

中州技術學院

財務報表附註

民國九十三年七月三十一日

(附列民國九十二年七月三十一日比較參考數字)

單位：新台幣元

(除特別註明者外)

一、學校沿革

本校於民國五十八年依台灣省教育廳民國五十八年十二月四日教(二)字第九〇三七四號函核准設立，以教育青年、培育人才為宗旨。民國八十五學年度起設立附設進修專校，民國八十九年八月一日起奉教育部台(89)技(二)字第 89044181 號函由「私立中州工商專科學校」升格改制為「中州技術學院」。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計事務處理原則

會計事務依「私立學校法」、「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」處理，並採用權責發生基礎入帳。

上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。

(二)特種基金

凡契約、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皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(三)學生就學補助基金

係依學雜費收入總額提撥百分之三至百分之五經費作為辦理學生就學獎補助，是項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。

(四)固定資產

(1)本校對於購置之資產以成本或建造成本入帳，惟不包括為使資產達到可始用狀態前之支出所負擔之利息支出；固定資產不提列折舊，僅於資產不堪使用

時予以報廢，並沖銷原始取得成本，列為當年度之維護及報廢支出，土地亦未按公告地價調整帳面價值。

(2)資產之採購先透過年度預算，由請購人填具請購單送經主管核准後，交由採購小組比價購置，且購入之物品需經總務主任、保管組、採購組、會計主任及使用單位會同驗收無誤後才付款，驗收後之財產，保管組隨即設立財產卡，以建立良好財產管理制度。

(五) 累積餘絀及本期餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(六) 權益基金

(1)根據私立學校法第六十條規定，私立學校校產及基金之管理使用，受主管教育行政機關監督；第六十二條規定，私立學校之收入應悉數用於預算項目之支出，如有餘款應撥充學校基金，及私立學校法施行細則第四十三條第三項規定，私立學校每學年度結餘之款項，於決算經主管教育行政機關核備後一個月內，應撥充學校基金專戶，自民國八十七年度起依主管機關之規定辦理。

(2)帳列權益基金為財團法人變更登記之財產餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人證書之財產餘額與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，即為下列之分錄(借)累積餘絀(貸)權益基金，使帳列權益基金數與法人證書之財產總額一致。另依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡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皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金，「指定用途權益基金」係指凡因契約、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皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及他指定用途基金等。本科目借方對應科目為「特種基金」。

(七) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之定，免納所得稅。

(八) 科目重分類：

民國九十一年學年度財務報表之部份會計科目經重分類，以配合民國九十二年學年度財務報表之表達。

三、重要科目彙總說明

(一) 現金及約當現金

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
零 用 金	\$ 50,000	\$ 50,000
活 期 存 款	85,882,800	43,261,126
支 票 存 款	12,675,959	19,223,720
定 期 存 款	83,600,000	7,600,000
小 計	182,208,759	70,134,846
減：待轉列學就學補助基金 之 銀 行 存 款	(819,780)	(1,207,712)
合 計	\$ 181,388,979	\$ 68,927,134

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

(二) 應收款項

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
應 收 利 息	\$ 208,611	\$ 800,500
其 他	848,398	—
合 計	\$ 1,057,009	\$ 800,500

上述應收款項未提供任何質押擔保。

(三) 特種基金

銀 行 名 稱	性質	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
第一銀行員林分行	定存	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
第一銀行員林分行	活存	169,335	92,528
合 計		\$ 10,169,335	\$ 10,092,528

1. 帳列特種基金系柴沁明先生捐贈以支付清寒學生之獎學金。
2. 上述特種基金未提供任何質押擔保。

(四) 學生就學補助基金

銀 行 名 稱	性質	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
土地銀行員林分行	活儲	\$ 8,012,885	\$ 12,380,856
加：待轉列學生就學補 助基金之銀行存款		819,780	1,207,712
合 計		\$ 8,832,665	\$ 13,588,568

上述學生就補補助基金未提供任何質押擔保。

(五) 固定資產

民國九十二學年度					
名稱	期初金額	本期增加	重分類	本期減少	期末金額
土地	\$ 67,722,109	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 67,722,109
土地改良物	93,709,240	6,700,000	—	1,170,000	99,239,240
建築物	338,585,999	—	—	—	338,585,999
機械儀器及設備	380,404,777	48,291,401	698,500	20,892,451	408,502,227
圖書及博物	40,617,797	1,706,080	—	—	42,323,877
其他設備	186,992,176	43,648,155	102,453,270	10,031,336	323,062,265
未完工程及預付設備款	484,066,745	187,936,247	(103,151,770)	—	568,851,222
合計	<u>\$ 1,592,098,843</u>	<u>\$ 288,281,883</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 32,093,787</u>	<u>\$ 1,848,286,939</u>

民國九十一年學年度					
名稱	期初金額	本期增加	重分類	本期減少	期末金額
土地	\$ 67,722,109	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 67,722,109
土地改良物	89,061,240	9,628,000	—	4,980,000	93,709,240
建築物	338,585,999	—	—	—	338,585,999
機械儀器及設備	338,883,129	51,951,448	—	10,429,800	380,404,777
圖書及博物	35,711,751	4,906,046	—	—	40,617,797
其他設備	121,567,377	46,517,323	32,700,000	13,792,524	186,992,176
未完工程及預付設備款	44,211,571	472,555,174	(32,700,000)	—	484,066,745
合計	<u>\$ 1,035,743,176</u>	<u>\$ 585,557,991</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 29,202,324</u>	<u>\$ 1,592,098,843</u>

1. 截至民國九十三年七月三十一日止，固定資產均未投保。
2. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

(六) 應付費用

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
應付利息	\$ 594,638	\$ 185,653
應付機械儀器及設備款	5,432,735	13,291,656
應付圖書及博物款	—	2,547,316
應付其他設備款	121,815	96,100
應付獎助學金	1,569,850	15,000
其他	4,894,452	1,307,588
合計	<u>\$ 12,613,490</u>	<u>\$ 17,443,313</u>

(七) 預收款項

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
預收教育部補助收入	\$ 39,432,991	\$ 21,954,036
預收學分學什費	19,455,730	23,514,912
預收國科會專題計劃款	1,430,741	519,378
其他預收款	3,402,286	3,136,926
合 計	<u>\$ 63,721,748</u>	<u>\$ 49,125,252</u>

(八) 代收款

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
代收校友會費	\$ 1,256,218	\$ 1,256,218
代收家長會費	1,207,162	1,207,162
其他代收款	154,000	1,226,791
合 計	<u>\$ 2,617,380</u>	<u>\$ 3,690,171</u>

(九) 長期借款

銀行名稱	用 途	教育部核准貸款文號	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
土地銀行-員林分行	興建科教暨圖書館大樓	台(82)技 040626 號函	\$ 50,000,000	\$ 55,000,000
土地銀行-員林分行	興建學生宿舍既多功能體育館大樓	台 技 (二) 字 第 0920041548 號函	350,000,000	16,950,000
合 計			400,000,000	71,950,000
減：一年內到期之長期借款			(5,000,000)	(5,000,000)
			<u>\$ 395,000,000</u>	<u>\$ 66,950,000</u>
利 率			3.465%	3.525%

1. 土地銀行-員林分行興建科教暨圖書館大樓之長期借款 80,000,000 元，自民國八十七年十月一日起開始償還，每半年為一期，每期償還 2,500,000 元。
2. 土地銀行-員林分行興建學生宿舍既多功能體育館大樓之長期借款 350,000,000 元，自民國九十二年三月十四日起每月為一期分 240 期，自第 49 期開始平均償還本金。
3. 九十二學年度及九十一學年度利息補助分別為 337,269 元及 532,220 元。

(十) 應付退休金

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
期初結轉	\$ 816,624	\$ 794,926
+退休金本期及以往年度孳息收入	13,439	21,698
=期末結存	<u>\$ 830,063</u>	<u>\$ 816,624</u>

係本校依民國七十一年所訂定之教職員退休辦法，並相對設有專戶，記載已提撥之退休金準備及其孳息。

(十一) 權益基金

項	目	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
指定用途權益基金		\$ 10,169,335	\$ 10,092,528
未指定用途權益基金		1,062,922,062	594,123,515
合	計	<u>\$ 1,073,091,397</u>	<u>\$ 604,216,043</u>

本校於民國九十三年一月十五日辦理財團法人變更登記至九十一學年度，其財產總值為 1,062,922,062 元，與帳列未指定用途權益基金數相符。

(十二) 累積餘絀

	金	額
期初結轉	\$	714,699,616
加：上年度經常門結餘轉入		178,638,054
減：轉列權益基金	(468,798,547)
期末結存	<u>\$</u>	<u>424,539,123</u>

(十三) 特別揭露事項

本校於民國九十一學年度經教育部核可向土地銀行員林分行辦理參億伍仟萬元之融資貸款已於年度中借入 350,000,000 元並全數支用於興建學生宿舍暨多功能體育館大樓。