

財團法人臺灣省高雄縣
私立旗美高級商工職業學校
財務報表暨會計師查核報告書
民國 101 學年度暨 100 學年度

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校
民國 101 學年度財務報表暨會計師查核報告書目錄

一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告書	第 3 頁
四、平衡表	第 4 頁
五、收支餘絀表	第 5 頁
六、現金流量表	第 6—7 頁
七、現金收支概況表	第 8—9 頁
八、財務報表附註	第 10—19 頁
九、會計處理建議書	第 20 頁

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

財務報表會計師查核報告書

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一及一〇〇學年度（一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日）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。

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項之規定執行查核工作，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，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，尚足以允當表達財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇學年度之收支餘絀計算、現金流量及現金收支概況情形。

此 致

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校 公鑒

揚智聯合會計師事務所

會計師： 王 錦 祥

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 月 三 日

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

平 衡 表

民國102年及101年7月31日

單位：新台幣元

資 產 附 註	102年7月31日		101年7月31日		負債、權益基金及餘絀 附 註	102年7月31日		101年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金與銀行存款 四	\$ 3,434,380	3.71	\$ 585,347	0.65	應付款項 八	\$ 4,981,714	5.38	\$ 5,449,099	6.01
應收款項 五	147,160	0.16	283,682	0.31	預收款 九	210,988	0.23	169,770	0.19
流動資產合計	3,581,540	3.87	869,029	0.96	代收款 十	708,470	0.76	667,330	0.74
					其他借款 十一及二十一	-	-	3,200,000	3.53
					流動負債合計	5,901,172	6.37	9,486,199	10.47
固定資產 二及六					負債合計	5,901,172	6.37	9,486,199	10.47
土地	895,914	0.97	895,914	0.99					
土地改良物	4,550,000	4.91	4,550,000	5.02					
建築物	35,675,490	38.52	35,675,490	39.36					
機械儀器及設備	18,479,149	19.95	19,561,449	21.58					
圖書及博物	3,623,394	3.91	3,608,368	3.98					
其他設備	25,394,178	27.42	25,059,724	27.65					
固定資產合計	88,618,125	95.68	89,350,945	98.58					
無形資產					權益基金及餘絀				
電腦軟體 七	417,370	0.45	417,370	0.46	權益基金 二及十二	-	-	-	-
無形資產合計	417,370	0.45	417,370	0.46	累積餘絀 二及十二	81,151,145	87.62	73,444,340	81.03
					本期餘絀	5,564,718	6.01	7,706,805	8.50
					權益基金及餘絀合計	86,715,863	93.63	81,151,145	89.53
資產總額	\$ 92,617,035	100.00	\$ 90,637,344	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 92,617,035	100.00	\$ 90,637,344	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇二年十月三日查核報告書)

董事長：邱樹榮

校長：王光榮

主辦會計人員：吳宜真

製表：吳宜真

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

收 支 餘 絀 表

民國101年8月1日至102年7月31日及

民國100年8月1日至101年7月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	101學年度		100學年度		
		金 額	%	金 額	%	
收 入						
學雜費收入	十三	\$ 22,209,215	58.76	\$ 25,925,590	58.07	
推廣教育收入	十四	300,000	0.79	228,800	0.51	
其他教學活動收入	十五	4,999,000	13.22	3,789,000	8.49	
補助及捐贈收入		2,092,742	5.54	3,859,519	8.64	
財務收入		12,753	0.03	8,934	0.02	
其他收入		8,185,460	21.66	10,834,700	24.27	
收入合計		<u>37,799,170</u>	<u>100.00</u>	<u>44,646,543</u>	<u>100.00</u>	
支 出						
董事會支出	十六	(560,889)	(1.48)	(1,934,456)	(4.33)	
行政管理支出	十七	(4,696,654)	(12.43)	(5,343,906)	(11.97)	
教學研究及訓輔支出	十八	(20,390,020)	(53.94)	(23,995,177)	(53.75)	
獎助學金支出		(1,030,000)	(2.72)	(1,415,132)	(3.17)	
推廣教育支出	十九	(300,212)	(0.79)	(228,800)	(0.51)	
其他教學活動支出	二十	(4,999,000)	(13.23)	(3,809,238)	(8.53)	
財務支出		(20,000)	(0.05)	-	-	
其他支出		(237,677)	(0.63)	(213,029)	(0.48)	
支出合計		<u>(32,234,452)</u>	<u>(85.27)</u>	<u>(36,939,738)</u>	<u>(82.74)</u>	
本期餘絀		<u>\$ 5,564,718</u>	<u>14.73</u>	<u>\$ 7,706,805</u>	<u>17.26</u>	

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇二年十月三日查核報告書)

董事長：邱樹榮

校長：王光榮

主辦會計人員：吳宜真

製表：吳宜真

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

現金流量表

民國101年8月1日至102年7月31日及

民國100年8月1日至101年7月31日

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	\$ 5,564,718	\$ 7,706,805
加：不產生現金流出之支出	2,428,470	1,088,335
減：不產生現金流入之收入	(133,354)	(3,478)
流動資產調整項目淨減少(增加)數	136,522	(283,682)
流動負債調整項目淨(減少)數	(444,367)	(174,643)
營運活動之淨現金流入	<u>7,551,989</u>	<u>8,333,337</u>
投資活動之現金流量		
減：購置固定資產付現數	(1,457,326)	(3,643,528)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(1,457,326)</u>	<u>(3,643,528)</u>
融資活動之現金流量		
舉借其他借款收現數	-	10,250,000
增加代收款收現數	27,375,508	33,068,166
減：償還其他借款付現數	(3,200,000)	(15,450,000)
減少代收款項付現數	(27,421,138)	(32,873,462)
融資活動之淨現金流(出)	<u>(3,245,630)</u>	<u>(5,005,296)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	2,849,033	(315,487)
期初現金及銀行存款餘額	585,347	900,834
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 3,434,380</u>	<u>\$ 585,347</u>

(接下頁)

(承上頁)

部份現金收付之投資及融資活動：

固定資產本期增加數	\$ 1,475,526	\$ 3,633,328
加：期初應付設備款(帳列應付票據)	291,800	302,000
減：期末應付設備款(帳列應付票據)	(310,000)	(291,800)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 1,457,326</u>	<u>\$ 3,643,528</u>

現金流量資金之補充揭露：

本期支付利息	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
--------	------------------	-------------

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
上學年度贖餘款撥充權益基金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇二年十月三日會計師查核報告書)

董事長：邱樹榮

校長：王光榮

主辦會計人員：吳宜真

製表：吳宜真

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

現金收支概況表

民國101及100學年度

項 目	101學年度	經 常 收入%	100學年度	經 常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 22,209,215	58.69	\$ 25,925,590	58.42
推廣教育收入	300,000	0.79	228,800	0.51
其他教學活動收入	4,999,000	13.21	3,789,000	8.54
補助及捐贈收入	2,092,742	5.53	3,859,519	8.70
財務收入	12,753	0.03	8,934	0.02
其他收入	8,185,460	21.63	10,834,700	24.42
減：不產生現金流入之收入	(133,354)	(0.35)	(3,478)	(0.01)
應收預收項目調整增加(減少)數	177,740	0.47	(267,831)	(0.60)
經常門現金收入合計	37,843,556	100.00	44,375,234	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	560,889	1.48	1,934,456	4.36
行政管理支出	4,696,654	12.41	5,343,906	12.04
教學研究及訓輔支出	20,390,020	53.88	23,995,177	54.07
獎助學金支出	1,030,000	2.72	1,415,132	3.19
推廣教育支出	300,212	0.79	228,800	0.52
其他教學活動支出	4,999,000	13.21	3,809,238	8.58
財務支出	20,000	0.05	-	-
其他支出	237,677	0.63	213,029	0.48
減：不產生現金流出之支出	(2,428,470)	(6.41)	(1,088,335)	(2.45)
應付預付項目調整增加數	485,585	1.28	190,494	0.43
經常門現金支出合計	30,291,567	80.04	36,041,897	81.22
經常門現金餘絀	7,551,989	19.96	8,333,337	18.78

(接下頁)

(承上頁)

購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	335,500	0.89	847,000	1.91
圖書及博物	15,026	0.04	-	-
其他設備	1,106,800	2.92	2,796,528	6.30
購置動產及其他資產現金支出合計	<u>1,457,326</u>	<u>3.85</u>	<u>3,643,528</u>	<u>8.21</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	6,094,663	16.11	4,689,809	10.57
購置不動產現金支出	-	-	-	-
本期現金餘絀	<u>\$ 6,094,663</u>	<u>16.11</u>	<u>\$ 4,689,809</u>	<u>10.57</u>

後附之附註係本財務報表之一部份
(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇二年十月三日會計師查核報告書)

董事長：邱樹榮 校長：王光榮 主辦會計人員：吳宜真 製表：吳宜真

財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 7 月 31 日

(金額除特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校位於高雄市美濃區中興路二段 275 號，於民國 55 年間，由地方熱心教育人士捐助興學，經教育廳於民國 56 年 8 月 25 日依私立學校法之規定核准設立。截至 101 學年度止設有美容管理科、餐飲管理科、汽車修護科、資料處理科、綜合職能科，夜間部有資料處理科、餐飲管理科及美容管理科，另設有餐飲管理科等實用技能班。

二、重要會計政策

會計年度

每年 8 月 1 日開始至次年 7 月 31 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。

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定性規定」之規定辦理，採權責發生制，但平時可不作權責分錄，在年度終了結帳前，查明所有預收預付、應收應付及其他權責已發生而帳簿尚未登記事項調整登帳。

固定資產

固定資產按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本入帳，例如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。受贈固定資產則以現時公平市價入帳。

取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，則予以資本化。

本校土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值，增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，應轉列「維護及報廢」，自 101 學年度起則轉列「折舊及攤銷」。

固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。

無形資產

係電腦軟體以取得成本為計價基礎。

未指定用途權益基金

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。

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、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目借方對應科目為「特種基金」。

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。

退休撫卹基金

本校於民國 81 年董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定自 81 學年度起，由學生收取之學費中代收 2%（第一年為 0.5%，第二年為 1%，第三年為 1.5%，第四年以後皆 2%），另加董事會及學校每年按收取學費相對提撥 1% 經費，繳存由各私立學校共同成立之「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」統籌管理運用，但自 97 學年度該經費改由學校提撥相當學費之 3% 為之；另自 99 年 1 月起因「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」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3% 金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之 12% 計算之總費用，其中由學校負擔 6.5% 繳納之，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。

收入

收入主要係提供勞務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入賬。

科目重分類

為配合 101 學年度財務報表表達，100 學年度財務報表若干科目，業經重分類，不影響 100 學年度報表之整體表達。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、現金及銀行存款

項	目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
庫	存	\$ 53,135	\$ 5,075
支	票	866,443	440,228
活	期	2,514,802	140,044
合	計	\$ 3,434,380	\$ 585,347

五、應收款項

項	目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應	收	\$ 142,128	\$ 283,682
其	他	5,032	—
合	計	\$ 147,160	\$ 283,682

六、固定資產

項目	101 學年度							
	101 年 8 月 1 日	增	購	報	廢	重	分	102 年 7 月 31 日
土 地	\$ 895,914	\$	—	\$	—	\$	—	\$ 895,914
土地改良物	4,550,000		—		—		—	4,550,000
建築物	35,675,490		—		—		—	35,675,490
機械儀器及設備	19,561,449	645,500		1,727,800			—	18,479,149
圖書及博物	3,608,368	15,026		—			—	3,623,394
其他設備	25,059,724	815,000		480,546			—	25,394,178
合 計	\$ 89,350,945	\$ 1,475,526		\$ 2,208,346		\$	—	\$ 88,618,125

100 學年度

項目	100 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	101 年 7 月 31 日
土 地	\$ 895,914	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 895,914
土地改良物	4,550,000	—	—	—	4,550,000
建築物	35,675,490	—	—	—	35,675,490
機械儀器及設備	19,055,449	545,000	39,000	—	19,561,449
圖書及博物	3,608,368	—	—	—	3,608,368
其他設備	22,852,337	3,088,328	880,941	—	25,059,724
合 計	\$ 86,637,558	\$ 3,633,328	\$ 919,941	\$ —	\$ 89,350,945

1、截至 102 年及 101 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供擔保亦未投保。

2、本校於民國 102 年 3 月 01 日變更法人登記證書之財產總額為 89,768,315 元。

七、無形資產

101 學年度

項目	101 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	102 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370
合 計	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370

100 學年度

項目	100 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	101 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370
合 計	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370

八、應付款項

項 目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應 付 票 據	\$ 3,866,672	\$ 3,657,562
應 付 薪 資	1,028,810	1,455,880
其 他 應 付 款	86,232	335,657
合 計	\$ 4,981,714	\$ 5,449,099

九、預收款項

項 目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
預收教育計劃補助款	\$ 86,618	\$ 135,400
預 收 其 他	124,370	34,370
合 計	\$ 210,988	\$ 169,770

十、代收款

項 目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
重 補 修 收 入	\$ 708,470	\$ 667,330
合 計	\$ 708,470	\$ 667,330

十一、其他借款

		101 學年度			
借款機構	利率	期初金額	本期借入金額	本期償還金額	期末金額
邱 淑 琴	2.5%	\$ 3,200,000	—	\$ 3,200,000	—
合 計		\$ 3,200,000	\$ —	\$ 3,200,000	\$ —

		100 學年度			
借款機構	利率	期初金額	本期借入金額	本期償還金額	期末金額
邱張金葉	—	\$ 8,400,000	\$ 5,150,000	\$ 13,550,000	\$ —
邱 淑 琴	—	—	5,100,000	1,900,000	3,200,000
合 計		\$ 8,400,000	\$ 10,250,000	\$ 15,450,000	\$ 3,200,000

其他短期借款係向監察人借款發放教職員薪資之週轉使用，請參閱附註二十一之說明。

十二、權益基金及餘絀

101 學年度	權益基金		累 積 餘 絀 合 計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	
101 年 8 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 81,151,145
101 學年度餘絀	—	—	5,564,718
102 年 7 月 31 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 86,715,863

100 學年度	權益基金		餘 絀 合 計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	
100 年 8 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 73,444,340
100 學年度餘絀	—	—	7,706,805
101 年 7 月 31 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 81,151,145

1. 本校截至 101 年 7 月 31 日止尚有收支互抵之不足數 9,950,753 元未彌補。

十三、 學雜費收入

項 目	101 學年度	100 學年度
學 費 收 入	\$ 17,804,271	\$ 20,548,414
雜 費 收 入	2,389,052	2,836,756
實 習 實 驗 費 收 入	1,998,292	2,304,600
電 腦 實 習 實 驗 費	17,600	235,820
合 計	\$ 22,209,215	\$ 25,925,590

十四、 推廣教育收入

項 目	101 學年度	100 學年度
農 民 班	\$ 300,000	\$ 228,800
合 計	\$ 300,000	\$ 228,800

十五、 其他教學活動收入

項 目	101 學年度	100 學年度
特 教 班	\$ 4,999,000	\$ 3,789,000
合 計	\$ 4,999,000	\$ 3,789,000

十六、 董事會支出

項 目	101 學年度	100 學年度
人 事 費	\$ 383,629	\$ 1,622,820
業 務 費	46,144	76,816
維 護 費	15,010	—
退 休 撫 卹 費	11,106	74,820
出 席 及 交 通 費	105,000	160,000
合 計	\$ 560,889	\$ 1,934,456

十七、 行政管理支出

項	目	101 學年度	100 學年度
人	事	\$ 3,720,393	\$ 4,029,269
業	務	750,109	1,036,702
維	護	42,265	86,802
退	休	183,887	191,133
合	計	\$ 4,696,654	\$ 5,343,906

十八、 教學研究及訓輔支出

項	目	101 學年度	100 學年度
人	事	\$ 14,250,757	\$ 18,448,208
業	務	3,020,698	2,850,387
維	護	388,683	977,750
退	休	521,536	798,891
折	舊	2,208,346	919,941
合	計	\$ 20,390,020	\$ 23,995,177

十九、 推廣教育支出

項	目	101 學年度	100 學年度
人	事	\$ 90,012	\$ 90,300
業	務	210,200	138,500
合	計	\$ 300,212	\$ 228,800

二十、 其他教學活動支出

項	目	101 學年度	100 學年度
人	事	\$ 1,643,330	\$ 1,311,240
業	務	1,138,927	1,880,161
維	護	2,216,743	590,069
退	休	—	27,768
合	計	\$ 4,999,000	\$ 3,809,238

二十一、關係人交易：

(1). 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
邱張金葉	為本校之董事長(於 101 年 9 月 29 日辭卸)
邱淑琴	為本校之監察人(於 101 年 9 月 29 日當選董事長，並於 102 年 6 月 27 日任期到期卸任並就任為監察人)
邱樹榮	為本校之董事長(於 102 年 5 月 16 日辭卸監察人職務，並於 102 年 6 月 27 日當選董事長)
張若芬	為本校之董事
張效川	為本校之董事
陳淑珠	為本校之董事
陳振耀	為本校之董事
鐘懃喜	為本校之董事
邱豫	為本校之董事
陳新勇	為本校之董事
曾敬仁	為本校之董事

(2). 與關係人間之重大交易事項

1. 其他短期借款：

A. 資金融通

關係人	101 學年度		100 學年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
邱張金葉	\$ —	\$ —	\$ 9,550,000	\$ —
邱淑琴	3,200,000	—	3,400,000	3,200,000
合計	\$ 3,200,000	\$ —	\$ 12,950,000	\$ 3,200,000

上述資金融通，係供營運使用，並未訂明到期日，於 101 學年度支付利息費用 20,000 元。

2. 董事長、董事及監察人各項報酬及費用：

關係人名稱	職稱	101 學年度			100 學年度		
		薪資	交通費	合計	薪資	交通費	合計
邱樹榮	董事長	\$ 376,905	\$ —	\$ 376,905	\$ 440,000	\$ —	\$ 440,000
邱張金葉	董事	—	5,000	5,000	—	25,000	25,000
曾仁春	董事	—	—	—	—	15,000	15,000
張若芬	董事	—	15,000	15,000	—	25,000	25,000
張效川	董事	—	15,000	15,000	—	20,000	20,000
陳淑珠	董事	—	15,000	15,000	—	25,000	25,000
陳振耀	董事	—	15,000	15,000	—	25,000	25,000
鐘懃喜	董事	—	10,000	10,000	—	5,000	5,000
邱豫	董事	—	5,000	5,000	—	—	—
陳新勇	董事	—	5,000	5,000	—	—	—
曾敬仁	董事	—	5,000	5,000	—	—	—
邱淑琴	監察人	—	15,000	15,000	—	20,000	20,000
總計		\$ 376,905	\$ 105,000	\$ 481,905	\$ 440,000	\$ 160,000	\$ 600,000

二十二、重大承諾及或有負債：無。

二十三、重大期後事項：無。

二十四、重大災害損失：無。

二十五、其他：

(一)依教育部中部辦公室 89 年 4 月 11 日 89 教中(會)字第 89504650 號應行揭露事項：

1. 教育部規定，本校所有收入均存入在金融機構開設之專戶，提款時均以支票為之，截至報告日止，本校已依規定由校長、主辦會計人員及出納人員蓋章。
2. 以前年度代收款項之餘額，並未以私人戶頭或學校戶頭存於校外，亦無未入學校決算之情形。

(二) 本校本學年度接受教育部補助經費而購置之設備均已列入財產管理並運用於教學活動。

(三) 依教中會字第 0980509199 號函，本校依各學年度決算資料計算之舉債指數如下：

項 目	101 學年度	100 學年度
本次已借款或預計借款金額		
應付款項	4,981,714	5,449,099
代收款項	708,470	667,330
其他借款	—	3,200,000
長期銀行借款	—	—
存入保證金	—	—
貨幣性負債小計 (A)	5,690,184	9,316,429
現金	53,135	5,075
銀行存款	3,381,245	580,272
應收款項	147,160	283,682
特種基金	—	—
存出保證金	—	—
貨幣性資產小計 (B)	3,581,540	869,029
銀行借款淨額 (C=A-B)	2,108,644	8,447,400
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	6,094,663	4,689,809
舉債指數 C/D(註)	0.35	1.80

(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，舉債指數若為負值，則舉債指數以負值呈現。

會計處理建議書

受文者：財團法人臺灣省高雄縣私立旗美高級商工職業學校

本會計師受託查核 貴校民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項，就 貴校之內部會計控制制度作必要之調查評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非揭發舞弊為目的；且此等調查評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師之意見， 貴校與財務報導及保障資產安全有關之書面會計制度、內部管理及控制制度，於民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性。本學年度經抽查並未發現重大缺失；上學年度建議事項 貴校本期改進情形列陳如下。

壹、100 學年度建議事項，本期改善情形：

項次	建議改進事項	改善情形
1.	貴校 100 學年度為支應員工薪資而向關係人邱張金葉借入之短期借款，其貸款期間已逾三個月之期限，違反「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」之規定。	後續借入之款項已依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第六條第二項」規定辦理。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國一〇二年十月三日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師： 王 錦 祥

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 月 三 日