

正 修 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

正修科技大學於民國 54 年 10 月經教育部核准設立，原名為私立正修工業專科學校，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 93 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為 2,995,364,604 元，包括本校 91 學年度固定資產成本\$2,994,077,021(不含預付工程及設備款)及特種基金\$1,287,583。民國 93 年及 92 年 7 月 31 日本校之員工人數分別為 594 人及 573 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「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」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總如下：

(一)會計年度及會計基礎

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；會計帳務處理係採用權責發生基礎辦理。

(二)流動資產及非流動資產

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：

- (1) 用途未受限制之現金或約當現金。
- (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個

月內將變現者。

(3)在十二個月內之正常營業過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產。

2.資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(三)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。

(四)學生就學補助基金

依大學校院辦理學生就學補助原則規定，就該學年度學雜費收入總額提撥百分之三(若學雜費調漲時則提撥百分之五)作為辦理學生就學補助。依規定，此補助經費之使用每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，應設「學生就學補助基金」專戶儲存。

(五)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，另，建築物及各項設備不提列折舊，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。

(六)流動負債及非流動負債

1.負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：

(1)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(2)因營業而發生之債務，預期將於十二個月內之正常營業過程中清償者。

2.負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(七)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「學生就學輔助基金」)科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

(八)未指定用途權益基金

依按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款餘額之淨額計算之，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

(九)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。

(十)退休撫恤金

依據教育部民國 81 年 7 月 24 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 學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及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「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」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。會計處理係將學生繳納部分列為「其他收入」，再連同學校負擔部分一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休撫卹費」列支。

(十一)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。

(十二)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
支票存款	\$ 20,040,764	\$ 50,236,070
活期存款	93,192,087	136,829,976
定期存款	<u>139,000,000</u>	<u>203,000,000</u>
合 計	<u>\$ 252,232,851</u>	<u>\$ 390,066,046</u>

(二)應收款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
應收建教合作收入款	\$ 8,803,744	\$ 8,980,942
應收利息	2,072,341	3,427,778
其他應收款項	<u>903,752</u>	<u>289,045</u>
合 計	<u>\$ 11,779,837</u>	<u>\$ 12,697,765</u>

(三) 固定資產

資 產 名 稱	92 學 年 度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
土 地	\$ 209,169,067	\$ -	\$ -	\$ 351,872,640	\$ 561,041,707
土地改良物	58,973,039	6,380,000	-	-	65,353,039
建築物	1,862,135,967	1,887,800	(51,000)	-	1,863,972,767
機械儀器及設備	633,282,445	112,909,101	(52,454,296)	175,980	693,913,230
圖書及博物	50,729,235	14,619,397	(4,281,853)	-	61,066,779
其他設備	179,787,268	15,165,857	(10,706,563)	-	184,246,562
預付土地、工程及設備款	7,876,440	571,920,102	-	(352,048,620)	227,747,922
	<u>\$ 3,001,953,461</u>	<u>\$ 722,882,257</u>	<u>(\$ 67,493,712)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,657,342,006</u>

資 產 名 稱	91 學 年 度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
土 地	\$ 160,335,149	\$ -	\$ -	\$ 48,833,918	\$ 209,169,067
土地改良物	56,471,039	2,502,000	-	-	58,973,039
建築物	1,842,085,976	20,049,991	-	-	1,862,135,967
機械儀器及設備	544,842,982	120,216,864	(36,152,585)	4,375,184	633,282,445
圖書及博物	42,031,611	8,696,490	(40,343)	41,477	50,729,235
其他設備	163,725,588	25,993,614	(9,456,048)	(475,886)	179,787,268
預付土地、工程及設備款	-	60,651,133	-	(52,774,693)	7,876,440
	<u>\$ 2,809,492,345</u>	<u>\$ 238,110,092</u>	<u>(\$ 45,648,976)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,001,953,461</u>

(四) 應付款項

	93年7月31日	(重 編 後) 92年7月31日
應付利息	\$ 384,350	\$ 518,009
應付年終獎金	30,399,250	28,339,134
其 他	<u>6,117,331</u>	<u>2,798,096</u>
	<u>\$ 36,900,931</u>	<u>\$ 31,655,239</u>

(五) 預收款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
預收補助款	\$ 44,510,592	\$ 47,977,239
預收建教合作收入	4,104,527	16,632,882
預收住宿費及學雜費	15,826,618	20,299,737
其 他	<u>7,401,520</u>	<u>205,920</u>
	<u>\$ 71,843,257</u>	<u>\$ 85,115,778</u>

(以下空白)

(六) 長(短)期銀行借款

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>	<u>教育部核備文號</u>
興建學生宿舍借款			
以半年為1期，平均償還至 102年3月，年利率92學年 2%，91學年3.175%	\$ 55,900,000	\$ 62,200,000	81.4.18台(81)技字 第019728號
興建綜合大樓借款			
以半年為1期，平均償還至 104年3月，年利率92學年 2.5%，91學年3.175%	68,500,000	74,800,000	82.7.20台(82)技字 第040626號
興建資訊館借款			
以半年為1期，平均償還至 106年5月，年利率92學年 2.4%，91學年3.17%	16,250,000	17,500,000	85.9.21台(85)技 (二)字第85516372號
以半年為1期，平均償還至 106年5月，年利率92學年 2.2%，91學年3.17%	146,250,000	157,500,000	86.2.12台(86)技 (二)字第85117961號
興建圖書科技大樓			
以半年為1期，平均償還至 110年3月，年利率92學年 2.45%，91學年3.17%	250,000,000	250,000,000	90.3.12台(90)技 (二)字第90022453號
取得長庚段土地			
自96年起，以半年為1期， 平均償還至112年10月，年 利率92學年2.2%	270,000,000	-	92.12.4台(92)技 (二)字第920177018號
	<u>806,900,000</u>	<u>562,000,000</u>	
減：一年內到期長期借款 (列入短期銀行借款項下)	(25,100,000)	(25,100,000)	
	<u>\$781,800,000</u>	<u>\$536,900,000</u>	

(七) 權益基金及餘絀

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金	餘 絀	合 計
92 學 年 度				
92年8月1日餘額	\$ 20,859,905	\$ 2,222,392,345	\$ 504,439,662	\$ 2,747,691,912
餘絀轉入未指定用途權益基金	-	209,684,676	(209,684,676)	-
指定用途權益基金轉入餘絀	(3,197,226)		3,197,226	-
92學年度餘絀	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>275,093,392</u>	<u>275,093,392</u>
93年7月31日餘額	<u>\$ 17,662,679</u>	<u>\$ 2,432,077,021</u>	<u>\$ 573,045,604</u>	<u>\$ 3,022,785,304</u>
(重 編 後)				
91 學 年 度				
91年8月1日餘額	\$ 1,259,299	\$ 1,527,277,730	\$ 888,848,621	\$ 2,417,385,650
前期損益調整(註)	<u>-</u>	<u>-</u>	(28,339,134)	(28,339,134)
調整後期初餘額	1,259,299	1,527,277,730	860,509,487	2,389,046,516
餘絀轉入指定用途權益基金	19,600,606	695,114,615	(714,715,221)	-
91學年度餘絀	-	-	<u>358,645,396</u>	<u>358,645,396</u>
92年7月31日餘額	<u>\$ 20,859,905</u>	<u>\$ 2,222,392,345</u>	<u>\$ 504,439,662</u>	<u>\$ 2,747,691,912</u>

註：請詳附註七之說明。

(八) 學雜費收入

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
學費及學分費收入	\$ 815,160,509	\$ 773,653,560
雜費收入	182,776,401	183,101,299
住宿費收入	30,520,903	17,881,915
電腦實習費收入	<u>18,380,960</u>	<u>18,253,200</u>
合 計	<u>\$ 1,046,838,773</u>	<u>\$ 992,889,974</u>

(九) 補助及捐贈收入

<u>補助捐助機構</u>	<u>補 助 捐 助 目 的</u>	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
教育部	整體發展經費補助款	\$ 55,986,356	\$ 87,979,013
教育部	訓育輔導工作專業經費補助款	2,566,058	2,008,710
教育部	軍訓教官薪津	20,044,754	21,183,711
其他		<u>44,727,717</u>	<u>42,726,828</u>
合計		<u>\$ 123,324,885</u>	<u>\$ 153,898,262</u>

(十) 行政管理支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
人事費	\$ 88,133,256	\$ 87,905,656
業務費	41,546,038	20,398,005
維護及報廢	25,904,693	16,000,453
退休撫卹費	<u>3,303,366</u>	<u>3,140,021</u>
合 計	<u>\$ 158,887,353</u>	<u>\$ 127,444,135</u>

(十一) 教學研究及訓輔支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
人事費	\$ 560,017,282	\$ 529,600,662
業務費	80,279,560	67,022,123
維護及報廢	77,846,220	50,069,670
退休撫卹費	19,567,532	18,639,170
合 計	<u>\$ 737,710,594</u>	<u>\$ 665,331,625</u>

(十二) 用人費用功能總表

本期發生之用人費用依其功能別彙總如下：

性 質	92 學 年 度					合 計
	屬於董事會 支出者	屬於行政管理 支出者	屬於教學研究及 訓輔支出者	屬於推廣教育及 其他教學支出者	屬於建教合作 支出者	
薪資費用	\$ -	\$ 85,486,879	\$ 547,229,572	\$ 6,669,949	\$ 31,780,040	\$ 671,166,440
勞健保費用	-	2,646,377	12,787,710	-	-	15,434,087
退休金費用	-	3,303,366	19,567,532	-	-	22,870,898
其他用人費用	-	3,469,713	-	-	-	3,469,713
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,906,335</u>	<u>\$ 579,584,814</u>	<u>\$ 6,669,949</u>	<u>\$ 31,780,040</u>	<u>\$ 712,941,138</u>
性 質	91 學 年 度					合 計
	屬於董事會 支出者	屬於行政管理 支出者	屬於教學研究及 訓輔支出者	屬於推廣教育及 其他教學支出者	屬於建教合作 支出者	
薪資費用	\$ -	\$ 84,654,575	\$ 517,888,807	\$ 5,519,668	\$ 27,631,515	\$ 635,694,565
勞健保費用	-	3,251,081	11,711,855	-	-	14,962,936
退休金費用	-	3,140,021	18,639,170	-	-	21,779,191
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,045,677</u>	<u>\$ 548,239,832</u>	<u>\$ 5,519,668</u>	<u>\$ 27,631,515</u>	<u>\$ 672,436,692</u>

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
鄭駿源	本校董事長
李金盛	本校董事
龔瑞璋	本校校長

(二)與關係人之重大交易事項

關係人為本校作借款保證人如下:

<u>關係人名稱</u>	<u>92 學 年 度</u>	<u>91 學 年 度</u>
鄭駿源、李金盛、龔瑞璋	<u>\$ 806,900,000</u>	<u>\$ 647,500,000</u>

五、重大承諾事項及或有事項

截至民國 93 年 7 月 31 日止，本校新增之固定資產及工程合約已簽約但尚未執行完畢之合約價款為\$360,850,000，尚未付款金額為\$142,500,000。

六、重大之期後事項

無。

七、其他

(一) 91 學年度財務報表重編/前期餘絀調整

本校於 92 學年度發現以前年度未依據財務會計準則公報第一號第二條之規定，採權責基礎認列年終獎金，經取得相關資料並經評估後，依中華民國一般公認會計原則作必要之調整予以入帳，並據以重編 91 學年度財務報表。茲說明如下：

重編事項	影響科目及借(貸)金額				
	資	產	負	債	前期餘絀調整
估列當年度1至7月之應付年終獎金	\$		-	(\$ 28,339,134)	\$ 28,339,134

本校 91 學年度(含)以前原編財務報表係於實際發放年終獎金時始全額認列為發放年度之費用，惟本年度業依權責基礎估列當年度 1 月至 7 月之應付年終獎金，故於 92 學

年度依財務會計準則公報第八號「會計變動及前期損益調整之處理準則」第十七條之規定，重編本校 91 學年度財務報表。

(二) 91 學年度之財務報表業已重分類,俾便與 92 學年度財務報表比較閱讀。