

真理大學

財務報表(內附會計師查核報告)

民國九十八學年度及九十七學年度

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：

真理大學民國九十九年七月三十一日及九十八年七月三十一日之平衡表暨截至各該日止之民國九十八學年度及九十七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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「一般公認審計準則」暨「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」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」、「學校財團法人及所設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九十九年七月三十一日及九十八年七月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八學年度及九十七學年度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。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

吳靜儀



劉柏弘



中 華 民 國 九 十 九 年 九 月 二 十 四 日

真理大學
平衡表
民國九十九年及九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

科目	99年7月31日	%	98年7月31日	%	科目	99年7月31日	%	98年7月31日	%
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)	\$119,697,486	3.66	\$114,601,415	3.41	短期銀行借款(註十四)	\$85,276,622	2.61	\$81,276,622	2.42
應收款項(註六)	2,594,230	0.08	10,593,812	0.32	應付款項(註十一)	58,868,630	1.80	65,872,713	1.96
應收附屬機構往來款(註四)	10,788,449	0.33	6,225,441	0.19	預收款項(註十二)	33,462,428	1.02	19,887,305	0.59
預付款項	25,311,940	0.77	25,036,626	0.74	代收款項	67,792,595	2.07	90,311,603	2.69
小計	158,392,105	4.84	156,457,294	4.66	小計	245,400,275	7.50	257,348,243	7.66
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(註十四)	870,062,948	26.60	955,339,570	28.44
附屬機構投資(註二、七)	65,482,492	2.00	73,227,494	2.18	長期應付款項(註十三)	8,350,800	0.26	9,950,000	0.30
特種基金(註二)	4,935,289	0.15	4,210,451	0.12	存入保證金	9,873,474	0.30	6,655,377	0.20
小計	70,425,781	2.15	77,445,945	2.30	小計	888,287,222	27.16	971,944,947	28.94
固定資產(註二、八)					負債小計	1,133,687,497	34.66	1,229,293,190	36.60
土地	227,909,644	6.97	227,909,644	6.79	權益基金及餘絀：				
土地改良物	251,743,071	7.70	256,154,673	7.63	權益基金(註二、十五)				
建築物	2,656,571,189	81.22	2,649,209,184	78.87	指定用途權益基金	4,935,289	0.15	4,210,451	0.12
機械儀器及設備	702,819,791	21.49	804,463,278	23.95	未指定用途權益基金	0	0.00	0	0.00
圖書及博物	309,621,259	9.47	286,213,699	8.52	小計	4,935,289	0.15	4,210,451	0.12
其他設備	439,408,604	13.43	476,543,789	14.18	餘絀				
租賃資產	0	0.00	12,640,000	0.38	累積餘絀(註二、十六)	2,125,409,024	64.99	2,105,171,320	62.68
成本合計	4,588,073,558	140.28	4,713,134,267	140.32	本期餘絀(註二、十七)	6,682,286	0.20	20,237,704	0.60
減：累計折舊	(1,576,443,472)	(48.20)	(1,613,843,102)	(48.05)	小計	2,132,091,310	65.19	2,125,409,024	63.28
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	2,137,026,599	65.34	2,129,619,475	63.40
固定資產淨額	3,011,930,086	92.09	3,099,591,165	92.28					
無形資產(註二、九)									
電腦軟體	280,388,570	8.57	278,105,574	8.28					
減：累計攤銷	(260,568,046)	(7.96)	(252,888,413)	(7.53)					
無形資產淨額	19,820,524	0.61	25,217,161	0.75					
其他資產									
存出保證金	145,600	0.00	201,100	0.01					
受限制資產-非流動(註十)	10,000,000	0.31	0	0.00					
小計	10,145,600	0.31	201,100	0.01					
合計	\$3,270,714,096	100.00	\$3,358,912,665	100.00	合計	\$3,270,714,096	100.00	\$3,358,912,665	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
民國九十八及九十七學年度

單位：新台幣元

科 目	98學年度		97學年度	
	金額	%	金額	%
經常收入類：				
學雜費收入	\$912,795,559	75.83	\$967,984,384	80.24
推廣教育收入	26,893,313	2.23	20,309,545	1.68
建教合作收入	27,141,292	2.25	17,756,796	1.47
補助及捐贈收入	166,886,870	13.86	109,227,305	9.05
財務收入	3,291,339	0.27	1,636,340	0.14
其他收入	66,946,971	5.56	89,548,785	7.42
合 計	1,203,955,344	100.00	1,206,463,155	100.00
經常支出類：				
董事會支出	1,653,177	0.13	899,837	0.08
行政管理支出	175,829,210	14.60	159,651,508	13.23
教學研究及訓輔支出	874,740,727	72.65	882,449,410	73.15
獎助學金支出	56,189,898	4.67	53,177,026	4.41
推廣教育支出	27,757,560	2.31	29,695,394	2.46
建教合作支出	22,866,498	1.90	15,942,269	1.32
附屬機構損失	8,843,538	0.73	6,491,296	0.54
財務支出	20,768,685	1.73	30,126,043	2.50
其他支出	7,898,927	0.66	6,388,614	0.53
合 計	1,196,548,220	99.38	1,184,821,397	98.22
本年度經常門結餘	7,407,124	0.62	21,641,758	1.78
指定用途權益基金變動數	(724,838)	(0.06)	(1,404,054)	(0.11)
本期餘絀	\$6,682,286	0.56	\$20,237,704	1.67

(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
民國九十八及九十七學年度

單位：新台幣元

項 目	98學年度	97學年度
學校營運活動之現金流量：		
本年度經常門結餘	\$7,407,124	\$21,641,758
加：不產生現金流出之支出	193,689,194	207,813,445
減：不產生現金流入之收入	(11,309,738)	(1,444,054)
流動資產調整項目淨(增)減數	3,161,260	8,228,920
流動負債調整項目淨增(減)數	(163,888)	(125,943)
學校營運活動之淨現金流入(出)	192,783,952	236,114,126
學校投資活動之現金流量：		
收回存出保證金收現數	151,500	226,849
減：購置固定資產付現數	(59,464,582)	(143,560,769)
購置無形資產付現數	(17,701,266)	(10,373,820)
增加受限制資產付現數	(10,000,000)	0
減少長期應付款付現數	0	(2,690,000)
支付存出保證金付現數	(96,000)	(243,349)
學校投資活動之淨現金流入(出)	(87,110,348)	(156,641,089)
學校融資活動之現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	0	463,750,000
增加代收款項收現數	550,591,969	497,559,392
收取存入保證金收現數	7,498,888	11,256,877
減：償還長短期銀行借款付現數	(81,276,622)	(536,026,622)
減少代收款項付現數	(573,110,977)	(439,366,987)
退回存入保證金付現數	(4,280,791)	(6,334,650)
學校融資活動之淨現金流入(出)	(100,577,533)	(9,161,990)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	5,096,071	70,311,047
加：期初現金及銀行存款餘額	114,601,415	44,290,368
期末現金及銀行存款餘額	\$119,697,486	\$114,601,415
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$19,753,789	\$30,482,672
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	\$85,276,622	\$81,276,622

(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
民國九十八及九十七學年度

單位：新台幣元

項 目	98學年度	經常收入%	97學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$912,795,559	75.46	\$967,984,384	79.34
推廣教育收入	26,893,313	2.22	20,309,545	1.66
建教合作收入	27,141,292	2.24	17,756,796	1.46
補助及捐贈收入	166,886,870	13.80	109,227,305	8.95
財務收入	3,291,339	0.27	1,636,340	0.13
其他收入	66,946,971	5.53	89,548,785	7.34
減：不產生現金流入之收入	(11,309,738)	(0.93)	(1,444,054)	(0.12)
應收預收項目調整增(減)數	17,011,697	1.41	15,116,879	1.24
經常門現金收入合計	1,209,657,303	100.00	1,220,135,980	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	1,653,177	0.13	899,837	0.07
行政管理支出	175,829,210	14.54	159,651,508	13.08
教學研究及訓輔支出	874,740,727	72.31	882,449,410	72.33
獎助學金支出	56,189,898	4.65	53,177,026	4.36
推廣教育支出	27,757,560	2.29	29,695,394	2.44
建教合作支出	22,866,498	1.89	15,942,269	1.31
附屬機構損失	8,843,538	0.73	6,491,296	0.53
財務支出	20,768,685	1.72	30,126,043	2.47
其他支出	7,898,927	0.65	6,388,614	0.52
減：不產生現金流出之支出	(193,689,194)	(16.01)	(207,813,445)	(17.03)
應付預付項目調整增(減)數	14,014,325	1.16	7,013,902	0.57
經常門現金支出合計	1,016,873,351	84.06	984,021,854	80.65
經常門現金餘絀	192,783,952	15.94	236,114,126	19.35
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	12,247,777	1.01	28,965,830	2.37
圖書博物	26,720,744	2.21	20,268,239	1.66
其他設備	16,863,243	1.39	37,246,837	3.06
應付租賃款減少數	0	0.00	2,690,000	0.22
電腦軟體	17,701,266	1.46	10,373,820	0.85
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	73,533,030	6.07	99,544,726	8.16
扣減不動產支出前現金餘絀	119,250,922	9.87	136,569,400	11.19
購置不動產現金支出				
土地改良物	0	0.00	19,377,000	1.59
建築物	3,632,818	0.30	37,702,863	3.09
購置不動產現金支出合計	3,632,818	0.30	57,079,863	4.68
本期現金餘絀	\$115,618,104	9.57	\$79,489,537	6.51

(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
民國九十八及九十七學年度

單位：新台幣元

項 目	98學年度	經常收入%	97學年度	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$730,045,113	60.64	\$773,900,674	64.15
雜費收入	160,837,492	13.36	170,913,136	14.17
實習實驗費收入	21,912,954	1.82	23,170,574	1.92
學雜費收入合計	912,795,559	75.82	967,984,384	80.24
推廣教育收入	26,893,313	2.23	20,309,545	1.68
建教合作收入	27,141,292	2.25	17,756,796	1.47
補助及捐贈收入				
補助收入	152,089,801	12.63	102,312,030	8.48
捐贈收入	14,797,069	1.23	6,915,275	0.57
補助及捐贈收入合計	166,886,870	13.86	109,227,305	9.05
財務收入				
利息收入	3,261,515	0.27	1,596,086	0.14
投資收入	360	0.00	360	0.00
基金收入	29,464	0.00	39,894	0.00
財務收入合計	3,291,339	0.27	1,636,340	0.14
其他收入				
試務費收入	3,011,638	0.25	3,582,820	0.30
宿舍費收入	52,102,114	4.33	73,052,758	6.06
什項收入	11,833,219	0.99	12,913,207	1.06
其他收入合計	66,946,971	5.57	89,548,785	7.42
經常收入合計	\$1,203,955,344	100.00	\$1,206,463,155	100.00

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真 理 大 學
支 出 明 細 表
民國九十八及九十七學年度

單位：新台幣元

項 目	98學年度	經常支出%	97學年度	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$0	0.00	\$36,000	0.00
業務費	1,145,551	0.10	236,326	0.02
交通費	507,626	0.04	627,349	0.06
折舊及攤銷	0	0.00	162	0.00
董事會支出合計	1,653,177	0.14	899,837	0.08
行政管理支出				
人事費	102,383,638	8.55	103,920,799	8.77
業務費	24,659,847	2.06	17,883,601	1.51
維護及報廢	6,928,030	0.58	3,991,941	0.34
退休撫卹費	5,354,553	0.45	3,570,589	0.30
折舊及攤銷	36,503,142	3.05	30,284,578	2.55
行政管理支出合計	175,829,210	14.69	159,651,508	13.47
教學研究及訓輔支出				
人事費	553,978,409	46.29	535,278,511	45.18
業務費	136,866,341	11.44	136,594,547	11.53
維護及報廢	27,183,465	2.27	21,668,789	1.83
退休撫卹費	21,637,813	1.81	19,189,363	1.62
折舊及攤銷	135,074,699	11.29	169,718,200	14.32
教學研究及訓輔支出合計	874,740,727	73.10	882,449,410	74.48
獎助學金支出	56,189,898	4.70	53,177,026	4.48
推廣教育支出				
人事費	17,465,873	1.46	20,119,600	1.70
業務費	9,163,489	0.77	7,354,329	0.62
維護及報廢	65,446	0.01	137,601	0.01
退休撫卹費	467,887	0.04	1,011,039	0.09
折舊及攤銷	594,865	0.05	1,072,825	0.09
推廣教育支出合計	27,757,560	2.33	29,695,394	2.51
建教合作支出				
人事費	12,972,748	1.08	11,331,327	0.96
業務費	9,893,750	0.83	4,610,942	0.39
建教合作支出合計	22,866,498	1.91	15,942,269	1.35
附屬機構損失	8,843,538	0.74	6,491,296	0.55
財務支出	20,768,685	1.74	30,126,043	2.54
其他支出				
試務費支出	3,634,726	0.30	6,226,672	0.53
雜項支出	4,264,201	0.35	161,942	0.01
其他支出合計	7,898,927	0.65	6,388,614	0.54
經常支出合計	\$1,196,548,220	100.00	\$1,184,821,397	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
民國九十八及九十七學年度
(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「學校財團法人及所設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)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。
- (三)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。
- (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)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。

(七)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。

(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」統籌管理及支付。另自 99 年 1 月 1 日起為配合「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員工退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。

(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
全體董事	本校董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應收款項

關係人名稱	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
麻豆白宮會館	\$10,788,449	\$6,225,441

上述應收款項主要係本校代麻豆白宮會館代墊各項經常性支出等款項。

2. 董事支領之各項報酬及費用

董事姓名	98 學年度	97 學年度
鄭獻仁	\$100,950	\$144,131
黃昭弘	43,980	48,800
紀元安	0	19,600
江永遠	22,850	22,900
高余淑清	17,500	32,400

方菊雄	32,200	49,452
蔡敬民	15,000	21,600
鄭穹翔	17,500	32,400
鄭文仁	0	28,600
魏忻雍	33,350	42,000
蔡清波	0	2,000
張敏宏	22,344	26,528
陳祖德	27,452	29,150
周宏室	6,000	14,000
黃惠信	40,291	62,056
謝文雄	29,860	42,972
陳文欽	17,500	14,200
李信慧	23,280	3,360
胡忠民	5,000	0
李文福	5,000	0
陳宇全	5,000	0
陳漢湘	5,000	0
蘇美婉	5,720	0
林 柱	6,800	0
李八郎	8,145	0
陳明輝	7,912	0
賴德卿	2,632	0
溫雅惠	6,360	0
合計	<u>\$507,626</u>	<u>\$636,149</u>

上列董事支領之各項報酬及費用係帳列「董事會支出-業務費」及「董事會支出-交通費」科目。

五、銀行存款

性 質	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
活期存款	\$111,618,192	\$107,079,664
支票存款	7,591,585	1,300,757
專戶存款	487,709	6,220,994

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	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應收教育部補助款	\$2,025,120	\$10,188,247
其他	569,110	405,565
合 計	<u>\$2,594,230</u>	<u>\$10,593,812</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	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
麻豆白宮會館	\$65,482,492	\$73,227,494

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. 98 學年度及 97 學年度認列之附屬機構損失明細如下：

明 細	98 學年度	97 學年度
麻豆白宮會館	\$8,843,538	\$6,491,296

八、固定資產

名 稱	98 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	256,154,673	0	4,531,602	120,000	251,743,071
建 築 物	2,649,209,184	7,643,870	161,865	(120,000)	2,656,571,189
機械儀器及設備	804,463,278	29,464,332	129,930,035	(1,177,784)	702,819,791
圖書及博物	286,213,699	23,407,560	0	0	309,621,259
其他設備	476,543,789	15,555,256	53,199,374	509,151	439,408,604
租賃資產	12,640,000	1,363,500	0	(14,003,500)	0
預付土地、工程及設備款	300,000	59,151	0	(59,151)	300,000
合 計	\$4,713,434,267	\$77,493,451	\$187,822,876	(\$14,731,284)	\$4,588,373,558

名 稱	98 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	\$88,577,608	\$13,741,371	\$3,301,993	\$0	\$99,016,986
建 築 物	487,471,986	56,584,344	450,333	0	543,605,997
機械儀器及設備	673,087,622	44,627,470	125,860,657	2,101,667	593,956,102
其他設備	364,627,136	31,382,472	56,145,221	0	339,864,387
租賃資產	78,750	2,101,667	0	(2,180,417)	0
合 計	\$1,613,843,102	\$148,437,324	\$185,758,204	(\$78,750)	\$1,576,443,472

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	\$4,576,517,350	\$139,072,284	\$2,155,367	\$0	\$4,713,434,267

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

1. 本期固定資產及累計折舊重分類淨額減少數分別為 14,731,284 元及 78,750 元，係重分類至電腦軟體及累計攤銷項下。
2. 截至民國 99 年及 98 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 2,207,329,964 元及 2,258,081,215 元。
3. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

九、無形資產

名 稱	98 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	\$278,105,574	\$3,844,589	\$16,292,877	\$14,731,284	\$280,388,570

名 稱	98 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	\$252,888,413	\$23,735,382	\$16,134,499	\$78,750	\$260,568,046

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

十、受限制資產-非流動

名 稱	99 年 7 月 31 日
可轉讓定期存單	\$10,000,000

1. 受限制資產-非流動係為台灣士林地方法院 99 年度司裁令字第 635 號假扣押裁定供擔保。
2. 98 年 7 月 31 日未有受限制資產-非流動餘額。

十一、應付款項

應付款項明細	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應付設備及工程款	\$16,062,305	\$9,327,377
應付獎補助款及獎學金	3,259,304	3,840,774
應付利息	1,219,266	204,370
應付人事費	17,149,434	35,834,643
應付維護費	3,013,447	4,543,703
其他	18,164,874	12,121,846
合 計	<u>\$58,868,630</u>	<u>\$65,872,713</u>

十二、預收款項

預收款項明細	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
預收補助款	\$24,002,335	\$8,700,539
預收暑修學分費	7,464,975	6,662,933
其他	1,995,118	4,523,833
合 計	<u>\$33,462,428</u>	<u>\$19,887,305</u>

十三、長期應付款項

長期應付款項明細	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
一年以上到期之應付設備款	<u>\$8,350,800</u>	<u>\$9,950,000</u>

十四、長期銀行借款

銀行名稱	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
華南商銀淡水分行	\$387,047,905	\$429,741,193
中國信託銀行	568,291,665	606,874,999
合計	955,339,570	1,036,616,192
減：一年內到期之長期借款	(85,276,622)	(81,276,622)
一年以後到期部份	<u>\$870,062,948</u>	<u>\$955,339,570</u>

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)	

十五、權益基金

1. 項 目	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$4,935,289	\$4,210,451
未指定用途權益基金	0	0
合 計	\$4,935,289	\$4,210,451

2. 本校於民國 99 年 1 月 12 日辦妥財團法人財產變更登記至 97 學年度，其財產總值為 5,089,293,792 元。

3. 本校依私校法規定計算 97 學年底賸餘款後，發生不足數 1,071,082,345 元，該不足之數額需賴以後年度賸餘款彌補收支不足數。

十六、累積餘絀

摘 要	金 額
期初結轉	\$2,105,171,320
+ 上年度經常門結餘轉入	20,237,704
= 期末結存	\$2,125,409,024

十七、本期餘絀

摘 要	金 額
本期經常門收入	\$1,203,955,344
— 本期經常門支出	(1,196,548,220)
— 指定用途權益基金變動數	(724,838)
= 本期餘絀	\$6,682,286

十八、科目重分類

民國 97 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與民國 98 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

民國九十八學年度

本會計師受託查核真理大學民國九十八學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依教育部頒布之「會計師查核簽證財務報表規則」、「一般公認審計準則」及「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」，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。

附表一

舉債指數計算表

項 目	真理大學金額	真理大學附設 白宮會館金額	沖銷金額	合併金額
一、貨幣性負債				
(一) 本次已借款或預計借款金額	0	0	0	0
(二) 短期債務	85,276,622	0	0	85,276,622
(三) 應付款項	58,868,630	0	0	58,868,630
(四) 應付學校往來	0	10,788,449	(10,788,449)	0
(五) 代收款項	67,792,595	0	0	67,792,595
(六) 其他借款	0	0	0	0
(七) 長期銀行借款	870,062,948	0	0	870,062,948
(八) 長期應付款項	8,350,800	0	0	8,350,800
(九) 應付退休金	0	0	0	0
(十) 存入保證金	9,873,474			9,873,474
貨幣性負債小計(A)	1,100,225,069	10,788,449	(10,788,449)	1,100,225,069
二、貨幣性資產				
(一) 現金	0	0	0	0
(二) 銀行存款	119,697,486	0	0	119,697,486
(三) 短期投資	0	0	0	0
(四) 應收款項	2,594,230	0	0	2,594,230
(五) 應收附屬機構往來款	10,788,449	0	(10,788,449)	0
(六) 長期投資	8,000	0	0	8,000
(七) 長期應收款項	0	0	0	0
(八) 特種基金	4,935,289	0	0	4,935,289
(九) 投資基金	0	0	0	0
(十) 存出保證金	145,600	0	0	145,600
(十一) 受限制資產	10,000,000	0	0	10,000,000
貨幣性資產小計(B)	148,169,054	0	(10,788,449)	137,380,605
三、借款淨額(C=A-B)	-	-	-	962,844,464
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	119,250,922	0	0	119,250,922
五、舉債指數C/D	-	-	-	8.07