慈濟學校財團法人慈濟科技大學

財務報表附註

民國106年及105年7月31日

單位：新臺幣元

一、學校沿革

本校係依私立學校法之規定設立，以研究學術、培育人才、提昇文化、服務社會、促進國家發展、建立學校特色為宗旨，於民國78年6月12日核准設立登記，原名為財團法人私立慈濟護理專科學校，於民國88年8月改制為技術學院，更名為財團法人慈濟技術學院。另，本校與財團法人慈濟大學、財團法人臺南市私立慈濟高級中學及財團法人臺南市私立慈濟國民小學等四校法人申請存續合併為「慈濟學校財團法人」，業經教育部民國98年12月11日台高(四)字第0980216444號函核准在案，並於民國99年10月12日經臺灣花蓮地方法院花院松民99法登他54字第019032號函完成變更登記。本校於民國104年8月1日起改名為「慈濟學校財團法人慈濟科技大學」。截至民國106及105年7月31日止，本校教職員分別為308人及302人，學生人數分別有2,862人及2,731人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據「私立學校法」、教育部頒定之「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」與中華民國一般公認會計原則編製，會計基礎採權責發生制，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。主要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

本校之會計記錄係以新臺幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新臺幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二) 特種基金

本校依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，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、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金），其相對科目為「指定用途權益基金」。

(三) 固定資產

1. 固定資產係以取得或建造時之成本入帳，應包括為使資產達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。
2. 固定資產於使用期間所發生之相關支出，應列為維護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，則應列為資本支出。

3. 固定資產中除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。其餘均依行政院訂頒「財物標準分類」規定之耐用年限計提。各項資產主要耐用年數如下：

土地改良物	5年~40年
房屋及建築	10年~60年
機械儀器及設備	2年~12年
其他設備	2年~25年

4. 固定資產報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，其成本與累計折舊分別沖銷，如有殘值，應列為「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，按其成本轉列「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，按其成本轉列「財產交易短絀」科目。
5. 資產出售時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益分別列為「財產交易賸餘」及「財產交易短絀」項下。

(四) 無形資產

係長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」提列累計攤銷。

(五) 退休金及退職金

1. 本校自民國99年1月起依「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」第四條之規定，學校法人及其所屬私立學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣給與採儲金方式，由教職員及私立學校、學校主管機關按月共同撥繳款項建立退休撫卹離職資遣儲金（以下簡稱退撫儲金）支付。共同撥繳款項係按教職員本(年功)薪加一倍百分之十二之費率，分別按不同比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

(1)教職員撥繳百分之三十五。

(2)學校儲金準備專戶撥繳百分之二十六

(3)私立學校撥繳百分之六點五。

(4)學校主管機關撥繳百分之三十二點五。

2. 民國98年12月以前，本校依「私立學校法」及「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定，每學期由學校依相當學費收入之百分之三，撥存至本校之「私立學校教職員工退休撫卹基金」專戶，由各私立學校共同成立之「全國性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。

(六) 權益基金及餘絀

1. 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

2. 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係學校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」科目記錄，其相對調整「累積餘絀」科目。

3. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」第七十六條第二項規定，將學校之土地、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轉列。

4. 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」

（七）收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時認列；支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

（八）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：無此事項。

四、重要會計科目之說明

（一）銀行存款

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
零用金	$ 170,000	$ 170,000
庫存現金	296,009	-
現金小計	466,009	170,000
支票存款	4,881,320	696,510
活期存款	27,036,476	49,256,633
郵政劃撥儲金	1,138,359	551,307
外幣存款	3,954,337	173,386
定期存款	125,840,030	101,900,000
銀行存款小計	162,850,522	152,577,836
合計	$ 163,316,531	$ 152,747,836

（二）應收款項淨額

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日

應收票據	$ -	$ 367
應收利息	172,159	453,678
應收教育部補助款	100,000	1,950,000
應收研究計劃款	7,907,064	6,083,806
其他應收款項	23,026,846	24,512,900
	31,206,069	33,000,751
減:備抵呆帳	-	-
合計	$ 31,206,069	$ 33,000,751

(三) 長期投資、應收款及基金

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
長期投資	$ 2,000	$ 2,000
設校基金	100,000,000	100,000,000
校務發展基金	20,000,000	20,000,000
退休及離職基金	130,081	-
特種基金小計	120,130,081	120,000,000
合計	$ 120,132,081	$ 120,002,000

1. 長期投資係投資有限責任花蓮第二信用合作社之入股金。
2. 設校基金及校務基金係以新臺幣定期存款之方式存放於金融機構。
3. 退休及離職基金係約聘僱人員依規定所提存之公提退離儲金及自提退離儲金，存放於臺灣銀行。

(本頁以下空白)

（四）固定資產

105 學 年 度

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本：					
土地	$ 229,845,043	$ -	$ -	$ -	$ 229,845,043
土地改良物	28,594,757	1,108,477	-	-	29,703,234
房屋及建築	1,661,520,369	-	-	-	1,661,520,369
機械儀器及設備	218,191,343	23,275,000	(7,294,716)	-	234,171,627
圖書及博物	240,929,898	10,049,696	(4,363,230)	-	246,616,364
其他設備	353,357,180	48,363,761	(10,303,590)	28,821,726	420,239,077
預付土地、工程及設備款	28,821,726	1,525,471	-	(28,821,726)	1,525,471
	$ 2,761,260,316	$ 84,322,405	($ 21,961,536)	$ -	$ 2,823,621,185
累計折舊：					
土地改良物	$ 19,766,943	$ 1,568,156	-	$ -	$ 21,335,099
房屋及建築	559,152,299	29,983,860	-	-	589,136,159
機械儀器及設備	161,331,321	14,475,368	(7,146,529)	-	168,660,160
其他設備	246,461,240	30,716,402	(9,817,857)	-	267,359,785
	$ 986,711,803	$ 76,743,786	($ 16,964,386)	$ -	$ 1,046,491,203
固定資產淨額	$ 1,774,548,513				$ 1,777,129,982

104 學 年 度

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本：					
土地	$ 229,845,043	$ -	$ -	$ -	$ 229,845,043
土地改良物	26,459,877	2,134,880	-	-	28,594,757
房屋及建築	1,661,520,369	-	-	-	1,661,520,369
機械儀器及設備	196,336,588	24,777,955	(2,923,200)	-	218,191,343
圖書及博物	231,659,114	11,136,096	(1,865,312)	-	240,929,898
其他設備	331,963,675	26,715,358	(5,321,853)	-	353,357,180
預付土地、工程及設備款	-	28,821,726	-	-	28,821,726
	$ 2,677,784,666	$ 93,586,015	($ 10,110,365)	$ -	$ 2,761,260,316
累計折舊：					
土地改良物	$ 18,370,631	$ 1,396,312	$ -	$ -	$ 19,766,943
房屋及建築	529,168,439	29,983,860	-	-	559,152,299
機械儀器及設備	150,772,893	13,406,002	(2,847,574)	-	161,331,321
其他設備	227,580,492	23,900,547	(5,019,799)	-	246,461,240
	$ 925,892,455	$ 68,686,721	($ 7,867,373)	$ -	$ 986,711,803
固定資產淨額	$ 1,751,892,211				$ 1,774,548,513

1. 截至民國106及105年7月31日止，固定資產均無抵押情形。

2. 截至民國106及105年7月31日止，本校固定資產投保總額分別為823,737,744元及827,788,514元。

（五）無形資產

105 學年度				
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本：					
電腦軟體	$ 59,120,533	$ 3,928,400	($ 2,577,027)	$ -	$ 60,471,906
累計攤銷：					
電腦軟體	$ 39,247,458	$ 7,722,018	($ 2,346,449)	$ -	$ 44,623,027
無形資產淨額	$ 19,873,075				$ 15,848,879

104 學年度				
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本：					
電腦軟體	$ 51,219,400	$ 8,926,600	($ 1,025,467)	$ -	$ 59,120,533
累計攤銷：					
電腦軟體	$ 31,725,677	$ 8,489,963	($ 968,182)	$ -	$ 39,247,458
無形資產淨額	$ 19,493,723				$ 19,873,075

（六）應付款項

	106年7月31日	105年7月31日
應付薪資及年終獎金	$ 15,847,914	$ 15,554,323
應付票據	15,390,610	8,765,734
應付工程設備款	5,806,158	23,301,718
其他	16,114,816	22,210,117
	$ 53,159,498	$ 69,831,892

（七）預收款項

	106年7月31日	105年7月31日
預收款-教育部	$ 22,009,583	$ 14,382,283
預收款-科技部	2,415,874	2,805,807
預收款-其他機構	3,141,923	2,791,008
預收款-學雜費收入	1,515,215	1,668,000
預收款-推廣教育收入	352,900	272,500
其他預收款	1,396,710	197,140
	$ 30,832,205	$ 22,116,738

（八）權益基金及餘絀

105 學年度	未指定用途權益基金				
	指定用途權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	合計
期初餘額	$ 120,000,000	$ 106,250,831	$ 1,341,040,927	$ 438,953,959	$ 2,006,245,717
累積餘絀轉入(出)	-	13,825,156	(30,443,539)	16,618,383	-
本期餘絀	-	-	-	20,436,571	20,436,571
期末餘額	$ 120,000,000	$ 120,075,987	$ 1,310,597,388	$ 476,008,913	$ 2,026,682,288

104 學年度	未指定用途權益基金				
	指定用途權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	合計
期初餘額	$ 120,000,000	$ 90,359,904	$ 1,370,286,219	$ 409,484,387	$ 1,990,130,510
累積餘絀轉入(出)	-	15,890,927	(29,245,292)	13,354,365	-
本期餘絀	-	-	-	16,115,207	16,115,207
期末餘額	$ 120,000,000	$ 106,250,831	$ 1,341,040,927	$ 438,953,959	$ 2,006,245,717

1. 指定用途權益基金係學校創設時接受「財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會」捐助轉列。
2. 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。
3. 累積餘絀轉列權益基金係上學年度現金餘絀，經主管機關備查決算後，由累積餘絀轉列未指定用途權益基金-賸餘款權益基金。

（九）用人、折舊及攤銷費用

	105 學年度	104 學年度
用人費用		
薪資費用	$ 268,690,029	$ 258,120,356
公健保費用	13,697,414	13,402,981
退休撫卹費用	13,690,756	11,537,106
其他用人費用	11,396,733	11,176,917
折舊及攤銷費用	88,829,034	79,041,996

五、關係人交易

（一）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會 （以下簡稱慈濟基金會）	其董事長與本校相同
佛教慈濟醫療財團法人及所設醫院 （以下簡稱慈濟醫療財團法人及所設醫院）	其董事長與本校相同
財團法人慈濟傳播人文志業基金會 （以下簡稱慈濟傳播人文志業基金會）	其董事長與本校相同
慈濟學校財團法人慈濟大學 （以下簡稱慈濟大學）	同慈濟學校財團法人所設立之學校
慈濟學校財團法人慈濟大學附屬高級中學 （以下簡稱慈濟大學附屬高級中學）	同慈濟學校財團法人所設立之學校
大愛感恩科技股份有限公司 （以下簡稱大愛感恩科技公司）	慈濟基金會100%投資

（二）與關係人之重大交易事項

1. 應收款項

	106年7月31日		105年7月31日	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 21,819,651	70	$ 22,253,109	67
慈濟傳播人文志業基金會	-	-	324,720	1
慈濟大學	-	-	23,500	-
	$ 21,819,651	70	$ 22,601,329	68

係應收產學合作計畫款項及各項補助捐贈款項。

2. 應付款項

	106年7月31日		105年7月31日	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 756,660	1	$ 326,632	-
慈濟醫療財團法人及所設醫院	12,000	-	400,297	1
慈濟傳播人文志業基金會	67,500	-	-	-
慈濟大學	50,000	-	41,371	-
大愛感恩科技公司	42,300	-	506,045	1
	$ 928,460	1	$ 1,274,345	2

係應付代收解約金及借用場地清潔費等款項。

3. 預收款項

	106年7月31日		105年7月31日	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 997,344	3	$ 148,121	-
慈濟醫療財團法人及所設醫院	210,848	1	174,954	1
	$ 1,208,192	4	$ 323,075	1

係預收產學合作計畫等款項。

4. 產學合作收入

	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 63,462,319	79	$ 56,178,027	84
慈濟醫療財團法人及所設醫院	1,771,077	2	319,718	-
慈濟大學附屬高級中學	-	-	148,500	-
	$ 65,233,396	81	$ 56,646,245	84

5. 補助及受贈收入

	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 233,786,906	69	$ 235,757,181	71

6. 其他收入

	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟醫療財團法人及所設醫院	$ 3,000	-	$ -	-
慈濟大學	2,500	-	23,500	-
慈濟大學附屬高級中學	600	-	-	-
	$ 6,100	-	$ 23,500	-

7. 行政管理支出

	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟醫療財團法人及所設醫院	$ 941,298	1	$ 913,878	1
慈濟傳播人文志業基金會	335,000	-	-	-
大愛感恩科技公司	864,408	-	354,176	-
	$ 2,140,706	1	$ 1,268,054	1

係向關係人採購服裝、寢具等用品及膳食支出。

8. 教學研究及訓輔支出

	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟醫療財團法人及所設醫院	$ 384,324	-	$ 507,326	-
慈濟大學	276,251	-	240,288	-
大愛感恩科技公司	76,354	-	93,955	-
	$ 736,929	-	$ 841,569	-

係向關係人採購服裝、用品、學生實習費、場地使用水電費、清潔費及膳食支出。

9. 獎助學金支出

	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
大愛感恩科技公司	$ 465,640	1	$ 506,045	1

10. 財產交易

104學年度：

	摘要	購價
慈濟傳播人文志業基金會	圖書	$ 3,817

（三）本校無償借用慈濟大學人文社會學院校區活動中心2、3樓(座落花蓮市介仁街67號，面積分別為2,485平方公尺及1,682平方公尺)及體育館地下室風雨操場(面積為2,732平方公尺)，合計6,899平方公尺，借用期間自101年1月1日起，於106年1月1日再續借5年，至110年12月31日。借用期間設立分區水電表作為分攤水電費之依據。

（四）本校向財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會無償借用土地作為停車場、球場及校舍使用，土地地號、面積及借用期間如下所示：

土地地號	面積	借用期間
花蓮縣吉安鄉永安段3~5地號	8,690.14平方公尺	86.1.1~136.12.31
花蓮市慈雲段615、616、628及664地號	20,040.66平方公尺	91.8.1-141.7.31
花蓮市慈雲段623、633、634、637及654地號	27,022.12平方公尺	99.8.1-149.7.31
花蓮縣吉安鄉永安段6、7及9-1地號	1,874.21平方公尺	101.2.1-151.1.31
花蓮縣吉安鄉永安段350~352地號	22,121.00平方公尺	105.11.1-115.10.31

（五）依民國98年5月12日台技(二)字第0980071580C號令修正之教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定揭露，董事長、董事及監察人並未支領各項報酬及費用。

六、質押之資產：無此事項。

七、重大承諾及或有事項

截至民國106年7月31日止，本校簽訂購置儀器設備合約總金額為6,171,000元，尚未給付之價款為4,987,000元，將於驗收後依約支付。

八、重大期後事項：無此事項。

九、其他

（一）舉債指數計算表詳附表一。

附表一

舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
（一）本次已借款或預計借款金額	$ -
（二）短期債務	-
（三）應付款項	53,159,498
（四）代收款項	1,531,243
（五）其他借款	-
（六）長期銀行借款	-
（七）長期應付款項	-
（八）應付退休金	130,081
（九）存入保證金	2,850,776
貨幣性負債小計（A）	57,671,598
二、貨幣性資產	
（一）現金	466,009
（二）銀行存款	162,850,522
（三）短期投資	-
（四）應收款項	31,206,069
（五）長期投資	2,000
（六）長期應收款項	-
（七）特種基金	120,130,081
（八）投資基金	-
（九）存出保證金	50,800
貨幣性資產小計（B）	314,705,481
三、借款淨額（C＝A－B）	(257,033,883)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	14,894,467
五、舉債指數C / D （取小數點二位）	0.00

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

內部控制制度實施之說明及評估

民國105學年度

本所辦理慈濟學校財團法人慈濟科技大學民國105學年度財務報表查核簽證，查核期間經依「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「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」，就該校與財務報導有關之內部控制制度做必要之檢查及評估，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。

本所於本次查核過程中未發現學校與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失，故不影響本所提出查核報告之意見。