

大華技術學院  
財務報表附註  
民國九十七及九十六學年度(重編後)  
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

大華技術學院(以下簡稱本校)創立於民國 56 年 6 月 19 日，原名為大華農業專科學校，民國 80 年 12 月 14 日改制為大華工商專科學校，復於民國 86 年 7 月 1 日改制為大華技術學院。本校基於國家經濟發展之需要，配合國家教育政策，以培養專門技術人才為最終目的為宗旨。

二、重要會計政策彙總說明

(一)本校根據教育部頒「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」之規定與「一般公認會計原則」辦理。

(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。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(三)學生就學補助基金：係依學雜費收入總額提撥百分之三至百分之五經費作為辦理學生就學獎補助，是項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。

(四)固定資產

1. 本校對於購置之固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，且未按年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，土地亦未按公告地價調整帳面價值。惟自民國九十七年八月一日起，依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，自民國九十七年八月一日起，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法。

2. 資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期經常門收支項下。

3. 折舊之提列，係參考行政院主計處頒佈之「財產標準分類」規定之耐用年限採平均法計提，皆不預留殘值，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 10~15 年，建築物 30~55 年，機械儀器及設備 2~15 年，其他設備 2~5 年。

- (五)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分 2~3 年平均攤提。
- (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)權益基金：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，應入本校基金，自八十七年度起依主管機關之規定辦理。  
至帳列權益基金則為本校歷年之賸餘款依據每年現金收支概況表「本期現金餘絀」，即為下列之分錄（借）累積餘絀（貸）未指定用途權益基金；若為「本期現金短絀」，即為下列之分錄（借）未指定用途權益基金（貸）累積餘絀。權益基金經計算後，若確有借餘之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。另依「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，「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」。
- (八)退休金及退職金：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」統籌管理與運用，每學期提撥退休金時帳列退休撫卹費。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。
- (九)所得稅：本校依所得稅法第四條第十三款及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，免納所得稅。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

本校依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法，並自民國九十七年八月一日起實施。民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日於首次適用該規定之會計原則變動累積影響數為 811,329,033 元。

### 四、現金

摘要	98年7月31日	97年7月31日
零用金	\$130,000	\$130,000

### 五、銀行存款

性質	98年7月31日	97年7月31日
活期存款	\$135,900,772	\$58,462,243
支票存款	9,417,360	7,800,068
定期存款	414,900,000	530,000,000
專戶存款	2,068,557	2,915,854
合計	\$562,286,689	\$599,178,165

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

### 六、特種基金

銀行名稱	性質	帳號	98年7月31日	97年7月31日
土地銀行	定存	-	\$300,000	\$300,000

1. 帳列特種基金係王書英及黃貴放捐贈以其孳息發放學生之獎學金。
2. 上述特種基金未提供任何質押擔保。

### 七、學生就學補助基金

銀行名稱	性質	帳號	97年7月31日
土地銀行-竹東分行	活儲	03110-4	\$150,060

1. 民國 98 年 7 月 31 日未有學生就學補助基金。
2. 上述學生就學補助基金未提供任何質押擔保。



八、固定資產

名 稱	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					
土 地	\$74,499,007	\$0	\$0	\$0	\$74,499,007
土地改良物	66,919,608	2,220,698	0	0	69,140,306
建 築 物	1,254,312,125	0	0	6,418,000	1,260,730,125
機械儀器及設備	599,425,583	37,139,923	47,971,628	0	588,593,878
圖書及博物	91,264,986	5,890,025	0	0	97,155,011
其他設備	85,713,752	10,293,446	5,803,270	0	90,203,928
預付土地、工程 及設備款	25,317,605	10,054,049	0	(5,818,000)	29,553,654
合 計	\$2,197,452,666	\$65,598,141	\$53,774,898	\$600,000	\$2,209,875,909

名 稱	97 學年度				
	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	\$38,697,073	\$6,338,838	\$0	\$0	\$45,035,911
築 物	248,372,220	22,348,472	0	0	270,720,692
機械儀器及設備	464,138,995	53,877,636	47,940,578	0	470,076,053
其他設備	60,120,745	9,708,729	5,743,833	0	64,085,641
合 計	\$811,329,033	\$92,273,675	\$53,684,411	\$0	\$849,918,297

名 稱	96 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					
土 地	\$74,499,007	\$0	\$0	\$0	\$74,499,007
土地改良物	66,919,608	0	0	0	66,919,608
建 築 物	1,274,230,447	0	27,618,322	7,700,000	1,254,312,125
機械儀器及設備	588,280,399	54,360,015	43,214,831	0	599,425,583
圖書及博物	83,358,593	7,906,393	0	0	91,264,986
其他設備	92,827,845	5,475,339	12,589,432	0	85,713,752
預付土地、工程 及設備款	14,804,054	18,213,551	0	(7,700,000)	25,317,605
合 計	\$2,194,919,953	\$85,955,298	\$83,422,585	\$0	\$2,197,452,666

名 稱	96 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
累計折舊					
土地改良物	\$32,278,914	\$6,418,159	\$0	\$0	\$38,697,073
建築物	239,609,208	22,574,638	13,811,626	0	248,372,220
機械儀器及設備	445,250,077	62,103,749	43,214,831	0	464,138,995
其他設備	62,056,409	10,653,768	12,589,432	0	60,120,745
合 計	\$779,194,608	\$101,750,314	\$69,615,889	\$0	\$811,329,033

1. 本校為因應教育部將於 97 學年度實施固定資產折舊方法由現行「報廢法」變更為「直線法」，故於 96 學年度實施財產全面盤點，盤點結果如下：

名 稱	盤損金額
建築物	\$5,553,387
機械儀器及設備	29,958,389
其他設備	56,599,748
合 計	\$92,111,524

係歷年來實際上已毀損、報廢或遺失等卻未除帳之財產，已於 96 學年度沖減累積餘絀科目。

2. 截至民國 98 年及 97 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 634,279,000 元及 632,623,000 元。
3. 上述固定資產未提供任何質押擔保。
4. 本校於民國 82 年度購置之芎林鄉水坑段四筆土地，地號分別為 127-50、127-53、127-384 及 127-11，購置金額計 13,530,436 元，係屬山坡地保育區林業用地已過戶學校名下，惟尚未取得變更編定前目的事業主管機關之核准，因而未能取得教育部同意，故迄今尚未列入財團法人財產登記中。雖本校對該等土地未來將開發供作宿舍及學生活動場所，惟截至民國 98 年 7 月 31 日止仍未進行開發。
5. 本校預付購置芎林鄉水坑段地號 298、298-1、299、504、301-8 五筆土地，土地購置金額計 12,494,054 元(帳列預付土地款)，其中地號 298、298-1、299、301-8 四筆土地，本校已於民國 98 年 8 月 10 日依據新竹縣政府民國 98 年 7 月 31 日府地用字第 0980126108 號函核准變更編定，限依其興辦教育事業計劃作為學校使用，並已於民國 98 年 9 月 4 日辦妥所有權移轉登記；另芎林鄉水坑段地號 504 由於係屬山坡地保育區農牧用地，截至民國 98 年 7 月 31 日止，礙於法律規定尚無法辦理過戶及所有權移轉，惟本校已取得上述土地之設定抵押權保全措施以確保本校之權益，俟辦理變更編定為特定目的事業用地完成後再行過戶予本校。

九、無形資產

名稱	97 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	\$0	\$5,677,550	\$0	\$0	\$5,677,550

名稱	97 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	\$0	\$1,132,287	\$0	\$0	\$1,132,287

1. 民國 96 學年度未有無形資產。
2. 上述無形資產未提供任何質押擔保。

十、應付款項

應付款項明細	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
應付年終獎金	\$14,887,774	\$13,863,062
應付工程款	0	148,985
應付設備款	3,544,959	3,018,203
應付鐘點費	3,172,526	3,550,380
應付獎助學金及工讀金	2,646,000	1,869,250
其他	4,090,471	4,929,061
合 計	\$28,341,730	\$27,378,941

十一、預收款項

預收款項明細	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
預收補助款	\$35,198,352	\$26,956,896
預收國科會計劃款	4,640,752	2,229,980
其他	449	130,380
合 計	\$39,839,553	\$29,317,256

十二、權益基金

項 目	98 年 7 月 31 日	97 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$300,000	\$300,000
未指定用途權益基金	542,354,501	1,479,502,380
合 計	\$542,654,501	\$1,479,802,380

1. 未指定用途權益基金變動明細：

摘 要	金 額
民國 96 年 8 月 1 日餘額	2,007,833,184
+ 調整 96 學年度變更財產總額與權益基金之差額	250,863,804
- 追溯調整首次提列折舊重編 96 學年度財務報表影響數	(779,194,608)
= 民國 97 年 7 月 31 日餘額	1,479,502,380
- 97 學年度依私校法規定計算 96 學年底賸餘款後調整權益基金轉列累積餘絀金額	(937,147,879)
= 民國 98 年 7 月 31 日餘額	\$542,354,501

2. 本校於民國 98 年 1 月 12 日辦妥財團法人財產變更登記至 96 學年度，其財產總值為 2,158,604,626 元。

3. 本校依私校法規定計算 96 學年底賸餘款為 542,354,501 元，故將差額 937,147,879 元由未指定用途權益基金轉列累積餘絀。

十三、累積餘絀

摘 要	金 額
期初結轉	\$492,458,510
+ 上年度經常門短絀轉入	(43,482,756)
+ 依私校法規定計算 96 學年底賸餘款後調整權益基金轉列累積餘絀金額	937,147,879
= 期末結存	\$1,386,123,633

十四、本期餘絀

摘 要	金 額
本期經常門收入	\$546,089,793
- 本期經常門支出	(643,003,660)
= 本期餘絀	\$(96,913,867)

十五、科目重分類

民國 96 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與民國 97 學年度財務報表比較閱讀。



十六、特別揭露事項

財務報表重編：本校依據教育部 96 年 5 月 21 日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法，並自 97 年 8 月 1 日起實施。本校已重編民國 96 學年度財務報表供參考比較，茲就重編會計科目、重編金額及重編理由列示如下：

重編 項次	重編會計科目	重編金額	重編理由
(1)	累計折舊-建築物	13,811,626	將 96 學年度 原採報廢法 之固定資產 (含電腦軟 體)改採直線 法認列報廢 損失及沖銷 累計折舊及 累計攤銷
	累計折舊-機械儀器及設備	43,214,831	
	累計折舊-其他設備	12,589,432	
	行政管理支出-維護及報廢	6,654,508	
	教學研究及訓輔支出-維護及報廢	7,152,188	
	行政管理支出-維護及報廢	(40,207,754)	
	教學研究及訓輔支出-維護及報廢	(43,214,831)	
(2)	未指定用途權益基金	779,194,608	首次適用直 線法產生之 會計原則變 動累積影響 數
	累計折舊-土地改良物	(32,278,914)	
	累計折舊-建築物	(239,609,208)	
	累計折舊-機械儀器及設備	(445,250,077)	
	累計折舊-其他設備	(62,056,409)	
(3)	董事會支出-折舊及攤銷	385,964	96 學年度採 用直線法應 提列之折舊 費用
	行政管理支出-折舊及攤銷	36,199,856	
	教學研究及訓輔支出-折舊及攤銷	65,164,494	
	累計折舊-土地改良物	(6,418,159)	
	累計折舊-建築物	(22,574,638)	
	累計折舊-機械儀器及設備	(62,103,749)	
	累計折舊-其他設備	(10,653,768)	
合計	未指定用途權益基金	779,194,608	
	董事會支出-折舊及攤銷	385,964	
	行政管理支出-折舊及攤銷	36,199,856	
	教學研究及訓輔支出-折舊及攤銷	65,164,494	
	累計折舊-土地改良物		38,697,073
	累計折舊-建築物		248,372,220
	累計折舊-機械儀器及設備		464,138,995
	累計折舊-其他設備		60,120,745
	行政管理支出-維護及報廢		33,553,246
	教學研究及訓輔支出-維護及報廢		36,062,643