

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 103 年度及 102 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 103 年度及 102 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.19961030A

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 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日之資產負債表暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀決算表、淨值變動表及現金流量決算表，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 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運成果及現金流量。

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 104 年 3 月 26 日

財團法人高華教育評鑑中心基金會

資產負債表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 25,252,932	45	\$ 25,231,952	45	\$ 19,145,862	34	\$ 19,666,270	35
現金及約當現金	二、三	23,890,827	43	25,209,102	45	7,223,666	13	5,580,508	10
應收款項	四	1,337,310	2	—	—	8,187,192	15	10,338,744	19
其他應收款		24,795	—	22,850	—	3,723,534	6	3,734,968	6
基 金	二、五	30,300,000	55	30,300,000	55	11,470	—	12,050	—
基金—定期存款		30,300,000	55	30,300,000	55	—	—	60,000	—
其他資產		60,800	—	48,800	—	—	—	60,000	—
存出保證金		60,800	—	48,800	—	19,145,862	34	19,726,270	35
資 產 總 額		\$ 55,613,732	100	\$ 55,580,752	100	\$ 55,613,732	100	\$ 55,580,752	100
負債及淨值									
流動負債									
應付費用	二、六								
其他應付款	二、七								
預收款項	八								
代收款項									
其他負債									
存入保證金									
負債合計									
淨 值									
基 金									
累積餘絀	十								
負債及淨值總計									

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：

黃榮村

執行長：

張江東亮

製 表：

張翠媛

財團法人高等教育評鑑中心基金會

收支餘絀決算表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附 註	103 年 度		102 年 度	
		金 額	%	金 額	%
業務收入	二	\$ 70,709,245	100	\$ 82,570,954	100
評鑑計畫收入		30,785,805	44	39,165,303	48
政府補助收入		39,445,464	56	43,016,267	52
其他業務收入		477,976	—	389,384	—
業務支出	二、十一	71,125,765	101	82,301,715	100
評鑑計畫支出		29,506,286	42	59,089,367	72
研究發展支出		26,192,148	37	6,356,844	8
行政管理支出		14,526,700	21	16,661,859	20
其他業務支出		900,631	1	193,645	—
業務餘絀		(416,520)	(1)	269,239	—
業務外收入		1,724,371	2	1,396,644	2
利息收入		283,247	—	239,605	—
捐贈收入		1,158,000	2	393,746	1
其他收入		283,124	—	763,293	1
業務外支出		694,463	1	1,133,354	1
其他支出		694,463	1	1,133,354	1
稅前餘絀		613,388	—	532,529	1
所得稅費用	二、九	—	—	—	—
本期餘絀		\$ 613,388		\$ 532,529	1

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：

董事長黃榮村

執行長：

執行長江東亮

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 103 年及 102 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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,300,000	\$ 5,021,953	\$ 35,321,953
102 年度餘絀	—	532,529	532,529
102 年 12 月 31 日餘額	30,300,000	5,554,482	35,854,482
103 年度餘絀	—	613,388	613,388
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 30,300,000	\$ 6,167,870	\$ 36,467,870

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長

董事長黃榮村

執行長：

執行長江東亮

製表：

會計張翠媛

財團法人高等教育評鑑中心基金會
現金流量決算表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	103 年 度	102 年 度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 613,388	\$ 532,529
調整項目：		
資產及負債科目之變動：		
應收款項	(1,337,310)	—
其他應收款	(1,945)	(5,327)
應付費用	1,643,158	(4,152,245)
其他應付款	(2,151,552)	6,957,877
預收款項	(11,434)	2,057,128
代收款項	(580)	593
業務活動之淨現金流(出)入	(1,246,275)	5,390,555
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	(12,000)	144,000
投資活動之淨現金流(出)入	(12,000)	144,000
融資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(60,000)	(60,000)
融資活動之淨現金流出	(60,000)	(60,000)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,318,275)	5,474,555
期初現金及約當現金餘額	25,209,102	19,734,547
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,890,827	\$ 25,209,102
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 923	\$ 491

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：

董事長黃榮村

執行長：

執行長江東亮

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 103 年及 102 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。

本會依據「公正、專業、邁向卓越」之基本方針，旨在精進我國高等教育評鑑專業化，以提升我國高等教育品質，達到世界先進國家水準。

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)固定資產

以委辦計畫款及補助計畫款取得之固定資產係以取得成本列入當年度費用(財產使用費)，不提列折舊。出售或處分時取得之價款，全數列為當年度收益。

以自有資金取得之固定資產係以取得成本為入帳基礎，期末以成本減除累積折舊評價。

(五)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。

(六)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。

(七)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。

(八)收入及費用認列方法

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

	103年12月31日	102年12月31日
活期存款	\$ 23,890,827	\$ 25,209,102

四、應收款項

	103年12月31日	102年12月31日
應收計畫款	\$ 1,337,310	\$ —

五、基金—定期存款

	103年12月31日	102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。

六、應付費用

	103年12月31日	102年12月31日
薪資及獎金	\$ 3,086,041	\$ 2,947,097
應付業務費	3,038,532	2,079,649
應付行政管理費	1,099,093	553,762
合計	\$ 7,223,666	\$ 5,580,508

七、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
評鑑委辦計畫結餘款	\$ 5,417,286	\$ 7,901,078
政府補助計畫結餘款	2,769,906	2,333,580
其他業務收入及利息收入繳庫數	—	104,086
合計	\$ 8,187,192	\$ 10,338,744

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。

其他業務收入繳庫數係期刊收入產生之繳庫數。

八、預收款項

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
預收委辦計畫款	\$ 3,321,937	\$ 3,318,271
其他預收款項	401,597	416,697
合 計	\$ 3,723,534	\$ 3,734,968

九、所得稅

(一)應付所得稅

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
稅前淨利	\$ 613,388	\$ 532,529
減：非屬銷售貨物或勞務所得	(1,441,247)	(633,351)
銷售貨物或勞務所得	(827,859)	(100,822)
加：預估依稅法規定帳外調整	—	33,312
預估課稅所得額	\$ (827,859)	\$ (67,510)
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
扣繳稅額	(923)	(491)
應付(退)所得稅	\$ (923)	\$ (491)

(二)所得稅費用

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
以前年度所得稅(高)低估	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(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 101 年度。

十、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。

十一、支出明細表

項 目	103 年 度	102 年 度
評鑑計畫支出		
人事費	\$ 4,029,498	\$ 21,532,991
事務費	16,013,281	25,383,326
旅運費	6,673,815	10,448,777
活動費	584,286	—
財產使用費	326,663	122,759
其他費用	817,697	978,040
行政管理費	1,061,046	623,474
小 計	<u>29,506,286</u>	<u>59,089,367</u>
研究發展支出		
人事費	22,711,722	4,628,212
事務費	1,164,710	967,618
旅運費	630,504	82,273
財產使用費	1,591,230	624,307
其他費用	93,982	54,434
小 計	<u>26,192,148</u>	<u>6,356,844</u>
行政管理支出		
人事費	8,719,274	7,076,902
事務費	4,257,308	8,431,568
旅運費	415,715	26,095
活動費	213,203	20,920
財產使用費	594,723	744,155
其他費用	326,477	362,219
小 計	<u>14,526,700</u>	<u>16,661,859</u>
其他業務支出		
其他費用	900,631	193,645
小 計	<u>900,631</u>	<u>193,645</u>
合 計	<u>71,125,765</u>	<u>\$ 82,301,715</u>

十二、承諾及或有事項

本會因承租辦公室及倉庫預計於未來 104 年度應支付之租金及大樓管理費計 4,524,052 元。

十三、財務報表之核准

本會財務報表業已於民國 104 年 3 月 26 日經董事會核准。