

基隆市私立培德工業家事職業學校

104學年度

(自104年8月1日起至105年7月31日止)

決 算 書

10

預算業經本校於105年9月3日第 14 屆第 7 次董事會審議通過

基隆市私立培德工業家事職業學校

目 錄

名 稱	頁 序	
決算說明書	1	
平衡表	2-3	
收支餘絀表	4	
現金流量表	5	
現金收支概況表	6	
固定資產及無形資產變動表	7	
借入款變動表	8	
收入明細表	9	
支出明細表	10	
各科目明細表－銀行存款	11	
各科目明細表－應收款	12	
各科目明細表－預付款	13	
各科目明細表－應付款	14	
各科目明細表－預收款	15	
各科目明細表－代收款	16	
最近3年財務分析表	17	

基隆市私立培德工業家事職業學校

決 算 說 明 書

中華民國 104 年度

全 17 頁第 1 頁

一. 教學及訓導計劃實施情形：

1. 本年度日校23班,教職員工44人,自一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日止,全年行政人事費4,310,187,事務費3,527,938,依課程進度逐月實施,業以完成學校行政工作。
2. 各科教學人員：專任教師33人，兼任教師16人，共計49人，全年人事費 24,582,062,均能按照進度完成。

二. 預算執行概況：

1. 本年度收入數：60,340,100, 預算數：58,440,542 差額數：1,899,558。
2. 本年度支出數：47,562,006 預算數：47,289,053, 差額數： 272,953。
3. 本年度收入中，除一般學雜費收入外，其中補助收入均來自教育部補助款計12,971,864。

三. 財務情形：校財務狀況健全，一切經費支出，均能按照預算執行。

基隆市私立培德工業家事職業學校

平衡表

中華民國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 2 頁

資 產	105年7月31日 決算數 (1)	104年7月31日 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) *100
流動資產				
庫存現金	185.0	335.0	-150.0	-44.8
零用金	150,000.0	150,000.0	0.0	0.0
銀行存款	108,548,126.0	95,041,705.0	13,506,421.0	14.2
應收款項	575,042.0	589,772.0	-14,730.0	-2.5
預付款項	529,054.0	1,096,667.0	-567,613.0	-51.8
預付稅額	0.0	0.0	0.0	
長期投資及基金			0.0	
附屬機構投資	15,212,334.0	16,577,233.0	-1,364,899.0	-8.2
固定資產				
土地改良物	4,650,000.0	4,650,000.0	0.0	0.0
房屋及建築	30,987,962.0	30,987,962.0	0.0	0.0
建築物改良	6,904,809.0	6,904,809.0	0.0	0.0
機械儀器及設備	86,944,507.0	82,116,927.0	4,827,580.0	5.9
圖書及博物	4,300,031.0	4,300,031.0	0.0	0.0
其他設備	46,239,458.0	45,092,623.0	1,146,835.0	2.5
未完工程	2,400,000.0	300,000.0	2,100,000.0	
無形資產				
電腦軟體	939,833.0	746,083.0	193,750.0	26.0
其他資產				
存出保證金	25,000.0	48,000.0	-23,000.0	-47.9
資 產 總 計	308,406,341.0	288,602,147.0	19,804,194.0	2.5

基隆市私立培德工業家事職業學校

平衡表

中華民國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 3 頁

負債、基金及餘絀	105年7月31日 決算數(1)	104年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額(3) = (1) - (2)	% (4) = (3) / (2) *100
負債				
應付款項	17,514,524.0	9,248,587.0	8,265,937.0	89.4
長期借款	22,000,000.0	24,000,000.0	-2,000,000.0	
代收款項	8,622,499.0	5,084,288.0	3,538,211.0	69.6
預收款項	1,285,300.0	2,432,743.0	-1,147,443.0	-47.2
存入保證金	21,000.0	25,000.0	-4,000.0	
負債總計	49,443,323.0	40,790,618.0	8,652,705.0	21.2
權益基金				
未指定用途權益基金	97,894,155.0	165,613,045.0	-67,718,890.0	-40.9
賸餘款權益基金	55,351,384.0	0.0	55,351,384.0	
其他權益基金	42,542,771.0	0.0	42,542,771.0	
餘絀		0.0	0.0	
累積餘絀	149,917,374.0	58,385,330.0	91,532,044.0	156.8
本期餘絀	11,151,489.0	23,813,154.0	-12,661,665.0	-53.2
權益基金及餘絀總計	258,963,018.0	247,811,529.0	11,151,489.0	4.5
負債、權益基金及餘絀總計	308,406,341.0	288,602,147.0	19,804,194.0	6.9

基隆市私立培德工業家事職業學校

收支餘絀表

104學年度

全17頁第 4頁單位：元

103年度 決算數	科 目	104年度 預算數	104年度 決算數	本學年度決算與 本學年度預算比較	
				差異	%
70887421	各項收入	60,340,100	58,440,542	-1,899,558	-3.15
45,628,964	學雜費收入	41,505,500	41,337,027	-168,473	-0.41
	其他教學活動收入	0			
13,455,175	補助及受贈收入	9,000,000	12,971,864	3,971,864	44.13
2,857,996	附屬機構收益	2,100,000	0	-2,100,000	-100.00
660,665	財務收入	660,000	666,509	6,509	0.99
8,284,621	其他收入	7,074,600	3,465,142	-3,609,458	-51.02
47074267	各項支出	47,562,006	47,289,053	-272,953	-0.57
690,000	董事會支出	690,000	561,910	-128,090	-18.56
8,751,436	行政管理支出	8,753,040	7,935,354	-817,686	-9.34
34,366,651	教學研究及訓輔支出	36,328,210	35,127,678	-1,200,532	-3.30
2,234,500	獎助學金支出	1,000,000	1,236,500	236,500	23.65
	推廣教育支出			0	
	建教合作支出			0	
	其他教學活動支出			0	
	附屬機構損失	0	1364899	1,364,899	
	財務支出	0	0		
1,031,680	其他支出	790,756	1,062,712	271,956	34.39
23813154	本學年度純餘(絀)	12,778,094	11,151,489	-1,626,605	-12.73

財團法人台灣省基隆市私立培德高級工業家事職業學校

現金流量表

民國 104 年 8 月 1 日至民國 105 年 7 月 31 日(104 學年度)及

民國 103 年 8 月 1 日至民國 104 年 7 月 31 日(103 學年度)

單位：新台幣元

項 目	104 學 年 度	103 學 年 度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 11,151,489	\$ 23,813,154
加：不產生現金流出之支出	3,543,899	965,100
減：不產生現金流入之收入	—	(2,857,996)
調整項目：		
應收款項減少(增加)	14,730	(105,274)
預付款項減少	567,613	120,503
應付款項增加	8,265,937	2,316,001
預收款項增加(減少)	(1,147,443)	442,523
營運活動淨現金流入	22,396,225	24,694,011
投資活動之現金流量：		
收回存出保證金收現數	33,000	6,750
減：購置固定資產付現數	(10,253,415)	(10,293,200)
購置無形資產付現數	(193,750)	(157,290)
支付存出保證金付現數	(10,000)	—
投資活動淨現金流出	(10,424,165)	(10,443,740)
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	14,104,808	657,225
減：償還其他借款付現數	(2,000,000)	—
減少代收款項付現數	(10,566,597)	—
退回存入保證金付現數	(4,000)	(198,500)
融資活動之淨現金流入(出)	1,534,211	458,725
本期現金及銀行存款淨流入	13,506,271	14,708,996
期初現金及銀行存款餘額	95,192,040	80,483,044
期末現金及銀行存款餘額	\$ 108,698,311	\$ 95,192,040
不影響現金流量之投資及融資活動		
上年度賸餘數撥充權益基金數	\$ 11,050,505	\$ 4,183,163

台灣省基隆市私立培德高級工業家事職業學校

現金收支概況表

民國 104 年 8 月 1 日至民國 105 年 7 月 31 日(104 學年度)及

民國 103 年 8 月 1 日至民國 104 年 7 月 31 日(103 學年度)

單位：新台幣元

項 目	104 學年度	經常收入%	103 學年度	經常收入%
經常門現金收入	\$ 57,307,829	100	\$ 68,366,674	100
學雜費收入	41,337,027	72	45,628,964	66
補助及受贈收入	12,971,864	23	13,455,175	19
附屬機構收益	—	—	2,857,996	4
財務收入	666,509	1	660,665	1
其他收入	3,465,142	6	8,284,621	12
減：不產生現金流入之收入	—	—	(2,857,996)	(4)
應收預收項目調整增(減)數	(1,132,713)	(2)	337,249	2
經常門現金支出	(34,911,604)	(61)	(43,672,663)	(64)
董事會支出	(561,910)	(1)	(690,000)	(1)
行政管理支出	(7,935,354)	(14)	(8,751,436)	(13)
教學研究及訓輔支出	(35,127,678)	(61)	(34,366,651)	(50)
獎助學金支出	(1,236,500)	(2)	(2,234,500)	(3)
附屬機構損失	(1,364,899)	(2)	—	—
其他支出	(1,062,712)	(2)	(1,031,680)	(2)
減：不產生現金流出之支出	3,543,899	6	965,100	1
應付預付項目調整增(減)數	8,833,550	15	2,436,504	4
經常門現金餘絀	22,396,225	39	24,694,011	36
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	(8,347,165)	(14)	(8,026,490)	(12)
機械儀器及設備	(7,006,580)	(12)	(6,212,360)	(9)
其他設備	(1,146,835)	(2)	(1,656,840)	(3)
電腦軟體	(193,750)	—	(157,290)	—
扣減不動產支出前現金餘絀	14,049,060	25	16,667,521	24
購置不動產現金支出	(2,100,000)	(4)	(2,424,000)	(3)
房屋及建築	—	—	(2,124,000)	(3)
預付工程款及未完工程	(2,100,000)	(4)	(300,000)	—
本期現金餘絀	11,949,060	21	14,243,521	21

基隆市私立培德工業家事職業學校

固定資產及無形資產變動表

104學年度

全17頁第 7 頁 單位：元

科目名稱	上年度底止 結存金額	本年度 增加金額	本年度 減少金額	本年度底止 結存金額	備註
固定資產					
土地					
土地改良物	4,650,000	0	0	4,650,000	
房屋及建築	30,987,962.5	0	0	30,987,962.5	
機械儀器及設備	82,116,927.5	7,006,580	2,179,000	86,944,507.5	
圖書及博物	4,300,031			4,300,031	
其他設備	45,092,623	1,146,835		46,239,458	
建築物改良	6,904,809			6,904,809	
未完工程	300,000	2,100,000		2,400,000	
無形資產				0	
專利權				0	
電腦軟體	746,083	193,750	0	939,833	
租賃權益					
其他無形資產					
固定資產及無形資產合計	175,098,436	10,447,165	2,179,000	183,366,601	

私立培德工業家事職業學校

借入款變動表

104學年度

全 17 頁第 8 頁

單位：新臺幣元

借款用途	借款期間	期初金額	本年度借入金額	本學年度償還金額	期末金額	利率	備註
興建餐旅及食品加工教學實習大樓	103.6.23-	24,000,000	0	2,000,000	22,000,000	無息	向創辦人周必先借入
	117.7.31						

本借款已經教育部核准通過 民國103年11月25日，臺教授國字1030128915號函 備查。

基隆市私立培德工業家事職業學校

收入明細表

中華民國 104 年度

全 17 頁 第 9 頁

收 入	預 算 數	實 際 數	比 較		備 註
			差 異	%	
學雜費收入	41,505,500	41,337,027	(168,473)	-0.41%	
學費收入	32,828,000	32,788,106	(39,894)	-0.12%	
雜費收入	4,439,800	4,465,587	25,787	0.58%	
實習費收入	4,098,000	3,942,534	(155,466)	-3.94%	
電腦使用費收入	139,700	140,800	1,100	0.78%	
補助及受贈收入	9,000,000	12,971,864	3,971,864	30.62%	因國教署補助款增加
補助收入	9,000,000	12,971,864	3,971,864	30.62%	
受贈收入	0	0	0	#DIV/0!	
財務收入	660,000	666,509	6,509	0.98%	
利息收入	660,000	666,509	6,509	0.98%	
其他收入	7,074,600	3,465,142	(3,609,458)	-104.16%	
雜項收入	6,345,000	2,831,542	(3,513,458)	-124.08%	因什項收入減少
住宿費收入	729,600	633,600	(96,000)	-15.15%	
附屬機構收益	2,100,000	0	(2,100,000)	#DIV/0!	因附屬機構發生虧損
合 計	60,340,100	58,440,542	(1,899,558)	-3.25%	

基隆市私立培德工業家事職業學校

支出明細表

104學年度

全 17 頁 第 10 頁

出 科	預 算 數	決 算 數	比 較		備 註
			差 異	%	
董事會支出	690,000	561,910	-128,090	-18.56%	
人事費	600,000	399,910	(200,090)	-33.35%	董事會秘書薪資128710
業務費	0	0	0	#DIV/0!	
出席及交通費	90,000	162,000	72,000	80.00%	因開會次數增加
退休撫卹費	0	0	0	#DIV/0!	
行政管理支出	8,753,040	7,935,354	(817,686)	-9.34%	
人事費	4,767,000	4,310,187	(456,813)	-9.58%	
業務費	3,520,000	3,527,938	7,938	0.23%	
維護費	83,000	15,357	(67,643)	-81.50%	因需維修項目減少
退休撫卹費	183,040	81,872	(101,168)	-55.27%	因教職員人數減少
折舊及攤銷	200,000	0	(200,000)	-100.00%	因無報廢設備
教學研究及訓輔支出	36,328,210	35,127,678	(1,200,532)	-3.30%	
人事費	24,800,000	24,582,062	(217,938)	-0.88%	
業務費	6,813,000	5,681,204	(1,131,796)	-16.61%	
維護費	1,800,000	1,840,774	40,774	2.27%	
退休撫卹費	915,210	844,638	(70,572)	-7.71%	
折舊及攤銷	2,000,000	2,179,000	179,000	8.95%	
獎助學金支出	1,000,000	1,236,500	236,500	23.65%	學校自付
其他支出	790,756	1,062,712	271,956	34.39%	
超額年金給付	90,756	106,472	15,716	17.32%	
雜項支出	700,000	956,240	256,240	36.61%	因雜項支出減少
附屬機構損失	0	1,364,899	1,364,899	#DIV/0!	因本年度提撥退休金
合 計	47,562,006	47,289,053	-1,637,852	-0.57%	

基隆市私立培德工業家事職業學校

銀行存款 明細表

中 華 民 國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 11 頁

摘 要	金 額	備 註
第一商業銀行基隆分行(241-30-061156)	9,048,100.10	附存款餘額證明書影本乙份
第一商業銀行基隆分行(241-50-027557)	28,116,753.00	附存款餘額證明書影本乙份
中國信託商銀基隆分行(381-11-80065050)	2,476,415.00	附存款餘額證明書影本乙份
中國信託商銀基隆分行(定期存款)	38,330,000.00	附存款餘額證明書影本乙份
第一商業銀行基隆分行(定期存款)	25,474,021.00	附存款餘額證明書影本乙份
第一商業銀行基隆分行(241-10-041681)	5,000.00	附存款餘額證明書影本乙份
臺灣銀行基隆分行(012-031-053893)	5,097,837.00	附存款餘額證明書影本乙份
合 計	108,548,126.10	

應收款 明細表

中 華 民 國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 12 頁

摘	金 額	備 註
應 收 利 息	380,394	估計應收未收定存利息
應 收 分 期 付 款 學 雜 費	194,648	應收未收分期學雜費
合 計	575,042	

預付款 明細表

中華民國105年7月31日

全 17 頁 第 13 頁

摘 要	金 額	備 註
代墊104學年度市府委辦國中技藝教育學程第2期經費	266,802	
代墊104學年度市府國中技藝競賽經費	25,050	
代墊:全國技檢學術科經費	229,822	
代墊103年榮民處委辦飲調班學員保費	7,380	
合 計	529,054	

應付款 明細表

中 華 民 國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 14 頁

摘 要	金 額	備 註
應 付 保 險 費	443,754	應付未付6-7月份公保之健保費及勞保、勞退及健保費
應 付 薪 資	1,622,365	應付未付廠商貨款
應 付 帳 款	375,380	應付未付廠商貨款及104學年度會計師簽帳費
應 付 票 據	15,073,025	明細如后附件
合	17,514,524	

預收款 明細表

中 華 民 國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 15 頁

摘	金	備 註
預收104學年度學雜費	1,105,650	
預收105學年度學產基金辦理工讀補助款	179,650	
合	1,285,300	

代收款 明細表

中 華 民 國 105 年 7 月 31 日

全 17 頁 第 16 頁

摘 要	金 額	備 註
代扣:公保費	36,238	
代扣:公保之健保費	177,183	
代扣:勞保費	54,393	
代扣:勞保之健保費	6,874	
代扣:二代健保費	4,739	
代收:家長會費	319,900	
代收:執行法院假扣押	34,287	
代收:榮民服務處委辦烘焙班經費	80,000	
代收:基隆法院委辦烘焙班經費	121,466	
代收:新生服裝費	2,208,926	
代收:校車費	2,391,108	
代收:實作食材費	1,816,573	
代收:職試材食材費	96,570	
代收:員工自提儲金	36,464	
代收:新北教育局補助抽離式合作班經費	525,482	
代收:105年第1梯次即測即評及發證經費	712,296	
合 計	8,622,499	

附件

財團法人台灣省基隆市私立培德高級工業家事職業學校
最近三年財務分析表
102 學年度至 104 學年度

單位：新台幣元

項 目	計 算 公 式	計算數據及比率		
		104 學年度	103 學年度	102 學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	$\frac{\text{學雜費收入}}{\text{總收入}} \times 100\%$	$\frac{41,337,027}{58,440,542} \times 100\% = 70.73\%$	$\frac{45,628,964}{70,887,421} \times 100\% = 64.37\%$	$\frac{49,449,701}{67,851,659} \times 100\% = 72.88\%$
負債比率(%)	$\frac{\text{負債總額} - \text{應付代管資產}}{\text{資產總額} - \text{代管資產淨額}} \times 100\%$	$\frac{49,443,323 - 0}{308,406,341 - 0} \times 100\% = 16.03\%$	$\frac{40,790,618 - 0}{288,602,147 - 0} \times 100\% = 14.13\%$	$\frac{37,573,369 - 0}{261,571,744 - 0} \times 100\% = 14.36\%$
流動比率(%)	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{109,802,407}{27,422,323} \times 100\% = 400.41\%$	$\frac{96,878,479}{16,765,618} \times 100\% = 578\%$	$\frac{82,184,712}{13,349,869} \times 100\% = 616\%$
營運活動淨現金占流動負債比率(%)	$\frac{\text{營運活動淨現金流量}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{22,396,225}{27,422,323} \times 100\% = 81.67\%$	$\frac{24,694,011}{16,765,618} \times 100\% = 147\%$	$\frac{13,554,915}{13,349,869} \times 100\% = 102\%$
舉債指數	$\frac{\text{貨幣性負債} - \text{貨幣性資產}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀}}$	$\frac{48,158,023 - 109,298,353}{14,049,060} = 0$	$\frac{38,357,875 - 95,829,812}{16,667,521} = 0$	$\frac{35,583,149 - 81,022,292}{10,865,021} = 0$

說明：

- 1.本表資料期間為 3 學年度，N 學年度係指編製決算書之年度。
- 2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。
- 3.舉債指數等於會計師查核後財務報表揭露數(不含附屬機構)，其中貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。
- 4.學校得視需求自行增列其財務比率。

製 表： 李碧雲 

主辦會計： 李碧雲 

校 長： 周 怡 

董 事 長： 周彥邦 