

健行學校財團法人健行科技大學

財務報表附註

民國一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日

(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，經歷年改制為「健行技術學院」、「清雲技術學院」、「清雲科技大學」等，並於民國 101 年 8 月 1 日起更名為「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 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 542 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皆屬之。其相對科目為「指定用途權益基金」。

(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 4 年攤銷。

(五) 退休金

本校訂有員工退休撫卹辦法，係依私立學校法第 64 條規定處理。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 3% 提列經費，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) 權益基金及餘絀

1. 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皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。
2. 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係學校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」科目記錄，其相對調整「累積餘絀」科目。
3. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」第七十六條第二項規定，將學校之土地、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轉列。
4. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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

無。

四、重要會計科目的說明

1. 現金及銀行存款

	105年7月31日	104年7月31日
庫存現金	\$ 59,484	\$ 73,231
活期及支票存款	366,176,726	378,556,521
定期存款	728,700,000	1,283,500,000
合計	<u>\$ 1,094,936,210</u>	<u>\$ 1,662,129,752</u>

2. 應收款項淨額

	105年7月31日	104年7月31日
應收票據	\$ 464,500	\$ 714,500
應收款項	20,319,200	21,942,715
合計	<u>\$ 20,783,700</u>	<u>\$ 22,657,215</u>

3. 特種基金

	105年7月31日	104年7月31日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
募款基金	1,224,630	632,400
受贈獎助學基金	3,356,725	3,364,004
學生就學獎補助基金	10,493,023	2,275,163
合計	\$ 15,605,868	\$ 6,803,057

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	104 學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	20,779,464	-	1,620,000	-	19,159,464
房屋及建築	2,368,026,638	18,080,800	718,000	60,712,200	2,446,101,638
機械儀器及設備	1,157,117,611	79,045,700	81,525,069	-	1,154,638,242
圖書及博物	239,261,819	11,943,787	-	-	251,205,606
其他設備	303,552,688	43,396,711	22,084,038	-	324,865,361
預付土地、工程及設備款	247,307,936	722,641,341	-	(60,712,200)	909,237,077
合 計	\$ 4,429,980,089	\$ 875,108,339	\$ 105,947,107	\$ -	\$ 5,199,141,321
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$ 14,772,386	\$ 292,426	\$ 912,554	\$ -	\$ 14,152,258
房屋及建築	623,549,358	47,405,450	270,659	-	670,684,149
機械儀器及設備	763,896,043	65,609,456	67,501,652	-	762,003,847
其他設備	174,725,759	24,779,300	18,775,252	-	180,729,807
累計折舊合計	1,576,943,546	\$ 138,086,632	\$ 87,460,117	\$ -	1,627,570,061
固定資產淨額	\$ 2,853,036,543				\$ 3,571,571,260

註：本年度房屋及建築物重分類係行政大樓外牆拉皮整修工程，當學年度支付，當學年度完工。

項 目	103 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	-	1,615,300	-	20,779,464
房屋及建築	2,273,076,638	94,950,000	-	-	2,368,026,638
機械儀器及設備	1,145,068,764	93,449,609	90,278,989	8,878,227	1,157,117,611
圖書及博物	225,156,443	14,192,337	86,961	-	239,261,819
其他設備	264,129,694	59,708,581	11,463,687	(8,821,900)	303,552,688
預付土地、工程及設備款	89,506,493	157,857,770	-	(56,327)	247,307,936
合 計	<u>\$ 4,113,266,729</u>	<u>\$ 420,158,297</u>	<u>\$ 103,444,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,429,980,089</u>

累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$ 15,776,554	\$ 419,726	\$ 1,423,894	\$ -	\$ 14,772,386
房屋及建築	581,455,751	42,093,607	-	-	623,549,358
機械儀器及設備	770,743,538	62,449,177	74,607,995	5,311,323	763,896,043
其他設備	170,153,249	19,591,014	9,707,181	(5,311,323)	174,725,759
累計折舊合計	<u>1,538,129,092</u>	<u>\$ 124,553,524</u>	<u>\$ 85,739,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,576,943,546</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,575,137,637</u>				<u>\$ 2,853,036,543</u>

5. 無形資產

項 目	104 學年度			
	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>\$ 107,108,284</u>	<u>\$ 7,672,200</u>	<u>\$ 3,842,738</u>	<u>\$ 110,937,746</u>
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	<u>\$ 75,574,087</u>	<u>\$ 14,274,297</u>	<u>\$ 3,842,738</u>	<u>\$ 86,005,646</u>

103 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	\$ 94,566,976	\$ 14,586,875	\$ 2,045,567	\$ 107,108,284
累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 62,154,161	\$ 15,465,493	\$ 2,045,567	\$ 75,574,087

6. 應付款項

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 19,306,256	\$ 19,836,215
應付設備及工程款	89,408,520	37,847,168
應付其他	49,533,478	44,145,637
合 計	\$ 158,248,254	\$ 101,829,020

7. 預收款項

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$ 30,723,286	\$ 16,343,188
預收款-科技部計畫	5,719,672	8,119,354
預收款-產官學計畫	7,344,722	4,418,047
預收款-註冊費	19,144,286	19,508,515
預收款-其他	20,562,430	23,371,827
合 計	\$ 83,494,396	\$ 71,760,931

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 105 年及 104 年 7 月 31 日止向法院登記之財產總額分別為 4,290,311,927 元及 4,118,858,702 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>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
期初餘額	\$ 6,803,057	\$ 5,717,705
加：調整與特種基金餘額一致	8,802,811	1,085,352
期末餘額	<u>\$ 15,605,868</u>	<u>\$ 6,803,057</u>

(4)未指定用途權益基金-賸餘款權益基金

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,819,906,143	\$ 1,665,411,593
加：累積餘絀轉列未指定用途 權益基金	-	154,494,550
減：未指定用途權益基金轉列 累積餘絀	(165,165,759)	-
期末餘額	<u>\$ 1,654,740,384</u>	<u>\$ 1,819,906,143</u>

(5)未指定用途權益基金-其他權益基金

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
期初餘額	\$ 1,844,418,291	\$ 1,792,173,030
加：調整與不動產淨額一 致自累計餘絀轉列	29,940,337	52,245,261
期末餘額	<u>\$ 1,874,358,628</u>	<u>\$ 1,844,418,291</u>

(6) 累積餘絀

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
期初餘額	\$ 624,252,678	\$ 646,260,799
加： 上期餘絀轉列累積餘絀	119,018,051	185,817,042
加： 未指定用途權益基金轉列 累積餘絀	165,165,759	-
減： 轉列指定用途權益基金	(8,802,811)	(1,085,352)
減： 調整未指定用途權益基金 -其他權益基金	(29,940,337)	(52,245,261)
減： 轉列未指定用途權益基金 -賸餘款權益基金	-	(154,494,550)
期末餘額	<u>\$ 869,693,340</u>	<u>\$ 624,252,678</u>

9. 學雜費收入

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
學費收入	\$ 796,219,980	\$ 832,810,920
雜費收入	193,548,772	204,094,223
實習實驗費收入	19,562,310	20,557,845
合 計	<u>\$ 1,009,331,062</u>	<u>\$ 1,057,462,988</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>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
人事費-關係人	\$ 9,991,570	\$ 9,999,971
人事費	1,157,863	1,168,668
業務費	736,664	925,122
出席及交通費	460,000	160,000
合 計	<u>\$ 12,346,097</u>	<u>\$ 12,253,761</u>

(2) 行政管理支出

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
人事費	\$ 121,744,564	\$ 120,643,332
業務費	28,832,015	29,134,068
維護費	15,906,455	10,969,139
退休撫卹費	4,373,288	3,790,378
折舊及攤銷	72,477,176	61,029,466
合 計	<u>\$ 243,333,498</u>	<u>\$ 225,566,383</u>

(3) 教學研究及訓輔支出

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
人事費	\$ 505,625,452	\$ 508,447,695
業務費	185,995,807	189,548,046
維護費	23,673,150	47,318,966
退休撫卹費	21,860,313	22,799,159
折舊及攤銷	78,336,224	77,548,881
合 計	<u>\$ 815,490,946</u>	<u>\$ 845,662,747</u>

(4) 推廣教育支出

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
人事費	\$ 24,009,631	\$ 15,405,134
業務費	28,807,884	21,075,211
維護費	506,490	213,690
退休撫卹費	499,815	329,904
折舊及攤銷	1,547,529	1,527,631
合 計	<u>\$ 55,371,349</u>	<u>\$ 38,551,570</u>

(5) 產學合作支出

	<u>104 學年度</u>	<u>103 學年度</u>
人事費	\$ 27,683,522	\$ 37,580,398
業務費	35,723,967	38,513,742
合 計	<u>\$ 63,407,489</u>	<u>\$ 76,094,140</u>

五、關係人交易事項

無。

六、董事長、董事及監察人報酬

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	104 學年度			103 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	1,143,678	59,929		1,085,014	54,386	
1 人	專任 註2 188,244	20,579		753,052	73,952	
1 人	專任 註3 1,115,352	611		1,138,844	556	
1 人	917,112	43,134		916,268	45,268	
1 人			120,000			40,000
1 人			120,000			40,000
1 人	專任 732,072	36,072		731,378	37,846	
1 人	專任 917,112	43,878		914,780	46,756	
1 人	專任 924,048	37,487		905,718	55,817	
1 人	專任 917,112	43,878		914,780	46,756	
1 人			120,000			40,000
1 人	專任 註2 91,826	3,121		1,102,738	36,662	
1 人	專任 1,133,678	59,929		1,085,924	53,476	
1 人			100,000			40,000
1 人	專任 註2 770,771	70,960				
1 人	專任 註2 720,599	388				
合計	9,571,604	419,966	460,000	9,548,496	451,475	160,000

註：1. 103 年 11 月 11 日第 16 屆第 2 次董事會議，續聘專任監察人（任期為 104 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日）。

2. 104 年 10 月 23 日第 16 屆第 4 次與 104 年 11 月 23 日第 16 屆第 5 次董事會議各有一位董事請辭，並補選之。

3. 105 年 6 月 23 日第 16 屆第 7 次董事會議專任監察人請辭，並於 105 年 7 月 12 日第 16 屆第 8 次董事會議聘任新專任監察人（任期為 105 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日止）。

七、承諾及或有事項

1. 截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校已簽訂重大購置固定資產-教學大樓新建工程，合約金額為 596,880,000 元，且已支付價款 430,902,403 元，帳列預付工程及設備款項下。
2. 截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校已簽訂重大購置固定資產-運動場暨地下停車場新建工程，其合約總價為 489,980,000 元，且已支付價款 293,988,000 元，帳列預付工程及設備款項下。
3. 截至民國 105 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。

八、其 他

1. 專利權

截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校於民國一〇四學年度已向經濟部智慧財產局取得用於國、內外之新型、發明或設計之各項專利共 62 件，其專利陸續於民國 114 年 3 月 25 日至 123 年 8 月 3 日終止。

九、舉債指數計算表

項 目	
一、貨幣性負債	
(一)應付款項	158,248,254
(二)代收款項	3,844,110
(三)存入保證金	21,976,000
貨幣性負債小計 (A)	184,068,364
二、貨幣性資產	
(一)現金	59,484
(二)銀行存款	1,094,876,726
(三)應收款項	20,783,700
(四)特種基金	15,605,868
(五)存出保證金	24,687,155
貨幣性資產小計 (B)	1,156,012,933
三、借款淨額 (C=A-B)	(971,944,569)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	108,316,638
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0

會計師查

健行學校財團法人健行科技大學

(一) 收入查核

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理健行學校財團法人健行科技大學民國一〇四學年度財務報表之查核簽證工作，業經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現健行學校財團法人健行科技大學內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。