

# 財團法人耕莘護理專科學校

## 財務報表附註

中華民國九十一年及九十年七月三十一日

(除附註特別註明外，單位為新台幣元)

### 一、學校概況

本校係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台灣省教育廳民國六十二年五月十四日教三字第三六三九號函核准設立，目的係培養護理助產專才並謀其發展。另經教育部台(90)技(一)字第 9086720 號函核准，本校自九十年八月一日起改制為財團法人耕莘護理專科學校。

### 二、主要會計事務

(一) 本校會計帳務處理悉遵照教育部 84.7.25 臺(84)會字第 036212 號令頒「私立學校會計制度之一致規定」實施。

(二) 會計基礎採用「權責發生制」為記帳基礎。

(三) 依「私立學校會計制度準則」規定採八月制會計制度，自每年八月一日至次年七月三十一日止。以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 學雜費收入依照教育部規定標準計收，所有收入均列入預算。

(五) 費用支出根據預算執行，費用入帳以其應屬之期間為準，如不易確定其應屬期間，得以支付之日期為應屬期間。

#### (六) 基 金

##### 1. 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儲存之基金皆屬之，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。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

## 2. 學生就學補助基金

依「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，學校每學年學雜費收入總額提撥 3%經費作為學生就學補助基金，並由該基金及其孳息作為頒發就學補助基金之用。

### (七) 權益基金及累積餘絀

1. 本校係依照「私立學校法」第 62 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。」本學校辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累計餘絀」，再依前述規定撥入學校基金科目。
2. 指定用途權益基金係依照「私立學校會計制度之一致規定」中有關特種基金科目之分類原則，將餘款轉基金數與獎助學金所撥入之權益基金及其孳息轉列指定用途權益基金。

### (八) 固定資產

固定資產依購進或自製成本為入帳基礎、重大之改良，添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出以資本門支出處理，一般修理及維護支出，以當期費用處理，列入經常門支出。

固定資產係依照私立學校會計制度之一致規定，不提列折舊，於不堪使用時辦理報廢直接按原始成本減除。

### (九) 利息資本化

購建固定資產期間有關之利息費用，依私立學校會計制度之一致規定，不得予以資本化。

### (十) 退休金及撫卹金辦法

本校訂有教職員工退休撫卹辦法，並依私立學校法第 58 條規定，按學費 1%提撥教職員工退休金，連同學費 2%收取之退休撫卹金，提撥至「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」由其統籌運用。本校教職員工退休時，退休金由該基金支付，倘有不足，由學校自籌經費支應。

本校未列入教職員工退休撫卹基金辦法之工友，由學校董事會決議通過每月提 10,000 元，存入退休金專戶，作為工友退休撫卹之支出。

#### (十一) 所得稅

依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準計算所得稅，以前年度所得稅估計調整數，列為當年度所得稅費用之調整。

#### (十二) 收入及費用

補助及捐贈收入係於實際收款時認列，學雜費收入於註冊完成時承認；支出則依權責發生基礎於發生時認列為當期費用。

### 三、現金及銀行存款

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
現 金	\$9,422	\$299,474
支 票 存 款	1,311,337	2,629,291
活 期 存 款	27,745,427	5,536,411
定 期 存 款	35,000,000	128,800,000
合 計	\$64,066,186	\$137,265,176

### 四、應收款項

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
應 收 利 息	\$3,822,554	\$4,447,128
應 收 帳 款	265,826	236,305
應 收 退 稅 款	90,443	0
應收保證票據	107,553,485	107,667,817
合 計	\$111,732,308	\$112,351,250

民國 91 年及 90 年 7 月 31 日應收保證票據中 7,553,485 元及 7,667,817 元係為廠商存入之保證票據，該等款項純為保證性質，屆期可能逕行退還廠商。另 100,000,000 元定存單係天主教台北教區質權設定於本校，該教區承諾於九十一學年度捐款本校壹億元，經主管機關要求先行設定質權。相對科目皆為「存入保證金」。

## 五、特種基金

項 目	91年7月31日	90年7月31日
建校基金	\$500,000	\$500,000
退休基金	699,302	761,001
擴充基金	269,500,000	131,000,000
合 計	<u>\$270,699,302</u>	<u>\$132,261,001</u>

(一)「建校基金專戶」之存款及其孳息部份係由天主教會台北教區捐助，作為學校建校之使用。

(二)「退休基金專戶」係為保障非編制內職員工之工友福利，經董事會通過提撥之退休金。

(三)「擴充基金專戶」係作為學校擴建校舍之用。

(四)九十學年餘絀轉擴充基金 138,500,000 元，目前尚未完成法人財產增加之變更登記。

## 六、固定資產

項 目	91年7月31日	90年7月31日
土 地	\$133,832,316	\$133,832,316
土地改良物	10,758,839	10,758,839
建築物	273,204,999	273,204,999
機械儀器及設備	33,730,981	28,910,176
圖書及博物	11,273,317	5,272,162
其他設備	118,141,301	114,087,057
預付工程款	460,987	460,987
合 計	<u>\$581,402,740</u>	<u>\$566,526,536</u>

(一)民國 91 年 7 月 31 日，固定資產投保金額為 435,098 仟元。

(二)民國 91 年 7 月 31 日及 90 年 7 月 31 日，固定資產無提供質押或擔保。

## 七、長期借款

<u>借款性質</u>	<u>貸款機構</u>	<u>借款期間</u>	<u>償還方式</u>	<u>利率</u>	<u>91年7月31日</u>	<u>89年7月31日</u>
信用借款	梵蒂崗駐華 大使館	79年11月22日 138年12月31 日	自民國109年起 分30年攤還。	不計息	\$0	\$60,000,000

本校之長期借款係為因應教學所需興建綜合大樓，向梵蒂崗駐華大使館融資，惟梵蒂崗駐華大使館於民國 90 年 12 月 20 日來函將此債權免除，全數捐贈本校，帳列 90 學年度之捐贈收入。

## 八、權益基金

(一)權益基金係依私立學校法第三十五條及三十八條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。

(二)本校於民國 90 年 12 月 3 日辦理財團法人變更登記，財產總額變更後為 697,565,549 元。

## 九、所得稅

本校依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」免納所得稅。有關所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 88 學年度。

## 十、財務報表之表達

民國 89 學年度財務報表若干科目經重新分類以配合 90 學年度財務報表之表達。

十一、關係人交易：無。

十二、承諾及或有負債：無。

財團法人耕莘護理專科學校

各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及銀行存款	1 3
應收款項	1 3
預付款項	1 4
長期投資及基金變動明細表	1 4
固定資產變動明細表	1 5
其他資產	1 5
應付款項	1 6
預收款項	1 6
代收款項	1 7
應付退休金	1 7
存入保證金	1 8
權益基金及餘絀變動明細表	1 8
經常門歲入	1 9
經常門歲出	2 0

現金及銀行存款明細表  
民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$9,422
銀 行 存 款		
支 票 存 款		1,311,337
活 期 存 款		27,745,427
定 期 存 款		35,000,000
合 計		\$64,066,186

應 收 款 項 明 細 表  
民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應 收 利 息	定存息	\$3,822,554
應 收 帳 款	學生學費、輔導費等	265,826
應 收 退 稅 款	九十學年度所得稅	90,443
應 收 保 證 票	押標金	50,000
	工程、設備保固金	7,503,485
	天主教台北教區定存質權	100,000,000
合 計		\$111,732,308

預付款項明細表  
民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款	暫付工作經費等	\$220,150	

長期投資及基金變動明細表  
民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
特種基金					
建 校 基 金	\$500,000	\$0	\$0	\$500,000	
擴 充 基 金	131,000,000	138,500,000	0	269,500,000	
退 休 基 金	761,001	130,301	192,000	699,302	
學生就學補助基金	0	1,010,551	1,009,710	841	
	<u>\$132,261,001</u>	<u>\$139,640,852</u>	<u>\$1,201,710</u>	<u>\$270,700,143</u>	



## 固定資產變動明細表

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$133,832,316	\$0	\$0	\$0	\$133,832,316
土 地 改 良 物	10,758,839	0	0	0	10,758,839
建 築 物	273,204,999	0	0	0	273,204,999
機 械 儀 器 及 設 備	28,910,176	5,279,850	459,045	0	33,730,981
圖 書 及 博 物	5,272,162	6,049,655	48,500	0	11,273,317
其 他 設 備	114,087,057	6,687,324	2,633,080	0	118,141,301
預 付 工 程 款	460,987	0	0		460,987
合 計	<u>\$566,526,536</u>	<u>\$18,016,829</u>	<u>\$3,140,625</u>	<u>\$0</u>	<u>\$581,402,740</u>

## 其 他 資 產 明 細 表

民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	天然瓦斯配管及瓦斯 桶押金	<u>\$164,000</u>	

應付款項明細表

民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據		\$1,106,222	
應付帳款	職工考績獎金、什項 費用等	6,090,854	
應付設備款	圖書及博物款	4,520,000	
合 計		<u>\$11,717,076</u>	

預收款明細表

民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
預收補助款		
整體發展經費補助	91 學年補助款	\$18,358,543
訓輔活動經費補助	"	430,148
教官薪資保險補助款	"	977,485
學生工讀金補助款	"	168,000
預收學雜費	91 學年度學雜費	1,067,926
合 計		<u>\$21,002,102</u>

代收款項明細表

民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 扣 款	勞、健保費及薪資所得稅	\$220,810	
代 辦 費	廚房設備維護	1,301,521	
教職員工福利互助金		272,542	
其他代收款		12,601	
合 計		<u>\$1,807,474</u>	

應付退休金變動明細表

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
應 付 退 休 金	\$761,001	\$130,301	\$192,000	\$699,302	

存入保證金明細表

民國九十一年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	履 約 金	\$539,710
	保 證 票 據	7,553,485
	天主教會台北教區定存質押	100,000,000
合 計		<u>\$108,093,195</u>

權益基金及餘絀變動明細表

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
權 益 基 金					
- 指定用途	\$131,500,000	\$138,500,000	\$0	\$270,000,000	
- 未指定用途	432,784,612	133,280,937	138,500,000	427,565,549	
累 積 餘 絀	37,684,057	175,760,529	133,280,937	80,163,649	
本 期 餘 絀	175,760,529	107,237,180	175,760,529	107,237,180	
	<u>\$777,729,198</u>	<u>\$554,778,646</u>	<u>\$447,541,466</u>	<u>\$884,966,378</u>	

經常門歲入明細表

九十學年度

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
學雜費收入			
學 費 收 入	\$72,008,504		
雜 費 收 入	16,454,641		
實 習 費 收 入	6,270,046		
電腦實習收入	1,127,864		
住 宿 費 收 入	17,644,603		
課 業 費 收 入	1,674,069		
小 計		\$ 115,179,727	
建教合作收入		299,000	
補助及捐贈收入			
補 助 收 入	16,044,017		
捐 贈 收 入	71,312,936		
小 計		87,356,953	
財 務 收 入			
利 息 收 入	9,725,716		
小 計		9,725,716	
其 他 收 入			
退休撫卹金收入	1,442,475		
其他什項收入	3,701,326		
小 計		5,143,801	
合 計		<u>\$217,705,197</u>	

經常門歲出明細表

九十學年度

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
董事會支出			
業 務 費	\$3,016		
交 通 費	180,000		
小 計		\$183,016	
行政管理支出			
人 事 費	20,043,026		
業 務 費	2,853,209		
維 護 及 報 廢	4,395,062		
退 休 撫 卹 費	337,103		
小 計		27,628,400	
教學研究及訓輔支出			
人 事 費	60,505,039		
業 務 費	6,154,865		
維 護 及 報 廢	516,745		
退 休 撫 卹 費	1,948,263		
小 計		69,124,912	
獎助學金支出		6,725,370	
建教合作支出			
人 事 費	125,000		
業 務 費	150,161		
維 護 及 報 廢	24,000		
小 計		299,161	
其他支出			
宿 舍 支 出	3,312,713		
什 項 支 出	3,194,445		
小 計		6,507,158	
合 計		<u>\$110,468,017</u>	

財團法人耕莘護理專科學校  
現金收支概況表  
民國九十學年度及八十九學年度

單位：新台幣元

項 目	90學年度	經常收入%	89學年度	經常收入%
經常門現金收入	\$178,080,944	100.00	\$149,402,619	100.00
學雜費收入	115,179,727	64.68	108,705,509	72.76
建教合作收入	299,000	0.17	0	-
補助及捐贈收入	87,356,953	49.05	129,341,390	86.57
財務收入	9,725,716	5.46	9,637,055	6.45
其他收入	5,143,801	2.89	16,310,271	10.92
減：不產生現金流入之收入	(60,938,740)	(34.22)	(121,772,375)	(81.51)
應收預收項目調整增加數	21,314,487	11.97	7,180,769	4.81
經常門現金支出	100,438,574	56.40	92,883,159	62.17
董事會支出	183,016	0.10	200,724	0.13
行政管理支出	27,628,400	15.51	21,801,065	14.59
教學及訓輔支出	69,124,912	38.82	62,890,271	42.09
獎助學金支出	6,725,370	3.78	183,400	0.12
建教合作支出	299,161	0.17	0	-
其他支出	6,507,158	3.65	3,158,236	2.11
減：不產生現金流出之支出	(4,530,475)	(2.54)	(2,780,478)	(1.86)
應付預付項目調整增(減)數	(5,498,968)	(3.09)	7,429,941	4.97
經常門現金餘絀	77,642,370	43.60	56,519,460	37.83
購置動產及其他設備支出	13,027,829	7.32	13,817,139	9.25
機械儀器設備	5,279,850	2.97	3,959,200	2.65
圖書及博物	1,909,655	1.07	444,240	0.30
其他設備	5,838,324	3.28	9,413,699	6.30
扣減不動產支出前現金餘絀	64,614,541	36.28	42,702,321	28.58
購置不動產現金支出	0	-	512,888	0.34
土地	0	-	51,901	0.03
預付土地改良工程款	0	-	460,987	0.31
本期現金餘絀	\$64,614,541	36.28	\$42,189,433	28.24

註：本報表不包含因融資活動所產生之現金收入及支出

財團法人耕莘護理專科學校

重要查核說明

九十學年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本事務所為辦理財團法人耕莘護理專科學校民國九十學年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」第十三條之規定，檢查該學校之內部控制制度並加以評估，以決定抽查之方式、程度及時間，並作為擬定各科目查核程序之依據。

本事務所對財團法人耕莘護理專科學校內部會計控制循環：固定資產、收入、薪資等流程執行遵循測試，藉以明瞭該學校交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。

本事務所辦理上述之檢查評估工作，尚未發現財團法人耕莘護理專科學校之內部控制制度有重大之缺點足以危害允當財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴學校管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之允當可靠性。

二、會計師查核附表：詳附表



會計師查核附表

<p>1. 查核事項： * 學校本學年新購土地(含預付土地款)，是否依規定事先報經教育部核准？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本學年無新購土地。 教育部核准文號：</p>	
<p>2. 查核事項： * 學校本學年不動產之出售、交換、報廢、出租或無償出借是否符合私立學校法第六十一條之規定？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本學年無不動產之出售、交換、報廢、出租或無償出借之之情形 教育部核准文號：</p>	
<p>3. 查核事項： * 學校本學年設校基金之動用，是否事先報經教育部核准？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本學年並未有設校基金動用之情形。 教育部核准文號：</p>	
<p>4. 查核事項： 學校本學年設校基金，無挪用或移用後再行存入專戶？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本學年並未有設校基金動用之情形。</p>	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

<p>5. 查核事項： * 學校基金及經費無寄託或借貸予學校董事、其他個人或非金融機構？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>6. 查核事項： 學校未動支經費購置上市股票、公司債、受憑證等有價證券。</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>7. 查核事項： 學校投資基金之投資運作依據私立學校投資基金管理辦法規定辦理。</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：無投資基金。</p>	
<p>8. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理係依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」辦理。</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

<p>9. 查核事項： 學校本學年接受教育部補助經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>10. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、定作之工程、委任或雇傭之勞務，若補助金額超過財物、工程或勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序依據政府採購法辦理。(88 年 5 月 27 日後適用)</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>11. 查核事項： 學校舉借接受教育部補助利息之長期借款，是否依規定每年六月、十二月前分期償還本息？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：無長期借款。</p>	
<p>12. 查核事項： 學校董事長、董事及顧問依規定為無給職？(但得酌支交通費、出席費)</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否</p>
<p>補充說明：</p>	

註：

- 1.本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
- 2.若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
- 3.註記有"\*"者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

<p>13. 查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第三十三條規定。</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>14. 查核事項： 董事會支出項下之業務費支出，確實與執行私立學校法第二十二條規定董事會職權有關。</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>15. 查核事項： 學校本學年向學生收取費用之項目、用途及金額是否符合教育部規定？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>16. 查核事項： * 學校辦理與教學有關之實習或實驗機構，是否報經教育部核定？</p>	<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p> <p>教育部核准文號：九〇教中(三)字第九〇五四九九九四號。</p>	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"\*"者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

<p>17. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習與實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>18. 查核事項： 學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，無閒置未經使用？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>19. 查核事項： 學校於本學年度完工或建造中之建築物，其造價是否等於或小於當地發包價格之 130%？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：。</p>	
<p>20. 查核事項： 學校於本學年購置之不動產與重要設備（含接受補助購置者），其購置價格是否等於或小於平均市價之 130%？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

會計師查核附表

21. 查核事項： * 學校舉借負債（含長短期負債），是否事後報 經教育部備查？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：  教育部核准文號：	
22. 查核事項： 學校業已訂定書面會計制度、內部管理及稽 核作業規章？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：委任學校於民國九十一年五月一日將學校書面會計制度、內部管理及稽 核作業規章報請教育部核備，教育部九十一年五月十六日台(九一) 會(二)字第九一〇六四一九九號函專要求委任學校修正稽核作業規章 再報部核備，委任學校於民國九十一年六月二十七日再次函請教育部 核備，目前尚在核備中。	
23. 查核事項： 無其他違反私立學校法及相關法規規定之 事項？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
24. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未於學 校擔任專(兼)任教師或董事？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
25. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未受會 計師懲戒委員會懲戒？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"\*"者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。