

## 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112年6月26日

發文字號：臺教會(二)字第1124400699號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：修訂會計制度之一致規定附錄2表、附錄修正對照表

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」附錄編號202及309報表格式（如附件），請查照並依說明辦理。

說明：

- 一、旨揭附錄報表，編號202「收支餘絀表」及編號309「最近5年現金概況表」，請分別自111學年度決算及112學年度預算起適用。
- 二、另本部前配合企業會計準則公報第15號第2次修訂於112年3月3日以臺教會(二)字第1114401665B號函修正旨揭規定，自112學年度起適用（諒達），有關112學年度預算財務報表編製，請依該號公報第84條第4項前半段規定，無須重編以前期間財務報表（採新舊會計項目併列），併予說明。

正本：各直轄市及縣市政府、各私立大專校院、福智學校財團法人、教育部國民及學前教育署

副本：電子印章  
112/06/26  
14:54:05



(名稱)  
收支餘絀表  
○學年度

(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>各項收入</b> 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 <b>各項成本與費用</b> 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 <b>本期餘絀</b>				

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「合併收支餘絀表」。

2. 本表為表示(本)學年度及(上)學年度經常門收支及餘絀之報告。
3. 本表根據總分類帳收入及支出各項目編製之。
4. 收入超過支出之數為賸餘數，支出超過收入之數為短絀數，均填入最後一行之「本期餘絀」。
5. 如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

附表：

(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>本期其他綜合餘絀</b> 不重分類至餘絀之項目： 未實現重估增值 採權益法認列之其他綜合餘絀 份額－不重分類至餘絀之項目 透過其他綜合餘絀按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價餘絀 後續可能重分類至餘絀之項目： 現金流量避險中屬有效避險部 分之避險工具餘絀 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 採權益法認列之其他綜合餘絀 份額－可能重分類至餘絀之項 目 透過其他綜合餘絀按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價餘絀 <b>本期綜合餘絀總額</b>				

(名稱)  
最近5年現金概況表  
○學年度至○學年度

項目	(N+2)學年度 預估數	(N+1)學年度 預估數	(N)學年度 預算數	(N-1)學年度 預估決算數	(N-2)學年度 決算數	備註
<b>經常門現金收入(A)</b>						
學雜費收入						(N-2)學年度全校學生人數：_____人。 (N-1)學年度全校學生人數：_____人。 (N)學年度預估全校學生人數：_____人。 (N+1)學年度預估全校學生人數：_____人。 (N+2)學年度預估全校學生人數：_____人。
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						
資產負債項目調整增(減)數						
利息股利調整數						
<b>經常門現金支出(B)</b>						(N-2)學年度教職員工人數：_____人。 (N-1)學年度教職員工人數：_____人。 (N)學年度預估教職員工人數：_____人。 (N+1)學年度預估教職員工人數：_____人。 (N+2)學年度預估教職員工人數：_____人。 (N-2)學年度人事費用：_____元。 (N-1)學年度預估人事費用：_____元。 (N)學年度預估人事費用：_____元。 (N+1)學年度預估人事費用：_____元。 (N+2)學年度預估人事費用：_____元。
董事會支出						
行政管理支出						
教學研究及訓練支出						
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						
資產負債項目調整增(減)數						
利息調整數						
<b>經常門現金餘(絀)數(C)=(A)-(B)</b>						
<b>出售資產現金收入(D)</b>						
<b>購置動產、無形資產及其他資產現金支出(E)</b>						
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						
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						
<b>扣減不動產支出前現金餘絀(F)=(C)+(D)-(E)</b>						
<b>購置不動產現金支出(G)</b>						
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						
<b>舉債現金收入(H)</b>						
短期借款現金收入						
長期借款現金收入						
<b>償債現金支出(I)</b>						
償還短期借款支出						
償還長期借款支出						
<b>影響本期現金收支調整數(J)</b>						
<b>本期現金及銀行存款淨流入(出)數(K)=F-G+H-I+J</b>						
<b>期初現金及銀行存款餘額(L)</b>						
<b>期末現金及銀行存款餘額(M)=K+L</b>						

附表：

項目	(N+2)學年度 預估數	(N+1)學年度 預估數	(N)學年度 預算數	(N-1)學年度 預估決算數	(N-2)學年度 決算數	備註
<b>期末現金及銀行存款餘額(M)</b>						
<b>加：短期可變現資產(N)=(1)+(2)+(3)</b>						
流動金融資產(1)						
應收款項淨額(2)						
存出保證金(3)						
<b>減：短期須償還負債(O)=(4)-(5)+(6)+(7)</b>						
流動負債(4)						如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該項目計算，但須於備註欄說明。
減：預收款項(5)						
存入保證金(6)						
應付退休及離職金(7)						如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該項目計算，但須於備註欄說明。
<b>可用現金存量推估數(P)=(M)+(N)-(O)</b>						

說明：

- 1.本表係依私立高級中等以上學校退場條例第5條第1項、第6條第1項及預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法第2條第2項、第5條第3項辦理。
- 2.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.本表資料期間為5學年度，N學年度係指編製預算書之年度；前2學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數，後2學年度為預估數。
- 4.「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」決算數須與當年度「現金流量表」之「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」相符。
- 5.影響本期現金收支調整數(J)，係指除不產生現金流入(出)之收入(成本與費用)、應收預收應付預付項目調整增減數及利息股利調整數、動產、不動產、無形資產及其他資產之出售或購置，及長期借款收支項目以外之其他投資及籌資活動項目合計。
- 6.不產生現金流入之收入、不產生現金流出之成本與費用、資產負債項目調整增(減)數、出售資產現金收入及影響本期現金收支調整數，請分敘各學年度會計項目、內容及金額。若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次。
- 7.舉債現金收入、償債現金支出，請分敘該項目各學年度內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次，前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
- 8.除附表及說明5、6中各項目外，其餘各項請依(N-2)學年度決算數差異10%範圍內估列。若與(N-2)學年度決算數差異超過10%者，請分敘各學年度收入(或支出)差異內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次，前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
- 9.流動負債(4)及應付退休及離職金(7)，如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入本表計算，但須於備註欄說明。

## 附錄四，編號 202 修正對照表

修正規定					現行規定					說明		
(名稱) 收支餘絀表 ○學年度					(名稱) 收支餘絀表 ○學年度							
全 頁第 頁 單位：新臺幣元					全 頁第 頁 單位：新臺幣元					修正本表之附表比較增減金額及百分比公式。		
(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		(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						金額 (3)=(1) -(2)	% (4)=(3) /(2) *100
	各項收入						各項收入					
	學雜費收入						學雜費收入					
	推廣教育收入						推廣教育收入					
	產學合作收入						產學合作收入					
	其他教學活動收入						其他教學活動收入					
	補助及受贈收入						補助及受贈收入					
	附屬機構收益						附屬機構收益					
	財務收入						財務收入					
	銷貨收入						銷貨收入					

其他收入 各項成本與費用 董事會支出 行政管理支出 教學研究及訓輔支出 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 本期餘絀							其他收入 各項成本與費用 董事會支出 行政管理支出 教學研究及訓輔支出 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 本期餘絀							
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「合併收支餘蝕表」。						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「合併收支餘蝕表」。								

2. 本表為表示(本)學年度及(上)學年度經常門收支及餘絀之報告。
3. 本表根據總分類帳收入及支出各項目編製之。
4. 收入超過支出之數為賸餘數，支出超過收入之數為短絀數，均填入最後一行之「本期餘絀」。
5. 如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

附表：

(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)= <u>(1)</u> <u>-(2)</u>	% (4)=(3) / <u>(2)</u> *100
	本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項 目：  未實現重估增值 採權益法認列之其 他綜合餘絀份額— 不重分類至餘絀之 項目  透過其他綜合餘絀 按公允價值衡量之				

2. 本表為表示(本)學年度及(上)學年度經常門收支及餘絀之報告。
3. 本表根據總分類帳收入及支出各項目編製之。
4. 收入超過支出之數為賸餘數，支出超過收入之數為短絀數，均填入最後一行之「本期餘絀」。
5. 如有本期其他綜合餘絀請以下列附表說明。

附表：

(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)=(2) -(1)	% (4)=(3) /(1) *100
	本期其他綜合餘絀 不重分類至餘絀之項 目：  未實現重估增值 採權益法認列之其 他綜合餘絀份額— 不重分類至餘絀之 項目  透過其他綜合餘絀 按公允價值衡量之				

<p>權益工具投資未實現評價餘絀</p> <p>後續可能重分類至餘絀之項目：</p> <p>現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀</p> <p>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</p> <p>採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目</p> <p>透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀</p> <p>本期綜合餘絀總額</p>								<p>權益工具投資未實現評價餘絀</p> <p>後續可能重分類至餘絀之項目：</p> <p>現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀</p> <p>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</p> <p>採權益法認列之其他綜合餘絀份額－可能重分類至餘絀之項目</p> <p>透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價餘絀</p> <p>本期綜合餘絀總額</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## 附錄五，編號 309 修正對照表

修正規定						現行規定						說明	
(名稱) 最近 5 年現金概況表 ○學年度至○學年度						(名稱) 最近 5 年現金概況表 ○學年度至○學年度						依預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法第 2 條第 2 項及第 5 條第 3 項規定，「有影響（或嚴重影響）校務正常營運」指標，係指學校依最近一學年度決算報告預測，二學年度(專輔學校)或三學年度(預警學校)內財務將發生資金缺口，達財務調度困難，影響校務正常營運。因事涉學校未來財務狀況預測，爰	
全 頁第 頁 單位：新臺幣元						全 頁第 頁 單位：新臺幣元							
項 目	(N+2) 學年 度預 估數	(N+1) 學年 度預 估數	(N)學 年 度 預 算 數	(N-1) 學年 度預 估決 算數	(N-2) 學年 度決 算數	備註	項 目	(N)學年度 預算數	(N-1) 學年度 預估決 算數	(N-2) 學年度 決算數	(N-3) 學年度 決算數		(N-4) 學年度 決算數
經常門現金收入 (A)							經常門現金收入(A)						
學雜費收入						(N-2)學年度全校學生 人數：_____人。 (N-1)學年度全校學生 人數：_____人。 (N)學年度預估全校學 生人數：_____人。 (N+1)學年度預估全校 學生人數：_____	學雜費收入						





<p>經常門現金支出 (B)</p>					<p>(N-2)學年度教職員工 人數：_____人。</p> <p>(N-1)學年度教職員工 人數：_____人。</p> <p>(N)學年度預估教職員 工人數：_____人。</p> <p>(N+1)學年度預估教職 員工人數：_____</p> <p>人。</p> <p>(N+2)學年度預估教職 員工人數：_____</p> <p>人。</p> <p>(N-2)學年度人事費 用：_____</p> <p>元。</p> <p>(N-1)學年度預估人事 費用：_____</p> <p>元。</p> <p>(N)學年度預估人事費 用：_____</p> <p>元。</p> <p>(N+1)學年度預估人事 費用：_____</p> <p>元。</p>	<p>經常門現金支出(B)</p>							
------------------------	--	--	--	--	--	-------------------	--	--	--	--	--	--	--

						(N+2)學年度預估人事 費用： <u>元。</u>									
董事會支出							董事會支出								
行政管理支出							行政管理支出								
教學研究及訓 輔支出							教學研究及訓 輔支出								
獎助學金支出							獎助學金支出								
推廣教育支出							推廣教育支出								
產學合作支出							產學合作支出								
其他教學活動 支出							其他教學活動 支出								
附屬機構損失							附屬機構損失								
財務費用							財務費用								
銷貨成本							銷貨成本								
其他支出							其他支出								
減：不產生現 金流出之成本與費 用							減：不產生現 金流出之成本與費 用								
資產負債項目 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) 數(C)=(A)-(B)							經常門現金餘(絀) 數(C)=(A)-(B)							
出售資產現金收入 (D)							出售資產現金收入 (D)							
購置動產、無形資 產及其他資產現金 支出(E)							購置動產、無形資 產及其他資產現金 支出(E)							
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 (F)=(C)+(D)-(E)							扣減不動產支出前現金餘絀 (F)=(C)+(D)-(E)							
購置不動產現金支出(G)							購置不動產現金支出(G)							
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							
<b>舉債現金收入(H)</b>							<b>舉債現金收入(H)</b>							
短期借款現金 收入							短期借款現金 收入							
長期借款現金 收入							長期借款現金 收入							
<b>償債現金支出(I)</b>							<b>償債現金支出(I)</b>							
償還短期借款 支出							償還短期借款 支出							
償還長期借款 支出							償還長期借款 支出							
<b>影響本期現金收支 調整數(J)</b>							<b>影響本期現金收支 調整數(J)</b>							
<b>本期現金及銀行存 款淨流入(出)數 (K)=F-G+H-I+J</b>							<b>本期現金及銀行存 款淨流入(出)數 (K)=F-G+H-I+J</b>							
<b>期初現金及銀行存 款餘額(L)</b>							<b>期初現金及銀行存 款餘額(L)</b>							

期末現金及銀行存款餘額(M)=K+L						
--------------------	--	--	--	--	--	--

期末現金及銀行存款餘額(M)=K+L						
--------------------	--	--	--	--	--	--

**附表：**

項目	(N+2) 學年度 預估數	(N+1) 學年度 預估數	(N)學 年度 預算 數	(N-1) 學年度 預估 決算 數	(N-2) 學年度 預估 決算 數	備註
期末現金及銀行存款餘額(M)						
加：短期可變現資產(N)=(1)+(2)+(3)						
流動金融資產(1)						
應收款項淨額(2)						
存出保證金(3)						
減：短期須償還負債(O)=(4)-(5)+(6)+(7)						
流動負債(4)						如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該

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「〇〇學校財團法人」；(2)以學校法人所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「〇〇學校」。
2. 本表資料期間為5學年度，N學年度係指編製預算書之年度；其中前4學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數。
3. 「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」決算數須與當年度「現金流量表」之「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」相符。
4. 影響本期現金收支調整數(J)，係指除不產生現金流入(出)之收入(成本與費用)、應收預收應付預付項目調整增減數及利息股利調整數，動產、不動產、無形資產及其他資產之出售或購置，及長短期借款收支項目以外之其他投資及籌資活動項目合計。
5. 本學年度預算數與上學年度預估決算數比較，具重大差異部分請於備註欄說明，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次。

						<u>項目計算，但須於備註欄說明。</u>
<u>減：預收款項(5)</u>						
<u>存入保證金(6)</u>						
<u>應付退休及離職金(7)</u>						<u>如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入該項目計算，但須於備註欄說明。</u>
<u>可用現金存量推估數(P)=(M)+(N)- (O)</u>						

說明：

- 本表係依私立高級中等以上學校退場條例第5條第1項、第6條第1項及預警學校與專案輔導學校認定輔導及監督辦法第2條第2項、第5條第3項辦理。
- 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」。
- 本表資料期間為5學年度，N學年度係指編製預算書之年度；前2學年度數據為決算數及預估決算數，本學年度為預算數，後2學年度為預估數。



4. 「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」決算數須與當年度「現金流量表」之「本期現金及銀行存款淨流入(出)數」相符。
5. 影響本期現金收支調整數(J)，係指除不產生現金流入(出)之收入(成本與費用)、應收預收應付預付項目調整增減數及利息股利調整數，動產、不動產、無形資產及其他資產之出售或購置，及長短期借款收支項目以外之其他投資及籌資活動項目合計。
6. 不產生現金流入之收入、不產生現金流出之成本與費用、資產負債項目調整增(減)數、出售資產現金收入及影響本期現金收支調整數，請分敘各學年度會計項目、內容及金額。若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次。
7. 舉債現金收入、償債現金支出，請分敘該項目各學年度內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次，前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
8. 除附表及說明 5、6 中各項目外，其餘各項目請依(N-2)學年度決算數差異 10%範圍內估列。若與(N-2)學年度決算數差異超過 10%者，請分敘各學年度收入(或支出)差異內容及金額，若已於預算書表內敘明者，則請註明其頁次，前開事項，並請檢附可供證明文件另送本部。
9. 流動負債(4)及應付退休及離職金(7)，如各學年度有特定資金來源，且不影響現金流量，則不納入本表計算，但須於備註欄說明。