

東海中學學校財團法人
新北市東海高級中學
查核報告書
中華民國一〇二學年度

<u>目</u>	<u>錄</u>	<u>頁次</u>
一、查核報告書.....		1
二、資產、負債基金平衡表.....		2
三、收支餘絀計算表.....		3
四、現金流量表.....		4
五、現金收支概況表.....		5
五、財務報表附註.....		6~11
六、一〇一學年度會計師查核附表		12~23

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

查核報告書

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學 公鑒：

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學民國一〇三年七月三十一日及民國一〇二年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇二年八月一日至民國一〇三年七月三十一日及民國一〇一年八月一日至民國一〇二年七月三十一日之收支餘絀計算表、現金收支概況表與現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務之編製係管理階層之責任，本會計師之責任為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核簽證台灣省私立中等學校財務報表應注意事項」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。

依本會計師意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則、「私立學校法」、「私立學校會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」編製，足以允當表達東海中學學校財團法人新北市東海高級中學民國一〇三年七月三十一日及一〇二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日及一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日之收支結果及現金流量情形。

首信聯合會計師事務所

會計師：

會員證：北市會證字第813號

書字號 台省會證字第767號

地址：新北市板橋區民族路45號4樓

電話：(02)2961-3899

中華民國一〇三年十月三十日

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學 平衡表

中華民國一〇三年七月三十一日
及中華民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	附註	一〇三年七月三十一日		一〇二年七月三十一日		附註	一〇三年七月三十一日		一〇二年七月三十一日	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產										
銀行存款	三	\$ 628,639,016.00	75.22	\$ 615,278,265.00	75.91	負債	\$ 8,852,416.00	1.06	\$ 6,807,021.00	0.09
特種基金	四	2,885,738.00	0.35	2,885,738.00	0.36	應付款項	1,241,121.00	0.15	1,097,802.00	0.37
應收款項		1,761,314.00	0.21	203,756.00	0.03	代收款項	2,885,738.00	0.35	2,885,738.00	0.09
預付款項		115,335.00	0.01	46,103.00	0.01	應付退休金				
流動資產合計		\$ 633,401,403.00	75.79	\$ 618,413,862.00	76.30	負債總額	\$ 12,979,275.00	1.55	\$ 10,790,561.00	1.33
固定資產	二、五									
土地		\$ 24,565,294.00	2.94	\$ 24,565,294.00	3.03	權益基金及餘絀				
房屋建築及設備		40,861,251.00	4.89	40,861,251.00	5.04	權益基金	\$ 262,233,861.00	31.38	\$ 262,233,861.00	33.90
機器儀器及設備		63,157,335.00	7.56	61,899,433.00	7.64	累積餘絀	537,490,745.00	64.32	500,270,630.00	60.53
圖書及博物		5,492,862.00	0.66	5,324,017.00	0.66	本期餘絀	22,991,550.00	2.75	37,220,115.00	4.13
什項設備		65,001,146.00	7.78	56,462,170.00	6.97	基金及餘絀合計	\$ 822,716,156.00	98.45	\$ 799,724,606.00	#DIV/0!
電腦軟體		3,202,940.00	0.38	2,975,940.00	0.37					
固定資產合計		\$ 202,280,828.00	24.21	\$ 192,088,105.00	23.70					
其它資產										
存出保證金		13,200.00	-	13,200.00	-					
其它資產合計		\$ 13,200.00	-	\$ 13,200.00	-					
資產總計		\$ 835,695,431.00	100.00	\$ 810,515,167.00	100.00	負債及基金總計	\$ 835,695,431.00	100.00	\$ 810,515,167.00	100.00



經辦會計：

(請參閱隨附之財務報表附註)



主辦會計：

校(院)長：



東海中學學校財團法人新北市東海高級中學 收支餘絀表

中華民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日
及中華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	附 註	本年度預算數	本年度決算數	上年度決算數	本年度決算與本年度預算比較		本年度決算與上年度決算比較	
					差異	%	差異	%
收入類：								
學什費收入	十	\$133,427,470.00	\$123,846,481.00	\$129,017,884.00	(\$ 9,580,989.00)	(7.18)	(\$ 5,171,403.00)	(4.01)
補助及捐贈收入	十一	17,278,010.00	14,089,745.00	14,370,650.00	(3,188,265.00)	(18.45)	(280,905.00)	(1.95)
財務收入	十二	5,362,000.00	5,388,524.00	5,495,106.00	26,524.00	0.49	(106,582.00)	(1.94)
其他收入	十三	7,000,000.00	12,286,385.00	8,620,392.00	5,286,385.00	75.52	3,665,993.00	42.53
收入類合計：		\$163,067,480.00	\$155,611,135.00	\$157,504,032.00	(7,456,345.00)	(4.57)	(1,892,897.00)	(1.20)
支出類：								
董事會支出	十四	\$ 2,274,500.00	\$ 2,709,252.00	\$ 2,288,381.00	\$ 434,752.00	19.11	\$ 420,871.00	18.39
行政管理支出	十五	14,102,400.00	17,094,264.00	13,931,523.00	2,991,864.00	21.22	3,162,741.00	22.70
教學研究及訓輔支出	十六	135,547,100.00	109,392,657.00	99,889,429.00	(26,154,443.00)	(19.30)	9,503,228.00	9.51
獎助學金支出	十七	1,500,000.00	977,055.00	1,132,644.00	(522,945.00)	(34.86)	(155,589.00)	(13.74)
什項支出	十八	600,000.00	2,446,357.00	3,041,940.00	1,846,357.00	307.73	(595,583.00)	(19.58)
支出類合計		\$154,024,000.00	\$132,619,585.00	\$120,283,917.00	(21,404,415.00)	(13.90)	12,335,668.00	10.26
經常門結餘		\$ 9,043,480.00	\$ 22,991,550.00	\$ 37,220,115.00	13,948,070.00	154.23	(14,228,565.00)	(38.23)

(請參閱隨附之財務報表附註)

製表：

主辦會計：

董事長：
校(院)長：

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

現金流量表

中華民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及中華民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇二學年度	一〇一學年度
學校營運活動之現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 22,991,550.00	\$ 37,220,115.00
調整項目：		
固定資產報廢	6,090,872.00	1,277,350.00
應收款項減少(增加)	(1,557,558.00)	(12,737.00)
預付款項減少(增加)	(69,232.00)	29,860.00
存出保證金減少(增加)	-	-
應付款項增加(減少)	2,045,395.00	(11,778.00)
預收款項增加(減少)	0.00	(725,218.00)
學校營運活動之淨現金流入(出)	\$ 29,501,027.00	\$ 37,777,592.00
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(\$ 16,056,595.00)	(\$ 15,664,174.00)
預付購買設備款(增加)減少	0	0
無形資產(增加)減少	(227,000.00)	(702,400.00)
投資活動之淨現金流入(出)	(\$ 16,283,595.00)	(\$ 16,366,574.00)
理財活動之現金流量：		
代收款項增加(減少)	\$ 143,319.00	\$ 433,147.00
理財活動之淨現金流入(出)	\$ 143,319.00	\$ 433,147.00
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 13,360,751.00	\$ 21,844,165.00
期初現金及約當現金餘額	615,278,265.00	593,434,100.00
期末現金及約當現金餘額	\$ 628,639,016.00	\$ 615,278,265.00

經辦會計：



主辦會計：



校(院)長：



東海中學學校財團法人新北市東海高級中學
現金收支概況表
中華民國102學年度

項目	102學年度	經常收入%
經常門現金收入		
學雜費收入	\$ 123,846,481	80.39
補助及捐贈收入	14,089,745	9.15
財務收入	5,388,524	3.50
其他收入	12,286,385	7.98
減：不產生現金流入之收入	-	0.00
應收預收項目調整增(減)數	(1,557,558)	(1.01)
經常門現金收入合計	\$ 154,053,577	100.00
經常門現金支出		
董事會支出	\$ 2,709,252	1.76
行政管理支出	17,094,264	11.10
教學研究及訓輔支出	109,392,657	71.01
獎助學金支出	977,055	0.63
其他支出	2,446,357	1.59
減：不產生現金流出之支出	(6,090,872)	(3.95)
應付預付項目調整增(減)數	(1,976,163)	(1.28)
經常門現金支出合計	\$ 124,552,550	80.85
經常門現金餘絀	\$ 29,501,027	19.15
購置動產及其他資產現金支出		
機械儀器設備	\$ 7,348,774	4.77
圖書博物	168,845	0.11
其他設備	8,538,976	5.54
電腦軟體成本	227,000	0.15
購置動產及其他資產現金支出合計	\$ 16,283,595	10.57
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 0	-
購置不動產現金支出		
建築物	\$ -	-
購置不動產現金支出合計	-	-
本期現金餘絀	\$ 13,217,432	8.58

製表：



主辦會計人員：



校長：



東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

財 務 報 表 附 註

民國一〇二學年度及一〇一學年度

(除另予註明外所列金額係新台幣元)

一、組織及沿革

(一)法令依據：本校於民國五十一年八月奉台灣省政府教育廳二字第 03396 號令核准立案。

(二)成立沿革：民國五十一年奉准設立，民國五十二年奉准附設補校，民國五十七年奉准增設電工科、電子設備修護科及綜合商業科；民國六十七年奉准增設汽車修護科、機械製圖科，民國六十八年奉准增設機工科，民國七十年奉准增設美工科，民國七十五年奉准調整商科、機械製圖科為幼保科、服裝縫製科，民國八十年奉准調整為資訊科及資料處理科。

(三)學校所在地：台北縣三重市忠孝路三段九十三巷十二號。

(四)學制：三年制高級中學，招收國民中學畢業生，修業三年。

(五)科系設置：

1. 日間高中部六科：包括普通科、汽車科、資訊科、電子科、餐飲科、動畫科。
2. 夜補校三科：包括汽車科、資訊科、餐飲科。

二、主要會計政策

(一)會計年度

每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)會計基礎

根據教育部頒「私立學校設立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度準則」之規定，平常對於會計帳務處理採用現金收付制；對於應收應付款不加以記錄，僅於年度結束時將非經常性之收支以權責基礎加以調整。

(三)固定資產

固定資產按取得或建造之成本為入帳基礎，均不提折舊，重大之增置、更新與改良足以延長使用年數之支出，均列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則以當期財產使用支出處理。

固定資產處分變賣及報廢時均沖轉原取得成本，歸入「財產使用支出」科目項下，以當期支出類處理。

(四)退休撫卹基金

本基金之提撥按教育部於八十一年七月二十四日台(81)參字第 040580 號令訂定之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定辦理，係依學費比例向學生收取及董事會與學校依學費相對提撥，提撥率依主管教育行政機關規定，於每學期註冊後一個月內按學生人數及學費收入總數提撥之。基金之收支、保管及運用，由「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」委託之公營金融機構辦理

三、銀行存款

項 目	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
現 金	\$ 145,419.00	\$ 107,274.00
支 票 存 款	56,373,828.00	2,137,221.00
活 期 存 款	68,519,769.00	109,433,770.00
定期存款(註)	<u>503,600,000.00</u>	<u>506,485,738.00</u>
合 計	<u>\$ 628,639,016.00</u>	<u>\$618,164,003.00</u>

註：上列定存金額\$503,600,000元包含特種基金金額\$2,885,738

四、特種基金

係專為退休金準備之提存而設立之基金帳戶。

五、固定資產

(一)截至民國一〇三年七月三十一日之增減變動情形如下：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土 地	\$ 23,730,000			\$ 23,730,000
土 地 改 良 物	835,294			835,294
房屋建築及設備	40,861,251			40,861,251
機械儀器及設備	61,899,433	7,348,774	6,090,872	63,157,335
圖 書 及 博 物	5,324,017	168,845		5,492,862
什 項 設 備	56,462,170	8,538,976		65,001,146
電 腦 軟 體	2,975,940	227,000	-	3,202,940
合 計	<u>\$ 192,088,105</u>	<u>\$ 16,283,595</u>	<u>\$6,090,872</u>	<u>\$ 202,280,828</u>

(一)截至民國一〇二年七月三十一日之增減變動情形如下：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土 地	\$ 23,730,000			\$ 23,730,000
土 地 改 良 物	835,294			835,294
房屋建築及設備	38,823,965	2,037,286		40,861,251
機械儀器及設備	54,492,963	8,392,870	986,400	61,899,433
圖 書 及 博 物	5,307,492	307,475	290,950	5,324,017
什 項 設 備	51,535,627	4,926,543		56,462,170
電 腦 軟 體	2,273,540	702,400	-	2,975,940
合 計	<u>\$ 176,998,881</u>	<u>\$ 16,366,574</u>	<u>\$1,277,350</u>	<u>192,088,105</u>

六、應付款項

係應付教學研究及訓輔支出之維護及報廢等之款項。

七、代收款項

係代收學生重補修費等之款項。

八、應付退休金

係民國八十一年教育部頒「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定前，本校每年依固定金額提撥之退休金，並以專戶存款專用。

九、累積餘絀

項 目	102 學 年 度	101 學 年 度
期 初 餘 額	\$ 500,270,630	\$ 468,287,239
上年度經常門結餘	<u>37,220,115</u>	<u>31,983,391</u>
期 末 餘 額	<u>\$ 537,490,745</u>	<u>\$ 500,270,630</u>

十、學什費收入

項 目	102 學 年 度	101 學 年 度
學 費 收 入	\$ 96,951,527	\$ 100,921,050
什 費 收 入	14,098,342	14,785,310
實習實驗費收入	11,483,397	11,966,230
電腦實習費收入	<u>1,313,215</u>	<u>1,345,294</u>
合 計	<u>\$ 123,846,481</u>	<u>\$ 129,017,884</u>

十一、補助及捐助教學收入

係教育廳補助款，包含改善師資、教學設備、訓輔工作、獎助學金等項補助款收入，一0二學年度及一0一學年度金額分別為\$14,089,745元及\$14,370,650元。

十二、財務收入

項 目	102學 年 度	101學 年 度
利 息 收 入	\$ 5,388,524	\$ 5,495,106
合 計	<u>\$ 5,388,524</u>	<u>\$ 5,495,106</u>

十三、其他收入

項 目	102 學 年 度	101 學 年 度
雜 項 收 入	\$ 12,286,385	\$ 8,620,392
合 計	<u>\$ 12,286,385</u>	<u>\$ 8,620,392</u>

十四、董事會支出

項 目	102 學 年 度	101 學 年 度
人 事 費	\$ 1,966,180	\$ 1,458,480
業 務 費	118,292	42,498
退 休 撫 卹 費	624,780	592,403
出 席 及 交 通 費	-	195,000
合 計	<u>\$ 2,709,252</u>	<u>\$ 2,288,381</u>

十五、行政管理支出

項 目	102 學 年 度	101 學 年 度
人 事 費	\$ 10,166,897	\$ 9,849,660
業 務 費	1,726,119	2,814,940
維 護 及 報 廢	3,842,976	82,110
退 休 撫 卹 費	<u>1,358,272</u>	<u>1,184,813</u>
合 計	<u>\$ 17,094,264</u>	<u>\$ 13,931,523</u>

十六、教學研究及訓輔支出

項 目	102 學 年 度	101 學 年 度
人 事 費	\$ 75,938,150	\$ 74,163,276
業 務 費	24,922,533	19,371,242
維 護 及 報 廢	6,766,342	4,577,693
退 休 撫 卹 費	<u>1,765,632</u>	<u>1,777,218</u>
合 計	<u>\$ 109,392,657</u>	<u>\$ 99,889,429</u>

十七、獎助學金支出

係給予學業優良學生、家境清寒學生等之獎助學金，一0二學年度及一0一學年度金額分別為\$977,055元及1,132,644元。

十八、其他支出

係學生之教科書費及各項零星用品等支出。

十九、或有及其他事項

1. 按教育部頒「私立學校建立會計制度實施辦法」第十五條：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，以支票為之，由校長，主辦會計及出納人員會同簽名或簽章」學校已依規定辦理。

2. 學校未有以前年度代收款項之餘額，以私人戶頭或學校存放於校外。
3. 學校當年度接受教育部補助經費之運用，均符合規定，其接受補助而購置之設備，已有效管理使用。

二十、科目重分類

一0一學年度財務報表若干科目經予重分類，俾配合一0二學年度財務報表之表達方式。

二十一、一0二學年度董事長及董事支領之各項報酬及費用相關資訊

人數	專任者		無給職者		
	薪資	出席及交通費 (註一)	出席費	交通費	其他項目 (註二)
10			85,500	4,500	28,292
3		1,966,180			
3		624,780			
合計	-	2,590,960	85,500	4,500	28,292

註一：其他項目係董事會秘書及辦事員薪資\$1,966,180及分攤退撫儲金\$624,780元，合計\$2,590,960元。

註二：其他項目係董事會議餐費合計\$28,292元。