

資誠會計師事務所

台北市基隆路一段 333 號 27 樓
27/F 333 Keelung Rd., Sec. 1,
Taipei, Taiwan, R.O.C.
Tel: (02) 2729-6666
Fax: (02) 2757-6371

會計師查核報告

(92)財審報字第 8647 號

受文者：

正 本：教育部

副 本：財團法人真理大學

財團法人真理大學民國九十二年七月三十一日及民國九十一年七月三十一日之平衡表，暨民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日及民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日之收支餘絀表、權益基金及餘絀變動表、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「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

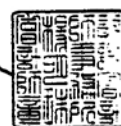
依本會計師之意見，第一段所述民國九十一學年度及民國九十學年度財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人真理大學民國九十二年七月三十一日及民國九十一年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日及民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日之收支餘絀與現金流量。

資誠會計師事務所

周筱姿

會計師

楊明珠



中華民國九十二年十月九日

財團法人真理大學
平衡表
民國 92 年及 91 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	92 年 7 月 31 日			91 年 7 月 31 日			負債及權益基金	92 年 7 月 31 日			91 年 7 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
銀行存款(附註三)	\$	29,405,494	1	\$	75,173,560	3	應付款項	\$	54,979,865	2	\$	23,877,312	1
應收款項		46,609,154	2		776,679	-	預收款項		23,511,697	1		27,096,987	1
預付款項		9,246,504	-		6,416,490	-	代收款項		14,231,614	-		11,960,670	-
		85,261,152	3		82,366,729	3	一年或一營業週期內到期長期						
長期投資及基金							負債(附註五)		21,776,622	1		21,776,622	1
長期投資		8,000	-		8,000	-			114,499,798	4		84,711,591	3
特種基金		3,013,939	-		3,002,087	-	長期負債						
		3,021,939	-		3,010,087	-	長期銀行借款(附註五)		256,249,302	8		278,025,924	10
固定資產(附註四)							其他負債						
土地		123,199,954	4		122,529,131	4	存入保證金		6,847,388	-		6,387,288	-
土地改良物		69,760,809	2		64,002,913	2	負債總計		377,596,488	12		369,124,803	13
建築物		1,313,380,076	43		1,351,224,739	47	權益基金及餘絀						
機械儀器及設備		745,294,015	24		660,701,698	23	指定用途權益基金		3,013,939	-		3,002,087	-
圖書及博物		149,999,755	5		126,296,644	5	未指定用途權益基金		2,407,204,066	78		2,283,972,794	79
其他設備		373,262,427	12		382,251,487	13	累積餘絀		292,555,664	10		217,426,017	8
預付土地、工程及設備款		217,041,090	7		80,938,333	3			2,702,773,669	88		2,504,400,898	87
		2,991,938,126	97		2,787,944,945	97	負債及權益基金總計		\$ 3,080,370,157	100		\$ 2,873,525,701	100
其他資產													
存出保證金		148,940	-		203,940	-							
資產總計	\$	3,080,370,157	100	\$	2,873,525,701	100							

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

校長：

主辦會計：

財 團 法 人 真 理 大 學

收 支 餘 絀 表

民國 91 及 90 學年度

單位：新台幣元

	91 學 年 度			90 學 年 度		
	金	額	%	金	額	%
收 入						
學雜費收入	\$	872,976,553	80	\$	845,534,980	79
推廣教育收入		56,752,294	5		64,783,309	6
建教合作收入		9,855,378	1		8,117,593	1
補助及捐贈收入		122,098,104	11		121,285,222	11
財務收入		3,686,468	-		8,529,669	1
其他收入		31,282,736	3		26,238,234	2
總收入		1,096,651,533	100		1,074,489,007	100
支 出						
董事會支出	(	711,071)	-	(	515,617)	-
行政管理支出	(	205,813,565)	(19)	(	191,454,541)	(18)
教學研究及訓輔支出	(	572,543,199)	(52)	(	484,988,981)	(45)
獎助學金支出	(	35,105,428)	(3)	(	35,479,204)	(3)
推廣教育支出	(	50,468,465)	(5)	(	50,998,955)	(5)
建教合作支出	(	7,127,377)	(1)	(	5,936,931)	(1)
財務支出	(	13,501,104)	(1)	(	20,696,427)	(2)
其他支出	(	13,008,553)	(1)	(	11,070,825)	(1)
總支出	(	898,278,762)	(82)	(	801,141,481)	(75)
		198,372,771	18		273,347,526	25
指定用途權益基金變動數	(	11,852)	-		9,361	-
本期餘絀	\$	198,360,919	18	\$	273,356,887	25

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

校長：

主辦會計：

財團法人真理大學
現金流量表
民國 91 及 90 學年度

單位：新台幣元

	91 年 8 月 1 日至 92 年 7 月 31 日	90 年 8 月 1 日至 91 年 7 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 198,360,919	\$ 273,356,887
調整項目		
處份固定資產損失	177,554,328	90,581,067
資產及負債科目之變動		
應收款項	(45,832,475)	436,645
預付款項	(2,830,014)	(1,457,175)
應付款項	5,811,205	3,740,885
預收款項	(3,585,290)	4,675,080
營業活動之淨現金流入	<u>329,478,673</u>	<u>371,333,389</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(356,256,161)	(353,645,428)
存出保證金減少(增加)	<u>55,000</u>	(194,940)
投資活動之淨現金流出	(356,201,161)	(353,840,368)
融資活動之現金流量		
代收款項增加	2,270,944	2,869,469
存入保證金增加	460,100	6,087,288
舉借長期銀行借款	20,000,000	10,000,000
償還長期銀行借款	(41,776,622)	(31,509,955)
融資活動之淨現金流出	(19,045,578)	(12,553,198)
本期銀行存款(減少)增加	(45,768,066)	4,939,823
期初銀行存款餘額	<u>75,173,560</u>	<u>70,233,737</u>
期末銀行存款餘額	<u>\$ 29,405,494</u>	<u>\$ 75,173,560</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 13,730,883</u>	<u>\$ 20,926,232</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 381,547,509	\$ 347,225,314
減:期末應付設備款	(33,714,181)	(8,422,833)
加:期初應付設備款	<u>8,422,833</u>	<u>14,842,947</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

校長：

主辦會計：

財團法人真理大學
現金流量表
民國 91 及 90 學年度

單位：新台幣元

	<u>91 年 8 月 1 日至</u> <u>92 年 7 月 31 日</u>	<u>90 年 8 月 1 日至</u> <u>91 年 7 月 31 日</u>
本期支付現金	\$ 356,256,161	\$ 353,645,428

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

校長：

主辦會計：

財團法人真理大學
現金收支概況表
民國 91 及 90 學年度

單位：新台幣元

項目	91 學年	經常收入 %	90 學年	經常收入 %
經常門現金收入				
學雜費收入	872,976,553	83	845,534,980	78
推廣教育收入	56,752,294	6	64,783,309	6
建教合作收入	9,855,378	1	8,117,593	1
補助與捐贈收入	122,098,104	12	121,285,222	11
財務收入	3,686,468	-	8,529,669	1
其他收入	31,282,736	3	26,238,234	2
減：不產生現金流入之收入	(46,352)	-	(97,588)	-
應收預收項目調整增(減)數	(49,417,765)	(5)	5,111,725	1
經常門現金收入合計	1,047,187,416	100	1,079,503,144	100
經常門現金支出				
董事會支出	711,071	-	515,617	-
行政管理支出	205,813,565	20	191,454,541	18
教學研究及訓導支出	572,543,199	55	484,988,981	45
獎助學金支出	35,105,428	3	35,479,204	3
推廣教育及其他教學支出	50,468,465	5	50,998,955	4
建教合作支出	7,127,377	1	5,936,931	1
財務支出	13,501,104	1	20,696,427	2
其他支出	13,008,553	1	11,070,825	1
減：不產生現金流出之支出	(177,588,828)	(17)	(90,688,016)	(8)
應付預付項目調整減少數	(2,981,191)	-	(2,283,710)	-
經常門現金支出合計	717,708,743	69	708,169,755	66
經常門現金餘絀	329,478,673	31	371,333,389	34
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	(168,283,279)	(16)	(124,411,839)	(12)

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

校長：

主辦會計：

財團法人真理大學
現金收支概況表
民國 91 及 90 學年度

單位：新台幣元

圖書博物	(23,793,617)	(2)	(18,522,383)	(2)
其他設備(含預付設備款)	(37,380,216)	(4)	(69,620,011)	(5)
扣減不動產支出前現金餘絀	100,021,561	9	158,779,156	15
 購置不動產現金支出				
土地	(670,823)	-	-	-
土地改良物	(5,352,880)	-	(3,765,400)	-
建築物(含未完工程款)	(120,775,346)	(12)	(137,325,795)	(13)
本期現金餘絀	<u>\$ 26,777,488</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 17,687,961</u>	<u>2</u>

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

校長：

主辦會計：

財 團 法 人 真 理 大 學

財 務 報 表 附 註

民國 91 學年度及 90 學年度

單位：新台幣元

一、組織沿革

本校係於民國 54 年 8 月 26 日經教育部核准設立「私立淡水工商管理專科學校」，捐助創辦人為北部臺灣基督長老教會，學校所在地位於臺灣省臺北縣。於民國 54 年 9 月 9 日完成財團法人登記，又於民國 83 年 8 月 1 日改制為「私立淡水工商管理學院」。民國 85 年 11 月麻豆分部落成，做為本校的麻豆校區。民國 88 年 8 月 1 日奉教育部核定改名為「財團法人真理大學」。目前設有人文、數理、財經、管理及觀光五個學院。

二、會計政策

(一)會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

(二)特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐

贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(三)長期股權投資

凡依規定取得之有價證券，無公開之市場，或有公開之市場而無出售之意圖者皆屬之，其成本之計算係採加權平均法，若市價低於成本時，應附註揭露；若無市價，經評估有鉅額減損者，應附註揭露。

(四)固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付的所有款項為入帳基礎，惟依「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息；且建築物及各項設備均不提列折舊，而係俟出售、毀損及廢棄時予以全數沖銷，並轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(五)退休金計劃

依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「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」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，自民國 81 學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，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。會計處理係將學生繳納部份列為「其他收入」，再連同學校負擔部份一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休撫卹費」列支。

(六)權益基金

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

(七)餘絀

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 62 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

(八)收入及費用

補助及捐助教學收入係於實際收款時認列，學雜費收入於註冊完成時承認；支出於權責發生時入帳。

(九)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，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、現金及約當現金

	<u>92年7月31日</u>	<u>91年7月31日</u>
支票存款	\$ 1,445,767	\$ 1,530,113
活期存款	14,959,727	9,643,447
定期存款	<u>13,000,000</u>	<u>64,000,000</u>
	<u>\$ 29,405,494</u>	<u>\$ 75,173,560</u>

民國 92 年 7 月 31 日及民國 91 年 7 月 31 日之定期存款年利率區間分別為 1.07 % ~ 1.20 % 及 1.7 % ~ 2.42 %。

四、固定資產

資 產 名 稱	91 年 8 月 1 日 至 92 年 7 月 31 日				
	91 年 8 月 1 日	本 期 增 加	本期處分	本期移轉	92 年 7 月 31 日
土地	\$ 122,529,131	\$ 670,823	\$ -	\$ -	\$ 123,199,954
土地改良物	64,002,913	8,247,580	(2,489,684)	-	69,760,809
房屋及建築	1,351,224,739	10,318,289	(48,162,952)	-	1,313,380,076
機械儀器及設備	660,701,698	29,360,224	(80,967,907)	136,200,000	745,294,015
圖書及博物	126,296,644	23,703,111	-	-	149,999,755
其它設備	382,251,487	36,944,725	(45,933,785)	-	373,262,427
預付設備款及未完工程	80,938,333	272,302,757	-	(136,200,000)	217,041,090
合計數	<u>\$ 2,787,944,945</u>	<u>\$ 381,547,509</u>	<u>(\$ 177,554,328)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,991,938,126</u>

資 產 名 稱	90 年 8 月 1 日 至 91 年 7 月 31 日				
	89 年 8 月 1 日	本 期 增 加	本期處分	本期移轉	91 年 7 月 31 日
土地	\$ 122,529,131	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 122,529,131
土地改良物	59,932,213	4,070,700	-	-	64,002,913
房屋及建築	1,051,922,133	5,723,032	-	293,579,574	1,351,224,739
機械儀器及設備	625,383,028	38,956,451	(86,271,341)	82,633,560	660,701,698
圖書及博物	107,296,867	18,999,777	-	-	126,296,644
其它設備	316,909,422	34,636,631	(4,309,726)	35,015,160	382,251,487
預付設備款及未完工程	247,327,904	244,838,723	-	(411,228,294)	80,938,333
合計數	<u>\$ 2,531,300,698</u>	<u>\$ 347,225,314</u>	<u>(\$ 90,581,067)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,787,944,945</u>

五、長期借款

	92年7月31日	91年7月31日
銀行信用借款	\$ 278,025,924	\$ 299,802,546
減：一年內到期部分	(21,776,622)	(21,776,622)
	<u>\$ 256,249,302</u>	<u>\$ 278,025,924</u>
利率區間	<u>3.5%</u>	<u>5.8%</u>

1. 係興建淡水綜合大樓及麻豆校區教學大樓之銀行借款。
2. 上述借款業經教育部 82 年 7 月 22 日台(82)技字第 040626 號函、84 年 11 月 9 日台(84)高字第 055205 號函、84 年 12 月 16 日台(84)高字第 062248 號函及 84 年 11 月 28 日台(84)高字第 058719 號函同意備函。

六、權益基金

- (一)本校捐助章程規定，本校之財產包括動產、不動產及其他產權，均由「北部臺灣基督長老教會」捐助，截至民國 92 年 7 月 31 日止，本校法人登記證書之財產總額為\$2,707,006,612，係截至民國 91 年 7 月 31 日止帳列固定資產及建校基金合計數扣除未完工程及尚未取具所有權狀之房屋與建築部份。
- (二)另依本校捐助章程規定，本校若辦理解散清算，剩餘財產歸屬學校所在地之地方政府所有，作為繼續辦理教育事業之用。

七、關係人之名稱及關係

無