

吳鳳技術學院

會計報表附註

民國九十一年及九十年七月三十一日

單位：新台幣元

一、沿革

本校係由彭文鴻女士所創辦，於民國五十四年七月廿四日經教育部(54)高字第11379號令准予設立，於民國五十四年八月廿日取得法人登記證書及奉教育部令准予立案。八十一年七月二十八日經教育部台(81)技41515號函核准改名為「私立吳鳳工商專科學校」，復於八十九年四月十九日經教育部台(89)技(二)88043871號函核准改制為「吳鳳技術學院」。

本校目前設置之學制及科別如下：

- (1) 五年制日間部七科：化學工程科、機械工程科、電子工程科、電機工程科、資訊管理科、國際貿易科、應用外語科。
- (2) 二年制日間部七科：資訊管理科、國際貿易科、應用外語科、機械工程科、電機工程科、電子工程科、化學工程科。
- (3) 二技日間部四系：資訊管理系、國際貿易系、電機工程系、電子工程系。
- (4) 四技日間部四系：資訊管理系、國際貿易系、電機工程系、電子工程系。
- (5) 二專進修部六科：電機工程科、機械工程科、資訊管理科、國際貿易科、應用外語科、電子工程科。
- (6) 二技進修部三系：電機工程系、資訊管理科、國際貿易系。
- (7) 進修學院二專四科：電機工程科、資訊管理科、國際貿易科、應用外語科。
- (8) 進修學院二技二系：資訊管理系、國際貿易系。

二、重要會計政策彙總

1. 會計年度

每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

2. 會計基礎

平時之會計帳務處理採用現金收付制，年度結束時按權責基礎加以調整。

3. 應收款項

依教育部所頒之私立學校會計制度之一致規定，其應收款未提列備抵呆帳。

4. 固定資產

固定資產按取得或建造之成本入帳，均不提列折舊。重大之增置、更新與改良足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則列為當期支出處理。購置固定資產之借款，於資產取得前之利息，則以資本化列為相關資產之成本。

固定資產處分變賣及報廢時均沖轉原取得成本，歸入「維護及報廢」科目以當期支出類處理。

吳 鳳 技 術 學 院

會 計 報 表 附 註 (續)

單位：新台幣元

二、重要會計政策彙總：(續)

5. 退休金

本校訂有「教職員退休辦法」經奉教育部台(70)人字15973號函准予備查，退休金之儲存依據「教職員退休辦法」規定標準提存銀行專戶儲存，本校教職員經核准退休時所需退休金由儲存退休金中提出給付，儲存之退休金除專供本校教職員退休金支付之用外，不得移作其他用途。而自八十一學年度起，本校參加教育部核准之私立學校教職員工撫基金管理委員會之退休辦法，每學期繳交學費收入總額之1%~2% (八十二學年度為1%) 予私立學校教職員工退撫基金管理委員會，而退休教職員之退休金則由私立學校教職員工退撫基金管理委員會直接撥給。

6. 現金流量表編製基礎

本校依據「私立學校會計制度之一致規定」、中華民國財務會計準則公報第17號及教育部公佈之台(90)會(二)字第90111962號函規定，編製以現金及約當現金為基礎之「現金流量表」

本校所稱現金及約當現金係包括不受限制之庫存現金及銀行存款。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	91. 7.31	90. 7.31
現 金	\$ 29,659	\$ 46,876
支 票 存 款	(11,275,854)	429,419
活 期 存 款	67,850,345	38,807,883
定 期 存 款	690,305,600	582,276,714
合 計	\$ 746,909,750	\$ 621,560,892
專 戶 存 款	\$ 2,600,904	\$ 2,496,072

專戶存款係退休金存款。

2. 應收款項

	91. 7.31	90. 7.31
應 收 利 息	\$ 10,512,449	\$ 18,016,547
合 計	\$ 10,512,449	\$ 18,016,547

係估列應收定存及活期利息。

吳 鳳 技 術 學 院
會計報表附註(續)

單位：新台幣元

三、重要會計科目之說明(續)

3. 預付款項

	91. 7.31		90. 7.31
預付各項技檢費用	\$ 6,901,921		\$ 21,366.00
其 他	-		28,000
合 計	\$ 6,901,921		\$ 49,366

4. 固定資產

項 目	90. 7.31	本期增加	本期減少	重分類	91. 7.31
成 本：					
土 地	\$ 137,913,856	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 137,913,856
土地改良物	4,758,287	5,697,688	-	1,379,993	11,835,968
建 築 物	750,962,019	7,108,525	-	396,809,663	1,154,880,207
機械儀器及設備	392,406,685	54,570,404	(13,842,531)	-	433,134,558
圖書及博物	24,985,804	1,482,170	-	-	26,467,974
其他設備	95,844,716	10,216,927	(1,226,830)	(1,711,988)	103,122,825
預付土地款	-	15,714,340	-	-	15,714,340
未完工程	318,256,337	78,947,208	-	(396,477,668)	725,877
固定資產合計	\$ 1,725,127,704	\$ 173,737,262	\$ (15,069,361)	\$ -	\$ 1,883,795,605

(1)本期減少部份係設備不堪使用之報廢損失\$15,069,061元，設備報廢部份已轉列維護及報廢支出。

(2)固定資產並無提供銀行借款設定抵押。

(3)本期固定資產未有投保。

5. 存出保證金

	91. 7.31		90. 7.31
執行假處分保證金-西南側校區	\$ 600,000		\$ 600,000.00
聲請假扣押保證金-國棟樓	-		14,297
聲請假扣押保證金-化工館	-		18,140,000
合 計	\$ 600,000		\$ 18,754,297

此存出保證金係法院訴訟案件以提供擔保之定存單，詳附註五重大承諾及或有事項。

吳 鳳 技 術 學 院
會計報表附註(續)

單位：新台幣元

三、重要會計科目之說明(續)

6. 應付款項

	91. 7.31	90. 7.31
應付購置設備款	\$ 19,202,153	\$ 38,688,012
應付各類保固金及保證金	5,069,639	9,534,929
應付行政管理、教學研究、專題研究等支出	7,719,025	8,732,454
應付校內獎助學金	308,385	911,960
應付學分費等退費	456,265	157,240
應付利息	299,539	-
合 計	<u>\$ 33,055,006</u>	<u>\$ 58,024,595</u>

7. 預收款項

	91. 7.31	90. 7.31
預收教育部90學年度整體發展補助款	\$ 33,456,113	\$ 8,751,212
預收教育部90學年度工讀助學金	840,000	1,212,000
預收教育部訓輔工作經費	975,013	967,212
預收教育部89學年度獎助師資費	-	7,915,590
預收其他	6,820,083	453,483
合 計	<u>\$ 42,091,209</u>	<u>\$ 19,299,497</u>

8. 代收款項

	91. 7.31	90. 7.31
代扣教職員工薪津所得稅	\$ 586,132	\$ 584,870
代收國科會研究計劃款	679,680	1,949,268
代收各類補助費	1,572,281	349,617
代收教職員工勞、健保費	-	263,979
代收賑災捐款	-	681,697
合 計	<u>\$ 2,838,093</u>	<u>\$ 3,829,431</u>

吳 鳳 技 術 學 院

會計報表附註(續)

單位：新台幣元

三、重要會計科目之說明(續)

9. 長期銀行借款

91年7月31日

借款用途	貨款銀行	原貸款金額 及擔保品	借款期間	利 率	91. 7.31	教育部 核准文號
興建學生宿舍	台灣中小企 銀嘉義分行	\$115,000,000	85.7.25~	6.97%~	\$104,218,751	台(84)技 022541號函 台(85)技 85516360號函
		無	105.7.25	7.92%		
震災重建化工館	台灣中小企 銀嘉義分行	250,000,000 無	89.4.24~ 109.4.24	3.00%	250,000,000	台(89)技 89025144號函
				合 計	<u>\$354,218,751</u>	

90年7月31日

借款用途	貨款銀行	原貸款金額 及擔保品	借款期間	利 率	90. 7.31	教育部 核准文號
興 建 宿 舍	台灣中小企 銀嘉義分行	\$ 75,000,000 無	86.11.20~ 101.11.20	6.97%~ 7.92%	\$ 460,800	台(83)技 18494號函
興建學生宿舍	台灣中小企 銀嘉義分行	115,000,000 無	85.7.25~ 105.7.25	6.97%~ 7.92%	115,000,000	台(84)技 022541號函 台(85)技 85516360號函
震災重建化工館	台灣中小企 銀嘉義分行	250,000,000 無	89.4.24~ 109.4.24	3.00%	250,000,000	台(89)技 89025144號函
				合 計	<u>\$365,460,800</u>	

10. 累積餘絀

	91. 7.31	90. 7.31
期初累積餘絀	\$ 791,666,190	\$ 562,878,289
前期損益結轉	284,066,579	228,787,901
小 計	1,075,732,769	791,666,190
本期餘絀轉入	272,752,524	284,066,579
期末累積餘絀	<u>\$ 1,348,485,293</u>	<u>\$ 1,075,732,769</u>

吳 鳳 技 術 學 院
會計報表附註(續)

單位：新台幣元

四、質押資產：無。

五、重大承諾事項及或有事項：

截至91年7月31日止，本校尚有下列未結訴訟、訴願說明如下：

本校向法院訴請關於西南側校區排水渠道遭黃俊森堵塞乙案，經台灣嘉義地方法院89年5月31日以八十八年度全字第一五五號民事裁定本校已提供台灣中小企業銀行八十九年度可轉讓定期存單600,000元，供黃俊森案擔保，並得將嘉義縣民雄鄉民文段八二一之一號之同段八十九號部份土地之排水溝填土清除，恢復狀一案，已於91年8月結案，達成和解，由學校承諾購買上述排水渠道之土地。

六、更換會計師資訊：

吳鳳技術學院原委由惠眾廣益會計師事務所陳富城、廖德英會計師查核其財務報表，因90學年度由教育部委派查核，故財務報表改由德昌聯合會計師事務所朱威任及廖勝利會計師查核。

吳 鳳 技 術 學 院
收 入 明 細 表
民 國 九 十 學 年 度 及 八 十 九 學 年 度

單位：元

項 目	90學年度	經常門收入%	89學年度	經常門收入%
學雜費收入	\$ 559,462,146	76.75	\$ 507,996,842	71.10
學費收入	270,613,498	37.12	241,801,524	33.84
雜費收入	89,611,255	12.29	83,879,853	11.74
學分費收入	161,354,267	22.13	141,521,387	19.81
實習費收入	13,573,294	1.86	12,857,884	1.80
住宿費收入	24,309,832	3.33	27,936,194	3.91
推廣教育收入	-	-	-	-
建教合作收入	2,108,380	0.29	2,969,036	0.42
補助及捐贈收入	94,227,392	12.93	135,703,659	18.99
政府獎補助收入	94,227,392	12.93	135,703,659	18.99
捐贈收入	-	-	-	-
財務收入	25,730,157	3.53	32,446,044	4.54
利息收入	25,730,157	3.53	32,446,044	4.54
基金及收益	-	-	-	-
其他收入	47,443,411	6.51	35,363,519	4.95
退休撫卹基金收入	7,651,574	1.05	6,768,596	0.95
其他收入	39,791,837	5.46	28,594,923	4.00
經常收入合計	\$ 728,971,486	100.00	\$ 714,479,100	100.00

吳 鳳 技 術 學 院
支 出 明 細 表
民國九十學年度及八十九學年度

單位：元

項 目	90學年度	經常門支出%	89學年度	經常門支出%
董事會支出	\$ 1,060,854	0.23	\$ 1,699,844	0.39
人事費	430,000	0.09	950,000	0.22
業務費	166,428	0.04	498,182	0.12
維護及報廢	7,000	-	-	-
退休撫卹費	67,151	0.01	80,802	0.02
交通費	390,275	0.09	170,860	0.04
行政管理支出	67,824,794	14.87	62,346,456	14.49
人事費	57,936,013	12.70	45,293,005	10.52
業務費	5,726,569	1.26	5,542,204	1.29
維護及報廢	2,002,196	0.44	8,844,770	2.05
退休撫卹費	2,160,016	0.47	2,666,477	0.62
教學研究及訓輔支出	350,308,405	76.79	326,232,913	75.80
人事費	285,167,270	62.51	266,368,991	61.89
業務費	31,479,573	6.90	24,377,896	5.66
維護及報廢	24,696,935	5.41	28,133,016	6.54
退休撫卹費	8,964,627	1.96	7,353,010	1.71
獎助學金支出	20,210,784	4.43	22,807,021	5.30
政府補助獎學金支出	3,195,860	0.70	-	-
學校自付獎助學金支出	17,014,924	3.73	22,807,021	5.30
推廣教育及其他教學支出	-	-	-	-
人事費	-	-	-	-
業務費	-	-	-	-
維護及報廢	-	-	-	-
建教合作支出	1,456,614	0.32	2,287,149	0.53
人事費	721,151	0.16	1,214,895	0.28
業務費	719,163	0.16	1,008,518	0.23
維護及報廢	16,300	-	63,736	0.01
財務支出	14,915,243	3.27	14,812,983	3.44
利息費用	14,915,243	3.27	14,812,983	3.44
投資損失	-	-	-	-
基金損失	-	-	-	-
其他支出	-	-	-	-
其他支出	442,268	0.10	226,155	0.05
經常支出合計	\$ 456,218,962	100.00	\$ 430,412,521	100.00