

# 慈惠醫護管理專科學校

## 財務報表附註

民國九十四年及九十三年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、組織概述與沿革

慈惠醫護管理專科學校（以下簡稱本校）創立於民國五十四年八月九日，原名「慈惠護理助產職業學校」，以培養護理基層人才，從事醫療保健工作，促進國民健康為宗旨，並於民國八十九年八月一日改制為「慈惠醫護管理專科學校」。現設有專科部五年制及二年制日間部、專科部二年制夜間部及在職專班。專科部五年制日間部分設護理科、資訊管理科、應用外語科、復建科及幼兒保育科等五科；專科部二年制日間部分設護理科、資訊管理科、應用外語科及幼兒保育科等四科；專科部二年制夜間部分設護理科、資訊管理科及幼兒保育科等三科；在職專班分設護理科及資訊管理科等二科。

### 二、重要會計事項處理依據

#### 〔一〕財務報表編製依據

本校財務報表係依據私立學校法、教育部所頒「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」與一般公認會計原則編製，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。

#### 〔二〕特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

#### 〔三〕固定資產

依教育部所頒「私立學校會計制度之一致規定」之規定，固定資產係以取得成本入帳，且為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息不得包括於固定資產成本中。另固定資產均不提列折舊。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目，報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

#### 〔四〕教職員退休撫卹辦法

依本校教職員退休撫恤辦法，按學費2%範圍內收取之退休、撫恤經費，連同董事會及本校相對提撥學費1%之經費，提撥予以私立學校教職員工退休撫恤基金。財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫恤基金管理委員會統籌基金之收取、提撥、管理、運用，此項基金如有不足之數，由主管教育行政機關予以支應。

#### 〔五〕權益基金

根據私立學校法第六十條規定，私立學校校產及資金之管理使用，受主管教育行政機關監督；第六十二條規定，私立學校之收入應悉數用於預算項目之支出，如有餘款應撥充學校基金，及私立學校法施行細則第四十三條第三項規定，私立學校每學年度結餘之款項，於決算經主管教育行政機關核備一個月內，應撥充學校基金專戶，自民國八十七年度起依主管機關之規定辦理。

至帳列權益基金則為財團法人變更登記之財產總餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人證書之財產餘額與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，即為下列之分錄（借）累積餘絀（貸）權益基金，使帳列權益基金數與法人證書之財產總額一致。另依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運騰餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金，「指定用途權益基金」係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。本科目借方對應科目為「特種基金」。

#### 〔六〕收入及支出

本校以學校名義收取之一切收入均以總額列入各相關科目。

本校支出依其用途直接歸屬各功能別支出科目，其無法直接歸屬者，得以合理之分攤方式分攤。

#### 〔七〕所得稅

本校得依行政院所頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定處理，免納所得稅。

### 三、銀行存款

科目摘要	94.07.31	93.07.31
支票存款	\$ 1,055,068	\$ 219,413
活期存款	109,800,259	72,562,088
專戶存款	12,178,611	7,885,348
合計	<u>\$ 123,033,938</u>	<u>\$ 80,666,849</u>

### 四、應收款項

科目摘要	94.07.31	93.07.31
其他應收款	<u>\$ 1,073,749</u>	<u>\$ 1,566,459</u>

### 五、預付款項

摘 要	94.07.31	93.07.31
預付租金	\$ 1,457,783	\$ 852,374
預付保險費	-	27,100
其他預付款	240,800	10,820
合 計	<u>\$ 1,698,583</u>	<u>\$ 890,294</u>

### 六、特種基金

科目摘要	94.07.31	93.07.31
創校基金	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

上述基金皆以銀行定期存款存入專戶管理。

## 七、固定資產

### 〔一〕93學年度

資產種類	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
土地改良物	\$ 44,403,941	\$ 1,079,070	\$ 2,380,000	\$ -	\$ 47,863,011
建築物	326,710,880	-	73,609,541	-	400,320,421
機械儀器及設備	120,520,118	19,634,448	1,060,000	7,355,561	133,859,005
圖書及博物	18,681,645	8,098,731	-	-	26,780,376
其他設備	117,095,260	4,267,608	1,586,000	8,900,526	114,048,342
預付工程及設備款	2,960,644	106,809,022	( 78,635,541)	-	31,134,125
	<u>\$630,372,488</u>	<u>\$139,888,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,256,087</u>	<u>\$754,005,280</u>

### 〔二〕92學年度

資產種類	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
土地	\$ 16,262,261	\$ -	\$ -	\$ 16,262,261	\$ -
土地改良物	37,854,061	6,549,880	-	-	44,403,941
建築物	160,628,381	-	187,568,680	21,486,181	326,710,880
機械儀器及設備	80,874,882	43,167,696	760,000	4,282,460	120,520,118
圖書及博物	11,723,644	6,958,001	-	-	18,681,645
其他設備	83,091,065	17,148,786	31,910,000	15,054,591	117,095,260
預付工程及設備款	147,698,225	75,501,099	( 220,238,680)	-	2,960,644
	<u>\$538,132,519</u>	<u>\$149,325,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,085,493</u>	<u>\$630,372,488</u>

### 〔三〕其他說明

- 1、截至民國九十四年七月三十一日及九十三年七月三十一日止，固定資產投保火險金額分別為\$500,000,000元及\$480,000,000元。
- 2、本期重分類係預付工程款轉列土地改良物、建築物、機械儀器及設備、其他設備。
- 3、本期建築物、機械儀器及設備、其他設備減少數係報廢所轉銷之成本。

#### 八、遞延費用

科目摘要	93學年度	92學年度
原始金額 (A)	\$ 14,836,349	\$ 14,836,349
期初餘額 (B)	11,852,631	12,602,631
本期攤提金額 (C)	750,000	750,000
累積攤提金額 (D=A-B+C)	3,733,718	2,983,718
未攤提金額 (E=A-D)	\$ 11,102,631	\$ 11,852,631

係向台灣糖業股份有限公司租賃屏東縣南州鄉七塊厝段七九〇號等十六筆土地所支付之權利金，按契約約定權利金每二十年（自民國89年至民國108年）收取一次，權利金收取後即不退還，故於土地權利存續期間之二十年內，以直線法攤銷為費用。

#### 九、存出保證金

摘要	94.07.31	93.07.31
學生宿舍保證金	\$ 139,000	\$ 139,000
學生宿舍電話保證金	51,200	51,200
合計	\$ 190,200	\$ 190,200

#### 十、應付款項

科目摘要	94.07.31	93.07.31
應付票據	\$ 16,260,480	\$ 16,101,714
應付帳款	4,236,168	3,870,489
應付利息	343,926	263,525
合計	\$ 20,840,574	\$ 20,235,728

## 十一、預收款項

摘 要	94.07.31	93.07.31
預收學雜、學分費	\$ 17,534,759	\$ 13,541,904
預收教育部補助款	35,159,608	34,471,932
預收租金	27,500	27,500
預收代辦費	71,720	507,455
預收住宿費	-	476,000
預收暑修費	5,214,564	-
其他預收款	40,040	217,860
合 計	<u>\$ 58,048,191</u>	<u>\$ 49,242,651</u>

## 十二、代收款項

摘 要	94.07.31	93.07.31
代收勞健保費	\$ 216,016	\$ 5,289
代收工讀金	950,400	588,000
代收體檢費	-	249,450
代收實習宿舍費	932,821	527,000
其他代收款	38,198	104,443
合 計	<u>\$ 2,137,435</u>	<u>\$ 1,474,182</u>

## 十三、長期銀行借款

〔一〕民國94年07月31日

借款銀行	金 額	利 率	期 間	擔 保 品
國泰世華-屏東	\$ 90,625,000	約5.10%	89.07.01-110.11.13	無
台灣新光-屏東	50,000,000	約3.67%	94.01.01-99.06.30	無
陽信-屏東	42,500,000	約4.16%	94.05.10-104.05.10	無
小 計	<u>\$ 183,125,000</u>			
減：一年內到期 之長期負債	<u>( 6,250,000)</u>			
合 計	<u>\$ 176,875,000</u>			

償還方式說明：

- 1、國泰世華-屏東：自民國94年01月起，每年四月及十月償還本金\$3,125,000元。
- 2、台灣新光-屏東：自民國96年01月起，每六個月償還本金\$5,000,000元。
- 3、陽信-屏東：自民國96年05月起按月依年金法攤還本金利息。

〔二〕民國93年07月31日

借款銀行	金 額	利 率	期 間	擔 保 品
合庫-台中	\$ 10,000,000	1.175%-1.735%	90.03.21-93.09.27	無
國泰世華-屏東	6,000,000	4.95%	89.07.01-109.07.21	無
國泰世華-屏東	70,000,000	4.95%	90.06.26-109.07.21	無
國泰世華-屏東	19,000,000	4.95%	91.11.12-109.07.21	無
小 計	\$ 105,000,000			
減：一年內到期 之長期負債	( 15,000,000)			
合 計	\$ 90,000,000			

償還方式說明：

- 1、合庫-台中：自民國92年09月起，每年乙次，平均攤還本金\$10,000,000元及支付利息，共分四期，至93年09月攤還完畢，一年內到期清償金額\$10,000,000元，轉列短期銀行借款。
- 2、國泰世華-屏東：自民國93年09月起，每年固定攤還本金\$5,000,000元，期限為20年，利息則按月支付。

#### 十四、存入保證金

摘 要	94.07.31	93.07.31
工程押標金	\$ 2,827,550	\$ 1,585,420
工程保固金	9,862,050	2,887,397
其他存入保證金	463,000	165,000
合 計	\$ 13,152,600	\$ 4,637,817

## 十五、權益基金及餘絀

項 目	權益基金		累積餘絀
	指定用途	未指定用途	
92年07月31日餘額	\$ 300,000	\$ 228,675,353	\$ 64,546,296
累積餘絀結轉	-	64,546,296	( 64,546,296)
92學年度經常門結餘	-	-	251,726,894
93年07月31日餘額	\$ 300,000	\$ 293,221,649	\$ 251,726,894
累積餘絀結轉	-	232,150,839	( 232,150,839)
93學年度經常門結餘	-	-	68,852,038
94年07月31日餘額	\$ 300,000	\$ 525,372,488	\$ 88,428,093

- 〔一〕依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。
- 〔二〕係學校創辦時接受董事及外界之各項捐贈及學校營運餘絀轉入，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。其中指定用途權益基金明細請參閱財務報表附註七。
- 〔三〕本校分別於民國94年02月17日及92年12月30日辦妥財團法人登記，財產總額分別為元\$627,711,844及\$390,734,294元。其中民國93年07月31日帳列權益基金\$293,521,649元，係民國94年02月17日之法人登記財產總額\$627,711,844元，加民國92年07月31日止之預付工程設備款\$2,960,644，並減除民國93年07月31日之長期借款（含一年內到期）\$105,000,000元及應調整之未指定用途權益基金超出民國93年07月31日之累積餘絀之差額\$232,150,839元後之餘額。

## 十六、所得稅費用

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款之規定，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之七十，但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免納所得稅。本校92學年度及91學年度均符合教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準。

課稅所得額計算：

摘 要	93學年度	92學年度
本年度支出金額		
經常門支出	\$ 250,421,224	\$ 272,128,473
資本門支出	139,888,879	149,322,462
支出金額合計 (A)	\$ 390,310,103	\$ 421,450,935
本年度收入金額		
經常門收入 (B)	\$ 335,663,784	\$ 323,072,549
動支比例 (A÷B)	116.28%	130.45%

### 十七、關係人交易

本校民國九十三年及九十二年學年度均無關係人交易。

### 十八、重大承諾及或有負債

〔一〕本校截至民國94年07月31日止之重大之未完工程合約如下：

廠商名稱	工程內容	合約金額	已付金額	未付金額
嘉元環境工程有限公司	宿舍景觀工程	\$ 2,036,000	\$ -	\$ 2,036,000
一揚興業有限公司	圖資發電工程	1,260,000	-	1,260,000
合 計		\$ 3,296,000	\$ -	\$ 3,296,000

〔二〕本校經教育部民國八十七年四月二十四日〔87〕技〔一〕字第87036830號函核定向台灣糖業股份有限公司租賃屏東縣南州鄉七塊厝段七九〇號等十六筆土地作為校地，每年地租按當年期申報地價年息百分之十計算，地上權存續期自民國八十九年五月十八日起至民國一百三十九年五月十七日止共計五十年。

### 十九、期後事項

(無)

慈惠醫護管理專科學校

重要會計科目明細表

民國九十四年七月三十一日

項 目	頁次
銀行存款明細表	15
應收款項明細表	15
預付款項明細表	15
基金變動明細表	16
固定資產變動明細表	16
其他資產明細表	16
應付款項明細表	17
預收款項明細表	17
代收款項明細表	17
長期銀行借款明細表	18
存入保證金明細表	18
權益基金及餘絀變動明細表	18
收入明細表	19
支出明細表	20
現金收支概況表	21

### 銀行存款明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
銀行存款	支票存款	\$ 1,055,068
	活期存款	109,800,259
	專戶存款	12,178,611
合 計		\$ 123,033,938

### 應收款項明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
其他應收款	學雜費	\$ 973,341
	其他	100,408
合 計		\$ 1,073,749

### 預付款項明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金	\$ 1,457,783
	其他	240,800
合 計		\$ 1,698,583

### 基金變動明細表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
特種基金	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000

### 固定資產變動明細表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

資產種類	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
土地改良物	\$ 44,403,941	\$ 1,079,070	\$ 2,380,000	\$ -	\$ 47,863,011
建築物	326,710,880	-	73,609,541	-	400,320,421
機械儀器及設備	120,520,118	19,634,448	1,060,000	7,355,561	133,859,005
圖書及博物	18,681,645	8,098,731	-	-	26,780,376
其他設備	117,095,260	4,267,608	1,586,000	8,900,526	114,048,342
預付工程及設備款	2,960,644	106,809,022	( 78,635,541)	-	31,134,125
合計	\$ 630,372,488	\$ 139,888,879	\$ -	\$ 16,256,087	\$ 754,005,280

### 其他資產明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
遞延費用	土地租賃權利金	\$ 11,102,631
存出保證金	學生宿舍保證金等	190,200
合 計		\$ 11,292,831

### 應付款項明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
應付票據		\$ 16,260,480
應付帳款		4,236,168
應付利息		343,926
合 計		\$ 20,840,574

### 預收款項明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
預收款項	預收學雜、學分費	\$ 17,534,759
	預收教育部補助款	35,159,608
	預收租金	27,500
	預收代辦費	71,720
	預收住宿費	-
	預收暑修費	5,214,564
	其他預收款	40,040
合 計		\$ 58,048,191

### 代收款項明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科 目	摘 要	金 額
代收款	代收勞健保費	\$ 216,016
	代收工讀金	950,400
	代收體檢費	-
	代收實習宿舍費	932,821
	其他代收款	38,198
合 計		\$ 2,137,435

### 長期銀行借款明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

債權人	金額	契約期限	利率	抵押或擔保
國泰世華-屏東	\$ 90,625,000	89.07.01-110.11.13	約5.10%	無
台灣新光-屏東	50,000,000	94.01.01-99.06.30	約3.67%	無
陽信-屏東	42,500,000	94.05.10-104.05.10	約4.16%	無
小計	183,125,000			
減：一年內到期之長期負債	\$ (6,250,000)			
合計	\$ 176,875,000			

### 存入保證金明細表

民國九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科目	摘要	金額
存入保證金	工程押標金	\$ 2,827,550
	工程保固金	9,862,050
	其他存入保證金	463,000
合計		\$ 13,152,600

### 權益基金及餘絀變動明細表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

科目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
權益基金				
—指定用途	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ 300,000
—未指定用途	293,221,649	232,150,839	-	525,372,488
累積餘絀	-	251,726,894	232,150,839	19,576,055
本期餘絀	251,726,894	68,852,038	251,726,894	68,852,038
合計	\$ 545,248,543	\$ 552,729,771	\$ 483,877,733	\$ 614,100,581

# 慈惠醫護管理專科學校

## 收入明細表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日  
及民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日

單位：新台幣元

93學年度

92學年度

項 目	93學年度		92學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入	\$ 279,227,661	83.19	\$ 236,923,418	41.95
學費收入	\$ 195,363,802	58.20	\$ 163,864,269	29.01
雜費收入	73,021,015	21.76	61,232,215	10.84
電腦實習費收入	2,420,344	0.72	2,457,934	0.44
宿舍費	8,422,500	2.51	9,369,000	1.66
推廣教育收入	\$ 3,797,840	1.13	\$ 1,745,538	0.31
建教合作收入	\$ 1,325,200	0.39	\$ 118,800	0.02
其他教學活動收入	\$ 1,618,164	0.48	\$ 4,754,901	0.84
補助及捐贈收入	\$ 41,679,367	12.42	\$ 71,298,332	12.62
補助收入	\$ 41,678,767	12.42	\$ 70,778,685	12.53
教官薪資	\$ 4,336,613	1.29	\$ 4,121,369	0.73
教育部訓委專款	1,883,350	0.56	942,290	0.17
教育部整體經費	27,107,560	8.08	56,836,146	10.06
教育部重點特色專案	7,375,000	2.20	7,900,000	1.40
教育部身障學生工作經常門經費	747,804	0.22	20,880	-
教育部身障生設備	-	-	60,000	0.01
教育部充實體育教學器材	-	-	800,000	0.14
屏東縣政府實驗室	-	-	98,000	0.02
教育部衛生保健活動	38,500	0.01	-	-
屏東縣政府長期照護	94,000	0.03	-	-
教育部資訊志工	95,940	0.03	-	-
教育部視力保健體能營	-	-	-	-
教育部安衛及校園環境改善	-	-	-	-
羅行蘭屏縣童軍會	-	-	-	-
捐贈收入	\$ 600	-	\$ 519,647	0.09
財務收入	\$ 704,670	0.21	\$ 665,997	0.12
其他收入	\$ 7,310,882	2.18	\$ 249,248,132	44.14
退休撫恤基金收入	\$ 3,871,645	1.15	\$ 3,230,506	0.57
雜項收入	3,004,764	0.90	245,590,921	43.49
業務收入	434,473	0.13	426,705	0.08
收入合計	\$ 335,663,784	100.00	\$ 564,755,118	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長



校長



主辦會計



製表



# 慈惠醫護管理專科學校

## 支出明細表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日  
及民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日

單位：新台幣元

93學年度

92學年度

項 目	93學年度		92學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
董事會支出	\$ 3,849,600	1.15	\$ 3,319,910	0.59
人事費	\$ 1,276,018	0.38	\$ 1,230,126	0.22
業務費	1,044,836	0.31	674,738	0.12
維護及報廢	68,746	0.02	104,046	0.02
交通費	1,460,000	0.44	1,311,000	0.23
行政管理支出	\$ 50,460,393	15.03	\$ 58,502,453	10.36
人事費	\$ 20,264,785	6.04	\$ 16,125,414	2.85
業務費	19,593,524	5.84	21,489,527	3.81
維護及報廢	8,839,649	2.63	19,890,556	3.52
退休撫卹費	1,762,435	0.52	996,956	0.18
教學研究及輔訓支出	\$ 183,229,207	54.59	\$ 172,150,627	30.48
人事費	\$ 144,551,489	43.07	\$ 126,276,457	22.36
業務費	22,167,646	3.60	17,176,346	3.04
維護及報廢	12,397,725	3.69	24,830,656	4.40
退休撫卹費	4,112,347	1.23	3,867,168	0.68
獎助學金支出	\$ 13,600,516	4.05	\$ 7,209,743	1.28
推廣教育及其他教學支出	\$ 3,786,160	1.13	\$ 2,592,544	0.46
人事費	\$ 2,182,685	0.65	\$ 1,471,984	0.26
業務費	1,472,048	0.44	1,107,013	0.20
維護及報廢	131,427	0.04	13,547	-
建教合作支出	\$ 1,282,416	0.38	\$ 178,037	0.03
人事費	\$ 180,000	0.05	\$ 80,000	0.01
業務費	1,102,416	0.33	98,037	0.02
財務支出	\$ 6,644,954	1.98	\$ 10,429,130	1.85
其他支出	\$ 3,958,500	1.18	\$ 58,645,780	10.38
試務支出	\$ 3,500	-	\$ 259,655	0.04
雜項支出	3,955,000	1.18	58,386,125	10.34
支出合計	\$ 266,811,746	79.49	\$ 313,028,224	55.43

(請參閱財務報表附註)

董事長



校長



主辦會計



製表



## 慈惠醫護管理專科學校

## 現金收支概況表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日  
及民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日

單位：新台幣元

93學年度

92學年度

項 目	93學年度		92學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 279,227,661	81.05	\$ 236,923,418	89.02
推廣教育收入	3,797,840	1.10	1,745,538	0.65
建教合作收入	1,325,200	0.39	118,800	0.04
其他教學活動收入	1,618,164	0.47	4,754,901	1.79
補助及捐贈收入	41,679,367	12.10	71,298,332	26.79
財務收入	704,670	0.21	665,997	0.25
其他收入	7,310,882	2.12	249,248,132	93.66
減：不產生現金流入之收入	-	-	(241,685,569)	(90.81)
應收預收項目調整增(減)數	8,832,039	2.56	(56,935,995)	(21.39)
經常門現金收入合計	\$ 344,495,823	100.00	\$ 266,133,554	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	\$ 3,849,600	1.12	\$ 3,319,910	1.25
行政管理支出	50,460,393	14.65	58,502,453	21.98
教學研究及輔訓支出	183,229,207	53.19	172,150,627	64.69
獎助學金支出	13,600,516	3.95	7,209,743	2.71
推廣教育及其他教學支出	3,786,160	1.10	2,592,544	0.97
建教合作支出	1,282,416	0.37	178,037	0.07
財務支出	6,644,954	1.93	10,429,130	3.92
其他支出	3,958,500	1.15	58,645,780	22.04
減：不產生現金流入之支出	(17,006,087)	(4.94)	(41,573,232)	(15.62)
應付預付項目調整增(減)數	794,885	0.23	(4,257,563)	(1.60)
經常門現金支出合計	\$ 250,600,544	72.75	\$ 267,197,429	100.41
經常門現金餘絀	\$ 93,895,279	27.25	\$ (1,063,875)	(0.41)
出售資產現金收入	\$ 466,211	0.14	\$ 257,478,619	96.75
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	\$ 24,330,324	7.06	\$ 40,858,040	15.35
圖書博物	13,193,056	3.83	1,863,676	0.70
其他設備	7,065,340	2.05	34,160,496	12.84
購置動產及其他資產現金支出合計	\$ 44,588,720	12.94	\$ 76,882,212	28.89
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 49,772,770	14.45	\$ 179,532,532	67.45
購置不動產現金支出				
土地改良物	\$ 3,266,142	0.95	\$ 5,589,880	2.10
建築物	91,442,575	26.54	56,920,567	21.39
購置不動產現金支出合計	\$ 94,708,717	27.49	\$ 62,510,447	23.49
本期現金餘絀	\$ (44,935,947)	(13.04)	\$ 117,022,085	43.96

(請參閱財務報表附註)

董事長



校長



主辦會計



製表



# 慈惠醫護管理專科學校

## 重要查核說明

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

### 一、內部會計控制之實施說明及評估

本事務所為辦理慈惠護理管理專科學校民國九十三年學年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」第十三條之規定，檢查該學校之內部控制制度並加以評估，以決定抽查之方式、程度及時間，並作為擬定各科目查核程序之依據。

本事務所對慈惠護理管理專科學校內部會計控制循環：固定資產、收入、薪資等流程執行遵循測試，藉以明瞭該學校交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。

本事務所辦理上述之檢查評估工作，尚未發現慈惠護理管理專科學校之內部會計控制制度有重大之缺點足以危害允當財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴學校管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之允當可靠性。

### 二、會計師查核附表：詳附表。

# 慈惠醫護管理專科學校

## 會計師查核附表

94年5月版

台會(二)字第0940069888號函修訂

### (一) 收入查核

#### 1、查核事項：

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，是否無漏列情況？

查核結果：是否不適用

補充說明：

#### 2、查核事項：

建教合作收入、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，是否無漏列或低列？

查核結果：是否不適用

補充說明：

#### 3、查核說明：

所有以學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務支出，不在此限。

查核結果：是否不適用

補充說明：

#### 4、查核說明：

應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是否不適用

補充說明：

## (二) 支出查核

### 5、查核事項：

學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第三十四條規定，均為無給職，但得酌支交通費、出席費，查核董事長、董事及董事會顧問支領交通費、出席費是否與董事會或其相關會議有關，或行使私立學校法規定職權〔私立學校法第22、29、61條〕所需？

查核結果：是否不適用

補充說明：

### 6、查核事項：

董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制，是否符合上述規定？

查核結果：是否不適用

補充說明：

### 7、查核事項：

董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？〔但董事長、董事及顧問於學校兼任教職、演講所支領之鐘點費、出席費、交通費，若依據學校支給標準支領者不在此限。〕

查核結果：是否不適用

補充說明：

### 8、查核事項：

抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否無董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？

查核結果：是否不適用

補充說明：

### 9、查核事項：

抽查教師課表，或學生課表，或學生成績紀錄，或教室日誌，或出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？

查核結果：是否不適用

補充說明：

10、查核事項：

抽查教師、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，學校經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)？

查核結果：是否不適用

補充說明：

11、查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是否不適用

補充說明：

12、查核事項：

學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對各政黨或各級民意代表之捐贈支出？

查核結果：是否不適用

補充說明：

13、查核事項：

學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與學校業務有關或為一般之公共關係支出？

查核結果：是否不適用

補充說明：

14、查核事項：

學校或附屬機構是否無以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機構財務資源者？

查核結果：是否不適用

補充說明：無此情形

(三) 資產查核

15、查核事項：

\*學校本學年新購土地（含預付土地款），是否依教育部75年6月4日台(75)技字第23860號函規定，事先報經教育部核准？

查核結果：是否不適用

補充說明：無此情形

教育部核准文號：

16、查核事項：

\*學校本學年不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第六十一條之規定（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限）？

查核結果：是否不適用

補充說明：

教育部核准文號：

17、查核事項：

\*學校本學年度設校基金之動用，是否依據教育部82年9月2日台(82)技字第049643號函規定，事先報經教育部核准（78年以後新成立之學校方適用）？

查核結果：是否不適用

補充說明：

教育部核准文號：

18、查核事項：

學校本學年設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶（78年以後新設學校方適用）？

查核結果：是否不適用

補充說明：

19、查核事項：

\*學校是否未動支本年度經費--本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、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？

查核結果：是否不適用

補充說明：

教育部核准文號：

20、查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第二條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：是否不適用

補充說明：無此情形

21、查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第六十條第四項規定，經董事會同意？

查核結果：是否不適用

補充說明：無此情形

22、查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第三條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？

查核結果：是否不適用

補充說明：無此情形

23、查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第四條、第五條規定，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百分之十，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十？

查核結果：是否不適用

補充說明：無此情形

24、查核事項：

學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法六十條第三項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？

查核結果：是否不適用

補充說明：

25、查核事項：

學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第四十二條第一項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？

查核結果：是否不適用

補充說明：

26、查核事項：

學校若動支經費及基金購買外國貨幣（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？

查核結果：是否不適用

補充說明：

27、查核事項：

學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是否不適用

補充說明：

28、查核事項：

學校提款程序是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？

查核結果：是否不適用

補充說明：

29、查核事項：

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？

查核結果：是否不適用

補充說明：

30、查核事項：

購置固定資產之採購程序有無依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、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）

查核結果：是否不適用

補充說明：

(四) 負債查核

31、查核事項：

依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函所檢送舉債指數計算表，以學校決算資料計算舉債指數？

計算結果：舉債指數 = 1.9

32、查核事項：

\*學校舉借長期負債(貸款期間3個月以上)，其舉債指數不等於0者，是否依據教育部90年7月5日台(90)會字第90080912號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於0者，是否依教育部94年5月12日台會(二)字第0940055901號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表(94年5月12日以後生效)。

查核結果：是否不適用

補充說明：

33、查核事項

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台灣銀行授信基準利率？

查核結果：是否不適用

補充說明：

(五) 教育部補助款查核

34、查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是否不適用

補充說明：

35、查核事項：

抽查學校本學年接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是否不適用

補充說明：

36、查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：是否不適用

補充說明：

37、查核事項：

學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過100萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：是否不適用

補充說明：

(六) 其他事項查核

38、查核事項：

學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第三十三條規定？

查核結果：是否不適用

補充說明：

39、查核事項：

\*學校依據私立學校法第六十五條規定辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，是否報經教育部核定(推廣教育中心不在此限)？

查核結果：是否不適用

補充說明：

40、查核事項：

學校依據私立學校法第65條規定設立與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？

查核結果：是否不適用

補充說明：

41、查核事項：

學校董事長、董事依據私立學校法第三十三條規定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產採購程序上簽章？

查核結果：是否不適用

補充說明：

42、查核事項：

學校上學年財務報表依據中華民國九十年十二月二十五日台(90)會(二)字第90176749號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則規定，於學校資訊網站公開。

查核結果：是否不適用

補充說明：

43、查核事項：

上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校改善辦理情形？

查核結果：已依建議改善。

補充說明：

44、聲明事項：

本會計師於查核學年度之前3學年度，未於學校擔任專(兼)任教師、董事，或學校諮詢及相關顧問？(提供無償諮詢者不再此限)

查核結果：是否

45、聲明事項：

本會計師於查核學年度之前三學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？

查核結果：是否

填表說明：

- 1、本表勾選是 為正常，勾選否 為異常，勾選不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
- 2、若勾選否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
- 3、註記有"\*"者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
- 4、本表私立學校附屬機構應比照辦理。
- 5、本查核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

查核會計師事務所：誠品聯合會計師事務所

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

942224

號

會員姓名：(1) 張山輝

(2) 周志誠

事務所名稱：誠品聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市左營區新莊一路 294 號

事務所電話：(07)552-2166

事務所統一編號：20396901

(1) 台省會證字第 1068 號

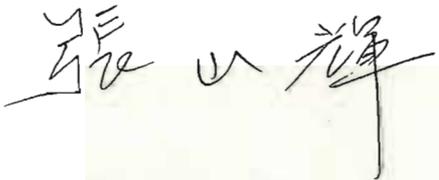
會員證書字號：(2) 台省會證字第 1090 號

委託人統一編號：91600600

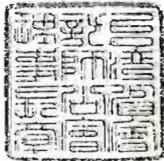
印鑑證明書用途：辦理 慈惠醫護管理專科學校

九十三學年度（自民國 九十三年 八 月 一 日至

九十四年 七 月 三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

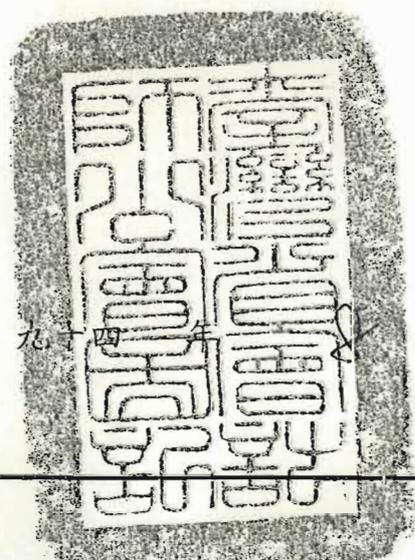
理事長：



核對人：



中華民國 九十四年 月 3 日



會計師公會

