

雲林縣私立大德工業商業職業學校

113學年度

(自113年8月1日至114年7月31日止)

決 算 書

110

決算業經本校於114/08/31第16屆第7次董事會審議通過

雲林縣私立大德工業商業職業學校

目 錄

名 稱	頁 序
決算總說明	1~3
平衡表	4~5
收支餘絀表	6
現金流量表	7
現金收支概況表	8
長期營運資產變動表	9
借款變動表	10
收入明細表	11
成本與費用明細表	12
現金明細表	13
銀行存款明細表	14
特種基金明細表	15
長期營運資產明細表	16~23
無形資產明細表	24
應付款項明細表	25
預收款項明細表	26
代收款項明細表	27
最近3年財務分析表	28
舉債指數計算表	29

雲林縣私立大德工業商業職業學校

決 算 總 說 明

113學年度

全 3 頁 第 1 頁

壹、重要校務計畫實施績效：

一、營運計畫

(一)校務整體發展方面

- 1、建構「工業與服務業人才培育搖籃」學園
- 2、運用行銷策略，建立學校的形象

(二)教務與實習方面

- 1、推動多元智能學習及多元評量
- 2、提昇教學成效
- 3、鼓勵教師進修

(三)學生事務與輔導方面

- 1、規劃完整的訓輔系統
- 2、推展各項社團活動、體育活動
- 3、加強生活教育
- 4、建立溫馨輔導措施
- 5、特殊學生輔導及生命教育

(四)行政支援方面

- 1、強化組織運作：
- 2、人事以公平公正公開原則
- 3、經費使用以合法有效為目標

(五)環境設施方面

- 1、學校建設與綠化美化
- 2、充實教學設備
- 3、校區環境之規劃與改善

二、重要長期營運資產增置計畫：

本學年度增置長期營運資產計1,196,188元，其中增置房屋及建築改良233,388元，增置機械儀器及設備275,000元，增置圖書設備29,300元，增置其他設備589,500元，增置電腦軟體69,000元。

雲林縣私立大德工業商業職業學校

決 算 總 說 明

113學年度

全 3 頁 第 2 頁

三、長期債務之舉借及償還：本校目前已無長期債務。

四、其他重要計畫：無

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形：

- (一) 本學年度收入29,509,972元，較本學年度預算數29,981,000元，減少471,028元，約1.57%，主要係實際學生數較預算減少36人致使學雜費收入較預算數減少184萬餘元、資源回收收入較預算減少14萬元、借用會議場地清潔費收入較預算減少4萬餘元；本校涂金助校長捐贈學校280萬元彌補不足經費，致使受贈收入較預算數增加93萬餘元，及學期中教育部補助經費較預算數增加62萬餘元所致。
- (二) 本學年度成本與費用29,943,454元，較本學年度預算數29,106,000元，增加837,454元，約2.88%，主要係學期中教育部補助經費增加致使教學部門業務費較預算數增加41萬餘元、學生交通車收支不足結轉其他支出39萬餘元、設備報廢較預算增加211萬餘元；班級數減少致教職員人數較預算減少2人致使人事費及退撫費較預算減少154萬餘元、行政部門行政車油料費等業務費支出較預算減少15萬餘元，學生數較預算減少36人致使學生吾愛吾校獎學金及新生助學金較預算減少34萬餘元所致。
- (三) 以上總收支相抵後，計本期餘絀-433,482元，較本學年度預算數875,000元，減少1,308,482元，約-149.54%，主要係設備報廢211萬餘元、學生交通車收支不足結轉其他支出39萬餘元；資本門之補助經費較預算數增加32萬餘元、受贈收入較預算數增加93萬餘元所致。

二、現金流量結果：

- (一) 營運活動之淨現金流入1,456,718元。
- (二) 投資活動之淨現金流出1,410,188元，其中現金流入0元；現金流出合計1,410,188元，包括增加房屋及建築改良233,388元，機械儀器及設備371,000元(含112學年度期末應付設備款96,000元於113學年度支付)，增加圖書設備29,300元，增加其他設備589,500元，增加電腦軟體187,000元(含112學年度期末應付設備款118,000元於113學年度支付)。
- (三) 籌資活動之淨現金流入7,432元，其中現金流入合計29,776,300元，係增加代收款項

雲林縣私立大德工業商業職業學校

決 算 總 說 明

113學年度

全 3 頁 第 3 頁

29,776,300元；現金流出合計29,768,868元，係減少代收款項29,768,868元。

(四) 現金及銀行存款之淨增加53,962元，係期末現金及銀行存款1,600,204元，較期初現金及銀行存款1,546,242元增加之數。

三、資產負債情況：

(一) 本學年度資產327,467,212元，包括流動資產1,600,204元，投資、長期應收款及基金300,000元，不動產、房屋及設備322,671,202元，及無形資產2,895,806元。

(二) 本學年度負債2,232,620元，係流動負債2,232,620元。

(三) 本學年度權益基金及餘絀325,234,592元，包括權益基金233,339,749元，及餘絀91,894,843元。

四、現金收支餘絀情形：

本學年度現金收支賸餘46,530元。其中經常門現金收入29,512,265元，經常門現金支出28,055,547元，購置動產、無形資產及其他資產現金支出1,176,800元(含112學年度期末應付設備款214,000元於113學年度支付)及購置不動產現金支出233,388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433,482元，原因為長期營運資產報廢2,114,993元，扣減報廢金額後為賸餘1,681,511元，主要用途為增購設備。

二、其他重要財務事項：無



雲林縣私立大德工業商業職業學校

平衡表

全 2 頁第 1 頁

中華民國114 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項 目	114年7月31日 決算數(1)	113年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產	327,467,212	328,333,979	-866,767	-0.26
流動資產	1,600,204	1,548,166	52,038	3.36
現金	100,000	100,000	0	0
銀行存款	1,500,204	1,446,242	53,962	3.73
應收款項	0	1,924	-1,924	-100.00
投資、長期應收款及基金	300,000	300,000	0	0
特種基金	300,000	300,000	0	0
不動產、房屋及設備	322,671,202	323,659,007	-987,805	-0.31
土地	5,152,873	5,152,873	0	0
土地改良物	25,915,248	25,915,248	0	0
房屋及建築	201,971,628	201,738,240	233,388	0.12
機械儀器及設備	52,943,060	54,488,060	-1,545,000	-2.84
圖書及博物	2,320,439	2,310,134	10,305	0.45
其他設備	34,367,954	34,054,452	313,502	0.92
不動產、房屋及設備淨額	322,671,202	323,659,007	-987,805	-0.31
無形資產	2,895,806	2,826,806	69,000	2.44
電腦軟體	2,895,806	2,826,806	69,000	2.44
無形資產淨額	2,895,806	2,826,806	69,000	2.44
合 計	327,467,212	328,333,979	-866,767	-0.26
負債	2,232,620	2,665,905	-433,285	-16.25
流動負債	2,232,620	2,665,905	-433,285	-16.25
應付款項	77,903	518,989	-441,086	-84.99
預收款項	2,003,229	2,002,860	369	0.02
代收款項	151,488	144,056	7,432	5.16
權益基金及餘絀	325,234,592	325,668,074	-433,482	-0.13
權益基金	233,339,749	233,106,361	233,388	0.10
指定用途權益基金	300,000	300,000	0	0
未指定用途權益基金	233,039,749	232,806,361	233,388	0.10
餘絀	91,894,843	92,561,713	-666,870	-0.72



雲林縣私立大德工業商業職業學校
平衡表

全 2 頁第 2 頁

中華民國114 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項 目	114年7月31日 決算數(1)	113年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
累積餘絀	91,894,843	92,561,713	-666,870	-0.72
合 計	327,467,212	328,333,979	-866,767	-0.26

附註:



雲林縣私立大德工業商業職業學校

收支餘絀表

113 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

112學年度 決算數	項 目	113學年度 決算數 (1)	113學年度 預算數 (2)	比 較 增 減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
38,589,014	各項收入	29,509,972	29,981,000	-471,028	-1.57
21,807,032	學雜費收入	18,625,606	20,473,460	-1,847,854	-9.03
15,500,407	補助及受贈收入	10,032,298	8,470,000	1,562,298	18.45
58,076	財務收入	47,163	54,000	-6,837	-12.66
1,223,499	其他收入	804,905	983,540	-178,635	-18.16
36,476,077	各項成本與費用	29,943,454	29,106,000	837,454	2.88
6,366,550	行政管理支出	6,327,327	6,236,000	91,327	1.46
28,988,249	教學研究及訓輔支出	22,616,832	21,863,000	753,832	3.45
954,253	獎助學金支出	463,594	807,000	-343,406	-42.55
167,025	其他支出	535,701	200,000	335,701	167.85
2,112,937	本期餘絀	-433,482	875,000	-1,308,482	-149.54



雲林縣私立大德工業商業職業學校

現金流量表

113 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	113學年度 決算數	112學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀	-433,482	2,112,937
利息股利之調整	-47,163	-58,076
未計利息股利之本期餘絀	-480,645	2,054,861
調整項目	1,890,200	1,248,202
加：不產生現金流出之成本與費用	2,114,993	4,143,202
流動資產調整項目淨(增)減數	1,924	6,076
流動負債調整項目淨增(減)數	-226,717	-2,901,076
未計利息股利之現金流入(流出)	1,409,555	3,303,063
收取利息	47,163	58,076
營運活動淨現金流入(出)	1,456,718	3,361,139
投資活動現金流量		
增加不動產、房屋及設備付現數	-1,223,188	-4,031,000
增加無形資產付現數	-187,000	-86,000
投資活動淨現金流入(出)	-1,410,188	-4,117,000
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	29,776,300	34,678,213
減少代收款項付現數	-29,768,868	-34,760,029
籌資活動淨現金流入(出)	7,432	-81,816
本期現金及銀行存款淨流入(出)	53,962	-837,677
期初現金及銀行存款餘額	1,546,242	2,383,919
期末現金及銀行存款餘額	1,600,204	1,546,242



雲林縣私立大德工業商業職業學校

現金收支概況表

113 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	113學年度 決算數 (1)	112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	29,512,265	35,525,713	-6,013,448	-16.93
學雜費收入	18,625,606	21,807,032	-3,181,426	-14.59
補助及受贈收入	10,032,298	15,500,407	-5,468,109	-35.28
財務收入	47,163	58,076	-10,913	-18.79
其他收入	804,905	1,223,499	-418,594	-34.21
資產負債項目調整增(減)數	2,293	-3,063,301	3,065,594	-100.07
經常門現金支出	28,055,547	32,164,574	-4,109,027	-12.78
行政管理支出	6,327,327	6,366,550	-39,223	-0.62
教學研究及訓輔支出	22,616,832	28,988,249	-6,371,417	-21.98
獎助學金支出	463,594	954,253	-490,659	-51.42
其他支出	535,701	167,025	368,676	220.73
減：不產生現金流出之成本 與費用	-2,114,993	-4,143,202	2,028,209	-48.95
資產負債項目調整增(減)數	227,086	-168,301	395,387	-234.93
經常門現金餘絀	1,456,718	3,361,139	-1,904,421	-56.66
購置動產、無形資產及其他資 產現金支出	1,176,800	4,117,000	-2,940,200	-71.42
機械儀器及設備	371,000	3,299,900	-2,928,900	-88.76
圖書及博物	29,300	50,600	-21,300	-42.09
其他設備	589,500	680,500	-91,000	-13.37
電腦軟體	187,000	86,000	101,000	117.44
扣減不動產支出前現金餘絀	279,918	-755,861	1,035,779	-137.03
購置不動產現金支出	233,388	0	233,388	0
房屋及建築	233,388	0	233,388	0
本期現金餘絀	46,530	-755,861	802,391	-106.16



雲林縣私立大德工業商業職業學校
長期營運資產變動表

全 1 頁第 1 頁

113 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	323,659,007	1,127,188	2,114,993	0	322,671,202	
土地	5,152,873	0	0	0	5,152,873	
土地改良物	25,915,248	0	0	0	25,915,248	
房屋及建築	201,738,240	233,388	0	0	201,971,628	
機械儀器及設備	54,488,060	275,000	1,820,000	0	52,943,060	
圖書及博物	2,310,134	29,300	18,995	0	2,320,439	
其他設備	34,054,452	589,500	275,998	0	34,367,954	
不動產、房屋及設備淨額	323,659,007	1,127,188	2,114,993	0	322,671,202	
無形資產	2,826,806	69,000	0	0	2,895,806	
電腦軟體	2,826,806	69,000	0	0	2,895,806	
無形資產淨額	2,826,806	69,000	0	0	2,895,806	
合 計	326,485,813	1,196,188	2,114,993	-	325,567,008	



雲林縣私立大德工業商業職業學校

借款變動表

113 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			-	-	-	-			



雲林縣私立大德工業商業職業學校

收入明細表

113 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	18,625,606	20,473,460	-1,847,854	-9.03	
學費收入	15,382,377	16,865,600	-1,483,223	-8.79	
雜費收入	1,765,331	1,969,020	-203,689	-10.34	減少原因為:實際學生人數299人,較預估人數335人減少36人。
實習實驗費收入	1,417,832	1,560,640	-142,808	-9.15	
電腦使用費收入	60,066	78,200	-18,134	-23.19	減少原因為:實際收取電腦使用費之科別學生人數較預估減少11人。
補助及受贈收入	10,032,298	8,470,000	1,562,298	18.45	
補助收入	7,015,855	6,390,000	625,855	9.79	
受贈收入	3,016,443	2,080,000	936,443	45.02	增加原因為:本校涂金助校長捐款2,800,000元彌補學校不足經費,較預估增加93萬餘元。
財務收入	47,163	54,000	-6,837	-12.66	
利息收入	47,163	54,000	-6,837	-12.66	減少原因為:學生數及學雜費等收入減少,致使存款利息減少。
其他收入	804,905	983,540	-178,635	-18.16	
住宿費收入	34,697	42,000	-7,303	-17.39	減少原因為:住宿生較預算減少1人。
雜項收入	770,208	941,540	-171,332	-18.20	主要減少原因為:資源回收收入較預估減少14萬餘元、借用會議場地清潔費收入較預估減少4萬餘元。
合 計	29,509,972	29,981,000	-471,028	-1.57	



雲林縣私立大德工業商業職業學校

成本與費用明細表

113 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	%	
行政管理支出	6,327,327	6,236,000	91,327	1.46	
人事費	3,797,327	3,797,000	327	0.01	
業務費	1,788,497	1,945,000	-156,503	-8.05	
維護費	277,812	210,000	67,812	32.29	主要增加原因為：較預算增加了校園消防安全設施維修費6萬餘元。
退休撫卹費	278,891	284,000	-5,109	-1.80	
折舊及攤銷	184,800	0	184,800		增加原因為：學期中因部份設備實際已不勘使用，予以報廢。
教學研究及訓輔支出	22,616,832	21,863,000	753,832	3.45	
人事費	16,408,298	17,883,000	-1,474,702	-8.25	
業務費	3,158,506	2,742,000	416,506	15.19	主要增加原因為：較預算增加了計畫補助經費之鐘點費、材料費、交通費、雜支等費用。
維護費	202,100	254,000	-51,900	-20.43	主要減少原因為：較預算減少了電腦教室設備維修費用5萬餘元。
退休撫卹費	917,735	984,000	-66,265	-6.73	
折舊及攤銷	1,930,193	0	1,930,193		增加原因為：學期中因部份教學設備實際已不勘使用，予以報廢。
獎助學金支出	463,594	807,000	-343,406	-42.55	
獎學金支出	244,000	540,000	-296,000	-54.81	減少原因為：實際支付吾愛吾校獎學金較預算減少。
助學金支出	219,594	267,000	-47,406	-17.76	減少原因為：實際支付新生助學金較預算減少。
其他支出	535,701	200,000	335,701	167.85	
超額年金給付	139,509	139,509	0	0	
雜項支出	396,192	60,491	335,701	554.96	主要原因為：學生交通車收支不足39萬餘元於期末結轉至雜項支出所致。
合 計	29,943,454	29,106,000	837,454	2.88	



雲林縣私立大德工業商業職業學校

現金明細表

114 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
1111 零用金及週轉金	100,000	
		100,000



雲林縣私立大德工業商業職業學校

銀行存款明細表

114 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
1121 臺灣銀行斗六分行 摘要：活存帳戶0310-01-094863	11,454	
1121 土地銀行斗六分行 摘要：活儲帳戶027-005-389289	1,417,881	
1121 土地銀行斗六分行 摘要：支存帳戶027-051-041718	70,813	
1121 土地銀行斗六分行 摘要：教育儲蓄戶027-005-747908	56	
		1,500,204



雲林縣私立大德工業商業職業學校

特種基金明細表

114 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 摘要：土地銀行斗六分行-定存帳號027-036-381651	300,000	
		300,000

雲林縣私立大德工業商業職業學校

長期營運資產明細表

中華民國114年7月31日

全 8 頁 第 1 頁

單位:新台幣元

[illegible]

雲林縣私立大德工業商業職業學校

長期營運資產明細表

中華民國114年7月31日

全 8 頁 第 2 頁

單位:新台幣元

[illegible]

中華民國114年7月31日

單位:新台幣元

[illegible]

雲林縣私立太德工業商業職業學校

長期營運資產明細表

中華民國114年7月31日

全 8 頁 第 4 頁

單 位:新台幣元

摘要	數量		金額			
	本學年度 增加數量	本學年度 減少數量	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	合計
機械儀器及設備						
上學年度餘額						54,488,060
增加-個人電腦	5台		120,000			
增加-技藝中心加壓馬達	1組		25,000			
增加-宿舍加壓馬達	1組		13,800			
增加-電腦主機	3台		72,000			
增加-電腦主機	2台		44,200			
減少-實習機車		11台		253,000		
減少-實習機車		4台		120,000		
減少-實習機車		6台		150,000		
減少-數位攝影機		1台		14,000		
減少-紫外線殺菌箱		1台		11,000		
減少-網路儲存伺服器		2台		76,000		
減少-電腦主機		10台		230,000		
減少-無限AP		2台		36,000		
減少-無限AP		2台		36,000		
減少-無限AP		2台		40,000		
減少-平板電腦		15台		150,000		
減少-影像互動機器人		4台		56,000		
減少-競賽兩用輪型機器人		4台		48,000		
減少-個人電腦		4台		100,000		

中華民國114年7月31日

單位:新台幣元

20

中華民國114年7月31日

單位:新台幣元

21

雲林縣私立太德工業商業職業學校

長期營運資產明細表

中華民國114年7月31日

全 8 頁 第 7 頁

單 位:新台幣元

摘要	數量		金額		
	本學年度 增加數量	本學年度 減少數量	本學年度 增加金額	本學年度 減少金額	合計
其他設備					
上學年度餘額					34,054,452
增加-雙口快速爐	2台		50,400		
增加-30公斤電子秤	2台		21,000		
增加-水電工具組	5組		53,000		
增加-投影機	1台		48,000		
增加-馬克杯機套組	1套		51,400		
增加-平燙機	1台		11,800		
增加-廣播系統	2組		28,800		
增加-蛋捲機	1台		20,000		
增加-50磅製冰機	1台		68,500		
增加-50磅製冰機	1台		65,000		
增加-廣播系統	2組		28,800		
增加-西餐爐	1台		55,000		
增加-平燙機	1台		10,800		
增加-馬克杯機套組	1套		48,000		
增加-鬆餅機	1台		29,000		
減少-沙發椅		39組		124,800	
減少-鐵合椅		200張		60,000	
減少-固定式螢幕		3只		26,700	
減少-時鐘		3只		1,800	

雲林縣私立大德工業商業職業學校

長期營運資產明細表

中華民國114年7月31日

全8頁 第8頁

單位:新台幣元

[illegible]

中華民國114年7月31日

單位:新台幣元

[illegible]



雲林縣私立大德工業商業職業學校

應付款項明細表

114 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
2121 應付票據 摘要：餐旅職群抽油煙機等設備維護費	8,000	
2121 應付票據 摘要：餐旅職群壓縮機等設備維護費	37,600	
2121 應付票據 摘要：餐旅職群烤箱等設備維護費	24,400	
2123 應付費用 摘要：特殊教育行政助理114年7月份勞保費、健保費、勞退金等單位負擔費用	7,903	
		77,903



雲林縣私立大德工業商業職業學校

預收款項明細表

114 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：114年度身心障礙學生輔導計畫補助經費	97,380	
2131 預收款 摘要：114年度學生工讀獎助金補助經費	150,574	
2131 預收款 摘要：114年度學產基金工讀服務計畫補助經費	1,137,120	
2131 預收款 摘要：114年度推動中小學數位精進方案經常門補助經費	185,544	
2131 預收款 摘要：114年度友善提供多元生理用品推動方案及措施計畫補助經費	41,970	
2131 預收款 摘要：114年度辦理學務輔導工作相關業務經費計畫補助經費	25,200	
2131 預收款 摘要：114年度充實教學及實習設備計畫-一般科目資本門補助經費	172,900	
2131 預收款 摘要：113學年度聘任特殊教育行政助理補助經費	1,942	
2131 預收款 摘要：114學年度本土語文(閩南語)課程開課補助經費	17,043	
2131 預收款 摘要：114學年度教師輔導與管教實施方案計畫補助經費	35,000	
2132 暫收款 摘要：預收114學年度第1學期註冊費	138,556	
		2,003,229



雲林縣私立大德工業商業職業學校

代收款項明細表

114 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
2141 代辦費 摘要：教育儲蓄戶	56	
2142 代轉獎助學金 摘要：土地銀行114年度獎助學金	15,000	
2143 代扣款 摘要：薪資代扣所得稅	38,710	
2143 代扣款 摘要：薪資代扣自付健保費	31,663	
2143 代扣款 摘要：薪資代扣自付勞保費	9,844	
2143 代扣款 摘要：薪資代扣私校退撫儲金個人提繳	51,061	
2143 代扣款 摘要：薪資代扣勞工退休金個人提繳	5,154	
		151,488



雲林縣私立大德工業商業職業學校

舉債指數計算表

113 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	77,903
(四)代收款項	151,488
(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)	229,391
二、貨幣性資產	
(一)現金	100,000
(二)銀行存款	1,500,204
(三)短期投資	0
(四)應收款項	0
(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	300,000
(九)投資基金	0
(十)存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	1,900,204
三、借款淨額(C=A-B)	-1,670,813
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	279,918
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。



雲林縣私立大德工業商業職業學校

最近3年財務分析表

全 1 頁第 1 頁

113學年度至111學年度

單位:新臺幣元

項 目	計算公式	計算數據及比率		
		113學年度	112學年度	111學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入 *100%	(18,625,606/29,509,972)*100% =63.12%	(21,807,032/38,589,014)*100% =56.51%	(24,453,141/54,111,737)*100% =45.19%
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%	(2,232,620-0)/(327,467,212-0) *100% =0.68%	(2,665,905-0)/(328,333,979-0) *100% =0.81%	(5,434,797-0)/(328,989,934-0) *100% =1.65%
流動比率(%)	流動資產/流動負債 *100%	(1,600,204/2,232,620)*100% =71.67%	(1,548,166/2,665,905)*100% =58.07%	(2,408,631/5,434,797)*100% =44.32%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%	(1,242,718/2,232,620)*100% =55.66%	(3,361,139/2,665,905)*100% =126.08%	(5,298,605/5,434,797)*100% =97.49%
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	(229,391-1,900,204)/279,918 =0	(663,045-1,848,166)/-755,861 =0	(370,560-2,700,631)/1,919,359 =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%	(18,625,606-21,807,032)/21,807,032*100% =-14.59%	(21,807,032-24,453,141)/24,453,141*100% =-10.82%	(24,453,141-28,134,479)/28,134,479*100% =-13.08%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債*100%	(1,600,204-0-0)/2,232,620*100% =71.67%	(1,548,166-0-0)/2,665,905*100% =58.07%	(2,408,631-0-8,000)/5,434,797*100% =44.17%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產*100%	(91,894,843+233,039,749)/327,467,212*100% =99.23%	(92,561,713+232,806,361)/328,333,979*100% =99.10%	(90,448,776+232,806,361)/328,989,934*100% =98.26%
資產收益率(%)	本期餘絀/[(期初總資產+期末總資產)/2]*100%	-433,482/[(328,333,979+327,467,212)/2]*100% =-0.13%	2,112,937/[(328,989,934+328,333,979)/2]*100% =0.64%	11,166,454/[(332,425,721+328,989,934)/2]*100% =3.38%
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%	(2,232,620-2,665,905)/2,665,905*100% =-16.25%	(2,665,905-5,434,797)/5,434,797*100% =-50.95%	(5,434,797-20,037,038)/20,037,038*100% =-72.88%
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	(100,000+1,500,204)+(0+0)-(2,232,620-2,003,229+0+0)-0+0 =1,370,813	(100,000+1,446,242)+(0+1,924)-(2,665,905-2,002,860+0+0)-0+0 =885,121.00	(100,000+2,283,919)+(0+16,712)-(5,434,797-5,064,237+0+0)-0+0 =2,030,071.00

製 表：陳玉霞



會計主任：陳玉霞



校 長：涂金助



董 事 長：張信崑

