

財團法人私立淡江大學  
財務報表暨會計師查核報告  
九十六學年度及九十五學年度

學校地址：台北市金華街 199 巷 5 號

電 話：(02)2620-2827

會計師查核報告

(96)財審報字第 08001279 號

財團法人私立淡江大學 公鑒：

財團法人私立淡江大學民國九十七年及九十六年七月三十一日之平衡表，暨截至各該日止之九十六學年度及九十五學年度之收支及累積餘絀表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人私立淡江大學民國九十七年及九十六年七月三十一日之財務狀況，暨九十六學年度及九十五學年度之經營成果與現金流量情形。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會計師

葉冠斌  
潘慧玲



民 國 九 十 七 年 十 月 九 日

財團法人私立淡江大學  
平衡表  
民國97年及96年7月31日

單位：新台幣元

| 資 產            | 97 年 7 月 31 日     |     | 96 年 7 月 31 日     |     | 97 年 7 月 31 日     |     | 96 年 7 月 31 日     |     |
|----------------|-------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|
|                | 金額                | %   | 金額                | %   | 金額                | %   | 金額                | %   |
| 流動資產           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 現金(附註三)        | \$ 244,594,934    | 2   | \$ 186,573,830    | 2   | \$ 17,765,194     | -   | \$ 15,628,104     | -   |
| 應收款            | 65,590,689        | -   | 31,901,570        | -   | 127,367,315       | 1   | 155,950,826       | 1   |
| 預付款            | 26,705,029        | -   | 28,033,463        | -   | 162,987,574       | 1   | 132,957,624       | 1   |
|                | 336,890,652       | 2   | 246,508,863       | 2   | 94,958,194        | 1   | 92,545,872        | 1   |
|                |                   |     |                   |     | 403,078,277       | 3   | 397,082,426       | 3   |
| 固定資產(附註四)      |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 成本             |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 土地             | 4,938,451,119     | 37  | 4,881,870,457     | 37  | 100,000,000       | 1   | 270,000,000       | 2   |
| 房屋建築及設備        | 6,071,449,670     | 45  | 5,950,444,553     | 45  |                   |     |                   |     |
| 機器、儀器、運輸及雜項設備  | 2,116,774,975     | 16  | 2,045,238,285     | 16  | 19,035,181        | -   | 16,404,550        | -   |
| 圖書及博物          | 1,116,324,217     | 8   | 1,040,728,731     | 8   | 522,113,458       | 4   | 683,486,976       | 5   |
|                | 14,242,999,981    | 106 | 13,918,282,026    | 106 |                   |     |                   |     |
| 預付土地及房屋款       | 5,127,740         | -   | 91,604,170        | 1   |                   |     |                   |     |
| 預付設備款          | 767,433           | -   | 595,795           | -   | 11,384,227,890    | 85  | 11,202,893,365    | 85  |
|                | 14,248,895,154    | 106 | 14,010,481,991    | 107 | 1,539,644,343     | 11  | 1,227,365,818     | 10  |
| 減：應付土地增值稅準備    | (1,145,413,915)   | (8) | (1,146,366,995)   | (9) | 12,923,872,233    | 96  | 12,430,259,183    | 95  |
|                | 13,103,481,239    | 98  | 12,864,114,996    | 98  |                   |     |                   |     |
| 其他資產           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 存出保證金          | 5,613,800         | -   | 3,122,300         | -   |                   |     |                   |     |
| 資產總計           | \$ 13,445,985,691 | 100 | \$ 13,113,746,159 | 100 | \$ 13,445,985,691 | 100 | \$ 13,113,746,159 | 100 |
| 負債及股東權益        |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 流動負債           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 應付票據           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 應付款(附註五)       |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 代收及保管款(附註六)    |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 預收款及暫收款        |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 長期負債           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 長期借款(附註七)      |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 其他負債           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 存入保證金          |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 負債合計           |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 基金及累積餘絀        |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 未指定用途權益基金(附註九) |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 累積餘絀(附註十)      |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 基金及累積餘絀合計      |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 重大承諾事項(附註十三)   |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |
| 負債及基金及累積餘絀總計   |                   |     |                   |     |                   |     |                   |     |

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。



製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：

財團法人私立淡江大學  
收支及累積餘絀表  
96學年度(96年8月1日至97年7月31日)  
及95學年度(95年8月1日至96年7月31日)

單位：新台幣元

|             | 96 學 年 度 |                      |             | 95 學 年 度 |                      |             |
|-------------|----------|----------------------|-------------|----------|----------------------|-------------|
|             | 金        | 額                    | %           | 金        | 額                    | %           |
| 收入          |          |                      |             |          |                      |             |
| 學雜費收入       | \$       | 2,526,695,260        | 74          | \$       | 2,422,904,487        | 72          |
| 建教合作收入      |          | 286,514,382          | 8           |          | 322,370,483          | 10          |
| 推廣教育收入      |          | 108,806,312          | 3           |          | 120,553,316          | 4           |
| 補助及捐贈收入     |          | 364,043,913          | 11          |          | 378,318,776          | 11          |
| 財務及雜項收入     |          | 146,730,976          | 4           |          | 104,388,906          | 3           |
| 總收入         |          | <u>3,432,790,843</u> | <u>100</u>  |          | <u>3,348,535,968</u> | <u>100</u>  |
| 支出          |          |                      |             |          |                      |             |
| 董事會支出       | (        | 2,029,863)           | -           | (        | 2,120,724)           | -           |
| 行政管理支出      | (        | 899,264,575)         | (26)        | (        | 1,025,702,567)       | (31)        |
| 教學研究及訓輔支出   | (        | 1,499,811,104)       | (44)        | (        | 1,440,760,722)       | (43)        |
| 獎助學金支出      | (        | 125,704,331)         | (4)         | (        | 108,648,213)         | (3)         |
| 推廣教育及其他教學支出 | (        | 83,718,303)          | (2)         | (        | 90,898,005)          | (3)         |
| 建教合作支出      | (        | 255,857,879)         | (7)         | (        | 289,109,193)         | (9)         |
| 雜項支出        | (        | 32,304,784)          | (1)         | (        | 30,223,669)          | (1)         |
| 總支出         | (        | <u>2,898,690,839</u> | <u>(84)</u> | (        | <u>2,987,463,093</u> | <u>(89)</u> |
| 本期結餘        |          | 534,100,004          | <u>16</u>   |          | 361,072,875          | <u>11</u>   |
| 期初累積餘絀      |          | 1,227,365,818        |             |          | 479,492,514          |             |
| (轉列)轉回權益基金  | (        | 221,821,479)         |             |          | 386,800,429          |             |
| 期末累積餘絀      | \$       | <u>1,539,644,343</u> |             | \$       | <u>1,227,365,818</u> |             |

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人私立淡江大學  
現金流量表  
96學年度(96年8月1日至97年7月31日)  
及95學年度(95年8月1日至96年7月31日)

單位：新台幣元

|                    | 96 學 年 度              | 95 學 年 度              |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>   |                       |                       |
| 本期結餘               | \$ 534,100,004        | \$ 361,072,875        |
| 加：不產生現金流出之支出       | 97,761,322            | 130,730,835           |
| 流動資產調整項目淨(增)減數     | ( 32,360,685)         | 11,459,539            |
| 流動負債調整項目淨減數        | ( 12,150,840)         | ( 36,852,058)         |
| 營業活動淨現金流入          | <u>587,349,801</u>    | <u>466,411,191</u>    |
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                       |                       |
| 購置固定資產付現數          | ( 391,997,778)        | ( 805,406,792)        |
| 存出保證金減少            | 8,500                 | 1,770,000             |
| 投資活動之淨現金流出         | <u>( 391,989,278)</u> | <u>( 803,636,792)</u> |
| <u>理財活動之現金流量</u>   |                       |                       |
| 存入保證金增加(減少)        | 2,630,631             | ( 8,211,727)          |
| 代收及保管款增加(減少)       | 30,029,950            | ( 6,758,655)          |
| 長期借款(減少)增加         | ( 170,000,000)        | 270,000,000           |
| 理財活動之淨現金流出         | <u>( 137,339,419)</u> | <u>255,029,618</u>    |
| 本期現金及銀行存款淨流出       | 58,021,104            | ( 82,195,983)         |
| 期初現金及銀行存款餘額        | 186,573,830           | 268,769,813           |
| 期末現金及銀行存款餘額        | <u>\$ 244,594,934</u> | <u>\$ 186,573,830</u> |
| <u>部份現金支出之投資活動</u> |                       |                       |
| 本期固定資產增加數          | \$ 380,114,519        | \$ 781,308,828        |
| 減：期末應付設備款          | ( 14,788,997)         | ( 26,672,256)         |
| 加：期初應付設備款          | 26,672,256            | 50,770,220            |
| 本期支付現金             | <u>\$ 391,997,778</u> | <u>\$ 805,406,792</u> |

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人私立淡江大學

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織沿革

財團法人私立淡江大學創立於民國 39 年 12 月，原名為淡江英文專科學校，民國 47 年 6 月 16 日奉准改制為私立淡江文理學院，於民國 69 年 6 月 20 日復改制為大學。目前擁有文、理、工、商、管理、外國語文、國際研究、教育、技術、創業發展、全球化研究與發展及社區發展十二學院。截至民國 97 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數約為 2,200 人。

二、會計政策

本財務報表係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施法」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本校之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)學生就學補助基金

本校依據學雜費收費原則及相關規定，依學雜費收入提撥百分之三或百分之五作為學生就學補助經費，帳列「學生就學補助基金」，並全數使用於學生就學補助項目之支出。自 96 學年度起提列比例修正為依前一學年度總收入提撥百分之二以上且不得低於該學年度學雜費收入之百分之三。

(三)固定資產

固定資產除辦理重估者外，係以取得成本為入帳基礎。房屋建築及各項設備依「私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，俟出售、毀損及廢棄時予以全數沖銷。修理及維護費於發生時列為當期費用，足以延長使用時期或增加價值之改良等支出則予以資本化。

(四)退休辦法

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，依修正後私立學校法第 57 條規定將退休撫卹金提撥至「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」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。另不符合該辦法所訂資格者，依本校教職員工退休辦法，於退休時所需支付之退休金費用由學校自行負擔。

2.自民國94年7月1日起，本校就約聘員工選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之6%提撥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。

(五) 收入及支出

學雜費收入及建教合作收入於學生註冊完成時承認，補助及捐贈收入於收迄款項時認列收入，支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(六) 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)百分之七十者，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。

(七) 會計估計

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

三、現金

|      | 97年7月31日              | 96年7月31日              |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 庫存現金 | \$ 13,169,962         | \$ 10,783,435         |
| 支票存款 | 59,343,060            | 68,885,935            |
| 活期存款 | 172,081,912           | 106,904,460           |
|      | <u>\$ 244,594,934</u> | <u>\$ 186,573,830</u> |

四、固定資產

| 成本            | 96年8月1日                 | 本期增加                  | 本期減少                    | 本期移轉                  | 97年7月31日                 |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| 土地            | \$ 1,185,101,438        | -                     | (\$ 28,688,268)         | \$ 85,268,930         | \$ 1,241,682,100         |
| 土地重估增值        | <u>3,696,769,019</u>    | -                     | -                       | -                     | <u>3,696,769,019</u>     |
| 房屋建築及設備       | 4,881,870,457           | -                     | ( 28,688,268)           | 85,268,930            | 4,938,451,119            |
| 機器、儀器、運輸及雜項設備 | 5,950,444,553           | 126,806,194           | ( 4,508,577)            | ( 1,292,500)          | 6,071,449,670            |
| 圖書及博物         | 2,045,238,285           | 169,068,680           | ( 98,127,785)           | 595,795               | 2,116,774,975            |
| 預付土地及房屋款      | 1,040,728,731           | 83,472,212            | ( 7,876,726)            | -                     | 1,116,324,217            |
| 預付設備款         | 91,604,170              | -                     | -                       | ( 86,476,430)         | 5,127,740                |
|               | 595,795                 | 767,433               | -                       | ( 595,795)            | 767,433                  |
|               | <u>14,010,481,991</u>   | <u>380,114,519</u>    | ( 139,201,356)          | ( 2,500,000)          | <u>14,248,895,154</u>    |
| 減：應付土地增值稅準備   | ( 1,146,366,995)        | -                     | 953,080                 | -                     | ( 1,145,413,915)         |
|               | <u>\$12,864,114,996</u> | <u>\$ 380,114,519</u> | <u>(\$ 138,248,276)</u> | <u>(\$ 2,500,000)</u> | <u>\$ 13,103,481,239</u> |

| 成本            | 95年8月1日                 | 本期增加                  | 本期減少                  | 本期移轉           | 96年7月31日                 |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------------------------|
| 土地            | \$ 1,176,314,022        | \$ 8,235,677          | (\$ 308,261)          | \$ 860,000     | \$ 1,185,101,438         |
| 土地重估增值        | <u>3,701,170,008</u>    | -                     | ( 4,400,989)          | -              | <u>3,696,769,019</u>     |
| 房屋建築及設備       | 4,877,484,030           | 8,235,677             | ( 4,709,250)          | 860,000        | 4,881,870,457            |
| 機器、儀器、運輸及雜項設備 | 4,731,721,846           | 371,909,905           | ( 8,313,714)          | 855,126,516    | 5,950,444,553            |
| 圖書及博物         | 1,847,831,848           | 312,534,810           | ( 118,125,923)        | 2,997,550      | 2,045,238,285            |
| 預付土地及房屋款      | 956,465,020             | 84,263,711            | -                     | -              | 1,040,728,731            |
| 預付設備款         | 943,821,756             | 3,768,930             | -                     | ( 855,986,516) | 91,604,170               |
|               | 2,997,550               | 595,795               | -                     | ( 2,997,550)   | 595,795                  |
|               | <u>13,360,322,050</u>   | <u>781,308,828</u>    | ( 131,148,887)        | -              | <u>14,010,481,991</u>    |
| 減：應付土地增值稅準備   | ( 2,117,550,051)        | -                     | 971,183,056           | -              | ( 1,146,366,995)         |
|               | <u>\$11,242,771,999</u> | <u>\$ 781,308,828</u> | <u>\$ 840,034,169</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 12,864,114,996</u> |



本校於民國 80 年 7 月 31 日，以民國 80 年 7 月 1 日之土地公告現值調整土地帳面價值，且依照新修訂之土地稅法重新估計土地增值稅準備。截至民國 97 年 7 月 31 日止，土地重估增值總額計\$3,696,769,019 減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為\$2,590,785,843，列於「未指定用途權益基金」。

#### 五、應付款

|            | <u>97 年 7 月 31 日</u>  | <u>96 年 7 月 31 日</u>  |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付業務費      | \$ 5,402,067          | \$ 5,414,477          |
| 應付設備工程及圖書款 | 14,788,997            | 26,672,256            |
| 應付人事費      | 3,726,045             | 16,965,187            |
| 其他應付款      | <u>103,450,206</u>    | <u>106,898,906</u>    |
|            | <u>\$ 127,367,315</u> | <u>\$ 155,950,826</u> |

#### 六、代收及保管款

|                  | <u>97 年 7 月 31 日</u>  | <u>96 年 7 月 31 日</u>  |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 專案及一般性質之研究補助金保管款 | \$ 93,715,028         | \$ 73,715,066         |
| 指定用途之外界捐款        | 4,944,425             | 4,826,201             |
| 其他代收款            | <u>64,328,121</u>     | <u>54,416,357</u>     |
|                  | <u>\$ 162,987,574</u> | <u>\$ 132,957,624</u> |

#### 七、長期借款

| 借款銀行 | <u>借款額度</u>    | <u>借款期間</u>      | <u>97 年 7 月 31 日</u>  | <u>96 年 7 月 31 日</u>  |
|------|----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 中國信託 | \$ 800,000,000 | 96/4/30~100/3/31 | <u>\$ 100,000,000</u> | <u>\$ 270,000,000</u> |
| 商業銀行 |                |                  |                       |                       |

註：本校已於 96 年 10 月將\$270,000,000 全數清償完畢，並於 97 年 1 月向中國信託商業銀行舉借\$160,000,000，其中\$60,000,000 業於 97 年 6 月清償。

#### 八、退休金費用

96 年及 95 學年度實際發生之退休金費用分別計\$54,757,137 及\$53,773,812。96 及 95 學年度實際提撥至「全國性私立學校教師及職員工退休撫卹基金管理委員會」之金額分別計\$54,118,037 及\$51,849,283，餘資格不符退撫會規定而由學校自行支付部份分別計\$639,100 及\$1,924,529。

### 九、未指定用途權益基金

|         | 97年7月31日                 | 96年7月31日                 |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| 已購置固定資產 | \$ 8,694,018,065         | \$ 8,512,683,540         |
| 土地重估增值  | 2,590,785,843            | 2,590,785,843            |
| 出售土地利得  | 99,423,982               | 99,423,982               |
|         | <u>\$ 11,384,227,890</u> | <u>\$ 11,202,893,365</u> |

### 十、累積餘絀

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，除依法彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。

### 十一、關係人交易

無此情形。

### 十二、用人費用彙總

本校於96及95學年度發生之用人費用彙總如下：

|        | 96學年度                   | 95學年度                   |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 用人費用   |                         |                         |
| 薪資費用   | \$ 1,851,312,121        | \$ 1,853,363,049        |
| 公勞健保費用 | 50,085,754              | 49,871,329              |
| 退休金費用  | 54,757,137              | 53,773,812              |
|        | <u>\$ 1,923,370,660</u> | <u>\$ 1,957,008,190</u> |

### 十三、重大承諾事項

截至民國97年7月31日止，本校已簽訂之各項重要合約之金額及合約到期前尚須支付價款明細如下：

|                      | 合約總價款                   | 合約到期前尚須支付價款           |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 蘭陽校園工程               | \$ 1,102,919,938        | \$ 11,449,508         |
| 租用學生宿舍(92年9月~102年9月) | 374,821,764             | 187,500,000           |
| 土地租用合約               | 18,566,066              | 9,032,066             |
| 資訊服務管理及飲用水設備租約等      | 6,126,200               | 2,521,480             |
|                      | <u>\$ 1,502,433,968</u> | <u>\$ 210,503,054</u> |

## 財團法人私立淡江大學

## 現金收支概況表

96學年度(96年8月1日至97年7月31日)  
及95學年度(95年8月1日至96年7月31日)

單位：新台幣元

| 項目              | 96 學 年 度         | 經常收入% | 95 學 年 度         | 經常收入% |
|-----------------|------------------|-------|------------------|-------|
| 經常門現金收入         | \$ 3,401,514,046 | 100   | \$ 3,299,241,035 | 100   |
| 學雜費收入           | 2,526,695,260    | 74    | 2,422,904,487    | 74    |
| 推廣教育收入          | 108,806,312      | 3     | 120,553,316      | 4     |
| 建教合作收入          | 286,514,382      | 9     | 322,370,483      | 10    |
| 補助及捐贈收入         | 364,043,913      | 11    | 378,318,776      | 11    |
| 財務收入            | 7,091,441        | -     | 6,110,131        | 3     |
| 雜項收入            | 139,639,535      | 4     | 98,278,775       | -     |
| 應收預收項目調整增減少數    | ( 31,276,797)    | (1)   | ( 49,294,933)    | (2)   |
| 經常門現金支出         | 2,787,694,789    | 82    | 2,880,634,672    | 87    |
| 董事會支出           | 2,029,863        | -     | 2,120,724        | -     |
| 行政管理支出          | 899,264,575      | 26    | 1,025,702,567    | 31    |
| 教學研究及訓導支出       | 1,499,811,104    | 44    | 1,440,760,722    | 44    |
| 獎助學金支出          | 125,704,331      | 4     | 108,648,213      | 3     |
| 推廣教育及其他教學支出     | 83,718,303       | 2     | 90,898,005       | 3     |
| 建教合作支出          | 255,857,879      | 8     | 289,109,193      | 9     |
| 雜項支出            | 32,304,784       | 1     | 30,223,669       | 1     |
| 減：不產生現金流出之支出淨額  | ( 97,761,322)    | (3)   | ( 130,730,835)   | (5)   |
| 應付預付項目調整增加(減少)數 | ( 13,234,728)    | -     | 23,902,414       | 1     |
| 經常門現金餘絀         | 613,819,257      |       | 418,606,363      |       |
| 購置動產及其他資產現金支出   | 249,281,084      | 7     | 404,727,876      | 13    |
| 機械儀器設備          | 164,738,892      | 5     | 314,928,340      | 10    |
| 圖書博物            | 83,774,759       | 2     | 89,203,741       | 3     |
| 其他資產            | 767,433          | -     | 595,795          | -     |
| 購置不動產現金支出       | 142,716,694      | 4     | 400,678,916      | 12    |
| 土地              | -                | -     | 12,004,607       | -     |
| 建築物             | 142,716,694      | 4     | 388,674,309      | 12    |
| 本期現金餘絀          | \$ 221,821,479   |       | (\$ 386,800,429) |       |

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人私立淡江大學

重要查核說明

96學年度

一、內部控制制度之查核說明

本所辦理財團法人私立淡江大學 96 學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該校與財務報導有關之內部控制制度作必要之檢查及評估，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、會計師查核附表

請詳附表。

(本頁以下空白)

# 會計師查核附表 (96 學年度版)

## (一) 收入查核

### 01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無漏列情況？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 02. 查核事項：

抽查建教合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 03. 查核事項：

抽查所有以學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## (二) 支出查核

### 05. 查核事項：

查核董事會支出項下之業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入 1%，且最高額度未超過 500 萬元。

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 會計師查核附表 (96 學年度版)

### 06. 查核事項：

抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為。

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 07. 查核事項：

查核董事長及董事，是否依照私立學校法第 30 條規定，均為無給職。但得酌支交通費及出席費？(註：97 年 1 月 18 日以前適用之私立學校法第 34 條規定，董事會顧問依規定可支領交通費及出席費)

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 08. 查核事項：

抽查董事會支用之業務費，董事長、董事及董事會顧問所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支。

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 09. 查核事項：

董事會聘雇之職員，是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 10. 查核事項：

抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 會計師查核附表 (96 學年度版)

### 11. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，學校經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 12. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 13. 查核事項：

學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與學校業務有關？

查核結果：[ ]是 [ ]否 不適用

補充說明：該校本學年度並無購置現金禮券及郵政禮券。

### 14. 查核事項：

抽查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，致有浪費學校經費者。

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## (三) 資產查核

### 15 查核事項：

\* 學校本學年度新購土地(含預付土地款)，是否依私立學校法第 49 條及教育部 75 年 6 月 4 日台(75)技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？

查核結果：[ ]是 [ ]否 不適用

補充說明：該校本學年度並無新購土地及預付土地款。

## 會計師查核附表 (96 學年度版)

### 16. 查核事項：

\*學校本學年度不動產之出租、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校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

教育部核准文號：民國 95 年 7 月 3 日 台高(四)字第 0950093471 號函

### 17. 查核事項：

\*學校本學年度設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准(78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：[ ]是 [ ]否 不適用

補充說明：該校無設校基金。

教育部核准文號：

### 18. 查核事項：

學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶(78 年以後新設學校方適用)？

查核結果：[ ]是 [ ]否 不適用

補充說明：該校無設校基金。

### 19. 查核事項：

抽查學校是否未動支本年度經費--本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：[ ]是 [ ]否 不適用

補充說明：該校並無購置上市、上櫃股票、公司債及受益憑證等有價證券。

### 20. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：[ ]是 [ ]否 不適用

補充說明：該校無投資基金。



## 會計師查核附表 (96 學年度版)

### 21. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據 97 年 1 月 18 日以前適用之私立學校法第 60 條第 4 項規定，經董事會通過？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無投資基金。

### 22. 查核事項：

學校是否有依據「私立學校投資基金管理辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無投資基金。

### 23. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無投資基金。

### 24. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 4 條、第 5 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無投資基金。

### 25. 查核事項：

學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 26. 查核事項：

學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 42 條第 1 項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

# 會計師查核附表 (96 學年度版)

## 27. 查核事項：

學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：該校動支經費購買外國貨幣(外匯)主要係支付所購買之西文圖書及期刊。

## 28. 查核事項：

抽查學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 29. 查核事項：

學校提款程序是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 30. 查核事項：

各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 31. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## (四)負債查核

### 32. 查核事項：

依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，不論本學年度內是否有借款，均請以學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數？

計算結果：舉債指數 = {0.31}，相關計算表請詳第 11 頁。

# 會計師查核附表 (96 學年度版)

## 33. 查核事項：

\*學校舉借長期負債(貸款期間3個月以上)，其舉債指數不等於0者，是否依據教育部90年7月5日台(90)會字第90080912號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於0者，是否依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本年度新增之長期負債已依教育部規定辦理。

報備教育部文號：民國96年11月15日校會字第0960002963號及民國97年2月1日校會字第0970000311號。

## 34. 查核事項：

學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本年度並未與關係人、其他個人或非金融機構借款。

## 35. 查核事項：

新設私立學校符合94年12月29日台技(二)字第0940172708C號令之規定，於招生3年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：非新設之私立學校。

## (五)教育部補助款查核

### 36. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 37. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

# 會計師查核附表 (96 學年度版)

## 38. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 39. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## (六)其他

### 40. 查核事項：

※查核學校本學年度之預算是否依 97 年 1 月 18 日以前適用之私立學校法第 64 條規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前由學校報請主管教育行政機關備查並執行之；且所報經主管教育行政機關備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：96 年 8 月 15 日備查，台會(二)字第 0960125644 號。

### 41. 查核事項：

查核學校本學年度#101 會計月報表，是否均於次月 15 日期限前函送主管教育行政機關？（註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表最遲於 11 月 15 日以前送主管教育行政機關）

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

### 42. 查核事項：

抽查學校董事長、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，且尊重學校之行政權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

## 會計師查核附表 (96 學年度版)

### 43. 查核事項：

※學校依據私立學校法第 50 條規定設立與教學有關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)?(請列出教育部核准成立附屬機構之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本年度未辦理與教學有關之實習或實習附屬機構。

教育部核准日期及文號：

### 44. 查核事項：

學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：查核日期：97 年 11 月 7 日

學校網址為 <http://www2.tku.edu.tw/~fc/main.htm>

### 45. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校之辦理情形?(請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：上學年度本會計師並未發現重大缺失而提出建議改善事項。

### 46. 查核事項：

教育部對於學校之財務會計事項，本學年度已請學校應列入查核及改善事項，學校是否已經改善?(註：不論學校改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 47. 查核事項：

學校與學校關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在?

查核結果：是 否 不適用 (若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

## 會計師查核附表 (96 學年度版)

### 48. 查核事項：

會計主任之資格符合私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合相關規定？

查核結果：是 [ ]否 [ ]不適用

(註 1：若學年度中間會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將私立學校遴用會計主管須報經主管教育行政機關核備之規定取消，故自 97 年 1 月 18 日私立學校法生效日開始，新任之會計主管，無須函報學校主管機關核備。)

補充說明：

### 49. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校(惟經主管機關依據私立學校法第 53 條會計師)，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：是 [ ]否

填表說明：

1. 本表勾「是」表正常，勾「否」表異常，勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
3. 若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
4. 註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。
5. 本表私立學校附屬機構請比照辦理。
6. 本查核附表請與會計師查核報告併同裝訂。
7. 新修訂之私立學校法於民國 97 年 1 月 16 日總統華總一義字第 09700003941 號令修正公布全文 89 條；並自 97 年 1 月 18 日生效。因此，97 年 1 月 18 日以前(不含 97 年 1 月 18 日)適用修正前之私立學校法，97 年 1 月 18 日以後適用新修正之私立學校法，但有部分新修訂條文之執行，涉及需要另行訂定子法才得以執行者，應嗣相關之新規定訂定完成後才得以適用。

資誠會計師事務所：

葉冠玟

潘慧玲



民 國 九 十 七 年 十 一 月 七 號

財團法人私立淡江大學  
舉債指數計算表  
97年7月31日

| 項目              | 金額          |
|-----------------|-------------|
| 本次已借款或預計借款金額    | -           |
| 短期銀行借款          | -           |
| 應付款項            | 145,132,509 |
| 代收款項            | 162,987,574 |
| 其他借款            | -           |
| 長期銀行借款          | 100,000,000 |
| 長期應付款項          | -           |
| 應付退休金           | -           |
| 存入保證金           | 19,035,181  |
| 貨幣性負債小計(A)      | 427,155,264 |
| 現金              | 13,169,962  |
| 銀行存款            | 231,424,972 |
| 短期投資            | -           |
| 應收款項            | 65,590,689  |
| 特種基金            | -           |
| 存出保證金           | 5,613,800   |
| 貨幣性資產小計(B)      | 315,799,423 |
| 銀行借款淨額(C=A-B)   | 111,355,841 |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D) | 364,538,173 |
| 舉債指數C/D         | <b>0.31</b> |

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 971543

號

會員姓名：(1) 葉冠姩 (簽章)  
(2) 潘慧玲

事務所名稱：資誠會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓



事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第二一六三號 委託人統一編號：三七三〇〇九〇〇  
(2) 北市會證字第二一六五號

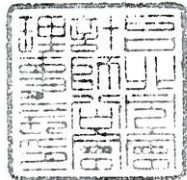
印鑑證明書用途：辦理財團法人私立淡江大學

九十六學年度 (自民國 九十六 年 八 月 一 日 至

九十七 年 七 月 三十一 日)財務報表之查核簽證。

|         |     |          |   |
|---------|-----|----------|---|
| 簽名式 (一) | 葉冠姩 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 潘慧玲 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國

97 年 9 月

月 2

日

