

財團法人建國科技大學

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校於民國五十四年十月創立，原名為「私立建國商業專科學校」，為配合政府加速經濟發展及社會工業化之需求，奉准於民國六十三年八月更名為「私立建國工業專科學校」；由於社會結構的改變，商業及服務業的蓬勃發展，為因應就業市場之需求，積極培育商業管理人才，奉准於民國八十一年十一月更名為「私立建國工商專科學校」；為配合技職教育體系發展，於民國八十八年八月奉教育部核准改制為「建國技術學院」，後於民國九十三年八月奉教育部核准改制為「建國科技大學」。現行組織設有研究所、學院部、專科部、進修學院及專科進修學校。

二、重要會計政策

財務報表編製依據

財務報表係依據教育部頒佈之「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與一般公認會計原則之規定所編製，倘部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。

流動與非流動之區分

(一) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- 1、因校務所產生或持有之資產，預期將於次一學年度中變現、意圖出售或消耗者。
- 2、預期於平衡表日後十二個月內將變現者。
- 3、用途未受限制之現金或約當現金。

(二) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- 1、因校務而發生之債務，預期將於次一學年度中清償者。
- 2、須於平衡表日後十二個月內清償者。
- 3、不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

固定資產

固定資產於取得或建造時以成本為入帳基礎，惟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。固定資產報廢時，其帳列金額則依支出性質轉列其他支出，固定資產處分損益以其他收入、其他支出處理。除圖書及博物以報廢法處理，不計提折舊外；房屋及建築等各項固定資產依政府頒佈之「固定資產耐用年數表」規定之使用年限並以直線法計提折舊。

無形資產

無形資產主要係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

退休撫卹費

本校訂有「教職員退休撫卹資遣辦法」，依規定按學費收入 3%之經費，撥交「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」，由其統籌管理與運用。凡符合該辦法所訂服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定金額之退休金。另資格不符者，所須支付之退休金費用由本校自行支付。

退休金

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用勞動基準法之人員（約聘人員、國科會計畫專案助理等）如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之人員其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本校按月以每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

本校訂有「建國科技大學勞工退休辦法」，並經彰化縣政府准予備查，係針對非屬教職員之勞工且適用「勞動基準法」者，按月提撥之退休準備金，提撥率為百分之五，儲存於台灣銀行。

權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各類捐助及學校營運贖餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列「指定用途權益基金」，其相對應科目轉列「特種基金」。

「未指定用途權益基金-贖餘款權益基金」係依私立學校法第四十六條之規定，當年度收支執行後有贖餘款者，應於決算經主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵不足後，將餘額保留於學校基金。

「未指定用途權益基金-其他權益基金」係依教育部民國 100 年 8 月 29 日發布修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，係指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為中土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

所得稅

係依據行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定計算辦理。

科目重分類

一〇〇學年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一學年度財務報表之表達。

三、現金及銀行存款

項 目	102. 7. 31	101. 7. 31
庫存現金	—	30,000.00
支票存款	50,892,526.00	39,573,542.00
活期存款	181,834,212.70	113,742,595.70
定期存款	8,930,000.00	—
合 計	241,656,738.70	153,346,137.70

四、固定資產

項 目	101. 7. 31	本期增加	本期減少	102. 7. 31
成 本				
土 地	26,801,534.52	—	—	26,801,534.52
土地改良物	307,666,363.00	3,097,000.00	—	310,763,363.00
房屋及建築	1,644,536,288.00	—	—	1,644,536,288.00
機械儀器及設備	842,002,919.30	35,382,493.00	26,778,721.00	850,606,691.30
圖書及博物	121,954,515.20	7,462,988.00	—	129,417,503.20
其他設備	483,809,150.10	15,011,452.00	4,937,749.00	493,882,853.10
預付土地、工程及設備款	—	3,781,458.00	—	3,781,458.00
成本合計	3,426,770,770.12	64,735,391.00	31,716,470.00	3,459,789,691.12
減：累計折舊				
土地改良物	93,864,453.00	8,723,602.00	—	102,588,055.00
房屋及建築	375,274,458.00	30,359,112.00	—	405,633,570.00
機械儀器及設備	560,740,021.00	48,923,082.00	21,980,489.00	587,682,614.00
其他設備	292,034,579.00	14,546,928.00	4,096,924.00	302,484,583.00
合 計	1,321,913,511.00	102,552,724.00	26,077,413.00	1,398,388,822.00
固定資產淨額	2,104,857,259.12			2,061,400,869.12

(一) 上述固定資產均未提供作為抵押或擔保。

(二) 一〇二年七月底及一〇一年七月底固定資產投保金額分別為 3,050,069,198.00 元及 2,926,886,330.00 元。

(三) 彰化縣政府因辦理都市計畫，徵收本校校地延平段 50-2 地號，地上物亦予以拆除，本校於 101 年 7 月領取徵收補償費共計 8,925,573 元，扣除相關土地成本及地上物之帳列殘值後之收益 7,804,980 元，轉列其他收入。

(四) 一〇二年七月底及一〇一年七月底部份座落於租用校地上之建築物尚未辦理所有權登記。

五、無形資產

項 目	101. 7. 31	本期增加	本期減少	102. 7. 31
電腦軟體	123,266,405.00	11,262,004.00	1,905,018.00	132,623,391.00
減：累計攤提	91,125,114.00	17,613,182.00	1,905,018.00	106,833,278.00
淨 額	32,141,291.00			25,790,113.00

六、長期銀行借款

貸款機構	借款性質	借款用途	借款期間及還款方式	核准文號	102. 7. 31	101. 7. 31
合庫彰化	信用借款	興 建 學生宿舍	83/4/1 ~ 103/12/1，自 87.10 起每半年為一期 (4 月及 10 月)，攤還本 金 2,000,000.00 元	台(八一)技 第 69146 號	4,000,000.00	8,000,000.00
土銀彰化	信用借款	興 建 機械工程館	84/3/20 ~ 104/3/20，自 88.10 起每半年為一期 (4 月及 10 月)，攤還本 金 1,875,000.00 元	台(八二)技 第 040626 號	7,500,000.00	11,250,000.00
合庫彰化	信用借款	興 建 圖書人文 大 樓	92/1/7 ~ 107/10/7，自 95.4 起每半年為一期(4 月及 10 月)，攤還本金 10,416,667.00 元	台技(二)字第 0920017809 號	93,749,995.00	114,583,329.00
合庫彰化	信用借款	興建生活 美育館	96/1/19 ~ 111/1/19，自 99.1 起每半年為一期(6 月及 12 月)，攤還本金 2,645,833.00 元	台技(二)字第 0960060397 號	44,979,169.00	50,270,835.00
小 計					150,229,164.00	184,104,164.00
減：一年內到期長期負債					(33,875,000.00)	(33,875,000.00)
合 計					116,354,164.00	150,229,164.00

上述借款利率一〇一學年度及一〇〇學年度均為 2.620%~2.645%。

七、權益基金及餘絀

(一) 未指定用途權益基金-贖餘款權益基金

項 目	101 學年度	100 學年度
期末餘額	—	—

截至一〇二年七月底及一〇一年七月底，本校未指定用途權益基金收支不足數金額如下：

項 目	101 學年度	100 學年度
期初不足金額	169,704,592.30	208,255,067.30
前一學年度現金賸餘金額彌補數	(107,975,105.00)	(38,550,475.00)
期末不足金額	61,729,487.30	169,704,592.30

(二) 未指定用途權益基金-其他權益基金

項 目	101 學年度	100 學年度
期初餘額	1,509,865,274.52	-
累積餘絀依不動產淨額調整轉入	-	1,509,865,274.52
依不動產淨額調整轉回累積餘絀	(35,985,714.00)	-
期末餘額	1,473,879,560.52	1,509,865,274.52

(三) 累積餘絀

項 目	101 學年度	100 學年度
期初餘額	454,245,986.30	1,879,863,628.82
本期餘(絀)轉入	93,097,840.00	84,247,632.00
依不動產淨額調整轉入其他權益基金	-	(1,509,865,274.52)
依不動產淨額調整自其他權益基金轉入	35,985,714.00	-
期末餘額	583,329,540.30	454,245,986.30

八、學雜費收入

項 目	101 學年度	100 學年度
學費收入	654,476,873.00	626,135,565.00
雜費收入	196,895,139.00	191,616,024.00
寒暑修、延修學分費	6,037,697.00	6,676,088.00
電腦實習費收入	11,863,080.00	11,577,260.00
網路通信費	3,091,450.00	3,049,250.00
合 計	872,364,239.00	839,054,187.00

九、補助及捐贈收入

項 目	101 學年度	100 學年度
補助收入	112,098,945.00	146,770,745.00
捐贈收入	4,124,100.00	3,053,400.00
合 計	116,223,045.00	149,824,145.00

十、董事會支出

(一) 明細如下：

項 目	101 學年度	100 學年度
人事費	8,149,147.00	5,512,388.00
業務費	1,439,271.00	1,165,520.00
維護費	800.00	18,125.00
退休撫卹費	82,176.00	80,772.00
出席及交通費	180,000.00	570,000.00
折舊及攤銷	137,135.00	250,275.00
合 計	9,988,529.00	7,597,080.00

(二) 本校董事長、董事、監察人及顧問一〇一學年度及一〇〇學年度支領之各項報酬及費用明細如下：

姓名	職稱	101 學年度		100 學年度	
		專任 (薪資)	無給職 (出席費)	專任 (薪資)	無給職 (出席費)
吳〇〇	董事長	1,629,420.00	-	1,138,030.00	140,000.00
尤〇〇	董事	-	-	-	20,000.00
黃〇〇	董事	-	40,000.00	-	80,000.00
康〇〇	董事	-	60,000.00	-	80,000.00
顏〇〇	董事	-	40,000.00	-	60,000.00
吳〇〇	董事	1,276,980.00	-	-	80,000.00
曾〇〇	董事	638,496.00	-	425,664.00	20,000.00
許〇〇	董事	638,496.00	-	425,664.00	20,000.00
楊〇〇	董事	-	40,000.00	-	60,000.00
黃〇〇	監察人	638,496.00	-	425,664.00	10,000.00
合 計		4,821,888.00	180,000.00	2,415,022.00	570,000.00

十一、行政管理支出

項 目	101 學年度	100 學年度
人事費	41,600,365.00	41,392,070.00
業務費	37,404,495.00	35,014,042.00
維護費	7,008,379.00	8,532,015.00
退休撫卹費	1,301,568.00	1,232,261.00
折舊及攤銷	49,133,019.00	49,736,803.00
合 計	136,447,826.00	135,907,191.00

十二、教學研究及訓輔支出

項 目	101 學年度	100 學年度
人事費	518,124,297.00	508,484,440.00
業務費	129,599,870.00	133,967,265.00
維護費	11,912,480.00	12,490,154.00
退休撫卹費	20,498,816.00	34,579,376.00
折舊及攤銷	70,895,752.00	76,209,296.00
合 計	751,031,215.00	765,730,531.00

十三、所得稅

本校所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇學年度，且符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」免納所得稅。

十四、承諾事項：無。