

40501102

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 9 月份

主辦會計人員

蔡秀琴

組員林惠蘭

代

機關長官

柳景沅

臺北市立  
松山家商校長 柳景沅

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校

目 次

中華民國 114 年 9 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、資本資產明細表.....	第 5-7 頁
三、長期負債明細表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 8-9 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 10 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 -- 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 11-14 頁
二、收入支出表.....	第 15-16 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 17-18 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 19 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	388,673,000	48,075,861	49,462,223	-1,386,362	-2.80	348,398,183	334,913,003	13,485,180	4.03
勞務收入	934,000		300,000	-300,000	-100.00	666,124	924,000	-257,876	-27.91
服務收入	934,000	0	300,000	-300,000	-100.00	666,124	924,000	-257,876	-27.91
財產收入	958,000	176,835	82,223	94,612	115.07	1,598,163	722,043	876,120	121.34
財產處分收入	50,000	0	5,000	-5,000	-100.00	15,400	7,000	8,400	120.00
租金收入	853,000	162,555	72,663	89,892	123.71	1,548,483	675,003	873,480	129.40
其他財產收入	55,000	14,280	4,560	9,720	213.16	34,280	40,040	-5,760	-14.39
政府撥入收入	349,652,000	46,878,977	47,000,000	-121,023	-0.26	319,284,844	311,634,000	7,650,844	2.46
公庫撥款收入	349,652,000	47,000,000	47,000,000	0		314,033,000	311,634,000	2,399,000	0.77
政府其他撥入收入		-121,023	0	-121,023		5,251,844	0	5,251,844	
規費收入	2,140,000	597,156	130,000	467,156	359.35	4,658,381	1,590,000	3,068,381	192.98
使用規費收入	2,140,000	597,156	130,000	467,156	359.35	4,658,381	1,590,000	3,068,381	192.98
教學收入	33,835,000	354,480	1,900,000	-1,545,520	-81.34	22,029,811	19,747,960	2,281,851	11.55
學雜費收入	32,555,000	354,480	1,900,000	-1,545,520	-81.34	20,749,811	18,467,960	2,281,851	12.36
建教合作收入	1,280,000	0	0	0		1,280,000	1,280,000	0	
其他收入	1,154,000	68,413	50,000	18,413	36.83	160,860	295,000	-134,140	-45.47
受贈收入	552,000	10,366	0	10,366		87,521	200,000	-112,479	-56.24
雜項收入	602,000	58,047	50,000	8,047	16.09	73,339	95,000	-21,661	-22.80
基金用途	400,963,000	32,493,519	49,462,223	-16,968,704	-34.31	320,737,101	347,203,003	-26,465,902	-7.62
高中及高職教育計畫	388,448,000	31,959,026	44,907,978	-12,948,952	-28.83	305,704,595	335,701,903	-29,997,308	-8.94
一般行政管理計畫	3,444,000	211,921	296,600	-84,679	-28.55	2,079,842	2,580,100	-500,258	-19.39
建築及設備計畫	9,071,000	322,572	4,257,645	-3,935,073	-92.42	12,952,664	8,921,000	4,031,664	45.19
購建固定資產	8,861,000	303,572	4,257,645	-3,954,073	-92.87	12,887,290	8,711,000	4,176,290	47.94
其他	210,000	19,000		19,000		65,374	210,000	-144,626	-68.87
本期賸餘(短絀)	-12,290,000	15,582,342		15,582,342		27,661,082	-12,290,000	39,951,082	-325.07
期初基金餘額	19,155,000					23,832,149	19,155,000	4,677,149	24.42
解繳公庫									
期末基金餘額	6,865,000					51,493,231	6,865,000	44,628,231	650.08

註：

# 臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-2

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 9 月份

1. 財產處分收入：變賣報廢財產物品收入覈實繳庫。
2. 租金收入：台北富邦銀行租借商業大樓房地租金等覈實繳庫。
3. 其他財產收入：宿舍費收入覈實繳庫。
4. 公庫撥款收入：
  - (1) 統籌款-活動中心空調系統暨照明燈具改善工程2,399,000元。
5. 政府其他撥入收入：
  - (1) RA3237 113學年度實施十二年國教課程綱要課程新增鐘點費536,256元。
  - (2) RA3744 113學年度民俗體育扎根學校實施計畫經費(田徑隊) 28,638元。
  - (3) RA3278 113學年度高中台灣手語開課經費88,024元。
  - (4) RA3A63 113年推動中小學數位學習精進方案經費23,587元。
  - (5) RA3109 113學年度十二年國民教育課程綱要前導學校經費102,910元。
  - (6) RA3C73 113學年度國際教育補助計畫學校國際化項目經費補助99,282元。
  - (7) RA3249 學校編制內教師客閩語中高級認證報名費7,266元。
  - (8) RA4247 114年公立高中建置學習歷程檔案人力經費510,000元。
  - (9) RA3234 113學年度適性共及彈性學習時間與大專校院協作共好計畫50,000元。
  - (10) RA4901 114年防災校園建置計畫50,000元。
  - (11) RA4164 113學年度國民中學技藝教育課程競賽及頒獎成果發表活動經費425,696元。
  - (12) RA4106 113/2高職優質化經常門經費610,000元。
  - (13) RA3109 12年國教前導計畫第二期經費530,320元。
  - (14) RA4107 113/2高職優質化資本門經費261,000元。
  - (15) RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫經費24,360元。
  - (16) RA4261 113年下半年客語及閩南語認證報名費2,100元。
  - (17) RA4731 114年運動發展基金補助各級學校運動團隊活動經費31,600元。
  - (18) RA4A52 114年度高級中等學校促進新興科技教育計畫167,960元。
  - (19) RA4A63推動中小學數位學習精進方案-教師增能培訓補助款20,000元。
  - (20) RA3278 113學年度高中原住民族語開課經費33,023元。
  - (21) RA3278 113學年度本土語客語文課程開課經費70,238元。
  - (22) RA3717 113學年度補助高級中等學校進用運動防護人員服務計畫經費34,262元。
  - (23) RA3237 113學年度實施十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費373,272元。
  - (24) RA4A63 114年推動中小學數位學習精進方案代理代課費65,186元。
  - (25) RA4148 114年高級中等學校提升學生學習實作能力計畫-訓練指導費21,565元。
  - (26) RA3278 113學年度高中台灣手語課程開課經費151,791元。
  - (27) RA4520 114年特殊教育學校及高中職特教班暨特殊教育職業輔導員資本門31,200元。
  - (28) RA4519 114年特殊教育學校及高中職特教班暨特殊教育職業輔導員經常門509,100元。
  - (29) RA3717 113學年度補助高級中等學校進用運動防護人員服務計畫300,058元。
  - (30) RA4546 114年月新制特教助理員經費63,450元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-3

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 9 月份

- (31)RA4728 114年補助體育班及運動成績優良學習輔導費29,700元。
6. 使用規費收入：校園停車費及場地出借收入覈實繳庫。
  7. 學雜費收入：學雜費收入等覈實繳庫。
  8. 受贈收入：捐助獎學金等收入覈實繳庫。
  9. 雜項收入：補辦學生證收入覈實繳庫。
  10. 一般行政管理計畫：業務費覈實支用。
  11. 建築及設備計畫：全校廣播系統工程及活動中心空調系統暨照明燈具改善工程，較預定進度提前完成執行所致。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 9 月份

單位：新臺幣元

業 務 計 畫 項 目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
		金 額						%	
高中及高職教育計畫		本月數				31,959,026	44,907,978	-12,948,952	-28.83
		累計數				305,704,595	335,701,903	-29,997,308	-8.94

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-5

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 月份

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產	210,359,476	-150,759,838	14,582,975	5,863,635	-8,085,332	60,233,646	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	102,788	-101,760				1,028	
房屋及建築	4,333,537	-767,000			-58,500	3,508,037	
機械及設備	113,641,564	-90,821,281	6,019,659	2,778,565	-4,877,707	21,183,670	
交通及運輸設備	5,884,408	-4,758,774	1,984,789	229,248	-115,310	2,765,865	
雜項設備	84,971,708	-54,311,023	6,513,153	2,502,651	-3,033,815	31,637,372	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							

註：

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	1,425,471		65,374	353,171		1,137,674	電腦軟體不入財產管 理系統。

註：

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 月份

各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數6,019,659元為(1)增置：3D列印機網路伺服器等設備計2,873,300元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站訓練器材-電子計時鐘計76,000元。教育局補助新興科技教育計畫CB4A25虛擬實境頭盔5組29,990元、CB4A25行動檔案儲存裝置1台12,000元、CB4A44資訊採購個人電腦2,176,000元及CB4M71充實教學實習設備計畫專業群科數位照相機1架24,109元、RA4167國中技藝教育充實改善教學經費86吋4K觸控大屏1臺78,710元、RA4136及CB4M71充實教學實習設備程控電腦9臺449,550元、KB4001跆拳道隊環境改善財物採購通風設備300,000元。

減少數為2,778,565元為(5)報廢：財政局核准報廢電子計時鐘等計2,778,565元。

2.交通及運輸設備：

增加數1,984,789元為(1)增置：數位網路型功率放大器等設備計1,984,789元。

減少數為229,248元為(5)報廢：財政局核准報廢擴大器等計229,248元。

3.雜項設備：

增加數6,513,153元為(1)增置：汰換活動中心二樓舞台講桌等設備計3,089,393元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站訓練器材-桌球隊訓練用桌球桌144,000元及撥入2025雙北世界壯年運動會持拍類運動及技擊類運動競賽器材體育訓練用墊15塊900,000元、教育局補助CB4M17活動中心空調系統暨照明燈具改善工程設備冷暖氣機10台2,339,760元、CF3706全中運團體獎勵金購置DAEDO電子護具1件40,000元。

減少數2,502,651元為(5)報廢：財政局核准報廢冷氣機等計2,502,651元。

4.電腦軟體：

增加數65,374元為(1)增置：Twinmotion高效建築渲染線上課程系統等軟體計65,374元。

減少數共計355,171元。減少數為(11)無形資產攤銷：353,171元，截至114年9月止累計攤銷金額353,171元。



臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 114 年 9 月份

40501102-9

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減				
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%			
建築及設備計畫 總計		6,264,000	1,871,000		8,135,000	7,505,000	7,947,482		7,947,482	105.90	442,482	5.90			97.69

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校  
非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表  
中華民國 114 年 9 月份

40501102-10

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數			累計預算分配數 (2)	執行情形						差異或落後原因	改進措施	累積執行數占可用預算數%
	本年度法定預算數	以前年度保留數	合計 (1)		累計執行數				比較增減				
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%			
52 購置無形資產	210,000		210,000	210,000	65,374		65,374	31.13	-144,626	-68.87	上一年度於10月執行購買線上課程，授權為13個月。本年度若要延續授權也將會在10月份執行。		31.13
521 購置電腦軟體	210,000		210,000	210,000	65,374		65,374	31.13	-144,626	-68.87			31.13
522 購置權利													
54 遞延支出	2,597,000		2,597,000	2,597,000	4,939,808		4,939,808	190.21	2,342,808	90.21	全校廣播系統工程及活動中心空調系統暨照明燈具改善工程，較預定進度提前完成執行所致。		190.21
541 遞延修繕房屋建築費	2,597,000		2,597,000	2,597,000	4,939,808		4,939,808	190.21	2,342,808	90.21			190.21
542 其他遞延支出													
總計	2,807,000		2,807,000	2,807,000	5,005,182		5,005,182	178.31	2,198,182	78.31			178.31

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

## 平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	132,695,368	100.00	負 債	20,968,491	15.80
流動資產	61,218,685	46.13	流動負債	15,749,755	11.87
現金	43,351,734	32.67	應付款項	15,746,537	11.87
銀行存款	43,171,734	32.53	應付代收款	15,746,537	11.87
銀行存款-公庫存款	26,733,718	20.15	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	15,096,599	11.38	預收款項	3,218	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	1,341,417	1.01	預收收入	3,218	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	0	0.00	其他負債	5,218,736	3.93
零用及週轉金	180,000	0.14	什項負債	5,218,736	3.93
應收款項	0	0.00	存入保證金	2,578,911	1.94
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	2,626,142	1.98
預付款項	17,866,951	13.46	暫收及待結轉帳項	13,683	0.01
預付費用	17,866,951	13.46	淨資產	111,726,877	84.20
長期貸墊款及準備金	9,334,608	7.03	淨資產	111,726,877	84.20
			淨資產	111,726,877	84.20
			累積餘額	83,431,787	62.87

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

## 平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,334,608	7.03	本期賸餘	22,373,631	16.86
退休及離職準備金	2,626,142	1.98	淨資產調整數	5,921,459	4.46
其他準備金	6,708,466	5.06	合計：	132,695,368	
其他準備金-獎助學金	5,149,143	3.88			
其他準備金-其他	1,139,864	0.86			
其他準備金-教育儲蓄戶	419,459	0.32			
固定資產	59,095,972	44.54			
土地改良物	1,028	0.00			
土地改良物	102,788	0.08			
累計折舊-土地改良物	-101,760	-0.08			
房屋建築及設備	3,508,037	2.64			
房屋建築及設備	4,333,537	3.27			
累計折舊-房屋建築及設備	-825,500	-0.62			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

## 平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	21,183,670	15.96			
機械及設備	116,882,658	88.08			
累計折舊-機械及設備	-95,698,988	-72.12			
交通及運輸設備	2,765,865	2.08			
交通及運輸設備	7,639,949	5.76			
累計折舊-交通及運輸設備	-4,874,084	-3.67			
雜項設備	31,637,372	23.84			
雜項設備	88,982,210	67.06			
累計折舊-雜項設備	-57,344,838	-43.22			
無形資產	1,137,674	0.86			
無形資產	1,137,674	0.86			
電腦軟體	1,137,674	0.86			
其他資產	1,908,429	1.44			
什項資產	1,908,429	1.44			
暫付及待結轉帳項	1,908,429	1.44			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

## 平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產	9,903,736,601	7,463.51			
代管資產-土地改良物	70,421	0.05			
代管資產-土地	9,728,992,000	7,331.82			
代管資產-房屋建築及設備	174,155,780	131.24			
代管資產-其他政府	518,400	0.39			
應付代管資產	-9,903,736,601	-7,463.51			
合計：	132,695,368				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

## 收入支出表

中華民國114年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	48,504,521	349,046,843
勞務收入		666,124
服務收入		666,124
財產收益	605,495	2,246,823
財產孳息收入	162,555	1,548,483
財產交易利益		15,400
其他財產收入	442,940	682,940
政府撥入收入	46,878,977	319,284,844
公庫撥款收入	47,000,000	314,033,000
政府其他撥入收入	-121,023	5,251,844
規費收入	597,156	4,658,381
使用規費收入	597,156	4,658,381
教學收入	354,480	22,029,811
學雜費收入	354,480	20,749,811
建教合作收入		1,280,000
其他收入	68,413	160,860
受贈收入	10,366	87,521
雜項收入	58,047	73,339
支出	33,677,981	326,673,212
人事支出	27,303,983	281,442,220
人事支出	27,303,983	281,442,220
業務支出	4,763,257	25,188,932
業務支出	4,763,257	25,188,932
獎補助支出	17,518	633,914
其他獎補助	17,518	633,914
財產損失		55,102
財產交易損失		55,102
折舊、折耗及攤銷	1,492,910	13,893,865
固定資產折舊	1,459,887	13,540,694
無形資產攤銷	33,023	353,171
其他支出	100,313	5,459,179

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

## 收入支出表

中華民國114年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	100,313	5,459,179
本期賸餘(短絀)	14,826,540	22,373,631
期初淨資產		83,431,787
解繳公庫		
淨資產調整數	439,600	5,921,459
期末淨資產		111,726,877

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-17

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	348,398,183	648,660	349,046,843	收入
勞務收入	666,124		666,124	勞務收入
財產收入	1,598,163	648,660	2,246,823	財產收益
政府撥入收入	319,284,844		319,284,844	政府撥入收入
規費收入	4,658,381		4,658,381	規費收入
教學收入	22,029,811		22,029,811	教學收入
其他收入	160,860		160,860	其他收入
基金用途	320,737,101	5,936,111	326,673,212	支出
用人費用	281,442,220		281,442,220	人事支出
服務費用	19,563,542	5,625,390	25,188,932	業務支出
材料及用品費	4,060,305	-4,060,305		
租金、償債、利息及相關手續費	234,994	-234,994		
稅捐及規費(強制費)	47,366	-47,366		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,282,725	-1,282,725		
捐助、補助與獎助	633,914		633,914	獎補助支出
資產短絀		55,102	55,102	財產損失
其他	519,371	4,939,808	5,459,179	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	4,939,808	-4,939,808		其他支出
購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	8,012,856	-8,012,856		
本期賸餘(短絀)	27,661,082	-5,287,451	22,373,631	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	23,832,149	59,599,638	83,431,787	期初淨資產
解繳公庫		5,921,459	5,921,459	解繳公庫
期末基金餘額	51,493,231	60,233,646	111,726,877	淨資產調整數
				期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 9 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數801萬2,856元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」1,956萬3,542元與會計科目「業務支出」2,518萬8,932元間之調整數562萬5,390元，係「材料及用品費」406萬305元、「租金、償債、利息及相關手續費」23萬4,994元、稅捐及規費(強制費)4萬7,366元及「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)128萬2,725元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「財產收益」其中64萬8,660元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」1,389萬3,865元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」5萬5,102元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」51萬9,371元與會計科目「其他支出」545萬9,179元間之調整數493萬9,808元，係「遞延支出」493萬9,808元。
2. 會計科目「淨資產調整數」592萬1,459元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

40501102-

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校  
 銀行存款—市庫存款調節表  
 中華民國114年9月30日

機關平衡表帳面餘額 ①	支付科對帳單餘額 ②	平衡表減支付科對帳單差額 ③=①-②	差異原因說明
26,733,718	29,388,200	-2,654,482	差額係因： 1. 其他準備金 6,708,466元扣除獎學金定期存單 3,611,000元及教育儲蓄戶419,459元之差額 2,678,007元。 2. 付款憑單A00787誤以地方教育發展基金出帳。

製表：出納組長 吳嬌娥

核對：

教師兼  
總務主任 張銀盛

主辦會計人員：

組員 林惠蘭

機關長官：

臺北市立  
松山家商校長 柳景沅

組員 林惠蘭

行

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校  
 銀行存款－保管款調節表  
 中華民國114年9月30日

機關平衡表帳面餘額		支付科對帳單餘額				平衡表減支付科差額 ⑦=①+②-⑥	差異原因說明
銀行存款－保管款 ①	銀行存款－教育儲蓄戶 ②	特種基金保管款 台北富邦銀行 公庫部 051021900001 ③	獎學金專戶 台北富邦銀行 松南分行 341131094207 ④	其他準備金－ 教育儲蓄戶 00210131164097 ⑤	小計 ⑥=③+④+⑤		
15,096,599	0	15,120,124	0		15,120,124	-23,525	付款憑單A00787 誤以地方教育發展基金出帳

製表：  
出納組長 吳嬌娥

核對：  
教師兼總務主任 張銀盛

主辦會計人員：組員 林惠蘭

機關長官：

組員 林惠蘭

臺北市立松山家商校長 柳景沅

41

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校  
代扣繳專戶差額解釋表  
中華民國114年9月30日

項 目	機關帳面餘額 ①	銀行對帳單餘額 ②	平衡表減銀行帳單差額 ③=①-②	差 異 原 因 說 明
公用事業費款	345,515	345,515	0	
健 保 費	803,273	803,273	0	
勞 保 費	94,485	94,485	0	
公教保險費	0	0	0	
勞工退休金	98,144	98,144	0	
各項費款	0	0	0	
退撫基金	0	0	0	
合 計	1,341,417	1,341,417		

製表：  
出納組長 吳嬌娥

核對：

教師兼 張銀盛  
總務主任

主辦會計人員：

組員 林惠蘭

機關長官：

組員 林惠蘭

臺北市立 柳景沅  
松山商校長

仟

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校  
 退休及離職準備金差額解釋表  
 中華民國114年9月30日

項 目	機關帳面餘額	銀行對帳單餘額	平衡表減銀行帳單 差	差 異 原 因 說 明
勞工退休準備金	2,626,142	2,626,142	0	
合 計			0	

製表：

出納組長 吳嬌娥

核對：

教師兼 張銀盛  
 總務主任

主辦會計人員：

組員 林惠蘭

組員 林惠蘭

機關長官：

臺北市立 柳景沅  
 松山家商校長

40501102-

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校  
銀行存款－教育儲蓄專戶存款調節表  
中華民國114年9月30日

機關平衡表帳面餘額 ①	松山家商教育儲蓄專戶 台北富邦銀行公庫部 210131164097 ②	平衡表減支付科對帳單差額 ③=①-②	差異原因說明
419,459	419,459	0	

製表 出納組長 吳嬌娥

核對： 教師兼總務主任 張銀盛

主辦會計人員 組員 林惠蘭

機關長官：

臺北市立松山家商校長 柳景沅

組員 林惠蘭