

財團法人淡江大學  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 103 學年度及 102 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

(104)財審報字第 15001383 號

財團法人淡江大學 公鑒：

財團法人淡江大學民國 104 年及 103 年 7 月 31 日之平衡表，暨截至各該日止之 103 學年度及 102 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」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淡江大學民國 104 年及 103 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 103 學年度及 102 學年度之收支餘絀、現金流量與現金收支概況。

資 誠 聯 合 會 計 師 事

潘慧玲

潘慧玲



會計師

游淑芬

游淑芬



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 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 1 9 日

財團法人淡江大學  
平衡表  
民國104年及103年7月31日

單位：新臺幣元

| 資 產                 | 附註 | 104 年 7 月 31 日<br>金 額 %      | 103 年 7 月 31 日<br>金 額 %      |
|---------------------|----|------------------------------|------------------------------|
| <b>流動資產</b>         |    |                              |                              |
| 現金                  | 四  | \$ 20,554,494 -              | \$ 19,132,114 -              |
| 銀行存款                | 四  | 922,953,977 7                | 1,068,030,552 8              |
| 應收款項淨額              |    | 38,959,908 1                 | 17,849,091 -                 |
| 預付款項                |    | 36,135,025 -                 | 64,110,788 1                 |
|                     |    | <u>1,018,603,404 8</u>       | <u>1,169,122,545 9</u>       |
| <b>長期投資、應收款及基金</b>  |    |                              |                              |
| 特種基金                | 五  | <u>128,404,128 1</u>         | <u>111,335,950 1</u>         |
| <b>固定資產</b>         | 六  |                              |                              |
| 成本                  |    |                              |                              |
| 土地                  |    | 4,968,746,080 36             | 4,968,746,080 36             |
| 土地改良物               |    | 29,631,844 -                 | 18,576,520 -                 |
| 房屋及建築               |    | 6,680,342,290 49             | 6,315,182,883 46             |
| 機械儀器及設備             |    | 2,637,856,620 19             | 2,530,606,011 19             |
| 圖書及博物               |    | 1,710,241,787 13             | 1,627,715,257 12             |
| 預付土地、工程及設備款         |    | 39,000,976 -                 | 320,203,715 2                |
| 租賃權益改良物             |    | 25,875,199 -                 | - -                          |
|                     |    | <u>16,091,694,796 117</u>    | <u>15,781,030,466 115</u>    |
| 累計折舊總額              |    | ( 3,561,865,368 ) ( 26 )     | ( 3,390,450,148 ) ( 25 )     |
| 固定資產淨額              |    | <u>12,529,829,428 91</u>     | <u>12,390,580,318 90</u>     |
| <b>無形資產</b>         | 六  |                              |                              |
| 電腦軟體                |    | 139,493,306 1                | 124,237,760 1                |
| 租賃權益                |    | 5,777,000 -                  | 5,691,000 -                  |
| 累計攤銷總額              |    | ( 88,305,645 ) ( 1 )         | ( 77,944,771 ) ( 1 )         |
| 無形資產淨額              |    | <u>56,964,661 -</u>          | <u>51,983,989 -</u>          |
| <b>其他資產</b>         |    |                              |                              |
| 存出保證金               |    | 3,096,100 -                  | 3,096,100 -                  |
| 代管資產                |    | 6,470,190 -                  | 3,681,600 -                  |
|                     |    | <u>9,566,290 -</u>           | <u>6,777,700 -</u>           |
| <b>資產總計</b>         |    | <u>\$ 13,743,367,911 100</u> | <u>\$ 13,729,800,502 100</u> |
| 負債、權益基金及餘絀          |    |                              |                              |
| <b>流動負債</b>         |    |                              |                              |
| 應付款項                | 七  | \$ 395,757,769 3             | \$ 421,831,172 3             |
| 預收款項                |    | 74,290,476 1                 | 96,775,694 1                 |
| 代收款項                | 八  | 415,873,963 3                | 436,750,732 3                |
|                     |    | <u>885,922,208 7</u>         | <u>955,357,598 7</u>         |
| <b>長期負債</b>         |    |                              |                              |
| 長期應付款項              |    | <u>1,120,000 -</u>           | <u>2,016,000 -</u>           |
| <b>其他負債</b>         |    |                              |                              |
| 存入保證金               |    | 37,780,578 -                 | 32,594,706 -                 |
| 應付退休及離職金            | 五  | 105,416,896 1                | 88,952,429 1                 |
| 應付代管資產              |    | 6,470,190 -                  | 3,681,600 -                  |
| 什項負債                |    | 1,145,413,915 8              | 1,145,413,915 8              |
|                     |    | <u>1,295,081,579 9</u>       | <u>1,270,642,650 9</u>       |
| <b>負債總計</b>         |    | <u>2,182,123,787 16</u>      | <u>2,228,016,248 16</u>      |
| <b>權益基金及餘絀</b>      | 十  |                              |                              |
| 權益基金                |    |                              |                              |
| 指定用途權益基金            |    | 111,335,950 1                | 90,359,255 1                 |
| 未指定用途權益基金           |    | 6,743,992,478 49             | 6,611,343,180 48             |
| <b>餘絀</b>           |    |                              |                              |
| 累積餘絀                |    | 2,095,100,722 15             | 2,152,032,465 16             |
| 本期餘絀                |    | 59,459,870 -                 | 96,694,250 1                 |
| <b>權益其他項目</b>       |    |                              |                              |
| 未實現土地重估增值           |    | 2,551,355,104 19             | 2,551,355,104 18             |
| <b>權益基金及餘絀總計</b>    |    | <u>11,561,244,124 84</u>     | <u>11,501,784,254 84</u>     |
| <b>重大承諾事項及或有事項</b>  | 十四 |                              |                              |
| <b>負債、權益基金及餘絀總計</b> |    | <u>\$ 13,743,367,911 100</u> | <u>\$ 13,729,800,502 100</u> |

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：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人淡江大學  
收支餘絀表  
103學年度(103年8月1日至104年7月31日)  
及102學年度(102年8月1日至103年7月31日)

單位：新臺幣元

| 項目          | 附註      | 103學年度<br>金 額 %                 | 102學年度<br>金 額 %<br>(業經重編)       |
|-------------|---------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>各項收入</b> |         |                                 |                                 |
| 學雜費收入       |         | \$ 2,426,119,361 67             | \$ 2,454,094,078 66             |
| 推廣教育收入      |         | 117,721,754 3                   | 116,623,245 3                   |
| 產學合作收入      |         | 408,484,635 11                  | 471,692,636 13                  |
| 補助及受贈收入     |         | 510,213,487 14                  | 484,913,550 13                  |
| 財務收入        |         | 8,048,511 -                     | 6,909,656 -                     |
| 其他收入        |         | 190,758,022 5                   | 180,366,864 5                   |
|             |         | <u>3,661,345,770 100</u>        | <u>3,714,600,029 100</u>        |
| <b>各項支出</b> |         |                                 |                                 |
|             | 九、十二及十五 |                                 |                                 |
| 董事會支出       |         | ( 3,918,346 ) -                 | ( 3,949,733 ) -                 |
| 行政管理支出      |         | ( 512,210,342 ) ( 14 )          | ( 507,968,608 ) ( 14 )          |
| 教學研究及訓輔支出   |         | ( 2,377,951,360 ) ( 65 )        | ( 2,341,203,602 ) ( 63 )        |
| 獎助學金支出      |         | ( 205,193,144 ) ( 6 )           | ( 206,235,152 ) ( 5 )           |
| 推廣教育支出      |         | ( 81,905,802 ) ( 2 )            | ( 77,153,785 ) ( 2 )            |
| 產學合作支出      |         | ( 376,228,218 ) ( 10 )          | ( 441,650,590 ) ( 12 )          |
| 其他支出        |         | ( 44,478,688 ) ( 1 )            | ( 39,744,309 ) ( 1 )            |
|             |         | <u>( 3,601,885,900 ) ( 98 )</u> | <u>( 3,617,905,779 ) ( 97 )</u> |
| <b>本期餘絀</b> |         | <u>\$ 59,459,870 2</u>          | <u>\$ 96,694,250 3</u>          |

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：



主辦會計：



校長：



董事長：





財團法人淡江大學  
現金流量表  
103學年度(103年8月1日至104年7月31日)  
及102學年度(102年8月1日至103年7月31日)

單位：新臺幣元

|                        | 103 學 年 度                | 102 學 年 度               |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <u>營運活動現金流量</u>        |                          |                         |
| 本期餘絀                   | \$ 59,459,870            | \$ 96,694,250           |
| 加：不產生現金流出之支出           | 294,964,032              | 282,051,696             |
| 減：不產生現金流入之收入           | ( 32,146)                | -                       |
| 流動資產調整項目淨(增)減數         | 6,864,946                | ( 12,582,942)           |
| 流動負債調整項目淨增(減)數         | ( 30,174,938)            | 9,017,236               |
| 營運活動淨現金流入(出)           | <u>331,081,764</u>       | <u>375,180,240</u>      |
| <u>投資活動現金流量</u>        |                          |                         |
| 出售固定資產收現數              | 253,890                  | 94,577                  |
| 減少特種基金收現數              | 177,030                  | 273,028                 |
| 減：                     |                          |                         |
| 購置固定資產付現數              | ( 448,132,359)           | ( 488,796,421)          |
| 購置無形資產付現數              | ( 10,562,882)            | ( 15,798,013)           |
| 增撥特種基金付現數              | ( 780,741)               | ( 774,405)              |
| 投資活動淨現金流入(出)           | <u>( 459,045,062)</u>    | <u>( 505,001,234)</u>   |
| <u>融資活動現金流量</u>        |                          |                         |
| 增加代收款項收現數              | 3,173,240,408            | 3,263,934,891           |
| 收取存入保證金收現數             | 36,126,852               | 31,848,967              |
| 減：                     |                          |                         |
| 減少代收款項付現數              | ( 3,194,117,177)         | ( 3,258,901,655)        |
| 退回存入保證金付現數             | ( 30,940,980)            | ( 19,518,476)           |
| 融資活動淨現金流入(出)           | <u>( 15,690,897)</u>     | <u>17,363,727</u>       |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)        | ( 143,654,195)           | ( 112,457,267)          |
| 期初現金及銀行存款餘額            | <u>1,087,162,666</u>     | <u>1,199,619,933</u>    |
| 期末現金及銀行存款餘額            | <u>\$ 943,508,471</u>    | <u>\$ 1,087,162,666</u> |
| <u>不影響現金流量之投資及融資活動</u> |                          |                         |
| 上年度賸餘撥充權益基金數           | (\$ <u>129,319,617</u> ) | \$ <u>66,149,635</u>    |

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：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人淡江大學  
現金收支概況表  
103學年度(103年8月1日至104年7月31日)  
及102學年度(102年8月1日至103年7月31日)

單位：新臺幣元

| 項 目                | 103 學 年 度        | 經常收入% | 102 學 年 度        | 經常收入% |
|--------------------|------------------|-------|------------------|-------|
|                    |                  |       | (業 經 重 編)        |       |
| 經常門現金收入            | \$ 3,617,717,589 | 100   | \$ 3,714,927,195 | 100   |
| 學雜費收入              | 2,426,119,361    | 67    | 2,454,094,078    | 66    |
| 推廣教育收入             | 117,721,754      | 3     | 116,623,245      | 3     |
| 產學合作收入             | 408,484,635      | 12    | 471,692,636      | 13    |
| 補助及受贈收入            | 510,213,487      | 14    | 484,913,550      | 13    |
| 財務收入               | 8,048,511        | -     | 6,909,656        | -     |
| 其他收入               | 190,758,022      | 5     | 180,366,864      | 5     |
| 減：不產生現金流入之收入       | ( 32,146)        | -     | -                | -     |
| 應收預收項目調整增(減)數      | ( 43,596,035)    | (1)   | 327,166          | -     |
| 經常門現金支出            | 3,286,635,825    | 91    | 3,339,746,955    | 90    |
| 董事會支出              | 3,918,346        | -     | 3,949,733        | -     |
| 行政管理支出             | 512,210,342      | 14    | 507,968,608      | 14    |
| 教學研究及訓輔支出          | 2,377,951,360    | 66    | 2,341,203,602    | 63    |
| 獎助學金支出             | 205,193,144      | 6     | 206,235,152      | 6     |
| 推廣教育支出             | 81,905,802       | 2     | 77,153,785       | 2     |
| 產學合作支出             | 376,228,218      | 11    | 441,650,590      | 12    |
| 其他支出               | 44,478,688       | 1     | 39,744,309       | 1     |
| 減：不產生現金流出之支出       | ( 294,964,032)   | (8)   | ( 282,051,696)   | (8)   |
| 應付預付項目調整增(減)數      | ( 20,286,043)    | (1)   | 3,892,872        | -     |
| 經常門現金餘絀            | 331,081,764      | 9     | 375,180,240      | 10    |
| 出售資產現金收入           | 253,890          | -     | 94,577           | -     |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | 311,883,125      | 9     | 268,496,610      | 7     |
| 機械儀器及設備            | 202,596,523      | 6     | 158,412,938      | 4     |
| 圖書及博物              | 93,898,720       | 3     | 90,345,659       | 3     |
| 預付設備款              | 4,825,000        | -     | 3,940,000        | -     |
| 電腦軟體               | 9,666,882        | -     | 14,443,263       | -     |
| 租賃權益               | 896,000          | -     | 1,354,750        | -     |
| 扣減不動產支出前現金餘絀       | 19,452,529       | -     | 106,778,207      | 3     |
| 購置不動產現金支出          | 146,812,116      | 4     | 236,097,824      | 6     |
| 土地改良物(含租賃權益改良物)    | 27,311,578       | 1     | -                | -     |
| 房屋及建築              | 73,296,014       | 2     | 15,513,000       | -     |
| 預付工程款及未完工程         | 46,204,524       | 1     | 220,584,824      | 6     |
| 本期現金餘絀             | (\$ 127,359,587) | (4)   | (\$ 129,319,617) | (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：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人淡江大學  
財務報表附註  
民國 104 年及 103 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

一、組織沿革

財團法人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、外國語文、國際研究、教育及全球創業發展八學院。截至民國 104 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數約為 1,540 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」及中華民國一般公認會計原則編製，會計處理採權責基礎發生制。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臺幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新臺幣入帳，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，並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. 除土地及博物外，圖書以報廢法計提折舊；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：

|         |         |
|---------|---------|
| 土地改良物   | 15~60 年 |
| 房屋及建築   | 10~60 年 |
| 租賃權益改良物 | 15 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 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，補助及受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，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

無此情形。

四、現金及銀行存款

|      | 104 年 7 月 31 日        | 103 年 7 月 31 日          |
|------|-----------------------|-------------------------|
| 庫存現金 | \$ 20,554,494         | \$ 19,132,114           |
| 活期存款 | 426,503,820           | 398,834,131             |
| 支票存款 | 127,450,157           | 175,507,971             |
| 定期存款 | 369,000,000           | 493,688,450             |
|      | <u>\$ 943,508,471</u> | <u>\$ 1,087,162,666</u> |

五、特種基金

|         | 104 年 7 月 31 日        | 103 年 7 月 31 日        |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 受贈獎助學基金 | \$ 22,987,232         | \$ 22,383,521         |
| 退休及離職基金 | 105,416,896           | 88,952,429            |
|         | <u>\$ 128,404,128</u> | <u>\$ 111,335,950</u> |

1. 受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 104 年及 103 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\$99,106,105 及\$83,205,329，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\$105,416,896 及\$88,952,429。

# 六、固定資產及無形資產

| 固 定 資 產     | 103 年 8 月 1 日     | 本 期 增 加          | 本 期 減 少          | 重 分 類(註)       | 104 年 7 月 31 日    |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 土地          | \$ 1,271,977,061  | -                | \$ -             | \$ -           | \$ 1,271,977,061  |
| 土地重估增值      | 3,696,769,019     | -                | -                | -              | 3,696,769,019     |
|             | 4,968,746,080     | -                | -                | -              | 4,968,746,080     |
| 土地改良物       | 18,576,520        | 6,186,729        | -                | 4,868,595      | 29,631,844        |
| 房屋及建築       | 6,315,182,883     | 73,296,014       | ( 46,137)        | 291,909,530    | 6,680,342,290     |
| 機械儀器及設備     | 2,530,606,011     | 204,218,255      | ( 100,429,646)   | 3,462,000      | 2,637,856,620     |
| 圖書及博物       | 1,627,715,257     | 92,760,893       | ( 10,234,363)    | -              | 1,710,241,787     |
| 預付土地、工程及設備款 | 320,203,715       | 24,265,736       | -                | ( 305,468,475) | 39,000,976        |
| 租賃權益改良物     | -                 | 21,124,849       | -                | 4,750,350      | 25,875,199        |
|             | 15,781,030,466    | \$ 421,852,476   | (\$ 110,710,146) | (\$ 478,000)   | 16,091,694,796    |
| 累 計 折 舊     |                   |                  |                  |                |                   |
| 土地改良物       | -                 | (\$ 400,240)     | -                | (\$ 4,176,135) | ( 4,576,375)      |
| 房屋及建築       | ( 1,674,653,825)  | ( 113,884,354)   | 38,778           | 4,176,135      | ( 1,784,323,266)  |
| 機械儀器及設備     | ( 1,715,796,323)  | ( 138,643,790)   | 81,996,553       | 16,901         | ( 1,772,426,659)  |
| 租賃權益改良物     | -                 | ( 539,068)       | -                | -              | ( 539,068)        |
|             | ( 3,390,450,148)  | (\$ 253,467,452) | \$ 82,035,331    | \$ 16,901      | ( 3,561,865,368)  |
| 固定資產淨額      | 12,390,580,318    |                  |                  |                | 12,529,829,428    |
| 無 形 資 產     |                   |                  |                  |                |                   |
| 電腦軟體        | 124,237,760       | \$ 17,563,082    | (\$ 2,699,536)   | \$ 392,000     | 139,493,306       |
| 租賃權益        | 5,691,000         | -                | -                | 86,000         | 5,777,000         |
|             | 129,928,760       | \$ 17,563,082    | (\$ 2,699,536)   | \$ 478,000     | 145,270,306       |
| 累 計 攤 銷     |                   |                  |                  |                |                   |
| 電腦軟體        | ( 75,481,692)     | (\$ 11,581,183)  | \$ 2,157,812     | \$ 15,245      | ( 84,889,818)     |
| 租賃權益        | ( 2,463,079)      | ( 952,748)       | -                | -              | ( 3,415,827)      |
|             | ( 77,944,771)     | (\$ 12,533,931)  | \$ 2,157,812     | \$ 15,245      | ( 88,305,645)     |
| 無形資產淨額      | 51,983,989        |                  |                  |                | 56,964,661        |
| 固定資產及無形資產合計 | \$ 12,442,564,307 |                  |                  |                | \$ 12,586,794,089 |

註：部分係以前年度認列之折舊費用轉列其他收入。



| 固 定 資 產     | 102 年 8 月 1 日    | 本 期 增 加          | 本 期 減 少          | 重 分 類(註)      | 103 年 7 月 31 日    |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 土地          | \$ 1,271,977,061 | -                | -                | \$            | \$ 1,271,977,061  |
| 土地重估增值      | 3,696,769,019    | -                | -                | -             | 3,696,769,019     |
|             | 4,968,746,080    | -                | -                | -             | 4,968,746,080     |
| 土地改良物       | -                | -                | -                | 18,576,520    | 18,576,520        |
| 房屋及建築       | 6,289,179,883    | 15,513,000       | -                | 10,490,000    | 6,315,182,883     |
| 機械儀器及設備     | 2,466,200,972    | 170,509,855      | ( 106,104,816)   | -             | 2,530,606,011     |
| 圖書及博物       | 1,544,097,176    | 90,758,486       | ( 7,140,405)     | -             | 1,627,715,257     |
| 預付土地、工程及設備款 | 160,793,981      | 189,147,104      | -                | ( 29,737,370) | 320,203,715       |
|             | 15,429,018,092   | \$ 465,928,445   | (\$ 113,245,221) | (\$ 670,850)  | 15,781,030,466    |
| 累 計 折 舊     |                  |                  |                  |               |                   |
| 房屋及建築       | ( 1,564,748,969) | (\$ 109,904,856) | -                | \$            | ( 1,674,653,825)  |
| 機械儀器及設備     | ( 1,670,163,077) | ( 133,039,546)   | 87,406,300       | -             | ( 1,715,796,323)  |
|             | ( 3,234,912,046) | (\$ 242,944,402) | \$ 87,406,300    | -             | ( 3,390,450,148)  |
| 固定資產淨額      | 12,194,106,046   |                  |                  |               | 12,390,580,318    |
| 無 形 資 產     |                  |                  |                  |               |                   |
| 電腦軟體        | 111,513,492      | \$ 14,671,063    | (\$ 2,436,795)   | \$ 490,000    | 124,237,760       |
| 租賃權益        | 4,751,000        | 940,000          | -                | -             | 5,691,000         |
|             | 116,264,492      | \$ 15,611,063    | (\$ 2,436,795)   | \$ 490,000    | 129,928,760       |
| 累 計 攤 銷     |                  |                  |                  |               |                   |
| 電腦軟體        | ( 65,729,446)    | (\$ 11,674,287)  | \$ 1,922,041     | -             | ( 75,481,692)     |
| 租賃權益        | ( 1,470,020)     | ( 993,059)       | -                | -             | ( 2,463,079)      |
|             | ( 67,199,466)    | (\$ 12,667,346)  | \$ 1,922,041     | -             | ( 77,944,771)     |
| 無形資產淨額      | 49,065,026       |                  |                  |               | 51,983,989        |
| 固定資產及無形資產合計 | \$12,243,171,072 |                  |                  |               | \$ 12,442,564,307 |

註：本期移轉差異數係預付款轉列為費用所致。

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

|            | 104 年 7 月 31 日        | 103 年 7 月 31 日        |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付票據       | \$ 11,373,738         | \$ 27,371,208         |
| 應付設備工程及圖書款 | 63,393,797            | 81,777,480            |
| 應付人事費      | 117,480,011           | 136,760,209           |
| 其他應付款      | 203,510,223           | 175,922,275           |
|            | <u>\$ 395,757,769</u> | <u>\$ 421,831,172</u> |

#### 八、代收款項

|                  | 104 年 7 月 31 日        | 103 年 7 月 31 日        |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 專案及一般性質之研究補助金保管款 | \$ 151,035,883        | \$ 177,296,862        |
| 指定用途之外界捐助        | 2,375,000             | 3,068,730             |
| 其他代收款            | 262,463,080           | 256,385,140           |
|                  | <u>\$ 415,873,963</u> | <u>\$ 436,750,732</u> |

#### 九、退休金費用

1. 103 及 102 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\$69,848,188 及\$69,811,259，餘資格不符退撫會規定而由本校自行支付部份分別計\$136,951 及\$1,179,891。
2. 本校依「淡江大學退休福利儲金制度實施辦法」於 103 及 102 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\$18,389,678 及\$18,105,424。
3. 103 及 102 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\$1,975,414 及\$2,089,412。
4. 本校因應公保年金制自 103 年 6 月開始實施，依公教人員保險法第二十條規定，被保險人每月可領養老年金給付中，屬於超過基本年金率計得之金額，應由承保機關依本法審定後，通知負擔財務責任之最後服務機關(構)學校按月支給被保險人，但私立學校之被保險人所領超額年金，由政府及學校各負擔百分之五十。於 103 學年度及 102 學年度由本校須自行負擔之超額年金給付計\$9,253,592 及\$3,897,879，表列其他支出。



# 十、權益基金及餘絀

|           | 103 學 年 度      |                  |               |               |                   |
|-----------|----------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|
|           | 未指定用途權益基金      |                  | 指定用途權益基金(註1)  |               | 權益其他項目            |
|           | 賸餘款權益基金(註1)    | 其他權益基金           | 受贈獎助學基金之權益基金  | 其他特種基金之權益基金   | 未實現土地重估增值         |
| 期初餘額      | \$ 680,260,541 | \$ 5,931,082,639 | \$ 21,882,144 | \$ 68,477,111 | \$ 2,551,355,104  |
| 上學年度撥充轉列  | ( 129,319,617) | -                | 501,377       | 20,475,318    | -                 |
| 本學年度餘絀    | -              | -                | -             | -             | -                 |
| 本學年度決算時轉列 | -              | 261,968,915      | -             | -             | -                 |
| 期末餘額      | \$ 550,940,924 | \$ 6,193,051,554 | \$ 22,383,521 | \$ 88,952,429 | \$ 2,551,355,104  |
|           |                |                  |               |               | \$ 11,501,784,254 |

|           | 102 學 年 度      |                  |               |               |                   |
|-----------|----------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|
|           | 未指定用途權益基金      |                  | 指定用途權益基金(註3)  |               | 權益其他項目            |
|           | 賸餘款權益基金(註3)    | 其他權益基金           | 受贈獎助學基金之權益基金  | 其他特種基金之權益基金   | 未實現土地重估增值         |
| 期初餘額      | \$ 614,110,906 | \$ 5,996,407,975 | \$ 21,846,214 | \$ 46,289,525 | \$ 2,551,355,104  |
| 上學年度撥充轉列  | 66,149,635     | -                | 35,930        | 22,187,586    | -                 |
| 本學年度餘絀    | -              | -                | -             | -             | -                 |
| 本學年度決算時轉列 | -              | ( 65,325,336)    | -             | -             | -                 |
| 期末餘額      | \$ 680,260,541 | \$ 5,931,082,639 | \$ 21,882,144 | \$ 68,477,111 | \$ 2,551,355,104  |
|           |                |                  |               |               | \$ 11,501,784,254 |

註 1：102 學年度之決算經接獲教育部備查後轉列之。

註 2：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 3：101 學年度之決算經接獲教育部備查後轉列之。



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103及102學年度發生之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

|          | 103 學 年 度               | 102 學 年 度               |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 用人費用     |                         |                         |
| 薪資費用     | \$ 2,074,422,955        | \$ 2,086,289,597        |
| 公勞健保費用   | 84,331,245              | 84,453,495              |
| 退休金費用(註) | 99,603,823              | 95,083,865              |
|          | <u>\$ 2,258,358,023</u> | <u>\$ 2,265,826,957</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 263,701,815</u>   | <u>\$ 250,084,807</u>   |
| 攤銷費用     | <u>\$ 12,533,931</u>    | <u>\$ 12,667,346</u>    |

註：包含公保年金超額給付。

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 104 年 7 月 31 日止，本校簽訂租賃合約預計未來各期應支付之現值金額如下：

|            | 104年7月31日             |
|------------|-----------------------|
| 不超過一年      | \$ 39,791,513         |
| 超過一年但不超過五年 | 151,013,525           |
| 超過五年       | 108,042,853           |
| 總計         | <u>\$ 298,847,891</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。該案於民國 103 年 10 月經高等法院審理認定應賠償金額\$1,980,550，本校已提起上訴並移送最高法院審理中。

## 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      | 103學年度              | 102學年度              |
|-----|-----|---------|---------------------|---------------------|
| 張室宜 | 董事長 | 註1及註3   | \$ 1,769,100        | \$ 1,769,100        |
| 陳雅鴻 | 董事  | 註2、3及註4 | -                   | 5,000               |
| 林嘉政 | "   | 註2及註3   | 20,000              | 5,000               |
| 洪宏翔 | "   | "       | 20,000              | 10,000              |
| 李承泰 | "   | "       | 20,000              | 10,000              |
| 汪國華 | "   | "       | 25,000              | 5,000               |
| 李坤炎 | "   | "       | 25,000              | 10,000              |
| 陳慶男 | "   | "       | 5,000               | 10,000              |
| 程海東 | "   | 註2、3及註5 | 10,000              | -                   |
| 李述德 | "   | 註2、3及註5 | 15,000              | -                   |
| 王美蘭 | 監察人 | 註2及註3   | 15,000              | 10,000              |
|     |     |         | <u>\$ 1,924,100</u> | <u>\$ 1,834,100</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：無同時任職一級主管之情事。

註4：於第十一屆第九次董事會改選後，成為非董事之身份。

註5：於第十一屆第九次董事會改選為董事。

(二) 舉債指數計算表

財團法人淡江大學  
舉債指數計算表  
104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            | 395,757,769   |
| 代收款項            | 415,873,963   |
| 其他借款            | -             |
| 長期銀行借款          | -             |
| 長期應付款項          | 1,120,000     |
| 存入保證金           | 37,780,578    |
| 應付退休及離職金        | 105,416,896   |
| 貨幣性負債小計(A)      | 955,949,206   |
| 現金              | 20,554,494    |
| 銀行存款            | 922,953,977   |
| 流動金融資產          | -             |
| 應收款項淨額          | 38,959,908    |
| 特種基金            | 128,404,128   |
| 存出保證金           | 3,096,100     |
| 貨幣性資產小計(B)      | 1,113,968,607 |
| 銀行借款淨額(C=A-B)   | (158,019,401) |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D) | 19,452,529    |
| 舉債指數C/D         | 0             |



(三)財務報表表達

102 學年度財務報表之部份科目業經重分類，俾便與 103 學年度財務報表比較。

財 團 法 人 淡 江 大 學  
重 要 查 核 說 明  
103 學 年 度

一、內部控制制度之查核說明

本所辦理財團法人淡江大學 103 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)