

台北所
台北市 105 復興北路 179 號 5 樓
Tel: 886-2-27175678
Fax: 886-2-27123878

台中所
台中市 403 大陸路 20 號 12 樓 5 室
Tel: 886-4-23273277
Fax: 886-4-23273577

高雄所
高雄市 750 建國二路 34 號 5 樓
Tel: 886-7-2378885
Fax: 886-7-2378858

Kwang-I Earnest & Co., CPAs
5F1, 179, Fushing N. Rd., Taipei,
Taiwan 105, R.O.C.
Tel: 886-2-27175678
Fax: 886-2-27123878

會計師查核報告

嶺東科技大學 公鑒

嶺東科技大學民國九十八年七月三十一日及民國九十七年七月三十一日(重編後)之平衡表,暨民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(重編後)之收支餘絀表及現金流量表與現金收支概況表,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。

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」及「私立學校會計制度之一致規定」等規定暨一般公認會計原則編製,足以允當表達嶺東科技大學民國九十八年七月三十一日及民國九十七年七月三十一日(重編後)之財務狀況,暨民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(重編後)之收支餘絀與現金流量情形。

如報表附註二(4)及附註七所述,嶺東科技大學依教育部民國 97 年 6 月 26 日台會(二)字第 0970122050 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編」規定,固定資產折舊應按其成本採直線法提列折舊予以重編九十六學年度相關報表,重編後九十六學年度損益由原編之餘絀 148,046,422 元,重編為餘絀 9,693,391 元。

廣信益群會計師事務所

會計師:

郭政訓
陳永林



中 華 民 國 九 十 八 年 九 月 三十 日



Kwang-I Earnest is an independent member firm of RSM International, an affiliation of independent accounting and consulting firms.

Kwang-I Earnest is registered to carry on audit work by the CPA Association in Republic of China and is authorized by the Ministry of Finance.

Offices at: Taipei, Taichung, and Kaohsiung.

嶺東科技大學

平衡表

民國九十八年七月三十一日
及民國九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	98年7月31日		97年7月31日(重編後)		負債與基金餘絀	98年7月31日		97年7月31日(重編後)	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金(附註四)	50,000	0.00	50,000	0.00	一年內到期之長期銀行借款(附註十二)	20,000,000	0.59	22,250,000	0.67
銀行存款(附註四)	1,018,803,044	29.97	1,046,911,448	31.62	應付款項(附註九)	17,263,575	0.51	50,032,445	1.51
應收款項(附註五)	17,194,082	0.51	7,394,720	0.22	預收款項(附註十)	69,261,060	2.03	50,468,693	1.52
預付款項(附註六)	3,302,994	0.10	8,620,081	0.11	代收款項(附註十二)	50,825,550	1.49	10,474,493	0.32
	<u>1,039,350,120</u>	<u>30.58</u>	<u>1,057,976,249</u>	<u>31.95</u>		<u>157,350,185</u>	<u>4.62</u>	<u>133,225,631</u>	<u>4.02</u>
長期投資及基金					長期負債				
長期投資	500	0.00	500	0.00	長期銀行借款(附註十二)	275,000,000	8.09	295,000,000	8.91
固定資產(附註七)					存入保證金	7,744,444	0.23	5,998,816	0.18
土地	357,118,986	10.50	357,118,986	10.79		<u>282,744,444</u>	<u>8.32</u>	<u>300,998,816</u>	<u>9.09</u>
土地改良物	120,362,313	3.54	119,210,219	3.60	負債總額	440,094,629	12.94	434,224,447	13.11
建築物	1,313,045,780	38.62	1,313,045,780	39.65	權益基金及餘絀(附註十三)				
機械儀器及設備	667,674,343	19.64	621,870,124	18.78	未指定用途權益基金	626,963,102	18.44	2,395,006,390	72.32
圖書及博物	121,174,761	3.56	108,225,739	3.27	累積餘絀	2,250,375,073	66.19	472,638,394	14.27
其他設備	281,222,297	8.27	280,817,297	8.48	本期餘絀	82,632,357	2.43	9,693,391	0.30
租賃權益改良物	217,030,566	6.38	217,030,566	6.55		<u>2,959,970,532</u>	<u>87.06</u>	<u>2,877,338,175</u>	<u>86.89</u>
預付土地、工程及設備款	235,345,566	6.92	74,655,000	2.25					
	<u>3,312,974,612</u>	<u>97.43</u>	<u>3,091,973,711</u>	<u>93.37</u>					
累計折舊	1,000,308,238	29.42	887,066,935	26.79					
	<u>2,312,666,374</u>	<u>68.01</u>	<u>2,204,906,776</u>	<u>66.58</u>					
無形資產(附註八)									
電腦軟體	88,796,592	2.61	76,493,345	2.31					
租賃權益	18,374,802	0.54	18,374,802	0.55					
預付電腦軟體	1,300,000	0.04	600,000	0.02					
	<u>108,471,394</u>	<u>3.19</u>	<u>95,468,147</u>	<u>2.88</u>					
累計攤銷	63,538,027	1.87	50,000,350	1.51					
	<u>44,933,367</u>	<u>1.32</u>	<u>45,467,797</u>	<u>1.37</u>					
其他資產									
存出保證金	3,114,800	0.09	3,211,300	0.10					
資產總額	<u>3,400,065,161</u>	<u>100.00</u>	<u>3,311,562,622</u>	<u>100.00</u>	負債、權益基金及餘絀總額	<u>\$ 3,400,065,161</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 3,311,562,622</u>	<u>100.00</u>

請參閱後附財務報表附註。

製表：



會計主任：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

收支餘絀表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日
及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	九十七學年度		九十六學年度(重編後)	
	金 額	占收入%	金 額	占收入%
各項收入				
學雜費收入(附註十四)	736,713,015	76.00	733,309,622	76.79
推廣教育收入	10,753,615	1.11	10,249,491	1.07
建教合作收入	40,138,231	4.14	33,323,268	3.49
補助及捐贈收入(附註十五)	115,697,882	11.93	100,800,512	10.55
財務收入	19,898,757	2.05	26,623,936	2.79
其他收入	46,213,624	4.77	50,728,417	5.31
收入合計	<u>969,415,124</u>	<u>100.00</u>	<u>955,035,246</u>	<u>100.00</u>
各項支出				
董事會支出(附註十六)	3,484,502	0.36	3,385,010	0.35
行政管理支出(附註十七)	174,545,527	18.01	179,734,068	18.82
教學研究及訓輔支出(附註十八)	620,669,650	64.03	671,819,918	70.35
獎助學金支出	29,591,848	3.05	35,223,574	3.69
推廣教育及其他教學支出	8,194,062	0.85	7,355,759	0.77
建教合作支出	38,235,834	3.94	33,322,993	3.49
財務支出	7,808,910	0.81	10,204,523	1.07
其他支出	4,252,434	0.44	4,296,010	0.45
支出合計	<u>886,782,767</u>	<u>91.49</u>	<u>945,341,855</u>	<u>98.99</u>
本期餘絀	<u>82,632,357</u>	<u>8.51</u>	<u>9,693,391</u>	<u>1.01</u>

請參閱後附財務報表附註。

製表：



會計主任：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

現金流量表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日
及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

單位：新台幣元
九十六學年度
(重編後)

項 目	九十七學年度	
學校營運活動之現金流量：		
本期純餘	82,632,357	9,693,391
加：不產生現金流出之支出	129,865,786	159,500,265
減：不產生現金流入之收入	(25,340)	(404,427)
流動資產調整項目淨(減少)增加數	(9,482,275)	6,781,689
流動負債調整項目淨增加(減少)數	19,529,247	(30,972,126)
學校營運活動淨現金流入	<u>222,519,775</u>	<u>144,598,792</u>
學校投資活動之現金流量：		
存出保證金減少(增加)數	96,500	(97,800)
購置固定資產及無形資產付現數	(270,571,364)	(130,951,014)
學校投資活動之淨現金流出	<u>(270,474,864)</u>	<u>(131,048,814)</u>
學校融資活動之現金流量：		
銀行借款減少數	(22,250,000)	(22,250,000)
代收款項增加(減少)數	40,351,057	(4,397,160)
存入保證金增加(減少)數	1,745,628	(563,648)
學校融資活動之淨現金流入(出)	<u>19,846,685</u>	<u>(27,210,808)</u>
本期現金及銀行存款淨流出	(28,108,404)	(13,660,830)
加：學生就學基金轉列銀行存款	0	3,663,504
加：期初現金及銀行存款餘額	1,046,961,448	1,056,958,774
期末現金及銀行存款餘額	<u>1,018,853,044</u>	<u>1,046,961,448</u>
現金流量資訊之補充揭露(附註二十)		

請參閱後附財務報表附註。

製表：



會計主任：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

現金收支概況表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日
及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	九十七學年度		九十六學年度	
	金額	占經常收入%	(重編後)	占經常收入%
經常門現金收入	978,382,789	100.00	944,369,861	100.00
學雜費收入	736,713,015	75.30	733,309,622	77.65
推廣教育收入	10,753,615	1.10	10,249,491	1.09
建教合作收入	40,138,231	4.10	33,323,268	3.53
補助及捐贈收入	115,697,882	11.83	100,800,512	10.67
財務收入	19,898,757	2.03	26,623,936	2.82
其他收入	46,213,624	4.72	50,728,417	5.37
減：不產生現金流入之收入	(25,340)	0.00	(404,427)	(0.04)
應收預收項目調整增(減)數	8,993,005	0.92	(10,260,958)	(1.09)
經常門現金支出	755,863,014	77.26	799,771,069	84.69
董事會支出	3,484,502	0.36	3,385,010	0.36
行政管理支出	174,545,527	17.84	179,734,068	19.03
教學研究及訓練支出	620,669,650	63.44	671,819,918	71.14
獎助學金支出	29,591,848	3.02	35,223,574	3.73
推廣教育及其他教學支出	8,194,062	0.84	7,355,759	0.78
建教合作支出	38,235,834	3.91	33,322,993	3.53
財務支出	7,808,910	0.80	10,204,523	1.08
其他支出	4,252,434	0.43	4,296,010	0.45
減：不產生現金流出之支出	(129,865,786)	(13.27)	(159,500,265)	(16.89)
應付預付項目調整增(減)數	(1,053,967)	(0.11)	13,929,479	1.48
經常門現金餘絀	222,519,775	22.74	144,598,792	15.31
出售資產現金收入	0	0.00	0	0.00
購置動產及其他資產現金支出	76,283,704	7.80	87,558,774	9.27
機械儀器及設備	47,477,474	4.85	69,762,787	7.39
圖書及博物	15,811,339	1.62	16,209,929	1.72
其他設備	788,644	0.08	986,058	0.10
無形資產	12,206,247	1.25	600,000	0.06
扣減不動產支出前現金餘絀	146,236,071	14.94	57,040,018	6.04
購置不動產現金支出	194,287,660	19.86	43,392,240	4.59
土地	0	0.00	0	0.00
土地改良物	1,152,094	0.12	1,182,240	0.12
建築物	193,135,566	19.74	42,210,000	4.47
本期現金餘絀	(48,051,589)	(4.92)	13,647,778	1.45

請參閱後附財務報表附註。

製表：



會計主任：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

財務報表附註

民國九十八年七月三十一日
及民國九十七年七月三十一日

(附特別列示者外，所有金額均以新台幣元為單位)

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，民國八十八年八月一日改制為嶺東技術學院。改制技術學院後，各方面辦學成效更為精進，師資素質、研究成果等均大幅提昇。民國九十四年八月一日再奉准改名為「嶺東科技大學」。本校目前設有管理、財經、設計及資訊等四個學院，並附設有進修學院暨專科進修學校等教學單位。
- 2、本校係財團法人組織，已依法登記領有臺灣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，又本校登記財產總額新台幣3,093,812,056元。

二、重要會計政策

1、會計基礎：

財務報表係依據教育部頒佈之「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」與一般公認會計原則之規定所編製，倘若部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。

2、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。

3、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。

4、固定資產：

固定資產於取得或建造時以成本為入帳基礎，惟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。

原依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，固定資產毋須提列折舊。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「雜項收入」科目。

現依教育部民國 97 年 6 月 26 日台會(二)字第 0970122050 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編」規定，除下列資產外

1. 「藝術品」及「歷史文物」不計提折舊。
2. 各校圖書、期刊仍以「報廢法」計提折舊。
3. 建教合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者，不計提折舊。

其餘應於民國 97 年 8 月 1 日起固定資產折舊應按其成本採直線法依行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限規定之耐用年限，並預留一年殘值計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則依「營利事業所得稅查核準則」第 95 條第 9 款之規定，以較彈性之處理方式，由學校自行決定是否就預估可再使用年數及重新估計之殘值，按原提列方法計提折舊。

5、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相關辦法，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。

6、權益基金：

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助，暨歷年學校營運賸餘轉入數皆屬之。

7、累積餘絀：

凡學校歷年累積之賸餘，尚未依照私立學校法規定轉列權益基金之餘額皆屬之；或歷年累積之短絀，尚未經填補者皆屬之。

三、會計變動之理由及其影響：

本校依教育部民國 97 年 6 月 26 日台會(二)字第 0970122050 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編」規定，自民國 97 年 8 月 1 日起因

定資產折舊應按其成本採直線法依行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限規定之耐用年限，並預留一年殘值計提。並重編九十六學年度之財務報表。

首次適用上述規定之影響數彙總如下：

	增加當期折舊及攤銷數	列為未指定用途之 權益基金調整項目
96 學年度	138,353,031	793,201,814
97 學年度	125,860,240	0
	264,213,271	793,201,814

此項會計原則變動使九十七學年度及九十六學年度本期淨利分別減少 125,860,240 元及 138,353,031 元。

四、現金及銀行存款：

項 目	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
現 金	50,000	50,000
活期及支票存款	102,823,153	57,052,243
定期存款	910,800,431	986,837,113
專戶存款	5,179,460	3,022,092
合 計	1,018,853,044	1,046,961,448

1. 活期存款及支票存款、定期存款等，分別存於元大銀行、台灣銀行、遠東銀行、玉山銀行、國泰世華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. 專戶存款係軍訓教官待遇、護理教師待遇等之專戶存款。

五、應收款項：

項 目	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
應收票據	256,500	0
應收補助款	14,974,521	4,963,215
應收利息	299,828	1,429,879
其他應收款	1,663,233	1,001,626
合計	17,194,082	7,394,720

六、預付款項：

項 目	98年7月31日	97年7月31日
招生廣告	16,888	296,028
寶文校區租金	841,717	839,417
圖書館資料庫及期刊費	1,563,451	1,710,366
保險費	294,017	406,423
其他預付款	385	315,405
其他墊付款	586,536	52,442
合計	3,302,994	3,620,081

七、固定資產：

1、97學年度固定資產增減變動情形如下：

取得成本

項 目	期初餘額	本期增加數	本期移轉	本期減少數	期末餘額
土地	357,118,986	0	0	0	357,118,986
土地改良物	119,210,219	1,152,094	0	0	120,362,313
建築物	1,313,045,780	0	0	0	1,313,045,780
機械儀器及設備	621,870,124	45,804,219	0	0	667,674,343
圖書及博物	108,225,739	16,035,828	0	3,086,806	121,174,761
其他設備	280,817,297	405,000	0	0	281,222,297
租賃權益改良物	217,030,566	0	0	0	217,030,566
預付土地、工程及設備款	74,655,000	160,690,566	0	0	235,345,566
合計	3,091,973,711	224,087,707	0	3,086,806	3,312,974,612

累計折舊

項 目	期初餘額	本期增加數	本期移轉	本期減少數	期末餘額
土地改良物	50,620,862	5,655,905	0	0	56,276,767
建築物	260,373,222	23,305,032	0	0	283,678,254
機械儀器及設備	355,010,375	54,670,669	0	0	409,681,044
圖書及博物	0	0	0	0	0
其他設備	191,343,695	20,359,161	0	0	211,702,856
租賃權益改良物	29,718,781	9,250,536	0	0	38,969,317
合計	887,066,935	113,241,303	0	0	1,000,308,238

2、96學年度固定資產增減變動情形如下：

·取得成本

項 目	期初餘額	本期增加數	本期移轉	本期減少數	期末餘額
土地	357,118,986	0	0	0	357,118,986
土地改良物	109,900,193	0	12,950,000	3,639,974	119,210,219
建築物	1,313,045,780	0	0	0	1,313,045,780
機械儀器及設備	700,131,790	38,460,564	8,017,211	124,739,441	621,870,124
圖書及博物	111,449,826	16,461,515	0	19,685,602	108,225,739
其他設備	306,796,659	1,392,858	0	27,372,220	280,817,297
租賃權益改良物	217,030,566	0	0	0	217,030,566
預付土地、工程及設備款	20,384,971	75,237,240	(20,967,211)	0	74,655,000
合計	3,135,858,771	131,552,177	0	175,437,237	3,091,973,711

累計折舊(重編後)

項 目	期初餘額	本期增加數	以直線法提列 調整權益基金	本期減少數	期末餘額
土地改良物	0	5,760,878	44,859,984	0	50,620,862
建築物	0	23,305,032	237,068,190	0	260,373,222
機械儀器及設備	0	63,576,662	291,433,713	0	355,010,375
圖書及博物	0	0	0	0	0
其他設備	0	22,467,677	168,876,018	0	191,343,695
租賃權益改良物	0	10,644,692	19,074,089	0	29,718,781
合計	0	125,754,941	761,311,994	0	887,066,935

3、以上固定資產係以成本為入帳基礎，未有辦理重估價。本期減少數，係圖書及博物不堪使用財產報廢沖減帳列成本。

4、截至民國 98 年 7 月 31 日及 97 年 7 月 31 日止，本校固定資產投保火災保險金額皆為 1,318,000,000 元。

5、本校固定資產均未有設定抵押權或受有其他使用上限制之情形。

6、96 學年度為配合教育部推動私立大專校院固定資產折舊方法由報廢法改採直線法之規定，已依法調整前期應補提之累計折舊沖減未指定用途之權益基金 761,311,994 元。

7、96 學年度為配合教育部推動私立大專校院固定資產折舊方法由報廢法改採直線法之規定，經全面清查其屬應在以前年度報廢之財產於本學年度補列報廢者計 165,533,442 元，帳上將其減列數予以沖減累積餘絀；至於 96 學年度之正常報廢部分 20,228,494 元，則仍以「維護及報廢」科目列帳。

八、無形資產

1、97 學年度無形資產增減變動情形如下：

取得成本

項 目	期初餘額	本期增加數	本期移轉	本期減少數	期末餘額
電腦軟體	76,493,345	12,303,247	0	0	88,796,592
租賃權益	18,374,802	0	0	0	18,374,802
預付電腦軟體	600,000	700,000	0	0	1,300,000
合計	95,468,147	13,003,247	0	0	108,471,394

累計攤銷

項 目	期初餘額	本期增加數	本期移轉	本期減少數	期末餘額
電腦軟體	44,487,910	12,618,937	0	0	57,106,847
租賃權益	5,512,440	918,740	0	0	6,431,180
合計	50,000,350	13,537,677	0	0	63,538,027

2、96 學年度無形資產增減變動情形如下：

取得成本

項 目	期初餘額	本期增加數	本期移轉	本期減少數	期末餘額
電腦軟體	72,734,404	14,083,640	0	10,324,699	76,493,345
租賃權益	18,374,802	0	0	0	18,374,802
預付電腦軟體	0	600,000	0	0	600,000
合計	91,109,206	14,683,640	0	10,324,699	95,468,147

累計攤銷(重編後)

項 目	期初餘額	本期增加數	以直線法提列 調整權益基金	本期減少數	期末餘額
電腦軟體	0	12,598,090	31,889,820	0	44,487,910
租賃權益	4,593,700	918,740	0	0	5,512,440
合計	4,593,700	13,516,830	31,889,820	0	50,000,350

3、96 學年度為配合教育部推動私立大專校院固定資產折舊方法由報廢法改採直線法之規定，已依法調整前期應補提之累計攤提沖減未指定用途之權益基金 31,889,820 元。

4、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。

5、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，依契約規定除每年繳交租金外，並預付 20 年期之權利金計 18,374,802 元，帳列租賃權益分 20 年逐年平均攤銷之。

九、應付款項：

項 目	98年7月31日	97年7月31日
應付工程款	0	32,445,000
應付設備款	4,064,095	5,124,845
應付業務費	7,838,577	5,121,243
應付招生經費	83,445	387,815
應付人事費	1,174,708	3,285,153
應付修繕費	1,199,340	1,563,580
應付學業績優獎助學金	475,220	25,757
應付利息	404,075	711,380
應付其他款項	2,024,115	1,367,672
合計	17,263,575	50,032,445

十、預收款項：

項 目	98年7月31日	97年7月31日
補助款	64,666,223	44,919,456
暑修費	1,188,243	3,030,895
學雜費	195,633	418,231
學生住宿費	26,000	26,000
其 他	3,184,961	2,074,111
合 計	69,261,060	50,468,693

十一、代收款項：

項 目	98年7月31日	97年7月31日
各項補助	46,264,356	3,044,349
軍護待遇款	2,637	3,021,712
研習班經費	183,508	389,120
稅捐	2,438,945	2,468,198
代收獎助學金	120,000	80,000
保險費	1,530,007	1,222,286
其他	286,097	248,828
合 計	50,825,550	10,474,493

十二、長期銀行借款：

貸 款 銀 行	借 款 用 途	98年7月31日	97年7月31日	附 註
復華銀行台中分行	女生宿舍	0	2,250,000	教育部80年12月6日台(80)技第66073號函准
復華銀行台中分行	商管大樓	25,000,000	30,000,000	教育部82年7月20日台(82)技第040626號函准
復華銀行台中分行	財經大樓	270,000,000	285,000,000	
長期銀行借款小計		295,000,000	317,250,000	
減：一年內到期之長期借款		(20,000,000)	(22,250,000)	
長期銀行借款淨額		275,000,000	295,000,000	

- 1、復華銀行台中分行女生宿舍借款：借款金額36,000,000元，約定借款期間自81年7月20日至98年3月31日止，本金約定分32期平均攤還，每年3月及10月為付款日，每期攤還1,125,000元。97學年度與96學年度借款利率約為年利率1.85%~3.75%與3.35%~3.75%。
- 2、復華銀行台中分行商管大樓借款：借款金額80,000,000元，約定借款期間自84年6月1日至103年6月1日止，本金約定分32期平均攤還，每年3月及10月為付款日，每期攤還2,500,000元。97學年度與96學年度借款利率約為年利率1.85%~3.75%與3.35%~3.75%。
- 3、復華銀行台中分行財經大樓借款：借款金額300,000,000元，約定借款期間自95年4月27日至105年4月27日止，本金約定分40期平均攤還，每年3月及10月為付款日，每期攤還7,500,000元。97學年度與96學年度借款利率約為年利率1.87%~3.17%及2.77%~3.17%。

4、本校為興建女生宿舍、商管大樓業經教育部核准向復華銀行取得貸款，並由教育部補助貸款息二分之一；九十四學年度新增加貸款-寶文校區財經大樓係符合教育部台會(二)字第 0940055901 號函免除所有事後備案作業。民國九十七學年度及九十六學年度利息補助款分別為 405,969 元及 636,006 元。

(附註：復華銀行已於 96 年 9 月 23 日改名元大銀行。)

十三、 權益基金及餘絀：

1、97 及 96 學年度權益基金及餘絀變動情形：

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	總 計
96 年 8 月 1 日餘額	0	2,729,104,461	1,097,275,579	3,826,380,040
累積餘絀結轉基金	0	459,103,743	(459,103,743)	0
報廢固定資產沖減累積餘絀	0	0	(165,533,442)	(165,533,442)
固定資產依直線法提列折舊	0	(761,311,994)	0	(761,311,994)
無形資產依直線法提列折舊	0	(31,889,820)	0	(31,889,820)
96 學年度結餘	0	0	9,693,391	9,693,391
97 年 7 月 31 日餘額	0	2,395,006,390	482,331,785	2,877,338,175
97 年 8 月 1 日餘額	0	2,395,006,390	482,331,785	2,877,338,175
基金轉列累積餘絀	0	(1,768,043,288)	1,768,043,288	0
97 學年度結餘	0	0	82,632,357	82,632,357
98 年 7 月 31 日餘額	0	626,963,102	2,333,007,430	2,959,970,532

十四、 學雜費收入

項 目	97 學年度	96 學年度
學費收入	350,382,878	349,328,615
雜費收入	102,851,505	104,037,115
學分費學費收入	193,767,118	192,597,930
學分費什費收入	61,603,962	60,382,172
電腦實習費收入	13,467,097	13,394,400
延修費收入	14,640,455	13,569,390
合 計	736,713,015	733,309,622

十五、 補助及捐贈收入

項 目	97 學年度	96 學年度
補助收入	108,516,933	94,483,497
捐贈收入	7,180,949	6,317,015
合 計	115,697,882	100,800,512

十六、 董事會支出

項 目	97 學年度	96 學年度
人事費	2,831,111	2,672,001
業務費	468,622	483,350
交通費	82,000	126,000
維護及報廢	21,000	27,876
退休撫卹費	81,769	75,783
合 計	3,484,502	3,385,010

十七、 行政管理支出

項 目	97 學年度	96 學年度
人事費	113,627,475	114,509,732
業務費	9,050,622	8,412,003
維護及報廢	3,380,260	5,960,430
退休撫卹費	4,921,172	4,433,282
折舊及攤銷	43,565,998	46,418,621
合 計	174,545,527	179,734,068

十八、 教學研究及訓輔支出

項 目	97 學年度	96 學年度
人事費	415,221,406	430,139,609
業務費	85,432,310	98,880,044
維護及報廢	21,076,681	39,229,276
退休撫卹費	15,913,987	11,824,295
折舊及攤銷	83,025,266	91,746,694
合 計	620,669,650	671,819,918

十九、 所得稅費用

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款之規定，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之七十，但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免納所得稅。本校九十七學年度及九十六學年度均符合教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準。

二十、 現金流量資訊之補充揭露

項 目	97 學年度	96 學年度
1. 本期支付利息	8,116,215	10,162,119
2. 購置固定資產支付現金		
本期固定資產增加	75,700,388	91,365,788
加：期初應付設備工程款	37,569,845	22,680,697
減：期末應付設備工程款	(4,064,095)	(37,569,845)
加：期末預付工程及設備款	236,645,566	75,255,000
減：期初預付工程及設備款	(75,255,000)	(20,384,971)
受贈資產	(25,340)	(395,655)
購置固定資產支付現金	270,571,364	130,951,014
3. 不影響現金流量之投資與融資活動：		
報廢固定資產沖減累積餘絀	0	165,533,442

二十一、 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

截至九十八及九十七年七月三十一日止，本校之關係人對於本校商管大樓、女生宿舍及財經大樓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	
		98年7月31日	97年7月31日
黎 明	復華商業銀行	\$ 295,000,000	\$ 317,250,000
王學財	復華商業銀行	25,000,000	32,250,000

二十二、 重大承諾及或有負債：無

二十三、 重大期後事項：無

二十四、 其他事項

1、本校於民國 97 年 12 月 30 日辦妥財團法人變更登記，經臺灣台中地方法院登記處核發登記證書，登記財產總額為 3,093,812,056 元。

2、為配合九十七學年度依教育部民國 97 年 2 月 18 日台會(二)字第 0970019537C 號函修正「私立學校會計制度之一致規定」財務報表會計科目分類，九十六學年度財務報表已予以重分類，但此重分類並不影響九十六學年度財務報表之允當表達。

主辦會計：



會計主任：



校長：



董事長：

