

財團法人慈濟技術學院

財務報表附註

民國96年及95年7月31日

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校係依私立學校法之規定設立，以研究學術、培育人才、提昇文化、服務社會、促進國家發展、建立學校特色為宗旨，於民國78年6月12日核准設立登記，原名為財團法人私立慈濟護理專科學校，於民國88年8月改制為技術學院，更名為財團法人慈濟技術學院。截至95學年底本校教職員計約217人，學生人數約2,209人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據「私立學校法」、教育部頒定之「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」與中華民國一般公認會計原則編製，惟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。主要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

本校之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二) 固定資產

1. 固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎，惟不包括為使資產達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。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維修或修理支出列為當期費用。

(三) 退休金及退職金

本校依私立學校法第五十八條之規定，加入私立學校教職員工退休撫卹基金，依學費收入之百分之二代收教職員工退休、撫卹經費，帳列退休撫卹基金收入。本校則相對依學費收入之百分之一提撥基金，一併撥交「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」，帳列退休及撫卹費。教職員退休時，依「教職員工退休(職)撫卹資遣及辭職年積金給予辦法」之規定計算及支付。

(四) 權益基金及餘絀

1. 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為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。
2. 「未指定用途權益基金」主要係依照私立學校法第38條規定，應於學校年度終了後3個月內檢同財產變更清冊，送經主管教育行政機關核轉該管法院辦理變更登記之基金。
3. 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」。

(五) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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) 現金及約當現金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
零 用 金	\$ 220,000	\$ 220,000
支 票 存 款	691,151	1,299,964
活 期 存 款	13,873,757	16,618,978
郵 政 劃 撥 儲 金	2,420,677	2,652,900
外 匯 存 款	1,581,534	1,450,406
定 期 存 款	30,604,127	7,112,218
	\$ 49,391,246	\$ 29,354,466

(二) 長期投資及基金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
長 期 投 資	\$ 2,000	\$ 2,000
特 種 基 金		
設 校 基 金	100,000,000	100,000,000
校 務 基 金	20,000,000	-
	\$ 120,002,000	\$ 100,002,000

設校基金及捐贈基金係以新台幣定期存款之方式存放於金融機構。

(三) 固定資產

資產名稱	95 學 年 度				
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 金 額
土 地	\$ 229,845,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229,845,043
土地改良物	21,342,645	890,000	-	-	22,232,645
建 築 物	1,657,942,949	1,294,941	-	-	1,659,237,890
機械儀器及設備	153,630,223	15,103,289	886,770	-	167,846,742
圖書及博物	125,341,429	12,536,596	-	-	137,878,025
電訊運輸設備	20,842,697	-	-	-	20,842,697
事務設備	207,462,296	15,477,757	3,957,264	-	218,982,789
雜項設備	24,040,896	353,000	1,338,600	-	23,055,296
	<u>\$ 2,440,448,178</u>	<u>\$45,655,583</u>	<u>\$ 6,182,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,479,921,127</u>

資產名稱	94 學 年 度				
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 金 額
土 地	\$ 229,845,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229,845,043
土地改良物	21,342,645	-	-	-	21,342,645
建 築 物	1,652,465,110	5,477,839	-	-	1,657,942,949
機械儀器及設備	143,401,200	15,912,700	5,683,677	-	153,630,223
圖書及博物	113,290,400	12,051,029	-	-	125,341,429
電訊運輸設備	20,842,697	-	-	-	20,842,697
事務設備	198,935,268	14,510,829	5,983,801	-	207,462,296
雜項設備	25,107,696	70,000	1,136,800	-	24,040,896
	<u>\$ 2,405,230,059</u>	<u>\$48,022,397</u>	<u>\$12,804,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,440,448,178</u>

1. 截至民國96年及95年7月31日止，固定資產均無抵押情形。
2. 截至民國96年及95年7月31日止，本校投保固定資產保險總額分別為661,100,000元及646,221,860元。

(四)長期借款

貸 款 單 位	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
兆豐國際商業銀行花蓮分行	\$ 39,375,000	\$ 43,750,000
減：一年內到期部份	(4,375,000)	(4,375,000)
	<u>\$ 35,000,000</u>	<u>\$ 39,375,000</u>

1. 上項借款為信用借款，借款期間自民國86年2月12日起至民國105年7月31日止，銀行寬限三年後，自第四年起以每年四月及十月各為一期(即89年10月為首次償還期)，分三十二期平均攤還本金，其借款目的係為興建圖書館之用，由教育部補助利息二分之一。
2. 上列各項借款於民國95學年度及94學年度之利率區間分別約為2.125%~2.6%及2.00%~2.125%。

(五) 權益基金

	<u>95 學 年 度</u>	<u>94 學 年 度</u>
指定用途		
創校基金	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000
未指定用途		
期初金額	2,405,230,059	2,152,186,034
新增登記財產額	35,218,119	253,044,025
期末金額	<u>2,440,448,178</u>	<u>2,405,230,059</u>
	<u>\$ 2,540,448,178</u>	<u>\$ 2,505,230,059</u>

權益基金新增登記財產額係民國96年1月19日變更登記並於同年1月31日取得變更後法人登記證書。

(六) 累積餘絀

	<u>95 學 年 度</u>	<u>94 學 年 度</u>
期初金額	(\$ 16,282,270)	\$ 212,705,493
加：本期餘絀	83,465,354	24,056,262
減：新增登記財產額轉入基金	(35,218,119)	(253,044,025)
期末金額	<u>\$ 31,964,965</u>	<u>(\$ 16,282,270)</u>

(七) 所得稅

本校機關或團體及其作業組織結算申報業經財政部台灣省北區國稅局核定至民國94學年度，另本校符合所得稅第四條第一項第十三款暨行政院發布之免納所得稅適用標準之規定。

(八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	95 學 年 度	94 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 175,521,069	\$ 168,550,007
公健保費用	5,891,268	5,682,131
退休撫卹費用	4,901,939	3,395,634
其他用人費用	13,378,875	13,653,556
折舊費用	-	-
折耗費用	-	-
攤銷費用	-	-

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會 (以下簡稱慈濟基金會)	其董事長與本校相同
財團法人佛教慈濟綜合醫院 (以下簡稱慈濟醫院)	其董事長與本校相同
財團法人佛教慈濟綜合醫院-大林分院 (以下簡稱慈濟醫院-大林分院)	其董事長與本校相同
財團法人佛教慈濟綜合醫院-台北分院 (以下簡稱慈濟醫院-台北分院)	其董事長與本校相同
財團法人慈濟大學 (以下簡稱慈濟大學)	其董事長與本校相同

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 應收款項

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
	金 額	金 額
	%	%
慈濟基金會	\$ 5,406,490	\$ 52,941
慈濟醫院	-	336,927
慈濟醫院-台北分院	78,650	-
	<u>\$ 5,485,140</u>	<u>\$ 389,868</u>
	<u>81</u>	<u>9</u>

應收慈濟基金會款項係應收貸款利息補助款、工程補助款、獎助學金補助等款項。

2. 應付款項

	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	\$ -	-	\$ 44,220	-
慈濟醫院	18,400	-	73,764	-
慈濟醫院-大林分院	480	-	14,130	-
	<u>\$ 18,880</u>	<u>-</u>	<u>\$ 132,114</u>	<u>-</u>

3. 補助及捐贈收入

	95 學 年 度		94 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	\$ 112,414,098	59	\$ 68,473,094	52
慈濟醫院-台北分院	106,050	-	-	-
	<u>\$ 112,414,098</u>	<u>59</u>	<u>\$ 68,473,094</u>	<u>52</u>

4. 建教合作收入

	95 學 年 度		94 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	\$ 21,040,477	76	\$ 17,037,646	69
慈濟醫院	3,139,324	11	3,099,324	13
慈濟醫院-台北分院	943,800	3	943,800	4
	<u>\$ 25,123,601</u>	<u>90</u>	<u>\$ 21,080,770</u>	<u>86</u>

五、質押之資產：無此事項。

六、重大承諾及或有事項

截至民國96年7月31日止，本校簽訂購買儀器設備合約總金額\$905,000，尚未給付之價款\$905,000，該設備將於驗收後依約支付。

七、財務報表之表達

94學年度財務報表之部分科目業予重分類，便與95學年度財務報表比較。

八、現金收支概況表

單位：新台幣元

	95 學 年 度		94 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 170,452,030	43	\$ 162,265,946	45
補助及捐助教學收入	190,196,973	48	131,841,536	37
建教合作收入	27,753,841	7	24,485,347	7
推廣教育收入	397,534	-	799,434	-
財務收入	3,663,579	1	2,583,281	1
其他收入	10,310,946	3	11,793,231	3
應收款項(增加)減少	(2,655,903)	(1)	18,323,768	5
預收款項(減少)增加	(2,137,644)	(1)	5,515,939	2
小計	397,981,356	100	357,608,482	100
經常門現金支出				
行政管理支出	(73,279,794)	(18)	(71,455,229)	(21)
教學研究及訓輔支出	(204,966,518)	(51)	(198,240,485)	(56)
獎助學金支出	(34,860,327)	(9)	(32,072,504)	(9)
推廣教育支出	(280,767)	-	(546,490)	-
建教合作支出	(2,714,517)	(1)	(3,560,986)	(1)
財務支出	(2,239,504)	(1)	(2,747,295)	(1)
其他支出	(968,122)	-	(1,089,524)	-
應付款項增加(減少)	4,300,183	1	(1,708,380)	-
預付款項減少(增加)	850,259	-	(813,136)	-
固定資產處分及報廢損失	6,182,634	2	12,804,278	4
小計	(307,976,473)	(77)	(299,429,751)	(84)
經常門現金餘絀	90,004,883	23	58,178,731	16
購置固定資產及其他資產現金支出				
機械、儀器及設備	(13,690,289)	(4)	(16,472,700)	(5)
圖書及博物	(11,771,059)	(3)	(12,729,445)	(4)
其他設備	(17,181,890)	(4)	(11,200,675)	(3)
小計	(42,643,238)	(11)	(40,402,820)	(12)
扣減不動產支出前現金餘絀	47,361,645	12	17,775,911	4
購置不動產支出				
土地改良	(677,439)	-	-	-
房屋建築及設備	(1,294,941)	-	(24,308,796)	(7)
小計	(1,972,380)	-	(24,308,796)	(7)
本期現金餘(絀)	\$ 45,389,265	11	(\$ 6,532,885)	(3)

財團法人慈濟技術學院
內部控制制度實施之說明及評估
民國95學年度

本所辦理財團法人慈濟技術學院民國九十五學年度財務報表查核簽證，查核期間經依「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒佈之「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」，就該校與財務報導有關之內部控制制度做必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本所於本次查核過程中未發現學校與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失，故不影響本所提出查核報告之意見。