

財團法人高等教育評鑑中心基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度

地址：台北市大安區和平東路一段 179 號 7 樓
電話：(02) 3343-1213

財團法人高等教育評鑑中心基金會
財務報表暨會計師查核報告目錄
民國 101 年度及 100 年度

項	目	頁	次
一、	會計師查核報告	3	
二、	財務報表		
(一)	資產負債表	4	
(二)	收支餘絀表	5	
(三)	淨值變動表	6	
(四)	現金流量表	7	
(五)	財務報表附註	8~13	

會計師查核報告

NO. 19961010A

受文者：財團法人高等教育評鑑中心基金會

財團法人高等教育評鑑中心基金會民國 101 年 12 月 31 日之資產負債表暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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。財團法人高等教育評鑑中心基金會民國 100 年度之財務報表係由其他會計師查核，該會計師並於民國 101 年 3 月 22 日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照財務報表附註二所述之會計政策及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人高等教育評鑑中心基金會民國 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

正風聯合會計師事務所

會計師：

徐素琴

核准文號：(82)台財證(六)第 34216 號

民國 102 年 3 月 26 日

財團法人高等教育評鑑中心基金會
資產負債表

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 19,752,070	40	\$ 28,347,159	48	\$ 14,802,917	30	\$ 23,827,058	41
現金及約當現金	二、三	19,734,547	40	27,557,679	47	9,732,753	20	8,852,647	15
應收帳款淨額		—	—	102,178	—	3,380,867	7	13,312,334	23
其他應收款		17,523	—	687,302	1	—	—	—	—
基 金	二、四	30,300,000	60	30,300,000	51	1,677,840	3	1,652,422	3
基金一定期存款		30,300,000	60	30,300,000	51	11,457	—	9,655	—
其他資產		192,800	—	369,800	1	120,000	—	50,000	—
存出保證金		192,800	—	369,800	1	120,000	—	50,000	—
負債及淨值									
流動負債									
應付費用	二、五								
其他應付款	二、六								
應付所得稅	二、七								
預收款項									
代收款項									
其他負債									
存入保證金									
負債合計						14,922,917	30	23,877,058	41
淨 值						35,321,953	70	35,139,901	59
基 金	八					30,300,000	60	30,300,000	51
累積餘絀						5,021,953	10	4,839,901	8
負債及淨值總計		\$ 50,244,870	100	\$ 59,016,959	100	\$ 50,244,870	100	\$ 59,016,959	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：

董事長 鄭瑞城

執行長：

執行長 李隆盛

製 表：

會計 張翠媛

財團法人高等教育評鑑中心基金會

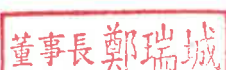
收支餘絀表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附 註	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
業務收入	二	\$107,825,652	100	\$ 90,754,869	100
評鑑計畫收入		57,227,676	53	44,067,210	49
政府補助收入		50,191,044	47	46,231,640	51
其他業務收入		406,932	—	456,019	—
業務支出	二、九、十	107,854,390	100	90,355,995	99
評鑑計畫支出		78,192,791	72	61,409,857	68
研究發展支出		8,434,182	8	10,482,574	11
行政管理支出		21,030,282	20	18,167,884	20
其他業務支出		197,135	—	295,680	—
業務餘絀		(28,738)	—	398,874	—
業務外收入		2,372,984	2	747,864	—
利息收入		296,672	—	221,872	—
捐贈收入		1,368,000	1	430,000	—
其他收入		708,312	1	95,992	—
業務外支出		2,162,194	2	1,893,777	2
其他支出		2,162,194	2	1,893,777	2
稅前餘絀		182,052	—	(747,039)	(1)
所得稅費用	二、七	—	—	—	—
本期餘絀		\$ 182,052	—	\$ (747,039)	(1)

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：  董事長鄭瑞城執行長：  執行長李隆盛製表：  會計張翠媛

財團法人高等教育評鑑中心基金會
淨值變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	基 金	累積餘絀	合 計
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,300,000	\$ 5,586,940	\$ 35,886,940
100 年度餘絀	—	(747,039)	(747,039)
100 年 12 月 31 日餘額	30,300,000	4,839,901	35,139,901
101 年度餘絀	—	182,052	182,052
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 30,300,000	\$ 5,021,953	\$ 35,321,953

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長： 董事長鄭瑞城 執行長： 執行長李隆盛 製表： 會計張翠媛

財團法人高等教育評鑑中心基金會

現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 182,052	\$ (747,039)
調整項目：		
資產及負債科目之變動：		
應收帳款	102,178	118,094
其他應收款	669,779	(687,302)
預付款項	—	279
應付費用	734,740	751,264
應付所得稅	—	(87,460)
其他應付款	(9,786,101)	5,436,650
預收款項	25,418	(410,631)
代收款項	1,802	(124,439)
營業活動之淨現金流(出)入	(8,070,132)	4,249,416
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少	177,000	—
投資活動之淨現金流入	177,000	—
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	70,000	—
融資活動之淨現金流入	70,000	—
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,823,132)	4,249,416
期初現金及約當現金餘額	27,557,679	23,308,263
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,734,547	\$ 27,557,679
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ —	\$ 345

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：

董事長鄭瑞城

執行長：

執行長李隆盛

製表：

會計張翠媛

財團法人高等教育評鑑中心基金會

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

財團法人高等教育評鑑中心基金會(以下簡稱本基金會)經教育部許可設立，於民國 94 年 12 月 6 日完成法人登記，設立基金為 30,300,000 元整。

本基金會以提升國內高等教育品質為宗旨，主要業務分為：

- (一)先進國家高等教育評鑑相關資訊之蒐集分析。
- (二)高等教育評鑑指標之相關研究。
- (三)國內高等教育評鑑制度之規劃研究。
- (四)建立國內高等教育評鑑人才庫及資料庫。
- (五)提供評鑑人員之培訓課程。
- (六)辦理各項評鑑及考核工作。
- (七)協助大學院校申請各類學門國際認證。
- (八)其他符合本會設立宗旨之相關公益性教育事務。

二、會計政策

(一)會計基礎

採權責發生制。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 約當現金

係指隨時可轉換成現金且即將到期(投資日起三個月內到期或清償)而利率變動對其價值之影響甚少之有價證券，包括活期存款、支票存款與定期存款等。

(四) 勞工退休金

本基金會配合勞工退休條例之實施，每月以按不低於薪資之 6% 提繳退休金至勞保局員工個人帳戶。

(五) 所得稅

本基金會對於所得稅係依所得稅法暨行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定之課稅所得額提列，並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅會計處理準則」對重大之時間性差異之所得稅影響數，作跨期間之所得稅分攤。

以前年度所得稅之調整，列為調整年度之所得稅費用。

(六) 以外幣為準之交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收應付款以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之損益。外幣現金、應收款及應付款之結帳日餘額，再按結帳日匯率予以折算，若有兌換損益，亦作為當年度之損失或盈益。

(七)收入認列方法

收入於已實現時認列為當期收入；支出則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期支出。

三、現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
活期存款	\$ 19,734,547	\$ 27,557,679

四、基金—定期存款

	101年12月31日	100年12月31日
定期存款	\$ 30,300,000	\$ 30,300,000

係本會之設立基金，存放於銀行定存。

五、應付費用

	101年12月31日	100年12月31日
薪資及獎金	\$ 2,852,253	\$ 2,624,413
應付研究計畫費	270,000	144,000
應付業務費	6,210,435	5,829,460
應付行政管理費	400,065	254,774
合計	\$ 9,732,753	\$ 8,852,647

六、其他應付款

	101年12月31日	100年12月31日
委辦計畫結餘款	\$ 1,154,738	\$ 9,628,558
補助計畫結餘款	2,069,573	3,538,410
衍生收入及利息收入繳庫數	156,556	145,366
合計	\$ 3,380,867	\$ 13,312,334

(一)政府委辦計畫及補助計畫均依「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」規定，計畫經費如有結餘，應予全數繳回教育部。

(二)民國 100 年 12 月 31 日委辦及補助計畫之結餘款，原帳列遞延收入，今為配合 101 年度財務報表之表達予以重分類至其他應付款項下。

七、所得稅

(一)應付所得稅

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
稅前淨利	\$ 182,052	\$ (747,039)
減：非屬銷售貨物或勞務所得	(1,664,672)	(651,872)
銷售貨物或勞務所得	(1,482,620)	(1,398,911)
加：預估依稅法規定帳外調整	—	—
預估課稅所得額	\$ (1,482,620)	\$ (1,398,911)
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
扣繳稅額	—	(345)
應付(退)所得稅	\$ —	\$ (345)

(二)所得稅費用

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
以前年度所得稅(高)低估	—	—
	\$ —	\$ —

(三)本會所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

八、創立基金

基金總額 30,300,000 元，已於民國 94 年 12 月 6 日辦理法人登記。

九、支出明細表

項 目	101 年 度	100 年 度
評鑑計畫支出		
人事費	\$ 22,840,443	\$ 21,216,501
事務費	36,638,879	21,835,195
旅運費	16,316,451	14,884,775
財產使用費	—	238,297
其他費用	1,347,807	1,828,745
行政管理費	1,049,211	1,406,344
小 計	<u>78,192,791</u>	<u>61,409,857</u>
研究發展支出		
人事費	5,066,071	5,307,089
事務費	1,213,864	731,559
旅運費	834,623	1,131,043
活動費	1,113,900	3,190,175
財產使用費	98,600	
其他費用	107,124	122,708
小 計	<u>8,434,182</u>	<u>10,482,574</u>
行政管理支出		
人事費	6,931,353	6,594,118
事務費	9,127,863	9,500,735
旅運費	39,263	32,385
財產使用費	4,573,903	1,431,562
活動費	44,987	31,541
其他費用	312,913	577,543
小 計	<u>21,030,282</u>	<u>18,167,884</u>
其他業務支出		
其他費用	197,135	295,680
小 計	<u>197,135</u>	<u>295,680</u>
合 計	<u>\$ 107,854,390</u>	<u>\$ 90,355,995</u>

十、科目重分類

為配合民國 101 年度財務報表之表達，民國 100 年度若干科目業予以重分類。

十一、承諾及或有事項：無。

十二、財務報表之核准

本會財務報表業已於民國 102 年 3 月 26 日經董事會核准。