

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

財團法人亞洲大學民國一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日（一〇四學年度）及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日（一〇三學年度）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。

本會計師係依照教育部令頒「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」、「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表規則」之規定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。此項查核工作包括依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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「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一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日（一〇四學年度）及一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日（一〇三學年度）之收支餘絀、現金流量與現金收支概況。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：徐俊成

徐俊成

會計師：邱煥民

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 五 年 十 月 二 十 五 日

財團法人亞洲大學

平衡表

民國 105 年 7 月 31 日
及民國 104 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	資產	附註	金額		
			105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日	增(減)金額
1100	流動資產				
1110	現金	四(一)	\$ 526,909	\$ 724,884	\$ (197,975)
1120	銀行存款	二、四(一)	88,624,745	413,967,501	(325,342,756)
1140	應收款項淨額	四(二)、五(二)	57,362,220	45,826,536	11,535,684
1160	預付款項		41,418,906	19,161,790	22,257,116
	流動資產合計		\$ 187,932,780	\$ 479,680,711	\$ (291,747,931)
1200	長期投資、應收款及基金				
1230	附屬機構投資	二、四(三)	\$ 2,262,383,070	\$ -	\$ 2,262,383,070
1240	特種基金	二、四(四)	355,000,000	365,000,000	(10,000,000)
	長期投資、應收款及基金合計		\$ 2,617,383,070	\$ 365,000,000	\$ 2,252,383,070
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		2,902,583,674	2,902,583,674	-
1340	機械儀器及設備		786,021,654	763,025,813	22,995,841
1350	圖書及博物		640,446,653	620,730,676	19,715,977
1360	其他設備		224,334,656	232,407,666	(8,073,010)
1370	預付土地、工程及設備款		57,613,720	541,023,708	(483,409,988)
	成本小計		\$ 4,762,332,240	\$ 5,211,103,420	\$ (448,771,180)
13X9	減：累計折舊總額		(1,254,258,525)	(1,163,338,414)	(90,920,111)
	固定資產淨額		\$ 3,508,073,715	\$ 4,047,765,006	\$ (539,691,291)
1400	無形資產				
1420	電腦軟體	二、四(六)	\$ 156,707,102	\$ 147,983,724	\$ 8,723,378
14X9	累計攤銷總額	二、四(六)	(120,974,073)	(109,662,782)	(11,311,291)
	無形資產淨額		\$ 35,733,029	\$ 38,320,942	\$ (2,587,913)
1500	其他資產				
1510	遞延費用	二、四(七)	\$ 131,739,983	\$ 144,873,490	\$ (13,133,507)
1520	存出保證金	六、四(八)	16,753,965	12,025,425	4,728,540
1540	代管資產	二	2,692,887	2,509,263	183,624
	其他資產合計		\$ 151,186,835	\$ 159,408,178	\$ (8,221,343)
	資產總計		\$ 6,500,309,429	\$ 5,090,174,837	\$ 1,410,134,592

(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(閩)

董事長：

董事長 蔡長海

財團法人亞洲大學

平衡表(續)

民國 105 年 7 月 31 日
及民國 104 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		
			105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日	增(減)金額
2100	流動負債				
2120	應付款項	四(九)	\$ 563,807,099	\$ 224,596,670	\$ 339,210,429
2130	預收款項	四(十)	185,543,040	161,442,677	24,100,363
2140	代收款項		5,295,431	1,598,026	3,697,405
	流動負債合計		\$ 754,645,570	\$ 387,637,373	\$ 367,008,197
2200	長期負債				
2210	長期銀行借款	四(十一)	\$ 740,000,000	\$ -	\$ 740,000,000
2300	其他負債				
2310	存入保證金	四(十二)	\$ 26,164,543	\$ 26,959,048	\$ (794,505)
2330	應付代管資產	二	2,692,887	2,509,263	183,624
	其他負債合計		\$ 28,857,430	\$ 29,468,311	\$ (610,881)
	負債合計		\$ 1,523,503,000	\$ 417,105,684	\$ 1,106,397,316
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)	\$ 355,000,000	\$ 365,000,000	\$ (10,000,000)
3120	未指定用途權益基金	四(十三)	2,837,127,841	2,942,852,005	(105,724,164)
	權益基金小計		\$ 3,192,127,841	\$ 3,307,852,005	\$ (115,724,164)
3210	累積餘絀		\$ 1,480,941,312	\$ 1,055,267,826	\$ 425,673,486
3220	本期餘絀		303,737,276	309,949,322	(6,212,046)
	餘絀小計		\$ 1,784,678,588	\$ 1,365,217,148	\$ 419,461,440
	權益基金及餘絀合計		\$ 4,976,806,429	\$ 4,673,069,153	\$ 303,737,276
	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 6,500,309,429	\$ 5,090,174,837	\$ 1,410,134,592

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計室 魏英妃

主辦會計人員：

會計室 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

收支餘絀表

民國 104 學年度

及民國 103 學年度

單位：新台幣元

代碼	項目	附註	104 學年度 預算數	104 學年度 決算數	103 學年度 決算數		104 學年度 決算與預算比較		103 學年度 決算與預算比較		104 學年度 決算與預算比較	
					金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	收入	二										
4110	學雜費收入		\$ 1,195,401,670	\$ 1,187,587,241	\$ 1,170,671,571	(0.65)	\$ (7,814,429)	(0.65)	\$ 16,915,670	1.45		
4120	推廣教育收入		54,712,330	50,909,265	48,110,554	(6.95)	(3,803,065)	(6.95)	2,798,711	5.82		
4130	產學合作收入		163,170,000	220,520,570	172,191,829	35.15	57,350,570	35.15	48,328,741	28.07		
4150	補助及受贈收入		234,809,000	291,382,455	281,266,253	24.09	56,573,455	24.09	10,116,202	3.60		
4170	財務收入		3,500,000	5,411,422	9,067,636	54.61	1,911,422	54.61	(3,656,214)	(40.32)		
4190	其他收入		142,500,000	149,160,168	159,891,743	4.67	6,660,168	4.67	(10,731,575)	(6.71)		
	收入合計		\$ 1,794,093,000	\$ 1,904,971,121	\$ 1,841,199,586	6.18	\$ 110,878,121	6.18	\$ 63,771,535	3.46		
5100	支出	二										
5110	董事會支出		\$ 4,810,600	\$ 1,969,450	\$ 2,691,106	(59.06)	\$ (2,841,150)	(59.06)	\$ (721,656)	(26.82)		
5120	行政管理支出		280,459,600	253,569,633	266,773,873	(9.59)	(26,889,967)	(9.59)	(13,204,240)	(4.95)		
5130	教學研究及訓輔支出		921,676,700	980,680,950	955,029,245	6.40	59,004,250	6.40	25,651,705	2.69		
5140	獎助學金支出		91,560,000	90,026,670	98,600,830	(1.67)	(1,533,330)	(1.67)	(8,574,160)	(8.70)		
5150	推廣教育支出		24,860,000	21,939,213	27,582,741	(11.75)	(2,920,787)	(11.75)	(5,643,528)	(20.46)		
5160	產學合作支出		160,507,350	216,685,380	169,894,636	35.00	56,178,030	35.00	46,790,744	27.54		
5180	附屬機構損失		31,348,280	19,875,504	-	(36.60)	(11,472,776)	(36.60)	19,875,504	-		
5190	財務支出		4,709,000	4,543,623	-	(3.51)	(165,377)	(3.51)	4,543,623	-		
51A0	其他支出		12,519,000	11,943,422	10,677,833	(4.60)	(575,578)	(4.60)	1,265,589	11.85		
	支出合計		\$ 1,532,450,530	\$ 1,601,233,845	\$ 1,531,250,264	4.49	\$ 68,783,315	4.49	\$ 69,983,581	4.57		
	本期餘絀		\$ 261,642,470	\$ 303,737,276	\$ 309,949,322	16.09	\$ 42,094,806	16.09	\$ (6,212,046)	(2.00)		

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計室 魏英妃

主辦會計人員：

會計主任 李淑美

校長：

校長 蔡進發 用

董事長：

董事長 蔡長海

財團法人亞洲大學
現金流量表
民國 104 學年度
及民國 103 學年度

單位：新台幣元

項目	附註	104 學年度	103 學年度
營運活動現金流量：			
本期餘絀		\$ 303,737,276	\$ 309,949,322
加：不產生現金流出之支出		187,556,558	171,820,378
減：不產生現金流入之收入		(2,977,944)	(5,000,000)
流動資產調整項目淨（增）減數		(33,805,800)	(6,596,901)
流動負債調整項目淨增（減）數		34,417,417	4,064,199
營運活動淨現金流入（出）		\$ 488,927,507	\$ 474,236,998
投資活動現金流量：			
收回存出保證金收現數		\$ 1,360,925	\$ 14,086,490
減少特種基金收現數		10,000,000	-
減少或處分其他投資活動收現數		-	26,983
減：購置固定資產付現數		(1,516,740,040)	(507,224,391)
購置無形資產付現數		(12,621,517)	(10,602,682)
購置其他資產付現數		(11,208,462)	(13,847,557)
增撥附屬機構投資付現數		(22,277,754)	-
增撥特種基金付現數		-	(240,000,000)
支付存出保證金付現數		(6,076,465)	(2,688,425)
投資活動淨現金流入（出）		\$ (1,557,563,313)	\$ (760,249,582)
融資活動現金流量：			
舉借長短期銀行借款收現數		\$ 740,000,000	\$ -
增加代收款項收現數		77,999,909	69,555,251
收取存入保證金收現數		12,054,210	34,413,826
減：減少代收款項付現數		(74,302,504)	(72,820,807)
退回存入保證金付現數		(12,656,540)	(21,014,676)
融資活動淨現金流入（出）		\$ 743,095,075	\$ 10,133,594
本期現金及銀行存款淨流入（出）		\$ (325,540,731)	\$ (275,878,990)
期初現金及銀行存款餘額		414,692,385	690,571,375
期末現金及銀行存款餘額	四（一）	\$ 89,151,654	\$ 414,692,385
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$ 3,765,102	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動：			
上年度賸餘撥充權益基金數		\$ (57,437,632)	\$ 15,704,446
累積餘絀轉列受贈獎助學基金之權益基金		\$ -	\$ 5,000,000

（請參閱後附財務報表附註）

經辦會計人員：

會計 黃魏英妃

主辦會計人員：

會計 李淑美

校長：

校長 蔡進發

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 104 學年度
及民國 103 學年度

單位：新台幣元

項目	104 學年度		103 學年度	
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 1,187,587,241	62.03	\$ 1,170,671,571	64.09
推廣教育收入	50,909,265	2.66	48,110,554	2.63
產學合作收入	220,520,570	11.52	172,191,829	9.43
補助及受贈收入	291,382,455	15.22	281,266,253	15.40
財務收入	5,411,422	0.28	9,067,636	0.50
其他收入	149,160,168	7.79	159,891,743	8.75
減：不產生現金流入之收入	(2,977,944)	(0.16)	(5,000,000)	(0.27)
應收預收項目調整增(減)數	12,551,679	0.66	(9,557,595)	(0.53)
經常門現金收入合計	\$ 1,914,544,856	100.00	\$ 1,826,641,991	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	\$ 1,969,450	0.10	\$ 2,691,106	0.15
行政管理支出	253,569,633	13.25	266,773,873	14.60
教學研究及訓輔支出	980,680,950	51.22	955,029,245	52.28
獎助學金支出	90,026,670	4.70	98,600,830	5.40
推廣教育支出	21,939,213	1.15	27,582,741	1.51
產學合作支出	216,685,380	11.32	169,894,636	9.30
附屬機構損失	19,875,504	1.04	-	-
財務支出	4,543,623	0.24	-	-
其他支出	11,943,422	0.62	10,677,833	0.58
減：不產生現金流出之支出	(187,556,558)	(9.80)	(171,820,378)	(9.41)
應付預付項目調整增(減)數	11,940,062	0.62	(7,024,893)	(0.38)
經常門現金支出合計	\$ 1,425,617,349	74.46	\$ 1,352,404,993	74.03
經常門現金餘絀	\$ 488,927,507	25.54	\$ 474,236,998	25.97
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	\$ 96,948,497	5.07	\$ 108,116,592	5.92
機械儀器及設備	\$ 57,535,417	3.01	\$ 62,642,473	3.43
圖書及博物	14,992,101	0.78	20,446,350	1.12
其他設備	591,000	0.03	577,530	0.03
電腦軟體	12,621,517	0.66	10,602,682	0.58
遞延費用	11,208,462	0.59	13,847,557	0.76
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 391,979,010	20.47	\$ 366,120,406	20.05
購置不動產現金支出				
預付工程款及未完工程	\$ 1,443,621,522	75.40	\$ 423,558,038	23.19
購置不動產現金支出合計	\$ 1,443,621,522	75.40	\$ 423,558,038	23.19
本期現金餘絀	\$ (1,051,642,512)	(54.93)	\$ (57,437,632)	(3.14)

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計組 魏英妃

主辦會計人員：

會計主任 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 105 年及 104 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 105 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數約為 569 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)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。

(四)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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一)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」。

(十二)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，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

(十三)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。

(十四)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	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
現金		
零用金及週轉金	\$ 334,337	\$ 305,844
庫存現金	192,572	419,040
小計	\$ 526,909	\$ 724,884
銀行存款		
活期存款	\$ 15,338,315	\$ 133,294,105
支票存款	1,882,495	333,215
郵政劃撥儲金	209,972	89,561
專戶存款	21,193,963	52,830,887
定期存款	50,000,000	227,419,733
小計	\$ 88,624,745	\$ 413,967,501
合計	\$ 89,151,654	\$ 414,692,385

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	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應收補助款	\$ 1,583,975	\$ 3,727,530
其他應收款	49,139,252	36,948,189
應收票據	401,300	133,290
應收帳款	6,074,942	4,745,511
應收利息	162,751	272,016
合計	\$ 57,362,220	\$ 45,826,536

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	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 2,262,383,070	\$ -

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. 104 學年度對亞洲大學附屬醫院撥付 2,282,258,574 元（其中包含現金及銀行存款 22,277,754 元、固定資產淨額 2,096,720,422 元及遞延費用 163,260,398 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	104 學年度	103 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ (19,875,504)	\$ -

(四)特種基金

項目	105 年 7 月 31 日	104 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
其他特種基金	290,000,000	300,000,000
合計	\$ 355,000,000	\$ 365,000,000

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。
3. 本校基於未來附屬機構營運所需，於 104 年 01 月 05 日亞洲秘字第 1040000011 號函發布「亞洲大學設立附屬醫院暨附設護理之家財務管控要點」，依此要點第三點規定略以，將累積賸餘款提撥新台幣 1 億 5 仟萬元至特種基金…連續 2 年提撥，以因應本附屬機構經營所需；另 104 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 1 仟萬元整。

(五)固定資產

1. 民國 104 學年度之固定資產變動明細如下：

104 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	1,864,627,809	(1,864,627,809)	-	2,902,583,674
機械儀器及設備	763,025,813	51,529,533	(28,533,692)	-	786,021,654
圖書及博物	620,730,676	19,715,977	-	-	640,446,653
其他設備	232,407,666	232,479,613	(240,552,623)	-	224,334,656
預付土地、工程及設備款	541,023,708	1,497,938,881	(1,981,348,869)	-	57,613,720
合計	\$ 5,211,103,420	\$ 3,666,291,813	\$ (4,115,062,993)	\$ -	\$ 4,762,332,240

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	\$ 67,505,680	\$ 6,083,256	\$ -	\$ -	\$ 73,588,936
房屋及建築	452,153,677	52,203,276	-	-	504,356,953
機械儀器及設備	458,664,236	58,498,871	(23,150,982)	-	494,012,125
其他設備	185,014,821	4,214,140	(6,928,450)	-	182,300,511
合計	\$ 1,163,338,414	\$ 120,999,543	\$ (30,079,432)	\$ -	\$ 1,254,258,525

2. 民國 103 學年度之固定資產變動明細如下：

103 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	-	-	-	2,902,583,674
機械儀器及設備	714,376,734	72,811,480	(24,162,401)	-	763,025,813
圖書及博物	599,383,868	21,555,211	(208,403)	-	620,730,676
其他設備	235,178,276	781,530	(3,552,140)	-	232,407,666
預付土地、工程及設備款	3,539,322	537,484,386	-	-	541,023,708
合計	\$ 4,606,393,757	\$ 632,632,607	\$ (27,922,944)	\$ -	\$ 5,211,103,420

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	\$ 61,422,484	\$ 6,083,196	\$ -	\$ -	\$ 67,505,680
房屋及建築	399,950,401	52,203,276	-	-	452,153,677
機械儀器及設備	417,843,731	60,566,078	(19,745,573)	-	458,664,236
其他設備	182,784,356	5,206,960	(2,976,495)	-	185,014,821
合計	\$ 1,062,000,972	\$ 124,059,510	\$ (22,722,068)	\$ -	\$ 1,163,338,414

3. 民國 105 年及 104 年 7 月 31 日本校之不動產並未設定抵押擔保。

4. 本校固定資產截至民國 105 年及 104 年 7 月 31 日止之投保金額分別為 4,950,155,314 元及 5,091,067,740 元。

5. 預付土地、工程及設備款係經教育部 102 年 10 月 17 日臺教高(三)字第 1020151684 號函核准設立亞洲大學附屬醫院暨附設護理之家，截至 105 年及 104 年 7 月 31 日止已發生金額分別為 57,613,720 元及 541,023,708 元。

6. 本校固定資產之購置、處分均符合私立學校法第 49 條之規定。

(六)電腦軟體

104 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	\$ 147,983,724	\$ 11,171,359	\$ (2,447,981)	\$ 156,707,102
累計攤銷	(109,662,782)	(13,759,272)	2,447,981	(120,974,073)
合計	\$ 38,320,942	\$ (2,587,913)	\$ -	\$ 35,733,029

103 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	\$ 142,013,334	\$ 12,053,840	\$ (6,083,450)	\$ 147,983,724
累計攤銷	(101,475,925)	(14,270,307)	6,083,450	(109,662,782)
合計	\$ 40,537,409	\$ (2,216,467)	\$ -	\$ 38,320,942

(七)遞延費用

項目	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
裝修費用	\$ 23,470,433	\$ 30,685,780
權利金	108,269,550	114,187,710
合計	\$ 131,739,983	\$ 144,873,490

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	105 年 7 月 31 日	104 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	3,684,000	562,000
產學計畫履約保證金	3,059,965	1,453,425
合計	\$ 16,753,965	\$ 12,025,425

2. 本期變動明細如下：

	104 學年度	103 學年度
期初金額	\$ 12,025,425	\$ 23,382,490
加：本期增加數	6,076,465	2,688,425
減：本期減少數	(1,347,925)	(14,045,490)
期末餘額	\$ 16,753,965	\$ 12,025,425

3. 收回存出保證金收現數說明如下：

	104 學年度	103 學年度
本期減少數	\$ 1,347,925	\$ 14,045,490
加：期初應收未收	28,000	69,000
減：期末應收未收	(15,000)	(28,000)
本期收回存出保證金收現數	\$ 1,360,925	\$ 14,086,490

(九)應付款項

項目	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應付設備款	\$ 8,108,671	\$ 14,022,781
應付年終獎金	24,120,404	22,514,659
應付工程款	447,215,658	114,266,348
其他應付款項	84,362,366	73,792,882
合計	\$ 563,807,099	\$ 224,596,670

(十)預收款項

項目	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
預收補助款	\$ 79,466,828	\$ 31,016,055
預收學雜費	77,437,801	80,060,435
預收暑修學費	1,612,025	2,161,200
預收其他	27,026,386	48,204,987
合計	\$ 185,543,040	\$ 161,442,677

(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	105 年 7 月 31 日		104 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	\$ 740,000,000	定儲利率指數加碼年息0.45%	\$ -	-%
合 計					\$ 740,000,000		\$ -	

截至民國 105 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	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
履約保證金	\$ 1,240,000	\$ 1,320,000
學生宿舍保證金	3,870,000	4,131,000
設備保證金	20,297,543	20,805,048
圖書館借書保證金	757,000	703,000
合計	\$ 26,164,543	\$ 26,959,048

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支付之保證金。

2. 本期變動明細如下：

	104 學年度	103 學年度
期初金額	\$ 26,959,048	\$ 14,030,073
加：本期增加數	12,054,210	34,064,826
減：本期減少數	(12,848,715)	(21,135,851)
期末餘額	\$ 26,164,543	\$ 26,959,048

3. 收取存入保證金收現數說明如下：

	104 學年度	103 學年度
本期增加數	\$ 12,054,210	\$ 34,064,826
加：期初應收未收	-	349,000
本期收取存入保證金收現數	\$ 12,054,210	\$ 34,413,826

4. 退回存入保證金付現數說明如下：

	104 學年度	103 學年度
本期減少數	\$ 12,848,715	\$ 21,135,851
加：期初應付未付	215,675	94,500
減：期末應付未付	(407,850)	(215,675)
本期退回存入保證金付現數	\$ 12,656,540	\$ 21,014,676

(十三) 權益基金及餘絀

1. 指定用途權益基金之計算

	105 年 7 月 31 日	104 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
其他特種基金	290,000,000	300,000,000
合計	\$ 355,000,000	\$ 365,000,000

2. 未指定用途權益基金之計算

	104 學年度		103 學年度	
	賸餘款權益基金(註1、2)	其他權益基金(註3)	賸餘款權益基金(註1)	其他權益基金(註3)
期初金額	\$ 408,595,805	\$2,534,256,200	\$ 632,891,359	\$2,592,542,672
上學年度撥充(迴轉)	(57,437,632)	-	15,704,446	-
由指定權益基金轉回	10,000,000	-	(240,000,000)	-
本學年度決算時轉列	-	(58,286,532)	-	(58,286,472)
期末餘額	\$ 361,158,173	\$2,475,969,668	\$ 408,595,805	\$2,534,256,200

(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 103 學年度累積賸餘款餘額為 408,595,805 元，104 年 12 月 11 日接獲主管教育機關同意備查 103 學年度決算，依規定於一個月內將 103 學年度本期現金短絀 57,437,632 元迴轉至累積餘絀。

(2) 本校獲教育部於 102 年 10 月 17 日臺教高(三)字第 1020151684 號函核准設立亞洲大學附屬醫院暨附設護理之家；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。本校基於未來附屬機構營運所需，於 104 年 1 月 5 日亞洲秘字第 1040000011 號函發布「亞洲大學設立附屬醫院暨附設護理之家財務管控要點」，依此要點第三點規定略以，將累積賸餘款提撥新台幣 1 億 5 仟萬元至特種基金…連續 2 年提撥，以因應本附屬機構經營所需；另 104 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 1 仟萬元整。

(3)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

	104 學年度	103 學年度
期初金額	\$ 1,055,267,826	\$ 807,498,320
加：上期餘絀轉入	309,949,322	210,187,480
加：賸餘款權益基金彌補迴轉	57,437,632	-
減：撥充賸餘款權益基金	-	(15,704,446)
減：轉列受贈獎助學基金之權益基金	-	(5,000,000)
加(減)：其他權益基金轉列	58,286,532	58,286,472
期末餘額	\$ 1,480,941,312	\$ 1,055,267,826

(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 103 學年度(含)以前之機關或團體及其作業組織結算申報案件均已核定。104 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

1. 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
蔡長海	本校董事長

2. 應收款項：

	105 年 7 月 31 日		104 年 7 月 31 日	
	金額	%	金額	%
亞洲大學附屬醫院	\$ 1,375,033	2.40	\$ —	—

係本校向附屬醫院收取之計畫負擔勞、健保費等。

3. 截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校向銀行借款支付附屬機構所需之款項，由蔡長海擔任連帶保證人。

六、質押之資產

截至 105 年 7 月 31 日及 104 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 11,375,000 元。

七、重大承諾及或有事項

截至民國 105 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：

1. 已簽訂尚未付完款項之重大合約：

合 約 名 稱	承 包 商	簽 約 日	合約金額(含稅)	截至 105.7.31 已估列之合約款	合 約 餘 款
附屬醫院土建工程	信泰國際企業股份有限公司	103 年 7 月	\$ 893,000,000	\$ 803,700,000	\$ 89,300,000

附屬醫院電梯設備及安裝工程	信泰國際企業股份有限公司	103 年 9 月	\$ 35,730,000	\$ 32,157,000	\$ 3,573,000
附屬醫院機電工程	中翔水電工程有限公司	103 年 11 月	\$ 635,000,000	\$ 532,043,237	\$ 102,956,763
附屬醫院裝修工程	信泰國際企業股份有限公司	104 年 2 月	\$ 259,000,000	\$ 233,100,000	\$ 25,900,000
附屬醫院整體浴室工程	卜大實業股份有限公司	104 年 3 月	\$ 46,600,000	\$ 39,610,000	\$ 6,990,000
附屬醫院設計及監造	吳明聰建築師事務所	104 年 3 月	\$ 44,500,000	\$ 31,150,000	\$ 13,350,000
附屬醫院汗水下水道系統工程	德鎮盛工程股份有限公司	104 年 3 月	\$ 15,439,248	\$ 14,341,219	\$ 1,098,029
附屬醫院中央廚房設備工程	柏揚餐飲設備有限公司	104 年 4 月	\$ 30,407,880	\$ 27,720,000	\$ 2,687,880
附屬醫院土建工程追加工程(另辦假設、接地、部分筏基連通管、部分基地周邊擋土牆、直線加速治療室鋼板工程)	信泰國際企業股份有限公司	104 年 4 月	\$ 48,300,000	\$ 43,470,000	\$ 4,830,000
附屬醫院土建工程趕工設備及獎勵	信泰國際企業股份有限公司	104 年 4 月	\$ 16,221,089	\$ 8,722,178	\$ 7,498,911
附屬醫院廢棄物處理設備工程	翔泰環保工程股份有限公司	104 年 4 月	\$ 7,090,000	\$ 6,137,681	\$ 952,319
附屬醫院醫療氣體設備工程	忠誠儀器股份有限公司	104 年 5 月	\$ 59,800,000	\$ 42,900,606	\$ 16,899,394
附屬醫院氣送設備工程	蒂森電梯股份有限公司	104 年 5 月	\$ 5,500,000	\$ 3,300,000	\$ 2,200,000
附屬醫院輻射屏蔽工程及碘 131 病房建置工程	貝克西弗股份有限公司	104 年 6 月	\$ 28,000,000	\$ 24,075,346	\$ 3,924,654
附屬醫院櫃台及門診叫號系統設備工程	濠毅興業股份有限公司	104 年 6 月	\$ 7,500,000	\$ -	\$ 7,500,000
附屬醫院護士呼叫系統工程	昇群有限公司	104 年 6 月	\$ 5,500,000	\$ -	\$ 5,500,000
附屬醫院手術室室內裝修及設備工程	濠毅興業股份有限公司	104 年 7 月	\$ 65,000,000	\$ 48,447,544	\$ 16,552,456
附屬醫院系統櫥櫃工程	大雅廚房器具有限公司	104 年 12 月	\$ 8,400,000	\$ -	\$ 8,400,000
附屬醫院鉛板門及鉛玻璃工程	中元泰機電工業有限公司	104 年 12 月	\$ 6,750,000	\$ 6,075,000	\$ 675,000
附屬醫院電腦設備及安裝工程	宏基股份有限公司	105 年 05 月	\$ 6,340,000	\$ -	\$ 6,340,000
附屬醫院中央廚房設備-追加工程	柏揚餐飲設備有限公司	105 年 5 月	\$ 2,450,000	\$ 2,205,000	\$ 245,000
附屬醫院輻射屏蔽工程追加工程	貝克西弗股份有限公司	105 年 5 月	\$ 2,980,000	\$ 735,269	\$ 2,244,731
附屬醫院辦公傢俱	優美股份有限公司	105 年 5 月	\$ 6,580,000	\$ 1,997,770	\$ 4,582,230
附屬醫院窗隔簾工程	台灣窗簾網有限公司	105 年 5 月	\$ 2,900,000	\$ 870,000	\$ 2,030,000

2. 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。

3. 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

1. 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。
2. 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。
3. 董事長、董事及監察人支領報酬及費用明細：

姓 名	職 稱	104 學 年 度	103 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	40,000	60,000	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	1,290,300	1,290,300	董事會薪資
楊漢淙	無給職董事	44,000	93,000	董事會出席及交通費
李慶雲	無給職董事	44,000	88,000	董事會出席及交通費
林宗瑤	無給職董事	40,000	85,000	董事會出席及交通費
蔡文祥	無給職董事	—	44,000	董事會出席及交通費
林嘉雄	無給職董事	40,000	60,000	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	—	40,000	董事會出席及交通費
羅文貴	無給職董事	40,000	60,000	董事會出席及交通費
蔡瑞榮	無給職董事	40,000	80,000	董事會出席及交通費
彭慶添	監察人	20,000	60,000	董事會出席及交通費

4. 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	104學年度	103學年度
登 記 日 期	105.01.22	104.06.29
字 號	105證他字第045號 登記簿第23冊第9頁第951號	104證他字第247號 登記簿第23冊第9頁第951號
財 產 總 金 額	\$5,183,063,436	\$4,864,867,769

財團法人亞洲大學

舉債指數計算表

104 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	-	-	-
應付款項	563,807,099	7,044,367	570,851,466
代收款項	5,295,431	264,655	5,560,086
其他借款	-	-	-
長期銀行借款	740,000,000	-	740,000,000
長期應付款項	-	-	-
應付退休金	-	-	-
存入保證金	26,164,543	198,211	26,362,754
貨幣性負債小計 (A)	1,335,267,073	7,507,233	1,342,774,306
現金	526,909	525,638	1,052,547
銀行存款	88,624,745	5,023,790	93,648,535
短期投資	-	-	-
應收款項	57,362,220	228,925	57,591,145
特種基金	355,000,000	-	355,000,000
存出保證金	16,753,965	5,000	16,758,965
貨幣性資產小計 (B)	518,267,839	5,783,353	524,051,192
借款淨額 (C=A-B)	816,999,234	1,723,880	818,723,114
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	391,979,010	(17,191,192)	374,787,818
舉債指數 (C/D)	2.08	(0.10)	2.18

附屬機構(相關事業)資金流向表

單位名稱	學校增撥附屬機構(相關事業)投資現數 (A)	104 學年度實際繳回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照 財務 報表 頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形					
		盈餘 (B)	撥充學 校基金 (C)	撥充學校 基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學 校基金 (F)	撥充學校 基金比率 (G)=(F)/(E)	小計 (H)=(C)+(F)		
亞洲大學	(22,277,754)	-	-	-	-	-	-	-	22,277,754)	P.7
亞洲大學附屬醫院	22,277,754)	-	-	-	-	-	-	-	(22,277,754)	

單位名稱	學校增撥附屬機構(相關事業)投資現數 (A)	103 學年度實際繳回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照 財務 報表 頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形					
		盈餘 (B)	撥充學 校基金 (C)	撥充學校 基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學 校基金 (F)	撥充學校 基金比率 (G)=(F)/(E)	小計 (H)=(C)+(F)		
亞洲大學	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
亞洲大學附屬醫院	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

備註：1. 各欄位：

- A: 學校為(-)、附屬機構(相關事業)為(+)
- B: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- C、F: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- H: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- G: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

2. 本表 C、F 欄對照財務報表時如無法勾稽，請備註說明差額及原因。

財團法人亞洲大學

1. 收入明細表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣元

科目	預算數	實際數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	\$ 1,195,401,670	\$ 1,187,587,241	\$ (7,814,429)	(0.65)	實際註冊學生 上學期 12,259 人 下學期 11,873 人
學費收入	931,677,690	920,291,196	(11,386,494)	(1.22)	
雜費收入	247,561,660	250,692,978	3,131,318	1.26	
實習實驗費收入	16,162,320	16,603,067	440,747	2.73	
推廣教育收入	54,712,330	50,909,265	(3,803,065)	(6.95)	註一
產學合作收入	163,170,000	220,520,570	57,350,570	35.15	
補助及受贈收入	234,809,000	291,382,455	56,573,455	24.09	註二
補助收入	209,809,000	264,185,765	54,376,765	25.92	
受贈收入	25,000,000	27,196,690	2,196,690	8.79	
財務收入	3,500,000	5,411,422	1,911,422	54.61	註三
利息收入	3,500,000	5,411,422	1,911,422	54.61	
其他收入	142,500,000	149,160,168	6,660,168	4.67	
試務費收入	5,000,000	7,043,415	2,043,415	40.87	
住宿費收入	107,500,000	101,714,227	(5,785,773)	(5.38)	
雜項收入	30,000,000	40,402,526	10,402,526	34.68	
合計	\$ 1,794,093,000	\$ 1,904,971,121	\$ 110,878,121	6.18	

註一：實際數較預算數增加之原因，主係學校校譽有佳，本年度產學合作案實際較預估高所致。

註二：實際數較預算數增加之原因，主係因學校興學有成深獲社會大眾肯定，致其他補助收入增加所致。

註三：實際數較預算數增加之原因，主係因學校本年度實際定存較預期高，致使實際數高於預算數。

財團法人亞洲大學

2. 支出明細表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日

明細表三

單位：新台幣元

科目	預算數	實際數	比較		備註
			差異	%	
董事會支出	\$ 4,810,600	\$ 1,969,450	\$ (2,841,150)	(59.06)	註一
人事費	2,580,600	1,290,300	(1,290,300)	(50.00)	
業務費	1,030,000	247,150	(782,850)	(76.00)	
出席及交通費	1,200,000	432,000	(768,000)	(64.00)	
行政管理支出	280,459,600	253,569,633	(26,889,967)	(9.59)	
人事費	103,693,500	106,336,648	2,643,148	2.55	
業務費	94,530,000	84,056,566	(10,473,434)	(11.08)	
維護費	38,925,100	21,259,799	(17,665,301)	(45.38)	
退休撫卹費	9,093,000	8,880,766	(212,234)	(2.33)	
折舊與攤銷	34,218,000	33,035,854	(1,182,146)	(3.45)	
教學研究及訓輔支出	921,676,700	980,680,950	59,004,250	6.40	
人事費	578,864,400	608,034,240	29,169,840	5.04	
業務費	203,856,500	240,656,579	36,800,079	18.05	
維護費	15,982,800	15,380,689	(602,111)	(3.77)	
退休撫卹費	20,502,000	20,042,375	(459,625)	(2.24)	
折舊與攤銷	102,471,000	96,567,067	(5,903,933)	(5.76)	
獎助學金支出	91,560,000	90,026,670	(1,533,330)	(1.67)	
獎學金支出	40,000,000	29,048,035	(10,951,965)	(27.38)	
助學金支出	51,560,000	60,978,635	9,418,635	18.27	
推廣教育支出	24,860,000	21,939,213	(2,920,787)	(11.75)	
人事費	15,009,000	9,777,413	(5,231,587)	(34.86)	註二
業務費	9,851,000	12,161,800	2,310,800	23.46	
產學合作支出	160,507,350	216,685,380	56,178,030	35.00	
人事費	81,585,000	89,749,242	8,164,242	10.01	
業務費	73,426,500	121,775,244	48,348,744	65.85	註三
維護費	815,850	5,000	(810,850)	(99.39)	
折舊與攤銷	4,680,000	5,155,894	475,894	10.17	
附屬機構損失	31,348,280	19,875,504	(11,472,776)	(36.60)	
財務支出	4,709,000	4,543,623	(165,377)	(3.51)	
利息費用	4,709,000	4,543,623	(165,377)	(3.51)	
其他支出	12,519,000	11,943,422	(575,578)	(4.60)	
試務費支出	3,750,000	4,502,125	752,125	20.06	
財產交易短絀	8,325,000	6,914,270	(1,410,730)	(16.95)	
超額年金給付	144,000	89,448	(54,552)	(37.88)	
雜項支出	300,000	437,579	137,579	45.86	
合計	\$ 1,532,450,530	\$ 1,601,233,845	\$ 68,783,315	4.49	

註一：實際數較預算數減少之原因，主係因專任董事人數無增加且僅召開兩次董事會，以致相關人事費、出席及交通費減少。

註二：實際數較預算數增加之原因，主係因學校研究能力深獲好評，以致合作計畫案件超過預期之件數所致。

註三：實際數較預算數減少之原因，主係因今年度附屬機構始營運時間較晚，以致相關營運成本較原先預估減少所致。

財團法人亞洲大學

內部控制之評估及說明

民國 104 學年度

本會計師辦理財團法人亞洲大學民國 104 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 105 年 10 月 25 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

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

10. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

11. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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現金禮券、郵政禮券之支出，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 105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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 (註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：學校的累積盈餘金額：(\$)。

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

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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)

表列項目：

- (1) 學校累積盈餘為(\$)，其 1/2(\$)為「可投資及流用額度上限」，經扣除獲准流用之流出額度(\$)【含本學年度(\$)+以前學年度(\$)】後餘額(\$)為「可投資額度上限」；
- (2) 學校投資基金餘額(\$)，占獲准通過累積可投資金額(\$)【為獲准可投資額度上限(\$)+部分特種基金指定列入投資基金(\$)】百分比為(%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$)。

註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條第 1 項規定計算填列。

2. 學校投資基金餘額含括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。

3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98 年 2 月 4 日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計 98 年 2 月 4 日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。

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

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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，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 105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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 = { 2.18 }

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
105/01 月	105/02/05	亞洲會字第 1050001526 號
105/02 月	105/03/10	亞洲會字第 1050002906 號
105/03 月	105/04/13	亞洲會字第 1050004683 號
105/04 月	105/05/11	亞洲會字第 1050006340 號
105/05 月	105/06/13	亞洲會字第 1050008028 號
105/06 月	105/07/13	亞洲會字第 1050009473 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

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

40. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

41. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

42. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

43. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(六)其他

44. 查核事項：

※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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：

備查：104 年 7 月 28 日臺教會(二)字第 1040097718 號

修正後備查：105 年 4 月 26 日臺教會(二)字第 1050045915 號

45. 查核事項：

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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

46. 查核事項：

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)？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 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：

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。

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撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：

(1)附屬機構(相關事業)a：

①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

(2)附屬機構(相關事業)b：

①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

：

(註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構(相關事業)資金流向表」之(D)欄、(G)欄；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列)

補充說明：103 學年度附屬機構尚未完工

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：請參閱財務報表 P. 22

會計師查核附表 105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 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 5 條之規定，於學年度終了後 4 個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告(查詢學校公告網站路徑，應由大專校院校務資訊公開平台\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)之網頁點選)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出查核學校公告資料之日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：<http://acc3.asia.edu.tw/files/15-1041-4672,c85-1.php?Lang=zh-tw>

查核日期：105 年 9 月 12 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之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

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，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

教育部公文日期、文號：

補充說明：無此情形。

53. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

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？

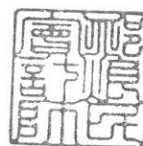
聲明結果：☒是 ☐否

聯捷聯合會計師事務所

會計師：徐俊成



會計師：邱煥民



中華民國 105 年 10 月 25 日