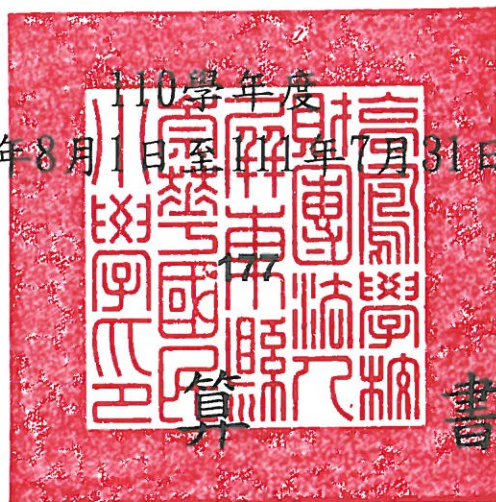


高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

110學年度
(自110年8月1日至111年7月31日止)

決



書

決算業經本校於111年11月24日 第六屆第三次董事會審議通過

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

110 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

110 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 189 萬 6,690 元

1. 機械儀器及設備：15 萬 1,100 元。3. 圖書及博物：3 萬 8,291 元。
4. 其他設備：160 萬 7,299 元。5. 購建中營運資產：10 萬元。

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形

- (一) 本學年度收入 2,423 萬 1,626 元，較本學年度預算數 3,073 萬 2,481 元，減少 650 萬 855 元，約 -21.15%，主要係學雜費收入減少、其他教學活動收入及補助及受贈收入減少、財務收入及其他收入增加所致。
- (二) 本學年度成本與費用 2,611 萬 7,543 元，較本學年度預算數 3,081 萬 5,326 元，減少 469 萬 7,783 元，約 -15.24%，主要係行政管理支出減少、教學研究及訓輔支出減少、獎助學金支出及其他支出減少、其他支出增加所致。
- (三) 以上總收支相抵後，計本期短絀 188 萬 5,917 元，較本學年度預算數 8 萬 2,845 元，增加 180 萬 3,072 元，約 2176.44%，主要係收入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 215 萬 1,040 元。
- (二) 投資活動之淨現金流出 71 萬 6,691 元。現金流出合計 71 萬 6,691 元，包括增加不動產、房屋及設備 71 萬 6,691 元。

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

決 算 總 說 明

110 學年度

全 2 頁第 2 頁

- (三) 籌資活動之淨現金流入24萬4,322元。其中現金流入合計682萬2,263元，包括增加代收款項682萬2,263元；現金流出合計657萬7,941元，包括減少代收項款657萬7,941元。
- (四) 現金及約當現金之淨增167萬8,671元，係期末現金1,215萬1,304元，較期初現金1,047萬2,633元增加之數。

三、資產負債情況

- (一) 本年度資產3,453萬2,671元，包括流動資產1,293萬1,235元、投資、長期應收款及基金1,620萬元，不動產、房屋及設備淨額537萬7,797元，及無形資產淨額2萬3,639元。
- (二) 本年度負債583萬787元，包括流動負債583萬787元。
- (三) 本年度權益基金及餘絀2,870萬1,884元，包括權益基金4,381萬7,679元、短絀1,511萬5,795元。

四、現金收支餘絀情形

本學年度現金賸餘143萬4,349元。其中經常門現金收入2,571萬479元、經常門現金支出2,355萬9,439元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出71萬6,691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

本學年度收支短絀188萬5,917元，是因招生數不如預期導致收支短絀，截至111/7/31可動用銀行存款尚足以支應學校校務正常支出。

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111 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項 目	111年7月31日 決算數(1)	110年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產	34,532,671	33,528,859	1,003,812	2.99
流動資產	12,931,235	12,381,074	550,161	4.44
現金	50,000	50,000	0	0
銀行存款	12,101,304	10,422,633	1,678,671	16.11
應收款項	765,612	1,891,773	-1,126,161	-59.53
預付款項	14,319	16,668	-2,349	-14.09
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	13,237,596	11,460,906	1,776,690	15.50
土地改良物	577,970	577,970	0	0
房屋及建築	1,248,248	1,248,248	0	0
機械儀器及設備	3,259,537	3,108,437	151,100	4.86
圖書及博物	178,676	140,385	38,291	27.28
其他設備	7,873,165	6,265,866	1,607,299	25.65
購建中營運資產	100,000	120,000	-20,000	-16.67
減：累計折舊總額	-7,859,799	-6,553,108	-1,306,691	19.94
不動產、房屋及設備淨額	5,377,797	4,907,798	469,999	9.58
無形資產	65,900	65,900	0	0
電腦軟體	65,900	65,900	0	0
減：累計攤銷總額	-42,261	-25,913	-16,348	63.09
無形資產淨額	23,639	39,987	-16,348	-40.88
合 計	34,532,671	33,528,859	1,003,812	2.99
負債	5,830,787	2,941,058	2,889,729	98.25
流動負債	5,830,787	2,941,058	2,889,729	98.25
應付款項	4,895,607	2,602,892	2,292,715	88.08
預收款項	450,568	97,876	352,692	360.35
代收款項	484,612	240,290	244,322	101.68
權益基金及餘絀	28,701,884	30,587,801	-1,885,917	-6.17
權益基金	43,817,679	17,514,196	26,303,483	150.18

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111 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項 目	111年7月31日 決算數(1)	110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	27,617,679	1,314,196	26,303,483	2,001.49
餘絀	-15,115,795	13,073,605	-28,189,400	-215.62
累積餘絀	-15,115,795	13,073,605	-28,189,400	-215.62
合 計	34,532,671	33,528,859	1,003,812	2.99

附註:

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

收支餘絀表

110 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

109學年度 決算數	項 目	110學年度 決算數 (1)	110學年度 預算數 (2)	比 較 增 減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
33,170,001	各項收入	24,231,626	30,732,481	-6,500,855	-21.15
6,542,369	學雜費收入	5,509,186	6,651,750	-1,142,564	-17.18
5,449,801	其他教學活動收入	6,614,582	9,400,650	-2,786,068	-29.64
20,018,688	補助及受贈收入	11,847,185	14,508,481	-2,661,296	-18.34
167,923	財務收入	174,344	168,800	5,544	3.28
991,220	其他收入	86,329	2,800	83,529	2,983.18
25,463,074	各項成本與費用	26,117,543	30,815,326	-4,697,783	-15.24
11,962,159	行政管理支出	12,310,274	15,998,746	-3,688,472	-23.05
9,655,168	教學研究及訓輔支出	9,996,326	10,352,727	-356,401	-3.44
1,665,600	獎助學金支出	1,727,200	1,848,600	-121,400	-6.57
2,180,147	其他教學活動支出	2,049,980	2,615,253	-565,273	-21.61
0	其他支出	33,763	0	33,763	0
7,706,927	本期餘絀	-1,885,917	-82,845	-1,803,072	2,176.44

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金流量表

110 學年度

全 3 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	110學年度 決算數	109學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀	-1,885,917	7,706,927
利息股利之調整	-174,344	-167,923
未計利息股利之本期餘絀	-2,060,261	7,539,004
調整項目	4,036,957	519,836
加：不產生現金流出之成本與費用	1,323,039	1,583,283
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	1,128,510	-1,715,362
流動負債調整項目淨增(減)數	1,585,408	651,915
未計利息股利之現金流入(流出)	1,976,696	8,058,840
收取利息	174,344	167,923
收取股利	0	0
支付利息	0	0
營運活動淨現金流入(出)	2,151,040	8,226,763
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	-716,691	-649,983
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

110 學年度

全 3 頁第 2 頁

單位:新臺幣元

項 目	110學年度 決算數	109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	0	-37,000
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)	-716,691	-686,983
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	6,822,263	6,079,268
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	-6,577,941	-5,963,048
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)	244,322	116,220

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金流量表

110 學年度

全 3 頁第 3 頁

單位:新臺幣元

項 目	110學年度 決算數	109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)	1,678,671	7,656,000
期初現金及銀行存款餘額	10,472,633	2,816,633
期末現金及銀行存款餘額	12,151,304	10,472,633

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金收支概況表

全 2 頁第 1 頁

110 學年度

單位:新臺幣元

項 目	110學年度 決算數 (1)	109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	25,710,479	31,271,250	-5,560,771	-17.78
學雜費收入	5,509,186	6,542,369	-1,033,183	-15.79
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	6,614,582	5,449,801	1,164,781	21.37
補助及受贈收入	11,847,185	20,018,688	-8,171,503	-40.82
附屬機構收益	0	0	0	0
財務收入	174,344	167,923	6,421	3.82
銷貨收入	0	0	0	0
其他收入	86,329	991,220	-904,891	-91.29
減：不產生現金流入之收入	0	0	0	0
資產負債項目調整增(減)數	1,478,853	-1,898,751	3,377,604	-177.89
利息股利調整數	0	0	0	0
經常門現金支出	23,559,439	23,044,487	514,952	2.23
董事會支出	0	0	0	0
行政管理支出	12,310,274	11,962,159	348,115	2.91
教學研究及訓輔支出	9,996,326	9,655,168	341,158	3.53
獎助學金支出	1,727,200	1,665,600	61,600	3.70
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	2,049,980	2,180,147	-130,167	-5.97
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	33,763	0	33,763	0
減：不產生現金流出之成本 與費用	-1,323,039	-1,583,283	260,244	-16.44
資產負債項目調整增(減)數	-1,235,065	-835,304	-399,761	47.86
利息調整數	0	0	0	0
經常門現金餘絀	2,151,040	8,226,763	-6,075,723	-73.85
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	716,691	496,983	219,708	44.21

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金收支概況表

110 學年度

全 2 頁第 2 頁

單位:新臺幣元

項 目	110學年度 決算數 (1)	109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	381,800	169,500	212,300	125.25
圖書及博物	38,291	21,083	17,208	81.62
其他設備	196,600	149,400	47,200	31.59
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	100,000	120,000	-20,000	-16.67
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	0	37,000	-37,000	-100.00
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	1,434,349	7,729,780	-6,295,431	-81.44
購置不動產現金支出	0	190,000	-190,000	-100.00
土地	0	0	0	0
土地改良物	0	0	0	0
房屋及建築	0	190,000	-190,000	-100.00
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	1,434,349	7,539,780	-6,105,431	-80.98

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

110 學年度

全 1 頁第 1 頁

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	11,460,906	1,776,690	680,000	1,096,690	161.28	0	0	0	-	0	13,237,596	
土地改良物	577,970	0	0	0	-	0	0	0	-	0	577,970	
房屋及建築	1,248,248	0	0	0	-	0	0	0	-	0	1,248,248	
機械儀器及設備	3,108,437	151,100	610,000	-458,900	-75.23	0	0	0	-	0	3,259,537	110學 年度機 器設備 高估。
圖書及博物	140,385	38,291	30,000	8,291	27.64	0	0	0	-	0	178,676	110學 年度圖 書低 估。
其他設備	6,265,866	1,487,299	40,000	1,447,299	3,618.25	0	0	0	-	120,000	7,873,165	110學 年度其 他設備 低估。
購建中營運資 產	120,000	100,000	0	100,000	-	0	0	0	-	-120,000	100,000	110學 年度未 估列宿 舍消防 設施。
累計折舊	6,553,108	1,306,691	1,722,211	-415,520	-24.13	0	0	0	-	0	7,859,799	
土地改良物	250,398	50,844	58,356	-7,512	-12.87	0	0	0	-	0	301,242	110學 年度土 地改良 物折舊 高估。
房屋及建築	261,624	78,016	66,144	11,872	17.95	0	0	0	-	0	339,640	110學 年度建 屋及建 築折舊 低估。
機械儀器及設 備	1,854,282	433,425	592,788	-159,363	-26.88	0	0	0	-	0	2,287,707	110學 年度機 械設備 折舊高 估。
其他設備	4,186,804	744,406	1,004,923	-260,517	-25.92	0	0	0	-	0	4,931,210	110學 年度其 他設備 折舊高 估。
不動產、房屋 及設備淨額	4,907,798	469,999	-1,042,211	1,512,210	-145.10	0	0	0	-	0	5,377,797	
無形資產	65,900	0	0	0	-	0	0	0	-	0	65,900	
電腦軟體	65,900	0	0	0	-	0	0	0	-	0	65,900	
累計攤銷	25,913	16,348	9,634	6,714	69.69	0	0	0	-	0	42,261	
電腦軟體	25,913	16,348	9,634	6,714	69.69	0	0	0	-	0	42,261	110學 年度電 腦軟體 折舊低 估。
無形資產淨額	39,987	-16,348	-9,634	-6,714	69.69	0	0	0	-	0	23,639	
合 計	4,947,785	453,651	-1,051,845	1,505,496	-143.13	-	-	-	-	0	5,401,436	

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

借款變動表

110 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

110 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	5,509,186	6,651,750	-1,142,564	-17.18	
雜費收入	5,509,186	6,651,750	-1,142,564	-17.18	110學年度學生數招收不如預期，以致高估收入。
其他教學活動收入	6,614,582	9,400,650	-2,786,068	-29.64	
其他教學活動收入	6,614,582	9,400,650	-2,786,068	-29.64	110學年度學生數招收不如預期，以致高估收入。
補助及受贈收入	11,847,185	14,508,481	-2,661,296	-18.34	
補助收入	637,058	361,000	276,058	76.47	110學年度低估補助收入。
受贈收入	11,210,127	14,147,481	-2,937,354	-20.76	110學年度高估捐贈收入。
財務收入	174,344	168,800	5,544	3.28	
利息收入	174,344	168,800	5,544	3.28	
其他收入	86,329	2,800	83,529	2,983.18	
住宿費收入	83,866	0	83,866		110學年度未估列假日住宿收入。
雜項收入	2,463	2,800	-337	-12.04	110學年度高估雜項收入。
合 計	24,231,626	30,732,481	-6,500,855	-21.15	

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

110 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	12,310,274	15,998,746	-3,688,472	-23.05	
人事費	7,505,443	9,135,788	-1,630,345	-17.85	110學年度人事費高估。
業務費	2,607,767	3,780,135	-1,172,368	-31.01	110學年度消防設施未執行，以致於高估。
維護費	666,682	923,070	-256,388	-27.78	110學年度維護費高估。
退休撫卹費	340,288	427,908	-87,620	-20.48	110學年度退撫費高估。
折舊及攤銷	1,190,094	1,731,845	-541,751	-31.28	110學年度折舊高估。
教學研究及訓輔支出	9,996,326	10,352,727	-356,401	-3.44	
人事費	8,916,394	9,572,021	-655,627	-6.85	
業務費	600,697	342,190	258,507	75.54	110學年度低估學生交通費。
維護費	0	21,000	-21,000	-100.00	110學年度維護費高估。
退休撫卹費	346,290	417,516	-71,226	-17.06	110學年度退撫費高估。
折舊及攤銷	132,945	0	132,945		
獎助學金支出	1,727,200	1,848,600	-121,400	-6.57	
獎學金支出	1,713,100	1,848,600	-135,500	-7.33	
助學金支出	14,100	0	14,100		110學年度未估列補助學生餐費。
其他教學活動支出	2,049,980	2,615,253	-565,273	-21.61	
人事費	2,008,524	2,371,153	-362,629	-15.29	110學年度高估充實課程人事費。
業務費	24,704	244,100	-219,396	-89.88	110學年度高估充實課程業務費。
退休撫卹費	16,752	0	16,752		110學年度未將充實課程教師退撫列入。
其他支出	33,763	0	33,763		
雜項支出	33,763	0	33,763		110學年度未將宿舍費用列入。
合 計	26,117,543	30,815,326	-4,697,783	-15.24	

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

現金明細表

111 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

111 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	7,062,740	
112105 郵局劃撥 摘要：郵政劃撥帳戶42336095	38,564	
2123 定期存款	5,000,000	
		12,101,304

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

應收款項明細表

111 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	30,000	
114402 應收費用 摘要：應收款--學生代收費用	46,299	
114402 應收費用 摘要：應收款-代墊崇華高中費用	689,313	
		765,612

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

預付款項明細表

111 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	14,319	
		14,319

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

特種基金明細表

111 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

111 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	1,713,813	
212301 應付費用 摘要：應付費用-學生代收退費	324,135	
212301 應付費用 摘要：應付費用-勞退	70,226	
212301 應付費用 摘要：應付費用-勞保	121,744	
212301 應付費用 摘要：應付費用-健保	162,447	
212301 應付費用 摘要：應付費用-退撫	4,059	
212301 應付費用 摘要：應付費用-崇華中學代墊費用	1,193,535	
212303 應付人事費用 摘要：應付費用-人事薪資	1,305,648	
		4,895,607

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

預收款項明細表

111 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11101雜費	333,620	
2132 預收款 摘要：110學年度未執行補助款	115,372	
2132 暫收款	1,576	
		450,568

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

代收款項明細表

111 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	451	
214104 代收勞保	348	
214105 代收退撫	33,963	
214117 代收暑輔	449,850	
		484,612

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

110學年度至108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		
		110學年度	109學年度	108學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入 *100%	(5,509,186/24,231,626)*100% =22.74%	(6,542,369/33,170,001)*100% =19.72%	(6,654,116/32,548,295)*100% =20.44%
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%	(5,830,787-0)/(34,532,671-0) *100% =16.88%	(2,941,058-0)/(33,528,859-0) *100% =8.77%	(2,172,923-0)/(25,053,797-0) *100% =8.67%
流動比率(%)	流動資產/流動負債 *100%	(12,931,235/5,830,787)*100% =221.78%	(12,381,074/2,941,058)*100% =420.97%	(3,009,712/2,172,923)*100% =138.51%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%	(2,151,040/5,830,787)*100% =36.89%	(8,226,763/2,941,058)*100% =279.72%	(2,547,467/2,172,923)*100% =117.24%
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	(5,380,219-29,116,916)/1,434,349 =0	(2,843,182-28,564,406)/7,729,780 =0	(1,940,923-19,143,779)/2,117,115 =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%	(5,509,186-6,542,369)/6,542,369*100% =-15.79%	(6,542,369-6,654,116)/6,654,116*100% =-1.68%	(6,654,116-7,097,015)/7,097,015*100% =-6.24%
速動比率(%)	(流動資產－存貨－預付款項)/流動負債*100%	(12,931,235-0-14,319)/5,830,787*100% =221.53%	(12,381,074-0-16,668)/2,941,058*100% =420.41%	(3,009,712-0-65,933)/2,172,923*100% =135.48%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀＋未指定用途權益基金)/總資產*100%	(-15,115,795+27,617,679)/34,532,671*100% =36.20%	(13,073,605+1,314,196)/33,528,859*100% =42.91%	(5,430,217+1,250,657)/25,053,797*100% =26.67%
資產效率率(%)	本期餘絀/[(期初總資產＋期末總資產)/2]*100%	-1,885,917/[(33,528,859+34,532,671)/2]*100% =-5.54%	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%
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%	(5,830,787-2,941,058)/2,941,058*100% =98.25%	(2,941,058-2,172,923)/2,172,923*100% =35.35%	(2,172,923-7,476,392)/7,476,392*100% =-70.94%
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+12,101,304)+(0+765,612)-(5,830,787-450,568+0+0)-0+0 =7,536,697	(50,000+10,422,633)+(0+1,891,773)-(2,941,058-97,876+0+0)-0+0 =9,521,224.00	(100,000+2,716,633)+(0+127,146)-(2,172,923-232,000+0+0)-0+0 =1,002,856.00

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

舉債指數計算表

110 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	4,895,607
(四)代收款項	484,612
(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)	5,380,219
二、貨幣性資產	
(一)現金	50,000
(二)銀行存款	12,101,304
(三)短期投資	0
(四)應收款項	765,612
(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)	29,116,916
三、借款淨額(C=A-B)	-23,736,697
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	1,434,349
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：會計主任陳珮涓

主辦會計：會計主任陳珮涓

校 長：校長王善美

董 事 長：再林