

私立中原大學附設桃園市幼兒園

一〇八學年度

(自一〇八年八月一日起至一〇九年七月三十一日止)

決 算 書

私立中原大學附設桃園市幼兒園
108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. 最近3年財務分析表.....	8

私立中原大學附設桃園市幼兒園

平衡表

中華民國109年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	109年7月31日 決算數(1)	108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	0	4,079,950	(4,079,950)	(100)
銀行存款	0	4,075,104	(4,075,104)	(100)
應收款項	0	4,846	(4,846)	(100)
預付款項	0	0	0	0
不動產、房屋及設備	0	2,533,596	(2,533,596)	(100)
機械儀器及設備	0	457,002	(457,002)	(100)
圖書及博物	0	844,989	(844,989)	(100)
其他設備	0	1,231,605	(1,231,605)	(100)
累計折舊總額	0	(984,963)	984,963	(100)
不動產、房屋及設備淨額	0	1,548,633	(1,548,633)	(100)
資產合計	0	5,628,583	(5,628,583)	(100)
負債				
流動負債	0	22,310	(22,310)	(100)
應付款項	0	19,767	(19,767)	(100)
預收款項	0	2,300	(2,300)	(100)
代收款項	0	243	(243)	(100)
其他負債	0	0	0	0
存入保證金	0	0	0	0
負債合計	0	22,310	(22,310)	(100)
餘絀	0	5,606,273	(5,606,273)	(100)
累積餘絀	0	5,606,273	(5,606,273)	(100)
負債及餘絀合計	0	5,628,583	(5,628,583)	(100)

私立中原大學附設桃園市幼兒園

收支餘絀表

108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
8,815,806	各項收入	96,893	8,582,750	(8,485,857)	(98.87)
7,067,007	學雜費收入	0	6,951,800	(6,951,800)	(100)
1,537,540	補助及受贈收入	5,600	1,380,000	(1,374,400)	(99.59)
54,349	財務收入	38,143	33,000	5,143	15.58
156,910	其他收入	53,150	217,950	(164,800)	(75.61)
9,123,334	各項成本與費用	2,538,400	9,528,938	(6,990,538)	(73.36)
1,536,843	行政管理支出	64,373	1,320,601	(1,256,228)	(95.13)
5,930,521	教學研究及訓輔支出	1,390,001	6,721,697	(5,331,696)	(79.32)
1,655,970	其他支出	1,084,026	1,486,640	(402,614)	(27.08)
(307,528)	本期餘絀	(2,441,507)	(946,188)	(1,495,319)	158.04

私立中原大學附設桃園市幼兒園

現金流量表

108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	(2,441,507)	(307,528)
利息股利之調整	(38,143)	(54,349)
未計利息股利之本期餘絀	(2,479,650)	(361,877)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	1,079,563	219,939
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	4,846	2,251
流動負債調整項目淨增(減)數	(22,310)	(404,618)
未計利息股利之現金流出	(1,417,551)	(544,305)
收取利息	38,143	54,349
營運活動淨現金流入(出)	(1,379,408)	(489,956)
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	0	(224,700)
投資活動淨現金流入(出)	0	(224,700)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	0	0
收取存入保證金收現數	0	0
減：減少代收款項付現數	0	(5,411)
退回存入保證金付現數	0	(175,000)
撥充學校基金付現數	(2,695,696)	(2,690,684)
籌資活動淨現金流入(出)	(2,695,696)	(2,871,095)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(4,075,104)	(3,585,751)
期初現金及銀行存款餘額	4,075,104	7,660,855
期末現金及銀行存款餘額	0	4,075,104

私立中原大學附設桃園市幼兒園

現金收支概況表

108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	99,439	8,478,007	(8,378,568)	(98.83)
學雜費收入	0	7,067,007	(7,067,007)	(100)
補助及受贈收入	5,600	1,537,540	(1,531,940)	(99.64)
財務收入	38,143	54,349	(16,206)	(29.82)
其他收入	53,150	156,910	(103,760)	(66.13)
應收預收項目調整增(減)數	2,546	(337,799)	340,345	(100.75)
經常門現金支出	1,478,847	8,967,963	(7,489,116)	(83.51)
行政管理支出	64,373	1,536,843	(1,472,470)	(95.81)
教學研究及訓輔支出	1,390,001	5,930,521	(4,540,520)	(76.56)
其他支出	1,084,026	1,655,970	(571,944)	(34.54)
減:不產生現金流出之成本與費用	(1,079,563)	(219,939)	(859,624)	390.85
應付預付項目調整增(減)數	20,010	64,568	(44,558)	(69.01)
經常門現金餘絀	(1,379,408)	(489,956)	(889,452)	181.54
購置動產、無形資產及 其他資產現金支出	0	224,700	(224,700)	(100)
機械儀器及設備	0	0	0	0
圖書及博物	0	0	0	0
其他設備	0	224,700	(224,700)	(100)
本期現金餘絀	(1,379,408)	(714,656)	(664,752)	93.02

私立中原大學附設桃園市幼兒園
長期營運資產變動表

108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		本學年度增加金額及預、決算數之差異比較				本學年度減少金額及預、決算數之差異比較				本學年度重分類金額		本學年度底止		備註
	結存金額		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%	重分類金額		結存金額		
不動產、房屋及設備	2,533,596	0	390,000	390,000	(390,000)	(100)	2,533,596	21,300	2,512,296	11,794.82	0	0	0		
機械儀器及設備	457,002	0	280,000	280,000	(280,000)	(100)	457,002	21,300	435,702	2,045.55	0	0	0	備註	
圖書及博物	844,989	0	60,000	60,000	(60,000)	(100)	844,989	0	844,989	-	0	0	0	備註	
其他設備	1,231,605	0	50,000	50,000	(50,000)	(100)	1,231,605	0	1,231,605	-	0	0	0	備註	
累計折舊	984,963	18,132	55,000	55,000	(36,868)	(67.03)	1,003,095	11,300	991,795	8,776.95	0	0	0		
機械儀器及設備	353,528	2,921	20,000	20,000	(17,079)	(85.40)	356,449	11,300	345,149	3,054.42	0	0	0	備註	
其他設備	631,435	15,211	35,000	35,000	(19,789)	(56.54)	646,646	0	646,646	-	0	0	0	備註	
不動產、房屋及設備淨額合計	1,548,633	(18,132)	335,000	335,000	(353,132)	(105.41)	1,530,501	10,000	1,520,501	15,205.01	0	0	0		

備註：決算數與預算數差異超過50%之說明：

107學年度第4次附設幼兒園管理委員會決議108學年度起停止招生，於108年12月5日發文向桃園市教育局申請自108年12月1日起停辦、歇業，不再招生廢止立案；桃園市教育局於108年12月31日同意。因此108學年度無購置設備，設備折舊攤提至108年10月，園長檢視一部分堪用設備及書籍財產轉移至中原大學，一部分遺失或損壞統一上校內簽呈申請報廢。

私立中原大學附設桃園市幼兒園

收入明細表

108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	0	6,951,800	(6,951,800)	(100)	備註(一)
學費收入	0	1,800,000	(1,800,000)	(100)	
雜費收入	0	5,151,800	(5,151,800)	(100)	
補助及受贈收入	5,600	1,380,000	(1,374,400)	(99.59)	
補助收入	5,600	1,380,000	(1,374,400)	(99.59)	備註(二)
受贈收入	0	0	0	0	
財務收入	38,143	33,000	5,143	15.58	備註(三)
其他收入	53,150	217,950	(164,800)	(75.61)	備註(四)
合計	96,893	8,582,750	(8,485,857)	(98.87)	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

(一)學雜費收入決算數較預算數減少6,951,800元(-100%)，係因：

107學年度第4次附設幼兒園管理委員會決議108學年度起停止招生，於108年12月5日發文向桃園市教育局申請自108年12月1日起停辦、歇業，不再招生廢止立案；桃園市教育局於108年12月31日同意。

(二)補助收入決算數較預算數減少1,374,400元(-99.59%)，係因：

1. 係因108學年度起停止招生。

2. 係因僅增加107學年度桃園市政府特教專業團隊服務補助收入5,600元。

(三)財務收入決算數較預算數增加5,143元(15.58%)，係因預算低估所致。

(四)其他收入決算數較預算數減少164,800元(-75.61%)，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**
108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	64,373	1,320,601	(1,256,228)	(95.13)	
人事費	26,749	573,665	(546,916)	(95.34)	備註(一)、1
業務費	21,652	631,200	(609,548)	(96.57)	備註(一)、2
維護費	0	60,000	(60,000)	(100)	備註(一)、3
退休撫卹費	761	20,736	(19,975)	(96.33)	備註(一)、4
折舊及攤銷	15,211	35,000	(19,789)	(56.54)	備註(一)、5
教學研究及訓輔支出	1,390,001	6,721,697	(5,331,696)	(79.32)	
人事費	1,235,441	4,551,657	(3,316,216)	(72.86)	備註(二)、1
業務費	130,853	1,570,600	(1,439,747)	(91.67)	備註(二)、2
維護費	0	200,000	(200,000)	(100)	備註(二)、3
退休撫卹費	20,786	379,440	(358,654)	(94.52)	備註(二)、4
折舊及攤銷	2,921	20,000	(17,079)	(85.40)	備註(二)、5
其他支出	1,084,026	1,486,640	(402,614)	(27.08)	
財產交易短絀	1,061,431	10,000	1,051,431	10,514.31	備註(三)、1
雜項支出	22,595	1,476,640	(1,454,045)	(98.47)	備註(三)、2
合 計	2,538,400	9,528,938	(6,990,538)	(73.36)	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

107學年度第4次附設幼兒園管理委員會決議108學年度起停止招生，於108年12月5日發文向桃園市教育局申請自108年12月1日起停辦、歇業，不再招生廢止立案；桃園市教育局於108年12月31日同意。

(一)行政管理支出：

1. 人事費核銷2個月工讀金及勞健保費以及行政教保員未休假薪資。
2. 業務費核銷影印機租借費及建築物公共安全檢查費。
3. 已確定不再招生，因此無再做任何修繕。
4. 退休撫卹費為工讀生勞工退休金。
5. 折舊及攤銷提列折舊至108年10月。

(二)教學研究及訓輔支出：

1. 人事費核銷108年8月至108年11月幼兒園教師薪資、資遣費、補貼年終及勞健保費等。
2. 業務費核銷影印租借費、電話費、水電費、臨托生餐點費及雜支費等。
3. 已確定不再招生，因此無再做任何修繕。
4. 退休撫卹費為108年8月至11月幼兒園教師勞工退休金。
5. 折舊及攤銷提列折舊至108年10月。

(三)其他支出：

1. 財產交易短絀依幼兒園簽呈報廢。
2. 雜項支出為特教專園心理師補助、繳回桃園市環保局幼兒園監測設施補助款等。

私立中原大學附設桃園市幼兒園
最近3年財務分析表
106學年度至108學年度

全1頁第1頁

項目	計算公式	計算數據及比率		
		108學年度	107學年度	106學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入	$\times 100\%$ $\frac{0}{96,893} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{7,067,007}{8,815,806} \times 100\% = 80.16\%$	$\frac{9,131,025}{10,458,393} \times 100\% = 87.31\%$
流動比率(%)	流動資產/流動負債	$\times 100\%$ $\frac{0}{0} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{4,079,950}{22,310} \times 100\% = 18287.54\%$	$\frac{7,667,952}{432,339} \times 100\% = 1773.60\%$
負債比率(%)	(負債總額-應付代管資產)/(資產總額-代管資產淨額)	$\times 100\%$ $\frac{0}{0} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{22,310}{5,628,583} \times 100\% = 0.40\%$	$\frac{607,339}{9,211,824} \times 100\% = 6.59\%$
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	$\times 100\%$ $\frac{0-7,067,007}{7,067,007} \times 100\% = -100.00\%$	$\frac{7,067,007-9,131,025}{9,131,025} \times 100\% = -22.60\%$	$\frac{9,131,025-8,871,322}{8,871,322} \times 100\% = 2.93\%$
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	$\times 100\%$ $\frac{-1,379,408-(-714,656)}{96,893} \times 100\% = -686.07\%$	$\frac{-714,656-(-384,959)}{8,815,806} \times 100\% = -3.74\%$	$\frac{-384,959-1,116,475}{10,458,393} \times 100\% = -14.36\%$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入	$\times 100\%$ $\frac{-2,441,507}{96,893} \times 100\% = -2519.80\%$	$\frac{-307,528}{8,815,806} \times 100\% = -3.49\%$	$\frac{1,381,368}{10,458,393} \times 100\% = 13.21\%$
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	$\times 100\%$ $\frac{-1,379,408+0-0}{0} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{-489,956+0-224,700}{22,310} \times 100\% = -3203.30\%$	$\frac{-241,030+0-143,929}{432,339} \times 100\% = -89.04\%$
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債	$\times 100\%$ $\frac{0-0-0}{0} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{4,079,950-0-0}{22,310} \times 100\% = 18287.54\%$	$\frac{7,667,952-0-0}{432,339} \times 100\% = 1773.60\%$
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)	$\times 100\%$ $\frac{0}{2,441,507+0} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{22,310}{5,913,801+0} \times 100\% = 0.38\%$	$\frac{607,339}{7,223,117+0} \times 100\% = 8.41\%$
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)	$\times 100\%$ $\frac{0+0+0-(0-0+0+0)}{26,749+761+1,235,441+20,786} \times 100\% = 0.00\%$	$\frac{4,075,104+0+4,846-(22,310-2,300+0+0)}{675,922+22,086+4,445,278+162,674} \times 100\% = 76.52\%$	$\frac{7,660,855+0+7,097-(432,339-342,350+175,000+0)}{937,568+18,571+4,667,946+204,549} \times 100\% = 127.01\%$

私立中原大學附設桃園市幼兒園
最近3年財務分析表
106學年度至108學年度

全1頁第1頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			108學年度	107學年度	106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%	0+0+0-(0-0+0+0) = 0	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
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%	0-0 -1,379,408 *100% = 0	20,010-4,079,950 -714,656 *100% = 0	264,989-7,667,952 -384,959 *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

