

吳鳳技術學院

會計報表附註

民國九十二年及九十一年七月三十一日

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 五系：資訊管理系、國際貿易系、電機工程系、電子工程系、應用外語系。
- (4) 四技日間部 十系：消防系、化學工程系、機械工程系、資訊管理系、國際貿易系、電機工程系、電子工程系、應用外語系、會計資訊系、資訊工程系。
- (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 五系：資訊管理系、國際貿易系、電機工程系、電子工程系、應用英語系。
- (7) 四技進修部 二系：國際貿易系、應用外語系。
- (8) 進修學院二專六科：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。
- (9) 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置之成本入帳，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退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

	92. 7. 31	91. 7. 31
現金	\$ 80,000	\$ 29,659
支票存款	414,062	(11,275,854)
活期存款	103,177,614	67,850,345
定期存款	770,305,600	690,305,600
小計	873,977,276	748,909,750
專戶存款	2,662,680	2,600,904
特種基金	450,110	-
合計	\$ 877,090,066	\$ 749,510,654

(1) 專戶存款係退休金存款。

(2) 特種基金係吉邦防災公司指定消防系活動基金。

2. 應收款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
應收利息	\$ 6,634,331	\$ 10,512,449
合計	\$ 6,634,331	\$ 10,512,449

係估列應收定存及活期利息。

英 鳳 技 術 學 院
會 計 報 表 附 註 (續)

單位：新台幣元

重要會計科目之說明(續)

3. 預付款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
預付各項技檢費用	\$ -	\$ 6,901,921
其 他	6,839,046	-
合 計	<u>\$ 6,839,046</u>	<u>\$ 6,901,921</u>

4. 固定資產

(1)91學年度

項 目	91. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	92. 7. 31
成 本：					
土 地	\$ 137,913,856	\$ -	\$ -	\$ 72,343,910	\$ 210,257,766
土地改良物	11,835,968	2,889,635	-	-	14,725,603
建 築 物	1,154,880,207	20,236,454	-	27,968	1,175,144,629
機械儀器及設備	433,134,558	53,981,250	(25,700,158)	-	461,415,650
圖書及博物	26,467,974	4,286,866	-	-	30,754,840
其他設備	103,122,825	8,062,246	(3,083,255)	-	108,101,816
預付土地款	15,714,340	58,129,570	-	(72,343,910)	1,500,000
未完工程	725,877	370,968	-	(27,968)	1,068,877
固定資產合計	<u>\$1,883,795,605</u>	<u>\$147,956,989</u>	<u>\$ (28,783,413)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,002,969,181</u>

(1)本期減少部份係設備不堪使用之報廢損失\$28,783,413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)本期固定資產投保金額\$60,000。

(2)90學年度

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	<u>\$1,725,127,704</u>	<u>\$173,737,262</u>	<u>\$ (15,069,361)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,883,795,605</u>

(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。

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)

5. 存出保證金

	92. 7. 31	91. 7. 31
執行假處分保證金-西南側校區	\$ -	\$ 600,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>

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。

6. 應付款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
應付購置設備款	\$ 17,413,848	\$ 19,202,153
應付薪資	3,356,230	-
應付各類保固金及保證金	-	5,069,639
應付行政管理、教學研究、專題研究等支出	6,106,642	7,719,025
應付校內獎助學金	1,928,645	308,385
應付學分費等退費	216,680	456,265
應付利息	273,829	299,539
合 計	<u>\$ 29,295,874</u>	<u>\$ 33,055,006</u>

7. 預收款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
預收教育部91學年度整體發展補助款	\$ 25,416,412	\$ 33,456,113
預收教育部91學年度工讀助學金	828,000	840,000
預收教育部訓輔工作經費	988,700	975,013
預收其他	9,697,680	6,820,083
合 計	<u>\$ 36,930,792</u>	<u>\$ 42,091,209</u>

8. 代收款項

	92. 7. 31	91. 7. 31
代扣教職員工薪津所得稅	\$ 677,622	\$ 586,132
代收國科會研究計劃款	306,100	679,680
代收各類補助費	-	1,572,281
代收學生減免	(333,530)	-
代收自強活動報名費	200	-
其他代收款	82,027	-
合 計	<u>\$ 732,419</u>	<u>\$ 2,838,093</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

(1) 92年7月31日

借款用途	貸款銀行	原貸款金額 及擔保品	借款期間利 率	92. 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 無	85. 7. 25- 5. 42%- 105. 7. 25 6. 97%	\$ 97,031,249	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- 3. 00% 109. 4. 24	250,000,000	台(89)技 89025144號函
合 計				<u>\$347,031,249</u>	

(2) 91年7月31日

借款用途	貸款銀行	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 無	85. 7. 25- 6. 97%- 105. 7. 25 7. 92%	\$104,218,751	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- 3. 00% 109. 4. 24	250,000,000	台(89)技 89025144號函
合 計				<u>\$354,218,751</u>	

10. 權益基金：

	92. 7. 31	91. 7. 31
期初權益基金	\$ 861,161,714	\$ 861,161,714
財團法人變更財產總額登記結轉	545,709,653	-
累積餘絀轉入	460,484,021	-
期末權益基金	<u>\$ 1,867,355,388</u>	<u>\$ 861,161,714</u>

(1)財團法人吳鳳技術學院於民國92年6月23日向法院申請登記之財產總額為\$ 1,867,355,388。

(2)財團法人吳鳳技術學院期初權益基金\$ 861,161,714，於91年12月16日經財團法人變更財產總額登記自結入 \$ 545,709,653[台技(二)字第0920101310號函]，另依上述92年6月23日向法院登記之財產總額且自累積餘絀轉入\$ 460,484,021。共計本期自累積餘絀轉入\$ 1,006,193,674。

11. 累積餘絀

	92. 7. 31	91. 7. 31
期初累積餘絀	\$ 1,075,732,769	\$ 791,666,190
累積餘絀轉列未指定用途 權益基金	(1,006,193,674)	-
前期損益結轉	272,752,524	284,066,579
期末累積餘絀	<u>342,291,619</u>	<u>1,075,732,769</u>

(1)財團法人吳鳳技術學院期初累積餘絀 \$ 1,075,732,769，本期於91年12月16日及92年6月23日向法院變更登記財產總額經財團法人變更財產總額登記結轉 \$ 1,006,193,674至未指定用途權益基金。期末帳列累積餘絀 \$ 342,291,619。

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：

91學年度：無。

90學年度：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一五五〇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。