

財務報表附註  
民國九十八年七月三十一日  
及民國九十七年七月三十一日  
(金額除特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校於民國六十年十月經台灣省政府教育廳許可設立，原名私立崇仁高級護理助產職業學校，後於民國九十四年一月經教育部核准自九十四年八月一日起改制為崇仁醫護管理專科學校。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「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」與中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本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；本校之會計帳務處理係採權責發生基礎辦理。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產者：
  - (1)、因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)、主要為交易目的持有者。
  - (3)、預期於資產負債表日後十二個月內變現者。

(4)、現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)、因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)、主要為交易目的而發生者。

(3)、須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)、不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 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。

### (四) 學生就學補助基金

本基金係依據「技專院校辦理學生就學補助原則」規定，97及96學年度均提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助。經費全數使用於學生就學補助項目，每學年度至少應執行百分之八十之額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

### (五) 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達餘可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本尚不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。

累計折舊係按其成本，依行政院公告規定之「財物標準分類」為依據，據此設定固定資產耐用年數，並以直線法計算提列。對折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，則自耐用年限屆滿日起估計其尚可使用年限繼續提列折舊。固定資產處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(六)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」。

(七)未指定用途權益基金

本校當年度收支依私立學校法第四十六條第一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」列帳。

(八)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，未經填補者接帳列本科目項下。

(九)退休撫卹金

依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」自民國 81 學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立「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」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂立年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。

(十) 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。

(十一) 會計估計

本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。

(十二) 科目重分類

為配合民國九十七學年度財務報表之表達，民國九十六學年度之財務報表業予重新分類。

三、會計原則變動之理由及其影響：

本校自民國 97 年 8 月 1 日起，依私立學校會計制度之一致規定變更固定資產折舊方式，由「報廢法」改採「直線法」。九十六學年度之財務報表已按新方法重編，九十六學年度之累積餘絀亦已按新方法調整。此項會計原則變動對九十七學年度及九十六學年度之影響如下：

	增(減)	
	九十七學年度	九十六學年度
本期餘絀	(32,842,516)	(14,032,165)
累積餘絀	(54,428,160)	(40,395,995)
累計折舊	87,270,676	54,428,160

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)、現金及銀行存款

項 目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
庫 存 現 金	\$ 28,150	\$ 22,519
活 期 存 款	28,961,330	17,700,955
專 戶 存 款	1,696,283	1,005,603
定 期 存 款	—	8,300,000
合 計	\$ 30,685,763	\$ 27,029,077

##### (二)、應收款項

項 目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
應 收 利 息	\$ 728,295	\$ 1,545,139
應 收 其 他	6,151	2,387
合 計	\$ 734,446	\$ 1,547,526

##### (三)、特種基金

項 目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
護 校 基 金	\$ 91,824,313	\$ 100,000,000
護 專 建 校 基 金	21,466	57,351
仁 愛 健 行 基 金	1,660,411	1,616,551
合 計	\$ 93,506,190	\$ 101,673,902

部分特種基金已為借款之擔保，詳附註六之說明。

(四)、固定資產淨額

## 九十七學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產成本：					
土地	\$ 117,788,422	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,788,422
土地改良物	87,338,730	50,400	—	—	87,389,130
建築物	896,764,002	2,988,183	—	—	899,752,185
機械儀器及設備	25,974,086	13,545,424	(34,700)	13,552,057	53,036,867
圖書及博物	18,602,837	892,112	—	(6,862,057)	12,632,892
其他設備	25,326,128	45,863,390	—	—	71,189,518
預付土地、 工程及設備款	4,472,500	43,199,700	—	(8,265,000)	39,407,200
小計	1,176,266,705	106,539,209	(34,700)	(1,575,000)	1,281,196,214
累計折舊：					
土地改良物	4,177,139	4,153,702	—	—	8,330,841
建築物	30,744,491	16,501,416	—	—	47,245,907
機械儀器及設備	11,876,508	6,380,476	—	—	18,256,984
其他設備	7,630,022	5,806,922	—	—	13,436,944
小計	54,428,160	\$ 32,842,516	\$ —	\$ —	87,270,676
固定資產淨額	\$1,121,838,545				\$ 1,193,925,538

## 九十六學年度(未經本會計師查核)(重編)

項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產成本：					
土地	\$ 117,788,422	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,788,422
土地改良物	12,769,298	—	(3,350,000)	77,919,432	87,338,730
建築物	106,068,916	166,400,000	—	624,295,086	896,764,002
機械儀器及設備	21,270,380	7,874,844	(1,816,900)	(1,354,238)	25,974,086
圖書及博物	16,025,678	4,600,923	(2,023,764)	—	18,602,837
其他設備	19,530,530	6,973,510	(2,532,150)	1,354,238	25,326,128
預付土地、 工程及設備款	528,315,474	178,371,544	—	(702,214,518)	4,472,500
小計	821,768,698	364,220,821	(9,722,814)	—	1,176,266,705

累計折舊：

土地改良物	3,084,625	1,092,514	—	—	4,177,139
建築物	25,198,569	5,545,922	—	—	30,744,491
機械儀器及設備	7,361,571	4,514,937	—	—	11,876,508
其他設備	4,751,230	2,878,792	—	—	7,630,022
小計	40,395,995	\$ 14,032,165	\$ —	\$ —	54,428,160
固定資產淨額	\$ 781,372,703				\$ 1,121,838,545

1. 固定資產皆未提供予金融或其他機構作為擔保。
2. 固定資產折舊之會計原則變動，請詳附註三之說明。
3. 97學年度期初折舊金額54,428,160元係為配合教育部固定資產提列折舊措施，將固定資產從取得年度至97年7月31日止之累計折舊，帳列「累積餘絀」之減項。
4. 本期重分類減少1,575,000元係轉列「無形資產-電腦軟體」項下。

#### (五)、電腦軟體

##### 九十七學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體成本：					
電腦軟體	\$ —	\$ 1,801,635	\$ —	\$ 1,575,000	\$ 3,376,635
小計	—	1,801,635	—	1,575,000	3,376,635
累計攤銷：					
電腦軟體	—	211,260	—	—	211,260
小計	—	211,260	—	—	211,260
電腦軟體淨額	\$ —				\$ 3,165,375

九十六學年度：無。

#### (六)、應付款項

項	目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
應付工程及設備款		\$ 169,207,500	\$ 166,400,000

(續下頁)

(承上頁)

減：轉列長期應付款項(註1)	(154,400,000)	(166,400,000)
小計	14,807,500	—
應付費用	571,211	351,656
其他	—	75,000
合計	\$ 15,378,711	\$ 426,656

註1：

係本校興建大林校區尚未支付之工程款，依合約擬於全部完工驗收後三年內分六期無息清償工程款；相關已清償款項，請詳附註七說明。

註2：

長期應付款項明細彙總如下：

項目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
長期應付工程款	154,400,000	166,400,000
合計	154,400,000	166,400,000

(七)、長(短)期銀行借款

放款銀行及性質	用途	借款期間	還款條件	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
土地銀行-嘉義分行 (擔保借款)	興建大林校區 借款總額： 8,000萬元	自96年2月至 104年2月	第一年按月繳 息，自第二年起分 15期，每半年為1 期平均攤還本金。	\$ 68,754,724	\$ 80,000,000
長期借款小計				68,754,724	80,000,000
減：轉列短期債務				(11,470,604)	(11,428,571)
				\$ 57,284,120	\$ 68,571,429
利率區間				1.9%~3.45%	2.84%~3.34%

借款提供擔保質押情形，請詳附註六之說明。

(八)、預收款項

項目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
預收補助款	\$ 27,009,276	\$ 18,363,923
預收軍護薪資	1,991,975	1,005,603

(續下頁)



(承上頁)

預收學雜費	145,374	—
合計	\$ 29,146,625	\$ 19,369,526

## (九)、代收款項

項 目	98年7月31日	97年7月31日 (未經本會計師查核)
代收代辦費：		
輔導費	\$ 783,477	\$ —
護理科會費	154,500	—
實習材料費	701,647	138,534
校外租屋費	433,350	—
小計	2,072,974	138,534
代收款：		
保險費	301,347	211,293
其他	166,182	91,028
小計	467,529	302,321
合計	\$ 2,540,503	\$ 440,855

## (十)、權益基金及餘絀

97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			
97年8月1日餘額	\$ 100,000,000	\$ 217,171,230	\$723,715,193	\$1,040,886,423	
依主管機關基金贖餘款規定調整	—	(217,171,230)	217,171,230	—	
固定資產取得日至97/7/31累計折舊金	—	—	(54,428,160)	(54,428,160)	
調整後期初餘額	100,000,000	—	886,458,263	986,458,263	
97學年度餘絀	—	—	66,009,083	66,009,083	
98年7月31日餘額	\$ 100,000,000	\$ —	\$952,467,346	\$1,052,467,346	

96 學年度  
(未經本會計師查核)  
(重編)

96年8月1日餘額	\$ 100,000,000	\$ 327,797,918	\$396,001,336	\$ 823,799,254
變更財產總額轉列累積餘絀	—	(110,626,688)	110,626,688	—
依主管機關基金賸餘款規定調整	—	(217,171,230)	217,171,230	—
96學年度餘絀	—	—	162,659,009	162,659,009
97年7月31日餘額	\$ 100,000,000	\$ —	\$886,458,263	\$ 986,458,263

(十一)、學雜費收入

項目	97學年度	96學年度
		(未經本會計師查核)
學雜費收入	\$ 103,010,474	\$ 69,812,816
電腦使用費收入	768,100	668,535
合計	\$ 103,778,574	\$ 70,481,351

(十二)、補助及捐贈收入：

補助捐助機構	補助捐助目的	97學年度	96學年度
			(未經本會計師查核)
教育部	整體發展獎助經費	\$ 16,132,204	\$ 11,434,443
教育部	提升教學品質及教師實務能力補助款	10,422,651	679,227
教育部	私立技專校院工讀助學金補助款	1,046,763	1,091,301
教育部	學生事務與輔導工作補助款	1,226,590	1,245,224
教育部	各項減免學雜費補助款	7,341,793	11,004,479
教育部	軍護教師待遇補助款	4,476,132	2,836,362
教育部	其他	8,910,650	6,598,987
其他		164,151	—
補助收入小計		49,720,934	34,890,023

實質關係人捐贈	學校建設發展捐助	80,300,000	162,436,252
其他捐贈款	推動學校校務行政捐款	13,150,472	1,713,511
捐贈收入小計		<u>93,450,472</u>	<u>164,149,763</u>
補助及捐贈收入		<u>\$ 143,171,406</u>	<u>\$ 199,039,786</u>

實質關係人捐贈明細請詳附註五(二)關係人之重大交易事項之說明。

(十三)、其他收入

項	目	97 學年度	96 學年度 (未經本會計師查核)
住	宿	\$ 15,896,714	\$ 8,912,533
招	生	16,040	—
其	他	700,231	1,903,836
合	計	<u>\$ 16,612,985</u>	<u>\$ 10,816,369</u>

(十四)、行政管理支出

項	目	97 學年度	96 學年度 (未經本會計師查核) (重編)
人	事	\$ 14,870,339	\$ 11,549,801
業	務	7,314,221	1,598,148
維	護	2,135,058	1,221,805
退	休	406,481	486,588
折	舊	4,277,089	3,517,709
合	計	<u>\$ 29,003,188</u>	<u>\$ 18,374,051</u>

(十五)、教育研究及訓輔支出

項	目	97 學年度	96 學年度 (未經本會計師查核) (重編)
人	事	\$ 64,215,716	\$ 44,090,112
業	務	31,283,158	15,485,595
維	護	6,587,816	10,121,967
退	休	1,782,963	973,177
折	舊	28,776,687	10,514,456
合	計	<u>\$ 132,646,340</u>	<u>\$ 81,185,307</u>

(十六)、所得稅

依照行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定,本校每年用於與其創設目的有關活動之支出,不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之七十,始得免納所得稅,但經主管機關查明函請財政部同意保留者,不在此限。

五、關係人交易：

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
天主教中華聖母傳教修女會	實質關係人-原始捐助人
財團法人聖馬爾定醫院	實質關係人-具共同原始捐助人
陳美惠	董 事 長
華淑芳、黃利納、廖學志、高慧琳、鍾瑞容、陳美足、林鶯嬌、蔡文德	本校之董事

(二)與關係人之重大交易事項：

(1)本校董事長及其他八位董事為本校大林校區長期建築借款負擔連帶保證責任。

(2)97 學年度及 96 學年度實質關係人捐助本校明細如下：

<u>項 目</u>	<u>97 學年度</u>	<u>96 學年度</u> (未經本會計師查核)
指定用途捐贈收入	\$ 44,400,000	\$ 162,436,252
其他捐贈收入	35,900,000	—
合計	\$ 80,300,000	\$ 162,436,252

六、質(抵)押之資產：

本校下列資產業經提供金融機構作為借款之擔保品：

<u>項 目</u>	<u>98 年 7 月 31 日</u>	<u>97 年 7 月 31 日</u> (未經本會計師查核)
受 限 制 資 產 - 定 存 單	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
特種基金-定存單	53,407,615	53,407,615
合 計	\$ 55,407,615	\$ 55,407,615

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國98年7月31日止興建之大林校區建造工程款(不含其他追加工程)為861,120,000元，並已實際支付706,720,000元。未付款154,400,000元帳列長期負債項下之應付長期工程款。

八、重大期後事項：無。

九、其 他：

- (1) 依私立學校法第46條計算，本校截至97年7月31日止，尚需彌補之收支互抵不足數為135,880,282元。
- (2) 依台會二字第0940055901號函，本學院依97學年度決算資料計算之舉債指數如下頁所示：

項目	97學年度金額
本次已借款或預計借款金額	
短期銀行借款	11,470,604
應付款項	15,378,711
代收款項	2,540,503
長期銀行借款	57,284,120
長期應付款項	154,400,000
存入保證金	1,625,095
貨幣性負債小計(A)	242,699,033
現金	28,150
銀行存款	30,657,613
應收款項	734,446
特種基金	93,506,190
存出保證金	—
貨幣性資產小計(B)	124,926,399
銀行借款淨額(C=A-B)	117,772,634
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	13,489,040
舉債指數 C/D	8.73

## 會計師查核附表

中華民國九十七學年度

崇仁醫護管理專科學校民國九十七學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」，予以查核完竣，有關查核應注意事項，茲說明如下：

- 一、本會計師依照「一般公認審計準則」檢查該校之內部控制制度並加以評估，以決定可依賴之程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。
- 二、對於上述教育部頒佈之「注意事項」，本會計師執行之查核程序如下：

### (一)收入查核

#### 01. 查核事項：

抽查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：崇仁醫護管理專科學校本期無開辦推廣教育學程。

#### 02. 查核事項：

抽查建教合作收入、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：

#### 03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立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收支，不在此限。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

#### 04. 查核事項：

抽查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

### 05. 查核事項：

查核董事會支出項下業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入 1%，且最高額度未超過 500 萬元。(註：適用於學校法人董事會成員及監察人依捐助章程等相關規定未支領任何專任報酬者)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校董事會支出之業務費、交通費及出席費合計 101,000 元未超過限額之規定。

### 06. 查核事項：

抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 07. 查核事項：

查核董事長、董事及監察人，是否依照私立學校法第 30 條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校董事長及董事均為無給職者，僅支領出席車馬費。

### 08. 查核事項：

抽查董事會支用之業務費，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、出席費，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並不得將個人支出由學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 09. 查核事項：

董事會聘雇之職員，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應?(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

11. 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，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：

12. 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，抽查董事長、董事、監察人、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：

13. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校經抽查未有上述之情事。

14. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### (三) 資產查核

15. 查核事項：

\*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 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：崇仁醫護管理專科學校本學年度不動產無上述之情事。

教育部核准文號：



16. 查核事項：

\*學校本學年度設校基金之動用，是否依據 98 年 4 月 21 日修正發布之私立學校法施行細則第 35 條規定辦理(98 年 4 月 21 日以前，則為依教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定辦理)，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：崇仁醫護管理專科學校非 78 年以後新設立之學校。本期動用係改制基金。  
教育部核准文號：台技(二)字第 0970146421 號函

17. 查核事項：

學校本學年度設校基金，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：崇仁醫護管理專科學校非 78 年以後新設立之學校。

18. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如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：崇仁醫護管理專科學校未有購置有價證券之情事。

19. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 3 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：崇仁醫護管理專科學校未有設置投資基金之情事。

20. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第 46 條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有設置投資基金之情事。

21. 查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

(若無投資項目則勾「不適用」，以下內容請逕行刪除；若有投資項目則請先完成以下表列項目，表列項目內所填之項目金額若有不合規定及額度，則勾「否」並補充說明)

表列項目：

(1)學校「累積盈餘」為(\$ )，其1/2(\$ )為「可投資及流用額度上限」，經扣除獲准流用之流出額度(\$ )後餘額(\$ )為本校「可投資額度上限」；

(2)學校「投資基金」科目餘額(\$ )，占「董事會通過累積可投資金額」(\$ )百分比為( % )，本校尚可再投資之總金額為(\$ )。

註：1. 若無流用，則更改部分說明為：…本校本學年並未流用，故(\$ )為本校「可投資額度上限」

2. 若已超過投資額度，則更改部分說明為：…本校已超過投資額度，超過部分之金額為(\$ )。

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有購買有價證券之情事。

22. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、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項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有投資基金之情事。

23. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7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10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有投資基金之情事。

24. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、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第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

25. 查核事項：

學校法人及所設私立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34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

26. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查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：崇仁醫護管理專科學校外幣帳戶主要係接受國外捐贈所開設。

27. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部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：

學校法人所設私立學校之提款程序，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，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

29. 查核事項：

學校法人所設私立學校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：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、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，不論本學年度內是否有借款，均請以學校法人及所設私立學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數?(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數 = { 8.73 }，計算表詳財務報告書附註九、其他項下說明。

### 32. 查核事項：

\*學校法人及所設私立學校舉借長期負債(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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校舉借長期負債時，其舉債指數等於 0，已依台會(二)字第 0940055901 號函，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。

報備教育部文號：

### 33. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、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基準利率?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有向關係人、其他個人或非金融機構借款之情形。

### 34. 查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技(二)字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校非新設立之學校。

## (五)教育部補助款查核

### 35. 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：

### 36. 查核事項：

抽查學校本學年度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：

37. 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：

38. 查核事項：

抽查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

39. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第 52 條第 2 項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：台會(二)字第 0970201396 號

40. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度#101 會計月報表，是否均於次月 15 日期限前函送本部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表最遲於 11 月 15 日以前送本部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

42. 查核事項：

※學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有設立附屬機構或相關事業之情事。

教育部核准日期及文號：

43. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 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第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用(若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：崇仁醫護管理專科學校查核日期為 98 年 9 月 3 日，公告網址如下：

<http://www.cjc.edu.tw>。

44. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校上學年度未有會計師所提出之改善事項。

45. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：崇仁醫護管理專科學校未有相關部函改善事項。

46. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：是 否 不適用(若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

47. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合上開辦法第 20 條及其他內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

(註 1：若學年度中間會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將私立學校遴用會計主管須報經主管教育行政機關核備之規定取消，故自 97 年 1 月 18 日私立學校法生效日開始，新任之會計主管，無須函報學校主管機關核備。)

補充說明：

48. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：是 否

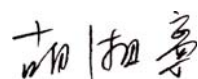
三、本會計師經執行上述檢查評估工作，並無發現該校內部控制制度有重大缺失。惟由於本會計師之檢查工作僅係採抽樣查核，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷的檢討，期使內部控制更臻完善，以確保財務資訊之正確可靠性。

揚智聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



地 址：高雄市左營區華夏路 628 號 5 樓

電 話：07-3486287

## 會計處理建議書

受文者：崇仁醫護管理專科學校

本會計師受查核 貴校民國九十七年八月一日至九十八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及會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項，就 貴校之內部會計控制制度作必要之評估，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。本會計師於查核過程中，並未發現有應行改進之重大缺失。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國九十八年九月三日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴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：

王如志



會計師：

王如志



中 華 民 國 九 十 八 年 九 月 三 日



## 崇仁醫護管理專科學校

## 收入明細表

民國97及96學年度

單位：新台幣元

項 目	97學年度	經常 收入%	96學年度 (未經本會計師查核)	經常 收入%
學雜費收入	\$ 103,778,574	38.98	\$ 70,481,351	24.75
學費收入	74,664,343	28.04	49,357,554	17.33
雜費收入	28,346,131	10.65	20,455,262	7.18
電腦使用費	768,100	0.29	668,535	0.24
建教合作收入	395,000	0.15	1,043,000	0.37
其他教學活動收入	-	-	57,300	0.02
補助及捐贈收入	143,171,406	53.76	199,039,786	69.89
補助收入	49,720,934	18.67	34,890,023	12.25
捐贈收入	93,450,472	35.09	164,149,763	57.64
財務收入	2,326,437	0.87	3,338,252	1.17
利息收入	2,326,437	0.87	3,338,252	1.17
其他收入	16,612,985	6.24	10,816,369	3.80
住宿收入	15,896,714	5.97	8,912,533	3.13
招生收入	13,350	0.01	-	-
其他收入	702,921	0.26	1,903,836	0.67
經常收入合計	\$ 266,284,402	100.00	\$ 284,776,058	100.00

崇仁醫護管理專科學校  
支 出 明 細 表  
民國97及96學年度

單位：新台幣元

項 目	97學年度	經 常 支出%	96學年度 (未經本會計師查核) (重編)	經 常 支出%
董事會支出	\$ 769,330	0.38	\$ 68,667	0.04
人事費	668,330	0.33	-	-
業務費	101,000	0.05	40,167	0.03
退休撫卹費	-	-	28,500	0.01
行政管理支出	29,003,188	14.48	18,374,051	15.05
人事費	14,870,339	7.42	11,549,801	9.46
業務費	7,314,221	3.65	1,598,148	1.31
維護及報廢	2,135,058	1.07	1,221,805	1.00
退休撫卹費	406,481	0.20	486,588	0.40
折舊及攤銷	4,277,089	2.14	3,517,709	2.88
教學研究及訓導支出	132,646,340	66.23	81,185,307	66.48
人事費	64,215,716	32.06	44,090,112	36.10
業務費	31,283,158	15.62	15,485,595	12.68
維護及報廢	6,587,816	3.29	10,121,967	8.29
退休撫卹費	1,782,963	0.89	973,177	0.80
折舊及攤銷	28,776,687	14.37	10,514,456	8.61
獎助學金支出	22,472,991	11.22	17,799,246	14.58
建教合作支出	335,000	0.17	1,003,000	0.82
其他教學活動支出	-	-	34,852	0.03
財務支出	2,015,525	1.01	2,558,765	2.10
其他支出	13,032,945	6.51	1,093,161	0.90
經常支出合計	<u>\$ 200,275,319</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 122,117,049</u>	<u>100.00</u>