



文件類別	程序書	文件編號	P-A1302-004	版次 2
文件名稱	關係人交易之控制作業程序			
制定單位	總務處 事務組			
版次	發行/修訂日期	修訂內容摘要		核准
1	99.11.02	關係人交易之控制作業程序 新訂		
2	103.7.10	5.2.1.3 借款利率規定上限修改及「關係人、關係機構及事業名單」更新並加註日期		
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
核准		審核	起草	

1. 目的：

為使本校及相關關係人之所有交易有所規範及依據，特訂定本關係人交易之控制作業程序。

2. 範圍：

適用於本校之所有相關關係人之交易事務均依本作業程序辦理。

3. 定義：

3.1 其關係人定義如下：(參照「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第10條)

3.1.1. 董事、監察人或校長。

3.1.2. 董事、監察人或校長之配偶。

3.1.3. 董事、監察人或校長之二親等以內親屬。

3.1.4. 由學校法人董事、監察人所擔任董事長、理事長之法人。

3.1.5. 其董事、法人董事及監察人有二分之一以上相同之法人。

4. 權責：

4.1 關係人交易，指學校法人或本校與上列 3.1 自然人、法人間之買賣、租賃、資金借入行為。

5. 內容：

5.1. 關係人之辨識與維護：

5.1.1. 編製關係人、關係機構及事業名單。

5.1.2. 不定期更新關係人、關係機構及事業名單。

5.2. 關係人之交易管理：

5.2.1. 本校與關係人、關係機構及事業間有關財務往來規範如下：

5.2.1.1. 學校基金及經費不得寄託或借貸與關係人、關係機構及事業(參照「私立學校法」第45條第1項修改)。

5.2.1.2. 本校因營運需求向關係人、關係機構及事業借入之款項，應分別列明，並應註明貸款機構、借款期間、利率、保證情形及預定償還方式。並遵照融資活動辦理。(參照「私立學校會計制度一致規定」修改)。

5.2.1.3. 本校若向關係人、關係機構及事業借款，其借款利率不得高於相同時期台灣銀行基準利率。

5.2.2. 本校與關係人、關係機構及事業間有關業務往來規範如下：

5.2.2.1. 學校與關係人及關係機構及事業財產採購及支出交易，仍依總務循環辦理。若有特殊因素或具有優良條件不同於一般供應商，可依合理約定給予優惠之價格或付款條件，除此之外其價格及付款條件應比照一般供應商。

5.2.2.2. 學校與關係人及關係機構及事業財產處分交易，仍依總務循環辦理。其屬重大財產處理應考量價格合理性並依公平市價(市價明顯者)或評定價格議定。

5.2.2.3. 承租或出租不動產必須訂定合理租賃契約，並比照一般合理價格計算。

5.3. 關係人交易對帳：依據交易管理程序，財會部門應定期核對往來帳務及調節，並遵照交易條件收付款項。

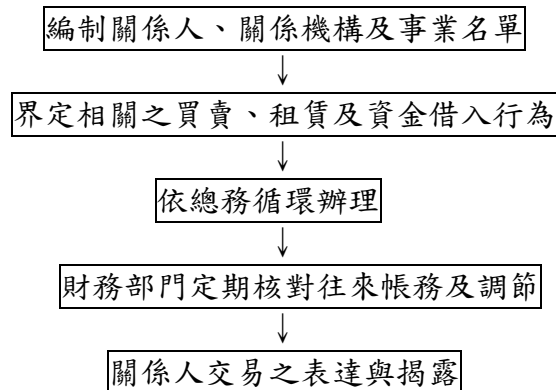
5.4. 關係人交易合約管理：有關重大採購、支出、取得或處分資產、資金融通等如



應訂立合約時應會法務顧問，以確認雙方之權利義務。

- 5.5 關係人交易之表達與揭露：本校與其關係人、關係機構及事業發生之交易事項，應依私立學校會計制度之一致規定、一般公認會計原則、會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項規定，於財務報表中詳實揭露。（參照「私立學校會計制度之一致規定」、「一般公認會計原則」、「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項規定」）

5.6 流程圖：



6. 控制重點：

- 6.1 管控關係人及交易事項符合本程序。
- 6.2 重大採購符合採購作業辦法。
- 6.3 依私立學校會計制度之一致規定詳實揭露於財務報表中。

7. 相關文件：

私立學校會計制度之一致規定
財務會計準則公報
會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項規定
政府採購法(<http://www.pcc.gov.tw/content/purchase/govpurchaselaw.htm>)
大同大學採購作業辦法(W-A1302-001)

8. 使用表單：

關係人、關係機構及事業名單(F-A1302-032)