

財團法人吳鳳技術學院  
財務報表附註  
民國九十三年學年度  
(附列民國九十二學年度之比較資料)  
(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)四技日間部十三系：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、幼兒保育系、保全管理系。
- (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 七系：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、幼兒保育系。
- (7)四技進修部 七系：國際貿易系、應用外語系、機械工程系、電機工程系、電子工程系、資訊管理系、電子商務系。
- (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。
- (10)研究所一所：光機電暨材料研究所。

## 二、重要會計政策之彙總說明

### 1. 會計年度

依照教育部規定，本校之會計年度為每年八月一日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

本校之會計處理係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「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」與一般公認會計原則辦理，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，除固定資產不提列折舊及預付土地、工程及設備款免利息資本化外，會計基礎採用權責發生制。

### 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「教職員工退休撫卹資遣辦法」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

為配合民國九十三年學年度財務報表之表達，民國九十二學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九十二學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

##### 1. 現金

| 項 目    | 94年7月31日    | 93年7月31日    |
|--------|-------------|-------------|
| 現 金    | 60,000      | 60,000      |
| 活期存款   | 252,500,196 | 61,513,600  |
| 支票存款   | 534,177     | 448,646     |
| 定期存款   | 446,000,000 | 830,000,000 |
| 郵政劃撥儲金 | 1,038,886   | 767,296     |
| 專戶存款   | 8,490,892   | 6,705,281   |
| 合 計    | 708,624,151 | 899,494,823 |

1. 專戶存款係退休金存款及軍訓教官薪資戶。
2. 定期存款九十四年及九十三年七月底年利率分別為1.75%及1.4%，分別於九十四年八月至九十五年五月及九十二年八月至九十三年五月到期。

##### 2. 應收款項

| 項 目  | 94年7月31日  | 93年7月31日  |
|------|-----------|-----------|
| 應收利息 | 3,200,164 | 6,349,160 |

係估列應收定存及活存利息。

##### 3. 預付款項

| 項 目       | 94年7月31日  | 93年7月31日 |
|-----------|-----------|----------|
| 預付海外遊學團費用 | 1,405,685 | 0        |
| 其 他       | 126,419   | 479,420  |
| 合 計       | 1,532,104 | 479,420  |

##### 4. 長期投資及基金

| 項 目  | 94年7月31日 | 93年7月31日 |
|------|----------|----------|
| 特種基金 | 64,567   | 394,575  |

係校外捐贈指定消防系之活動基金。

## 5. 固定資產

九十三學年度：

| 項 目      | 期初金額                 | 本期增加               | 本期減少              | 重分類      | 期末金額                 |
|----------|----------------------|--------------------|-------------------|----------|----------------------|
| 土 地      | 225,257,766          | 0                  | 0                 | 0        | 225,257,766          |
| 土地改良物    | 15,410,171           | 170,000            | 0                 | 0        | 15,580,171           |
| 建築物      | 1,182,112,840        | 4,275,789          | 14,477,384        | 0        | 1,171,911,245        |
| 機械儀器及設備  | 482,191,026          | 78,651,256         | 33,828,438        | 0        | 527,013,844          |
| 圖書及博物    | 37,306,364           | 9,949,580          | 0                 | 0        | 47,255,944           |
| 其他設備     | 114,540,449          | 4,989,814          | 2,172,575         | 0        | 117,357,688          |
| 預付工程及設備款 | 104,989,623          | 455,108,562        | 0                 | 0        | 560,098,185          |
| 合 計      | <u>2,161,808,239</u> | <u>553,145,001</u> | <u>50,478,397</u> | <u>0</u> | <u>2,664,474,843</u> |

(1) 本期減少部份係建物老舊及設備不堪使用之報廢損失，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) 本期固定資產建築物已投保火險，總保險金額897,500,282元。

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          | 800,000            | 0                 | 14,200,000   | 225,257,766          |
| 土地改良物      | 14,725,603           | 684,568            | 0                 | 0            | 15,410,171           |
| 建築物        | 1,175,144,629        | 6,968,211          | 0                 | 0            | 1,182,112,840        |
| 機械儀器及設備    | 461,415,650          | 43,303,002         | 22,527,626        | 0            | 482,191,026          |
| 圖書及博物      | 30,754,840           | 6,551,524          | 0                 | 0            | 37,306,364           |
| 其他設備       | 108,101,816          | 7,835,792          | 1,397,159         | 0            | 114,540,449          |
| 預付土地工程及設備款 | 2,568,877            | 116,620,746        | 0                 | (14,200,000) | 104,989,623          |
| 合 計        | <u>2,002,969,181</u> | <u>182,763,843</u> | <u>23,924,785</u> | <u>0</u>     | <u>2,161,808,239</u> |

(1) 本期減少部份係設備不堪使用之報廢損失，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。

#### 6. 應付款項

| 項 目                 | 94年7月31日      | 93年7月31日      |
|---------------------|---------------|---------------|
| 應付設備款               | 7,817,835.00  | 10,173,862.00 |
| 應付行政管理、教學研究、專題研究等支出 | 6,943,163.00  | 5,797,133.00  |
| 應付薪資                | 3,547,388.00  | 2,289,330.00  |
| 應付獎助學金              | 4,093,176.00  | 0.00          |
| 應付土地款               | 0.00          | 800,000.00    |
| 其他應付款項              | 5,485,784.00  | 2,987,337.00  |
| 合 計                 | 27,887,346.00 | 22,047,662.00 |

#### 7. 預收款項

| 項 目    | 94年7月31日      | 93年7月31日      |
|--------|---------------|---------------|
| 預收補助款  | 15,591,912.00 | 19,146,394.00 |
| 預收學費收入 | 4,933,908.00  | 5,093,485.00  |
| 預收教官薪資 | 4,491,328.00  | 4,278,331.00  |
| 預收其他   | 1,367,845.00  | 2,379,583.00  |
| 合 計    | 26,384,993.00 | 30,897,793.00 |

#### 8. 代收款項

| 項 目           | 94年7月31日     | 93年7月31日     |
|---------------|--------------|--------------|
| 代扣薪資所得稅       | 1,813,514.00 | 900,852.00   |
| 代收自強活動報名費     | 3,191.00     | 511,165.00   |
| 代收廠商配合款       | 287,000.00   | 487,980.00   |
| 代收海外遊學獎助金及保證金 | 1,405,685.00 | 0.00         |
| 其他代收款         | 692,140.00   | 390,211.00   |
| 合 計           | 4,201,530.00 | 2,290,208.00 |

## 9. 長期銀行借款

| 項 目                                                     | 94年7月31日     | 93年7月31日     |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 信用借款-年利率為3.77%，借款期間自85.7.25至105.7.25，自90.3.25起分32期平均償還。 | 53,906,245   | 58,593,747   |
| 信用借款-年利率為3.77%，借款期間自86.7.25至105.7.25，自90.3.25起分32期平均償還。 | 28,750,000   | 31,250,000   |
| 信用借款-年利率為2%，借款期間自89.4.24至109.4.24，自93.9.24起分32期平均償還。    | 234,731,976  | 250,000,000  |
| 信用借款-年利率為2.5%，借款期間自94.7.30至114.7.30。                    | 200,000,000  | 0            |
| 合 計                                                     | 517,388,221  | 339,843,747  |
| 減：一年內到期部份                                               | (22,812,500) | (22,812,500) |
| 一年以上到期                                                  | 494,575,721  | 317,031,247  |

## 10. 權益基金

| 項 目    | 93年學年度        | 92年學年度        |
|--------|---------------|---------------|
| 期初金額   | 1,867,355,388 | 1,867,355,388 |
| 累積餘絀轉入 | 0             | 0             |
| 期末金額   | 1,867,355,388 | 1,867,355,388 |

## 11. 累積餘絀

| 項 目          | 93年學年度      | 92年學年度      |
|--------------|-------------|-------------|
| 期初金額         | 600,208,749 | 342,291,619 |
| 加：上期餘絀轉入     | 193,075,339 | 257,917,130 |
| 減：累積餘絀轉列權益基金 | 0           | 0           |
| 期末金額         | 793,284,088 | 600,208,749 |

## 12. 所得稅

本校九十三學年度及九十二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。

截至九十四年七月三十一日止，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1,018,740,000元，未來尚須支付480,442,842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。