

財團法人龍華科技大學
財務報表附註
民國一百年及九十九年七月三十一日
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

(一) 學校沿革與現況

財團法人龍華科技大學(以下簡稱本校)，係依大學法及私立學校法之規定設立，以教授應用科學與技術，並從事教學研究，培育兼具專業技術及人文素養之博雅科技人才，並推動學術交流，服務社會、促進國家發展為宗旨。本校於民國 58 年 11 月核准設立登記，並於 87 年 7 月 1 日改制為技術學院，增設專科補校，復於 90 年 8 月 1 日改制為科技大學。截至一百年七月三十一日止，本校教職員約計 363 人，學生人數約 9,485 人，登記財產總額為 3,261,176,939 元。

(二) 重要會計政策之彙總說明

本校之會計帳目與主要之財務報表，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」、「私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則與實務登載、編製。本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 會計年度

自每年八月一日起至翌年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

2. 會計基礎

本校之會計帳目，係按權責發生基礎登帳，惟平時不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收或應付款項。

3. 流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或銀行存款，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現，或在校務營運週期之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產，為流動資產；不屬於流動資產者，為非流動資產。

須於資產負債表日後十二個月內清償，或因校務而發生預期將於營運週期之正常營運過程中清償之負債，為流動負債；不屬於流動負債者，為非流動負債。

4. 固定資產

固定資產依取得或建造時之成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出以資本支出處理，一般修理及維護支出，以費用處理；固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，處分所發生之損失及利益列為當年度損益。

依教育部 96 年 5 月 21 日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法自 97 年 8 月 1 日起由報廢法變更為直線法，分別就下列耐用年限計提：土地改良物 15 至 40 年；房屋及建築 50 年；機械儀器及設備 2 至 20 年；其他設備 2 至 20 年。

耐用年限屆滿而仍繼續使用之固定資產，其殘值依估計可再使用年限按原折舊方法繼續提列折舊至折足為止。

5. 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，自發生之日起按二至七年平均攤提。

6. 退休撫卹離職資遣儲金

本校按報請送審主管機關教育部之預算提列當年度退休金費用。有關退休金準備係屬專款性質。本校自民國 81 學年度起加入私立學校教職員工退休撫卹共同基金，並依規定提撥，自 97 學年度開始，改按學費 3% 提列經費，提繳「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」（原名：「全國私立學校教職員工退休撫卹管理委員會」）統籌管理運用。

7. 收入認列方法

學雜費收入依教育部規定計收，並以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

8. 支出認列方法

費用支出係根據預算執行，並以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

9. 所得稅

用於與創設目的有關之活動支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入百分之七十者，免納所得稅，若活動之支出未達上述標準，但經主管機關查明函請財政部同意或依規定辦妥財產總額變更登記者，亦免納所得稅。

(三)會計變動之理由及其影響：無

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
零 用 金	\$ 60,000	\$ 60,000
支 票 存 款	26,133,065	42,818,354
活 期 存 款	12,361,235	51,037,438
外 匯 存 款	19,220,348	9,025,303
定 期 存 款	1,494,645,288	1,404,958,874
合 計	<u>\$ 1,552,419,936</u>	<u>\$ 1,507,899,969</u>

上列現金及銀行存款之用途均未受限制。

2. 應收款項

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
應 收 利 息	\$ 8,362,019	\$ 7,254,855
其 他	7,610,017	8,387,793
合 計	<u>\$ 15,972,036</u>	<u>\$ 15,642,648</u>

3. 特種基金

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
退 休 基 金	\$ 16,847,516	\$ 16,659,646
獎 助 學 基 金	1,445,202	1,428,930
合 計	<u>\$ 18,292,718</u>	<u>\$ 18,088,576</u>

4. 固定資產
九十九學年度

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 16,365,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,365,763
土地改良物	68,372,957	-	-	-	68,372,957
房屋及建築	1,630,732,255	2,912,249	-	-	1,633,644,504
機械儀器及設備	1,324,067,370	64,556,940	(55,309,872)	1,109,360	1,334,423,798
圖書及博物	129,886,059	8,568,632	(52,705)	-	138,401,986
其他設備	72,352,197	8,218,682	(5,946,259)	-	74,624,620
預付土地款	193,080	-	-	(193,080)	-
租賃資產	1,194,921	-	-	-	1,194,921
成本合計	3,243,164,602	84,256,503	(61,308,836)	916,280	3,267,028,549
累計折舊					
土地改良物	28,675,394	2,317,815	-	-	30,993,209
房屋及建築	379,549,481	32,027,540	-	-	411,577,021
機械儀器及設備	754,968,097	115,428,749	(45,692,817)	-	824,704,029
其他設備	59,307,660	3,965,561	(4,911,843)	-	58,361,378
累計折舊合計	1,222,500,632	153,739,665	(50,604,660)	-	1,325,635,637
固定資產淨額	\$ 2,020,663,970	\$ (69,483,162)	\$ (10,704,176)	\$ 916,280	\$ 1,941,392,912

註：本期重分類係包括轉列費用193,080元及自代管資產轉入1,109,360元。

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本				
土 地	\$ 16,365,763	\$ -	\$ -	\$ 16,365,763
土地改良物	68,372,957	-	-	68,372,957
房屋及建築	1,606,417,255	24,315,000	-	1,630,732,255
機械儀器及設備	1,268,344,757	103,971,178	(48,248,565)	1,324,067,370
圖書及博物	117,950,664	11,968,957	(33,562)	129,886,059
其他設備	72,497,107	890,344	(1,035,254)	72,352,197
預付土地款	193,080	-	-	193,080
租賃資產	1,194,921	-	-	1,194,921
成本合計	3,151,336,504	141,145,479	(49,317,381)	3,243,164,602
累計折舊				
土地改良物	26,272,136	2,403,258	-	28,675,394
房屋及建築	347,987,549	31,561,932	-	379,549,481
機械儀器及設備	676,646,882	118,276,518	(39,955,303)	754,968,097
其他設備	55,707,322	4,389,076	(788,738)	59,307,660
累計折舊合計	1,106,613,889	156,630,784	(40,744,041)	1,222,500,632
固定資產淨額	\$ 2,044,722,615	\$ (15,485,305)	\$ (8,573,340)	\$ 2,020,663,970

(1)截至一百年及九十九年七月三十一日止，本校固定資產投保總額分別為92,450,632元及80,000元，且均無提供質押之情形。

(2)九十九及九十八學年度均無利息資本化金額。

5. 無形資產

	期初金額	本期增加	期末餘額
電腦軟體	\$ 19,900,338	\$ 12,899,595	\$ 32,799,933
減：累計攤銷	(3,079,103)	(3,995,089)	(7,074,192)
合 計	<u>\$ 16,821,235</u>	<u>\$ 8,904,506</u>	<u>\$ 25,725,741</u>

6. 應付款項

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
設備及工程款	\$ 1,570,000	\$ 769,908
其 他	28,605,224	43,415,244
合 計	<u>\$ 30,175,224</u>	<u>\$ 44,185,152</u>

7. 預收款項

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$ 12,811,895	\$ 8,031,056
預收補助款項	30,923,513	29,199,039
其 他	14,413,466	12,053,745
合 計	<u>\$ 58,148,874</u>	<u>\$ 49,283,840</u>

8. 權益基金及餘絀

(1) 權益基金

截至一百年及九十九年七月三十一日止，本校權益基金明細如下：

①. 指定用途權益基金

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
退休基金	\$ 16,480,918	\$ 16,480,918
獎助學基金	1,413,635	1,413,635
其他用途基金	194,023	-
合 計	<u>\$ 18,088,576</u>	<u>\$ 17,894,553</u>

②. 未指定用途權益基金

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
未指定用途權益基金	<u>\$ 1,411,496,468</u>	<u>\$ 1,356,538,890</u>

(2) 累積餘絀

本校九十九學年度及九十八學年度之累積餘絀變動情形如下：

	99 學年度	98 學年度
期初餘額	\$ 2,018,244,450	\$ 2,051,802,485
—上年度餘絀結轉	54,879,297	108,733,962
—上年度結餘撥充指定用途 權益基金	(194,023)	(401,811)
—上年度結餘撥充未指定用 途權益基金	(54,957,578)	(141,890,186)
期末餘額	<u>\$ 2,017,972,146</u>	<u>\$ 2,018,244,450</u>

(五)關係人交易

1.關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
孫陳淑娟	為本校創辦人

2.關係人交易

九十九及九十八學年度，本校創辦人孫陳淑娟女士提供桃園縣龜山鄉塔寮坑段尖山外小段地號 31、33、34 等三筆土地，其土地面積共 2,735 平方公尺，供本校無償使用。

(六)質押之資產：無

(七)重大承諾事項及或有事項：無

(八)重大之災害損失：無

(九)重大之期後事項：無

(十)其他

本校九十九學年度及九十八學年度董事會支出(包括董事長、董事及監察人等支領之各項報酬及費用)資訊如下：

九十九學年度

職稱	姓名	出席費	兼職津貼
董事長	孫道亨	\$ 30,000	\$ -
董事	孫陳淑娟	20,000	-
董事	薛昭信	20,000	-
董事	余範英	30,000	-
董事	談駿嵩	20,000	-
董事	孫道濟	30,000	-
董事	于祖康	30,000	-
董事	靳蓉	10,000	-
董事	李超群	20,000	-
主任秘書	林如貞	-	342,980
協辦人員	沈秋蓮	-	60,000
協辦人員	葉明秀	-	96,000
合計		\$ 210,000	\$ 498,980

九十八學年度

職稱	姓名	出席費	兼職津貼
董事長	孫道亨	\$ 30,000	\$ -
董事	孫陳淑娟	30,000	-
董事	薛昭信	30,000	-
董事	余範英	30,000	-
董事	談駿嵩	30,000	-
董事	孫道濟	20,000	-
董事	于祖康	20,000	-
董事	靳蓉	20,000	-
董事	李超群	20,000	-
主任秘書	林如貞	-	342,120
協辦人員	沈秋蓮	-	60,000
協辦人員	葉明秀	-	96,000
合計		\$ 230,000	\$ 498,120

註：帳列董事會支出項下之交通費及人事費科目。