

財團法人真理大學

財務報表暨會計師查核報告

民國九十二學年度及九十一學年度

學校地址：台北縣淡水鎮真理街 32 號

電 話：(02)2621-2121

會計師查核報告

(93)財審報字第 6354 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九十三年七月三十一日及民國九十二年七月三十一日之平衡表，暨民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日及民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日之收支餘絀表、權益基金及餘絀變動表及現金流量表，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」及中華民國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。

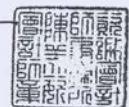
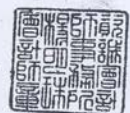
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人真理大學民國九十三年七月三十一日及民國九十二年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日及民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日之收支餘絀與現金流量。

資誠會計師事務所

楊明珠

會計師

陳美姿



中華民國九十三年九月二十七日

財團法人真理大學  
平衡表  
民國93年及92年7月31日

單位：新台幣元

資 產	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日		負債、權益基金及餘絀	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註三)	\$ 17,648,876	1	\$ 29,405,494	1	短期借款(附註五)	\$ 155,000,000	4	\$ -	-
應收款項	43,677,225	1	46,609,154	2	應付款項	81,514,329	2	54,979,865	2
預付款項	6,250,842	-	9,246,504	-	預收款項	23,106,500	1	23,511,697	1
受限制資產(附註十)	14,000,000	-	-	-	代收款項	14,103,395	-	14,231,614	-
	<u>81,576,943</u>	<u>2</u>	<u>85,261,152</u>	<u>3</u>	一年內到期長期負債(附註六)	<u>21,776,622</u>	<u>-</u>	<u>21,776,622</u>	<u>1</u>
長期投資及基金						<u>295,500,846</u>	<u>7</u>	<u>114,499,798</u>	<u>4</u>
長期投資	8,000	-	8,000	-	長期負債				
特種基金	<u>12,943,855</u>	<u>-</u>	<u>3,013,939</u>	<u>-</u>	長期銀行借款(附註六)	<u>944,472,680</u>	<u>23</u>	<u>256,249,302</u>	<u>8</u>
	<u>12,951,855</u>	<u>-</u>	<u>3,021,939</u>	<u>-</u>	其他負債				
固定資產(附註四)					存入保證金	<u>17,945,192</u>	<u>-</u>	<u>6,847,388</u>	<u>-</u>
土地	206,922,589	5	123,199,954	4	負債總計	<u>1,257,918,718</u>	<u>30</u>	<u>377,596,488</u>	<u>12</u>
土地改良物	189,784,793	5	69,760,809	2	權益基金及餘絀				
建築物	2,298,449,854	55	1,313,380,076	43	指定用途權益基金(附註七)	12,943,855	-	3,013,939	-
機械儀器及設備	794,325,580	19	745,294,015	24	未指定用途權益基金(附註七)	2,496,871,112	59	2,407,204,066	78
圖書及博物	175,185,039	4	149,999,755	5	累積餘絀	<u>441,873,174</u>	<u>11</u>	<u>292,555,664</u>	<u>10</u>
其他設備	397,110,148	9	373,262,427	12		<u>2,951,688,141</u>	<u>70</u>	<u>2,702,773,669</u>	<u>88</u>
預付土地、工程及設備款	<u>53,269,058</u>	<u>1</u>	<u>217,041,090</u>	<u>7</u>	重大承諾及或有事項(附註十一)				
	<u>4,115,047,061</u>	<u>98</u>	<u>2,991,938,126</u>	<u>97</u>	負債及權益基金總計	<u>\$ 4,209,606,859</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,080,370,157</u>	<u>100</u>
其他資產									
存出保證金	<u>31,000</u>	<u>-</u>	<u>148,940</u>	<u>-</u>					
資產總計	<u>\$ 4,209,606,859</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,080,370,157</u>	<u>100</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：

製表：

**財團法人真理大學**  
**收支餘絀表**  
民國92年8月1日至93年7月31日  
□及民國91年8月1日至92年7月31日

單位：新台幣元

	92 學 年 度			91 學 年 度		
	金	額	%	金	額	%
<b>收 入</b>						
學雜費收入	\$	980,577,471	82	\$	872,976,553	80
推廣教育收入		48,993,558	4		56,752,294	5
建教合作收入		11,662,096	1		9,855,378	1
補助及捐贈收入		122,698,621	10		122,098,104	11
財務收入		3,139,973	-		3,686,468	-
其他收入		35,676,166	3		31,282,736	3
總收入		<u>1,202,747,885</u>	<u>100</u>		<u>1,096,651,533</u>	<u>100</u>
<b>支 出</b>						
董事會支出	(	1,040,823)	-	(	711,071)	-
行政管理支出	(	234,623,683)	( 19)	(	205,813,565)	( 19)
教學研究及訓輔支出	(	586,961,789)	( 49)	(	572,543,199)	( 52)
獎助學金支出	(	45,527,655)	( 4)	(	35,105,428)	( 3)
推廣教育及其他教學支出	(	43,574,500)	( 3)	(	50,468,465)	( 5)
建教合作支出	(	9,931,578)	( 1)	(	7,127,377)	( 1)
財務支出	(	21,199,160)	( 2)	(	13,501,104)	( 1)
其他支出	(	10,974,225)	( 1)	(	13,008,553)	( 1)
總支出	(	<u>953,833,413)</u>	<u>( 79)</u>	(	<u>898,278,762)</u>	<u>( 82)</u>
		248,914,472	21		198,372,771	18
指定用途權益基金變動數	(	9,929,916)	( 1)	(	11,852)	-
本期餘絀	\$	<u>238,984,556</u>	<u>20</u>	\$	<u>198,360,919</u>	<u>18</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：

製表：

財團法人真理大學  
權益基金及餘絀變動表  
民國92年8月1日至93年7月31日  
□及民國91年8月1日至92年7月31日

單位：新台幣元

	權 益 基 金		累 積 餘 絀	合 計
	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 權 益 基 金		
<u>91 學 年 度</u>				
91年8月1日餘額	\$	\$ 2,283,	\$ 21	\$ 2,504,
獎助基金本期捐贈及孳息數				
獎助基金本期動支數	(	)	(	)
累積餘絀本期轉列未指定用途權益基金		1	)	
91學年度結餘	-	-	1	1
92年7月31日餘額	<u>\$</u>	<u>\$ 2,407,</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 2,702,</u>
<u>92 學 年 度</u>				
92年8月1日餘額	\$	\$ 2,407,	\$ 29	\$ 2,702,
獎助基金本期提列、捐贈及孳息數				
獎助基金本期動支數	(	)	(	)
累積餘絀本期轉列未指定用途權益基金			)	
92學年度結餘	-	-	2	2
93年7月31日餘額	<u>\$</u>	<u>\$ 2,496,</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 2,951,</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：

製表：

財團法人真理大學  
現金流量表  
民國 92 年 8 月 1 日至 93 年 7 月 31 日  
□及民國 91 年 8 月 1 日至 92 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	92 學 年 度	91 學 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 238,984,556	\$ 198,360,919
調整項目		
處份固定資產損失	106,648,101	177,554,328
受贈土地收入	( 5,929,000)	-
資產及負債科目之變動		
應收款項	2,931,929	( 45,832,475)
預付款項	2,995,662	( 2,830,014)
應付款項	25,214,395	5,811,205
預收款項	( 405,197)	( 3,585,290)
營業活動之淨現金流入	<u>370,440,446</u>	<u>329,478,673</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
受限制資產增加	( 14,000,000)	-
購置固定資產	( 1,220,962,275)	( 356,256,161)
存出保證金減少	117,940	55,000
投資活動之淨現金流出	<u>( 1,234,844,335)</u>	<u>( 356,201,161)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	155,000,000	-
代收款項(減少)增加	( 128,219)	2,270,944
存入保證金增加	9,552,112	460,100
舉借長期銀行借款	720,000,000	20,000,000
償還長期銀行借款	( 31,776,622)	( 41,776,622)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>852,647,271</u>	<u>( 19,045,578)</u>
本期現金及約當現金減少	( 11,756,618)	( 45,768,066)
期初現金及約當現金餘額	29,405,494	75,173,560
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 17,648,876</u>	<u>\$ 29,405,494</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 20,447,912</u>	<u>\$ 13,730,883</u>
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 1,229,757,036	\$ 381,547,509
減:期末應付設備款	( 35,034,250)	( 33,714,181)
減:受贈土地	( 5,929,000)	-
加:期初應付設備款	32,168,489	8,422,833
本期支付現金	<u>\$ 1,220,962,275</u>	<u>\$ 356,256,161</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：

製表：

財團法人真理大學  
財務報表附註  
民國93年及92年7月31日

單位：新台幣元

一、組織沿革

(一)本校係於民國54年8月26日經教育部核准設立，原名「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。本校嗣於民國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，做為麻豆校區，並於民國88年8月1日奉教育部核定改名為「財團法人真理大學」。本校目前設有人文、數理、財經、管理、觀光及知識經濟六個學院。

(二)截至民國93年7月31日止，本校教職員人數約810人。

二、會計政策

本財務報表係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(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，或無市價但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。另，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

本校依據教育部民國 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管理委員會，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騰餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

#### (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權責發生時認列，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>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
支票存款	\$ 2,318,271	\$ 1,445,767
活期存款	15,330,605	14,959,727
定期存款	<u>14,000,000</u>	<u>13,000,000</u>
	31,648,876	29,405,494
減：帳列「受限制資產」	( <u>14,000,000</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 17,648,876</u>	<u>\$ 29,405,494</u>

民國 93 年 7 月 31 日及民國 92 年 7 月 31 日之定期存款年利率區間分別為 0.6 % 及 1.07% ~ 1.20%。

(以下空白)

#### 四、固定資產

資 產 名 稱	92 年 8 月 1 日 至 93 年 7 月 31 日				
	92 年 8 月 1 日	本期增加	本期處分	本期移轉	93 年 7 月 31 日
土地	\$ 123,199,954	\$ 47,622,635	\$ -	\$ 36,100,000	\$ 206,922,589
土地改良物	69,760,809	19,429,080	( 1,246,346)	101,841,250	189,784,793
建築物	1,313,380,076	4,760,000	( 202,900)	980,512,678	2,298,449,854
機械儀器及設備	745,294,015	22,539,281	( 78,287,751)	104,780,035	794,325,580
圖書及博物	149,999,755	25,185,284	-	-	175,185,039
其他設備	373,262,427	30,898,860	( 26,911,104)	19,859,965	397,110,148
預付土地、工程及設備款	217,041,090	1,079,321,896	-	( 1,243,093,928)	53,269,058
合計數	<u>\$ 2,991,938,126</u>	<u>\$ 1,229,757,036</u>	<u>(\$ 106,648,101)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,115,047,061</u>

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
建築物	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
其他設備	382,251,487	36,944,725	( 45,933,785)	-	373,262,427
預付土地、工程及設備款	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>

## 五、短期借款

	93年7月31日	92年7月31日
銀行信用借款	\$ 155,000,000	\$ -
利率區間	3.0%~3.5%	-

1.係 3 個月內到期之短期週轉借款。

2.上述借款業經教育部 93 年 8 月 9 日台高(四)字第 0930103519 號函同意核備。

## 六、長期借款

	還 款 期 限	93年7月31日	92年7月31日
銀行信用借款	民國111年10月31日前 陸續到期(分期償還)	\$ 966,249,302	\$ 278,025,924
減：一年內到期部分		( 21,776,622)	( 21,776,622)
		\$ 944,472,680	\$ 256,249,302
利率區間		3.0%	3.5%

1.係興建淡水校區綜合大樓及學生宿舍、麻豆校區教學大樓及購置麻豆校區學生宿舍等之銀行借款。

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、84 年 11 月 28 日台(84)高字第 058719 號函、92 年 4 月 16 日台高(四)字第 0920050011 號函、92 年 10 月 24 日台高(三)字第 0920147067 號函及 92 年 12 月 11 日台高(四)字第 0920181036 號函同意核備。

## 七、權益基金

- (一)依本校捐助章程規定，本校創建時之財產包括動產、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 93 年 7 月 31 日止，本校法人登記證書之財產總額為\$2,774,897,036，係截至民國 92 年 7 月 31 日止帳列固定資產扣除未完工程及尚未取具所有權狀之房屋與建築部份。
- (二)本校指定用途權益基金，係供作獎學金及學生就學補助金使用。
- (三)本校捐助章程另規定，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。

#### 八、用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	92學年度	91學年度
	金額	金額
用人費用		
薪資費用	\$547,665,495	\$486,482,403
公健保費用	14,379,479	13,041,076
退休撫恤費用	22,941,053	20,067,096
其他用人費用	1,950,000	1,950,000
折舊費用	-	-
折耗費用	-	-
攤銷費用	-	-

#### 九、關係人之名稱及關係

無。

#### 十、質押之資產

<u>資    產    項    目</u>	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>	<u>擔    保    用    途</u>
定期存款(帳列受限制資產)	<u>\$14,000,000</u>	<u>\$          -</u>	借款額度擔保

#### 十一、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國 93 年 7 月 31 日止，本校為興建體育館等所簽訂之工程合約總金額為\$423,894,890，尚未給付之工程價款計\$371,025,832，該工程款將依工程進度陸續支付。
- 截至民國 93 年 7 月 31 日止，本校以營業租賃方式承租校區及學生宿舍，依租約規定，有關未來各學年度應付租金如下：

<u>期          間</u>	<u>總          額</u>
93 學年度	\$ 18,005,916
94 學年度	18,005,916
95 學年度	18,005,916
96 學年度	18,005,916
97 學年度及以後	54,017,748

- 本校民國 85 年因故解聘一教授，並依校方規定不予支付資遣費。該員於民國 89 年 11 月提起訴訟，請求本校支付其資遣費計\$3,361,434。此案本校已獲得高等法院二審勝訴判決確定，惟該員依法仍得就上開勝決提起上訴。依律師表示本校勝訴可能性極大，故未就前述要求支付之資遣費估列入帳。

#### 十二、重大之災害損失

無。

### 十三、重大之期後事項

無。

### 十四、依教育部台(90)會(二)字第 90111962 號函規定應揭露之現金收支狀況表

單位：新台幣元

項 目	92 學 年 度	經常收入%	91 學 年 度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 980,577,471	82	\$ 872,976,553	83
推廣教育收入	48,993,558	4	56,752,294	6
建教合作收入	11,662,096	1	9,855,378	1
補助與捐贈收入	122,698,621	10	122,098,104	12
財務收入	3,139,973	-	3,686,468	-
其他收入	35,676,166	3	31,282,736	3
減：不產生現金流入之收入	( 5,965,916)	-	( 46,352)	-
應收預收項目調整增(減)數	2,526,732	-	( 49,417,765)	( 5)
經常門現金收入合計	1,199,308,701	100	1,047,187,416	100
經常門現金支出				
董事會支出	1,040,823	-	711,071	-
行政管理支出	234,623,683	19	205,813,565	20
教學研究及訓導支出	586,961,789	49	572,543,199	55
獎助學金支出	45,527,655	4	35,105,428	3
推廣教育及其他教學支出	43,574,500	3	50,468,465	5
建教合作支出	9,931,578	1	7,127,377	1
財務支出	21,199,160	2	13,501,104	1
其他支出	10,974,225	1	13,008,553	1
減：不產生現金流出之支出	( 106,755,101)	( 9)	( 177,588,828)	( 17)
應付預付項目調整減少數	( 28,210,057)	( 2)	( 2,981,191)	-
經常門現金支出合計	818,868,255	68	717,708,743	69
經常門現金餘絀	380,440,446	32	329,478,673	31
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	( 153,639,689)	( 13)	( 168,283,279)	( 16)
圖書及博物	( 25,153,301)	( 2)	( 23,793,617)	( 2)
其他設備(含預付設備款)	( 63,033,815)	( 5)	( 37,380,216)	( 4)
扣減不動產支出前現金餘絀	138,613,641	12	100,021,561	9
購置不動產現金支出				
土地	( 77,693,635)	( 6)	( 670,823)	-
土地改良物	( 115,650,842)	( 10)	( 5,352,880)	-
建築物(含預付土地、工程款)	( 785,790,993)	( 66)	( 120,775,346)	( 12)
本期現金餘絀	(\$ 840,521,829)	( 70)	(\$ 26,777,488)	( 3)