



財團法人臺南市私立長榮女子高級中學  
財務報告  
民國 105 學年度及 104 學年度  
(內附會計師查核報告)

## 目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1
二、平衡表	2
三、收支餘絀表	3
四、現金流量表	4
五、現金收支概況表	6
六、財務報表附註	7
(一)組織沿革及業務範圍	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7
(三)會計原則變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10
(五)關係人交易	17
(六)質抵押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其他	19
七、內部控制制度實施之說明及評估	22



揚智聯合會計師事務所  
YANGTZE CPAS & CO.  
<http://www.yzcpa.com.tw>

### 會計師查核報告

財團法人臺南市私立長榮女子高級中學董事會 公鑒：

財團法人臺南市私立長榮女子高級中學民國 106 年及 105 年 7 月 31 日之平衡表暨截至各該日止之民國 105 學年度（民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日）及民國 104 學年度（民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日）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。

本會計師係依照中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」暨「會計師查核簽證財務報表規則」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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人臺南市私立長榮女子高級中學民國 106 年及 105 年 7 月 31 日之財務狀況，暨截至各該日止之民國 105 學年度及 104 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

揚智聯合會計師事務所

會計師：



中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 2 4 日

台北一所：  
台北市 104 中山區民權西路 27 號 8 樓  
Tel: 02-2595-8433  
Fax: 02-2595-9979  
E-mail: h0001@yzcpa.com.tw

台北二所：  
台北市 104 中山區八德路二段 203 號 6 樓  
Tel: 02-8772-2990  
Fax: 02-8772-2993  
E-mail: p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：  
桃園市 330 春日路 656 號 18 樓之 4  
Tel: 03-357-8808  
Fax: 03-357-8806  
E-mail: a3578806@ms19.hinet.net

台中所(總所)：  
台中市 408 五權西路二段 666 號 13 樓之 3  
Tel: 04-3800-9906  
Fax: 04-3600-6500  
E-mail: stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：  
台南市 701 東門路一段 358 號 10 樓之 1  
Tel: 06-236-0606  
Fax: 06-236-3838  
E-mail: n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：  
高雄市 604 鼓山區明華路 339 號 2 樓  
Tel: 07-552-0148  
Fax: 07-552-1347  
E-mail: k0017@yzcpa.com.tw

財團法人台南市私立長榮女子高級中學  
平衡表

民國一〇六年及一〇五年七月三十一日

單位：新台幣 元

科目名稱	106年07月31日		105年07月31日		負債及權益基金及餘絀		106年07月31日		105年07月31日	
	金額	%	金額	%	科目名稱	附註	金額	%	金額	%
流動資產					負債					
現金	\$ 28,550	0.01	\$ 15,469	0.00	流動負債					
銀行存款	26,617,168	5.15	22,863,015	4.59	銀行債務	四(12)	\$ 7,500,000	1.45	\$ 7,500,000	1.51
應收款項淨額	3,390,043	0.66	2,245,461	0.45	應付款項	四(9)	3,930,340	0.76	12,985,569	2.61
預付款項	111,898	0.02	84,790	0.02	預收款項	四(10)	8,020,828	1.55	6,695,279	1.34
流動資產合計	30,147,659	5.83	25,208,735	5.06	代收款項	四(11)	215,072	0.04	552,504	0.11
長期投資、應收款及基金					流動負債合計		19,666,240	3.80	27,733,352	5.57
附屬機構投資	10,000	0.00	10,000	0.00	長期負債					
特種基金	300,000	0.06	300,000	0.06	長期銀行借款	四(12)	36,000,000	6.96	43,500,000	8.73
長期投資、應收款及基金合計	310,000	0.06	310,000	0.06	長期負債合計		36,000,000	6.96	43,500,000	8.73
固定資產					其他負債					
土地	32,582,576	6.30	32,582,576	6.54	存入保證金		1,010,000	0.20	1,000,000	0.20
土地改良物	20,302,744	3.93	20,302,744	4.08	應付退休及離職金	二(9)及四(13)	395,404	0.08	1,831,927	0.37
房屋及建築	309,966,980	59.95	299,277,744	60.08	應付代管資產	七	4,436,000	0.86	—	—
機械儀器及設備	23,925,635	4.63	25,700,198	5.16	其他負債合計		5,841,404	1.13	2,831,927	0.57
圖書及博物	6,098,502	1.18	5,959,930	1.20	負債合計		61,507,644	11.90	74,065,279	14.87
其他設備	84,711,658	16.38	86,396,744	17.34	權益基金及餘絀					
未完工程	2,676,895	0.52	—	—	權益基金	二(7)及四(14)				
固定資產合計	480,264,990	92.88	470,219,936	94.40	指定用途權益基金		300,000	0.06	300,000	0.06
無形資產					未指定用途權益基金		362,852,300	70.18	352,163,064	70.70
電腦軟體	1,904,862	0.37	2,389,082	0.48	權益基金合計		363,152,300	70.23	352,463,064	70.76
無形資產合計	1,904,862	0.37	2,389,082	0.48	餘絀					
其他資產					累積餘絀	二(8)及四(15)	60,910,174	11.78	63,593,829	12.77
代管資產	4,436,000	0.86	—	—	本期餘絀		31,493,393	6.09	8,005,581	1.61
其他資產合計	4,436,000	0.86	—	—	餘絀合計		92,403,567	17.87	71,599,410	14.37
資產總計	\$ 517,063,511	100.00	\$ 498,127,753	100.00	權益基金及餘絀合計		455,555,867	88.10	424,062,474	85.13
					負債及權益基金及餘絀總計		\$ 517,063,511	100.00	\$ 498,127,753	100.00

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揚智聯合會計師事務所黃義銘會計師民國106年8月24日查核報告)



主辨會計：



製表：



董事長：



校長：

## 財團法人台南市私立長榮女子高級中學

## 收支餘絀表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及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

科目名稱	附註	105年08月01日至106年07月31日		104年08月01日至105年07月31日	
		金額	%	金額	%
各項收入					
學雜費收入	四(16)	\$ 82,480,965	64.10	\$ 75,447,597	64.77
補助及受贈收入	四(17)及五(2)	17,389,087	13.51	17,410,031	14.95
附屬機構收益	四(5)及五(2)	2,281,944	1.77	1,271,330	1.09
財務收入		121,926	0.09	91,371	0.08
其他收入	四(18)	26,409,172	20.52	22,260,246	19.11
各項收入合計		128,683,094	100.00	116,480,575	100.00
各項支出					
董事會支出	四(19)	(87,740)	(0.07)	(45,506)	(0.04)
行政管理支出	二(9)及四(20)	(7,621,499)	(5.92)	(8,344,797)	(7.16)
教學研究及訓輔支出	二(9)及四(21)	(73,295,610)	(56.96)	(83,822,287)	(71.96)
獎助學金支出		(2,246,450)	(1.75)	(2,280,770)	(1.96)
財務支出		(1,146,339)	(0.89)	(1,474,012)	(1.27)
其他支出	四(22)	(12,792,063)	(9.94)	(12,507,622)	(10.74)
各項支出合計		(97,189,701)	(75.53)	(108,474,994)	(93.13)
本期餘絀		\$ 31,493,393	24.47	\$ 8,005,581	6.87

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揚智聯合會計師事務所黃義銘會計師民國106年8月24日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



## 財團法人台南市私立長榮女子高級中學

## 現金流量表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及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

	105年08月01日 至106年07月31日	104年08月01日 至105年07月31日
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 31,493,393	\$ 8,005,581
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	7,395,864	13,748,997
減：不產生現金流入之收入	(297,142)	(134,400)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,171,690)	(1,567,183)
流動負債調整項目淨增(減)數	1,906,690	3,976,354
營運活動之現金流入	39,327,115	24,029,349
投資活動之現金流量：		
購置電腦軟體付現數	(230,000)	(1,369,938)
購置固定資產付現數	(26,065,926)	(7,996,937)
投資活動之現金流入(出)	(26,295,926)	(9,366,875)
融資活動之現金流量：		
增加代收款收現數	68,225,448	119,723,780
減少代收款付現數	(68,562,880)	(119,677,204)
償還長短期銀行借款付現數	(7,500,000)	(7,500,000)
收取存入保證金收現數	10,000	370,000
退回存入保證金付現數	—	(20,000)
增加應付退休及離職金收現數	19,952	38,605
減少應付退休及離職金付現數	(1,456,475)	(1,253,882)
融資活動之現金流入(出)	(9,263,955)	(8,318,701)
本期現金及銀行存款淨流入	3,767,234	6,343,773
期初現金及銀行存款餘額	22,878,484	16,534,711
期末現金及銀行存款餘額	\$ 26,645,718	\$ 22,878,484

(續下頁)

(承上頁)

	105年08月01日 至106年07月31日	104年08月01日 至105年07月31日
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,152,193	\$ 1,448,204
本期支付所得稅	\$ —	\$ —
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	\$ 7,500,000	\$ 7,500,000
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ —	\$ —
僅有部分現金收付之投資及融資活動：		
固定資產增加數	\$ 16,726,698	\$ 19,381,337
減：受贈固定資產	(297,142)	(134,400)
減：應付款項減少(增加)	9,636,370	(11,250,000)
購置固定資產付現數	\$ 26,065,926	\$ 7,996,937

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揚智聯合會計師事務所黃義銘會計師民國106年8月24日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人臺南市私立長榮女子高級中學  
現金收支概況表

民國 105 年 08 月 01 日至 106 年 07 月 31 日及 104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

單位：新台幣 元

項目	105 年 08 月 01 日 至 106 年 07 月 31 日		104 年 08 月 01 日 至 105 年 07 月 31 日	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$82,480,965	64.15	\$75,447,597	64.48
補助及受贈收入	17,389,087	13.53	17,410,031	14.88
附屬機構收益	2,281,944	1.78	1,271,330	1.09
財務收入	121,926	0.09	91,371	0.08
其他收入	26,409,172	20.54	22,260,246	19.02
減：不產生現金流入之收入	(297,142)	(0.23)	(134,400)	(0.12)
應收預收項目調整增加(減少)數	180,967	0.14	666,161	0.57
經常門現金收入合計數	<u>128,566,919</u>	<u>100.00</u>	<u>117,012,336</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	87,740	0.06	45,506	0.04
行政管理支出	7,621,499	5.93	8,344,797	7.13
教學研究及訓輔支出	73,295,610	57.01	83,822,287	71.63
獎助學金支出	2,246,450	1.75	2,280,770	1.95
財務支出	1,146,339	0.89	1,474,012	1.26
其他支出	12,792,063	9.95	12,507,622	10.69
減：不產生現金流出之支出	(7,395,864)	(5.75)	(13,748,997)	(11.75)
應付預付項目調整減少(增加)數	(554,033)	(0.43)	(1,743,010)	(1.49)
經常門現金支出合計數	<u>89,239,804</u>	<u>69.41</u>	<u>92,982,987</u>	<u>79.46</u>
經常門現金餘絀	<u>39,327,115</u>	<u>30.59</u>	<u>24,029,349</u>	<u>20.54</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	896,363	0.70	3,129,975	2.68
圖書及博物	138,572	0.11	181,177	0.15
其他設備	1,403,860	1.09	3,083,785	2.64
電腦軟體	230,000	0.18	1,369,938	1.17
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>2,668,795</u>	<u>2.08</u>	<u>7,764,875</u>	<u>6.64</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>36,658,320</u>	<u>28.51</u>	<u>16,264,474</u>	<u>13.90</u>
購置不動產現金支出				
房屋及建築	20,950,236	16.30	1,602,000	1.37
預付工程款及未完工程	2,676,895	2.08	—	—
購置不動產現金支出合計	<u>23,627,131</u>	<u>18.38</u>	<u>1,602,000</u>	<u>1.37</u>
本期現金餘絀	<u>\$13,031,189</u>	<u>10.13</u>	<u>\$14,662,474</u>	<u>12.53</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揚智聯合會計師事務所黃義銘會計師民國 106 年 8 月 24 日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人臺南市私立長榮女子高級中學

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

一. 組織沿革及業務範圍

財團法人臺南市私立長榮女子高級中學(以下簡稱本校)於民國37年8月28日經台灣省政府教育廳以參玖酉真教三字第二九九六九號函核准設立，並於民國46年2月16日完成財團法人設立登記，設有高職部(包括美容科、時尚模特兒科、應用外語科、餐飲管理科、多媒體設計科、觀光事業科、時尚造型科、幼兒保育科及電子商務科)、夜間部(美髮技術科)，共有學生1400餘人。

截至民國106年及105年7月31日止，本校教職員人數分別為129人及124人。

二. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1). 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日至次年7月31日止。

(2). 會計事務之處理

遵照「學校財團法人及私立學校會計制度之一致規定」之規定處理。

(3). 會計基礎

採權責發生制，惟平時不作權責分錄，於年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收款項或應付款項。

(4). 現金流量表之編製基礎

現金流量表為表達學校在特定期間現金來源與用途之報表，「學校

財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」訂定現金流量表係以現金及銀行存款為編製基礎，並應採間接法編製。

## (5). 固定資產

固定資產按照取得或建造之成本入帳。修理及維護等支出則於發生時列為當期費用；重大增添、改良及重置之支出，則予以資本化。資產出售、毀損及報廢時，依報廢法將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。

受贈固定資產以現時公平市價入帳。

## (6). 無形資產

無形資產按照取得之成本入帳。

無形資產之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。本校之無形資產係電腦軟體成本，採平均法按五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

## (7). 權益基金

### 1. 指定用途權益基金

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屬之，如設校基金、校友會基金、獎學金基金及其他指定用途基金（不含投資基金）。本科目相對應科目為「特種基金」。

### 2. 未指定用途權益基金

#### A. 賸餘款權益基金

a. 本校當年度收支依照私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，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，並以「未指定用途權益基金」列帳。

b. 決算時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（以民國92年7月31日為基期），其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予

列帳。

C. 董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金二分之一額度為限。

#### B. 其他權益基金

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，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，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

#### (8). 累積餘絀

歷年之收支餘絀數未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆帳列本科目項下。

#### (9). 退休撫卹費

本校自民國71年6月實施教職員退休辦法，成立教職員退休基金管理委員會，除捐贈及董事會籌集之退休基金，每年由學校經費中提列150,000元為退休基金，以本校名義存入金融機構。教職員退休時，先沖轉退休金準備，不足時以當年度費用列之。

於民國81年為配合私立學校法第55條之修訂，修正本校教職員工退休撫卹辦法，並獲教育廳核准通過，自民國81學年度起，應分年依學費之0.5%逐步達2%收取退休、撫卹經費，並連同董事會及本校相對提撥學費1%之經費，提撥予私立學校教職員工撫卹基金。惟自民國97年學年度起，為配合私立學校法第64條之修訂，改為由本校依學費3%收取退休、撫卹經費，提撥予私立學校教職員工退休撫卹基金。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基金之收取、提撥、管理、運用，此項資金之建立，如有不足之數，由主管教育行政機關予以支應。故本校自民國81學年度起，不再提撥退休金準備。

本校教職員工退休撫卹辦法施行前進用之未經教師審定、登記或審定不合格教師之退休金給付，由學校依自民國71年6月起實施教職員退休辦法中，所提撥之退休基金支應，該退休基金以本校名義存入金融機構。

自民國99年1月起配合學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例之實施，學校法人及其所屬私立學校教職員工之退休、撫卹、離職及資遣給予採儲金方式，由教職員工及私立學校、學校法人及教

職員代表組成財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會(以下簡稱儲金管理會)，委託其辦理退撫儲金之收支、管理、運用審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。本條例施行前，依私立學校法規規定成立之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，於儲金管理會概括承受。儲金管理會應為私立學校及教職員分別設立學校儲金準備專戶及個人退撫儲金專戶。

本校依規定於每學期開始二個月內，提撥相當於學費3%之金額作為教職員退休、撫卹、離職及資遣準備金，並提繳至「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」；按教職員本薪加一倍百分之十二之費率，分別以教職員撥繳35%及本校撥繳32.5%按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

本校自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例(以下簡稱新制)之實施，原適用舊制之員工如選擇適用新制及新制實施後到職之員工，其等之服務年資改採確定提撥制，採確定提撥退休辦法部分，本校依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提繳於勞工保險局勞工個人專戶，提撥數列為當期費用。

本校另於民國99年3月1日起配合勞基法之規定，成立退休金監督委員會，退休金按月依已付固定薪資總額之6%，提存於台灣銀行專戶中，退休金實際支付直接由該專戶撥付，不足時再由本校支付之，民國106年及105年7月31日該專戶餘額分別為409,885元及447,336元。

### 三. 會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

### 四. 重要會計科目之說明

#### (1). 銀行存款

銀行名稱	帳戶號碼	105學年底	104學年底
郵局	#0000984-1	\$1,018,992	\$36,582
郵局	#31380124	8,806,564	5,818,044
郵局	#3141475-1	658,966	510,502
臺灣銀行	活期儲蓄存款	1,165	486,133
合作金庫	活期儲蓄存款	1,743,393	1,304,309
彰化銀行	活期儲蓄存款	1,029,103	1,090,046
兆豐商業銀行	活期儲蓄存款	4,318,921	4,499,575
彰化銀行	支票存款	1,004	1,004
兆豐商業銀行	支票存款	226,454	95,880
兆豐商業銀行	定期存款	2,004,948	2,040,281
兆豐商業銀行	定期存款	4,828,636	5,331,927
中國信託商業銀行	活期儲蓄存款	1,925,947	1,576,628
中國信託商業銀行	支票存款	20,099	9,651
兆豐商業銀行	活期儲蓄存款	32,976	62,453
合計		\$26,617,168	\$22,863,015

截至民國106年及105年7月31日止，上列銀行存款之動支均未受限制。

## (2). 流動金融資產

本校於民國 85 學年度受贈建台水泥股份有限公司股票，受贈當時以公平市價入帳，入帳成本為 582,400 元，該公司於民國 91 年 9 月召開股東臨時會決議減資彌補虧損，本校依其減資比例 37.7625%，於民國 91 學年度認列減損損失 219,936 元；該公司復於民國 93 年 5 月召開股東會決議減資彌補虧損，本校依其減資比例 40%，於民國 93 學年度認列減損損失 144,986 元。該公司於民國 101 學年度評估前述股票之價值已減損並認列投資損失 217,478 元，於民國 106 年及 105 年 7 月 31 日該股票股數均為 13,679 股，價值均為 0 元。

## (3). 應收款項

項 目	105學年底	104學年底
應收票據 - 附屬機構	\$—	\$1,241,440
應收利息	32,000	35,410
應收附屬機構款	2,281,944	29,890
應收分期付款學費	1,052,410	757,549
其他應收款	23,689	181,172
合計	\$3,390,043	\$2,245,461

## (4). 預付款項

項 目	105學年底	104學年底
預付保險費	\$48,260	\$57,202
預付其他	63,638	27,588
合計	\$111,898	\$84,790

(5). 附屬機構投資

本校附屬機構為私立長榮女子高級中學實習商店，於民國 85 年 5 月 6 日 85 教二字第 57872 號核准立案，附屬機構投資係本校撥予實習商店週轉之資金，原始設立基金為 10,000 元。民國 105 學年度及 104 學年度，本校實習商店之作業收益分別為 2,281,944 元及 1,271,330 元。

(6). 特種基金

項 目	105學年底	104學年底
創校基金(定期存款)	\$300,000	\$300,000
合 計	\$300,000	\$300,000

(7). 固定資產

資產項目	105 學年度				106年7月31日
	105 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	
土地	\$32,582,576	\$—	\$—	\$—	\$32,582,576
土地改良物	20,302,744	—	—	—	20,302,744
房屋及建築	299,277,744	10,689,236	—	—	309,966,980
機械儀器及設備	25,700,198	896,363	2,670,926	—	23,925,635
圖書及博物	5,959,930	138,572	—	—	6,098,502
其他設備	86,396,744	2,325,632	4,010,718	—	84,711,658
未完工程	—	2,676,895	—	—	2,676,895
合計	\$470,219,936	\$16,726,698	\$6,681,644	\$—	\$480,264,990

資產項目	104 學年度				105年7月31日
	104 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	
土地	\$32,582,576	\$—	\$—	\$—	\$32,582,576
土地改良物	20,302,744	—	—	—	20,302,744
房屋及建築	286,425,744	12,852,000	—	—	299,277,744
機械儀器及設備	27,814,918	3,129,975	5,244,695	—	25,700,198
圖書及博物	5,778,753	181,177	—	—	5,959,930
其他設備	90,947,134	3,218,185	7,768,575	—	86,396,744
合計	\$463,851,869	\$19,381,337	\$13,013,270	\$—	\$470,219,936

上列固定資產於民國 106 年及 105 年 7 月 31 日並無提供抵押擔保情形。

另民國 106 年及 105 年 7 月 31 日上列固定資產之投保保險總額分別為 184,766,000 元及 184,928,000 元。

本校民國 105 學年度及 104 學年度受贈固定資產金額分別為 297,142 元及 134,400 元

本校民國 105 學年度及 104 學年度，上列固定資產業已依私立學校法第 49 條規定辦理。

(8). 無形資產

資產項目	105 學年度				106年7月31日
	105 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	
電腦軟體	\$2,389,082	\$230,000	\$714,220	\$—	\$1,904,862
合計	\$2,389,082	\$230,000	\$714,220	\$—	\$1,904,862

資產項目	104 學年度				105年7月31日
	104 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	
電腦軟體	\$1,754,871	\$1,369,938	\$735,727	\$—	\$2,389,082
合計	\$1,754,871	\$1,369,938	\$735,727	\$—	\$2,389,082

(9). 應付款項

項 目	105學年底	104學年底
應付票據	\$544,432	\$—
應付費用	1,635,208	1,627,973
應付設備款	624,630	—
應付工程款	989,000	11,250,000
其他應付款	137,070	107,596
合計	\$3,930,340	\$12,985,569

(10). 預收款項

項 目	105學年底	104學年底
政府補助經費 (於次期執行者)	\$1,809,874	\$—
預收學雜費	183	525,358
預收暑期重補修費	—	68,640
預收校車款	4,630,380	5,155,870
預收游泳池	897,709	934,411
預收其他	682,682	11,000
合計	\$8,020,828	\$6,695,279

(11). 代收款項

項 目	105學年底	104學年底
代收獎助學金	\$—	\$23,386
代收其他	215,072	529,118
合 計	\$215,072	\$552,504

### (1 2). 長期銀行借款

貸款銀行	原始借款金額	契約期間	105 學年底	104 學年底	教育部核准文 用途	償還方式、 擔保情形及 用途
兆豐銀行	136,500,000	88.1.25- 113.1.25	\$43,500,000	\$51,000,000	台(八七)教中 (二)22644 號	註 1
		合 計	43,500,000	51,000,000		
		減：一年內到期之長期借款	(7,500,000)	(7,500,000)		
		淨 額	\$36,000,000	\$43,500,000		

註1: 本校向兆豐銀行借款之136,500,000元係用於興建游泳池大樓，其為無擔保借款，本校並未提供擔保品，其償還方式如下：

期 間	每年償還金額
089.01.25~092.01.25	寬限期
093.01.25~100.01.25	6,000,000
101.01.25~111.01.25	7,500,000
112.01.25~113.01.25	6,000,000

上列借款於民國106年及105年7月31日之利率皆為2.59%。

### (1 3). 應付退休及離職金

應付退休及離職金變動情形如下：

	105 學年底	104 學年底
期 初 餘 額	\$1,831,927	\$3,047,204
加：利息收入	19,952	38,605
減：本期支付	(1,456,475)	(1,253,882)
期 末 餘 額	\$395,404	\$1,831,927

### (1 4). 權益基金

權益基金變動情形如下：

項 目	摘 要	105 學年底	104 學年底
指定用途之權益基金	期初餘額	\$300,000	\$300,000
	由累積餘絀轉入	—	—
	小 計	300,000	300,000
未指定用途之權益基金	期初餘額	352,163,064	389,869,003
	由累積餘絀轉入	10,689,236	—
	轉列累積餘絀	—	(37,705,939)
	小 計	362,852,300	352,163,064
	合 計	\$363,152,300	\$352,463,064

指定用途權益基金之內容如下：

項 目	105 學年底	104 學年底
創 校 基 金	\$300,000	\$300,000
合 計	\$300,000	\$300,000

未指定用途權益基金之內容如下：

項 目	105 學年底	104 學年底
賸 餘 款 權 益 基 金	\$—	\$—
其 他 權 益 基 金	362,852,300	352,163,064
合 計	\$362,852,300	\$352,163,064

賸餘款之計算係依教育部規定辦理，截至 104 學年度止累積收支不足數額為 35,452,041 元，需賴以後年度賸餘款彌補。

#### (15). 累積餘絀

累積餘絀變動情形如下：

項 目	105 學年底	104 學年底
期 初 餘 額	\$63,593,829	\$6,738,315
加：上 學 年 度 餘 絀	8,005,581	19,139,575
加：由 基 金 轉 入	—	37,705,939
加：附 屬 作 業 組 織 調 整	—	10,000
減：轉 列 基 金	(10,689,236)	—
合 計	\$60,910,174	\$63,593,829

#### (16). 學雜費收入

項 目	105學年度	104學年度
學 費 收 入	\$66,874,230	\$61,059,223
雜 費 收 入	9,760,397	8,971,605
實 習 實 驗 費 收 入	5,569,688	5,111,519
電 腦 設 備 管 理 費 收 入	276,650	305,250
合 計	\$82,480,965	\$75,447,597

(17). 補助及受贈收入

項 目	105學年度	104學年度
補 助 收 入	\$12,540,204	\$13,437,678
受 贈 收 入	4,848,883	3,972,353
合 計	\$17,389,087	\$17,410,031

(18). 其他收入

項 目	105學年度	104學年度
租 金 收 入	\$2,328,571	\$2,375,856
游 泳 池 收 入	7,710,102	7,040,390
住 宿 費 收 入	535,740	547,860
餐 廳 停 車 場 收 入	670,735	630,287
校 車 收 入	11,419,911	8,921,988
雜 項 收 入	3,744,113	2,743,865
合 計	\$26,409,172	\$22,260,246

(19). 董事會支出

董事會支出係董事會處理本校事務所發生之各項費用，其明細如下：

科 目	105學年度	104學年度
業 務 費	\$10,340	\$1,306
出 席 及 交 通 費	77,400	44,200
合 計	\$87,740	\$45,506

(20). 行政管理支出

行政管理支出係本校行政管理部門之各項費用，其明細如下：

科 目	105學年度	104學年度
人 事 費	\$5,696,551	\$5,115,285
業 務 費	1,367,701	2,161,625
維 護 費	3,200	1,990
退 休 撫 卹 費	348,063	1,065,897
折 舊 及 攤 銷	205,984	—
合 計	\$7,621,499	\$8,344,797

(21). 教學研究及訓輔支出

教學研究及訓輔支出係為學校教學研究、訓輔之各項費用，其明細如下：

科 目	105學年度	104學年度
人 事 費	\$53,617,688	\$55,340,890
業 務 費	8,192,467	9,565,597
維 護 費	1,382,905	1,775,291
退 休 撫 卹 費	2,912,670	3,391,512
折 舊 及 攤 銷	7,189,880	13,748,997
合 計	\$73,295,610	\$83,822,287

(22). 其他支出

其他支出之明細如下：

科 目	105學年度	104學年度
試 務 費 支 出	\$14,700	\$7,000
雜 項 支 出	12,777,363	12,500,622
合 計	\$12,792,063	\$12,507,622

五. 關係人交易

(1). 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
私立長榮女子高級中學實習商店	本校學生實習之商店
財團法人長女教育基金會	其董事長與本校董事長為同一人
翁秀琴女士	本校之董事長
楊淑容女士	本校之董事
吳道昌先生	本校之董事
蔡安祿先生	本校之董事
伍素瑾女士	本校之董事

## (2). 與關係人間之重大交易事項

### 1. 受贈收入

民國 105 學年度及 104 學年度長女教育基金會為培育卓越人才目的捐贈本校之獎助學金均為 60,000 元。

民國 105 學年度及 104 學年度長女教育基金會捐贈本校之設備分別為 257,942 元及 134,400 元。

民國 105 學年度及 104 學年度長女教育基金會捐贈本校之雜項物品分別為 0 元及 17,590 元，已於領用後轉入教學研究及訓輔支出項下。

其他關係人對本校捐贈情形如下：

關係人	105 學年度	104 學年度
翁秀琴	\$ 805,400	\$ 163,600
楊淑容	8,000	4,000
吳道昌	2,800	—
蔡安祿	1,400	—
伍素瑾	12,000	—

### 2. 附屬作業組織

民國 105 學年度及 104 學年度，本校實習商店之作業收益分別為 2,281,944 元及 1,271,330 元。

### 3. 應收票據及帳款

#### A. 應收票據

關 係 人	105 學年底		104 學年底	
	金 額	%	金 額	%
附屬機構實習商店	\$—	—	\$1,241,440	55.29
合 計	\$—	—	\$1,241,440	55.29

#### B. 應收帳款

關 係 人	105 學年底		104 學年底	
	金 額	%	金 額	%
附屬機構實習商店	\$2,281,944	67.31	\$29,890	1.33
合 計	\$2,281,944	67.31	\$29,890	1.33

## 六. 質抵押之資產

無此事項。

## 七. 重大承諾事項及或有事項

本校於民國105學年度與正宇營造股份有限公司訂立「直轄市定古蹟原台南長老教女學校本館暨講堂修復工程」之工程採購契約，合約總價為44,360,000元，履約保證金(定期存單)為4,436,000元，截至民國106年7月31日止，已累計支付2,317,350元，帳列未完工程中。

## 八. 重大之災害損失

無此事項。

## 九. 重大之期後事項

無此事項。

## 十. 其他

### (1). 董事長、董事及監察人支領之費用

本校董事長、董事及監察人支領各項報酬及費用。明細如下：

105學年度		
職稱	姓名	支領之報酬及費用
董事長	翁秀琴	\$ 5,400
董事	黃榮華	3,600
董事	陳淑安	3,600
董事	張秀芬	6,000
董事	劉文興	4,200
董事	楊淑容	8,000
董事	呂宜玫	4,200
董事	李美霞	3,600
董事	伍素瑾	12,000
董事	吳道昌	2,800
董事	羅仁貴	4,200
董事	林杏霞	4,400
董事	吳美紅	5,400
董事	蔡安祿	1,400
董事	陳淳佳	4,200
監察人	陳藍夫	4,400
		<u>\$77,400</u>

## 104學年度

職稱	姓名	支領之報酬及費用
董事長	翁秀琴	\$ 3,600
董事	黃榮華	3,600
董事	楊榮敦	1,400
董事	李洪淑芳	2,200
董事	高貴春	4,400
董事	顏信星	2,800
董事	陳淑安	1,800
董事	吳典林	3,600
董事	李振乾	3,600
董事	張秀芬	4,000
董事	劉文興	2,800
董事	楊淑容	4,000
董事	呂宜玫	-
董事	李香蘭	1,400
董事	許佩郁	2,800
監察人	陳藍夫	2,200
		<u>\$44,200</u>

## (2). 舉債指數

舉債指數之計算詳附表一。

附表一：

財團法人臺南市私立長榮女子高級中學  
舉債指數計算表  
民國 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣 元

項目	長榮女中	附屬作業組織	合計
一、貨幣性負債			
(一) 本次已借款或預計借款金額	-	-	-
(二) 短期債務	7,500,000	-	7,500,000
(三) 應付款項	3,930,340	-	3,930,340
(四) 代收款項	215,072	204,045	419,117
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	36,000,000	-	36,000,000
(七) 長期應付款項	-	-	-
(八) 應付退休金	395,404	-	395,404
(九) 存入保證金	1,010,000	-	1,010,000
貨幣性負債小計 (A)	49,050,816	204,045	49,254,861
二、貨幣性資產			
(一) 現金	28,550	26,157	54,707
(二) 銀行存款	26,617,168	4,549,082	31,166,250
(三) 短期投資	-	-	-
(四) 應收款項	3,390,043	22,384	3,412,427
(五) 長期投資	-	-	-
(六) 長期應收款項	-	-	-
(七) 特種基金	300,000	10,000	310,000
(八) 投資基金	-	-	-
(九) 存出保證金	-	-	-
貨幣性資產小計 (B)	30,335,761	4,607,623	34,943,384
三、借款淨額 (C=A-B)	18,715,055	-	14,311,477
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	36,658,320	1,047,642	37,705,962
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0.51	-	0.38

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

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

財團法人臺南市私立長榮女子高級中學  
內部控制制度實施之說明及評估  
民國105學年度

本會計師為辦理財團法人臺南市私立長榮女子高級中學民國105學年度財務報表之查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」暨「會計師查核簽證財務報表規則」，就其內部控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴管理當局針對其事務，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現財團法人臺南市私立長榮女子高級中學內部控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。



私立長榮女子高級中學實習商店

收支餘絀表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及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

科目名稱	附註	105年08月01日至106年07月31日		104年08月01日至105年07月31日	
		金額	%	金額	%
各項收入					
其他教學活動收入		\$ 13,626,486	99.99	\$ 11,080,970	99.97
財務收入		1,757	0.01	3,092	0.03
各項收入合計		13,628,243	100.00	11,084,062	100.00
各項支出					
其他教學支出		(11,346,299)	(83.26)	(9,812,732)	(88.53)
各項支出合計		(11,346,299)	(83.26)	(9,812,732)	(88.53)
本期餘絀		\$ 2,281,944	16.74	\$ 1,271,330	11.47

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

私立長榮女子高級中學實習商店  
現金流量表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及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

	105年08月01日 至106年07月31日	104年08月01日 至105年07月31日
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 2,281,944	\$ 1,271,330
調整項目：		
流動資產調整項目淨(增)減數	3,918	(33,538)
流動負債調整項目淨增(減)數	(1,211,918)	(598,106)
營運活動之現金流入	<u>1,073,944</u>	<u>639,686</u>
投資活動之現金流量：		
投資活動之現金流入	<u>—</u>	<u>—</u>
融資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	282,503	137,053
減少代收款項付現數	(282,607)	(341,202)
融資活動之現金流入(出)	<u>(104)</u>	<u>(204,149)</u>
本期現金及銀行存款增加	1,073,840	435,537
期初現金及銀行存款餘額	3,501,399	3,065,862
期末現金及銀行存款餘額	\$ 4,575,239	\$ 3,501,399
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ —	\$ —
本期支付所得稅	\$ —	\$ —

製表：張靜綸

主辦會計：張靜綸

校長：張靜宗

董事長：張靜宗

私立長榮女子高級中學實習商店

現金收支概況表

民國 105 年 08 月 01 日至 106 年 07 月 31 日及 104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

單位：新台幣 元

項目	105 年 08 月 01 日 至 106 年 07 月 31 日		104 年 08 月 01 日 至 105 年 07 月 31 日	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
其他教學活動收入	13,626,486	109.68	\$11,080,970	105.93
財務收入	1,757	0.01	3,092	0.03
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增加(減少)數	(1,204,412)	(9.69)	(623,149)	(5.96)
經常門現金收入合計數	12,423,831	100.00	10,460,913	100.00
經常門現金支出				
其他教學活動支出	11,346,299	91.33	9,812,732	93.80
減：不產生現金流出之支出	—	—	—	—
應付預付項目調整減少(增加)數	29,890	0.24	(25,043)	(0.24)
經常門現金支出合計數	11,376,189	91.57	9,787,689	93.56
經常門現金餘絀	1,047,642	8.43	673,224	6.44
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	—	—	—	—
圖書及博物	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—
電腦軟體	—	—	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	—	—	—	—
扣減不動產支出前現金餘絀	1,047,642	8.43	673,224	6.44
購置不動產現金支出				
土地	—	—	—	—
土地改良物	—	—	—	—
房屋及建築	—	—	—	—
預付工程款及未完工程	—	—	—	—
購置不動產現金支出合計	—	—	—	—
本期現金餘絀	\$1,047,642	8.43	\$673,224	6.44

製表：張靜繪

主辦會計：張靜繪

校長：



董事長：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10615843 號

會員姓名：黃義銘

事務所電話：06-2360606

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所統一編號：20373956

事務所地址：台南市東門路一段 358 號 10 樓之 1

委託人統一編號：69111305

會員證書字號：台省會證字第 1215 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台南市私立長榮女子高級中學

一〇五學年度（自民國 105 年 08 月 01 日至

106 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

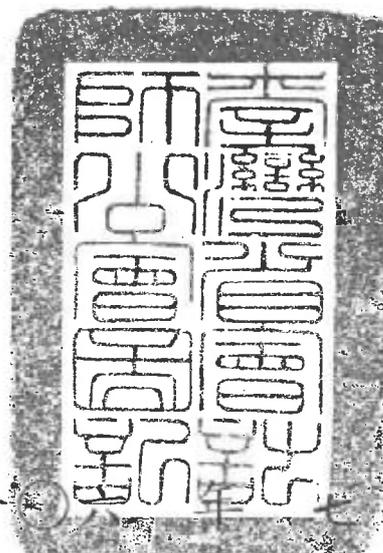
理事長：



核對人：



中華民國 一〇五 年 七 月 二 十 四 日



**教育部主管私立高級中等學校  
會計師查核附表**

105 學年度適用

<b>(一) 收入查核</b>
<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：學校無推廣教育，故不適用</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>

# 教育部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

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：學校無專任之董事長、董事、監察人等情事。

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：

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：

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 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：

## 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：

## 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：

## 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：

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<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>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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>
<h3>(三) 資產查核</h3>
<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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部國民及學前教育署核准文號：部授教中(二)字第 0970503984 號、臺教授國字第 1030070991 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</p> <p>補充說明：學校無動支創校基金情事。</p> <p>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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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</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：學校並未設置投資基金。</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，</p> <p>(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？</p> <p>(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</p> <p>補充說明：學校並未設置投資基金。</p>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：學校並未設置投資基金。</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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：學校並未設置投資基金。</p>
<p>28. 查核事項：</p> <p>學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除) 補充說明：學校並未設置投資基金。</p>
<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) 補充說明：學校並未設置投資基金。</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 補充說明：</p>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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：無此事項</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>
<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>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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>
<h3>(四) 負債查核</h3>
<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：舉債指數 = { 0.38 }</p>
<p>39. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

查核結果： 是  否  不適用

補充說明：

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) 本期無新增借款
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：係以前年度借入之款項，文號為 87 教二字 22644 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：無向關係人、其他個人或非金融機構借款

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：本校非新設私立學校。

教育部國民及學前教育署核准日期、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：

**教育部主管私立高級中等學校  
會計師查核附表**

105 學年度適用

<b>(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補助款查核</b>
<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</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<b>(六) 其他事項查核</b>
<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>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>核准之名稱、日期及文號：台灣省政府教育廳 85 年 5 月 6 日 85 教二字第 57872 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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：學校僅一附屬機構係為實習商店，本學年度附屬機構收益為 2,281,944 元，學校帳列應收款項 2,281,944 元。</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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<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)請至<u>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</u></p>

# 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

<p><b>前教育署主管私立高級中等學校網頁連結查詢學校網址</b>                  (<a href="http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2">http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2</a>)</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))                  補充說明：查核日期 106/9/25</p>												
<p><b>53. 查核事項：</b></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	:	:	:	:	:	:
須改善項目	改善情形	是否已改善										
:	:	:										
:	:	:										
<p><b>54. 查核事項：</b></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：無此事項</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">教育部國民及學前教育署公文日期、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> </tbody> </table>				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	:	:	:	:	
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									
:	:	:	:									
<p><b>55. 查核事項：</b></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>												

## 教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

105 學年度適用

### 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 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：

### 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

### 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」欄敘明查核內容。
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. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
5. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

查核會計師事務所：揚智聯合會計師事務所

會計師：

