

崇仁醫護管理專科學校
財務報表附註
民國九十六學年度及九十五學年度

單位：新台幣元

[一]學校沿革

本校於六十年十月經台灣省政府教育廳許可設立，原名私立崇仁高級護理助產職業學校，後於九十四年一月經教育部核准自九十四年八月一日起改制為崇仁醫護管理專科學校。

截至九十六學年底及九十五學年底止，本校教職員分別為116人及81人，學生人數分別為1,180人及1,287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：

1. 會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本校之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

本校之會計處理係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」與一般公認會計原則，除固定資產不提列折舊及預付土地、工程及設備款免利息資本化外，係採用權責發生基礎辦理。惟平時不作權責分錄，於年度結帳時，始依權責發生基礎估列應收款項及應付款項。

2. 資產與負債區分流動非流動之標準

流動資產包括現金及預期於一年內變現或耗用之資產。流動負債為將於一年內清償之負債，其他所有資產與負債均歸屬非流動項目。

3. 固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎。修理及維護支出除可延長使用年限或增加資產效能者，作為資本支出，其餘則列為當期費用。

固定資產報廢時，其帳列金額則依支出性質轉列相關之維護及報廢科目，固定資產處分收益以其他收入處理。

4. 退休金及退職金

本校依教育部頒「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」規定，訂有教職員工退休撫卹辦法。依該辦法規定，本校每學期於學費百分之二範圍內

收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費提繳，由各私立學校共同成立之「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。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。

5. 權益基金

係包括依私立學校法第三十六條及三十八條辦妥財團法人登記之財產總額及第六十二條規定撥入之基金，暨收受補助或國內外機關團體及個人之捐助，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

6. 累積餘絀

歷年之經常門餘絀數均暫留本科目，俟財團法人辦妥變更登記後，再將新增登記之財產額轉入權益基金項下。

7. 所得稅

依行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所稅標準」規定，本校用於與創設目的有關之活動支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入百分之七十者，免納所得稅。若本校活動之支出未達上述標準，惟經主管機關查明函請財政部同意者，亦免納所得稅。

[三]重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

摘要	97年7月31日	96年7月31日
現金	\$22,519	\$951
銀行存款	27,006,558	33,928,244
合 計	<u>\$27,029,077</u>	<u>\$33,929,195</u>

民國97年及96年7月31日銀行存款中屬學校代收軍訓教官人員薪資分別為1,005,603元及1,091,778元。

2. 應收款項

摘要	97年7月31日	96年7月31日
應收利息	\$1,545,139	\$1,807,084
應收其他	2,387	94,875
合 計	\$1,547,526	\$1,901,959

3. 長期投資及應收款與基金

摘要	97年7月31日	96年7月31日
護專基金	\$100,057,351	\$101,638,019
仁愛基金	1,616,551	1,579,987
合 計	\$101,673,902	\$103,218,006

4. 固定資產

摘要	97年7月31日	96年7月31日
土地	\$117,788,422	\$117,788,422
土地改良物	87,338,730	12,769,298
建築物	896,764,002	106,068,916
機械儀器及設備	25,974,086	21,270,380
圖書及博物	18,602,837	16,025,678
其他設備	25,326,128	19,530,530
未完工程	4,472,500	528,315,474
合 計	\$1,176,266,705	\$821,768,698

5. 應付費用

摘要	97年7月31日	96年7月31日
應付利息	\$139,090	\$117,852
應付維修費	0	830,000
應付勞健保費	212,566	198,068
其他	0	260,000
合 計	\$351,656	\$1,405,920

6. 預收款

摘要	97年7月31日	96年7月31日
預收補助款	\$18,363,923	\$14,514,009
預收軍訓教官薪資	1,005,603	1,091,778
合 計	<u>\$19,369,526</u>	<u>\$15,605,787</u>

7. 代收款項

摘要	97年7月31日	96年7月31日
代收保險費	\$211,293	\$165,038
其 他	229,562	27,254
合 計	<u>\$440,855</u>	<u>\$192,292</u>

8. 長期借款

摘 要	利率區間	97年7月31日		96年7月31日	
		短期債務 (一年內到期部份)	長期借款 (一年以上到期部份)	短期債務 (一年內到期部份)	長期借款 (一年以上到期部份)
台灣土地銀行嘉義分行 興建大林校區建築借款 ，總借款\$80,000,000， 借款期間為自民國96年 2月12日至民國104年2 月12日止，償還辦法為 第一年按月繳息，第二 年起分15期，每半年平 均攤還本金一次，利息 按貸放餘額計。	2.84%~3.34%	\$11,428,571	\$68,571,429	0	\$80,000,000

註：提供擔保質押之情形，請參閱[六]。

9. 應付長期工程款

摘 要	97年7月31日		96年7月31日	
	應付工程款 (一年內到期部份)	應付長期工程款 (一年以上到期部份)	應付工程款 (一年內到期部份)	應付長期工程款 (一年以上到期部份)
金豐營造有限公司	0	\$166,400,000	0	0

註：興建大林校區建造工程款20%，計\$166,400,000待全部工程完工驗收合格，並辦妥保固程序後分3年6期無息給付。

10. 權益基金及餘絀

	權益基金	累積餘絀	基金及餘絀合計
民國九十五年八月一日餘額	\$483,722,539	\$140,190,855	\$623,913,394
權益基金轉列累積餘絀並 變更財產總額	(55,924,621)	55,924,621	0
民國九十五學年度收支結餘	—	240,281,855	240,281,855
民國九十六年七月三十一日餘額	427,797,918	436,397,331	864,195,249
權益基金轉列累積餘絀並 變更財產總額	(110,626,688)	110,626,688	0
民國九十六學年度收支餘絀	—	176,691,174	176,691,174
民國九十七年七月三十一日餘額	\$317,171,230	\$723,715,193	\$1,040,886,423

[四]關係人交易：無。

[五]重大承諾事項及或有事項

截至民國97年7月31日及96年7月31日止，興建之大林校區已簽約之建造工程款均為861,120仟元，其分別已實際支付694,720仟元及528,140仟元。

[六]抵(質)押之資產

本校下列資產業經提供金融機構作為借款之擔保品：

資產名稱	97年7月31日	96年7月31日
長期投資及應收款與基金—定期存單	\$53,407,615	\$53,407,615
其他資產—受限制銀行定期存單	2,000,000	2,000,000
合 計	\$55,407,615	\$55,407,615

[七]其他：無。

崇仁醫護管理專科學校

固定資產變動明細表

九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	96. 8. 1.	本期增加	本期減少	本期重分類	97. 7. 31.
土地	\$117,788,422	0	0	0	\$117,788,422
土地改良物	12,769,298	0	\$3,350,000	\$77,919,432	87,338,730
建築物	106,068,916	\$166,400,000	0	624,295,086	896,764,002
機械儀器及設備	21,270,380	7,874,844	1,816,900	(1,354,238)	25,974,086
圖書及博物	16,025,678	4,600,923	2,023,764	0	18,602,837
其他設備	19,530,530	6,973,510	2,532,150	1,354,238	25,326,128
未完工程	528,315,474	178,371,544	0	(702,214,518)	4,472,500
合 計	<u>\$821,768,698</u>	<u>\$364,220,821</u>	<u>\$9,722,814</u>	<u>0</u>	<u>\$1,176,266,705</u>

崇仁醫護管理專科學校

收入明細表

九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小計	合計
學雜費收入		\$78,418,205
學費收入	\$49,357,554	
雜費收入	19,479,583	
寄宿收入	8,912,533	
電腦使用費	668,535	
建教合作收入		1,043,000
其他教學活動收入		57,300
補助及捐贈收入		199,039,786
補助收入	34,890,023	
捐贈收入	164,149,763	
財務收入		3,338,252
利息收入	3,338,252	
其他收入		2,879,515
退休撫卹基金收入	975,679	
雜項收入	1,903,836	
收入合計		<u><u>\$284,776,058</u></u>

崇仁醫護管理專科學校

支出明細表

九十六學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小計	合計
董事會支出		\$68,667
業務費	\$40,167	
交通費	28,500	
行政管理支出		14,856,342
人事費	11,549,801	
業務費	1,598,148	
維護及報廢	1,221,805	
退休撫卹費	486,588	
教學研究及訓輔支出		70,670,851
人事費	44,090,112	
業務費	15,485,595	
維護及報廢	10,121,967	
退休撫卹費	973,177	
獎助學金支出		17,799,246
建教合作支出		1,003,000
其他教學活動支出		34,852
財務支出		2,558,765
利息支出	2,558,765	
其他支出		1,093,161
支出合計		<u>\$108,084,884</u>