

嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

107 學年度

(自107年8月1日至108年7月31日)

# 決 算 書

125

決算業經本校於 108年11月17日 第十四屆第17次董事會審議通過

私立萬能高級工商職業學校

決算總說明

107學年度

全 頁第 頁

壹、重要校務計畫實施績效：

- 一、營運計畫：加強鄰近國中至本校就讀之意願
- 二、重要長期營運資產增置計畫：教學設備更新
- 三、長期債務之舉借及償還：無
- 四、其他重要計畫：招收外國學生計畫

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形

- (一) 本學年度收入1億1,649萬1,893元，較本學年度預算數1億1,003萬3,675元，增加645萬8,218元，約5.87%，主要係補助收入增加所致。
- (二) 本學年度成本與費用1億1,121萬2,838元，較本學年度預算數1億0,619萬7,065元，增加501萬5,773元，約4.72%，主要係獎助學金增加所致。
- (三) 以上總收支相抵後，計本期賸餘527萬9,055元，較本學年度預算數383萬6,610元，增加142萬2,445元，約37.60%，主要係補助收入增加所致。

二、現金流量結果

- (一) 營運活動之淨現金流入1億7,483萬3,406元。
- (二) 投資活動之淨現金流出2,330萬6,215元。其中收回存出保證金收現數29,500元，增加不動產、房屋及設備付現數23,147,685元，增加無形資產付現數110,000元，支付存出保證金付現數78,030元
- (三) 籌資活動之淨現金流入129萬5,362元。其中增加代收款項收現數69,521,736元，收取存入保證金收現數1,833,358元，減少代收款項付現數68,389,670元，退回存入保證金付現數1,670,062元
- (四) 現金及約當現金之淨減452萬7,447元，係期末現金3,957萬6,261元，較期初現金4,410萬3,708元減少之數。

三、資產負債情況

私立萬能高級工商職業學校

決算總說明

107學年度

全頁第 頁

- (一) 本年度資產6億5,434萬1,550元，包括流動資產4,073萬9,684元、其他資產266萬8,118元、無形資產419萬0,333元及不動產、房屋及設備6億0,674萬3,415元。
- (二) 本年度負債2,507萬0,530元，包括流動負債2,066萬4,902元、長期負債0元，及其他負債440萬5,628元。
- (三) 本年度權益基金及餘絀6億2,927萬1,020元，包括權益基金4億6,978萬6,838元、賸餘1億5,948萬4,182元。

四、現金收支餘絀情形

本學年度現金短絀577萬4,279元。其中經常門現金收入1億1,951萬2,379元、經常門現金支出1億0,202萬8,973元、出售資產現金收入0元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出1,467萬0,882元及購置不動產現金支出858萬6,803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:增加學校收入  
擴充學校設備
- 二、其他重要財務事項:無



私立萬能高級工商職業學校  
平衡表

全 2 頁第 1 頁

中華民國108年7月31日

單位:新臺幣元

項 目	108年7月31日 決算數(1)	107年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產	654,341,550	643,366,522	10,975,028	1.71
流動資產	40,739,684	46,947,358	-6,207,674	-13.22
現金	39,468	69,806	-30,338	-43.46
銀行存款	39,536,793	44,033,902	-4,497,109	-10.21
應收款項	1,148,644	2,326,547	-1,177,903	-50.63
預付款項	14,779	517,103	-502,324	-97.14
不動產、房屋及設備	606,743,415	589,128,417	17,614,998	2.99
土地	1,537,000	1,537,000	0	0
土地改良物	13,730,585	13,730,585	0	0
房屋及建築	385,160,795	376,157,797	9,002,998	2.39
機械儀器及設備	96,831,909	96,840,183	-8,274	-0.01
圖書及博物	2,818,944	2,637,716	181,228	6.87
其他設備	106,664,182	98,225,136	8,439,046	8.59
不動產、房屋及設備淨額	606,743,415	589,128,417	17,614,998	2.99
無形資產	4,190,333	4,130,333	60,000	1.45
電腦軟體	4,190,333	4,130,333	60,000	1.45
無形資產淨額	4,190,333	4,130,333	60,000	1.45
其他資產	2,668,118	3,160,414	-492,296	-15.58
存出保證金	152,340	103,810	48,530	46.75
什項資產	2,515,778	3,056,604	-540,826	-17.69
合 計	654,341,550	643,366,522	10,975,028	1.71
負債	25,070,530	19,374,557	5,695,973	29.40
流動負債	20,664,902	14,591,399	6,073,503	41.62
應付款項	11,121,620	8,077,283	3,044,337	37.69
預收款項	5,017,000	3,119,900	1,897,100	60.81
代收款項	4,526,282	3,394,216	1,132,066	33.35
其他負債	4,405,628	4,783,158	-377,530	-7.89
存入保證金	1,889,850	1,726,554	163,296	9.46
什項負債	2,515,778	3,056,604	-540,826	-17.69



私立萬能高級工商職業學校

收支餘絀表

107 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位：新臺幣元

106學年度 決算數	項 目	107學年度 決算數 (1)	107學年度 預算數 (2)	比 較 增 減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
126,285,658	各項收入	116,491,893	110,033,675	6,458,218	5.87
101,074,798	學雜費收入	93,966,586	97,434,760	-3,468,174	-3.56
22,990,143	補助及受贈收入	20,503,809	10,500,000	10,003,809	95.27
265,147	財務收入	279,852	256,000	23,852	9.32
1,955,570	其他收入	1,741,646	1,842,915	-101,269	-5.50
117,930,858	各項成本與費用	111,212,838	106,197,065	5,015,773	4.72
1,319,726	董事會支出	1,321,077	1,800,674	-479,597	-26.63
25,254,571	行政管理支出	22,640,974	26,356,854	-3,715,880	-14.10
84,392,188	教學研究及訓輔支出	81,251,439	71,741,839	9,509,600	13.26
6,720,650	獎助學金支出	5,654,954	5,043,905	611,049	12.11
243,723	其他支出	344,394	1,253,793	-909,399	-72.53
8,354,800	本期餘絀	5,279,055	3,836,610	1,442,445	37.60





項 目	107學年度 決算數	106學年度 決算數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	5,279,055	8,354,800
利息股利之調整	-279,852	-265,147
未計利息股利之本期餘絀	4,999,203	8,089,653
調整項目	12,204,351	-253,745
加：不產生現金流出之成本與費用	4,002,517	3,795,520
減：不產生現金流入之收入	-54,517	-394,097
流動資產調整項目淨(增)減數	1,680,227	-1,089,160
流動負債調整項目淨增(減)數	6,576,124	-2,566,008
未計利息股利之現金流入(流出)	17,203,554	7,835,908
收取利息	279,852	265,147
收取股利	0	0
支付利息	0	0
營運活動淨現金流入(出)	17,483,406	8,101,055
<b>投資活動現金流量</b>		
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	29,500	23,400
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	-23,147,685	-12,363,231
增加投資性不動產付現數	0	0



## 私立萬能高級工商職業學校

## 現金收支概況表

全 2 頁第 1 頁

107 學年度

單位:新臺幣元

項 目	107學年度 決算數 (1)	106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	119,512,379	121,442,959	-1,930,580	-1.59
學雜費收入	93,966,586	101,074,798	-7,108,212	-7.03
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	0	0	0	0
補助及受贈收入	20,503,809	22,990,143	-2,486,334	-10.81
附屬機構收益	0	0	0	0
財務收入	279,852	265,147	14,705	5.55
銷貨收入	0	0	0	0
其他收入	1,741,646	1,955,570	-213,924	-10.94
減：不產生現金流入之收入	-54,517	-394,097	339,580	-86.17
應收預收項目調整增(減)數	3,075,003	-4,448,602	7,523,605	-169.12
利息股利調整數	0	0	0	0
經常門現金支出	102,028,973	113,341,904	-11,312,931	-9.98
董事會支出	1,321,077	1,319,726	1,351	0.10
行政管理支出	22,640,974	25,254,571	-2,613,597	-10.35
教學研究及訓輔支出	81,251,439	84,392,188	-3,140,749	-3.72
獎助學金支出	5,654,954	6,720,650	-1,065,696	-15.86
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	0	0	0	0
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	344,394	243,723	100,671	41.31
減：不產生現金流出之成本 與費用	-4,002,517	-3,795,520	-206,997	5.45
應付預付項目調整增(減)數	-5,181,348	-793,434	-4,387,914	553.03
利息調整數	0	0	0	0
經常門現金餘絀	17,483,406	8,101,055	9,382,351	115.82
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	14,670,882	9,496,470	5,174,412	54.49



私立萬能高級工商職業學校  
長期營運資產變動表

全 1 頁第 1 頁

107 學年度

單位:新臺幣元

項目名稱	上學年度底止 結存金額	本學年度 增加金額	本學年度 減少金額	本學年度 重分類金額	本學年度底 止 結存金額	說明
不動產、房屋及設備	589,128,417	21,617,515	4,002,517	0	606,743,415	
土地	1,537,000	0	0	0	1,537,000	
土地改良物	13,730,585	0	0	0	13,730,585	
房屋及建築	376,157,797	9,002,998	0	0	385,160,795	
機械儀器及設備	96,840,183	979,069	987,343	0	96,831,909	4,034(捐贈)
圖書及博物	2,637,716	181,228	0	0	2,818,944	
其他設備	98,225,136	11,454,220	3,015,174	0	106,664,182	50,483(捐贈)
不動產、房屋及設備淨額	589,128,417	21,617,515	4,002,517	0	606,743,415	
無形資產	4,130,333	60,000	0	0	4,190,333	
電腦軟體	4,130,333	60,000	0	0	4,190,333	
無形資產淨額	4,130,333	60,000	0	0	4,190,333	
合計	593,258,750	21,677,515	4,002,517	-	610,933,748	



私立萬能高級工商職業學校

借款變動表

107 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
合 計			-	-	-	-			



私立萬能高級工商職業學校  
收入明細表

全 1 頁第 1 頁

107 學年度

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	93,966,586	97,434,760	-3,468,174	-3.56	
學費收入	75,799,101	78,705,600	-2,906,499	-3.69	
雜費收入	10,704,245	10,209,230	495,015	4.85	
實習實驗費收入	7,215,917	8,377,130	-1,161,213	-13.86	總教班人數增加
電腦使用費收入	247,323	142,800	104,523	73.20	課額調整
補助及受贈收入	20,503,809	10,500,000	10,003,809	95.27	
補助收入	18,746,936	8,850,000	9,896,936	111.83	計畫增加
受贈收入	1,756,873	1,650,000	106,873	6.48	
財務收入	279,852	256,000	23,852	9.32	
利息收入	279,852	256,000	23,852	9.32	
其他收入	1,741,646	1,842,915	-101,269	-5.50	
財產交易淨餘	12,000	0	12,000		
雜項收入	1,729,646	1,842,915	-113,269	-6.15	
合 計	116,491,893	110,033,675	6,458,218	5.87	



私立萬能高級工商職業學校  
成本與費用明細表

全 1 頁第 1 頁

107 學年度

單位:新臺幣元

項 目	決算數	預算數	比 較		備 註
			差異	%	
董事會支出	1,321,077	1,800,074	-479,597	-26.63	
人事費	1,095,000	1,100,337	-5,337	-0.49	
業務費	106,077	330,101	-224,024	-67.87	費用減少
維護費	0	0	0		
出席及交通費	120,000	370,236	-250,236	-67.59	開會次數減少
行政管理支出	22,640,974	26,356,854	-3,715,880	-14.10	
人事費	11,194,818	13,699,506	-2,504,688	-18.28	行政人員縮編
業務費	9,799,148	11,058,533	-1,259,385	-11.39	積節開支
維護費	726,401	650,000	76,401	11.75	維修減少
退休撫卹費	920,607	948,815	-28,208	-2.97	
教學研究及訓輔支出	81,251,439	71,741,839	9,509,600	13.26	
人事費	52,779,719	54,581,751	-1,802,032	-3.30	
業務費	20,425,342	13,377,017	7,048,325	52.69	計畫增加
維護費	2,428,358	2,117,616	310,742	14.67	教學設備維修增加
退休撫卹費	1,615,503	1,665,455	-49,952	-3.00	
折舊及攤銷	4,002,517	0	4,002,517		
獎助學金支出	5,654,954	5,043,905	611,049	12.11	
獎學金支出	4,276,610	4,387,905	-111,295	-2.54	
助學金支出	1,378,344	656,000	722,344	110.11	助學獎勵增加
其他支出	344,394	1,253,793	-909,399	-72.53	
超額年金給付	302,996	321,768	-18,772	-5.83	
雜項支出	41,398	932,025	-890,627	-95.56	支出費用減少
合 計	111,212,838	106,197,065	5,015,773	4.72	

私立萬能高級工商職業學校

現金明細表

108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
11101 零用金及週轉金	39,468	
		39,468



私立萬能高級工商職業學校

銀行存款明細表

108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
112001 中信2040	3,660,620	
112002 郵局定存單	30,322,710	
112003 0319195	2,285,715	
112004 郵8920	2,565,470	
112005 劃9832	11,315	
112006 台4123	553,380	
112007 台支存	9,000	
112008 農4140	128,583	
		39,536,793





私立萬能高級工商職業學校

預付款項明細表

108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
11701 預付費用 摘要：多媒體科差旅費	7,560	
11701 預付費用 摘要：印尼僑生留台會長餐費	3,600	
11701 預付費用 摘要：國中技藝傳承	800	
11701 預付費用 摘要：公民營訓練電機科	733	
11701 預付費用 摘要：公民營訓練多媒體科	1,712	
11701 預付費用 摘要：區基金黃一民區	374	
		14,779

私立萬能高級工商職業學校

應付款項明細表

108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
21201 實習材料	134,489	
21202 書籍代辦費	3,640,573	
21203 車資	972,450	
21204 應付房屋及建築	501,795	
21205 應付其他設備	1,044,404	
21206 應付圖書及博物	100,675	
21207 應付機械設備	538,621	
21208 應付其他	4,188,613	
		11,121,620



私立萬能高級工商職業學校

預收款項明細表

108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
21301 108上優質化資本門/經常門	1,750,000	
21302 預收108-1註冊費	1,283,000	
21303 108優化環境資本門	1,104,000	
21304 108優化環境校訂發展課程	880,000	
		5,017,000

私立萬能高級工商職業學校  
代收款項明細表  
108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
21043 代收其他	4,468,998	
21401 代收7月份勞健保自付	57,284	
21402 代收檢定測試費	0	
		4,526,282



私立萬能高級工商職業學校

最近3年財務分析表

107學年度至105學年度

全 1 頁第 1 頁

貨幣單位：新臺幣元

項 目	計算公式	計算數據及比率		
		107學年度	106學年度	105學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%	(93,966,586/116,491,893)*100% =80.66%	(101,074,798/126,285,658)*100% =80.04%	(110,769,524/132,455,967)*100% =83.63%
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%	(25,070,530-0)/(654,341,550-0)*100% =3.83%	(19,374,557-0)/(643,366,522-0)*100% =3.01%	(20,269,209-0)/(635,906,374-0)*100% =3.19%
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%	(40,739,684/20,664,902)*100% =197.14%	(46,947,358/14,591,399)*100% =321.75%	(51,725,066/14,761,751)*100% =350.40%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%	(17,483,406/20,664,902)*100% =84.60%	(8,101,055/14,591,399)*100% =55.52%	(10,755,589/14,761,751)*100% =72.86%
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	(17,537,752-40,877,245)/2,812,524 =0	(13,198,053-46,534,065)/-1,395,415 =0	(10,398,590-51,593,036)/3,301,697 =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%	(93,966,586-101,074,798)/101,074,798*100% =-7.03%	(101,074,798-110,769,524)/110,769,524*100% =-8.75%	(110,769,524-117,279,962)/117,279,962*100% =-5.55%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債*100%	(40,739,684-0-14,779)/20,664,902*100% =197.07%	(46,947,358-0-517,103)/14,591,399*100% =318.20%	(51,725,066-0-182,430)/14,761,751*100% =349.16%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產*100%	(159,484,182+469,786,838)/654,341,550*100% =96.17%	(149,957,149+465,680,016)/643,366,522*100% =95.69%	(143,521,517+459,452,279)/635,906,374*100% =94.82%
資產收益率(%)	本期餘絀/[(期初總資產+期末總資產)/2]*100%	5,279,055/[(643,366,522+654,341,550)/2]*100% =0.81%	8,354,800/[(635,906,374+643,366,522)/2]*100% =1.31%	12,663,369/[(626,170,030+635,906,374)/2]*100% =2.01%
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%	(25,070,530-19,374,557)/19,374,557*100% =29.40%	(19,374,577-20,269,209)/20,269,209*100% =-4.41%	(20,269,209-23,196,234)/23,196,234*100% =-12.62%
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	(39,468+39,536,793)+(0+1,148,644)-(20,664,902-5,017,000+1,889,850+0)-0 =23,187,153	(69,806+44,033,902)+(0+2,326,547)-(14,591,399-3,119,900+1,726,554+0)-0+0 =33,232,202.00	(17,174+49,953,402)+(0+1,572,060)-(14,761,751-6,814,015+2,450,854+0)-0+0 =41,144,046.00



私立萬能高級工商職業學校

**舉債指數計算表**

107 學年度



全 1 頁第 1 頁

單位：新臺幣元

項 目	金 額
<b>一、貨幣性負債</b>	
(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	11,121,620
(四) 代收款項	4,526,282
(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	1,889,850
(十) 應付退休金	0
貨幣性負債小計(A)	17,537,752
<b>二、貨幣性資產</b>	
(一) 現金	39,468
(二) 銀行存款	39,536,793
(三) 短期投資	0
(四) 應收款項	1,148,644
(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	0
(九) 投資基金	0
(十) 存出保證金	152,340
貨幣性資產小計(B)	40,877,245
<b>三、借款淨額(C=A-B)</b>	-23,339,493
<b>四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)</b>	2,812,524
<b>五、舉債指數C/D(取小數點二位)</b>	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。

