

大華學校財團法人大華科技大學
財務報表附註
一〇二及一〇一學年度
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

大華學校財團法人大華科技大學(以下簡稱本校)創立於民國 56 年 6 月 19 日，原名為大華農業專科學校，民國 80 年 12 月 14 日改制為大華工商專科學校，復於民國 86 年 7 月 1 日改制為大華技術學院。復於民國 101 年 5 月 28 日奉准自民國 101 年 8 月 1 日改制為「大華學校財團法人大華科技大學」。本校基於國家經濟發展之需要，配合國家教育政策，以培養專門技術人才為最終目的為宗旨。

二、重要會計政策彙總說明

(一)會計事務處理原則

本校會計處理係依據「私立學校法」、教育部頒布之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定與「一般公認會計原則」辦理，並採用權責發生基礎入帳。

(二)特種基金

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皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(三)學生就學補助基金

係依學雜費收入總額提撥百分之三至百分之五經費作為辦理學生就學獎補助，該項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學獎補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。

(四)固定資產

1. 購置之固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，受贈之固定資產以現時公平市價為入帳基礎。固定資產折舊方法除圖書採報廢法；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，其餘採直線法提列折舊。
2. 折舊之提列，係參考行政院頒布之「財物標準分類」規定之耐用年限加計一年殘值，採平均法計提，使用年限到期尚可使用者，財產繼續列管，當不堪使用時，由使用單位申請報廢，經核可後再除帳。主要固定資產之耐用年數：土地改良物 5~15 年，房屋及建築 10~60 年，機械儀器及設備 2~15 年，其他設備 2~10 年。
3. 經核准報廢之固定資產，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報

廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(五) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分 1~3 年平均攤提。

(六) 權益基金

1. 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目借方對應科目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金」包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目。「賸餘款權益基金」係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至 89 年 7 月 31 日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計 89 學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。決算後所計算之累積賸餘款餘額為「賸餘款權益基金」，若計算後確有收支不足(借餘)之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬「其他權益基金」，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。
4. 根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出，其有賸餘款者，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，撥入本校基金。

(七) 累積餘絀及本期餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(八) 退休金及退職金

1. 本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費百分之三教職員工退撫經費，提繳至「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」統籌管理及支付。另自民國 99 年 1 月 1 日起為配合「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。
2. 自民國 99 年 1 月 1 日起，本校依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，按教職員本(年功)薪加 1 倍 12% 之費率，以教職員撥繳 35%、學校儲金準備專戶撥繳 26%、私立學校撥繳 6.5% 及學校主管機關撥繳 32.5% 之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

(九) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及行政院頒布「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六十者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此情形。

四、關係人交易

(一) 關係人名稱與學校之關係

關係人名稱	與本校之關係
全體董事及監察人	本校董事及監察人

(二) 董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	102 學年度	101 學年度
薪資			
董事長	陳西京	\$1,471,176	\$1,331,676
出席及交通費			
董事	邱鏡淳	\$40,000	\$80,000
董事(註)	余鍾驥	0	20,000
董事	沈大川	40,000	100,000
董事	陳璽安	40,000	100,000
董事	許石吉	40,000	100,000
董事	楊亨顯	20,000	80,000
董事	高華	40,000	80,000
董事	陳東和	40,000	40,000
董事	林福生	40,000	100,000
監察人	雷春鳴	0	20,000
合計		\$300,000	\$720,000

(註) 余鍾驥董事於民國 101 年 11 月 24 日卸任。

五、現金

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
庫存現金	\$215,475	\$98,148

六、銀行存款

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
活期存款	\$62,250,297	\$86,321,494
支票存款	16,271,674	16,125,551
定期存款	133,470,000	221,770,000
合 計	\$211,991,971	\$324,217,045

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

七、特種基金

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
王書英獎學金	\$200,000	\$200,000
黃貴放獎學金	100,000	100,000
合 計	\$300,000	\$300,000

上述特種基金未提供任何質押擔保。

八、固定資產

名 稱	102 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產					
土 地	\$91,454,061	\$0	\$0	\$0	\$91,454,061
土地改良物	72,280,306	0	0	0	72,280,306
房屋及建築	1,302,848,797	0	0	0	1,302,848,797
機械儀器及設備	554,205,923	24,183,284	29,100,687	0	549,288,520
圖書及博物	113,585,329	5,012,879	0	0	118,598,208
其他設備	90,781,855	484,000	4,475,585	0	86,790,270
預付土地、工程及設備款	33,256,054	105,197,700	0	0	138,453,754
合 計	\$2,258,412,325	\$134,877,863	\$33,576,272	\$0	\$2,359,713,916

名 稱	102 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$64,957,901	\$1,400,712	\$0	\$0	\$66,358,613
房屋及建築	370,813,822	25,789,446	0	0	396,603,268
機械儀器及設備	475,692,483	31,822,940	29,098,027	0	478,417,396
其他設備	81,885,631	4,037,238	4,475,383	0	81,447,486
合 計	\$993,349,837	\$63,050,336	\$33,573,410	\$0	\$1,022,826,763

名 稱	101 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產					
土 地	\$91,454,061	\$0	\$0	\$0	\$91,454,061
土地改良物	71,760,306	520,000	0	0	72,280,306
房屋及建築	1,283,348,797	19,500,000	0	0	1,302,848,797
機械儀器及設備	562,314,077	21,905,903	30,014,057	0	554,205,923
圖書及博物	107,316,164	6,269,165	0	0	113,585,329
其他設備	92,856,989	224,288	2,299,422	0	90,781,855
預付土地、工程 及設備款	13,951,911	20,151,643	847,500	0	33,256,054
合 計	\$2,223,002,305	\$68,570,999	\$33,160,979	\$0	\$2,258,412,325

名 稱	101 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$63,534,113	\$1,423,788	\$0	\$0	\$64,957,901
房屋及建築	345,442,608	25,371,214	0	0	370,813,822
機械儀器及設備	469,043,067	36,648,137	29,998,721	0	475,692,483
其他設備	78,810,771	5,374,282	2,299,422	0	81,885,631
合 計	\$956,830,559	\$68,817,421	\$32,298,143	\$0	\$993,349,837

- 截至民國 103 年及 102 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額皆為 632,500,000 元。
- 上述固定資產未提供任何質抵押擔保。
- 本校於民國 82 年度購置之芎林鄉水坑段四筆土地，地號分別為 127-50、127-53、127-384 及 127-11，購置金額計 13,530,436 元，係屬山坡地保育區林業用地已過戶學校名下，惟尚未取得變更編定前目的事業主管機關之核准，因而未能取得教育部同意，故迄今尚未列入財團法人財產登記中。雖本校對該等土地未來將開發供作宿舍及學生活動場所，惟截至民國 103 年 7 月 31 日止仍未進行開發。
- 本校預付購置芎林鄉水坑段地號 504 (帳列預付土地款 3,789,000 元)，由於係屬山坡地保育區農牧用地，截至民國 103 年 7 月 31 日止，礙於法律規定尚無法辦理過戶及所有權移轉，惟本校已取得上述土地之設定抵押權保全措施以確保本校之權益，俟辦理變更編定為特定目的事業用地完成後再行過戶予本校。

九、無形資產

名 稱	102 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
無形資產					
電腦軟體	\$23,310,710	\$3,970,523	\$430,120	\$0	\$26,851,113

名 稱	102 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計攤銷					
電腦軟體	\$16,518,255	\$4,897,157	\$430,120	\$0	\$20,985,292

名 稱	101 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
無形資產					
電腦軟體	\$17,812,505	\$5,683,205	\$185,000	\$0	\$23,310,710

名 稱	101 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計攤銷					
電腦軟體	\$11,516,217	\$5,187,038	\$185,000	\$0	\$16,518,255

上述無形資產未提供任何質押擔保。

十、應付款項

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
應付設備及工程款	\$9,369,203	\$3,703,908
應付鐘點費	1,475,684	970,438
應付獎助學金及工讀金	2,021,845	1,712,902
應付薪資回補款項	26,695,627	0
其他應付款項	9,451,101	13,964,612
合 計	\$49,013,460	\$20,351,860

十一、預收款項

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
預收補助款	\$46,878,265	\$35,094,372
預收產學合作計劃款	2,729,260	5,267,904
其他	9,556,126	8,373,794
合 計	\$59,163,651	\$48,736,070

十二、長期借款

	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
信用借款		
臺灣土地銀行	\$1,000,000	\$0
合 計	1,000,000	0
減：應付到期長期負債	0	0
一年以後到期部份	\$1,000,000	\$0

本校為興建國際學舍及多功能活動中心，向臺灣土地銀行申請長期融資案，融資額度 190,000,000 元，借款金額係依工程支出憑證五成範圍內按工程進度比例撥付，借款期間自民國 102 年 8 月 1 日至 112 年 2 月 1 日，以六個月為一期，第一至五期按期繳息，第六期起按期本息平均攤還。

十三、長期應付款項

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
應付專任教師研究費及鐘點費回補款項	\$23,569,783	\$0
應付職員薪資回補款項	1,705,960	0
合 計	\$25,275,743	\$0

本校依教育部民國 103 年 6 月 13 日臺教技(三)字第 103086054 號函辦理 100 及 101 學年度薪資回補計畫，應回補金額 51,971,370 元，分三年執行，103 學年度支付 26,695,627 元，104 及 105 學年度分別支付 14,929,640 元及 10,346,103 元。

十四、權益基金

明 細	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$300,000	\$300,000
未指定用途權益基金	1,261,051,287	1,323,824,492
合 計	\$1,261,351,287	\$1,324,124,492

1. 未指定用途權益基金明細：

	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
贖餘款權益基金	\$257,430,004	\$293,013,051
其他權益基金	1,003,621,283	1,030,811,441
合 計	\$1,261,051,287	\$1,323,824,492

2. 贖餘款權益基金變動表：

摘 要	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$293,013,051	\$300,216,000
－上年度收支不足抵銷贖餘款權益基金	(35,583,047)	(7,202,949)
＝期末餘額	\$257,430,004	\$293,013,051

3. 其他權益基金變動表：

摘 要	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$1,030,811,441	\$0
± 類不動產淨額增減數	(27,190,158)	1,030,811,441
＝期末餘額	\$1,003,621,283	\$1,030,811,441

4. 本校於民國 103 年 1 月 17 日辦妥財團法人財產變更登記至 101 學年度，其財產總值為 2,234,936,546 元。本校辦理財團法人財產變更登記時，係以財產總值未扣減折舊及攤銷部分辦理變更登記。

十五、累積餘絀

摘 要	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$240,691,559	\$1,294,541,407
- 上年度經常門短絀轉入	(34,698,865)	(30,241,356)
± 類不動產淨額增減數	27,190,158	(1,030,811,441)
+ 賸餘款權益基金轉列累積餘絀	35,583,047	7,202,949
= 期末餘額	\$268,765,899	\$240,691,559

十六、本期餘絀

摘 要	102 學年度	101 學年度
本期經常門收入	\$500,432,085	\$523,610,450
- 本期經常門支出	(612,197,249)	(558,309,315)
= 本期餘絀	\$(111,765,164)	\$(34,698,865)

十七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 103 年 7 月 31 日止，本校因興建國際學舍及多功能活動中心已簽約而尚未給付之價款為 261,961,857 元。

十八、科目重分類

101 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與 102 學年度財務報表比較分析。