

財團法人致遠管理學院
決 算 報 表
暨

會計師查核報告書
民國八十九學年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、決算報表附註	7-9
八、重要會計科目明細表	10-27
九、會計師查核附表	28-34
十、內部控制建議函	35-36

會計師查核報告書

財團法人致遠管理學院董事會公鑒：

財團法人致遠管理學院民國九十年及民國八十九年七月三十一日之平衡表暨截至各該日止之民國八十九學年度及民國八十八學年度收支餘絀表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人致遠管理學院民國九十年及民國八十九年七月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國八十九學年度及民國八十八學年度之收支情形及現金流量。

謹此報告

南台聯合會計師事務所

會計師：丁以程

會計師：蔡之明

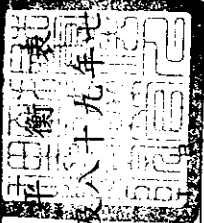


財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：(79)台財證(一)第31833號

地址：嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114 (06)2110566

中華民國九十年十月二十五日



民國九十年及八十九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	90年7月31日		90年7月31日		89年7月31日		89年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及銀行存款(註三)	\$337,049,726	42.56	\$337,477,997	66.53	\$74,515,786	9.41	\$27,331,591	5.39
應收款項	1,833,876	0.23	870,381	0.17	10,603,123	1.34	1,500,000	0.29
預付款項	5,077,507	0.64	2,180,992	0.43	932,884	0.12	—	—
流動資產合計	343,961,109	43.43	340,529,370	67.13	86,051,793	10.87	28,831,591	5.68
其他負債								
應付款項					7,062,034	0.89	—	—
預收款項					7,062,034	0.89	—	—
其他流動負債					93,113,827	11.76	28,831,591	5.68
流動負債合計					177,237,905	22.54	28,831,591	5.68
其他負債								
存入保證金								
其他負債合計								
負債合計								
基金及餘絀								
權益基金(註三)					209,000,000	26.39	209,000,000	41.20
累積餘絀(註三)					269,401,384	34.01	109,256,376	21.54
本期餘絀					220,481,643	27.84	160,145,008	31.58
基金及餘絀合計					698,883,027	88.24	478,401,384	94.32
負債、基金及餘絀合計					\$791,996,854	100.00	\$507,232,975	100.00
固定資產(註二、三)								
土地改良物	10,737,298	1.36	5,193,029	1.02				
建築物	195,855,896	24.73	106,833,938	21.06				
機械儀器及設備	82,433,873	10.41	—	—				
圖書及博物	1,464,300	0.18	—	—				
其他設備	17,210,416	2.17	43,646,288	8.61				
未完工程	112,430,720	14.20	—	—				
預付設備款	16,963,142	2.14	—	—				
固定資產合計	437,095,645	55.19	155,673,255	30.69				
其他資產								
存出保證金	1,000	—	2,000	—				
遞延費用(註二、三)	10,939,100	1.38	11,028,350	2.18				
其他資產合計	10,940,100	1.38	11,030,350	2.18				
資 產 總 計	\$791,996,854	100.00	\$507,232,975	100.00	\$791,996,854	100.00	\$507,232,975	100.00

(請參閱後附決算報表附註)

董事長：

校長：



校長朱文雄

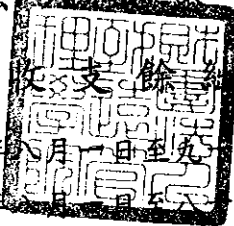
主辦會計：

會計主任 楊秉憲

製表：

會計員 顏蔚芬

財團法人致遠管理學院



收支餘絀表

民國八十九年八月一日至九十年七月三十一日及
民國八十八年八月一日至八十九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	89年8月1日-90年7月31日			88年8月1日-89年7月31日		
	金	額	%	金	額	%
收 入						
學雜費收入	\$205,580,883		67.10	—		—
推廣教育收入	1,355,100		0.44	—		—
建教合作收入	334,794		0.11	—		—
補助及捐贈收入	51,900,319		16.94	\$140,148,000		83.58
財務收入	18,532,495		6.05	17,052,393		10.17
其他收入	28,685,095		9.36	10,479,653		6.25
收入合計	306,388,686		100.00	167,680,046		100.00
支 出						
董事會支出	(369,458)		(0.12)	—		—
行政管理支出	√ (23,937,073)		(7.81)	(7,535,038)		(4.49)
教學研究及訓輔支出	√ (55,371,714)		(18.07)	—		—
獎助學金支出	√ (5,675,697)		(1.85)	—		—
推廣教育及其他教學支出	(236,934)		(0.08)	—		—
建教合作支出	(294,994)		(0.10)	—		—
其他支出	(21,173)		(0.01)	—		—
支出合計	(85,907,043)		(28.04)	(7,535,038)		(4.49)
本學年度餘絀	\$220,481,643		71.96	\$160,145,008		95.51

(請參閱後附決算報表附註)

董事長：

校 長：

校長朱文雄印



主辦會計：

會計室主任楊秉憲

製表：

會計室顏蔚芬

財團法人致遠管理學院



民國八十九年八月一日至九十年七月三十一日及
民國八十八年八月一日至八十九年七月三十一日

單位：新台幣元

項	目	89年8月1日-90年7月31日	88年8月1日-89年7月31日
學校營運活動之現金流量			
本期餘絀		\$220,481,643	\$160,145,008
調整項目：			
各項攤提		660,974	606,721
應收款項(增加)減少		(963,495)	961,819
預付款項(增加)減少		(2,896,515)	—
應付款項增加(減少)		43,944,195	487,938
預收款項增加(減少)		9,103,123	1,500,000
其他流動負債-其他增加(減少)		615,000	—
營運活動之淨現金流入(流出)		270,944,925	163,701,486
學校投資活動之現金流量			
購買固定資產		(278,182,390)	(125,899,657)
遞延費用增加		(571,724)	—
存出保證金(增加)減少		1,000	78,000
投資活動之淨現金流入(流出)		(278,753,114)	(125,821,657)
學校理財活動之現金流量			
其他流動負債-代收款項增加(減少)		317,884	—
存入保證金增加(減少)		7,062,034	—
權益基金增加		—	—
理財活動之淨現金流入(流出)		7,379,918	—
本期現金及銀行存款增加(減少)數		(428,271)	37,879,829
期初現金及銀行存款餘額		337,477,997	299,598,168
期末現金及銀行存款餘額		\$337,049,726	\$337,477,997
現金流量資訊之補充揭露：			
支付利息支出		—	—
以現金及非現金購置固定資產：			
固定資產增加數		\$281,422,390	\$152,627,812
加：期初應付款項-建築物及設備		26,728,155	—
減：期末應付款項-建築物及設備		(29,968,155)	(26,728,155)
以現金購置固定資產		\$278,182,390	\$125,899,657

(請參閱後附決算報表附註)

董事長：

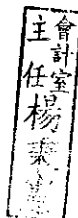
校長：

校長朱文雄(甲)



主辦會計：

6



製表：



財團法人致遠管理學院 決算報表附註

民國90年及89年7月31日
(金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本學院於民國八十六年六月開始籌設，並於民國八十八年二月十日經教育部台(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。本學院於八十九學年度正式招生，設有教育研究所、幼兒教育學系、應用英語學系、應用日語學系、企業管理學系、財務金融學系、工業管理學系、資訊管理學系、醫務管理學系、觀光休閒學系、餐飲管理學系及營建管理學系。

二、主要會計政策彙總

本學院採行之主要會計政策如下：

1. 會計基礎

依照私立學校會計制度之一致規定，會計基礎採權責發生基礎。

2. 固定資產

固定資產均按照取得或建造之成本入帳，依私立學校會計制度之一致規定不提列折舊，故無折舊費用(或累積折舊)。

固定資產之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有出售、報廢時均沖銷原始取得成本。

3. 遞延費用

(1)未攤銷費用係電力線路補助費及電話線路裝置費，按五年平均攤提。

(2)權利金係租用校地給付之權利金，按二十年平均攤提。

4. 退休金

教職員退休金係依據「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定，於學費百分之二另行酌收教職員工退休撫卹基金，並連同學校及董事會相對提撥學費百分之一之金額，繳交至私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會共同管理運用。

5. 會計年度

根據「私立學校建立會計制度實施辦法」之規定，本學院之會計年度原為曆年制，自民國八十八年八月一日起變更為八月制(八月一日起至次年七月三十一日止)，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

6. 會計事務之處理

遵照「私立學校會計制度之一致規定」之規定處理。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

現金及銀行存款明細如下：

項 目	90年7月31日	89年7月31日
庫 存 現 金	\$48,849	\$33,751
支 票 存 款	141,576	1,000
活 期 存 款	4,859,301	4,743,246
定 期 存 款	332,000,000	332,700,000
合 計	<u>\$337,049,726</u>	<u>\$337,477,997</u>

上列定期存款並無提供作為質押擔保之情事，另九十年及八十九年七月三十一日之定期存款利率分別為 5% ~5.05% 及 4.30% ~5.35%。

2. 固定資產

固定資產明細如下：

項 目	90年7月31日	89年7月31日
土 地 改 良 物	\$10,737,298	\$5,193,029
建 築 物	195,855,896	138,885,454
機 械 儀 器 及 設 備	82,433,873	—
圖 書 及 博 物	1,464,300	—
其 他 設 備		
交通及運輸設備	1,903,735	600,000
事 務 設 備	2,754,375	—
防 護 設 備	757,974	—
雜 項 設 備	11,794,332	10,994,772
未 完 工 程	112,430,720	—
預 付 設 備 款	16,963,142	—
合 計	<u>\$437,095,645</u>	<u>\$155,673,255</u>

3. 遞延費用

項 目	90 年 7 月 31 日	89 年 7 月 31 日
未攤銷費用	\$588,185	\$94,285
權利金	10,350,915	10,934,065
合 計	<u>\$10,939,100</u>	<u>\$11,028,350</u>

本學院於民國八十八年四月三十日向台灣糖業股份有限公司承租台南縣麻豆鎮麻豆段五之三號等十八筆土地，租期自八十八年四月三十日至一三八年四月三十日止，計五十年，並依租約規定，每二十年給付一次權利金，本學院於八十八年四月支付權利金金額為 11,663,004 元，按二十年平均分攤。

4. 權益基金

本學院九十年及八十九年七月三十一日基金金額均為 209,000,000 元。

5. 累積餘絀

累積餘絀變動情形如下：

	8 9 學 年 度	8 8 學 年 度
期 初 餘 額	\$109,256,376	—
加：前一學年度餘絀	160,145,008	\$109,256,376
期 末 餘 額	<u>\$269,401,384</u>	<u>\$109,256,376</u>

6. 科目重分類

本學院八十八學年度財務報表部份科目予以重分類，以配合八十九學年度財務報表之表達方式。

四、關係人交易

本學院民國 89 年 8 月 1 日至 90 年 7 月 31 日及 88 年 8 月 1 日至 89 年 7 月 31 日並無關係人間之重大交易事項。

五、承諾及或有事項

本學院截至九十年七月三十一日止，部份學雜費收入用於發包購置教學之圖書儀器設備及博物計為 105,503,173 元，其中已付價款為 83,898,173 元，餘尚未完成驗收計 21,605,000 元，擬保留至九十學年度待完成驗收手續後支付。

財團法人致遠管理學院
重要會計科目明細表
民國八十九學年度

財團法人致遠管理學院

現金及銀行存款明細表

民國 90 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
庫存現金			\$48,849
銀行存款			
支票存款	第一銀行麻豆分行	900	
活期存款	華南銀行麻豆分行	140,676	141,576
	第一銀行麻豆分行	7,790	
	台南縣新市鄉農會	613	
	台南縣麻豆鎮農會	3,109	
	台灣銀行	368,383	
	第一銀行麻豆分行	188,128	
	第一銀行麻豆分行	313,328	
	第一銀行麻豆分行	564,597	
	第一銀行麻豆分行	1,819	
	第一銀行麻豆分行	2,102,662	
	華南銀行麻豆分行	20,626	
	麻豆郵局	1,064,432	
	麻豆郵局	175,045	
	麻豆郵局	5,452	
	麻豆新生郵局	43,317	4,859,301
	#000942-5 (郵政劃撥儲金)		

財團法人致遠管理學院
現金及銀行存款明細表

民國90年7月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金額	
				小計	合計
定期存款			第一銀行麻豆分行，利率區間5% ~5.05%		332,000,000
合計					\$337,049,726

財團法人致遠管理學院
應收款項明細表

民國90年7月31日

單位：新台幣元

項	目	摘要	金額	
			小計	合計
應收票據		中原水電工程行	\$78,000	
		天方科技實業股份有限公司	485,000	
		功學社樂器股份有限公司	118,000	
		勤睦莊有限公司	115,000	
		國立台南師範學院	100,000	\$896,000
應收利息		按權責發生制估列定存利息收入		893,658
其他應收款		應收宿舍清潔費、場地使用費	44,000	
		其他(占本科目金額未達5%)	218	44,218
合計				\$1,833,876

財團法人致遠管理學院

預付款項明細表

民國90年7月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
預 付 款	預付90年8月至91年4月之租金 預付90學年度大學獨招考場經費 大學博覽會 預付稅款	\$3,661,655 941,600 120,000 621	\$4,723,876
預 付 費 用	保 險 費		22,346
暫 付 款	暫墊付89學年度公保職員工自付額 其他	305,585 25,700	331,285
合 計			\$5,077,507

財團法人致遠管理學院

固定資產變動明細表

民國 89 學年度

單位：新台幣元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	重	分	類	本	期	減	少	期	末	餘	額
土地改良物			\$5,193,029				\$5,544,269														\$10,737,298	
建築物			106,833,938				56,970,442					\$32,051,516									195,855,896	
機械儀器及設備			—				82,433,873														82,433,873	
圖書及博物			—				1,464,300														1,464,300	
其他設備			—				—														—	
水電設備			32,051,516				—					(32,051,516)									—	
交通及運輸設備			600,000				1,303,735														1,903,735	
事務設備			—				2,754,375														2,754,375	
防護設備			—				757,974														757,974	
雜項設備			10,994,772				799,560														11,794,332	
未完工程			—				112,430,720														112,430,720	
預付設備款			—				20,203,142										\$3,240,000				16,963,142	
合計			\$155,673,255				\$284,662,390					—					\$3,240,000				\$437,095,645	

財團法人致遠管理學院

存出保證金明細表

民國 90 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	電 話 保 證 金	\$1,000
合 計		\$1,000

財團法人致遠管理學院
遞延費用變動明細表

民國 89 學年度

單位：新台幣元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
未	攤	銷		\$94,285				\$571,724				\$77,824			\$588,185		
權	利	金		10,934,065			—					583,150			10,350,915		
合	計			\$11,028,350				\$571,724				\$660,974			\$10,939,100		

致遠管理學院

應付款項明細表

民國 90 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
應 付 票 據	提都企業有限公司	\$448,150	
	新夏圖書股份有限公司	400,000	
	中原水電工程行	5,215,512	
	其他（單一客戶餘額未達 5% 以上）	690,584	\$6,754,246
	百鈴電器影視有限公司	5,853,300	
	大綜電腦系統股份有限公司	14,500,000	
	天方科技實業股份有限公司	4,850,000	
	福倍視聽企業行	5,988,892	
	三芳不銹鋼工業股份有限公司	19,000,000	
	其他（單一客戶餘額未達 5% 以上）	10,088,210	60,280,402
應 付 費 用	雜項購置	1,010,115	
	退休撫卹費	4,389,405	
	工讀金	571,884	
	保險費	334,036	
	勞務費	200,000	
	其他（占本科目總額未達 5% 以上）	975,698	7,481,138
合 計			\$74,515,786

民國 90 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
預	收 款	預收九十學年度學雜費收入	\$5,380,000
		預收九十學年度第一學期補助款及研究生助學金	1,401,123
		預收學生住宿費及電費	3,822,000
合	計		\$10,603,123

財團法人致遠管理學院
其他流動負債明細表

民國90年7月31日

單位：新台幣元

項	目	摘要	金額	
			小計	合計
代收	款項	代收學生課外活動費	\$184,145	\$317,884
		代收國科會研究款項	10,906	
		代扣員工薪資所得稅	85,046	
		代收員工勞、健保費	32,872	
		其他（占本科目總額未達5%以上）	4,915	
暫收	款	暫收廠商工程投標押標金	590,000	615,000
		其他（占本科目總額未達5%以上）	25,000	
合	計			\$932,884

財團法人致遠管理學院

其他負債明細表

民國90年7月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程及設備保固金 工程履約保證金 學生住宿押金等	\$2,179,239 3,553,795 1,329,000
合 計		\$7,062,034

民國 89 學年度

單位：新台幣元

項	目	期	初	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
權	益	金		\$209,000,000			—				—				\$209,000,000	

財團法人致遠管理學院
累積餘絀變動明細表

民國 89 學年度

單位：新台幣元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
累	積	餘		\$109,256,376				\$160,145,008				—				\$269,401,384	

財團法人致遠管理學院
經常門收入明細表

民國 89 學年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
學 費 收 入	學 費 收 入	\$131,459,569	✓
雜 費 收 入	雜 費 收 入	35,102,656	✓
學 分 費 收 入	學 分 費 收 入	17,700,710	✓
住 宿 費 收 入	住 宿 費 收 入	16,715,950	
電 腦 實 習 費 及 語 言 教 學 實 習 費 收 入	電 腦 實 習 費 及 語 言 教 學 實 習 費 收 入	4,601,998	\$205,580,883
推 廣 教 育 收 入	學 分 費 收 入	1,200,800	
建 教 合 作 收 入	電 腦 實 習 費 收 入 等	154,300	1,355,100
補 助 及 捐 贈 收 入	整 體 發 展 補 助 款	34,013,322	334,794
	訓 輔 專 款	908,112	
	工 讀 助 學 金 及 研 究 生 獎 助 學 金	1,292,096	
	軍 訓 教 官 及 護 理 老 師 專 款	4,874,509	
	其 他	2,742,280	
	捐 贈 收 入	8,070,000	51,900,319
財 務 收 入	活 期 存 款、定 期 存 款 利 息	18,176,916	
	教 育 部 補 貼 學 生 就 學 貸 款 利 息	355,579	18,532,495

財團法人致遠管理學院
經常門收入明細表
民國89學年度

單位：新台幣元

項 目 摘 要	金 額	
	小 計	合 計
其他收入		
退休撫卹基金收入	\$2,926,990	
招生收入	21,745,045	
設備維護收入	1,920,000	
清潔費及場地使用費收入	328,260	
停車費收入	465,000	
其他	1,299,800	
		28,685,095
合 計		\$306,388,686

財團法人致遠管理學院
經常門支出明細表

民國89學年度

單位：新台幣元

項	目	摘	金額		
			小	計合	
董事會支出		業務	\$321,627	\$369,458	
			交通		47,831
行政管理支出		人事	10,748,794	23,937,073	
			業務		8,464,910
			維護及報廢		234,664
			退休撫卹費		4,422,405
教學研究及訓輔支出		廣告	66,300	55,371,714	
			人事		40,303,955
獎助學金支出		業務	15,067,759	5,675,697	
			業務		
推廣教育及其他教學支出		人事	132,224	236,934	
			業務		104,710

財團法人致遠管理學院
經常門支出明細表

民國89學年度

單位：新台幣元

項 目 摘 要	額	
	小 計	合 計
建 教 合 作 支 出	\$108,000	\$294,994
	186,994	
其 他 支 出		21,173
合 計		\$85,907,043

財團法人致遠管理學院
會計師查核附表
民國八十九學年度

會計師查核附表

1. 查核事項： 查核結果：是 否
*學校本學年新購土地（含預付土地款），是否依規定事先報經教育部核准？ 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

2. 查核事項： 查核結果：是 否
*學校本學年不動產之出售、交換、報廢、出租或無償出借是否符合私立學校法第六十一條之規定？ 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

查核事項： 查核結果：是 否
*學校本學年設校基金之動用，是否事先報經教育部核准？ 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

查核事項： 查核結果：是 否
*學校本學年設校基金，無挪用或移用後再行存入專戶？ 不適用

補充說明：

本表勾選是為正常，勾選否為異常，勾選不適用為無須進行該項查核或無此事項。

若勾選否時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。

註記有“*”者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

5. 查核事項： 學校基金及經費無寄託或借貸予學校董事、其他個人或非金融機構？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
6. 查核事項： 學校未動支經費購置上市股票、公司債、受益憑證等有價證券。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
7. 查核事項： 學校投資基金之投資運作依據私立學校投資基金管理辦法規定辦理。	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
8. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理係依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」辦理。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選是為正常，勾選否為異常，勾選不適用為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選否時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“*”者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

查核事項：

學校本學年度接受教育部補助經費之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：是 否

不適用

補充說明：

查核事項：

學校使用教育部補助款購置之財物、定作之工程、委任或雇傭之勞務，若補助金額超過財物、工程或勞務價格之半數以上，且金額超過100萬元者，其採購程序依據政府採購法辦理。

(88年5月27日後適用)。

查核結果：是 否

不適用

補充說明：

查核事項：

學校舉借接受教育部補助利息之長期借款，是否依規定於每年六月、十二月前分期償還本息。

查核結果：是 否

不適用

補充說明：

查核事項：

學校董事長、董事及顧問依規定均無給職？(但得酌支交通費、出席費)

查核結果：是 否

不適用

補充說明：

註：

1. 本表勾選是為正常，勾選否為異常，勾選不適用為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選否時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“*”者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

13. 查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第三十三條規定。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
14. 查核事項： 董事會支出項下之業務費支出，確實與執行私立學校法第二十二條規定董事會職權有關。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
15. 查核事項： 學校本學年向學生收取費用之項目、用途及金額是否符合教育部規定？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
16. 查核事項： *學校辦理與教學有關之實習或實驗機構，是否報經教育部核定？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
教育部核准文號：	

註：

1. 本表勾選是為正常，勾選否為異常，勾選不適用為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選否時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“*”者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

17. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
18. 查核事項： 學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，無閒置未經使用？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
19. 查核事項： 學校於本學年度完工或建造中之建築物，其造價是否等於或小於當地發包價格之130%？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
20. 查核事項： 學校於本學年購置之不動產與重要設備（含接受補助購置者），其購置價格是否等於或小於平均市價之130%？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選是為正常，勾選否為異常，勾選不適用為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選否時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“*”者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

21. 查核事項： *學校舉借負債（含長短期負債），是否事後報經教育部備查？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
教育部報備文號：	
22. 查核事項： 學校業已訂定書面會計制度、內部管理及稽核作業規章？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
23. 查核事項： 無其他違反私立學校法及相關法規規定之事項？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
24. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未於學校擔任專（兼）任教師或董事？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
25. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未受會計師懲戒委員會懲戒？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

註：

1. 本表勾選是為正常，勾選否為異常，勾選不適用為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選否時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“*”者，若勾選是請填列教育部核准文號。

財團法人致遠管理學院
內部控制建議函
民國八十九學年度

財團法人致遠管理學院

內部控制建議函

本所受託查核 貴校民國八十九學年度財務報表，業已查核竣事並提出查核報告書。此項查核係依據一般公認審計準則、會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則等有關規定，就各項記錄予以抽查，包括有關內部會計控制制度之評估，此項評估係在決定查核範圍及程序，並非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的，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，故本建議函無法對 貴校整體內部會計控制制度表示意見。爰就查核過程中所發現之若干重大缺失，提出改進建議如下，以供 貴校參考：

一、定期編製各項調節表，以確保資訊之正確性。

發現： 貴校並未定期編製薪資及執行業務等各類所得調節表，如有因疏忽而漏扣繳申報所得稅之情事時，難以及時發現，而有遭稅捐稽徵機關罰款處分的風險。

建議：每季或年度結束前編製上述之各種調節表，以確保帳載支出或收入之正確性，並善盡扣繳義務。

管理階層意見：已積極改進中。

二、檔案管理

發現：經查核發現 貴校部份事務之處理係委由工讀生辦理，惟人員新舊交替時並未辦理交接，且部份檔案未加以建檔管理，而有資料流失及不完整的可能。

建議：對於資料之存放應設檔管理，已建檔管理之資料建議能有專責人員負責保管，若因無法設置專責人員，對於委由工讀生處理之事務遇人員離職時應妥善辦理事務交接及資料之清點，以避免資料的流失。

管理階層意見：已責付相關人員辦理。

本建議函僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國九十年十月二十五日所提出查核報告之意見。

此 致

財團法人致遠管理學院

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥

會計師：蔡玉琴



華 民 國 九 十 年 十 月 二 十 五 日

會計師公會印鑑證明書

90年10月24日

會員姓名：

(1) 丁澤祥

(2) 蔡玉琴

事務所電話：(05) 222-114 (06) 2110566

事務所地址：嘉義市垂楊路216號7樓

事務所名稱：南台聯合會計師事務所 事務所統一編號：72189495

會員證書字號：


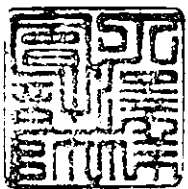
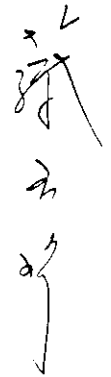
(1) 台省

(2) 台省

會證字第 一〇三四 號

會證字第 一五三六 號

印鑑證明用途：辦理財團法人致遠管理學院八十九學年度(自八十九年八月一日至九十年七月三十一日) 公開發行財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	(1)
(1)	(2)		
			(2)
			

理事長

核對人

客戶統一編號
二〇二四三四五五

註：送財政部證券管理委員會之查核報告書應附本印鑑證明書原本。