

私立建國工商專科學校

財務報表附註

中華民國八十六年及八十五年七月三十一日

(除另予註明外所列金額係新臺幣元)

一、組織及沿革

(一)設立登記日期：本校於民國五十四年十月創立，原名『私立建國商業專科學校』，於民國六十三年五月經教育部(63)技字第13946號文核准更名為『私立建國工業專科學校』，又於民國八十一年十一月經教育部(81)技字第60313號文核准更名為『私立建國工商專科學校』。

(二)學校所在地：彰化市介壽北路一號。

(三)學制：

五年制專科學校，招收國民中學畢業生，修業五年。

二年制專科學校，招收高級職業學校畢業生，修業二年。

(四)科系設置：

日間部(五專)四科，包括—機械工程科、電機工程科、電子工程科、土木工程科。

日間部(二專)六科，包括—機械工程科、電機工程科、電子工程科、土木工程科、工業工程與管理科、資訊管理科。

夜間部(二專)六科，包括—機械工程科、電機工程科、電子工程科、土木工程科、工業工程與管理科、資訊管理科。

二、主要會計政策

(一)會計年度

每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)會計基礎

本校對於會計帳務處理採用『權責發生基礎』。

(三)一般收支

學校之學雜費委託銀行代收，至於支出則除零星開支採用零用金制外，均以支票支付。

(四)固定資產

固定資產按取得或建造之成本為入帳基礎，均不提列折舊。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，則以當期維護及報廢支出處理。

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

未完工程於建造完成時，需經本校獨立驗收完畢始予轉列建築物及設備成本。

(五)退休撫卹基金

本基金之提撥按教育部於八十一年七月二十四日台(81)參字第○四○五八○號令訂定之『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』之規定辦理。係依學費比例向學生收取及董事會與學校依學費相對提撥，提撥率依主管教育行政機關規定，於每學期註冊後一個月內按學生人數及學費收入總數提撥之。基金之收支、保管及運用，由『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』委託之公營金融機構辦理。

(六)關係人交易：無。

(七)所得稅

本校符合行政院頒「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，免納所得稅。

三、現金

項 目	86年7月31日	85年7月31日
零 用 金	\$ 60,000.00	\$ 50,000.00
合 計	\$ 60,000.00	\$ 50,000.00

四、銀行存款

項 目	86年7月31日	85年7月31日
活 期 存 款	\$ 12,928,287.70	\$ 21,656,923.70
支 票 存 款	9,419,249.00	15,230,512.00
劃 撥 存 款	862,167.00	1,337.00
定 期 存 款	0.00	19,000,000.00
合 計	\$ 23,209,703.70	\$ 55,888,772.70

五、應收款項

項 目	86年7月31日	85年7月31日
銀 行 利 息	\$ 0.00	\$ 686,356.00
其 他	6,973.00	60,630.00
合 計	\$ 6,973.00	\$ 746,986.00

六、預付款項

項 目	86年7月31日	85年7月31日
預 付 旅 費	\$ 1,950,000.00	\$ 1,950,000.00
預 付 保 險 費	0.00	10,348.00
預 付 工 程 款	750,000.00	0.00
其 他	178,588.00	0.00
合 計	\$ 2,878,588.00	\$ 1,960,348.00

七、特種基金

項 目	86年7月31日	85年7月31日
工程建設基金	\$ 0.00	\$172,217,940.00
合 計	\$ 0.00	\$172,217,940.00

八、固定資產

1. 截至民國八十六年七月三十一日之增減變動情形如下：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土地	\$ 26,859,007.52	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 26,859,007.52
土地改良物	6,500,621.00	45,057,815.00	0.00	51,558,436.00
建築物	356,047,011.00	85,160,000.00	536,700.00	440,670,311.00
機械儀器及設備	236,385,005.80	26,369,684.00	7,803,285.00	254,951,404.80
圖書及博物	17,850,378.20	4,576,980.00	0.00	22,427,358.20
其他設備	84,516,623.60	7,568,907.00	975,356.00	91,110,174.60
預付土地、工程及設備款	99,757,869.00	310,806,137.00	116,139,626.00	294,424,380.00
合 計	\$ 827,916,516.12	\$479,539,523.00	\$125,454,967.00	\$1,182,001,072.12

2. 截至民國八十五年七月三十一日之增減變動情形如下：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土地	\$ 26,859,007.52	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 26,859,007.52
土地改良物	0.00	6,500,621.00	0.00	6,500,621.00
建築物	184,525,898.00	172,461,663.00	940,550.00	356,047,011.00
機械儀器及設備	212,407,832.80	24,033,271.00	56,098.00	236,385,005.80
圖書及博物	14,845,727.20	3,055,439.00	50,788.00	17,850,378.20
其他設備	74,892,605.60	11,144,364.00	1,520,346.00	84,516,623.60
預付土地、工程及設備款	150,079,841.00	122,139,691.00	172,461,663.00	99,757,869.00

合	計	\$663,610,912.12	\$339,335,049.00	\$175,029,445.00	\$827,916,516.12
---	---	------------------	------------------	------------------	------------------

九、存出保證金

項 目	86年7月31日	85年7月31日
電 話 押 金	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00
保 管 箱 押 金	700.00	700.00
合 計	\$ 16,700.00	\$ 16,700.00

十、應付款項

項 目	86年7月31日	85年7月31日
貸 款 利 息	\$ 595,524.00	\$ 436,236.00
健 保 費	194,388.00	191,213.00
勞 保 費	18,094.00	14,379.00
工 程 款	180,000.00	180,000.00
其 他	55,352.00	69,652.00
合 計	\$ 1,043,358.00	\$ 891,480.00

十一、預收款項

項 目	86年7月31日	85年7月31日
保送學生學什費	\$ 4,666,360.00	\$ 2,599,120.00
暫 收 款 項	9,962.00	20,792.00
合 計	\$ 4,676,322.00	\$ 2,619,912.00

十二、代收款項

項 目	86年7月31日	85年7月31日
軍訓教官待遇	\$ 819,787.00	\$ 587.00

護理教師待遇	42,380.00	750.00
畢聯會	84,659.00	99,659.00
互助金	0.00	96,542.00
建教合作	395,487.00	114,487.00
獎助金	136,272.00	207,269.00
保險金	292,094.00	266,408.00
其他	111,335.00	12,950.00
合 計	<u>\$ 1,882,014.00</u>	<u>\$ 798,652.00</u>

十三、長期銀行借款

1. 截至民國八十六年七月三十一日長期銀行借款明細如下：

貸款機構	借款用途	期間	利率	期末餘額	保證情形
合庫-彰化分行	興建師生宿舍	83.12.1- 103.12.1	8.125%	\$ 65,000,000.00	無
土銀-彰化分行	興建機械工程館	84.3.20- 104.3.20	8.125%	60,000,000.00	無
合 計				<u>\$ 125,000,000.00</u>	

2. 上述借款業經教育部核准在案，其核准文號如下：

借款用途	核准文號
興建師生宿舍	台(81)技69146
興建機械工程館	台(82)技40626

3. 截至民國八十五年七月三十一日長期銀行借款明細如下：

貸款機構	借款用途	期間	利率	期末餘額	保證情形
合庫-彰化分行	興建師生宿舍	83.12.1- 103.12.1	8.175%	\$ 39,655,000.00	無
土銀-彰化分行	興建機械工程館	84.3.20- 104.3.20	8.175%	60,000,000.00	無
合 計				<u>\$ 99,655,000.00</u>	

十四、存入保證金

項 目	86年7月31日	85年7月31日
建築工程保固金	\$ 2,848,165.00	\$ 4,701,461.00
承製學生製服保證金	520,000.00	0.00
購置機械設備保固金	1,436,399.00	776,400.00
水電工程保固金	54,183.00	68,983.00
合 計	\$ 4,858,747.00	\$ 5,546,844.00

十五、權益基金

1. 截至民國八十六年七月三十一日之增減變動情形如下：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
指定用途權益基金	\$172,217,940.00	\$ 0.00	\$172,217,940.00	\$ 0.00
未指定用途權益基金	513,531,071.12	0.00	0.00	513,531,071.12
	<u>\$685,749,011.12</u>	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$172,217,940.00</u>	<u>\$ 513,531,071.12</u>

2. 截至民國八十五年七月三十一日之增減變動情形如下：

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
指定用途權益基金	\$ 84,717,940.00	\$140,000,000.00	\$ 52,500,000.00	\$ 172,217,940.00
未指定用途權益基金	448,566,452.02	64,964,619.10	0.00	513,531,071.12
	<u>\$533,284,392.02</u>	<u>\$204,964,619.10</u>	<u>\$ 52,500,000.00</u>	<u>\$ 685,749,011.12</u>

本校已於民國八十五年五月二十七日辦理財團法人變更登記，變更後財產總額為738,249,011.12元，其與帳載數差異224,717,940.00元，係為已動用之工程建設基金，業經教育部台(83)技029032號文及(86)技(2)字85104083號文准予備查，金額分別存52,500,000元及172,217,940元。

十六、累積餘絀

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
期 初 餘 額	\$133,664,147.70	\$200,894,416.70
加：上年度結餘轉入	129,872,216.00	85,234,350.10
指定用途權益基金轉入	172,217,940.00	52,500,000.00
減：轉列指定用途權益基金	0.00	(140,000,000.00)
轉列未指定用途權益基金	0.00	(64,964,619.10)
合 計	<u>\$435,754,303.70</u>	<u>\$133,664,147.70</u>

十七、學什費收入

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
學費收入	\$182,481,786.00	\$178,949,866.00
什費收入	42,526,556.00	40,659,743.00
學分費收入	70,259,094.00	59,019,086.00
實習(驗)費收入	38,368,725.00	37,227,701.00
電腦實習材料費	2,471,580.00	2,159,719.00
住宿費收入	4,493,932.00	993,330.00
合 計	<u>\$340,601,673.00</u>	<u>\$319,009,445.00</u>

學什費收入係依教育部頒定之公私立專科學校學什費等徵收標準計收，且已委託合庫彰化支庫及土銀彰化分行代收。

十八、建教合作收入

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
土 木 工 程 科	\$ 548,940.00	\$ 717,340.00
合 計	<u>\$ 548,940.00</u>	<u>\$ 717,340.00</u>

十九、補助及捐贈收入

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
教育部補助款	\$ 50,129,871.00	\$ 46,272,793.00
合 計	\$ 50,129,871.00	\$ 46,272,793.00

二十、財務收入

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
利息收入	\$ 12,632,902.00	\$ 18,674,879.00
合 計	\$ 12,632,902.00	\$ 18,674,879.00

二十一、其他收入

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
退休撫卹基金收入	\$ 4,556,486.00	\$ 4,252,655.00
代收代辦費轉入	4,160,217.00	3,730,406.00
餐廳租金	1,000,000.00	1,000,000.00
建教合作保留款	0.00	700,000.00
雜項收入	2,062,217.00	1,360,635.00
合 計	\$ 11,778,920.00	\$ 11,043,696.00

二十二、董事會支出

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
人 事 費	\$ 1,746,890.00	\$ 2,072,116.00
業 務 費	599,515.00	503,748.00
維 護 及 報 廢	139,680.00	89,428.00
退 休 撫 卹 費	72,870.00	63,830.00
交 通 費	1,800,000.00	1,800,000.00
合 計	\$ 4,358,955.00	\$ 4,529,122.00

二十三、行政管理支出

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
人 事 費	\$ 23,966,611.00	\$ 17,176,111.00
業 務 費	2,290,818.00	2,893,636.00
維 護 及 報 廢	4,863,598.00	1,717,139.00
退 休 撫 卹 費	586,469.00	510,643.00
合 計	<u>\$ 31,707,496.00</u>	<u>\$ 22,297,529.00</u>

二十四、教學研究及訓輔支出

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
人 事 費	\$208,142,057.00	\$198,242,275.00
業 務 費	19,278,666.00	15,335,840.00
維 護 及 報 廢	11,726,878.00	6,713,515.00
退 休 撫 卹 費	6,180,710.00	5,810,009.00
合 計	<u>\$245,328,311.00</u>	<u>\$226,101,639.00</u>

二十五、獎助學金支出

係支付學生之獎助學金及工讀生工讀費等支出，八十五學年度及八十四學年度金額分別為2,728,488元及4,084,537元。

二十六、建作合作支出

係建教合作收入相關之費用八十五年學年度及八十四學年度金額分別為566,805元及694,709元。

二十七、財務支出

項 目	85 學 年 度	84 學 年 度
利 息 支 出	\$ 9,345,363.00	\$ 8,138,401.00
合 計	<u>\$ 9,345,363.00</u>	<u>\$ 8,138,401.00</u>

二十八、其他支出

<u>項</u> <u>目</u>	<u>85 學 年 度</u>	<u>84 學 年 度</u>
私教協會分擔事務費等	\$ 229,667.00	\$ 0.00
合 計	<u>\$ 229,667.00</u>	<u>\$ 0.00</u>