詢時表示襄助董事會業務係因答詢時間有限而未能完整敘述,經確認其真意,其係欲指學校前董事長蔡清淵過世前留下豐沛之國際兩岸人脈並由其承接,且其本身亦為億載二代會員之成員,故能協助學校妥善運用董事會及其本身之人脈資源,拓展學校公關及海內外招生業務。綜上,襄助董事會業務之表述為急切時於表達上所造成之誤解。</p>	是

7. 教育部109年1月22日臺教高(三)字第1090010009號函改善情形說明：

公文內容	改善情形	是否已改善
<p>(1) 董事會依私立學校法及捐助章程之規定，對學校校務發展有監督職責，應採事後監督，並以一般性為原則，不宜介入個案，經查蔡鎮宇先生擔任董事會專任董事：</p> <p>1. 依蔡董事訪談內容，其業務重心為執行附屬機構蓮潭會館之行銷、公關等事務，涉及違反私校法第29條規定，董事會不得干涉校務之規定，請確實檢討改善。</p>	<p>當前面臨少子化之情形，學校及附屬機構宣傳、行銷及公關等有利於提升學校形象之事宜，不唯獨為行政主管及教職員工之責任，應屬含董事會在內之全校人員將士用命及責無旁貸之責任，學校各級主管爰請董事會以身作則，是學校蔡鎮宇專任董事基於關心維護學校永續發展及以身作則之立場，運用其自身及家族人脈協助宣傳推廣學校及附屬機構各項活動，並無不妥，更無違法，故並無違法私校第29條干涉校務之問題。惟為避免其協助學校及附屬機構宣傳、行銷及公關等事宜，遭受質疑，造成外界誤解及鉤部困擾，未來蔡鎮宇董事將僅專責對學校及附屬機構之事務協助董事會進行事後監督，並向董事會提出報告。</p>	是
<p>2. 有關學校法人聘任專任董事一節，應具體審酌其專業能力，支領薪酬數額亦應考量學校財務狀況，爰貴校董事會宜就本案重新審慎評估聘任專任董事之必要性及妥適性，並就聘用專任董事職務乙職，應明訂聘用資格、程序、敘薪基準、專業能力與學經歷等相關具體規範。</p>	<p>學校董事會係依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」併同考量財務狀況及董事會經費預算後，核給專任董事支領薪酬。故蔡鎮宇專任董事之薪酬，已於108學年度起依學校財務狀況及董事會經費預算進行調整，並且符合法令規定之支給標準，未來學校董事會亦將隨時視財務狀況及董事會經費預算進行檢討及合法性調整。學校董事會為使遴聘專任董事能有明確之制度規範，已訂定「台灣首府學校財團法人專任董事遴選辦法」，提請董事會議審議通過。</p>	是

(2) 另聘用蔡鎮安先生擔任學校主任秘書部分，尚欠妥當，請限期改善：

1. 其薪資敘級顯與「退撫儲金管委會」核定不符。又蔡鎮安先生襄助董事會業務，支領學校工作獎金並無法源依據與規定，且帳列學校人事經費下，實有不妥。

學校係依自治規章予以核定，惟為避免造成外界誤解，造成困擾，學校已依「退撫儲金管委會」相關辦法及其核定金額辦理。另，蔡鎮安先生支領工作獎金，係因學校於聘任其擔任主任秘書之初，校長即額外賦及加重其海內外招生之宣傳與監督之工作，故核予其工作獎金。又，學校工作獎金之核發，原係依據民法僱傭關係之規定，視加重教職員工工作量多寡，而以簽呈由校長核定工作獎金之支給，惟為避免造成外界之誤解及形成困擾，同時為使工作獎金之核發有效內自治規章可資依循，爰訂定「台灣首府大學主管職務加給、工作獎金標準暨實施辦法」，提請校務會議及學校法人董事會議審議通過後發布實施。

是

2. 又學校教職員工敘薪辦法第 4 條規定，職員薪資起支規定，一級主管職務無須具備相當行政資歷即支領該職務之薪資，反觀組長職務若未具相當行政資歷者，則比照組員支給，顯不合理。

學校已依鈞部指示積極檢討改進，並已修訂「台灣首府大學教職員工敘薪辦法」，提請校務會議及董事會審議通過，呈報私校退撫儲金管理委員會核備後公布實施。

是

3. 爰貴校聘用人員給薪標準應有其一致之標準，給予適當與合理之薪資；人員之聘用亦應審酌其資格、專業能力與經歷足以勝任其職務為妥，請一併檢討改進。

學校已檢討修正「台灣首府大學教職員工敘薪辦法」並新訂「台灣首府大學主管職務加給、工作獎金標準暨實施辦法」，落實聘用人員之資格、專業能力與經歷及其人格特質與擁有之社會資源等能勝任學校之職務及校務發展之需求。另，蔡鎮安先生受聘學校擔任主任秘書一職以來，克盡職守，協助校長發展校務，並且因其對學校、附屬機構及投資事業業務之嫻熟，亦常受行政部門所託協助協調各項事務，足見其能力並非不足。然學校考量既然蔡鎮安先生擔任主任秘書一職，經媒體報導造成疑慮，亦被認為容有不妥，爰此學校將整體考量校務經營，已適當調整蔡鎮安先生之職務。

是

公文內容	改善情形	是否已改善
(3) 至貴校聘用無相關行政資歷及經驗之蔡馨瑩女士擔任蓮潭會館執行長職務，擔負蓮潭會館營運重責，並領取高薪乙節：	經查蓮潭會館薪資級距表中確有「總經理特助」一職，其職責係協助並完成總經理交辦事項，其受總經理之命負責與會館各單位溝通協調，並整理相關資料向董事長及校長彙報並轉達董事會職權監督之意見予總經理參酌。由於其必須協助總經理向董事長彙報整理之資料，故會館同仁習慣以「董事長特助」相稱，致蔡馨瑩小姐於答詢時以會館同仁之慣稱謂表示，顯屬口誤。	是
1. 據貴校所提供資料顯示，蔡馨瑩女士於 107年 7月至 108年 5月間為總經理特助，惟與當事人於受訪當日表示，其為董事長特助，執行董事長交辦事務有違，且薪資由蓮潭會館支付，名目明顯不符，請一併釐明，倘有違失，應繳回相關款項。	學校附屬機構蓮潭國際文教會館係以多角化國際經營模式運作，外國旅客、國際會議及會展業務眾多，復依蓮潭國際文教會館設置辦法規定執行長係承主任委員之命綜理館務。另，學校將依上開標準考量，修正蓮潭國際文教會館之設置辦法，落實執行長之資格、進用程序、敘薪基準、獎勵及管理之具體規範，同時明訂管理委員會委員之專長需求、遴聘程序與資格，報請鈞部核定後實施。	是
2. 請貴校應就附屬機構執行長之進用程序、獎勵及管理明訂具體規範，包括該職務專業專長需求、資格條件、進用原則、敘薪基準等事項。		

8. 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。	有關附屬機構蓮潭國際文教會館之收款作業流程，已依現行實際作業情形修改，並於109年7月30日送董事會審議通過。	是 (現行作業符合修改後內控規定)
(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

9. 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。	有關附屬機構蓮潭國際文教會館之收款作業流程，已依現行實際作業情形修改，並於109年7月30日送董事會審議通過。	是 (現行作業符合修改後內控規定)

10. 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專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

11. 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
<p>(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。</p>	<p>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。</p>	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109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 108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，期末尚有25,000,000元分別開立期票償還，自民國109年12月31日起至114年6月30日止，分10期每期 250萬元於每年6月底及12月底償還。

另該會館之現行現金收入作業流程，有手存鉅額現金之情形，因現金屬高風險之流動性資產，建議仍應於達一定金額適時送存銀行以降低保管風險。另付款作業發現有以大額現金支付情形，建議比照一般公司行號訂定現金給付限額，以降低庫存現金保管風險及留存明確支付軌跡，以避免可能的爭議風險。

依本會計師實施上述評估之結果，除第二、三段所述外，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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 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>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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 依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 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>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：<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： 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 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>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>
(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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：<input 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>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：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>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 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>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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 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>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 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 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>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：<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>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：<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>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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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： 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>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：</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>
<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>
(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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>37. 檢查事項：</p> <p>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。</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>(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。</p> <p>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。</p> <p>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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項：</p> <p>*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？</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>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</p> <p>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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項：</p> <p>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？</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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項： *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>
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
<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>
<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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校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：108年10月7日臺教會(二)字第1080113771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>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：</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>
<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 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>49. 檢查事項： 學校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107學年度結算為虧損，本(108)學年蓮潭會館盈餘撥充學校基金34,453,735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107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>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 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>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：公告網址：http://www.tsu.edu.tw/~acctg/FINANCIAL01.html#jm_ac 檢查日期：109年11月17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>

台灣首府學校財團法人台灣首府大學

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 checked="" type="checkbox"/>是 <input 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收款作業流程，已依現行實際作業情形修改，並於109年7月30日送董事會審議通過。相關查核項目及改善情形請參閱財務報表附註[十一]。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：現行作業符合修改後內控規定</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、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： 教育部109年5月22日臺教高(三)字第1090067691號、109年4月30日臺教高(三)字第1090051548號、109年3月24日臺教高(三)字第1090031936號、教育部109年3月6日臺教會(二)字第1080175982號、教育部109年2月13日臺教高(三)字第1090021454號、109年2月5日臺教高(三)字第1090013195號、教育部109年1月22日臺教高(三)字第1090010009號、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[十一]</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>
<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 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：</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：

會計室主任 李佳玫

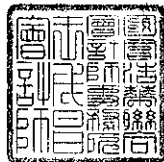
校長：

校長 戴文雄

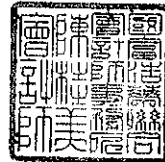
董事長：

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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 410911

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

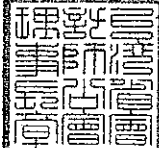
會員證書字號：(2) 北市會證字第 2280 號

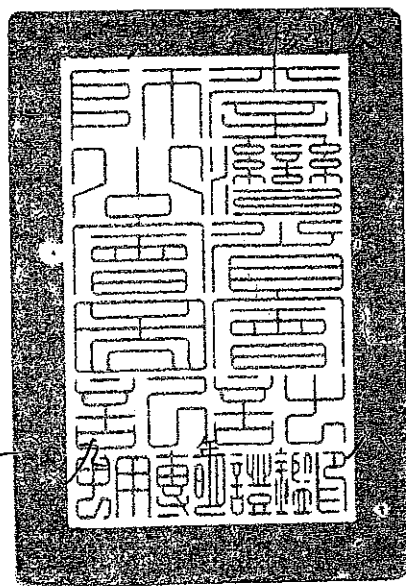
印鑑證明書用途：辦理 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

108 學年度 (自民國 108 年 08 月 01 日至

109 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽

簽名式 (一)	王 戊 昌	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳 桂 美	存會印鑑 (二)	

理事長：




中 華 民 國

月 二 十 日