

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 103 學年度暨 102 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 103 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 頁
七、現金收支概況表	第 7—8 頁
八、財務報表附註	第 9—17 頁
九、會計處理建議書	第 18—21 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一〇四年及一〇三年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇三及一〇二學年度（一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日及一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日）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一〇四年及一〇三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三及一〇二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 四 年 十 月 二 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104年及103年7月31日

單位：新台幣元

資 產 附 註	104年7月31日		103年7月31日		負債、權益基金及餘絀 附 註	104年7月31日		103年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金	\$ 29,016	0.03	\$ 27,305	0.03	應付款項	八 \$ 4,774,418	5.79	\$ 4,116,351	4.43
銀行存款	四 2,705,900	3.28	2,384,398	2.57	預收款	九 128,170	0.15	150,078	0.16
應收款項	五 94,305	0.11	80,138	0.09	代收款	十 474,740	0.58	1,271,538	1.37
流動資產合計	2,829,221	3.42	2,491,841	2.69	流動負債合計	5,377,328	6.52	5,537,967	5.96
固定資產	二及六				負債合計	5,377,328	6.52	5,537,967	5.96
土地	895,914	1.09	895,914	0.96	權益基金及餘絀	二及十一			
土地改良物	4,550,000	5.52	4,550,000	4.89	權益基金	-	-	-	-
房屋及建築	38,373,490	46.52	37,985,490	40.86	累積餘絀	87,432,506	105.99	86,715,863	93.27
機械儀器及設備	13,086,541	15.86	17,672,249	19.01	本期餘絀	(10,316,117)	(12.51)	716,643	0.77
圖書及博物	521,411	0.63	3,656,894	3.93	權益基金及餘絀合計	77,116,389	93.48	87,432,506	94.04
其他設備	21,819,770	26.45	25,300,715	27.21					
固定資產合計	79,247,126	96.07	90,061,262	96.86					
無形資產									
電腦軟體	七 417,370	0.51	417,370	0.45					
無形資產合計	417,370	0.51	417,370	0.45					
資產總額	\$ 82,493,717	100.00	\$ 92,970,473	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 82,493,717	100.00	\$ 92,970,473	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一〇四年十月二日查核報告書)

董事長：邱樹榮

校長：王光榮

主辦會計人員：曾敬仁

製表：曾敬仁

## 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103年8月1日至104年7月31日(103學年度)及

民國102年8月1日至103年7月31日(102學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	103學年度		102學年度		
		金 額	%	金 額	%	
各項收入						
學雜費收入	十二	\$ 15,811,316	58.65	\$ 19,705,989	63.66	
其他教學活動收入	十三	5,215,000	19.35	4,670,000	15.09	
補助及受贈收入		4,254,723	15.78	4,564,190	14.74	
財務收入		5,959	0.02	13,982	0.05	
其他收入		1,670,045	6.20	2,000,580	6.46	
收入合計		26,957,043	100.00	30,954,741	100.00	
各項支出						
董事會支出	十四	(313,730)	(1.16)	(595,932)	(1.93)	
行政管理支出	十五	(7,907,133)	(29.33)	(4,319,571)	(13.95)	
教學研究及訓輔支出	十六	(22,790,145)	(84.54)	(19,301,011)	(62.35)	
獎助學金支出		(641,000)	(2.38)	(1,040,600)	(3.36)	
其他教學活動支出	十七	(5,215,000)	(19.35)	(4,770,000)	(15.41)	
其他支出		(406,152)	(1.51)	(210,984)	(0.68)	
支出合計		(37,273,160)	(138.27)	(30,238,098)	(97.68)	
本期餘絀		\$ (10,316,117)	(38.27)	\$ 716,643	2.32	

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一〇四年十月二日查核報告書)

董事長：邱樹榮

校長：王光榮

主辦會計人員：曾敬仁

製表：曾敬仁

## 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103年8月1日至104年7月31日(103學年度)及

民國102年8月1日至103年7月31日(102學年度)

單位：新台幣元

	103學年度	102學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ (10,316,117)	\$ 716,643
加：不產生現金流出之支出	14,358,858	2,284,270
減：不產生現金流入之收入	(1,314,675)	(170,046)
流動資產調整項目淨(增)減數	(14,167)	67,022
流動負債調整項目淨增(減)數	(231,341)	(260,215)
營運活動淨現金流入	<u>2,482,558</u>	<u>2,637,674</u>
投資活動現金流量		
出售固定資產收現數	-	85,000
減：購置固定資產付現數	(2,667,000)	(3,836,617)
投資活動淨現金流(出)	<u>(2,667,000)</u>	<u>(3,751,617)</u>
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	21,248,949	24,027,734
減：減少代收款項付現數	(20,741,294)	(23,936,468)
融資活動淨現金流入	<u>507,655</u>	<u>91,266</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	323,213	(1,022,677)
期初現金及銀行存款餘額	2,411,703	3,434,380
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,734,916</u>	<u>\$ 2,411,703</u>
現金流量資金之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
上年度賸餘撥充權益基金數	<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一〇四年十月二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：曾敬仁

製表：曾敬仁

## 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103年8月1日至104年7月31日(103學年度)及

民國102年8月1日至103年7月31日(102學年度)

項 目	103學年度	經 常 收入%	102學年度	經 常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 15,811,316	61.75	\$ 19,705,989	62.94
其他教學活動收入	5,215,000	20.37	4,670,000	14.92
補助及受贈收入	4,254,723	16.61	4,564,190	14.58
財務收入	5,959	0.02	13,982	0.04
其他收入	1,670,045	6.52	2,000,580	6.39
減：不產生現金流入之收入	(1,314,675)	(5.13)	(170,046)	(0.54)
應收預收項目調整增(減)數	(36,075)	(0.14)	522,170	1.67
經常門現金收入合計	25,606,293	100.00	31,306,865	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	313,730	1.23	595,932	1.90
行政管理支出	7,907,133	30.88	4,319,571	13.80
教學研究及訓輔支出	22,790,145	89.00	19,301,011	61.65
獎助學金支出	641,000	2.50	1,040,600	3.32
其他教學活動支出	5,215,000	20.37	4,770,000	15.24
財務支出	-	-	-	-
其他支出	406,152	1.58	210,984	0.67
減：不產生現金流出之支出	(14,358,858)	(56.07)	(2,284,270)	(7.29)
應付預付項目調整增(減)數	209,433	0.82	715,363	2.28
經常門現金支出合計	23,123,735	90.31	28,669,191	91.57
經常門現金餘絀	2,482,558	9.69	2,637,674	8.43
出售資產現金收入	-	-	85,000	0.27

(接下頁)

(承上頁)

購置動產、無形資產及其他資產現金支出

機械儀器設備	1,216,000	4.75	1,031,100	3.29
圖書及博物	20,000	0.08	33,500	0.11
其他設備	1,043,000	4.07	462,017	1.48
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>2,279,000</u>	<u>8.90</u>	<u>1,526,617</u>	<u>4.88</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	203,558	0.79	1,196,057	3.82
購置不動產現金支出				
房屋及建築	388,000	1.51	2,310,000	7.38
本期現金餘絀	<u>\$ (184,442)</u>	<u>(0.72)</u>	<u>\$ (1,113,943)</u>	<u>(3.56)</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一〇四年十月二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：曾敬仁      製表：曾敬仁



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 104 年及 103 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 103 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「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，均以總額入帳。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

### 四、銀行存款

項 目	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
支 票 存 款	\$ 47,366	\$ 349,819
活 期 存 款	2,658,534	2,034,579
合 計	\$ 2,705,900	\$ 2,384,398

### 五、應收款項

項 目	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
應 收 學 雜 費	\$ 94,305	\$ 80,138
其 他 應 收 款	—	—
合 計	\$ 94,305	\$ 80,138

### 六、固定資產

項目	103 學年度				
	103 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	104 年 7 月 31 日
土 地	\$ 895,914	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 895,914
土地改良物	4,550,000	—	—	—	4,550,000
房屋及建築	37,985,490	388,000	—	—	38,373,490
機械儀器及設備	17,672,249	2,030,500	6,616,208	—	13,086,541
圖書及博物	3,656,894	20,000	3,155,483	—	521,411
其他設備	25,300,715	1,096,000	4,576,945	—	21,819,770
合 計	\$ 90,061,262	\$ 3,534,500	\$ 14,348,636	\$ —	\$ 79,247,126

## 102 學年度

項目	102 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	103 年 7 月 31 日
土 地	\$ 895,914	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 895,914
土地改良物	4,550,000	—	—	—	4,550,000
房屋及建築	35,675,490	2,310,000	—	—	37,985,490
機械儀器及設備	18,479,149	721,100	1,528,000	—	17,672,249
圖書及博物	3,623,394	33,500	—	—	3,656,894
其他設備	25,394,178	622,017	715,480	—	25,300,715
合 計	\$ 88,618,125	\$ 3,686,617	\$ 2,243,480	\$ —	\$ 90,061,262

1、截至 104 年及 103 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 104 年 2 月 2 日變更法人登記證書之財產總額為 90,478,632 元。

## 七、無形資產

## 103 學年度

項目	103 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	104 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370
合 計	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370

## 102 學年度

項目	102 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	103 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	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
應 付 票 據	\$ 3,818,919	\$ 2,995,464
應 付 薪 資	701,270	936,040
其 他 應 付 款	254,229	184,847
合 計	\$ 4,774,418	\$ 4,116,351

## 九、預收款項

項 目	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
預收教育計劃補助款	\$ 94,885	\$ 150,078
預 收 其 他	33,285	—
合 計	\$ 128,170	\$ 150,078

## 十、代收款

項 目	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
代收代辦費：		
重補修費	\$ 238,800	\$ 755,480
其 他	235,940	168,470
小 計	474,740	923,950
代收款：		
勞健保及退撫儲金	—	347,588
小 計	—	347,588
合 計	\$ 474,740	\$ 1,271,538

## 十一、權益基金及餘絀

103 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	
103 年 8 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 87,432,506
103 學年度餘絀	—	—	(10,316,117)
104 年 7 月 31 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 77,116,389
102 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	
102 年 8 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 86,715,863
102 學年度餘絀	—	—	716,643
103 年 7 月 31 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 87,432,506

1. 本校截至 103 年 7 月 31 日止尚有收支互抵之不足數 4,970,033 元未彌補。

## 十二、學雜費收入

項 目	103 學年度	102 學年度
學 費 收 入	\$ 12,690,362	\$ 15,834,141
雜 費 收 入	1,672,784	2,095,828
實 習 實 驗 費 收 入	1,448,170	1,776,020
合 計	\$ 15,811,316	\$ 19,705,989

## 十三、其他教學活動收入

項 目	103 學年度	102 學年度
特 教 班	\$ 5,215,000	\$ 4,670,000
合 計	\$ 5,215,000	\$ 4,670,000

## 十四、董事會支出

項 目	103 學年度	102 學年度
人 事 費	\$ 242,075	\$ 476,494
業 務 費	26,155	42,338
退 休 撫 卹 費	—	22,100
出 席 及 交 通 費	45,500	55,000
合 計	\$ 313,730	\$ 595,932

十五、行政管理支出

項	目	103 學年度	102 學年度
人	事 費	\$ 2,311,349	\$ 3,006,977
業	務 費	711,482	795,286
維	護 費	89,724	259,440
退 休 撫 卹	費	238,449	257,868
折 舊 及 攤 銷		4,556,129	—
合	計	\$ 7,907,133	\$ 4,319,571

十六、教學研究及訓輔支出

項	目	103 學年度	102 學年度
人	事 費	\$ 9,531,599	\$ 12,906,960
業	務 費	2,614,821	3,354,108
維	護 費	398,256	224,065
退 休 撫 卹	費	452,962	742,398
折 舊 及 攤 銷		9,792,507	2,073,480
合	計	\$ 22,790,145	\$ 19,301,011

十七、其他教學活動支出

項	目	103 學年度	102 學年度
人	事 費	\$ 1,476,060	\$ 1,684,818
業	務 費	1,487,140	803,182
維	護 費	2,251,800	2,282,000
合	計	\$ 5,215,000	\$ 4,770,000

十八、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
邱樹榮	為本校之董事長
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
陳新勇	為本校之董事
曾敬仁	為本校之董事
曾光榮	為本校之監察人

(二)、與關係人間之重大交易事項

1. 董事長、董事及監察人各項報酬及費用：

關係人名稱	職稱	103 學年度			102 學年度		
		薪資	出席費	合計	薪資	出席費	合計
邱樹榮	董事長	\$ 242,075	\$ —	\$ 242,075	\$ 297,075	\$ —	\$ 297,075
張若芬	董事	—	3,500	3,500	—	10,000	10,000
張效川	董事	—	7,000	7,000	—	10,000	10,000
陳淑珠	董事	—	7,000	7,000	—	10,000	10,000
陳振耀	董事	—	7,000	7,000	—	10,000	10,000
陳新勇	董事	—	7,000	7,000	—	5,000	5,000
曾敬仁	董事	—	7,000	7,000	—	10,000	10,000
曾光榮	監察人	—	7,000	7,000	—	—	—
總計		\$ 242,075	\$ 45,500	\$ 287,575	\$ 297,075	\$ 55,000	\$ 352,075

十九、重大承諾及或有負債：無。

二十、重大期後事項：無。

二十一、重大災害損失：無。



二十二、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	103 學年度	102 學年度
本次已借款或預計借款金額		
應付款項	4,774,418	4,116,351
代收款項	474,740	1,271,538
其他借款	—	—
長期銀行借款	—	—
存入保證金	—	—
貨幣性負債小計 (A)	5,249,158	5,387,889
現金	29,016	27,305
銀行存款	2,705,900	2,384,398
應收款項	94,305	80,138
特種基金	—	—
存出保證金	—	—
貨幣性資產小計 (B)	2,829,221	2,491,841
銀行借款淨額 (C=A-B)	2,419,937	2,896,048
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	203,558	1,196,057
舉債指數 C/D(註)	11.89	2.42

(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。