

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級

工商職業學校

財務報表暨查核報告書

民國一一〇學年度

財團法人台灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校

一一〇學年度

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 18 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111年7月31日及110年7月31日之平衡表，暨自民國110年8月1日至111年7月31日及109年8月1日至110年7月31日之收支餘絀表、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，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111年7月31日及110年7月31日之財務狀況，暨民國110年8月1日至111年7月31日及109年8月1日至110年7月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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。

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。

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

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

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：

馬瑞光



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 一 一 年 十 一 月 廿 九 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111年及110年7月31日

單位：新台幣元

資 產：	111年7月31日		110年7月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金	\$ 110,000	0.02	\$ 110,000	0.02
銀行存款(註四)	3,375,195	0.64	3,352,300	0.64
應收款項淨額(註五)	10,025,011	1.89	3,711,042	0.71
預付款項(註六)	4,632,608	0.88	983,338	0.19
流動資產合計	\$ 18,142,814	3.43	\$ 8,156,680	1.57
投資、長期應收款及基金				
特種基金	\$ 500,000	0.09	\$ 500,000	0.10
不動產、房屋及設備(註七)				
土地	\$ 83,366,203	15.75	\$ 83,366,203	16.02
土地改良物	66,145,498	12.50	66,145,498	12.71
房屋及建築	201,650,070	38.10	201,650,070	38.76
機械儀器及設備	98,133,427	18.54	98,900,830	19.01
圖書及博物	4,065,328	0.77	4,065,328	0.78
其他設備	47,613,799	9.00	48,017,364	9.23
不動產、房屋及設備合計	\$ 500,974,325	94.66	\$ 502,145,293	96.51
無形資產				
電腦軟體(註八)	\$ 9,508,581	1.80	\$ 9,395,381	1.81
其他資產				
存出保證金	\$ 116,533	0.02	\$ 119,333	0.02
資產總額	\$ 529,242,253	100.00	\$ 520,316,687	100.00
負債				
流動負債				
應付款項(註九)	\$ 43,120,656	8.15	\$ 20,646,844	3.97
預收款項(註十)	10,306	0.00	102,571	0.02
代收款項(註十一)	575,949	0.11	2,952,349	0.57
其他借款(註十二)	32,439,225	6.13	22,414,972	4.31
流動負債合計	\$ 76,146,136	14.39	\$ 46,116,736	8.86
其他負債				
存入保證金	\$ 1,490,856	0.28	\$ 1,041,167	0.20
應付退休及離職金	636,874	0.12	636,874	0.12
其他負債合計	\$ 2,127,730	0.40	\$ 1,678,041	0.32
負債合計	\$ 78,273,866	14.79	\$ 47,794,777	9.19
權益基金及餘絀				
權益基金(註十三)				
指定用途權益基金	\$ 500,000	0.09	\$ 500,000	0.10
未指定用途權益基金	351,161,771	66.35	351,161,771	67.49
權益基金合計	\$ 351,661,771	66.45	\$ 351,661,771	67.59
餘絀				
累積餘絀(註十四)	\$ 120,860,139	22.84	\$ 142,998,744	27.48
本期餘絀	(21,553,523)	(4.07)	(22,138,605)	(4.25)
餘絀合計	\$ 99,306,616	18.76	\$ 120,860,139	23.23
權益基金及餘絀合計	\$ 450,968,387	85.21	\$ 472,521,910	90.81
負債、權益基金及餘絀合計	\$ 529,242,253	100.00	\$ 520,316,687	100.00

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校 長：

主辦會計：

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

110學年度(110年8月1日至111年7月31日)及

109學年度(109年8月1日至110年7月31日)

單位：新台幣元

	110學年度		109學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(註十五)	\$ 62,591,862	72.26	\$ 74,345,649	73.15
補助及受贈收入(註十六)	14,204,345	16.40	17,588,551	17.31
財務收入	8,214	0.01	23,593	0.02
其他收入(註十七)	9,817,236	11.33	9,676,830	9.52
收入合計	<u>\$ 86,621,657</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 101,634,623</u>	<u>100.00</u>
各項成本與費用：				
董事會支出(註十八)	\$ 1,691,201	1.95	\$ 3,927,199	3.86
行政管理支出(註十九)	5,508,773	6.36	12,118,507	11.92
教學研究及訓輔支出(註廿)	78,374,927	90.48	95,703,958	94.16
獎助學金支出	117,550	0.14	623,451	0.61
其他支出(註廿一)	22,482,729	25.96	11,400,113	11.22
支出合計	<u>\$ 108,175,180</u>	<u>124.88</u>	<u>\$ 123,773,228</u>	<u>121.78</u>
本期餘絀	<u>\$ (21,553,523)</u>	<u>(24.88)</u>	<u>\$ (22,138,605)</u>	<u>(21.78)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

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

110學年度(110年8月1日至111年7月31日)及

109學年度(109年8月1日至110年7月31日)

單位：新台幣元

	110學年度	109學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ (21,553,523)	\$ (22,138,605)
利息股利之調整	(8,214)	(23,593)
未計利息股利之本期餘絀	(21,561,737)	(22,162,198)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本及與費用	3,220,977	16,825,316
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(9,963,108)	3,524,542
流動負債調整項目淨增(減)數	22,302,888	(2,114,826)
收取利息	8,083	29,249
營運活動淨現金流入(出)	\$ (5,992,897)	\$ (3,897,917)
投資活動現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	\$ (1,862,350)	\$ (14,824,674)
增加無形資產付現數	(222,200)	(1,800,496)
收回存出保證金收現數	2,800	288,050
支付存出保證金付現數	-	(206,183)
投資活動淨現金流入(出)	\$ (2,081,750)	\$ (16,543,303)
籌資活動現金流量：		
加：增加代收款項收現數	\$ 48,686,658	\$ 46,346,566
收取存入保證金收現數	1,007,391	860,391
舉借其他借款收現數	10,024,253	13,802,137
增加應付退休及離職金收現數	-	-
減：減少代收款項付現數	(51,063,058)	(45,288,788)
退回存入保證金付現數	(557,702)	(2,404,333)
籌資活動淨現金流入(出)	\$ 8,097,542	\$ 13,315,973
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$ 22,895	\$ (7,125,247)
期初現金及銀行存款餘額	3,462,300	10,587,547
期末現金及銀行存款餘額	\$ 3,485,195	\$ 3,462,300
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	\$ -	\$ -

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

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
110學年度(110年8月1日至111年7月31日)及
109學年度(109年8月1日至110年7月31日)

單位：新台幣元

項 目	110學年度	109學年度
經常門現金收入		
學雜費收入	\$ 62,591,862	\$ 74,345,649
補助及受贈收入	14,204,345	17,588,551
財務收入	8,214	23,593
其他收入	9,817,236	9,676,830
減：不產生現金流入之收入	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(6,406,234)	2,716,203
經常門現金收入合計	<u>\$ 80,215,423</u>	<u>\$ 104,350,826</u>
經常門現金支出		
董事會支出	\$ 1,691,201	\$ 3,927,199
行政管理支出	5,508,773	12,118,507
教學研究及訓導支出	78,374,927	95,703,958
獎助學金支出	117,550	623,451
其他支出	22,482,729	11,400,113
減：不產生現金流出之支出	(3,220,977)	(16,825,316)
應付預付項目調整增(減)數	(18,745,883)	1,300,831
經常門現金支出合計	<u>\$ 86,208,320</u>	<u>\$ 108,248,743</u>
經常門現金餘絀	<u>\$ (5,992,897)</u>	<u>\$ (3,897,917)</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出		
機械儀器設備	\$ 1,622,270	\$ 11,707,268
圖書博物	-	6,669
其他設備	240,080	1,940,737
電腦軟體	222,200	1,800,496
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>\$ 2,084,550</u>	<u>\$ 15,455,170</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>\$ (8,077,447)</u>	<u>\$ (19,353,087)</u>
購置不動產現金支出		
土 地	\$ -	\$ -
土地改良物	-	-
建築物	-	1,170,000
預付工程款	-	-
購置不動產現金支出合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,170,000</u>
本期現金餘絀	<u><u>\$ (8,077,447)</u></u>	<u><u>\$ (20,523,087)</u></u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校 長：

主辦會計：

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

民國一一一年及民國一一〇年七月三十一日

(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 年由創辦人沈恆勤先生等 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。日間部設有汽車科、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、綜職科、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、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一一年十一月廿九日經董事會通過發佈。

三、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賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1. 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）。

2. 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，增列賸餘款權益基金及其他權益基金。

(1) 賸餘款權益基金係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之累積賸餘款，學校以 92 年 7 月 31 日為基期之基期累積賸餘款，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，計算當年度之賸餘款權益基金。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

為學校歷年累積之賸餘，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。

四、銀行存款

	111 年 7 月 31 日	110 年 7 月 31 日
支票存款	\$ 2,575,622	\$ 2,505,363
活期存款	62,798	113,102
定期存款	736,775	733,835
合計	\$ 3,375,195	\$ 3,352,300

上項定期存款並無提供作質押擔保之情事。

五、應收款項淨額

	111年7月31日	110年7月31日
應收利息	\$ 663	\$ 532
應收學生學雜費及校車費	1,014,778	435,081
應收補助款及活動經費	3,715,170	1,983,273
應收制服費	2,380,190	-
僑生防疫旅館費用	2,762,200	-
其他	152,010	1,292,156
合計	\$ 10,025,011	\$ 3,711,042

六、預付款項

	111年7月31日	110年7月31日
預付保險費	\$ 46,281	\$ 4,536
預付租金費	9,600	939,031
反擔保提存金	4,324,253	-
其他	252,474	39,771
合計	\$ 4,632,608	\$ 983,338

反擔保提存金為學校因訴訟向法院提供擔保免為假執行之提存金。

七、不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備變動明細如下：

110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	83,366,203	-	-	-	83,366,203
土地及改良物	66,145,498	-	-	-	66,145,498
房屋及建築物	201,650,070	-	-	-	201,650,070
機械儀器設備	98,900,830	1,489,669	2,257,072	-	98,133,427
圖書及博物	4,065,328	-	-	-	4,065,328
什項設備	48,017,364	560,340	963,905	-	47,613,799
購建中營運資產	-	-	-	-	-
合 計	502,145,293	2,050,009	3,220,977	-	500,974,325

109 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	83,366,203	-	-	-	83,366,203
土地及改良物	66,145,498	-	-	-	66,145,498
房屋及建築物	199,071,070	1,170,000	-	1,409,000	201,650,070
機械儀器設備	101,404,288	5,072,800	7,576,258	-	98,900,830
圖書及博物	4,058,659	6,669	-	-	4,065,328
什項設備	56,185,898	2,124,737	8,884,271	(1,409,000)	48,017,364
購建中營運資產	364,787	-	-	(364,787)	-
合 計	510,596,403	8,374,206	16,460,529	(364,787)	502,145,293

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。

八、無形資產

無形資產變動明細如下：

110 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	9,395,381	113,200	-	-	9,508,581

109 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	9,074,381	321,000	-	-	9,395,381

九、應付款項

	111 年 7 月 31 日	110 年 7 月 31 日
活動經費	\$ 2,554,861	\$ 3,138,592
書籍費	12,212,206	9,089,767
應退補助款	4,676,353	-
僑生宿舍費	5,613,850	-
校車費	1,126,400	-
制服費	2,859,190	-
勞健保費	502,214	462,159
退休金	445,864	499,195
購置固定資產	1,035,659	848,000
購置無形資產	-	109,000
估計訴訟和解金	10,588,040	-
其 他	1,506,019	6,500,131
合 計	\$ 43,120,656	\$ 20,646,844

十、預收款項

	111年7月31日	110年7月31日
活動經費	\$ -	\$ 93,600
自付公保費	1,335	-
註冊費	8,971	8,971
合計	\$ 10,306	\$ 102,571

十一、代收款項

	111年7月31日	110年7月31日
代辦活動經費	\$ -	\$ 528,399
代轉獎助學金	20,000	60,000
急難救助金	488,299	2,185,650
新生制服費	67,650	178,300
合計	\$ 575,949	\$ 2,952,349

十二、其他借款

借款人名稱	111年7月31日	110年7月31日
莊明輝	\$ 13,614,972	\$ 13,614,972
藍玉裡	4,324,253	-
藍玉裡	14,500,000	8,800,000
合計	\$ 32,439,225	\$ 22,414,972

- (1)110學年度及109學年度學校為支付員工薪資，向前董事長莊明輝先生及董事長藍玉裡女士借款，並未計息。
- (2)本校向莊明輝先生借款，並未依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」向主管教育行政機關申請備查。
- (3)本校向藍玉裡女士借款4,324,253元，該款項並未依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」向主管教育行政機關申請備查。
- (4)本校向董事長藍玉裡女士借款14,500,000元，係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六規定，私立學校於學期更替之際，次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，故辦理借款無須報部核定或備查，學校皆開立未超過三個月之支票償還借款，但藍玉裡女士並未在借款到期日至銀行兌領支票。

十三、權益基金

(一)指定用途權益基金

	111年7月31日	110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

	111年7月31日	110年7月31日
賸餘款權益基金：		
期初餘額	\$ -	\$ -
上一學年度現金餘絀	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -
其他權益基金：		
期初餘額	\$ 351,161,771	\$ 348,582,771
不動產淨增加額轉列	-	2,579,000
期末餘額	\$ 351,161,771	\$ 351,161,771
合計	\$ 351,161,771	\$ 351,161,771

(註) 計算賸餘款權益基金為現金收支概況表之本期現金餘絀，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。

	110學年度	109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)	(79,815,967)
107 學年度之本期現金餘絀	(98,380,328)	(98,380,328)
108 學年度之本期現金餘絀	(43,051,085)	(43,051,085)
109 學年度之本期現金餘絀	(20,523,087)	-
當期賸餘款權益基金	<u>(115,338,459)</u>	<u>(94,815,372)</u>

十四、累積餘絀

	110 學年度	109 學年度
期初金額	\$ 142,998,744	\$ 168,065,399
加:上學年度餘絀	(22,138,605)	(22,487,655)
賸餘款權益基金轉列數	-	-
減:其他權益基金數	-	(2,579,000)
期末餘額	<u>\$ 120,860,139</u>	<u>\$ 142,998,744</u>

十五、學雜費收入

	110 學年度	109 學年度
學費收入	\$ 51,521,863	\$ 61,264,751
雜費收入	6,300,980	7,490,348
實習實驗費收入	4,733,269	5,486,567
網路費收入	35,750	103,983
合計	<u>\$ 62,591,862</u>	<u>\$ 74,345,649</u>

十六、補助及受贈收入

	110 學年度	109 學年度
補助收入	\$ 13,794,117	\$ 17,286,731
受贈收入	410,228	301,820
合計	<u>\$ 14,204,345</u>	<u>\$ 17,588,551</u>

十七、雜項收入

	110 學 年 度	109 學 年 度
校車收入	\$ 6,537,050	\$ 7,399,049
場地清潔費及電費收入	1,291,473	1,302,507
代收款及代辦費結餘款轉列收入	551,354	408,897
其他收入	1,437,359	566,377
合 計	\$ 9,817,236	\$ 9,676,830

十八、董事會支出

	110 學 年 度	109 學 年 度
人事費	\$ 1,043,357	\$ 1,937,396
業務費	78,969	912,790
退休及撫卹費	35,875	45,860
出席及交通費	514,000	804,000
折舊及攤銷	19,000	227,153
合 計	\$ 1,691,201	\$ 3,927,199

十九、行政管理支出

	110 學 年 度	109 學 年 度
人事費	\$ 4,481,975	\$ 5,866,815
業務費	792,044	1,248,281
維護費	75,892	501,709
退休及撫卹費	158,862	229,301
折舊及攤提	-	4,272,401
合 計	\$ 5,508,773	\$ 12,118,507

廿、教學研究及訓輔支出

	110 學 年 度	109 學 年 度
人事費	\$ 54,139,551	\$ 60,005,281
業務費	18,551,267	18,925,503
維護費	1,165,349	3,252,950
退休及撫卹費	1,316,783	1,559,249
折舊及攤提	3,201,977	11,960,975
合 計	\$ 78,374,927	\$ 95,703,958

廿一、其他支出

	110 學 年 度	109 學 年 度
超額年金給付	\$ 1,053,780	\$ 927,498
校車支出	9,318,920	8,890,349
其他支出	12,110,029	1,582,266
合 計	\$ 22,482,729	\$ 11,400,113

廿二、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。

廿三、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

名稱	與本校之關係
藍玉裡	董事長
莊明輝	前董事長
喬葉善妹	董事
戴聰富	董事
簡勤明	董事
陳美惠	董事
宋雅惠	董事
趙慶麟	董事
李春卉	董事
吳斯茜	董事
吳淑華	董事
喬繼昌	董事
蔡耀智	董事

王禮駿	董事
羅吉土	前董事
廖來萬	前董事
陳德霖	前董事
張正忠	前監察人
陳俊穎	監察人

(二) 明細如下:

關係人名稱	110 學年度		109 學年度	
	薪資	出席費	薪資	出席費
莊明輝	-	-	156,000	-
吳淑華	-	50,000	-	60,000
趙慶麟	-	40,000	-	50,000
喬葉善妹	-	50,000	-	70,000
羅吉土	-	-	-	10,000
藍玉裡	468,000	-	195,000	50,000
李春卉	-	30,000	-	60,000
吳斯茜	-	40,000	-	60,000
蔡耀智	-	50,000	-	50,000
廖來萬	-	-	-	10,000
戴聰富	-	40,000	-	70,000
陳俊穎	-	24,000	-	24,000
王禮駿	-	40,000	-	20,000
簡勤明	-	40,000	-	70,000
宋雅惠	-	10,000	-	70,000
陳德霖	-	-	-	10,000
陳美惠	-	50,000	-	50,000
喬繼昌	-	50,000	-	70,000
張正忠	-	-	5,800	-
合計	468,000	514,000	356,800	804,000

本校專任董事擔任有給職董事期間並未再支領出席費。

廿四、承諾及或有負債:

(一)教師請求給付薪資及職災補償金共五案所提和解金額 23,832,745 元，依校方目前和解方案所提金額估計約為 6,626,636 元，仍進行調解中，和解金額尚有可能變動。視上述案件判決結果，尚有可能須給付在職教師 3,711,404 元。目前校方已估列入帳 10,588,040 元和解金損失。

(二)本校於民國 74 年間向祭祀公業法人桃園縣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，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。

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，於民國 109 年 8 月 31 日判決本校勝訴，但祭祀公業法人桃園縣羅仲素仍得上訴。

本判決第三審於 111 年 4 月宣判本校勝訴。

廿五、舉債指數計算表

項目	110 學年度	109 學年度
一、貨幣性負債		
(一)本次已借款或預計借款金額	-	-
(二)短期債務	-	-
(三)應付款項	43,120,656	20,646,844
(四)代收款項	575,949	2,952,349
(五)其他借款	32,439,225	22,414,972
(六)長期銀行借款	-	-
(七)長期應付款項	-	-
(八)應付退休金	636,874	636,874
(九)存入保證金	1,490,856	1,041,167
貨幣性負債小計(A)	78,263,560	47,692,206
二、貨幣性資產		
(一)現金	110,000	110,000
(二)銀行存款	3,375,195	3,352,300
(三)短期投資	-	-
(四)應收款項	10,025,011	3,711,042
(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	116,533	119,333
貨幣性資產小計(B)	14,126,739	7,792,675
三、借款淨額(C=A-B)	64,136,821	39,899,531
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(8,077,447)	(19,353,087)
五、舉債指數 C/D	(7.94)	(2.06)

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。

廿六、科目重分類

109 學年度財務報表之若干科目經重分類，以配合 110 學年度財務報表之表達。

財務報告檢查表

110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：無推廣教育收入</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</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

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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</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>
<h2>(二)成本與費用事項</h2>	
<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) <u>全體110學年度得支領總額，自110年8月1日至111年1月31日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入0.5%為限，並不得超過新臺幣500萬元；自111年2月1日至同年7月31日，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0.5%為限，並不得超過新臺幣100萬元</u>；(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。）</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>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？</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

110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？</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105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，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；董事至國外出差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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： 無國外出差之情況</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：董事會無額額外聘辦事人員</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

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</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>18. 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>
<p>19. 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>
<h2>(三) 資產事項</h2>	
<p>20. 檢查事項：</p> <p>*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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，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： 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>

財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>21. 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>22. 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>
<p>23. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未購買有價證券</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 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>

財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>25. 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 贖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>26. 檢查事項： 學校贖餘款進行投資前，是否依據私立學校贖餘款投資及流用 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>
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流 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>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流 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>

財務報告檢查表

110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)</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：無此情形</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>32. 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>33. 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>

財務報告檢查表

110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 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>36. 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>37. 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>38. 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>

財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四)負債事項	
<p>39. 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： 一、借款淨額 = { 64,136,821 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { -8,077,447 } 三、舉債指數 = { -7.94 }</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： *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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明： 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：新增借款未經核准及報備。 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)：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項： 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無支付利息。</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

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>42. 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：無此情形 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>43. 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>
<h2>(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</h2>	
<p>44. 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>45. 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

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46. 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>47. 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>48. 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通過後，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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：中華民國111年10月17日府教高字第1110292239號函</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 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

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>50. 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>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，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>52. 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>
<p>53. 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>

財務報告檢查表

110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： 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)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input 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：111年9月30日查核</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>												
<p>55. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無待改事項</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	<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											
：	：	：											
：	：	：											
<p>56. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 25%;">查核項目</th> <th style="width: 25%;">改善情形</th> <th style="width: 25%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	：	：	<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										
：	：	：	：										
：	：	：	：										

財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：無交易事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>58. 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。） 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>

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：



瑞玲

財務報告檢查表

110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，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，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

為瑞玲



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。

財團法人臺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臺灣省桃園縣私立成功高級工商職業學校一一〇學年度財務報表，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「會計師查核簽證私立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。下列就 貴校內部會計控制建議如下：

財產應確實清理：學校部分財產因有些年代久遠而已損壞或已報廢，宜每年確實報廢除帳，使財務報表能允當表達。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於提出一一〇學年查核報告書之意見。

大華聯合會計師事務所

會計師：

馬瑞如



中華民國一一年十一月廿九日

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11131231 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

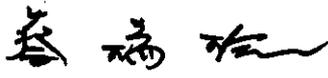
事務所地址： 台北市忠孝東路一段49巷23號1樓

委託人統一編號： 43502904

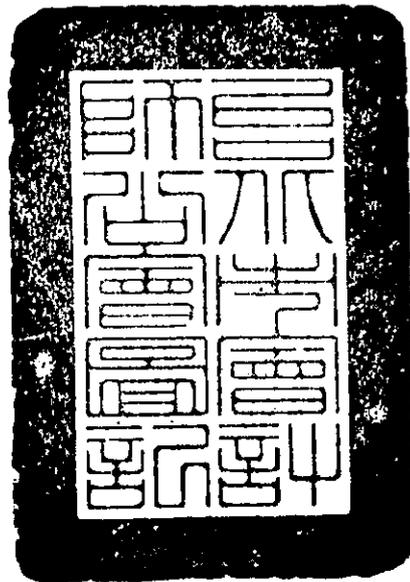
會員書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人桃園縣私立成功高級工商職業學校

110 年度 (自民國 110 年 08 月 01 日 至 111 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------

理事長：



核對人：

