

財團法人私立東方工商專科學校

財務報表暨會計師查核報告書

民國八十九學年度及八十八學年度

學校地址：高雄縣湖內鄉東方路 110 號

電話：(07)693-2011

財團法人私立東方工商專科學校
民國八十九學年度及八十八學年度財務報告
目 錄

項	目	頁	次
一、	目錄		1
二、	會計師查核報告書	2	3
三、	平衡表		4
四、	收支餘絀表		5
五、	權益基金及餘絀變動表		6
六、	現金流量表		7
七、	現金收支概況表		8
八、	財務報表附註		
	(一)組織沿革		9
	(二)重要會計政策彙總	9	11
	(三)重要會計科目說明	11	14
	(四)關係人交易		14
	(五)重大承諾及或有事項		14
	(六)重大期後事項		14
	(七)其他		15
八、	會計師查核附表	16	20

財團法人私立東方工商專科學校財務報表會計師查核報告書

(90)財審報字第 2032 號

受文者：

正本：教育部

副本：財團法人私立東方工商專科學校

財團法人私立東方工商專科學校民國九十年七月三十一日及八十九年七月三十一日之平衡表，暨民國八十九學年度(民國八十九年八月一日至九十年七月三十一日)及民國八十八學年度(民國八十八年八月一日至八十九年七月三十一日)之收支餘絀表、權益基金及餘絀變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係學校管理階層之責任，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」、「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」及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。

依本會計師意見，第一段所述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東方工商專科學校民國九十年及八十九年七月三十一日之財務狀況，暨民國八十九學年度及八十八學年度之收支結果與現金流量情形。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

財政部證券暨期貨管理委員會核准簽證文

號：(72)台財證字第 2583 號

中華民國 九 十 年 八 月 二 十 日

財團法人私立東方工商專科學校

平 衡 表
民國 90 年及 89 年 7 月 31 日

						單位：新台幣元							
9 0 年 7 月 3 1 日			8 9 年 7 月 3 1 日			9 0 年 7 月 3 1 日			8 9 年 7 月 3 1 日				
金 額 %			金 額 %			金 額 %			金 額 %				
流動資產						流動負債							
現金及銀行存款(附註三(一))	\$	458,846,601	30	\$	369,660,148	27	短期銀行借款(附註三(三))	\$	5,625,000	-	\$	3,750,000	-
應收款項		6,868,145	1		4,628,882	-	應付款項		85,500,995	6		94,951,560	7
材料及用品		-	-		18,706	-	預收款項		29,039,482	2		23,809,362	2
預付款項		969,214	-		621,476	-	代收款項		2,024,220	-		6,369,210	-
流動資產合計		466,683,960	31		374,929,212	27	流動負債合計		122,189,697	8		128,880,132	9
固定資產(附註三(二))						長期負債							
土地		22,690,653	1		22,690,653	1	長期銀行借款(附註三(三))		75,000,000	5		80,625,000	6
土地改良物		25,646,302	2		25,591,302	2	存入保證金		4,018,114	-		342,000	-
建築物		568,864,386	37		557,164,648	40	長期負債合計		79,018,114	5		80,967,000	6
機械儀器及設備		240,708,916	16		224,374,493	16	負債總計		201,207,811	13		209,847,132	15
圖書及博物		19,916,457	1		16,586,387	1	權益基金及餘絀						
其他設備		139,933,030	9		134,862,990	10	權益基金		753,042,108	49		753,042,108	54
預付土地、工程及設備款		43,678,916	3		43,678,916	3	餘絀		573,872,701	38		436,989,361	31
固定資產合計		1,061,438,660	69		1,024,949,389	73	權益基金及餘絀總計		1,326,914,809	87		1,190,031,469	85
						重大承諾及或有事項(附註五)							
資產總計	\$	1,528,122,620	100	\$	1,399,878,601	100	負債、權益基金及餘絀總計	\$	1,528,122,620	100	\$	1,399,878,601	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人私立東方工商專科學校

收支餘絀表

民國 89 年 8 月 1 日至 90 年 7 月 31 日

及民國 88 年 8 月 1 日至 89 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	89 學 年 度			88 學 年 度		
	金	額	%	金	額	%
各項收入						
學雜費收入(附註三(四))	\$	452,740,898	79	\$	415,695,731	90
推廣教育收入		558,100	-		257,691	-
建教合作收入		-	-		1,976,889	-
其他教學活動收入		511,200	-		-	-
補助及捐贈收入(附註三(五))		86,450,013	15		12,337,750	3
財務收入		22,109,059	4		19,499,770	4
其他收入(附註三(六))		11,381,849	2		14,287,104	3
各項收入合計		573,751,119	100		464,054,935	100
各項支出						
董事會支出	(	916,557)	-	(	52,536)	-
行政管理支出(附註三(七))	(	58,638,152)	(10)	(	57,550,542)	(12)
教學研究及訓輔支出(附註三(八))	(	348,880,097)	(61)	(	324,455,590)	(70)
獎助學金支出	(	21,129,500)	(4)	(	13,284,270)	(3)
推廣教育及其他教學支出	(	755,210)	-	(	164,016)	-
建教合作支出		-	-	(	1,976,889)	-
財務支出	(	6,447,154)	(1)	(	6,787,195)	(2)
其他支出	(	101,109)	-	(	8,408,728)	(2)
各項支出合計	(	436,867,779)	(76)	(	412,679,766)	(89)
本年度純餘	\$	136,883,340	24	\$	51,375,169	11

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人私立東方工商專科學校
權益基金及餘絀變動表
民國89年8月1日至90年7月31日
及民國88年8月1日至89年7月31日

單位：新台幣元

	<u>權 益 基 金</u>	<u>餘 絀</u>	<u>合 計</u>
<u>88 學 年 度</u>			
88年8月1日餘額	\$ 753,042,108	\$ 385,614,192	\$ 1,138,656,300
88學年度純餘	<u>-</u>	<u>51,375,169</u>	<u>51,375,169</u>
89年7月31日餘額	<u>\$ 753,042,108</u>	<u>\$ 436,989,361</u>	<u>\$ 1,190,031,469</u>
<u>89 學 年 度</u>			
89年8月1日餘額	\$ 753,042,108	\$ 436,989,361	\$ 1,190,031,469
89學年度純餘	<u>-</u>	<u>136,883,340</u>	<u>136,883,340</u>
90年7月31日餘額	<u>\$ 753,042,108</u>	<u>\$ 573,872,701</u>	<u>\$ 1,326,914,809</u>

(以下空白)

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人私立東方工商專科學校
現金流量表
民國 89 年 8 月 1 日至 90 年 7 月 31 日
及民國 88 年 8 月 1 日至 89 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	89 學 年 度	88 學 年 度
營運活動現金流量		
本期餘(絀)	\$ 136,883,340	\$ 51,375,169
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	28,950,601	39,526,825
減：不產生現金流入之收入		
現金及約當現金以外之補助及捐贈	(401,700)	-
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(2,239,263)	(2,628,039)
材料及用品	18,706	60,604
預付款項	(347,738)	(73,225)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	(3,866,189)	18,673,638
預收款項	5,230,120	2,913,599
營運活動之淨現金流入	<u>164,227,877</u>	<u>109,848,571</u>
投資活動現金流量		
購置固定資產付現數	(70,622,548)	(20,285,034)
投資活動淨現金流出	<u>(70,622,548)</u>	<u>(20,285,034)</u>
理財活動現金流量		
增加代收款項收現數	-	1,477,958
收取存入保證金收現數	3,676,114	342,000
減：償還長期銀行借款付現數	(3,750,000)	(3,750,000)
減少代收款項付現數	(4,344,990)	-
理財活動之淨現金流出	<u>(4,418,876)</u>	<u>(1,930,042)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	89,186,453	87,633,495
加：期初現金及銀行存款餘額	369,660,148	282,026,653
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 458,846,601</u>	<u>\$ 369,660,148</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 6,451,092</u>	<u>\$ 6,793,203</u>
不影響現金流量之投資理財活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 5,625,000</u>	<u>\$ 3,750,000</u>
捐贈固定資產	<u>\$ 401,700</u>	<u>\$ -</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 65,439,872	\$ 82,166,785
加：期初應付款項	62,104,751	223,000
減：期末應付款項	(56,520,375)	(62,104,751)
捐贈	(401,700)	-
本期支付現金	<u>\$ 70,622,548</u>	<u>\$ 20,285,034</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

校長：

主辦會計：

經辦會計：

財團法人私立東方工商專科學校
現金收支概況表
民國89年8月1日至90年7月31日
及民國88年8月1日至89年7月31日

	89學年度		88學年度	
		經常收入%		經常收入%
單位：新台幣元				
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 452,740,898	78	\$ 415,695,731	90
推廣教育收入	558,100	-	257,691	-
建教合作收入	-	-	1,976,889	-
其他教學活動收入	511,200	-	-	-
補助及捐贈收入	86,450,013	15	12,337,750	3
財務收入	22,109,059	4	19,499,770	4
其他收入	11,381,849	2	14,287,104	3
減：不產生現金流入之收入	(401,700)	-	-	-
應收預收項目調整增加數	2,990,857	1	285,560	-
經常門現金收入合計	576,340,276	100	464,340,495	100
經常門現金支出				
董事會支出	(916,557)	-	(52,536)	-
行政管理支出	(58,638,152)	(10)	(57,550,542)	(12)
教學研究及訓輔支出	(348,880,097)	(61)	(324,455,590)	(70)
獎助學金支出	(21,129,500)	(4)	(13,284,270)	(3)
推廣教育及其他教學支出	(755,210)	-	(164,016)	-
建教合作支出	-	-	(1,976,889)	(1)
財務支出	(6,447,154)	(1)	(6,787,195)	(1)
其他支出	(101,109)	-	(8,408,728)	(2)
減：不產生現金流出之支出	28,950,601	5	39,526,825	8
應付預付項目調整(減少)增加數	(4,195,221)	(1)	18,661,017	4
經常門現金支出合計	(412,112,399)	(72)	(354,491,924)	(77)
經常門現金餘絀	164,227,877	28	109,848,571	23
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	(37,047,513)	(6)	(24,216,126)	(5)
圖書及博物	(3,330,070)	(1)	(1,680,380)	-
其他設備	(13,307,551)	(2)	(9,682,892)	(2)
加：期初應付款項	(18,458,469)	(3)	(223,000)	-
減：期末應付款項	12,874,093	2	18,458,469	4
捐贈	401,700	-	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	105,360,067	18	92,504,642	20
購置不動產現金支出				
土地改良物	(55,000)	-	-	-
建築物	(11,699,738)	(2)	(2,941,105)	(1)
預付土地、工程及設備款	-	-	(43,646,282)	(10)
加：期初應付款項	(43,646,282)	(8)	-	-
減：期末應付款項	43,646,282	8	43,646,282	10
本期現金餘絀	\$ 93,605,329	16	\$ 89,563,537	19

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

校長：

主辦會計：

經辦會計：

