

中國海事商業專科學校

財務報表附註

民國九十一年七月三十一日

(附列民國九十年七月三十一日金額)

單位：新台幣元

一、學校沿革與現況

(一)學校沿革

本校係奉教育部民國五十五年二月十日台(55)高字第 1694 號令准予設立，校名為私立中國海事專科學校，於民國五十六年正式登記為財團法人，並於八十七年五月十三日奉准校名更改為中國海事商業專科學校。創校之初，校長由戴行悌先生擔任，民國六十九年四月改由胡曉伯先生擔任，民國八十三年七月改由黃聲威先生擔任，民國九十年八月改由汪復進先生代理，民國九十一年二月改由吳榮貴先生擔任。九十學年第二學期學校日間部設有航海科、輪機工程科、食品科學科、航運管理科、海洋休閒觀光科、電腦與通訊工程科及國際貿易科，學生 2,687 人，夜間部設有輪機工程科、海洋休閒觀光科、食品科學科、航運管理科、電腦與通訊工程科及國際貿易科，學生 1,946 人，另本校奉教育部民國八十九年年四月六日台(89)技(二)字第 89041124 號函准予附設二年制在職專科，設有航海科、食品科學科、航運管理科、電腦與通訊工程科及國際貿易科，學生 378 人，全校計有學生 5,011 人。

(二) 董事會

本校成立於民國五十五年二月十日，惟財團法人登記至民國五十六年十月十四日始經台灣台北地方法院核准登記，並於民國五十六年十一月十六日發給法人登記證書，核准登記時財產計 4,439,024.40 元。設立時董事十一人，由吳正鏞先生擔任董事長，民國六十九年七月改選由何朝育先生擔任，民國八十五年八月改選由何紀豪先生擔任，民國八十八年八月改選由鄧之鏞先生擔任。目前為第十二屆董事會，董事人數為十一人。

(三) 本校之財產

本校設校時核准登記 4,439,024.40 元，其後歷經數次變更登記，截至民國九十一年七月三十一日止，登記財產總額為 649,651,173 元。另截至民國九十一年七月三十一日本校固定資產計有土地 26,061,444 元、土地改良物 14,525,515 元、建築物 167,874,714 元、機械儀器及設備 205,452,022 元、圖書及博物 22,814,201 元、其他設備 168,656,769 元及預付土地款 2,550,000 元，合計 607,934,665 元。

二、會計政策彙總說明

(一) 會計年度

自每年八月一日起至翌年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

(二)會計基礎

本校之會計帳目，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」之規定辦理，按權責發生基礎登帳，惟平時不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收或應付款項。教育部未規定事項依一般公認會計原則規定辦理。

(三)長期投資及基金

長期投資應採成本法評價，其成本計算方法以加權平均法為原則。若市價低於成本時，應附註揭露；若無市價，而經評估有鉅額減損者，應附註揭露，與一般公認會計原則之規定有別。

(四)固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎。

重大之增置、改良及更新作為資本支出列入固定資產；修理及維護支出則列為當期費用。固定資產報廢時，其帳列金額則依支出性質轉列相關之維護及報廢科目，固定資產出售收益以其他收入處理，固定資產均不提列折舊費用，亦不計算資本化利息，與一般公認會計原則之規定有別。

(五) 退休撫卹基金

係依據退撫基金相關規定按期提撥至財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會，俟本校教職員符合「教職員工退休撫卹資遣辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接撥付。

(六) 權益基金

係包括依私立學校法第三十六條辦妥財團法人登記之財產總額及第六十二條規定撥入之基金，暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。

(七) 累積餘絀

歷年之經常門餘絀數均暫留本科目，俟財團法人辦妥變更登記後，再將新增登記之財產額轉入基金項下。

三、現金及銀行存款

	91年7月31日	90年7月31日
支票存款	\$ 24,833,843	\$ 43,569,114
活期存款	15,277,121	18,550,871
定期存款	794,000,000	686,000,000
合 計	<u>\$ 834,110,964</u>	<u>\$ 748,119,985</u>

教官及護理教師之薪資帳戶，係由教育部撥入，以郵局劃撥專戶儲存；獎助學金專戶以台灣區中小企銀士林分行活期存款專戶儲存；證券投資以中國信託商業銀行松山分行及儲蓄部活期存款專戶儲存。

四、應收款項

	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
應收帳款	\$ -	\$ 8,334,825
應收利息	7,388,947	11,110,512
合 計	<u>\$ 7,388,947</u>	<u>\$ 19,445,337</u>

五、預付款項

	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
預付薪資	\$ 983,766	\$ 1,009,701
預付保險費	269,378	64,223
預付租金	111,111	111,111
預付經費借支	499,000	618,000
預付訓輔補助款	1,188,975	1,738,600
預付款項—其他	1,162,313	62,500
合 計	<u>\$ 4,214,543</u>	<u>\$ 3,604,135</u>

六、長期投資及基金

	91年7月31日	90年7月31日
擴校基金	\$ 67,500,000	\$ 67,500,000
獎學基金	2,890,000	2,890,000
證券投資	69,876,355	69,530,669
合 計	\$ 140,266,355	\$ 139,920,669

(一)依私立學校法施行細則第四十二條、教育部頒私立學校投資基金管理辦法及本校董事會第十一屆董事第三次董事會決議，制定投資基金管理辦法。將本校基金專戶之基金提撥二分之一作為投資基金，購買國內上市股票，依該辦法投資標的於本屆董事會任期屆滿時，尚未實現盈虧者，列為本校長期投資之資產；已實現之收益與損失相抵後，倘有虧損，應於本屆董事任期屆滿時，由全體董事籌款補足之。

(二)截至民國九十一年七月三十一日止，長期投資及基金市價低於成本 38,255,055 元。

七、固定資產

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末金額
土 地	\$ 26,061,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,061,444
土地改良物	12,829,515	1,696,000	-	-	14,525,515
建築物	145,526,989	6,940,000	-	15,407,725	167,874,714
(接次頁)					

(承前頁)

機械儀器及設備	208,416,137	9,699,012	15,363,127	2,700,000	205,452,022
圖書及博物	21,271,912	1,542,289	-	-	22,814,201
其他設備	139,271,802	24,639,514	2,904,547	7,650,000	168,656,769
預付土地款	1,650,000	900,000	-	-	2,550,000
未完工程	15,239,725	-	-	(15,239,725)	-
預付設備款	2,800,000	7,718,000	-	(10,518,000)	-
合 計	<u>\$ 573,067,524</u>	<u>\$ 53,134,815</u>	<u>\$ 18,267,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 607,934,665</u>

截至九十一年七月三十一日止，本校固定資產投保總額
為 10,911,000 元。

八、應付款項

	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
應付帳款	\$ 200	\$ -
應付保險費	357,522	373,010
合 計	<u>\$ 357,722</u>	<u>\$ 373,010</u>

九、預收款項

	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$ 15,007,514	\$ 15,330,802
預收補助款項	24,666,060	20,623,682
其 他	5,717,882	853,722
合 計	<u>\$ 45,391,456</u>	<u>\$ 36,808,206</u>

十、代收款項

	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
代收代辦學生專車	\$ 13,880	\$ 72,410
代收代辦招生費	146,514	396,818
代收代辦校外實習伙保	485,592	-
代收所得稅	446,070	612,375
代收軍護薪資	118,147	122,219
代收其他經費	193,495	101,293
合 計	<u>\$ 1,403,698</u>	<u>\$ 1,305,115</u>

十一、存入保證金

	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
餐廳保證金	\$ 500,000	\$ 500,000
停車場保證金	10,000	10,000
電腦合約保證金	432,000	512,000
游泳池保證金	259,250	518,500
公務車保證金	80,000	-
其 他	159,028	34,028
合 計	<u>\$ 1,440,278</u>	<u>\$ 1,574,528</u>

十二、權益基金－未指定

	九十學年度	八十九學年度
設校基金	\$ 4,439,024	\$ 4,439,024
以前年度累積登記財產額	474,452,671	445,426,236
本學年度新增登記財產額	35,759,478	-
本學年度新增未登記財產額	-	29,026,435
期末金額	<u>\$ 514,651,173</u>	<u>\$ 478,891,695</u>

十三、累積餘絀

	九十學年度	八十九學年度
期初金額	\$ 707,628,930	\$ 644,507,475
上期餘絀轉入	119,767,866	92,147,890
轉入基金	(35,759,478)	(29,026,435)
期末金額	\$ 791,637,318	\$ 707,628,930

十四、或有負債及承諾事項

本校為籌設第二校區，委託皓宇工程顧問股份有限公司進行規劃及用地變更工作，截至九十一年七月三十一日止，已預付簽約金及其他費用計 2,550,000 元，帳列預付土地款，其合約總價款約為 9,000,000 元，惟截至查核日止，尚未接獲教育部之同意函。

十五、關係人交易

本校九十及八十九學年度均無關係人交易。

十六、科目重分類

八十九學年度財務報表部分會計科目業經重分類，以配合九十學年度財務報表之表達，此項重分類對財務報表並無重大影響。

中國海事商業專科學校

現金收支概況表

民國九十年八月一日至民國九十一年七月三十一日(九十學年度)
(附列民國八十九年八月一日至民國九十年七月三十一日(八十九學年度)金額)

單位:新台幣元

	九十學年度	%	八十九學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 308,403,909	67.07	\$ 316,867,596	68.51
推廣教育收入	2,741,747	0.60	1,699,858	0.37
建教合作收入	-	-	220,000	0.05
補助及捐贈收入	95,439,204	20.75	95,561,266	20.66
財務收入	32,836,411	7.14	40,354,081	8.72
其他收入	10,594,038	2.30	13,333,390	2.88
減:不產生現金流入之收入	(1,629,130)	(0.35)	(170,000)	(0.04)
應收預收項目調整增(減)數	11,445,982	2.49	(5,342,453)	(1.15)
經常門現金收入合計	459,832,161	100.00	462,523,738	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	4,807,267	1.04	4,251,295	0.92
行政管理支出	47,773,056	10.39	48,364,154	10.46
教學研究及訓導支出	282,152,073	61.36	277,072,303	59.90
獎助學金支出	12,135,205	2.64	16,516,865	3.57
推廣教育及其他教學支出	2,002,179	0.44	1,116,238	0.24
建教合作支出	-	-	154,926	0.03
財務支出	-	-	792,544	0.17
其他支出	-	-	-	-
減:不產生現金流出之支出	(18,267,674)	(3.97)	(29,893,433)	(6.46)
應付預付項目調整增(減)數	(8,567,962)	(1.86)	31,123,079	6.73
經常門現金支出合計	322,034,144	70.04	349,497,971	75.56
經常門現金餘絀	137,798,017	29.96	113,025,767	24.44
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	9,699,012	2.11	12,521,735	2.71
圖書及博物	1,542,289	0.33	2,217,288	0.48
其他設備	32,357,514	7.04	25,963,036	5.61
購置動產及其他資產現金支出合計	43,598,815	9.48	40,702,059	8.80
扣減不動產支出前現金餘絀	94,199,202	20.48	72,323,708	15.64
購置不動產現金支出				
土地	900,000	0.19	1,650,000	0.36
土地改良物	1,696,000	0.37	997,500	0.22
建築物	6,940,000	1.51	27,580,500	5.96
購置不動產現金支出合計	9,536,000	2.07	30,228,000	6.54
整體現金餘絀	\$ 84,663,202	18.41	\$ 42,095,708	9.10

董事長

校長

董事長 鄧之鏢

校長 吳榮貴(甲)

主辦會計

會計室 江綉英

製表

會計室 和錫珍

中國海事商業專科學校
現金及銀行存款明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表一

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
支票存款	中國信託商業銀行忠孝分行	\$ 10,448,718
	台灣區中小企業銀行士林分行	14,279,725
	華僑商業銀行儲蓄部	5,000
	台北商業銀行士林分行	100,400
	小 計	24,833,843
活期存款	中國信託商業銀行忠孝分行	2,227,876
	彰化商業銀行儲蓄部	1,463
	華僑商業銀行儲蓄部	76
	台北商業銀行社子分行	5,427,949
	小 計	7,657,364
定期存款	中國信託商業銀行忠孝分行	365,000,000
	彰化商業銀行儲蓄部	37,000,000
	台灣區中小企業銀行士林分行	220,000,000
	華僑商業銀行儲蓄部	50,000,000
	台北商業銀行社子分行	122,000,000
	小 計	794,000,000
軍教薪資專戶	42 支郵匯局活期存款	4,489,693
獎助金專戶	台灣區中小企業銀行士林分行活期存款	34,625
投資專戶	中國信託商業銀行松山分行活期存款	719,115
投資專戶	中國信託商業銀行儲蓄部活期存款	2,376,324
	小 計	7,619,757
	合 計	\$ 834,110,964

中國海事商業專科學校
應收款項明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表二

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應收利息	定期存款利息	\$ 7,388,947

中國海事商業專科學校
 預付款項明細表
 民國九十一年七月三十一日

明細表三

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預付薪資	教官、護理教師八月薪資	\$ 983,766
預付汽車保險	公務車保險費	269,378
預付租金	操場租金	111,111
預付經費借支	獎勵教師研究經費	499,000
預付訓輔補助款	課指組補助款	1,188,975
預付款項-其他	雜費	1,162,313
	合 計	<u>\$ 4,214,543</u>

中國海事商業專科學校
長期投資及基金明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表四

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
擴校基金	華僑商業銀行儲蓄部定存單	\$ 10,000,000
	台灣區中小企業銀行建成分行定存單	57,500,000
獎學基金	彰化商業銀行儲蓄部定存單	2,890,000
證券投資	參閱明細表四之一	69,876,355
	合 計	<u>\$ 140,266,355</u>

中國海事商業專科學校
證券投資明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表四之一

單位：新台幣元

證券名稱	股數	取得成本	市 價	
			單價	總數
證券投資：				
旺宏(股)公司	81,400	\$ 4,715,555	\$ 15.03	\$ 1,223,442
台揚(股)公司	7,920	775,000	22.38	177,250
明基(股)公司	84,000	6,208,486	57.98	4,870,320
金像電(股)公司	166,600	6,793,317	10.23	1,704,318
矽品(股)公司	65,265	3,555,058	23.05	1,504,358
華新(股)公司	114,040	2,653,662	8.90	1,014,956
仁寶(股)公司	75,000	2,969,361	30.47	2,285,250
所羅門(股)公司	75,088	3,079,249	13.12	985,155
楠梓電(股)公司	60,000	3,141,141	19.41	1,164,600
聯強(股)公司	55,000	2,418,441	40.27	2,214,850
鴻友(股)公司	200,000	6,108,692	20.00	4,000,000
矽統(股)公司	79,551	3,837,683	31.40	2,497,901
惠勝(股)公司	470,000	6,181,648	3.05	1,433,500
宏科(股)公司	24,000	2,763,933	35.29	846,960
麗正(股)公司	300,000	4,200,976	6.79	2,037,000
亞瑟(股)公司	256,000	4,715,960	2.28	583,680
突破(股)公司	112,000	5,758,193	27.48	3,077,760
合 計		\$ 69,876,355		\$ 31,621,300

中國海事商業專科學校

固定資產變動明細表

明細表五

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末金額
土 地	\$ 26,061,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,061,444
土地改良物	12,829,515	1,696,000	-	-	14,525,515
建築物	145,526,989	6,940,000	-	15,407,725	167,874,714
機械儀器及設備	208,416,137	9,699,012	15,363,127	2,700,000	205,452,022
圖書及博物	21,271,912	1,542,289	-	-	22,814,201
其他設備	139,271,802	24,639,514	2,904,547	7,650,000	168,656,769
預付土地款	1,650,000	900,000	-	-	2,550,000
未完工程	15,239,725	-	-	(15,239,725)	-
預付設備款	2,800,000	7,718,000	-	(10,518,000)	-
合 計	<u>\$ 573,067,524</u>	<u>\$ 53,134,815</u>	<u>\$ 18,267,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 607,934,665</u>

中國海事商業專科學校
存出保證金明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表六

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
保管箱保證金	出納組保管箱	\$ 1,700

中國海事商業專科學校
應付款項明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表七

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付帳款	應退還學生款項	\$ 200
應付保險費	公健費	357,522
	合 計	<u>\$ 357,722</u>

中國海事商業專科學校
預收款項明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表八

單位：新台幣元

項 目	金 額
預收各項補助款項(註)	\$ 24,666,060
預收暑修學雜費款	15,007,514
預收教官、護理補助薪資款項等	5,717,882
合 計	<u>\$ 45,391,456</u>

(註)：包括整體發展補助案、衛生保健活動經費、訓輔工作經費案。

中國海事商業專科學校
代收款項明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表九

單位：新台幣元

項 目	金 額
代收代辦費—學生專車	\$ 13,880
代收代辦費—招生費	146,514
代收代辦費—校外實習伙保	485,592
代收所得稅	446,070
代收軍護薪資	118,147
代收其他經費	193,495
合 計	<u>\$ 1,403,698</u>

中國海事商業專科學校
存入保證金明細表
民國九十一年七月三十一日

明細表十

單位：新台幣元

項 目	金 額
機車停車場保證金	\$ 10,000
東北營造公司保固金	34,028
國眾電腦保固金	200,000
國眾電腦履約保證金	232,000
迦南餐廳保證金	500,000
水牛營造游泳池保溫棚工程保固金	259,250
瑋錫公司保證金	90,000
全順公司存入學生專車保證金	40,000
騰德公司履約保證金	35,000
華陽存入保證金	40,000
合 計	\$ 1,440,278

中國海事商業專科學校

權益基金—指定用途變動明細表

明細表十一

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
擴校基金	\$ 135,000,000	\$ -	\$ -	\$ 135,000,000
獎學基金	2,890,000	-	-	2,890,000
合 計	<u>\$ 137,890,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,890,000</u>

中國海事商業專科學校
 權益基金－未指定用途變動明細表 明細表十二
 民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日
 單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加	期末金額
基金－非指定用途	\$ 478,891,695	\$ 35,759,478	\$ 514,651,173

中國海事商業專科學校

累積餘絀變動明細表

明細表十三

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
未轉入基金之餘絀	\$ 707,628,930	\$ 119,767,866 (註1)	\$ 35,759,478 (註2)	\$ 791,637,318

(註1)：係89學年度累積餘絀轉入數。

(註2)：累積餘絀轉入基金，已向法院辦理法人登記證書變更登記在案。

中國海事商業專科學校

歲入明細表（經常門）

明細表十四

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額
學雜費收入		\$	308,403,909
推廣教育收入			2,741,747
補助及捐贈收入			95,439,204
財務收入			32,836,411
其他收入			10,594,038
合	計	\$	450,015,309

中國海事商業專科學校

歲出明細表（經常門）

明細表十五

民國九十年八月一日至九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
董事會支出	\$ 4,807,267
行政管理支出	47,773,056
教學研究及訓導支出	282,152,073
獎助學金支出	12,135,205
推廣教育及其他教學支出	2,002,179
合 計	<u>\$ 348,869,780</u>

中國海事商業專科學校

內部控制評估

民國九十一年七月三十一日

一、中國海事商業專科學校(以下稱該校)民國九十學年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則、一般公認審計準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之規定查核完竣，並於民國九十一年九月九日出具查核報告。本會計師受託查核之主要目的，係對該校財務報表表示意見，為達此項目的，曾就該校之內部會計控制及會計處理程序予以評估，以為擬定查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

內部會計控制制度之建立與維持係管理者重要職責之一，其目的在對保障學校資產不受未經授權使用或處分之損失，及對歸屬資產會計責任及編製財務報表能有可靠之財務記錄，提供合理但非絕對之保證。合理之保證係基於內部會計控制制度之成本不應超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴管理者之估計與判斷。

二、本會計師依照一般公認審計準則之規定，採用問卷調查等方式，調查及評估該校內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核性質、時間及範圍，俾對該校財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。惟上述內部會計控制制度之調查及評估，係根據對會計記錄及有關資料之抽樣查核，因是未能將該制度上之缺失全部揭示。

三、本會計師於上述之抽核過程中，發現之內部控制缺失，已建議公司改進，該建議事項不影響本會計師民國九十學年度所提出查核報告之意見。

大中國際聯合會計師事務所

李 聰 明

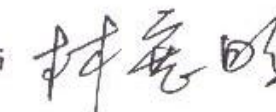
會計師





林 寬 照

會計師





中 華 民 國 九 十 一 年 九 月 九 日