

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

財務報表暨查核報告書

民國九十三年學年度



an independent member of

BAKER TILLY
INTERNATIONAL

亞東聯合會計師事務所
LEE, LIN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市仁愛路4段107號15樓*電話：27719088(總機)
15TH FL., 107, JEN-AI ROAD, SEC. 4, TAIPEI, REPUBLIC OF CHINA
TEL:2771-9088 FAX:2711-5656

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

財務報表暨查核報告書

民國九十三年學年度

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

財務報表暨查核報告書目錄

民國九十四年七月三十一日

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師查核報告書		3	
四、平衡表		4	
五、收支餘絀表		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	14
九、重要會計科目明細表		15	21
十、會計師查核附表		22	31

亞東聯合會計師事務所

LEE, LIN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市大安區106
仁愛路4段107號15樓 * 電話：27719088(總機)
15TH FL., 107, JEN-AN ROAD, SEC. 4, TAIPEI,
REPUBLIC OF CHINA
TEL:27719088 FAX:27115656

會計師查核報告

財團法人康寧醫護暨管理專科學校 公鑒：

財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十四年七月三十一日之平衡表，暨民國九十三年學年度（民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日）之收支餘絀表、現金流量表與現金收支概況表，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。財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十二學年度之財務報表係由其他會計師查核，因第三段所述原因，其他會計師於民國九十三年十月一日出具保留意見之查核報告。

除下段所述外，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「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」，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。

如財務報表附註十一(一)所述，財團法人康寧醫護暨管理專科學校於民國八十五年改制為專校，當時曾接受該校創辦人中國大眾康寧助會捐助校地、建築等經費，然其中土地重劃費及部份設備合計\$247,769,790，中國大眾康寧互助會認定為代墊款項與學校認知為捐贈不同；中國大眾康寧互助會於民國九十學年度向學校催討墊款，截至外勤日止雙方尚未循法律途徑解決上述爭議，致本會計師未能獲得適切之證據以評估該筆款項對相關科目之影響。

依本會計師之意見，除上述所述事項對財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十三學年度財務報表可能有所影響外，第一段所述財務報表係依「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」所編製，足以允當表達財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十四年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年學年度之學校收支與現金流量。

亞東聯合會計師事務所

地址：台北市仁愛路四段一〇七號十五樓

電話：(〇二)二七七一九〇八八

會計師：

林鴻基



會計師：

呂正清



中 華 民 國 九 十 四 年 十 月 十 七 日

財團法人康寧醫護暨管理專科學校
平 衡 表
民國九十四年七月三十一日
(附列民國九十三年七月三十一日之比較財務資料)

單位：新台幣元

資 產 附 註	九十四年七月三十一日			九十三年七月三十一日			負債、基金及餘絀 附 註	九十四年七月三十一日			九十三年七月三十一日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
現金及銀行存款	三	\$ 113,052,737	3.66	\$ 124,323,259	4.01		應付款項	\$ 14,907,720	0.49	\$ 29,198,660	0.94		
專戶存款	四	3,443,657	0.11	20,065,399	0.64		預收款	27,506,697	0.89	36,927,899	1.19		
應收款項	十二	8,769,031	0.29	7,365,095	0.24		代收款	2,479,686	0.08	2,129,897	0.07		
應收款項—關係人	九	20,000,000	0.65	20,000,000	0.64		流動負債合計	44,894,103	1.46	68,256,456	2.20		
預付款項		11,735,863	0.38	14,094,910	0.45		其他負債						
流動資產合計		157,001,288	5.09	185,848,663	5.98		存入保證金	710,699	0.02	810,104	0.03		
特種基金	二、五	398,650,590	12.91	398,650,590	12.85		其他負債合計	710,699	0.02	810,104	0.03		
固定資產	二、六	2,495,507,141	80.81	2,481,714,392	79.99		負債總計	45,604,802	1.48	69,066,560	2.23		
無形資產		332,836	0.01	—	—		基金及餘絀						
其他資產							指定用途權益基金	398,650,590	12.91	398,650,590	12.85		
存出保證金		2,796,656	0.09	2,796,656	0.09		未指定用途權益基金	2,161,003,508	69.98	2,161,003,508	69.65		
其他應收款	七、十二	33,690,000	1.09	33,690,000	1.09		累積餘絀	473,979,643	15.35	415,444,604	13.39		
其他資產合計		36,486,656	1.18	36,486,656	1.18		本期餘絀	8,739,968	0.28	58,535,039	1.88		
							基金及餘絀總計	3,042,373,709	98.52	3,033,633,741	97.77		
							承諾及或有負債						
資 產 總 計		\$ 3,087,978,511	100.00	\$ 3,102,700,301	100.00		負債、基金及餘絀總計	\$ 3,087,978,511	100.00	\$ 3,102,700,301	100.00		

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國九十四年十月十七日查核報告書及本財務報告後附之附註)

董事長
校 長



主辦會計人員：



製 表：



財團法人康寧醫護暨管理專科學校

收支餘絀表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

(附列民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日之比較財務資料)

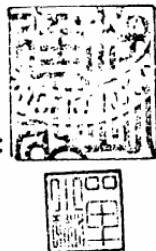
單位：新台幣元

	九 十 三 學 年 度			九 十 二 學 年 度		
附 註	金 額	%	金 額	金 額	%	
收 入						
學雜費收入	\$ 250,727,386	79.47	\$ 291,400,263		73.95	
推廣教育收入	931,946	0.30	1,368,253		0.35	
建教合作收入	7,216,916	2.29	6,043,678		1.53	
其他教學活動收入	5,906,206	1.87	7,081,697		1.80	
補助及捐贈收入	33,952,814	10.76	67,840,173		17.22	
財務收入	7,373,009	2.34	9,714,584		2.46	
其他收入	9,381,351	2.97	10,600,925		2.69	
收入合計	315,489,628	100.00	394,049,573		100.00	
支 出						
董事會支出	2,938,666	0.94	7,615,278		1.93	
行政管理支出	86,740,383	27.49	80,270,552		20.37	
教學研究及訓輔支出	199,653,549	63.28	227,629,349		57.77	
獎助學金支出	8,822,600	2.80	10,907,430		2.77	
推廣教育及其他教學支出	848,198	0.27	767,530		0.20	
建教合作支出	7,011,278	2.22	5,951,877		1.51	
其他支出	734,986	0.23	2,372,518		0.60	
支出合計	306,749,660	97.23	335,514,534		85.15	
本期餘絀	\$ 8,739,968	2.77	\$ 58,535,039		14.85	

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國九十四年十月十七日

查核報告書及本財務報告後附之附註)

董事長
校長



主辦會計人員



製 表：



財團法人康寧醫護暨管理專科學校

現金流量表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

(附列民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日之比較財務資料)

單位：新台幣元

	九十三學年度	九十二學年度
學校營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 8,739,968	\$ 58,535,039
加：不產生現金流出之支出	19,836,798	34,690,000
流動資產調整項目(增加)減少數	955,111	2,172,998
流動負債調整項目增加(減少)數	(9,940,918)	(38,131,961)
營業活動之淨現金流入(出)	19,590,959	57,266,076
學校投資活動之現金流量		
購置固定資產付現數	(47,341,155)	(42,222,262)
購置電腦軟體付現數	(392,452)	(9,069,549)
存出保證金(增加)減少數	—	36,294
投資活動之淨現金流入(出)	(47,733,607)	(51,255,517)
學校融資活動之現金流量		
代收款項增加(減少)數	349,789	(454,537)
存入保證金增加(減少)數	(99,405)	303,593
融資活動之淨現金流入(出)	250,384	(150,944)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(27,892,264)	5,859,615
減：銀行存款轉列特種基金數	—	(246,223,881)
加：期初現金及銀行存款餘額	144,388,658	384,752,924
期末現金及銀行存款餘額	\$ 116,496,394	\$ 144,388,658
現金流量資訊之補充揭露		
支付現金購置固定資產		
固定資產	\$ 33,600,431	\$ 54,159,397
期初應付款	17,839,120	5,901,985
調整期初溢估數	(30,500)	—
期末應付款	(4,067,896)	(17,839,120)
支付現金	\$ 47,341,155	\$ 42,222,262

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國九十四年十月十七日

查核報告書及本財務報告後附之附註)

董事長
校長

主辦會計人員：



製表：



財團法人康寧醫護暨管理專科學校

現金收支概況表

民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

(附列民國九十二年八月一日至九十三年七月三十一日之比較財務資料)

單位：新台幣元

項 目	九 十 三 學 年 度	九 十 二 學 年 度
	金 額 %	金 額 %
經常門現金收入：		
學雜費收入	\$ 250,727,386 82.30	\$ 291,400,263 81.17
推廣教育收入	931,946 0.31	1,368,253 0.38
建教合作收入	7,216,916 2.37	6,043,678 1.68
其他教學活動收入	5,906,206 1.94	7,081,697 1.97
補助及捐贈收入	33,952,814 11.14	67,840,173 18.90
財務收入	7,373,009 2.42	9,714,584 2.71
其他收入	9,381,351 3.08	10,600,925 2.95
應收預收項目調整增(減)數	(10,825,138) (3.56)	(35,033,256) (9.76)
經常門現金收入	304,664,490 100.00	359,016,317 100.00
經常門現金支出：		
董事會支出	2,938,666 0.96	7,615,278 2.12
行政管理支出	86,740,383 28.47	80,270,552 22.36
教學研究及訓輔支出	199,653,549 65.53	227,629,349 63.40
獎助學金支出	8,822,600 2.90	10,907,430 3.04
推廣教育及其他教學支出	848,198 0.28	767,530 0.21
建教合作支出	7,011,278 2.30	5,951,877 1.66
其他支出	734,986 0.24	2,372,518 0.66
減：不產生現金流出之支出	(19,836,798) (6.51)	(34,690,000) (9.66)
應付預付項目調整增(減)數	(1,839,331) (0.60)	925,707 0.26
經常門現金支出	285,073,531 93.57	301,750,241 84.05
經常門現金餘絀	19,590,959 6.43	57,266,076 15.95
購置動產及其他資產現金支出：		
機械儀器及設備	37,729,400 12.38	30,435,422 8.48
圖書及博物	4,860,434 1.60	6,998,810 1.95
其他設備	311,550 0.10	4,355,391 1.21
租賃資產	27,000 0.01	— —
無形資產	392,452 0.13	— —
遞延費用	— —	5,711,848 1.59
購置動產及其他資產現金支出	43,320,836 14.22	47,501,471 13.23
扣減不動產支出前現金餘絀	(23,729,877) (7.79)	9,764,605 2.72
購置不動產現金支出：		
土地改良物	18,000 0.01	169,441 0.05
建築物	4,394,771 1.44	2,304,001 0.64
購置不動產現金支出	4,412,771 1.45	2,473,442 0.69
本期現金餘絀	\$ (28,142,648) (9.24)	\$ 7,291,163 2.03

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國九十四年十月十七日
查核報告書及本財務報告後附之附註)董事長
校長

主辦會計人員：

製 表：

財團法人康寧醫護暨管理專科學校
財務報表附註
民國九十三年學年度
(附列民國九十二年學年度之比較財務資料)

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校於五十七年十二月十二日經台北市政府教育局北市教雲二字第三四九九六號函許可設立為台北市私立康寧高級護理助產職業學校；八十五年七月一日奉教育部台(85)技(一)字第八五〇四五一七五號函核准改制為私立康寧護理專科學校，九十二年三月六日奉教育部台技(二)字第九二〇〇二五二五三A號函核准改名為財團法人康寧醫護暨管理專科學校，主要科目包括護理科、幼兒保育科、資訊管理科、企業管理科、國際貿易科、應用外語科、視訊傳播科等。

二、會計政策摘要

會計制度

本校之會計事務處理及財務報表之編製係依據私立學校法、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，若有上項規定未規範之事項則依照財務會計準則公報，或一般公認會計原則辦理。會計基礎採權責發生制，會計年度自每年八月一日至次年七月三十一日止。

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儲存之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

固定資產

依教育部所頒「私立學校會計制度之一致規定」之規定，固定資產係以取得成本入帳，且為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息不得包括於固定資產成本中。另固定資產均不提列折舊，已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目，報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

教職員工退休撫卹辦法

本校依據私立學校法第五十八條及教育部頒定之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥、收支、保管及運用辦法」之規定，訂定「教職員工退休撫卹資遣辦法」。依該辦法規定，教職員工退休、撫卹及離職金之支付，係根據服務年資及最後在職時之薪級按公立學校同薪級人員應領之月俸額為基數計算。本校已於八十一學年度加入「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」，除按學費百分之二向學生收取教職員工退休撫卹基金外，並由董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費一併提繳該管理委員會統籌運用。

權益基金

指定用途權益基金係指凡因契約、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，如創校基金、退休金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等，本科目的借方對應科目為「特種基金」。

根據私立學校法第六十二條規定，私立學校收入應悉數用於預算項目之支出，如有餘款應撥充學校基金，私立學校法施行細則第三十二條規定，私立學校之基金，須經主管教育行政機關核備始得動用，但因學校年度結束於每年七月三十一日，次學年度之學雜費又延至每年九月份以後始可收

取，致若依私立學校之規定於每年結束後將結餘款轉入基金，將使每年八、九月份之人事及經常支出，除報奉教育部核准動支基金外，將形成無款可用之窘態，本校為避免上述情形發生，截至目前並未根據私立學校法第六十二條辦理，但其結餘款則均依私立學校法施行細則第三十一條規定，存放於金融機構，至帳列基金則為財團法人變更登記之財產餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人登記書之財產餘額，與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，則借記：累積餘絀及貸記：基金，使帳列基金與法人證書之財產總額相一致。

收入及支出

本校以學校名義收取之一切收入均以總額列入各相關科目。

本校支出依其用途直接歸屬各功能別支出科目，其無法直接歸屬者，得以合理之分攤方式分攤。

所得稅

本校得依行政院所頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定處理，免納所得稅。

三、現金及銀行存款

		<u>九十四年七月三十一日</u>	<u>九十三年七月三十一日</u>
現	金	\$ 616,000	\$ 582,000
支	票 存 款	465,157	3,859,367
活	期 存 款	30,950,569	38,860,881
定	期 存 款	<u>81,021,011</u>	<u>81,021,011</u>
合	計	<u>\$ 113,052,737</u>	<u>\$ 124,323,259</u>

以上銀行存款均無設定擔保或其他支用受限制情形。

四、專戶存款

	九十四年七月三十一日	九十三年七月三十一日
軍訓教官待遇專戶	\$ 2,331,023	\$ 2,115,175
內湖老人服務中心帳戶	10,000	—
獎助學金帳戶	10,000	3,141,710
訓輔專款	10,000	—
教育部補助款專戶	1,082,634	14,808,514
合 計	<u>\$ 3,443,657</u>	<u>\$ 20,065,399</u>

五、特種基金

	九十四年七月三十一日	九十三年七月三十一日
改 制 基 金	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000
其 他	298,650,590	298,650,590
合 計	<u>\$ 398,650,590</u>	<u>\$ 398,650,590</u>

改制基金係八十五年學年度所提撥於八十七年九月十一日已備函教育部，並經法院於八十七年十月二十日公告變更登記財產總值。

其他包括：九十一學年度提撥 \$52,426,709 作為升格技術學院發展基金，及九十二學年度提撥結餘款 \$246,223,881 作為學校基金。

六、固定資產

九十四年七月三十一日明細如下：

	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 金 額
土 地	\$ 1,500,004,419	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,500,004,419
土地改良物	3,028,156	18,000	—	—	3,046,156
建 築 物	614,005,959	1,534,000	—	(2,820,035)	612,719,924
機械儀器及設備	234,661,105	23,988,676	15,289,574	1,598,100	244,958,307
圖 書 及 博 物	31,339,573	4,860,434	711,480	—	35,488,527
其 他 設 備	93,836,407	311,550	2,584,693	—	91,563,264
預付工程款	4,838,773	2,860,771	—	—	7,699,544
租 賃 資 產	—	27,000	—	—	27,000
合 計	<u>\$ 2,481,714,392</u>	<u>\$ 33,600,431</u>	<u>\$ 18,585,747</u>	<u>\$ (1,221,935)</u>	<u>\$ 2,495,507,141</u>

建築物重分類減少 \$2,820,035，其中 \$1,191,435 係轉列行政管理支出，\$30,500 轉銷溢估應付款項。

九十三年七月三十一日明細如下：

	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 金 額
土 地	\$ 1,500,004,419	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,500,004,419
土 地 改 良 物	2,858,715	169,441	—	—	3,028,156
建 築 物	601,391,958	12,614,001	—	—	614,005,959
機械儀器及設備	187,183,175	38,293,467	—	9,184,463	234,661,105
圖 書 及 博 物	21,263,323	6,759,017	—	3,317,233	31,339,573
其 他 設 備	88,305,384	3,896,323	—	1,634,700	93,836,407
預付工程款	3,342,076	1,496,697	—	—	4,838,773
預付設備款	7,915,981	—	—	(7,915,981)	—
合 計	<u>\$ 2,412,265,031</u>	<u>\$ 63,228,946</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,220,415</u>	<u>\$ 2,481,714,392</u>

機械儀器及設備重分類增加 \$9,184,463，其中 \$6,220,415 係由遞延費用轉入。

固定資產所有權均屬本校，建築物及機械儀器設備已投保火險，九十四年及九十三年七月三十一日均為 \$650,000,000。

七、其他應收款

	九十四年七月三十一日	九十三年七月三十一日
應 收 捐 贈 款	<u>\$ 33,690,000</u>	<u>\$ 33,690,000</u>

應收捐贈款係依教育部九十三年三月二十九日台技(二)字第○九三○○二二六九七號函，應收回美國亞利桑那大學基金之捐贈款。

八、權益基金

本校之權益基金分為指定用途權益基金及未指定用途權益基金，明細如下：

	九十四年七月三十一日	九十三年七月三十一日
指定用途權益基金	\$ 398,650,590	\$ 398,650,590
未指定用途權益基金	2,161,003,508	2,161,003,508
合計	<u>\$ 2,559,654,098</u>	<u>\$ 2,559,654,098</u>

基金係依私立學校法第三十六條及三十八條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。本校於九十三年辦理財團法人變更登記，業經台灣士林地方法院登記處於九十三年七月二十日核發法人登記書，登記財產總額為\$2,559,654,098。

九、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
中國大眾康寧互助會	本校十七席董事中有八席係該會會員

(二)與關係人間重大交易事項

1.應收款項－關係人

	九十四年七月三十一日	九十三年七月三十一日
	估該科目	估該科目
	金額百分比	金額百分比
中國大眾康寧互助會	<u>\$ 20,000,000 100%</u>	<u>\$ 20,000,000 100%</u>

本校於八十八學年度擬向中國大眾康寧互助會購買台北市內湖區東湖段八小段第三、六、七、九地號之土地，總價為\$250,000,000，供作闢建學生活動操場之用。八十八學年度預付之土地款訂金\$20,000,000，惟並未報教育部核備，於九十學年度經教育部台(九一)技(二)字第九一〇一七六一四號函，要求依規定報教育部核准後始得購置此筆土地，故於九十一學年度將此筆預付土地款轉列為應收款項－關係人。

十、所得稅

本校依「教育、文化、公益慈善機關團體免納所得稅適用標準」等有關法規，截至九十二學年度止之所得稅結算申報均已向稅捐稽徵機關辦理完訖，並經核定至九十一學年度。

十一、承諾及或有負債

(一)本校於八十五年改制為專校時，由關係人中國大眾康寧互助會（以下簡稱互助會）提供校地、建築費與設備費等共\$850,000,000，其中包含土地重劃費\$200,682,810及設備成本\$47,086,980，合計\$247,769,790，互助會認定係代學校墊款，並於九十學年度來函要求本校歸還，此部份爭議應釐清。

(二)截至九十四年及九十三年七月三十一日止，本校已簽訂第二教學大樓興建工程及機電工程契約，總價為\$253,280,000，已支付價款分別為\$7,699,544及\$4,838,773。

十二、財務報表重分類

為配合九十三學年度財務報表之表達，茲將九十二學年度財務報表重分類如下：

<u>科</u>	<u>目</u>	<u>重</u>	<u>分</u>	<u>類</u>	<u>前</u>	<u>重</u>	<u>分</u>	<u>類</u>	<u>後</u>
平衡表									
流動資產									
	應收款項	\$		41,055,095	\$		7,365,095		
其他資產									
	其他應收款			—			33,690,000		

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

重要會計科目明細表

民國九十四年七月三十一日

現金及銀行存款明細表

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 616,000
支 票 存 款	合作金庫#618060	455,157
	國泰世華#000615	10,000
活 期 存 款	合作金庫#822606	5,742,097
	合作金庫#831958	1,567,287
	合作金庫#833268	2,511,569
	台灣銀行#009807	1,286,733
	台北富邦#017153	18,307,926
	土地銀行#144401	1,102,296
	台新銀行#768700	21,167
	國泰世華#001111	296,347
	郵政劃撥儲金#18355940	115,015
	中國信託#138117	132
定 期 存 款	合作金庫	20,000,000
	國泰世華銀行	4,251,112
	土地銀行	40,773,647
	郵政劃撥儲金	15,996,252
合 計		\$ 113,052,737

專戶存款

項 目	摘 要	金 額
軍訓教官待遇專戶	郵政劃撥儲金#05127229	\$ 2,331,023
教育部補助款專戶	台北富邦#002543	1,082,634
內湖老人服務中心	合作金庫#619996	10,000
獎 助 學 金 帳 戶	台新銀行#030200	10,000
訓 輔 專 款	土地銀行#035041	10,000
合 計		\$ 3,443,657

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應 收 票 據		\$ 37,000
應 收 補 助 款	環保署及社會局補助款	245,440
應 收 利 息	定期存款利息	6,525,701
其 他	代墊遊學款、暑修及重補修費等	1,960,890
合 計		\$ 8,769,031

應收款項－關係人明細表

項 目	摘 要	金 額
中國大眾康寧互助會	土地款訂金	\$ 20,000,000

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預 付 薪 資	預付教職員工薪資	\$ 10,255,793
預 付 保 險 費	預付軍保、健保	39,584
預 付 董 事 會 支 出	預付董事會交通費及雜項支出	202,901
預 付 租 金	預付多媒體數位語言教學系統租金	197,536
預付代辦研習活動費	預付代辦活動	872,397
其 他	預付社團評鑑等	167,652
合 計		\$ 11,735,863

特種基金明細表

項 目	摘 要	金 額
特 種 基 金	改制基金	\$ 100,000,000
	其他	298,650,590
合 計		\$ 398,650,590

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$ 1,500,004,419	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,500,004,419
土 地 改 良 物	3,028,156	18,000	—	—	3,046,156
建 築 物	614,005,959	1,534,000	—	(2,820,035)	612,719,924
機械儀器及設備	234,661,105	23,988,676	15,289,574	1,598,100	244,958,307
圖 書 及 博 物	31,339,573	4,860,434	711,480	—	35,488,527
其 他 設 備	93,836,407	311,550	2,584,693	—	91,563,264
預 付 工 程 款	4,838,773	2,860,771	—	—	7,699,544
租 賃 資 產	—	27,000	—	—	27,000
合 計	\$ 2,481,714,392	\$ 33,600,431	\$ 18,585,747	\$ (1,221,935)	\$ 2,495,507,141

無形資產明細表

項 目	原 始 成 本	本 期 攤 銷	累 積 攤 銷	未 攤 銷 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 392,452	\$ 59,616	\$ 59,616	\$ 332,836

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	ISDN	\$ 9,000
	欣湖天然瓦斯表保證金	150,256
	社會局－內湖老人服務中心押標金	200,000
	電話、呼叫器等	19,900
	停車位、保管箱押金	2,500
	公共電視承租保證金	2,400,000
	傳統藝術中心保證金	15,000
合 計		\$ 2,796,656

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 應 收 款	應收捐贈款	\$ 33,690,000

應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 維 護 與 報 廢	設備維護支出	\$ 770,374
應 付 業 務 費	業務費	3,197,354
應 付 人 事 費	人事費	833,000
應 付 退 休 撫 卹 費	退休撫卹費	2,700,162
應 付 設 備 款	機械儀器及設備	4,067,896
應 付 獎 助 學 金	獎助學金	1,266,100
其 他	其他費用	2,072,834
合 計		\$ 14,907,720

預收款明細表

項 目	摘 要	金 額
預 收 補 助 款	94 學年度各項補助經費	\$ 18,983,202
預 收 學 雜 費	94 學年度註冊費收入、住宿費	7,800,894
其 他 預 收 款		722,601
合 計		\$ 27,506,697

代收款明細表

項 目	摘 要	金 額
代 收 款	獎助學金、平安保險費等	\$ 1,611,917
代 扣 款	所得稅、保險費	867,769
合 計		\$ 2,479,686

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
保 證 金	停車費押金	\$ 161,900
	便利超商保證金	180,000
	其他	368,799
合 計		\$ 710,699

基金及餘絀變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
權益基金：				
指定用途權益基金	\$ 398,650,590	\$ —	\$ —	\$ 398,650,590
未指定用途權益基金	2,161,003,508	—	—	2,161,003,508
餘絀：				
累積餘絀	415,444,604	58,535,039	—	473,979,643
本期餘絀	58,535,039	8,739,968	58,535,039	8,739,968
合 計	\$ 3,033,633,741	\$ 67,275,007	\$ 58,535,039	\$ 3,042,373,709

收入明細表

項 目	摘 要	金 額
學 雜 費 收 入	學費收入	\$ 175,213,862
	雜費收入	55,578,381
	實習費收入	6,169,261
	住宿費收入	13,765,882
	小 計	250,727,386
推 廣 教 育 收 入	ACLS 訓練研習班收入	822,159
	先修學分班收入	109,787
	小 計	931,946
建 教 合 作 收 入	國科會研究計畫收入	3,114,918
	台北市內湖老人服務中心收入	4,100,038
	其他收入	1,960
	小 計	7,216,916
其 他 教 學 活 動 收 入	在校生暑修、選讀費收入	5,906,206
補 助 及 捐 贈 收 入	教育部補助款	27,423,060
	軍訓教官薪資補助款	5,059,580
	其他補助款	1,470,174
	小 計	33,952,814
財 務 收 入	利息收入	7,373,009
其 他 收 入	退休撫卹基金收入	3,516,835
	雜項收入	5,864,516
	小 計	9,381,351
合 計		\$ 315,489,628

支出明細表

項 目	摘 要	金 額
董 事 會 支 出	人事費	\$ 1,115,108
	業務費	537,835
	維護及報廢	22,165
	退休撫卹費	31,058
	交通費	1,232,500
	小 計	2,938,666
行 政 管 理 支 出	人事費	45,085,307
	業務費	13,238,822
	維護及報廢	24,467,986
	退休撫卹費	3,948,268
	小 計	86,740,383
教 學 研 究 及 訓 輔 支 出	人事費	143,928,069
	業務費	39,626,441
	維護及報廢	1,448,250
	退休撫卹費	4,376,766
	訓輔專款	1,592,874
	訓輔配合款	1,798,031
	補助款	6,883,118
	小 計	199,653,549
獎 助 學 金 支 出	獎助學金	7,044,600
	獎助學金－政府	1,748,000
	獎助學金－民間	30,000
	小 計	8,822,600
推 廣 教 育 及 其 他 教 學 支 出	人事費	518,400
	業務費	329,798
	小 計	848,198
建 教 合 作 支 出	人事費	3,250,971
	業務費	3,700,476
	維護與報廢	59,831
	小 計	7,011,278
其 他 支 出	雜項購置	9,850
	其他支出	725,136
	小 計	734,986
合 計		\$ 306,749,660

94 年 5 月台會(二)字第 0940069888 號函修訂

(一)收入查核
01.查核事項： 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，是否無漏列情況？ 查核結果：☒是 ☐否 不適用 補充說明：
02.查核事項： 建教合作收入、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，是否無漏列或低列？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
03.查核事項： 所有以學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，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。 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
04.查核事項： 應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：

(二)支出查核

05.查核事項：

學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第 34 條規定，均為無給職，但得酌支交通費、出席費，查核董事長、董事及董事會顧問支領交通費、出席費是否與董事會或其相關會議有關，或行使私立學校法規定職權(私立學校法第 22、29、61 條)所需？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

06.查核事項：

董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表，是否符合上述規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

07.查核事項：

董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？（但董事長、董事及顧問於學校兼任教職、演講所支領之鐘點費、出席費、交通費，若依據學校支給標準支領者不在此限。）

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：93 年 5 月支付 92 學年度董事(第八屆)、顧問及部份董事另組成之基金小組額外交通費共計\$272,500，至 93 年 10 月檢據報銷，帳列 93 學年度董事會支出。

08.查核事項：

抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否無董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

09.查核事項：

抽查教師課表，或學生課表，或學生成績紀錄，或教室日誌，或出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

10.查核事項： 抽查教師、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，學校經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放（學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
11.查核事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
12.查核事項： 學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對各政黨或各級民意代表之捐贈支出？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
13.查核事項： 學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與學校業務有關或為一般之公共關係支出？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
14.查核事項： 學校或附屬機構是否無以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機構財務資源者？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：

(三)資產查核

15.查核事項：

* 學校本學年新購土地（含預付土地款），是否依教育部 75 年 6 月 4 日台(75)技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准文號：

16.查核事項：

* 學校本學年不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第 61 條之規定（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職工營業者不在此限）？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准文號：

17.查核事項：

* 學校本學年設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准（78 年以後新成立之學校方適用）？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准文號：

18.查核事項：

學校本學年設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶（78 年以後新設學校方適用）？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

19.查核事項：

學校是否未動支本年度經費--本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

20.查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：
21.查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第 60 條第 4 項規定，經董事會同意？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：
22.查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：
23.查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 4 條、第 5 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%？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：
24.查核事項： 學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法 60 條第 3 項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：

25.查核事項： 學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 42 條第 1 項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
26.查核事項： 學校若動支經費及基金購買外國貨幣（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？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：
27.查核事項： 學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
28.查核事項： 學校提款程序是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
29.查核事項： 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？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：

30.查核事項：

購置固定資產之採購程序有無依據學校內部規章辦理，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）

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(四)負債查核

31.查核事項：

依教育部 94 年 5 月 12 日台會（二）字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，以學校決算資料計算舉債指數？

計算結果：舉債指數為 0，該校無銀行借款。

32.查核事項：

* 學校舉借長期負債（貸款期間 3 個月以上），其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台（90）會字第 90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於 0 者，是否依教育部 94 年 5 月 12 日台會（二）字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表（94 年 5 月 12 日以後生效）。

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

報備教育部文號：

33.查核事項：

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台灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

(五)教育部補助款查核

34.查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

35.查核事項：

抽查學校本學年接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

36.查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

37.查核事項：

學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(六)其他事項查核
38.查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第 33 條規定？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：
39.查核事項： * 學校依據私立學校法第 65 條規定辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，是否報經教育部核定(推廣教育中心不在此限)？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： 教育部核准文號：
40.查核事項： 學校依據私立學校法第 65 條規定設立與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：
41.查核事項： 學校董事長、董事依據私立學校法第 33 條規定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產採購程序上簽章？ 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：

42.查核事項： 學校上學年財務報表依據中華民國 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則規定，於學校資訊網站公開。 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：請列出公告網址：http://www.knjc.edu.tw
43.查核事項： 上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校改善辦理情形？ 查核結果：不適用。
44.聲明事項： 本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未於學校擔任專（兼）任教師、董事，或學校諮詢及相關顧問？（提供無償諮詢者不在此限） 查核結果：☒是 ☐否
45.聲明事項： 本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？ 查核結果：☒是 ☐否

填表說明：

- 1.本表勾選☐是 為正常，勾選☐否 為異常，勾選☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
- 2.若勾選☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
- 3.註記有"*"者，若勾選☐是 請填列教育部核准文號。
- 4.本表私立學校附屬機構應比照辦理。
- 5.本查核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

查核會計師事務所：亞東聯合會計師事務所

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 941740

號

會員姓名：(1) 林鴻基會計師
(2) 呂正樂會計師

事務所名稱：亞東聯合會計師事務所

事務所地址：台北市仁愛路四段 107 號 15 樓

事務所電話：(02)27719088

事務所統一編號：04178176

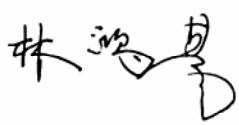
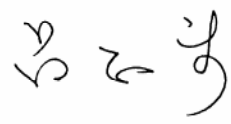
會員證書字號：(1) 北市會證字第 516 號
(2) 北市會證字第 514 號

委託人統一編號：04125431

印鑑證明書用途：辦理財團法人康寧醫護暨管理專科學校

九十三年度（自民國九十三年八月一日至

九十四年七月三十一日）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：

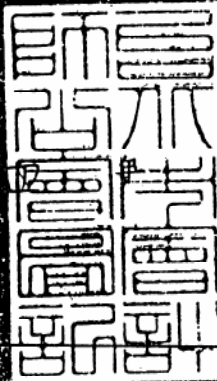


核對人：



中華民國

十



月

十四

日

裝訂線