

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

民國一〇二年七月三十一日及一〇一年七月三十一日

(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「健行學校財團法人健行科技大學」。本校目前設有電資、工學、管理及商學等學院。

截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 533 人及 544 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「學校財團法人及所設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 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 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 97 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。

(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 97 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 99 年 1 月 1 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。依教育部民國 100 年 8 月 29 日發布修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及教育部臺會(二)字第 1000112463B 號函之規定。自民國 101 年 8 月 1 日起，未指定用途權益基金中土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額為其他權益基金，餘為賸餘款權益基金。

(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「學校財團法人及所設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、會計變動之理由及其影響

本校自民國 101 年 8 月 1 日起，採用教育部臺會(二)字第 1000112463B 號函規定「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理。此項會計變動，使民國 101 年 7 月 31 日之累積餘絀及未指定用途權益基金-其他權益基金分別減少及增加 1,876,203,935 元。

四、重要會計科目的說明

1. 現金及銀行存款

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
庫存現金	\$ 78,388	\$ 59,342
活期及支票存款	310,393,492	319,968,212
定期存款	1,378,500,000	1,133,500,000
合計	\$ 1,688,971,880	\$ 1,453,527,554

2. 應收款項淨額

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應收票據	\$ 112,000	\$ 36,000
應收款項	15,188,101	17,876,308
合計	\$ 15,300,101	\$ 17,912,308

民國 102 年 7 月 31 日及 101 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

	102年7月31日	101年7月31日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
募款基金	697,877	1,314,416
外界捐助之獎助學基金	3,370,918	3,374,429
獎助學基金	14,642	2,490,002
合 計	<u>\$ 4,614,927</u>	<u>\$ 7,710,337</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	101 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
房屋及建築	2,272,726,638	-	-	-	2,272,726,638
機械儀器及 設 備	1,135,571,668	62,521,000	74,642,679	15,750,000	1,139,199,989
圖書及博物	199,504,265	14,755,166	-	-	214,259,431
其他設備	272,195,609	17,957,674	10,510,074	-	279,643,209
預付工程款 及設備款	14,091,198	14,200,950	-	(15,750,000)	12,542,148
合 計	<u>\$ 4,010,418,075</u>	<u>\$ 109,434,790</u>	<u>\$ 85,152,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,034,700,112</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	\$ 14,937,083	\$ 419,735	\$ -	\$ 15,356,818
房屋及建築	497,914,317	41,757,458	-	539,671,775
機械儀器及設備	754,785,069	67,066,533	61,303,077	760,548,525
其他設備	169,526,907	20,470,613	8,831,842	181,165,678
累計折舊合計	<u>1,437,163,376</u>	<u>\$ 129,714,339</u>	<u>\$ 70,134,919</u>	<u>1,496,742,796</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,573,254,699</u>			<u>\$ 2,537,957,316</u>

100 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	22,394,764	-	-	-	22,394,764
房屋及建築	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
預付工程款 及設備款	668,800	15,631,198	-	(2,208,800)	14,091,198
合 計	\$ 3,986,199,215	\$ 113,742,937	\$ (89,524,077)	\$ -	\$ 4,010,418,075

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	\$ 14,477,170	\$ 459,913	\$ -	\$ 14,937,083
房屋及建築	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	1,360,419,728	\$ 137,096,254	\$ (60,352,606)	1,437,163,376
固定資產淨額	\$ 2,625,779,487			\$ 2,573,254,699

5. 無形資產

101 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	\$ 65,433,703	\$ 21,250,188	\$ -	\$ 86,683,891
<u>攤銷</u>				
電腦軟體	\$ 30,273,698	\$ 16,120,216	\$ -	\$ 46,393,914

100 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	\$ 50,926,670	\$ 14,507,033	\$ -	\$ 65,433,703

累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 16,534,007	\$ 13,739,691	\$ -	\$ 30,273,698

6. 應付款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 19,092,774	\$ 26,259,440
應付設備及工程款	30,995,970	45,028,977
應付其他	49,174,852	49,576,106
合 計	\$ 99,263,596	\$ 120,864,523

7. 預收款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$ 30,920,024	\$ 36,000,008
預收款-國科會計畫	13,916,378	16,875,849
預收款-產官學計畫	2,130,611	4,515,895
預收款-註冊費	20,153,561	20,785,596
預收款-其他	12,330,918	10,818,345
合 計	\$ 79,451,492	\$ 88,995,693

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 101 年及 100 年 7 月 31 日止向法院登記之財產總額分別為 4,062,292,070 元及 4,036,988,575 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>101 學年度</u>	<u>100 學年度</u>
期初餘額	\$ 7,710,337	\$ 8,195,929
減：調整與特種基金餘額一致 轉列累積餘絀	<u>(3,095,410)</u>	<u>(485,592)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,614,927</u>	<u>\$ 7,710,337</u>

(4) 未指定用途權益基金-賸餘款權益基金

	<u>101 學年度</u>	<u>100 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,157,226,871	\$ 969,759,414
加：累積餘絀轉列未指定用途 權益基金	<u>277,322,727</u>	<u>187,467,457</u>
期末餘額	<u>\$ 1,434,549,598</u>	<u>\$ 1,157,226,871</u>

(5) 未指定用途權益基金-其他權益基金

	<u>101 學年度</u>	<u>100 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,876,203,935	\$ -
加：累積餘絀轉列其他權益基 金-會計原則變動追溯調 整與不動產淨額一致	-	1,876,203,935
減：調整與不動產淨額一致轉 列累計餘絀	<u>(42,177,193)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,834,026,742</u>	<u>\$ 1,876,203,935</u>

(6) 累積餘絀

	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$ 619,000,092	\$ 2,511,100,805
加：上期餘絀轉列累積餘絀	222,997,145	171,085,087
指定用途權益基金轉入	3,095,410	485,592
未指定用途權益基金-其他權益基金轉入	42,177,193	-
減：轉列未指定用途權益基金-贖餘款權益基金	(277,322,727)	(187,467,457)
會計原則變動-調整與不動產淨額一致轉列未指定用途權益基金-其他權益基金	-	(1,876,203,935)
期末餘額	\$ 609,947,113	\$ 619,000,092

9. 學雜費收入

	101 學年度	100 學年度
學費收入	\$ 875,189,491	\$ 874,140,729
雜費收入	214,396,751	215,211,377
實習費收入	21,892,914	22,112,466
合計	\$ 1,111,479,156	\$ 1,111,464,572

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>101 學年度</u>	<u>100 學年度</u>
人事費-關係人	\$ 9,998,237	\$ 9,997,160
人事費	1,140,153	1,091,506
業務費	606,787	629,214
出席及交通費	320,000	780,000
合 計	<u>\$ 12,065,177</u>	<u>\$ 12,497,880</u>

(2) 行政管理支出

	<u>101 學年度</u>	<u>100 學年度</u>
人事費	\$ 115,990,880	\$ 114,038,971
業務費	31,705,449	30,646,922
維護費	11,899,923	11,215,308
退休撫卹費	2,525,049	2,410,494
折舊及攤銷	63,184,911	65,671,915
合 計	<u>\$ 225,306,212</u>	<u>\$ 223,983,610</u>

(3) 教學研究及訓輔支出

	<u>101 學年度</u>	<u>100 學年度</u>
人事費	\$ 523,650,738	\$ 508,110,696
業務費	154,788,840	138,624,888
維護費	14,432,991	17,300,794
退休撫卹費	22,465,574	22,325,919
折舊及攤銷	83,186,749	85,701,135
合 計	<u>\$ 798,524,892</u>	<u>\$ 772,063,432</u>

五、關係人之交易

依民國 98 年 5 月 12 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：

學年度	101 學年度			100 學年度		
	專任者		無給職者	專任者		無給職者
	薪資	勞健保費	出席交通費	薪資	勞健保費	出席交通費
1 人	1,557,243	81,054		1,890,627	91,563	
1 人	1,638,300	113,398		1,937,961	122,983	
1 人			60,000	註 3 137,241	16,148	120,000
1 人	949,562	83,390		943,596	82,187	
1 人				416,432	33,316	
1 人	953,069	50,975		965,160	53,261	
1 人	949,614	83,390		806,823	65,569	
1 人	488,632	57,914		註 4 218,403	18,278	100,000
1 人	註 1 435,749	34,819		697,035	53,933	
1 人	註 2 210,230	18,018	20,000	註 4 227,232	18,278	60,000
1 人	1,041,836	51,046				
1 人	1,138,213	61,785		1,138,734	62,400	
1 人			60,000			120,000
1 人			60,000			120,000
1 人			60,000			120,000
1 人						20,000
1 人			60,000			120,000
合計	9,362,448	635,789	320,000	9,379,244	617,916	780,000

註 1：1 名董事於 101 年 11 月 23 日董事會議請辭董事。

註 2：1 名董事於 101 年 8 月 30 日董事會議請辭，又於 101 年 11 月 23 日董事會議再次擔任專任董事，另於 102 年 2 月 1 日轉為無給職董事。

註 3：1 名董事於 100 年 8 月至 10 月為專任董事，於 100 年 11 月 18 日董事會議再轉為無給職董事。

註 4：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。

六、承諾及或有事項

截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校已簽訂重大購置固定資產合約金額為 17,000,000 元，且已支付價款 11,900,000 元，帳列預付工程及設備款項下。

七、其 他

為便於財務報表分析比較，100 學年度財務報表業經適當重分類。