

財團法人私立中原大學附設幼稚園

財 務 報 表

民國九十七學年度及九十六學年度  
(內附會計師查核報告)

學校地址：桃園縣中壢市中北路200號  
電 話：03-2659999

## 會計師查核報告

財團法人私立中原大學董事會 公鑒：

財團法人私立中原大學附設幼稚園民國九十八年七月三十一日之平衡表，暨民國九十七年八月一日至民國九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)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。財團法人私立中原大學(含附設幼稚園)重編前之民國九十六學年度財務報表係由其他會計師查核，該會計師並於民國九十七年九月十日出具無保留意見之查核報告。如財務報表附註三所述，財團法人私立中原大學(含附設幼稚園)業將民國九十六學年度之財務報表予以重編，而前任會計師並未重簽查核報告。本會計師經採用必要之查核程序，查核重編報表之調整分錄，依本會計師意見，前述調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

本會計師係依照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、會計師查核簽證財務報表規則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，第一段所述民國九十七學年度之財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人私立中原大學附設幼稚園民國九十八年七月三十一日之資產、負債及餘絀狀況，暨民國九十七學年度收支餘絀與現金流量。

如財務報表附註三所述，財團法人私立中原大學附設幼稚園自民國九十七年學年度起，首次適用民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，並追溯重編民國九十六學年度財務報表。

本報告僅供財團法人私立中原大學認列財務報表損益使用，不得作為其他用途。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

民 國 九 十 八 年 九 月 十 一 日

## 財團法人私立中原大學附設幼稚園

## 平 衡 表

民國九十八年及九十七年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	98.7.31	97.7.31 (重編後，附註三)	增(減)	負債及餘絀	98.7.31	97.7.31 (重編後，附註三)	增(減)
<b>流動資產：</b>				<b>流動負債：</b>			
現金及銀行存款(附註四)	\$ 3,829,330	3,196,631	632,699	預收款項(附註七)	\$ 354,478	375,511	(21,033)
應收款項(附註五)	5,000	40,000	(35,000)	存入保證金	<u>97,650</u>	<u>97,650</u>	-
預付款項	<u>138,200</u>	<u>38,850</u>	<u>99,350</u>	<b>負債合計</b>	<u>452,128</u>	<u>473,161</u>	<u>(21,033)</u>
<b>流動資產淨額</b>	<u>3,972,530</u>	<u>3,275,481</u>	<u>697,049</u>	<b>餘絀(附註八)：</b>			
<b>固定資產(附註六)：</b>				累積餘(絀)	3,677,218	3,333,886	343,332
機械儀器及設備	465,130	426,250	38,880	本期餘(絀)	<u>771,838</u>	<u>343,332</u>	<u>428,506</u>
圖書及博物	569,717	517,602	52,115	<b>餘絀總計</b>	4,449,056	3,677,218	771,838
其他設備	<u>529,250</u>	<u>556,260</u>	<u>(27,010)</u>				
	1,564,097	1,500,112	63,985				
減：累計折舊	<u>635,443</u>	<u>625,214</u>	<u>10,229</u>				
<b>固定資產淨額</b>	<u>928,654</u>	<u>874,898</u>	<u>53,756</u>				
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>4,901,184</u></b>	<b><u>4,150,379</u></b>	<b><u>750,805</u></b>	<b>負債及餘絀總計</b>	<b>\$ <u>4,901,184</u></b>	<b><u>4,150,379</u></b>	<b><u>750,805</u></b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董 事 長：

管理委員會

主任委員：

園 長：

製 表：

## 財團法人私立中原大學附設幼稚園

## 收支餘絀表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	97學年度 預算數	97學年度 決算數	96學年度決算數 (重編後，附註三)	本學年度決算數與 本學年度預算數比較		本學年度決算數與 上學年度決算數比較	
				金額	%	金額	%
收入：							
學雜費收入	\$ 7,599,310	7,162,315	6,629,427	(436,995)	(6)	532,888	8
補助及捐贈收入	10,000	359,500	430,185	349,500	3,495	(70,685)	(16)
財務收入	60,650	60,850	42,006	200	-	18,844	45
其他收入	<u>198,000</u>	<u>213,120</u>	<u>151,237</u>	<u>15,120</u>	8	<u>61,883</u>	41
	<u>7,867,960</u>	<u>7,795,785</u>	<u>7,252,855</u>	<u>(72,175)</u>	(1)	<u>542,930</u>	7
支出：							
行政管理支出	1,760,515	1,590,935	1,649,478	(169,580)	(10)	(58,543)	(4)
教學研究及訓輔支出	5,116,493	4,916,800	4,763,030	(199,693)	(4)	153,770	3
其他支出	<u>153,500</u>	<u>516,212</u>	<u>497,015</u>	<u>362,712</u>	236	<u>19,197</u>	4
	<u>7,030,508</u>	<u>7,023,947</u>	<u>6,909,523</u>	<u>(6,561)</u>	-	<u>114,424</u>	2
本期餘(絀)	\$ <u><b>837,452</b></u>	<u><b>771,838</b></u>	<u><b>343,332</b></u>	<u><b>(65,614)</b></u>	(8)	<u><b>428,506</b></u>	125

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

管理委員會

園長：

製表：

主任委員：

財團法人私立中原大學附設幼稚園

現金流量表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	<u>97學年度</u>	<u>96學年度</u> (重編後，附註三)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期餘(絀)	\$ 771,838	343,332
調節項目：		
折舊	83,357	123,700
固定資產報廢	14,672	-
應收款項減少(增加)數	35,000	(40,000)
預付款項減少(增加)數	(99,350)	44,200
預收款項增加(減少)數	<u>(21,033)</u>	<u>(84,149)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>784,484</u>	<u>387,083</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產付現數	<u>(151,785)</u>	<u>(107,637)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(151,785)</u>	<u>(107,637)</u>
本期現金及銀行存款淨流入數	632,699	279,446
期初現金及銀行存款餘額	<u>3,196,631</u>	<u>2,917,185</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 3,829,330</u>	<u>3,196,631</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董 事 長：                      管理委員會                      園 長：                      製 表：

主任委員：

## 財團法人私立中原大學附設幼稚園

## 現金收支概況表

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(民國九十七學年度)

及九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(民國九十六學年度)

單位：新台幣元

	<u>97學年度</u>	<u>%</u>	<u>96學年度</u> <u>(重編後，附註三)</u>	<u>%</u>
<b>經常門現金收入：</b>				
學雜費收入	\$ 7,162,315	92	6,629,427	93
補助及捐贈收入	359,500	4	430,185	6
財務收入	60,850	1	42,006	1
其他收入	213,120	3	151,237	2
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>13,967</u>	<u>-</u>	<u>(124,149)</u>	<u>(2)</u>
<b>經常門現金收入合計數</b>	<u>7,809,752</u>	<u>100</u>	<u>7,128,706</u>	<u>100</u>
<b>經常門現金支出：</b>				
行政管理支出	1,590,935	20	1,649,478	23
教學研究及訓輔支出	4,916,800	63	4,763,030	67
其他支出	516,212	7	497,015	7
減：不產生現金流出之支出	(98,029)	(1)	(123,700)	(2)
應付預付項目調整增加(減少)數	<u>99,350</u>	<u>1</u>	<u>(44,200)</u>	<u>-</u>
<b>經常門現金支出</b>	<u>7,025,268</u>	<u>90</u>	<u>6,741,623</u>	<u>95</u>
<b>經常門現金餘(絀)</b>	<u>784,484</u>	<u>10</u>	<u>387,083</u>	<u>5</u>
<b>購置動產及其他資產現金支出：</b>				
機械儀器及設備	95,680	1	34,500	-
圖書及博物	52,115	1	59,137	1
其他設備	<u>3,990</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>	<u>-</u>
<b>購置動產及其他資產現金支出</b>	<u>151,785</u>	<u>2</u>	<u>107,637</u>	<u>1</u>
<b>本期現金餘(絀)</b>	<u>\$ 632,699</u>	<u>8</u>	<u>279,446</u>	<u>4</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

管理委員會

園長：

製表：

主任委員：

# 財團法人私立中原大學附設幼稚園

## 財務報表附註

民國九十八年及九十七年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、組織概述與沿革

財團法人私立中原大學附設幼稚園(以下簡稱本幼稚園)於民國八十七年九月經教育部核准設立，以促進兒童身心健全發展為宗旨。

於民國九十八年及九十七年七月三十一日，本校教職員人數均為7人。

### 二、重要會計事項處理依據

財務報表之編製係依教育部頒「私立學校法」、「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」辦理，如前述準則未規定事項，則依一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)會計估計

於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (二)會計基礎

依教育部所訂「私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計處理採權責基礎發生制。會計期間為每年八月一日至次年七月三十一日。

#### (三)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，將成本轉列為當期費用；報廢資產如有處分收益，將收益列入其他收入。

購建固定資產以迄該資產供使用狀態之期間所發生之相關利息支出未依一般公認會計原則予以資本化，而依「私立學校會計制度之一致規定」列為當期費用。

## 財團法人私立中原大學附設幼稚園財務報表附註(續)

民國九十六學年度以前依教育部所頒之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台(81)技第15678號函之規定不提列折舊。自民國九十七學年度依民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，以成本依估計耐用年數計提，惟圖書及博物因其數量龐大、每本(件)成本小且耐用年限難以估計，爰仍維持報廢法。民國九十六學年度並予以追溯適用及調整。

主要固定資產之耐用年數如下：

機械儀器及設備	4至10年
其他設備	3至10年

### (四)退休撫卹金

依教育部頒「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」、行政院頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」及「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」規定，訂有教職員工及聘僱人員退休撫卹辦法。

依「私立學校法」及「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」(以下簡稱「退休撫卹辦法」)之規定，每學期按學費百分之二收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校提撥學費百分之一經費，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。專任教職員符合退休撫卹辦法所訂年齡、服務年資及退休(職)等條件時，由該基金給付一定金額之退撫金。自民國九十七年一月十八日修正之私立學校法生效後，每學期改按學費百分之三提撥教職員工退撫經費。本校依退休撫卹辦法規定每學期提撥退撫金，並認列退休撫卹費。符合退休撫卹辦法之專任教職員，其退撫給與另依「中原大學教職員工退休撫卹資遣辦法」之規定，以服務年資及最後在職之薪級計算，超過前述基金所核給退撫給與之差額，由本校支付，並認列退休撫卹費。

## 財團法人私立中原大學附設幼稚園財務報表附註(續)

依行政院頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，每月按聘僱人員月支報酬之百分之十二提存儲金，其中百分之五十由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金；另百分之五十由本校提撥作為公提儲金。聘僱人員公、自提儲金，由中原大學在金融機構開立專戶儲存孳息，並按人分戶列帳管理。聘僱人員因契約期限屆滿離職、或經中原大學同意於契約期限屆滿前離職、或在職因公、因病或意外死亡者，發給公、自提儲金本息。依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫費。

依「中原大學退休福利儲金制度實施辦法」，符合資格之專任教職員工得自願參加，參加該辦法之專任教職員工每月自提儲金上限為薪俸(本俸)之百分之五。本校依該辦法規定，每月依教職員工個人自提儲金同一比率提撥公提儲金委託金融保險機構操作，由「中原大學教職員工退休福利儲金管理委員會」統籌管理。凡參加該辦法之專任教職員工可於退休、資遣或自行離職時依該法一次或依年金方式給付。依該辦法規定按月提撥，並認列退休撫費。

### (五)所得稅

本幼稚園所屬之私立中原大學係屬公益財團法人組織。如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅。

### (六)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。

財團法人私立中原大學附設幼稚園財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本幼稚園自民國九十七學年度起，首次適用民國九十七年二月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，並追溯重編民國九十六學年度財務報表；又，若干科目配合民國九十七學年度之表達予以重分類。前述重編及重分類之情形彙總如下：

	<u>重編前金額</u>	<u>金額借(貸)影響數</u>	<u>重編後金額</u>
平衡表科目：			
固定資產：			
— 成本	\$ 1,500,112	-	1,500,112
— 累計折舊	<u>          -</u>	(625,214)	<u>(625,214)</u>
	<u>1,500,112</u>	(625,214)	<u>874,898</u>
累計(餘)絀	(4,302,432)	467,032	(3,333,886)
		<u>501,514</u>	
		<u>968,546</u>	
本期(餘)絀	-	(467,032)	(343,332)
		<u>123,700</u>	
		<u>(343,332)</u>	
收支餘絀表科目：			
行政管理支出	1,611,682	37,796	1,649,478
教學研究及訓輔支出	4,677,126	85,904	4,763,030
本期餘(絀)	467,032	(123,700)	343,332

另，民國九十六學年度之現金流量表及現金收支概況表中若干金額依上述規定及民國九十七學年度之表達予以重分類。

四、現金及銀行存款

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
活期存款	\$ 1,829,330	1,196,631
定期存款	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 3,829,330</u>	<u>3,196,631</u>

五、應收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
應收補助款	\$ <u>5,000</u>	<u>40,000</u>

財團法人私立中原大學附設幼稚園財務報表附註(續)

六、固定資產

民國九十七學年度及九十六學年度之固定資產變動明細表如下：

<u>97學年度</u>				
項 目	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	\$ 426,250	95,680	56,800	465,130
圖書及博物	517,602	52,115	-	569,717
其他設備	<u>556,260</u>	<u>3,990</u>	<u>31,000</u>	<u>529,250</u>
	1,500,112	151,785	87,800	1,564,097
減：累計折舊	<u>625,214</u>	<u>83,357</u>	<u>73,128</u>	<u>635,443</u>
	<u>\$ 874,898</u>	<u>68,428</u>	<u>14,672</u>	<u>928,654</u>

<u>96學年度(重編後，附註三)</u>				
項 目	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	\$ 391,750	34,500	-	426,250
圖書及博物	458,465	59,137	-	517,602
其他設備	<u>542,260</u>	<u>14,000</u>	<u>-</u>	<u>556,260</u>
	1,392,475	107,637	-	1,500,112
減：累計折舊	<u>501,514</u>	<u>123,700</u>	<u>-</u>	<u>625,214</u>
	<u>\$ 890,961</u>	<u>(16,063)</u>	<u>-</u>	<u>874,898</u>

於民國九十八年及九十七年七月三十一日，上述固定資產均無抵質押之情事。

財團法人私立中原大學附設幼稚園財務報表附註(續)

七、預收款項

	<u>98.7.31</u>	<u>97.7.31</u>
預收學費收入	\$ <u>354,478</u>	<u>375,511</u>

八、餘絀

民國九十七學年度及九十六學年度變動明細表如下：

<u>97學年度</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 3,333,886	343,332	3,677,218
上期餘絀轉列數	343,332	(343,332)	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>771,838</u>	<u>771,838</u>
期末餘額	\$ <u>3,677,218</u>	<u>771,838</u>	<u>4,449,056</u>
<u>96學年度(重編後，附註三)</u>			
	<u>累積餘絀</u>	<u>本期餘絀</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 3,594,449	(260,563)	3,333,886
上期餘絀轉列數	(260,563)	260,563	-
本期餘絀	<u>-</u>	<u>343,332</u>	<u>343,332</u>
期末餘額	\$ <u>3,333,886</u>	<u>343,332</u>	<u>3,677,218</u>