

教育部 函

地址：100217 臺北市中正區中山南路5號

承辦人：張嘉芸

電話：(02)7736-5960

電子信箱：alisonchang@mail.moe.gov.tw

受文者：真理大學

發文日期：中華民國115年6月5日

發文字號：臺教會(二)字第1154400446號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明二

主旨：修正「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」附錄四204現金收支概況表，並自114學年度決算起適用，請查照。

說明：

- 一、為利報表閱讀者瞭解旨揭規定附錄四編號204現金收支概況表之編製目的及用途，並使決算書之閱讀更具財務資訊揭露層次，增列該表附註1、附註2及說明6。
- 二、檢送修正「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」附錄四204現金收支概況表及修正對照表各1份。

正本：各直轄市及縣市政府、各私立大專校院、教育部國民及學前教育署、福智學校財團法人、財團法人蘭陽技術學院、財團法人和春技術學院、台灣首府學校財團法人、財團法人大同技術學院、明道學校財團法人、環球學校財團法人、東方學校財團法人東方設計大學

副本：  115/06/08
08:45:50



編號：204（學校法人及所設專科以上私立學校適用）

(名 稱)
現金收支概況表
○學年度

全 頁第 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
經常門現金收入				
學雜費收入				
推廣教育收入				
產學合作收入				
其他教學活動收入				
補助及受贈收入				
附屬機構收益				
財務收入				
銷貨收入				
其他收入				
減：不產生現金流入之收入				
應收預收項目調整增(減)數				
利息股利調整數				
經常門現金支出				
董事會支出				
行政管理支出				
教學研究及訓輔支出				
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				
減：不產生現金流出之成本與費用				
應付預付項目調整增(減)數				
利息調整數				
經常門現金餘絀				
出售資產現金收入				
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備				
圖書及博物				
其他設備				
租賃資產				
應付租賃款減少數				
預付設備款				
租賃權益改良物				
生物資產—非流動				
專利權				

編號：204（學校法人及所設專科以上私立學校適用）

（名 稱）
現金收支概況表
○學年度

全 頁第 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
電腦軟體				
租賃權益				
發展中之無形資產				
其他無形資產				
遞延資產				
什項資產				
扣減不動產支出前現金餘絀				
購置不動產現金支出				
土地				
土地改良物				
房屋及建築				
土地權利金				
預付土地款				
預付工程款及未完工程				
待過戶房地產				
租賃資產				
租賃權益改良物				
租賃權益				
遞延資產				
投資性不動產				
購建中之投資性不動產				
本期現金餘絀				

附註：1. 「扣減不動產支出前現金餘絀」係認定是否符合私立高級中等以上學校退場條例第5條及第6條所定學校財務惡化情形之參據。

2. 「本期現金餘絀」為私校法第46條所定私立學校賸餘款投資及流用可用額度之累積盈餘計算項目。

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「合併現金收支概況表」。

2. 收入類項目現金調整數，如處分不動產、房屋及設備利益、不動產、房屋及設備、受贈收入、附屬機構收益等項目。

3. 成本與費用類項目現金調整數，如不動產、房屋及設備折舊、無形資產攤銷、附屬機構損失、處分不動產、房屋及設備損失等項目。

4. 扣減不動產支出前現金餘絀 = 經常門現金餘絀 + 出售資產現金收入 - 購置動產、無形資產及其他資產現金支出。

5. 購置不動產、動產、無形資產及其他資產現金支出，請以現金基礎計算。

6. 本表請置於決算書表編號210最近三年財務分析表之前。

附錄四，編號 204 修正對照表

修正規定					現行規定					說明
編號：204（學校法人及所設專科以上私立學校適用） （名稱） 現金收支概況表 ○學年度 全 頁第 頁 單位：新臺幣元					編號：204（學校法人及所設專科以上私立學校適用） （名稱） 現金收支概況表 ○學年度 全 頁第 頁 單位：新臺幣元					一、本表主要係為計算「扣減不動產支出前現金餘絀」及「本期現金餘絀」等兩項財務指標，以分別作為認定是否符合私立高級中等以上學校退場條例第 5 條及第 6 條所定學校財務惡化情形之參據，
項 目	(本)學 年度 決算數 (1)	(上)學 年度 決算數 (2)	比較增減		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				金額 (3)=(1)- (2)	% (4)=(3)/(2)*100	
經常門現金收入					經常門現金收入					
學雜費收入					學雜費收入					
推廣教育收入					推廣教育收入					

<p>產學合作收入</p> <p>其他教學活動收入</p> <p>補助及受贈收入</p> <p>附屬機構收益</p> <p>財務收入</p> <p>銷貨收入</p> <p>其他收入</p> <p>減：不產生現金流入之收入</p> <p>應收預收項目調整增(減)數</p> <p>利息股利調整數</p> <p>經常門現金支出</p> <p>董事會支出</p>					<p>產學合作收入</p> <p>其他教學活動收入</p> <p>補助及受贈收入</p> <p>附屬機構收益</p> <p>財務收入</p> <p>銷貨收入</p> <p>其他收入</p> <p>減：不產生現金流入之收入</p> <p>應收預收項目調整增(減)數</p> <p>利息股利調整數</p> <p>經常門現金支出</p> <p>董事會支出</p>					<p>以及私校法第46條所定私立學校賸餘款投資及流用可用額度之累積盈餘計算項目，爰新增附註1及2。</p> <p>二、為使決算書之閱讀更具財務資訊揭露層次，避免誤解，將該表移列至編號210最近三年財務分析表之前，爰新</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>行政管理支出</p> <p>教學研究及訓 輔支出</p> <p>獎助學金支出</p> <p>推廣教育支出</p> <p>產學合作支出</p> <p>其他教學活動 支出</p> <p>附屬機構損失</p> <p>財務費用</p> <p>銷貨成本</p> <p>其他支出</p> <p>減：不產生現 金流出之成本與費 用</p>					<p>行政管理支出</p> <p>教學研究及訓 輔支出</p> <p>獎助學金支出</p> <p>推廣教育支出</p> <p>產學合作支出</p> <p>其他教學活動 支出</p> <p>附屬機構損失</p> <p>財務費用</p> <p>銷貨成本</p> <p>其他支出</p> <p>減：不產生現 金流出之成本與費 用</p>					<p>增說明 6。</p>
---	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---------------

應付預付項目 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					經常門現金餘絀				
出售資產現金收入					出售資產現金收入				
購置動產、無形資 產及其他資產現金 支出					購置動產、無形資 產及其他資產現金 支出				
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					扣減不動產支出前 現金餘絀				
購置不動產現金支 出					購置不動產現金支 出				
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				

本期現金餘絀					本期現金餘絀						
<p><u>附註：1. 「扣減不動產支出前現金餘絀」係認定是否符合私立高級中等以上學校退場條例第5條及第6條所定學校財務惡化情形之參據。</u></p> <p><u>2. 「本期現金餘絀」為私校法第46條所定私立學校賸餘款投資及流用可用額度之累積盈餘計算項目。</u></p> <p>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「合併現金收支概況表」。</p> <p>2. 收入類項目現金調整數，如處分不動產、房屋及設備利益、不動產、房屋及設備、受贈收入、附屬機構收益等項目。</p> <p>3. 成本與費用類項目現金調整數，如不動產、房屋及設備折舊、無形資產攤銷、附屬機構損失、處分不動產、房屋及設備損失等項目。</p> <p>4. 扣減不動產支出前現金餘絀 = 經常門現金餘絀 + 出售資產現金收入 - 購置動產、無形資產及其他資產現金支出。</p> <p>5. 購置不動產、動產、無形資產及其他資產現金支出，請以現金基礎計算。</p> <p><u>6. 本表請置於決算書表編號210最近三年財務分析表之前。</u></p>					<p>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「合併現金收支概況表」。</p> <p>2. 收入類項目現金調整數，如處分不動產、房屋及設備利益、不動產、房屋及設備、受贈收入、附屬機構收益等項目。</p> <p>3. 成本與費用類項目現金調整數，如不動產、房屋及設備折舊、無形資產攤銷、附屬機構損失、處分不動產、房屋及設備損失等項目。</p> <p>4. 扣減不動產支出前現金餘絀 = 經常門現金餘絀 + 出售資產現金收入 - 購置動產、無形資產及其他資產現金支出。</p> <p>5. 購置不動產、動產、無形資產及其他資產現金支出，請以現金基礎計算。</p>						