

輔仁大學學校財團法人

109 學年度

(自 109 年 8 月 1 日起至 110 年 7 月 31 日止)

決 算 書



# 目 錄

	頁次
壹、法人決算總說明.....	1
貳、法人決算書表	
一、平衡表.....	3
二、收支餘絀表.....	4
三、現金流量表.....	5
四、現金收支概況表.....	6
五、長期營運資產變動表.....	7
六、借款變動表.....	8
七、收入明細表.....	9
八、成本與費用明細表.....	10
九、重要資產與負債明細表	
(一)銀行存款明細表.....	12
(二)應付款項明細表.....	13
(三)代收款項明細表.....	14
十、最近3年財務分析表.....	15

輔仁大學學校財團法人

決算總說明

109學年度

全 2 頁第 1 頁

壹、重要校務計畫實施績效：

一、營運計畫

召開董事會議，支持學校與醫院發展

二、重要長期營運資產增置計畫

無

三、長期債務之舉借及償還

無

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490萬1,263元，較本學年度預算數834萬7,000元，減少344萬5,737元，約41.28%，主要係董事會費用分攤數減少，使各校繳納金額減少所致。

(二) 本學年度成本與費用500萬1,980元，較本學年度預算數834萬7,000元，減少334萬5,020元，約40.07%，主要係董事會撙節支出所致。

(三) 以上總收支相抵後，計本期虧絀10萬717元，較本學年度預算數虧絀增加10萬717元，主要係董事會折舊費用不產生現金支出及前期現金剩餘，向各校收取分攤金額減少所致。

二、現金流量結果

(一) 營運活動之淨現金流出73萬964元。

(二) 籌資活動之淨現金流入1,800元，為增加代收款項。

(三) 現金及約當現金之淨減少72萬9,164元，係期末現金350萬2,448元，較期初現金423萬1,612元減少之數。

輔仁大學學校財團法人

決算總說明

109 學年度

全 2 頁第 2 頁

三、資產負債情況

- (一) 本學年度資產363萬5,544元，包括流動資產350萬2,448元，不動產、房屋及設備淨額10萬9,096元，無形資產淨額2萬4,000元。
- (二) 本學年度負債350萬2,448元為流動負債。
- (三) 本學年度權益基金及餘絀13萬3096元，為累積餘絀。

四、現金收支餘絀情形

本學年度現金虧絀73萬964元。其中經常門現金收入491萬1,523元、經常門現金支出564萬2,487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

本期虧絀 10 萬 717 元，係因法人收入來源為各校分攤經費，本期因折舊費用不產生現金支出及前期現金剩餘，向各校收取分攤金額減少所致。

二、其他重要財務事項

無

**輔仁大學學校財團法人**  
**平衡表**  
**中華民國110年7月31日**

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)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>3,635,544</b>	<b>4,405,685</b>	<b>(770,141)</b>	<b>(17.48)</b>
流動資產	3,502,448	4,241,872	(739,424)	(17.43)
銀行存款	3,502,448	4,231,612	(729,164)	(17.23)
應收款項	0	10,260	(10,260)	(100.00)
投資、長期應收款及基金	0	0	0	-
不動產、房屋及設備	151,900	151,900	0	0.00
機械儀器及設備	121,900	121,900	0	0.00
其他設備	30,000	30,000	0	0.00
累計折舊總額	(42,804)	(20,087)	(22,717)	113.09
不動產、房屋及設備淨額	109,096	131,813	(22,717)	(17.23)
投資性不動產	0	0	0	-
投資性不動產淨額	0	0	0	-
生物資產-非流動	0	0	0	-
生物資產-非流動淨額	0	0	0	-
無形資產	120,000	120,000	0	0.00
電腦軟體	120,000	120,000	0	0.00
累計攤銷總額	(96,000)	(88,000)	(8,000)	9.09
無形資產淨額	24,000	32,000	(8,000)	(25.00)
其他資產	0	0	0	-
<b>合計</b>	<b>3,635,544</b>	<b>4,405,685</b>	<b>(770,141)</b>	<b>(17.48)</b>
<b>負債</b>	<b>3,502,448</b>	<b>4,171,872</b>	<b>(669,424)</b>	<b>(16.05)</b>
流動負債	3,502,448	4,171,872	(669,424)	(16.05)
應付款項	3,500,648	4,171,872	(671,224)	(16.09)
代收款項	1,800	0	1,800	-
長期負債	0	0	0	-
其他負債	0	0	0	-
<b>權益基金及餘絀</b>	<b>133,096</b>	<b>233,813</b>	<b>(100,717)</b>	<b>(43.08)</b>
權益基金	0	0	0	-
餘絀	133,096	233,813	(100,717)	(43.08)
累積餘絀	133,096	233,813	(100,717)	(43.08)
權益其他項目	0	0	0	-
<b>合計</b>	<b>3,635,544</b>	<b>4,405,685</b>	<b>(770,141)</b>	<b>(17.48)</b>



輔仁大學學校財團法人

收支餘絀表

109學年度

全1頁第1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	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>4,220,979</b>	<b>各項收入</b>	<b>4,901,263</b>	<b>8,347,000</b>	<b>(3,445,737)</b>	<b>(41.28)</b>
10,292	財務收入	6,857	0	6,857	-
4,210,687	其他收入	4,894,406	8,347,000	(3,452,594)	(41.36)
<b>4,209,987</b>	<b>各項成本與費用</b>	<b>5,001,980</b>	<b>8,347,000</b>	<b>(3,345,020)</b>	<b>(40.07)</b>
4,209,987	董事會支出	5,001,980	8,347,000	(3,345,020)	(40.07)
<b>10,992</b>	<b>本期餘絀</b>	<b>(100,717)</b>	<b>0</b>	<b>(100,717)</b>	<b>-</b>



**輔仁大學學校財團法人**  
**現金流量表**  
**109學年度**

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
<b>營運活動現金流量</b>	<b>(730,964)</b>	<b>1,141,600</b>
本期餘絀	(100,717)	10,992
利息股利之調整	(6,857)	(10,292)
未計利息股利之本期餘絀	(107,574)	700
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	30,717	42,008
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	10,260	59,740
流動負債調整項目淨增(減)數	(671,224)	1,028,860
未計利息股利之現金流入(流出)	(737,821)	1,131,308
收取利息	6,857	10,292
收取股利	0	0
支付利息	0	0
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>(730,964)</b>	<b>1,141,600</b>
<b>投資活動現金流量</b>	<b>0</b>	<b>(53,000)</b>
減：增加不動產、房屋及設備付現數	0	(53,000)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>0</b>	<b>(53,000)</b>
<b>籌資活動現金流量</b>	<b>1,800</b>	<b>(1,337)</b>
增加代收款項收現數	1,800	0
減：減少代收款項付現數	0	(1,337)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>1,800</b>	<b>(1,337)</b>
匯率變動對現金及銀行存款之影響	0	0
<b>本期現金及銀行存款淨流入(出)</b>	<b>(729,164)</b>	<b>1,087,263</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>4,231,612</b>	<b>3,144,349</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>3,502,448</b>	<b>4,231,612</b>



**輔仁大學學校財團法人**  
**現金收支概況表**  
**109學年度**

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>經常門現金收入</b>	<b>4,911,523</b>	<b>4,210,719</b>	<b>700,804</b>	<b>16.64</b>
財務收入	6,857	10,292	(3,435)	(33.38)
其他收入	4,894,406	4,210,687	683,719	16.24
資產負債項目調整增(減)數	10,260	(10,260)	20,520	-
利息股利調整數	0	0	0	-
<b>經常門現金支出</b>	<b>5,642,487</b>	<b>3,069,119</b>	<b>2,573,368</b>	<b>83.85</b>
董事會支出	5,001,980	4,209,987	791,993	18.81
減：不產生現金流出之成本與費用	(30,717)	(42,008)	11,291	(26.88)
資產負債項目調整增(減)數	671,224	(1,098,860)	1,770,084	-
利息調整數	0	0	0	-
<b>經常門現金餘絀</b>	<b>(730,964)</b>	<b>1,141,600</b>	<b>(1,872,564)</b>	<b>-</b>
出售資產現金收入	0	0	0	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	0	53,000	(53,000)	(100.00)
機械儀器及設備	0	53,000	(53,000)	(100.00)
扣減不動產支出前現金餘絀	(730,964)	1,088,600	(1,819,564)	-
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	(730,964)	1,088,600	(1,819,564)	-



**輔仁大學學校財團法人**  
**長期營運資產變動表**  
**109學年度**

全1頁第1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%			
<b>不動產、房屋及設備</b>	<b>151,900</b>	<b>0</b>	<b>30,000</b>	<b>(30,000)</b>	<b>(100.00)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>151,900</b>	
機械儀器及設備	121,900	0	30,000	(30,000)	(100.00)	0	0	0	-	0	121,900	
其他設備	30,000	0	0	0	-	0	0	0	-	0	30,000	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計折舊	20,087	22,717	22,000	717	3.26	0	0	0	-	0	42,804	
機械儀器及設備	14,254	17,717	17,008	709	4.17	0	0	0	-	0	31,971	
其他設備	5,833	5,000	4,992	8	0.16	0	0	0	-	0	10,833	
<b>不動產、房屋及設備 淨額</b>	<b>131,813</b>	<b>(22,717)</b>	<b>8,000</b>	<b>(30,717)</b>	<b>(383.96)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>109,096</b>	
<b>投資性不動產</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計折舊	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
<b>投資性不動產淨額</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>無形資產</b>	<b>120,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>120,000</b>	
電腦軟體	120,000	0	0	0	-	0	0	0	-	0	120,000	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計攤銷	88,000	8,000	8,000	0	0.00	0	0	0	-	0	96,000	
電腦軟體	88,000	8,000	8,000	0	0.00	0	0	0	-	0	96,000	
<b>無形資產淨額</b>	<b>32,000</b>	<b>(8,000)</b>	<b>(8,000)</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>24,000</b>	
<b>合計</b>	<b>163,813</b>	<b>(30,717)</b>	<b>0</b>	<b>(30,717)</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>133,096</b>	



**輔仁大學學校財團法人**  
**借款變動表**  
**109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			0	0	0	0			



**輔仁大學學校財團法人**  
**收入明細表**  
**109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	%	
財務收入	6,857	0	6,857	-	預算未估算活存利息
利息收入	6,857	0	6,857	-	
其他收入	4,894,406	8,347,000	(3,452,594)	(41.36)	因董事會各項支出擲節使用，使二校繳納董事會的分攤數減少。
雜項收入	4,894,406	8,347,000	(3,452,594)	(41.36)	
合計	4,901,263	8,347,000	(3,445,737)	(41.28)	因董事會各項支出擲節使用，使二校繳納董事會的分攤數減少。



**輔仁大學學校財團法人**  
**成本與費用明細表**  
**109學年度**

全2頁第1頁  
單位：新臺幣元

項 目	決算數	預算數	比較		備 註
			差異	%	
<b>董事會支出</b>	<b>5,001,980</b>	<b>8,347,000</b>	<b>(3,345,020)</b>	<b>(40.07)</b>	註1 人事費包含專職董事1名、臨時工資、勞健保費及兼職法人會計長酬勞等。
人事費	1,373,999	3,201,000	(1,827,001)	(57.08)	
業務費	888,079	1,400,000	(511,921)	(36.57)	
維護費	0	100,000	(100,000)	(100.00)	
退休撫卹費	4,685	116,000	(111,315)	(95.96)	
出席及交通費	2,704,500	3,500,000	(795,500)	(22.73)	
折舊及攤銷	30,717	30,000	717	2.39	
<b>其他支出</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	
超額年金給付	0	0	0	-	
<b>合計</b>	<b>5,001,980</b>	<b>8,347,000</b>	<b>(3,345,020)</b>	<b>(40.07)</b>	



輔仁大學學校財團法人  
成本與費用明細表  
109學年度

全2頁第2頁  
單位：新臺幣元

備註：

註1：董事會人事費因原預計聘任3位專職董事，實際僅聘任1位，另出席及交通費擲節使用，使決算支出較預算減少。

註2：董事會人事費因原預計聘任3位專職董事，實際僅聘任1位，另出席及交通費擲節使用，使決算支出較預算減少。



輔仁大學學校財團法人

銀行存款明細表

110年7月31日

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
董事會活期存款	3,502,448
合 計	3,502,448



輔仁大學學校財團法人

應付款項明細表

110年7月31日

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
退還各校109學年分攤董事會剩餘款	3,452,594
應付輔大保險費、電話費等	27,086
應付保險費	20,968
合 計	3,500,648



輔仁大學學校財團法人

代收款項明細表

110年7月31日

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
代收稅款	1,800
合 計	1,800



**輔仁大學學校財團法人**  
**最近3年財務分析表**  
**107學年度至109學年度**

全2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		
		109學年度	108學年度	107學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入 / 總收入 * 100%	$\frac{0}{4,901,263} * 100\% = 0.00\%$	$\frac{0}{4,220,979} * 100\% = 0.00\%$	$\frac{0}{5,704,530} * 100\% = 0.00\%$
流動比率(%)	流動資產 / 流動負債 * 100%	$\frac{3,502,448}{3,502,448} * 100\% = 100.00\%$	$\frac{4,241,872}{4,171,872} * 100\% = 101.68\%$	$\frac{3,214,349}{3,144,349} * 100\% = 102.23\%$
負債比率(%)	$\frac{(\text{負債總額} - \text{應付代管資產})}{(\text{資產總額} - \text{代管資產淨額})} * 100\%$	$\frac{(3,502,448-0)}{(3,635,544-0)} * 100\% = 96.34\%$	$\frac{(4,171,872-0)}{(4,405,685-0)} * 100\% = 94.69\%$	$\frac{(3,144,349-0)}{(3,367,170-0)} * 100\% = 93.38\%$
學雜費收入變動率(%)	$\frac{\text{本學年度學雜費收入} - \text{上學年度學雜費收入}}{\text{上學年度學雜費收入}} * 100\%$	$\frac{(0-0)}{0} * 100\% = 0.00\%$	$\frac{(0-0)}{0} * 100\% = 0.00\%$	$\frac{(0-0)}{0} * 100\% = 0.00\%$
現金餘絀變動率(%)	$\frac{\text{本學年度扣減不動產前現金餘絀} - \text{上學年度扣減不動產前現金餘絀}}{\text{本學年度總收入}} * 100\%$	$\frac{(-730,964-1,088,600)}{4,901,263} * 100\% = -37.12\%$	$\frac{(1,088,600-1,206,047)}{4,220,979} * 100\% = -2.78\%$	$\frac{(1,206,047-622,716)}{5,704,530} * 100\% = 10.23\%$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀 / 總收入 * 100%	$\frac{-100,717}{4,901,263} * 100\% = -2.05\%$	$\frac{10,992}{4,220,979} * 100\% = 0.26\%$	$\frac{142,821}{5,704,530} * 100\% = 2.50\%$
現金流量比率(%)	$\frac{\text{營運活動現金流量} + \text{附屬機構淨匯回數} - \text{購置動產、無形資產及其他資產現金支出}}{\text{流動負債}} * 100\%$	$\frac{(-730,964+0-0)}{3,502,448} * 100\% = -20.87\%$	$\frac{(1,141,600+0-53,000)}{4,171,872} * 100\% = 26.09\%$	$\frac{(1,304,947+0-98,900)}{3,144,349} * 100\% = 38.36\%$
速動比率(%)	$\frac{\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付款項}}{\text{流動負債}} * 100\%$	$\frac{(3,502,448-0-0)}{3,502,448} * 100\% = 100.00\%$	$\frac{(4,241,872-0-0)}{4,171,872} * 100\% = 101.68\%$	$\frac{(3,214,349-0-70,000)}{3,144,349} * 100\% = 100.00\%$
負債權益比率(%)	$\frac{\text{總負債期末餘額}}{(\text{累積餘絀} + \text{未指定用途權益基金})} * 100\%$	$\frac{3,502,448}{(133,096+0)} * 100\% = 2631.52\%$	$\frac{4,171,872}{(233,813+0)} * 100\% = 1784.28\%$	$\frac{3,144,349}{(222,821+0)} * 100\% = 1411.15\%$



**輔仁大學學校財團法人**  
**最近3年財務分析表**  
**107學年度至109學年度**

全2頁第2頁  
貨幣單位：新臺幣元

項目	計算公式	計算數據及比率		
		109學年度	108學年度	107學年度
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%	$\frac{3,502,448+0+0-(3,502,448-0+0+0)}{1,378,684} * 100\% = 0.00\%$	$\frac{4,231,612+0+10,260-(4,171,872-0+0+0)}{1,382,873} * 100\% = 5.06\%$	$\frac{3,144,349+0+0-(3,144,349-0+0+0)}{1,382,602} * 100\% = 0.00\%$
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)	$3,502,448+0+0-(3,502,448-0+0+0) = 0$	$4,231,612+0+10,260-(4,171,872-0+0+0) = 70,000$	$3,144,349+0+0-(3,144,349-0+0+0) = 0$
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	$\frac{(3,502,448-3,502,448)}{-730,964} = 0.00$	$\frac{(4,171,872-4,241,872)}{1,088,600} = 0.00$	$\frac{(3,144,349-3,144,349)}{1,206,047} = 0.00$



製 表：趙曉英 

主 辦 會 計：邱淑芬 

董 事 長：劉振忠 