

僑光科技大學
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

僑光科技大學(以下簡稱本校)，原名僑光商業專科學校，於民國 53 年 8 月 18 日奉教育部核准設立，嗣於民國 89 年 8 月 1 日奉教育部台(89)技(二)字第 89043425 號函核准改制為僑光技術學院。復於民國 98 年 7 月 9 日奉教育部台技(一)字第 0980114692B 號函核定自同年 8 月 1 日起改名為僑光科技大學，以提升學術研究、培育專業人才及服務國家社會為宗旨。

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)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「財物標準分類」規定之耐用年限加計一年採平均法計提，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 4~16 年，建築物 56 年，機械儀器及設備 3~16 年，其他設備 3~21 年。

(三)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 2~11 年平均攤提。

(四)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。

(五)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，其有贖餘款者，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，私立學校每年度贖餘款，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贖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贖餘轉入數皆屬之，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」。

(六)退休金及退職金：本校訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依私立學校法第六十四條規定，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。凡符合本校教職員工退休撫卹資遣辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員工皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。

(七)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 462,822,847 元。

四、現金

| 摘要 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|-----|-----------|-----------|
| 零用金 | \$200,000 | \$200,000 |

五、銀行存款

| 性質 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 活期存款 | \$17,794,625 | \$22,801,208 |
| 支票存款 | 1,841,565 | 589,566 |
| 定期存款 | 691,019,109 | 638,830,712 |
| 專戶存款 | 2,975,306 | 2,422,610 |
| 合計 | \$713,630,605 | \$664,644,096 |

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

六、應收款項

| 應收款項明細 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|---------|--------------|--------------|
| 應收票據 | \$0 | \$200,000 |
| 應收利息 | 4,505,170 | 8,522,167 |
| 應收學生學雜費 | 682,031 | 493,151 |
| 其他 | 11,319,045 | 7,567,425 |
| 合計 | \$16,506,246 | \$16,782,743 |

上述應收款項未提供任何質押擔保。

七、固定資產

| 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 | |
| 固定資產 | | | | | |
| 土地 | \$183,481,693 | \$0 | \$0 | \$0 | \$183,481,693 |
| 土地改良物 | 31,356,460 | 9,700,000 | 0 | 0 | 41,056,460 |
| 建築物 | 1,960,611,883 | 0 | 0 | 0 | 1,960,611,883 |
| 機械儀器及設備 | 234,949,045 | 38,407,763 | 9,159,404 | 0 | 264,197,404 |
| 圖書及博物 | 90,858,937 | 11,271,296 | 0 | 0 | 102,130,233 |

| | | | | | |
|-------------|------------------------|---------------------|---------------------|------------|------------------------|
| 其他設備 | 149,497,080 | 8,988,428 | 4,586,995 | 0 | 153,898,513 |
| 預付土地、工程及設備款 | 9,817,500 | 23,674,228 | 0 | 0 | 33,491,728 |
| 合 計 | <u>\$2,660,572,598</u> | <u>\$92,041,715</u> | <u>\$13,746,399</u> | <u>\$0</u> | <u>\$2,738,867,914</u> |

97 學年度

| 名 稱 | 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 | \$26,245,623 | \$1,563,845 | \$0 | \$0 | \$27,809,468 |
| 建築物 | 191,404,065 | 35,010,927 | 0 | 0 | 226,414,992 |
| 機械儀器及設備 | 118,578,432 | 37,117,393 | 9,078,742 | 0 | 146,617,083 |
| 其他設備 | 79,336,661 | 13,096,849 | 4,559,823 | 0 | 87,873,687 |
| 合 計 | <u>\$415,564,781</u> | <u>\$86,789,014</u> | <u>\$13,638,565</u> | <u>\$0</u> | <u>\$488,715,230</u> |

96 學年度

| 名 稱 | 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 | \$175,088,073 | \$8,393,620 | \$0 | \$0 | \$183,481,693 |
| 土地改良物 | 31,356,460 | 0 | 0 | 0 | 31,356,460 |
| 建築物 | 779,479,708 | 0 | 0 | 1,181,132,175 | 1,960,611,883 |
| 機械儀器及設備 | 255,868,294 | 67,352,124 | 39,735,579 | (48,535,794) | 234,949,045 |
| 圖書及博物 | 101,217,919 | 12,344,589 | 17,445,491 | (5,258,080) | 90,858,937 |
| 其他設備 | 139,484,640 | 9,375,681 | 39,963,241 | 40,600,000 | 149,497,080 |
| 預付土地、工程及設備款 | 1,088,783,758 | 198,065,917 | 0 | (1,277,032,175) | 9,817,500 |
| 合 計 | <u>\$2,571,278,852</u> | <u>\$295,531,931</u> | <u>\$97,144,311</u> | <u>(\$109,093,874)</u> | <u>\$2,660,572,598</u> |

96 學年度

| 名 稱 | 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 | \$24,557,192 | \$1,688,431 | \$0 | \$0 | \$26,245,623 |
| 建築物 | 161,666,050 | 29,738,015 | 0 | 0 | 191,404,065 |
| 機械儀器及設備 | 168,192,528 | 36,929,651 | 39,285,681 | (47,258,066) | 118,578,432 |
| 其他設備 | 110,982,649 | 8,062,064 | 39,708,052 | 0 | 79,336,661 |

| | | | | | |
|-----|---------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 合 計 | \$465,398,419 | \$76,418,161 | \$78,993,733 | (\$47,258,066) | \$415,564,781 |
|-----|---------------|--------------|--------------|----------------|---------------|

- 1.本校 96 學年度購置台中市西屯區西屯段 33 地號及 33-6 地號土地，已於 96 年 7 月 23 日經教育部以台技(二)字第 0960112085 號函同意。
- 2.96 學年度預付土地、工程及設備款重分類減少數中含 96 學年度購入後轉列「教學研究及訓輔支出-維護及報廢」科目金額 42,400,000 元。
- 3.本校為因應教育部於 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，盤點結果其中機械儀器及設備盤損 15,671,602 元、圖書及博物盤損 555,925 元及其他設備 7,581,003 元總計 23,808,530 元，係歷年來實際上已毀損、報廢或遺失等於本學年度清查後除帳之財產，分別帳列「行政管理支出-維護及報廢」及「教學研究及訓輔支出-維護及報廢」項下。
- 4.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 271,642,284 元及 271,863,284 元。
- 5.上述固定資產未提供任何質押擔保。

八、無形資產

| 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 |
| 無形資產 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$66,693,874 | \$12,437,984 | \$4,286,280 | \$0 | \$74,845,578 |

| 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 |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$47,258,066 | \$9,060,901 | \$4,286,280 | \$0 | \$52,032,687 |

| 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 |
| 無形資產 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$0 | \$0 | \$0 | \$66,693,874 | \$66,693,874 |

96 學年度

| 名稱 | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末金額 |
|------|------|------|------|--------------|--------------|
| 累計攤銷 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$0 | \$0 | \$0 | \$47,258,066 | \$47,258,066 |

上述無形資產未提供任何質押擔保。

九、應付款項

| 應付款項明細 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|--------|--------------|--------------|
| 應付費用 | \$28,741,108 | \$21,407,331 |
| 應付設備款 | 1,731,644 | 7,202,849 |
| 其他 | 171,183 | 466,027 |
| 合 計 | \$30,643,935 | \$29,076,207 |

十、預收款項

| 預收款項明細 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 預收學雜費 | \$10,799,647 | \$3,923,383 |
| 預收教育部補助款 | 52,248,210 | 36,906,840 |
| 其他 | 2,720,618 | 4,261,215 |
| 合 計 | \$65,768,475 | \$45,091,438 |

十一、權益基金

| 項 目 | 98年7月31日 | 97年7月31日 |
|-----------|---------------|-----------------|
| 未指定用途權益基金 | \$596,152,787 | \$2,105,880,433 |

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 | \$2,224,497,079 |
| + 調整 96 學年度變更財產總額與權益基金 之差異 | 346,781,773 |
| - 調整追溯首次提列折舊重編 96 學年度財 務報表影響數 | (465,398,419) |
| = 民國 97 年 7 月 31 日餘額 | 2,105,880,433 |
| - 97 學年度依私校法規定計算 96 學年底騰 餘款後調整權益基金轉列累積餘絀金額 | (1,509,727,646) |
| = 民國 98 年 7 月 31 日餘額 | \$596,152,787 |

2. 本校於民國 98 年 3 月 19 日辦妥財團法人財產變更登記至 96 學年度，其財產總值為 2,727,266,472 元。

3. 本校依私校法規定計算騰餘款餘額為 596,152,787 元，故將差額 1,509,727,646 元由未指定用途權益基金轉列累積餘絀。

十二、累積餘絀

| 摘 要 | 金 額 |
|---------------|---------------|
| 期初結轉 | \$866,348,941 |
| + 上年度經常門短絀轉入 | (111,632,962) |
| + 依私校法規定計算年底騰 | 1,509,727,646 |

餘款後調整權益基金轉列

累積餘絀金額

| | |
|--------|-----------------|
| = 期末結存 | \$2,264,443,625 |
|--------|-----------------|

十三、本期餘絀

| 摘 要 | 金 額 |
|-----------|---------------|
| 本期經常門收入 | \$829,750,822 |
| - 本期經常門支出 | (831,667,403) |
| = 本期餘絀 | \$(1,916,581) |

十四、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。

十五、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-機械儀器及設備 | 39,285,681 | 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-其他設備 | 39,708,052 | |
| | 行政管理支出-維護及報廢 | 171,885 | |
| | 教學研究及訓輔支出-維護及報廢 | 533,202 | |
| | 行政管理支出-維護及報廢 | (19,428,862) | |
| | 教學研究及訓輔支出-維護及報廢 | (60,269,958) | |
| (2) | 未指定用途權益基金 | 465,398,419 | 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 | (24,557,192) | |
| | 累計折舊-建築物 | (161,666,050) | |
| | 累計折舊-機械儀器及設備 | (168,192,528) | |

| | | | |
|-----|-----------------|---------------|-------------|
| | 累計折舊-其他設備 | (110,982,649) | |
| (3) | 行政管理支出-折舊及攤銷 | 7,959,648 | 96學年度採用 |
| | 教學研究及訓輔支出-折舊及攤銷 | 68,458,513 | 直線法應提列 |
| | 累計折舊-土地改良物 | (1,688,431) | 之折舊費用 |
| | 累計折舊-建築物 | (29,738,015) | |
| | 累計折舊-機械儀器及設備 | (36,929,651) | |
| | 累計折舊-其他設備 | (8,062,064) | |
| 合計 | 未指定用途權益基金 | 465,398,419 | |
| | 行政管理支出-折舊及攤銷 | 7,959,648 | |
| | 教學研究及訓輔支出-折舊及攤銷 | 68,458,513 | |
| | 累計折舊-土地改良物 | | 26,245,623 |
| | 累計折舊-建築物 | | 191,404,065 |
| | 累計折舊-機械儀器及設備 | | 165,836,498 |
| | 累計折舊-其他設備 | | 79,336,661 |
| | 行政管理支出-維護及報廢 | | 19,256,977 |
| | 教學研究及訓輔支出-維護及報廢 | | 59,736,756 |

僑光科技大學

內部會計控制制度之評估

民國九十七學年度

本會計師受託查核僑光科技大學民國九十七學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依教育部頒布之「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「一般公認審計準則」，就該校與財務報導有關之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失。因此，無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表公正表達之情事。至須改進之缺失，則已出具建議書在案。