

財團法人亞洲大學

財務報表

民國一一一學年度及一一〇學年度

(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、學校沿革		11
二、通過財務報表之日期及程序		11
三、重要會計政策之彙總說明		11~13
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13
五、重要會計項目之說明		14~21
六、關係人交易		21~24
七、質押之資產		24
八、重大承諾及或有事項		24
九、重大之期後事項		24
十、其他		24~25
十一、舉債指數計算表		26
玖、重要會計項目明細表		27~28
拾、財務報告檢查表		29~44

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一一二年七月三十一日及一一一年七月三十一日之平衡表，暨民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日（一一一學年度）及民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日（一一〇學年度）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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人亞洲大學民國一一二年七月三十一日及一一一年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日（一一一學年度）及民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日（一一〇學年度）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一一一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。

學雜費收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報表附註三（十四）；財團法人亞洲大學於民國一一一學年度認列之學雜費收入為\$1,076,121,837，該收入主要係向學生收取與教學活動直接或間接相關費用之收入，由於該等收入反映出學生招生情況及辦學成果之指標，故本會計師將學雜費收入之查核列為本學年度之關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估學雜費收入認列會計政策的適當性；並對學雜費收入認列程序進行流程之了解；確認學雜費收取標準是否依教育部核定或核備之公告金額收取；抽查學雜費收入與註冊之學生數、收費金額及班數等資料核對，評估是否無不符情況。

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企業會計準則公報及其解釋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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財團法人亞洲大學查核意見。

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民國一一一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：邱煥民

邱煥民



會計師：林季亭

林季亭



財政部證券管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000021827 號

中 華 民 國 一 一 二

行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120351058 號

年 十 月 二 十 六 日

財團法人亞洲大學 平衡表

民國 112 年 7 月 31 日及 111 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	資產	附註	金額			
			112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日	增(減)金額	%
1100	流動資產					
1110	現金	五(一)	\$ 417,445	\$ 377,302	\$ 40,143	10.64
1120	銀行存款	三、五(一)	1,724,842,445	1,396,512,323	328,330,122	23.51
1140	應收款項	五(二)、六	95,993,680	84,593,788	11,399,892	13.48
1170	預付款項	六	33,913,458	28,848,013	5,065,445	17.56
	流動資產合計		1,855,167,028	1,510,331,426	344,835,602	22.83
1200	投資、長期應收款及基金					
1220	非流動金融資產	三	2,705,000	2,705,000	—	—
1240	附屬機構投資	三、五(三)	3,986,655,720	3,194,891,216	791,764,504	24.78
1250	特種基金	三、五(四)	65,000,000	65,000,000	—	—
	投資、長期應收款及基金合計		4,054,360,720	3,262,596,216	791,764,504	24.27
1300	不動產、房屋及設備	三、五(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		2,576,850,981	2,963,161,648	(386,310,667)	(13.04)
1340	機械儀器及設備		1,071,698,888	1,056,431,346	15,267,542	1.45
1350	圖書及博物		753,703,298	729,435,693	24,267,605	3.33
1360	其他設備		210,090,271	213,787,407	(3,697,136)	(1.73)
	成本小計		4,763,675,321	5,114,147,977	(350,472,656)	(6.85)
13X9	減：累計折舊總額		(1,835,301,466)	(1,830,244,444)	(5,057,022)	0.28
	不動產、房屋及設備淨額		2,928,373,855	3,283,903,533	(355,529,678)	(10.83)
1600	無形資產	三、五(六)				
1620	電腦軟體		150,821,926	146,889,739	3,932,187	2.68
16X9	減：累計攤銷總額		(129,389,350)	(124,754,021)	(4,635,329)	3.72
	無形資產淨額		21,432,576	22,135,718	(703,142)	(3.18)
1700	其他資產					
1710	遞延資產	三、五(七)	131,152,070	139,018,823	(7,866,753)	(5.66)
1720	存出保證金	五(八)、七	177,116,554	11,393,104	165,723,450	1,454.59
1740	代管資產	三	10,221,897	10,697,479	(475,582)	(4.45)
	其他資產合計		318,490,521	161,109,406	157,381,115	97.69
	資產總計		\$ 9,177,824,700	\$ 8,240,076,299	\$ 937,748,401	11.38

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計室書記
兼組長 陳貴香

主辦會計人員：

會計高嘉琳
主任

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 平衡表(續)

民國 112 年 7 月 31 日及 111 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			
			112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日	增(減)金額	%
2100	流動負債					
2120	應付款項	五(九)、六	\$ 344,170,381	\$ 124,584,440	\$ 219,585,941	176.25
2130	預收款項	五(十)、六	208,700,441	252,811,775	(44,111,334)	(17.45)
2140	代收款項		2,576,779	2,016,451	560,328	27.79
	流動負債合計		555,447,601	379,412,666	176,034,935	46.40
2300	其他負債					
2310	存入保證金	五(十一)	16,091,487	15,500,062	591,425	3.82
2330	應付代管資產	三	10,221,897	10,697,479	(475,582)	(4.45)
	其他負債合計		26,313,384	26,197,541	115,843	0.44
	負債合計		581,760,985	405,610,207	176,150,778	43.43
3000	權益基金及餘絀	三				
3100	權益基金					
3110	指定用途權益基金	五(四)、(十二)	65,000,000	65,000,000	—	—
3120	未指定用途權益基金	五(十二)	2,609,202,851	2,672,337,387	(63,134,536)	(2.36)
	權益基金小計		2,674,202,851	2,737,337,387	(63,134,536)	(2.31)
3200	餘絀					
3210	累積餘絀	五(十二)	5,921,860,864	5,097,128,705	824,732,159	16.18
	餘絀小計		5,921,860,864	5,097,128,705	824,732,159	16.18
	權益基金及餘絀合計		8,596,063,715	7,834,466,092	761,597,623	9.72
	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 9,177,824,700	\$ 8,240,076,299	\$ 937,748,401	11.38

1. 信託代理與保證資產項目：本年度決算數為\$12,246,270，上年度決算數為\$12,246,270，請參閱附註八之說明。

2. 信託代理與保證負債項目：本年度決算數為\$12,246,270，上年度決算數為\$12,246,270，請參閱附註八之說明。

經辦會計人員：

會計室書記
兼組長 陳貴香

主辦會計人員：

會計主任 高嘉珮

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

收支餘絀表

民國 111 學年度及 110 學年度

單位：新台幣元

110 學年度 決算數	代碼	項目	附 註	111 學年度 決算數	111 學年度 預算數	111 學年度 決算與預算比較	
						金額	%
	4100	各項收入	三				
\$ 1,127,148,360	4110	學雜費收入		\$ 1,076,121,837	\$ 1,131,248,000	\$ (55,126,163)	(4.87)
28,118,355	4120	推廣教育收入	六	33,363,953	27,933,000	5,430,953	19.44
249,160,018	4130	產學合作收入	六	271,328,662	272,950,000	(1,621,338)	(0.59)
347,425,600	4150	補助及受贈收入	六	380,732,237	334,700,000	46,032,237	13.75
462,630,141	4160	附屬機構收益	三	548,313,396	445,279,000	103,034,396	23.14
10,448,677	4170	財務收入		22,392,556	14,780,000	7,612,556	51.51
156,533,498	4190	其他收入	六	147,578,864	160,300,000	(12,721,136)	(7.94)
2,381,464,649		各項收入合計		2,479,831,505	2,387,190,000	92,641,505	3.88
	5100	各項成本與費用	三				
2,485,910	5110	董事會支出	六	3,955,720	2,194,000	1,761,720	80.30
245,125,622	5120	行政管理支出	六	239,445,364	245,246,000	(5,800,636)	(2.37)
1,016,926,007	5130	教學研究及訓輔支出	六	1,056,882,862	1,028,879,000	28,003,862	2.72
102,844,670	5140	獎助學金支出		109,941,649	89,200,000	20,741,649	23.25
13,489,725	5150	推廣教育支出		18,266,991	17,000,000	1,266,991	7.45
245,862,316	5160	產學合作支出	六	269,717,585	268,945,000	772,585	0.29
—	5180	附屬機構損失	三	11,735,255	1,329,000	10,406,255	783.01
13,319,160	51X0	其他支出	六	8,288,456	11,733,000	(3,444,544)	(29.36)
1,640,053,410		各項成本與費用合計		1,718,233,882	1,664,526,000	53,707,882	3.23
\$ 741,411,239		本期餘絀		\$ 761,597,623	\$ 722,664,000	\$ 38,933,623	5.39

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計室書記
兼組長 陳貴香

主辦會計人員：

會計主任 高嘉珮

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 111 學年度及 110 學年度

單位：新台幣元

項目	附註	111 學年度	110 學年度
營運活動現金流量：			
本期餘絀		\$ 761,597,623	\$ 741,411,239
利息股利之調整		(22,392,556)	(10,448,677)
未計利息股利之本期餘絀		739,205,067	730,962,562
調整項目			
加：不產生現金流出之成本與費用		137,817,680	140,679,650
減：不產生現金流入之收入		(557,471,106)	(466,001,641)
流動資產調整項目淨(增)減數		(15,903,062)	1,031,795
流動負債調整項目淨增(減)數		11,957,310	(8,193,911)
未計利息股利之現金流入(流出)		315,605,889	398,478,455
收取利息		21,705,954	10,197,826
收取股利		81,250	81,250
營運活動淨現金流入(出)		337,393,093	408,757,531
投資活動現金流量：			
減少附屬機構投資收現數		104,285,638	69,239,144
收回存出保證金收現數		20,000	439,375
減：增加不動產、房屋及設備付現數		(86,148,757)	(81,984,323)
增加無形資產付現數		(6,321,221)	(14,709,453)
增加其他資產付現數		(980,000)	(3,135,860)
增撥附屬機構投資付現數		(18,626,248)	(—)
支付存出保證金付現數		(50,000)	(20,000)
投資活動淨現金流入(出)		(7,820,588)	(30,171,117)
籌資活動現金流量：			
增加代收款項收現數		97,830,859	93,064,420
收取存入保證金收現數		4,759,675	4,672,412
減：減少代收款項付現數		(97,169,368)	(94,690,482)
退回存入保證金付現數		(6,623,406)	(4,649,192)
籌資活動淨現金流入(出)		(1,202,240)	(1,602,842)
本期現金及銀行存款淨流入(出)		328,370,265	376,983,572
期初現金及銀行存款餘額		1,396,889,625	1,019,906,053
期末現金及銀行存款餘額	五(一)	\$ 1,725,259,890	\$ 1,396,889,625

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計室書記
兼組長 陳貴香

主辦會計人員：

會計主任 高嘉珮

校長：

校長蔡進發(內)

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 111 學年度及 110 學年度

單位：新台幣元

項目	111 學年度 決算數	110 學年度 決算數	比較增減	
			金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 1,076,121,837	\$ 1,127,148,360	\$ (51,026,523)	(4.53)
推廣教育收入	33,363,953	28,118,355	5,245,598	18.66
產學合作收入	271,328,662	249,160,018	22,168,644	8.90
補助及受贈收入	380,732,237	347,425,600	33,306,637	9.59
附屬機構收益	548,313,396	462,630,141	85,683,255	18.52
財務收入	22,392,556	10,448,677	11,943,879	114.31
其他收入	147,578,864	156,533,498	(8,954,634)	(5.72)
減：不產生現金流入之收入	(557,471,106)	(466,001,641)	(91,469,465)	19.63
資產負債項目調整增(減)數	(55,554,303)	(11,676,660)	(43,877,643)	375.77
經常門現金收入合計	1,866,806,096	1,903,786,348	(36,980,252)	(1.94)
經常門現金支出				
董事會支出	3,955,720	2,485,910	1,469,810	59.13
行政管理支出	239,445,364	245,125,622	(5,680,258)	(2.32)
教學研究及訓輔支出	1,056,882,862	1,016,926,007	39,956,855	3.93
獎助學金支出	109,941,649	102,844,670	7,096,979	6.90
推廣教育支出	18,266,991	13,489,725	4,777,266	35.41
產學合作支出	269,717,585	245,862,316	23,855,269	9.70
附屬機構損失	11,735,255	—	11,735,255	100.00
其他支出	8,288,456	13,319,160	(5,030,704)	(37.77)
減：不產生現金流出之成本與費用	(137,817,680)	(140,679,650)	2,861,970	(2.03)
資產負債項目調整增(減)數	(51,003,199)	(4,344,943)	(46,658,256)	1,073.85
經常門現金支出合計	1,529,413,003	1,495,028,817	34,384,186	2.29
經常門現金餘絀	337,393,093	408,757,531	(71,364,438)	(17.46)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	93,449,978	99,829,636	(6,379,658)	(6.39)
機械儀器及設備	67,969,986	59,325,052	8,644,934	14.57
圖書及博物	16,848,793	15,728,071	1,120,722	7.13
其他設備	1,329,978	6,931,200	(5,601,222)	(80.81)
電腦軟體	6,321,221	14,709,453	(8,388,232)	(57.03)
遞延資產	980,000	3,135,860	(2,155,860)	(68.75)
扣減不動產支出前現金餘絀	243,943,115	308,927,895	(64,984,780)	(21.04)
本期現金餘絀	\$ 243,943,115	\$ 308,927,895	\$ (64,984,780)	(21.04)

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：

會計室書記 陳貴香
兼組長

主辦會計人員：

會計主任 高嘉珮

校長

校長蔡進發(內)

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 112 年及 111 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、創意設計及護理等六學院。截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 558 人及 557 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 112 年 10 月 26 日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

(一)財務報表編製依據及基礎

本校財務報表係依照私立學校法、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企業會計準則公報及其解釋編製。

(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)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，後續衡量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)不動產、房屋及設備

本校不動產、房屋及設備會計政策係依據「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. 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，如購價、運費、保險、關稅、安裝等使不動產、房屋及設備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. 已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，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」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。
4. 不動產、房屋及設備處分變賣之利益或損失，應轉列為「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」。

(八)電腦軟體

主要係外購供自用之電腦軟體依其效益年限平均攤銷。

(九)遞延資產

遞延資產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」，其相對應項目為「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 78 點規定，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，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「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，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

(十四)收入及成本與費用認列方式

收入及成本與費用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

學校之會計年度係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此事項。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

項目	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
現金		
零用金及週轉金	\$ 268,778	\$ 14,970
庫存現金	148,667	362,332
小計	\$ 417,445	\$ 377,302
銀行存款		
活期存款	\$ 72,167,211	\$ 115,742,978
支票存款	1,010,448	1,185,169
專戶存款	42,981,743	46,862,456
定期存款	1,607,700,000	1,230,000,000
劃撥存款	983,043	2,721,720
小計	\$ 1,724,842,445	\$ 1,396,512,323
合計	\$ 1,725,259,890	\$ 1,396,889,625

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

項目	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
應收補助款	\$ 87,344,966	\$ 43,320,893
其他應收款	5,115,528	38,475,697
應收票據	23,220	655,252
應收帳款	2,423,984	1,661,316
應收利息	1,085,982	480,630
合計	\$ 95,993,680	\$ 84,593,788

其他應收款主要係應收產學合作收入。

(三)附屬機構投資

附屬機構	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 3,638,918,974	\$ 3,194,891,216
亞洲大學附屬現代美術館	339,108,323	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	167,421	—
亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處	8,461,002	—
合計	\$ 3,986,655,720	\$ 3,194,891,216

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. 亞洲大學附屬現代美術館於111年6月7日經教育部臺教高(三)字第1110036991號函核准設立，亦獲得臺中市政府於111年9月21日府授文源字第11102450242號函同意設立並於111年12月1日正式獨立營運。亞洲大學附屬現代美術館之營運資產，係依照本校財產之剩餘價值衡量計算，並經由本校移轉不動產、房屋及設備及無形資產之淨額\$340,845,753至美術館，作為其營運使用；截止至112年7月31日本校已撥付\$6,295,122作為亞洲大學附屬現代美術館之營運基金。
3. 亞洲大學附屬獸醫教學醫院於111年3月8日經教育部臺教高(三)字第1110015220號函核准設立，亦獲臺中市政府於111年5月2日府授農動藥字第1110109533號函之開業執照，並於111學年度開業。截止至112年7月31日本校已撥付\$400,000作為亞洲大學附屬獸醫教學醫院之營運基金。
4. 亞洲大學附設私立住宿長照機構於111年5月13日經教育部臺教高(三)字第1110039594號函核准設立，並獲目的事業主管機關衛福部於112年2月23日衛部顧字第1121960270號函同意設立私立住宿式長照機構之籌設。亞洲大學附設私立住宿長照機構之營運資產，係依照本校財產之剩餘價值衡量計算，並經由本校移轉購建中之資產\$171,516至長照機構，作為其營運使用；截止至112年7月31日本校已撥付\$11,759,610作為亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處之籌備基金。
5. 依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，本校應認列附屬機構(損)益如下：

附屬機構	111 學年度	110 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ 548,313,396	\$ 462,630,141
亞洲大學附屬現代美術館	(8,032,552)	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	(232,579)	—
亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處	(3,470,124)	—
合計	\$ 536,578,141	\$ 462,630,141

111學年度及110學年度本校對附屬機構認列之投資收益分別為\$548,313,396及\$462,630,141；本校對附屬機構認列之投資損失分別為\$11,735,255及\$0，其皆係依附屬機構同一期間經會計師查核簽證之財務報表衡量而得。

6. 本校與附屬機構投資繳回(撥付)款項如下：

附屬機構	111 學年度	110 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ 104,285,638	\$ 69,239,144
亞洲大學附屬現代美術館	(6,295,122)	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	(400,000)	—
亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處	(11,759,610)	—
合計	\$ 85,830,906	\$ 69,239,144

111學年度及110學年度本校分別自亞洲大學附屬醫院繳回\$104,285,638(包含轉撥亞洲大學附設私立住宿長照機構\$11,759,610及盈餘回饋\$92,526,028)及\$69,239,144之盈餘回饋，予以沖轉附屬機構投資。

(四)特種基金

項目	112 年 7 月 31 日	111 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)不動產、房屋及設備

1. 111 學年度之不動產、房屋及設備變動明細如下：

111 學年度

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	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	2,963,161,648	—	(386,310,667)	—	2,576,850,981
機械儀器及設備	1,056,431,346	68,614,687	(53,347,145)	—	1,071,698,888
圖書及博物	729,435,693	25,133,300	(865,695)	—	753,703,298
其他設備	213,787,407	1,368,828	(5,065,964)	—	210,090,271
合計	\$ 5,114,147,977	\$ 95,116,815	\$ (445,589,471)	\$ —	\$ 4,763,675,321

累計折舊項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$ 95,392,326	\$ 1,311,660	\$ —	\$ —	\$ 96,703,986
房屋及建築	821,484,671	48,684,064	(64,243,960)	—	805,924,775
機械儀器及設備	740,606,346	53,210,180	(31,418,104)	—	762,398,422
其他設備	172,761,101	1,825,501	(4,312,319)	—	170,274,283
合計	\$ 1,830,244,444	\$ 105,031,405	\$ (99,974,383)	\$ —	\$ 1,835,301,466

2. 110 學年度之不動產、房屋及設備變動明細如下：

110 學年度

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	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	2,963,161,648	—	—	—	2,963,161,648
機械儀器及設備	1,031,658,114	62,731,937	(37,958,705)	—	1,056,431,346
圖書及博物	715,290,755	15,471,531	(1,326,593)	—	729,435,693
其他設備	210,493,337	7,959,200	(4,665,130)	—	213,787,407
合計	\$ 5,071,935,737	\$ 86,162,668	\$ (43,950,428)	\$ —	\$ 5,114,147,977

累計折舊項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$ 94,080,666	\$ 1,311,660	\$ —	\$ —	\$ 95,392,326
房屋及建築	768,199,655	53,285,016	—	—	821,484,671
機械儀器及設備	714,047,464	56,408,627	(29,849,745)	—	740,606,346
其他設備	175,216,035	1,427,286	(3,882,220)	—	172,761,101
合計	\$ 1,751,543,820	\$ 112,432,589	\$ (33,731,965)	\$ —	\$ 1,830,244,444

3. 民國 111 年及 110 年 7 月 31 日本校之不動產、廠房及設備均未設定抵押擔保。

4. 本校不動產、房屋及設備之購置及處分均符合私立學校法第 49 條之規定。

5. 本校依私立學校法第 50 條規定，將歸屬亞洲大學附屬現代美術館之不動產、房屋及設備經由本校移轉並於 111 學年度分別移轉房屋及建物之淨額\$322,066,707、機械儀器及設備之淨額\$18,635,985 及其他設備之淨額\$17,055，並轉列為附屬機構之投資。

(六)無形資產

111 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	\$ 146,889,739	\$ 6,377,080	\$ (2,444,893)	\$ 150,821,926
累計攤銷	(124,754,021)	(6,954,216)	2,318,887	(129,389,350)
合計	\$ 22,135,718	\$ (577,136)	\$ (126,006)	\$ 21,432,576

110 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	\$ 149,483,093	\$ 13,972,836	\$ (16,566,190)	\$ 146,889,739
累計攤銷	(135,014,301)	(6,221,576)	16,481,856	(124,754,021)
合計	\$ 14,468,792	\$ 7,751,260	\$ (84,334)	\$ 22,135,718

1. 本校依私立學校法第 50 條規定，將歸屬亞洲大學附屬現代美術館之無形資產經由本校移轉並於 111 學年度移轉電腦軟體淨額\$126,006，並轉列為附屬機構之投資。

(七)遞延資產

111 學年度				
成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
裝修費用	\$ 4,155,938	\$ 1,285,000	\$ (2,480,377)	\$ 2,960,561
權利金	134,862,885	—	(6,671,376)	128,191,509
合計	\$ 139,018,823	\$ 1,285,000	\$ (9,151,753)	\$ 131,152,070

110 學年度

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
裝修費用	\$ 5,330,390	\$ 3,033,360	\$ (4,207,812)	\$ 4,155,938
權利金	141,534,261	—	(6,671,376)	134,862,885
合計	\$ 146,864,651	\$ 3,033,360	\$ (10,879,188)	\$ 139,018,823

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資產，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	112 年 7 月 31 日	111 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	539,000	539,000
產學計畫履約保證金	874,104	844,104
土地使用權押標金	165,693,450	—
合計	\$ 177,116,554	\$ 11,393,104

土地使用權之押標金係本校預計於豐原豐富園區設立附屬機構，於 111 學年度支付給政府之押標金。

2. 本期變動明細如下：

	111 學年度	110 學年度
期初金額	\$ 11,393,104	\$ 11,812,479
加：本期增加數	165,743,450	310,000
減：本期減少數	(20,000)	(729,375)
期末餘額	\$ 177,116,554	\$ 11,393,104

3. 支付存出保證金付現數說明如下：

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
本期增加數	\$ 165,743,450	\$ 20,000
加：期初應付未付	—	—
減：期末應付未付	(165,693,450)	—
本期支付存出保證金付現數	\$ 50,000	\$ 20,000

4. 收回存出保證金收現數說明如下：

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
本期減少數	\$ 20,000	\$ 439,375
加：期初應收未收	—	—
減：期末應收未收	—	—
本期收回存出保證金收現數	\$ 20,000	\$ 439,375

(九)應付款項

項目	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
應付設備款	\$ 5,258,995	\$ 5,343,078
應付年終獎金	26,135,507	26,443,432
其他應付款項	312,775,879	92,797,930
合計	<u>\$ 344,170,381</u>	<u>\$ 124,584,440</u>

(十)預收款項

項目	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
預收補助款	\$ 91,724,279	\$ 117,983,183
預收學雜費	88,344,136	84,629,307
預收暑修學費	—	598,709
預收其他	28,632,026	49,600,576
合計	<u>\$ 208,700,441</u>	<u>\$ 252,811,775</u>

(十一)存入保證金

1. 期末餘額明細如下：

項目	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
履約保證金	\$ 1,651,034	\$ 1,252,000
學生宿舍保證金	3,713,000	1,774,000
設備保證金	9,781,453	11,506,062
圖書館借書保證金	946,000	968,000
合計	<u>\$ 16,091,487</u>	<u>\$ 15,500,062</u>

履約保證金係有關校內場租及餐廳等，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：

	111 學年度	110 學年度
期初金額	\$ 15,500,062	\$ 17,680,238
加：本期增加數	4,716,598	4,685,090
減：本期減少數	(4,125,173)	(6,865,266)
期末餘額	<u>\$ 16,091,487</u>	<u>\$ 15,500,062</u>

3. 收取存入保證金收現數說明如下：

	111 學年度	110 學年度
本期增加數	\$ 4,716,598	\$ 4,685,090
加：期初應收未收	43,077	30,399
減：期末應收未收	—	(43,077)
本期收取存入保證金收現數	<u>\$ 4,759,675</u>	<u>\$ 4,672,412</u>

4. 退回存入保證金付現數說明如下：

	111 學年度	110 學年度
本期減少數	\$ 4,125,173	\$ 6,865,266
加：期初應付未付	2,557,185	341,111
減：期末應付未付	(58,952)	(2,557,185)
本期退回存入保證金付現數	\$ 6,623,406	\$ 4,649,192

(十二)權益基金及餘絀

1. 指定用途權益基金之計算

項目	112 年 7 月 31 日	111 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

	111 學年度		110 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	\$ 474,720,853	\$ 2,197,616,534	\$ 189,235,479	\$ 2,252,213,210
累積餘絀轉列	308,927,895	—	285,485,374	—
本學年度決算時轉列	—	(372,062,431)	—	(54,596,676)
期末餘額	\$ 783,648,748	\$ 1,825,554,103	\$ 474,720,853	\$ 2,197,616,534

(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 110 學年度賸餘款權益基金為\$474,720,853，112 年 2 月 13 日接獲主管教育機關同意備查 110 學年度決算，依規定於一個月內應將 110 學年度本期現金餘絀轉至賸餘款權益基金，截至 111 學年度止，賸餘款權益基金為\$783,648,748，明細如下：

學年度	現金餘絀數	賸餘款權益基金 (收支不足數)
109 學年度	\$ 285,485,374	\$ 474,720,853
110 學年度	308,927,895	783,648,748

(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

	111 學年度	110 學年度
期初金額	\$ 5,097,128,705	\$ 4,586,606,164
加：本期餘絀轉入	761,597,623	741,411,239
減：轉列賸餘款權益基金	(308,927,895)	(285,485,374)
加(減)：其他權益基金轉列	372,062,431	54,596,676
期末餘額	\$ 5,921,860,864	\$ 5,097,128,705

(十三)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 110 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。111 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。

六、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
中國醫藥大學	董事長與本校董事長同一人
中國醫藥大學附設醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
中國醫藥大學兒童醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
中國醫藥大學北港附設醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
中國醫藥大學新竹附設醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
台南市立安南醫院	由台南市政府委託中國醫藥大學經營
亞洲大學附屬醫院	本校之附屬機構
亞洲大學附屬現代美術館	本校之附屬機構
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	本校之附屬機構
亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處	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

(二)產學合作收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學附設醫院	\$ 6,242,420	\$ 6,396,615
亞洲大學附屬醫院	897,320	811,010
合計	\$ 7,139,740	\$ 7,207,625

係與中國醫藥大學附設醫院合作之研究平台計畫收入及亞洲大學附屬醫院之學術回饋金收入。

(三)補助及受贈收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ —	\$ 600,000
財團法人蔡長海教育基金會	1,485,000	1,420,000
合計	\$ 1,485,000	\$ 2,020,000

係補助研究計畫及共同計劃之活動經費、捐贈指定弱勢學生助學及輔導用途等。

(四)推廣教育收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ —	\$ 10,000

係給付研習班之報名費等。

(五)其他收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ 13,478,368	\$ 12,209,089
亞洲大學附屬現代美術館	1,387,936	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	15,000	—
中國醫藥大學	60,496	—
合計	\$ 14,941,800	\$ 12,209,089

係租金收入、地上權使用費、分攤電費及圖書資源使用費等。

(六)董事會支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學附設醫院	\$ 34,560	\$ 112,660

(七)行政管理支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學附設醫院	\$ 104,850	\$ —
亞洲大學附屬醫院	1,450,600	1,206,540
亞洲大學附屬現代美術館	900	—
合計	\$ 1,556,350	\$ 1,206,540

係學年度教職員健檢費及美術館門票參訪等。

(八)教學研究及訓輔支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ 1,945,962	\$ 1,653,433
中國醫藥大學附設醫院	482,660	454,740
中國醫藥大學兒童醫院	96,400	78,600
中國醫藥大學北港附設醫院	—	5,000
中國醫藥大學新竹附設醫院	6,000	9,500
亞洲大學附屬醫院	—	3,106
亞洲大學附屬現代美術館	50,162	—
台南市立安南醫院	5,500	—
合計	\$ 2,586,684	\$ 2,204,379

係與中國醫藥大學合作之研究平台計畫支出等。

(九)產學合作支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ 171,570	\$ 128,520
中國醫藥大學附設醫院	423,278	261,680
亞洲大學附屬醫院	—	1,000
亞洲大學附屬現代美術館	4,200	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	96,800	—
合計	\$ 695,848	\$ 391,200

係計畫之試驗審查費及場地費等。

(十)其他支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ —	\$ 29,146

係減收之租金。

(十一)預收款項-預收其他：

關係人名稱	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 201,277	\$ 1,659,156

係預收學校承租台糖土地供附醫使用之租金等。

(十二)其他應收款：

關係人名稱	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
中國醫藥大學	\$ 54,038	\$ 26,567
亞洲大學附屬醫院	338,361	—
亞洲大學附屬現代美術館	1,387,936	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	15,000	—
合計	\$ 1,795,335	\$ 26,567

係建教合作之應收租金、地上權使用費及分攤電費等。

(十三)其他應付款項：

關係人名稱	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 167,079,450	\$ 1,116,000
亞洲大學附屬現代美術館	6,000	—
合計	\$ 167,085,450	\$ 1,116,000

係應付教職員健檢費及亞洲大學附屬醫院代付之土地使用權等。

(十四)預付費用：

關係人名稱	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
中國醫藥大學	\$ 1,800,000	\$ 2,000,000

係預付研究平台計畫費等。

七、質押之資產

截至民國 112 年及 111 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項目，金額均為\$10,820,300。

八、重大承諾及或有事項

截至民國 112 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。

(三)信託代理與保證資產及信託代理與保證負債：

本校截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日止，信託代理與保證資產及信託代理與保證負債係因興建房屋及建築、儀器設備等，於保固期間內收取之保證票據均為 \$12,246,270。

九、重大之期後事項

本校於本學年度申請「臺中市豐原區豐富專案一心段 1130 地號土地上設定地上權案」支付\$165,693,450 作為該案之押標金。該案已於民國 112 年 8 月 3 日取具臺中市政府地政局之函文同意本校取得該土地之地上使用權並依據該案之契約書規定將申請之押標金轉履約保證金後，剩餘之金額以逐年扣抵方式充抵當年度之地租，故本校將於 112 學年度將該案之押標金分別轉作履約保證金\$55,250,000 及遞延費用\$110,443,450，該遞延費用以充抵地上使用權之地租。

十、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)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用明細：

姓名	職稱	111 學年度	110 學年度	報酬及費用性質
蔡長海	無給職董事長	\$ 150,000	\$ 90,000	董事會出席及交通費
林嘉琪	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
林嘉雄	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
楊漢淥	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
林宗瑤	有給職董事	—	736,506	董事會薪資及保險費
	無給職董事	150,000	60,000	董事會出席及交通費
鄭崇華	無給職董事	90,000	90,000	董事會出席及交通費
卓永財	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
陳偉德	無給職董事	120,000	90,000	董事會出席及交通費
黃建二	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
馬維建	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
蔡易臻	無給職董事	90,000	90,000	董事會出席及交通費
陳怡芬	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
羅 皓	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
李焜耀	無給職董事	60,000	90,000	董事會出席及交通費
周燦德	無給職董事	150,000	90,000	董事會出席及交通費
彭慶添	監察人	150,000	90,000	董事會出席及交通費

註：林宗瑤董事自 111 年 2 月起改為無給職董事。

(三)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	111學年度	110學年度
登 記 日 期	112. 2. 21	111. 7. 19
字 號	112證他字第119號 登記簿第23冊第9頁第951號	111證他字第456號 登記簿第23冊第9頁第951號
財 產 總 金 額	\$8, 472, 637, 367	\$8, 413, 350, 128

財團法人亞洲大學

舉債指數計算表

111 學年度

項目	亞洲大學	亞洲大學附屬醫院	亞洲大學附屬現代美術館	亞洲大學附屬獸醫教學醫院	亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處	合計
一、貨幣性負債						
(一)本次已借款或預計借款金額	—	—	—	—	—	—
(二)短期債務	—	—	—	—	—	—
(三)應付款項	344,170,381	783,680,835	3,889,509	274,614	11,526,294	1,143,541,633
(四)代收款項	2,576,779	20,394,551	50,056	—	—	23,021,386
(五)其他借款	—	—	—	—	—	—
(六)長期銀行借款	—	—	—	—	—	—
(七)長期應付款項	—	—	—	—	—	—
(八)其他長期借款	—	—	—	—	—	—
(九)應付退休及離職金	—	—	—	—	—	—
(十)存入保證金	16,091,487	16,135,127	20,000	—	—	32,246,614
貨幣性負債小計(A)	362,838,647	820,210,513	3,959,565	274,614	11,526,294	1,198,809,633
二、貨幣性資產						
(一)現金	417,445	884,549	45,320	1,150	—	1,348,464
(二)銀行存款	1,724,842,445	1,943,054,126	6,972,393	429,090	11,556,294	3,686,854,348
(三)流動金融資產	—	—	—	—	—	—
(四)應收款項	95,993,680	344,245,871	108,419	11,795	—	440,359,765
(五)採權益法之投資	—	—	—	—	—	—
(六)非流動金融資產	2,705,000	—	—	—	—	2,705,000
(七)長期應收款項	—	—	—	—	—	—
(八)特種基金	65,000,000	—	—	—	—	65,000,000
(九)投資基金	—	—	—	—	—	—
(十)存出保證金	177,116,554	1,761,765	—	—	—	178,878,319
貨幣性資產小計(B)	2,066,075,124	2,289,946,311	7,126,132	442,035	11,556,294	4,375,145,896
三、借款淨額(C=A-B)	(1,703,236,477)	(1,469,735,798)	(3,166,567)	(167,421)	(30,000)	(3,176,336,263)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	243,943,115	619,009,437	652,535	30,240	12,249	863,647,576
五、舉債指數(C/D)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

註：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財團法人亞洲大學

1. 收入明細表

111 學年度

明細表一

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	\$ 1,076,121,837	\$ 1,131,248,000	\$ (55,126,163)	(4.87)	實際註冊學生 上學期 10,619 人 下學期 10,241 人
學費收入	818,034,881	861,806,000	(43,771,119)	(5.08)	
雜費收入	243,885,304	254,495,000	(10,609,696)	(4.17)	
實習實驗費收入	14,201,652	14,947,000	(745,348)	(4.99)	
推廣教育收入	33,363,953	27,933,000	5,430,953	19.44	註一
產學合作收入	271,328,662	272,950,000	(1,621,338)	(0.59)	註二
補助及受贈收入	380,732,237	334,700,000	46,032,237	13.75	
補助收入	368,303,178	327,700,000	40,603,178	12.39	
受贈收入	12,429,059	7,000,000	5,429,059	77.56	註三
附屬機構收益	548,313,396	445,279,000	103,034,396	23.14	
財務收入	22,392,556	14,780,000	7,612,556	51.51	
利息收入	22,311,306	14,700,000	7,611,306	51.78	註四
投資收益	81,250	80,000	1,250	1.56	
其他收入	147,578,864	160,300,000	(12,721,136)	(7.94)	
試務費收入	5,479,220	6,800,000	(1,320,780)	(19.42)	
住宿費收入	84,532,455	95,000,000	(10,467,545)	(11.02)	
雜項收入	57,567,189	58,500,000	(932,811)	(1.59)	
合計	\$ 2,479,831,505	\$ 2,387,190,000	\$ 92,641,505	3.88	

註一：決算數較預算數增加之原因，主係因疫情緩和招生情形較預期增加所致。

註二：決算數較預算數增加之原因，主係受贈收入較預期增加所致。

註三：決算數較預算數增加之原因，主係附屬機構收益較預期增加所致。

註四：決算數較預算數增加之原因，主係本年度實際定存金額較預期增加所致。

財團法人亞洲大學
2. 成本與費用明細表

111 學年度

明細表二

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
董事會支出	\$ 3,955,720	\$ 2,194,000	\$ 1,761,720	80.30	註一
人事費	1,396,587	—	1,396,587	100.00	
業務費	354,565	712,000	(357,435)	(50.20)	
退休撫卹費	44,568	—	44,568	100.00	
出席及交通費	2,160,000	1,482,000	678,000	45.75	
行政管理支出	239,445,364	245,246,000	(5,800,636)	(2.37)	
人事費	105,250,321	107,645,000	(2,394,679)	(2.22)	
業務費	77,106,981	71,264,000	5,842,981	8.20	
維護費	23,325,140	32,497,000	(9,171,860)	(28.22)	
退休撫卹費	7,922,992	8,520,000	(597,008)	(7.01)	
折舊及攤銷	25,839,930	25,320,000	519,930	2.05	
教學研究及訓輔支出	1,056,882,862	1,028,879,000	28,003,862	2.72	
人事費	692,639,287	679,514,000	13,125,287	1.93	
業務費	249,731,092	225,906,000	23,825,092	10.55	
維護費	15,765,506	16,465,000	(699,494)	(4.25)	
退休撫卹費	18,888,990	18,649,000	239,990	1.29	
折舊及攤銷	79,857,987	88,345,000	(8,487,013)	(9.61)	註二
獎助學金支出	109,941,649	89,200,000	20,741,649	23.25	
獎學金支出	33,371,937	26,000,000	7,371,937	28.35	
助學金支出	76,569,712	63,200,000	13,369,712	21.15	
推廣教育支出	18,266,991	17,000,000	1,266,991	7.45	
人事費	12,684,029	7,363,200	5,320,829	72.26	
業務費	5,582,962	9,636,800	(4,053,838)	(42.07)	
產學合作支出	269,717,585	268,945,000	772,585	0.29	
人事費	119,191,847	122,827,000	(3,635,153)	(2.96)	
業務費	143,372,339	137,566,000	5,806,339	4.22	
維護費	—	272,000	(272,000)	(100.00)	註三
折舊及攤銷	7,153,399	8,280,000	(1,126,601)	(13.61)	
附屬機構損失	11,735,255	1,329,000	10,406,255	783.01	
其他支出	8,288,456	11,733,000	(3,444,544)	(29.36)	註四
試務費支出	3,333,383	5,300,000	(1,966,617)	(37.11)	
財產交易短絀	4,029,646	4,773,000	(743,354)	(15.57)	
超額年金給付	657,316	660,000	(2,684)	(0.41)	
雜項支出	268,111	1,000,000	(731,889)	(73.19)	
合計	\$ 1,718,233,882	\$ 1,664,526,000	\$ 53,707,882	3.23	

註一：決算數較預算數增加之原因，主係增聘人員及開會次數較預期增加所致。

註二：決算數較預算數增加之原因，主係獲政府機關補助較預期增加所致。

註三：決算數較預算數增加之原因，主係附屬機構營運損失較預期增加所致。

註四：決算數較預算數減少之原因，主係試務費支出及雜項支出較預期減少所致。

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 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？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 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）？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 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項目，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。） 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(二)成本與費用事項	

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 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，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)<u>全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元</u>；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，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；董事至國外出差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。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 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，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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
18. 檢查事項： 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。 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(三) 資產事項	
19. 檢查事項： ＊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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，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) 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情形。 教育部核准日期、文號：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
20. 檢查事項： ＊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：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情形。 教育部核准日期、文號：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
21. 檢查事項： 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？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 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條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項： 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%？</p> <p>檢查結果：<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>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 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)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>33. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，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） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>（四）負債事項</p>	
<p>37. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： （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。）</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項：</p> <p>*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，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<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>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</p> <p>2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項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)：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<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>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<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>教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<p>41. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
44. 檢查事項： 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 150 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(六)其他	
45. 檢查事項： *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？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 日期：111 年 8 月 24 日 文號：臺教會(二)字第 1110070336 號	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
46. 檢查事項： 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) 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
47. 檢查事項： 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)？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項：</p> <p>*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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p> <p>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。</p> <p>2. 亞洲大學附屬現代美術館 於 111 年 6 月 7 日經教育部臺教高(三)字第 1110036991 號函核准設立。</p> <p>3. 亞洲大學附屬獸醫教學醫院 於 111 年 3 月 8 日經教育部臺教高(三)字第 1110015220 號函核准設立。</p> <p>4. 亞洲大學附設私立住宿長照機構 於 111 年 5 月 13 日經教育部臺教高(三)字第 1110039594 號函核准設立。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>1. 亞洲大學附屬醫院暨附設護理之家 章 則 規 定：盈餘回饋比率至少 20%。 110 學年度盈餘：\$462,630,141 110 學年度回饋：\$104,285,638，回饋比率為 22.54%。</p> <p>2. 亞洲大學附屬現代美術館 章 則 規 定：盈餘回饋比率至少 20%。 110 學年度尚未成立，故無實際盈餘回饋之情形。</p> <p>3. 亞洲大學附屬獸醫教學醫院 章 則 規 定：盈餘回饋比率至少 10%。 110 學年度尚未成立，故無實際盈餘回饋之情形。</p> <p>4. 亞洲大學附設私立住宿長照機構 章 則 規 定：盈餘回饋比率至少 20%。 110 學年度尚未成立，故無實際盈餘回饋之情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項：</p> <p>學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>附屬機構對學校之實際繳回款，請參閱財務報表第十五頁。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核												
<p>51. 檢查事項： 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\私立\財 2-4. 私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>檢查日期：112 年 8 月 21 日</p> <p>公告網址： https://acc.asia.edu.tw/zh_tw/Financial/FinancialStatementandAccountantsAuditReport</p> <p>(註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>												
<p>52. 檢查事項： 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。)</p> <p>檢查結果：<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> <table border="1" data-bbox="197 1249 1054 1379"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>			
須改善項目	改善情形	是否已改善											
:	:	:											
:	:	:											
<p>53. 檢查事項： 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、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <table border="1" data-bbox="140 1718 1054 1890"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table> <p>補充說明：詳後附之補充說明。</p>	教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善										
:	:	:	:										
:	:	:	:										

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>54. 檢查事項：</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>檢查結果：<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>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>55. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>（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檢查結果。</p> <p>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。）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

鄧煥民



簽證會計師：

林李亭



亞洲大學

財務報告檢查表-53. 檢查事項及補充說明

111學年度

教育部公文、日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善																				
發文日期：112年4月25日 發文文號：臺教高(三)字第1122201045號	一、經抽查學校109及110學年度向長聖國際生技股份有限公司購買Gene box 基因寶基因檢測產品之採購契約書金額分別為4,875,000 元及1,625,000 元，合約約定於簽約後 10 日內付款；先付款後驗收不符學校內部控制度之採購作業2.5.1 規定：「驗收完成後申請單位應彙整相關據，經簽確認層轉審核後，由會計單位辦理付款項。」之規定。	1. 因採購本案標的物時正值COVID-19疫情，醫材原物料短缺之際，為確保標的物交貨無虞，及取得優惠價格，故與廠商約定簽約後10 日內付款。 2. 本校已於111/11/2修正總務處內部控制度之採購作業，新增2.5.2規定：「若遇特殊考量(如物價波動、原物料短缺等)，則由雙方協商後議定付款條件。」，業經111學年度第一次校務會議及第7屆第5次董事會審議通過。	已改善。																				
發文日期：112年4月25日 發文文號：臺教高(三)字第1122201045號	<p>二、經查核學校110及109學年度報廢財產，其中耐用年限已屆滿 2 年以上者，沖銷成本及帳上未折減餘額明細如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>學年度</th><th>屆滿耐用年限</th><th>沖銷成本</th><th>未折減餘額 (財產交易短絀)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td><td>2~5年</td><td>18,665,703</td><td>1,248,167</td></tr> <tr> <td>110</td><td>5年以上</td><td>36,694,256</td><td>5,702,291</td></tr> <tr> <td>109</td><td>2~5年</td><td>7,811,304</td><td>510,795</td></tr> <tr> <td>109</td><td>5年以上</td><td>16,774,219</td><td>2,132,865</td></tr> </tbody> </table> <p>建議學校對已屆耐用年限之固定資產，如若仍繼續使用者，應預估尚可耐用年數及殘值，續提折舊，以反映繼續使用的經濟實質，避免於報廢年度產生大額報廢損失。</p>	學年度	屆滿耐用年限	沖銷成本	未折減餘額 (財產交易短絀)	110	2~5年	18,665,703	1,248,167	110	5年以上	36,694,256	5,702,291	109	2~5年	7,811,304	510,795	109	5年以上	16,774,219	2,132,865	1. 109-110 學年度已達耐用年限之固定資產依循處理慣例，將已屆耐用年限之固定資產沖銷成本及帳上未折減餘額帳列(財產交易短絀)。 2. 未來將檢視已達耐用年限的固定資產實際上仍繼續使用者，依會計師建議不予除帳，避免於報廢年度產生大額報廢損失。	未來將檢視已達耐用年限的固定資產實際上仍繼續使用者，依會計師建議不予除帳，避免於報廢年度產生大額報廢損失。
學年度	屆滿耐用年限	沖銷成本	未折減餘額 (財產交易短絀)																				
110	2~5年	18,665,703	1,248,167																				
110	5年以上	36,694,256	5,702,291																				
109	2~5年	7,811,304	510,795																				
109	5年以上	16,774,219	2,132,865																				

教育部公文、日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善																				
發文日期：112年4月25日 發文文號：臺教高(三)字第1122201045號	一、經抽查學校109及110學年度推廣教育學分班招生簡章，未註明申請退費相關資訊，與專科以上學校推廣教育實施辦法第17條：「學員完成報名繳費後，因故申請退費，…前項退費規定，應於招生簡章及報名表載明之。」規定不符，應限期改善。	1. 本校於推廣教育課程報名表-注意事項第二點載明：依據專科以上學校推廣教育實施辦法第 17 條退費規定辦理之，惟疏漏未於招生簡章上書寫退費規定，然學員有退費之需求本校依規定可認定辦理，不會因招生簡章未載明退費規定而剝奪學員退費之權利。 2. 本校112/2/10 已於111-2 學年度招生簡章增列申請退費告知事項。 3. 提供已更新後簡章及報名表。	已改善																				
發文日期：112年4月25日 發文文號：臺教高(三)字第1122201045號	二、經抽查110學年度第一學期經營管理系賴○澄學生，申辦中低收入戶學生減免及申辦就學貸款，該生有部分可貸項目重複申請，惟學校並未協助學生將該溢貸款項退還承貸銀行，與高級中等以上學校學生就學貸款辦法第 9-1條：「學校應主動查核學生申貸項目及金額，如有溢貸情事，應通知學生及承貸銀行，並協助學生將溢貸款項退還承貸銀行…」之規定不符，明細如下： <table><tr><th>學年度</th><th>學期</th><th>學號/姓名</th><th>應繳學雜費</th><th>申請就學減免金額</th><th>申請就學貸款金額</th><th>已退還金額</th><th>溢貸數(尚未退款)</th></tr><tr><td>110</td><td>一</td><td>107031060/ 賴○澄</td><td>48,830</td><td>28,680</td><td>48,830</td><td>13,180</td><td>15,500</td></tr></table>	學年度	學期	學號/姓名	應繳學雜費	申請就學減免金額	申請就學貸款金額	已退還金額	溢貸數(尚未退款)	110	一	107031060/ 賴○澄	48,830	28,680	48,830	13,180	15,500	1. 本校原針對學生辦理就學貸款溢貸退還承貸銀行之核算，係依其應繳學雜費金額核算該生最高可貸金額。並將學生實際貸款金額超出最高可貸款之部分，退還承貸銀行。左列該生扣除申請就學減免金額後最高可貸款金額為35,650元，故退還金額為13,180元(48,830-35,650)。表列溢貸數(尚未退款)為就學貸款辦法核可學生可貸之住宿費12,500元及書籍費3,000元。 2. 自111 學年度第一學期起已修改系統，針對學生申貸項目及金額逐項查核，並將學生溢貸款項退還承貸銀行。	已改善				
學年度	學期	學號/姓名	應繳學雜費	申請就學減免金額	申請就學貸款金額	已退還金額	溢貸數(尚未退款)																
110	一	107031060/ 賴○澄	48,830	28,680	48,830	13,180	15,500																
發文日期：112年4月25日 發文文號：臺教高(三)字第1122201045號	一、 經抽查學校 109 及 110 學年度發放特別年終績效獎金，學校說明係依教職員工年終績效獎金實施辦法發放，惟該辦法並無發放特別年終績效獎金之項目，明細如下： <table><tr><th>傳票號碼</th><th>科目</th><th>摘要</th><th>金額</th></tr><tr><td>1100201055</td><td>行- 人- 職員薪資</td><td>109 年特別年終績效獎金</td><td>400,000</td></tr><tr><td>1100201055</td><td>教- 人- 專任教師薪資</td><td>109 年特別年終績效獎金</td><td>3,030,026</td></tr><tr><td>1110126001</td><td>行- 人- 職員薪資</td><td>110 年特別年終績效獎金</td><td>410,000</td></tr><tr><td>1110126001</td><td>教- 人- 專任教師薪資</td><td>110 年特別年終績效獎金</td><td>2,882,328</td></tr></table>	傳票號碼	科目	摘要	金額	1100201055	行- 人- 職員薪資	109 年特別年終績效獎金	400,000	1100201055	教- 人- 專任教師薪資	109 年特別年終績效獎金	3,030,026	1110126001	行- 人- 職員薪資	110 年特別年終績效獎金	410,000	1110126001	教- 人- 專任教師薪資	110 年特別年終績效獎金	2,882,328	1. 所謂「特別年終績效獎金」亦屬年終績效獎金之一部分，其經費來源係依據本校「教職員工年終績效獎金實施辦法」第4條規定於董事會決議之額度內發放，其核配係依據同辦法第5條(教師適用)及第9條第2 項(職員適用)，於覆審核定後，	已改善
傳票號碼	科目	摘要	金額																				
1100201055	行- 人- 職員薪資	109 年特別年終績效獎金	400,000																				
1100201055	教- 人- 專任教師薪資	109 年特別年終績效獎金	3,030,026																				
1110126001	行- 人- 職員薪資	110 年特別年終績效獎金	410,000																				
1110126001	教- 人- 專任教師薪資	110 年特別年終績效獎金	2,882,328																				

教育部公文、日期、文號	須改善項目						改善情形	是否已改善
							仍尚有餘絀時，或董事會認為有必要時，將追加預算，並責請年終獎金評核小組再依據各教職員特殊表現予以核配，其發放日期係併同年終績效獎金同時發給，因此此項獎勵金核給自屬於法有據，敬請鑒察。 2. 未來擬修正法規之文字敘述，將相關措施說明清楚，以避免誤解與爭議。	
發文日期：112年4月25日 發文文號：臺教高(三)字第1122201045號	經抽查學校下列補助案未於執行期間屆滿後二個月內辦理結報事宜，與教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點第12條：「計畫之結報，至遲應於計畫核定執行期間屆滿後二個月內，依下列情形檢附相關資料辦理結報事宜」之規定不符。						1. 因疫情影響，導致108 年度計畫展延執行，惟恐後續仍有學生出國之情形，故於當年統一在年度確定無學生出國後，辦理結案事宜。業已於110/12/10 結案。 2. 本校將注意改善結案時程，務必於計畫結束兩個月內辦理結案。	已改善
	學年度	項目	結餘款	計畫期間	應結報日期	實際結報日期		
	108	新南向學海築夢，菲律賓黃凱集團財務會計與物流系統實習計畫	136,872	109.1.11-109.3.30	109.5.30	110.12.10		
	108	新南向學海築夢，蹲點馬尼拉-跨文化的幼兒教育實習	—	109.1.16-109.2.16	109.4.16	110.12.10		
	108	新南向學海築夢，至馬來西亞拉曼大學(UNIVERSITI TUNKI ABDUL RAHMAN)建築及永續設計系學習計畫	—	109.1.11-109.3.30	109.5.30	110.12.10		

第二部分

(會計師填報)

01. 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

查核會計師事務所：聯捷聯合會計師事務所

簽證會計師  簽章 

簽證會計師  簽章 

中華民國112年10月26日

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

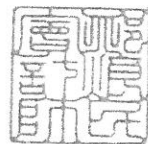

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 C-12AE07931 號

會員姓名：(1) 邱煥民
 (2) 林季亭
 事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所
 事務所地址：臺中市南區忠明南路七六〇號二十三樓
 事務所電話：(04)22606022
 事務所統一編號：78952216
 委託人統一編號：17713214
 會員證書字號：(1) 中市會證字第 129 號
 (2) 中市會證字第 1051 號
 印鑑證明書用途：辦理 財團法人亞洲大學

111 年度 (自民國 111 年 08 月 01 日至
 112 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式	邱煥民	存會印鑑	
簽名式	林季亭	存會印鑑	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 08 月 30 日

