

東南科技大學
財務報表附註
一〇一及一〇〇學年度

(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

東南科技大學(以下簡稱本校)於民國 59 年 8 月奉准創設，原名為私立東南工業專科學校，於民國 89 年 8 月獲准改制為「東南技術學院」。復於民國 96 年 6 月 14 日奉准自民國 96 年 8 月 1 日改制為「東南科技大學」。本校以「忠、誠、勤、毅」為校訓，為配合國家教育政策及社會經濟發展之需，以教授應用科學、技術與管理，從事科技研究與發展，養成科技與人文並重之中、高級專業人才為宗旨。

二、重要會計政策彙總說明

(一)會計事務處理原則

本校會計處理係依據「私立學校法」、教育部頒布之「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」之規定與「一般公認會計原則」辦理，並採用權責發生基礎入帳。

(二)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，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等(不含投資基金)。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(三)固定資產

1. 購置之固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，受贈之固定資產以現時公平市價為入帳基礎。固定資產折舊方法除圖書採報廢法；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，其餘採直線法提列折舊。
2. 折舊之提列，係參考行政院主計處頒佈之「財物標準分類」規定之耐用年限加計一年殘值，採平均法計提，使用年限到期尚可使用者，財產繼續列管，當不堪使用時，由使用單位申請報廢，經核可後再除帳。主要固定資產之耐用年數：土地改良物 5~40 年，房屋及建築 5~55 年，機械儀器及設備 2~25 年，其他設備 2~55 年。

3. 經核准報廢之固定資產，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(四)無形資產

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2~5年。

(五)權益基金

1. 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡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皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」係指凡因契約、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、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目借方對應科目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金」包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目。「賸餘款權益基金」係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至89年7月31日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計89學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。決算後所計算之累積賸餘款餘額為「賸餘款權益基金」，若計算後確有收支不足(借餘)之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬「其他權益基金」，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累計折舊後之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。
4. 根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，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，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，撥入本校基金。

(六) 累積餘絀及本期餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(七) 退休金及退職金

1. 本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費百分之三教職員工退撫經費，提繳至「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」統籌管理及支付。另自民國 99 年 1 月 1 日起為配合「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」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。

2. 自民國 99 年 1 月 1 日起，本校依「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」規定，按教職員本(年功)薪加 1 倍 12% 之費率，以教職員撥繳 35%、學校儲金準備專戶撥繳 26%、私立學校撥繳 6.5% 及學校主管機關撥繳 32.5% 之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

(八) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與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六十者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此情形。

四、關係人交易

(一) 關係人名稱與學校之關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
蔣南南	本校專任董事
林守義	本校專任董事

(二) 董事及監察人支領之各項報酬及費用

職 稱	姓 名	101 學年度	100 學年度
薪資			
董事長	蔣南南	\$ 1,576,380	\$ 0
董 事	林守義	1,576,380	1,273,790
合 計		\$ 3,152,760	\$ 1,273,790

註：帳列「董事會支出-人事費」科目。

五、現金

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
零用金	\$120,000	\$120,000

六、銀行存款

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
活期存款	\$73,453,947	\$93,408,243
支票存款	19,003,959	15,658,289
郵政劃撥	7,543,294	774,585
定期存款	411,304,435	396,554,455
合 計	\$511,305,635	\$506,395,572

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

七、特種基金

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
擴校發展基金	\$151,000,000	\$151,000,000

上述特種基金未提供任何質押擔保。

八、固定資產

名 稱	101 學年度				重分類	期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少			
固定資產						
土 地	\$153,458,996	\$0	\$0	\$0	\$153,458,996	
土地改良物	73,395,668	0	0	0	73,395,668	
房屋及建築	1,121,213,219	0	0	33,562,884	1,154,776,103	
機械儀器及設備	620,712,090	41,671,102	31,520,124	0	630,863,068	
圖書及博物	107,101,632	4,412,872	1,169,905	0	110,344,599	
其他設備	185,308,064	2,356,664	7,285,840	0	180,378,888	
預付土地、工程 及設備款	110,987,548	7,903,499	0	(33,562,884)	85,328,163	
合 計	\$2,372,177,217	\$56,344,137	\$39,975,869	\$0	\$2,388,545,485	

101 學年度					
名 稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$60,545,926	\$1,639,752	\$0	\$0	\$62,185,678
房屋及建築	278,989,861	21,619,683	0	0	300,609,544
機械儀器及設備	484,087,975	46,418,207	30,633,423	0	499,872,759
其他設備	155,516,238	10,547,918	7,241,801	0	158,822,355
合 計	\$979,140,000	\$80,225,560	\$37,875,224	\$0	\$1,021,490,336

100 學年度					
名 稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產					
土 地	\$153,458,996	\$0	\$0	\$0	\$153,458,996
土地改良物	73,395,668	0	0	0	73,395,668
房屋及建築	1,121,213,219	0	0	0	1,121,213,219
機械儀器及設備	591,587,600	49,953,205	22,027,611	1,198,896	620,712,090
圖書及博物	102,666,799	4,434,833	0	0	107,101,632
其他設備	188,403,849	3,489,306	6,585,091	0	185,308,064
預付土地、工程 及設備款	111,053,688	1,132,756	0	(1,198,896)	110,987,548
合 計	\$2,341,779,819	\$59,010,100	\$28,612,702	\$0	\$2,372,177,217

100 學年度					
名 稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$58,830,441	\$1,715,485	\$0	\$0	\$60,545,926
房屋及建築	257,155,873	21,833,988	0	0	278,989,861
機械儀器及設備	458,288,437	47,780,773	21,981,235	0	484,087,975
其他設備	149,609,872	12,447,538	6,541,172	0	155,516,238
合 計	\$923,884,623	\$83,777,784	\$28,522,407	\$0	\$979,140,000

1. 本校新北市深坑區萬順寮段大坑外股小段土地(面積 1,261 平方公尺，總價 5,902,035 元)係屬山坡地保育區農牧用地，其地目為「田」，須變更地目方能將產權移轉本校，為確保本校權益，故全部以蔣南南董事長名義登記，並辦理抵押權設定，以維護學校土地權利。
2. 本校新北市深坑區永安段 172(面積為 24 平方公尺，原萬順寮 127-6)、188(面積為 145 平方公尺，原萬順寮 128-13)、萬順寮段草地尾小段 32-19(面積為 668 平方公尺)、等三筆土地原被編為保護區以致未能完成過戶手續，經政府核准變更為學校用地後，目前正積極與原賣主之繼承人洽辦移轉過戶事宜。
3. 本校資訊大樓(金額 23,420,811 元)，尚未取得使用執照與所有權狀，截至目前尚在主管機關審理程序辦理中。

4. 截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額均為 2,040,606,692 元。

5. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

九、無形資產

名 稱	101 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
無形資產					
電腦軟體	\$60,293,054	\$4,016,920	\$5,756,150	\$0	\$58,553,824

名 稱	101 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
累計攤銷					
電腦軟體	\$48,131,985	\$5,960,392	\$5,756,150	\$0	\$48,336,227

名 稱	100 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
無形資產					
電腦軟體	\$60,156,036	\$4,272,440	\$4,135,422	\$0	\$60,293,054

名 稱	100 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
累計攤銷					
電腦軟體	\$46,699,159	\$5,493,235	\$4,060,409	\$0	\$48,131,985

十、應付款項

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應付設備及工程款	\$9,491,221	\$10,132,764
應付獎助獎學金	465,000	184,138
應付勞健保費	3,660,190	3,779,705
應付水電瓦斯費	1,738,388	1,694,042
應付退撫儲金	1,626,121	2,098,605
其他應付款項	28,598,178	28,001,482
合 計	\$45,579,098	\$45,890,736

十一、預收款項

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
教育部補助款	\$36,869,334	\$31,832,348
預收次學年度學雜費	17,261,647	16,533,406
預收國科會專案、建教合作及推廣收入	15,577,223	12,373,922
其他預收款項	1,874,706	1,792,163
合 計	\$71,582,910	\$62,531,839

十二、權益基金

項 目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$151,000,000	\$151,000,000
未指定用途權益基金	1,625,127,554	543,795,110
合 計	\$1,776,127,554	\$694,795,110

1. 未指定用途權益基金明細：

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
賸餘款權益基金	\$606,292,009	\$543,795,110
其他權益基金	1,018,835,545	0
合 計	\$1,625,127,554	\$543,795,110

2. 賸餘款權益基金變動表：

摘 要	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$543,795,110	\$488,227,933
+ 上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金	62,496,899	55,567,177
= 期末餘額	\$606,292,009	\$543,795,110

3. 其他權益基金變動表：

摘 要	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$0	\$0
+ 類不動產增加淨額	1,018,835,545	0
= 期末餘額	\$1,018,835,545	\$0

4. 本校於民國 102 年 4 月 10 日辦妥財團法人財產變更登記至 100 學年度，其財產總值為 2,443,159,877 元。本校辦理財團法人財產變更登記時，係以財產總值未扣減折舊及攤銷部分辦理變更登記。

十三、累積餘絀

摘 要	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$1,235,590,320	\$1,233,666,875
+ 上年度經常門結餘轉入	30,305,215	57,490,622
- 上年度賸餘款撥充賸餘款 權益基金	(62,496,899)	(0)
- 類不動產淨額增加數撥充 其他權益基金	(1,018,835,545)	(0)
- 累積餘絀轉列指定用途權 益基金金額	(0)	(55,567,177)
<u>= 期末餘額</u>	<u>\$184,563,091</u>	<u>\$1,235,590,320</u>

十四、本期餘絀

摘 要	金 額
本期經常門收入	\$819,397,849
- 本期經常門支出	(852,603,069)
<u>= 本期餘絀</u>	<u>(\$33,205,220)</u>

十五、重大承諾事項及或有事項

本校建築工程案已簽約而尚未給付之價款為 11,616,025 元。

十六、科目重分類

100 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與 101 學年度財務報表比較閱讀。

東南科技大學

內部會計控制制度之評估

一〇一學年度

本會計師受託查核東南科技大學一〇一學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依教育部頒布之「會計師查核簽證財務報表規則」、「一般公認審計準則」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」，就該校與財務報導有關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。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失。因此，無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表公正表達之情事。