

仁德醫護管理專科學校

會計師查核報告

仁德醫護管理專科學校 公鑒

仁德醫護管理專科學校民國九十八年七月三十一日及九十七年七月三十一日(重編)之平衡表，暨民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(九十七學年度)及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(九十六學年度重編)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「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」及「一般公認審計準則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「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「一般公認會計原則」編製，足以允當表達仁德醫護管理專科學校民國九十八年七月三十一日及民國九十七年七月三十一日(重編)之財務狀況，暨民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日及民國九十六年八月一日至九十七年七月三十一日(重編)之收支餘絀及現金流量。

如財務報表附註三所述，仁德醫護管理專科學校依教育部台會(二)字 0960070215 號函規定，自民國九十七年八月一日起對固定資產及無形資產分別提列折舊及攤銷；另為增進財務報表之比較性，因此追溯重編九十六學年度財務報表。

如財務報表附註四(二)第七點所述，仁德醫護管理專科學校提供土地，由廠商出資興建校內學生宿舍(惟登記於仁德醫護管理專科學校名下)並取得 15 年之宿舍經營權，截至民國九十七年七月三十一日止，仁德醫護管理專科學校認列相關宿舍建築物成本計新台幣 136,395,504 元，民國九十六學年度經委託不動產估價師事務所進行資產價值評估，估算後之資產價值略微高於學校宿舍建築物成本民國九十六學年度之帳載記錄，基於保守及重大性原則，故未調整其原帳列成本。

如財務報表附註七(四)所述，仁德醫護管理專科學校對於苗栗地方法院判決書就邱仕乾收取不法利益計 19,732,293 元，已委請律師向其提出民事賠償。因訴外人邱仕乾於上揭判決送達後即不幸於民國九十七年十二月二十七日死亡，逕而向邱仕乾之繼承人即黃貴招、邱紹一、邱素鈴及邱素雅等 4 人提出損害賠償 19,732,293 元；另仁德醫護管理專科學校於民國九十八年九月二十八日向台灣苗栗地方法院申請對邱仕乾之遺產於 15,500,000 元之範圍內提出假扣押，且於民國九十八年九月二十九日經台灣苗栗地方法院民事裁定(98 年度裁全字第 646 號)，得對債務人邱仕乾之遺產於 15,500,000 元之範圍內為假扣押。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：張志勝

會計師：簡志勇

地址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓

電話：(04)2260-6022

傳真：(04)2260-6011

中華民國九十八年十月三十日

仁德醫護管理專科學校

平衡表

中華民國九十八年七月三十一日

全1頁第2頁

資產	金額			負債、權益基金及餘絀	金額		
	98年7月31日	97年7月31日	增(減)金額		98年7月31日	97年7月31日	增(減)金額
資產				負債			
流動資產				流動負債			
銀行存款	122,052,595	67,078,465	54,974,130	短期債務	3,240,000	3,240,000	0
應收款項	1,662,980	955,878	707,102	應付款項	24,886,201	29,595,620	-4,709,419
預付款項	895,802	2,201,172	-1,305,370	預收款項	119,383,189	92,874,905	26,508,284
小計	124,611,377	70,235,515	54,375,862	代收款項	1,226,563	644,476	582,087
長期投資及基金				小計	148,735,953	126,355,001	22,380,952
特種基金	894,452	894,452	0	長期負債			
小計	894,452	894,452	0	長期銀行借款	33,800,000	37,040,000	-3,240,000
固定資產				小計	33,800,000	37,040,000	-3,240,000
土地	2,887,625	2,887,625	0	其他負債			
土地改良物	40,864,189	34,742,189	6,122,000	存入保證金	2,202,708	1,702,044	500,664
房屋及建築	849,221,128	853,556,726	-4,335,598	小計	2,202,708	1,702,044	500,664
機械儀器及設備	195,891,802	187,806,527	8,085,275	負債總額	184,738,661	165,097,045	19,641,616
圖書及博物	35,091,364	32,824,339	2,267,025	權益基金及餘絀			
其他設備	68,313,043	63,470,392	4,842,651	權益基金			
租賃權益改良	0	0	0	指定用途權益基金	894,452	894,452	0
減：累計折舊總額	336,337,913	304,153,817	32,184,096	小計	894,452	894,452	0
小計	855,931,238	871,133,981	-15,202,743	餘絀			
無形資產				累積餘絀	778,030,490	771,469,517	6,560,973
電腦軟體	6,878,350	4,809,772	2,068,578	本期餘絀	21,336,931	6,560,973	14,775,958
其他無形資產	0	0	0	小計	799,367,421	778,030,490	21,336,931
減：累計攤銷總額	3,314,883	3,172,678	142,205	權益基金及餘絀總額	800,261,873	778,924,942	21,336,931
小計	3,563,467	1,637,094	1,926,373				
其他資產							
存出保證金	0	120,945	-120,945				
小計	0	120,945	-120,945				
資產總計	985,000,534	944,021,987	40,978,547	負債、權益基金及餘絀總	985,000,534	944,021,987	40,978,547

製表：

主辦會計人員：

校長：

董事長：

會計室主任 洪貴美

會計室主任 洪貴美

校長 胡冠華

董事長 邱雯鈴

仁德醫護管理專科學校
收支餘絀表
中華民國97及96學年度

全1頁第3頁

會計編號科目	本年度預算數	本年度決算數	上年度決算數	本年度決算與預算數比較		本年度與上年度決算比較	
				差異數	百分比	差異數	百分比
經常門收入	437,363,602	442,247,853	445,831,189	4,884,251	1.12%	(3,583,336)	(0.80%)
411 學雜費收入	392,814,588	372,184,899	379,913,296	(20,629,689)	(5.25%)	(7,728,397)	(2.03%)
412 推廣教育收入	1,700,000	15,644,580	7,442,252	13,944,580	820.27%	8,202,328	110.21%
413 建教合作收入	2,270,000	2,132,853	4,770,038	(137,147)	(6.04%)	(2,637,185)	(55.29%)
414 其他教學活動	0	0	0	0		0	
415 補助及捐贈收	28,998,208	36,614,753	22,370,208	7,616,545	26.27%	14,244,545	63.68%
416 附屬機構收益	0	0	0	0		0	
417 財務收入	270,806	825,249	369,048	554,443	204.74%	456,201	123.62%
419 其他收入	11,310,000	14,845,519	30,966,347	3,535,519	31.26%	(16,120,828)	(52.06%)
經常門支出	452,031,432	420,910,922	439,270,216	(31,120,510)	(6.88%)	(18,359,294)	(4.18%)
511 董事會支出	3,401,230	1,512,957	1,169,788	(1,888,273)	(55.52%)	343,169	29.34%
512 行政管理支出	110,837,703	107,783,550	114,351,982	(3,054,153)	(2.76%)	(6,568,432)	(5.74%)
513 教學研究及訓	314,519,973	287,304,406	290,285,201	(27,215,567)	(8.65%)	(2,980,795)	(1.03%)
514 獎助學金支出	13,400,000	17,538,259	17,722,535	4,138,259	30.88%	(184,276)	(1.04%)
515 推廣教育支出	3,342,526	3,471,570	2,805,386	129,044	3.86%	666,184	23.75%
516 建教合作支出	2,070,000	2,291,862	4,320,681	221,862	10.72%	(2,028,819)	(46.96%)
517 其他教學活動	0	0	0	0		0	
518 附屬機構損失	0	0	0	0		0	
519 財務支出	4,080,000	589,584	1,120,403	(3,490,416)	(85.55%)	(530,819)	(47.38%)
51A 其他支出	380,000	418,734	7,494,240	38,734	10.19%	(7,075,506)	(94.41%)
本學年度純餘絀	-14,667,830	21,336,931	6,560,973	36,004,761	-245.47%	14,775,958	(-225.21%)

製表：

主任 洪貴美

主辦會計人員：

主任 洪貴美

校長：

校長 胡冠華

董事長：

董事長 邱雯鈴

仁德醫護管理專科學校
現金流量表
中華民國97學年度

全1頁第4頁

項目	九十七學年度	九十六學年度	項目	九十七學年度	九十六學年度
營運活動之現金流量			現金流量之補充揭露		
本期餘結	21,336,931	6,560,973	本期支付利息	624,307	927,156
調整項目			不影響現金流量之投資理財活動		
不產生現金流入之收入	-44,555,205	58,377,354	一年內到期之長期銀行借款	3,240,000	3,240,000
不產生現金流出之支出	-7,104,153	-20,629,388	上學年度贖餘撥充權益基金數	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	598,268	277,382			
流動負債調整項目淨增(減)數	28,482,001	11,685,074	僅有部分現金支出之投資活動		
營運活動之淨現金流入(出)	87,868,252	56,271,395	固定資產增加數	27,757,003	35,091,898
投資活動之現金流量			預付設備款增加(減少)數	-	-2,097,500
收回存出保證金收現數	120,945	-15,345	預付設備款轉列支出	-	1,590,000
減：購置固定資產付現數	-28,753,852	-32,171,049	應付設備工程款(增加)減少數	996,849	-2,413,349
購置無形資產付現數	-2,103,966	-	支付現金數	28,753,852	32,171,049
投資活動淨現金流入(出)	-30,736,873	-32,186,394			
融資活動之現金流量			無形資產增加數	3,317,300	-
增加代收款項收現數	582,087	-	應付設備工程款(增加)減少數	-1,213,334	-
收取存入保證金收現數	500,664	-	支付現金數	2,103,966	-
減：退回存入保證金付現數	-	-836,465			
償還長短期銀行借款付現數	-3,240,000	-3,240,000			
減少代收款項付現數	-	-492,241			
融資活動之淨現金流入	-2,157,249	-4,568,706			
本期現金及銀行存款淨流入(出)	54,974,130	19,516,295			
加：學生就學基金轉列銀行存款	-	3,302,772			
加：期初現金及銀行存款餘額	67,078,465	44,259,398			
期末現金及銀行存款餘額	122,052,595	67,078,465			

製表：

主任 洪貴美

主辦會計人員：

主任 洪貴美

校長：

校長 胡冠華

仁德醫護管理專科學校
現金收支概況表
中華民國97學年度

全1頁第5頁

項 目	97學年度	經常收入%	96學年度	經常收入%	項 目	97學年度	經常收入%	96學年度	經常收入%
經常門現金收入	467,844,503	100	434,482,982	100	購置動產、無形資產及其他資產現金支出	24,429,818	5.22	6,439,310	1.48
學雜費收入	372,184,899	79.55	379,913,296	87.44	機械儀器設備	14,819,521	3.17	3,683,116	0.85
推廣教育收入	15,644,580	3.34	7,442,252	1.71	圖書博物	2,107,630	0.45	749,162	0.17
建教合作收入	2,132,853	0.46	4,770,038	1.1	其他設備	5,398,701	1.15	2,007,032	0.46
補助及捐贈收入	36,614,753	7.83	22,370,208	5.15	電腦軟體	2,103,966		-	-
財務收入	825,249	0.18	369,048	0.08	扣減不動產支出前現金餘結	63,438,434	13.56	49,832,085	11.47
其他收入	14,845,519	3.17	30,966,347	7.13	購置不動產現金支出	6,428,000	1.37	25,731,739	5.92
減：不產生現金流入之收入	-7,104,153	-1.52	-20,629,388	-4.75	建築物	306,000	0.07	24,812,000	5.71
應收預收項目調整增(減)數	32,700,803	6.99	9,281,181	2.14	土地改良物	6,122,000	1.31	919,739	0.21
經常門現金支出	379,976,251	81.22	378,211,587	87.05	本期現金餘(短)結	57,010,434	12.19	24,100,346	5.55
董事會支出	1,512,957	0.32	1,169,788	0.27					
行政管理支出	107,783,550	23.04	114,351,982	26.32					
教學研究及訓輔支出	287,304,406	61.41	290,285,201	66.81					
獎助學金支出	17,538,259	3.75	17,722,535	4.08					
推廣教育及其他教學支出	3,471,570	0.74	2,805,386	0.65					
建教合作支出	2,291,862	0.49	4,320,681	0.99					
財務支出	589,584	0.13	1,120,403	0.26					
其他支出	418,734	0.09	7,494,240	1.72					
減：不產生現金流出之支出	-44,555,205	-9.52	-58,377,354	-13.43					
應付預付項目調整增(減)數	3,620,534	0.77	-2,681,275	-0.62					
經常門現金餘結	87,868,252	18.78	56,271,395	12.95					

表：

主任會計人員： 洪貴美

主辦會計人員：

主任會計人員： 洪貴美

校長：

校長胡冠羣

仁德醫護管理專科學校
固定資產及無形資產變動表

97學年度

全1頁第6頁

科目	上年底止 結存金額	本年度增加金額及預、決算數之差異比較				本年度減少金額及預、決算數之差異比較				本年底止 結存金額	備註
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%		
固定資產	1,175,287,798	27,961,535	25,981,529	1,980,006	7.62%	10,980,182	0	10,980,182	0	1,192,269,151	1.「房屋及建築」編列5,000,000元擬購置污水處理池用，因本學年度經費有限，暫緩執行。 2.「其他設備」增加4,161,415元，主要係因經過發展經費較上年度增加，充實專業教室課桌椅等設備。 3.會計制度修訂將部份原歸於「機械儀器及設備」「圖書及博物」改列為「電腦軟體」。
土地	2,887,625			0	0.00%	0	0	0	0	2,887,625	
土地改良物	34,742,189	6,122,000		6,122,000	0.00%	0	0	0	0	40,864,189	
房屋及建築	853,556,726	306,000	5,000,000	-4,694,000	-93.88%	4,641,598	0	4,641,598	0	849,221,128	
機械儀器及設備	187,806,527	13,825,095	17,261,529	-3,436,434	-19.91%	5,739,820	0	5,739,820	0	195,891,802	
圖書及博物	32,824,339	2,297,025	2,470,000	-172,975	-7.00%	30,000	0	30,000	0	35,091,364	
其他設備	63,470,392	5,411,415	1,250,000	4,161,415	332.91%	568,764	0	568,764	0	68,313,043	
累計折舊	304,153,817	41,320,700	40,487,806	832,894	2.06%	9,136,604	0	9,136,604	0	336,337,913	
累計折舊-土地改良物	16,471,023	4,494,754	4,161,024	333,730	8.02%		0		0	20,965,777	
累計折舊-房屋及建築	123,699,345	15,832,087	15,839,262	-7,175	-0.05%	4,037,225	0	4,037,225	0	135,494,207	
累計折舊-機械儀器及設備	127,836,109	14,262,442	13,007,110	1,255,332	9.65%	4,693,535	0	4,693,535	0	137,405,016	
累計折舊-其他設備	36,147,340	6,731,417	7,480,410	-748,993	-10.01%	405,844	0	405,844	0	42,472,913	
累計折舊-租賃資產	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
累計折舊-租賃權益改良	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
固定資產淨額	871,133,981	-13,359,165	-14,506,277	1,147,112	-7.91%	1,843,578	0	1,843,578	0	855,931,238	
無形資產	4,809,772	3,317,300	1,575,000	1,742,300	110.62%	1,248,722	0	1,248,722	0	6,878,350	
專利權	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
電腦軟體	4,809,772	3,317,300	1,575,000	1,742,300	110.62%	1,248,722	0	1,248,722	0	6,878,350	
租賃權益	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
其他無形資產	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
累計攤銷	3,172,678	1,132,812	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
累計攤銷-專利權	0		0	0	0.00%	990,607	0	990,607	0	3,314,883	
累計攤銷-電腦軟體	3,172,678	1,132,812	0	0	0.00%	0	0	0	0	3,314,883	
累計攤銷-租賃權益	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
累計攤銷-其他無形資產	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	
無形資產淨額	1,637,094	2,184,488	1,575,000	1,742,300	0	258,115	0	258,115	0	3,563,467	
固定資產及無形資產合計	872,771,075	-11,174,677	-12,931,277	2,889,412	0	2,101,693	0	1,843,578	0	859,494,705	

製表:

複核:

會計室主任 黃麗志

主辦總務人員:

總務主任 黃建才

主辦會計人員:

會計主任 洪貴美

校長:

校長 胡冠華

會計主任 洪貴美

仁德醫護管理專科學校

財務報表附註

民國九十八年及九十七年七月三十一日

(金額除另外註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革：

仁德醫護管理專科學校原名私立仁德高級藥劑職業學校，於民國五十六年八月十四日奉教育部核准設立；歷經數次改制後於八十八年七月一日經教育部核准，更名為「財團法人仁德醫護管理專科學校」。

截至民國九十八年及九十七年七月三十一日止，本校之教職員工人數分別為 342 人及 360 人。

二、重要會計政策之彙總說明：

(一)會計年度：

每年八月一日起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。

(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，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。

(三)財物分類：

本校財物分類係根據行政院頒訂「財物分類標準」區分為財產或物品。

財產係指土地、土地改良物、建築物、機械儀器及設備、圖書及博物及其他設備，且其耐用年限在兩年以上者。

物品係指不屬於財產之消耗性用品及非消耗性用品。

財產及物品除專供教學使用者，由教學單位登記管理外，餘均由總務部門保管組集中登記管理。財產並由會計部門設帳登記。

(四)固定資產：

固定資產按取得或建造之成本入帳。重大之增置、更新與改良足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則列為當期「維護及報廢」科目處理。依據教育部頒定之「私立學校會計制度之一致規定」，資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，其成本、重估增值及截至報廢時之累計折舊均自帳上轉銷。報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。報廢資產如有處分損失，應將損失列入「其他支出」科目。

折舊係按下列耐用年限(依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限)，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而仍繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產之耐用年數如下：

土地改良物	3~25 年
房屋及建築	5~55 年
機械儀器及設備	2~15 年
圖書及博物	2~ 5 年
其他設備	2~10 年

(五) 無形資產：

凡長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權均列入無形資產。無形資產按取得之成本入帳。依據教育部頒定之「私立學校會計制度之一致規定」，資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

已無使用價值之無形資產，經核准報廢者，其成本及截至報廢時之累計攤銷均自帳上轉銷。報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。報廢資產如有處分損失，應將損失列入「其他支出」科目。

攤銷係按使用年限，以直線法計提。主要資產之使用年數依合約年數或 3~5 年攤銷。

(六) 退休撫卹金：

本校依據私立學校法第六十四條規定：由原先學校得酌收學費 2%及董事會與學校提撥 1%方式，改由學校提撥相當學費 3%之經費支應，並自 97 學年度起納入學費收取。本校之會計處理係將學生繳納部份列為「學費收入」，再按規定由學費百分之三提撥繳付予「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」，並以「退休撫卹費」科目列支。

(七) 學生就學補助基金：

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，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上，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(八)權益基金：

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運剩餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

本校自民國九十七年八月一日起，依教育部台會(二)字 0960070215 號函規定將固定資產及無形資產重分類並分別提列折舊及攤銷，且追溯重編九十六學年度財務報表。此項會計變動使本校九十六學年期初累積餘絀減少新台幣 299,640,364 元，並使本校民國九十七及九十六學年度(重編)本期餘絀減少金額如下：

項目	九十七學年度	九十六學年度(重編)
折舊提列	\$ (41,320,700)	\$ (45,949,659)
無形資產攤銷	(1,132,812)	(750,475)
維護及報廢	—	39,014,003
合計	\$ (42,453,512)	\$ (7,686,131)

四、重要會計科目之說明：

(一)現金及銀行存款

	98年7月31日	97年7月31日
零用金	\$ —	\$ —
活期存款	114,494,743	24,150,565
支票存款	645,612	20,599,413
專戶存款	306,872	328,487
定期存款	6,605,368	22,000,000
合計	\$ 122,052,595	\$ 67,078,465

(二) 固定資產

1. 九十七學年度增減變動情形如下：

項 目	97年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增加數	重分類減少數	98年7月31日餘額
固定資產	\$ 1,175,287,798	\$ 27,961,535	\$ (10,980,182)	\$ -	\$ (-)	\$ 1,192,269,151
土地	\$ 2,887,625	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (-)	\$ 2,887,625
土地改良物	34,742,189	6,122,000	(-)	-	(-)	40,864,189
房屋及建築	853,556,726	306,000	(4,641,598)	-	(-)	849,221,128
機械儀器及設備	187,806,527	13,825,095	(5,739,820)	-	(-)	195,891,802
圖書及博物	32,824,339	2,297,025	(30,000)	-	(-)	35,091,364
其他設備	63,470,392	5,411,415	(568,764)	-	(-)	68,313,043
累計折舊	\$ (304,153,817)	\$ (41,320,700)	\$ 9,136,604	\$ (-)	\$ -	\$ (336,337,913)
土地改良物	\$ (16,471,023)	\$ (4,494,754)	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (20,965,777)
房屋及建築	(123,699,345)	(15,832,087)	4,037,225	(-)	-	(135,494,207)
機械儀器及設備	(127,836,109)	(14,262,442)	4,693,535	(-)	-	(137,405,016)
圖書及博物	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
其他設備	(36,147,340)	(6,731,417)	405,844	(-)	-	(42,472,913)
固定資產淨額	\$ 871,133,981	\$ (13,359,165)	\$ (1,843,578)	\$ -	\$ (-)	\$ 855,931,238

2. 九十六學年度增減變動情形如下：

項 目	96年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增加數	重分類減少數	97年7月31日餘額
固定資產	\$ 1,189,557,135	\$ 36,929,386	\$ (51,198,723)	\$ 11,800,000	\$ (11,800,000)	\$ 1,175,287,798
土地	\$ 2,887,625	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (-)	\$ 2,887,625
土地改良物	24,782,450	919,739	(-)	9,040,000	(-)	34,742,189
房屋及建築	825,690,726	25,106,000	(-)	2,760,000	(-)	853,556,726
機械儀器及設備	202,636,249	6,874,616	(21,704,338)	-	(-)	187,806,527
圖書及博物	34,523,872	836,999	(2,536,532)	-	(-)	32,824,339
其他設備	96,938,713	3,192,032	(24,860,353)	-	(11,800,000)	63,470,392
預付土地、工程及設備	2,097,500	-	(2,097,500)	-	(-)	-
累計折舊	\$ (297,218,161)	\$ (45,949,659)	\$ 39,014,003	\$ (-)	\$ -	\$ (304,153,817)
土地改良物	\$ (12,144,872)	\$ (4,326,151)	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (16,471,023)
房屋及建築	(107,921,761)	(15,777,584)	-	(-)	-	(123,699,345)
機械儀器及設備	(126,373,538)	(18,387,421)	16,924,850	(-)	-	(127,836,109)
圖書及博物	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
其他設備	(50,777,990)	(7,458,503)	22,089,153	(-)	-	(36,147,340)
固定資產淨額	\$ 892,338,974	\$ (9,020,273)	\$ (12,184,720)	\$ 11,800,000	\$ (11,800,000)	\$ 871,133,981

3. 截至民國九十八年及九十七年七月三十一日止，固定資產均未提供作為任何抵押或擔保。
4. 本校固定資產於民國九十八年及九十七年七月三十一日止之投保金額分別為 683,683,000 元及 681,000,000 元。
5. 固定資產所有權均屬本校所有。
6. 本校於民國九十年十二月二十四日與晉忠建設有限公司(以下簡稱晉忠)簽訂興建學校宿舍及宿舍委託經營契約書，依據委託經營契約書第二條，學生宿舍應自晉忠取得使用執照起算十五年後由晉忠無條件移轉本校，惟雙方於登記經營合約簽訂後因考慮日後尚須辦理所有權移轉登記，故由本校與晉忠同意後達成協議，仍由晉忠出資興建，但改由本校擔任起造人並辦理保存登記，實際上宿舍之管理使用仍由晉忠所有。此部分並經本校與晉忠於民國九十四年四月二十六日於苗栗地方法院以 94 年認 002000440 號認證補充協議書。
本校依據上述補充協議書，將已辦理所有權登記之建築物帳列為本校建築物資產及預收款項，並按十五年分期攤銷認列收入，請參閱附註四(五)之說明。本校於民國九十六年九月十七日以仁專會字第 0960003762 號函呈報教育部有關本校與晉忠建設有限公司簽訂宿舍委託經營合作案(BOT)，教育部於民國九十六年十月二十四日以台技(三)字第 0960158745D 號函覆本校，因對晉忠建設有限公司之投資額新台幣 2.5 億元，無相關憑證可資證明，致無從評估本項宿舍 BOT 案對本校有利或有弊，故未獲教育部備查。
7. 本校佳君、松園、蘭園、梅園及芳園五棟宿舍建築物成本之帳載記錄係依據該廠商興建宿舍所投入之成本，合計為 136,395,504 元。本校於九十六學年度經委託不動產估價師事務所進行資產價值評估，估算後之資產價值略微高於學校宿舍建築物成本之帳載記錄，基於保守及重大性原則，故未調整其原帳列成本，相關資料如下：

宿舍名稱	建號	建物面積 (m ²)	帳列金額	理德不動產估 價師事務所估 算金額	韋伯不動產估 價師事務所估 算金額	平均估算金額
桂園	758-2	2,342.52	18,765,518	21,258,300	21,966,910	21,612,605
佳君	759	3,669.41	31,135,667	42,179,620	42,179,620	42,179,620
蘭園	836	660.97	9,565,319	6,797,960	6,997,900	6,897,930
梅、芳園	846-2	6,450.11	76,929,000	70,241,400	70,241,400	70,241,400
合計		13,123.01	136,395,504	140,477,280	141,385,830	140,931,555

(三) 無形資產

1. 九十七學年度增減變動情形如下：

項 目	97年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增加數	重分類減少數	98年7月31日餘額
無形資產	\$ 4,809,772	\$ 3,317,300	\$ (1,248,722)	\$ -	\$ (-)	\$ 6,878,350
電腦軟體	\$ 4,809,772	\$ 3,317,300	\$ (1,248,722)	\$ -	\$ (-)	\$ 6,878,350
累計攤銷	\$ (3,172,678)	\$ (1,132,812)	\$ 990,607	\$ (-)	\$ -	\$ (3,314,883)
電腦軟體	\$ (3,172,678)	\$ (1,132,812)	\$ 990,607	\$ (-)	\$ -	\$ (3,314,883)
無形資產淨額	\$ 1,637,094	\$ 2,184,488	\$ (258,115)	\$ -	\$ (-)	\$ 3,563,467

2. 九十六學年度增減變動情形如下：

項 目	96年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增加數	重分類減少數	97年7月31日餘額
無形資產	\$ 4,809,772	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (-)	\$ 4,809,772
電腦軟體	\$ 4,809,772	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (-)	\$ 4,809,772
累計攤銷	\$ (2,422,203)	\$ (750,475)	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (3,172,678)
電腦軟體	\$ (2,422,203)	\$ (750,475)	\$ -	\$ (-)	\$ -	\$ (3,172,678)
無形資產淨額	\$ 2,387,569	\$ (750,475)	\$ (-)	\$ -	\$ (-)	\$ 1,637,094

(四) 應付款項

	98年7月31日	97年7月31日
應付票據	\$ 951,532	\$ 2,562,623
應付年終獎金	9,969,873	10,409,719
應付補繳營業稅款及罰緩	-	428,500
應付會計師復查費用及利息等(註)	-	3,749,883
應付中興防震貸款(註)	6,019,650	6,019,650
其 他	7,945,146	6,425,245
合 計	\$ 24,886,201	\$ 29,595,620

註：請參閱附註七(二)及七(三)說明。

(五) 預收款項

	98年7月31日	97年7月31日
預收受贈建築物收入(註)	\$ 67,476,354	\$ 74,375,975
預收補助款	47,683,351	12,176,181
預收軍訓教官護理老師待遇補助款	3,982,484	4,517,323
預收住宿費收入	-	1,069,050
其 他	241,000	736,376
合 計	\$ 119,383,189	\$ 92,874,905

註：請參閱附註四(二)之說明。

(六)長(短)期銀行借款

債權銀行	用途	期間	98年7月31日	97年7月31日
第一商業銀行	因 921 重建	89年8月~	\$ 22,240,000	\$ 24,180,000
	圖書館大樓	109年7月		
	因 921 重建	89年8月~	14,800,000	16,100,000
	圖書館大樓	109年7月		
			\$ 37,040,000	\$ 40,280,000
減：一年內到期之長期借款轉列短期借款			(3,240,000)	(3,240,000)
			\$ 33,800,000	\$ 37,040,000
利率區間			1.05%	2.00%

1. 本校為修復、重建教學建築與設施，申請「921地震公私立學校修復、重建教學建築與設施專案貸款補助」，於民國八十九年六月二十一日經教育部台(89)技(三)字第 89075038 號函核准在案。
2. 上列借款之還款辦法為自民國九十四年十月起每半年為一期，共三十一期攤還本金，每期攤還 1,620,000 元，最後一期攤還 1,400,000 元。
3. 截至民國九十八年及九十七年七月三十一日止，本校向銀行借款之擔保情形，詳附註五之說明。

(七)權益基金及餘絀

97學年度	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		
調整後 97 年 8 月 1 日餘額	\$ 894,452	\$ -	\$ 778,030,490	\$ 778,924,942
97 學年度餘絀	-	-	21,336,931	21,336,931
98 年 7 月 31 日餘額	\$ 894,452	\$ -	\$ 799,367,421	\$ 800,261,873

96學年度	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		
調整後 96 年 8 月 1 日餘額	\$ 894,452	\$ -	\$ 783,275,073	\$ 784,169,525
前期損益調整(註)	-	-	(11,805,556)	(11,805,556)
96 學年度餘絀	-	-	6,560,973	6,560,973
97 年 7 月 31 日餘額	\$ 894,452	\$ -	\$ 778,030,490	\$ 778,924,942

註：本校佳君、松園、蘭園、梅園及芳園五棟宿舍建築物係由晉忠建設出資興建，且依據苗栗地檢署起訴書所述，檢察官已認定本校帳列支付桂園宿舍工程款 17,000,000 元，應屬支付本校雲賜大樓之工程款，而原雲賜大樓之工程款係以校長捐助款列帳，實際此為桂園之捐助款，亦由晉忠建設出資興建，應

帳列為本校預收款項，並按 15 年分期攤銷認列收入，截至民國九十八年及九十七年七月三十一日止，預收受贈建築物收入分別計 9,538,890 元及 10,672,223 元，九十七學年度攤銷認列收入 1,133,333 元及九十六學年度攤銷認列收入 1,133,333 元、調整前期損益 11,805,556 元。

(八)學雜費收入

1. 九十七及九十六學年度明細如下：

項 目	97 學年度	96 學年度
學 費 收 入	\$ 240,008,427	\$ 243,275,968
雜 費 收 入	89,361,755	89,860,541
學 分 費 收 入	34,444,767	45,123,847
實 習 費 收 入	8,369,950	1,652,940
合 計	\$ 372,184,899	\$ 379,913,296

2. 本校學雜費收入，均委託金融機構予以代收。

(九)推廣教育收入

係推廣教育中心復健科、視光科等辦理訓練班及學分班等所收之款項。

(十)建教合作收入

係學校為外界提供服務如代為研究及設計等所收之款項。

(十一)補助及捐贈收入

類 別	97 學年度	96 學年度
教育部提升整體發展及教學品質收入	\$ 13,055,753	\$ 994,410
教育部軍訓教官專款	10,708,720	12,248,140
其他補助款	12,428,748	6,911,170
捐 贈 收 入	421,532	2,216,488
合 計	\$ 36,614,753	\$ 22,370,208

(十二)財務收入

係學校之活期存款所產生之利息收入。

(十三)其他收入

項 目	97 學年度	96 學年度
試 務 費 收 入	\$ 527,982	\$ 508,950
雜 項 收 入	14,317,537	30,457,397
合 計	\$ 14,845,519	\$ 30,966,347

(十四) 董事會支出

係董事會處理本校事務，所發生之各項費用，其項目如下：

項 目	97學年度	96學年度
人 事 費	\$ 450,086	\$ 345,206
業 務 費	868,119	663,586
維護及報廢	917	—
退休撫卹費	24,835	22,996
交 通 費	169,000	138,000
合 計	\$ 1,512,957	\$ 1,169,788

(十五) 行政管理支出

係本校行政管理部門之各項費用，其項目如下：

項 目	97學年度	96學年度
人 事 費	\$ 67,053,149	\$ 69,625,281
業 務 費	22,240,149	25,230,118
維護及報廢	7,190,722	7,221,497
退休撫卹費	2,619,696	3,109,095
折舊與攤銷	8,679,834	9,165,991
合 計	\$ 107,783,550	\$ 114,351,982

(十六) 教學研究及訓輔支出

係為推展校務所支付之教學、訓導及軍訓等各項費用，其項目如下：

項 目	97學年度	96學年度
人 事 費	\$ 220,076,280	\$ 227,841,748
業 務 費	26,063,800	12,735,609
維護及報廢	2,355,284	7,524,811
退休撫卹費	5,103,507	4,680,984
折舊與攤銷	33,705,535	37,502,049
合 計	\$ 287,304,406	\$ 290,285,201

(十七)獎助學金支出

係給予學業優良學生及家境清寒工讀學生之獎助學金支出，其項目如下：

項 目	97 學年度	96 學年度
獎 學 金 支 出	\$ 2,329,094	\$ 17,722,535
助 學 金 支 出	15,209,165	—
合 計	\$ 17,538,259	\$ 17,722,535

(十八)推廣教育及其他教學支出

係推廣教育中心辦理檢定班、學分班及非學分班所支付之各項費用，其項目如下：

項 目	97 學年度	96 學年度
人 事 費	\$ 2,477,511	\$ 1,692,170
業 務 費	895,916	1,010,002
維 護 及 報 廢	30,000	71,120
折 舊 與 攤 銷	68,143	32,094
合 計	\$ 3,471,570	\$ 2,805,386

(十九)建教合作支出

係學校為外界提供服務如代為研究及設計等所支付之款項。

(二十)財務支出

係各項借款之利息支出。

(二十一)其他支出

項 目	97 學年度	96 學年度
試 務 費 支 出	\$ 8,500	\$ 282,057
其 他 支 出	410,234	7,212,183
合 計	\$ 418,734	\$ 7,494,240

(二十二)用人費用

性質別	97 學年度					合計
	屬於 董事會支出者	屬於行政管理 支出者	屬於教學研究及 訓練支出者	屬於推廣教育及 其他教學支出者	屬於建教合作 支出者	
用人費用	\$ 490,537	\$ 72,691,122	\$ 233,176,687	\$ 2,477,511	\$ 928,900	\$ 309,764,757
薪資費用	450,086	67,053,149	220,076,280	2,477,511	928,900	290,985,926
公勞健保費用	15,616	3,018,277	7,996,900	—	—	11,030,793
退休金費用	24,835	2,619,696	5,103,507	—	—	7,748,038
折舊與攤銷	\$ —	\$ 8,679,834	\$ 33,705,535	\$ 68,143	\$ —	\$ 42,453,512

性質別	96學年度					
	屬於 董事會支出者	屬於行政管理 支出者	屬於教學研究及 訓輔支出者	屬於推廣教育及 其他教學支出者	屬於建教合作 支出者	合計
用人費用	\$ 368,202	\$ 72,734,376	\$ 232,522,732	\$ 1,692,170	\$ 1,884,400	\$ 309,201,880
薪資費用	330,319	66,560,529	220,503,718	1,692,170	1,884,400	290,971,136
公勞健保費用	14,887	3,064,752	7,338,030	—	—	10,417,669
退休金費用	22,996	3,109,095	4,680,984	—	—	7,813,075
折舊與攤銷	\$ —	\$ 9,165,991	37,502,049	32,094	—	46,700,134

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十八年及九十七年七月三十一日止，本校因借款所開立之存出保證票據分別為37,040,000元及40,280,000元。

(二)本校之營業稅違章案件，隆聚會計師事務所請求給付勞務報酬3,657,202元及自民國九十七年四月一日起至清償日止按年利率7.5%計算之利息，本校抗辯主張洪孟欽代申請復查後，即未再處理而轉由本校自行處理。本案件現由苗栗地方法院民事庭向國稅局函調相關卷證，依本校委任律師意見，如卷證中確未發現洪君受任處理事務與本件復查決定結果間，存有相關因果關係，洪君應受敗訴判決，自不得請求上開報酬3,657,202元及遲延利息。惟基於穩健保守原則，本校爰將相關費用於九十六學年度予以估列入帳，表列行政管理支出及財務支出項下，另請參閱附註四(四)之說明。

依據台灣高等法院台中分院民國九十八年七月九日調解程序筆錄及民國九十八年七月十三日98中分鎮民思決98上160字第08802號函，有關隆聚會計師事務所請求給付勞務報酬3,657,202元及自民國九十七年四月一日起至清償日止按年利率7.5%計算之利息經該分院調解成立，本校應支付隆聚會計師事務所1,500,000元，其餘請求全部拋棄，本校爰將所減少之應付款項表列其他收入項下。

(三)本校因中興公司主張該公司於民國九十六年八月三十日與慶興營造有限公司(慶興公司)訂定制震阻尼器買賣合約書，由本校擔任保證人，慶興公司開立支付貨款6,019,650元之支票不獲兌付，請求本校給付上開貨款6,019,650元及自民國九十六年十二月七日起至清償日止按年利率5%計算之利息，本案件於第一審苗栗地方法院民事庭敗訴，基於穩健保守原則，本校爰將相關費用於九十六學年度予以估列入帳，表列其他支出及財務支出項下，另請參閱附註四(四)之說明。

本校對於民國九十七年四月三十日第一審提起上訴，於台灣高等法院台中分院第二審(97年度重上字第62號)遭上訴駁回，後經最高法院民事判決(98年度台上字第1035號)，對於第二審之判決廢棄，發回台灣高等法院台中分院。

本案件於民國九十八年十月六日言詞辯論終結，依台灣高等法院台中分院98年度重上更(一)字第28號判決書所述，原判決本校應給付貨款6,019,650元及自民國九十六年十二月七日起至清償日止按年利率5%計算之利息，及該部份假執行之宣告，暨除確定部份外訴訟費用之裁判均廢棄。

(四)本校對於苗栗地方法院判決書就邱仕乾收取不法利益計19,732,293元(校車中心款項計7,507,122元及離職教師違約金計12,225,171元)，已向本校董事會報告，請求就邱仕乾所收取上述金額，委請律師向其提出民事賠償。因訴外人邱仕乾於上揭判決送達後即不幸於民國九十七年十二月二十七日死亡，逕而向邱仕乾之繼承人即黃貴招、邱紹一、邱素鈴及邱素雅等4人提出損害賠償19,732,293元；另本校於民國九十八年九月二十八日向台灣苗栗地方法院申請對邱仕乾之遺產於15,500,000元之範圍內提出假扣押，且於民國九十八年九月二十九日經台灣苗栗地方法院民事裁定(98年度裁全字第646號)，得對債務人邱仕乾之遺產於15,500,000元之範圍內為假扣押。

八、重大災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

無。