

# 財團法人清雲科技大學

## 財務報表附註

民國九十八年七月三十一日及九十七年七月三十一日(重編後)

(除另有註明者外，所有金額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」。本校目前設有電資、工學、管理及商學等學院。

### 二、重要會計事項處理依據

#### (一)財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒「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。

#### (二)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。

### (三) 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。

### (四) 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。

### (五) 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。

(六) 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 46 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

(七) 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。

(八) 所 得 稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關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。

(九) 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。

(十) 資產減損

本校自九十四學年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本校於資產負債表日就有減損跡象之資產（個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，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，減除應提列攤銷後之數。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

本校自九十七年八月一日起，依教育部指示，固定資產及無形資產採直線法提列折舊及攤銷，此項變動致九十七學年度本期餘絀減少 148,304,286 元。另配合前述變動，重編九十六學年度財務報表，以利兩學年度之比較。上項重編對九十六學年度財務報表之影響如下：

九十六學年度項目	重編前	調整增(減)數	重編後
電腦軟體	\$ -	\$ 531,135	\$ 531,135
累計折舊	-	989,436,481	989,436,481
遞延費用	2,186,378	(531,135)	1,655,243
累積餘絀	465,690,434	(989,436,481)	(523,746,047)
行政管理支出	152,257,948	54,066,353	206,324,301
教學研究及訓輔支出	755,148,404	91,219,730	846,368,134
本期餘絀	279,118,884	(145,286,083)	133,832,801

### 四、重要會計科目的說明

#### 1. 現金及銀行存款

	98年7月31日	97年7月31日
庫存現金	\$ 269,536	\$ 506,752
活期及支票存款	324,015,350	218,355,359
定期存款	547,300,000	412,300,000
專戶存款	4,988,554	5,645,886
合計	\$ 876,573,440	\$ 636,807,997

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。

## 2. 應收款項

	98年7月31日	97年7月31日
應收票據	\$ 1,439,550	\$ 817,890
應收款項	7,769,643	8,576,370
合 計	\$ 9,209,193	\$ 9,394,260

民國 98 年 7 月 31 日及 97 年 7 月 31 日應收票據內屬履約保證票據之金額分別為 1,308,150 元及 735,890 元。

## 3. 長期投資及基金

	98年7月31日	97年7月31日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
改制基金	158,921	158,755
外界捐助之獎助學基金	3,401,457	3,400,705
獎助學基金	1,065,984	3,410,174
合 計	\$ 5,157,852	\$ 7,501,124

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	97 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	17,844,764	-	-	-	17,844,764
建 築 物	2,288,813,545	4,850,000	-	-	2,293,663,545
機械儀器及 設 備	972,195,255	65,049,240	-	3,000,000	1,040,244,495
圖書及博物	143,295,960	16,911,164	-	-	160,207,124
其他設備	192,638,231	32,216,276	-	-	224,854,507
預付設備款	3,000,000	-	-	(3,000,000)	-
合 計	\$ 3,711,721,688	\$ 119,026,680	\$ -	\$ -	\$ 3,830,748,368

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	\$ 12,747,778	\$ 578,604	\$ -	\$ 13,326,382
建築物	350,781,946	41,031,348	-	391,813,294
機械儀器及設備	522,859,719	90,046,515	-	612,906,234
其他設備	103,047,038	15,603,504	-	118,650,542
累計折舊合計	989,436,481	\$ 147,259,971	\$ -	1,136,696,452
固定資產淨額	\$ 2,722,285,207			\$ 2,694,051,916

96 學年度 (重編後)

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本				
土 地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	17,844,764	-	-	17,844,764
建築物	2,292,126,197	6,932,185	10,244,837	2,288,813,545
機械儀器及設備	954,555,418	99,601,169	81,961,332	972,195,255
圖書及博物	149,926,716	18,569,706	25,200,462	143,295,960
其他設備	175,030,923	35,206,029	17,598,721	192,638,231
預付設備款	-	3,000,000	-	3,000,000
合 計	\$ 3,683,417,951	\$ 163,309,089	\$ 135,005,352	\$ 3,711,721,688

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	\$ 12,169,174	\$ 578,604	\$ -	\$ 12,747,778
建築物	309,991,476	40,790,470	-	350,781,946
機械儀器及設備	431,639,989	91,219,730	-	522,859,719
其他設備	90,349,759	12,697,279	-	103,047,038
累計折舊合計	844,150,398	\$ 145,286,083	\$ -	989,436,481
固定資產淨額	\$ 2,839,267,553			\$ 2,722,285,207

## 5. 無形資產

97 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	\$ 531,135	\$ 19,355,596	\$ -	\$ 19,886,731
<u>累計攤銷</u>				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ -	\$ 1,044,315	\$ -	\$ 1,044,315
96 學年度(重編後)				
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	\$ -	\$ 531,135	\$ -	\$ 531,135
<u>累計攤銷</u>				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

## 6. 應付款項

	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 24,623,636	\$ 19,318,442
應付設備及工程款	50,265,032	52,580,796
應付其他	46,072,127	42,037,998
合 計	\$ 120,960,795	\$ 113,937,236

## 7. 權益基金及餘絀

(1)本校於民國 98 年 2 月 11 日變更法人登記證書之財產總額為 3,709,784,313 元，係帳列九十六學年度固定資產、無形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。

(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>97 學年度</u>	<u>96 學年度</u>
期初餘額	\$ 7,501,124	\$ 5,547,122
加：本期撥充 獎學金孳息轉列指定用 途權益金	46,589,826 147,093	46,000,000 151,365
減：本期支付獎學金	(49,080,191)	(44,197,363)
期末餘額	<u>\$ 5,157,852</u>	<u>\$ 7,501,124</u>

(4) 未指定用途權益基金

	<u>97 學年度</u>	<u>96 學年度</u>
期初餘額	\$ 3,683,949,441	\$ 3,363,313,240
加：獎學金撥付數 財產增減轉權益基金數 累積餘絀轉列未指定用 途權益金	48,974,353 25,834,872 -	44,128,763 129,369,801 193,137,637
減：前期賸餘款轉列累積餘絀 轉列指定用途基金	(3,269,467,377) (46,589,826)	- (46,000,000)
期末餘額	<u>\$ 442,701,463</u>	<u>\$ 3,683,949,441</u>

(5) 累積餘絀

	<u>97 學年度</u>	<u>96 學年度(重編後)</u>
期初餘額	\$ (523,746,047)	\$ (335,071,410)
加：本期餘絀 前期賸餘款轉列累積餘絀	185,500,075 3,269,467,377	133,832,801 -
減：累積餘絀轉列未指定用 途權益金 財產增減轉權益基金數	- (25,834,872)	(193,137,637) (129,369,801)
期末餘額	<u>\$ 2,905,386,533</u>	<u>\$ (523,746,047)</u>

8. 學雜費收入

	<u>97 學年度</u>	<u>96 學年度(重分類後)</u>
學費收入	\$ 838,572,285	\$ 828,249,890
雜費收入	201,368,987	196,370,078
實習費收入	21,196,542	21,040,549
合計	<u>\$ 1,061,137,814</u>	<u>\$ 1,045,660,517</u>



本校依教育部所頒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。

## 9. 支出

### (1) 行政管理支出

	<u>97 學年度</u>	<u>96 學年度(重編後)</u>
人事費	\$ 98,332,223	\$ 82,668,793
業務費	31,545,942	30,833,503
維護及報廢	12,556,444	36,557,532
退休撫卹費	2,246,998	2,198,120
折舊及攤銷	57,551,221	54,066,353
合計	<u>\$ 202,232,828</u>	<u>\$ 206,324,301</u>

### (2) 教學研究及訓輔支出

	<u>97 學年度</u>	<u>96 學年度(重編後)</u>
人事費	\$ 513,414,569	\$ 487,429,957
業務費	154,679,486	130,568,071
維護及報廢	15,465,858	116,530,683
退休撫卹費	21,308,071	20,619,693
折舊及攤銷	90,753,065	91,219,730
合計	<u>\$ 795,621,049</u>	<u>\$ 846,368,134</u>

## 五、關係人之交易

無。

## 六、承諾及或有事項

截至民國 98 年 7 月 31 日止，本校已簽訂購置固定資產等合約金額為 22,280,473 元。

## 七、財務報表之重分類

民國九十六學年度財務報表之部份科目業予重分類，俾便與九十七學年度財務報表比較，此項重分類對九十六學年度財務報表之影響如下：

<u>九十六學年度項目</u>	<u>重分類前</u>	<u>調整增(減)數</u>	<u>重分類後</u>
學雜費收入	\$ 1,030,664,376	\$ 14,996,141	\$ 1,045,660,517
其他收入	65,514,493	(14,996,141)	50,518,352