

朝 陽 科 技 大 學

財 務 報 表 附 註

民 國 九 十 四 及 九 十 三 學 年 度

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校於民國 78 年 12 月 14 日奉教育部核准籌設，83 年 2 月 15 日核准財團法人登記，87 年 5 月 21 日核准變更改制為科技大學，本校以教授應用科學與技術，培養高級實用技術專業人才，服務社會，促進國家發展為宗旨，截至 95 年 7 月 31 日止，已設置管理學院、理工學院、設計學院、人文社會學院及資訊學院等，並涵蓋二年制、四年制及研究所之課程；另於 87 年 11 月 17 日設立附屬幼稚園，提供幼兒保育系及幼稚園教師教育學程教學實習、實驗研究及社區服務。截至民國 95 年 7 月底止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 4,240,859,116 元(此為本校 94 年 7 月底不含預付工程及設備之固定資產成本)。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計年度及財務報表編製基礎

依教育部規定，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。

本學校之財務報表係依照「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編製，除固定資產不提列折舊及預付土地、工程及設備款未作利息資本化外，係採用權責發生基礎辦理。

(二)作業基金及作業收益

本校附屬作業組織為朝陽科技大學附屬幼稚園，附屬作業組織當學年度若有結餘或虧絀，則認列為本校之作業收益或作業損失，作業基金則以原始成本入帳。

(三)固定資產

固定資產按成本計價，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，列為當學年度之維護及報廢支出。

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。

(四)退休基金及退職金

本校依私立學校法第 58 條之規定，加入私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會，依學費收入之 2%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 1%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，依本校教職員工退休撫卹資遣辦法之規定計算及支付，倘有不足，由主管教育行政機關支付。

本校為增進教職員工之福利，特訂定教職員工離退職金實施辦法，自民國 90 年 8 月 1 日起實施，本辦法適用於本校所有編制內現職合格專任有給教職員(含軍護人員)及工友，經陳報主管教育行政機關有案者。本辦法係採志願參加制，願意參加者需填具參加意願書。離退職基金之來源，由教職員工之固定薪資(本俸及學術加給或專業加給)中，依 3% 按月扣繳。另由本校按照教職員工之固定薪資依下列比率提撥；校長、副校長與一級主管人員提撥 8%(僅限於任職主管之時段)；二級主管人員提撥 7%(僅限於任職主管之時段)；非主管人員提撥 6%，一併撥交本校離退職基金管理委員會管理，以銀行專戶存款存入台灣銀行霧峰分行專戶管理。教職員工離退職時，依本辦法之規定計算及支付。

(五)權益基金及餘絀

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」。

「未指定用途權益基金」按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款及其他借款餘額之淨額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

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」。

(六)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之規定，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、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 2,160,000	\$ 1,563,000
活期存款	62,021,381	128,858,461
專戶存款	62,259,996	9,092,177
定期存款	107,100,000	170,000,000
支票存款	4,971,994	22,051,693
合計	\$ 238,513,371	\$ 331,565,331

上開專戶存款包含教育部軍訓處補助教官、護理老師待遇及急難救助金之專戶存款，依規定此款項須與學校一般款項分開，不得流用。

民國 95 年 7 月 31 日及 94 年 7 月 31 日之定期存款利率區間分別為 1.60%~2.10%

及 1.31%~2.10%。

(二) 作業基金

本校為增進教學研究及學生實習，於民國 87 年 5 月 15 日經教育部台(87)技(二)字第 87047241 號函核准成立附設幼稚園。截至民國 95 年 7 月 31 日止，本校撥付之作業基金為 2,725,933 元，民國 94 學年度及 93 學年度分別認列作業收益計 1,878,526 元及 3,697,552 元。該幼稚園民國 94 學年度財務報表請詳附表(一)~(四)。

(三) 特種基金

	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
創校基金	\$ 90,000,000	\$ 90,000,000
退休基金	170,229,399	136,647,062
	<u>\$ 260,229,399</u>	<u>\$ 226,647,062</u>

創校基金係由創辦人楊天生等捐贈 300,000,000 元所成立。截至民國 95 年 7 月 31 日止，經教育部核准動支 210,000,000 元，餘額 90,000,000 元係以銀行定期存款存入專戶管理。

(以下空白)

(四) 固定資產

9 4 學 年 度					
資 產 名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
土 地	\$ 33,210,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,210,900
土 地 改 良 物	280,567,425	-	-	-	280,567,425
建 築 物	2,607,119,622	-	-	-	2,607,119,622
機 械 儀 器 及 設 備	783,846,555	102,064,958	(33,720,797)	-	852,190,716
圖 書 及 博 物	177,004,513	28,481,013	(119,108)	-	205,366,418
其 他 設 備	269,110,146	5,860,520	(16,104,665)	-	258,866,001
預付土地、工程及設備款	205,967,300	357,932,844	(2,619,522)	-	561,280,622
	<u>\$ 4,356,826,461</u>	<u>\$ 494,339,335</u>	<u>\$ (52,564,092)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,798,601,704</u>
9 3 學 年 度					
資 產 名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
土 地	\$ 33,210,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,210,900
土 地 改 良 物	280,567,425	-	-	-	280,567,425
建 築 物	2,593,816,622	3,453,000	-	9,850,000	2,607,119,622
機 械 儀 器 及 設 備	708,427,810	91,475,580	(25,556,835)	9,500,000	783,846,555
圖 書 及 博 物	158,859,820	18,510,333	(365,640)	-	177,004,513
其 他 設 備	272,250,557	2,201,350	(5,341,761)	-	269,110,146
預付土地、工程及設備款	186,533,265	72,607,896	(33,823,861)	(19,350,000)	205,967,300
	<u>\$ 4,233,666,399</u>	<u>\$ 188,248,159</u>	<u>\$ (65,088,097)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,356,826,461</u>

預付土地、工程及設備款，其中預付土地款係於民國86年6月與洪東邦簽約購買台中縣霧峰小段地號365地號等八筆土地，全部面積81,427平方公尺之擴校用地，合約總價200,000,000元，截至民國95年7月31日止，已支付合約價款195,000,000元。惟本用地依教育部規定須俟完成變更編定為「特定目的事業用地」後，方可辦理受贈及增購事宜，故於辦理變更地目期間暫以楊文山名義登記，並於民國90年8月辦妥土地信託登記，信託期限至辦妥變更土地使用編定為學校用地止；餘為預付設備款及興建大樓之工程及規劃款等。

(五) 應付款項

	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
應付工程及設備款	\$ 21,390,386	\$ 10,441,913
應付薪資及年終獎金	43,371,936	42,454,288
應付利息	389,380	607,780
其他應付款項	50,996,986	35,439,616
	<u>\$ 116,148,688</u>	<u>\$ 88,943,597</u>

(六) 預收款項

	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$ 50,987,134	\$ 61,871,119
預收建教合作收入	19,733,608	17,931,546
預收國科會補助款	9,067,739	1,055,500
預收學雜費收入	30,237,815	29,376,437
預收推廣教育班學費	11,084,812	7,509,632
其他預收款	11,960,429	6,587,519
	<u>\$ 133,071,537</u>	<u>\$ 124,331,753</u>

(以下空白)

(七) 長期借款

借 款 機 構	借 款 期 間 及 償 還 方 式	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
合作金庫銀行 -台中分行	87.05.11~107.12.16，並自 91 年 03 月起分 32 期償還， 每 6 個月為一期償還本金 4,687,501 元。	\$ 107,812,491	\$ 117,187,493
	90.12.19~110.10.15，並自 94 年 03 月起分 34 期償還， 每 6 個月為一期償還本金 3,530,000 元。	109,410,000	116,470,000
三信商業銀行 -沙鹿分行	91.05.23~97.05.23，並自 91 年 11 月起分 34 期償還，每 6 個月為一期償還本金 6,000,000 元。	152,000,000	164,000,000
新竹商業銀行 -大里分行	94.01.26~104.01.26，並自 94 年 3 月起分 20 期償還，每 一學期註冊後償還本金一 次，第 1 和 2 期各償還 8,000,000 元，第 3-16 期各 償還 1,000,000 元，第 17-20 期各償還 25,000,000 元。	188,000,000	207,000,000
減：一年內到期之長期借款		(50,435,002) \$ 506,787,489	(47,435,002) \$ 557,222,491

1. 本校為興建波錠紀念圖書館業經教育部核准向合作金庫取得貸款，並由教育部補貼貸款息之二分之一。另本校為興建工程大樓業經教育部核准向合作金庫取得貸款，利率採浮動利率，其中 2%由學校支付，差額之利息則由教育部補助。民國 94 學年度及 93 學年度利息補助款分別為 1,446,311 元及 1,604,103 元。
2. 民國 94 學年度及 93 學年度之借款利率區間分別為 1.525%~3.92%及 1.525%~4.145%。

(八) 權益基金

1. 本校由創辦人楊天生等捐助財產總額為 550,000,000 元，其中土地及創校基金分別為 33,210,900 及 300,000,000 元，合計 333,210,900 元，餘 216,789,100 元創校經費已實際捐出並用於校舍建築及購置設備、儀器、圖書等。
2. 依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。
3. 本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。
4. 截至民國 95 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦理財團法人登記之財產總額為 4,240,859,116 元。

(九) 累積餘絀

1. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之七十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。

(以下空白)

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本校之關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
長億實業股份有限公司 (長億公司)	該公司董事長為本校創辦人
月眉國際開發股份有限公司 (月眉公司)	該公司董事長為本校創辦人
長昌建設股份有限公司 (長昌公司)	該公司捐贈達本校實收基金三分之一以上
長生營造股份有限公司 (長生公司)	本校捐贈人
東華營造股份有限公司 (東華公司)	本校捐贈人
宏億建設開發股份有限公司 (宏億公司)	本校捐贈人
洪東邦	本校捐贈人
楊天生	本校創辦人及董事

(二) 與關係人間之重大交易

1. 預付土地款

	95 年 7 月 31 日	94 年 7 月 31 日
洪東邦	\$195,000,000	\$ 195,000,000

相關交易事項，請詳附註四(四)項下說明。

2. 教學研究及訓輔支出

	94 學 年 度	93 學 年 度
月眉公司	-	\$ 1,420,000

六、 質押之資產

資 產 項 目	95 年 7 月 31 日	擔 保 用 途	94 年 7 月 31 日	擔 保 用 途
質押定期存款 (帳列存出保證金)	\$ 700,000	承辦台中縣山線社區大學履約保證金	\$ 1,500,000	承辦台中縣山線社區大學履約保證金
質押定期存款 (帳列存出保證金)	1,500,000	南投縣政府建教案保證金	1,500,000	南投縣政府建教案保證金
質押定期存款 (帳列存出保證金)	-	-	48,000	國立台灣美術館履約保證金
	<u>\$ 2,200,000</u>		<u>\$ 3,048,000</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 95 年 7 月 31 日止，本校預付土地款 195,000,000 元，相關交易事項請詳附註四(四)向下說明

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、內部會計控制制度實施之說明及評估

本所辦理財團法人朝陽科技大學民國九十四學年度之財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」，就該校內部會計控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚未發現該校內部會計控制制度之重大缺失。

朝陽科技大學附屬幼稚園

平衡表

民國95年及94年7月31日

附表(一)

單位：新台幣元

資 產	95 年 7 月 31 日		94 年 7 月 31 日		負債、權益基金及餘絀	95 年 7 月 31 日		94 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,427,868	17	\$ 10,740,660	61	應付款項	\$ 421,002	5	\$ 144,592	1
應收款項	-	-	67,748	1	代收款項	18,161	-	16,874	-
流動資產合計	1,427,868	17	10,808,408	62	流動負債合計	439,163	5	161,466	1
固定資產					長期負債				
建築物	525,500	6	525,500	3	存入保證金	-	-	16,500	-
機械儀器及設備	829,801	10	407,501	2	長期負債合計	-	-	16,500	-
圖書及博物	469,186	6	457,449	3	負債總計	439,163	5	177,966	1
其他設備	5,148,533	61	5,336,650	30	權益基金及餘絀				
固定資產合計	6,973,020	83	6,727,100	38	作業基金	2,725,933	33	2,725,933	16
					累積餘絀	3,357,266	40	10,934,057	62
					本期餘絀	1,878,526	22	3,697,552	21
					權益基金及餘絀總計	7,961,725	95	17,357,542	99
資產總額	\$ 8,400,888	100	\$ 17,535,508	100	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 8,400,888	100	\$ 17,535,508	100

製表：會計室會計組 楊淑真

主辦：會計室 江啓正

校長：校長鍾仕琴(乙)

董事長：

朝 陽 科 技 大 學 附 屬 幼 稚 園 附表(二)
收 支 餘 絀 表

民國 94 年 8 月 1 日至 95 年 7 月 31 日(94 學年度)
及民國 93 年 8 月 1 日至 94 年 7 月 31 日(93 學年度)

單位：新台幣元

	9 4 學 年 度		9 3 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門收入				
學雜費收入	\$ 12,140,317	-	\$ 13,024,845	96
補助及捐贈收入	91,292	1	374,000	3
財務收入	40,730	-	160,600	1
其他收入	44,220	99	46,649	-
經常門收入合計	12,316,559	100	13,606,094	100
經常門支出				
行政管理支出	(2,105,536)	(17)	(2,045,466)	(15)
教學研究及訓輔支出	(8,132,497)	(66)	(7,675,076)	(57)
獎助學金支出	(200,000)	(2)	(188,000)	(1)
經常門支出合計	(10,438,033)	(85)	(9,908,542)	(73)
學年度結餘	\$ 1,878,526	15	\$ 3,697,552	27

製表

會計室會計組長 楊淑真

主辦會計

會計室主任 江啓正

校長

校長鍾任琴(乙)

董事長：



朝陽科技大學附屬幼稚園 附表(三)

現金流量表

民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)
及民國93年8月1日至94年7月31日(93學年度)

單位：新台幣元

	94學年度	93學年度
<u>營業活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 1,878,526	\$ 3,697,552
調整項目		
加：不產生現金流出之支出	188,117	283,900
流動資產調整項目淨(增)減數	-	151,747
負債調整項目淨增(減)數	276,410	(105,363)
營業活動淨現金流入	2,343,053	4,027,836
<u>投資活動現金流量</u>		
購置固定資產付現數	(434,037)	(421,644)
繳回作業基金付現數	(11,206,595)	(249,900)
投資活動淨現金流出	(11,640,632)	(671,544)
<u>融資活動現金流量</u>		
代收款項增加(減少)收現數	1,287	1,486
存入保證金增加(減少)付現數	(16,500)	16,500
融資活動淨現金流(出)入	(15,213)	17,986
本期現金及銀行存款流(出)入	(9,312,792)	3,374,278
加：期初現金及約當現金餘額	10,740,660	7,366,382
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,427,868	\$ 10,740,660

製表：

會計室會計組
組長楊淑真

主辦會計：

會計室主任江啓正

校長

校長鍾任琴(乙)

董事長：



朝陽科技大學附屬幼稚園 附表(四)

現金收支概況表

民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

及民國93年8月1日至94年7月31日(93學年度)

	94學年度		93學年度	
		%		%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 12,140,317	99	\$ 13,024,845	95
補助及捐贈收入	91,292	1	374,000	3
財務收入	40,730	-	160,600	1
其他收入	44,220	-	46,649	-
應收預收項目調整增加數	-	-	151,747	1
	<u>12,316,559</u>	<u>100</u>	<u>13,757,841</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
行政管理支出	2,105,536	17	2,045,466	15
教學研究及訓輔支出	8,132,497	66	7,675,076	56
獎助學金支出	200,000	2	188,000	1
減：不產生現金流出之支出	(188,117)	(2)	(283,900)	(2)
應付預付項目調整增(減)數	(276,410)	(2)	105,363	1
	<u>9,973,506</u>	<u>81</u>	<u>9,730,005</u>	<u>71</u>
經常門淨現金流入	2,343,053	19	4,027,836	29
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	422,300	4	28,300	-
圖書及博物	11,737	-	42,444	1
其他設備	-	-	20,900	-
	<u>434,037</u>	<u>4</u>	<u>91,644</u>	<u>1</u>
扣減購買不動產支出前現金餘絀	1,909,016	15	3,936,192	28
購置不動產現金支出				
建築物	-	-	330,000	2
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>330,000</u>	<u>2</u>
經常門及資本門之淨現金流入	\$ 1,909,016	15	\$ 3,606,192	26

製表：

會計室 楊淑真 長

主辦會計：

會計室 江啓正 長

校長

校長 鍾任琴 長

董事長：

