

健行學校財團法人健行科技大學

財務報表附註

民國一〇三年七月三十一日及一〇二年七月三十一日

(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 103 年及 102 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 544 人及 533 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

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎，受贈固定資產以現時公平市價入帳。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。依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之固定資產採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊。

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 2 至 30 年；其他設備 2 至 40 年。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(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 2 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

	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
庫存現金	\$ 72,639	\$ 78,388
活期及支票存款	443,424,164	310,393,492
定期存款	1,378,500,000	1,378,500,000
合計	<u>\$ 1,821,996,803</u>	<u>\$ 1,688,971,880</u>

2. 應收款項淨額

	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
應收票據	\$ 233,474	\$ 112,000
應收款項	16,879,821	15,188,101
合計	<u>\$ 17,113,295</u>	<u>\$ 15,300,101</u>

民國 103 年 7 月 31 日及 102 年 7 月 31 日應收票據內屬履約保證票據之金額分別為 14,000 元及 9,000 元。

3. 特種基金

	103年7月31日	102年7月31日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
募款基金	588,865	697,877
捐贈獎助學基金	3,367,516	3,370,918
學生就學獎補助基金	1,229,834	14,642
合 計	<u>\$ 5,717,705</u>	<u>\$ 4,614,927</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	102 學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	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	350,000	-	2,273,076,638
機械儀器及 設 備	1,139,199,989	71,531,074	65,662,299	1,145,068,764
圖書及博物	214,259,431	11,487,148	590,136	225,156,443
其他設備	279,643,209	20,875,324	36,388,839	264,129,694
預付工程款及設備款	12,542,148	76,964,345	-	89,506,493
合 計	<u>\$ 4,034,700,112</u>	<u>\$ 181,207,891</u>	<u>\$ 102,641,274</u>	<u>\$ 4,113,266,729</u>
<u>累計折舊</u>	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地改良物	\$ 15,356,818	\$ 419,736	\$ -	\$ 15,776,554
房屋及建築	539,671,775	41,783,976	-	581,455,751
機械儀器及設備	760,548,525	64,119,750	53,924,737	770,743,538
其他設備	181,165,678	18,191,110	29,203,539	170,153,249
累計折舊合計	<u>1,496,742,796</u>	<u>\$ 124,514,572</u>	<u>\$ 83,128,276</u>	<u>1,538,129,092</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,537,957,316</u>			<u>\$ 2,575,137,637</u>

101 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	2,272,726,638	-	-	-	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>

5. 無形資產

102 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	<u>\$ 86,683,891</u>	<u>\$ 8,436,900</u>	<u>\$ 553,815</u>	<u>\$ 94,566,976</u>
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	<u>\$ 46,393,914</u>	<u>\$ 16,314,062</u>	<u>\$ 553,815</u>	<u>\$ 62,154,161</u>

101 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	\$ 65,433,703	\$ 21,250,188	\$ -	\$ 86,683,891
累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 30,273,698	\$ 16,120,216	\$ -	\$ 46,393,914

6. 應付款項

	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 18,224,657	\$ 19,092,774
應付設備及工程款	39,182,596	30,995,970
應付其他	46,733,274	49,174,852
合 計	\$ 104,140,527	\$ 99,263,596

7. 預收款項

	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$ 33,702,167	\$ 30,920,024
預收款-科技部計畫	3,677,260	13,916,378
預收款-產官學計畫	4,577,096	2,130,611
預收款-註冊費	19,178,997	20,153,561
預收款-其他	21,309,908	12,330,918
合 計	\$ 82,445,428	\$ 79,451,492

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 102 年及 101 年 7 月 31 日止向法院登記之財產總額分別為 4,109,373,345 元及 4,062,292,070 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政府所有，作為繼續辦理教育事業之用。

(3) 指定用途權益基金

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
期初餘額	\$ 4,614,927	\$ 7,710,337
加(減): 調整與特種基金餘額 一致	<u>1,102,778</u>	<u>(3,095,410)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,717,705</u>	<u>\$ 4,614,927</u>

(4) 未指定用途權益基金-贖餘款權益基金

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,434,549,598	\$ 1,157,226,871
加: 累積餘絀轉列未指定用途 權益基金	<u>230,861,995</u>	<u>277,322,727</u>
期末餘額	<u>\$ 1,665,411,593</u>	<u>\$ 1,434,549,598</u>

(5) 未指定用途權益基金-其他權益基金

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,834,026,742	\$ 1,876,203,935
減: 調整與不動產淨額一致轉 列累計餘絀	<u>(41,853,712)</u>	<u>(42,177,193)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,792,173,030</u>	<u>\$ 1,834,026,742</u>

(6) 累積餘絀

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
期初餘額	\$ 609,947,113	\$ 619,000,092
加: 上期餘絀轉列累積餘絀	226,424,747	222,997,145
指定用途權益基金轉(出)	(1,102,778)	3,095,410
未指定用途權益基金-其 他權益基金轉入	41,853,712	42,177,193
減: 轉列未指定用途權益基金- 贖餘款權益基金	<u>(230,861,995)</u>	<u>(277,322,727)</u>
期末餘額	<u>\$ 646,260,799</u>	<u>\$ 609,947,113</u>

9. 學雜費收入

	102 學年度	101 學年度
學費收入	\$ 844,717,944	\$ 875,189,491
雜費收入	206,567,129	214,396,751
實習實驗費收入	21,092,758	21,892,914
合 計	<u>\$ 1,072,377,831</u>	<u>\$ 1,111,479,156</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

	102 學年度	101 學年度
人事費-關係人	\$ 9,999,990	\$ 9,998,237
人事費	1,188,943	1,140,153
業務費	603,086	606,787
出席及交通費	300,000	320,000
合 計	<u>\$ 12,092,019</u>	<u>\$ 12,065,177</u>

(2) 行政管理支出

	102 學年度	101 學年度
人事費	\$ 121,886,225	\$ 115,990,880
業務費	30,390,049	31,705,449
維護費	10,528,376	11,899,923
退休撫卹費	7,334,895	2,525,049
折舊及攤銷	60,931,927	63,184,911
合 計	<u>\$ 231,071,472</u>	<u>\$ 225,306,212</u>

(3) 教學研究及訓輔支出

	102 學年度	101 學年度
人事費	\$ 497,590,075	\$ 523,650,738
業務費	169,711,529	154,788,840
維護費	14,092,381	14,432,991
退休撫卹費	23,016,404	22,465,574
折舊及攤銷	81,023,948	83,186,749
合 計	<u>\$ 785,434,337</u>	<u>\$ 798,524,892</u>

五、關係人之交易

依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	102 學年度			101 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	1,411,984	71,012		1,557,243	81,054	
1 人	1,406,208	95,227		1,638,300	113,398	
1 人			40,000			60,000
1 人	751,467	68,039		949,562	83,390	
1 人	947,497	46,563		953,069	50,975	
1 人	751,467	68,039		949,614	83,390	
1 人	422,197	46,448		488,632	57,914	
1 人	註 1			435,749	34,819	
1 人			40,000	註 2 210,230	18,018	20,000
1 人	1,417,590	71,012		1,041,836	51,046	
1 人	1,106,963	58,939		1,138,213	61,785	
1 人			40,000			60,000
1 人			60,000			60,000
1 人			40,000			60,000
1 人			60,000			60,000
1 人	註 1 101,463	8,404				
1 人	註 1 127,206	10,126				
1 人	註 1 127,206	10,126				
1 人	註 1 127,206	10,126				
1 人	註 1 232,093	13,732				
1 人	註 1 232,093	13,732				
1 人	註 1 232,093	13,732				
1 人	註 1		20,000			
合計	9,394,733	605,257	300,000	9,362,448	635,789	320,000

註 1：103 年 6 月 9 日第 15 屆第 15 次董事會議改選第 16 屆董事，共 9 位新任董事；4 位董事連任。專任監察人原任期為 100 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日止，本次未改選。

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。

六、承諾及或有事項

1. 截至民國 103 年 7 月 31 日止，本校已簽訂重大購置固定資產合約金額為 596,880,000 元，且已支付價款 73,588,338 元，帳列預付工程及設備款項下。
2. 截至民國 103 年 7 月 31 日止，本校中壢市健行段 1115-1 號 2,482 平方公尺土地為學校實質使用，惟有 420/3360 之權利範圍非屬學校持有，為避免學校占用他人土地，與該持有人簽訂不動產信託，將其權利範圍之土地信託移轉至本校名下並支付信託保證金，信託期間自民國 103 年 5 月 27 日起至民國 108 年 5 月 26 日止，計五年。