

東方學校財團法人東方設計大學
財務報表暨會計師查核報告
民國 110 及 109 學年度

地 址：高雄市湖內區東方路110號
電 話：07-6932011~3

東方學校財團法人東方設計大學

民國 110 及 109 學年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1~4
四、平衡表	5
五、收支餘絀表	6
六、現金流量表	7
七、現金收支概況表	8
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	9~10
(二)通過財務報表之日期及程序	10
(三)重大會計政策之彙總說明	10~12
(四)會計原則變動之理由及其影響	12
(五)重大假設及估計不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~18
(七)關係人交易	18
(八)質抵押之資產	18
(九)重大承諾及或有事項	19
(十)重大之期後事項	19
(十一)舉債指數計算表	20
(十二)其他	20
九、財務報告檢查表	21~37
十、會計師印鑑證明	38



會計師查核報告

東方學校財團法人東方設計大學 公鑒：

查核意見

東方學校財團法人東方設計大學民國111年及110年7月31日之平衡表，暨民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)及民國109年8月1日至110年7月31日(民國109學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達東方學校財團法人東方設計大學民國111年及110年7月31日之財務狀況，暨民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)及民國109年8月1日至110年7月31日(民國109學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上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，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東方學校財團法人東方設計大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東方學校財團法人東方設計大學民國110學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對關鍵查核事項敘明如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表(附註三、12)。

關鍵查核事項之說明：



收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時予以認列。因近年來受少子化影響，導致私立學校間之招生競爭激烈及國家教育政策不斷修改等多項因素干擾，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並抽查東方學校財團法人東方設計大學有關收入之相關憑證。
2. 瞭解東方學校財團法人東方設計大學收入之型態、招生目標、策略及重點科系。
3. 取得各學制與科系之收費標準及各學制與科系註冊人數統計表，針對學費收入及雜費收入予以核算，確認收入之認列及會計處理是否適當及合理。
4. 取得完成註冊學生名冊及學雜費繳款資訊相互核對，以評估東方學校財團法人東方設計大學收入認列之時點是否適當。
5. 執行分析性程序，以評估本期與去年同期之變動是否有重大異常。

二、不動產、房屋及設備開始提列折舊之時點

有關不動產、房屋及設備提列折舊之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表(附註三、6)及(附註六、4)。

關鍵查核事項之說明：

依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，不動產、房屋及設備應於資產達到預期運作方式之必要狀態及地點時開始提列折舊。因東方學校財團法人東方設計大學之資本支出金額重大，關於折舊開始提列之時點是否適當，將對東方學校財團法人東方設計大學之收支情形產生重大影響，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並測試東方學校財團法人東方設計大學有關不動產、房屋及設備之相關內部控制。
2. 瞭解不動產、房屋及設備達到預期運作方式之必要狀態及地點之條件及相關會計處理。
3. 抽核驗證本學年度不動產、房屋及設備達到預期運作方式之必要狀態及地點是否適當，及是否於正確之時點開始提列折舊。
4. 抽核相關文件，以評估預付工程及預付設備款未達到預期運作方式之必要狀態及地點之合理性。
5. 瞭解預付工程及預付設備款未達到預期運作方式之必要狀態及地點之原因。
6. 抽核期後轉列至達到預期運作方式之必要狀態及地點之預付工程及預付設備款，並評估其開始提列折舊之時點是否適當。



管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東方學校財團法人東方設計大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東方學校財團法人東方設計大學或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

東方學校財團法人東方設計大學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東方學校財團法人東方設計大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東方學校財團法人東方設計大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東方學校財團法人東方設計大學不再具有繼續經營之能力。



5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容、以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東方學校財團法人東方設計大學民國110學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第 6137 號函

會計師：張進德



會計師：李玉芝



中華民國111年11月22日

東方學校財團法人東方設計大學

平衡表

民國111年及110年7月31日

單位：新臺幣元

資產	111年7月31日		110年7月31日		111年7月31日		110年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金	\$ 119,000	-	\$ 129,000	-	\$ 42,159,670	4	\$ 56,028,722	5
銀行存款(附註六)	75,624,380	7	131,774,655	12	9,821,700	1	23,456,382	2
應收款項(附註六)	40,603,695	4	38,359,062	3	761,530	-	880,522	-
流動資產合計	116,347,075	11	170,262,717	15	52,742,900	5	80,365,626	7
投資、長期應收款及基金(附註三及六)								
特種基金	1,506,054	-	1,317,305	-	4,803,497	1	6,016,362	1
投資、長期應收款及基金合計	1,506,054	-	1,317,305	-	343,291	-	222,474	-
不動產、房屋及設備(附註三及六)								
土地	52,289,253	5	52,289,253	5	57,889,688	6	86,604,462	8
土地改良物	75,220,164	7	75,220,164	7				
房屋及建築	1,165,748,044	114	1,165,748,044	104				
機械儀器及設備	312,980,111	31	319,881,856	29				
圖書及博物	108,444,292	11	107,134,193	9	1,162,763	-	1,094,831	-
其他設備	74,128,483	7	79,196,653	7	708,713,163	69	723,911,564	65
小計	1,788,810,347	175	1,799,470,163	161	709,875,926	69	725,006,395	65
累計折舊總額	(892,187,503)	(87)	(862,094,601)	(77)				
不動產、房屋及設備淨額	896,622,844	88	937,375,562	84				
無形資產(附註三及六)								
電腦軟體	38,269,783	4	39,418,323	4	251,411,627	25	304,501,625	27
累計攤銷總額	(33,568,515)	(3)	(32,261,425)	(3)	251,411,627	25	304,501,625	27
無形資產淨額	4,701,268	1	7,156,898	1	961,287,553	94	1,029,508,020	92
資產總額	\$ 1,019,177,241	100	\$ 1,116,112,482	100	\$ 1,019,177,241	100	\$ 1,116,112,482	100
負債								
流動負債								
應付款項(附註六)								
預收款項(附註六)								
代收款項								
流動負債合計								
其他負債								
存入保證金								
應付退休及離職金(附註三)								
其他負債合計								
負債總額								
權益基金及餘絀(附註三及六)								
權益基金								
指定用途權益基金								
未指定用途權益基金								
權益基金合計								
餘絀								
累積餘絀								
餘絀合計								
權益基金及餘絀總額								
負債、權益基金及餘絀總額								

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



東方學校財團法人東方設計大學

收支餘絀表

民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)
及民國109年8月1日至110年7月31日(民國109學年度)

單位:新臺幣元

	110學年度		109學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入(附註三及七)				
學雜費收入	\$ 103,308,715	59	\$ 150,001,804	50
推廣教育收入	4,318,274	3	13,748,071	5
產學合作收入	7,283,183	4	8,089,407	3
補助及受贈收入	52,904,182	30	119,126,408	40
財務收入	233,608	-	275,425	-
其他收入	6,366,101	4	7,400,902	2
收入合計	<u>174,414,063</u>	<u>100</u>	<u>298,642,017</u>	<u>100</u>
各項成本與費用(附註三及六)				
董事會支出	1,067,050	-	956,041	-
行政管理支出	42,065,336	24	47,755,380	16
教學研究及訓輔支出	180,322,478	104	228,176,341	77
獎助學金支出	4,954,926	3	11,282,288	4
推廣教育支出	2,912,820	2	6,826,764	2
產學合作支出	5,758,263	3	7,989,209	3
其他支出	5,553,556	3	7,045,990	2
成本與費用合計	<u>242,634,429</u>	<u>139</u>	<u>310,032,013</u>	<u>104</u>
本期餘絀	<u>(68,220,366)</u>	<u>(39)</u>	<u>(11,389,996)</u>	<u>(4)</u>
本期其他綜合餘絀				
本期其他綜合餘絀淨額	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ (68,220,366)</u>	<u>(39)</u>	<u>\$ (11,389,996)</u>	<u>(4)</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



東方學校財團法人東方設計大學

現金流量表

民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)
及民國109年8月1日至110年7月31日(民國109學年度)

單位:新臺幣元

	110學年度	109學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ (68,220,366)	\$ (11,389,996)
利息股利之調整	(233,608)	(275,425)
未計利息股利之本期餘絀	(68,453,974)	(11,665,421)
調整項目		
加:不產生現金流出之成本與費用	53,493,977	59,282,689
流動資產調整項目淨(增)減數	(2,244,633)	(2,339,300)
流動負債調整項目淨增(減)數	(26,576,494)	(1,058,513)
未計利息股利之現金流入(出)	(43,781,124)	44,219,455
收取利息	233,608	275,425
營運活動淨現金流入(出)	(43,547,516)	44,494,880
投資活動現金流量		
減少特種基金收現數	2,791,260	5,099,242
減:增加不動產、房屋及設備付現數	(9,915,553)	(11,352,077)
增加無形資產付現數	(1,176,600)	(2,313,000)
增撥特種基金付現數	(2,980,009)	(4,238,066)
投資活動淨現金流入(出)	(11,280,902)	(12,803,901)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	15,701,565	13,835,726
收取存入保證金收現數	1,052,480	1,541,157
減:減少代收款項付現數	(15,820,557)	(13,572,881)
退回存入保證金付現數	(2,265,345)	(2,599,424)
籌資活動淨現金流入(出)	(1,331,857)	(795,422)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(56,160,275)	30,895,557
期初現金及銀行存款餘額	131,903,655	101,008,098
期末現金及銀行存款餘額	\$ 75,743,380	\$ 131,903,655

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



東方學校財團法人東方設計大學

現金收支概況表

民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)
及民國109年8月1日至110年7月31日(民國109學年度)

單位:新臺幣元

	110學年度		109學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入	\$ 158,534,748	100	\$ 294,915,651	100
學雜費收入	103,308,715	65	150,001,804	51
推廣教育收入	4,318,274	3	13,748,071	5
產學合作收入	7,283,183	5	8,089,407	3
補助及受贈收入	52,904,182	33	119,126,408	40
財務收入	233,608	-	275,425	-
其他收入	6,366,101	4	7,400,902	2
資產負債項目調整增(減)數	(15,879,315)	(10)	(3,726,366)	(1)
經常門現金支出	202,082,264	127	250,420,771	84
董事會支出	1,067,050	1	956,041	-
行政管理支出	42,065,336	26	47,755,380	16
教學研究及訓輔支出	180,322,478	114	228,176,341	77
獎助學金支出	4,954,926	3	11,282,288	4
推廣教育支出	2,912,820	2	6,826,764	2
產學合作支出	5,758,263	4	7,989,209	3
其他支出	5,553,556	3	7,045,990	2
減:不產生現金流出之成本與費用	(53,493,977)	(34)	(59,282,689)	(20)
資產負債項目調整增(減)數	12,941,812	8	(328,553)	-
經常門現金餘絀	(43,547,516)	(27)	44,494,880	16
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	11,092,153	7	12,516,077	5
機械儀器及設備	6,073,930	4	6,074,292	2
圖書及博物	2,115,623	1	1,873,785	1
其他設備	1,726,000	1	2,255,000	1
電腦軟體	1,176,600	1	2,313,000	1
扣減不動產支出前現金餘絀	(54,639,669)	(34)	31,978,803	11
購置不動產現金支出	-	-	1,149,000	-
房屋及建築	-	-	1,149,000	-
本期現金餘絀	\$ (54,639,669)	(34)	\$30,829,803	11

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:





單位：新臺幣元
(除特別註明者外)

(一)學校沿革

東方學校財團法人東方設計大學係由許國雄先生所創辦，於民國54年10月經教育部台(54)高字第15380號令許可設立，並於民國54年11月及55年1月取得法人登記證書及經教育部台(55)高字第632號令准予立案。本校最早之法人名稱為財團法人私立東方工藝專科學校，於民國58年改名為財團法人私立東方工業專科學校，於民國80年8月更名為財團法人私立東方工商專科學校，於民國91年8月1日改制為東方技術學院。嗣於民國99年7月29日經教育部核定自民國99年8月1日起改名為東方設計學院。另因應私立學校法之修正自民國99年12月21日起改名為東方學校財團法人東方設計學院。並自民國106年8月1日起，經教育部核定更名為「東方學校財團法人東方設計大學」。

本校於民國111年及110年7月31日止，教職員工人數分別為115人及83人(不含計畫人員)。

目前設置之學制及科別如下：

1. 日間部：

(1)4年制大學部：

9系及1學位學程，包括美術工藝系、影視藝術系、流行商品設計系、室內設計系、餐飲管理系、觀光與休閒事業管理系、時尚美妝設計系、設計行銷系、遊戲與動畫設計系及表演藝術學位學程，修業4年。

(2)7年制大學部：

1系，美術工藝系，修業7年。

(3)5年制專科學校：

9科，包括美術工藝科、遊戲與玩具設計科、影視藝術科、餐飲管理科、觀光與休閒事業管理科、時尚美妝設計科、動畫多媒體設計科、流行商品設計科及室內設計科，修業5年。

(4)碩士班：

1所，文化創意設計研究所設碩士班，另有四系，美術工藝系、室內設計系、時尚美妝設計系及流行商品設計系設碩士班，修業2年。

(5)博士班：

1班，文化創意設計研究所設博士班，修業3年。

2. 進修部：

(1)2年制專科學校進修專校：

3科，包括美術工藝科、餐飲管理科及設計行銷科，修業2年。

(2)2年制進修學院大學部：

3系，包括室內設計系、餐飲管理系及設計行銷系，修業2年。

(3)4年制大學部：

1系，包括餐飲管理系，修業4年。

(二)通過財務報表之日期及程序

本財務報表業經董事會於民國111年11月22日通過發布。

(三)重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本校民國110及109學年度財務報表係依照「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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 會計年度

每年8月1日起至翌年7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

3. 會計基礎及會計事務

會計基礎採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。前述制度未規定之事項，則依企業會計準則公報及其解釋之規定辦理。

4. 特種基金

凡設校基金、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等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

5. 學生就學獎補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額百分之三~五之經費作為學生就學補助。經費全數使用於學生就學補助項目，每學年度至少應執行百分之八十，剩餘款及孳息部分設「學生就學獎補助基金」帳戶專款專用。

6. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列，後續則以成本並減除累計折舊及累計減損後之帳面金額衡量及列示。不動產、房屋及設備依法令規定辦理重估時，其本期未實現重估增值係認列於其他綜合餘絀，並累計於權益其他項目之未實現重估增值項目，增值之數記入貸方，轉出之數，記入借方，並自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。前述成本包含購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。後續於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖銷成本及累計折舊項目，處分損益以當期收入或成本及費用處理。收益列入「財產交易賸餘」項目，短絀列入「財產交易短絀」項目。

主要不動產、房屋及設備之耐用年限如下：

土地改良物	3~30年
房屋及建築	55年
機械儀器及設備	4~20年
其他設備	4~17年

7. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

8. 退休辦法

本校依教育部規定按私立學校法第65條規定加入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，並依教育部頒布之私立學校法第64條規定提撥學費百分之三之金額，並共同成立全國性私立學校教職員工退休撫卹基金。依教育部民國98年7月8日公布之「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，成立「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國99年1月1日起實施之私立學校教職員退撫新制，每學期於學期開始二個月內依規定提繳學費3%，匯入中國信託商業銀行股份有限公司受託信託財產專戶（由信託銀行將其中2%存入本校儲金準備專戶，1%轉存至原退撫基金帳戶）。每月退撫新制儲金金額分攤比例為教職員35%、政府32.5%、學校32.5%。

9. 指定用途權益基金

凡設校基金、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）。本項目借方對應項目為「特種基金」，本項日期末餘額與「特種基金」項日期末餘額之差額應自累積餘絀結轉至指定用途權益基金項下，將俟主管機關備查當學年度決算後轉入。

10. 未指定用途權益基金

(1) 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

(2) 其他權益基金

指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

11. 餘絀

凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。

12. 收入

收入主要係提供教育服務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

(四) 會計原則變動之理由及其影響：無。

(五) 重大假設及估計不確定性之主要來源：無。

(六) 重要會計項目之說明

1. 銀行存款

項目	111年7月31日	110年7月31日
專戶存款	\$ 3,415,398	\$ 3,833,138
活期存款	55,435,381	111,508,001
定期存款	16,773,601	16,433,516
合計	\$ 75,624,380	\$ 131,774,655

2. 應收款項

項目	111年7月31日	110年7月31日
應收產學合作款	\$ 54,000	\$ —
應收補助款	2,122,320	1,115,474
其他	38,427,375	37,243,588
合計	\$ 40,603,695	\$ 38,359,062

3. 特種基金

項目	111年7月31日	110年7月31日
受贈獎助學基金	\$ 687,065	\$ 682,769
學生就學獎補助基金	475,698	412,062
退休及離職基金	343,291	222,474
合計	\$ 1,506,054	\$ 1,317,305

截至民國111年及110年7月31日止，受贈獎助學基金皆存放於定期存款，所產生之孳息供品學兼優學生之獎學金之用；另學生就學獎補助基金係存放於活期存款，學校依規定提撥一定比例經費，作為學生就學獎補助之用；民國110及109學年度分別支出3,007,919元及4,077,866元。

4. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項目	110學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地	\$ 52,289,253	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 52,289,253
土地改良物	75,220,164	—	—	—	75,220,164
房屋及建築	1,165,748,044	—	—	—	1,165,748,044
機械儀器及設備	319,881,856	6,073,930	(12,975,675)	—	312,980,111
圖書及博物	107,134,193	1,310,099	—	—	108,444,292
其他設備	79,196,653	1,726,000	(6,794,170)	—	74,128,483
成本合計	1,799,470,163	\$ 9,110,029	\$ (19,769,845)	\$ —	1,788,810,347
[累計折舊]					
土地改良物	57,252,174	\$ 2,865,301	\$ —	\$ —	60,117,475
房屋及建築	512,093,723	25,146,612	—	—	537,240,335
機械儀器及設備	231,987,633	16,443,127	(11,253,101)	—	237,177,659
其他設備	60,761,071	2,897,893	(6,006,930)	—	57,652,034
累計折舊合計	862,094,601	\$ 47,352,933	\$ (17,260,031)	\$ —	892,187,503
不動產、房屋及設備淨額	\$ 937,375,562				\$ 896,622,844

項目	109學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地	\$ 52,289,253	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 52,289,253
土地改良物	75,220,164	—	—	—	75,220,164
房屋及建築	1,165,748,044	—	—	—	1,165,748,044
機械儀器及設備	341,475,694	4,154,292	(25,748,130)	—	319,881,856
圖書及博物	106,647,473	2,790,299	(2,303,579)	—	107,134,193
其他設備	82,010,509	1,100,000	(3,913,856)	—	79,196,653
成本合計	1,823,391,137	\$ 8,044,591	\$ (31,965,565)	\$ —	1,799,470,163
[累計折舊]					
土地改良物	54,361,997	\$ 2,890,177	\$ —	\$ —	57,252,174
房屋及建築	486,947,111	25,146,612	—	—	512,093,723
機械儀器及設備	235,965,370	18,730,025	(22,707,762)	—	231,987,633
其他設備	60,998,632	3,242,410	(3,479,971)	—	60,761,071
累計折舊合計	838,273,110	\$ 50,009,224	\$ (26,187,733)	\$ —	862,094,601
不動產、房屋及設備淨額	\$ 985,118,027				\$ 937,375,562

(1)民國110學年度成本減少數19,769,845元減除累計折舊減少數17,260,031元後計2,509,814元，帳列財產交易短絀2,509,814元。

(2)民國109學年度成本減少數31,965,565元減除累計折舊減少數26,187,733元後計5,777,832元，帳列財產交易短絀3,474,253元及圖書採報廢法提列折舊費用2,303,579元。

(3)截至民國111年及110年7月31日止，上述不動產、房屋及設備皆未提供擔保。

(4)本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備調節如下：

項目	111年7月31日	110年7月31日
不動產、房屋及設備增加數	\$ 9,110,029	\$ 8,044,591
應付設備款減少數	805,524	3,307,486
不動產、房屋及設備付現數	\$ 9,915,553	\$ 11,352,077

5. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項目	110學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 39,418,323	\$ 1,175,600	\$ (2,324,140)	\$ —	\$ 38,269,783
[累計攤銷]					
電腦軟體	32,261,425	\$ 3,631,230	\$ (2,324,140)	\$ —	33,568,515
無形資產淨額	\$ 7,156,898				\$ 4,701,268

109學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 40,543,803	\$ 2,173,000	\$ (3,298,480)	\$ —	\$ 39,418,323
[累計攤銷]					
電腦軟體	32,064,272	\$ 3,495,633	\$ (3,298,480)	\$ —	32,261,425
無形資產淨額	\$ 8,479,531				\$ 7,156,898

(1)截至民國111年及110年7月31日止，上述無形資產皆未提供擔保。

(2)本期增加與現金流量表增加無形資產調節如下：

項目	111年7月31日	110年7月31日
無形資產增加數	\$ 1,175,600	\$ 2,173,000
應付設備款減少數	1,000	140,000
無形資產付現數	\$ 1,176,600	\$ 2,313,000

6. 應付款項

項目	111年7月31日	110年7月31日
應付設備及工程款	\$ 539,990	\$ 1,346,514
應付薪資	36,463,443	45,421,802
應付教學耗材及文具費	19,440	1,515,382
估列應付公勞健保費	934,892	972,777
應付維修費	809,102	1,021,012
應付差旅費	9,871	—
估列應付年終獎金	910,723	1,152,580
應付私校退撫儲金	580,128	630,811
應付印刷費	23,775	40,085
應付勞退金	419,425	393,868
應付獎助學金	132,000	139,000
應付產學研究費	20,358	766,537
應付廣告招生業務費	—	453,102
其他	1,296,523	2,175,252
合計	\$ 42,159,670	\$ 56,028,722

7. 預收款項

項目	111年7月31日	110年7月31日
預收學雜費	\$ 420,771	\$ 1,144,114
預收宿舍費及保證金	56,100	294,300
預收補助款	8,562,859	16,390,612
預收產學合作收入	675,170	378,231
預收推廣教育收入	—	4,197,584
其他	106,800	1,051,541
合計	\$ 9,821,700	\$ 23,456,382

8. 權益基金及餘絀

(1) 指定用途權益基金依期末特種基金認列如下：

項目	110學年度	109學年度
受贈獎助學基金	\$ 687,065	\$ 682,769
學生就學獎補助基金	475,698	412,062
小計	1,162,763	1,094,831
指定用途權益基金期初餘額	(1,094,831)	(1,083,991)
累積餘絀結轉	\$ 67,932	\$ 10,840

(2) 未指定用途權益基金：

a. 賸餘款權益基金

自民國97學年度起依私立學校法第46條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於0元者以0元計，民國110及109學年度賸餘款累積餘額分別為12,813,512元及-18,016,291元。

項目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ (18,016,291)	\$ 18,222,645
累積餘絀結轉(結轉累積餘絀)	30,829,803	(36,238,936)
期末餘額	\$ 12,813,512	\$ (18,016,291)

b. 其他權益基金

指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。民國110及109學年度其他權益基金餘額分別為695,899,651元及723,911,564元，由累積餘絀調整轉列。

項目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 723,911,564	\$ 751,948,353
(結轉累積餘絀)	(28,011,913)	(28,036,789)
期末餘額	\$ 695,899,651	\$ 723,911,564

(3) 累積餘絀之變動如下：

項目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 304,501,625	\$ 269,643,135
指定用途權益基金轉(出)	(67,932)	(10,840)
(結轉應付退休及離職金)	(101)	(108)
未指定用途權益基金—贖餘款權 益基金轉(出)入	(12,813,512)	18,222,645
未指定用途權益基金—其他權 益基金轉入	28,011,913	28,036,789
本期餘絀	(68,220,366)	(11,389,996)
期末餘額	\$ 251,411,627	\$ 304,501,625

9. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	110學年度	109學年度
		出席及交通費	出席及交通費
董事長	林○源(註1)	\$ —	\$ 2,000
董事長	鍾○國(註2)	40,810	128,230
董事長	杜○烽(註3)	100,000	72,000
董事	李○登(註4)	—	80,440
董事	陳○龍(註5)	—	92,550
董事	劉○達	100,000	106,450
董事	劉○生	96,000	89,665
董事	蔡○在(註6)	24,000	84,000
董事	陳○華(註6)	29,460	109,470
董事	李○裕(註7)	57,180	12,000
董事	簡○仁(註8)	24,000	12,000
董事	蕭○夫(註8)	96,000	12,000
董事	江○穎(註9)	60,000	—
董事	鍾○琴(註10)	77,400	—
董事	林○賢(註10)	72,000	—

職稱	姓名	110學年度	109學年度
		出席及交通費	出席及交通費
董事	顏○來(註10)	76,000	-
監察人	歐○祺(註11)	-	14,260
監察人	楊○賜(註12)	107,920	78,870
合計		\$ 960,770	\$ 893,935

(註1) 該名董事自民國109年8月31日起辭去董事職務。

(註2) 該名董事自民國110年12月5日起任期屆滿卸任董事長職務。

(註3) 該名董事自民國109年10月07日起經教育部核定擔任董事職務，自民國110年01月06日起擔任董事長。

(註4) 該名董事自民國110年4月21日起辭去董事職務。

(註5) 該名董事自民國110年4月20日起辭去董事職務。

(註6) 該名董事自民國110年12月5日起任期屆滿卸任董事職務。

(註7) 該名董事於民國111年06月逝世。

(註8) 該名董事自民國110年06月16日起經教育部核定擔任董事職務。

(註9) 該名董事自民國110年12月06日起經教育部核定擔任董事職務，自民國111年4月15日起辭去董事職務。

(註10) 該名董事自民國110年12月06日起經教育部核定擔任董事職務。

(註11) 該名董事自民國109年12月14日起辭去監察人職務。

(註12) 該名董事自民國109年12月14日起辭去董事職務，自民國110年01月06日起經教育部核定擔任監察人職務。

(七) 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與學校之關係
李麗裕	為本校董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

截至民國110年7月31日止，本校董事李麗裕捐贈5,000,000元予本校，其款項帳列「補助及受贈收入」項下。

(八) 質抵押之資產：無。

(九)重大承諾及或有事項

本校前董事長蔡茂盛溢領薪資總計13,137,910元，原經承諾分14年歸還，自民國88年起至100年止，於每年9月30日給付1,000,000元，民國101年9月30日給付餘款137,910元。但因蔡茂盛先生家屬表明其財務狀況欠佳，故由其家屬與學校協商後訂立償還薪資新計劃，由原先之分14期償還改為分21期償還，於民國94年9月改每期支付500,000元，之後自民國95年起至107年止於每年9月30日給付500,000元，民國108年9月30日給付餘額137,910元。

民國101年9月28日蔡茂盛先生家屬提出陳情書，表明財務狀況欠佳，與學校協商後重新訂立償還薪資計劃，由原先之分21期償還改為分28期償還，自民國101年起至114年止於每年9月給付250,000元，民國115年9月給付餘額137,910元。本償還計劃並由其妻蔡許蕙芳及其子蔡弘仁擔任連帶保證人，此償還薪資新計劃業已經董事會原則通過且報知教育部在案。

因前董事長已於民國104年4月逝世，截至當時已償還金額為10,000,000元，其款項剩餘部分由其妻蔡許蕙芳及其子蔡弘仁同意繼續代為償還。截至民國111年及110年7月31日止，已償還金額分別為12,000,000元及11,750,000元，剩餘款分別為1,137,910元及1,387,910元。

(十)重大之期後事項：無。

(十一) 舉債指數計算表

舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	\$—
(二) 短期債務	—
(三) 應付款項	42,159,670
(四) 代收款項	761,530
(五) 其他借款	—
(六) 長期銀行借款	—
(七) 長期應付款項	—
(八) 其他長期借款	—
(九) 應付退休金及離職金	343,291
(十) 存入保證金	4,803,497
貨幣性負債小計 (A)	48,067,988
二、貨幣性資產	
(一) 現金	119,000
(二) 銀行存款	75,624,380
(三) 流動金融資產	—
(四) 應收款項	40,603,695
(五) 非流動金融資產	—
(六) 長期應收款項	—
(七) 特種基金	1,506,054
(八) 投資基金	—
(九) 存出保證金	—
貨幣性資產小計 (B)	117,853,129
三、借款淨額 (C=A-B)	\$(69,785,141)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	\$(54,639,669)
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

(十二) 其他：無。

東方學校財團法人東方設計大學

「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」

民國110學年度

- 一、東方學校財團法人東方設計大學民國110學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上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，予以查核竣事，並於民國111年11月22日出具查核報告在案。
- 二、東方學校財團法人東方設計大學業已依據教育部頒定「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」之規定據實填報111年3月臺教會(二)字第1114400627號函所訂「財務報告檢查表」第一部分，本會計師亦已依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」之規定執行複核並填報第二部分。檢附「財務報告檢查表」如後。

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一) 收入事項	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(二) 成本與費用事項	

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體 110 學年度得支領總額，自 110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入 0.5%為限，並不得超過新臺幣 500 萬元；自 111 年 2 月 1 日至同年 7 月 31 日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.5%為限，並不得超過新臺幣 100 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無專任董事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年無此情形。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未聘用專職人員。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(三) 資產事項</p>	

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定?(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期無新增購置、出租、處分、設定負擔不動產。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(註：65年4月23日以後新成立之學校方適用)? 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無設校基金。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶?(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無設校基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券? 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：本校無投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校無投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無購買外國貨幣。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項： * 依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年無新增借款。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：非向關係人、其他個人或非金融機構借款。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： * 新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：非新設學校。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：110.08.20 臺教會(二)字第 1100103588 號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>47. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>48. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構或相關事業。 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核						
<p>51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4. 私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 檢查日期：111.08.26 (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>						
<p>52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="197 1332 1082 1585"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經查核發現學校各處室預支之款項，使用後之餘額，未繳回會計室。</td> <td>已請會計室追蹤預支款使用情形，且每月追回使用後之餘額，經檢視其明細帳，本學年度皆已收回。</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	經查核發現學校各處室預支之款項，使用後之餘額，未繳回會計室。	已請會計室追蹤預支款使用情形，且每月追回使用後之餘額，經檢視其明細帳，本學年度皆已收回。	是	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善					
經查核發現學校各處室預支之款項，使用後之餘額，未繳回會計室。	已請會計室追蹤預支款使用情形，且每月追回使用後之餘額，經檢視其明細帳，本學年度皆已收回。	是					

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核												
<p>53. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、<u>須改善項目</u>及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：詳附件 P.37</p> <table border="1" data-bbox="126 750 1042 925"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table>	教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p>
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善										
:	:	:	:										
:	:	:	:										
<p>54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：本期無關係人交易</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>												
<p>55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>												

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
---------------	-------

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

張進德



簽證會計師：

李玉芝



財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

第二部分

(會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

冠恆聯合會計師事務所

簽證會計師 張進德



[簽章]

簽證會計師 李玉芝



[簽章]

財務報告檢查表附件

教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善
110.01.28 臺教技(二)字第 1100011456 號	經抽查支付 107(一)16 學分專班行政業務支出 417,593 元，學校未取得廠商發票或收據。	已請會計單位協助後續行政程序，與廠商協調補正完備核銷支用之行政事務內容。	否
同上	經抽查發現，學校部分資產無使用執照或建物所有權狀。	總變電室其執照及所有權狀包含在學生活動中心，故皆已取得。運動器材室使用執照已取得，而所有權狀尚在申請補發。	否
同上	學校董事會於 107 年 7 月 23 日通過自 107 年 8 月 1 日由張愷儀代理會計主任迄今，學校任用代理會計主任期間仍在積極尋覓合格會計主任。惟學校合格會計主任職缺自 107 年 8 月 1 日起仍空缺未補，違反「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 20 條，私立學校主辦會計人員，由校長提經學校法人董事會議通過後任免之規定。	本校於 111 年 4 月 21 日已聘任符合資格之會計主任。	是

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

200

號

會員姓名：(1) 張進德

(簽章)

(2) 李玉芝

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市苓雅區中正二路 74 號 9F

事務所電話：07-2259090

事務所統一編號：76215868

會員證書字號：(1)高市會證字第 0084 號

委託人統一編號：88501417

(2)北市會證字第 3673 號

印鑑證明書用途：辦理 東方學校財團法人東方設計大學

110 年度 (自民國 110 年 8 月 1 日至

111 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

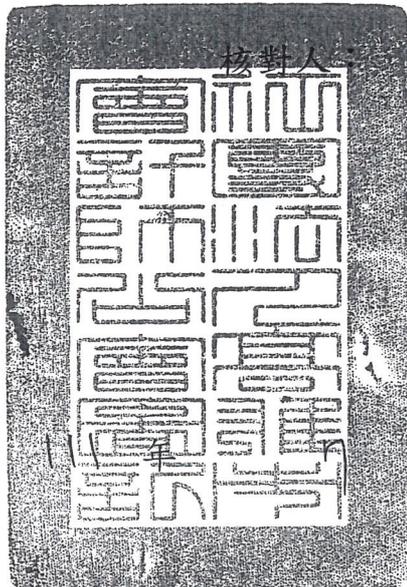
簽名式 (一)	張進德	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李玉芝	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人

吳佳芳



中華民國

月 26 日

高市公證字第

