

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）					編號：204（學校法人及所設專科以上私立學校適用）					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，
(名 稱)					(名 稱)					
現金收支概況表					現金收支概況表					
○學年度					○學年度					
全 頁第 頁					全 頁第 頁					
單位：新臺幣元					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		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					

產學合作收入					產學合作收入					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。 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
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					其他收入					
減：不產生現金流入之收入					減：不產生現金流入之收入					
應收預收項目調整增(減)數					應收預收項目調整增(減)數					
利息股利調整數					利息股利調整數					
經常門現金支出					經常門現金支出					
董事會支出					董事會支出					

行政管理支出					行政管理支出					增說明 6。
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					

應付預付項目					應付預付項目					
調整增(減)數					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				
附註：1. <u>「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> 2. <u>「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> 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. <u>本表請置於決算書表編號 210 最近三年財務分析表之前。</u>					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。				

