

中信金國際學校財團法人臺南市私立  
中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)

## 財務報表暨會計師查核報告

民國一一三學年度及一一二學年度

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重大會計政策之彙總說明	8~11
(四)假設及估計不確定性之主要來源	12
(五)重要會計項目之說明	12~17
(六)關係人交易	17~18
(七)質押之資產	18
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	18
(九)出售重大資產之合約	18
(十)重大期後事項	18
(十一)其 他	18
(十二)舉債指數計算表	19
九、附表	20~21
十、財務報告檢查表	22~36



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)董事會 公鑒：

### 查核意見

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)民國一一四年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(民國一一三學年度)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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)民國一一四年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(民國一一三學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級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，與中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)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。

### 其他事項

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)民國一一二年學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一一三年十月三十日出具無保留意見之查核報告。

## 管理階層與治理單位對財務報表之責任

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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋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中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)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中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)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，以及使中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)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務報表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)。

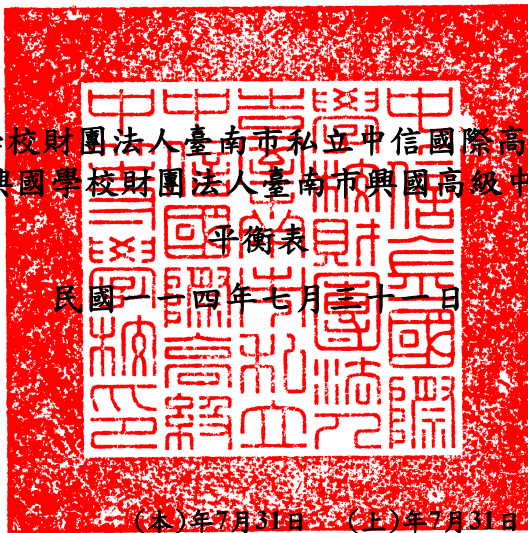
安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳奕任



民國 一 一 四 年 十 一 月 二 十 一 日

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)



單位：新台幣元

項 目	比較增減			
	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>資 產</b>				
<b>流動資產</b>	\$ 36,870,466	23,869,156	13,001,310	54.47
現金	201,000	201,000	-	-
銀行存款(附註五(一))	35,051,592	22,297,864	12,753,728	57.20
應收款項(附註五(二))	423,504	129,582	293,922	226.82
預付款項(附註五(三))	1,194,370	1,240,710	(46,340)	(3.73)
<b>投資、長期應收款及基金</b>	<b>300,000</b>	<b>300,000</b>	-	-
特種基金(附註三及五(四))	300,000	300,000	-	-
<b>不動產、房屋及設備(附註三及五(五))</b>	<b>619,517,086</b>	<b>610,251,982</b>	<b>9,265,104</b>	<b>1.52</b>
土地	221,658,389	221,658,389	-	-
土地改良物	13,252,970	13,252,970	-	-
房屋及建築	260,821,151	260,427,401	393,750	0.15
機械儀器及設備	43,335,406	39,488,768	3,846,638	9.74
圖書及博物	8,586,677	8,508,440	78,237	0.92
其他設備	67,443,455	66,916,014	527,441	0.79
購建中營運資產	4,419,038	-	4,419,038	100.00
<b>不動產、房屋及設備淨額</b>	<b>619,517,086</b>	<b>610,251,982</b>	<b>9,265,104</b>	<b>1.52</b>
<b>無形資產(附註三及五(六))</b>	<b>3,791,020</b>	<b>3,517,020</b>	<b>274,000</b>	<b>7.79</b>
電腦軟體	3,791,020	3,517,020	274,000	7.79
<b>無形資產淨額</b>	<b>3,791,020</b>	<b>3,517,020</b>	<b>274,000</b>	<b>7.79</b>
<b>其他資產</b>	<b>200,500</b>	<b>250,500</b>	<b>(50,000)</b>	<b>(19.96)</b>
存出保證金	200,500	250,500	(50,000)	(19.96)
<b>合 計</b>	<b>\$ 660,679,072</b>	<b>638,188,658</b>	<b>22,490,414</b>	<b>3.52</b>

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)



民國一十四年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目			比較增減	
	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
負債及權益				
負債	\$ 59,870,672	73,015,563	(13,144,891)	(18.00)
流動負債	56,404,018	69,048,905	(12,644,887)	(18.31)
應付款項(附註五(七))	41,131,832	47,687,001	(6,555,169)	(13.75)
預收款項(附註五(八))	14,272,817	14,817,551	(544,734)	(3.68)
代收款項	499,365	544,349	(44,984)	(8.26)
其他借款(附註五(九))	500,004	6,000,004	(5,500,000)	(91.67)
長期負債	3,416,654	3,916,658	(500,004)	(12.77)
其他長期借款(附註五(九))	3,416,654	3,916,658	(500,004)	(12.77)
其他負債	50,000	50,000	-	-
存入保證金	50,000	50,000	-	-
權益基金及餘絀(附註三及五(十))	600,808,400	565,173,095	35,635,305	6.31
權益基金	504,411,165	498,074,792	6,336,373	1.27
指定用途權益基金	300,000	300,000	-	-
未指定用途權益基金	504,111,165	497,774,792	6,336,373	1.27
餘絀	96,397,235	67,098,303	29,298,932	43.67
累積餘絀	96,397,235	67,098,303	29,298,932	43.67
合 計	\$ 660,679,072	638,188,658	22,490,414	3.52

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：會計主任鄭榮泰 主辦會計：會計主任鄭榮泰 校長：校長黃向吟 董事長：董事長林靜雯

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)

收支餘絀表

一三學年度

單位：新台幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	比較增減	
				金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
\$ 94,220,295	各項收入	\$ 118,829,626	86,505,172	32,324,454	37.37
70,959,502	學雜費收入	61,895,183	62,111,740	(216,557)	(0.35)
-	其他教學活動收入	235,920	-	235,920	100.00
19,733,440	補助及受贈收入	54,084,733	20,700,984	33,383,749	161.27
120,161	財務收入	212,790	120,162	92,628	77.09
3,407,192	其他收入	2,401,000	3,572,286	(1,171,286)	(32.79)
<b>89,093,742</b>	<b>各項成本與費用</b>	<b>83,194,321</b>	<b>80,198,175</b>	<b>2,996,146</b>	<b>3.74</b>
142,500	董事會支出	248,808	184,530	64,278	34.83
9,994,876	行政管理支出	11,199,357	9,729,125	1,470,232	15.11
75,578,783	教學研究及訓輔支出	69,114,854	67,465,111	1,649,743	2.45
927,639	獎助學金支出	-	404,393	(404,393)	(100.00)
-	其他教學活動支出	66,000	-	66,000	100.00
198,910	財務費用	120,194	184,687	(64,493)	(34.92)
2,251,034	其他支出	2,445,108	2,230,329	214,779	9.63
<b>\$ 5,126,553</b>	<b>本期餘絀</b>	<b>\$ 35,635,305</b>	<b>6,306,997</b>	<b>29,328,308</b>	<b>465.01</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：會計主任鄭榮泰 主辦會計：會計主任鄭榮泰 校長：校長黃向吟 董事長：董事長林靜雯

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)

現金流量表  
一三學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決 算 數	(上)學年度 決 算 數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$ 35,635,305	5,126,553
利息股利之調整	(92,596)	78,749
未計利息股利之本期餘絀	35,542,709	5,205,302
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	2,586,602	2,966,379
減：不產生現金流入之收入	(1,158,439)	(1,512,695)
流動資產調整項目淨減(增)數	(247,582)	104,304
流動負債調整項目淨增(減)數	(6,344,488)	5,568,850
未計利息股利之現金流入	30,378,802	12,332,140
收取利息	212,790	120,161
支付利息	(120,194)	(208,847)
<b>營運活動淨現金流入</b>	<u>30,471,398</u>	<u>12,243,454</u>
<b>投資活動現金流量</b>		
收回存出保證金收現數	50,000	260,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(11,557,682)	(5,851,071)
減：增加無形資產付現數	(165,000)	(449,760)
<b>投資活動淨現金流出</b>	<u>(11,672,682)</u>	<u>(6,040,831)</u>
<b>籌資活動現金流量</b>		
舉借短期借款收現數	-	19,000,000
增加代收款項收現數	31,307,500	50,407,575
減：償還短期借款付現數	(5,500,000)	(25,500,000)
減：償還長期借款付現數	(500,004)	(500,004)
減：減少代收款項付現數	(31,352,484)	(50,491,278)
減：退回存入保證金付現數	-	(50,000)
<b>籌資活動淨現金流入</b>	<u>(6,044,988)</u>	<u>(7,133,707)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	12,753,728	(931,084)
期初現金及銀行存款餘額	22,498,864	23,429,948
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 35,252,592</u>	<u>22,498,864</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：會計主任鄭榮泰 主辦會計：會計主任鄭榮泰 校長：校長黃向吟 董事長：董事長林靜雯

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)

現金收支概況表

三學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數(1)	(上)學年度 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>經常門現金收入</b>	<b>\$ 116,832,531</b>	<b>87,923,095</b>	<b>28,909,436</b>	<b>32.88</b>
學雜費收入	61,895,483	70,959,502	(9,064,319)	(12.77)
其他教學活動收入	235,920	-	235,920	100.00
補助及受贈收入	54,084,733	19,733,440	34,351,293	174.08
財務收入	212,790	120,161	92,629	77.09
其他收入	2,401,000	3,407,192	(1,006,192)	(29.53)
減：不產生現金流入之收入	(1,158,439)	(1,512,695)	354,256	(23.42)
資產負債項目調整增(減)數	(838,656)	(4,784,505)	3,945,849	82.47
<b>經常門現金支出</b>	<b>86,361,133</b>	<b>75,679,641</b>	<b>10,681,492</b>	<b>14.11</b>
董事會支出	248,808	142,500	106,308	74.60
行政管理支出	11,199,357	9,994,876	1,204,481	12.05
教學研究及訓輔支出	69,114,854	75,578,783	(6,463,929)	(8.55)
獎助學金支出	-	927,639	(927,639)	(100.00)
其他教學活動支出	66,000	-	66,000	100.00
財務費用	120,194	198,910	(78,716)	(39.57)
其他支出	2,445,108	2,251,034	194,074	8.62
減：不產生現金流出之成本與費用	(2,586,602)	(2,966,379)	379,777	(12.80)
資產負債項目調整增(減)數	5,753,414	(10,447,722)	16,201,136	155.07
<b>經常門現金餘絀</b>	<b>30,471,398</b>	<b>12,243,454</b>	<b>18,227,944</b>	<b>148.88</b>
<b>購置動產、無形資產及其他資產現金支出</b>	<b>6,242,224</b>	<b>5,260,732</b>	<b>981,492</b>	<b>18.66</b>
機械儀器及設備	3,629,136	2,849,560	779,576	27.36
其他設備	2,448,088	1,961,412	486,676	24.81
無形資產	165,000	449,760	(284,760)	(63.31)
<b>扣減不動產支出前現金餘絀</b>	<b>24,229,174</b>	<b>6,982,722</b>	<b>17,246,452</b>	<b>246.99</b>
<b>購置不動產現金支出</b>	<b>5,480,458</b>	<b>1,040,099</b>	<b>4,440,359</b>	<b>426.92</b>
房屋及建築	1,061,420	1,040,099	21,321	2.05
預付工程款及未完工程	4,419,038	-	4,419,038	100.00
<b>本期現金餘絀</b>	<b>\$ 18,748,716</b>	<b>5,942,623</b>	<b>12,806,093</b>	<b>215.50</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：會計主任 鄭榮泰 主辦會計：會計主任 鄭榮泰 校長：校長黃向吟 董事長：董事長林靜雯

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)

財務報表附註

民國一一三學年度及一一二學年度

### 一、學校沿革

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校(以下簡稱「本校」)，原名興國學校財團法人臺南市興國高級中學，依臺灣省政府教育廳民國五十一年七月二十五日教二字第02940號函核准設立，並於民國一一四年四月二十九日經教育部臺教授國字第號1140035481函核准，自一一四學年度起，變更校名定為「中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校」。本校以「國際教育」為發展主軸，以「國際視野、創新活力、在地關懷」的學校願景，發展「國際力」、「移動力」、「溝通力」、「品格力」、「創造力」和「公民力」的學生圖像，強調學生個人發展、自主學習及跨領域學習，並重視學生的國際觀及文化素養。提升學生外語和跨文化的溝通能力，培養學生開闊的胸懷及恢宏的國際視野，以培育學生成為前瞻卓越的國際人才。

截至民國一一四年七月三十一日止，本校教職員人數為66人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一四年十一月二十一日經董事會通過發佈。

### 三、重大會計政策之彙總說明

#### (一)遵循聲明

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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

#### (二)編製基礎

1.依教育部所訂「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計基礎採應計基礎。會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本校以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報表係以本校之功能性貨幣，新台幣表達。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.因營運而產生之資產，預期於正常營運週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於平衡表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
財務報表附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.因營運而產生之債務，預期於正常營運週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於平衡表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本校不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月者。

(四)現金及銀行存款

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本校整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及銀行存款之組成項目。

(五)特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

(六)金融工具

金融資產係於本校成為該金融工具合約條款之一方時認列。本校之金融資產為應收款項。

1.應收款項

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.金融資產減損

於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

所有金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷該金融資產無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
財務報表附註(續)

3.金融資產之除列

本校僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(七)不動產、房屋及設備

1.認列與衡量

不動產、房屋及設備係按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。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，應予以資本化。受贈資產則以現時公允價值認列。

不動產、房屋及設備採報廢法提列折舊，已無使用價值之不動產、房屋及設備經核准報廢者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目，報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入-財產交易賸餘」科目。

(八)無形資產

無形資產按成本計價，採報廢法提列攤銷費用。無形資產達耐用年限除列時，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目，報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入-財產交易賸餘」科目。

(九)退休撫卹及退職金

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工退休撫卹基金(以下簡稱私校退撫基金)，由學校提撥相當高級中等學校學費收入百分之三及國民中學雜費收入百分之二點一之經費支應，並撥交「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」統籌管理與運用，帳列退休撫卹費。教職員工退休時，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可由私校退撫基金支付一定金額之退休金。

自民國九十九年一月一日起，依「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」規定，前述私校退撫基金併入由中央主管機關會同有關機關輔導私立學校、學校法人及教職員代表組成之財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會，除由學校提撥相當高級中等學校學費收入百分之三及國民中學雜費收入百分之二點一外，尚由教職員本薪加一倍之百分之十二計算之總費用，其中由學校負擔百分之六點五，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
財務報表附註(續)

(十)權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各類捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

- 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，其對應項目為「特種基金」。依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額係依「特種基金」項目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」項目。
- 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」項目，其規定如下：

(1)賸餘款權益基金：

- A.本校依私立學校法第四十六條第一項規定，當年度現金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」。
- 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，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，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

(2)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均屬之，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其累計折舊後之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

- 3.本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(十一)所得稅

依所得稅法第四條第十三款及行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

(十二)收入及成本與費用

收入及成本與費用以應計基礎作為入帳基礎，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。

**中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校**  
**(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)**  
**財務報表附註(續)**

**四、假設及估計不確定性之主要來源**

管理階層依私立學校法、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暨企業會計準則編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

**五、重要會計項目之說明**

(一)現金及銀行存款

	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
支票存款	\$ 531,066	476,694
活期存款	34,432,238	21,739,632
定期存款	88,288	81,538
合 計	<b>\$ 35,051,592</b>	<b>22,297,864</b>

截至民國一一四年七月三十一日止，上述銀行存款皆未提供任何質押擔保。

(二)應收款項

	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
應收學雜費	\$ 406,681	116,841
其他應收款	16,823	12,741
合 計	<b>\$ 423,504</b>	<b>129,582</b>

截至民國一一四年七月三十一日止，上述應收款項皆未提供任何質押擔保。

(三)預付款項

	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
預付租金	\$ 1,092,000	1,160,250
其他預付款	102,370	80,460
合 計	<b>\$ 1,194,370</b>	<b>1,240,710</b>

(四)特種基金

	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
設校基金	<b>\$ 300,000</b>	<b>300,000</b>

本校特種基金係以定存方式存入銀行帳戶，並無提供保證、抵押或設定典權之情事。

**中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校**  
**(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)**  
**財務報表附註(續)**

(五)不動產、房屋及設備

本校於民國一一三學年度及一一二學年度之不動產、房屋及設備變動明細表如下：

項目	一一三學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
土地	\$ 221,658,389	-	-	221,658,389
土地改良物	13,252,970	-	-	13,252,970
房屋及建築	260,427,401	393,750	-	260,821,151
機械儀器及設備	39,488,768	3,904,638	58,000	43,335,406
圖書及博物	8,508,440	78,237	-	8,586,677
其他設備	66,916,014	1,975,841	1,448,400	67,443,455
購建中營運資產	-	4,419,038	-	4,419,038
合計	<u>\$ 610,251,982</u>	<u>10,771,504</u>	<u>1,506,400</u>	<u>619,517,086</u>

項目	一一二學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
土地	\$ 221,658,389	-	-	221,658,389
土地改良物	13,252,970	-	-	13,252,970
房屋及建築	259,099,732	1,327,669	-	260,427,401
機械儀器及設備	38,561,395	2,078,698	1,151,325	39,488,768
圖書及博物	8,416,219	92,221	-	8,508,440
其他設備	66,012,344	1,298,250	394,580	66,916,014
合計	<u>\$ 607,001,049</u>	<u>4,796,838</u>	<u>1,545,905</u>	<u>610,251,982</u>

- 1.截至民國一一四年及一一三年七月三十一日止，不動產、房屋及設備均未提供擔保或質抵押。
- 2.截至民國一一四年及一一三年七月三十一日止，不動產、房屋及設備投保金額為259,494,828元。
- 3.民國一一三學年度及一一二學年度因資產不堪使用報廢1,506,400元及1,545,905元，帳列當期費用「折舊及攤銷」項下。

(六)無形資產

本校於民國一一三學年度及一一二學年度電腦軟體原始成本明細如下：

項目	一一三學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	<u>\$ 3,517,020</u>	<u>274,000</u>	<u>-</u>	<u>3,791,020</u>

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
 (原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
 財務報表附註(續)

項目	一一二學年度			期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	
電腦軟體	\$ 3,393,020	124,000	-	3,517,020

(七)應付款項

	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
應付薪資	\$ 22,534,615	19,750,279
應付保險費	145,825	216,749
應退費款項	1,253,037	1,643,852
應付設備款	4,659,121	5,414,536
應付票據	4,990,632	7,101,217
應付利息	-	14,310
其他	7,548,602	13,546,058
合 計	<b>\$ 41,131,832</b>	<b>47,687,001</b>

(八)預收款項

	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
預收學雜費	\$ 11,383,821	12,152,723
其他	2,888,996	2,664,828
合 計	<b>\$ 14,272,817</b>	<b>14,817,551</b>

(九)借款

本校借款之明細、條件與條款如下：

<b>短期借款</b>	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
個人借款	\$ -	<b>5,500,000</b>
利率區間		2.50%
到期日		113/09/30
<b>長期借款</b>	<b>114.7.31</b>	<b>113.7.31</b>
個人借款	\$ 3,916,658	4,416,662
減：一年內到期部分	(500,004)	(500,004)
	<b>\$ 3,416,654</b>	<b>3,916,658</b>
利率區間	2.50%	2.50%
到期日	119/05/18	119/05/18

上述借款皆為無擔保借款。

**中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校**  
**(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)**  
**財務報表附註(續)**

(十)權益基金及餘絀

民國一一三學年度及一一二學年度權益基金及餘絀變動明細如下：

	一一三學年度						
	指定用途權益 基金	未指定用途權益基金			累積餘絀	本期餘絀	合計
	設校基金 之權益基金	賸餘款 權益基金	其他 權益基金				
期初餘額	300,000	2,436,032	495,338,760	67,098,303	-	565,173,095	
指定用途基金調整	\$ -	-	-	-	-	-	
賸餘款計算轉列數	-	5,942,623	-	(5,942,623)	-	-	
其他權益基金調整	-	-	393,750	(393,750)	-	-	
本期餘絀	-	-	-	-	35,635,305	35,635,305	
期末餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>8,378,655</u>	<u>495,732,510</u>	<u>60,761,930</u>	<u>35,635,305</u>	<u>600,808,400</u>	

	一一二學年度						
	指定用途權益 基金	未指定用途權益基金			累積餘絀	本期餘絀	合計
	設校基金 之權益基金	賸餘款 權益基金	其他 權益基金				
期初餘額	300,000	24,129,870	494,011,091	41,605,581	-	560,046,542	
指定用途基金調整	\$ -	-	-	-	-	-	
賸餘款計算轉列數	-	(21,693,838)	-	21,693,838	-	-	
其他權益基金調整	-	-	1,327,669	(1,327,669)	-	-	
本期餘絀	-	-	-	-	5,126,553	5,126,553	
期末餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>2,436,032</u>	<u>495,338,760</u>	<u>61,971,750</u>	<u>5,126,553</u>	<u>565,173,095</u>	

截至民國一一二學年度之累積賸餘款餘額計算明細如下：

項 目	金額
92年7月31日財務報表	
現金及銀行存款	\$ 21,214,803
應收款項	70,760
預付款項	750,000
存出保證金	12,000
資產類小計(A)	22,047,563
短期銀行借款	20,000,000
應付款項	152,445
預收款項	32,013
代收款項	421,383
長期銀行借款	40,000,000
負債類小計(B)	60,605,841
基期累積賸餘款(C=A-B)	(38,558,278)

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
 (原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
 財務報表附註(續)

項 目	金 額
	決算年度
	92學年度 11,095,304
	93學年度 33,216,032
	94學年度 26,324,272
	95學年度 7,965,953
	96學年度 (1,771,984)
	97學年度 3,596,348
	98學年度 (3,826,123)
	99學年度 (13,687,361)
	100學年度 (15,691,577)
各學年度可投資及流用之賸餘款 (或收支不足)	101學年度 (3,943,619)
	102學年度 (8,690,546)
	103學年度 4,082,546
	104學年度 4,394,101
	105學年度 (3,862,125)
	106學年度 (1,223,120)
	107學年度 7,392,565
	108學年度 2,718,534
	109學年度 (8,398,473)
	110學年度 22,997,421
	111學年度 (21,693,838)
	112學年度 5,942,623
至112學年度止累積盈餘—賸餘款權益基金	\$ 8,378,655

- 賸餘款計算轉列數係依教育部規定依民國一一三學年度及一一二學年度經教育部核備上學年度之決算書計算分別轉列賸餘款權益基金計5,942,623元及轉列累積餘絀21,693,838元。民國一一三學年度及一一二學年度累積收支賸餘數額分別為8,378,655元及2,436,032元。
- 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，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本，於每學年度決算時由累積餘絀調整。
- 本校於民國一一四年七月二日變更法人登記書之財產總額為614,069,002元。

**中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校**  
**(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)**  
**財務報表附註(續)**

(十一)所得稅

本校符合「教育、文化、公益慈善機關團體免納所得稅適用標準」，截至報表發布日止，所得稅核定至民國一一二學年度。

六、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
中國信託商業銀行(股)公司	實質關係人
全體董事及監察人	本校主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.受贈收入：

關係人名稱	一一三學年度		一一二學年度	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 37,000,000	-	-	-

(三)依民國九十八年五月十二日台技(二)字第0980071580C號令修正之教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

職稱	姓名	一一三學年度		一一二學年度	
		薪資	出席及交通費	薪資	出席及交通費
董事長	林○雯	\$ -	30,000	-	12,500
董事	湯○明	-	6,000	-	10,000
董事	杜○嫻	-	12,000	-	8,000
董事	王○陶	-	12,000	-	10,000
董事	王○亮	-	12,000	-	8,000
董事	王○賢	-	-	-	10,000
董事	廖○欣	-	30,000	-	8,000
董事	賴○惠	-	12,000	-	6,000
董事	謝○宏	-	18,000	-	-
董事	魏○彰	-	6,000	-	-
董事	盧○軒	-	18,000	-	-
董事	李○翰	-	18,000	-	-
董事	陳○君	-	18,000	-	-
董事	施○訓	-	18,000	-	-
監察人	曹○華	-	18,000	-	-
監察人	王○賢	-	18,000	-	-
		\$ -	246,000	-	72,500

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
財務報表附註(續)

- 七、質押之資產：無。
- 八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。
- 九、出售重大資產之合約：無。
- 十、重大期後事項：無。
- 十一、其 他：無。

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
 (原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
 財務報表附註(續)

十二、舉債指數計算表

項 目	一一三學年度	一一二學年度
一、貨幣性負債		
(一)本次已借款或預計借款金額	-	-
(二)短期債務	-	-
(三)應付款項	41,131,832	47,687,001
(四)代收款項	499,365	544,349
(五)其他借款	500,004	6,000,004
(六)長期銀行借款	-	-
(七)長期應付款項	-	-
(八)其他長期借款	3,416,654	3,916,658
(九)存入保證金	50,000	50,000
(十)應付退休金	-	-
貨幣性負債小計(A)	45,597,855	58,198,012
二、貨幣性資產		
(一)現金	201,000	201,000
(二)銀行存款	35,051,592	22,297,864
(三)短期投資	-	-
(四)應收款項	423,504	129,582
(五)採權益法之投資	-	-
(六)非流動金融資產	-	-
(七)長期應收款項	-	-
(八)特種基金	300,000	300,000
(九)投資基金	-	-
(十)存出保證金	200,500	250,500
貨幣性資產小計(B)	36,176,596	23,178,946
三、借款淨額(C=A-B)	9,421,259	35,019,066
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	24,229,174	6,982,722
五、舉債指數(C/D)	0.39	5.02

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；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
(原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)

收入明細表  
一一三學年度

全1頁第1頁  
單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	\$ 61,895,183	62,111,740	(216,557)	(0.35)	
學費收入	26,863,802	26,974,800	(110,998)	(0.41)	
雜費收入	34,627,181	34,709,820	(82,639)	(0.24)	
實習實驗費收入	224,900	245,620	(20,720)	(8.44)	
電腦使用費收入	179,300	181,500	(2,200)	(1.21)	
其他教學活動收入	235,920	0	235,920	100.00	
補助及受贈收入	54,084,733	20,700,984	33,383,749	161.27	
補助收入	15,467,298	18,000,984	(2,533,686)	(14.08)	
受贈收入	38,617,435	2,700,000	35,917,435	1,330.28	
財務收入	212,790	120,162	92,628	77.09	
利息收入	212,790	120,162	92,628	77.09	
其他收入	2,401,000	3,572,286	(1,171,286)	(32.79)	
住宿費收入	57,885	63,780	(5,895)	(9.24)	
雜項收入	2,343,115	3,508,506	(1,165,391)	(33.22)	
合計	\$ 118,829,626	86,505,172	32,324,454	37.37	

中信金國際學校財團法人臺南市私立中信國際高級中等學校  
 (原興國學校財團法人臺南市興國高級中學)  
 成本與費用明細表  
 一一三學年度

全1頁第1頁  
 單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
董事會支出	\$ 248,808	184,530	64,278	34.83	本學年度董事長薪資為0元；職員薪資為0元。
人事費	0	120,000	(120,000)	(100.00)	
業務費	2,808	530	2,278	429.81	
出席及交通費	246,000	64,000	182,000	284.38	
行政管理支出	11,199,357	9,729,125	1,470,232	15.11	
人事費	8,724,515	7,924,601	799,914	10.09	
業務費	888,048	794,776	93,272	11.74	
維護費	872,610	400,000	472,610	118.15	
退休撫卹費	714,184	609,748	104,436	17.13	
教學研究及訓輔支出	69,114,854	67,465,111	1,649,743	2.45	
人事費	56,956,755	55,628,880	1,327,875	2.39	
業務費	6,519,205	5,660,386	858,819	15.17	
維護費	1,524,550	1,951,426	(426,876)	(21.88)	
退休撫卹費	2,607,944	2,724,419	(116,475)	(4.28)	
折舊及攤銷	1,506,400	1,500,000	6,400	0.43	
獎助學金支出	0	404,393	(404,393)	(100.00)	
獎學金支出	0	404,393	(404,393)	(100.00)	
其他教學活動支出	66,000	0	66,000	100.00	
人事費	66,000	0	66,000	100.00	
財務費用	120,194	184,687	(64,493)	(34.92)	
利息費用	120,194	184,687	(64,493)	(34.92)	
其他支出	2,445,108	2,230,329	214,779	9.63	
超額年金給付	2,441,698	2,220,329	221,369	9.97	
雜項支出	3,410	10,000	(6,590)	(65.90)	
合計	\$ 83,194,321	80,198,175	2,996,146	3.74	

# 財務報告檢查表

112學年度起適用

## 第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(一)收入事項</b>	
<p>01.檢查事項： 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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02.檢查事項： 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、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03.檢查事項： 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項目，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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04.檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05.檢查事項： 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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<p>06.檢查事項： 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，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)全體全學年度得支領數額，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百分之1為限，並不得超過新臺幣200萬元；(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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無專任董事長、董事、監察人</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07.檢查事項： 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，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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>10.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11.檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，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；董事至國外出差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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12.檢查事項： 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，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、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13.檢查事項： 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，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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(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？（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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15.檢查事項： 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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16.檢查事項： 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）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>19.檢查事項： 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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(三)資產事項</b>	
<p>20.檢查事項：</p> <p><b>*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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B 號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</b></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：依臺教授國字第1090013862B 號函規定，學校將校園建築屋頂出租設置太陽能光電發電設備，因尚無妨礙學校發展或校務進行，免依私立學校法第49條第1項規定報主管機關核准。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>21.檢查事項：</p> <p><b>*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核准？</b></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情事            教育部歷次核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>22.檢查事項：</p> <p><b>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？</b></p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>23.檢查事項：</p> <p><b>學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學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？</b></p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>24.檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25.檢查事項： 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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26.檢查事項： 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同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27.檢查事項： 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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28.檢查事項： 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%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>29.檢查事項： *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？</p> <p>檢查結果：<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，並將表列項目及備註逕行刪除)</p> <p>補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>30.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>33.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>34.檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>35.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36.檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>37.檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38.檢查事項： 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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(四) 負債事項</b>	
<p>39. 檢查事項： 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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>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。</p> <p>計算結果：            一、借款淨額 = { 9,421,259 }            二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 24,229,174 }            三、舉債指數 = { 0.39 }</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：            * 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，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情事            1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：            2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項：            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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項：            * 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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情事            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>43.檢查事項： 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>檢查結果：<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>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>(五)教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項</b></p>	
<p>44.檢查事項： 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(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>45.檢查事項： 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(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(六)其他</b>	
<p>48.檢查事項：            *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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：113年7月30日興中會字第1130076023號函報送教育部。            教育部備查預算之日期及文號：113年11月5日臺教授國字第1130119018號</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>49.檢查事項：            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？(註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>50.檢查事項：            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)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>51.檢查事項：            *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，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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校無設立附屬機構            教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>52.檢查事項：            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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校無設立附屬機構            附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>53.檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無設立附屬機構</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>54.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近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或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址<a href="https://accounting.tcavts.tc.edu.tw/main/index.asp">https://accounting.tcavts.tc.edu.tw/main/index.asp</a>】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：於114年8月26日查詢學校已公告最近3學年度之決算書及會計師查核報告，相關網址如下：<a href="https://ctbchs.tn.edu.tw/?page_id=7425">https://ctbchs.tn.edu.tw/?page_id=7425</a></p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>55.檢查事項： 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？(註：請於下列「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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</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	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核															
<p>56.檢查事項： *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」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">教育部糾正公文日期、文號</th> <th style="width: 10%;">須改善項目</th> <th style="width: 15%;">改善情形</th> <th style="width: 10%;">是否已改善</th> <th style="width: 45%;">教育部同意結案公文日期、文號</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> <td></td> </tr> <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> <td></td> </tr> </tbody> </table>	教育部糾正公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號	:	:	:	:		:	:	:	:		<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
教育部糾正公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號												
:	:	:	:													
:	:	:	:													
<p>57.檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>															
<p>58.檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<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，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>															
<p>59.檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校非屬專案輔導學校</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>															

## 財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>60.檢查事項：</p> <p>* 專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用</p> <p>補充說明：本校非屬專案輔導學校</p> <p>教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果：</p> <p>[V]同意 [ ]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>主辦會計： <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">會計主任 鄭榮泰</span>    校長： <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">校長黃向吟</span>    董事長： <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">董事長林靜雯</span></p> <p>簽證會計師： <span style="font-size: 2em; font-family: cursive;">陳奕任</span> <span style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; text-align: center;">陳奕任 會計師</span></p>	

# 財務報告檢查表

112學年度起適用

## 第二部分 (會計師填報)

### 01. 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，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

安侯建業聯合會計師事務所：

簽證會計師 陳奕任 [簽章]



### 受查者填表說明：

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」欄內提出說明。
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. 註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

### 會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。