

屏東縣私立美和高級中學

財務報告

民國100及99學年度

目 錄

一、查核報告	第	1	頁
二、財務報表			
1. 平衡表	第	2	頁
2. 收支餘絀表	第	3	頁
3. 現金流量表	第	4	頁
4. 現金收支概況表	第	5	頁
5. 收入明細表	第	6	頁
6. 支出明細表	第	7	頁
三、財務報表附註	第	8 - 11	頁
四、會計師查核會計處理建議書	第	12	頁
五、台灣省私立高中職會計師查核附表	第	13 - 24	頁
六、會計師印鑑證明書			

屏東縣私立美和高級中學
平 衡 表
民國101年07月31日
及民國100年07月31日

單位：新台幣元

資 產	101 . 07 . 31		100 . 07 . 31		負債及股東權益	101 . 07 . 31		100 . 07 . 31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流 動 資 產					流 動 負 債				
現金及約當現金(附註3)	29,438,885	24.87%	25,019,450	21.67%	預收款項(附註7)	4,133,018	3.49%	3,806,942	3.30%
應收款項(附註4)	908,639	0.77%	1,345,091	1.17%					
預付款項(附註5)	136,921	0.12%	32,000	0.03%					
流 動 資 產 合 計	30,484,445	25.76%	26,396,541	22.86%	流 動 負 債 合 計	4,133,018	3.49%	3,806,942	3.30%
固 定 資 產(附註2、6)									
土 地	745,910	0.63%	745,910	0.65%					
土地改良物	4,786,907	4.04%	4,786,907	4.15%					
房屋及建築設備	19,598,228	16.56%	19,598,228	16.98%					
機械儀器及設備	22,781,245	19.25%	23,849,287	20.66%	負 債 總 額	4,133,018	3.49%	3,806,942	3.30%
圖書及博物	2,501,249	2.11%	2,303,249	2.00%	基 金 及 餘 絀				
其他設備	37,112,182	31.36%	37,419,637	32.41%	基 金(附註2.8)	31,196,372	26.36%	31,196,372	27.02%
電腦軟體	348,020	0.29%	348,020	0.30%	累 積 餘 絀(附註9)	83,028,796	70.15%	80,444,465	69.68%
固 定 資 產 淨 值	87,873,741	74.24%	89,051,238	77.14%	基 金 及 餘 絀 合 計	114,225,168	96.51%	111,640,837	96.70%
資 產 總 計	118,358,186	100.00%	115,447,779	100.00%	負 債 及 基 金 總 額	118,358,186	100.00%	115,447,779	100.00%

負 責 人：

主 辦 會 計：

製 表：

屏東縣私立美和高級中學

收 支 餘 絀 表

民國100學年度(100年08月01日至101年07月31日)

及民國99學年度(99年08月01日至100年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	100 學 年 度		99 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
學 雜 費 收 入(附註10)	78,895,795	81.91%	75,271,938	66.10%
補 助 及 捐 贈 收 入(附註11)	4,961,420	5.15%	4,584,887	4.03%
財 務 收 入	39,714	0.04%	133,369	0.12%
其 他 收 入(附註12)	12,428,703	12.90%	33,885,235	29.76%
總 收 入	96,325,632	100.00%	113,875,429	100.00%
支 出				
董 事 會 支 出	(234,000)	(0.24)%	(334,000)	(0.29)%
行 政 管 理 支 出	(13,089,698)	(13.59)%	(9,615,548)	(8.44)%
教 學 研 究 及 訓 輔 支 出	(57,319,749)	(59.51)%	(64,309,411)	(56.47)%
獎 助 學 金 支 出	(16,995,720)	(17.64)%	(16,269,101)	(14.29)%
其 他 支 出	(6,102,134)	(6.33)%	(17,312,101)	(15.20)%
總 支 出	(93,741,301)	(97.32)%	(107,840,161)	(94.70)%
本 期 餘 絀	2,584,331	2.68%	6,035,268	5.30%
期 初 累 積 餘 絀	80,444,465		74,409,197	
期 末 累 積 餘 絀	83,028,796		80,444,465	

負 責 人：

主 辦 會 計：

製 表：

屏東縣私立美和高級中學

現金流量表

民國100學年度(100年08月01日至101年07月31日)

及民國99學年度(99年08月01日至100年07月31日)

單位：新台幣元

	100 學 年 度	99 學 年 度
一、學校營運活動之現金流量：		
本期餘(絀)	2,584,331	6,035,268
加：不產生現金流出之支出	4,221,985	3,074,770
流動資產調整項目淨(增)減數	331,531	201,710
流動負債調整項目淨增(減)數	326,076	(790,956)
學校營業活動之現金流入(出)	7,463,923	8,520,792
二、學校投資活動之現金流量		
購置固定資產付現數	(3,044,488)	(2,971,669)
學校投資活動之現金流入(出)	(3,044,488)	(2,971,669)
三、學校融資活動之現金流量		
學校融資活動之現金流入(出)	0	0
本期現金及約當現金增加(減少)	4,419,435	5,549,123
期初現金及約當現金餘額	25,019,450	19,470,327
期末現金及約當現金餘額	29,438,885	25,019,450

負責 人：

主辦 會計：

製 表：

屏東縣私立美和高級中學

現金收支概況表

民國100學年度(100年08月01日至101年07月31日)

及民國99學年度(99年08月01日至100年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	100 學 年 度		99 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入合計	97,088,160	100.00%	113,318,183	100.00%
學 雜 費 收 入 (附註10)	78,895,795	81.26%	75,271,938	66.43%
補助及捐贈收入 (附註11)	4,961,420	5.11%	4,584,887	4.05%
財 務 收 入	39,714	0.04%	133,369	0.12%
其 他 收 入 (附註12)	12,428,703	12.80%	33,885,235	29.90%
應收預收項目調整增(減)數	762,528	0.79%	(557,246)	(0.49)%
經常門現金支出合計	89,624,237	92.31%	104,797,391	92.48%
董 事 會 支 出	234,000	0.26%	334,000	0.29%
行 政 管 理 支 出	13,089,698	14.61%	9,615,548	8.49%
教學研究及訓輔支出	57,319,749	63.96%	64,309,411	56.75%
獎 助 學 金 支 出	16,995,720	18.96%	16,269,101	14.36%
其 他 支 出	6,102,134	6.81%	17,312,101	15.28%
減:不產生現金流出之支出	(4,221,985)	(4.35)%	(3,074,770)	(2.71)%
應付預付項目調整增(減)數	104,921	0.11%	32,000	0.03%
經常門現金餘絀	7,463,923	7.69%	8,520,792	7.52%
出售資產現金收入	0		0	0.00%
購置動產及其他資產現金支出	3,044,488	3.14%	2,033,369	1.79%
機械儀器及設備	1,205,228	1.24%	353,950	0.31%
圖 書 博 物	198,000	0.20%	30,869	0.03%
其 他 設 備	1,641,260	1.69%	1,648,550	1.45%
扣減不動產支出前現金餘絀	4,419,435	4.55%	6,487,423	5.72%
購置不動產現金支出	0	0.00%	938,300	0.83%
土地改良物	0	0.00%	938,300	0.83%
本期現金餘絀	4,419,435	4.55%	5,549,123	4.90%

負 責 人：

主 辦 會 計：

製 表：

屏東縣私立美和高級中學

收入明細表

民國100學年度(100年08月01日至101年07月31日)

及民國99學年度(99年08月01日至100年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	100學年度	99學年度
	金 額	金 額
學 雜 費 收 入	78,895,795	75,271,938
學 費 收 入	32,275,759	30,086,692
雜 費 收 入	44,581,936	43,005,160
實 習 實 驗 費 收 入	1,356,700	1,449,886
電 腦 維 護 費	681,400	730,200
補 助 及 捐 贈 收 入	4,961,420	4,584,887
補 助 收 入	3,690,588	4,103,520
捐 贈 收 入	1,270,832	481,367
財 務 收 入	39,714	133,369
利 息 收 入	39,714	133,369
其 他 收 入	12,428,703	33,885,235
住 宿 費 收 入	989,250	961,900
輔 導 費 收 入	2,162,626	13,357,072
交 通 費 收 入	552,115	7,086,845
雜 項 收 入	7,871,212	12,479,418
語 言 會 話 收 入	853,500	0
本 學 年 度 收 入 總 額	96,325,632	113,875,429

負責人：

主辦會計：

製表：

屏東縣私立美和高級中學

支出明細表

民國100學年度(100年08月01日至101年07月31日)

及民國99學年度(99年08月01日至100年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	100學年度	99學年度
	金 額	金 額
董事會支出	234,000	334,000
人事費	24,000	24,000
交通費	210,000	310,000
行政管理支出	13,089,698	9,615,548
人事費	7,076,376	6,738,942
業務費	1,594,571	1,689,935
維護及報廢	3,950,751	795,355
退休撫卹費	468,000	391,316
教學研究及訓輔支出	57,319,749	64,309,411
人事費	51,415,114	55,213,731
業務費	1,574,653	3,802,281
維護及報廢	2,027,485	3,033,930
退休撫卹費	2,302,497	2,259,469
獎助學金支出	16,995,720	16,269,101
獎學金支出	15,876,130	14,485,811
助學金支出	1,119,590	1,783,290
其他支出	6,102,134	17,312,101
青棒球賽支出	1,407,380	0
宿雜費支出	231,070	0
招生費	1,204,830	0
教育補助費	257,993	0
雜項支出	3,000,861	17,312,101
本學年度支出合計	93,741,301	107,840,161

負責人：

主辦會計：

製表：

屏東縣私立美和高級中學

財務報表附註

民國100及99年07月31日

1. 沿革

本校址為屏東縣內埔鄉美和村學人路323號。佔地41,544平方公尺。校舍建地面積14,749平方公尺。

民國五十年創校，招收初中部新生六班，五十三年設立高中部，六十年成立青少棒隊，六十二年成立青棒隊，六十七年增設職業部(工科)，迄今已屆五十年。

100學年度本校註冊學生國中部670人，高中部476人，高職部211人，棒球隊63人，住宿生91人，轉學生4人。

2. 會計政策概述

[1] · 會計年度

每年八月一日開始至次年七月三十一日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

[2] · 會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」「私立學校會計制度之一致規定」及「私立學校建立會計制度實施辦法」之規定辦理，採權責發生制，但平時可不作權責分錄，在年度終了結帳前，查明所有預收預付、應收應付及其他權責已發生而帳簿尚未登記事項調整登帳。

[3] · 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，凡購置或建造資產達到使用狀態前為該項資產所支出款項或現存供作營建用之材料及已進庫尚未安裝之設備或已動工興建未完工工程等所有支出重大增添，如預付土地、工程及設備均以固定資產科目入帳。

修理及維護等支出視為當期費用，資產出售、毀損及廢棄時則予以全數沖銷，固定資產報廢支出，如有處分收益則將收益列為其他收入，均依規定採報廢法，不提列折舊。

[4] · 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依私立學校會計制度之一致規定按功能別及性質別歸類表達。

[5] · 基金

本校於決算時，依照私立學校法第59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，應先撥充學校基金。」將各項收入及支出科目先行轉列「本期結餘」，並結轉至「累計結餘」再依前述法條規定撥入學校「基金」科目。

另依私立學校會計制度準則之規定，將辦妥財團法人登記之財產總額，悉數撥入「基金」科目。

[6] · 材料及用品

材料及用品採成本法評價，其成本計算方法以加權平均為原則，期末若經評估已無使用價值之材料及用品應將成本轉列損失。

3. 現金及約當現金：

銀行存款：	101.07.31	100.07.31
支票存款	7,451,030	8,082,698
活期儲款	3,257,855	2,696,752
定期存款	18,700,000	14,200,000
小計	29,408,885	24,979,450
零用金	30,000	40,000
合計	29,438,885	25,019,450

4. 應收款項：

項 目	101.07.31	100.07.31
應收學生繳款	882,185	1,242,100
應收利息	26,454	102,991
合計	908,639	1,345,091

5. 預付款項：

項 目	101.07.31	100.07.31
預付費用	136,921	32,000
合計	136,921	32,000

6. 固定資產：

項 目	100.07.31	100 學 年 度		101.07.31
		增加	減少	
土 地	745,910	0	0	745,910
土地改良物	4,786,907	0	0	4,786,907
房屋及建築設備	19,598,228	0	0	19,598,228
機械儀器及設備	23,849,287	1,205,228	2,273,270	22,781,245
圖書及博物	2,303,249	198,000	0	2,501,249
其他設備	37,419,637	1,641,260	1,948,715	37,112,182
電腦軟體	348,020	0	0	348,020
合計	89,051,238	3,044,488	4,221,985	87,873,741

項 目	99.07.31	99 學 年 度		100.07.31
		增加	減少	
土 地	745,910	0	0	745,910
土地改良物	3,848,607	938,300	0	4,786,907
房屋及建築設備	19,598,228	0	0	19,598,228
機械儀器及設備	26,300,537	353,950	2,805,200	23,849,287
圖書及博物	2,272,380	30,869	0	2,303,249
其他設備	36,040,657	1,648,550	269,570	37,419,637
電腦軟體	348,020	0	0	348,020
合計	89,154,339	2,971,669	3,074,770	89,051,238

7. 預收款項：

項 目	101. 07. 31	100. 07. 31
預收暑假輔導費	2,001,600	2,081,400
預收國一新生服裝費	936,060	442,000
預收校車客運旅遊等款	883,890	1,007,235
預收7月教職員工退撫金	191,468	176,307
預收101教育局補助健康促進經費	20,000	0
預收安卡及體育用品簽約金	100,000	100,000
合 計	4,133,018	3,806,942

8. 基 金：

未指定用途權益金	101. 07. 31	100. 07. 31
期初基金餘額	31,196,372	31,196,372
本學期變動增(減)	0	0
期末基金餘額	31,196,372	31,196,372

9. 累 積 餘 絀：

項 目	101. 07. 31	100. 07. 31
期初累積餘絀	80,444,465	74,409,197
100學年度餘絀轉入	2,584,331	0
99學年度餘絀轉入	0	6,035,268
合 計	83,028,796	80,444,465

10. 學雜費收入：

項 目	100學年度	99學年度
學 費 收 入	32,275,759	30,086,692
雜 費 收 入	44,581,936	43,005,160
實 習 實 驗 費 收 入	1,356,700	1,449,886
電 腦 維 護 費	681,400	730,200
合 計	78,895,795	75,271,938

11. 補 助 及 捐 贈 收 入：

項 目	100學年度	99學年度
補 助 收 入	3,690,588	4,103,520
捐 贈 收 入	1,270,832	481,367
合 計	4,961,420	4,584,887

補助收入調節說明如下：

上期預收本期轉入	0	1,335,000
加：本期補助款	3,710,588	2,768,520
減本期退還教育部餘額	0	0
減本期轉預收款	20,000	0
補助收入合計	3,690,588	4,103,520

補助收入運用

1. 本校今年度接受政府、教育部補助經費之運用，已依規定設置專用帳簿記載，並均存入金融機構開設之專戶。
2. 根據專款專用之規定使用，而尚未使用金額已列入預收款項。

12. 其他收入：

項 目	100學年度	99學年度
住宿收入	989,250	961,900
輔導費收入	2,162,626	13,357,072
交通費收入	552,115	7,086,845
雜項收入	7,871,212	12,479,418
語言會話收入	853,500	0
合 計	12,428,703	33,885,235

13. 關係人交易：本學年度無關係人交易。

14. 其他應揭露事項：

1. 學校所有收入均存入在金融機構開設之專戶，提款時均以支票為之，截至報告日止，學校均依規定由校長、主辦會計人員及出納人員蓋章。
2. 學校已訂定書面會計制度，有完善的內部管理及控制制度並設有內部稽核制度已確實有效執行。