

財團法人清雲科技大學

財務報表附註

民國 93 年及 92 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織沿革

1. 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」。本校目前設有電資、工學、管理及商學等學院。

2. 截至民國 93 年 7 月 31 日止，本校教職員人數約為 744 人。

二、會計政策

本財務報表係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致性規定」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)特種基金

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，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(二)固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付的所有款項為入帳基礎，惟依「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息；且建築物及各項設備均不提列折舊，而係俟出售、毀損及廢棄時予以全數沖銷，並轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

### (三) 退休撫卹辦法

本校訂有員工退休撫卹辦法，依私立學校法第 58 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。會計處理係將學生繳納部份列為「其他收入」，再連同學校負擔部份一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休撫卹費」列支。

### (四) 權益基金

凡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數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金法。

### (五) 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，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 62 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

### (六) 收入及費用

學雜費收入及建教合作收入於註冊完成時承認，補助及捐助教學等各項收入係於可實現時認列；支出依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

### (七) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機構或團體符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機構或團體」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入（以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內）百分之七十者，則其本身之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

### (八) 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。

### 三、現金及銀行存款

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
庫 存 現 金	\$ 221,772	\$ 539,453
支 票 存 款	41,139,103	33,557,005
活 期 存 款	364,159,267	80,857,791
定 期 存 款	51,332,813	142,300,000
專 戶 存 款	5,352,252	7,054,462
	<u>\$ 462,205,207</u>	<u>\$ 264,308,711</u>

1. 民國 93 年 7 月 31 日及民國 92 年 7 月 31 日之定期存款年利率區間分別為 1.125%~1.8%及 0.775%~2.15%。

2. 專戶存款主要係軍訓教官及護理教師薪資之專戶存款，並為專款專用。

### 四、特種基金

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
創 校 基 金	\$ 531,490	\$ 531,490
改 制 基 金	157,863	137,677
外 界 捐 助 之 獎 助 學 基 金	3,427,870	3,435,532
獎 助 學 金 基 金	1,383,359	-
	<u>\$ 5,500,582</u>	<u>\$ 4,104,699</u>

上述各基金係以活期儲蓄存款及定期存款存放於銀行，民國 93 年 7 月 31 日及民國 92 年 7 月 31 日之定期存款年利率區間分別為 1.4%~1.8%及 1.525%~1.9%。

五、固定資產

資 產 名 稱	92 年 8 月 1 日 至 93 年 7 月 31 日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
土地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	15,211,164	-	-	-	15,211,164
建築物	1,736,852,123	1,551,095	-	502,625,413	2,241,028,631
機械儀器及設備	578,380,337	90,468,901	( 71,431,626)	-	597,417,612
圖書及博物	67,514,750	12,357,027	( 11,635)	-	79,860,142
其它設備	138,563,323	15,715,547	( 21,349,719)	-	132,929,151
預付土地、工程及設備款	406,629,604	95,995,809	-	( 502,625,413)	-
合計數	<u>\$ 3,037,085,234</u>	<u>\$ 216,088,379</u>	<u>(\$ 92,792,980)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,160,380,633</u>

資 產 名 稱	91 年 8 月 1 日 至 92 年 7 月 31 日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
土地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	14,503,724	707,440	-	-	15,211,164
建築物	1,703,527,771	33,324,352	-	-	1,736,852,123
機械儀器及設備	498,611,228	119,324,561	( 39,555,452)	-	578,380,337
圖書及博物	56,219,815	11,310,693	( 15,758)	-	67,514,750
其它設備	122,439,538	21,123,561	( 4,999,776)	-	138,563,323
預付土地、工程及設備款	4,185,581	402,444,023	-	-	406,629,604
合計數	<u>\$ 2,493,421,590</u>	<u>\$ 588,234,630</u>	<u>(\$ 44,570,986)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,037,085,234</u>

本校位於中壢市後寮段 00114-000 建號之建築物成本計\$6,684,109，目前登記之所有權人為前創辦人楊永奎先生。另，該建築物因已老舊不堪使用，目前為閒置狀態。

六、長期借款

債權人	借款性質	還款期限	93年7月31日	92年7月31日
台灣土地銀行 中壢分行	擔保借款	民國109年9月19日 前陸續到期(分期 攤還)	\$ 730,000,000	\$ 730,000,000
"	"	"	120,000,000	120,000,000
"	"	民國98年4月26日 前陸續到期(分期 攤還)	46,666,500	55,999,900
合計			896,666,500	905,999,900
減：一年內到期部分			( 9,333,400)	( 9,333,400)
利率區間			\$ 887,333,100 2.5%	\$ 896,666,500 2.79%~4.75%

上述借款係為興建機電大樓及綜合大樓暨體育館之銀行借款，業經教育部台(89)技(二)字第89113972號函及台(88)技(二)字第88036403號函同意核備。

七、權益基金

- (一)截至民國93年7月31日止，本校法人登記證書之財產總額為\$2,630,987,120，係截至民國92年7月31日止帳列固定資產及創校基金合計數扣除預付土地、工程及設備款後金額。
- (二)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。

### 八、用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	92學年度		
	屬於行政管理支出	屬於教學研究及訓輔支出	合計
用人費用	\$ 62,166,818	\$ 433,955,118	\$ 496,121,936
薪資費用	57,873,206	404,422,205	462,295,411
保險費用	2,595,197	9,505,936	12,101,133
退休撫卹費用	1,658,328	18,241,587	19,899,915
其他用人費用	40,087	1,785,390	1,825,477
折舊費用	-	-	-
攤銷費用	-	-	-

功能別 性質別	91學年度		
	屬於行政管理支出	屬於教學研究及訓輔支出	合計
用人費用	\$ 60,168,778	\$ 383,663,090	\$ 443,831,868
薪資費用	56,262,476	358,453,527	414,716,003
保險費用	2,439,570	8,380,221	10,819,791
退休撫卹費用	1,430,357	15,733,919	17,164,276
其他用人費用	36,375	1,095,423	1,131,798
折舊費用	-	-	-
攤銷費用	-	-	-

### 九、關係人之名稱及關係

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱

與本校之關係

程振隆

本校之董事長

楊潔豪

本校之校長

#### (二)與關係人間之重大交易：

1. 民國 92 及 91 學年度，程振隆先生提供桃園市萬壽路三段 188 號 1 樓至 9 樓之土地及建築物，作為本校長期借款之擔保品。
2. 截至民國 93 年 7 月 31 日止，程振隆先生及楊潔豪先生為本校長期借款之連帶保證人。

十、重大承諾事項及或有事項

本校於民國 90 年因故解聘一教師，該員隨即向法院提起確認續聘關係之訴訟，請求本校支付其續聘之薪資計\$1,701,135。此案本校已於 93 年 9 月獲得桃園地方法院一審勝訴判決確定，惟該員依法仍得就上開判決提起上訴。本校研判因勝訴可能性極大，故未就前述要求支付之薪資估列入帳。

(以下空白)

十一、依教育部台(90)會(二)字第 90111962 號函規定應揭露之現金收支概況表

	92學年度	%	91學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 962,300,333	80	\$ 822,770,717	80
推廣教育收入	1,978,349	-	2,922,264	-
建教合作收入	49,818,864	4	36,870,059	4
補助及捐贈收入	108,762,514	9	124,572,620	12
財務收入	2,643,281	-	9,212,002	1
其他收入	28,701,442	2	26,418,798	3
應收預收項目調整增(減)數	47,322,251	4	8,699,506	1
經常門現金收入	<u>1,201,527,034</u>	<u>100</u>	<u>1,031,465,966</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	1,478,482	-	1,156,026	-
行政管理支出	107,065,892	9	77,521,037	8
教學研究及訓輔支出	586,488,273	49	512,540,239	50
獎助學金支出	47,164,950	4	27,368,020	3
推廣教育支出及其他教學支出	1,041,412	-	1,702,917	-
建教合作支出	44,389,609	4	35,701,659	3
財務支出	24,304,660	2	33,882,985	3
其他支出	5,166,444	-	3,992,895	-
減：不產生現金流出之支出				
處分固定資產損失	( 92,781,345)	( 8)	( 44,555,228)	( 4)
應付預付項目調整增(減)數	( 12,431,719)	( 1)	( 2,411,872)	-
經常門現金支出	<u>711,886,658</u>	<u>59</u>	<u>646,898,678</u>	<u>63</u>
經常門現金餘絀	<u>489,640,376</u>	<u>41</u>	<u>384,567,288</u>	<u>37</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	84,786,050	7	126,318,121	12
圖書及博物	11,257,033	1	11,058,033	1
其他設備	14,764,392	1	21,534,061	2
其他資產-土地使用權	1,013,206	-	-	-
小計	<u>111,820,681</u>	<u>9</u>	<u>158,910,215</u>	<u>15</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>377,819,695</u>	<u>31</u>	<u>225,657,073</u>	<u>22</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	707,440	-
建築物	1,551,095	-	33,324,352	3
預付土地、工程及設備款	161,684,468	13	338,313,694	33
小計	<u>163,235,563</u>	<u>13</u>	<u>372,345,486</u>	<u>36</u>
本期現金餘(絀)	<u>\$ 214,584,132</u>	<u>18</u>	<u>(\$ 146,688,413)</u>	<u>( 14)</u>



十二、財務報表之表達

民國 91 學年度財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 92 學年度財務報表比較。

(以下空白)