

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 104 年度及 103 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 104 年度及 103 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)收支營運決算表	5	
	(三)淨值變動表	6	
	(四)現金流量表	7	
	(五)財務報表附註	8~13	



BAKER TILLY  
CLOCK & CO  
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO  
正風聯合會計師事務所  
台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)  
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanjing E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.  
電話: (02)2516-5255 傳真: (02)2516-0312

會計師查核報告

NO.19961040A

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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之資產負債表暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支營運決算表、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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 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 105 年 3 月 29 日

## 財團法人高筆教育評鑑中心基金會

## 資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 35,846,282	54	\$ 25,252,932	45	\$ 28,856,679	44	\$ 19,145,862	34
現金及約當現金	二、三	26,579,783	40	23,890,827	43	12,459,537	19	7,223,666	13
應收帳款	四	9,247,800	14	1,337,310	2	12,328,513	19	8,187,192	15
其他應收款		18,699	—	24,795	—	4,054,273	6	3,723,534	6
基 金	二、五	30,300,000	46	30,300,000	55	14,356	—	11,470	—
基金一定期存款		30,300,000	46	30,300,000	55	20,000	—	—	—
其他資產		60,800	—	60,800	—	20,000	—	—	—
存出保證金		60,800	—	60,800	—	28,876,679	44	19,145,862	34
資 產 總 額		\$ 66,207,082	100	\$ 55,613,732	100	\$ 66,207,082	100	\$ 55,613,732	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	八								
代收款									
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：

江東亮

製 表：

張翠媛

## 財團法人高等教育評鑑中心基金會

## 收支營運決算表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附 註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
業務收入	二	\$ 79,427,162	100	\$ 70,709,245	100
委辦計畫收入	十一	42,288,611	53	30,785,805	44
補助計畫收入		36,939,975	47	39,445,464	56
其他業務收入		198,576	—	477,976	—
業務支出	二、十二	79,201,432	100	71,125,765	101
委辦計畫支出		41,358,221	52	30,784,959	44
補助計畫支出		36,939,975	47	39,440,175	56
其他業務支出		903,236	1	900,631	1
業務餘絀		225,730	—	(416,520)	(1)
業務外收入		1,237,684	2	1,724,371	2
利息收入		301,279	1	283,247	—
捐贈收入		800,000	1	1,158,000	2
其他收入		136,405	—	283,124	—
業務外支出		600,881	1	694,463	1
其他支出		600,881	1	694,463	1
稅前餘絀		862,533	—	613,388	—
所得稅費用	二、九	—	—	—	—
本期餘絀		\$ 862,533	—	\$ 613,388	—

(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 104 年及 103 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
103 年 1 月 1 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
104 年度餘絀	—	862,533	862,533
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 30,300,000	\$ 7,030,403	\$ 37,330,403

(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

## 現金流量法算表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	104 年 度	103 年 度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 862,533	\$ 613,388
調整項目：		
資產及負債科目之變動：		
應收帳款	(7,910,490)	(1,337,310)
其他應收款	6,096	(1,945)
應付費用	5,235,871	1,643,158
其他應付款	4,141,321	(2,151,552)
預收款	330,739	(11,434)
代收款	2,886	(580)
業務活動之淨現金流(出)入	2,668,956	(1,246,275)
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	—	(12,000)
投資活動之淨現金流(出)入	—	(12,000)
融資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	20,000	(60,000)
融資活動之淨現金流出	20,000	(60,000)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	2,688,956	(1,318,275)
期初現金及約當現金	23,890,827	25,209,102
期末現金及約當現金	\$ 26,579,783	\$ 23,890,827
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 967	\$ 923

(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 104 年及 103 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

以自有資金取得之固定資產係以取得成本為入帳基礎，折舊採平均法，依固定資產耐用年限計提折舊。

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。

#### (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

	104年12月31日	103年12月31日
活期存款	\$ 26,579,783	\$ 23,890,827

### 四、應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收計畫款	\$ 9,247,800	\$ 1,337,310

### 五、基金—定期存款

	104年12月31日	103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，其動支應依「教育部審查教育事務財團法人設立許可及監督要點」第十二點規定之使用方式。

### 六、應付費用

	104年12月31日	103年12月31日
薪資及獎金	\$ 2,732,924	\$ 3,086,041
應付業務費	7,628,564	3,038,532
應付行政管理費	2,098,049	1,099,093
合計	\$ 12,459,537	\$ 7,223,666

### 七、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
委辦計畫結餘款—教育部	\$ 7,195,488	\$ 5,417,286
補助計畫結餘款—教育部	5,133,025	2,769,906
合計	\$ 12,328,513	\$ 8,187,192

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。

## 八、預收款

	104年12月31日	103年12月31日
預收委辦計畫款	\$ 2,859,392	\$ 3,321,937
其他預收款	1,194,881	401,597
合 計	\$ 4,054,273	\$ 3,723,534

## 九、所得稅

### (一)應付所得稅

	104年12月31日	103年12月31日
稅前淨利	\$ 862,533	\$ 613,388
減：非屬銷售貨物或勞務所得	(1,101,279)	(1,441,247)
銷售貨物或勞務所得	(238,746)	(827,859)
加：預估依稅法規定帳外調整	139,249	—
預估課稅所得額	\$ (99,497)	\$ (827,859)
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
扣繳稅額	(967)	(923)
應付(退)所得稅	\$ (967)	\$ (923)

### (二)所得稅費用

	104年12月31日	103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 102 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、委辦計畫收入

	104 年 度	103 年 度
教 育 部	\$ 41,554,966	\$ 30,426,931
其 他	733,645	358,874
合 計	\$ 42,288,611	\$ 30,785,805

十二、支出明細表

項 目	104 年 度	103 年 度
委辦計畫支出		
人 事 費	\$ 6,456,725	\$ 4,329,498
事 務 費	23,440,315	17,414,804
旅 運 費	8,722,998	6,084,196
財產使用費	85,890	1,017,893
其他費用	1,061,737	877,522
行政管理費	1,590,556	1,061,046
小 計	41,358,221	30,784,959
補助計畫支出		
人 事 費	29,446,158	31,130,996
事 務 費	4,262,605	4,920,495
旅 運 費	691,405	1,635,838
活 動 費	690,178	797,489
財產使用費	1,381,989	594,723
其他費用	467,640	360,634
小 計	36,939,975	39,440,175
其他業務支出		
其他費用	903,236	900,631
小 計	903,236	900,631
合 計	\$ 79,201,432	\$ 71,125,765

### 十三、科目重分類

為配合民國 104 年度財務報表之表達，民國 103 年度若干科目業予以重分類。

### 十四、承諾及或有事項

本會因承租辦公室及倉庫預計於未來 105 年度應支付之租金及大樓管理費計 4,638,679 元。

### 十五、財務報表之核准

本會財務報表業已於民國 105 年 3 月 29 日經董事會核准。