

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 113 年 3 月份

主辦會計人員 李蕭方  機關長官 張瑞賓



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 113 年 3 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 1-2 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、資本資產明細表.....	第 4-5 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 6-7 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 8 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 9-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 3 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	388,614,000	33,411,273	33,619,723	-208,450	-0.62	131,903,720	129,987,169	1,916,551	1.47
勞務收入	904,000		250,000	-250,000	-100.00	1,300	250,000	-248,700	-99.48
服務收入	904,000	0	250,000	-250,000	-100.00	1,300	250,000	-248,700	-99.48
財產收入	3,098,000	776,813	152,223	624,590	410.31	2,241,692	1,285,669	956,023	74.36
財產處分收入	50,000	1,000	5,000	-4,000	-80.00	1,000	5,000	-4,000	-80.00
租金收入		3,000	0	3,000		5,000	0	5,000	
其他財產收入	3,048,000	772,813	147,223	625,590	424.93	2,235,692	1,280,669	955,023	74.57
政府撥入收入	351,888,000	31,988,780	31,500,000	488,780	1.55	127,130,344	125,454,000	1,676,344	1.34
公庫撥款收入	351,888,000	31,500,000	31,500,000	0		125,454,000	125,454,000	0	
政府其他撥入收入		488,780	0	488,780		1,676,344	0	1,676,344	
教學收入	31,702,000	596,560	1,600,000	-1,003,440	-62.72	2,421,341	2,880,000	-458,659	-15.93
學雜費收入	30,422,000	596,560	1,600,000	-1,003,440	-62.72	1,141,341	1,600,000	-458,659	-28.67
建教合作收入	1,280,000	0	0	0		1,280,000	1,280,000	0	
其他收入	1,022,000	49,120	117,500	-68,380	-58.20	109,043	117,500	-8,457	-7.20
受贈收入	552,000	10,868	0	10,868		61,483	0	61,483	
雜項收入	470,000	38,252	117,500	-79,248	-67.45	47,560	117,500	-69,940	-59.52
基金用途	391,610,000	29,980,785	33,619,723	-3,638,938	-10.82	122,345,578	129,987,169	-7,641,591	-5.88
高中及高職教育計畫	376,786,000	29,524,141	33,042,723	-3,518,582	-10.65	121,774,460	129,151,169	-7,376,709	-5.71
一般行政管理計畫	2,916,000	289,694	227,000	62,694	27.62	404,168	486,000	-81,832	-16.84
建築及設備計畫	11,908,000	166,950	350,000	-183,050	-52.30	166,950	350,000	-183,050	-52.30
購建固定資產	11,656,000	166,950	350,000	-183,050	-52.30	166,950	350,000	-183,050	-52.30
其他	252,000								
本期賸餘(短絀)	-2,996,000	3,430,488		3,430,488		9,558,142		9,558,142	
期初基金餘額	9,898,000					22,151,041	9,898,000	12,253,041	123.79
解繳公庫									
期末基金餘額	6,902,000					31,709,183	9,898,000	21,811,183	220.36

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 3 月份

1. 服務收入：甄選報名費收入覈實繳庫。
2. 財產處分收入：變賣報廢財產物品收入覈實繳庫。
3. 租金收入：來來超商設置自動販賣使用費覈實繳庫。
4. 其他財產收入：校園停車費及場地出借收入覈實繳庫。
5. 政府其他撥入收入：
 - (1)RA2284 112學年補助高級中等學校學生穩定就學措施實施計畫15,176元。
 - (2)RA2526 112 學年度高中以下臺灣手語實體課程協同教師鐘點費251,899元。
 - (3)RA2109 112學年度十二年國教課綱前導學校經費331,817元。
 - (4)RA2237 112學年度十二年國教課綱新增鐘點費484,596元。
 - (5)RA2271本土語客家語開課經費104,076元。
 - (6) RA3907 113年防制學生禁物濫用校園宣導實施計畫24,780元。
 - (7) RA2A63 推動中小學數位學習精進方案-數位內容及教學軟體464,000元。
6. 學雜費收入：補救教學及重修學分費等覈實繳庫。
7. 受贈收入：獎學金定期存單利息及劉O華等捐助獎學金覈實繳庫。
8. 雜項收入：補辦學生證收入等覈實繳庫。
9. 行政管理及推展：業務費覈實支應。
10. 營建與修建工程：綜合大樓北側外牆整修工程分配14萬已分配未執行。
11. 其他設備：主要係因新購雷雕機1臺刻正辦理採購作業。

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

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 3 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				29,524,141	33,042,723	-3,518,582	-10.65
		累計數				121,774,460	129,151,169	-7,376,709	-5.71

資本資產明細表

中華民國 113 年 3 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	195,782,475	-133,547,411	11,515,327	253,853	-12,885,774	60,610,764	
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	-689,000			-19,500	3,625,037	
機械及設備	100,713,393	-76,531,367	11,316,377		-11,109,088	24,389,315	
交通及運輸設備	7,439,627	-6,272,479	128,100		-87,088	1,208,160	
雜項設備	80,988,682	-49,952,805	70,850	35,600	-1,670,098	29,401,029	
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：機械及設備：增加數11,316,377元為(3)撥入：教育局撥入推動中小學行動學習智慧教學計畫個人電腦及體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊比賽訓練用腳踏車訓練台等計11,316,377元。

交通及運輸設備：增加數128,100元為(1)增置：購置手提無線擴音機計128,100元。

雜項設備：增加數70,850元為(1)增置：教務處特教組專業教室設備高壓清洗機計38,850元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊工業風扇計32,000元。減少數35,600元為(12)以前年度預算購置冷氣冰箱貨物稅退稅減值35,600元。

電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：218,253元，截至113年3月止累計攤銷金額218,253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

資本資產明細表

中華民國 113 年 3 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	2,204,448			218,253		1,986,195	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：機械及設備：增加數11,316,377元為(3)撥入：教育局撥入推動中小學行動學習智慧教學計畫個人電腦及體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊比賽訓練用腳踏車訓練台等計11,316,377元。

交通及運輸設備：增加數128,100元為(1)增置：購置手提無線擴音機計128,100元。

雜項設備：增加數70,850元為(1)增置：教務處特教組專業教室設備高壓清洗機計38,850元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊工業風扇計32,000元。減少數35,600元為(12)以前年度預算購置冷氣冰箱貨物稅退稅減值35,600元。

電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：218,253元，截至113年3月止累計攤銷金額218,253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

40501102-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 113 年 3 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 未付數	合計	%	金額	%			
建築及設備計畫 總計		4,656,000	312,000		4,968,000	210,000	166,950		166,950	79.50	-43,050	-20.50			3.36

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

40501102-8

中華民國 113 年 3 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	252,000		252,000											
521 購置電腦軟體	252,000		252,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	7,000,000		7,000,000	140,000						-140,000	-100.00			
541 遞延修繕房屋建築支	7,000,000		7,000,000	140,000						-140,000	-100.00	綜合大樓北側外牆整修工程分配14萬已分配未執行。	積極辦理。	
542 其他遞延支出														
總計	7,252,000		7,252,000	140,000				0.00		-140,000	-100.00			

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113年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	115,279,591	100.00	負 債	22,959,644	19.92
流動資產	44,926,480	38.97	流動負債	16,042,136	13.92
現金	41,433,717	35.94	應付款項	16,042,136	13.92
銀行存款	41,253,717	35.79	應付代收款	16,042,136	13.92
銀行存款-公庫存款	21,449,095	18.61	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	17,660,188	15.32	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	1,664,866	1.44	預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	479,568	0.42	其他負債	6,917,508	6.00
零用及週轉金	180,000	0.16	什項負債	6,917,508	6.00
應收款項	944,283	0.82	存入保證金	3,412,509	2.96
其他應收款	944,283	0.82	應付退休及離職金	2,329,465	2.02
預付款項	2,548,480	2.21	暫收及待結轉帳項	1,175,534	1.02
預付費用	2,548,480	2.21	淨資產	92,319,947	80.08
長期貸墊款及準備金	8,740,488	7.58	淨資產	92,319,947	80.08
			淨資產	92,319,947	80.08
			累積餘額	84,386,105	73.20

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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113年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,740,488	7.58	本期短絀	-3,328,535	-2.89
退休及離職準備金	2,329,465	2.02	淨資產調整數	11,262,377	9.77
其他準備金	6,411,023	5.56	合計：	115,279,591	
其他準備金-獎助學金	5,344,112	4.64			
其他準備金-其他	1,066,911	0.93			
固定資產	58,624,569	50.85			
土地改良物	1,028	0.00			
土地改良物	102,788	0.09			
累計折舊-土地改良物	-101,760	-0.09			
房屋建築及設備	3,625,037	3.14			
房屋建築及設備	4,333,537	3.76			
累計折舊-房屋建築及設備	-708,500	-0.61			
機械及設備	24,389,315	21.16			
機械及設備	112,029,770	97.18			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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113年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-機械及設備	-87,640,455	-76.02			
交通及運輸設備	1,208,160	1.05			
交通及運輸設備	7,567,727	6.56			
累計折舊-交通及運輸設備	-6,359,567	-5.52			
雜項設備	29,401,029	25.50			
雜項設備	81,023,932	70.28			
累計折舊-雜項設備	-51,622,903	-44.78			
無形資產	1,986,195	1.72			
無形資產	1,986,195	1.72			
電腦軟體	1,986,195	1.72			
其他資產	1,001,859	0.87			
什項資產	1,001,859	0.87			
暫付及待結轉帳項	1,001,859	0.87			
代管資產	9,421,889,831	8,173.08			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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113年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	70,421	0.06			
代管資產-土地	9,236,864,000	8,012.58			
代管資產-房屋建築及設備	184,462,610	160.01			
代管資產-其他政府	492,800	0.43			
應付代管資產	-9,421,889,831	-8,173.08			
合計：	115,279,591				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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113年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	33,462,673	131,955,120
勞務收入		1,300
服務收入		1,300
財產收益	862,813	2,327,692
財產孳息收入	3,000	5,000
財產交易利益	1,000	1,000
其他財產收入	858,813	2,321,692
政府撥入收入	31,988,780	127,130,344
公庫撥款收入	31,500,000	125,454,000
政府其他撥入收入	488,780	1,676,344
教學收入	596,560	2,421,341
學雜費收入	596,560	1,141,341
建教合作收入		1,280,000
其他收入	14,520	74,443
受贈收入	10,868	61,483
雜項收入	3,652	12,960
支出	39,714,540	135,283,655
人事支出	26,715,109	117,368,755
人事支出	26,715,109	117,368,755
業務支出	2,971,874	4,672,274
業務支出	2,971,874	4,672,274
獎補助支出	9,540	20,287
其他獎補助	9,540	20,287
折舊、折耗及攤銷	9,900,705	13,105,027
固定資產折舊	9,827,952	12,886,774
無形資產攤銷	72,753	218,253
其他支出	117,312	117,312
其他支出	117,312	117,312

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113年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	-6,251,867	-3,328,535
期初淨資產		84,386,105
解繳公庫		
淨資產調整數	11,262,377	11,262,377
期末淨資產		92,319,947

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 113 年 1 月 1 日 至 3 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	131,903,720	51,400	131,955,120	收入
勞務收入	1,300		1,300	勞務收入
財產收入	2,241,692	86,000	2,327,692	財產收益
政府撥入收入	127,130,344		127,130,344	政府撥入收入
教學收入	2,421,341		2,421,341	教學收入
其他收入	109,043	-34,600	74,443	其他收入
基金用途	122,345,578	12,938,077	135,283,655	支出
用人費用	117,368,755		117,368,755	人事支出
服務費用	3,379,107	1,293,167	4,672,274	業務支出
材料及用品費	700,847	-700,847		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	592,320	-592,320		
捐助、補助與獎助	20,287		20,287	獎補助支出
其他	117,312		117,312	其他支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	166,950	-166,950		
其他	117,312		117,312	其他支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	166,950	-166,950		
本期賸餘(短絀)	9,558,142	-12,886,677	-3,328,535	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	22,151,041	62,235,064	84,386,105	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
淨資產調整數		11,262,377	11,262,377	淨資產調整數
期末基金餘額	31,709,183	60,610,764	92,319,947	期末淨資產

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 3 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」(不含遞延支出)執行數16萬6,950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」337萬9,107元與會計科目「業務支出」467萬2,274元間之調整數129萬3,167元，係「材料及用品費」70萬847元、「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)59萬2,320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8萬6,000元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益。

2. 預算項目「其他收入」其中3萬4,600元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。

3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」1,310萬5,027元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：

1. 會計科目「淨資產調整數」1,126萬2,377元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產。

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113年3月31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
21,449,095	23,801,384	-2,352,289	差額係因1. 其他準備金6,411,023元扣除獎學金定期存單4,212,000元之差額2,199,023元。2. A00279付款憑單153,266元銀行尚未出帳。

製表：

佐理員梁玲嘉

核對：

主辦會計人員：

會計室主任李爾方

機關長官：

臺北市立松山高級商業家事職業學校校長張瑞寶