

汕头职业技术学院
审计报告及财务报表
(2018 年度)

<u>序 号</u>	<u>目 录</u>	<u>页 码</u>
一、	审计报告.....	1-3
二、	财务报表	
(一)	事业资产负债表.....	4
(二)	事业收入支出表.....	5
(三)	财务报表附注.....	6-11

防伪条形码:



00202019060190446157



防伪编号: 00202019060190446157

报告文号: 粤瑞会审字[2019]第026号

委托单位名称: 汕头职业技术学院

被审验单位名称: 汕头职业技术学院

被审单位所在地: 汕头

事务所名称: 广东源瑞会计师事务所有限公司

报告日期: 2019-06-21

报备时间: 2019-06-21 14:31

签名注册会计师: 张国宏

袁登峰

汕头职业技术学院 2018年财务报表审计报告

事务所名称: 广东源瑞会计师事务所有限公司

事务所电话: 18826267880

传 真: 020-87303755

通 讯 地 址: 广州市天河路1号锦绣联合商务大厦1803房

电 子 邮 件: 1051660293@qq.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>

廣東源瑞會計師事務所

GUANGDONG YUANRUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS, LTD

审计报告

报告号：粤瑞会审字[2019]第 026 号

汕头职业技术学院：

一、 审计意见

我们审计了汕头职业技术学院（以下简称贵单位）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的收入支出表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《事业单位会计制度》的规定编制，公允反映了贵单位 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的收支情况。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵单位，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵单位管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵单位 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在

重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《事业单位会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵单位不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

广东源瑞会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 · 广州

二〇一九年六月二十一日

资产负债表

编制单位：汕头职业技术学院

2018-12-31

会事业01表

资产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	15,965,710.00	13,098,554.42	短期借款	-	-
短期投资	-	-	应缴税费	1,095,136.44	
财政应返还额度	17,856,615.01	30,592,896.57	应缴国库款		
应收票据	-	-	应缴财政专户款		
应收账款	-	-	应付职工薪酬	-	
预付账款			应付票据	-	-
其他应收款	3,707,284.41	3,622,547.91	应付账款	-	-
存货			预收账款		
其他流动资产	-	-	其他应付款	13,002,481.21	11,122,530.07
流动资产合计	37,529,609.42	47,313,998.90	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	14,097,617.65	11,122,530.07
长期投资			非流动负债：		
固定资产	389,136,115.37	394,780,740.12	长期借款	-	-
固定资产原价	455,645,617.93	474,506,883.64	长期应付款	-	-
减：累计折旧	66,509,502.56	79,726,143.52	非流动负债合计：	-	-
在建工程			负债合计	14,097,617.65	11,122,530.07
无形资产			净资产：		
无形资产原价	-	-	事业基金	3,573,429.57	3,573,429.57
减：累计摊销	-	-	非流动资产基金	389,136,115.37	394,780,740.12
待处置资产损益	-	-	专用基金	1,120,372.32	1,181,809.50
非流动资产合计	389,136,115.37	394,780,740.12	财政补助结转	17,146,636.64	30,797,282.08
			财政补助结余	-	-
			非财政补助结转	1,591,553.24	638,947.68
			非财政补助结余	-	-
			1. 事业结余		
			2. 经营结余		
			净资产合计	412,568,107.14	430,972,208.95
资产总计	426,665,724.79	442,094,739.02	负债和净资产总计	426,665,724.79	442,094,739.02

企业负责人：

会计机构负责人：

制表人：

收入支出表

编制单位：汕头职业技术学院

2018年度

会事业02表

项 目	上年数	本年数
一、本期财政补助结转结余	2,440,762.07	14,325,702.38
财政补助收入	126,228,575.35	146,386,606.26
减：事业支出（财政补助支出）	123,787,813.28	132,060,903.88
二、本期事业结转结余	-69,649,838.90	-952,605.56
（一）事业类收入	19,449,855.60	85,033,410.20
1. 事业收入	15,734,655.62	83,531,833.72
2. 上级补助收入	1,186,100.00	943,400.00
3. 附属单位上缴收入		
4. 其他收入	2,529,099.98	558,176.48
其中：捐赠收入	-	-
减：（二）事业类支出	89,099,694.50	85,986,015.76
1. 事业支出（非财政补助支出）	89,099,694.50	85,986,015.76
2. 上缴上级支出	-	-
3. 对附属单位补助支出	-	-
4. 其他支出		
三、本期经营结余	-	-
经营收入		
减：经营支出		
四、弥补以前年度亏损后的经营结余	-	-
五、本年非财政补助结转结余	-69,649,838.90	-952,605.56
减：非财政补助结转	1,591,553.24	-952,605.56
六、本年非财政补助结余	-71,241,392.14	-
减：应缴企业所得税	-	-
减：提取专用基金		
七、转入事业基金	-71,241,392.14	-

汕头职业技术学院

2018 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币为货币单位)

编制单位: 汕头职业技术学院

一、基本情况

汕头职业技术学院(以下简称本学院)于 2002 年 3 月 29 日经广东省人民政府批准, 由汕头市人民政府主办, 在原汕头教育学院(含汕头幼儿师范学校)、汕头商业供销学校、汕头机电学校和汕头教师进修学校等五所院校的基础上合并设立的全日制普通高职院校。

本学院由大专部和中专部共 5 个校区组成, 占地 1,252 亩(含 619 亩已划红线的未征用地), 建筑面积 20.99 万平方米, 教学行政 13.64 万平方米。

本学院是经汕头市事业单位登记管理局颁发《事业单位法人证书》的事业单位(统一信用代码 124405007455210977); 法定代表人: 吴萍; 开办资金人民币 40,680.00 万元; 住所: 汕头市濠江区东湖; 举办单位: 汕头市人民政府; 宗旨和业务范围: 承担高、中等职业技术教育和师范教育, 成人高等教育, 继续教育、职业培训。

本学院主管部门为汕头市政府, 主要经费来源为汕头市财政拨款。本学院财务收支列入市级财政预算管理, 执行《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》。本学院实行“统一领导, 集中管理, 分级负责”的财务管理体制, 由计划财务处负责全学院的财务工作。本学院为副厅级事业单位, 内设 10 个副处级管理机构, 13 个教学机构, 3 个教学辅助机构, 共开设文、理、工、经管、艺术和师范教育类共 57 个专业。

二、财务报表的编制基础

根据《中华人民共和国会计法》及《事业单位会计准则》规定, 本学院按《事业单位会计制度》编制财务报表及报表附注。

三、遵循事业单位会计准则的声明

本学院已按《事业单位会计制度》的规定编制了 2018 年度财务报表，在所有重大方面公允反映了本学院 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的收支情况。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计制度

本学院现执行财政部制定的《事业单位会计制度》。

2、会计年度

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一会计年度。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、记账原则和计价基础

以收付实现制为记账原则；以历史成本为计价基础。

5、固定资产计价

(1) 固定资产标准为：使用期限超过 1 年（不含 1 年），单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产，包括房屋及构筑物、专用设备、通用设备、图书档案、文物及陈列品、家具用具等。单位价值虽未达到规定标准，但是耐用时间超过 1 年（不含 1 年）的大批同类物资。

(2) 固定资产按照取得或购建时的实际成本记账。盘盈和接受捐赠的固定资产按照该类资产的市场价格或者有关凭据确定固定资产价值。对固定资产进行改建、扩建，其净增值部分，计入固定资产价值。

6、累计折旧

固定资产除文物和陈列品、动植物、图书档案、以名义金额计量的固定资产不计提折旧外，根据新《事业单位会计制度》，采用年限平均法计提固

定资产折旧，按固定资产的性质和实际使用情况，合理确定折旧年限，计提固定资产折旧不考虑预计净残值。

7、收入确认

收入是指为开展业务活动，依法取得的非偿还性资金。包括财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入等。

收入一般在收到款项时予以确认，并按照实际收到的金额进行计量。

五、主要税项

税 种	税 率
增值税（简易办法征收）	3%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
土地使用税	按地段标准
企业所得税	25%

六、会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

1、货币资金

货币资金明细项目如下：

项目	年初数		年末数	
	金额	比例	金额	比例
现 金	5,343.00	0.03%	3,338.12	0.03%
银行存款	15,960,367.00	99.97%	13,095,216.30	99.97%
合 计	15,965,710.00	100.00%	13,098,554.42	100.00%

2、财政应返还额度

财政应返还额度明细项目如下：

项目	年初数		年末数	
	金额	比例	金额	比例
财政直接支付	31,857,523.59	178.41%	30,918,367.74	101.06%
财政授权支付	-14,000,908.58	-78.41%	-325,471.17	-1.06%
合 计	17,856,615.01	100.00%	30,592,896.57	100.00%

3、其他应收款

其他应收款明细项目列示如下：

账龄	年初数		年末数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	623,386.00	16.82%	847,515.09	23.40%
1-2 年	-	0.00%	276,669.26	7.64%
2-3 年	2,340,255.21	63.13%	639,105.23	17.64%
3 年以上	743,643.20	20.06%	1,859,258.33	51.32%
合计	3,707,284.41	100.00%	3,622,547.91	100.00%

期末大额的其他应收款主要为：

单位名称	金额	比例
单位往来	1,779,189.22	49.11%
个人往来	1,343,336.52	37.08%

4、固定资产及累计折旧

固定资产明细项目列示如下：

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
原值：	455,645,617.93	18,861,265.71	-	474,506,883.64
培英学校土地	70,352,117.21	-	-	70,352,117.21
房屋及构筑物	248,826,802.30	835,098.58	-	249,661,900.88
通用设备	41,020,429.42	15,803,056.81	-	56,823,486.23
专用设备	61,646,708.73	1,623,730.00	-	63,270,438.73
图书、档案	8,051,625.54	67,865.32	-	8,119,490.86
家具用具装具及动植物	25,747,934.73	531,515.00	-	26,279,449.73
累计折旧：	66,509,502.56	13,216,640.96	-	79,726,143.52
净值：	389,136,115.37			394,780,740.12

5、应缴税费

应交税金明细项目列示如下：

税 种	年初数	年末数
个人所得税	1,095,136.44	-
合 计	1,095,136.44	-

6、其他应付款

其他应付款项目列示如下：

账龄	年初数		年末数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,441,511.52	41.85%	6,693,302.59	60.18%
1-2 年	3,329,677.85	25.61%	538,381.95	4.84%
2-3 年	2,154,202.70	16.57%	677,495.23	6.09%
3 年以上	2,077,089.14	15.97%	3,213,350.30	28.89%
合计	13,002,481.21	100.00%	11,122,530.07	100.00%

期末大额的其他应付款主要为:

单位名称	金额	比例
基建户 3015 结余	528,460.10	4.75%
食堂承包及投标押金	200,000.00	1.80%
2010年秋季 200 名免学费学生退费	500,000.00	4.50%
市教育基金会	251,800.00	2.26%
社会保险费	1,128,409.68	10.15%
医疗保险	189,372.73	1.70%
养老保险	663,720.89	5.97%
提取教工工会经费	367,266.95	3.30%
货币分房	217,163.35	1.95%
租金	312,671.34	2.81%
中专教材费	424,964.62	3.82%
培训班教材	422,367.15	3.80%
函授班教材	562,595.87	5.06%
其他	795,320.70	7.15%
学费	1,775,893.51	15.97%
课本教材费	1,776,975.33	15.98%
水电费	1,514,809.66	13.62%

7、净资产

净资产明细项目列示如下:

项目	年初数	本期增加数	本期减少数	年末数
事业基金	3,573,429.57	-	-	3,573,429.57
非流动资产基金	389,136,115.37	18,861,265.71	13,216,640.96	394,780,740.12
专用基金	1,120,372.32	2,188,104.88	2,126,667.70	1,181,809.50
财政补助结转	17,146,636.64	14,325,702.38	675,056.94	30,797,282.08
非财政补助结转	1,591,553.24	-	952,605.56	638,947.68
合计	412,568,107.14	35,375,072.97	16,970,971.16	430,972,208.95

8、收入

收入明细项目列示如下:

项目	上年发生数	本期发生数
财政补助收入	126,228,575.35	146,386,606.26
财政直接支付	123,206,835.35	104,498,497.30
基本支出	97,638,558.81	72,903,667.30
项目支出	25,568,276.54	31,594,830.00
财政授权支付	3,021,740.00	41,888,108.96
基本支出	2,964,240.00	40,436,275.96
项目支出	57,500.00	1,451,833.00
事业收入	15,734,655.62	83,531,833.72
财政专户回拨	15,734,655.62	83,531,833.72
上级补助收入	1,186,100.00	943,400.00
非专项资金收入	60,000.00	66,000.00

专项资金收入	1,126,100.00	877,400.00
其他收入	2,529,099.98	558,176.48
非专项资金收入	2,420,099.98	521,176.48
专项资金收入	109,000.00	37,000.00
合计	145,678,430.95	231,420,016.46

9、事业支出

事业支出明细项目列示如下：

项目	上年发生数	本年发生数
财政补助支出	123,787,813.28	132,060,903.88
基本支出	99,017,840.81	103,078,066.82
工资福利支出	66,879,770.36	86,244,691.19
商品和服务支出	656,800.00	5,285,693.17
对个人和家庭的补助	31,481,270.45	11,547,682.46
项目支出	24,769,972.47	28,982,837.06
商品和服务支出	6,042,769.32	2,735,186.48
对个人和家庭的补助	10,766,775.00	11,892,630.28
基本建设支出	-	165,684.43
其他资本性支出	7,960,428.15	14,189,335.87
非财政专项资金支出	791,977.84	596,433.48
基本支出	36,180.00	19,042.00
商品和服务支出	-	19,042.00
对个人和家庭的补助	36,180.00	-
项目支出	755,797.84	577,391.48
商品和服务支出	332,977.84	359,891.48
对个人和家庭的补助	422,820.00	217,500.00
其他资金支出	88,307,716.66	85,389,582.28
基本支出	88,307,716.66	85,389,582.28
工资福利支出	40,130,893.13	44,606,272.19
商品和服务支出	26,708,680.49	25,646,126.93
对个人和家庭的补助	19,218,942.07	7,417,445.03
基本建设支出	-	88,324.45
其他资本性支出	2,249,200.97	7,628,613.68
其他支出	-	2,800.00
合计	212,887,507.78	218,046,919.64

七、其他事项说明

截止2018年12月31日，固定资产财务账面原值474,506,883.64元，资产管理系统账面原值517,913,632.82元，差异额43,406,749.18元。

八、会计报表之批准

本年度会计报表已经本学院单位负责人签批通过。



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440000770972439E

名称 广东源瑞会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 广州市越秀区天河路1号锦绣联合商务大厦1803房
法定代表人 孙振萍

注册资本 人民币壹佰万元

成立日期 2005年01月18日

营业期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理建帐建制;税务代理及税务咨询;投资咨询(不含期货和证券);企业管理咨询;会计咨询及会计服务;上述相关业务培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)
二



登记机关



2016年4月21日

证书序号: 0004526

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名 称: 广东源瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 孙振萍

经 营 场 所: 广州市越秀区天河路 1 号锦绣联合

商务大厦 1803 房

组 织 形 式: 有限责任

执业证书编号: 44010105

批准执业文号: 粤财会[2005]5 号

批准执业日期: 2005 年 01 月 07 日

发证机关:



二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制



姓 名 张 国 宏
Full name 张 国 宏
性 别 男
Sex 男
出生日期 1967.08.25
Date of birth 1967.08.25
工作单位 广东德瑞会计师事务所
Working unit 广东德瑞会计师事务所
身份证号码 420400196708251215
Identity card No. 420400196708251215



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张国宏(420801104299)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号： 420801104299
No. of Certificate

批准注册协会： 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1999 年 09 月 01 日
Date of Issuance

2019年4月换发



姓 名 袁登辉
Full name 袁登辉
性 别 男
Sex 男
出生日期 1964-12-17
Date of birth 1964-12-17
工作单位 广东惠瑞会计师事务所有限公司
Working unit 广东惠瑞会计师事务所有限公司
身份证号码 630103196412170436
Identity card No. 630103196412170436



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 630100040103
No. of Certificate 630100040103

批准注册协会: 青海省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 青海省注册会计师协会

发证日期: 2002 年 03 月 08 日
Date of Issuance 2002 年 03 月 08 日

2019 年 4 月 换发

袁登峰(630100040103), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

