

朝陽科技大學
財務報表附註
民國 101 及 100 學年度
(金額除特另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

朝陽科技大學(以下簡稱本校)於民國 78 年 12 月 14 日經教育部核准籌設，民國 83 年 2 月 15 日核准財團法人登記，民國 87 年 5 月 21 日核准變更改制為科技大學，本校以教授應用科學與技術，培養高級實用技術專業人才，服務社會，促進國家發展為宗旨，截至民國 102 年 7 月 31 日止，已設置管理學院、理工學院、設計學院、人文暨社會學院及資訊學院等，並涵蓋二年制、四年制及研究所之課程；另於民國 87 年 11 月 17 日設立附設幼兒園，提供幼兒保育系及幼兒園教師教育學程教學實習、實驗研究及社區服務。截至民國 102 年 7 月底止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 4,960,960,069 元，包括本校民國 101 年 7 月 31 日固定資產成本 4,705,804,366 元及無形資產成本 165,155,703 元(不含預付土地、工程及設備款)及特種基金 90,000,000 元。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本校之財務報表係依照「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」及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 會計年度

依教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 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。

2. 會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

3. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、支出及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

4. 附屬機構投資

係專案擴充附設幼兒園循環運用之基金，以原始成本及累積附屬機構之損益入帳。附屬機構當學年度若有結餘或虧絀，則認列為本校之附屬機構收益或附屬機構損失。

5. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金及離退職基金等(不含投資基金)。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

6. 投資基金

係依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定，經董事會同意之額度內，提列投資基金，以賸餘資金進行投資，於限額內購買國內上市、上櫃公司之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證等屬之。各項投資以取得成本入帳，處分時成本計算方法以加權平均法為原則，期末按公平價值評價，公司宣告除權息日時註記股數增加。

7. 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，自民國 101 學年度起，上開資產之成本應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。重大之增置、更新與改良，足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則以當期財產使用支出處理。自民國 97 學年度起固定資產開始提列折舊，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提。藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書仍以「報廢法」計提折舊；產學合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。除以上 3 類及土地外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備等均計提折舊。固定資產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，處分損失列入「財產交易短絀」科目，處分收益則列入「財產交易賸餘」科目。

8. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

9. 退休撫卹金

民國87年3月7日本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國81年7月24日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金，民國87學年度至96學年度，於學費百分之2範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費百分之1，民國97學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之3之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國98年7月8日公布之「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」規定，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，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「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國99年1月1日起由本校於每學期提撥相當於學費百分之3之金額提繳至儲金管理會。

10. 離退職基金

本校為增進教職員工之福利，特訂定教職員工離退職金實施辦法，自民國 90 年 8 月 1 日起實施，本辦法適用於本校編制內現職合格專任有給教職員(含軍護人員)及工友，經陳報主管教育行政機關有案者。本辦法係採志願參加制，願意參加者需填具參加意願書。本基金之來源及提撥方式如下：

(1)由教職員工之本俸中，依 6%按月扣繳。

(2)由學校依教職員工之本俸，按月以下列比率提撥：

1). 校長、副校長與一級主管人員提撥 8%(僅限於任職主管之時段)

2). 二級主管人員提撥 7%(僅限於任職主管之時段)

3). 非主管教師提撥 6%

4). 非主管職員以個人當學年度考核評等，作為次學年度提撥率依據準則，考績評等特優者，提撥比率為 7%；考績評等甲者，提撥比率為 6%；考績評等乙者，提撥比率為 3%；考績評等丙、丁者，不予提撥。

(3)離退職基金之運作收益及孳息。

本基金一併撥交本校離退職基金管理委員會管理，以銀行專戶存款存入台灣銀行霧峰分行專戶管理。教職員工離退職時，依本辦法之規定計算及支付。

(4)本校依第 6 屆董事會第 2 次會議決議自民國 97 學年度停止提撥公、自提離退職基金。

11. 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，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額依「特種基金」(包括「學生就學補助基金」)科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

12. 未指定用途權益基金

(1) 賸餘款權益基金

依私立學校法第 46 條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用，另累積賸餘款係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之。未指定用途權益基金餘額係前述之賸餘款之累積餘額，惟累積數為負數者未指定用途權益基金調整至 0 元，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

(2) 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

13. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後之賸餘未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第 46 條之規定，私立學校之收入，應悉數

用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。

14. 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

15. 所得稅

本校依所得稅法第4條第13款及「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，免納所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	102年7月31日	101年7月31日
庫存現金及零用金	\$2,907,423	\$3,850,000
活期存款	135,465,132	152,220,708
專戶存款	51,595,612	31,471,084
定期存款	827,830,000	837,290,000
支票存款	4,944,773	2,197,068
外幣存款	7,114,711	4,069,650
合計	\$1,029,857,651	\$1,031,098,510

(1)上開專戶存款包含國科會、農委會、社區大學及急難救助金之專戶存款，依規定此款項須與學校一般款項分開，不得流用。

(2)民國101及100學年度之定期存款利率區間分別為1.030%~1.400%及0.940%~1.400%。

2. 流動金融資產

	102年7月31日	101年7月31日
商業票券	\$164,679,076	\$99,564,221

民國101及100學年度之商業票券貼現率利率區間分別為0.70%~0.80%及0.68%~0.84%。

3. 附屬機構投資

本校為增進教學研究及學生實習，於民國87年5月15日經教育部台(87)技(二)字第87047241號函核准成立附設幼兒園，並於同年11月17日設立完成。截至民國102年7月31日止，本校撥付之附屬機構投資為2,924,925元，民國101及100學年度分別認列附屬機構收益計3,785,424元及1,896,420元。該幼兒園民國101及100學年度財務報表請詳附表(一)~(四)。

4. 特種基金

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
設校基金	\$90,000,000	\$90,000,000
離退職基金	60,544,757	63,814,094
其他特種基金	37,747,300	-
	<u>\$188,292,057</u>	<u>\$153,814,094</u>

設校基金係由創辦人楊天生等捐贈 300,000,000 元所成立。截至民國 102 年 7 月 31 日止，經教育部核准動支 210,000,000 元，餘額 90,000,000 元係以銀行定期存款存入專戶管理。

其他特種基金系本校民國 100 學年度賸餘資金建議提撥其他特種基金，額度為新台幣 85,000,000 元，作為校舍維護及發展校務用途，截至民國 102 年 7 月 31 日止已使用 47,252,700 元，尚餘 37,747,300 元。

5. 投資基金

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
活期存款	\$103,606,934	\$21,720,090
定期存款	270,000,000	420,000,000
股票及基金	345,689,680	163,673,439
應收投資基金收益	26,873,386	11,294,186
合計	<u>\$746,170,000</u>	<u>\$616,687,715</u>

本校依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及本校投資基金運用管理決策委員會設置要點相關規定，將投資基金運用於購買國內上市、上櫃公司之股票，截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，帳列取得成本分別為 358,012,967 元及 163,673,439 元，市價分別為 345,689,680 元及 157,887,600 元。

6. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項 目	101 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$33,210,900	\$-	\$-	\$-	\$33,210,900
土地改良物	280,567,425	-	-	-	280,567,425
房屋及建築	2,781,975,898	-	(531,690)	-	2,781,444,208
機械儀器及設備	1,075,469,272	98,756,933	(58,865,984)	(50,000)	1,115,310,221
圖書及博物	319,190,379	18,260,163	(244,884)	-	337,205,658
其他設備	215,390,492	8,462,600	(23,095,828)	-	200,757,264
預付土地款	556,064,187	1,087,500	(2,184,000)	-	554,967,687
成本合計	5,261,868,553	\$126,567,196	\$(84,922,386)	\$(50,000)	5,303,463,363
[累計折舊]					
土地改良物	249,894,098	\$1,148,535	\$-	\$-	251,042,633
房屋及建築	611,031,353	52,700,184	(373,374)	-	663,358,163
機械儀器及設備	687,598,150	75,732,783	(48,199,218)	-	715,131,715
其他設備	165,815,735	6,306,708	(19,587,612)	-	152,534,831
累計折舊合計	1,714,339,336	\$135,888,210	\$(68,160,204)	\$-	1,782,067,342
固定資產淨額	\$3,547,529,217				\$3,521,396,021

註 1：係機械儀器及設備轉列代管資產 50,000 元。

項 目	100 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$33,210,900	\$-	\$-	\$-	\$33,210,900
土地改良物	280,567,425	-	-	-	280,567,425
房屋及建築	2,792,220,868	-	(10,244,970)	-	2,781,975,898
機械儀器及設備	1,018,345,463	99,893,502	(42,769,693)	-	1,075,469,272
圖書及博物	303,481,873	16,036,798	(328,292)	-	319,190,379
其他設備	218,755,536	4,610,694	(7,975,738)	-	215,390,492
預付土地、工程及設備款	505,897,235	54,563,452	-	(4,396,500)	556,064,187
成本合計	5,152,479,300	\$175,104,446	\$(61,318,693)	\$(4,396,500) 註 2	5,261,868,553
[累計折舊]					
土地改良物	248,745,581	\$1,148,517	\$-	\$-	249,894,098
房屋及建築	564,491,969	52,972,392	(6,433,008)	-	611,031,353
機械儀器及設備	644,170,988	76,531,403	(33,104,241)	-	687,598,150
其他設備	166,121,368	6,487,503	(6,793,136)	-	165,815,735
累計折舊合計	1,623,529,906	\$137,139,815	\$(46,330,385)	\$-	1,714,339,336
固定資產淨額	\$3,528,949,394				\$3,547,529,217

註 2：係預付工程款轉列教學研究及訓輔支出 4,198,500 元及預付設備款轉列電腦軟體 198,000 元。

註 3：折舊金額尚包含圖書之報廢數。

- (1) 預付土地款係本校為擴展校地，經報教育部核准(核准文號：民國 88 年 2 月 2 日台(88)技(二)字第 88009738 號函)，於民國 86 年 6 月與洪東邦簽約購買霧峰區霧峰小段 365-654 地號等 8 筆土地，合約總價 200,000,000 元，截至民國 102 年 7 月 31 日止，已支付合約價款 195,000,000 元。惟本用地依「非都市土地變更編定執行要點」規定須俟完成變更編定為「特定目的事業用地」後，方可辦理後續事宜，故於辦理變更地目期間暫以楊文山名義登記，並於民國 90 年 8 月辦妥土地信託登記，信託期限至辦妥變更土地使用編定為學校用地止，截至民國 102 年 7 月 31 日止已完成水土保持工程，正進行變更地目及所有權移轉相關事宜。
- (2) 另經報教育部核准(核准文號：民國 95 年 4 月 28 日台技(二)字第 0950053542 號)，於民國 94 年 8 月與紀玉枝簽約購買霧峰區霧峰小段 365-28 地號等 109 筆土地，合約總價 245,890,000 元，截至民國 101 年 7 月 31 日止，該筆款項已支付完畢。惟本用地依「非都市土地變更編定執行要點」規定須俟完成變更編定為「特定目的事業用地」後，方可辦理後續事宜，故於辦理變更地目期間暫以紀玉枝名義登記，並於民國 95 年 5 月辦妥土地預告登記，期限至辦妥變更土地使用編定為學校用地止，截至民國 102 年 7 月 31 日止正進行開發計畫之前期規劃。

7. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項 目	101 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$165,155,703	\$13,135,213	\$(19,709,596)	\$-	\$158,581,320
[累計攤銷]					
電腦軟體	138,107,458	\$14,707,156	\$(18,460,071)	\$-	134,354,543
無形資產淨額	\$27,048,245				\$24,226,777

項 目	100 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$161,092,226	\$17,177,851	\$(13,312,374)	\$198,000 註 1	\$165,155,703
[累計攤銷]					
電腦軟體	132,989,335	\$18,430,497	\$(13,312,374)	\$-	138,107,458
無形資產淨額	\$28,102,891				\$27,048,245

註 1：係由預付設備款轉入。

8. 應付款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應付工程及設備款	\$47,771,271	\$42,558,281
應付薪資及年終獎金	56,026,716	55,889,394
應付利息	22,690	137,038
其他應付款項	91,578,938	87,250,131
應付票據	1,000,000	-
合計	\$196,399,615	\$185,834,844

9. 預收款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$48,632,022	\$47,679,169
預收學雜費收入	48,423,946	36,196,443
預收建教合作收入	-	36,769,247
預收產學合作收入	33,876,928	-
預收推廣教育班學費	9,393,655	14,715,097
預收國科會補助款	11,651,890	4,519,263
其他預收款	25,987,219	79,662,876
合計	\$177,965,660	\$219,542,095

10. 長期銀行借款

借款機構	借款用途	償還方式	借款期間	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日	核准文號
合作金庫銀行 -台中分行	興建圖書館	自 91 年 3 月起分 32 期償還，每 6 個月為一期	87.05.11~ 107.07.21	\$24,187,487	\$29,562,487	台(86)技(二) 字第 86001845 號函及字第 86010105 號函
中國信託銀行 -台中分行	興建圖書館	自 97 年 9 月起分 10 期償還，每 6 個月為一期	97.06.16~ 102.06.16	-	22,800,000	台(86)技(二) 字第 86001845 號函及字第 86010105 號函
中國信託銀行 -台中分行	興建應化及第 二教學大樓	自 97 年 9 月起分 10 期償還，每 6 個月為一期	97.06.16~ 102.06.16	-	86,400,000	台(84)技 035877 號函及 台(88)技 (二)88102982 號函
中國信託銀行 -台中分行	興建設計大樓	自 97 年 9 月起分 10 期償還，每 6 個月為一期	97.09.15~ 102.06.16	-	16,800,000	台(85)技 85500477 號函
小計				24,187,487	155,562,487	
減：短期債務				(5,375,000)	(131,375,000)	
合計				\$18,812,487	\$24,187,487	

(1)本校為興建波錠紀念圖書館業經教育部核准向合作金庫取得貸款，並由教育部補貼貸款息之二分之一。民國 101 及 100 學年度利息補助款分別為 287,556 元及 343,904 元。

(2)民國 101 及 100 學年度之借款利率區間分別為 1.844%~2.140%及 1.425%~2.140%。

11. 權益基金及累積餘絀

(1)未指定用途權益基金計算如下：

a. 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起係依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，截至民國 101 及 100 學年度之累積賸餘款餘額分別為 1,570,139,636 元及 1,223,555,461 元。

b. 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。民國 101 學年度其他權益基金餘額為 2,180,821,737 元，由累積餘絀調整轉列。

(2)指定用途權益基金依期末特種基金餘額認列如下：

項	目	101 學年度	100 學年度
設校基金期末餘額		\$90,000,000	\$90,000,000
離退職基金期末餘額		60,544,757	63,814,094
其他特種基金期末餘額		37,747,300	-
		188,292,057	153,814,094
減：離退職基金本期孳息及提列		(841,811)	(879,427)
加：支付離退職金		4,111,148	3,368,327
減：其他特種基金剩餘款		(37,747,300)	-
指定用途權益基金期初餘額		(153,814,094)	(156,302,994)
指定用途權益基金結轉累積餘絀金額		\$-	\$-

(3)累積餘絀之變動如下：

項	目	101 學年度	100 學年度
期初餘額		\$3,613,055,543	\$3,666,603,784
結轉未指定用途權益基金		(2,527,405,912)	(430,336,150)
學年度結餘		297,843,528	376,787,909
期末餘額		\$1,383,493,159	\$3,613,055,543

12. 所得稅

依照行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」（免稅標準）規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之60，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。

依免稅標準第3條第2項但書規定，本校附屬作業組織按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額（保留款），應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後3年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

13. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

出席及交通費

職 稱	姓 名	101學年度	100學年度
董事長	楊天生	\$72,000	\$32,000
董事	張志銘	-	20,000
董事	梅可望	36,000	16,000
董事	潘皓	72,000	40,000
董事	林柏榕	72,000	32,000
董事	武奎亦	72,000	32,000
董事	江文國	72,000	32,000
董事	簡肇涵	72,000	32,000
董事	楊文欣	72,000	32,000
董事	楊文璽	72,000	24,000
董事	蔡明隆	72,000	32,000
董事	楊張美智	72,000	32,000
董事	張淑暖	72,000	24,000
董事	李月容	72,000	40,000
董事	楊瓊璿	72,000	32,000
董事	林文壽	-	16,000
董事	王文傑	630,000	-
監察人	江啟正	72,000	24,000
監察人	林麗英	72,000	32,000
合 計		\$1,746,000	\$524,000

五、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
洪東邦	本校捐贈人
楊文山	本校實質關係人
天威保全股份有限公司(天威保全)	本校實質關係人為該公司之負責人

2. 與關係人之間之重大交易事項

(1)預付土地款

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
洪東邦	\$195,000,000	\$195,000,000

相關交易事項，請詳附註四、6. 項下說明。

(2)應付款項

	102 年 7 月 31 日		101 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
天威保全	\$786,006	0.40	\$783,523	0.42

(3)經常性支出

[天威保全]

	101 學年度		100 學年度	
	金 額	%	金 額	%
行政管理支出	\$8,914,950	0.48	\$8,921,850	0.52
教學研究及訓輔支出	168,351	0.01	445,090	0.03
推廣教育支出	467,742	0.03	440,634	0.02
產學合作支出	282,890	0.01	27,405	-
合計	\$9,833,933	0.53	\$9,834,979	0.57

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校預付土地款 440,890,000 元，相關交易事項請詳附註四、6. 項下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本校民國 100 學年度財務報表部分會計科目，已配合民國 101 學年度財務報表予以重分類。

私立朝陽科技大學附設臺中市幼兒園

附表(一)

平衡表

民國102年及101年7月31日

單位：新台幣元

資 產	102年7月31日		101年7月31日		負債、權益基金及餘絀	102年7月31日		101年7月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款	\$6,974,764	77	\$10,976,057	84	應付款項	\$948,464	10	\$469,990	4
應收款項	52,176	1	46,871	-	預收款項	773,000	9	28,000	-
預付款項	544	-	552	-	代收款項	17,019	-	18,232	-
流動資產合計	7,027,484	78	11,023,480	84	流動負債合計	1,738,483	19	516,222	4
固定資產					負債總計	1,738,483	19	516,222	4
房屋及建築	525,500	6	525,500	4					
機械儀器及設備	1,188,881	13	1,040,781	8					
圖書及博物	517,449	6	540,936	4					
其他設備	3,975,531	43	4,014,890	31					
小計	6,207,361	68	6,122,107	47					
累計折舊總額	(4,188,464)	(46)	(4,076,555)	(31)					
固定資產淨額	2,018,897	22	2,045,552	16	權益基金及餘絀				
無形資產					權益基金	2,924,925	32	2,924,925	22
無形資產	39,000	-	-	-	累積餘絀	627,885	7	7,731,465	59
累計攤折-無形資產	(8,664)	-	-	-	本期餘絀	3,785,424	42	1,896,420	15
無形資產淨額	30,336	-	-	-	權益基金及餘絀總計	7,338,234	81	12,552,810	96
資產總計	\$9,076,717	100	\$13,069,032	100	負債、權益基金及餘絀總計	\$9,076,717	100	\$13,069,032	100

製表：

會計室會計組 蘇佩瑜
組長

主辦會計：

會計室 邱淑惠
主任

校長：

校長鍾任琴(乙)

董事長：

董事長楊天生

私立朝陽科技大學附設臺中市幼兒園

附表(二)

收支餘絀表

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(民國100學年度)

單位：新台幣元

項 目	101學年度		100學年度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入				
學雜費收入	\$13,912,500	95	\$12,303,038	96
其他教學活動收入	539,145	4	431,875	3
補助及捐贈收入	85,090	1	110,868	1
財務收入	31,516	-	28,625	-
其他收入	-	-	1,180	-
收入合計	14,568,251	100	12,875,586	100
各項支出				
教學研究及訓輔支出	(10,673,533)	(73)	(10,968,025)	(85)
獎助學金支出	(79,247)	(1)	(11,141)	-
其他支出	(30,047)	-	-	-
支出合計	(10,782,827)	(74)	(10,979,166)	(85)
本期餘絀	\$3,785,424	26	\$1,896,420	15

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

會計室會計組
組長 蘇佩瑜

會計室主任
邱淑惠

校長鍾任琴(乙)

董事長楊天生

私立朝陽科技大學附設臺中市幼兒園

附表(三)

現金流量表

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(民國100學年度)

單位：新台幣元

	101學年度	100學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$3,785,424	\$1,896,420
加：不產生現金流出之支出	183,419	383,041
流動資產調整項目淨(增)減數	(5,297)	30,485
流動負債調整項目淨增數	1,223,474	118,474
營運活動淨現金流入	5,187,020	2,428,420
投資活動現金流量		
購置固定資產付現數	(148,100)	(475,599)
購置無形資產付現數	(39,000)	-
繳回附屬機構投資付現數	(9,000,000)	-
投資活動淨現金流(出)	(9,187,100)	(475,599)
融資活動現金流量		
代收款項(付現)收現數淨額	(1,213)	4,178
融資活動淨現金流(出)入	(1,213)	4,178
本期現金及銀行存款淨流(出)入	(4,001,293)	1,956,999
期初現金及銀行存款餘額	10,976,057	9,019,058
期末現金及銀行存款餘額	\$6,974,764	\$10,976,057
僅有部分現金支出之投資活動		
固定資產增加數	\$148,100	\$510,375
減：期末應付工程及設備款	-	(34,776)
購置固定資產支付現金數	\$148,100	\$475,599

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

會計室會計組長 蘇佩瑜

會計室主任 邱淑惠

校長鍾任琴(乙)

董事長楊天生

私立朝陽科技大學附設臺中市幼兒園

附表(四)

現金收支概況表

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(民國100學年度)

單位：新台幣元

項 目	101學年度	經常 收入%	100學年度	經常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$13,912,500	91	\$12,303,038	95
其他教學活動收入	539,145	4	431,875	4
補助及捐贈收入	85,090	1	110,868	1
財務收入	31,516	-	28,625	-
其他收入	-	-	1,180	-
應收預收項目調整減數	739,695	4	43,613	-
經常門現金收入合計	15,307,946	100	12,919,199	100
經常門現金支出				
教學研究及訓輔支出	(10,673,533)	(69)	(10,968,025)	(85)
獎助學金支出	(79,247)	(1)	(11,141)	-
其他支出	(30,047)	-	-	-
減：不產生現金流出之支出	183,419	1	383,041	3
應付預付項目調整增數	478,482	3	105,346	1
經常門現金支出合計	(10,120,926)	(66)	(10,490,779)	(81)
經常門現金餘絀	5,187,020	34	2,428,420	19
購置動產現金支出				
機械儀器及設備	(148,100)	(1)	(475,599)	(4)
無形資產	(39,000)	-	-	-
購置動產現金支出合計	(187,100)	(1)	(475,599)	(4)
扣減不動產支出前現金餘絀	\$4,999,920	33	1,952,821	15
本期現金餘絀	\$4,999,920	33	\$1,952,821	15

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

會計室會計組
組長 蘇佩瑜

會計室主任
邱淑惠

校長 鍾任琴(代)

董事長 楊天生

朝陽科技大學

「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」查核說明

民國 101 學年度

- 一、朝陽科技大學民國 101 學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國 102 年 11 月 22 日出具無保留意見之查核報告。另本會計師於查核學校民國 101 學年度財務報表時，就學校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、時間以及範圍；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，仍有賴學校管理當局針對其校務不斷檢討改進，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，尚未發現學校內部控制制度之重大缺失。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部 94.04.04 台（94）會（二）字第 0940036409 號函頒「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」（應行注意事項）第九點之（十三）及 102 年 7 月臺會（二）字第 1020096931 號函修訂「會計師查核附表」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之規定均可全部發現。僅就查核結果編附「會計師查核附表」如後：

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

(一)收入查核

01. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

02. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

03. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

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，查核專任董事長、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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：董事長、董事及監察人係屬無給職。

06. 查核事項：

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，查核無給職董事長、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

<p>07. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>08. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>09. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>10. 查核事項：</p> <p>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，查核董事長、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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>11. 查核事項：</p> <p>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，查核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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>13. 查核事項：</p> <p>抽查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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

14. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

15. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

16. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

17. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：預付土地款依「非都市土地變更編定執行要點」規定須俟完成變更編定為「特定目的事業用地」後，方可轉列學校固定資產。

(三) 資產查核

18. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本期減少之房屋及建築 531,690 元，係隔間工程、通風改善設施工程及裝修工程等，學校已依內部程序辦理報廢，並無重大異常之情事。

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

19. 查核事項：

*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：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年度未有動用設校基金之情事。

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

21. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

22. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

23. 查核事項：

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 條第 1 項規定辦理？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：學校累積賸餘款：\$1,570,139,636 元

24. 查核事項：

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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校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，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校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%？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

27. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，以下內容請逕行刪除)

表列項目：

- (1) 學校累積盈餘為(\$1,570,139,636)，其 1/2(\$785,069,818)為「可投資及流用額度上限」，本學年並未流用，經董事會決議並報備教育部以(\$720,000,000)為本校「可投資額度上限」；
- (2) 學校投資基金餘額(\$345,689,680)，占獲准通過累積可投資金額(\$720,000,000)百分比為(48.01%)，本校尚可再投資之總金額為(\$374,310,320)。

註：1. 若無流用，則更改部分說明為：…本學年並未流用，(\$)為本校「可投資額度上限」。

2. 若已超過投資額度，則更改部分說明為：…本校已超過投資額度，超過部分之金額為(\$)。

補充說明：

28. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

30. 查核事項：

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

查核結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用

補充說明：未動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)之情事，其外幣帳戶係收取外國學生學雜費等用途。

31. 查核事項：

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

查核結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用

補充說明：

32. 查核事項：

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

查核結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用

補充說明：

33. 查核事項：

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

查核結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用

補充說明：

34. 查核事項：

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

查核結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用

補充說明：

(四)負債查核

35. 查核事項：

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所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(註1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：以民國 101 學年度學校決算資料計算，計算過程請參見附表一。

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

36. 查核事項：

*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：(1) 除舉債指數等於 0 者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2) 是否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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用

補充說明：舉債指數={0}，本期無新增借款之情事。

報備教育部日期、文號(舉債指數等於 0 者)：

教育部核准或備查日期、文號(舉債指數不等於 0 者)：

37. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用

補充說明：本學年度並無向關係人、其他個人或非金融機構借款之情事

38. 查核事項：

*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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用

補充說明：朝陽科技大學於民國 78 年 12 月 14 日奉教育部核准籌設，民國 83 年 2 月 15 日核准財團法人登記，民國 87 年 5 月 21 日核准變更改制為科技大學，並非新設私立學校。

教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☒[V]是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

40. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☒[V]是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☒[V]是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表 102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：[V]是 []否 []不適用

補充說明：

(六)其他

43. 查核事項：

※查核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？

查核結果：[V]是 []否 []不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：民國 101 年 10 月 01 日台會(二)字第 1010144759 號

44. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

查核結果：[V]是 []否 []不適用

補充說明：

45. 查核事項：

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

查核結果：[V]是 []否 []不適用

補充說明：

46. 查核事項：

※學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(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)

查核結果：[V]是 []否 []不適用

補充說明：該校設立附設幼兒園提供幼兒保育系及幼兒園教師教育學程教學實習，實驗研究及社區服務。

教育部核准之名稱、日期及文號：台(87)技(二)字第 87047241 號函

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

47. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：查核日期：民國 102 年 11 月 29 日

公告網址：http://xms.ctl.cyut.edu.tw/acc/finance/fin_list.php

48. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：上學年度無重大之應改善事項。

49. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：教育部無建議改善事項。

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

51. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：

會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

52. 聲明事項：

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

聲明結果：[V]是 []否

冠恆聯合會計師事務所

會計師

萬益東



會計師

莊世如



附表一

舉債指數計算表

項目	朝陽科技大學	私立朝陽科技大學 附設臺中市幼兒園	朝陽科技大學 暨附屬機構
一、貨幣性負債			
(一)本次已借款或預計借款金額	\$-	\$-	\$-
(二)短期債務	5,375,000	-	5,375,000
(三)應付款項	196,399,615	948,464	197,348,079
(四)代收款項	21,713,669	17,019	21,730,688
(五)其他借款	-	-	-
(六)長期銀行借款	18,812,487	-	18,812,487
(七)長期應付款項	-	-	-
(八)應付退休金	-	-	-
(九)存入保證金	25,077,611	-	25,077,611
貨幣性負債小計(A)	267,378,382	965,483	268,343,865
二、貨幣性資產			
(一)現金	2,907,423	50,000	2,957,423
(二)銀行存款	1,026,950,228	6,924,764	1,033,874,992
(三)短期投資	164,679,076	-	164,679,076
(四)應收款項	14,368,337	52,176	14,420,513
(五)長期投資	-	-	-
(六)長期應收款項	-	-	-
(七)特種基金	188,292,057	-	188,292,057
(八)投資基金	746,170,000	-	746,170,000
(九)存出保證金	12,827,280	-	12,827,280
貨幣性資產小計(B)	2,156,194,401	7,026,940	2,163,221,341
三、借款淨額(C=A-B)	\$(1,888,816,019)	\$(6,061,457)	\$(1,894,877,476)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$324,706,830	\$4,999,920	\$329,706,750
五、舉債指數(C/D)	0	0	0

註：銀行借款淨額若為負數，則舉債指數以 0 計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數為負值。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10210176 號

會員姓名：(1)萬益東

(2)莊代如

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

委託人名稱：財團法人朝陽科技大學

事務所地址：台中市西區中興街183號9樓之2 委託人統一編號：78951384

事務所電話：(04)23028277

事務所統一編號：76215868



會員證書字號：(1)中市會證字第 203 號

(2)中市會證字第 204 號

印鑑證明書用途：辦理財團法人朝陽科技大學

一〇一學年度(自民國 一〇一年八月一日至

一〇二年七月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	萬益東	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	莊代如	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

102

13

日

