

財團法人私立淡江大學
財務報表暨會計師查核報告
九十七學年度及九十六學年度

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

(97)財審報字第 09001379 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九十八年及九十七年七月三十一日之平衡表，暨截至各該日止之九十七學年度及九十六學年度之收支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」、「學校財團法人及所設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九十八年及九十七年七月三十一日之財務狀況，暨九十七學年度及九十六學年度之收支餘絀與現金流量情形。

如財務報表附註二(三)、三及十六(三)所述，財團法人私立淡江大學自民國九十七年八月一日起，依教育部發佈之台會(二)字第 0960016693 號函，針對固定資產及無形資產由報廢法改採直線法計提折舊及攤銷費用，並依台會(二)字第 0960188048 號函追溯重編九十六學年度之財務報表。

資 誠 會 計 師 事 務 所

支秉鈞
會計師
吳漢期



民 國 九 十 八 年 九 月 二 十 九 日

財團法人私立淡江大學
平衡表
民國98年及97年7月31日

單位：新台幣元

資產	98年7月31日		97年7月31日		98年7月31日 金額 (業重編)	97年7月31日 金額 (業重編)
	金額	%	金額	%		
流動資產						
現金及銀行存款(附註四)	\$ 407,671,456	4	\$ 244,594,934	2	\$ 198,993,229	2
應收款項	55,416,540	1	65,590,689	1	127,459,842	1
預付款項	42,994,909	-	26,705,029	-	251,253,034	2
	506,082,905	5	336,890,652	3	577,706,105	5
基金						
特種基金(附註五)	21,652,700	-	-	-	-	-
固定資產(附註三、六、十四及十六)						
成本						
土地	4,938,451,119	43	4,938,451,119	44	15,932,559	-
房屋及建築	6,071,449,670	53	6,071,449,670	55	593,638,664	5
機械儀器及設備	2,149,687,413	19	2,071,823,545	19	19,035,181	-
圖書及博物	1,205,245,373	11	1,116,324,217	10	522,113,458	5
預付土地、工程及設備款	91,092,274	1	5,895,173	-	-	-
	14,455,925,849	127	14,203,943,724	128	-	-
減：應付土地增值稅準備	(1,145,413,915)	(10)	(1,145,413,915)	(10)	-	-
	13,310,511,934	117	13,058,529,809	118	10,774,862,784	95
累計折舊總額	(2,509,893,652)	(22)	(2,312,416,140)	(21)	10,596,125,577	95
固定資產淨額	10,800,618,282	95	10,746,113,669	97	10,596,125,577	95
無形資產(附註三、六及十六)						
電腦軟體	61,613,258	-	44,951,430	-	-	-
累計攤銷	(24,579,497)	-	(15,330,516)	-	-	-
無形資產淨額	37,033,761	-	29,620,914	-	-	-
其他資產						
存出保證金	3,113,800	-	5,613,800	-	-	-
資產總計	\$ 11,368,501,448	100	\$ 11,118,239,035	100	\$ 11,368,501,448	100
負債、權益基金及餘絀總計						
流動負債						
應付款項(附註七)						
預收款項						
代收款項(附註八)						
長期負債						
長期銀行借款(附註九)						
其他負債						
存入保證金						
負債總計						
權益基金及餘絀(附註三、十及十六)						
累積餘絀						
權益基金及餘絀總計						
重大承諾事項(附註十五)						

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所支兼鈞、吳漢期會計師民國九十八年九月二十九日查核報告。



董事長：

校長：

主辦會計：

製表人：

財團法人私立淡江大學
收支餘絀表
97學年度(97年8月1日至98年7月31日)
及96學年度(96年8月1日至97年7月31日)

單位：新台幣元

	97 學 年 度			96 學 年 度		
	金	額	%	金	額	%
各項收入						
學雜費收入	\$	2,471,492,114	74	\$	2,439,924,469	71
推廣教育收入		110,210,805	3		108,806,312	3
建教合作收入		260,589,780	8		286,514,382	8
補助及捐贈收入		338,688,527	10		364,043,913	11
財務收入		3,843,641	-		7,091,441	-
其他收入		167,693,025	5		230,088,284	7
		<u>3,352,517,892</u>	<u>100</u>		<u>3,436,468,801</u>	<u>100</u>
各項支出(附註三、十及十三)						
董事會支出	(	2,238,861)	-	(	2,321,348)	-
行政管理支出	(	477,561,156)	(14)	(	463,178,616)	(14)
教學研究及訓輔支出	(	2,191,324,750)	(65)	(	2,142,759,859)	(62)
獎助學金支出	(	148,598,662)	(5)	(	125,704,331)	(4)
推廣教育支出	(	86,068,386)	(3)	(	83,256,076)	(2)
建教合作支出	(	241,164,922)	(7)	(	264,115,031)	(8)
其他支出	(	26,823,948)	(1)	(	32,304,784)	(1)
	(	<u>3,173,780,685)</u>	<u>(95)</u>	(	<u>3,113,640,045)</u>	<u>(91)</u>
本學年度純餘	\$	<u>178,737,207</u>	<u>5</u>	\$	<u>322,828,756</u>	<u>9</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、吳漢期會計師民國九十八年九月二十九日查核報告。

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
97學年度(97年8月1日至98年7月31日)
及96學年度(96年8月1日至97年7月31日)

單位：新台幣元

	97 學 年 度	96 學 年 度 (業 經 重 編)
營運活動現金流量		
本期結餘	\$ 178,737,207	\$ 322,828,756
加：不產生現金流出之支出	282,416,389	312,710,528
減：不產生現金流入之收入	-	(3,677,958)
流動資產調整項目淨增加數	(6,115,731)	(32,360,685)
流動負債調整項目淨增(減)數	35,818,892	(12,150,840)
營運活動淨現金流入	<u>490,856,757</u>	<u>587,349,801</u>
投資活動現金流量		
增撥特種基金付現數	(21,652,700)	-
購置固定資產付現數	(278,658,485)	(379,793,697)
購置無形資產付現數	(15,131,888)	(12,204,081)
收回存出保證金收現數	2,500,000	8,500
投資活動淨現金流出	<u>(312,943,073)</u>	<u>(391,989,278)</u>
融資活動現金流量		
(退回)收取存入保證金(付現)收現數	(3,102,622)	2,630,631
增加代收款項收現數	88,265,460	30,029,950
償還長期銀行借款付現數	(100,000,000)	(170,000,000)
融資活動淨現金流出	<u>(14,837,162)</u>	<u>(137,339,419)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	163,076,522	58,021,104
期初現金及銀行存款餘額	244,594,934	186,573,830
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 407,671,456</u>	<u>\$ 244,594,934</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 779,781</u>	<u>\$ 4,240,584</u>
部份現金支出之投資活動		
本期固定資產增加數	\$ 326,896,021	\$ 367,910,438
減：期末應付設備款	(63,026,533)	(14,788,997)
加：期初應付設備款	14,788,997	26,672,256
本期支付現金	<u>\$ 278,658,485</u>	<u>\$ 379,793,697</u>
部份現金支出之投資活動		
本期無形資產增加數	\$ 17,437,828	\$ 12,204,081
減：期末應付設備款	(2,305,940)	-
加：期初應付設備款	-	-
本期支付現金	<u>\$ 15,131,888</u>	<u>\$ 12,204,081</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、吳漢期會計師民國九十八年九月二十九日查核報告。

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 98 年及 97 年 7 月 31 日

(民國 97 年 7 月 31 日業經重編)

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、創業發展、全球化研究與發展及社區發展十一學院。截至民國 98 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」、「學校財團法人及所設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。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)特種基金

係指凡契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。

(三)固定資產

1. 固定資產除辦理重估者外，係以取得成本為入帳基礎。96 學年度以前，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、毀損及棄廢時予以全數沖銷。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。
2. 自 97 學年度起，依教育部台會(二)字第 0960016693 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除土地外，圖書及博物以報廢法計提折舊；房屋建築及各項設備依行政院訂頒之「財物標準分類」規定之耐用年限加計 1 年作為殘值，並以直線法計提折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	10~60 年
機器儀器及設備	3~30 年

3. 另自 97 學年度起，本校依教育部台會(二)字第 0960016693 號函、「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」將電腦軟體自固定資產中分出，另以「無形資產」科目列示。

(四)無形資產

無形資產主要係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 4 年。

(五)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 64 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。

(六)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。

(七)所得稅

依所得稅法規定，教育、文教、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布『教育、文教、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。

(八)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、會計變動之理由及其影響

- (一)本校自民國 97 年 8 月 1 日起，依教育部發佈之台會(二)字第 0960016693 號函，固定資產及無形資產由報廢法改採直線法計提折舊及攤銷費用，此會計原則變動使 97 學年度固定資產及無形資產之折舊及攤銷費用分別增

加\$258,193,753及\$9,589,172，其固定資產及無形資產之報廢損失減少\$61,056,432，使97學年度純餘淨減少\$206,726,493。

(二)本校另依教育部發佈之台會(二)字第0960188048號函規定，追溯重編96學年度財務報表，使96學年度固定資產及無形資產之折舊及攤銷費用分別增加\$260,769,586及\$6,758,433，其固定資產之報廢損失及處分固定資產利益分別減少及增加\$52,578,813及\$3,677,958，使96學年度純餘淨減少\$211,271,248。另依「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」提及，調整96學年初之會計原則變動累積影響數應先沖減「未指定用途權益基金」科目，如有不足再沖減「累積餘絀」科目，其對固定資產及無形資產影響金額分別為\$2,134,975,927及\$8,572,083。

四、現金及銀行存款

	98年7月31日	97年7月31日
庫存現金	\$ 12,806,562	\$ 13,169,962
活期存款	257,066,460	172,081,912
支票存款	77,798,434	59,343,060
定期存款	60,000,000	-
	<u>\$ 407,671,456</u>	<u>\$ 244,594,934</u>

五、特種基金

	98年7月31日	97年7月31日
獎助學金基金	<u>\$ 21,652,700</u>	<u>\$ -</u>

係各界人士所捐贈之學生獎助學基金。

六、固定資產及無形資產

固 定 資 產	97 年 8 月 1 日	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	98 年 7 月 31 日
土地	\$ 1,241,682,100	-	-	-	\$ 1,241,682,100
土地重估增值	3,696,769,019	-	-	-	3,696,769,019
房屋及建築	4,938,451,119	-	-	-	4,938,451,119
機械儀器及設備	6,071,449,670	-	-	-	6,071,449,670
圖書及博物	2,071,823,545	151,148,221	(74,051,786)	767,433	2,149,687,413
預付土地、工程及設備款	1,116,324,217	89,783,266	(862,110)	-	1,205,245,373
	5,895,173	85,964,534	-	(767,433)	91,092,274
	14,203,943,724	326,896,021	(74,913,896)	-	14,455,925,849
減：應付土地增值稅準備	(1,145,413,915)	-	-	-	(1,145,413,915)
	13,058,529,809	326,896,021	(74,913,896)	-	13,310,511,934
累 計 折 舊					
房屋及建築	(1,034,709,508)	(103,766,106)	-	-	(1,138,475,614)
機械儀器及設備	(1,277,706,632)	(154,427,647)	60,716,241	-	(1,371,418,038)
固定資產淨額	(2,312,416,140)	(258,193,753)	60,716,241	-	(2,509,893,652)
	10,746,113,669				10,800,618,282
無 形 資 產					
電腦軟體	44,951,430	17,437,828	(776,000)	-	61,613,258
累計攤銷	(15,330,516)	(9,589,172)	340,191	-	(24,579,497)
無形資產淨額	29,620,914				37,033,761
固定資產及無形資產合計	\$10,775,734,583				\$10,837,652,043

固 定 資 產	96 年 8 月 1 日 (業 經 重 編)	本 期 增 加 (業 經 重 編)	本 期 減 少 (業 經 重 編)	本 期 移 轉	97 年 7 月 31 日 (業 經 重 編)
土 地	\$ 1,185,101,438	-	(\$ 28,688,268)	\$ 85,268,930	\$ 1,241,682,100
土 地 重 估 增 值	3,696,769,019	-	-	-	3,696,769,019
房 屋 及 建 築	4,881,870,457	-	(28,688,268)	85,268,930	4,938,451,119
機 械 儀 器 及 設 備	5,950,444,553	126,806,194	(4,508,577)	(1,292,500)	6,071,449,670
圖 書 及 博 物	2,012,490,936	156,864,599	(98,127,785)	595,795	2,071,823,545
預 付 土 地 、 工 程 及 設 備 款	1,040,728,731	83,472,212	(7,876,726)	-	1,116,324,217
	92,199,965	767,433	-	(87,072,225)	5,895,173
	13,977,734,642	367,910,438	(139,201,356)	(2,500,000)	14,203,943,724
減：應付土地增值稅準備	(1,146,366,995)	-	953,080	-	(1,145,413,915)
	12,831,367,647	367,910,438	(138,248,276)	(2,500,000)	13,058,529,809
累 計 折 舊					
房 屋 及 建 築	(936,703,684)	(101,683,782)	3,677,958	-	(1,034,709,508)
機 械 儀 器 及 設 備	(1,198,272,243)	(159,085,804)	79,651,415	-	(1,277,706,632)
固 定 資 產 淨 額	(2,134,975,927)	(260,769,586)	83,329,373	-	(2,312,416,140)
	10,696,391,720				10,746,113,669
無 形 資 產					
電 腦 軟 體	32,747,349	12,204,081	-	-	44,951,430
累 計 攤 銷	(8,572,083)	(6,758,433)	-	-	(15,330,516)
無 形 資 產 淨 額	24,175,266				29,620,914
固 定 資 產 及 無 形 資 產 合 計	\$ 10,720,566,986				\$ 10,775,734,583

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。

七、應付款項

	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 10,476,462	\$ 17,765,194
應付業務費	5,385,980	5,402,067
應付設備工程及圖書款	65,332,473	14,788,997
應付人事費	5,847,827	3,726,045
其他應付款	111,950,487	103,450,206
	<u>\$ 198,993,229</u>	<u>\$ 145,132,509</u>

八、代收款項

	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
專案及一般性質之研究補助金保管款	\$ 90,717,903	\$ 93,715,028
指定用途之外界捐助	3,740,285	4,944,425
其他代收款	156,794,846	64,328,121
	<u>\$ 251,253,034</u>	<u>\$ 162,987,574</u>

九、長期銀行借款

借款銀行	借款額度	借款期間	98年7月31日	97年7月31日
中國信託				
商業銀行	\$ 800,000,000	96/4/30~100/3/31	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000,000</u>

註：本校已於97年10月將\$100,000,000全數清償完畢。

十、退休金費用

97 及 96 學年度實際發生之退休金費用分別計 \$58,233,713 及 \$54,757,137。97 及 96 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 \$57,169,323 及 \$54,118,037，餘資格不符退撫會規定而由學校自行支付部份分別計 \$1,064,390 及 \$639,100。

十一、權益基金及餘絀

97及96學年度變動明細如下：

97 學 年 度				
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金(註2)	累積餘絀(註1及註2)	合計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,596,125,577	\$ 10,596,125,577
本期增加	-	-	178,737,207	178,737,207
本期減少	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,774,862,784</u>	<u>\$ 10,774,862,784</u>

96 學 年 度 (業 經 重 編)				
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金(註2)	累積餘絀(註1及註2)	合計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,273,296,821	\$ 10,273,296,821
本期增加	-	-	322,828,756	322,828,756
本期減少	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,596,125,577</u>	<u>\$ 10,596,125,577</u>

註1：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。

註2：96學年度之決算經接獲教育部備查後，其賸餘款不足所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足之金額為\$179,609,006。

十二、關係人交易

無此情形。

十三、用人費用、折舊及攤銷費用

本校於97及96學年度發生之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	<u>97 學 年 度</u>	<u>96 學 年 度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 1,859,245,476	\$ 1,851,312,121
公勞健保費用	53,539,515	50,085,754
退休金費用	<u>58,233,713</u>	<u>54,757,137</u>
	<u>\$ 1,971,018,704</u>	<u>\$ 1,956,155,012</u>
折舊費用	<u>\$ 258,193,753</u>	<u>\$ 260,769,586</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,589,172</u>	<u>\$ 6,758,433</u>

十四、質押資產

本校土地之淡水鎮中興段 0224-0000 地號呈現地上權之設定，該地上權之房屋及建築帳面價值為\$1,521,136，其房屋及建築所佔之土地亦涵蓋無地上權設定之淡水鎮中興段 0220-0000 地號。

十五、重大承諾事項

截至民國 98 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：

	<u>合約總價款</u>	<u>合約到期前 尚須支付價款</u>
租用學生宿舍(92年9月~102年9月)	\$ 374,821,764	\$ 150,000,000
蘭陽校園工程	158,681,900	36,889,380
土地租用合約	18,566,066	7,197,224
飲用水設備租用及維護保養合約	<u>5,416,200</u>	<u>1,083,240</u>
	<u>\$ 557,485,930</u>	<u>\$ 195,169,844</u>

十六、財務報表表達

(一)本校依「私立學校法第 46 條」、「私立學校法施行細則第 36 條」、「私立學校會計制度之一致規定」及教育部於民國 98 年 3 月 3 日在其網站公佈「私立學校年底賸餘款之計算及相關分錄」之規定，經計算 96 學年度決算經接獲教育部備查後，其賸餘款不足所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足之金額為\$179,609,006，故將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金」轉列至「累積餘絀」科目。而 96 學年度為利於與 97 學年度比較，故一併重分類。

(二)本校 96 學年度之財務報表部分科目業經重分類，俾便與 97 學年度之財務報表比較。

(三) 96 學年度財務報表重編之說明

如附註三所述，本校依教育部發佈之台會(二)字第 0960016693 號函及台會(二)0960188048 號函，並依「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」追溯重編 96 學年度財務報表，相關變動科目及重編前後之金額列示如下：

科目	96學年度	
	重編前金額	重編後金額
機械儀器及設備	\$ 2,116,774,975	\$ 2,071,823,545
累計折舊-房屋及建築	-	(1,034,709,508)
累計折舊-機械儀器及設備	-	(1,277,706,632)
電腦軟體	-	44,951,430
累計攤銷	-	(15,330,516)
未指定用途權益基金	11,384,227,890	-
累積餘絀	1,539,644,343	10,596,125,577
學雜費收入	2,526,695,260	2,439,924,469
其他收入	139,639,535	230,088,284
董事會支出	(2,029,863)	(2,321,348)
行政管理支出	(899,264,575)	(463,178,616)
教學研究及訓輔支出	(1,499,811,104)	(2,142,759,859)
獎助學金支出	(125,704,331)	(125,704,331)
推廣教育支出	(83,718,303)	(83,256,076)
建教合作支出	(255,857,879)	(264,115,031)
本學年度純餘	534,100,004	322,828,756

財團法人私立淡江大學

現金收支概況表

97學年度(97年8月1日至98年7月31日)
及96學年度(96年8月1日至97年7月31日)

單位：新台幣元

項目	97 學 年 度	經常收入%	96 學 年 度 (業 經 重 編)	經常收入%
經常門現金收入	\$ 3,395,193,689	100	\$ 3,401,514,046	100
學雜費收入	2,471,492,114	73	2,439,924,469	72
推廣教育收入	110,210,805	3	108,806,312	3
建教合作收入	260,589,780	8	286,514,382	8
補助及捐贈收入	338,688,527	10	364,043,913	11
財務收入	3,843,641	-	7,091,441	-
其他收入	167,693,025	5	230,088,284	7
減：不產生現金流入之收入	-	-	(3,677,958)	-
應收預收項目調整增加(減少)數	42,675,797	1	(31,276,797)	(1)
經常門現金支出	2,904,336,932	86	2,787,694,789	82
董事會支出	2,238,861	-	2,321,348	-
行政管理支出	477,561,156	14	463,178,616	13
教學研究及訓導支出	2,191,324,750	65	2,142,759,859	63
獎助學金支出	148,598,662	4	125,704,331	4
推廣教育支出	86,068,386	3	83,256,076	2
建教合作支出	241,164,922	7	264,115,031	8
其他支出	26,823,948	1	32,304,784	1
減：不產生現金流出之支出	(282,416,389)	(8)	(312,710,528)	(9)
應付預付項目調整增加(減少)數	12,972,636	-	(13,234,728)	-
經常門現金餘絀	490,856,757		613,819,257	
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	256,755,280	8	249,281,084	7
機械儀器設備	150,545,299	5	152,534,811	5
圖書博物	89,398,579	3	83,774,759	2
其他資產	1,679,514	-	767,433	-
電腦軟體	15,131,888	-	12,204,081	-
購置不動產現金支出	37,035,093	1	142,716,694	4
建築物	37,035,093	1	142,716,694	4
本期現金餘絀	\$ 197,066,384		\$ 221,821,479	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、吳漢期會計師民國九十八年九月二十九日查核報告。

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

97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97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

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97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：

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

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

查核董事會支出項下業務費、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。(註：適用於學校法人董事會成員及監察人依捐助章程等相關規定未支領任何專任報酬者)

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97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、董事及監察人，是否依照私立學校法第30條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

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，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、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，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：

抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97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，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，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

13. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

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：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

(三) 資產查核

15. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物及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：該校本學年度並無不動產之購置、出租、處分及設定負擔之情事。

教育部核准文號：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

16. 查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據98年4月21日修正發布之私立學校法施行細則第35條規定辦理(98年4月21日以前，則為依教育部82年9月2日台(82)技字第049643號函規定辦理)，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：

17. 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。

18. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、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。

19. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，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。

20. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第46條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無投資基金。

21. 查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」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。

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

22. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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，無購買上開範圍以外之項目？

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，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無投資基金。

24. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、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長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

25. 查核事項：

學校法人及所設私立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34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

26. 查核事項：

學校法人及所設私立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。

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

27. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

28. 查核事項：

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

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

29. 查核事項：

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

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

30. 查核事項：

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

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

(四)負債查核

31. 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，均請以學校法人及所設私立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？(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數 = {0}，相關計算表請詳第11頁。

會計師查核附表 98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

32. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校舉借長期負債(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：該校本學年度無舉借長期負債。

報備教育部文號：

33. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無向關係人、其他個人或非金融機構資金往來之情事。

34. 查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合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：該校非新設立之私立學校。

(五)教育部補助款查核

35. 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：

36. 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

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

37. 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：

38. 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

39. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第52條第2項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：97年10月6日備查，台會(二)字第0970198483號。

40. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度#101會計月報表，是否均於次月15日期限前函送本部？(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日以前送本部)

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

41. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定？

查核結果：是 []否 []不適用

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

42. 查核事項：

※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)?(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校未設置私立學校法第50條規定之附屬機構或相關事業。

教育部核准日期及文號：

43. 查核事項：

學校法人及所設私立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：民國98年11月2日

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

44. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形?(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。

45. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善?(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

46. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在?

查核結果：是 否 不適用(若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

會計師查核附表

98年7月8日台會(二)字第0980117582號函(97學年度版)

47. 查核事項：

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，其任用程序並符合上開辦法第20條及其他內部相關規定？

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：

48. 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，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. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。
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，因此，部分新修訂條文之執行，涉及主管機關另行訂定子法與學校法人及所設私立學校須另定規定才得以執行者，應俟訂定相關規定後才適用。

支秉鈞



資誠會計師事務所

吳漢期



民國九十八年十一月二日

財團法人私立淡江大學
舉債指數計算表
98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	198,993,229
代收款項	251,253,034
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	-
應付退休金	-
存入保證金	15,932,559
貨幣性負債小計(A)	466,178,822
現金	12,806,562
銀行存款	394,864,894
短期投資	-
應收款項	55,416,540
特種基金	21,652,700
存出保證金	3,113,800
貨幣性資產小計(B)	487,854,496
銀行借款淨額(C=A-B)	(21,675,674)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	234,101,477
舉債指數C/D	0.00

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

92151

號

會員姓名：(1) 支秉鈞 (簽章)
(2) 吳漢期

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) 北市會證字第二〇八七號 委託人統一編號：三七三〇〇九〇〇
(2) 北市會證字第二三七四號

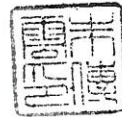
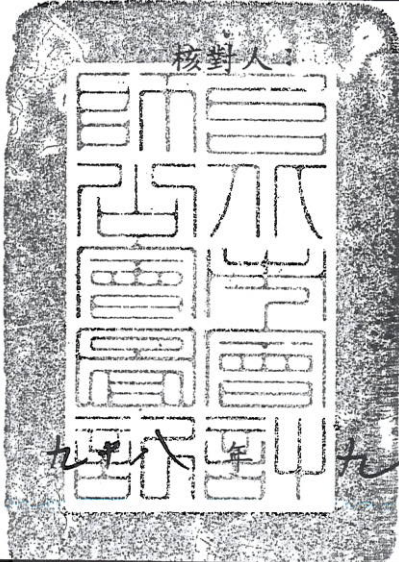
印鑑證明書用途：辦理財團法人私立淡江大學

九十七學年度(自民國九十七年八月一日至

九十八年七月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	支秉鈞	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳漢期	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國九十八年九月九日