

財團法人玄奘大學
財務報表暨會計師查核報告
九十八
民國 九十七 學年度

學校名稱：財團法人玄奘大學
學校地址：新竹市香山區玄奘路48號
學校電話：(03)530-2255

財團法人玄奘大學
民國九十八學年度
財務報表暨會計師查核報告目錄

項	目	頁	次
壹、	會計師查核報告	第 1	頁
貳、	平衡表	第 2	頁
參、	收支餘絀表	第 3	頁
肆、	現金流量表	第 4	頁
伍、	財務報表附註		
一、	組織沿革	第 6	頁
二、	重要會計政策之彙總說明	第 6	頁
三、	會計變動之理由及其影響	第 7	頁
四、	現金及銀行存款	第 8	頁
五、	特種基金	第 8	頁
六、	固定資產	第 9	頁
七、	無形資產	第 11	頁
八、	應付款項	第 11	頁
九、	長期銀行借款	第 11	頁
十、	權益基金及餘絀	第 12	頁
十一、	關係人交易	第 12	頁
十二、	抵(質)押之資產	第 13	頁
十三、	重大承諾事項及或有事項	第 13	頁
十四、	現金收支概況表	第 14	頁
陸、	內部會計控制制度實施之說明及評估	第 16	頁
柒、	會計師查核附表	第 17	頁

會計師查核報告

財團法人玄奘大學 公鑒：

財團法人玄奘大學民國九十九年七月三十一日之平衡表，暨民國九十八年八月一日至民國九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)之收支餘絀表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。財團法人玄奘大學民國九十七學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十八年九月二十三日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十八學年度財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人玄奘大學民國九十九年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年八月一日至民國九十九年七月三十一日(民國九十八學年度)之收支餘絀與現金流量。

敬興聯合會計師事務所

會計師：鄭志發

施耀熏

中 華 民 國 九 十 九 年 九 月 十 五 日

財團法人玄奘大學
平 衡 表
民國99年及98年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	99年7月31日		98年7月31日		負債、權益基金及餘絀	附註	99年7月31日		98年7月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金	四	\$ 420,000	0.02	\$ 420,000	0.02	短期債務	九	\$ -	-	\$ 21,464,236	0.85
銀行存款	四	417,133,278	16.09	272,811,302	10.86	應付款項	八	69,525,737	2.68	73,034,672	2.91
應收款項		7,247,019	0.28	5,687,369	0.22	預收款項		65,830,779	2.54	53,672,406	2.14
預付款項		289,590	0.01	182,229	0.01	代收款項		4,183,322	0.16	4,116,181	0.16
		<u>425,089,887</u>	<u>16.40</u>	<u>279,100,900</u>	<u>11.11</u>			<u>139,539,838</u>	<u>5.38</u>	<u>152,287,495</u>	<u>6.06</u>
長期投資、應收款及基金 特種基金	二及五	79,646,269	3.07	79,522,416	3.17	長期負債					
						長期銀行借款	九	-	-	42,928,474	1.71
固定資產	二、三及六					其他負債					
土地		209,768,459	8.09	209,768,459	8.35	存入保證金		6,284,860	0.24	7,561,571	0.30
土地改良物		121,535,132	4.69	121,055,132	4.82	負債合計		<u>145,824,698</u>	<u>5.62</u>	<u>202,777,540</u>	<u>8.07</u>
房屋及建築		1,695,390,372	65.41	1,694,770,522	67.46	權益基金	二及十				
機械儀器及設備		332,729,676	12.84	322,106,271	12.82	指定用途權益基金		79,522,416	3.07	79,250,362	3.16
圖書及博物		198,723,192	7.67	182,317,555	7.26	未指定用途權益基金		81,656,327	3.15	-	-
其他設備		204,855,278	7.90	201,574,889	8.02			<u>161,178,743</u>	<u>6.22</u>	<u>79,250,362</u>	<u>3.16</u>
預付土地、工程及設備款		311,850	0.01	812,650	0.03	餘絀	二及十				
累計折舊總額		<u>(702,781,669)</u>	<u>(27.11)</u>	<u>(619,001,073)</u>	<u>(24.64)</u>	累積餘絀		2,148,268,007	82.88	2,059,085,614	81.96
固定資產淨額		<u>2,060,532,290</u>	<u>79.50</u>	<u>2,113,404,405</u>	<u>84.12</u>	本期餘絀		136,712,877	5.28	171,110,774	6.81
無形資產	二及七					權益基金及餘絀合計		<u>2,284,980,884</u>	<u>88.16</u>	<u>2,230,196,388</u>	<u>88.77</u>
電腦軟體		56,003,059	2.16	52,289,655	2.08			<u>2,446,159,627</u>	<u>94.38</u>	<u>2,309,446,750</u>	<u>91.93</u>
累計攤銷總額		<u>(36,639,480)</u>	<u>(1.41)</u>	<u>(29,325,064)</u>	<u>(1.17)</u>	負債、權益基金及餘絀總計		<u>\$ 2,591,984,325</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,512,224,290</u>	<u>100.00</u>
無形資產淨額		<u>19,363,579</u>	<u>0.75</u>	<u>22,964,591</u>	<u>0.91</u>						
其他資產											
遞延費用	二	2,819,200	0.11	12,698,878	0.51						
存出保證金		4,533,100	0.17	4,533,100	0.18						
		<u>7,352,300</u>	<u>0.28</u>	<u>17,231,978</u>	<u>0.69</u>						
資產總計		<u>\$ 2,591,984,325</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,512,224,290</u>	<u>100.00</u>						

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人玄奘大學

收支餘絀表

民國98年8月1日至99年7月31日(98學年度)
及民國97年8月1日至98年7月31日(97學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	98學年度		97學年度	
		金額	%	金額	%
收入					
學雜費收入		\$ 523,171,854	64.20	\$ 552,018,845	67.82
推廣教育收入		29,527,170	3.62	31,496,669	3.87
建教合作收入		29,539,267	3.62	25,112,121	3.08
補助及捐贈收入	十一	182,406,508	22.38	152,873,233	18.78
財務收入		1,443,000	0.18	3,581,540	0.44
其他收入		48,871,594	6.00	48,916,113	6.01
收入合計		<u>814,959,393</u>	<u>100.00</u>	<u>813,998,521</u>	<u>100.00</u>
支出					
董事會支出		2,178,332	0.26	2,590,609	0.32
行政管理支出		166,161,560	20.39	171,846,286	21.11
教學研究及訓輔支出		429,995,681	52.76	389,678,288	47.87
獎助學金支出		25,742,232	3.16	26,511,703	3.26
推廣教育支出		15,688,922	1.93	14,897,032	1.83
建教合作支出		29,829,854	3.66	25,083,245	3.08
財務支出		279,888	0.03	2,652,434	0.33
其他支出		8,370,047	1.03	9,628,150	1.18
支出合計		<u>678,246,516</u>	<u>83.22</u>	<u>642,887,747</u>	<u>78.98</u>
本期餘絀		<u>\$ 136,712,877</u>	<u>16.78</u>	<u>\$ 171,110,774</u>	<u>21.02</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人玄奘大學

現金流量表

民國98年8月1日至99年7月31日(98學年度)
及民國97年8月1日至98年7月31日(97學年度)

單位：新台幣元

	98學年度	97學年度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 136,712,877	\$ 171,110,774
加：不產生現金流出之支出	113,565,480	114,794,752
減：不產生現金流入之收入	(174,055)	(3,533,126)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,667,011)	(4,457,564)
流動負債調整項目淨增(減)數	17,618,468	28,613,847
營運活動淨現金流入	<u>266,055,759</u>	<u>306,528,683</u>
投資活動現金流量：		
收回存出保證金收現數	-	10,000
減：購置固定資產付現數	(52,242,858)	(67,089,918)
購置無形資產付現數	(3,888,645)	(5,477,386)
投資活動淨現金流出	<u>(56,131,503)</u>	<u>(72,557,304)</u>
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	67,141	-
減：償還長短期銀行借款付現數	(64,392,710)	(99,749,951)
減少代收款項付現數	-	(1,021,777)
退回存入保證金付現數	(1,276,711)	(4,145,844)
融資活動淨現金流出	<u>(65,602,280)</u>	<u>(104,917,572)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	144,321,976	129,053,807
期初現金及銀行存款餘額	<u>273,231,302</u>	<u>144,177,495</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 417,553,278</u>	<u>\$ 273,231,302</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$ 279,888	\$ 2,652,434
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列		
應付到期長期負債	\$ -	\$ 21,464,236
上學年度賸餘撥充指定用途權益基金數	\$ 272,054	\$ (13,671,928)
上學年度賸餘撥充未指定用途權益基金數	\$ 81,656,327	\$ -

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人玄奘大學

財務報表附註

民國 99 年及 98 年 7 月 31 日

(金額除特別註明者外，係以新台幣元為單位)

一、組織沿革

財團法人玄奘人文社會學院係於民國八十六年三月二十五日奉教育部核准成立，自八十六學年度起辦理招生。嗣於民國九十二年十二月二十九日奉教育部核准自九十三學年度起改制為玄奘大學。截至九十八學年度止設有文理學院、社會科學院、法律學院、管理學院及資訊傳播學院等二十系所，學系涵蓋大學學士班、碩博士班、在職專班及進修學士班等。

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」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

(二)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，並以專戶存儲之基金。

(三)固定資產

固定資產按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「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本不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。固定資產折舊，除圖書及博物採報廢法外，餘依行政院訂頒之「財務標準分類」所定使用年限，不估計殘值，按直線法提列。固定資產報廢時，其成本及截至報廢時之累計折舊均自帳上予以轉銷，差額並轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(四)無形資產

係學校外購、委託外界設計供自用之電腦軟體，依其可使用年限，採直線法攤提。

(五)遞延費用

係學校設施之各項修繕保養、環境維護清潔、輔導教學設施及辦公教室裝潢等支出，具遞延性質者，按三~五年平均攤提。

(六) 權益基金

凡學校創辦時接受董事、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

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。於決算經學校主管機關備查後一個月內，依當期「特種基金」科目期末餘額認列之，如有差額，則以借記「累積餘絀」或貸記「未指定用途權益基金」科目調整。

2. 未指定用途權益基金

係學校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，應於決算經學校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」科目記錄，其相對調整「累積餘絀」科目。

(七) 累積餘絀

係學校歷年收支相抵後累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

(八) 收入及費用

收入及費用以權責發生時認列為入帳基礎，依「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。

(九) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十) 退休金計劃

本校係依據教育部「私立學校教職員退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員退休撫卹基金」，由本校提撥相當學費 3% 之私校退撫基金，交由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，凡符合該辦法所定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「私立學校教職員退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。會計處理係於提撥私校退撫基金當時，以「退休撫卹費」列支。

(十一) 科目重分類

為配合九十八學年度財務報表之表達方式，九十七學年度財務報表若干科目，經予以重新分類。

三、會計變動之理由及其影響

本校自民國九十七年八月一日起，依教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，將固定資產折舊方法由報廢法改採直線法。此項會計變動使本校九十七學年度折舊及攤銷費用增加 \$ 101,885,909。

四、現金及銀行存款

	99年7月31日	98年7月31日
現金	\$ 420,000	\$ 420,000
支票存款	126,303	55,155
活期存款	238,442,325	167,856,752
專戶存款	5,964,650	2,799,395
定期存款	172,600,000	102,100,000
合計	<u>\$ 417,553,278</u>	<u>\$ 273,231,302</u>

五、特種基金

	99年7月31日	98年7月31日
設校基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
其他基金	19,646,269	19,522,416
合計	<u>\$ 79,646,269</u>	<u>\$ 79,522,416</u>

1. 設校基金

本校原設校基金為\$200,000,000，為償還興建校舍之銀行借款及部分工程款，先後報經教育部核准，於89、90及92學年度動支設校基金，截至98學年度止，動支總額為\$140,000,000，符合規定未超過70%，餘設校基金均定存於銀行，並無提供擔保及質押情事。

2. 其他基金

	98學年度	97學年度
期初餘額	\$ 19,522,416	\$ 19,250,362
本期捐贈	-	-
本期孳息	123,853	272,054
本期減少	-	-
期末餘額	<u>\$ 19,646,269</u>	<u>\$ 19,522,416</u>

(1) 期初餘額：係財團法人玄奘文教基金會對本校之現金捐贈\$18,000,000及其基金收益\$1,522,416，指定作為「教師研究室工程費」之用。

(2) 本期捐贈：無。

(3) 本期孳息：係「教師研究室工程費」基金之孳息\$123,853。

(4) 本期減少：無。

(5) 期末餘額：係財團法人玄奘文教基金會對本校之現金捐贈\$18,000,000及其基金收益\$1,646,269，指定作為「教師研究室工程費」之用。

六、固定資產

成 本	98年8月1日	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	99年7月31日
土 地	\$ 209,768,459	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 209,768,459
土地改良物	121,055,132	480,000	-	-	-	121,535,132
房屋及建築	1,694,770,522	619,850	-	-	-	1,695,390,372
機械儀器及設備	322,106,271	16,280,094	5,656,689	-	-	332,729,676
圖書及博物	182,317,555	16,408,874	3,237	-	-	198,723,192
其他設備	201,574,889	9,693,690	6,413,301	-	-	204,855,278
預付土地、工程及設備款	812,650	-	-	-	500,800	311,850
合 計	2,732,405,478	\$ 43,482,508	\$ 12,073,227	\$ -	\$ 500,800	2,763,313,959
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	31,208,374	\$ 8,650,334	\$ -	\$ -	\$ -	39,858,708
房屋及建築	230,452,216	30,881,144	-	-	-	261,333,360
機械儀器及設備	198,683,097	43,976,978	5,656,689	-	-	237,003,386
其他設備	158,657,386	12,342,130	6,413,301	-	-	164,586,215
合 計	619,001,073	\$ 95,850,586	\$ 12,069,990	\$ -	\$ -	702,781,669
固定資產淨額	\$2,113,404,405					\$2,060,532,290

成 本	97年8月1日	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	98年7月31日
土 地	\$ 209,768,459	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 209,768,459
土地改良物	112,801,447	8,253,685	-	-	-	121,055,132
房屋及建築	1,694,286,722	483,800	-	-	-	1,694,770,522
機械儀器及設備	298,882,868	27,896,012	4,672,609	-	-	322,106,271
圖書及博物	160,231,733	23,029,789	943,967	-	-	182,317,555
其他設備	190,810,584	14,034,570	3,433,265	163,000	-	201,574,889
預付土地、工程及設備款	311,850	663,800	-	-	163,000	812,650
合 計	2,667,093,663	\$ 74,361,656	\$ 9,049,841	\$ 163,000	\$ 163,000	2,732,405,478

累計折舊

土地改良物	22,915,486	\$ 8,292,888	\$ -	\$ -	\$ -	31,208,374
房屋及建築	199,589,642	30,862,574	-	-	-	230,452,216
機械儀器及設備	160,009,801	43,344,825	4,671,529	-	-	198,683,097
其他設備	150,598,571	11,492,080	3,433,265	-	-	158,657,386
合 計	533,113,500	\$ 93,992,367	\$ 8,104,794	\$ -	\$ -	619,001,073
固定資產淨額	\$2,133,980,163					\$2,113,404,405

1. 房屋及建築本期增加 \$ 619,850，係為改善無障礙校園環境所設置樓梯扶手及廢水廠放流水回收澆灌工程等設施之支出。
2. 固定資產本期減少數係已達耐用年限不堪使用而辦理報廢之設備，其成本及累計折舊若有差額均轉列維護及報廢支出。其中圖書及博物本期減少 \$ 3,237，係國外期刊未到刊而於本期除列之成本。
3. 預付土地、工程及設備款本期重分類減少 \$ 500,800，係污水場擴建改善工程重分類至遞延費用分年攤銷。
4. 本校截至 98 學年度止固定資產投保金額為 \$ 600,000,000。
5. 本校 98 學年度之固定資產並無抵(質)押情形。

七、無形資產

	98年8月1日	本期增加	本期減少	99年7月31日
電腦軟體	\$52,289,655	\$ 3,713,404	\$ -	\$56,003,059
減：累計攤銷	29,325,064	\$ 7,314,416	\$ -	36,639,480
淨 額	\$22,964,591			\$19,363,579

	97年8月1日	本期增加	本期減少	98年7月31日
電腦軟體	\$45,253,014	\$ 8,182,431	\$ 1,145,790	\$52,289,655
減：累計攤銷	22,577,312	\$ 7,893,542	\$ 1,145,790	29,325,064
淨 額	\$22,675,702			\$22,964,591

八、應付款項

	99年7月31日	98年7月31日
應付票據	\$ 32,516,901	\$ 42,808,277
其他應付款項	37,008,836	30,226,395
合 計	\$ 69,525,737	\$ 73,034,672

九、長期銀行借款

1. 借款明細

貸款銀行	借款性質	還 款 條 件	99年7月31日	98年7月31日
彰化銀行	信用借款	自民國94年10月至民國101年3月，每年二期(10月及3月)，共分14期平均攤還。	\$ -	\$ 64,392,710
減：一年內到期部分			-	(21,464,236)
			\$ -	\$ 42,928,474
利率區間			-	2.05%

2. 民國98年10月提前將剩餘借款 \$ 53,660,592 全數清償完畢。

十、權益基金及餘絀

1. 指定用途權益基金

	98 學年度	97 學年度
期初餘額	\$ 79,250,362	\$ 92,922,290
上期特種基金變動數	272,054	(13,671,928)
期末餘額	\$ 79,522,416	\$ 79,250,362

2. 未指定用途權益基金

依私立學校法第四十六條第一項規定，學校當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經學校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。茲將賸餘款變動情形列示如下：

	98 學年度	97 學年度
期初餘額	\$(152,305,052)	\$(264,066,851)
上期現金餘絀轉列	233,961,379	111,761,799
期末餘額(俟以後年度賸餘彌補 收支不足數)	\$ 81,656,327	\$(152,305,052)

3. 累積餘絀

	98 學年度	97 學年度
期初餘額	\$ 2,059,085,614	\$ 1,916,664,721
上期餘絀轉列	171,110,774	128,748,965
上期賸餘資金變動數	(81,656,327)	-
上期特種基金變動數	(272,054)	13,671,928
期末餘額	\$ 2,148,268,007	\$ 2,059,085,614

十一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人玄奘文教基金會 陳乃腕(釋性廣)	其董事長為本校之董事長 為本校之董事

(二) 與關係人間之重要交易事項—捐贈收入

關係人名稱	98 學年度	97 學年度
財團法人玄奘文教基金會 陳乃腕(釋性廣)	\$ 3,482,323 41,400	\$ 3,319,280 -
	\$ 3,523,723	\$ 3,319,280

財團法人玄奘文教基金會 98 學年度之捐贈係現金捐贈，陳乃腕(釋性廣)係鐘點費捐贈。

(三) 董事會議出席費及交通費資訊

依教育部 98 年 5 月 12 日台技(二)字第 0980071580C 號函規定，將董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用揭露如下：

職 稱	姓名(法名)	98 學年度	97 學年度
董事長	了 中	\$ 18,000	\$ 20,000
董 事	蕭鴻川(淨心)	5,000	5,000
董 事	釋今能(今能)	18,000	15,000
董 事	陳國勛(明乘)	-	-
董 事	蔡 鳳(如善)	5,000	10,000
董 事	張瑞瑛(禪睦)	-	-
董 事	劉勝平(妙元)	10,000	10,000
董 事	張勝坤(如乘)	15,000	20,000
董 事	陳乃腕(性廣)	-	15,000
董 事	陳子明	15,000	20,000
董 事	李世宗	15,000	20,000
董 事	胡國隆	15,000	20,000
董 事	蔡宗桓(戒慧)	10,000	5,000
董 事	邱金滿(心謙)	-	5,000
董 事	劉文芳(傳法)	-	5,000
董 事	李林泉(悟明)	-	15,000
董 事	呂小海	-	10,000
董 事	林侑定(會本)	-	-
董 事	洪世濱(廣淨)	-	-
合 計		<u>126,000</u>	<u>195,000</u>

十二、抵(質)押之資產

無。

十三、重大承諾事項及或有事項

1. 桃園縣政府於 93 年 4 月委託玄奘大學編纂「桃園縣志」，並由當時任教於玄奘大學之賴澤涵主持該研究案，並擔任總編纂工作，謝艾潔受賴澤涵之邀擔任副總編纂。由於賴澤涵、謝艾潔未依約於 96 年 6 月 30 日前繳交縣志，致桃園縣政府對玄奘大學計罰逾期違約金 \$5,888,000；又日後雖已陸續交付「桃園縣志」，並經桃園縣政府審查通過，但仍有編纂尾款 \$5,760,000 未獲桃園縣政府撥付。截至查核日止，桃園縣政府對逾期違約金 \$5,888,000 及編纂尾款 \$5,760,000 仍未結案。

2. 玄奘大學(原告)提起訴訟向賴澤涵、謝艾潔等二人請求損害賠償共計\$13,780,210(原本請求金額\$10,984,000,於二審程序中擴張至\$13,780,210),士林地方法院已於民國98年9月4日一審判決原告敗訴。原告不服,提起上訴,截至查核日止,二審尚未判決。若玄奘大學勝訴,則最高可獲得\$13,780,210之賠償金額。
3. 賴澤涵、謝艾潔等二人(原告)提起訴訟向玄奘大學請求侵權損害賠償\$1,000,000,臺北地方法院已於民國98年7月22日一審判決原告敗訴。原告不服,提起上訴,經臺灣高等法院判決上訴駁回,業於99年3月2日確定。

十四、現金收支概況表

依教育部民國90年8月14日台(90)會(二)字第90111962號函規定,為允當表達經常門及資本門現金收支資訊,應揭露此表如下:

單位：新台幣元

項 目	98學年度	經常收入%	97學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 523,171,854	63.39	\$ 552,018,845	66.55
推廣教育收入	29,527,170	3.58	31,496,669	3.80
建教合作收入	29,539,267	3.58	25,112,121	3.03
補助及捐贈收入	182,406,508	22.10	152,873,233	18.43
財務收入	1,443,000	0.17	3,581,540	0.43
其他收入	48,871,594	5.92	48,916,113	5.90
減：不產生現金流入之收入	(174,055)	(0.02)	(3,533,126)	(0.43)
應收預收項目調整增(減)數	10,598,723	1.28	19,031,430	2.29
	<u>825,384,061</u>	<u>100.00</u>	<u>829,496,825</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	2,178,332	0.26	2,590,609	0.31
行政管理支出	166,161,560	20.13	171,846,286	20.72
教學研究及訓輔支出	429,995,681	52.10	389,678,288	46.98
獎助學金支出	25,742,232	3.12	26,511,703	3.20
推廣教育支出	15,688,922	1.90	14,897,032	1.80
建教合作支出	29,829,854	3.62	25,083,245	3.02
財務支出	279,888	0.03	2,652,434	0.32
其他支出	8,370,047	1.02	9,628,150	1.16
減：不產生現金流出之支出	(113,565,480)	(13.76)	(114,794,752)	(13.84)
應付預付項目調整增(減)數	(5,352,734)	(0.65)	(5,124,853)	(0.62)
	<u>559,328,302</u>	<u>67.77</u>	<u>522,968,142</u>	<u>63.05</u>
經常門現金餘絀	<u>266,055,759</u>	<u>32.23</u>	<u>306,528,683</u>	<u>36.95</u>
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	18,478,095	2.24	32,850,245	3.96
圖書及博物	20,559,437	2.49	20,334,060	2.45
其他設備	12,105,476	1.47	7,541,128	0.91
電腦軟體	3,888,645	0.47	5,477,386	0.66
其他資產	-	-	-	-
	<u>55,031,653</u>	<u>6.67</u>	<u>66,202,819</u>	<u>7.98</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>211,024,106</u>	<u>25.56</u>	<u>240,325,864</u>	<u>28.97</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	480,000	0.06	5,103,685	0.62
房屋及建築	619,850	0.07	760,000	0.09
預付工程款及未完工程	-	-	500,800	0.06
	<u>1,099,850</u>	<u>0.13</u>	<u>6,364,485</u>	<u>0.77</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 209,924,256</u>	<u>25.43</u>	<u>\$ 233,961,379</u>	<u>28.20</u>

財團法人玄奘大學
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國 98 學年度

本所辦理財團法人玄奘大學民國 98 學年度財務報表查核簽證，查核期間經依教育部頒布之「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則，就學校內部會計控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程式之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計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，並未發現該校內部會計控制制度有重大缺失。

會計師查核附表(97學年度版)

(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：

查核董事會支出項下業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入1%，且最高額度未超過500萬元。(註：適用於學校法人董事會成員及監察人依捐助章程等相關規定未支領任何專任報酬者)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

06. 查核事項：

抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07. 查核事項：

查核董事長、董事及監察人，是否依照私立學校法第30條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

抽查董事會支用之業務費，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09. 查核事項：

董事會聘雇之職員，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

<p>10. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、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 checked="" type="checkbox"/>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>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？(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>13. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>14. 查核事項：</p> <p>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。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

(三)資產查核

15. 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：

教育部核准文號：台特教字第 0980133892 號

台會(二)字第 0980124727 號

16. 查核事項：

* 學校本學年度設校基金之動用，是否依據 98 年 4 月 21 日修正發布之私立學校法施行細則第 35 條規定辦理(98 年 4 月 21 日以前，則為依教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定辦理)，事先報經教育部核准？(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：

教育部核准文號：

17. 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：

18. 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：

19. 查核事項：

學校年度剩餘資金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，無虛增轉列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

20. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第46條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

21. 查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

(若無投資項目則勾「不適用」，以下內容請逕行刪除；若有投資項目則請先完成以下表列項目，表列項目內所填之項目金額若有不合規定及額度，則勾「否」並補充說明)

表列項目：

(1)學校「累積盈餘」為(\$)，其1/2(\$)為「可投資及流用額度上限」，經扣除獲准流用之流出額度(\$)後餘額(\$)為本校「可投資額度上限」；

(2)學校「投資基金」科目餘額(\$)，占「董事會通過累積可投資金額」(\$)百分比為(%)，本校尚可再投資之總金額為(\$)。

註：1. 若無流用，則更改部分說明為：…本校本學年並未流用，故(\$)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：

22. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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：

23. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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：

24. 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：

25. 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：

<p>26. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>27. 查核事項：</p> <p>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法規所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>28. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>29. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 查核事項：</p> <p>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)</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

(四)負債查核

31. 查核事項：

依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，不論本學年度內是否有借款，均請以學校法人及所設私立學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數?(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數={ 0 }

32. 查核事項：

* 學校法人及所設私立學校舉借長期負債(貸款期間 3 個月以上)，其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台(90)會字第 90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定?舉債指數等於 0 者，是否依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

報備教育部文號：

33. 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 不適用

補充說明：

34. 查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技(二)字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(五)教育部補助款查核

35. 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：是 否 不適用

補充說明：

36. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

37. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳記錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

38. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每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：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他

39. 查核事項：

* 查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第 52 條第 2 項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：98/07/23 台會(二)字第 0980124727 號

40. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度 #101 會計月報表，是否均於次月 15 日期限前函送本部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表最遲於 11 月 15 日以前送本部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 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：是 否 不適用

補充說明：

42. 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)？(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期及文號：

43. 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

(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 99 年 9 月 15 日

公告網址：http://acc.hcu.edu.tw/front/bin/ptdetail.phtml?Part=acc_event_106&Rcg=21

44. 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？(請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

45. 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：

46. 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(若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

47. 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，其任用程序並符合上開辦法第 20 條及其他內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

註 1：若學年度中間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 條已將私立學校遴用會計主管須報經主管教育行政機關核備之規定取消，故自 97 年 1 月 18 日私立學校法生效日開始，新任之會計主管，無須函報學校主管機關核備。

補充說明：

48. 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：是 否

填表說明：

1. 本表勾選「是」表正常，勾選「否」表異常，勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
3. 若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
4. 註記有「*」者，若勾選「是」請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。
7. 新修訂之私立學校法於民國 97 年 1 月 16 日總統華總一義字第 09700003941 號令修正公布，因此，部分新修訂條文之執行，涉及主管機關另行訂定子法與學校法人及所設私立學校須另訂規定才得以執行者，應俟訂定相關規定後才適用。

鄭志發

敬興聯合會計師事務所：會計師

施耀熏