

私立中原大學附設桃園市幼兒園

一〇七學年度

(自一〇七年八月一日起至一〇八年七月三十一日止)

決 算 書

私立中原大學附設桃園市幼兒園

107 學年度決算書

目 錄

1. 平衡表	1
2. 收支餘絀表	2
3. 現金流量表	3
4. 現金收支概況表	4
5. 長期營運資產變動表	5
6. 收入明細表	6
7. 成本與費用明細表	7
8. 項目明細表	
(1) 銀行存款明細表	8
(2) 應收款項明細表	9
(3) 應付款項明細表	10
(4) 預收款項明細表	11
(5) 代收款項明細表	12
9. 最近 3 年財務分析表	13

私立中原大學附設桃園市幼兒園

平衡表

中華民國108年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項目	108年7月31日 決算數(1)	107年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)×100
資產				
流動資產	4,079,950	7,667,952	(3,588,002)	(46.79)
銀行存款	4,075,104	7,660,855	(3,585,751)	(46.81)
應收款項	4,846	7,097	(2,251)	(31.72)
預付款項	0	0	0	0
不動產、房屋及設備	2,533,596	2,805,076	(271,480)	(9.68)
機械儀器及設備	457,002	728,932	(271,930)	(37.31)
圖書及博物	844,989	844,989	0	0
其他設備	1,231,605	1,231,155	450	0.04
累計折舊總額	(984,963)	(1,261,204)	276,241	(21.90)
不動產、房屋及設備淨額	1,548,633	1,543,872	4,761	0.31
資產合計	5,628,583	9,211,824	(3,583,241)	(38.90)
負債				
流動負債	22,310	432,339	(410,029)	(94.84)
應付款項	19,767	84,335	(64,568)	(76.56)
預收款項	2,300	342,350	(340,050)	(99.33)
代收款項	243	5,654	(5,411)	(95.70)
其他負債	0	175,000	(175,000)	(100)
存入保證金	0	175,000	(175,000)	(100)
負債合計	22,310	607,339	(585,029)	(96.33)
餘絀	5,606,273	8,604,485	(2,998,212)	(34.84)
累積餘絀	5,606,273	8,604,485	(2,998,212)	(34.84)
負債及餘絀合計	5,628,583	9,211,824	(3,583,241)	(38.90)

私立中原大學附設桃園市幼兒園

收支餘絀表

107學年度

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)×100
10,458,393	各項收入	8,815,806	8,449,670	366,136	4.33
9,131,025	學雜費收入	7,067,007	7,241,720	(174,713)	(2.41)
1,197,160	補助及受贈收入	1,537,540	930,000	607,540	65.33
22,898	財務收入	54,349	60,000	(5,651)	(9.42)
107,310	其他收入	156,910	217,950	(61,040)	(28.01)
9,077,025	各項成本與費用	9,123,334	11,540,409	(2,417,075)	(20.94)
1,316,250	行政管理支出	1,536,843	3,127,845	(1,591,002)	(50.87)
6,666,190	教學研究及訓輔支出	5,930,521	7,388,324	(1,457,803)	(19.73)
1,094,585	其他支出	1,655,970	1,024,240	631,730	61.68
1,381,368	本期餘絀	(307,528)	(3,090,739)	2,783,211	(90.05)

私立中原大學附設桃園市幼兒園

現金流量表

107學年度

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀	(307,528)	1,381,368
利息股利之調整	(54,349)	(22,898)
未計利息股利之本期餘絀	(361,877)	1,358,470
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	219,939	102,695
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	2,251	19,468
流動負債調整項目淨增(減)數	(404,618)	(1,744,561)
未計利息股利之現金流出	(544,305)	(263,928)
收取利息	54,349	22,898
營運活動淨現金流入(出)	(489,956)	(241,030)
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(224,700)	(143,929)
投資活動淨現金流入(出)	(224,700)	(143,929)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	0	5,654
收取存入保證金收現數	0	0
減：減少代收款項付現數	(5,411)	0
退回存入保證金付現數	(175,000)	0
撥充學校基金付現數	(2,690,684)	0
籌資活動淨現金流入(出)	(2,871,095)	5,654
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(3,585,751)	(379,305)
期初現金及銀行存款餘額	7,660,855	8,040,160
期末現金及銀行存款餘額	4,075,104	7,660,855

私立中原大學附設桃園市幼兒園

現金收支概況表

107學年度

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)×100
經常門現金收入	8,478,007	10,355,211	(1,877,204)	(18.13)
學雜費收入	7,067,007	9,131,025	(2,064,018)	(22.60)
補助及受贈收入	1,537,540	1,197,160	340,380	28.43
財務收入	54,349	22,898	31,451	137.35
其他收入	156,910	107,310	49,600	46.22
應收預收項目調整增(減)數	(337,799)	(103,182)	(234,617)	227.38
經常門現金支出	8,967,963	10,596,241	(1,628,278)	(15.37)
行政管理支出	1,536,843	1,316,250	220,593	16.76
教學研究及訓輔支出	5,930,521	6,666,190	(735,669)	(11.04)
其他支出	1,655,970	1,094,585	561,385	51.29
減:不產生現金流出之成本與費用	(219,939)	(102,695)	(117,244)	114.17
應付預付項目調整增(減)數	64,568	1,621,911	(1,557,343)	(96.02)
經常門現金餘絀	(489,956)	(241,030)	(248,926)	103.28
購置動產、無形資產及 其他資產現金支出	224,700	143,929	80,771	56.12
機械儀器及設備	0	0	0	0
圖書及博物	0	26,629	(26,629)	(100)
其他設備	224,700	117,300	107,400	91.56
本期現金餘絀	(714,656)	(384,959)	(329,697)	85.64

私立中原大學附設桃園市幼兒園
長期營運資產變動表

107學年度

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

項目名稱	上學年度底止 結存金額		本學年度增加金額及預、決算數		本學年度減少金額及預、決算數		本學年度之差異比較		本學年度之差異比較		本學年度 重分類金 額	本學年底止 結存金額	備註
	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	差異金額	差異%	差異金額	差異%			
不動產、房屋及設備	2,805,076	224,700	390,000	41,300	496,180	41,300	454,880	1,101.40	2,533,596	0	2,533,596		
機械儀器及設備	728,932	0	280,000	41,300	271,930	41,300	230,630	558.43	457,002	0	457,002	備註(一)	
圖書及博物	844,989	0	60,000	0	0	0	0	-	844,989	0	844,989	備註(二)	
其他設備	1,231,155	224,700	50,000	0	224,250	0	224,250	-	1,231,605	0	1,231,605	備註(三)	
累計折舊	1,261,204	140,889	55,000	31,300	417,130	31,300	385,830	1,232.68	984,963	0	984,963		
機械儀器及設備	563,068	13,881	20,000	31,300	223,421	31,300	192,121	613.81	353,528	0	353,528	備註(四)	
其他設備	698,136	127,008	35,000	0	193,709	0	193,709	-	631,435	0	631,435	備註(五)	
不動產、房屋及設備淨額合計	1,543,872	83,811	335,000	10,000	79,050	10,000	69,050	690.50	1,548,633	0	1,548,633		

備註：決算數與預算數差異超過50%之說明：

(一)機械儀器及設備：

增加：係因本學年度未購置機械儀器及設備所致。

減少：係因本學年度機械儀器及設備減損271,930元所致。

(二)圖書及博物：

增加：係因本學年度未購置圖書及博物所致。

(三)其他設備：

增加：係因本學年度購置飲水機及冷氣機所致。

減少：係因本學年度減損投影機、攝影機、冷氣機等。

(四)累計折舊-機械儀器及設備：

減少：係因本學年度機械儀器及設備減損增加，故累計折舊減少數亦相對增加。

(五)累計折舊-其他設備：

增加：係因本學年度購置飲水機及冷氣機提列折舊所致。

減少：係因本學年度其他設備減損增加，故累計折舊減少數亦相對增加。

私立中原大學附設桃園市幼兒園

收入明細表

107學年度

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	7,067,007	7,241,720	(174,713)	(2.41)	備註(一)
學費收入	1,815,000	1,800,000	15,000	0.83	
雜費收入	5,252,007	5,441,720	(189,713)	(3.49)	
補助及受贈收入	1,537,540	930,000	607,540	65.33	
補助收入	1,537,540	930,000	607,540	65.33	備註(二)
受贈收入	0	0	0	0	
財務收入	54,349	60,000	(5,651)	(9.42)	
其他收入	156,910	217,950	(61,040)	(28.01)	備註(三)
合計	8,815,806	8,449,670	366,136	4.33	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

(一)學雜費收入：

1. 上學期實際註冊人數：60人。
2. 下學期實際註冊人數：60人。

(二)補助收入決算數較預算數增加607,540元(+65.33%)，係因：

1. 係因增加桃園市環保局室內空氣品質監測告示板補助收入20,000元。
2. 係因增加桃園市政府特教專業團隊服務補助收入5,600元。
3. 係因增加4歲免學費補助收入570,760元。
4. 係因決算數較預算數增加特教補助收入10,000元。

(三)其他收入決算數較預算數減少61,040元(-28.01%)，係因預算高估所致。

私立中原大學附設桃園市幼兒園
成本與費用明細表
107學年度

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

項 目	決 算 數	預 算 數	比 較		備 註
			差 異	%	
行政管理支出	1,536,843	3,127,845	(1,591,002)	(50.87)	
人事費	675,922	908,909	(232,987)	(25.63)	備註(一)、1
業務費	576,757	151,200	425,557	281.45	備註(一)、2
維護費	135,070	2,000,000	(1,864,930)	(93.25)	備註(一)、3
退休撫卹費	22,086	32,736	(10,650)	(32.53)	備註(一)、4
折舊及攤銷	127,008	35,000	92,008	262.88	備註(一)、5
教學研究及訓輔支出	5,930,521	7,388,324	(1,457,803)	(19.73)	
人事費	4,445,278	4,452,928	(7,650)	(0.17)	
業務費	1,086,683	1,537,600	(450,917)	(29.33)	備註(二)、1
維護費	222,005	1,060,000	(837,995)	(79.06)	備註(二)、2
退休撫卹費	162,674	317,796	(155,122)	(48.81)	備註(二)、3
折舊及攤銷	13,881	20,000	(6,119)	(30.60)	備註(二)、4
其他支出	1,655,970	1,024,240	631,730	61.68	
財產交易短絀	79,050	10,000	69,050	690.50	備註(三)、1
雜項支出	1,576,920	1,014,240	562,680	55.48	備註(三)、2
合 計	9,123,334	11,540,409	(2,417,075)	(20.94)	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

(一)行政管理支出：

1. 人事費決算數較預算數減少232,987元(-25.63%)，係因自107/9起增聘一位行政教保員且不再聘任工讀生。
2. 業務費決算數較預算數增加425,557元(+281.45%)，係因107第一次管委會通過自107/10起每月上繳中原大學40,000元場地費。
3. 維護費決算數較預算數減少1,864,930元(-93.25%)，係因屋頂防水防漏、儲物間等修繕預算高估所致。
4. 退休撫卹費決算數較預算數減少10,650元(-32.53%)，係因減少工讀生勞工退休金所致。
5. 折舊及攤銷決算數較預算數增加92,008元(+262.88%)，係因本學年度購置飲水機及冷氣機提列折舊增加。

(二)教學研究及訓輔支出：

1. 業務費決算數較預算數減少450,917(-29.33%)，係因本學年業務費中文具紙張、教材、餐點及活動費預算高估所致。
2. 維護費決算數較預算數減少837,995元(-79.06%)，係因幼兒遊樂設施及其他零星修繕預算高估所致。
3. 退休撫卹費決算數較預算數減少155,122元(-48.81%)，係因本學年人事異動頻繁，致預算高估。
4. 折舊及攤銷決算數較預算數減少6,119元(-30.60%)，係因本學年度有部分儀器設備折舊年限已屆滿，致預算高估所致。

(三)其他支出：

1. 財產交易短絀決算數較預算數增加69,050元(+690.50%)，係因本學年度資產減損之帳面價值共計79,050元。
2. 雜項支出決算數較預算數增加562,680元(+55.48%)，係因增加桃園市環保局室內空氣品質監測告示板補助收入、桃園市政府特教專業團隊服務補助收入、4歲免學費補助收入及特教補助收入等，相對的支出亦增加。

私立中原大學附設桃園市幼兒園

銀行存款明細表

108年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額
活存—中壢郵局#623	1,075,104
定期存款—中壢郵局定存	3,000,000
合 計	4,075,104

私立中原大學附設桃園市幼兒園

應收款項明細表

108年7月31日

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

摘 要	金 額
應收郵局代扣定期存款利息所得稅	4,846
合 計	4,846

私立中原大學附設桃園市幼兒園

應付款項明細表

108年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額
應付107-2課後才藝規劃費	6,395
應付謝佳萱、謝佳芬107加班未休假、未補休薪資	13,372
合 計	19,767

私立中原大學附設桃園市幼兒園
 預收款項明細表
 108年7月31日

全1頁第1頁
 單位:新臺幣元

摘 要	金 額
暫收107/1/22誤匯款(鄭士豪)	2,300
合 計	2,300

私立中原大學附設桃園市幼兒園

代收款項明細表

108年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額
其他代收-健保補充保費	243
合 計	243

私立中原大學附設桃園市幼兒園

最近3年財務分析表

105學年度至107學年度

全1頁第1頁

項目	計算公式	計算數據及比率		
		107學年度	106學年度	105學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入	$\times 100\%$ $\frac{7,067,007}{8,815,806}$ *100% = 80.16%	$\frac{9,131,025}{10,458,393}$ *100% = 87.31%	$\frac{8,871,322}{10,261,962}$ *100% = 86.45%
流動比率(%)	流動資產/流動負債	$\times 100\%$ $\frac{4,079,950}{22,310}$ *100% = 18287.54%	$\frac{7,667,952}{432,339}$ *100% = 1773.60%	$\frac{8,066,725}{2,171,246}$ *100% = 371.53%
負債比率(%)	(負債總額-應付代管資產)/(資產總額-代管資產淨額)	$\times 100\%$ $\frac{22,310}{5,628,583}$ *100% = 0.40%	$\frac{607,339}{9,211,824}$ *100% = 6.59%	$\frac{2,346,246}{9,569,363}$ *100% = 24.52%
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入-上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入	$\times 100\%$ $\frac{7,067,007-9,131,025}{9,131,025}$ *100% = -22.60%	$\frac{9,131,025-8,871,322}{8,871,322}$ *100% = 2.93%	$\frac{8,871,322-8,714,323}{8,714,323}$ *100% = 1.80%
現金餘絀變動率(%)	(本學年度扣減不動產前現金餘絀-上學年度扣減不動產前現金餘絀)/本學年度總收入	$\times 100\%$ $\frac{-714,656-(-384,959)}{8,815,806}$ *100% = -3.74%	$\frac{-384,959-1,116,475}{10,458,393}$ *100% = -14.36%	$\frac{1,116,475-1,073,005}{10,261,962}$ *100% = 0.42%
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入	$\times 100\%$ $\frac{-307,528}{8,815,806}$ *100% = -3.49%	$\frac{1,381,368}{10,458,393}$ *100% = 13.21%	$\frac{-280,035}{10,261,962}$ *100% = -2.73%
現金流量比率(%)	(營運活動現金流量+附屬機構淨匯回數-購置動產、無形資產及其他資產現金支出)/流動負債	$\times 100\%$ $\frac{-489,956+0-224,700}{22,310}$ *100% = -3203.30%	$\frac{-241,030+0-143,929}{432,339}$ *100% = -89.04%	$\frac{1,470,870-354,395}{2,171,246}$ *100% = 51.42%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債	$\times 100\%$ $\frac{4,079,950-0-0}{22,310}$ *100% = 18287.54%	$\frac{7,667,952-0-0}{432,339}$ *100% = 1773.60%	$\frac{8,066,725-0-0}{2,171,246}$ *100% = 371.53%
負債權益比率(%)	總負債期末餘額/(累積餘絀+未指定用途權益基金)	$\times 100\%$ $\frac{22,310}{5,913,801+0}$ *100% = 0.38%	$\frac{607,339}{7,223,117+0}$ *100% = 8.41%	$\frac{2,346,246}{7,503,152+0}$ *100% = 31.27%
短期可用資金比率(%)	【現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)】/人事費總額(含退休撫恤及超額年金給付)	$\times 100\%$ $\frac{4,075,104+0+4,846-(22,310-2,300+0+0)}{675,922+22,086+4,445,278+162,674}$ *100% = 76.52%	$\frac{7,660,855+0+7,097-(432,339-342,350+175,000+0)}{937,568+18,571+4,667,946+204,549}$ *100% = 127.01%	$\frac{8,040,160+0+26,565-(2,171,246-465,000+175,000+0)}{1,349,551+32,148+4,220,060+198,189}$ *100% = 106.65%


私立中原大學附設桃園市幼兒園
最近3年財務分析表
105學年度至107學年度


全1頁第1頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			107學年度	106學年度	105學年度
短期可用資金	現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)	×100%	4,075,104+0+4,846-(22,310-2,300+0+0) = 4,059,940	7,660,855+0+7,097-(432,339-342,350+175,000+0) = 7,402,963	8,040,160+0+26,565-(2,171,246-465,000+175,000+0) = 6,185,479
舉債指數	(貨幣性負債-貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀	×100%	<u>20,010-4,079,950</u> -714,656 *100% = 0	<u>264,989-7,667,952</u> -384,959 *100% = 0	<u>1,881,246-8,066,725</u> 1,116,475 *100% = 0

備註：

舉債指數應等於會計師查核後財務報表揭露數(不含附屬機構)，其中貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

主辦會計：張思婷 

園長：彭瑞琪 

管理委員會
主任委員：李夢輝 

校長：張光正 