

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 114 年 3 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 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 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 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	388,673,000	32,537,425	33,462,223	-924,798	-2.76	136,147,812	131,348,187	4,799,625	3.65
勞務收入	934,000		250,000	-250,000	-100.00	221,772	250,000	-28,228	-11.29
服務收入	934,000	0	250,000	-250,000	-100.00	221,772	250,000	-28,228	-11.29
財產收入	958,000	136,600	77,223	59,377	76.89	553,657	241,187	312,470	129.56
財產處分收入	50,000	0	0	0		0	0	0	
租金收入	853,000	136,000	72,663	63,337	87.17	551,857	228,507	323,350	141.51
其他財產收入	55,000	600	4,560	-3,960	-86.84	1,800	12,680	-10,880	-85.80
政府撥入收入	349,652,000	31,080,000	31,080,000			128,653,841	127,202,000	1,451,841	1.14
公庫撥款收入	349,652,000	31,080,000	31,080,000	0		127,202,000	127,202,000	0	
政府其他撥入收入		0	0	0		1,451,841	0	1,451,841	
規費收入	2,140,000	696,825	140,000	556,825	397.73	1,817,934	460,000	1,357,934	295.20
使用規費收入	2,140,000	696,825	140,000	556,825	397.73	1,817,934	460,000	1,357,934	295.20
教學收入	33,835,000	616,488	1,900,000	-1,283,512	-67.55	4,850,707	3,180,000	1,670,707	52.54
學雜費收入	32,555,000	616,488	1,900,000	-1,283,512	-67.55	3,570,707	1,900,000	1,670,707	87.93
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	7,512	15,000	-7,488	-49.92	49,901	15,000	34,901	232.67
受贈收入	552,000	5,756	0	5,756		43,512	0	43,512	
雜項收入	602,000	1,756	15,000	-13,244	-88.29	6,389	15,000	-8,611	-57.41
基金用途	400,963,000	30,739,115	33,462,223	-2,723,108	-8.14	124,563,057	131,348,187	-6,785,130	-5.17
高中及高職教育計畫	388,448,000	30,310,647	33,180,623	-2,869,976	-8.65	123,949,994	130,599,687	-6,649,693	-5.09
一般行政管理計畫	3,444,000	351,668	281,600	70,068	24.88	536,263	748,500	-212,237	-28.35
建築及設備計畫	9,071,000	76,800		76,800		76,800		76,800	
購建固定資產	8,861,000	76,800		76,800		76,800		76,800	
其他	210,000								
本期賸餘(短絀)	-12,290,000	1,798,310		1,798,310		11,584,755		11,584,755	
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					35,416,904	19,155,000	16,261,904	84.90

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 3 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。
10. 其他設備：預算尚未分配提前執行。

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 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				30,310,647	33,180,623	-2,869,976	-8.65
		累計數				123,949,994	130,599,687	-6,649,693	-5.09

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 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	210,359,476	-150,759,838	152,800	743,122	-4,384,553	54,624,763	
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			-19,500	3,547,037	
機械及設備	113,641,564	-90,821,281	139,000		-3,063,483	19,895,800	
交通及運輸設備	5,884,408	-4,758,774			-84,281	1,041,353	
雜項設備	84,971,708	-54,311,023	13,800	619,195	-1,217,289	28,838,001	
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139,000元為(1)增置：3D列印機計63,000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。
 雜項設備：增加數13,800元為(1)增置：汰換活動中心二樓舞台講桌計13,800元。減少數619,195元為(5)報廢：財政局核准報廢銅像計619,195元。
 電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：123,927元，截至114年3月止累計攤銷金額123,927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 114 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	1,425,471			123,927		1,301,544	電腦軟體不入財產管 理系統。

註：機械及設備：增加數139,000元為(1)增置：3D列印機計63,000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。
 雜項設備：增加數13,800元為(1)增置：汰換活動中心二樓舞台講桌計13,800元。減少數619,195元為(5)報廢：財政局核准報廢銅像計619,195元。
 電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：123,927元，截至114年3月止累計攤銷金額123,927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 114 年 3 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															
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	133,000		2,016,800		63,000		63,000		63,000		預算尚未分配提前執行。		3.12
機械及設備		1,883,800	133,000		2,016,800		63,000		63,000		63,000				3.12
購建中固定資產															
交通及運輸設備		1,210,000			1,210,000										
交通及運輸設備		1,210,000			1,210,000										
購建中固定資產															
雜項設備		3,170,200	128,000		3,298,200		13,800		13,800		13,800		預算尚未分配提前執行。		0.42
雜項設備		3,170,200	128,000		3,298,200		13,800		13,800		13,800				0.42
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		6,264,000	261,000		6,525,000		76,800		76,800		76,800				1.18

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 3 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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	124,986,606	100.00	負 債	34,944,939	27.96
流動資產	59,367,627	47.50	流動負債	29,370,130	23.50
現金	55,713,672	44.58	應付款項	29,370,130	23.50
銀行存款	55,533,672	44.43	應付代收款	29,370,130	23.50
銀行存款-公庫存款	24,838,223	19.87	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	28,945,818	23.16	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,749,631	1.40	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	5,574,809	4.46
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	什項負債	5,574,809	4.46
戶			存入保證金	2,982,520	2.39
零用及週轉金	180,000	0.14	應付退休及離職金	2,592,230	2.07
應收款項	306,120	0.24	暫收及待結轉帳項	59	0.00
其他應收款	306,120	0.24	淨資產	90,041,667	72.04
預付款項	3,347,835	2.68	淨資產	90,041,667	72.04
預付費用	3,347,835	2.68	淨資產	90,041,667	72.04
長期貸墊款及準備金	9,342,792	7.48	累積餘額	83,431,787	66.75

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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,342,792	7.48	本期賸餘	6,609,880	5.29
退休及離職準備金	2,592,230	2.07	淨資產調整數		
其他準備金	6,750,562	5.40	合計：	124,986,606	
其他準備金-獎助學金	5,139,203	4.11			
其他準備金-其他	1,139,864	0.91			
其他準備金-教育儲蓄戶	471,495	0.38			
固定資產	53,323,219	42.66			
土地改良物	1,028	0.00			
土地改良物	102,788	0.08			
累計折舊-土地改良物	-101,760	-0.08			
房屋建築及設備	3,547,037	2.84			
房屋建築及設備	4,333,537	3.47			
累計折舊-房屋建築及設備	-786,500	-0.63			

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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	19,895,800	15.92			
機械及設備	113,780,564	91.03			
累計折舊-機械及設備	-93,884,764	-75.12			
交通及運輸設備	1,041,353	0.83			
交通及運輸設備	5,884,408	4.71			
累計折舊-交通及運輸設備	-4,843,055	-3.87			
雜項設備	28,838,001	23.07			
雜項設備	84,366,313	67.50			
累計折舊-雜項設備	-55,528,312	-44.43			
無形資產	1,301,544	1.04			
無形資產	1,301,544	1.04			
電腦軟體	1,301,544	1.04			
其他資產	1,651,424	1.32			
什項資產	1,651,424	1.32			
暫付及待結轉帳項	1,651,424	1.32			

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。

經營珍貴動產、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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產	9,415,095,111	7,532.88			
代管資產-土地改良物	70,421	0.06			
代管資產-土地	9,236,864,000	7,390.28			
代管資產-房屋建築及設備	177,642,290	142.13			
代管資產-其他政府	518,400	0.41			
應付代管資產	-9,415,095,111	-7,532.88			
合計：	124,986,606				

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3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	32,537,425	136,223,812
勞務收入		221,772
服務收入		221,772
財產收益	136,600	629,657
財產孳息收入	136,000	551,857
其他財產收入	600	77,800
政府撥入收入	31,080,000	128,653,841
公庫撥款收入	31,080,000	127,202,000
政府其他撥入收入		1,451,841
規費收入	696,825	1,817,934
使用規費收入	696,825	1,817,934
教學收入	616,488	4,850,707
學雜費收入	616,488	3,570,707
建教合作收入		1,280,000
其他收入	7,512	49,901
受贈收入	5,756	43,512
雜項收入	1,756	6,389
支出	32,373,023	129,613,932
人事支出	26,951,615	118,759,658
人事支出	26,951,615	118,759,658
業務支出	3,488,555	5,494,454
業務支出	3,488,555	5,494,454
獎補助支出	100,200	100,200
其他獎補助	100,200	100,200
財產損失	6,192	6,192
財產交易損失	6,192	6,192
折舊、折耗及攤銷	1,704,516	5,121,483
固定資產折舊	1,663,205	4,997,556
無形資產攤銷	41,311	123,927
其他支出	121,945	131,945
其他支出	121,945	131,945

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）	164,402	6,609,880
期初淨資產		83,431,787
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		90,041,667

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 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	136,147,812	76,000	136,223,812	收入
勞務收入	221,772		221,772	勞務收入
財產收入	553,657	76,000	629,657	財產收益
政府撥入收入	128,653,841		128,653,841	政府撥入收入
規費收入	1,817,934		1,817,934	規費收入
教學收入	4,850,707		4,850,707	教學收入
其他收入	49,901		49,901	其他收入
基金用途	124,563,057	5,050,875	129,613,932	支出
用人費用	118,759,658		118,759,658	人事支出
服務費用	4,036,605	1,457,849	5,494,454	業務支出
材料及用品費	865,414	-865,414		
租金、償債、利息及相關手續費	21,680	-21,680		
稅捐及規費(強制費)	2,915	-2,915		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	567,840	-567,840		
捐助、補助與獎助	100,200		100,200	獎補助支出
資產短絀		6,192	6,192	財產損失
		5,121,483	5,121,483	折舊、折耗及攤銷
其他	131,945		131,945	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	76,800	-76,800		
本期賸餘(短絀)	11,584,755	-4,974,875	6,609,880	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	35,416,904	54,624,763	90,041,667	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數7萬6,800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」403萬6,605元與會計科目「業務支出」549萬4,454元間之調整數145萬7,849元，係「材料及用品費」86萬5,414元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬1,680元、稅捐及規費(強制費)2,915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)56萬7,840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」512萬1,483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」6,192元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：無。

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114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
24,838,223	27,706,290	-2,868,067	差額係因： 1. 其他準備金 6,750,562元扣除獎學金定期存單 4,011,000元及教育儲蓄戶471,495元之差額 2,268,067元。 2. H00044收入傳票600,000元應入保管款。

製表：



核對：



主辦會計人員：



機關長官：

