

財團法人東海大學附屬高級中等學校

財 務 報 告

民國一〇五學年度及一〇四學年度

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：

財團法人東海大學附屬高級中等學校民國一〇六年及一〇五年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及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)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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，足以允當表達財團法人東海大學附屬高級中等學校民國一〇六年及一〇五年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及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)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

民國一〇六年十一月十四日

財團法人東海大學附屬高級中等學校

平衡表


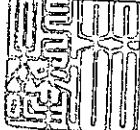


中華民國105年7月31日

全1頁第1頁

單位：新台幣元

科 目	比較增減		金額 (3)=(1)-(2)	%
	106年7月31日 決算數(1)	105年7月31日 決算數(2)		
資 產				
流動資產	\$ 643,908,506	601,956,128	41,952,378	6.97
現金(附註四(一))	409,881	409,881	-	-
銀行存款(附註四(一))	642,709,958	600,297,655	42,412,303	7.07
應收款項(附註四(二))	754,172	1,248,592	(494,420)	(39.60)
預付款項	34,495	-	34,495	100
固定資產(附註四(三))	692,326,921	677,503,890	14,823,031	2.19
土地改良物	40,097,716	38,354,716	1,743,000	4.54
房屋及建築	512,868,086	506,038,166	6,829,920	1.35
機械儀器及設備	47,626,314	46,617,707	1,008,607	2.16
圖書及博物	6,588,301	6,268,486	319,815	5.10
其他設備	80,715,804	80,224,815	490,989	0.61
預付工程款	4,430,700	-	4,430,700	100.00
累計折舊總額	(218,070,837)	(198,067,811)	(20,003,026)	(10.10)
固定資產淨額	474,256,084	479,436,079	(5,179,995)	(1.08)
無形資產	4,163,260	4,087,370	75,890	1.86
電腦軟體(附註四(四))	4,163,260	4,087,370	75,890	1.86
累計攤銷總額	(4,070,642)	(3,785,580)	(285,062)	(7.53)
無形資產淨額	92,618	301,790	(209,172)	(69.31)
其他資產	100,000	-	100,000	100
存出保證金	100,000	-	100,000	100
合 計	\$ 1,118,357,208	1,081,693,997	36,663,211	3.39
負債	69,158,743	120,139,603	(50,980,860)	(42.43)
流動負債	65,650,614	115,991,819	(50,341,205)	(43.40)
應付款項(附註五)	12,135,475	10,306,716	1,828,759	17.74
預收款項	32,175,989	78,944,477	(46,768,488)	(59.24)
代收款項	21,339,150	26,740,626	(5,401,476)	(20.20)
其他負債	3,508,129	4,147,784	(639,655)	(15.42)
存入保證金	3,508,129	4,147,784	(639,655)	(15.42)
權益基金及餘絀(附註四(五))	1,049,198,465	961,554,394	87,644,071	9.11
權益基金	981,364,022	843,475,609	137,888,413	16.35
未指定用途權益基金	981,364,022	843,475,609	137,888,413	16.35
餘絀	67,834,443	118,078,785	(50,244,342)	(42.55)
累積餘絀	(19,809,628)	30,813,271	(50,622,899)	(164.29)
本期餘絀	87,644,071	87,265,514	378,557	0.43
合 計	\$ 1,118,357,208	1,081,693,997	36,663,211	3.39

(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

科目	104年度		105年度		比較增減	
	決算數	金額	決算數(2)	金額	(3)=(2)-(1)	(4)=(3)/(1)*100 %
各項收入	\$ 384,057,922	367,513,000	392,785,666	25,272,666	6.88	
學雜費收入	198,961,861	196,077,000	202,894,743	6,817,743	3.48	
其他教學活動收入	127,718,495	122,388,000	133,380,436	10,992,436	8.98	
補助及受贈收入	12,258,301	8,020,000	8,597,272	577,272	7.20	
財務收入	5,717,342	2,980,000	5,703,229	2,723,229	91.38	
其他收入	39,401,923	38,048,000	42,209,986	4,161,986	10.94	
各項支出	296,792,408	318,638,000	305,141,595	(13,496,405)	(4.24)	
行政管理支出	43,482,237	50,160,000	43,009,607	(7,150,393)	(14.26)	
教學研究及訓輔支出	166,513,210	177,311,000	172,488,182	(4,822,818)	(2.72)	
獎助學金支出	2,352,850	3,424,000	2,525,784	(898,216)	(26.23)	
其他教學活動支出	57,950,575	60,645,000	59,755,215	(89,785)	(1.47)	
其他支出	26,493,536	27,098,000	27,362,807	264,807	0.98	
本期餘絀	\$ 87,265,514	48,875,000	87,644,071	38,769,071	79.32	

(請詳閱後附財務報表附註)



主辦會計：

校長：

~5~

董事長：



製表：

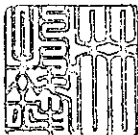
財團法人東海大學附屬高級中等學校

現金流量表
105學年度全1頁第1頁
單位：新台幣元

項 目	105年度	104年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 87,644,071	87,265,514
加：不產生現金流出之支出	26,337,250	26,594,707
流動資產調整項目淨(增)減數	459,925	(1,189,528)
流動負債調整項目淨增(減)數	(44,939,729)	66,219,103
營運活動淨現金流入	<u>69,501,517</u>	<u>178,889,796</u>
投資活動現金流量		
減：購置固定資產付現數	(20,872,193)	(34,042,636)
購置無形資產付現數	(75,890)	(180,000)
支付存出保證金付現數	(100,000)	-
投資活動淨現金流出	<u>(21,048,083)</u>	<u>(34,222,636)</u>
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	101,844,599	100,214,597
收取存入保證金收現數	2,734,741	4,619,747
減：減少代收款項付現數	(107,246,075)	(95,707,116)
退回存入保證金付現數	(3,374,396)	(4,701,364)
融資活動淨現金流入(出)	<u>(6,041,131)</u>	<u>4,425,864</u>
本期現金及銀行存款淨流入	42,412,303	149,093,024
期初現金及銀行存款餘額	<u>600,707,536</u>	<u>451,614,512</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 643,119,839</u>	<u>600,707,536</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
上年度勝餘款撥充權益基金數	<u>\$ 144,667,160</u>	<u>83,803,393</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：

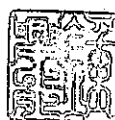


主辦會計：



校長：

~6~



董事長：



財團法人東海大學附屬高級中等學校

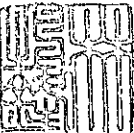
現金收支狀況表

105學年度


全1頁 第1頁
單位:新台幣元

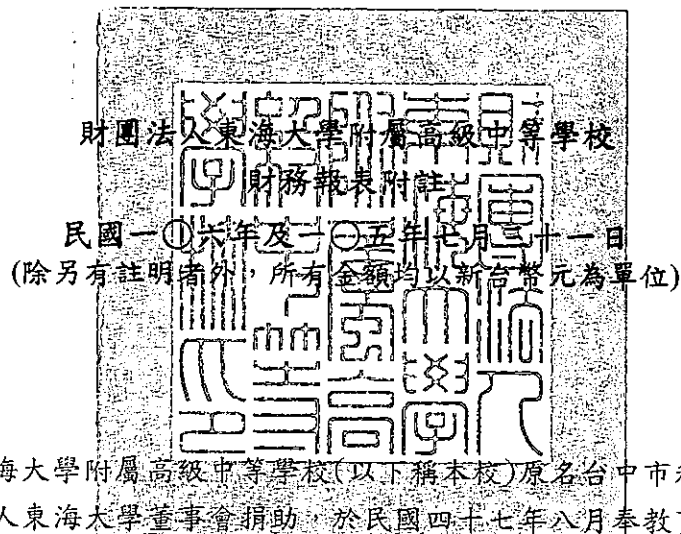
項 目	105年度	占經常門 現金收入%	104年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$ 346,511,598	100.00	449,248,922	100.00
學雜費收入	202,894,743	58.55	198,961,861	44.29
其他教學活動收入	133,380,436	38.49	127,718,495	28.43
補助及受贈收入	8,597,272	2.48	12,258,301	2.73
財務收入	5,703,229	1.65	5,717,342	1.27
其他收入	42,209,986	12.18	39,401,923	8.77
應收預收項目調整增(減)數	(46,274,068)	(13.35)	65,191,000	14.51
經常門現金支出	277,010,081	79.94	270,359,126	60.18
行政管理支出	43,009,607	12.41	43,482,237	9.68
教學研究及訓輔支出	172,488,182	49.78	166,513,210	37.06
獎助學金支出	2,525,784	0.73	2,352,850	0.52
其他教學活動支出	59,755,215	17.24	57,950,575	12.90
其他支出	27,362,807	7.90	26,493,536	5.90
減：不產生現金流出之支出	(26,337,250)	(7.60)	(26,594,707)	(5.92)
應付預付項目調整增(減)數	(1,794,264)	(0.52)	161,425	0.04
經常門現金餘絀	69,501,517	20.06	178,889,796	39.82
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	7,812,492	2.26	13,083,448	2.91
機械儀器及設備	3,612,361	1.05	7,656,773	1.70
圖書及博物	320,830	0.09	573,278	0.13
其他設備	3,803,411	1.10	4,673,397	1.04
電腦軟體	75,890	0.02	180,000	0.04
扣減不動產支出前現金餘絀	61,689,025	17.80	165,806,348	36.91
購置不動產現金支出	13,135,591	3.79	21,139,188	4.71
土地改良物	1,743,000	0.50	3,438,783	0.77
房屋及建築	6,961,891	2.01	17,700,405	3.94
預付工程款	4,430,700	1.28	-	-
本期現金餘絀	\$ 48,553,434	14.01	144,667,160	32.20

(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

財團法人東海大學附屬高級中等學校(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，於民國四十七年八月奉教育廳核准成立，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」；並於民國一〇六年五月經台中市政府教育局中市教高字第1060044201號函核准變更校名定為「財團法人東海大學附屬高級中等學校」。

民國一〇六年及一〇五年七月三十一日，本校教職員人數分別為202人及195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。

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(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：3~40年
- 房屋及建築：2~60年
- 機械儀器及設備：2~20年
- 其他設備：2~20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」。

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(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會計年度名稱。

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>106.7.31</u>	<u>105.7.31</u>
現金	\$ 409,881	409,881
銀行存款	<u>642,709,958</u>	<u>600,297,655</u>
合計	<u>\$ 643,119,839</u>	<u>600,707,536</u>

(二)應收款項

	<u>106.7.31</u>	<u>105.7.31</u>
應收各項補助款	\$ 561,110	966,768
應收註冊費	-	234,366
應收水電費	46,615	46,615
其他	<u>146,447</u>	<u>843</u>
合計	<u>\$ 754,172</u>	<u>1,248,592</u>

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(續)

(三)固定資產

民國一〇五學年度及一〇四學年度之固定資產變動明細表如下：

項目	105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	\$ 38,354,716	1,743,000	-	40,097,716
房屋及建築	506,038,166	6,961,891	131,971	512,868,086
機械儀器及設備	46,617,707	3,612,361	2,603,754	47,626,314
圖書及博物	6,268,486	320,830	1,015	6,588,301
其他設備	80,224,815	3,803,411	3,312,422	80,715,804
預付工程款	-	4,430,700	-	4,430,700
合計	<u>677,503,890</u>	<u>20,872,193</u>	<u>6,049,162</u>	<u>692,326,921</u>
累計折舊：				
土地改良物	18,213,603	3,105,285	-	21,318,888
房屋及建築	101,995,153	12,334,363	87,981	114,241,535
機械儀器及設備	24,611,168	4,149,644	2,114,073	26,646,739
其他設備	53,247,887	5,413,826	2,798,038	55,863,675
合計	<u>198,067,811</u>	<u>25,003,118</u>	<u>5,000,092</u>	<u>218,070,837</u>
淨額	<u>\$ 479,436,079</u>	<u>(4,130,925)</u>	<u>1,049,070</u>	<u>474,256,084</u>
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	<u>76,370,018</u>	<u>4,673,397</u>	<u>818,600</u>	<u>80,224,815</u>
合計	<u>646,340,104</u>	<u>34,042,636</u>	<u>2,878,850</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	<u>47,490,711</u>	<u>6,475,260</u>	<u>718,084</u>	<u>53,247,887</u>
合計	<u>174,735,996</u>	<u>25,283,659</u>	<u>1,951,844</u>	<u>198,067,811</u>
淨額	<u>\$ 471,604,108</u>	<u>8,758,977</u>	<u>927,006</u>	<u>479,436,079</u>

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。

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(續)

(四)電腦軟體

本校民國一〇五學年度及一〇四學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>105.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>106.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 4,087,370	75,890	-	-	4,163,260
減：累計攤銷	<u>3,785,580</u>	<u>285,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,070,642</u>
	<u>\$ 301,790</u>	<u>(209,172)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>92,618</u>

	<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>

本校民國一〇五學年度及一〇四學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為285,062元及384,042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.民國一〇五學年度：

	<u>未指定用途權益基金</u>		<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
	<u>賸餘款權益基金</u>	<u>其他權益基金</u>			
期初餘額	\$ 419,291,483	424,184,126	118,078,785	-	961,554,394
賸餘款計算轉列數	144,667,160	-	(144,667,160)	-	-
其他權益基金調整	-	(6,778,747)	6,778,747	-	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,644,071</u>	<u>87,644,071</u>
期末餘額	<u>\$ 563,958,643</u>	<u>417,405,379</u>	<u>(19,809,628)</u>	<u>87,644,071</u>	<u>1,049,198,465</u>

2.民國一〇四學年度：

	<u>未指定用途權益基金</u>		<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
	<u>賸餘款權益基金</u>	<u>其他權益基金</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>

(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之賸餘款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。

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(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：

	105學年度		104學年度	
	金額	%	金額	%
東海大學實習農牧場	\$ 1,051,675	43	949,403	37

3.民國一〇六年及一〇五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：

	106.7.31		105.7.31	
	金額	%	金額	%
東海大學實習農牧場	\$ 5,898	-	2,629	-

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。

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(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)本校民國一〇五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)本校民國一〇五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。

財團法人東海大學附屬高級中等學校

現金及銀行存款明細表

民國一〇六年七月三十一日

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	支票存款	10,000
	活期存款	64,599,958
	定期存款	578,100,000
		<u>\$643,119,839</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	\$ 561,110
	應收水電費	46,615
	其他	146,447
		<u>\$ 754,172</u>

預付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項	預付講義費	\$ 30,000
	其他	4,495
		<u>\$ 34,495</u>

財團法人東海大學附屬高級中等學校

固定資產變動明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日 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	\$ 38,354,716	1,743,000	-	-	40,097,716	無
房屋及建築	506,038,166	6,961,891	131,971	-	512,868,086	//
機械儀器及設備	46,617,707	3,612,361	2,603,754	-	47,626,314	//
圖書及博物	6,268,486	320,830	1,015	-	6,588,301	//
其他設備	80,224,815	3,803,411	3,312,422	-	80,715,804	//
預付工程款	-	4,430,700	-	-	4,430,700	//
	<u>677,503,890</u>	<u>20,872,193</u>	<u>6,049,162</u>	<u>-</u>	<u>692,326,921</u>	
累計折舊：						
土地改良物	18,213,603	3,105,285	-	-	21,318,888	
房屋及建築	101,995,153	12,334,363	87,981	-	114,241,535	
機械儀器及設備	24,611,168	4,149,644	2,114,073	-	26,646,739	
其他設備	53,247,887	5,413,826	2,798,038	-	55,863,675	
	<u>198,067,811</u>	<u>25,003,118</u>	<u>5,000,092</u>	<u>-</u>	<u>218,070,837</u>	
	<u>\$479,436,079</u>	<u>(4,130,925)</u>	<u>1,049,070</u>	<u>-</u>	<u>474,256,084</u>	

應付款項明細表

民國一〇六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付年終獎金	\$ 3,296,330
	應付人事費	1,457,794
	應付維修費	754,287
	應付關係人款項	5,898
	其他	<u>6,621,166</u>
		<u>\$ 12,135,475</u>

財團法人東海大學附屬高級中等學校

預收款項明細表

民國一〇六年七月三十一日

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	\$ 6,790,000
	預收小學部學生註冊費	19,870,889
	預收幼兒園學生註冊費	5,515,100
		<u>\$ 32,175,989</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收教科書款	\$ 6,713,481
	代收款-夏令營費用	5,700,000
	代收寒暑期輔導費	1,770,000
	代收代辦費	1,638,427
	代收各項補助款	1,525,843
	代收款-服裝費	1,519,982
	代收款-招生費	442,920
	代收款-學生會費	387,961
	代收款-代扣私校退撫自付額	384,266
	代收款-環保基金	325,929
	代收保險費	247,951
	其他	682,390
		<u>\$ 21,339,150</u>

財團法人東海大學附屬高級中等學校

存入保證金明細表

民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程履約保證金	\$ 1,395,260
	學校建物翻修保證金	666,337
	專車租用保證金	333,600
	工程保固金	290,640
	營隊履約保證金	210,000
	其他	612,292
		<u>\$ 3,508,129</u>

收入明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日

項 目	金 額	實 際 註 冊 學 生
學雜費收入		
學費收入	\$ 42,405,850	上學期2,918人
雜費收入	160,130,273	下學期2,897人
實習實驗費收入	358,620	
其他教學活動收入	133,380,436	
補助收入	6,179,000	
受贈收入	2,418,272	
財務收入	5,703,229	
其他收入	42,209,986	
	<u>\$392,785,666</u>	

財團法人東海大學附屬高級中等學校

支出明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
行政管理支出	
人事費	\$ 25,017,094
業務費	7,665,407
維護費	3,928,023
退休撫卹費	2,497,409
折舊及攤銷	3,901,674
	<u>43,009,607</u>
教學研究及訓輔支出	
人事費	127,451,286
業務費	18,485,622
維護費	2,471,717
退休撫卹費	5,599,335
折舊及攤銷	18,480,222
	<u>172,488,182</u>
獎助學金支出	
獎學金支出	<u>2,525,784</u>
其他教學活動支出	
人事費	56,281,113
業務費	3,474,102
	<u>59,755,215</u>
其他支出	
財產交易短絀	1,048,055
折舊及攤銷	2,907,299
超額年金給付	407,495
雜項支出	22,999,958
	<u>27,362,807</u>
	<u>\$ 305,141,595</u>

財團法人東海大學附屬高級中等學校

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理財團法人東海大學附屬高級中等學校民國一〇五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，並未發現財團法人東海大學附屬高級中等學校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。

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

(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</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

(二) 支出查核
<p>06.查核事項：</p> <p>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：</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>(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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>07.查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>08.查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>09.查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

<p>10.查核事項：</p> <p>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)</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：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>11.查核事項：</p> <p>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、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</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：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>12.查核事項：</p> <p>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？</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：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>13.查核事項：</p> <p>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)</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：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

<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禮券之支出，抽查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>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

(三) 資產查核
<p>19.查核事項：</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、報廢、抵押、租用等），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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：該校本學年度無此情形。 教育部國民及學前教育署核准文號：</p>
<p>20.查核事項：</p> <p>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？</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：該校並無設立設校基金。 教育部國民及學前教育署核准文號：</p>
<p>21.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：該校並無設立設校基金。</p>
<p>22.查核事項：</p> <p>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？</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>23.查核事項：</p> <p>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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</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>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

24.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)
補充說明：該校無成立投資基金。

25.查核事項：

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)

查核結果： 是 否 不適用
補充說明：該校無成立投資基金。

26.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用
補充說明：該校無成立投資基金。

27.查核事項：

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%？

查核結果： 是 否 不適用
補充說明：該校無成立投資基金。

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。

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

<p>29.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<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：該校無成立投資基金。</p>
<p>30. 查核事項：</p> <p>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>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>31.查核事項：</p> <p>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>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>32.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：該校本學年度無此情形。</p>
<p>33.查核事項：</p> <p>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？</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>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

<p>34.查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校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>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>35.查核事項：</p> <p>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？</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>36.查核事項：</p> <p>抽查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）</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>37.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形)</p> <p>補充說明：</p>
<p>(四) 負債查核</p>
<p>38.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<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。 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。</p> <p>計算結果：該校本學年度並無借款；以 105 學年度學校決算資料結算，舉債指數為 0，計算過程請參見附表一。</p>

臺中市政府主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

39.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：

40.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。

41.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：

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

<p>42.查核事項：</p> <p>查核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>查核結果：<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>
(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補助款查核
<p>43.查核事項：</p> <p>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？</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>44.查核事項：</p> <p>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？</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>45.查核事項：</p> <p>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。</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>46.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：該校本學年度無此情形。</p>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

(六)其他事項查核
<p>47.查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p> <p>補充說明：</p>
<p>48.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：該校附屬於東海大學，並無設置董事會。</p>
<p>49.查核事項：</p> <p>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)</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。</p> <p>核准之名稱、日期及文號：</p>
<p>50.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。</p> <p>實際撥充學校基金之金額、比率(如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列。)</p>
<p>51.查核事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。</p>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

105 學年度適用

<p>52.查核事項：</p> <p>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6點之規定，於學校網站公告，(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)</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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:民國一〇六年九月八日 補充說明：http://www.hn.thu.edu.tw/web/</p>
<p>53.查核事項：</p> <p>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？(請於「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>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>
<p>54.查核事項：</p> <p>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，於本學年度始完成改善或仍未完成善之辦理情形？(註：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。)</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：無此情形。</p>
<p>55.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p>
<p>56.聲明事項：</p> <p>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？</p> <p>查核結果：<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，請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。) 補充說明：</p>

臺中市政府主管私立高級中等學校
會計師查核附表

105 學年度適用

57. 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

安侯健業聯合會計師事務所

會計師：

鄧士華



民國一〇六年十一月十四日

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	12,135,475
代收款項	21,339,150
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	3,508,129
貨幣性負債小計(A)	36,982,754
現金	409,881
銀行存款	642,709,958
短期投資	0
應收款項	754,172
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	100,000
貨幣性資產小計(B)	643,974,011
借款淨額(C=A-B)	(606,991,257)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	61,689,025
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

1066880

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 46 號


委託人名稱：財團法人東海大學附屬高級中等學校


委託人統一編號：18431585

印鑑證明書用途：辦理 財團法人東海大學附屬高級中等學校

一〇五年度（自民國 一〇五年八月一日至

一〇六年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：

核對人：

中華民國

106

月

16

日

