

景文科技大學
財務報表附註
一〇一及一〇〇學年度
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

景文科技大學(以下簡稱本校)原名為私立景文工商專科學校，於民國79年6月8日奉教育部核准設立。於民國87年6月25日，經教育部核定自民國87年8月1日改制為「景文技術學院」。復於民國95年12月22日奉准自民國96年2月1日改制為「景文科技大學」。

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)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」。

(三)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，係參考行政院主計處頒佈之「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3至30年，房屋及建築3至45年，機械儀器及設備2至25年，其他設備2至20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。

(四) 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 至 8 年平均攤提。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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) 董事及監察人支領之各項報酬及費用

職 稱	姓 名	101 學年度	100 學年度
董 事 長	張 文 雄	\$85,500	\$162,000
董 事	胡 茹 萍	74,000	114,000
董 事	黃 旭 田	72,000	112,000
董 事	楊 敦 和	74,000	112,000
董 事	劉 宗 德	72,000	152,000
董 事	劉 維 琪	48,000	128,000
董 事	梁 榮 輝	58,000	130,000
董 事	劉 顯 達	72,895	114,840
董 事	萬 其 超	40,000	110,000
董 事	周 文 賢	66,000	146,000
董 事	成 嘉 玲	30,000	96,000
董 事	曾 垂 紀	58,000	104,000
董 事	谷 家 恆	28,000	94,000
監 察 人	王 政 一	66,000	133,000
監 察 人	蔡 峰 霖	66,000	130,000
合 計		\$910,395	\$1,837,840

董事及監察人所支領之各項報酬及費用係帳列「董事會支出-出席及交通費」科目及「教學研究及訓輔支出-業務費」科目。

五、現金

明	細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
零用金		\$1,505,000	\$1,495,000
庫存現金		733,032	505,829
合	計	\$2,238,032	\$2,000,829

六、銀行存款

明	細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
活期存款		\$190,577,900	\$13,188,544
支票存款		66,005,563	43,323,120
定期存款		472,810,000	650,000,000
專戶存款		71,411	1,115,667
合	計	\$729,464,874	\$707,627,331

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

七、應收款項淨額

明	細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應收催收債權（註）		\$421,109,900	\$421,109,900
其他應收款項		3,999,356	5,166,153
小	計	425,109,256	426,276,053
減：備抵呆帳（註）		(421,109,900)	(421,109,900)
合	計	\$3,999,356	\$5,166,153

註：本校於民國 92 年 3 月 21 日提出刑事附帶民事請求張萬利等人損害賠償，經台灣台北地方法院 96 年度重訴字第 1528 號判決張萬利等人應連帶賠償本校共 759,381,299 元，於民國 102 年 9 月 23 日確定，本校現聲請強制執行中。茲將本校請求張萬利等損害賠償之相關帳列情形列示如下：

項	目	金 額	列帳情形
定期存款		\$196,000,000	於民國 91 年 9 月間重編 88 學年度財務報表，列為 88 學年度之其他支出。
世華銀行凍結之特種基金		20,000,000	請詳附註八之說明。
預付停車場及污水處理改善工程		9,700,000	於民國 91 年 9 月間重編 88 學年度財務報表，列為 88 學年度之其他支出。
預付第四教學大樓興建款		64,000,000	列為 89 學年度之其他支出。
預付停車場及污水處理改善工程		36,000,000	列為 89 學年度之其他支出。
預付新店市安坑段土地款		95,409,900	列為 91 學年度之其他支出。
合	計	\$421,109,900	

八、特種基金

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
創校基金	\$10,420,000	\$10,420,000
學年度結餘款轉基金	17,190,000	17,190,000
合 計	\$27,610,000	\$27,610,000

1. 原創校基金 30,420,000 元業奉教育部台(86)技(二)字第 86053252 號函核准，其中 20,000,000 元因學校停車場污水設備改善工程積欠世華國際租賃 21,800,000 元，經世華國際租賃讓與債權由世華銀行行使而遭世華銀行凍結，原轉列暫付款惟已確認無法收回，故轉列 88 學年度其他支出。
2. 學年度結餘款轉列基金，係由九十學年度結餘款中提撥 230,000,000 元轉列特種基金，業經教育部民國 94 年 6 月 24 日台技(二)字第 0940086127 號函及財政部民國 94 年 6 月 28 日台財稅字第 09400304580 號函核備在案，並於民國 94 年 9 月 20 日向法院辦理財團法人變更登記完竣。截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，前述結餘款提撥之特種基金已動支金額均為 212,810,000 元。
3. 上述特種基金未提供任何質押擔保。

九、固定資產

名 稱	101 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	\$162,089,607	\$241,531	\$0	\$0	\$162,331,138
土地改良物	24,374,232	732,169	0	0	25,106,401
房屋及建築	1,981,626,785	4,362,443	1,953,331	0	1,984,035,897
機械儀器及設備	366,390,602	26,982,560	27,499,275	0	365,873,887
圖書及博物	179,742,860	9,100,391	0	0	188,843,251
其他設備	286,802,590	10,631,248	6,273,878	0	291,159,960
預付土地工程及設備款	510,000	0	0	0	510,000
合 計	\$3,001,536,676	\$52,050,342	\$35,726,484	\$0	\$3,017,860,534

名 稱	101 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
累計折舊					
土地改良物	\$20,861,641	\$370,941	\$0	\$0	\$21,232,582
房屋及建築	679,588,428	50,187,559	1,627,776	0	728,148,211
機械儀器及設備	230,334,892	29,578,746	22,238,602	0	237,675,036
其他設備	188,325,191	20,162,950	5,311,007	0	203,177,134
合 計	\$1,119,110,152	\$100,300,196	\$29,177,385	\$0	\$1,190,232,963

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	\$162,089,607	\$0	\$0	\$0	\$162,089,607
土地改良物	24,374,232	0	0	0	24,374,232
房屋及建築	1,979,714,770	8,571,980	6,659,965	0	1,981,626,785
機械儀器及設備	348,487,992	30,334,877	12,432,267	0	366,390,602
圖書及博物	169,993,862	9,748,998	0	0	179,742,860
其他設備	274,317,794	18,340,577	5,855,781	0	286,802,590
預付土地工程及設備款	0	510,000	0	0	510,000
合 計	\$2,958,978,257	\$67,506,432	\$24,948,013	\$0	\$3,001,536,676

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	\$20,255,539	\$606,102	\$0	\$0	\$20,861,641
房屋及建築	634,957,725	50,181,728	5,551,025	0	679,588,428
機械儀器及設備	208,235,266	32,192,565	10,092,939	0	230,334,892
其他設備	171,689,953	21,583,261	4,948,023	0	188,325,191
合 計	\$1,035,138,483	\$104,563,656	\$20,591,987	\$0	\$1,119,110,152

1. 本校新店市一股坡小段 121 地號原屬山坡地保育區農牧用地(面積 92 平方公尺，金額 1,304,907 元)，業已於 101 學年度變更地目並完成變更登記。
2. 截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 1,770,050,000 元及 1,770,056,000 元。
3. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

十、無形資產

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	\$100,478,656	\$13,552,049	\$4,927,143	\$0	\$109,103,562

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
累計攤銷					
電腦軟體	\$77,091,492	\$11,992,319	\$4,927,143	\$0	\$84,156,668

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	\$89,676,851	\$10,801,805	\$0	\$0	\$100,478,656

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	\$64,424,112	\$12,667,380	\$0	\$0	\$77,091,492

上述無形資產未提供任何質押擔保。

十一、存出保證金

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
訴訟案法院提存款	\$23,000,000	\$23,000,000
其他	121,700	81,700
合 計	\$23,121,700	\$23,081,700

十二、應付款項

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應付年終獎金	\$25,438,983	\$25,172,612
應付設備款	13,748,025	21,257,618
應付訴訟案敗訴賠償金	0	19,887,500
其他	50,509,013	44,181,645
合 計	\$89,696,021	\$110,499,375

原告陳錫南訴請求本校票款 21,500,000 元事件，台灣台北地方法院以 99 年度簡上更二字第 1 號判決本校應給付 19,887,500 元，業經本校提起上訴，最高法院駁回上訴確定。

十三、預收款項

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$42,055,308	\$37,232,783
預收產學合作及國科會補助款	51,527,336	42,875,738
預收學雜費收入	1,599,512	1,486,201
暫收款項－前董事往來	4,482,059	4,482,059
其他	3,258,309	3,118,452
合 計	\$102,922,524	\$89,195,233

十四、長期應付款項

明 細	付款方式	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
應付機器款	註 1	\$55,200	\$430,848
應付機器款	註 2	55,200	165,600
應付利息	註 3	7,200,000	10,800,000
合 計		7,310,400	11,396,448
減：一年內到期部分		(3,655,200)	(4,086,048)
淨 額		\$3,655,200	\$7,310,400

註 1：機器總價 4,021,657 元，期限五年，自 97 年 3 月起每月一期，每期支付 71,808 元。

註 2：機器總價 331,200 元，期限六年，自 98 學年起每年一期，每期支付 55,200 元。

註 3：係訴訟賠償款利息 18,000,000 元，期限五年，自 99 學年起每年一期，每期支付 3,600,000 元。

十五、存入保證金

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
餐廳、福利社保證金	\$23,055,000	\$22,851,000
其他保證金	4,403,580	5,326,391
合 計	\$27,458,580	\$28,177,391

本校與老欣葉餐盒及殷森貴所訂立之「學生宿舍餐廳承辦合約」及「超商及美食餐廳承辦合約」，業於民國 94 年 1 月 15 日終止，老欣葉餐盒及殷森貴訴請本校返還依上述合約繳納之保證金計 20,000,000 元，本案由台灣高等法院審理中，相關訴訟案件請詳附註十九項次 1 之說明。

十六、權益基金

明 細	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$27,610,000	\$27,610,000
未指定用途權益基金	2,048,970,558	578,392,187
合 計	\$2,076,580,558	\$606,002,187

1. 未指定用途權益基金變動明細：

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
賸餘款權益基金	\$626,877,915	\$578,392,187
其他權益基金	1,422,092,643	0
合 計	\$2,048,970,558	\$578,392,187

2. 賸餘款權益基金變動表：

摘 要	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$578,392,187	\$508,014,453
+ 上年度賸餘款撥充賸餘款 權益基金	48,485,728	70,377,734
= 期末餘額	\$626,877,915	\$578,392,187

3. 其他權益基金變動表：

摘 要	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$0	\$0
+ 類不動產增加淨額	1,422,092,643	0
= 期末餘額	\$1,422,092,643	\$0

4. 本校於民國 102 年 1 月 2 日辦妥財團法人財產變更登記至 100 學年度，其財產總值為 3,127,810,425 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。

十七、累積餘絀

摘 要	101 學年度	100 學年度
期初結轉	\$1,844,347,530	\$1,917,206,823
+ 上年度經常門結餘(短 絀)轉入	10,703,526	(2,481,559)
- 累積餘絀轉列賸餘款權 益基金金額	(48,485,728)	(70,377,734)
- 累積餘絀轉列其他權益 基金金額	(1,422,092,643)	0
= 期末結存	\$384,472,685	\$1,844,347,530

十八、本期餘絀

摘 要	金 額
本期經常門收入	\$895,584,765
- 本期經常門支出	(915,000,388)
= 本期短絀	(\$19,415,623)

十九、重大承諾事項及或有事項

截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校重大未結訴訟案件彙總如下：

項次	原告	涉訟金額	或有事項可能發生之結果
1	殷森貴	20,000,000	原告訴請本校返還保證金 20,000,000 元事件，業經台灣台北地方法院以 100 年度重訴字第 950 號判決原告敗訴，原告不服提起上訴，現由台灣高等法院審理中。

項次	原告	涉訟金額	或有事項可能發生之結果
2	陳錫南	20,000,000	原告訴請求本校票款 20,000,000 元事件，業經最高法院以 99 年度台簡上字第 28 號判決本校敗訴，本校提起再審之訴，現由台灣台北地方法院審理中。
3	陳錫南	105,000,000	原告訴請求本校票款 105,000,000 元事件，業經台灣台北地方法院新店簡易庭於 97 年 5 月 13 日判決駁回原告之訴，原告提起上訴，業經台灣台北地方法院以 97 年度簡上字第 378 號判決敗訴在案。現經最高法院裁定發回台灣台北地方法院更為審理中。
4	陳錫南	53,493,141	本校與原告間請求清償 53,493,141 債務事件(票號 TH025901)，經台灣台北地方法院判決陳錫南敗訴，原告提起上訴，業經台灣高等法院以重上字第 564 號判決駁回上訴。原告提起上訴，現經最高法院發回台灣高等法院審理中。

二十、科目重分類

100 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與 101 學年度財務報表比較閱讀。