

台灣首府學校財團法人台灣首府大學  
附屬機構蓮潭國際文教會館  
財務報表暨會計師查核報告  
民國111及110學年度

地址：高雄市左營區崇德路801號  
電話：(07)341-3333

## § 目 錄 §

| 項                        | 目 | 頁 次   |
|--------------------------|---|-------|
| 一、會計師查核報告                |   |       |
| 二、資產負債表                  |   | 1     |
| 三、綜合損益表                  |   | 2     |
| 四、現金流量表                  |   | 3     |
| 五、現金收支概況表                |   | 4     |
| 六、財務報表附註                 |   | 5~15  |
| [一]作業組織概況                |   |       |
| [二]通過財務報表之日期及程序          |   |       |
| [三]會計政策變動之理由及其影響         |   |       |
| [四]重大會計政策之彙總說明           |   |       |
| [五]重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |   |       |
| [六]重要會計科目之說明             |   |       |
| [七]關係人交易                 |   |       |
| [八]質押之資產                 |   |       |
| [九]重大或有負債及未認列之合約承諾       |   |       |
| [十]重大之期後事項               |   |       |
| [十一]其他事項                 |   |       |
| [十二]舉債指數計算表              |   |       |
| 七、內部控制制度建議書              |   | 16    |
| 八、財務報告檢查表                |   | 17~31 |

## 會計師查核報告

台灣首府學校財團法人台灣首府大學董事會 公鑒：

### 保留意見

台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館民國 112 年 7 月 31 日及 111 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日（111 學年度）及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日（110 學年度）之綜合損益表、現金流量表、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，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館民國 112 年 7 月 31 日及 111 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日（111 學年度）及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日（110 學年度）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 保留意見之基礎

如附註六(十一)所述，依教育部輔導私立大專校院改善及停辦實施原則，台灣首府學校財團法人台灣首府大學經教育部民國 111 年 9 月 16 日臺教高(三)字第 1112204183 號函審核認定列為專案輔導學校，並經教育部於 111 年 11 月 1 日臺教高(三)字第 1110105167 號核定在案並於 111 學年度結束時停辦。蓮潭國際文教會館為其附屬機構，亦於 112 年 5 月 18 日經高雄市政府人力發展中心高市人發總字第 11270223900 號函核定，營運至 113 年 12 月 31 日。上開財務報表係依照繼續經營假設編製，並於未來核定解散後改依清算價值評價，本會計師未因此修正查核意見。

台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館民國 112 年 7 月 31 日除現金及約當現金外之資產帳面價值餘額為新台幣 292,914 仟元，因台灣首府學校財團法人台灣首府大學之管理階層未能提供資產減損之必要評估資料，致本會計師無法取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額做必要之調整。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。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，與台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館保持超然獨立，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，以作為台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館表示保留意見之基礎。

#### 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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨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台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館繼續經營之能力、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台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣首府學校財團法人台灣首府大學之治理單位(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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館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，以及使台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館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。
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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

邱松金



會計師

陳桂美



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第10200032833號

民國112年 11 月 15 日

台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構連潭國際文教會館  
資 產 負 債 表

民國112年及111年7月31日

| 資產               | 112. 7. 31.   |     | 111. 7. 31.   |     | 112. 7. 31.   |      | 111. 7. 31.   |      | 單位：新台幣元 |   |
|------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|------|---------------|------|---------|---|
|                  | 金額            | %   | 金額            | %   | 金額            | %    | 金額            | %    | 金額      | % |
| 流動資產             |               |     |               |     |               |      |               |      |         |   |
| 現金及約當現金(附註六之1)   | \$81,898,903  | 25  | \$52,655,082  | 16  | \$38,178,015  | 12   | \$43,145,129  | 13   |         |   |
| 應收款項(附註六之2)      | 37,618,943    | 11  | 6,223,671     | 2   | 25,079,800    | 8    | 28,289,946    | 9    |         |   |
| 應收款項-關係人(附註七)    | 2,978,764     | 1   | 4,216,983     | 1   | 9,725,812     | 3    | 10,056,309    | 3    |         |   |
| 其他應收款-關係人(附註七)   | 62,340        | -   | 0             | 0   | 3,372,403     | 1    | 4,798,874     | 1    |         |   |
| 其他應收款-關係人(附註七)   | 5,000,000     | 2   | 5,000,000     | 2   | 448,215       | -    | 394,215       | -    |         |   |
| 存貨               | 2,298,372     | 1   | 2,112,117     | -   | 448,215       | -    | 394,215       | -    |         |   |
| 預付款項(附註六之3)      | 33,940,484    | 10  | 35,102,311    | 11  | 38,626,230    | 12   | 43,539,344    | 13   |         |   |
| 非流動資產            |               |     |               |     |               |      |               |      |         |   |
| 不動產、廠房及設備(附註六之4) | 248,200,997   | 75  | 273,224,487   | 84  | 291,473,670   | 88   | 282,340,225   | 87   |         |   |
| 存出保證金(附註六之5)     | 227,433,882   | 69  | 248,755,620   | 77  | 334,235,879   | 101  | 334,261,761   | 103  |         |   |
| 其他非流動資產          | 10,233,500    | 3   | 10,346,000    | 3   | (42,762,209)  | (13) | (51,921,536)  | (16) |         |   |
| 長期應收票據-關係人(附註七)  | 5,533,615     | 2   | 4,122,867     | 1   |               |      |               |      |         |   |
|                  | 5,000,000     | 1   | 10,000,000    | 3   |               |      |               |      |         |   |
| 資產總計             | \$330,099,900 | 100 | \$325,879,569 | 100 | \$330,099,900 | 100  | \$325,879,569 | 100  |         |   |

(後附之附註係本財務報表之一部分)



製 表：



主辦會計：



營運長：



負責人：

台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館

綜合損益表

民國111學年度及110學年度

單位：新台幣元

| 項 目           | 111 學 年 度     |      | 110 學 年 度     |      |
|---------------|---------------|------|---------------|------|
|               | 金 額           | %    | 金 額           | %    |
| 營業收入          | \$187,515,526 | 100  | \$154,839,623 | 100  |
| 客房營業收入        | 89,842,893    | 48   | 67,425,182    | 44   |
| 餐飲團膳停車場其他收入   | 82,551,428    | 44   | 75,186,293    | 48   |
| 會議場租收入(會議中心)  | 15,121,205    | 8    | 12,228,148    | 8    |
| 營業成本          | (79,608,953)  | (42) | (70,748,517)  | (45) |
| 客房成本          | (23,370,494)  | (12) | (17,768,091)  | (11) |
| 餐飲成本          | (54,209,219)  | (29) | (52,222,149)  | (34) |
| 其他成本          | (2,029,240)   | (1)  | (758,277)     | —    |
| 營業毛利          | 107,906,573   | 58   | 84,091,106    | 55   |
| 營業費用          | (98,624,449)  | (53) | (90,925,878)  | (59) |
| 營業淨利(損)       | 9,282,124     | 5    | (6,834,772)   | (4)  |
| 營業外收益及費損      | (122,797)     | —    | 432,289       | —    |
| 利息收入          | 145,344       | —    | 15,444        | —    |
| 利息支出          | 0             | —    | (403)         | —    |
| 兌換盈益          | 9,621         | —    | 1,799         | —    |
| 處分不動產、廠房及設備損益 | 20,545        | —    | (1,407)       | —    |
| 其他收入          | 3,114,331     | 2    | 622,756       | —    |
| 其他支出          | (3,412,638)   | (2)  | (205,900)     | —    |
| 稅前淨利          | 9,159,327     | 5    | (6,402,483)   | (4)  |
| 所得稅費用(附註四之17) | 0             | 0    | 0             | 0    |
| 本期餘絀          | \$9,159,327   | 5    | (\$6,402,483) | (4)  |
| 本期綜合損益總額      | \$9,159,327   | 5    | (\$6,402,483) | (4)  |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製 表：



主辦會計：



營運長：



負責人：



台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館

現金流量表  
民國111學年度及110學年度

單位：新台幣元

| 項 目                   | 111學年度       | 110學年度        |
|-----------------------|--------------|---------------|
| 營業活動之現金流量：            |              |               |
| 本期稅前淨利                | \$9,159,327  | (\$6,402,483) |
| 調整項目：                 |              |               |
| 收益費損項目：               |              |               |
| 折舊費用                  | 23,197,050   | 22,671,546    |
| 各項攤提                  | 0            | 427,365       |
| 利息費用                  | 0            | 403           |
| 利息收入                  | (145,344)    | (15,444)      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)  | (20,545)     | 1,407         |
| 與營業活動相關之流動資產／負債變動數    |              |               |
| 應收款項(增)減數             | 1,175,879    | (1,834,101)   |
| 存貨(增)減數               | (186,255)    | 407,147       |
| 預付款項(增)減數             | 1,161,827    | (1,263,094)   |
| 應付款項增(減)數             | (3,056,815)  | 4,885,753     |
| 預收款項增(減)數             | (330,497)    | (2,318,127)   |
| 其他流動負債增(減)數           | (1,426,471)  | (330,498)     |
| 收取之利息                 | 145,344      | 15,444        |
| 支付之利息                 | 0            | (403)         |
| 營業活動之淨現金流入(流出)        | 29,673,500   | 16,244,915    |
| 投資活動之現金流量：            |              |               |
| 其他應收款—關係人—資金融通性質(增)減數 | 5,000,000    | 5,000,000     |
| 其他金融資產(增)減數           | (1,410,748)  | 994,552       |
| 購置不動產、廠房及設備           | (3,286,193)  | (2,477,110)   |
| 處分不動產、廠房及設備           | 1,278,095    | 0             |
| 存出保證金(增加)減少           | 112,500      | 18,500        |
| 投資活動之淨現金流入(出)         | 1,693,654    | 3,535,942     |
| 籌資活動之現金流量：            |              |               |
| 盈餘匯回學校                | (25,882)     | (20,057,982)  |
| 存入保證金增加               | 54,000       | 0             |
| 籌資活動之淨現金流入(出)         | 28,118       | (20,057,982)  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數      | 31,395,272   | (277,125)     |
| 期初現金及約當現金餘額           | 6,223,671    | 6,500,796     |
| 期末現金及約當現金餘額           | \$37,618,943 | \$6,223,671   |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製 表：



主辦會計：



營運長：



負責人：



台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館

現金收支概況表

民國111學年度及110學年度

單位：新台幣元

| 項 目                    | 111學年度        |           | 110學年度        |           |
|------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
|                        | 金 額           | 經常收入<br>% | 金 額           | 經常收入<br>% |
| 經常門現金收入                | \$191,630,204 | 100       | \$151,327,394 | 100       |
| 營業收入淨額                 | 187,515,526   | 98        | 154,839,623   | 103       |
| 利息收入                   | 145,344       | —         | 15,444        | —         |
| 兌換盈益                   | 9,621         | —         | 1,799         | —         |
| 處分不動產、廠房及設備利益          | 343,845       | —         | 0             | 0         |
| 其他收入                   | 3,114,331     | 2         | 622,756       | —         |
| 減：不產生現金流出之收入           | (343,845)     | —         | 0             | 0         |
| 應收預收項目調整增(減)數          | 845,382       | —         | (4,152,228)   | (3)       |
| 經常門現金支出                | 161,956,704   | 84        | 135,082,479   | 89        |
| 營業成本                   | 79,608,953    | 41        | 70,748,517    | 47        |
| 營業費用                   | 98,624,449    | 51        | 90,925,878    | 60        |
| 處分不動產、廠房及設備損失          | 323,300       | —         | 1,407         | —         |
| 利息支出                   | 0             | 0         | 403           | —         |
| 其他支出                   | 3,412,638     | 2         | 205,900       | —         |
| 減：不產生現金流出之支出           | (23,520,350)  | (12)      | (23,100,318)  | (16)      |
| 應付預付項目調整增(減)數          | 3,507,714     | 2         | (3,699,308)   | (2)       |
| 經常門現金餘(絀)              | 29,673,500    | 16        | 16,244,915    | 11        |
| 出售資產現金收入               | 0             | 0         | 0             | 0         |
| 購置動產、無形資產及其他資產<br>現金支出 | 2,965,596     | 2         | 1,395,773     | 1         |
| 其他設備                   | 2,965,596     | 2         | 1,395,773     | 1         |
| 扣減不動產支出前現金餘(絀)         | 26,707,904    | 14        | 14,849,142    | 10        |
| 購置不動產現金支出              | 320,597       | —         | 1,081,337     | 1         |
| 房屋及建築                  | 320,597       | —         | 1,081,337     | 1         |
| 本期現金餘絀                 | \$26,387,307  | 14        | \$13,767,805  | 9         |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製 表：



主辦會計：



營運長：



負責人：



台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館

財 務 報 表 附 註

民國111學年度及110學年度

(金額除另註明外，均以新台幣元為單位)

[一]作業組織概況

本會館係高雄市政府公務人力發展中心依「促進民間參與公共建設法」及相關法令之規定及「徵求民間參與經營管理蓮潭國際文教會館案申請須知」，將蓮潭國際文教會館設施委託財團法人台灣首府大學（原致遠管理學院）整擴建、營運。台灣首府大學於94年10月20日致遠人字第0940003780號函報教育部申請將本組織納為學校附屬機構，教育部於95年2月7日台高(二)字第0950012667號函核准設立。其營運期間為97年10月4日至114年10月3日，於契約期間屆滿前一年，依營運績效評估為「營運績效良好」之次數累計達十二次以上，且營運之第十八年亦評定為「營運績效良好」，得檢附評估報告及未來投資計畫書等，向高雄市政府公務人力發展中心申請繼續定約一次，其期間以一次十年為限，營運期間屆滿後，營運權歸還高雄市政府公務人力發展中心。近年台灣首府學校財團法人台灣首府大學因少子化衝擊使得學校學生人數下滑，學校招生未見明顯改善，在財務短缺問題改善計畫難以達成之情況下，該法人業經教育部審核通過自111學年停止招生並於111學年度結束時停辦在案，蓮潭國際文教會館為其附屬機構，並經高雄市政府人力發展中心於112年5月18日高市人發總字第11270223900號函核定，營運至113年12月31日。

[二]通過財務報告之日期及程序

本財務報表於民國 112 年 11 月 15 日由董事會通過。

[三]會計政策變動之理由及其影響：無。

[四]重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本財務報表係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

3. 外幣

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

採權益法衡量之國外營運機構，其資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

#### 4. 資產與負債區分流動與非流動之標準

##### (1) 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- A. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- B. 主要為交易目的而持有之資產。
- C. 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- D. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

##### (2) 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- A. 預期於正常營業週期中清償之負債。
- B. 主要為交易目的而持有之負債。
- C. 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- D. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

#### 5. 會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依照台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館會計制度、蓮潭國際文教會館委託經營管理契約及企業會計準則之規定辦理會計事務。

營業決算之會計年度採學年制，自每年八月一日至次年七月三十一日止。為配合高雄市政府人發局之需求，另編制曆年制之財務報表。

#### 6. 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

#### 7. 金融工具

本公司對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

##### (1) 金融資產

###### A. 衡量種類

###### a. 應收款項

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

#### B. 金融資產之除列

本公司僅於符合下列情況之一時，始將金融資產除列：

- a. 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割。
- b. 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- c. 保留金融資產所有權之部分重大風險及報酬，但已將該資產之控制權移轉予另一方，即受讓人具有將該資產整體出售予無關係第三方之實際能力，並可片面行使該能力而無須對該移轉加以額外限制。在此情況下，本公司除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之權利及義務，單獨認列為資產或負債。

#### (2) 金融負債及權益

本公司發行之債務及權益工具，係依據合約協議之實質，與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### A. 權益

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### B. 金融負債

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含應承擔之負債)之差額認列為當期損益。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

##### b. 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款與其他應付款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

#### 8. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減去至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### 9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除及復原其所在地之原始估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

房屋及建築：5年～26年

其他設備：5～10年

融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本會館，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

#### 10. 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

##### (1) 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

或有租金皆於發生時認列為當期收入。

##### (2) 本公司為承租人

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予融資費用及降低應付租賃款，融資費用應按有效利息法或近似方法分攤於租賃期間，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

#### 11. 非金融資產減損

##### (1) 有形資產及商譽以外之無形資產

本會館於每一報導期間結束日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

#### 12. 權益基金及餘絀

本作業組織之淨值稱為權益基金，區分為基金、餘絀兩類，分別如下：

1. 基金係由台灣首府大學提撥之作業基金。
2. 餘絀係每一年度之盈餘或虧損累積數。

#### 13. 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### (1) 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；B. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；C. 收入金額能可靠衡量；D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

##### (2) 勞務收入、股利收入及利息收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

#### 14. 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

#### 15. 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

#### 16. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。

若係作為對早已發生之費用或損失之補償，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### 17. 營業稅及所得稅

1. 依加值型及非加值型營業稅法規定，非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者，為營業人，應依法申報繳納營業稅。
2. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院頒布「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，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入（以往年度之結餘款不在年度收入範圍內）百分之六十者，則其本身之所得免徵所得稅，但依私立學校法規定辦理之附屬機構，其銷售貨物或勞務之所得額，應由私立學校擬定使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。

#### [五] 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本會館之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

##### 1. 資產減損評估

本會館於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產（資產群組）預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

##### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

##### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本會館必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本會館評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

#### [六] 重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

| 項 目  | 112. 7. 31.           | 111. 7. 31.          |
|------|-----------------------|----------------------|
| 現金   | \$772, 771            | \$1, 661, 297        |
| 銀行存款 | 36, 846, 172          | 4, 562, 374          |
| 合 計  | <u>\$37, 618, 943</u> | <u>\$6, 223, 671</u> |

##### 2. 應收款項

| 項 目   | 112. 7. 31.          | 111. 7. 31.          |
|-------|----------------------|----------------------|
| 應收票據  | \$416, 292           | \$371, 292           |
| 應收帳款  | 2, 561, 828          | 3, 544, 958          |
| 其他應收款 | 644                  | 300, 733             |
| 合 計   | <u>\$2, 978, 764</u> | <u>\$4, 216, 983</u> |

### 3. 預付款項

| 項 目  | 112. 7. 31.         | 111. 7. 31.         |
|------|---------------------|---------------------|
| 預付費用 | \$5,913,141         | \$6,250,950         |
| 用品盤存 | 27,171,420          | 27,717,441          |
| 其他   | 855,923             | 1,133,920           |
| 合 計  | <u>\$33,940,484</u> | <u>\$35,102,311</u> |

### 4. 不動產、廠房及設備

| 項 目       | 112. 7. 31.          | 111. 7. 31.          |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 房屋及建築     | \$449,497,090        | \$449,211,376        |
| 其他設備      | 76,718,080           | 76,788,782           |
| 成本及重估增值合計 | 526,215,170          | 526,000,158          |
| 減：累計折舊    | (298,781,288)        | (277,244,538)        |
| 累計減損      | 0                    | 0                    |
| 合 計       | <u>\$227,433,882</u> | <u>\$248,755,620</u> |

|              | 房屋及建築                | 其他設備                | 合 計                  |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 成 本          |                      |                     |                      |
| 111. 8. 1餘額  | \$449,211,376        | \$76,788,782        | \$526,000,158        |
| 增 添          | 285,714              | 2,847,148           | 3,132,862            |
| 處 分          | 0                    | (2,917,850)         | (2,917,850)          |
| 重 分 類        | 0                    | 0                   | 0                    |
| 112. 7. 31餘額 | <u>\$449,497,090</u> | <u>\$76,718,080</u> | <u>\$526,215,170</u> |
| 累計折舊及減損      |                      |                     |                      |
| 111. 8. 1餘額  | \$223,987,509        | \$53,257,029        | \$277,244,538        |
| 折舊費用         | 18,690,360           | 4,506,690           | 23,197,050           |
| 處 分          | 0                    | (1,660,300)         | (1,660,300)          |
| 重 分 類        | 0                    | 0                   | 0                    |
| 提列(迴轉)減損損失   | 0                    | 0                   | 0                    |
| 112. 7. 31餘額 | <u>\$242,677,869</u> | <u>\$56,103,419</u> | <u>\$298,781,288</u> |
|              | 房屋及建築                | 其他設備                | 合 計                  |

|              |                      |                     |                      |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 成 本          |                      |                     |                      |
| 110. 8. 1餘額  | \$448,178,126        | \$75,825,262        | \$524,003,388        |
| 增 添          | 1,033,250            | 966,606             | 1,999,856            |
| 處 分          | 0                    | (3,086)             | (3,086)              |
| 重 分 類        | 0                    | 0                   | 0                    |
| 111. 7. 31餘額 | <u>\$449,211,376</u> | <u>\$76,788,782</u> | <u>\$526,000,158</u> |
| 累計折舊及減損      |                      |                     |                      |
| 110. 8. 1餘額  | \$206,116,334        | \$48,458,337        | \$254,574,671        |
| 折舊費用         | 17,871,175           | 4,800,371           | 22,671,546           |
| 處 分          | 0                    | (1,679)             | (1,679)              |
| 重 分 類        | 0                    | 0                   | 0                    |
| 提列(迴轉)減損損失   | 0                    | 0                   | 0                    |
| 111. 7. 31餘額 | <u>\$223,987,509</u> | <u>\$53,257,029</u> | <u>\$277,244,538</u> |

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

| 項 目          | 111學年度             | 110學年度             |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$3,132,862        | \$1,999,856        |
| 應付購買設備款增減    | 153,331            | 477,254            |
| 支付現金數        | <u>\$3,286,193</u> | <u>\$2,477,110</u> |

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

|         | 111學年度   | 110學年度   |
|---------|----------|----------|
| 資本化金額   | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 資本化利率區間 | <u>—</u> | <u>—</u> |

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

#### 5. 存出保證金

| 項 目                   | 112. 7. 31.         | 111. 7. 31.         |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 高雄市政府公務人力發展中心履約保證金(註) | \$10,000,000        | \$10,000,000        |
| 其 他                   | 233,500             | 346,000             |
| 合 計                   | <u>\$10,233,500</u> | <u>\$10,346,000</u> |

註：係依蓮潭國際文教會館委託經營契約規定之履約保證金，用以作為對計畫整擴建及營運期間履行一切契約義務及責任之保證。履約保證金之有效期限持續至契約期限屆滿且台灣首府大學完成資產返還及移轉後三個月為止。現以玉山銀行之定存單質押予高雄市政府公務人力發展中心。

#### 6. 應付款項

| 項 目   | 112. 7. 31.         | 111. 7. 31.         |
|-------|---------------------|---------------------|
| 應付票據  | \$9,185,187         | \$8,222,895         |
| 應付帳款  | 2,908,609           | 4,523,370           |
| 應付費用  | 12,973,374          | 15,377,720          |
| 應付設備款 | 12,630              | 165,961             |
| 合 計   | <u>\$25,079,800</u> | <u>\$28,289,946</u> |

#### 7. 權益基金及餘絀

(1) 民國111學年度

| 項 目         | 未指定用途權益基金            | 餘 絀                   | 合 計                  |
|-------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 111年8月1日餘額  | \$334,261,761        | (\$51,921,536)        | \$282,340,225        |
| 退回投資款       | (25,882)             | 0                     | (25,882)             |
| 111學年度餘(絀)  | —                    | 9,159,327             | 9,159,327            |
| 112年7月31日餘額 | <u>\$334,235,879</u> | <u>(\$42,762,209)</u> | <u>\$291,473,670</u> |

## (2)民國110學年度

| 項 目         | 未指定用途權益基金     | 餘 絀            | 合 計           |
|-------------|---------------|----------------|---------------|
| 110年8月1日餘額  | \$354,319,743 | (\$45,519,053) | \$308,800,690 |
| 退回投資款       | (20,057,982)  | 0              | (20,057,982)  |
| 110學年度餘(絀)  | —             | (6,402,483)    | (6,402,483)   |
| 111年7月31日餘額 | \$334,261,761 | (\$51,921,536) | \$282,340,225 |

(3)依台灣首府大學民國九十四年十月五日第三屆第四次董事會議通過之「台灣首府大學附設蓮潭國際文教會館設置辦法」第九條規定，本會館年度結算如有盈餘，至少酌留百分之五十撥充學校基金，其餘供作營運準備金。

## [七]關係人交易：

## 1. 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱             | 與 本 公 司 之 關 係                         |
|-----------------------|---------------------------------------|
| 高雄國際休閒會館股份有限公司<br>應秀鳳 | 關聯企業<br>台灣首府學校財團法人之董事長(於111年11月25日解任) |

## 2. 與關係人間之重大交易事項

## (1)銷貨：

| 關係人類別 | 112. 7. 31. | 111. 7. 31. |
|-------|-------------|-------------|
| 關聯企業  | \$1,131,047 | 0           |

## (2)進貨：無。

## (3)應收關係人款項(不含對關係人放款及租賃相關應收款)：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112. 7. 31. | 111. 7. 31. |
|------|-------|-------------|-------------|
| 應收票據 | 關聯企業  | \$62,340    | 0           |

## (4)財產交易情形：無。

## (5)財產租賃情形：無。

## (6)資金融通情形

## A. 民國111學年度

| 項 目    | 關係人名稱         | 最高餘額         | 期末餘額         | 利率區間 | 利息總額 |
|--------|---------------|--------------|--------------|------|------|
| 長期應收票據 | 高雄國際休閒會館(股)公司 | \$15,000,000 | \$10,000,000 | —    | 0    |

## B. 民國110學年度

| 項 目    | 關係人名稱         | 最高餘額         | 期末餘額         | 利率區間 | 利息總額 |
|--------|---------------|--------------|--------------|------|------|
| 長期應收票據 | 高雄國際休閒會館(股)公司 | \$20,000,000 | \$15,000,000 | —    | 0    |
| 其他應付款  | 應秀鳳           | 1,700,000    | 0            | —    | 0    |

C. 台灣首府學校財團法人蔡前董事長原已與金融機構洽商高雄國際休閒會館股份有限公司融資案，並擬於住院手術後完成相關融資手續，惟因手術因故延宕，無法按原定時間出院辦理相關融資手續，為使高雄國際休閒會館能順利營運，乃由本會館盈餘暫支款項供高雄國際休閒會館週轉使用，待銀行融資核撥後立即返還該墊支款項。詎料，蔡前董事長於 104.4.7 因病情急轉直下驟逝，導致高雄國際休閒會館股份有限公司融資案延宕。

原先高雄國際休閒會館股份有限公司與台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館已訂立還款協議，惟因高雄國際休閒會館股份有限公司現金流量仍不足，107 學年度該公司僅償還 200 萬元，故重新協議將剩餘款項 30,000,000 元分別開立期票償還，自民國 108 年 12 月 31 日起至 114 年 6 月 30 日止，分 12 期每期 250 萬元於每年 6 月底及 12 月底償還。

(7) 背書保證：無。

(8) 其他：無。

[八] 質押之資產：無。

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 截至 112 及 111 年 7 月 31 日止，本會館因地毯工程保固而收受之保證票據均為 275,000 元。
2. 截至 112 及 111 年 7 月 31 日止，本會館因建教生權益保障法辦理繳納保證金而開立之保證票據分別為 0 元及 71,400 元。

[十] 重大之期後事項：無。

[十一] 其他事項

近年來因少子化衝擊使得首府大學學生人數大幅下滑，已逐漸造成學校與附屬機構蓮潭國際會館在財務方面的缺口危機。為因應學校的財務資金短缺問題，董事會經過審慎評估及討論過後，在財務短缺問題改善計畫難以達成之情況下，決定參酌「教育部輔導私立大專校院改善及停辦實施原則」之規定，向教育部檢呈「先停招、再停辦」方向規劃，教育部為維護校內教職員生之權益保障，於 111 年 7 月 27 日臺教高(四)第 1112203227 號函核准自 111 學年度起停止全部班級之招生並經教育部民國 111 年 9 月 16 日臺教高(三)字第 1112204183 號函，符合私立高級中等以上學校退場條例第 6 條第 1 項第 1 款「財務狀況顯著惡化，已有不能清償債務之事實或嚴重影響校務正常營運」之規定，爰認定為專案輔導學校。爰本校前於 111 年 10 月 25 日依預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法第 11 條規定函送 111 學年度停止全部招生計畫，並經教育部於 111 年 11 月 1 日臺教高(三)字第 1110105167 號核定在案並於 111 學年度結束時停辦。

本會館為學校之附屬機構，因學校自 112 年 8 月 1 日起停辦，惟高雄市政府人力發展中心為維護公共建設服務不中斷，雙方協議提前終止契約。提前終止契約書已於 112 年 5 月 18 日高市人發總字第 11270223900 號函核定並於 112 年 6 月 1 日簽訂提前終止契約書營運至 113 年 12 月 31 日止。

[十二]舉債指數計算表

| 項 目                    | 金 額          |
|------------------------|--------------|
| (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                | 25,079,800   |
| (四)代收款項                | 3,372,403    |
| (五)其他借款                | 0            |
| (六)長期銀行借款              | 0            |
| (七)長期應付款項              | 0            |
| (八)其他長期借款              | 0            |
| (九)應付退休金及離職金           | 0            |
| (十)存入保證金               | 448,215      |
| 貨幣性負債小計(A)             | 28,900,418   |
| (一)現金                  | 772,771      |
| (二)銀行存款                | 36,846,172   |
| (三)流動金融資產              | 0            |
| (四)應收款項                | 8,041,104    |
| (五)採權益法之投資             | 0            |
| (六)非流動金融資產             | 5,533,615    |
| (七)長期應收款項              | 5,000,000    |
| (八)特種基金                | 0            |
| (九)投資基金                | 0            |
| (十)存出保證金               | 10,233,500   |
| 貨幣性資產小計(B)             | 66,427,162   |
| 借款淨額(C=A-B)            | (37,526,744) |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D)        | 26,707,904   |
| 舉債指數( C / D ) (取小數點二位) | 0.00         |

台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館

內部控制制度建議書

民國112年7月31日

本會計師受託查核台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館民國111學年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依審計準則，就該會館之內部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；由於此項查核非以揭發舞弊為目的，且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。

本學年度台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館與關係人高雄國際休閒會館股份有限公司有資金融通情形，期末尚有10,000,000元分別開立期票償還，自民國112年12月31日起至114年6月30日止，分4期每期250萬元於每年6月底及12月底償還。

有關現金收入之現行作業流程有手存鉅額現金之情形，因現金屬高風險之流動性資產，建議仍應於達一定金額適時送存銀行以降低保管風險。

依本會計師實施上述評估之結果，除第二、三段所述外，並未發現該會館之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(一)收入事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                              |
| <p>01. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項：<br/>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）？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項：<br/>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。）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項：<br/>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(二)成本與費用事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                              |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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：</p> <p>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)<u>全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元</u>；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>06. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                               | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                       | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                           | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學 附屬機構蓮潭國際文教會館 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>10. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                              | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>15. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                              | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| (三)資產事項                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                              |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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：</p> <p>*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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>20. 檢查事項：</p> <p>*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)？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                                                         | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                              | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                               | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                            | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                       | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                  | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 會計師複核                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>27. 檢查事項：<br/>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%？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                      | <p>複核結果：<br/>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項：<br/>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？<br/>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)<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                | <p>複核結果：<br/>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？<br/>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)<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                              | <p>複核結果：<br/>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本期與關係人高雄國際休閒會館股份有限公司有資金融通情形，期末有10,000,000元分別開立期票償還，自111年12月31日至114年6月30日止，分6期每期250萬元於每年6月底及12月底償還。</p> | <p>複核結果：<br/>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                            | <p>複核結果：<br/>[<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意<br/>補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學 附屬機構蓮潭國際文教會館 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                | 會計師複核                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>32. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                     | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>36. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| (四)負債事項                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                              |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 會計師複核                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>37. 檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>(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。</p> <p>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。</p> <p>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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>38. 檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>39. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                         | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>40. 檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                        | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                     | 會計師複核                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</b>                                                                                                                                                                                                         |                                                                                              |
| <p>41. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                     | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                             | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>44. 檢查事項：<br/>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150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：蓮潭會館非屬學校單位故不適用</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(六)其他</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                              |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 會計師複核                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>45. 檢查事項：<br/>           *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？<br/>           檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：<br/>           教育部備查預算之日期及文號：111年10月7日臺教會(二)字第1110075751號</p> | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>46. 檢查事項：<br/>           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？<br/>           (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)<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：蓮潭會館非屬學校單位故不適用</p>                                                                        | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>47. 檢查事項：<br/>           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)？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：蓮潭會館非屬學校單位故不適用</p>                                                          | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項：<br/>           *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)<br/>           檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：<br/>           教育部核准之名稱、日期及文號：蓮潭國際文教會館：教育部95年2月7日臺高(二)第0950012667號</p>         | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 會計師複核                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>49. 檢查事項：<br/>           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？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：蓮潭會館110學年度結算為虧損</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>50. 檢查事項：<br/>           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？<br/>           檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>51. 檢查事項：<br/>           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：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】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)。<br/>           檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>           補充說明：<a href="https://acctg.tsu.edu.tw/files/11-1036-1594.php">https://acctg.tsu.edu.tw/files/11-1036-1594.php</a><br/>           檢查日期：112年11月30日<br/>           (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：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>           補充說明：</p> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學

## 附屬機構蓮潭國際文教會館

### 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 會計師複核                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>52. 檢查事項：</p> <p>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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：現金收入之現行作業流程有手存鉅額現金，建議仍應於達一定金額適時送存銀行以降低保管風險之事項尚在改善中。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>（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> |
| <p>53. 檢查事項：</p> <p>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、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：112年3月14日臺教高(三)字第1122200643號，112年1月6日臺教高(三)字第1110121374號，111年11月4日臺教高(三)字第1110107634號，111年9月27日臺教高(三)字第1110091914號，111年8月23日臺教高(三)字第1110906554號，111年8月18日臺教高(三)字第1110906563號，111年7月12日臺教高(三)字第1112202890號，111年6月8日臺教高(三)字第1112202532號，111年3月31日臺教技(私專)字第1112300959號，109年4月30日臺教高(三)字第1090051548號，109年3月24日臺教高(三)字第1090031936號，109年3月6日臺教會(二)字第1080175982號，109年2月5日臺教高(三)字第1090013195號，108年2月27日臺教會(二)字第1070207682號，107年3月13日臺教會(二)字第1060176111號，106年8月30日臺教高(三)字第1060104899號，106年3月27日臺教高(三)字第1060039977號</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>（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> |

# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學 附屬機構蓮潭國際文教會館 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 會計師複核                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>54. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）<br/>補充說明：請參閱財務報告檢查表第30項說明</p>                                                                                                                                                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>55. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>（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。<br/>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。）<br/>補充說明：蓮潭會館非屬學校單位故不適用</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：邱 桂 鈴



簽證會計師：陳 桂 美



# 台灣首府學校財團法人台灣首府大學 附屬機構蓮潭國際文教會館 財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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

國富浩華聯合會計師事務所

簽證會計師：邱 桂 鈴



簽證會計師：陳 桂 美



### 受查者填表說明：

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」欄內提出說明。
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。

### 會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1120408

號

會員姓名：  
(1) 邱桂鈴

(2) 陳桂美

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西區台灣大道二段 285 號 19 樓之 1

事務所電話：04-23211868

事務所統一編號：39793943

(1) 台省會證字第 3181 號

會員證書字號：

委託人統一編號：08924821

(2) 北市會證字第 2280 號

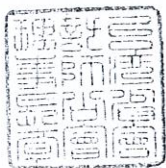
印鑑證明書用途：辦理 台灣首府學校財團法人台灣首府大學附屬機構蓮潭國際文教會館

111 學年度 (自民國 111 年 08 月 01 日至

112 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證

|         |     |          |                                                                                      |
|---------|-----|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 (一) | 邱桂鈴 | 存會印鑑 (一) |   |
| 簽名式 (二) | 陳桂美 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人



中華民國

112

年

10

月

17

日