

城市學校財團法人臺北城市科技大學

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

(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。本校一〇一學年度設有大學部二年級制一個學系及四年級制十五個學系、專科部學制包括五年制六個學系及二年制一個學系、研究所四個學系、進修部包括四技十二個學系、二專三個學系，另附設進修學院二技五個學系及附設專科進修學校二專十個學系。截至民國一〇二年及一〇一年七月三十一日止，本校教職員工人數分別為 452 人及 462 人。

二、重要會計政策

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」、「學校財團法人及所設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採報廢法提列折舊外，餘採直線法按下列耐用年數計提折舊：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）百分之六十者，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

	102年7月31日	101年7月31日
定期存款	\$ 801,828,448	\$ 676,828,448
活期存款	110,813,486	26,766,870
支票存款	22,175,785	25,436,072
郵政劃撥儲金	2,729,895	5,282,927
合計	\$ 937,547,614	\$ 734,314,317

民國 102 年及 101 年 7 月 31 日之定期存款利率分別為 0.45%~1.37%及 0.56%~1.37%。

四、應收款項及預付款項

	102年7月31日	101年7月31日
應收款項：		
應收帳款	\$ 1,806,466	\$ 2,385,751
應收利息	5,180,647	5,021,422
其他應收款	—	208,572
小計	6,987,113	7,615,745
預付款項：		
員工借支	3,926,358	953,176
其他預付款	1,870,143	1,932,846
小計	5,796,501	2,886,022
合計	\$ 12,783,614	\$ 10,501,767

五、特種基金

	102年7月31日	101年7月31日
校務發展基金	\$ 252,809,530	\$ 252,809,530
急難救助基金	2,265,002	2,234,249
研究發展基金	1,260,091	1,257,952
合計	\$ 256,334,623	\$ 256,301,731

- 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)、101 學年度變動如下：

科目名稱	100 學年度結存金額	本學年度增加金額及預算之差異比較				本學年度減少金額及預算之差異比較				截至 101 學年度結存
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%	
固定資產										
土地	\$ 1,947,627,126	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,947,627,126
土地改良物	45,089,959	-	-	-	-	2,960,000	2,960,000	-	-	42,129,959
房屋及建築	1,510,650,250	10,677,173	200,000,000	(189,322,827)	(94.66)	14,133,500	11,958,500	2,175,000	18.19	1,507,193,923
機械儀器及設備	523,798,599	32,396,210	34,956,541	(2,560,331)	(7.32)	30,489,698	30,919,548	(429,850)	(1.39)	525,705,111
圖書及器物	77,457,002	6,525,412	3,000,000	3,525,412	117.51	142,105	142,105	-	-	83,810,309
其他設備	214,244,806	22,348,919	5,770,000	16,578,919	287.33	8,577,660	7,002,166	1,575,494	22.50	228,016,065
預計賸餘設備款	3,749,500	620,701	-	620,701	-	-	-	-	-	4,370,201
小計	4,322,617,236	72,568,415	243,726,541	(171,158,126)	(70.23)	56,302,963	52,982,319	3,320,644	6.27	4,338,882,688
累計折舊										
土地改良物	38,702,596	702,258	702,255	3	-	2,220,000	2,220,000	-	-	37,184,854
房屋及建築	741,506,311	62,663,825	62,374,911	288,914	0.46	12,412,081	10,788,492	1,623,589	15.05	791,788,055
機械儀器及設備	338,649,314	37,383,703	33,352,783	4,030,920	12.09	25,472,707	25,988,830	(516,123)	(1.99)	350,860,310
其他設備	144,290,477	9,860,461	8,460,301	1,400,160	16.55	7,422,908	6,034,792	1,388,116	23.00	146,728,030
小計	1,263,148,698	110,610,247	104,890,250	5,719,997	5.45	47,527,696	45,032,114	2,495,582	5.54	1,326,231,249
固定資產淨額	3,059,468,538	(38,041,832)	138,836,291	(176,878,123)	(127.40)	8,775,267	7,950,205	825,062	10.38	3,012,651,439
無形資產										
電腦軟體	42,619,348	7,669,484	1,981,920	5,687,564	286.97	-	-	-	-	50,288,832
累計攤銷										
電腦軟體	11,394,128	7,479,555	5,514,334	1,965,221	35.64	-	-	-	-	18,873,683
無形資產淨額	31,225,220	189,929	(3,532,414)	3,722,343	105.38	-	-	-	-	31,715,149
固定資產及無形資產合計	\$ 3,090,693,758	(\$ 37,851,903)	\$ 135,303,877	(\$ 173,155,780)	(127.98)	\$ 8,775,267	\$ 7,950,205	\$ 825,062	10.38	\$ 3,044,066,588

(二)、100學年度變動如下：

科目名稱	99學年原結存金額	本學年度增加金額及預算之差異比較				本學年度減少金額及預算之差異比較				截至100學年結存	
		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			1,519,043,640	
機械儀器及設備	556,925,836	30,765,622	38,995,665	(8,230,043)	(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					77,487,002	
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	
預計剔減設備款		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	4,322,647,236	
累計折舊											
土地改良物	36,939,241	1,743,353	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	117,182,383	113,305,736	3,876,649	3.42	64,521,963	61,044,995	3,476,968	5.70	1,263,143,698	
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	

七、應付款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應付票據：		
應付代扣稅款	\$ 446,160	\$ 561,670
應付票據	5,099,648	8,292,398
小計	5,545,808	8,854,068
應付帳款：		
應付工程及設備款	12,209,351	13,162,788
應付薪資	1,519,911	1,569,154
應付勞健保	6,261,313	4,286,726
應付帳款	18,894,924	20,420,619
小計	38,885,499	39,439,287
合計	\$ 44,431,307	\$ 48,293,355

八、預收款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$ 46,866,720	\$ 44,102,491
預收學分及學雜費	5,375,479	5,445,578
其他	3,754,073	7,684,225
合計	\$ 55,996,272	\$ 57,232,294

九、代收款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
代辦費	\$ 166,191	\$ 157,661
代收教育部款	142,000	25,000
其他	900,034	50,734
合計	\$ 1,208,225	\$ 233,395

十、指定用途權益基金

指定用途權益基金變動如下：

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
期初餘額	\$ 256,270,707	\$ 256,248,589
加：急難救助基金本期孳息	28,887	20,516
研究發展基金本期孳息	2,137	1,602
期末餘額	\$ 256,301,731	\$ 256,270,707

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：

	1 0	1 學 年 度	
	贖餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 677,504,136	\$ 1,487,924,209	\$ 2,165,428,345
加：累積餘絀轉入	213,127,622	—	213,127,622
減：類不動產減少淨額	—	(55,150,329)	(55,150,329)
期末餘額	\$ 890,631,758	\$ 1,432,773,880	\$ 2,323,405,638

	1 0	0 學 年 度	
	贖餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 615,364,638	\$ —	\$ 615,364,638
加：累積餘絀轉入	62,139,498	—	62,139,498
類不動產淨額(註)	—	1,487,924,209	1,487,924,209
期末餘額	\$ 677,504,136	\$ 1,487,924,209	\$ 2,165,428,345

註：係依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，自民國 101 年 8 月 1 日起自累積餘絀撥充數。

2、截至民國 102 及 101 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均為 4,993,601,556 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：

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
期初餘額	\$ 317,761,453	\$ 1,748,831,952
加：本期純餘	165,612,136	119,015,326
類不動產淨額減少其他權益基金轉回	55,150,329	—
減：轉入指定用途權益基金	(31,024)	(22,118)
轉入未指定用途權益基金	(213,127,622)	(62,139,498)
類不動產淨額撥充其他權益基金(註)	—	(1,487,924,209)
期末餘額	\$ 325,365,272	\$ 317,761,453

註：係依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，自民國 101 年 8 月 1 日起撥充其他權益基金數。

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。

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
土地申報地價	\$ 1,593,747,945	\$ 1,593,747,945
減：土地期初帳面價值	(358,513,732)	(358,513,732)
什項負債—預估土地增值稅	(631,877,218)	(631,877,218)
合計	\$ 603,356,995	\$ 603,356,995

十四、收入

(一)學雜費收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
學費收入	\$ 663,774,995	\$ 632,381,427
雜費收入	161,516,075	152,762,863
電腦實習費收入	9,072,359	12,140,101
合計	\$ 834,363,429	\$ 797,284,391

(二)推廣教育收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
推廣教育收入	\$ 17,927,783	\$ 13,068,441
合計	\$ 17,927,783	\$ 13,068,441

(三)產學合作收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
產學合作收入	\$ 30,679,167	\$ 37,168,733
合計	\$ 30,679,167	\$ 37,168,733

(四)其他教學活動收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
寒暑假生活輔導營收入	\$ 870,000	\$ 840,000
合計	\$ 870,000	\$ 840,000

(五)補助及捐贈收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
政府獎補助收入	\$ 89,974,142	\$ 81,955,804
捐贈收入	1,048,719	3,359,359
合計	\$ 91,022,861	\$ 85,315,163

(六)財務收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
定存利息收入	\$ 6,417,733	\$ 4,923,297
特種基金收益(存款息)	2,118,493	2,118,493
助學貸款利息收入	1,367,080	1,309,438
活存利息收入	237,835	145,007
合計	\$ 10,141,141	\$ 8,496,235

(七)其他收入

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
停車場收入	\$ 3,345,600	\$ 2,998,050
福利社收入	2,708,161	2,510,857
試務費收入	3,049,617	2,971,795
電信公司管理保養收入	3,762,114	5,541,248
教室空調收入	126,420	129,060
住宿收入	9,788,169	9,395,005
其他收入	7,730,894	3,064,191
合計	\$ 30,510,975	\$ 26,610,206

十五、支出

(一)董事會支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
交通費	\$ 303,060	\$ 590,000
業務費	938,838	717,828
折舊及攤銷	2,166	2,164
合計	\$ 1,244,064	\$ 1,309,992

支付董事會-交通費明細如下：

職 稱	姓 名	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
董事長	鄭逢時	\$ 20,204	\$ 40,000
董事	陳炯松	20,204	20,000
董事	李文杰	20,204	40,000
董事	王玲惠	20,204	40,000
董事	金明忠	20,204	40,000
董事	王孟平	20,204	40,000

董事	王祝雀	20,204	40,000
董事	李賢中	20,204	40,000
董事	王宗忱	20,204	40,000
董事	甘露澤	—	20,000
董事	尤煌傑	20,204	30,000
董事	陳添壽	20,204	40,000
董事	林靜	20,204	40,000
董事	陳麗珍	20,204	40,000
董事	戴永輝	20,204	40,000
監察人	鄭澤村	20,204	40,000
合計		\$ 303,060	\$ 590,000

(二)行政管理支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
人事費	\$ 104,859,513	\$ 104,214,121
業務費	48,446,721	46,683,124
維護及報廢費	19,352,185	14,529,397
退休撫卹費	2,068,975	2,020,019
折舊及攤銷	80,210,960	81,706,278
合計	\$ 254,938,354	\$ 249,152,939

(三)教學研究及訓輔支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
人事費	\$ 406,079,799	\$ 407,030,341
業務費	52,344,339	52,702,714
維護及報廢費	3,095,159	11,599,755

退休撫卹費	18,620,799	18,180,200
折舊及攤銷	38,018,781	40,682,844
合計	\$ 518,158,877	\$ 530,195,854

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工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工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工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

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
獎學金支出		
民間捐助	\$ 24,000	\$ 24,000
學校自付	5,703,989	4,961,193
小計	5,727,989	4,985,193
助學金支出		
政府補助	2,091,260	1,545,793
民間捐助	106,392	5,000
學校自付	20,823,022	21,301,432
小計	23,020,674	22,852,225
合計	\$ 28,748,663	\$ 27,837,418

(五)推廣教育支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
人事費	\$ 3,664,215	\$ 2,978,789
業務費	3,634,345	2,035,932
合計	\$ 7,298,560	\$ 5,014,721

(六)產學合作支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
人事費	\$ 17,748,488	\$ 19,676,785
業務費	10,392,770	13,854,037
合計	\$ 28,141,258	\$ 33,530,822

(七)其他教學活動支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
人事費	\$ 149,200	\$ 124,150
業務費	150,129	150,606
合計	\$ 299,329	\$ 274,756

(八)其他支出

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
試務費	\$ 2,434,800	\$ 2,430,542
財產交易短絀	8,633,162	—
其他	6,153	20,799
合計	\$ 11,074,115	\$ 2,451,341

十六、用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	1 0 1 學 年 度	1 0 0 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 511,961,380	\$ 514,684,744
公勞健保費用	20,539,835	19,339,442
退休撫卹費用	20,689,774	20,200,219
其他用人費用	—	—
折舊費用	110,752,352	117,182,385
攤銷費用	7,479,555	5,208,901

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 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校因推廣教育中心租用辦公室而於未來年度依約須支付之租金金額自 102 年 8 月 1 日至 104 年 2 月 28 日及 101 年 8 月 1 日至 103 年 2 月 28 日均為 1,161,109 元。
- 2、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，前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排除無權占有之民事訴訟，該案件一審已獲臺灣士林地方法院判決本校勝訴，依判決書主文，被告並應給付本校 2,442,058 元及依判決書所載之期限起至清償日止按年息 5% 計算利息；目前案件因對造提出上訴，由臺灣高等法院審理中。

十九、期後事項

無此情形。