

# 健行學校財團法人健行科技大學

(原名：財團法人清雲科技大學)

## 財務報表附註

民國一〇一年七月三十一日及一〇〇年七月三十一日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、組織概述與沿革

本校原名「健行工業專科學校」，係於民國 55 年 2 月奉教育部許可設立，民國 88 年 5 月經教育部核准改制為「健行技術學院」，並於民國 89 年 1 月更名為「清雲技術學院」，民國 92 年 8 月 1 日起再更名為「清雲科技大學」，民國 101 年 8 月 1 日起又更名為「健行科技大學」。本校目前設有電資、工學、管理及商學等學院。

截至民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日止，本校教職員人數分別為 544 人及 556 人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據教育部頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設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」之規定與我國一般公認會計原則辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。會計制度採非曆年制之八月制，即自每年八月一日起至翌年七月三十一日止。

#### (一)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

## (二) 特種基金

特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金，列明其提存之依據。

## (三) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。依教育部所頒之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台(81)技第 15678 號函之規定，不提列折舊。惟自九十七學年度起，依教育部台會(二)字第 0960070215 號函之規定，將固定資產由報廢法改為直線法提列折舊，圖書及博物仍採報廢法處理。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。

固定資產折舊之提列係依照下列耐用年數，以直線法提列之：土地改良物 5 至 40 年；建築物 20 至 55 年；機械儀器及設備 1 至 30 年；其他設備 2 至 40 年。

未完工程之利息支出未依一般公認會計原則予以資本化。

## (四) 電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，自九十七學年度起分 1 至 4 年攤銷。

## (五) 退休金

本校訂有員工退休撫卹辦法，依私立學校法第 64 條規定，凡各校教職員工退休辦法所訂之退休金及撫卹金給予標準達公立學校規定之學校，得報請主管教育行政機關核准加入私立學校共同成立之私立學校教職員工退休撫卹基金，此項基金之建立，如有不足之數，主管教育行政機關應予以支應。本校業經教育部核准加入「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」，並依相關之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收入、保管及運用辦法」，按學費收入之 2% 代收經費，連同董事會及本校相對提撥 1% 之經費，撥付該基金管理委員會，並以「退休撫卹費」列支。

自民國九十九年一月一日起，本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，按教職員本(年功)薪加 1 倍 12%之費率，以教職員撥繳 35%、學校儲金準備專戶撥繳 26%、私立學校撥繳 6.5%及學校主管機關撥繳 32.5%之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

#### (六)權益基金

係學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入。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列為指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

#### (七)餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第 46 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

#### (八)收入及支出

收入及支出以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

#### (九)所得稅

本校符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機構或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

### (十) 資產減損

本校依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就資產負債表日有減損跡象之資產，估計其可回收金額，依其可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### 三、重要會計科目的說明

#### 1. 現金及銀行存款

	<u>101年7月31日</u>	<u>100年7月31日</u>
庫存現金	\$ 59,342	\$ 65,147
活期及支票存款	319,968,212	257,743,396
定期存款	<u>1,133,500,000</u>	<u>927,500,000</u>
合計	<u>\$ 1,453,527,554</u>	<u>\$ 1,185,308,543</u>

#### 2. 應收款項

	<u>101年7月31日</u>	<u>100年7月31日</u>
應收票據	\$ 36,000	\$ 81,000
應收款項	<u>17,876,308</u>	<u>11,188,038</u>
合計	<u>\$ 17,912,308</u>	<u>\$ 11,269,038</u>

民國 101 年 7 月 31 日及 100 年 7 月 31 日應收票據內屬履約保證票據之金額均為 9,000 元。

### 3. 特種基金

	101年7月31日	100年7月31日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
改制基金	1,314,416	581,178
外界捐助之獎助學基金	3,374,429	3,377,983
獎助學基金	2,490,002	3,600,612
退休撫卹離職資遣儲金	-	104,666
合 計	<u>\$ 7,710,337</u>	<u>\$ 8,195,929</u>

上述各基金係以活期儲蓄存款及定期存款存放於銀行。

### 4. 固定資產

項 目	100學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	22,394,764	-	-	-	22,394,764
建 築 物	2,306,312,398	3,625,200	(37,879,760)	668,800	2,272,726,638
機械儀器及 設 備	1,118,795,052	62,684,755	(45,908,139)	-	1,135,571,668
圖書及博物	186,246,550	13,257,715	-	-	199,504,265
其他設備	257,847,718	18,544,069	(5,736,178)	1,540,000	272,195,609
預付設備款	668,800	15,631,198	-	(2,208,800)	14,091,198
合 計	<u>\$ 3,986,199,215</u>	<u>\$ 113,742,937</u>	<u>\$ (89,524,077)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,010,418,075</u>

	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
累計折舊				
土地改良物	\$ 14,477,170	\$ 459,913	\$ -	\$ 14,937,083
建 築 物	474,805,690	42,274,087	(19,165,460)	497,914,317
機械儀器及設備	720,601,376	71,961,444	(37,777,751)	754,785,069
其他設備	150,535,492	22,400,810	(3,409,395)	169,526,907
累計折舊合計	<u>1,360,419,728</u>	<u>\$ 137,096,254</u>	<u>\$ (60,352,606)</u>	<u>1,437,163,376</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,625,779,487</u>			<u>\$ 2,573,254,699</u>

## 99 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	17,844,764	227,500	-	4,322,500	22,394,764
建 築 物	2,301,854,398	4,458,000	-	-	2,306,312,398
機械儀器及 設 備	1,094,092,131	64,814,723	(40,111,802)	-	1,118,795,052
圖書及博物	173,742,227	12,517,392	(13,069)	-	186,246,550
其他設備	251,834,760	14,420,080	(8,407,122)	-	257,847,718
預付設備款	4,322,500	668,800	-	(4,322,500)	668,800
合 計	<u>\$ 3,937,624,713</u>	<u>\$ 97,106,495</u>	<u>\$ (48,531,993)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,986,199,215</u>

	累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地改良物	\$	13,902,418	\$ 574,752	\$ -	\$ 14,477,170
建 築 物		433,116,508	41,689,182	-	474,805,690
機械儀器及設備		672,979,363	80,158,020	(32,536,007)	720,601,376
其他設備		136,256,180	21,296,074	(7,016,762)	150,535,492
累計折舊合計		1,256,254,469	\$ 143,718,028	\$ (39,552,769)	1,360,419,728
固定資產淨額	\$	<u>2,681,370,244</u>			<u>\$ 2,625,779,487</u>

## 5. 無形資產

## 100 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
<u>成 本</u>				
電腦軟體	\$ 50,926,670	\$ 14,507,033	\$ -	\$ 65,433,703
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	\$ 16,534,007	\$ 13,739,691	\$ -	\$ 30,273,698

## 99 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本				
電腦軟體	\$ 33,319,703	\$ 17,606,967	\$ -	\$ 50,926,670

累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 6,925,437	\$ 9,608,570	\$ -	\$ 16,534,007

## 6. 應付款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 26,259,440	\$ 17,097,146
應付設備及工程款	45,028,977	26,830,235
應付其他	49,576,106	61,373,821
合 計	\$ 120,864,523	\$ 105,301,202

## 7. 預收款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$ 36,000,008	\$ 52,435,656
預收款-國科會計畫	16,875,849	8,761,335
預收款-產官學計畫	4,515,895	4,521,264
預收款-註冊費	20,785,596	19,930,414
預收款-其他	10,818,345	6,952,138
合 計	\$ 88,995,693	\$ 92,600,807

## 8. 權益基金及餘絀

- (1) 本校已辦妥財團法人財產總額登記，截至民國一〇〇年及九十九年七月三十一日止向法院登記之財產總額分別為 4,036,988,575 元及 3,967,153,406 元。
- (2) 依本校捐助章程規定，本校若辦理解散清算，剩餘財產歸屬學校所在地之地方自治團體所有，作為繼續辦理教育事業之用。

(3) 指定用途權益基金

	<u>100 學年度</u>	<u>99 學年度</u>
期初餘額	\$ 8,195,929	\$ 4,862,283
加：本期撥充	-	60,000,000
獎學金孳息增加	-	56,107
離職儲金撥充	-	87,134
特種基金轉列權益基金	-	551,221
減：調整與特種基金餘額一致		
轉列累積餘絀	(485,592)	-
支付獎學金	-	(57,147,120)
支付離職儲金	-	(213,696)
期末餘額	<u>\$ 7,170,337</u>	<u>\$ 8,195,929</u>

(4) 未指定用途權益基金

	<u>100 學年度</u>	<u>99 學年度</u>
期初餘額	\$ 969,759,414	\$ 638,504,855
加：獎學金撥充數	-	57,112,520
財產增減轉權益基金數	-	115,986,817
累積餘絀轉列未指定用途		
權益基金	187,467,457	218,706,443
減：轉列指定用途基金	-	(60,551,221)
期末餘額	<u>\$ 1,157,226,871</u>	<u>\$ 969,759,414</u>

(5) 累積餘絀

	<u>100 學年度</u>	<u>99 學年度</u>
期初餘額	\$ 2,511,100,805	\$ 2,710,115,363
加：上期餘絀轉列累積餘絀	171,085,087	135,678,702
指定用途權益基金轉入	485,592	-
減：轉列未指定用途權益基金	(187,467,457)	(218,706,443)
財產增減轉權益基金數	-	(115,986,817)
期末餘額	<u>\$ 2,495,204,027</u>	<u>\$ 2,511,100,805</u>



9. 學雜費收入

	<u>100 學年度</u>	<u>99 學年度</u>
學費收入	\$ 874,140,729	\$ 864,277,442
雜費收入	215,211,377	214,441,084
實習費收入	<u>22,112,466</u>	<u>21,820,696</u>
合 計	<u>\$ 1,111,464,572</u>	<u>\$ 1,100,539,222</u>

本校依教育部所頒學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第十六條規定辦理，私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

10. 支 出

(1) 董事會支出

	<u>100 學年度</u>	<u>99 學年度</u>
人事費-關係人	\$ 9,997,160	\$ 4,910,456
人事費	1,091,506	1,086,138
業務費	629,214	586,689
交通費	<u>780,000</u>	<u>420,000</u>
合 計	<u>\$ 12,497,880</u>	<u>\$ 7,003,283</u>

(2) 行政管理支出

	<u>100 學年度</u>	<u>99 學年度</u>
人事費	\$ 114,038,971	\$ 109,944,631
業務費	30,646,922	30,694,041
維護及報廢	30,689,277	18,374,100
退休撫卹費	2,410,494	2,378,088
折舊及攤銷	<u>65,671,915</u>	<u>64,097,113</u>
合 計	<u>\$ 243,457,579</u>	<u>\$ 225,487,973</u>

## (3)教學研究及訓輔支出

	100 學年度	99 學年度
人事費	\$ 508,110,696	\$ 521,301,352
業務費	138,624,888	180,499,835
維護及報廢	25,431,182	17,361,320
退休撫卹費	22,325,919	22,104,545
折舊及攤銷	85,701,135	89,766,590
合計	\$ 780,193,820	\$ 831,033,642

## 五、關係人之交易

依民國九十八年五月十二日台技(二)字第 0980071580C 號令修正之教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

人數	100 學年度			99 學年度		
	專任者		無給職者	專任者		無給職者
	薪資	勞健保費	交通費	薪資	勞健保費	交通費
1	\$ 1,890,627	\$ 91,563	\$ -	\$ 820,575	\$ 41,428	\$ (註 4) 20,000
1	1,937,961	122,983	-	720,312	65,862	-
1	(註 1) 137,241	16,148	120,000	612,392	59,425	(註 4) 20,000
1	943,596	82,187	-	612,392	59,733	(註 4) 20,000
1	(註 2) 416,432	33,316	-	910,187	70,108	(註 4) 20,000
1	965,160	53,261	-	612,392	36,656	(註 4) 20,000
1	(註 3) 218,403	18,278	100,000	265,134	23,860	(註 4、5) 40,000
1	806,823	65,569				
1	(註 2) 697,035	53,933				
1	(註 2、3) 227,232	18,278	60,000	-	-	120,000
1	1,138,734	62,400		-	-	80,000
3			360,000			
1			120,000	-	-	80,000
1	(註 2)		20,000	-	-	-
合計	\$ 9,379,244	\$ 617,916	\$ 780,000	\$ 4,553,384	\$ 357,072	\$ 420,000

註 1：1 名董事於 100 年 8 月至 10 月為專任董事，於 100 年 11 月 18 日董事會議轉為無給職董事。

註 2：有 2 名董事分別於 100 年 11 月 18 日及 12 月 15 日董事會議請辭，並於一個月內補選之。

註 3：於 101 年 7 月 2 日董事會議追認新增專任董事二名，自 5 月 1 日生效。

註 4：本校於 99 年 11 月 16 日董事會議通過聘任專任董事共 7 人，其中 6 人於聘任專任董事前為無給職董事，有出席 99 學年度董事會議共支領交通費計 120,000 元。

註 5：1 名董事任職專任董事至 100 年 3 月止，於 100 年 7 月 13 日董事會議以無給職董事支領交通費 20,000 元。

#### 六、承諾及或有事項

截至民國 101 年 7 月 31 日止，本校已簽訂購置固定資產及相關費用等合約金額分別為 42,903,878 元及 9,262,336 元。