

財團法人致遠管理學院

會計報表

暨

查核報告書

民國九十一年學年度及九十學年度

§ 目 錄 §

一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀計算表	5
六、(一)現金流量表	6
(二)現金收支概況表	7
七、會計報表附註	
(一)沿革	8
(二)重要會計政策彙總	8
(三)重要會計科目之說明	9-12
(四)關係人交易	12
(五)重大承諾事項及或有事項	12
(六)依(92)教育部台(92)會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項	13-21
八、收入支出科目明細表	22-23
九、內部控制制度評估說明	24



德昌聯合會計師事務所

台北市基隆路一段159號13樓
TEL: (02)27638098(15線代表號)
FAX: (02)27648711

T.C. International CPAs.

13Fl., No. 159 Keelung Rd., Sec. 1,
Taipei, Taiwan, R.O.C.
TEL: (02)27638098 FAX: (02)27648711

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九十二年及民國九十一年七月三十一日之平衡表暨民國九十一年及民國九十年八月一日至九十二年及九十一年七月三十一日（九十一學年度及九十學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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「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」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會計估計，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。

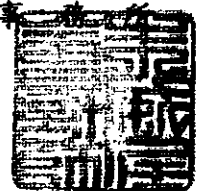
依本會計師之意見，上述平衡表、收支餘絀計算表、現金流量表及現金收支概況表，在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」及「一般公認會計原則」編製，足以公正表達財團法人致遠管理學院民國九十二年七月三十一日之財務狀況暨民國九十一學年度收支餘絀、現金流量及現金收支概況變動情形。

如後附支出明細表中揭露，財團法人致遠管理學院91學年度人事費用中包括工作獎金計\$13,070,000，其中屬行政管理支出為\$4,690,000，另屬教學研究及訓輔支出為\$8,380,000。

德昌聯合會計師事務所

會計師：

朱成仁



會計師：

周靜怡



核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會

(75)台財證(一)15490號

(90)台財證(六)103797號

中華民國九十二年十月九日

財團法人致遠管理學院

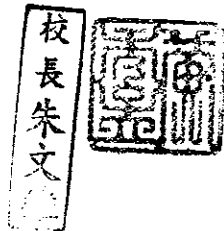
平 衡 表

民國九十二年及九十一年七月三十一日

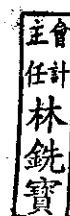
單位：新台幣元

資 產	92. 7. 31		91. 7. 31		負 債 基 金 及 餘 絀	92. 7. 31		91. 7. 31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款(附註三.1)	\$ 254,383,317	17.05	\$ 138,780,284	12.69	應付款項(附註三.7)	\$ 39,912,798	2.68	\$ 34,803,364	3.18
應收款項(附註二.2及三.2)	29,995,717	2.01	2,763,785	0.25	預收款項	10,178,149	0.68	3,256,276	0.30
預付款項(附註三.3)	9,216,380	0.62	4,584,495	0.42	其他流動負債(附註三.8)	3,681,629	0.25	3,287,945	0.32
流動資產合計	293,595,414	19.68	146,128,564	13.36	流動負債合計	53,772,576	3.61	41,347,585	3.78
長期投資及基金					其他負債				
特種基金(附註二.4及三.4)	209,000,000	14.01	209,000,000	19.11	存入保證票據	6,015,000	0.40	-	-
獎助學基金	251,914	0.02	1,995,430	0.18	存入保證金	6,326,424	0.42	10,518,848	0.96
長期投資及基金合計	209,251,914	14.03	210,995,430	19.30	其他負債	12,341,424	0.82	10,518,848	0.96
固定資產(附註二.3及三.5)					負債合計	66,114,000	4.43	51,866,433	4.74
土地改良物	18,867,758	1.26	12,454,183	1.14	重大承諾事項及或有事項(附註五)				
建築物	629,112,481	42.16	430,067,236	39.33	權益基金及累積餘絀				
機械儀器及設備	144,241,244	9.67	131,354,707	12.01	權益基金(附註二.7及三.9)	831,547,829	55.73	516,701,783	47.26
圖書及博物	28,885,379	1.94	20,841,299	1.91	累積餘絀(附註二.7及三.10)	209,939,775	14.08	182,181,244	16.66
其他設備	33,623,244	2.25	27,830,404	2.55	本期餘絀	384,398,680	25.76	342,654,577	31.34
未完工程	117,989,627	7.91	102,793,195	9.40	基金及餘絀合計	1,425,936,284	95.57	1,041,537,604	95.26
固定資產合計	972,719,733	65.19	725,341,024	66.34	負債基金及餘絀合計	\$ 1,492,050,284	100.00	\$ 1,093,404,037	100.00
其他資產									
應收保證票據	6,015,000	0.40	-	-					
存出保證金	2,700	-	2,400	-					
遞延費用(附註三.6)	10,465,523	0.70	10,936,619	1.00					
其他資產合計	16,483,223	1.10	10,939,019	1.00					
資產合計	\$ 1,492,050,284	100.00	\$ 1,093,404,037	100.00					

(後附財務報表附註係本報表一部份，請併同參閱)

董事長：
校長：

主辦會計：



製表：



財團法人致遠管理學院

收支餘絀計算表

民國九十一年八月一日至民國九十二年七月三十一日

及

民國九十年八月一日至民國九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	九十一學年度		九十學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門收入(收入明細表)				
學雜費收入	\$529,486,053	79.82	\$422,869,407	78.00
推廣教育收入	21,904,680	3.30	24,058,002	4.44
建教合作收入	11,014,878	1.66	2,999,696	0.55
補助及捐助教學收入	54,577,500	8.23	50,614,064	9.34
財務收入	13,038,930	1.97	17,130,618	3.16
其他收入	33,329,740	5.02	24,459,528	4.51
合 計	<u>663,351,781</u>	<u>100.00</u>	<u>542,131,315</u>	<u>100.00</u>
經常門支出(支出明細表)				
董事會支出	(358,819)	(0.05)	(381,885)	(0.07)
行政管理支出	(41,078,013)	(6.19)	(34,945,871)	(6.45)
教學研究及訓輔支出	(186,152,810)	(28.06)	(143,839,811)	(26.53)
獎助學金支出	(21,128,574)	(3.19)	(14,784,770)	(2.73)
推廣教育及其他教學支出	(13,622,378)	(2.05)	(1,376,337)	(0.25)
建教合作支出	(13,309,847)	(2.01)	(2,300,508)	(0.42)
其他支出	(3,302,660)	(0.50)	(1,847,556)	(0.34)
合 計	<u>(278,953,101)</u>	<u>(42.05)</u>	<u>(199,476,738)</u>	<u>(36.79)</u>
本學年度結餘	<u>\$384,398,680</u>	<u>57.95</u>	<u>\$342,654,577</u>	<u>63.21</u>

(後附財務報表附註係本報表一部份，請併同參閱)

董事長：
校長：

校長
朱文雄



主辦會計：

主任會計
林銑寶

製表：

主任會計
林銑寶

財團法人致遠管理學院

現金流量表

民國九十一及九十學年度

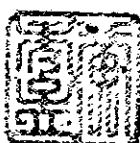
單位：新台幣元

項 目	九十一學年度	九十學年度
學校營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 384,398,680	\$ 342,654,577
加：不產生現金流出之支出	999,036	882,381
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(33,829,976)	633,262
流動負債調整項目淨增(減)數	8,845,307	(48,309,924)
學校營運活動淨現金流入(出)	360,413,047	295,860,296
學校投資活動現金流量：		
減：購置固定資產付現數	(244,227,709)	(286,994,724)
購置其他資產付現數	(527,940)	(879,900)
支付存出保證金付現數	(300)	(1,400)
學校投資活動淨現金流入(出)	(244,755,949)	(287,876,024)
學校融資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	393,684	2,355,061
收取存入保證金收現數	-	2,386,655
其他理財活動收現數	35,000	-
減：退回存入保證金付現數	(2,226,265)	-
學校融資活動之淨現金流入(出)	(1,797,581)	4,741,716
本期現金及約當現金淨流入(出)	113,859,517	12,725,988
加：學生就學基金轉列銀行存款	1,743,516	-
減：銀行存款轉列特種基金	-	(209,000,000)
銀行存款轉列學生就學基金	-	(1,995,430)
加：期初現金及銀行存款餘額	138,780,284	337,049,726
期末現金及銀行存款餘額	\$ 254,383,317	\$ 138,780,284

(後附財務報表附註係本報表一部份，請併同參閱)

董事長：

校 長：

校長
朱文榮

主辦會計：

會計
主任
林銑寶

製表：

會計
主任
林銑寶

財團法人致遠管理學院
現金收支概況表
民國九十一年及九十學年度

單位：新台幣元

項 目	91 學年度	經常門收入%	90 學年度	經常門收入%
經常門現金收入	641,075,563	100.00	534,924,718	100.00
學雜費收入	529,486,053	82.59	422,869,407	79.05
推廣教育收入	21,904,680	3.42	24,058,002	4.50
建教合作收入	11,014,878	1.72	2,999,696	0.56
補助及捐贈收入	54,577,500	8.51	50,614,064	9.46
財務收入	13,038,930	2.03	17,130,618	3.20
其他收入	33,329,740	5.20	24,459,528	4.57
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(22,276,218)	(3.47)	(7,206,597)	(1.35)
經常門現金支出	(280,662,516)	(43.78)	(239,064,422)	(44.69)
董事會支出	(358,819)	(0.06)	(381,885)	(0.07)
行政管理支出	(41,078,013)	(6.41)	(34,945,871)	(6.53)
教學研究及訓導支出	(186,152,810)	(29.04)	(143,839,811)	(26.89)
獎助學金支出	(21,128,574)	(3.30)	(14,784,770)	(2.76)
推廣教育及其他教學	(13,622,378)	(2.12)	(1,376,337)	(0.26)
建教合作支出	(13,309,847)	(2.08)	(2,300,508)	(0.43)
財務支出	-	-	-	-
其他支出	(3,302,660)	(0.52)	(1,847,556)	(0.35)
加：不產生現金流入之支出	999,036	0.16	882,381	2.43
應付預付項目調整增(減)數	(2,708,451)	(0.42)	(40,470,065)	(7.57)
經常門現金餘絀	360,413,047	56.22	295,860,296	55.31
購置動產及其他資產現金支出	(33,389,084)	(5.21)	(96,203,104)	(17.98)
機械儀器設備	(12,930,621)	(2.02)	(72,463,014)	(13.55)
圖書博物	(14,969,433)	(2.34)	(12,578,634)	(2.35)
其他設備	(5,489,030)	(0.86)	(10,281,556)	(1.92)
其他資產	-	-	(879,900)	(0.16)
扣減不動產支出前現金餘絀	327,023,963	51.01	199,657,192	37.32
購置不動產現金支出	(210,838,625)	(32.89)	(191,671,520)	(35.83)
土地	-	-	-	-
土地改良物	(913,575)	(0.14)	(1,716,885)	(0.32)
建築物	(199,045,245)	(31.05)	(189,954,635)	(35.51)
未完工程	(10,879,805)	(1.70)	-	-
購置不動產後現金支出	116,185,338	18.12	7,985,672	1.49

(後附財務報表附註係本報表一部份，請併同參閱)

董事長：
校 長：

校長
朱文榮



主辦會計：

會計
林銑寶

製表：

會計
林銑寶

財團法人致遠管理學院
會計報表附註
民國九十一年及九十年七月三十一日

單位：新台幣元

一、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、重要會計政策彙總

1. 會計基礎

會計基礎採權責發生制，並依私立學校法、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，若無上項規定為規範之事項則依照財務會計準則公報或一般公認會計原則辦理。

2. 應收款項

依教育部所頒之私立學校會計制度之一致規定，其應收款未提列備抵呆帳。

3. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。房屋建築及各項設備依「私立學校會計制度之一致規定」暨本校政策採行不提列折舊方式，已無使用價值之固定資產將其成本列為維護及報廢科目，但報廢資產若有處分收益則列為其他收入科目。修理及維護費用於發生時列為當期費用，足以延長使用時期或增加價值之改良等支出則予以資本化。

4. 特種基金

依「私立學校會計制度之一致規定」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，其對應科目為「指定用途權益基金」。

5. 退休金

教職員工退休金係依據「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。

財團法人政遠管理學院
會計報表附註(續)

單位：新台幣元

二、重要會計政策彙總(續)

6. 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。

7. 權益基金及累積餘絀

依照私立學校法及私立學校建立會計制度實施辦法規定，凡政府機關補助國內外團體及個人捐助指定專供擴充設備者，均屬基金增加。其中基金可分為指定用途與未指定用途基金。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指定用途基金；歷年決算收支之餘額為累積餘絀，當年度決算收支之餘額為本期餘絀。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	92. 7. 31	91. 7. 31
庫 存 現 金	\$ 48,849	\$ 48,849
支 票 存 款	1,602,722	1,555,170
活 期 存 款	10,731,746	10,176,265
定 期 存 款	242,000,000	127,000,000
合 計	\$ 254,383,317	\$ 138,780,284

2. 應收款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
應 收 票 據	\$ 4,300,000	\$ 1,966,159
應 收 利 息	419,264	797,626
其 他 應 收 款	25,276,453	-
合 計	\$ 29,995,717	\$ 2,763,785

91學年度其他應收款中之\$24,930,000，係本校溢提領之工作績效獎金，本校原提領\$38,000,000，實發放\$13,070,000(詳支出明細表及內部控制制度評估說明)，未發放部份帳列本科目並於92年8月11日回存至本校一銀麻豆分行#228888帳戶。

3. 預付款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
預 付 費 用	\$ 6,589,970	\$ 4,542,657
暫 付 款	2,626,410	41,838
合 計	\$ 9,216,380	\$ 4,584,495

4. 特種基金

特種基金為本校創校基金，以定存方式存於銀行。

財團法人致遠管理學院

會計報表附註(續)

單位：新台幣元

三、重要會計科目之說明：(續)

5. 固定資產

(1) 91學年度

	91. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	92. 7. 31
✓土地改良物	\$ 12,454,183	\$ 6,413,575	\$ -	\$ -	\$ 18,867,758
✓房屋建築及設備	430,067,236 ✓	916,756 ✓	-	198,128,489	629,112,481
⊗機械儀器及設備	131,354,707 ✓	12,886,537	-	-	144,241,244
⊗圖書及博物	20,841,299	8,044,080	26,723,459	-	28,885,379
✓什項設備	27,830,404 ✓	5,792,840 ✓	-	-	33,623,244
未完工程	102,793,195	213,324,921	-	(198,128,489)	117,989,627
合 計	\$ 725,341,024	\$ 247,378,709	\$ -	\$ -	\$ 972,719,733

(1) 本學年固定資產投保金額為\$485,000,000

(2) 未完工程本期增加部份為圖書大樓興建工程及圖書大樓水電工程，本期完工轉列房屋建築及設備\$198,128,489，係第三棟教學大樓興建工程及第三棟教學大樓水電工程。

(2) 90學年度

	90. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	91. 7. 31
土地改良物	\$ 10,737,298	\$ 1,716,885	\$ -	\$ -	\$ 12,454,183
房屋建築及設備	195,855,896	15,062,611	-	219,148,729	430,067,236
機械儀器及設備	82,433,873	43,157,639	-	5,763,195	131,354,707
圖書及博物	1,464,300	19,376,999	-	-	20,841,299
什項設備	17,210,416	10,619,988	-	-	27,830,404
未完工程	112,430,720	175,908,500	-	(185,546,025)	102,793,195
預付設備	16,963,142	22,402,757	-	(39,365,899)	-
合 計	\$ 437,095,645	\$ 288,245,379	\$ -	\$ -	\$ 725,341,024

(1) 本學年固定資產投保金額為\$485,000,000。

(2) 未完工程本期增加為第三教學大樓興建工程及第三學大樓水電工程，本期完工轉列房屋建築及設備\$185,546,025，係第二棟教學大樓興建工程及第二棟教學大樓水電工程。

財團法人致遠管理學院

會計報表附註(續)

單位：新台幣元

三、重要會計科目之說明(續)

6. 遞延費用

	<u>92. 7. 31</u>	<u>91. 7. 31</u>
未攤銷費用	\$ 1,280,908	\$ 1,168,854
權利金	<u>9,184,615</u>	<u>9,767,765</u>
合計	<u>\$ 10,465,523</u>	<u>\$ 10,936,619</u>

(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。

7. 應付款項

	<u>92. 7. 31</u>	<u>91. 7. 31</u>
應付票據	\$ 28,527,466	\$ 30,941,805
其他應付款	6,256,335	1,083,708
應付費用	<u>5,128,997</u>	<u>2,777,851</u>
合計	<u>\$ 39,912,798</u>	<u>\$ 34,803,364</u>

8. 其他流動負債

	<u>92. 7. 31</u>	<u>91. 7. 31</u>
代收款項	<u>\$ 3,681,629</u>	<u>\$ 3,287,945</u>
合計	<u>\$ 3,681,629</u>	<u>\$ 3,287,945</u>

財團法人致遠管理學院
會計報表附註(續)

單位：新台幣元

三、重要會計科目之說明(續)

9. 權益基金

(1) 92年7月31日

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金	合 計
期初權益基金	\$ 209,000,000	\$ 307,701,783	\$ 516,701,783
財團法人變更財產總額登記結轉	-	314,846,046	314,846,046
期末權益基金	\$ 209,000,000	\$ 622,547,829	\$ 831,547,829

財團法人致遠管理學院於民國92年2月6日向法院申請登記變更財產總額為\$831,547,829，本期自累積餘絀中轉入\$314,846,046。

(2) 91年7月31日

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金	合 計
期初權益基金	\$ 209,000,000	\$ -	\$ 209,000,000
財團法人變更財產總額登記結轉	-	307,701,783	307,701,783
期末權益基金	\$ 209,000,000	\$ 307,701,783	\$ 516,701,783

財團法人致遠管理學院於民國91年3月12日向法院申請登記之財產總額為\$516,701,783。本期自累積餘絀中轉入\$307,701,783。

10. 累積餘絀

	92. 7. 31	91. 7. 31
期初累積餘絀	\$ 182,181,244	\$ 269,401,384
前期損益	342,654,577	220,481,643
轉列未指定用途權益基金	(314,846,046)	(307,701,783)
期末累積餘絀	\$ 209,989,775	\$ 182,181,244

(1) 財團法人致遠管理學院於91學年度(92年2月6日)經法院核備變更登記財產總額，依財團法人總額登記變動結轉\$314,846,046至未指定用途權益基金。

(2) 財團法人致遠管理學院於90學年度(91年3月12日)經法院核備變更登記財產總額，依財團法人總額登記變動結轉\$307,701,783至未指定用途權益基金。

四、關係人交易

無。

五、重大承諾事項及或有事項

1. 或有負債

截至民國92年7月31日止，財團法人致遠管理學院與工程公司已簽立工程合約，尚有未支付之工程款如下：

	合約總價	已支付	未支付
(1) 圖資大樓興建工程：	\$ 228,000,000	\$ 101,191,137	\$ 126,808,863
(2) 圖資大樓水電工程：	46,200,000	16,798,490	29,401,510
合 計	\$ 274,200,000	\$ 117,989,627	\$ 156,210,373

財團法人致遠管理學院

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

(一) 收入查核

1. 查核事項： 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，是否無漏列情況？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
2. 查核事項： 建教合作收入、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、餐廳、停車場...等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
3. 查核事項： 所有以學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，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，不在此限。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
4. 查核事項： 應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
v	
(二) 支出查核	
1. 查核事項： 學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第三十四條規定，未支領薪資，但得酌支交通費、出席費？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

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

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

<p>2. 查核事項： 董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校組織規程及員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校組織規程及員額編制，是否符合上述規定？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>3. 查核事項： 董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>4. 查核事項： 抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否有董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>5. 查核事項： 抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，確定薪資印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>6. 查核事項： 抽查教師、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，學校經董事會核定之人事法規中是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放（學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：貴校發放工作績效獎金計NT\$13,070,000(行政支出\$4,690,000，教學支出\$8,380,000)其發放程序未符教學績效獎金辦法及現金作業流程規定。</p>	

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

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

<p>7. 查核事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費， 查核學校董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏 於此項目？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>8. 查核事項： 學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對 各政黨或各級民意代表之捐贈支出？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>9. 查核事項： 學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出 ，查明其用途是否符合財團法人創設目的（學校經常支 出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，應將其購置時 間、金額及用途列述於本項「補充說明」內）？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>10. 查核事項： 學校或附屬機構是否有以營繕工程規劃費或其他名 義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機 構財務資源者？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>(三) 資產查核</p>	
<p>1. 查核事項： 學校本學年新購土地（含預付土地款），是否依教 育部75年6月4日台(75)技字第23860號函規定，事先報 經教育部核准？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：無此事項。</p> <p>教育部核准文號：</p>	

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

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

2. 查核事項： 學校本學年不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第六十一條之規定（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店對學校學生、教職工營業者不在此限）？	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：	
3. 查核事項： 學校本學年設校基金之動用，是否依據教育部82年9月2日台(82)技字第049643號函規定，事先報經教育部核准(78年以後新成立之學校方適用)？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
4. 查核事項： 學校本學年設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶(78年以後新設學校方適用)？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
5. 查核事項： 學校是否未動支本年度經費—本年度營運資金（本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入）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：	
6. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第二條規定辦理，無虛增轉列情況？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" 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。

財團法人致遠管理學院

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

<p>7. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校施行細則第四十二條第一項第四款規定，經董事會同意？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
補充說明：	
<p>8. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第三條規定，僅購買國內依法核准公開發行之上市股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
補充說明：	
<p>9. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第四條、第五條規定，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百分之十，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
補充說明：	
<p>10. 查核事項： 學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法施行細則第四十三條第二項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
補充說明：	
<p>11. 查核事項： 學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第四十二條第一項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
補充說明：	
<p>12. 聲明事項： 學校若動支經費及基金購買外國貨幣(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？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
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。

財團法人致遠管理學院

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920085420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

<p>1 3. 查核事項： 學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>1 4. 查核事項： 學校提款程序是否由校長、主辦會計、及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>1 5. 查核事項： 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？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>1 6. 查核事項： 購置固定資產之採購程序有無依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、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現)</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>(四) 負債查核</p>	
<p>1. 查核事項： 學校舉借長期負債(貸款期間三個月以上)，是否依據教育部90/7/5會(二)90080912號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

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

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

<p>2. 查核事項： 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台灣銀行授信基準利 率？</p>	<p>查核結果：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>(五) 教育部補助款查核</p>	
<p>1. 查核事項： 抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備 ，是否無閒置未經使用？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>2. 查核事項： 抽查學校本學年接受教育部補助款之運用，符合教 育部有關規定？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>3. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教 育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」 ，設置專帳紀錄？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>4. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，若補助 金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超 過100萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

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

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

(六) 其他事項查核	
1. 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：	
2. 查核事項： 學校依據私立學校法第六十五條規定辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，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：	
3. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否依據私立學校法第六十五條規定，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：	
4. 查核事項： 學校董事長、董事依據私立學校法第三十三條規定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產採購簽呈上簽章？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
5. 查核事項： 學校上學年財務報表依據中華民國九十年十二月二十五日台九〇會(二)字第九〇一七六七四九號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則規定，於學校資訊網站公開。	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。

財團法人致遠管理學院

會計報表附註(續)

六、依教育部台會(二)字第0920065420號函規定應揭露事項

會計師查核附表

6. 查核事項： 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？	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： 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？	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。

財團法人致遠管理學院

收入明細表

民國九十一年學年度及九十學年度

單位：元

項 目	91學年度	經常門收入%	90學年度	經常門收入%
學雜費收入	\$ 529,486,053	79.82	\$422,869,407	78.00
學費收入	394,446,282	59.46	310,393,468	57.25
雜費收入	89,809,131	13.54	70,376,767	12.98
實習費收入	8,279,340	1.25	6,477,172	1.19
住宿費收入	36,951,300	5.57	35,622,000	6.57
推廣教育收入	21,904,680	3.30	24,058,002	4.44
建教合作收入	11,014,878	1.66	2,999,696	0.55
補助及捐贈收入	54,577,500	8.23	50,614,064	9.34
政府獎補助收入	48,041,663	7.24	45,541,514	8.40
捐贈收入	6,535,837	0.99	5,072,550	0.94
財務收入	13,038,930	1.97	17,130,618	3.16
利息收入	13,038,930	1.97	17,130,618	3.16
基金及收益	-	-	-	-
其他收入	33,329,740	5.02	24,459,528	4.51
退休撫卹基金收入	7,543,921	1.14	6,031,308	1.11
其他收入	25,785,819	3.89	18,428,220	3.40
經常收入合計	\$ 663,351,781	100.00	\$542,131,315	100.00

$$484,255,413 \times 80 \downarrow = 387,404,330$$

$$248,359,397$$

$$139,044,933$$

財團法人致遠管理學院
支出明細表
民國九十一年學年度及九十學年度

單位：元

項 目	91學年度	經常門支出%	90學年度	經常門支出%
董事會支出	\$ 358,819	0.13	\$ 381,885	0.19
人事費	-	-	-	-
業務費	336,933	0.12	363,795	0.18
維護及報廢	-	-	-	-
退休撫卹費	-	-	-	-
交通費	21,886	0.01	18,090	0.01
行政管理支出	41,078,013	14.73	34,945,871	17.52
人事費(註一)	21,947,728	7.87	13,827,589	6.93
業務費	15,778,830	5.66	18,755,934	9.40
維護及報廢	2,015,721	0.72	534,882	0.26
退休撫卹費	1,335,734	0.48	1,827,466	0.92
教學研究及訓輔支出	186,152,810	66.73	143,839,811	72.11
人事費(註二)	152,046,321	54.51	113,903,687	57.10
業務費	23,337,876	8.37	22,316,408	11.19
維護及報廢	543,225	0.19	453,056	0.23
退休撫卹費	10,225,388	3.67	7,166,660	3.59
獎助學金支出	21,128,574	7.57	14,784,770	7.41
獎學金支出	2,442,000	0.88	1,882,969	0.94
工讀助學金支出	16,379,696	5.87	11,648,546	5.84
急難救助金	567,000	0.20	314,000	0.16
其他就學輔導	1,739,878	0.62	939,255	0.47
推廣教育及其他教學支出	13,622,378	4.88	1,376,337	0.69
人事費	4,633,803	1.66	1,055,384	0.53
業務費	8,988,575	3.22	320,953	0.16
維護及報廢	-	-	-	-
建教合作支出	13,309,847	4.77	2,300,508	1.15
人事費	4,658,600	1.67	1,064,236	0.53
業務費	8,651,247	3.10	1,236,272	0.62
維護及報廢	-	-	-	-
財務支出	-	-	-	-
利息費用	-	-	-	-
投資損失	-	-	-	-
基金損失	-	-	-	-
其他支出	-	-	-	-
其他支出	3,302,660	1.18	1,847,556	0.93
經常支出合計	\$278,953,101	100.00	\$199,476,738	100.00

註一：上列行政薪資包括\$4,690,000工作獎金(詳內部控制制度評估說明)。

註二：上列教學薪資包括\$8,380,000工作獎金(詳內部控制制度評估說明)。



財團法人致遠管理學院
內部控制制度評估說明

財團法人致遠管理學院董事會 公鑒：

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估委託學校內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐定查核程序、抽查時間及範圍，俾對貴校財務報表是否公正表達其財務狀況、經營結果及現金流量情形表示意見；惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。本會計師於上述之抽查過程中，除下列所述者外，並未發現 貴校之內部會計控制制度有重大之缺失。

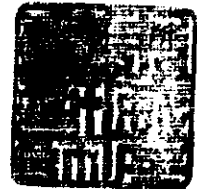
- (1) 應收款項(其他應收款)：該科目中帳列\$24,930,000，經查係溢提領之工作獎金，該筆金額原擬作為獎金發放，後未如數發放，應即時回存 貴校帳戶，然 貴校疏忽未即時回存，資金管理顯有疏失，建議 貴校加強資金管理作業。
- (2) 薪資(工作獎金)：該筆工作獎金總計NT\$13,070,000，計行政支出\$4,690,000，教學支出8,380,000，該獎金係於92年7月31日發放，惟發放該工作獎金未依 貴校「教學績優獎勵辦法」之程序作業，且支付方式亦未符「私立學校建立會計制度實施辦法」第15條規定及 貴校會計制度「現金作業流程」之現金支出相關規定。建議 貴校落實績效獎金發放辦法及加強該項資金流出之控管。

上列缺失雖有違內部控制制度作業，惟不影響 貴校91學年度會計報表之表達及本會計師於92年10月9日出具之審計報告。

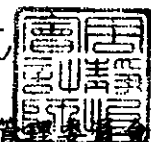
本事務所查帳工作人員於查帳期間，承 貴校配合協助，在此深致謝忱。

德昌聯合會計師

會計師：朱成仁



會計師：周靜怡



核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會
(75)台財證(一)15490號
(90)台財證(六)103797號

中華民國九十二年十月九日

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

922673

號

會員姓名：

(1) 朱威任

事務所地址：台北市基隆路一段159號13樓

(2) 周靜怡

事務所電話：TEL: 7638098

事務所名稱：

蘇明傑會計師事務所

事務所統一編號：04168410

會員證書字號：

(1) 台省會證字第 830

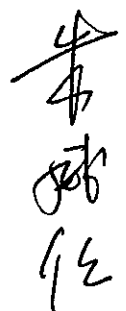



委託人統一編號：Y0VA4455

(2) 台省會證字第

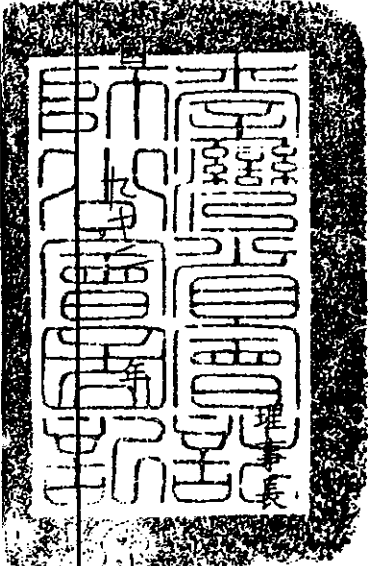
號

印鑑證明書用途：辦理財團法人致遠管理學院

至 90 年 7 月 31 日 財務報表之查核簽證。 91 學年度 (自 91 年 8 月 1 日)

簽名式 1 (橫簽、直簽均可)		存會印鑑 1	
簽名式 2 (橫簽、直簽均可)		存會印鑑 2	

中華民國



核對人：



月

十五

日