

財團法人龍華科技大學

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 7 月 31 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 102 年 7 月 31 日止，本校教職員約計 369 人，學生人數約 10,068 人，登記財產總額為 3,350,772,041 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」、「學校財團法人及所設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 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 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 30 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 2 至 10 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「學校財團法人及所設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「學校財團法人及所設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 60% 者，免納所得稅，若活動之支出未達上述標準，惟當年度結餘款在 50 萬元以下或經主管機關查明同意或依規定辦妥財產總額變更登記者，亦免納所得稅。

10. 重分類

本校 100 學年度財務報表部分會計科目，業經重分類，以配合 101 學年度財務報表之表達。

(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

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
零 用 金	\$ 60,000	\$ 60,000
支票存款	8,227,819	20,575,583
活期存款	7,054,417	8,802,765
外匯存款	11,217,949	27,957,866
定期存款	1,867,554,705	1,605,354,381
合 計	\$ 1,894,114,890	\$ 1,662,750,595

上列現金及銀行存款之用途均未受限制。

截至 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校另有一年以上之定期存款分別計 0 元及 79,000,000 元，業已轉列「其他資產-什項資產」科目。

2. 應收款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應收利息	\$ 12,758,611	\$ 10,981,314
其 他	10,648,935	11,564,719
合 計	\$ 23,407,546	\$ 22,546,033

3. 特種基金

退休基金
獎助學基金
合計

102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
\$ 17,311,968	\$ 17,076,545
1,485,067	1,464,872
<u>\$ 18,797,035</u>	<u>\$ 18,541,417</u>

4. 固定資產

101 學年度

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	1,633,644,504	7,241,871	-	1,640,886,375
機械儀器及設備	1,369,921,654	84,386,931	(60,328,420)	1,393,980,165
圖書及博物	143,512,664	6,035,152	(1,165,206)	148,382,610
其他設備	75,476,763	6,602,244	(2,789,637)	79,289,370
租賃資產	1,194,921	-	-	1,194,921
成本合計	<u>3,308,489,226</u>	<u>104,266,198</u>	<u>(64,283,263)</u>	<u>3,348,472,161</u>
累計折舊				
土地改良物	33,311,027	2,317,818	-	35,628,845
房屋及建築	443,609,321	32,138,799	-	475,748,120
機械儀器及設備	893,780,961	92,488,387	(50,452,938)	935,816,410
其他設備	61,630,531	4,022,104	(2,364,323)	63,288,312
累計折舊合計	<u>1,432,331,840</u>	<u>130,967,108</u>	<u>(52,817,261)</u>	<u>1,510,481,687</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,876,157,386</u>	<u>\$ (26,700,910)</u>	<u>\$ (11,466,002)</u>	<u>\$ 1,837,990,474</u>

100 學年度

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	1,633,644,504	-	-	1,633,644,504
機械儀器及設備	1,334,423,798	77,171,582	(41,673,726)	1,369,921,654
圖書及博物	138,401,986	5,210,607	(99,929)	143,512,664
其他設備	74,624,620	2,000,327	(1,148,184)	75,476,763
租賃資產	1,194,921	-	-	1,194,921
成本合計	<u>3,267,028,549</u>	<u>84,382,516</u>	<u>(42,921,839)</u>	<u>3,308,489,226</u>
累計折舊				
土地改良物	30,993,209	2,317,818	-	33,311,027
房屋及建築	411,577,021	32,032,300	-	443,609,321
機械儀器及設備	824,704,029	103,615,084	(34,538,152)	893,780,961
其他設備	58,361,378	4,239,631	(970,478)	61,630,531
累計折舊合計	<u>1,325,635,637</u>	<u>142,204,833</u>	<u>(35,508,630)</u>	<u>1,432,331,840</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,941,392,912</u>	<u>\$ (57,822,317)</u>	<u>\$ (7,413,209)</u>	<u>\$ 1,876,157,386</u>

(1)截至 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校固定資產投保總額分別為 163,520,329 元及 170,809,571 元，且均無提供質押之情形。

(2)101 及 100 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	\$ 43,477,736	\$ 6,364,183	\$ 49,841,919
減：累計攤銷	(13,763,661)	(8,230,685)	(21,994,346)
淨 額	\$ 29,714,075	\$ (1,866,502)	\$ 27,847,573

6. 應付款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應付設備款	\$ 10,845,449	\$ -
應付電腦軟體款	585,000	-
應付薪資及獎金	24,148,744	24,254,919
其 他	18,586,520	2,404,682
合 計	\$ 54,165,713	\$ 26,659,601

7. 預收款項

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$ 21,960,362	\$ 21,323,923
預收補助款項	43,406,900	65,860,476
其 他	17,477,847	20,905,452
合 計	\$ 82,845,109	\$ 108,089,851

8. 權益基金及餘絀

(1) 權益基金

①截至 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校指定用途權益基金餘額如下：

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
退休基金	\$ 17,076,545	\$ 16,847,516
獎助學基金	1,464,872	1,445,202
合 計	\$ 18,541,417	\$ 18,292,718

②本校 101 學年度及 100 學年度未指定用途權益基金變動情形如下：

	101 學年度	
	賸餘款權益基金	其他權益基金
期初餘額	\$ 1,471,155,115	\$ 1,241,462,876
上年度賸餘款轉列	201,598,630	-
類不動產淨額減少數	-	(27,214,746)
期末餘額	\$ 1,672,753,745	\$ 1,214,248,130

	100 學年度	
	賸餘款權益基金	其他權益基金
期初餘額	\$ 1,411,496,468	\$ 1,275,812,994
上年度賸餘款轉列	59,658,647	-
類不動產淨額減少數	-	(34,350,118)
期末餘額	\$ 1,471,155,115	\$ 1,241,462,876

(2) 累積餘絀

本校 101 學年度及 100 學年度之累積餘絀變動情形如下：

	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$ 724,243,148	\$ 742,159,152
—上年度餘絀結轉	93,335,835	7,596,667
—上年度結餘撥充指定用途權益基金	(248,699)	(204,142)
—上年度賸餘款撥充未指定用途權益基金	(201,598,630)	(59,658,647)
—類不動產淨額減少數轉回	27,214,746	34,350,118
期末餘額	\$ 642,946,400	\$ 724,243,148

(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

101 學年度及 100 學年度由本校創辦人孫陳淑娟女士提供桃園縣龜山鄉龍華段地號 31、33、34 等三筆土地，其土地面積共 2,749.92 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

1.本校 101 學年度及 100 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：

101 學年度

職稱	姓名	無給職者		年終獎金	專任者
		出席費	兼職津貼		
董事長	孫道亨	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -
董事	孫陳淑娟	-	-	-	1,200,000
董事	薛昭信	20,000	-	-	-
董事	余範英	30,000	-	-	-
董事	談駿嵩	30,000	-	-	-
董事	孫道濟	40,000	-	-	-
董事	于祖康	40,000	-	-	-
董事	靳蓉群	30,000	-	-	-
董事	李超群	20,000	-	-	-
監察人	陳慧玲	40,000	-	-	-
秘書	林如貞	-	352,440	36,289	-
主任	沈秋蓮	-	60,000	-	-
協辦	葉明秀	-	76,903	-	-
協辦	姚秀霞	-	11,935	-	-
合計		\$ 290,000	\$ 501,278	\$ 36,289	\$ 1,200,000

100 學年度

職	稱	姓	名	無給職者			
				出席費	兼職津貼	年終獎金	專任者
董	事	孫	道	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -
董		陳	淑	10,000	-	-	1,187,500
董		薛	昭	10,000	-	-	-
董		余	範	40,000	-	-	-
董		談	駿	20,000	-	-	-
董		孫	道	30,000	-	-	-
董		于	祖	40,000	-	-	-
董		靳		40,000	-	-	-
董		李	超	20,000	-	-	-
董		陳	慧	40,000	-	-	-
董		林	如	30,000	-	-	-
監	察	沈	秋	-	352,440	37,072	-
主	任	葉	明	-	60,000	-	-
協	辦			-	96,000	-	-
協				\$ 280,000	\$ 508,440	\$ 37,072	\$ 1,187,500
合							

註：本校聘請孫陳淑娟董事自100年9月起擔任學校專任董事，並依規定支薪。

2.101 學年度舉債指數計算表，請參閱附表三。