

私立普門高級中學
財務報表暨會計師查核報告書
民國 100 學年度暨 99 學年度

地址：高雄市大樹區大坑路 140-11 號

電話：(07) 656-2676

私立普門高級中學

民國 100 學年度財務報表暨會計師查核報告書目錄

一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告書	第 3—4 頁
四、平衡表	第 5 頁
五、收支餘絀表	第 6 頁
六、現金流量表	第 7 頁
七、現金收支概況表	第 8—9 頁
八、財務報表附註	第 10—20 頁
九、會計處理建議書	第 21 頁

私立普門高級中學財務報表會計師查核報告書

私立普門高級中學民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇〇及九十九學年度（一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日及九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日）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。

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及台灣省私立中等學校會計師查核簽證財務報表應行注意事項之規定執行查核工作，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，上開財務報表係依照私立學校法、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，並在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，尚足以允當表達私立普門高級中學民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇及九十九學年度之收支餘絀計算、現金流量及現金收支概況情形。

此 致

私立普門高級中學 公鑒

揚智聯合會計師事務所

會計師： 王 錦 祥

中 華 民 國 一 ○ 一 年 八 月 三 十 日

私立普門高級中學
平 衡 表
民國101年及100年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	101年7月31日		100年7月31日		負債、權益基金及餘絀	附 註	101年7月31日		100年7月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及銀行存款	四	\$ 20,748,433	1.72	\$ 27,727,947	2.30	應付到期長期負債	十二	\$ 14,000,000	1.16	\$ 14,000,000	1.16
應收款項	五	603,332	0.05	138,234	0.01	應付款項	九	6,859,613	0.57	11,524,281	0.96
預付款項	六	22,890	0.00	35,129	0.00	預收款項	十	9,879,872	0.82	9,959,268	0.83
流動資產合計		<u>21,374,655</u>	<u>1.77</u>	<u>27,901,310</u>	<u>2.31</u>	代收款	十一	1,162,773	0.10	1,937,030	0.16
長期投資及基金						流動負債合計		<u>31,902,258</u>	<u>2.65</u>	<u>37,420,579</u>	<u>3.11</u>
特種基金	七	400,000	0.03	400,000	0.03	長期負債					
長期投資及基金合計		<u>400,000</u>	<u>0.03</u>	<u>400,000</u>	<u>0.03</u>	長期借款	十二及十六	436,000,000	36.20	450,000,000	37.30
固定資產	二、八及十六					長期負債合計		<u>436,000,000</u>	<u>36.20</u>	<u>450,000,000</u>	<u>37.30</u>
土 地		105,758,532	8.78	105,758,532	8.77	其他負債					
土地改良物		76,420,848	6.35	76,420,848	6.34	存入保證金		540,918	0.04	1,301,034	0.11
建築物		890,121,884	73.90	889,658,834	73.75	其他負債合計		<u>540,918</u>	<u>0.04</u>	<u>1,301,034</u>	<u>0.11</u>
機械儀器及設備		10,554,898	0.88	12,146,398	1.01	負債合計		<u>468,443,176</u>	<u>38.89</u>	<u>488,721,613</u>	<u>40.52</u>
圖書及博物		2,403,716	0.20	2,352,984	0.19	權益基金	二	400,000	0.03	400,000	0.03
其他設備		96,887,437	8.05	91,150,838	7.56	累積餘絀	二	717,181,331	59.55	701,632,839	58.16
預付土地、工程設備款		-	-	-	-	本期餘絀		<u>18,410,663</u>	<u>1.53</u>	<u>15,548,492</u>	<u>1.29</u>
固定資產合計		<u>1,182,147,315</u>	<u>98.16</u>	<u>1,177,488,434</u>	<u>97.62</u>	權益基金及餘絀合計		<u>735,991,994</u>	<u>61.11</u>	<u>717,581,331</u>	<u>59.48</u>
無形資產						負債、權益基金及餘絀總計		<u>\$ 1,204,435,170</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,206,302,944</u>	<u>100.00</u>
電腦軟體		403,200	0.03	403,200	0.03						
無形資產合計		<u>403,200</u>	<u>0.03</u>	<u>403,200</u>	<u>0.03</u>						
其他資產											
存出保證金		<u>110,000</u>	<u>0.01</u>	<u>110,000</u>	<u>0.01</u>						
其他資產合計		<u>110,000</u>	<u>0.01</u>	<u>110,000</u>	<u>0.01</u>						
資產總額		<u><u>\$ 1,204,435,170</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>\$ 1,206,302,944</u></u>	<u><u>100.00</u></u>						

後附之附註係本期財務報表之一部份

（請參閱揭智聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告書）

董事長：方希聖

校長：蕭金榮

主辦會計人員：莊琴盡

製表：莊琴盡

私立普門高級中學

收支餘絀表

民國100年8月1日至101年7月31日

及民國99年8月1日至100年7月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	100學年度		99學年度	
		金 額	%	金 額	%
收 入					
學雜費收入		\$ 61,946,522	56.12	\$ 59,767,866	55.54
補助及捐贈收入	十六	12,952,970	11.74	13,254,746	12.32
財務收入		355,455	0.32	303,820	0.28
其他收入		35,123,610	31.82	34,292,288	31.86
收入合計		110,378,557	100.00	107,618,720	100.00
支 出					
董事會支出	十三	560,482	0.51	277,664	0.26
行政管理支出	十四	12,222,396	11.07	11,616,592	10.79
教學研究及訓輔支出	十五	64,590,107	58.52	64,334,498	59.78
獎助學金支出		11,476,111	10.40	13,052,500	12.13
財務支出		2,982,452	2.70	2,788,974	2.59
其他支出		136,346	0.12	—	—
支出合計		91,967,894	83.32	92,070,228	85.55
本期餘絀		\$ 18,410,663	16.68	\$ 15,548,492	14.45

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告書)

董事長：方希聖

校長：蕭金榮

主辦會計人員：莊琴盡

製表：莊琴盡

私立普門高級中學
現金流量表
民國100年8月1日至101年7月31日
及民國99年8月1日至100年7月31日

	單位：新台幣元	
	100學年度	99學年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 18,410,663	\$ 15,548,492
加：不產生現金流出之支出	3,200,387	3,141,991
減：不產生現金流入之收入	(12,164,622)	(14,879,973)
流動資產調整項目淨(增加)減少數	(452,859)	160,460
流動負債調整項目淨(減少)增加數	(3,617,246)	1,091,880
營業活動之淨現金流入	5,376,323	5,062,850
投資活動之現金流量		
購置固定資產(付)現數	(8,298,861)	(11,766,499)
存出保證金數收現數	-	20,000
投資活動之淨現金流(出)	(8,298,861)	(11,746,499)
融資活動之現金流量		
償還長期借款(付)現數	(14,000,000)	(14,000,000)
存入保證金(付)現數	(760,116)	(6,848,616)
代收款項收現數	116,658,265	102,687,826
代收款項(付)現數	(105,955,125)	(89,570,941)
融資活動之淨現金流(出)	(4,056,976)	(7,731,731)
本期現金及約當現金(減少)數	(6,979,514)	(14,415,380)
期初現金及約當現金餘額	27,727,947	42,143,327
期末現金及約當現金餘額	\$ 20,748,433	\$ 27,727,947
現金流量之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,982,452	\$ 2,788,974
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 14,000,000	\$ 14,000,000
僅部份現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 7,859,268	\$ 12,457,572
加：期初應付設備款	2,983,750	4,138,750
期初應付票據	96,250	895,450
減：期末應付設備款	(1,925,000)	(2,983,750)
期末應付票據	(28,182)	(96,250)
受贈設備	(687,225)	(2,645,273)
購置固定資產支付現金數	\$ 8,298,861	\$ 11,766,499

後附之附註係本財務報表之一部份
(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告書)

董事長：方希聖

校長：蕭金榮

主辦會計人員：莊琴盡

製表：莊琴盡

私立普門高級中學

現金收支概況表

民國100年8月1日至101年7月31日

及民國99年8月1日至100年7月31日

單位：新台幣元

項 目	100學年度	經 常 收入%	99學年度	經 常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 61,946,522	63.43	\$ 59,767,866	65.87
補助及捐贈收入	12,952,970	13.26	13,254,746	14.61
財務收入	355,455	0.36	303,820	0.33
其他收入	35,123,610	35.96	34,292,288	37.79
減：不產生現金流入之收入	(12,164,622)	(12.45)	(14,879,973)	(16.40)
應收預收項目調整(減少)數	(544,494)	(0.56)	(1,997,848)	(2.20)
經常門現金收入合計	97,669,441	100.00	90,740,899	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	560,482	0.57	277,664	0.31
行政管理支出	12,222,396	12.52	11,616,592	12.80
教學研究及訓輔支出	64,590,107	66.13	64,334,498	70.90
獎助學金支出	11,476,111	11.75	13,052,500	14.38
財務支出	2,982,452	3.05	2,788,974	3.07
其他支出	136,346	0.14	-	-
減：不產生現金流出之支出	(3,200,387)	(3.27)	(3,141,991)	(3.46)
應付預付項目調整增加(減少)數	3,525,611	3.61	(3,250,188)	(3.58)
經常門現金支出合計	92,293,118	94.50	85,678,049	94.42
經常門現金餘絀	5,376,323	5.50	5,062,850	5.58

(接下頁)

(承上頁)

購置動產及其他資產現金支出

圖書博物	49,997	0.05	139,808	0.15
其他設備	6,263,864	6.41	6,651,691	7.33
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出合計	6,313,861	6.46	6,791,499	7.48
扣減不動產支出前現金餘絀	(937,538)	(0.96)	(1,728,649)	(1.90)
購置不動產現金支出				
預付土地、工程設備款	1,985,000	2.03	4,975,000	5.48
購置不動產現金支出合計	1,985,000	2.03	4,975,000	5.48
本期現金餘絀	\$ (2,922,538)	(2.99)	\$ (6,703,649)	(7.38)

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 表 之 一 部 份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日會計師查核報告書)

董事長：方希聖

校長：蕭金榮

主辦會計人員：莊琴盡

製表：莊琴盡

私立普門高級中學

財務報表附註

民國 101 年及 100 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

本校位於高雄市大樹區大坑里大坑路 140 之 11 號，於民國 52 年間，由地方熱心教育人士捐助興學，經教育廳於民國 52 年 8 月 30 日依私立學校法之規定核准設立，民國 66 年 8 月 18 日奉令准予遷移至高雄縣大樹鄉興田路 153 號，並更名為私立普門高級中學，再於民國 97 年 2 月遷移至現址。截至 100 學年度止設有普通科、觀光科及資料處理科，另附設國中部。

二、重要會計政策

會計年度

每年 8 月 1 日開始至次年 7 月 31 日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「私立學校會計制度之一致規定」及「私立學校建立會計制度實施辦法」之規定辦理，採權責發生制，但平時可不作權責分錄，在年度終了結帳前，查明所有預收預付、應收應付及其他權責已發生而帳簿尚未登記事項調整登帳。

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存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。

固定資產

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當期費用。固定資產報廢或出售時，其帳列成本均予沖減，固定資產之變賣金額係以其他收入處理。固定資產均未提列折舊費用。購置固定資產之借款利息亦不予資本化列為資產成本。

無形資產

係電腦軟體以取得成本為計價基礎。

未指定用途權益基金

本校當年度收支依私立學校法第 46 條第 1 項規定執行後有賸餘款者，於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「權益基金」入帳。

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之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目借方對應科目為「特種基金」。

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。

退休撫卹基金

本校於民國 81 年董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定自 81 學年度起，由學生收取之學費中代收 2%（第一年為 0.5%，第二年為 1%，第三年為 1.5%，第四年以後皆 2%），另加董事會及學校每年按收取學費相對提撥 1% 經費，繳存由各私立學校共同成立之「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」統籌管理運用，但自 97 學年度該經費改由學校提撥相當學費之 3% 為之。惟，自 100 年 1 月起因「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3% 金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之 12% 計算之總費用，其中由學校負擔 6.5% 繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

收入

收入主要係提供勞務所產生，於獲利過程大部分已完成，且實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、現金及銀行存款

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
庫 存 現 金	\$ 34,723	\$ 28,585
支 票 存 款	318,574	6,192,702
活 期 存 款	5,995,136	14,006,660
定 期 存 款	14,400,000	7,500,000
合 計	<u>\$ 20,748,433</u>	<u>\$ 27,727,947</u>

民國 100 學年及 99 學年度定期存款利率分別為 0.88%~1.36% 及 0.88%~1.175% 之間，分別於 101 年 8 月至 102 年 1 月及 100 年 8 月至 101 年 1 月到期。

五、應收款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應 收 利 息	\$ 5,001	\$ 4,137
應 收 退 稅 款	2,972	—
應 收 補 助 款	515,450	71,687
其 他 應 收 款	79,909	62,410
合 計	<u>\$ 603,332</u>	<u>\$ 138,234</u>

六、預付款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
預 付 保 險 費	\$ 4,969	\$ 9,990
預 付 其 他	17,921	25,139
合 計	<u>\$ 22,890</u>	<u>\$ 35,129</u>

七、特種基金

		100 學年度			
項 目		100 年 8 月 1 日	增加	減少	101 年 7 月 31 日
設 校 基 金		\$ 400,000	\$ —	\$ —	\$ 400,000
合 計		<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 400,000</u>

		99 學年度			
項 目		99 年 8 月 1 日	增加	減少	100 年 7 月 31 日
設 校 基 金		\$ 400,000	\$ —	\$ —	\$ 400,000
合 計		<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 400,000</u>

八、固定資產

100 學年度

項 目	100 年 7 月 31 日	增 購	報 廢	重分類	101 年 7 月 31 日
土 地	\$ 105,758,532	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 105,758,532
土 地 改 良 物	76,420,848	—	—	—	76,420,848
建 築 物	889,658,834	463,050	—	—	890,121,884
機械儀器及設備	12,146,398	—	(1,591,500)	—	10,554,898
圖 書 及 博 物	2,352,984	50,732	—	—	2,403,716
其 他 設 備	91,150,838	5,360,486	(1,608,887)	1,985,000	96,887,437
小 計	1,177,488,434	5,874,268	(3,200,387)	1,985,000	1,182,147,315
預 付 土 地 設 備 款	—	1,985,000	—	(1,985,000)	—
合 計	\$1,177,488,434	\$ 7,859,268	\$ (3,200,387)	\$ —	\$1,182,147,315

99 學年度

項 目	99 年 7 月 31 日	增 購	報 廢	重分類	100 年 7 月 31 日
土 地	\$ 105,758,532	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 105,758,532
土 地 改 良 物	63,630,848	—	—	12,790,000	76,420,848
建 築 物	889,658,834	—	—	—	889,658,834
機械儀器及設備	12,146,398	—	—	—	12,146,398
圖 書 及 博 物	2,140,520	212,464	—	—	2,352,984
其 他 設 備	79,147,721	7,270,108	(3,141,991)	7,875,000	91,150,838
小 計	1,152,482,853	7,482,572	(3,141,991)	20,665,000	1,177,488,434
預 付 土 地 設 備 款	15,690,000	4,975,000	—	(20,665,000)	—
合 計	\$1,168,172,853	\$ 12,457,572	\$ (3,141,991)	\$ —	\$1,177,488,434

1. 固定資產均未提供擔保。
2. 截至 101 年及 100 年 7 月 31 日止，固定資產投保額度皆為 2,600,000 元。
3. 100 學年度預付工程設備款減少係重分類至其他設備 1,985,000 元。
4. 99 學年度預付工程設備款減少係重分類至土地改良物 12,790,000 元及其他設備 7,875,000 元。

九、應付款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應 付 票 據	\$ 750,149	\$ 7,328,205
應付工程及設備款	1,925,000	2,983,750
應 付 薪 資	506,200	530,580
應 付 保 險 費	515,774	289,562
應 付 勞 務 費	120,000	120,000
應 付 代 收 款	2,115,231	—
應 付 維 護 費	244,021	—
應 付 其 他	683,238	272,184
合 計	\$ 6,859,613	\$ 11,524,281

十、預收款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
預 收 註 冊 費	\$ 771,940	\$ 588,837
預 收 輔 導 費	8,162,932	9,217,150
預 收 補 助 款	945,000	147,667
預 收 其 他	—	5,614
合 計	\$ 9,879,872	\$ 9,959,268

十一、代收款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
代收代辦費：		
重補修費	\$ 835,760	\$ 423,920
其 他	239,089	686,289
小 計	1,074,849	1,110,209
代收款：		
勞健保費	—	208,456
所得稅	87,924	24,930
退職金	—	194,435
小 計	87,924	427,821
代收代付：		
代轉獎助學金	—	399,000
小 計	—	399,000
合 計	\$ 1,162,773	\$ 1,937,030

十二、 長期借款

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
銀 行 借 款	\$ 160,000,000	\$ 172,000,000
其 他 借 款	276,000,000	278,000,000
合 計	\$ 436,000,000	\$ 450,000,000

1. 銀行借款明細：

銀行別	借款方式	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
京城銀行	借款用途：遷校計畫，挹注營運資金〔奉教育部部授教中（二）字第 0950501214 號函核准〕 借款總額：146,770,000 元 借款期間：96.5.30~115.9.30 利率區間：利率均為 1.685% 還款辦法：本金自 98.9 起每半年攤還一次。	\$ 121,500,000	\$ 129,900,000
京城銀行	借款用途：遷校計畫，挹注營運資金〔奉教育部部授教中（二）字第 0950501214 號函核准〕 借款總額：33,833,000 元 借款期間：96.4.30~115.9.30 利率區間：利率均為 1.685% 還款辦法：本金自 98.9 起每半年攤還一次。	27,800,000	29,800,000
京城銀行	借款用途：遷校計畫，挹注營運資金〔奉教育部部授教中（二）字第 0950501214 號函核准〕 借款總額：28,000,000 元 借款期間：96.3.30~115.9.30 利率區間：利率均為 1.685% 還款辦法：本金自 98.9 起每半年攤還一次。	22,700,000	24,300,000
小 計		172,000,000	184,000,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 （帳列「應付到期長期負債」項下）		(12,000,000)	(12,000,000)
合 計		\$ 160,000,000	\$ 172,000,000

2. 其他借款明細：

對象	借款方式	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
佛光山寺 （無息貸款）	期間 96.5.1~146.4.30；借款額度為 4 億元，本金自 100 年始分 48 期攤還，前 16 期每年 200 萬元，後 32 期每年攤還 1,150 萬元。	\$ 278,000,000	\$ 280,000,000
小 計		278,000,000	280,000,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 （帳列「應付到期-長期負債」項下）		(2,000,000)	(2,000,000)
合 計		\$ 276,000,000	\$ 278,000,000

十三、董事會支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 402,037	\$ 52,329
業 務 費	106,359	195,968
退 休 撫 卹 費	22,086	2,367
交 通 費	30,000	27,000
合 計	\$ 560,482	\$ 277,664

十四、行政管理支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 8,326,797	\$ 8,490,152
業 務 費	2,155,392	1,820,400
維 護 及 報 廢	1,291,871	832,964
退 休 撫 卹 費	448,336	473,076
合 計	\$ 12,222,396	\$ 11,616,592

十五、教學研究及訓輔支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 54,113,827	\$ 52,986,284
業 務 費	4,909,230	4,827,933
維 護 及 報 廢	3,342,516	4,303,501
退 休 撫 卹 費	2,224,534	2,216,780
合 計	\$ 64,590,107	\$ 64,334,498

十六、關係人交易：

本校與關係人間重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與本校之關係
佛 光 山 寺	實 質 關 係 人
方 希 聖	本 校 之 董 事 長
陳碧琴、陳順章、游次郎、戴立佳	本 校 之 董 事
鄭 添 原	本 校 之 監 察 人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1、捐贈收入：

關係人名稱	100 學年度		99 學年度	
	金額	%	金額	%
佛光山寺	\$ 1,853,506	42.76	\$ 4,747,780	74.17
方希聖	6,000	0.14	—	—
游次郎	3,000	0.07	—	—
鄭添原	6,000	0.14	—	—
戴立佳	3,000	0.07	—	—
合 計	\$ 1,871,506	43.18	\$ 4,747,780	74.17

2、資金融通情形：

帳列科目	關係人名稱	100 學年度		利率區間	全年度利息
		最高餘額	期末餘額		
長期借款及應付到期長期負債	佛光山寺	\$280,000,000	\$278,000,000	—	—
帳列科目	關係人名稱	99 學年度		利率區間	全年度利息
		最高餘額	期末餘額		
長期借款及應付到期長期負債	佛光山寺	\$282,000,000	\$280,000,000	—	—

3、董事長、董事及監察人各項報酬及費用：

關係人名稱	職稱	100 學年度交通費	99 學年度交通費
方 希 聖	董 事 長	\$ 6,000	\$ 6,000
陳 秋 琴	董 事	3,000	—
吳 素 貞	董 事	3,000	—
蔡 國 華	董 事	3,000	—
陳 碧 琴	董 事	—	3,000
陳 順 章	董 事	—	3,000
張 優 里	董 事	3,000	—
游 次 郎	董 事	3,000	3,000
戴 立 佳	董 事	3,000	6,000
鄭 添 原	監 察 人	6,000	6,000
合 計		\$ 30,000	\$ 27,000

十七、承諾事項及或有負債：無。

十八、重大災害損失：無。

十九、重大期後事項：無。

二十、其 他：

(一) 依教育部中部辦公室 89 年 4 月 11 日 89 教中(會)字第 89504650 號函

應行揭露事項：

1. 依教育部規定，本校所有收入均存入在金融機構開設之專戶，提款時均以支票為之，截至報告日止，本校已依規定由校長、主辦會計人員及出納人員蓋章。

2. 學校以前年度代收款項之餘額，並未以私人戶頭或學校戶頭存於校外，亦無未入學校決算之情形。

(二) 本校本學年度接受教育部補助經費而購置之設備均已列入財產管理並運用於教學活動。

(三) 本校截至 100 年 7 月 31 日止尚有收支互抵之不足數 706,091,430 元未彌補。

(四) 依教中會字第 0980509199 號函，本校依 100 及 99 學年度決算資料計

算之舉債指數如下：

項 目	100 學年度	99 學年度
本次已借款或預計借款金額		
應付到期長期負債	14,000,000	14,000,000
應付款項	6,859,613	11,524,281
代收款項	1,162,773	1,937,030
長期銀行借款	160,000,000	172,000,000
長期應付款項	276,000,000	278,000,000
存入保證金	540,918	1,301,034
貨幣性負債小計 (A)	458,563,304	478,762,345
現金	34,723	28,585
銀行存款	20,713,710	27,699,362
應收款項	603,332	138,234
特種基金	400,000	400,000
存出保證金	110,000	110,000
貨幣性資產小計 (B)	21,861,765	28,376,181
銀行借款淨額 (C=A-B)	436,701,539	450,386,164
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	(937,538)	(1,728,649)
舉債指數 C/D	(465.80)	(260.54)

會計處理建議書

受文者：私立普門高級中學

本會計師受託查核 貴校民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證私立中等學校(北高 2 市除外)財務報告應行注意事項，就 貴校之內部會計控制制度作必要之調查評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非揭發舞弊為目的；且此等調查評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師之意見， 貴校與財務報導及保障資產安全有關之書面會計制度、內部管理及控制制度，於民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性，且經抽查並未發現有應行改進之重大缺失。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國一〇一年八月三十日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師： 王 錦 祥

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 三 十 日