城市學校財團法人臺北城市科技大學

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日

(金額除另予註明者外，以新台幣元為單位)

一、學校沿革

城市學校財團法人臺北城市科技大學(以下簡稱本校)係依民法成立之財團法人，於民國六十年三月十七日依中華民國私立學校法規定設立。前身為光武工業專科學校，自八十三學年度起增設資訊管理科後更名為私立光武工商專科學校。於民國八十九年四月十九日，經教育部核准核定自八十九年八月一日改制為技術學院，並附設專科部。九十三年九月二十四日經教育部核准，更名為北台科學技術學院，又於九十五年七月二十日經教育部核准，更名為北台灣科學技術學院，再於一〇一年二月一日經教育部核准，更名為臺北城市科技大學。本校一〇〇學年度設有技術學院二年級制一個學系及四年級制十六個學系、專科部學制包括五年制六個學系及二年制兩個學系、研究所四個學系、進修部包括四技十一個學系、二專三個學系，另附設專科進修學校二技四個學系及二專十個學系。截至民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日止，本校教職員工人數分別為 462 人及 458 人。

二、重要會計政策

本財務報表係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施法」、「私立學校會計制度之一致規定」處理，並採用權責發生基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一)、固定資產

固定資產按成本減累積折舊計價。重大改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。

土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值。

固定資產除圖書及博物不提折舊外，折舊係以直線法按下列耐用年數計提：土地改良物，三～十五年；房屋及建築設備，五～四

十年；機器儀器及設備，二～二十年；其他設備，三～二十年。固定資產出售或報廢時，其有關成本及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質為當年之營業外收入或支出。

(二)、無形資產

係電腦軟體費用，按五年平均攤銷。

(三)、退休辦法

「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」自中華民國 99 年 1 月 1 日起施行，中華民國 98 年 12 月 31 日以前受聘之教職員工且於中華民國 99 年 1 月 1 日在職者，適用「教職員工退休撫卹資遣辦法」及「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」。中華民國 99 年 1 月 1 日以後新進教職員工只適用「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」。

自中華民國 99 年 1 月 1 日起，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」第 8 條第 1 項及第 2 項規定：私立高級中等以上學校提撥相當於學費百分之三之金額至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」後，依前項提撥金額之三分之二撥入「學校儲金準備專戶」，作為學校依本條例規定按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金(即「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」)，用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。

(四)、基金

1、特種基金及指定用途權益基金

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帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

2、學生就學補助基金

本校依據學雜費收費原則及相關規定，依學雜費收入提撥百分之三作為學生就學補助經費，帳列「學生就學補助基金」，

並全數使用於學生就學補助項目之支出。

(五)、所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院頒布「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，用於與其所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（以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內）百分之七十者，則其本身之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

(六)、收入及支出

學雜費收入及推廣教育收入於學生註冊完成時承認，其餘收入於可實現時入帳；支出於實際發生時入帳。

(七)、會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照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，作必要之衡量、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、銀行存款

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
定期存款	$ 676,828,448	$ 350,028,448
活期存款	26,766,870	94,408,481
支票存款	25,436,072	72,225,843
郵政劃撥儲金	5,282,927	6,026,594
合計	$ 734,314,317	$ 522,689,366

民國 101 年及 100 年 7 月 31 日之定期存款利率分別為 0.56%~1.37%及 0.32%~1.3%。

四、應收款項及預付款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應收款項：		
應收帳款	$ 2,385,751	$ 3,915,223
應收利息	5,021,422	2,750,916
其他應收款	208,572	—
小計	7,615,745	6,666,139
預付款項：		
員工借支	953,176	718,990
其他預付款	1,932,846	73,904
小計	2,886,022	792,894
合計	$ 10,501,767	$ 7,459,033

五、特種基金

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
校務發展基金	$ 252,809,530	$ 252,809,530
急難救助基金	2,234,249	2,205,362
研究發展基金	1,257,952	1,255,815
合計	$ 256,301,731	$ 256,270,707

1、本校已指定用途權益基金皆以銀行存款方式存入專戶管理。

2、校務發展基金係學校民國 90 及 83 學年度營運結餘轉作基金，供購置校地及興建校舍使用。

六、固定資產及無形資產變動表

(一)、100 學年度變動如下：

科目名稱	99 學年底結存金額	本學年度增加金額及預、決算之差異比較				本學年度減少金額及預、決算之差異比較				截至 100 學年底結存	
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%	金額	備註
固定資產											
土地	$ 1,947,627,120	$ –	$ –	$ –	–	$ –	$ –	$ –	–	$ 1,947,627,120	
土地改良物	45,089,959	–	–	–	–	–	–	–	–	45,089,959	
房屋及建築	1,514,846,945	–	–	–	–	4,196,695	4,196,695	–	–	1,510,650,250	
機械儀器及設備	556,925,836	30,765,622	35,995,665	(5,230,043)	(14.53)	63,892,859	59,279,011	4,613,848	7.78	523,798,599	
圖書及博物	71,529,884	5,927,118	2,184,165	3,742,953	171.37	–	–	–	–	77,457,002	
其他設備	218,721,447	3,693,691	5,400,000	(1,706,309)	(31.60)	8,170,332	8,086,108	84,224	1.04	214,244,806	
預付購置設備款	–	6,749,500	100,000,000	(93,250,500)	(93.25)	3,000,000	–	3,000,000	–	3,749,500	
小計	4,354,741,191	47,135,931	143,579,830	(96,443,899)	(67.17)	79,259,886	71,561,814	7,698,072	10.76	4,322,617,236	
累計折舊											
土地改良物	36,959,241	1,743,355	1,743,353	2	–	–	–	–	–	38,702,596	
房屋及建築	681,301,081	63,696,061	63,711,674	(15,613)	(0.02)	3,490,831	3,805,794	(314,963)	(8.28)	741,506,311	
機械儀器及設備	350,242,276	42,373,649	38,913,809	3,459,840	8.89	53,966,611	50,244,871	3,721,740	7.41	338,649,314	
其他設備	141,985,678	9,369,320	8,936,900	432,420	4.84	7,064,521	6,994,330	70,191	1.00	144,290,477	
小計	1,210,488,276	117,182,385	113,305,736	3,876,649	3.42	64,521,963	61,044,995	3,476,968	5.70	1,263,148,698	
固定資產淨額	3,144,252,915	(70,046,454)	30,274,094	(100,320,548)	(331.37)	14,737,923	10,516,819	4,221,104	40.14	3,059,468,538	
無形資產											
電腦軟體	27,023,267	15,596,081	7,500,000	8,096,081	107.95	–	–	–	–	42,619,348	
累計攤銷											
電腦軟體	6,185,227	5,208,901	4,196,137	1,012,764	24.14	–	–	–	–	11,394,128	
無形資產淨額	20,838,040	10,387,180	3,303,863	7,083,317	214.39	–	–	–	–	31,225,220	
固定資產及無形資產合計	$ 3,165,090,955	($ 59,659,274)	$ 33,577,957	($ 93,237,231)	(277.67)	$ 14,737,923	$ 10,516,819	$ 4,221,104	40.14	$ 3,090,693,758	

(二)、99 學年度變動如下：

科目名稱	98 學年底結存金額	本學年度增加金額及預、決算之差異比較				本學年度減少金額及預、決算之差異比較				截至 99 學年底結存	
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%	金額	備註
固定資產											
土地	$ 2,346,064,108	$ –	$ –	$ –	–	$ 398,436,988	$ –	$ 398,436,988	–	$ 1,947,627,120	
土地改良物	45,089,959	–	–	–	–	–	–	–	–	45,089,959	
房屋及建築	1,514,846,945	–	–	–	–	–	2,000,000	(2,000,000)	(100.00)	1,514,846,945	
機械儀器及設備	563,746,247	28,051,383	46,693,281	(18,641,898)	(39.92)	34,871,794	57,038,990	(22,167,196)	(38.86)	556,925,836	
圖書及博物	67,678,223	3,886,311	2,557,513	1,328,798	51.96	34,650	34,650	–	–	71,529,884	
其他設備	203,215,003	20,576,229	22,761,200	(2,184,971)	(9.60)	5,069,785	3,816,326	1,253,459	32.84	218,721,447	
小計	4,740,640,485	52,513,923	72,011,994	(19,498,071)	(27.08)	438,413,217	62,889,966	375,523,251	597.11	4,354,741,191	
累計折舊											
土地改良物	34,174,791	2,784,450	2,784,452	(2)	–	–	–	–	–	36,959,241	
房屋及建築	616,584,320	64,716,761	64,898,589	(181,828)	(0.28)	–	1,818,182	(1,818,182)	(100.00)	681,301,081	
機械儀器及設備	335,463,217	44,473,122	36,042,579	8,430,543	23.39	29,694,063	48,540,526	(18,846,463)	(38.83)	350,242,276	
其他設備	134,576,459	11,597,395	9,225,594	2,371,801	25.71	4,188,176	3,270,817	917,359	28.05	141,985,678	
小計	1,120,798,787	123,571,728	112,951,214	10,620,514	9.40	33,882,239	53,629,525	(19,747,286)	(36.82)	1,210,488,276	
固定資產淨額	3,619,841,698	(71,057,805)	(40,939,220)	(30,118,585)	73.57	404,530,978	9,260,441	395,270,537	4268.38	3,144,252,915	
無形資產											
電腦軟體	23,173,037	3,850,230	8,000,000	(4,149,770)	(51.87)	–	–	–	–	27,023,267	
累計攤銷											
電腦軟體	2,116,842	4,068,385	1,763,871	2,304,514	130.65	–	–	–	–	6,185,227	
無形資產淨額	21,056,195	(218,155)	6,236,129	(6,454,284)	(103.50)	–	–	–	–	20,838,040	
固定資產及無形資產合計	$ 3,640,897,893	($ 71,275,960)	($ 34,703,091)	($ 36,572,869)	105.39	$ 404,530,978	$ 9,260,441	$ 395,270,537	4268.38	$ 3,165,090,955	

七、應付款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應付票據：		
應付代扣稅款	$ 561,670	$ —
應付勞健保	—	3,933,674
應付水電費	—	1,964,959
其　　他	8,292,398	27,782,054
小　　計	8,854,068	33,680,687
應付帳款：		
應付工程及設備款	13,162,788	—
應付薪資	1,569,154	—
應付勞健保	4,286,726	—
其　　他	20,420,619	460,449
小　　計	39,439,287	460,449
合計	$ 48,293,355	$ 34,141,136

八、預收款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	$ 44,102,491	$ 36,218,778
預收學分及學雜費	5,445,578	4,522,739
其　　他	7,684,225	7,854,139
合計	$ 57,232,294	$ 48,595,656

九、代收款項

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
代辦費	$ 157,661	$ 162,408
代收教育部款	25,000	3,007,377
其他	50,734	10,472
合計	$ 233,395	$ 3,180,257

十、指定用途權益基金

指定用途權益基金變動如下：

	100 學年度	99 學年度
期初餘額	$ 256,248,589	$ 256,230,041
加：急難救助基金本期孳息	20,516	17,295
研究發展基金本期孳息	1,602	1,253
期末餘額	$ 256,270,707	$ 256,248,589

十一、未指定用途權益基金

1、未指定用途權益基金變動如下：

	100 學年度	99 學年度
期初餘額	$ 615,364,638	$ 300,732,054
加：累積餘絀轉入	62,139,498	314,632,584
期末餘額	$ 677,504,136	$ 615,364,638

2、截至民國 101 及 100 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦理財團法人登記之財產總額分別為 4,993,601,556 元及 4,977,213,632 元。

3、依本校捐助章程規定，其他團體機關或私人捐贈之財產，均為本校所有，其管理使用，悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。

4、本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。

十二、累積餘絀

1、累積餘絀變動如下：

	100 學年度	99 學年度
期初餘額	$ 1,748,831,952	$ 2,009,223,814
加：本期餘(絀)	119,015,326	54,259,270
減：轉入指定用途權益基金	(22,118)	(18,548)
轉入未指定用途權益基金	(62,139,498)	(314,632,584)
期末餘額	$ 1,805,685,662	$ 1,748,831,952

2、累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外不得對任何人分配其剩餘。

十三、未實現土地重估增值

土地依規定調整而發生之增值，扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。增值之數，計入貸方；轉出之數，計入借方。

	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
土地申報地價	$ 1,593,747,946	$ 1,593,747,946
減：土地期初帳面價值	(358,513,732)	(358,513,732)
長期應付款項－預估土地增值稅	(631,877,219)	(631,877,219)
合計	$ 603,356,995	$ 603,356,995

十四、收入

(一)學雜費收入

	100 學年度	99 學年度
學費收入	$ 632,381,427	$ 594,117,611
雜費收入	152,762,863	137,556,778
電腦實習費收入	12,140,101	14,460,986

合計	$ 797,284,391	$ 746,135,375

(二)推廣教育收入

	100學年度	99學年度
推廣教育收入	$ 13,068,441	$ 10,704,744
合計	$ 13,068,441	$ 10,704,744

(三)建教合作收入

	100學年度	99學年度
建教合作收入	$ 37,168,733	$ 37,503,484
合計	$ 37,168,733	$ 37,503,484

(四)其他教學活動收入

	100學年度	99學年度
寒暑假生活輔導營收入	$ 840,000	$ 771,000
合計	$ 840,000	$ 771,000

(五)補助及捐贈收入

	100學年度	99學年度
政府獎補助收入	$ 81,955,804	$ 70,480,225
捐贈收入	3,359,359	604,000
合計	$ 85,315,163	$ 71,084,225

(六)財務收入

	100學年度	99學年度
定存利息收入	$ 4,923,297	$ 2,854,427
特種基金收益(存款息)	2,118,493	1,489,340
助學貸款利息收入	1,309,438	1,135,992
活存利息收入	145,007	188,474
合計	$ 8,496,235	$ 5,668,233

(七)其他收入

	100 學年度	99 學年度
停車場收入	$ 2,998,050	$ 3,447,070
福利社收入	2,510,857	2,218,467
試務費收入	2,971,795	2,635,859
電信公司管理保養收入	5,541,248	1,073,233
教室空調收入	129,060	187,080
住宿收入	9,395,005	8,762,175
其他收入	3,064,191	6,745,513
合計	$ 26,610,206	$ 25,069,397

十五、支出

(一)董事會支出

	100 學年度	99 學年度
交通費	$ 590,000	$ 560,000
業務費	717,828	742,527
折舊及攤銷	2,164	2,160
合計	$ 1,309,992	$ 1,304,687

支付董事會-交通費明細如下：

職稱	姓名	100 學年度	99 學年度
董事長	鄭逢時	$ 40,000	$ 30,000
董事	陳炯松	20,000	30,000
董事	李文杰	40,000	40,000
董事	王玲惠	40,000	30,000
董事	金明忠	40,000	40,000
董事	王孟平	40,000	40,000

董事	王祝雀	40,000	30,000
董事	李賢中	40,000	40,000
董事	王宗忱	40,000	40,000
董事	甘露澤	20,000	40,000
董事	尤煌傑	30,000	40,000
董事	陳添壽	40,000	40,000
董事	林靜	40,000	40,000
董事	陳麗珍	40,000	40,000
董事	戴永輝	40,000	40,000
監察人	鄭澤村	40,000	—
合計		$ 590,000	$ 560,000

(二)行政管理支出

	100學年度	99學年度
人事費	$ 104,214,121	$ 99,573,324
業務費	46,683,124	44,213,956
維護及報廢費	14,529,397	19,992,561
退休撫卹費	2,020,019	1,914,903
折舊及攤銷	81,706,278	85,154,972
合計	$ 249,152,939	$ 250,849,716

(三)教學研究及訓輔支出

	100學年度	99學年度
人事費	$ 407,030,341	$ 400,673,383
業務費	52,702,714	42,565,917
維護及報廢費	11,599,755	19,087,969

退休撫卹費	18,180,200	17,234,152
折舊及攤銷	40,682,844	42,482,981
合計	$ 530,195,854	$ 522,044,402

自 81 學年度起，配合私立學校法修正規定，參加私立學校教職員工退休撫卹基金，本校除依學費收入之規定比率提撥外，學校亦需依相對比率提撥退休金，不足支付之數，由教育部統籌支應，統一交由「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會」統籌管理。

自 99 年 1 月 1 日起，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」第 8 條第 1 項及第 2 項規定：私立高級中等以上學校提撥相當於學費百分之三之金額，統一交由「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」統籌管理。

(四)獎助學金支出

	100 學年度	99 學年度
獎學金支出		
民間捐助	$ 24,000	$ —
學校自付	4,961,193	4,447,457
小計	4,985,193	4,447,457
助學金支出		
政府補助	1,545,793	1,515,399
民間捐助	5,000	29,000
學校自付	21,301,432	21,263,879
小計	22,852,225	22,808,278
合計	$ 27,837,418	$ 27,255,735

(五)推廣教育支出

	100學年度	99學年度
人事費	$ 2,978,789	$ 2,149,609
業務費	2,035,932	2,191,857
合計	$ 5,014,721	$ 4,341,466

(六)建教合作支出

	100學年度	99學年度
人事費	$ 19,676,785	$ 20,597,030
業務費	13,854,037	13,974,387
合計	$ 33,530,822	$ 34,571,417

(七)其他教學活動支出

	100學年度	99學年度
人事費	$ 124,150	$ 104,100
業務費	150,606	81,850
合計	$ 274,756	$ 185,950

(八)其他支出

	100學年度	99學年度
試務費	$ 2,430,542	$ 2,030,603
其他	20,799	93,212
合計	$ 2,451,341	$ 2,123,815

十六、用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	100學年度	99學年度
用人費用		
薪資費用	$ 514,684,744	$ 504,824,281
公勞健保費用	19,339,442	18,273,165

退休撫卹費用	20,200,219	19,149,055
其他用人費用	—	—
折舊費用	117,182,385	123,571,728
攤銷費用	5,208,901	4,068,385

十七、關係人交易

無此情形。

十八、承諾事項及或有事項

1、截至民國 101 年及 100 年 7 月 31 日止，本校因推廣中心籌備處租用辦公室而於未來年度依約須支付之租金金額自 101 年 8 月 1 日至 103 年 2 月 28 日及 100 年 8 月 1 日至 103 年 2 月 28 日各別為 1,161,109 元及 1,894,441 元。

2、本校於 99 年 6 月 17 日接獲台北市稅捐稽徵處函表示，本校於 98 年 9 月 14 日接受財團法人私立育英高級中學捐贈本校北市北投區崇仰段 2 小段 388、389、390、392、392 之 1、393、394 地號等 7 筆土地，因第三人占用中，遭課徵土地增值稅新台幣 16,450,246 元。上述事件已委任律師辦理，案件目前已在訴願階段。

上開受贈土地部分為第三人無權占有中，本校已委任律師提起竊佔告訴，目前由台灣士林地方法院檢察署進行偵查。

十九、期後事項

無此情形。