

財團法人南華大學

財務報表暨會計師查核報告
一〇九學年度及一〇八學年度

地址：嘉義縣大林鎮中坑里南華路一段55號
電話：(05)二七二一〇〇一

財團法人南華大學

財務報表暨會計師查核報告目錄

壹、封面	第 1 頁
貳、目錄	第 2 頁
參、會計師查核報告	第 3-5 頁
肆、平衡表	第 6 頁
伍、收支餘絀表	第 7 頁
陸、現金流量表	第 8 頁
柒、現金收支概況表	第 9 頁
捌、財務報表附註	第 10-23 頁
一、學校沿革與現況	第 10-11 頁
二、重要會計政策之彙總說明	第 12-14 頁
三、會計變動之理由及其影響	第 14 頁
四、重要會計科目之說明	第 14-19 頁
五、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用	第 20 頁
六、關係人交易	第 21 頁
七、抵(質)押之資產	第 21 頁
八、重大承諾及或有事項	第 22 頁
九、重大之期後事項	第 22 頁
十、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項	第 22 頁
十一、其他	第 22 頁
十二、舉債指數計算表	第 23 頁
玖、財務報表附表	
一、收入明細表	第 24 頁
二、成本與費用明細表	第 25 頁
拾、內部控制制度建議書	第 26 頁
拾壹、財務報告檢查表	第 27-40 頁

南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

會計師查核報告

財團法人南華大學 公鑒：

查核意見

財團法人南華大學民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)之收支餘絀表、現金流量表、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，足以允當表達財團法人南華大學民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日之收支餘絀、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「一般公認審計準則」、「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」及「會計師查核簽證財務報表規則」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，與財團法人南華大學保持超然獨立，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，對財團法人南華大學民國一〇九學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對財團法人南華大學個別關鍵查核事項說明如下：

1. 收入認列

事項說明

各項收入係管理階層評估財團法人南華大學財務及健全發展之主要指標，其認列之合理性及正確性對財務報表之影響實屬重大，故本會計師認為收入之認列，係本學度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解並測試收款作業循環之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 評估各項收入以總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並無漏列、溢列或短列等重大異常。
3. 評估學雜費收入認列之合理性，取得註冊組學生人數及學雜費收費標準予以核算，分析其與會計室學雜費收入之認列是否有無重大差異。
4. 評估指定受贈收入其會計處理，抽核大筆金額與學校開立收據及滙款記錄相符。
5. 評估受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳記錄。
6. 評估是否已適當揭露收入之相關資訊。

2. 不動產、房屋及設備採購、處分及所有權確保

事項說明

不動產、房屋及設備之採購、處分及保管係財團法人南華大學重要之交易事項，交易之正確性及所有權之確保對財務報表之影響實屬重大，故本會計師認為不動產、房屋及設備之採購、處分及所有權確保，係本學年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估不動產、房屋及設備所採用之假設及評估方法是否一致採用，並複核相關計算之正確性。
2. 評估不動產、房屋及設備之購買、出租、處分及設定負擔(含不動產、房屋及設備出售、報廢及抵押等)，是否符合私立學校法之規定。
3. 評估購置不動產、房屋及設備之採購程序，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，無提前付款之情事。
4. 評估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。

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財團法人南華大學繼續經營之能力、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財團法人南華大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人南華大學之治理單位(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，惟其目的非對財團法人南華大學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，以及使財團法人南華大學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財團法人南華大學不再具有繼續經營之能力。

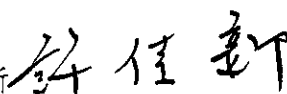
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

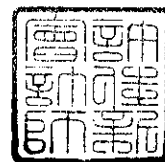
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。


本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人南華大學民國一〇九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。

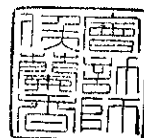
南台聯合會計師事務所

會計師 許佳新 



金管會核准文號：金管證審字第1030030903號

會計師 侯蘭香 



金管會核准文號：金管證審字第1030030903號

中華民國一一〇年十一月十二日

財團法人南華大學
平衡表

中華民國110年7月31日

單位：新台幣元

項 目	110年7月31日		109年7月31日		比較增(減)		項 目	110年7月31日		109年7月31日		比較增(減)	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債						
流動資產	\$4,259,929,532		\$4,256,121,270		\$3,808,262	-	流動負債	\$129,103,441		\$128,196,880		\$906,561	1
現金(附註二)	500,827,618		408,057,435		92,770,183	23	應付款項(附註四、9)	108,024,095		106,810,204		1,213,891	1
銀行存款(附註二及四、1)	460,000		460,000		-	-	預收款項(附註四、10)	22,877,136		31,382,948		(8,505,812)	(27)
應收款項(附註四、2)	465,544,548		360,203,436		105,341,112	29	代收款項(附註四、11)	63,909,944		55,245,533		8,664,411	16
預付款項(附註四、3)	27,139,444		39,879,618		(12,740,174)	(32)	其他負債	21,237,015		20,181,723		1,055,292	5
投資、長期應收款及基金	7,683,626		7,514,381		169,245	2	存入保證金(附註四、12)	21,079,346		21,386,676		(307,330)	(1)
特種基金(附註二及四、4)	200,000,000		200,000,000		-	-	應付退休及離職金	9,349,818		9,281,229		68,589	1
不動產、房屋及設備(附註二及四、5)	200,000,000		200,000,000		-	-	應付代管資產	-		139,548		(139,548)	(100)
土地	5,549,523,886		5,504,593,416		44,930,470	1	權益基金及餘絀	11,729,528		11,965,899		(236,371)	(2)
土地改良物	358,335,312		358,335,312		-	-	權益基金(附註二及四、13)	4,130,826,091		4,127,924,390		2,901,701	-
房屋及建築	689,926,081		689,776,081		150,000	-	指定用途權益基金	3,152,153,609		3,186,889,179		(34,735,570)	(1)
機械儀器及設備	2,840,867,147		2,836,058,416		4,808,731	-	未指定用途權益基金	200,000,000		200,000,000		-	-
圖書及博物	839,229,020		805,626,190		33,602,830	4	餘絀(附註二及四、13)	2,952,153,609		2,986,889,179		(34,735,570)	(1)
其他設備	413,512,952		404,737,520		8,775,432	2	累積餘絀	978,672,482		941,035,211		37,637,271	4
購建中營運資產	401,854,059		401,396,083		457,976	-	合計	978,672,482		941,035,211		37,637,271	4
累計折舊總額	5,799,315		8,663,814		(2,864,499)	(33)		\$4,259,929,532		\$4,256,121,270		\$3,808,262	0
不動產、房屋及設備淨額	2,030,828,327		1,900,981,029		129,847,298	7							
無形資產(附註二及四、6)	3,518,695,559		3,603,612,387		(84,916,828)	(2)							
電腦軟體	76,599,329		79,737,412		(3,138,083)	(4)							
租賃權益	75,236,740		78,394,823		(3,138,083)	(4)							
累計攤銷總額	1,342,589		1,342,589		-	-							
無形資產淨額	49,461,444		52,172,980		(2,711,536)	(5)							
其他資產	27,137,885		27,564,432		(426,547)	(2)							
遞延資產(附註四、7)	13,268,470		16,887,016		(3,618,546)	(21)							
存出保證金(附註四、8)	1,058,942		1,741,117		(682,175)	(39)							
代管資產	480,000		3,180,000		(2,700,000)	(85)							
合計	11,729,528		11,965,899		(236,371)	(2)							
	\$4,259,929,532		\$4,256,121,270		\$3,808,262	-							

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

專員廖崧智

主辦會計：

主任陳志妃

校長：

校長林聰明

董事長：

董事長

財團法人南華大學
收支餘絀表
109學年度

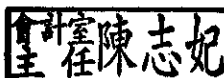
單位:新台幣元

108學年度 決算數	科 目	109學年度 決算數	109學年度 預算數	比較增減	
				金額	%
\$1,399,772,679	各項收入	\$1,129,306,357	\$1,067,571,525	\$61,734,832	6
478,387,832	學雜費收入	474,710,569	465,878,590	8,831,979	2
20,178,429	推廣教育收入	20,075,896	18,073,550	2,002,346	11
68,348,512	產學合作收入	73,869,186	58,000,000	15,869,186	27
8,677,610	其他教學活動收入	1,538,029	6,000,000	(4,461,971)	(74)
745,798,848	補助及受贈收入	491,007,659	448,111,000	42,896,659	10
2,298,449	財務收入	1,840,281	2,101,335	(261,054)	(12)
76,082,999	其他收入	66,264,737	69,407,050	(3,142,313)	(5)
1,176,450,238	各項成本與費用	1,126,404,656	1,180,522,772	(54,118,116)	(5)
883,611	董事會支出	955,543	1,058,763	(103,220)	(10)
253,482,047	行政管理支出	240,433,032	250,806,727	(10,373,695)	(4)
570,418,466	教學研究及訓輔支出	542,993,422	578,232,438	(35,239,016)	(6)
250,270,836	獎助學金支出	243,591,126	261,944,705	(18,353,579)	(7)
19,695,666	推廣教育支出	18,301,590	18,056,352	245,238	1
65,401,965	產學合作支出	71,178,011	56,000,000	15,178,011	27
7,083,207	其他教學活動支出	789,048	6,000,000	(5,210,952)	(87)
9,214,440	其他支出	8,162,884	8,423,787	(260,903)	(3)
\$223,322,441	本期餘絀	\$2,901,701	(\$112,951,247)	\$115,852,948	103

(請參閱後附財務報表附註)

製表:  專員廖崧智

主辦會計:

 會計室陳志妃

校長:

 校長林聰明(乙)

董事長:



財團法人南華大學

現金流量表

109學年度

單位：新台幣元

項 目	109學年度	108學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$2,901,701	\$223,322,441
利息股利之調整	(1,840,281)	(2,298,449)
未計利息股利之本期餘絀	1,061,420	221,023,992
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	150,911,728	162,211,420
減：不產生現金流入之收入	(18,970,447)	(217,917,864)
流動資產調整項目淨(增)減數	12,581,382	(28,266,232)
流動負債調整項目淨增(減)數	2,672,642	(54,084,521)
未計利息股利之現金流入(流出)	148,256,725	82,966,795
收取利息	1,829,828	2,302,801
營運活動淨現金流入(出)	150,086,553	85,269,596
投資活動現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	23,980	27,482
收回存出保證金收現數	2,780,000	1,011,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(43,530,895)	(58,611,324)
增加無形資產付現數	(4,922,859)	(2,241,660)
增加其他資產付現數	-	(1,596,829)
支付存出保證金付現數	(80,000)	(2,719,000)
投資活動淨現金流入(出)	(45,729,774)	(64,130,331)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	51,040,569	60,651,779
收取存入保證金收現數	6,248,187	6,490,889
減：減少代收款項付現數	(49,985,277)	(62,225,582)
退回存入保證金付現數	(6,179,598)	(10,655,053)
減少應付退休及離職金付現數	(139,548)	-
籌資活動淨現金流入(出)	984,333	(5,737,967)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	105,341,112	15,401,298
期初現金及銀行存款餘額	360,663,436	345,262,138
期末現金及銀行存款餘額	\$466,004,548	\$360,663,436

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

專員廖崧智

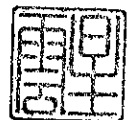
主辦會計：

會計室陳志妃

校長：

校長林聰明(心)

董事長：



財團法人南華大學
現金收支概況表
109學年度

單位：新台幣元

項 目	109學年度	占經常 門現金 收入%	108學年度	占經常 門現金 收入%
經常門現金收入	\$1,131,740,495	100	\$1,110,980,020	100
學雜費收入	474,710,569	42	478,387,832	43
推廣教育收入	20,075,896	2	20,178,429	2
產學合作收入	73,869,186	7	68,348,512	6
其他教學活動收入	1,538,029	-	8,677,610	1
補助及受贈收入	491,007,659	43	745,798,848	67
財務收入	1,840,281	-	2,298,449	-
其他收入	66,264,737	6	76,082,999	7
減：不產生現金流入之收入	(18,970,447)	(2)	(217,917,864)	(20)
資產負債項目調整增(減)數	21,404,585	2	(70,874,795)	(6)
經常門現金支出	981,653,942	87	1,025,710,424	92
董事會支出	955,543	-	883,611	-
行政管理支出	240,433,032	21	253,482,047	23
教學研究及訓輔支出	542,993,422	48	570,418,466	51
獎助學金支出	243,591,126	22	250,270,836	23
推廣教育支出	18,301,590	2	19,695,666	2
產學合作支出	71,178,011	6	65,401,965	6
其他教學活動支出	789,048	-	7,083,207	1
其他支出	8,162,884	1	9,214,440	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(150,911,728)	(13)	(162,211,420)	(15)
資產負債項目調整增(減)數	6,161,014	1	11,471,606	1
經常門現金餘絀	150,086,553	13	85,269,596	8
出售資產現金收入	23,980	-	27,482	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	45,685,023	4	54,867,241	5
機械儀器設備	27,878,990	2	36,241,748	3
圖書及博物	8,830,059	1	9,462,200	1
其他設備	4,053,115	1	5,324,804	1
電腦軟體	4,922,859	-	2,241,660	-
遞延資產	-	-	1,596,829	-
扣減不動產支出前現金餘絀	104,425,510	9	30,429,837	3
購置不動產現金支出	2,768,731	-	7,582,572	1
土地改良物	150,000	-	2,866,440	-
房屋及建築	2,618,731	-	1,553,260	-
預付工程款及未完工程	-	-	3,162,872	-
本期現金餘絀	\$101,656,779	9	\$22,847,265	2

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

專員廖崧智

主辦會計：

會計室陳志妃

校長：

校長林聰明(乙)

董事長：



財團法人南華大學
財務報表附註
民國一一〇年七月三十一日
及民國一〇九年七月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革與現況

(一)本校係於民國七十八年十二月十九日以「私立南華工學院」名稱獲教育部台(78)高字第62820號函准予籌設。民國八十年十二月九日經教育部台(80)高字第66517號函核准改名為「私立南華管理學院」，民國八十一年二月十日完成「財團法人私立南華管理學院」法人登記。民國八十五年三月十一日經教育部台(85)高(一)字第85505242號函准予立案招生。復於八十八年經教育部台(88)高(三)字第88079527號函核准改名為「南華大學」。

本大學學術單位目前設各學院、學系、研究所、中心如下：

1. 管理學院，下設：

- (1) 文化創意事業管理學系(學士班、碩士班、碩士在職專班)
- (2) 企業管理學系(學士班、碩士班、碩士在職專班、博士班)
- (3) 財務金融學系(學士班、碩士班、碩士在職專班)
- (4) 旅遊管理學系(學士班、碩士班、碩士在職專班)
- (5) 國際企業學士學位學程(學士班)
- (6) 運動與健康促進學士學位學程(學士班)

2. 人文學院，下設：

- (1) 文學系(學士班、碩士班、碩士在職專班)
- (2) 生死學系(學士班、進修學士班、碩士班、碩士在職專班、博士班)。
- (3) 宗教學研究所(碩士班、碩士在職專班)
- (4) 幼兒教育學系(學士班、碩士班)
- (5) 外國語文學系(學士班)
- (6) 語言教學中心
- (7) 體育教學中心
- (8) 正念靜坐教學中心

3. 社學科學院，下設：

- (1) 國際事務與企業學系(學士班、碩士班)
- (2) 應用社會學系(學士班、碩士班)
- (3) 傳播學系(學士班、碩士班)

4. 藝術與設計學院，下設：

- (1) 視覺藝術與設計學系(學士班、碩士班)
- (2) 建築與景觀學系(學士班、碩士班)
- (3) 產品與室內設計學系(學士班、進修學士班、碩士班)
- (4) 民族音樂學系(學士班、碩士班)

5. 科技學院，下設：

- (1) 資訊管理學系(學士班、碩士班、碩士在職專班)
- (2) 資訊工程學系(學士班)
- (3) 自然生物科技學系(學士班、碩士班、碩士在職專班)
- (4) 科技學院資訊科技進修學士班
- (5) 科技學院永續綠色科技碩士學位學程

6. 通識教育中心

本大學得經校務會議通過，報請教育部核定後增設或變更學院、學系、研究所及中心。

- (二)本校係財團法人組織，已依法登記領有台灣嘉義地方法院核發法人登記證書，置有董事9人，監察人1人，由星雲擔任董事長代表本校，又本校登記財產總額新台幣5,774,324,425元。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與企業會計準則公報及其解釋編製。

本財務報表已於民國110年11月12日經董事會通過發布。

本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 會計年度

依照教育部規定，本校之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止，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

會計基礎採應計基礎。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預付於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 預期將於平衡表後十二個月內實現之資產。
- (3) 現金及約當現金，但不包括於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營運週期中清償之負債。
- (2) 預期將平衡表日後十二個月內到期清償之負債。
- (3) 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

4. 銀行存款

包括支票存款、活期存款、定期存款、郵局存款及郵政劃撥儲金存款。

5. 特種基金

係依法令成立之設校基金，以專戶存儲，未經學校主管機關同意，不得動用。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

6. 不動產、房屋及設備

- (1) 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，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、改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備，修理及維護支出則列為當期費用。
- (2) 受贈不動產、房屋及設備以受贈時公平市價入帳。
- (3) 除土地及圖書博物外之不動產、房屋及設備，應於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(如歷史之物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。

- (4)已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列「折舊及攤銷」科目，適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列「財產交易短絀」項目。
- (5)不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。
- (6)主要不動產、房屋及設備耐用年限如下：

土地改良物	3-30年
房屋及建築	3-55年
機械儀器及設備	2-25年
其他設備	2-40年

7. 無形資產

- (1)無形資產主要係電腦軟體。
- (2)無形資產以向外購買的成本為無形資產之取得成本。
- (3)無形資產提列攤銷按其成本依其提供效益年限2至3年以直線法提列。

8. 遞延資產

係建物及設備等裝潢整修之支出，以原始取得成本入帳，按2-5年攤銷。

9. 教職員退休撫卹基金

- 1.本校訂有教職員工退休撫卹辦法，依「私立學校法」第六十四條及「學校法人及其屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之規定，每學期按學費收入之百分之三提撥退休撫卹金至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用。凡符合該辦法所定服務年資之任教職員皆可於退休時由該基金領取一定金額之退休金。凡不符合該辦法所訂資格者，依本校教職員工退休辦法，於退休時所需支付之退休金費用由學校自行負擔。
- 2.本校就約聘員工適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之百分之六提撥勞工退休金至勞保局員工個人專戶，員工於退休時得就退休金專戶及其累積收益採月退休金或一次退休金之方式領取。

10. 權益基金

- (1)指定用途權益基金：指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應，本校之指定用途權益基金係設校基金之權益基金。
- (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科目。
 - a. 賸餘款權益基金：
 - 1.依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。
 - 2.決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。
 - 3.董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

- b. 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。

11. 餘絀

本期餘絀係學校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度結轉至「累積餘絀」。

累積餘絀係學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金之金額，或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

12. 收入費用之認列方式

收入及成本與費用之入帳均以其應屬之時期為準，且依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」表達。

13. 所得稅

係依行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定辦理。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計項目之說明

1. 銀行存款

項 目	110年7月31日	109年7月31日
活期存款	\$315,468,584	\$208,983,769
支票存款	430,944	522,747
定期存款	142,297,670	140,104,610
綜合存款	7,222,958	9,057,621
郵政劃撥儲金	124,392	1,534,689
合 計	<u>\$465,544,548</u>	<u>\$360,203,436</u>

1. 活期存款及支票存款、定期存款、綜合存款等，分別存於彰化銀行、合作金庫、兆豐國際商業銀行、台灣銀行、中國信託商業銀行、京城銀行及郵局等金融機構，均未提供設質或受有動用上之限制。

2. 應收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應收利息	\$59,379	\$48,926
應收退稅款	13,400	13,215
應收補助款	17,554,229	24,536,810
應收產學合作款	8,863,359	14,776,132
應收水電費、電話費、清潔維護費	233,045	166,952
應收其他	416,032	337,583
合 計	<u>\$27,139,444</u>	<u>\$39,879,618</u>

3. 預付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預付保險費	\$362,203	\$366,426
借支款	727,567	1,747,154
用品盤存	2,209,312	1,802,409
其他預付款	4,384,544	3,598,392
合 計	<u>\$7,683,626</u>	<u>\$7,514,381</u>

4. 特種基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
創校基金	<u>\$200,000,000</u>	<u>\$200,000,000</u>

(1) 上述基金除其孳息外，須報經教育部核准後始得動用。

(2) 特種基金分別存於中國信託商業銀行、京城銀行及合作金庫銀行等金融機構。

5. 不動產、房屋及設備

一〇九學年度：

(一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增 (減)	期末金額
土 地	\$358,335,312	\$ -	\$ -	\$ -	\$358,335,312
土地改良物	689,776,081	150,000	-	-	689,926,081
房屋及建築	2,836,058,416	4,898,731	90,000	-	2,840,867,147
機械儀器及設備	805,626,190	43,836,646	13,098,315	2,864,499	839,229,020
圖書及博物	404,737,520	9,329,687	554,255	-	413,512,952
其他設備	401,396,083	1,646,115	1,188,139	-	401,854,059
購建中營運資產	8,663,814	-	-	(2,864,499)	5,799,315
合 計	<u>\$5,504,593,416</u>	<u>\$59,861,179</u>	<u>\$14,930,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,549,523,886</u>

(二) 累計折舊

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增 (減)	期末金額
土地改良物	\$511,986,724	\$9,731,779	\$ -	\$ -	\$521,718,503
房屋及建築	674,165,430	52,884,996	75,209	-	726,975,217
機械儀器及設備	515,111,795	60,527,401	10,219,895	-	565,419,301
其他設備	199,717,080	17,909,879	911,653	-	216,715,306
合 計	<u>\$1,900,981,029</u>	<u>\$141,054,055</u>	<u>\$11,206,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,030,828,327</u>
(三) 淨額	<u>\$3,603,612,387</u>				<u>\$3,518,695,559</u>

一〇八學年度：

(一)成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增(減)	期末金額
土地	\$358,335,312	\$ -	\$ -	\$ -	\$358,335,312
土地改良物	686,909,641	2,866,440	-	-	689,776,081
房屋及建築	2,696,529,289	158,051,260	18,522,133	-	2,836,058,416
機械儀器及設備	722,862,257	96,263,517	13,499,584	-	805,626,190
圖書及博物	393,673,780	11,284,055	814,315	594,000	404,737,520
其他設備	398,456,028	4,316,034	1,375,979	-	401,396,083
購建中營運資產	6,393,315	2,864,499	-	(594,000)	8,663,814
合計	<u>\$5,263,159,622</u>	<u>\$275,645,805</u>	<u>\$ 34,212,011</u>	<u>\$0</u>	<u>\$5,504,593,416</u>

(二)累計折舊

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增(減)	期末金額
土地改良物	\$494,991,211	\$16,995,513	\$ -	\$ -	\$511,986,724
房屋及建築	639,977,500	51,416,706	17,228,776	-	674,165,430
機械儀器及設備	464,889,882	60,893,044	10,671,131	-	515,111,795
其他設備	181,833,316	19,055,671	1,171,907	-	199,717,080
合計	<u>\$1,781,691,909</u>	<u>\$148,360,934</u>	<u>\$29,071,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,900,981,029</u>
(三)淨額	<u>\$3,481,467,713</u>				<u>\$3,603,612,387</u>

(1)一〇九學年度不動產、房屋及設備成本增加部份，其中機械儀器及設備17,564,204元及圖書博物1,406,243元係各界所捐贈。

一〇八學年度不動產、房屋及設備成本增加部份，其中房屋及建築156,498,000元，機械儀器及設備60,031,300元及圖書博物1,387,564元，係財團法人佛光山文教基金會及各界所捐贈。

(2)一〇九學年度不動產、房屋及設備成本減少部份，係各項不堪使用財產報廢之成本。

一〇八學年度不動產、房屋及設備成本減少部份，係各項不堪使用財產報廢之成本。

(3)一〇九學年度及一〇八學年度不動產、房屋及設備成本累計折舊減少部份，係各項不堪使用財產報廢沖銷之金額。

(4)110年7月31日及109年7月31日不動產、房屋及設備投保火災保險金額分別為2,459,761,502元及2,173,263,502元，110年7月31日及109年7月31日電子設備投保損失險191,128,418元及190,001,575元。

(5)本校不動產、房屋及設備均未有設定抵押權或受有其他使用上限制之情事。

6. 無形資產

一〇九學年度：

(一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增 (減)數	期末金額
電腦軟體	\$78,394,823	\$5,048,979	\$8,187,062	\$ -	\$75,256,740
租賃權益	1,342,589	-	-	-	1,342,589
合計	<u>\$79,737,412</u>	<u>\$5,048,979</u>	<u>\$8,187,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$76,599,329</u>

(二) 累計攤銷

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增 (減)數	期末金額
電腦軟體	\$51,598,818	\$3,298,933	\$6,074,063	\$ -	\$48,823,688
租賃權益	574,162	63,594	-	-	637,756
合計	<u>\$52,172,980</u>	<u>\$3,362,527</u>	<u>\$6,074,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$49,461,444</u>

(三) 淨額

	<u>\$27,564,432</u>				<u>\$27,137,885</u>
--	---------------------	--	--	--	---------------------

一〇八學年度：

(一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增 (減)數	期末金額
電腦軟體	\$84,291,989	\$2,174,510	\$8,071,676	\$ -	\$78,394,823
租賃權益	1,342,589	-	-	-	1,342,589
合計	<u>\$85,634,578</u>	<u>\$2,174,510</u>	<u>\$8,071,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$79,737,412</u>

(二) 累計攤銷

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類增 (減)數	期末金額
電腦軟體	\$52,809,913	\$4,574,191	\$5,785,286	\$ -	\$51,598,818
租賃權益	510,568	63,594	-	-	574,162
合計	<u>\$53,320,481</u>	<u>\$4,637,785</u>	<u>\$5,785,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$52,172,980</u>

(三) 淨額

	<u>\$32,314,097</u>				<u>\$27,564,432</u>
--	---------------------	--	--	--	---------------------

7. 遞延資產

項 目	110年7月31日	109年7月31日
建物裝潢整修費用	<u>\$1,058,942</u>	<u>\$1,741,117</u>

8. 存出保證金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
使用南華館保證金	\$435,000	\$435,000
履約保證金	-	2,700,000
其他保證金	45,000	45,000
合 計	\$480,000	\$3,180,000

9. 應付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應付房屋及建築	\$2,280,000	\$ -
應付機械儀器設備款	\$1,028,239	\$2,634,787
應付圖書及博物款	16,685	923,300
應付其他設備款	53,000	2,460,000
應付電腦軟體款	228,620	102,500
應付行政管理、教學研究、獎助學金等支出	14,920,447	18,508,137
其他應付款	4,350,145	6,754,224
合 計	\$22,877,136	\$31,382,948

10. 預收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預收補助款及獎助款	\$35,759,154	\$28,489,348
預收學雜費收入	11,271,156	11,135,769
預收各項研究計劃經費	15,975,454	15,127,961
預收其他	904,180	492,455
合 計	\$63,909,944	\$55,245,533

11. 代收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
代收退休及離職儲金	\$1,659,922	\$1,555,533
代收論文指導費	17,110,330	16,134,330
代收保險費	1,851,975	1,528,283
代收福利金	208,115	214,222
其他代收款	406,673	749,355
合 計	\$21,237,015	\$20,181,723

12. 存入保證金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
工程保固金	\$2,007,280	\$2,017,051
宿舍、大哥大基地台、圖書及餐廳等保證金	4,136,888	3,855,850
營造工程及設備系統履約保證金	3,205,650	3,408,328
合 計	\$9,349,818	\$9,281,229

13. 權益基金及餘絀

項 目	指定用途之 權益基金	未指定用途之權益基金		累積餘絀	合 計
	設校基金	賸餘款權益基金	其他權益基金		
108年8月1日餘額	\$200,000,000	\$253,518,842	\$2,606,805,531	\$844,277,576	\$3,904,601,949
上年度賸餘撥充權益基金		35,352,682		(35,352,682)	-
其他權益基金調整			91,212,124	(91,212,124)	-
108學年度結(絀)				223,322,441	223,322,441
109年8月1日餘額	200,000,000	288,871,524	2,698,017,655	941,035,211	4,127,924,390
上年度賸餘撥充權益基金		22,847,265		(22,847,265)	-
其他權益基金調整			(57,582,835)	57,582,835	-
109學年度結(絀)				2,901,701	2,901,701
110年7月31日餘額	\$200,000,000	\$311,718,789	\$2,640,434,820	\$978,672,482	\$4,130,826,091

14. 所得稅

本校一〇九學年度及一〇八學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

五、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用：

依民國九十八年五月十二日台技二(字)第0980071580C號令修正之「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定揭露，本校董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

(一)一〇九學年度

職稱	姓名	出席費及交通費	專任報酬	合計
董事長	星○○	\$ -	\$ -	\$ -
董事	心○○	-	-	-
董事	鄭○○	20,000	-	20,000
董事	方○○	10,000	-	10,000
董事	吳○○	20,000	-	20,000
董事	張○○	20,000	-	20,000
董事	曾○○	10,000	-	10,000
董事	陳○○	20,000	-	20,000
董事	胡○○	-	-	-
監察人	鄭○○	10,000	-	10,000
總計		\$110,000	\$ -	\$110,000

(二)一〇八學年度

職稱	姓名	出席費及交通費	專任報酬	合計
董事長	星○○	\$ -	\$ -	\$ -
董事	吳○○	10,000	-	10,000
董事	鄭○○	20,000	-	20,000
董事	方○○	-	-	-
董事	心○○	-	-	-
董事	張○○	20,000	-	20,000
董事	曾○○	-	-	-
董事	陳○○	-	-	-
董事	胡○○	-	-	-
監察人	鄭○○	-	-	-
總計		\$50,000	\$ -	\$50,000

六、關係人交易：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人佛光山文教基金會	該基金會創辦人與本校董事長同一人
公益信託人間佛教發展基金會	該基金會發起人與本校董事長同一人

2. 本校與關係人之重大交易事項

(1) 受贈收入

關係人名稱	項目	109學年度	108學年度
財團法人佛光山文教基金會	捐贈現金	\$ 40,429,488	\$ 70,000,000
財團法人佛光山文教基金會	捐贈興學紀念館B棟之建物及設備	17,561,504	216,398,000
公益信託人間佛教發展基金會	捐贈現金	20,000,000	30,000,000
合 計		<u>\$77,990,992</u>	<u>\$316,398,000</u>

(2) 行政管理支出-租金支出

關係人名稱	項目	109學年度	108學年度
財團法人佛光山文教基金會	租賃期間106.8.1~110.7.31	<u>\$2,600,000</u>	<u>\$2,600,000</u>

(3) 存出保證金

關係人名稱	項目	109學年度	108學年度
財團法人佛光山文教基金會	租用南華館保證金	<u>\$435,000</u>	<u>\$435,000</u>

七、抵(質)押之資產：無。

八、重大承諾及或有事項：

- (1) 本校為擴校需要於民國100年5月與台灣糖業股份有限公司簽訂「地上權設定契約書」，設定地上權使用台糖公司坐落於嘉義縣大林鎮中坑段458-6號等11筆共30,737平方公尺土地供擴建校區使用，地上權存續期間自民國100年5月11日起至民國150年5月10日止共計50年。本校於簽訂「地上權設定契約書」時，繳納第一年租金276,910元及第一次權利金1,342,589元，帳列租賃權益，每年地租按當年期申報地價年息百分之十計算。另本校並予台糖公司切結承諾不得要求台糖公司於租金調整方案實施期間再調降地租。
- (2) 教育部同意本校在不妨礙學校發展及校務進行下，出具嘉義縣大林鎮中坑段699-1、502-18、502-20、698-4地號等4筆土地使用權同意書予佛光山作為民族音樂館通行及申請建築線使用。

九、重大之期後事項：無。

十、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

十一、其他：

不影響現金流量之投資及籌資活動：

1. 受贈不動產、房屋及設備、無形資產及其他資產：109學年度18,970,447元，108學年度217,917,864元。
2. 上年度賸餘款撥充權益基金數：109學年度22,847,265元，108學年度35,352,682元。

十一、

舉債指數計算表

民國109學年度

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	22,877,136
(四)代收款項	21,237,015
(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)應付退休金及離儲金	-
(十)存入保證金	9,349,818
貨幣性負債小計(A)	\$53,463,969
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$460,000
(二)銀行存款	465,544,548
(三)流動金融資產	-
(四)應收款項	27,139,444
(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	480,000
貨幣性資產小計(B)	\$693,623,992
三、借款淨額(C=A-B)	(\$640,160,023)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$104,425,510
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0

註：1、依據借款年度之前一學年決算資料填表，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。

財團法人南華大學
收入明細表
109學年度及108學年度

單位：新台幣元

項	目	109學年度 決算數	經常收入%	108學年度 決算數	經常收入%
學雜費收入		\$474,710,569	42.04	\$478,387,832	34.18
學費收入		367,315,067	32.53	373,707,340	26.70
雜費收入		85,902,348	7.61	81,590,052	5.83
實習實驗費收入		21,493,154	1.90	23,090,440	1.65
推廣教育收入		20,075,896	1.78	20,178,429	1.44
產學合作收入		73,869,186	6.54	68,348,512	4.88
其他教學活動收入		1,538,029	0.14	8,677,610	0.62
補助及受贈收入		491,007,659	43.48	745,798,848	53.28
補助收入		149,084,362	13.20	184,767,422	13.20
受贈收入		341,923,297	30.28	561,031,426	40.08
財務收入		1,840,281	0.16	2,298,449	0.16
利息收入		992,167	0.09	1,203,125	0.09
基金收益		848,114	0.08	1,095,324	0.08
其他收入		66,264,737	5.87	76,082,999	5.44
試務費收入		2,004,700	0.18	2,051,200	0.15
住宿費收入		55,283,831	4.90	58,694,180	4.19
雜項收入		8,976,206	0.79	15,337,619	1.10
合計		<u>\$1,129,306,357</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,399,772,679</u>	<u>100.00</u>

財團法人南華大學
成本與費用明細表
109學年度及108學年度

單位：新台幣元

項 目	109學年度 決算數	經常支出%	108學年度 決算數	經常支出%
董事會支出	\$955,543	0.08	\$883,611	0.08
人事費	789,755	0.07	761,137	0.06
業務費	26,436	0.00	41,777	0.00
出席及交通費	110,000	0.01	50,000	0.00
退休撫卹費	29,267	0.00	30,493	0.00
折舊及攤銷	85	0.00	204	0.00
行政管理支出	240,433,032	21.35	253,482,047	21.55
人事費	117,681,297	10.45	122,139,418	10.38
業務費	41,616,775	3.69	43,695,824	3.71
維護費	17,668,193	1.57	21,139,286	1.80
退休撫卹費	3,399,285	0.30	3,364,262	0.29
折舊及攤銷	60,067,482	5.33	63,143,257	5.37
教學研究及訓輔支出	542,993,422	48.21	570,418,466	48.49
人事費	382,700,568	33.98	393,781,425	33.47
業務費	57,296,475	5.09	63,581,834	5.40
維護費	7,727,493	0.69	10,251,757	0.87
退休撫卹費	10,507,401	0.93	12,311,967	1.05
折舊及攤銷	84,761,485	7.52	90,491,483	7.69
獎助學金支出	243,591,126	21.63	250,270,836	21.27
獎學金支出	56,445,151	5.01	65,397,929	5.56
助學金支出	187,145,975	16.61	184,872,907	15.71
推廣教育支出	18,301,590	1.62	19,695,666	1.67
人事費	15,316,516	1.36	14,552,399	1.24
業務費	2,824,367	0.25	4,843,646	0.41
維護費	3,000	0.00	107,888	0.01
退休撫卹費	39,902	0.00	41,125	0.00
折舊及攤銷	117,805	0.01	150,608	0.01
產學合作支出	71,178,011	6.32	65,401,965	5.56
人事費	39,583,585	3.51	37,574,197	3.19
業務費	28,356,486	2.52	26,360,550	2.24
維護費	3,204,390	0.28	1,467,218	0.12
退休撫卹費	33,550	0	-	-
其他教學活動支出	789,048	0.07	7,083,207	0.60
人事費	604,473	0.05	4,376,334	0.37
業務費	184,575	0.02	2,706,873	0.23
其他支出	8,162,884	0.72	9,214,440	0.78
試務費支出	1,538,467	0.14	1,523,551	0.13
財產交易短絀	5,282,696	0.47	6,612,272	0.56
超額年金給付	760,325	0.07	423,036	0.04
雜項支出	581,396	0.05	655,581	0.06
合計	<u>\$1,126,404,656</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,176,450,238</u>	<u>100.00</u>

財團法人南華大學 內部控制制度建議書

財團法人南華大學一〇九學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「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」及「會計師查核簽證財務報表規則」，予以查核完竣。

財團法人南華大學已訂有書面會計制度及內部管理制度，並據以執行，本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部控制制度作必要之研究及評估，以決定可依賴程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化，持續檢討，以確保內部控制制度之正確有效。

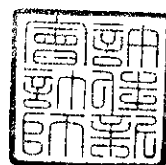
依本會計執行上述研究評估之結果，並未發現該校內部控制制度有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師

許佳新

許佳新

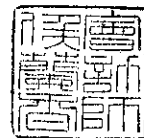


金管會核准文號：金管證審字第1030030903號

會計師

侯蘭香

侯蘭香



金管會核准文號：金管證審字第1030030903號

中華民國一一〇年十一月十二日

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 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）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 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。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(二)成本與費用事項	

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無董事至國外出差之情事。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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： 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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(三) 資產事項</h2>	
<p>19. 檢查事項： *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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度並無不動產之購置、出租、處分、設定負擔。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>20. 檢查事項： *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)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度未動用設校基金。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 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條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校累積盈餘無轉列投資基金及流用之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>25. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校賸餘款未進行投資。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校並無投資基金之投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校並無投資基金之投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 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？ 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) 補充說明：學校無投資基金之投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 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) 補充說明：學校無投資基金之投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>30. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校無動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<p>37. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (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。 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。 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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： *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，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度未有新增借款。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>39. 檢查事項： 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臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校未向關係人、其他個人或非金融機構借款。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： *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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校於78年成立。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>41. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>45. 檢查事項： *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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 109年8月20日臺教會(二)字第1090112356號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 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？ (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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 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)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： *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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校未設立附屬機構或相關事業。 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 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? 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校未設立附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： 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? 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校未設立附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： 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：https://udb.moe.edu.tw】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)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 檢查日期：110年8月30日。 (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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>52. 檢查事項： 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：本學年度未有會計師以前學年度所提出之改善事項於本學年度始完成改善或仍未完成改善。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (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								
:	:	:								
:	:	:								
<p>53. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 25%;">查核項目</th> <th style="width: 25%;">改善情形</th> <th style="width: 30%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 教育部公文日期：109年5月13日，文號：台教高(三)字第1090054515號 </td> <td style="vertical-align: top;"> 教職員薪資是否符合相關敘薪辦法：經查校長林○明之主管加給，係人事室向董事會口頭請示後送陳校長核示，故僅有校長簽核之簽呈，未有發放之法源依據。 </td> <td style="vertical-align: top;"> 有關本校主管加給核給案，已於109年11月16日董事會第9次會議修訂通過「南華大學教職員工敘薪辦法」予以明確化各層級主管之主管加給標準。 </td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;">是</td> </tr> </tbody> </table>	教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	教育部公文日期：109年5月13日，文號：台教高(三)字第1090054515號	教職員薪資是否符合相關敘薪辦法：經查校長林○明之主管加給，係人事室向董事會口頭請示後送陳校長核示，故僅有校長簽核之簽呈，未有發放之法源依據。	有關本校主管加給核給案，已於109年11月16日董事會第9次會議修訂通過「南華大學教職員工敘薪辦法」予以明確化各層級主管之主管加給標準。	是	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (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							
教育部公文日期：109年5月13日，文號：台教高(三)字第1090054515號	教職員薪資是否符合相關敘薪辦法：經查校長林○明之主管加給，係人事室向董事會口頭請示後送陳校長核示，故僅有校長簽核之簽呈，未有發放之法源依據。	有關本校主管加給核給案，已於109年11月16日董事會第9次會議修訂通過「南華大學教職員工敘薪辦法」予以明確化各層級主管之主管加給標準。	是							

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>54. 檢查事項： 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？ 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） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>55. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （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。 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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：

 會計室陳志妃

校長：

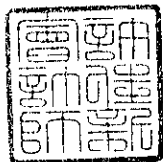
 校長林聰明(乙)

董事長：



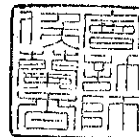
簽證會計師：

許佳新



簽證會計師：

侯蘭香



財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

第二部分

(會計師填報)

01. 聲明事項：

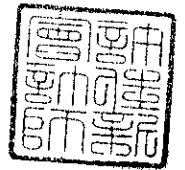
本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：南台聯合會計師事務所

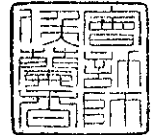
簽證會計師

許佳軒



簽證會計師

侯蘭香



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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1100480

號

會員姓名：(1)許佳新
(2)侯蘭香

事務所名稱：南台聯合會計師事務所

事務所地址：嘉義市垂楊路316號7樓

事務所電話：05-2223114

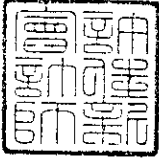
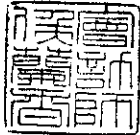
事務所統一編號：72189495

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2304 號
(2) 台省會證字第 793 號

委託人統一編號：08628737

印鑑證明書用途：辦理財團法人私立南華大學 109 學年度

(自民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許佳新	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	侯蘭香	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 09 月 29 日

