

輔英科技大學

財務報表附註

民國97及96(重編)學年度

(金額除特另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

輔英科技大學創立於民國47年，原名財團法人私立婦嬰高級護理助產職業學校，民國57年經核准改制為專科學校，民國77年經教育部核准更改校名為財團法人私立輔英醫事護理專科學校，民國86年奉准改制為技術學院，更名為財團法人輔英技術學院，並於民國91年8月1日經核准改制為科技大學，更名為財團法人輔英科技大學，係以研究學術、教授應用科技、培養高級專業人才、服務社會、促進國家發展為宗旨之非營利教育組織。截至民國98年7月31日止，本校（含附屬作業組織）經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為3,664,050,724元，包括本校96學年度固定資產成本（不含預付工程款及設備款）2,743,712,099元、附設醫院917,057,902元及附設實驗托兒所3,280,723元。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依「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」及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1、會計年度

依照教育部規定，本校之會計年度為每年8月1日至次年7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

2、會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

3、附屬機構投資

係專案擴充附設醫院及托兒所循環運用之基金，以原始成本及累積作業損益入帳。學校附屬作業組織當學年度若有結餘或虧絀，則認列為本校之作業收益(損失)。

4、特種基金

係撥充以供非編制內教職員工退休使用並專戶存儲之退休基金，其貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

5、學生就學獎補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，民國97及96學年度均提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助。經費全數使用於學生就學補助項目，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學獎補助基金」帳戶專款專用。

6、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之所有款項為入帳基

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。重大之增置、更新與改良，足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則以當期財產使用支出處理。自97學年度起固定資產開始提列折舊，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提。藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書及博物仍以「報廢法」計提折舊；建教合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。除以上三類及土地外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備等均計提折舊。固定資產處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損失列入「維護及報廢」科目，處分收益則列入「雜項收入」科目。

7、電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

8、退休撫卹金

民國81年7月29日本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國81年7月24日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金，民國81學年度至96學年度，於學費百分之二範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費百分之一，民國97學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。

9、指定用途權益基金

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。依私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額係依「特種基金」（包括「學生就學獎補助基金」）科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

10、未指定用途權益基金

依私立學校法第46條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。未指定用途權益基金餘額係前述之賸餘款之累積餘額，惟累積數為負數者未指定用途權益基金調整至0元，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

11、餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後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，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。

12、收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「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。

三、會計原則變動之理由及其影響

自97學年度起固定資產折舊改依教育部台會(二)字第0960070215號函辦理，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提，上述會計原則變動所產生之累積影響數共計1,399,897,731元，係用以沖減民國九十七年七月三十一日之累積餘絀，另電腦軟體由「固定資產」重分類至「無形資產-電腦軟體」項下，租賃權益由「其他資產-遞延費用」重分類至「無形資產-租賃權益」項下。以前年度未提列之折舊調整累積餘絀，不列入當期損益；97學年度財務報表附列之96學年度金額，係依據假設96學年度已提列折舊及作科目重分類之基礎編製，附列僅供比較。

四、重要會計科目之說明

1、現金及銀行存款

項目	98年7月31日	97年7月31日
庫存現金	\$23,788	\$30,284
零用金	1,601,738	1,603,055
支票存款	79,649,833	61,192,373
活期存款	354,023,353	298,653,387
定期存款	150,000,000	180,000,000
合 計	\$585,298,712	\$541,479,099

2、附屬機構投資

項目	98年7月31日	97年7月31日
附設醫院		
期初餘額	\$787,049,156	\$ 724,218,195
作業收益	110,131,687	62,830,961
期末餘額	897,180,843	787,049,156
附設實驗托兒所		
期初餘額	8,134,622	9,355,519
作業(損失)	(475,739)	(1,220,897)
期末餘額	7,658,883	8,134,622
合 計	\$904,839,726	\$795,183,778

(1)附設醫院業於民國66年6月9日經教育部台(66)技12514號函核准。

(2)附設實驗托兒所業於民國87年6月26日奉高雄縣政府87府社福字第124801號函核准設立，另奉教育部民國87年7月31日台(87)技(二)字第87134559號函核備。

(3)以上附屬作業組織之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及重要會計科目說明，請詳後附附表。

3、特種基金

項目	98年7月31日	97年7月31日
退休撫卹特種基金	\$8,168,879	\$7,989,287
離職儲金	1,187,062	1,004,701
合 計	\$9,355,941	\$8,993,988

上列離職儲金係撥充供非編制內教職員工退休使用並專戶存儲之退休基金。

4、學生就學獎補助基金

項目	98年7月31日	97年7月31日
期初金額	\$7,793,252	\$1,993,526
本期提撥數	26,714,340	46,628,525
利息收入	10,220	5,989
撥付獎助學金支出	(34,517,812)	(40,834,788)
期末餘額	\$-	\$7,793,252

5、固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項 目	97學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土 地	\$64,335,401	\$-	\$-	\$-	\$64,335,401
房屋及建築	1,486,291,997	-	(1,745,662)	-	1,484,546,335
機械儀器及設備	815,350,701	74,868,170	(17,758,698)	22,516,953	894,977,126
圖書及博物	167,848,097	12,389,951	(3,712,351)	-	176,525,697
其他設備	179,384,424	-	(31,885,427)	-	147,498,997
預付工程及設備款	159,539,699	101,124,704	-	(22,516,953)	238,147,450
成本合計	\$2,872,750,319	\$188,382,825	\$(55,102,138)	\$-	\$3,006,031,006
[累計折舊]					
房屋及建築	\$533,845,612	\$67,874,588	\$(1,418,193)	\$-	\$600,302,007
機械儀器及設備	448,916,084	83,841,197	(14,301,416)	-	518,455,865
其他設備	150,107,675	343,056	(26,946,479)	-	123,504,252
累計折舊合計	\$1,132,869,371	\$152,058,841	\$(42,666,088)	\$-	\$1,242,262,124
未折減餘額	\$1,739,880,948				\$1,763,768,882

項目	96學年度(重編)				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土 地	\$64,335,401	\$-	\$-	\$-	\$64,335,401
房屋及建築	1,314,172,761	1,235,000	(7,166,852)	178,051,088	1,486,291,997
機械儀器及設備	755,657,305	76,402,564	(19,022,118)	2,312,950	815,350,701
圖書及博物	156,412,970	14,966,650	(3,531,523)	-	167,848,097
其他設備	205,742,469	-	(26,358,045)	-	179,384,424
預付工程及設備款	203,380,764	136,522,973	-	(180,364,038)	159,539,699
成本合計	\$2,699,701,670	\$229,127,187	\$(56,078,538)	\$-	\$2,872,750,319

[累計折舊]

房屋及建築	\$473,682,351	\$65,676,234	\$(5,512,973)	\$-	\$533,845,612
機械儀器及設備	378,836,198	85,505,903	(15,426,017)	-	448,916,084
其他設備	170,248,613	1,929,635	(22,070,573)	-	150,107,675
累計折舊合計	\$1,022,767,162	\$153,111,772	\$(43,009,563)	\$-	\$1,132,869,371
未折減餘額	\$1,676,934,508				\$1,739,880,948

6、無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項 目	97學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$30,501,479	\$2,686,763	\$(4,313,882)	\$-	\$28,874,360
租賃權益	14,928,404	-	-	-	14,928,404
無形資產合計	\$45,429,883	\$2,686,763	\$(4,313,882)	\$-	\$43,802,764
[累計攤銷]					
電腦軟體	\$ 22,782,278	\$ 3,240,514	\$ (4,313,882)	\$-	\$21,708,910
租賃權益	1,492,840	746,420	-	-	2,239,260
累計攤銷合計	\$ 24,275,118	\$ 3,986,934	\$ (4,313,882)	\$-	\$23,948,170
未折減餘額	\$ 21,154,765				\$19,854,594
項 目	96學年度(重編)				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$28,703,204	\$1,798,275	\$-	\$-	\$30,501,479
租賃權益	14,928,404	-	-	-	14,928,404
無形資產合計	\$43,631,608	\$1,798,275	\$-	\$-	\$45,429,883
[累計攤銷]					
電腦軟體	\$19,090,387	\$3,691,891	\$-	\$-	\$22,782,278
租賃權益	746,420	746,420	-	-	1,492,840
累計攤銷合計	\$19,836,807	\$4,438,311	\$-	\$-	\$24,275,118
未折減餘額	\$23,794,801				\$21,154,765

7、預收款項

項目	98年7月31日	97年7月31日
預收款-國科會補助款	\$66,446,354	\$53,966,529
預收款-教育部補助款	91,912,511	52,446,884
預收款-軍訓教官待遇補助款	4,229,955	4,375,642
預收款-產學合作補助款	20,193,896	19,406,343
其他	5,915,301	4,201,844
合 計	\$188,698,017	\$134,397,242

8、長期借款

借款銀行	借款用途	借款種類	還款條件	98年7月31日	97年7月31日
彰化銀行	興建學生宿舍	信用貸款	自 85 年 3 月起每年 3 月、10 月為一期分 32 期平均償還	\$15,625,000	\$21,875,000
彰化銀行	興建體育館	信用貸款	自 89 年 3 月起每年 3 月、10 月為一期分 32 期平均償還	40,625,000	46,875,000
彰化銀行	興建教學大樓	信用貸款	自 91 年 3 月起每年 3 月、10 月為一期分 32 期平均償還	10,625,000	11,875,000
小 計				66,875,000	80,625,000
減：轉列一年內到期長期借款				(13,750,000)	(13,750,000)
合 計				\$53,125,000	\$66,875,000
利率區間				2.48%	4.08%

興建學生宿舍、體育館及教學大樓之貸款利息，分別依教育部80.05.29台(80)技字第26695號函、教育部82.07.20台(82)技040626號函及教育部85.09.25台(85)技(二)字第85516385號函指示，由教育部補助百分之五十。

9、權益基金及累積餘絀

(1)未指定用途權益基金計算如下：

96學年度以前未指定用途權益基金之餘額係依按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款及其他借款餘額之淨額計算之，其餘額為3,066,862,602元。自97學年度起係依私立學校法第46條計算之賸餘款計算之，賸餘款累積餘額小於0元者以0元計。97學年度賸餘款累積餘額為343,775,306元。另96學年度之賸餘款累積餘額為348,979,934元，故97學年度財務報表附列96學年度之未指定用途權益基金以348,979,934元表達。

(2)指定用途權益基金依期末特種基金及學生就學獎補助基金餘額認列如下：

項目	97學年度	96學年度
特種基金期末餘額	\$9,355,941	\$8,993,988
學生就學獎補助基金	-	7,793,252
小計	9,355,941	16,787,240
減：應付退休金－離職金	(1,187,062)	(1,004,701)
指定用途權益基金期末餘額	8,168,879	15,782,539
退休基金本期孳息轉列	(179,592)	(155,109)
指定用途權益基金期初餘額	(15,782,539)	(9,827,704)
(結轉累積餘絀)累積餘絀結轉	\$(7,793,252)	\$5,799,726

(3)累積餘絀之變動如下：

項目	97學年度	96學年度(重編)
期初餘額	\$2,543,413,800	\$944,423,876
未指定用途權益基金結轉	5,204,628	1,463,826,539
指定用途權益基金結轉(結轉指定用途權益基金)	7,793,252	(5,799,726)
學年度結餘	124,152,392	140,963,111
期末餘額	\$2,680,564,072	\$2,543,413,800

10、退撫基金

本校訂有適用於全體專任教職員之退休辦法，經奉教育部備查。依該辦法規定，教職員工退休撫卹金之支付係根據服務年資及其最後在職之薪級，按公立學校同薪級人員依儲金制度前規定計算應領一次退休金之標準為基數計算。81學年度以前，本校依修正前教職員工退休辦法設立退休專戶存款並提撥退休金，帳列「特種基金」項下，截至民國98年及97年7月31日止，特種基金餘額分別為8,168,879元及7,989,287元。自81學年度起，本校遵照教育部規定，按學費比例提撥退休金存入「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」，民國97及96學年度提撥金額分別為18,822,674元及18,154,129元，列入經常支出「行政管理支出」與「教學研究及訓輔支出」項下。自92學年度9月份起，本校為國科會研究計劃長達一年以上之研究助理依工作酬金之7%~12%，按月提撥離職儲金，由本校公提50%儲金，研究助理自提50%儲金，截至民國98年及97年7月31日止，離職儲金餘額分別為1,187,062元及1,004,701元。

11、學雜費收入

項目	97學年度	96學年度
學費收入	\$564,957,334	\$551,616,525
雜費收入	213,336,478	212,805,792
學分費收入	101,330,607	107,930,463
暑修收入	10,853,610	13,291,370
合計	\$890,478,029	\$885,644,150

12、建教合作收入

項目	97學年度	96學年度
國科會計劃收入	\$31,941,363	\$40,494,427
校外計劃收入	41,721,133	16,073,194
市民學苑收入	60,000	91,000
其他收入	13,401,404	12,550,302
合 計	\$87,123,900	\$69,208,923

13、補助及捐贈收入

項目	97學年度	96學年度
補助收入-教育部補助款	\$78,362,476	\$88,594,836
補助收入-軍訓教官待遇	11,024,519	10,814,401
補助收入-其他	3,704,656	1,858,490
捐贈收入	1,290,180	511,000
合 計	\$94,381,831	\$101,778,727

14、行政管理支出

項目	97學年度	96學年度
人事費	\$128,058,208	\$120,835,007
業務費	68,890,972	51,564,467
維護及報廢	34,413,092	25,102,039
退休撫卹費	4,460,768	5,289,482
折舊及攤銷	24,427,348	24,576,787
合 計	\$260,250,388	\$227,367,782

15、教學研究及訓輔支出

項目	97學年度	96學年度
人事費	\$519,766,242	\$518,331,486
業務費	87,842,633	69,260,155
維護及報廢	15,376,064	20,086,094
退休撫卹費	14,535,366	12,979,083
折舊及攤銷	119,659,391	122,331,211
合 計	\$757,179,696	\$742,988,029

16、所得稅

(1)依照行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定,本校每年用於與創設目的有關活動之支出,不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之七十,始得免納所得稅,但經主管機關查明函請財政部同意保留者,不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定;另截至目前,本校未有重大未決租稅行政救濟情事。

依免稅標準第三條第二項但書規定,本校附屬作業組織按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款),應由本校擬訂使用計畫,報請教育部洽商財政

部同意保留，於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。

(2)截至民國98年7月31日止，本校之附屬作業組織各年度尚未使用完畢之保留款及使用情形如下：

學年度	附屬作業組織	保留款金額	使用計劃	截至98年7月31日止已使用金額	最後使用期限
94	附設實驗托兒所	\$81,880	購買固定資產	\$81,880	97學年度
95	附設實驗托兒所	28,058	購買固定資產	28,058	98學年度
95	附設醫院	25,113,295	彌補以前年度虧損	25,113,295	—
96	附設醫院	30,642,148	彌補以前年度虧損	30,642,148	—

A. 94學年度附屬作業組織之附設實驗托兒所保留款，業經財政部同意依免稅標準第三條第二項但書規定辦理，並依計畫執行，截至民國98年7月31日止已執行完畢。

B. 95學年度附屬作業組織之附設實驗托兒所保留款，業經財政部同意依免稅標準第三條第二項但書規定辦理，並依計畫執行，截至民國98年7月31日止已執行完畢。

C. 97學年度附屬作業組織之附設醫院保留款，本校將於辦理所得稅結算申報後向主管機關申請彌補以前年度虧損。

五、關係人交易：無。

六、質押資產：無。

七、重大承諾及或有事項

截至民國98年及97年7月31日止，已簽約之固定資產購買總價款各為52,404,100元及158,415,661元，尚未付款金額分別為38,043,172元及79,183,315元。