

僑光科技大學  
財務報表附註  
一〇〇及九十九學年度

(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)會計事務處理原則

本校會計處理係依據「私立學校法」、教育部頒布之「學校財團法人及所設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，並採用權責發生基礎入帳。

(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 97 年 8 月 1 日起，依據教育部民國 96 年 5 月 21 日台會(二)字第 0960070215 號函規定，自民國 97 年 8 月 1 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布之「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 6~16 年，房屋及建築 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 3~11 年平均攤提。

(四)權益基金

1. 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」。

2. 另依教育部民國100年1月20日臺會(二)字第1000000131C號函訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至民國89年7月31日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計89學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。累積賸餘款對應科目為「未指定用途權益基金」，若計算後確有收支不足(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。
3. 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，其有賸餘款者，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，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，撥入本校基金，自八十七年度起依主管機關之規定辦理。

#### (五) 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。

#### (六) 退休金及退職金

1. 本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，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」統籌管理及支付。另自民國99年1月1日起為配合「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」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員工退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。
2. 自民國99年1月1日起，本校依「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」規定，按教職員本(年功)薪加1倍12%之費率，以教職員撥繳35%、學校儲金準備專戶撥繳26%、私立學校撥繳6.5%及學校主管機關撥繳32.5%之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

#### (七) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及行政院頒布「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百分之七十者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。



### 三、會計原則變動之理由及其影響

本校依據教育部民國 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號函訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至民國 89 年 7 月 31 日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計 89 學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。此項會計原則變動並不影響 99 學年度之收支結餘。

### 四、關係人交易

#### (一)關係人名稱與學校之關係

關係人名稱	與本校之關係
全體董事及監察人	本校董事及監察人

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 董事及監察人支領之各項報酬及費用

(1)董事會支出-出席費及交通費		100 學年度	99 學年度
職稱	姓名		
董事長	陳伯濤	70,000	\$120,000
董事	饒朋湘	190,000	120,000
董事	陳龍英	190,000	120,000
董事	張照明	190,000	120,000
董事	韋思堯	190,000	120,000
董事	葛 邠	190,000	120,000
董事	黃禮賢	70,000	120,000
董事	陳夢得	70,000	120,000
董事	許秀芳	70,000	120,000
董事	楊超塵	190,000	120,000
董事	沈燮民	190,000	120,000
監察人	雷萬來	150,000	0
	合計	\$1,760,000	\$1,320,000

上列董事支領之各項報酬及費用係帳列「董事會支出-交通費」科目。

#### (2)董事會支出-人事費

董事姓名	100 學年度	99 學年度
陳伯濤	600,000	\$0
黃禮賢	425,000	0
陳夢得	425,000	0
許秀芳	425,000	0
合計	\$1,875,000	\$0

上列董事業經本校 101 年 2 月 18 日第 16 屆第 6 次董事會議決議通過聘任為專任董事，任期自 101 年 3 月 1 日起。

五、現金

摘要	101年7月31日	100年7月31日
零用金	\$200,000	\$200,000

六、銀行存款

性質	101年7月31日	100年7月31日
活期存款	\$69,840,345	\$21,323,122
支票存款	503,274	155,512
定期存款	505,076,173	590,321,586
合計	\$575,419,792	\$611,800,220

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

七、應收款項

應收款項明細	101年7月31日	100年7月31日
應收票據	\$351,848	\$0
應收利息	3,188,091	2,583,980
應收學生學雜費	400,524	392,605
其他	5,502,832	10,259,832
合計	\$9,443,295	\$13,236,417

上述應收款項未提供任何質押擔保。

八、固定資產

名稱	100學年度				
	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	\$183,481,693	\$0	\$0	\$0	\$183,481,693
土地改良物	20,145,460	0	0	0	20,145,460
房屋及建築	1,960,611,883	0	0	0	1,960,611,883
機械儀器及設備	290,269,462	45,857,513	15,143,289	3,080,343	324,064,029
圖書及博物	102,966,640	9,647,016	428,400	0	112,185,256
其他設備	150,065,529	372,000	3,638,052	0	146,799,477
預付土地、工程及設備款	341,639,511	221,563,118	0	(3,080,343)	560,122,286
合計	\$3,049,180,178	\$277,439,647	\$19,209,741	\$0	\$3,307,410,084

名稱	100學年度				
	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	\$13,103,975	\$2,571,139	\$0	\$0	15,675,114
房屋及建築	296,436,843	35,010,928	0	0	331,447,771
機械儀器及設備	191,038,408	37,303,312	15,143,289	0	213,198,431
其他設備	102,127,724	11,464,214	3,626,719	0	109,965,219
合計	\$602,706,950	\$86,349,593	\$18,770,008	\$0	\$670,286,535



名 稱	99 學年度				
	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	\$183,481,693	\$0	\$0	\$0	\$183,481,693
土地改良物	20,145,460	0	0	0	20,145,460
房屋及建築	1,960,611,883	0	0	0	1,960,611,883
機械儀器及設備	274,304,487	25,788,358	9,823,383	0	290,269,462
圖書及博物	97,050,370	5,916,270	0	0	102,966,640
其他設備	152,945,404	2,612,190	5,492,065	0	150,065,529
預付土地、工程 及設備款	103,866,444	237,773,067	0	0	341,639,511
合 計	\$2,792,405,741	\$272,089,885	\$15,315,448	\$0	\$3,049,180,178

名 稱	99 學年度				
	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	\$10,314,086	\$2,789,889	\$0	\$0	\$13,103,975
房屋及建築	261,425,917	35,010,926	0	0	296,436,843
機械儀器及設備	162,725,549	38,136,242	9,823,383	0	191,038,408
其他設備	95,564,697	12,055,092	5,492,065	0	102,127,724
合 計	\$530,030,249	\$87,992,149	\$15,315,448	\$0	\$602,706,950

1. 截至民國 101 年及 100 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 223,211,020 元及 160,344,848 元。
2. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

#### 九、無形資產

名 稱	100 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	\$91,905,822	\$11,289,447	\$1,988,372	\$0	\$101,206,897

名 稱	100 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	\$65,822,631	\$14,465,590	\$1,988,372	\$0	\$78,299,849

名 稱	99 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	\$81,664,515	\$13,385,907	\$3,144,600	\$0	\$91,905,822

名 稱	99 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
累計攤銷					
電腦軟體	\$55,104,018	\$13,863,213	\$3,144,600	\$0	\$65,822,631

上述無形資產未提供任何質押擔保。

#### 十、應付款項

應付款項明細	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應付費用	\$21,994,543	\$24,168,597
應付設備款	26,694,823	4,562,413
其他	1,195,679	330,349
合 計	\$49,885,045	\$29,061,359

#### 十一、預收款項

預收款項明細	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
預收學雜費	15,129,328	\$11,666,355
預收教育部補助款	31,559,735	37,962,322
其他	5,176,976	4,234,910
合 計	\$51,866,039	\$53,863,587

#### 十二、權益基金

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
未指定用途權益基金	\$551,451,039	\$631,473,774

##### 1. 未指定用途權益基金變動明細：

摘 要	金 額
民國 100 年 7 月 31 日餘額	\$631,473,774
-100 學年度權益基金轉回累積餘絀金額	(80,022,735)
=民國 101 年 7 月 31 日餘額	\$551,451,039

- 本校於民國 101 年 3 月 15 日辦妥財團法人財產變更登記至 99 學年度，其財產總值為 3,141,086,000 元。本校辦理財團法人財產變更登記時，係以財產原值未扣減折舊及攤銷部分辦理變更登記。
- 本校依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定計算 99 學年底累積賸餘款餘額為 551,451,039 元。



### 十三、累積餘絀

<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初結轉		\$2,266,294,417	
+上年度經常門結餘轉入		94,677,878	
+權益基金轉回累積餘絀金額		80,022,735	
=期末結存		\$2,440,995,030	

### 十四、本期餘絀

<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
本期經常門收入		\$916,065,004	
-本期經常門支出		(775,918,584)	
=本期餘絀		\$140,146,420	

### 十五、科目重分類

99 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與 100 學年度財務報表比較閱讀。

# 僑光科技大學

## 內部會計控制制度之評估

### 一〇〇學年度

本會計師受託查核僑光科技大學一〇〇學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依教育部頒布之「會計師查核簽證財務報表規則」、「一般公認審計準則」及「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」，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。