

崇仁醫護管理專科學校
財務報表附註
民國99年7月31日
及民國98年7月31日
(金額除特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校於民國60年10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，後於民國94年1月經教育部核准自94年8月1日起改制為崇仁醫護管理專科學校。

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」、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)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8月1日至次年7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱；本校之會計帳務處理係採權責發生基礎辦理。

(二)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者：
 - (1)、因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)、主要為交易目的持有者。
 - (3)、預期於資產負債表日後十二個月內變現者。
 - (4)、現金或約當現金，但於資產負債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)、因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)、主要為交易目的而發生者。
- (3)、須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)、不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之。

(四)學生就學補助基金

本基金係依據「技專院校辦理學生就學補助原則」規定，各學年度均提撥學雜費收入總額百分之三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，每學年度至少應執行百分之八十之額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(五)固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達餘可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本尚不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

累計折舊係按其成本，依行政院公告規定之「財物標準分類」為依據，據此設定固定資產耐用年數，並以直線法計算提列。對折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，則自耐用年限屆滿日起估計其尚可使用年限繼續提列折舊。固定資產處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(六)指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐款或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金〈不含投資基金〉。本科目相對應科目為「特種基金」。

(七)未指定用途權益基金

本校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金」列帳。

(八)累積餘絀

歷年之收支餘絀數未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者接帳列本科目項下。

(九)退休撫卹金

本校於民國 81 年董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定自 81 學年度起，由學生收取之學費中代收 2%（第一年為 0.5%，第二年為 1%，第三年為 1.5%，第四年以後皆 2%），另加董事會及學校每年按收取學費相對提撥 1% 經費，繳存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」統籌管理運用，但自 97 學年度該經費改由學校提撥相當學費之 3% 為之；另自 99 年 1 月起因「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條列」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3% 金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之 12% 計算之總費用，其中由學校負擔 6.5% 繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

(十)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。

(十一)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，做必要之衡量、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、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)、現金及銀行存款

項 目	99年7月31日	98年7月31日
庫 存 現 金	\$ 30,557	\$ 28,150
活 期 存 款	28,381,822	28,961,330
專 戶 存 款	—	1,696,283
合 計	\$ 28,412,379	\$ 30,685,763

(二)、應收款項

項 目	99年7月31日	98年7月31日
應 收 利 息	\$ 308,760	\$ 728,295
應 收 學 雜 費	106,464	6,151
應 收 管 理 費	350,000	—
合 計	\$ 765,224	\$ 734,446

(三)、特種基金

項 目	99年7月31日	98年7月31日
護 校 基 金	\$ 82,974,313	\$ 91,824,313
護 專 建 校 基 金	96,652	21,466
仁 愛 健 行 基 金	1,673,659	1,660,411
合 計	\$ 84,744,624	\$ 93,506,190

部分特種基金已為借款之擔保，詳附註六之說明。

(四)、固定資產淨額

項目	98 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產成本：					
土地	\$ 117,788,422	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,788,422
土地改良物	87,389,130	2,490,000	—	1,500,000	91,379,130
建築物	899,752,185	3,180,000	—	43,072,292	946,004,477
機械儀器及設備	53,036,867	9,708,425	—	15,650,120	78,395,412
圖書及博物	12,632,892	1,518,272	—	—	14,151,164
其他設備	71,189,518	22,612,883	—	1,294,880	95,097,281
預付土地、 工程及設備款	39,407,200	27,860,092	—	(61,667,292)	5,600,000
小計	1,281,196,214	67,369,672	—	(150,000)	1,348,415,886
累計折舊：					
土地改良物	8,330,841	4,155,582	—	—	12,486,423
建築物	47,245,907	17,002,986	—	—	64,248,893
機械儀器及設備	18,256,984	9,674,293	—	—	27,931,277
其他設備	13,436,944	11,283,327	—	—	24,720,271
小計	87,270,676	\$ 42,116,188	\$ —	\$ —	129,386,864
固定資產淨額	\$1,193,925,538				\$1,219,029,022

項目	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產成本：					
土地	\$ 117,788,422	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,788,422
土地改良物	87,338,730	50,400	—	—	87,389,130
建築物	896,764,002	2,988,183	—	—	899,752,185
機械儀器及設備	25,974,086	13,545,424	(34,700)	13,552,057	53,036,867
圖書及博物	18,602,837	892,112	—	(6,862,057)	12,632,892
其他設備	25,326,128	45,863,390	—	—	71,189,518
預付土地、 工程及設備款	4,472,500	43,199,700	—	(8,265,000)	39,407,200
小計	1,176,266,705	106,539,209	(34,700)	(1,575,000)	1,281,196,214
累計折舊：					
土地改良物	4,177,139	4,153,702	—	—	8,330,841
建築物	30,744,491	16,501,416	—	—	47,245,907
機械儀器及設備	11,876,508	6,380,476	—	—	18,256,984
其他設備	7,630,022	5,806,922	—	—	13,436,944
小計	54,428,160	\$ 32,842,516	\$ —	\$ —	87,270,676
固定資產淨額	\$1,121,838,545				\$1,193,925,538

1. 固定資產皆未提供予金融或其他機構作為擔保。
2. 97學年度期初折舊金額54,428,160元係為配合教育部固定資產提列折舊措施，將固定資產從取得年度至97年7月31日止之累計折舊，帳列「累積餘絀」之減項。
3. 本期重分類減少150,000元係轉列「教學研究及訓輔支出-其他」項下。

(五)、電腦軟體

項目	98 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體成本：					
電腦軟體	\$ 3,376,635	\$ 756,666	\$ —	\$ —	\$ 4,133,301
小計	3,376,635	756,666	—	—	4,133,301
累計攤銷：					
電腦軟體	211,260	661,486	—	—	872,746
小計	211,260	\$ 661,486	\$ —	—	872,746
電腦軟體淨額	\$ 3,165,375				\$ 3,260,555

項目	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體成本：					
電腦軟體	\$ —	\$ 1,801,635	\$ —	\$ 1,575,000	\$ 3,376,635
小計	—	1,801,635	—	1,575,000	3,376,635
累計攤銷：					
電腦軟體	—	211,260	—	—	211,260
小計	—	\$ 211,260	\$ —	\$ —	211,260
電腦軟體淨額	\$ —				\$ 3,165,375

(六)、應付款項

項	目	99年7月31日	98年7月31日
應付工程及設備款		\$ 123,063,424	\$ 169,207,500
減：轉列長期應付款項(註1)		(114,400,000)	(154,400,000)
小計		8,663,424	14,807,500
應付費用		7,144,787	571,211
合計		\$ 15,808,211	\$ 15,378,711

註1：係本校興建大林校區尚未支付之工程款，依合約擬於全部完工驗收後三年內分六期無息清償工程款；相關已清償款項，請詳附註七說明。

註2：長期應付款項明細彙總如下：

項目	99年7月31日	98年7月31日
長期應付工程款	\$ 114,400,000	\$ 154,400,000
合計	\$ 114,400,000	\$ 154,400,000

(七)、長(短)期銀行借款

放款銀行及性質	用途	借款期間	還款條件	99年7月31日	98年7月31日
土地銀行-嘉義分行 (擔保借款)	興建大林校區 借款總額： 8,000萬元	自96年2月至 104年2月	第一年按月繳 息，自第二年起分 15期，每半年為1 期平均攤還本金。	\$ 57,403,137	\$ 68,754,724
減：轉列短期債務				(11,395,906)	(11,470,604)
				\$ 46,007,231	\$ 57,284,120
利率區間				2.22%~2.28%	1.9%~3.45%

借款提供擔保質押情形，請詳附註六之說明。

(八)、預收款項

項	目	99年7月31日	98年7月31日
預收補助款		\$ 23,168,281	\$ 27,009,276
預收軍護薪資		—	1,991,975
預收學雜費		—	145,374
合計		\$ 23,168,281	\$ 29,146,625

(九)、代收款項

項 目	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
代收代辦費：		
輔導費	\$ 1,730,800	\$ 783,477
實習材料費	1,027,873	701,647
護理科會費	74,320	154,500
校外租屋費	31,669	433,350
學生體檢費	21,410	36,130
實習交通費	17,600	66,120
學生平安保險	1,964	794
課外活動費	1,750	500
小 計	2,907,386	2,176,518
代收款：		
仁愛基金	952,960	—
住宿保證金	413,000	—
保險費	383,279	301,347
退休金	295,308	—
民間助學金	45,000	—
其他	132,879	62,638
小 計	2,222,426	363,985
合 計	\$ 5,129,812	\$ 2,540,503

(十)、權益基金及餘絀

	權益基金		餘 絀	合 計
	指定用途權益基金	未指定用途權益基金		
98 學年度				
98 年 8 月 1 日餘額	\$ 100,000,000	\$ —	\$ 952,467,346	\$ 1,052,467,346
調整指定用途 權益基金	(6,493,810)	—	6,493,810	—
98 學年度餘絀	—	—	67,738,182	67,738,182
99 年 7 月 31 日餘額	\$ 93,506,190	\$ —	\$1,026,699,338	\$ 1,120,205,528

	權益基金		餘	紬	合	計
	指定用途權益基金	未指定用途權益基金				
97 學年度						
97 年 8 月 1 日餘額	\$ 100,000,000	\$ 217,171,230	\$ 723,715,193		\$ 1,040,886,423	
依主管機關基金賸餘款規定調整	—	(217,171,230)	217,171,230		—	
固定資產取得日至 97/7/31 累計折舊金	—	—	(54,428,160)		(54,428,160)	
調整後期初餘額	100,000,000	—	886,458,263		986,458,263	
97 學年度餘紬	—	—	66,009,083		66,009,083	
98 年 7 月 31 日餘額	\$ 100,000,000	\$ —	\$ 952,467,346		\$ 1,052,467,346	

(十一)、學雜費收入

項目	98 學年度	97 學年度
學雜費收入	\$ 147,101,255	\$ 103,010,474
電腦使用費收入	972,268	768,100
合 計	\$ 148,073,523	\$ 103,778,574

(十二)、補助及捐贈收入：

補助捐助機構	補助捐助目的	98 學年度	97 學年度
教 育 部	整體發展獎助經費	\$ 22,175,898	\$ 16,132,204
教 育 部	提升教學品質及教師實務能力補助款	6,113,053	10,422,651
教 育 部	私立技專校院工讀助學金補助款	997,179	1,046,763
教 育 部	學生事務與輔導工作補助款	1,193,015	1,226,590
教 育 部	各項減免學雜費補助款	—	7,341,793
教 育 部	軍護教師待遇補助款	3,430,171	4,476,132
教 育 部	其 他	7,162,389	8,910,650
其 他		185,975	164,151
補助收入小計		41,257,680	49,720,934

實質關係人捐贈	49,466,200	80,300,000
其他捐贈款	2,146,167	13,150,472
捐贈收入小計	51,612,367	93,450,472
補助及捐贈收入	\$ 92,870,047	\$ 143,171,406

實質關係人捐贈明細請詳附註五(二)關係人之重大交易事項之說明。

(十三)、其他收入

項	目	98 學年度	97 學年度
住	宿	\$ 17,563,101	\$ 15,896,714
招	生	346,130	16,040
其	他	837,784	700,231
合	計	\$ 18,747,015	\$ 16,612,985

(十四)、行政管理支出

項	目	98 學年度	97 學年度
人	事	\$ 15,691,561	\$ 14,870,339
業	務	3,667,388	7,314,221
維	護	1,024,979	2,135,058
退	休	909,221	406,481
折	舊	6,937,406	4,277,089
合	計	\$ 28,230,555	\$ 29,003,188

(十五)、教育研究及訓輔支出

項	目	98 學年度	97 學年度
人	事	\$ 92,954,783	\$ 64,215,716
業	務	15,928,747	31,283,158
維	護	2,001,057	6,587,816
退	休	2,520,541	1,782,963
折	舊	35,840,268	28,776,687
合	計	\$ 149,245,396	\$ 132,646,340

(十六)、所得稅

依照行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之七十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

五、關係人交易：

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
天主教中華聖母傳教修女會	實質關係人-原始捐助人
財團法人聖馬爾定醫院	實質關係人-具共同原始捐助人
陳美惠	董 事 長
華淑芳、黃利納、廖學志、高慧琳、鍾瑞容、陳美足、林鶯嬌、蔡文德	本 校 之 董 事

(二)與關係人之重大交易事項：

(1) 本校董事長及其他八位董事為本校大林校區長期建築借款負擔連帶保證責任。

(2) 98學年度及97學年度實質關係人捐助本校明細如下：

<u>項 目</u>	<u>98 學年度</u>	<u>97 學年度</u>
指定用途捐贈收入	\$ —	\$ 44,400,000
其他捐贈收入	49,466,200	35,900,000
合計	\$ 49,466,200	\$ 80,300,000

六、質(抵)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>項 目</u>	<u>99 年 7 月 31 日</u>	<u>98 年 7 月 31 日</u>
受 限 制 資 產 - 定 存 單	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
特 種 基 金 - 定 存 單	53,407,615	53,407,615
合 計	\$ 55,407,615	\$ 55,407,615

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國 99 年 7 月 31 日止興建之大林校區建造工程款(不含其他追加工程)為 861,120,000 元，並已實際支付 746,720,000 元。未付款 114,400,000 元帳列長期負債項下之應付長期工程款。

八、重大期後事項：無。

九、其他：

- (1) 依私立學校法第 46 條計算，本校截至 98 年 7 月 31 日止，尚需彌補之收支互抵不足數為 176,277,025 元。
- (2) 依台會二字第 0940055901 號函，本學院依各學年度決算資料計算之舉債指數如下所示：

項 目	98 學年度金額	97 學年度金額
本次已借款或預計借款金額		
短期銀行借款	11,395,906	11,470,604
應付款項	15,808,211	15,378,711
代收款項	5,129,812	2,540,503
長期銀行借款	46,007,231	57,284,120
長期應付款項	114,400,000	154,400,000
存入保證金	2,170,035	1,625,095
貨幣性負債小計(A)	194,911,195	242,699,033
現金	30,557	28,150
銀行存款	28,381,822	30,657,613
應收款項	765,224	734,446
特種基金	84,744,624	93,506,190
存出保證金	—	—
貨幣性資產小計(B)	113,922,227	124,926,399
銀行借款淨額(C=A-B)	80,988,968	117,772,634
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	68,222,480	13,489,040
舉債指數 C/D	1.19	8.73



YANGTZE



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.,

會計處理建議書

受文者：崇仁醫護管理專科學校

本會計師受查核 貴校民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及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，就 貴校之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，而非揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。本會計師於查核過程中，並未發現有應行改進之重大缺失。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國九十九年九月九日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師： 



會計師： 



中 華 民 國 九 十 九 年 九 月 九 日

台北所：
Wuchuan W.
Taichung, Taiwan

台北所：
台北市104中山區民權西路27號8樓
Tel: 02-2595-8433 / 02-2595-0111
Fax: 02-2595-8978 / 02-2595-8550

桃園所：
桃園市330春日路656號18樓之4
Tel: 03-357-8808
Fax: 03-357-8808

台中所：
台中市408五權西路二段666號10樓之3
Tel: 04-3600-9906
Fax: 04-3600-9906

台南所：
台南市701東門路一段356號10樓之1
Tel: 06-236-0606
Fax: 06-236-0606

高雄所：
高雄市813左營區華夏路628號5樓
Tel: 07-348-6287
Fax: 07-348-6287

崇仁醫護管理專科學校
收 入 明 細 表
民國98及97學年度

單位：新台幣元

項 目	98學年度	經 常 收入%	97學年度	經 常 收入%
學雜費收入	\$148,073,523	56.36	\$103,778,574	38.98
學費收入	107,124,395	40.77	74,664,343	28.04
雜費收入	39,976,860	15.22	28,346,131	10.65
電腦使用費	972,268	0.37	768,100	0.29
建教合作收入	1,745,422	0.66	395,000	0.15
補助及捐贈收入	92,870,047	35.35	143,171,406	53.76
補助收入	41,257,680	15.70	49,720,934	18.67
捐贈收入	51,612,367	19.65	93,450,472	35.09
財務收入	1,315,828	0.50	2,326,437	0.87
利息收入	1,315,828	0.50	2,326,437	0.87
其他收入	18,747,015	7.13	16,612,985	6.24
住宿收入	17,563,101	6.68	15,896,714	5.97
招生收入	346,130	0.13	16,040	0.01
其他收入	837,784	0.32	700,231	0.26
經常收入合計	<u>\$262,751,835</u>	<u>100.00</u>	<u>\$266,284,402</u>	<u>100.00</u>

崇仁醫護管理專科學校

支出明細表

民國98及97學年度

單位：新台幣元

項 目	98學年度	經 常 支出%	97學年度	經 常 支出%
董事會支出	\$ 731,971	0.37	\$ 769,330	0.38
人事費	702,971	0.36	668,330	0.33
業務費	29,000	0.01	69,000	0.03
交通費	-	-	32,000	0.02
行政管理支出	28,230,555	14.48	29,003,188	14.48
人事費	15,691,561	8.04	14,870,339	7.42
業務費	3,667,388	1.88	7,314,221	3.65
維護及報廢	1,024,979	0.53	2,135,058	1.07
退休撫卹費	909,221	0.47	406,481	0.20
折舊及攤銷	6,937,406	3.56	4,277,089	2.14
教學研究及訓導支出	149,245,396	76.53	132,646,340	66.23
人事費	92,954,783	47.66	64,215,716	32.06
業務費	15,928,747	8.17	31,283,158	15.62
維護及報廢	2,001,057	1.03	6,587,816	3.29
退休撫卹費	2,520,541	1.29	1,782,963	0.89
折舊及攤銷	35,840,268	18.38	28,776,687	14.37
獎助學金支出	10,578,876	5.42	22,472,991	11.22
獎學金	1,129,145	0.58	308,969	0.16
助學金	9,441,623	4.84	22,039,022	11.00
民間助學金	8,108	0.00	125,000	0.06
建教合作支出	1,512,666	0.78	335,000	0.17
財務支出	1,375,354	0.71	2,015,525	1.01
其他支出	3,338,835	1.71	13,032,945	6.51
經常支出合計	\$ 195,013,653	100.00	\$ 200,275,319	100.00