

真理大學

財務報表(內附會計師查核報告)

民國九十七學年度及九十六學年度(重編後)

中國財稅聯合會計師事務所

事務所：台北市長安東路二段77號三樓
台灣省桃園市中正路1071號10樓之3

電話：(02)2507-1008 (03)355-3153

傳真：(02)2507-8939 (03)355-3126

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:kenchsu@ms26.hinet.net

**真理大學
會計師查核報告****真理大學 公鑒：**

真理大學民國九十八年七月三十一日及九十七年七月三十一日(重編後)之平衡表暨截至各該日止之民國九十七學年度及九十六學年度(重編後)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。

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九十八年七月三十一日及九十七年七月三十一日(重編後)之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七學年度及九十六學年度(重編後)之收支餘絀結果與現金流量。

如財務報表附註三所述，真理大學依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法，並自民國九十七年八月一日起實施。民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日於首次適用該規定之會計原則變動累積影響數為 1,667,158,466 元。另如財務報表附註十七所述，真理大學亦已遵照教育部指示重編民國九十六學年度財務報表供參考比較。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

柯天賜



劉柏松



中 華 民 國 九 十 八 年 十 月 一 日

真 理 大 學
平 衡 表
民國九十八年及九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	98年7月31日	%	97年7月31日(重編後)	%	科 目	98年7月31日	%	97年7月31日(重編後)	%
資產類：					負債、權益基金及餘絀類：				
流動資產					流動負債				
銀行存款(註五)	\$114,601,415	3.41	\$44,290,368	1.32	短期銀行借款(註十三)	\$81,276,622	2.42	\$72,276,622	2.16
應收款項(註六)	10,593,812	0.32	26,759,580	0.80	應付款項(註十)	65,872,713	1.96	85,497,255	2.55
應收附屬機構往來款(註四)	6,225,441	0.19	2,492,438	0.07	預收款項(註十一)	19,887,305	0.59	17,203,191	0.51
預付款項	25,036,626	0.74	20,832,781	0.62	代收款項	90,311,603	2.69	32,119,198	0.96
小 計	156,457,294	4.66	94,375,167	2.81	小 計	257,348,243	7.66	207,096,266	6.18
長期投資及基金					長期負債及其他負債				
長期投資(註二)	8,000	0.00	8,000	0.00	長期銀行借款(註十三)	955,339,570	28.44	1,036,616,192	30.91
附屬機構投資(註二、七)	73,227,494	2.18	79,228,523	2.36	長期應付款項(註十二)	9,950,000	0.30	0	0.00
特種基金(註二)	4,210,451	0.12	2,806,397	0.09	存入保證金	6,655,377	0.20	1,733,150	0.05
小 計	77,445,945	2.30	82,042,920	2.45	小 計	971,944,947	28.94	1,038,349,342	30.96
固定資產(註二、八)					負債小計	1,229,293,190	36.60	1,245,445,608	37.14
土地	227,909,644	6.79	227,909,644	6.80	權益基金及餘絀：				
土地改良物	256,154,673	7.63	253,827,673	7.57	權益基金(註二、十四)				
建築物	2,649,209,184	78.87	2,611,466,421	77.87	指定用途權益基金	4,210,451	0.12	2,806,397	0.08
機械儀器及設備	804,463,278	23.95	775,586,795	23.13	未指定用途權益基金	0	0.00	2,181,022,042	65.04
圖書及博物	286,213,699	8.52	263,743,150	7.86	小 計	4,210,451	0.12	2,183,828,439	65.12
其他設備	476,543,789	14.18	443,683,667	13.23	餘絀				
租賃資產	12,640,000	0.38	0	0.00	累積餘絀(註二、十五)	2,105,171,320	62.68	(107,630,555)	(3.21)
成本合計	4,713,134,267	140.32	4,576,217,350	136.46	本期餘絀(註二、十六)	20,237,704	0.60	31,779,833	0.95
減：累計折舊	(1,613,843,102)	(48.05)	(1,449,921,713)	(43.24)	小 計	2,125,409,024	63.28	(75,850,722)	(2.26)
預付土地、工程及設備款	300,000	0.01	300,000	0.01	權益基金及餘絀小計	2,129,619,475	63.40	2,107,977,717	62.86
固定資產淨額	3,099,591,165	92.28	3,126,595,637	93.23					
無形資產(註二、九)									
電腦軟體	278,105,574	8.28	267,461,754	7.98					
減：累計攤銷	(252,888,413)	(7.53)	(217,236,753)	(6.48)					
無形資產淨額	25,217,161	0.75	50,225,001	1.50					
其他資產									
存出保證金	201,100	0.01	184,600	0.01					
小 計	201,100	0.01	184,600	0.01					
合 計	\$3,358,912,665	100.00	\$3,353,423,325	100.00	合 計	\$3,358,912,665	100.00	\$3,353,423,325	100.00

(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
收支餘絀表
民國九十七及九十六學年度

單位：新台幣元

科 目	97學年度		96學年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
經常收入類：				
學雜費收入	\$967,984,384	80.24	\$976,514,453	79.07
推廣教育收入	20,309,545	1.68	32,931,547	2.67
建教合作收入	17,756,796	1.47	19,552,167	1.58
補助及捐贈收入	109,227,305	9.05	91,885,407	7.44
財務收入	1,636,340	0.14	1,736,992	0.14
其他收入	89,548,785	7.42	112,347,208	9.10
合 計	1,206,463,155	100.00	1,234,967,774	100.00
經常支出類：				
董事會支出	899,837	0.08	1,975,078	0.16
行政管理支出	159,651,508	13.23	264,720,325	21.44
教學研究及訓輔支出	882,449,410	73.15	782,560,863	63.37
獎助學金支出	53,177,026	4.41	59,137,204	4.79
推廣教育支出	29,695,394	2.46	33,003,776	2.67
建教合作支出	15,942,269	1.32	17,594,468	1.42
附屬機構損失	6,491,296	0.54	5,682,005	0.46
財務支出	30,126,043	2.50	33,051,821	2.68
其他支出	6,388,614	0.53	5,493,587	0.44
合 計	1,184,821,397	98.22	1,203,219,127	97.43
本年度經常門結餘	21,641,758	1.78	31,748,647	2.57
指定用途權益基金變動數	(1,404,054)	(0.11)	31,186	0.00
本期餘絀	\$20,237,704	1.67	\$31,779,833	2.57

(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 流 量 表
民國九十七及九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	97學年度	96學年度(重編後)
學校營運活動之現金流量：		
本年度經常門結餘	\$21,641,758	\$31,748,647
加：不產生現金流出之支出	207,813,445	229,653,977
減：不產生現金流入之收入	(1,444,054)	(56,814)
流動資產調整項目淨(增)減數	8,228,920	(26,861,481)
流動負債調整項目淨增(減)數	(125,943)	(4,509,166)
學校營運活動之淨現金流入(出)	236,114,126	229,975,163
學校投資活動之現金流量：		
收回存出保證金收現數	226,849	200,000
減：購置固定資產付現數	(143,560,769)	(115,554,005)
購置無形資產付現數	(10,373,820)	0
減少長期應付款付現數	(2,690,000)	0
支付存出保證金付現數	(243,349)	(130,000)
學校投資活動之淨現金流入(出)	(156,641,089)	(115,484,005)
學校融資活動之現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	463,750,000	0
增加代收款項收現數	497,559,392	426,423,076
收取存入保證金收現數	11,256,877	4,104,300
減：償還長短期銀行借款付現數	(536,026,622)	(78,276,622)
減少代收款項付現數	(439,366,987)	(419,974,120)
退回存入保證金付現數	(6,334,650)	(16,171,765)
學校融資活動之淨現金流入(出)	(9,161,990)	(83,895,131)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	70,311,047	30,596,027
加：期初現金及銀行存款餘額	44,290,368	13,694,341
期末現金及銀行存款餘額	\$114,601,415	\$44,290,368
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$30,482,672	\$33,015,094
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$81,276,622	\$72,276,622

(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
現金收支概況表
民國九十七及九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	97學年度	經常收入%	96學年度(重編後)	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$967,984,384	79.34	\$976,514,453	80.91
推廣教育收入	20,309,545	1.66	32,931,547	2.73
建教合作收入	17,756,796	1.46	19,552,167	1.62
補助及捐贈收入	109,227,305	8.95	91,885,407	7.61
財務收入	1,636,340	0.13	1,736,992	0.14
其他收入	89,548,785	7.34	112,347,208	9.31
減：不產生現金流入之收入	(1,444,054)	(0.12)	(56,814)	(0.00)
應收預收項目調整增(減)數	15,116,879	1.24	(28,017,691)	(2.32)
經常門現金收入合計	1,220,135,980	100.00	1,206,893,269	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	899,837	0.07	1,975,078	0.16
行政管理支出	159,651,508	13.08	264,720,325	21.93
教學研究及訓輔支出	882,449,410	72.33	782,560,863	64.84
獎助學金支出	53,177,026	4.36	59,137,204	4.90
推廣教育支出	29,695,394	2.44	33,003,776	2.73
建教合作支出	15,942,269	1.31	17,594,468	1.46
附屬機構損失	6,491,296	0.53	5,682,005	0.47
財務支出	30,126,043	2.47	33,051,821	2.74
其他支出	6,388,614	0.52	5,493,587	0.46
減：不產生現金流出之支出	(207,813,445)	(17.03)	(229,653,977)	(19.03)
應付預付項目調整增(減)數	7,013,902	0.57	3,352,956	0.28
經常門現金支出合計	984,021,854	80.65	976,918,106	80.94
經常門現金餘絀	236,114,126	19.35	229,975,163	19.06
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	28,965,830	2.37	63,774,743	5.29
圖書博物	20,268,239	1.66	28,391,818	2.36
其他設備	37,246,837	3.06	13,200,999	1.09
應付租賃款減少數	2,690,000	0.22	0	0.00
電腦軟體	10,373,820	0.85	0	0.00
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	99,544,726	8.16	105,367,560	8.74
扣減不動產支出前現金餘絀	136,569,400	11.19	124,607,603	10.32
購置不動產現金支出				
土地改良物	19,377,000	1.59	7,453,430	0.61
建築物	37,702,863	3.09	2,733,015	0.23
購置不動產現金支出合計	57,079,863	4.68	10,186,445	0.84
本期現金餘絀	\$79,489,537	6.51	\$114,421,158	9.48

(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
收 入 明 細 表
民國九十七及九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	97學年度	經常收入%	96學年度(重編後)	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$773,900,674	64.15	\$704,021,450	57.01
雜費收入	170,913,136	14.17	168,839,674	13.67
學分費學什費	0	0.00	81,064,555	6.56
實習實驗費收入	23,170,574	1.92	22,588,774	1.83
學雜費收入合計	967,984,384	80.24	976,514,453	79.07
推廣教育收入	20,309,545	1.68	32,931,547	2.67
建教合作收入	17,756,796	1.47	19,552,167	1.58
補助及捐贈收入				
補助收入	102,312,030	8.48	89,528,712	7.25
捐贈收入	6,915,275	0.57	2,356,695	0.19
補助及捐贈收入合計	109,227,305	9.05	91,885,407	7.44
財務收入				
利息收入	1,596,086	0.14	1,679,778	0.14
投資收入	360	0.00	400	0.00
基金收入	39,894	0.00	56,814	0.00
財務收入合計	1,636,340	0.14	1,736,992	0.14
其他收入				
退休撫卹基金收入	0	0.00	14,968,861	1.21
試務費收入	3,582,820	0.30	5,128,505	0.42
宿舍費收入	73,052,758	6.06	76,531,836	6.20
什項收入	12,913,207	1.06	15,718,006	1.27
其他收入合計	89,548,785	7.42	112,347,208	9.10
經常收入合計	\$1,206,463,155	100.00	\$1,234,967,774	100.00

經辦會計： 

主辦會計：



校長：



董事長：



真理大學
支出明細表
民國九十七及九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	97學年度	經常支出%	96學年度(重編後)	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$36,000	0.00	\$1,002,996	0.08
業務費	236,326	0.02	254,574	0.02
退休撫卹費	0	0.00	52,040	0.00
交通費	627,349	0.06	664,982	0.06
折舊及攤銷	162	0.00	486	0.00
董事會支出合計	899,837	0.08	1,975,078	0.16
行政管理支出				
人事費	103,920,799	8.77	150,610,141	12.52
業務費	17,883,601	1.51	26,507,098	2.20
維護及報廢	3,991,941	0.34	44,162,794	3.67
退休撫卹費	3,570,589	0.30	12,968,293	1.08
折舊及攤銷	30,284,578	2.55	30,471,999	2.53
行政管理支出合計	159,651,508	13.47	264,720,325	22.00
教學研究及訓輔支出				
人事費	535,278,511	45.18	437,290,630	36.35
業務費	136,594,547	11.53	102,571,729	8.52
維護及報廢	21,668,789	1.83	34,909,739	2.90
退休撫卹費	19,189,363	1.62	15,814,273	1.31
折舊及攤銷	169,718,200	14.32	191,974,492	15.96
教學研究及訓輔支出合計	882,449,410	74.48	782,560,863	65.04
獎助學金支出	53,177,026	4.48	59,137,204	4.92
推廣教育支出				
人事費	20,119,600	1.70	25,545,838	2.12
業務費	7,354,329	0.62	5,210,498	0.43
維護及報廢	137,601	0.01	221,223	0.02
退休撫卹費	1,011,039	0.09	589,222	0.05
折舊及攤銷	1,072,825	0.09	1,436,995	0.12
推廣教育支出合計	29,695,394	2.51	33,003,776	2.74
建教合作支出				
人事費	11,331,327	0.96	11,180,386	0.93
業務費	4,610,942	0.39	6,414,082	0.53
建教合作支出合計	15,942,269	1.35	17,594,468	1.46
附屬機構損失	6,491,296	0.55	5,682,005	0.47
財務支出	30,126,043	2.54	33,051,821	2.75
其他支出				
試務費支出	6,226,672	0.53	5,492,687	0.46
雜項支出	161,942	0.01	900	0.00
其他支出合計	6,388,614	0.54	5,493,587	0.46
經常支出合計	\$1,184,821,397	100.00	\$1,203,219,127	100.00

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真 理 大 學
財 務 報 表 附 註
民國九十七及九十六學年度(重編後)
(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為「真理大學」，分設人文學院、觀光休閒事業學院、運動知識學院、管理學院、財經學院、數理資訊學院等六個學院。另設有麻豆白宮會館為附屬機構組織。

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)固定資產

1. 本校對於購置之固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，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。惟自民國九十七年八月一日起，依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，自民國九十七年八月一日起，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法。
2. 資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期經常門收支項下。
3. 折舊之提列，係參考行政院主計處頒佈之「財物標準分類」規定之耐用年限採平均法計提，皆不預留殘值，使用年限到期尚可使用者，財產繼續列管，當不堪使用時，由使用單位申請報廢，經核可後再除帳。主要固定資產之耐用年數：土地改良物 15 年，建築物 55 年，機械儀器及設備 4 至 20 年，其他設備 2 至 8 年。

(三)無形資產：係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分 4 年平均攤提。

(四)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。

- (五)附屬機構投資：凡經主管教育行政機關核准，專案撥充為增進教學研究及推廣之附屬機構。附屬機構年度結餘若有盈餘或虧損，則本校列為附屬機構收益或附屬機構損失。
- (六)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」。
- (七)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。
- (八)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。
- (九)權益基金：根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出，其有賸餘款者，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，應入本校基金，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本校歷年之賸餘款依據每年現金收支概況表「本期現金餘絀」，即為下列之分錄（借）累積餘絀（貸）未指定用途權益基金；若為「本期現金短絀」，即為下列之分錄（借）未指定用途權益基金（貸）累積餘絀。權益基金經計算後，若確有借餘之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。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，「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，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目借方對應科目為「特種基金」。
- (十)退休金及退職金：本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休

撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費百分之三教職員工退撫經費提繳至「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」統籌管理與支付，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。

(十一)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、會計原則變動之理由及其影響

本校依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法，並自民國九十七年八月一日起實施。民國九十七年八月一日至民國九十八年七月三十一日於首次適用該規定之會計原則變動累積影響數為 1,667,158,466 元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
麻豆白宮會館	本校之附屬機構

(二)與關係人間之重大交易事項

應收款項

非資金融通 關係人名稱	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
麻豆白宮會館	\$6,225,441	\$2,492,438

五、銀行存款

性 質	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
活期存款	\$107,079,664	\$38,438,229
支票存款	1,300,757	951,655
專戶存款	6,220,994	4,900,484
合 計	\$114,601,415	\$44,290,368

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

六、應收款項

應收款項明細	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
應收教育部補助款	\$10,188,247	\$26,167,897
其他	405,565	591,683
合 計	<u>\$10,593,812</u>	<u>\$26,759,580</u>

上述應收款項未提供任何質押擔保。

七、附屬機構投資

明 細	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
麻豆白宮會館	<u>\$73,227,494</u>	<u>\$79,228,523</u>

1. 本校為增進教學研究及學生實習，設置上開附屬機構。
2. 麻豆白宮會館經教育部台高(二)字第 0930013918 號函核准設立。
3. 97 學年度及 96 學年度認列之附屬機構損失明細如下：

明 細	97 學年度	96 學年度
麻豆白宮會館	<u>\$6,491,296</u>	<u>\$5,682,005</u>

八、固定資產

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產					
土 地	\$227,909,644	\$0	\$0	\$0	\$227,909,644
土地改良物	253,827,673	2,327,000	0	0	256,154,673
建 築 物	2,611,466,421	37,742,763	0	0	2,649,209,184
機械儀器及設備	775,586,795	29,489,714	613,231	0	804,463,278
圖書及博物	263,743,150	22,488,254	17,705	0	286,213,699
其他設備	443,683,667	33,872,522	1,524,431	512,031	476,543,789
租賃資產	0	12,640,000	0	0	12,640,000
預付土地、工程及設備款	300,000	512,031	0	(512,031)	300,000
合 計	<u>\$4,576,517,350</u>	<u>\$139,072,284</u>	<u>\$2,155,367</u>	<u>\$0</u>	<u>\$4,713,434,267</u>

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$74,753,348	\$13,824,260	\$0	\$0	\$88,577,608
建築物	432,208,348	55,263,638	0	0	487,471,986
機械儀器及設備	614,679,573	58,822,802	414,753	0	673,087,622
其他設備	328,280,444	37,390,655	1,043,963	0	364,627,136
租賃資產	0	78,750	0	0	78,750
合 計	\$1,449,921,713	\$165,380,105	\$1,458,716	\$0	\$1,613,843,102

名 稱	96 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產					
土 地	\$227,909,644	\$0	\$0	\$0	\$227,909,644
土地改良物	230,924,243	22,903,430	0	0	253,827,673
建築物	2,609,332,871	2,531,015	397,465	0	2,611,466,421
機械儀器及設備	771,248,732	23,211,573	59,491,891	40,618,381	775,586,795
圖書及博物	233,118,372	30,624,778	0	0	263,743,150
其他設備	441,801,949	15,351,503	15,352,765	1,882,980	443,683,667
預付土地、工程及設備款	300,000	42,501,361	0	(42,501,361)	300,000
合 計	\$4,514,635,811	\$137,123,660	\$75,242,121	\$0	\$4,576,517,350

名 稱	96 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$61,669,771	\$13,083,577	\$0	\$0	\$74,753,348
建築物	377,984,109	54,621,704	397,465	0	432,208,348
機械儀器及設備	595,876,174	78,244,290	59,440,891	0	614,679,573
其他設備	305,593,222	38,015,987	15,328,765	0	328,280,444
合 計	\$1,341,123,276	\$183,965,558	\$75,167,121	\$0	\$1,449,921,713

1. 截至民國 98 年及 97 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 2,336,517,857 元及 2,587,882,453 元。
2. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

九、無形資產

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
無形資產					
電腦軟體	\$267,461,754	\$10,687,820	\$44,000	\$0	\$278,105,574

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計攤銷					
電腦軟體	\$217,236,753	\$35,695,660	\$44,000	\$0	\$252,888,413

名 稱	96 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
無形資產					
電腦軟體	\$267,461,754	\$0	\$0	\$0	\$267,461,754

名 稱	96 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計攤銷					
電腦軟體	\$177,318,339	\$39,918,414	\$0	\$0	\$217,236,753

十、應付款項

應付款項明細	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
應付設備及工程款	\$9,327,377	\$26,141,862
應付獎補助款及獎學金	3,840,774	3,744,401
應付利息	204,370	560,999
應付人事費	35,834,643	34,506,448
應付維護費	4,543,703	5,700,784
其他	12,121,846	14,842,761
合 計	\$65,872,713	\$85,497,255

十一、預收款項

預收款項明細	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
預收補助款	\$8,700,539	\$7,449,088
預收暑修學分費	6,662,933	7,876,180
其他	4,523,833	1,877,923
合 計	\$19,887,305	\$17,203,191

十二、長期應付款項

長期應付款項明細	98 年 7 月 31 日
一年以上到期之應付租賃資產款項	\$9,950,000

97 年 7 月 31 日未有長期應付款項餘額。

十三、長期銀行借款

銀行名稱	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
華南商銀淡水分行	\$429,741,193	\$942,746,981
中國信託銀行	606,874,999	166,145,833
合計	1,036,616,192	1,108,892,814
減：一年內到期之長期借款	(81,276,622)	(72,276,622)
一年以後到期部份	\$955,339,570	\$1,036,616,192

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 10 月 31 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
 台高(四)字第 0970249783 號函(轉貸)

十四、權益基金

項 目	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$4,210,451	\$2,806,397
未指定用途權益基金	0	2,181,022,042
合 計	\$4,210,451	\$2,183,828,439

2. 未指定用途權益基金變動明細：

摘 要	金 額
民國 96 年 8 月 1 日餘額	\$3,627,281,270
+調整 96 學年度變更財產總額與權益基金之差額	72,182,387
-追溯調整首次提列折舊重編 96 學年度財務報表影響數	(1,518,441,615)
=民國 97 年 7 月 31 日餘額	2,181,022,042
-97 學年度依私校法規定計算 96 學年底賸餘款後調整權益基金轉列累積餘絀金額	(2,181,022,042)
=民國 98 年 7 月 31 日餘額	\$0

3. 本校於民國 98 年 6 月 19 日辦妥財團法人財產變更登記至 96 學年度，其財產總值為 4,941,242,788 元。

4. 本校依私校法規定計算 96 學年底賸餘款後，發生不足數 1,150,571,882 元，故將未指定用途權益基金全數轉列累積餘絀，該不足之數額需賴以後年度賸餘款彌補收支不足數。

十五、累積餘絀

摘 要	金 額
期初結轉	(\$107, 630, 555)
+上年度經常門結餘轉入	31, 779, 833
+依私校法規定計算年底賸餘 款後調整權益基金轉列累積 餘絀金額	2, 181, 022, 042
=期末結存	<u>\$2, 105, 171, 320</u>

十六、本期餘絀

摘 要	金 額
本期經常門收入	\$1, 206, 463, 155
-本期經常門支出	(1, 184, 821, 397)
-指定用途權益基金變動數	(1, 404, 054)
=本期餘絀	<u>\$20, 237, 704</u>

十七、重大之期後事項

本校麻豆校區於民國 98 年 8 月間，遭受颱風侵襲造成重大財物損失。各單位損失情形經總務處彙整報廢財產金額暨相關修復支出預估金額如下：

項 目	金 額
機電設備	\$6, 500, 000
電子設備	4, 605, 655
辦公傢俱、事務機器	6, 526, 271
餐飲專業設備	4, 454, 877
圖書桌椅、視聽設備	4, 011, 408
合 計	<u>\$26, 098, 211</u>

本校依報廢財產金額暨相關修復後支出向教育部提報補助經費 22, 500, 000 元，教育部業於 98 年 10 月 20 日以台高(四)字第 0980179177 號函同意撥付本校 10, 000, 000 元。

十八、科目重分類

民國 96 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與民國 97 學年度財務報表比較閱讀。

十九、特別揭露事項

財務報表重編：本校依據教育部 96 年 5 月 21 日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢

法改採直線法，並自 97 年 8 月 1 日起實施。本校已重編民國 96 學年度財務報表供參考比較，茲就重編會計科目、重編金額及重編理由列示如下：

重編 項次	重編會計科目	重編金額	重編理由
(1)	累計折舊-建築物	397,465	將 96 學年度原採報廢法之固定資產(含電腦軟體)改採直線法認列報廢損失及沖銷累計折舊及累計攤銷
	累計折舊-機械儀器及設備	59,440,891	
	累計折舊-其他設備	15,328,765	
	行政管理支出-維護及報廢	(26,174,493)	
	教學研究及訓輔支出-維護及報廢	(48,367,400)	
	推廣教育支出-維護及報廢	(625,228)	
(2)	未指定用途權益基金	1,518,441,615	首次適用直線法產生之會計原則變動累積影響數
	累計折舊-土地改良物	(61,669,771)	
	累計折舊-建築物	(377,984,109)	
	累計折舊-機械儀器及設備	(595,876,174)	
	累計折舊-其他設備	(305,593,222)	
	累計攤銷-電腦軟體	(177,318,339)	
(3)	董事會支出-折舊及攤銷	486	96 學年度採用直線法應提列之折舊費用
	行政管理支出-折舊及攤銷	30,471,999	
	教學研究及訓輔支出-折舊及攤銷	191,974,492	
	推廣教育支出-折舊及攤銷	1,436,995	
	累計折舊-土地改良物	(13,083,577)	
	累計折舊-建築物	(54,621,704)	
	累計折舊-機械儀器及設備	(78,244,290)	
	累計折舊-其他設備	(38,015,987)	
	累計攤銷-電腦軟體	(39,918,414)	
合計	未指定用途權益基金	1,518,441,615	
	董事會支出-折舊及攤銷	486	
	行政管理支出-折舊及攤銷	30,471,999	
	教學研究及訓輔支出-折舊及攤銷	191,974,492	
	推廣教育支出-折舊及攤銷	1,436,995	
	累計折舊-土地改良物		74,753,348
	累計折舊-建築物		432,208,348
	累計折舊-機械儀器及設備		614,679,573
	累計折舊-其他設備		328,280,444
	累計攤銷-電腦軟體		217,236,753
	行政管理支出-維護及報廢		26,174,493
	教學研究及訓輔支出-維護及報廢		48,367,400
	推廣教育支出-維護及報廢		625,228

二十、麻豆白宮會館之平衡表及收支餘絀表

真理大學附設麻豆白宮會館
平 衡 表
民國九十八年及九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	98年7月31日	%	97年7月31日	%	科 目	98年7月31日	%	97年7月31日	%
資產類：					負債、權益基金及餘絀類：				
固定資產					流動負債				
建築物	\$84,313,004	106.12	\$84,313,004	103.17	應付學校往來款	\$6,225,441	7.84	\$2,492,438	3.05
機械儀器及設備	3,536,107	4.45	3,477,040	4.26	小 計	6,225,441	7.84	2,492,438	3.05
其他設備	10,204,840	12.84	9,773,640	11.96	負債小計	6,225,441	7.84	2,492,438	3.05
合 計	98,053,951	123.41	97,563,684	119.39					
減：累計折舊	(18,601,016)	(23.41)	(15,842,723)	(19.39)	權益基金及餘絀：				
淨 額	79,452,935	100.00	81,720,961	100.00	權益基金				
小 計	79,452,935	100.00	81,720,961	100.00	未指定用途權益基金	85,400,795	107.48	84,910,528	103.90
					小 計	85,400,795	107.48	84,910,528	103.90
					餘絀				
					累積餘絀	(5,682,005)	(7.15)	0	0.00
					本期餘絀	(6,491,296)	(8.17)	(5,682,005)	(6.95)
					小 計	(12,173,301)	(15.32)	(5,682,005)	(6.95)
					權益基金及餘絀小計	73,227,494	92.16	79,228,523	96.95
合 計	\$79,452,935	100.00	\$81,720,961	100.00	合 計	\$79,452,935	100.00	\$81,720,961	100.00

主辦會計：



白宮會館負責人：

陳餘堉 3/15



校長：



董事長：



真理大學附設麻豆白宮會館

收 支 餘 絀 表

民國九十七及九十六學年度

單位：新台幣元

科 目	97學年度		96學年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	\$6,443,121	100.00	\$5,636,422	100.00
營業成本	(5,820,489)	(90.34)	(5,093,293)	(90.36)
營業毛利	622,632	9.66	543,129	9.64
營業費用	(7,113,931)	(110.41)	(6,225,136)	(110.44)
營業淨損	(6,491,299)	(100.75)	(5,682,007)	(100.80)
營業外收入				
利息收入	3	0.00	2	0.00
小 計	3	0.00	2	0.00
本期餘絀	(\$6,491,296)	(100.75)	(\$5,682,005)	(100.80)

主辦會計：



白宮會館負責人：

陳餘堃 3/5
陳餘堃

校長：



董事長：



真理大學

內部會計控制制度之評估

民國九十七學年度

本會計師受託查核真理大學民國九十七學年度財務報表，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。