

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
財務報表暨查核報告
民國一〇二學年度與一〇一學年度

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
財務報表暨查核報告目錄
民國一〇二學年度

一、財務報表查核報告.....	第 1 頁
二、平衡表.....	第 2 頁
三、收支餘絀表.....	第 3 頁
四、現金流量表.....	第 4 頁
五、現金收支概況表.....	第 5 頁
六、財務報表附註.....	第 6 頁
七、會計科目明細表.....	第 10 頁
八、內部會計控制之實施說明及評估.....	第 16 頁
九、會計師查核附表.....	第 17 頁

信興聯合會計師事務所

ALL TRUST & CO., CPAs

Certified Public Accountants

10356 台北市大同區民生西路 240 號 9 樓
9F., No.240, Minsheng W. Rd., Datong Dist.,
Taipei City 10356, Taiwan (R.O.C.)
Telephone:(02)2555-1357(代表號)
Facsimile:(02)2559-5796

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
財務報表查核報告

穀保學校財團法人新北市穀保高級家事商業職業學校 公鑒：

穀保學校財團法人新北市穀保高級家事商業職業學校民國一〇三年與一〇二年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇二學年度（一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日）與一〇一學年度（一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日）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、會計師查核簽證私立中等學校（北高 2 市除外）財務報表應行注意事項之規定，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。

依本會計師之意見，第一段所述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，並依照一般公認會計原則編製，尚足以允當表達穀保學校財團法人新北市穀保高級家事商業職業學校民國一〇三年與一〇二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二學年度與一〇一學年度之收支餘絀、現金收支概況及現金流量情形。

信興聯合會計師事務所

會計師：

蔡瑞川



中 華 民 國 一 〇 三 年 十 月 七 日

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
平 衡 表

民國一〇三年與一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附註	103.7.31	%	102.7.31	%	負債與權益基金及餘絀	附註	103.7.31	%	102.7.31	%
流動資產						流動負債					
現金與銀行存款	三	\$ 530,140,501	53.41	\$ 566,279,471	57.93	應付款項	七	\$ 939,663	0.10	\$ 403,459	0.04
應收款項	四	2,401,492	0.25	2,773,122	0.29	預收款項	八	1,895,720	0.19	1,013,031	0.10
其他流動資產		2,925,900	0.29	1,692,186	0.17	代收款項	九	9,128,486	0.92	7,102,059	0.73
流動資產合計		535,467,893	53.95	570,744,779	58.39	流動負債合計		11,963,869	1.21	8,518,549	0.87
長期投資及基金-特種基金	五	12,641,373	1.27	11,635,681	1.19	其他負債					
固定資產	二、六					應付退休金		12,041,373	1.21	11,035,681	1.13
土 地		1,040,000	0.10	1,040,000	0.11	存入保證金		2,630,000	0.26	1,820,000	0.19
土地改良物		26,004,467	2.62	26,004,467	2.66	其他負債合計		14,671,373	1.47	12,855,681	1.32
房屋建築及設備		279,006,733	28.11	243,302,033	24.89	負債合計		26,635,242	2.68	21,374,230	2.19
機械儀器及設備		52,777,321	5.32	47,417,233	4.85	權益基金及餘絀	二、十	872,619,132	87.91	835,024,138	85.43
圖書及博物		4,023,917	0.41	3,903,885	0.40	權益基金		83,503,040	8.41	106,791,105	10.92
什項設備		71,309,333	7.18	73,238,324	7.49	累積餘絀		9,893,521	1.00	14,306,929	1.46
預付工程設備款		10,169,898	1.02	—	—	本期餘絀		966,015,693	97.32	956,122,172	97.81
固定資產合計		444,331,669	44.76	394,905,942	40.40	權益基金及餘絀合計					
無形及其他資產											
無形資產—電腦軟體	二	196,000	0.02	196,000	0.02						
存出保證金		14,000	—	14,000	—						
無形及其他資產合計		210,000	0.02	210,000	0.02						
資產總計		\$ 992,650,935	100.00	\$ 977,496,402	100.00	負債與權益基金及餘絀總計		\$ 992,650,935	100.00	\$ 977,496,402	100.00

後附財務報表附註係本財務報表之一部分

製表：

淑陳

主辦會計：

淑陳

校長：

穀保

董事長：

王長

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校

收支餘絀表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日與

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	一〇二學年度	%	一〇一學年度	%
收 入	二				
學什費收入		\$ 174,835,338	80.00	\$ 188,799,725	83.44
推廣及其他教學活動收入		1,893,722	0.87	2,455,012	1.09
補助及捐贈收入		16,600,530	7.60	20,318,723	8.98
財務收入		6,370,606	2.91	6,523,431	2.88
其他收入		18,839,219	8.62	8,179,574	3.61
收入合計		218,539,415	100.00	226,276,465	100.00
支 出	二				
董事會支出		2,185,575	1.00	2,181,292	0.97
行政管理支出		60,624,070	27.74	62,514,309	27.63
教學研究及訓輔支出		133,127,139	60.92	131,812,453	58.25
獎助學金支出		4,717,226	2.16	3,698,725	1.63
推廣教育及其他教學支出		5,253,801	2.40	6,125,087	2.71
產學合作支出		—	—	540,971	0.24
其他支出		2,738,083	1.25	5,096,699	2.25
支出合計		208,645,894	95.47	211,969,536	93.68
本期餘絀		\$ 9,893,521	4.53	\$ 14,306,929	6.32

後附財務報表附註係本財務報表之一部分

製表：陳淑媛

主辦會計：陳淑媛

校長：黃瑞雄

董事長：黃瑞雄

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校

現金流量表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日與

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	
	一〇二學年度	一〇一學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 9,893,521	\$ 14,306,929
加：不產生現金流出之支出	8,981,177	12,184,282
流動資產調整項目淨(增)減數	(862,084)	(2,477,266)
流動負債調整項目淨增(減)數	1,418,893	(457,768)
營運活動淨現金流入(出)	19,431,507	23,556,177
投資活動現金流量：		
處分固定資產收現數	—	—
減：購置固定資產付現數	(58,406,904)	(22,671,575)
投資活動淨現金流入(出)	(58,406,904)	(22,671,575)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	2,026,427	927,618
增加存入保證金收現數	810,000	—
減：減少存入保證金付現數	—	(2,382,500)
融資活動淨現金流入(出)	2,836,427	(1,454,882)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(36,138,970)	(570,280)
加：期初現金及銀行存款餘額	566,279,471	566,849,751
期末現金及銀行存款餘額	\$ 530,140,501	\$ 566,279,471
現金流量資訊之補充揭露：		
支付現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 58,406,904	\$ 22,671,575
加：期初應付款	—	—
減：期末應付款	—	—
本期支付現金	\$ 58,406,904	\$ 22,671,575

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：



穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校

現金收支概況表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日與
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	一〇二學年度	經常收入%	一〇一學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學什費收入	\$ 174,835,338	79.55	\$ 188,799,725	84.11
推廣及其他教學活動收入	1,893,722	0.86	2,455,012	1.09
補助及捐贈收入	16,600,530	7.55	20,318,723	9.05
財務收入	6,370,606	2.90	6,523,431	2.91
其他收入	18,839,219	8.57	8,179,574	3.65
應收預收項目調整增(減)數	1,254,319	0.57	(1,811,077)	(0.81)
合 計	219,793,734	100.00	224,465,388	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	2,185,575	0.99	2,181,292	0.97
行政管理支出	60,624,070	27.58	62,514,309	27.85
教學研究及訓輔支出	133,127,139	60.57	131,812,453	58.72
獎助學金支出	4,717,226	2.15	3,698,725	1.65
推廣教育及其他教學支出	5,253,801	2.39	6,125,087	2.73
產學合作支出	—	—	540,971	0.24
其他支出	2,738,083	1.25	5,096,699	2.27
減：不產生現金流出之支出	(8,981,177)	(4.09)	(12,184,282)	(5.42)
應付預付項目調整增(減)數	697,510	0.32	1,123,957	0.50
合 計	200,362,227	91.16	200,909,211	89.51
經常門現金餘絀	19,431,507	8.84	23,556,177	10.49
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	8,395,540	3.82	10,354,705	4.61
圖書及博物	125,206	0.05	477,360	0.21
什項設備	4,011,560	1.83	2,590,500	1.16
合 計	12,532,306	5.70	13,422,565	5.98
扣減不動產支出前現金餘絀	6,899,201	3.14	10,133,612	4.51
購置不動產現金支出				
房屋建築及設備	35,704,700	16.24	—	—
預付工程設備款	10,169,898	4.63	9,249,010	4.12
本期現金餘絀	\$ (38,975,397)	(17.73)	\$ 884,602	0.39

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：



穀保學校財團法人新北市穀保高級家事商業職業學校
財務報表附註

民國一〇三年與一〇二年七月三十一日

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。截至一〇二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一〇三年三月十九日，登記財產總額為 406,737,623 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	103.7.31	102.7.31
庫存現金	\$ 100,000	\$ 100,000
支票存款	11,458,948	1,436,092
活期存款	7,981,553	39,943,379
定期存款	510,600,000	524,800,000
合 計	\$ 530,140,501	\$ 566,279,471

1.103 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 1.13%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	103.7.31	102.7.31
應收利息	\$ 2,244,545	\$ 2,388,315
其他應收款	156,947	384,807
合 計	\$ 2,401,492	\$ 2,773,122

五、長期投資及基金—特種基金

項 目	103.7.31	102.7.31
定存—設校基金	\$ 600,000	\$ 600,000
活存—教職員退撫基金	2,181,373	1,175,681
定存—教職員退撫基金	9,860,000	9,860,000
合 計	\$ 12,641,373	\$ 11,635,681

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	102.7.31	增加	減少	103.7.31
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	243,302,033	35,704,700	—	279,006,733
機械儀器及設備	47,417,233	8,395,540	3,035,452	52,777,321

圖書及博物	3,903,885	125,206	5,174	4,023,917
什項設備	73,238,324	4,011,560	5,940,551	71,309,333
預付工程設備款	—	10,169,898	—	10,169,898
合 計	<u>\$ 394,905,942</u>	<u>\$ 58,406,904</u>	<u>\$ 8,981,177</u>	<u>\$ 444,331,669</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	103.7.31	102.7.31
應付各項支出	<u>\$ 939,663</u>	<u>\$ 403,459</u>

八、預收款項

項 目	103.7.31	102.7.31
預收補助款及其他等款項	<u>\$ 1,895,720</u>	<u>\$ 1,013,031</u>

九、代收款項

項 目	103.7.31	102.7.31
代收學生服裝費等	<u>\$ 5,221,590</u>	<u>\$ 4,374,020</u>
其他代收款項	<u>3,906,896</u>	<u>2,728,039</u>
合 計	<u>\$ 9,128,486</u>	<u>\$ 7,102,059</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	103.7.31	102.7.31
指定用途權益基金	<u>\$ 12,641,373</u>	<u>\$ 11,635,681</u>
未指定用途權益基金	<u>859,977,759</u>	<u>823,388,457</u>
權益基金合計	<u>\$ 872,619,132</u>	<u>\$ 835,024,138</u>

103年7月31日未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金553,926,559元，其他權益基金306,051,200元，合計859,977,759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，本校一〇一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.本校一〇〇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，本校一〇二學年度所得稅申報是否適用上述免稅標準尚須奉主管稽徵機關之審核。

十三、關係人交易、期後事項及其他

- 1.另本校內操場〇棟建築物補強暨整建工程案，合約金額約 1,518 萬元，時尚造型科專業教室整修及水電工程案合約金額約 282 萬元，於 103 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	102學年度		101學年度	
	人事費	交通費	人事費	交通費
董 事 長	\$ 1,132,800	\$ —	\$ 1,132,800	\$ —
董事8人	—	234,692	—	210,000
監 察 人	—	—	—	—
合 計	\$ 1,132,800	\$ 234,692	\$ 1,132,800	\$ 210,000

董事長蘇玫如自民國 100 年 9 月起轉任專職，101 學年度及 102 學年度人事費皆為 1,132,800 元。

穀保學校財團法人新北市
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
民國一〇三年七月三十一日

		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	11,458,948
	活期存款	7,981,553
	定期存款	510,600,000
	合 計	<u>\$ 530,140,501</u>
應收款項	應收利息	\$ 2,244,545
	其他應收款	156,947
	合 計	<u>\$ 2,401,492</u>
其他流動資產	預付各項活動經費	<u>\$ 2,925,900</u>
特種基金	定存－設校基金	\$ 600,000
	活存－教職員退撫基金	2,181,373
	定存－教職員退撫基金	9,860,000
	合 計	<u>\$ 12,641,373</u>
存出保證金	保管箱保證金	<u>\$ 14,000</u>

穀保學校財團法人新北市
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
民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

項 目	單位：新台幣元			
	102.7.31	本期增加	本期減少	103.7.31
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	243,302,033	35,704,700	—	279,006,733
機械儀器及設備	47,417,233	8,395,540	3,035,452	52,777,321
圖書及博物	3,903,885	125,206	5,174	4,023,917
什項設備	73,238,324	4,011,560	5,940,551	71,309,333
預付工程設備款	—	10,169,898	—	10,169,898
合 計	<u>\$ 394,905,942</u>	<u>\$ 58,406,904</u>	<u>\$ 8,981,177</u>	<u>\$ 444,331,669</u>
無形資產				
電腦軟體	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 196,000</u>

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
流動負債/其他負債明細表
民國一〇三年七月三十一日

項 目		摘要	單位：新台幣元 金 額
應付款項		應付公勞健保費等	\$ 939,663
預收款項		預收補助款及其他等款項	\$ 1,895,720
代收款項		代收學生服裝費等	\$ 5,221,590
		其他代收代扣款項	3,906,896
		合 計	\$ 9,128,486
應付退休金		應付退休撫卹金	\$ 12,041,373
存入保證金		履約保證金	\$ 1,580,000
		保固保證金	1,050,000
		合 計	\$ 2,630,000

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
權益基金及餘絀變動明細表
民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

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	\$ 835,024,138	\$ 37,594,994	\$ —	\$ 872,619,132
累積餘絀	106,791,105	14,306,929	37,594,994	83,503,040
本期餘絀	14,306,929	9,893,521	14,306,929	9,893,521
合 計	<u>\$ 956,122,172</u>	<u>\$ 61,795,444</u>	<u>\$ 51,901,923</u>	<u>\$ 966,015,693</u>

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校

收入明細表

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	摘 要	金 額
學什費收入	學費收入	\$ 143,643,001
	什費收入	19,673,235
	實習實驗費收入	11,239,086
	電腦實習實驗費收入	280,016
	小 計	<u>\$ 174,835,338</u>
推廣及其他教學活動收入	測驗檢定等收入	<u>\$ 1,893,722</u>
補助及捐贈收入	補助收入	\$ 15,999,205
	捐贈收入	601,325
	小 計	<u>\$ 16,600,530</u>
財務收入	活存、定存等利息	<u>\$ 6,370,606</u>
其他收入	試務費收入	\$ 40,536
	其他什項收入	18,798,683
	小 計	<u>\$ 18,839,219</u>
	合 計	<u><u>\$ 218,539,415</u></u>

穀保學校財團法人新北市
穀保高級家事商業職業學校
支出明細表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日

項 目		單位：新台幣元
摘 要		金 額
董事會支出	人事費	\$ 1,823,971
	業務費	83,413
	退休撫卹費	43,499
	交通費	234,692
	小 計	\$ 2,185,575
行政管理支出	人事費	\$ 45,496,401
	業務費	7,263,065
	維護費	3,079,881
	折舊及攤銷	1,898,931
	退休撫卹費	2,885,792
	小 計	\$ 60,624,070
教學研究及訓輔支出	人事費	\$ 98,088,673
	業務費	22,995,129
	維護費	1,415,859
	折舊及攤銷	7,082,246
	退休撫卹費	3,545,232
	小 計	\$ 133,127,139
獎助學金支出	各項獎助學金	\$ 4,717,226
推廣教育及其他教學支出	人事費	\$ 3,635,716
	業務費	1,594,335
	維護費	23,750
	小 計	\$ 5,253,801
其他支出	試務費支出	\$ 31,000
	其他支出	2,707,083
	小 計	\$ 2,738,083
	合 計	\$ 208,645,894