

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

財務報表暨會計師查核報告

民國108及107學年度



地址：新北市金山區西湖里法鼓路700號

電話：(02)24980707

## 會計師查核報告

法鼓學校財團法人法鼓文理學院 公鑒：

### 查核意見

法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（108 學年度）及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（107 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（108 學年度）及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（107 學年度）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與法鼓學校財團法人法鼓文理學院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## **關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 108 學年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 108 學年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### **收入認列**

法鼓學校財團法人法鼓文理學院收入主要來自學雜費收入，其中學雜費收入係學校重要指標且對財務報表具重大性，因此將學雜費收入認列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述所述層面並執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試收入相關控制制度之設計與執行。
2. 執行學雜費收入細項測試，以確認收入發生之正確性。

### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估法鼓學校財團法人法鼓文理學院繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算法鼓學校財團法人法鼓文理學院或停止營運（或停辦），或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

法鼓學校財團法人法鼓文理學院之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核財務報表之責任**

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存

有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對法鼓學校財團法人法鼓文理學院內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使法鼓學校財團法人法鼓文理學院繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致法鼓學校財團法人法鼓文理學院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

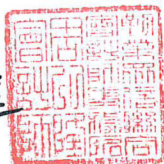
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 108 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

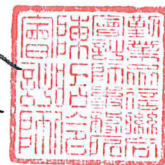
會計師 周 以 隆

周以隆



會計師 陳 昭 伶

陳昭伶



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 109 年 11 月 11 日

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

平衡表

民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產               | 109年7月31日       |        | 108年7月31日        |        | 負債、權益基金及餘絀      | 109年7月31日      |     | 108年7月31日        |     |
|-------------------|-----------------|--------|------------------|--------|-----------------|----------------|-----|------------------|-----|
|                   | 金               | %      | 金                | %      |                 | 金              | %   | 金                | %   |
| 流動資產              |                 |        |                  |        | 流動負債            |                |     |                  |     |
| 銀行存款 (附註四)        | \$ 185,649,428  | 19     | \$ 179,432,457   | 18     | 應付款項            | \$ 6,719,953   | 1   | \$ 7,507,069     | 1   |
| 應收款項              | 3,476,320       | -      | 2,262,232        | -      | 預收款項            | 19,381,356     | 2   | 26,801,676       | 3   |
| 預付款項              | 1,126,700       | -      | 1,806,174        | -      | 代收款項            | 54,920         | -   | 69,794           | -   |
| 流動資產合計            | 190,252,448     | 19     | 183,500,863      | 18     | 流動負債合計          | 26,156,229     | 3   | 34,378,539       | 4   |
| 投資、長期應收款及基金 (附註三) |                 |        |                  |        | 其他負債            |                |     |                  |     |
| 特種基金              | 200,000,000     | 20     | 200,000,000      | 20     | 存入保證金           | 3,004,792      | -   | 2,832,540        | -   |
| 不動產、房屋及設備 (附註三及五) |                 |        |                  |        | 負債合計            | 29,161,021     | 3   | 37,211,079       | 4   |
| 土地                | 38,034,957      | 4      | 38,034,957       | 4      | 權益基金及餘絀 (附註三及七) |                |     |                  |     |
| 房屋及建築             | 578,973,295     | 58     | 578,973,295      | 57     | 權益基金            |                |     |                  |     |
| 機械儀器及設備           | 58,160,274      | 6      | 58,579,737       | 6      | 指定用途權益基金        | 200,000,000    | 20  | 200,000,000      | 20  |
| 圖書及博物             | 57,346,662      | 6      | 53,687,932       | 5      | 未指定用途權益基金       | 626,378,825    | 63  | 614,056,454      | 60  |
| 其他設備              | 164,658,028     | 17     | 163,311,083      | 16     | 餘               | 826,378,825    | 83  | 814,056,454      | 80  |
| 購建中營運資產           | 175,000         | -      | -                | -      | 累積極絀            | 135,334,490    | 14  | 164,669,992      | 16  |
| 累計折舊總額            | 897,348,216     | 91     | 892,587,004      | 88     | 權益基金及餘絀合計       | 961,713,315    | 97  | 978,726,453      | 96  |
| 不動產、房屋及設備淨額       | ( 301,732,586 ) | ( 31 ) | ( 266,608,289 )  | ( 27 ) |                 |                |     |                  |     |
| 無形資產 (附註三及六)      |                 |        |                  |        |                 |                |     |                  |     |
| 電腦軟體              | 16,956,427      | 2      | 18,125,081       | 2      |                 |                |     |                  |     |
| 累計攤銷總額            | ( 11,975,169 )  | ( 1 )  | ( 11,692,127 )   | ( 1 )  |                 |                |     |                  |     |
| 無形資產淨額            | 4,981,258       | 1      | 6,432,954        | 1      |                 |                |     |                  |     |
| 其他資產              |                 |        |                  |        |                 |                |     |                  |     |
| 存出保證金             | 25,000          | -      | 25,000           | -      |                 |                |     |                  |     |
| 資 產 總 額           | \$ 990,874,336  | 100    | \$ 1,015,937,532 | 100    | 負債暨權益基金及餘絀總額    | \$ 990,874,336 | 100 | \$ 1,015,937,532 | 100 |

附註：

1. 信託代理與保證資產項目：本年度決算數為 15,000 元，上年度決算數為 621,590 元。
2. 信託代理與保證負債項目：本年度決算數為 15,000 元，上年度決算數為 621,590 元。

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

收支餘絀表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度) 及  
107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

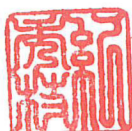
|                 | 108學年度                 |              | 107學年度              |            |
|-----------------|------------------------|--------------|---------------------|------------|
|                 | 金                      | %            | 金                   | %          |
| 各項收入 (附註三及九)    |                        |              |                     |            |
| 學雜費收入           | \$ 12,374,971          | 7            | \$ 12,290,467       | 6          |
| 推廣教育收入          | 3,507,121              | 2            | 3,713,549           | 2          |
| 產學合作收入          | 5,905,040              | 4            | 4,711,687           | 2          |
| 其他教學活動收入        | 636,000                | -            | 943,919             | 1          |
| 補助及受贈收入         | 134,317,517            | 80           | 159,014,750         | 82         |
| 財務收入            | 3,484,589              | 2            | 3,506,805           | 2          |
| 其他收入            | <u>8,653,740</u>       | <u>5</u>     | <u>8,965,764</u>    | <u>5</u>   |
| 收入合計            | <u>168,878,978</u>     | <u>100</u>   | <u>193,146,941</u>  | <u>100</u> |
| 各項成本與費用 (附註八及九) |                        |              |                     |            |
| 行政管理支出          | 100,103,803            | 59           | 99,941,628          | 52         |
| 教學研究及訓輔支出       | 65,904,591             | 39           | 64,725,180          | 33         |
| 獎助學金支出          | 9,658,432              | 6            | 9,524,796           | 5          |
| 推廣教育支出          | 5,409,691              | 3            | 4,963,217           | 3          |
| 產學合作支出          | 4,709,132              | 3            | 5,242,921           | 3          |
| 其他支出            | <u>106,467</u>         | <u>-</u>     | <u>88,810</u>       | <u>-</u>   |
| 支出合計            | <u>185,892,116</u>     | <u>110</u>   | <u>184,486,552</u>  | <u>96</u>  |
| 本期餘絀            | <u>(\$ 17,013,138)</u> | <u>( 10)</u> | <u>\$ 8,660,389</u> | <u>4</u>   |

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

現金流量表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度) 及

107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

|                  | 108學年度          | 107學年度         |
|------------------|-----------------|----------------|
| 營運活動現金流量         |                 |                |
| 本期餘絀             | (\$ 17,013,138) | \$ 8,660,389   |
| 利息股利之調整          | ( 3,484,589)    | ( 3,506,805)   |
| 未計利息股利之本期餘絀      | ( 20,497,727)   | 5,153,584      |
| 加：不產生現金流出之成本與費用  | 40,458,068      | 45,408,082     |
| 減：不產生現金流入之收入     | -               | ( 20,720,802)  |
| 流動資產調整項目淨(增)減數   | ( 534,614)      | ( 484,836)     |
| 流動負債調整項目淨增(減)數   | ( 7,184,879)    | 3,710,690      |
| 未計利息股利之現金流入(出)   | 12,240,848      | 33,066,718     |
| 收取利息             | 3,484,589       | 3,506,805      |
| 營運活動淨現金流入(出)     | 15,725,437      | 36,573,523     |
| 投資活動現金流量         |                 |                |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | ( 8,624,800)    | ( 7,712,831)   |
| 增加無形資產付現數        | ( 1,041,044)    | ( 4,417,139)   |
| 支付存出保證金付現數       | -               | ( 25,000)      |
| 投資活動淨現金流入(出)     | ( 9,665,844)    | ( 12,154,970)  |
| 籌資活動現金流量         |                 |                |
| 增加代收款項收現數        | 6,390,647       | 5,614,508      |
| 收取存入保證金收現數       | 648,952         | 280,140        |
| 減：減少代收款項付現數      | ( 6,405,521)    | ( 5,590,625)   |
| 退回存入保證金付現數       | ( 476,700)      | ( 474,770)     |
| 籌資活動淨現金流入(出)     | 157,378         | ( 170,747)     |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)  | 6,216,971       | 24,247,806     |
| 期初現金及銀行存款餘額      | 179,432,457     | 155,184,651    |
| 期末現金及銀行存款餘額      | \$ 185,649,428  | \$ 179,432,457 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

現金收支概況表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度) 及  
107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

|                    | 108學年度 |                    |            | 107學年度 |                    |            |
|--------------------|--------|--------------------|------------|--------|--------------------|------------|
|                    | 金      | 額                  | %          | 金      | 額                  | %          |
| 經常門現金收入            |        |                    |            |        |                    |            |
| 學雜費收入              | \$     | 12,374,971         | 8          | \$     | 12,290,467         | 7          |
| 推廣教育收入             |        | 3,507,121          | 2          |        | 3,713,549          | 2          |
| 產學合作收入             |        | 5,905,040          | 4          |        | 4,711,687          | 3          |
| 其他教學活動收入           |        | 636,000            | -          |        | 943,919            | 1          |
| 補助及受贈收入            |        | 134,317,517        | 84         |        | 159,014,750        | 91         |
| 財務收入               |        | 3,484,589          | 2          |        | 3,506,805          | 2          |
| 其他收入               |        | 8,653,740          | 5          |        | 8,965,764          | 5          |
| 減：不產生現金流入之收入       |        | -                  | -          | (      | 20,720,802)        | ( 12)      |
| 應收預收項目調整增(減)數      | (      | 8,634,408)         | ( 5)       |        | 1,875,773          | 1          |
| 經常門現金收入合計          |        | <u>160,244,570</u> | <u>100</u> |        | <u>174,301,912</u> | <u>100</u> |
| 經常門現金支出            |        |                    |            |        |                    |            |
| 行政管理支出             |        | 100,103,803        | 63         |        | 99,941,628         | 57         |
| 教學研究及訓輔支出          |        | 65,904,591         | 41         |        | 64,725,180         | 37         |
| 獎助學金支出             |        | 9,658,432          | 6          |        | 9,524,796          | 6          |
| 推廣教育支出             |        | 5,409,691          | 3          |        | 4,963,217          | 3          |
| 產學合作支出             |        | 4,709,132          | 3          |        | 5,242,921          | 3          |
| 其他支出               |        | 106,467            | -          |        | 88,810             | -          |
| 減：不產生現金流出之成本與費用    | (      | 40,458,068)        | ( 25)      | (      | 45,408,082)        | ( 26)      |
| 應付預付項目調整增(減)數      | (      | 914,915)           | ( 1)       | (      | 1,350,081)         | ( 1)       |
| 經常門現金支出合計          |        | <u>144,519,133</u> | <u>90</u>  |        | <u>137,728,389</u> | <u>79</u>  |
| 經常門現金餘絀            |        | <u>15,725,437</u>  | <u>10</u>  |        | <u>36,573,523</u>  | <u>21</u>  |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 |        |                    |            |        |                    |            |
| 機械儀器及設備            |        | 1,491,814          | 1          |        | 2,509,548          | 1          |

(接次頁)

(承前頁)

|                              | 108學年度              |          | 107學年度               |           |
|------------------------------|---------------------|----------|----------------------|-----------|
|                              | 金                   | 額 %      | 金                    | 額 %       |
| 圖書及博物                        | \$ 4,619,727        | 3        | \$ 4,589,182         | 3         |
| 其他設備                         | 2,338,259           | 1        | 546,101              | -         |
| 預付設備款                        | 175,000             | -        | 68,000               | -         |
| 電腦軟體                         | <u>1,041,044</u>    | <u>1</u> | <u>4,417,139</u>     | <u>3</u>  |
| 購置動產、無形資產及<br>其他資產現金支出合<br>計 | <u>9,665,844</u>    | <u>6</u> | <u>12,129,970</u>    | <u>7</u>  |
| 扣減不動產支出前現金餘絀                 | <u>6,059,593</u>    | <u>4</u> | <u>24,443,553</u>    | <u>14</u> |
| 本期現金餘絀                       | <u>\$ 6,059,593</u> | <u>4</u> | <u>\$ 24,443,553</u> | <u>14</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

財務報表附註

民國 108 及 107 學年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

「財團法人法鼓人文社會學院」於 81 年 9 月 19 日向教育部提出申請設立，籌設案於 82 年 7 月 21 日經教育部審核通過，並於 87 年 6 月 5 日經教育部台(87)高(三)字第 87058532 號函，核准籌設，於同年 10 月 21 日完成財團法人登記。

「財團法人法鼓佛教研修學院」於 95 年 8 月 14 日經教育部同意籌設，並於 96 年 2 月 16 日，依教育部臺高(四)字第 0960025664 號函核准設立，並自 97 學年度起更名為「財團法人法鼓佛教學院」。

為統合教學資源，並擴大學校未來整體發展面向，法鼓山體系決定將「財團法人法鼓人文社會學院」及「財團法人法鼓佛教學院」兩校整合，並依據私立學校法分別申請法人及學校之合併。

法人方面，教育部 101 年 9 月 5 日臺高(四)字第 1010164478 號函同意「財團法人法鼓佛教學院」與「財團法人法鼓人文社會學院」合併為「法鼓學校財團法人」，嗣經臺灣基隆地方法院於 102 年 7 月 9 日基院義登 102 法登他 40 字第 6577 號公告「法鼓學校財團法人」完成變更登記。

學校方面，於 103 年 8 月 1 日經教育部 103 年 8 月 4 日臺教高(三)字第 1030114300A 號函核准，同意「法鼓佛教學院」與「法鼓人文社會學院」合併生效，合併後之校名為「法鼓學校財團法人法鼓文理學院」。

本校截至 109 年及 108 年 7 月 31 日止，教職員人數為 117 人(含兼任教師 32 人)及 106 人(含兼任教師 30 人)。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 109 年 11 月 11 日經董事會通過。

### 三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本財務報表係依照教育部頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「企業會計準則公報及其解釋」編製。惟部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。

#### (二) 編製基礎

依照教育部頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計基礎採「應計基礎」。會計年度為每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

##### 1. 衡量基礎

本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本校係以所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務報表係以本校之功能性貨幣，新台幣表達。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於平衡表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於平衡表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營運週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於平衡表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

4. 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 會計估計

依照前述法令、辦法、規定及準則編製財務報表時，本校對於不動產、房屋及設備折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (五) 特種基金

係因契約、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。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

#### (六) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

本校每年至少於會計年度終了時，評估不動產、房屋及設備剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，依各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」項目。

折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，不繼續提列折舊。

主要不動產、房屋及設備之耐用年數如下：

1. 房屋及建築：10 至 50 年
2. 機械儀器及設備：1 至 12 年
3. 其他設備：2 至 20 年

#### (七) 無形資產

係長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權，如購入電腦應用系統等，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其估計之經濟效益年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按 1 至 5 年攤銷。

#### (八) 退休金

本校編制內教職員之退休、撫卹、離職及資遣權益，係依據 98 年 7 月 8 日發布，99 年 1 月 1 日起施行之「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定辦理。

上揭條例施行前，係依據本校報經教育部 98 年 1 月 5 日台人(三)字第 0970263124 號函核備之「法鼓佛教學院教職員工退休撫卹離職資遣辦法」規定，教職員工退休撫卹金之給與，由本校每學期提撥相當於學費 3% 之教職員工退撫經費，提繳至由各私立學校共同成立之「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」統籌管理與運用（簡稱原私校退撫基金）。

該條例施行後，學校法人及所設私立學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣給與採儲金方式，由教職員及私立學校、學校主管機關按月共同撥繳款項建立退休撫卹離職資遣儲金支付。該儲金委由私立學校、學校法人及教職員代表組成財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜；原私校退撫基金亦併入管理。

儲金管理會為私立學校及教職員分別設立學校儲金準備專戶及個人退撫儲金專戶。

本校於每學期，按相當於學費 3% 之金額提繳教職員退休、撫卹、離職及資遣準備金至儲金管理會，儲金管理會應將提繳金額之

三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶內，作為學校依本條例規定按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金，用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。

前述按月共同撥繳款項，按教職員本（年功）薪加 1 倍 12% 之費率，以下列比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

1. 教職員撥繳 35%。
2. 學校儲金準備專戶撥繳 26%。
3. 私立學校撥繳 6.5%。
4. 學校主管機關撥繳 32.5%。

前項第二款之撥繳，如有不足之數，由各該私立學校支應。

不適用上揭條例之員工，係依據勞工退休金條例，採確定提撥制，每月按不低於薪資總額之 6% 提撥勞工退休金至勞工保險局專戶。

#### (九) 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

##### 1. 指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金，其相對應項目為「特種基金」。

##### 2. 未指定用途權益基金

包括賸餘款權益基金及其他權益基金。

賸餘款權益基金依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 2 條規定，係當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金—賸餘款權益基金」項目記錄，其相對調整「累積餘絀」項目。

其他權益基金係賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 78 點規定，將土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額轉列。

本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

#### (十) 收入及成本與費用

收入及成本與費用以應計基礎為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質分類表達。

#### (十一) 所得稅

本校所得稅結算申報係併入法鼓學校財團法人辦理。

#### 四、銀行存款

|                           | 109年7月31日             | 108年7月31日             |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 銀行支票及活期存款                 | \$ 27,099,428         | \$ 41,882,457         |
| 銀行定期存款一年利率<br>0.34%-1.04% | <u>158,550,000</u>    | <u>137,550,000</u>    |
|                           | <u>\$ 185,649,428</u> | <u>\$ 179,432,457</u> |

#### 五、不動產、房屋及設備

|             | 期 初 餘 額               | 本 期 增 加                 | 本 期 減 少             | 重 分 類                | 期 末 餘 額               |
|-------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 108學年度      |                       |                         |                     |                      |                       |
| 成 本         |                       |                         |                     |                      |                       |
| 土 地         | \$ 38,034,957         | \$ -                    | \$ -                | \$ -                 | \$ 38,034,957         |
| 房屋及建築       | 578,973,295           | -                       | -                   | -                    | 578,973,295           |
| 機械儀器及設備     | 58,579,737            | 1,512,814               | ( 1,932,277)        | -                    | 58,160,274            |
| 圖書及博物       | 53,687,932            | 3,658,730               | -                   | -                    | 57,346,662            |
| 其他設備        | 163,311,083           | 2,527,699               | ( 1,180,754)        | -                    | 164,658,028           |
| 購建中營運資產     | -                     | 175,000                 | -                   | -                    | 175,000               |
|             | <u>892,587,004</u>    | <u>7,874,243</u>        | <u>( 3,113,031)</u> | -                    | <u>897,348,216</u>    |
| 累計折舊        |                       |                         |                     |                      |                       |
| 房屋及建築       | 149,235,156           | 12,121,182              | -                   | -                    | 161,356,338           |
| 機械儀器及設備     | 44,521,894            | 6,386,711               | ( 1,932,277)        | -                    | 48,976,328            |
| 其他設備        | 72,851,239            | 19,729,435              | ( 1,180,754)        | -                    | 91,399,920            |
|             | <u>266,608,289</u>    | <u>38,237,328</u>       | <u>( 3,113,031)</u> | -                    | <u>301,732,586</u>    |
| 不動產、房屋及設備淨額 | <u>\$ 625,978,715</u> | <u>( \$ 30,363,085)</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 595,615,630</u> |
| 107學年度      |                       |                         |                     |                      |                       |
| 成 本         |                       |                         |                     |                      |                       |
| 土 地         | \$ 38,034,957         | \$ -                    | \$ -                | \$ -                 | \$ 38,034,957         |
| 房屋及建築       | 578,973,295           | -                       | -                   | -                    | 578,973,295           |
| 機械儀器及設備     | 62,212,475            | 2,545,262               | ( 6,178,000)        | -                    | 58,579,737            |
| 圖書及博物       | 48,638,878            | 5,049,054               | -                   | -                    | 53,687,932            |
| 其他設備        | 144,092,028           | 20,073,881              | ( 854,826)          | -                    | 163,311,083           |
| 購建中營運資產     | 105,326               | 68,000                  | -                   | ( 173,326)           | -                     |
|             | <u>872,056,959</u>    | <u>27,736,197</u>       | <u>( 7,032,826)</u> | <u>( 173,326)</u>    | <u>892,587,004</u>    |
| 累計折舊        |                       |                         |                     |                      |                       |
| 房屋及建築       | 137,113,980           | 12,121,176              | -                   | -                    | 149,235,156           |
| 機械儀器及設備     | 39,505,296            | 11,194,598              | ( 6,178,000)        | -                    | 44,521,894            |
| 其他設備        | 53,084,180            | 20,621,885              | ( 854,826)          | -                    | 72,851,239            |
|             | <u>229,703,456</u>    | <u>43,937,659</u>       | <u>( 7,032,826)</u> | -                    | <u>266,608,289</u>    |
| 不動產、房屋及設備淨額 | <u>\$ 642,353,503</u> | <u>( \$ 16,201,462)</u> | <u>\$ -</u>         | <u>( \$ 173,326)</u> | <u>\$ 625,978,715</u> |

註一：法鼓學校財團法人 107 學年度移轉撥入不動產、房屋及設備其他設備 19,606,110 元及機械儀器及設備 910,454 元，依本校不動產、房屋及設備管理辦法遵循行政院頒財務標準分類規定，納入其他設備 19,606,110 元及機械儀器及設備 910,454 元。

註二：以上法人捐入為機械儀器及設備 910,454 元、其他設備 19,606,110 元，合計為 20,516,564 元。

## 六、無形資產

|             | 期 初 餘 額             | 本 期 增 加               | 本 期 減 少             | 重 分 類             | 期 末 餘 額             |
|-------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>電腦軟體</u> |                     |                       |                     |                   |                     |
| 108 學年度     |                     |                       |                     |                   |                     |
| 成 本         | \$ 18,125,081       | \$ 769,044            | (\$ 1,937,698)      | \$ -              | \$ 16,956,427       |
| 累計攤銷        | <u>11,692,127</u>   | <u>2,220,740</u>      | <u>( 1,937,698)</u> | -                 | <u>11,975,169</u>   |
| 無形資產淨額      | <u>\$ 6,432,954</u> | <u>(\$ 1,451,696)</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 4,981,258</u> |
| 107 學年度     |                     |                       |                     |                   |                     |
| 成 本         | \$ 13,663,022       | \$ 4,893,377          | (\$ 604,644)        | \$ 173,326        | \$ 18,125,081       |
| 累計攤銷        | <u>10,826,348</u>   | <u>1,470,423</u>      | <u>( 604,644)</u>   | -                 | <u>11,692,127</u>   |
| 無形資產淨額      | <u>\$ 2,836,674</u> | <u>\$ 3,422,954</u>   | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 173,326</u> | <u>\$ 6,432,954</u> |

註一：法鼓學校財團法人 107 學年度移轉撥入不動產、房屋及設備機械儀器及設備 204,238 元，依本校不動產、房屋及設備管理辦法遵循行政院頒財務標準分類規定，納入電腦軟體 204,238 元，以上法人捐入合計為電腦軟體 204,238 元

## 七、權益基金及餘絀

|                 | 權 益 基 金               | 金                     |                       |                       |                       |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                 | 指定用途權益基金              | 未指定用途權益基金             | 其他權益基金                | 餘 絀 合 計               |                       |
| 108 學年度         |                       |                       |                       |                       |                       |
| 108 年 8 月 1 日餘額 | \$ 200,000,000        | \$ 146,283,358        | \$ 467,773,096        | \$ 164,669,999        | \$ 978,726,453        |
| 轉列賸餘款權益基金       | -                     | 24,443,553            | -                     | ( 24,443,553)         | -                     |
| 其他權益基金轉回累積餘絀    | -                     | -                     | ( 12,121,182)         | 12,121,182            | -                     |
| 108 學年度餘絀       | -                     | -                     | -                     | ( 17,013,138)         | ( 17,013,138)         |
| 109 年 7 月 31 日  | <u>\$ 200,000,000</u> | <u>\$ 170,726,911</u> | <u>\$ 455,651,914</u> | <u>\$ 135,334,490</u> | <u>\$ 961,713,315</u> |
| 107 學年度         |                       |                       |                       |                       |                       |
| 107 年 8 月 1 日餘額 | \$ 200,000,000        | \$ 133,734,998        | \$ 479,894,272        | \$ 156,436,794        | \$ 970,066,064        |
| 轉列賸餘款權益基金       | -                     | 12,548,360            | -                     | ( 12,548,360)         | -                     |
| 其他權益基金轉回累積餘絀    | -                     | -                     | ( 12,121,176)         | 12,121,176            | -                     |
| 107 學年度餘絀       | -                     | -                     | -                     | 8,660,389             | 8,660,389             |
| 108 年 7 月 31 日  | <u>\$ 200,000,000</u> | <u>\$ 146,283,358</u> | <u>\$ 467,773,096</u> | <u>\$ 164,669,999</u> | <u>\$ 978,726,453</u> |

註一：107 學年度期初餘額賸餘款權益基金 133,734,998 元，其他權益基金 479,894,272 元及累積賸餘 156,436,794 元，依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，將 106 學年度現金收支概況表現金餘絀 12,548,360 元，自累積餘絀轉入賸餘款權益基金，賸餘款權益基金期末餘額為 146,283,358 元；108 學年度期初餘

額賸餘款權益基金 146,283,358 元，其他權益基金 467,773,096 元及累積賸餘 164,669,999 元，依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，將 107 學年度現金收支概況表現金餘絀 24,443,553 元，自累積餘絀轉入賸餘款權益基金，賸餘款權益基金期末餘額為 170,726,911 元。

註二：依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第 78 點規定，就土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額轉列其他權益基金。計算 107 及 108 學年度期初其他權益基金為 479,894,272 元及 467,773,096 元，爰自其他權益基金轉回分別為 12,121,176 元及 12,121,182 元至累積餘絀，致其他權益基金期末餘額為 467,773,096 元及 455,651,914 元。

#### 八、用人、折舊及攤銷費用

|        | 108 學年度       | 107 學年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 用人費用   |               |               |
| 薪資費用   | \$ 80,904,383 | \$ 76,030,027 |
| 退休撫卹費  | 3,483,248     | 3,206,105     |
| 勞建公保費  | 5,338,464     | 4,881,398     |
| 其他用人費用 | 625,000       | 640,000       |
| 折舊費用   | 38,237,328    | 43,937,659    |
| 攤銷費用   | 2,220,740     | 1,470,423     |

#### 九、關係人交易

##### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱         | 與 本 校 之 關 係   |
|-------------------|---------------|
| 財團法人法鼓山佛教基金會      | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 財團法人法鼓山文教基金會      | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 財團法人法鼓山文教基金會行願館   | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 財團法人法鼓山文教基金會一法鼓文化 | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 財團法人法鼓山人文社會基金會    | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 財團法人台北市中華佛教文化館    | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 財團法人中華佛學研究所       | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 法鼓學校財團法人          | 係本校所屬法人       |
| 財團法人智諭老和尚教育紀念基金會  | 其董事長與本校校長為同一人 |
| 財團法人西蓮教育基金會       | 其董事長與本校校長為同一人 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 校 之 關 係   |
|-----------|---------------|
| 郭 敏 芳     | 係本校校長         |
| 天 南 寺     | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 寶 雲 寺     | 其董事長與本校董事為同一人 |
| 農 禪 寺     | 其董事長與本校董事為同一人 |

(二) 本校與上述關係人間之重大交易事項，彙示如下：

1. 各項收入

| 關 係 人 名 稱            | 108 學年度              | 107 學年度              |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 補助及受贈收入（註一）          |                      |                      |
| 法鼓學校財團法人             | \$ 105,000,000       | \$ 135,720,802       |
| 財團法人法鼓山人文<br>社會基金會   | 1,500,000            | 1,520,000            |
| 財團法人台北市中華<br>佛教文化館   | 1,000,000            | 1,000,000            |
| 郭 敏 芳                | 683,160              | 685,225              |
| 財團法人法鼓山佛教<br>基金會     | 580,000              | 300,000              |
|                      | <u>\$108,763,160</u> | <u>\$139,226,027</u> |
| 產學合作收入（註二）           |                      |                      |
| 財團法人智諭老和尚<br>教育紀念基金會 | \$ -                 | \$ 100,000           |
| 其他收入（註三）             |                      |                      |
| 財團法人法鼓山佛教<br>基金會     | \$ 205,000           | \$ 623,062           |
| 財團法人西蓮教育基<br>金會      | 100,200              | 96,223               |
| 財團法人中華佛學研<br>究所      | 64,800               | -                    |
| 郭 敏 芳                | -                    | 1,700                |
|                      | <u>\$ 370,000</u>    | <u>\$ 720,985</u>    |

註一：補助及受贈收入主要係法鼓學校財團法人等捐贈之校務推展贊助款項，法鼓學校財團法人移撥轉入不動產、房屋及設備，以及其他財團法人捐贈之獎助學金。

註二：產學合作收入係財團法人智諭老和尚教育紀念基金會委託

本校進行數位典藏客製化製作，產生之專案管理費收入。

註三：其他收入主係住宿費收入、場地清潔管理費收入。

## 2. 各項支出

| 關 係 人 名 稱            | 108 學年度             | 107 學年度             |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 行政管理支出（註一）           |                     |                     |
| 財團法人法鼓山佛教基金會         | \$ 4,695,709        | \$ 4,757,475        |
| 財團法人中華佛學研究所          | 1,559,357           | 1,870,990           |
| 財團法人法鼓山文教基金會行願館      | 7,710               | 5,541               |
| 天南寺                  | -                   | 189,000             |
| 財團法人法鼓山文教基金會—法鼓文化寶雲寺 | 7,200               | 86,916              |
|                      | 7,000               | -                   |
|                      | <u>\$ 6,276,976</u> | <u>\$ 6,909,922</u> |

註一：行政管理支出主係分攤佛教學系大樓、法印書苑、污水處理廠與法鼓山世界佛教教育園區水電費，及因法鼓山世界佛教教育園區代為供應教職員學生三餐之餐費。

## 3. 其 他

本校與財團法人中華佛學研究所及財團法人法鼓山佛教基金會合作，辦理學術及宗教人才培育，無償提供本校建物予以使用。

期間為 106 年 6 月 1 日至 126 年 5 月 31 日。

## 十、重大期後事項

無。

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

舉債指數計算表

民國 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 項                     | 目            | 金  | 額            |
|-----------------------|--------------|----|--------------|
| 一、貨幣性負債               |              |    |              |
| (一)                   | 本次已借款或預計借款金額 | \$ | -            |
| (二)                   | 短期債務         |    | -            |
| (三)                   | 應付款項         |    | 6,719,953    |
| (四)                   | 代收款項         |    | 54,920       |
| (五)                   | 其他借款         |    | -            |
| (六)                   | 長期銀行借款       |    | -            |
| (七)                   | 長期應付款項       |    | -            |
| (八)                   | 其他長期借款       |    | -            |
| (九)                   | 應付退休及離職金     |    | -            |
| (十)                   | 存入保證金        |    | 3,004,792    |
|                       | 貨幣性負債小計 (A)  |    | 9,779,665    |
| 二、貨幣性資產               |              |    |              |
| (一)                   | 現金           |    | -            |
| (二)                   | 銀行存款         |    | 185,649,428  |
| (三)                   | 流動金融資產       |    | -            |
| (四)                   | 應收款項         |    | 3,476,320    |
| (五)                   | 採權益法之投資      |    | -            |
| (六)                   | 非流動金融資產      |    | -            |
| (七)                   | 長期應收款項       |    | -            |
| (八)                   | 特種基金         |    | 200,000,000  |
| (九)                   | 投資基金         |    | -            |
| (十)                   | 存出保證金        |    | 25,000       |
|                       | 貨幣性資產小計 (B)  |    | 389,150,748  |
| 三、借款淨額 (C) = A - B    |              | (  | 379,371,083) |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)    |              |    | 6,059,593    |
| 五、舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位) |              |    | 0.00         |

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

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

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

內部控制制度建議書

民國 109 年 7 月 31 日

法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日之財務報表，業經本會計師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一般公認審計準則，予以查核竣事。本會計師受託查核之主要目的，係對 貴校財務報表表示意見。為達成此項目的，曾就 貴校之內部控制及會計處理程序予以評估，以為擬定查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

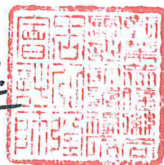
內部控制制度之建立與維持係管理者一項重要之職責，其目的在保障學校資產不受未經授權使用或處分之損失，及對歸屬資產會計責任及編制財務報表能有可靠之財務記錄，提供合理但非絕對之保證。合理之保證係基於內部控制制度之成本超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴管理者之估計與判斷。

本會計師就上述目的對 貴校內部控制之評估，係根據對會計紀錄及有關資料之抽樣查核，因是未必能將 貴校制度上之缺失，全部揭示。在本會計師查核期間，未曾發現 貴校內部控制及會計處理程序有任何重大缺失。

勤業眾信聯合會計師事務所

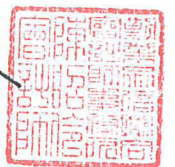
會計師 周 以 隆

周以隆



會計師 陳 昭 伶

陳昭伶



中 華 民 國 109 年 11 月 11 日

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

「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」查核說明

民國 109 年 7 月 31 日

- 一、法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日之財務報表，業經本會計師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一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國 109 年 11 月 11 日提出查核報告書。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部函頒「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」第七條(十四)及 109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函修訂「財務報告檢查表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。僅就查核結果編附「財務報告檢查表」如後：

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

## 第一部分

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                            | 會計師複核                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(一)收入事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                              |
| <p>01. 檢查事項：<br/>推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項：<br/>產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項：<br/>所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。）<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項：<br/>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                              | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 會計師複核                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(二)成本與費用事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                              |
| <p>05. 檢查事項：<br/>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1% 為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>06. 檢查事項：<br/>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7% 為限，並不得超過 350 萬元？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。</p>                                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。</p>                                                                                                             | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                         | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                          | 會計師複核                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>09. 檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。</p>                                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>10. 檢查事項：<br/>依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。<br/>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。</p>                                                               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：學校未列支學校法人辦事人員報酬。</p>                                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。</p>                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>14. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 會計師複核                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>15. 檢查事項：<br/>教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項：<br/>學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                             | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                             | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(三)資產事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                              |
| <p>19. 檢查事項：<br/>*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、報廢、抵押等），是否符合私立學校法第 49 條之規定？（但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度無不動產之購置、出租、處分、設定負擔之情事。<br/>教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>20. 檢查事項：<br/>*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准（註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用）？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度未有動用設校基金之情事。<br/>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                                                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 會計師複核                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>21. 檢查事項：<br/>學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？（65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用）<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金（如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入）購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>23. 檢查事項：<br/>學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項：<br/>學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條規定辦理？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度無投資及流用之情事。</p>                                                                                                | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項：<br/>學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。（註：98 年 2 月 4 日以後適用）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度未有投資之情事。</p>    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度未有投資基金之情事。</p>                                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                               | 會計師複核                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>27. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本學年度未有投資基金之情事。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項：<br/>學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除）<br/>補充說明：本學年度未有投資及流用之情事。</p>                                                                | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形）<br/>補充說明：本學年度未有投資之情事。</p>                                                                                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                     | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣（外匯），是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 會計師複核                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>34. 檢查事項：<br/>學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項：<br/>學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>36. 檢查事項：<br/>購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限）<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(四)負債事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                              |
| <p>37. 檢查事項：<br/>學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：<br/>（註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。<br/>2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。<br/>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。）</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 會計師複核                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>38. 檢查事項：</p> <p>*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度未有新增借款之情事。</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</p> <p>2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號（請列示每次報送之日期、文號）：</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>39. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度未有借款之情事。</p>                                                                                                                                                                                                                                       | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>40. 檢查事項：</p> <p>*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度未有借款之情事。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                                                                                                                | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <b>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                    |
| <p>41. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 會計師複核                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>44. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>(六)其他</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                              |
| <p>45. 檢查事項：<br/>*學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：<br/>教育部備查預算之日期及文號：108 年 10 月 14 日臺教會(二)字第 1080113478 號函原則同意備查。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>46. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？<br/>(註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送)<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>47. 檢查事項：<br/>學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項：<br/>*學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無附屬機構或相關事業。<br/>教育部核准之名稱、日期及文號：</p>                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 會計師複核                                                                                              |       |       |  |  |  |                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>49. 檢查事項：</p> <p>學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無附屬機構或相關事業。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |       |       |  |  |  |                                                                                                                                       |
| <p>50. 檢查事項：</p> <p>學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益（損失）與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收（付）現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付（收）現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無附屬機構或相關事業。</p>                                                                                                                                                                                           | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |       |       |  |  |  |                                                                                                                                       |
| <p>51. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度（不含受查之本學年度）之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書（不含附屬機構）。（以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件）。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>檢查日期：109 年 9 月 16 日</p> <p>（註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明）</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |       |       |  |  |  |                                                                                                                                       |
| <p>52. 檢查事項：</p> <p>會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：以前學年度無未完成改善之事項。</p> <table border="1" data-bbox="223 1904 1082 1989"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>                                   | 須改善項目                                                                                              | 改善情形  | 是否已改善 |  |  |  | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>（勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p> |
| 須改善項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 改善情形                                                                                               | 是否已改善 |       |  |  |  |                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                    |       |       |  |  |  |                                                                                                                                       |

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |      |       | 會計師複核                                                                                        |      |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>53. 檢查事項：<br/>教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>查核項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table> <p>補充說明：本學年度無未完成改善之事項。</p> |      |      |       | 教育部公文日期、文號                                                                                   | 查核項目 | 改善情形 | 是否已改善 | : | : | : | : | : | : | : | : | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：<br/>（勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p> |
| 教育部公文日期、文號                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 查核項目 | 改善情形 | 是否已改善 |                                                                                              |      |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                              |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | :    | :    | :     |                                                                                              |      |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                              |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | :    | :    | :     |                                                                                              |      |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                              |
| <p>54. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |      |       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |      |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                              |
| <p>55. 檢查事項：<br/>學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>（註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。<br/>2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。）</p> <p>補充說明：</p>                                                                                                                                                                        |      |      |       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |      |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                              |

主辦會計：



校長：

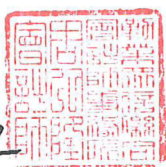


董事長：



會計師

周以隆

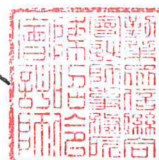


周以隆

會計師

陳昭伶

陳昭伶



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

## 第二部分

(會計師填報)

### 01. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

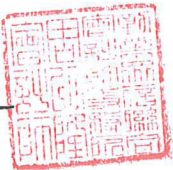
會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

勤業眾信聯合會計師事務所

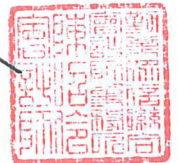
會計師 周 以 隆

周以隆



會計師 陳 昭 伶

陳昭伶



中 華 民 國 109 年 11 月 11 日