

財團法人臺北市  
私立靜修高級中學  
財 務 報 表  
暨  
會計師查核報告書  
民國一〇八年學年度

長誌聯合會計師事務所  
EMAT & CO., CPAs

財團法人臺北市  
私立靜修高級中學  
財 務 報 表  
暨  
會計師查核報告書  
民國一〇八學年度

長誌聯合會計師事務所  
EMAT & CO., CPAs

財團法人臺北市私立靜修高級中學

民國一〇八學年度

目 錄

| 項 目           | 頁次    |
|---------------|-------|
| 壹、會計師查核報告書    | 1~2   |
| 貳、平衡表         | 3     |
| 參、收支餘絀表       | 4     |
| 肆、現金流量表       | 5     |
| 伍、現金收支概況表     | 6     |
| 陸、財務報表附註      | 7~16  |
| 柒、財務報表重要項目明細表 | 17~22 |
| 捌、內部會計控制之查核報告 | 23    |
| 玖、會計師查核附表     | 24~39 |
| 拾、會計師印鑑證明     |       |



長誌聯合會計師事務所  
EMAT & CO., CPAs  
會計師查核報告

財團法人臺北市私立靜修高級中學公鑒：

查核意見

財團法人臺北市私立靜修高級中學民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日及民國一〇七年八月一日至一〇八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，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教育部訂頒之私立學校法、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人臺北市私立靜修高級中學民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日及民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日之收支餘絀、現金流量及其現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照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、會計師查核簽證財務報表規則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，與財團法人臺北市私立靜修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教育部訂頒之私立學校法、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臺北市私立靜修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臺北市私立靜修高級中學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人臺北市私立靜修高級中學監察人負有監督財務報導流程之責任。



## 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臺北市私立靜修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，以及使財團法人臺北市私立靜修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臺北市私立靜修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）。

長誌聯合會計師事務所

會計師：吳 秀 瓊



地 址：台北市中山北路2段99號10樓之3

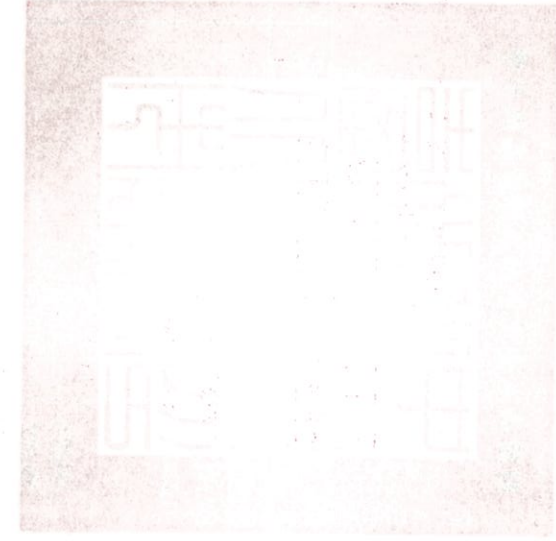
電 話：二五四一六七三七（代表號）

中 華 民 國 一 〇 九 年 九 月 十 八 日









財團法人臺北市私立靜修高級中學  
收支餘絀表

民國108學年度及  
民國107學年度

單位：新台幣元

| 項 目       | 明細表 | 108學年度<br>預算數 | 108學年度<br>決算數 | 本 年 度 決 算 數 與 本 年 度 預 算 數 比 較 |          | 本 年 度 決 算 數 與 上 年 度 決 算 數 比 較 |         |
|-----------|-----|---------------|---------------|-------------------------------|----------|-------------------------------|---------|
|           |     |               |               | 差 異 數                         | 百 分 比    | 差 異 數                         | 百 分 比   |
| 收 入       | 十一  |               |               |                               |          |                               |         |
| 學雜費收入     |     | 102,579,000   | 99,834,668    | (2,744,332)                   | (2.68)   | (14,485,665)                  | (12.67) |
| 其他教學活動收入  |     | 5,119,620     | 3,889,539     | (1,230,081)                   | (24.03)  | (1,671,384)                   | (30.06) |
| 補助及受贈收入   |     | 8,750,000     | 7,839,802     | (910,198)                     | (10.40)  | (2,274,529)                   | (22.49) |
| 財務收入      |     | 1,900,000     | 1,896,586     | (3,414)                       | (0.18)   | (54,164)                      | (2.78)  |
| 其他收入      |     | 1,964,779     | 2,738,285     | 773,506                       | 39.37    | 433,001                       | 18.78   |
| 合 計       |     | 120,313,399   | 116,198,880   | (4,114,519)                   | (3.42)   | (18,052,741)                  | (13.45) |
| 支 出       | 十二  |               |               |                               |          |                               |         |
| 董事會支出     |     | 1,398,000     | 1,267,405     | (130,595)                     | (9.34)   | (54,595)                      | (4.13)  |
| 行政管理支出    |     | 19,344,891    | 19,598,765    | 253,874                       | 1.31     | 709,549                       | 3.76    |
| 教學研究及訓輔支出 |     | 120,207,766   | 114,721,940   | (5,485,826)                   | (4.56)   | (13,019,768)                  | (10.19) |
| 獎助學金支出    |     | 900,000       | 1,411,800     | 511,800                       | 56.87    | 334,500                       | 31.05   |
| 其他教學活動支出  |     | 4,330,000     | 5,839,980     | 1,509,980                     | 34.87    | 1,074,599                     | 22.55   |
| 財務費用      |     | 10,000        | -             | (10,000)                      | (100.00) | -                             | -       |
| 其他支出      |     | 1,513,828     | 1,511,827     | (2,001)                       | (0.13)   | 212,260                       | 16.33   |
| 合 計       |     | 147,704,485   | 144,351,717   | (3,352,768)                   | (2.27)   | (10,743,455)                  | (6.93)  |
| 本期餘(絀)數   |     | (27,391,086)  | (28,152,837)  |                               |          |                               |         |



負責人：



會計主任：



經辦：

( 請 參 閱 財 務 報 表 附 註 )



## 財團法人臺北市私立靜修高級中學

## 現金流量表

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

單位：新台幣元

| 項 目             | 108學年度       | 107學年度       |
|-----------------|--------------|--------------|
|                 | 金 額          | 金 額          |
| 營運活動現金流量：       |              |              |
| 本期餘（紬）          | (28,152,837) | (20,843,551) |
| 利息之調整           | (1,896,586)  | (1,950,750)  |
| 未計利息之本期餘（紬）     | (30,049,423) | (22,794,301) |
| 調整項目：           |              |              |
| 減：不產生現金流入之收入    | -            | -            |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 17,707,874   | 16,755,901   |
| 流動資產調整項目淨(增)減數  | 373,262      | 256,986      |
| 流動負債調整項目淨增(減)數  | 238,133      | 4,643,952    |
| 未計利息之現金流入(流出)   | (11,730,154) | (1,137,462)  |
| 收取利息            | 1,870,327    | 1,856,071    |
| 營運活動之淨現金流入(流出)  | (9,859,827)  | 718,609      |
| 投資活動現金流量：       |              |              |
| 增加不動產、房屋及設備付現數  | (11,645,806) | (11,440,053) |
| 遞延費用付現數         | (1,220,888)  | -            |
| 投資活動之淨現金流入(流出)  | (12,866,694) | (11,440,053) |
| 籌資活動現金流量：       |              |              |
| 暫收款收現數          | 124,163      | -            |
| 暫收款付現數          | -            | (226,335)    |
| 代收款收現數          | 464,461      | -            |
| 代收款付現數          | -            | (38,126)     |
| 設校基金付現數         | -            | (500,000)    |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)  | 588,624      | (764,461)    |
| 匯率變動對現金及銀行存款之影響 | -            | -            |
| 本期現金及銀行存款增(減)數  | (22,137,897) | (11,485,905) |
| 期初現金及銀行存款餘額     | 302,181,758  | 313,667,663  |
| 期末現金及銀行存款餘額     | 280,043,861  | 302,181,758  |

(請參閱財務報表附註)

負責人：



會計主任：



經辦：





## 財團法人臺北市私立靜修高級中學

## 現金收支概況表

民國108學年度及

民國107學年度

單位：新台幣元

| 項 目           | 108學年度<br>決算數 | 107學年度<br>決算數 | 比較增減         |            |
|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|
|               |               |               | 金額           | %          |
| 經常門收入         |               |               |              |            |
| 學雜費收入         | 99,834,668    | 114,320,333   | (14,485,665) | (12.67)    |
| 其他教學活動收入      | 3,889,539     | 5,560,923     | (1,671,384)  | (30.06)    |
| 補助及受贈收入       | 7,839,802     | 10,114,331    | (2,274,529)  | (22.49)    |
| 財務收入          | 1,896,586     | 1,950,750     | (54,164)     | (2.78)     |
| 其他收入          | 2,738,285     | 2,305,284     | 433,001      | 18.78      |
| 減：不產生現金流入之收入  | -             | -             | -            | -          |
| 應收預收項目調整增(減)數 | (890,198)     | 5,039,865     | (5,930,063)  | 117.66     |
| 利息調整數         | (26,259)      | (94,679)      | 68,420       | 72.27      |
| 經常門現金收入       | 115,282,423   | 139,196,807   | (23,914,384) | (17.18)    |
| 經常門支出         |               |               |              |            |
| 董事會支出         | 1,267,405     | 1,322,000     | (54,595)     | (4.13)     |
| 行政管理支出        | 19,598,765    | 18,889,216    | 709,549      | 3.76       |
| 教學研究及訓輔支出     | 114,721,940   | 127,741,708   | (13,019,768) | (10.19)    |
| 獎學金支出         | 1,411,800     | 1,077,300     | 334,500      | 31.05      |
| 其他教學活動支出      | 5,839,980     | 4,765,381     | 1,074,599    | 22.55      |
| 其他支出          | 1,511,827     | 1,299,567     | 212,260      | 16.33      |
| 減：不產生現金流出之支出  | (17,707,874)  | (16,755,901)  | (951,973)    | (5.68)     |
| 應付預付項目調整增(減)數 | (1,501,593)   | 138,927       | (1,640,520)  | (1,180.85) |
| 經常門現金支出       | 125,142,250   | 138,478,198   | (13,335,948) | (9.63)     |
| 經常門現金餘絀       | (9,859,827)   | 718,609       | (10,578,436) | 1,472.07   |
| 出售資產現金收入      | -             | -             | -            | -          |
| 購置動產及其他資產現金支出 | 12,419,289    | 6,467,188     | 5,952,101    | 92.04      |
| 圖書及博物         | 20,000        | 32,668        | (12,668)     | (38.78)    |
| 其他設備          | 11,178,401    | 6,434,520     | 4,743,881    | 73.73      |
| 遞延費用          | 1,220,888     | -             | 1,220,888    | 100.00     |
| 扣減不動產支出前現金餘絀  | (22,279,116)  | (5,748,579)   | (16,530,537) | (287.56)   |
| 購置不動產現金支出     | 447,405       | 4,972,865     | (4,525,460)  | 91.00      |
| 土地            | -             | -             | -            | -          |
| 土地改良物         | -             | -             | -            | -          |
| 房屋建築及設備       | 447,405       | 4,972,865     | (4,525,460)  | (91.00)    |
| 本期現金餘(絀)      | (22,726,521)  | (10,721,444)  | (12,005,077) | (111.97)   |

(請參閱財務報表附註)

負責人：

蔡華英

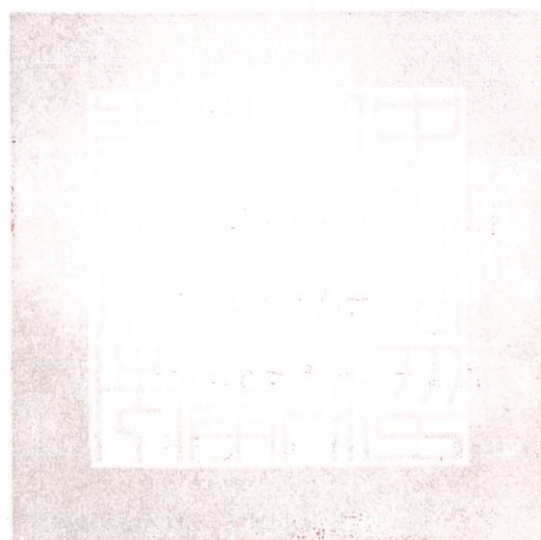
會計主任：

陳國瑞

經辦：

陳國瑞





財團法人臺北市私立靜修高級中學

財務報表附註

民國一〇九年七月三十一日及

民國一〇八年七月三十一日

(除另予註明外，所有金額係以新台幣元為單位)

#### 一、學校組織及目的

財團法人臺北市私立靜修女子高級中學董事會以創辦財團法人臺北市私立靜修女子高級中學，並謀其發展為設立目的，該校經臺灣省政府教育廳於民國 40 年 4 月 14 日卯寒字第 14586 號函許可設立，該校前身係日據時期「臺北市私立靜修高等女校」，創校之初，學制分預科、高女科及商科等三部份。

民國三十四年台灣光復後，遵照我國法令改為初中及高中兩部，並改校名為「臺北市私立靜修女子高級中學」。民國五十七年時增設日間部、高級商科(會計統計科)及夜間部高級商業補習學校。

民國七十九年日間部商科增設文書事務科；目前則有普通高中部、綜合高中部、國中部。民國一〇八年十月三十一日更改校名為「臺北市私立靜修高級中學」。

本法人之財產由財團法人臺灣省天主教道明傳教修女會等捐贈，設立以後其他團體機關或私人捐贈之財產，均為本法人所有，其管理使用悉依私立學校法及其施行細則有關規定。

#### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國一〇九年九月十八日由董事會通過發布。

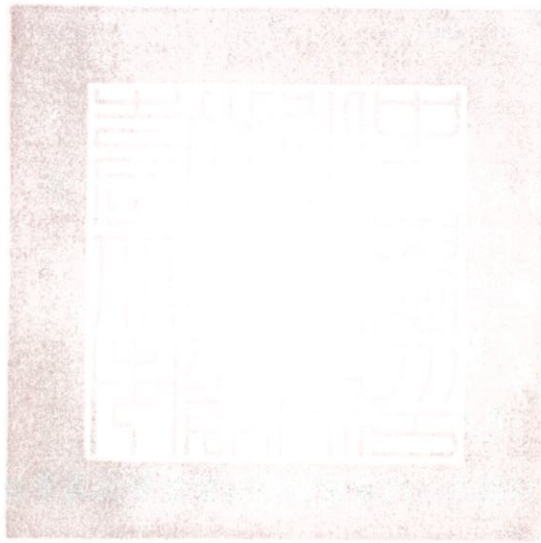
#### 三、重大會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

##### (一)會計年度

依教育局規定，本校之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止。





以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

## (二)會計基礎

本校之會計處理係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」與企業會計準則公報編製，除預付土地、工程及設備免利息資本化外，餘均採權責基礎。

## (三)不動產、房屋及設備

1. 不動產、房屋及設備以取得成本為入帳基礎。
2. 不動產、房屋及設備中折舊性資產依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，圖書採報廢法提列折舊，其餘不動產、房屋及設備均按估計耐用年數採直線法提列折舊。
3. 不動產、房屋及設備之支出效益及於以後各期之重大改良或更新作為資本支出；經常性之修理及維護支出，則以當年度費用處理。
4. 不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面金額者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

## (四)退撫基金

本校自 81 學年度起，加入「私立學校教職員工退休撫卹基金籌備委員會」，並依其規定，直接提撥款項繳入該委員會。84 學年度起提列方式係按學生學費收入提列百分之二退休金；97 學年度起提列方式係按學生學費收入提列百分之三退休金，若教職員退休時，委員會給付之退休金較本校可支領為少時，其差額由學校補足。



(五)所得稅

依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定：教育文化公益慈善機關或團體用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者(一〇一學年度起適用)，或經主管關查明函財政部同意者。本校一〇八學年度及一〇七學年度均符合免稅標準，得免納所得稅。

(六)指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐贈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、學生就學獎補助學金、擴建校舍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」。

(七)未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定調整轉列之數。

四、現金及約當現金

| 項 | 目 | 109年7月31日      | 108年7月31日      |
|---|---|----------------|----------------|
| 庫 | 存 | \$ 33,598      | \$ 100,000     |
| 銀 | 行 | 21,704         | 60,637         |
| 銀 | 行 | 58,688,559     | 217,921,121    |
| 銀 | 行 | 221,300,000    | 84,100,000     |
| 合 | 計 | \$ 280,043,861 | \$ 302,181,758 |

五、其他應收款

| 項 | 目 | 109年7月31日  | 108年7月31日    |
|---|---|------------|--------------|
| 應 | 收 | \$ 797,965 | \$ 771,706   |
| 應 | 收 | 72,801     | 450,448      |
| 合 | 計 | \$ 870,766 | \$ 1,222,154 |

六、不動產、房屋及設備

| 項 目      | 109年7月31日             | 108年7月31日             |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 土地及土地改良物 | \$ 47,978,371         | \$ 47,978,371         |
| 房屋建築及設備  | 456,314,110           | 467,457,131           |
| 機械儀器及設備  | 3,721,915             | -                     |
| 圖書及博物    | 3,615,626             | 3,595,626             |
| 其他固定資產   | 14,041,555            | 12,560,080            |
| 合 計      | <u>\$ 525,671,577</u> | <u>\$ 531,591,208</u> |

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損：

| 109年7月31日 | 土地及土地改良物             | 房屋建築及設備               | 機械儀器及設備             | 圖書及博物               | 其他固定資產               | 合計                    |
|-----------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 成 本       | \$ 47,978,371        | \$ 675,809,659        | \$ 21,195,056       | \$ 3,615,626        | \$ 58,179,310        | \$ 806,778,022        |
| 重 估 增 值   | -                    | -                     | -                   | -                   | -                    | -                     |
| 累 計 折 舊   | -                    | 219,495,549           | 17,473,141          | -                   | 44,137,755           | 281,106,445           |
| 累 計 減 損   | -                    | -                     | -                   | -                   | -                    | -                     |
| 帳 面 價 值   | <u>\$ 47,978,371</u> | <u>\$ 456,314,110</u> | <u>\$ 3,721,915</u> | <u>\$ 3,615,626</u> | <u>\$ 14,041,555</u> | <u>\$ 525,671,577</u> |
| 108年7月31日 | 土地及土地改良物             | 房屋建築及設備               | 機械儀器及設備             | 圖書及博物               | 其他固定資產               | 合計                    |
| 成 本       | \$ 47,978,371        | \$ 675,362,254        | \$ 17,384,656       | \$ 3,595,626        | \$ 59,813,245        | \$ 804,134,152        |
| 重 估 增 值   | -                    | -                     | -                   | -                   | -                    | -                     |
| 累 計 折 舊   | -                    | 207,905,123           | 17,384,656          | -                   | 47,253,165           | 272,542,944           |
| 累 計 減 損   | -                    | -                     | -                   | -                   | -                    | -                     |
| 帳 面 價 值   | <u>\$ 47,978,371</u> | <u>\$ 467,457,131</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 3,595,626</u> | <u>\$ 12,560,080</u> | <u>\$ 531,591,208</u> |

2. 期初與期末金額帳面金額之調節：

|             | 土地及土地改良物             | 房屋建築及設備              | 機械儀器及設備             | 圖書及博物               | 其他固定資產               |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 108年8月1日餘額  | \$ 47,978,371        | \$467,457,131        | \$ -                | \$ 3,595,626        | \$ 12,560,080        |
| 增 添         | -                    | 447,405              | 3,810,400           | 20,000              | 7,368,001            |
| 處 分         | -                    | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 折 舊         | -                    | (11,590,426)         | (88,485)            | -                   | (5,886,526)          |
| 重 估 增 值     | -                    | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 減 損 損 失     | -                    | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 補提以前年度折舊    | -                    | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 109年7月31日餘額 | <u>\$ 47,978,371</u> | <u>\$456,314,110</u> | <u>\$ 3,721,915</u> | <u>\$ 3,615,626</u> | <u>\$ 14,041,555</u> |



|             | 土地及土地改良物      | 房屋建築及設備       | 機械儀器及設備 | 圖書及博物        | 其他固定資產        |
|-------------|---------------|---------------|---------|--------------|---------------|
| 107年8月1日餘額  | \$ 47,978,371 | \$462,249,060 | \$ -    | \$ 3,562,958 | \$ 11,238,332 |
| 增 添         | -             | 16,851,200    | -       | 32,668       | 6,434,520     |
| 處 分         | -             | -             | -       | -            | -             |
| 折 舊         | -             | (11,643,129)  | -       | -            | (5,112,772)   |
| 重 估 增 值     | -             | -             | -       | -            | -             |
| 減 損 損 失     | -             | -             | -       | -            | -             |
| 補提以前年度折舊    | -             | -             | -       | -            | -             |
| 108年7月31日餘額 | \$ 47,978,371 | \$467,457,131 | \$ -    | \$ 3,595,626 | \$ 12,560,080 |

3. 一〇九年及一〇八年七月三十一日固定資產的所有權皆屬於靜修高中所有；截至一〇九年七月三十一日止，本校向臺灣士林地方法院登記財產總額為804,134,152 元，核與財團法人登記證書記載相符。

4. 一〇九年及一〇八年七月三十一日之固定資產抵押情形：  
土地及房屋建築未抵押作為借款之擔保。

5. 固定資產投保情形  
土地及房屋建築並未有投保情事。

七、其他應付款

| 項 目       | 109年7月31日    | 108年7月31日    |
|-----------|--------------|--------------|
| 應 付 保 險 費 | \$ 375,803   | \$ 223,395   |
| 應 付 電 話 費 | 18,003       | 15,716       |
| 應 付 水 電 費 | 797,297      | 551,201      |
| 應 付 退 休 金 | 762,075      | 423,560      |
| 應 付 其 他   | 876,098      | 109,426      |
| 合 計       | \$ 2,829,276 | \$ 1,323,298 |

# 八、權益基金

## (一)增減變動如下：

| 項 目     | 109年7月31日             | 108年7月31日             |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 810,806,699        | \$ 818,272,232        |
| 本 期 增 加 | -                     | 6,562,487             |
| 本 期 減 少 | (33,047,306)          | (14,028,020)          |
| 期 末 餘 額 | <u>\$ 777,759,393</u> | <u>\$ 810,806,699</u> |

## (二)類別如下：

| 項 目       | 109年7月31日             | 108年7月31日             |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 指定用途權益基金  | \$ 500,000            | \$ 500,000            |
| 未指定用途權益基金 | 777,259,393           | 810,306,699           |
| 合 計       | <u>\$ 777,759,393</u> | <u>\$ 810,806,699</u> |

## (三)指定用途權益基金：

| 項 目     | 109年7月31日         | 108年7月31日         |
|---------|-------------------|-------------------|
| 設 校 基 金 | \$ 500,000        | \$ 500,000        |
| 合 計     | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |

## (四)未指定用途權益基金：

| 項 目         | 109年7月31日             | 108年7月31日             |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 賸 餘 款 基 金   | \$ 232,966,912        | \$ 238,715,491        |
| 校 務 發 展 基 金 | 40,000,000            | 40,000,000            |
| 其 他 權 益 基 金 | 504,292,481           | 531,591,208           |
| 合 計         | <u>\$ 777,259,393</u> | <u>\$ 810,306,699</u> |



1. 本期變動如下：

| 項 目     | 賸餘款基金          | 校務發展基金        | 其他權益基金         |
|---------|----------------|---------------|----------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 238,715,491 | \$ 40,000,000 | \$ 531,591,208 |
| 本 期 增 加 | -              | -             | -              |
| 本 期 減 少 | (5,748,579)    | -             | (27,298,727)   |
| 合 計     | \$ 232,966,912 | \$ 40,000,000 | \$ 504,292,481 |

2. 賸餘款基金

凡於年度決算後，依私立學校法第四十六條第一項規定撥入賸餘款之數。

3. 校務發展基金

屬賸餘款基金，惟依該校董事會通過提列用於未來校務不特定支出之數。

4. 其他權益基金

賸餘款基金以外之其他未指定用途權益基金屬之。其計算為不動產、房屋及設備成本減除累計折舊後之淨額，於每學年度決算調整之，並與累積餘絀對轉；依私立學校法於決算後三個月內辦妥財團法人登記之財產總額。

截至一〇九年七月三十一日止，本校向臺灣士林地方法院登記財產總額為

804,134,152 元，核與財團法人登記證書記載相符，減除累計折舊

272,542,944 元後淨額為 531,591,208 元，與其他權益基金期初數相符。

九、累積餘絀

(一)本校為財團法人組織，符合所得稅法免稅規定。按本校捐助章程第八條規定，本校停辦解散清算後，所剩餘財產應歸屬財團法人臺灣省天主教道明傳教修女會或學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。

(二)該校累積餘絀依「私立學校法施行細則」第三十六條規定轉入基金。

(三)本期累積餘絀調節明細如下：

| 項 目               | 109年7月31日            | 108年7月31日           |
|-------------------|----------------------|---------------------|
| 期初累積餘絀            | \$ 7,894,862         | \$ 21,772,880       |
| 加(減)：累積餘絀轉入賸餘款基金  | 5,748,579            | 14,028,020          |
| 加(減)：累積餘絀轉入其他權益基金 | 27,298,727           | (6,562,487)         |
| 加(減)：轉入特種基金       | -                    | (500,000)           |
| 加(減)：本期餘絀轉入       | (28,152,837)         | (20,843,551)        |
| 期末累積餘絀            | <u>\$ 12,789,331</u> | <u>\$ 7,894,862</u> |

#### 十、所得稅

依所得稅法第四條第十三款及行政院頒佈「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，本校一〇八學年度及一〇七學年度均符合前述免稅標準，得免納所得稅。

經常性收入計算如下：

|                   | 一〇八學年度               | 一〇七學年度               |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 帳列本學年度各項收入合計      | \$ 116,198,880       | \$ 134,251,621       |
| 收支百分比             | 60%                  | 60%                  |
| 用於與創設目的有關活動支出最低限額 | <u>\$ 69,719,328</u> | <u>\$ 80,550,973</u> |

用於與創設目的有關活動申報之支出計算如下：

|                 | 一〇八學年度                | 一〇七學年度                |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 經常性支出申報數合計      | \$ 144,351,717        | \$ 155,095,172        |
| 加：購置固定資產及遞延費用   | 12,866,694            | 23,318,388            |
| 減：資產報廢及折舊、攤提    | (17,707,874)          | (16,755,901)          |
| 調整後與創設目的有關活動之支出 | <u>\$ 139,510,537</u> | <u>\$ 161,657,659</u> |

調整後與創設目的有關活動支出 139,510,5537 元大於最低限額 69,719,328 元，符合免稅標準。



# 十一、關係人交易

董事長、董事及監察人支領報酬及費用明細：

一〇八學年度：

專任者：

| 人數 | 薪 資          | 其他項目 |
|----|--------------|------|
| 1  | \$ 1,100,000 | \$ - |
|    | \$ 1,100,000 | \$ - |

無給職者：

| 人數 | 出 席 費      | 交 通 費     | 其他項目 |
|----|------------|-----------|------|
| 10 | \$ 144,000 | \$ 12,000 | \$ - |
| 1  | 6,000      | -         | -    |
|    | \$ 150,000 | \$ 12,000 | \$ - |

一〇七學年度：

專任者：

| 人數 | 薪 資          | 其他項目 |
|----|--------------|------|
| 1  | \$ 1,200,000 | \$ - |
|    | \$ 1,200,000 | \$ - |

無給職者：

| 人數 | 出 席 費      | 交 通 費    | 其他項目 |
|----|------------|----------|------|
| 10 | \$ 102,000 | \$ 8,000 | \$ - |
| 1  | 12,000     | -        | -    |
|    | \$ 114,000 | \$ 8,000 | \$ - |

# 十二、承諾及或有負債

本校一〇八及一〇七學年度並無對他人提供融資等背書、保證情事。

# 十三、其他

1. 項目重分類：

為便於一〇八學年度比較，一〇七學年度部份會計項目予以重分類。

2.舉債指數計算表：

| 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                 | 2,829,276     |
| (四) 代收款項                 | 3,859,489     |
| (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                | -             |
| 貨幣性負債小計 (A)              | 6,688,765     |
| 二、貨幣性資產                  |               |
| (一) 現金                   | 33,598        |
| (二) 銀行存款                 | 280,010,263   |
| (三) 短期投資                 | -             |
| (四) 應收款項                 | 870,766       |
| (五) 長期投資                 | -             |
| (六) 長期應收款項               | -             |
| (七) 特種基金                 | 500,000       |
| (八) 投資基金                 | -             |
| (九) 存出保證金                | -             |
| 貨幣性資產小計 (B)              | 281,414,627   |
| 三、借款淨額 (C=A-B)           | (274,725,862) |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)       | (22,279,116)  |
| 五、舉債指數 C / D    (取小數點二位) | 0             |

註： 1. 依據借款年度之前一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。



# 財團法人臺北市私立靜修高級中學

## 財務報表重要項目明細表

民國一〇八學年度

|       |                | <u>頁次</u> |
|-------|----------------|-----------|
| 明細表一  | 現金及銀行存款明細表     | 18        |
| 明細表二  | 其他應收款明細表       | 18        |
| 明細表三  | 預付款項明細表        | 18        |
| 明細表四  | 設校基金明細表        | 19        |
| 明細表五  | 不動產、房屋及設備變動明細表 | 19        |
| 明細表六  | 遞延費用明細表        | 19        |
| 明細表七  | 其他應付款明細表       | 20        |
| 明細表八  | 預收款項明細表        | 20        |
| 明細表九  | 暫收款明細表         | 20        |
| 明細表十  | 代收款明細表         | 21        |
| 明細表十一 | 收入明細表          | 21        |
| 明細表十二 | 支出明細表          | 22        |

柒、財務報表重要項目明細表

現金及約當現金明細表

民國一〇九年七月三十一日

明細表一  
單位：新台幣元

| 項 目  | 摘 要        | 金 額         | 備 註 |
|------|------------|-------------|-----|
| 現金   | 庫存現金       | 33,598      |     |
| 支票存款 | 合作金庫大稻埕分行  | 21,704      |     |
| 活期存款 | 合作金庫大稻埕分行  | 22,727,297  |     |
|      | 華泰商業銀行建成分行 | 19,427,371  |     |
|      | 華泰商業銀行建成分行 | 844,201     |     |
|      | 華泰商業銀行建成分行 | 216,648     |     |
|      | 台北富邦銀行延平分行 | 15,133      |     |
|      | 元大銀行南門分行   | 15,457,909  |     |
|      | 活期存款小計     | 58,688,559  |     |
| 定期存款 | 合作金庫大稻埕分行  | 160,100,000 |     |
|      | 華泰商業銀行建成分行 | 38,000,000  |     |
|      | 元大銀行南門分行   | 23,200,000  |     |
|      | 定期存款小計     | 221,300,000 |     |
|      | 銀行存款合計     | 280,010,263 |     |
|      | 現金及約當現金合計  | 280,043,861 |     |

其他應收款明細表

民國一〇九年七月三十一日

明細表二  
單位：新台幣元

| 項 目  | 摘 要     | 金 額     | 備 註 |
|------|---------|---------|-----|
| 應收利息 | 銀行存款利息  | 797,965 |     |
| 應收保費 | 勞保費     | 392     |     |
| 應收其他 | 政府補助款等  | 72,409  |     |
|      | 其他應收款合計 | 870,766 |     |

預付款項明細表

民國一〇九年七月三十一日

明細表三  
單位：新台幣元

| 項 目  | 摘 要    | 金 額   | 備 註 |
|------|--------|-------|-----|
| 預付其他 | 獎補助款支出 | 4,385 |     |
|      | 預付款項合計 | 4,385 |     |



設校基金明細表  
民國一〇九年七月三十一日

明細表四  
單位：新台幣元

| 項 目  | 摘 要             | 金 額     | 備 註 |
|------|-----------------|---------|-----|
| 設校基金 | 合作金庫銀行大稻埕分行定期存款 | 500,000 |     |
|      |                 |         |     |

不動產、房屋及設備變動明細表  
民國一〇九年七月三十一日

明細表五  
單位：新台幣元

| 項 目     | 期初餘額        | 本期增加        | 本期減少      | 期末餘額        | 備註 |
|---------|-------------|-------------|-----------|-------------|----|
| 土 地     | 47,096,665  | -           | -         | 47,096,665  |    |
| 土地改良物   | 881,706     | -           | -         | 881,706     |    |
| 房屋建築及設備 | 675,362,254 | 447,405     | -         | 675,809,659 |    |
| 機械儀器及設備 | 17,384,656  | 3,810,400   | -         | 21,195,056  |    |
| 圖書及博物   | 3,595,626   | 20,000      | -         | 3,615,626   |    |
| 雜項設備    | 59,062,361  | 7,368,001   | 8,537,540 | 57,892,822  |    |
| 電腦軟體    | 750,884     | -           | 464,396   | 286,488     |    |
| 小計      | 804,134,152 | 11,645,806  | 9,001,936 | 806,778,022 |    |
| 房屋建築及設備 | 207,905,123 | 11,590,426  | -         | 219,495,549 |    |
| 機械儀器及設備 | 17,384,656  | 88,485      | -         | 17,473,141  |    |
| 雜項設備    | 46,523,481  | 5,868,149   | 8,537,540 | 43,854,090  |    |
| 電腦軟體    | 729,684     | 18,377      | 464,396   | 283,665     |    |
| 小計      | 272,542,944 | 17,565,437  | 9,001,936 | 281,106,445 |    |
| 淨額      | 531,591,208 | (5,919,631) | -         | 525,671,577 |    |
|         |             |             |           |             |    |

遞延費用變動明細表

民國一〇九年七月三十一日

明細表六  
單位：新台幣元

| 項 目          | 期初餘額 | 本期增加      | 本期攤提    | 期末餘額      | 備註 |
|--------------|------|-----------|---------|-----------|----|
| 行政大樓漏水<br>修繕 | -    | 1,220,888 | 142,437 | 1,078,451 |    |
|              |      |           |         |           |    |

其他應付款明細表  
民國一〇九年七月三十一日

明細表七  
單位：新台幣元

| 項 目   | 摘 要     | 金 額       | 備 註 |
|-------|---------|-----------|-----|
| 應付保險費 | 公、勞、健保費 | 375,803   |     |
| 應付電話費 | 電話費     | 18,003    |     |
| 應付水電費 | 水、電費    | 797,297   |     |
| 應付退休金 | 退撫儲金    | 762,075   |     |
| 應付其他  | 保全費等    | 876,098   |     |
|       | 應付費用合計  | 2,829,276 |     |
|       |         |           |     |

預收款項明細表  
民國一〇九年七月三十一日

明細表八  
單位：新台幣元

| 項 目      | 摘 要           | 金 額        | 備 註 |
|----------|---------------|------------|-----|
| 預收補助款    | 109學年補助款      | 4,723,013  |     |
| 預收教學活動收入 | 109學年其他教學活動收入 | 5,879,775  |     |
|          | 預收款項合計        | 10,602,788 |     |
|          |               |            |     |

暫收款明細表  
民國一〇九年七月三十一日

明細表九  
單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要            | 金 額     | 備 註 |
|-----|----------------|---------|-----|
| 暫收款 | 109學年清寒學生午餐補助金 | 217,580 |     |
|     | 暫收福利社款         | 7,075   |     |
|     | 暫收國際學校認證獎勵金等   | 104,108 |     |
|     | 暫收款合計          | 328,763 |     |
|     |                |         |     |



代收款明細表  
民國一〇九年七月三十一日

明細表十  
單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要         | 金 額       | 備 註 |
|-----|-------------|-----------|-----|
| 代收款 | 薪資扣繳稅款      | 1,540     |     |
|     | 儲蓄教育戶       | 216,648   |     |
|     | 108學年度新生制服費 | 3,641,301 |     |
|     | 代收款合計       | 3,859,489 |     |
|     |             |           |     |

收入明細表  
民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

明細表十一  
單位：新台幣元

| 項 目      | 決算數         | 預算數         | 決算數 與 預決算數 比較 |         | 備 註 |
|----------|-------------|-------------|---------------|---------|-----|
|          |             |             | 差 異           | %       |     |
| 學雜費收入    | 99,834,668  | 102,579,000 | (2,744,332)   | -2.68%  | (一) |
| 其他教學活動收入 | 3,889,539   | 5,119,620   | (1,230,081)   | -24.03% | (二) |
| 補助及受贈收入  | 7,839,802   | 8,750,000   | (910,198)     | -10.40% | (三) |
| 財務收入     | 1,896,586   | 1,900,000   | (3,414)       | -0.18%  | (四) |
| 其他收入     | 2,738,285   | 1,964,779   | 773,506       | 39.37%  | (五) |
|          | 116,198,880 | 120,313,399 | (4,114,519)   |         |     |
|          |             |             |               |         |     |

- 備註(一)： 本學年度實際註冊學生人數預算數與決算數差異不大。  
 備註(二)： 受新冠疫情影響無法執行高三寒假補救教學，以致預算數高估。  
 備註(三)： 本校受贈及補助收入不如預期，以致預算數高估。  
 備註(四)： 本校定期存款利息收入預算數與決算數差異不大。  
 備註(五)： 本校租借場地較上期增加，以致預算數低估。

支出明細表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

明細表十二

單位：新台幣元

| 項 目       | 決算數         | 預算數         | 決算數 與 預算數 比較 |          | 備 註 |
|-----------|-------------|-------------|--------------|----------|-----|
|           |             |             | 差 異          | %        |     |
| 董事會支出     | 1,267,405   | 1,398,000   | (130,595)    | -9.34%   | (一) |
| 行政管理支出    | 19,598,765  | 19,344,891  | 253,874      | 1.31%    | (二) |
| 教學研究及訓輔支出 | 114,721,940 | 120,207,766 | (5,485,826)  | -4.56%   | (三) |
| 獎學金支出     | 1,411,800   | 900,000     | 511,800      | 56.87%   | (四) |
| 其他教學活動支出  | 5,839,980   | 4,330,000   | 1,509,980    | 34.87%   | (五) |
| 財務支出      | -           | 10,000      | (10,000)     | -100.00% | (六) |
| 其他支出      | 1,511,827   | 1,513,828   | 2,001        | 0.13%    | (七) |
|           | 144,351,717 | 147,704,485 | (3,352,768)  |          |     |
|           |             |             |              |          |     |

備註(一)： 董事會支出，與預算數差異不大。

備註(二)： 行政管理支出，與預算數差異不大。

備註(三)： 教學研究及訓輔支出，與預算數差異不大。

備註(四)： 獎學金支出，與預算數差異不大。

備註(五)： 受新冠疫情影響，雙語課程教學活動招生不如預期，以致預算數低估。

備註(六)： 預估手存資金不足時，以定存單質借之利息支出，惟實際未發生。

備註(七)： 其他支出，與預算數差異不大。



長誌聯合會計師事務所

EMAT & CO., CPAs

財團法人臺北市私立靜修高級中學

內部會計控制之查核報告

民國一〇九年七月三十一日

本會計師受託查核臺北市私立靜修高級中學民國一〇八學年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該校之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，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師實施上述評估之結果，並未發現該學校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表公正表達之情事，故無須另行出具建議書。



# 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                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(一) 收入事項</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                |
| <p>01. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                               | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>            |
| <p>02. 檢查事項：<br/>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）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項：<br/>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，且以收入總額入學校專戶，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                              | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項：<br/>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>05. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(二)成本與費用事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                |
| <p>06. 檢查事項：<br/>依「臺北市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：<br/>(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及學術研究費合計數為限；(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 400 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。）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                              |
| <p>07. 檢查事項：<br/>依「臺北市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 300 萬元？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是    <input checked="" type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：帳列 1,262,000&gt;116,198,880*0.7%=813,392</p>                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：<br/>逾年度限額<br/>1,262,000-813,392<br/>=448,608</p> |
| <p>08. 檢查事項：<br/>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，學校法人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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：帳列 5,405&lt;116,198,880*0.3%=348,597</p>                                                                                               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                              |
| <p>09. 檢查事項：<br/>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，學校法人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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                              |



# 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                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <p>10. 檢查事項：<br/>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，學校法人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？(依教育部 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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)</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>補充說明：<br/>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p> | <p>複核結果：<br/>【V】同意   【  】不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項：<br/>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，學校法人董事會聘僱之辦事人員，相關人事費用，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？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                         | <p>複核結果：<br/>【V】同意   【  】不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                              | <p>複核結果：<br/>【V】同意   【  】不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項：<br/>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或於其所設學校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)</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                          | <p>複核結果：<br/>【V】同意   【  】不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>14. 檢查事項：<br/>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，上開人員是否確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>15. 檢查事項：<br/>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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項：<br/>學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項：<br/>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (三) 資產事項                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                |
| <p>19. 檢查事項：<br/>*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？（但學校拆除建築物不在此限）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形<br/>新北市政府核准日期及文號：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>20. 檢查事項：<br/>*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，事先報經教育局核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形<br/>教育局核准日期及文號：</p>                              | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                                         | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金（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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>23. 檢查事項：<br/>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？<br/>(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，於決算經教育局備查後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，並以特定項目記錄？<br/>(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘並於財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項：<br/>學校的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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                             | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項：<br/>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局同意後辦理？(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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意    <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>27. 檢查事項：<br/>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%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項：<br/>學校是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                      | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用（若勾選「否」，請詳述交易情形）<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                   | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項：<br/>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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                           | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>32. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                     | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                                                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項：<br/>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時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>                        | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>36. 檢查事項：<br/>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）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <p>37. 檢查事項：</p> <p>土地、建物所有權狀(或謄本) 之地段、地號、面積、所有權人及持分等資料是否與財產目錄相符？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？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形)</p> <p>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>複核結果：</p> <p>【V】同意   【  】不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <h2>(四) 負債事項</h2>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                  |
| <p>38. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用</p> <p>註：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>3. 舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</li> </ol> <p>計算結果：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 借款淨額 = {-274, 725, 862}</li> <li>2. 扣減不動產支出前現金餘絀= {-22, 279, 116}</li> <li>3. 舉債指數 = {0}</li> </ol> | <p>複核結果：</p> <p>【V】同意   【  】不同意</p> <p>補充說明：</p> |



# 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                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>39. 檢查事項：<br/>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局核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育局備查？(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局備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形</p> <p>1. 新增借款經教育局核准或備查日期、文號：<br/>2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育局日期、文號（請列示每次報送之日期、文號）：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>40. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                                                                                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>41. 檢查事項：<br/>*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局同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：本校非屬新設學校<br/>教育局核准日期、文號：</p>                                                                                                                                                                         | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>(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。)<br/>補充說明：</p>                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p> |



# 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                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| (五)教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費事項                                                                                                                          |                                   |
| 43. 檢查事項：<br>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、教育局補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依該補(捐)助及委辦計畫規定使用？<br><br>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br>補充說明：                            | 複核結果：<br>【V】同意   【  】不同意<br>補充說明： |
| 44. 檢查事項：<br>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、教育局補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合有關規定？<br><br>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br>補充說明：                                        | 複核結果：<br>【V】同意   【  】不同意<br>補充說明： |
| 45. 檢查事項：<br>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、教育局補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？<br><br>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br>補充說明：                                       | 複核結果：<br>【V】同意   【  】不同意<br>補充說明： |
| 46. 檢查事項：<br>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、教育局補助款辦理採購案，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？<br><br>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br>補充說明： | 複核結果：<br>【V】同意   【  】不同意<br>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                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| (六)其他                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                  |
| <p>47. 檢查事項：<br/>           *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局備查並執行之；且所報經教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>           補充說明：教育局備查日期及文號：北市教會字第 1083073971 號</p>                | <p>複核結果：<br/>           【V】同意   【  】不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項：<br/>           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局？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>           註：除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送。<br/>           補充說明：</p>                                                                                   | <p>複核結果：<br/>           【V】同意   【  】不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>49. 檢查事項：<br/>           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)？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>           補充說明：</p>                                                             | <p>複核結果：<br/>           【V】同意   【  】不同意<br/>           補充說明：</p> |
| <p>50. 檢查事項：<br/>           學校法人及所設私立學校依據「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）？（請列出經學校主管機關及目的事業主管機關核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號）</p> <p>檢查結果：【  】是   【  】否   【V】不適用<br/>           補充說明：無附屬機構或相關事業<br/>           學校主管機關及目的事業主管機關核准之名稱、日期及文號：</p> | <p>複核結果：<br/>           【V】同意   【  】不同意<br/>           補充說明：</p> |



# 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                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>51. 檢查事項：<br/>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應用於改善師資、充實設備及撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無附屬機構或相關事業</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                        |
| <p>52. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無附屬機構或相關事業</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                        |
| <p>53. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 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「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 14 點所載之各類決算書表)(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)</p> <p>註：依據教育部 108 年 7 月 3 日臺教會(二)字第 1080098282 號函略以，為使學校年度財務資訊揭露更完整，自 107 學年度決算起適用決算書表之「決算總說明」。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>(註：請列出上開財務資料之公告網址及檢查日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)<br/>補充說明：<br/>1. <a href="http://www.bish.tp.edu.tw/">http://www.bish.tp.edu.tw/</a>及民國 109 年 9 月 16 日<br/>2. 107 學年度會計師查核報告書未公告</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：<br/>107 學年度會計師查核報告書未公告</p> |



# 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                                   |       |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------|-------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|-------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-------------------------------------------------------------------------|
| <p>54. 檢查事項：<br/>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？（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。）</p> <p>檢查結果：【 】是 【 】否 【V】不適用<br/>補充說明：無此情形</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> </tbody> </table> | 須改善項目                                   | 改善情形  | 是否已改善 | :     | : | : | : | : | : | : | : | : | :                                                                       | : | : | : | : | : | : | : | : | : | : | : | : | : | : | <p>複核結果：<br/>【V】同意 【 】不同意<br/>補充說明：<br/>（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）</p> |
| 須改善項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 改善情形                                    | 是否已改善 |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| <p>55. 檢查事項：<br/>教育局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善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育局之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：【 】是 【 】否 【V】不適用（若本學年度已無應列入查核及改善事項則勾不適用）<br/>補充說明：無此情形</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育局公文日期、文號</th> <th>查核項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> <tr><td>:</td><td>:</td><td>:</td><td>:</td></tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                    | 教育局公文日期、文號                              | 查核項目  | 改善情形  | 是否已改善 | : | : | : | : | : | : | : | : | <p>複核結果：<br/>【V】同意 【 】不同意<br/>補充說明：<br/>（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）</p> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| 教育局公文日期、文號                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 查核項目                                    | 改善情形  | 是否已改善 |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     | :     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | :                                       | :     | :     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |
| <p>56. 檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：【 】是 【 】否 【V】不適用（若無交易事項則勾不適用）<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>複核結果：<br/>【V】同意 【 】不同意<br/>補充說明：</p> |       |       |       |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                         |



# 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                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <p>57. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：【V】是   【  】否   【  】不適用<br/>           （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。）</p> <p>補充說明：</p> | <p>複核結果：</p> <p>【V】同意   【  】不同意</p> <p>補充說明：</p> |

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：

吳奇峰





## 財務報告檢查表

108 學年度適用

### 第二部分

(會計師填報)

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：【V】是 【 】否

查核會計師事務所：長誌聯合會計師事務所

簽證會計師

吳育修

[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」表無須進行該項檢查或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

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。



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

10924284

會員姓名：吳秀瓊

事務所電話：(02)2541-6737

事務所名稱：長誌聯合會計師事務所

事務所統一編號：04138549

事務所地址：台北市中山北路2段99號10樓之3

委託人統一編號：03725400

會員證書字號：北市會證字第

2211

號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台北市私立靜修高級中學

108 學年度（自民國 108 年 8 月 1 日至

109 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽  
名  
式

吳秀瓊

存  
會  
印  
鑑



理事長：



核對人：



中 華 民 國

109 年

8

月

3

日

北市財證字第

號