

# 亞東技術學院

## 財務報表暨會計師查核報告

民國104及103學年度

地址：新北市板橋區四川路二段58號1樓

電話：(02)77380145

### 會計師查核報告

亞東技術學院 公鑒：

亞東技術學院民國 105 年及 104 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（104 學年度）及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日（103 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。

本會計師係依照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、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、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達亞東技術學院民國 105 年及 104 年 7 月 31 日之資產、負債、基金及餘絀，暨民國 104 及 103 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 韋亮發

韋亮發



會計師 陳俊宏

陳俊宏



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 105 年 11 月 9 日

亞東技術學院

平 衡 表

民國 105 年及 104 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產            | 105年7月31日        |     | 104年7月31日        |     | 負 債 及 基 金        | 105年7月31日        |     | 104年7月31日        |     |
|----------------|------------------|-----|------------------|-----|------------------|------------------|-----|------------------|-----|
|                | 金 額              | %   | 金 額              | %   |                  | 金 額              | %   | 金 額              | %   |
| 流動資產           |                  |     |                  |     | 流動負債             |                  |     |                  |     |
| 現金（附註三及八）      | \$ 255,000       | -   | \$ 255,000       | -   | 應付款項             | \$ 20,990,155    | -   | \$ 21,447,795    | -   |
| 銀行存款（附註三及八）    | 4,155,730,932    | 28  | 3,899,030,193    | 24  | 預收款項             | 33,997,111       | 1   | 52,833,876       | 1   |
| 應收款項（附註八）      | 277,611,672      | 2   | 337,205,315      | 2   | 代收款項             | 16,903,612       | -   | 14,584,365       | -   |
| 預付款項           | 573,414          | -   | 1,070,198        | -   | 流動負債合計           | 71,890,878       | 1   | 88,866,036       | 1   |
| 流動資產合計         | 4,434,171,018    | 30  | 4,237,560,706    | 26  |                  |                  |     |                  |     |
| 長期投資及基金（附註二及四） |                  |     |                  |     | 其他負債             |                  |     |                  |     |
| 長期投資—備供出售金融資產  | 6,615,227,745    | 44  | 7,764,444,540    | 49  | 存入保證金            | 6,485,619        | -   | 4,267,036        | -   |
| 特種基金           | 2,320,306        | -   | 2,179,722        | -   | 負債合計             | 78,376,497       | 1   | 93,133,072       | 1   |
| 長期投資及基金合計      | 6,617,548,051    | 44  | 7,766,624,262    | 49  |                  |                  |     |                  |     |
| 固定資產（附註二、五及十）  |                  |     |                  |     | 權益基金及餘絀          |                  |     |                  |     |
| 土 地            | 2,068,576,546    | 14  | 2,068,576,546    | 13  | 權益基金             |                  |     |                  |     |
| 土地改良物          | 400,559,111      | 3   | 400,559,111      | 3   | 指定用途權益基金（附註二及六）  | 2,320,306        | -   | 2,179,722        | -   |
| 房屋及建築          | 1,652,213,600    | 11  | 1,652,213,600    | 10  | 未指定用途權益基金（附註二及六） | 7,509,801,946    | 50  | 6,426,996,576    | 40  |
| 機械儀器及設備        | 508,261,735      | 3   | 514,065,633      | 3   | 權益基金合計           | 7,512,122,252    | 50  | 6,429,176,298    | 40  |
| 圖書及博物          | 154,740,710      | 1   | 150,202,482      | 1   | 餘 絀              |                  |     |                  |     |
| 其他設備           | 78,781,975       | -   | 70,032,247       | -   | 累積餘絀（附註六）        | 1,154,490,849    | 7   | 2,055,095,735    | 13  |
| 預付土地、工程及設備款    | 580,000          | -   | 580,000          | -   | 權益其他項目           |                  |     |                  |     |
|                | 4,863,713,677    | 32  | 4,856,229,619    | 30  | 金融商品未實現餘絀（附註二）   | 6,304,351,670    | 42  | 7,453,568,465    | 46  |
| 減：累計折舊         | 884,757,586      | 6   | 842,188,517      | 5   | 權益基金及餘絀合計        | 14,970,964,771   | 99  | 15,937,840,498   | 99  |
| 固定資產淨額         | 3,978,956,091    | 26  | 4,014,041,102    | 25  |                  |                  |     |                  |     |
| 無形資產（附註二）      |                  |     |                  |     |                  |                  |     |                  |     |
| 電腦軟體           | 47,829,340       | -   | 44,729,186       | -   |                  |                  |     |                  |     |
| 減：累計攤銷         | 29,418,232       | -   | 32,218,686       | -   |                  |                  |     |                  |     |
| 無形資產淨額         | 18,411,108       | -   | 12,510,500       | -   |                  |                  |     |                  |     |
| 其他資產           |                  |     |                  |     |                  |                  |     |                  |     |
| 存出保證金          | 255,000          | -   | 237,000          | -   |                  |                  |     |                  |     |
| 資 產 總 計        | \$15,049,341,268 | 100 | \$16,030,973,570 | 100 | 負債、權益基金及餘絀總計     | \$15,049,341,268 | 100 | \$16,030,973,570 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校 長：



主辦會計：



製 表：



亞東技術學院

收支餘絀表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

單位：新台幣元

|                       | 104學年度 |                    |            | 103學年度 |                      |            |
|-----------------------|--------|--------------------|------------|--------|----------------------|------------|
|                       | 金      | 額                  | %          | 金      | 額                    | %          |
| 收 入                   |        |                    |            |        |                      |            |
| 學雜費收入                 | \$     | 461,608,734        | 52         | \$     | 480,717,503          | 17         |
| 推廣教育收入                |        | 6,981,924          | 1          |        | 7,783,407            | -          |
| 產學合作收入 (附註八)          |        | 33,002,676         | 4          |        | 28,524,623           | 1          |
| 補助及受贈收入 (附註八)         |        | 75,204,009         | 8          |        | 50,024,663           | 2          |
| 財務收入 (附註八)            |        | 290,762,736        | 32         |        | 345,330,582          | 12         |
| 其他收入—財產交易賸餘 (附註二、五及八) |        | -                  | -          |        | 1,885,767,603        | 66         |
| 其他收入—其他 (附註二及八)       |        | 27,337,166         | 3          |        | 47,389,284           | 2          |
| 收入合計                  |        | <u>894,897,245</u> | <u>100</u> |        | <u>2,845,537,665</u> | <u>100</u> |
| 支 出                   |        |                    |            |        |                      |            |
| 董事會支出 (附註二、七及九)       |        | 918,975            | -          |        | 1,880,937            | -          |
| 行政管理支出 (附註二、七及八)      |        | 66,371,399         | 8          |        | 63,679,229           | 2          |
| 教學研究及訓輔支出 (附註二及七)     |        | 557,458,106        | 62         |        | 541,617,548          | 19         |
| 獎助學金支出                |        | 25,827,961         | 3          |        | 23,263,094           | 1          |
| 推廣教育支出 (附註二及七)        |        | 6,206,098          | 1          |        | 6,799,062            | -          |
| 產學合作支出 (附註七)          |        | 29,931,136         | 3          |        | 28,002,331           | 1          |
| 其他支出                  |        | 25,983,086         | 3          |        | 23,152,524           | 1          |
| 支出合計                  |        | <u>712,696,761</u> | <u>80</u>  |        | <u>688,394,725</u>   | <u>24</u>  |
| 本期餘絀                  | \$     | <u>182,200,484</u> | <u>20</u>  | \$     | <u>2,157,142,940</u> | <u>76</u>  |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校 長：



主辦會計：



製 表：莊郁芬

莊郁芬

亞東技術學院

現金流量表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

單位：新台幣元

|                    | 104學年度                 | 103學年度                 |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| 營運活動現金流量           |                        |                        |
| 本期餘絀               | \$ 182,200,484         | \$2,157,142,940        |
| 不產生現金流出之支出         | 122,805,107            | 128,410,160            |
| 不產生現金流入之收入         | -                      | ( 1,885,767,603)       |
| 流動資產調整項目淨(增)減數     |                        |                        |
| 應收款項               | 59,593,643             | 27,588,492             |
| 預付款項               | 496,784                | ( 895,643)             |
| 流動負債調整項目淨增(減)數     |                        |                        |
| 應付款項               | ( 457,640)             | 1,006,309              |
| 預收款項               | ( 18,836,765)          | 8,227,232              |
| 營運活動淨現金流入          | <u>345,801,613</u>     | <u>435,711,887</u>     |
| 投資活動現金流量           |                        |                        |
| 出售固定資產收現數—土地交換差額價金 | -                      | 776,850,000            |
| 購置固定資產付現數          | ( 79,514,980)          | ( 66,738,824)          |
| 購置無形資產付現數          | ( 14,105,724)          | ( 9,543,300)           |
| 收回存出保證金收現數         | 9,150                  | 162,000                |
| 支付存出保證金付現數         | ( 27,150)              | -                      |
| 投資活動淨現金流入(出)       | <u>( 93,638,704)</u>   | <u>700,729,876</u>     |
| 融資活動現金流量           |                        |                        |
| 增加代收款項收現數          | 192,191,446            | 357,924,145            |
| 收取存入保證金收現數         | 5,179,642              | 2,191,154              |
| 減少代收款項付現數          | ( 189,872,199)         | ( 358,165,905)         |
| 退回存入保證金付現數         | ( 2,961,059)           | ( 1,600,845)           |
| 融資活動淨現金流入          | <u>4,537,830</u>       | <u>348,549</u>         |
| 本期現金及銀行存款淨流入       | 256,700,739            | 1,136,790,312          |
| 期初現金及銀行存款餘額        | <u>3,899,285,193</u>   | <u>2,762,494,881</u>   |
| 期末現金及銀行存款餘額        | <u>\$4,155,985,932</u> | <u>\$3,899,285,193</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | 104學年度                 | 103學年度                 |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| 不影響現金流量之投資及融資活動 |                        |                        |
| 上年度賸餘撥充權益基金數    | <u>\$1,136,279,763</u> | <u>\$ 355,702,101</u>  |
| 以交換取得之土地        | <u>\$ -</u>            | <u>\$1,115,520,000</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：

莊郁芬

亞東技術學院  
現金收支概況表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

單位：新台幣元

|                       | 104學年度 |              |       | 103學年度 |                |        |
|-----------------------|--------|--------------|-------|--------|----------------|--------|
|                       | 金      | 額            | %     | 金      | 額              | %      |
| 經常門現金收入               |        |              |       |        |                |        |
| 學雜費收入                 | \$     | 461,608,734  | 49    | \$     | 480,717,503    | 48     |
| 推廣教育收入                |        | 6,981,924    | 1     |        | 7,783,407      | 1      |
| 產學合作收入                |        | 33,002,676   | 4     |        | 28,524,623     | 3      |
| 補助及受贈收入               |        | 75,204,009   | 8     |        | 50,024,663     | 5      |
| 財務收入                  |        | 290,762,736  | 31    |        | 345,330,582    | 35     |
| 其他收入－財產交易賸餘           |        | -            | -     |        | 1,885,767,603  | 189    |
| 其他收入－其他               |        | 27,337,166   | 3     |        | 47,389,284     | 5      |
| 不產生現金流入之收入            |        | -            | -     | (      | 1,885,767,603) | ( 190) |
| 應收預收項目調整增(減)數         |        | 40,756,878   | 4     |        | 35,815,724     | 4      |
| 經常門現金收入合計             |        | 935,654,123  | 100   |        | 995,585,786    | 100    |
| 經常門現金支出               |        |              |       |        |                |        |
| 董事會支出                 |        | 918,975      | -     |        | 1,880,937      | -      |
| 行政管理支出                |        | 66,371,399   | 7     |        | 63,679,229     | 6      |
| 教學研究及訓輔支出             |        | 557,458,106  | 59    |        | 541,617,548    | 55     |
| 獎助學金支出                |        | 25,827,961   | 3     |        | 23,263,094     | 2      |
| 推廣教育支出                |        | 6,206,098    | 1     |        | 6,799,062      | 1      |
| 產學合作支出                |        | 29,931,136   | 3     |        | 28,002,331     | 3      |
| 其他支出                  |        | 25,983,086   | 3     |        | 23,152,524     | 2      |
| 不產生現金流出之支出            | (      | 122,805,107) | ( 13) | (      | 128,410,160)   | ( 13)  |
| 應付預付項目調整增(減)數         | (      | 39,144)      | -     | (      | 110,666)       | -      |
| 經常門現金支出合計             |        | 589,852,510  | 63    |        | 559,873,899    | 56     |
| 經常門現金餘絀               |        | 345,801,613  | 37    |        | 435,711,887    | 44     |
| 出售資產現金收入－土地交換<br>差額價金 |        | -            | -     |        | 776,850,000    | 78     |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 104學年度 |             |    | 103學年度 |               |     |
|----------------|--------|-------------|----|--------|---------------|-----|
|                | 金      | 額           | %  | 金      | 額             | %   |
| 購置動產、無形資產及其他資產 |        |             |    |        |               |     |
| 現金支出           |        |             |    |        |               |     |
| 機械儀器及設備        | \$     | 62,032,128  | 7  | \$     | 54,568,545    | 5   |
| 圖書及博物          |        | 4,538,228   | -  |        | 5,551,978     | 1   |
| 其他設備           |        | 12,944,624  | 1  |        | 6,038,301     | 1   |
| 電腦軟體           |        | 14,105,724  | 2  |        | 9,543,300     | 1   |
| 支出合計           |        | 93,620,704  | 10 |        | 75,702,124    | 8   |
| 扣減不動產支出前現金餘絀   |        | 252,180,909 | 27 |        | 1,136,859,763 | 114 |
| 購置不動產現金支出      |        |             |    |        |               |     |
| 預付工程款及未完工程     |        | -           | -  |        | 580,000       | -   |
| 本期現金餘絀         | \$     | 252,180,909 | 27 | \$     | 1,136,279,763 | 114 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校

長：



主辦會計：



製表：

莊郁芬

亞東技術學院  
財務報表附註  
民國 104 及 103 學年度

單位：新台幣元

一、組 織

亞東技術學院（以下簡稱本校）原名亞東工業專科學校於 57 年由遠東紡織股份有限公司（已更名為遠東新世紀股份有限公司）及亞洲水泥股份有限公司捐助資金及校地，興建校舍，於 58 年 11 月奉准設立，同年 12 月正式開學。88 年 10 月 4 日本校董事會決議改制為亞東技術學院，經教育部台(89)技(二)字第 89044086 號函核准通過，自 89 年 8 月 1 日起，正式改為亞東技術學院。

二、重要會計政策之彙總說明

本校之會計處理係依照教育部頒「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」之規定與一般公認會計原則辦理，惟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。會計基礎採權責發生制。

(一) 會計估計

依照前述法令及原則編製財務報表時，本校對於固定資產折舊及電腦軟體成本攤銷等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (三) 長期投資－備供出售金融資產

係投資上市公司普通股股票，以投資成本及 73 學年度以前盈餘轉增資所配得之股票面額為帳列成本。當取得被投資公司以資本公積或未分配盈餘轉增資所發放之無償配股，僅作股數增加，而不列為投資收益。

備供出售金融資產之後續評價按公平價值衡量，其與帳面價值之差額，為金融商品未實現餘絀，應列入權益基金及餘絀項下之金融商品未實現餘絀。

### (四) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值。

固定資產除土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品）不提列折舊，圖書採報廢法提列折舊外，餘採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，15 年；房屋及建築，45 年至 50 年；機械儀器及設備，2 年至 20 年；其他設備，2 年至 20 年。

固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產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，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

### (五) 無形資產

無形資產係電腦軟體成本，以成本減累計攤銷計價，採用直線法按 3 年攤銷。

#### (六) 退休金

本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定由本校提撥相當學費百分之三之金額支應。由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」統籌管理及支付。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該儲金給付一定金額之退休金。每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

#### (七) 權益基金

係學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

#### (八) 所得稅

本校符合行政院頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

### 三、現金及銀行存款

|                     | 105年7月31日               | 104年7月31日               |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 零用金                 | \$ 255,000              | \$ 255,000              |
| 支票存款                | 2,976,379               | 14,216,847              |
| 活期存款                | 61,347,512              | 59,996,287              |
| 專戶存款（活期）            | 48,563,335              | 40,938,989              |
| 定期存款－利率             |                         |                         |
| 104學年度：0.13%-0.95%， |                         |                         |
| 103學年度：0.35%-1.13%  | 4,042,843,706           | 3,783,878,070           |
| 合計                  | <u>\$ 4,155,985,932</u> | <u>\$ 3,899,285,193</u> |

專戶存款包括就業補助基金、課外活動費及電腦實習費等特定用途之專戶存款，僅能用於特定用途，不可任意挪用。

### 四、長期投資－備供出售金融資產

|             | 105年7月31日               | 104年7月31日               |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 上市公司股票      |                         |                         |
| 遠東新世紀股份有限公司 | \$ 294,638,487          | \$ 294,638,487          |
| 亞洲水泥股份有限公司  | 16,237,588              | 16,237,588              |
| 加：金融商品未實現餘絀 | 6,304,351,670           | 7,453,568,465           |
| 合計          | <u>\$ 6,615,227,745</u> | <u>\$ 7,764,444,540</u> |

## 五、固定資產

|         | 105年7月31日            | 104年7月31日            |
|---------|----------------------|----------------------|
| 累計折舊    |                      |                      |
| 土地改良物   | \$ 123,731,690       | \$ 98,696,760        |
| 房屋及建築   | 417,458,405          | 389,018,942          |
| 機械儀器及設備 | 300,522,537          | 314,225,184          |
| 其他設備    | 43,044,954           | 40,247,631           |
|         | <u>\$884,757,586</u> | <u>\$842,188,517</u> |

本校為校園完整性及整體發展需要，於 103 年 12 月 29 日與遠東資源開發股份有限公司（遠資公司）簽訂土地交換契約書，依教育部臺教技(二)字第 1030166869 號函所核定之價格條件，以本校所有板橋區新雅段 1045 地號等 7 筆土地，面積共 2,473 平方公尺，土地價格 1,558,200,000 元及板橋區亞東段 1011 地號等 5 筆土地，面積共 1,505 平方公尺，土地價格 334,170,000 元，換入遠資公司所有板橋區亞東段 998-9 地號等 12 筆土地，面積共 3,978 平方公尺，土地價格 1,115,520,000 元，差額價金 776,850,000 元由遠資公司以現金支付予本校，其所涉交換後衍生之土地增值稅等相關稅費，由遠資公司支付。因上述換出土地之公允價值高於帳面價值，計產生財產交易賸餘 1,885,767,603 元。

## 六、權益基金

(一) 指定用途權益基金係外界捐助之獎助學金，其變動如下：

|      | 104 學年度             | 103 學年度             |
|------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,179,722        | \$ 2,193,159        |
| 本期增加 | 576,584             | 235,563             |
| 本期減少 | ( 436,000 )         | ( 249,000 )         |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,320,306</u> | <u>\$ 2,179,722</u> |

(二) 未指定用途權益基金其變動表如下：

|          | 104 學年度                 |                         |                         |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | 賸餘款權益基金                 | 其他權益基金                  | 合計                      |
| 期初餘額     | \$ 2,793,363,021        | \$ 3,633,633,555        | \$ 6,426,996,576        |
| 上年度賸餘款轉列 | 1,136,279,763           | -                       | 1,136,279,763           |
| 類不動產減少淨額 | -                       | ( 53,474,393 )          | ( 53,474,393 )          |
| 期末餘額     | <u>\$ 3,929,642,784</u> | <u>\$ 3,580,159,162</u> | <u>\$ 7,509,801,946</u> |

|          | 103 學年度                 |                         |                         |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | 賸餘款權益基金                 | 其他權益基金                  | 合計                      |
| 期初餘額     | \$ 2,437,660,920        | \$ 2,579,463,716        | \$ 5,017,124,636        |
| 上年度賸餘款轉列 | 355,702,101             | -                       | 355,702,101             |
| 類不動產增加淨額 | -                       | 1,054,169,839           | 1,054,169,839           |
| 期末餘額     | <u>\$ 2,793,363,021</u> | <u>\$ 3,633,633,555</u> | <u>\$ 6,426,996,576</u> |

(三) 累積結餘之變動如下：

|               | 104 學年度                 | 103 學年度                 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 期初餘額          | \$ 2,055,095,735        | \$ 1,307,824,735        |
| 轉出未指定用途權益基金   | ( 1,136,279,763 )       | ( 355,702,101 )         |
| 類不動產淨額減少(增加)數 | 53,474,393              | ( 1,054,169,839 )       |
| 學年度結餘         | <u>182,200,484</u>      | <u>2,157,142,940</u>    |
| 期末餘額          | <u>\$ 1,154,490,849</u> | <u>\$ 2,055,095,735</u> |

七、用人、折舊及攤銷費用

本校於 104 及 103 學年度發生之用人、折舊及攤銷費用彙總如下：

|        | 104 學年度               | 103 學年度               |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 用人費用   |                       |                       |
| 薪資費用   | \$ 321,033,134        | \$ 325,762,527        |
| 公勞健保費用 | 14,951,023            | 14,754,501            |
| 退休金費用  | <u>17,034,867</u>     | <u>15,559,340</u>     |
|        | <u>\$ 353,019,024</u> | <u>\$ 356,076,368</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 102,734,211</u> | <u>\$ 107,399,008</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 8,205,116</u>   | <u>\$ 7,181,101</u>   |

八、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                    | 與 本 校 之 關 係      |
|------------------------------|------------------|
| 遠東新世紀股份有限公司(遠東新世紀)           | 該公司董事長與本校董事長為同一人 |
| 亞洲水泥股份有限公司(亞泥公司)             | 該公司董事長與本校董事長為同一人 |
| 遠傳電信股份有限公司(遠傳電信)             | 該公司董事長與本校董事長為同一人 |
| 遠東資源開發股份有限公司(遠資公司)           | 該公司董事長與本校董事長為同一人 |
| 遠百企業股份有限公司(遠百企業)             | 該公司董事長與本校董事長為同一人 |
| 財團法人徐元智先生醫藥基金會附設亞東紀念醫院(亞東醫院) | 該院董事長與本校董事長為同一人  |
| 遠東國際商業銀行股份有限公司(遠東商銀)         | 本校董事長為該銀行副董事長    |

(接次頁)

(承前頁)

| 關係人名稱                     | 與本校之關係       |
|---------------------------|--------------|
| 財團法人徐元智先生紀念基金會（徐元智紀念基金會）  | 本校董事長為該基金會董事 |
| 財團法人電訊暨智慧運輸科技發展基金會（電訊基金會） | 本校董事長為該基金會董事 |
| 私立元智大學（元智大學）              | 本校董事長為該校董事長  |

(二) 除已於其他附註所揭示者外，本校與關係人間重大交易事項彙總如下：

|                            | 105年7月31日             |   |           | 104年7月31日             |   |           |
|----------------------------|-----------------------|---|-----------|-----------------------|---|-----------|
|                            | 金                     | 額 | 佔各該科目餘額 % | 金                     | 額 | 佔各該科目餘額 % |
| 1. 銀行存款                    |                       |   |           |                       |   |           |
| 遠東商銀                       | \$ 3,789,556,612      |   | 91        | \$ 3,525,411,952      |   | 90        |
| 2. 應收款項－應收股利               |                       |   |           |                       |   |           |
| 遠東新世紀                      | \$ 257,651,603        |   | 93        | \$ 303,119,533        |   | 90        |
| 亞泥公司                       | 7,523,051             |   | 3         | 15,046,103            |   | 4         |
|                            | <u>\$ 265,174,654</u> |   | <u>96</u> | <u>\$ 318,165,636</u> |   | <u>94</u> |
| 3. 應收款項－應收補償金、租金、電費及產學合作收入 |                       |   |           |                       |   |           |
| 電訊基金會                      | \$ 5,301,379          |   | 2         | \$ 13,107,779         |   | 4         |
| 元智大學                       | 20,051                |   | -         | 14,887                |   | -         |
|                            | <u>\$ 5,321,430</u>   |   | <u>2</u>  | <u>\$ 13,122,666</u>  |   | <u>4</u>  |
|                            | 104 學年度               |   |           | 103 學年度               |   |           |
|                            | 金                     | 額 | 佔各該交易餘額 % | 金                     | 額 | 佔各該交易餘額 % |
| 4. 財務收入－股利收入               |                       |   |           |                       |   |           |
| 遠東新世紀                      | \$ 257,651,603        |   | 89        | \$ 303,119,533        |   | 88        |
| 亞泥公司                       | 7,523,051             |   | 2         | 15,046,103            |   | 4         |
|                            | <u>\$ 265,174,654</u> |   | <u>91</u> | <u>\$ 318,165,636</u> |   | <u>92</u> |
| 5. 財務收入－利息收入               |                       |   |           |                       |   |           |
| 遠東商銀                       | \$ 22,270,818         |   | 8         | \$ 24,083,320         |   | 7         |
| 6. 補助及受贈收入－受贈收入            |                       |   |           |                       |   |           |
| 徐元智紀念基金會                   | \$ 1,200,000          |   | 2         | \$ 1,200,000          |   | 2         |

|                          | 104 學年度 |                  |                      | 103 學年度 |                   |                      |
|--------------------------|---------|------------------|----------------------|---------|-------------------|----------------------|
|                          | 金       | 額                | 佔 各<br>該 交易<br>餘 額 % | 金       | 額                 | 佔 各<br>該 交易<br>餘 額 % |
| 7. 產學合作收入                |         |                  |                      |         |                   |                      |
| 遠傳電信                     | \$      | 560,000          | 2                    | \$      | 3,530,000         | 12                   |
| 亞東醫院                     |         | 1,750,000        | 5                    |         | 1,750,000         | 6                    |
| 電訊基金會                    |         | 3,300,000        | 10                   |         | 1,380,000         | 5                    |
| 遠百企業                     |         | 120,000          | 1                    |         | -                 | -                    |
| 遠東新世紀                    |         | 100,000          | -                    |         | 1,330,000         | 5                    |
|                          | \$      | <u>5,830,000</u> | <u>18</u>            | \$      | <u>7,990,000</u>  | <u>28</u>            |
| 8. 其他收入—補償金、租金及<br>場地費收入 |         |                  |                      |         |                   |                      |
| 亞東醫院                     | \$      | 157,500          | -                    | \$      | 21,791,438        | 1                    |
| 元智大學                     |         | 2,966,858        | 11                   |         | 2,918,000         | -                    |
|                          | \$      | <u>3,124,358</u> | <u>11</u>            | \$      | <u>24,709,438</u> | <u>1</u>             |

電訊基金會分別於 104 年及 102 年委託本校進行資通訊產業研究發展計劃，合約期間分別自 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日及 102 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止，104 及 103 學年度該計畫收入分別為 3,300,000 元及 1,380,000 元。

來自元智大學之租金收入主要係本校與元智大學簽訂房屋租賃契約，租賃期間自 96 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日止，每年租金收入為 3,009,900 元（含稅）。惟依契約書第 3 條第 1 款第 2 款規定，自 102 年及 104 年 8 月 1 日起，全年租金依行政院主計處頒布之「消費者物價房租類指數」調整增加，調整後分別為 3,063,900 元（含稅）及 3,115,200 元（含稅）。

本校與亞東醫院簽訂土地租賃契約，租賃期間自 98 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止，每年租金收入依當年度或最近一年度公告地價之年息百分之十計算。該租約經本校多次向教育部提出補正說明仍未獲核准，後經本校董事會決議通過，擬終止亞東醫院繼續租用本校所有新北市板橋區亞東段土地，且原擬收取之租金亦改由亞東醫院支付本校相當於租金之使用補償金，該補償金業經不動產估價師勘估完成，103 年 12 月 23 日經教育部臺教技(二)字第

1030184071 號函核定，並於 103 年 12 月向亞東醫院收取追補租金差額及使用補償金額共計 38,856,317 元（含稅）。

本校與關係人遠東資源開發股份有限公司於 103 年 12 月 29 日簽訂土地交換契約書，請參閱附註五之說明。

#### 九、董事會支出

本校 104 及 103 學年度董事會支出項下交通費，係支付董事長、董事、監察人及顧問出席與交通費，104 及 103 學年度分別開會 3 次及 7 次，每位出席人員之每次出席與交通費 15,000 元。資訊如下：

| 職 | 稱 | 姓 | 名   | 104 學年度<br>出席與交通費 | 103 學年度<br>出席與交通費   |
|---|---|---|-----|-------------------|---------------------|
| 董 | 事 | 徐 | 旭 東 | \$ 45,000         | \$ 105,000          |
| 董 | 事 | 周 | 維 崑 | 45,000            | 105,000             |
| 董 | 事 | 鄭 | 澄 宇 | 45,000            | 105,000             |
| 董 | 事 | 張 | 英 豐 | 45,000            | 105,000             |
| 董 | 事 | 徐 | 國 梅 | 45,000            | 105,000             |
| 董 | 事 | 吳 | 汝 瑜 | 45,000            | 105,000             |
| 董 | 事 | 朱 | 樹 勳 | 45,000            | 90,000              |
| 董 | 事 | 徐 | 雪 芳 | 45,000            | 75,000              |
| 董 | 事 | 饒 | 仲 華 | 30,000            | 75,000              |
| 董 | 事 | 邵 | 瑞 蕙 | 30,000            | 75,000              |
| 董 | 事 | 廖 | 瑞 芬 | 30,000            | 30,000              |
| 董 | 事 | 施 | 富 金 | 30,000            | -                   |
| 董 | 事 | 徐 | 菊 芳 | 15,000            | 105,000             |
| 董 | 事 | 吳 | 志 揚 | 15,000            | -                   |
| 董 | 事 | 張 | 進 福 | -                 | 75,000              |
| 董 | 事 | 王 | 國 明 | -                 | 45,000              |
| 董 | 事 | 徐 | 旭 松 | -                 | 15,000              |
| 監 | 察 | 王 | 健 誠 | 45,000            | 105,000             |
| 顧 | 問 | 王 | 孝 一 | 45,000            | 105,000             |
| 顧 | 問 | 杜 | 金 森 | -                 | 90,000              |
|   |   |   |     | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 1,515,000</u> |

十、其 他

截至 105 年 7 月 31 日止，本校部分土地因地上權被徵收而設定予  
台北市政府（管理者為台北市政府捷運工程局），其明細如下：

| <u>土 地 地 段</u> | <u>地</u>                                                                                                | <u>號</u> |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 板橋市亞東段         | 1073-0001、1073-0002、1074-0001、1074-0002、1075-0001、<br>1075-0002、1076-0001、1076-0002、1077-0001、1077-0002 |          |
| 板橋市新雅段         | 1064-0002、1065-0003、1066-0003                                                                           |          |

## 亞東技術學院

## 固定資產及無形資產變動明細表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

單位：新台幣元

|             | 104 學年度                 |                       |                          |             |                         |
|-------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|-------------------------|
|             | 104年8月1日                | 本期增加                  | 本期減少                     | 內部移轉        | 105年7月31日               |
| 固定資產        |                         |                       |                          |             |                         |
| 土地          | \$ 2,068,576,546        | \$ -                  | \$ -                     | \$ -        | \$ 2,068,576,546        |
| 土地改良物       | 400,559,111             | -                     | -                        | -           | 400,559,111             |
| 房屋及建築       | 1,652,213,600           | -                     | -                        | -           | 1,652,213,600           |
| 機械儀器及設備     | 514,065,633             | 62,032,128            | ( 67,836,026 )           | -           | 508,261,735             |
| 圖書及博物       | 150,202,482             | 4,538,228             | -                        | -           | 154,740,710             |
| 其他設備        | 70,032,247              | 12,944,624            | ( 4,194,896 )            | -           | 78,781,975              |
| 預付土地、工程及設備款 | 580,000                 | -                     | -                        | -           | 580,000                 |
|             | <u>4,856,229,619</u>    | <u>\$ 79,514,980</u>  | <u>( \$ 72,030,922 )</u> | <u>\$ -</u> | <u>4,863,713,677</u>    |
| 累計折舊        |                         |                       |                          |             |                         |
| 土地改良物       | 98,696,760              | \$ 25,034,930         | \$ -                     | \$ -        | 123,731,690             |
| 房屋及建築       | 389,018,942             | 28,439,463            | -                        | -           | 417,458,405             |
| 機械儀器及設備     | 314,225,184             | 42,965,626            | ( 56,668,273 )           | -           | 300,522,537             |
| 其他設備        | 40,247,631              | 6,294,192             | ( 3,496,869 )            | -           | 43,044,954              |
|             | <u>842,188,517</u>      | <u>\$ 102,734,211</u> | <u>( \$ 60,165,142 )</u> | <u>\$ -</u> | <u>884,757,586</u>      |
| 固定資產淨額      | <u>\$ 4,014,041,102</u> |                       |                          |             | <u>\$ 3,978,956,091</u> |
| 無形資產        |                         |                       |                          |             |                         |
| 電腦軟體        | \$ 44,729,186           | \$ 14,105,724         | ( \$ 11,005,570 )        | \$ -        | \$ 47,829,340           |
| 累計攤銷        |                         |                       |                          |             |                         |
| 電腦軟體        | 32,218,686              | 8,205,116             | ( 11,005,570 )           | -           | 29,418,232              |
| 無形資產淨額      | <u>\$ 12,510,500</u>    |                       |                          |             | <u>\$ 18,411,108</u>    |

  

|             | 103 學年度                 |                         |                          |             |                         |
|-------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|-------------------------|
|             | 103年8月1日                | 本期增加                    | 本期減少                     | 內部移轉        | 104年7月31日               |
| 固定資產        |                         |                         |                          |             |                         |
| 土地 (註一)     | \$ 959,658,943          | \$ 1,115,520,000        | ( \$ 6,602,397 )         | \$ -        | \$ 2,068,576,546        |
| 土地改良物       | 400,559,111             | -                       | -                        | -           | 400,559,111             |
| 房屋及建築       | 1,652,213,600           | -                       | -                        | -           | 1,652,213,600           |
| 機械儀器及設備     | 533,856,479             | 54,568,545              | ( 74,359,391 )           | -           | 514,065,633             |
| 圖書及博物       | 144,650,504             | 5,551,978               | -                        | -           | 150,202,482             |
| 其他設備        | 65,438,254              | 6,038,301               | ( 1,444,308 )            | -           | 70,032,247              |
| 預付土地、工程及設備款 | -                       | 580,000                 | -                        | -           | 580,000                 |
|             | <u>3,756,376,891</u>    | <u>\$ 1,182,258,824</u> | <u>( \$ 82,406,096 )</u> | <u>\$ -</u> | <u>4,856,229,619</u>    |
| 累計折舊        |                         |                         |                          |             |                         |
| 土地改良物       | 73,661,832              | \$ 25,034,928           | \$ -                     | \$ -        | 98,696,760              |
| 房屋及建築       | 359,306,106             | 29,712,836              | -                        | -           | 389,018,942             |
| 機械儀器及設備     | 328,146,639             | 46,866,812              | ( 60,788,267 )           | -           | 314,225,184             |
| 其他設備        | 35,648,580              | 5,784,432               | ( 1,185,381 )            | -           | 40,247,631              |
|             | <u>796,763,157</u>      | <u>\$ 107,399,008</u>   | <u>( \$ 61,973,648 )</u> | <u>\$ -</u> | <u>842,188,517</u>      |
| 固定資產淨額      | <u>\$ 2,959,613,734</u> |                         |                          |             | <u>\$ 4,014,041,102</u> |
| 無形資產        |                         |                         |                          |             |                         |
| 電腦軟體        | \$ 39,099,231           | \$ 9,543,300            | ( \$ 3,913,345 )         | \$ -        | \$ 44,729,186           |
| 累計攤銷        |                         |                         |                          |             |                         |
| 電腦軟體        | 28,950,930              | 7,181,101               | ( 3,913,345 )            | -           | 32,218,686              |
| 無形資產淨額      | <u>\$ 10,148,301</u>    |                         |                          |             | <u>\$ 12,510,500</u>    |

註一：103 學年度增加土地係與遠資公司交換土地而得，相關說明請詳附註五。

附表二

亞東技術學院  
舉債指數計算表  
民國 104 學年度

單位：新台幣元

| 項 目                | 金 額                |
|--------------------|--------------------|
| 本次已借款或預計借款金額       | \$ -               |
| 短期債務（一年內到期之長期銀行借款） | -                  |
| 應付款項               | 20,990,155         |
| 代收款項               | 16,903,612         |
| 其他借款               | -                  |
| 長期銀行借款             | -                  |
| 長期應付款項             | -                  |
| 應付退休金              | -                  |
| 存入保證金              | 6,485,619          |
| 貨幣性負債小計（A）         | 44,379,386         |
| 現 金                | 255,000            |
| 銀行存款               | 4,155,730,932      |
| 短期投資               | -                  |
| 應收款項               | 277,611,672        |
| 長期投資               | 6,615,227,745      |
| 特種基金               | 2,320,306          |
| 存出保證金              | 255,000            |
| 貨幣性資產小計（B）         | 11,051,400,655     |
| 借款淨額（C=A-B）        | ( 11,007,021,269 ) |
| 扣減不動產支出前現金餘絀（D）    | 252,180,909        |
| 舉債指數 C/D           | 0                  |

註一：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

註二：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

註三：依教育部之規定，上述舉債指數之適用如下：

- （一）舉債指數  $< 0$ （扣減不動產支出前產生現金短絀者）或舉債指數  $\geq 5$  者，仍於借款前先函送教育部核准。
- （二） $0 < \text{舉債指數} < 5$  者，仍於借款後一個月內函送教育部備查。
- （三）舉債指數  $= 0$ （即貨幣性資產大於貨幣性負債）者，免除所有事後備案作業。

亞東技術學院

「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」之查核說明

104 學年度

- 一、亞東技術學院 104 學年度（104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日）之財務報表，業經本會計師依照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、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核竣事，並於 105 年 11 月 9 日簽發無保留意見之查核報告。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已留意教育部民國 104 年 1 月 9 日臺教會(二)字第 1030186540B 號令修訂之「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」第七條之規定。惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證如有違反前述「應行注意事項」之情事均可全部發現。茲就查核結果說明如下：
  - (一) 本會計師於查核過程中，並未發現亞東技術學院之會計業務有違反教育部所訂「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之情事；另上項「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」未規範之事項，亦未發現有違反一般公認會計原則之情事。
  - (二) 亞東技術學院已將會計制度書面化，其會計事務依據該制度處理。亞東技術學院內部管理及控制制度尚稱完善，其內部審核制度經抽查已有效執行。
  - (三) 亞東技術學院校產及基金之管理使用，經抽查未發現有違反私立學校法第四十五條、第四十九條及同法施行細則第三十四條至第三十六條及私立學校賸餘款投資及流用辦法之情事。
  - (四) 亞東技術學院財務收支，經抽查未發現有違反私立學校法第四十六條、第四十七條、第五十條至第五十二條及同法施行細則第三十九條之情事，且該校未動支經費購置上市（櫃）公司股票、公司債及受益憑證等有價證券。

- (五) 亞東技術學院當年度接受教育部補助經費之運用，經抽查未發現有違反教育部有關規定之情事。其因接受補助而購置之設備，經抽查亦未發現有未經有效管理使用之情形。其採購均依「政府採購法」辦理上網「公開招標」，或採購台灣銀行「共同供應契約」之設備。
- (六) 亞東技術學院對當年度購置之重要設備，係依據校務會議通過之「亞東技術學院採購辦法」辦理，由總務長、會計室主任、申請單位代表及總務處主辦單位承辦人組成採購小組採購。原則上各系所均編列資本支出預算並經董事會核准，於實際採購時，依招標、比價及議價程序決定供應商。經抽查供應商憑證並未發現不符之情形。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 韋 亮 發



會計師 陳 俊 宏



中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 9 日

亞東技術學院

會計師查核附表

104 學年度

## 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

### (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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、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)？

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：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## (二)支出查核

### 05. 查核事項：

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，查核專任董事長、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 06. 查核事項：

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，查核無給職董事長、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？（依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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）

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 10. 查核事項：

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，查核董事長、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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 11. 查核事項：

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，查核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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 13. 查核事項：

抽查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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 14. 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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 15. 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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 16. 查核事項：

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，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 17. 查核事項：

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。

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## (三)資產查核

### 18. 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，及依臺教高（一）字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，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）

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用

補充說明：亞東技術學院之有庠科技大樓六樓長翼部分，面積 480 坪租予元智大學辦理推廣教育校外教學乙案，在不影響校內正常教學原則下，教育部同意備查。

誠勤大樓九樓全部及元智大樓九樓部分空間總計約 1,247 平方公尺，係租予財團法人電訊暨智慧運輸科技發展基金會(電訊基金會)，已於 99 年 1 月 21 日以亞院總字第 0990000252 號函函陳教育部，並於 99 年 2 月 24 日以亞院總字第 0990000582 號函第一次補正說明，99 年 8 月 19 日以亞院總字第 0990002877 號函第二次補正說明，99 年 12 月 7 日以亞院總字第 0990004552 號函第三次補正說明，100 年 1 月 27 日以亞院總字第 1000000410 號函第四次補正說明，100 年 3 月 28 日以亞院總字第 1000001225 號函第五次補正說明及 101 年 7 月 18 日以亞院總字第 1010003211 號函要求准予展延，101 年 8 月 30 日以亞院總字第 1010003823 號函第六次補正說明並續由董事會陳報教育部撤回原申請案。另於民國 101 年 11 月 30 日以亞院董(總)字第 1010005602 號函正式專案報經教育部，104 年 11 月 23 日以亞院總字第 1040009858 號函陳教育部再說明，教育部於 105 年 4 月 13 日以臺教技(二)字第 1050025041 號函復原則同意收取 780 萬元，本校於 105 年 4 月 20 日以亞院總字第 1050003487 號函請電訊基金會撥付費用，本校於 105 年 8 月 3 日以亞院總字第 1040006587 號函陳教育部電訊基金會已繳付費用，教育部於 105 年 8 月 15 日以臺教技(二)字第 1050109481 號函復已悉。

教育部核准日期、文號：中華民國 105 年 8 月 15 日臺教技(二)字第 1050109481 號。

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>19. 查核事項：</p> <p>* 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：78 年以後新成立之學校方適用）？</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：亞東技術學院創立於民國 58 年，故本查核事項不適用。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                    |
| <p>20. 查核事項：</p> <p>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？（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：亞東技術學院創立於民國 58 年，故本查核事項不適用。</p>                                                                                |
| <p>21. 查核事項：</p> <p>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、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？</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>22. 查核事項：</p> <p>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？</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>23. 查核事項：</p> <p>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 條第 1 項規定辦理？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用）</p> <p>補充說明：亞東技術學院之賸餘款無轉為投資或流用同一學校財團法人所設其他學校，故本查核事項不適用。</p>                                          |

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 24. 查核事項：

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）

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院之賸餘款無轉為投資或流用同一學校財團法人所設其他學校，故本查核事項不適用。

## 25. 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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院之賸餘款無轉為投資或流用同一學校財團法人所設其他學校，故本查核事項不適用。

## 26. 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%？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院之賸餘款無轉為投資或流用同一學校財團法人所設其他學校，故本查核事項不適用。

## 27. 查核事項：

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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除）

補充說明：亞東技術學院之賸餘款無轉為投資或流用同一學校財團法人所設其他學校，故本查核事項不適用。

## 28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形）

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 29. 查核事項：

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。

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 30. 查核事項：

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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 31. 查核事項：

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)，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？

查核結果：☐是    ☐否    ☒不適用

補充說明：亞東技術學院未動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，故本查核事項不適用。

## 32. 查核事項：

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規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 33. 查核事項：

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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 34. 查核事項：

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？

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## 35. 查核事項：

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)

查核結果：☒是    ☐否    ☐不適用

補充說明：

## (四)負債查核

## 36. 查核事項：

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。

查核結果：☒是    ☐否

(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。)

計算結果：舉債指數 = { 0 }

## 37. 查核事項：

\* 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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是    ☐否    ☒不適用

補充說明：亞東技術學院本學年度未有新增借款，故本查核事項不適用。

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 38. 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臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院未有向關係人、其他個人或非金融機構借款，故本查核事項不適用。

## 39. 查核事項：

\* 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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院，未有向外舉債興建校舍之情事，故本查核事項不適用。

教育部核准日期、文號：

## (五)教育部補助款查核

### 40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 43. 查核事項：

抽查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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (六)其 他

## 44. 查核事項：

※查核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？

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：中華民國 104 年 8 月 6 日臺教會(二)字第 1040101916 號函。

## 45. 查核事項：

查核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）

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## 46. 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（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 47. 查核事項：

\*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)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院未設立附屬機構或相關事業，故本查核事項不適用。  
教育部核准之名稱、日期及文號：

## 48. 查核事項：

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撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

補充說明：亞東技術學院未設立附屬機構或相關事業，故本查核事項不適用。

## 49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：亞東技術學院未設立附屬機構或相關事業，故本查核事項不適用。

## 50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 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 5 條之規定，於學年度終了後 4 個月內，將(1)決算書：平衡表 收支餘絀表 現金流量表 現金收支概況表 收入明細表 支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告。(查詢學校公告網站路徑，應由大專校院校務資訊公開平台\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)之網頁點選)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出查核學校公告資料之日期，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：105 年 11 月 9 日

公告網站：

<http://acc.oit.edu.tw/files/11-1008-1111.php>

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 51. 查核事項：

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之辦理情形？（註：請列出學校尚未改善事項）

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：會計師於上學年度未提出需要改善之事項。

## 52. 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，本學年度及以前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：教育部 104 年 3 月 19 日以臺教會（二）字第 1030176447 號函要求亞東技術學院釐清並修正 102 學年度決算書及會計師查核報告所附財務報表附註七（二）、附註二（四）及會計師查核附表第 43 項，經亞東技術學院修正後於 104 年 4 月 27 日經該校董事會第 15 屆第 6 次會議審議通過，104 年 4 月 30 號以亞院會字第 1040003590 號函補正，於 104 年 6 月 8 日經教育部臺教會（二）字第 1040061096 號函備查。

## 53. 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（註：若無交易事項則勾不適用）

補充說明：

## 54. 查核事項：

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，其任用程序並符合合同辦法第 20 條及學校相關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐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查核結果。

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：

# 會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

## 55. 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

## 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」欄敘明查核內容。
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。
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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 韋 亮 發



會計師 陳 俊 宏



中 華 民 國 105 年 11 月 9 日