

財團法人東海大學附屬高級中等學校

財 務 報 告

民國一〇六學年度及一〇五學年度

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	13
(十二)舉債指數計算表	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	21~35



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：

查核意見

財團法人東海大學附屬高級中等學校民國一〇七年及一〇六年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及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)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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一〇七年及一〇六年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及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)之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

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及一般公認審計準則執行查核工作。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，與財團法人東海大學附屬高級中等學校保持超然獨立，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、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東海大學附屬高級中等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東海大學附屬高級中等學校或停止營業，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東海大學附屬高級中等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，以及使財團法人東海大學附屬高級中等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東海大學附屬高級中等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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

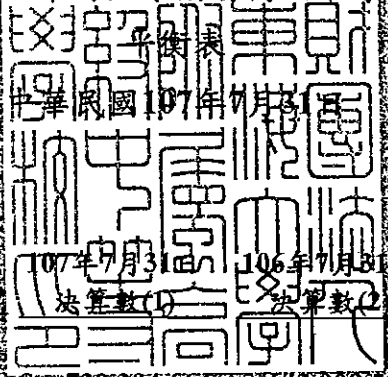
吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號

民國一〇七年十一月十九日

財團法人東海大學附屬高級中等學校



全1頁第1頁

單位：新台幣元

科 目	比較增減		金額 (3)=(1)-(2)	%
	107年7月31日 決算數(1)	106年7月31日 決算數(2)		
資 產				
流動資產				
現金(附註四(一))	88,000	409,881	88,000	14.82
銀行存款(附註四(一))	736,360,274	642,709,958	88,000	21.47
應收款項(附註四(二))	304,669	754,172	93,650,316	14.57
預付款項	2,141,840	34,495	(449,503)	(59.60)
固定資產(附註四(三))	702,493,185	692,326,921	2,107,345	6,109.13
土地改良物	40,128,016	40,097,716	10,166,264	1.47
房屋及建築	516,229,148	512,868,086	30,300	0.08
機械儀器及設備	52,330,110	47,626,314	3,361,062	0.66
圖書及博物	6,961,903	6,588,301	4,703,796	9.88
其他設備	82,272,950	80,715,804	373,602	5.67
預付工程款	4,571,058	4,430,700	1,557,146	1.93
累計折舊總額	(236,763,977)	(218,070,837)	140,358	3.17
固定資產淨額	465,729,208	474,256,084	(18,693,140)	(8.57)
無形資產	4,293,962	4,163,260	(8,526,876)	(1.80)
電腦軟體(附註四(四))	4,293,962	4,163,260	130,702	3.14
累計攤銷總額	(4,162,606)	(4,070,642)	(91,964)	(2.26)
無形資產淨額	131,356	92,618	38,738	41.83
其他資產	250,000	100,000	150,000	150.00
存出保證金	250,000	100,000	150,000	150.00
合 計	\$ 1,205,415,228	1,118,357,208	87,058,020	7.78
負債	68,261,452	69,158,743	(897,291)	(1.30)
流動負債	65,464,988	65,650,614	(185,626)	(0.28)
應付款項(附註五)	9,155,605	12,135,475	(2,979,870)	(24.56)
預收款項	34,330,754	32,175,989	2,154,765	6.70
代收款項	21,978,629	21,339,150	639,479	3.00
其他負債	2,796,464	3,508,129	(711,665)	(20.29)
存入保證金	2,796,464	3,508,129	(711,665)	(20.29)
權益基金及餘絀(附註四(五))	1,137,153,776	1,049,198,465	87,955,311	8.38
權益基金	1,018,499,245	981,364,022	37,135,223	3.78
未指定用途權益基金	1,018,499,245	981,364,022	37,135,223	3.78
餘絀	118,654,531	67,834,443	50,820,088	74.92
累積餘絀	30,699,220	(19,809,628)	50,508,848	254.97
本期餘絀	87,955,311	87,644,071	311,240	0.36
合 計	\$ 1,205,415,228	1,118,357,208	87,058,020	7.78

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：

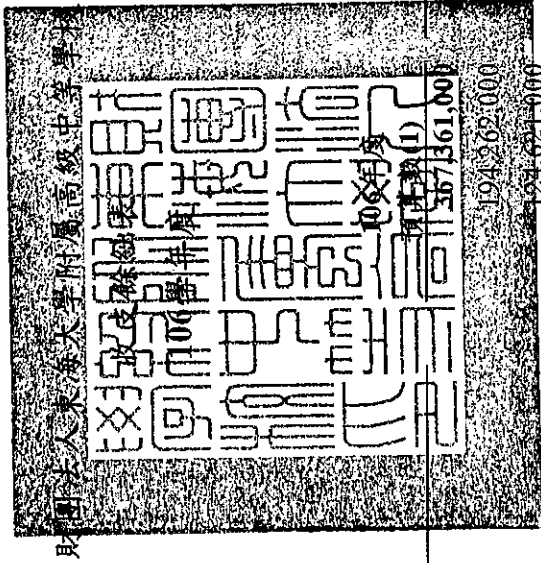


校長：



董事長：





財團法人東海大學附屬高級中學

全1頁第1頁
單位：新台幣元

105年度 決算數	科 目	比較增減	
		金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
392,785,666	各項收入	37,030,701	10.08
202,894,743	學雜費收入	9,178,346	4.72
133,380,436	其他教學活動收入	15,717,485	12.61
8,597,272	補助及受贈收入	4,132,959	68.65
5,703,229	財務收入	1,731,675	41.10
42,209,986	其他收入	6,270,236	16.39
305,141,595	各項支出	(8,292,610)	(2.55)
43,009,607	行政管理支出	(9,555,888)	(18.60)
172,488,182	教學研究及訓輔支出	(903,262)	(0.50)
2,525,784	獎助學金支出	(871,306)	(24.72)
59,755,215	其他教學活動支出	1,325,713	2.14
27,362,807	其他支出	1,712,133	6.26
87,644,071	本期餘絀	45,323,311	106.31
		42,632,000	
		87,955,311	

106年度
決算數(2)

404,391,701
203,440,346
140,338,485
10,152,959
5,944,675
44,515,236
316,436,390
41,807,112
179,619,738
2,652,694
63,296,713
29,060,133
87,955,311

製表：

主辦會計：

(請詳閱後附財務報表附註)

校長：
~5~

董事長：

項 目	106年度	105年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	87,955,311	87,644,071
加：不產生現金流出之支出	24,511,128	26,337,250
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,657,842)	459,925
流動負債調整項目淨增(減)數	(825,105)	(44,939,729)
營運活動淨現金流入	<u>109,983,492</u>	<u>69,501,517</u>
投資活動現金流量		
減：購置固定資產付現數	(15,892,288)	(20,872,193)
購置無形資產付現數	(130,702)	(75,890)
支付存出保證金付現數	(150,000)	(100,000)
投資活動淨現金流出	<u>(16,172,990)</u>	<u>(21,048,083)</u>
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	129,722,811	101,844,599
收取存入保證金收現數	2,673,385	2,734,741
減：減少代收款項付現數	(129,083,332)	(107,246,075)
退回存入保證金付現數	(3,385,050)	(3,374,396)
融資活動淨現金流出	<u>(72,186)</u>	<u>(6,041,131)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	93,738,316	42,412,303
期初現金及銀行存款餘額	<u>643,119,839</u>	<u>600,707,536</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 736,858,155</u>	<u>\$ 643,119,839</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>\$ 48,553,434</u>	<u>144,667,160</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

106學年度

全1頁 第1頁
單位:新台幣元

項 目	106年度	經常門現金收入%	105年度	占經常門現金收入%
經常門現金收入	\$ 406,993,969	100.00	346,511,598	100.00
學雜費收入	203,440,346	49.99	202,894,743	58.55
其他教學活動收入	140,338,485	34.48	133,380,436	38.49
補助及受贈收入	10,152,959	2.49	8,597,272	2.48
財務收入	5,944,675	1.46	5,703,229	1.65
其他收入	44,515,236	10.94	42,209,986	12.18
應收預收項目調整增(減)數	2,604,268	0.64	(46,274,068)	(13.35)
經常門現金支出	297,012,477	72.98	277,010,081	79.94
行政管理支出	41,807,112	10.27	43,009,607	12.41
教學研究及訓輔支出	179,619,738	44.14	172,488,182	49.78
獎助學金支出	2,652,694	0.65	2,525,784	0.73
其他教學活動支出	63,296,713	15.55	59,755,215	17.24
其他支出	29,060,133	7.14	27,362,807	7.90
減:不產生現金流出之支出	(24,511,128)	(6.02)	(26,337,250)	(7.60)
應付預付項目調整增(減)數	5,087,215	1.25	(1,794,264)	(0.52)
經常門現金餘絀	109,983,492	27.02	69,501,517	20.06
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	12,266,820	3.01	7,812,492	2.26
機械儀器及設備	6,107,638	1.50	3,612,361	1.05
圖書及博物	374,219	0.09	320,830	0.09
其他設備	5,654,261	1.39	3,803,411	1.10
電腦軟體	130,702	0.03	75,890	0.02
扣減不動產支出前現金餘絀	97,716,672	24.01	61,689,025	17.80
購置不動產現金支出	3,756,170	0.92	13,135,591	3.79
土地改良物	240,300	0.06	1,743,000	0.50
房屋及建築	3,375,512	0.83	6,961,891	2.01
預付工程款	140,358	0.03	4,430,700	1.28
本期現金餘絀	\$ 93,960,502	23.09	48,553,434	14.01

(請詳閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



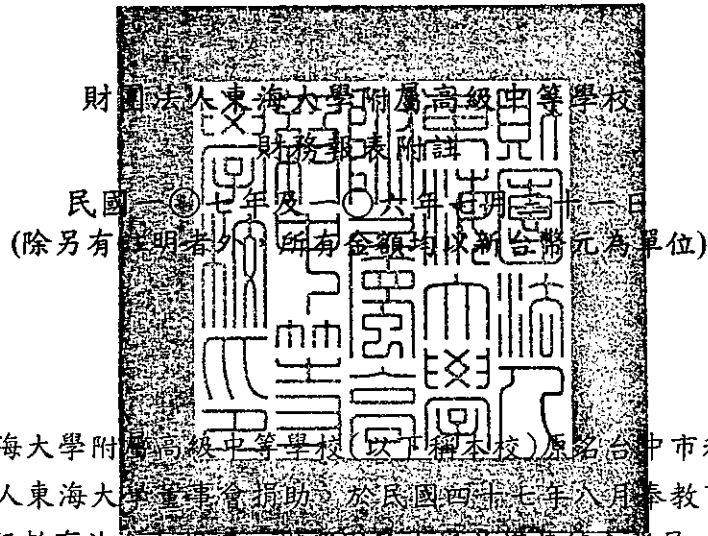
校長:



~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」。

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日,本校教職員人數分別為201人及202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>107.7.31</u>	<u>106.7.31</u>
現金	\$ 497,881	409,881
銀行存款	<u>736,360,274</u>	<u>642,709,958</u>
合計	<u>\$ 736,858,155</u>	<u>643,119,839</u>

(二)應收款項

	<u>107.7.31</u>	<u>106.7.31</u>
應收各項補助款	\$ 47,212	561,110
應收水電費	46,615	46,615
其他	<u>210,842</u>	<u>146,447</u>
合計	<u>\$ 304,669</u>	<u>754,172</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

民國一〇六學年度及一〇五學年度之固定資產變動明細表如下：

項目	106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	\$ 40,097,716	240,300	210,000	40,128,016
房屋及建築	512,868,086	3,375,512	14,450	516,229,148
機械儀器及設備	47,626,314	6,107,638	1,403,842	52,330,110
圖書及博物	6,588,301	374,219	617	6,961,903
其他設備	80,715,804	5,654,261	4,097,115	82,272,950
預付工程款	4,430,700	140,358	-	4,571,058
合計	<u>692,326,921</u>	<u>15,892,288</u>	<u>5,726,024</u>	<u>702,493,185</u>
累計折舊：				
土地改良物	21,318,888	2,683,069	175,000	23,826,957
房屋及建築	114,241,535	12,311,971	10,467	126,543,039
機械儀器及設備	26,646,739	4,340,022	1,140,558	29,846,203
其他設備	55,863,675	4,241,247	3,557,144	56,547,778
合計	<u>218,070,837</u>	<u>23,576,309</u>	<u>4,883,169</u>	<u>236,763,977</u>
淨額	<u>\$ 474,256,084</u>	<u>(7,684,021)</u>	<u>842,855</u>	<u>465,729,208</u>
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>

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保險。

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

本校民國一〇六學年度及一〇五學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>106.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>107.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 4,163,260	130,702	-	-	4,293,962
減：累計攤銷	<u>4,070,642</u>	<u>91,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,162,606</u>
	<u>\$ 92,618</u>	<u>38,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,356</u>

	<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>

本校民國一〇六學年度及一〇五學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為91,964元及285,062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.民國一〇六學年度：

	<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	\$ 563,958,643	417,405,379	67,834,443	-	1,049,198,465
賸餘款計算轉列數	48,553,434	-	(48,553,434)	-	-
其他權益基金調整	-	(11,418,211)	11,418,211	-	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,955,311</u>	<u>87,955,311</u>
期末餘額	<u>\$ 612,512,077</u>	<u>405,987,168</u>	<u>30,699,220</u>	<u>87,955,311</u>	<u>1,137,153,776</u>

2.民國一〇五學年度：

	<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	\$ 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>

- (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。

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(續)

3. 賸餘款權益基金計算表

106學年度

項 目		金 額
加 項	銀行存款	51,237,153
	短期投資(流動金融資產)	0
	應收款項	289,455
	預付款項	77,160
	存出保證金	0
	小計(A)	51,603,768
減 項	短期借項	11,428,572
	應付款項	24,883,900
	預收款項	2,482,000
	代收款	10,609,172
	長期借款(長期負債)	17,142,856
	存入保證金	0
小計(B)	66,546,500	
基期(91學年度)累積賸餘款C=A-B		(14,942,732)
各學年度現金收支概況表 之本期現金餘絀	決算書年度	金 額
	92學年度	40,159,093
	93學年度	25,080,159
	94學年度	41,461,794
	95學年度	45,372,855
	96學年度	36,597,791
	97學年度	36,326,209
	98學年度	(59,426,781)
	99學年度	(17,659,981)
	100學年度	52,580,303
	101學年度	58,339,474
	102學年度	91,599,906
	103學年度	83,803,393
104學年度	144,667,160	
105學年度	48,553,434	
至106學年度止賸餘款權益基金		612,512,077

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：

	106學年度	105學年度
東海大學實習農牧場	\$ 1,268,293	1,051,675

財團法人東海大學附屬高級中等學校財務報表附註(續)

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：

	<u>107.731</u>	<u>106.731</u>
東海大學實習農牧場	\$ <u>2,814</u>	<u>5,898</u>

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。

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)本校民國一〇六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)本校民國一〇六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財務報表附註(續)

十二、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	9,155,605
代收款項	21,978,629
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	2,796,464
貨幣性負債小計(A)	33,930,698
現金	497,881
銀行存款	736,360,274
短期投資	0
應收款項	304,669
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	250,000
貨幣性資產小計(B)	737,412,824
三、借款淨額(C=A-B)	(703,482,126)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	97,716,672
五、舉債指數(C/D)(取小數點二位)	0.00

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

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

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 497,881
銀行存款	支票存款	10,000
	活期存款	54,450,274
	定期存款	681,900,000
		<u>\$736,858,155</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收各項補助款	\$ 47,212
	應收水電費	46,615
	其他	210,842
		<u>\$ 304,669</u>

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項	預付人員續聘簽約金	\$ 2,117,393
	其他	24,447
		<u>\$ 2,141,840</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

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日 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	\$ 40,097,716	240,300	210,000	-	40,128,016	無
房屋及建築	512,868,086	3,375,512	14,450	-	516,229,148	"
機械儀器及設備	47,626,314	6,107,638	1,403,842	-	52,330,110	"
圖書及博物	6,588,301	374,219	617	-	6,961,903	"
其他設備	80,715,804	5,654,261	4,097,115	-	82,272,950	"
預付工程款	4,430,700	140,358	-	-	4,571,058	"
	<u>692,326,921</u>	<u>15,892,288</u>	<u>5,726,024</u>	<u>-</u>	<u>702,493,185</u>	
累計折舊：						
土地改良物	21,318,888	2,683,069	175,000	-	23,826,957	
房屋及建築	114,241,535	12,311,971	10,467	-	126,543,039	
機械儀器及設備	26,646,739	4,340,022	1,140,558	-	29,846,203	
其他設備	55,863,675	4,241,247	3,557,144	-	56,547,778	
	<u>218,070,837</u>	<u>23,576,309</u>	<u>4,883,169</u>	<u>-</u>	<u>236,763,977</u>	
	<u>\$474,256,084</u>	<u>(7,684,021)</u>	<u>842,855</u>	<u>-</u>	<u>465,729,208</u>	

應付款項明細表

民國一〇七年七月三十一日

項目	摘要	金額
應付款項	應付年終獎金	\$ 3,437,090
	應付人事費	3,001,256
	應付維修費	616,205
	應付關係人款項	2,814
	其他	<u>2,098,240</u>
		<u>\$ 9,155,605</u>

財團法人東海大學附屬高級中等學校

預收款項明細表

民國一〇七年七月三十一日

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	\$ 6,149,000
	預收小學部學生註冊費	22,147,529
	預收幼兒園學生註冊費	6,034,225
		<u>\$ 34,330,754</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收款-夏令營費用	\$ 6,200,000
	代收教科書款	5,800,413
	代收各項補助款	1,932,873
	代收款-服裝費	1,882,280
	代收寒暑期輔導費	1,770,000
	代收代辦費	1,629,106
	代收重補修課輔費	616,001
	代收款-招生費	442,920
	代收款-環保基金	325,929
	代收款-學生會費	278,404
	其他	1,100,703
		<u>\$ 21,978,629</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

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程履約保證金	\$ 1,215,548
	學校建物翻修保證金	578,785
	專車租用保證金	333,600
	工程保固金	301,980
	其他	<u>366,551</u>
		<u>\$ 2,796,464</u>

收入明細表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日

項 目	金 額	實際註冊學生
學雜費收入		
學費收入	\$ 41,899,240	上學期2,933人
雜費收入	161,193,014	下學期2,924人
實習實驗費收入	348,092	
其他教學活動收入	140,338,485	
補助收入	6,894,844	
受贈收入	3,258,115	
財務收入	5,944,675	
其他收入	<u>44,515,236</u>	
	<u>\$404,391,701</u>	

財團法人東海大學附屬高級中等學校

支出明細表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
行政管理支出	
人事費	\$ 24,377,057
業務費	7,808,163
維護費	4,532,283
退休撫卹費	1,877,132
折舊及攤銷	3,212,477
	<u>41,807,112</u>
教學研究及訓輔支出	
人事費	134,636,624
業務費	19,346,119
維護費	3,421,863
退休撫卹費	4,923,754
折舊及攤銷	17,291,378
	<u>179,619,738</u>
獎助學金支出	
獎學金支出	<u>2,652,694</u>
其他教學活動支出	
人事費	59,697,515
業務費	3,599,198
	<u>63,296,713</u>
其他支出	
財產交易短絀	842,238
折舊及攤銷	3,165,035
超額年金給付	460,388
雜項支出	24,592,472
	<u>29,060,133</u>
	<u>\$ 316,436,390</u>



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

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一〇六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
106 學年度會計師查核附表**

106 學年度適用

(一) 收入查核

01.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：該校並未辦理推廣教育。

02.查核事項：

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）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

03.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

04.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

05.查核事項：

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。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

**臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表**

106 學年度適用

(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？

(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。

臺中市政府主管私立高級中等學校 106 學年度會計師查核附表

106 學年度適用

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。

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，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？(依教育部 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？

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。

臺中市政府主管私立高級中等學校 106 學年度會計師查核附表

106 學年度適用

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。

14. 查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

15. 查核事項：

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，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：



臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表

106 學年度適用

17.查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

18.查核事項：

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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(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、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）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

臺中市政府教育局核准文號：

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，事先報經臺中市政府教育局核准？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並無設立設校基金。

臺中市政府教育局核准文號：

**臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表**

106 學年度適用

<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</p> <p>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</p> <p>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，於決算經臺中市政府教育局備查後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</p> <p>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。</p>



臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表

106 學年度適用

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臺中市政府教育局同意後辦理(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
106 學年度會計師查核附表

106 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
106 學年度會計師查核附表

106 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>

**臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表**

106 學年度適用

(四) 負債查核

38.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。

計算結果：該校本學年度並無借款；以 106 學年度學校決算資料結算，舉債指數為 0，計算過程請參見財務報表附註十二。

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。

**臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表**

106 學年度適用

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，於借款前專案報臺中市政府教育局同意辦理外，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。

臺中市政府教育局核准日期、文號：

42.查核事項：

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？

查核結果： 是 否 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：

(五) 臺中市政府教育局補助款查核

43.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受臺中市政府教育局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：

44.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受臺中市政府教育局補助款之運用，是否符合有關規定？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

**臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表**

106 學年度適用

45.查核事項：

學校法人及所設私立學校受領臺中市政府教育局補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

46.查核事項：

學校法人及所設私立學校使用臺中市政府教育局補助款辦理採購案，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

47.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臺中市政府教育局？

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：

48.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。

臺中市政府主管私立高級中等學校 106 學年度會計師查核附表

106 學年度適用

49.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）？（請列出教育部或臺中市政府教育局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。

教育部或臺中市政府教育局核准之名稱、日期及文號：

50.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已依章則或相關規定撥充學校基金？

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。

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。)

51.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

補充說明：該校無設立附屬機構或相關事業。

52 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 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)

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：民國一〇七年九月十四日

補充說明：<http://www.hn.thu.edu.tw/web/>

臺中市政府主管私立高級中等學校 106 學年度會計師查核附表

106 學年度適用

53.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。)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無此情形。

54.查核事項：

教育部或臺中市政府教育局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」處將教育部或臺中市政府教育局之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

查核結果： 是 否 不適用 (若本學年度已無應列入查核及改善事項則勾不適用)

補充說明：無此情形。

教育部國民及學前教育署公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
:	:	:	:

55.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：

56.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 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？

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：

臺中市政府主管私立高級中等學校
106 學年度會計師查核附表

106 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？(會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項七)

聲明結果： 是 否

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源



民國一〇七年十一月十九日

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10715127

號

會員姓名：吳俊源

事務所電話：(02)8101-6666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓


委託人統一編號：18431585

會員證書字號：台省會證字第 4342 號

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

一〇六 年度（自民國一〇六年八月一日至

一〇七年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	吳俊源	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：

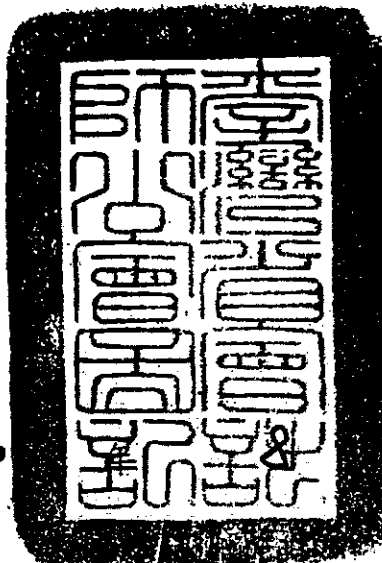


核對人：



中華民國

10



16

日