

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

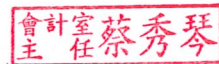
會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 7 月份

主辦會計人員

蔡秀琴



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 7 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 4-6 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 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

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 7 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	36,321,890	28,646,223	7,675,667	26.79	258,699,922	248,243,039	10,456,883	4.21
勞務收入	934,000	112,220	249,000	-136,780	-54.93	652,424	624,000	28,424	4.56
服務收入	934,000	112,220	249,000	-136,780	-54.93	652,424	624,000	28,424	4.56
財產收入	958,000	176,100	77,223	98,877	128.04	1,240,138	552,079	688,059	124.63
財產處分收入	50,000	11,000	0	11,000		15,400	2,000	13,400	670.00
租金收入	853,000	164,500	72,663	91,837	126.39	1,205,338	519,159	686,179	132.17
其他財產收入	55,000	600	4,560	-3,960	-86.84	19,400	30,920	-11,520	-37.26
政府撥入收入	349,652,000	31,022,785	28,000,000	3,022,785	10.80	234,344,603	227,634,000	6,710,603	2.95
公庫撥款收入	349,652,000	30,399,000	28,000,000	2,399,000	8.57	230,033,000	227,634,000	2,399,000	1.05
政府其他撥入收入		623,785	0	623,785		4,311,603	0	4,311,603	
規費收入	2,140,000	456,262	320,000	136,262	42.58	3,713,207	1,340,000	2,373,207	177.11
使用規費收入	2,140,000	456,262	320,000	136,262	42.58	3,713,207	1,340,000	2,373,207	177.11
教學收入	33,835,000	4,554,297		4,554,297		18,666,710	17,847,960	818,750	4.59
學雜費收入	32,555,000	4,554,297	0	4,554,297		17,386,710	16,567,960	818,750	4.94
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	226		226		82,840	245,000	-162,160	-66.19
受贈收入	552,000	0	0	0		70,872	200,000	-129,128	-64.56
雜項收入	602,000	226	0	226		11,968	45,000	-33,032	-73.40
基金用途	400,963,000	33,865,466	28,646,223	5,219,243	18.22	249,243,004	260,533,039	-11,290,035	-4.33
高中及高職教育計畫	388,448,000	31,467,878	28,257,923	3,209,955	11.36	244,574,070	255,616,939	-11,042,869	-4.32
一般行政管理計畫	3,444,000	275,412	291,600	-16,188	-5.55	1,644,348	1,986,900	-342,552	-17.24
建築及設備計畫	9,071,000	2,122,176	96,700	2,025,476	2,094.60	3,024,586	2,929,200	95,386	3.26
購建固定資產	8,861,000	2,089,602	96,700	1,992,902	2,060.91	2,978,212	2,719,200	259,012	9.53
其他	210,000	32,574		32,574		46,374	210,000	-163,626	-77.92
本期賸餘(短絀)	-12,290,000	2,456,424		2,456,424		9,456,918	-12,290,000	21,746,918	-176.95
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					33,289,067	6,865,000	26,424,067	384.91

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 7 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)33,798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100,000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540,000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185,327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。
6. 使用規費收入：校園停車費及場地出借收入覈實繳庫。
7. 受贈收入：捐助獎學金等收入覈實繳庫。
8. 雜項收入：補辦學生證收入覈實繳庫。
9. 一般行政管理計畫：業務費覈實支用。

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 114 年 7 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				31,467,878	28,257,923	3,209,955	11.36
		累計數				244,574,070	255,616,939	-11,042,869	-4.32

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

資本資產明細表

中華民國 114 年 7 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	4,157,241	5,792,758	-5,069,415	52,894,706	
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			-45,500	3,521,037	
機械及設備	113,641,564	-90,821,281	468,795	2,778,565	-3,277,967	17,232,546	
交通及運輸設備	5,884,408	-4,758,774		229,248	36,175	932,561	
雜項設備	84,971,708	-54,311,023	3,642,072	2,502,651	-1,782,123	30,017,983	
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 7 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		46,374	282,294		1,189,551	電腦軟體不入財產管 理系統。

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
資本資產明細表
中華民國 114 年 7 月份

40501102-6

各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數468,795元為(1)增置：3D列印機網路伺服器等設備計350,805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元及CB4A25行動檔案儲存裝置1台12,000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：

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3,642,072元為(1)增置：汰換活動中心二樓舞台講桌等設備計2,598,072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

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46,374元為(1)增置：Twinmotion高效建築渲染線上課程系統等軟體計46,374元。

減少數共計282,294元。減少數為(11)無形資產攤銷：282,294元，截至114年7月止累計攤銷金額282,294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 114 年 7 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																
土地																
土地																
購建中固定資產																
土地改良物																
土地改良物																
購建中固定資產																
房屋及建築																
房屋及建築																
購建中固定資產																
機械及設備		1,883,800	301,000		2,184,800	183,000	350,805		350,805	191.70	167,805	91.70				16.06
機械及設備		1,883,800	301,000		2,184,800	183,000	350,805		350,805	191.70	167,805	91.70	奉准先行辦理之行動檔案 儲存裝置及虛擬實境頭盔 組等設備提前執行所致。			16.06
購建中固定資產																
交通及運輸設備		1,210,000	841,000		2,051,000											
交通及運輸設備		1,210,000	841,000		2,051,000											
購建中固定資產																
雜項設備		3,170,200	249,000		3,419,200	2,763,200	2,598,072		2,598,072	94.02	-165,128	-5.98				75.98
雜項設備		3,170,200	249,000		3,419,200	2,763,200	2,598,072		2,598,072	94.02	-165,128	-5.98				75.98
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		6,264,000	1,391,000		7,655,000	2,946,200	2,948,877		2,948,877	100.09	2,677	0.09				38.52

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 114 年 7 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	46,374		46,374	22.08	-163,626	-77.92	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。		22.08
521 購置電腦軟體	210,000		210,000	210,000	46,374		46,374	22.08	-163,626	-77.92			22.08
522 購置權利													
54 遞延支出	2,597,000		2,597,000	34,000	29,335		29,335	86.28	-4,665	-13.72	活動中心空調系統暨照明燈具改善工程尚未完工致執行落後。		1.13
541 遞延修繕房屋建築支	2,597,000		2,597,000	34,000	29,335		29,335	86.28	-4,665	-13.72			1.13
542 其他遞延支出													
總計	2,807,000		2,807,000	244,000	75,709		75,709	31.03	-168,291	-68.97			2.70

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7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	108,193,703	100.00	負 債	22,009,930	20.34
流動資產	43,632,619	40.33	流動負債	16,328,741	15.09
現金	42,693,293	39.46	應付款項	16,328,741	15.09
銀行存款	42,513,293	39.29	應付代收款	16,328,741	15.09
銀行存款-公庫存款	25,461,275	23.53	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	15,408,189	14.24	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,643,829	1.52	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	5,681,189	5.25
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	什項負債	5,681,189	5.25
戶			存入保證金	3,066,463	2.83
零用及週轉金	180,000	0.17	應付退休及離職金	2,614,726	2.42
應收款項	47,550	0.04	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	47,550	0.04	淨資產	86,183,773	79.66
預付款項	891,776	0.82	淨資產	86,183,773	79.66
預付費用	891,776	0.82	淨資產	86,183,773	79.66
長期貸墊款及準備金	9,323,192	8.62	累積餘額	83,431,787	77.11

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7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,323,192	8.62	本期賸餘	1,809,996	1.67
退休及離職準備金	2,614,726	2.42	淨資產調整數	941,990	0.87
其他準備金	6,708,466	6.20	合計：	108,193,703	
其他準備金-獎助學金	5,149,143	4.76			
其他準備金-其他	1,139,864	1.05			
其他準備金-教育儲蓄戶	419,459	0.39			
固定資產	51,705,155	47.79			
土地改良物	1,028	0.00			
土地改良物	102,788	0.10			
累計折舊-土地改良物	-101,760	-0.09			
房屋建築及設備	3,521,037	3.25			
房屋建築及設備	4,333,537	4.01			
累計折舊-房屋建築及設備	-812,500	-0.75			

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7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	17,232,546	15.93			
機械及設備	111,331,794	102.90			
累計折舊-機械及設備	-94,099,248	-86.97			
交通及運輸設備	932,561	0.86			
交通及運輸設備	5,655,160	5.23			
累計折舊-交通及運輸設備	-4,722,599	-4.36			
雜項設備	30,017,983	27.74			
雜項設備	86,111,129	79.59			
累計折舊-雜項設備	-56,093,146	-51.85			
無形資產	1,189,551	1.10			
無形資產	1,189,551	1.10			
電腦軟體	1,189,551	1.10			
其他資產	2,343,186	2.17			
什項資產	2,343,186	2.17			
暫付及待結轉帳項	2,343,186	2.17			

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7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產	9,904,898,771	9,154.78			
代管資產-土地改良物	70,421	0.07			
代管資產-土地	9,728,992,000	8,992.20			
代管資產-房屋建築及設備	175,317,950	162.04			
代管資產-其他政府	518,400	0.48			
應付代管資產	-9,904,898,771	-9,154.78			
合計：	108,193,703				

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7月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	36,321,890	258,919,922
勞務收入	112,220	652,424
服務收入	112,220	652,424
財產收益	176,100	1,460,138
財產孳息收入	164,500	1,205,338
財產交易利益	11,000	15,400
其他財產收入	600	239,400
政府撥入收入	31,022,785	234,344,603
公庫撥款收入	30,399,000	230,033,000
政府其他撥入收入	623,785	4,311,603
規費收入	456,262	3,713,207
使用規費收入	456,262	3,713,207
教學收入	4,554,297	18,666,710
學雜費收入	4,554,297	17,386,710
建教合作收入		1,280,000
其他收入	226	82,840
受贈收入		70,872
雜項收入	226	11,968
支出	33,202,564	257,109,926
人事支出	26,537,197	227,206,740
人事支出	26,537,197	227,206,740
業務支出	5,086,028	18,028,754
業務支出	5,086,028	18,028,754
獎補助支出	31,400	605,920
其他獎補助	31,400	605,920
財產損失		55,102
財產交易損失		55,102
折舊、折耗及攤銷	1,443,691	10,807,071
固定資產折舊	1,407,174	10,524,777
無形資產攤銷	36,517	282,294
其他支出	104,248	406,339

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7月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	104,248	406,339
本期賸餘(短絀)	3,119,326	1,809,996
期初淨資產		83,431,787
解繳公庫		
淨資產調整數	912,000	941,990
期末淨資產		86,183,773

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 7 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	258,699,922	220,000	258,919,922	收入
勞務收入	652,424		652,424	勞務收入
財產收入	1,240,138	220,000	1,460,138	財產收益
政府撥入收入	234,344,603		234,344,603	政府撥入收入
規費收入	3,713,207		3,713,207	規費收入
教學收入	18,666,710		18,666,710	教學收入
其他收入	82,840		82,840	其他收入
基金用途	249,243,004	7,866,922	257,109,926	支出
用人費用	227,206,740		227,206,740	人事支出
服務費用	13,604,532	4,424,222	18,028,754	業務支出
材料及用品費	3,573,522	-3,573,522		
租金、償債、利息及相關手續費	234,994	-234,994		
稅捐及規費(強制費)	45,866	-45,866		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	569,840	-569,840		
捐助、補助與獎助	605,920		605,920	獎補助支出
資產短絀		55,102	55,102	財產損失
其他	377,004	10,807,071	10,807,071	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	29,335	29,335	406,339	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及營舍與設施工程支出	2,995,251	-2,995,251		
本期賸餘(短絀)	9,456,918	-7,646,922	1,809,996	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		941,990	941,990	解繳公庫
淨資產調整數				淨資產調整數
期末基金餘額	33,289,067	52,894,706	86,183,773	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 7 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299萬5,251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」1,360萬4,532元與會計科目「業務支出」1,802萬8,754元間之調整數442萬4,222元，係「材料及用品費」357萬3,522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)4萬5,866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)56萬9,840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22萬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」1,080萬7,071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」37萬7,004元與會計科目「其他支出」40萬6,339元間之調整數2萬9,335元，係「遞延支出」2萬9,335元。
2. 會計科目「淨資產調整數」94萬1,990元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

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7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
25,461,275	28,139,282	-2,678,007	差額係因： 其他準備金6,708,466元扣除獎學金3,611,000元 及教育儲蓄戶419,459元之差額2,678,007元。