

輔英科技大學

財務報表附註

民國九十二及九十一年七月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革

私立輔英技術學院創立於民國四十七年，原名財團法人私立婦嬰高級護理助產職業學校，民國五十七年奉准改制為專科學校，民國七十七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，民國八十六年奉准改制為技術學院，更名為財團法人輔英技術學院，並於民國九十一年八月一日奉准改制為科技大學，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。

二、重要會計政策彙總

本財務報表係依「私立學校法」、「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」暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

每年八月一日起至七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元次為學年度名稱。

(二)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。

(三)作業基金

係專案擴充附設醫院及托兒所循環運用之基金及學校附屬作業組織之作業收益（損失）。

(四)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」。

(五)學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，九十一及九十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。

(六) 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，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。另建築物及各項設備均不提列折舊。

固定資產處分變賣及報廢時均沖轉原取得成本，歸入「維護及報廢」科目，以當期支出類處理。

未完工程於建造完成時，須經本校獨立驗收完畢取具所有權狀後始予轉列建築物及設備成本。其餘各項財產購置係以驗收合格後支付頭款時，列入設備。

(七) 退休辦法

1. 民國八十一學年度以前本校依修正前教職員退休辦法設立退休專戶存款並提撥退休基金，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時領取一定金額之退休金，惟該辦法並無規定提撥退休基金之標準，其退休基金係由校內合作社盈餘福利金及購買定存單之利息收入項下轉撥，並於銀行設立專戶存款列入年度財務報表「特種基金」科目中，該特種基金由本校管理、運用。以備供作為非編制內教職員工退休支應之用。
2. 民國 81 年 7 月 29 日本校奉准核備修正教職員退休辦法，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 學年度起，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」支付一定金額之退休金。

(八) 權益基金

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數，暨學校經一定程序擴充專供支付退休金之用者皆屬之。

(九) 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 62 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

(十) 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：無

四、重要會計科目之說明

1.現金及銀行存款

項 目	九十二年七月三十一日	九十一年七月三十一日
庫 存 現 金	\$57,042	\$27,967
零 用 金	1,835,000	760,000
支 票 存 款	54,350,063	49,013,204
活 期 存 款	292,994,218	178,164,831
定 期 存 款	150,000,000	150,000,000
合 計	<u>\$499,236,323</u>	<u>\$377,966,002</u>

2.作業基金

項 目	九十二年七月三十一日	九十一年七月三十一日
托兒所	\$10,883,574	\$10,706,754
附設醫院	490,575,343	313,455,122
合 計	<u>\$501,458,917</u>	<u>\$324,161,876</u>

個別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科目說明，請詳後附附表。

3.特種基金

項 目	九十二年七月三十一日	九十一年七月三十一日
活期存款	\$5,713,137	\$5,334,399
定期存款	1,800,000	1,800,000
合 計	<u>\$7,513,137</u>	<u>\$7,134,399</u>

上列款項經指定專供非編制內員工退休支應之用。

4.學生就學輔助基金

項 目	九十一學年度	九十學年度
期初金額	\$2,189,065	\$3,825,426
本期提撥數	26,915,038	25,815,967
利息收入	22,973	63,619
撥付獎勵學金支出	(24,693,914)	(27,515,947)
期末餘額	<u>\$4,433,162</u>	<u>\$2,189,065</u>

5. 固定資產

(1) 九十一學年度固定資產之增減變動情形如下：

九十一年七月三十一日

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
土 地	\$43,162,701	\$ —	\$ —	\$ —	\$43,162,701
建 築 物	746,886,523	1,280,000	—	443,664,407	1,191,830,930
機械儀器及設備	369,198,683	97,293,728	(15,173,537)	13,685,919	465,004,793
圖書及博物	103,562,157	10,154,802	(91,526)	—	113,625,433
其他設備	212,569,539	—	—	—	212,569,539
預付工程及設備款	441,033,937	65,468,532	—	(457,350,326)	49,152,143
合 計	<u>\$1,916,413,540</u>	<u>\$174,197,062</u>	<u>\$(15,265,063)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$2,075,345,539</u>

(2) 九十學年度固定資產之增減變動情形如下：

九十一年七月三十一日

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
土 地	\$43,162,701	\$ —	\$ —	\$ —	\$43,162,701
建 築 物	706,550,219	15,981,185	(456,130)	24,811,249	746,886,523
機械儀器及設備	283,460,156	98,179,847	(26,739,300)	14,297,980	369,198,683
圖書及博物	95,749,663	7,936,422	(154,928)	31,000	103,562,157
其他設備	212,569,539	—	—	—	212,569,539
預付工程及設備款	403,985,252	76,433,587	(244,673)	(39,140,229)	441,033,937
合 計	<u>\$1,745,477,530</u>	<u>\$198,531,041</u>	<u>\$(27,595,031)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$1,916,413,540</u>

上述固定資產皆未提供予金融或其他機構作為擔保。

6. 短期借款

借款銀行	借款用途	借款性質	九十二年七月三十一日	九十一年七月三十一日
彰化商業銀行	興建學生宿舍及體育館	信用貸款	\$13,750,000	\$13,750,000

民國九十一及九十學年度之借款年利率分別為5.94%及6.13%。

7. 長期銀行借款

借款銀行	借款用途	借款種類	還款條件	九十二年七月三十一日	九十一年七月三十一日
彰化商業銀行	興建學生宿舍	信用貸款	自85年3月起每3月、10月為一期分32期平均償還	\$53,125,000	\$59,375,000
彰化商業銀行	興建體育館	信用貸款	自89年3月起每3月、10月為一期分32期平均償還	78,125,000	84,375,000
彰化商業銀行	興建教學大樓	信用貸款	自91年3月起每3月、10月為一期分32期平均償還	18,125,000	19,375,000
				<u>149,375,000</u>	<u>163,125,000</u>
減:轉列短期銀行借款				<u>(13,750,000)</u>	<u>(13,750,000)</u>
				<u>\$135,625,000</u>	<u>\$149,375,000</u>

(1)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80.5.29台(80)技字第26695號函、教育部82.7.20台(82)技040626號函及教育部85.9.25台(85)技(二)字第85516385號函指示，由教育部補助百分之五十。

(2)民國九十一年及九十學年度之貸款利率分別為5.94%及6.13%。

8.指定用途權益基金－退休基金

項 目	九十一學年度	九十學年度
期初餘額	\$7,134,399	\$6,727,336
本期撥入數	300,000	250,000
孳息轉列數	78,738	157,063
本期支付數	—	—
合 計	\$7,513,137	\$7,134,399

五、關係人交易：無。

六、重大承諾及或有事項：無。

七、其他：

民國九十學年度財務報表部份科目業經重分類，俾便與民國九十一年度財務報表比較。