

財團法人慈濟技術學院

財務報表附註

民國95年及94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94學年底本校教職員計約217人，學生人數約2,186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。教職員工退休時，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

	<u>95 年 7 月 31 日</u>	<u>94 年 7 月 31 日</u>
零 用 金	\$ 220,000	\$ 285,338
支 票 存 款	1,299,964	1,207,529
活 期 存 款	16,618,978	21,064,147
郵政劃撥儲金	2,652,900	2,434,165
外 匯 存 款	1,450,406	984,723
定 期 存 款	7,112,218	13,650,003
	<u>\$ 29,354,466</u>	<u>\$ 39,625,905</u>

(二) 長期投資及基金

	<u>95 年 7 月 31 日</u>	<u>94 年 7 月 31 日</u>
長 期 投 資	\$ 2,000	\$ 2,000
特 種 基 金	100,000,000	100,000,000
	<u>\$ 100,002,000</u>	<u>\$ 100,002,000</u>

特種基金係設校基金，以新台幣定期存款及活期存款方式存放於金融機構。

(三) 固定資產

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>

資產名稱	93 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	20,553,853	788,792	-	-	21,342,645
建 築 物	1,441,063,933	-	-	211,401,177	1,652,465,110
機械儀器及設備	125,437,000	18,254,200	290,000	-	143,401,200
圖書及博物	101,382,944	8,382,296	-	3,525,160	113,290,400
電訊運輸設備	20,454,697	388,000	-	-	20,842,697
事務設備	188,556,868	17,679,405	7,301,005	-	198,935,268
雜項設備	24,891,696	216,000	-	-	25,107,696
預付土地、工程及設備款	122,669,538	92,256,799	-	(214,926,337)	-
	<u>\$ 2,274,855,572</u>	<u>\$ 137,965,492</u>	<u>\$ 7,591,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,405,230,059</u>

1. 截至民國95年及94年7月31日止，固定資產均無抵押情形。
2. 截至民國95年及94年7月31日止，本校投保固定資產保險總額分別為646,221,860元及648,970,832元。

(四)長期借款

貸 款 單 位	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
中國國際商業銀行花蓮分行	\$ 43,750,000	\$ 48,125,000
減：一年內到期部份	(4,375,000)	(4,375,000)
	<u>\$ 39,375,000</u>	<u>\$ 43,750,000</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94學年度及93學年度之利率區間分別約為2.00%-2.125%及2.00%。

(五)權益基金

	<u>94 學 年 度</u>	<u>93 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	2,152,186,034	2,115,033,595
新增登記財產額	253,044,025	37,152,439
期末金額	2,405,230,059	2,152,186,034
	<u>\$ 2,505,230,059</u>	<u>\$ 2,252,186,034</u>

權益基金新增登記財產額係民國95年2月21日變更登記並於同年3月13日取得變更後法人登記證書。

(六)累積餘絀

	<u>94 學 年 度</u>	<u>93 學 年 度</u>
期初金額	\$ 212,705,493	\$ 153,370,027
加：本期餘絀	24,056,262	96,487,905
減：新增登記財產額轉入基金	(253,044,025)	(37,152,439)
期末金額	<u>(\$ 16,282,270)</u>	<u>\$ 212,705,493</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92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

	<u>94 學 年 度</u>	<u>93 學 年 度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 168,550,007	\$ 166,911,164
公健保費用	5,682,131	5,439,729
退休撫卹費用	3,395,634	3,544,589
其他用人費用	13,653,556	16,100,448
折舊費用	-	-
折耗費用	-	-
攤銷費用	-	108,702

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
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
財團法人慈濟技術學院附設實驗托兒所 (以下簡稱慈濟附設托兒所)	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

	<u>95 年 7 月 31 日</u>	<u>94 年 7 月 31 日</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>
慈濟基金會	\$ 52,941	\$ 18,978,544
慈濟醫院	336,927	316,889
慈濟附設托兒所	-	450
	<u>\$ 389,868</u>	<u>\$ 19,295,883</u>
	<u>10</u>	<u>86</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

	95 年 7 月 31 日		94 年 7 月 31 日	
	金額	%	金額	%
總濟基金會	\$ 44,220	-	\$ -	-
總濟醫院	73,764	-	19,643	-
總濟大學	-	-	609	-
總濟醫院-大林分院	14,130	-	-	-
	<u>\$ 132,114</u>	<u>-</u>	<u>\$ 20,252</u>	<u>-</u>

3. 補助及捐贈收入

	94 學 年 度		93 學 年 度	
	金額	%	金額	%
總濟基金會	\$ 85,510,740	56	\$ 112,420,526	52
總濟醫院	4,043,124	3	3,833,069	2
	<u>\$ 89,553,864</u>	<u>59</u>	<u>\$ 116,253,595</u>	<u>54</u>

五、質押之資產：無此事項。

六、財務報表之表達

93學年度財務報表之部分科目業予重分類，便與94學年度財務報表比較。

(本頁以下空白)

七、現金收支概況表

	94 學 年 度		93 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
單位：新台幣元				
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 162,265,946	45	\$ 169,793,736	47
補助及捐助教學收入	152,922,306	43	216,301,411	58
建教合作收入	3,404,577	1	3,091,776	1
推廣教育收入	799,434	-	793,999	-
財務收入	2,583,281	1	2,328,655	1
其他收入	11,793,231	3	12,831,535	4
應收款項減少(增加)	18,323,768	5	(15,652,290)	(4)
預收款項增加(減少)	5,515,939	2	(24,568,450)	(7)
小計	<u>357,608,482</u>	<u>100</u>	<u>364,920,372</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	(3,000)	-
行政管理支出	(71,455,229)	(21)	(70,323,861)	(19)
教學研究及訓輔支出	(198,240,485)	(56)	(197,527,228)	(54)
獎助學金支出	(32,072,504)	(9)	(31,155,533)	(9)
推廣教育支出	(546,490)	-	(419,260)	-
建教合作支出	(3,560,986)	(1)	(3,091,776)	(1)
財務支出	(2,747,295)	(1)	(4,189,662)	(1)
其他支出	(1,089,524)	-	(1,942,887)	(1)
應付款項減少	(1,708,380)	-	(1,753,615)	-
內部往來增加(減少)	-	-	-	-
預付款項增加	(813,136)	-	(9,424)	-
固定資產處分及報廢損失	12,804,278	4	7,591,005	2
作業損失	-	-	1,059,559	-
各項攤銷	-	-	108,702	-
小計	<u>(299,429,751)</u>	<u>(84)</u>	<u>(301,656,980)</u>	<u>(83)</u>
經常門現金餘絀	<u>58,178,731</u>	<u>16</u>	<u>63,263,392</u>	<u>17</u>
購置固定資產及其他資產現金支出				
機械、儀器及設備	(16,472,700)	(5)	(17,464,200)	(5)
圖書及博物	(12,729,445)	(4)	(12,193,061)	(3)
其他設備	(11,200,675)	(3)	(21,462,058)	(6)
小計	<u>(40,402,820)</u>	<u>(12)</u>	<u>(51,119,319)</u>	<u>(14)</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>17,775,911</u>	<u>4</u>	<u>12,144,073</u>	<u>3</u>
購置不動產支出				
土地改良	-	-	(185,000)	-
房屋建築及設備	(24,308,796)	(7)	(66,904,237)	(18)
小計	<u>(24,308,796)</u>	<u>(7)</u>	<u>(67,089,237)</u>	<u>(18)</u>
本期現金餘(絀)	<u>(\$ 6,532,885)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 54,945,164)</u>	<u>(15)</u>