

40501102

臺北市政府教育局主管

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

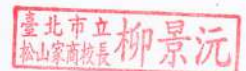
特別收入基金

中華民國 114 年 12 月份

主辦會計人員 陳昌玉



機關長官 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 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 1-4 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 5 頁
二、資本資產明細表.....	第 6-8 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 9-10 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 11 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 12-15 頁
二、收入支出表.....	第 16-17 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 18-19 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 20 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 12 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	18,100,587	12,348,731	5,751,856	46.58	414,345,668	388,673,000	25,672,668	6.61
徵收及依法分配收入						10,000		10,000	
違規罰款收入		0	0	0		10,000	0	10,000	
勞務收入	934,000	321,925	10,000	311,925	3,119.25	988,049	934,000	54,049	5.79
服務收入	934,000	321,925	10,000	311,925	3,119.25	988,049	934,000	54,049	5.79
財產收入	958,000	217,297	81,511	135,786	166.59	2,033,485	958,000	1,075,485	112.26
財產處分收入	50,000	-18	43,000	-43,018	-100.04	17,452	50,000	-32,548	-65.10
租金收入	853,000	216,715	32,671	184,044	563.33	1,963,233	853,000	1,110,233	130.16
其他財產收入	55,000	600	5,840	-5,240	-89.73	52,800	55,000	-2,200	-4.00
政府撥入收入	349,652,000	7,599,403	4,018,000	3,581,403	89.13	368,404,199	349,652,000	18,752,199	5.36
公庫撥款收入	349,652,000	4,205,061	4,018,000	187,061	4.66	359,268,061	349,652,000	9,616,061	2.75
政府其他撥入收入		3,394,342	0	3,394,342		9,136,138	0	9,136,138	
規費收入	2,140,000	392,421	110,000	282,421	256.75	6,020,510	2,140,000	3,880,510	181.33
使用規費收入	2,140,000	392,421	110,000	282,421	256.75	6,020,510	2,140,000	3,880,510	181.33
教學收入	33,835,000	9,523,546	7,939,220	1,584,326	19.96	36,598,216	33,835,000	2,763,216	8.17
學雜費收入	32,555,000	9,523,546	7,939,220	1,584,326	19.96	35,318,216	32,555,000	2,763,216	8.49
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	45,995	190,000	-144,005	-75.79	291,209	1,154,000	-862,791	-74.77
受贈收入	552,000	-63,592	0	-63,592		104,128	552,000	-447,872	-81.14
雜項收入	602,000	109,587	190,000	-80,413	-42.32	187,081	602,000	-414,919	-68.92
基金用途	400,963,000	15,993,892	12,348,731	3,645,161	29.52	415,822,728	400,963,000	14,859,728	3.71
高中及高職教育計畫	388,448,000	15,064,611	12,076,031	2,988,580	24.75	398,455,325	388,448,000	10,007,325	2.58
一般行政管理計畫	3,444,000	709,409	272,700	436,709	160.14	3,327,971	3,444,000	-116,029	-3.37
建築及設備計畫	9,071,000	219,872		219,872		14,039,432	9,071,000	4,968,432	54.77
購建固定資產	8,861,000	219,872		219,872		13,869,058	8,861,000	5,008,058	56.52
其他	210,000					170,374	210,000	-39,626	-18.87
本期騰餘(短絀)	-12,290,000	2,105,695		2,106,695		-1,477,060	-12,290,000	10,812,940	-87.98
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					22,355,089	6,865,000	15,490,089	225.64

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

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 12 月份

1. 違規罰款收入：桶餐異物違規罰款收入較預期超收。
2. 服務收入：教師甄選報名費收入等較預期超收。
3. 財產處分收入：變賣報廢財產物品收入較預期短收。
4. 租金收入：台北富邦銀行租借商業大樓房地租金收入等較預期超收。
5. 其他財產收入：宿舍費收入較預期短收。
6. 公庫撥款收入：主要係教育局補助撥入共計 9,616,061 元。
 - (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。
 - (2)114年教育局所屬學校用人費用不敷數：7,030,000元。
 - (3)非統籌款-114年度高職優質化資本門動用基金餘額：130,000元。
 - (4)非統籌款-114年度國中技藝教育充實改善教學設備：57,061元。
7. 政府其他撥入收入：主要係中央補助經費撥入共計9,136,138元。
 - (1)RA3237 113學年度實施十二年國教課程綱要課程新增鐘點費895,080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251,811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633,230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學年度適性及彈性學習時間與大專校院協作共好計畫50,000元。
 - (10)RA3278 113學年度高中原住民族語開課經費92,833元。
 - (11)RA3278 113學年度本土語客語文課程開課經費160,180元。
 - (12)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334,320元。
 - (13)RA4901 114年防災校園建置計畫50,000元。
 - (14)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。
 - (15)RA4106 113/2高職優質化經常門經費610,000元。
 - (16)RA4107 113/2高職優質化資本門經費261,000元。
 - (17)RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫經費24,360元。
 - (18)RA4261 113年下半年客語及閩南語認證報名費2,100元。
 - (19)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。
 - (20)RA4A52 114年度高級中等學校促進新興科技教育計畫167,960元。
 - (21)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。
 - (22)RA4A63 114年推動中小學數位學習精進方案代理代課費65,186元。
 - (23)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。
 - (24)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104,000元。
 - (25)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。

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

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 12 月份

- (26)RA4546 114年月薪制特教助理員經費 151,339元。(撥入173,721元,轉下年度繼續使用22,382元)。
- (27)RA4728 114年補助體育班及運動成績優良學習輔導費26,730元。
- (28)RA4A51 114年度前瞻基礎建設 401,800元。
- (29)RA4A63 114/1推動中小學數位學習精進方案代理代課費61,949元(撥入65,520元,轉下年度繼續使用3,571元)。
- (30)RA4131 114/1提升學生實習實作能力17,050元。
- (31)RA4234 114年協作共好計畫經費23,000元。
- (32)RA4237 114/1十二年國教課程鐘點費275,566元(撥入340,131元,轉下年度繼續使用64,565元)。
- (33)RA4946 114/1學務輔導工作教師之減授課節數鐘點費0元(撥入20,790元,餘款移回20,790元)。
- (34)RA4129 114/1高職優質化-經常門214,635元(撥入228,000元,轉下年度繼續使用13,365元)。
- (35)RA4275 114學年度雙語生活化-全英語授課經費24,797元(撥入184,500元,轉下年度繼續使用159,703元)。
- (36)RA4519 114年特教職輔員(經)1,066,972元(撥入1,187,900元,轉下年度繼續使用120,928元)。
- (37)RA4273 114學年度雙語生活化-部分領域課程24,797元(撥入191,880元,轉下年度繼續使用167,083元)。
- (38)RA4130 114/1補助高職優質化資本門29,999元(撥入30,000元,轉下年度繼續使用1元)。
- (39)RA4109 114/1補助十二年國教課綱前導工作計畫284,856元(撥入371,250元,轉下年度繼續使用86,394元)。
- (40)RA4777 114/1補助增聘教練實施計畫345,000元(撥入392,583元,轉下年度繼續使用47,583元)。
- (41)RA4167 114/1補助充實改善教育設備計畫19,904元。
- (42)RA4249 114/1補助本土語編制內教師報名費1,150元。
- (43)RA4784 114/1補助生理用品推動方案12,000元。
- (44)其他應收款-RA4278 114學年度閩客語開課50,857元。
- (45)其他應收款-RA4278 114學年度原住民族語開課38,289元。
- (46)其他應收款-RA4278 114學年度臺灣手語開課及實體協同85,417元。
- (47)其他應收款-RA4135 114年度充實教學實習設備經常門14,520元。
- (48)其他應收款-RA4136 114年度充實教學實習設備資本門127,494元。
- (49)其他應收款-114學年度約用運動防護員經費338,349元。
- (50)其他應收款-RA4A63 114年度推動中小學數位學習精進軟體經費120,874元。
8. 使用規費收入：校園停車費及場地出借收入較預期超收。
9. 學雜費收入：學雜費收入等較預期超收。
10. 受贈收入：捐助獎學金等收入較預期短收。
11. 雜項收入：補辦學生證收入較預期短收。
12. 高中及高職教育計畫：主要依計畫覈實支用。
13. 一般行政管理計畫：主要依計畫覈實支用。
14. 建築及設備計畫：
- (一)營建及修建工程：全校廣播系統工程執行賸餘47,926元、活動中心空調系統暨照明燈具改善工程2,395,969元，併決算辦理。
- (二)其他設備：
- 主要係機械及設備：(1)購置資訊設備賸餘2元、購置班級設備賸餘155元計157元。(2)補辦預算奉准先行購置促進新興科技教育虛擬實境頭盔等設備計1,283,549元。
- 主要係交通及運輸設備：補辦預算奉准先行購置全校廣播系統等設備774,789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基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 12 月份

主要係雜項設備：(1)購置班級設備賸餘計7,949元。(2)補辦預算奉准先行購置冷氣等計609,783元。
(3). 無形資產：係因電腦軟體購置單價未達1萬元，移列經常門33,668元及賸餘5,958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

40501102-5

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 12 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			
			實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
名 稱	單位	實 際 數						預 算 數	占預算數%
高中及高職教育計畫		本月數				15,064,611	12,076,031	2,988,580	24.75
		累計數				398,455,325	388,448,000	10,007,325	2.58

資本資產明細表

中華民國 114 年 12 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	26,052,875	12,867,568	-7,483,653	65,301,292	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	102,788	-101,760	10,228,260		-2,193,958	8,035,330	
房屋及建築	4,333,537	-767,000			-78,000	3,488,537	
機械及設備	113,641,564	-90,821,281	6,473,658	9,049,598	-748,813	19,495,530	
交通及運輸設備	5,884,408	-4,758,774	1,984,789	229,248	-292,746	2,588,429	
雜項設備	84,971,708	-54,311,023	7,195,794	3,136,345	-4,170,136	30,549,998	
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 12 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		170,374	452,377		1,143,468	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：

資本資產明細表

中華民國 114 年 12 月份

一、土地改良物：

增加數計10,228,260元，變動原因為：(12)其他：補列112年度跑道工程財產等計10,228,260元。

二、機械及設備：

增加數計6,473,658元，變動原因為：(1)增置：預算購置3D列印機伺服器設備計3,167,192元。(3)撥入：以代辦經費購置：體育局補助購置基層訓練站電子計時鐘76,000元、CB4A25教育局補助新興科技教育計畫虛擬實境頭盔5組29,990元、CB4A25教育局補助行動檔案儲存裝置1臺12,000元、CB4A44教育局補助資訊採購個人電腦2,176,000元、CB4M71教育局補助充實教學實習設備計畫專業群科數位照相機1架24,216元、體育局補助購置通風機1套300,000元、CB4M71教育局補助充實教學實習設備程控電腦等528,260元、CB4A96教育局補助汰換智慧大螢幕80,000元及CB4AC9教育局補助汰換智慧大螢幕80,000元，計3,306,466元。減少數計9,049,598元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢電子計時鐘等設備計9,049,598元。

三、交通及運輸設備：

增加數計1,984,789元，變動原因為：(1)增置：預算購置數位網路型功率放大器等設備計1,984,789元。減少數計229,248元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢擴大器等設備計229,248元。

四、雜項設備：

增加數計7,195,794元，變動原因為：(1)增置：預算購置活動中心二樓舞台講桌等設備計3,772,034元。(3)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。以代辦經費購置：體育局補助購置基層訓練站桌球桌144,000元、CB4M17教育局補助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元及CF3706全中運團體獎勵金購置DAEDO電子護具1件40,000元，計3,423,760元。減少數計3,136,345元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷氣機等設備計3,136,345元。

五、電腦軟體：

增加數計170,374元，變動原因為：(1)增置：Twinmotion高效建築渲染線上課程系統等軟體計170,374元。減少數計452,377元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年12月底止累計攤銷金額452,377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

40501102-10

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 114 年 12 月份

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 未付款	合計	%	金額	%				
建築及設備計畫																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		6,264,000	2,679,000		8,943,000	8,943,000	8,924,015		8,924,015	99.79		-18,985	-0.21			99.79

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

40501102-11

中華民國 114 年 12 月份

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	170,374		170,374	81.13	-39,626	-18.87			81.13
521 購置電腦軟體	210,000		210,000	210,000	170,374		170,374	81.13	-39,626	-18.87	係因電腦軟體購置單價未達1萬元，移列經常門33,668元及賸餘5,958元。		81.13
522 購置權利													
54 遞延支出	2,597,000		2,597,000	2,597,000	4,945,043		4,945,043	190.41	2,348,043	90.41			190.41
541 遞延修繕房屋建築費	2,597,000		2,597,000	2,597,000	4,945,043		4,945,043	190.41	2,348,043	90.41	1.全校廣播系統工程執行賸餘47,926元。 2.活動中心空調系統暨照明燈具改善工程2,395,969元，併決算辦理。		190.41
542 其他遞延支出													
總計	2,807,000		2,807,000	2,807,000	5,115,417		5,115,417	182.24	2,308,417	82.24			182.24

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12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	111,447,616	100.00	負債	23,791,235	21.35
流動資產	35,960,678	32.27	流動負債	17,637,465	15.83
現金	35,007,030	31.41	應付款項	16,600,762	14.90
銀行存款	35,007,030	31.41	應付代收款	13,434,308	12.05
銀行存款-公庫存款	20,144,300	18.08	應付費用	3,166,454	2.84
銀行存款-保管款	13,104,216	11.76	預收款項	1,036,703	0.93
銀行存款-代繳費款專戶	1,758,514	1.58	預收收入	1,036,703	0.93
銀行存款-教育儲蓄戶	0	0.00	其他負債	6,153,770	5.52
零用及週轉金	0	0.00	什項負債	6,153,770	5.52
應收款項	923,408	0.83	存入保證金	2,821,063	2.53
其他應收款	923,408	0.83	應付退休及離職金	2,643,266	2.37
預付款項	30,240	0.03	暫收及待結轉帳項	689,441	0.62
預付費用	30,240	0.03	淨資產	87,656,381	78.65
長期貸墊款及準備金	8,803,109	7.90	淨資產	87,656,381	78.65
			累積餘額	87,656,381	78.65
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12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,803,109	7.90	合計：	111,447,616	13.94
退休及離職準備金	2,643,266	2.37			
其他準備金	6,159,843	5.53			
其他準備金-獎助學金	4,974,708	4.46			
其他準備金-其他	774,345	0.69			
其他準備金-教育儲蓄戶	410,790	0.37			
固定資產	64,157,824	57.57			
土地改良物	8,035,330	7.21			
土地改良物	10,331,048	9.27			
累計折舊-土地改良物	-2,295,718	-2.06			
房屋建築及設備	3,488,537	3.13			
房屋建築及設備	4,333,537	3.89			
累計折舊-房屋建築及設備	-845,000	-0.76			
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12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	19,495,530	17.49			
機械及設備	111,065,624	99.66			
累計折舊-機械及設備	-91,570,094	-82.16			
交通及運輸設備	2,588,429	2.32			
交通及運輸設備	7,639,949	6.86			
累計折舊-交通及運輸設備	-5,051,520	-4.53			
雜項設備	30,549,998	27.41			
雜項設備	89,031,157	79.89			
累計折舊-雜項設備	-58,481,159	-52.47			
無形資產	1,143,468	1.03			
無形資產	1,143,468	1.03			
電腦軟體	1,143,468	1.03			
其他資產	1,382,537	1.24			
什項資產	1,382,537	1.24			
暫付及待結轉帳項	1,382,537	1.24			

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12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	19,000,587	415,765,668
徵收及依法分配收入		10,000
違規罰款收入		10,000
勞務收入	321,925	988,049
服務收入	321,925	988,049
財產收益	1,117,297	3,453,485
財產孳息收入	216,715	1,963,233
財產交易利益	-18	17,452
其他財產收入	900,600	1,472,800
政府撥入收入	7,599,403	368,404,199
公庫撥款收入	4,205,061	359,268,061
政府其他撥入收入	3,394,342	9,136,138
規費收入	392,421	6,020,510
使用規費收入	392,421	6,020,510
教學收入	9,523,546	36,598,216
學雜費收入	9,523,546	35,318,216
建教合作收入		1,280,000
其他收入	45,995	291,209
受贈收入	-63,592	104,128
雜項收入	109,587	187,081
支出	17,199,910	427,079,560
人事支出	9,866,598	362,405,386
人事支出	9,866,598	362,405,386
業務支出	5,655,776	37,499,797
業務支出	5,655,776	37,499,797
獎補助支出	102,632	1,098,337
其他獎補助	102,632	1,098,337
財產損失	15,290	124,258
財產交易損失	15,290	124,258
折舊、折耗及攤銷	1,410,600	20,226,963
固定資產折舊	1,375,735	19,774,586

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12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
無形資產攤銷	34,865	452,377
其他支出	149,014	5,724,819
其他支出	149,014	5,724,819
本期賸餘(短絀)	1,800,677	-11,313,892
期初淨資產		83,431,787
解繳公庫		
淨資產調整數	-819,893	15,538,486
期末淨資產		87,656,381

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 12 月 31 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	414,345,668	1,420,000	415,765,668	收入
徵收及依法分配收入	10,000		10,000	徵收及依法分配收入
勞務收入	988,049		988,049	勞務收入
財產收入	2,033,485	1,420,000	3,453,485	財產收益
政府撥入收入	368,404,199		368,404,199	政府撥入收入
規費收入	6,020,510		6,020,510	規費收入
教學收入	36,598,216		36,598,216	教學收入
其他收入	291,209		291,209	其他收入
基金用途	415,822,728	11,256,832	427,079,560	支出
用人費用	362,405,386		362,405,386	人事支出
服務費用	28,780,579	8,719,218	37,499,797	業務支出
材料及用品費	6,293,448	-6,293,448		
租金、償債、利息及相關手續費	433,724	-433,724		
稅捐及規費(強制費)	153,558	-153,558		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,838,488	-1,838,488		
捐助、補助與獎助	1,098,337		1,098,337	獎補助支出
資產短絀		124,258	124,258	財產損失
其他	779,776	4,945,043	5,724,819	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	4,945,043	-4,945,043		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	9,094,389	-9,094,389		
本期賸餘(短絀)	-1,477,060	-9,836,832	-11,313,892	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		15,538,486	15,538,486	解繳公庫
其他		15,538,486	15,538,486	淨資產調整數
期末基金餘額	22,355,089	65,301,292	87,656,381	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 12 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909萬4,389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」2,878萬579元與會計科目「業務支出」3,749萬9,797元間之調整數871萬9,218元，係「材料及用品費」629萬3,448元、「租金、償債、利息及相關手續費」43萬3,724元、稅捐及規費(強制費)15萬3,558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)183萬8,488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142萬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」2,022萬6,963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」12萬4,258元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」77萬9,776元與會計科目「其他支出」572萬4,819元間之調整數494萬5,043元，係「遞延支出」494萬5,043元。
2. 會計科目「淨資產調整數」1,553萬8,486元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 114 年 12 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
20,144,300	22,282,353	-2,138,053	1.其他準備金-獎助學金1,363,708元(=4,974,708元-定存單3,611,000元)。2.其他準備金-其他774,345元。