

東海大學附屬實驗高級中學

財 務 報 告

民國一〇四學年度及一〇三學年度

學校地址：台中市台灣大道四段1727號
電 話：04-23590269

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、現金收支概況表	7
八、 財務報表附註	
(一)學校沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~12
(五)關係人交易	13
(六)抵質押之資產	13
(七)重大承諾事項及或有事項	13
(八)重大之災害損失	13
(九)重大之期後事項	13
(十)其他	13
(十一)九一教中(會)字第0910518030號函規定應揭露事項	14
九、 重要會計科目明細表	15~19
十、 內部會計控制之實施說明及評估	20
十一、 會計師查核附表	21~34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

財團法人東海大學董事會 公鑒：

東海大學附屬實驗高級中學民國一〇五年及一〇四年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日(民國一〇三學年度)之收支餘絀表及現金流量表，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私立中等學校財務報表應行注意事項、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一般公認會計原則編製，足以允當表達東海大學附屬實驗高級中學民國一〇五年及一〇四年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日(民國一〇三學年度)之收支餘絀與現金流量。

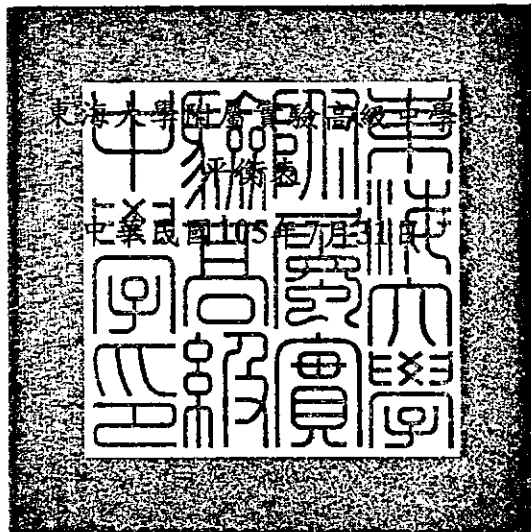
安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號

民國一〇五年十一月三日



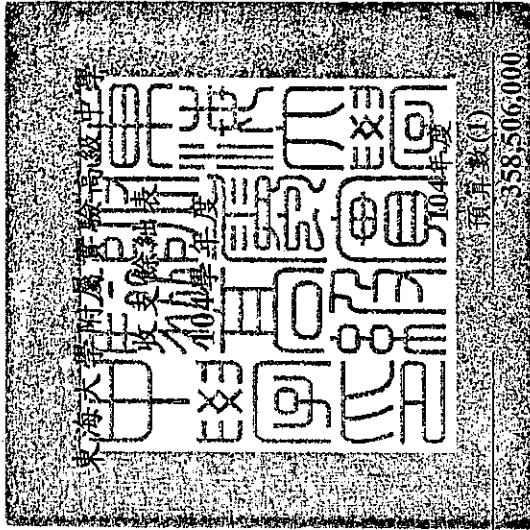
全1頁第1頁
單位：新台幣元

科 目	105年7月31日	104年7月31日	比較增減	
	決算數(1)	決算數(2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產	\$ 601,956,128	451,673,576	150,282,552	33.27
現金(附註四(一))	409,881	427,881	(18,000)	(4.21)
銀行存款(附註四(一))	600,297,655	451,186,631	149,111,024	33.05
應收款項(附註四(二))	1,248,592	59,064	1,189,528	2,013.96
固定資產(附註四(三))	677,503,890	646,340,104	31,163,786	4.82
土地改良物	38,354,716	34,915,933	3,438,783	9.85
房屋及建築	506,038,166	489,172,563	16,865,603	3.45
機械儀器及設備	46,617,707	40,084,999	6,532,708	16.30
圖書及博物	6,268,486	5,796,591	471,895	8.14
其他設備	80,224,815	76,370,018	3,854,797	5.05
累計折舊總額	198,067,811	174,735,996	23,331,815	13.35
固定資產淨額	479,436,079	471,604,108	7,831,971	1.66
無形資產	4,087,370	3,907,370	180,000	4.61
電腦軟體(附註四(四))	4,087,370	3,907,370	180,000	4.61
累計攤銷總額	(3,785,580)	(3,401,538)	(384,042)	(11.29)
無形資產淨額	301,790	505,832	(204,042)	(40.34)
合 計	\$ 1,081,693,997	923,783,516	157,910,481	17.09
負債	120,139,603	49,494,636	70,644,967	142.73
流動負債	115,991,819	45,265,235	70,726,584	156.25
應付款項(附註五)	10,306,716	10,468,141	(161,425)	(1.54)
預收款項	78,944,477	12,563,949	66,380,528	528.34
代收款項	26,740,626	22,233,145	4,507,481	20.27
其他負債	4,147,784	4,229,401	(81,617)	(1.93)
存入保證金	4,147,784	4,229,401	(81,617)	(1.93)
權益基金及餘絀(附註四(五))	961,554,394	874,288,880	87,265,514	9.98
權益基金	843,475,609	753,705,989	89,769,620	11.91
未指定用途權益基金	843,475,609	753,705,989	89,769,620	11.91
餘絀	118,078,785	120,582,891	(2,504,106)	(2.08)
累積餘絀	30,813,271	36,227,896	(5,414,625)	(14.95)
本期餘絀	87,265,514	84,354,995	2,910,519	3.45
合 計	\$ 1,081,693,997	923,783,516	157,910,481	17.09

製表：

(請詳閱後附財務報表附註)
主辦會計： 校長：

董事長：



全1頁第1頁
單位：新台幣元

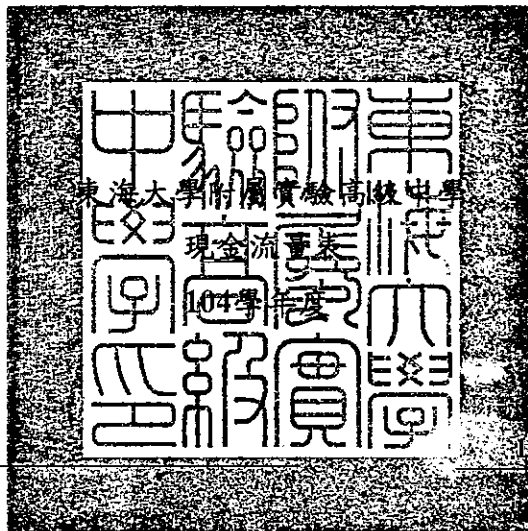
103年度 決算數	科 目	104年度 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
\$ 373,946,969	各項收入	384,057,922	25,551,922	7.13
195,587,475	學雜費收入	198,961,861	5,693,861	2.95
124,144,710	其他教學活動收入	127,718,495	9,294,495	7.85
10,343,422	補助及受贈收入	12,258,301	5,738,301	88.01
5,706,919	財務收入	5,717,342	3,217,342	128.69
38,164,443	其他收入	39,401,923	1,607,923	4.25
289,591,974	各項支出	296,792,408	(11,788,592)	(3.82)
43,930,351	行政管理支出	43,482,237	(4,610,934)	(9.59)
157,847,236	教學研究及訓輔支出	166,513,210	(5,974,619)	(3.46)
1,904,791	獎助學金支出	2,352,850	(1,201,150)	(33.80)
61,252,840	其他教學活動支出	57,950,575	10,575	0.02
24,656,756	其他支出	26,493,536	(12,464)	(0.05)
\$ 84,354,995	本期餘絀	87,265,514	37,340,514	74.79

製表：

主辦會計：

(請詳閱後附財務報表附註)
校長：
~5~

董事長：

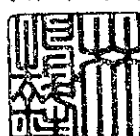



全1頁第1頁
單位:新台幣元


項 目	104年度	103年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	87,265,514	84,354,995
加：不產生現金流出之支出	26,594,707	25,919,431
減：不產生現金流入之收入	-	(237,317)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,189,528)	2,231,310
流動負債調整項目淨增(減)數	<u>66,219,103</u>	<u>(3,048,493)</u>
營運活動淨現金流入(出)	<u>178,889,796</u>	<u>109,219,926</u>
投資活動現金流量		
減：購置固定資產付現數	(34,042,636)	(24,888,833)
購置無形資產付現數	<u>(180,000)</u>	<u>(527,700)</u>
投資活動淨現金流入(出)	<u>(34,222,636)</u>	<u>(25,416,533)</u>
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	100,214,597	99,978,567
收取存入保證金收現數	4,619,747	4,683,815
減：減少代收款項付現數	(95,707,116)	(95,135,755)
退回存入保證金付現數	<u>(4,701,364)</u>	<u>(4,207,931)</u>
融資活動淨現金流入(出)	<u>4,425,864</u>	<u>5,318,696</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	149,093,024	89,122,089
期初現金及銀行存款餘額	<u>451,614,512</u>	<u>362,492,423</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 600,707,536</u>	<u>451,614,512</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
上年度賸餘款撥充權益基金數	<u>\$ 83,803,393</u>	<u>335,488,090</u>

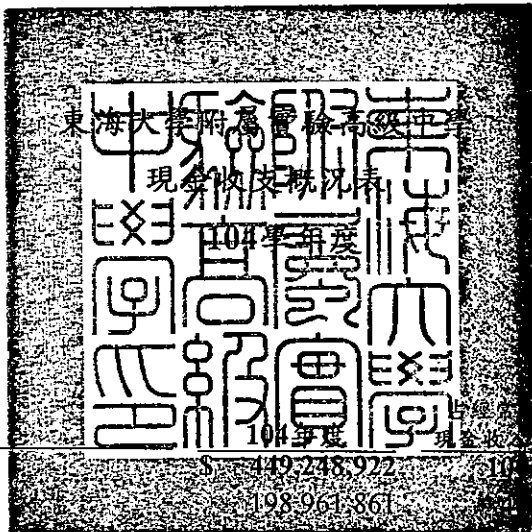
(請詳閱後附財務報表附註)

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：



全1頁 第1頁
單位:新台幣元

項 目	104年度	%	103年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$ 449,248,927	100.00	375,767,911	100.00
學雜費收入	198,961,861	44.29	195,587,475	52.05
其他教學活動收入	127,718,495	28.43	124,144,710	33.04
補助及受贈收入	12,258,301	2.73	10,343,422	2.75
財務收入	5,717,342	1.27	5,706,919	1.52
其他收入	39,401,923	8.77	38,164,443	10.16
減：不產生現金流入之收入	-	-	(237,317)	(0.06)
應收預收項目調整增(減)數	65,191,000	14.51	2,058,259	0.55
經常門現金支出	270,359,126	60.18	266,547,985	70.94
行政管理支出	43,482,237	9.68	43,930,351	11.69
教學研究及訓輔支出	166,513,210	37.06	157,847,236	42.01
獎助學金支出	2,352,850	0.52	1,904,791	0.51
其他教學活動支出	57,950,575	12.90	61,252,840	16.30
其他支出	26,493,536	5.90	24,656,756	6.56
減：不產生現金流出之支出	(26,594,707)	(5.92)	(25,919,431)	(6.90)
應付預付項目調整增(減)數	161,425	0.04	2,875,442	0.77
經常門現金餘絀	178,889,796	39.82	109,219,926	29.06
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	13,083,448	2.91	14,856,016	3.95
機械儀器及設備	7,656,773	1.70	6,539,416	1.74
圖書及博物	573,278	0.13	618,822	0.16
其他設備	4,673,397	1.04	7,170,078	1.91
電腦軟體	180,000	0.04	527,700	0.14
扣減不動產支出前現金餘絀	165,806,348	36.91	94,363,910	25.11
購置不動產現金支出	21,139,188	4.71	10,560,517	2.81
土地改良物	3,438,783	0.77	808,860	0.22
房屋及建築	17,700,405	3.94	9,751,657	2.59
本期現金餘絀	\$ 144,667,160	32.20	83,803,393	22.30

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：

主辦會計：

校長：
~7~

董事長：



一、學校沿革

東海大學附屬實驗高級中學(以下稱本校)原名台中市私立懷恩國民中學，係由創辦人財團法人東海大學董事會捐助，於民國四十七年六月奉教育部核准成立，配合國家教育政策暨現行教育法令之規定，辦理國民中學並謀其健全發展。

本校於民國八十九年四月經教育部台(89)教中(二)字第89504814號函核准改制為台中市私立懷恩高級中學，並於民國八十九年六月完成財團法人登記證書變更登記，自民國八十九學年度起開始招收高中部學生。

本校於民國九十年六月經教育部台(90)教中(二)字第90508053號函核准辦理清算登記，並將剩餘財產全數捐贈予私立東海大學於原地繼續辦學校之用，本校並以民國九十年六月四日為基準日，將財產全數由東海大學概括承受；另本校於民國九十一年一月經教育部台(91)教中(二)字第0910530792號函核准將校名定為「私立東海大學附屬高級中學」，再於民國九十七年二月經教育部部授教中(二)字第0960524025號函核准變更校名定為「私立東海大學附屬實驗高級中學」。

依據民國九十七年二月教育部部授教中(二)字第0960524025號函核定之學校高中、國中、國小等之行政組織整併，應於民國九十九年十二月三十一日前完成，故依據教育部民國九十八年五月台高(二)字第0980082829號函所核定東海大學組織規程修正條文及本校經教育部同意備查之九十八學年度預算案所述，自民國九十八學年度起將東海大學附屬國民小學之財務整合併入本校。

本校於民國一〇一年三月經教育部部授教中(二)字第1010558382號函核准變更校名定為「東海大學附屬實驗高級中學」。

截至民國一〇五年及一〇四年七月三十一日止，本校教職員人數分別為195人及193人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校財務報表係依教育部令頒「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」辦理，如前述準則未規定事項，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會訂定之財務會計準則公報及一般公認會計原則規定辦理。會計基礎採「權責發生基礎」，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

(二)固定資產

固定資產按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本入帳，例如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。其資產之成本，包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添，改良、重置及大修等支出，則予以資本化。

本校每年於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

圖書依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期折舊及攤銷支出項下。除圖書及博物外，折舊性資產按直線法以成本依估計耐用年數計提折舊。

折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，不繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 土地改良物：5~40年
- 房屋及建築：3~60年
- 機械儀器及設備：2~20年
- 其他設備：3~20年

(三)無形資產

電腦軟體成本係屬外部取得，於原始認列時以取得成本為入帳基礎，以直線法按耐用年限二至五年平均攤銷。續後，以原始成本減除累計攤銷後之金額作為帳面價值。本校每年於會計年度終了時評估無形資產之攤銷期間及攤銷方法。攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(四)退休金及退職金

本校依私立學校法第六十四條之規定，加入私立學校教職員退休撫卹基金，高級中等以上學校提撥相當於學費收入百分之三之經費支應，國民中、小學提撥相當於雜費收入百分之二點一經費支應，已納入學雜費收取，並繳交至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」，帳列退休及撫卹費項下。自民國九十九年一月一日起，教職員工退休時，依「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」辦理。

(五)權益基金及餘絀

1. 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列「指定用途權益基金」，其對應科目為「特種基金」。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

2.未指定用途權益基金：包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目，其規定如下：

(1)賸餘款權益基金：

本校依私立學校法第四十六條之規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並帳列「賸餘款權益基金」。

(2)其他權益基金：

指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

3.本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(六)所得稅

本校係屬公益財團法人組織，符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，得免納所得稅。

(七)收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

(八)會計年度

學校之會計年度採學年度，係自每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>105.7.31</u>	<u>104.7.31</u>
現金	\$ 409,881	427,881
銀行存款	<u>600,297,655</u>	<u>451,186,631</u>
合計	<u>\$ 600,707,536</u>	<u>451,614,512</u>

(二)應收款項

	<u>105.7.31</u>	<u>104.7.31</u>
應收各項補助款	\$ 966,768	-
應收註冊費	234,366	59,064
應收水電費	46,615	-
其他	<u>843</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,248,592</u>	<u>59,064</u>

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

(三)固定資產

民國一〇四學年度及一〇三學年度之固定資產變動明細表如下：

項目	104學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本：				
土地改良物	\$ 34,915,933	3,438,783	-	38,354,716
房屋及建築	489,172,563	17,700,405	834,802	506,038,166
機械儀器及設備	40,084,999	7,656,773	1,124,065	46,617,707
圖書及博物	5,796,591	573,278	101,383	6,268,486
其他設備	76,370,018	4,673,397	818,600	80,224,815
合 計	646,340,104	34,042,636	2,878,850	677,503,890
累計折舊：				
土地改良物	15,118,237	3,095,366	-	18,213,603
房屋及建築	90,752,360	11,549,681	306,888	101,995,153
機械儀器及設備	21,374,688	4,163,352	926,872	24,611,168
其他設備	47,490,711	6,475,260	718,084	53,247,887
合 計	174,735,996	25,283,659	1,951,844	198,067,811
淨 額	\$ 471,604,108	8,758,977	927,006	479,436,079
項目	103學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本：				
土地改良物	\$ 34,107,073	808,860	-	34,915,933
房屋及建築	479,964,679	9,751,657	543,773	489,172,563
機械儀器及設備	36,173,730	6,776,733	2,865,464	40,084,999
圖書及博物	5,187,565	618,822	9,796	5,796,591
其他設備	73,331,370	7,170,078	4,131,430	76,370,018
合 計	628,764,417	25,126,150	7,550,463	646,340,104
累計折舊：				
土地改良物	12,304,755	2,813,482	-	15,118,237
房屋及建築	80,450,394	10,664,482	362,516	90,752,360
機械儀器及設備	20,008,311	3,787,918	2,421,541	21,374,688
其他設備	43,906,092	6,866,100	3,281,481	47,490,711
合 計	156,669,552	24,131,982	6,065,538	174,735,996
淨 額	\$ 472,094,865	994,168	1,484,925	471,604,108

本校部份建築物之所有權係屬財團法人東海大學並由其投保產物險。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

(四)電腦軟體

本校民國一〇四學年度及一〇三學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>104.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>105.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 3,907,370	180,000	-	-	4,087,370
減：累計攤銷	<u>3,401,538</u>	<u>384,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,785,580</u>
	<u>\$ 505,832</u>	<u>(204,042)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>301,790</u>

	<u>103.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>104.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 3,379,670	527,700	-	-	3,907,370
減：累計攤銷	<u>3,099,014</u>	<u>302,524</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,401,538</u>
	<u>\$ 280,656</u>	<u>225,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>505,832</u>

本校民國一〇四學年度及一〇三學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為384,042元及302,524元，帳列於行政管理支出、教學研究及訓輔支出項下。

(五)權益基金及餘絀

1.民國一〇四學年度：

	<u>未指定用途權益基金</u>				
	<u>賸餘款權益基金</u>	<u>其他權益基金</u>	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 335,488,090	418,217,899	120,582,891	-	874,288,880
賸餘款計算轉列數	83,803,393	-	(83,803,393)	-	-
其他權益基金調整	-	5,966,227	(5,966,227)	-	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,265,514</u>	<u>87,265,514</u>
期末餘額	<u>\$ 419,291,483</u>	<u>424,184,126</u>	<u>30,813,271</u>	<u>87,265,514</u>	<u>961,554,394</u>

2.民國一〇三學年度：

	<u>未指定用途權益基金</u>				
	<u>賸餘款權益基金</u>	<u>其他權益基金</u>	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ -	421,316,603	368,617,282	-	789,933,885
賸餘款計算轉列數	335,488,090	-	(335,488,090)	-	-
其他權益基金調整	-	(3,098,704)	3,098,704	-	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84,354,995</u>	<u>84,354,995</u>
期末餘額	<u>\$ 335,488,090</u>	<u>418,217,899</u>	<u>36,227,896</u>	<u>84,354,995</u>	<u>874,288,880</u>

- (1)累積餘絀轉列權益基金係上學年度現金餘絀及特種基金賸餘，經主管機關備查決算後，由累積餘絀分別轉列未指定用途權益基金及指定用途權益基金。
- (2)其他權益基金調整係指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其金額為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，並於每學年度決算時由累積餘絀轉入或轉回。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱與本校之關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人東海大學(東海大學)	本校為其附屬學校
東海大學實習農牧場	為東海大學之附屬機構

(二)本校與關係人間之重大交易事項

1.本校座落台中市西屯國安段校地及部分建築物，係由東海大學無償提供本校使用。

2.本校向關係人購買牛奶、餐點產生之費用明細如下：

	104學年度		103學年度	
	金額	%	金額	%
東海大學實習農牧場	\$ 949,403	37	740,037	33

3.截至民國一〇五年及一〇四年七月三十一日因上述交易而未付之應付關係人款項如下：

	105.7.31		104.7.31	
	金額	%	金額	%
東海大學實習農牧場	\$ 2,629	-	4,020	-

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

十一、九一教中(會)字第0910518030號函規定應揭露事項

本校依教育部中部辦公室九一教中(會)字第0910518030號函規定應揭露事項如下：

- (一)本校民國一〇四學年度內部控制作業係依教育部頒「學校財團法人及所設立私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之；其為學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。」規定辦理。
- (二)本校無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情形。
- (三)本校民國一〇四學年度接受教育部補助經費，已依規定運用，因接受補助而購置之設備，已帳入固定資產，並依規定有效管理。

東海大學附屬實驗高級中學

現金及銀行存款明細表

民國一〇五年七月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零用金	\$ 409,881
銀行存款	活期存款	72,993,522
	定期存款	<u>527,304,133</u>
		<u>\$600,707,536</u>

應收款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收款項	應收各項補助款	\$ 966,768
	應收註冊費	234,366
	應收水電費	46,615
	其他	<u>843</u>
		<u>\$ 1,248,592</u>

東海大學附屬實驗高級中學

固定資產變動明細表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日 單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成本：						
土地改良物	\$ 34,915,933	3,438,783	-	-	38,354,716	無
房屋及建築	489,172,563	17,700,405	834,802	-	506,038,166	//
機械儀器及設備	40,084,999	7,656,773	1,124,065	-	46,617,707	//
圖書及博物	5,796,591	573,278	101,383	-	6,268,486	//
其他設備	76,370,018	4,673,397	818,600	-	80,224,815	//
	<u>646,340,104</u>	<u>34,042,636</u>	<u>2,878,850</u>	<u>-</u>	<u>677,503,890</u>	
累計折舊：						
土地改良物	15,118,237	3,095,366	-	-	18,213,603	
房屋及建築	90,752,360	11,549,681	306,888	-	101,995,153	
機械儀器及設備	21,374,688	4,163,352	926,872	-	24,611,168	
其他設備	47,490,711	6,475,260	718,084	-	53,247,887	
	<u>174,735,996</u>	<u>25,283,659</u>	<u>1,951,844</u>	<u>-</u>	<u>198,067,811</u>	
	<u>\$471,604,108</u>	<u>8,758,977</u>	<u>927,006</u>	<u>-</u>	<u>479,436,079</u>	

應付款項明細表

民國一〇五年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付年終獎金	\$ 3,133,620
	應付人事費	1,436,108
	應付維修費	922,199
	應付關係人款項	2,629
	其他	4,812,160
		<u>\$ 10,306,716</u>

東海大學附屬實驗高級中學

預收款項明細表

民國一〇五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收中學部新生服裝費用訂金	\$ 6,750,000
	預收小學部學生註冊費	66,431,317
	預收幼兒園學生註冊費	<u>5,763,160</u>
		<u>\$ 78,944,477</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收教科書款	\$ 10,007,531
	代收款-夏令營費用	5,700,000
	代收各項補助款	3,592,179
	代收寒暑期輔導費	1,606,000
	代收代辦費	1,109,296
	代收款-服裝費	1,005,638
	代收保險費	800,265
	代收款-學生會費	481,715
	代收款-招生會費	457,795
	代收教職員發展獎勵金	430,000
	代收款-環保基金	325,929
	其他	<u>1,224,278</u>
		<u>\$ 26,740,626</u>

東海大學附屬實驗高級中學

存入保證金明細表

民國一〇五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程履約保證金	\$ 1,495,854
	工程保固金	652,314
	其他	<u>1,999,616</u>
		<u>\$ 4,147,784</u>

收入明細表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日

項 目	金 額	實際註冊學生
學雜費收入		
學費收入	\$ 42,849,240	上學期2,908人
雜費收入	155,797,661	下學期2,875人
實習實驗費收入	314,960	
其他教學活動收入	127,718,495	
補助收入	9,428,000	
受贈收入	2,830,301	
財務收入	5,717,342	
其他收入	<u>39,401,923</u>	
	<u>\$384,057,922</u>	

東海大學附屬實驗高級中學

支出明細表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
行政管理支出	
人事費	\$ 25,861,588
業務費	7,915,222
維護費	3,870,778
退休撫卹費	1,614,796
折舊及攤銷	<u>4,219,853</u>
	43,482,237
教學研究及訓輔支出	
人事費	122,937,723
業務費	18,097,460
維護費	2,234,369
退休撫卹費	4,551,633
折舊及攤銷	<u>18,692,025</u>
	166,513,210
獎助學金支出	
獎學金支出	2,352,850
其他教學活動支出	
人事費	54,507,087
業務費	<u>3,443,488</u>
	57,950,575
其他支出	
財產交易短絀	825,623
折舊及攤銷	2,857,206
超額年金給付	269,528
雜項支出	<u>22,541,179</u>
	<u>26,493,536</u>
	<u>\$ 296,792,408</u>

東海大學附屬實驗高級中學

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理東海大學附屬實驗高級中學民國一〇四學年度財務報表之查核簽證工作，業經依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭露舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現東海大學附屬實驗高級中學內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

(一) 收入查核
<p>01.查核事項：</p> <p>抽查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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：該校並未辦理推廣教育。</p>
<p>02.查核事項：</p> <p>抽查產學合作收入、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、溢列或低列）？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>03.查核事項：</p> <p>抽查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科目，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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>04.查核事項：</p> <p>抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>05.查核事項：</p> <p>抽查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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

(二) 支出查核

06.查核事項：

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，查核專任董事長、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，爰有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

07.查核事項：

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，查核無給職董事長、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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

08.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，查核學校法人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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

09.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，抽查學校法人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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

東海大學附屬實驗高級中學 104 學年度會計師查核附表

10.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 5 點規定，抽查學校法人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，另董事長、董事、監察人並不得將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？(依教育部 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)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

11.查核事項：

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，查核董事會聘雇之辦事人員是否列入學校員額編制，相關聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應，且董事長、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

12.查核事項：

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，查核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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

13.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點規定，查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人或於其所設學校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)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

<p>14.查核事項：</p> <p>抽查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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>15.查核事項：</p> <p>抽查教師、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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>16.查核事項：</p> <p>行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>17.查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>18.查核事項：</p> <p>抽查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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

(三) 資產查核

19.查核事項：

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？(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校無此情形。

教育部國民及學前教育署核准文號：

20.查核事項：

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，事先報經教育部國民及學前教育署核准？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校並無成立設校基金。

教育部國民及學前教育署核准文號：

21.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校並無成立設校基金。

22.查核事項：

學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

23.查核事項：

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，於決算經教育部國民及學前教育署備查後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，學校是否作備忘並於財務報表附註揭露收支不足數額？

東海大學附屬實驗高級中學 104 學年度會計師查核附表

<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>
<p>24.查核事項：</p> <p>學校的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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)</p> <p>補充說明：該校無成立投資基金。 註：「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。</p>
<p>25.查核事項：</p> <p>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國民及學前教育署同意後辦理？(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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：該校無成立投資基金。</p>
<p>26.查核事項：</p> <p>抽查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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：該校無成立投資基金。</p>
<p>27.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：該校無成立投資基金。</p>

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

28.查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

補充說明：該校無成立投資基金。

29.查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：是 否 不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：該校無成立投資基金。

30. 查核事項：

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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

31.查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

32.查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

33.查核事項：

學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

34.查核事項：

學校法人及所設私立學校提款程序是否由校長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

35.查核事項：

學校法人及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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

36.查核事項：

購置固定資產之採購程序是否依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、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）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四) 負債查核

37.查核事項：

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。

查核結果：是 否

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。

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。

3.舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。

東海大學附屬實驗高級中學 104 學年度會計師查核附表

計算結果：舉債指數 = { 0 }

補充說明：該校本學年度並無借款，另以 104 學年度學校決算資料計算舉債指數為零，計算過程請參閱附表一。

38. 查核事項：

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國民及學前教育署核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部國民及學前教育署備查？(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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部國民及學前教育署備查？

查核結果：【 】是 【 】否 【✓】不適用

補充說明：該校本學年度並無向外界借款。

1. 新增借款經教育部國民及學前教育署核准或備查日期、文號：(請列示每次報送之日期、文號)
2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部國民及學前教育署日期、文號：

39. 查核事項：

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？

查核結果：【 】是 【 】否 【✓】不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

40. 查核事項：

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國民及學前教育署同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：【 】是 【 】否 【✓】不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

教育部國民及學前教育署核准日期、文號：

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補助款查核

41.查核事項：

抽查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助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

42.查核事項：

抽查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助款之運用，是否符合有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

43.查核事項：

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助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

44.查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

(六)其他事項查核

45.查核事項：

查核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國民及學前教育署？

查核結果：是 否 不適用

註：除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送。

補充說明：

東海大學附屬實驗高級中學 104 學年度會計師查核附表

46.查核事項：

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)？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。

47.查核事項：

學校法人及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)？(請列出核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。

核准之名稱、日期及文號：

48.查核事項：

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撥充學校基金？

查核結果： 是 否 不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：

(1)附屬機構(相關事業)a：

章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

依章則規定應撥充學校基金比率為()%；實際撥充學校基金比率為()%

(2)附屬機構(相關事業)b：

章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

依章則規定應撥充學校基金比率為()%；實際撥充學校基金比率為()%

註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構(相關事業)資金流向表」；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列。

補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。

東海大學附屬實驗高級中學 104 學年度會計師查核附表

49.查核事項：

學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：是 否 不適用(註：請於補充說明內註記對應之財務報表附註頁次，如勾選不適用，下述表列項目請逕行刪除)

補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。

50.查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近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5條之規定，於學年度終了後4個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書(含財務報表及財務報表附註)，併同於學校網站公告(應由教育部國民及學前教育署主計室\各校預決算\教育部國民及學前教育署主管私立高級中等學校查詢學校公告網址 http://accounting.tchcvs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2)。

查核結果：是 否 不適用
(若勾選「是」，請列出查核日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

查核日期：民國一〇五年九月二十九日

補充說明：東海大學附屬實驗高級中學財務報告公告網址；

<http://www.hn.thu.edu.tw/web/>

51.查核事項：

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是否改善？
(列出學校尚未改善之事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情形。

52.查核事項：

教育部國民及學前教育署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是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部國民及學前教育署之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

東海大學附屬實驗高級中學
104 學年度會計師查核附表

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無此情形。

53.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用（若無交易事項則勾不適用）

補充說明：

54.聲明事項：

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 21 條、第 22 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？

查核結果： 是 否 不適用

（註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。）

補充說明：

55.聲明事項：

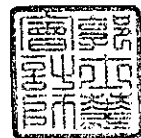
本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果： 是 否

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱士華



民國一〇五年十一月三日

舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	0
短期債務	0
應付款項	10,306,716
代收款項	26,740,626
其他借款	0
長期銀行借款	0
長期應付款項	0
應付退休金	0
存入保證金	4,147,784
貨幣性負債小計(A)	41,195,126
現金	409,881
銀行存款	600,297,655
短期投資	0
應收款項	1,248,592
長期投資	0
長期應收款項	0
特種基金	0
投資基金	0
存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	601,956,128
借款淨額(C=A-B)	(560,761,002)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	165,806,348
舉債指數C/D	0

註：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1056153

號

會員姓名：郭士華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西屯區文心路二段 201 號 7 樓

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：中市會證字第 046 號


委託人名稱：東海大學附屬實驗高級中學

委託人統一編號：18431585

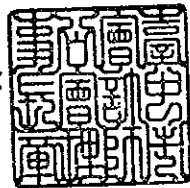
印鑑證明書用途：辦理 東海大學附屬實驗高級中學

一〇四年度（自民國 一〇四年八月一日至

一〇五年七月三十一日）財務報表之查核簽

簽名式	郭士華	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

105

12

日

