

財團法人台灣省嘉義縣私立  
萬能高級工商職業學校

財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇九學年度及一〇八學年度

# 南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

## 會計師查核報告

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校 公鑒：

### 查核意見

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。



## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

南台聯合會計師事務所

會計師：侯蘭香



教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一一〇年十一月二十八日



財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校  
平衡表

民國一一〇年七月三十一日  
及民國一〇九年七月三十一日

資 產	110年7月31日		109年7月31日		負債、權益基金及餘絀		單位：新台幣元	
	金額	%	金額	%	金額	%	110年7月31日	109年7月31日
流動資產								
現金及銀行存款(附註三、3及附註四)	\$36,864,981	5.57	\$36,726,704	5.47			\$2,892,622	\$5,122,580
應收款項(附註五)	4,840,349	0.73	598,708	0.09			-	1,101,904
預付款項	987,007	0.15	1,734,632	0.26			3,037,783	4,648,320
流動資產合計	42,692,337	6.45	39,060,044	5.82			5,930,405	10,872,804
不動產、房屋及設備(附註三、4及附註六)								
土 地	1,537,000	0.23	1,537,000	0.23			2,156,200	1,990,600
土地改良物	13,730,585	2.08	13,730,585	2.05			2,515,778	2,515,778
房屋及建築	389,110,265	58.84	387,357,265	57.74			4,671,978	4,506,378
機械儀器及設備	132,476,591	20.03	109,539,783	16.33			10,602,383	15,379,182
圖書及博物	2,966,398	0.45	2,818,944	0.42				
其他設備	71,638,403	10.83	109,821,678	16.37			464,843,450	466,209,029
不動產、房屋及設備合計	611,459,242	92.46	624,805,255	93.14			464,843,450	466,209,029
無形資產(附註三、5及附註七)								
電腦軟體	4,545,162	0.69	4,354,622	0.65			185,872,792	189,253,594
無形資產合計	4,545,162	0.69	4,354,622	0.65			185,872,792	189,253,594
其他資產								
存出保證金	106,106	0.02	106,106	0.02			650,716,242	655,462,623
應收保證票據(附註八)	2,515,778	0.38	2,515,778	0.37				
其他資產合計	2,621,884	0.40	2,621,884	0.39				
資產總計	\$661,318,625	100.00	\$670,841,805	100.00			\$661,318,625	\$670,841,805
負債								
應付款項(附註九)								
預收款項								
代收款項(附註十)								
流動負債合計								
其他負債								
存入保證金								
應付保證票據(附註十一)								
流動負債合計								
負債總額								
權益基金								
未指定用途權益基金(附註三、6及附註十二)								
餘 絀								
累積餘絀(附註三、6及附註十二)								
權益基金及餘絀合計								
負債權益基金及餘絀總計								

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：



校長：

主辦會計：



製表：



財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

收支餘絀表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日  
及民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九學年度 (109年8月1日至110年7月31日)		一〇八學年度 (108年8月1日至109年7月31日)	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(附註十三)	\$79,386,319	79.11	\$84,600,517	70.78
補助及受贈收入	19,319,778	19.25	33,869,399	28.34
財務收入	161,084	0.16	265,896	0.22
其他收入	1,484,328	1.48	791,025	0.66
收入合計	100,351,509	100.00	119,526,837	100.00
各項成本與費用：				
董事會支出(附註十四)	1,073,530	1.07	1,298,192	1.09
行政管理支出(附註十五)	15,038,258	14.99	15,323,445	12.82
教學研究及訓輔支出(附註十六)	64,905,674	64.68	70,486,095	58.97
獎助學金支出	3,012,170	3.00	5,431,946	4.54
其他支出	663,721	0.66	825,556	0.69
支出合計	84,693,353	84.40	93,365,234	78.11
本期結餘(短絀)	\$15,658,156	15.60	\$26,161,603	21.89

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：





## 財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

## 現金流量表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日  
及民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九學年度	一〇八學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$15,658,156	\$26,161,603
利息股利之調整	(161,084)	(265,896)
未計利息股利之本期餘絀	15,497,072	25,895,707
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	6,799,170	-
減：不產生現金流入之收入	(633,949)	(4,168,409)
流動資產調整項目淨(增)減數	(3,494,016)	(1,139,917)
流動負債調整項目淨增(減)數	(2,355,022)	(8,705,481)
未計利息股利之現金流入(流出)	15,813,255	11,881,900
收取利息	161,084	265,896
營運活動淨現金流入(出)	15,974,339	12,147,796
投資活動現金流量		
收回存出保證金收現數	-	82,484
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(14,200,585)	(15,102,086)
增加無形資產付現數	(190,540)	(164,289)
支付存出保證金付現數	-	(36,250)
投資活動淨現金流入(出)	(14,391,125)	(15,220,141)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	48,268,099	54,318,951
收取存入保證金收現數	436,524	798,779
減：減少代收款項付現數	(49,878,636)	(54,196,913)
退回存入保證金付現數	(270,924)	(698,029)
籌資活動淨現金流入(出)	(1,444,937)	222,788
本期現金及銀行存款淨流入(出)	138,277	(2,849,557)
期初現金及銀行存款餘額	36,726,704	39,576,261
期末現金及銀行存款餘額	\$36,864,981	\$36,726,704

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長





財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

現金收支概況表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日  
及民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九學年度		一〇八學年度	
	(109年8月1日至110年7月31日)	%	(108年8月1日至109年7月31日)	%
經常門現金收入	\$94,374,015	100.00	\$112,023,268	100.00
學雜費收入	79,386,319	84.12	84,600,517	75.52
補助及受贈收入	19,319,778	20.47	33,869,399	30.23
財務收入	161,084	0.17	265,896	0.24
其他收入	1,484,328	1.57	791,025	0.71
減：不產生現金流入之收入	(633,949)	(0.67)	(4,168,409)	(3.72)
資產負債項目調整增(減)數	(5,343,545)	(5.66)	(3,335,160)	(2.98)
經常門現金支出	78,399,676	83.07	99,875,472	89.16
董事會支出	1,073,530	1.14	1,298,192	1.16
行政管理支出	15,038,258	15.93	15,323,445	13.68
教學研究及訓輔支出	64,905,674	68.77	70,486,095	62.92
獎助學金支出	3,012,170	3.19	5,431,946	4.85
其他支出	663,721	0.70	825,556	0.74
減：不產生現金流出之成本與費用	(6,799,170)	(7.20)	-	-
資產負債項目調整增(減)數	505,493	0.54	6,510,238	5.81
經常門現金餘絀	15,974,339	16.93	12,147,796	10.84
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	12,638,125	13.39	12,568,110	11.21
機械儀器設備	8,655,316	9.17	8,598,561	7.66
其他設備	3,644,815	3.86	3,704,585	3.31
圖書及博物	147,454	0.16	100,675	0.09
電腦軟體	190,540	0.20	164,289	0.15
扣減不動產支出前現金餘絀	3,336,214	3.54	(420,314)	(0.37)
購置不動產現金支出	1,753,000	1.86	2,698,265	2.41
房屋及建築	1,753,000	1.86	2,698,265	2.41
本期現金餘絀	\$1,583,214	1.68	(\$3,118,579)	(2.78)

董事長：



校長：



主辦會計人員



製表：





# 財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

## 財務報表附註

民國一一〇年七月三十一日

及民國一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

### 一、組織概述：

#### 1. 學校沿革：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校創設於民國六十一年四月二十六日，經台灣省政府教育廳許可設立為非營利之教育組織財團法人。本校位於嘉義縣水上鄉萬能路1號，現設有汽車科、資訊科、電機科、餐飲管理科、多媒體設計科，實用技能班設有水電技術科、汽車修護科、美髮技術班等，建教班設有餐飲科、汽車科、資訊科共有學生約1,340名。

#### 2. 董事會：

本校董事會成立於民國六十一年迄今目前為第十五屆董事會，設董事九名，並由董事推舉林明德先生為董事長。

#### 3. 財團法人之財產：

本校於民國六十一年辦理財團法人登記。截至民國一一〇年七月三十一日法人登記證書財產總額為新台幣陸億貳仟玖佰壹拾伍萬玖仟捌佰柒拾柒元整。

### 二、通過財務報表之日期及程序：

本財務報表於110年11月28日由董事會通過發布。

### 三、重要會計政策彙總說明：

#### 1. 財務報表編製依據：

本校財務報表係依據教育部訂頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，教育部未規定事項依企業會計準則公報及其解釋規定辦理。

#### 2. 財務收支依據：

依教育部頒訂「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」規定：凡學校所有收入，均存入其在金融機構開設之專戶，提款時，以支票為之，由校長、主辦會計及出納人員會同簽章。

#### 3. 現金及銀行存款：

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金。

#### 4. 不動產、房屋及設備：

- (1) 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。
- (2) 受贈不動產、房屋及設備以受贈時公平市價入帳。
- (3) 不動產、房屋及設備均不提列折舊。
- (4) 經核准報廢無使用價值之不動產、房屋及設備時，其成本轉列為「折舊及攤銷」科目。如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目。



5.無形資產：

- (1)無形資產主要係電腦軟體。
- (2)無形資產以向外購買的成本為無形資產的取得成本。
- (3)無形資產不提列攤銷。
- (4)無形資產經核准報廢無使用價值之無形資產時，其成本轉列為「折舊及攤銷」科目。

6.權益基金及餘絀：

- (1)未指定用途權益基金：包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目。

a.賸餘款權益基金：

- 1.依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。
- 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三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。
- 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。

b.其他權益基金：指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算方式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

- (2)本期餘絀，學校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度結轉至「累積餘絀」。累積餘絀係學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金之金額，或歷年累積之短絀，未經填補之金額。

7.退休撫卹基金：

教職員工退休金管理辦法係依據退撫基金相關規定，按期提撥至「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」以專戶儲存，俟教職員符合查本校「教職員工退休撫卹資遺辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接支付。

四、現金及銀行存款：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
現 金	\$107,626	\$31,765
活期存款	22,042,314	19,570,553
定期存款	13,947,752	17,054,612
支票存款	9,000	9,000
劃撥儲金	758,289	60,774
合 計	<u>\$36,864,981</u>	<u>\$36,726,704</u>

## 五、應收款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
技藝傳承研習經費	\$ -	\$ 104,590
基層選手訓練經費	-	23,268
技競及成果發表費	658,000	-
公民營訓練補助費	-	90,056
中埔專班代支經費	337,878	295,794
民雄專班代支經費	422,249	-
109學年專任董事薪資繳回	88,950	-
108學年顧問出席費及交通費繳回	-	55,000
107學年顧問出席費及交通費繳回	-	30,000
109學年註冊費	1,194,672	-
代墊僑生防疫費用	2,138,600	-
合 計	<u>\$4,840,349</u>	<u>\$598,708</u>

## 六、不動產、房屋及設備：

### 一〇九學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
土 地	\$1,537,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,537,000
土地改良物	13,730,585	-	-	-	13,730,585
房屋及建築	387,357,265	1,753,000	-	-	389,110,265
機械儀器及設備	109,539,783	8,809,740	18,243,018	32,370,086	132,476,591
圖書及博物	2,818,944	147,454	-	-	2,966,398
其他設備	109,821,678	3,147,500	8,960,689	(32,370,086)	71,638,403
合 計	<u>\$624,805,255</u>	<u>\$13,857,694</u>	<u>\$27,203,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$611,459,242</u>

### 一〇八學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
土 地	\$1,537,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,537,000
土地改良物	13,730,585	-	-	-	13,730,585
房屋及建築	385,160,795	2,196,470	-	-	387,357,265
機械儀器及設備	96,831,909	12,707,874	-	-	109,539,783
圖書及博物	2,818,944	-	-	-	2,818,944
其他設備	106,664,182	3,157,496	-	-	109,821,678
合 計	<u>\$606,743,415</u>	<u>\$18,061,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$624,805,255</u>



## 七、無形資產：

一〇九學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
電腦軟體	\$4,354,622	\$190,540	\$ -	\$ -	\$4,545,162

一〇八年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
電腦軟體	\$4,190,333	\$164,289	\$ -	\$ -	\$4,354,622

## 八、應收保證票據：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應收保證票據	\$2,515,778	\$2,515,778

## 九、應付款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
實習材料	\$356,262	\$684,387
書籍代辦費	1,909,770	-
車資	147,248	1,400,801
應付機械設備款	-	479,525
應付其他設備款	-	497,315
其他	479,342	2,060,552
合 計	\$2,892,622	\$5,122,580

## 十、代收款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
代收7月份勞健保自付	\$ 36,467	\$ 26,093
代收檢定測試費	-	224,432
其 他	3,001,316	4,397,795
合 計	\$3,037,783	\$4,648,320

## 十一、應付保證票據：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應付保證票據	\$ 2,515,778	\$ 2,515,778

## 十二、權益基金及餘絀：

摘要	未指定用途權益基金		累積餘絀	合計
	賸餘款權益基金	其他權益基金		
108年8月1日餘額	\$69,358,458	\$400,428,380	\$159,484,182	\$629,271,020
調整前期餘絀			30,000	30,000
上學年度賸餘款轉入	(5,774,279)		5,774,279	
調整其他權益基金		2,196,470	(2,196,470)	-
108學年度餘絀			26,161,603	26,161,603
109年8月1日餘額	63,584,179	402,624,850	189,253,594	655,462,623
上學年度賸餘款轉入	(3,118,579)		3,118,579	-
前期餘絀調整-不動產、廠房及設備金額調整			(20,404,537)	(20,404,537)
調整其他權益基金		1,753,000	(1,753,000)	-
109學年度餘絀			15,658,156	15,658,156
110年7月31日餘額	\$60,465,600	\$404,377,850	\$185,872,792	\$650,716,242

## 十三、學雜費收入：

項目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
學費收入	\$65,402,186	\$67,839,691
雜費收入	7,780,438	9,389,258
實習實驗費收入	5,782,400	7,078,002
電腦實習費收入	421,295	293,566
合計	\$79,386,319	\$84,600,517

## 十四、董事會支出：

項目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
人事費	\$978,450	\$1,072,000
業務費	34,080	96,192
出席及交通費	61,000	130,000
合計	\$1,073,530	\$1,298,192

## 十五、行政管理支出：

項目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
人事費	\$9,876,152	\$9,346,416
業務費	2,588,600	3,865,828
維護費	167,481	878,923
退休撫卹費	973,745	1,232,278
特支費	1,432,280	-
合計	\$15,038,258	\$15,323,445



十六、教學研究及訓輔支出：

項 目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
人事費	\$41,411,519	\$46,574,206
業務費	14,350,732	21,346,781
維護費	337,056	438,007
退休撫卹費	1,997,197	2,127,101
折舊及攤銷	6,799,170	-
招生費	10,000	-
合 計	<u>\$64,905,674</u>	<u>\$70,486,095</u>

十七、所得稅：

本校一〇九學年度及一〇八學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

學費	12,700	8,700		
雜費	17,000	8,600		
宿舍	16,000	4,000		
合計	\$78,000	\$9,000	\$1,000	\$78,000

十八、董事長、董事及監察人及有關人員支領之各項報酬及費用如下：

一〇九學年度：

職稱	姓名	車馬費	出席費	薪資	合計
董事長	林明德	\$ -	\$ -	\$978,450	\$978,450
董事	黃薰毅	-	-	-	-
董事	黃天孟	4,000	6,000	-	10,000
董事	陳俊見	4,000	6,000	-	10,000
董事	高菁霏	4,000	3,000	-	7,000
董事	張麗秀	4,000	6,000	-	10,000
董事	林慧婷	4,000	3,000	-	7,000
董事	高敏翔	4,000	6,000	-	10,000
董事	楊士進	4,000	3,000	-	7,000
	合計	\$28,000	\$33,000	\$978,450	\$1,039,450

一〇八學年度：

職稱	姓名	車馬費	出席費	薪資	合計
董事長	林明德	\$ -	\$ -	\$1,072,000	\$1,072,000
董事	黃薰毅	3,000	2,000	-	5,000
董事	黃天孟	12,000	8,000	-	20,000
董事	陳清和	9,000	6,000	-	15,000
董事	高菁霏	12,000	8,000	-	20,000
董事	張麗秀	12,000	8,000	-	20,000
董事	林慧婷	12,000	8,000	-	20,000
董事	高敏翔	12,000	8,000	-	20,000
董事	陳建昇	-	-	-	-
董事	楊士進	6,000	4,000	-	10,000
	合計	\$78,000	\$52,000	\$1,072,000	\$1,202,000

十九、關係人交易：無。

二十、抵(質)押之資產：無。

二十一、重大承諾及或有事項：無

二十二、重大之期後事項：無。



二十三、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

二十四、其他：

不影響現金流量之投資及籌資活動：

(1)受贈不動產、房屋及設備：109學年度\$633,949，108學年度\$4,168,409。

(2)上年度賸餘款撥充權益基金：109學年度(\$3,118,579)，108學年度(\$5,774,279)。

# 財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校 內部控制制度建議書

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校一〇九學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」，予以查核完竣。

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校已訂有書面制度及內部管理制度，並據以執行，本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部控制制度作必要之研究及評估，以決定可依賴程度及抽查之方式、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。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化，持續檢討，以確保內部控制制度之正確有效。

依本會計師執行上述研究評估之結果，並未發現該校內部控制制度有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師：侯蘭香



教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一一〇年十一月二十八日



舉債指數計算表  
民國109學年度

單位：新台幣元

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	\$ -
(二)短期債務	-
(三)應付款項	2,892,622
(四)代收款項	3,037,783
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	-
(九)存入保證金	2,156,200
貨幣性負債小計(A)	\$8,086,605
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$107,626
(二)銀行存款	36,757,355
(三)短期投資	-
(四)應收款項	4,840,349
(五)長期投資	-
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	-
(八)投資基金	-
(九)存出保證金	106,106
貨幣性資產小計(B)	\$41,811,436
三、借款淨額(C=A-B)	(\$33,724,831)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$3,336,214
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0.00

註：1、依據借款年度之前一學年決算資料填表，計算舉債指數。  
2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。