

真理大學

財務報表(內附會計師查核報告)

民國九十三年學年度

中國財稅會計師事務所

會計師：柯 天 賜

吳 靜 儒

事務所：台北市長安東路二段七十七號三樓
台灣省桃園市中正路一〇七一號十樓之三

電話：(02)2507-1008 (03) 355-3153
傳真機：(02)2507-8939 (03) 355-3126

真理大學

§ 目錄 §

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	平衡表	4	
五、	收支餘絀表	5	
六、	現金流量表	6	
七、	現金收支概況表	7	
八、	收入明細表	8	
九、	支出明細表	9	
十、	財務報表附註		
	(一)學校沿革	10	
	(二)主要會計政策彙總說明	10-11	
	(三)會計原則變動之理由及其影響	無	
	(四)關係人交易	無	
	(五)重要會計科目之說明	12-15	
	(六)質押之資產	15	
	(七)重大承諾事項及或有事項	15	
	(八)重大災害損失	15	
	(九)重大之期後事項	無	
	(十)特別揭露事項	無	
十一、	內部會計控制制度之評估	16	

K&H 中國財稅會計師事務所

CKH & W CPA Office

台北所: 台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL: (02) 2507-1008 FAX: (02) 2507-8939
E-mail: ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所: 桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL: (03) 355-3153 FAX: (03) 355-3126
E-mail: kenchs@ms26.hinet.net

真理大學 會計師查核報告

真理大學 公鑒：

真理大學民國九十四年七月三十一日之平衡表暨截至該日止之民國九十三年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學校管理當局之責任，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。真理大學民國九十二年學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十三年九月二十七日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」暨「會計師查核簽證財務報表規則」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、評估學校管理當局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，第一段所述民國九十三年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，足以允當表達真理大學民國九十四年七月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十三年學年度之收支餘絀結果與現金流量。

事務所名稱：中國財稅會計師事務所

地 址：台北市長安東路二段 77 號三樓

電 話：(02) 2507-1008

會 計 師：

柯 三 弟 

吳 靜 儒 

中 華 民 國 九 十 四 年 九 月 十 五 日

真理大學
季報表

單位：新台幣元

科目	84年7月31日	%	93年7月31日	%	科目	94年7月31日	%	93年7月31日	%
資產類：									
流動資產									
銀行存款(註三)	\$15,108,284	0.33	\$15,108,284	0.33	有價證券(註六)	\$101,776,622	2.25	\$178,776,622	4.20
應收款項(註四)	16,121,237	0.36	4,221,237	0.11	長期銀行借款(註五)	107,456,820	2.38	81,514,329	1.94
預付款項	6,700,990	0.15	4,410,990	0.11	應付帳項(註七)	22,089,835	0.49	23,106,500	0.55
受限制資產	0	0.00	1,000,000	0.00	代收帳項	15,178,334	0.34	14,103,395	0.33
小計	37,930,491	0.84	20,740,511	0.54	小計	246,501,611	5.46	295,500,846	7.02
長期投資及基金									
長期投資(註二)	8,000	0.00	1,000,000	0.03	長期負債及其他負債	1,082,696,058	23.95	944,472,680	22.44
特種基金(註二)	2,941,075	0.06	1,000,000	0.03	小計	16,797,444	0.37	17,945,192	0.42
學生就學補助基金(註二)	4,000,002	0.09	10,000,000	0.24	小計	1,099,493,502	24.33	962,417,872	22.86
小計	6,949,077	0.15	12,951,855	0.31	負債小計	1,345,995,113	29.79	1,257,918,718	29.88
固定資產(註二、五)									
土地	224,922,589	4.98	206,922,589	4.92	權益基金及餘絀：				
土地改良物	200,775,243	4.44	189,784,793	4.51	權益基金(註二、十)				
建築物	2,282,749,282	50.53	2,298,449,854	54.60	指定用途權益基金	6,941,077	0.15	12,943,855	0.31
機械儀器及設備	898,216,222	19.88	794,325,580	18.87	未指定用途權益基金	3,095,528,701	68.52	2,496,871,112	59.31
圖書及博物	183,926,289	4.07	175,185,039	4.16	小計	3,102,469,778	68.67	2,509,814,967	59.62
其他設備	450,159,877	9.96	397,110,148	9.43	餘絀				
預付土地、工程及設備款	232,015,360	5.14	53,269,058	1.26	累積餘絀(註二、十一)	(156,784,415)	(3.47)	202,888,018	4.82
小計	4,472,764,871	99.00	4,115,047,061	97.75	本期餘絀(註二、十二)	226,193,963	5.01	238,984,560	5.68
其他資產									
存出保證金	230,000	0.01	31,000	0.00	小計	69,409,548	1.54	441,873,174	10.50
小計	230,000	0.01	31,000	0.00	權益基金及餘絀小計	3,171,879,326	70.21	2,951,688,141	70.12
合計	\$4,517,874,439	100.00	\$4,209,606,859	100.00	合計	\$4,517,874,439	100.00	\$4,209,606,859	100.00

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：

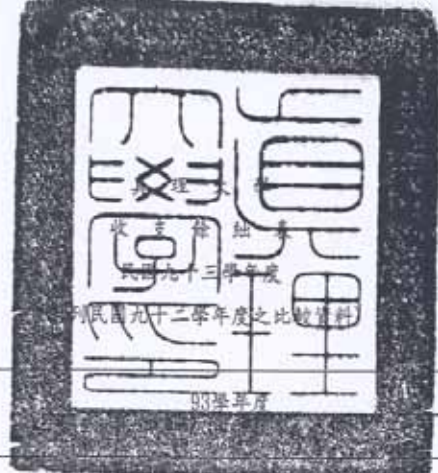


校長：



董事長：






單位：新台幣元

科目	93學年度		92學年度	
	金額	%	金額	%
經常收入類：				
學雜費收入	\$1,054,590,123	82.61	\$980,577,471	81.53
推廣教育收入	57,813,032	4.53	48,993,558	4.07
建教合作收入	9,612,708	0.75	11,662,096	0.97
補助及捐贈收入	119,193,284	9.34	122,698,621	10.20
財務收入	2,408,745	0.19	3,139,973	0.26
其他收入	32,930,560	2.58	35,676,166	2.97
合計	<u>1,276,548,452</u>	<u>100.00</u>	<u>1,202,747,885</u>	<u>100.00</u>
經常支出類：				
董事會支出	364,242	0.03	1,040,823	0.09
行政管理支出	239,248,127	18.74	234,623,683	19.51
教學研究及訓輔支出	650,002,062	50.92	586,961,789	48.80
獎助學金支出	64,029,896	5.01	45,527,655	3.79
推廣教育及其他教學支出	54,153,945	4.24	43,574,500	3.62
建教合作支出	7,792,518	0.61	9,931,578	0.83
財務支出	32,004,384	2.51	21,199,160	1.76
其他支出	8,762,093	0.69	10,974,225	0.90
合計	<u>1,056,357,287</u>	<u>82.75</u>	<u>953,833,413</u>	<u>79.30</u>
本年度經常門結餘	220,191,185	17.25	248,914,472	20.70
指定用途權益基金變動數	<u>6,002,778</u>	<u>0.47</u>	<u>(9,929,916)</u>	<u>(0.83)</u>
本期餘絀	<u>\$226,193,963</u>	<u>17.72</u>	<u>\$238,984,556</u>	<u>19.87</u>

(請參閱財務報表附註)

總辦會計： 

主辦會計： 

校長： 

董事長： 

國立中央大學
現金流量表
民國九十三年學年度
(民國九十二年學年度之比較資料)

單位：新台幣元

項 目	93學年度	92學年度
學校營運活動之現金流量		
本年度經常門結餘	\$248,914,472	\$248,914,472
加：不產生現金流出之支出	147,236,169	106,755,101
減：不產生現金流入之收入	(49,049)	(5,965,916)
流動資產調整項目淨(增)減數	27,105,840	5,927,591
流動負債調整項目淨增(減)數	2,994,664	24,809,198
學校營運活動之淨現金流入(出)	397,472,749	380,440,446
學校投資活動之現金流量：		
收回存出保證金收現數	1,000	147,940
其他投資活動收現數	14,000,000	0
減：購置固定資產付現數	(472,964,930)	(1,220,962,275)
支付存出保證金付現數	(200,000)	(30,000)
其他投資活動付現數	0	(14,000,000)
學校投資活動之淨現金流入(出)	(459,163,930)	(1,234,844,335)
學校融資活動之現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	499,500,000	1,035,000,000
增加代收款項收現數	416,074,520	368,121,838
收取存入保證金收現數	1,214,452	15,939,200
減：償還長短期銀行借款付現數	(436,276,622)	(191,776,622)
減少代收款項付現數	(414,999,581)	(368,250,057)
退回存入保證金付現數	(2,362,200)	(6,387,088)
學校融資活動之淨現金流入(出)	63,150,569	852,647,271
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,459,388	(1,756,618)
減：銀行存款轉列學生就學基金	(4,000,000)	(10,000,000)
加：期初現金及銀行存款餘額	17,648,876	29,405,494
期末現金及銀行存款餘額	\$15,108,264	\$17,648,876

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真理大學
現金收支報告表
民國九十三年年度
(與九十二年學年度之比較資料)

單位：新台幣元

項 目	93學年度	經常收入%	學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	654,590,123	80.92	577,471	81.76
推廣教育收入	57,019,089	4.44	993,558	4.09
建教合作收入	1,000,777	0.05	662,096	0.97
補助及捐贈收入	119,193,284	9.19	122,698,621	10.23
財務收入	2,408,745	0.18	3,139,973	0.26
其他收入	32,930,560	2.53	35,676,166	2.97
減：不產生現金流入之收入	(49,049)	(0.00)	(5,965,916)	(0.49)
應收預收項目調整增(減)數	26,539,323	2.04	2,526,732	0.21
經常門現金收入合計	1,303,038,726	100.00	1,199,308,701	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	364,242	0.03	1,040,823	0.09
行政管理支出	239,248,127	18.36	234,623,683	19.55
教學研究及訓輔支出	650,002,062	49.88	586,961,789	48.94
獎助學金支出	64,029,896	4.91	45,527,655	3.80
推廣教育及其他教學支出	54,153,945	4.16	43,574,500	3.63
建教合作支出	7,792,518	0.60	9,931,578	0.83
財務支出	32,004,384	2.46	21,199,160	1.77
其他支出	8,762,093	0.67	10,974,225	0.92
減：不產生現金流出之支出	(147,230,109)	(11.30)	(106,755,101)	(8.90)
應付預付項目調整增(減)數	(3,561,181)	(0.27)	(28,210,057)	(2.35)
經常門現金支出合計	905,565,977	69.50	818,868,255	68.28
經常門現金餘絀	397,472,749	30.50	380,440,446	31.72
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	149,798,735	11.50	153,639,689	12.81
圖書博物	27,602,220	2.12	25,153,301	2.10
其他設備	54,296,420	4.16	63,033,815	5.25
購置動產及其他資產現金支出合計	231,697,375	17.78	241,826,805	20.16
扣減不動產支出前現金餘絀	165,775,374	12.72	138,613,641	11.56
購置不動產現金支出				
土地	18,000,000	1.39	77,693,635	6.48
土地改良物	26,590,011	2.04	115,650,842	9.64
建築物	196,677,544	15.09	785,790,993	65.52
購置不動產現金支出合計	241,267,555	18.52	979,135,470	81.64
本期現金餘絀	(\$75,492,181)	(5.80)	(\$840,521,829)	(70.08)

(請參閱財務報表附註)

經辦會計： 

主辦會計： 

校長： 


董事長： 




國立交通大學
 99學年度
 經常收入
 民國九十二年年度之比較資料


單位：新台幣元

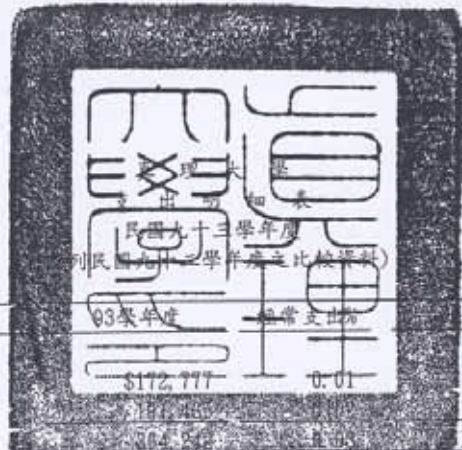
項 目	99學年度	經常收入%	年度	經常收入%
學雜費收入			313,124	53.57
學費收入				
雜費收入	163,142,115	12.78	155,152,783	12.90
學分費學什費	123,903,704	9.71	130,684,988	10.87
電腦實習費	14,056,476	1.10	13,334,860	1.11
語言教學實習費	5,369,845	0.42	5,099,570	0.43
音樂系個別指導費	6,311,520	0.49	5,009,166	0.41
宿舍費收入	63,589,656	4.98	26,982,980	2.24
學雜費收入合計	1,054,590,123	82.61	980,577,471	81.53
推廣教育收入	57,813,032	4.53	48,993,558	4.07
建教合作收入	9,612,708	0.75	11,662,096	0.97
補助及捐贈收入				
補助收入	112,939,047	8.85	115,275,064	9.58
捐贈收入	6,254,237	0.49	7,423,557	0.62
補助及捐贈收入合計	119,193,284	9.34	122,698,621	10.20
財務收入				
利息收入	2,363,297	0.19	3,102,657	0.26
投資收入	399	0.00	400	0.00
基金收入	45,049	0.00	36,916	0.00
財務收入合計	2,408,745	0.19	3,139,973	0.26
其他收入				
退休撫卹基金收入	15,128,291	1.19	14,469,135	1.20
試務費收入	4,043,758	0.31	10,337,126	0.86
什項收入	13,758,511	1.08	10,869,905	0.91
其他收入合計	32,930,560	2.58	35,676,166	2.97
經常收入合計	\$1,276,548,452	100.00	\$1,202,747,885	100.00

經辦會計： 

主辦會計： 

校長： 

董事長： 



國立交通大學
 民國九十三年學年度
 列民國九十二年學年度比較資料)


單位：新台幣元

項 目	93學年度	經常支出%	學年度	經常支出%
董事會支出				
業務費	\$172,777	0.01	\$368,309	0.04
交通費	181,485	0.02	672,514	0.07
董事會支出合計	354,262	0.03	1,040,823	0.11
行政管理支出				
人事費	141,082,472	13.36	143,208,651	15.01
業務費	29,695,042	2.81	26,891,165	2.82
維護及報廢	61,263,922	5.80	56,867,605	5.96
退休撫卹費	7,206,691	0.68	7,656,262	0.81
行政管理支出合計	239,248,127	22.65	234,623,683	24.60
教學研究及訓輔支出				
人事費	371,332,565	35.15	362,291,233	37.98
業務費	102,424,208	9.69	67,072,618	7.04
維護及報廢	160,518,939	15.20	142,826,757	14.97
退休撫卹費	15,726,350	1.49	14,771,181	1.55
教學研究及訓輔支出合計	650,002,062	61.53	586,961,789	61.54
獎助學金支出	64,029,896	6.06	45,527,655	4.77
推廣教育及其他教學支出				
人事費	36,307,578	3.44	35,171,283	3.69
業務費	7,236,483	0.69	5,736,873	0.60
維護及報廢	10,125,714	0.96	2,152,734	0.23
退休撫卹費	484,170	0.04	513,610	0.05
推廣教育及其他教學支出合計	54,153,945	5.13	43,574,500	4.57
建教合作支出				
人事費	5,006,822	0.47	6,994,328	0.73
業務費	2,785,696	0.27	2,937,250	0.31
建教合作支出合計	7,792,518	0.74	9,931,578	1.04
財務支出	32,004,384	3.03	21,199,160	2.22
其他支出				
試務費支出	8,731,293	0.83	10,971,187	1.15
雜項支出	30,800	0.00	3,038	0.00
其他支出合計	8,762,093	0.83	10,974,225	1.15
經常支出合計	\$1,056,357,267	100.00	\$953,833,413	100.00

總辦會計： 

主辦會計： 

校長： 

董事長： 

真理大學
財務報表附註
民國九十三年學年度
附列民國九十二年學年度之比較資料
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

真理大學(以下簡稱本校)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，學校所在地位於台灣省台北縣，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。

二、重要會計政策彙總說明

- (一)本校根據教育部頒「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」之規定與「一般公認會計原則」辦理。
- (二)本校對於購置之資產以成本入帳，且未按年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，土地亦未按公告地價調整帳面價值。
- (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)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」。
- (五)學生就學補助基金：係依學雜費收入總額提撥百分之三至百分之五經費作為辦理學生就學獎補助，是項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。
- (六)累積餘絀及本期餘絀：凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

- (七) 權益基金：根據私立學校法第六十條規定，私立學校校產及基金之管理使用，受主管教育行政機關監督；第六十二條規定，私立學校之收入應悉數用於預算項目之支出，如有餘款應撥充學校基金，及私立學校法施行細則第四十三條第三項規定，私立學校每學年度結餘之款項，於決算經主管教育行政機關核備後一個月內，應撥充學校基金專戶，自八十七年度起依主管機關之規定辦理。至帳列權益基金則為財團法人變更登記之財產餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人證書之財產餘額與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，即為下列之分錄（借）累積餘絀（貸）權益基金，使帳列權益基金數與法人證書之財產總額一致。另依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運贖餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金，「指定用途權益基金」係指凡因契約、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、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。本科目借方對應科目為「特種基金」。
- (八) 退休金及退職金：本校依教育部部頒「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，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費提繳至「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」統籌管理及支付，每學期提撥退休金時帳列退休撫卹費。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。
- (九) 所得稅：本校依所得稅法第四條第十三款及教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，免納所得稅。

三、銀行存款

銀行名稱	性質	帳號	94年7月31日	93年7月31日
淡水第一信用合作社	支存	11-0160720	\$114,854	\$24,579
淡水第一信用合作社	活存	22-0005140	569,272	3,152,585
淡水第一信用合作社	活存	22-6212550	101	101
淡水信用合作社	活存	22-1370950	88,626	87,960
淡水鎮農會	活存	62100495100	406,552	747,781
華南商銀淡水分行	支存	0000405	872,860	2,293,692
華南商銀淡水分行	活存	03353-4	3,864,210	795,319
郵局	郵政劃撥 (軍訓教官薪俸 帳戶)	108084	6,913,735	5,942,540
郵局	郵政劃撥 (護理教師薪俸 帳戶)	150297702	319,138	305,876
郵局	郵政劃撥 (校友劃撥捐款 帳戶)	18727452	209,895	345,895
中國信託	活存	334284	571,803	701,663
台灣銀行淡水分行	活存	00240-2	117,527	581,073
華南商銀麻豆分行	活存	31807-4	1,059,691	2,669,812
合 計			\$15,108,264	\$17,648,876

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

四、應收款項

應收款項明細	94年7月31日	93年7月31日
應收教育部補助款	\$15,668,914	\$43,363,292
其他	452,323	313,933
合 計	\$16,121,237	\$43,677,225

上述應收款項未提供任何質押擔保。

五、固定資產

名 稱	93 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$206,922,589	\$0	\$0	\$18,000,000	\$224,922,589
土地改良物	189,784,793	14,062,011	6,780,073	3,708,512	200,775,243
建 築 物	2,298,449,854	2,994,440	18,695,012	0	2,282,749,282
機械儀器及設備	794,325,580	52,108,654	70,260,831	122,042,819	898,216,222
圖書及博物	175,185,039	27,331,391	18,590,141	0	183,926,289
其他設備	397,110,148	26,032,977	22,852,225	49,868,977	450,159,877
預付土地、工程及 設備款	53,269,058	372,366,619	0	(193,620,308)	232,015,369
合 計	\$4,115,047,061	\$494,896,092	\$137,178,282	\$0	\$4,472,764,871

名 稱	92 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$123,199,954	\$47,622,635	\$0	\$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	0	0	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	0	(1,243,093,928)	53,269,058
合 計	\$2,991,938,126	\$1,229,757,036	\$106,648,101	\$0	\$4,115,047,061

1. 民國 93 學年度本期減少數中含有因 94 年 7 月間本校因受颱風侵襲所發生之財物損失 58,067,462 元,其餘 79,110,820 元係本校例行性之財物報廢金額
2. 截至民國 94 年及 93 年 7 月 31 日止,固定資產投保金額分別為 2,520,515,698 元及 2,048,986,242 元。
3. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

六、短期銀行借款

銀行名稱	用 途	94 年 7 月 31 日	93 年 7 月 31 日
華南銀行淡水分行	各項支出週轉金	\$80,000,000	\$120,000,000
華南銀行淡水分行	一年內到期之長期行 借款	21,776,622	21,776,622
淡水第一信用合作 社	一年內到期之長期行 借款	0	35,000,000
合 計		\$101,776,622	\$176,776,622

七、應付款項

應付款項明細	94 年 7 月 31 日	93 年 7 月 31 日
應付設備及工程款	\$56,965,412	\$35,034,250
應付獎補助款及獎學金	6,325,655	7,533,870
應付利息	1,031,972	1,014,784
應付人事費	30,522,886	29,867,908
其他	12,610,895	8,063,517
合 計	\$107,456,820	\$81,514,329

八、預收款項

預收款項明細	94年7月31日	93年7月31日
預收補助款	\$6,886,600	\$10,098,877
預收暑修學分費	10,142,173	9,293,540
其他	5,061,062	3,714,083
合 計	\$22,089,835	\$23,106,500

九、長期銀行借款

銀行名稱	94年7月31日	93年7月31日
華南商銀淡水分行	\$924,472,680	\$786,249,302
中國信託銀行	180,000,000	180,000,000
合 計	1,104,472,680	966,249,302
減：一年內到期之長期借款	(21,776,622)	(21,776,622)
一年以後到期部份	\$1,082,696,058	\$944,472,680

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買麻豆校區學生宿舍等之銀行借款。
2. 上述長期銀行借款期限 20 年，自撥款日起第五年每年分兩期共 32 期平均攤還本金，於民國 113 年 11 月 28 日前陸續到期。
3. 核准貸款公文文號：

台(82)技字第 040626 號函	台高(四)字第 0930110990 號函
台(84)高字第 055205 號函	台高(四)字第 0920050011 號函
台(84)高字第 062248 號函	台高(四)字第 0920181036 號函
台(84)高字第 058719 號函	台高(三)字第 0920147067 號函

十、權益基金

項 目	94年7月31日	93年7月31日
指定用途權益基金	\$6,941,077	\$12,943,855
未指定用途權益基金	3,095,528,701	2,496,871,112
合 計	\$3,102,469,778	\$2,509,814,967

本校於民國 93 年 11 月 22 日辦妥財團法人財產變更登記至 92 學年度，其財產總值為 4,061,778,003 元，與帳列未指定用途權益基金數差額 966,249,302 元，係 93 年 7 月 31 日帳列長期銀行借款(未減除一年內到期部份)所致。

十一、累積餘絀

摘 要	金 額
期初結轉	\$202,888,618
+ 上年度經常門結餘轉入	238,984,556
- 轉列未指定用途權益基金	(598,657,589)
= 期末結存	(\$156,784,415)

十二、本期餘絀

<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
本期經常門收入	\$1,276,548,452
- 本期經常門支出	(1,056,357,267)
+ 指定用途基金變動數	6,002,778
= 本期餘絀	<u>\$226,193,963</u>

十三、質押資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>94 年 7 月 31 日</u>	<u>93 年 7 月 31 日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款(帳列受限制資產)	<u>\$0</u>	<u>\$14,000,000</u>	借款額度擔保

十四、重大承諾事項及或有事項

截至民國 94 年 7 月 31 日止，本校為興建體育館所簽訂之工程合約總金額為 345,259,300 元，尚未給付之工程價款計 128,489,588 元，該工程款將依工程進度陸續支付。

十五、重大災害損失

本校麻豆校區於民國 94 年 7 月間，遭受颱風侵襲造成重大財物損失。本學年度認列損失金額及帳列科目如下：

<u>科 目</u>	<u>金 額</u>
土地改良物	\$6,780,073
建築物	18,003,278
機械儀器及設備	6,801,631
圖書及博物	18,590,141
其他設備	7,892,339
合 計	<u>\$58,067,462</u>

十六、科目重分類

民國 92 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與民國 93 學年度財務報表比較閱讀。

真理大學

內部會計控制制度之評估

民國九十三年學年度

本會計師受託查核真理大學民國九十三年學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依教育部頒布之「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」，就該校與財務報導有關之內部會計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。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失。因此，無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表公正表達之情事。至須改進之缺失，則已出具建議書在案。