

高鳳學校財團法人
財務報表暨會計師查核報告書
民國 105 暨 104 學年度

地址：屏東縣長治鄉復興村新興路 38 號

電話：08-7626365

高鳳學校財團法人

民國 105 學年度財務報表暨會計師查核報告書目錄

一、封面	第	1	頁
二、目錄	第	2	頁
三、會計師查核報告書	第	3	頁
四、平衡表	第	4	頁
五、收支餘絀表	第	5	頁
六、現金流量表	第	6	頁
七、現金收支概況表	第	7-8	頁
八、財務報表附註	第	9-21	頁
九、內部會計控制制度實施之說明及評估	第	22-23	頁
十、附表	第	24-25	頁
(一) 收入明細表	第	24	頁
(二) 支出明細表	第	25	頁



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.
<http://www.yzcpa.com.tw>

高鳳學校財團法人財務報表會計師查核報告書

高鳳學校財團法人公鑒：

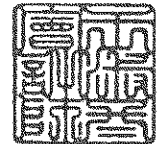
高鳳學校財團法人民國一〇六年七月三十一日及一〇五年七月三十一日之平衡表暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日止之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則，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，上開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及一般公認會計原則編製，足以允當表達高鳳學校財團法人民國一〇六年七月三十一日及一〇五年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日及民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日止之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況。

揚智聯合會計師事務所

會計師：



中 華 民 國 一 〇 六 年 十 一 月 二 十 八 日

高屏學校財團法人
收支彙總表
民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)及
民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	105學年度		104學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	三				
學雜費收入		\$ 2,512,250	4.39	\$ -	-
其他教學活動收入		3,093,555	5.41	-	-
補助及受贈收入		48,580,891	84.91	66,853,242	77.13
財務收入		158,285	0.28	51,490	0.06
其他收入		2,867,030	5.01	19,774,653	22.81
收入合計		57,212,011	100.00	86,679,385	100.00
各項支出					
董事會支出		-	-	1,280	0.00
行政管理支出		52,648,224	92.02	85,120,600	98.20
教學研究及訓輔支出		2,381,668	4.16	3,628,937	4.19
其他教學活動支出		2,904,980	5.08	-	-
其他支出		487,937	0.85	25,007,274	28.85
支出合計		58,422,809	102.12	113,758,091	131.24
本期餘絀		\$ (1,210,798)	(2.12)	\$ (27,078,706)	(31.24)

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇六年十一月二十八日查核報告書)

製表：陳瑛湄

主辦會計人員：陳瑛湄

校長：周吉

董事長：林再錦

高鳳學校財團法人
現金流量表

民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)及

民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

	105學年度	104學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (4,210,798)	\$ (27,078,706)
加：不產生現金流出之支出	28,434,369	92,330,855
減：不產生現金流入之收入		(7,629,054)
流動資產調整項目淨(增)減數	277,777	-
流動負債調整項目淨增(減)數	1,216,440	(11,345,163)
營運活動之淨現金流入(出)	23,717,788	46,277,932
投資活動之現金流量		
減：購置固定資產付現數	(15,517,100)	(210,000)
增撥特種基金付現數	(16,200,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(31,717,100)	(210,000)
融資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	2,011,828	183,008
減：償還長短期銀行借款付現數	-	(26,322,898)
償還其他借款付現數	-	(3,000,000)
減少代收款項付現數	(3,839,537)	(204,784)
融資活動之淨現金流入(出)	(1,827,709)	(29,344,674)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(9,827,021)	16,723,258
期初現金及銀行存款餘額	16,773,988	50,730
期末現金及銀行存款餘額	\$ 6,946,967	\$ 16,773,988
僅部份現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 15,935,400	\$ 210,000
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	(418,300)	-
購置固定資產支付現金數	\$ 15,517,100	\$ 210,000

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇六年十一月二十八日查核報告書)

製表：

陳琨

主辦會計人員：

陳琨

校長：

謝國

董事長：

林錦

高麗學校財團法人

現金收支概況表

民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)及

民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

項 目	105學年度 收入%	104學年度	經常 收入%
經常門現金收入			
學雜費收入	\$ 2,512,250 4.36	\$ -	-
其他教學活動收入	3,093,555 5.37	-	-
補助及受贈收入	48,580,891 84.27	66,853,242	84.94
財務收入	158,285 0.27	51,490	0.06
其他收入	2,867,030 4.97	19,774,653	25.13
減：不產生現金流入之收入	- -	(7,629,054)	(9.69)
應收預收項目調整增(減)數	440,837 0.76	(348,776)	(0.44)
經常門現金收入合計	57,652,848 100.00	78,701,555	100.00
經常門現金支出			
董事會支出	- -	1,280	0.00
行政管理支出	52,648,224 91.32	85,120,600	108.16
教學研究及訓輔支出	2,381,668 4.13	3,628,937	4.61
其他教學活動支出	2,904,980 5.04	-	-
其他支出	487,937 0.85	25,007,274	31.77
減：不產生現金流出之支出	(23,434,369) (40.65)	(92,330,855)	(117.32)
應付預付項目調整增(減)數	(1,053,380) (1.83)	10,996,387	13.97
經常門現金支出合計	33,935,060 58.86	32,423,623	41.19
經常門現金餘絀	23,717,788 41.14	46,277,932	58.81

(接下頁)

(承上頁)

購置動產、無形資產及其他資產現金支出

機械儀器及設備	2,904,610	5.04	-	-
圖書及博物	76,822	0.13	-	-
其他設備	9,850,315	17.09	-	-
預付設備款	166,140	0.29	210,000	0.27
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	12,997,887	22.55	210,000	0.27
扣減不動產支出前現金餘絀	10,719,901	18.59	46,067,932	58.54
購置不動產現金支出				
土地改良物	557,742	0.97	-	-
房屋及建築	1,961,471	3.40	-	-
購置不動產現金支出合計	2,519,213	4.37	-	-
本期現金餘絀	\$ 8,200,688	14.22	\$ 46,067,932	58.54

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 表 之 一 部 份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇六年十一月二十八日查核報告書)

製表：

主辦會計人員：

校長：

董事長：

高鳳學校財團法人
財務報表附註
民國 106 年 7 月 31 日及
民國 105 年 7 月 31 日
(金額除特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本法人於民國 87 年 5 月開始籌備，原名財團法人高鳳技術學院，於民國 92 年 5 月 19 日經教育部台技(二)字第 0920070016A 號令許可設立，並於民國 92 年 5 月取得財團法人登記證書准予立案。民國 98 年 5 月 7 日變更校名為「高鳳數位內容學院」，爰依私立學校法第八十七條第二項之規定，變更為高鳳學校財團法人，繼續辦學。本法人所設學校為「高鳳學校財團法人高鳳數位內容學院」。因校內重大工程之進行致資金緊縮等因素影響致財務發生困難，於民國 103 年 2 月 27 日，經教育部同意停辦，由財團法人一貫道天皇基金會出資承接本校建築物、設備及債務，並於 105 年 8 月 25 日經屏東縣政府核准設立「高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學」。

二、通過財務報告之日期及程序

本財團法人財務報告已於 106 年 11 月 28 日經董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

本法人及所設私立學校之會計基礎係遵照教育部所頒「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」及「一般公認會計原則」之規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本法人及所設私立學校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱；會計帳務處理係採權責發生基礎辦理。

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以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、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。

固定資產

固定資產按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本入帳，例如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。受贈固定資產則以現時公平市價入帳。

取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，則予以資本化。

本法人及所設私立學校土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值，增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

本法人及所設私立學校除土地、圖書及博物外之固定資產，依行政院公告規定之「財務標準分類」為依據，據此設定固定資產耐用年數，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。

無形資產

係電腦軟體以取得成本為計價基礎。累計攤銷係按其成本，依軟體授權期限及行政院公告規定之「財物標準分類」為依據，據此設定無形資產耐用年數，並以直線法計算提列攤銷。

遞延費用

係具有未來經濟效益之土地權利金，依其效益期間平均攤提。

指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐款或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金（不含投資基金）。本科目相對應科目為「特種基金」。

未指定用途權益基金

(1) 賸餘款權益基金

1. 本法人及所設私立學校當年度收支依照私立學校法第 46 條第 1 項規定執行後有賸餘款者，於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」列帳。
2. 決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第 36 條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。
3. 董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

(2) 其他權益基金

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

累積餘絀

歷年之收支餘絀數未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆帳列本科目項下。

收入

收入主要係提供勞務所產生，於獲利過程大部份已完成，且實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

補助及受贈收入

收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐贈帳列於本科目，另將指定用途者於財團法人變更登記後轉列指定用途權益基金。

退休撫卹基金

本法人及所設私立學校自 97 學年度起依教育部規定之退休撫卹基金提撥辦法，學校每年按收取學費相對提撥 3% 經費，繳存由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理運用。自 99 年 1 月起因「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3% 金額繳納外，尚

新增由教職員本薪加一倍之 12%計算之總費用，其中由學校負擔 6.5%繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

會計估計

本法人及所設私立學校於編製財務報表時，業已依照「中華民國一般公認會計原則」之規定，對財務報表所列金額及或有事項，做必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

項 目	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
活 期 存 款	\$ 6,913,282	\$ 16,760,453
合 計	\$ 6,913,282	\$ 16,760,453

(二)應收款項淨額

項 目	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
應 收 學 雜 費	\$ 165,500	\$ 920,847
其 他 應 收 款	—	241,773
小 計	165,500	1,162,620
減：備抵呆帳	—	(674,683)
淨 額	\$ 165,500	\$ 487,937

(三)特種基金

		105 學年度			
項 目	105 年 8 月 1 日	增加	減少	106 年 7 月 31 日	
設 校 基 金	\$ —	\$ 16,200,000	\$ —	\$ 16,200,000	
合 計	\$ —	\$ 16,200,000	\$ —	\$ 16,200,000	

104 學年度：無。

- 截至民國 106 年 7 月 31 日止，上述特種基金係屬高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學之設校基金。

(四) 固定資產

項目	105 學年度				
	105 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	106 年 7 月 31 日
固定資產成本：					
土地改良物	\$ 77,707,092	\$ 557,742	\$ —	\$ —	\$ 78,264,834
房屋及建築	728,410,497	1,961,471	—	—	730,371,968
機械儀器及設備	9,443,492	3,322,910	—	376,140	13,142,542
圖書及博物	—	76,822	—	—	76,822
其他設備	7,045,132	9,850,315	—	—	16,895,447
預付設備款	210,000	166,140	—	(376,140)	—
小計	822,816,213	15,935,400	—	—	838,751,613
累計折舊：					
土地改良物	23,934,379	2,611,859	—	—	26,546,238
房屋及建築	175,393,854	16,948,857	—	—	192,342,711
機械儀器及設備	6,089,632	1,345,751	—	—	7,435,383
其他設備	4,620,687	1,959,905	—	—	6,580,592
小計	210,038,552	\$ 22,866,372	\$ —	\$ —	232,904,924
固定資產淨額	\$ 612,777,661				\$ 605,846,689

項目	104 學年度				
	104 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	105 年 7 月 31 日
固定資產成本：					
土地改良物	\$ 77,707,092	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 77,707,092
房屋及建築	728,820,497	—	(410,000)	—	728,410,497
機械儀器及設備	93,456,071	—	(84,012,579)	—	9,443,492
圖書及博物	43,818,419	—	(43,818,419)	—	—
其他設備	62,493,413	—	(55,448,281)	—	7,045,132
預付設備款	—	210,000	—	—	210,000
小計	1,006,295,492	210,000	(183,689,279)	—	822,816,213
累計折舊：					
土地改良物	21,356,330	2,578,049	—	—	23,934,379
房屋及建築	158,677,709	17,085,764	(369,619)	—	175,393,854
機械儀器及設備	72,419,547	2,036,688	(68,366,603)	—	6,089,632
其他設備	49,643,329	1,104,722	(46,127,364)	—	4,620,687
小計	302,096,915	\$ 22,805,223	\$ (114,863,586)	\$ —	210,038,552
固定資產淨額	\$ 704,198,577				\$ 612,777,661

1. 截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供擔保或質押。

2. 截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止，固定資產均未投保。
3. 105 學年度依照中華民國 96 年 5 月 21 日台會(二)字 0960070215 號函規定固定資產應提列折舊，105 及 104 學年度分別計提 22,866,372 元及 22,805,223 元，帳列「折舊及攤銷」項下。
4. 104 學年度成本及累計折舊分別減少 183,689,279 元及 114,863,586 元，係報廢固定資產，報廢損失帳列「折舊及攤銷」43,818,419 元及「財產交易短絀」25,007,274 元。
5. 本法人於民國 105 年 4 月 29 日變更法人登記證書之財產總額為 1,045,279,737 元。

(五)無形資產

項目	105 學年度				
	105 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	106 年 7 月 31 日
無形資產成本：					
電腦軟體	\$ 87,500	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 87,500
小計	87,500	—	—	—	87,500
累計攤銷：					
電腦軟體	67,079	8,750	—	—	75,829
小計	67,079	\$ 8,750	\$ —	\$ —	75,829
淨額	\$ 20,421				\$ 11,671

項目	104 學年度				
	104 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	105 年 7 月 31 日
無形資產成本：					
電腦軟體	\$ 18,012,638	\$ —	\$ (17,925,138)	\$ —	\$ 87,500
小計	18,012,638	—	(17,925,138)	—	87,500
累計攤銷：					
電腦軟體	17,851,525	140,692	(17,925,138)	—	67,079
小計	17,851,525	\$ 140,692	\$ (17,925,138)	\$ —	67,079
淨額	\$ 161,113				\$ 20,421

1. 截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止，無形資產均未提供擔保或質押。
2. 105 學年度依中華民國 96 年 5 月 21 日台會(二)字 0960070215 號函規定無形資產提列攤銷，105 及 104 學年度分別計提 8,750 元及 140,692 元，帳列「折舊及攤銷」項下。
3. 104 學年度成本及累計攤銷均減少 17,925,138 元，係報廢電腦軟體。

(六)其他資產

項	目	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
存 出 保 證 金		\$ 200	\$ 200
遞 延 費 用		3,442,813	4,002,060
合 計		\$ 3,443,013	\$ 4,002,260

遞延費用中屬長期攤銷土地租用權利金者，請參閱附註十。

(七)應付款項

項	目	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
應 付 薪 資 及 獎 金		\$ 719,793	\$ 258,000
應 付 設 備 款		418,300	—
應 付 水 電 費		200,550	—
應 付 退 休 金		67,167	—
應 付 保 險 費		149,445	—
應 付 其 他		219,085	—
合 計		\$ 1,774,340	\$ 258,000

(八)權益基金及餘絀

105 學年度：	權益基金		餘	絀	合	計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金				
105 年 8 月 1 日餘額	\$ —	\$ 606,789,356	\$ 25,135,739		\$ 631,925,095	
調整指定用途權益基金	16,200,000		(16,200,000)			—
類不動產增加(減少)淨額	—	(17,041,503)	17,041,503			—
撥充其他權益基金	—	—				—
105 學年度餘絀	—	—	(1,210,798)		(1,210,798)	
106 年 7 月 31 日餘額	\$ 16,200,000	\$ 589,747,853	\$ 24,766,444		\$ 630,714,297	

104 學年度：	權益基金		餘	絀	合	計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金				
104 年 8 月 1 日餘額	\$ —	\$ 626,493,550	\$ 32,510,251		\$ 659,003,801	
類不動產增加(減少)淨額	—	(19,704,194)	19,704,194			—
撥充其他權益基金	—	—				—
104 學年度餘絀	—	—	(27,078,706)		(27,078,706)	
105 年 7 月 31 日餘額	\$ —	\$ 606,789,356	\$ 25,135,739		\$ 631,925,095	

1. 指定用途權益基金

項目	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
設校基金	\$ 16,200,000	\$ —
合 計	\$ 16,200,000	\$ —

2. 未指定用途權益基金

項目	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
其他權益基金	\$ 589,747,853	\$ 606,789,356
合 計	\$ 589,747,853	\$ 606,789,356

依私立學校法第 46 條計算，本法人及所設私立學校截至 105 年及 104 年 7 月 31 日止，尚需彌補之收支互抵不足數為 216,753,500 元及 262,821,432 元。

六、關係人交易：

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
林再錦	本法人董事長
黃保林	本法人董事
顧鴻國	本法人董事
林秀基	本法人董事
葉永進	本法人董事
林仁政	本法人董事
楊弘任	本法人董事
林貴美	本法人董事
黃敏哲	本法人董事
財團法人一貫道天皇基金會	其董事長與本法人相同
中華民國一貫道慈善功德會	其理事長為本法人董事長

(二)本法人與關係人間之重大交易事項如下：

1. 105 學年度及 104 學年度關係人捐助本校明細如下：

關係人名稱	105 學年度	104 學年度
林再錦	\$ 16,200,000	\$ —
財團法人一貫道天皇基金會	3,800,000	66,853,242
中華民國一貫道慈善功德會	25,061,000	—
合計	\$ 45,061,000	\$ 66,853,242

七、重大承諾事項及或有負債：無。

八、重大災害損失：無。

九、重大期後事項：無。

十、其他：

(一)本法人及所設私立學校與台灣糖業股份有限公司於八十九年二月十四日〈八十九年一月二十九日資用字第 88963205342 號函〉爰依教育八十八年八月三日台 88 技(二)字第 88092476 號函簽訂「地上權設定協議書」，並於九十二年九月二十六日簽訂「地上權設定契約書」，同意釋出屏東縣長治鄉榮興段三號等二十六筆，面積十五萬六千六百五十一點七五平方公尺，地上權存續期間為民國九十二年九月二十六日起至一四二年九月二十五日止，共五十年。地租為按年計繳，權利金每二十年收取乙次，該土地已整地完畢，建物亦已完成並使用。

(二)依台會二字第 0980179403C 號函，本校依各學年度決算資料計算之舉債指數如下所示：

項 目	105 學年度金額	104 學年度金額
本次已借款或預計借款金額	—	—
短期債務	—	—
應付款項	1,774,340	258,000
代收款項	51,463	1,879,172
其他借款	—	—
長期銀行借款	—	—
長期應付款項	—	—
存入保證金	—	—
貨幣性負債小計(A)	1,825,803	2,137,172
現金	33,685	13,535
銀行存款	6,913,282	16,760,453
應收款項	165,500	487,937
特種基金	16,200,000	—
存出保證金	200	200
貨幣性資產小計(B)	23,312,667	17,262,125
借款淨額(C=A-B)	(21,486,864)	(15,124,953)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	10,719,901	46,067,932
舉債指數 C/D(取小數點兩位)	0.00	0.00

(註)借款淨額(C)若為負值，則舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀(D)若為負值，則舉債指數以負值呈現。

(三)附屬作業組織之財務報表如下：

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

平 衡 表

民國106年7月31日

資 產	106年7月31日		負債、權益基金及餘絀	106年7月31日	
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金	\$ 33,685	0.12	應付款項	\$ 1,774,340	6.15
銀行存款	6,911,693	23.96	預收款項	118,400	0.41
應收款項淨額	165,500	0.57	代收款項	51,463	0.18
預付款項	44,660	0.15	內部往來	6,345,886	22.00
流動資產合計	7,155,538	24.80	流動負債合計	8,290,089	28.74
長期投資、應收款及基金					
特種基金	16,200,000	56.16			
長期投資、應收款及基金合計	16,200,000	56.16	負債合計	8,290,089	28.74
固定資產			權益基金		
土地改良物	370,127	1.28	指定用途權益基金	16,200,000	56.16
房屋及建築	90,300	0.31	未指定用途權益基金	432,347	1.50
機械儀器及設備	1,147,950	3.98	權益基金合計	16,632,347	57.66
圖書及博物	76,822	0.27	餘絀		
其他設備	4,279,400	14.84	累積餘絀	(16,632,347)	(57.66)
成本合計	5,964,599	20.68	本期餘絀	20,556,312	71.26
減：累計折舊總額	(473,736)	(1.64)	餘絀合計	3,923,965	13.60
預付土地、工程及設備款	-	-			
固定資產淨額	5,490,863	19.04	權益基金及餘絀合計	20,556,312	71.26
資產總計	\$ 28,846,401	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 28,846,401	100.00

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學
收 支 餘 絀 表
民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)

單位：新台幣元

項 目	105學年度	
	金 額	%
收入		
學雜費收入	\$ 2,512,250	4.54
其他教學活動收入	3,093,555	5.59
補助及受贈收入	48,580,891	87.79
財務收入	158,274	0.29
其他收入	990,351	1.79
收入合計	55,335,321	100.00
支出		
行政管理支出	(29,492,361)	(53.30)
人事費	(5,618,782)	(10.15)
業務費	(11,512,145)	(20.80)
維護費	(11,635,130)	(21.03)
退休撫卹費	(252,568)	(0.46)
折舊及攤銷	(473,736)	(0.86)
教學研究及訓輔支出	(2,381,668)	(4.30)
人事費	(2,141,357)	(3.87)
業務費	(105,070)	(0.19)
維護費	(33,600)	(0.06)
退休撫卹費	(101,641)	(0.18)
其他教學活動支出	(2,904,980)	(5.25)
人事費	(2,641,803)	(4.78)
業務費	(167,655)	(0.30)
維護費	(61,838)	(0.11)
退休撫卹費	(33,684)	(0.06)
支出合計	(34,779,009)	(62.85)
本期餘絀	\$ 20,556,312	37.15

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金流量表

民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)

單位：新台幣元

	105學年度
營運活動之現金流量：	
本期餘絀	\$ 20,556,312
加：不產生現金流出之支出	6,819,622
減：不產生現金流入之收入	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(210,160)
流動負債調整項目淨增(減)數	1,474,440
營運活動之淨現金流入(出)	28,640,214
投資活動之現金流量	
減：購置固定資產付現數	(5,546,299)
增撥特種基金付現數	(16,200,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(21,746,299)
融資活動之現金流量	
增加代收款項收現數	1,938,304
減：償還長短期銀行借款付現數	-
償還其他借款付現數	-
減少代收款項付現數	(1,886,841)
融資活動之淨現金流入(出)	51,463
本期現金及銀行存款淨流入(出)	6,945,378
期初現金及銀行存款餘額	-
期末現金及銀行存款餘額	\$ 6,945,378
僅部份現金收付之投資及融資活動：	
購置固定資產	\$ 5,964,599
加：期初應付設備款	-
減：期末應付設備款	(418,300)
購置固定資產支付現金數	\$ 5,546,299

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金收支概況表

民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)

單位：新台幣元

項 目	105學年度	經常 收入%
經常門現金收入		
學雜費收入	\$ 2,512,250	4.54
其他教學活動收入	3,093,555	5.60
補助及受贈收入	48,580,891	87.87
財務收入	158,274	0.29
其他收入	990,351	1.79
減：不產生現金流入之收入	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(47,100)	(0.09)
經常門現金收入合計	55,288,221	100.00
經常門現金支出		
董事會支出	-	-
行政管理支出	29,492,361	53.34
教學研究及訓輔支出	2,381,668	4.31
其他教學活動支出	2,904,980	5.25
其他支出	-	-
減：不產生現金流出之支出	(6,819,622)	(12.33)
應付預付項目調整增(減)數	(1,311,380)	(2.37)
經常門現金支出合計	26,648,007	48.20
經常門現金餘絀	28,640,214	51.80
購置動產、無形資產及其他資產現金支出		
機械儀器及設備	563,510	1.02
圖書及博物	76,822	0.14
其他設備	4,279,400	7.74
預付設備款	166,140	0.30
電腦軟體	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	5,085,872	9.20
扣減不動產支出前現金餘絀	23,554,342	42.60
購置不動產現金支出		
土地改良物	370,127	0.67
房屋及建築	90,300	0.16
購置不動產現金支出合計	460,427	0.83
本期現金餘絀	\$ 23,093,915	41.77



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.
<http://www.yzcpa.com.tw>

內部會計控制制度實施之說明及評估

受文者：高鳳學校財團法人

本會計師受託查核 貴法人及所設私立學校民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則，就 貴法人及所設私立學校之內部會計控制制度作必要之調查評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非揭發舞弊為目的；且此等調查評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師之意見， 貴法人及所設私立學校與財務報導及保障資產安全有關之書面會計制度、內部管理及控制制度，於民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干之缺失說明如後，並提出改進建議，以供 貴校參考。以上建議業經各有關單位討論，茲將其意見一併列陳如下。

項次	建 議 項 目	建 議 改 善
1.	104 學年度之財產增減未於學年度終了後五個月內辦理變更登記。	建議 貴法人確實依私立學校法第 13 條之規定：「學校法人設立登記後，其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢同財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記」辦理。
2.	經查核發現學校未依內部制定之財務營繕請購要點規定，於請購時填寫請購單，購置高價儀器或工程，未以開標或議價方式進行採購，同時工程完工驗收未填寫驗收單。	建議學校應確實依財務營繕請購要點規定辦理。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.
<http://www.yzcpa.com.tw>

項次	建 議 項 目	建 議 改 善
3.	經查核發現105學年度增加之財產未填寫財產增加單。	建議學校應確實依財產物品管理辦法之規定管理各項財產。

本建議書僅供 貴法人及所設私立學校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國一〇六年十一月二十八日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴法人及所設私立學校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師：

中 華 民 國 一 〇 六 年 十 一 月 二 十 八 日

高鳳學校財團法人
收 入 明 細 表
民國105及104學年度

附表一

單位：新台幣元

項 目	105學年度	經 常 收入%	104學年度	經 常 收入%
學雜費收入	\$ 2,512,250	4.39	\$ -	-
學雜費收入	2,512,250	4.39	-	-
其他教學活動收入	3,093,555	5.41	-	-
其他教學活動收入	3,093,555	5.41	-	-
補助及受贈收入	48,580,891	84.91	66,853,242	77.13
補助收入	-	-	-	-
受贈收入	48,580,891	84.91	66,853,242	77.13
財務收入	158,285	0.28	51,490	0.06
利息收入	158,285	0.28	51,490	0.06
其他收入	2,867,030	5.01	19,774,653	22.81
試務費收入	-	-	5,500	0.00
住宿費收入	932,700	1.63	-	-
雜項收入	1,934,330	3.38	19,769,153	22.81
經常收入合計	<u>\$ 57,212,011</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 86,679,385</u>	<u>100.00</u>

高鳳學校財團法人
支 出 明 細 表
民國105及104學年度

附表二

單位：新台幣元

項 目	105學年度	經 常 支出%	104學年度	經 常 支出%
董事會支出	\$ -	-	\$ 1,280	0.00
業務費	-	-	1,280	0.00
行政管理支出	52,648,224	90.10	85,120,600	74.83
人事費	5,661,160	9.69	2,374,174	2.09
業務費	11,660,250	19.96	3,606,286	3.17
維護費	12,194,377	20.87	15,582,249	13.70
退休撫卹費	257,315	0.44	104,494	0.09
折舊及攤銷	22,875,122	39.14	63,453,397	55.78
教學研究及訓輔支出	2,381,668	4.08	3,628,937	3.19
人事費	2,141,357	3.67	3,000	0.00
業務費	105,070	0.18	315,000	0.28
維護費	33,600	0.06	-	-
退休撫卹費	101,641	0.17	-	-
折舊及攤銷	-	-	3,310,937	2.91
其他教學活動支出	2,904,980	4.98	-	-
人事費	2,641,803	4.52	-	-
業務費	167,655	0.29	-	-
維護費	61,838	0.11	-	-
退休撫卹費	33,684	0.06	-	-
折舊及攤銷	-	-	-	-
其他支出	487,937	0.84	25,007,274	21.98
呆帳損失	487,937	0.84	-	-
財產交易短絀	-	-	25,007,274	21.98
經常支出合計	\$ 58,422,809	100.00	\$ 113,758,091	100.00

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

5798

號

會員姓名：王淑冬

事務所電話：(07)3480086

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所統一編號：20373956

事務所地址：高雄市左營區自由四路338號3樓

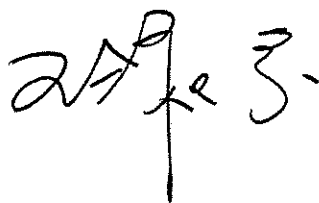
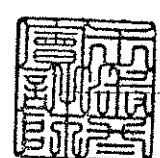
委託人統一編號：47843404

會員證書字號：高市會證字第 0456 號

印鑑證明書用途：辦理 高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

一〇五學年度（自民國 一〇五 年 八 月 一 日至

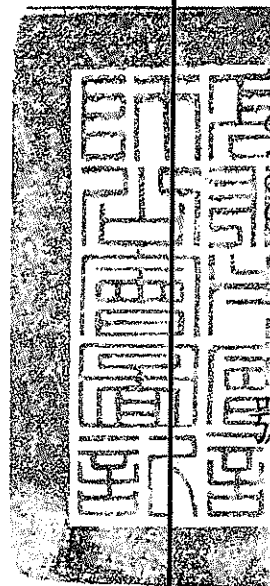
一〇六 年 七 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	--

理事長：



核對人：王新婷



中 華 民 國

86

年

月

25

日

