

財團法人清雲科技大學

財務報表附註

民國九十九年七月三十一日及九十八年七月三十一日

(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」。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「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」、「私立學校會計制度之一致規定」及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。

自民國九十九年一月一日起，本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員工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。

(五) 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。

(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，其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各項收入百分之七十者，則其本身之所得免徵所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意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。

四、重要會計科目的說明

1. 現金及銀行存款

	<u>99年7月31日</u>	<u>98年7月31日</u>
庫存現金	\$ 107,172	\$ 269,536
活期及支票存款	231,486,691	324,015,350
定期存款	772,300,000	547,300,000
專戶存款	-	4,988,554
合計	<u>\$ 1,003,893,863</u>	<u>\$ 876,573,440</u>

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；自民國九十九年四月一日起，依據台軍字第 0980040929B 號令修頒「私立高級中等以上學校軍訓教官及護理教師待遇發放作業注意事項」，由教育部統一辦理。

2. 應收款項

	99年7月31日	98年7月31日
應收票據	\$ 519,600	\$ 1,439,550
應收款項	6,221,956	7,769,643
合 計	<u>\$ 6,741,556</u>	<u>\$ 9,209,193</u>

民國99年7月31日及98年7月31日應收票據內屬履約保證票據之金額分別為461,600元及1,308,150元。

3. 長期投資及基金

	99年7月31日	98年7月31日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
改制基金	278,970	158,921
外界捐助之獎助學基金	3,386,983	3,401,457
獎助學基金	484,788	1,065,984
退休撫卹離職資遣儲金	230,052	-
合 計	<u>\$ 4,912,283</u>	<u>\$ 5,157,852</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	98 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	2,293,663,545	8,190,853	-	-	2,301,854,398
機械儀器及 設 備	1,040,244,495	88,929,449	(35,081,813)	-	1,094,092,131
圖書及博物	160,207,124	13,535,103	-	-	173,742,227
其他設備	224,854,507	28,773,746	(1,793,493)	-	251,834,760
預付設備款	-	4,322,500	-	-	4,322,500
合 計	<u>\$ 3,830,748,368</u>	<u>\$ 143,751,651</u>	<u>\$ (36,875,306)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,937,624,713</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	\$ 13,326,382	\$ 576,036	\$ -	\$ 13,902,418
建築物	391,813,294	41,303,214	-	433,116,508
機械儀器及設備	612,906,234	88,774,963	(28,701,834)	672,979,363
其他設備	118,650,542	19,096,526	(1,490,888)	136,256,180
累計折舊合計	1,136,696,452	\$ 149,750,739	\$ (30,192,722)	1,256,254,469
固定資產淨額	\$ 2,694,051,916			\$ 2,681,370,244

97 學年度

項 目	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	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

5. 無形資產

98 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	\$ 19,886,731	\$ 13,432,972	\$ -	\$ 33,319,703
累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 1,044,315	\$ 5,881,122	\$ -	\$ 6,925,437

97 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	\$ 531,135	\$ 19,355,596	\$ -	\$ 19,886,731
累計攤銷	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

6. 應付款項

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 32,083,786	\$ 24,623,636
應付設備及工程款	27,783,883	50,265,032
應付其他	68,649,066	46,072,127
合 計	\$ 128,516,735	\$ 120,960,795

7. 權益基金及餘絀

(1) 本校於民國 99 年 5 月 13 日變更法人登記證書之財產總額為 3,851,166,589 元，係帳列九十七學年度固定資產總額、無形資產總額及創校基金合計數。

(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>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
期初餘額	\$ 5,157,852	\$ 7,501,124
加：本期撥充	48,000,000	46,589,826
獎學金孳息轉列指定用		
途權益金	56,473	147,093
離職儲金轉列權益基金	229,980	-
特種基金轉列權益基金	69,900	-
減：本期支付獎學金	(48,651,922)	(49,080,191)
期末餘額	<u>\$ 4,862,283</u>	<u>\$ 5,157,852</u>

(4) 未指定用途權益基金

	<u>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
期初餘額	\$ 442,701,463	\$ 3,683,949,441
加：獎學金撥充數	48,906,122	48,974,353
財產增減轉權益基金數	141,382,276	25,834,872
累積餘絀轉列未指定用		
途權益基金	53,888,894	-
減：前期賸餘款轉列累積餘絀	-	(3,269,467,377)
轉列指定用途基金	(48,069,900)	(46,589,826)
本期支付獎學金	(304,000)	-
期末餘額	<u>\$ 638,504,855</u>	<u>\$ 442,701,463</u>

(5) 累積餘絀

	<u>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
期初餘額	\$ 2,905,386,533	\$ (523,746,047)
加：前期賸餘款轉列累積餘絀	-	3,269,467,377
減：累積餘絀轉列未指定用		
途權益基金	(53,888,894)	-
財產增減轉權益基金數	(141,382,276)	(25,834,872)
期末餘額	<u>\$ 2,710,115,363</u>	<u>\$ 2,719,886,458</u>

8. 學雜費收入

	<u>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
學費收入	\$ 840,614,482	\$ 838,572,285
雜費收入	204,337,258	201,368,987
實習費收入	21,206,729	21,196,542
合 計	<u>\$ 1,066,158,469</u>	<u>\$ 1,061,137,814</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>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
人事費	\$ 103,545,198	\$ 98,332,223
業務費	31,757,646	31,545,942
維護及報廢	22,325,565	12,556,444
退休撫卹費	2,246,095	2,246,998
折舊及攤銷	61,423,356	57,551,221
合 計	<u>\$ 221,297,860</u>	<u>\$ 202,232,828</u>

(2) 教學研究及訓輔支出

	<u>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
人事費	\$ 522,335,841	\$ 513,414,569
業務費	302,531,578	154,679,486
維護及報廢	19,199,009	15,465,858
退休撫卹費	21,376,694	21,308,071
折舊及攤銷	94,656,085	90,753,065
合 計	<u>\$ 960,099,207</u>	<u>\$ 795,621,049</u>

五、關係人之交易

依民國九十八年五月十二日台技(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：

	<u>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
董事長	\$ 80,000	\$ 60,000
董事 11 人	880,000	660,000
董事 1 人	60,000	40,000
合 計	<u>\$ 1,020,000</u>	<u>\$ 760,000</u>

本校董事長及董事所支領之各項報酬及費用僅出席董事會相關會議之交通費用。

六、承諾及或有事項

截至民國 99 年 7 月 31 日止，本校已簽訂購置固定資產及勞務等合約金額分別為 3,786,150 元及 1,306,000 元。