

財團法人台南市德光高級中學

財務報告

民國 108 學年度及 107 學年度

(內附會計師查核報告)

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告·····	1
二、平衡表·····	3
三、收支餘絀表·····	4
四、現金流量表·····	5
五、現金收支概況表·····	7
六、財務報表附註·····	8
(一)組織及沿革·····	8
(二)通過財務報表之日期及程序·····	8
(三)重要會計政策之彙總說明·····	8
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源·····	10
(五)會計政策變更之理由及其影響·····	10
(六)重要會計項目之說明·····	11
(七)關係人交易·····	17
(八)質抵押之資產·····	17
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾·····	17
(十)重大之期後事項·····	17
(十一)其他·····	17
七、內部會計控制制度實施之說明及評估·····	20



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.

Member of
Allinial GLOBAL®
An association of legally independent firms

會計師查核報告

財團法人台南市德光高級中學董事會 公鑒：

查核意見

財團法人台南市德光高級中學民國 109 年 7 月 31 日及民國 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 學年度(民國 108 年 8 月 1 日至民國 109 年 7 月 31 日)及民國 107 學年度(民國 107 年 8 月 1 日至民國 108 年 7 月 31 日)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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」暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人台南市德光高級中學民國 109 年 7 月 31 日及民國 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 學年度及民國 107 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人台南市德光高級中學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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」暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人台南市德光高級中學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人台南市德光高級中學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人台南市德光高級中學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

1.

台北一所：

台北市 104 中山區民權西路 35 號 10 樓
Tel: 02-2595-8433
Fax: 02-2595-9979
E-mail: 0001wacpa@gmail.com

台北二所：

台北市 106 大安區潮州街 116 號 5 樓
Tel: 02-2393-0065
Fax: 02-2393-0057
E-mail: p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：

桃園市 330 桃園區春日路 656 號 18 樓之 4
Tel: 03-357-8341
Fax: 03-357-8806
E-mail: y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：

台中市 408 五權西路二段 666 號 13 樓之 3
Tel: 04-3600-9906
Fax: 04-3600-6500
E-mail: stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：

台南市 701 東門路一段 358 號 10 樓之 1
Tel: 06-236-0606
Fax: 06-236-3838
E-mail: n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：

高雄市 813 左營區自由四路 338 號 3 樓
Tel: 07-348-0086
Fax: 07-348-0357
E-mail: k0017@yzcpa.com.tw



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.

Member of
Allinial GLOBAL®
An association of legally independent firms

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人台南市德光高級中學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人台南市德光高級中學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人台南市德光高級中學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

揚智聯合會計師事務所

會計師：

盧明麟



中 華 民 國 1 0 9 年 9 月 2 5 日

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日

單位：新台幣 元

資產 項目名稱	附註	109年07月31日		108年07月31日		負債及權益基金及餘絀		109年07月31日		108年07月31日	
		金額	%	金額	%	項目名稱	附註	金額	%	金額	%
流動資產						負債					
現金	三(3)	\$ 126,472	0.01	\$ 127,226	0.01	流動負債					
銀行存款	三(3)及六(1)	131,431,715	14.88	132,178,533	15.30	應付款項	六(7)	\$ 10,020,180	1.13	\$ 8,671,326	1.00
應收款項	六(2)	6,793,803	0.77	4,606,218	0.53	預收款項	六(8)	12,662,813	1.43	12,839,256	1.49
預付款項	六(3)	129,066	0.01	35,253	0.00	代收款項	六(9)	2,045,165	0.23	2,099,652	0.24
流動資產合計		138,481,056	15.68	136,947,230	15.86	流動負債合計		24,728,158	2.80	23,610,234	2.73
投資、長期應收款及基金						其他負債					
特種基金	六(4)	37,713,312	4.27	25,913,312	3.00	存入保證金	六(10)	4,320,300	0.49	5,592,704	0.65
投資、長期應收款及基金合計		37,713,312	4.27	25,913,312	3.00	其他負債合計		4,320,300	0.49	5,592,704	0.65
不動產、房屋及設備	三(4)及六(5)					負債合計		29,048,458	3.29	29,202,938	3.38
土地						權益基金及餘絀					
土地改良物		42,695,010	4.83	42,695,010	4.94	權益基金	三(6)及六(11)				
房屋及建築		32,260,811	3.65	25,360,811	2.94	指定用途權益基金		25,913,312	2.93	13,313,312	1.54
機械儀器及設備		535,513,122	60.62	535,513,122	62.00	未指定用途權益基金		750,333,864	84.93	721,585,942	83.54
圖書及博物		39,792,906	4.50	40,401,610	4.68	權益基金合計		776,247,176	87.87	734,899,254	85.08
其他設備		8,810,797	1.00	8,704,997	1.01	餘絀					
其他設備		41,738,903	4.72	41,984,503	4.86	累積餘絀	三(7)及六(12)	78,138,723	8.84	99,635,643	11.54
不動產、房屋及設備合計		700,811,549	79.33	694,660,053	80.42	餘絀合計		78,138,723	8.84	99,635,643	11.54
無形資產	三(5)及六(6)					權益基金及餘絀合計		854,385,899	96.71	834,534,897	96.62
電腦軟體		6,428,440	0.73	6,217,240	0.72						
無形資產合計		6,428,440	0.73	6,217,240	0.72						
資產總計		\$ 883,434,357	100.00	\$ 863,737,835	100.00	負債及權益基金及餘絀總計		\$ 883,434,357	100.00	\$ 863,737,835	100.00

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揭智聯合會計師事務所盧昀麟會計師民國109年9月25日查核報告)



製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

財團法人台南市德光高級中學

收支餘絀表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣 元

項 目 名 稱	附 註	108 年 08 月 01 日至 109 年 07 月 31 日		107 年 08 月 01 日至 108 年 07 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
各項收入					
學雜費收入	六(13)	\$ 143,299,515	77.87	\$ 140,688,378	75.17
其他教學活動收入		133,638	0.07	89,120	0.05
補助及受贈收入	六(14)	24,056,857	13.07	28,434,550	15.19
財務收入		1,253,805	0.68	1,168,673	0.62
其他收入	六(15)	15,281,644	8.30	16,790,983	8.97
各項收入合計		184,025,459	100.00	187,171,704	100.00
各項成本與費用					
董事會支出	六(16)	(1,608,765)	(0.87)	(94,495)	(0.05)
行政管理支出	六(17)	(43,252,278)	(23.50)	(43,876,197)	(23.44)
教學研究及訓輔支出	六(18)	(109,561,341)	(59.54)	(113,604,347)	(60.70)
獎助學金支出		(8,752,501)	(4.76)	(8,567,020)	(4.58)
其他教學活動支出		(69,100)	(0.04)	(76,000)	(0.04)
其他支出	六(19)	(930,472)	(0.51)	(882,130)	(0.47)
各項成本與費用合計		(164,174,457)	(89.21)	(167,100,189)	(89.28)
本期餘絀		\$ 19,851,002	10.79	\$ 20,071,515	10.72

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揚智聯合會計師事務所盧昀麟會計師民國109年9月25日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台南市德光高級中學

現金流量表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣 元

	108年08月01日 至109年07月31日	107年08月01日 至108年07月31日
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 19,851,002	\$ 20,071,515
利息股利之調整	(1,253,805)	(1,168,673)
未計利息股利之本期餘絀	18,597,197	18,902,842
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	8,993,304	9,373,577
流動資產調整項目淨(增)減數	(2,251,398)	(2,126,019)
流動負債調整項目淨增(減)數	1,172,411	561,651
未計利息股利之現金流入	26,511,514	26,712,051
收取利息	1,223,805	1,067,773
營運活動之淨現金流入	27,735,319	27,779,824
投資活動之現金流量：		
增撥特種基金付現數	(12,000,000)	(13,000,000)
減少特種基金收現數	200,000	400,000
增加不動產、房屋及設備付現數	(15,144,800)	(5,570,902)
增加無形資產付現數	(211,200)	(361,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(27,156,000)	(18,531,902)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	148,765,817	143,855,737
減少代收款項付現數	(148,820,304)	(144,612,566)
收取存入保證金收現數	1,738,096	1,281,704
退回存入保證金付現數	(3,010,500)	(593,040)
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,326,891)	(68,165)

(續下頁)

(承上頁)

	108 年 08 月 01 日 至 109 年 07 月 31 日	107 年 08 月 01 日 至 108 年 07 月 31 日
本期現金及銀行存款淨增加(減少)	(747,572)	9,179,757
期初現金及銀行存款餘額	132,305,759	123,126,002
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 131,558,187</u>	<u>\$ 132,305,759</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)

(請參閱揚智聯合會計師事務所盧昀麟會計師民國 109 年 9 月 25 日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台南市德光高級中學

現金收支概況表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣 元

項目	民國 108 年 8 月 1 日 至 109 年 7 月 31 日		民國 107 年 8 月 1 日 至 108 年 7 月 31 日	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$143,299,515	78.88	\$140,688,378	75.11
其他教學活動收入	133,638	0.08	89,120	0.05
補助及受贈收入	24,056,857	13.24	28,434,550	15.18
財務收入	1,253,805	0.69	1,168,673	0.62
其他收入	15,281,644	8.41	16,790,983	8.96
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增（減）數	(2,364,028)	(1.30)	138,803	0.08
利息股利調整數	—	—	—	—
經常門現金收入合計數	181,661,431	100.00	187,310,507	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	1,608,765	0.88	94,495	0.05
行政管理支出	43,252,278	23.81	43,876,197	23.42
教學研究及訓輔支出	109,561,341	60.31	113,604,347	60.65
獎助學金支出	8,752,501	4.82	8,567,020	4.57
其他教學活動支出	69,100	0.04	76,000	0.04
其他支出	930,472	0.51	882,130	0.47
減：不產生現金流出之成本與費用	(8,993,304)	(4.95)	(9,373,577)	(5.00)
應付預付項目調整減(增)數	(1,255,041)	(0.69)	1,804,071	0.96
經常門現金支出合計數	153,926,112	84.73	159,530,683	85.16
經常門現金餘絀	27,735,319	15.27	27,779,824	14.84
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	6,880,200	3.79	3,244,500	1.73
圖書及博物	105,800	0.06	157,102	0.08
其他設備	1,258,800	0.69	2,169,300	1.16
電腦軟體	211,200	0.12	361,000	0.19
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	8,456,000	4.66	5,931,902	3.16
扣減不動產支出前現金餘絀	19,279,319	10.61	21,847,922	11.68
購置不動產現金支出				
土地	—	—	—	—
土地改良物	6,900,000	3.80	—	—
房屋及建築	—	—	—	—
預付工程款及未完工程	—	—	—	—
購置不動產現金支出合計	6,900,000	3.80	—	—
本期現金餘絀	\$12,379,319	6.81	\$21,847,922	11.68

(後附財務報表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盧昀麟會計師民國 109 年 9 月 25 日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台南市德光高級中學
財務報表附註
民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一. 組織及沿革

本校係由財團法人天主教聖家會捐助，並由財團法人台灣省台南市私立德光高級中學董事會於民國 53 年 5 月 15 日奉台灣省政府教育廳以教二字第 32012 號函核准設立，且於民國 53 年 6 月 6 日完成財團法人登記，學校名稱為「台灣省台南市私立德光女子初級中學」。因辦初中績優，於民國 56 年 12 月奉准增辦高中，並更名為「台灣省台南市私立德光女子高級中學」，民國 98 年 3 月 26 日再獲准自民國 98 學年度起更名為「台南市德光高級中學」，現有普通高中及國中部，學生共有二千餘人。

截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 166 人及 163 人。

二. 通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 109 年 9 月 25 日由董事會通過發布。

三. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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」暨企業會計準則公報及其釋編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1). 會計年度

根據「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，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止。

(2). 會計事務之處理

遵照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定處理，採「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

(3). 現金流量表之編製基礎

現金流量表係為表達學校在特定期間現金來源與用途之報表，「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」規定現金流量表係以現金及銀行存款為編製基礎，並按營運活動、投資活動及籌資活動劃分，其中營運活動之現金流量，應以間接法表達。

(4). 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得或建造之成本為入帳基礎。修理及維護等支出則於發生時列為當期費用；重大增添、改良及重置之支出，則予以資本化。資產出售、毀損及報廢時，依報廢法將其成本全數轉列為「折舊及攤銷」科目。

受贈不動產、房屋及設備以現時公平市價入帳。

(5). 無形資產

無形資產按照取得之成本入帳。

無形資產之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有出售、報廢時均沖銷原取得成本，處分損益列為當期收支項下。

(6). 權益基金

1. 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、校友會基金、獎學金基金及其他指定用途基金（不含投資基金）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金

A. 賸餘款權益基金

- a. 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。

- b. 決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款(以民國92年7月31日為基期)，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。
- c. 董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金二分之一額度為限。

B. 其他權益基金

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(7). 累積餘絀

凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。

(8). 退休撫卹費

本校於民國99年1月1日起依新制定「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」之規定，普通高中部及綜合高中部依學費3%，國中部依雜費2.1%提繳教職員退休、撫恤、離職及資遣準備金至「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」；並按月依教職員本（年功）薪加一倍百分之十二之費率，撥繳6.5%至個人退撫儲金專戶。

民國99年1月1日以前本校根據「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，由學校自行依學費之3%提撥，繳交至「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」共同管理運用。

四. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此事項。

五. 會計政策變更之理由及其影響

無此事項。

六. 重要會計項目之說明

(1). 銀行存款

銀行名稱	帳戶號碼	108 學年底	107 學年底
日盛台南分行	活儲#253411	\$13,419,252	\$9,975,223
日盛台南分行	活儲#253413	300,883	94
日盛台南分行	活儲#203300	7,251	7,238
日盛台南分行	活儲#10123	2,028,181	5,551,799
日盛台南分行	活儲#10223	272,504	120,010
日盛台南分行	活儲#330000	1,787	1,787
日盛台南分行	定期存款	105,592,005	106,545,309
日盛台南分行	支存 253410	—	—
日盛台南分行	外幣#3282372	—	—
日盛台南分行	活儲#104237	142,729	64,831
日盛台南分行	活儲#10623	11,373	2,468,466
日盛台南分行	活儲#339999	—	—
國泰世華台南分行	活儲#0213880	258,595	244,826
台灣銀行台南分行	活儲#179655	222,524	44,210
彰化銀行東台南分行	活儲#001302	4,354,783	4,247,902
彰化銀行東台南分行	支存#001300	—	193
中國信託西台南分行	活儲#22254	3,485,835	13,058
台南郵局東門支局	郵政儲金#0011337	1,207,088	2,779,012
台南郵局東門支局	郵政劃撥#00355668	6	6
台南郵局東門支局	郵政劃撥#03002068	126,919	114,569
合 計		<u>\$131,431,715</u>	<u>\$132,178,533</u>

截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，上列銀行存款之動支均未受限制。

(2). 應收款項

	108 學年底	107 學年底
應 收 票 據	\$5,939,750	\$3,775,050
應 收 分 期 繳 納 學 費	95,438	194,507
應 收 利 息	402,530	372,530
其 他 應 收 款	356,085	264,131
合 計	<u>\$6,793,803</u>	<u>\$4,606,218</u>

(3). 預付款項

	108 學年底	107 學年底
預付保險費	\$13,387	\$13,387
其他預付款	115,679	21,866
合計	\$129,066	\$35,253

(4). 特種基金

	108 學年底	107 學年底
創校基金	\$340,523	\$340,523
校友會基金	588,905	588,905
仁愛基金	286,950	286,950
獎學金基金	1,696,934	1,896,934
擴建及整建校舍基金	12,000,000	8,000,000
退休及離職基金	22,800,000	14,800,000
合計	\$37,713,312	\$25,913,312

(5). 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之內容如下：

項 目	108年8月1日	108學年度			109年7月31日
		增 加	減 少	重分類	
土地	\$42,695,010	\$—	\$—	\$—	\$42,695,010
土地改良物	25,360,811	—	—	6,900,000	32,260,811
房屋及建築	535,513,122	—	—	—	535,513,122
機械儀器及設備	40,401,610	6,880,200	7,488,904	—	39,792,906
圖書及博物	8,704,997	105,800	—	—	8,810,797
其他設備	41,984,503	1,258,800	1,504,400	—	41,738,903
購建中營運資產	—	6,900,000	—	(6,900,000)	—
合 計	\$694,660,053	\$15,144,800	\$8,993,304	\$—	\$700,811,549

項 目	107年8月1日	107學年度			108年7月31日
		增 加	減 少	重分類	
土地	\$42,695,010	\$—	\$—	\$—	\$42,695,010
土地改良物	25,515,208	—	154,397	—	25,360,811
房屋及建築	543,984,822	—	8,471,700	—	535,513,122
機械儀器及設備	37,904,590	3,244,500	747,480	—	40,401,610
圖書及博物	8,547,895	157,102	—	—	8,704,997
其他設備	39,815,203	2,169,300	—	—	41,984,503
合 計	\$698,462,728	\$5,570,902	\$9,373,577	\$—	\$694,660,053

上列不動產、房屋及設備於民國 109 年及 108 年 7 月 31 日均無提供抵押擔保之情事。

另民國 109 年及 108 年 7 月 31 日上列不動產、房屋及設備之投保保險總額均為 531,354,000 元。

本校民國 108 學年度及 107 學年度並無土地及建築物處分，而需依私立學校法第 49 條規定辦理之情事。

(6). 無形資產

無形資產之內容如下：

		108 學年度			
資產項目	108 年 8 月 1 日	增 加	減 少	重 分 類	109 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$6,217,240	\$211,200	\$—	\$—	\$6,428,440
合 計	\$6,217,240	\$211,200	\$—	\$—	\$6,428,440

		107 學年度			
資產項目	107 年 8 月 1 日	增 加	減 少	重 分 類	108 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$5,856,240	\$361,000	\$—	\$—	\$6,217,240
合 計	\$5,856,240	\$361,000	\$—	\$—	\$6,217,240

(7). 應付款項

項 目		108 學年底	107 學年底
應 付 票 據		\$7,169,390	\$5,678,169
應 付 費 用		2,850,790	2,993,157
合 計		\$10,020,180	\$8,671,326

(8). 預收款項

項 目	108 學年底	107 學年底
政 府 補 助 經 費 (於 次 期 執 行 者)	\$847,600	\$239,598
預 收 學 生 交 通 車 款	594,680	1,085,298
預 收 新 生 服 裝 費	—	2,480,710
預 收 暑 期 膳 宿 費	682,325	1,518,400
預 收 暑 期 輔 導 費	2,173,583	3,683,245
其 他 預 收 款	8,364,625	3,832,005
合 計	\$12,662,813	\$12,839,256

(9). 代收款項

項 目	108 學年底	107 學年底
代 收 勞 健 保 費	\$566,319	\$336,003
代 扣 稅 款	185,002	168,093
代 轉 獎 助 學 金	167,720	100,920
其 他 代 收 款 項	1,126,124	1,494,636
合 計	\$2,045,165	\$2,099,652

(10). 存入保證金

項 目	108 學年底	107 學年底
履 約 及 保 固 保 證 金	\$4,320,300	\$5,592,704
合 計	\$4,320,300	\$5,592,704

(11). 權益基金

權益基金之內容及變動情形如下：

項 目	摘 要	108 學年度	107 學年度
指定用途之權益基金	期初餘額	\$13,313,312	\$3,903,500
	轉列累積餘絀	—	—
	由累積餘絀轉入	12,600,000	9,409,812
	期末餘額	25,913,312	13,313,312
未指定用途之權益基金	期初餘額	721,585,942	711,778,254
	由累積餘絀轉入	28,747,922	9,807,688
	轉列累積餘絀	—	—
	期末餘額	750,333,864	721,585,942
	合 計	\$776,247,176	\$734,899,254

指定用途權益基金之內容如下：

項 目	108 學年底	107 學年底
創 校 基 金	\$340,523	\$340,523
校 友 會 基 金	588,905	588,905
仁 愛 基 金	286,950	286,950
獎 學 金 基 金	1,896,934	2,296,934
擴 建 及 整 建 校 舍 基 金	8,000,000	4,000,000
退 休 及 離 職 基 金	14,800,000	5,800,000
合 計	\$25,913,312	\$13,313,312

未指定用途權益基金之內容及變動情形如下：

項 目	摘 要	108 學年度	107 學年度
賸餘款權益基金	期初餘額	\$118,016,999	\$99,583,214
	由累積餘絀轉入	21,847,922	18,433,785
	期末餘額	139,864,921	118,016,999
其他權益基金	期初餘額	603,568,943	612,195,040
	由累積餘絀轉入	6,900,000	—
	轉列累積餘絀	—	(8,626,097)
	期末餘額	610,468,943	603,568,943
合 計		\$750,333,864	\$721,585,942

(12). 累積餘絀

累積餘絀變動情形如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
期初餘額	\$99,635,643	\$98,781,628
減：轉列權益基金	(41,347,922)	(19,217,500)
加：本期餘絀	19,851,002	20,071,515
期末餘額	78,138,723	99,635,643

(13). 學雜費收入

學雜費收入之內容如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
學 費 收 入	\$51,390,820	\$49,924,400
雜 費 收 入	89,815,970	88,716,061
實 習 費 收 入	402,056	379,543
電腦實驗及網路使用費收入	1,690,669	1,668,374
合 計	\$143,299,515	\$140,688,378

(14). 補助及受贈收入

補助及受贈收入之內容如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
政府單位補助款	\$13,371,664	\$13,263,219
社會捐款	10,685,193	15,171,331
合 計	\$24,056,857	\$28,434,550

(15). 其他收入

其他收入之內容如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
住 宿 費 收 入	\$364,501	\$499,065
器材及場地租借維護收入	7,225,398	7,021,167
雜 項 收 入	7,691,745	9,270,751
合 計	\$15,281,644	\$16,790,983

(16). 董事會支出

董事會支出係董事會處理本校事務所發生之各項費用，其明細如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
人 事 費	\$1,523,765	\$—
業 務 費	7,000	14,495
出 席 及 交 通 費	78,000	80,000
合 計	\$1,608,765	\$94,495

(17). 行政管理支出

行政管理支出係本校行政管理部門之各項費用，其明細如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
人 事 費	\$30,769,487	\$31,197,014
業 務 費	4,655,992	5,601,685
維 護 費	1,335,341	1,092,872
退 休 撫 卹 費	2,101,258	2,218,059
折 舊 及 攤 銷	4,390,200	3,766,567
合 計	\$43,252,278	\$43,876,197

(18). 教學研究及訓輔支出

教學研究及訓輔支出係為學校教學研究、訓輔之各項費用，其明細如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
人 事 費	\$95,673,448	\$93,780,592
業 務 費	4,261,669	7,140,500
維 護 費	1,179,876	3,143,884
退 休 撫 卹 費	3,843,244	3,932,361
折 舊 及 攤 銷	4,603,104	5,607,010
合 計	\$109,561,341	\$113,604,347

(19). 其他支出

其他支出之明細如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
超 額 年 金 給 付	\$753,726	\$723,403
雜 項 支 出	176,746	158,727
合 計	\$930,472	\$882,130

七. 關係人交易

無此事項。

八. 質抵押之資產

無此事項。

九. 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十. 重大之期後事項

無此事項。

十一. 其他

(1). 現金流量資訊補充揭露

	108 學年度	107 學年度
不影響現金流量之投資及籌資活動：		
上年度賸餘撥充權益基金數	\$21,847,922	\$18,433,785

(2). 董事長、董事及監察人支領之費用

本校董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用明細如下：

職稱	姓名	出席及交通費	
		108學年度	107學年度
董事長	林吉男	\$8,000	\$10,000
董事	羅建屏	8,000	8,000
董事	蕭明昆	8,000	10,000
董事	費格德	6,000	8,000
董事	林義榮	8,000	6,000
董事	鄭萬明	8,000	8,000
董事	邱振銘	8,000	8,000
董事	李若望	8,000	6,000
董事	陳伯奇	8,000	6,000
監察人	孫碧芳	8,000	10,000
		<u>\$78,000</u>	<u>\$80,000</u>

(3). 舉債指數

舉債指數之計算詳附表一。

附表一：

財團法人臺南市私立德光高級中學

舉債指數計算表

民國 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣 元

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
（一）本次已借款或預計借款金額	—
（二）短期債務	—
（三）應付款項	10,020,180
（四）代收款項	2,045,165
（五）其他借款	—
（六）長期銀行借款	—
（七）長期應付款項	—
（八）應付退休金	—
（九）存入保證金	4,320,300
貨幣性負債小計（A）	16,385,645
二、貨幣性資產	
（一）現金	126,472
（二）銀行存款	131,431,715
（三）短期投資	—
（四）應收款項	6,793,803
（五）長期投資	—
（六）長期應收款項	—
（七）特種基金	37,713,312
（八）投資基金	—
（九）存出保證金	—
貨幣性資產小計（B）	176,065,302
三、借款淨額（C=A-B）	(159,679,657)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	19,279,319
五、舉債指數 C / D （取小數點二位）	—

註：1、依據本學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財團法人台南市德光高級中學
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國108學年度

本會計師為辦理財團法人台南市德光高級中學民國108學年度財務報表之查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」暨「會計師查核簽證財務報表規則」，就其內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴管理當局針對其事務，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次評估過程中，並未發現財團法人台南市德光高級中學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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

61092701

號

會員姓名：盧昀麟

事務所電話：06-2360606

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所統一編號：20373956

事務所地址：台南市東門路一段 358 號 10 樓之 1

委託人統一編號：69112304

會員證書字號：台省會證字第 3022 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台南市德光高級中學

一〇八學年度（自民國 108 年 08 月 01 日至

109 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	盧昀麟	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



核對人：



中華民國 一〇九年 7 月 24 日

財務報告檢查表

108學年度適用

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無推廣教育班，故不適用。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
06. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無專任之董事長、董事、監察人等情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：不適用	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三)資產事項	
20. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，或依據教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經<u>董事會之決議</u>，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號： 民國106年3月9日臺教授國字第1060023921號。 民國108年7月10日臺教授國字第1080073502號。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：學校無動支創校基金情事。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：學校無購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。
24. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校無投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無購買外國貨幣(外匯)以賺取差價之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校財產報經109年9月25日董事會事後追認。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀（或謄本）之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(四)負債事項	
39. 檢查事項： 學校是否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規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：☒是 ☐否 註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。 計算結果： 一、借款淨額 = { -159,679,657 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 19,279,319 } 三、舉債指數 = { 0 }	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
40. 檢查事項： *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規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無借款情事。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無借款情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
42. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合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4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校非新設學校。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第11點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點規定將賸餘款退還學生？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五)教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項	
44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無使用教育部、國民及學前教育署補助款購置之財務、勞務，其金額超過100萬元者。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他	
48. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：108.8.26臺教授國字第1080088082號。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
50. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
51. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校並無設立附屬機構或相關事業之情事。 教育部核准之名稱、日期及文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
52. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校並無設立附屬機構或相關事業之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
53. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校並無設立附屬機構或相關事業之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：查核日期民國109年9月25日。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核												
55. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)			
須改善項目	改善情形	是否已改善											
：	：	：											
：	：	：											
56. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 20%;">查核項目</th> <th style="width: 20%;">改善情形</th> <th style="width: 20%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	：	：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善										
：	：	：	：										
：	：	：	：										
57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：無此情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：												

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



財務報告檢查表

108學年度適用

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

查核會計師事務所：

簽證會計師

盧昀麟

[簽章]



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。