

財團法人嶺東技術學院  
民國九十三年學年度財務報表暨會計師查核報告

項	目	頁	次
一、	目錄	1	
二、	會計師查核報告	2	
三、	平衡表	3	
四、	收支餘絀表	4	
五、	現金流量表	5	
六、	現金收支概況表	6	
七、	財務報表附註		
	(一) 組織沿革及業務範圍	7	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	7~8	
	(三) 會計變動之理由及其影響	8	
	(四) 重要會計科目之說明	8~12	
	(五) 重大承諾事項	13	
八、	會計師查核附表	14~21	

會計師查核報告

財團法人嶺東技術學院民國九十四年七月三十一日之平衡表，暨民國九十三年八月一日至民國九十四年七月三十一日(民國九十三年學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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。財團法人嶺東技術學院民國九十二年學年度財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十三年九月二十四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嶺東技術學院民國九十四年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年學年度之收支餘絀及現金流量。

此 致

財團法人嶺東技術學院 公鑒

日晟聯合會計師事務所

會計師

會計師

台灣省會計師公會會員證第 2523 號

台灣省會計師公會會員證第 993 號

中 華 民 國 九 十 四 年 九 月 二 十 八 日

~2~



## 財團法人嶺東技術學院

## 平 衡 表

民國九十四及九十三年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	九十四年七月三十一日		九十三年七月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及銀行存款(註三.1)	\$ 801,232,880	21.98	\$ 964,567,804	27.20
應收款項(註三.2)	5,354,890	0.15	9,042,284	0.26
預付款項(註三.3)	5,227,348	0.14	2,985,151	0.08
流動資產合計	811,815,118	22.27	976,595,239	27.54
長期投資及基金				
長期投資	500	0.00	500	0.00
學生就學補助基金(註三.4)	8,036,131	0.22	12,040,762	0.34
長期投資及基金合計	8,036,631	0.22	12,041,262	0.34
固定資產(註二及註三.5)	2,807,716,567	77.00	2,530,592,014	71.36
其他資產				
遞延費用(註三.6)	15,618,582	0.43	16,537,322	0.47
存出保證金	3,022,000	0.08	10,353,395	0.29
其他資產合計	18,640,582	0.51	26,890,717	0.76
資產總額	\$3,646,208,898	100.00	\$3,546,119,232	100.00
負債及權益基金及結餘				
流動負債				
應付款項(註三.7)	\$ 77,387,304	2.12	\$ 74,081,895	2.09
預收款項(註三.8)	58,571,346	1.61	90,157,697	2.54
代收款項(註三.9)	21,307,620	0.58	20,946,976	0.59
一年內到期之長期銀行借款(註三.10)	7,250,000	0.20	7,250,000	0.20
流動負債合計	164,516,270	4.51	192,436,568	5.42
長期負債				
長期銀行借款(註三.10)	46,750,000	1.28	54,000,000	1.52
存入保證金(註五)	5,353,649	0.15	4,085,717	0.12
長期負債合計	52,103,649	1.43	58,085,717	1.64
負債總額	216,619,919	5.94	250,522,285	7.06
權益基金及餘絀(註三.11)				
指定用途權益基金	8,036,131	0.22	—	—
未指定用途權益基金	2,447,994,015	67.14	1,968,795,461	55.52
累積餘絀	973,558,833	26.70	1,326,801,486	37.42
權益基金及餘絀總額	3,429,588,979	94.06	3,295,596,947	92.94
負債、權益基金及餘絀總額	\$3,646,208,898	100.00	\$3,546,119,232	100.00

請參閱隨附之財務報表附註及日晟聯合會計師事務所  
郭 成、楊保安會計師民國九十四年九月二十八日查核報告

董 事 長：                      校 長：                      主辦會計：                      經辦會計：

## 財團法人嶺東技術學院

## 收支餘絀表

民國九十三年及九十二年學年度

單位：新台幣元

	九十三學年度	%	九十二學年度	%
<b>收 入</b>				
學雜費收入	\$ 931,827,866	85.72	\$ 1,007,855,651	86.54
推廣教育收入	6,557,421	0.60	7,886,845	0.68
建教合作收入	20,748,177	1.91	12,673,097	1.09
補助及捐贈收入	81,219,407	7.47	83,895,980	7.20
財務收入	14,551,368	1.34	18,698,723	1.61
其他收入	32,133,905	2.96	33,591,626	2.88
收入合計	1,087,038,144	100.00	1,164,601,922	100.00
<b>支 出</b>				
董事會支出	3,147,103	0.29	3,325,747	0.29
行政管理支出	133,677,134	12.30	129,335,310	11.10
教學研究及訓輔支出	751,412,263	69.12	707,111,546	60.72
獎助學金支出	31,069,369	2.86	35,188,197	3.02
推廣教育及其他教學支出	7,017,373	0.64	6,278,518	0.54
建教合作支出	20,748,177	1.91	12,673,097	1.09
財務支出	1,648,012	0.15	2,225,845	0.19
其他支出	4,326,682	0.40	5,493,973	0.47
支出合計	953,046,113	87.67	901,632,233	77.42
學年度收支結餘	\$ 133,992,031	12.33	\$ 262,969,689	22.58

請參閱隨附之財務報表附註及日晟聯合會計師事務所  
郭成、楊保安會計師民國九十四年九月二十八日查核報告

董 事 長：

校 長：

主 辦 會 計：

經 辦 會 計：

## 財團法人嶺東技術學院

## 現金流量表

民國九十三年及九十二年學年度

單位：新台幣元

	九十三學年度	九十二學年度
營運活動之現金流量：		
學年度收支結餘	\$ 133,992,031	\$ 262,969,689
加：不產生現金流出之支出	34,879,386	27,334,320
減：不產生現金流入之收入	( 100,276)	—
流動資產調整項目淨(增)減數	1,445,197	( 5,760,973)
負債調整項目淨增(減)數	( 16,613,417)	( 9,311,869)
營運活動之淨現金流入	<u>153,602,921</u>	<u>275,231,176</u>
投資活動之現金流量		
收回存出保證金收現數	7,355,257	—
減：購置固定資產付現數	( 322,752,724)	( 452,521,139)
支付存出保證金付現數	( 23,862)	( 10,309,395)
投資活動之淨現金流出	<u>( 315,421,329)</u>	<u>( 462,830,534)</u>
融資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	411,608,123	4,210,896
收取存入保證金收現數	2,910,372	2,656,717
減：償還長短期銀行借款付現數	( 7,250,000)	( 7,250,000)
減少代收款項付現數	( 411,247,478)	—
退回存入保證金付現數	( 1,642,440)	—
融資活動之淨現金流出	<u>( 5,621,423)</u>	<u>( 382,387)</u>
本期現金與銀行存款淨流出	( 167,439,831)	( 187,981,745)
加：學生就學基金轉列銀行存款	4,104,907	519,006
加：期初現金及銀行存款餘額	964,567,804	1,152,030,543
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 801,232,880</u>	<u>\$ 964,567,804</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息費用	<u>\$ 1,682,000</u>	<u>\$ 2,267,990</u>

請參閱隨附之財務報表附註及日晟聯合會計師事務所  
郭成、楊保安會計師民國九十四年九月二十八日查核報告

董事長：                      校長：                      主辦會計：                      經辦會計：

## 財團法人嶺東技術學院

## 現金收支概況表

民國九十三年及九十二年學年度

單位：新台幣元

	九十三學年度	%	九十二學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 931,827,866	87.99	\$1,007,855,651	88.63
推廣教育收入	6,557,421	0.62	7,886,845	0.69
建教合作收入	20,748,177	1.96	12,673,097	1.11
補助及捐贈收入	81,219,407	7.67	83,895,980	7.38
財務收入	14,551,368	1.37	18,698,723	1.65
其他收入	32,133,905	3.03	33,591,626	2.95
減：不產生現金流入之收入	( 100,276)	( 0.01)	—	—
應收預收項目調整增(減)數	( 27,898,957)	( 2.63)	( 27,442,867)	( 2.41)
小計	1,059,038,911	100.00	1,137,159,055	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	3,147,103	0.30	3,325,747	0.29
行政管理支出	133,677,134	12.62	129,335,310	11.37
教學研究及訓輔支出	751,412,263	70.95	707,111,546	62.18
獎助學金支出	31,069,369	2.93	35,188,197	3.10
推廣教育及其他教學支出	7,017,373	0.66	6,278,518	0.55
建教合作支出	20,748,177	1.96	12,673,097	1.12
財務支出	1,648,012	0.16	2,225,845	0.20
其他支出	4,326,682	0.41	5,493,973	0.48
減：不產生現金流出之支出	( 34,879,386)	( 3.29)	( 27,334,329)	( 2.40)
應付預付項目調整增(減)數	( 12,730,737)	( 1.20)	( 12,370,025)	( 1.09)
小計	905,435,990	85.56	861,927,879	75.80
經常門現金餘絀	153,602,921	14.50	275,231,176	24.20
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	98,593,650	9.31	106,240,768	9.34
圖書博物	22,552,914	2.13	25,687,558	2.26
其他設備	68,001,908	6.42	52,515,275	4.62
小計	189,148,472	17.86	184,443,601	16.22
扣減不動產支出前現金餘絀	( 35,545,551)	( 3.36)	90,787,575	7.98
購置不動產現金支出				
土地	—	—	84,434,022	7.42
土地改良物	58,043,357	5.48	118,481,434	10.42
建築物	75,560,895	7.13	65,162,082	5.73
小計	133,604,252	12.61	268,077,538	23.57
本學年度現金餘絀	(\$ 169,149,803)	( 15.97)	(\$ 177,289,963)	( 15.59)

請參閱隨附之財務報表附註及日晟聯合會計師事務所  
郭成、楊保安會計師民國九十四年九月二十八日查核報告

董事長： 校長： 主辦會計： 經辦會計：

財團法人嶺東技術學院  
財務報表附註  
民國九十四年及九十三年七月三十一日

單位：新台幣元

一. 本校組織及沿革

1. 本校於民國五十三年九月四日奉教育部核准設立，原名私立嶺東會計專科學校，嗣於民國五十六年三月十六日奉准改名為嶺東商業專科學校，嗣奉教育部民國八十八年四月七日台(88)技(二)字第88030037號函核定自民國八十八年八月一日改制為「財團法人嶺東技術學院」。
2. 本校係財團法人組織，已依法登記領有台中地方法院核發法人登記證書，置有董事9人，由黎明女士擔任董事長代表本校，本校登記財產總額為新台幣2,509,244,015元。

二. 重要會計政策之彙總說明

收支預算

本校每學年度收支均編列預算經董事會核定，並報請教育部核備後，據以執行。

會計基礎

本校辦理會計事務係依據教育部訂頒「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」等規定辦理，會計基礎採權責發生制。

學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

固定資產

固定資產係按成本計價，未分年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，並沖銷原始取得成本，列為當學年度之維護及報廢支出。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當學年度支出。

## 營繕工程及財物購置與保管

本校各項營繕工程及財物之採購程序，由請購單位依預算及實際需要填具請購單送經校長核准後，依本校營繕工程及購置定製報廢財產辦法辦理發包或採購程序，且購入之物品或工程完工需經總務處與會計室會同驗收，驗收後之財產，保管組隨即登記財產卡，以建立完整財產管理制度。

## 權益基金

權益基金包括依私立學校法第三十六條及第三十八條辦妥財團法人登記之財產總額（尚未辦妥財團法人登記而經董事會確認為學校之財產者亦同）、私立學校法第六十二條撥入之基金暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。

## 會計科目重分類

九十二學年度之財務報表業經重分類，俾配合九十三學年度財務報表之表達。

### 三. 重要會計科目之說明

#### 1. 現金及銀行存款

	九十四年七月底	九十三年七月底
零用金	\$ 50,000	\$ 50,000
活期及支票存款	71,082,504	120,975,940
定期存款	721,517,375	835,556,530
專戶存款	8,583,001	7,985,334
合計	\$ 801,232,880	\$ 964,567,804

#### 2. 應收款項

	九十四年七月底	九十三年七月底
應收補助款	\$ 3,481,848	\$ 7,005,138
應收利息	1,140,885	923,031
其他應收款	732,157	1,114,115
合計	\$ 5,354,890	\$ 9,042,284



### 3. 預付款項

	九十四年七月底	九十三年七月底
就業學程經費	\$ —	\$ 612,239
其他預付款	319,488	111,171
寶文校區租金	1,259,126	—
招生廣告	2,101,196	—
保險費	276,019	279,798
圖書館資料庫及期刊費	1,220,945	1,930,400
其他墊付款	50,574	51,543
合 計	\$ 5,227,348	\$ 2,985,151

### 4. 學生就學補助基金

	九十四年七月底	九十三年七月底
學生就學補助基金	\$ 8,036,131	\$ 12,040,762

### 5. 固定資產

九十三學年度	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重 分 類	期末餘額
土 地	\$ 357,118,986	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 357,118,986
土地改良物	224,453,654	1,000,000	144,917	54,035,966	279,344,703
建築物	1,024,865,346	—	—	86,153,434	1,111,018,780
機械儀器及設備	557,504,595	55,911,764	26,747,443	34,789,960	621,458,876
圖書及博物	103,566,028	22,016,660	500,682	—	125,082,006
其他設備	241,735,405	6,614,069	6,567,604	61,485,346	303,267,216
預付土地、工程 及設備款	21,348,000	225,542,706	—	( 236,464,706)	10,426,000
	<u>\$2,530,592,014</u>	<u>\$ 311,085,199</u>	<u>\$ 33,960,646</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$2,807,716,567</u>
九十二學年度	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重 分 類	期末餘額
土 地	\$ 272,684,964	\$ 84,434,022	\$ —	\$ —	\$ 357,118,986
土地改良物	70,734,829	5,067,012	—	148,651,813	224,453,654
建築物	893,880,264	334,118	—	130,650,964	1,024,865,346
機械儀器及設備	466,352,088	82,074,542	20,295,612	29,373,577	557,504,595
圖書及博物	75,755,250	24,881,358	1,070,580	4,000,000	103,566,028
其他設備	189,388,066	14,847,592	5,049,397	42,549,144	241,735,405
預付土地、工程 及設備款	93,753,000	282,820,498	—	( 355,225,498)	21,348,000
	<u>\$2,062,548,461</u>	<u>\$ 494,459,142</u>	<u>\$ 26,415,589</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$2,530,592,014</u>

## 6. 遞延費用

- (1) 本校為開發第二校區，租用台糖公司位於台中市南屯區寶文段 267、273、274、347 地號等 4 筆土地。經報奉 教育部八十七年二月七日台(87)技二字第 87009353 號函復同意，並於八十七年五月二十日簽訂地上權設定協議書。
- (2) 九十一學年度簽訂從九十一年十月十六日起五十年期之地上權設定契約書時，依約返還上述之履約保證金，另依契約規定除每年繳交租金外，並應預付 20 年期之權利金計 18,374,802 元，權利金依權利金期間按 20 年攤銷，明細如下：

	期 間	九十四年七月底	九十三年七月底
土地權利金	91.10.16-111.10.15	\$ 18,374,802	\$ 18,374,802
累計攤銷		( 2,756,220)	( 1,837,480)
未折減餘額		\$ 15,618,582	\$ 16,537,322

## 7. 應付款項

	九十四年七月底	九十三年七月底
(1) 應付利息	\$ 104,250	\$ 138,238
(2) 其他應付款		
A. 應付修繕費	15,828,038	3,182,778
B. 應付業務費	6,507,405	9,954,529
C. 應付人事費	9,622,534	3,147,451
D. 應付設備款	43,610,478	55,278,003
E. 應付學業績優獎助學金	591,000	717,000
F. 其 他	1,123,599	1,663,896
	\$ 77,387,304	\$ 74,081,895

## 8. 預收款項

	九十四年七月底	九十三年七月底
學 什 費	\$ 14,168,679	\$ 44,706,345
補 助 款	32,617,622	29,105,357
暑 修 費	10,437,045	15,073,995
學生住宿費	1,348,000	1,212,000
其 他	—	60,000
合 計	\$ 58,571,346	\$ 90,157,697

9. 代收款項

	九十四年七月底	九十三年七月底
軍訓教官待遇	\$ 7,954,534	\$ 7,331,805
各項補助	6,216,098	6,607,392
研習班經費	1,390,744	1,813,925
稅 捐	2,667,286	2,792,902
保 險 費	1,568,602	1,504,707
代收獎助學金	1,202,526	641,737
其 他	307,830	254,508
合 計	<u>\$ 21,307,620</u>	<u>\$ 20,946,976</u>

10. 長期銀行借款

	借 款 期 間	年 利 率	九十四年七月底
復華商業銀行	81.07.20- 98.03.31	2.78%-3.25%	\$ 9,000,000
復華商業銀行	84.06.01-103.06.01	2.78%-3.25%	45,000,000
			<u>54,000,000</u>
減：一年內到期金額			( 7,250,000)
			<u>\$ 46,750,000</u>
			九十三年七月底
復華商業銀行	81.07.20- 98.03.31	3.25%-3.50%	\$ 11,250,000
復華商業銀行	84.06.01-103.06.01	3.25%-3.50%	50,000,000
			<u>61,250,000</u>
減：一年內到期金額			( 7,250,000)
			<u>\$ 54,000,000</u>

## 11. 權益基金及餘絀

### (1) 九十三及九十二學年度權益基金及餘絀變動情形

	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	總計
92年7月31日餘額	\$ —	\$1,875,979,788	\$1,156,647,470	\$3,032,627,258
累積餘絀轉列基金	—	92,815,673	( 92,815,673)	—
92學年度結餘	—	—	262,969,689	262,969,689
93年7月31日餘額	—	1,968,795,461	1,326,801,486	3,295,596,947
累積餘絀轉列基金	8,036,131	479,198,554	( 487,234,685)	—
結清帳戶調整	—	—	1	1
93學年度結餘	—	—	133,992,031	133,992,031
94年7月31日餘額	\$ 8,036,131	\$2,447,994,015	\$ 973,558,833	\$3,429,588,979

(2) 本校於民國九十四年二月二十五日辦妥財團法人登記財產變更登記，經台灣台中地方法院登記處核發法人登記證書，登記財產總額為 2,509,244,015 元。

## 四. 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
黎明	本校董事長(創辦人)
王學財	本校董事

### 2. 與關係人間之交易事項

(1) 校區使用之土地，其中台中市南屯區春安段 564 (持分二分之一) 地號之土地於 92 年 11 月 30 日向黎明女士購進，購買總價為 70,997,440 元，並業報奉教育部台北(92)技(二)字第 0920184649 號函核准在案。

(2) 截至九十四及九十三年七月底止，本校之關係人對於本校商管大樓、女生宿舍等建築融資之銀行貸款，所負連帶保證責任情形如下：

關係人名稱	借款銀行	保證金額	
		九十四年七月底	九十三年七月底
黎明	復華商業銀行	\$ 54,000,000	\$ 61,250,000
王學財	復華商業銀行	54,000,000	61,250,000

## 五. 其他事項

本校購入設備及不動產除收取保證金(帳入存入保證金)，另依政府採購法得收取設定質權之定期存款存單、保險單及銀行出具之連帶保證書以為擔保，截至九十四年七月底止，共計保固金額為24,176,480元。

財團法人嶺東技術學院

會計師查核附表

民國九十三年學年度

(一)收入查核

01. 查核事項:

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，是否無漏列情況？

查核結果:  是  否  不適用

補充說明:

02. 查核事項:

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:

所有以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:

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:

學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第 34 條規定，均為無給職，但得酌支交通費、出席費，查核董事長、董事及董事會顧問支領交通費、出席費是否與董事會或其相關會議有關，或行使私立學校法規定職權（私立學校法第 22、29、61 條）所需？

查核結果:  是  否  不適用

補充說明:

<p>06. 查核事項:          董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表，是否符合上述規定？</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>07. 查核事項:          董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？(但董事長、董事及顧問於學校兼任教職、演講所支領之鐘點費、出席費、交通費，若依據學校支給標準支領者不在此限。)</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>
<p>08. 查核事項:          抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否無董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？</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>09. 查核事項:          抽查教師課表、或學生課表、或學生成績紀錄、或教室日誌、或出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？</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>10. 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，學校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，並依據該等規定發收（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>11. 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，抽查學校董事長、董事、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>12. 查核事項：  學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對各政黨或各級民意代表之捐贈支出？  查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p>13. 查核事項：  學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與學校業務有關或為一般之公共關係支出？  查核結果：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p>14. 查核事項：  學校或附屬機構是否無以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機構財務資源者？  查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p><b>(三)資產查核</b></p>
<p>15. 查核事項：  *學校本學年度新購土地（含預付土地款），是否依教育部 75 年 6 月 4 日台（75）技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？  查核結果：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p> <p>教育部核准文號：</p>
<p>16. 查核事項：  *學校本學年度不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第 61 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：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p> <p>教育部核准文號：</p>
<p>17. 查核事項：  *學校本學年度設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准(78 年以後新成立之學校適用)？  查核結果：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p> <p>教育部核准文號：</p>



<p>18. 查核事項： 學校本學年設校基金，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）？</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>19. 查核事項： 學校是否未動支本年度經費—本年度營運資金（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？</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>20. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？</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>21. 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 60 條第 4 項規定，經董事會同意？</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>22. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及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有價證券？</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>23. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 4 條、第 5 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%？</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>24. 查核事項：  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 60 條第 3 項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？  查核結果：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用  補充說明：</p>
<p>25. 查核事項：  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 42 條第 1 項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？  查核結果：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用  補充說明：</p>
<p>26. 查核事項：  學校若動支經費及基金購買外國貨幣（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？  查核結果：【<input type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input checked="" type="checkbox"/>】不適用  補充說明：</p>
<p>27. 查核事項：  學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？  查核結果：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用  補充說明：</p>
<p>28. 查核事項：  學校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，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？  查核結果：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用  補充說明：</p>
<p>29. 查核事項：  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：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用  補充說明：</p>
<p>30. 查核事項：  購置固定資產之採購程序有無依據學校內部規章辦理，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：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用  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，以學校決算資料計算舉債指數？

計算結果：

$$\begin{aligned} \text{銀行借款淨額} &= \text{貨幣性負債} - \text{貨幣性資產} = 160,364,588 - 983,963,983 \\ &= -823,599,395 \end{aligned}$$

因銀行借款淨額為負值，故舉債指數為零。

32. 查核事項：

\*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(94年5月12日以後生效)。

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：

#### (五)教育部補助款查核

34. 查核事項：

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：

35. 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：

<p>36. 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」，設置專帳紀錄？  查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p>37. 查核事項：  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：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p><b>(六)其他事項查核</b></p>
<p>38. 查核事項：  學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第 33 條規定？  查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p>39. 查核事項：  * 學校依據私立學校法第 65 條規定辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，是否報經教育部核定（推廣教育中心不在此限）？  查核結果：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p> <p>教育部核准文號：</p>
<p>40. 查核事項：  學校依據私立學校法第 65 條規定設立與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？  查核結果：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>
<p>41. 查核事項：  學校董事長、董事依據私立學校法第 33 條規定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產採購簽呈上簽章？  查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用  補充說明：</p>

<p>42. 查核事項： 學校上學年財務報表依據中華民國 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規定，於學校資訊網站公開。</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： 公告網址：<a href="http://www.ltu.edu.tw/%7Eacut/acct9.htm">http://www.ltu.edu.tw/%7Eacut/acct9.htm</a></p>
<p>43. 查核事項： 上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校改善辦理情形？</p> <p>查核結果： 無此情形</p>
<p>44. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未於學校擔任專（兼）任教師、董事，或學校諮詢及相關顧問？（提供無償諮詢者不在此限）</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
<p>45. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>

財團法人嶺東技術學院  
財務報表

暨

查核報告書

民國九十三年學年度