

唯 心 聖 教 學 院

111 學年度

(自 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日止)

決 算 書

目 錄

名 稱	頁 序
一、總說明	1-2
二、平衡表	3
三、收支餘絀表	4
四、現金流量表	5
五、現金收支概況表	6
六、長期營運資產變動表	7
七、借款變動表	8
八、收入明細表	9-10
九、成本與費用明細表	11-12
十、各項費用明細表	13-20
十一、最近 3 年財務分析表	21-22

唯心聖教學院

決 算 總 說 明

111 學年度

壹、重要校務計畫實施績效：

一、營運計畫：本校自 110 年 2 月 1 日奉教育部核定准予立案，並自 110 學年度起正式招生。本校設校初期設唯心聖教應用易經研究所碩士班 1 班，經教育部核定於 110 和 111 學年度招生人數均為 15 名，112 學年度核定招生名額增加為 30 名，本校於上述三學年度註冊率均為 100%。本校於 110 學年度持續建立各項規章制度辦法，並經本校各項委員會議充分討論通過，亦或報請教育部備查或核定，期使本校作為新設學校各項行政制度能更臻完善，以步入軌道運作校務。同時，本校推廣教育已於 110 年 9 月起開始招生運作，開設課程以終身學習－大家學易經為主軸，希冀社會大眾以終身學習之方式至本校學修中華文化道統－易經、風水、宗教，以呼應本校創辦人 混元禪師為社會大眾開示之「學會保護自己、不傷害他人、進而幫助別人之利他服務精神」，這亦是本校之大學核心價值。本校亦於 110、111 學年度起向教育部申請並執行學生事務與輔導工作計畫及獎勵私立大學校院發展計畫等，期使透過計畫申請執行使本校學生輔導及教學等相關事務能更臻完善。

二、重要長期營運資產增置計畫：本學年度無。

三、長期債務之舉借及償還：本學年度無。

四、其他重要計畫：本學年度無。

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形(請參考收支餘絀表 P.4)

(一) 本學年度收入 2,588 萬 9,173 元，較本學年度預算數 3,390 萬 7,500 元，減少 801 萬 8,327 元，約 -23.65%。主要係因疫情後推廣教育開班數下修所致，收入減少未如預期。

(二) 本學年度成本與費用 2,567 萬 1,383 元，較本學年度預算數 3,267 萬 4,996 元，減少 700 萬 3,613 元，約 -21.43%，亦係因推廣教育開班數下修、職員人力補充及樽節開銷等，支出減少所致。

(三) 以上總收支相抵後，計本期賸餘 21 萬 7,790 元。較本學年度預算數 123 萬 2,504 元，減少 101 萬 4,714 元。

唯心聖教學院

決 算 總 說 明

111 學年度

二、現金流量結果(請參考現金流量表 P.5)

- (一) 營運活動之淨現金流入221萬6,185元。
- (二) 投資活動之淨現金流出117萬1,833元。其中包括增加不動產、房屋及設備55萬9,857元，增加無形資產61萬1,976元。
- (三) 籌資活動之淨現金流入2萬5,595元。其中現金流入合計112萬9,882元，係增加代收款項收現數112萬9,882元；現金流出合計110萬4,287元，係減少代收款項付現數110萬4,287元。
- (四) 現金及約當現金之淨增106萬9,947元，係期末現金831萬4,540元，較期初現金724萬4,593元增加之數。

三、資產負債情況(請參考平衡表 P.3)

- (一) 本年度資產8,433萬6,480元，包括流動資產881萬3,251元、投資、長期應收款及基金5,000萬元，及不動產、房屋及設備2,938萬4,907元。
- (二) 本年度負債296萬2,984元，為流動負債296萬2,984元。
- (三) 本年度權益基金及餘絀8,137萬3,496元，包括權益基金5,838萬5,232元及賸餘2,298萬8,264元。

四、現金收支餘絀情形(請參考現金收支概況表 P. 6)

本學年度現金賸餘104萬4,352元。其中經常門現金收入2,525萬2,326元、經常門現金支出2,303萬6,141元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出117萬1,833元。

參、其他：

一、本學年度收支賸餘原因。

本學年度推廣教育收入雖未如預期，但學校立案後第二屆學生正式入學之學雜費收入，以及利率升息財務收入均較前學年度增加，因此本學年度收支賸餘仍保持正值。

二、其他重要財務事項：本學年度無。

說明：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。

唯心聖教學院
平衡表
中華民國112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
資產	84,336,480	83,335,521	1,000,959	1.20
流動資產	8,813,251	7,746,023	1,067,228	13.78
現金	79,860	180,543	(100,683)	(55.77)
銀行存款	8,234,680	7,064,050	1,170,630	16.57
應收款項	204,596	183,572	21,024	11.45
預付款項	294,115	317,858	(23,743)	(7.47)
投資、長期應收款及基金	50,000,000	50,000,000	0	0.00
特種基金	50,000,000	50,000,000	0	0.00
不動產、房屋及設備	29,384,907	28,792,016	592,891	2.06
房屋及建築	1,683,662	1,683,662	0	0.00
圖書及博物	17,180,640	17,112,647	67,993	0.40
其他設備	10,520,605	9,995,707	524,898	5.25
累計折舊總額	(6,366,227)	(4,017,387)	(2,348,840)	58.47
不動產、房屋及設備淨額	23,018,680	24,774,629	(1,755,949)	(7.09)
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	3,528,193	1,335,193	2,193,000	164.25
電腦軟體	3,528,193	1,335,193	2,193,000	164.25
累計攤銷總額	(1,023,644)	(520,324)	(503,320)	96.73
無形資產淨額	2,504,549	814,869	1,689,680	207.36
其他資產	0	0	0	-
合計	84,336,480	83,335,521	1,000,959	1.20
負債	2,962,984	2,179,815	783,169	35.93
流動負債	2,962,984	2,179,815	783,169	35.93
應付款項	2,313,009	939,612	1,373,397	146.17
預收款項	549,027	1,164,850	(615,823)	(52.87)
代收款項	100,948	75,353	25,595	33.97
長期負債	0	0	0	-
其他負債	0	0	0	-
權益基金及餘絀	81,373,496	81,155,706	217,790	0.27
權益基金	58,385,232	51,628,505	6,756,727	13.09
指定用途權益基金	50,000,000	50,000,000	0	0.00
未指定用途權益基金	8,385,232	1,628,505	6,756,727	414.90
餘絀	22,988,264	29,527,201	(6,538,937)	(22.15)
累積餘絀	22,988,264	29,527,201	(6,538,937)	(22.15)
權益其他項目	0	0	0	-
合計	84,336,480	83,335,521	1,000,959	1.20



唯心聖教學院

收支餘絀表

111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
27,845,832	各項收入	25,889,173	33,907,500	(8,018,327)	(23.65)
1,500,000	學雜費收入	3,150,000	3,000,000	150,000	5.00
10,094,800	推廣教育收入	6,777,600	12,480,000	(5,702,400)	(45.69)
15,527,978	補助及受贈收入	15,164,308	17,867,500	(2,703,192)	(15.13)
471,245	財務收入	736,470	480,000	256,470	53.43
251,809	其他收入	60,795	80,000	(19,205)	(24.01)
25,047,222	各項成本與費用	25,671,383	32,674,996	(7,003,613)	(21.43)
11,527,868	行政管理支出	10,538,072	14,760,488	(4,222,416)	(28.61)
9,599,573	教學研究及訓輔支出	10,954,581	11,323,492	(368,911)	(3.26)
61,352	獎助學金支出	173,904	90,000	83,904	93.23
3,858,429	推廣教育支出	3,991,209	6,497,016	(2,505,807)	(38.57)
0	其他支出	13,617	4,000	9,617	240.43
2,798,610	本期餘絀	217,790	1,232,504	(1,014,714)	(82.33)



唯心聖教學院
現金流量表
111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
營運活動現金流量	2,216,185	7,070,648
本期餘絀	217,790	2,798,610
利息股利之調整	(736,470)	(471,245)
未計利息股利之本期餘絀	(518,680)	2,327,365
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	2,852,160	3,075,047
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	28,945	(459,109)
流動負債調整項目淨增(減)數	(856,484)	1,656,100
未計利息股利之現金流入(流出)	1,505,941	6,599,403
收取利息	710,244	471,245
收取股利	0	0
支付利息	0	0
營運活動淨現金流入(出)	2,216,185	7,070,648
投資活動現金流量	(1,171,833)	(126,853)
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(559,857)	(59,653)
增加無形資產付現數	(611,976)	(67,200)
投資活動淨現金流入(出)	(1,171,833)	(126,853)
籌資活動現金流量	25,595	58,856
增加代收款項收現數	1,129,882	944,548
減：減少代收款項付現數	(1,104,287)	(885,692)
籌資活動淨現金流入(出)	25,595	58,856
匯率變動對現金及銀行存款之影響	0	0
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,069,947	7,002,651
期初現金及銀行存款餘額	7,244,593	241,942
期末現金及銀行存款餘額	8,314,540	7,244,593



唯心聖教學院
現金收支概況表
111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
經常門現金收入	25,252,326	28,827,110	(3,574,784)	(12.40)
學雜費收入	3,150,000	1,500,000	1,650,000	110.00
推廣教育收入	6,777,600	10,094,800	(3,317,200)	(32.86)
補助及受贈收入	15,164,308	15,527,978	(363,670)	(2.34)
財務收入	736,470	471,245	265,225	56.28
其他收入	60,795	251,809	(191,014)	(75.86)
資產負債項目調整增(減)數	(636,847)	981,278	(1,618,125)	-
利息股利調整數	0	0	0	-
經常門現金支出	23,036,141	21,756,462	1,279,679	5.88
行政管理支出	10,538,072	11,527,868	(989,796)	(8.59)
教學研究及訓輔支出	10,954,581	9,599,573	1,355,008	14.12
獎助學金支出	173,904	61,352	112,552	183.45
推廣教育支出	3,991,209	3,858,429	132,780	3.44
其他支出	13,617	0	13,617	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(2,852,160)	(3,075,047)	222,887	(7.25)
資產負債項目調整增(減)數	216,918	(215,713)	432,631	-
利息調整數	0	0	0	-
經常門現金餘絀	2,216,185	7,070,648	(4,854,463)	(68.66)
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	1,171,833	126,853	1,044,980	823.77
圖書及博物	34,959	10,653	24,306	228.16
其他設備	524,898	49,000	475,898	971.22
電腦軟體	611,976	67,200	544,776	810.68
扣減不動產支出前現金餘絀	1,044,352	6,943,795	(5,899,443)	(84.96)
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	1,044,352	6,943,795	(5,899,443)	(84.96)



唯心聖教學院
長期營運資產變動表
111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%			
不動產、房屋及設備	28,792,016	592,891	150,000	442,891	295.26	0	0	0	-	0	29,384,907	
房屋及建築	1,683,662	0	0	0	-	0	0	0	-	0	1,683,662	
圖書及博物	17,112,647	67,993	150,000	(82,007)	(54.67)	0	0	0	-	0	17,180,640	
其他設備	9,995,707	524,898	0	524,898	-	0	0	0	-	0	10,520,605	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計折舊	4,017,387	2,348,840	2,656,260	(307,420)	(11.57)	0	0	0	-	0	6,366,227	
房屋及建築	280,602	187,068	187,068	0	0.00	0	0	0	-	0	467,670	
其他設備	3,736,785	2,161,772	2,469,192	(307,420)	(12.45)	0	0	0	-	0	5,898,557	
不動產、房屋及設備 淨額	24,774,629	(1,755,949)	(2,506,260)	750,311	(29.94)	0	0	0	-	0	23,018,680	
投資性不動產	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
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	
投資性不動產淨額	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
無形資產	1,335,193	2,193,000	0	2,193,000	-	0	0	0	-	0	3,528,193	
電腦軟體	1,335,193	2,193,000	0	2,193,000	-	0	0	0	-	0	3,528,193	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計攤銷	520,324	503,320	509,172	(5,852)	(1.15)	0	0	0	-	0	1,023,644	
電腦軟體	520,324	501,373	509,172	(7,799)	(1.53)	0	0	0	-	0	1,021,697	
其他無形資產	0	1,947	0	1,947	-	0	0	0	-	0	1,947	
無形資產淨額	814,869	1,689,680	(509,172)	2,198,852	(431.85)	0	0	0	-	0	2,504,549	
合計	25,589,498	(66,269)	(3,015,432)	2,949,163	(97.80)	0	0	0	-	0	25,523,229	



唯心聖教學院
借款變動表
111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			



唯心聖教學院
收入明細表
111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	%	
學雜費收入	3,150,000	3,000,000	150,000	5.00	1. 上學期學生數：30人。 下學期學生數：30人。
學費收入	2,400,000	2,400,000	0	0.00	
雜費收入	540,000	540,000	0	0.00	
實習實驗費收入	210,000	60,000	150,000	250.00	111學年度預算書遺漏編列學雜費收費標準之論文指導與口試費的預算收入。
推廣教育收入	6,777,600	12,480,000	(5,702,400)	(45.69)	推廣教育學員人數未如預期，且部分學員入學正式學制修業，影響推廣教育收入。
推廣教育收入	6,777,600	12,480,000	(5,702,400)	(45.69)	
補助及受贈收入	15,164,308	17,867,500	(2,703,192)	(15.13)	112年度大專校院輔導工作計畫未申請，以及受贈收入減少，但收支餘絀數仍為正數。
補助收入	775,259	867,500	(92,241)	(10.63)	
受贈收入	14,389,049	17,000,000	(2,610,951)	(15.36)	
財務收入	736,470	480,000	256,470	53.43	因利率升息，設校基金專戶利息收入增加。
利息收入	736,470	480,000	256,470	53.43	因利率升息，設校基金專戶利息收入增加。
其他收入	60,795	80,000	(19,205)	(24.01)	碩士班報考人數未如預期減收試務費收入及推廣e化減少學生影印之雜項收入。
試務費收入	34,000	50,000	(16,000)	(32.00)	碩士班報考人數未如預期，但新生註冊報到率仍維持百分之百。
雜項收入	26,795	30,000	(3,205)	(10.68)	
合計	25,889,173	33,907,500	(8,018,327)	(23.65)	大環境影響推廣教育收入以及受贈收入減少所致。



唯心聖教學院
成本與費用明細表
111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	%	
行政管理支出	10,538,072	14,760,488	(4,222,416)	(28.61)	註1
人事費	5,574,091	8,467,200	(2,893,109)	(34.17)	行政主管及人員出缺，人力補充尚未完成。
業務費	3,334,790	4,762,540	(1,427,750)	(29.98)	官網尚未完成驗收、節能措施整併電表等
維護費	1,055,327	988,480	66,847	6.76	
退休撫卹費	207,570	355,200	(147,630)	(41.56)	行政主管及人員出缺，人力補充尚未完成。
折舊及攤銷	366,294	187,068	179,226	95.81	
教學研究及訓輔支出	10,954,581	11,323,492	(368,911)	(3.26)	
人事費	8,943,687	8,888,100	55,587	0.63	
業務費	1,432,489	1,480,220	(47,731)	(3.22)	
維護費	0	230,000	(230,000)	(100.00)	
退休撫卹費	203,380	216,000	(12,620)	(5.84)	
折舊及攤銷	375,025	509,172	(134,147)	(26.35)	
獎助學金支出	173,904	90,000	83,904	93.23	發放教育部補助111年度第一屆研究生獎助學金經費。
獎學金支出	67,920	0	67,920	-	
政府補助獎學金支出	60,000	0	60,000	-	
學校自付獎學金支出	7,920	0	7,920	-	
助學金支出	105,984	90,000	15,984	17.76	
學校自付助學金支出	105,984	90,000	15,984	17.76	
推廣教育支出	3,991,209	6,497,016	(2,505,807)	(38.57)	推廣教育開班數及學員人數降低，以致推廣教育支出減少。
人事費	1,229,725	2,150,784	(921,059)	(42.82)	推廣教育開班數降低。
業務費	650,643	1,796,400	(1,145,757)	(63.78)	推廣教育開班數及學員人數降低，業務費用支出同步減少。
維護費	0	80,640	(80,640)	(100.00)	
折舊及攤銷	2,110,841	2,469,192	(358,351)	(14.51)	
其他支出	13,617	4,000	9,617	240.43	正式學制報考人數降低，電子化服務和臨時性雜項支出增加所致。
試務費支出	1,875	4,000	(2,125)	(53.13)	
超額年金給付	0	0	0	-	
雜項支出	11,742	0	11,742	-	
合計	25,671,383	32,674,996	(7,003,613)	(21.43)	註2



唯心聖教學院
成本與費用明細表
111學年度

全2頁第2頁
單位：新臺幣元

備註：

註1：行政主管及人員補充尚未完成，官網尚未驗收及節能措施整併電表等因素，以致行政管理支出減少。

註2：行政主管及人員補充尚未完成，推廣教育開班數及學員人數降低等綜合因素，以致成本與費用支出較原編列預算數為低。



唯心聖教學院
現金明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
庫存現金	79,860
合 計	79,860



唯心聖教學院
銀行存款明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
銀行存款一銀77907	7,132,706
銀行存款花蓮二信968	1,101,974
合 計	8,234,680



唯心聖教學院
應收款項明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
應收利息	122,198
應收推廣學分費	81,600
其他應收款-其他	798
合 計	204,596



唯心聖教學院
預付款項明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
預付保險費及廠商貨款	294,115
合 計	294,115



唯心聖教學院
特種基金明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
設校基金	50,000,000
合 計	50,000,000



唯心聖教學院
應付款項明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
應付廠商貨款,應付設備款及應付無形資產帳款	2,313,009
合 計	2,313,009



唯心聖教學院
預收款項明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
預收補助款及預收推廣教育收入	548,027
暫收款	1,000
合 計	549,027



唯心聖教學院
代收款項明細表
112年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
代收車資款項	100,948
合 計	100,948



唯心聖教學院
最近3年財務分析表
109學年度至111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		
		111學年度	110學年度	109學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入 / 總收入 * 100%	$\frac{3,150,000}{25,889,173} * 100\% = 12.17\%$	$\frac{1,500,000}{27,845,832} * 100\% = 5.39\%$	$\frac{0}{7,127,954} * 100\% = 0.00\%$
流動比率(%)	流動資產 / 流動負債 * 100%	$\frac{8,813,251}{2,962,984} * 100\% = 297.45\%$	$\frac{7,746,023}{2,179,815} * 100\% = 355.35\%$	$\frac{284,263}{464,859} * 100\% = 61.15\%$
負債比率(%)	$\frac{(\text{負債總額} - \text{應付代管資產})}{(\text{資產總額} - \text{代管資產淨額})} * 100\%$	$\frac{(2,962,984-0)}{(84,336,480-0)} * 100\% = 3.51\%$	$\frac{(2,179,815-0)}{(83,335,521-0)} * 100\% = 2.62\%$	$\frac{(464,859-0)}{(78,821,955-0)} * 100\% = 0.59\%$
學雜費收入變動率(%)	$\frac{(\text{本學年度學雜費收入} - \text{上學年度學雜費收入})}{\text{上學年度學雜費收入}} * 100\%$	$\frac{(3,150,000-1,500,000)}{1,500,000} * 100\% = 110.00\%$	$\frac{(1,500,000-0)}{0} * 100\% = 0.00\%$	$\frac{(0-0)}{0} * 100\% = 0.00\%$
現金餘絀變動率(%)	$\frac{(\text{本學年度扣減不動產前現金餘絀} - \text{上學年度扣減不動產前現金餘絀})}{\text{上學年度總收入}} * 100\%$	$\frac{(1,044,352-6,943,795)}{25,889,173} * 100\% = -22.79\%$	$\frac{(6,943,795-225,445)}{27,845,832} * 100\% = 24.13\%$	$\frac{(225,445-0)}{7,127,954} * 100\% = 3.16\%$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀 / 總收入 * 100%	$\frac{217,790}{25,889,173} * 100\% = 0.84\%$	$\frac{2,798,610}{27,845,832} * 100\% = 10.05\%$	$\frac{-1,508,352}{7,127,954} * 100\% = -21.16\%$
現金流量比率(%)	$\frac{(\text{營運活動現金流量} + \text{附屬機構淨匯回數} - \text{購置動產、無形資產及其他資產現金支出})}{\text{流動負債}} * 100\%$	$\frac{(2,216,185+0-1,171,833)}{2,962,984} * 100\% = 35.25\%$	$\frac{(7,070,648+0-126,853)}{2,179,815} * 100\% = 318.55\%$	$\frac{(623,466+0-398,021)}{464,859} * 100\% = 48.50\%$
速動比率(%)	$\frac{(\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付款項})}{\text{流動負債}} * 100\%$	$\frac{(8,813,251-0-294,115)}{2,962,984} * 100\% = 287.52\%$	$\frac{(7,746,023-0-317,858)}{2,179,815} * 100\% = 340.77\%$	$\frac{(284,263-0-42,321)}{464,859} * 100\% = 52.05\%$
負債權益比率(%)	$\frac{\text{總負債期末餘額}}{(\text{累積餘絀} + \text{未指定用途權益基金})} * 100\%$	$\frac{2,962,984}{(22,988,264+8,385,232)} * 100\% = 9.44\%$	$\frac{2,179,815}{(29,527,201+1,628,505)} * 100\% = 7.00\%$	$\frac{464,859}{(26,766,968+1,590,128)} * 100\% = 1.64\%$



唯心聖教學院
最近3年財務分析表
109學年度至111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		
		111學年度	110學年度	109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%	$\frac{8,314,540+0+204,596-(2,962,984-549,027+0+0)}{16,158,453} \times 100\% = 37.78\%$	$\frac{7,244,593+0+183,572-(2,179,815-1,164,850+0+0)}{17,074,870} \times 100\% = 37.56\%$	$\frac{241,942+0+0-(464,859-0+0+0)}{5,193,804} \times 100\% = -4.29\%$
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)	$8,314,540+0+204,596-(2,962,984-549,027+0+0) = 6,105,179$	$7,244,593+0+183,572-(2,179,815-1,164,850+0+0) = 6,413,200$	$241,942+0+0-(464,859-0+0+0) = -222,917$
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	$\frac{(2,413,957-58,519,136)}{1,044,352} = 0.00$	$\frac{(1,014,965-57,428,165)}{6,943,795} = 0.00$	$\frac{(464,859-50,241,942)}{225,445} = 0.00$



製 表：李 珍 玫



主辦會計：李 珍 玫



校 長：陳 立 岳



董 事 長：張 益 瑞

