

臺北基督學院

110 學年度

(自 110 年 8 月 1 日起至 111 年 7 月 31 日止)

決 算 書

目 錄

內 容	頁次
決算總說明	1-2
平衡表	3
收支餘絀表	4
現金流量表	5
現金收支概況表	6
長期營運資產變動表	7
借款變動表	8
收入明細表	9-10
成本與費用明細表	11-13
各項目明細表	14-21
最近三年財務分析表	22-23

臺北基督學院

決算總說明

110 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：

(一) 學習成效面

1. 堅守辦學品質保證。
2. 展現卓越課程特色。
3. 厚植學子優質學力
4. 型塑「學習型組織」營造主動學習的校園文化。
5. 推展「教學的學術」提昇教學效能。

(二) 財務環境面

1. 營造環境設備更新。
2. 擘建高執行力團隊。
3. 統合資源開發運用。
4. 建立校務研究資料庫，增進學校效能。

(三) 社會責任面

1. 國際化：開辦「英語宿舍」。
2. 社區化：工作會推動、在地人格教育與英語學習。

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 5,414 萬 8,332 元，較本學年度預算數 6,768 萬 4,365 元，減少 1,353 萬 6,033 元，約-20%，主要係推廣教育學生招收及募款不足所致。
- (二) 本學年度成本與費用 5,022 萬 4,833 元，較本學年度預算數 6,498 萬 7,365 元減少 1,476 萬 2,532 元，約-22.72%，主要係新冠肺炎影響各項活動暫停所致。
- (三) 以上總收支相抵後，計本期賸餘 392 萬 3,499 元，較本學年度預算數 269 萬 7,000 元，增加 122 萬 6,499 元，主要係支出不如預期所致。

二、現金流量結果

- (一) 營運活動之淨現金流入 662 萬 8,543 元。
- (二) 投資活動之淨現金流出 204 萬 3,325 元，主要係增加不動產房屋及設備 196 萬 3,325 元，增加無形資產 8 萬元。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 118 萬 7,667 元，其中現金流入合計 624 萬 5,960 元，包括增加代收款 623 萬 7,610 元，現金流出合計 743 萬 3,627 元，包括減少代收款 740 萬 9,572 元及退回存入保證金 2 萬 4,055 元。
- (四) 現金及約當現金之增加 339 萬 7,551 元，係期末現金 3,429 萬 5,057 元，較期初現金 3,089 萬 7,506 元增加之數。

三、資產負債情況

- (一) 本學年度資產 9,681 萬 9,283 元，包括流動資產 3,742 萬 1,288 元，投資長期應收款及基金 5,000 萬元，不動產、房屋及設備 916 萬 5,044 元，及無形資產 23 萬 2,951 元。
- (二) 本學年度負債 569 萬 864 元，包括流動負債 559 萬 8,214 元及其他負債 9 萬 2,650 元。
- (三) 本學年度權益基金及餘絀 9,112 萬 8,419 元，包括權益基金 7,517 萬 4,226 元，賸餘 1,595 萬 4,193 元。

四、現金收支餘絀情形

本學年度現金餘絀 458 萬 5,218 元，其中經常門現金收入 5,355 萬 2,290 元、經常門現金支出 4,692 萬 3,747 元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出 204 萬 3,325 元。

參、其他

一、本學年度收支賸餘原因

- 1. 全校樽節開支，並積極爭取教學實踐研究計畫經費及教育部防疫補助款等。

二、其他重要財務事項

- 1. 財團法人新北市美國基督教効力會，將校舍借與馬偕護校使用之價款 450 萬元全數撥予本校。

臺北基督學院
平衡表
中華民國111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	96,819,283	92,695,114	4,124,169	4.45
流動資產	37,421,288	33,422,864	3,998,424	11.96
現金	40,892	37,516	3,376	9.00
銀行存款	34,254,165	30,859,990	3,394,175	11.00
應收款項	1,368,416	772,374	596,042	77.17
預付款項	1,757,815	1,752,984	4,831	0.28
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	19,052,289	17,034,209	2,018,080	11.85
機械儀器及設備	6,558,086	6,179,796	378,290	6.12
圖書及博物	4,806,550	4,247,059	559,491	13.17
其他設備	7,687,653	6,607,354	1,080,299	16.35
累計折舊總額	(9,887,245)	(8,045,128)	(1,842,117)	22.90
不動產、房屋及設備淨額	9,165,044	8,989,081	175,963	1.96
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	2,816,838	2,736,838	80,000	2.92
電腦軟體	2,816,838	2,736,838	80,000	2.92
累計攤銷總額	(2,583,887)	(2,453,669)	(130,218)	5.31
無形資產淨額	232,951	283,169	(50,218)	(17.73)
其他資產	0	0	0	-
合計	96,819,283	92,695,114	4,124,169	4.45
負債	5,690,864	5,490,194	200,670	3.66
流動負債	5,598,214	5,381,839	216,375	4.02
應付款項	2,658,414	1,270,077	1,388,337	109.31
代收款項	2,939,800	4,111,762	(1,171,962)	(28.50)
長期負債	0	0	0	-
其他負債	92,650	108,355	(15,705)	(14.49)
存入保證金	92,650	108,355	(15,705)	(14.49)
權益基金及餘絀	91,128,419	87,204,920	3,923,499	4.50
權益基金	75,174,226	84,812,019	(9,637,793)	(11.36)
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	25,174,226	34,812,019	(9,637,793)	(27.69)
餘絀	15,954,193	2,392,901	13,561,292	566.73
累積餘絀	15,954,193	2,392,901	13,561,292	566.73
權益其他項目	0	0	0	-
合計	96,819,283	92,695,114	4,124,169	4.45

※註：(上)年7月31日決算數係經會計師查核簽證，調整後之金額。



臺北基督學院
收支餘絀表
110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
44,007,339	各項收入	54,148,332	67,684,365	(13,536,033)	(20.00)
9,539,256	學雜費收入	8,613,000	11,598,000	(2,985,000)	(25.74)
15,500,333	推廣教育收入	11,739,000	18,405,000	(6,666,000)	(36.22)
12,336,137	補助及受贈收入	27,052,919	27,017,365	35,554	0.13
243,955	財務收入	188,936	228,000	(39,064)	(17.13)
6,387,658	其他收入	6,554,477	10,436,000	(3,881,523)	(37.19)
53,771,012	各項成本與費用	50,224,833	64,987,365	(14,762,532)	(22.72)
57,285	董事會支出	34,403	444,000	(409,597)	(92.25)
21,583,372	行政管理支出	20,401,974	28,586,020	(8,184,046)	(28.63)
11,529,461	教學研究及訓輔支出	12,167,969	15,535,664	(3,367,695)	(21.68)
3,712,254	獎助學金支出	2,495,336	2,817,740	(322,404)	(11.44)
16,584,687	推廣教育支出	15,002,705	17,518,941	(2,516,236)	(14.36)
303,953	其他支出	122,446	85,000	37,446	44.05
(9,763,673)	本期餘絀	3,923,499	2,697,000	1,226,499	45.48

※註：(上)學年度決算數係經會計師查核簽證，調整後之金額。



臺北基督學院
現金流量表
110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	6,628,543	(7,571,038)
本期餘絀	3,923,499	(9,763,673)
利息股利之調整	(188,936)	(243,955)
未計利息股利之本期餘絀	3,734,563	(10,007,628)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	1,972,335	2,300,503
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	(612,216)	36,142
流動負債調整項目淨增(減)數	1,333,582	(146,899)
未計利息股利之現金流入(流出)	6,428,264	(7,817,882)
收取利息	200,279	246,844
收取股利	0	0
支付利息	0	0
營運活動淨現金流入(出)	6,628,543	(7,571,038)
投資活動現金流量	(2,043,325)	(2,066,755)
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(1,963,325)	(2,053,315)
增加無形資產付現數	(80,000)	(13,440)
投資活動淨現金流入(出)	(2,043,325)	(2,066,755)
籌資活動現金流量	(1,187,667)	1,188,177
增加代收款項收現數	6,237,610	6,928,122
收取存入保證金收現數	8,350	32,665
減：減少代收款項付現數	(7,409,572)	(5,760,365)
退回存入保證金付現數	(24,055)	(12,245)
籌資活動淨現金流入(出)	(1,187,667)	1,188,177
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)	3,397,551	(8,449,616)
期初現金及銀行存款餘額	30,897,506	39,347,122
期末現金及銀行存款餘額	34,295,057	30,897,506



臺北基督學院
現金收支概況表
110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	53,552,290	44,027,232	9,525,058	21.63
學雜費收入	8,613,000	9,539,256	(926,256)	(9.71)
推廣教育收入	11,739,000	15,500,333	(3,761,333)	(24.27)
補助及受贈收入	27,052,919	12,336,137	14,716,782	119.30
財務收入	188,936	243,955	(55,019)	(22.55)
其他收入	6,554,477	6,387,658	166,819	2.61
資產負債項目調整增(減)數	(596,042)	19,893	(615,935)	-
利息股利調整數	0	0	0	-
經常門現金支出	46,923,747	51,598,270	(4,674,523)	(9.06)
董事會支出	34,403	57,285	(22,882)	(39.94)
行政管理支出	20,401,974	21,583,372	(1,181,398)	(5.47)
教學研究及訓輔支出	12,167,969	11,529,461	638,508	5.54
獎助學金支出	2,495,336	3,712,254	(1,216,918)	(32.78)
推廣教育支出	15,002,705	16,584,687	(1,581,982)	(9.54)
其他支出	122,446	303,953	(181,507)	(59.72)
減：不產生現金流出之成本與費用	(1,972,335)	(2,300,503)	328,168	(14.27)
資產負債項目調整增(減)數	(1,328,751)	127,761	(1,456,512)	-
利息調整數	0	0	0	-
經常門現金餘絀	6,628,543	(7,571,038)	14,199,581	-
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	2,043,325	2,066,755	(23,430)	(1.13)
機械儀器及設備	323,535	838,214	(514,679)	(61.40)
圖書及博物	559,491	644,525	(85,034)	(13.19)
其他設備	1,080,299	570,576	509,723	89.33
電腦軟體	80,000	13,440	66,560	495.24
扣減不動產支出前現金餘絀	4,585,218	(9,637,793)	14,223,011	-
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	4,585,218	(9,637,793)	14,223,011	-



臺北基督學院
長期營運資產變動表
110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	17,034,209	2,018,080	2,487,000	(468,920)	(18.85)	0	0	0	-	0	19,052,289	
機械儀器及設備	6,179,796	378,290	475,000	(96,710)	(20.36)	0	0	0	-	0	6,558,086	
圖書及博物	4,247,059	559,491	680,000	(120,509)	(17.72)	0	0	0	-	0	4,806,550	
其他設備	6,607,354	1,080,299	1,332,000	(251,701)	(18.90)	0	0	0	-	0	7,687,653	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計折舊	8,045,128	1,842,117	2,121,942	(279,825)	(13.19)	0	0	0	-	0	9,887,245	
機械儀器及設備	3,878,529	978,751	1,055,657	(76,906)	(7.29)	0	0	0	-	0	4,857,280	
其他設備	4,166,599	863,366	1,066,285	(202,919)	(19.03)	0	0	0	-	0	5,029,965	
不動產、房屋及設備 淨額	8,989,081	175,963	365,058	(189,095)	(51.80)	0	0	0	-	0	9,165,044	
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	2,736,838	80,000	210,000	(130,000)	(61.90)	0	0	0	-	0	2,816,838	
電腦軟體	2,736,838	80,000	210,000	(130,000)	(61.90)	0	0	0	-	0	2,816,838	
累計減損	0	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	
累計攤銷	2,453,669	130,218	321,828	(191,610)	(59.54)	0	0	0	-	0	2,583,887	
電腦軟體	2,453,669	130,218	321,828	(191,610)	(59.54)	0	0	0	-	0	2,583,887	
無形資產淨額	283,169	(50,218)	(111,828)	61,610	(55.09)	0	0	0	-	0	232,951	
合計	9,272,250	125,745	253,230	(127,485)	(50.34)	0	0	0	-	0	9,397,995	

※註：有關上學年度底止結存金額，係經會計師查核簽證重分類後之金額。



臺北基督學院
借款變動表
110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			



臺北基督學院
收入明細表
110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	%	
學雜費收入	8,613,000	11,598,000	(2,985,000)	(25.74)	1. 上學期學生數：62人。 下學期學生數：58人。 2. 註1
學費收入	8,613,000	11,598,000	(2,985,000)	(25.74)	
推廣教育收入	11,739,000	18,405,000	(6,666,000)	(36.22)	註2
補助及受贈收入	27,052,919	27,017,365	35,554	0.13	註3
補助收入	1,374,476	0	1,374,476	-	註4
受贈收入	25,678,443	27,017,365	(1,338,922)	(4.96)	註5
財務收入	188,936	228,000	(39,064)	(17.13)	註6
利息收入	188,936	228,000	(39,064)	(17.13)	註7
其他收入	6,554,477	10,436,000	(3,881,523)	(37.19)	註8
試務費收入	94,968	104,000	(9,032)	(8.68)	
住宿費收入	3,515,150	8,257,000	(4,741,850)	(57.43)	
雜項收入	2,944,359	2,075,000	869,359	41.90	
合計	54,148,332	67,684,365	(13,536,033)	(20.00)	註9



臺北基督學院
收入明細表
110學年度

備註：

- 註1：1.本學年度學費未調漲。
2.學生數不如預期，預估上/下學期為84/84人。
3.實際學生數上/下學期為62/58，不如預期減少約22/26人所致。
- 註2：1.學生數不如預期，預估學生人數96人。
2.境外生招生不如預期約減少25人，因新冠肺炎疫情影響，就讀學生也減少約25人所致。
- 註3：1.効力會本年度捐贈獎助學金833,380元，
2.効力會為本校財務平衡捐贈2,000萬元，
3.另馬偕租借校舍之租金，効力會撥予本校450萬元。
- 註4：1.未估算教師獲得科技部補助22萬元及防疫補助65萬元。
2.教育部補助校務發展50萬未估算。
- 註5：1.効力會本學年度捐贈獎助學金833,380元，
2.効力會為本校財務平衡捐贈2,000萬元，
3.馬偕租借校舍之租金，効力會撥予本校450萬元。
4.効力會宣教士捐贈助學金150,000元。
5.本學年度未達預估金額。
- 註6：1.主要是定存利率溢估所致。(預估利率1.04%,而實際利率0.78%) 減少收入約29,752元。
2.活期儲蓄利息，因本金減少，以致利息減少約9,000元。
- 註7：1.定存利率溢估為1.04%，實際是0.78%，減少收入約29,752元。
2.活期儲蓄利息，因存款減少，以致利息減少約9,000元。
- 註8：1.受新冠肺炎疫情影響，境外生招生不如預期。
2.境外生未返回66人，招生預期數不足約38人，住宿人數共減少104人，收入減少約474萬元。
3.其他收入超出預期，宿舍、水電、停車、研討會及其他等收入增加約87萬元。
- 註9：1.受新冠疫情影響，招收境外生不如預期，學費收入減少約965萬元，
2.因疫情影響，境外生未能返校，住宿收入減少約474萬元。
3.其他收入稍有增加約87萬元。



臺北基督學院
成本與費用明細表
110學年度

全3頁第1頁
單位：新臺幣元

項 目	決算數	預算數	比較		備 註
			差異	%	
董事會支出	34,403	444,000	(409,597)	(92.25)	註1
業務費	19,403	203,000	(183,597)	(90.44)	註2
出席及交通費	15,000	241,000	(226,000)	(93.78)	註3
行政管理支出	20,401,974	28,586,020	(8,184,046)	(28.63)	註4
人事費	10,772,317	14,168,485	(3,396,168)	(23.97)	註5
業務費	6,661,779	10,340,800	(3,679,021)	(35.58)	註6
維護費	1,446,039	2,157,240	(711,201)	(32.97)	註7
退休撫卹費	658,473	853,210	(194,737)	(22.82)	1.因進用人數未如預期所致。
折舊及攤銷	863,366	1,066,285	(202,919)	(19.03)	1.新購設備未如預期所致。
教學研究及訓輔支出	12,167,969	15,535,664	(3,367,695)	(21.68)	註8
人事費	5,800,464	11,560,968	(5,760,504)	(49.83)	註9
業務費	3,906,276	2,405,946	1,500,330	62.36	註10
維護費	327,137	298,685	28,452	9.53	
退休撫卹費	1,025,123	622,647	402,476	64.64	註11
折舊及攤銷	1,108,969	647,418	461,551	71.29	註12
獎助學金支出	2,495,336	2,817,740	(322,404)	(11.44)	註13
獎學金支出	1,774,380	1,544,000	230,380	14.92	註14
民間捐贈獎學金支出	983,380	0	983,380	-	
學校自付獎學金支出	791,000	1,544,000	(753,000)	(48.77)	
助學金支出	720,956	1,273,740	(552,784)	(43.40)	1.受新冠肺炎疫情影響，學生未返台，聘任學生兼任助理減少所致。
學校自付助學金支出	720,956	1,273,740	(552,784)	(43.40)	
推廣教育支出	15,002,705	17,518,941	(2,516,236)	(14.36)	註15
人事費	15,002,705	13,036,837	1,965,868	15.08	註16
業務費	0	2,713,089	(2,713,089)	(100.00)	註17
維護費	0	336,815	(336,815)	(100.00)	教學研究及訓輔支出與推廣教育支出分攤，重分類至人事費，未分攤至維護費所致。
退休撫卹費	0	702,133	(702,133)	(100.00)	註18
折舊及攤銷	0	730,067	(730,067)	(100.00)	註19
其他支出	122,446	85,000	37,446	44.05	註20
試務費支出	2,480	85,000	(82,520)	(97.08)	1.本學年度因新冠疫情影響，入學考改為視訊，費用減少。
超額年金給付	0	0	0	-	1.本校成立迄今共10年，尚無符合給付的對象。
雜項支出	119,966	0	119,966	-	1.跨境學生繳學費，以信用卡繳交，手續費未估算所致。
合計	50,224,833	64,987,365	(14,762,532)	(22.72)	註21



臺北基督學院
成本與費用明細表
110學年度

備註：

- 註1：1.因新冠肺炎疫情影響，董事會議以視訊方式召開，減少旅費及住宿費之支出。
2.董事會支出佔總收入之0.07%
- 註2：1.因外籍董事以視訊方式參加會議，住宿費負擔減少之故。
2.業務費佔總收入之0.04%。
- 註3：1.因外籍董事未來台灣出席會議，皆以視訊方式開會，節省交通費之故。
2.出席及交通費支出佔總收入之0.03%
- 註4：1.本學年度因縮減人事（含退休撫卹費用），節省支出約360萬元。
2.業務費仍因新冠肺炎疫情影響，減少支出約370萬元。
3.維護費減少約71萬元，折舊減少約20萬元。
- 註5：1.本學年度主任1人離職由組長代理，減少薪資約90萬元，離職組員4人，進用2人，節省薪資約180萬元，共減少薪資約270萬元。
2.公保、勞保及健保等費用節省約70萬元。
- 註6：1.本學年度仍因新冠肺炎疫情影響，招生及募款的群體活動減少，因此活動費、差旅費、郵資、訓練及其他等費用未支出約140萬元。
2.本學年度電費溢估約42萬元，鍋爐油溢估14萬元。
3.國外認證機構的年費約節省8萬元。
4.一般器材購置未支出約61萬元；公關及其他支出減少95萬元。
5.律師費未支出10萬元。
- 註7：1.本學年度器材維修不如預期，節省約51萬元。
2.公務汽車報廢一部，故維修費用減少約8萬元。
3.建物維修減少支出約12萬元。
- 註8：1.教學研究與訓輔和推廣教育之支出，依學生人數之比例分攤。
2.計算方式如下：
博雅系上/下學期各為62/58人，推廣教育80/72人，共140/128人
教學研究與訓輔支出之比率約為 $(62+58) \div (140+128) \times 100 = 44.78\%$
推廣教育支出之比率約為 $(78+70) \div (140+128) \times 100 = 55.22\%$
3.推廣教育分攤數計算：
教學研究及訓輔支出總計為27,170,674元
 $27,170,674 \times 55.22\% = 15,002,705$ 元
惟支出以人事費為主，故分攤在人事費項下。
- 註9：1.將教學研究及訓輔支出之費用依比例分攤至推廣教育支出，惟支出以人事費為主，故重分類至人事費項下，教學研究及訓輔支出及推廣教育支出合併說明。
2.教學研究及訓輔支出比例為44.78%，金額為5,800,464元；推廣教育支出比例為55.22%，金額為15,002,705元，人事費共計20,803,169元。
人事費預算 24,597,805元 - 20,803,169元 = 3,794,636元
3.因推廣教育支出分攤在人事費項下，以致教學研究及訓輔支出之人事費不如預期。
4.總體而言，原因如下：
本學年度未聘院牧，教務長離職由教師調任，學生招收不足，兼任教師授課時數減少，鐘點費支出也減少所致。
- 註10：1.業務費用未分攤至推廣教育支出所致，但實際如下：
預算數 (2,405,946+2,713,089) - 決算數 3,906,276 = 1,212,759 實際支出減少是121萬元。
2.原因如下：
因新冠肺炎疫情影響，本學年度各項學生活動如：展覽，音樂會、演講及競賽等大部分停止舉辦。
- 註11：1.退休撫卹費用未分攤至推廣教育支出所致，但實際計算如下：
預算數 (622,647+702,133) - 決算數 1,025,123 = 299,657
2.支出未如預期，原因如下：
學生人數招收不如預期，以致於溢估私校退撫3%準備金，且進用教師人數未如預期所致。
- 註12：1.折舊及攤銷費用，未分攤至推廣教育支出所致。實際如下：
(647,418+730,067) - 1,108,968 = 268,517
2.支出未如預期，原因為溢估新購設備之折舊費用所致。



臺北基督學院
成本與費用明細表
110學年度

備註：

註13：1.申請獎學金人數不如預期所致。
2.本學年度獎助學金支出佔總收入的4.61%，佔學費收入的28.97%。

註14：1.基督教教會捐助之獎學金計833,380元，宣教士助學金150,000元。
2.入學獎學金溢估；成績優異獎學金有缺額。
3.受新冠肺炎疫情影響，學生未返台，聘任學生兼任助理減少，助學金溢估。

註15：1.教學研究及訓輔支出和推廣教育之支出，依學生人數之比例分攤。

2.計算方式如下：

博雅系上/下學期各為62/58人，推廣教育80/72人，共140/128人
教學研究與訓輔支出之比率約為 $(62+58) \div (140+128) \times 100 = 44.78\%$
推廣教育支出之比率約為 $(78+70) \div (140+128) \times 100 = 55.22\%$

3.推廣教育分攤數計算：

教學研究及訓輔支出總計為27,170,674元

$27,170,674 \times 55.22\% = 15,002,705$ 元

4.惟支出以人事費為主，故全數分攤在人事費項下。

註16：1.說明同教學研究及訓輔支出。

2.因費用分攤全在人事費項下所致。

3.本學年度未聘院牧、教務長離職由教師調任及因學生人數減少，兼任教師授課鐘點費減少等原因所致。

註17：教學研究及訓輔支出與推廣教育支出分攤，支出以人事費為主，故重分類至人事費，未分攤至業務費所致。

註18：教學研究及訓輔支出與推廣教育支出分攤，重分類至人事費，未分攤至退休撫卹費所致。

註19：教學研究及訓輔支出與推廣教育支出分攤，僅重分類至人事費，折舊及攤銷未分攤所致。

註20：1.學費以信用卡繳費，手續費由學校負擔。

2.本學年度因新冠肺炎疫情影響，入學考改為視訊，費用減少。

註21：1.本學年度因新冠肺炎疫情影響，學生以視訊上課，未實際返校，所以各項學生活動都未能舉辦，經費支出減少。

2.本學年度因未受到颱風影響建築物修繕減少；學生以視訊教學，器材使用減少，故維護費支出減少。

3.人事費缺額未如預期增補，支出減少。



臺北基督學院
現金明細表
111年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
現金	4,892
零用金	36,000
合 計	40,892



臺北基督學院
銀行存款明細表
111年7月31日

全1頁第1頁
 單位：新臺幣元

摘 要	金 額
支存-華銀04064-7	37,474
活存-台銀淡水 # 10132	1,622,254
活存-華銀淡水 # 081770	10,855,608
活存-玉山北投 #128661	798,534
活存-竹圍郵政儲金 #294601	598,302
活存-郵政劃撥 # 50261265	126,813
活存-第一銀行 #0130201	215,180
定存-中華郵政	20,000,000
合 計	34,254,165



臺北基督學院
應收款項明細表
111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	148,438
應收帳款-減免補助	18,217
其他應收款-學費及其他	733,663
其他應收款-其他	18,098
應收退稅款	450,000
合 計	1,368,416



臺北基督學院
預付款項明細表
111年7月31日

全1頁第1頁
 單位：新臺幣元

摘 要	金 額
預付費用-產物保險費	127,840
其他預付款-商務卡	278,155
其他預付款-講員	118,610
其他預付款-私校退撫代墊自付部分	32,992
其他預付款-電子書	500,000
其他預付款-年費、簽證費、國度影展、招生募款等	700,218
合 計	1,757,815



臺北基督學院
特種基金明細表
111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-玉山定存	50,000,000
合 計	50,000,000



臺北基督學院
應付款項明細表
111年7月31日

全1頁第1頁
 單位：新臺幣元

摘 要	金 額
應付費用-勞保費	414,953
應付費用-健保費	469,443
應付費用-勞工退休金	412,680
應付設備款	54,755
應付費用-期末器材及修繕等	879,546
應付費用-會計師簽證及律師費	427,037
合 計	2,658,414



臺北基督學院
代收款項明細表
111年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
代收-學生會費	4,180
代收-膳費	15,000
代收-學生年鑑費	613,172
代收-保險及體檢費等	145,181
代收-系費	74,000
代收-詩歌本及托福費等	247,882
代收-境外生獎學金(下期學費)	182,206
代收-宿舍保證金	443,280
代收-薪資及執行業務所得稅款	9,546
代收-公保、退撫、勞保、健保自付部分	513,155
代收-教職員伙食費及其他	170,472
代收-外籍生健保費	2,569
代收-待查收入	157,533
代收-影印卡、簽證費等	281,609
代收-傳播主修廣告費等	80,015
合 計	2,939,800



臺北基督學院
存入保證金明細表
111年7月31日

全1頁第1頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額
存入保證金-停車保證金	3,000
存入保證金-教職員宿舍	89,650
合 計	92,650



臺北基督學院
最近3年財務分析表
108學年度至110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		
		110學年度	109學年度	108學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入 / 總收入 * 100%	$\frac{8,613,000}{54,148,332} * 100\% = 15.91\%$	$\frac{9,539,256}{44,007,339} * 100\% = 21.68\%$	$\frac{11,579,612}{58,639,859} * 100\% = 19.75\%$
流動比率(%)	流動資產 / 流動負債 * 100%	$\frac{37,421,288}{5,598,214} * 100\% = 668.45\%$	$\frac{33,422,864}{5,381,839} * 100\% = 621.03\%$	$\frac{41,411,511}{4,360,981} * 100\% = 949.59\%$
負債比率(%)	$\frac{(\text{負債總額} - \text{應付代管資產})}{(\text{資產總額} - \text{代管資產淨額})} * 100\%$	$\frac{(5,690,864-0)}{(96,819,283-0)} * 100\% = 5.88\%$	$\frac{(5,490,194-0)}{(92,695,114-0)} * 100\% = 5.92\%$	$\frac{(4,448,916-0)}{(101,417,509-0)} * 100\% = 4.39\%$
學雜費收入變動率(%)	$\frac{(\text{本學年度學雜費收入} - \text{上學年度學雜費收入})}{\text{上學年度學雜費收入}} * 100\%$	$\frac{(8,613,000 - 9,539,256)}{9,539,256} * 100\% = -9.71\%$	$\frac{(9,539,256 - 11,579,612)}{11,579,612} * 100\% = -17.62\%$	$\frac{(11,579,612 - 12,974,227)}{12,974,227} * 100\% = -10.75\%$
現金餘絀變動率(%)	$\frac{(\text{本學年度扣減不動產前現金餘絀} - \text{上學年度扣減不動產前現金餘絀})}{\text{本學年度總收入}} * 100\%$	$\frac{(4,585,218 - 9,637,793)}{54,148,332} * 100\% = 26.27\%$	$\frac{(-9,637,793 - 1,255,630)}{44,007,339} * 100\% = -19.05\%$	$\frac{(-1,255,630 - 2,832,583)}{58,639,859} * 100\% = -6.97\%$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀 / 總收入 * 100%	$\frac{3,923,499}{54,148,332} * 100\% = 7.25\%$	$\frac{-9,763,673}{44,007,339} * 100\% = -22.19\%$	$\frac{-181,352}{58,639,859} * 100\% = -0.31\%$
現金流量比率(%)	$\frac{(\text{營運活動現金流量} + \text{附屬機構淨匯回數} - \text{購置動產、無形資產及其他資產現金支出})}{\text{流動負債}} * 100\%$	$\frac{(6,628,543 + 0 - 2,043,325)}{5,598,214} * 100\% = 81.91\%$	$\frac{(-7,571,038 + 0 - 2,066,755)}{5,381,839} * 100\% = -179.08\%$	$\frac{(1,652,680 + 0 - 2,908,310)}{4,360,981} * 100\% = -28.79\%$
速動比率(%)	$\frac{(\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付款項})}{\text{流動負債}} * 100\%$	$\frac{(37,421,288 - 0 - 1,757,815)}{5,598,214} * 100\% = 637.05\%$	$\frac{(33,422,864 - 0 - 1,752,984)}{5,381,839} * 100\% = 588.46\%$	$\frac{(41,411,511 - 0 - 1,272,122)}{4,360,981} * 100\% = 920.42\%$
負債權益比率(%)	$\frac{\text{總負債期末餘額} / (\text{累積餘絀} + \text{未指定用途權益基金}) * 100\%$	$\frac{5,690,864}{(15,954,193 + 25,174,226)} * 100\% = 13.84\%$	$\frac{5,490,194}{(2,392,901 + 34,812,019)} * 100\% = 14.76\%$	$\frac{4,448,916}{(10,900,944 + 36,067,649)} * 100\% = 9.47\%$



臺北基督學院
最近3年財務分析表
108學年度至110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		
		110學年度	109學年度	108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%	$\frac{34,295,057+0+1,368,416-(5,598,214-0+92,650+0)}{33,259,082}$ *100% =90.12%	$\frac{30,897,506+0+772,374-(5,381,839-0+108,355+0)}{36,452,125}$ *100% =71.82%	$\frac{39,347,122+0+792,267-(4,360,981-0+87,935+0)}{38,371,354}$ *100% =93.01%
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)	$34,295,057+0+1,368,416-(5,598,214-0+92,650+0)$ =29,972,609	$30,897,506+0+772,374-(5,381,839-0+108,355+0)$ =26,179,686	$39,347,122+0+792,267-(4,360,981-0+87,935+0)$ =35,690,473
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	$\frac{(5,690,864-85,663,473)}{4,585,218}$ =0.00	$\frac{(5,490,194-81,669,880)}{-9,637,793}$ =0.00	$\frac{(4,448,916-90,139,389)}{-1,255,630}$ =0.00



製表人：歐陽萍



主辦會計：歐陽萍



校長：吳忠宏



董事長：周玲臺

