

台北縣私立
穀保高級家事商業職業學校
財務報表暨查核報告
民國一〇一學年度與一〇〇學年度

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校

收支餘絀表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日與

民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附註	一〇一學年度	%	一〇〇學年度	%
收 入	二				
學什費收入		\$ 188,799,725	83.44	\$ 201,728,081	84.54
推廣及其他教學活動收入		2,455,012	1.09	2,799,892	1.17
補助及捐贈收入		20,318,723	8.98	18,537,547	7.77
財務收入		6,523,431	2.88	6,178,636	2.59
其他收入		8,179,574	3.61	9,385,370	3.93
收入合計		<u>226,276,465</u>	<u>100.00</u>	<u>238,629,526</u>	<u>100.00</u>
支 出	二				
董事會支出		2,181,292	0.97	2,173,798	0.91
行政管理支出		62,514,309	27.63	56,418,185	23.64
教學研究及訓輔支出		131,812,453	58.25	128,216,378	53.73
獎助學金支出		3,698,725	1.63	2,634,900	1.10
推廣教育及其他教學支出		6,125,087	2.71	6,310,292	2.64
產學合作支出		540,971	0.24	543,990	0.23
其他支出		5,096,699	2.25	5,759,346	2.42
支出合計		<u>211,969,536</u>	<u>93.68</u>	<u>202,056,889</u>	<u>84.67</u>
本期餘絀		<u>\$ 14,306,929</u>	<u>6.32</u>	<u>\$ 36,572,637</u>	<u>15.33</u>

後附財務報表附註係本財務報表之一部分

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



台北縣私立穀保高級家事商業職業學校

現金收支概況表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日與

民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇一學年度	經常收入%	一〇〇學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學什費收入	\$ 188,799,725	84.11	\$ 201,728,081	84.26
推廣及其他教學活動收入	2,455,012	1.09	2,799,892	1.17
補助及捐贈收入	20,318,723	9.05	18,537,547	7.74
財務收入	6,523,431	2.91	6,178,636	2.58
其他收入	8,179,574	3.65	9,385,370	3.92
應收預收項目調整增(減)數	(1,811,077)	(0.81)	780,475	0.33
合 計	224,465,388	100.00	239,410,001	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	2,181,292	0.97	2,173,798	0.90
行政管理支出	62,514,309	27.85	56,418,185	23.57
教學研究及訓輔支出	131,812,453	58.72	128,216,378	53.56
獎助學金支出	3,698,725	1.65	2,634,900	1.10
推廣教育及其他教學支出	6,125,087	2.73	6,310,292	2.64
產學合作支出	540,971	0.24	543,990	0.23
其他支出	5,096,699	2.27	5,759,346	2.40
減：不產生現金流出之支出	(12,184,282)	(5.42)	(5,630,345)	(2.35)
應付預付項目調整增(減)數	1,123,957	0.50	719,178	0.30
合 計	200,909,211	89.51	197,145,722	82.35
經常門現金餘絀	23,556,177	10.49	42,264,279	17.65
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	10,354,705	4.61	7,678,300	3.20
圖書及博物	477,360	0.21	157,995	0.07
什項設備	2,590,500	1.16	10,533,660	4.40
無形資產	—	—	196,000	0.08
合 計	13,422,565	5.98	18,565,955	7.75
扣減不動產支出前現金餘絀	10,133,612	4.51	23,698,324	9.90
購置不動產現金支出				
預付工程設備款	9,249,010	4.12	26,960,507	11.26
本期現金餘絀	\$ 884,602	0.39	\$ (3,262,183)	(1.36)

後附財務報表附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



台北縣私立穀保高級家事商業職業學校

財務報表附註

民國一〇二年與一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

一、組織及沿革

本校位於新北市三重區中正北路 560 巷 38 號，經台灣省政府教育廳於民國五十年七月核准設立。截至一〇一學年度止設有美容科、幼兒保育科、商業經營科、觀光事業科、資料處理科、餐飲管理科、多媒體設計科及普通科等。本校於民國五十年七月向台灣板橋地方法院辦理登記，並領有財團法人登記証書，最近一次變更登記日期為一〇二年二月五日，登記財產總額為 329,318,777 元。

二、重要會計政策之彙總說明

1.會計年度

每年八月一日開始至次年七月三十一日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

2.會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定辦理，採權責發生基礎入帳。

3.現金收支

本校學什費等收入委託銀行代收，存入銀行開設之帳戶中，各項支出除零星開支外，以支票付款，並由校長、主辦會計及出納人員會同簽名或蓋章。

4.固定資產及無形資產

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出列入固定資產、無形資產或遞延費用；一般修理及維護支出則列為當期費用。固定及無形資產報廢或出售時，其帳列成本均予沖減，固定及無形資產之變賣金額係以什項收入處理。固定及無形資產均未提列折舊費用。

5.遞延費用

係學校設施之各項修繕保養、環境維護清潔及輔導教學設施等支出，具遞延性質者，按三至五年平均攤提。

6.權益基金

係包括依私立學校法辦妥財團法人登記之財產總額及依規定撥入之基金，暨收受政府機關補助或國內外機關團體及個人捐助經指定由學校專供擴充學校設備者，列為權益基金。

三、現金與銀行存款

項 目	102.7.31	101.7.31
庫存現金	\$ 100,000	\$ 100,000
支票存款	1,436,092	3,916,848
活期存款	39,943,379	31,232,903
定期存款	524,800,000	531,600,000
合 計	\$ 566,279,471	\$ 566,849,751

1. 102 年 7 月底定期存款係存放於國泰世華銀行及元大銀行等一年以內到期之定期存款，利率約 0.88% 至 1.36%。

2. 上述現金與銀行存款並未提供質押或擔保。

四、應收款項

項 目	102.7.31	101.7.31
應收利息	\$ 2,388,315	\$ 1,351,592
其他應收款	384,807	60,000
合 計	\$ 2,773,122	\$ 1,411,592

五、長期投資及基金－特種基金

項 目	102.7.31	101.7.31
定存－設校基金	\$ 600,000	\$ 600,000
活存－教職員退撫基金	1,175,681	154,140
定存－教職員退撫基金	9,860,000	9,860,000
合 計	\$ 11,635,681	\$ 10,614,140

上述教職員退撫基金係依據本校不合格教職員退休金撫恤金資遣金提撥規則按每學期繳納私校退撫基金總額之 20% 提撥，另為調節基金餘絀，得經校長核可調整提撥比率，自 91 學年度下學期起提撥，目前學校有四位教師尚未經教師審定登記合格。

六、固定資產

項 目	101.7.31	增加	減少	重分類	102.7.31
土 地	\$ 1,040,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,040,000
土地改良物	26,004,467	—	—	—	26,004,467
房屋建築及設備	168,143,011	—	—	75,159,022	243,302,033
機械儀器及設備	42,454,582	10,354,705	5,392,054	—	47,417,233

圖書及博物	5,378,808	477,360	1,952,283	—	3,903,885
什項設備	75,487,769	2,590,500	4,839,945	—	73,238,324
預付工程設備款	65,910,012	9,249,010	—	(75,159,022)	—
合 計	<u>\$ 384,418,649</u>	<u>\$ 22,671,575</u>	<u>\$ 12,184,282</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 394,905,942</u>

固定資產均以取得資產成本入帳，惟未提列折舊。本校接受教育部補助經費，已依規定運用，其中因接受補助而購置之設備並依規定有效管理使用。

七、應付款項

項 目	102.7.31	101.7.31
應付各項支出	<u>\$ 403,459</u>	<u>\$ 411,680</u>

八、預收款項

項 目	102.7.31	101.7.31
預收補助款及其他等款項	<u>\$ 1,013,031</u>	<u>\$ 1,462,578</u>

九、代收款項

項 目	102.7.31	101.7.31
代收學生服裝費等	<u>\$ 4,374,020</u>	<u>\$ 4,810,065</u>
其他代收款項	<u>2,728,039</u>	<u>1,364,376</u>
合 計	<u>\$ 7,102,059</u>	<u>\$ 6,174,441</u>

本校並無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者。

十、權益基金

項 目	102.7.31	101.7.31
指定用途權益基金	<u>\$ 11,635,681</u>	<u>\$ 10,614,140</u>
未指定用途權益基金	<u>823,388,457</u>	<u>318,704,637</u>
權益基金合計	<u>\$ 835,024,138</u>	<u>\$ 329,318,777</u>

102年7月31日未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金 553,041,957 元，其他權益基金 270,346,500 元，合計 823,388,457 元。

十一、前期報表科目重分類說明

基於瞭解與適確比較需要，本校一〇〇學年度財務報表中部分科目，於本學年度財務報告附列中業經重行分類。

十二、所得稅徵免

- 1.本校九十九學年度所得稅申報案件，業經主管稅捐稽徵機關核定。
- 2.依行政院頒佈「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，須符合上述標準才能免稅，本校一〇一學年度所得稅申報是否適用上述免稅標準尚須奉主管稽征機關之審核。

十三、關係人交易、期後事項及其他

- 1.本校慈愛樓工程案，合約金額約 6,054 萬元，慈愛樓冷氣系統暨高壓電力系統遷移工程及其他金額約 1,158 萬元，建築師設計費約 304 萬元，合計約 7,516 萬元，已支付工程款帳列預付工程設備款科目中，慈愛樓工程取具 101 年 9 月 3 日使用執照，於 101 年正式完工驗收後轉列房屋建築及設備科目，謹予說明。
- 2.另本校內操場 A、B 棟建築物補強暨整建工程案，合約金額約 2,637 萬元，電氣設備及冷氣空調系統案，合約金額約 730 萬元，於 102 年 9 月整建完工，謹予說明。
- 3.董事長、董事、監察人支領各項報酬費用：

項 目	101學年度		100學年度	
	人事費	交通費	人事費	交通費
董 事 長	\$ 1,132,800	\$ —	\$ 1,022,400	\$ 10,000
董事8人	—	210,000	—	290,000
監 察 人	—	—	—	—
合 計	\$ 1,132,800	\$ 210,000	\$ 1,022,400	\$ 300,000

董事長蘇玫如自民國 100 年 9 月起轉任專職，100 年 8 月交通費 10,000 元，100 年 9 月至 101 年 7 月人事費合計 1,022,400 元，101 學年度人事費為 1,132,800 元。

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校
流動資產/特種基金/存出保證金明細表
民國一〇二年七月三十一日

		單位：新台幣元
項 目	摘 要	金 額
現金與銀行存款	零用金	\$ 100,000
	支票存款	1,436,092
	活期存款	39,943,379
	定期存款	524,800,000
	合 計	<u>\$ 566,279,471</u>
應收款項	應收利息及其他應收款等	<u>\$ 2,773,122</u>
其他流動資產	預付各項活動經費	<u>\$ 1,692,186</u>
特種基金	定存－設校基金	\$ 600,000
	活存－教職員退撫基金	1,175,681
	定存－教職員退撫基金	9,860,000
	合 計	<u>\$ 11,635,681</u>
存出保證金	保管箱保證金	<u>\$ 14,000</u>

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校
 固定資產/無形資產變動明細表
 民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

項 目	單位：新台幣元				
	101.7.31	本期增加	本期減少	重分類	102.7.31
固定資產					
土 地	\$ 1,040,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,040,000
土地改良物	26,004,467	—	—	—	26,004,467
房屋建築及設備	168,143,011	—	—	75,159,022	243,302,033
機械儀器及設備	42,454,582	10,354,705	5,392,054	—	47,417,233
圖書及博物	5,378,808	477,360	1,952,283	—	3,903,885
什項設備	75,487,769	2,590,500	4,839,945	—	73,238,324
預付工程設備款	65,910,012	9,249,010	—	(75,159,022)	—
合 計	<u>\$ 384,418,649</u>	<u>\$ 22,671,575</u>	<u>\$ 12,184,282</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 394,905,942</u>
無形資產					
電腦軟體	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 196,000</u>

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校
流動負債/其他負債明細表
民國一〇二年七月三十一日

		單位：新台幣元	
項 目	摘 要	金 額	
應付款項	應付公勞健保費等	\$	403,459
預收款項	預收補助款及其他等款項	\$	1,013,031
代收款項	代收學生服裝費等	\$	4,374,020
	其他代收代扣款項		2,728,039
	合 計	\$	7,102,059
應付退休金	應付退休撫卹金	\$	11,035,681
存入保證金	履約保證金	\$	720,000
	保固保證金		1,100,000
	合 計	\$	1,820,000

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校
權益基金及餘絀變動明細表
民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

項 目	單位：新台幣元			
	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
權益基金	\$ 329,318,777	\$ 505,705,361	\$ —	\$ 835,024,138
累積餘絀	575,923,829	36,572,637	505,705,361	106,791,105
本期餘絀	36,572,637	14,306,929	36,572,637	14,306,929
合 計	<u>\$ 941,815,243</u>	<u>\$ 556,584,927</u>	<u>\$ 542,277,998</u>	<u>\$ 956,122,172</u>

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校
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		單位：新台幣元
摘 要		金 額
學什費收入	學費收入	\$ 155,064,402
	什費收入	21,360,925
	實習實驗費收入	12,018,012
	電腦實習實驗費收入	356,386
	小 計	<u>\$ 188,799,725</u>
推廣及其他教學活動收入	測驗檢定等收入	<u>\$ 2,455,012</u>
補助及捐贈收入	補助收入	\$ 19,472,486
	捐贈收入	846,237
	小 計	<u>\$ 20,318,723</u>
財務收入	活存、定存等利息	<u>\$ 6,523,431</u>
其他收入	試務費收入	\$ 67,352
	其他什項收入	8,112,222
	小 計	<u>\$ 8,179,574</u>
	合 計	<u><u>\$ 226,276,465</u></u>

台北縣私立穀保高級家事商業職業學校

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	摘 要	金 額
董事會支出	人事費	\$ 1,826,376
	業務費	101,407
	退休撫卹費	43,509
	交通費	210,000
	小 計	<u>\$ 2,181,292</u>
行政管理支出	人事費	\$ 46,602,753
	業務費	4,579,735
	維護費	3,490,771
	折舊及攤銷	4,721,856
	退休撫卹費	3,119,194
	小 計	<u>\$ 62,514,309</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	\$ 100,248,669
	業務費	19,764,676
	維護費	844,838
	折舊及攤銷	7,462,426
	退休撫卹費	3,491,844
	小 計	<u>\$ 131,812,453</u>
獎助學金支出	各項獎助學金	<u>\$ 3,698,725</u>
推廣教育及其他教學支出	人事費	\$ 3,969,528
	業務費	1,983,531
	維護費	172,028
	小 計	<u>\$ 6,125,087</u>
產學合作支出	人事費	\$ 187,100
	業務費	345,771
	維護費	8,100
	小 計	<u>\$ 540,971</u>
其他支出	試務費支出	\$ 61,050
	其他支出	5,035,649
	小 計	<u>\$ 5,096,699</u>
	合 計	<u><u>\$ 211,969,536</u></u>

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理台北縣私立穀保高級家事商業職業學校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，而非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有缺失，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。因此本會計師無法對內部會計控制制度之整體表示意見。本會計師於本次之研究評估工作，並未發現該校之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。