

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 2 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 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

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 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	388,673,000	30,806,109	27,213,301	3,592,808	13.20	103,610,387	97,885,964	5,724,423	5.85
勞務收入	934,000	300		300		221,772		221,772	
服務收入	934,000	300	0	300		221,772	0	221,772	
財產收入	958,000	184,474	91,301	93,173	102.05	417,057	163,964	253,093	154.36
財產處分收入	50,000	0	0	0		0	0	0	
租金收入	853,000	183,874	83,181	100,693	121.05	415,857	155,844	260,013	166.84
其他財產收入	55,000	600	8,120	-7,520	-92.61	1,200	8,120	-6,920	-85.22
政府撥入收入	349,652,000	27,664,080	26,842,000	822,080	3.06	97,573,841	96,122,000	1,451,841	1.51
公庫撥款收入	349,652,000	26,842,000	26,842,000	0		96,122,000	96,122,000	0	
政府其他撥入收入		822,080	0	822,080		1,451,841	0	1,451,841	
規費收入	2,140,000	471,504	280,000	191,504	68.39	1,121,109	320,000	801,109	250.35
使用規費收入	2,140,000	471,504	280,000	191,504	68.39	1,121,109	320,000	801,109	250.35
教學收入	33,835,000	2,447,031		2,447,031		4,234,219	1,280,000	2,954,219	230.80
學雜費收入	32,555,000	2,447,031	0	2,447,031		2,954,219	0	2,954,219	
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	38,720		38,720		42,389		42,389	
受贈收入	552,000	35,756	0	35,756		37,756	0	37,756	
雜項收入	602,000	2,964	0	2,964		4,633	0	4,633	
基金用途	400,963,000	25,911,128	27,213,301	-1,302,173	-4.79	93,823,942	97,885,964	-4,062,022	-4.15
高中及高職教育計畫	388,448,000	25,759,267	26,938,701	-1,179,434	-4.38	93,639,347	97,419,064	-3,779,717	-3.88
一般行政管理計畫	3,444,000	151,861	274,600	-122,739	-44.70	184,595	466,900	-282,305	-60.46
建築及設備計畫	9,071,000								
購建固定資產	8,861,000								
其他	210,000								
本期賸餘(短絀)	-12,290,000	4,894,981		4,894,981		9,786,445		9,786,445	
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					33,618,594	19,155,000	14,463,594	75.51

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 2 月份

1. 服務收入：113/1學期教科書作業管理費轉入本年度支用。
2. 租金收入：員生合作社租借場地使用費等覈實繳庫。
3. 其他財產收入：宿舍費收入覈實繳庫。
4. 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。
5. 使用規費收入：校園場地開放收入等覈實繳庫。
6. 學雜費收入：113/1學期免學費局款補助覈實繳庫及補救教學等收入轉入本年度支用。
7. 受贈收入：劉○華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 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				25,759,267	26,938,701	-1,179,434	-4.38
		累計數				93,639,347	97,419,064	-3,779,717	-3.88

資本資產明細表

中華民國 114 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			
資產	210,359,476	-150,759,838	76,000	82,616	-3,334,351	56,258,671	
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			-13,000	3,553,537	
機械及設備	113,641,564	-90,821,281	76,000		-2,040,361	20,855,922	
交通及運輸設備	5,884,408	-4,758,774			-56,654	1,068,980	
雜項設備	84,971,708	-54,311,023			-1,224,336	29,436,349	
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76,000元為(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。
電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：82,616元，截至114年2月止累計攤銷金額82,616元。

資本資產明細表

中華民國 114 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	1,425,471			82,616		1,342,855	電腦軟體不入財產管理系統。

註：機械及設備：增加數76,000元為(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。
電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：82,616元，截至114年2月止累計攤銷金額82,616元。

40501102-6

單位：新臺幣元

[illegible]

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
中華民國 114 年 2 月份

40501102-7

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	2,597,000		2,597,000										
541 遞延修繕房屋建築支出	2,597,000		2,597,000										
542 其他遞延支出													
總 計	2,807,000		2,807,000					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114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	111,013,771	100.00	負 債	21,136,506	19.04
流動資產	44,215,668	39.83	流動負債	16,162,144	14.56
現金	37,409,478	33.70	應付款項	16,162,144	14.56
銀行存款	37,229,478	33.54	應付代收款	16,162,144	14.56
銀行存款-公庫存款	19,887,678	17.91	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	15,886,725	14.31	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,455,075	1.31	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	4,974,362	4.48
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	什項負債	4,974,362	4.48
戶			存入保證金	2,556,520	2.30
零用及週轉金	180,000	0.16	應付退休及離職金	2,417,783	2.18
應收款項	3,560,828	3.21	暫收及待結轉帳項	59	0.00
其他應收款	3,560,828	3.21	淨資產	89,877,265	80.96
預付款項	3,245,362	2.92	淨資產	89,877,265	80.96
預付費用	3,245,362	2.92	淨資產	89,877,265	80.96
長期貸墊款及準備金	9,168,345	8.26	累積餘額	83,431,787	75.15

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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計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114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,168,345	8.26	本期賸餘	6,445,478	5.81
退休及離職準備金	2,417,783	2.18	淨資產調整數		
其他準備金	6,750,562	6.08	合計：	111,013,771	
其他準備金-獎助學金	5,139,203	4.63			
其他準備金-其他	1,139,864	1.03			
其他準備金-教育儲蓄戶	471,495	0.42			
固定資產	54,915,816	49.47			
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	3,553,537	3.20			
房屋建築及設備	4,333,537	3.90			
累計折舊-房屋建築及設備	-780,000	-0.70			

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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計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114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	20,855,922	18.79			
機械及設備	113,717,564	102.44			
累計折舊-機械及設備	-92,861,642	-83.65			
交通及運輸設備	1,068,980	0.96			
交通及運輸設備	5,884,408	5.30			
累計折舊-交通及運輸設備	-4,815,428	-4.34			
雜項設備	29,436,349	26.52			
雜項設備	84,971,708	76.54			
累計折舊-雜項設備	-55,535,359	-50.03			
無形資產	1,342,855	1.21			
無形資產	1,342,855	1.21			
電腦軟體	1,342,855	1.21			
其他資產	1,371,087	1.24			
什項資產	1,371,087	1.24			
暫付及待結轉帳項	1,371,087	1.24			

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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計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114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產	9,415,676,196	8,481.54			
代管資產-土地改良物	70,421	0.06			
代管資產-土地	9,236,864,000	8,320.47			
代管資產-房屋建築及設備	178,223,375	160.54			
代管資產-其他政府	518,400	0.47			
應付代管資產	-9,415,676,196	-8,481.54			
合計：	111,013,771				

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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計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114年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	30,806,109	103,686,387
勞務收入	300	221,772
服務收入	300	221,772
財產收益	184,474	493,057
財產孳息收入	183,874	415,857
其他財產收入	600	77,200
政府撥入收入	27,664,080	97,573,841
公庫撥款收入	26,842,000	96,122,000
政府其他撥入收入	822,080	1,451,841
規費收入	471,504	1,121,109
使用規費收入	471,504	1,121,109
教學收入	2,447,031	4,234,219
學雜費收入	2,447,031	2,954,219
建教合作收入		1,280,000
其他收入	38,720	42,389
受贈收入	35,756	37,756
雜項收入	2,964	4,633
支出	27,618,218	97,240,909
人事支出	24,364,401	91,808,043
人事支出	24,364,401	91,808,043
業務支出	1,541,727	2,005,899
業務支出	1,541,727	2,005,899
折舊、折耗及攤銷	1,707,090	3,416,967
固定資產折舊	1,665,785	3,334,351
無形資產攤銷	41,305	82,616
其他支出	5,000	10,000
其他支出	5,000	10,000

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）	3,187,891	6,445,478
期初淨資產		83,431,787
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		89,877,265

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 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	103,610,387	76,000	103,686,387	收入
勞務收入	221,772		221,772	勞務收入
財產收益	417,057	76,000	493,057	財產收益
政府撥入收入	97,573,841		97,573,841	政府撥入收入
規費收入	1,121,109		1,121,109	規費收入
教學收入	4,234,219		4,234,219	教學收入
其他收入	42,389		42,389	其他收入
基金用途	93,823,942	3,416,967	97,240,909	支出
用人費用	91,808,043		91,808,043	人事支出
服務費用	1,750,786	255,113	2,005,899	業務支出
材料及用品費	255,113	-255,113		
折舊、折耗及攤銷		3,416,967	3,416,967	折舊、折耗及攤銷
其他	10,000		10,000	其他支出
本期賸餘(短絀)	9,786,445	-3,340,967	6,445,478	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				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	33,618,594	56,258,671	89,877,265	期末淨資產

註：一、預算項目執行數不列為會計收支：無。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」175萬786元與會計科目「業務支出」200萬5,899元間之調整數25萬5,113元，係「材料及用品費」25萬5,113元之調整數。

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7萬6,000元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益。

2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」341萬6,967元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：無。