

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書
民國 111 學年度

地址：雲林縣斗六市鎮南路 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

民國 111 學年度財務報表暨會計師查核報告書目錄

| | | |
|-------------|---------|---|
| 壹、封面 | 第 1 | 頁 |
| 貳、目錄 | 第 2 | 頁 |
| 參、會計師查核報告 | 第 3 - 5 | 頁 |
| 肆、平衡表 | 第 6 | 頁 |
| 伍、收支餘絀表 | 第 7 | 頁 |
| 陸、現金流量表 | 第 8 | 頁 |
| 柒、現金收支概況表 | 第 9 | 頁 |
| 捌、財務報表附註 | 第 10-17 | 頁 |
| 玖、附表 | 第 18-19 | 頁 |
| (一)收入明細表 | 第 18 | 頁 |
| (二)成本與費用明細表 | 第 19 | 頁 |



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.

會計師查核報告



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 公鑒

查核意見

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 112 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 111 學年度（111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日）收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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及企業會計準則公報及其解釋編製，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 112 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 學年度之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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及審計準則執行查核工作。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，與環球學校財團法人環球科技大學保持超然獨立，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。

繼續經營有關之重大不確定性

如附註十一(二)所述，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為環球學校財團法人環球科技大學之附屬作業組織，環球學校財團法人環球科技大學面臨少子女化環境衝擊，學校學生人數下滑，使得學雜費收入銳減，造成收支短絀，民國 111 學年度流動比率僅 11.5%，營業活動現金流量為淨流出，且在改善財務收支短絀方面難以符合教育部相關財務指標規定。教育部於 112 年 6 月 15 日臺教技(二)字第 1122301653C 號函核定環球學校財團法人環球科技大學自 113 年 7 月 31 日起停辦。如環球學校財團法人環球科技大學停辦，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亦將無法營運，該等情況顯示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繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE YANGTZE CPAS & CO.
管理階層與治理單位對財務報表之責任

Member of
Allinial GLOBAL®
An association of legally independent firms

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及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或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

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之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

其他事項

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 110 學年度財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 11 月 14 日出具無保留意見之查核報告。

會計師查核對財務報表之責任

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。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

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）。

揚智聯合會計師事務所

會計師：



中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 2 2 日

環球財團法人環球附設雲林縣私立實習幼兒園

平衡表

民國112年7月31日
及民國111年7月31日

| 資產 | 112年7月31日 | | 111年7月31日 | | 附註 | 112年7月31日 | | 111年7月31日 | |
|--------------|--------------|---------|---------------|---------|---------|-----------|---|-----------|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 現金 | \$ 80,000 | 1.12 | \$ 80,000 | 0.65 | | | | | |
| 銀行存款 | 5,300,667 | 74.41 | 10,149,658 | 82.72 | | | | | |
| 應收款項淨額 | 21,039 | 0.30 | 90,544 | 0.74 | | | | | |
| 預付款項 | 19,909 | 0.28 | 25,062 | 0.20 | | | | | |
| 流動資產合計 | 5,421,615 | 76.11 | 10,345,264 | 84.31 | | | | | |
| 不動產、房屋及設備 | | | | | | | | | |
| 機械儀器及設備 | 1,670,705 | 23.45 | 2,262,127 | 18.44 | | | | | |
| 其他設備 | 1,517,816 | 21.31 | 1,594,649 | 13.00 | | | | | |
| 不動產、房屋及設備小計 | 3,188,521 | 44.76 | 3,856,776 | 31.44 | | | | | |
| 減：累計折舊總額 | (1,626,583) | (22.83) | (1,932,826) | (15.75) | | | | | |
| 不動產、房屋及設備淨額 | 1,561,938 | 21.93 | 1,923,950 | 15.69 | | | | | |
| 無形資產 | | | | | | | | | |
| 電腦軟體 | 140,000 | 1.96 | - | - | | | | | |
| 減：累計攤銷總額 | - | - | - | - | | | | | |
| 無形資產淨額 | 140,000 | 1.96 | - | - | | | | | |
| 資產總計 | \$ 7,123,553 | 100.00 | \$ 12,269,214 | 100.00 | | | | | |
| 負債、權益基金及餘絀 | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | |
| 短期債務 | - | - | - | - | | | | | |
| 應付款項 | 1,653,646 | 23.21 | 28,500 | 0.40 | 五(七) | | | | |
| 預收款項 | 854,050 | 11.99 | 28,500 | 0.40 | 五(八) | | | | |
| 代收款項 | 3,404 | 0.05 | 2,539,600 | 35.65 | | | | | |
| 流動負債合計 | 2,511,100 | 35.25 | 2,599,600 | 35.65 | | | | | |
| 其他負債 | | | | | | | | | |
| 存入保證金 | - | - | 28,500 | 0.40 | 五(九) | | | | |
| 其他負債合計 | - | - | 28,500 | 0.40 | | | | | |
| 負債合計 | - | - | 2,599,600 | 35.65 | | | | | |
| 權益基金 | | | | | | | | | |
| 指定用途權益基金 | - | - | - | - | 三及五(十一) | | | | |
| 未指定用途權益基金 | 2,120,000 | 29.76 | 2,120,000 | 29.76 | | | | | |
| 權益基金合計 | 2,120,000 | 29.76 | 2,120,000 | 29.76 | | | | | |
| 餘絀 | | | | | | | | | |
| 累積餘絀 | - | - | 2,463,953 | 34.59 | 三及五(十一) | | | | |
| 餘絀合計 | - | - | 2,463,953 | 34.59 | | | | | |
| 權益基金及餘絀合計 | 4,583,953 | 64.35 | 4,583,953 | 64.35 | | | | | |
| 負債、權益基金及餘絀總計 | \$ 7,123,553 | 100.00 | \$ 12,269,214 | 100.00 | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部份

會計張閱琇

主辦會計人員：

會計張閱琇

校長：

幼兒園長何采樺

董事長：

董事長鍾元珽

環球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111年8月1日至112年7月31日(111學年度)及

民國110年8月1日至111年7月31日(110學年度)

單位：新台幣元

| 項 目 | 附 註 | 111學年度 | | 110學年度 | |
|-----------|-----|---------------|----------|---------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 各項收入 | 三 | | | | |
| 學雜費收入 | | \$ 10,293,523 | 97.88 | \$ 10,337,782 | 96.68 |
| 補助及受贈收入 | | 52,921 | 0.50 | 302,552 | 2.83 |
| 財務收入 | | 62,251 | 0.59 | 46,281 | 0.43 |
| 其他收入 | | 108,000 | 1.03 | 6,336 | 0.06 |
| 收入合計 | | 10,516,695 | 100.00 | 10,692,951 | 100.00 |
| 各項支出 | 三 | | | | |
| 行政管理支出 | | (2,357,967) | (22.42) | (2,196,318) | (20.54) |
| 教學研究及訓輔支出 | | (8,616,463) | (81.93) | (8,700,102) | (81.36) |
| 財務支出 | | (37,607) | (0.36) | (14,848) | (0.14) |
| 支出合計 | | (11,012,037) | (104.71) | (10,911,268) | (102.04) |
| 本期餘絀 | | \$ (495,342) | (4.71) | \$ (218,317) | (2.04) |

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：

主辦會計人員：

校長：

董事長：

會計張閔琇

會計張閔琇

幼兒園長何采樺

董事長鍾元珽

環球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111年8月1日至112年7月31日(111學年度)及

民國110年8月1日至111年7月31日(110學年度)

單位：新台幣元

| | 111學年度 | 110學年度 |
|------------------|--------------|---------------|
| 營運活動現金流量 | | |
| 本期餘絀 | \$ (495,342) | \$ (218,317) |
| 利息股利之調整 | (24,644) | (31,433) |
| 未計利息股利之本期餘絀 | (519,986) | (249,750) |
| 調整項目 | | |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 362,012 | 335,401 |
| 減：不產生現金流入之收入 | - | - |
| 流動資產調整項目淨減(增)數 | 74,278 | (57,868) |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | 49,893 | (303,096) |
| 未計利息股利之現金流入(出) | (33,803) | (275,313) |
| 收取利息 | 62,631 | 46,238 |
| 支付利息 | (40,342) | (12,113) |
| 營運活動淨現金流入(出) | (11,514) | (241,188) |
| 投資活動現金流量 | | |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | - | (382,450) |
| 增加無形資產付現數 | (140,000) | - |
| 投資活動淨現金流入(出) | (140,000) | (382,450) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 舉借長短期其他借款收現數 | - | 2,697,485 |
| 增加代收款項收現數 | 341,193 | 332,948 |
| 減：償還長短期銀行借款付現數 | (2,697,485) | - |
| 減少代收款項付現數 | (341,185) | (332,400) |
| 其他籌資活動付現數 | (2,000,000) | (224,507) |
| 融資活動之淨現金流(出)入 | (4,697,477) | 2,473,526 |
| 本期現金及銀行存款淨流(出)入數 | (4,848,991) | 1,849,888 |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 10,229,658 | 8,379,770 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$ 5,380,667 | \$ 10,229,658 |

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：

主辦會計人員：

校長：

董事長：

會計張閔琇

會計張閔琇

校長何采樺

董事長鍾元珽

環球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111年8月1日至112年7月31日(111學年度)及

民國110年8月1日至111年7月31日(110學年度)

單位：新台幣元

| 項 目 | 111學年度 | 經常收入% | 110學年度 | 經常收入% |
|----------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| 經常門現金收入 | | | | |
| 學雜費收入 | \$ 10,293,523 | 99.99 | \$ 10,337,782 | 93.48 |
| 補助及受贈收入 | 52,921 | 0.51 | 302,552 | 2.74 |
| 財務收入 | 62,251 | 0.60 | 46,281 | 0.42 |
| 其他收入 | 108,000 | 1.05 | 6,336 | 0.06 |
| 減：不產生現金流入之收入 | - | - | - | - |
| 資產負債項目調整增(減)數 | (222,495) | (2.15) | 364,865 | 3.30 |
| 經常門現金收入合計 | 10,294,200 | 100.00 | 11,057,816 | 100.00 |
| 經常門現金支出 | | | | |
| 行政管理支出 | 2,357,967 | 22.91 | 2,196,318 | 19.86 |
| 教學研究及訓輔支出 | 8,616,463 | 83.70 | 8,700,102 | 78.68 |
| 財務支出 | 37,607 | 0.37 | 14,848 | 0.13 |
| 減：不產生現金流出之支出 | (362,012) | (3.52) | (335,401) | (3.03) |
| 資產負債項目調整增(減)數 | (344,311) | (3.34) | 723,137 | 6.54 |
| 經常門現金支出合計 | 10,305,714 | 100.12 | 11,299,004 | 102.18 |
| 經常門現金餘絀 | (11,514) | (0.12) | (241,188) | (2.18) |
| 出售資產現金收入 | - | - | - | - |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | | | | |
| 機械儀器及設備 | - | - | 382,450 | 3.46 |
| 電腦軟體 | 140,000 | 1.36 | - | - |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計 | 140,000 | 1.36 | 382,450 | 3.46 |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | (151,514) | (1.48) | (623,638) | (5.64) |
| 購置不動產現金支出 | - | - | - | - |
| 本期現金餘絀 | \$ (151,514) | (1.48) | \$ (623,638) | (5.64) |

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 表 之 一 部 份

製表：

主辦會計人員：

校長：

董事長：

會計張閔琇

會計張閔琇

園長何采樺

董事長鍾元珽

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 112 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

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合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 112 年 7 月 31 日及民國 111 年 7 月 31 日止，本幼兒園之教職員工人數均為 12 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於 112 年 11 月 22 日經董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係遵照教育部所頒「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」暨企業會計準則公報及其解釋之規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二) 會計年度及會計基礎

依照教育部規定，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學年度名稱；會計基礎係採應計基礎辦理。

(三) 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) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的持有者。
- (3) 預期於平衡表日後十二個月內變現者。
- (4) 現金及約當現金，但於平衡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) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於平衡表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(四) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得(包含分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

建造中之不動產、房屋及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、房屋及設備之適當類別並開始提列折舊。

取得不動產、房屋及設備後，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，應予以資本化。

本幼兒園除土地、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，圖書採報廢法提列折舊外，餘依行政院公告規定之「財務標準分類」為依據，設定耐用年限，並按直線基礎，依下列耐用年數對每一重大組成部分分別提列折舊：

機械儀器及設備：3至10年；

其他設備：5至10年。

不動產、房屋及設備處分時，若出售價值高於帳面金額者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；若出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，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」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

(五) 無形資產

係電腦軟體等單獨取得之有限耐用年限無形資產。原始以取得成本為衡量基礎。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。後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

(六) 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。

(七)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。

(八)收入及費用

收入及成本與費用以應計基礎為入帳基礎，依「學校財團法人及所設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，所有收入與成本費用均列入各相關項目，且以總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(九)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項目，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。

(十)所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十者，則其本身之所得及附屬作業組織之所得免徵所得稅。

(十一)權益基金

係幼兒園創辦時接受學校轉入數，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)皆屬指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

(十二)會計估計

本幼兒園於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報之規定，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。

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 | 112 年 7 月 31 日 | 111 年 7 月 31 日 |
|------|----------------|----------------|
| 活期存款 | \$ 1,300,667 | \$ 8,149,658 |
| 定期存款 | 4,000,000 | 2,000,000 |
| 合計 | \$ 5,300,667 | \$ 10,149,658 |

截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日止，銀行存款均未提供質押。

(二)應收款項

| 項目 | 112年7月31日 | 111年7月31日 |
|-------|-----------|-----------|
| 應收學雜費 | 20,850 | 15,000 |
| 應收利息 | — | 380 |
| 應收其他 | 189 | 75,164 |
| 合計 | \$ 21,039 | \$ 90,544 |

(三)預付款項

| 項目 | 112年7月31日 | 111年7月31日 |
|-------|-----------|-----------|
| 預付保險費 | 4,523 | 4,524 |
| 其他 | 15,386 | 20,538 |
| 合計 | \$ 19,909 | \$ 25,062 |

(四)不動產、房屋及設備

| 項目 | 111 學年度 | | | | |
|-------------|--------------|------------|--------------|------|--------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末金額 |
| 成本： | | | | | |
| 機械儀器及設備 | \$ 2,262,127 | \$ — | \$ (591,422) | \$ — | \$ 1,670,705 |
| 其他設備 | 1,594,649 | — | (76,833) | — | 1,517,816 |
| 小計 | 3,856,776 | — | (668,255) | — | \$ 3,188,521 |
| 累計折舊： | | | | | |
| 機械儀器及設備 | 955,658 | 240,752 | (591,422) | — | 604,988 |
| 其他設備 | 977,168 | 121,260 | (76,833) | — | 1,021,595 |
| 小計 | 1,932,826 | \$ 362,012 | \$ (668,255) | \$ — | 1,626,583 |
| 不動產、房屋及設備淨額 | \$ 1,923,950 | | | | \$ 1,561,938 |

| 項目 | 110 學年度 | | | | |
|-------------|--------------|------------|------|------|--------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末金額 |
| 成本： | | | | | |
| 機械儀器及設備 | \$ 1,971,677 | \$ 290,450 | \$ — | \$ — | \$ 2,262,127 |
| 其他設備 | 1,502,649 | 92,000 | — | — | 1,594,649 |
| 小計 | 3,474,326 | 382,450 | — | — | 3,856,776 |
| 累計折舊： | | | | | |
| 機械儀器及設備 | 742,862 | 212,796 | — | — | 955,658 |
| 其他設備 | 854,563 | 122,605 | — | — | 977,168 |
| 小計 | 1,597,425 | \$ 335,401 | \$ — | \$ — | 1,932,826 |
| 不動產、房屋及設備淨額 | \$ 1,876,901 | | | | \$ 1,923,950 |

1. 不動產、房屋及設備 111 及 110 學年度均未有提供擔保或設定抵押權之情事。

(五)無形資產

| 項目 | 111 學年度 | | | | |
|--------|---------|------------|------|------|------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末金額 |
| 成本： | | | | | |
| 電腦軟體 | \$ — | \$ 140,000 | \$ — | \$ — | \$ 140,000 |
| 小計 | — | 140,000 | — | — | 140,000 |
| 累計攤銷： | | | | | |
| 電腦軟體 | — | — | — | — | — |
| 小計 | — | \$ — | \$ — | \$ — | — |
| 電腦軟體淨額 | \$ — | | | | \$ 140,000 |

110 學年度：無。

(六)短期債務

| 項目 | 112年7月31日 | 111年7月31日 |
|------|-----------|--------------|
| 信用借款 | \$ — | \$ 2,697,485 |
| 合計 | \$ — | \$ 2,697,485 |
| 利息區間 | — | 2.22% |

短期債務為企業紓困借款，已於 111 學年度償還完畢。

(七)應付款項

| 項目 | 112年7月31日 | 111年7月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 應付薪資 | \$ 994,395 | \$ 784,917 |
| 應付利息 | — | 2,735 |
| 應付設備款 | 21,000 | 21,000 |
| 應付勞健保 | 287,419 | 261,005 |
| 應付其他 | 350,832 | 244,831 |
| 合計 | \$ 1,653,646 | \$ 1,314,488 |

(八)預收款項

| 項目 | 112年7月31日 | 111年7月31日 |
|-------|------------|--------------|
| 預收學雜費 | \$ 854,050 | \$ 1,146,050 |
| 合計 | \$ 854,050 | \$ 1,146,050 |

(九)存入保證金

| 項目 | 112年7月31日 | 111年7月31日 |
|--------|-----------|-----------|
| 購置設備押金 | \$ 28,500 | \$ 28,500 |
| 合計 | \$ 28,500 | \$ 28,500 |

(十)退休金及撫卹基金費用

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退休金成本，民國 111 學年度及民國 110 學年度分別為 348,168 元及 354,772 元。

(十一)權益基金及餘絀

| 111 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 | | | | |
| 111 年 8 月 1 日餘額 | \$ — | \$ 2,120,000 | \$ 4,959,295 | | \$ 7,079,295 | |
| 提撥盈餘為學校基金 | — | — | (2,000,000) | | (2,000,000) | |
| 111 學年度餘絀 | — | — | (495,342) | | (495,342) | |
| 112 年 7 月 31 日餘額 | \$ — | \$ 2,120,000 | \$ 2,463,953 | | \$ 4,583,953 | |

| 110 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 | | | | |
| 110 年 8 月 1 日餘額 | \$ — | \$ 2,120,000 | \$ 5,402,119 | | \$ 7,612,119 | |
| 提撥盈餘為學校基金 | — | — | (224,507) | | (224,507) | |
| 110 學年度餘絀 | — | — | (218,317) | | (218,317) | |
| 111 年 7 月 31 日餘額 | \$ — | \$ 2,120,000 | \$ 4,959,295 | | \$ 7,079,295 | |

1. 民國 111 學年度幼兒園提撥盈餘 2,000,000 元及民國 110 學年度幼兒園提撥 40%盈餘 224,507 元為學校基金。

(十二)所得稅

併於環球學校財團法人環球科技大學民國 111 學年度結算申報中辦理。

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 |
|----------------|--------------|
| 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)水電費支出(帳列教學研究及訓輔支出-水電瓦斯費)

| 關係人名稱 | 111 學年度 | | 110 學年度 | |
|----------------|------------|------|------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 環球學校財團法人環球科技大學 | \$ 150,000 | 0.60 | \$ 150,000 | 1.72 |

本幼兒園坐落雲林縣斗六市大崙段校地，係由環球財團法環球科技大學提供本幼兒園使用，民國 111 學年度及民國 110 學年度均係酌收水電費。

(三)財務收入

| 關係人名稱 | 111 學年度 | | 110 學年度 | |
|----------------|---------|---|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 環球學校財團法人環球科技大學 | \$ — | — | \$ 26,667 | 0.58 |

係提供資金 4,000,000 元作為環球學校財團法人環球科技大學營運使用所收取之利息，此款項已於民國 111 年 5 月 10 日收回。

七、質抵押資產：無。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

九、重大災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他

依台會(二)字第 0980179403C 號函，本校依 111 學年度及 110 學年度決算資料計算之舉債指數如下：

| 項目 | 111 學年度金額 | 110 學年度金額 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 一、貨幣性負債 | | |
| (一)本次已借款或預計借款金額 | \$ — | \$ — |
| (二)短期債務 | — | 2,697,485 |
| (三)應付款項 | 1,653,646 | 1,314,488 |
| (四)代收款項 | 3,404 | 3,396 |
| (五)長期銀行借款 | — | — |
| (六)存入保證金 | 28,500 | 28,500 |
| 貨幣性負債小計(A) | 1,685,550 | 4,043,869 |
| 二、貨幣性資產 | | |
| (一)現金 | 80,000 | 80,000 |
| (二)銀行存款 | 5,300,667 | 10,149,658 |
| (三)應收款項 | 21,039 | 90,544 |
| (四)非流動金融資產 | — | — |
| (五)特種基金 | — | — |
| (六)存出保證金 | — | — |
| 貨幣性資產小計(B) | 5,401,706 | 10,320,202 |
| 三、借款淨額(C=A-B) | (3,716,156) | (6,276,333) |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) | (151,514) | (623,638) |
| 五、舉債指數 C/D (取小數點二位) | 0.00 | 0.00 |

(註)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，舉債指數則為負數。

(二)本幼兒園為環球學校財團法人環球科技大學之附屬作業組織，環球學校財團法人環球科技大學面臨少子女化環境衝擊，學校學生人數下滑，使得學雜費收入銳減，造成收支短絀，民國 111 學年度流動比率僅 11.5%，營業活動現金流量為淨流出，且在改善財務收支短絀方面難以符合教育部相關財務指標規定。教育部 112 年 6 月 15 日臺教技(二)字第 1122301653C 號函核定環球學校財團法人環球科技大學自 113 年 7 月 31 日起停辦。如環球學校財團法人環球科技大學停辦，本幼兒園亦將無法營運。

環球財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園 附表一

收入明細表

民國111及110學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 111學年度 | 經常 收入% | 110學年度 | 經常 收入% |
|---------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| 學雜費收入 | \$ 10,293,523 | 97.88 | \$ 10,337,782 | 96.68 |
| 學費收入 | 10,286,923 | 97.82 | 10,337,782 | 96.68 |
| 雜費收入 | 6,600 | 0.06 | - | - |
| 補助及受贈收入 | 52,921 | 0.50 | 302,552 | 2.83 |
| 補助收入 | 52,921 | 0.50 | 302,552 | 2.83 |
| 財務收入 | 62,251 | 0.59 | 46,281 | 0.43 |
| 利息收入 | 62,251 | 0.59 | 46,281 | 0.43 |
| 其他收入 | 108,000 | 1.03 | 6,336 | 0.06 |
| 雜項收入 | 108,000 | 1.03 | 6,336 | 0.06 |
| 經常收入合計 | <u>\$ 10,516,695</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 10,692,951</u> | <u>100.00</u> |

環球財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

附表二

支出明細表

民國111及110學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 111學年度 | 經 常 支出% | 110學年度 | 經 常 支出% |
|-----------|---------------|------------|---------------|------------|
| 行政管理支出 | \$ 2,357,967 | 21.42 | \$ 2,196,318 | 20.13 |
| 人事費 | 1,892,060 | 17.18 | 1,707,458 | 15.64 |
| 業務費 | 229,586 | 2.09 | 232,045 | 2.13 |
| 維護費 | 25,613 | 0.24 | 48,890 | 0.45 |
| 退休撫卹費 | 85,848 | 0.78 | 81,720 | 0.75 |
| 折舊及攤銷 | 124,860 | 1.13 | 126,205 | 1.16 |
| 教學研究及訓輔支出 | 8,616,463 | 78.24 | 8,700,102 | 79.73 |
| 人事費 | 6,533,322 | 59.33 | 6,542,218 | 59.95 |
| 業務費 | 1,575,743 | 14.31 | 1,566,546 | 14.36 |
| 維護費 | 7,926 | 0.07 | 109,090 | 1.00 |
| 退休撫卹費 | 262,320 | 2.38 | 273,052 | 2.50 |
| 折舊及攤銷 | 237,152 | 2.15 | 209,196 | 1.92 |
| 財務支出 | 37,607 | 0.34 | 14,848 | 0.14 |
| 利息支出 | 37,607 | 0.34 | 14,848 | 0.14 |
| 經常支出合計 | \$ 11,012,037 | 100.00 | \$ 10,911,268 | 100.00 |

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
財務報告檢查表
民國111學年度

地址：雲林縣斗六市鎮南路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

111學年度

財務報告檢查表

第一部分

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| (一)收入事項 | |
| <p>01. 檢查事項： 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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項： 產學合作收入、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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項： 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項目，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。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| (二)成本與費用事項 | |
| <p>05. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入1%為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，董事會支出之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>10. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有董事至國外出差情形。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>15. 檢查事項： 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，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有購置禮券之支出。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| (三) 資產事項 | |
| <p>19. 檢查事項： *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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B 號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>20. 檢查事項： * 學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(註：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立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？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>23. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有設置投資基金及流用之情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有投資之情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項： 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，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未設置投資基金。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>27. 檢查事項： 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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有設置投資基金。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：未有投資之情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：未有設置投資基金。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有購買外幣之情形。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項： 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規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>(四)負債事項</p> | |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。) 計算結果：舉債指數={0}詳附註十一，並併列於環球學校財團法人環球科技大學民國111學年度財務報告中表達。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>38. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學期無新增借款情事。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>39. 檢查事項： 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臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>40. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：非屬新設立學校。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p> | |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| (六)其他 | |
| <p>45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 併於環球學校財團法人環球科技大學預算中， 111年8月29日 臺教會(二)字第1110075119號</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：係附屬機構不適用上開規定。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>47. 檢查事項： 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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項： *學校法人所設私立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)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號：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93年9月24日 臺技(二)第0930124543號函核准。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>49. 檢查事項： 學校法人所設私立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，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>50. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址:https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 檢查日期：檢查日期為112年9月23日。 (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無應改善項目。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p> |
| <p>53. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無應改善事項。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p> |
| <p>54. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>55. 檢查事項：</p> <p>學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且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，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>(註1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。</p> <p>2：私立學校法第44條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)</p> <p>補充說明：無此事項。</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



第二部分 (會計師填報)

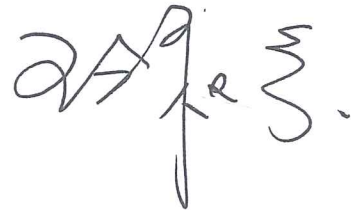
01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：揚智聯合會計師事務所

簽證會計師：



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 197 號

會員姓名：(1) 王淑冬

(簽章)

(2) 王錦祥

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市左營區自由四路 338 號 3 樓

事務所電話：(07)3480086

事務所統一編號：20373956

會員證書字號：(1) 高市會證字第 456 號


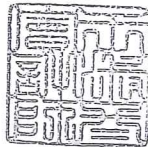

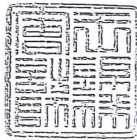
委託人統一編號：06195241


(2) 中市會證字第 581 號

印鑑證明書用途：辦理 環球學校財團法人環球科技大學

111 學年度 (自民國 111 年 08 月 01 日至

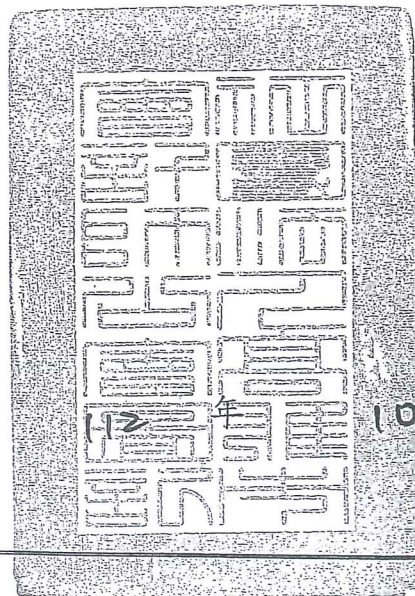
112 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：

核對人：

中華民國



10 月 2 日