

40501102

臺北市府教育局主管

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 8 月份

主辦會計人員

李藺方



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 113 年 8 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 113 年 8 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	33,816,409	32,564,112	1,252,297	3.85	278,922,410	277,160,724	1,761,686	0.64
勞務收入	904,000	284,997		284,997		699,019	593,500	105,519	17.78
服務收入	904,000	284,997	0	284,997		699,019	593,500	105,519	17.78
財產收入	3,098,000	549,820	127,223	422,597	332.17	5,551,240	2,343,108	3,208,132	136.92
財產處分收入	50,000	0	0	0		5,600	5,000	600	12.00
租金收入		0	0	0		8,000	0	8,000	
其他財產收入	3,048,000	549,820	127,223	422,597	332.17	5,537,640	2,338,108	3,199,532	136.84
政府撥入收入	351,888,000	32,976,889	32,436,889	540,000	1.66	263,289,896	258,301,156	4,988,740	1.93
公庫撥款收入	351,888,000	32,436,889	32,436,889	0		258,301,156	258,301,156	0	
政府其他撥入收入		540,000	0	540,000		4,988,740	0	4,988,740	
教學收入	31,702,000	-1,320		-1,320		9,046,256	15,487,960	-6,441,704	-41.59
學雜費收入	30,422,000	-1,320	0	-1,320		7,766,256	14,207,960	-6,441,704	-45.34
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	6,023		6,023		335,999	435,000	-99,001	-22.76
受贈收入	552,000	5,571	0	5,571		281,090	200,000	81,090	40.55
雜項收入	470,000	452	0	452		54,909	235,000	-180,091	-76.63
基金用途	391,610,000	32,736,621	32,564,112	172,509	0.53	276,632,554	280,156,724	-3,524,170	-1.26
高中及高職教育計畫	376,786,000	29,317,289	30,953,512	-1,636,223	-5.29	269,105,113	271,067,724	-1,962,611	-0.72
一般行政管理計畫	2,916,000	353,696	251,000	102,696	40.91	1,686,088	1,711,000	-24,912	-1.46
建築及設備計畫	11,908,000	3,065,636	1,359,600	1,706,036	125.48	5,841,353	7,378,000	-1,536,647	-20.83
購建固定資產	11,656,000	3,065,636	1,359,600	1,706,036	125.48	5,841,353	7,378,000	-1,536,647	-20.83
其他	252,000								
本期賸餘(短絀)	-2,996,000	1,079,788		1,079,788		2,289,856	-2,996,000	5,285,856	-176.43
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					24,440,897	6,902,000	17,538,897	254.11

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 8 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120,667元。
 - (3)RA2109 112學年度十二年國教課綱前導學校經費871,817元。
 - (4)RA2237 112學年度十二年國教課綱新增鐘點費306,516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。
 - (8)RA3219 113年充實行政人力經費406,251元。
 - (9)RA3164 112學年度國中技藝教育課程競賽67,439元。
 - (10)RA3939113年執行維護校園安全暨防制學生藥物濫用工作79,800元。
 - (11)RA2717 112學年度高中學校進用運動防護員服務計畫542,117元。
 - (12)RA3106 112/2高職優質化方案經常門728,000元。
 - (13)RA3107 112/2高職優質化方案資本門312,000元。
 - (14)RA2209 112學年度高級中等學校原住民族語文課程開課經費86,303元。
 - (15)RA2271 112學年度本土語文(閩南語客語文)開課經費30,073元。
 - (16)RA3261 編制內教師參加客語閩南語能力認證中高級報名費7,686元。
 - (17)RA3519 高中職特教班暨職業輔導員經費-經常門434,670元。
 - (18)RA3520 高中職特教班暨職業輔導員經費-資本門31,200元。
 - (19)RA2A03 113年5G新科技學習示範學校計畫經費63,900元。
 - (20)RA3A63 教師增能研習經費18,700元。
 - (21)RA2252 112學年度高級中等學校台灣手語課程開課經費273,569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. 營建與修建工程：綜合大樓北側外牆整修工程委託設計服務費及工管費覈實支應。

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 8 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				29,317,289	30,953,512	-1,636,223	-5.29
		累計數				269,105,113	271,067,724	-1,962,611	-0.72

資本資產明細表

中華民國 113 年 8 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	23,202,226	6,655,968	-16,114,600	62,666,722	
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			-52,000	3,592,537	
機械及設備	100,713,393	-76,531,367	18,548,927	2,895,248	-14,356,209	25,479,496	
交通及運輸設備	7,439,627	-6,272,479	209,790	974,109	725,256	1,128,085	
雜項設備	80,988,682	-49,952,805	4,443,509	2,208,571	-2,431,647	30,839,168	
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18,548,927元為(1)增置：AI影像即時捕捉等設備計3,425,050元。(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15,123,877元。減少數2,895,248元為(5)報廢：財政局核准報廢個人電腦等設備2,895,248元。

交通及運輸設備：增加數209,790元為(1)增置：購置手提無線擴音機計209,790元。減少數974,109元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備974,109元。

雜項設備：增加數4,443,509元為(1)增置：教務處特教組專業教室設備高壓清洗機計1,895,509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等設備計2,548,000元。減少數2,208,571元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備2,172,971元及(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：578,040元，截至113年8月止累計攤銷金額578,040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 8 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			578,040		1,626,408	

註：機械及設備：增加數18,548,927元為(1)增置：AI影像即時捕捉等設備計3,425,050元。(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15,123,877元。減少數2,895,248元為(5)報廢：財政局核准報廢個人電腦等設備2,895,248元。
 交通及運輸設備：增加數209,790元為(1)增置：購置手提無線擴音機計209,790元。減少數974,109元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備974,109元。
 雜項設備：增加數4,443,509元為(1)增置：教務處特教組專業教室設備高壓清洗機計1,895,509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等設備計2,548,000元。減少數2,208,571元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備2,172,971元及(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：578,040元，截至113年8月止累計攤銷金額578,040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

40501102-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 113 年 8 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																
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		2,163,000	1,277,000		3,440,000	2,972,000	3,425,050		3,425,050	115.24	453,050	15.24				99.57
機械及設備		2,163,000	1,277,000		3,440,000	2,972,000	3,425,050		3,425,050	115.24	453,050	15.24	資訊設備個人電腦及週邊設備預算尚未分配提前支用。			99.57
購建中固定資產																
交通及運輸設備		133,000	82,000		215,000	215,000	209,790		209,790	97.58	-5,210	-2.42				97.58
交通及運輸設備		133,000	82,000		215,000	215,000	209,790		209,790	97.58	-5,210	-2.42				97.58
購建中固定資產																
雜項設備		2,360,000	515,000		2,875,000	2,525,000	1,895,509		1,895,509	75.07	-629,491	-24.93				65.93
雜項設備		2,360,000	515,000		2,875,000	2,525,000	1,895,509		1,895,509	75.07	-629,491	-24.93	汰換冷氣1批已驗收完畢，刻正辦理付款事宜。	積極辦理。		65.93
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		4,656,000	1,874,000		6,530,000	5,712,000	5,530,349		5,530,349	96.82	-181,651	-3.18				84.69

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 113 年 8 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	3,540,000	311,004		311,004	8.79	-3,228,996	-91.21			4.44	
541 遞延修繕房屋建築支	7,000,000		7,000,000	3,540,000	311,004		311,004	8.79	-3,228,996	-91.21	綜合大樓北側外牆整修工程委託設計服務費及工管費覈實支應。		4.44	
542 其他遞延支出														
總計	7,252,000		7,252,000	3,540,000	311,004		311,004	8.79	-3,228,996	-91.21			4.29	

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	105,355,977	100.00	負 債	18,248,358	17.32
流動資產	26,138,544	24.81	流動負債	12,647,238	12.00
現金	24,055,688	22.83	應付款項	12,644,009	12.00
銀行存款	23,875,688	22.66	應付代收款	12,644,009	12.00
銀行存款-公庫存款	15,305,527	14.53	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,374,224	6.05	預收款項	3,229	0.00
銀行存款-代繳費款	1,709,984	1.62	預收收入	3,229	0.00
專戶			其他負債	5,601,120	5.32
銀行存款-教育儲蓄	485,953	0.46	什項負債	5,601,120	5.32
戶			存入保證金	3,240,300	3.08
零用及週轉金	180,000	0.17	應付退休及離職金	2,356,720	2.24
應收款項	6,284	0.01	暫收及待結轉帳項	4,100	0.00
其他應收款	6,284	0.01	淨資產	87,107,619	82.68
預付款項	2,076,572	1.97	淨資產	87,107,619	82.68
預付費用	2,076,572	1.97	淨資產	87,107,619	82.68
長期貸墊款及準備金	8,750,277	8.31	累積餘額	84,386,105	80.10

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,750,277	8.31	本期短絀	-12,091,363	-11.48
退休及離職準備金	2,356,720	2.24	淨資產調整數	14,812,877	14.06
其他準備金	6,393,557	6.07	合計：	105,355,977	
其他準備金-獎助學金	5,321,646	5.05			
其他準備金-其他	1,071,911	1.02			
固定資產	61,040,314	57.94			
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	-0.10			
房屋建築及設備	3,592,537	3.41			
房屋建築及設備	4,333,537	4.11			
累計折舊-房屋建築及設備	-741,000	-0.70			
機械及設備	25,479,496	24.18			
機械及設備	116,367,072	110.45			

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8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	-90,887,576	-86.27			
交通及運輸設備	1,128,085	1.07			
交通及運輸設備	6,675,308	6.34			
累計折舊-交通及運輸設備	-5,547,223	-5.27			
雜項設備	30,839,168	29.27			
雜項設備	83,223,620	78.99			
累計折舊-雜項設備	-52,384,452	-49.72			
無形資產	1,626,408	1.54			
無形資產	1,626,408	1.54			
電腦軟體	1,626,408	1.54			
其他資產	7,800,434	7.40			
什項資產	7,800,434	7.40			
暫付及待結轉帳項	7,800,434	7.40			
代管資產	9,418,966,656	8,940.14			

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8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	0.07			
代管資產-土地	9,236,864,000	8,767.29			
代管資產-房屋建築及設備	181,539,435	172.31			
代管資產-其他政府	492,800	0.47			
應付代管資產	-9,418,966,656	-8,940.14			
合計：	105,355,977				

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8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	35,621,409	281,746,810
勞務收入	284,997	699,019
服務收入	284,997	699,019
財產收益	2,354,820	8,410,240
財產孳息收入		8,000
廢舊物品售價收入		620
財產交易利益		4,980
其他財產收入	2,354,820	8,396,640
政府撥入收入	32,976,889	263,289,896
公庫撥款收入	32,436,889	258,301,156
政府其他撥入收入	540,000	4,988,740
教學收入	-1,320	9,046,256
學雜費收入	-1,320	7,766,256
建教合作收入		1,280,000
其他收入	6,023	301,399
受贈收入	5,571	281,090
雜項收入	452	20,309
支出	31,834,078	293,838,173
人事支出	26,455,075	252,417,889
人事支出	26,455,075	252,417,889
業務支出	3,200,912	17,465,824
業務支出	3,200,912	17,465,824
獎補助支出		564,494
其他獎補助		564,494
財產損失		60,440
財產交易損失		60,440
折舊、折耗及攤銷	2,106,414	22,675,528
固定資產折舊	2,034,987	22,097,488
無形資產攤銷	71,427	578,040
其他支出	71,677	653,998
其他支出	71,677	653,998

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8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	3,787,331	-12,091,363
期初淨資產		84,386,105
解繳公庫		
淨資產調整數	3,550,500	14,812,877
期末淨資產		87,107,619

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 8 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	278,922,410	6,374,900	285,297,310	收入
勞務收入	699,019		699,019	勞務收入
財產收入	5,551,240	6,409,500	11,960,740	財產收益
政府撥入收入	263,289,896		263,289,896	政府撥入收入
教學收入	9,046,256		9,046,256	教學收入
其他收入	335,999	-34,600	301,399	其他收入
基金用途	276,632,554	17,205,619	293,838,173	支出
用人費用	252,417,889		252,417,889	人事支出
服務費用	13,117,181	4,348,643	17,465,824	業務支出
材料及用品費	3,275,860	-3,275,860		
租金、償債、利息及相關手續費	331,603	-331,603		
稅捐及規費(強制費)	43,910	-43,910		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	697,270	-697,270		
捐助、補助與獎助	564,494		564,494	獎補助支出
資產短絀		60,440	60,440	財產損失
		22,675,528	22,675,528	折舊、折耗及攤銷
其他	342,994	311,004	653,998	其他支出
遞延支出	311,004	-311,004		
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	5,530,349	-5,530,349		
本期賸餘(短絀)	2,289,856	-10,830,719	-8,540,863	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
		11,262,377	11,262,377	淨資產調整數
期末基金餘額	24,440,897	62,666,722	87,107,619	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 8 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553萬349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」1,311萬7,181元與會計科目「業務支出」1,746萬5,824元間之調整數434萬8,643元，係「材料及用品費」327萬5,860元、「租金、償債、利息及相關手續費」33萬1,603元、稅捐及規費(強制費)4萬3,910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)69萬7,270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285萬9,000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」2,267萬5,528元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」6萬440元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」34萬2,994元與會計科目「其他支出」65萬3,998元間之調整數31萬1,004元，係「遞延支出」31萬1,004元。
2. 會計科目「淨資產調整數」1,481萬2,877元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產。