

崇仁醫護管理專科學校
財務報表附註
民國九十五學年度及九十四學年度

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。

截至九十五學年底及九十四學年底止，本校教職員分別為81人及96人，學生人數分別為1,287人及1,226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. 現金及約當現金

摘要	96年7月31日	95年7月31日
現金	\$951	\$9,987
銀行存款	33,928,244	55,861,835
合計	<u>\$33,929,195</u>	<u>\$55,871,822</u>

民國96年及95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1,091,778元及1,009,081元。

2. 應收款項

摘要	96年7月31日	95年7月31日
應收利息	\$1,807,084	\$1,819,790
應收其他	94,875	0
合計	<u>\$1,901,959</u>	<u>\$1,819,790</u>

3. 長期投資及基金

摘要	96年7月31日	95年7月31日
護專基金	\$101,638,019	\$100,301,116
仁愛基金	1,579,987	1,547,336
合計	<u>\$103,218,006</u>	<u>\$101,848,452</u>

4. 固定資產

摘要	96年7月31日	95年7月31日
土地	\$117,788,422	\$117,788,422
土地改良物	12,769,298	12,769,298
建築物	106,068,916	106,068,916
機械儀器及設備	21,270,380	30,026,906
圖書及博物	16,025,678	23,700,765
其他設備	19,530,530	35,095,159
未完工程	528,315,474	154,643,975
合計	<u>\$821,768,698</u>	<u>\$480,093,441</u>

5. 應付費用

摘要	96年7月31日	95年7月31日
應付利息	\$117,852	\$0
應付維修費	830,000	0
應付勞健保費	198,068	221,156
其他	260,000	25,000
合計	<u>\$1,405,920</u>	<u>\$246,156</u>

6. 預收款

摘要	96年7月31日	95年7月31日
預收補助款	\$14,514,009	\$11,753,637
預收軍訓教官薪資	1,091,778	1,009,081
預收學雜費	0	32,904
合計	\$15,605,787	\$12,795,622

7. 代收款項

摘要	96年7月31日	95年7月31日
代收保險費	\$165,038	\$208,923
代收輔導費	0	1,396,001
其他	27,254	83,799
合計	\$192,292	\$1,688,723

8. 長期銀行借款

摘要	利率區間	96年7月31日	95年7月31日
台灣土地銀行嘉義分行 興建大林校區建築借款， 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。	2.80%~2.83%	\$80,000,000	0

註：提供擔保質押之情形，請參閱[六]。

9. 權益基金及餘絀

	權益基金	累積餘絀	基金及餘絀合計
民國九十四年八月一日餘額	\$395,555,417	\$144,188,860	\$539,744,277
累積餘絀轉列權益基金並 變更財產總額	88,167,122	(88,167,122)	0
民國九十四學年度收支結餘	—	84,169,117	84,169,117
民國九十五年七月三十一日餘額	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餘絀	—	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

[四]關係人交易：無。

[五]重大承諾事項及或有事項

截至民國96年7月31日及95年7月31日止，興建中之大林校區已簽約之建造工程款為861,120仟元，其已實際支付分別為528,140仟元及154,644仟元。

[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：

<u>資產名稱</u>	<u>96年7月31日</u>	<u>95年7月31日</u>
長期投資及基金—定期存單	\$53,407,615	0
其他資產—受限制銀行定期存單	2,000,000	0
合 計	<u>\$55,407,615</u>	<u>0</u>

[七]其他：無。

崇仁醫護管理專科學校

固定資產變動明細表

九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	95. 8. 1.	本期增加	本期減少	本期重分類	96. 7. 31.
土地	\$117,788,422	0	0	0	\$117,788,422
土地改良物	12,769,298	0	0	0	12,769,298
建築物	106,068,916	0	0	0	106,068,916
機械儀器及設備	30,026,906	\$4,107,730	\$12,864,256	0	21,270,380
圖書及博物	23,700,765	5,156,172	12,831,259	0	16,025,678
其他設備	35,095,159	9,156,007	24,720,636	0	19,530,530
未完工程	154,643,975	373,671,499	0	0	528,315,474
合 計	<u>\$480,093,441</u>	<u>\$392,091,408</u>	<u>\$50,416,151</u>	<u>0</u>	<u>\$821,768,698</u>

崇仁醫護管理專科學校

收入明細表

九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小計	合計
學雜費收入		\$86,063,670
學費收入	\$57,531,911	
雜費收入	19,059,941	
電腦使用費	589,866	
寄宿費收入	8,881,952	
建教合作收入		820,000
補助及捐贈收入		285,980,183
補助收入	41,138,745	
捐贈收入	244,841,438	
財務收入		3,211,111
利息收入	3,211,111	
其他收入		3,422,880
退休撫卹基金收入	1,123,674	
雜項收入	2,299,206	
收入合計		<u>\$379,497,844</u>

崇仁醫護管理專科學校

支出明細表

九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小計	合計
董事會支出		\$12,934
業務費	\$12,934	
行政管理支出		28,770,790
人事費	12,451,290	
業務費	1,835,160	
維修及報廢	13,922,637	
退休撫卹費	561,703	
教學研究及訓輔支出		94,991,129
人事費	39,743,276	
業務費	15,450,704	
維修及報廢	38,673,742	
退休撫卹費	1,123,407	
教助學金支出		13,413,660
建教合作支出		821,071
財務支出		740,437
利息支出	740,437	
其他支出		465,968
支出合計		<u>\$139,215,989</u>