

萬能學校財團法人萬能科技大學

財務報表暨會計師查核報告

106

民國

學年度

105

住址：桃園市中壢區永福里萬能路1號

電話：(03)4515811

CWN001

目 錄

項 目	頁 次
會計師查核報告	1
平衡表	4
收支餘蝕表	5
現金流量表	6
現金收支概況表	8
收入明細表	9
支出明細表	10
財務報表附註	11
一、組織及沿革	11
二、重要會計政策之彙總說明	11
三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
四、重要會計科目之說明	14
五、關係人交易	19
六、質抵押之資產	20
七、重大承諾事項及或有事項	21
八、重大之災害損失	21
九、重大之期後事項	21
十、其他	22
內部控制制度實施之說明及評估	23
會計師查核附表	24

會計師查核報告

萬能學校財團法人萬能科技大學 公鑒：

查核意見

萬能學校財團法人萬能科技大學民國 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日(106 學年度)及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日(105 學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達萬能學校財團法人萬能科技大學民國 107 年 7 月 31 日及 106 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬能學校財團法人萬能科技大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬能學校財團法人萬能科技大學民國 106 學年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對萬能學校財團法人萬能科技大學民國 106 學年度財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

事項說明

有關收入認列之會計政策請參閱 106 學年度財務報告附註二(十)。

萬能學校財團法人萬能科技大學之收入主要來自於學生註冊之學雜費收入，由於收入認列之合理性對於財務報表之影響係屬重大，因此將學雜費收入認列之測試列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師主要查核程序包括測試收入之內控制度設計及執行之有效性，程序如下：

學雜費收入之測試，係取具上下學期學生註冊人數及 106 學年度各項收費標準，按學制及系別予以核算，及檢視收入差異數占各該項收入之百分比並分析差異原因，以確認學雜費收入認列之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬能學校財團法人萬能科技大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬能學校財團法人萬能科技大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

萬能學校財團法人萬能科技大學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬能學校財團法人萬能科技大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬能學校財團法人萬能科技大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導

致萬能學校財團法人萬能科技大學不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

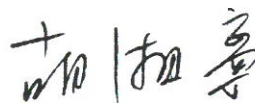
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬能學校財團法人萬能科技大學 106 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

揚智聯合會計師事務所

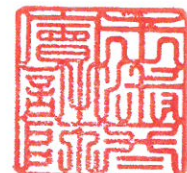
財政部(86)台財證(六)第 59385 號

財政部(90)台財證(六)第 105316 號

會計師：



會計師：



中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 0 2 日

萬能學校財團法人萬能科技大學

平衡表

民國107年及106年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	107年7月31日		106年7月31日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金	四(一)	\$ 71,000		\$ 59,000	—
銀行存款	四(一)	948,688,432	28.58	1,001,297,183	32.66
應收款項淨額	四(二)	10,573,156	0.32	12,574,545	0.41
預付款項	四(三)	22,528		1,214,824	0.04
流動資產合計		959,355,116	28.90	1,015,145,552	33.11
長期投資、應收款及基金					
特種基金	二、四(四)	500,000	0.02	500,000	0.02
固定資產	二、四(五)				
土地		202,506,405	6.10	202,506,405	6.60
土地改良物		212,293,900	6.40	212,293,900	6.92
房屋及建築		1,801,369,786	54.27	1,803,997,136	58.85
機械儀器及設備		762,526,198	22.97	762,292,555	24.87
圖書及博物		188,923,980	5.69	184,093,220	6.01
其他設備		164,559,769	4.96	170,600,115	5.56
預付土地、工程及設備款		546,209,804	16.46	168,049,134	5.48
租賃權益改良物		28,857,878	0.87	25,607,878	0.84
減：累計折舊總額		(1,564,003,107)	(47.12)	(1,499,437,239)	(48.91)
固定資產淨額		2,343,244,613	70.60	2,030,003,104	66.22
無形資產	二、四(六)				
電腦軟體		56,609,820	1.71	60,919,648	1.99
減：累計攤銷總額		(41,337,001)	(1.25)	(42,227,436)	(1.38)
無形資產淨額		15,272,819	0.46	18,692,212	0.61
其他資產					
存出保證金		779,400	0.02	1,263,150	0.04
其他資產合計		779,400	0.02	1,263,150	0.04
資產總計		\$3,319,151,948	100.00	\$3,065,604,018	100.00
負債、權益基金及餘絀					
流動負債					
應付款項	四(七)	\$ 55,085,027	1.66	\$ 38,885,517	1.27
預收款項	四(八)	93,979,897	2.83	71,099,716	2.32
代收款項	四(九)	1,577,723	0.05	2,282,824	0.07
流動負債合計		150,642,647	4.54	112,268,057	3.66
長期負債					
長期銀行借款	四(十)、五	100,000,000	3.01	—	—
其他負債					
存入保證金		10,032,881	0.30	5,713,044	0.19
其他負債合計		10,032,881	0.30	5,713,044	0.19
負債合計		260,675,528	7.85	117,981,101	3.85
權益基金及餘絀					
權益基金	二、四(十一)				
指定用途權益基金		500,000	0.02	500,000	0.02
未指定用途權益基金		2,211,609,759	66.63	2,335,817,235	76.19
權益基金合計		2,212,109,759	66.65	2,336,317,235	76.21
餘絀	二、四(十一)				
累積餘絀		735,513,158	22.16	615,110,521	20.06
本期餘絀		110,853,503	3.34	(3,804,839)	(0.12)
餘絀合計		846,366,661	25.50	611,305,682	19.94
權益基金及餘絀合計		3,058,476,420	92.15	2,947,622,917	96.15
負債、權益基金及餘絀總計		\$3,319,151,948	100.00	\$3,065,604,018	100.00

【後附之附註係本財務報表之一部份】

製表：

會計黃素芬

主辦會計人員：

會計李美珍

校長：

校長莊暢(1)

董事長：

董事長馬世澤

萬能學校財團法人萬能科技大學

收支餘絀表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	106 學年度		105 學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 828,953,519	70.06	\$ 850,792,977	72.44
推廣教育收入	146,460,657	12.37	120,168,724	10.23
產學合作收入	41,378,035	3.50	48,319,441	4.12
補助及受贈收入	119,286,197	10.08	110,717,418	9.43
財務收入	10,008,526	0.85	9,891,751	0.84
其他收入	37,108,766	3.14	34,543,855	2.94
收入合計	1,183,195,700	100.00	1,174,434,166	100.00
各項支出				
董事會支出	2,076,387	0.18	2,151,374	0.18
行政管理支出	161,121,125	13.62	169,289,119	14.41
教學研究及訓輔支出	633,720,431	53.56	672,244,932	57.24
獎助學金支出	100,176,242	8.47	131,507,066	11.20
推廣教育支出	108,564,335	9.18	78,763,639	6.71
產學合作支出	40,364,133	3.41	50,554,195	4.30
財務支出	1,839,996	0.16	—	—
其他支出	24,479,548	2.07	73,728,680	6.28
支出合計	1,072,342,197	90.65	1,178,239,005	100.32
本期餘絀	\$ 110,853,503	9.35	\$ (3,804,839)	(0.32)

【後附之附註係本財務報表之一部份】

製表：

會計黃素芬

主辦會計人員：

李美珍

校長

校長莊暢(1)

董事長

董事長馬世澤

萬能學校財團法人萬能科技大學

現金流量表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日

	106 學年度	單位：新台幣元 105 學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 110,853,503	\$ (3,804,839)
加：不產生現金流出之支出	128,681,686	177,547,708
減：不產生現金流入之收入	(416,602)	(423,800)
流動資產調整項目淨（增）減數	3,193,685	1,117,557
流動負債調整項目淨增（減）數	16,707,960	(4,514,420)
營運活動淨現金流入（出）	259,020,232	169,922,206
投資活動現金流量：		
出售固定資產收現數	—	—
收回存出保證金收現數	1,133,750	619,312
減：購置固定資產付現數	(413,959,469)	(230,935,496)
購置無形資產付現數	(1,756,000)	(2,301,300)
支付存出保證金付現數	(650,000)	(953,750)
投資活動淨現金流入（出）	(415,231,719)	(233,571,234)
融資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	100,000,000	—
增加代收款項收現數	138,510,619	146,365,973
收取存入保證金收現數	8,800,683	4,539,898
減：償還長短期銀行借款付現數	—	—
減少代收款項付現數	(139,215,720)	(148,540,200)
退回存入保證金付現數	(4,480,846)	(6,251,957)
融資活動淨現金流入（出）	103,614,736	(3,886,286)
本期現金及銀行存款淨流入（出）	(52,596,751)	(67,535,314)
期初現金及銀行存款餘額	1,001,356,183	1,068,891,497
期末現金及銀行存款餘額	\$ 948,759,432	\$ 1,001,356,183
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,686,663	\$ —

<承下頁>

<承上頁>

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	\$ —	\$ —
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ (63,314,590)	\$ 160,205,757

同時支付現金及長期應付票據交換土地、房屋及
建築：

土地	\$ —	\$ —
土地改良物	—	—
房屋及建築	1,870,000	4,000,000
長期應付票據	—	—
支付現金	\$ 1,870,000	\$ 4,000,000

【後附之附註係本財務報表之一部份】

製表：

會計黃素芬

主辦會計人員：

會計李美珍

校長：

校長莊暢(1)

董事

董事長馬世澤

萬能學校財團法人萬能科技大學

現金收支概況表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	106 學年度		105 學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 828,953,519	68.64	\$ 850,792,977	72.35
推廣教育收入	146,460,657	12.13	120,168,724	10.22
產學合作收入	41,378,035	3.43	48,319,441	4.11
補助及受贈收入	119,286,197	9.88	110,717,418	9.42
財務收入	10,008,526	0.83	9,891,751	0.84
其他收入	37,108,766	3.07	34,543,855	2.94
減：不產生現金流入之收入	(416,602)	(0.03)	(423,800)	(0.04)
應收預收項目調整增（減）數	24,881,570	2.06	1,940,210	0.16
經常門現金收入合計	1,207,660,668	100.00	1,175,950,576	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	2,076,387	0.17	2,151,374	0.18
行政管理支出	161,121,125	13.34	169,289,119	14.40
教學研究及訓輔支出	633,720,431	52.48	672,244,932	57.17
獎助學金支出	100,176,242	8.30	131,507,066	11.18
推廣教育支出	108,564,335	8.99	78,763,639	6.70
產學合作支出	40,364,133	3.34	50,554,195	4.30
財務支出	1,839,996	0.15	—	—
其他支出	24,479,548	2.03	73,728,680	6.27
減：不產生現金流出之支出	(128,681,686)	(10.66)	(177,547,708)	(15.10)
應付預付項目調整增（減）數	4,979,925	0.41	5,337,073	0.45
經常門現金支出合計	948,640,436	78.55	1,006,028,370	85.55
經常門現金餘絀	259,020,232	21.45	169,922,206	14.45
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	49,315,263	4.08	45,090,870	3.83
圖書及博物	5,339,137	0.44	6,394,622	0.54
其他設備	1,528,200	0.13	7,423,800	0.63
電腦軟體	1,756,000	0.15	2,301,300	0.20
租賃權益(註)	3,250,000	0.27	165,000	0.01
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	61,188,600	5.07	61,375,592	5.22
扣減不動產支出前現金餘絀	197,831,632	16.38	108,546,614	9.23
購置不動產現金支出				
土地	—	—	—	—
土地改良物	—	—	—	—
房屋及建築	1,870,000	0.15	4,000,000	0.34
預付工程款及未完工程	352,656,869	29.20	167,861,204	14.27
購置不動產現金支出合計	354,526,869	29.36	171,861,204	14.61
本期現金餘絀	\$ (156,695,237)	(12.98)	\$ (63,314,590)	(5.38)

註：係為租賃權益改良物。

【後附之附註係本財務報表之一部份】

製表：會計室黃素芬 主辦會計人員：會計室李美珍 校長：校長莊暢(1) 董事長：董事長馬世澤

萬能學校財團法人萬能科技大學

收入明細表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	106 學年度		105 學年度	
	金額	%	金額	%
學雜費收入				
學費收入	\$ 675,484,918	57.08	\$ 689,517,463	58.71
雜費收入	137,609,590	11.63	144,854,937	12.33
實習實驗費收入	15,859,011	1.34	16,420,577	1.40
學雜費收入合計	828,953,519	70.05	850,792,977	72.44
推廣教育收入	146,460,657	12.38	120,168,724	10.23
產學合作收入	41,378,035	3.50	48,319,441	4.12
補助及受贈收入				
補助收入	117,337,632	9.92	108,343,531	9.23
受贈收入	1,948,565	0.16	2,373,887	0.20
補助及受贈收入合計	119,286,197	10.08	110,717,418	9.43
財務收入				
利息收入	10,008,526	0.85	9,891,751	0.84
財務收入合計	10,008,526	0.85	9,891,751	0.84
其他收入				
試務費收入	1,904,530	0.16	1,831,670	0.16
住宿費收入	20,837,058	1.76	17,279,764	1.47
雜項收入	14,367,178	1.22	15,432,421	1.31
其他收入合計	37,108,766	3.14	34,543,855	2.94
經常收入合計	\$ 1,183,195,700	100.00	\$ 1,174,434,166	100.00

【後附之附註係本財務報表之一部份】

製表：會計室黃素芬 主辦會計人員：會計室李美珍 校長：校長莊暢(1) 董事長：董事長馬世澤

萬能學校財團法人萬能科技大學

支出明細表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	106 學年度		105 學年度	
	金額	%	金額	%
董事會支出				
人事費	\$ 1,619,129	0.15	\$ 1,600,394	0.14
業務費	41,925	—	36,625	—
維護費	—	—	—	—
退休撫卹費	97,193	0.01	96,215	0.01
出席及交通費	290,000	0.03	390,000	0.03
折舊及攤銷	28,140	—	28,140	—
董事會支出合計	2,076,387	0.19	2,151,374	0.18
行政管理支出				
人事費	97,821,580	9.12	99,700,922	8.46
業務費	15,751,206	1.47	17,442,152	1.48
維護費	2,928,777	0.27	3,047,942	0.26
退休撫卹費	5,844,221	0.54	5,400,640	0.46
折舊及攤銷	38,775,341	3.62	43,697,463	3.71
行政管理支出合計	161,121,125	15.02	169,289,119	14.37
教學研究及訓輔支出				
人事費	366,239,018	34.16	399,466,105	33.90
業務費	144,678,884	13.49	141,451,935	12.01
維護費	27,284,304	2.54	36,821,309	3.13
退休撫卹費	16,970,545	1.58	16,407,449	1.39
折舊及攤銷	78,547,680	7.33	78,098,134	6.63
教學研究及訓輔支出合計	633,720,431	59.10	672,244,932	57.06
獎助學金支出				
獎學金支出	8,381,340	0.78	8,417,110	0.71
助學金支出	13,634,000	1.27	16,210,068	1.38
其他	78,160,902	7.29	106,879,888	9.07
獎助學金支出合計	100,176,242	9.34	131,507,066	11.16
推廣教育支出				
人事費	18,535,492	1.73	14,010,919	1.19
業務費	89,523,241	8.35	63,948,462	5.43
維護費	136,430	0.01	464,000	0.04
退休撫卹費	194,486	0.02	187,436	0.01
折舊及攤銷	174,686	0.02	152,822	0.01
推廣教育支出合計	108,564,335	10.13	78,763,639	6.68
產學合作支出				
人事費	12,477,528	1.16	13,997,241	1.19
業務費	26,994,193	2.52	35,822,297	3.04
維護費	—	—	63,250	—
退休撫卹費	206,048	0.02	7,562	—
折舊及攤銷	686,364	0.06	663,845	0.06
產學合作支出合計	40,364,133	3.76	50,554,195	4.29
財務支出				
利息支出	1,839,996	0.17	—	—
財務支出合計	1,839,996	0.17	—	—
其他支出				
試務費支出	1,347,731	0.13	1,360,385	0.11
財產交易短絀	10,281,545	0.96	54,907,304	4.66
超額年金給付	1,581,088	0.15	1,366,131	0.12
什項支出	11,269,184	1.05	16,094,860	1.37
其他支出合計	24,479,548	2.29	73,728,680	6.26
經常支出合計	\$ 1,072,342,197	100.00	\$ 1,178,239,005	100.00

【後附之附註係本財務報表之一部份】

製表：會計黃素芬 主辦會計人員：李美珍 校長：校長莊暢(1) 董事長：董事長馬世澤

萬能學校財團法人萬能科技大學
財務報表附註
民國 107 年及 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織及沿革

萬能學校財團法人萬能科技大學於民國 61 年 3 月 27 日奉准成立，原校名為「私立萬能工業技藝專科學校」。嗣於民國 78 年 10 月 10 日奉准為「工商專科學校」，復於民國 88 年 8 月 1 日起改制為「技術學院」，又於民國 93 年 2 月 1 日起改制為「科技大學」，於民國 100 年 10 月 18 日經教育部核定，校名全銜為「萬能學校財團法人萬能科技大學」。截至民國 107 年 7 月 31 日止，本校設有 20 個學系及 6 個研究所，分屬航空暨工程學院、觀光餐旅暨管理學院及設計學院等。

二、重要會計政策彙總

(一)會計年度

每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以學年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(二)會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「一般公認會計原則」之規定辦理，採權責發生制。

(三)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。

(四)固定資產

固定資產應按取得或建造時之成本入帳，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。取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，應列為維護費用，但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化；受贈固定資產以現時公平市價入帳。

除土地、圖書外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地不予提列折舊。

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。

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。

(五)無形資產

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

(六)權益基金

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

1. 指定用途權益基金，指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應。
2. 未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目。

(1)賸餘款權益基金：

依據教育部民國 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號函訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依截至 89 年 7 月 31 日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計 89 學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。若計算後確有收支不足(借餘)之情形時，僅列示餘額為「0」並於財務報表中作附註揭露。

根據私立學校法第 45 條第 1 項規定，學校法人及所設立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第 46 條第 1 項規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出，其有賸餘款者，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第 36 條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後 1 個月內，撥入本校基金。

(2)其他權益基金：

指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

(七) 累積餘絀

歷年之餘絀數均暫留本科目，俟財團法人變更登記後，再將新增登記之財產額轉入權益基金項下。

(八) 退休撫卹基金

本校教職員工之退休、撫卹、離職、資遣等事項，依私立學校法第 64 條之規定辦理。依該辦法規定，本校於每學期提撥相當於學費百分之三之教職員工退休撫卹費，提繳至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工退休撫卹基金管理委員會」，除辦理退休、撫卹、資遣外，應專戶儲存，不得另作他用。

本校於 99 年 1 月 1 日起，依據修正之「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金與原私立學校教職員工退休撫卹基金收支管理運用辦法」規定，應由政府、學校及教職員相對提撥至「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金」，統籌管理運用。

(九) 所得稅

本校依所得稅法第 4 條第 13 款及「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。

(十) 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設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。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收入及支出之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

四、重要會計科目說明

(一)現金及銀行存款

項目	107. 07. 31	106. 07. 31
現金	\$ 71,000	\$ 59,000
銀行存款		
支票存款	38,660,056	25,971,777
活期存款	148,887,348	117,970,515
定期存款	753,548,767	852,148,767
外匯存款	7,592,261	5,206,124
小計	948,688,432	1,001,297,183
合 計	\$ 948,759,432	\$ 1,001,356,183

截至民國 107 年及 106 年 07 月 31 日止，現金及銀行存款並未提供質押或用途受限之情形。

(二)應收款項淨額

項目	107. 07. 31	106. 07. 31
應收利息	\$ 427,432	\$ 377,278
應收帳款	201,752	145,079
其他應收款	9,943,972	12,052,188
合 計	\$ 10,573,156	\$ 12,574,545

(三)預付款項

項目	107. 07. 31	106. 07. 31
預付租金	\$ —	\$ 572,000
預付其他	22,528	642,824
合 計	\$ 22,528	\$ 1,214,824

(四)特種基金

項目	107. 07. 31	106. 07. 31
捐贈獎助學基金	\$ 500,000	\$ 500,000
合 計	\$ 500,000	\$ 500,000

本校將特種基金以定期存款方式存入金融機構。截至民國 107 年及 106 年 07 月 31 日止，未提供質押之情形。

(五) 固定資產

106 學年度					
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$ 202,506,405	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 202,506,405
土地改良物	212,293,900	—	—	—	212,293,900
房屋及建築	1,803,997,136	1,870,000	(4,497,350)	—	1,801,369,786
機器儀器及設備	762,292,555	46,330,263	(46,096,620)	—	762,526,198
圖書及博物	184,093,220	5,339,137	(508,377)	—	188,923,980
其他設備	170,600,115	1,528,200	(7,568,546)	—	164,559,769
預付土地款、工程及設備款	168,049,134	378,348,600	(187,930)	—	546,209,804
租賃權益改良物	25,607,878	3,250,000	—	—	28,857,878
成本合計	\$ 3,529,440,343	\$ 436,666,200	\$ (58,858,823)	\$ —	\$ 3,907,247,720
累計折舊					
土地改良物	\$ 141,590,782	\$ 7,803,142	\$ —	\$ —	\$ 149,393,924
房屋及建築	696,348,822	54,550,894	(4,088,500)	—	746,811,216
機器儀器及設備	516,882,358	42,573,321	(38,485,485)	—	520,970,194
其他設備	127,520,186	5,684,444	(6,331,541)	—	126,873,089
租賃權益改良物	17,095,091	2,859,593	—	—	19,954,684
累計折舊合計	\$ 1,499,437,239	\$ 113,471,394	\$ (48,905,526)	\$ —	\$ 1,564,003,107
未折減餘額	\$ 2,030,003,104				\$ 2,343,244,613

105 學年度					
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$ 202,506,405	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 202,506,405
土地改良物	226,288,900	—	(13,995,000)	—	212,293,900
房屋及建築	1,904,987,458	4,000,000	(104,990,322)	—	1,803,997,136
機器儀器及設備	779,736,961	45,385,670	(62,830,076)	—	762,292,555
圖書及博物	178,675,163	6,394,622	(976,565)	—	184,093,220
其他設備	190,604,053	7,423,800	(27,427,738)	—	170,600,115
預付土地款、工程及設備款	187,930	167,861,204	—	—	168,049,134
租賃權益改良物	25,442,878	165,000	—	—	25,607,878
成本合計	\$ 3,508,429,748	\$ 231,230,296	\$ (210,219,701)	\$ —	\$ 3,529,440,343
累計折舊					
土地改良物	\$ 145,728,566	\$ 8,278,661	\$ (12,416,445)	\$ —	\$ 141,590,782
房屋及建築	711,507,269	55,644,225	(70,802,672)	—	696,348,822
機器儀器及設備	524,775,589	44,033,250	(51,926,481)	—	516,882,358
其他設備	143,457,828	6,267,788	(22,205,430)	—	127,520,186
租賃權益改良物	14,424,394	2,670,697	—	—	17,095,091
累計折舊合計	\$ 1,539,893,646	\$ 116,894,621	\$ (157,351,028)	\$ —	\$ 1,499,437,239
未折減餘額	\$ 1,968,536,102				\$ 2,030,003,104

1. 本校於 106 學年度及 105 學年度皆無新增購置土地之情形。

2. 本校使用中座落於中壢市水尾段水尾小段地號 12-2 等 6 筆土地，面積共計 3,490.67 平方公尺，表列於預付土地款 187,930 元，因原買賣契約已逾期失效，故本校已向學校主管機關申請放棄辦理過戶，106 學年度已獲主管機關核准免再列入土地調查清冊，核准文號為臺教技(二)字第 1060154921 號，故於本學年度將其預付土地款轉列雜支-其他雜支項下。
3. 本校建於中壢市水尾段水尾小段地號 601-6 之校舍建築，金額計 1,600,995 元，截至民國 107 年及 106 年 07 月 31 日止，尚未取得建築物改良權狀。
4. 截至民國 107 年及 106 年 07 月 31 日止，固定資產未提供擔保。

(六)無形資產

106 學年度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	
[成 本]						
電腦軟體	\$ 60,919,648	\$ 1,837,602	\$(6,147,430)	\$ —	\$ 56,609,820	
[累計攤提]						
電腦軟體	42,227,436	\$ 4,232,440	\$(5,122,875)	\$ —	41,337,001	
未折減餘額	\$ 18,692,212				\$ 15,272,819	

105 學年度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	
[成 本]						
電腦軟體	\$ 76,580,786	\$ 2,430,300	\$(18,091,438)	\$ —	\$ 60,919,648	
[累計攤提]						
電腦軟體	52,534,460	\$ 4,769,218	\$(15,076,242)	\$ —	42,227,436	
未折減餘額	\$ 24,046,326				\$ 18,692,212	

(七)應付款項

項 目	107.07.31	106.07.31
應付設備款	\$ 22,371,731	\$ —
應付薪資	18,350,784	29,061,989
應付保險費	6,035,044	4,431,599
應付水電費	2,953,825	2,453,126
應付退撫金	2,460,672	2,453,630
應付利息	153,333	—
應付其他	2,714,528	476,436
應付營業稅	45,110	8,737
合 計	\$ 55,085,027	\$ 38,885,517

(八) 預收款項

項目	107.07.31	106.07.31
預收學雜費	\$ 39,751,063	\$ 28,749,761
暫收款	25,773	9,000
預收其他	54,203,061	42,340,955
合計	\$ 93,979,897	\$ 71,099,716

(九) 代收款項

項目	107.07.31	106.07.31
代收代辦費	\$ 1,243,371	\$ 2,083,196
代轉獎助學金	334,352	199,628
合計	\$ 1,577,723	\$ 2,282,824

(十) 長期借款

貸款銀行	性質	原始借款金額	還款方式	契約期間	107.07.31	106.07.31
土地銀行	信用借款	\$ 100,000,000	按月繳息，第五年起每六個月為一期共八期，按期平均攤還本金。	106.7.3~114.7.3	\$ 100,000,000	\$ -
			小計		100,000,000	-
			減：一年內到期之長期負債		-	-
			合計		\$ 100,000,000	\$ -
			利率區間		1.84%	-
			尚未使用額度		\$ -	\$ -

1. 本校向土地銀行取得貸款係供興建學生宿舍使用，並經教育部同意補助貸款金額 1 億元之全額貸款利息。民國 106 學年度利息補助款為 1,839,996 元。

2. 上列借款，係由關係人提供擔保之情形，請參閱附註五。

(十一)權益基金及餘絀

106 學年度

	指定用途權	未指定用途權益基金			餘絀	合 計
	益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	小計		
期初餘額	\$ 500,000	\$ 954,959,398	\$1,380,857,837	\$2,335,817,235	\$ 611,305,682	\$2,947,622,917
本期餘絀	—	—	—	—	110,853,503	110,853,503
上年度賸餘款權益 基金彌補迴轉	—	(63,314,590)	—	(63,314,590)	63,314,590	—
類不動產淨額增加 數撥充其他權益 基金	—	—	(60,892,886)	(60,892,886)	60,892,886	—
期末餘額	\$ 500,000	\$ 891,644,808	\$1,319,964,951	\$2,211,609,759	\$ 846,366,661	\$3,058,476,420

105 學年度

	指定用途權	未指定用途權益基金			餘絀	合 計
	益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	小計		
期初餘額	\$ 500,000	\$ 794,753,641	\$1,476,546,928	\$2,271,300,569	\$ 679,627,187	\$2,951,427,756
本期餘絀	—	—	—	—	(3,804,839)	(3,804,839)
上年度賸餘款撥充 賸餘款權益基金	—	160,205,757	—	160,205,757	(160,205,757)	—
類不動產淨額增加 數撥充其他權益 基金	—	—	(95,689,091)	(95,689,091)	95,689,091	—
期末餘額	\$ 500,000	\$ 954,959,398	\$1,380,857,837	\$2,335,817,235	\$ 611,305,682	\$2,947,622,917

1. 餘絀係歷年收支剩餘之累積數，除依法彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 本校截至民國 107 年及 106 年 07 月 31 日止，向桃園地方法院變更登記法人財產總額分別為 3,420,709,862 元及 3,583,221,609 元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
莊暢	本校校長
馬世澤	本校董事長
蔡清泉	本校董事
周杰之	本校董事
莊凱旋	本校董事
陳之凡	本校董事
劉顯仲	本校董事
陳恆中	本校董事
莊曼	本校董事
韓道昀	本校董事
張大華	本校監察人
莊晨	為本校董事莊曼之二親等以內之親屬
高教圖書有限公司(以下簡稱高教圖書)	該公司之負責人為本校董事周杰之一親等以內之親屬
全能企業社	該行號之負責人為本校董事周杰之一親等以內之親屬

(二)其他：

1、租金收入(表列其他收入)

關係人名稱	106 學年度	105 學年度
高教圖書	\$ 26,668	\$ 53,336
全能企業社	179,052	152,384
	<u>\$ 205,720</u>	<u>\$ 205,720</u>

2、水電費收入(表列其他收入)

關係人名稱	106 學年度	105 學年度
高教圖書	\$ 5,424	\$ —
全能企業社	24,000	24,000
	<u>\$ 29,424</u>	<u>\$ 24,000</u>

本校 106 學年度及 105 學年度，與關係人簽定下列租賃契約如下：

關係人名稱	地點	租金/每月	租賃期間	保證金	備註
全能企業社	本校萬卷樓地下室	7,000(含稅)	107.01.01- 110.08.31	10,000	租金每學期以 4 個月計算
高教圖書	本校萬卷樓地下室	7,000(含稅)	104.01.01- 106.12.31	10,000	租金每學期以 4 個月計算
全能企業社	本校育英樓一樓	20,000(含稅)	105.09.01- 110.08.31	80,000	租金每學年度以 8 個月計算

3、租金支出(表列推廣教育支出)

(1) 本校 106 及 105 學年度為推展教育中心功能，與關係人簽定房屋租賃契約，供開設各類學分班之用如下：

106 學年度					
地點	出租人	租金/每月	租賃期間	租金支出	保證金
臺北市	莊晨	35,000	107.05.01-109.04.30	\$ 420,000	70,000
臺北市	莊晨	56,000	107.05.01-109.04.30	672,000	112,000
				<u>\$ 1,092,000</u>	

105 學年度					
地點	出租人	租金/每月	租賃期間	租金支出	保證金
臺北市	莊晨	35,000	105.05.01-107.04.30	\$ 420,000	70,000
臺北市	莊晨	56,000	105.05.01-107.04.30	672,000	112,000
				<u>\$ 1,092,000</u>	

4、106 學年度董事長、董事及監察人各項報酬及費用

	專任者	無給職者
	薪資	出席及交通費
馬世澤董事長	\$ —	\$ 60,000
蔡清泉董事	—	30,000
周杰之董事	—	30,000
莊凱旋董事	939,710	—
陳之凡董事	—	30,000
劉顯仲董事	—	30,000
陳恆中董事	—	20,000
莊 曼董事	—	30,000
韓道昀董事	—	30,000
張大華監察人	—	30,000
合 計	<u>\$ 939,710</u>	<u>\$ 290,000</u>

5、提供擔保

截至民國 107 年 7 月 31 日止，本校向金融機構融資貸款，係由馬世澤及莊暢擔任借款連帶保證人。

截至民國 106 年 7 月 31 日止，無融資貸款之情形。

六、質抵押之資產

無此事項。

七、重大承諾及或有事項

本校截至民國 107 年及 106 年 07 月 31 日止，所簽訂之重要租賃合約：請詳附註五(二)。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	—
(二)短期債務	—
(三)應付款項	55,085,027
(四)代收款項	1,577,723
(五)其他借款	—
(六)長期銀行借款	100,000,000
(七)長期應付款項	—
(八)應付退休金	—
(九)存入保證金	10,032,881
貨幣性負債小計(A)	166,695,631
二、貨幣性資產	
(一)現金	71,000
(二)銀行存款	948,688,432
(三)短期投資	—
(四)應收款項	10,573,156
(五)長期投資	—
(六)長期應收款項	—
(七)特種基金	500,000
(八)投資基金	—
(九)存出保證金	779,400
貨幣性資產小計(B)	960,611,988
三、借款淨額(C=A-B)	(793,916,357)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	197,831,632
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	—

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

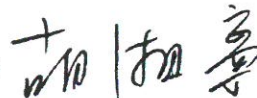
2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

萬能學校財團法人萬能科技大學
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國 106 學年度


本會計師受託查核萬能學校財團法人萬能科技大學民國 106 學年度財務報表，業經查核竣事。查核期間經依一般公認審計準則、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及會計師查核簽證財務報表規則，就 貴校之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程式之性質、時間及範圍；惟此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現內部會計控制制度有重大缺失而應行改進事項。

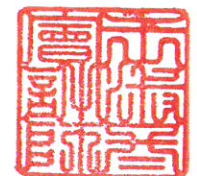
本說明書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 107 年 11 月 02 日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師： 



會計師： 



中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 0 2 日

萬能學校財團法人萬能科技大學

106 學年度

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 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：

(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：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：

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：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：

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 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 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：1. 本學年度新增之房屋及建築，主要係補領忠孝樓使用執照之技術服務支出。
2. 本學年度報廢之房屋及建築，主要為集合場及籃球場之翻修拆除工程。
3. 故以上尚無私立學校法第 49 條規定之適用。

教育部核准日期、文號：

19. 查核事項：

*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)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：非屬 78 年以後設立之學校。

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

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)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：非屬 78 年以後新設立之學校。

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

22. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：已依累積賸餘款計算原則之規定計算，但未及時於教育部備查後1個月內撥入基金。

23. 查核事項：

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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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

補充說明：無此情形。

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

<p>28. 查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)</p> <p>補充說明：無此情形。</p>
<p>29. 查核事項：</p> <p>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。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 查核事項：</p> <p>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？</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>31. 查核事項：</p> <p>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？</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：無此情形。</p>
<p>32. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>33. 查核事項：</p> <p>學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>34. 查核事項：</p> <p>學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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}

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：1. (1)本校於民國 106 年 6 月 23 日與臺灣土地銀行簽訂融資借款合同，做為興建學生宿舍之用，借款金額 100,000,000 元，因舉債指數為 0，故無需報部核備。

(2)教育部同意補助貸款金額 100,000,000 元全額利息之日期及文號：教育部 106 年 3 月 24 日臺教技(一)字第 1060035955 號函存。

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：

月報	發文日期	發文字號
106/08 月	106/09/15	萬會字第 1060000972 號
106/09 月	106/10/13	萬會字第 1060001157 號
106/10 月	106/11/15	萬會字第 1060001344 號
106/11 月	106/12/08	萬會字第 1060001455 號
106/12 月	107/01/11	萬會字第 1070000048 號
107/01 月	107/02/07	萬會字第 1070000159 號
107/02 月	107/03/14	萬會字第 1070000319 號
107/03 月	107/04/13	萬會字第 1070000500 號
107/04 月	107/05/10	萬會字第 1070000606 號
107/05 月	107/06/13	萬會字第 1070000700 號
107/06 月	107/07/12	萬會字第 1070000806 號
107/07 月	107/09/04	萬會字第 1070001002 號

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：無此情形。

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：非屬新設立之學校。

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

(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：

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：106.08.01 臺教會(二)字第 1060103747 號

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：

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：

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：該校未設立附屬機構及相關事業。

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已依章則或相關規定撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未設立附屬機構或相關事業。

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：該校未設立附屬機構或相關事業。

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 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 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網

址：<https://udb.moe.edu.tw>】點選資訊查詢\財務類\財 4. 學校財務報表公告網址\查詢條件)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)

補充說明：查核公告資料日期：107 年 8 月 31 日

公告網址：<http://www2.vnu.edu.tw/acct/fiscal.html>

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 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於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情形。

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，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用

補充說明：

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
105.03.22 臺教技(二) 字第 1050037767 號函 107.03.15 臺教技(二) 字第 1070038722 號函	一、經盤點貴校土地權狀、建物使用執照及所有權狀，截至協議程序外勤截止日民國 106 年 11 月 10 日止，貴校財產清冊中，A 棟大樓(妝品大樓)、B 棟大樓(環工館)、工教大樓、行政大樓、萬卷樓及工業大樓(管理大樓)，僅有使用執照，而無建物所有權狀。	1. 截至 107 年 11 月 2 日止，該校財產清冊中，A 棟大樓(妝品大樓)、B 棟大樓(環工館)、工教大樓及行政大樓已於 106 年 11 月 20 日取得建物所有權狀；工業大樓(管理大樓)，已於 107 年 1 月 30 日亦取得建物所有權狀。	是
		2. 截至 107 年 11 月 2 日止，該校財產清冊中萬卷樓，仍無法完成保存登記及取得建物所有權狀，已提供相關申請文件辦理中。	否
	教職員宿舍及實踐館，未取得建物所有權狀、亦無使用執照。貴校業於 107 年 2 月 22 日函報教職員宿舍及實踐館已停用，本部已悉，並業 107 年 2 月 23 日以臺教技(二)字第 1070027912 函請貴校於取得使用執照後報部備查在案	3. 截至 107 年 11 月 2 日止，該校於 107 年 7 月 24 日函報教育部，教職員宿舍及實踐館之建物與土地狀況因歷史久遠，期間補領使照申請不易，擬請將取得使照時間由 107 年 6 月展延至 110 年 6 月，已取得教育部臺教技(二)字第 1070126218 號之同意備查在案。	否
	二、經查貴校於民國 105 年 3 月 11 日第 14 屆董事會第 16 次會議報告由專任董事協助學校推展國際交流、境外招生或其他相關事務，惟未依臺教高通字第 1050016878 號函之規定留有出差事實之書面報告，僅保留差旅費報告、董事會簽呈及行程表，建請改善。	1. 自本學年度起專任董事已無須協助學校推展國際交流、境外招生或其他相關事務，故無出差之情形。	是

會計師查核附表

107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：無此情形。

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：

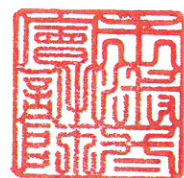
1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

查核會計師事務所：揚智聯合會計師事務所

會計師：蕭柏豪



會計師：王柏豪



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700198 號

會員姓名：(1)胡湘寧

(2)王淑冬

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

委託人名稱：萬能學校財團法人萬能科技大學

事務所地址：台中市南屯區五權西路二段666號13樓之3 委託人統一編號：43642383

事務所電話：04-36009906

事務所統一編號：20373956

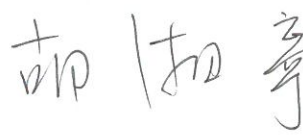



會員證書字號：(1)中市會證字第 191 號

(2)高市會證字第 456 號

印鑑證明書用途：辦理 萬能學校財團法人萬能科技大學

一〇六年度（自民國 106 年 08 月 01 日至

107 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

(107)

年

月

4

日

