

貳、財務資訊分析

本校辦學績優，獲得各界肯定，學生報到率與註冊率均維持極高水準，因此本校學雜費收入穩定，為優質教育及永續辦學提供基本之經費來源。惟自 94 學年度迄今，本校學雜費未曾調整，學生總人數亦受總量管制，在各項辦學成本不斷上升之壓力下，本校積極招收優秀境外及大陸學生，持續拓展推廣教育，並在本校已為國內產學合作績效極佳大學之基礎上繼續尋求突破。本校財務健全，經營成果穩定，除能提供最優質的教育與學習環境外，並為學校永續經營之基石。

2.1 學校收入支出分析

1) 近 3 年學校收入分析(學校經費來源)：各項收入占學校總收入比率

本校整體財務及會計收支管理係依據教育部「獎勵私立大專校院校務發展計畫要點修正規定」(107 年 1 月 30 日修訂)、「私立大專校院固定資產折舊方法變更」(95 年 10 月 2 日修訂)、「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」(100 年 1 月 20 日修訂)、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(104 年 5 月 18 日修訂)及本校「會計制度」(101 年 7 月 31 日修訂)之規定辦理。

平衡表

表 3.10 為本校 104 至 106 學年度平衡表，本校截至 106 學年度止總資產約 137 億，負債合計 40.5 億，權益及餘絀合計 96.6 億。表 3.11 為本校 104 至 106 學年度重要財務比率分析，以 106 學年為例，本校負債比率為 29.5%，顯示自有資金充足並具長期償債能力；長期負債主要為購買水湳校地、興建宿舍及校舍之貸款。流動資產約佔總資產 18%，顯示本校有充足現金及約當現金以因應辦學所需，且尚有長期投資及投資基金 7.4 億元。106 學年度流動比率 224%，顯示流動資產遠高於流動負債，短期償債能力相當良好。整體而言，本校財務結構健全。

本校在考量校地完整性及未來發展，於 101 年 6 月 29 日經教育部「臺高(四)字第 1010118501 號」函核准，向台中市政府購置臺中市水湳機場原址南側區段徵收範圍內「文教 19 土地」用地面積 5.71 公頃，以因應教學與校務長遠發展需要，採宏觀、長遠的發展角度規劃校園，並以建立多元化、精緻化、國際化、資訊化的智慧大學為規劃目標，水湳校地已於本(106)學年度撥交本校。

水湳校地之購置，以存單設質方式取得優惠利率貸款 21.4 億，土地價款\$2,357,154,549，扣除之前預付土地款 1 億及前述貸款金額，餘付現\$117,154,549。

前述設質存單由流動資產轉列什項資產\$2,252,741,236，以致流動資產減少、什項資產增加，本期流動比率因而下降。

依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，年度結束後應將土地、土地改良、房屋及建築之成本扣除累計折舊後之淨額，自累積餘絀轉列未指定用途權益基金。因本年度購地 23 億餘，因此須全數減除累積餘絀轉列其他權益基金，以致影響累積餘絀因此為負數。

表3.10 104至106學年度平衡表

單位：元

科目名稱	104 學年		105 學年		106 學年	
資產						
流動資產						
現金	10,368,500		10,533,000		56,248,315	
銀行存款	3,471,718,180		4,042,505,530		2,112,661,841	
應收款項淨額	148,325,311		91,009,604		58,788,091	
預付款項	220,513,768		229,708,648		249,481,105	
流動資產合計	3,850,925,759	34.98%	4,373,756,782	38.75%	2,477,179,352	18.07%
長期投資、應收款及基金						
長期投資	449,216,725		133,444,901		179,613,960	
附屬機構投資	7,485,939		9,747,546		8,489,159	
特種基金	540,141,051		590,486,021		524,077,579	
投資基金	111,928,257		124,039,321		29,921,515	
長期投資及基金合計	1,108,771,972	10.07%	857,717,789	7.60%	742,102,213	5.41%
固定資產						
土地	304,054,765		304,054,765		2,661,209,314	
土地改良物	150,521,593		150,521,593		150,521,593	
房屋及建築	4,632,542,871		4,710,950,796		4,710,950,796	
機械儀器及設備	1,935,889,966		1,980,442,456		1,999,718,099	
圖書及博物	1,452,075,388		1,509,479,909		1,573,114,603	
其他設備	671,629,776		706,555,984		722,242,371	
預付土地、工程及設備	139,260,128		100,400,000		11,748,700	
累計折舊總額	-3,342,645,241		-3,507,534,220		-3,670,457,739	
固定資產淨額	5,943,329,246	53.99%	5,954,871,283	52.76%	8,159,047,737	59.52%
無形資產						
專利權	22,849,318		25,709,630		27,253,989	
電腦軟體	214,843,045		213,193,721		215,671,147	
累計攤銷總額	-196,814,392		-200,434,044		-204,551,679	
無形資產淨額	40,877,971	0.37%	38,469,307	0.34%	38,373,457	0.28%
其他資產						
存出保證金	40,908,422		31,912,805		37,788,476	
代管資產	22,914,128		30,458,840		0	
什項資產					2,252,741,236	
其他資產合計	63,822,550	0.58%	62,371,645	0.55%	2,290,529,712	16.71%
資產總計		100%	11,287,186,806	100%	13,707,232,471	100%
負債						
流動負債						
短期債務	73,571,428		71,785,722		69,062,500	
應付款項	321,049,643		350,984,078		373,036,629	
預收款項	328,919,885		368,302,744		389,626,434	
代收款項	182,277,857		200,663,065		274,160,963	
流動負債合計	905,818,813	8.23%	991,735,609	8.79%	1,105,886,526	8.07%
長期負債						
長期銀行借款	595,848,222		524,062,500		2,595,000,000	
長期負債合計	595,848,222	5.41%	524,062,500	4.64%	2,595,000,000	18.93%
其他負債						
存入保證金	27,086,013		32,368,570		34,571,389	

應付退休及離職金	285,191,219		298,216,757		310,005,539	
應付代管資產	22,914,128		30,458,840		0	
其他負債合計	335,191,360	3.05%	361,044,167	3.20%	344,576,928	2.51%
負債合計	1,836,858,395	16.69%	1,876,842,276	16.63%	4,045,463,454	29.51%
權益基金及餘絀						
權益基金						
指定用途權益基金	528,025,800		540,141,051		590,486,021	
未指定用途權益基金	6,793,346,677		7,064,045,920		9,669,565,475	
餘絀						
累積餘絀	1,682,248,793		1,611,928,645		-849,081,142	
本期餘絀	212,494,346		194,854,738		252,705,072	
權益其他項目						
金融商品未實現餘絀	-45,246,513		-625,824		-1,906,409	
權益基金及餘絀合計	9,170,869,103	83.31%	9,410,344,530	83.37%	9,661,769,017	70.49%
負債、權益基金及餘絀總計	11,007,727,498	100%	11,287,186,806	100%	13,707,232,471	100%

表3.11 104至106學年度重要財務比率分析

財務比率	104	105	106
學雜費收入占總收入比率	55.72%	54.00%	53.15%
學雜費收入變動率	2.22%	1.18%	0.66%
流動比率	425.13%	441.02%	224.00%
速動比率	400.79%	417.86%	201.44%
現金流量比率	62.64%	56.87%	56.48%
累積餘絀比率	77.00%	76.87%	64.35%
資產效率率	1.96%	1.75%	2.02%
負債比率	16.51%	16.40%	29.51%
負債變動率	7.19%	2.18%	115.55%
舉債指數	0	0	1.71

現金收支概況表

表 3.12 為本校 104 至 106 學年度現金收支概況，以 106 學年度為例，經常門現金收入約 40.4 億元，其中學雜費收入 21 億元，為本校主要收入來源；其次為產學合作收入，9.1 億元；補助及受贈收入合計 6.1 億元。經常門現金支出 34 億元，包括專款專用之產學合作支出及推廣教育支出共約 9.2 億元，其餘全數支用於教學研究及訓輔支出約 21.4 億元及獎助學金 2.77 億元，顯見本校對教學研究經費之重視及確保。資本門之購置動產支出主要包括教學研究使用之圖書儀器設備約 2.4 億元。

表3.12 104至106學年度現金收支概況表

單位：元

科目名稱	104 學年度	105 學年度	106 學年度
經常門現金收入			
學雜費收入	2,089,103,592	2,113,851,257	2,127,897,701
推廣教育收入	97,479,248	113,867,981	112,593,596
產學合作收入	806,531,150	860,353,730	913,445,301
補助及受贈收入	551,862,738	605,494,213	610,782,050

科目名稱	104 學年度	105 學年度	106 學年度
附屬機構收益	3,265,447	5,649,235	4,390,848
財務收入	38,467,455	35,793,416	50,242,486
其他收入	162,327,512	179,625,393	184,033,003
減：不產生現金流入之收入	-38,502,051	-8,721,959	-14,145,748
應收預收項目調整增(減)	29,120,932	96,698,566	53,545,203
經常門現金收入合計	3,739,656,023	4,002,611,832	4,042,784,440
經常門現金支出			
董事會支出	9,354,194	9,327,600	9,726,683
行政管理支出	253,287,644	289,509,306	309,020,434
教學研究及訓輔支出	2,069,305,765	2,156,297,546	2,140,333,906
獎助學金支出	275,061,724	278,227,158	277,310,774
推廣教育支出	71,719,052	80,142,413	85,067,777
產學合作支出	757,607,159	801,853,105	833,030,058
財務支出	26,336,378	27,795,522	17,454,380
其他支出	73,870,880	76,627,837	78,735,901
加：不產生現金流出之支出	-329,401,608	-336,404,791	-303,415,392
應付預付項目調整增(減)	-34,888,707	-55,226,998	-29,103,620
經常門現金支出合計	3,172,252,481	3,438,602,694	3,418,160,901
經常門現金餘絀	567,403,542	564,009,138	624,623,539
出售資產現金收入	397,838	25,302	40,858
購置動產現金支出			
機械儀器設備	100,628,516	66,362,733	118,883,064
圖書博物	73,328,596	48,119,443	66,680,950
其他設備	46,264,731	46,210,145	33,017,597
無形資產	25,409,756	21,267,448	21,541,338
購置動產現金支出合計	245,631,599	181,959,769	240,122,949
扣減不動產支出前現金餘絀	322,169,781	382,074,671	384,541,448
購置不動產現金支出			
土地			2,257,154,549
房屋及建築		780,000	2,320,000
預付工程款及未完工程	39,695,450	41,822,500	11,923,700
購置不動產現金支出合計	39,695,450	42,602,500	2,271,398,249
本學年度現金餘絀	282,474,331	339,472,171	-1,886,856,801

在學雜費凍漲及補助款逐年減少之情況下，本校年度總收入達 40 億元以上。除積極擴大招收境外學生以增加本校學雜費收入外，產學合作向來為本校除教研成就外之一大亮點，本校之專業技術與專利，係以基礎研究為發展核心，銜接國家經濟發展之重點研究領域規劃，將基礎研究延伸至大型產學合作研發計畫，向為各級政府及民間企業所倚重，建教(產學)合作收入之管理費對學校財務稍有助益。而本校近年各項評鑑成果優異，深獲主管機關肯定，本校所獲各項獎補助包括私立大專院校整體發展獎補助經費及深耕計畫經費均居全國前茅，加上學雜費收入及建教(產學)合作之挹注，持續建設並改進教研環境與品質。

表 3.13 為 104 至 106 學年度收入明細表，圖 3.8 為 106 學年度各項收入分佈圖，以 106 學年

度為例，本校收入主要來源為學雜費收入約 21 億元，佔總收入之 53%；推廣教育收入 1.1 億元，佔總收入之 3%；產學合作收入為本校除學雜費收入外之主要收入，約 9.1 億元，佔總收入之 23%。本校辦學績優，獲得教育部及政府機關高額補助，補助及受贈收入合計約 6.1 億，佔總收入之 15%。106 學年度財務收入 5 仟萬元，佔總收入 1%。其他收入主要為宿舍收入(含校外包租宿舍收入)及招生等辦理試務收入，合計 1.8 億元，佔總收入 5%。

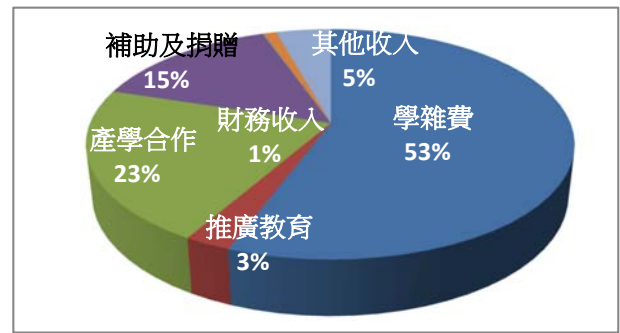


圖3.8 106 學年度各項收入分佈圖

表3.13 104 至 106 學年度收入明細表

單位：元

科目名稱	104 學年度		105 學年度		106 學年度	
學雜費收入	2,089,103,592	55.72%	2,113,851,257	54.00%	2,127,897,701	53.15%
推廣教育收入	97,479,248	2.60%	113,867,981	2.91%	112,593,596	2.81%
產學合作收入	806,531,150	21.51%	860,353,730	21.98%	913,445,301	22.82%
補助及受贈收入	551,862,738	14.72%	605,494,213	15.47%	610,782,050	15.26%
附屬機構收益	3,265,447	0.09%	5,649,235	0.14%	4,390,848	0.11%
財務收入	38,467,455	1.03%	35,793,416	0.91%	50,242,486	1.26%
其他收入	162,327,512	4.33%	179,625,393	4.59%	184,033,003	4.60%
合計	3,749,037,142	100.00%	3,914,635,225	100.00%	4,003,384,985	100.00%