

靜宜大學  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 107 學年度及 106 學年度

學校地址：台中市沙鹿區臺灣大道七段 200 號  
電 話：(04)2632-8001

靜宜大學

民國 107 學年度及 106 學年度財務報表暨會計師查核報告

目 錄

| 項  | 目                   | 頁       | 次 |
|----|---------------------|---------|---|
| 一. | 封面                  | 1       |   |
| 二. | 目錄                  | 2       |   |
| 三. | 會計師查核報告             | 3 ~ 6   |   |
| 四. | 平衡表                 | 7 ~ 8   |   |
| 五. | 收支餘絀表               | 9       |   |
| 六. | 現金流量表               | 10      |   |
| 七. | 現金收支概況表             | 11      |   |
| 八. | 財務報表附註              | 12 ~32  |   |
|    | (一)學校沿革             | 12      |   |
|    | (二)通過財務報表之日期及程序     | 12      |   |
|    | (三)會計政策變動           | 12      |   |
|    | (四)重大會計政策之彙總說明      | 12 ~17  |   |
|    | (五)重大假設及估計不確定性之主要來源 | 17      |   |
|    | (六)重要會計項目之說明        | 18 ~ 25 |   |
|    | (七)關係人交易            | 26 ~ 27 |   |
|    | (八)質押之資產            | 27      |   |
|    | (九)重大或有事項及未認列之合約承諾  | 28      |   |
|    | (十)重大之期後事項          | 28      |   |
|    | (十一)其他              | 28      |   |
|    | (十二)舉債指數計算表         | 29      |   |
|    | (十三)首次適用企業會計準則公報    | 29 ~ 32 |   |
| 九. | 重要查核說明              | 33 ~ 47 |   |
|    | (一)內部控制制度之查核說明      | 33      |   |
|    | (二)財務報告檢查表          | 34 ~ 47 |   |

**會計師查核報告**

(108)財審報字第 19001521 號

靜宜大學 公鑒：

**查核意見**

靜宜大學民國 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(民國 107 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，足以允當表達靜宜大學民國 108 年 7 月 31 日年之財務狀況，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日之收支餘絀、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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與靜宜大學保持超然獨立，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。

**強調事項-首次適用企業會計準則**

如附註四(一)所述，靜宜大學自民國 107 年 8 月 1 日首次適用企業會計準則公報及其解釋，並依企業會計準則公報規定，將民國 106 學年度之財務報表依先前中華民國一般公認會計原則所列報之金額，依企業會計準則公報之相關分類規定，作適當之重分類，請詳附註十三之說明。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對靜宜大學民國 107 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。

靜宜大學民國 107 學年度財務報表之關鍵查核事項如下：

### 現金及銀行存款之存在性評估

#### 事項說明

約當現金之會計政策，請詳財務報告附註四(五)；現金及約當現金會計項目說明，請詳財務報告附註六(一)。民國 108 年 7 月 31 日現金及約當現金餘額為新台幣 2,387,734,827 元。

靜宜大學於民國 108 年 7 月 31 日現金及銀行存款餘額占總資產約 36%，由於現金及約當現金項目存有先天性之風險；此外，尚需判斷定期存款是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金及約當現金項目，因此本會計師將此列為查核最為重要事項。

#### 因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序彙列如下：

1. 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計記錄工作之職能分工、現金付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制，評估其例外或存有顯著缺失之情形。
2. 函證銀行帳戶及與金融機構之特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
3. 檢視定期存款之條件是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
4. 就期末銀行調節表，其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。
5. 抽核鉅額現金收支係為營運所需及未有重大且非尋常交易。

本會計師亦考量財務報表附註四及附註六與現金及銀行存款有關揭露之適當性。

## 其他事項

靜宜大學民國 106 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 107 年 11 月 21 日出具無保留意見之查核報告。

## 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靜宜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靜宜大學，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

靜宜大學之治理單位(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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對靜宜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，以及使靜宜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靜宜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。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對靜宜大學民國 107 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉 美 蘭

劉 美 蘭



會計師

楊 明 經

楊 明 經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽字文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 108 年 11 月 13 日

靜宜大學  
平衡表  
民國108年7月31日及民國107年7月31日

單位：新台幣元

| 資                  | 產 | 附註     | 108年7月31日         |        | 107年7月31日         |        |
|--------------------|---|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|
|                    |   |        | 金                 | 額 %    | 金                 | 額 %    |
| <b>流動資產</b>        |   |        |                   |        |                   |        |
| 現金及銀行存款            |   | 六(一)   | \$ 2,387,734,827  | 36     | \$ 2,464,462,349  | 38     |
| 流動金融資產             |   |        | 2,700             | -      | 2,700             | -      |
| 應收款項               |   | 六(二)   | 35,194,244        | 1      | 23,494,330        | -      |
| 預付款項               |   | 六(三)   | 10,831,027        | -      | 10,954,847        | -      |
| 流動資產合計             |   |        | 2,433,762,798     | 37     | 2,498,914,226     | 38     |
| <b>投資、長期應收款及基金</b> |   |        |                   |        |                   |        |
| 非流動金融資產            |   | 六(四)及八 | 14,000,000        | -      | 14,000,000        | -      |
| 特種基金               |   | 六(五)   | 21,763,218        | 1      | 21,909,205        | 1      |
| 投資、長期應收款及基金合計      |   |        | 35,763,218        | 1      | 35,909,205        | 1      |
| <b>不動產、房屋及設備</b>   |   |        |                   |        |                   |        |
|                    |   | 六(六)   |                   |        |                   |        |
| 土地                 |   |        | 696,692,261       | 11     | 696,692,261       | 11     |
| 土地改良物              |   |        | 144,100,619       | 2      | 140,870,619       | 2      |
| 房屋及建築              |   |        | 3,183,934,135     | 49     | 3,164,692,135     | 48     |
| 機械儀器及設備            |   |        | 351,409,681       | 5      | 354,730,947       | 5      |
| 圖書及博物              |   |        | 839,676,011       | 13     | 814,854,644       | 12     |
| 其他設備               |   |        | 103,967,591       | 1      | 101,561,461       | 2      |
| 購建中營運資產            |   |        | 78,714,763        | 1      | 10,460,473        | -      |
| 小計                 |   |        | 5,398,495,061     | 82     | 5,283,862,540     | 80     |
| 累計折舊總額             |   |        | ( 1,337,799,992 ) | ( 20 ) | ( 1,267,665,278 ) | ( 19 ) |
| 不動產、房屋及設備淨額        |   |        | 4,060,695,069     | 62     | 4,016,197,262     | 61     |
| <b>無形資產</b>        |   |        |                   |        |                   |        |
|                    |   | 六(七)   |                   |        |                   |        |
| 電腦軟體               |   |        | 18,446,619        | -      | 17,772,723        | -      |
| 累計攤銷總額             |   |        | ( 9,033,012 )     | -      | ( 8,256,404 )     | -      |
| 無形資產淨額             |   |        | 9,413,607         | -      | 9,516,319         | -      |
| <b>其他資產</b>        |   |        |                   |        |                   |        |
| 存出保證金              |   |        | 1,367,140         | -      | 1,577,140         | -      |
| 其他資產合計             |   |        | 1,367,140         | -      | 1,577,140         | -      |
| 資產總計               |   |        | \$ 6,541,001,832  | 100    | \$ 6,562,114,152  | 100    |

(續次頁)

靜宜大學  
平 衡 表  
民國 108 年 7 月 31 日及民國 107 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 負債                       | 附註   | 108 年 7 月 31 日   |     | 107 年 7 月 31 日   |     |
|--------------------------|------|------------------|-----|------------------|-----|
|                          |      | 金                | 額 % | 金                | 額 % |
| <b>流動負債</b>              |      |                  |     |                  |     |
| 短期債務                     | 六(八) | \$ 0             | -   | \$ 4,250,000     | -   |
| 應付款項                     | 六(九) | 61,425,249       | 1   | 87,998,562       | 1   |
| 預收款項                     | 六(十) | 121,942,887      | 2   | 124,056,807      | 2   |
| 代收款項                     |      | 26,355,692       | -   | 26,515,122       | 1   |
| 流動負債合計                   |      | 209,723,828      | 3   | 242,820,491      | 4   |
| <b>其他負債</b>              |      |                  |     |                  |     |
| 存入保證金                    |      | 27,464,510       | 1   | 27,862,230       | -   |
| 其他負債合計                   |      | 27,464,510       | 1   | 27,862,230       | -   |
| 負債總計                     |      | 237,188,338      | 4   | 270,682,721      | 4   |
| <b>權益基金及餘絀</b>           |      |                  |     |                  |     |
| 權益基金                     |      | 六(十三)            |     |                  |     |
| 指定用途權益基金                 |      | 21,763,218       | -   | 21,909,205       | -   |
| 未指定用途權益基金                |      | 5,318,364,743    | 81  | 5,328,865,997    | 81  |
| <b>餘絀</b>                |      |                  |     |                  |     |
| 累積餘絀                     |      | 963,685,533      | 15  | 940,656,229      | 14  |
| 權益基金及餘絀總計                |      | 6,303,813,494    | 96  | 6,291,431,431    | 96  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b> |      |                  |     |                  |     |
| 負債、權益基金及餘絀總計             |      | \$ 6,541,001,832 | 100 | \$ 6,562,114,152 | 100 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：林淑芬

主辦會計：美玲

校長：傳義

董事長：耀宗

靜宜大學  
收支餘絀表  
民國 107 年 8 月 1 日至民國 108 年 7 月 31 日(民國 107 學年度)  
及民國 106 年 8 月 1 日至民國 107 年 7 月 31 日(民國 106 學年度)

單位：新台幣元

| 項目             | 附註    | 107 學<br>金 | 年<br>額         | 度<br>% | 106 學<br>金 | 年<br>額         | 度<br>% |
|----------------|-------|------------|----------------|--------|------------|----------------|--------|
| <b>各項收入</b>    |       |            |                |        |            |                |        |
| 學雜費收入          |       | \$         | 1,096,073,240  | 61     | \$         | 1,108,425,482  | 62     |
| 推廣教育收入         |       |            | 40,535,178     | 2      |            | 41,122,085     | 2      |
| 產學合作收入         |       |            | 146,061,309    | 8      |            | 163,933,899    | 9      |
| 其他教學活動收入       |       |            | 14,271,020     | 1      |            | 15,160,618     | 1      |
| 補助及受贈收入        | 六(十一) |            | 389,303,187    | 22     |            | 357,207,358    | 20     |
| 財務收入           |       |            | 20,692,976     | 1      |            | 17,853,744     | 1      |
| 其他收入           |       |            | 93,617,628     | 5      |            | 97,775,998     | 5      |
| 各項收入           |       |            | 1,800,554,538  | 100    |            | 1,801,479,184  | 100    |
| <b>各項成本與費用</b> |       |            |                |        |            |                |        |
| 董事會支出          |       | (          | 4,104,258)     | -      | (          | 4,486,841)     | -      |
| 行政管理支出         |       | (          | 518,813,284)   | (29)   | (          | 498,363,933)   | (28)   |
| 教學研究及訓輔支出      |       | (          | 867,574,832)   | (48)   | (          | 832,950,713)   | (46)   |
| 獎助學金支出         |       | (          | 182,070,689)   | (10)   | (          | 173,888,489)   | (10)   |
| 推廣教育支出         |       | (          | 28,452,510)    | (1)    | (          | 26,835,656)    | (1)    |
| 產學合作支出         |       | (          | 143,367,709)   | (8)    | (          | 161,307,830)   | (9)    |
| 其他教學活動支出       |       | (          | 11,035,481)    | (1)    | (          | 12,795,741)    | (1)    |
| 財務費用           |       | (          | 11,730)        | -      | (          | 124,203)       | -      |
| 其他支出           |       | (          | 32,741,982)    | (2)    | (          | 37,536,927)    | (2)    |
| 各項成本與費用        |       | (          | 1,788,172,475) | (99)   | (          | 1,748,290,333) | (97)   |
| 本期餘絀           |       | \$         | 12,382,063     | 1      | \$         | 53,188,851     | 3      |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：林淑芬

主辦會計：美玲

校長：傳唐

董事長：建興

靜宜大學  
現金流量表  
民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(民國 107 學年度)  
及民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日(民國 106 學年度)

單位：新台幣元

| 附註               | 107 學 年 度             | 106 學 年 度        |
|------------------|-----------------------|------------------|
| <u>營業活動現金流量</u>  |                       |                  |
| 本期餘絀             | \$ 12,382,063         | \$ 53,188,851    |
| 利息股利之調整          | ( 20,456,340 )        | ( 17,503,712 )   |
| 未計利息股利之本期餘絀      | ( 8,074,277 )         | 35,685,139       |
| 調整項目             |                       |                  |
| 加：不產生現金流出之成本與費用  | 187,487,702           | 206,963,211      |
| 減：不產生現金流入之收入     | ( 22,096,035 )        | ( 10,831,151 )   |
| 流動資產調整項目淨減數      | 9,152,221             | 7,901,009        |
| 流動負債調整項目淨減數      | ( 64,425,965 )        | ( 55,988,786 )   |
| 未計利息股利之現金流入      | 102,043,646           | 183,729,422      |
| 收取利息             | 20,468,070            | 17,627,556       |
| 收取股利             | 0                     | 359              |
| 支付利息             | ( 11,730 )            | ( 124,203 )      |
| 營運活動淨現金流入        | 122,499,986           | 201,233,134      |
| <u>投資活動現金流量</u>  |                       |                  |
| 減少不動產、房屋及設備收現數   | 430,592               | 372,273          |
| 收回存出保證金收現數       | 364,000               | 327,000          |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | 六(十五) ( 188,452,871 ) | ( 122,795,886 )  |
| 增加無形資產付現數        | ( 6,608,079 )         | ( 5,599,100 )    |
| 支付存出保證金付現數       | ( 154,000 )           | ( 344,000 )      |
| 取得非流動金融資產付現數     | 0                     | ( 7,000,000 )    |
| 投資活動淨現金流出        | ( 194,420,358 )       | ( 135,039,713 )  |
| <u>籌資活動現金流量</u>  |                       |                  |
| 增加代收款項收現數        | 142,399,625           | 151,166,788      |
| 收取存入保證金收現數       | 6,210,969             | 10,843,057       |
| 減：償還長短期銀行借款付現數   | ( 4,250,000 )         | ( 10,375,000 )   |
| 減少代收款項付現數        | ( 142,559,055 )       | ( 148,697,492 )  |
| 退回存入保證金付現數       | ( 6,608,689 )         | ( 11,131,319 )   |
| 籌資活動淨現金流出        | ( 4,807,150 )         | ( 8,193,966 )    |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)  | ( 76,727,522 )        | 57,999,455       |
| 期初現金及銀行存款餘額      | 2,464,462,349         | 2,406,462,894    |
| 期末現金及銀行存款餘額      | \$ 2,387,734,827      | \$ 2,464,462,349 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：林淑芬

主辦會計：美玲

校長：傅唐

董事長：耀宗

靜宜大學  
現金收支概況表  
民國107年8月1日至108年7月31日(民國107學年度)  
及民國106年8月1日至107年7月31日(民國106學年度)

單位：新台幣元

|                      | 107學年度            | %     | 106學年度           | %   |
|----------------------|-------------------|-------|------------------|-----|
| 經常門現金收入              |                   |       |                  |     |
| 學雜費收入                | \$ 1,096,073,240  | 61    | \$ 1,108,425,482 | 62  |
| 推廣教育收入               | 40,535,178        | 2     | 41,122,085       | 2   |
| 產學合作收入               | 146,061,309       | 8     | 163,933,899      | 9   |
| 其他教學活動收入             | 14,271,020        | -     | 15,160,618       | -   |
| 補助及受贈收入              | 389,303,187       | 22    | 357,207,358      | 20  |
| 財務收入                 | 20,692,976        | 1     | 17,853,744       | 1   |
| 其他收入                 | 93,617,628        | 5     | 97,775,998       | 5   |
| 減：不產生現金流入之收入         | ( 22,096,035 )    | 1     | ( 10,831,151 )   | -   |
| 應收預收項目調整增(減)數        | 6,776,481         | -     | ( 6,601,401 )    | -   |
| 經常門現金收入合計            | 1,785,234,984     | 100   | 1,784,046,632    | 100 |
| 經常門現金支出              |                   |       |                  |     |
| 董事會支出                | 4,104,258         | -     | 4,486,841        | -   |
| 行政管理支出               | 518,813,284       | 29    | 498,363,933      | 28  |
| 教學研究及訓輔支出            | 867,574,832       | 49    | 832,950,713      | 47  |
| 獎助學金支出               | 182,070,689       | 10    | 173,888,489      | 10  |
| 推廣教育支出               | 28,452,510        | 2     | 26,835,656       | 2   |
| 產學合作支出               | 143,367,709       | 8     | 161,307,830      | 9   |
| 其他教學活動支出             | 11,035,481        | -     | 12,795,741       | -   |
| 財務費用                 | 11,730            | -     | 124,203          | -   |
| 其他支出                 | 32,741,982        | 2     | 37,536,927       | 2   |
| 減：不產生現金流出之成本與費用      | ( 187,487,702 )   | 10    | ( 206,963,211 )  | 12  |
| 應付預付項目調整增數           | 62,050,225        | 3     | 41,486,376       | 2   |
| 經常門現金支出合計            | 1,662,734,998     | 93    | 1,582,813,498    | 89  |
| 經常門現金餘絀              | 122,499,986       | 7     | 201,233,134      | 11  |
| 出售資產現金收入             | 430,592           | -     | 372,273          | -   |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出   |                   |       |                  |     |
| 機械儀器及設備              | 57,016,626        | 3     | 64,050,264       | 4   |
| 圖書及博物                | 19,164,606        | 1     | 21,197,426       | 1   |
| 其他設備                 | 13,156,209        | -     | 18,027,567       | 1   |
| 預付設備款                | 9,022,144         | -     | 5,493,432        | -   |
| 電腦軟體                 | 6,608,079         | -     | 5,599,100        | -   |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計 | 104,967,664       | 6     | 114,367,789      | 6   |
| 扣減不動產支出前現金餘絀         | 17,962,914        | 1     | 87,237,618       | 5   |
| 購置不動產現金支出            |                   |       |                  |     |
| 土地改良物                | 3,230,000         | -     | 0                | -   |
| 房屋及建築                | 22,137,708        | 1     | 9,295,839        | -   |
| 預付工程款及未完工程           | 64,725,578        | 4     | 4,731,358        | -   |
| 購置不動產現金支出合計          | 90,093,286        | 5     | 14,027,197       | -   |
| 本期現金餘絀               | ( \$ 72,130,372 ) | ( 4 ) | \$ 73,210,421    | 4   |

製表人：林淑芬

主辦會計：美玲

校長：唐傳義

董事長：羅文雄

財團法人天主教靜宜大學  
財務報表附註  
民國 108 年及 107 年 7 月 31 日

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

一、學校沿革

靜宜大學(以下簡稱本校)於民國十一年二月由創辦人美籍修女蓋夏創立「華美女子中學」於開封，民國二十一年創立「靜宜女子高級中學」，民國四十五年正式立案於台中市復興路定名為「私立靜宜女子英語專科學校」，民國五十二年改制為「靜宜女子文理學院」，民國七十六年遷校至沙鹿並於民國七十八年正式改制為「私立靜宜女子文理學院」設文、理及管理三個學院，以培養文、理、管理人才為目的之非營利教育組織。嗣經教育部核准於民國八十二學年度起兼收男性學生，並將校名改為「私立靜宜大學」；於民國九十四學年度起校名改為「靜宜大學」。目前設有外語學院、人文暨社會科學院、理學院、管理學院、資訊學院等五大學院，其中涵蓋四年制、研究所、博士班等課程以及教學中心。截至民國 108 年 7 月 31 日，本校經教育部核准向法院辦理財團法人登記之財產總額為 5,291,174,790 元。截至民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 668 人及 687 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 108 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、會計政策變動

(一)首次採用新發布、修正後企業會計準則公報之影響

本學年度首次採用企業會計準則，故不適用。

(二)變更會計政策之影響

無。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用：

#### (一) 遵循聲明

民國 107 學年度財務報表係依據「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一致規定」及企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 106 學年度財務報表係依據「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一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製，並已依企業會計準則公報之相關分類規定，作適當之重分類，請詳附註十三之說明。

#### (二) 編製基礎

本財務報表除按公允價值衡量之金融工具外，係以應計基礎按歷史成本編製。

#### (三) 會計年度

根據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產：

- (1) 預期於正常營運週期中實現該資產、或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於平衡表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本校將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於平衡表日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月者。

本校將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 現金及約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

2. 本校之現金流量表中，將可隨時償還並為整體現金管理一部份之銀行透支列為現金及約當現金。平衡表中，銀行透支列示於流動負債之短期借款項下。

本校現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

#### (六) 流動金融資產

流動金融資產之金融資產以取得成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公允價值入帳，如公允價值無法取得者，應按估計公允價值入帳。

#### (七) 應收款項

因業務營運或提供勞務等而發生之應收未收之款項，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期餘絀。惟當未附息之短期應收帳款折現之影響不大，係以交易金額衡量。

#### (八) 特種基金

係指凡因契約、法令、外界捐贈或經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金，如設校基金及離退職基金等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

#### (九) 非流動金融資產

以成本衡量之金融資產

1. 以成本衡量之金融資產係指無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產。
2. 對於符合交易慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 於原始認列時按公允價值加計直接可歸屬於取得之交易成本衡量，後續按歷史成本衡量。

#### (十) 金融資產減損

1. 本校於每一平衡表日，評估一項或一組金融資產於原始認列後是否發生一項或多項損失事項，且損失事項對一項或一組金融資產之估計未來現金流量，具有能可靠估計之影響，而發生減損損失之客觀證據。
2. 本校用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約。例如，利息或本金支付之延滯或不償付；

- (3)因借款人財務困難相關之經濟或法律理由，貸款人對借款人給予原不可能考量之讓步；
  - (4)借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量，於該等資產原始認列後，發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之借款人償付狀況之不利變化，或該組金融資產中，與資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
3. 經評估有存在金融資產已經減損之客觀證據，本校按下列各類別分別決定其減損損失之金額：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該金融資產帳面金額，與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期餘絀。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期餘絀迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該金融資產帳面金額，與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期餘絀。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調減。

(十一)金融資產之除列

當來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割時，將除列金融資產。於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割時。
- 2. 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 保留金融資產所有權之部份風險及報酬，但已將該資產之控制權轉移與另一方。

(十二)不動產、房屋及設備

- 1. 不動產、房屋及設備應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列

為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

2. 私立學校除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產及消耗性收藏品，不予提列折舊。其他學校法人或學校之不動產、房屋及設備折舊方法，依其主管機關規定辦理。不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」項目。

各項資產耐用年限如下：

|         |        |
|---------|--------|
| 土地改良物   | 5~55 年 |
| 房屋及建築   | 5~65 年 |
| 機械儀器及設備 | 2~20 年 |
| 其他設備    | 2~20 年 |

### (十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

### (十四) 退休撫恤金

1. 本校訂有教職員退休撫卹辦法，已報經教育部同意備查，並自民國 81 學年度起，依修訂後私立學校法第 64 條規定將退休撫卹金提撥至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會」統籌運用與管理。凡符合該辦法所訂服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定金額之退休金。
2. 本校部分員工適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按薪資總額 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

### (十五) 權益基金及餘絀

1. 權益基金包括依私立學校法第 36 條及第 38 條辦妥財團法人登記之財產總額、私立學校法第 62 條撥入之基金暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。
2. 「指定用途權益基金」係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序提撥之基金，以作為特定目的使用。基金期末餘額係依「特種基金」項目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」項目。

3. 「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」係依「私立學校法第 46 條」之規定，於接到主管教育機關同意備查年度決算後一個月內年底賸餘款轉權益基金。教育部於民國 98 年 3 月 3 日將其在網站公佈「私立學校年度賸餘款之計算及相關分錄」之規定，其賸餘款不足所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足者，應將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」轉列至「累積餘絀」項目。
4. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。
5. 「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 條第 2 項規定，係指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，於每學年度決算時由累積餘絀轉列至此「其他權益基金」項目。

#### (十六) 收入及成本與費用

所有以學校名義收取之一切收入均列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，收入及費用以應計基礎時點為入帳基礎並按功能別及性質別分類表達，不以收支相抵後淨額入帳。

#### (十七) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入(以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內)百分之六十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如符合下列情形之一者，不在此限：(一)當年度結餘款在新台幣五十萬元以下。(二)當年度結餘款超過新台幣五十萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

#### (十八) 政府捐助

1. 政府捐助如係補償本校已發生之費用，且本校無須對該捐助支付未來之相關成本，則於合理確定可收到該捐助款項之期間一次認列為收入。
2. 與資產有關之政府捐助，包括以公平價值入帳之非貨幣性政府捐助在內，則作為相關資產帳面價值之減項。

#### 五、重大假設及估計不確定性之主要來源

本校編製本財務報表時，管理階層依據平衡表日當時之情況對於未來事件之合理預期，作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|          | 108年7月31日               | 107年7月31日               |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 現金及銀行存款  |                         |                         |
| 現金及零用金   | \$ 1,888,253            | \$ 1,862,742            |
| 活期存款     | 105,637,841             | 89,467,401              |
| 支票存款     | 33,162,072              | 30,482,330              |
| 定期存款     | 2,247,046,661           | 2,342,649,876           |
|          | <u>\$ 2,387,734,827</u> | <u>\$ 2,464,462,349</u> |
| 定期存款利率區間 | <u>0.48%~1.09%</u>      | <u>0.48%~1.09%</u>      |

銀行存款提供質押者已轉列非流動金融資產，請詳附註八之說明。

### (二)應收款項

|          | 108年7月31日            | 107年7月31日            |
|----------|----------------------|----------------------|
| 應收產學合作收入 | \$ 11,394,082        | \$ 9,716,491         |
| 教育部補助收入  | 10,544,039           | 727,123              |
| 應收利息     | 9,583,529            | 8,555,486            |
| 應收票據     | -                    | 1,058,501            |
| 其他應收款    | 3,672,594            | 3,436,729            |
|          | <u>\$ 35,194,244</u> | <u>\$ 23,494,330</u> |

### (三)預付款項

|         | 108年7月31日            | 107年7月31日            |
|---------|----------------------|----------------------|
| 預付輔導教學費 | \$ 8,238,151         | \$ 7,753,483         |
| 用品盤存    | 984,552              | 989,135              |
| 其他預付款   | 1,608,324            | 2,212,229            |
|         | <u>\$ 10,831,027</u> | <u>\$ 10,954,847</u> |

### (四)非流動金融資產

|                | 108年7月31日            | 107年7月31日            |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | \$ 7,000,000         | \$ 7,000,000         |
| 受限制定期存款        | 7,000,000            | 7,000,000            |
|                | <u>\$ 14,000,000</u> | <u>\$ 14,000,000</u> |

以成本衡量之金融資產-非流動係本校經教育部民國 105 年 8 月 25 日臺教高(三)字第 1050099695 號函核准投資有本股份有限公司「好好園館-創新型態之附服務通用住宅」案，屬產學合作計畫。

### (五)特種基金

|          | 108年7月31日     | 107年7月31日     |
|----------|---------------|---------------|
| 學生獎助學金基金 | \$ 21,763,218 | \$ 21,909,205 |

## (六)不動產、房屋及設備

| 成                   | 本       | 107 學 年 度        |                  |                 |               |    | 108 年 7 月 31 日   |
|---------------------|---------|------------------|------------------|-----------------|---------------|----|------------------|
|                     |         | 107 年 8 月 1 日    | 本 期 增 加          | 本 期 減 少         | 本 期 重 分 類     |    |                  |
| 土 地                 | 地 物     | \$ 696,692,261   | \$ -             | \$ -            | -             | \$ | \$ 696,692,261   |
| 土 房                 | 良 建     | 140,870,619      | 3,230,000        | -               | -             |    | 144,100,619      |
| 機 械                 | 器 及 設   | 3,164,692,135    | 21,382,000       | ( 2,140,000)    | -             |    | 3,183,934,135    |
| 圖 其                 | 書 及 博   | 354,730,947      | 51,041,818       | ( 54,363,084)   | -             |    | 351,409,681      |
| 購 建                 | 他 設 運 資 | 814,854,644      | 9,580,076        | ( 169,690)      | 15,410,981    |    | 839,676,011      |
|                     |         | 101,561,461      | 11,971,354       | ( 10,887,624)   | 1,322,400     |    | 103,967,591      |
|                     |         | 10,460,473       | 84,987,671       | -               | ( 16,733,381) |    | 78,714,763       |
|                     |         | 5,283,862,540    | \$ 182,192,919   | (\$ 67,560,398) | -             | \$ | 5,398,495,061    |
| 累 計                 | 折 舊     |                  |                  |                 |               |    |                  |
| 土 地                 | 改 良     | ( 38,878,019)    | ( 4,457,242)     | -               | -             |    | ( 43,335,261)    |
| 房 屋                 | 及 建     | ( 1,007,214,646) | ( 65,905,956)    | 2,140,000       | -             |    | ( 1,070,980,602) |
| 機 械                 | 器 及 設   | ( 173,551,698)   | ( 52,770,840)    | 54,267,979      | -             |    | ( 172,054,559)   |
| 其 他                 | 他 設     | ( 48,020,915)    | ( 14,296,279)    | 10,887,624      | -             |    | ( 51,429,570)    |
| 不 動 產、房 屋 及 設 備 淨 額 |         | ( 1,267,665,278) | (\$ 137,430,317) | \$ 67,295,603   | -             | \$ | ( 1,337,799,992) |
|                     |         | \$ 4,016,197,262 |                  |                 |               |    | \$ 4,060,695,069 |

106 學 年 度

| 成 本                 | 106 年 8 月 1 日      | 本 期 增 加          | 本 期 減 少          | 本 期 重 分 類     | 107 年 7 月 31 日   |
|---------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 土 地                 | \$ 696,692,261     | -                | \$ -             | \$ -          | \$ 696,692,261   |
| 土 地                 | 142,150,619        | -                | ( 1,280,000)     | ( 1,280,000)  | 140,870,619      |
| 房 屋                 | 3,155,417,337      | 10,049,847       | ( 775,049)       | ( 775,049)    | 3,164,692,135    |
| 機 械                 | 376,423,117        | 62,438,410       | ( 84,130,580)    | ( 84,130,580) | 354,730,947      |
| 圖 書                 | 789,309,323        | 10,119,101       | ( 482,033)       | ( 482,033)    | 814,854,644      |
| 其 他                 | 102,412,414        | 18,373,422       | ( 19,224,375)    | ( 19,224,375) | 101,561,461      |
| 購 建                 | 5,626,568          | 20,742,158       | -                | ( 15,908,253) | 10,460,473       |
| 資 產                 | 5,268,031,639      | \$ 121,722,938   | (\$ 105,892,037) | \$ -          | 5,283,862,540    |
| 累 計 折 舊             |                    |                  |                  |               |                  |
| 土 地                 | ( 35,767,585)      | ( 4,390,434)     | 1,280,000        | -             | ( 38,878,019)    |
| 房 屋                 | ( 943,582,812)     | ( 64,406,883)    | 775,049          | -             | ( 1,007,214,646) |
| 機 械                 | ( 201,429,024)     | ( 54,456,334)    | 82,333,660       | -             | ( 173,551,698)   |
| 其 他                 | ( 52,626,344)      | ( 14,380,194)    | 18,985,623       | -             | ( 48,020,915)    |
| 不 動 產、房 屋 及 設 備 淨 額 | (\$ 1,233,405,765) | (\$ 137,633,845) | \$ 103,374,332   | \$ -          | ( 1,267,665,278) |
|                     | \$ 4,034,625,874   |                  |                  |               | \$ 4,016,197,262 |

截至民國 108 年 7 月 31 日及民國 107 年 7 月 31 日止，本校之不動產、房屋及設備未提供抵押或擔保。

(七) 無形資產

| 107 學 年 度 |                     |                     |                |                     |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|
|           | <u>期初餘額</u>         | <u>本期增加</u>         | <u>本期減少</u>    | <u>期末餘額</u>         |
| 成本        |                     |                     |                |                     |
| 電腦軟體      | \$ 17,772,723       | \$ 5,948,719        | (\$ 5,274,823) | \$ 18,446,619       |
| 累計攤銷      |                     |                     |                |                     |
| 電腦軟體      | (\$ 8,256,404)      | (\$ 6,051,431)      | \$ 5,274,823   | (\$ 9,033,012)      |
| 無形資產淨額    | <u>\$ 9,516,319</u> | <u>(\$ 102,712)</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 9,413,607</u> |

| 106 學 年 度 |                      |                     |                |                     |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------|---------------------|
|           | <u>期初餘額</u>          | <u>本期增加</u>         | <u>本期減少</u>    | <u>期末餘額</u>         |
| 成本        |                      |                     |                |                     |
| 電腦軟體      | \$ 19,044,983        | \$ 5,156,360        | (\$ 6,428,620) | \$ 17,772,723       |
| 累計攤銷      |                      |                     |                |                     |
| 電腦軟體      | (\$ 8,855,505)       | (\$ 5,829,519)      | \$ 6,428,620   | (\$ 8,256,404)      |
| 無形資產淨額    | <u>\$ 10,189,478</u> | <u>(\$ 673,159)</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 9,516,319</u> |

(八) 長期銀行借款

| 借 款 機 構      | 借 款 期 間            | 108年7月31日   | 107年7月31日    |
|--------------|--------------------|-------------|--------------|
| 花旗銀行北台中分行    | 91.06.04~107.10.31 | \$ -        | \$ 4,250,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 |                    | -           | ( 4,250,000) |
|              |                    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>  |
| 借款利率區間       |                    | -           | 1.44%        |

1. 民國 107 年 7 月 31 日止，以本校名義向花旗銀行取得融資而轉供本校興建學生宿舍用途之長期借款為 4,250,000 元。

2. 本校興建學生宿舍申請貸款一案，業經教育部 90 年臺(90)高 90000171 號函同意辦理。

(九) 應付款項

|        | 108年7月31日            | 107年7月31日            |
|--------|----------------------|----------------------|
| 應付費用   | \$ 42,625,374        | \$ 60,044,466        |
| 應付設備款  | 8,754,891            | 14,259,135           |
| 應付工程款  | 7,354,200            | 8,109,908            |
| 其他應付費用 | 2,690,784            | 5,585,053            |
|        | <u>\$ 61,425,249</u> | <u>\$ 87,998,562</u> |

(以下空白)

(十) 預收款項

|          | 108年7月31日             | 107年7月31日             |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 預收教育部補助款 | \$ 80,068,017         | \$ 84,036,888         |
| 預收推廣教育收入 | 9,654,448             | 11,066,347            |
| 預收產學合作收入 | 11,349,358            | 8,751,429             |
| 其他       | 20,871,064            | 20,202,143            |
|          | <u>\$ 121,942,887</u> | <u>\$ 124,056,807</u> |

(十一) 補助款及受贈收入

|               | 108年7月31日             | 107年7月31日             |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 補助款收入-教育部補助款  | \$ 225,862,848        | \$ 239,705,005        |
| 補助款收入-其他政府補助款 | 155,625,929           | 106,339,647           |
| 受贈收入-個人       | 6,255,210             | 10,103,373            |
| 受贈收入-國內民間     | 1,559,200             | 1,059,333             |
|               | <u>\$ 389,303,187</u> | <u>\$ 357,207,358</u> |

(十二) 退休金費用

1. 本校依「教職員工退休撫卹資遣辦法」於民國 107 學年度及 106 學年度提撥至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會」。
2. 另自民國 94 年 7 月 1 日起，本校依據「勞工退休金條例」，就適用上述條例之員工選擇適用上述條例所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資 6%提繳勞工退休金至勞保局個人帳戶。

(以下空白)

(十三) 權益基金及累積餘絀

|                  | 指定用途<br>權益基金  | 未指定用途權益基金        |                  | 累積餘絀           | 合計               |
|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                  |               | 賸餘款權益基金(註)       | 其他權益基金           |                |                  |
| 106年7月31日餘額      | \$ 21,945,478 | \$ 2,213,882,694 | \$ 3,014,909,820 | \$ 987,504,588 | \$ 6,238,242,580 |
| 上學年度結餘轉入權益基金     | -             | 158,820,953      | -                | ( 158,820,953) | -                |
| 受贈獎助學基金之權益基金淨變動數 | ( 36,273)     | -                | -                | 36,273         | -                |
| 其他權益基金淨變動數       | -             | -                | ( 58,747,470)    | 58,747,470     | -                |
| 106學年度餘絀         | -             | -                | -                | 53,188,851     | 53,188,851       |
| 107年7月31日餘額      | 21,909,205    | 2,372,703,647    | 2,956,162,350    | 940,656,229    | 6,291,431,431    |
| 上學年度結餘轉入權益基金     | -             | 73,210,421       | -                | ( 73,210,421)  | -                |
| 期初調整數            | -             | ( 37,960,477)    | -                | 37,960,477     | -                |
| 受贈獎助學基金之權益基金淨變動數 | ( 145,987)    | -                | -                | 145,987        | -                |
| 其他權益基金淨變動數       | -             | -                | ( 45,751,198)    | 45,751,198     | -                |
| 107學年度餘絀         | -             | -                | -                | 12,382,063     | 12,382,063       |
| 108年7月31日餘額      | \$ 21,763,218 | \$ 2,407,953,591 | \$ 2,910,411,152 | \$ 963,685,533 | \$ 6,303,813,494 |

1. 賸餘款權益基金係年度收支依私立學校法第 46 條第一項規定執行後列歷年所保留之累積餘款撥充賸餘款權益基金。

2. 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一致規定第 78 條第二項將不動產淨額由累積餘款轉列之其他權益基金。

3. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
4. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者，得不受前開規定之限制。

各學年度累積賸餘款明細如下：

| 學 年 度        | 本 期 現 金 餘 絀             |
|--------------|-------------------------|
| 88學年度止累積賸餘款  | \$ 1,745,536,978        |
| 89           | 315,136,493             |
| 90           | 237,311,941             |
| 91           | ( 94,957,929)           |
| 92           | ( 104,503,659)          |
| 93           | ( 57,290,955)           |
| 94           | ( 131,220,283)          |
| 95           | ( 196,254,677)          |
| 96           | 15,812,951              |
| 97           | 107,537,106             |
| 98           | 178,386,109             |
| 99           | ( 216,649,624)          |
| 100          | 48,676,891              |
| 101          | 91,507,865              |
| 102          | 71,182,307              |
| 103          | 84,378,504              |
| 104          | 81,332,199              |
| 105          | 158,820,953             |
| 106          | 73,210,421              |
| 至107學年度累積賸餘款 | <u>\$ 2,407,953,591</u> |

(以下空白)

(十四) 用人、折舊及攤銷費用表

本校於民國 107 學年度及民國 106 學年度發生之用人、折舊及攤銷費用彙總如下：

|             | <u>107 學 年 度</u>      | <u>106 學 年 度</u>      |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>用人費用</u> |                       |                       |
| 薪資費用        | \$ 831,553,584        | \$ 795,915,907        |
| 公勞健保費用      | 41,925,047            | 39,979,436            |
| 退休金費用       | 38,853,671            | 37,101,327            |
| 其他          | 7,680,125             | 9,955,141             |
| 合計          | <u>\$ 920,012,427</u> | <u>\$ 882,951,811</u> |
| 折舊費用        | <u>\$ 137,430,317</u> | <u>\$ 137,633,845</u> |
| 攤銷費用        | <u>\$ 6,051,431</u>   | <u>\$ 5,829,519</u>   |

(十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|                  | <u>107 學 年 度</u>      | <u>106 學 年 度</u>      |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 本期不動產、房屋及設備增加數   | \$ 182,192,919        | \$ 121,722,938        |
| 加：期初應付設備及工程款     | 22,369,043            | 23,441,991            |
| 減：期末應付設備及工程款     | ( 16,109,091)         | ( 22,369,043)         |
| 購置不動產、房屋及設備支付現金數 | <u>\$ 188,452,871</u> | <u>\$ 122,795,886</u> |

(以下空白)

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

| <u>關</u><br><u>係</u><br><u>人</u><br><u>名</u><br><u>稱</u> | <u>與</u><br><u>本</u><br><u>校</u><br><u>之</u><br><u>關</u><br><u>係</u> |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 蘇耀文                                                      | 本校之董事長                                                               |
| 劉振忠                                                      | 本校之董事                                                                |
| 劉丹桂                                                      | 本校之董事                                                                |
| 林吉男                                                      | 本校之董事                                                                |
| 鍾安住                                                      | 本校之董事                                                                |
| 白正龍                                                      | 本校之董事                                                                |
| 鄭文宏                                                      | 本校之董事                                                                |
| 劉志明                                                      | 本校之董事                                                                |
| 徐世昭                                                      | 本校之董事                                                                |
| 黃清富                                                      | 本校之董事                                                                |
| 馬玉潔                                                      | 本校之董事                                                                |
| 蔡瑛雲                                                      | 本校之董事                                                                |
| 傅雅蘭                                                      | 本校之董事                                                                |
| 王德蘭                                                      | 本校之董事                                                                |
| 廖玲馨                                                      | 本校之董事                                                                |
| 王愈榮                                                      | 本校之監察人(註1)                                                           |
| 林思伶                                                      | 本校之監察人                                                               |
| 孫豐林                                                      | 本校之董事會顧問(註2)                                                         |
| 陳協銓                                                      | 本校之董事會顧問(註2)                                                         |

註1：王愈榮監察人於107年1月18日辭任監察人職位。

註2：107年4月24日經董事會決議聘任為董事會顧問。

### (二)與關係人重大交易事項

無此情形。

### (三)主要董監事薪酬資訊

|           | <u>107 學 年 度</u>    | <u>106 學 年 度</u>    |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 業務執行費用(註) | <u>\$ 1,748,000</u> | <u>\$ 2,315,000</u> |

註：業務執行費用係指董事支領之出席費及交通費。

出席費明細如下：

董事會支出-出席費及交通費

|   | 107學年度              | 106學年度              |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 出席費及交通費             | 出席費及交通費             |
| A | \$ 120,000          | \$ 165,000          |
| B | 100,000             | 165,000             |
| C | 80,000              | 160,000             |
| D | 100,000             | 140,000             |
| E | 100,000             | 140,000             |
| F | 120,000             | 160,000             |
| G | 120,000             | 160,000             |
| H | 120,000             | 120,000             |
| I | 120,000             | 140,000             |
| J | 120,000             | 140,000             |
| K | 80,000              | 160,000             |
| L | 120,000             | 165,000             |
| M | 120,000             | 120,000             |
| N | 120,000             | 160,000             |
| O | 60,000              | 140,000             |
| P | -                   | 40,000              |
| Q | 120,000             | 40,000              |
| R | 18,000              | -                   |
| S | 10,000              | -                   |
|   | <u>\$ 1,748,000</u> | <u>\$ 2,315,000</u> |

#### 八、抵(質)押之資產

| 資 產 項 目   | 108年7月31日           | 107年7月31日           | 擔 保 用 途              |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 其他非流動金融資產 | <u>\$ 7,000,000</u> | <u>\$ 7,000,000</u> | 靜宜會館學生宿舍契<br>約書履約保證金 |

#### 九、重大承諾事項

- 本校於民國 106 年 7 月 1 日與展瑋開發股份有限公司(簡稱展瑋公司)續簽訂「靜宜會館學生宿舍契約書」，此合約係由展瑋公司提供土地並出資興建「靜宜會館學生宿舍」，提供三百九十六床位，本校則保證承租全部床位，期限為三年(106 年 7 月 1 日至 109 年 6 月 30 日)，每年租金以每床 20,000 元整乘以實際床位數計算，截至民國 108 年 7 月 31 日止，未來每年度應付租金總額為 7,920,000 元。
- 已簽約尚未完成交易之重大合約：

| 合約對象 | 合約標的       | 合約總價款         | 截至108.07.31<br>未付金額 |
|------|------------|---------------|---------------------|
| 甲公司  | 主顧聖母教堂新建工程 | \$ 87,290,000 | \$ 34,142,381       |
| 乙公司  | 學生宿舍新建工程   | 325,400,000   | 309,130,000         |

十、重大期後事項

無此情形。

十一、其他

1. 本校於民國 107 學年度及民國 106 學年度均符合所得稅法第四條第十三款暨行政院頒佈之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。
2. 本校所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 學年度。

(以下空白)

## 十二、舉債指數計算表

### 靜宜大學 舉債指數計算表 107學年度

| 項目              | 單位：新台幣元<br>金額      |
|-----------------|--------------------|
| 本次已借款或預計借款金額    | \$ -               |
| 短期債務            | -                  |
| 應付款項            | 61,425,249         |
| 代收款項            | 26,355,692         |
| 存入保證金           | 27,464,510         |
| 貨幣性負債小計(A)      | 115,245,451        |
| 現金              | 1,888,253          |
| 銀行存款            | 2,385,846,574      |
| 流動金融資產          | 2,700              |
| 應收款項            | 35,194,244         |
| 非流動金融資產(註)      | 14,000,000         |
| 特種基金            | 21,763,218         |
| 存出保證金           | 1,367,140          |
| 貨幣性資產小計(B)      | 2,460,062,129      |
| 借款淨額(C=A-B)     | (\$ 2,344,816,678) |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D) | \$ 17,962,914      |
| 舉債指數(C/D)       | 0.00               |

1、依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

註：非流動金融資產請詳附註六(四)之說明。

## 十三、首次適用企業會計準則公報

本財務報表係本校依企業會計準則公報所編製之首份財務報表，於編製民國 106 學年度財務報表時，係依民國 101 年 8 月 1 日生效之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「以下簡稱一般公認會計原則」編製，但業已依民國 107 年 8 月 1 日生效之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「以下簡稱企業會計準則公報」之相關規定重分類，相關重分類之說明如下：

(一) 民國 107 年 7 月 31 日平衡表之重大重分類調整

|                      | 先前一般<br>公認會計原則       | 轉換影響數               | 企業會計<br>準則公報         |
|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>流動資產</b>          |                      |                     |                      |
| 現金及銀行存款              | \$ 2,464,462,349     | \$ -                | \$ 2,464,462,349     |
| 流動金融資產               | 2,700                | -                   | 2,700                |
| 應收款項                 | 23,494,330           | -                   | 23,494,330           |
| 預付款項                 | 10,954,847           | -                   | 10,954,847           |
| <b>流動資產合計</b>        | <b>2,498,914,226</b> | <b>-</b>            | <b>2,498,914,226</b> |
| <b>投資、長期應收款及基金</b>   |                      |                     |                      |
| 非流動金融資產              | -                    | 14,000,000          | 14,000,000           |
| 長期投資                 | 7,000,000            | ( 7,000,000)        | -                    |
| 特種基金                 | 21,909,205           | -                   | 21,909,205           |
| <b>投資、長期應收款及基金合計</b> | <b>28,909,205</b>    | <b>7,000,000</b>    | <b>35,909,205</b>    |
| <b>不動產、房屋及設備</b>     |                      |                     |                      |
| 土地                   | 696,692,261          | -                   | 696,692,261          |
| 土地改良物                | 140,870,619          | -                   | 140,870,619          |
| 房屋建築及設備              | 3,164,692,135        | -                   | 3,164,692,135        |
| 機械及儀器設備              | 354,730,947          | -                   | 354,730,947          |
| 圖書及博物                | 814,854,644          | -                   | 814,854,644          |
| 其他設備                 | 101,561,461          | -                   | 101,561,461          |
| 預付土地、工程及設備款          | 10,460,473           | ( 10,460,473)       | -                    |
| 購建中營運資產              | -                    | 10,460,473          | 10,460,473           |
| <b>小計</b>            | <b>5,283,862,540</b> | <b>-</b>            | <b>5,283,862,540</b> |
| 累計折舊總額               | ( 1,267,665,278)     | -                   | ( 1,267,665,278)     |
| <b>不動產、房屋及設備淨額</b>   | <b>4,016,197,262</b> | <b>-</b>            | <b>4,016,197,262</b> |
| <b>無形資產</b>          |                      |                     |                      |
| 電腦軟體                 | 17,772,723           | -                   | 17,772,723           |
| 累計攤銷總額               | ( 8,256,404)         | -                   | ( 8,256,404)         |
| <b>無形資產淨額</b>        | <b>9,516,319</b>     | <b>-</b>            | <b>9,516,319</b>     |
| <b>其他資產</b>          |                      |                     |                      |
| 存出保證金                | 1,577,140            | -                   | 1,577,140            |
| 什項資產                 | 7,000,000            | ( 7,000,000)        | -                    |
| <b>其他資產合計</b>        | <b>8,577,140</b>     | <b>( 7,000,000)</b> | <b>1,577,140</b>     |
| <b>資產總計</b>          | <b>6,562,114,152</b> | <b>-</b>            | <b>6,562,114,152</b> |

|                     | 先前一般<br>公認會計原則          | 轉換影響數                | 企業會計<br>準則公報            |
|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>流動負債</b>         |                         |                      |                         |
| 短期債務                | \$ 4,250,000            | -                    | \$ 4,250,000            |
| 應付款項                | 87,998,562              | -                    | 87,998,562              |
| 預收款項                | 124,056,807             | -                    | 124,056,807             |
| 代收款項                | 26,515,122              | -                    | 26,515,122              |
| <b>流動負債合計</b>       | <u>242,820,491</u>      | <u>-</u>             | <u>242,820,491</u>      |
| <b>其他負債</b>         |                         |                      | -                       |
| 存入保證金               | 27,862,230              | -                    | 27,862,230              |
| <b>其他負債合計</b>       | <u>27,862,230</u>       | <u>-</u>             | <u>27,862,230</u>       |
| <b>負債總計</b>         | <u>\$ 270,682,721</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 270,682,721</u>   |
| <b>權益基金及餘絀</b>      |                         |                      |                         |
| <b>權益基金</b>         |                         |                      |                         |
| 指定用途權益基金            | \$ 21,909,205           | -                    | \$ 21,909,205           |
| 未指定用途權益基金           | 5,328,865,997           | -                    | 5,328,865,997           |
| <b>餘絀</b>           |                         |                      |                         |
| 累積餘絀                | 887,467,378             | 53,188,851           | 940,656,229             |
| 本期餘絀                | <u>53,188,851</u>       | <u>( 53,188,851)</u> | <u>-</u>                |
| <b>權益基金及餘絀總計</b>    | <u>6,291,431,431</u>    | <u>-</u>             | <u>6,291,431,431</u>    |
| <b>負債、權益基金及餘絀總計</b> | <u>\$ 6,562,114,152</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 6,562,114,152</u> |

(二) 民國 106 學年度收支餘絀表之重大重分類調整

自先前一般公認會計原則轉換至企業會計準則公報，對本校所產生之損益並無影響，亦無重大重分類調整數。

(三) 上述重分類調節原因說明如下：

1. 非流動金融資產

依先前一般公認會計原則，凡長期性之投資，如非流動之公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、採權益法之長期股權投資，及以成本衡量之金融資產等屬「長期投資」；惟依修法後之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬「非流動金融資產」，本校因此於 107 年 7 月 31 日調增「非流動金融資產」14,000,000 元，並調減「長期投資」7,000,000 元及「什項資產」7,000,000 元。

## 2. 購建中營運資產

依先前一般公認會計原則，凡預付土地款、預付工程款、預付設備款、未完工程及待過戶房地產等屬「預付土地、工程及設備款」；依企業會計準則屬「購建中營運資產」，本校因此於民國 107 年 7 月 31 日調增「購建中營運資產」10,460,473 元，並調減「預付土地、工程及設備款」10,460,473 元。

## 3. 累積餘絀

依先前一般公認會計原則，凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬「累積餘絀」，凡學校本期賸餘或短絀者屬「本期餘絀」；依企業會計準則，凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬「累積餘絀」，本校因此於民國 107 年 7 月 31 日調增「累積餘絀」只 53,188,851 元，並調減「本期餘絀」53,188,851 元。

### (四) 現金流量表之重大重分類調整

1. 自一般公認會計原則轉換至企業會計準則，對本校產生之現金流量並無影響。
2. 一般公認會計原則與企業會計準則表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

(以下空白)

靜宜大學  
重要查核說明  
107 學年度

單位：新台幣元

一、內部控制制度之查核說明

本所辦理靜宜大學 107 學年度財務報表查核簽證，查核期間經依一般公認審計準則，就該校與財務報導有關之內部控制制度做必要之檢查及評估，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業務經營之發展及變革，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，並未發現學校與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、財務報告檢查表

請詳附表。

(以下空白)

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>(一)收入事項</b>                                                                                                                                                                                                 |                                         |
| <p>01. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                           | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項：<br/>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）？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                    | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項：<br/>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。）<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項：<br/>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                              | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(二)成本與費用事項</b>                                                                                                                                                                                              |                                         |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 會計師複核                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>05. 檢查事項：<br/>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)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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：董事長、董事及監察人係屬非專任。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>06. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 會計師複核                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>09. 檢查事項：<br/>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？(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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：<br/>董事至國外出差通過之董事會議日期及屆次：<br/>108 年 03 月 19 日第 10 屆第 6 次會議及<br/>108 年 07 月 16 日第 10 屆第 8 次會議<br/>但無出差之書面報告</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>10. 檢查事項：<br/>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？</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：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項：<br/>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？</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：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項：<br/>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？</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：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                       | 會計師複核                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p>13. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>           | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>14. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>15. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                              | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                   | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                   | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>(三)資產事項</p>                                                                                                                                      |                                         |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 會計師複核                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>18. 檢查事項：<br/>           *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)</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：本學年度不動產增加主要係教室整修工程、空調暨照明善及棒壘球練習場工程，尚無私立學校法第 49 條之適用。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>19. 檢查事項：<br/>           *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)？</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：本校並未設立設校基金。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                                                                                                 | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>20. 檢查事項：<br/>           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)</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：本校並未設立設校基金。</p>                                                                                                                                                                                                          | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項：<br/>           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？</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：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 會計師複核                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>22. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>23. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度無此情事。</p>                                                                                                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：經 108 年 05 月 21 日第 10 屆第 7 次董事會通過。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：尚未設立投資基金。</p>                                                              | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項：<br/>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%？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：尚未設立投資基金。</p>                                             | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                      | 會計師複核                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>27. 檢查事項：<br/>學校是否依據私立學校騰餘款投資及流用辦法規定辦理投資？<br/>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)<br/>補充說明：本校尚未設立投資基金。</p>                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？<br/>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)<br/>補充說明：本校尚未設立投資基金。</p>                                         | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：外幣存款帳戶係為購買國外書籍期刊之款項，並非為賺取匯率價差。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                            | 會計師複核                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p>33. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                              | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                       | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p><b>(四) 負債事項</b></p>                                                                                                                                                                                                   |                                         |
| <p>36. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否<br/>(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。<br/>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。<br/>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：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 會計師複核                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>37. 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：本學年度並無新增借款之情事</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"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>38. 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：本校並無向關係人、其他個人或非金融機構借款之情事。</p>                                                                                                                                                                                                                         | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>39. 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：本校非新設立之私立學校。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                                                                                                               | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p><b>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                          |
| <p>40. 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"/>[V]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"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                             | 會計師複核                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p>41. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                   | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                     | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                               | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>(六)其他</p>                                                                                                                                                                                                                              |                                         |
| <p>44. 檢查事項：<br/>*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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：<br/>教育部備查預算之日期及文號：<br/>107 年 09 月 21 日臺教會(二)字第 1070130834 號</p> | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>45. 檢查事項：<br/>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？<br/>(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)<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                               | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                    | 會計師複核                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p>46. 檢查事項：<br/>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)？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                   | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>47. 檢查事項：<br/>＊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)<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：本校無附屬機構<br/>教育部核准之名稱、日期及文號：民國 105 年 8 月 25 日教育部臺教高(三)字第 1050099695 號函核准投資有本股份有限公司「好好園館-創新型態之附服務通用住宅」案。</p> | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用<br/>補充說明：本校無附屬機構<br/>本校投資有本股份有限公司「好好園館-創新型態之附服務通用住宅」案尚無盈餘可供撥充學校基金。</p>                                                                                | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>49. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用<br/>補充說明：本校無附屬機構。</p>                                                          | <p>複核結果：<br/>[V]同意 [ ]不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 會計師複核                                                                                              |       |       |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---|---|---|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>50. 檢查事項：</p> <p>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：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】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)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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)</p> <p>補充說明：已於 108.9.18 查詢</p> <p>公告網址：<a href="http://www.act.pu.edu.tw/rep.html">http://www.act.pu.edu.tw/rep.html</a></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>51. 檢查事項：</p> <p>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：本學年度並無此情事。</p> <table border="1" data-bbox="233 1205 1061 1332"> <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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |   |   |                                                                                                    |
| 須改善項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 改善情形                                                                                               | 是否已改善 |       |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | :                                                                                                  | :     |       |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | :                                                                                                  | :     |       |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |
| <p>52. 檢查事項：</p> <p>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。)</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：本學年度並無此情事。</p> <table border="1" data-bbox="191 1704 1077 1872"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>查核項目</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> | 教育部公文日期、文號                                                                                         | 查核項目  | 改善情形  | 是否已改善 | : | : | : | : | : | :                                                                                                  | : | : | <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> |
| 教育部公文日期、文號                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 查核項目                                                                                               | 改善情形  | 是否已改善 |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | :                                                                                                  | :     | :     |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | :                                                                                                  | :     | :     |       |   |   |   |   |   |                                                                                                    |   |   |                                                                                                    |

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 會計師複核                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>53. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）<br/>補充說明：無關係人間交易事項。</p>                                                                                                                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>54. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>[ ]否 <input type="checkbox"/>[ ]不適用<br/>（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。<br/>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。）<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意<br/>補充說明：</p> |

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：

簽證會計師：

# 財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

## 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：[V]是 [ ]否

查核會計師事務所：

簽證會計師

劉美蘭



簽證會計師

楊明經



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。

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800210 號

會員姓名：(1)劉美蘭  
(2)楊明經

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：財團法人天主教靜宜大學

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：52024708

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 953 號  
(2)中市會證字第 289 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人天主教靜宜大學

107 學年度(自民國 107 年 8 月 1 日至

108 年 7 月 31 日)財務報表之查核簽字

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式(一) | 劉美蘭 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 楊明經 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

108

9

日

