

屏東縣私立美和高級中學

財務報告

民國 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100年07月31日
及民國99年07月31日

單位：新台幣元

資 產	100 . 07 . 31		99 . 07 . 31		負債及股東權益	100 . 07 . 31		99 . 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)	25,019,450	21.67%	19,470,327	17.67%	預收款項(附註7)	3,806,942	3.30%	4,597,898	4.17%
應收款項(附註4)	1,345,091	1.17%	1,578,801	1.43%					
預付款項(附註5)	32,000	0.03%	0	0.00%					
流 動 資 產 合 計	26,396,541	22.86%	21,049,128	19.10%	流 動 負 債 合 計	3,806,942	3.30%	4,597,898	4.17%
固 定 資 產(附註2、6)									
土 地	745,910	0.65%	745,910	0.68%					
土地改良物	4,786,907	4.15%	3,848,607	3.49%					
房屋及建築設備	19,598,228	16.98%	19,598,228	17.78%					
機械儀器及設備	23,849,287	20.66%	26,300,537	23.87%	負 債 總 額	3,806,942	3.30%	4,597,898	4.17%
圖書及博物	2,303,249	2.00%	2,272,380	2.06%	基 金 及 餘 絀				
其他設備	37,419,637	32.41%	36,040,657	32.70%	基 金(附註2.8)	31,196,372	27.02%	31,196,372	28.31%
電腦軟體	348,020	0.30%	348,020	0.32%	累 積 餘 絀(附註9)	80,444,465	69.68%	74,409,197	67.52%
固 定 資 產 淨 值	89,051,238	77.14%	89,154,339	80.90%	基 金 及 餘 絀 合 計	111,640,837	96.70%	105,605,569	95.83%
資 產 總 計	115,447,779	100.00%	110,203,467	100.00%	負 債 及 基 金 總 額	115,447,779	100.00%	110,203,467	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99學年度(99年08月01日至100年07月31日)
及民國98學年度(98年08月01日至99年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	99 學 年 度		98 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
學 雜 費 收 入(附註10)	75,271,938	66.10%	64,883,023	79.72%
補 助 及 捐 贈 收 入(附註11)	4,584,887	4.03%	8,478,250	10.42%
財 務 收 入	133,369	0.12%	131,585	0.16%
其 他 收 入(附註12)	33,885,235	29.76%	7,900,163	9.71%
總 收 入	113,875,429	100.00%	81,393,021	100.00%
支 出				
董 事 會 支 出	(334,000)	(0.29)%	(254,000)	(0.31)%
行 政 管 理 支 出	(9,615,548)	(8.44)%	(10,578,903)	(13.00)%
教 學 研 究 及 訓 輔 支 出	(64,309,411)	(56.47)%	(54,423,765)	(66.87)%
獎 助 學 金 支 出	(16,269,101)	(14.29)%	(13,478,060)	(16.56)%
其 他 支 出	(17,312,101)	(15.20)%	(6,670,246)	(8.20)%
總 支 出	(107,840,161)	(94.70)%	(85,404,974)	(104.93)%
本 期 餘 絀	6,035,268	5.30%	(4,011,953)	(4.93)%
期 初 累 積 餘 絀	74,409,197		78,421,150	
期 末 累 積 餘 絀	80,444,465		74,409,197	

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99學年度(99年08月01日至100年07月31日)
及民國98學年度(98年08月01日至99年07月31日)

單位：新台幣元

	99 學 年 度	98 學 年 度
一、學校營運活動之現金流量：		
本期餘(絀)	6,035,268	(4,011,953)
加：不產生現金流出之支出	3,074,770	4,252,450
流動資產調整項目淨(增)減數	201,710	1,147,726
流動負債調整項目淨增(減)數	(790,956)	467,991
學校營業活動之現金流入(出)	8,520,792	1,856,214
二、學校投資活動之現金流量		
購置固定資產增加	(2,971,669)	(6,564,051)
學校投資活動之現金流入(出)	(2,971,669)	(6,564,051)
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)	5,549,123	(4,707,837)
期初現金及約當現金餘額	19,470,327	24,178,164
期末現金及約當現金餘額	25,019,450	19,470,327

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99學年度(99年08月01日至100年07月31日)
及民國98學年度(98年08月01日至99年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	99 學 年 度		98 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入合計	113,318,183	100.00%	83,008,738	100.00%
學 雜 費 收 入 (附註10)	75,271,938	66.43%	64,883,023	78.16%
補助及捐贈收入 (附註11)	4,584,887	4.05%	8,478,250	10.21%
財 務 收 入	133,369	0.12%	131,585	0.16%
其 他 收 入 (附註12)	33,885,235	29.90%	7,900,163	9.52%
減:不產生現金流入之收入	0	0.00%	0	0.00%
應收預收項目調整增(減)數	(557,246)	(0.49)%	1,615,717	1.95%
經常門現金支出合計	104,797,391	92.48%	81,152,524	97.76%
董 事 會 支 出	334,000	0.32%	254,000	0.31%
行 政 管 理 支 出	9,615,548	9.18%	10,578,903	12.74%
教學研究及訓輔支出	64,309,411	61.37%	54,423,765	65.56%
獎 助 學 金 支 出	16,269,101	15.52%	13,478,060	16.24%
其 他 支 出	17,312,101	16.52%	6,670,246	8.04%
減:不產生現金流出之支出	(3,074,770)	(2.71)%	(4,252,450)	(5.12)%
應付預付項目調整增(減)數	32,000	0.03%	0	0.00%
經常門現金餘絀	8,520,792	7.52%	1,856,214	2.24%
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	2,033,369	1.79%	6,564,051	7.91%
機 械 儀 器 設 備	353,950	0.31%	5,367,861	6.47%
圖 書 博 物	30,869	0.03%	0	0.00%
其 他 設 備	1,648,550	1.45%	888,170	1.07%
電 腦 軟 體 成 本	0	0.00%	308,020	0.37%
應 付 租 賃 款 減 少 數	0	0.00%	0	0.00%
預 付 設 備	0	0.00%	0	0.00%
扣減不動產支出前現金餘絀	6,487,423	5.72%	(4,707,837)	(5.67)%
購置不動產現金支出	938,300	0.83%	0	0.00%
土 地 改 良 物	938,300	0.83%	0	0.00%
本期現金餘絀	5,549,123	4.90%	(4,707,837)	(5.67)%

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99學年度(99年08月01日至100年07月31日)
及民國98學年度(98年08月01日至99年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	99學年度	98學年度
	金 額	金 額
學雜費收入	75,271,938	64,883,023
學費收入	30,086,692	22,848,650
雜費收入	43,005,160	40,368,468
實習實驗費收入	1,449,886	1,199,455
電腦維護費	730,200	466,450
補助及捐贈收入	4,584,887	8,478,250
補助收入	4,103,520	7,888,995
捐贈收入	481,367	589,255
財務收入	133,369	131,585
利息收入	133,369	131,585
其他收入	33,885,235	7,900,163
住宿費收入	961,900	690,000
輔導費收入	13,357,072	0
交通費收入	7,086,845	0
雜項收入	12,479,418	7,210,163
	0	0
本學年度收入總額	113,875,429	81,393,021

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99學年度(99年08月01日至100年07月31日)
及民國98學年度(98年08月01日至99年07月31日)

單位：新台幣元

項 目	99學年度		98學年度	
	金	額	金	額
董事會支出		334,000		254,000
人事費		24,000		24,000
交通費		310,000		230,000
行政管理支出		9,615,548		10,578,903
人事費		6,738,942		6,613,037
業務費		1,689,935		1,287,142
維護及報廢		795,355		2,487,194
退休撫卹費		391,316		191,530
教學研究及訓輔支出		64,309,411		54,423,765
人事費		55,213,731		47,552,169
業務費		3,802,281		2,114,996
維護及報廢		3,033,930		3,209,140
退休撫卹費		2,259,469		1,547,460
獎助學金支出		16,269,101		13,478,060
獎學金支出		14,485,811		13,478,060
助學金支出		1,783,290		
其他支出		17,312,101		6,670,246
試務費支出		0		0
雜項支出		17,312,101		6,670,246
本學年度支出合計		107,840,161		85,404,974

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年及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。

2. 會計政策概述

[1]• 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。

[2]• 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。

[3]• 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。

[4]• 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：	<u>100.07.31</u>	<u>99.07.31</u>
支票存款	8,082,698	8,005,994
活期儲款	2,696,752	1,724,333
定期存款	<u>14,200,000</u>	<u>9,700,000</u>
小計	24,979,450	19,430,327
零用金	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
合計	<u>25,019,450</u>	<u>19,470,327</u>

4. 應收款項：

項 目	<u>100.07.31</u>	<u>99.07.31</u>
應收學生繳款	1,242,100	1,570,785
應收利息	<u>102,991</u>	<u>8,016</u>
合計	<u>1,345,091</u>	<u>1,578,801</u>

5. 預付款項：

項 目	<u>100.07.31</u>	<u>99.07.31</u>
預付費用	32,000	0
合計	<u>32,000</u>	<u>0</u>

6. 固定資產：

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
建築物	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	<u>348,020</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>348,020</u>
合計	<u>89,154,339</u>	<u>2,971,669</u>	<u>3,074,770</u>	<u>89,051,238</u>

項 目	98.07.31	98學年度		99.07.31
		增加	減少	
土地	745,910	0	0	745,910
土地改良物	3,848,607	0	0	3,848,607
建築物	19,598,228	0	0	19,598,228
機械儀器及設備	24,025,226	5,367,861	3,092,550	26,300,537
圖書及博物	2,272,380	0	0	2,272,380
其他設備	36,312,387	888,170	1,159,900	36,040,657
電腦軟體	<u>40,000</u>	<u>308,020</u>	<u>0</u>	<u>348,020</u>
合計	<u>86,842,738</u>	<u>6,564,051</u>	<u>4,252,450</u>	<u>89,154,339</u>

7. 預收款項：

項 目	100.07.31	99.07.31
預收暑假輔導費	2,081,400	2,397,546
預收獎勵補助私校經費	0	1,335,000
預收國一生登記費	0	212,000
預收100年國一新生服裝費	442,000	0
預收校車客運旅遊等款	1,007,235	475,200
97~98短期促進就業措施補助款	0	167,152
預收7月教職員工退撫金	176,307	0
原住民籍補助獎學金	0	11,000
預收體育用品金	100,000	0
合 計	3,806,942	4,597,898

8. 基 金：

未指定用途權益金	100.07.31	99.07.31
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	100.07.31	99.07.31
期初累積餘絀	74,409,197	78,421,150
98學年度餘絀轉入	0	(4,011,953)
99學年度餘絀轉入	6,035,268	0
合 計	80,444,465	74,409,197

10. 學雜費收入：

項 目	100.07.31	99.07.31
學 費 收 入	30,086,692	22,848,650
雜 費 收 入	43,005,160	40,368,468
實 習 實 驗 費 收 入	1,449,886	1,199,455
電 腦 維 護 費	730,200	466,450
合 計	75,271,938	64,883,023

11. 補 助 及 捐 贈 收 入：

項 目	100.07.31	99.07.31
補 助 收 入	4,103,520	7,888,995
捐 贈 收 入	481,367	589,255
合 計	4,584,887	8,478,250

補助收入調節說明如下：

上期預收本期轉入	1,335,000	880,177
加：本期補助收入	2,768,520	8,374,810
減本期退還教育部餘額	0	(30,992)
減本期轉預收款	0	(1,335,000)
補助收入合計	4,103,520	7,888,995

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。
3. 補助收入使用後餘額部份、已依規定繳回教育部。

12. 其他收入：

<u>項 目</u>	<u>100.07.31</u>	<u>99.07.31</u>
住宿收入	961,900	690,000
輔導費收入	13,357,072	0
交通費收入	7,086,845	0
雜項收入	12,479,418	7,210,163
合 計	<u>33,885,235</u>	<u>7,900,163</u>

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。