

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園



108 學 年 度

(自 108 年 8 月 1 日 至 109 年 7 月 31 日)

決 算 書

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

決 算 書 目 錄

108學年度

一、說明書	第 1 頁
二、平衡表	第 3 頁
三、收支餘絀表	第 4 頁
四、現金流量表	第 5 頁
五、現金支出概況表	第 6 頁
六、營運資產及無形資產變動表	第 7 頁
七、收入明細表	第 8 頁
八、成本與費用明細表	第 9 頁
九、科目明細表	第 10 -16 頁
十、最近3年財務分析表	第 17 頁

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園
決 算 說 明 書
108學年度

全17頁第1頁

壹、重要園務計劃：

1. 人力資源:教師專業成長，成為學習型組織。
2. 教保課程:課程規劃，適齡適性，並落實學習區運用。
3. 家庭與社區:家園同心、結合社區資源。
4. 評量與輔導:規劃並實施適切學習評量方式。
5. 健康與安全:建構合宜之行政及教保設施設備，確保幼兒健康及安全。
6. 園務領導:穩定師資，建立良性溝通與互動，提升教保服務品質。

貳、本學年度決算概要

一、 收支餘絀情形

本園收入項目主要為每學期的學雜費。本園收費準則，乃依據高雄市教育局收費標準、參考大寮地區私立幼兒園收費情形，再依園內收支平衡之原則後始實施。

- (一) 本學年度收入總決算為1,071萬6,748元，較本學年度預算數1,037萬7,950元，增加33萬8,798元，約3.26%，主要係招收人數增加所致。
茲就收入別決算情形分述如下：

單位:新台幣元

會 計 項 目	金 額	佔總收入%
學雜費收入	9,960,023	92.94%
其他教學活動收入	607,260	5.67%
補助及受贈收入	65,800	0.61%
財務收入	3,198	0.03%
其他收入	80,467	0.75%
收入合計	10,716,748	100%

- (1) 學雜費收入：學雜費收入為本園之主要收入來源，(108學年度學雜費收入決算佔總收入預算比率為92.94%)。
本學年度學雜費收入決算數996萬023元較預算數992萬7,900元，增加3萬2,123元，增幅約0.32%。
主要係幼兒人數增加學雜費收入增加所致。
- (2) 其他教學活動收入：本學年度決算數60萬7,260元，較預算數39萬6,000元，增加21萬1,260元，增幅約53.35%。
主要係課外才藝課程幼兒人數增加教學活動收入增加所致。
- (3) 補助及受贈收入:本學年度決算數6萬5,800元，較預算數1萬920元，增加5萬4,880元，增幅約502.56%。
主要係教育部獎勵補助身心障礙幼兒及108學年新增教育局教學設施設備補助款增加所致。
- (4) 財務收入：本學年度決算數3,198元，較預算數2,380元，增加818元，增幅約34.37%。
主要係銀行存款增加，利息收入相對增加。
- (5) 其他收入：本學年度決算數8萬467元，較預算數4萬750元，增加3萬9,717元，減幅約97.47%。
主要係餐食袋、才藝課程教材費、書包、運動服、畢業紀念冊增加等所致。
- (二) 本學年度成本與費用決算數938萬5,978元，較本學年度預算數1,000萬1,314元，減少61萬5,336元，減幅約6.15%，主要係人事費用退休撫恤費及修繕工程及維修費減少所致。
茲就各項成本與費用別決算情形分述如下：

單位:新台幣元

會 計 項 目	金 額	佔總支出%
行政管理支出	2,197,423	23.41%
教學研究及訓輔支出	7,188,555	76.59%
其他支出	-	-
各項成本與費用合計	9,385,978	100.00%

- (1) 行政管理支出：本學年度行政管理支出占支出總金額比率為23.41%。
本學年度決算數219萬7,423元，較預算數223萬6,595元，減少3萬9,172元，減幅約1.75%。
主要係因其他設備添購及業務費撙節支出減少所致。
- (2) 教學研究及訓輔支出：本園教學研究及訓輔支出為支出之第一大項，本學年度教學研究及訓輔支出占支出總金額比率為76.59%。本學年度決算數718萬8,555元，較預算數776萬4,719元，減少57萬6,164元，減幅約7.42%。
主要係因教學及訓輔人事費減少及業務費撙節支出所致。

(三) 以上總收支相抵後，計本期賸餘133萬770元，較本學年度預算數37萬6,636元，增加95萬4,134元，增幅約253.33%，主要係人事費用退休撫恤費減少及業務費撙節支出所致。

(四) 重要固定資產及無形資產增置計畫決算說明

本園108學年度增置固定資產及無形資產(不含累計減損、折舊及攤銷)總決算數為1,019萬7,010元，較預算數1,146萬4,026元，減少126萬7,016元。

二、 現金流量結果

(一) 營運活動之淨現金流入234萬2,775元。

(二) 投資活動之淨現金流出10萬1,000元

其中現金流出合計10萬1,000元，包括增加不動產、房屋及設備10萬1,000元，增加固定及無形資產10萬1,000元。

(三) 籌資活動之淨現金流出45萬7,670元。其中現金流入合計126萬7,180元，包括增加流動負債126萬7,180元；

現金流出合計172萬4,850元，包括減少流動負債126萬7,180元及賸餘款基金流出45萬7,670元。

(四) 現金及約當現金之淨增178萬4,105元，係期末現金483萬2,413元，較期初現金304萬8,308元增加之數。

三、 資產負債情況

(一) 本年度資產1,019萬7,338元，包括流動資產483萬2,413元、及不動產、房屋及設備536萬4,925元。

(二) 本年度負債5萬9,066元，包括流動負債5萬9,066元。

(三) 本年度權益基金及餘絀1,019萬7,338元，包括權益基金1,013萬8,272元、賸餘218萬0,729元。

四、 現金收支餘絀情形

本學年度現金賸餘224萬1,775元。其中經常門現金收入1,071萬6,748元、經常門現金支出837萬3,973元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出10萬1,000元。

參、其他：

108學年度決算書，業經本校109年9月30日109學年第一次校務會議及109年10月25日第14屆第18次董事會議審議通過。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

平衡表

中華民國109年7月31日

全 17 頁第 3 頁

單位：新臺幣元

項目	109年7月31日 決算數 (1)	108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	4,832,413	3,048,308	1,784,105	58.53
現金	388	111	277	249.55
銀行存款	4,832,025	3,048,197	1,783,828	58.52
不動產、房屋及設備	10,197,010	10,096,010	101,000	1.00
圖書及博物	94,246	94,246	-	-
其他設備	10,102,764	10,001,764	101,000	1.01
累計折舊總額	4,832,085	3,846,398	985,687	25.63
固定資產淨額	5,364,925	6,249,612	(884,687)	(14.16)
資產總額合計	10,197,338	9,297,920	899,418	9.67
流動負債				
應付款項	59,066	32,748	26,318	80.37
代收款項	-	-	-	-
流動負債合計	59,066	32,748	26,318	80.37
權益基金及餘絀	10,138,272	9,265,172	873,100	9.42
權益基金	7,957,543	7,957,543	-	-
未指定用途權益基金	7,957,543	7,957,543	-	-
餘絀	2,180,729	1,307,629	873,100	66.77
累積餘絀	849,959	(210,739)	1,060,698	(503.32)
本期餘絀	1,330,770	1,518,368	(187,598)	(12.36)
負債、權益基金及餘絀總額合計	10,197,338	9,297,920	899,418	9.67

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

收支餘絀表

108學年度

全 17 頁第 4 頁

單位：新臺幣元

(107)學年度 決算數	項 目	(108)學年度 決算數 (1)	(108)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
10,351,574	各項收入	10,716,748	10,377,950	338,798	3.26
9,627,297	學雜費收入	9,960,023	9,927,900	32,123	0.32
616,520	其他教學活動收入	607,260	396,000	211,260	53.35
34,680	補助及受贈收入	65,800	10,920	54,880	502.56
2,482	財務收入	3,198	2,380	818	34.37
70,595	其他收入	80,467	40,750	39,717	97.47
8,833,206	各項成本與費用	9,385,978	10,001,314	-615,336	(6.15)
2,001,591	行政管理支出	2,197,423	2,236,595	-39,172	(1.75)
6,831,615	教學研究及訓輔支出	7,188,555	7,764,719	-576,164	(7.42)
-	其他支出	0	0	0	-
1,518,368	本期餘絀	1,330,770	376,636	954,134	253.33

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園
現金流量表
108學年度

全 17 頁第 5 頁

單位：新臺幣元

項 目	(108)學年度 決算數	(107)學年度 決算數
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	1,330,770	1,518,368
利息股利之調整	(3,198)	(2,482)
未計利息股利之本期餘絀	1,327,572	1,515,886
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	985,687	945,305
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動負債調整項目淨增(減)數	26,318	18,348
未計利息股利之現金流入(流出)	2,339,577	2,479,539
收取利息	3,198	2,482
營運活動之淨現金流入(出)	2,342,775	2,482,021
投資活動之現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(101,000)	(480,914)
投資活動之淨現金流入(出)	(101,000)	(480,914)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	1,267,180	1,405,398
減：減少代收款項付現數	(1,267,480)	(1,420,225)
解繳盈餘付現數	(457,670)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(457,970)	(14,827)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,784,105	1,986,280
期初現金及銀行存款餘額	3,048,308	1,062,028
期末現金及銀行存款餘額	4,832,413	3,048,308

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

現金收支概況表

108學年度

全 17 頁第 6 頁

單位：新臺幣元

項 目	108 學 年 度		107 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	9,960,023	93	9,627,297	93
其他教學活動收入	607,260	6	616,520	6
補助及受贈收入	65,800	-	34,680	-
財務收入	3,198	-	2,482	-
其他收入	80,467	1	70,595	1
合 計	10,716,748	100	10,351,574	100
經常門現金支出				
行政管理支出	2,197,423	21	2,001,591	19
教學研究及訓輔支出	7,188,555	67	6,831,615	66
其他支出	-	-	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(985,687)	(9)	(945,305)	(9)
應付預付項目調整增(減)數	(26,318)	-	(18,348)	-
合 計	8,373,973	79	7,869,553	76
經常門現金餘絀	2,342,775	21	2,482,021	24
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
圖書及博物	-	-	-	-
其他設備	101,000	1	480,914	5
合 計	101,000	1	480,914	5
扣減不動產支出前現金餘絀	2,241,775	20	2,001,107	19
本期現金餘絀	2,241,775	20	2,001,107	19

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園
固定資產及無形資產變動表
108學年度

全 17 頁第7頁
 單位：新臺幣元

項目名稱	上學年度底止 結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之差異比較				本學年度減少金額及預、決算數之差異比較				本學年度 重分類金額	本學年度底止 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	10,096,010	101,000	1,356,636	(1,255,636)	(1,243.20)	-	-	-	-	-	10,197,010	
圖書及博物	94,246	-	156,636	-	-	-	-	-	-	-	94,246	
其他設備	10,001,764	101,000	1,200,000	(1,099,000)	(1,088.12)	-	-	-	-	-	10,102,764	
預付設備款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
累計折舊	3,846,398	985,687	980,000	5,687	0.58	-	-	-	-	-	4,832,085	
其他設備	3,846,398	985,687	980,000	5,687	0.58	-	-	-	-	-	4,832,085	
固定資產淨額	6,249,612	(884,687)	376,636	(1,261,323)	142.57	-	-	-	-	-	5,364,925	
無形資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
專利權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
電腦軟體	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
租賃權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他無形資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
累計攤銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
專利權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
電腦軟體	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
租賃權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他無形資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
無形資產淨額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
固定資產及無形資產合計	6,249,612	(884,687)	376,636	(1,261,323)	142.57	-	-	-	-	-	5,364,925	

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

收 入 明 細 表

108學年度

全17頁第8頁

單位：新臺幣元

項 目	決算數 (1)	預算數 (2)	比 較		備 註
			差異 (3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2) *100	
各項收入	9,960,023	9,927,900	32,123	0.32	97位幼生，15位本校教職員工子女，82位大寮公托幼兒、大寮國中、永芳國小教職員工子女、大寮區居民子女。
學雜費收入	2,631,000	2,581,500	49,500	1.92	71位幼生一學年30,000元 19位幼生一學年24,000元 6位幼生一學年28,500 1位幼生一學年15,000元
月費收入	7,329,023	7,346,400	(17,377)	(0.24)	教職員工子女共15人，其他幼兒82人，大中小班共75人、幼幼班共22人
其他教學活動收入	607,260	396,000	211,260	53.35	課後才藝85人次×3,600元×二學期。
補助及受贈收入	65,800	10,920	54,880	502.56	招收身心障礙幼童園方補助款(1人/5,000元上學期;2人/5000元下學期)、五歲幼童免學費行政補助費20人*20元*二學期)及108學年新增教育局教學設施設備補助款5萬元
財務收入	3,198	2,380	818	34.37	活期存款利息收入
其他收入	80,467	40,750	39,717	97.47	餐具袋、才藝課程教材費、書包、運動服、畢業紀念冊等
總 收 入	10,716,748	10,377,950	338,798	3.26	

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

成本與費用明細表

108學年度

全17頁第9頁

單位：新臺幣元

項目	決算數 (1)	預算數 (2)	比較		備 註
			差異 (3)=(1)- (2)	(4)=(3)/ (2)*100	
行政管理支出	2,197,423	2,236,595	(39,172)	(1.75)	
人事費	1,588,710	1,508,759	79,951	5.30	園長1人、行政兼會計1人、廚工1人、 廚工助理1人
業務費	3,608	65,000	(61,392)	(94.45)	行政雜費
維護費	9,440	15,000	(5,560)	(37.07)	
退休撫恤費	252,133	257,836	(5,703)	(2.21)	員工退休金提撥、勞健保費支出
折舊及攤銷	343,532	390,000	(46,468)	(11.91)	行政設備折舊
教學研究及訓輔支出	7,188,555	7,764,719	(576,164)	(7.42)	
人事費	4,040,158	4,410,850	(370,692)	(8.40)	教師及保育員共9人、外聘教師6 人、教師及保育員代課費
業務費	1,754,783	1,697,653	57,130	3.37	餐點材料費、教學材料費、雜費
維護費	91,128	295,000	(203,872)	(69.11)	水電修繕、園舍消毒、清潔
退休撫恤費	660,331	771,216	(110,885)	(14.38)	員工退休金提撥、勞健保費支出
折舊及攤銷	642,155	590,000	52,155	8.84	教學設備折舊
其他支出	-	-	-	-	
財產交易短絀	-	-	-	-	
總 支 出	9,385,978	10,001,314	(615,336)	(6.15)	

109年7月31日

單位：新臺幣元

[illegible]

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

其他設備明細表

109年7月31日

全17頁第13頁

單位：新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
其他設備-行政		4,068,502
其他設備-行政"上期結轉"	4,005,502	
手提電腦ASUS X330F/8265U/8GB RAM/M.2 256GB	25,000	
分離式冷氣 品牌:皇家 型號:內機RS-72N/外機RA-73F	38,000	
其他設備-教學		6,034,262
其他設備-教學"上期結轉"	5,996,262	
電腦主機+螢幕ASUS 640MB I5-8400/8G512G+SAMSUNG RG50FQC24吋曲面 螢幕+鍵盤	38,000	
合 計		10,102,764

109年7月31日

單位：新臺幣元

[illegible]

109年7月31日

單位：新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
107學年度餘絀數轉列累積餘絀		849,959
本期餘絀		1,330,770
合 計		2,180,729

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園
最近3學年度財務分析表
106-108學年度

全17頁第17頁
單位:新臺幣元

項目	計算公式	計算數據及比率		
		108學年度	107學年度	106學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%	(9,960,023/10,716,748)*100%	(9,627,297/10,351,574)*100%	(7,852,778/8,559,102)*100%
		92.94%	93.00%	91.75%
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%	4,832,413/59,066*100%	3,048,308/32,748*100%	1,062,028/29,227*100%
		8181.38%	9308.38%	3633.72%
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%	(59,066-0)/(10,197,338-0)*100%	(32,748-0)/(9,297,920-0)*100%	(29,227-0)/(7,776,031-0)*100%
		0.58%	0.35%	0.38%
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%	(9,960,023-9,627,297)/9,627,297*100%	(9,627,297-7,852,778)/7,852,778*100%	(7,852,778-8,694,597)/8,694,597*100%
		3.46%	22.60%	-9.68%
現金餘絀變動率(%)	(本學年度扣減不動產前現金餘絀-上學年度扣減不動產前現金餘絀)/學年度總收入*100%	(2,241,775-2,001,107)/10,716,748*100%	(2,001,107-783,048)/10,351,574*100%=	(783,048-6,407,695)/8,559,102*100%=
		2.25%	11.77% %	-65.72%
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入*100%	1,330,770/10,716,748*100%	1,518,368/10,351,574*100%=	130,678/8,559,102*100%=
		12.42%	14.67%	1.53%
現金流量比率(%)	營運活動淨現金流量/流動負債*100%	2,342,775/59,066*100%	2,482,021/32,748*100%	1,171,350/29,227*100%
		3966.37%	7579.15%	4007.77%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債*100%	(4,832,413-0-0)/59,066*100%	(3,048,308-0-0)/32,748*100%	(1,062,028-0-0)/29,227*100%
		8181.38%	9308.38%	3633.72%
負債權益比率(%)	總負債期末餘額 / (累積餘絀 + 未指定用途權益基金) * 100%	59,066/(2,180,729+7,957,543)*100%=	32,748/(1,307,629+7,957,543)*100%=	29,227/(-210,739+7,957,543)*100%=
		0.58%	0.35%	0.38%
短期可用資金比率	【現金及銀行存款+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)】 / 人事費總額(含退休撫卹及超額年金給付) *100%	4,832,413+0+0-(59,066-0+0+0)/6,528,304 *100%=	3,048,308+0+0-(32,748-0+0+0)/6,155,828 *100%=	1,062,028+0+0-(29,227-0+0+0)/5,940,163 *100%=
		73.12%	48.99%	17.39%
短期可用資金	現金及銀行存款+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)	4,832,413+0+0-(59,066-0+0+0)=	3,048,308+0+0-(32,748-0+0+0)=	1,062,028+0+0-(29,227-0+0+0)=
		4,773,347	3,015,560	1,032,801
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	(59,066-4,832,413/2,241,775)	(32,748,-3,048,308/2,001,107)	(29,227-1,062,028/783,048)
		0	0	0

製 表：會計賴貞吟

主辦會計：會計賴貞吟

園 長：園長何哲蘋

校 長：校長顧志遠

董 事 長：董事長鍾聿琳