

慈惠醫護管理專科學校

會計師查核簽證報告書說明

會計政策

★學校根據教育部頒「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」之規定，平常對於會計帳務處理採取權責發生制。

★學校之學什費委託銀行代收，至於支出則除零星開支採用零用金制度外均以支票支付。

★學校對於購置之資產以成本入帳，且未按年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，至土地亦未按公告地價調整帳面價值。

★資產之採購需先透過年度預算，由請購人填具請購單送經主管核准後，交由採購小組比價購置，且購入之物品需經採購組、保管組、會計室及使用單位會同驗收無誤後才付款，驗收後之財產，保管組隨即設立財產卡，以建立良好財產管理制度。

★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。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

★累積餘絀及本期餘絀：凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

★權益基金：根據私立學校法第六十條規定，私立學校校產及基金之管理使用，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後一個月內，應撥充學校基金專戶，自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賸餘轉入數皆屬之，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」。

★關係人交易：學校八十九及八十八學年度，並無關係人交易事項。

★銀行存款：111,140,715 元，上年度金額：43,507,033 元

銀行名稱	性質	帳號	金額
世華銀行-屏東分行	活儲	10515	4,605,009 元
世華銀行-屏東分行	支存	08091	10,000 元
世華銀行-屏東分行	活儲	69901	230,171 元
世華銀行-屏東分行	活儲	69897	84,713 元
世華銀行-屏東分行	活儲	18800	25,822 元
世華銀行-屏東分行	定存	—	105,000,000 元
郵局	活存(教官專戶)	42075914	1,174,616 元
合作金庫-屏東分行	活儲	503783	10,384 元
合計			111,140,715 元

△銀行存款經本事務所函證、實地盤點或核對對帳單、存摺相符，或經調節後相符。

△軍訓教官已列為專戶存款，並為專款專用。

△期中資金之結轉，經抽查尚無不當之收支。

★應收款項：86,035 元，上年度金額：70,674 元

△係應收利息經抽核相關帳證並核算相符。

★預付款項：392,794 元，上年度金額：1,147,777 元

預付明細	金額
預付租金	35,900 元
預付保費	80,574 元
預付教官薪資	276,320 元
合計	392,794 元

△經抽樣核對有關帳證相符。

★特種基金：300,000 元，上年度金額：0 元

銀行名稱	性質	金額
世華銀行屏東分行	定存(創校基金)	300,000 元

△特種基金經向銀行函證和實地盤點相符。

★固定資產總值之增減：

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土 地	\$16,262,261	\$0	\$0	\$16,262,261
建 築 物	21,486,181	0	0	21,486,181
機械儀器及設備	47,491,835	4,811,900	48,000	52,255,735
圖書及博物	4,879,952	897,272	0	5,777,224
其他設備	30,185,878	4,129,594	1,332,450	32,983,022
預付土地、工程 及設備款	0	114,928,718	0	114,928,718
合 計	\$120,306,107	\$124,767,484	\$1,380,450	\$243,693,141

△本期購入或增建固定資產經抽核已取得合法憑證。

△本期減少數均為報廢，經核財產減損單相符。

△購置資產價款超過 500,000 元以上之主要教學設備清單：

名 稱	金 額
網路電腦機組	711,900 元
電腦網路組	850,500 元
電腦伺服器	500,000 元

★存出保證金：217,000 元 ， 上年度金額： 346,000 元

△係房屋押金經與租約核對相符。

★遞延費用： 14,094,531 元 ， 上年度金額： 14,836,349 元

明 細	金 額
第一期台糖租地權利金	14,094,531 元

△經抽核相關帳證並核算本期攤提數，尚無不符。

★短期銀行借款： 10,000,000 元 ， 上年度金額： 0 元

△係屬長期銀行借款一年內到期部分。

★應付款項： 7,641,887 元

， 上年度金額： 2,298,395 元

應 付 款 項 明 細	金 額
應付設備款	1,334,736 元
應付租金	4,187,287 元
應付利息	846,920 元
應付勞健保費	124,488 元
其他	1,148,456 元
合 計	7,641,887 元

△經抽樣核對相關帳冊憑證相符。

★預收款項： 26,856,006 元

， 上年度金額： 3,542,596 元

預 收 款 項 明 細	金 額
預收學什費	2,215,709 元
預收教育部補助款	23,873,722 元
其他	766,575 元
合 計	26,856,006 元

△經抽樣核對相關憑證相符。

★代收款項： 745,982 元

， 上年度金額： 315,399 元

代 收 款 項 明 細	金 額
學生獎助學金	195,704 元
代收勞、健保費	173,942 元
代收家長會費	186,016 元
社團活動費	133,400 元
其 他	56,920 元
合 計	745,982 元

△各項代收款均以明細帳分別列示，並經抽核相關帳證相符。

★長期銀行借款： 121,000,000 元 ，上年度金額：1,000,000 元

銀行名稱	借款性質	年 息	金 額
世華銀行屏東分行	長期借款	8.5~8.75%	81,000,000 元
合作金庫	長期借款	3.6~4.00%	40,000,000 元
合 計			121,000,000 元

△世華銀行借款 81,000,000 元，係為遷校新建教學大樓之貸款，學校借款至貸放額度一億元，始按 20 年分期攤還本金。

△合作金庫借款 40,000,000 元，係省建設基金，主要用於新建教學大樓，自 90 學年起按 4 年攤還本息，其屬一年內到期清償部分已轉列短期銀行借款。

△借款金額經與銀行回函及相關帳證核對相符。

△台灣省政府教育廳核准字號：87 教三字第 16159 號。

★存入保證金： 4,121,000 元 ， 上年度金額：25,000 元

存 入 保 證 金 明 細	金 額
工程押標金	4,096,000 元
其 他	25,000 元
合 計	4,121,000 元

△經抽樣核對相關帳證相符。

★權益基金： 135,442,456 元 ， 上年度金額： 51,214,515 元

摘 要	指定用途權益基金	未指定用途權益基金	合 計
期初結轉	0 元	51,214,515 元	51,214,515 元
+ 累積餘絀轉列	300,000 元	83,927,941 元	84,227,941 元
= 期末結存	300,000 元	135,142,456 元	135,442,456 元

△委託學校於 90 年 7 月 10 日辦妥財團法人變更登記，其財產總值為 135,442,456 元，與帳列權益基金數相符。

★累積餘絀：55,366,354 元，上年度金額：118,857,338 元

摘 要	金 額
期初結轉	118,857,338 元
+ 上年度經常門結餘轉入	20,736,957 元
- 轉列指定用途權益基金	300,000 元
- 轉列未指定用途權益基金	83,927,941 元
= 期末結存	55,366,354 元

★本期餘絀：18,750,531 元，上年度金額：20,736,957 元

摘 要	金 額
本期經常門收入	113,187,335 元
- 本期經常門支出	94,436,804 元
= 本期餘絀	18,750,531 元

★學雜費收入：85,975,402 元，上年度金額：89,917,657 元

類 別	金 額
學費收入	56,681,468 元
雜費收入	11,542,466 元
實習材料費收入	5,908,434 元
宿舍費收入	7,707,269 元
電腦實習費收入	1,803,765 元
輔導費收入	2,332,000 元
合 計	85,975,402 元

△學雜費收入已委託世華銀行屏東分行代收。

△經抽樣核對相關帳證，尚無不符。

★推廣教育收入：1,044,916 元，上年度金額：0 元

△係推廣教育中心辦理推廣教育班級之收入，經抽樣核對相關帳證，尚無不符。

★補助及捐贈收入：15,833,319 元，上年度金額：2,672,630 元

類 別	金 額
教育部補助款	15,816,489 元
捐贈收入	16,830 元
合 計	15,833,319 元

△經抽核相關憑證及帳冊相符。

★財務收入：3,204,002 元，上年度金額：4,029,905 元

△係利息收入經抽樣核對相關帳證相符。

★其他收入：7,129,696 元，上年度金額：7,737,679 元

收 入 類 別	金 額
退休撫卹基金收入	1,047,126 元
雜項收入	6,082,570 元
合 計	7,129,696 元

△退休撫卹基金收入已併同學雜費收入委託世華銀行屏東分行代收。

△雜項收入經抽樣核對相關憑證相符。

★董事會支出：2,633,386 元，上年度金額：1,214,994 元

科 目	金 額
人事費	1,009,170 元
業務費	545,166 元
維護及報廢	2,050 元
交通費	1,077,000 元
合 計	2,633,386 元

△人事費支出經抽核相關帳證相符，並已依法辦理扣繳申報。

△其他支出經抽核相關憑證相符。

★行政管理支出： 19,958,076 元 ， 上年度金額： 15,473,545 元

科 目	金 額
人事費	9,353,831 元
業務費	7,538,088 元
維護及報廢	2,725,776 元
退休撫卹費	340,381 元
合 計	19,958,076 元

△人事費支出經抽核薪資轉帳清冊相符，並已依法辦理扣繳申報。

△報廢支出經抽核財產減損單相符。

△其他支出經抽樣核對相關憑證相符。

★教學研究及訓輔支出： 67,100,876 元 ， 上年度金額： 57,707,648 元

科 目	金 額
人事費	56,403,433 元
業務費	8,380,561 元
維護及報廢	955,998 元
退休撫卹費	1,360,884 元
合 計	67,100,876 元

△人事費支出經抽核薪資轉帳清冊相符，並已依法辦理扣繳申報。

△報廢支出經抽核財產減損單相符。

△其他支出經抽樣核對相關憑證相符。

★獎助學金支出： 928,304 元 ， 上年度金額： 308,130 元

科 目	金 額
工讀獎助金	395,304 元
獎學金	533,000 元
合 計	928,304 元

△係委任學校撥付予學生之各項獎、助學金，實際支付部分經抽樣核對印領清冊，尚無不符。

★推廣教育及其他教學支出：766,185 元，上年度金額：0 元

科 目	金 額
人事費	602,440 元
業務費	123,745 元
維護及報廢	40,000 元
合 計	766,185 元

△人事費支出經抽核薪資印領清冊相符，並已依法辦理扣繳申報。

△其他支出經抽樣核對相關憑證相符。

★財務支出：1,491,752 元，上年度金額：2,658 元

△係利息費用經抽核相關帳證相符。

★其他支出：1,558,225 元，上年度金額：8,913,939 元

△雜項支出經抽核已取具合法憑證。