

財團法人玄奘大學
財務報表暨會計師查核報告
九十五
民國 九十四 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
民國九十五學年度
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 5	頁
二、	重要會計政策之彙總說明	第 5	頁
三、	現金及銀行存款	第 6	頁
四、	長期投資及基金	第 7	頁
五、	固定資產	第 8	頁
六、	應付款項	第 9	頁
七、	長期借款	第 9	頁
八、	權益基金及餘絀	第 9	頁
九、	關係人交易	第 10	頁
十、	抵(質)押之資產	第 10	頁
十一、	重大承諾事項及或有事項	第 10	頁
十二、	現金收支概況表	第 10	頁
陸、	內部會計控制制度實施之說明及評估	第 12	頁
柒、	會計師查核附表	第 13	頁

會計師查核報告

財團法人玄奘大學民國九十六年及九十五年七月三十一日之平衡表，暨民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日(民國九十五學年度)及九十四年八月一日至九十五年七月三十一日(民國九十四學年度)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。

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九十六年及九十五年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日及九十四年八月一日至九十五年七月三十一日之收支餘絀與現金流量。

此 致
財團法人玄奘大學 公鑒

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 六 年 九 月 十 三 日

財團法人玄奘大學
平 衡 表
民國96年及95年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	96年7月31日		95年7月31日		負債、權益基金及餘絀	附註	96年7月31日		95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	三	\$ 146,014,285	5.03	\$ 80,353,695	2.98	應付款項	六	\$ 86,468,337	2.98	\$ 72,384,057	2.68
應收款項		1,726,512	0.06	6,887,314	0.26	預收款項		35,229,048	1.21	30,778,240	1.14
預付款項		-	-	-	-	代收款項		3,036,873	0.11	2,471,379	0.09
		<u>147,740,797</u>	<u>5.09</u>	<u>87,241,009</u>	<u>3.24</u>	一年內到期之長期借款	七	<u>70,535,666</u>	<u>2.43</u>	<u>70,535,666</u>	<u>2.61</u>
長期投資及基金	二及四							<u>195,269,924</u>	<u>6.73</u>	<u>176,169,342</u>	<u>6.52</u>
設校基金		60,000,000	2.07	60,000,000	2.22	長期負債					
特種基金		<u>32,922,290</u>	<u>1.13</u>	<u>18,457,772</u>	<u>0.68</u>	長期借款	七	<u>212,142,661</u>	<u>7.31</u>	<u>332,678,327</u>	<u>12.32</u>
		<u>92,922,290</u>	<u>3.20</u>	<u>78,457,772</u>	<u>2.90</u>	其他負債					
固定資產	二、五及九					存入保證金		<u>10,878,878</u>	<u>0.38</u>	<u>6,219,319</u>	<u>0.23</u>
土地		227,030,063	7.83	207,899,357	7.70	負債合計		<u>418,291,463</u>	<u>14.42</u>	<u>515,066,988</u>	<u>19.07</u>
土地改良物		74,050,936	2.55	60,987,392	2.26	權益基金及餘絀	二及八				
建築物		1,693,888,322	58.39	1,691,381,904	62.65	權益基金					
機械儀器及設備		353,760,401	12.19	305,565,099	11.32	指定用途權益基金		92,922,290	3.20	78,457,772	2.91
圖書及博物		142,123,379	4.90	126,564,676	4.69	未指定用途權益基金		<u>2,091,702,609</u>	<u>72.10</u>	<u>1,638,444,420</u>	<u>60.69</u>
其他設備		144,593,566	4.98	138,369,578	5.12			<u>2,184,624,899</u>	<u>75.30</u>	<u>1,716,902,192</u>	<u>63.60</u>
預付土地、工程及設備款		<u>11,204,491</u>	<u>0.39</u>	<u>2,059,850</u>	<u>0.08</u>	餘絀					
		<u>2,646,651,158</u>	<u>91.23</u>	<u>2,532,827,856</u>	<u>93.82</u>	累積餘絀		-	-	153,581,873	5.69
其他資產						本期餘絀		<u>298,152,314</u>	<u>10.28</u>	<u>314,140,834</u>	<u>11.64</u>
遞延費用	二	12,941,431	0.45	352,250	0.01			<u>298,152,314</u>	<u>10.28</u>	<u>467,722,707</u>	<u>17.33</u>
存出保證金		<u>813,000</u>	<u>0.03</u>	<u>813,000</u>	<u>0.03</u>	權益基金及餘絀合計		<u>2,482,777,213</u>	<u>85.58</u>	<u>2,184,624,899</u>	<u>80.93</u>
		<u>13,754,431</u>	<u>0.48</u>	<u>1,165,250</u>	<u>0.04</u>	負債、權益基金及餘絀總計		<u>\$ 2,901,068,676</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,699,691,887</u>	<u>100.00</u>
資產總計		<u>\$ 2,901,068,676</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,699,691,887</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95年8月1日至96年7月31日(95學年度)
及民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

單位:新台幣元

項 目	附 註	95學年度		94學年度	
		金額	%	金額	%
收入					
學雜費收入		\$ 564,638,998	67.32	\$ 542,517,676	68.24
推廣教育收入		37,373,034	4.46	32,773,489	4.12
建教合作收入		28,444,300	3.39	21,998,215	2.77
其他教學活動收入		-	-	230,000	0.03
補助及捐贈收入	九	183,152,397	21.84	171,653,365	21.59
財務收入		4,854,030	0.58	3,899,703	0.49
其他收入		20,218,779	2.41	21,908,090	2.76
收入合計		<u>838,681,538</u>	<u>100.00</u>	<u>794,980,538</u>	<u>100.00</u>
支出					
董事會支出		1,752,543	0.21	2,091,612	0.26
行政管理支出		134,568,728	16.05	122,969,834	15.47
教學研究及訓輔支出		318,821,424	38.01	277,117,123	34.86
獎助學金支出		30,354,158	3.62	27,134,339	3.41
推廣教育及其他教學支出		16,138,773	1.92	14,976,065	1.88
建教合作支出		27,962,474	3.33	22,002,136	2.77
財務支出		9,322,894	1.11	12,934,508	1.63
其他支出		1,608,230	0.19	1,614,087	0.20
支出合計		<u>540,529,224</u>	<u>64.44</u>	<u>480,839,704</u>	<u>60.48</u>
本期餘絀		<u>\$ 298,152,314</u>	<u>35.56</u>	<u>\$ 314,140,834</u>	<u>39.52</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95年8月1日至96年7月31日(95學年度)
及民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

單位:新台幣元

	95學年度	94學年度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 298,152,314	\$ 314,140,834
加：不產生現金流出之支出	18,665,440	5,646,720
減：不產生現金流入之收入	(34,661,062)	(45,007,408)
流動資產調整項目淨(增)減數	5,160,802	(5,516,323)
流動負債調整項目淨增(減)數	15,441,500	18,708,204
營運活動淨現金流入	<u>302,758,994</u>	<u>287,972,027</u>
投資活動現金流量：		
收回存出保證金收現數	760,000	860,000
減：購置固定資產付現數	(107,155,916)	(85,940,455)
購置其他資產付現數	(14,631,875)	-
支付存出保證金付現數	(760,000)	(1,563,000)
投資活動淨現金流出	<u>(121,787,791)</u>	<u>(86,643,455)</u>
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	565,494	763,907
收取存入保證金收現數	4,659,559	642,764
減：償還長短期銀行借款付現數	(120,535,666)	(150,535,666)
融資活動淨現金流出	<u>(115,310,613)</u>	<u>(149,128,995)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	65,660,590	52,199,577
加：學生就學補助基金轉列銀行存款數	-	3,639,224
期初現金及銀行存款餘額	80,353,695	24,514,894
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 146,014,285</u>	<u>\$ 80,353,695</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

財務報表附註

民國 96 年及 95 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。截至九十五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十八系所，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的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；且固定資產均不提列折舊，俟出售、毀損、廢棄時予以全數沖銷，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)遞延費用

係學校設施之各項修繕保養、環境維護清潔、輔導教學設施及學校租用辦公教室裝潢等支出，具遞延性質者，按三年平均攤提。

(五)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贖餘轉入數皆屬之，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。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

係依私立學校法第三十八條規定辦妥財團法人登記之財產總額及第六十二條規定撥入之基金數。其金額之計算係按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款餘額之淨額認列，如有差額則調整「累積餘絀」科目，其得結轉數以不超過「累積餘絀」科目之餘額為限。

(六) 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。依私立學校法第六十二條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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」，並於學費百分之二範圍內收取教職員退休撫卹經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，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。會計處理係將學生繳納部分列為「其他收入」，再連同學校負擔部分一併繳付予退休撫卹基金管理委員會，並以「退休撫卹費」列支。

三、現金及銀行存款

	96年7月31日	95年7月31日
現金	\$ 420,000	\$ 330,150
支票存款	35,316	60,652
活期存款	41,425,035	22,508,149
專戶存款	2,033,934	3,354,744
定期存款	102,100,000	54,100,000
合計	<u>\$ 146,014,285</u>	<u>\$ 80,353,695</u>

四、長期投資及基金

	96年7月31日	95年7月31日
設校基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
特種基金	32,922,290	18,457,772
合 計	<u>\$ 92,922,290</u>	<u>\$ 78,457,772</u>

1. 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95學年度止，動支總額為\$140,000,000，餘設校基金均定存於銀行，並無提供擔保及質押情事。
2. 特種基金係：
 - (1)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\$816,042，指定作為「教師研究室工程費」之用。
 - (2)財團法人玄奘文教基金會對本校之現金捐贈\$11,000,000及其基金收益\$76,998，指定作為「校園景觀暨建築工程」之用。
 - (3)財團法人台北市淨土宗善導寺對本校之現金捐贈\$3,000,000及其基金收益\$29,250，指定作為「校園景觀及建築工程」之用。

五、固定資產

成 本	95年8月1日	本期增加	本期減少	本期重分類	96年7月31日
土地	\$ 207,899,357	\$ 19,130,706	\$ -	\$ -	\$ 227,030,063
土地改良物	60,987,392	13,063,544	-	-	74,050,936
建築物	1,691,381,904	2,781,600	(275,182)	-	1,693,888,322
機械儀器及設備	305,565,099	50,525,208	(7,700,906)	5,371,000	353,760,401
圖書及博物	126,564,676	22,205,673	(6,646,970)	-	142,123,379
其他設備	138,369,578	8,178,858	(2,274,870)	320,000	144,593,566
預付土地、工程及設備款	2,059,850	14,835,641	-	(5,691,000)	11,204,491
合 計	<u>\$ 2,532,827,856</u>	<u>\$ 130,721,230</u>	<u>\$ (16,897,928)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,646,651,158</u>

成 本	94年8月1日	本期增加	本期減少	本期重分類	95年7月31日
土地	\$ 164,179,383	\$ 43,719,974	\$ -	\$ -	\$ 207,899,357
土地改良物	41,179,107	16,014,285	(1,800,000)	5,594,000	60,987,392
建築物	1,413,901,459	1,854,893	-	275,625,552	1,691,381,904
機械儀器及設備	253,510,318	53,596,380	(1,541,599)	-	305,565,099
圖書及博物	106,476,041	20,088,635	-	-	126,564,676
其他設備	134,793,797	5,111,655	(1,535,874)	-	138,369,578
預付土地、工程及設備款	268,485,952	14,793,450	-	(281,219,552)	2,059,850
合 計	<u>\$ 2,382,526,057</u>	<u>\$ 155,179,272</u>	<u>\$ (4,877,473)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,532,827,856</u>

1. 固定資產減少數係已達耐用年限不堪使用而辦理報廢之設備，已轉列維護及報廢支出。其中建築物減少\$275,182，係九十四學年度設計監造費減列所致。
2. 本校截至九十五學年度止固定資產投保金額為\$300,000,000。
3. 本校九十五學年度之固定資產並無抵(質)押情形。

六、應付款項

	<u>96年7月31日</u>	<u>95年7月31日</u>
應付票據	\$ 55,158,305	\$ 43,491,307
其他應付款項	31,310,032	28,892,750
合 計	<u>\$ 86,468,337</u>	<u>\$ 72,384,057</u>

七、長期借款

1. 借款明細：

<u>貸款銀行</u>	<u>借款性質</u>	<u>還 款 條 件</u>	<u>96年7月31日</u>	<u>95年7月31日</u>
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。	\$252,678,327	\$303,213,993
臺灣銀行 (前中央信託局)	信用借款	自民國94年10月至民國104年3月，每年二期(10月及3月)，共分20期平均攤還。	30,000,000	100,000,000
減：一年內到期部分			<u>(70,535,666)</u>	<u>(70,535,666)</u>
			<u>\$212,142,661</u>	<u>\$332,678,327</u>
利率區間			<u>3.03%~3.04%</u>	<u>2.71%~2.72%</u>

2. 民國96年1月提前清償臺灣銀行借款\$50,000,000，提前清償後每期仍償還\$10,000,000。

八、權益基金及餘絀

1. 指定用途權益基金本期增加\$14,464,518，係特種基金及其收益本期增加數。
2. 未指定用途權益基金本期增加\$453,258,189，係累積餘絀依規定轉入數。
3. 本校截至民國96年7月31日止財團法人財產總額變更登記之固定資產餘額為\$2,609,225,778。

九、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
財團法人玄奘文教基金會	其董事長為本校之董事長
財團法人台灣省台北縣海明寺	其住持為本校之董事
財團法人台北市淨土宗善導寺	其住持為本校之董事長

(二)與關係人間之重要交易事項—捐贈收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>95 學 年 度</u>	<u>94 學 年 度</u>
財團法人玄奘文教基金會	\$ 30,130,706	\$ 53,819,974
財團法人台灣省台北縣海明寺	-	10,000,000
財團法人台北市淨土宗善導寺	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,130,706</u>	<u>\$ 63,819,974</u>

財團法人玄奘文教基金會 95 學年度捐贈\$30,130,706，包括現金\$11,000,000 及土地\$19,130,706；財團法人台北市淨土宗善導寺 95 學年度捐贈\$3,000,000，係現金捐贈。

十、抵(質)押之資產

無。

十一、重大承諾事項及或有事項

1. 截至 95 學年度止，本校發包數位暨語言自學中心裝潢工程契約總價為\$11,500,000，尚未支付工程價款為\$6,500,000。
2. 截至 95 學年度止，本校發包綜合運動場興建工程契約總價為\$24,180,000，尚未支付工程價款為\$23,180,000。

十二、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	95學年度	經常收入%	94學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 564,638,998	69.39	\$ 542,517,676	71.97
推廣教育收入	37,373,034	4.59	32,773,489	4.35
建教合作收入	28,444,300	3.50	21,998,215	2.92
其他教學活動收入	-	-	230,000	0.03
補助及捐贈收入	183,152,397	22.51	171,653,365	22.77
財務收入	4,854,030	0.60	3,899,703	0.52
其他收入	20,218,779	2.49	21,908,090	2.91
減：不產生現金流入之收入	(34,661,062)	(4.26)	(45,007,408)	(5.97)
應收預收項目調整增(減)數	9,611,610	1.18	3,816,934	0.50
	<u>813,632,086</u>	<u>100.00</u>	<u>753,790,064</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	1,752,543	0.21	2,091,612	0.28
行政管理支出	134,568,728	16.54	122,969,834	16.31
教學研究及訓輔支出	318,821,424	39.18	277,117,123	36.76
獎助學金支出	30,354,158	3.73	27,134,339	3.60
推廣教育及其他教學支出	16,138,773	1.98	14,976,065	1.99
建教合作支出	27,962,474	3.44	22,002,136	2.92
財務支出	9,322,894	1.15	12,934,508	1.72
其他支出	1,608,230	0.20	1,614,087	0.21
減：不產生現金流出之支出	(18,665,440)	(2.29)	(5,646,720)	(0.75)
應付預付項目調整增(減)數	(10,990,692)	(1.35)	(9,374,947)	(1.24)
	<u>510,873,092</u>	<u>62.79</u>	<u>465,818,037</u>	<u>61.80</u>
經常門現金餘絀	<u>302,758,994</u>	<u>37.21</u>	<u>287,972,027</u>	<u>38.20</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	67,687,094	8.32	31,573,207	4.19
圖書及博物	20,070,449	2.47	22,099,145	2.93
其他設備	5,948,377	0.73	7,971,653	1.06
遞延費用	14,631,875	1.80	-	-
	<u>108,337,795</u>	<u>13.32</u>	<u>61,644,005</u>	<u>8.18</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>194,421,199</u>	<u>23.89</u>	<u>226,328,022</u>	<u>30.02</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	7,405,644	0.91	15,761,000	2.09
建築物	6,044,352	0.74	8,535,450	1.13
	<u>13,449,996</u>	<u>1.65</u>	<u>24,296,450</u>	<u>3.22</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 180,971,203</u>	<u>22.24</u>	<u>\$ 202,031,572</u>	<u>26.80</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 95 學年度

本所辦理財團法人玄奘大學民國 95 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，發現該校內部會計控制制度若干缺失，已另行提出改善建議書，以供管理當局參考改進，該建議書僅供學校內部使用不作其他用途，且不影響本會計師於民國 96 年 9 月 13 日提出查核報告之意見。