

東海大學附屬實驗高級中學

財 務 報 告

民國一〇一學年度及一〇〇學年度

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、財務報表附註	
(一)學校沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	9~10
(五)關係人交易	10~11
(六)抵質押之資產	11
(七)重大承諾事項及或有事項	11
(八)重大之災害損失	11
(九)重大之期後事項	11
(十)其他	11
(十一)九一教中(會)字第0910518030號函規定應揭露事項	11
(十二)現金收支概況表	12
八、重要會計科目明細表	13~17
九、內部會計控制之實施說明及評估	18
十、會計師查核附表	19~29



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

財團法人東海大學董事會 公鑒：

東海大學附屬實驗高級中學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)之收支餘絀表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達東海大學附屬實驗高級中學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)之收支餘絀與現金流量。

本報告僅供財團法人東海大學認列財務報表損益使用，不得作為其他用途。

安侯建業聯合會計師事務所

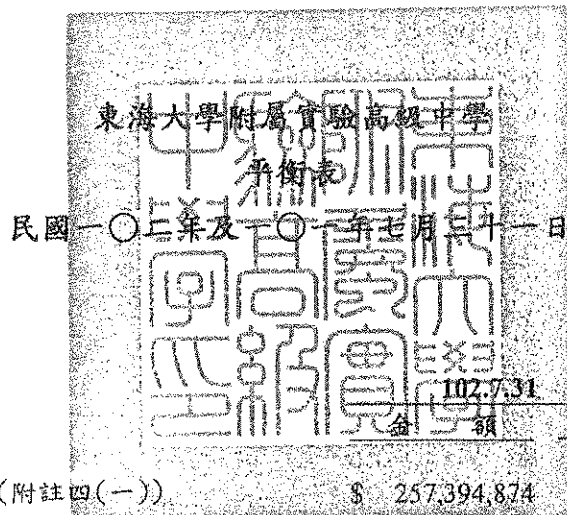
會計師：

沈亭信



民國一〇二年十一月十九日

~3~



單位：新台幣元

		102.7.31		101.7.31	
		金額	%	金額	%
資 產					
流動資產：					
1120	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 257,394,874	35	200,277,345	30
1140	應收款項(附註四(二))	1,671,080	-	781,918	-
		<u>259,065,954</u>	<u>35</u>	<u>201,059,263</u>	<u>30</u>
固定資產(附註四(三))：					
1320	土地改良物	33,640,573	5	21,260,672	3
1330	房屋及建築	476,388,030	64	465,327,170	69
1340	機械儀器及設備	32,765,444	4	31,387,929	5
1350	圖書及博物	4,525,987	1	3,950,459	1
1360	其他設備	72,804,706	10	67,198,309	10
		<u>620,124,740</u>	<u>84</u>	<u>589,124,539</u>	<u>88</u>
13X9	減：累計折舊	138,689,656	19	119,355,607	18
	固定資產淨額	<u>481,435,084</u>	<u>65</u>	<u>469,768,932</u>	<u>70</u>
無形資產：					
1420	電腦軟體(附註四(四))	330,539	-	485,606	-
	資產總計	<u>\$ 740,831,577</u>	<u>100</u>	<u>671,313,801</u>	<u>100</u>
負債、權益基金及餘絀					
流動負債：					
2120	應付款項	\$ 8,457,307	1	7,101,212	1
2130	預收款項	10,255,100	1	6,712,000	1
2140	代收款項	5,298,010	1	4,916,283	1
		<u>24,010,417</u>	<u>3</u>	<u>18,729,495</u>	<u>3</u>
其他負債：					
2310	存入保證金	2,348,197	-	3,951,869	-
	負債合計	<u>26,358,614</u>	<u>3</u>	<u>22,681,364</u>	<u>3</u>
權益基金及餘絀(附註四(五))：					
權益基金					
3120	未指定用途權益基金	497,221,489	67	486,228,218	72
餘絀					
3210	累積餘絀	151,410,948	21	96,849,097	15
3220	本期餘絀	65,840,526	9	65,555,122	10
	權益基金及餘絀合計	<u>714,472,963</u>	<u>97</u>	<u>648,632,437</u>	<u>97</u>
重大承諾事項及或有事項(附註七)					
	負債、權益基金及餘絀總計	<u>\$ 740,831,577</u>	<u>100</u>	<u>671,313,801</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：

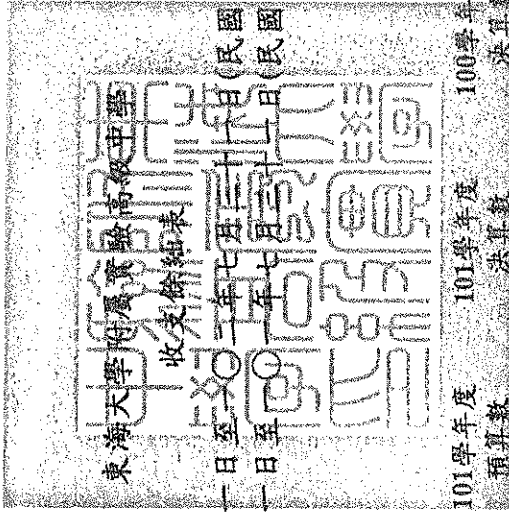


校長：



董事長：





民國一〇一一年八月一日至一〇一〇年八月一日

民國一〇一〇學年度
民國一〇〇〇學年度

單位：新台幣元

本學年度決算數與
上學年度決算數比較

	101學年度 預算數		100學年度 決算數		本學年度預算數比較		上學年度決算數比較	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收入：								
4110 學雜費收入	\$ 181,947,000		186,038,615	190,236,919	4,091,615	2	(4,198,304)	(2)
4140 其他教學活動收入	92,882,000		91,771,499	84,207,127	(1,110,501)	(1)	7,564,372	9
4150 補助及捐贈收入	10,720,000		12,720,104	14,721,719	2,000,104	19	(2,001,615)	(14)
4170 財務收入	655,000		2,888,791	2,093,795	2,233,791	341	794,996	38
4190 其他收入	38,988,800		37,594,230	37,699,369	(1,394,570)	(4)	(105,139)	-
收入合計	325,192,800		331,013,239	328,958,929	5,820,439	2	2,054,310	1
支出：								
5120 行政管理支出	43,038,258		37,019,458	42,256,479	(6,018,800)	(14)	(5,237,021)	(12)
5130 教學研究及訓練支出	164,837,142		154,933,459	148,099,339	(9,903,683)	(6)	6,834,120	5
5140 獎助學金支出	3,554,000		3,097,219	2,913,902	(456,781)	(13)	183,317	6
5160 產學合作支出	-		-	12,316	-	-	(12,316)	(100)
5170 其他教學活動支出	51,422,500		48,288,783	46,826,746	(3,133,717)	(6)	1,462,037	3
51A0 其他支出	23,487,000		21,833,794	23,295,025	(1,653,206)	(7)	(1,461,231)	(6)
支出合計	286,338,900		265,172,713	263,403,807	(21,166,187)	(7)	1,768,906	1
本期餘絀	\$ 38,853,900		65,840,526	65,555,122	26,986,626	69	285,404	-

(請詳閱後附財務報表附註)



董事長：



校長：

~5~



主辦會計：



製表：

東海大學附屬實驗高級中學

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二一年七月三十一日(民國一〇一學年度)
及一〇〇年八月一日至一〇一〇年七月三十一日(民國一〇〇學年度)

單位：新台幣元

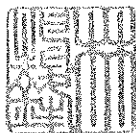
	101學年度	100學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 65,840,526	65,555,122
調整項目：		
不產生現金流出之支出	22,948,832	23,189,165
不產生現金流入之收入	(180,450)	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(889,162)	255,249
流動負債調整項目淨增(減)數	4,828,195	(1,282,630)
營運活動之淨現金流入	<u>92,547,941</u>	<u>87,716,906</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	(33,957,247)	(34,572,043)
購置無形資產付現數	(251,220)	(564,560)
投資活動之淨現金流出	<u>(34,208,467)</u>	<u>(35,136,603)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(1,603,672)	1,931,100
代收款項增加	381,727	2,037,066
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,221,945)</u>	<u>3,968,166</u>
本期現金及銀行存款淨增加數	57,117,529	56,548,469
期初現金及銀行存款餘額	200,277,345	143,728,876
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 257,394,874</u>	<u>200,277,345</u>
支付現金購買固定資產：		
購置固定資產	\$ 34,208,697	34,424,892
減：期末應付設備款	(71,000)	-
收受捐贈之固定資產	(180,450)	-
加：期初應付工程及設備款	-	147,151
	<u>\$ 33,957,247</u>	<u>34,572,043</u>
不影響現金流量之補充揭露：		
未兌現之存入保證金票據數	\$ -	<u>8,100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~6~



董事長：



東海大學附屬實驗高級中學
財務報表附註
民國一〇二年及一〇一年七月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

東海大學附屬高級中學(以下稱本校)原名台中市私立懷恩國民中學，係由創辦人財團法人東海大學董事會捐助，於民國四十七年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」。

截至民國一〇二年及一〇一年七月三十一日止，本校教職員人數分別為189人及184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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

(二)固定資產

固定資產係以原始取得成本或建造成本入帳，惟不包括為使資產達到可使用狀態前之相關利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化；經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。

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

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

折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，不繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 土地改良物：5~40年
- 房屋及建築：3~60年
- 機械儀器設備：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

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為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

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。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

(七)收入及費用

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

(八)會計年度

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

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
現 金	\$ 446,881	455,881
銀行存款	<u>256,947,993</u>	<u>199,821,464</u>
合 計	<u>\$ 257,394,874</u>	<u>200,277,345</u>

(二)應收款項

	<u>102.7.31</u>	<u>101.7.31</u>
應收票據	\$ 100,000	38,100
應收各項補助款	115,046	121,720
應收利息	1,171,347	220,728
其他應收款	<u>284,687</u>	<u>401,370</u>
合 計	<u>\$ 1,671,080</u>	<u>781,918</u>

(三)固定資產

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。

(四)電腦軟體

本校民國一〇一學年度及一〇〇學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>101.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>102.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 2,870,590	251,220	-	-	3,121,810
減：累計攤銷	<u>2,384,984</u>	<u>406,287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,791,271</u>
	<u>\$ 485,606</u>	<u>(155,067)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>330,539</u>

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

	<u>100.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>101.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 2,264,020	564,560	-	42,010	2,870,590
減：累計攤銷	<u>2,056,639</u>	<u>328,345</u>	-	-	<u>2,384,984</u>
	<u>\$ 207,381</u>	<u>236,215</u>	-	<u>42,010</u>	<u>485,606</u>

本校民國一〇一學年度及一〇〇學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為406,287元及328,345元，帳列於行政管理支出、教學研究及訓輔支出及其他支出項下。

(五)權益基金及餘絀

1.民國一〇一學年度：

	未指定用途			
	<u>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	\$ 486,228,218	162,404,219	-	648,632,437
其他權益基金調整	10,993,271	(10,993,271)	-	-
本期餘絀	-	-	65,840,526	65,840,526
期末餘額	<u>\$ 497,221,489</u>	<u>151,410,948</u>	<u>65,840,526</u>	<u>714,472,963</u>

2.民國一〇〇學年度：

	未指定用途			
	<u>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	\$ 66,613,605	516,463,710	-	583,077,315
其他權益基金調整	419,614,613	(419,614,613)	-	-
本期餘絀	-	-	65,555,122	65,555,122
期末餘額	<u>\$ 486,228,218</u>	<u>96,849,097</u>	<u>65,555,122</u>	<u>648,632,437</u>

其他權益基金調整：指剩餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱與本校之關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
財團法人東海大學(東海大學)	本校為其附屬機構
東海大學實習農牧場	同為東海大學之附屬機構

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

(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：

	101學年度		100學年度	
	金額	%	金額	%
東海大學實習農牧場	\$ 700,236	32	645,773	27

- 3.截至民國一〇二年及一〇一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：

	102.7.31		101.7.31	
	金額	%	金額	%
東海大學實習農牧場	\$ 990	-	1,540	-

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)本校民國一〇一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)本校民國一〇一學年度接受教育部補助經費，已依規定運用，因接受補助而購置之設備，已帳入固定資產，並依規定有效管理。

東海大學附屬實驗高級中學財務報表附註(續)

十二、現金收支概況表

依教育部民國九十年八月十四日台(90)會(二)字第90111962號函規定，應揭露本校一〇一學年度及一〇〇學年度現金收支概況表如下：

經常門現金收入	101學年度	%	100學年度	%
學雜費收入	\$186,038,615	56	190,236,919	58
其他教學活動收入	91,771,499	27	84,207,127	26
補助及捐贈收入	12,720,104	4	14,721,719	5
財務收入	2,888,791	1	2,093,795	1
其他收入	37,594,230	11	37,699,369	11
不產生現金流入之收入	(180,450)	-	-	-
應收預收項目增加(減少)數	2,653,938	1	(2,506,650)	(1)
經常門現金收入合計數	<u>333,486,727</u>	<u>100</u>	<u>326,452,279</u>	<u>100</u>
行政管理支出	37,019,458	11	42,256,479	13
教學研究及訓輔支出	154,933,459	46	148,099,339	45
獎助學金支出	3,097,219	1	2,913,902	1
產學合作支出	-	-	12,316	-
其他教學活動支出	48,288,783	14	46,826,746	14
其他支出	21,833,794	7	23,295,025	7
減：不產生現金流出之支出	(22,948,832)	(7)	(23,189,165)	(7)
應付預付項目減少數	<u>(1,285,095)</u>	<u>-</u>	<u>(1,479,269)</u>	<u>-</u>
經常門現金支出合計數	<u>240,938,786</u>	<u>72</u>	<u>238,735,373</u>	<u>73</u>
經常門現金餘絀	<u>92,547,941</u>	<u>28</u>	<u>87,716,906</u>	<u>27</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	2,742,550	1	3,833,998	2
圖書及博物	513,992	-	858,642	-
其他設備	7,259,944	2	9,946,387	3
電腦軟體	251,220	-	564,560	-
	<u>10,767,706</u>	<u>3</u>	<u>15,203,587</u>	<u>5</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>81,780,235</u>	<u>25</u>	<u>72,513,319</u>	<u>22</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	12,379,901	4	4,374,865	1
房屋及建築	11,060,860	3	4,032,184	1
預付工程款	-	-	11,525,967	4
	<u>23,440,761</u>	<u>7</u>	<u>19,933,016</u>	<u>6</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 58,339,474</u>	<u>18</u>	<u>52,580,303</u>	<u>16</u>

東海大學附屬實驗高級中學

現金及銀行存款明細表

民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 446,881
銀行存款	活期存款	23,984,367
	定期存款	<u>232,963,626</u>
		<u>\$257,394,874</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收票據	捐款	\$ 100,000
應收各項補助款	私立學校學雜補助款等	115,046
應收利息	應收利息	1,171,347
其他應收款	註冊費及其他	<u>284,687</u>
		<u>\$ 1,671,080</u>

東海大學附屬實驗高級中學

固定資產變動明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日 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	\$ 21,260,672	12,379,901	-	-	33,640,573	無
房屋及建築	465,327,170	11,060,860	-	-	476,388,030	"
機械儀器及設備	31,387,929	2,813,550	1,436,035	-	32,765,444	"
圖書及博物	3,950,459	581,442	5,914	-	4,525,987	"
其他設備	67,198,309	7,372,944	1,766,547	-	72,804,706	"
	<u>589,124,539</u>	<u>34,208,697</u>	<u>3,208,496</u>	<u>-</u>	<u>620,124,740</u>	
累計折舊：						
土地改良物	7,400,530	2,034,766	-	-	9,435,296	
房屋及建築	59,572,699	10,412,724	-	-	69,985,423	
機械儀器及設備	16,978,590	3,025,285	1,195,575	-	18,808,300	
其他設備	35,403,788	6,631,298	1,574,449	-	40,460,637	
	<u>119,355,607</u>	<u>22,104,073</u>	<u>2,770,024</u>	<u>-</u>	<u>138,689,656</u>	
	<u>\$469,768,932</u>	<u>12,104,624</u>	<u>438,472</u>	<u>-</u>	<u>481,435,084</u>	

註：本期減少係資產不堪使用而予以報廢。

應付款項明細表

民國一〇二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付年終獎金	\$ 2,832,600
	應付人事費	1,436,852
	應付維修費	974,611
	應付設備款	71,000
	應付關係人款項	990
	其他應付款項	<u>3,141,254</u>
		<u>\$ 8,457,307</u>

東海大學附屬實驗高級中學

預收款項明細表

民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收附中新生服裝費用訂金	\$ 6,850,000
	預收小學新生註冊費	2,880,000
	預收附幼新生註冊費	388,600
	其它	136,500
		<u>\$ 10,255,100</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收教科書款	\$ 1,260,067
	代收各項補助款	351,140
	代收代辦費	446,468
	代收消費卡費	471,300
	代收住宿用品費	473,770
	代收教職員發展獎勵金	430,000
	代收款-環保基金	325,929
	代收款-招生會費	309,353
	代收款-學生會費	250,445
	其他	979,538
		<u>\$ 5,298,010</u>

東海大學附屬實驗高級中學

存入保證金明細表

民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	工程履約保證金	\$ 1,039,480
	工程保固金	459,897
	其他	848,820
		<u>\$ 2,348,197</u>

收入明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

項 目	金 額	實 際 註 冊 學 生
學雜費收入		
學費收入	\$ 41,246,254	上學期2,809人
雜費收入	144,792,361	下學期2,796人
其他教學活動收入	91,771,499	
補助收入	7,041,020	
捐贈收入	5,679,084	
財務收入	2,888,791	
其他收入	37,594,230	
	<u>\$331,013,239</u>	

東海大學附屬實驗高級中學

支出明細表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
行政管理支出	
人事費	\$ 19,816,042
業務費	7,485,040
維護費	3,949,767
退休撫卹費	2,076,545
折舊及攤銷	<u>3,692,064</u>
	37,019,458
教學研究及訓輔支出	
人事費	111,993,161
業務費	20,636,966
維護費	2,185,489
退休撫卹費	3,897,586
折舊及攤銷	<u>16,220,257</u>
	154,933,459
獎助學金支出	
獎學金支出	3,097,219
其他教學活動支出	
人事費	48,288,783
其他支出	
財產交易短絀	432,558
雜項支出	<u>21,401,236</u>
	<u>21,833,794</u>
	<u>\$ 265,172,713</u>

東海大學附屬實驗高級中學

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理東海大學附屬實驗高級中學民國一〇一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，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

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

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

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

(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，是否無漏列情況？

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：

抽查建教合作收入、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，是否無漏列或低列？

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？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

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：

(二)支出查核

05.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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校為東海大學附屬機構，並無設置董事會。

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

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 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：該校為東海大學附屬機構，並無設置董事會。

07.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：該校為東海大學附屬機構，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 4 點規定，抽查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：該校為東海大學附屬機構，並無設置董事會。

09.查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校為東海大學附屬機構，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 6 點第 2 項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校為東海大學附屬機構，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 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：該校為東海大學附屬機構，並無設置董事會。

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

12.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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校為東海大學附屬機構，並無設置董事會。

13.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：

14.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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

15.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：

16.查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

17.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：

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

(三)資產查核

18.查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校無此情形。

教育部核准日期、文號：

19.查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並無成立設校基金。

教育部核准日期、文號：

20.查核事項：

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？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並無成立設校基金。

21.查核事項：

抽查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、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度未申購上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。

22.查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並非專科以上學校。

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校騰餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？

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：該校並無成立投資基金。

24. 查核事項：

學校騰餘款進行投資前，是否依據私立學校騰餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並無成立投資基金。

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校騰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，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並無成立投資基金。

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校騰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：該校並無成立投資基金。

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校騰餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校並無成立投資基金。

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

28.查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

29.查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

30.查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

31.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

32.查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

33.查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

34. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四) 負債查核

35. 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所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(註 1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = { 0 }

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度並無借款，另以 101 學年度學校決算資料計算舉債指數為零，計算過程請參閱附表一。

36. 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：(1) 除舉債指數等於 0 者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2) 是否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備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本年學年度並無向外界借款。

報備教育部日期、文號(舉債指數等於 0 者)：

教育部核准或備查日期、文號(舉債指數不等於 0 者)：

37. 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台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

38. 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。

教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

40. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，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

43. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：101.10.16 臺會(二)字第 1010145241 號函

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

<p>44.查核事項： 查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？ (註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)</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：該校為東海大學附屬機構，故不適用。</p>
<p>45.查核事項： 抽查學校法人董事長、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？</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：該校為東海大學附屬機構，並無設置董事會。</p>
<p>46.查核事項： ※學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>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：為東海大學附屬機構，財務獨立運作。 教育部核准之名稱、日期及文號：部授教中(二)字第 0960524025 號，核准日期:97 年 2 月 27 日</p>
<p>47.查核事項： 學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)</p> <p>補充說明：查核日期：民國一〇二年十一月十九日 東海大學附屬實驗高級中學財務報告公告網址： http://account.thu.edu.tw/web/information/information.php</p>
<p>48.查核事項： 會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形?(註：請列出學校尚未改善事項)</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：無此情形。</p>

東海大學附屬實驗高級中學

101 學年度會計師查核附表

102 年 7 月臺會(二)字第 1020096931 號函版

49. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校本學年度無此情形。

50. 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 (註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

51. 查核事項：

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 條及內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：

52. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：是 否

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張 字 信



民國一〇二年十一月十九日

舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	0
短期銀行借款	0
應付款項	8,457,307
代收款項	5,298,010
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	2,348,197
貨幣性負債小計(A)	16,103,514
現金	446,881
銀行存款	256,947,993
短期投資	0
應收款項	1,671,080
特種基金	0
存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	259,065,954
銀行借款淨額(C=A-B)	(242,962,440)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	81,780,235
舉債指數C/D	0

註：銀行借款淨額若為負值，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。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

1025029

號

會員姓名：張字信

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017號


委託人名稱：私立東海大學附屬高級中學

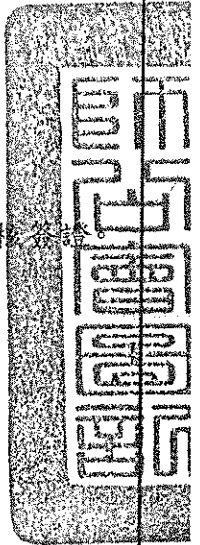
委託人統一編號：18431585

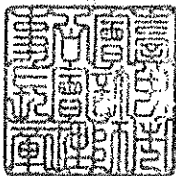
印鑑證明書用途：辦理 東海大學附屬實驗高級中學

一〇一年度(自民國一〇一年八月一日至

一〇二年七月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式	張字信	存會印鑑	
-----	-----	------	---



理事長：


核對人：


中華民國

102

月

19

日

