

正修科技大學
財務報表附註
民國 97 及 96(重編)學年度
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

本校於民國 54 年 10 月經教育部核准設立，原名私立正修工業專科學校，其後分別於 80 年 1 月更名為「私立正修工商專科學校」、88 年 3 月更名為「正修技術學院」及 92 年 8 月更名為「正修科技大學」。截至 98 年 7 月底止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 4,510,793,686 元(包括本校 96 學年度固定資產成本，不含預付工程及設備款)。

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

每年 8 月 1 日起至次年 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、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。

4、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，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「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

5、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，而重大之增置、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。

6、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。

7、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」，自民國 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，連同本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹基金」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」領取一定金額之退休金，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」。

8、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。

9、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。

10、餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

11、收入

收入主要係提供教育服務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

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 1,342,157,815 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。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 |
|------|---------------|---------------|
| 現金 | \$- | \$92,000 |
| 專戶存款 | 6,877,094 | 5,502,078 |
| 銀行存款 | 151,402,258 | 79,583,663 |
| 定期存款 | 175,000,000 | 180,000,000 |
| 合計 | \$333,279,352 | \$265,177,741 |

上列專戶存款包括國科會補助專戶、軍訓教官薪資專戶、護理老師薪資專戶。

2、應收款項

| 項 目 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 應收建教合作收入款 | \$51,017,345 | \$31,490,158 |
| 應收利息 | 3,507,657 | 3,462,692 |
| 其他 | 4,064,372 | 804,694 |
| 合計 | \$58,589,374 | \$35,757,544 |

3、特種基金

| 項 目 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|-----------|-------------|-------------|
| 王忠耀捐入獎助基金 | \$1,279,097 | \$1,277,485 |

4、學生就學獎補助基金

| 項 目 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | \$- | \$37,519 |
| 本期提撥數 | 40,264,851 | 35,264,753 |
| 利息收入 | 11,854 | 51,187 |
| 撥付獎勵學金支出 | (40,276,705) | (35,353,459) |
| 期末餘額 | \$- | \$- |

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 | \$561,041,707 | \$3,815,000 | \$- | \$- | \$564,856,707 |
| 土地改良物 | 69,051,302 | 3,070,000 | - | - | 72,121,302 |
| 房屋及建築 | 2,439,405,810 | 130,000 | (447,000) | 272,974,255 | 2,712,063,065 |
| 機械儀器及設備 | 1,006,099,901 | 131,695,625 | (35,439,161) | - | 1,102,356,365 |
| 圖書及博物 | 130,481,990 | 17,177,147 | (2,390,149) | - | 145,268,988 |
| 其他設備 | 254,252,841 | 31,236,866 | (4,665,162) | - | 280,824,545 |
| 預付工程及設備款 | 208,714,255 | 64,260,000 | - | (272,974,255) | - |
| 租賃資產 | - | 7,753,515 | - | - | 7,753,515 |
| 成本合計 | 4,669,047,806 | \$259,138,153 | \$(42,941,472) | \$- | 4,885,244,487 |
| [累計折舊] | | | | | |
| 土地改良物 | 37,890,391 | \$4,463,536 | \$- | \$- | 42,353,927 |
| 房屋及建築 | 474,545,368 | 59,862,325 | (420,000) | - | 533,987,693 |
| 機械儀器及設備 | 627,987,474 | 154,869,451 | (34,203,352) | - | 748,653,573 |
| 其他設備 | 166,757,490 | 31,580,748 | (4,433,159) | - | 193,905,079 |
| 租賃資產 | - | 565,362 | - | - | 565,362 |
| 累計折舊合計 | 1,307,180,723 | \$251,341,422 | \$(39,056,511) | \$- | 1,519,465,634 |
| 未折減餘額 | \$3,361,867,083 | | | | \$3,365,778,853 |

96學年度(重編)

| 項目 | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 期末金額 |
|----------|-----------------|---------------|----------------|-----------|-----------------|
| [成本] | | | | | |
| 土地 | \$561,041,707 | \$- | \$- | \$- | \$561,041,707 |
| 土地改良物 | 69,051,302 | - | - | - | 69,051,302 |
| 房屋及建築 | 2,436,139,060 | 3,970,800 | (704,050) | - | 2,439,405,810 |
| 機械儀器及設備 | 902,258,936 | 139,085,731 | (35,594,766) | 350,000 | 1,006,099,901 |
| 圖書及博物 | 114,442,490 | 16,271,664 | (232,164) | - | 130,481,990 |
| 其他設備 | 261,332,543 | 18,760,493 | (25,840,195) | - | 254,252,841 |
| 預付工程及設備款 | 95,604,255 | 113,460,000 | - | (350,000) | 208,714,255 |
| 成本合計 | 4,439,870,293 | \$291,548,688 | \$(62,371,175) | \$- | 4,669,047,806 |
| [累計折舊] | | | | | |
| 土地改良物 | 31,244,252 | \$6,646,139 | \$- | \$- | 37,890,391 |
| 房屋及建築 | 417,416,966 | 57,832,452 | (704,050) | - | 474,545,368 |
| 機械儀器及設備 | 525,969,161 | 137,613,079 | (35,594,766) | - | 627,987,474 |
| 其他設備 | 163,363,237 | 29,234,448 | (25,840,195) | - | 166,757,490 |
| 累計折舊合計 | 1,137,993,616 | \$231,326,118 | \$(62,139,011) | \$- | 1,307,180,723 |
| 未折減餘額 | \$3,301,876,677 | | | | \$3,361,867,083 |

6、無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

97學年度

| 項目 | 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 | \$50,460,135 | \$11,816,840 | \$(2,297,050) | \$- | \$59,979,925 |
| [累計攤銷] | | | | | |
| 電腦軟體 | 34,977,092 | \$9,593,374 | \$(2,169,050) | \$- | 42,401,416 |
| 未折減餘額 | \$15,483,043 | | | | \$17,578,509 |

96學年度(重編)

| 項目 | 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 | \$50,039,235 | \$420,900 | \$- | \$- | \$50,460,135 |
| [累計攤銷] | | | | | |
| 電腦軟體 | 28,716,118 | \$6,260,974 | \$- | \$- | 34,977,092 |
| 未折減餘額 | \$21,323,117 | | | | \$15,483,043 |

7、應付款項

| 項 目 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 年終獎金 | \$34,478,068 | \$35,544,139 |
| 利息 | 139,208 | 621,851 |
| 其他 | 8,702,803 | 6,886,535 |
| 合計 | \$43,320,079 | \$43,052,525 |

8、長期銀行借款

| 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 |
|------------|----------|------|--|---------------|---------------|
| 陽信商銀 | 興建學生宿舍 | 信用借款 | 自86年10月起分32期,平均償還至102年3月,年利率97學年為1.315%,96學年為2.84% | \$24,400,000 | \$30,700,000 |
| 合作金庫 | 興建綜合大樓 | 信用借款 | 自88年10月起分32期,平均償還至104年3月,年利率97學年為1.40%,96學年為2.76% | 37,000,000 | 43,300,000 |
| 陽信商銀 | 興建資訊館 | 信用借款 | 自90年10月起分32期,平均償還至106年5月,年利率97學年為1.315%,96學年為2.84% | 10,000,000 | 11,250,000 |
| 華南銀行 | 興建資訊館 | 信用借款 | 自90年10月起分32期,平均償還至106年3月,年利率97學年為1.40%,96學年為3.23% | 90,000,000 | 101,250,000 |
| 土地銀行 | 興建圖書科技大樓 | 信用借款 | 自94年9月起分32期,平均償還至110年3月,年利率97學年為1.40%,96學年為2.71% | 152,750,000 | 188,750,000 |
| 台灣中小企銀 | 取得長庚段土地 | 信用借款 | 自96年10月起分32期,平均償還至112年10月,年利率97學年為1.14%,96學年為2.74% | 216,000,000 | 243,000,000 |
| 小計 | | | | 530,150,000 | 618,250,000 |
| 減:轉列短期銀行借款 | | | | (82,100,000) | (82,100,000) |
| 合計 | | | | \$448,050,000 | \$536,150,000 |

- (1)興建學生宿舍之貸款,依教育部81.4.18台(81)技字第019728號函核備。
- (2)興建綜合大樓之貸款,依教育部82.7.20台(82)技字第040626號函核備。
- (3)興建資訊館之貸款,分別依教育部85.9.21台(85)技(二)字第85516372號函及86.2.12台(86)技(二)字第85117961號函核備。
- (4)興建圖書科技大樓之貸款,依教育部90.3.12台(90)技(二)字第90022453號函核備。
- (5)取得長庚段土地,依教育部92.12.4台(92)技(二)字第920177018號函核備。

上述銀行借款關係人提供擔保情形,請詳附註五。

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總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 4,510,793,686 元。自 97 學年度起係依私立學校法第 46 條計算之賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，97 及 96 學年度之賸餘款累積收支不足數額，分別為-355,482,804 元及-487,101,360 元，需賴以後年度賸餘彌補收支不足數，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

(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 |
|----------------|-------------|-------------|
| 特種基金期初餘額 | \$1,277,485 | \$1,266,709 |
| 學生就學獎補助基金 | - | 37,519 |
| 小 計 | 1,277,485 | 1,304,228 |
| 指定用途權益基金期初餘額 | (1,304,228) | (1,240,360) |
| (結轉累積餘絀)累積餘絀結轉 | \$(26,743) | \$63,868 |

(3)累積餘絀之變動如下：

| 項 目 | 97學年度 | 96學年度(重編) |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 期初金額 | \$2,889,648,138 | \$191,338,409 |
| 指定用途權益基金結轉(結轉指定用途權益基金) | 26,743 | (63,868) |
| 未指定用途權益基金結轉 | - | 2,527,245,539 |
| 學年度結餘 | 153,087,147 | 171,128,058 |
| 期末餘額 | \$3,042,762,028 | \$2,889,648,138 |

10、退撫基金

本校遵照教育部相關規定，按學費比例提撥退撫基金存入「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」(私立退撫基金)，97 及 96 學年度提撥金額分別為 27,761,035 元及 26,291,021 元，列入收支餘絀表之經常門支出「行政管理支出」、「教學研究及訓輔支出」項下。

11、所得稅及保留款

依照行政院於 92 年 3 月頒訂之「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，學校每年用於與其創設目的有關活動之支出，不得低於基金之每年孳息及其他經常收入百分之七十，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷年均符合前述標準。本校截至 96 學年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

12、學雜費收入

| 項目 | 97學年度 | 96學年度(重編) |
|------|-----------------|-----------------|
| 學費收入 | \$1,025,466,917 | \$975,063,591 |
| 雜費收入 | 223,700,874 | 217,341,151 |
| 合 計 | \$1,249,167,791 | \$1,192,404,742 |

13、補助及捐贈收入

| 項目 | 97學年度 | 96學年度 |
|------|---------------|---------------|
| 補助收入 | \$188,629,360 | \$176,601,855 |
| 捐贈收入 | 7,835,713 | 2,550,000 |
| 合計 | \$196,465,073 | \$179,151,855 |

14、行政管理支出

| 項目 | 97學年度 | 96學年度(重編) |
|-------|---------------|---------------|
| 人事費 | \$111,249,353 | \$101,432,160 |
| 業務費 | 49,017,785 | 35,444,808 |
| 維護及報廢 | 23,831,187 | 29,538,435 |
| 退休撫卹費 | 4,164,155 | 3,943,654 |
| 折舊及攤銷 | 40,901,806 | 39,392,122 |
| 合計 | \$229,164,286 | \$209,751,179 |

15、教學研究及訓輔支出

| 項目 | 97學年度 | 96學年度(重編) |
|-------|-----------------|-----------------|
| 人事費 | \$696,633,957 | \$665,485,330 |
| 業務費 | 172,635,008 | 146,084,680 |
| 維護及報廢 | 20,481,649 | 18,494,189 |
| 退休撫卹費 | 24,192,885 | 22,945,397 |
| 折舊及攤銷 | 219,917,018 | 198,427,134 |
| 合計 | \$1,133,860,517 | \$1,051,436,730 |

五、重大關係人交易事項

1、關係人之名稱及關係

| 關係人之名稱 | 與本校關係 |
|--------|-------|
| 李金盛 | 本校董事長 |
| 龔瑞璋 | 本校校長 |

2、與關係人間之重大交易事項

關係人為本校作借款保證人如下：

| 關係人名稱 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|---------|---------------|---------------|
| 李金盛、龔瑞璋 | \$530,150,000 | \$618,250,000 |

六、重大承諾及或有事項：

截至民國九十七年七月三十一日止，本校取具陽信銀行開立共計 50,000 元額度不可撤銷之保證書，作為本校對中鋼建教合作案之履約保證。

七、質押資產

截至民國 98 年及 97 年 7 月 31 日止，本校計有下列資產提供予銀行作為銀行為本校提供履約保證之擔保，或提供予建教合作廠商作為履約之保證。

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>98 年 7 月 31 日</u> | <u>97 年 7 月 31 日</u> | <u>質押用途</u> |
|----------|----------|----------------------|----------------------|-------------|
| 存出保證金 | | | | |
| | 陽信銀行 | \$- | \$50,000 | 履約保證 |
| | 台中發電廠 | 550,000 | 550,000 | 履約保證 |
| | 岡山仁武焚化爐 | 912,000 | 912,000 | 履約保證 |
| | 岡山仁武回收廠 | 720,000 | - | 履約保證 |
| 合計 | | <u>\$2,182,000</u> | <u>\$1,512,000</u> | |

八、其他：無。

正修科技大學

「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」查核說明 民國九十七學年度

- 一、正修科技大學民國九十七學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國九十八年十月二十六日出具無保留意見之查核報告。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部 94.4.4 台(94)會(二)字第 0940036409 號令頒「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」(應行注意事項)第九點之(十三)及 98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。僅就抽查結果編附「會計師查核附表」如後。