

財團法人慈濟技術學院
財務報表附註
民國98年及97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。截至民國98年7月31日本校教職員計約247人，學生人數約2,287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「學校財團法人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使用狀態前之支出所負擔之利息支出。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，資本租賃資產折舊計提，如屬租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計耐用年數加計一年殘值提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。主要耐用年數如下：

土地改良物	2~50年
房屋及建築	3~60年
機械儀器及設備	2~52年
其他設備	2~60年

3. 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。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益分別列為維護及報廢項下。

(三)退休金及退職金

本校依私立學校法第六十四條之規定，每學期應提撥相當於學費收入百分之三之金額，撥交「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會」（原為「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會」），帳列「退休及撫卹費」科目。教職員退休時，依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」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」係學校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金」科目記錄，其相對調整「累積餘絀」科目。
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、會計原則變動之理由及其影響

本學校自民國九十七學年度起，依教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第0960070215號函規定，將固定資產折舊方法由報廢法改採直線法，並追溯重編民國九十六學年度財務報表。此項會計變動，使民國九十六學年度固定資產帳面價值及累積餘絀減少621,189,219元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
零 用 金	\$ 223,218	\$ 220,000
支 票 存 款	2,342,750	285,713
活 期 存 款	20,861,887	33,893,925
郵政劃撥儲金	1,195,982	2,126,271
外 匯 存 款	2,519,846	717,630
定 期 存 款	32,894,847	10,027,506
	<u>\$ 60,038,530</u>	<u>\$ 47,271,045</u>

(二)長期投資、應收款及基金

	98年7月31日	97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	20,000,000
	<u>\$ 120,002,000</u>	<u>\$ 120,002,000</u>

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	97 學 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
成本：					
土地	\$ 229,845,043	\$ -	\$ -	\$ 229,845,043	
土地改良物	23,369,377	-	-	23,369,377	
房屋及建築	1,657,521,968	-	-	1,657,521,968	
機械儀器及設備	178,339,042	5,148,199	1,773,216	181,714,025	
圖書及博物	154,218,374	10,131,449	339,577	164,010,246	
其他設備	<u>226,594,106</u>	<u>10,550,879</u>	<u>10,130,053</u>	<u>227,014,932</u>	
	<u>\$ 2,469,887,910</u>	<u>\$ 25,830,527</u>	<u>\$ 12,242,846</u>	<u>\$ 2,483,475,591</u>	
累計折舊：					
土地改良物	\$ 6,984,064	\$ 1,689,721	\$ -	\$ 8,673,785	
房屋及建築	320,290,921	29,686,326	-	349,977,247	
機械儀器及設備	120,841,911	15,144,138	1,685,669	134,300,380	
其他設備	<u>168,788,518</u>	<u>15,445,937</u>	<u>9,443,595</u>	<u>174,790,860</u>	
	<u>\$ 616,905,414</u>	<u>\$ 61,966,122</u>	<u>\$ 11,129,264</u>	<u>\$ 667,742,272</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 1,852,982,496</u>			<u>\$ 1,815,733,319</u>	
資產名稱	96 學 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
成本：					
土地	\$ 229,845,043	\$ -	\$ -	\$ 229,845,043	
土地改良物	22,232,645	4,646,838	(\$ 3,510,106)	23,369,377	
房屋及建築	1,659,237,890	237,867	(1,953,789)	1,657,521,968	
機械儀器及設備	167,846,742	19,240,356	2,055,503	(6,692,553)	178,339,042
圖書及博物	137,878,025	10,974,560	-	5,365,789	154,218,374
其他設備	<u>255,351,510</u>	<u>16,467,966</u>	<u>10,341,208</u>	<u>(34,884,162)</u>	<u>226,594,106</u>
	<u>\$ 2,472,391,855</u>	<u>\$ 51,567,587</u>	<u>\$ 12,396,711</u>	<u>(\$ 41,674,821)</u>	<u>\$ 2,469,887,910</u>

累計折舊：

土地改良物	\$ 5,571,410	\$ 1,412,654	\$ -	\$ -	\$ 6,984,064
房屋及建築	290,602,975	29,687,946	-	-	320,290,921
機械儀器及設備	108,623,589	12,218,322	-	-	120,841,911
其他設備	<u>160,099,324</u>	<u>8,689,194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168,788,518</u>
	\$ 564,897,298	\$ 52,008,116	\$ -	\$ -	\$ 616,905,414
固定資產淨額	<u>\$ 1,907,494,557</u>				<u>\$ 1,852,982,496</u>

1. 截至民國98年及97年7月31日止，固定資產均無抵押情形。
2. 截至民國98年及97年7月31日止，本校投保固定資產保險總額分別為706,985,799元及681,446,812元。

(四)預收款項

	98年7月31日	97年7月31日
預收款-教育部	\$ 32,423,406	\$ 10,880,547
預收款-國科會	1,444,097	670,141
預收款-暑修學分費及住宿費收入	1,812,135	1,371,105
預收款-其他	47,100	49,700
	<u>\$ 35,726,738</u>	<u>\$ 12,971,493</u>

(五)長期借款

貸 款 單 位	98年7月31日	97年7月31日
兆豐國際商業銀行花蓮分行	\$ 30,625,000	\$ 35,000,000
減：一年內到期部份	(4,375,000)	(4,375,000)
	<u>\$ 26,250,000</u>	<u>\$ 30,625,000</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97學年度及96學年度之利率區間分別約為2.2%-2.975%及2.7%-2.975%。

(六)權益基金

1. 截至民國98年7月31日止，本校已向法院登記之財產總額為2,598,548,832元。
2. 依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。
3. 本校解散清算後，所剩餘財產之歸屬，依董事會之決議，捐贈與財團法人之學校，在原地繼續辦理學校之用。

(七) 累積餘絀

	<u>97 學 年 度</u>	<u>96 學 年 度</u>
期初金額	\$ 1,836,256,702	\$ 2,452,413,143
加：本期餘(絀)	(33,013,015)	(7,498,136)
減：固定資產報廢	-	(41,674,821)
折舊方法變動累計影響數	-	(566,983,484)
期末金額	<u>\$ 1,803,243,687</u>	<u>\$ 1,836,256,702</u>

1. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 依所得稅規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之七十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者，得不受前開規定之限制。

(八) 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96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。

(九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	<u>97 學 年 度</u>	<u>96 學 年 度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 179,963,565	\$ 174,599,696
公勞健保費用	6,155,699	5,524,462
退休撫卹費用	4,455,206	3,765,478
其他用人費用	15,542,345	11,212,715
折舊及攤銷費用	64,960,796	54,205,735

五、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

	98 年 7 月 31 日		97 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	\$ 1,336,546	36	\$ 1,937,526	24
慈濟醫院	-	-	38,000	-
慈濟醫院-大林分院	-	-	8,000	-
	<u>\$ 1,336,546</u>	<u>36</u>	<u>\$ 1,983,526</u>	<u>24</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

	98 年 7 月 31 日		97 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	\$ 62,560	-	\$ -	-
慈濟醫院	50,355	-	68,850	-
慈濟醫院-大林分院	2,170	-	-	-
	<u>\$ 115,085</u>	<u>-</u>	<u>\$ 68,850</u>	<u>-</u>

3. 建教合作收入

	97 學 年 度		96 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	\$ 24,230,121	75	\$ 24,092,980	76
慈濟醫院	2,364,195	7	2,634,209	8
慈濟醫院-台北分院	393,250	1	943,800	3
慈濟醫院-大林分院	-	-	20,000	-
	<u>\$ 26,987,566</u>	<u>83</u>	<u>\$ 27,690,989</u>	<u>87</u>

4. 補助及捐贈收入

	97 學 年 度		96 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
慈濟基金會	<u>\$ 97,700,238</u>	<u>62</u>	<u>\$ 85,547,636</u>	<u>49</u>

六、質押之資產：無此事項。

七、重大承諾及或有事項

截至民國98年7月31日止，本校簽訂購買儀器設備合約總金額1,047,200元，尚未給付之價款1,047,200元，該設備將於驗收後依約支付。

八、財務報表之表達

(一)民國96學年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國97學年度財務報表比較。

(二)民國96學年度財務報表重編後受影響之科目及金額列示如下：

	重 編 後	重 編 前	影 響 金 額
其他設備	\$ 226,594,106	\$ 235,255,028	(\$ 8,660,922)
累計折舊	616,905,414	-	616,905,414
電腦軟體	8,660,922	-	8,660,922
累計攤銷	4,283,805	-	4,283,805
累積餘絀	1,836,256,702	2,457,445,921	(621,189,219)
本期餘絀	(7,498,136)	46,707,599	(54,205,735)
行政管理支出	108,313,142	75,068,433	33,244,709
教學研究及訓輔支出	240,086,628	219,125,602	20,961,026

九、現金收支概況表

單位：新台幣元

	97學年度		96學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 169,623,752	41	\$ 163,747,579	43
推廣教育收入	744,633	-	480,668	-
建教合作收入	32,201,748	8	31,638,316	8
補助及捐贈收入	157,413,440	38	174,768,781	46
財務收入	3,031,426	1	4,056,251	1
其他收入	26,162,316	6	21,446,667	6
應收款項減少(增加)數	4,509,174	1	(1,456,992)	(1)
預收款項增加(減少)數	22,755,245	5	(11,674,949)	(3)
小計	416,441,734	100	383,006,321	100
經常門現金支出				
行政管理支出	(115,153,691)	(28)	(108,313,142)	(28)
教學研究及訓輔支出	(249,360,460)	(60)	(240,086,628)	(63)
獎助學金支出	(46,808,015)	(11)	(45,282,568)	(12)
推廣教育支出	(398,400)	-	(320,202)	-
建教合作支出	(6,168,117)	(1)	(4,803,915)	(1)
財務支出	(3,151,400)	(1)	(3,898,677)	(1)
其他支出	(1,150,247)	-	(931,266)	-
應付款項增加	(10,954,084)	(3)	11,166,891	3
減：不產生現金流出之支出	66,074,378	16	66,602,446	17
預付款項減少(增加)數	274,963	-	(562,184)	-
小計	(366,795,073)	(88)	(326,429,245)	(85)
經常門現金餘絀	49,646,661	12	56,577,076	15
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	(6,344,939)	(2)	(18,385,956)	(5)
圖書及博物	(10,075,190)	(2)	(11,961,812)	(3)
其他設備	(10,382,397)	(2)	(13,476,128)	(4)
電腦軟體	(1,570,550)	-	(5,906,986)	(1)
遞延費用	(4,215,054)	(1)	-	-
小計	(32,588,130)	(7)	(49,730,882)	(13)
扣減不動產支出前現金餘絀	17,058,531	5	6,846,194	2
購置不動產現金支出				
土地改良物	(300,600)	-	(4,558,799)	(1)
房屋及建築	-	-	(237,867)	-
小計	(300,600)	-	(4,796,666)	(1)
本期現金餘(絀)	\$ 16,757,931	5	\$ 2,049,528	1