

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

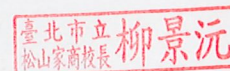
中華民國 115 年 2 月份

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 115 年 2 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 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 7 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 8-11 頁
二、收入支出表.....	第 12-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 頁

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 2 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	410,733,000	30,662,588	30,403,409	259,179	0.85	106,540,115	103,862,892	2,677,223	2.58
徵收及依法分配收入	10,000								
違規罰款收入	10,000	0	0	0		0	0	0	
勞務收入	1,284,000		360,000	-360,000	-100.00	230,845	360,000	-129,155	-35.88
服務收入	1,284,000	0	360,000	-360,000	-100.00	230,845	360,000	-129,155	-35.88
財產收入	2,092,000	185,164	261,598	-76,434	-29.22	436,747	356,098	80,649	22.65
財產處分收入	50,000	0	2,000	-2,000	-100.00	0	2,000	-2,000	-100.00
租金收入	1,987,000	184,564	250,478	-65,914	-26.32	435,547	344,978	90,569	26.25
其他財產收入	55,000	600	9,120	-8,520	-93.42	1,200	9,120	-7,920	-86.84
政府撥入收入	369,218,000	30,114,509	28,681,811	1,432,698	5.00	102,562,125	100,546,794	2,015,331	2.00
公庫撥款收入	369,218,000	30,159,863	28,681,811	1,478,052	5.15	102,024,846	100,546,794	1,478,052	1.47
政府其他撥入收入		-45,354	0	-45,354		537,279	0	537,279	
規費收入	2,840,000	315,895	520,000	-204,105	-39.25	1,258,657	520,000	738,657	142.05
使用規費收入	2,840,000	315,895	520,000	-204,105	-39.25	1,258,657	520,000	738,657	142.05
教學收入	34,103,000		323,000	-323,000	-100.00	1,900,256	1,823,000	77,256	4.24
學雜費收入	32,823,000	0	323,000	-323,000	-100.00	400,256	543,000	-142,744	-26.29
建教合作收入	1,280,000	0	0	0		1,500,000	1,280,000	220,000	17.19
其他收入	1,186,000	47,020	257,000	-209,980	-81.70	151,485	257,000	-105,515	-41.06
受贈收入	552,000	20,183	200,000	-179,817	-89.91	25,366	200,000	-174,634	-87.32
雜項收入	634,000	26,837	57,000	-30,163	-52.92	126,119	57,000	69,119	121.26
基金用途	415,027,000	29,807,909	30,403,409	-595,500	-1.96	98,891,501	103,862,892	-4,971,391	-4.79
高中及高職教育計畫	394,647,000	29,416,101	30,030,409	-614,308	-2.05	98,457,649	103,242,892	-4,785,243	-4.63
一般行政管理計畫	3,588,000	286,808	268,000	18,808	7.02	328,852	515,000	-186,148	-36.15
建築及設備計畫	16,792,000	105,000	105,000			105,000	105,000		
購建固定資產	16,582,000	105,000	105,000			105,000	105,000		
其他	210,000								
本期賸餘(短絀)	-4,294,000	854,679		854,679		7,648,614		7,648,614	
期初基金餘額	11,542,000					22,355,089	11,542,000	10,813,089	93.68
解繳公庫									
期末基金餘額	7,248,000					30,003,703	11,542,000	18,461,703	159.95

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 2 月份

- 一、服務收入：主要係教師甄選報名費收入等較預期短收。
- 二、財產處分收入：主要係變賣物品財產收入較預期短收。
- 三、租金收入：主要係台北富邦銀行租借商業大樓房地租金收入等較預期超收。
- 四、其他財產收入：主要係宿舍費收入較預期短收。
- 五、公庫撥款收入：係教育局補助撥入共計1,478,052元。
  - (1)增撥11409-11412鐘點費等經費差額1,478,052元。
- 六、政府其他撥入收入：主要係中央補助經費共計537,279元。
  - (1)RA4546 114年月薪制特教助理員經費22,382元(114年度轉入22,382元)。
  - (2)RA4A63 114/1推動中小學數位學習精進方案代理代課費3,360元(114年度轉入3,571元；餘款移回211元)。
  - (3)RA4237 114/1十二年國教課程鐘點費0元(114年度轉入64,565元；溢撥款移回19,446元；餘款移回45,119元)。
  - (4)RA4273 114學年度雙語生活化-部分領域課程167,083元(114年度轉入167,083元)。
  - (5)RA4275 114學年度雙語生活化-全英語授課經費159,703元(114年度轉入159,703元)。
  - (6)RA4519 114年特教職輔員(經)50,798元(114年度轉入120,928元；餘款移回70,130元)。
  - (7)RA4109 114/1補助十二年國教課綱前導工作計畫86,370元(114年度轉入86,394元；餘款移回13元及剩餘款轉雜收11元)。
  - (8)RA4777 114/1補助增聘教練實施計畫47,583元(114年度轉入47,583元)。
- 七、使用規費收入：主要係校園停車費及場地出借收入較預期超收。
- 八、學雜費收入：主要係補救教學等收入較預期短收。
- 九、建教合作收入：主要係建教合作收入較預期超收。
- 十、受贈收入：主要係獎學金收入較預期短收。
- 十一、雜項收入：主要係補發學生證收入等2,873元、以前年度收入73,883元、收回以前年度支出45,753元、拾獲現金3,610元等合計126,119元較預期超收。
- 十二、高中及高職教育計畫：主要依計畫覈實支用。
- 十三、一般行政管理計畫：主要依計畫覈實支用。

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 115 年 2 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				29,416,101	30,030,409	-614,308	-2.05
		累計數				98,457,649	103,242,892	-4,785,243	-4.63

執行差異原因詳基金來源、用途及餘絀表說明。

## 資本資產明細表

中華民國 115 年 2 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			
<b>資產</b>	223,544,783	-158,243,491	185,000	60,766	-2,749,788	62,675,738	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,331,048	-2,295,718			-168,766	7,866,564	
房屋及建築	4,333,537	-845,000			-13,000	3,475,537	
機械及設備	111,065,624	-91,570,094	80,000		-1,348,873	18,226,657	
交通及運輸設備	7,639,949	-5,051,520			-117,284	2,471,145	
雜項設備	89,031,157	-58,481,159	105,000		-1,101,865	29,553,133	
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：一、機械及設備：

增加數計80,000元，變動原因為：(3)撥入：以代辦經費購置：CB4AD4教育局補助汰換智慧大螢幕1臺80,000元。

二、雜項設備：

增加數計105,000元，變動原因為：(1)增置：預算購置法國號1把105,000元。

三、電腦軟體：

減少數計60,766元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年2月底止累計攤銷金額60,766元。

資本資產明細表

中華民國 115 年 2 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	1,143,468			60,766		1,082,702	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：一、機械及設備：

增加數計80,000元，變動原因為：(3)撥入：以代辦經費購置：CB4AD4教育局補助汰換智慧大螢幕1臺80,000元。

二、雜項設備：

增加數計105,000元，變動原因為：(1)增置：預算購置法國號1把105,000元。

三、電腦軟體：

減少數計60,766元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年2月底止累計攤銷金額60,766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 115 年 2 月份

40501102-6

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		1,353,000			1,353,000											
機械及設備		1,353,000			1,353,000											
購建中固定資產																
交通及運輸設備																
交通及運輸設備																
購建中固定資產																
雜項設備		2,709,440	40,000		2,749,440	105,000	105,000		105,000	100.00						3.82
雜項設備		2,709,440	40,000		2,749,440	105,000	105,000		105,000	100.00						3.82
購建中固定資產																
租賃資產		232,560			232,560											
租賃資產		232,560			232,560											
其他																
其他																
總計		4,295,000	40,000		4,335,000	105,000	105,000		105,000	100.00						2.42

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

40501102-7

中華民國 115 年 2 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											
521 購置電腦軟體	210,000		210,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	12,287,000		12,287,000											
541 遞延修繕房屋建築支	12,287,000		12,287,000											
542 其他遞延支出														
總計	12,497,000		12,497,000					0.00		0.00				

## 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115年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	109,464,493	100.00	負 債	16,785,052	15.33
流動資產	35,806,506	32.71	流動負債	11,369,976	10.39
現金	32,256,838	29.47	應付款項	11,369,976	10.39
銀行存款	32,076,838	29.30	應付代收款	11,344,971	10.36
銀行存款-公庫存款	20,141,923	18.40	應付費用	25,005	0.02
銀行存款-保管款	10,441,882	9.54	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,493,033	1.36	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	5,415,076	4.95
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	什項負債	5,415,076	4.95
戶			存入保證金	2,723,718	2.49
零用及週轉金	180,000	0.16	應付退休及離職金	2,687,492	2.46
應收款項	519,178	0.47	暫收及待結轉帳項	3,866	0.00
其他應收款	519,178	0.47	淨資產	92,679,441	84.67
預付款項	3,030,490	2.77	淨資產	92,679,441	84.67
預付費用	3,030,490	2.77	淨資產	92,679,441	84.67
長期貸墊款及準備金	8,852,701	8.09	累積餘額	87,656,381	80.08

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115年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,852,701	8.09	本期賸餘	4,943,060	4.52
退休及離職準備金	2,687,492	2.46	淨資產調整數	80,000	0.07
其他準備金	6,165,209	5.63	合計：	109,464,493	
其他準備金-獎助學金	5,000,074	4.57			
其他準備金-其他	774,345	0.71			
其他準備金-教育儲蓄戶	390,790	0.36			
固定資產	61,593,036	56.27			
土地改良物	7,866,564	7.19			
土地改良物	10,331,048	9.44			
累計折舊-土地改良物	-2,464,484	-2.25			
房屋建築及設備	3,475,537	3.18			
房屋建築及設備	4,333,537	3.96			
累計折舊-房屋建築及設備	-858,000	-0.78			

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115年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	18,226,657	16.65			
機械及設備	111,145,624	101.54			
累計折舊-機械及設備	-92,918,967	-84.89			
交通及運輸設備	2,471,145	2.26			
交通及運輸設備	7,639,949	6.98			
累計折舊-交通及運輸設備	-5,168,804	-4.72			
雜項設備	29,553,133	27.00			
雜項設備	89,136,157	81.43			
累計折舊-雜項設備	-59,583,024	-54.43			
無形資產	1,082,702	0.99			
無形資產	1,082,702	0.99			
電腦軟體	1,082,702	0.99			
其他資產	2,129,548	1.95			
什項資產	2,129,548	1.95			
暫付及待結轉帳項	2,129,548	1.95			

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115年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產	9,900,831,176	9,044.79			
代管資產-土地改良物	70,421	0.06			
代管資產-土地	9,728,992,000	8,887.81			
代管資產-房屋建築及設備	171,250,355	156.44			
代管資產-其他政府	518,400	0.47			
應付代管資產	-9,900,831,176	-9,044.79			
合計：	109,464,493				

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115年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	30,662,588	106,540,115
勞務收入		230,845
服務收入		230,845
財產收益	185,164	436,747
財產孳息收入	184,564	435,547
其他財產收入	600	1,200
政府撥入收入	30,114,509	102,562,125
公庫撥款收入	30,159,863	102,024,846
政府其他撥入收入	-45,354	537,279
規費收入	315,895	1,258,657
使用規費收入	315,895	1,258,657
教學收入		1,900,256
學雜費收入		400,256
建教合作收入		1,500,000
其他收入	47,020	151,485
受贈收入	20,183	25,366
雜項收入	26,837	126,119
支出	31,109,252	101,597,055
人事支出	27,119,103	94,594,981
人事支出	27,119,103	94,594,981
業務支出	1,472,354	2,257,377
業務支出	1,472,354	2,257,377
獎補助支出		20,000
其他獎補助		20,000
折舊、折耗及攤銷	1,406,343	2,810,554
固定資產折舊	1,375,962	2,749,788
無形資產攤銷	30,381	60,766
其他支出	1,111,452	1,914,143
其他支出	1,111,452	1,914,143

## 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115年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	-446,664	4,943,060
期初淨資產		87,656,381
解繳公庫		
淨資產調整數		80,000
期末淨資產		92,679,441

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 115 年 1 月 1 日 至 2 月 28 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	106,540,115		106,540,115	收入
勞務收入	230,845		230,845	勞務收入
財產收入	436,747		436,747	財產收益
政府撥入收入	102,562,125		102,562,125	政府撥入收入
規費收入	1,258,657		1,258,657	規費收入
教學收入	1,900,256		1,900,256	教學收入
其他收入	151,485		151,485	其他收入
基金用途	98,891,501	2,705,554	101,597,055	支出
用人費用	94,594,981		94,594,981	人事支出
服務費用	1,988,013	269,364	2,257,377	業務支出
材料及用品費	199,364	-199,364		
租金、償債、利息及相關手續費	50,000	-50,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	20,000	-20,000		
捐助、補助與獎助	20,000		20,000	獎補助支出
其他	1,914,143		1,914,143	折舊、折耗及攤銷
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	105,000	-105,000		其他支出
本期賸餘(短絀)	7,648,614	-2,705,554	4,943,060	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	22,355,089	65,301,292	87,656,381	期初淨資產
解繳公庫		80,000	80,000	解繳公庫
期末基金餘額	30,003,703	62,675,738	92,679,441	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 115 年 2 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、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10萬5,000元，其中10萬5,000元係購置財產等，另已列為平衡表相關資產科目表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」198萬8,013元與會計科目「業務支出」225萬7,377元間之調整數26萬9,364元，係「材料及用品費」19萬9,364元、「租金、償債、利息及相關手續費」5萬元、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）2萬元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」281萬554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」8萬元，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 115 年 2 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
20,141,923	22,305,342	-2,163,419	1.其他準備金-獎助學金1,389,074元(=5,000,074元-定存單3,611,000元)。2.其他準備金-其他774,345元。