2017.6.1

中華醫事科技大學

財務報表

民國 104 學年度及 103 學年度

（內附會計師查核報告）

中華醫事科技大學

目　　錄

民國104學年度及民國103學年度

一、會計師查核報告.....第　1　頁

二、財務報表

1. 平　衡　表.....第　2　頁

2. 收支餘絀表.....第　3　頁

3. 現金流量表.....第　4　頁

4. 現金收支概況表.....第　5　頁

三、財務報表附註.....第6～11頁

四、重要查核說明及附屬作業組織之財務報表.....第12～50頁

五、會計師印鑑證明書

MOORE STEPHENS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

調和聯合會計師事務所
80661 高雄市中山二路91號21樓之1
Tel: +886-7-332 2003
Fax: +886-7-335 3691

中華醫事科技大學
會計師查核報告書

中華民國 105 年 11 月 9 日
(105)調和財簽字第 132 號

中華醫事科技大學董事會　公鑒

中華醫事科技大學民國 105 年 7 月 31 日及民國 104 年 7 月 31 日之平衡表暨民國 104 學年度(自民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日)及民國 103 學年度(自民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日)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」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遵循之法令與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，足以允當表達中華醫事科技大學民國 105 年 7 月 31 日及民國 104 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 學年度(自民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日)及民國 103 學年度(自民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日)之營運成果、現金流量與現金收支概況。

調和聯合會計師事務所

會計師：莊淑媛

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(87)台財證(六)字第 21486 號

會計師：陳良銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920107937 號

A member firm of Moore Stephens International Limited - members in principal cities throughout the world

中華醫事科技大學

平　衡　表

民國105年7月31日及104年7月31日

單位:新台幣元

資　　產	附註	105年7月31日 金　額	%	104年7月31日 金　額	%	負債、權益基金及餘絀	附註	105年7月31日 金　額	%	104年7月31日 金　額	%
流動資產						流動負債					
現　金	四-1	$650,000	0.03	$500,000	0.02	短期債務	四-9.10	$0	0.00	$42,322,619	1.71
銀行存款	四-1	150,827,141	6.20	161,633,049	6.55	應付款項	四-6	28,588,426	1.18	31,450,382	1.28
應收款項淨額	四-2	3,993,352	0.16	3,635,789	0.15	預收款項	四-7	111,265,431	4.58	112,132,456	4.55
預付款項	四-3	5,123,355	0.21	7,513,475	0.30	代收款項	四-8	2,313,346	0.09	4,572,650	0.18
流動資產合計		$160,593,848	6.60	$173,282,313	7.02	流動負債合計		$142,167,203	5.85	$190,478,107	7.72
長期投資、應收款及基金						長期負債					
附屬機構投資	二.四-4	$1,078,265	0.04	$771,239	0.03	長期銀行借款	四-9	$0	0.00	$44,062,500	1.79
固定資產	二.四-5					其他負債					
土　地		$149,213,025	6.14	$149,213,025	6.05	存入保證金	四-11	$19,436,836	0.79	$16,688,786	0.68
土地改良物		146,667,627	6.03	141,439,052	5.73	應付代管資產		$186,000	0.01	$166,000	0.00
房屋及建築		2,183,127,666	89.78	2,177,022,346	88.27	其他負債合計		$19,622,836	0.80	$16,854,786	0.68
機械儀器及設備		619,864,056	25.49	591,935,723	24.00						
圖書及博物		251,322,334	10.34	245,363,069	9.95						
其他設備		134,465,053	5.53	134,333,068	5.45	負債總額		$161,790,039	6.65	$251,395,393	10.19
成本總額		$3,484,659,761	143.31	$3,439,306,283	139.45						
減:累計折舊總額		(1,224,666,788)	(50.36)	(1,155,535,669)	(46.85)	權益基金	二.四-12				
固定資產淨額		$2,259,992,973	92.95	$2,283,770,614	92.60	指定用途權益基金		$0	0.00	$0	0.00
						未指定用途權益基金		1,877,591,013	77.21	1,903,351,649	77.18
無形資產						權益基金合計		$1,877,591,013	77.21	$1,903,351,649	77.18
專利權	二.四-5	$1,904,800	0.08	$1,651,400	0.07						
電腦軟體		33,433,060	1.37	29,985,571	1.22						
成本總額		$35,337,860	1.45	$31,636,971	1.29	餘　絀					
減:累計攤銷總額		(26,457,535)	(1.09)	(24,325,836)	(0.99)	累積餘絀	二.四-13	$337,238,395	13.87	$259,356,109	10.52
無形資產淨額		$8,880,325	0.36	$7,311,135	0.30	本期餘絀	二.四-13	55,185,464	2.27	52,121,650	2.11
						餘絀合計		$392,423,859	16.14	$311,477,759	12.63
其他資產											
存出保證金		$1,073,500	0.04	$923,500	0.04						
代管資產		186,000	0.01	166,000	0.01	權益基金及餘絀合計		$2,270,014,872	93.35	$2,214,829,408	89.81
其他資產合計		$1,259,500	0.05	$1,089,500	0.05						
資產總額		$2,431,804,911	100.00	$2,466,224,801	100.00	負債、權益基金及餘絀總額		$2,431,804,911	100.00	$2,466,224,801	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

製表:會計室組長蘇惠儀　　主辦會計:會計室主任陳惠雪　　校長:校長曾信超　　董事長:董事長徐國潤

中華醫事科技大學

收支餘絀表

民國104學年度及民國103學年度

單位:新台幣元

項　　目	附註	104學年度 金　額	104學年度 %	103學年度 金　額	103學年度 %
收　　入					
學雜費收入	二.四-15	$769,234,548	74.95	$752,983,641	77.35
推廣教育收入	二	11,724,124	1.14	14,695,409	1.51
產學合作收入	二	44,333,268	4.32	37,116,870	3.81
其他教學活動收入		5,258,627	0.51	5,204,886	0.53
補助及受贈收入	二.四-16	132,816,054	12.95	99,588,135	10.23
附屬機構收益	四-4	1,078,265	0.11	771,239	0.08
財務收入		2,788,219	0.27	1,336,641	0.14
其他收入	四-17	59,123,279	5.76	61,817,251	6.35
收入合計		$1,026,356,384	100.01	$973,514,072	100.00
支　　出					
董事會支出	四-18	$9,368,692	0.91	$9,013,864	0.93
行政管理支出	四-19	178,813,941	17.42	167,486,708	17.20
教學研究及訓輔支出	四-20	674,303,535	65.70	639,302,143	65.67
獎助學金支出	四-21	44,931,826	4.38	42,351,626	4.35
推廣教育支出	四-22	10,318,996	1.01	12,704,453	1.31
產學合作支出	四-23	41,727,534	4.07	35,193,206	3.62
其他教學活動支出	四-24	5,693,019	0.55	5,716,933	0.59
財務支出		1,060,312	0.10	2,424,126	0.25
其他支出	四-25	4,953,065	0.48	7,199,363	0.74
支出合計		$971,170,920	94.62	$921,392,422	94.66
本期餘絀	四-13	$55,185,464	5.39	$52,121,650	5.34

（請參閱後附財務報表附註）

製表：會計室組長蘇惠儀　主辦會計：會計室主任陳惠雪　校長：校長曾信超　董事長：董事長徐國潤

中華醫事科技大學
現金流量表
民國104學年度及民國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)	$55,185,464	$52,121,650
加：不產生現金流出之支出	105,317,585	110,114,138
減：不產生現金流入之收入	(1,078,265)	(820,917)
流動資產調整項目淨(增)減數	1,779,157	(7,055,629)
流動負債調整項目淨增(減)數	(3,728,981)	8,089,388
營運活動淨現金流入	$157,474,960	$162,448,630
投資活動現金流量		
減少附屬機構投資收現數	$771,239	$844,667
減少或處分其他投資活動收現數	0	0
收回存出保證金收現數	0	0
減：購置固定資產付現數	(79,175,753)	(67,267,715)
購置無形資產付現數	(4,127,600)	(1,570,190)
支付存出保證金付現數	(150,000)	(713,500)
其他投資金額付現數	0	0
投資活動淨現金流出	($82,682,114)	($68,706,738)
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	78,198,912	84,506,506
收取存入保證金收現數	11,003,638	8,671,200
其他融資活動收現數	0	0
減：償還長短期銀行借款付現數	($85,937,500)	($81,875,000)
退回存入保證金付現數	(8,255,588)	(5,125,350)
減少代收款項付現數	(80,458,216)	(83,505,415)
融資活動淨現金流出	($85,448,754)	($77,328,059)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	($10,655,908)	$16,413,833
加：期初現金及銀行存款餘額	162,133,049	145,719,216
期末現金及銀行存款餘額	$151,477,141	$162,133,049
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$1,065,008	$2,419,430
僅有部份現金支出之投資活動		
購置固定資產及無形資產	$82,855,734	$67,954,783
加：期初應付設備款	447,619	1,330,741
減：期末應付設備款	0	447,619
購置固定資產付現數	$83,303,353	$68,837,905
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期租賃款轉列應付到期長期負債	$0	$447,619
一年內到期之長期借款轉列短期銀行借款	$0	$41,875,000
上年度賸餘撥充權益基金數	$11,502,347	$0

(請參閱後附財務報表附註)

製表:會計室組長蘇惠儀　主辦會計:會計室主任陳惠雪　校長:校長曾信超　董事長:董事長徐國潤

中華醫事科技大學

現金收支概況表

民國104學年度及民103學年度

單位:新台幣元

項　　目	104學年度	經 常 收入%	103學年度	經 常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	$769,234,548	75.12	$752,983,641	75.78
推廣教育收入	11,724,124	1.14	14,695,409	1.48
產學合作收入	44,333,268	4.33	37,116,870	3.74
其他教學活動收入	5,258,627	0.51	5,204,886	0.52
補助及受贈收入	132,816,054	12.97	99,588,135	10.02
附屬機構收益	1,078,265	0.11	771,239	0.08
財務收入	2,788,219	0.27	1,336,641	0.13
其他收入	59,123,279	5.77	61,817,251	6.22
減：不產生現金流入之收入	(1,078,265)	(0.11)	(820,917)	(0.08)
應收預收項目調整增加(減少)數	(1,224,588)	(0.12)	20,980,745	2.11
經常門現金收入合計	$1,024,053,531	100.00	$993,673,900	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	$9,368,692	0.91	$9,013,864	0.91
行政管理支出	178,813,941	17.46	167,486,708	16.86
教學研究及訓導支出	674,303,535	65.85	639,302,143	64.34
獎助學金支出	44,931,826	4.39	42,351,626	4.26
推廣教育支出	10,318,996	1.01	12,704,453	1.28
產學合作支出	41,727,534	4.07	35,193,206	3.54
其他教學活動支出	5,693,019	0.56	5,716,933	0.58
財務支出	1,060,312	0.10	2,424,126	0.24
其他支出	4,953,065	0.48	7,199,363	0.72
減:不產生現金流出之支出	(105,317,585)	(10.28)	(110,114,138)	(11.08)
應付預付項目調整減少數	725,236	0.07	19,946,986	2.01
經常門現金支出合計	$866,578,571	84.62	$831,225,270	83.66
經常門現金餘絀	$157,474,960	15.38	$162,448,630	16.34
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	$49,659,471	4.85	$38,631,567	3.89
圖書及博物	14,209,281	1.39	15,470,044	1.56
其他設備	3,973,106	0.39	6,466,284	0.65
專利權	0	0.00	0	0.00
電腦軟體	4,127,600	0.40	1,570,190	0.16
購置動產、無形資產及其他資產現				
金支出合計	$71,969,458	7.03	$62,138,085	6.26
扣減不動產支出前現金餘絀	$85,505,502	8.35	$100,310,545	10.08
購置不動產現金支出				
土地改良物	$5,228,575	0.51	$4,000,000	0.40
房屋及建築	6,105,320	0.60	2,699,820	0.27
購置不動產現金支出合計	$11,333,895	1.11	$6,699,820	0.67
本期現金餘絀	$74,171,607	7.24	$93,610,725	9.41

(請參閱後附財務報表附註)

製表:會計室組長蘇惠儀　主辦會計:會計室主任陳惠雪　校長:校長曾信超　董事長:董事長徐國潤

中華醫事科技大學

財務報表附註

民國105年7月31日及

民國104年7月31日

（金額除特別註明外，單位為新台幣元）

一、學校概況

1. 中華醫事科技大學原名為「私立中華醫事技術專科學校」，於民國57年7月13日教育部台(57)專字第17237號核准設立，嗣於民國88年8月1日奉教育部台(88)技(二)第88094714號函改制為「中華醫事技術學院」，至民國88年9月22日再奉部(88)技(二)第88113885號函改名為「中華醫事學院」，又於民國95年12月22日奉教育部台(95)技(一)第0950186259B號函改名為「中華醫事科技大學」，民國105年5月5日本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為3,470,943,254元(係本校不含預付土地、工程及設備款之固定資產成本)。

2. 截至民國105年7月31日及104年7月31日止，本校教職員工人數分別為390人及412人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」處理，上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定編製，重要會計制度彙總如下：

1. 會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本校之會計年度為每年8月1日至次年7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。會計基礎採權責發生基礎辦理。

2.資產及負債分類標準

(1)資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產。

①現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以兌換、清償負債或受有其他限制者除外。

②預期平衡表日後十二個月內將變現者。

③因學校教學作業所產生或持有之資產，預期將於次學年度變現或意圖出售或消耗之資產。

(2)負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

①因學校教學作業而發生之債務，預期將於次一學年度中清償者。

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。

3.應收款項

係本校因業務營運或提供勞務等而產生應收未收之款項，應收款項係依其帳面價值評價，已確定無法收回時予以轉銷，決算時應評估其無法收回之金額，估列備抵呆帳，於附註中說明。

4.附屬機構投資

依教育部之規定，本校附屬作業組織機構之當年度結餘(或虧損)認列為附屬機構收益(損失)。

5.學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額 3%經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少應執行 80%額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

6.固定資產

固定資產係以取得或建造成本及使固定資產達可供使用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會

計制度之一致規定」，上開資產之成本應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，其屬已動工興建未完工之工程款列為未完工程。另固定資產除土地、圖書及博物外之固定資產，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、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。依直線法提列折舊費用者，帳列「折舊及攤銷」科目。依下列耐用年限分期攤提折舊：

土地改良物	10 ～ 60 年
房屋及建築	5 ～ 60 年
機械儀器及設備	2 ～ 15 年
其他設備	2 ～ 15 年

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。

7.無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採直線法依下列耐用年限分期攤銷：

專利權	10 ～ 19 年
電腦軟體	2 ～ 5 年

8.指定用途權益基金

本基金係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序所提撥之基金，以作為特定目的使用。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本科目之對應科目為「特種基金」，本科目期末餘額與「特種基金」期末餘額之差額係本學年度累積結餘應結轉至指定用途權益基金

項下。

9. 未指定用途權益基金

依照私立學校法第 46 條規定：「私立學校之收入，應悉數用於預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。」並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」規定下，於報教育部同意備查後，調整轉列賸餘款權益基金-凡於年度決算後，依私立學校法第 46 條第一項規定撥入賸餘款之數。本科目二分之一為董事會通過投資及流用之上限額度。賸餘款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，於每學年度決算時間調整之，並與累積餘絀對轉之。

10. 餘　絀

係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第 46 條規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

11. 退休計畫

(1)本學校係依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公布之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用方法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，按報准於學費 2%範圍內收取教職員工退休撫卹經費，連同董事會及本校相對提撥學費 1%提繳，但自 97 學年度改由學校提撥相當學費 3%之經費支應，在收取費用總額不變原則下，納入學費收取。提繳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工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用，凡符合該辦法所訂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「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金，每學期提撥退休金時帳列退休撫卹費。

自民國 99 年 1 月 1 日起實施私立學校職員退撫新制，本校依據教育部頒佈之「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，於每個月教師職員薪資代扣 35%，連同學校相對提繳32.5%之經費支應。由各私立學校共同成立之「私立學校教職員退休撫卹基金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所定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「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。

(2)自民國 94 年 7 月 1 日起，本校就約聘員工選擇適用「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。

12.收入及費用

教學收入包括學雜費收入及推廣教育收入，係於學生完成註冊手續且學校開班授課後於該學年度認列，並按「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。

產學合作收入包括為國科會及經濟部代為訓練、研究、設計等所收取之款項，於上述勞務提供完成時認列收入。

補助及受贈收入包括政府機關之補助及國內外機關團體以及個人之捐贈。另接受實物捐贈者，則以公允價值入帳，列入「補助及受贈收入」。

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。

13.會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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。

14.所 得 稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「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，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
現　　金		
零用金	$650,000	$500,000
銀行存款		
支票存款	$16,571,958	$5,761,550
活期存款	134,255,183	85,871,499
定期存款	0	70,000,000
小　　計	$150,827,141	$161,633,049
合　　計	$151,477,141	$162,133,049

2. 應收款項淨額

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
應收學雜費	$884,786	$764,370
應收利息	0	11,987
其　　他	3,801,285	3,552,151
小　　計	$4,686,071	$4,328,508
減：備抵呆帳	(692,719)	(692,719)
合　　計	$3,993,352	$3,635,789

3. 預付款項

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
預付保險費	$86,536	$0
預付研發及專案計畫經費	5,035,037	6,859,547
預付其他	1,782	653,928
合　　計	$5,123,355	$7,513,475

4. 附屬機構投資

(1) 本校於民國90年10月2日奉台南縣政府90府社福字第145105號核准設立附設中華醫事科技大學托兒所，並於民國90年7月18日經教育部台(90)技(二)字第90103066號函准予備查，另於民國101年6月13日經台南市政府教育局南市教幼字第1010476937號函許可。改制為私立中華醫事科技大學附設台南市幼兒園。

(2) 本校附屬機構投資變動說明如下：

	104學年度	103學年度
期初餘額	$771,239	$844,667
減：向學校解繳附屬機構收益	(771,239)	(844,667)
認列附屬機構收益	1,078,265	771,239
期末餘額	$1,078,265	$771,239

附屬機構投資－中華醫事科技大學附設台南市幼兒園之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及重要科目說明，請參閱附表。

(3) 附屬機構投資之資金流向表如下：

附屬機構資金流向表

單位名稱	學校增撥附屬機構投資付現數(A)	104學年度實際繳回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照財務報表頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形			小計 (H)=(C)+(F)		
		盈餘(B)	撥充學校基金(C)	撥充學校基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘(E)	撥充學校基金(F)	撥充學校基金比率 (G)=(F)/(E)			
中華醫事科技大學	0	(771,239)	771,239	100%				771,239	771,239	第13頁
中華醫事科技大學附設台南市幼兒園	0	771,239	(771,239)	100%	1,078,265	0	0%	(771,239)	(771,239)	第13頁

單位名稱	學校增撥附屬機構(相關事業)投資付現數(A)	103學年度實際繳回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照財務報表頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形			小計 (H)=(C)+(F)		
		盈餘(B)	撥充學校基金(C)	撥充學校基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘(E)	撥充學校基金(F)	撥充學校基金比率 (G)=(F)/(E)			
中華醫事科技大學	0	(884,667)	884,667	100%				884,667	884,667	第13頁
中華醫事科技大學附設台南市幼兒園	0	884,667	(844,667)	100%	771,239	0	0%	(844,667)	(884,667)	第13頁

備註：1.各欄位：

A：學校為(-)、附屬機構(相關事業)為(+)。

B：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)。

C、F：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)。

H：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)。

G：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)。

2.本表C、F欄對照財務報表時如無法勾稽，請備註說明差額及原因。

5. 固定資產及無形資產

本校業依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」計算累計折舊及累計攤銷，有關民國104學年度及103學年度固定資產變動明細表及無形資產變動明細表如下：

(1) 民國104學年度固定資產變動明細如下：

資產種類	104年8月1日	變動情形			105年7月31日
		本期增加	本期減少	本期重分類	
土　　地	$149,213,025	$0	$0	$0	$149,213,025
土地改良物	141,439,052	5,228,575	0	0	146,667,627
房屋及建築	2,177,022,346	6,105,320	0	0	2,183,127,666
機械儀器及設備	591,935,723	49,211,852	(20,080,130)	(1,203,389)	619,864,056
圖書及博物	245,363,069	14,209,281	(8,250,016)	0	251,322,334
其他設備	134,333,068	3,973,106	(3,841,121)	0	134,465,053
成本總額	$3,439,306,283	$78,728,134	($32,171,267)	($1,203,389)	$3,484,659,761

民國104學年度累計折舊變動明細如下：

資產種類	104年8月1日	變動情形			105年7月31日
		本期增加	本期減少	本期重分類	
土地改良物	$55,422,544	$5,178,314	$0	$0	$60,600,858
房屋及建築	508,900,230	43,418,564	0	0	552,318,794
機械儀器及設備	479,730,918	39,254,875	(20,044,615)	(240,869)	498,700,309
其他設備	111,481,977	5,402,472	(3,837,622)	0	113,046,827
累計折舊合計	$1,155,535,669	$93,254,225	($23,882,237)	($240,869)	$1,224,666,788
固定資產總額	$2,283,770,614				$2,259,992,973

(2) 民國103學年度固定資產變動明細如下：

資產種類	103年8月1日	變動情形			104年7月31日
		本期增加	本期減少	本期重分類	
土　　地	$149,213,025	$0	$0	$0	$149,213,025
土地改良物	137,439,052	4,000,000	0	0	141,439,052
房屋及建築	2,174,322,526	2,699,820	0	0	2,177,022,346
機械儀器及設備	572,016,001	37,748,445	(16,610,383)	(1,218,340)	591,935,723
圖書及博物	243,236,488	15,470,044	(13,343,463)	0	245,363,069
其他設備	130,472,962	6,466,284	(2,606,178)	0	134,333,068
成本總額	$3,406,700,054	$66,384,593	($32,560,024)	($1,218,340)	$3,439,306,283

民國103學年度累計折舊變動明細如下：

資產種類	103年8月1日	變動情形			104年7月31日
		本期增加	本期減少	本期重分類	
土地改良物	$50,571,767	$4,850,777	$0	$0	$55,422,544
房屋及建築	465,656,516	43,243,714	0	0	508,900,230
機械儀器及設備	457,699,355	38,867,725	(16,560,705)	(275,457)	479,730,918
其他設備	108,899,963	5,188,119	(2,606,105)	0	111,481,977
累計折舊總額	$1,082,827,601	$92,150,335	($19,166,810)	($275,457)	$1,155,535,669
固定資產淨額	$2,323,872,453				$2,283,770,614

(3) 民國104學年度無形資產變動明細如下：

資產種類	104年8月1日	變動情形			105年7月31日
		本期增加	本期減少	本期重分類	
電腦軟體	$29,985,571	$4,127,600	($1,883,500)	$1,203,389	$33,433,060
專 利 權	1,651,400	0	0	253,400	1,904,800
成本總額	$31,636,971	$4,127,600	($1,883,500)	$1,456,789	$35,337,860
累計攤銷					
電腦軟體	$23,614,699	$3,618,414	($1,883,500)	$240,869	$25,590,482
專 利 權	711,137	155,916	0	0	867,053
累計攤銷總額	$24,325,836	$3,774,330	($1,883,500)	$240,869	$26,457,535
無形資產淨額	$7,311,135				$8,880,325

(4) 民國103學年度無形資產變動明細如下：

資產種類	103年8月1日	變動情形			104年7月31日
		本期增加	本期減少	本期重分類	
電腦軟體	$27,687,041	$1,570,190	($490,000)	$1,218,340	$29,985,571
專 利 權	1,651,400	0	0	0	1,651,400
成本總額	$29,338,441	$1,570,190	($490,000)	$1,218,340	$31,636,971
累計攤銷					
電腦軟體	$19,412,451	$4,416,791	($490,000)	$275,457	$23,614,699
專 利 權	557,339	153,798	0	0	711,137
累計攤銷總額	$19,969,790	$4,570,589	($490,000)	$275,457	$24,325,836
無形資產淨額	$9,368,651				$7,311,135

(5) 截至民國105年7月31日及民國104年7月31日止，固定資產投保金額分別為1,403,518,000元及1,401,718,000元。

(6) 截至民國105年7月31日及民國104年7月31日止，固定資產均無抵質押之情形。

(7) 民國104學年度本期重分類係由固定資產之機械儀器及設備轉列無形資產之電腦軟體1,203,389元及預付費用轉列無形資產之專利權253,400元。

(8) 民國103學年度本期重分類係由固定資產之機械儀器及設備轉列無形資產之電腦軟體1,218,340元。

6. 應付款項

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
應付年終獎金	$24,884,805	$27,495,187
應付勞健保費	930,990	1,273,133
其　　他	2,772,631	2,682,062
合　　計	$28,588,426	$31,450,382

7. 預收款項

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
預收整體發展補助款	$61,718,741	$62,791,566
預收學分學雜費收入	26,866,497	22,289,953
其　　他	22,680,193	27,050,937
合　　計	$111,265,431	$112,132,456

8. 代收款項

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
學生獎助學金	$520,453	$566,505
代收勞健保費	660,706	774,618
代扣所得稅	0	802,592
代收國科會助理退休金	178,510	233,466
教職員工退休儲金	0	1,342,521
代收日間部學生款項	689,200	0
其　　他	264,477	852,948
合　　計	$2,313,346	$4,572,650

9. 短期債務：短期銀行借款/長期銀行借款

放款銀行及性質	用　途	還　款　條　件	105年7月31日	104年7月31日
台灣中小企業銀行(信用貸款)	興建科館、禮堂	借款期間自93年1月至107年2月，自民國93年3月起，每年3月及9月各為一期，每期還本$1,093,750，最末期還本$350,000，分28期償還。(於104學年度全額清償)	$0	$5,468,750 (註1)
彰化商業銀行(信用貸款)	興建科館、禮堂	借款期間自87年1月至107年1月，自民國91年3月起，每年3月及10月各為一期，每期還本$1,093,750，分32期平均償還。(於104學年度全額清償)	0	5,468,750
彰化商業銀行(信用貸款)	興建學生第二宿舍、體育二館	借款期間自96年6月至106年4月，自民國98年10月起，每年4月及10月各為一期，每期還本$18,750,000，分16期平均償還。(於104學年度全額清償)	0	75,000,000 (註2)
小　計			$0	$85,937,500
減：短期銀行借款(一年內到期部份)			0	(41,875,000)
合　計			$0	$44,062,500
利率區間			1.99%～2.065%	1.99%～2.065%

註1: 興建科館、禮堂之借款及貸款利息，業經教育部民國86年9月25日台(86)技(二)字第86105304號函核准借款額度35,000,000元，教育部並補助50%貸款利息，並接教育部民國92年8月20日台技(三)字第0920125607號函為主動協調承辦銀行協議利率調降事宜，經與華南商業銀行協議未成，乃向台灣中小企業銀行申請轉貸。

註2: 興建學生第二宿舍、體育二館之借款及貸款利息，業經教育部民國96年9月10日台(96)技(二)字第0960133160號函核准借款額度300,000,000元，教育部並補助50%貸款利息。

註3: 興建體育二館工程款、學生第二宿舍及民生學院大樓內部設備裝潢工程之借款及貸款利息，業經教育部民國97年1月23日台(97)技(二)字第0970009838號函同意以54,520,000元為最高貸款額度，另於民國97年6月12日台(97)技(二)字第0970099995號函同意向銀行貸款145,480,000元備查，但因利率緣故於101年7月4日轉貸台灣銀行。

(2) 上述借款民國104學年度及103學年度均無抵押及擔保品。

10. 短期債務：應付到期長期負債/長期應付租賃款

	105年7月31日	104年7月31日
(1) 學校與中華電信南區分公司簽訂學生第一宿舍熱泵系統改善工程合約，租賃期間自民國98年12月1日至103年11月30日止，每個月為一期，共60期。每期租金均為75,000元。租賃期滿次日起，標的物所有權歸屬學校所有，已於104學年度租賃期滿全部支付完畢。	$0	$450,000
減：應付租賃款折價	0	(2,381)
淨　　額	$0	$447,619
減：一年內到期之長期應付租賃款淨額	0	(447,619)
長期應付租賃款淨額	$0	$0

	105年7月31日	104年7月31日
(2) 一年內到期之長期應付租賃款	$0	$450,000
減：一年內到期之長期應付租賃款折價	0	(2,381)
一年內到期之長期應付租賃款淨額	$0	$447,619

11. 存入保證金

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
履約保證金	$9,519,000	$7,444,600
保 固 金	2,568,720	1,688,220
押 標 金	2,149,166	2,408,666
宿舍餐廳伙食供應商保證金	1,120,000	1,120,000
販賣機履約保證金	100,000	100,000
學校住宿押金	3,516,000	3,474,000
機車晶片卡押金	463,950	453,300
合　　計	$19,436,836	$16,688,786

12. 權益基金

(1) 權益基金明細如下：

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
指定用途權益基金	$0	$0
未指定用途權益基金	1,877,591,013	1,903,351,649
合　　計	$1,877,591,013	$1,903,351,649

(2) 指定用途權益基金變動表：無此情形。

(3) 未指定用途權益基金變動表如下：

項　　目	104學年度	103學年度
期初餘額	$1,903,351,649	$1,944,746,320
由累積餘絀轉入	11,502,347	0
轉列累積餘絀數	(37,262,983)	(41,394,671)
期末餘額	$1,877,591,013	$1,903,351,649

未指定用途權益基金明細表如下：

	105年7月31日	104年7月31日
賸餘款權益基金	$11,502,347	$0
其他權益基金	1,866,088,666	1,903,351,649
期末餘額	$1,877,591,013	$1,903,351,649

(4) 賸餘款權益基金變動表如下：

	105年7月31日	104年7月31日
期初餘額	$0	$0
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金	11,502,347	0
期末餘額	$11,502,347	$0

(5) 其他權益基金變動表如下：

項　　目	104學年度	103學年度
期初餘額	$1,903,351,649	$1,944,746,320
類不動產增加(減少)淨額	(37,262,983)	(41,394,671)
期末餘額	$1,866,088,666	$1,903,351,649

(6) 係學校創辦時接受董事及外界之各項捐贈及學校營運餘絀轉入，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(7) 本校分別於民國105年5月5日及民國104年8月27日辦理變更財團法人登記，基金總額分別為3,470,943,254元及3,436,038,495元。其中民國105年7月31日及104年7月31日帳列權益基金分別為1,877,591,013元及 1,903,351,649元。

(8) 依照私立學校法第46條規定：「私立學校之收入，應悉數用於預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。」並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」規定下，於報教育部同意備查後，調整轉列賸餘款權益基金；凡於年度決算後，依私立學校法第46條第一項規定撥入賸餘款之數，故截至103學年度決算後之累積未指定用途權益基金之賸餘款權益基金收支賸餘數為11,502,347元，以11,502,347元計之；另截至102學年度決算後之累積未指定用途權益基金之賸餘款權益基金收支不足數為(82,108,378)元，以0元計之。

(9) 本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。

13. 餘　　絀

項　　目	104學年度	103學年度
期初餘額	$311,477,759	$217,961,438
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金	(11,502,347)	0
類不動產淨額(增加)減少撥充其他權益基金	37,262,983	41,394,671
累積餘絀餘額	$337,238,395	$259,356,109
本期餘絀增加數	55,185,464	52,121,650
期末餘額	392,423,859	$311,477,759

14. 退撫基金及退休金

本學校遵照教育部相關規定，按學費比例提撥退撫基金存入「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」(私校退撫基金)，自民國99年1月1日起，將實施私立學校教職員退撫新制，依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辦理。每學期應於學期開始二個月內(上學期為9月30日、下學期為3月31日)，請於期限內依規定提繳學費3%(國中小2.1%)，匯入中國信託商業銀行股份有限公司受託信託財產專戶(由信託銀行將其中2%存入各校儲金準備專戶，1%轉存至原退撫基金帳戶)。

民國104學年度及103學年度提撥金額分別為21,850,478元及20,953,140元，各學年度依其支出性質分別列入經常支出之行政管理支出及教學研究及訓輔支出項下。

自民國94年7月1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，民國104學年度及103學年度分別為840,926元及333,406元。

15. 學雜費收入

項　　目	104學年度	103學年度
學費收入	$489,699,605	$463,926,135
雜費收入	179,340,020	187,201,243
學分學雜費收入	94,793,479	96,351,604
電腦實習及網路收入	5,401,444	5,504,659
合　　計	$769,234,548	$752,983,641

16. 補助及受贈收入

項　目	補助捐助目的	104學年度	103學年度
補助收入	教育部整體發展補助款	$35,004,550	$38,455,118
	軍護教師待遇補助款	6,512,657	6,793,981
	身心障礙補助款	7,810,149	7,271,575
	輔導創新工作補助款	3,743,705	6,090,093
	補助訓輔工作專款	2,149,453	2,048,845
	就學貸款利息補助款	91,999	187,207
	學生校外實習補助款	50,000	1,918,162
	學生工讀金補助款	2,359,999	2,306,497
	遞補學務與輔導人力補助款	2,166,126	0
	遴聘業界教師補助款	0	1,944,000
	卓越加值競爭力起飛計畫補助款	0	6,104,922
	教學卓越計畫	27,597,067	12,913,023
	技優培育人才計畫	11,265,424	0
	臨床技能中心建置補助款	11,474,308	0
	實務增能計畫	3,973,836	0
	產業學院計畫	3,831,930	0
	其　　他	13,230,797	11,076,050
受贈收入	校友及銀行捐助獎學金等	1,554,054	2,478,662
合　　計		$132,816,054	$99,588,135

17. 其他收入

項　　目	104學年度	103學年度
試務費收入	$1,708,260	$3,041,320
宿舍費收入	46,600,717	46,977,970
雜項收入	10,814,302	11,797,961
合　　計	$59,123,279	$61,817,251

18. 董事會支出

項　　目	104學年度	103學年度
人 事 費	$7,926,900	$7,002,095
業 務 費	731,792	821,769
出席及交通費	710,000	1,190,000
合　　計	$9,368,692	$9,013,864

19. 行政管理支出

項　　目	104學年度	103學年度
人 事 費	$74,545,034	$75,485,304
業 務 費	12,923,462	13,083,463
維 護 費	32,646,333	21,824,726
折舊及攤銷	53,999,350	53,282,610
退休撫卹費	4,699,762	3,810,605
合　　計	$178,813,941	$167,486,708

20. 教學研究及訓輔支出

項　　目	104學年度	103學年度
人 事 費	$456,943,163	$441,379,488
業 務 費	135,022,450	116,077,159
維 護 費	13,403,141	7,916,540
折舊及攤銷	51,279,221	56,781,777
退休撫卹費	17,655,560	17,147,179
合　　計	$674,303,535	$639,302,143

21. 獎助學金支出

項　　目	104學年度	103學年度
獎學金支出	$13,630,409	$10,598,322
助學金支出	31,301,417	31,753,304
合計	$44,931,826	$42,351,626

22. 推廣教育支出

項　　目	104學年度	103學年度
人 事 費	$6,286,613	$7,244,960
業 務 費	4,032,383	5,459,493
合　　計	$10,318,996	$12,704,453

23. 產學合作支出

項　　目	104學年度	103學年度
人 事 費	$8,968,773	$6,875,925
業 務 費	32,758,761	28,317,281
合　　計	$41,727,534	$35,193,206

24. 其他教學活動支出

項　　目	104學年度	103學年度
人 事 費	$3,264,728	$3,265,412
業 務 費	2,428,291	2,451,521
合　　計	$5,693,019	$5,716,933

25. 其他支出

項　　目	104學年度	103學年度
試務費支出	$1,455,063	$3,179,381
財產交易短絀	39,014	49,751
超額年金給付	1,149,366	1,170,718
雜項支出	2,309,622	2,799,513
合　　計	$4,953,065	$7,199,363

26.所 得 稅

(1) 依照行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之60%，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷年度均符合免稅標準之規定。另本校稅務結算申報業經稅捐稽徵機關核定至103學年度，且截至民國105年7月31日止，尚無重大租稅行政救濟之情事。

(2) 依免稅標準第三條第二項但書規定，本校附屬作業組織按稅法規定計入所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後三年內使用完竣，逾期未使用部份應依法課徵所得稅。目前本校皆已按計畫施行，且無保留之情形。

(3) 學校於104學年度及103學年度，其支出均大於各項收入之60%，無所得扣除當年度虧絀後之餘額保留之情形。

27. 用人費用功能總表

本期發生之用人費用依其功能別彙總如下：

性質	104學年度				
	屬於行政管理支出者	屬於教學研究及訓輔支出者	屬於推廣教育及其他教學活動等支出者	屬於產學合作支出者	合計
用人費用					
薪資費用	$69,015,359	$443,296,270	$9,510,889	$8,470,135	$530,292,653
軍公勞健保費用	5,529,675	13,646,893	35,110	400,944	19,612,622
退休金費用	4,699,762	17,655,560	5,342	97,694	22,458,358
合計	$79,244,796	$474,598,723	$9,551,341	$8,968,773	$572,363,633

性質	103學年度				
	屬於行政管理支出者	屬於教學研究及訓輔支出者	屬於推廣教育及其他教學活動等支出者	屬於產學合作支出者	合計
用人費用					
薪資費用	$70,677,749	$425,604,830	$10,510,372	$6,228,812	$513,021,763
軍公勞健保費用	4,807,555	15,774,658	0	548,717	21,130,930
退休金費用	3,810,605	17,147,179	0	98,396	21,056,180
合計	$79,295,909	$458,526,667	$10,510,372	$6,875,925	$555,208,873

28. 董事長、董事及監察人支領之報酬及費用如下：

中華醫事科技大學

董事長及董事全體全年度支領之總報酬明細表

民國104學年度及103學年度

單位：新台幣元

名稱	姓名	董事會支出-薪資		董事會支出-出席及交通費		合計	
		104學年度	103學年度	104學年度	103學年度	104學年度	103學年度
董事長	徐國潤	$0	$0	$120,000	$180,000	$120,000	$180,000
董事	翁安昌	0	0	120,000	180,000	120,000	180,000
董事	李榮信	1,585,380	0	0	180,000	1,585,380	180,000
董事	程義福	0	0	120,000	180,000	120,000	180,000
監察人	吳全約	0	0	0	20,000	0	20,000
監察人	朱紋慶	0	0	20,000	0	20,000	0
董事	陳盟銓	0	0	120,000	180,000	120,000	180,000
董事	李妙容	0	924,805	0	0	0	924,805
董事	陳智文	0	0	120,000	180,000	120,000	180,000
董事	鄭啟瑞	1,056,920	1,585,380	30,000	0	1,086,920	1,585,380
董事	王世宗	528,460	1,585,380	0	0	528,460	1,585,380
董事	洪敏元	0	0	0	90,000	0	90,000
董事	陳葉明容	1,585,380	1,585,380	0	0	1,585,380	1,585,380
董事	李隴華	1,585,380	660,575	0	0	1,585,380	660,575
董事	蘇靜惠	1,585,380	660,575	0	0	1,585,380	660,575
董事	卓永崇	0	0	60,000	0	60,000	0
	合計	$7,926,900	$7,002,095	$710,000	$1,190,000	$8,636,900	$8,192,095

鄭啟瑞董事的出席費於104年11月20日支領.而104年12月份後擔任專任董事改領薪資。

五、關係人交易

本學校民國104學年度及103學年度有交易往來之關係人及事項如下：

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
徐 國 潤	本校之董事長
程 義 福	本校之董事
陳 智 文	本校之董事
王 世 宗	本校之董事(104學年度卸任)
陳 盟 銓	本校之董事
李 榮 信	本校之董事
鄭 啟 瑞	本校之董事
陳葉明容	本校之董事
蘇 靜 惠	本校之董事(103學年度就任)
李 隴 華	本校之董事(103學年度就任)
翁 安 昌	本校之董事
朱 紋 慶	本校之監察人(103學年度就任)
吳 全 約	本校之監察人(103學年度卸任)
洪 敏 元	本校之董事(103學年度卸任)
李 妙 容	本校之董事(103學年度卸任)
卓 永 崇	本校之董事(104學年度就任)

(二)與關係人之重大交易事項

上述本校關係人李榮信、程義福、洪敏元、陳高思、翁安昌、徐國潤、鄭啟瑞、王世宗、陳智文及陳葉明容等對於本校興建綜合教學大樓、科館、禮堂、圖書館大樓、體育館暨學生宿舍等之銀行貸款，負有連帶保證責任，截至民國105年7月31日及104年7月31日之貸款金額分別為0元及85,937,500元。

六、質押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

無此情形。

八、期後事項

無此情形。

中華醫事科技大學附設台南市幼兒園

平　衡　表

民國105年7月31日及民國104年7月31日

單位:新台幣元

資　產	附註	105年7月31日 金　額	%	104年7月31日 金　額	%
流動資產					
現　金	一	$100,000	6.21	$100,000	9.36
銀行存款		1,446,697	89.89	897,670	84.02
應收款項		35,486	2.20	0	0.00
流動資產合計		$1,582,183	98.30	$997,670	93.38
固定資產					
辦公設備	二	$584,052	36.29	$584,052	54.67
減：累計折舊		(556,750)	(34.59)	(513,372)	(48.05)
固定資產淨額		$27,302	1.70	$70,680	6.62
資產總額		$1,609,485	100.00	$1,068,350	100.00
負債、權益基金及餘絀					
流動負債					
應付款項		$65,272	4.06	$0	0.00
預收款項		447,150	27.78	287,800	26.94
代收款項		18,798	1.17	9,311	0.87
流動負債合計		$531,220	33.01	$297,111	27.81
基金及餘絀					
累積餘絀		$0	0.00	$0	0.00
本期餘絀		1,078,265	66.99	771,239	72.19
基金及餘絀合計		$1,078,265	66.99	$771,239	72.19
負債、權益基金及餘絀總額		$1,609,485	100.00	$1,068,350	100.00

中華醫事科技大學附設台南市幼兒園

收支餘絀表

民國104學年度及民國103學年度

項　　目	104學年度 金　額	%	103學年度 金　額	%
收　　入				
學雜費收入	$5,058,976	96.40	$4,382,411	95.50
財務收入	2,908	0.06	2,736	0.06
補助收入	185,262	3.53	203,144	4.43
其他收入	520	0.01	440	0.01
收入合計	$5,247,666	100.00	$4,588,731	100.00
支　　出				
教學研究及訓導支出	$4,169,401	79.45	$3,817,492	83.19
支出合計	$4,169,401	79.45	$3,817,492	83.19
本期餘絀	$1,078,265	20.55	$771,239	16.81

中華醫事科技大學附設台南市幼兒園

現金流量表

民國104學年度及民國103學年度

	104學年度	103學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	$1,078,265	$771,239
加：不產生現金流出之支出	43,378	74,189
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	(35,486)	79,318
流動負債調整項目淨增(減)數	224,622	(30,250)
營運活動淨現金流入	$1,310,779	$894,496
投資活動現金流量		
投資活動淨現金流出	$0	$0
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	$970,794	$785,644
減：減少代收款項付現數	(961,307)	(790,136)
融資活動淨現金流入(出)	$9,487	($4,492)
本期現金及銀行存款淨流入	$1,320,266	$890,004
減：附屬機構收益解繳數	(771,239)	(844,667)
加：期初現金及銀行存款餘額	997,670	952,333
期末現金及銀行存款餘額	$1,546,697	$997,670

中華醫事科技大學附設台南市幼兒園

現金收支概況表

民國104學年度及103學年度

項　　目	104學年度	經常收入%	103學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	$5,058,976	94.18	$4,382,411	94.49
財務收入	2,908	0.05	2,736	0.06
補助收入	185,262	3.45	203,144	4.38
其他收入	520	0.01	440	0.01
應收預收項目調整增加數	123,864	2.31	49,068	1.06
經常門現金收入合計	$5,371,530	100.00	$4,637,799	100.00
經常門現金支出				
教學研究及訓導支出	$4,169,401	77.62	$3,817,492	82.31
減：不產生現金流出之支出	(43,378)	(0.81)	(74,189)	(1.60)
應付預付項目調整增加數	(65,272)	(1.22)	0	0.00
經常門現金支出合計	$4,060,751	75.59	$3,743,303	80.71
經常門現金餘絀	$1,310,779	24.41	$894,496	19.29
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
合　　計	$0	0.00	$0	0.00
扣減不動產支出前現金餘絀	$1,310,779	$24.41	$894,496	$19.29
購置不動產現金支出合計	0	0.00	0	0.00
本期現金餘絀	$1,310,779	24.41	$894,496	19.29

附屬作業組織重要會計科目說明

一、現金及約當現金

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
現　　金		
零 用 金	$100,000	$100,000
銀行存款		
活期存款	$1,337,552	$861,697
支票存款	109,145	35,973
小　　計	$1,446,697	$897,670
合　　計	$1,546,697	$997,670

二、應收款項

項　　目	105年7月31日	104年7月31日
應收帳款	$35,486	$0

二、固定資產

(1) 民國104年8月1日至105年7月31日之增減變動情形如下：

單位：新台幣元

		變動情形			
	104年8月1日	本期增加	本期減少	本期重分類	105年7月31日
固定資產					
成　本					
辦公設備	$584,052	$0	$0	$0	$584,052
累計折舊					
辦公設備	(513,372)	43,378	0	0	(556,750)
固定資產淨額	$70,680				$27,302

(2) 民國103年8月1日至104年7月31日之增減變動情形如下：

單位：新台幣元

		變動情形			
	103年8月1日	本期增加	本期減少	本期重分類	104年7月31日
固定資產					
成　本					
辦公設備	$584,052	$0	$0	$0	$584,052
累計折舊					
辦公設備	(439,183)	(74,189)	0	0	(513,372)
固定資產淨額	$144,869				$70,680

（附表一）

中華醫事科技大學
舉債指數計算表
民國104學年度

單位：新台幣元

項　　目	中華醫事科技大學金額	中華醫事科技大學附屬台南市幼兒園金額	合計金額
一、貨幣性負債			
(1) 本次已借款或預計借款金額	$0	$0	$0
(2) 短期債務	0	0	0
(3) 應付款項	28,588,426	65,272	28,653,698
(4) 代收款項	2,313,346	18,798	2,332,144
(5) 應付到期長期負債	0	0	0
(6) 長期銀行借款	0	0	0
(7) 長期應付租賃款	0	0	0
(8) 存入保證金	19,436,836	0	19,436,836
貨幣性負債小計(A)	$50,338,608	$84,070	$50,422,678
二、貨幣性資產			
(1) 現　　金	$650,000	$100,000	$750,000
(2) 銀行存款	150,827,141	1,446,697	152,273,838
(3) 應收款項	3,993,352	35,486	4,028,838
(4) 存出保證金	1,073,500	0	1,073,500
貨幣性資產小計(B)	$156,543,993	$1,582,183	$158,126,176
三、借款淨額(C=A-B)	($106,205,385)	($1,498,113)	($107,703,498)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	$85,505,502	$1,310,779	$86,816,281
五、舉債指數(C/D)(註2)	0	0	0

註1 依據借款年度之前一學年度決算資料表，計算舉債指數。

註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。

註3 依教育部之規定，上述舉債指數之適用如下：

(1) 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≧5者，仍於借款前先函送教育部核准。

(2) 0＜舉債指數＜5者，仍於借款後一個月內函送教育部備查。

(3) 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。

中華醫事科技大學

內部控制制度建議書

民國 104 學年度

一、內部控制制度實施之評估及說明

中華醫事科技大學民國 104 學年度之財務報表，業經本會計師係依照「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」予以查核完竣。查核期間經依一般公認審計準則，就該學校之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，惟上述內部控制制度之評估係以抽樣方式進行，未必能發現所有缺失，是以缺失之改進及各項錯誤之防範仍有賴學校管理當局對現有之內部控制制度不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確可靠性。

本會計師對中華醫事科技大學內部控制循環進行評估，藉以明瞭該學校交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。經覆核該學校內部控制制度，本會計師並未發現中華醫事科技大學內部控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

二、會計師查核附表：

請詳附表。

調和聯合會計師事務所

會計師：莊　淑　媛

會計師：陳　良　銘

中　華　民　國　一　〇　五　年　十　一　月　九　日

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：

(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：

會計師查核附表105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：

(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:依臺教高(一)字第1030037310B 號令核釋校內不動產出租係為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而設置便利商店及美食街，不再此限。
教育部核准日期、文號：

會計師查核附表 105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：係民國78年前成立之學校，故無設校基金。
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：係民國78年前成立之學校，故無設校基金。

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：本期無購置上述有價證券。

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 (註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)
補充說明：學校的累積盈餘金額：$11,502,347；無投資及流用之情形。

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：本期無投資之情形。

會計師查核附表105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：本期無投資基金之情形。

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：本期無投資基金之投資情形。

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(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：本期無投資基金之投資情形。

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：本期無投資基金之投資情形。

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：無此情形。

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：無購買外國貨幣(外匯)之情形。

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：

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}參閱附表一。

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：該校104學年度無新增借款。
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：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：無上述情形。
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：104年9月4日臺教會(二)字第104105335號

會計師查核附表 105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：該校之附屬機構投資-中華醫事科技大學附設台南市幼兒園。
教育部核准之名稱、日期及文號： 民國105年12月16日臺教技(二)字第1050177464號
原民國90年7月18日教育部台(90)技(二)字第
90103066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)
表列項目：詳四.4.附屬機構投資項下說明 P14
(1)附屬機構(相關事業)a：
①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：
②依章則規定應撥充學校基金比率為(_%)；實際撥充學校基金比率為(_%)
(2)附屬機構(相關事業)b：
①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：
②依章則規定應撥充學校基金比率為(_%)；實際撥充學校基金比率為(_%)
：
：
：
(註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構(相關事業)資金流向表」之(D)欄、(G)欄；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列)
補充說明：章則無此規定，且附屬機構收益將於下學年度全數解繳給學校。

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：無此情形。

會計師查核附表105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥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：
查核說明：105年11月9日
公告網址：http://www.hwai.edu.tw/acc/pub/LIT_1.asp

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：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，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：無此情形。

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：無此情形。

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：

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。

查核會計師事務所：調和聯合會計師事務所

會計師:莊 淑 媛 會計師

會計師:陳 良 銘 會計師

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 184 號

會員姓名：(1) 莊淑媛
(2) 陳良銘

事務所名稱：調和聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前鎮區中山二路 91 號 21 樓之 1

事務所電話：(07)332-2003　　事務所統一編號：08230808

會員證書字號：(1)81 高市會證字第 239 號　委託人統一編號：73502022
(2)86 高市會證字第 377 號

印鑑證明書用途：辦理　中華醫事科技大學
104 學年度（自民國 104 年 08 月 01 日至
105 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	莊淑媛	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳良銘	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：王祈婷

中　華　民　國　105 年　7 月　14 日