

城市學校財團法人臺北城市科技大學

財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日

(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。本校一〇三學年度設有大學部四年級制十七個學系、專科部學制包括五年制六個科系及二年制一個科系、研究所四個學系、進修部包括四技九個學系及二專一個科系，另附設進修學院二技九個學系及附設專科進修學校二專八個科系。截至民國一〇四年及一〇三年七月三十一日止，本校教職員工人數分別為 438 人及 450 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。固定資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。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。

固定資產除土地、博物不提列折舊，圖書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，三～二十二年。

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財產交易賸餘或短絀。

(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」自民國 99 年 1 月 1 日起施行，本校教職員工於民國 99 年 1 月 1 日前在職者，自其到職日至民國 98 年 12 月 31 日之年資於退休金計算，適用「教職員工退休撫卹資遣辦法」，其民國 99 年 1 月 1 日以後之年資於退休金計算，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」。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)、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屬「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

(五)、未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定調整轉列之數。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。

1、賸餘款權益基金：

凡於年度決算後，依規定撥入賸餘款或收支不足抵銷之數，並扣除「免納所得稅之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」後之金額屬之。

2、其他權益基金：

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金均屬其他權益基金，其計算公式以不動產原始取得成本扣除其累計折舊之淨額。

(六)、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。

(七)、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。

(八)、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

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
定期存款	\$ 1,088,615,421	\$ 1,054,143,185
活期存款	47,793,595	92,177,425
支票存款	29,513,695	40,815,225
郵政劃撥儲金	7,649,038	7,654,921
合計	\$ 1,173,571,749	\$ 1,194,790,756

民國 104 年及 103 年 7 月 31 日之定期存款利率各別為 0.55%~1.37%及 0.45%~1.37%。

四、應收款項及預付款項

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
應收款項：		
應收帳款	\$ 3,165,274	\$ 3,767,926
應收利息	7,640,360	6,284,802
其他應收款	1,297,090	—
小計	12,102,724	10,052,728
預付款項：		
員工借支	1,536,440	2,508,055
其他預付款	2,246,034	2,104,231
小計	3,782,474	4,612,286
合計	\$ 15,885,198	\$ 14,665,014

五、特種基金

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
校務發展基金	\$ 252,809,530	\$ 252,809,530
急難救助基金	2,327,885	2,296,228
研究發展基金	1,264,381	1,262,234
合計	\$ 256,401,796	\$ 256,367,992

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)、一〇三學年度變動如下：

科目名稱	102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103學年底結存金額	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											
土地	\$ 1,947,627,120	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 1,947,627,120	
土地改良物	42,420,617	665,000	—	665,000	—	—	—	—	—	43,085,617	
房屋及建物	1,506,207,339	—	—	—	—	2,697,000	2,697,000	—	—	1,503,510,339	
機械儀器及設備	522,402,150	69,399,089	64,039,400	5,359,689	8.37	38,261,992	36,179,566	2,082,426	5.76	553,539,247	
圖書及博物	90,923,573	6,934,784	3,920,000	3,014,784	76.91	—	—	—	—	97,858,357	
其他設備	221,870,963	3,148,099	5,650,900	(2,502,801)	(44.29)	3,565,193	3,247,223	317,970	9.79	221,453,869	
預付工程及設備款	44,860,470	245,694,114	300,000,000	(54,305,886)	(18.10)	—	—	—	—	290,554,584	
小計	4,376,312,232	325,841,086	373,610,300	(47,769,214)	(12.79)	44,524,185	42,123,789	2,400,396	5.70	4,657,629,133	
累計折舊											
土地改良物	37,911,331	747,066	734,544	12,522	1.70	—	—	—	—	38,658,397	
房屋及建物	852,450,138	61,280,553	61,280,059	494	—	2,397,333	2,397,333	—	—	911,333,358	
機械儀器及設備	348,008,531	36,432,120	30,626,724	5,805,396	18.96	31,955,486	30,785,131	1,170,355	3.80	352,485,165	
其他設備	150,180,163	10,143,397	9,792,113	351,284	3.59	3,008,251	2,475,213	533,038	21.54	157,315,309	
小計	1,388,550,163	108,603,136	102,433,440	6,169,696	6.02	37,361,070	35,657,677	1,703,393	4.78	1,459,792,229	
固定資產淨額	2,987,762,069	217,237,950	271,176,860	(53,938,910)	(19.89)	7,163,115	6,466,112	697,003	10.78	3,197,836,904	
無形資產											
電腦軟體	60,539,519	3,884,450	5,000,000	(1,115,550)	(22.31)	245,720	113,720	132,000	116.07	64,178,249	
累計攤銷											
電腦軟體	27,203,409	8,698,767	7,456,323	1,242,444	16.66	107,605	94,767	12,838	13.55	35,794,571	
無形資產淨額	33,336,110	(4,814,317)	(2,456,323)	(2,357,994)	96.00	138,115	18,953	119,162	628.72	28,383,678	
固定資產及無形資產合計	\$ 3,021,098,179	\$ 212,423,633	\$ 268,720,537	(\$ 56,296,904)	(20.95)	\$ 7,301,230	\$ 6,485,065	\$ 816,165	12.59	\$ 3,226,220,582	

(二)、一〇二學年度變動如下：

科目名稱	101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102學年底結存金額	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													
土地	\$ 1,947,627,120	\$ —	\$ —	\$ —	—		\$ —	\$ —	\$ —	—		\$ 1,947,627,120	
土地改良物	42,129,959	290,658	—	290,658	—		—	—	—	—		42,420,617	
房屋及建物	1,507,193,923	—	300,000,000	(300,000,000)	(100.00)		986,584	986,584	—	—		1,506,207,339	
機械儀器及設備	525,705,111	41,705,162	40,773,210	931,952	2.29		45,008,123	43,716,444	1,291,679	2.95		522,402,150	
圖書及博物	83,840,309	7,113,144	3,160,000	3,953,144	125.10		29,880	29,880	—	—		90,923,573	
其他設備	228,016,065	6,454,237	5,000,000	1,454,237	29.08		12,599,339	5,505,276	7,094,063	128.86		221,870,963	
預付工程及設備款	4,370,201	40,490,269	—	40,490,269	—		—	—	—	—		44,860,470	
小計	4,338,882,688	96,053,470	348,933,210	(252,879,740)	(72.47)		58,623,926	50,238,184	8,385,742	16.69		4,376,312,232	
累計折舊													
土地改良物	37,184,854	726,477	882,592	(156,115)	(17.69)		—	—	—	—		37,911,331	
房屋及建物	791,758,055	61,569,047	88,502,112	(26,933,065)	(30.43)		876,964	876,964	—	—		852,450,138	
機械儀器及設備	350,560,310	35,515,096	6,291,563	29,223,533	464.49		38,066,875	37,061,310	1,005,565	2.71		348,008,531	
其他設備	146,728,030	10,953,611	7,928,934	3,024,677	38.15		7,501,478	4,732,681	2,768,797	58.50		150,180,163	
小計	1,326,231,249	108,764,231	103,605,201	5,159,030	4.98		46,445,317	42,670,955	3,774,362	8.85		1,388,550,163	
固定資產淨額	3,012,651,439	(12,710,761)	245,328,009	(258,038,770)	(105.18)		12,178,609	7,567,229	4,611,380	60.94		2,987,762,069	
無形資產													
電腦軟體	50,288,832	10,380,687	2,000,000	8,380,687	419.03		130,000	130,000	—	—		60,539,519	
累計攤銷													
電腦軟體	18,873,683	8,438,059	7,028,222	1,409,837	20.06		108,333	108,333	—	—		27,203,409	
無形資產淨額	31,415,149	1,942,628	(5,028,222)	6,970,850	(138.63)		21,667	21,667	—	—		33,336,110	
固定資產及無形資產合計	\$ 3,044,066,588	(\$ 10,768,133)	\$ 240,299,787	(\$ 251,067,920)	(104.48)		\$ 12,200,276	\$ 7,588,896	\$ 4,611,380	60.76		\$ 3,021,098,179	

七、應付款項

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
應付票據：		
應付代扣稅款	\$ 425,810	\$ 518,225
應付票據	4,388,274	4,279,531
小 計	4,814,084	4,797,756
應付帳款：		
應付工程及設備款	35,501,867	43,608,982
應付薪資	1,612,042	1,507,394
應付勞健保	6,576,723	4,506,429
應付水電費	2,328,601	2,243,589
應付帳款	17,698,139	23,256,178
小 計	63,717,372	75,122,572
合 計	\$ 68,531,456	\$ 79,920,328

八、預收款項

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$ 31,836,747	\$ 71,365,921
預收學分及學雜費	23,779,372	14,440,746
其 他	3,260,960	4,041,234
合 計	\$ 58,877,079	\$ 89,847,901

九、代收款項

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
代 辦 費	\$ 174,846	\$ 170,723
代收教育部款	110,000	161,000
其 他	37,982	87,723
合 計	\$ 322,828	\$ 419,446

十、指定用途權益基金

指定用途權益基金變動如下：

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
期初餘額	\$ 256,334,623	\$ 256,301,731
加：急難救助基金本期孳息	31,226	30,753
研究發展基金本期孳息	2,143	2,139
期末餘額	<u>\$ 256,367,992</u>	<u>\$ 256,334,623</u>

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 3 學 年 度		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 1,095,458,255	\$ 1,370,659,394	\$ 2,466,117,649
加：累積餘絀轉入	263,536,343	—	263,536,343
加：類不動產減少淨額	—	(61,662,286)	(61,662,286)
期末餘額	<u>\$ 1,358,994,598</u>	<u>\$ 1,308,997,108</u>	<u>\$ 2,667,991,706</u>

	1 0 2 學 年 度		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 890,631,758	\$ 1,432,773,880	\$ 2,323,405,638
加：累積餘絀轉入	204,826,497	—	204,826,497
減：類不動產減少淨額	—	(62,114,486)	(62,114,486)
期末餘額	<u>\$ 1,095,458,255</u>	<u>\$ 1,370,659,394</u>	<u>\$ 2,466,117,649</u>

2、截至民國 104 及 103 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各別為 4,605,391,391 元及 4,598,201,429 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 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
期初餘額	\$ 355,762,422	\$ 325,365,272
加：本期純餘	226,737,513	173,142,053
類不動產淨額減少其他權益基金轉回	61,662,286	62,114,486
減：轉入指定用途權益基金	(33,369)	(32,892)
轉入未指定用途權益基金	(263,536,343)	(204,826,497)
期末餘額	\$ 380,592,509	\$ 355,762,422

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。

	104 年 7 月 31 日	103 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 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
學費收入	\$ 678,568,557	\$ 684,632,188
雜費收入	164,058,524	167,314,894
電腦實習費收入	12,615,228	17,830,283
合計	\$ 855,242,309	\$ 869,777,365

(二)推廣教育收入

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
推廣教育收入	\$ 21,776,161	\$ 16,115,954
合計	\$ 21,776,161	\$ 16,115,954

(三)產學合作收入

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
產學合作收入	\$ 27,865,287	\$ 31,382,176
合計	\$ 27,865,287	\$ 31,382,176

(四)其他教學活動收入

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
寒暑假生活輔導營收入	\$ 807,000	\$ 1,143,000
合計	\$ 807,000	\$ 1,143,000

(五)補助及受贈收入

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
政府獎補助收入	\$ 121,978,905	\$ 77,244,887
受贈收入	959,370	2,102,017
合計	\$ 122,938,275	\$ 79,346,904

(六)財務收入

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
定存利息收入	\$ 12,484,068	\$ 8,513,702
特種基金收益(存款息)	2,267,115	2,375,257
助學貸款利息收入	1,399,301	1,421,480
活存利息收入	228,741	375,736
合計	\$ 16,379,225	\$ 12,686,175

(七)其他收入

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
財產交易賸餘	\$ 70,036	\$ —
停車場清潔費收入	2,745,950	2,943,560
福利社收入	3,166,386	2,701,203
試務費收入	2,539,715	2,160,885
電信公司管理保養收入	4,805,212	4,867,887
教室空調收入	79,500	134,160
住宿收入	9,838,833	9,857,832
其他收入	6,128,568	3,236,566
合計	\$ 29,374,200	\$ 25,902,093

十五、支出

(一)董事會支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
出席及交通費	\$ 570,000	\$ 295,916
業務費	707,008	959,546
折舊及攤銷	361	2,166
合計	\$ 1,277,369	\$ 1,257,628

支付董事會-出席及交通費明細如下：

職 稱	姓 名	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
董事長	鄭逢時	\$ 40,000	\$ 20,408
董事	陳炯松	20,000	20,408
董事	李文杰	40,000	20,408
董事	王玲惠	40,000	10,204

董事	金明忠	40,000	20,408
董事	王孟平	40,000	20,408
董事	王祝雀	30,000	20,408
董事	李賢中	40,000	20,408
董事	王宗忱	40,000	20,408
董事	甘露澤	10,000	—
董事	尤煌傑	40,000	20,408
董事	陳添壽	40,000	20,408
董事	林 靜	40,000	20,408
董事	陳麗珍	40,000	20,408
董事	戴永輝	30,000	20,408
監察人	鄭澤村	40,000	20,408
合計		\$ 570,000	\$ 295,916

(二)行政管理支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
人事費	\$ 105,076,918	\$ 101,579,193
業務費	49,372,793	50,318,992
維護費	12,975,891	14,368,768
退休撫卹費	1,992,533	2,023,059
折舊及攤銷	80,094,669	80,846,765
合計	\$ 249,512,804	\$ 249,136,777

(三)教學研究及訓輔支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
人事費	\$ 398,837,200	\$ 410,531,597
業務費	61,211,264	61,140,766
維護費	5,971,912	6,034,832
退休撫卹費	18,953,344	18,941,402
折舊及攤銷	37,206,873	36,383,239
合計	\$ 522,180,593	\$ 533,031,836

(四)獎助學金支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
獎學金支出		
政府補助	\$ 110,000	\$ —
民間捐助	—	188,213
學校自付	5,955,137	5,897,560
小計	6,065,137	6,085,773
助學金支出		
政府補助	1,525,376	747,225
學校自付	22,144,194	22,412,226
小計	23,669,570	23,159,451
合計	\$ 29,734,707	\$ 29,245,224

(五)推廣教育支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
人事費	\$ 4,303,451	\$ 3,953,297
業務費	4,247,508	3,593,252
合計	\$ 8,550,959	\$ 7,546,549

(六)產學合作支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
人事費	\$ 18,392,976	\$ 18,072,388
業務費	7,712,144	10,679,950
合計	\$ 26,105,120	\$ 28,752,338

(七)其他教學活動支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
人事費	\$ 138,400	\$ 180,250
業務費	152,020	147,207
合計	\$ 290,420	\$ 327,457

(八)其他支出

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
試務費	\$ 2,047,093	\$ 1,692,097
財產交易短絀	7,256,980	12,170,396
超額年金給付	684,831	—
其他	4,068	51,312
合計	\$ 9,992,972	\$ 13,913,805

十六、用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	1 0 3 學 年 度	1 0 2 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 504,634,793	\$ 511,597,735
公勞健保費用	22,114,152	22,718,990
退休撫卹費用	20,945,877	20,964,461
其他用人費用	—	—
折舊費用	108,603,136	108,794,111
攤銷費用	8,698,767	8,438,059

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 104 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 104 年 8 月 1 日至 107 年 2 月 28 日為 1,937,500 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，前開受贈土地部分原為第三人無權占有，經本校委任律師提起排除無權占有之民事訴訟，該訴訟案件已獲臺灣高等法院判決本校勝訴定讞。
- 3、因應離職教師陳○○對本校提起請求確認聘僱關係存在等事件民事一審訴訟，本校已委任律師，本案現仍在台灣士林地方法院審理中。

十九、期後事項

無此情形。