



# 精進私立大專校院 決算作業

主講人：黃永傳

106年10月20、27日

# 綱 要

---

- 一、前言
- 二、決算書表之主要內容及重要規定
- 三、決算書表尚待精進之處
- 四、精進決算作業品質之道
- 五、他山之石可以攻錯
- 六、範例
- 七、結語

# 前言

# 壹、編造決算書表法令依據

---

## 一、私立學校法第**52**條第**1**項：

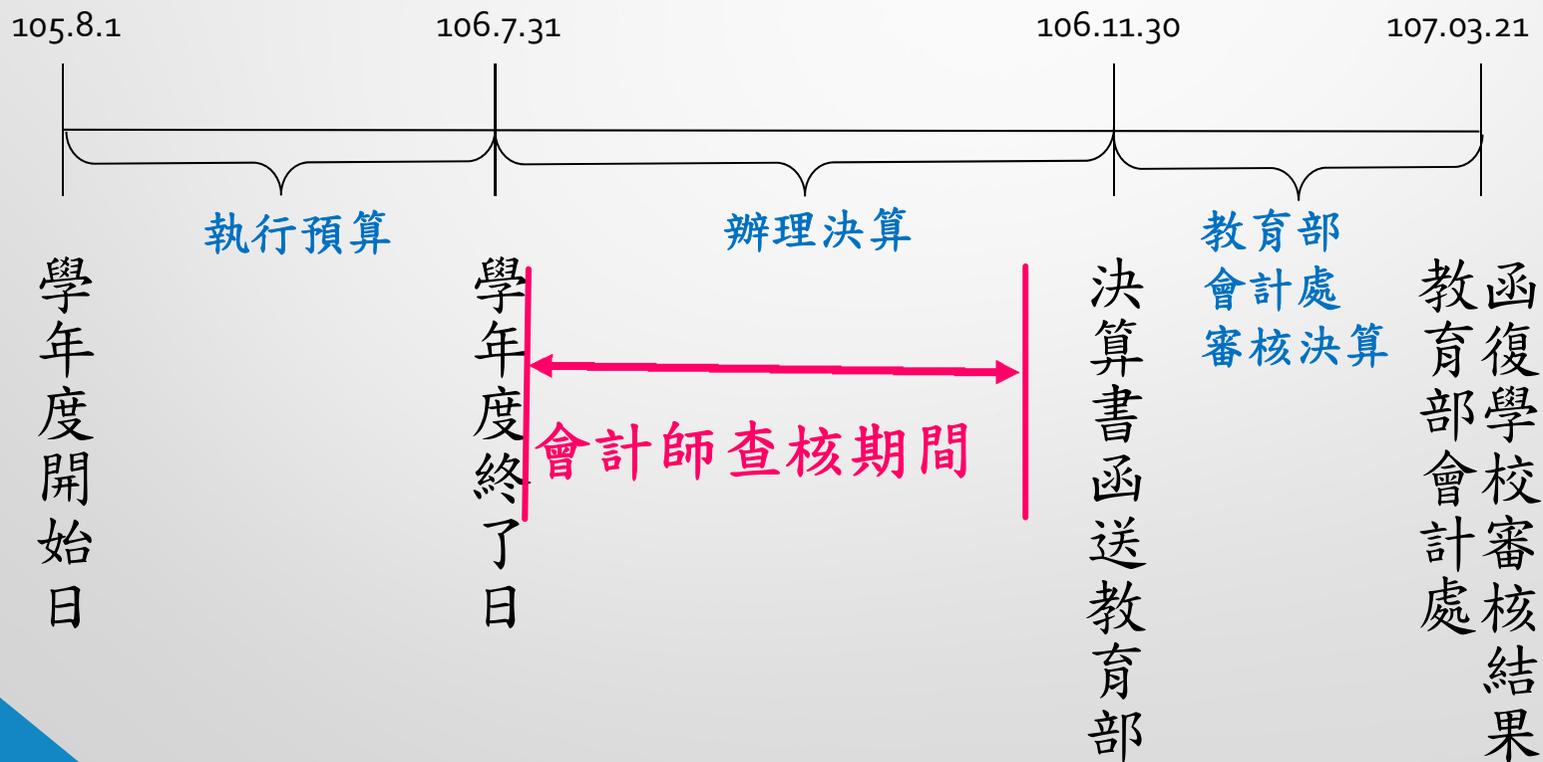
私立學校應建立會計制度，據以辦理會計事務。

## 二、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第**13**條第**2**項：

會計年度終了，私立學校應編製決算，將財務報表委請會計師查核簽證，並經董事會議通過於每年**11**月**30**日前函報教育部。

# 貳、決算作業歷程

## 以105學年度為例



# 參、教育部提供決算作業系統

委請國立雲林科技大學開發決算作業系統。



相關連結 ▾      使用說明 ▾      關於我們      預決算上傳平臺

MINISTRY OF EDUCATION  
教育部

全國私立大專校院

財務資料庫平臺

## 關於我們

為私立大專校院之長遠發展及有效監管，教育部自104學年度起委請國立雲林科技大學協助建置「私立大專校院財務資料庫平臺」，協助蒐集整理私立大專校院之財務資料，藉由平臺以簡化各私立大專校院財務資料報部作業處理之繁複性，以及提升資料之正確性與即時性。

# 決算書表之主要 内容及重要規定

# 壹、主要表

---

- 一、平衡表、收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表。
- 二、固定資產及無形資產變動表、借入款變動表、收入明細表、支出明細表、資產與負債各科目明細表及最近3年財務分析表。

## 貳、重要規定

---

- 一、除彙編成冊，得於封底簽名或蓋章外，否則須逐頁簽名或蓋章。
- 二、財務報表應採二期對照方式編製，現金流量表以間接法表達。
- 三、現金收支概況表劃分經常門現金收入(支出)、出售資產現金收入及購置動產、無形資產、其他資產、不動產現金支出。

# 決算書表 尚待精進之處

(以104學年度決算為例)

# 壹、財務報表不勾稽

---

- 一、四張主要表，彼此金額不勾稽。
- 二、四張主要表與明細表金額不勾稽。
- 三、明細表與明細表間相關數據不勾稽。

## 貳、未符規定與誤述部分

---

- 一、編製現金流量表以借、貸餘額互抵後之淨額表達。
- 二、編製現金收支概況表未符會計制度之一致規定。
- 三、總說明表達數據與主要表不一致。

## 參、平衡表與收支餘絀表

---

- 平衡表：
1. 漏列2級科目「權益其他項目」。
  2. 未表達合計數。
  3. 「長期投資、應收款及基金」科目誤為「長期投資應收款及基金」，另「預付土地、工程及設備款」科目誤為「預付土地工程設備款」。

- 收支餘絀表：
1. 超額年金給付預算金額未重分類。
  2. 103學年度決算之超額年金給付數應列入其他支出項下，惟仍列入行政管理支出項下。

## 肆、現金流量表

---

- 一、購置流動金融資產及長期投資付現數誤列為收現數，減少應付退休及離職金付現數誤列為收現數。
- 二、未列減少附屬機構投資收現數金額。
- 三、減少附屬機構投資收現數金額錯誤。
- 四、「支付現金交換土地及房屋」項目誤列屬「支付現金及長期應付票據交換土地及房屋」內容。
- 五、減少長期應付款項付現數金額有誤(因內含不影響現金流量長期租賃款部分)。
- 六、現金流量表與現金收支概況表涉及付現購置之固定資產與無形資產金額不符。

## 伍、現金收支概況表

---

- 一、預付設備款項目內含屬購置無形資產之電腦軟體金額。
- 二、上年度行政管理支出核與103年度數字未一致。
- 三、不產生現金流入之本學年度收入項目內之「減少附屬機構投資收現數」金額未減列。
- 四、應收預收項目調整數有誤。
- 五、上年度科目涉重分類未加說明，導致核與103學年度數字不符。
- 六、應收預收項目調整數核與現金流量表及平衡表所列相關數字不合。
- 七、報表格式有誤。

# 陸、固定資產及無形資產變動表 與借入款變動表

固定資產及無形資產變動表：

1. 電腦軟體累計攤銷之增、減數有誤。
2. 散總合計有誤。
3. 購置土地未備註教育部核准文號。
4. 預付土地、工程及設備款核與現金流量表相關數字不合。
5. 未列合計數。
6. 累積折舊增加金額與支出明細表折舊及攤銷合計數不符，或其差異原因係攤銷遞延費用，惟未備註說明。

借入款變動表：

1. 未列明保證情形。
2. 「本年度償還金額」欄誤列為「本學年度償還金額」。

# 柒、收支明細表

---

收入明細表:1. 漏列財產交易賸餘科目及受贈收入科目誤為捐贈收入。  
2. 計算差異百分比有誤。

支出明細表:1. 超額年金給付明細表之備註說明有誤。  
2. 計算超額年金給付差異明細表之百分比有誤。  
3. 財產交易短絀明細表之備註說明有誤。  
4. 部分科目明細表之備註漏列或誤述。  
5. 散總合計有誤。  
6. 專家出席費應屬業務費，惟誤列為人事費。  
7. 屬董事會支出之人事費未備註說明。

# 捌、資產與負債科目明細表

---

- 一、應付退休及離職金科目誤為應付退休金科目。
- 二、代管資產、應付代管資產明細表涉重要部分未於摘要欄妥為說明。
- 三、報表格式核與規定不符。
- 四、各科目明細表重大內容未說明。
- 五、科目明細表金額與平衡表科目金額不符。
- 六、明細表內細項金額存有負數。
- 七、漏附科目明細表。

# 玖、最近3年財務分析表及其他

---

最近3年財務分析表：

1. 未列計算公式。
2. 舉債指數計算結果有誤。
3. 舉債指數及營運活動淨現金流量占流動負債比率計算錯誤。
4. 舉債指數內扣減不動產支出前現金餘絀金額有誤。

其他：

1. 決算未公告。
2. 上網公告版本為未經用印之版本，且存有與函報教育部備查本不同。
3. 公告網頁無法瀏覽。

## 拾、其他部分

---

- 一、決算表會計科(項)目名稱或金額與會計師查核後之財務報表及附註有異。
- 二、上年度決算數與教育部備查數未臻一致。
- 三、決算表所列預算數與教育部備查預算數未臻一致。
- 四、未依教育部函示，修訂會計科(項)目名稱或分類及編造明細表格式。
- 五、發現會計處理未符合一般公認會計原則或存有須處理而未處理會計事項。

# 精進決算作業 品質之道

# 壹、主要表須勾稽

## 一、四張主要表勾稽要項

主要表	收支餘絀表	現金流量表	現金收支概況表	平衡表
收支餘絀表	*	註一	註二	*
現金流量表	註一	*	註三	註四
現金收支概況表	註二	註三	*	*
平衡表	*	註四	*	*

註一：本期餘絀科目金額勾稽。

註二：現金收支概況表經常門現金收入(支出)與收支餘絀表各項收支科目金額勾稽。

註三：1. 現金收支概況表「經常門現金餘絀」，應與現金流量表「營運活動淨現金流入(出)」金額相等。

2. 現金收支概況表中「出售資產現金收入」，應與現金流量表中「出售固定資產收現數」、「出售無形資產收現數」及「出售其他資產收現數」之合計數相等。

3. 現金收支概況表中「購置動產、無形資產及其他資產現金支出」與「購置不動產現金支出」合計數，應與現金流量表中「購置固定資產付現數」、「購置無形資產付現數」及「購置其他資產付現數」之合計數相等。

註四：現金流量表投資活動之現金流量及融資活動之現金流量，須與平衡表涉及現金交易之相關科目勾稽。

## 貳、主要表與明細表須勾稽

---

- 一、收支餘絀表所列數據皆須與其各該科目明細表所列金額勾稽。
- 二、平衡表各科目金額須與其明細科目金額勾稽。
- 三、固定資產及無形資產變動表所列結存金額須與平衡表相勾稽。

## 叁、主要表與明細表須勾稽

- 一、借入款變動表期初金額(期末金額)須分別與平衡表上年度(本年度)負債金額勾稽；另本年度借入金額(償還金額)須與現金流量表融資活動相勾稽。
- 二、最近3年財務分析表計算公式所列數據須與主要表勾稽。
- 三、固定資產及無形資產變動表所列本年度提列折舊及攤銷須與支出明細表相勾稽。

## 肆、其他部分

---

- 一、總說明與備註說明遣詞用句須審慎且數據須正確。
- 二、業務單位須協助。
- 三、主辦會計、組長及組員須分工合作。
- 四、每年5月試辦決算並傳承經驗。

他山之石  
可以攻錯

# 壹、期末會計事務處理未確實

---

- 一、未於學年度終了辦理調整事項。
- 二、未依規定以資產科目列帳者。
- 三、未依應計基礎轉列收入，或收入未及列入決算。
- 四、短收、短列、漏列、漏收收入及成本、費用計算錯誤。

## 貳、會計事務處理未合規

---

- 一、費用列支超過規定標準。
- 二、支出與預算年度、用途或合約規定不合。
- 三、帳務處理錯誤。
- 四、其他事項，如：支出未檢附原始憑證。

# 範 例

(以104學年度決算為例)

# 壹、範例一

〇〇大學

平衡表

中華民國XXX年7月31日

編號：201

單位：新臺幣元

科目	105年7月31日決算數 (1)	104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	565,817,251	402,918,960		
現金	1,593,706	1,646,439		
銀行存款	339,531,968	312,924,721		
:				
:				
合計	5,021,475,748	4,835,284,801		
權益基金及餘絀	5,585,356,083	5,486,913,015		
權益基金	4,838,756,502	4,754,007,274		
餘絀	758,712,744	745,414,733		
累積餘絀	663,524,664	713,864,681		
本期餘絀	95,188,080	31,550,052		
合計	5,021,475,748	4,835,284,801		

1. 平衡表與現金流量表之  
現金及銀行存款金額須勾稽。

2. 平衡表與現金流量表之  
本期餘絀金額須勾稽。

〇〇大學

現金流量表

104學年度

單位：新臺幣元

編號：203

項目	104年度	103年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	95,188,080	31,550,052
加：不產生現金流出之支出	181,914,878	252,636,336
減：不產生現金流入之收入	(484,008)	(22,777,063)
:		
:		
本期現金及銀行存款淨流入(出)	26,554,514	96,253,928
期初現金及銀行存款餘額	314,571,160	218,317,232
期末現金及銀行存款餘額	341,125,674	314,571,160

3. 平衡表借貸雙方之  
合計數須勾稽。

# 貳、範例二

○○大學  
收支餘絀表  
104學年度

編號：202

單位：新臺幣元

103年度決算數	科目	104年度預算數 (1)	104年度決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
1,605,094,864	各項收入	1,641,090,920	1,697,193,659	56,102,739	2.62%
882,365,549	學雜費收入	900,000,000	906,110,146	6,110,146	-
162,916,054	推廣教育收入	145,440,000	165,623,909	20,183,909	13.88%
	:				
	:				
1,573,544,812	各項支出	1,640,960,940	1,602,005,579	(38,955,361)	-1.82%
1,162,167	董事會支出	1,428,870	1,188,675	(240,195)	-16.81%
393,886,643	行政管理支出	410,327,180	391,947,755	(18,379,425)	-4.48%
	:				
	:				
31,550,052	本期餘絀	129,980	95,188,080	95,058,100	73,132.87%

1. 收支餘絀表之各項收入金額與收入明細表之合計數須勾稽。

2. 收支餘絀表之各項支出金額與支出明細表之合計數須勾稽。

○○大學  
收入明細表  
104學年度

編號：207

單位：新臺幣元

收入科目	預算數	決算數	支出科目		預算數	決算數	比較		備註
			差異	%					
學雜費收入	900,000,000	906,110,146	董事會支出	1,428,870	1,188,675	(240,195)	-16.81%	第4級科目之決算數與預算數差異逾20%者，說明請詳附件。	
推廣教育收入	145,440,000	165,623,909	行政管理支出	410,327,180	391,947,755	(18,379,425)	-4.48%		
:			:						
:			:						
合計	1,641,090,920	1,697,193,659	合計	1,640,960,940	1,602,005,579	(38,955,361)	-1.82%		

# 參、範例三

00大學

現金流量表

編號：203

104學年度

單位：新臺幣元

項 目	104年度	103年度
<b>營運活動</b>		
1. 現金流量表之出售固定資產收現數與現金收支概況表之出售資產現金收入數須勾稽。		
<b>投資活動現金流量</b>		
出售流動金融資產及長期投資收現數	249,910,725	59,129,168
出售固定資產收現數	305,359	199,720
減少特種基金收現數	70,733,361	3,698,357
減少投資基金收現數	7,769,975	13,474,098
收回存出保證金收現數	1,380,000	590,000
減：購置流動金融資產及長期投資付現數	(399,721,482)	(15,590,078)
購置固定資產付現數	(185,153,095)	(140,135,841)
購置無形資產付現數	(9,508,324)	(10,051,239)
增撥特種基金付現數	(71,460,973)	(49,019,886)

00大學

現金收支概況表

編號：204

104學年度

單位：新臺幣元

項 目	104年度	占經常門 現金收入%	103年度	占經常門 現金支出%
經常門現金收入				
:				
經常門現金餘絀	365,994,231	16.12%	230,061,155	11.11%
出售資產現金收入	305,359	0.01%	199,720	0.01%
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	114,409,389	5.04%	105,160,392	5.08%
機械儀器及設備	-	-	-	-
:				
扣減不動產支出前現金餘絀	251,890,201	11.09%	125,100,483	6.04%
購置不動產現金支出	80,252,030	3.53%	45,026,688	2.17%
土地	-	-	-	-

2. 現金流量表之購置固定資產付現數+無形資產付現數 與現金收支概況表之購置動產、無形資產及其他資產現金支出數+不動產現金支出數須勾稽。

# 肆、範例四

103年度決算數	科目	104年度預算數 (1)	104年度決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
2,105,094,864	各項收入	2,141,090,920	2,197,193,659	56,102,739	2.62%
1,382,365,549	學雜費收入	1,400,000,000	1,406,110,146	6,110,146	-
162,916,054	推廣教育收入	145,440,000	165,623,909	20,183,909	13.88%
92,856,738	產學合作收入	93,000,000	115,858,720	22,858,720	24.58%
3,711,468	其他教學活動收入	5,054,740	6,568,896	1,514,156	29.96%
305,262,912	補助及受贈收入	348,430,200	339,613,648	(8,816,552)	-2.53%
22,506,707	財務收入	21,300,000	23,499,059	2,199,059	10.32%
135,475,436	其他收入	127,865,980	139,919,281	12,053,301	9.43%
2,073,544,812	各項支出	2,140,960,940	2,102,005,579	(38,955,361)	-1.82%
1,162,167	董事會支出	1,428,870	1,188,675	(240,195)	-16.81%
393,886,643	行政管理支出	410,327,180	391,947,755	(18,379,425)	4.48%
1,329,219,504	教學研究及訓輔支出	1,371,186,270	1,323,206,547	(47,979,723)	-3.50%
125,032,760	獎助學金支出	135,189,770	140,729,241	5,539,471	4.10%
121,651,789	推廣教育支出	117,920,000	123,688,940	5,768,940	4.89%
85,946,498	產學合作支出	83,888,500	104,452,574	20,564,074	24.51%
3,559,701	其他教學活動支出	6,724,160	5,041,755	(1,682,405)	-25.02%
-	財務支出	-	378,340	378,340	100.00%
13,085,750	其他支出	14,296,190	11,371,752	(2,924,438)	-20.46%
31,550,052	本期餘絀	129,980	95,188,080	95,058,100	73,132.87%

項目	104年度	占經常門 現金收入%	103年度	占經常門 現金支出%
經常門現金收入	2,270,268,952	100.00%	2,071,262,607	100.00%
學雜費收入	1,406,110,146	61.94%	1,382,365,549	66.74%
推廣教育收入	165,623,909	7.30%	162,916,054	7.86%
產學合作收入	115,858,720	5.10%	92,856,738	4.48%
減：不產生現金流入之收入	(484,008)	-0.02%	(22,777,063)	-1.10%
應收預收項目調整增(減)數	73,559,301	3.24%	(11,055,194)	-0.53%
經常門現金支出	1,904,274,721	83.88%	1,841,201,452	88.89%
董事會支出	1,188,675	0.05%	1,162,167	0.06%
行政管理支出	391,947,755	17.27%	393,886,643	19.02%
教學研究及訓輔支出	1,323,206,547	58.28%	1,329,219,504	64.17%
獎助學金支出	140,729,241	6.20%	125,032,760	6.04%
推廣教育支出	123,688,940	5.45%	121,651,789	5.87%
減：不產生現金流出之支出	(181,914,878)	-8.01%	(252,636,336)	-12.20%
應付預付項目調整增(減)數	(15,815,980)	-0.70%	20,292,976	0.98%
經常門現金餘絀	365,994,231	16.12%	230,061,155	11.11%
出售資產現金收入	305,359	0.01%	199,720	0.01%
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	114,409,389	5.04%	105,160,392	5.08%
機械儀器及設備	50,719,187	2.23%	36,833,270	1.78%
圖書及博物	24,398,053	1.08%	31,403,307	1.52%
電腦軟體	9,508,324	0.42%	10,051,239	0.48%
扣減不動產支出前現金餘絀	251,890,201	11.09%	125,100,483	6.04%
購置不動產現金支出	80,252,030	3.53%	45,026,688	2.17%
房屋及建築	64,325,816	2.83%	28,346,660	1.37%
預付工程款及未完工程	3,565,892	0.16%	180,814	0.01%
本期現金餘絀	171,638,171	7.56%	80,073,795	3.87%

現金收支概況表經常門現金收入(支出)與收支餘絀表各項收支科目金額勾稽。

# 伍、範例五

項目	104年度	103年度
編號：203 單位：新臺幣元		
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	95,188,080	31,550,052
加：不產生現金流出之支出	181,914,878	252,636,336
減：不產生現金流入之收入	(484,008)	(22,777,063)
流動資產調整項目淨(增)減數	13,500,282	(7,196,872)
流動負債調整項目淨增(減)數	75,874,999	(24,151,298)
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>365,994,231</b>	<b>230,061,155</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
出售流動金融資產及長期投資收現數	249,910,725	59,129,168
出售固定資產收現數	305,359	199,720
減少特種基金收現數	70,733,361	3,698,357
減少投資基金收現數	7,769,975	13,474,098
收回存出保證金收現數	1,380,000	590,000
減：購置流動金融資產及長期投資付現數	(399,721,482)	(15,590,078)
購置固定資產付現數	(185,153,095)	(140,135,841)
購置無形資產付現數	(9,508,324)	(10,051,239)
增撥特種基金付現數	(71,460,973)	(49,019,886)
增撥投資基金付現數	(8,115,911)	-
支付存出保證金付現數	(3,110,000)	(105,000)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(346,970,365)</b>	<b>(137,810,701)</b>
<b>融資活動現金流量</b>		

項目	104年度	占經常門現金收入%	103年度	占經常門現金支出%
編號：204 單位：新臺幣元				
<b>經常門現金收入</b>	<b>2,270,268,952</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,071,262,607</b>	<b>100.00%</b>
學雜費收入	1,406,110,146	61.94%	1,382,365,549	66.74%
推廣教育收入	165,623,909	7.30%	162,916,054	7.86%
產學合作收入	115,858,720	5.10%	92,856,738	4.48%
減：不產生現金流入之收入	(484,008)	-0.02%	(22,777,063)	-1.10%
應收預收項目調整增(減)數	73,559,301	3.24%	(11,055,194)	-0.53%
<b>經常門現金支出</b>	<b>1,904,274,721</b>	<b>83.88%</b>	<b>1,841,201,452</b>	<b>88.89%</b>
董事會支出	1,188,675	0.05%	1,162,167	0.06%
行政管理支出	391,947,755	17.27%	393,886,643	19.02%
教學研究及訓輔支出	1,323,206,547	58.28%	1,329,219,504	64.17%
獎助學金支出	140,729,241	6.20%	125,032,760	6.04%
推廣教育支出	123,688,940	5.45%	121,651,789	5.87%
減：不產生現金流出之支出	(181,914,878)	-8.01%	(252,636,336)	-12.20%
應付預付項目調整增(減)數	(15,815,080)	-0.70%	20,292,976	0.98%
<b>經常門現金餘絀</b>	<b>365,994,231</b>	<b>16.12%</b>	<b>230,061,155</b>	<b>11.11%</b>
出售資產現金收入	305,359	0.01%	199,720	0.01%
<b>購置動產、無形資產及其他資產現金支出</b>	<b>114,409,389</b>	<b>5.04%</b>	<b>105,160,392</b>	<b>5.08%</b>
機械儀器及設備	50,719,187	2.23%	36,833,270	1.78%
圖書及博物	24,398,053	1.08%	31,403,307	1.52%
電腦軟體	9,508,324	0.42%	10,051,239	0.48%
<b>扣減不動產支出前現金餘絀</b>	<b>251,890,201</b>	<b>11.09%</b>	<b>125,100,483</b>	<b>6.04%</b>
<b>購置不動產現金支出</b>	<b>80,252,030</b>	<b>3.53%</b>	<b>45,026,688</b>	<b>2.17%</b>
房屋及建築	64,325,816	2.83%	28,346,660	1.37%
預付工程款及未完工程	3,565,892	0.16%	180,814	0.01%
<b>本期現金餘絀</b>	<b>171,638,171</b>	<b>7.56%</b>	<b>80,073,795</b>	<b>3.87%</b>

現金收支概況表「經常門現金餘絀」，應與現金流量表「營運活動淨現金流入(出)」金額相等。

# 陸、範例六

支出明細表  
104學年度  
編號: 208  
單位: 新臺幣元

支出科目	預算數	決算數	比較		備註
			差異	%	
<b>業務支出</b>	<b>1,428,870</b>	<b>1,188,675</b>	<b>(240,195)</b>	<b>-16.81%</b>	第4級科目之決算數與預算數差異逾20%者, 說明請詳第13~15頁
人事費	843,860	844,533	698	-	
業務費	88,600	46,673	(41,927)	-47.32%	
退休撫卹費	19,750	19,753	3	-	
折舊及攤銷	420,000	200,000	(200,000)	-47.62%	
其他支出	60	57,696	1,036	1.83%	
<b>4項合計</b>	<b>0</b>	<b>391,947,753</b>	<b>(183,794,420)</b>	<b>-4.48%</b>	
教學研究及創作	271,186,270	1,928,205,547	(479,793,723)	-3.50%	
人事費	870,614,670	834,197,086	(36,417,634)	-4.18%	
業務費	25,484,690	249,451,169	(5,994,521)	-2.12%	
設備費	50,675,500	54,516,376	3,841,376	7.58%	
退休撫卹費	34,553,900	31,382,025	(3,171,875)	-9.18%	
折舊及攤銷	160,496,510	153,659,441	(6,837,069)	-4.26%	
獎勵學金支出	135,189,770	140,729,201	5,539,471	4.10%	
獎學金支出	40,028,530	35,635,629	(4,382,901)	-10.96%	
助學金支出	95,166,240	105,093,612	9,927,372	10.43%	
推廣教育支出	11,000,000	123,688,940	5,768,940	4.89%	
人事費	75,875,000	64,352,539	(11,522,461)	-15.19%	
業務費	34,845,000	54,029,684	19,184,684	55.06%	
設備費	700,000	236,064	(463,936)	-66.28%	
退休撫卹費	3,800,000	2,564,645	(1,235,357)	-32.51%	
折舊及攤銷	2,700,000	2,506,010	(193,990)	-7.18%	
產學合作支出	83,888,500	104,462,574	20,574,074	24.51%	
人事費	50,347,500	61,426,398	11,078,898	22.00%	
業務費	33,081,000	40,843,720	7,762,720	23.47%	
設備費	300,000	910,936	610,936	203.45%	
退休撫卹費	160,000	1,272,120	1,112,120	695.08%	
其他教學活動支出	6,724,160	5,041,725	(1,682,405)	-25.02%	
人事費	2,798,960	2,327,791	(471,169)	-16.83%	
業務費	3,865,200	2,599,461	(1,265,739)	-32.75%	
設備費	-	31,253	31,253	100.00%	
退休撫卹費	60,000	83,280	23,280	38.75%	
財購支出	-	378,340	378,340	100.00%	
利息費用	-	378,340	378,340	100.00%	
其他支出	14,296,190	11,371,752	(2,924,438)	-20.46%	
設備費支出	11,396,190	7,753,433	(3,642,757)	-31.96%	
財產交易損益	400,000	197,137	(202,863)	-50.72%	
短期基金給付	2,500,000	2,998,931	498,931	19.76%	
雜項支出	-	427,251	427,251	100.00%	
<b>合計</b>	<b>2,140,960,940</b>	<b>2,102,005,579</b>	<b>(38,955,361)</b>	<b>-1.82%</b>	

4項合計  
181,717,741

圖書採報廢法提列折舊, 3項合計181,717,741

固定資產及無形資產變動表  
編號: 205B  
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%		
	固定資產	6,257,545,622	238,904,851	112,188,120	126,716,731	112.95%	122,063,176	61,621,890	60,441,286	98.00%	
土地	434,414,234	-	-	-	-	-	-	-	-		
土地改良物	177,163,246	12,622,649	-	12,622,649	100.00%	-	-	-	-		
房屋及建築	3,113,208,010	64,783,736	15,313,870	49,469,866	323.04%	-	-	-	-		
機械儀器及設備	757,011,105	49,247,882	54,954,520	(5,706,638)	-10.38%	46,699,549	-	-	-		
圖書及博物	1,173,204,146	34,953,463	34,960,000	(6,537)	-	1,251,353	1,000,000	-	-		
其他設備	583,492,790	18,798,436	6,959,730	11,838,706	170.10%	24,464,859	28,615,350	(4,150,491)	-14.50%		
預付土地、工租及設備款	11,647,822	51,460,621	-	51,460,621	100.00%	49,417,415	-	2,043,206	100.00%		
租賃資產	-	7,038,064	-	7,038,064	100.00%	-	-	-	-		
租賃權益改良物	7,314,169	-	-	-	-	230,000	230,000	-	100.00%		
累計折舊	2,179,908,905	170,269,220	2,262,400	(1,993,180)	-1.16%	71,197,271	60,221,890	10,975,381	18.22%		
土地改良物	88,538,631	8,155,310	7,614,000	541,310	7.11%	-	-	-	96,693,941		
房屋及建築	990,027,243	73,394,049	70,867,400	2,526,649	3.57%	-	-	-	1,063,421,292		
機械儀器及設備	610,053,944	53,074,756	57,250,000	(4,175,244)	-7.29%	46,638,892	31,766,540	14,872,352	46.82%		
其他設備	485,392,134	34,112,738	34,751,000	(638,262)	-1.84%	24,411,432	28,455,350	(4,043,918)	-14.21%		
租賃資產	-	469,200	-	469,200	100.00%	-	-	-	469,200		
租賃權益改良物	5,896,953	1,063,187	1,780,000	(716,813)	-40.27%	146,947	-	146,947	100.00%		
固定資產淨額	4,077,636,717	68,635,631	(60,074,280)	128,709,911	-214.25%	50,865,905	1,400,000	49,465,905	3533.28%		
無形資產	144,598,422	9,673,324	13,595,100	(3,921,776)	-28.85%	3,659,445	6,479,130	(2,819,685)	-43.52%		
電腦軟體	144,598,422	9,673,324	13,595,100	(3,921,776)	-28.85%	3,659,445	6,479,130	(2,819,685)	-43.52%		
累計攤銷	135,247,739	10,197,168	15,087,600	(4,890,432)	-32.41%	3,659,445	6,479,130	(2,819,685)	-43.52%		
電腦軟體	135,247,739	10,197,168	15,087,600	(4,890,432)	-32.41%	3,659,445	6,479,130	(2,819,685)	-43.52%		
無形資產淨額	9,350,683	(523,844)	(1,492,500)	968,656	64.90%	-	-	-	8,826,839		
固定資產及無形資產淨額合計	4,086,987,400	68,111,787	(61,566,780)	129,678,567	-210.63%	50,865,905	1,400,000	49,465,905	3533.28%		

固定資產及無形資產變動表所列本年度提列折舊及攤銷須與支出明細表相勾稽。

# 柒、範例七

平衡表  
中華民國105年7月31日  
全 41 頁第 1 頁  
單位：新臺幣元

編號：201

科目	105年7月31日決算數 (1)	104年7月31日決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>	<b>1,565,817,251</b>	<b>1,402,918,960</b>	<b>162,898,291</b>	<b>11.61%</b>
現金	1,593,706	1,646,439	(52,733)	-3.20%
銀行存款	1,339,531,968	1,312,924,721	26,607,247	2.03%
流動金融資產	149,844,059	-	149,844,059	100.00%
應收款項淨額	40,129,447	55,692,223	(15,562,776)	-27.94%
預付款項	34,718,071	32,655,577	2,062,494	6.32%
<b>長期投資、應收款及基金</b>	<b>347,587,872</b>	<b>343,292,638</b>	<b>4,295,234</b>	<b>1.25%</b>
長期投資	24,071,545	24,104,847	(33,302)	-
特種基金	297,340,641	293,753,870	3,586,771	1.22%
投資基金	26,175,686	25,433,921	741,765	2.92%
<b>固定資產</b>	<b>6,374,387,297</b>	<b>6,257,545,622</b>	<b>116,841,675</b>	<b>1.87%</b>
土地	434,414,234	434,414,234	-	-
土地改良物	189,785,995	177,163,346	12,622,649	7.12%
房屋及建築	3,177,991,746	3,113,208,010	64,783,736	2.08%
機械儀器及設備	759,559,438	757,011,105	2,548,333	-
圖書及博物	1,206,996,256	1,173,294,146	33,702,110	2.87%
其他設備	577,826,367	583,492,790	(5,666,423)	-0.97%
預付土地、工程及設備款	13,691,028	11,647,822	2,043,206	17.54%
租賃資產	7,038,064	-	7,038,064	100.00%
租賃權益改良物	7,084,169	7,314,169	(230,000)	-3.14%
<b>累計折舊總額</b>	<b>2,278,980,854</b>	<b>2,179,908,905</b>	<b>99,071,949</b>	<b>4.54%</b>
<b>固定資產淨額</b>	<b>4,095,406,443</b>	<b>4,077,636,717</b>	<b>17,769,726</b>	<b>-</b>
<b>無形資產</b>	<b>150,612,301</b>	<b>144,598,422</b>	<b>6,013,879</b>	<b>4.16%</b>
電腦軟體	150,612,301	144,598,422	6,013,879	4.16%
<b>累計攤銷總額</b>	<b>141,785,462</b>	<b>135,247,739</b>	<b>6,537,723</b>	<b>4.83%</b>
<b>無形資產淨額</b>	<b>8,826,839</b>	<b>9,350,683</b>	<b>(523,844)</b>	<b>-5.60%</b>
<b>其他資產</b>	<b>3,837,343</b>	<b>2,085,803</b>	<b>1,751,540</b>	<b>83.97%</b>
存出保證金	3,554,828	1,824,828	1,730,000	94.80%
代管資產	282,515	260,975	21,540	8.25%
<b>合計</b>	<b>6,021,475,748</b>	<b>5,835,284,801</b>	<b>186,190,947</b>	<b>3.19%</b>

過次頁

固定資產及無形資產變動表  
編號：205B  
單位：新臺幣元

科目名稱	上年年度止 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				本年年度止 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%		
<b>固定資產</b>	<b>6,257,545,622</b>	<b>238,904,851</b>	<b>112,188,120</b>	<b>126,716,731</b>	<b>112.95%</b>	<b>122,063,176</b>	<b>61,621,890</b>	<b>60,441,286</b>	<b>98.08%</b>	<b>6,374,387,297</b>	流動數
土地	434,414,234	-	-	-	-	-	-	-	-	434,414,234	折舊詳
土地改良物	177,163,346	12,622,649	-	12,622,649	100.00%	-	-	-	-	189,785,995	7-8頁
房屋及建築	3,113,208,010	64,783,736	15,313,870	49,469,866	323.04%	-	-	-	-	3,177,991,746	
機械儀器及設備	757,011,105	49,247,882	54,954,520	(5,706,638)	-10.39%	46,699,549	32,006,540	14,693,009	45.91%	759,559,438	
圖書及博物	1,173,294,146	34,953,463	34,960,000	(6,537)	-	1,251,353	1,000,000	251,353	25.14%	1,206,996,256	
其他設備	583,492,790	18,798,456	6,959,730	11,838,726	170.10%	24,464,859	28,615,350	(4,150,491)	-14.50%	577,826,367	
預付土地、工程及設備款	11,647,822	51,460,621	-	51,460,621	100.00%	49,417,415	-	49,417,415	100.00%	13,691,028	
租賃資產	-	7,038,064	-	7,038,064	100.00%	-	-	-	-	7,038,064	
租賃權益改良物	7,314,169	-	-	-	-	230,000	-	230,000	100.00%	7,084,169	
<b>累計折舊</b>	<b>2,179,908,905</b>	<b>170,269,220</b>	<b>172,262,400</b>	<b>(1,993,180)</b>	<b>-1.16%</b>	<b>71,197,271</b>	<b>60,221,890</b>	<b>10,975,381</b>	<b>18.22%</b>	<b>2,278,980,854</b>	
土地改良物	88,538,631	8,155,310	7,614,000	541,310	7.11%	-	-	-	-	96,693,941	
房屋及建築	990,027,243	73,394,049	70,887,400	2,506,649	3.57%	-	-	-	-	1,063,421,292	
機械儀器及設備	610,053,944	53,074,756	57,250,000	(4,175,244)	-7.29%	46,638,892	31,786,540	14,852,352	46.82%	616,489,898	
其他設備	485,392,134	34,112,738	34,751,000	(638,262)	-1.84%	24,411,432	28,455,350	(4,043,918)	-14.21%	495,093,440	
租賃資產	-	469,200	-	469,200	100.00%	-	-	-	-	469,200	
租賃權益改良物	5,896,953	1,063,167	1,780,000	(716,833)	-40.27%	146,947	-	146,947	100.00%	6,813,173	
<b>固定資產淨額</b>	<b>4,077,636,717</b>	<b>68,635,631</b>	<b>(60,074,280)</b>	<b>128,709,911</b>	<b>-214.25%</b>	<b>50,865,905</b>	<b>1,400,000</b>	<b>49,465,905</b>	<b>3533.28%</b>	<b>4,095,406,443</b>	
<b>無形資產</b>	<b>144,598,422</b>	<b>9,673,324</b>	<b>13,595,100</b>	<b>(3,921,776)</b>	<b>-28.85%</b>	<b>3,659,445</b>	<b>6,479,130</b>	<b>(2,819,685)</b>	<b>-43.52%</b>	<b>150,612,301</b>	
電腦軟體	144,598,422	9,673,324	13,595,100	(3,921,776)	-28.85%	3,659,445	6,479,130	(2,819,685)	-43.52%	150,612,301	
<b>累計攤銷</b>	<b>135,247,739</b>	<b>10,197,168</b>	<b>15,087,600</b>	<b>(4,890,432)</b>	<b>-32.41%</b>	<b>3,659,445</b>	<b>6,479,130</b>	<b>(2,819,685)</b>	<b>-43.52%</b>	<b>141,785,462</b>	
電腦軟體	135,247,739	10,197,168	15,087,600	(4,890,432)	-32.41%	3,659,445	6,479,130	(2,819,685)	-43.52%	141,785,462	
<b>無形資產淨額</b>	<b>9,350,683</b>	<b>(823,844)</b>	<b>(1,492,500)</b>	<b>968,656</b>	<b>64.90%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,826,839</b>	
<b>固定資產及無形資產淨額合計</b>	<b>4,086,987,400</b>	<b>68,111,787</b>	<b>(61,566,780)</b>	<b>129,678,567</b>	<b>-210.63%</b>	<b>50,865,905</b>	<b>1,400,000</b>	<b>49,465,905</b>	<b>3533.28%</b>	<b>4,104,233,282</b>	

固定資產及無形資產變動表所列結存金額須與平衡表相勾稽。

# 結語

# 壹、決算表與財務報表須一致

---

- 一、函送教育部決算書之報表與會計師簽證財務報表之格式及相關數據須一致。
- 二、建請簽證會計師無須代為編製財務報表。

## 貳、力求決算作業品質

---

- 一、本著「凡事豫則立，不豫則廢」及不貳過之理念，審慎辦理以後年度決算。
- 二、同時，須感謝業務單位協助主計單位完成決算工作。

# 報告結束 敬請賜正 謝謝大家！

資料來源：

1. 會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項，教育部104年1月9日臺教會（二）字第1030186540B號函訂定。
2. 審計部87年3月2日台審部參字第870275號函。
3. 學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，教育部104年5月18日臺會（二）字第1040065267號函訂定。
4. 臺灣證券交易所股份有限公司104年9月21日臺證上一字第1041804315號函示，公司須提升編製財務報告能力。