

財團法人私立淡江大學  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 101 學年度及 100 學年度

學校地址：台北市金華街 199 巷 5 號

電 話：(02)2620-2827



資誠

會計師查核報告

(102)財審報字第 13001156 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 102 年及 101 年 7 月 31 日之平衡表，暨截至各該日止之 101 學年度及 100 學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(原「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 102 年及 101 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 101 學年度及 100 學年度之收支餘絀、現金流量與現金收支概況。

如財務報表附註十五(二)2. 所述，財團法人私立淡江大學自民國 101 年 8 月 1 日起，依民國 100 年 8 月 29 日臺會(二)字第 1000112463B 號函修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，將累積餘絀轉列其他權益基金，且追溯重編 100 學年度之財務報表。

資誠聯合會計師事務所

支秉鈞  
李浩朝

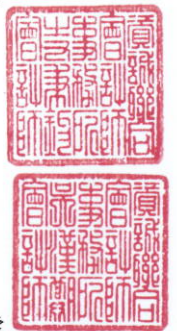
會計師

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 102 年 11 月 21 日



財團法人私立淡江大學  
平衡表  
民國102年及101年7月31日

單位：新臺幣元

資 產	附註	102 年 7 月 31 日		101 年 7 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
(業經重編)					
流動資產					
現金及銀行存款	四	\$ 1,199,619,933	9	\$ 1,120,280,535	9
應收款項淨額		15,047,235	-	6,792,112	-
預付款項		54,329,702	-	43,449,400	-
		<u>1,268,996,870</u>	<u>9</u>	<u>1,170,522,047</u>	<u>9</u>
基金					
特種基金	五	<u>90,359,255</u>	<u>1</u>	<u>68,135,739</u>	<u>1</u>
固定資產	六及十三				
成本					
土地		4,968,746,080	37	4,968,746,080	37
房屋及建築		6,289,179,883	46	6,289,179,883	47
機械儀器及設備		2,466,200,972	18	2,356,371,854	18
圖書及博物		1,544,097,176	12	1,461,274,416	11
預付土地、工程及設備款		160,793,981	1	35,951,547	-
		<u>15,429,018,092</u>	<u>114</u>	<u>15,111,523,780</u>	<u>113</u>
累計折舊總額		( 3,234,912,046 )	( 24 )	( 3,055,843,665 )	( 23 )
固定資產淨額		<u>12,194,106,046</u>	<u>90</u>	<u>12,055,680,115</u>	<u>90</u>
無形資產	六				
電腦軟體		111,513,492	1	100,544,091	1
租賃權益		4,751,000	-	2,751,000	-
累計攤銷總額		( 67,199,466 )	( 1 )	( 57,059,656 )	( 1 )
無形資產淨額		<u>49,065,026</u>	<u>-</u>	<u>46,235,435</u>	<u>-</u>
其他資產					
存出保證金		3,096,100	-	3,538,600	-
資產總計		<u>\$ 13,605,623,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,344,111,936</u>	<u>100</u>
負債、權益基金及餘絀					
流動負債					
應付款項	七	\$ 438,583,134	3	\$ 342,420,812	3
預收款項		93,646,672	1	130,878,170	1
代收款項	八	431,717,496	3	420,193,808	3
		<u>963,947,302</u>	<u>7</u>	<u>893,492,790</u>	<u>7</u>
長期負債					
應付租賃款		2,430,750	-	1,647,500	-
其他負債					
存入保證金		20,264,215	-	19,004,710	-
應付退休金	五	68,477,111	1	46,289,525	-
土地增值稅準備		1,145,413,915	8	1,145,413,915	9
		<u>1,234,155,241</u>	<u>9</u>	<u>1,210,708,150</u>	<u>9</u>
負債總計		<u>2,200,533,293</u>	<u>16</u>	<u>2,105,848,440</u>	<u>16</u>
權益基金及餘絀	十				
指定用途權益基金		68,135,739	-	54,788,317	-
未指定用途權益基金	十五(二)	6,610,518,881	49	6,639,969,671	50
累積餘絀	十五(二)	2,175,080,280	16	1,992,150,404	15
未實現土地重估增值		2,551,355,104	19	2,551,355,104	19
權益基金及餘絀總計		<u>11,405,090,004</u>	<u>84</u>	<u>11,238,263,496</u>	<u>84</u>
重大承諾事項及或有事項	十四				
負債、權益基金及餘絀總計		<u>\$ 13,605,623,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,344,111,936</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、吳漢期會計師民國102年11月21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  
收支餘絀表  
101學年度(101年8月1日至102年7月31日)  
及100學年度(100年8月1日至101年7月31日)

單位：新臺幣元

項目	附註	101 學 年 度		100 學 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>各項收入</b>					
學雜費收入		\$ 2,464,701,214	70	\$ 2,484,660,398	68
推廣教育收入		118,197,266	3	103,922,091	3
產學合作收入		298,119,514	9	381,046,514	10
補助及捐贈收入		444,296,306	13	502,073,833	14
財務收入		12,527,686	-	9,901,317	-
其他收入		187,538,166	5	180,529,902	5
		3,525,380,152	100	3,662,134,055	100
<b>各項支出</b>					
	九、十二及 十五				
董事會支出		( 4,112,469 )	-	( 4,062,240 )	-
行政管理支出		( 529,376,961 )	( 15 )	( 511,555,810 )	( 14 )
教學研究及訓輔支出		( 2,235,567,788 )	( 63 )	( 2,306,156,333 )	( 63 )
獎助學金支出		( 201,643,901 )	( 6 )	( 182,096,224 )	( 5 )
推廣教育支出		( 79,033,549 )	( 2 )	( 78,818,947 )	( 2 )
產學合作支出		( 274,787,881 )	( 8 )	( 366,282,180 )	( 10 )
其他支出		( 34,031,095 )	( 1 )	( 38,773,387 )	( 1 )
		( 3,358,553,644 )	( 95 )	( 3,487,745,121 )	( 95 )
本期餘絀		\$ 166,826,508	5	\$ 174,388,934	5

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、吳漢期會計師民國102年11月21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  
101學年度(101年8月1日至102年7月31日)  
及100學年度(100年8月1日至101年7月31日)

單位：新臺幣元

	101 學 年 度	100 學 年 度 (業經重編)
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$ 166,826,508	\$ 174,388,934
加：不產生現金流出之支出	270,245,602	281,987,915
流動資產調整項目淨增數	( 19,135,425)	( 3,849,642)
流動負債調整項目淨減數	( 9,180,318)	( 48,626,020)
營運活動淨現金流入	<u>408,756,367</u>	<u>403,901,187</u>
<b>投資活動現金流量</b>		
減少特種基金收現數	238,475	209,012
增撥特種基金付現數	( 274,405)	( 274,405)
出售固定資產收現數	391,518	-
購置固定資產付現數	( 327,333,779)	( 305,802,632)
購置無形資產付現數	( 15,664,471)	( 17,598,310)
收回存出保證金收現數	442,500	16,700
投資活動淨現金流出	<u>( 342,200,162)</u>	<u>( 323,449,635)</u>
<b>融資活動現金流量</b>		
增加存入保證金收現數	16,068,135	15,397,398
退回存入保證金付現數	( 14,808,630)	( 21,046,045)
增加代收款項收現數	2,962,572,394	3,356,990,614
減少代收款項付現數	( 2,951,048,706)	( 3,388,589,261)
融資活動淨現金流入(出)	<u>12,783,193</u>	<u>( 37,247,294)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	79,339,398	43,204,258
期初現金及銀行存款餘額	1,120,280,535	1,077,076,277
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,199,619,933</u>	<u>\$ 1,120,280,535</u>
<b>部份現金支出之投資活動</b>		
本期固定資產增加數	\$ 396,641,944	\$ 288,261,826
減：期末應付設備款	( 104,417,656)	( 35,109,491)
加：期初應付設備款	35,109,491	52,650,297
本期支付現金	<u>\$ 327,333,779</u>	<u>\$ 305,802,632</u>
<b>部份現金支出之投資活動</b>		
本期無形資產增加數	\$ 15,250,698	\$ 15,288,392
減：期末應付設備款	( 2,430,750)	( 2,844,523)
加：期初應付設備款	2,844,523	5,154,441
本期支付現金	<u>\$ 15,664,471</u>	<u>\$ 17,598,310</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
上學年度騰餘撥充權益基金數	<u>\$ 80,500,245</u>	<u>\$ 107,151,530</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、吳漢期會計師民國102年11月21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

## 現金收支概況表

101學年度(101年8月1日至102年7月31日)

及100學年度(100年8月1日至101年7月31日)

單位：新臺幣元

項	目	101 學 年 度	經常收入%	100 學 年 度	經常收入%
				( 業 經 重 編 )	
經常門現金收入	\$	3,479,893,531	100	\$ 3,631,674,381	100
學雜費收入		2,464,701,214	71	2,484,660,398	68
推廣教育收入		118,197,266	3	103,922,091	3
產學合作收入		298,119,514	9	381,046,514	11
補助及捐贈收入		444,296,306	13	502,073,833	14
財務收入		12,527,686	-	9,901,317	-
其他收入		187,538,166	5	180,529,902	5
應收預收項目調整減少數	(	45,486,621)	(1)	( 30,459,674)	(1)
經常門現金支出		3,071,137,164	88	3,227,773,194	89
董事會支出		4,112,469	-	4,062,240	-
行政管理支出		529,376,961	15	511,555,810	14
教學研究及訓輔支出		2,235,567,788	64	2,306,156,333	64
獎助學金支出		201,643,901	6	182,096,224	5
推廣教育支出		79,033,549	2	78,818,947	2
產學合作支出		274,787,881	8	366,282,180	10
其他支出		34,031,095	1	38,773,387	1
減：不產生現金流出之支出	(	270,245,602)	(8)	( 281,987,915)	(8)
應付預付項目調整(減少)增加數	(	17,170,878)	-	22,015,988	1
經常門現金餘絀		408,756,367	12	403,901,187	11
出售資產現金收入		391,518	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出		278,931,364	8	259,404,661	7
機械儀器及設備		167,691,332	5	141,140,864	4
圖書及博物		95,394,711	3	87,836,487	2
預付設備款		180,850	-	12,829,000	-
電腦軟體		14,447,721	-	16,953,560	1
租賃權益		1,216,750	-	644,750	-
扣減不動產支出前之現金餘絀		130,216,521	4	144,496,526	4
購置不動產現金支出		64,066,886	2	63,996,281	2
土地		-	-	8,941,398	-
房屋及建築		64,066,886	2	55,054,883	2
本期現金餘絀	\$	66,149,635	2	\$ 80,500,245	2

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、吳漢期會計師民國102年11月21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 102 年及 101 年 7 月 31 日  
(100 學年度部分資訊業經重編)

單位：新臺幣元

一、組織沿革

財團法人私立淡江大學創立於民國 39 年 12 月，原名為淡江英語專科學校，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、外國語文、國際研究、教育及全球創業發展八學院。截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數約為 1,560 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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(原「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

本校之會計紀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)應收款項

係本校因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之款項。民國 100 學年度以前未針對此應收款項之收回可能性提列備抵呆帳。自民國 101 學年度起，依據過去實際發生無法收回之經驗，衡量平衡表日應收款項之收回可能性予以評估提列備抵呆帳。

(三)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。

(四)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。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. 除土地外，圖書及博物以報廢法計提折舊；房屋及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
機械儀器及設備	3~30 年

#### (五) 無形資產

無形資產主要係電腦軟體及電腦軟體之租賃權益，以取得成本及依約取得租賃標的物為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為5年。

#### (六) 退休辦法

1. 本校訂有教職員工退休撫卹資遣辦法，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「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」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。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. 本校訂有「淡江大學退休福利儲金制度實施辦法」，已經董事會通過，針對自願參與依上述辦法之現職合格專任有給教職員工，按本俸 3.5%由本校相對提撥公提儲金，並繳存於依本校名義所開立之退休福利儲金專戶，該專戶經上述辦法授權「淡江大學教職員工退休福利儲金管理委員會」委由金融保險機構予以管理。
3. 自民國 100 年 3 月 1 日起，本校就約聘工友適用「勞動基準法」者，每月按薪資總額 6%提撥勞工退休準備金至臺灣銀行。

#### (七) 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。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金期末餘額係依「特種基金」科目辦理決算之餘額認列。
3. 「未指定用途權益基金」中之「賸餘款權益基金」係依照私立學校法第 46 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內，依教育部於民國 100 年 1 月 20 日所訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，於年度決算後所計算之累積賸餘款為「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」之餘額，若其累積賸餘款不足而需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足數，則將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」轉列至「累積餘絀」科目。
4. 「未指定用途權益基金」中之「其他權益基金」係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條第 2 項規定，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」科目。
5. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目結轉至「累積餘絀」項下。



6. 「未實現土地重估增值」係土地依規定調整而發生之增值扣除估計應付土地增值稅後之差額。

#### (八) 收入及支出

學雜費收入及推廣教育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。

#### (九) 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各項收入百分之六十者(民國 102 年 2 月 26 日前為百分之七十)，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如未經主管機關核准同意就該結餘款編列用於次年度起算四年度內與其創設目的有關活動支出之使用計畫者，則應計算應繳納之所得稅。

#### (十) 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

依民國 100 年 8 月 29 日教育部發布之臺會(二)字第 1000112463B 號函，修正之「私立學校會計制度之一致規定」，名稱修正為「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本校自民國 101 年 8 月 1 日起，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，依據過去實際發生無法收回之經驗，衡量平衡表日應收款項之收回可能性予以評估提列備抵呆帳。此項會計原則變動對民國 100 學年度財務報表並無重大影響。

### 四、現金及銀行存款

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
庫存現金	\$ 18,692,654	\$ 15,014,898
活期存款	355,133,376	399,832,345
支票存款	135,614,694	225,978,818
定期存款	690,179,209	479,454,474
	<u>\$ 1,199,619,933</u>	<u>\$ 1,120,280,535</u>

### 五、特種基金

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
捐贈獎助學基金	\$ 21,882,144	\$ 21,846,214
退休基金	68,477,111	46,289,525
	<u>\$ 90,359,255</u>	<u>\$ 68,135,739</u>

1. 捐贈獎助學基金係各界人士所捐贈之學生獎助學基金。
2. 退休基金係依民國 98 年 6 月經董事會通過之「淡江大學退休福利儲金制度實

施辦法」辦理，本校針對自願參與依上述辦法之現職合格專任有給教職員工（以下簡稱「在職教職員工」），按本俸 3.5%由本校相對提撥公提儲金，並繳存於依本校名義所開立之退休福利儲金專戶，該專戶經上述辦法授權「淡江大學教職員工退休福利儲金管理委員會」委由金融保險機構予以管理。此外，本校在職教職員工依上述辦法自本俸中自行提撥本俸之 3.5%至個人專戶中，並得在自行提撥之 2 倍範圍內額外自本俸中增額提撥至個人專戶中。截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日，本校累計撥存至依本校名義所開立之退休福利儲金專戶餘額分別為\$66,908,399 及\$50,484,065，該專戶由前述金融保險機構所投資標的之公平價值分別為\$68,477,111 及\$46,289,525。

六、固定資產及無形資產

<u>固定資產</u>	<u>101年8月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉(註)</u>	<u>102年7月31日</u>
土地	\$ 1,271,977,061	-	-	\$ -	\$ 1,271,977,061
土地重估增值	3,696,769,019	-	-	-	3,696,769,019
房屋及建築	4,968,746,080	-	-	-	4,968,746,080
機械儀器及設備	6,289,179,883	-	-	-	6,289,179,883
圖書及博物	2,356,371,854	175,632,977	( 75,531,699)	9,727,840	2,466,200,972
預付土地、工程及設備款	1,461,274,416	86,437,533	( 3,614,773)	-	1,544,097,176
	35,951,547	134,571,434	-	( 9,729,000)	160,793,981
	15,111,523,780	\$ 396,641,944	(\$ 79,146,472)	(\$ 1,160)	15,429,018,092
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	( 1,454,797,934)	(\$ 109,951,035)	-	\$ -	( 1,564,748,969)
機械儀器及設備	( 1,601,045,731)	( 130,732,520)	61,615,174	-	( 1,670,163,077)
固定資產淨額	( 3,055,843,665)	(\$ 240,683,555)	\$ 61,615,174	\$ -	( 3,234,912,046)
	12,055,680,115				12,194,106,046
<u>無形資產</u>					
電腦軟體	100,544,091	\$ 13,250,698	(\$ 2,281,297)	\$ -	111,513,492
租賃權益	2,751,000	2,000,000	-	-	4,751,000
	103,295,091	\$ 15,250,698	(\$ 2,281,297)	\$ -	116,264,492
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	( 56,423,696)	(\$ 11,079,165)	\$ 1,773,415	\$ -	( 65,729,446)
租賃權益	( 635,960)	( 834,060)	-	-	( 1,470,020)
無形資產淨額	( 57,059,656)	(\$ 11,913,225)	\$ 1,773,415	\$ -	( 67,199,466)
	46,235,435				49,065,026
固定資產及無形資產合計	\$ 12,101,915,550				\$ 12,243,171,072

註：本期移轉差異數係因購買國外儀器設備而轉列至兌換損益中。

固 定 資 產	100 年 8 月 1 日	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	101 年 7 月 31 日
土地	\$ 1,260,035,663	\$ 8,941,398	-	\$ 3,000,000	\$ 1,271,977,061
土地重估增值	3,696,769,019	-	-	-	3,696,769,019
房屋及建築	4,956,804,682	8,941,398	-	3,000,000	4,968,746,080
機械儀器及設備	6,211,226,620	4,480,459	-	73,472,804	6,289,179,883
圖書及博物	2,287,527,957	153,846,705	( 94,565,254)	9,562,446	2,356,371,854
預付土地、工程及設備款	1,370,713,973	95,948,514	( 5,388,071)	-	1,461,274,416
	96,942,047	25,044,750	-	( 86,035,250)	35,951,547
	14,923,215,279	\$ 288,261,826	( \$ 99,953,325)	\$ -	15,111,523,780
累 計 折 舊					
房屋及建築	( 1,348,189,538)	( \$ 106,608,396)	-	-	( 1,454,797,934)
機械儀器及設備	( 1,538,889,129)	( 139,720,186)	77,563,584	-	( 1,601,045,731)
固定資產淨額	( 2,887,078,667)	( \$ 246,328,582)	\$ 77,563,584	-	( 3,055,843,665)
	12,036,136,612				12,055,680,115
無 形 資 產					
電腦軟體	87,106,949	\$ 14,372,392	( \$ 935,250)	-	100,544,091
租賃權益	1,835,000	916,000	-	-	2,751,000
	88,941,949	\$ 15,288,392	( \$ 935,250)	-	103,295,091
累 計 攤 銷					
電腦軟體	( 44,522,650)	( \$ 12,597,771)	\$ 696,725	-	( 56,423,696)
租賃權益	( 202,664)	( 433,296)	-	-	( 635,960)
無形資產淨額	( 44,725,314)	( \$ 13,031,067)	\$ 696,725	-	( 57,059,656)
	44,216,635				46,235,435
固定資產及無形資產合計	\$ 12,080,353,247				\$ 12,101,915,550



本校於民國 80 年 7 月 31 日，依據當時之規範調整土地帳面價值，且依照土地稅法估計土地增值稅準備，於 95 學年度依民國 94 年 1 月 30 日土地稅法修正之土地增值稅稅率，調整所估計之土地增值稅準備。

七、應付款項

	<u>102 年 7 月 31 日</u>	<u>101 年 7 月 31 日</u>
應付票據	\$ 20,528,329	\$ 16,361,681
應付業務費	6,303,533	11,230,250
應付設備工程及圖書款	104,417,656	36,306,514
應付人事費	128,652,674	122,192,811
其他應付款	178,680,942	156,329,556
	<u>\$ 438,583,134</u>	<u>\$ 342,420,812</u>

八、代收款項

	<u>102 年 7 月 31 日</u>	<u>101 年 7 月 31 日</u>
專案及一般性質之研究補助金保管款	\$ 179,813,153	\$ 125,283,462
指定用途之外界捐助	4,813,465	3,776,135
其他代收款	247,090,878	291,134,211
	<u>\$ 431,717,496</u>	<u>\$ 420,193,808</u>

九、退休金費用

1. 101 及 100 學年度實際提撥至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」之金額分別計 \$67,395,533 及 \$77,801,447，餘資格不符退撫會規定而由本校自行支付部份分別計 \$555,426 及 \$539,581。
2. 本校依「淡江大學退休福利儲金制度實施辦法」於 101 及 100 學年度提撥至本校名義所開立之退休福利儲金專戶，其認列之退休金費用分別為 \$17,831,455 及 \$17,891,290。
3. 101 及 100 學年度本校就約聘工友適用「勞動基準法」所認列之退休金費用分別為 \$2,153,118 及 \$2,337,665。



十一、關係人交易

無此情形。

十二、用人費用、折舊及攤銷費用

本校於101及100學年度發生之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	<u>101 學 年 度</u>	<u>100 學 年 度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 1,988,033,255	\$ 2,026,509,989
公勞健保費用	76,549,760	70,306,670
退休金費用	87,935,532	98,569,983
	<u>\$ 2,152,518,547</u>	<u>\$ 2,195,386,642</u>
折舊費用	<u>\$ 244,298,328</u>	<u>\$ 251,716,653</u>
攤銷費用	<u>\$ 11,913,225</u>	<u>\$ 13,031,067</u>

十三、質押資產

無此情形。

十四、重大承諾事項及或有事項

(一)重大承諾事項

截至民國 102 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>
土地租用合約	\$ 1,108,130	\$ 664,878
飲用水設備及維護保養合約	7,812,000	3,161,580
	<u>\$ 8,920,130</u>	<u>\$ 3,826,458</u>

(二)重大或有事項

於民國 102 年 3 月 6 日，本校財金系一名學生因自行進入商管大樓 12 樓頂樓，意外失足墜樓死亡。該案已進入司法程序，截至會計師查核報告日止仍在審理中，本校最高可能之賠償金額為\$4,815,000。

## 十五、其他

### (一) 董事長、董事、及監察人全年度報酬及費用資訊

姓名	職稱	報酬	101學年度	100學年度
張室宜	董事長	註1及註4	\$ 1,268,700	\$ 1,268,700
陳雅鴻	董事	註2及註4	10,000	10,000
林嘉政	"	"	10,000	5,000
洪宏翔	"	"	10,000	10,000
李承泰	"	"	10,000	5,000
汪國華	"	"	10,000	10,000
李坤炎	"	"	10,000	10,000
楊忠雄	"	"	10,000	10,000
陳慶男	"	註2、3及註4	5,000	-
王美蘭	監察人	註2及註4	10,000	10,000
			<u>\$ 1,353,700</u>	<u>\$ 1,338,700</u>

註1：係董事長專任有給職之薪資總報酬，並依教育部來函「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」之規定範圍內聘任董事長。

註2：無給職董事及監察人支領之出席費及交通費等。

註3：該董事於100學年度間請假未出席故未支領出席費及交通費等。

註4：無同時任職一級主管之情事。

### (二) 財務報表表達

1. 本校100學年度之財務報表部分科目業經重分類，俾便與101學年度之財務報表比較。

2. 100學年度財務報表重編之說明

本校依民國100年8月29日教育部臺會(二)字第1000112463B號函修正後之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(以下簡稱一致規定)，追溯重編100學年度財務報表，相關變動科目及重編前後之金額列示說明如下：

科目	100學年度		
	重編前金額	重編後金額	差異
未指定用途權益基金	\$ 533,610,661	\$ 6,639,969,671	\$ 6,106,359,010
累積餘絀	8,098,509,414	1,992,150,404	(6,106,359,010)

未指定用途權益基金原於100學年度係將本期現金餘絀由累積餘絀轉列未指定用途權益基金之賸餘款權益基金。採用修正後之一致規定，除上述調整外，另將土地(不含土地重估增值)、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，由累積餘絀轉列至未指定用途權益基金之其他權益基金，此項會計變動使100學年度未指定用途權益基金增加\$6,106,359,010，累積餘絀減少\$6,106,359,010。



## (三)舉債指數計算表

財團法人私立淡江大學

舉債指數計算表

102年7月31日

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	-
短期債務	-
應付款項	438,583,134
代收款項	431,717,496
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	2,430,750
應付退休金	68,477,111
存入保證金	20,264,215
貨幣性負債小計(A)	961,472,706
現金	18,692,654
銀行存款	1,180,927,279
流動金融資產	-
應收款項淨額	15,047,235
特種基金	90,359,255
存出保證金	3,096,100
貨幣性資產小計(B)	1,308,122,523
銀行借款淨額(C=A-B)	(346,649,817)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	130,216,521
舉債指數 C/D	0.00

財團法人私立淡江大學  
重要查核說明  
101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 101 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，並未發現學校與報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)