

附錄四，編號 202 修正對照表

修正規定						現行規定						說明
(名稱) 收支餘絀表 ○學年度						(名稱) 收支餘絀表 ○學年度						
全 頁第 頁 單位：新臺幣元						全 頁第 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		(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					金額 (3)=(1) -(2)	% (4)=(3) /(2) *100	
	各項收入						各項收入					修正本表之附表比較增減金額及百分比公式。
	學雜費收入						學雜費收入					
	推廣教育收入						推廣教育收入					
	產學合作收入						產學合作收入					
	其他教學活動收入						其他教學活動收入					
	補助及受贈收入						補助及受贈收入					
	附屬機構收益						附屬機構收益					
	財務收入						財務收入					
	銷貨收入						銷貨收入					

其他收入 各項成本與費用 董事會支出 行政管理支出 教學研究及訓輔支出 出 獎助學金支出 推廣教育支出 產學合作支出 其他教學活動支出 附屬機構損失 財務費用 銷貨成本 其他支出 本期餘絀						其他收入 各項成本與費用 董事會支出 行政管理支出 教學研究及訓輔支出 出 獎助學金支出 推廣教育支出 產學合作支出 其他教學活動支出 附屬機構損失 財務費用 銷貨成本 其他支出 本期餘絀											
說明：1. 單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：(1) 以學校法人為編製主體者，單位名稱為「○○學校財團法人」；(2) 以學校法人所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」；(3) 以學校法人及所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校財團法人及所設私立學校」，且在報表名稱前加註"合併"兩字，例如「合併收支餘絀表」。						說明：1. 單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：(1) 以學校法人為編製主體者，單位名稱為「○○學校財團法人」；(2) 以學校法人所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」；(3) 以學校法人及所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校財團法人及所設私立學校」，且在報表名稱前加註"合併"兩字，例如「合併收支餘絀表」。											

2. 本表為表示(本)學年度及(上)學年度經常門收支及餘絀之報告。
3. 本表根據總分類帳收入及支出各項目編製之。
4. 收入超過支出之數為賸餘數，支出超過收入之數為短絀數，均填入最後一行之「本期餘絀」。
5. 如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

附表：

(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)= <u>(1)</u> <u>-(2)</u>	% (4)=(3) / <u>(2)</u> *100
	本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項 目： 未實現重估增值 採權益法認列之其 他綜合餘絀份額— 不重分類至餘絀之 項目 透過其他綜合餘絀 按公允價值衡量之				

2. 本表為表示(本)學年度及(上)學年度經常門收支及餘絀之報告。
3. 本表根據總分類帳收入及支出各項目編製之。
4. 收入超過支出之數為賸餘數，支出超過收入之數為短絀數，均填入最後一行之「本期餘絀」。
5. 如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

附表：

(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)=(2) -(1)	% (4)=(3) /(1) *100
	本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項 目： 未實現重估增值 採權益法認列之其 他綜合餘絀份額— 不重分類至餘絀之 項目 透過其他綜合餘絀 按公允價值衡量之				

<p>權益工具投資未實現評價餘絀</p> <p>後續可能重分類至餘絀之項目：</p> <p>現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀</p> <p>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</p> <p>採權益法認列之其他綜合餘絀份額—可能重分類至餘絀之項目</p> <p>透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀</p> <p>本期綜合餘絀總額</p>							<p>權益工具投資未實現評價餘絀</p> <p>後續可能重分類至餘絀之項目：</p> <p>現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀</p> <p>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</p> <p>採權益法認列之其他綜合餘絀份額—可能重分類至餘絀之項目</p> <p>透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀</p> <p>本期綜合餘絀總額</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

附錄五，編號 309 修正對照表

修正規定						現行規定						說明	
(名稱) 最近 5 年現金概況表 ○學年度至○學年度						(名稱) 最近 5 年現金概況表 ○學年度至○學年度						依預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法第 2 條第 2 項及第 5 條第 3 項規定，「有影響（或嚴重影響）校務正常營運」指標，係指學校依最近一學年度決算報告預測，二學年度(專輔學校)或三學年度(預警學校)內財務將發生資金缺口，達財務調度困難，影響校務正常營運。因事涉學校未來財務狀況預測，爰	
全 頁第 頁 單位：新臺幣元						全 頁第 頁 單位：新臺幣元							
項 目	(N+2) 學年 度預 估數	(N+1) 學年 度預 估數	(N)學 年 度 預 算 數	(N-1) 學年 度預 估決 算數	(N-2) 學年 度決 算數	備註	項 目	(N)學年度 預算數	(N-1) 學年度 預估決 算數	(N-2) 學年度 決算數	(N-3) 學年度 決算數		(N-4) 學年度 決算數
經常門現金收入 (A)							經常門現金收入(A)						
學雜費收入						<u>(N-2)學年度全校學生 人數：_____人。</u> <u>(N-1)學年度全校學生 人數：_____人。</u> <u>(N)學年度預估全校學 生人數：_____人。</u> <u>(N+1)學年度預估全校 學生人數：_____</u>	學雜費收入						

<p>經常門現金支出 (B)</p>					<p>(N-2)學年度教職員工 人數：_____人。</p> <p>(N-1)學年度教職員工 人數：_____人。</p> <p>(N)學年度預估教職員 工人數：_____人。</p> <p>(N+1)學年度預估教職 員工人數：_____</p> <p>人。</p> <p>(N+2)學年度預估教職 員工人數：_____</p> <p>人。</p> <p>(N-2)學年度人事費 用：_____</p> <p>元。</p> <p>(N-1)學年度預估人事 費用：_____</p> <p>元。</p> <p>(N)學年度預估人事費 用：_____</p> <p>元。</p> <p>(N+1)學年度預估人事 費用：_____</p> <p>元。</p>	<p>經常門現金支出(B)</p>							
------------------------	--	--	--	--	--	-------------------	--	--	--	--	--	--	--

						(N+2)學年度預估人事 費用： <u>元。</u>									
董事會支出							董事會支出								
行政管理支出							行政管理支出								
教學研究及訓 輔支出							教學研究及訓 輔支出								
獎助學金支出							獎助學金支出								
推廣教育支出							推廣教育支出								
產學合作支出							產學合作支出								
其他教學活動 支出							其他教學活動 支出								
附屬機構損失							附屬機構損失								
財務費用							財務費用								
銷貨成本							銷貨成本								
其他支出							其他支出								
減：不產生現 金流出之成本與費 用							減：不產生現 金流出之成本與費 用								
資產負債項目 調整增(減)數							應付預付項目 調整增(減)數								

利息調整數							利息調整數							
經常門現金餘(絀) 數(C)=(A)-(B)							經常門現金餘(絀) 數(C)=(A)-(B)							
出售資產現金收入 (D)							出售資產現金收入 (D)							
購置動產、無形資 產及其他資產現金 支出(E)							購置動產、無形資 產及其他資產現金 支出(E)							
機械儀器及設 備							機械儀器及設 備							
圖書及博物							圖書及博物							
其他設備							其他設備							
租賃資產							租賃資產							
應付租賃款減 少數							應付租賃款減 少數							
預付設備款							預付設備款							
租賃權益改良 物							租賃權益改良 物							
生物資產—非 流動							生物資產—非 流動							
專利權							專利權							
電腦軟體							電腦軟體							

租賃權益							租賃權益							
發展中之無形資產							發展中之無形資產							
其他無形資產							其他無形資產							
遞延資產							遞延資產							
什項資產							什項資產							
扣減不動產支出前現金餘絀 (F)=(C)+(D)-(E)							扣減不動產支出前現金餘絀 (F)=(C)+(D)-(E)							
購置不動產現金支出(G)							購置不動產現金支出(G)							
土地							土地							
土地改良物							土地改良物							
房屋及建築							房屋及建築							
土地權利金							土地權利金							
預付土地款							預付土地款							
預付工程款及未完工程							預付工程款及未完工程							
待過戶房地產							待過戶房地產							
租賃資產							租賃資產							
租賃權益改良物							租賃權益改良物							

租賃權益							租賃權益							
遞延資產							遞延資產							
投資性不動產							投資性不動產							
購建中之投資 性不動產							購建中之投資 性不動產							
舉債現金收入(H)							舉債現金收入(H)							
短期借款現金 收入							短期借款現金 收入							
長期借款現金 收入							長期借款現金 收入							
償債現金支出(I)							償債現金支出(I)							
償還短期借款 支出							償還短期借款 支出							
償還長期借款 支出							償還長期借款 支出							
影響本期現金收支 調整數(J)							影響本期現金收支 調整數(J)							
本期現金及銀行存 款淨流入(出)數 (K)=F-G+H-I+J							本期現金及銀行存 款淨流入(出)數 (K)=F-G+H-I+J							
期初現金及銀行存 款餘額(L)							期初現金及銀行存 款餘額(L)							

期末現金及銀行存款餘額(M)=K+L						
--------------------	--	--	--	--	--	--

期末現金及銀行存款餘額(M)=K+L						
--------------------	--	--	--	--	--	--

附表：

項目	(N+2) 學年度 預 估 數	(N+1) 學年度 預 估 數	(N)學 年度 預 算 數	(N-1) 學 年 度 預 估 決 算 數	(N-2) 學 年 度 決 算 數	備註
期末現金及銀行存款餘額(M)						
加：短期可變現資產(N)=(1)+(2)+(3)						
流動金融資產(1)						
應收款項淨額(2)						
存出保證金(3)						
減：短期須償還負債(O)=(4)-(5)+(6)+(7)						
流動負債(4)						如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該

說明：

1. 單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：(1)以學校法人為編製主體者，單位名稱為「〇〇學校財團法人」；(2)以學校法人所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「〇〇學校」。
2. 本表資料期間為5學年度，N學年度係指編製預算書之年度；其中前4學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數。
3. 「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」決算數須與當年度「現金流量表」之「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」相符。
4. 影響本期現金收支調整數(J)，係指除不產生現金流入(出)之收入(成本與費用)、應收預收應付預付項目調整增減數及利息股利調整數，動產、不動產、無形資產及其他資產之出售或購置，及長短期借款收支項目以外之其他投資及籌資活動項目合計。
5. 本學年度預算數與上學年度預估決算數比較，具重大差異部分請於備註欄說明，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次。

						<u>項目計算，但須於備註欄說明。</u>
<u>減：預收款項(5)</u>						
<u>存入保證金(6)</u>						
<u>應付退休及離職金(7)</u>						<u>如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該項目計算，但須於備註欄說明。</u>
<u>可用現金存量推估數(P)=(M)+(N)- (O)</u>						

說明：

- 本表係依私立高級中等以上學校退場條例第5條第1項、第6條第1項及預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法第2條第2項、第5條第3項辦理。
- 單位名稱配合報表之編製主體作適當表達：(1)以學校法人為編製主體者，單位名稱為「○○學校財團法人」；(2)以學校法人所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「○○學校」。
- 本表資料期間為5學年度，N學年度係指編製預算書之年度；前2學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數，後2學年度為預估數。

4. 「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」決算數須與當年度「現金流量表」之「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」相符。
5. 影響本期現金收支調整數(J)，係指除不產生現金流入(出)之收入(成本與費用)、應收預收應付預付項目調整增減數及利息股利調整數，動產、不動產、無形資產及其他資產之出售或購置，及長短期借款收支項目以外之其他投資及籌資活動項目合計。
6. 不產生現金流入之收入、不產生現金流出之成本與費用、資產負債項目調整增(減)數、出售資產現金收入及影響本期現金收支調整數，請分敘各學年度會計項目、內容及金額。若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次。
7. 舉債現金收入、償債現金支出，請分敘該項目各學年度內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次，前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
8. 除附表及說明 5、6 中各項目外，其餘各項目請依(N-2)學年度決算數差異 10%範圍內估列。若與(N-2)學年度決算數差異超過 10%者，請分敘各學年度收入(或支出)差異內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次，前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
9. 流動負債(4)及應付退休及離職金(7)，如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入本表計算，但須於備註欄說明。