

德明技術學院
財務報表附註
民國九十二年七月三十一日
及九十一年七月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革

本校於民國五十四年十一月十二日，由陳寶馨女士創辦設立德明行政管理專科學院，民國六十三年奉准改名德明商業專科學校，民國七十年依據私立學校法規定登記為財團法人，民國八十九年八月一日經教育部核准自八十九學年度起改制為德明技術學院，本校教育宗旨為配合國家政策，以培育商業專業技術中層人才為目標。本校民國 92 年 7 月 31 日及 91 年 7 月 31 日之專任教職員工人數分別為 352 人及 330 人，兼任教師人數分別為 283 人及 228 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照教育部訂頒之私立學校法、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，重要會計政策彙總說明如下：

1. 長期投資及基金

(1) 投資基金：

依私立學校投資基金管理辦法之規定，經董事會同意在基金總額二分之一額度內，作為投資基金，購買國內依法核准公開發行上市之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證。其中以投資上市公司股票方式存儲者，若屬有償認購者以取得成本作為入帳基礎，期末則按成本法評價，唯若市價低於成本時，應附註揭露。取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票時，僅註記增加股數，其成本計算方法以加權平均法為原則。至結售投資標的之價款一律列入本科目，以便計算每一期之投資損益。

(2) 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。本科目與「學生就學補助基金」科目合計數貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(3) 學生就學補助基金：

本校依據「大專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額 3%~5% 經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上。每學年度至少應執行 80% 額度，剩餘款及孳息部分設置「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。本科目與「特種基金」科目合計數貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

2. 固定資產

購建之固定資產係以成本為評價基礎。受贈之資產，則以現時公平市價入帳。本校設備資產按照私立學校會計制度之一致規定不提列折舊，俟出售、毀損及不堪使用時，予以全數沖銷。修理及維護費用於發生時列為當期費用，足以延長使用年限或增加價值之改良等支出則予以資本化。

3. 退休撫卹費

本校自八十一學年度起，學校教職員工依私立學校法第五十八條之規定，共同成立退休撫卹基金，於每學期依學費 2% 代收教職員工退休、撫卹經費，連同學校與董事會相對提撥 1% 之經費提撥予「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」統籌管理及運用。本校教職員工退休時，退休金由該基金支付，倘有不足，由主管教育行政機關支付。

4. 權益基金

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。

5. 餘 絀

餘絀係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，包括累計餘絀及本期餘絀。依私立學校法第六十二條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

6. 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

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

1. 銀行存款

	92.7.31	91.7.31
活期儲蓄存款	\$32,139,148	\$8,137,722
支票存款	63,050,195	11,793,683
定期存款	518,861,441	480,921,252
合 計	<u>\$614,050,784</u>	<u>\$500,852,657</u>

2. 投資基金

92.7.31				
	單 位	金 額	持股 比率%	市 價
股 票				
幸福水泥	1,900,250 股	\$10,546,320	0.47	\$9,539,255
基 金				
德信萬寶基金	983,293.84 單位	<u>10,000,000</u>	-	<u>10,286,237</u>
合 計		<u>\$20,546,320</u>		<u>\$19,825,492</u>

91.7.31				
	單 位	金 額	持股 比率%	市 價
銀行存款		\$186,596	-	\$186,596
股 票				
幸福水泥	1,900,250 股	10,546,320	0.47	10,641,400
基 金				
德信萬寶基金	983,293.84 單位	<u>10,000,000</u>	-	<u>10,021,534</u>
合 計		<u>\$20,732,916</u>		<u>\$20,849,530</u>

3. 特種基金

	92.7.31	91.7.31
定期存款	\$1,012,185	\$1,039,237
應收基金收益	14,520	21,525
合 計	\$1,026,705	\$1,060,762

本校特種基金係曾企鋹先生所捐贈之學生獎助學金。

4. 學生就學補助基金

	92.7.31	91.7.31
活期存款	\$-	\$337,384
定期存款	10,999,210	11,868,128
應收基金收益	216,169	359,875
加：待轉列銀行存款之特種基金	(1,179,456)	-
合 計	\$10,035,923	\$12,565,387

本校學生就學補助基金係依教育部台(87)高(四)字第 87122717 號函規定辦理，依學什費收入總額中提撥 3%~5% 作為學生就學補助之用。

5. 固定資產

固定資產本期增減變動如下：

	上學年度止 結存數	本 學 年 度			本學年度止 結存數
		增加數	減少數	重分類 (完工轉入)	
土 地	\$343,338,880	\$-	\$-	\$-	\$343,338,880
土地改良物	61,673,700	-	-	-	61,673,700
建 築 物	1,185,053,753	7,703,869	-	3,506,118	1,196,263,740
機械儀器及設備	236,723,840	40,316,661	8,329,244	-	268,711,257
圖書及博物	42,805,146	8,184,639	710,736	-	50,279,049
其他設備	127,026,767	11,021,768	3,408,497	-	134,640,038
預付土地、工程 及設備款	137,138,919	30,001,089	3,506,118	-	163,633,890
減：備抵損失	(131,732,801)	-	-	-	(131,732,801)
合 計	\$2,002,028,204	\$97,228,026	\$15,954,595	\$3,506,118	\$2,086,807,753

本校於民國 77 年間購置台北市西湖段 21 筆土地，土地總價\$209,837,595，以備學校改制需求，並經呈報教育部台(78)技第 59676 號函核准在案，至民國 83 年 5 月本校已支付全部土地價款，惟於辦理過戶登記時，其中 14 筆土地計\$131,732,801，因位於都市計劃保護區，且地目為旱地，依法令規定，本校無法取得該等土地所有權，為保障本校權益，本校與出讓人胡永隆君簽訂信託登記合約，暫將該等土地信託予出讓人。惟截至民國 90 學年度止，該 14 筆土地中之 12 筆土地已遭出讓人抵繳稅款，另 2 筆亦遭他人設定他項權利並執行假扣押。為保障本校權益，本校已委託律師向台灣士林地方法院提出法律訴訟。截至民國 92 年 7 月 31 日，本案仍在法院審理中。基於穩健原則，該等土地價款全數轉列預付土地款並已予全數提列備抵損失 \$131,732,801，但仍未放棄債權，將積極經由法律程序進行追索。

6. 催收款項

	92.7.31	91.7.31
催收款項	\$1,949,676	\$-
減：備抵呆帳	(1,949,646)	-
淨 額	\$-	\$-

上列催收款項係應收何慶祥建築師之款項，雖何建築師目前已積極參與本校圖書館暨學生活動中心之興建設計投標案，若得標將有利其償還債務，惟因上述款項已逾兩年未收回，故本校基於穩健原則，已全數提列備抵呆帳。

7. 權益基金

係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並辦妥財團法人登記之財產總額(尚未辦妥財團法人登記而經董事會確認之財產者亦同)皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。本學年度權益基金變化如下：

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金
91 年 8 月 1 日餘額	\$13,626,149	\$909,485,428
加：以前年度餘絀撥充學校基金	15,025,025	752,393,556
加：基金孳息	233,767	-
減：91 學年度支付獎學金	(17,822,313)	-
92 年 7 月 31 日餘額	\$11,062,628	\$1,661,878,984

8. 所得稅

本校依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」民國 91 及 90 學年度均免納所得稅。有關所得稅申報案件，業經主管稽徵機關核定至民國 89 學年度。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
幸福水泥股份有限公司(幸福水泥)	董事長與本校董事長同一人

(二) 與關係人間之交易事項

本校民國 91 及 90 學年度止持有關係人發行之普通股股票明細如下：

	92.7.31		91.7.31	
	<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>股 數</u>	<u>金 額</u>
幸福水泥	1,900,250 股	<u>\$10,546,320</u>	1,900,250 股	<u>\$10,546,320</u>

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

七、其 他

本校為改善教學環境而整修部分建築物及進行男生宿舍新建工程設計規劃，分別於民國 92 年 1 月及民國 90 年 12 月與竹邑設計工程有限公司及易立聯合建築師事務所簽約，其合約總價分別為 \$ 35,000,000 及 \$ 3,800,000，截至 91 學年度底止已支付款項各為 \$ 22,854,383 及 \$ 1,900,000，帳列預付工程款。

德明技術學院
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國九十一年學年度

本會計師受託查核德明技術學院民國九十一年學年度財務報表，業經辦理竣事，查核期間經依「一般公認審計準則」、教育部頒佈之「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」及「會計師查核簽證財務報表規則」，就該校內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之評估工作係採抽查方式進行，而非以揭發舞弊為目的，未必能發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述之評估結果，發現德明技術學院內部會計控制制度若干缺失，已彙總建議書，提供管理當局參考改進之用。該建議書僅供學校內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國 92 年 9 月 19 日查核報告之意見。

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

(一)收入查核

01. 查核事項：

推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無漏列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

02. 查核事項：

建教合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場...等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

03. 查核事項：

所有以學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，不在此限。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

04. 查核事項：

應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

(二)支出查核

01. 查核事項：

學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第三十四條規定，未支領薪資，但得酌支交通費、出席費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

<p>02. 查核事項： 董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校組織規程及員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校組織規程及員額編制，是否符合上述規定？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無</p>
<p>03. 查核事項： 董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無</p>
<p>04. 查核事項： 抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否有董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：經抽核相關費用未有個人支出報支之情事</p>
<p>05. 查核事項： 抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無</p>
<p>06. 查核事項： 抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，學校經董事會核定之人事法規中是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無</p>
<p>07. 查核事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，查核學校董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：無</p>

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

<p>08. 查核事項： 學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對各政黨或各級民意代表之捐贈支出？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>09. 查核事項： 學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否符合財團法人創設目的(學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，應將其購置時間、金額及用途列述於本項「補充說明」內)？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>10. 查核事項： 學校或附屬機構是否有以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機構財務資源者？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：未有上述情形發生</p>
<h3>(三)資產查核</h3>
<p>01. 查核事項： * 學校本學年新購土地(含預付土地款)，是否依教育部 75 年 6 月 4 日台(75)技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：該校為購置內湖區西湖段 1 小段 52-85 地號之工地，截至本學年度止，預付土地款共 4,351,200。</p> <p>教育部核准文號：台技(二)學第 0920074210 號函</p>
<p>02. 查核事項： * 學校本學年不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第六十一條之規定(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店對學校學生、教職工營業者不在此限)？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p> <p>教育部核准文號：</p>
<p>03. 查核事項： * 學校本學年設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准(78 年以後新成立之學校方適用)？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p> <p>教育部核准文號：</p>

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

04. 查核事項：

學校本學年設校基金,是否無挪用或移用後再行存入專戶(78 年以後新設學校方適用)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

05. 查核事項：

* 學校是否未動支本年度經費--本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

06. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第二條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

07. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校施行細則第四十二條第一項第四款規定，經董事會同意？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

08. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第三條規定，僅購買國內依法核准公開發行之上市股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

09. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第四條、第五條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之百分之十，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

<p>10. 查核事項： 學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法施行細則第四十三條第二項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>11. 查核事項： 學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第四十二條第一項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>12. 查核事項： 學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>補充說明：無此類投資活動</p>
<p>13. 查核事項： 學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>14. 查核事項： 學校提款程序是否由校長、主辦會計、及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>15. 查核事項： 各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

16. 查核事項：

購置固定資產之採購程序有無依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此現)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

(四)負債查核

01. 查核事項：

* 學校舉借長期負債(貸款期間三個月以上)，是否依據教育部 90/7/5 會(二)90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

報備教育部文號：

02. 查核事項：

學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行授信基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

(五)教育部補助款查核

01. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

02. 查核事項：

抽查學校本學年接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

03. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

<p>04. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
--

(六)其他事項查核

<p>01. 查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第三十三條規定？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>

<p>02. 查核事項： * 學校依據私立學校法第六十五條規定辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，是否報經教育部核定？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p> <p>教育部核准文號：</p>
--

<p>03. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否依據私立學校法第六十五條規定，與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
--

<p>04. 查核事項： 學校董事長、董事依據私立學校法第三十三條規定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產採購簽呈上簽章？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>

德明技術學院 91 學年度會計師查核附表

92 年 5 月修訂

<p>05. 查核事項： 學校上學年財務報表依據中華民國九十年十二月二十五日台九 會(二)字第九 一七六七四九號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則規定，於學校資訊網站公開。</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無</p>
<p>06. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未於學校擔任專（兼）任教師或董事？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>
<p>07. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未受會計師懲戒委員會懲戒？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>

填表說明：

1. 本表勾選是 為正常，勾選否 為異常，勾選不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
4. 本表私立學校附屬機構應比照辦理。
5. 本查核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

查核會計師事務所：致遠會計師事務所