

財團法人嘉義縣私立
協志高級工商職業學校

財務報表及會計師查核報告
一〇一學年度

南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

會計師查核報告

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校 公鑒：

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(民國一〇〇學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國一〇二年七月三十一日及一〇一年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

南台聯合會計師事務所

會計師：侯蘭香



地址：嘉義市垂楊路三一六號七樓

電話：(05)2223114, 2221701

教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一〇二年九月十七日

~ 1 ~

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
平衡表

民國一〇二年七月三十一日
及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	102年7月31日		101年7月31日		負債及股東權益		102年7月31日		101年7月31日	
		%		%		%		%		%
流動資產	30,074,205	3.14	29,985,088	3.18	流動負債	3.68	35,215,935	3.68	37,236,671	3.94
現金及銀行存款(註三)	26,956,893	2.82	26,754,045	2.83	一年內到期之長期借款(註八、十一)	1.04	10,000,000	1.04	10,000,000	1.06
應收款項(註四)	2,539,353	0.26	2,078,128	0.22	應付票據	0.15	1,429,552	0.15	267,093	0.02
預付款項(註五)	577,959	0.06	1,152,915	0.13	應付款項(註九)	0.05	444,497	0.05	442,164	0.05
基金及長期投資	4,309,006	0.45	4,192,863	0.44	預收款項(註十)	1.78	17,010,685	1.78	18,358,412	1.94
特種基金	4,309,006	0.45	4,192,863	0.44	代收款項(註十一)	0.66	6,331,201	0.66	8,169,002	0.87
固定資產(註六)	920,413,695	96.14	907,321,893	96.10	長期負債	7.31	70,000,000	7.31	80,000,000	8.47
土地	95,782,023	10.00	95,782,023	10.15	長期借款(註十二)	7.31	70,000,000	7.31	80,000,000	8.47
土地改良物	30,975,516	3.24	30,975,516	3.28	其他負債	0.13	1,246,702	0.13	1,080,030	0.12
建築物	544,048,790	56.83	540,948,790	57.30	存入保證金(註十三)	0.03	314,173	0.03	314,173	0.04
機械儀器及設備	110,550,777	11.55	104,859,187	11.10	暫收款	0.10	932,529	0.10	765,857	0.08
圖書及器物	7,609,629	0.79	7,560,753	0.79	負債總額	11.12	106,462,637	11.12	118,316,701	12.53
其他設備	131,446,960	13.73	124,615,624	13.20	權益基金	86.27	825,909,386	86.27	809,501,382	85.74
預付設備款	0	0.00	2,600,000	0.28	未指定用途權益基金(註十四)	0.45	4,309,006	0.45	4,192,863	0.44
其他資產	2,610,100	0.27	2,610,100	0.28	指定用途權益基金(註十四)	2.61	25,034,983	2.61	16,291,861	1.73
存出保證金(註七)	2,610,100	0.27	2,610,100	0.28	餘額	2.61	25,034,983	2.61	16,291,861	1.73
資產總計	957,407,006	100.00	944,109,944	100.00	本期餘額(註十四)	88.88	850,944,369	88.88	825,793,243	87.47
					權益基金及餘額合計	100.00	957,407,006	100.00	944,109,944	100.00
					負債、基金及餘額總計					

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

皇桂何錦鳳

主辦會計：

皇桂何錦鳳

校長：

校長郭秋時

董事長：

董事長

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

收支餘絀表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇一學年度 (101年8月1日至102年7月31日)		一〇〇學年度 (100年8月1日至101年7月31日)	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(註十五)	217,438,417	91.81	214,947,839	93.50
補助及捐贈收入	16,629,904	7.02	12,218,121	5.32
財務收入	127,679	0.05	171,218	0.07
其他收入	2,653,158	1.12	2,541,864	1.11
收入合計	236,849,158	100.00	229,879,042	100.00
各項支出：				
董事會支出(註十六)	1,627,380	0.69	1,674,483	0.73
行政管理支出(註十七)	75,837,676	32.02	69,409,910	30.19
教學研究及訓輔支出(註十八)	117,255,819	49.51	124,276,073	54.06
獎助學金支出	13,908,431	5.87	13,430,898	5.84
產學合作支出	0	0.00	828,756	0.36
財務支出	896,583	0.38	1,002,584	0.44
其他支出	2,288,286	0.97	2,964,477	1.29
支出合計	211,814,175	89.44	213,587,181	92.91
本期結餘(虧絀)	25,034,983	10.56	16,291,861	7.09

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計主任 何錦鳳

主辦會計

會計主任 何錦鳳

校長

校長 郭秋時

董事長



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇一學年度	一〇〇學年度
學校營運活動之現金流量：		
本期餘絀	25,034,983	16,291,861
調整項目：		
應收款項 (增加)減少	(461,225)	2,787,026
預付款項 (增加)減少	574,956	(771,471)
應付票據 增加(減少)	1,162,459	(371,450)
應付款項 增加(減少)	2,333	442,164
預收款項 增加(減少)	(1,347,727)	4,691,093
學校營運活動之淨現金流入(流出)	24,965,779	23,069,223
學校投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(13,091,802)	(11,309,185)
學校投資活動之淨現金流入(流出)	(13,091,802)	(11,309,185)
學校融資活動之現金流量：		
長期借款 增加(減少)	(10,000,000)	(10,000,000)
代收款 增加(減少)	(1,837,801)	2,763,616
暫收款 增加(減少)	166,672	40,606
基金 (增加)減少	116,143	1,474,092
學校融資活動之淨現金流入(流出)	(11,554,986)	(5,721,686)
本學年現金及銀行存款增加(減少)數	318,991	6,038,352
基金及長期投資(增加)減少	(116,143)	(1,474,092)
學年初現金及銀行存款餘額	26,754,045	22,189,785
學年末現金及銀行存款餘額	26,956,893	26,754,045
不影響現金流量之投資及理財活動：		
累積餘絀轉入未指定用途權益基金	16,291,861	20,223,457

(請參閱後附財務報表附註)

製表：何錦鳳 主辦會計 何錦鳳 校長：郭秋時 董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
現金收支概況表
民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日
單位：新台幣元

項	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	(101年8月1日至102年7月31日)	%	(100年8月1日至101年7月31日)	%
經常門現金收入	235,040,206	100.00	237,357,161	100.00
學雜費收入	217,438,417	92.51	214,947,839	90.56
推廣教育收入	0	0.00	0	0.00
補助及捐贈收入	16,629,904	7.08	12,218,121	5.15
財務收入	127,679	0.05	171,218	0.07
其他收入	2,653,158	1.13	2,541,864	1.07
應收預收項目增(減)數	(1,808,952)	(0.77)	7,478,119	3.15
經常門現金支出	210,074,427	89.38	214,287,938	90.28
董事會支出	1,627,380	0.69	1,674,483	0.71
行政管理支出	75,837,676	32.27	69,409,910	29.24
教學研究及訓導支出	117,255,819	49.89	124,276,073	52.36
獎助學金支出	13,908,431	5.92	13,430,898	5.66
推廣教育及其他教學	0	0.00	0	0.00
建教合作支出	0	0.00	828,756	0.35
財務支出	896,583	0.38	1,002,584	0.42
其他支出	2,288,286	0.97	2,964,477	1.25
應付預付項目調整增(減)數	(1,739,748)	(0.74)	700,757	0.29
經常門現金餘絀	24,965,779	10.62	23,069,223	9.72
購置動產及其他資產現金支出	11,391,802	4.85	9,909,185	4.18
機械儀器設備	5,711,590	2.43	6,713,575	2.83
圖書博物	48,876	0.02	610,660	0.26
其他設備	5,631,336	2.40	2,584,950	1.09
扣減不動產支出前現金餘絀	13,573,977	5.77	13,160,038	5.54
購置不動產現金支出	1,700,000	0.72	1,400,000	0.59
建築物	1,700,000	0.72	1,400,000	0.59
本期現金餘絀	11,873,977	5.05	11,760,038	4.95

製表：  何錦鳳

主辦會計：  何錦鳳 校長：  郭秋詩 董事長： 

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

財務報表附註

民國一〇二年七月三十一日

及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

一、組織概述：

1. 學校沿革：

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校，創立於民國五十九年四月，校址設於台灣省嘉義縣民雄鄉東榮村建國路二段二八五巷十一號，係以教育方法用最新設備，在良師益友相互砥礪環境中，培養德智體群美五育並進之青年，為開創人類更文明之生活為目的之非營利教育組織。

2. 董事會：

本校董事會成立於民國六十年迄目前為十一屆董事會，設董事十三名，並由董事推舉何明宗先生為董事長。

3. 財團法人之財產：

本校於民國六十年辦理財團法人登記。截至民國一〇二年七月三十一日法人登記書財產總額為新台幣玖億零伍佰零貳萬壹仟捌佰玖拾叁元整。

二、重要會計政策彙總說明：

1. 財務報表編製依據：

本校財務報表係依據教育部訂頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，教育部未規定事項依一般公認會計原則規定辦理。

2. 財務收支依據：

依教育部頒訂「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」規定：凡學校所有收入，均存入其在金融機構開設之專戶，提款時，以支票為之，由校長、主辦會計及出納人員會同簽章。

3. 固定資產：

(1) 固定資產以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。

(2) 受贈固定資產以受贈時公平市價入帳。

(3) 固定資產均不提列折舊。

(4) 經核准報廢無使用價值之固定資產時，其成本轉列為「維護及報廢」項目。如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目。

4. 基金：

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助、教育主管機關之補助經費及學校營運剩餘轉入數皆屬之。

5. 餘絀：

凡學校歷年累積剩餘未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

6. 現金流量表編製基礎：

現金流量表係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金包括現金及銀行存款。營運活動之現金流量，係以間接法表達。

三、現金及銀行存款：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
現 金	300,000	330,000
銀行存款	24,119,375	24,060,305
專戶存款	2,537,518	2,363,740
合 計	26,956,893	26,754,045

102年7月31日銀行存款明細如下：

銀 行 名 稱	存 款 別 帳	號	金 額
台灣中小企銀-民雄分行	支票存款	01-002288	30,250.50
台灣中小企銀-民雄分行	活期存款	12-105046	2,636,182.50
台灣中小企銀-民雄分行	活期存款	12-156481	1,682,644.00
台灣中小企銀-民雄分行	活期存款	12-164018	353,319.00
台灣土地銀行-民雄分行	支票存款	051-818-0	1,712,995.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期儲蓄存款	005-107114	524,782.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期儲蓄存款	005-10949-4	3,637,675.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期儲蓄存款	005-14174-6	15,286,683.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期儲蓄存款	005-14980-1	185,255.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期儲蓄存款	005-15254-4	2,180,081.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期儲蓄存款	005-15114-8	77,998.00
台灣銀行-嘉義分行	活期存款	014001115775	69,954.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	支票存款	03-00178-500	915.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-700	3,969,312.60
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-730	1,711.40
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-750	321,003.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-760	240,712.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-770	54,873.00
中華郵政股份有限公司儲匯處	劃撥儲金存款	31584890	24,164.00
小 計			32,990,510.00
減：特種基金			(4,309,006.00)
專戶存款			(2,537,518.00)
未兌現支票			(2,024,611.00)
合 計			24,119,375.00

四、應收款項：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
應收學雜費分期款	2,539,353	2,078,128

五、預付款項：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
預付基礎訓練款	6,600	84,915
預付暑期游泳營及美容乙檢等	81,259	0
預付役男訪視	0	49,500
預付技藝競賽	297,600	574,900
預付國中技藝專班	192,500	443,600
合 計	577,959	1,152,915

六、固定資產：

項 目	101年7月31日	本期增加	本期減少	102年7月31日
土 地	95,782,023	0	0	95,782,023
土地改良物	30,975,516	0	0	30,975,516
房屋建築及設備	540,948,790	3,100,000	0	544,048,790
機械儀器及設備	104,839,187	5,711,590	0	110,550,777
圖書及博物	7,560,753	48,876	0	7,609,629
其他設備	124,615,624	6,831,336	0	131,446,960
預付設備款	2,600,000	0	2,600,000	0
合 計	907,321,893	15,691,802	2,600,000	920,413,695

七、存出保證金：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
存出保證金-高爾夫球員證	2,600,000	2,600,000
新光保全系統保證金	10,100	10,100
合 計	2,610,100	2,610,100

八、一年到期長期借款：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
銀行短期借款	10,000,000	10,000,000

九、應付款項：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
應付國二試探款項	172,878	100,040
應付技藝競賽款	46,450	57,080
應付差旅費	60,861	76,177
應付即評即測款項	42,997	63,960
其他應付款	121,311	144,907
合 計	444,497	442,164

十、預收款項：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
預收學年度代辦費	14,107,098	15,729,123
預收綜高資本經常門補助	774,000	700,000
預收教職員捐助學生認養金	2,129,587	1,929,289
合 計	17,010,685	18,358,412

十一、代收款項：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
代收在校生技定費	135,349	0
代收障礙學生輔導費	300,400	275,782
學生急難救助	161,221	80,000
代收補修學分費	2,105,120	466,640
代收保母二專長	318,752	0
代收校車款	1,997,836	4,334,538
代收即測即評款項	543,852	1,238,183
代收衛生組長研習	0	800,000
代收教職員慶生會款	0	33,300
退職金	396,549	397,863
其他代收款	372,122	542,696
合 計	6,331,201	8,169,002

十二、長期借款：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
長期借款	80,000,000	90,000,000
減：一年內到期長期借款	(10,000,000)	(10,000,000)
合 計	70,000,000	80,000,000

102年7月31日長期借款明細如下：

貸 款 銀 行	借 款 種 類	借 款 金 額	到 期 日
台灣土地銀行民雄分行	無擔保放款	80,000,000	民國110年3月
減：一年內到期長期借款		(10,000,000)	
一年以上到期長期借款		70,000,000	

十三、存入保證金：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
保固金	314,173	314,173

十四、權益基金及餘絀：

摘 要	未指定用途權益基金	指定用途權益基金	累 積 餘 絀	本 期 餘 絀	合 計
100學年8月1日餘額	785,085,062	2,718,771	0	20,223,457	808,027,290
99學年度餘絀轉入			20,223,457	(20,223,457)	0
累積餘絀結轉基金	20,223,457		(20,223,457)		0
提撥特種基金		2,291,092			2,291,092
提領特種基金		(817,000)			(817,000)
100學年度餘絀				16,291,861	16,291,861
101學年8月1日餘額	805,308,519	4,192,863	0	16,291,861	825,793,243
100學年度餘絀轉入			16,291,861	(16,291,861)	0
累積餘絀結轉基金	16,291,861		(16,291,861)		0
提撥特種基金		1,166,220			1,166,220
提領特種基金		(1,050,077)			(1,050,077)
101學年度餘絀				25,034,983	25,034,983
102學年7月31日餘額	821,600,380	4,309,006	0	25,034,983	850,944,369

十五、學雜費收入：

項 目	101.8.1~102.7.31	100.8.1~101.7.31
學費收入	174,942,867	170,371,200
雜費收入	26,127,800	26,356,889
實習費收入	15,011,300	14,815,800
電腦設備維護費收入	1,356,450	3,403,950
合 計	217,438,417	214,947,839

十六、董事會支出：

項 目	101.8.1~102.7.31	100.8.1~101.7.31
人事費	1,545,240	1,494,480
業務費	38,140	140,003
交通費	44,000	40,000
合 計	1,627,380	1,674,483

十七、行政管理支出：

項 目	101.8.1~102.7.31	100.8.1~101.7.31
人事費	59,763,085	54,065,849
業務費	10,596,570	9,324,321
維護及報廢	2,728,617	3,762,022
退休撫卹費	2,749,404	2,257,718
合 計	75,837,676	69,409,910

十八、教學研究及訓輔支出：

項 目	101.8.1~102.7.31	100.8.1~101.7.31
人事費	98,079,027	99,877,661
業務費	13,572,885	15,852,257
維護及報廢	1,108,540	3,855,780
退休撫卹費	4,495,367	4,690,375
合 計	117,255,819	124,276,073

十九、所得稅：

本校一〇一學年度及一〇〇學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

二十、關係人交易：無。

二十一、抵(質)押之資產：無。

二十二、重大承諾及或有事項：無。

二十三、重大之期後事項：無。

二十四、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」之查核說明

一〇一學年度

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校一〇一學年度財務報表，業經本會計師依照一般公認審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則，予以查核完竣，有關查核應注意事項，茲說明如下：

一、本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定可依賴程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化，持續檢討，以確保內部會計控制制度之正確有效。

二、針對上述抽查結果，茲擇要說明如下：

(一) 內部控制：取得財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校書面會計制度，核閱其內部管理及控制制度是否完善，有無嚴密的內部審核或稽核制度，並以詢問、觀察或抽查之方式，檢查其是否確實有效執行。本會計師經執行上述評估工作，並未發現該校內部會計控制制度有重大缺失。

(二) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校校產及基金之管理使用，經抽查未發現有違反私立學校法第45條、第49條及同法施行細則第34條、第36條及私立學校贖餘款投資基金及流用辦法之規定。

(三) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校財務收支，經抽查未發現有違反私立學校法第46條、第47條、第50條、第52條及同法施行細則第39條之規定。

- (四) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校一〇一學年度接受教育部補助經費之運用，經抽查未發現有重大違反教育部有關規定之情事。其因接受補助而購置之設備，經抽查亦未發現有未經有效管理使用之情事。
- (五) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校之建築工程，係依據「採購管理辦法」之規定，經招標、比價及議價暨選定承包廠商後再簽訂合約。
- (六) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校對一〇一學年度購置之重要設備，購置價格尚稱合理。
- (七) 本會計師依照教育部所定「會計師查核附表」內容，執行各項測試，其結果詳如附表。
- (八) 除上述各項外，本會計師並未發現財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校有重大違反私立學校法及相關法規規定之事項。