

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

中華民國 105 學年度

(自 105 年 8 月 1 日起至 106 年 7 月 31 日)

決 算 書

40

本決算書於 106 年 11 月 1 日提報第十三屆第十六次董事會議審查通過

決 算 目 錄

名 稱	頁 序
決算說明書	1
平 衡 表	2~3
收支餘絀表	4~5
現金流量表	6
現金收支概況表	7
固定資產及無形資產變動表	8
收入明細表	9
支出明細表	10
各科目明細表-銀行存款明細表	11
-應收款項明細表	12
-預付款項明細表	13
-應付款項明細表	14~21
-預收款項明細表	22~23
-代收款項明細表	24~25
-董事會月領核算資料表	26
借入款變動表	27
決算數與預算數差異逾 20%說明	28~30
附件:會計師查核建議書	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

決 算 說 明 書

中 華 民 國 105 學 年 度

全 1 頁 第 1 頁

一、教學及訓導計畫實施情形：

(一) 教學：

- 1、培養學生具有升學與就業的能力為目標，配合課程的需要添購相關教學設備器材，提供學生在課業與專業技能的學習需求。為輔導建教班學生升學進路及就業發展，本校辦理產學攜手合作計畫，讓學生對未來有更美好的規劃。
- 2、積極推動美髮乙級、美容乙級、電腦乙級的輔導課程並輔導學生參與乙級技能檢定，有亮眼的成績。
辦理扶助教學計畫，對於課業上學習不足的學生，加強補救教學輔導。
- 3、積極爭取計畫型的補助款，增加學生多元學習的課程內容，及充實教學設備。

(二) 訓 導：本校非常注重學生的品德教育，設有學生生活競賽辦法，以建立學生的生活常規。為提昇學生能文能武的能力，在校內積極推動人文教育及團體競賽活動，如愛國歌曲比賽、詩詞吟唱比賽與教唱、新知報導、演講比賽及多項體育競賽活動，各科也定期辦理動靜態畢業展，與全校師生分享學習外，更提供學生表演的舞台。教導學生從中學習團隊精神、服務、包容、堅毅、知福、惜福、公平與正義；懂得慈悲慷慨、誠懇踏實，成為有作為、有擔當的好青年。

二、預算執行概況：

本年度收入預算數為\$225,670,953元，決算數為\$220,284,334元。

本年度經常門支出預算數為\$194,033,152元，決算數為\$189,832,936元。另資本門設備增加\$8,816,440元。

本年度剩餘數為\$30,451,398元，轉入資本門作為整修房舍與添購設備之用。

三、本校無借入款，無「借入款變動表」。

四、財務狀況：

良好

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

平 衡 表

中華民國106年7月31日

全 2 頁第 1 頁

單位：新臺幣元

科 目	106年07月31日	105年07月31日	比較增減	
	決算數(1)	決算數(2)	金 額	%
資產				
流動資產				
零用金	100,000	50,000	50,000	100.00
銀行存款	618,106,015	598,533,455	19,572,560	3.27
應收款項	2,997,218	2,609,231	387,987	14.87
預付款項	690,378	400,264	290,114	72.48
流動資產合計	621,893,611	601,592,950	20,300,661	3.37
固定資產				
房屋及建築	355,478,210	354,695,460	782,750	0.22
機械儀器及設備	111,523,424	106,640,916	4,882,508	4.58
圖書及博物	2,216,368	2,032,631	183,737	9.04
其他設備	104,801,192	102,345,602	2,455,590	2.40
預付土地、工程及設備款	991,750	1,000,045	-8,295	-0.83
固定資產合計	575,010,944	566,714,654	8,296,290	1.46
無形資產				
電腦軟體	9,287,377	8,767,227	520,150	5.93
無形資產合計	9,287,377	8,767,227	520,150	5.93
資產總計	1,206,191,932	1,177,074,831	29,117,101	2.47
負債				
流動負債				
應付款項	18,981,639	22,594,653	-3,613,014	-15.99
預收款項	2,865,442	2,231,453	633,989	28.41
代收款項	10,628,291	8,983,563	1,644,728	18.31
流動負債合計	32,475,372	33,809,669	-1,334,297	-3.95
負債合計	32,475,372	33,809,669	-1,334,297	-3.95
權益基金及餘絀				
權益基金				
未指定用途權益基金	566,665,441	575,481,881	-8,816,440	-1.53

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

收支餘絀表

105學年度

全 2 頁第 1 頁
單位:新臺幣元

上 年 度 決 算 數	科 目	本 年 度 預 算 數	本 年 度 決 算 數	比較增減	
				金額	%
240,458,517	各項收入	225,670,953	220,284,334	-5,386,619	-2.39
201,755,713	學雜費收入	196,643,470	191,127,227	-5,516,243	-2.81
165,520,807	學費收入	161,601,920	156,931,864	-4,670,056	-2.89
21,833,912	雜費收入	21,871,650	21,487,234	-384,416	-1.76
12,679,706	實習實驗費收入	12,365,900	12,030,411	-335,489	-2.71
1,721,288	電腦使用費收入	804,000	677,718	-126,282	-15.71
31,386,005	補助及受贈收入	23,141,483	23,610,728	469,245	2.03
30,862,728	補助收入	22,971,483	23,018,728	47,245	0.21
523,277	受贈收入	170,000	592,000	422,000	248.24
3,111,139	財務收入	3,000,000	2,116,384	-883,616	-29.45
3,111,139	利息收入	3,000,000	2,116,384	-883,616	-29.45
4,205,660	其他收入	2,886,000	3,429,995	543,995	18.85
160,000	住宿費收入	150,000	206,000	56,000	37.33
4,045,660	雜項收入	2,736,000	3,223,995	487,995	17.84
189,638,599	各項支出	193,273,079	189,832,936	-3,440,143	-1.78
3,573,807	董事會支出	2,848,037	2,746,131	-101,906	-3.58
3,099,177	人事費	2,205,037	2,300,585	95,548	4.33
3,044,948	人事費	2,151,243	2,239,725	88,482	4.11
54,229	保險費	53,794	60,860	7,066	13.14
244,630	業務費	343,000	293,546	-49,454	-14.42
230,000	出席及交通費	300,000	152,000	-148,000	-49.33
16,111,457	行政管理支出	17,718,537	14,523,345	-3,195,192	-18.03
12,917,554	人事費	12,668,937	12,064,314	-604,623	-4.77
12,490,322	人事費	12,095,625	11,591,847	-503,778	-4.16
427,232	保險費	573,312	472,467	-100,845	-17.59
1,693,910	業務費	3,004,600	1,578,450	-1,426,150	-47.47
976,206	維護費	1,495,000	364,238	-1,130,762	-75.64
523,787	退休撫卹費	550,000	516,343	-33,657	-6.12

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

現金流量表

中華民國 105 及 104 學年度

全1頁第1頁

項 目	〔本〕學年度	〔上〕學年度
學校營運活動之現金流量：		
本期餘絀	30,451,398	50,819,918
調整項目：		
報廢固定資產損失	2,112,700	
處分固定資產利益〔帳列其他收入〕	0	0
應收款項(增加)減少數	(387,987)	1,038,200
預付款項(增加)減少數	(290,114)	(104,929)
應付款項(增加)增加數	(3,613,014)	16,085,672
預收款增加(減少)數	633,989	346,203
學校營運活動之淨現金流入	28,906,972	68,185,064
學校投資活動之現金流量：		
流動金融資產(增加)減少數	(20,000,000)	(434,500,000)
增置固定資產	(10,408,990)	(18,643,779)
處分固定資產價款	0	0
無形資產增加	(520,150)	(627,700)
存出保證金收回	0	6,700
學校投資活動之淨現金流出	(30,929,140)	(453,764,779)
學校融資活動之現金流量：		
代收款項(減少)增加數	1,644,728	5,397,638
存入保證金增加(減少)數	0	(429,736)
學校融資活動之淨現金流入	1,644,728	4,967,902
本期現金及銀行存款淨流入	(377,440)	(380,611,813)
期初現金及銀行存款餘額	164,083,455	544,695,268
期末現金及銀行存款餘額	163,706,015	164,083,455

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校
現金收支概況表
105學年度

項 目	(本)年度	占經常 現金收 入%	(上)年度	占經常 現金收 入%
經常門現金收入	220,530,336	100	241,842,920	100
學雜費收入	191,127,227	87	201,755,713	83
補助及受贈收入	23,610,728	11	31,386,005	13
財務收入	2,116,384	1	3,111,139	1
其他收入	3,429,995	1	4,205,660	2
減：不產生現金流入之收入	0	0	0	0
應收預收項目調整增(減)數	246,002	0	1,384,403	1
經常門現金支出	191,623,364	88	173,657,856	71
董事會支出	2,746,131	1	3,519,578	1
行政管理支出	14,523,345	7	16,165,686	7
教學研究及訓輔支出	160,107,521	73	158,877,576	66
獎助學金支出	6,184,334	3	5,578,653	2
其他支出	6,271,605	3	5,497,106	2
減：不產生現金流出之支出	(2,112,700)	(1)	0	0
應付預付項目調整增(減)數	3,903,128	2	(15,980,743)	(7)
經常門現金餘絀	28,906,972	12	68,185,064	29
出售資產現金收入	0	0	0	0
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	10,154,685	4	17,756,570	8
機械儀器及設備	6,456,508	3	9,013,439	4
圖書及博物	183,737	0	85,939	0
其他設備	2,994,290	1	3,947,970	2
電腦軟體	520,150	0	627,700	0
預付設備款	0	0	4,081,522	2
扣減不動產支出前現金餘絀	18,752,287	8	50,428,494	21
購置不動產現金支出	774,455	0	1,514,909	1
土地改良物	0	0	0	0
房屋及建築	0	0	0	0
建築物改良	332,705	0	1,388,769	1
未完工程	441,750	0	126,140	0
本期現金餘絀	17,977,832	8	48,913,585	20

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

支出明細表

105學年度

全 1 頁第 1 頁

單位：新臺幣元

支 出 科 目	預 算 數	決 算 數	比 較		備 註
			差 異	%	
董事會支出	2,848,037	2,746,131	-101,906	-3.58	
人事費	2,205,037	2,300,585	95,548	4.33	
人事費	2,151,243	2,239,725	88,482	4.11	
保險費	53,794	60,860	7,066	13.14	
業務費	343,000	293,546	-49,454	-14.42	
出席及交通費	300,000	152,000	-148,000	-49.33	請參閱第29頁
行政管理支出	17,718,537	14,523,345	-3,195,192	-18.03	
人事費	12,668,937	12,061,314	-607,623	-4.77	
人事費	12,095,625	11,591,847	-503,778	-4.16	
保險費	573,312	472,467	-100,845	-17.59	
業務費	3,004,600	1,578,450	-1,426,150	-47.47	請參閱第29頁
維護費	1,495,000	364,238	-1,130,762	-75.64	請參閱第29頁
退休撫卹費	550,000	516,343	-33,657	-6.12	
教學研究及訓輔支出	159,645,966	160,107,521	461,555	0.29	
人事費	111,238,762	122,453,921	11,215,159	10.08	
保險費	106,095,608	117,346,145	11,250,537	10.60	
業務費	5,143,154	5,107,776	-35,378	-0.69	
維護費	36,679,412	27,572,317	-9,107,095	-24.83	請參閱第29頁
退休撫卹費	7,406,600	5,434,206	-1,972,394	-26.63	請參閱第30頁
獎助學金支出	4,321,192	4,647,077	325,885	7.54	
獎學金支出	6,953,395	6,184,334	-769,061	-11.06	
助學金支出	6,010,000	5,537,551	-472,449	-7.86	
其他支出	943,395	646,783	-296,612	-31.44	請參閱第30頁
超額年金給付	6,107,144	6,271,605	164,461	2.69	
雜項支出	87,144	84,008	-3,136	-3.60	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應收款項明細表

106年7月31日

摘要	金額	
	小計	合計
應收款項		2,997,218
應收分期付款	4,231,426	
應收款項-其他		
T164轉正-大世界溢支	320	
教師研習講師鐘點費-呂昆娣	128	
會計師期末調整-應收美容科材料費	5,943	
2016年國際少年運動會服務組工作經費預支款賸餘款	200	
備抵呆帳	- 2,872,234	
104.1免學費退費重複出帳	1,805	
籃球隊甲級聯賽決賽預支少繳回	500	
105.2日校免學費補助追款-綜二三吳依庭	22,800	
105學年度第2學期高職優質化-資本門經費(市款)	324,000	
105學年度第2學期高職優質化-資本門經費(部款)	756,000	
105學年度第2學期旗艦計畫化-資本門經費(市款)	463,000	
觀一A楊蔡冥蒂休學原住民伙食費應退教育局	3,500	
新北巷弄醒獅團表演費用	10,000	
應收補助款-低收入戶補助款	49,830	
合計		2,997,218

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

摘要	金額	
	小計	合計
應付款項合計		18,981,639
應付票據:		
未兌現支票-97/9/1-102/12/31(會計師調整)	149,571	
未兌現支票-103/1/1-16/07/31(會計師調整)	3,607,175	
應付款項(其他):		
102學年書籍費結餘於103學年度退費	321,686	
102學年會計師-國中技藝頒獎典禮費餘額退教育局	9,000	
105學年度會計師簽證費300000	300,000	
106年1-7月林務局地租租金(105年租金1703864)	993,921	
預估105年度年終獎金(106.01-106.07)	4,045,017	
優質化-內聘專家研習鐘點8000	8,000	
105下 拔尖授課鐘點費	99,600	
105下多元學習加強技能檢定鐘點費	4,000	
原住民技職補助飲料調製評審費9600	9,600	
原住民技職補助餐旅服務評審費9417--黃哲愉	9,417	
原住民技職補助餐旅服務鐘點費25896-黃哲愉	25,896	
原住民技職補助飲料調製鐘點費26400	26,400	
籃球隊教練七月份假日訓練費38400	38,400	
106年7月教官執勤費31000	31,000	
106年2-6月民俗技藝鐘點費68000	66,701	
105下原住民技職補助電腦軟體鐘點費26400	26,400	
105下原住民技職補助電腦軟體評審費3200	3,200	
105下業師協同教學計算機概論鐘點費12000	12,000	
設計群科年鑑54000	54,000	
免試報到工作人員誤餐8935第七區招生會議餐點10845	19,780	
第九區招生會議餐點5798第六區招生會議餐點8212	14,010	
專業教室用品7349	7,349	
第四區招生會議餐點6240第二區招生會議餐點12012	18,252	
優質化-評鑑改進膳宿費3170	3,170	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

優質化-評鑑改進膳宿費990	990	
優質化-多元學習雜支120	120	
特教-旅運費1860	1,860	
全校用清潔用品10450	10,450	
女生宿舍電扇1890餐飲科專業教室設備修繕179055	180,945	
電話機5040電話修繕8715	13,755	
場地佈置費6075	6,075	
106美髮丙檢辦公事務用品420	420	
106烘焙麵包丙檢修理保養保固費2200	2,200	
特教-高壓清洗機3台66000	66,000	
優質化-LED字幕機1台230000	230,000	
班級用粉筆15646體育器材更新57050	72,696	
圖書室書報架4200圖書室館藏雜誌19954	24,154	
優質化-評鑑改進印刷費2400	2,400	
優質化-特色教學印刷費12030	12,030	
實習日誌3900鐵櫃6000	9,900	
教師節金牌鋼模訂製2625	2,625	
龍騰文化40988	40,988	
特教-收納櫃30個90000	90,000	
特教-壓克力板1個10500	10,500	
第十三屆第十五次董事會議水果點心3000	3,000	
藝術群實習材料費7873	7,873	
材料費6313	6,313	
輔導室心理測驗用品1258	1,258	
106美髮丙檢材料費12170	12,170	
業師協同-美容科印刷費1000	1,000	
實作課程材料249843	249,843	
優質化-多元學習材料費6000	6,000	
原住民技職-觀光科飲調雜支8000	8,000	
扶助弱勢-教育行政費5990	5,990	
原住民技職-觀光科餐旅講義費1000	1,000	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

原住民技職-觀光科飲調講義費1000	1,000	
設計群雜支1715	1,715	
106烘焙麵包丙檢材料費31340	31,340	
優質化-多元學習材料12000	12,000	
旗艦計畫-影像動畫材料費53950	53,950	
實習材料費960	960	
均質化-物品費9900	9,900	
輔導資訊印製用鍵盤滑鼠1440	1,440	
影印費3900	3,900	
優質化-多元學習雜支4600	4,600	
科相機用記憶卡2600	2,600	
優質化-教師專業-單眼數位相機1台23000	23,000	
特教-筆記型電腦1台23680	23,680	
學務處用碳粉匣6150教務處用碳粉匣8200	14,350	
均質化-觀光科材料費775(莊敬)	775	
新生報到杯水1700便當4640	6,340	
原住民技職-餐旅服務雜支6000	6,000	
拾布口布清洗8330	8,330	
扶助弱勢-教育行政費19910	19,910	
飲調教室除溼機2台23000	23,000	
特教-分離式冷氣2台98000	98,000	
優質化-多元學習材料費21400	21,400	
優質化-評鑑改進膳宿費10480	10,480	
優質化-教師專業膳宿費2263	2,263	
寒假育樂營-資料材料900	900	
第五區招生會議餐點12600	12,600	
觀一A楊蔡冥蒂休學原住民伙食費應退教育局3500	3,500	
觀一A楊蔡冥蒂休學退教育局7820	7,820	
觀三A那家華休學退教育局7820	7,820	
美一F陳沛璇休學退教育局7820	7,820	
觀一A鄭昌宇休學退教育局2359	2,359	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

觀一A劉柏源休學退教育局7077	7,077	
觀一A李冠廷休學退教育局14153	14,153	
觀二A鄭宇鈞休學退教育局7077	7,077	
觀二A張泊瑜休學退教育局14153	14,153	
美一A黃筠雯休學退教育局14153	14,153	
美一A黃筠瑄休學退教育局14153	14,153	
美一B蔡佩蓉休學退教育局14153	14,153	
美一C李震祺休學退教育局7077	7,077	
美一C莊晏岑休學退教育局7077	7,077	
美一C潘沛騰休學退教育局7077	7,077	
美一E范澤雅休學退教育局14153	14,153	
美一F陳思妍休學退教育局7077	7,077	
美一F郭璟萱休學退教育局7077	7,077	
美二A陳俐吟休學退教育局14153	14,153	
美二E陳祉璇休學退教育局14153	14,153	
美三E盧柏誠休學退教育局7077	7,077	
第六區招生會議餐點2997輔導室心理測驗牌卡郵資174	4,744	
雜支飲品520	520	
郵資930籃球隊暑期訓練營茶水800	1,730	
親師座談會雨天活動用品3500新生報到工作人員飲品2	6,450	
第三區招生會議餐點3120第四區招生會議1690	4,810	
新生助教飲品2210	2,210	
陳盈君校護父親往生奠儀3000	3,000	
106特色招生簡章代售手續費10	10	
實作課程材料費3409	3,409	
特教-旅運費2520	2,520	
特教-行政業務費230	230	
校車加油1000便當誤餐1200	2,200	
實習實作-商經科證照訓練材料費12385	12,385	
106電腦軟體丙檢修理及保固費4500	4,500	
106電腦軟體丙檢材料費53970	53,970	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

班級修繕五金用品1255訓育組美工佈置用膠模2000	3,255	
課程用材料12700	12,700	
均質化-雜支4397	4,397	
材料費7050	7,050	
行政費3890	3,890	
進修部碳粉匣2900	2,900	
業師協同-資科設備維護費5700	5,700	
原住民技職-資科講義費1500	1,500	
原住民技職-資科碳粉匣13250	13,250	
優質化-多元學習材料費12000	12,000	
原住民技職-資科碟身碟8000	8,000	
業師協同-資科教學材料費7500	7,500	
業師協同-資科雜費1000	1,000	
業師協同-資科教材製作費5000	5,000	
業師協同-資科物品耗材費5000	5,000	
美二仁校外教學保險1400	1,400	
106電腦軟體丙檢辦公用品4640	4,640	
106電腦軟體丙檢印刷及裝訂費1500	1,500	
業師協同-幼保科教材費10000	10,000	
原住民技職-資科紙張950	950	
106美髮丙檢印刷及裝訂6000	6,000	
社團評鑑用文具用品12180生命教育用資料夾7000	19,180	
教材編印費2485	2,485	
教材編印費4425	4,425	
特殊身份學生輔導用品5390心理測驗媒材1570	6,960	
心理測驗雜誌3175	3,175	
教材編印費1812	1,812	
材料費2315	2,315	
材料費1536	1,536	
行政費550	550	
優質化-多元學習雜支9000	9,000	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

第十三屆第十五次董事會議校務報告手冊1700	1,700	
均質化-材料費575	575	
業師協同-資料印刷費1000	1,000	
資料電競選手訓練費17600	17,600	
優質化-多元學習鐘點費12800	12,800	
均質化-講座鐘點費1600(莊敬)	1,600	
7月份招生公務電話費699	699	
7月份退撫儲金276347	276,347	
籃球隊宿舍-東元480公升變頻雙門冰箱一台20200	20,200	
第十區招生會議餐點7131籃球隊重訓器材零件41600	48,731	
7月份籃球隊餐費86250籃球教練自強國中指導3548	89,798	
文字復興5800	5,800	
美容科專業教室插座更新56300	56,300	
優質化-幼保科保母特色課程鐘點費6400	6,400	
優質化-幼保科多元學習材料費6000	6,000	
進修部列表機耗材8100保健室新購印表機4900	13,000	
教務處-四合一彩色S-LED無線傳真複合機1台14500	14,500	
7月份電腦維護費60000學務處印表機維修5500	65,500	
投影機維修10600監視器硬碟10000	20,600	
優質化-教師專業設備維護費18000	18,000	
教材編印費7000	7,000	
業師協同-幼保科設備維護5000	5,000	
105.1業師協同教學退回教育局	897	
105.2業師協同教學退回教育局	46,029	
7月份健保392631	392,631	
籃球隊添購睡袋16500	16,500	
7月份光世代電路月租費13480	13,480	
優質化-流服科多元學習材料費6020	6,020	
特教-教材費10316	10,316	
特教-行政業務費2000	2,000	
舞蹈班招生文宣4200	4,200	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應付款項明細表

106年7月31日

第八區招生會議餐點15000第一區招生會議餐點9130	24,130	
流服科丙檢機器維修4110	4,110	
106女裝丙檢材料費91	91	
籃球B隊6-7月教練費13600	13,600	
七月份女籃集訓教練費14400	14,400	
生輔組用資料夾2136	2,136	
女生宿舍消毒7000	7,000	
烘烹材料-白蛋2900	2,900	
T285少計30應付林麗卿	30	
七月份廢棄物清理費23218	23,218	
體育組添購重訓器材156870	156,870	
籃球隊宿舍用洗衣機3台	29,784	
103學年度書籍費574505	574,505	
104學年度書籍費417132	417,132	
105學年度書籍費308404	308,404	
六月份女籃教練費14400	14,400	
籃球隊松山盃教練指導費25000	25,000	
體育組-HBL啦啦隊用擴音機52000*1	52,000	
觀光科技藝競賽設備用品40500	40,500	
觀光科餐服用具73350	73,350	
餐科用風扇	7,500	
餐科用教學用品10843	10,843	
餐科用食材費37563	37,563	
商科門市檢定.參訪.新知.送舊支出105451	105,451	
招生電話工程費1260招生電話費699	1,959	
105學年身心障礙學生輔導經費-教材費1776	1,776	
補貼105.2校車虧損	777,117	
廣設科501電腦教室美化23100	23,100	
資科-HPA3+噴墨印表機1台10000	10,000	
資科電腦教室-Dyson v8 Fluffy sv10無線吸塵器1台2	23,500	
電競教室-電競鍵盤15個56250	56,250	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

應 付 款 項 明 細 表

106 年 7 月 31 日

105.2優質化經常門退回135701	135,701	
105.2優質化資本門退回25000	25,000	
106年1月至4月土銀教練費-梁睿緯40000	40,000	
林務局罰金2911646	2,911,646	
合 計	18,981,639	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

預收款項明細表

106年7月31日

摘要	金額	
	小計	合計
預收款項		2,865,442
101.1進校免學費補助待查1人21230	21230	
101.2進校觀一11227101查無此人5077	5,077	
102.1學雜費查無此人流水號12128145-商訊一9829	9,829	
102.1日校學雜費查無此人美二33142-流水號1217203	33,142	
102.1日校學雜費查無此人美一12812-流水號121171110	12,812	
102.1進校台北市餐費補助待查-觀一A陳郁欣5390	5,390	
102.1進校低收學產基金待查-觀一A陳郁欣5000	5,000	
會計師期末調整-麵包機103年租金收入	120,000	
餐二仁陳意玲溢交1	1	
書籍費待退-餐二愛藍勝騏20餐二愛賴俊良20	40	
低收入戶補助待退回台銀-觀二仁郭瑋桓240	240	
觀一A溫念祖原住民伙食費待退5116	5,116	
104.1日校學雜費美容建教一141181046查無此人\$8097	8,097	
104.1日校學雜費美容建教一141181093查無此人\$8097	8,097	
104.1日校學雜費流行服飾一141191018查無此人\$11668	11,668	
104.1夜校學雜費美容日進校一141261002查無此人\$6014	6,014	
104.1夜校學雜費美容夜進校一141271117查無此人\$6009	6,009	
存匯代號9087501040818106	3,500	
美一C周雅玲1020-應退教育局	1,020	
美一C呂貞諭1360-應退教育局	1,360	
104.1免學費待退學生-餐一仁丁啟皓270	270	
餐一仁丁詩萍身障補助未抵繳誤記2534待退學生2534	2,534	
餐飲科教師研習課程材料費6450	6,450	
104廣一孝林秀英平安保險660	660	
104普二忠張瑀桓平安保險660	660	
104餐三愛張景琨平安保險660	660	
廣二忠陳恭4770	4,770	
資一仁江宏煜休學雜費應退1980帳列198少退1782	1,782	
[8/5]中華民國高級中等12000	12,000	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校
預收款項明細表

106 年 7 月 31 日

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
104.2觀一孝鄭榮聖重覆繳費待查10275	10,275	
105.1進修部彰銀學雜費-查無此人美容夜進-151221039\$61	6,171	
105.1進修部彰銀學雜費-查無此人觀光進-151231018\$6641	6,641	
105.1免學費補助退教育局-幼一忠甯崢儀7510	1,510	
105.1美二C陳絮芳免學補助80退回新北教育局	-80	
105.2美容科就業二152182020查無此人\$9230	9,230	
原住民伙食費待退新北教育局-美一F陳沛璇3500觀三A那家華	7,000	
105.2進校免學費待退教育局-美一C孫於汝21230	21,230	
105.2進校免學費待退教育局-美三A袁欣儀14153	14,153	
105.2美三C朱雅琪中低改低收退教育局16230	-16,230	
105.2美三C朱雅琪中低改低收退教育局2040	-2,040	
106美容科丙檢預支款溢退17570	17,570	
教學組技藝競賽預支溢退740	740	
[7/20-7/31]106.1彰銀學雜費收入	2,495,844	
合 計	2,865,442	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

代收款項明細表

編號:209

106年 7月 31日

全 2 頁第 1 頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
代辦費		4,603,394
科活動教材費	204,274	
其他	579,925	
餐飲科材料費	707,743	
寒暑假輔導費	868,471	
補救教學費	113,801	
模擬考費	14,280	
科活動教材費-資處科	81,019	
科活動教材費-商經科	190,140	
科活動教材費-廣設科	193,211	
科活動教材費-多媒科	71,378	
科活動教材費-幼保科	40,589	
科活動教材費-流服科	5,228	
科活動教材費-美容科	665,363	
科活動教材費-觀光科	54,602	
科活動教材費-表藝科	44,743	
科活動教材費-餐飲科	5,047	
科活動教材費-普通科	111,145	
科活動教材費-綜高	652,435	
代轉獎助學金		168,630
國中技藝班-合作班		178,359
國中技藝班-專班		82,485
代收款-重補修學分費		968,454
丙級檢定		369,040
丙級檢定-工業類科	369,040	
職業試探-寒暑假育樂營		198,528
播愛基金		607,184
建教班基礎訓練		16,432

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

代收款項明細表

編號:209

106年 7月 31日

全 2 頁第 2 頁
單位：新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
實習商店		504,504
保險費-公保		319,468
保險費-勞保		362,812
保險費-健保		427,353
代扣所得稅		90,877
慈濟		12,505
互助金		-28,000
家長會費		1,243,031
蒸飯費		29,654
平安保險費		11,642
刊物費		400,624
學生健康檢查		17,500
退撫儲金		38,520
勞退提撥金		5,295
合 計		10,628,291

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

105學年度董事會月領核算資料表

職 稱	薪額、出席費	人數	月份/次	合 計	備 註
董事長-李柏蒼		1	12	324,282	
專任董事-林董事		1	12	241,122	
專任董事-王董事		1	12	219,282	
專任董事-洪董事		1	12	232,239	
專任董事-陳董事		1	12	232,239	
專任董事-尹董事		1	12	232,239	
專任董事-陳董事		1	12	351,000	
監 察 人		1	12	351,000	
董事會秘書-黃秘書	9,211	1	11	101,322	
無給職董事-施董事	10,000	1	4	40,000	第十三屆第12次~第15次董事會議出席費
無給職董事-許董事	10,000	1	5	42,000	第十三屆第12次~第15次董事會議、一次財務稽核出席費
無給職董事-陳董事	10,000	1	3	30,000	第十三屆第12次~第14次董事會議出席費
無給職董事-呂董事	10,000	1	4	40,000	第十三屆第12次~第15次董事會議出席費
總 計				2,436,725	

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

105 學年度決算數與預算數差異逾 20% 暨代辦費說明

◎ 收入明細表

受贈收入

說明：預算數 \$ 170,000 元、決算數 \$ 592,000 元，差異比較數 \$ 422,000 元，差異比較 248.24%。

差異原因：

105 學年度預計有外界捐款：建發遊覽車 90,000 元、武秀蘭教育基金會 80,000 元。本校女子籃球隊榮獲全國高中乙組籃球賽冠軍，故實際捐款單位及金額因此提高，明細如右：建發遊覽車 120,000 元、武秀蘭教育基金會 270,000 元、鑫利公司 90,000 元、華夏科大 100,000 元、正大國際事業股份有限公司 12000 元，合計：592,000 元。因不高估可能捐贈預算。

財務收入-利息收入

說明：預算數 \$ 3,000,000 元、決算數 \$ 2,116,384 元，差異比較數 - \$ 883,616 元，差異比較 -29.45%。

差異原因：因利率下降導致收入減少。

其他收入-住宿費收入

說明：預算數 \$ 150,000 元、決算數 \$ 206,000 元，差異比較數 \$ 56,000 元，差異比較 37.33%。

差異原因：因住宿生增加，一般生收費 5,000 元/學期(含水電)、建教生收費 3,000 元/學期(含水電)。

◎ 支出明細表

董事會支出-出席及交通費

說明：預算數 \$ 300,000 元、決算數 \$ 152,000 元，差異比較數：-\$ 148,000 元，差異比較率：-49.33%。

差異原因：預計召開五次董事會議、六位無職給董事。實際開會四次及一次財務稽會議，故支出減少。

行政管理支出-業務費

說明：預算數 \$ 3,004,600 元、決算數 \$ 1,578,450 元，差異比較數：\$ 1,426,150 元，差異比較率：-47.47%。

差異原因：交際費預算數 630,000 元，實際支用約 161,000 元，總務處預備金 200,000 元未動支，辦公用品預算 200,000 元，實際支出約 81,000 元，垃圾清運費預算數 500,000 元，實際支出約 320,000 元，為學校永續發展、經費搏節為要，各細項均減少支出。

行政管理支出-維護費

說明：預算數 \$ 1,495,000 元、決算數 \$ 364,238 元，差異比較數：-\$ 1,130,762 元，差異比較率：-75.64%。

差異原因：垃圾場之電源更新之預算 450,000 元及戒 C 逃生梯 120,000 元未整修，另全校廣播系統修繕預算 300,000 元，實際支用 58,415 元，為學校永續發展、經費搏節為要，減少支出。

教學研究及訓輔支出-業務費

說明：預算數 \$ 36,679,412 元、決算數 \$ 27,572,317 元，差異比較數：-\$ 9,107,095 元，差異比較率：-24.83%。

差異原因：1、教室窗簾 200,000 元、辦公桌椅(含鐵櫃)244,000 元、籃球隊宿舍維護 450,000 元未動用。2、預算結餘：郵電費(含招生)370,000 元、樂旗隊支出 146,000 元，榮服隊、春暉專案及女生宿舍瓦斯 130,000 元、體育團隊各項支出逾 463,000 元。教職員中秋節禮品、生日禮金、教師節表揚及團體保險 450,000 元，全校教室維

護耗材逾 114,000 元。因學生數減少故訪店服務費減少

1,350,000 元，招生活動、微電影及廣告費約 893,600 元，碳粉匣 178,000 元，其餘為各單位都擲節開支。

教學研究及訓輔支出-維護費

說明：預算數 \$ 7,406,600 元、決算數 \$ 5,434,206 元，差異比較數：-\$ 1,972,394 元，差異比較率：-26.63%。

差異原因：列預算但未施作之維修：活動中心門窗更新維修 300,000 元、戒光大樓 C 棟漏水修繕 500,000 元、雜項工程(女生宿舍、校舍屋頂、天花板、公佈欄修繕)680,000 元。

獎助學金支出-助學金支出

說明：預算數 \$ 943,395 元、決算數 \$ 646,783 元，差異比較數：-\$ 296,612 元，差異比較率：-31.44%。

差異原因：註冊組助學金結餘：戒德長老及峰定法師助學金 149,612 元。兄弟姐妹同校優惠金 147,000 元。

◎ 代收款項明細表

代收款-互助金

說明：金額借餘 28,000 元

差異原因：本校同仁之間基於互相關愛而成立互助金制度，同仁們有婚喪喜慶時，均會於每當月二十日薪資扣撥款項。由於本金額借餘 28,000 元為同仁七月生產，因有時效因素，故先支付，該款項於 106 年 8 月份薪資中已扣撥完成。



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

民國一〇五學年度書面會計制度、內部管理及控制制度建議書

受文者：能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

承受託查核 貴校民國一〇五學年度財務報表，本會計師業於民國一〇六年十一月一日查核竣事並出具查核報告書在案。此項查核係依據「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」、「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」、「一般公認會計原則」及「會計師查核簽證財務報表規則」等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括書面會計制度、內部管理及控制制度之研究及評估以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於本會計師之評估工作僅係採抽查方式處理，未必能發現所有缺失，因而本建議書無法對 貴校書面會計制度、內部管理及控制制度整體表示意見。

本期查核發現建議事項：

一、查核發現

經執行盤點及固定資產增添等程序，發現部分固定資產之財產標籤編號有重複編號之情事，與「內部控制制度－財務管理作業」所制訂之程序不符，且發現有財產增添之請購單日期晚於驗收單日期之情形，有未依流程之疑慮。

建議事項

學校應落實內控程序，固定資產均應依序編號並依行政院頒布「財物標準分類」訂定資產最低使用年限，確認財產標籤是否有重複編號並確實填寫財產增加單記錄於財產清冊中；增添固定資產時，應確實落實請購、核准、購買及驗收等內控制度流程，進行財產採購，以達營運效能提昇、資產安全之目的。

管理階層之回應

本校多年來採人工作業方式進行財產清冊建立。自民國一〇三學年度起，本校已建立財產管理系統並改善固定資產無黏貼財產標籤情形，也改善部分設備未標明數量或單位且未標明耐用年限情況，然而項目眾多，所需時間較長，目前已逐漸持續辦理中，財產編號亦已陸續依據行政院主計處公告之《財物標準分類》標準，並重新整理本校財產明細。

各處室、各科依內控制度，彙簽呈並連同請購單，及時申請各項採購案，採購完成後，將驗收單及財產增加單詳實紀錄於財產管理系統中。

二、上期查核發現

經查 貴校帳列之代收款項持續改善情況，有代收書籍費而產生利益與折讓，另有 貴校代管家長會費及活動教材費之賸餘款未及時退還予學生之情形。

建議事項

1. 書籍費

貴校應依實際議約結果向學生收取書籍費，因發現有書籍廠商給與代收書籍費之折讓款致產生小額利益，應請示主管機關是否將該筆收入轉入其他收入或退還學生等。

2. 家長會費

按「高級中等學校學生家長會設置辦法」中第二十二條所述「家長會費，得委託學校代收。學校代收後，應交家長會管理，於開學後二個月內撥入家長會專戶；其支用，由家長會自行辦理。」辦理。
貴校及家長會之經費及預算建議於開學後二個月內撥入家長會專戶；其支用時，應由家長會自行辦理。

3. 活動教材費

按「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」中第三條所述「各項代辦費應專款專用，如有賸餘款，除冷氣使用及維護費得依第點第三款第三目規定辦理外，其他項目均應於學期結束後四個月內退還學生。」辦理。

建議 貴校應遵循有關法令之規範辦理。

管理階層之回應

1. 書籍費賸餘款說明

本校總務處配合相關規定辦理。

2. 家長會費處理說明

本校謹依據「新北市高級中等以下學校學生家長會設置辦法」相關條文並參酌他校做法，作為本校 106 學年度的改進方向，成立專戶。

3. 各科活動教材經費賸餘款用途說明

A. 在寒暑假及課餘時間，協助技藝競賽學生成長、學習待加強的學生

- 專業技能輔導，作為經費的補助。
- B. 結合社區資源，發展地方色彩作為各項活動經費補助。(例如：幼保科-育幼院、美容科-義剪、服科-踩街、資科-社區電腦維修、設計群-攝影團隊、觀餐-地方義賣活動參與、商科-新住民技能加強、演藝科參加義演，提升學表演能力並增進學習機會等)。
 - C. 各科專業團隊培訓及學社活動持續籌劃進行，其支付各項活動費用。
 - D. 因設有建教班學制，課程於 8 月底結束，故實務上經費之花用會跨學年。

建立及維持健全之內部會計控制制度係 貴校管理當局之責任，其目的係提供管理當局適度而非絕對之保證，以防止資產因未授權之使用或處置而導致損失，俾交易事項根據主管之授權而執行，並有適當之記錄，俾編製以一般公認會計原則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項、私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法及私立學校會計制度之一致規定為基礎之財務報表。為達成此項任務，管理當局應估計或判斷控制程序之成本與效益。

任何內部控制制度，均無法提供絕對保證，因此，錯誤或弊端可能仍然發生而未被發現。同時亦應考慮現有制度是否在未來期間仍然有效，客觀環境之更易是否造成現有程序之不足，或對現有程序之遵循意願是否減退等。

以上建議事項，僅供 貴校內部使用，不作他用，且不影響本會計師對 貴校於民國一〇五學年度財務報表之意見。本所人員於查核期間荷承 貴校密切合作，在此深致謝忱，倘 貴校對於上列建議及說明有所疑問，請不吝賜告，定當樂於提供進一步之說明。


安侯建業聯合會計師事務所

會計師：梅 元 貞



民國一〇六年十一月一日

製 表：林雅婷 

主辦會計：施又文 

校 長：林佳生 

董 事 長：李柏蒼 