

大 葉 大 學

一 〇 五 及 一 〇 四 學 年 度  
財 務 報 表 暨 查 核 報 告

簽證會計師：王雪玲、李江河會計師

學校地址：彰化縣大村鄉學府路一六八號

學校電話：(04)八五一八八八

大 葉 大 學  
財 務 報 表 及 會 計 師 查 核 報 告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	0
二、目錄	1
三、會計師查核報告	2
四、平衡表	3-4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6-7
七、現金收支概況表	8
八、財務報表附註	9-22
(一)學校沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-11
(三)會計原則變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12-19
(五)關係人關係及交易	19-20
(六)抵質押或擔保之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	20
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	20-21
(十)其他揭露事項	21
(十一)舉債指數計算表	22
九、重要查核說明	23
十、會計師查核附表	24-32
十一、附屬作業組織報表	33-40
(一)平衡表	33
(二)收支餘絀表	34
(三)現金流量表	35
(四)現金收支概況表	36
(五)財務報表附註	37-40
十二、會計師印鑑證明	41

欣業聯合會計師事務所  
EDWARD LEE & CO., CPA'S  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市忠孝東路5段669號6樓

6FL, NO. 669, SEC. 5, JONG SHIAW E. RD., TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.

TEL:(02)87851077 FAX:(02)87851127

台中市南屯區公益路2段61號14樓之2

14F.-2, NO. 61, SEC. 2, GONGYI RD., NANTUN DIST., TAICHUNG, TAIWAN, R.O.C.

TEL:(04)23202108 FAX:(04)23202846

會計師查核報告

大葉大學公鑒：

大葉大學民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(一〇五學年度)及民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(一〇四學年度)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。

本會計師係依照教育部令頒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，暨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，暨一般公認會計原則編製，足以允當表達大葉大學民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

欣業聯合會計師事務所

地址：台北市忠孝東路五段六六九號六樓

電話號碼：(0二)八七八五一〇七七(十線)

財政部證券管理委員會核准查核簽證文號：

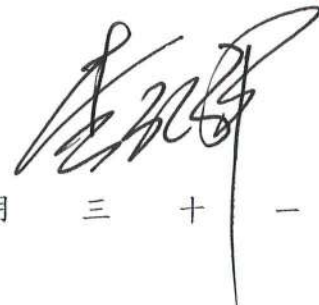
(83)台財證(六)第四六四六一號

(77)台財證(一)第〇〇三九七號

會計師：王 雪 玲



會計師：李 江 河



中 華 民 國 一 〇 六 年 十 月 三 十 一 日

大葉大學  
平衡表

單位：新台幣元

民國106年及105年7月31日

科目	附註	106年7月31日決算數	105年7月31日決算數	比較增減	
				金額	%
資產					
流動資產					
現金	二,四.1	\$250,000	\$250,000	\$-	-
銀行存款	二,四.2	1,373,314,345	1,168,653,342	204,661,003	17.51
流動金融資產	二,四.3	-	19,982,737	(19,982,737)	(100.00)
應收款項淨額	二,四.4,五	23,874,744	18,093,925	5,780,819	31.95
預付款項		5,855,487	3,833,614	2,021,873	52.74
流動資產合計		1,403,294,576	1,210,813,618	192,480,958	15.90
長期投資、應收款及基金					
長期投資	二,四.5	500,000	500,000	-	-
附屬機構投資	二,四.6	1,212,542	713,555	498,987	69.93
特種基金	二,四.7	95,121,605	96,065,301	(943,696)	(0.98)
長期投資、應收款及基金合計		96,834,147	97,278,856	(444,709)	(0.46)
固定資產	二,四.8				
土地		465,714,812	465,714,812	-	-
土地改良物		230,322,064	230,322,064	-	-
房屋及建築		2,933,938,385	2,933,938,385	-	-
機械儀器及設備		1,520,394,481	1,488,539,757	31,854,724	2.14
圖書及博物		431,382,366	416,658,358	14,724,008	3.53
其他設備		126,848,466	126,304,815	543,651	0.43
預付土地、工程及設備款		16,363,984	18,376,324	(2,012,340)	(10.95)
成本合計		5,724,964,558	5,679,854,515	45,110,043	0.79
累計折舊總額		(2,046,442,630)	(1,960,359,780)	(86,082,850)	(4.39)
固定資產淨額		3,678,521,928	3,719,494,735	(40,972,807)	(1.10)
無形資產	二,四.9				
專利權		7,782,417	6,800,065	982,352	14.45
電腦軟體		94,605,987	92,460,035	2,145,952	2.32
		102,388,404	99,260,100	3,128,304	3.15
累計攤銷總額		(95,898,946)	(91,373,154)	(4,525,792)	(4.95)
無形資產淨額		6,489,458	7,886,946	(1,397,488)	(17.72)
其他資產					
遞延費用	二	351,800	527,700	(175,900)	(33.33)
存出保證金	六	3,007,679	3,181,710	(174,031)	(5.47)
什項資產	六	100,100,000	100,100,000	-	-
其他資產合計		103,459,479	103,809,410	(349,931)	(0.34)
合計		\$5,288,599,588	\$5,139,283,565	\$149,316,023	2.91

( 續 下 頁 )

大 葉 大 學  
平 衡 表  
民國106年及105年7月31日

單位：新台幣元

( 承 前 頁 )

科 目	附註	106年7月31日決算數	105年7月31日決算數	比較增減	
				金 額	%
負債					
流動負債					
應付款項	四.10,五	\$103,444,194	\$111,714,909	\$-8,270,715	-7.40
預收款項	四.11	122,183,678	145,988,291	-23,804,613	-16.31
代收款項		5,851,824	6,387,877	-536,053	-8.39
流動負債合計		231,479,696	264,091,077	-32,611,381	-12.35
長期負債					
長期銀行借款	四.12	100,000,000	100,000,000		
其他負債					
存入保證金		7,554,636	5,493,550	2,061,086	37.52
應付退休及離職金	二,四.13	3,521,605	4,465,301	-943,696	-21.13
其他負債合計		11,076,241	9,958,851	1,117,390	11.22
負債合計		342,555,937	374,049,928	-31,493,991	-8.42
權益基金及餘絀	二,四.14				
權益基金					
指定用途權益基金		96,065,301	96,768,541	-703,240	-0.73
未指定用途權益基金		3,606,348,116	3,459,003,402	147,344,714	4.26
餘絀					
累積餘絀		1,062,820,220	1,051,128,982	11,691,238	1.11
本期餘絀		180,810,014	158,332,712	22,477,302	14.20
權益基金及餘絀合計		4,946,043,651	4,765,233,637	180,810,014	3.79
重大承諾事項及或有事項	七				
重大之期後事項	九				
合 計		\$5,288,599,588	\$5,139,283,565	\$149,316,023	2.91

請參閱後附財務報表附註。

製表：麗陳

主辦會計：謹忠

校 長：章中

董事長：謹忠

大 葉 大 學  
收 支 餘 絀 表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

104學年度決算數	科 目	附註	105學年度預算數	比較增減		
				105學年度決算數	金 額	%
	各項收入	二				
\$1,157,268,878	學雜費收入	四.15	\$1,112,924,000	\$1,151,320,501	\$38,396,501	3.45
100,156,412	推廣教育收入	四.16	99,959,000	97,588,010	-2,370,990	-2.37
105,638,513	產學合作收入	四.17,五	145,451,000	106,773,852	-38,677,148	-26.59
239,751,297	補助及受贈收入	四.18	217,349,000	251,341,866	33,992,866	15.64
345,801	附屬機構收益		400,000	550,857	150,857	37.71
12,443,052	財務收入		8,871,000	10,597,315	1,726,315	19.46
99,917,738	其他收入		100,329,000	96,677,470	-3,651,530	-3.64
1,715,521,691	各項收入合計		1,685,283,000	1,714,849,871	29,566,871	1.75
	各項支出	二				
1,876,733	董事會支出	五	3,607,000	1,742,545	-1,864,455	-51.69
171,959,128	行政管理支出	四.19,五	177,999,000	169,014,300	-8,984,700	-5.05
1,087,953,044	教學研究及訓輔支出	四.20,五	1,150,211,000	1,063,504,336	-86,706,664	-7.54
113,971,968	獎助學金支出	四.21	161,842,000	138,477,526	-23,364,474	-14.44
68,248,449	推廣教育支出		67,169,000	57,462,095	-9,706,905	-14.45
99,917,304	產學合作支出	四.22	130,906,000	89,872,505	-41,033,495	-31.35
1,468,951	財務支出		1,596,000	1,315,008	-280,992	-17.61
11,793,402	其他支出		19,550,000	12,651,542	-6,898,458	-35.29
1,557,188,979	各項支出合計		1,712,880,000	1,534,039,857	-178,840,143	-10.44
\$158,332,712	本期餘絀		\$-27,597,000	\$180,810,014	\$208,407,014	755.18

請參閱後附財務報表附註。

製表： 

主辦會計： 

校 長： 

董事長： 

大 葉 大 學

現 金 流 量 表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

項 目	105學年度	104學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$180,810,014	\$158,332,712
加：不產生現金流出之支出	163,266,235	158,849,927
減：不產生現金流入之收入	-8,469,672	-10,561,528
流動資產調整項目淨(增)減數	-7,849,466	45,894,753
流動負債調整項目淨增(減)數	-27,050,471	86,289,079
營運活動淨現金流入(出)	300,706,640	388,804,943
投資活動現金流量		
出售流動金融資產及長期投資收現數	99,918,104	954,161,120
出售無形資產收現數	700,000	
減少附屬機構投資收現數	98,644	140,351
減少特種基金收現數	943,696	703,240
收回存出保證金收現數	408,231	268,916
減：購置流動金融資產及長期投資付現數	-79,935,367	-974,143,857
購置固定資產付現數	-112,897,540	-174,870,975
購置無形資產付現數	-5,628,542	-9,689,526
支付存出保證金付現數	-234,200	-399,297
投資活動淨現金流入(出)	-96,626,974	-203,830,028
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	181,936,301	195,824,716
收取存入保證金收現數	5,164,324	3,742,700
減：減少代收款項付現數	-182,472,354	-196,003,772
退回存入保證金付現數	-3,103,238	-2,093,500
減少應付退休及離職金付現數	-943,696	-703,240
融資活動淨現金流入(出)	581,337	766,904
本期現金及銀行存款淨流入(出)	204,661,003	185,741,819
期初現金及銀行存款餘額	1,168,903,342	983,161,523
期末現金及銀行存款餘額	\$1,373,564,345	\$1,168,903,342

( 續 下 頁 )

大 葉 大 學

現 金 流 量 表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)

及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

( 承 前 頁 )

項 目	105學年度	104學年度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$1,315,572	\$1,470,067
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	\$204,244,442	\$55,777,304
同時支付現金及長期應付票據交換土地、房屋及建築		
土地	\$-	\$-
房屋及建築	\$-	\$-
長期應付票據	\$-	\$-
支付現金	\$-	\$-

請參閱後附財務報表附註。

製表：

主辦會計：

校 長：

董事長：



大葉大學

現金收支概況表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

項 目	105學年度	占經常門現金 收入%	104學年度	占經常門現金 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$1,151,320,501	68.66	\$1,157,268,878	65.47
推廣教育收入	97,588,010	5.82	100,156,412	5.67
產學合作收入	106,773,852	6.37	105,688,513	5.98
補助及受贈收入	251,341,866	14.99	239,751,297	13.56
附屬機構收益	550,857	0.03	345,801	0.02
財務收入	10,597,315	0.64	12,443,052	0.71
其他收入	96,677,470	5.77	99,917,738	5.65
減：不產生現金流入之收入	-8,469,672	-0.51	-10,561,528	-0.60
應收預收項目調整增(減)數	-29,632,206	-1.77	62,737,658	3.54
經常門現金收入合計	1,676,747,993	100.00	1,767,697,821	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	1,742,545	0.10	1,876,733	0.11
行政管理支出	169,014,300	10.08	171,959,128	9.72
教學研究及訓輔支出	1,063,504,336	63.43	1,087,953,044	61.55
獎助學金支出	138,477,526	8.26	113,971,968	6.45
推廣教育支出	57,462,095	3.43	68,248,449	3.86
產學合作支出	89,872,505	5.36	99,917,304	5.65
財務支出	1,315,008	0.08	1,468,951	0.08
其他支出	12,651,542	0.75	11,793,402	0.67
減：不產生現金流出之支出	-163,266,235	-9.74	-158,849,927	-8.99
應付預付項目調整增(減)數	5,267,731	0.31	-19,446,174	-1.10
經常門現金支出合計	1,376,041,353	82.06	1,378,892,878	78.00
經常門現金餘絀	300,706,640	17.94	388,804,943	22.00
出售資產現金收入	700,000	0.04	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	82,266,722	4.91	111,113,175	6.29
圖書及博物	28,452,843	1.70	24,827,420	1.40
其他設備	1,948,000	0.12	2,182,900	0.12
專利權	1,567,017	0.09	669,601	0.05
電腦軟體	4,061,525	0.24	9,019,925	0.51
合 計	118,296,107	7.06	147,813,021	8.37
扣減不動產支出前現金餘絀	183,110,533	10.92	240,991,922	13.63
土地	-	-	3,164,464	0.18
土地改良物	229,975	0.01	950,025	0.05
房屋及建築	-	-	32,632,991	1.85
預付工程款及未完工程	-	-	-	-
合 計	229,975	0.01	36,747,480	2.08
本期現金餘絀	\$182,880,558	10.91	\$204,244,442	11.55

請參閱後附財務報表附註。

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

大葉大學  
財務報表附註  
一〇五及一〇四學年度  
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

**一、學校沿革**

本校原名私立大葉工學院，於民國七十七年經教育部七十七年十二月二十四日台(77)高字第 62645 號函核准設立。復於民國八十七年三月二十六日台(86)高(三)字第 86087690 號核准改名為大葉大學。本校以提昇工業水準，培育人才，增進學術研究與企業交流為宗旨。

**二、重要會計政策之彙總說明**

**會計年度**

本校之會計年度係自每年八月一日至次年七月三十一日止。

**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，依權責發生為列帳基礎，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。

**平衡表區分流動及非流動之分類標準**

資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 預期於平衡表日後十二個月內將變現者。
- (3) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
- (2) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
- (3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

**現金**

凡零用金及週轉金、庫存現金等屬現金。零用金及週轉金係撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。庫存現金係凡庫存之我國通用貨幣及外國貨幣屬之。

**銀行存款**

凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之，包括支票存款、活期存款、綜合存款、定期存款、定期儲蓄存款等；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

**流動金融資產及長期投資**

流動金融資產及長期投資之金融資產係以取得成本為入帳基礎；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公平價值為入帳基礎；其無法取得公平價值者，應按估計公平價值入帳。金融資產之評價方式如下：

1. 公平價值變動列入餘絀之金融資產，按公平價值評價，其與帳面價值之差額，應列入當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產，如有減損之客觀證據，估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值之差額，應列入當期損益。

**應收款項**

應收款項係因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之帳款，本校決算時依據過去實際發生無法收回之經驗，評估平衡表日無法收現之金額，提列備抵呆帳，已確定無法回收者，則予以轉銷。

### 附屬機構投資

依教育部之規定，本校按附屬作業組織之當年度結餘(或虧絀)認列為收益或損失，附屬作業組織解繳之款項則沖減附屬機構投資。

### 特種基金

1. 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定存方式專戶存儲之基金，本科目之貸方對應科目為指定用途權益基金。
2. 依大學校院辦理學生就學補助原則規定，學校應以每年學雜費收入總額提撥百分之三~五作為辦理學生就學補助之用，且每學年度至少應執行百分之八十，剩餘款及孳息部分，應設學生就學補助基金專戶存放。

### 固定資產

係以取得或建造之成本為入帳基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當期費用。購置或建造固定資產達可使用狀態前，為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化。

本校自九十七學年度起，依教育部台會(二)字第0960016693號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除圖書以報廢法計提折舊外；建築物及各項設備則依行政院訂頒之「財物標準分類」規定之耐用年限，並以直線法計提折舊；另土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。

固定資產之折舊，係按下列估計耐用年數，依直線法計算提列：

項 目	估計耐用年數
房屋及建築	55年
機器設備	1-20年
其他設備	2-10年
其他	6-55年

當固定資產報廢時，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。

固定資產出售時，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。

### 無形資產

係指長期供作業使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各項資產，係以取得成本為入帳基礎，採直線法依其提供效益年限分二至五年攤銷。

### 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按下列估計效益年數平均攤銷：

項 目	估計效益年數
電力線路補助費	5年

### 退休計劃

1. 本校依據教育部頒佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定，於學費百分之三之金額提繳至「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」。凡符合該辦法所計年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「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」支付一定金額之退休金。

自民國九十九年一月一日起，原「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」解散改組為「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」，「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」開始施行，本學校編制內有給專任校長、教職員均納入適用。提撥方式改為每月存入本薪薪額2倍之12%，由教職員工分攤35%（免納稅）、政府分攤32.5%、學校分攤32.5%。

2. 自民國九十四年七月一日起，本校就約聘工友選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 本校對非屬教職員工之職工，依勞動基準法提撥之退休金(舊制)，係於提撥員工退休準備金時作為當年度費用。實際支付之退休金，先由退休準備金撥付，倘退休準備金不足時，其不足部份則列入支付年度費用。

#### 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各類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. 指定用途權益基金係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡因契約法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。依學年度「特種基金」及「學生就學獎補助基金」科目之學年底餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。
2. 未指定用途權益基金—賸餘款權益基金係私立學校當年度收支依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第2條規定執行後有賸餘款者，於彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校之基金。私立學校累積賸餘款之計算方式，教育部於民國一〇〇年一月二十日訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」明定專科以上學校為適用對象。依據上開計算原則公式，即可算出累積賸餘款。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬其他權益基金，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其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。
3. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並次年度結轉至「累積餘絀」。
4. 依照「私立學校法」第十三條規定，應於學校年度終了後五個月內檢同財產變更清冊及會計師查核簽證報告，送經主管機關核轉該管法院辦理變更登記。

#### 收入及支出

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。

#### 外幣交易

本校之會計紀錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易日即期匯率折算新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異列為當期之損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

#### 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所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60%者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。但如當年度結餘款在500,000元以下，或超過500,000元而已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，且經主管機關查明同意者，得不受前開規定之限制。

#### 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金

項 目	106年7月31日	105年7月31日
庫存現金	\$250,000	\$250,000

2. 銀行存款

項 目	106年7月31日	105年7月31日
支票存款	\$23,675,384	\$18,132,572
活期存款	121,633,114	123,150,690
定期存款	1,147,680,000	947,680,000
外幣定期存款	80,325,847	79,690,080
合 計	\$1,373,314,345	\$1,168,653,342

(1)截至民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日止，現金投保金額均為1,500,000元。

(2)截至民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日止，上列銀行存款中，專款專用之存款分別為1,495,254元及1,293,372元。

3. 流動金融資產

項 目	106年7月31日	105年7月31日
公平價值變動列入餘絀之金融資產		
短期票券	\$ -	\$19,982,737
短期票券利率區間	-	0.30%~0.57%

4. 應收款項淨額

項 目	106年7月31日	105年7月31日
應收票據	\$263,000	\$499,958
應收補助專案研究	22,262,006	16,069,714
應收存款利息	476,630	429,851
應收其他款(註)	873,108	1,094,402
	23,874,744	18,093,925
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$23,874,744	\$18,093,925

註：民國一〇六年七月三十一日之應收款項-其他應收款，含應向關係人-大葉高島屋百貨股份有限公司收回之款項60,000元。

5. 長期投資

金融商品名稱	106年7月31日		105年7月31日	
	帳列金額	已提列之 累計減損	帳列金額	已提列之 累計減損
以成本衡量之金融資產-非流動 股票	\$500,000	\$ -	\$500,000	\$ -

上述長期投資並無提供作為質押或擔保之情事。

## 6. 附屬機構投資

本校所屬附屬作業組織之投資變動如下：

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
期初餘額	\$713,555	\$414,528
本期新增投資	-	-
認列投資收益	550,857	345,801
收回附屬機構投資	-51,870	-46,774
期末餘額	\$1,212,542	\$713,555

- (1) 上述附屬作業組織係配合本校理論與實務並重之教學研究與推廣服務理念，使學生實習製作成品能有對外行銷通路並推廣本校教師研究成果增加學生實務實習經驗，經教育部民國九十四年九月二十六日台高(二)字0940121956號函核准。
- (2) 有關附屬作業組織之財務報表及其附註揭露，請詳33頁至40頁之說明。
- (3) 一〇五學年度收回附屬機構投資數51,870元：係一〇四學年度盈餘提列回饋校務基金15%，截至民國一〇六年七月三十一日止已收回該款項。  
一〇四學年度收回附屬機構投資數46,774元：係一〇三學年度盈餘提列回饋校務基金15%，截至民國一〇五年七月三十一日止尚未收回，於一〇四學年度帳列應收款項-其他項下。

## 7. 特種基金

項 目	106年7月31日	105年7月31日
設校基金	\$90,000,000	\$90,000,000
獎學金基金	1,600,000	1,600,000
離退職基金	3,521,605	4,465,301
合 計	\$95,121,605	\$96,065,301

上述特種基金存放於台灣銀行-員林分行，請參閱附註四.14。

## 8. 固定資產

項 目	105 學 年 度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增(減)	
成本					
土地	\$465,714,812	\$ -	\$ -	\$ -	\$465,714,812
土地改良物	230,322,064	-	-	-	230,322,064
房屋及建築	2,933,938,385	-	-	-	2,933,938,385
機械儀器及設備	1,488,539,757	82,998,460	52,928,736	1,785,000	1,520,394,481
圖書及博物	416,658,358	26,939,626	12,215,618	-	431,382,366
其他設備	126,304,815	58,000	2,914,349	3,400,000	126,848,466
預付土地、工程及設備款	18,376,324	5,185,600	2,012,940	-5,185,000	16,363,984
小 計	5,679,854,515	115,181,686	70,071,643	-	5,724,964,558
累計折舊					
土地改良物	55,418,389	4,112,784	-	-	59,531,173
房屋及建築	776,234,448	52,786,944	-	-	829,021,392
機械儀器及設備	1,024,894,596	73,692,824	43,163,470	-	1,055,423,950
其他設備	103,812,347	1,135,848	2,482,080	-	102,466,115
小 計	1,960,359,780	131,728,400	45,645,550	-	2,046,442,630
固定資產淨額	\$3,719,494,735	\$-16,546,714	\$24,426,093	\$ -	\$3,678,521,928

項 目	104 學 年 度				期 末 金 額
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增(減)	
成本					
土地	\$444,126,298	\$ -	\$ -	\$21,588,514	\$465,714,812
土地改良物	230,092,064	230,000	-	-	230,322,064
房屋及建築	2,730,727,866	-	-	203,210,519	2,933,938,385
機械儀器及設備	1,424,011,569	94,111,089	49,777,947	20,195,046	1,488,539,757
圖書及博物	403,638,511	26,521,707	13,501,860	-	416,658,358
其他設備	126,970,140	2,742,902	3,408,227	-	126,304,815
預付土地、工程及設備款	230,187,182	33,863,221	680,000	-244,994,079	18,376,324
小 計	5,589,753,630	157,468,919	67,368,034	-	5,679,854,515
累計折舊					
土地改良物	51,309,709	4,108,680	-	-	55,418,389
房屋及建築	725,866,672	50,367,776	-	-	776,234,448
機械儀器及設備	994,727,506	71,305,795	41,138,705	-	1,024,894,596
其他設備	106,366,450	336,726	2,890,829	-	103,812,347
小 計	1,878,270,337	126,118,977	44,029,534	-	1,960,359,780
固定資產淨額	\$3,711,483,293	\$31,349,942	\$23,338,500	\$ -	\$3,719,494,735

上項一〇五學年度預付土地、工程及設備款本期減少2,012,940元，係學生休閒館建築設計費之工程費用等轉列教學研究及訓輔支出。

上項一〇四學年度預付土地、工程及設備款本期減少680,000元，係屬水電、空調修繕工程費用轉列教學研究及訓輔支出。

以上固定資產並無提供保證、抵押或設定典權之情事。

截至民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日止，固定資產投保金額分別為1,972,334,600元及1,995,494,100元。

一〇五學年度及一〇四學年度固定資產報廢金額分別為68,058,703元及66,688,034元。

截至民國一〇六年七月三十一日止，本校已向法院辦理財團法人登記財產總額為5,760,738,291元。

## 9. 無形資產

項 目	105 學 年 度			
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
成本：				
專利權	\$6,800,065	\$1,567,017	\$584,665	\$7,782,417
電腦軟體	92,460,035	4,074,272	1,928,320	94,605,987
小計	99,260,100	5,641,289	2,512,985	102,388,404
累計攤銷：				
專利權	5,570,198	649,111	482,330	5,736,979
電腦軟體	85,802,956	6,287,331	1,928,320	90,161,967
小計	91,373,154	6,936,442	2,410,650	95,898,946
無形資產淨額：	\$7,886,946	\$-1,295,153	\$102,335	\$6,489,458

項 目	104 學 年 度			
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
成本：				
專利權	\$6,130,464	\$669,601	\$ -	\$6,800,065
電腦軟體	86,997,759	6,919,250	1,456,974	92,460,035
小計	93,128,223	7,588,851	1,456,974	99,260,100
累計攤銷：				
專利權	4,854,822	715,376	-	5,570,198
電腦軟體	78,758,756	8,501,174	1,456,974	85,802,956
小計	83,613,578	9,216,550	1,456,974	91,373,154
無形資產淨額：	\$9,514,645	\$-1,627,699	\$ -	\$7,886,946

#### 10. 應付款項

項 目	106年7月31日	105年7月31日
應付票據(註)	\$37,819,759	\$32,483,551
應付土地改良物	-	229,975
應付設備款	16,677,845	21,485,474
應付電腦軟體款	333,472	320,725
應付專案研究款	14,097,575	9,699,259
應付其他(註)	34,515,543	47,495,925
合 計	\$103,444,194	\$111,714,909

註：民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日之應付票據，含應支付予關係人—大葉酒造股份有限公司分別為65,895元及5,975元。

民國一〇五年七月三十一日之應付款項-其他應付款，含應支付予關係人—大葉酒造股份有限公司為125,480元。

#### 11. 預收款項

項 目	106年7月31日	105年7月31日
預收下學年度補助及捐助款	\$61,155,457	\$53,461,763
預收下學年度推廣教育收入	27,567,891	30,634,129
預收下學年度產學合作收入	26,335,264	33,512,315
預收下學年度學什費收入	7,125,066	28,248,084
預收下學年度其他收入	-	132,000
合 計	\$122,183,678	\$145,988,291

#### 12. 長期銀行借款

106	年	7	月	31	日
債 權 人 名 稱	借 款 性 質	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保 品	年 利 率 %	借 款 金 額
台灣銀行	質押借款	103.4/2-123.4/2	定存單	1.315	\$100,000,000
減：短期債務(一年內到期部份)					
					\$100,000,000



債權人名稱	借款性質	契約期限	抵押或擔保品	年利率%	借款金額
台灣銀行	質押借款	103.4/2-123.4/2	定存單	1.315	\$1 00, 000, 000
減：短期債務(一年內到期部份)					
					\$1 00, 000, 000

本校之貸款係運用於興建學生宿舍，借款額度總額100,000,000元。業經教育部臺教高(三)字第1030012545號函核准，並由教育部補貼貸款息二分之一。自民國一〇七年八月起，每個月攤還一期，共分一九二期攤還本息。

本校一〇五學年度舉債指數為0，相關舉債指數計算表，請參閱附註十一。

### 13、退休金費用及應計退休及離職金負債

- (1)一〇五學年度及一〇四學年度實際發生之退休金費用分別計31,891,594元及33,325,974元。
- (2)一〇五學年度及一〇四學年度實際提撥至「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」之金額分別計25,411,081元及26,630,694元。
- (3)自民國九十四年七月一日起，本校依據「勞工退休金條例」認列勞工退休金新制之退休金成本，一〇五學年度及一〇四學年度分別為5,981,097元及6,119,267元。
- (4)本校於民國一〇四年六月依據勞動基準法，對正式聘用非屬教職員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時平均月薪計算。本校每月按員工薪資總額15%提撥退休準備金，該準備金係由勞工退休準備金監督委員會管理，專戶儲存於台灣銀行信託部，委託其運用生息。員工退休準備金未列入本校財務報表。退休準備金變動如下：

	105 學年度	104 學年度
期初餘額	\$5,502,263	\$6,000,000
本期提撥	499,416	-
本期孳息	58,542	23,943
本期支付	-2,168,034	-521,680
期末餘額	\$3,892,187	\$5,502,263

- (5)民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日度應計退休及離職金負債分別計3,521,605元及4,465,301元。

### 14、權益基金及餘絀

項 目	基 金		累積餘(絀)	本期餘(絀)	總 計
	指定用途	未指定用途			
104年8月1日餘額	\$97,583,038	\$3,232,673,521	\$1,112,276,482	\$164,367,884	\$4,606,900,925
純餘轉累積餘絀	-	-	164,367,884	-164,367,884	-
指定用途權益基金調整	-814,497	-	814,497	-	-
不動產類淨額(增加)減少					
數撥充其他權益基金	-	170,552,577	-170,552,577	-	-
103學年度本期現金					
餘絀轉未指定用途	-	55,777,304	-55,777,304	-	-
104年度餘(絀)	-	-	-	158,332,712	158,332,712

105年7月31日餘額	96,768,541	3,459,003,402	1,051,128,982	158,332,712	4,765,233,637
純餘轉累積餘絀	-	-	158,332,712	-158,332,712	-
指定用途權益基金調整	-703,240	-	703,240	-	-
不動產類淨額(增加)減少					
數撥充其他權益基金	-	-56,899,728	56,899,728	-	-
104學年度本期現金餘					
絀轉未指定用途	-	204,244,442	-204,244,442	-	-
105年度餘(絀)	-	-	-	180,810,014	180,810,014
106年7月31日餘額	\$96,065,301	\$3,606,348,116	\$1,062,820,220	\$180,810,014	\$4,946,043,651

(1)上述指定用途權益基金依期末特種基金及學生就學獎補助基金餘額認列如下：

項 目	106年7月31日	105年7月31日
特種基金期末餘額	\$96,065,301	\$96,768,541
學生就學獎補助基金	-	-
指定用途權益基金期末餘額	\$96,065,301	\$96,768,541

(2)上述未指定用途權益基金係期末贖餘款權益基金及其他權益基金餘額認列如下：

項 目	106年7月31日	105年7月31日
贖餘款權益基金	\$864,925,420	\$660,680,978
其他權益基金	2,741,422,696	2,798,322,424
未指定用途權益基金期末餘額	\$3,606,348,116	\$3,459,003,402

贖餘款權益基金：

自九十七學年度起係依私立學校法第46條及「私立專科以上學校累積贖餘款計算原則」計算之贖餘款，贖餘款累積餘額小於0元者以0元計，截至一〇五學年度及一〇四學年度之變動如下：

項 目	105學年度	104學年度
期初餘額	\$660,680,978	\$604,903,674
上年度贖餘款撥充贖餘款權益基金	204,244,442	55,777,304
期末餘額	\$864,925,420	\$660,680,978

其他權益基金：

自一〇一學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第76條計算其他權益基金，其他權益基金指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入，截至一〇五學年度及一〇四學年度之變動如下：

項 目	105學年度	104學年度
期初餘額	\$2,798,322,424	\$2,627,769,847
不動產類增加(減少)淨額	-56,899,728	170,552,577
期末餘額	\$2,741,422,696	\$2,798,322,424

- (3)依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本財團法人所有，其管理使用悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。本校停辦解散清算後，所剩餘財產歸屬學校所在地之地方政府，作為辦理教育事業之用。
- (4)本校係屬財團法人為免稅單位，其盈餘亦不得分配，依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用係依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。

#### 15. 學雜費收入

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
學費收入	\$728,870,926	\$718,918,165
雜費收入	229,110,784	225,870,265
學分費收入	137,996,916	159,889,137
語言教學實習費收入	8,759,122	9,180,104
電腦教學實習費收入	27,462,314	27,879,286
輔導實習費收入	13,275,956	9,746,721
游泳池使用與教學實習費收入	5,844,483	5,785,200
合 計	\$1,151,320,501	\$1,157,268,878

#### 16. 推廣教育收入

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
職訓局職訓課程	\$223,693	\$656,269
推廣教育學分班	46,442,969	49,492,309
推廣教育非學分班	11,206,683	4,443,014
其他	39,714,665	45,564,820
合 計	\$97,588,010	\$100,156,412

#### 17. 產學合作收入

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
科技部	\$48,323,964	\$56,304,842
經濟部及經濟部中小企業處	2,437,036	2,014,881
農委會	3,066,663	2,066,692
環保署	799,157	1,433,777
工研院	629,434	1,389,098
其他	51,517,598	42,429,223
合 計	\$106,773,852	\$105,638,513

#### 18. 補助及受贈收入

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
教育部	\$233,348,809	\$215,375,004
科技部	6,736,193	7,637,257
其他	11,256,864	16,739,036
合 計	\$251,341,866	\$239,751,297

### 19. 行政管理支出

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
人事費	\$54,891,591	\$55,277,554
業務費	46,088,351	46,420,516
維護費	16,735,409	22,229,249
退休撫卹費	3,508,828	3,721,067
折舊及攤銷	47,790,121	44,310,742
合 計	\$169,014,300	\$171,959,128

### 20. 教學研究及訓輔支出

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
人事費	\$672,473,058	\$657,164,923
業務費	215,467,003	231,055,354
維護費	46,144,532	67,994,888
退休撫卹費	26,153,504	27,035,334
折舊及攤銷	103,266,239	104,702,545
合 計	\$1,063,504,336	\$1,087,953,044

### 21. 獎助學金支出

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
獎學金支出	\$29,237,848	\$24,176,659
助學金支出	109,239,678	89,795,309
合 計	\$138,477,526	\$113,971,968

### 22. 產學合作支出

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
人事費	\$34,460,350	\$40,378,568
業務費	55,412,155	59,538,736
合 計	\$89,872,505	\$99,917,304

### 23. 所得稅

1. 本校一〇五學年度及一〇四學年度均符合教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準，故無所得稅費用。
2. 本校所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至一〇三學年度；一〇五學年度之機關或團體及其作業組織結算申報案件尚未申報。

### 五、關係人關係及交易

除已於其他附註揭露者外，本校與關係人關係及重大交易揭露如下。

關係人之名稱、關係及關係人類別

關係人類別	關 係 人 名 稱	與 該 學 校 之 關 係
其他關係人	大葉開發股份有限公司	該公司董事長為本校之董事
	大葉酒造股份有限公司	該公司之董事為本校之董事
	大葉高島屋百貨股份有限公司	該公司之董事為本校之董事

### 與關係人間之重大交易事項

--本校向關係人收取之產學合作收入金額及其未結清餘額如下：

其他關係人	產學合作收入		應收其他款(表列應收款項)	
	105學年度	104學年度	106年7月31日	105年7月31日
大葉酒造股份有限公司	\$18,000	\$20,800	\$ -	\$ -
大葉高島屋百貨股份有限公司	60,000	-	60,000	-
	-----	-----	-----	-----
	\$78,000	\$20,800	\$60,000	\$ -
	=====	=====	=====	=====

--支付予關係人之各項支出(表列董事會支出、行政管理支出及教學研究及訓輔支出)

其他關係人	各項支出(表列應付款項)		應付票據及其他應付款	
	105學年度	104學年度	106年7月31日	105年7月31日
大葉酒造股份有限公司	\$659,840	\$854,216	\$65,895	\$131,455
	=====	=====	=====	=====

--支付予關係人之租金支出(表列教學研究及訓輔支出)

其他關係人	租金支出		其他應付款(表列應付款項)	
	105學年度	104學年度	106年7月31日	105年7月31日
大葉開發股份有限公司	\$180,000	\$180,000	\$ -	\$ -
	=====	=====	=====	=====

### 六、抵、質押或擔保之資產

本校資產提供抵、質押或擔保明細如下：

資產名稱	106年7月31日	105年7月31日	抵、質押或擔保用途
存出保證金	\$1,000,000	\$1,000,000	履約保證金
什項資產	100,100,000	100,100,000	長期銀行借款
	-----	-----	
	\$101,100,000	\$101,100,000	
	=====	=====	

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇六年七月三十一日及民國一〇五年七月三十一日止，本校因建造工程等收取之保證票據，分別為12,274,558元及29,973,958元。

### 八、重大之災害損失

無。

### 九、重大之期後事項

(1)本校董事賴永川已於民國一〇六年三月間往生，依據私立學校法第26條之規定，董事於任期中出缺時，董事會應於出缺一個月內補選聘；本校董事會雖未能於一個月內補選聘，經本校董事會積極尋求適合人選，本校已於民國一〇六年九月二十七日召開董事會補選，新選任董事為賴蔡淑玲女士，截至查核報告日止，本校董事會已完成私立學校法第26條之董事出缺選任。

(2)本校民國一〇六年七月二十八日之董事會提案討論：學人宿舍於民國八十年興建完成，經教育部輔導合法化，已依「建築法」規定要件完成結構補強，本校並於民國一〇一年八月取得學人宿舍之建築執照。然因考量學人宿舍現況潮濕、壁癌等情形嚴重，難以根本性改善問題，且應依現行「建築法」規定，需增設無障礙等公共設施，將縮減使用面積致建築物無法使用，歷經校務、專案等會議討論，故本校規劃辦理拆除。本校並於民國一〇六年八月二十二日發函向教育部報備，教育部復於民國一〇六年八月二十五日函覆已悉，若本校後續拆除學人宿舍需將殘值18,698,021元轉列「財產交易短絀」，截至查核報告日止，本校仍在規劃辦理中。

#### 十、其他揭露事項

依據民國九十八年五月十二日台技(二)字第0980071580C號令修正之教育部監督學校財團法人支出作業要點第七點規定，學校法人董事會各項報酬及費用揭露如下：

一〇五學年度 (單位：新台幣元)					
職稱	姓名	交通費	酬勞	其他酬勞	說明
董事長	黃正雄		\$24,000	\$-	
董事	賴永川		-	-	
董事	黃營杉		24,000	-	
董事	蘇炎坤		24,000	4,000	教卓審查費
董事	張世良		24,000	-	
董事	郭光雄		24,000	-	
董事	葉季展		18,000	-	
董事	方文昌		24,000	-	
董事	葉林月昭		-	-	
監察人	陳宏杰		18,000	-	

一〇四學年度 (單位：新台幣元)					
職稱	姓名	交通費	酬勞	其他酬勞	說明
董事長	黃正雄		\$30,000	\$-	
董事	賴永川		-	-	
董事	黃營杉		36,000	-	
董事	蘇炎坤		30,000	19,200	教卓審查費、諮詢費
董事	張世良		36,000	22,700	校長遴選出席費、演講鐘點費
董事	郭光雄		30,000	-	
董事	葉季展		24,000	-	
董事	方文昌		36,000	-	
董事	葉林月昭		-	12,000	校長遴選出席費
監察人	陳宏杰		24,000	-	

十一、舉債指數計算表

大葉大學  
舉債指數計算表  
105學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額		合 計
	大葉大學	大葉大學創新育成中心 實習商店	
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	103,444,194	1,425,530	104,869,724
(四)代收款項	5,851,824	-	5,851,824
(五)其他借款	-	-	-
(六)長期銀行借款	100,000,000	-	100,000,000
(七)長期應付款項	-	-	-
(八)應付退休及離職金	3,521,605	-	3,521,605
(九)存入保證金	7,554,636	-	7,554,636
貨幣性負債小計(A)	220,372,259	1,425,530	221,797,789
二、貨幣性資產			
(一)現金	250,000	22,589	272,589
(二)銀行存款	1,373,314,345	1,705,005	1,375,019,350
(三)流動金融資產	-	-	-
(四)應收款項	23,874,744	820,284	24,695,028
(五)長期投資	500,000	-	500,000
(六)長期應收款項	-	-	-
(七)特種基金	95,121,605	-	95,121,605
(八)投資基金	-	-	-
(九)存出保證金	3,007,679	-	3,007,679
貨幣性資產小計(B)	1,496,068,373	2,547,878	1,498,616,251
借款淨額(C=A-B)	-1,275,696,114	-1,122,348	-1,276,818,462
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	183,110,533	955,955	184,066,488
舉債指數(C/D)(取小數點二位)	0	0	0

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。

## 大 葉 大 學

### 「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」查核說明 民國一〇六年七月三十一日

大葉大學一〇五學年度之財務報表，業經本會計師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，予以查核竣事，並於民國一〇六年十月三十一日出具無保留意見之查核報告。另本會計師於查核該校一〇五學年度財務報表時，就該校內部控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間以及範圍；惟此等研究及評估，係採抽樣性質，故未必能發現所有之缺失，是以缺失之防範仍有賴學校管理當局針對其校務發展及環境變化持續檢討，以確保內部控制制度之完整有效。本會計師於本次之研究及評估過程中，並未發現該校內部控制制度之重大缺失足以影響相關財務資訊之表達。

本會計師於查核上述一〇五學年度財務報表之過程中，已依據教育部民國一〇四年一月九日臺教會(二)字第1030186540B號函頒「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」第七條及民國一〇六年八月一日臺教會(二)字第1060109479號函修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。謹就查核結果編附「會計師查核附表」如24頁至32頁。



大 葉 大 學  
會計師查核附表  
一〇五學年度

106年8月臺教會(二)字第1060109479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：該校董事長、董事、監察人均無給職。

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：

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：經核本期經常性支出中，該校未購置禮券。

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：

### (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：本學年度無上述情形。

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：經核以定存方式儲存之設校基金，兩期金額並無異動之情形，故本學年並未動用設校基金。

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：該校設校基金係以定存方式存於台銀，到期轉續存，本學年並無異動情形。

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：該校之流動金融資產係購買短期票券。

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：

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：學校的累積盈餘金額：(\$864,925,420)；該校無累積盈餘轉列投資基金及流用之情形。

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：無此事項。

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：無此事項。

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：無此事項。

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：無此事項。

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：無此事項。

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：無此事項。。

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：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

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？（因提早完工而提前付款者不在此限）

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：以 105 學年度學校決算資料計算，舉債指數為 0，計算過程詳第 22 頁。

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：無此事項。

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

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)：

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：本學年度無上述情形。

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：該校非新設立之私立學校。

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：

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：教育部民國 105 年 8 月 22 日臺教會(二)字第 1050106918 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：

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：

教育部核准之名稱、日期及文號：大葉大學創新育成中心實習商店

教育部民國 94 年 9 月 26 日台高(二)第 0940121956 號函核准設立。

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：

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：

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，於學校網站公告經教育部備查之(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(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>】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)\學校公告網址)。

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：於民國 106 年 9 月 12 日上網查詢該校最近 3 學年度之決算財務報表已於學校網站公告。

公告網址：[http://ao.dyu.edu.tw/public/public\\_1.html](http://ao.dyu.edu.tw/public/public_1.html)

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：以前學年度無重大之應改善事項。

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，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：教育部無建議改善事項。

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：

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：欣業聯合會計師事務所

會計師：王雪玲



會計師：李江河



大葉大學創新育成中心實習商店

平衡表

單位:新台幣元

民國106年及105年7月31日

項 目	附註	106年7月31日		105年7月31日	
		金 額	百分比	金 額	百分比
資 產					
流動資產					
現金	二, 四. 1	\$22, 589	0. 76	\$50, 163	1. 96
銀行存款	二, 四. 2	1, 705, 005	57. 40	820, 120	31. 99
應收款項淨額	二, 四. 3	820, 284	27. 62	1, 205, 888	47. 03
存貨	二, 四. 4	413, 448	13. 92	456, 010	17. 79
其他流動資產		4, 132	-0. 14	26, 812	1. 04
流動資產合計		2, 965, 458	99. 84	2, 558, 993	99. 81
固定資產	二, 四. 5				
機械儀器及設備		19, 000	0. 64	19, 000	0. 76
累計折舊		-14, 250	-0. 48	-14, 250	-0. 57
固定資產合計		4, 750	0. 16	4, 750	0. 19
合 計		\$2, 970, 208	100. 00	\$2, 563, 743	100. 00
負 債					
流動負債					
應付款項	二, 四. 6. 8	\$1, 425, 530	48. 00	\$1, 694, 363	66. 09
預收貨款		332, 136	11. 18	155, 825	6. 08
流動負債合計		1, 757, 666	59. 18	1, 850, 188	72. 17
負債合計		1, 757, 666	59. 18	1, 850, 188	72. 17
權益基金及餘絀	四. 7. 8				
權益基金		10, 000	0. 34	10, 000	0. 39
餘絀					
累積餘絀		651, 685	21. 94	357, 754	13. 95
本期餘絀		550, 857	18. 54	345, 801	13. 49
權益基金及餘絀合計		1, 212, 542	40. 82	713, 555	27. 83
合 計		\$2, 970, 208	100. 00	\$2, 563, 743	100. 00

製表:



主辦會計:



校長:



大葉大學創新育成中心實習商店

收支餘絀表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

項 目	附註	105 學 年 度		104 學 年 度	
		金 額	百分比	金 額	百分比
銷貨收入		\$4,327,933	100.00	\$3,527,698	100.00
銷貨收入淨額	二	4,327,933	100.00	3,527,698	100.00
銷貨成本		3,537,887	81.75	3,000,393	85.05
銷貨毛利		790,046	18.25	527,305	14.95
營業費用	四.9	155,990	3.60	112,729	3.20
營業淨利		634,056	14.65	414,576	11.75
營業外收入及利益	二				
利息收入		827	0.02	1,021	0.03
受贈收入		28,800	0.67		
其他收入		-	-	1,030	0.03
營業外收入及利益合計		29,627	0.69	2,051	0.06
稅前淨利		663,683	15.34	416,627	11.81
所得稅費用	二,四.8	112,826	2.61	70,826	2.01
本期餘絀		\$550,857	12.73	\$345,801	9.80

製表：



主辦會計：



校長：



大葉大學創新育成中心實習商店

現金流量表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

項 目	105學年度	104學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$550,857	\$345,801
調整項目：		
應收款項(增加)減少	385,604	-799,395
存貨(增加)減少	42,562	-173,252
預付款項(增加)減少	22,680	-26,812
應付款項增加(減少)	-222,059	459,634
預收貨款增加(減少)	176,311	-6,961
營運活動淨現金流入(流出)	955,955	-200,985
融資活動現金流量		
應付回饋校務基金減少	-98,644	-140,351
融資活動淨現金流入(流出)	-98,644	-140,351
本期現金及銀行存款淨流入(流出)	857,311	-341,336
期初現金及銀行存款餘額	870,283	1,211,619
期末現金及銀行存款餘額	\$1,727,594	\$870,283
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ -	\$ -

製表：



主辦會計：



校長：



大葉大學創新育成中心實習商店

現金收支概況表

單位：新台幣元

民國105年8月1日至民國106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至民國105年7月31日(104學年度)

項 目	105 學 年 度		104 學 年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
經常門現金收入				
銷貨收入	\$4,327,933	88.49	\$3,527,698	129.53
利息收入	827	0.02	1,021	0.04
受贈收入	28,800	0.59	-	-
其他收入	-	-	1,030	0.04
減：不產生現金流入之收入	-28,800	-0.59	-	-
應收預收項目調整增(減)數	561,915	11.49	-806,356	-29.61
經常門現金收入合計	4,890,675	100.00	2,723,393	100.00
經常門現金支出				
銷貨成本	3,537,887	72.34	3,000,393	110.17
管理及總務費用	155,990	3.19	112,729	4.14
減：不產生現金流出之支出	-17,716	-0.36	-50,872	-1.87
應付預付項目調整增(減)數	258,559	5.28	-137,872	-5.06
經常門現金支出合計	3,934,720	80.45	2,924,378	107.38
經常門現金餘絀	955,955	19.55	-200,985	-7.38
購置動產現金支出	-	-	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	955,955	19.55	-200,985	-7.38
購置不動產現金支出	-	-	-	-
本期現金餘絀	\$955,955	19.55	\$-200,985	-7.38

製表：



主辦會計：



校長：



大葉大學創新育成中心實習商店  
財務報表附註  
一〇五及一〇四學年度  
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校概況

大葉大學創新育成中心實習商店(以下簡稱本實習商店)係於民國九十四年九月二十六日台高(二)字 0940121956 號函核准設立。本實習商店主要係配合大葉大學理論與實務並重之教學研究與推廣服務理念，使學生實習製作成品能有對外行銷通路並推廣大葉大學教師研究成果增加學生實務實習經驗。

二、重要會計政策之彙總說明

會計年度

本校之會計年度係自每年八月一日至次年七月三十一日止。

會計基礎

本實習商店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，依權責發生為列帳基礎，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。

現金

凡零用金及週轉金、庫存現金等屬現金。零用金及週轉金係撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。庫存現金係凡庫存之我國通用貨幣及外國貨幣屬之。

銀行存款

凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之，包括支票存款、活期存款、綜合存款、定期存款、定期儲蓄存款等；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

應收帳款及其他應收款

應收帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收帳款之其他應收款項。應收帳款及其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本校於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

存貨

存貨採永續盤存制，採加權平均法計價。期末存貨採成本與淨變現值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

固定資產

以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提折舊。主要固定資產耐用年限為機器設備3年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產損益列為當年度之損益科目。

#### 收入認列

收益於獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列。若銷貨未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入按本實習商店與買方所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所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60%者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。但如當年度結餘款在500,000元以下，或超過500,000元而已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，且經主管機關查明同意者，得不受前開規定之限制。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

無。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金

項 目	106年7月31日	105年7月31日
庫存現金	\$22,589	\$50,163

#### 2. 銀行存款

項 目	106年7月31日	105年7月31日
活期存款	\$1,705,005	\$820,120

#### 3. 應收款項

項 目	106年7月31日	105年7月31日
應收帳款	\$814,988	\$1,205,888
其他應收款	5,296	-
	\$820,284	\$1,205,888

#### 4. 存貨

項 目	106年7月31日	105年7月31日
商品	\$413,448	\$456,010

#### 5. 固定資產

	106 年 7 月 31 日		
項 目	成 本 (A)	累計折舊 (B)	帳列淨額(A-B)
機械儀器及設備	\$19,000	\$14,250	\$4,750
	=====	=====	=====
	105 年 7 月 31 日		
項 目	成 本 (A)	累計折舊 (B)	帳列淨額(A-B)
機械儀器及設備	\$19,000	\$14,250	\$4,750
	=====	=====	=====

## 6. 應付款項

項 目	106年7月31日	105年7月31日
應付帳款	\$1,312,704	\$1,500,416
應付費用	-	12,480
其他應付款(註)	-	46,774
應付所得稅	112,826	134,693
合 計	\$1,425,530	\$1,694,363

註：一〇五學年度實際繳回學校現金數：

本實習商店一〇四學年度之所得盈餘345,801元，依本實習商店之組織章程第6條盈餘分配規定：提列回饋校務基金15%、金額為51,870元，於民國一〇五年十一月八日已完成撥付；故一〇四學年度已依會計師查核簽證報告之盈餘結算數後提撥認列，並於次學年度十二月底前完成撥付。

本學年度實際繳回數：係一〇三學年度46,774元及一〇四學年度51,870元，合計繳回學校現金數98,644元。

一〇四學年度實際繳回學校現金數：

本實習商店一〇三學年度之所得盈餘311,827元，依民國九十四年六月八日校務會議決議規定：提列回饋校務基金15%、金額為46,774元，於民國一〇五年八月三十日已完成撥付；因本實習商店盈餘撥付時程於民國一〇五年五月二十六日行政會議修正通過，故適用一〇四學年度依會計師查核簽證報告之盈餘結算數後提撥認列，並於次學年度十二月底前完成撥付。

本學年度實際繳回數：係一〇二學年度報經主管機關核准同意就該結餘款編列使用之賸餘款為140,351元。

## 7. 權益基金及餘絀

### (1)105學年度

項 目	權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$10,000	\$357,754	\$345,801	\$713,555
純餘轉累積餘絀	-	345,801	-345,801	-
回饋校務基金	-	-51,870	-	-51,870
105學年度餘絀	-	-	550,857	550,857
期末餘額	\$10,000	\$651,685	\$550,857	\$1,212,542

### (2)104學年度

項 目	權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$10,000	\$92,701	\$311,827	\$414,528
純餘轉累積餘絀	-	311,827	-311,827	-
回饋校務基金	-	-46,774	-	-46,774
104學年度餘絀	-	-	345,801	345,801
期末餘額	\$10,000	\$357,754	\$345,801	\$713,555

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。



## 8. 所得稅

本實習商店一〇五學年度及一〇四學年度之所得，未報經主管機關核准同意就該結餘款編列用於次年度起算三年度內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，則應計算應繳納之所得稅分別為112,826元及70,826元。

## 9. 用人、折舊費用彙總

本實習商店一〇五學年度及一〇四學年度發生之用人、折舊費用彙總如下：

	<u>105 學 年 度</u>	<u>104 學 年 度</u>
薪資費用	\$ -	\$ -
	=====	=====
折舊費用	\$ -	\$ -
	=====	=====

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060630

號

會員姓名：(1) 王雪玲

(2) 李江河

事務所名稱：欣業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市忠孝東路5段669號6樓

事務所電話：02-87851077

事務所統一編號：14103631

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1862 號  
(2) 台省會證字第 712 號

委託人統一編號：05988413

印鑑證明書用途：辦理 大葉大學

一〇五學年度（自民國一〇五年八月一日至

一〇六年七月卅一日）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

106

年

月

6

日

