

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

財務報表暨會計師查核報告

民國 111 及 110 學年度

地 址：高雄市苓雅區三多一路186號

電 話：07-7517171

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

民國 111 及 110 學年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1~4
四、平衡表	5
五、收支餘絀表	6
六、現金流量表	7
七、現金收支概況表	8
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	9
(二)通過財務報表之日期及程序	9
(三)重大會計政策之彙總說明	9~11
(四)會計原則變動之理由及其影響	11
(五)重大假設及估計不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~16
(七)關係人交易	16
(八)質抵押之資產	16
(九)重大承諾及或有事項	16
(十)重大之期後事項	16
(十一)其他	17
九、財務報告檢查表	18~34
十、會計師印鑑證明	35



## 會計師查核報告

高雄市私立三信高級家事商業職業學校 公鑒：

### 查核意見

高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國112年7月31日之平衡表，暨民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)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「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，足以允當表達高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國112年7月31日之財務狀況，暨民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 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，與高雄市私立三信高級家事商業職業學校保持超然獨立，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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國111學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註三、13。

關鍵查核事項之說明：

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時予以認列。因近年來受少子化影響，導致私立學校間之招生競爭激烈及國家教育政策不斷修改等多項因素干擾，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。



因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並抽查高雄市私立三信高級家事商業職業學校有關收入之相關憑證。
2. 瞭解高雄市私立三信高級家事商業職業學校收入之型態、招生目標、策略及重點科系。
3. 取得各學制與科系之收費標準及各學制與科系註冊人數統計表，針對學費收入及雜費收入予以核算，確認收入之認列及會計處理是否適當及合理。
4. 取得完成註冊學生名冊及學雜費繳款資訊相互核對，以評估高雄市私立三信高級家事商業職業學校收入認列之時點是否適當。
5. 執行分析性程序，以評估本期與去年同期之變動是否有重大異常。

## 二、不動產、房屋及設備

高雄市私立三信高級家事商業職業學校之不動產、房屋及設備資本支出於財務報表係屬重大，其相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註三、7及附註六、5。其不動產、房屋及設備之請購、採購、驗收及記錄均需適當之核准程序，以確保取得成本之正確性。民國112年7月31日不動產、房屋及設備餘額為新台幣942,050,136元，佔資產總額64%，對整體財務報表係屬重大，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並測試高雄市私立三信高級家事商業職業學校有關不動產、房屋及設備之相關內部控制。
2. 針對本學年度新增之不動產、房屋及設備抽核原始憑證及付款記錄，以確認成本金額已適當記錄。
3. 取得財產清冊明細，針對本學年度新增之不動產、房屋及設備施以抽樣進行實地盤點。

## 其他事項

高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國 110 學年之財務報告係由其他會計師查核，並於民國 111 年 10 月 31 日出具無保留意見之查核報告在案。

## 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」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高雄市私立三信高級家事商業職業學校繼續經營之能力、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高雄市私立三信高級家事商業職業學校或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

高雄市私立三信高級家事商業職業學校之治理單位(含監察人)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，惟其目的非對高雄市私立三信高級家事商業職業學校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，以及使高雄市私立三信高級家事商業職業學校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高雄市私立三信高級家事商業職業學校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。



6. 對於高雄市私立三信高級家事商業職業學校內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成高雄市私立三信高級家事商業職業學校查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國 111 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

會計師：

張進德



中華民國112年11月27日

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

平衡表

民國112年及111年7月31日

	112年7月31日		111年7月31日		112年7月31日		111年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>								
流動資產								
現金	\$ 332,580	-	\$ 258,140	-	\$ 22,455,116	2	\$ 20,307,973	1
銀行存款(附註六)	483,997,083	32	501,535,564	34	192,587	-	128,643	-
應收款項(附註六)	9,799,933	1	4,456,383	-	5,040,074	-	2,852,413	-
預付款項	12,546,851	1	11,873,560	1	27,687,777	2	23,289,029	1
流動資產合計	506,676,447	34	518,123,647	35	1,750,398	-	1,750,398	-
投資、長期應收款及基金(附註三及六)								
非流動金融資產	2,000	-	2,000	-	1,750,398	-	1,750,398	-
附屬機構投資	13,979,514	1	1,368,248	-	-	-	-	-
特種基金	9,416,817	1	9,613,998	1	1,514,200	-	1,165,700	-
投資、長期應收款及基金合計	23,398,331	2	10,984,246	1	1,514,200	-	1,165,700	-
不動產、房屋及設備(附註三及六)								
土地改良物	8,444,938	1	8,444,938	1	30,952,375	2	26,205,127	1
房屋及建築	601,067,155	40	596,747,820	40	-	-	-	-
機械儀器及設備	111,572,351	8	109,477,666	7	9,416,817	1	9,613,998	1
圖書及博物	16,771,394	1	16,771,394	1	936,989,338	63	938,848,847	64
其他設備	204,194,298	14	206,152,128	14	946,406,155	64	948,462,845	65
購建中營運資產	-	-	115,000	-	-	-	-	-
不動產、房屋及設備淨額	942,050,136	64	937,708,946	63	505,293,359	34	501,803,342	34
無形資產(附註三及六)								
電腦軟體	10,526,975	-	9,654,475	1	505,293,359	34	501,803,342	34
無形資產淨額	10,526,975	-	9,654,475	1	1,451,699,514	98	1,450,266,187	99
資產總額	\$ 1,482,651,889	100	\$ 1,476,471,314	100	\$ 1,482,651,889	100	\$ 1,476,471,314	100
<b>負債、權益基金及餘絀</b>								
流動負債								
應付款項(附註六)								
預收款項								
代收款項								
流動負債合計								
長期負債								
長期應付款項								
長期負債合計								
其他負債								
存入保證金								
其他負債合計								
負債總額								
權益基金及餘絀(附註三及六)								
權益基金								
指定用途權益基金								
未指定用途權益基金								
權益基金合計								
餘絀								
累積餘絀								
餘絀合計								
權益基金及餘絀總額								
負債、權益基金及餘絀總額								

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

收支餘絀表

民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)  
及民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)

單位:新台幣元

	111學年度		110學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入(附註三及七)				
學雜費收入	\$ 106,516,898	71	\$ 126,896,913	75
推廣教育收入	452,300	-	886,723	-
補助及受贈收入	19,196,746	13	19,485,283	11
附屬機構收益	1,979,514	1	1,368,248	1
財務收入	5,604,115	4	3,461,662	2
其他收入	16,823,887	11	17,950,350	11
收入合計	<u>150,573,460</u>	<u>100</u>	<u>170,049,179</u>	<u>100</u>
各項成本與費用(附註三及六)				
董事會支出	631,061	-	707,358	-
行政管理支出	54,917,459	37	62,344,131	37
教學研究及訓輔支出	78,171,379	52	84,790,620	50
獎助學金支出	1,744,597	1	2,042,652	1
推廣教育支出	452,300	-	886,723	-
其他支出	13,026,156	9	14,442,367	9
成本與費用合計	<u>148,942,952</u>	<u>99</u>	<u>165,213,851</u>	<u>97</u>
本期餘絀	<u>1,630,508</u>	<u>1</u>	<u>4,835,328</u>	<u>3</u>
本期其他綜合餘絀				
本期其他綜合餘絀淨額	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 1,630,508</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,835,328</u>	<u>3</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





高雄市私立三信高級家事商業職業學校

現金流量表

民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)  
及民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)

單位:新台幣元  
110學年度

	111學年度	110學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 1,630,508	\$ 4,835,328
利息股利之調整	(5,604,115)	(3,461,662)
未計利息股利之本期餘絀	(3,973,607)	1,373,666
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	6,802,627	5,762,957
減：不產生現金流入之收入	(1,979,514)	(1,368,248)
流動資產調整項目淨(增)減數	(6,016,841)	2,570,161
流動負債調整項目淨增(減)數	559,287	(2,785,009)
未計利息股利之現金流入(出)	(4,608,048)	5,553,527
收取利息	5,604,115	3,461,662
營運活動淨現金流入(出)	996,067	9,015,189
投資活動現金流量：		
減少附屬機構投資收現數	1,368,248	1,764,370
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(9,492,017)	(14,944,033)
增加無形資產付現數	(872,500)	(250,000)
增撥附屬機構投資付現數	(12,000,000)	-
投資活動淨現金流入(出)	(20,996,269)	(13,429,663)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	2,187,661	-
收取存入保證金收現數	348,500	-
減：減少代收款項付現數	-	(6,428,966)
籌資活動淨現金流入(出)	2,536,161	(6,428,966)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(17,464,041)	(10,843,440)
加：期初現金及銀行存款餘額	501,793,704	512,637,144
期末現金及銀行存款餘額	\$ 484,329,663	\$ 501,793,704

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

現金收支概況表

民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)  
及民國110年8月1日至111年7月31日(民國110學年度)

單位:新台幣元

	111學年度		110學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入	\$ 143,314,340	100	\$ 166,932,732	100
學雜費收入	106,516,898	75	126,896,913	76
推廣教育收入	452,300	-	886,723	-
補助及受贈收入	19,196,746	13	19,485,283	12
附屬機構收益	1,979,514	1	1,368,248	1
財務收入	5,604,115	4	3,461,662	2
其他收入	16,823,887	12	17,950,350	11
減:不產生現金流入之收入	(1,979,514)	(1)	(1,368,248)	(1)
資產負債項目調整增(減)數	(5,279,606)	(4)	(1,748,199)	(1)
經常門現金支出	142,318,273	98	157,917,543	95
董事會支出	631,061	-	707,358	-
行政管理支出	54,917,459	38	62,344,131	37
教學研究及訓輔支出	78,171,379	55	84,790,620	51
獎助學金支出	1,744,597	1	2,042,652	1
推廣教育支出	452,300	-	886,723	1
其他支出	13,026,156	9	14,442,367	9
減:不產生現金流出之成本與費用	(6,802,627)	(5)	(5,762,957)	(3)
資產負債項目調整增(減)數	177,948	-	(1,533,351)	(1)
經常門現金餘絀	996,067	2	9,015,189	5
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	7,629,182	6	7,078,328	4
機械儀器及設備	2,412,500	2	1,072,000	1
其他設備	4,344,182	3	5,641,328	3
預付設備款	-	-	115,000	-
電腦軟體	872,500	1	250,000	-
扣減不動產支出前現金餘絀	(6,633,115)	(4)	1,936,861	1
購置不動產現金支出	2,735,335	2	8,115,705	5
房屋及建築	2,735,335	2	8,115,705	5
本期現金餘絀	\$ (9,368,450)	(6)	\$ (6,178,844)	(4)

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

財務報表附註

民國111及110學年度

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

一、學校沿革

本校於民國47年9月奉教育部核准設立，本校學制及學科如下：

- A. 日間部三年制設有幼兒保育科、美容科、資料處理科、商業經營科、應用日文科、廣告設計科、餐飲管理科、實用技能學程餐飲技術科、輪調式建教合作班美容科、輪調式建教合作班餐飲管理科、輪調式建教合作班觀光事業科及特殊教育班餐飲服務科等12科。
- B. 進修部三年制設有美容科、餐飲管理科、資料處理科及照顧服務科等4科。
- C. 截至民國112年及111年7月31日止，本校教職員工人數分別為133人及160人。
- D. 本校受高雄市政府社會局委託辦理高雄市苓雅區公共托育家園，收受弱勢家庭兒童。截至民國112年7月底止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為937,708,946元(此為本校民國111年7月底不含購建中營運資產之不動產、房屋及設備及無形資產成本)。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表業經董事會於民國112年11月27日通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本校民國111及110學年度財務報表係依照「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」及企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 會計年度

每年8月1日起至7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

3. 會計基礎及會計事務

會計基礎採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。前述制度未規定之事項，則依企業會計準則公報及其解釋之規定辦理。

4. 附屬機構投資

係專案擴充附設實習商店、實習餐廳及日照中心所循環運用之基金及學校附屬作業組織之附屬機構收益(損失)。

5. 特種基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

## 6. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列，後續則以成本減除累計減損後之帳面金額衡量及列示。不動產、房屋及設備依法令規定辦理重估時，其本期未實現重估增值係認列於其他綜合餘絀，並累計於權益其他項目之未實現重估增值項目，增值之數記入貸方，轉出之數，記入借方，並自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。前述成本包含購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。後續於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，應轉列「折舊及攤銷」。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖銷成本及累計折舊項目，處分損益以當期收入或成本及費用處理。收益列入「財產交易賸餘」項目，短絀列入「財產交易短絀」項目。

## 7. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，均未攤提。

## 8. 退休辦法

本校依私立學校法第64條之規定，由學校提撥相當學費收入3%之經費支應，自民國97學年度起納入學費收取，並繳交至「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」，帳列退休撫卹費項下。

另自99年1月起因「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之修改，新增由教職員本俸加一倍之12%計算，由教職員、學校及學校主管機關各負擔35%、32.5%及32.5%。

另依公教人員保險法給付教職員支超額年金支出則做為該學年度之其他支出。

## 9. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本項目借方對應項目為「特種基金」，本項目期末餘額與「特種基金」項目期末餘額之差額應自累積餘絀結轉至指定用途權益基金項下。

## 10. 未指定用途權益基金

### (1) 賸餘款權益基金

自民國97學年度起依私立學校法第46條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於0元者以0元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

### (2) 其他權益基金

指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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。

## 11. 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。

## 12. 收入

收入主要係提供教育服務所產生，於服務大部分已提供，且收入已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源：無。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 銀行存款

項目	112年7月31日	111年7月31日
支票存款	\$ 658,675	\$ 1,227,673
活期存款	62,338,408	49,307,891
定期存款	421,000,000	451,000,000
合計	\$ 483,997,083	\$ 501,535,564

### 2. 應收款項

項目	112年7月31日	111年7月31日
應收分期學雜費	\$ 223,719	\$ 1,425,713
應收利息	2,880,557	—
其他	6,695,657	3,030,670
合計	\$ 9,799,933	\$ 4,456,383

### 3. 附屬機構投資

項目	112年7月31日	111年7月31日
實習商店	\$ 1,412,232	\$ 883,943
實習餐廳	567,282	484,305
日照中心	12,000,000	—
合計	\$ 13,979,514	\$ 1,368,248

(1)民國111及110學年度淨附屬機構收益分別為1,979,514元及1,368,248元。

(2)截至民國111學年度止，附屬機構以前年度之盈餘已全數支付學生獎學金。

(3)高雄市私立三信高級家事商業職業學校附設私立瓊瑤社區長照機構之申請設立案經高雄市政府教育局110.11.26高市教高字第11038817000號函原則同意。

#### 4. 特種基金

項目	112年7月31日	111年7月31日
受贈獎助學基金	\$ 8,186,149	\$ 8,355,104
家長會基金	82,286	140,221
其他特種基金	1,148,382	1,118,673
合計	\$ 9,416,817	\$ 9,613,998

#### 5. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項目	111學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地改良物	\$ 8,444,938	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,444,938
房屋及建築	596,747,820	4,204,335	—	115,000	601,067,155
機械儀器及設備	109,477,666	2,577,300	(482,615)	—	111,572,351
圖書及博物	16,771,394	—	—	—	16,771,394
其他設備	206,152,128	4,362,182	(6,320,012)	—	204,194,298
購建中營運資產	115,000	—	—	(115,000)	—
成本合計	\$ 937,708,946	\$ 11,143,817	\$ (6,802,627)	\$ —	\$ 942,050,136
項目	110學年度				
項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地改良物	\$ 8,444,938	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,444,938
房屋及建築	588,632,115	168,840	—	7,946,865	596,747,820
機械儀器及設備	111,056,543	669,000	(2,247,877)	—	109,477,666
圖書及博物	16,771,394	—	—	—	16,771,394
其他設備	205,023,860	4,116,315	(3,513,047)	525,000	206,152,128
購建中營運資產	8,919,997	(333,132)	—	(8,471,865)	115,000
成本合計	\$ 938,848,847	\$ 4,621,023	\$ (5,760,924)	\$ —	\$ 937,708,946

(1)截至民國112年及111年7月31日止，上述不動產、房屋及設備皆未提供作為擔保。

(2)本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備調節如下：

項目	112年7月31日	111年7月31日
不動產、房屋及設備增加數	\$ 11,143,817	\$ 4,621,023
應付設備款(增加)減少數	(1,651,800)	10,323,010
不動產、房屋及設備付現數	\$ 9,492,017	\$ 14,944,033

## 6. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項目	111學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 9,454,475	\$ 872,500	\$ —	\$ —	\$ 10,326,975
其他無形資產	200,000	—	—	—	200,000
成本合計	\$ 9,654,475	\$ 872,500	\$ —	\$ —	\$ 10,526,975

項目	110學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 9,204,475	\$ 350,000	\$ (100,000)	\$ —	\$ 9,454,475
其他無形資產	200,000	—	—	—	200,000
成本合計	\$ 9,404,475	\$ 350,000	\$ (100,000)	\$ —	\$ 9,654,475

截至民國112年及111年7月31日止，上述無形資產皆未提供作為擔保。

## 7. 應付款項

項目	112年7月31日	111年7月31日
薪資	\$ 5,870,972	\$ —
工程及設備款	1,651,800	—
保險費	16,084	—
維修費	880,825	—
其他	14,035,435	20,307,973
合計	\$ 22,455,116	\$ 20,307,973

## 8. 權益基金及累積餘絀

(1) 指定用途權益基金依期末特種基金及學生就學獎補助基金餘額認列如下：

項目	111學年度	110學年度
特種基金期末餘額	\$ 9,416,817	\$ 9,613,998
指定用途權益基金期初餘額	(9,613,998)	(12,172,799)
教育儲蓄戶經費/累積餘絀結轉	\$ (197,181)	\$ (2,558,801)

(2)未指定用途權益基金計算如下：

a. 賸餘款權益基金

自民國97學年度起依私立學校法第46條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於0元者以0元計，民國111及110學年度賸餘款累積餘額分別為327,477,245元及333,656,089元。

項目	112年7月31日	111年7月31日
期初金額	\$ 333,656,089	\$ 322,998,623
期末餘額	327,477,245	333,656,089
(結轉累積餘絀)/累積餘絀結轉其他權益基金	\$ (6,178,844)	\$ 10,657,466

b. 其他權益基金

指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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。民國111及110學年度其他權益基金餘額分別為609,512,093元及605,192,758元，由累積餘絀調整轉列。

項目	112年7月31日	111年7月31日
其他權益基金期初餘額	\$ 605,192,758	\$ 597,077,053
其他權益基金期末餘額	609,512,093	605,192,758
累積餘絀結轉其他權益基金	\$ 4,319,335	\$ 8,115,705

(3)累積餘絀之變動如下：

項目	111學年度	110學年度
期初金額	\$ 501,803,342	\$ 515,741,185
結轉未指定用途權益基金	—	(18,773,171)
未指定用途權益基金轉入	1,859,509	—
本期餘絀	1,630,508	4,835,328
期末餘額	\$ 505,293,359	\$ 501,803,342

9. 董事會支出

項目	111學年度	110學年度
業務費	\$ 311,061	\$ 347,358
出席及交通費	320,000	360,000
合計	\$ 631,061	\$ 707,358



10. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

姓名	職稱	111學年度		110學年度	
		出席及交通費		出席及交通費	
林○彤	董事長	\$	\$40,000	\$	\$40,000
陳○東	董事		20,000		20,000
洪○松	董事		40,000		40,000
葉○庭	董事		40,000		20,000
林○震	董事		40,000		40,000
林○叡	董事		20,000		40,000
洪○富	董事		20,000		40,000
李○居	董事		20,000		40,000
林○鋒	董事		40,000		40,000
陳○歲	監察人		40,000		40,000
	合計	\$	\$320,000	\$	\$360,000

11. 行政管理支出

項目	111學年度		110學年度	
人事費	\$	40,394,159	\$	44,962,193
業務費		13,599,791		13,948,438
維修及報廢		923,509		3,433,500
合計	\$	54,917,459	\$	62,344,131

12. 教學研究及訓輔支出

項目	111學年度		110學年度	
人事費	\$	53,943,085	\$	62,928,667
業務費		13,764,332		12,723,675
維修及報廢		10,463,962		9,138,278
合計	\$	78,171,379	\$	84,790,620

13. 推廣教育支出

項目	111學年度		110學年度	
人事費	\$	262,000	\$	438,800
業務費		152,513		374,709
維修及報廢		37,787		73,214
合計	\$	452,300	\$	886,723

14. 所得稅及保留款

- (1) 依照行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十始得免納所得稅，本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。
- (2) 依免稅標準第三條第二項但書規定，本校附屬機構其銷售貨物或勞務之所得，應由該本校擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。

七、關係人交易：無。

八、質抵押之資產：無。

九、重大承諾及或有事項：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他

舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	
短期債務	\$ -
應付款項	22,455,116
代收款項	5,040,074
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	1,750,398
其他長期借款	-
應付退休及離職金	-
存入保證金	1,514,200
貨幣性負債小計(A)	<u>30,759,788</u>
現金	332,580
銀行存款	483,997,083
流動金融資產	-
應收款項	9,799,933
採權益法之投資	-
非流動金融資產	2,000
長期應收款項	-
特種基金	9,416,817
投資基金	-
存出保證金	-
貨幣性資產小計(B)	<u>503,548,413</u>
借款淨額(C=A-B)	<u>\$ (472,788,625)</u>
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	<u>\$ (6,633,115)</u>
舉債指數(C/D)	<u>0</u>

高雄市私立三信高級家事商業職業學校  
「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」  
民國111學年度

- 一、高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國111學年度之財務報表，業經本會計師依照「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」及審計準則，予以查核竣事，並於民國112年11月27日出具查核報告在案。
  
- 二、高雄市私立三信高級家事商業職業學校已依據教育部於中華民國 108 年 7 月 8 日以臺教授國部字第 1080066553B 號令修正發布之「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」第 7 點第 10 款及第 15 款規定(自108年7月8日起適用)，據實填報「財務報告檢查表」第一部分，本會計師依照「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」之規定執行複核並填報第二部分。檢附「財務報告檢查表」如後。

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 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>	
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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
<b>(二) 成本與費用事項</b>	

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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)全體全學年度得支領數額，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百分之 1 為限，並不得超過新臺幣 200 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：學校董事長、董事及監察人無支領報酬。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 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： 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期無董事國外出差之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校董事會無聘雇辦事人員</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(三) 資產事項	



# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但依教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862B 號令函釋出租不動產，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，並經董事會之決議，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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：本期無購置、出租、處分及設定負擔不動產                      教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：本校無設校基金。                      教育部核准日期、文號：無。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：本校無設校基金。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：本校無投資基金</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)                      補充說明：本校無投資基金</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>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</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無購置外幣。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<h3>(四) 負債事項</h3>	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>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 = -472,788,625            二、扣減不動產支出前現金餘絀 = -6,633,115            三、舉債指數 = 0</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本期無新增借款</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 短期薪資融資，期間三個月，免報教育部(「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第六條第二項。)</p> <p>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)：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項：</p> <p>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 checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校未向關係人、其他個人或非金融團體機構借款。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：非新設立學校。</p> <p>教育部核准日期、文號：無。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p><b>(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</b></p>	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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 150 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：111 年 7 月 19 日高市教高字第 11135294500 號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 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：                      *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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：                      教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p>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 <a href="http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp">http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp</a>】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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：  <a href="https://web2.sanhsin.edu.tw/ao/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%A0%B1%E8%A1%A8/">https://web2.sanhsin.edu.tw/ao/%E8%B2%A1%E5%8B%99%E5%A0%B1%E8%A1%A8/</a>                      檢查日期：112 年 11 月 15 日</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>

# 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

## 財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無以前年度會計師所提出之改善事項於本學年度始完成改善或未能改善之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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、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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：教育部無對學校提出改善事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：前任主辦會計請辭，因合於資格規定人員難覓，迄今目前仍在積極尋覓合格主辦會計人員中。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

財務報告檢查表

111 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
---------------	-------

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

張進德



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

財務報告檢查表

111 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

冠恆聯合會計師事務所：

簽證會計師 張進德 [簽章]



高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 4365 號

會員姓名：張進德

事務所電話：07-2259090

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

事務所統一編號：76215868

事務所地址：高雄市苓雅區中正二路 74 號 9F


委託人統一編號：76002008

會員證書字號：高市會證字第 0084 號

印鑑證明書用途：辦理 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

111 年度(自民國 111 年 8 月 1 日至

112 年 7 月 31 ) 財務報表之查核簽證。

簽 名 式	張進德	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

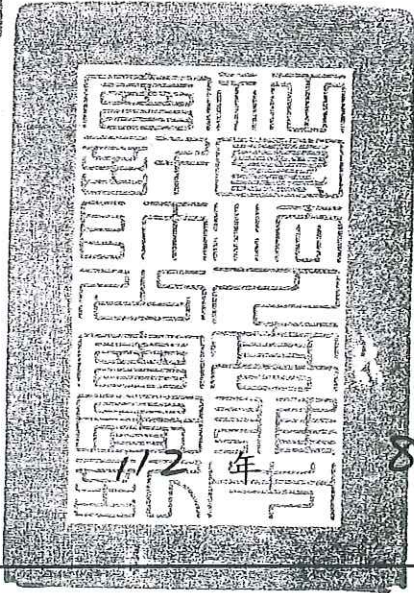
理事長：



核對人：王博惠



中華民國 112 年 8 月 22 日



高市財證字第

號