

財團法人吳鳳技術學院

財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革與現況

本校係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院」，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)二年制日間部八科：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、資訊工程科。
- (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)四技日間部十一系：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、電子商務系。
- (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 六 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、消防系。
- (7)四技進修部 三 系：國際貿易系、應用外語系、機械工程系。
- (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、重要會計政策之彙總說明

### 1. 會計年度

自每年八月一日起至翌年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元年為其年度名稱。

### 2. 會計基礎

本校之會計事項，係遵照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則之規定辦理。

### 3. 特種基金

特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。

### 4. 固定資產

- (1) 固定資產以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。重大之增置、改良及更新作為資本支出列入固定資產，修理及維護支出則列為當期費用。
- (2) 受贈固定資產以受贈時公平市價入帳。
- (3) 固定資產均不提列折舊。
- (4) 固定資產報廢時，其帳列金額轉列維護及報廢支出科目，固定資產出售收益以其他收入處理。

### 5. 退休撫卹基金

教職員工退休金管理辦法係依據退撫基金相關規定，按期提撥至「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」以專戶儲存，俟教職員符合本校「教職員工退休撫卹管理辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接支付。

#### 6. 權益基金

係包括依私立學校法第三十六條辦妥財團法人登記之財產總額及第六十二條規定撥入之基金，暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。

#### 7. 累積餘絀

歷年之經常門餘絀數均暫留本科目，俟財團法人變更登記後，再將新增登記之財產額轉入基金項下。

#### 8. 收入費用之認列方式

學什費及代辦費係依教育行政機關核定之標準計收，支出係根據預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及支出之入帳均以其應屬之時期為準。

#### 9. 所得稅

係依財政部頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定辦理。

#### 10. 財務報表重分類

為配合民國九十二學年度財務報表之表達，民國九十一年度財務報表若干科目業經重新分類，惟此重分類並不影響民國九十一年度財務報表之整體表達。

三、會計變動之理由及其影響：無。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
現金	\$ 60,000	\$ 80,000
活期存款	61,513,600	98,500,932
支票存款	448,646	414,062
定期存款	830,000,000	770,305,600
郵政劃撥儲金	767,296	468,325
專戶存款	6,705,281	6,871,037
	<u>\$ 899,494,823</u>	<u>\$ 876,639,956</u>

1. 專戶存款係退休金存款及軍訓教官薪資戶。
2. 定期存款九十三年及九十二年七月底年利率皆為 1.4%，分別於九十三年八月二十日至九十四年五月四日及九十二年八月二十日至九十三年五月四日到期。

##### (二)長期投資及基金

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
特種基金	<u>\$ 394,575</u>	<u>\$ 450,110</u>

係校外捐贈指定消防系之活動基金。

##### (三)固定資產

九十二學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$ 210,257,766	\$ 809,000	\$ -	\$ 14,200,000	\$ 225,257,766
土地改良物	14,725,603	684,568	-	-	15,410,171
建築物	1,175,144,629	6,968,211	-	-	1,182,112,840
機械儀器及設備	461,415,650	43,303,002	22,527,626	-	482,191,026
圖書及博物	30,754,840	6,551,524	-	-	37,306,364
其他設備	108,101,816	7,835,792	1,397,159	-	114,540,449
預付土地工程及設備款	2,568,877	116,620,746	-	(14,200,000)	104,989,623
合 計	<u>\$ 2,002,909,161</u>	<u>\$ 182,763,843</u>	<u>\$ 23,924,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,161,888,239</u>

九十一學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
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	25,790,158	-	461,415,650
圖書及博物	26,467,974	4,285,866	-	-	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
預付工程款	725,877	370,968	-	(27,968)	1,068,877
合 計	\$ 1,883,795,605	\$ 147,956,989	\$ 28,783,413	\$ -	\$ 2,002,969,181

(四)應付款項

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
應付設備款	\$ 10,173,862	\$ 17,413,848
應付行政管理、教學研 究、專題研究等支出	5,797,133	6,106,642
應付薪資	2,289,330	3,356,230
應付土地款	800,000	-
其他應付款項	2,987,337	2,419,154
	\$ 22,047,662	\$ 29,295,874

(五)預收款項

	九十三年七月三十一日	九十二年七月三十一日
預收補助款	\$ 19,146,394	\$ 25,416,412
預收學費收入	5,093,485	4,044,310
預收教官薪資	4,278,331	5,141,850
預收其他	2,379,583	2,328,220
	\$ 30,897,793	\$ 36,930,792

(六)長期銀行借款

	九十三年 七月三十一日	九十二年 七月三十一日
信用借款— 年利率 93 年及 92 年 7 月 底分別為 3.77% 及 5.42%~ 6.97%，借款期間自 85.7.25 至 105.7.25，自 90.3.25 起分 32 期平均償 還	\$ 58,593,747	\$ 63,281,249
信用借款— 年利率 93 年及 92 年 7 月 底分別為 3.77% 及 5.42%~ 6.97%，借款期間自 86.5.27 至 105.7.25，自 90.3.25 起分 32 期平均償 還	31,250,000	33,750,000
信用借款— 年利率 93 年及 92 年 7 月 底分別為 2% 及 3%，借款期 間自 89.4.24 ~ 109.4.24，自 93.9.24 起 分 32 期平均償還	250,000,000	250,000,000
	<u>339,843,747</u>	<u>347,031,249</u>
減：一年內到期部份	(22,812,500)	(7,187,502)
一年以上到期	<u>\$ 317,031,247</u>	<u>\$ 339,843,747</u>

(七)權益基金

	九十二學年度	九十一學年度
期初金額	\$ 1,867,355,388	\$ 861,161,714
累積盈餘轉入	—	1,006,193,674
期末金額	<u>\$ 1,867,355,388</u>	<u>\$ 1,867,355,388</u>

(八) 累積餘絀

	九十二學年度	九十一學年度
期初金額	\$ 342,291,619	\$ 1,075,732,769
加：上期餘絀轉入	257,917,130	272,752,524
減：累積餘絀轉列權益基金	-	(1,006,193,674)
期末金額	\$ 600,208,749	\$ 342,291,619

(九) 所得稅

本校九十二學年度及九十一學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

五、關係人交易：無。

六、抵(質)押之資產：無。

七、重大承諾及或有事項：無。

截至九十三年七月三十一日止，除財務報表及其他附註另有說明及列示者外，本校計有下列重大承諾及或有事項：

因興建學校大樓已簽訂尚未完工之合約總價款計 679,480,000 元，未來尚須支付 591,412,183 元。

八、重大之期後事項：無。

九、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。