

財團法人崇仁醫護管理專科學校  
財務報表附註  
民國一一〇年七月三十一日  
及民國一〇九年七月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革與現況

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日起制為財團法人崇仁醫護管理專科學校。設有五年制專科部護理科、餐飲管理科、美容保健科、應用外語科、老人服務事務管理科，全校學生共約3千餘人。

本校為財團法人組織，已依法登記領有台灣嘉義地方法院核發法人登記證書，置有董事9人，監察人1人，由陳美惠擔任董事長代表學校，本校登記財產總額新台幣1,789,032,302元。

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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與「企業會計準則及其解釋」編製。

本財務報表已於民國110年11月10日經董事會通過發布。

本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 會計年度

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。

2. 會計基礎

會計基礎採應計基礎。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預付於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 預期將於平衡表後十二個月內實現之資產。

(3) 現金及約當現金，但不包括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。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營運週期中清償之負債。

(2) 預期將平衡表日後十二個月內到期清償之負債。

(3) 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

#### 4. 銀行存款

包括支票存款、活期存款、定期存款、郵局存款及郵政劃撥儲金存款。

#### 5. 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。

#### 6. 學校就學補助基金

本基金係依據「專科以上學雜費收取辦法」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。

#### 7. 不動產、房屋及設備

- (1) 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，上開資產成本應包括為使其達到可供使用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息，重大之增置、改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備，修理及維護支出則列為當期費用。
- (2) 受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列。
- (3) 除土地及圖書博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。
- (4) 已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列「折舊及攤銷」科目，適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列「財產交易短絀」科目。
- (5) 不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目，出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。
- (6) 主要不動產、房屋及設備耐用年限如下：

土地改良物	10-40年
房屋及建築	5-55年
機械儀器及設備	2-25年
其他設備	1-50年

#### 8. 無形資產

- (1) 無形資產主要係電腦軟體。
- (2) 無形資產以向外購買的成本為無形資產之取得成本。
- (3) 無形資產提列攤銷按其成本依行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限規定耐用年數，以直線法提列，以前年度未提列之累計攤銷沖轉累積餘絀。

#### 9. 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」。

## 10. 未指定用途權益基金

### 1. 賸餘款權益基金

- (1)、本校當年度收支依照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「賸餘款權益基金」列帳。
- (2)、決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。
- (3)、董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

### 2. 其他權益基金

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

## 11. 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，未經填補者皆帳列本科目項下。

## 12. 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法提撥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退休撫卹離職資遣條例」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。

## 13. 收入費用之認列方式

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設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。

## 14. 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、會計變動之理由及其影響：無。

#### 四、重要會計項目之說明

##### 1. 銀行存款

項 目	110年7月31日	109年7月31日
支票存款	\$79,682	\$71,172
活期存款	200,747,664	209,227,710
定期存款	238,020,496	204,620,496
郵政劃撥儲金	290,750	288,657
合 計	<u>\$439,138,592</u>	<u>\$414,208,035</u>

(1)以上現金及約當現金均無提供質押或用途受限制之情事。

##### 2. 應收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應收學雜費	\$28,691	\$28,691
應收利息	110,000	118,000
應收展翅計畫款	4,352,486	4,096,441
應收其他	37,280	23,541
合 計	<u>\$4,528,457</u>	<u>\$4,266,673</u>

##### 3. 預付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預付保險費	\$110,013	\$84,120
預付即評即測費用	-	286,120
預付網路資訊系統維護費	8,333	9,908
預付學習計劃經費及研習費用	12,720	67,055
其他預付費用	40,501	11,756
合 計	<u>\$171,567</u>	<u>\$458,959</u>

##### 4. 特種基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
改制基金	\$50,000,000	\$50,000,000
擴建校舍基金	297,919	297,626
急難救助基金	1,852,274	1,852,274
學生就學補助基金	43,601	249,636
受贈獎助學基金	336,146	281,115
合 計	<u>\$52,529,940</u>	<u>\$52,680,651</u>

## 5. 不動產、房屋及設備

一〇九學年度：

(一)成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地	\$117,788,422	\$ -	\$ -	\$ -	\$117,788,422
土地改良物	94,384,130	-	-	-	94,384,130
房屋及建築	1,004,476,893	28,090,573	-	-	1,032,567,466
機械儀器及設備	246,781,435	10,449,514	1,053,176	-	256,177,773
圖書及博物	31,396,128	2,241,377	508,878	-	33,128,627
其他設備	217,820,131	2,544,572	1,091,004	-	219,273,699
購建中營運資產	493,000	13,170,254	-	-	13,663,254
合計	<u>\$1,713,140,139</u>	<u>\$56,496,290</u>	<u>\$2,653,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,766,983,371</u>

(二)累計折舊

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地改良物	\$ 57,376,201	\$ 3,781,560	\$ -	\$ -	\$ 61,157,761
房屋及建築	258,345,449	20,680,251	-	-	279,025,700
機械儀器及設備	149,265,892	19,829,014	867,107	-	168,227,799
其他設備	152,375,843	9,171,094	929,552	-	160,617,385
合計	<u>\$ 617,363,385</u>	<u>\$ 53,461,919</u>	<u>\$ 1,796,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669,028,645</u>
(三)淨額	<u>\$ 1,095,776,754</u>				<u>\$1,097,954,726</u>

(1)本期不動產、房屋及設備成本減少部份係設備不堪使用報廢之成本。

(2)本期累計折舊減少部份係設備不堪使用報廢沖銷之累計折舊。

(3)不動產、房屋及設備並無提供銀行借款設定抵押。

(4)本期不動產、房屋及設備建築物及機器設備等已投保火險，總保險金額580,000,000元。

一〇八學年度：

(一)成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地	\$117,788,422	\$ -	\$ -	\$ -	\$117,788,422
土地改良物	94,384,130	-	-	-	94,384,130
房屋及建築	994,965,943	9,510,950	-	-	1,004,476,893
機械儀器及設備	227,281,095	20,609,328	1,108,988	-	246,781,435
圖書及博物	29,157,723	2,756,905	518,500	-	31,396,128
其他設備	204,343,352	14,277,379	800,600	-	217,820,131
購建中營運資產	-	493,000	-	-	493,000
合計	<u>\$1,667,920,665</u>	<u>\$47,647,562</u>	<u>\$2,428,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,713,140,139</u>

## (二) 累計折舊

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地改良物	\$ 52,975,427	\$ 4,400,774	\$ -	\$ -	\$ 57,376,201
房屋及建築	237,833,102	20,512,347	-	-	258,345,449
機械儀器及設備	130,307,357	19,851,001	892,466	-	149,265,892
其他設備	143,395,772	9,648,148	668,077	-	152,375,843
合計	\$ 564,511,658	\$ 54,412,270	\$ 1,560,543	\$ -	\$ 617,363,385
(三) 淨額	\$ 1,103,409,007				\$1,095,776,754

(1) 本期不動產、房屋及設備成本減少部份係設備不堪使用報廢之成本。

(2) 本期累計折舊減少部份係設備不堪使用報廢沖銷之累計折舊。

(3) 不動產、房屋及設備並無提供銀行借款設定抵押。

(4) 本期不動產、房屋及設備建築物及機器設備等已投保火險，總保險金額580,000,000元。

## 5. 無形資產

### 一〇九學年度：

#### (一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 23,558,117	\$ 889,350	\$ 428,835	\$ -	\$ 24,018,632

#### (二) 累計攤銷

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 14,439,515	\$ 1,408,380	\$ 304,709	\$ -	\$ 15,543,186
(三) 淨額	\$ 9,118,602				\$ 8,475,446

### 一〇八學年度：

#### (一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 23,047,117	\$ 1,051,000	\$ 540,000	\$ -	\$ 23,558,117

#### (二) 累計攤銷

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 13,491,025	\$ 1,308,490	\$ 360,000	\$ -	\$ 14,439,515
(三) 淨額	\$ 9,556,092				\$ 9,118,602

## 7. 應付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應付行政管理、教學研究、產學合作等支出	\$ 2,090,669	\$ 2,710,556
其他應付款項	230,905	372,671
合 計	\$ 2,321,574	\$ 3,083,227

## 8. 預收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預收補助款及獎助款	\$ 29,547,125	\$ 19,265,431
預收學雜費收入	726,406	565,923
預收各項計劃經費	3,809,571	3,817,465
預收各項其他經費	1,216,379	835,246
合 計	\$ 35,299,481	\$ 24,484,065

## 9. 代收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
代收仁愛基金	\$ 1,472,192	\$ 1,491,558
代收保險費	692,964	882,758
代收退休金	533,102	613,640
代收其他	63,582	92,550
合 計	\$ 2,761,840	\$ 3,080,506

## 10. 存入保證金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
保固金及各項保證金	\$ 6,987,560	\$ 5,776,541

## 11. 權益基金及餘絀

項目	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		
108年8月1日餘額	\$ 53,000,384	\$ 1,333,601,384	\$ 113,233,312	\$ 1,499,835,080
指定用途權益基金調整	(173,338)		173,338	-
賸餘款權益基金轉列數		59,577,552	(59,577,552)	-
其他權益基金調整		(15,402,171)	15,402,171	-
108學年度餘絀			40,284,751	40,284,751
109年8月1日餘額	52,827,046	1,377,776,765	109,516,020	1,540,119,831
指定用途權益基金調整	(146,395)		146,395	-
賸餘款權益基金轉列數		20,041,119	(20,041,119)	-
其他權益基金調整		3,628,762	(3,628,762)	-
109學年度餘絀			15,365,488	15,365,488
110年7月31日餘額	\$ 52,680,651	\$ 1,401,446,646	\$ 101,358,022	\$ 1,555,485,319

### (1) 指定用途權益基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
改制基金	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
擴建校舍基金	297,626	297,111
急難救助基金	1,852,274	1,852,274
學生就學補助基金	249,636	435,572
受贈獎助學基金	281,115	242,089
合 計	\$ 52,680,651	\$ 52,827,046

### (2) 未指定用途權益基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
賸餘款權益基金	\$ 496,890,089	\$ 476,848,970
其他權益基金	904,556,557	900,927,795
合 計	\$ 1,401,446,646	\$ 1,377,776,765



## 12. 所得稅

本校一〇九學年度及一〇八學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

### 五、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用：

依民國九十八年五月十二日台技二(字)第0980071580C號令修正之「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定揭露，本校董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

一〇九學年度：

職稱	姓名	出席及交通費	薪資	合計
董事長	陳○○	\$ 8,000	\$ -	\$ 8,000
董事	華○○	6,000	-	6,000
董事	鍾○○	8,000	-	8,000
董事	陳○○	8,000	-	8,000
董事	張○○	8,000	-	8,000
董事	林○○	4,000	-	4,000
董事	李○○	8,000	-	8,000
董事	蔡○○	8,000	-	8,000
董事	趙○○	8,000	-	8,000
董事	郭○○	4,000	-	4,000
監察人	林○○	8,000	-	8,000
總計		\$ 78,000	\$ -	\$ 78,000

董事林○○任期至110年2月底，董事郭○○於110年3月接任。

一〇八學年度：

職稱	姓名	出席及交通費	薪資	合計
董事長	陳○○	\$ 4,000	\$ -	\$ 4,000
董事	華○○	4,000	-	4,000
董事	鍾○○	4,000	-	4,000
董事	陳○○	4,000	-	4,000
董事	林○○	4,000	-	4,000
董事	蔡○○	4,000	-	4,000
董事	趙○○	4,000	-	4,000
董事	李○○	4,000	-	4,000
董事	張○○	4,000	-	4,000
監察人	林○○	4,000	-	4,000
總計		\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000

六、關係人交易：無。

七、抵(質)押之資產：無。

八、重大承諾及或有事項：無。

九、重大之期後事項：無。

十、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

十一、其他：

不影響現金交易之投資及籌資活動：

1. 受贈不動產房屋及設備：109學年度38,000元，108學年度1,873,700元。

2. 上年度賸餘款撥充權益基金數：109學年度20,041,119元，108學年度59,577,552元。

附表

舉債指數計算表  
109學年度

新台幣元

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	\$ -
(二)短期債務	-
(三)應付款項	2,321,574
(四)代收款項	2,761,840
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)其他長期借款	-
(九)應付退休及離職金	-
(十)存入保證金	6,987,560
貨幣性負債小計(A)	12,070,974
二、貨幣性資產	
(一)現金	40,446
(二)銀行存款	439,138,592
(三)流動金融資產	-
(四)應收款項	4,528,457
(五)採權益法之投資	-
(六)非流動金融資產	-
(七)長期應收款項	-
(八)特種基金	52,529,940
(九)投資基金	-
(十)存出保證金	16,600
貨幣性資產小計(B)	496,254,035
三、借款淨額(C=A-B)	(484,183,061)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	65,170,870
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。