

輔英科技大學  
財務報表附註  
92學年度及91學年度

單位：新台幣元

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。截至民國93年7月31日，本校（含附屬作業組織）已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為\$2,506,361,439，包括本學校固定資產成本（不含預付工程款及設備款）\$2,026,193,396、附屬醫院\$477,295,311及附設實驗托兒所\$2,872,732。

截至民國93年7月31日，本校教職員工人數約為716人。

二、重要會計政策之彙總說明

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」及中華民國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

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。

(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)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) 在營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

2. 資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(四)作業基金

依教育部規定，本校按附屬作業組織之當年度結餘（或虧絀）認列為作業收

益（或損失）。

(五) 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儲存之基金皆屬之。本科目之貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(六) 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，九十二及九十一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，剩餘款及孳息部分設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(七) 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出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。

(八) 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，預期將於企業營業週期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。

(九) 退休撫卹金

1. 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。截至民國九十三年七月三十一日止之餘額將備供作為非編制內教職員工退休支應之用。

2 民國八十一年七月二十九日本校奉准核備修正教職員退休辦法，依教育部民國八十一年七月二十四日公佈之「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」，自八十一學年度起，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「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」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) 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「學生就學補助基金」)科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」。

(十一) 未指定用途權益基金

係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」。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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>
零用金	\$ 1,895,000	\$ 1,835,000
庫存現金	21,748	57,042
支票存款	69,219,862	54,350,063
活期存款	258,442,746	292,994,218
定期存款	<u>200,000,000</u>	<u>150,000,000</u>
合計	<u>\$ 529,579,356</u>	<u>\$ 499,236,323</u>

(二) 作業基金

本校所屬附屬作業組織之作業基金變動如下：

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
<u>附設醫院</u>		
期初餘額	\$ 490,575,343	\$ 313,455,122
撥入附屬作業組織	50,000,000	125,000,000
作業收益	<u>48,995,455</u>	<u>52,120,221</u>
期末餘額	<u>589,570,798</u>	<u>490,575,343</u>
<u>附設實驗托兒所</u>		
期初餘額	10,883,574	10,706,754
作業收益	<u>254,296</u>	<u>176,820</u>
期末餘額	<u>11,137,870</u>	<u>10,883,574</u>
	<u>\$ 600,708,668</u>	<u>\$ 501,458,917</u>

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科目說明，請詳後附附表。

(三) 特種基金

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
活期存款	\$ 5,759,159	\$ 5,713,137
定期存款	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>
合計	<u>\$ 7,559,159</u>	<u>\$ 7,513,137</u>

上列款項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。

(四) 學生就學補助基金

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
期初金額	\$ 4,433,162	\$ 2,189,065
本期提撥數	27,137,966	26,915,038
利息收入	12,768	22,973
撥付獎勵學金支出	( 22,942,849)	( 24,693,914)
期末餘額	<u>\$ 8,641,047</u>	<u>\$ 4,433,162</u>

## (五) 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	\$ 43,162,701	\$ 18,625,000	\$ -	\$ -	\$ 61,787,701
建築物	1,191,830,930	4,977,064	( 168,600)	-	1,196,639,394
機械儀器及設備	465,004,793	112,384,726	( 17,244,385)	3,699,060	563,844,194
圖書及博物	113,625,433	9,647,920	( 298,438)	-	122,974,915
其他設備	212,569,539	-	-	-	212,569,539
預付土地款及工程款	49,152,143	108,865,169	-	( 3,699,060)	154,318,252
	<u>\$ 2,075,345,539</u>	<u>\$ 254,499,879</u>	<u>(\$ 17,711,423)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,312,133,995</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	\$ 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
	<u>\$ 1,916,413,540</u>	<u>\$ 174,197,062</u>	<u>(\$ 15,265,063)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,075,345,539</u>

上述固定資產皆未提供予金融或其他機構作為擔保。



(六) 預收款項

	93年7月31日	92年7月31日
預收款-國科會補助款	\$ 88,596,930	\$ 43,531,118
預收款-教育部補助款	36,810,463	50,258,738
預收款-軍訓教官待遇補助款	6,622,558	5,948,482
其他	255,577	384,815
合 計	<u>\$ 132,285,528</u>	<u>\$ 100,123,153</u>

(七) 長期銀行借款

放款銀行	借款目的	借款性質	還款條件	93年7月31日	92年7月31日
彰化商業 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。	\$ 46,875,000	\$ 53,125,000
	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。	71,875,000	78,125,000
	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。	16,875,000	18,125,000
				<u>135,625,000</u>	<u>149,375,000</u>
減：轉列短期銀行借款				( <u>13,750,000</u> )	( <u>13,750,000</u> )
				<u>\$121,875,000</u>	<u>\$135,625,000</u>
利率區間				<u>3.25%</u>	<u>5.94%</u>

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。

(八) 退休撫卹金

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前規定計算應領一次退休金之標準為基數計算。

八十一學年度以前，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 93 年及 92 年 7 月 31 日止，特種基金餘額分別為 \$7,559,159 及 \$7,513,137。

自八十一學年度起，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」，九十二及九十一學年度提撥金額分別為 \$19,177,143 及 \$19,099,254，列入經常支出「行政管理支出」與「教學研究及訓輔支出」項下。

(以下空白)

## (九)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
<u>92 學 年 度</u>				
92年8月1日餘額	\$ 7,513,137	\$ 1,694,631,258	\$ 1,187,385,992	\$ 2,889,530,387
餘絀轉列權益基金	8,641,047	568,223,291	( 576,864,338)	-
退休基金本期孳息轉列	46,022	-	-	46,022
92學年度餘絀	-	-	347,880,017	347,880,017
93年7月31日餘額	<u>\$ 16,200,206</u>	<u>\$ 2,262,854,549</u>	<u>\$ 958,401,671</u>	<u>\$ 3,237,456,426</u>
<u>91 學 年 度</u>				
91年8月1日餘額	\$ 7,134,399	\$ 1,325,300,886	\$ 1,148,647,844	\$ 2,481,083,129
餘絀轉列權益基金	-	369,330,372	( 369,330,372)	-
退休基金本期撥入數	300,000	-	-	300,000
退休基金本期孳息轉列	78,738	-	-	78,738
91學年度餘絀	-	-	408,068,520	408,068,520
92年7月31日餘額	<u>\$ 7,513,137</u>	<u>\$ 1,694,631,258</u>	<u>\$ 1,187,385,992</u>	<u>\$ 2,889,530,387</u>



(十) 學雜費收入

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
學費收入	\$ 558,690,941	\$ 539,248,099
雜費收入	212,859,817	205,591,861
學分費收入	128,048,112	152,327,960
宿舍費收入	61,522,995	61,985,702
暑修收入	<u>8,914,486</u>	<u>8,655,208</u>
合計	<u>\$ 970,036,351</u>	<u>\$ 967,808,830</u>

(十一) 補助及捐贈收入

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
補助收入-教育部補助款	\$ 93,690,705	\$ 88,810,867
補助收入-軍訓教官待遇	13,720,969	12,175,498
補助收入-軍護教師待遇	563,903	506,438
補助收入-其他	8,735,619	52,195,274
捐贈收入	<u>152,650</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 116,863,846</u>	<u>\$ 153,688,077</u>

(十二) 行政管理支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
人事費	\$ 96,892,529	\$ 90,219,134
業務費	48,042,579	48,261,773
維護及報廢	22,332,802	22,418,846
退休撫卹費	<u>5,657,370</u>	<u>6,130,733</u>
合計	<u>\$ 172,925,280</u>	<u>\$ 167,030,486</u>

(十三) 教學研究及訓輔支出

	<u>92學年度</u>	<u>91學年度</u>
人事費	\$ 530,976,615	\$ 527,758,274
業務費	62,680,234	45,466,887
維護及報廢	13,988,099	14,483,125
退休撫卹費	<u>13,519,773</u>	<u>12,968,521</u>
合計	<u>\$ 621,164,721</u>	<u>\$ 600,676,807</u>

(十四) 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,本校每年用於與其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。
2. 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,逾期未使用部分應依法課徵所得稅。
3. 截至民國93年7月31日止,本校之附屬作業組織各學年度尚未使用完畢之保留款及使用情形如下:

學年度	保留款金額	使用計畫	截至93年7月31日止	最後
			已使用金額	使用日期
90	\$ 37,799,820	購買固定資產	\$ 37,086,829	94.07.31
91	39,497,483	購買固定資產	20,135,663	95.07.31
92	254,296	擬定中	-	96.07.31

(預估數)

- (1) 91及90學年度保留款,業經財政部同意依免稅標準第三條第二項但書規定辦理,並依計畫執行中。
- (2) 92學年度保留款,本校將於辦理所得稅結算申報後依擬定之計畫申請保留。

(十五) 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：

功能別 性質別	92學年度				
	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	合計
用人費用	\$ 102,549,899	\$ 544,496,388	\$ 2,520,317	\$ 109,800	\$ 649,676,404
薪資費用	93,295,466	513,113,855	2,520,317	109,800	609,039,438
勞健保費用	3,597,063	13,552,260	-	-	17,149,323
退休撫卹費	5,657,370	13,519,773	-	-	19,177,143
其他用人費用	-	4,310,500	-	-	4,310,500

功能別 性質別	91學年度				
	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	合計
用人費用	\$ 96,349,867	\$ 540,726,795	\$ 686,955	\$ 1,032,443	\$ 638,796,060
薪資費用	86,585,773	511,012,903	686,955	800,280	599,085,911
勞健保費用	3,633,361	12,425,371	-	16,163	16,074,895
退休撫卹費	6,130,733	12,968,521	-	-	19,099,254
其他用人費用	-	4,320,000	-	216,000	4,536,000



四、關係人交易

無。

五、重大承諾事項及或有事項

截至民國 93 年及 92 年 7 月 31 日，已簽約之固定資產購買總價款各為\$70,950,011 及 \$29,217,290，尚未付款各為\$63,292,001 及\$896,114。

六、重大之期後事項

無。

七、其他

91 學年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與 92 學年度之財務報表比較閱讀。

(以下空白)