

財團法人德明財經科技大學

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 7 月 31 日

(97 年 7 月 31 日業經重編)

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 98 年 7 月 31 日止，本校教職員人數為 604 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」、「學校財團法人及所設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

1. 特種基金及權益基金

- (1) 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，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。」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」；並於報教育部同意備查後，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；並依私立學校法第 46 條第二項所稱之「累積盈餘」，調整為「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。

2. 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「私立學校賸餘款投資及流用辦法」，經董事會通過後設立投資基金，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. 固定資產係以取得成本為入帳基礎。96 學年度以前，房屋建築及各項設備依「私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，俟出售、毀損及棄廢時予以全數沖銷。修理及維護費於發生時列為當期費用，足以延長使用時期或增加價值之改良等支出則予以資本化。

2. 自 97 學年度起，依教育部台會(二)字第 0960016693 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除土地外，圖書及博物以報廢法計提折舊；房屋建築及各項設備係依行政院訂頒之「財務標準分類」訂定耐用年限，並以直線法計提折舊。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5~55 年
機器儀器及設備	2~25 年

3. 另自 97 學年度起，本校依教育部台會(二)字第 0960016693 號函、「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」將電腦軟體自固定資產中分出，另以「無形資產」科目列示。

(四) 無形資產

無形資產主要係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(五) 退休金及退職金

1. 本校訂有教職員退休撫卹辦法，並已報教育部同意備查。該辦法依修正後私立學校法第 64 條規定，依學費收入之百分之三提撥基金，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，自前述委員會專戶領取一定金額之退休金，另不符合該辦法所訂前述資格者，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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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、會計變動之理由及其影響

- (一) 本校自民國 97 年 8 月 1 日起，依教育部發佈之台會(二)字第 0960016693 號函，固定資產及無形資產由報廢法改採直線法計提折舊及攤銷費用，此會計原則變動使 97 學年度固定資產及無形資產之折舊及攤銷費用分別增加 \$66,483,521 及 \$5,439,359，固定資產之報廢損失減少 \$53,922,606，使 97 學年度餘絀淨減少 \$18,000,274。

- (二) 本校另依教育部發佈之台會(二)字 0960188048 號函規定，追溯重編 96

學年度財務報表，使 96 學年度固定資產及無形資產之折舊及攤銷費用分別增加 \$ 72,572,943 及 \$ 7,198,824，固定資產之報廢損失減少 \$18,576,067，使 96 學年度餘絀淨減少 \$ 61,195,700。另依「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」所述，調整 96 學年初之會計原則變動累積影響數 \$715,602,045，予以沖減「未指定用途權益基金」科目，其對固定資產及無形資產影響金額分別為 \$642,704,734 及 \$72,897,311。

四、現金及銀行存款

	98年7月31日	97年7月31日
庫存現金	\$ 90,000	\$ 90,000
支票存款	10,639,870	8,476,199
活期存款	71,834,056	14,429,005
定期存款	1,344,084,413	1,266,863,027
	<u>\$ 1,426,648,339</u>	<u>\$ 1,289,858,231</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 98 年及 97 年 7 月 31 日止餘額分別為 \$2,241,167 及 \$2,251,111。

五、應收款項

	98年7月31日	97年7月31日
應收帳款	\$ 685,233	\$ 5,313,557
應收利息	1,660,168	3,311,094
	<u>\$ 2,345,401</u>	<u>\$ 8,624,651</u>

六、基金

(一)特種基金

	98年7月31日	97年7月31日
學生就學獎補助基金(註1)	-	201,513
捐贈獎助學基金(註2)	764,240	803,412
教職員工急難救助金(註3)	1,101,231	1,081,785
	<u>\$ 1,865,471</u>	<u>\$ 2,086,710</u>

註1：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。

註2：係係曾企鉉先生所捐贈之學生獎助學金。

註3：係教職員工、社會大眾捐贈之急難救助金。

(二) 投資基金

<u>被投資公司名稱</u>	<u>98年7月31日</u>		<u>97年7月31日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>%</u>	<u>帳列金額</u>	<u>%</u>
上市股票				
幸福水泥股份有限公司	\$ 31,392,023	1.35	\$ 10,546,320	0.47
亞洲水泥股份有限公司	10,710,239	0.01	-	-
裕民航運股份有限公司	7,380,286	0.01	-	-
中國鋼鐵股份有限公司	155,156	-	-	-
	49,637,704		10,546,320	
應收投資基金收益	957,000		-	
	<u>\$ 50,594,704</u>		<u>\$ 10,546,320</u>	

(以下空白)

七、固定資產

成 本	97 學 年 度				
	期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
土地	\$ 357,975,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357,975,965
土地改良物	62,213,700	-	-	-	62,213,700
房屋及建築	1,333,041,557	2,371,955	(540,284)	-	1,334,873,228
機械儀器及設備	246,515,844	22,510,488	(33,839,454)	-	235,186,878
圖書及博物	99,997,065	7,347,807	(30,000)	-	107,314,872
其他設備	164,063,676	3,317,288	(19,512,868)	-	147,868,096
預付土地、工程及房屋款	6,018,800	640,422	(4,518,800)	-	2,140,422
	<u>\$ 2,269,826,607</u>	<u>\$ 36,187,960</u>	<u>(\$ 58,441,406)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,247,573,161</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
土地改良物	(59,902,733)	(401,396)	-	-	(60,304,129)
房屋及建築	(321,101,065)	(32,036,338)	540,029	-	(352,597,374)
機械儀器及設備	(178,809,919)	(25,520,164)	33,835,906	-	(170,494,177)
其他設備	(136,887,893)	(8,525,623)	19,510,447	-	(125,903,069)
	<u>(\$ 696,701,610)</u>	<u>(\$ 66,483,521)</u>	<u>\$ 53,886,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 709,298,749)</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,573,124,997</u>				<u>\$ 1,538,274,412</u>

		96 學 年 度				
成	本	期 初 餘 額 (業 經 重 編)	增 加 金 額 (業 經 重 編)	減 少 金 額 (業 經 重 編)	移 轉 金 額 (業 經 重 編)	期 末 餘 額 (業 經 重 編)
土地		\$ 357,975,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357,975,965
土地改良物		62,213,700	-	-	-	62,213,700
房屋及建築		1,306,053,919	3,254,656	-	23,732,982	1,333,041,557
機械儀器及設備		248,733,823	26,637,584	(17,572,262)	(11,283,301)	246,515,844
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		<u>3,775,000</u>	<u>2,243,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,018,800</u>
		<u>\$ 2,238,831,341</u>	<u>\$ 49,571,333</u>	<u>(\$ 18,576,067)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,269,826,607</u>
累 計 折 舊						
土地改良物		(59,267,148)	(635,585)	-	-	(59,902,733)
房屋及建築		(287,712,839)	(33,388,226)	-	-	(321,101,065)
機械儀器及設備		(168,248,508)	(28,133,673)	17,572,262	-	(178,809,919)
其他設備		(127,476,239)	(10,415,459)	1,003,805	-	(136,887,893)
小計		<u>(\$ 642,704,734)</u>	<u>(\$ 72,572,943)</u>	<u>\$ 18,576,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 696,701,610)</u>
固定資產淨額		<u>\$ 1,596,126,607</u>				<u>\$ 1,573,124,997</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，其相關訴訟情事，請詳附註十四(二)之說明。

(以下空白)

八、無形資產

		97 學 年 度				
成 本		期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
電腦軟體		\$ 89,049,376	<u>\$ 5,142,642</u>	<u>(\$ 18,579,116)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 75,612,902
累 計 攤 提						
電腦軟體		(80,096,135)	<u>(\$ 5,439,359)</u>	<u>\$ 18,579,116</u>	<u>\$ -</u>	(66,956,378)
無形資產淨額		<u>\$ 8,953,241</u>				<u>\$ 8,656,524</u>

		96 學 年 度				
成 本		期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
		(業 經 重 編)	(業 經 重 編)	(業 經 重 編)	(業 經 重 編)	(業 經 重 編)
電腦軟體		\$ 83,256,526	<u>\$ 5,792,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 89,049,376
累 計 攤 提						
電腦軟體		(72,897,311)	<u>(\$ 7,198,824)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	(80,096,135)
無形資產淨額		<u>\$ 10,359,215</u>				<u>\$ 8,953,241</u>

九、預收款項

	98年7月31日	97年7月31日
獎補助經費	\$ 71,601,655	\$ 21,824,350
學雜費	6,316,886	6,680,129
教官及護理老師待遇補助經費	2,202,530	1,333,880
其他	2,945,643	490,673
	<u>\$ 83,066,714</u>	<u>\$ 30,329,032</u>

十、退休金費用

(一)97及96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\$13,674,423及\$13,721,238；因敘薪辦法修正而由學校自行支付部份分別為\$0及\$558,106。

(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。97及96學年度，本校依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$644,094及\$584,581。

十一、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；另將私立學校法第46條第2項所稱之「累積盈餘」調整為「未指定用途權益基金」，明細如下：

	98年7月31日	97年7月31日
指定用途權益基金		
特種基金	2,086,710	2,501,929
未指定用途權益基金	1,357,248,808	1,218,280,485
	<u>\$ 1,359,335,518</u>	<u>\$ 1,220,782,414</u>

十二、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本校之關係
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

	97 學 年 度	96 學 年 度
股利收入		
幸福水泥	\$ 536,556	\$ 855,106

2. 本校持有關係人發行之普通股股票

	98 年 7 月 31 日	
	股 數	金 額
幸福水泥	5,468,250	\$ 31,392,023
	97 年 7 月 31 日	
	股 數	金 額
幸福水泥	1,900,250	\$ 10,546,320

十三、用人費用

本校97及96學年度之用人、折舊及攤銷費用，依其性質別彙總如下：

	97學年度	96學年度
用人費用		
薪資費用	\$ 442,575,292	\$ 431,771,115
公勞健保費用	12,247,149	11,549,025
退休金費用	14,318,517	14,863,925
	\$ 469,140,958	\$ 458,184,065
折舊及攤銷費用	\$ 71,922,880	\$ 79,771,767

十四、承諾及或有事項

- (一)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 98 年 7 月 31 日止，尚未支付之價款約為 20,151 萬元。
- (二)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，本校提出訴訟，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，高等法院為秘密分案審理中。惟截至民國 98 年 10 月 9 日止，尚無法確知本案之最終結果，亦無法估計損失之確實金額。

十五、財務報表表達

- (一)本校 96 學年度之財務報表部分科目業經重分類，俾便與 97 學年度之財務報表比較。
- (二)96 學年度財務報表重編之說明

如附註三所述，本校依教育部發佈之台會(二)字第 0960016693 號函及

台會(二)0960188048 號函，並依「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」追溯重編 96 學年度財務報表，相關變動科目及重編前後之金額列示如下：

科目	96 學 年 度	
	重 編 前 金 額	重 編 後 金 額
機器儀器及設備	\$ 335,565,220	\$ 246,515,844
累計折舊-土地改良物		(59,902,733)
累計折舊-房屋及建築	-	(321,101,065)
累計折舊-機器儀器及設備	-	(178,809,919)
累計折舊-其他設備		(136,887,893)
電腦軟體	-	89,049,376
累計攤銷	-	(80,096,135)
未指定用途權益基金	2,328,859,187	1,218,280,485
累積餘絀	1,088,893,582	1,483,455,020
董事會支出	(1,967,569)	(2,063,295)
行政管理支出	(50,362,022)	(84,787,142)
教學研究及訓輔支出	(514,408,043)	(540,412,815)
獎助學金支出	(69,754,716)	(69,754,716)
推廣教育支出	(3,677,230)	(3,741,047)
建教合作支出	(31,271,448)	(31,877,713)
本期餘絀	164,842,794	103,647,094

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：

	97 學 年 度	經 常 收 入 %	96 學 年 度 (業 經 重 編)	經 常 收 入 %
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 615,800,527	69.43	\$ 627,927,055	76.17
推廣教育收入	4,234,396	0.48	5,508,048	0.67
建教合作收入	38,706,792	4.36	27,757,996	3.37
其他教學活動收入	244,372	0.03	516,198	0.06
補助及捐贈收入	121,557,354	13.71	124,832,288	15.14
財務收入	28,713,543	3.24	30,805,016	3.74
其他收入	22,555,311	2.54	22,103,222	2.68
減：不產生現金流入之收入	(3,930,093)	(0.44)	(1,069,527)	(0.13)
應收預收項目調整(減)增數	59,016,932	6.65	(14,003,011)	(1.70)
	<u>886,899,134</u>	<u>100.00</u>	<u>824,377,285</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	2,269,215	0.26	2,063,295	0.25
行政管理支出	86,181,588	9.71	84,787,142	10.29
教學研究及訓輔支出	537,245,071	60.58	540,412,815	65.55
獎助學金支出	76,671,574	8.65	69,754,716	8.46
推廣教育支出	6,278,103	0.71	3,741,047	0.45
建教合作支出	42,040,095	4.74	31,877,713	3.87
其他教育活動支出	34,700	0.00	-	-
其他支出	2,208,802	0.25	3,166,001	0.38
減：不產生現金流出之支出	(93,809,709)	(10.58)	(99,160,399)	(12.02)
應付預付項目調整(增)減數	(4,358,526)	(0.49)	(6,597,551)	(0.80)
	<u>654,760,913</u>	<u>73.83</u>	<u>630,044,779</u>	<u>76.43</u>
經常門現金餘絀	<u>232,138,221</u>	<u>26.17</u>	<u>194,332,506</u>	<u>23.57</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	22,510,488	2.54	26,637,584	3.23
圖書及博物	7,347,807	0.83	8,757,863	1.06
其他設備	3,317,288	0.37	8,677,430	1.05
無形資產	5,142,642	0.58	5,792,850	0.70
預付設備款	-	-	-	-
	<u>38,318,225</u>	<u>4.32</u>	<u>49,865,727</u>	<u>6.04</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>193,819,996</u>	<u>21.85</u>	<u>144,466,779</u>	<u>17.53</u>
購置不動產支出				
土地	-	-	-	-
土地改良物	-	-	-	-
房屋及建築	2,408,577	0.27	5,498,456	0.67
	<u>2,408,577</u>	<u>0.27</u>	<u>5,498,456</u>	<u>0.67</u>
本期餘絀	<u>\$ 191,411,419</u>	<u>21.58</u>	<u>\$ 138,968,323</u>	<u>16.86</u>

董事長：



校長：

校長郭憲

主辦會計：

會計室主任林淑芬

製表：

會計實施素玉