

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學



109學年度

(自109年8月1日至110年7月31日止)

177

決 算 書

決算業經本校於110年11月25日 第五屆第十九次董事會審議通過

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

109 學年度決算目錄

項 目	頁 次
決算總說明	1-2
平衡表	3-4
收支餘絀表	5
現金流量表	6-8
現金收支概況表	9-10
長期營運資產變動表	11
借入款變動表	12
收入明細表	13
成本與費用明細表	14
各項目明細表	15~22
最近三年財務分析表	23
舉債指數計算表	24

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

決 算 總 說 明

109 學年度

全 2 頁第 1 頁

壹、重要校務計畫實施績效

一、營運計畫

本校的教育核心是品格培養與道德教育扎根，從小培育以仁為中心的為人態度與生活自主能力，讓學生學會做人做事的根本，進而啟發學生學習潛能，因材施教，適性揚才，讓學生在學校裡都能尋得自我成長的一片沃土。

二、重要長期營運資產增置計畫

本年度增置固定資產估約 64 萬 9,983 元

1. 房屋及建築：19 萬元。
2. 機械儀器及設備：16 萬 9,500 元。
3. 圖書及博物：2 萬 1,083 元。
4. 其他設備：14 萬 9,400 元。
5. 購建中營運資產：12 萬元。

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形

- (一) 本學年度收入3,317萬0,001元，較本學年度預算數3,225萬5,216元，增加91萬5,785元，約2.84%，主要係學雜費收入減少、其他教學活動收入減少、財務收入及其他收入減少、補助及受贈收入增加所致。
- (二) 本學年度成本與費用2,546萬3,074元，較本學年度預算數3,105萬1,018元，減少558萬7,944元，約18.00%，主要係行政管理支出減少、教學研究及訓輔支出減少、其他教學活動支出及其他支出減少、獎助學金支出增加所致。
- (三) 以上總收支相抵後，計本期賸餘770萬6,927元，較本學年度預算數120萬3,198元，增加650萬6,729元，約540.54%，主要係收入增加及成本與費用減少所致。

二、現金流量結果

- (一) 營運活動之淨現金流入805萬8,840元。
- (二) 投資活動之淨現金流出68萬6,983元。現金流出合計68萬6,983元，包括增加不動產、房屋及設備64萬9,983元及增加無形資產3萬7,000元。

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

決 算 總 說 明

109 學年度

全 2 頁第 2 頁

- (三) 籌資活動之淨現金流入11萬6,220元。其中現金流入合計607萬9,268元，包括增加代收款項607萬9,268元；現金流出合計596萬3,048元，包括減少代收項款596萬3,048元。
- (四) 現金及約當現金之淨增765萬6,000元，係期末現金1,047萬2,633元，較期初現金281萬6,633元增加之數。

三、資產負債情況

- (一) 本年度資產3,352萬8,8559元，包括流動資產1,238萬1,074元、投資、長期應收款及基金1,620萬元，不動產、房屋及設備490萬7,798元，及無形資產3萬9,987元。
- (二) 本年度負債294萬1,058元，包括流動負債294萬1,058元。
- (三) 本年度權益基金及餘絀3,058萬7,801元，包括權益基金1,751萬4,196元、賸餘1,307萬3,605元。

四、現金收支餘絀情形

本學年度現金賸餘753萬9,780元。其中經常門現金收入3,127萬1,250元、經常門現金支出2,304萬4,487元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出49萬6,983元及購置不動產現金支出19萬元。

參、其他：

一、本學年度收支賸餘（短絀）原因及短絀因應改善措施

本學年度收支賸餘 770 萬 6,927 元，是因經費支出控制得當。。

二、其他重要財務事項

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

平衡表

全 2 頁第 1 頁

中華民國110 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項 目	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產	33,528,859	25,053,797	8,475,062	33.83
流動資產	12,381,074	3,009,712	9,371,362	311.37
現金	50,000	100,000	-50,000	-50.00
銀行存款	10,422,633	2,716,633	7,706,000	283.66
應收款項	1,891,773	127,146	1,764,627	1,387.87
預付款項	16,668	65,933	-49,265	-74.72
投資、長期應收款及基金	16,200,000	16,200,000	0	0
特種基金	16,200,000	16,200,000	0	0
不動產、房屋及設備	11,460,906	10,810,923	649,983	6.01
土地改良物	577,970	577,970	0	0
房屋及建築	1,248,248	1,058,248	190,000	17.95
機械儀器及設備	3,108,437	2,938,937	169,500	5.77
圖書及博物	140,385	119,302	21,083	17.67
其他設備	6,265,866	6,116,466	149,400	2.44
購建中營運資產	120,000	0	120,000	0
減：累計折舊總額	-6,553,108	-4,980,486	-1,572,622	31.58
不動產、房屋及設備淨額	4,907,798	5,830,437	-922,639	-15.82
無形資產	65,900	28,900	37,000	128.03
電腦軟體	65,900	28,900	37,000	128.03
減：累計攤銷總額	-25,913	-15,252	-10,661	69.90
無形資產淨額	39,987	13,648	26,339	192.99
合 計	33,528,859	25,053,797	8,475,062	33.83
負債	2,941,058	2,172,923	768,135	35.35
流動負債	2,941,058	2,172,923	768,135	35.35
應付款項	2,602,892	1,816,853	786,039	43.26
預收款項	97,876	232,000	-134,124	-57.81
代收款項	240,290	124,070	116,220	93.67
權益基金及餘絀	30,587,801	22,880,874	7,706,927	33.68
權益基金	17,514,196	17,450,657	63,539	0.36

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學
平衡表

全 2 頁第 2 頁

中華民國110 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項 目	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
指定用途權益基金	16,200,000	16,200,000	0	0
未指定用途權益基金	1,314,196	1,250,657	63,539	5.08
餘絀	13,073,605	5,430,217	7,643,388	140.76
累積餘絀	13,073,605	5,430,217	7,643,388	140.76
合 計	33,528,859	25,053,797	8,475,062	33.83

附註：

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

收支餘絀表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

108學年度 決算數	項 目	109學年度 決算數 (1)	109學年度 預算數 (2)	比 較 增 減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
32,548,295	各項收入	33,170,001	32,254,216	915,785	2.84
6,654,116	學雜費收入	6,542,369	8,371,250	-1,828,881	-21.85
3,700,884	其他教學活動收入	5,449,801	5,984,750	-534,949	-8.94
19,987,511	補助及受贈收入	20,018,688	15,350,477	4,668,211	30.41
181,311	財務收入	167,923	238,799	-70,876	-29.68
2,024,473	其他收入	991,220	2,308,940	-1,317,720	-57.07
26,611,123	各項成本與費用	25,463,074	31,051,018	-5,587,944	-18.00
12,296,547	行政管理支出	11,962,159	16,880,421	-4,918,262	-29.14
10,744,171	教學研究及訓輔支出	9,655,168	11,503,056	-1,847,888	-16.06
1,352,545	獎助學金支出	1,665,600	33,600	1,632,000	4,857.14
2,217,860	其他教學活動支出	2,180,147	2,543,341	-363,194	-14.28
0	其他支出	0	90,600	-90,600	-100.00
5,937,172	本期餘絀	7,706,927	1,203,198	6,503,729	540.54

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金流量表

109 學年度

全 3 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數	108學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀	7,706,927	5,937,172
利息股利之調整	-167,923	-181,311
未計利息股利之本期餘絀	7,539,004	5,755,861
調整項目	519,836	-3,389,705
加：不產生現金流出之成本與費用	1,583,283	1,590,381
減：不產生現金流入之收入	0	-5,319,550
流動資產調整項目淨(增)減數	-1,715,362	46,834
流動負債調整項目淨增(減)數	651,915	292,630
未計利息股利之現金流入（流出）	8,058,840	2,366,156
收取利息	167,923	181,311
收取股利	0	0
支付利息	0	0
營運活動淨現金流入(出)	8,226,763	2,547,467
投資活動現金流量		
減少流動金融資產及投資收現數	0	0
減少不動產、房屋及設備收現數	0	0
減少投資性不動產收現數	0	0
減少生物資產—非流動收現數	0	0
減少無形資產收現數	0	0
減少其他資產收現數	0	0
減少附屬機構投資收現數	0	0
減少特種基金收現數	0	0
減少投資基金收現數	0	0
收回存出保證金收現數	0	0
減少或處分其他投資活動收現數	0	0
減：增加流動金融資產及投資付現數	0	0
增加不動產、房屋及設備付現數	-649,983	-430,352
增加投資性不動產付現數	0	0

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金流量表

109 學年度

全 3 頁第 2 頁

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數	108學年度 決算數
增加生物資產－非流動付現數	0	0
增加無形資產付現數	-37,000	0
增加其他資產付現數	0	0
增撥附屬機構投資付現數	0	0
增撥特種基金付現數	0	0
增撥投資基金付現數	0	0
減少長期應付款項付現數	0	0
承租土地權利金付現數	0	0
支付存出保證金付現數	0	0
其他投資活動付現數	0	0
投資活動淨現金流入(出)	-686,983	-430,352
籌資活動現金流量		
舉借長短期銀行借款收現數	0	0
舉借長短期其他借款收現數	0	0
增加代收款項收現數	6,079,268	8,014,571
增加應付退休及離職金收現數	0	0
減少長期應收款項收現數(籌資部分)	0	0
收取存入保證金收現數	0	0
其他籌資活動收現數	0	0
賸餘款基金流入數	0	0
減：償還長短期銀行借款付現數	0	0
償還長短期其他借款付現數	0	0
減少代收款項付現數	-5,963,048	-8,291,120
增加長期應收款項付現數(籌資部分)	0	0
退回存入保證金付現數	0	0
減少應付退休及離職金付現數	0	0
其他籌資活動付現數	0	0
賸餘款基金流出數	0	0
籌資活動淨現金流入(出)	116,220	-276,549

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金流量表

109 學年度

全 3 頁第 3 頁

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數	108學年度 決算數
匯率變動對現金及銀行存款之影響	0	0
本期現金及銀行存款淨流入(出)	7,656,000	1,840,566
期初現金及銀行存款餘額	2,816,633	976,067
期末現金及銀行存款餘額	10,472,633	2,816,633

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金收支概況表

109 學年度

全 2 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數 (1)	108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	31,271,250	27,290,436	3,980,814	14.59
學雜費收入	6,542,369	6,654,116	-111,747	-1.68
推廣教育收入	0	0	0	0
產學合作收入	0	0	0	0
其他教學活動收入	5,449,801	3,700,884	1,748,917	47.26
補助及受贈收入	20,018,688	19,987,511	31,177	0.16
附屬機構收益	0	0	0	0
財務收入	167,923	181,311	-13,388	-7.38
銷貨收入	0	0	0	0
其他收入	991,220	2,024,473	-1,033,253	-51.04
減：不產生現金流入之收入	0	-5,319,550	5,319,550	-100.00
資產負債項目調整增(減)數	-1,898,751	61,691	-1,960,442	-3,177.84
利息股利調整數	0	0	0	0
經常門現金支出	23,044,487	24,742,969	-1,698,482	-6.86
董事會支出	0	0	0	0
行政管理支出	11,962,159	12,296,547	-334,388	-2.72
教學研究及訓輔支出	9,655,168	10,744,171	-1,089,003	-10.14
獎助學金支出	1,665,600	1,352,545	313,055	23.15
推廣教育支出	0	0	0	0
產學合作支出	0	0	0	0
其他教學活動支出	2,180,147	2,217,860	-37,713	-1.70
附屬機構損失	0	0	0	0
財務費用	0	0	0	0
銷貨成本	0	0	0	0
其他支出	0	0	0	0
減：不產生現金流出之成本 與費用	-1,583,283	-1,590,381	7,098	-0.45
資產負債項目調整增(減)數	-835,304	-277,773	-557,531	200.71
利息調整數	0	0	0	0
經常門現金餘絀	8,226,763	2,547,467	5,679,296	222.94
出售資產現金收入	0	0	0	0
購置動產、無形資產及其他資 產現金支出	496,983	430,352	66,631	15.48

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金收支概況表

109 學年度

全 2 頁第 2 頁

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數 (1)	108學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
機械儀器及設備	169,500	235,167	-65,667	-27.92
圖書及博物	21,083	0	21,083	0
其他設備	149,400	195,185	-45,785	-23.46
租賃資產	0	0	0	0
應付租賃款減少數	0	0	0	0
預付設備款	120,000	0	120,000	0
租賃權益改良物	0	0	0	0
生物資產－非流動	0	0	0	0
專利權	0	0	0	0
電腦軟體	37,000	0	37,000	0
租賃權益	0	0	0	0
發展中之無形資產	0	0	0	0
其他無形資產	0	0	0	0
遞延資產	0	0	0	0
什項資產	0	0	0	0
扣減不動產支出前現金餘絀	7,729,780	2,117,115	5,612,665	265.11
購置不動產現金支出	190,000	0	190,000	0
土地	0	0	0	0
土地改良物	0	0	0	0
房屋及建築	190,000	0	190,000	0
土地權利金	0	0	0	0
預付土地款	0	0	0	0
預付工程款及未完工程	0	0	0	0
待過戶房地產	0	0	0	0
租賃資產	0	0	0	0
租賃權益改良物	0	0	0	0
租賃權益	0	0	0	0
遞延資產	0	0	0	0
投資性不動產	0	0	0	0
購建中之投資性不動產	0	0	0	0
本期現金餘絀	7,539,780	2,117,115	5,422,665	256.13

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學
長期營運資產變動表

全 1 頁第 1 頁

109 學年度

單位:新臺幣元

科目名稱	上年度底 止 結存金額	本年度增加金額及預、決算數 之差異比較				本年度減少金額及預、決算數 之差異比較				本學年度 重分類金 額	本年度底 止 結存金額	備 註
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%			
不動產、房屋及設備	10,810,923	649,983	365,100	284,883	78.03	0	0	0	-	0	11,460,906	
土地改良物	577,970	0	0	0	-	0	0	0	-	0	577,970	
房屋及建築	1,058,248	190,000	0	190,000	-	0	0	0	-	0	1,248,248	
機械儀器及設備	2,938,937	169,500	287,000	-117,500	-40.94	0	0	0	-	0	3,108,437	109學 年度機 械設備 高估。
圖書及博物	119,302	21,083	10,000	11,083	110.83	0	0	0	-	0	140,385	109學 年度圖 書低 估。
其他設備	6,116,466	149,400	68,100	81,300	119.38	0	0	0	-	0	6,265,866	109學 年度其 他設備 低估。
購建中營運資產	0	120,000	0	120,000	-	0	0	0	-	0	120,000	109學 年度未 估列遊 戲場地 面鋪 設。
累計折舊	4,980,486	1,572,622	1,663,601	-90,979	-5.47	0	0	0	-	0	6,553,108	
土地改良物	192,057	58,341	58,341	0	-	0	0	0	-	0	250,398	
房屋及建築	193,504	68,120	66,141	1,979	2.99	0	0	0	-	0	261,624	
機械儀器及設備	1,387,218	467,064	537,387	-70,323	-13.09	0	0	0	-	0	1,854,282	
其他設備	3,207,707	979,097	1,001,732	-22,635	-2.26	0	0	0	-	0	4,186,804	
不動產、房屋及設備淨額	5,830,437	-922,639	-1,298,501	375,862	-28.95	0	0	0	-	0	4,907,798	
無形資產	28,900	37,000	62,900	-25,900	-41.18	0	0	0	-	0	65,900	
電腦軟體	28,900	37,000	62,900	-25,900	-41.18	0	0	0	-	0	65,900	109學 年度電 腦軟體 高估。
累計攤銷	15,252	10,661	16,342	-5,681	-34.76	0	0	0	-	0	25,913	
電腦軟體	15,252	10,661	16,342	-5,681	-34.76	0	0	0	-	0	25,913	109學 年度折 舊低 估。
無形資產淨額	13,648	26,339	46,558	-20,219	-43.43	0	0	0	-	0	39,987	
合 計	5,844,085	-896,300	-1,251,943	355,643	-28.41	-	-	-	-	0	4,947,785	

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

借款變動表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本學年度 舉借金額	本學年度 償還金額	期末金額	利率	保證情形及 償還方式	備 註
	無								
合 計			-	-	-	-			

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

收入明細表

109 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	6,542,369	8,371,250	-1,828,881	-21.85	109學年度學生數招收不如預期，以致造成高估收入。
雜費收入	6,542,369	8,371,250	-1,828,881	-21.85	
其他教學活動收入	5,449,801	5,984,750	-534,949	-8.94	
其他教學活動收入	5,449,801	5,984,750	-534,949	-8.94	
補助及受贈收入	20,018,688	15,350,477	4,668,211	30.41	低估109學年度捐贈收入。
補助收入	361,280	350,477	10,803	3.08	
受贈收入	19,657,408	15,000,000	4,657,408	31.05	
財務收入	167,923	238,799	-70,876	-29.68	高估109學年度的利息收入。
利息收入	167,923	238,799	-70,876	-29.68	
其他收入	991,220	2,308,940	-1,317,720	-57.07	109學年度學生數招收不如預期，以致造成高估收入。 高估109學年度雜項收入。
住宿費收入	988,420	2,304,000	-1,315,580	-57.10	
雜項收入	2,800	4,940	-2,140	-43.32	
合 計	33,170,001	32,254,216	915,785	2.84	

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學
成本與費用明細表

全 1 頁第 1 頁

109 學年度

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	11,962,159	16,880,421	-4,918,262	-29.14	
人事費	6,672,264	10,320,353	-3,648,089	-35.35	109學年度不如預期多招收一班，所以人事費用高估。
業務費	2,476,847	3,855,400	-1,378,553	-35.76	109學年度不如預期多招收一班，所以水電業務等費用高估。
維護費	867,894	631,370	236,524	37.46	109學年度未估教學二樓整修，所以維護費增加。
退休撫卹費	361,871	437,628	-75,757	-17.31	109學年度低估行政退撫。
折舊及攤銷	1,583,283	1,635,670	-52,387	-3.20	
教學研究及訓輔支出	9,655,168	11,503,056	-1,847,888	-16.06	
人事費	8,490,772	10,706,364	-2,215,592	-20.69	109學年度不如預期多招收一班，所以人事費用高估。
業務費	771,303	421,624	349,679	82.94	109學年度未估學生交通費的增加，所以費用增加。
維護費	0	20,000	-20,000	-100.00	109學年度因疫情的關係，設備使用減少，所以維護費高估。
退休撫卹費	393,093	355,068	38,025	10.71	109學年度高估教學退撫。
獎助學金支出	1,665,600	33,600	1,632,000	4,857.14	
獎學金支出	1,665,600	33,600	1,632,000	4,857.14	109學年度低估獎學金支出。
其他教學活動支出	2,180,147	2,543,341	-363,194	-14.28	
人事費	2,152,063	2,379,541	-227,478	-9.56	
業務費	28,084	163,800	-135,716	-82.85	109學年度因疫情停課的關係，所以減少舉辦活動舉辦，以致費用減少。
其他支出	0	90,600	-90,600	-100.00	
雜項支出	0	90,600	-90,600	-100.00	109學年度因疫情停課的關係，所以其他支出高估。
合 計	25,463,074	31,051,018	-5,587,944	-18.00	

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
1112 庫存現金 摘要：零用金及週轉金	50,000	
		50,000

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

銀行存款明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
112102 板信銀行 摘要：板信前鎮分行帳戶01815000028998	5,384,087	
112105 郵局劃撥 摘要：郵政劃撥帳戶42336095	38,546	
2123 定期存款	5,000,000	
		10,422,633

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

應收款項明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
114401 應收帳款 摘要：應收款-學生雜費	89,000	
114402 應收費用 摘要：應收款--學生代收費用	14,303	
114402 應收費用 摘要：應收款-崇華高中	1,109,190	
114402 應收費用 摘要：應收款-屏東縣政府	679,280	
		1,891,773

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

預付款項明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
1173 預付費用	16,668	
		16,668

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

特種基金明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
1251 設校基金	16,200,000	
		16,200,000

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

應付款項明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
212301 應付費用 摘要：應付費用-廠商帳款	572,256	
212301 應付費用 摘要：應付費用-學生代收退費	417,422	
212301 應付費用 摘要：應付費用-勞退	64,087	
212301 應付費用 摘要：應付費用-勞保	123,403	
212301 應付費用 摘要：應付費用-健保	162,597	
212301 應付費用 摘要：應付費用-退撫	62,149	
212303 應付人事費用 摘要：應付費用-人事薪資	1,200,978	
		2,602,892

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

預收款項明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
2131 預收款 摘要：預收11001雜費	95,000	
2132 暫收款	2,876	
		97,876

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

代收款項明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
214102 代收健保費	420	
214104 代收勞保	70	
214111 代收家長會費	45,800	
214117 代收暑輔	194,000	
		240,290

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學
最近3年財務分析表
 109學年度至107學年度

全 1 頁第 1 頁
 單位:新臺幣元

項 目	計算公式	計算數據及比率		
		109學年度	108學年度	107學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%	(6,542,369/33,170,001)*100% =19.72%	(6,654,116/32,548,295)*100% =20.44%	(7,097,015/21,651,790)*100% =32.78%
負債比率(%)	(負債總額－應付代管資產)/(資產總額－代管資產淨額)*100%	(2,941,058-0)/(33,528,859-0)*100% =8.77%	(2,172,923-0)/(25,053,797-0)*100% =8.67%	(7,476,392-0)/(24,420,094-0)*100% =30.62%
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%	(12,381,074/2,941,058)*100% =420.97%	(3,009,712/2,172,923)*100% =138.51%	(1,215,980/7,476,392)*100% =16.26%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%	(8,226,763/2,941,058)*100% =279.72%	(2,547,467/2,172,923)*100% =117.24%	(-1,985,901/7,476,392)*100% =-26.56%
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	(0-0)/7,729,780 =0	(0-0)/2,117,115 =0	(0-0)/2,082,301 =0
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*100%	(6,542,369-6,654,116)/6,654,116*100% =-1.68%	(6,654,116-7,097,015)/7,097,015*100% =-6.24%	(7,097,015-6,451,989)/6,451,989*100% =10.00%
速動比率(%)	(流動資產－存貨－預付款項)/流動負債*100%	(12,381,074-0-16,668)/2,941,058*100% =420.41%	(3,009,712-0-65,933)/2,172,923*100% =135.48%	(1,215,980-0-51,563)/7,476,392*100% =15.57%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀＋未指定用途權益基金)/總資產*100%	(13,073,605+1,314,196)/33,528,859*100% =42.91%	(5,430,217+1,250,657)/25,053,797*100% =26.67%	(-631,437+1,375,139)/24,420,094*100% =3.05%
資產效率率(%)	本期餘絀/[(期初總資產＋期末總資產)÷2]*100%	7,706,927/((25,053,797+33,528,859)/2)*100% =26.31%	5,937,172/((24,420,094+25,053,797)/2)*100% =24.00%	-2,793,104/((27,936,047+24,420,094)/2)*100% =-10.67%
負債變動率(%)	(總負債期末餘額－總負債期初餘額)/總負債期初餘額*100%	(2,941,058-2,172,923)/2,172,923*100% =35.35%	(2,172,923-7,476,392)/7,476,392*100% =-70.94%	(7,476,392-8,199,241)/8,199,241*100% =-8.82%
短期可用資金	(現金＋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)±學校流用	(50,000+10,422,633)+(0+1,891,773)-(2,941,058-97,876+0+0)-0+0 =9,521,224	(100,000+2,716,633)+(0+127,146)-(2,172,923-232,000+0+0)-0+0 =1,002,856	(70,000+906,067)+(0+188,350)-(7,476,392-231,513+0+0)-0+0 =-6,080,462

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

舉債指數計算表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	0
(二)短期債務	0
(三)應付款項	2,602,892
(四)代收款項	240,290
(五)其他借款	0
(六)長期銀行借款	0
(七)長期應付款項	0
(八)其他長期借款	0
(九)存入保證金	0
(十)應付退休金	0
貨幣性負債小計(A)	2,843,182
二、貨幣性資產	
(一)現金	50,000
(二)銀行存款	10,422,633
(三)短期投資	0
(四)應收款項	1,891,773
(五)採權益法之投資	0
(六)非流動金融資產	0
(七)長期應收款項	0
(八)特種基金	16,200,000
(九)投資基金	0
(十)存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	28,564,406
三、借款淨額(C=A-B)	-25,721,224
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	7,729,780
五、舉債指數C/D(取小數點二位)	0

附註：

1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，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。

製 表： 

主辦會計： 

校 長： 

董 事 長： 