

財團法人致遠管理學院  
財務報表暨會計師查核報告  
九十二學年度及九十一學年度

學校地址：台南縣麻豆鎮南勢里 87 之一號

電 話：(06)5718-888

財團法人致遠管理學院  
九十二學年度及九十一學年度財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2
三、	會計師查核報告		3
四、	平衡表		4
五、	收支餘絀表		5
六、	現金流量表		6
七、	現金收支概況表		7
八、	財務報表附註		
	(一) 組織沿革		8
	(二) 重要會計政策之彙總說明		8 ~ 10
	(三) 重要會計科目之說明		10 ~ 17
	(四) 關係人交易		18
	(五) 質押之資產		18
	(六) 重大承諾事項及或有事項		18
	(七) 重大之期後事項		18
	(八) 其他		18
	(九) 會計師查核附表		19 ~ 28

資誠會計師事務所

高雄市新興區民族二路95號22樓  
22/F 95 Mintzu 2 Rd., Kaohsiung  
Taiwan, Republic of China  
Tel: (07) 237-3116  
Fax: (07) 236-5631

會計師查核報告

(93)財審報字第4198號

受文者：正本：教育部

副本：財團法人致遠管理學院

財團法人致遠管理學院民國九十三年七月三十一日之平衡表，暨九十二學年度(民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日)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學校管理階層之責任，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。財團法人致遠管理學院九十一學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十二年十月九日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「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」及中華民國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。

依本會計師意見，第一段所述九十二學年度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」及中華民國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九十三年七月三十一日之財務狀況，暨九十二學年度(民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日)之收支結果與現金流量。

資誠會計師事務所

林德勳



會計師

林安婷



行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第2583號

中華民國九十三年十一月十六日

財團法人致遠管理學院  
平衡表  
民國93年及92年7月31日

單位：新台幣元

資 產	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日		93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及銀行存款(附註三(一))	\$ 310,428,060	16	\$ 254,383,317	17	\$ 46,530,060	2	\$ 39,912,798	3
應收款項(附註三(二))	10,935,330	1	29,995,717	2	13,338,204	1	10,178,149	1
預付款項	3,770,395	-	9,216,380	1	6,477,651	-	3,681,629	-
流動資產合計	325,133,785	17	293,595,414	20	66,345,915	3	53,772,576	4
長期投資及基金								
長期投資(附註三(三))	150,000,000	8	-	-	10,276,435	1	6,326,424	-
特種基金(附註三(四))	209,000,000	11	209,000,000	14	76,622,350	4	60,099,000	4
學生就學補助基金	1,765,361	-	251,914	-	-	-	-	-
長期投資及基金合計	360,765,361	19	209,251,914	14	209,000,000	11	209,000,000	14
固定資產(附註三(五))								
土地改良物	24,609,923	1	18,867,758	1	854,730,106	44	622,547,829	42
建築物	923,679,254	48	629,112,481	42	1,063,730,106	55	831,547,829	56
機械儀器及設備	198,543,886	11	144,241,244	10	780,301,792	41	594,388,455	40
圖書及博物	43,842,663	2	28,885,379	2	1,844,031,898	96	1,425,936,284	96
其他設備	34,580,788	2	33,623,244	2	-	-	-	-
預付土地、工程及設備款	-	-	117,989,627	8	-	-	-	-
固定資產合計	1,225,256,514	64	972,719,733	65	1,920,654,248	100	1,486,035,284	100
其他資產								
存出保證金	43,700	-	2,700	-	-	-	-	-
遞延費用(附註三(六))	9,454,888	-	10,465,523	1	-	-	-	-
其他資產合計	9,498,588	-	10,468,223	1	-	-	-	-
資產總計	\$ 1,920,654,248	100	\$ 1,486,035,284	100	\$ 1,920,654,248	100	\$ 1,486,035,284	100
負債、權益基金及餘絀								
流動負債								
應付款項(附註三(七))								
預收款項(附註三(八))								
代收款項								
流動負債合計								
長期負債								
存入保證金								
負債總計								
權益基金及餘絀(附註三(九))								
指定用途權益基金								
未指定用途權益基金								
權益基金合計								
餘絀								
權益基金及餘絀總計								
重大承諾事項及或有事項(附註六)								
負債、權益基金及餘絀總計								

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林德彰、林姿好會計師民國九十三年十一月十六日查核報告。

校長：

主辦會計：

經辦會計：

## 財團法人致遠管理學院

## 收支餘絀表

民國 92 年 8 月 1 日至 93 年 7 月 31 日(92 學年度)  
及民國 91 年 8 月 1 日至 92 年 7 月 31 日(91 學年度)

單位：新台幣元

	92 學 年 度		91 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門收入				
學雜費收入(附註三(十))	\$ 626,559,684	84	\$ 529,486,053	80
推廣教育收入	24,742,304	3	21,904,680	3
建教合作收入	7,779,848	1	11,014,878	2
補助及捐贈收入(附註三(十一))	52,026,406	7	54,577,500	8
財務收入	9,858,228	1	13,038,930	2
其他收入(附註三(十二))	<u>28,134,901</u>	<u>4</u>	<u>33,329,740</u>	<u>5</u>
經常門收入合計	<u>749,101,371</u>	<u>100</u>	<u>663,351,781</u>	<u>100</u>
經常門支出				
董事會支出(附註三(十三))	( 518,771)	-	( 358,819)	-
行政管理支出(附註三(十四) (十七))	( 47,366,867)	( 6)	( 41,078,013)	( 6)
教學研究及訓輔支出(附註三 (十五)(十七))	( 243,375,338)	( 33)	( 186,152,810)	( 28)
獎助學金支出	( 22,370,402)	( 3)	( 21,128,574)	( 3)
推廣教育及其他教學支出(附註三 (十七))	( 7,972,847)	( 1)	( 13,622,378)	( 2)
建教合作支出(附註三(十七))	( 6,599,186)	( 1)	( 13,309,847)	( 2)
其他支出	( <u>2,802,346</u> )	-	( <u>3,302,660</u> )	( <u>1</u> )
經常門支出合計	( <u>331,005,757</u> )	( <u>44</u> )	( <u>278,953,101</u> )	( <u>42</u> )
本期餘絀	\$ <u>418,095,614</u>	<u>56</u>	\$ <u>384,398,680</u>	<u>58</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所

林億彰、林姿妤會計師民國九十三年十一月十六日查核報告。

董事長：

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人致遠管理學院  
現金流量表  
民國92年8月1日至93年7月31日(92學年度)  
及民國91年8月1日至92年7月31日(91學年度)

單位：新台幣元

	92 學 年 度	91 學 年 度
<u>學校營運活動之現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 418,095,614	\$ 384,398,680
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	600,370	-
遞延費用攤銷	1,010,635	999,036
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	19,060,387	( 27,231,932)
預付款項	5,445,985	( 4,631,885)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	( 25,563,989)	1,958,434
預收款項	3,160,055	6,921,873
學校營運活動之淨現金流入	<u>421,809,057</u>	<u>362,414,206</u>
<u>學校投資活動之現金流量</u>		
減：購置長期投資付現數	( 150,000,000)	-
購置固定資產付現數	( 220,955,900)	( 244,227,709)
支付存出保證金付現數	( 41,000)	( 300)
新增遞延費用付現數	-	( 527,940)
學校投資活動之淨現金流出	<u>( 370,996,900)</u>	<u>( 244,755,949)</u>
<u>學校融資活動之現金流量</u>		
增加代收收款收現數	2,796,022	393,684
收取存入保證金收現數	3,950,011	-
減：退回存入保證金付現數	-	( 4,192,424)
學校融資活動之淨現金流入(流出)	<u>6,746,033</u>	<u>( 3,798,740)</u>
本期現金及銀行存款淨流入數	57,558,190	113,859,517
加：學生就學基金轉列銀行存款	-	1,743,516
減：銀行存款轉列學生就學基金	( 1,513,447)	-
期初現金及銀行存款餘額	254,383,317	138,780,284
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 310,428,060</u>	<u>\$ 254,383,317</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ -
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 253,137,151	\$ 247,378,709
加：期初應付設備款	3,151,000	-
減：期末應付設備款	( 35,332,251)	( 3,151,000)
購置固定資產付現數	<u>\$ 220,955,900</u>	<u>\$ 244,227,709</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林億彰、林姿妤會計師民國九十三年十一月十六日查核報告。

董事長：

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人致遠管理學院  
現金收支概況表

民國92年8月1日至93年7月31日(92學年度)  
及民國91年8月1日至92年7月31日(91學年度)

單位：新台幣元

	92 學 年 度	經常收入%	91 學 年 度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 626,559,684	81	\$ 529,486,053	82
推廣教育收入	24,742,304	3	21,904,680	3
建教合作收入	7,779,848	1	11,014,878	2
補助及捐贈收入	52,026,406	7	54,577,500	9
財務收入	9,858,228	1	13,038,930	2
其他收入	28,134,901	4	33,329,740	5
應收預收項目調整增加(減少)數	22,220,442	3	(20,310,059)	(3)
經常門現金收入合計	771,321,813	100	643,041,722	100
經常門現金支出				
董事會支出	( 518,771)	—	( 358,819)	—
行政管理支出	( 47,366,867)	( 6)	( 41,078,013)	( 6)
教學研究及訓輔支出	( 243,375,338)	( 31)	( 186,152,810)	( 30)
獎助學金支出	( 22,370,402)	( 3)	( 21,128,574)	( 3)
推廣教育及其他教學支出	( 7,972,847)	( 1)	( 13,622,378)	( 2)
建教合作支出	( 6,599,186)	( 1)	( 13,309,847)	( 2)
其他支出	( 2,802,346)	—	( 3,302,660)	( 1)
加：不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	600,370	—	—	—
遞延費用攤銷	1,010,635	—	999,036	—
應付預付項目調整減少數	(20,118,004)	( 3)	(2,673,451)	—
經常門現金支出合計	(349,512,756)	( 45)	(280,627,516)	( 44)
經常門現金餘絀	421,809,057	55	362,414,206	56
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	( 24,104,312)	( 3)	( 12,930,621)	( 2)
圖書及博物	( 14,945,297)	( 2)	( 14,969,433)	( 2)
其他設備	( 920,580)	—	( 5,489,030)	( 1)
其他資產	—	—	( 527,940)	—
小 計	(39,970,189)	( 5)	(33,917,024)	( 5)
扣減不動產支出前現金餘絀	381,838,868	50	328,497,182	51
購置不動產現金支出				
土地改良物	( 4,408,565)	( 1)	( 913,575)	—
建築物	( 176,577,146)	( 23)	( 199,045,245)	( 31)
未完工程	—	—	( 10,879,805)	( 2)
小 計	(180,985,711)	( 24)	(210,838,625)	( 33)
本期現金餘絀	\$ 200,853,157	26	\$ 117,658,557	18

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所

林億彰、林姿好會計師民國九十三年十一月十六日查核報告。

董事長：

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人致遠管理學院

財務報表附註

民國 93 年及 92 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織沿革

(一)本校於民國 86 年 6 月開始籌設，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。截至民國 93 年 7 月 31 日，本校已向法院辦妥財團人登記之財產總額為 \$1,063,730,106。(此為本校不含預付工程及設備款之固定資產成本)

(二)截至民國 93 年 7 月 31 日，本校之教職員工人數為 214 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「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」與中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總如下：

(一)會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。會計帳務處理採權責發生基礎辦理。

(二)流動資產及非流動資產

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：

(1) 用途未受限制之現金或約當現金。

(2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。

(3) 在 12 個月內之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產。

2. 資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(三)長期投資

係長期金融債券，以取得成本為入帳基礎，並按面額調整未攤銷溢、折價評價。其溢價或折價係按持有期間採平均法攤銷。

(四)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。



(五)學生就學補助基金

本校依據「大學校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額 3% 經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少應執行 80% 額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(六)固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本不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；另，建築物及各項設備不提列折舊，俟出售、毀損及廢棄時予以全數沖銷，並轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(七)遞延費用

係土地租賃權利金、電力線路補助費及電話線路裝置費，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 5 年至 20 年平均攤銷。

(八)流動負債及非流動負債

1. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：

(1) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。

(2) 因營業而發生之債務，預期將於正常營運過程中清償者。

2. 負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(九)指定用途權益基金

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。依「私立學校會計制度之一致規定」，該基金期末餘額係依「特種基金」之期末餘額認列，若有差額則調整「餘絀」科目。

(十)未指定用途權益基金

依按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款餘額之淨額計算之，若有差額則調整「餘絀」科目。

(十一)餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，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 62 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

## (十二) 退休撫卹金

依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「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」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，自民國 81 學年度起，於學費 2% 範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費 1% 提繳，由各私立學校共同成立之「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」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。會計處理係將學生繳納部份列為「其他收入」科目，再連同學校負擔部份一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休撫卹費」科目列支。

## (十三) 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

## (十四) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

## 三、重要會計科目之說明

### (一) 現金及銀行存款

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
庫存現金	\$ 48,849	\$ 48,849
支票存款	3,239,215	1,602,722
活期存款	69,139,996	10,731,746
定期存款	<u>238,000,000</u>	<u>242,000,000</u>
	<u>\$ 310,428,060</u>	<u>\$ 254,383,317</u>

(二) 應收款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
應收票據	\$ 1,600,000	\$ 4,300,000
應收利息	2,083,749	419,264
其他應收款項	<u>7,251,581</u>	<u>25,276,453</u>
	<u>\$ 10,935,330</u>	<u>\$ 29,995,717</u>

民國92學年度其他應收款中之\$4,237,596，係本校給付之薪資支出中，其勞務提供尚未完成部份，該筆款項係開立即期支票付款，其中\$3,387,196尚未兌現，本校業已收回全數票據並於民國93年11月16日作廢，已兌現部份計\$850,400，截至民國93年11月16日止，本校業已全數收回款項及票據。民國91學年度其他應收款中之\$24,930,000，係本校溢發放之工作績效獎金，本校原發放\$38,000,000，實際應發放\$13,070,000，溢發放部份帳列本科目並於民國92年8月11日回存本校帳戶。

(三) 長期投資

<u>投 資 項 目</u>	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
華南商業銀行92年度第8期第1次2年期次順位金融債券	\$ 100,000,000	\$ -
華南商業銀行92年度第8期第2次3年期次順位金融債券	<u>50,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,000,000</u>	<u>\$ -</u>

上述金融債券均未提供予金融或其他機構作為質押。

(四) 特種基金

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
設校基金	<u>\$ 209,000,000</u>	<u>\$ 209,000,000</u>

本校設校基係以定期存款方式存放於金融機構且未提供予金融或其他機構作為質押。

## (五) 固定資產

資產名稱	92 學 年		91 學 年	
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉
土地改良物	\$ 18,867,758	\$ 5,742,165	\$ -	\$ -
建築物	629,112,481	14,583,735	-	279,983,038
機械儀器及設備	144,241,244	54,885,012	( 582,370)	-
圖書及博物	28,885,379	14,957,284	-	-
其他設備	33,623,244	975,544	( 18,000)	-
預付土地、工程及設備款	117,989,627	161,993,411	-	( 279,983,038)
	\$ 972,719,733	\$ 253,137,151	(\$ 600,370)	\$ -
				\$ 1,225,256,514

資產名稱	92 學 年		91 學 年	
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉
土地改良物	\$ 12,454,183	\$ 6,413,575	\$ -	\$ -
建築物	430,067,236	916,756	-	198,128,489
機械儀器及設備	131,354,707	12,886,537	-	-
圖書及博物	20,841,299	8,044,080	-	-
其他設備	27,830,404	5,792,840	-	-
預付土地、工程及設備款	102,793,195	213,324,921	-	( 198,128,489)
	\$ 725,341,024	\$ 247,378,709	\$ -	\$ -
				\$ 18,867,758
				629,112,481
				144,241,244
				28,885,379
				33,623,244
				117,989,627
				\$ 972,719,733

上述固定資產皆未提供予金融或其他機構作為擔保。

(六) 遞延費用

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
權利金	\$ 8,601,465	\$ 9,184,615
未攤銷費用	<u>853,423</u>	<u>1,280,908</u>
	<u>\$ 9,454,888</u>	<u>\$ 10,465,523</u>

1. 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縣麻豆鎮麻豆段五之三號等18筆土地，租期自民國88年4月30日至138年4月30日止，計50年，並依租約規定，每20年給付一次權利金，本校於民國88年4月4月支付權利金金額為\$11,663,004，按20年平均分攤。
2. 未攤銷費用係電力線路補助費及電話線路裝置費，按5年平均攤提。

(七) 應付款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
應付設備款	\$ 35,332,251	\$ 3,151,000
應付年終獎金	7,429,430	-
應付票據	387,118	28,527,466
其他應付款項	<u>3,381,261</u>	<u>8,234,332</u>
	<u>\$ 46,530,060</u>	<u>\$ 39,912,798</u>

(八) 預收款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
預收學雜費收入	\$ 4,908,553	\$ -
預收教育部補助款	3,599,873	-
預收軍護教師待遇補助款	2,730,647	-
其他預收款項	<u>2,099,131</u>	<u>10,178,149</u>
	<u>\$ 13,338,204</u>	<u>\$ 10,178,149</u>

(九) 權益基金及餘絀

92 學 年 度	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 權 益 基 金	餘 絀	合 計
92年8月1日餘額	\$ 209,000,000	\$ 622,547,829	\$ 594,388,455	\$ 1,425,936,284
91學年度財產總額變更登記重分類	-	232,182,277 (	232,182,277)	-
92學年度餘絀	-	-	418,095,614	418,095,614
93年7月31日餘額	\$ 209,000,000	\$ 854,730,106	\$ 780,301,792	\$ 1,844,031,898
91 學 年 度				
91年8月1日餘額	\$ 209,000,000	\$ 307,701,783	\$ 524,835,821	\$ 1,041,537,604
90學年度財產總額變更登記重分類	-	314,846,046 (	314,846,046)	-
91學年度餘絀	-	-	384,398,680	384,398,680
92年7月31日餘額	\$ 209,000,000	\$ 622,547,829	\$ 594,388,455	\$ 1,425,936,284

(十) 學雜費收入

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
學費收入	\$ 414,910,869	\$ 349,633,896
雜費收入	107,105,089	89,809,131
住宿費收入	49,960,442	36,951,300
學分費收入	45,822,204	44,812,386
電腦語言實習材料費收入	8,761,080	8,279,340
	<u>\$ 626,559,684</u>	<u>\$ 529,486,053</u>

(十一) 補助及捐贈收入

<u>補助捐助機構</u>	<u>補助捐助目的</u>	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
教育部	整體發展獎助經費補助款	\$ 16,517,930	\$ 19,411,106
教育部	補助訓輔工作專款	416,630	2,083,410
教育部	軍護教師待遇補助款	5,568,823	5,693,605
教育部	學生工讀金獎補助款	6,247,715	-
教育部	研究生獎助學金	380,000	775,972
教育部	其他補助	5,300,759	17,307,534
其他機關團體	其他補助及捐贈	<u>17,594,549</u>	<u>9,305,873</u>
		<u>\$ 52,026,406</u>	<u>\$ 54,577,500</u>

(十二) 其他收入

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
退休撫卹基金收入	\$ 9,013,160	\$ 7,543,921
試務收入	4,842,855	13,916,845
其他收入	<u>14,278,886</u>	<u>11,868,974</u>
	<u>\$ 28,134,901</u>	<u>\$ 33,329,740</u>

(十三) 董事會支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
業務費	\$ 518,771	\$ 336,933
交通費	-	21,886
	<u>\$ 518,771</u>	<u>\$ 358,819</u>

(十四) 行政管理支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
人事費	\$ 23,655,521	\$ 21,947,728
業務費	19,986,808	15,778,830
維護及報廢	2,098,162	2,015,721
退休撫卹費	<u>1,626,376</u>	<u>1,335,734</u>
	<u>\$ 47,366,867</u>	<u>\$ 41,078,013</u>

(十五) 教學研究及訓輔支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
人事費	\$ 190,428,752	\$ 152,046,321
業務費	38,699,544	23,337,876
維護及報廢	2,444,916	543,225
退休撫卹費	<u>11,802,126</u>	<u>10,225,388</u>
	<u>\$ 243,375,338</u>	<u>\$ 186,152,810</u>

(十六) 所得稅

依照行政院頒部「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之70%，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷年度均符合免稅標準之規定。另，本校稅務結算申報業經稅捐稽徵機關核定至91學年度，且截至民國93年11月16日，尚無重大租稅行政救濟情事。



(十七)用人費用功能總表

本期發生之用人費用依其功能別彙總如下：

性 質	學 年			合 計
	92	學 年	年 度	
用人費用	屬於行政管理 支 出 者	屬於教學研究 及訓輔支出者	屬於推廣教育及 其他教學支出者	屬於建教合作 支 出 者
薪資費用	\$ 22,611,755	\$ 186,503,781	\$ 2,361,664	\$ 4,180,800
勞健保費用	1,043,766	3,924,971	-	-
退休金費用	1,626,376	11,802,126	-	-
合計	\$ 25,281,897	\$ 202,230,878	\$ 2,361,664	\$ 4,180,800

性 質	學 年			合 計
	91	學 年	年 度	
用人費用	屬於行政管理 支 出 者	屬於教學研究 及訓輔支出者	屬於推廣教育及 其他教學支出者	屬於建教合作 支 出 者
薪資費用	\$ 21,073,546	\$ 148,322,771	\$ 4,633,803	\$ 4,658,600
勞健保費用	874,182	3,723,550	-	-
退休金費用	1,335,734	10,225,388	-	-
合計	\$ 23,283,462	\$ 162,271,709	\$ 4,633,803	\$ 4,658,600

四、關係人交易

本校 92 及 91 學年度未有重大關係人交易之情事。

五、質押之資產

無此情事。

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國 93 年及 92 年 7 月 31 日止，本校購置固定資產及工程合約已簽約但尚未執行完畢之合約價款分別為 \$33,750,000 及 \$274,200,000，尚未付款金額分別為 \$2,000,000 及 \$156,210,373。

七、重大之期後事項

無此情事。

八、其他

無此情事。

(以下空白)

## 財團法人致遠管理學院

### 九十二學年度財務報表會計師查核附表

93年9月2日台會(二)字第0930117170號函修訂

D2814198.DOC

#### (一)收入查核

01. 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：是 否 不適用

補充說明：

02. 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，是否無漏列或低列？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 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：是 否 不適用

補充說明：

04. 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：是 否 不適用

補充說明：

## (二)支出查核

### 01. 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，均為無給職，但得酌支交通費、出席費，查核董事長、董事及董事會顧問支領交通費、出席費是否與董事會開會有關或行使私立學校法規定職權(私立學校法第22、29、61條)所需(董事長、董事及董事會顧問個別到校未出席董事會或董事會相關會議者，不得支領交通費、出席費)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 02. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 03. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校董事長及董事梁聰明參與招生考試試務工作支領津貼分別計\$162,215及\$2,000，董事長支領部份業已於93.10.01全數退還該校。

### 04. 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，是否無董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

05. 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，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度薪資支出中\$4,237,596，係給付高崇熙等21人，經查勞務提供尚未完成，該筆款項係開立即期支票付款，其中\$3,387,196尚未兌現，該校業已收回票據並於93.11.16作廢，已兌現部份計\$850,400，截至93.11.16止，該校已全數收回款項及票據。

06. 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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校部份教師按月支領之研究金及軍訓教官按月支領之輔導費與工作獎金係以內部簽呈作為發放依據。

07. 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，查核學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09. 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，查明其用途是與學校業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

學校或附屬機構是否無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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### (三) 資產查核

01. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本學年度並無新購土地。

教育部核准文號：

02. 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，僅對學校學生、教職工營業者不在此限)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

03. 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：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

04. 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：是 否 不適用

補充說明：

05. 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、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校92.10.16購買華南商業銀行發行之2年及3年期次順位金融債券計\$150,000,000，利息收入已全額入校。

06. 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：是 否 不適用

補充說明：

07. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校92.10.16購買之華南商業銀行2年及3年期次順位金融債券計\$150,000,000，僅以內部簽呈呈校長及董事長後進行投資，並未經董事會同意，亦未報請 貴部備查(惟據學校表示曾請示 貴部允可)。

08. 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上市、上櫃之股票、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校係購買華南商業銀行發行之2年及3年期次順位金融債券。

09. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校長期投資投資全數用於購買華南商業銀行發行之2年及3年期次順位金融債券。

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六十條第三項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校92.07.30提領現金發放工作績效獎金計\$38,000,000，惟其中\$24,930,000係屬溢發放部份，該校業已於92.08.11以現金收回後回存學校帳戶。

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校92.10.16購買華南商業銀行發行之2年及3年期次順位金融債券計\$150,000,000。

12. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：



13. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

14. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

15. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

16. 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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

## (四)負債查核

01. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

報備教育部文號：

02. 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？

查核結果：是否不適用

補充說明：

### (五)教育部補助款查核

01. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 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？

查核結果：是否不適用

補充說明：

03. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

## (六)其他事項查核

### 01. 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：是 否 不適用

補充說明：該校董事長及董事梁聰明本學年度分別曾擔任各項招生考試之指導委員及  
監考委員等工作。

### 02. 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（推廣教育中心不在此限）？

查核結果：是否不適用

補充說明：

教育部核准文號：

### 03. 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：是 否 不適用

補充說明：

### 04. 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：是 否 不適用

補充說明：

05. 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：是 否 不適用

補充說明：

06. 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？

查核結果：是 否 不適用

07. 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？

查核結果：是 否 不適用

填表說明：

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。
4. 本表私立學校附屬機構應比照辦理。
5. 本查核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

查核會計師事務所：資誠會計師事務所