

## 財團法人建國技術學院

### 財務報表附註

民國九十一年及九十年七月三十一日

(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

本校創設於民國五十四年十月原名為「私立建國商業專科學校」，於民國六十三年五月奉教育部台(六三)技字第一三九四六號函更名為「私立建國工業專科學校」，又於民國八十一年十一月奉教育部台(八一)技字第六〇三一三號函，核准更名為「私立建國工商專科學校」，民國八十八年四月奉教育部台(八八)技字第四四二一六號函核准改制為「建國技術學院」。現行組織設有四年制學院、二年制學院、附設二年制專科部、附設五年制專科部、附設進修部、附設專科進修學校及附設進修學院。

#### 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「私立學校建立會計制度實施辦法」及「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。

##### 應收款項

依面值評價，確定無法收回時予以轉銷。決算時，評估無法收現之金額於附註中說明。

##### 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。

依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，固定資產毋須提列折舊。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「雜項收入」科目。

依「私立學校法」第六十條、第六十一條及同法施行細則第四十四條之規定，固定資產須受主管教育行政機關之監督，不得處分或設定擔保，但與教學無直接關係或無使用價值，經董事會決議，並報經主管教育行政機關核准者，不在此限。

### 學生就學補助基金

依據「大學校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額 3% 經費，作為辦理學生就學獎補助。經費全數使用於學生就學獎補助項目，每學年度至少應執行 80% 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。

### 退休撫恤費

本校依「私立學校法」第五十八條規定訂立「教職員退休撫恤資遣辦法」，報請教育部核准而加入「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」，並依「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，每學期按學費收入之 2% 向學生收取經費，連同本校相對提撥學費收入之 1% 經費，撥付該基金管理委員會。本校教職員工退休時，退休金由該私校退撫基金支付。

### 所得稅

係依據「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。

### 三、銀行存款

<u>項 目</u>	<u>91 年 7 月 31 日</u>	<u>90 年 7 月 31 日</u>
支票存款	15,059,484.00	648,298.00
活期存款	34,231,458.70	16,734,414.70
合 計	49,290,942.70	17,382,712.70

上述銀行存款中九十一年七月底及九十年七月底屬國科會補助、軍訓教官及護理老師薪資等專款戶之金額分別為 7,779,023.00 元及 11,244,192.80 元。

### 四、固定資產

<u>項 目</u>	<u>90.7.31 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 重分類</u>	<u>91.7.31 餘 額</u>
土 地	26,859,007.52	-	-	-	26,859,007.52
土地改良物	149,104,669.00	15,926,508.00	-	33,673,217.00	198,704,394.00
建築物	801,989,206.00	-	-	-	801,989,206.00
機械儀器及設備	335,374,575.30	57,381,985.00	(30,858,402.00)	-	421,898,158.30
圖書及博物	39,424,136.20	5,418,125.00	( 225,108.00)	-	44,617,153.20
其他設備	216,070,732.10	18,522,115.00	( 6,282,953.00)	7,888,386.00	236,198,200.10
預付土地、工程及設備款	256,155,454.00	207,585,740.00	-	(41,561,583.00)	422,159,611.00
合 計	1,884,977,780.12	304,814,473.00	(37,368,463.00)	-	2,152,425,790.12



- (一) 上述固定資產均未提供做為抵押或擔保。
- (二) 九十一年七月底及九十年七月底固定資產投保金額分別為 1,066,887,629.00 元及 1,082,755,518.00 元。
- (三) 九十一年七月底之預付土地、工程及設備款係包括圖書文物研發大樓工程款 373,439,131.00 元及土木工程館新建工程款 47,528,000.00 元等。
- (四) 九十一年七月底部份租用校地上之建築物尚未辦理所有權登記。

#### 五、短期銀行借款

金融機構	借款性質	借款用途	借款期間	還款方式	核准文號	91年7月31日	90年7月31日
合庫彰化	信用借款	支應短期 資金需求	一年	到期償還 本 金	台(九一)技(二)字 第九一〇二〇七 三六號	95,000,000.00	-

上述借款利率區間為 5.40%~6.25%。

#### 六、長期銀行借款

貸款機構	借款性質	借款用途	借款期間	還款方式	核准文號	91年7月31日	90年7月31日
合庫彰化	信用借款	興 建 學生宿舍	83/12/1~ 103/12/1	自 87.10 開始還本	台(八一)技第六 九一四六號	45,500,000.00	50,000,000.00
土銀彰化	信用借款	興 建 機械工程館	84/3/20~ 104/3/20	自 88.10 開始還本	台(八二)技第〇 四〇六二六號	48,750,000.00	52,500,000.00
小 計						94,250,000.00	102,500,000.00
減：一年內到期長期負債						( 3,375,000.00)	-
合 計						90,875,000.00	102,500,000.00

- (一) 上述借款利率區間九十學年度及八十九學年度分別為 7.115%~7.85%及 8.10%~8.315%。
- (二) 合庫彰化分行之借款依約自八十七年十月起，每年十月及三月各還本一期，除前兩期每期償還 2,500,000.00 元外，其餘各期每期償還 2,000,000.00 元。截至九十一年七月底已提前償還 2,500,000.00 元，故九十一學年度預計償還 1,500,000.00 元。
- (三) 土銀彰化分行之借款依約自八十八年十月起，每年十月及三月各還本一期，除前四期每期償還 1,000,000.00 元外，其餘各期每期償還 2,000,000.00 元。截至九十一年七月底已提前償還 3,250,000.00 元，故九十一學年度預計償還 1,875,000.00 元。

七、權益基金及餘絀

項 目	未指定用途		
	權益基金	累積餘絀	本期餘絀
90.7.31 餘額	1,528,438,526.12	( 5,008,346.30 )	212,983,268.00
89 學年度餘絀結轉	-	212,983,268.00	( 212,983,268.00 )
配合財產變更登記調整	( 2,116,200.00 )	2,116,200.00	-
90 學年度餘絀	-	-	200,696,146.00
91.7.31 餘額	1,526,322,326.12	210,091,121.70	200,696,146.00

截至九十一年七月底，本校已向法院申請並辦妥財產總額登記之金額為  
1,628,822,326.12 元。

八、學雜費收入

項 目	90 學年度	89 學年度
學費收入	272,487,143.00	251,815,345.00
雜費收入	103,939,842.00	97,405,019.00
學分學雜費收入	284,023,600.00	216,925,756.00
電腦實習費收入	11,946,185.00	10,762,172.00
住宿費收入	9,504,388.00	9,853,645.00
網路通信費	2,160,917.00	1,918,257.00
合 計	684,062,075.00	588,680,194.00

九、補助及捐贈收入

項 目	90 學年度	89 學年度
補助收入	114,773,511.00	101,052,533.00
捐贈收入	737,241.00	46,960.00
合 計	115,510,752.00	101,099,493.00

#### 十、董事會支出

<u>項 目</u>	<u>90 學年度</u>	<u>89 學年度</u>
人事費	1,889,631.00	2,029,762.00
業務費	895,601.00	945,742.00
維護及報廢	259,157.00	296,715.00
退休撫恤費	84,253.00	83,370.00
交通費	1,700,000.00	1,800,000.00
合 計	<u>4,828,642.00</u>	<u>5,155,589.00</u>

#### 十一、行政管理支出

<u>項 目</u>	<u>90 學年度</u>	<u>89 學年度</u>
人事費	26,677,713.00	23,455,853.00
業務費	10,640,508.00	9,459,209.00
維護及報廢	16,775,912.00	13,778,842.00
退休撫恤費	861,791.00	877,776.00
合 計	<u>54,955,924.00</u>	<u>47,571,680.00</u>

#### 十二、教學研究及訓輔支出

<u>項 目</u>	<u>90 學年度</u>	<u>89 學年度</u>
人事費	389,262,980.00	344,490,634.00
業務費	59,226,847.00	47,745,668.00
維護及報廢	62,040,438.00	14,424,221.00
退休撫恤費	13,211,863.00	10,948,966.00
合 計	<u>523,742,128.00</u>	<u>417,609,489.00</u>

#### 十三、所得稅

本校所得稅業經稅捐稽徵機關核定至八十八學年度，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、關係人交易：無。

十五、承諾事項

截至九十一年七月底重要未完工程契約之相關資訊如下：

工程名稱	契約總價款	帳列未完工程
圖書文物研發大樓	542,290,121.00	373,309,631.00
土木工程館新建工程	61,021,140.00	47,528,000.00
架設變電室工程	1,790,000.00	1,192,480.00
合 計	605,101,261.00	422,030,111.00



# 財團法人建國技術學院

## 內部控制評估說明

### 九十學年度

本會計師係依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，研究及評估財團法人建國技術學院內部會計控制制度之可信程度，據以釐定查核程序，決定抽查範圍。惟此項研究及評估，係以抽查方式辦理，故無法絕對保證必能全部發現該制度之所有缺失。

財團法人建國技術學院之會計控制制度，已依私立學校會計制度之一致規定予以書面化，且各部門分層負責，茲就內部控制情形說明如下：

#### 一、現金及銀行存款之內部控制

各項支出均經嚴格之審核程序始執行付款，提款時，以支票為之，並由校長、主辦會計及出納人員會同簽章。出納與會計部門之工作各自獨立，出納人員並定期編製銀行調節表核對。

經抽查銀行存摺、對帳單等收支均已入帳。

#### 二、資產之內部控制

在資產管理方面，學校訂有「固定資產之管理與稽核規章」、「資產採購之管理與稽核規章」等，有關資產之請購、採購、驗收有明確之程序。

對於列管之資產訂有使用或借用辦法，並設有財產編號，每年至少盤點一次。實驗儀器設備另定有維護保養辦法，以維持其正常之使用，補助款所購之設備列有清冊另行管理。

#### 三、收入之內部控制

學校之學雜費收入、代辦費及國科會補助款等均設有專戶儲存。開立之收據並經預先連續編號。

#### 四、預算之編製與執行

在預算方面，學校訂有「預算編制與執行之處理程序」，說明預算之編製原則及審核程序，各單位依據核定之預算金額執行教學或業務計劃，由執行單位及會計部門共同負責預算控制。由於預算之編製以量入為出為原則，實際執行時並

經嚴格審核程序，除學年度預算未於規定期限內函報主管教育行政機關外，預算控制情形良好。

結 論：財團法人建國技術學院內部控制就整體而言，尚稱良好。



## 會計師查核附表

88年7月修訂

1. 查核事項： * 學校本學年新購土地（含預付土地款），是否依規定事先報經教育部核准？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
教育部核准文號：	
2. 查核事項： * 學校本學年不動產之出售、交換、報廢、出租或無償出借是否符合私立學校法第六十一條之規定？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
教育部核准文號：	
3. 查核事項： * 學校本學年設校基金之動用，是否事先報經教育部核准？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
教育部核准文號：	
4. 查核事項： * 學校本學年設校基金，無挪用或移用後再行存入專戶？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
教育部核准文號：	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

## 會計師查核附表

5. 查核事項： 學校基金及經費無寄託或借貸予學校董事、其他個人或非金融機構？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
6. 查核事項： 學校未動支經費購置上市股票、公司債、受益憑證等有價證券。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
7. 查核事項： 學校投資基金之投資運作依據私立學校投資基金管理辦法規定辦理。	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
8. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理係依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」辦理。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

## 會計師查核附表

9. 查核事項： 學校本學年接受教育部補助經費之運用，是否符合教育部有關規定？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
10. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、定作之工程、委任或雇傭之勞務，若補助金額超過財物、工程或勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序依據政府採購法辦理。 (88 年 5 月 27 日後適用。)	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
11. 查核事項： 學校舉借接受教育部補助利息之長期借款，是否依規定於每年六月、十二月前分期償還本息？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
12. 查核事項： 學校董事長、董事及顧問依規定均為無給職？(但得酌支交通費、出席費)。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明： 1. 九十學年度董事酌支交通費 2,150,000 元。 2. 為籌設新科系校長聘請之顧問九十學年度酌支顧問費 150,000 元，因階段性任務已完成，故自九十一年一月三十一日起不再續聘。	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。



## 會計師查核附表

13. 查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第三十三條規定。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
14. 查核事項： 董事會支出項下之業務費支出，確實與執行私立學校法第二十二條規定董事會職權有關。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
15. 查核事項： 學校本學年向學生收取費用之項目、用途及金額是否符合教育部規定？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
16. 查核事項： * 學校辦理與教學有關之實習或實驗機構，是否報經教育部核定？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
教育部核准文號：	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

## 會計師查核附表

17. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務 是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
18. 查核事項： 學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，無閒 置未經使用？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
19. 查核事項： 學校於本學年度完工或建造中之建築物，其造價是否 等於或小於當地發包價格之 130%？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
20. 查核事項： 學校於本學年購置之不動產與重要設備（含接受補助 購置者），其購置價格是否等於或小於平均市價之 130%？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。

## 會計師查核附表

21. 查核事項： * 學校舉借負債（含長短期負債），是否事後報經教育部備查？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：  教育部報備文號：台（八一）技第六九一四六號 台（八二）技第○四○六二六號 台（九一）技（二）第九一○二○七三六號	
22. 查核事項： 學校業已訂定書面會計制度、內部管理及稽核作業規章？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
23. 查核事項： 無其他違反私立學校法及相關法規規定之事項？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
補充說明：	
24. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未於學校擔任專（兼）任教師或董事？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
25. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三年未受會計師懲戒委員會懲戒？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

註：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“\*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。



# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 912262

號

會員姓名：

- (1) 謝文益
- (2) 李仍晃

事務所名稱：群信聯合會計師事務所

- 會員證書字號：
- (1) 台省會證字第 915 號
  - (2) 台省會證字第 259 號

委託人統一編號：77119224

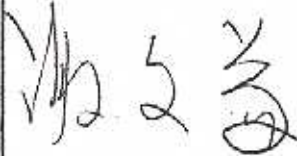



事務所統一編號：03997303

事務所地址：台北市忠孝東路一段三十五號三樓

事務所電話：(02)2396-9247

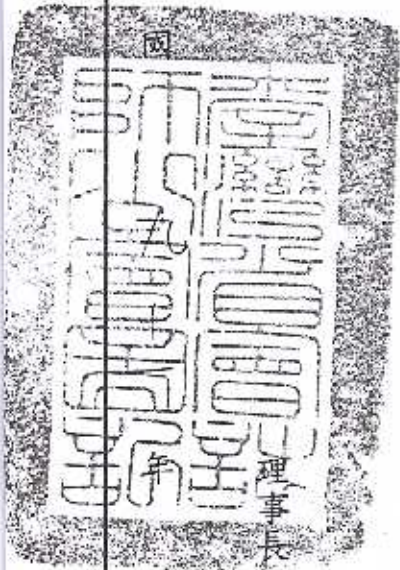
印鑑證明書用途：辦理 財團法人建國技術學院

九十年度(自 九十年八月一日至九十一年七月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式 1 (橫簽、直簽均可)		存會印鑑 1	
簽名式 2 (橫簽、直簽均可)		存會印鑑 2	

1072

中華民國



九

月

二十四

日

核對人：

