

大漢技術學院

財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

民國一百零五及一百零四學年度

學校名稱：大漢技術學院

地 址：花蓮縣新城鄉大漢村樹人街 1 號

電 話：(03)821-0888

大漢技術學院

項 目	頁 次
封 面	1
目 錄	2
會計師查核報告	3
平 衡 表	4
收支餘絀表(經常門)	5
現金流量表	6
現金收支概況表	7
財務報表附註	8 - 18
各科目明細表	19 - 22
重要查核說明	23
會計師查核附表	24 - 37

會計師查核報告

大漢技術學院董事會 公鑒

大漢技術學院民國一百零六年及一百零五年七月三十一日之平衡表暨民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日及民國一百零四年八月一日至一百零五年七月三十一日之收支餘絀表、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。

本會計師係依照一般公認審計準則、「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」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，第一段所述之財務報表，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」暨民國一百零四學年度所適用由財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達大漢技術學院民國一百零六年及一百零五年七月三十一日之財務狀況，暨民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日及民國一百零四年八月一日至一百零五年七月三十一日之收支餘絀與現金流量。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

陳玉芳



會計師：

林永祥



證券主管機關核准簽證文號：(82)台財證(六)字第14322號
金管證審字第1000042804號

中 華 民 國 一 百 零 六 年 十 一 月 十 三 日

大漢技術學院

平衡表

中華民國一百零六年及一百零五年七月三十一日

資產	106年7月31日	%	105年7月31日	%	負債、權益基金及餘絀		106年7月31日	%	105年7月31日	
					流動負債					
流動資產					應付款項(註十一)		\$4,405,905	0.34	\$6,778,157	0.50
現金(註四)	\$173,320	0.01	\$311,185	0.02	預收款項(註十二)		9,820,132	0.76	13,434,015	1.00
銀行存款(註五)	223,089,584	17.23	243,950,797	18.08	代收款項(註十三)		1,898,008	0.15	2,641,056	0.19
應收款項淨額	1,231,155	0.10	2,001,343	0.15	小計		16,124,045	1.25	22,853,228	1.69
預付款項(註六)	4,371,122	0.34	4,887,695	0.36						
小計	228,865,181	17.68	251,151,020	18.61	其他負債					
長期投資、應收款及基金					存入保證金		2,171,288	0.17	3,059,930	0.23
特種基金(註二、七)	186,865,761	14.43	194,717,368	14.43	負債總計		18,295,333	1.42	25,913,158	1.92
固定資產(註二、八)										
土地	29,794,369	2.30	29,794,369	2.21						
土地改良物	39,549,450	3.05	38,490,626	2.85						
房屋及建築	1,033,662,940	79.82	1,033,422,940	76.58						
機械儀器及設備	268,668,562	20.75	276,206,519	20.46						
圖書及博物	42,391,766	3.27	41,394,519	3.07						
其他設備	75,242,710	5.81	76,488,618	5.67						
預付土地、工程及設備款	1,869,397	0.15	1,101,151	0.08						
小計	1,491,179,194	115.15	1,496,898,742	110.92						
累計折舊總額	(637,967,035)	(49.26)	(620,822,121)	(46.00)						
固定資產淨額	853,212,159	65.89	876,076,621	64.92						
無形資產(註二、九)										
電腦軟體	16,497,523	1.27	16,164,960	1.20						
租賃權益	33,215,453	2.56	33,215,453	2.46						
累計攤銷總額	(23,805,807)	(1.84)	(22,054,313)	(1.63)						
無形資產淨額	25,907,169	1.99	27,326,100	2.03						
其他資產(註二、十)										
遞延費用	3,098	0.00	21,669	0.00						
存出保證金	180,823	0.01	180,238	0.01						
什項資產	2,000	0.00	2,000	0.00						
小計	185,921	0.01	203,907	0.01						
資產總計	\$1,295,036,191	100.00	\$1,349,475,016	100.00	負債、權益基金及餘絀總計		\$1,295,036,191	100.00	\$1,349,475,016	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

製表

會計黃江純芳

主辦會計人員

會計室游慧敏

校長

校長宋佩瑄

董事長

董事長廖繼誠

大漢技術學院

收支餘絀表

中華民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日及
中華民國一百零四年八月一日至一百零五年七月三十一日

單位：新台幣元

項目	105學年度	%	104學年度	%
各項收入				
學雜費收入	\$92,140,312	64.61	\$110,076,535	52.31
推廣教育收入	1,232,030	0.86	0	0.00
產學合作收入	9,019,257	6.32	6,200,547	2.95
補助及受贈收入	31,421,422	22.03	78,045,725	37.09
財務收入	3,303,652	2.32	4,455,559	2.12
其他收入	5,503,158	3.86	11,630,435	5.53
	<u>142,619,831</u>	<u>100.00</u>	<u>210,408,801</u>	<u>100.00</u>
各項支出				
董事會支出	932,460	0.65	1,068,250	0.51
行政管理支出	66,805,360	46.84	72,272,957	34.35
教學研究及訓輔支出	96,170,456	67.43	108,382,088	51.51
獎助學金支出	12,404,858	8.70	14,358,333	6.82
推廣教育支出	432,769	0.30	0	0.00
產學合作支出	8,843,367	6.20	6,076,322	2.89
其他支出	3,851,561	2.70	5,831,937	2.77
	<u>189,440,831</u>	<u>132.82</u>	<u>207,989,887</u>	<u>98.85</u>
本期餘絀	<u>\$ (46,821,000)</u>	<u>(32.82)</u>	<u>\$2,418,914</u>	<u>1.15</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表

會計 賈純芳

主辦會計人員

會計 游慧敏

校長

宋佩瑄

董事長

董事長 廖繼誠

大漢技術學院

現金流量表

中華民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日及
中華民國一百零四年八月一日至一百零五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	105學年度	104學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$(46,821,000)	\$2,418,914
加：不產生現金流出之支出	52,538,839	49,986,534
減：不產生現金流入之收入	(2,699,345)	(2,954,732)
流動資產調整項目淨（增）減數	1,286,761	(2,580,915)
流動負債調整項目淨增（減）數	(6,120,635)	1,799,183
營運活動淨現金流入（出）	(1,815,380)	48,668,984
投資活動現金流量：		
收回存出保證金收現數	19,415	4,345
減：購置固定資產付現數	(12,663,809)	(14,527,507)
購置無形資產付現數	(1,639,523)	(2,546,500)
增撥特種基金付現數	(3,248,091)	(197,472,693)
支付存出保證金付現數	(20,000)	0
投資活動淨現金流入（出）	(17,552,008)	(214,542,355)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	12,113,264	14,369,762
收取存入保證金收現數	920,008	903,800
減：減少代收款項付現數	(12,856,312)	(14,325,363)
退回存入保證金付現數	(1,808,650)	(686,185)
融資活動淨現金流入（出）	(1,631,690)	262,014
本期現金及銀行存款淨流入（出）	(20,999,078)	(165,611,357)
期初現金及銀行存款餘額	244,261,982	409,873,339
期末現金及銀行存款餘額	\$223,262,904	\$244,261,982
不影響現金流量之投資及融資活動		
上年度賸餘款撥充權益基金數	\$31,594,977	\$42,744,784

（請參閱後附財務報表附註）

製表

會計室 江純芳

主辦會計人員

會計室 游慧敏

校長

校長 宋佩瑄

董事長

董事長 廖繼誠

大漢技術學院

現金收支概況表

中華民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日及
中華民國一百零四年八月一日至一百零五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	105學年度	%	104學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$92,140,312	67.22	\$110,076,535	52.66
推廣教育收入	1,232,030	0.90	0	0.00
產學合作收入	9,019,257	6.58	6,200,547	2.97
補助及受贈收入	31,421,422	22.92	78,045,725	37.33
財務收入	3,303,652	2.41	4,455,559	2.13
其他收入	5,503,158	4.01	11,630,435	5.56
減：不產生現金流入之收入	(2,699,345)	(1.97)	(2,954,732)	(1.41)
應收預收項目調整增(減)數	(2,843,695)	(2.07)	1,585,895	0.76
經常門現金收入合計	137,076,791	100.00	209,039,964	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	932,460	0.68	1,068,250	0.51
行政管理支出	66,805,360	48.74	72,272,957	34.57
教學研究及訓輔支出	96,170,456	70.16	108,382,088	51.85
獎助學金支出	12,404,858	9.05	14,358,333	6.87
推廣教育支出	432,769	0.31	0	0.00
產學合作支出	8,843,367	6.45	6,076,322	2.91
其他支出	3,851,561	2.81	5,831,937	2.79
減：不產生現金流出之支出	(52,538,839)	(38.33)	(49,986,534)	(23.91)
應付預付項目調整增(減)數	1,990,179	1.45	2,367,627	1.13
經常門現金支出合計	138,892,171	101.32	160,370,980	76.72
經常門現金餘絀	(1,815,380)	(1.32)	48,668,984	23.28
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	8,229,092	6.00	9,214,458	4.41
圖書及博物	997,247	0.73	755,507	0.36
其他設備	1,370,400	1.00	1,318,060	0.63
電腦軟體	1,639,523	1.20	2,546,500	1.22
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	12,236,262	8.93	13,834,525	6.62
扣減不動產支出前現金餘絀	(14,051,642)	(10.25)	34,834,459	16.66
購置不動產現金支出				
土地改良物	1,058,824	0.77	0	0.00
房屋及建築	240,000	0.18	2,348,978	1.12
預付工程款及未完工程	768,246	0.56	890,504	0.43
購置不動產現金支出合計	2,067,070	1.51	3,239,482	1.55
本期現金餘絀	\$(16,118,712)	(11.76)	\$31,594,977	15.11

製表

會計黃純芳

主辦會計人員

會計室游慧敏

校長

校長宋佩瑄

董事長

董事長廖繼誠

大漢技術學院

財務報表附註

中華民國一百零六年及一百零五年七月三十一日
(除附註特別註明外，單位為新台幣元)

一、學校概況

(一)本校奉教育部 65 年 12 月 17 日(65)技字第 35604 號函核准籌設，並於 66 年 6 月正式成立大漢工業專科學校，奉教育部 88 年 4 月 15 日台(88)技(二)字第 88038724 號函准自 88 年 8 月 1 日改制為大漢技術學院並附設專科部。

(二)學制及科系設置：

1. 二年制技術學院日間部：休閒與運動管理系。
2. 四年制技術學院日間部：機械工程系、土木工程與環境資源管理系、電腦與通訊工程系、珠寶技術系、流通與行銷管理系、企業管理系、休閒與運動管理系、觀光與餐飲旅館系。
3. 二年制專科進修部：珠寶技術科、土木工程與環境資源管理科、企業管理科、休閒與運動管理科。
4. 二年制技術學院進修部：珠寶技術系、土木工程與環境資源管理系、企業管理系、休閒與運動管理系。
5. 四年制技術學院進修部：流通與行銷管理系、土木工程與環境資源管理系、企業管理系、休閒與運動管理系、觀光與餐飲旅館系。
6. 研究所：流通與行銷管理研究所、土木工程與環境資源管理研究所。

二、主要會計事務

本校財務報表係依照「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」暨民國一百零四學年度所適用由財團法人中華民國會計發展研究基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

會計年度係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，會計基礎係採權責發生制。

(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，如學生就學獎助基金及擴建校舍基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(三)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年限之支出，均以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

依教育部規定，固定資產除土地、圖書及博物外，應於各該資產估計耐用年限內，按直線法提列折舊；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；圖書則採報廢法提列折舊。

固定資產報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，則將成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，則將成本轉列「折舊及攤銷」科目；適用不予提列折舊者，則將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

固定資產出售時，如產生出售收益或短絀，則分別列入「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」科目。

(四)無形資產

主要係電腦軟體及租賃權益，依其提供效益年限，以直線法分年攤銷。

(五)遞延費用

主要係效益超過一年以上之預付費用，按估計之經濟效益年限採直線法攤提。

(六)退休撫卹辦法

本校訂有教職員工退休撫卹辦法，適用於編制內教職員工。依該辦法之規定，教職員工退休金之支付，係以人員退休時之薪級為基數，對照其服務年資計算之。此外，本校依私立學校法第 64 條之規定，每學期提撥相當於學生學費 3%之經費，繳交「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」統籌管理及運用。

(七)超額年金給付

本校依公教人員保險法第 20 條規定，自 103 學年度起，按月給付符合規定之退休教職員工超額年金。

(八)所得稅

本校年度決算申報若符合行政院頒佈之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」可享免稅待遇，否則應按一般營利事業課徵所得稅方式繳納所得稅。

(九)權益基金

1. 本校權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」係因契約、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，該基金相對應科目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係依照私立學校法施行細則第 36 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內應將年底賸餘款轉列權益基金。教育部於 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號令發布，八十九學年度以後各學年度之累積賸餘款係以民國八十九年七月三十一日之累積賸餘款為基期累積賸餘款，加計八十九學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀計算之。
4. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」係依教育部 100 年 8 月 29 日發布之臺會(二)字第 1000112463B 號令修正「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條第 2 項規定，係指於每學年度決算時，將土地、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由累積餘絀轉列至此科目。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、現金

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
零 用 金	\$173,320	\$311,185

五、銀行存款

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
支 票 存 款	\$254,467	\$303,665
活 期 存 款	12,286,117	14,847,132
定 期 存 款	210,549,000	228,800,000
合 計	\$223,089,584	\$243,950,797

六、預付款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
預付職訓專案	\$22,268	\$-
預付科技部	-	504,633
預付其他	4,348,854	4,383,062
合 計	\$4,371,122	\$4,887,695

七、特種基金

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
學生就學獎補助基金	\$1,770	\$769
擴建校舍基金	186,863,991	194,716,599
合 計	\$186,865,761	\$194,717,368

八、固定資產

項 目	105 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類 增加數	本期重分類 減少數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$29,794,369	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,794,369
土 地 改 良 物	38,490,626	1,058,824	-	-	-	39,549,450
房 屋 及 建 築	1,033,422,940	240,000	-	-	-	1,033,662,940
機械儀器及設備	276,206,519	8,288,892	(15,826,849)	-	-	268,668,562
圖 書 及 博 物	41,394,519	997,247	-	-	-	42,391,766
其 他 設 備	76,488,618	1,370,400	(2,616,308)	-	-	75,242,710
預付土地、工程 及設備款	1,101,151	768,246	-	-	-	1,869,397
小 計	<u>\$1,496,898,742</u>	<u>\$12,723,609</u>	<u>\$(18,443,157)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,491,179,194</u>
累 計 折 舊						
土 地 改 良 物	\$23,230,262	\$1,675,945	\$-	\$-	\$-	\$24,906,207
房 屋 及 建 築	336,530,297	19,202,850	-	-	-	355,733,147
機械儀器及設備	199,816,688	10,303,493	(13,281,924)	-	-	196,838,257
其 他 設 備	61,244,874	1,530,154	(2,285,604)	-	-	60,489,424
小 計	<u>\$620,822,121</u>	<u>\$32,712,442</u>	<u>\$(15,567,528)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$637,967,035</u>
淨 額	<u>\$876,076,621</u>					<u>\$853,212,159</u>

項 目	104 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類 增加數	本期重分類 減少數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$29,794,369	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,794,369
土 地 改 良 物	38,490,626	-	-	-	-	38,490,626
房 屋 及 建 築	1,031,172,662	2,250,278	-	-	-	1,033,422,940
機械儀器及設備	295,314,015	9,214,458	(28,321,954)	-	-	276,206,519
圖 書 及 博 物	42,602,661	755,507	(1,963,649)	-	-	41,394,519
其 他 設 備	78,390,693	1,318,060	(3,220,135)	-	-	76,488,618
預付土地、工程 及設備款	210,647	890,504	-	-	-	1,101,151
小 計	<u>\$1,515,975,673</u>	<u>\$14,428,807</u>	<u>\$(33,505,738)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,496,898,742</u>
累 計 折 舊						
土 地 改 良 物	\$21,613,808	\$1,616,454	\$-	\$-	\$-	\$23,230,262
房 屋 及 建 築	317,047,348	19,482,949	-	-	-	336,530,297
機械儀器及設備	212,459,528	11,141,634	(23,784,474)	-	-	199,816,688
其 他 設 備	61,934,178	2,060,136	(2,749,440)	-	-	61,244,874
小 計	<u>\$613,054,862</u>	<u>\$34,301,173</u>	<u>\$(26,533,914)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$620,822,121</u>
淨 額	<u>\$902,920,811</u>					<u>\$876,076,621</u>

(一)截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止，固定資產均無質抵押之情形。

(二)106 年 7 月 31 日財產總額 1,505,807,320 元=固定資產 1,491,179,194 元+無形資產(電腦軟體) 16,497,523 元-預付工程款 1,869,397 元。

九、無形資產

項 目	105 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類	本期重分類	期 末 餘 額
				增加數	減少數	
成 本						
電 腦 軟 體	\$16,164,960	\$1,734,523	\$(1,401,960)	\$-	\$-	\$16,497,523
租 賃 權 益	33,215,453	-	-	-	-	33,215,453
小 計	\$49,380,413	\$1,734,523	\$(1,401,960)	\$-	\$-	\$49,712,976
累 計 攤 銷						
電 腦 軟 體	\$13,058,460	\$1,492,681	\$(1,401,960)	\$-	\$-	\$13,149,181
租 賃 權 益	8,995,853	1,660,773	-	-	-	10,656,626
小 計	\$22,054,313	\$3,153,454	\$(1,401,960)	\$-	\$-	\$23,805,807
淨 額	\$27,326,100					\$25,907,169

項 目	104 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類	本期重分類	期 末 餘 額
				增加數	減少數	
成 本						
電 腦 軟 體	\$17,405,209	\$2,546,500	\$(3,786,749)	\$-	\$-	\$16,164,960
租 賃 權 益	33,215,453	-	-	-	-	33,215,453
小 計	\$50,620,662	\$2,546,500	\$(3,786,749)	\$-	\$-	\$49,380,413
累 計 攤 銷						
電 腦 軟 體	\$15,481,841	\$1,363,368	\$(3,786,749)	\$-	\$-	\$13,058,460
租 賃 權 益	7,335,080	1,660,773	-	-	-	8,995,853
小 計	\$22,816,921	\$3,024,141	\$(3,786,749)	\$-	\$-	\$22,054,313
淨 額	\$27,803,741					\$27,326,100

十、其他資產

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
遞 延 費 用	\$3,098	\$21,669
存 出 保 證 金	180,823	180,238
其 他	2,000	2,000
合 計	\$185,921	\$203,907

十一、應付款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
應 付 薪 資	\$1,181,414	\$719,011
應 付 勞 務 費	260,000	262,000
其他—經常性支出	2,964,491	5,797,146
合 計	\$4,405,905	\$6,778,157

十二、預收款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
學 雜 費	\$932,554	\$767,242
整體發展獎補助款	6,494,942	9,553,877
專 案 款	1,662,291	2,303,041
其 他	730,345	809,855
合 計	\$9,820,132	\$13,434,015

十三、代收款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
獎 助 學 金	\$980,730	\$1,099,730
其 他	917,278	1,541,326
合 計	\$1,898,008	\$2,641,056

十四、權益基金

(一)本校係依私立學校法第十三條規定，於民國 106 年 4 月 24 日辦理財團法人登記財產總額之變更登記，財產總額變更後為 1,511,962,551 元。

(二)權益基金變動明細表如下：

105 學年度						
項 目	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					
	賸餘款權益基金	其他權益基金	小 計			
期初餘額	\$194,717,368	\$365,912,812	\$741,947,376	\$1,107,860,188	\$20,984,302	\$1,323,561,858
上學年度累積餘絀轉列	-	31,594,977	-	31,594,977	(31,594,977)	-
指定用途權益基金轉出	(7,851,607)	-	-	-	7,851,607	-
本學年決算時轉列	-	-	(19,579,971)	(19,579,971)	19,579,971	-
本期餘絀	-	-	-	-	(46,821,000)	(46,821,000)
期末餘額	\$186,865,761	\$397,507,789	\$722,367,405	\$1,119,875,194	\$(30,000,097)	\$1,276,740,858

104 學年度						
項 目	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					
	賸餘款權益基金	其他權益基金	小 計			
期初餘額	\$768	\$434,168,028	\$760,796,501	\$1,194,964,529	\$126,177,647	\$1,321,142,944
上學年度累積餘絀轉列	-	42,744,784	-	42,744,784	(42,744,784)	-
轉列指定用途權益基金	194,716,600	(111,000,000)	-	(111,000,000)	(83,716,600)	-
本學年決算時轉列	-	-	(18,849,125)	(18,849,125)	18,849,125	-
本期餘絀	-	-	-	-	2,418,914	2,418,914
期末餘額	\$194,717,368	\$365,912,812	\$741,947,376	\$1,107,860,188	\$20,984,302	\$1,323,561,858

十五、所得稅

(一)本校依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條及第 3 條規定，免納所得稅。

(二)有關所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 學年度。

十六、關係人交易：無。

十七、承諾及或有負債

本校經教育部民國九十二年十月三十日台技(二)字第 0920158874 號函同意，依本校籌設台中分校計畫書，向台灣糖業股份有限公司(以下簡稱台糖公司)辦理租用校地土地地上權設定，經與台糖公司於民國九十三年四月十二日簽立土地地上權協議書，雙方同意台糖公司以設定地上權方式，提供所有座落於台中縣潭子鄉聚興段新興小段五十八號等二十筆共 95,090 平方公尺土地予本校作為設立台中分校用地，本校已於 99 年 8 月 10 日完成台中分校土地變更登記，並於 100 年 2 月 22 日與台糖公司完成土地設定地上權契約書簽訂，約定租期 50 年，每年地租按設定土地當期申報地價 10%計算，截至民國 106 年 7 月 31 日止，提供新台幣 2,049,000 元之定存單設定質押予台糖公司作為履約保證金，並帳列特種基金。

十八、期後事項

本校於 106 年 8 月 18 日與關係人溱陽能源系統股份有限公司簽訂太陽光電系統開發合作契約，提供建物屋頂予溱陽能源系統股份有限公司使用，契約期限為二十年。

十九、董事長、董事及監察人 105 及 104 學年度支領之各項報酬及費用如下：

105 學年度		專任者		無給職者		
職 稱	姓 名	薪資	其他項目	出席費	交通費	其他項目
董 事 長	廖 繼 誠	\$-	\$-	\$24,000	\$-	\$-
董 事	陳 庚 金	720,000	-	-	-	-
董 事	王 錦 華	-	-	24,000	2,440	-
董 事	廖 淑 琬	-	-	24,000	-	-
董 事	江 書 娟	-	-	24,000	-	-
董 事	宋 一 芬	-	-	24,000	-	-
董 事	黃 憲 裕	-	-	24,000	-	-
監 察 人	林 國 瑞	-	-	24,000	-	-
合 計		\$720,000	\$-	\$168,000	\$2,440	\$-

104 學年度		專任者		無給職者		
職 稱	姓 名	薪資	其他項目	出席費	交通費	其他項目
董 事 長	廖 繼 誠	\$-	\$-	\$16,300	\$7,900	\$800
董 事	陳 庚 金	720,000	-	-	-	-
董 事	孟 昭 年	-	-	12,000	3,000	-
董 事	廖 淑 琬	-	-	16,300	7,900	800
董 事	江 書 娟	-	-	16,300	7,900	800
董 事	宋 一 芬	-	-	16,300	7,900	800
董 事	黃 憲 裕	-	-	12,000	3,000	-
監 察 人	林 國 瑞	-	-	16,300	7,900	800
合 計		\$720,000	\$-	\$105,500	\$45,500	\$4,000

二十、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	0
（二） 短期債務	0
（三） 應付款項	4,405,905
（四） 代收款項	1,898,008
（五） 其他借款	0
（六） 長期銀行借款	0
（七） 長期應付款項	0
（八） 應付退休金	0
（九） 存入保證金	2,171,288
貨幣性負債小計（A）	8,475,201
二、貨幣性資產	
（一） 現金	173,320
（二） 銀行存款	223,089,584
（三） 短期投資	0
（四） 應收款項	1,231,155
（五） 長期投資	0
（六） 長期應收款項	0
（七） 特種基金	186,865,761
（八） 投資基金	0
（九） 存出保證金	180,823
貨幣性資產小計（B）	411,540,643
三、借款淨額（C=A-B）	(403,065,442)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	(14,051,642)
五、舉債指數 C / D <u>（取小數點二位）</u>	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。

大漢技術學院

各 科 目 明 細 表

目 錄	頁 次
經常門歲入	1 9
經常門歲出	2 0
董事會支出	2 0
行政管理支出	2 1
教學研究及訓輔支出	2 2
其他支出	2 2

經常門歲入明細表

民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
學雜費收入：			
學 費 收 入		\$81,800,846	
雜 費 收 入		8,956,769	
實習實驗費收入		1,382,697	
小 計		92,140,312	
推廣教育收入		1,232,030	
產學合作收入		9,019,257	
補助及受贈收入：			
補 助 收 入		30,979,602	
受 贈 收 入		441,820	
小 計		31,421,422	
財 務 收 入		3,303,652	
其 他 收 入：			
試 務 費 收 入		69,500	
住 宿 費 收 入		1,646,305	
雜 項 收 入		3,787,353	
小 計		5,503,158	
合 計		\$142,619,831	

經常門歲出明細表

民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
董事會支出		\$932,460	
行政管理支出		66,805,360	
教學研究及訓輔支出		96,170,456	
獎助學金支出		12,404,858	
推廣教育支出		432,769	
產學合作支出		8,843,367	
其 他 支 出		3,851,561	
合 計		<u>\$189,440,831</u>	

董事會支出明細表

民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$720,000	
業 務 費		42,020	
出席及交通費		170,440	
合 計		<u>\$932,460</u>	

行 政 管 理 支 出 明 細 表

民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$23,356,136	
業 務 費		14,372,723	
維 護 費		1,385,000	
折 舊 及 攤 銷		22,275,428	
研 究 訓 練 費		563,845	
保 險 費		4,442,783	
其 他		409,445	
合 計		<u>\$66,805,360</u>	

教學研究及訓輔支出明細表

民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$56,564,634	
業 務 費		10,564,552	
維 護 費		2,528,013	
退 休 撫 卹 費		4,662,880	
折 舊 及 攤 銷		13,609,039	
學 生 實 習 費		2,459,632	
研 究 訓 練 費		1,936,043	
學 生 事 務 費		2,474,525	
電腦及網路實習費		1,371,138	
合 計		<u>\$96,170,456</u>	

其 他 支 出 明 細 表

民國一百零五年八月一日至一百零六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
財 產 交 易 短 絀		\$2,875,629	
超 額 年 金 給 付		845,730	
雜 項 支 出		130,202	
合 計		<u>\$3,851,561</u>	

大漢技術學院

重要查核說明

中華民國一百零五學年度

一、內部會計管理制度之實施說明及評估

本事務所為辦理大漢技術學院民國一百零五學年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則、「會計師查核簽證學校財團法人及所設立專科以上學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，檢查該學校之內部會計管理制度並加以評估，以決定抽查之方式、程度及時間，並作為擬定各科目查核程序之依據。

本事務所對大漢技術學院內部主要會計管理循環進行穿透測試，藉以明瞭該學校交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。

本事務所辦理上述評估工作，並未發現大漢技術學院之內部會計管理制度有重大之缺點足以危害允當財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴學校管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部會計管理制度，以確保財務資訊之允當可靠性。

二、會計師查核附表：詳附表

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

(一)收入查核	
1. 查核事項： 抽查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？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
2. 查核事項： 抽查產學合作收入、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）？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
3. 查核事項： 抽查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科目，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。）	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
4. 查核事項： 抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

(二)支出查核	
5. 查核事項： 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，查核專任董事長、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)全體全年度得支領總額，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 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
6. 查核事項： 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，查核無給職董事長、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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
7. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
8. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

9. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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)	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
10. 查核事項： 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，查核董事長、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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
11. 查核事項： 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，查核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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
12. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

13. 查核事項： 抽查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？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
14. 查核事項： 抽查教師、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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事 法規，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）	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
15. 查核事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽 查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費 用是否無隱藏於此項目？	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
16. 查核事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之 支出，抽查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？	查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用
補充說明：經抽查，有購置禮券金額共計新台幣 60,000 元，並未檢附領用人之簽 收記錄，學校已於 106 年 6 月修正相關內部控制作業改善。	
17. 查核事項： 抽查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。	查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

(三)資產查核	
18. 查核事項： *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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，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)	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：建築物屋頂出租予溱陽能源系統(股)公司，設置太陽能發電系統。 教育部核准日期、文號：中華民國 106 年 5 月 25 日，臺教技(二)字第 1060067250 號。	
19. 查核事項： *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：78 年以後新成立之學校方適用)？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：學校為 78 年以前成立。 教育部核准日期、文號：	
20. 查核事項： 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？(78 年以後新設學校方適用)	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：學校為 78 年以前成立。	
21. 查核事項： 抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：本期無購置有價證券之情形。	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

22. 查核事項： 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？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
23. 查核事項： 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 條第 1 項規定辦理？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無投資科目。	
24. 查核事項： 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)	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無投資科目。	
25. 查核事項： 抽查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？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無投資科目。	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

26. 查核事項： 抽查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%？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無投資科目。	
27. 查核事項： 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？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無投資科目。	
28. 查核事項： 抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無投資科目。	
29. 查核事項： 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。	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
30. 查核事項： 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？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

31. 查核事項： 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)，抽查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？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無此情形。	
32. 查核事項： 抽查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？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
33. 查核事項： 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？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
34. 查核事項： 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？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
35. 查核事項： 抽查購置固定資產之採購程序，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)	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

(四)負債查核	
36. 查核事項： 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。 (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。)	查核結果：☒是 ☐否
計算結果：舉債指數＝ 0。	
37. 查核事項： * 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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？	查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：本期無新增借款。	
38. 查核事項： 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？	查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：本期無借款。	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

39. 查核事項：	查核結果：
* 新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督	☐ 是 ☐ 否
學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點	☒ 不適用
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？	
補充說明：本期無借款。	
(五)教育部補助款查核	
40. 查核事項：	查核結果：
抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育	☒ 是 ☐ 否
部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定	☐ 不適用
使用？	
補充說明：	
41. 查核事項：	查核結果：
抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教	☒ 是 ☐ 否
育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？	☐ 不適用
補充說明：	
42. 查核事項：	查核結果：
學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其	☒ 是 ☐ 否
會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？	☐ 不適用
補充說明：	
43. 查核事項：	查核結果：
抽查學校法人及所設私立學校使用教育部補助	☒ 是 ☐ 否
款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採	☐ 不適用
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？	
補充說明：	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

(六)其他	
44. 查核事項： * 查核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？	查核結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用
補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：中華民國 105 年 8 月 4 日，臺教會(二)字第 1050101215 號。	
45. 查核事項： 查核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)	查核結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用
補充說明：	
46. 查核事項： 抽查學校法人董事長、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)？	查核結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用
補充說明：	
47. 查核事項： * 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)	查核結果： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用
補充說明：無設立附屬機構或相關事業。 教育部核准之名稱、日期及文號：	
48. 查核事項： 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？	查核結果： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用
補充說明：無設立附屬機構或相關事業。	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

49. 查核事項： 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無設立附屬機構或相關事業。	
50. 查核事項： 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，於學校網站公告經教育部備查之(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】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)\學校公告網址)。	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：查核日期：106 年 11 月 13 日 公告網址： http://www.dahan.edu.tw/releaseRedirect.do?unitID=183&pageID=6018	
51. 查核事項： 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。)	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：上期無重大建議改善事項。	

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

52. 查核事項：		查核結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	
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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）			
補充說明：			
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
民國 103 年 4 月 18 日 臺教技(二)字第 1030053587 號	嘉北段147地號三棟教職員宿舍無權狀	學校已於106年3月15日取得建物權狀（權狀字號：106花資建字第001235~001240號）	是
民國 106 年 4 月 18 日 臺教技(二)字第 1060032209 號	內部控制制度未有禮券支領程序之訂定。	學校已於內部控制制度中增列禮券支領程序，並經106.07.13第12屆第13次董事會決議通過。	是
	學校所經營之大漢會館，未報經教育部同意即有對外營業提供住宿(主要為提供旅行團體住宿)之情事，無相關可營業之依據。	學校已於106年6月10日起歇業，並撤除網站及全部市招等對外招攬住宿行為，學校並於106年7月6日以漢瑄總保字第1060005404號函呈報教育部。	是
	103學年度學生申請就學貸款項目中包含電腦實習費，非屬就學貸款可貸項目。	學校已於106年6月16日以漢瑄課指字第1060004885號函呈報教育部核備： 徐○○同學已於106年6月12日將溢貸金額850元繳至銀行；陳○○同學於104年3月24日辦休學至今未復學，並於104年5月19日辦理溢貸退款。	是
	學校進用「身心障礙學生輔導人員」之人事費係由教育部採定額補助方式支付，而學校發放標準低於教育部補助金額，乃將差額以三節獎金名義支付予輔導員，但其三節獎金之發放並無法源依據。	學校業於105年12月14日第1137次行政會議通過「大漢技術學院身心障礙資源教室輔導員約僱人員薪資表」，105年12月19日經校長核定，並於106年1月起實施。	是

大漢技術學院民國 105 學年度會計師查核附表

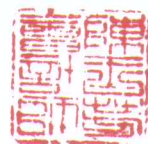
53. 查核事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？	查核結果： ☐是 ☐否 ☒不適用
補充說明：無關係人間交易事項。	
54. 查核事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？	查核結果： ☒是 ☐否 ☐不適用
補充說明：	
55. 聲明事項： 本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 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？	查核結果： ☒是 ☐否
補充說明：	

填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：陳玉芳



會計師：林永祥



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060669

號

會員姓名：
(1)陳 玉 芳
(2)林 淑 萍

事務所名稱：立本台灣聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段 72 號 10 樓

事務所電話：(〇二)二五六四三〇〇〇

事務所統一編號：七六九〇二九一六

(1)台省會證字第一六一七號

會員證書字號：

委託人統一編號：九四七三三八六四

(2)北市會證字第三三八三號

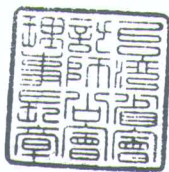
印鑑證明書用途：辦理 財團法人大漢技術學院

一百零五學年度(自民國 一百零五 年 八 月 一 日至

一百零六 年 七 月 三十一 日)財務報表之查核

簽名式(一)	陳玉芳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林淑萍	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

106

年

月

4

日

