

財團法人德明財經科技大學
財務報表附註
民國 97 年及 96 年 7 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革

財團法人德明財經科技大學創立於民國 54 年 11 月 12 日，原名為德明行政管理專科學院，民國 63 年奉准改名為德明商業專科學校，民國 70 年依據私立學校法規定登記為財團法人，民國 89 年 8 月 1 日奉准改制為德明技術學院，並於民國 96 年 8 月 1 日奉准改名為德明財經科技大學，以為國家培育專業人才、為企業注入商業菁英為宗旨。截至民國 97 年 7 月 31 日止，本校教職員人數約為 640 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 預期於平衡表日後十二個月內將變現者。
 - (3) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
 - (2) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
 - (3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(二)基金及長期投資

1. 特種基金及權益基金

本校於收到指定用途之捐贈及相關孳息，認列「特種基金」。另依照私立學校法第 46 條規定：「私立學校之收入，應悉數用於預算項目之支出；如有餘款，應撥充學校基金。」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」，再依「私

立學校會計制度之一致規定」，按特種基金扣除相關負債後之餘額相對提撥至學校「指定用途權益基金」科目。再依私立學校法第 13 條之規定，於學年度終了後 5 個月內檢具財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記，並將辦妥財團法人登記之財產總額，悉數撥入「未指定用途權益基金」科目。

2. 學生就學獎補助基金

本校依據學雜費收費原則及相關規定，依學雜費收入提撥百分之三作為學生就學獎補助經費，帳列「學生就學獎補助基金」，並全數使用於學生就學獎補助項目之支出。

3. 投資基金

- (1) 投資基金係依原始取得成本或受贈時之公平價值為入帳基礎。取得股票股利僅註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。
- (2) 投資基金係依照「私立學校會計制度之一致規定」按成本法評價，若市價低於成本則附註揭露。
- (3) 本校依據「私立學校投資基金管理辦法」，經董事會同意後設立投資基金，以長期投資為目的，從事國內上市(櫃)股票之投資，以取得成本入帳，期末採成本法評價。

(三) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，惟不包括為使資產達到可使用狀態前所負擔之利息支出；受贈資產則以現時公平市價入帳；依「私立學校會計制度之一致規定」，不提列折舊。修理及維護等支出於發生時列為當期費用；重大增添、改良及重置之支出，則予以資本化。
2. 資產出售、毀損及報廢時，將其成本全數轉銷，處分損益列為當期收支項下。
3. 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) 退休金及退職金

1. 本校依原民國 95 年 1 月 18 日修正公佈之私立學校法第 58 條規定，加入私立學校教職員工退休撫卹基金，依學費收入之百分之二代收教職員工退休、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百分之一提撥基金，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」統籌運用與管理。凡符合該辦法所訂服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定金額之退休金，另不符合該辦法所訂資格者，依本校教職員工退休辦法，於退休時所需支付之退休金費

用由學校自行負擔。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本校就約聘員工選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之 6% 提撥勞工退休金制勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採用退休金或一次退休金方式領取。

(五) 所得稅

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。

(六) 收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時承認，補助及捐贈收入及建教合作收入於收迄款項時認列收入，支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(七) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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、現金及銀行存款

	97年7月31日	96年7月31日
庫存現金	\$ 90,000	\$ 90,000
支票存款	8,476,199	5,023,961
活期存款	14,429,005	13,081,780
定期存款	1,266,863,027	1,150,792,516
	<u>\$ 1,289,858,231</u>	<u>\$ 1,168,988,257</u>

活期存款項下包含為教育部給付軍訓教官及護理教師薪資之專戶存款，截至民國 97 年及 96 年 7 月 31 日止餘額分別為 2,251 仟元及 4,894 仟元。

四、應收款項

	97年7月31日	96年7月31日
應收帳款	\$ 5,313,557	\$ 1,742,733
應收利息	3,311,094	5,891,533
	<u>\$ 8,624,651</u>	<u>\$ 7,634,266</u>

五、基金及長期投資

(一) 投資基金

<u>被投資公司名稱</u>	<u>97年7月31日</u>		<u>96年7月31日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列金額</u>	<u>持股比例</u>
上市股票				
幸福水泥股份有限公司	<u>\$10,546,320</u>	0.47%	<u>\$10,546,320</u>	0.47%

(二) 特種基金

	<u>97年7月31日</u>	<u>96年7月31日</u>
教職員工急難救助金	\$ 1,081,785	\$ 61,785
獎學金基金	803,412	843,848
	<u>\$ 1,885,197</u>	<u>\$ 905,633</u>

本校特種基金係曾企鉉先生所捐贈之學生獎助學金及教職員工、社會大眾捐贈之急難救助金。

(三) 學生就學獎補助基金

	<u>97年7月31日</u>	<u>96年7月31日</u>
學生就學獎補助基金	<u>\$ 201,513</u>	<u>\$ 1,596,296</u>

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

六、固定資產

資產名稱	96 學 年 度				
	期初餘額	增加金額	減少金額	移轉金額	期末餘額
成本					
土地	\$ 357,975,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357,975,965
土地改良物	62,213,700	-	-	-	62,213,700
建築物	1,306,053,919	3,254,656	-	23,732,982	1,333,041,557
機械儀器及設備	331,990,349	32,430,434	(17,572,262)	(11,283,301)	335,565,220
圖書及博物	91,239,202	8,757,863	-	-	99,997,065
其他設備	168,839,732	8,677,430	(1,003,805)	(12,449,681)	164,063,676
預付土地、工程及房屋款	3,775,000	2,243,800	-	-	6,018,800
	<u>\$ 2,322,087,867</u>	<u>\$ 55,364,183</u>	<u>(\$ 18,576,067)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,358,875,983</u>

資產名稱	95 學 年 度				
	期初餘額	增加金額	減少金額	移轉金額	期末餘額
成本					
土地	\$ 357,975,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357,975,965
土地改良物	62,213,700	-	-	-	62,213,700
建築物	1,304,999,661	6,711,800	(9,707,542)	4,050,000	1,306,053,919
機械儀器及設備	306,094,514	30,860,575	(4,964,740)	-	331,990,349
圖書及博物	79,365,646	11,873,556	-	-	91,239,202
其他設備	160,704,139	10,574,693	(2,439,100)	-	168,839,732
預付土地、工程及房屋款	3,625,000	4,200,000	-	(4,050,000)	3,775,000
	<u>\$ 2,274,978,625</u>	<u>\$ 64,220,624</u>	<u>(\$ 17,111,382)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,322,087,867</u>

本校座落於台北市內湖區西湖一段 52-68、52-69、52-104 及 205-5 地號四筆土地被佔用蓋屋，遭占用土地帳面價值為\$23,387,743，經高等法院第二審本校敗訴，目前本校仍以拆屋還地一案向最高法院提起上訴，進行書審中。

七、預收款項

	<u>97年7月31日</u>	<u>96年7月31日</u>
獎補助經費	\$ 21,824,350	\$ 32,592,269
學雜費	6,680,129	5,733,206
教官及護理老師待遇補助經費	1,333,880	4,878,483
其他	490,673	137,700
	<u>\$ 30,329,032</u>	<u>\$ 43,341,658</u>

八、退休金費用

(一)96 及 95 學年度之退休金費用其中提撥至「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」之金額分別為\$13,721,238 及 \$13,089,332；因敘薪辦法修正而由學校自行支付部份分別為\$558,106 及 \$0。

(二)自民國 94 年 7 月 1 日起，本校依據「勞工退休金條例」規定，適用於本國籍之雇員。本校就雇員選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局雇員個人帳戶，雇員退休金之支付依雇員個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。96 及 95 學年度，本校依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$584,581 及 \$272,043。

九、權益基金

「指定用途權益基金」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；另將辦妥財團法人登記之財產總額，悉數撥入「未指定用途權益基金」，明細如下：

	<u>97年7月31日</u>	<u>96年7月31日</u>
指定用途權益基金		
特種基金	\$ 1,885,197	\$ 905,633
學生就學獎補助基金	201,513	1,596,296
	<u>2,086,710</u>	<u>2,501,929</u>
未指定用途權益基金	<u>2,328,859,187</u>	<u>2,287,899,945</u>
	<u>\$ 2,330,945,897</u>	<u>\$ 2,290,401,874</u>

十、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>
陳兩傳	本校董事長
幸福水泥股份有限公司 (幸福水泥)	同一董事長

(二)與關係人間之重大交易

1. 財務收入

	<u>96學年度</u>	<u>95學年度</u>
股利收入		
幸福水泥	<u>\$ 855,106</u>	<u>\$ 855,106</u>

2. 本校持有關係人發行之普通股股票

	<u>97年7月31日</u>		<u>96年7月31日</u>	
	<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>

十一、用人費用

本校於96及95學年度發生之用人費用，依其性質別彙總如下：

	<u>96學年度</u>	<u>95學年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 431,771,115	\$ 421,538,772
公勞健保費用	11,549,025	10,768,574
退休金費用	<u>14,863,925</u>	<u>13,361,375</u>
	<u>\$ 458,184,065</u>	<u>\$ 445,668,721</u>

十二、承諾及或有事項

本校因購買固定資產及建築物修繕工程而與多家廠商簽訂重大工程及購置合約，截至民國97年7月31日止，尚未支付之價款約為173萬元。

十三、依教育部台(90)會(二)字第 90111962 號函規定應揭露之現金收支概況表：

	經 常		經 常	
	96 學 年 度	收 入 %	95 學 年 度	收 入 %
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 629,363,971	76.34	\$ 603,652,910	76.92
推廣教育收入	5,508,048	0.67	3,837,986	0.49
建教合作收入	27,757,996	3.37	21,059,811	2.68
其他教學活動收入	516,198	0.06	131,900	0.02
補助及捐贈收入	124,832,288	15.14	98,051,954	12.49
財務收入	30,805,016	3.74	26,193,283	3.34
其他收入	20,666,306	2.51	22,815,367	2.91
減：不產生現金流入之收入	(1,069,527)	(0.13)	(153,267)	(0.02)
應收預收項目調整增(減)數	(14,003,011)	(1.70)	9,205,067	1.17
	<u>824,377,285</u>	<u>100.00</u>	<u>784,795,011</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	1,967,569	0.24	2,049,737	0.26
行政管理支出	50,362,022	6.11	59,402,156	7.57
教學研究及訓輔支出	514,408,043	62.40	471,055,213	60.02
獎助學金支出	69,754,716	8.46	60,265,502	7.68
推廣教育及其他教學支出	3,677,230	0.45	3,941,046	0.50
建教合作支出	31,271,448	3.79	19,729,471	2.51
其他支出	3,166,001	0.38	2,554,635	0.33
減：不產生現金流出之支出	(37,964,699)	(4.60)	(35,810,750)	(4.56)
應付預付項目調整(增)減數	(6,597,551)	(0.80)	(3,716,166)	(0.47)
	<u>630,044,779</u>	<u>76.43</u>	<u>579,470,844</u>	<u>73.84</u>
經常門現金餘絀	<u>194,332,506</u>	<u>23.57</u>	<u>205,324,167</u>	<u>26.16</u>
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	32,430,434	3.93	30,860,575	3.93
圖書及博物	8,757,863	1.06	11,873,556	1.51
其他設備	8,677,430	1.05	10,574,693	1.35
預付設備款	-	-	-	-
	<u>49,865,727</u>	<u>6.04</u>	<u>53,308,824</u>	<u>6.79</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>144,466,779</u>	<u>17.53</u>	<u>152,015,343</u>	<u>19.37</u>
購置不動產支出				
土地	-	-	-	-
土地改良物	-	-	-	-
建築物	5,498,456	0.67	10,911,800	1.39
	<u>5,498,456</u>	<u>0.67</u>	<u>10,911,800</u>	<u>1.39</u>
本期餘絀	<u>\$ 138,968,323</u>	<u>16.86</u>	<u>\$ 141,103,543</u>	<u>17.98</u>

董事長：



校長：

校長郭憲章

主辦會計：

會計室主任 **林淑芬**

製表：

施素玉