

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級

工商職業學校

查核報告書

民國一〇七學年度

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校

一〇七學年度

財務報表暨查核報告目錄

一、會計師查核報告 .....	第 1 頁
二、平衡表 .....	第 2 頁
三、收支餘絀表 .....	第 3 頁
四、現金流量表 .....	第 4 頁
五、現金收支概況表 .....	第 5 頁
六、財務報表附註 .....	第 6 頁
七、會計師查核附表 .....	第 14 頁
八、內部會計控制建議書 .....	第 34 頁

## 會計師查核報告書

財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校董事會 公鑒：

### 查核意見

財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校民國108年7月31日及之平衡表，暨自民國107年8月1日至108年7月31日及之收支餘絀表、現金流量表與現金收支概況表，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「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及暨「一般公認會計原則」編製，足以允當表達財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校民國108年7月31日及之財務狀況，暨民國107年8月1日至108年7月31日及之財務績效及現金流量。

### 保留意見之基礎

財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校向祭祀公業羅仲素購買坐落於桃園市龜山區大同段土地，本案於民國107年1月經桃園地方法院民事判決本校以買賣為原因所為之所有權移轉登記予以塗銷，敗訴確定，學校不服，提請第二審民事訴訟，目前尚在法院審理中(詳見財務報表附註廿二)。

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」規劃並執行查核工作。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，與財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校保持超然獨立，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，以作為表示查核意見之基礎。

### 其他事項

本會計師未受託查核財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校106學年度之財務報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」、「一般公認會計原則」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財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校繼續經營之能力、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財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大華聯合會計師事務所

CHINA UNITED C.P.A. CO.,  
台北市忠孝東路一段49巷23號  
TEL: (02)2393-0219  
FAX: (02)2394-8396

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校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，以及使財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校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。惟未來事件或情況可能導致財團法人臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校不再具有繼續經營之能力。
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)。

大華聯合會計師事務所

會計師： 



地 址：台北市忠孝東路一段49巷23號一樓

電 話：二三九三〇二一九(代表線)

中 華 民 國 一〇八 年 十 一 月 廿 三 日

## 財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校

## 平衡表

民國108年及107年7月31日

單位：新台幣元

	108年7月31日	107年7月31日
資 產：		
流動資產		
現金	\$ 110,000	\$ 110,000
銀行存款(註三)	47,403,222	146,480,496
應收款項淨額(註四)	11,105,872	8,661,357
預付款項(註五)	666,954	1,251,266
流動資產合計	\$ 59,286,048	\$ 156,503,119
投資、長期應收款及基金		
特種基金	\$ 500,000	\$ 500,000
不動產、房屋及設備(註二、六)		
土地	\$ 83,366,203	\$ 85,936,087
土地改良物	37,281,595	49,753,971
房屋及建築	141,575,045	212,004,300
機械儀器及設備	97,305,046	131,182,885
圖書及博物	4,034,173	4,004,276
其他設備	51,987,472	69,694,326
購建中營運資產	50,248,515	-
不動產、房屋及設備合計	\$ 465,798,049	\$ 552,575,845
無形資產		
電腦軟體(註七)	\$ 7,248,885	\$ 8,576,522
其他資產		
存出保證金	\$ 76,200	\$ 36,750
合計	\$ 532,909,182	\$ 718,192,236
負債		
流動負債		
應付款項(註八)	\$ 2,340,606	\$ 426,645
預收款項(註九)	5,941,427	103,530,382
代收款項(註十)	3,365,848	5,451,391
流動負債合計	\$ 11,647,881	\$ 109,408,418
其他負債		
存入保證金	\$ 3,476,257	\$ 2,051,280
應付退休及離職金	636,874	633,804
其他負債合計	\$ 4,113,131	\$ 2,685,084
負債合計	\$ 15,761,012	\$ 112,093,502
權益基金及餘絀		
權益基金(註二、十一)		
指定用途權益基金	\$ 500,000	\$ 500,000
未指定用途權益基金	308,838,884	474,126,366
權益基金合計	\$ 309,338,884	\$ 474,626,366
餘絀		
累積餘絀(註十二)	\$ 296,759,850	\$ 175,315,645
本期餘絀	(88,950,564)	(43,843,277)
餘絀合計	\$ 207,809,286	\$ 131,472,368
負債、權益基金及餘絀合計	\$ 532,909,182	\$ 718,192,236

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：董事長莊明輝

校 長：校長邱垂夕

主辦會計：會計主任李珮華

## 財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校

## 收支餘絀表

107學年度(107年8月1日至108年7月31日)及

106學年度(106年8月1日至107年7月31日)

單位：新台幣元

	107學年度		106學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(註十三)	\$ 91,000,435	63.44	\$ 99,482,048	68.11
補助及受贈收入(註十四)	30,592,100	21.33	32,293,194	22.11
財務收入	698,614	0.49	1,107,513	0.76
其他收入(註十五)	21,156,584	14.75	13,178,218	9.02
收入合計	\$ 143,447,733	100.00	\$ 146,060,973	100.00
各項成本與費用：				
董事會支出(註十六)	\$ 4,579,662	3.19	\$ 3,605,724	2.47
行政管理支出(註十七)	21,952,683	15.30	19,693,001	13.48
教學研究及訓輔支出(註十八)	189,395,554	132.03	136,965,819	93.77
獎助學金支出	1,439,942	1.00	2,296,325	1.57
其他支出(註十九)	15,030,456	10.48	27,343,381	18.72
支出合計	232,398,297	162.01	189,904,250	130.02
本期餘絀	\$ (88,950,564)	(62.01)	\$ (43,843,277)	(30.02)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

董事長莊明輝

校長：

校長邱垂夕

主辦會計：

會計主任李珮華

## 財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校

## 現金流量表

107學年度(107年8月1日至108年7月31日)及

106學年度(106年8月1日至107年7月31日)

單位：新台幣元

107學年度

106學年度

## 營運活動現金流量：

本期餘絀	\$ (88,950,564)	\$ (43,843,277)
利息股利之調整	(698,614)	(1,107,513)
未計利息股利之本期餘絀	(89,649,178)	(44,950,790)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本及與費用	65,005,373	4,873,203
減：不產生現金流入之收入	(9,884,155)	(276,505)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,937,082)	(2,682,229)
流動負債調整項目淨增(減)數	4,325,006	30,818
收取利息	775,493	1,174,754
營運活動淨現金流入(出)	\$ (31,364,543)	\$ (41,830,749)

## 投資活動現金流量：

減：增加不動產、房屋及設備付現數	\$ (65,388,835)	\$ (37,199,218)
增加無形資產付現數	(1,626,950)	(786,000)
收回存出保證金收現數	29,550	0
支付存出保證金付現數	(69,000)	(36,750)
投資活動淨現金流入(出)	\$ (67,055,235)	\$ (38,021,968)

## 籌資活動現金流量：

加：增加代收款項收現數	\$ 138,004,515	\$ 142,438,862
收取存入保證金收現數	3,070,226	397,400
增加應付退休及離職金收現數	3,070	3,050
減：減少代收款項付現數	(140,090,058)	(141,287,864)
退回存入保證金付現數	(1,645,249)	(454,300)
籌資活動淨現金流入(出)	\$ (657,496)	\$ 1,097,148

本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$ (99,077,274)	\$ (78,755,569)
期初現金及銀行存款餘額	146,590,496	225,346,065
期末現金及銀行存款餘額	\$ 47,513,222	\$ 146,590,496

## 不影響現金流量之投資及籌資活動

上學年度賸餘撥充權益基金數	\$ (79,815,967)	\$ (23,535,919)
---------------	-----------------	-----------------

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

董事長莊明輝

校長：

校長邱垂夕

主辦會計：

會計主任李毓華

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校  
現金收支概況表  
107學年度(107年8月1日至108年7月31日)及  
106學年度(106年8月1日至107年7月31日)

單位：新台幣元

項 目	107學年度	106學年度
經常門現金收入		
學雜費收入	\$ 91,000,435	\$ 99,482,048
補助及受贈收入	30,592,100	32,293,194
財務收入	698,614	1,107,513
其他收入	21,156,584	13,178,218
減：不產生現金流入之收入	(9,884,155)	(276,505)
應收預收項目調整增(減)數	(107,111)	(7,216,330)
經常門現金收入合計	\$ 133,456,467	\$ 138,568,138
經常門現金支出		
董事會支出	4,579,662	\$ 3,605,724
行政管理支出	21,952,683	19,693,001
教學研究及訓導支出	189,395,554	136,965,819
獎助學金支出	1,439,942	2,296,325
其他支出	15,030,456	27,343,381
減：不產生現金流出之支出	(65,005,373)	(4,873,203)
應付預付項目調整增(減)數	(2,571,914)	(4,632,160)
經常門現金支出合計	164,821,010	180,398,887
經常門現金餘絀	(31,364,543)	(41,830,749)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出		
機械儀器設備	4,047,035	6,914,549
圖書博物	29,897	47,444
其他設備	4,154,058	4,116,725
預付設備款	1,277,500	-
電腦軟體	1,626,950	786,000
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	11,135,440	11,864,718
扣減不動產支出前現金餘絀	(42,499,983)	(53,695,467)
購置不動產現金支出		
土地	-	-
建築物	-	26,120,500
預付工程款	55,880,345	-
購置不動產現金支出合計	\$ 55,880,345	\$ 26,120,500
本期現金餘絀	\$ (98,380,328)	\$ (79,815,967)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

董事長莊明輝

校 長：

校長邱壘夕

主辦會計：

會計主任李珮華



財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校

財務報表附註

民國一〇八年及民國一〇七年七月三十一日

(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織概況與沿革

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校(以下簡稱本校)，係於民國 56 年由創辦人沈恆毅先生等 13 人募款所創辦，於民國 62 年 5 月 3 日經台灣省政府教育廳教三字第三二四三九號函准予成立。以培養與訓練實務性的技術人才，達成學生對未來就業市場適應與發展能力。日間部設有機械科、資訊科、餐飲管理科、幼兒保育科、流通管理科、電子商務科、機車修護科、輪調式建教班(機械科、資訊科、餐飲管理科、流通管理科、電子商務科)，進修部另設有汽車科、資訊科、資料處理科、餐飲管理科等。

二、重要會計事項處理依據

(一)報表編製依據

本校財務報表係依據教育部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與「一般公認會計原則」辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。

(二)會計基礎

採權責發生制，惟平時對於會計帳務處理採用現金收付制，於年度結束時依權責基礎調整。

(三)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本入帳，且依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，不提列折舊。未完工程依預算執行，其利息未予以資本化。

(四)教職員退休撫卹辦法

本校依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定訂有教職員退休撫卹辦法，每學期提撥相當於學費百分之三之金額，由「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，前項提繳金額之三分之二撥入學校之學校儲金準備專戶內，作為學校按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金，用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。

凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時領取一定金額之退休金。

#### (五)權益基金

權益基金指凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運贖餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

指定用途權益基金：凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。

未指定用途權益基金：凡於年度決算後依規定調整轉列之數。

自民國 104 學年度起，增列贖餘款權益基金及其他權益基金。

(1)贖餘款權益基金係依「私立專科以上學校累積職餘款計算原則」計算之累積贖餘款，學校以 92 年 7 月 31 日為基期之基期累積贖餘款，併加計 92 學年度迄今各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀，計算當年度之贖餘款權益基金。其為正數者，應依私立學校法施行細則第 36 條規定由累積餘絀轉列入帳，其為負數者，不予列帳。

#### (2)其他權益基金

為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累積折舊之淨額為之。(本校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，選擇不提列折舊，故無累計折舊)，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

#### (六)餘絀

為學校歷年累積之贖餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

#### (七)所得稅

本校依行政院頒「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，免納所得稅。

#### (八)會計年度

根據「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

### 三、銀行存款

	108年7月31日	107年7月31日
支票存款	\$ 4,704,917	\$ 5,894,536
活期存款	1,123,487	315,546
定期存款	41,574,818	140,270,414
合計	<u>\$ 47,403,222</u>	<u>\$ 146,480,496</u>

上項定期存款並無提供作質押擔保之情事。

### 四、應收款項淨額

	108年7月31日	107年7月31日
應收利息	\$ 34,342	\$ 111,221
應收學生學雜費及校車費	250,049	188,207
應收補助款及活動經費	10,536,163	7,961,253
其他	285,318	400,676
合計	<u>\$ 11,105,872</u>	<u>\$ 8,661,357</u>

### 五、預付款項

	108年7月31日	107年7月31日
預付保險費	\$ 4,174	\$ 6,365
預付活動經費	498,382	1,182,224
其他	164,398	62,677
合計	<u>\$ 666,954</u>	<u>\$ 1,251,266</u>

### 六、不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備變動明細如下：

107學年度：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
土 地	85,936,087	-	2,569,884	-	83,366,203
土地及改良物	49,753,971	-	12,472,376	-	37,281,595
房屋及建築物	212,004,300	-	77,338,585	6,909,330	141,575,045
機械儀器設備	131,182,885	4,047,035	37,924,874	-	97,305,046
圖書及博物	4,004,276	29,897	-	-	4,034,173
什項設備	69,694,326	4,154,058	21,860,912	-	51,987,472
購建中營運資產	-	57,157,845	-	(6,909,330)	50,248,515
合 計	<u>552,575,845</u>	<u>65,388,835</u>	<u>152,166,631</u>	<u>-</u>	<u>465,798,049</u>

106 學年度：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
土 地	85,936,087	-	-	-	85,936,087
土地及改良物	49,753,971	-	-	-	49,753,971
房屋及建築物	185,883,800	26,120,500	-	-	212,004,300
機械儀器設備	126,953,436	6,914,549	2,685,100	-	131,182,885
圖書及博物	3,956,832	47,444	-	-	4,004,276
什項設備	67,375,799	4,393,230	2,074,703	-	69,694,326
合 計	519,859,925	37,475,723	4,759,803	-	552,575,845

1. 不動產、房屋及設備僅什項設備之運輸設備投保意外責任險，餘皆未投保。
2. 不動產、房屋及設備皆無設定抵押權或其他負擔之情形。

七、無形資產

無形資產變動明細如下：

107 學年度：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
電腦軟體	8,576,522	1,626,950	2,954,587	-	7,248,885

106 學年度：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
電腦軟體	7,903,922	786,000	113,400	-	8,576,522

八、應付款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
勞健保費	\$ 356,609	\$ 333,850
退休金	405,715	68,112
其 他	1,578,282	24,683
合 計	\$ 2,340,606	\$ 426,645

九、預收款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
預收活動經費	\$ 120,000	\$ 231,690
預收註冊費及代收代辦費及校車費	5,821,427	3,298,692
暫收銘傳大學購置本校不動產價款	-	100,000,000
合 計	\$ 5,941,427	\$ 103,530,382

十、代收款項

	108年7月31日	107年7月31日
代辦活動經費	\$ 605,407	\$ 341,000
代轉獎助學金	3,000	4,800
員工勞健保及退休金	556,046	324,387
代收款	419,655	1,972,864
新生制服費	1,781,740	2,808,340
合計	\$ 3,365,848	\$ 5,451,391

十一、權益基金

(一)指定用途權益基金

	108年7月31日	107年7月31日
期初餘額	\$ 500,000	\$ 500,000
本期增加	-	-
期末餘額	\$ 500,000	\$ 500,000

係依法令規定專戶儲存之創校基金，其相對科目為特種基金。

(二)未指定用途權益基金

	108年7月31日	107年7月31日
賸餘款權益基金：		
期初餘額	\$ 126,432,008	\$ 149,967,927
上一學年度現金餘絀	(79,815,967)	(23,535,919)
期末餘額	\$ 46,616,041	\$ 126,432,008
其他權益基金：		
期初餘額	\$ 347,694,358	\$ 321,573,858
不動產淨增加額轉列	(85,471,515)	26,120,500
期末餘額	\$ 262,222,843	\$ 347,694,358
合計	\$ 308,838,884	\$ 474,126,366

賸餘款權益基金	107學年度	106學年度
基期累積賸餘款	(12,141,713)	(12,141,713)
92學年度之本期現金餘絀	(41,688,240)	(41,688,240)
93學年度之本期現金餘絀	7,088,267	7,088,267
94學年度之本期現金餘絀	20,430,143	20,430,143
95學年度之本期現金餘絀	35,612,054	35,612,054
96學年度之本期現金餘絀	39,272,190	39,272,190
97學年度之本期現金餘絀	34,776,333	34,776,333

98 學年度之本期現金餘絀	20,495,333	20,495,333
99 學年度之本期現金餘絀	34,421,436	34,421,436
100 學年度之本期現金餘絀	10,985,408	10,985,408
101 學年度之本期現金餘絀	921,915	921,915
102 學年度之本期現金餘絀	(3,431,605)	(3,431,605)
103 學年度之本期現金餘絀	6,799,331	6,799,331
104 學年度之本期現金餘絀	(3,572,925)	(3,572,925)
105 學年度之本期現金餘絀	(23,535,919)	(23,535,919)
106 學年度之本期現金餘絀	(79,815,967)	-
當期騰餘款權益基金	<u>\$ 46,616,041</u>	<u>\$ 126,432,008</u>

## 十二、累積餘絀

	107 學年度	106 學年度
期初金額	\$ 175,315,645	\$ 198,003,502
加：上學年度餘絀	(43,843,277)	(20,103,276)
騰餘款權益基金轉列數	79,815,967	23,535,919
減：其他權益基金數	85,471,515	(26,120,500)
期末餘額	<u>\$ 296,759,850</u>	<u>\$ 175,315,645</u>

## 十三、學雜費收入

	107 學年度	106 學年度
學費收入	\$ 74,171,113	\$ 80,872,069
雜費收入	9,488,365	10,413,983
實習實驗費收入	7,164,908	7,944,413
網路費收入	176,049	251,583
合 計	<u>\$ 91,000,435</u>	<u>\$ 99,482,048</u>

## 十四、補助及受贈收入

	107 學年度	106 學年度
補助收入	\$ 29,997,450	\$ 30,487,861
受贈收入	594,650	1,805,333
合 計	<u>\$ 30,592,100</u>	<u>\$ 32,293,194</u>

十五、雜項收入

	107 學 年 度	106 學 年 度
校車收入	\$ 9,341,470	\$ 11,056,405
場地清潔費及電費收入	1,083,132	1,775,978
代收款及代辦費結餘款轉列收入	560,168	200,959
財產交易賸餘	9,884,155	-
其他收入	287,659	144,876
合 計	<u>\$ 21,156,584</u>	<u>\$ 13,178,218</u>

十六、董事會支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
人事費	\$ 2,756,754	\$ 2,492,371
業務費	796,634	248,791
維護費	61,140	2,000
退休及撫卹費	90,929	42,562
出席及交通費	863,000	820,000
折舊及攤銷	11,205	-
合 計	<u>\$ 4,579,662</u>	<u>\$ 3,605,724</u>

十七、行政管理支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
人事費	\$ 12,353,413	\$ 12,618,728
業務費	2,893,242	3,384,761
維護費	5,395,535	2,702,743
退休及撫卹費	551,884	486,483
折舊及攤銷	758,609	500,286
合 計	<u>\$ 21,952,683</u>	<u>\$ 19,693,001</u>

十八、教學研究及訓輔支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
人事費	\$ 99,246,482	\$ 104,237,225
業務費	21,323,051	23,695,674
維護費	1,079,348	1,286,943
退休及撫卹費	3,511,114	3,373,060
折舊及攤提	64,235,559	4,372,917
合 計	<u>\$ 189,395,554</u>	<u>\$ 136,965,819</u>

### 十九、其他支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
超額年金給付	\$ 612,960	\$ 554,951
校車支出	13,302,611	12,522,170
其他支出	1,114,885	14,266,260
合 計	\$ 15,030,456	\$ 27,343,381

### 廿、其 他

(一)本校已依教育部中部辦公室發文之八九教中(會)字第 89504650 號函，辦理下列事項：

1. 依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十五條：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」。
2. 本校無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放予校外，且未列入學校決算。

(二)本校本年度接受教育部補助經費之運用，皆符合有關規定，接受補助而購置之設備，均有效管理使用。

### 廿一、董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用

#### (一) 關係人名稱及關係

	<u>與本校之關係</u>
莊明輝	董事長
李宗漢	董事
喬葉善妹	董事
陳致嘉	董事
羅吉土	董事
藍玉裡	董事
王化東	董事
孟慶豫	董事
崔玉彩	董事
廖來萬	董事
劉宗建	董事
戴聰富	董事
徐承煒	董事
張正忠	監察人



## (二) 明細如下:

關係人名稱			106 學年度		備註
	薪資	出席費	薪資	出席費	
莊明輝	468,000	-	292,000	-	
李宗漢	-	17,000	109,000	61,000	董事(前)(107.09.29 請辭)
陳致嘉	-	17,000	-	105,000	董事(108.06.22 請辭)
喬葉善妹	58,000	94,000	109,000	61,000	
羅吉土	-	134,000	109,000	61,000	
藍玉裡	58,000	94,000	109,000	61,000	
王化東	58,000	17,000	109,000	61,000	董事(108.06.22 請辭)
孟慶豫	58,000	17,000	109,000	44,000	董事(108.06.22 請辭)
崔玉彩	-	27,000	109,000	61,000	
廖來萬	-	134,000	109,000	61,000	
劉宗建	58,000	94,000	-	122,000	
戴聰富	58,000	94,000	109,000	61,000	
徐承煒	-	34,000	109,000	61,000	董事(108.06.22 請辭)
陳靜雪	-	40,000	-	-	107.12.22 補選董事(又於 108.06.22 請辭)
簡勤明	-	10,000	-	-	108.07.06 補選
宋雅惠	-	10,000	-	-	108.07.06 補選
陳德霖	-	10,000	-	-	108.07.06 補選
陳美惠	-	10,000	-	-	108.07.06 補選
江麗芬	-	10,000	-	-	108.07.06 補選
張正忠	69,600	-	73,000	-	
合計	885,600	863,000	1,455,000	820,000	

本校專任董事擔任有給職董事期間並未再支領出席費。

## (三) 本校與關係人間之債權債務往來情形:

項目	關係人名稱	108.7.31		107.7.31	
		金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
應收款項	莊明輝	\$ 20,000	0.18%	\$ 20,000	0.23%
	李宗漢	8,000	0.07%	8,000	0.09%
	喬葉善妹	8,000	0.07%	8,000	0.09%
	羅吉土	8,000	0.07%	8,000	0.09%
	藍玉裡	8,000	0.07%	8,000	0.09%
	王化東	8,000	0.07%	8,000	0.09%
	孟慶豫	8,000	0.07%	8,000	0.09%
	崔玉彩	8,000	0.07%	8,000	0.09%

廖來萬	8,000	0.07%	8,000	0.09%
戴聰富	8,000	0.07%	8,000	0.09%
徐承煒	8,000	0.07%	8,000	0.09%
張正忠	5,000	0.04%	5,000	0.06%
合計	\$ 105,000	0.94%	\$ 105,000	1.21%

## 廿二、承諾及或有負債：

本校於民國 74 年間向祭祀公業羅仲素購買坐落於桃園市龜山區大同段 418、420、421、744、748 及 748-1 地號等土地，面積共 22,479 平方公尺，金額共計 73,874,976 元，作為校地使用，現該祭祀公業派下員主張當時名義上之管理人羅攀生非合法選任之管理人，認屬無權代理，買賣及移轉物權契約無效。相關聯之事實，曾於民國 96 年至 104 年間訴訟多年，並經台灣高等法院於民國 98 年判決理由認定羅攀生非合法管理人，本案於民國 107 年 1 月 15 日經桃園地方法院民事判決本校於民國 99 年 10 月 27 日以買賣為原因所為之所有權移轉登記予以塗銷，敗訴確定，本校不服，於 107 年 2 月 14 日提請第二審民事訴訟，目前尚在法院審理中。

## 廿三、舉債指數計算表

項目	107 學年度	106 學年度
<b>一、貨幣性負債</b>		
(一)本次已借款或預計借款金額	-	-
(二)短期債務	-	-
(三)應付款項	2,340,606	426,645
(四)代收款項	3,365,848	5,451,391
(五)其他借款	-	-
(六)長期銀行借款	-	-
(七)長期應付款項	-	-
(八)應付退休金	636,874	633,804
(九)存入保證金	3,476,257	2,051,280
貨幣性負債小計(A)	9,819,585	8,563,120
<b>二、貨幣性資產</b>		
(一)現金	110,000	110,000
(二)銀行存款	47,403,222	146,480,496
(三)短期投資	-	-
(四)應收款項	11,105,872	8,661,357
(五)長期投資	-	-
(六)長期應收款項	-	-
(七)附屬機構投資	-	-

(八)特種基金	500,000	500,000
(九)投資基金	-	-
(十)存出保證金	76,200	36,750
貨幣性資產小計(B)	59,195,294	155,788,603
三、借款淨額(C=A-B)	(49,375,709)	(147,225,483)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(42,499,983)	(53,695,467)
五、舉債指數 C/D	-	-

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

#### 廿四、科目重分類

106 學年度財務報表之若干科目經重分類，以配合 107 學年度財務報表之表達。

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

## 第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 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）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 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，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
<p>06. 檢查事項： 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)全體全年度得支領總額，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 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 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？  檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 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？  檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 學校年度總收入合計之 0.3%為 430,343 元，董事會及監察人支出項下業務費之總金額為 796,634 元，已超過。其因本學年度有前任校長解聘之訴訟費約計 42 萬元以致超過 0.3%額度。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項： 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 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，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 1 項及第 2 項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 檢查事項： 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？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 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，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>18. 檢查事項： 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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<p>19. 檢查事項： *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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物不在此限)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (1) 本年度不動產之處分係由第 14 屆第 4 次董事會通過將 384-1、384-4，385 土地出售予銘傳大學。 (2) 本年度不動產之新增辦公室裝修工程支出，並非屬私立學校法第 49 條有關不動產購置。 教育部核准日期、文號：中華民國 102 年 9 月 16 日臺教授國字第 1020081235 號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項： *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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無動用 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項： 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 學校是否參照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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 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，無虛增轉列情況？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無投資及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 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 補充說明：無投資及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>26. 檢查事項： 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 補充說明：無投資及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 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%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無投資及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 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？</p> <p>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) 補充說明：無投資及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形)</p> <p>補充說明：無投資及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 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。</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>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 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？</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>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 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？</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：無購買外幣</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 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？</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>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>34. 檢查事項： 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支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>37. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(四)負債事項</p>	

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項： 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</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>計算結果：</p> <p>一、借款淨額 = { 0 }</p> <p>二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { -42,499,983 }</p> <p>三、舉債指數 = { 0 }</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>39. 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：無借款</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</p> <p>2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 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>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>41. 檢查事項： *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 補充說明： 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第 11 點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第 3 點規定將賸餘款退還學生？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>(五)教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項</b></p>	
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，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 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>47. 檢查事項： *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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校於 107 學年預算原已報經備查，於 108 年 3 月提出 107 學年預算修正案。 教育部備查預算之日期及文號： 桃園市政府 108 年 1 月 29 日府教高字第 1080020098 號備查。 預算修正案仍未核備。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： 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？ (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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：7 月份月報表並未於期限內送交教育局。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 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)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： * 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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無附屬機構或相關事業 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無附屬機構或相關事業</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>52. 檢查事項：            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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無附屬機構或相關事業</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>53. 檢查事項：            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(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)            補充說明：            查核日期:108 年 11 月 20 日  <a href="http://web.ckvs.tyc.edu.tw/special/4dc90a6df361c5887267f4581c3df31d2953c5541">http://web.ckvs.tyc.edu.tw/special/4dc90a6df361c5887267f4581c3df31d2953c5541</a>            因 106 年學年度決算書尚未核備，故 106 學年度之決算書及會計師查核報告書並未公告</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用


學校法人及所設私立學校填報			會計師複核	
<p>54. 檢查事項： 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無待改事項</p>			<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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>	
須改善項目	改善情形	是否已改善		
財產目錄上土地改良物、機械儀器及設備、其他設備與平衡表上列固定資產項下各個會計科目帳載不符。	財產目錄上土地改良物、機械儀器及設備、其他設備與平衡表上列固定資產項下相符。	是		
<p>55. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>			<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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>	
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形		是否已改善
108.03.15 府教高字第 1080047821 號函：	106 決算補正	已依來函說明補正		已改善
108.09.10 府教高字第 1080190287 號函：	107 預算修正：	已依來函說明補件		已改善

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>56. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項： 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 23 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （註：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。）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師： 

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

## 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

查核會計師事務所：大華聯合會計師事務所

簽證會計師：烏瑞玲



### 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。

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校  
內部會計控制建議書

本會計師受託查核財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校一〇七學年度財務報表，業經辦理竣事，查核期間經依「一般公認審計準則」、教育部頒布之「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」，及「會計師查核簽證財務報表規則」就該校之內部會計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，而非以揭發舞弊為目的；且此項評估係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部控制制度之整體表示意見。爰就查核過程中所發現之若干缺失，提出改進建議如下，謹請 貴校參考。

固定資產清理：學校部分財產因為不堪使用或已損壞而予以報廢除帳，一〇七學年度固定資產已確實清理，但內容部分為以往年度應報廢之資產。應每年實際清點，以維持報表之正確性。

本建議書僅供 貴單位內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於提出一〇七學年查核報告書之意見。

大華聯合會計師事務所

會計師： 詹 瑞 玲



中 華 民 國 一 〇 八 年 十 一 月 二 十 三 日

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10900460

號

會員姓名：蔡瑞玲

事務所電話：02-23930219

事務所名稱：大華聯合會計師事務所

事務所統一編號：21100814



事務所地址：台北市忠孝東路一段49巷23號

委託人統一編號：43502904

會員證書字號：北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校  
107年度（自民國 107年 8 月 1 日至

108年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109

年

月

6

日

