

中國科技大學  
財務報表附註  
一〇二及一〇一學年度

(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

中國科技大學(以下簡稱本校)創立於民國54年，原名為「中國市政專校」，民國72年更名為「中國工商專科學校」，於民國89年4月19日奉准自民國89年8月1日改制為「中國技術學院」，並附設專科部。復於民國94年6月16日奉准自民國94年8月1日改制為「中國科技大學」。

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「學校財團法人及所設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)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，決算時評估應收票據及應收帳款等各項債權無法收現之金額，予以評估提列。

(三)特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(四)學生就學補助基金

係依學雜費收入總額提撥百分之三至百分之五經費作為辦理學生就學獎補助，該項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學獎補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。

(五)固定資產

1. 購置之固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，受贈之固定資產以現時公平市價為入帳基礎。固定資產折舊方法除圖書採報廢法；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，其餘採直線法提列折舊。
2. 折舊之提列，係參考行政院頒佈之「財物標準分類」規定之耐用年限加

計一年殘值，採平均法計提，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 10~30 年，房屋及建築 55 年，機械儀器及設備 2~20 年，其他設備 2~10 年。

3. 經核准報廢之固定資產，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

#### (六)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採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。

#### (七)權益基金

1. 依「學校財團法人及所設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賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「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」。
3. 「未指定用途權益基金」包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目。「賸餘款權益基金」係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至 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。決算後所計算之累積賸餘款餘額為「賸餘款權益基金」，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。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬「其他權益基金」，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。
4. 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。
3. 本校為鼓勵教職員工長期留校服務，照護同仁生活，建立團隊向心力，於教職員工辦理退休、撫卹、資遣或離職時，除依「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」規定給與退休、撫卹金外，另予本校績優教職員工福利補助，於民國 100 年 6 月 15 日經董事會通過「中國科技大學績優教職員工退休撫卹離職資遣福利儲金實施辦法」，原「教職員工退休撫卹福利補助辦法」至民國 99 年 7 月 31 日止停止適用。本校依該辦法規定，提撥退撫儲金給與符合資格之教職員工，並分別設立學校儲金準備專戶及個人退撫儲金專戶委託金融專業機構管理。本校依該辦法規定提撥，並認列退休撫卹費。

#### (十) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及行政院頒佈「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六十者，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

無此情形。

#### 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

###### 1. 董事及監察人支領之各項報酬及費用

| 職 稱    | 姓 名  | 102 學年度     | 101 學年度     |
|--------|------|-------------|-------------|
| 薪資     |      |             |             |
| 董事長    | 上官永欽 | \$1,660,956 | \$1,660,956 |
| 出席及交通費 |      |             |             |
| 董 事    | 王 弓  | 150,000     | 60,000      |
| 董 事    | 薛 琦  | 30,000      | 30,000      |
| 董 事    | 史 綱  | 150,000     | 60,000      |
| 董 事    | 許東隆  | 150,000     | 60,000      |
| 董 事    | 栗慶雄  | 219,593     | 30,000      |
| 董 事    | 卓火土  | 120,000     | 30,000      |
| 董 事    | 趙文嘉  | 120,000     | 0           |
| 董 事(註) | 許柯生  | 0           | 60,000      |
| 董 事(註) | 上官永明 | 0           | 60,000      |
| 監察人    | 張光正  | 90,000      | 60,000      |
| 合 計    |      | \$2,690,549 | \$2,110,956 |

(註)上官永明及許柯生董事於民國 102 年 8 月 17 日卸任。

###### 2. 董事會支出-業務費

| 關係人名稱 | 102 學年度  |            | 101 學年度  |            |
|-------|----------|------------|----------|------------|
|       | 金 額      | 佔科目<br>金額% | 金 額      | 佔科目<br>金額% |
| 薛 琦   | \$80,000 | 21.90      | \$32,000 | 18.50      |
| 趙麗雲   | \$88,000 | 24.09      | \$0      | 0.00       |

#### 五、重要會計科目之說明

##### (一)現金

| 明 細 | 103 年 7 月 31 日 | 102 年 7 月 31 日 |
|-----|----------------|----------------|
| 零用金 | \$530,000      | \$1,760,000    |

(二)銀行存款

| 明 細  | 103年7月31日     | 102年7月31日     |
|------|---------------|---------------|
| 支票存款 | \$10,993,072  | \$13,492,139  |
| 活期存款 | 46,754,900    | 18,825,526    |
| 定期存款 | 717,613,357   | 496,831,668   |
| 合 計  | \$775,361,329 | \$529,149,333 |

1. 民國103年及102年7月31日銀行存款中屬學校代收國科會專戶存款金額分別為10,260,246元及9,107,316元。

2. 上述銀行存款未提供任何質押擔保。

(三)應收款項

| 項 目    | 103年7月31日   | 102年7月31日   |
|--------|-------------|-------------|
| 應收票據   | \$120,000   | \$0         |
| 應收利息   | 887,681     | 695,843     |
| 應收帳款   | 5,349,002   | 3,463,382   |
| 減：備抵呆帳 | (236,621)   | 0           |
| 合 計    | \$6,120,062 | \$4,159,225 |

(四)特種基金

| 明 細       | 103年7月31日     | 102年7月31日     |
|-----------|---------------|---------------|
| 創校基金      | \$2,700,000   | \$2,700,000   |
| 急難救助基金    | 46,132,985    | 45,827,032    |
| 蔡焰宇急難救助基金 | 1,161,381     | 1,147,187     |
| 上官業佑文教基金  | 33,241,534    | 33,049,218    |
| 學生就學獎補助基金 | 876,808       | 1,034,970     |
| 退休基金      | 28,569,533    | 28,964,572    |
| 退休信託基金    | 34,543,748    | 24,996,307    |
| 合 計       | \$147,225,989 | \$137,719,286 |

1. 急難救助基金係依據「教職員工、學生急難互助實施要點」設置，作為教職員工、學生個人或家庭，遭遇重大事故致生活陷入困境等之急難救助金。

2. 蔡焰宇急難救助基金係依據「蔡焰宇同學車禍急難補助實施辦法」設置，作為本校土木工程科系在學學生車禍急難補助金。

3. 上官業佑文教基金係依據「創辦人上官業佑先生文教基金會組織章程」第十三條訂定「創辦人上官業佑先生文教基金獎助事項實施要點」，作為教職員、學生之獎助學金及研究、競技補助。

4. 退休基金係依據「教職員工退休撫卹福利補助辦法」設置，已於民國99年7月31日止停止適用，原退撫福利金依相關規定辦理結清，教職員辦理退休、撫卹、資遣或離職時，併同「中國科技大學績優教職員工退休

撫卹離職資遣福利儲金實施辦法」規定一次給與。

5. 退休信託基金係依據「中國科技大學績優教職員工退休撫卹離職資遣福利儲金實施辦法」設置，並提撥至「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託財產專戶」，該專戶非屬提報財團法人財產總額所定義之「實存基金」，故財產總額未包含該金額。

| 摘 要      | 102 學年度      | 101 學年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 期初退休信託基金 | \$24,996,307 | \$17,616,934 |
| 本期提撥     | 9,987,310    | 7,916,620    |
| 本期退休提領   | (19,062)     | (144,878)    |
| 本期離職繳回   | (420,807)    | (392,369)    |
| 期末退休信託基金 | \$34,543,748 | \$24,996,307 |

6. 上述特種基金未提供任何質押擔保。

(五) 固定資產

| 名 稱         | 102 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         | \$947,190,261   | \$0          | \$0          | \$0         | \$947,190,261   |
| 土地改良物       | 100,775,501     | 0            | 0            | 0           | 100,775,501     |
| 房屋及建築       | 2,867,156,084   | 560,467      | 0            | 0           | 2,867,716,551   |
| 機械儀器及設備     | 639,603,377     | 48,679,012   | 35,796,146   | 2,839,200   | 655,325,443     |
| 圖書及博物       | 113,178,322     | 6,854,791    | 517,101      | 0           | 119,516,012     |
| 其他設備        | 187,186,276     | 15,877,756   | 13,177,624   | 0           | 189,886,408     |
| 預付土地、工程及設備款 | 63,578,787      | 2,140,026    | 0            | (2,839,200) | 62,879,613      |
| 合 計         | \$4,918,668,608 | \$74,112,052 | \$49,490,871 | \$0         | \$4,943,289,789 |

| 名 稱     | 102 學年度         |               |              |     | 期末金額            |
|---------|-----------------|---------------|--------------|-----|-----------------|
|         | 期末金額            | 本期增加          | 本期減少         | 重分類 |                 |
| 累計折舊    |                 |               |              |     |                 |
| 土地改良物   | \$67,119,265    | \$5,939,868   | \$0          | \$0 | \$73,059,133    |
| 房屋及建築   | 514,202,306     | 54,416,196    | 0            | 0   | 568,618,502     |
| 機械儀器及設備 | 370,233,166     | 56,857,233    | 29,165,949   | 0   | 397,924,450     |
| 其他設備    | 124,823,717     | 10,392,953    | 10,949,668   | 0   | 124,267,002     |
| 合 計     | \$1,076,378,454 | \$127,606,250 | \$40,115,617 | \$0 | \$1,163,869,087 |

| 名 稱             | 101 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             | \$947,190,261   | \$0           | \$0          | \$0           | \$947,190,261   |
| 土地改良物           | 98,176,757      | 1,640,000     | 0            | 958,744       | 100,775,501     |
| 房屋及建築           | 2,841,935,504   | 4,391,975     | 0            | 20,828,605    | 2,867,156,084   |
| 機械儀器及設備         | 618,788,197     | 65,611,760    | 45,034,687   | 238,107       | 639,603,377     |
| 圖書及博物           | 104,764,786     | 8,544,036     | 130,500      | 0             | 113,178,322     |
| 其他設備            | 186,125,070     | 7,967,772     | 11,633,556   | 4,726,990     | 187,186,276     |
| 預付土地、工程<br>及設備款 | 63,502,595      | 28,467,771    | 0            | (28,391,579)  | 63,578,787      |
| 合 計             | \$4,860,483,170 | \$116,623,314 | \$56,798,743 | \$(1,639,133) | \$4,918,668,608 |

| 名 稱     | 101 學年度       |               |              |     |                 |
|---------|---------------|---------------|--------------|-----|-----------------|
|         | 期末金額          | 本期增加          | 本期減少         | 重分類 | 期末金額            |
| 累計折舊    |               |               |              |     |                 |
| 土地改良物   | \$61,238,458  | \$5,880,807   | \$0          | \$0 | \$67,119,265    |
| 房屋及建築   | 460,052,646   | 54,149,660    | 0            | 0   | 514,202,306     |
| 機械儀器及設備 | 348,439,411   | 58,010,092    | 36,216,337   | 0   | 370,233,166     |
| 其他設備    | 124,921,684   | 9,557,469     | 9,655,436    | 0   | 124,823,717     |
| 合 計     | \$994,652,199 | \$127,598,028 | \$45,871,773 | \$0 | \$1,076,378,454 |

1. 截至民國 103 年及 102 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 3,964,409,706 元及 3,288,506,010 元。

2. 上述固定資產未提供任何質、抵押擔保。

#### (六)無形資產

| 名 稱  | 102 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 | \$124,768,708 | \$13,369,967 | \$11,560,687 | \$0 | \$126,577,988 |

| 名 稱  | 102 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 | \$89,951,597 | \$19,033,185 | \$11,488,202 | \$0 | \$97,496,580 |

| 名 稱  | 101 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 | \$111,176,567 | \$20,090,210 | \$6,498,069 | \$0 | \$124,768,708 |

## 101 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 | \$76,814,496 | \$19,521,686 | \$6,384,585 | \$0 | \$89,951,597 |

上述無形資產未提供任何質押擔保。

## (七) 應付款項

| 明 細    | 103 年 7 月 31 日 | 102 年 7 月 31 日 |
|--------|----------------|----------------|
| 應付票據   | \$824,105      | \$210,000      |
| 應付費用   | 14,658,880     | 7,397,919      |
| 應付設備款  | 3,683,152      | 0              |
| 其他應付款項 | 2,737,991      | 186,250        |
| 合 計    | \$21,904,128   | \$7,794,169    |

## (八) 預收款項

| 明 細       | 103 年 7 月 31 日 | 102 年 7 月 31 日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 預收教育部補助款  | \$67,161,233   | \$58,207,331   |
| 預收聯招報名費   | 4,484,950      | 3,901,715      |
| 預收產學合作經費  | 68,365,989     | 45,300,057     |
| 預收國科會專案收入 | 8,994,980      | 10,997,595     |
| 預收學雜費收入   | 20,621,034     | 18,596,134     |
| 其他預收款項    | 10,225,578     | 6,946,062      |
| 合 計       | \$179,853,764  | \$143,948,894  |

## (九) 權益基金

| 明 細       | 103 年 7 月 31 日  | 102 年 7 月 31 日  |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 指定用途權益基金  | \$137,719,286   | \$67,381,749    |
| 未指定用途權益基金 | 3,836,862,828   | 3,713,698,244   |
| 合 計       | \$3,974,582,114 | \$3,781,079,993 |

## 1. 未指定用途權益基金明細：

|         | 103 年 7 月 31 日  | 102 年 7 月 31 日  |
|---------|-----------------|-----------------|
| 賸餘款權益基金 | \$562,858,150   | \$379,897,969   |
| 其他權益基金  | 3,274,004,678   | 3,333,800,275   |
| 合 計     | \$3,836,862,828 | \$3,713,698,244 |



2. 賸餘款權益基金變動表：

| 摘 要           | 102 學年度       | 101 學年度       |
|---------------|---------------|---------------|
| 期初餘額          | \$379,897,969 | \$149,460,636 |
| + 上年度賸餘撥充權益基金 | 182,960,181   | 230,437,333   |
| = 期末餘額        | \$562,858,150 | \$379,897,969 |

3. 其他權益基金變動表：

| 摘 要         | 102 學年度         | 101 學年度         |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額        | \$3,333,800,275 | \$0             |
| ± 類不動產淨額增減數 | (59,795,597)    | 3,333,800,275   |
| = 期末餘額      | \$3,274,004,678 | \$3,333,800,275 |

4. 本校於民國 102 年 12 月 31 日辦妥財團法人財產變更登記至 101 學年度，其財產總值為 5,092,581,508 元。本校辦理財團法人財產變更登記時，係以財產總值未扣減折舊及攤銷部分辦理變更登記。

(十) 累積餘絀

| 摘 要                 | 102 學年度       | 101 學年度         |
|---------------------|---------------|-----------------|
| 期初餘額                | \$386,947,803 | \$3,838,690,572 |
| + 上年度經常門結餘轉入        | 191,726,358   | 116,383,119     |
| + 其他權益基金轉列累積餘絀      | 59,795,597    | 0               |
| - 上年度賸餘撥充權益基金       | (182,960,181) | (230,437,333)   |
| - 類不動產淨額增加數撥充其他權益基金 | 0             | (3,333,800,275) |
| - 轉列指定用途權益基金        | (70,337,537)  | (3,888,280)     |
| = 期末餘額              | \$385,172,040 | \$386,947,803   |

(十一) 本期餘絀

| 摘 要        | 102 學年度         | 101 學年度         |
|------------|-----------------|-----------------|
| 本期經常門收入    | \$1,280,211,247 | \$1,326,155,659 |
| - 本期經常門支出  | (1,135,795,388) | (1,134,429,301) |
| = 本期結餘(短絀) | \$144,415,859   | \$191,726,358   |

六、科目重分類

無此情形。