

財團法人亞洲大學

財務報表

民國一〇六學年度及一〇五學年度

(內附會計師查核報告)

地址：台中市霧峰區柳豐路 500 號

電話：04-2332-3456

傳真：04-2339-7460

財團法人亞洲大學

財務報表

目 錄

項	目	頁 次
壹、封面		1
貳、目錄		2
參、會計師查核報告		3~5
肆、平衡表		6~7
伍、收支餘絀表		8
陸、現金流量表		9
柒、現金收支概況表		10
捌、財務報表附註		
一、學校組織概述與沿革		11
二、重要會計政策之彙總說明		11~13
三、會計變動之理由及其影響		13
四、重要會計科目之說明		14~20
五、關係人交易		20
六、質押之資產		20
七、重大承諾及或有事項		21
八、重大之期後事項		21
九、其他		21~22
十、舉債指數計算表		23
玖、重要會計科目明細表		24~25
拾、內部控制制度建議書		26
拾壹、會計師查核附表		27~37

財團法人亞洲大學 會計師查核報告

財團法人亞洲大學 公鑒：

查核意見

財團法人亞洲大學民國一〇七年七月三十一日及一〇六年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日（一〇六學年度）及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日（一〇五學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人亞洲大學民國一〇七年七月三十一日及一〇六年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日（一〇六學年度）及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日（一〇五學年度）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、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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，與財團法人亞洲大學保持超然獨立，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，對財團法人亞洲大學民國一〇六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。

資產減損

財團法人亞洲大學民國一〇七年七月三十一日之附屬機構投資-亞洲大學附屬醫院帳面價值為新台幣 2,775,032,957 元，佔總資產 40.51%，由於亞洲大學附屬醫院於民國一〇五年七月開業，民國一〇五學年度虧損，民國一〇六學年度始獲利，由於附屬機構投資-亞洲大學附屬醫院帳面價值對財團法人亞洲大學係屬重大，故本會計師決定資產減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括（但不限於），評估管理階層所採用之外部專家針對亞洲大學附

屬醫院出具之估價報告，包括評估專家在相關領域之專業能力、經驗以及聲譽；考量及複核專家報告意見之範圍及專家估價所使用之方法與假設是否適當；評估專家估價報告資料來源是否攸關可靠。

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一般公認會計原則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財團法人亞洲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財團法人亞洲大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人亞洲大學之治理單位(含審計委員會或監察人)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，惟其目的非對財團法人亞洲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，以及使財團法人亞洲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財團法人亞洲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. 對於財團法人亞洲大學內組成個體之財務資訊取得足夠且適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責財團法人亞洲大學查核案件之指導監督及執行，並負責形成查核意見。

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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包含相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人亞洲大學 106 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。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：徐俊成



會計師：邱煥民



財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)字第 18022 號

行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000021827 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 九 月 十 八 日

財團法人亞洲大學

平衡表

民國 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	資產	附註	金額			
			107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日	增(減)金額	%
1100	流動資產					
1110	現金	四(一)	\$ 990,311	\$ 767,968	\$ 222,343	28.95
1120	銀行存款	二、四(一)	306,495,639	316,509,156	(10,013,517)	(3.16)
1140	應收款項淨額	四(二)、五	73,810,912	59,375,422	14,435,490	24.31
1160	預付款項		28,387,501	22,763,149	5,624,352	24.71
	流動資產合計		\$ 409,684,363	\$ 399,415,695	\$ 10,268,668	2.57
1200	長期投資、應收款及基金					
1210	長期投資	二	\$ 1,625,000	\$ 1,625,000	\$ —	—
1230	附屬機構投資	二、四(三)	2,775,032,957	2,609,940,623	165,092,334	6.33
1240	特種基金	二、四(四)	65,000,000	65,000,000	—	—
	長期投資、應收款及基金合計		\$ 2,841,657,957	\$ 2,676,565,623	\$ 165,092,334	6.17
1300	固定資產	二、四(五)				
1310	土地		\$ 44,757,295	\$ 44,757,295	\$ —	—
1320	土地改良物		106,574,588	106,574,588	—	—
1330	房屋及建築		2,938,218,066	2,902,583,674	35,634,392	1.23
1340	機械儀器及設備		898,853,369	846,832,533	52,020,836	6.14
1350	圖書及博物		685,461,539	671,902,604	13,558,935	2.02
1360	其他設備		222,792,291	223,107,678	(315,387)	(0.14)
1370	預付土地、工程及設備款		—	25,367,489	(25,367,489)	(100.00)
	成本小計		\$ 4,896,657,148	\$ 4,821,125,861	\$ 75,531,287	1.57
13X9	減：累計折舊總額		(1,458,918,114)	(1,351,453,300)	(107,464,814)	7.95
	固定資產淨額		\$ 3,437,739,034	\$ 3,469,672,561	\$ (31,933,527)	(0.92)
1400	無形資產	二、四(六)				
1420	電腦軟體		\$ 151,335,021	\$ 146,045,825	\$ 5,289,196	3.62
14X9	累計攤銷總額		(125,940,846)	(116,454,686)	(9,486,160)	8.15
	無形資產淨額		\$ 25,394,175	\$ 29,591,139	\$ (4,196,964)	(14.18)
1500	其他資產					
1510	遞延費用	二、四(七)	\$ 114,657,016	\$ 119,191,707	\$ (4,534,691)	(3.80)
1520	存出保證金	六、四(八)	14,214,509	12,297,800	1,916,709	15.59
1540	代管資產	二	6,610,008	5,056,516	1,553,492	30.72
	其他資產合計		\$ 135,481,533	\$ 136,546,023	\$ (1,064,490)	(0.78)
	資產總計		\$ 6,849,957,062	\$ 6,711,791,041	\$ 138,166,021	2.06

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計 黃英妃

主辦會計人員：

主任 李淑美

校長：

校長 蔡進發(周)

董事長：

董事長 蔡長海

財團法人亞洲大學 平衡表(續)

民國 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	負債、權益基金及餘絀	附註	金額			
			107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日	增(減)金額	%
2100	流動負債					
2111	短期債務	四(十一)、五	\$ 121,444,446	\$ 121,444,444	\$ 2	—
2120	應付款項	四(九)	147,524,689	293,009,698	(145,485,009)	(49.65)
2130	預收款項	四(十)、五	238,410,511	166,018,497	72,392,014	43.60
2140	代收款項		3,015,290	3,832,280	(816,990)	(21.32)
	流動負債合計		\$ 510,394,936	\$ 584,304,919	\$ (73,909,983)	(12.65)
2200	長期負債					
2210	長期銀行借款	四(十一)、五	\$ 850,111,108	\$ 971,555,556	\$ (121,444,448)	(12.50)
2300	其他負債					
2310	存入保證金	四(十二)	\$ 21,700,231	\$ 34,999,572	\$ (13,299,341)	(38.00)
2330	應付代管資產	二	6,610,008	5,056,516	1,553,492	30.72
	其他負債合計		\$ 28,310,239	\$ 40,056,088	\$ (11,745,849)	(29.32)
	負債合計		\$ 1,388,816,283	\$ 1,595,916,563	\$ (207,100,280)	(12.98)
3000	權益基金及餘絀	二、四(十三)				
3110	指定用途權益基金	四(四)、(十三)	\$ 65,000,000	\$ 65,000,000	\$ —	—
3120	未指定用途權益基金	四(十三)	2,396,422,137	2,418,327,664	(21,905,527)	(0.91)
	權益基金小計		\$ 2,461,422,137	\$ 2,483,327,664	\$ (21,905,527)	(0.88)
3210	累積餘絀		\$ 2,654,452,341	\$ 2,493,478,765	\$ 160,973,576	6.46
3220	本期餘絀		345,266,301	139,068,049	206,198,252	148.27
	餘絀小計		\$ 2,999,718,642	\$ 2,632,546,814	\$ 367,171,828	13.95
	權益基金及餘絀合計		\$ 5,461,140,779	\$ 5,115,874,478	\$ 345,266,301	6.75
	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 6,849,957,062	\$ 6,711,791,041	\$ 138,166,021	2.06

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計組 黃魏英妃

主辦會計人員：

會計主任 李淑美

校長：

校長蔡進發(周)

董事長：

董事長蔡長海

財團法人亞洲大學
收支餘絀表
民國 106 學年度及 105 學年度

單位：新台幣元

105 學年度 決算數	代碼	科目	附註	106 學年度 預算數	106 學年度 決算數	106 學年度 決算與預算比較	
						金額	%
	4100	收入	二				
\$ 1,182,001,993	4110	學雜費收入		\$ 1,198,340,116	\$ 1,171,719,493	\$ (26,620,623)	(2.22)
35,014,878	4120	推廣教育收入		50,158,100	39,416,190	(10,741,910)	(21.42)
243,764,088	4130	產學合作收入		236,900,000	285,514,364	48,614,364	20.52
323,167,685	4150	補助及受贈收入	五	262,609,000	311,408,058	48,799,058	18.58
—	4160	附屬機構收益		101,110,342	110,092,334	8,981,992	8.88
3,605,112	4170	財務收入		2,600,000	2,436,276	(163,724)	(6.30)
148,435,889	4190	其他收入	五	143,625,000	162,903,425	19,278,425	13.42
\$ 1,935,989,645		收入合計		\$ 1,995,342,558	\$ 2,083,490,140	\$ 88,147,582	4.42
	5100	支出	二				
\$ 3,664,124	5110	董事會支出		\$ 4,750,000	\$ 3,087,568	\$ (1,662,432)	(35.00)
243,931,555	5120	行政管理支出		253,741,308	244,137,935	(9,603,373)	(3.78)
1,015,800,156	5130	教學研究及訓輔支出		978,023,428	1,079,126,767	101,103,339	10.34
89,495,680	5140	獎助學金支出		86,350,000	88,792,938	2,442,938	2.83
16,391,320	5150	推廣教育支出		23,000,000	19,795,856	(3,204,144)	(13.93)
234,683,963	5160	產學合作支出		232,599,500	278,355,595	45,756,095	19.67
167,502,331	5180	附屬機構損失		—	—	—	—
15,566,646	5190	財務支出		16,419,479	15,379,770	(1,039,709)	(6.33)
9,885,821	51A0	其他支出		7,933,000	9,547,410	1,614,410	20.35
\$ 1,796,921,596		支出合計		\$ 1,602,816,715	\$ 1,738,223,839	\$ 135,407,124	8.45
\$ 139,068,049		本期餘絀		\$ 392,525,843	\$ 345,266,301	\$ (47,259,542)	(12.04)

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計 黃英妃

主辦會計人員：

會計 李淑美

校長：

校長 蔡進發(周)

董事長：

董事長 蔡長海

財團法人亞洲大學 現金流量表

民國 106 學年度及 105 學年度

單位：新台幣元

項目	附註	106 學年度	105 學年度
營運活動現金流量：			
本期餘絀		\$ 345,266,301	\$ 139,068,049
加：不產生現金流出之支出		152,475,302	323,150,453
減：不產生現金流入之收入		(110,172,498)	(4,937,600)
流動資產調整項目淨（增）減數		(19,931,542)	16,662,255
流動負債調整項目淨增（減）數		98,585,733	(18,855,307)
營運活動淨現金流入（出）		\$ 466,223,296	\$ 455,087,850
投資活動現金流量：			
減少特種基金收現數		\$ —	\$ 290,000,000
收回存出保證金收現數		1,555,683	5,382,665
減：購置固定資產付現數		(264,089,090)	(578,490,403)
購置無形資產付現數		(5,464,623)	(4,553,965)
購置其他資產付現數		(14,051,481)	(7,708,550)
增撥附屬機構投資付現數		(55,000,000)	(291,000,000)
支付存出保證金付現數		(3,467,192)	(916,700)
投資活動淨現金流入（出）		\$ (340,516,703)	\$ (587,286,953)
融資活動現金流量：			
舉借長短期銀行借款收現數		\$ —	\$ 353,000,000
增加代收款項收現數		86,855,940	83,471,574
收取存入保證金收現數		9,417,911	21,565,260
減：償還長短期銀行借款付現數		(121,444,446)	—
減少代收款項付現數		(87,672,930)	(84,934,725)
退回存入保證金付現數		(22,654,242)	(12,777,536)
融資活動淨現金流入（出）		\$ (135,497,767)	\$ 360,324,573
本期現金及銀行存款淨流入（出）		\$ (9,791,174)	\$ 228,125,470
期初現金及銀行存款餘額		317,277,124	89,151,654
期末現金及銀行存款餘額	四（一）	\$ 307,485,950	\$ 317,277,124
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$ 15,500,968	\$ 15,252,766
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期銀行借款轉列短期債務		\$ 121,444,446	\$ 121,444,444
上年度賸餘撥充權益基金數		\$ —	\$ (651,158,173)

（請參閱後附財務報表附註）

經辦會計人員：

會計 魏英妃

主辦會計人員：

會計 李淑美

校長：

校長 蔡進發(周)

董事長：

董事長 蔡長海

財團法人亞洲大學
現金收支概況表
民國 106 學年度及 105 學年度

單位：新台幣元

項目	106 學年度	占經常門 現金收入%	105 學年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 1,171,719,493	57.68	\$ 1,182,001,993	61.90
推廣教育收入	39,416,190	1.94	35,014,878	1.83
產學合作收入	285,514,364	14.06	243,764,088	12.77
補助及受贈收入	311,408,058	15.33	323,167,685	16.92
附屬機構利益	110,092,334	5.42	—	—
財務收入	2,436,276	0.12	3,605,112	0.19
其他收入	162,903,425	8.02	148,435,889	7.77
減：不產生現金流入之收入	(110,172,498)	(5.42)	(4,937,600)	(0.26)
應收預收項目調整增(減)數	58,084,824	2.86	(21,518,045)	(1.13)
經常門現金收入合計	\$ 2,031,402,466	100.00	\$ 1,909,534,000	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	\$ 3,087,568	0.15	\$ 3,664,124	0.19
行政管理支出	244,137,935	12.02	243,931,555	12.77
教學研究及訓輔支出	1,079,126,767	53.12	1,015,800,156	53.20
獎助學金支出	88,792,938	4.37	89,495,680	4.69
推廣教育支出	19,795,856	0.97	16,391,320	0.86
產學合作支出	278,355,595	13.70	234,683,963	12.29
附屬機構損失	—	—	167,502,331	8.77
財務支出	15,379,770	0.76	15,566,646	0.82
其他支出	9,547,410	0.47	9,885,821	0.52
減：不產生現金流出之支出	(152,475,302)	(7.51)	(323,150,453)	(16.92)
應付預付項目調整增(減)數	(20,569,367)	(1.01)	(19,324,993)	(1.01)
經常門現金支出合計	\$ 1,565,179,170	77.05	\$ 1,454,446,150	76.17
經常門現金餘絀	\$ 466,223,296	22.95	\$ 455,087,850	23.83
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	\$ 97,296,598	4.79	\$ 127,765,300	6.69
機械儀器及設備	\$ 62,963,293	3.10	\$ 81,814,701	4.28
圖書及博物	14,704,701	0.72	31,494,484	1.65
其他設備	112,500	0.01	2,193,600	0.11
電腦軟體	5,464,623	0.27	4,553,965	0.24
遞延費用	14,051,481	0.69	7,708,550	0.40
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 368,926,698	18.16	\$ 327,322,550	17.14
購置不動產現金支出				
房屋及建築	\$ —	—	\$ —	—
預付工程款及未完工程	186,308,596	9.17	462,987,618	24.25
購置不動產現金支出合計	\$ 186,308,596	9.17	\$ 462,987,618	24.25
本期現金餘絀	\$ 182,618,102	8.99	\$ (135,665,068)	(7.10)

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計 魏英妃

主辦會計人員：

主任 李淑美

校長：

校長 蔡進發(兩)

董事長：

董事長 蔡長海

財團法人亞洲大學

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 7 月 31 日

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校組織概述與沿革

財團法人亞洲大學創立於民國 90 年 8 月，原名為臺中健康暨管理學院，依教育部民國 90 年 3 月 15 日台(90)高(三)字第 90033020 號函核准設立。自 94 學年度起依教育部民國 94 年 7 月 19 日台高(三)字第 0940096867A 號函核准改名為「亞洲大學」。目前擁有醫學暨健康、資訊電機、管理、人文社會、創意設計等五學院。截至民國 107 年及 106 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 574 人及 566 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)財務報表編製依據及基礎

本校會計業務係根據教育部頒「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，如前述準則未規定事項，則依一般公認會計原則規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會訂定之財務會計準則公報辦理。本校採用會計基礎為權責發生制。

(二)外幣交易

1. 本校之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為計價基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
2. 交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額列為當期兌換損益。

(三)長期投資

係以成本衡量之金融資產，為持有未具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資。原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價仍以原始認列之成本衡量。處分時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失不得迴轉。

(四)附屬機構投資及附屬機構收益(損失)

依教育部之規定，本校按附屬機構之當年度餘絀分別認列為附屬機構收益或損失，另撥付附屬機構之款項則增加附屬機構投資；附屬機構解繳之款項則沖減附屬機構投資。

(五)特種基金

特種基金係指凡因契約、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，列明其提存之依據。

(六)學生就學獎補助基金

每學年學雜費收入總額提撥 3% 經費作為辦理學生就學獎補助金專用，每年至少應執行 80% 額度，剩餘款及孳息，設為「學生就學獎補助基金」帳戶存放。

(七)固定資產

本校固定資產會計政策係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，其主要內容如下：

1. 固定資產以取得或建造時之成本入帳，如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付的所有款項，惟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。
2. 購置資產以成本入帳，本校依教育部發佈之台會（二）字第 0950156887 號函之規定，自民國 97 學年度起，折舊方法由報廢法變更為直線法，折舊採直線法提列，依行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理。圖書仍維持以「報廢法」計提折舊。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。
3. 已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，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」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(八)電腦軟體

主係外購供自用之電腦軟體依其效益年限平均攤銷。

(九)遞延費用

遞延費用包括承租土地預付之權利金及裝潢工程等，依其效益年限平均攤銷。

(十)代管資產

凡代管其他機構專案計畫購置之設備，隨時得由委辦機關取回，代管資產係與應付代管資產相互對應。

(十一)退休撫卹費

本校奉教育部規定按私立學校法第 64 條規定，應於每學期提撥相當於學費 3% 之金額，共同成立全國性私立學校教職員工退休撫卹基金，除辦理退休、撫卹、

資遣外，應專戶儲存，不得另作他用。

(十二)權益基金及餘絀

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」，其相對應科目為「特種基金」。
2. 「未指定用途權益基金」中之「賸餘款權益基金」係依照私立學校法第 46 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內，依教育部於民國 100 年 1 月 20 日所訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，所計算之累積賸餘款為「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」之餘額。
3. 「未指定用途權益基金」中之「其他權益基金」係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條第 2 項規定，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之淨額。
4. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(十三)所得稅及保留款

依照行政院頒訂「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，本校每學年度用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每學年度孳息及其他各項收入 60%，使得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留著，不在此限。

依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本校之附屬機構按稅法規定計算之所得於扣除本校當學年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生學年度結束後三年內使用完竣，逾期末使用部分應依法課徵所得稅。

(十四)收入及費用認列方式

收入及支出之入帳均以其應屬之時期為準，且依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」表達。

(十五)會計年度

學校之會計年係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
現金		
零用金及週轉金	\$ 331,092	\$ 367,481
庫存現金	659,219	400,487
小計	\$ 990,311	\$ 767,968
銀行存款		
活期存款	\$ 110,773,704	\$ 28,202,845
支票存款	1,307,079	1,358,173
專戶存款	62,137,946	36,412,537
定期存款	130,000,000	250,000,000
劃撥存款	2,276,910	535,601
小計	\$ 306,495,639	\$ 316,509,156
合計	\$ 307,485,950	\$ 317,277,124

專戶存款係由科技部、農委會撥入之存款及產學合作專戶存款等。

(二)應收款項淨額

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
應收補助款	\$ 18,815,438	\$ 27,094,573
其他應收款	48,557,206	24,136,569
應收票據	234,400	249,637
應收帳款	6,125,461	7,798,372
應收利息	78,407	96,271
合計	\$ 73,810,912	\$ 59,375,422

其他應收款主要係應收產學合作收入。

(三)附屬機構投資

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 2,775,032,957	\$ 2,609,940,623

1. 亞洲大學附屬醫院暨附設護理之家於 102 年 10 月 17 日經教育部臺教高(三)字第 1020151684 號函核准設立，亦獲目的事業主管機關衛福部於 103 年 1 月 9 日衛部醫字第 1030000416 號函同意設立亞洲大學附屬醫院，並於 105 年 7 月經中市衛醫院字第 1303180011 號核准開業。
2. 106 學年度對亞洲大學附屬醫院撥付 55,000,000 元，並予以增加附屬機構投資。
3. 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，應將附屬醫院各學年度之餘絀結轉為附屬機構投資。有關明細如下：

項目	106 學年度	105 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ 110,092,334	\$ (167,502,331)

(四) 特種基金

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
設校基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
受贈獎助學基金	5,000,000	5,000,000
合計	\$ 65,000,000	\$ 65,000,000

1. 設校基金係創校時用於指定用途之權益基金，皆為定期存款，非經教育主管機關核准不得動用。
2. 受贈獎助學基金為本校劉金標博士為獎勵在學期間表現傑出設計優秀之在學學生，特捐款設置本獎學金。

(五) 固定資產

1. 106 學年度之固定資產變動明細如下：

106 學年度

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
土地	\$ 44,757,295	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 44,757,295
土地改良物	106,574,588	—	—	—	106,574,588
房屋及建築	2,902,583,674	35,634,392	—	—	2,938,218,066
機械儀器及設備	846,832,533	65,774,245	(13,779,193)	25,784	898,853,369
圖書及博物	671,902,604	16,472,011	(2,913,076)	—	685,461,539
其他設備	223,107,678	138,284	(427,887)	(25,784)	222,792,291
預付土地、工程及設備款	25,367,489	11,193,705	(36,561,194)	—	—
合計	\$ 4,821,125,861	\$ 129,212,637	\$ (53,681,350)	\$ —	\$ 4,896,657,148

累計折舊項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
土地改良物	\$ 79,027,664	\$ 5,124,535	\$ —	\$ —	\$ 84,152,199
房屋及建築	556,560,229	52,415,384	—	—	608,975,613
機械儀器及設備	532,695,723	58,522,528	(11,168,705)	—	580,049,546
其他設備	183,169,684	2,932,483	(361,411)	—	185,740,756
合計	\$ 1,351,453,300	\$ 118,994,930	\$ (11,530,116)	\$ —	\$ 1,458,918,114

2. 105 學年度之固定資產變動明細如下：

105 學年度

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
土地	\$ 44,757,295	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 44,757,295
土地改良物	106,574,588	7,100,000	(7,100,000)	—	106,574,588
房屋及建築	2,902,583,674	60,993,282	(60,993,282)	—	2,902,583,674
機械儀器及設備	786,021,654	143,480,251	(82,669,372)	—	846,832,533
圖書及博物	640,446,653	31,862,667	(406,716)	—	671,902,604
其他設備	224,334,656	91,439,901	(92,666,879)	—	223,107,678
預付土地、工程及設備款	57,613,720	211,091,079	(243,337,310)	—	25,367,489
合計	\$ 4,762,332,240	\$ 545,967,180	\$ (487,173,559)	\$ —	\$ 4,821,125,861

累計折舊項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
土地改良物	\$ 73,588,936	\$ 5,438,728	\$ —	\$ —	\$ 79,027,664
房屋及建築	504,356,953	52,203,276	—	—	556,560,229
機械儀器及設備	494,012,125	57,343,420	(18,659,822)	—	532,695,723
其他設備	182,300,511	3,772,622	(2,903,449)	—	183,169,684
合計	\$ 1,254,258,525	\$ 118,758,046	\$ (21,563,271)	\$ —	\$ 1,351,453,300

3. 民國 107 年及 106 年 7 月 31 日本校之不動產均未設定抵押擔保。

4. 本校固定資產之購置及處分均符合私立學校法第 49 條之規定。

(六) 無形資產

106 學年度				
成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 146,045,825	\$ 6,059,196	\$ (770,000)	\$ 151,335,021
累計攤銷	(116,454,686)	(10,256,160)	770,000	(125,940,846)
合計	\$ 29,591,139	\$ (4,196,964)	\$ —	\$ 25,394,175

105 學年度				
成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 156,707,102	\$ 5,813,965	\$ (16,475,242)	\$ 146,045,825
累計攤銷	(120,974,073)	(11,955,855)	16,475,242	(116,454,686)
合計	\$ 35,733,029	\$ (6,141,890)	\$ —	\$ 29,591,139

(七) 遞延費用

106 學年度				
項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
裝修費用	\$ 16,840,317	\$ 13,099,481	\$ (11,716,012)	\$ 18,223,786
權利金	102,351,390	—	(5,918,160)	96,433,230
合計	\$ 119,191,707	\$ 13,099,481	\$ (17,634,172)	\$ 114,657,016

105 學年度				
成本項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
裝修費用	\$ 23,470,433	\$ 7,252,550	\$ (13,882,666)	\$ 16,840,317
權利金	108,269,550	—	(5,918,160)	102,351,390
合計	\$ 131,739,983	\$ 7,252,550	\$ (19,800,826)	\$ 119,191,707

權利金係本校向台灣糖業股份有限公司承租台中市霧峰區新厝段 579 號等 43 筆土地及台中市霧峰區新厝段 69 號等 2 筆土地，分別預付 20 年及 30 年之權利金，因權利金性質係屬無法退回之押金，故列入其他資產項下之遞延費用，並於存續期間內攤銷轉列經常支出。

(八)存出保證金

1. 期末餘額明細如下：

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
台糖土地租賃保證金	\$ 10,010,000	\$ 10,010,000
教師宿舍租賃等保證金	560,000	602,000
產學計畫履約保證金	3,644,509	1,685,800
合計	\$ 14,214,509	\$ 12,297,800

2. 本期變動明細如下：

	106 學年度	105 學年度
期初金額	\$ 12,297,800	\$ 16,753,965
加：本期增加數	3,467,192	916,700
減：本期減少數	(1,550,483)	(5,372,865)
期末餘額	\$ 14,214,509	\$ 12,297,800

3. 收回存出保證金收現數說明如下：

	106 學年度	105 學年度
本期減少數	\$ 1,550,483	\$ 5,372,865
加：期初應收未收	5,200	15,000
減：期末應收未收	—	(5,200)
本期收回存出保證金收現數	\$ 1,555,683	\$ 5,382,665

(九)應付款項

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
應付設備款	\$ 13,408,259	\$ 8,289,804
應付年終獎金	25,636,278	24,471,193
應付工程款	—	176,041,693
其他應付款項	108,480,152	84,207,008
合計	\$ 147,524,689	\$ 293,009,698

(十)預收款項

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
預收補助款	\$ 90,921,730	\$ 69,994,143
預收學雜費	87,931,910	63,120,189
預收暑修學費	643,784	1,222,200
預收其他	58,913,087	31,681,965
合計	\$ 238,410,511	\$ 166,018,497

(十一)長期銀行借款

債權機構	借款用途	還本付息方式	借款性質	借款起訖期間	107 年 7 月 31 日		106 年 7 月 31 日	
					金額	利率	金額	利率
元大銀行-台中分行(教育部核准文號:臺教高(三)字第1040163090號函)	興建附屬機構	第一年按月付息,第二年起每半年平均攤還本金(共分18期)並按月付息,並以106年08月31日為第1期本金攤還日,嗣後每年二月底及八月底為本金攤還日	信用借款	105.01.08至115.01.07	\$ 971,555,554	定儲利率指數加碼年息 0.45%	\$ 1,093,000,000	定儲利率指數加碼年息 0.45%
減:一年內到期部分					(121,444,446)		(121,444,444)	
合計					\$ 850,111,108		\$ 971,555,556	

截至民國 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日止,本校向銀行借款之擔保情形,詳附註五之說明。

(十二)存入保證金

1. 期末餘額明細如下:

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
履約保證金	\$ 1,350,000	\$ 1,340,000
學生宿舍保證金	3,805,000	3,949,000
設備保證金	15,646,231	28,855,572
圖書館借書保證金	899,000	855,000
合計	\$ 21,700,231	\$ 34,999,572

履約保證金係有關校內場租及餐廳等均委外施作及管理並簽訂合約所收取之保證金。

2. 本期變動明細如下:

	106 學年度	105 學年度
期初金額	\$ 34,999,572	\$ 26,164,543
加:本期增加數	9,551,411	21,594,760
減:本期減少數	(22,850,752)	(12,759,731)
期末餘額	\$ 21,700,231	\$ 34,999,572

3. 收取存入保證金收現數說明如下:

	106 學年度	105 學年度
本期增加數	\$ 9,551,411	\$ 21,594,760
加:期初應收未收	29,500	—
減:期末應收未收	(163,000)	(29,500)
本期收取存入保證金收現數	\$ 9,417,911	\$ 21,565,260

4. 退回存入保證金付現數說明如下：

	106 學年度	105 學年度
本期減少數	\$ 22,850,752	\$ 12,759,731
加：期初應付未付	390,045	407,850
減：期末應付未付	(586,555)	(390,045)
本期退回存入保證金付現數	\$ 22,654,242	\$ 12,777,536

(十三) 權益基金及餘絀

1. 指定用途權益基金之計算

項目	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
設校基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
受贈獎助學基金	5,000,000	5,000,000
合計	\$ 65,000,000	\$ 65,000,000

2. 未指定用途權益基金之計算

	106 學年度		105 學年度	
	賸餘款權益基金(註 1)	其他權益基金(註 2)	賸餘款權益基金(註 1)	其他權益基金(註 2)
期初金額	\$ —	\$ 2,418,327,664	\$ 361,158,173	\$ 2,475,969,668
會計科目重分類(提撥至其他特種基金)	—	—	300,000,000	—
會計科目重分類(動支提撥其他特種基金)	—	—	(10,000,000)	—
上學年度撥充(迴轉)	—	—	(651,158,173)	—
本學年度決算時轉列	—	(21,905,527)	—	(57,642,004)
期末餘額	\$ —	\$ 2,396,422,137	\$ —	\$ 2,418,327,664

(1) 本校依教育部 100 年 1 月 20 日台會(二)字第 1000000131C 號函公佈「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定計算累積賸餘款，截至 105 學年度賸餘款權益基金收支不足數為 400,484,339 元，107 年 2 月 14 日接獲主管教育機關同意備查 105 學年度決算，依規定於一個月內應將 105 學年度本期現金短絀 135,665,068 元迴轉至累積餘絀，但因已無賸餘款權益基金，故截至 106 學年度止，賸餘款權益基金收支不足數為 536,149,407 元。

(2) 其他權益基金係該學年度依民國 101 年 8 月 1 日生效所採用之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，於每學年度決算時由累積餘絀轉列之。

3. 累積餘絀

	106 學年度	105 學年度
期初金額	\$ 2,493,478,765	\$ 1,480,941,312
加：上期餘絀轉入	139,068,049	303,737,276
加：會計科目重分類(動支提撥其他特種基金)	—	10,000,000
加：由指定權益基金轉回(動支提撥其他特種基金)	—	290,000,000
加：賸餘款權益基金彌補迴轉	—	651,158,173
減：會計科目重分類(提撥至其他特種基金)	—	(300,000,000)
減：撥充賸餘款權益基金	—	—
減：轉列受贈獎助學基金之權益基金	—	—
加(減)：其他權益基金轉列	21,905,527	57,642,004
期末餘額	\$ 2,654,452,341	\$ 2,493,478,765

105 學年度依本校附屬醫院興建工程及未來營運資金需求，經校務會議審議及董事會議同意後，動支其他特種基金新台幣 2 億 9 仟萬元，加計 104 學年度動支新台幣 1 仟萬元，總計新台幣 3 億元整，即全數動支完畢。

(十四)所得稅

1. 係依財政部頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，免納所得稅。
2. 本校除 105 學年度尚未核定，以前學年度之機關或團體及其作業組織結算申報案件均已核定。106 學年度之機關或團體及其作業組織結算申報案件尚未申報。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
亞洲大學附屬醫院	本校之附屬機構
財團法人蔡長海教育基金會	負責人與本校董事長同一人
蔡長海	本校董事長

(二)其他收入：

關係人名稱	106 學年度	105 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ 10,030,455	\$ —

係租金收入、地上權使用費及圖書資源使用收入。

(三)補助及受贈收入：

關係人名稱	106 學年度	105 學年度
財團法人蔡長海教育基金會	\$ 2,730,000	\$ —

係補助研究計畫及教學單位與學生社團辦理活動經費、捐贈指定弱勢學生助學及輔導用途等。

(四)預收款項-預收其他：

關係人名稱	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 1,540,661	\$ —

係預收學校承租台糖土地供附醫使用之租金。

(五)其他應收款：

關係人名稱	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 3,503,496	\$ —

係應收承租台糖土地地上權使用費之款項。

- (六)截至民國 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日止，本校向銀行借款支付附屬機構所需之款項，係由蔡長海擔任連帶保證人。

六、質押之資產

截至 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日止，定期存款已質押作為履約保證且帳列存出保證金科目，金額均為 10,820,300 元。

七、重大承諾及或有事項

截至民國 107 年 7 月 31 日止，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本校計有下列重大承諾及或有事項：

- (一)本校為設立學校用地需要，向台灣糖業股份有限公司承租台中市霧峰區新厝段 579 號等 43 筆土地，依教育部民國 89 年 5 月 26 日台(89)高(三)第 89064447 號函示核定以設定地上權之方式供財團法人亞洲大學使用；地上權存續期間自民國 89 年 12 月 4 日起至民國 139 年 12 月 3 日止，共計 50 年。每年租金按當年期申報地價年息 10% 計算，自簽訂契約起按年繳納。
- (二)本校為設立附屬醫院暨附設護理之家，向台灣糖業股份有限公司標得台中市霧峰區新厝段 69 號及南柳段 1017 號等 2 筆土地，已依法完成用地變更使用；地上權存續期間自民國 103 年 7 月 4 日起至民國 133 年 7 月 3 日止，共計 30 年，每年租金按當年期申報地價年息 10% 計算，自簽訂契約起按年繳納。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

- (一)本校已依教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之；其為學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。」規定辦理。
- (二)本校無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者。

(三)董事長、董事及監察人支領報酬及費用明細：

姓名	職稱	106 學年度	105 學年度	報酬及費用性質
蔡長海	無給職董事長	\$ 40,000	\$ 80,000	董事會出席及交通費
陳偉德	無給職董事	20,000	40,000	董事會出席及交通費
林嘉琪	無給職董事	40,000	80,000	董事會出席及交通費
江東燦	有給職董事	232,971	1,290,300	董事會薪資
楊漢淙	無給職董事	—	22,000	董事會出席及交通費
楊漢淙	有給職董事	1,355,400	967,725	董事會薪資
李慶雲	無給職董事	22,000	88,000	董事會出席及交通費
林宗瑤	無給職董事	20,000	80,000	董事會出席及交通費
林宗瑤	有給職董事	817,775	—	董事會薪資
李焜耀	無給職董事	44,000	22,000	董事會出席及交通費
林嘉雄	無給職董事	40,000	80,000	董事會出席及交通費
劉炯朗	無給職董事	44,000	66,000	董事會出席及交通費

卓永財	無給職董事	20,000	60,000	董事會出席及交通費
羅文貴	無給職董事	—	60,000	董事會出席及交通費
蔡瑞榮	無給職董事	—	60,000	董事會出席及交通費
葉妍伶	無給職董事	40,000	20,000	董事會出席及交通費
羅 皓	無給職董事	40,000	20,000	董事會出席及交通費
馬維建	無給職董事	22,000	22,000	董事會出席及交通費
黃建二	無給職董事	40,000	20,000	董事會出席及交通費
彭慶添	監察人	40,000	60,000	董事會出席及交通費

106 學年度林宗瑤任職非專任董事期間支領董事會出席及交通費；任職專任董事期間支領薪資；105 學年度楊漢淥任職非專任董事期間支領董事會出席及交通費；任職專任董事期間支領薪資，皆無同時支領薪資、董事會出席費及交通費之情事。

(四)本校於每學年度結算後，依規定不動產及重要財產有增減者，應向法院辦理財產總額變更登記，其向法院登記之登記證書資訊如下：

登 記 項 目	106學年度	105學年度
登 記 日 期	107.08.10	106.03.29
字 號	107證他字第427號 登記簿第23冊第9頁第951號	106證他字第149號 登記簿第23冊第9頁第951號
財 產 總 金 額	\$7,779,275,000	\$7,313,335,044

財團法人亞洲大學
舉債指數計算表
106 學年度

項目	學校	亞洲大學附屬醫院	合計
本次已借款或預計借款金額	—	—	—
短期債務	121,444,446	—	121,444,446
應付款項	147,524,689	499,242,259	646,766,948
代收款項	3,015,290	1,774,816	4,790,106
其他借款	—	—	—
長期銀行借款	850,111,108	—	850,111,108
長期應付款項	—	—	—
應付退休金	—	—	—
存入保證金	21,700,231	19,314,901	41,015,132
貨幣性負債小計 (A)	1,143,795,764	520,331,976	1,664,127,740
現金	990,311	1,003,975	1,994,286
銀行存款	306,495,639	134,523,755	441,019,394
應收款項	73,810,912	257,468,308	331,279,220
長期投資	1,625,000	—	1,625,000
特種基金	65,000,000	—	65,000,000
存出保證金	14,214,509	799,000	15,013,509
貨幣性資產小計 (B)	462,136,371	393,795,038	855,931,409
借款淨額 (C=A-B)	681,659,393	126,536,938	808,196,331
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	368,926,698	19,219,042	388,145,740
舉債指數 (C/D)	1.85	6.58	2.08

財團法人亞洲大學

1. 收入明細表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日

明細表一

單位：新台幣元

科目	預算數	決算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	\$ 1,198,340,116	\$ 1,171,719,493	\$ (26,620,623)	(2.22)	實際註冊學生 上學期 11,830 人 下學期 11,326 人
學費收入	927,752,936	904,104,689	(23,648,247)	(2.55)	
雜費收入	254,445,480	251,707,659	(2,737,821)	(1.08)	
實習實驗費收入	16,141,700	15,907,145	(234,555)	(1.45)	
推廣教育收入	50,158,100	39,416,190	(10,741,910)	(21.42)	註一
產學合作收入	236,900,000	285,514,364	48,614,364	20.52	註二
補助及受贈收入	262,609,000	311,408,058	48,799,058	18.58	註三
補助收入	252,609,000	295,881,443	43,272,443	17.13	
受贈收入	10,000,000	15,526,615	5,526,615	55.27	
附屬機構收益	101,110,342	110,092,334	8,981,992	8.88	
財務收入	2,600,000	2,436,276	(163,724)	(6.30)	
利息收入	2,600,000	2,379,401	(220,599)	(8.48)	
投資收益	—	56,875	56,875	—	
其他收入	143,625,000	162,903,425	19,278,425	13.42	註四
試務費收入	5,000,000	6,131,206	1,131,206	22.62	
住宿費收入	103,625,000	102,773,234	(851,766)	(0.82)	
雜項收入	35,000,000	53,998,985	18,998,985	54.28	
合計	\$ 1,995,342,558	\$ 2,083,490,140	\$ 88,147,582	4.42	

註一：決算數較預算數減少之原因，主係因協請各系所規劃開設專業或證照輔導之課程及研習活動未達預期開班數所致。

註二：決算數較預算數增加之原因，主係積極推動各院參與產、官學之各項標案，致本學年度產學合作收入大幅成長。

註三：決算數較預算數增加之原因，主係因積極爭取其他政府機關補助計畫較預期增加所致。

註四：決算數較預算數增加之原因，主係因積極接洽辦理校外活動等收入。

財團法人亞洲大學

2. 支出明細表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣元

科目	預算數	決算數	比較		備註
			差異	%	
董事會支出	\$ 4,750,000	\$ 3,087,568	\$ (1,662,432)	(35.00)	註一
人事費	2,580,000	2,406,146	(173,854)	(6.74)	
業務費	970,000	209,422	(760,578)	(78.41)	
出席及交通費	1,200,000	472,000	(728,000)	(60.67)	
行政管理支出	253,741,308	244,137,935	(9,603,373)	(3.78)	
人事費	104,520,000	103,177,740	(1,342,260)	(1.28)	
業務費	84,120,300	82,822,487	(1,297,813)	(1.54)	
維護費	25,380,000	19,230,800	(6,149,200)	(24.23)	
退休撫卹費	9,049,008	8,745,882	(303,126)	(3.35)	
折舊與攤銷	30,672,000	30,161,026	(510,974)	(1.67)	
教學研究及訓輔支出	978,023,428	1,079,126,767	101,103,339	10.34	註二
人事費	626,334,000	689,788,066	63,454,066	10.13	
業務費	219,667,460	259,459,997	39,792,537	18.11	
維護費	14,495,000	15,207,065	712,065	4.91	
退休撫卹費	20,354,016	19,898,620	(455,396)	(2.24)	
折舊與攤銷	97,172,952	94,773,019	(2,399,933)	(2.47)	
獎助學金支出	86,350,000	88,792,938	2,442,938	2.83	
獎學金支出	22,720,000	26,430,716	3,710,716	16.33	
助學金支出	63,630,000	62,362,222	(1,267,778)	(1.99)	
推廣教育支出	23,000,000	19,795,856	(3,204,144)	(13.93)	註三
人事費	10,500,000	9,703,752	(796,248)	(7.58)	
業務費	12,500,000	10,092,104	(2,407,896)	(19.26)	
產學合作支出	232,599,500	278,355,595	45,756,095	19.67	註四
人事費	106,605,000	124,432,397	17,827,397	16.72	
業務費	118,450,000	146,693,077	28,243,077	23.84	
維護費	1,184,500	—	(1,184,500)	(100.00)	
折舊與攤銷	6,360,000	7,230,121	870,121	13.68	
財務支出	16,419,479	15,379,770	(1,039,709)	(6.33)	
利息費用	16,419,479	15,379,770	(1,039,709)	(6.33)	
其他支出	7,933,000	9,547,410	1,614,410	20.35	註五
試務費支出	3,750,000	4,151,033	401,033	10.69	
財產交易短絀	3,343,000	2,676,964	(666,036)	(19.92)	
超額年金給付	240,000	177,900	(62,100)	(25.88)	
雜項支出	600,000	2,541,513	1,941,513	323.59	
合計	\$ 1,602,816,715	\$ 1,738,223,839	\$ 135,407,124	8.45	

註一：決算數較預算數減少之原因，主係因原編列出國考察差旅相關費用未支用，且本年度僅召開2次董事會，以致相關業務費、出席及交通費減少。

註二：決算數較預算數增加之原因，主係因積極爭取其他政府機關補助計畫較預期增加、教師待遇自107年1月1日起調漲等，致教學研究及訓輔支出相對增加所致。

註三：決算數較預算數減少之原因，主係因協請各系所規劃開設專業或證照輔導之課程及研習活動未達預期開班數所致。

註四：決算數較預算數增加之原因，主係積極推動各院參與產、官學之各項標案，產學合作收入大幅成長，致產學合作支出相對增加所致。

註五：決算數較預算數增加之原因，主係因學生退學將應收學雜費轉列支出所致。

財團法人亞洲大學

內部控制制度建議書

民國 106 學年度

本會計師辦理財團法人亞洲大學民國 106 學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「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」予以查核完竣，並於民國 107 年 9 月 18 日簽發查核報告。

另本會計師於查核期間已就該校與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採用必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴該校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚無發現重大內控缺失。

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、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)？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查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，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查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

05. 查核事項：

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，查核專任董事長、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

06. 查核事項：

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，查核無給職董事長、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

<p>07. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核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？</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>08. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查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？</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>09. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)</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>10. 查核事項：</p> <p>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，查核董事長、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？</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>11. 查核事項：</p> <p>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，查核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？</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：無此情形。</p>
<p>12. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？</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>

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

13. 查核事項：

抽查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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

14. 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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

15. 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，抽查董事長、董事、監察人、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：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，抽查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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

17. 查核事項：

抽查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。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(三) 資產查核

18. 查核事項：

*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)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

19. 查核事項：

*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：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：無此情形。

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

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？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

22. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

24. 查核事項：

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)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

25. 查核事項：

抽查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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

26. 查核事項：

抽查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%？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

27. 查核事項：

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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

補充說明：無此情形。

28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：無此情形。

29. 查核事項：

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。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

30. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

31. 查核事項：

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)，抽查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：

32. 查核事項：

抽查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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

33. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

34. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

35. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(四)負債查核

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

36. 查核事項：

學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。

查核結果：☒是 ☐否

(註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。

3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = {2.08}

37. 查核事項：

*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

核准：104 年 11 月 27 日臺教高(三)字第 1040163090 號

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科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)：

月報	發文日期	發文字號
106/08 月	106/09/12	亞洲會字第 1060012293 號
107/2 月	107/03/12	亞洲會字第 1070002988 號

38. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

39. 查核事項：

*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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：學校非新設立之學校。

教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

<p>40. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？</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>41. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否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>42. 查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</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>43. 查核事項：</p> <p>抽查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？</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>
<h2 style="margin: 0;">(六)其他</h2>
<p>44. 查核事項：</p> <p>* 查核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？</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>教育部備查預算之日期及文號：106 年 9 月 14 日臺教會(二)字第 1060107481 號</p>
<p>45. 查核事項：</p> <p>查核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)</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>46. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人董事長、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)？</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>

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

47. 查核事項：

*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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：亞洲大學附屬醫院暨附設護理之家

102 年 10 月 17 日臺教高(三)字第 1020151684 號

48. 查核事項：

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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構前一學年度為虧損。

49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：學校對附屬機構增撥投資付現數，請參閱財務報表第 14 頁。

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：<https://udb.moe.edu.tw>】點選資訊查詢\財務類\財 4. 學校財務報表公告網址\查詢條件)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)

補充說明：<http://acc3.asia.edu.tw/files/11-1041-85.php>

查核日期：107 年 9 月 4 日

51. 查核事項：

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。)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

52. 查核事項：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。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
107 年 5 月 19 日臺教高(三)字第 1060062233 號	<p>有關中翔水電工程有限公司以 6 億 3,500 萬元承作「附屬醫院機電工程」，並附帶捐贈 6,500 萬元給亞洲大學，而非由議價金額最低(5 億 7,300 萬元)之友力機電工程(股)公司得標一節：</p> <ol style="list-style-type: none"> 依財務會計準則第 3 號公報第 2 點略以，資產之成本應包括使該項資產達到可用狀態及地點前之一切必要而合理之支出；另第 10 點亦規定，購建資產之帳面價值較其公平價值為高時，應認列資產帳面價值高於公平價值之損失。 本案決標予中翔公司之金額高於其他廠商與學校議價之最低金額，依上開公報規定，該固定資產價值似高於市場公平價值，致資產帳面價值有高估之疑慮，甚而影響相關年度之受贈收入與資產折舊正確表達。 為期財務報表允當表達本案交易實質，建請貴校依上述財務會計準則公報之規定妥處。 	<ol style="list-style-type: none"> 本標案亞洲大學決標及議價過程說明如下： <ol style="list-style-type: none"> 決標是以依本案招標文件中之投標須知第 11 點辦理，即決標是「以底價以內之最低標得標為原則」，而所稱之「原則」，是指本案為自籌款，本於公家採購之精神與原則為基礎，但為求私校營運效益，可進行逐家議價，至達私校最高效益為主。 另參考政府採購法第六條第二項「辦理採購人員於不違反本法規定之範圍內，得基於公共利益、採購效益或專業判斷之考量，為適當之採購決定。」本案也是秉持此精神，不違反本案投標須知中之規定，基於學校利益考量，為適當之採購決定。 於開標議價時皆有告知廠商，價格無法再降時如有附帶承諾捐款亦視同減價，日後將明訂於投標須知中。 本標案計有四家廠商參與投標，歷經四次減價，第三次減價後之標價雖以友力機電為最低價，惟因原價金調降項目，其中二項技師建議依原設計施作，遂取消該二項調降項目，而有第四次之投標，亞洲大學與投標廠商分別議價及考慮廠商未來之捐助承諾後，決定將此案委由中翔水電工程有限公司承作。 依財務會計準則公報第 36 號「公平價值係指雙方對交易事項已充分了解並有成交意願，在正常交易下據以達成資產交換或負債清償之金額」。另依 35 號公報「淨公平價值係指對交易事項已充分了解並有成交意願之雙方於正常交易中，...。」 亞洲大學依財務會計準則第 35 號公報規定，委託第三方鑑價機構，就附屬醫院及機電設備評價並取得機電設備評價報告，經評估後機電設備價值高於帳面價值，並無減損之疑慮。 	是
<p>53. 查核事項：</p> <p>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>查核結果：<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>			

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

54. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

(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查核結果。

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。)

補充說明：

55. 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

聯捷聯合會計師事務所

會計師：徐俊成



會計師：邱煒民



中華民國 107 年 9 月 18 日

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700211 號

會員姓名：(1)徐俊成

(2)邱煥民

事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所

委託人名稱：財團法人亞洲大學

事務所地址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓 委託人統一編號：17713214

事務所電話：04-22606022

事務所統一編號：78952216


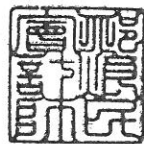
會員證書字號：(1)中市會證字第 124 號

(2)中市會證字第 129 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人亞洲大學

106 年度（自民國 106 年 8 月 1 日至

107 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	徐俊成	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	邱煥民	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

月

24

日

