

環球學校財團法人環球科技大學
附設雲林縣私立實習幼兒園
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇五年及一〇六年學年度



地址：雲林縣斗六市嘉東里鎮南路 1221 號

電話：(05) 537-0988

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

財務報表暨會計師查核報告目錄

民國一〇三學年度

項	目	頁	次
一、	封 面	1	
二、	目 錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	平衡表	4	
五、	收支餘絀計算表	5	
六、	現金流量表	6	
七、	現金收支概況表	7	
八、	財務報表附註	8~13	
	(一)組織及沿革	8	
	(二)重要會計政策之彙總說明	8~10	
	(三)重要會計科目之說明	10~12	
	(四)關係人交易	13	
	(五)重大承諾事項及或有事項	13	
九、	會計師查核附表	14~28	



會計師查核報告

NO: 0405A1030A

受文者：環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園民國 104 年 7 月 31 日及 103 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日(民國 103 學年度)及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日(民國 102 學年度)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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項暨一般公認審計準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。本會計師相信此項查核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，第一段所述民國 103 學年度及民國 102 學年度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，足以允當表達環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園民國 104 年 7 月 31 日及 103 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日(民國 103 學年度)及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日(民國 102 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

正風聯合會計師事務所



會計師：

丁鴻勛

核准文號：(83)台財證(六)字 12338 號

民國 104 年 11 月 19 日

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

平 衡 表

民國 104 年及 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	104 年 7 月 31 日		103 年 7 月 31 日		負債、權益基金及餘絀	附 註	104 年 7 月 31 日		103 年 7 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		4,081,217	89	\$ 3,016,934	80	流動負債		\$ 1,035,350	23	\$ 1,052,336	28
現 金	三	80,000	—	80,000	—	應付款項		693,442	15	567,680	15
銀行存款	三	3,991,044	89	2,924,024	80	預收款項		340,500	8	483,122	13
應收款項	四	10,173	—	12,910	—	代收款項		1,408	—	1,534	—
固定資產	二、五	475,849	11	750,702	20	負債合計		1,035,350	23	1,052,336	28
機械儀器及設備		477,397	11	583,259	15	權益基金	七	4,120,000	90	4,120,000	109
其他設備		2,702,037	59	2,727,664	73	未指定用途權益基金		4,120,000	90	4,120,000	109
減：累計折舊		(2,703,585)	(59)	(2,560,221)	(68)	餘 絀		(598,284)	(13)	(1,404,700)	(37)
						累積餘絀	八	(1,404,700)	(31)	(916,348)	(24)
						本期餘絀		806,416	18	(488,352)	(13)
						權益基金及餘絀合計		3,521,716	77	2,715,300	72
資 產 總 額		\$ 4,557,066	100	\$ 3,767,636	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$ 4,557,066	100	\$ 3,767,636	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製 表：

會計賴怡婷

主辦會計：

會計賴怡婷

園 長：

幼兒園 李明淑 執行長

董事長：

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

收支餘絀表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	103 學 年 度		102 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
收 入	\$ 8,164,901	100	\$ 6,026,628	100
學雜費收入	7,886,274	97	5,959,792	99
補助及受贈收入	83,680	1	60,000	1
財務收入	5,787	—	4,484	—
其他收入	189,160	2	2,352	—
支 出	7,358,485	90	6,514,980	108
行政管理支出	1,405,256	17	1,389,812	22
教學研究及訓輔支出	5,953,229	73	5,125,168	86
本學年度餘(絀)	\$ 806,416	10	\$ (488,352)	(8)

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製表：

主辦會計：

園長：

董事長：

會計賴怡婷

會計賴怡婷

幼兒園
執行長 韋明淑

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

現金流量表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	103 學 年 度	102 學 年 度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 806,416	\$ (488,352)
加：不產生現金流出之支出		
固定資產折舊費用	333,053	362,996
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	2,737	(11,538)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	125,762	150,935
預收款項	(142,622)	396,089
營運活動淨現金流入(出)	1,125,346	410,130
投資活動現金流量：		
減：購置固定資產付現數	(58,200)	(55,325)
投資活動淨現金流入(出)	(58,200)	(55,325)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	136,453	—
減：減少代收款項付現數	(136,579)	(3,207)
融資活動淨現金流入(出)	(126)	(3,207)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,067,020	351,598
期初現金及銀行存款餘額	3,004,024	2,652,426
期末現金及銀行存款餘額	\$ 4,071,044	\$ 3,004,024
購置固定資產付現數		
購置固定資產總額	\$ 58,200	\$ 17,325
應付設備款減少(增加)數	—	38,000
支付現金	\$ 58,200	\$ 55,325

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製表：

主辦會計：

園長：

董事長：

會計賴怡婷

會計賴怡婷

幼兒園
執行長 韋明淑

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

現金收支概況表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	103 學年度	經常收入 %	102 學年度	經常收入 %
經常門現金收入	\$ 8,025,016	100	\$ 6,411,179	100
學雜費收入	7,886,274	98	5,959,792	93
補助及受贈收入	83,680	1	60,000	1
財務收入	5,787	—	4,484	—
其他收入	189,160	3	2,352	—
應收預收項目調整增(減)數	(139,885)	(2)	384,551	6
經常門現金支出	6,899,670	86	6,001,049	94
行政管理支出	1,405,256	17	1,389,812	21
教學研究及訓輔支出	5,953,229	74	5,125,168	81
減：不產生現金流出之支出	(333,053)	(4)	(362,996)	(6)
應付預付項目調整增(減)數	(125,762)	(1)	(150,935)	(2)
經常門現金餘絀	1,125,346	14	410,130	6
購置動產及其他資產現金支出	58,200	1	55,325	1
機械儀器設備	58,200	1	55,325	1
扣減不動產支出前現金餘絀	1,067,146	13	354,805	5
購置不動產現金支出	—	—	—	—
本期現金餘絀	\$ 1,067,146	13	\$ 354,805	5

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製表：

主辦會計：

園長：

董事長：

會計賴怡婷

會計賴怡婷

幼兒園
執行長 韋明淑

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

財務報表附註

民國 104 年及 103 年 7 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園(原名財團法人環球技術學院附設實習托兒所)，因環球技術學院自民國 99 年 8 月 1 日起改制為環球科技大學，故配合更名為財團法人環球科技大學附設私立實習托兒所，另依教育部訂定之托兒所及幼稚園改制幼兒園辦法，於民國 101 年 12 月 4 日更名為環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園，其於民國 94 年 9 月 6 日經雲林縣政府社會局依法申請經核規定准予以府社幼字第 094060606 證號立案之。並奉准自民國 94 學年度起正式對外招生，設有大、中、小及幼幼各一班，每班 30 名。

截至民國 104 年 7 月 31 日及民國 103 年 7 月 31 日止，本幼兒園之教職員工人數分別為 12 人及 9 人。

二、重要會計政策彙總

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「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」與一般公認會計原則辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

依教育部規定，本幼兒園之會計年度為每年 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其學年度名稱。會計基礎採「權責發生基礎」。

(二)會計估計

本幼兒園於編製財務報表時，業已依照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，作必要之衡量、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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大改良、更新及擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期支出。本校參照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，民國 97 年 7 月 31 日前固定資產不計提折舊，固定資產報廢或出售時，以成本減除售價後之餘額轉列當期支出或收入；自民國 97 年 7 月 31 日起為配合教育部針對私立大專院校固定資產折舊方法變更規範由報廢法變更為直線法，依固定資產估計耐用年數計提折舊。主要耐用年數如下：機械儀器及設備，3 至 10 年；其他設備，5 至 10 年；圖書採報廢法提列折舊。固定資產報廢或出售時，依直線法提列折舊者，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為財產交易短絀或財產交易賸餘；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為折舊及攤銷科目。

(五)退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本幼兒園員工選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之 6% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(六)收入及費用

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時入帳；支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(七)權益基金

係幼兒園創辦時接受學校及幼兒園轉入數，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

三、現金及銀行存款

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
現 金		
現金及零用金	\$ 80,000	\$ 80,000
銀行存款		
活期存款	3,991,044	2,924,024
合 計	\$ 4,071,044	\$ 3,004,024

四、應收款項

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
學 雜 費	\$ 3,000	\$ 11,766
其 他	7,173	1,144
合 計	\$ 10,173	\$ 12,910

五、固定資產

104 年 7 月 31 日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
機械儀器及設備	\$ 583,259	\$ 58,200	\$ 164,062	\$ 477,397
其他設備	2,727,664	—	25,627	2,702,037
合 計	\$ 3,310,923	\$ 58,200	\$ 189,689	\$ 3,179,434
累計折舊：				
機械儀器及設備	\$ 458,824	\$ 45,865	\$ 164,062	\$ 340,627
其他設備	2,101,397	287,188	25,627	2,362,958
合 計	\$ 2,560,221	\$ 333,053	\$ 189,689	\$ 2,703,585
淨 額	\$ 750,702			\$ 475,849

103 年 7 月 31 日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
機械儀器及設備	\$ 565,934	\$ 17,325	\$ —	\$ 583,259
其他設備	2,727,664	—	—	2,727,664
合 計	\$ 3,293,598	\$ 17,325	\$ —	\$ 3,310,923
累計折舊：				
機械儀器及設備	\$ 391,100	\$ 67,724	\$ —	\$ 458,824
其他設備	1,806,125	295,272	—	2,101,397
合 計	\$ 2,197,225	\$ 362,996	\$ —	\$ 2,560,221
淨 額	\$ 1,096,373			\$ 750,702

六、退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本幼兒園依據「勞工退休金條例」認列勞工退休金新制之退休金成本，民國 103 學年度及民國 102 學年度分別為 183,422 元及 238,417 元。

七、權益基金

本幼兒園權益基金截至民國 104 年 7 月 31 日及民國 103 年 7 月 31 日止均為 4,120,000 元，係由環球學校財團法人環球科技大學撥付，另本期及上期由學校轉入之權益基金均為 0 元。

八、餘 絀

係歷年累積之虧絀未經填補者，包括累積虧絀及本期餘絀。

九、所得稅

併於環球學校財團法人環球科技大學民國 103 學年度結算申報中辦理。

十、用人、折舊費用

本幼兒園於民國 103 學年度及民國 102 學年度發生之用人費用彙總如下：

	103 學 年 度		
	行政管理支出	教學研究及 訓輔支出	合 計
用人費用	\$ 866,232	\$ 4,179,512	\$ 5,044,701
薪資費用	735,700	3,651,150	4,386,850
勞健保費用	75,536	313,737	389,273
退休及撫卹金	38,232	145,190	183,422
其他用人費用	16,764	68,392	85,156
折舊費用	295,265	37,788	333,053

	102 學 年 度		
	行政管理支出	教學研究及 訓輔支出	合 計
用人費用	\$ 902,187	\$ 3,678,580	\$ 4,580,767
薪資費用	734,544	3,122,844	3,857,388
勞健保費用	99,665	347,926	447,591
退休及撫卹金	49,596	188,821	238,417
其他用人費用	18,382	18,989	37,371
折舊費用	304,788	58,208	362,996

十一、關係人交易事項：

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
環球學校財團法人環球科技大學	本幼兒園為其附屬作業組織

(二)本校與關係人間之重大交易事項

1.教學研究及訓輔支出

關係人名稱	103 學年度		102 學年度	
	金額	%	金額	%
環球學校財團法人環球科技大學	\$100,000	1.68	\$100,000	1.95

本幼兒園座落雲林縣斗六市大崙段校地，係由環球學校財團法人環球科技大學提供本幼兒園使用，民國 103 學年度及民國 102 學年度均係酌收水電費。

十二、質押之資產：無。

十三、重大承諾事項及或有事項：無。

十四、期後事項：無。