

財團法人北台灣科學技術學院

財務報表附註

民國九十九年及九十八年七月三十一日

(金額除另予註明者外，以新台幣元為單位)

一、學校沿革

財團法人北台灣科學技術學院(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。本校九十八學年度設有技術學院二年級制五個學系、四年級制十五個學系、專科部日間部學制包括五年制六個學系、二年制三個學系、研究所二個學系、進修部包括四技十個學系、二技三個學系、二專四個學系、在職專班一個學系及產碩專班，另附設專科進修學校二技六個學系及二專十個學系。截至民國九十九年及九十八年七月三十一日止，本校教職員工人數分別為 477 人及 453 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工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工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工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至「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」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。

(八)、會計變動之理由及其影響

依據中華民國 97 年 2 月 18 日會(二)字第 0970019537 號令修正「私立學校會計制度之一致規定」第四章會計科目之分類及定義之修正，本校自九十七年八月一日起，固定資產由報廢法改採直線法，應依耐用年限提列折舊費用。

三、銀行存款

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
定期存款	\$ 349,128,448	\$ 225,228,448
活期存款	73,588,514	156,373,153
支票存款	33,760,217	33,136,634
郵政劃撥儲金	18,817,926	25,078,454
合計	\$ 475,295,105	\$ 439,816,689

- 1、郵政劃撥儲金中包含教育部軍訓處補助教官及護理老師待遇之專戶存款，依規定此款項須與一般款項分開，不得流用，截至民國 99 年及 98 年 7 月 31 日止，專戶餘額分別為 \$0 及 \$6,813,208。
- 2、民國 99 年及 98 年 7 月 31 日之定期存款利率分別為 0.14%~1.06% 及 0.11%~2.74%。

四、應收款項及預付款項

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應收款項：		
應收帳款	\$ 3,902,904	\$ 5,988,656
應收利息	1,797,446	7,795,391
其他應收款	605	976
小計	5,700,955	13,785,023
預付款項：		
員工借支	444,542	3,290,473
預付款	1,083,744	259,539
小計	1,528,286	3,550,012
合計	\$ 7,229,241	\$ 17,335,035

五、特種基金

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
校務發展基金	\$ 252,809,530	\$ 252,809,530
急難救助基金	2,184,846	2,167,551
研究發展基金	1,254,213	1,252,960
合計	\$ 256,248,589	\$ 256,230,041

- 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)、98 學年度變動如下：

科目名稱	97 學年底止結存金額	本學年度增加金額及預算、決算之差異比較				本學年度減少金額及預算、決算之差異比較				截至 98 學年底止結	
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%	存金額	備註
固定資產											
土地	\$ 358,513,732	\$ 1,987,550,376	\$ -	\$ 1,987,550,376	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,346,064,108	
土地改良物	45,089,959	-	-	-	-	-	-	-	-	45,089,959	
房屋及建築	1,521,216,945	-	-	-	-	6,370,000	-	6,370,000	-	1,514,846,945	
機械儀器及設備	537,939,331	74,841,839	48,175,227	26,666,612	55.35	49,034,923	38,424,388	10,610,535	27.61	563,746,247	
圖書及博物	63,350,962	5,454,118	2,400,000	3,054,118	127.25	1,126,857	-	1,126,857	-	67,678,223	
其他設備	194,219,769	17,741,723	7,185,000	10,556,723	146.93	8,746,489	6,328,327	2,418,162	38.21	203,215,003	
小計	2,720,330,698	2,085,588,056	57,760,227	2,027,827,829	3510.77	65,278,269	44,752,715	20,525,554	45.86	4,740,640,485	
累計折舊											
土地改良物	31,309,091	2,865,700	2,865,702	(2)	-	-	-	-	-	34,174,791	
房屋及建築	554,391,777	66,282,926	66,382,248	(99,322)	(0.15)	4,090,383	-	4,090,383	-	616,584,320	
機械儀器及設備	336,308,401	40,410,102	40,436,478	(26,376)	(0.07)	41,255,286	33,230,622	8,024,664	24.15	335,463,217	
其他設備	131,619,027	10,507,697	10,169,140	338,557	3.33	7,550,265	5,600,006	1,950,259	34.83	134,576,459	
小計	1,053,628,296	120,066,425	119,853,568	212,857	0.18	52,895,934	38,830,628	14,065,306	36.22	1,120,798,787	
固定資產淨額	1,666,702,402	1,965,521,631	(62,093,341)	2,027,614,972	(3265.43)	12,382,335	5,922,087	6,460,248	109.09	3,619,841,698	
無形資產											
電腦軟體	7,655,831	15,517,206	10,000,000	5,517,206	55.17	-	-	-	-	23,173,037	
累計攤銷											
電腦軟體	518,287	1,598,555	1,769,182	(170,627)	(9.64)	-	-	-	-	2,116,842	
無形資產淨額	7,137,544	13,918,651	8,230,818	5,687,833	69.10	-	-	-	-	21,056,195	
固定資產及無形資產合計	\$ 1,673,839,946	\$ 1,979,440,282	(\$ 53,862,523)	\$ 2,033,302,805	(3774.99)	\$ 12,382,335	\$ 5,922,087	\$ 6,460,248	109.09	\$ 3,640,897,893	

(二)、97 學年度變動如下：

單位：元

科目名稱	96 學年底止結存金額	本學年度增加金額及預算、決算之差異比較				本學年度減少金額及預算、決算之差異比較				截至 97 學年底止結	
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%	存	金額備註
固定資產											
土地	\$ 358,513,732	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 358,513,732	
土地改良物	45,089,959	-	-	-	-	-	-	-	-	45,089,959	
房屋及建築	1,521,216,945	-	-	-	-	-	-	-	-	1,521,216,945	
機械儀器及設備	510,319,834	44,602,655	50,961,978	(6,359,323)	(12.48)	16,983,158	19,517,955	(2,534,797)	(12.99)	537,939,331	
圖書及博物	58,808,614	4,768,457	4,000,000	768,457	19.21	226,109	-	226,109	-	63,350,962	
其他設備	192,604,109	5,311,910	2,000,000	3,311,910	165.60	3,696,250	4,502,475	(806,225)	(17.90)	194,219,769	
小計	2,686,553,193	54,683,022	56,961,978	(2,278,956)	(4.00)	20,905,517	24,020,430	(3,114,913)	(12.97)	2,720,330,698	
累計折舊											
土地改良物	28,329,645	2,979,446	-	2,979,446	-	-	-	-	-	31,309,091	
房屋及建築	487,078,134	67,313,643	-	67,313,643	-	-	-	-	-	554,391,777	
機械儀器及設備	310,152,530	40,464,819	13,500,000	26,964,819	199.74	14,308,948	16,264,962	(1,956,014)	(12.03)	336,308,401	
其他設備	123,097,824	11,705,523	4,500,000	7,205,523	160.12	3,184,320	3,752,062	(567,742)	(15.13)	131,619,027	
小計	948,658,133	122,463,431	18,000,000	104,463,431	580.35	17,493,268	20,017,024	(2,523,756)	(12.61)	1,053,628,296	
固定資產淨額	1,737,895,060	(67,780,409)	38,961,978	(106,742,387)	(273.97)	3,412,249	4,003,406	(591,157)	(14.77)	1,666,702,402	
無形資產											
電腦軟體	-	7,655,831	2,000,000	5,655,831	282.79	-	-	-	-	7,655,831	
累計攤銷											
電腦軟體	-	518,287	333,333	184,954	55.49	-	-	-	-	518,287	
無形資產淨額	-	7,137,544	1,666,667	5,470,877	328.25	-	-	-	-	7,137,544	
固定資產及無形資產合計	\$ 1,737,895,060	(\$ 60,642,865)	\$ 40,628,645	(\$ 101,271,510)	(249.26)	\$ 3,412,249	\$ 4,003,406	(\$ 591,157)	(14.77)	\$ 1,673,839,946	

七、應付款項

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應付票據：		
應付代扣稅捐	\$ 562,316	\$ 758,310
應付薪資	4,598,339	11,727,012
應付勞健保	2,058,861	1,763,452
應付水電費	2,043,692	1,752,596
其 他	48,550,824	15,074,431
小 計	57,814,032	31,075,801
應付帳款：		
應付工程及設備款	49,818,121	5,226,900
應付薪資	83,360	1,239,648
應付勞健保	1,921,984	1,808,106
其 他	1,003,446	7,105,274
小 計	52,826,911	15,379,928
合計	\$ 110,640,943	\$ 46,455,729

八、預收款項

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$ 27,743,769	\$ 67,475,243
預收學雜費	922,330	1,581,313
預收學分費	8,986,534	3,699,525
其 他	3,681,028	4,769,050
合計	\$ 41,333,661	\$ 77,525,131

九、代收款項

	99年7月31日	98年7月31日
代辦費	\$ 146,274	\$ 130,281
代收教育部款	17,337,347	41,872,790
其他	19,812	69,632
合計	\$ 17,503,433	\$ 42,072,703

十、指定用途權益基金

指定用途權益基金變動如下：

	98學年度	97學年度
期初餘額	\$ 256,230,041	\$ 256,171,623
加：急難救助基金本期孳息	—	57,166
研究發展基金本期孳息	—	1,252
期末餘額	\$ 256,230,041	\$ 256,230,041

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：

	98學年度	97學年度
期初餘額	\$ 258,864,686	\$ 1,993,397,653
加：累積餘絀轉入	41,867,368	—
減：轉列累積餘絀	—	(1,734,532,967)
期末餘額	\$ 300,732,054	\$ 258,864,686

2、截至民國 99 及 98 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 \$2,941,386,639 元及 \$ 2,899,953,303 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：

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
期初餘額	\$ 1,700,371,505	\$ —
加：本期餘(絀)	350,719,677	(34,161,462)
未指定用途權益基金轉入	—	1,734,532,967
減：轉入未指定用途權益基金	(41,867,368)	—
期末餘額	\$ 2,009,223,814	\$ 1,700,371,505

- 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。

- 3、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」之規定用於其所創設的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之七十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者不受前開之規定。

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。

	98 年 7 月 31 日
土地公告現值	\$ 1,992,184,933
減：土地期初帳面價值	(358,513,732)
長期應付款項－預估土地增值稅	(631,877,218)
合計	\$ 1,001,793,983

十四、收入

(一)學雜費收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
學費收入	\$ 563,867,319	\$ 552,132,854
雜費收入	122,852,382	118,401,244
電腦實習費收入	7,140,319	11,539,368
合計	\$ 693,860,020	\$ 682,073,466

(二)推廣教育收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
推廣教育收入	\$ 6,243,761	\$ 8,189,960
合計	\$ 6,243,761	\$ 8,189,960

(三)建教合作收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
建教合作收入	\$ 34,921,941	\$ 40,314,780
合計	\$ 34,921,941	\$ 40,314,780

(四)其他教學活動收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
寒暑假生活輔導營收入	\$ 645,000	\$ 645,000
合計	\$ 645,000	\$ 645,000

(五)補助及捐贈收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
政府獎補助收入	\$ 136,478,064	\$ 99,249,518
捐贈收入	343,194,426	1,114,508
合計	\$ 479,672,490	\$ 100,364,026

(六)財務收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
定存利息收入	\$ 2,091,275	\$ 4,757,147
特種基金收益(存款息)	984,789	6,008,790
助學貸款利息收入	996,788	1,421,806
活存利息收入	254,555	168,960
合計	\$ 4,327,407	\$ 12,356,703

(七)其他收入

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
停車場收入	\$ 3,675,900	\$ 4,071,121
福利社收入	2,426,318	3,261,628
試務費收入	4,382,044	3,437,796
電信公司管理保養收入	228,178	280,586
教室空調收入	231,720	298,180
住宿收入	6,494,839	6,400,890
其他收入	7,795,622	5,461,903
合計	\$ 25,234,621	\$ 23,212,104

十五、支出

(一)董事會支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
交通費	\$ 290,000	\$ 410,000
業務費	1,157,477	427,910
折舊及攤銷	1,800	—
合計	\$ 1,449,277	\$ 837,910

支付董事會-交通費明細如下：

職稱	姓名	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
董事長	鄭逢時	\$ 22,000	\$ 30,000
董事	陳炯松	20,000	30,000
董事	李文杰	20,000	30,000
董事	王玲惠	20,000	20,000
董事	金明忠	20,000	30,000
董事	王孟平	20,000	30,000
董事	王祝雀	20,000	30,000
董事	李賢中	20,000	20,000
董事	王宗忱	20,000	20,000
董事	甘露澤	20,000	20,000
董事	尤煌傑	22,000	30,000
董事	陳添壽	22,000	30,000
董事	林靜	22,000	30,000
董事	陳麗珍	22,000	30,000
董事	戴永輝	—	30,000
		\$ 290,000	\$ 410,000

(二)行政管理支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
人事費	\$ 95,793,788	\$ 108,870,595
業務費	38,968,631	36,981,262
維護及報廢費	26,774,238	14,699,497

退休撫卹費	1,755,445	1,507,341
折舊及攤銷	84,148,559.	85,850,878
合計	<u>\$ 247,440,661</u>	<u>\$ 247,909,573</u>

(三)教學研究及訓輔支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
人事費	\$ 442,784,571	\$ 484,641,605
業務費	58,425,774	46,833,065
維護及報廢費	29,324,524	8,733,572
退休撫卹費	15,799,028	13,566,084
折舊及攤銷	37,514,621	37,130,840
合計	<u>\$ 583,848,518</u>	<u>\$ 590,905,166</u>

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。98 年上半學年度及 97 學年度提列之退休撫卹費用分別為 \$8,149,588 及 \$15,073,425，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。98 年下半學年度提列之退休撫卹費用為 \$9,404,885，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基金管理委員會」統籌管理。

(四)獎助學金支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
獎學金支出		
學校自付	\$ 3,722,640	\$ 3,452,323

小計	3,722,640	3,452,323
助學金支出		
政府補助	1,534,973	412,723
民間捐助	40,000	59,008
學校自付	17,570,268	17,362,120
小計	19,145,241	17,833,851
合計	\$ 22,867,881	\$ 21,286,174

(五)推廣教育支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
人事費	\$ 888,946	\$ 2,126,114
業務費	1,145,862	1,098,355
合計	\$ 2,034,808	\$ 3,224,469

(六)建教合作支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
人事費	\$ 18,860,309	\$ 18,746,690
業務費	13,435,907	14,804,866
合計	\$ 32,296,216	\$ 33,551,556

(七)其他教學活動支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
人事費	\$ 127,200	\$ 154,800
業務費	46,118	44,417
合計	\$ 173,318	\$ 199,217

(八)其他支出

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
試務費	\$ 3,875,612	\$ 3,311,896
其他	199,272	91,540

合計

\$ 4,074,884

\$ 3,403,436

十六、用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	9 8 學 年 度	9 7 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 540,514,639	\$ 598,775,107
公勞健保費用	17,940,175	15,764,697
退休撫卹費用	17,554,473	15,073,425
其他用人費用	—	—
折舊費用	120,066,425	122,463,431
攤銷費用	1,598,555	518,287

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 99 年及 98 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 99 年 8 月 1 日至 100 年 2 月 1 日及 98 年 8 月 1 日至 99 年 2 月 1 日均為 \$385,000。
- 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，本校已委任律師辦理，目前由台灣士林地方法院調解中。

十九、期後事項

無此情形。