

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

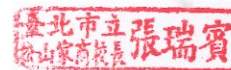
特別收入基金

中華民國 112 年 3 月份

主辦會計人員 李伶潔



機關長官 張瑞賓



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 112 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 6-7 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 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 112 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	394,860,000	31,787,833	28,803,580	2,984,253	10.36	128,257,702	122,840,591	5,417,111	4.41
勞務收入	904,000					203,974		203,974	
服務收入	904,000	0	0	0		203,974	0	203,974	
財產收入	3,418,000	752,602	174,560	578,042	331.14	2,746,756	1,325,004	1,421,752	107.30
財產處分收入	316,000	392	30,000	-29,608	-98.69	392	30,000	-29,608	-98.69
其他財產收入	3,102,000	752,210	144,560	607,650	420.34	2,746,364	1,295,004	1,451,360	112.07
政府撥入收入	357,758,000	29,126,999	26,926,520	2,200,479	8.17	121,401,781	118,513,087	2,888,694	2.44
公庫撥款收入	357,758,000	26,926,520	26,926,520	0		118,513,087	118,513,087	0	
政府其他撥入收入		2,200,479	0	2,200,479		2,888,694	0	2,888,694	
教學收入	31,458,000	944,520	1,600,000	-655,480	-40.97	2,873,768	2,880,000	-6,232	-0.22
學雜費收入	30,178,000	944,520	1,600,000	-655,480	-40.97	1,593,768	1,600,000	-6,232	-0.39
建教合作收入	1,280,000	0	0	0		1,280,000	1,280,000	0	
其他收入	1,322,000	963,712	102,500	861,212	840.21	1,031,423	122,500	908,923	741.98
受贈收入	852,000	0	10,000	-10,000	-100.00	50,188	30,000	20,188	67.29
雜項收入	470,000	963,712	92,500	871,212	941.85	981,235	92,500	888,735	960.79
基金用途	403,661,000	29,350,186	28,803,580	546,606	1.90	118,705,517	122,840,591	-4,135,074	-3.37
高中及高職教育計畫	381,329,000	27,697,664	28,613,521	-915,857	-3.20	116,853,111	122,076,971	-5,223,860	-4.28
一般行政管理計畫	1,981,000	211,181	97,939	113,242	115.63	411,065	399,000	12,065	3.02
建築及設備計畫	20,351,000	1,441,341	92,120	1,349,221	1,464.63	1,441,341	364,620	1,076,721	295.30
購建固定資產	20,099,000	1,441,341	92,120	1,349,221	1,464.63	1,441,341	364,620	1,076,721	295.30
其他	252,000								
本期賸餘(短絀)	-8,801,000	2,437,647		2,437,647		9,552,185		9,552,185	
期初基金餘額	20,092,000					18,699,187	20,092,000	-1,392,813	-6.93
解繳公庫									
期末基金餘額	11,291,000					28,251,372	20,092,000	8,159,372	40.61

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 年 3 月份

1. 服務收入：甄選報名費及教科書作業管理費等收入覈實繳庫。
2. 財產處分收入：變賣報廢財產物品收入覈實繳庫。
3. 其他財產收入：校園停車費及場地出借收入覈實繳庫。
4. 政府其他撥入收入：
 - (1) RA1738 111學年度各級學校聘任專任運動教練獎勵金220,000元。
 - (2) RA1130 111/1學期高職優質化資本門320,000元。
 - (3) RA1717 111學年度運動防護員部款第1期238,215元。
 - (4) RA1237十二年國民基本教育課程綱要新增鐘點費125,798元。
 - (5) RA1801公立高級中等以下學校電力系統改善暨冷氣裝設計畫1,204,321元。
 - (6) RA1109 十二年國民基本教育課程綱要前導學校經費 756,000元。
 - (7) RA2907防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫24,360元。
5. 學雜費收入：補救教學及重修學分費等覈實繳庫。
6. 受贈收入：獎學金定期存單部分轉活存及劉O華等捐助獎學金覈實繳庫。
7. 雜項收入：補辦學生證收入等覈實繳庫。
8. 其他設備：主要係因優質化虛擬實境體驗系統組及虛擬實境一體機等設備刻正辦理採購作業。

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 112 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				27,697,664	28,613,521	-915,857	-3.20
		累計數				116,853,111	122,076,971	-5,223,860	-4.28

資本資產明細表

中華民國 112 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	191,184,789	-126,931,184	8,145,479	981,027	-5,351,062	66,066,995	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	4,966,134	-4,910,763			-1,695	53,676	
房屋及建築	4,333,537	-611,000			-19,500	3,703,037	
機械及設備	95,960,504	-68,209,247	5,623,000		-4,125,457	29,248,800	
交通及運輸設備	7,806,865	-6,296,824	65,520		-111,432	1,464,129	
雜項設備	75,388,866	-46,903,350	2,456,959	684,285	-1,092,978	29,165,212	
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5,623,000元為(1)增置：健康中心身高體重計65,000元。(2)撥入：教育局撥入推動中小學數位精進方案個人電腦等計5,558,000元。

交通及運輸設備：增加數65,520元為(1)增置：汰換數位雙頻無線麥克風計65,520元。

雜項設備：增加數2,456,959元為(1)增置：公立高級中等以下學校電力系統改善暨冷氣裝設等計1,310,821元。(2)撥入：教育局補助學生自備載具BYOD到校計畫設備等計1,146,138元。(3)撥出：移撥中央廚房財產至天母國小等單位計684,285元。

電腦軟體：減少數為(1)無形資產攤銷：296,742元，截至112年3月止累計攤銷金額296,742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 112 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	2,728,883			296,742		2,432,141	

註：機械及設備：增加數5,623,000元為(1)增置：健康中心身高體重計65,000元。(2)撥入：教育局撥入推動中小學數位精進方案個人電腦等計5,558,000元。
交通及運輸設備：增加數65,520元為(1)增置：汰換數位雙頻無線麥克風計65,520元。
雜項設備：增加數2,456,959元為(1)增置：公立高級中等以下學校電力系統改善暨冷氣裝設等計1,310,821元。(2)撥入：教育局補助學生自備載具BYOD到校計畫設備等計1,146,138元。(3)撥出：移撥中央廚房財產至天母國小等單位計684,285元。
電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：296,742元，截至112年3月止累計攤銷金額296,742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 112 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		2,012,644	384,000		2,396,644	313,820	65,000		65,000	20.71	-248,820	-79.29			2.71
機械及設備		2,012,644	384,000		2,396,644	313,820	65,000		65,000	20.71	-248,820	-79.29	汰換平板電腦等刻正辦理採購作業。	積極辦理。	2.71
購建中固定資產															
交通及運輸設備		65,520			65,520		65,520		65,520		65,520				100.00
交通及運輸設備		65,520			65,520		65,520		65,520		65,520				100.00
購建中固定資產															
雜項設備		2,910,836	1,321,000		4,231,836	1,476,800	1,310,821		1,310,821	88.76	-165,979	-11.24			30.98
雜項設備		2,910,836	1,321,000		4,231,836	1,476,800	1,310,821		1,310,821	88.76	-165,979	-11.24	汰換電腦教室鞋櫃等刻正辦理採購作業。	積極辦理。	30.98
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

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 112 年 3 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 總計		4,989,000	1,705,000		6,694,000	1,790,620	1,441,341		1,441,341	80.49	-349,279	-19.51			21.53

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

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 112 年 3 月份

40501102-8

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	15,110,000		15,110,000										
541 遞延修繕房屋建築支	15,110,000		15,110,000										
542 其他遞延支出													
總 計	15,362,000		15,362,000					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112年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	9,445,960,392	100.00	負 債	9,351,642,025	99.00
流動資產	51,333,571	0.54	流動負債	28,844,300	0.31
現金	48,711,642	0.52	應付款項	28,844,300	0.31
銀行存款	48,531,642	0.51	應付代收款	28,844,300	0.31
銀行存款-公庫存款	18,489,752	0.20	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	27,878,941	0.30	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,643,786	0.02	預收款項	0	0.00
專戶			預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄	519,163	0.01	其他負債	9,322,797,725	98.70
戶			什項負債	9,322,797,725	98.70
零用及週轉金	180,000	0.00	存入保證金	3,870,992	0.04
應收款項	0	0.00	應付退休及離職金	3,581,637	0.04
其他應收款	0	0.00	應付代管資產	9,315,337,451	98.62
預付款項	2,621,929	0.03	暫收及待結轉帳項	7,645	0.00
預付費用	2,621,929	0.03			
長期貸墊款及準備金	10,029,810	0.11			

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二十九條後，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112年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	10,029,810	0.11	淨資產	94,318,367	1.00
退休及離職準備金	3,581,637	0.04	淨資產	94,318,367	1.00
其他準備金	6,448,173	0.07	淨資產	94,318,367	1.00
其他準備金-獎助學金	5,503,647	0.06	累積餘額	82,952,792	0.88
其他準備金-其他	944,526	0.01	本期騰餘	11,365,575	0.12
固定資產	63,634,854	0.67	合計：	9,445,960,392	
土地改良物	53,676	0.00			
土地改良物	4,966,134	0.05			
累計折舊-土地改良物	-4,912,458	-0.05			
房屋建築及設備	3,703,037	0.04			
房屋建築及設備	4,333,537	0.05			
累計折舊-房屋建築及設備	-630,500	-0.01			
機械及設備	29,248,800	0.31			
機械及設備	101,583,504	1.08			

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二十九條後，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112年3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	-72,334,704	-0.77			
交通及運輸設備	1,464,129	0.02			
交通及運輸設備	7,872,385	0.08			
累計折舊-交通及運輸設備	-6,408,256	-0.07			
雜項設備	29,165,212	0.31			
雜項設備	77,161,540	0.82			
累計折舊-雜項設備	-47,996,328	-0.51			
無形資產	2,432,141	0.03			
無形資產	2,432,141	0.03			
電腦軟體	2,432,141	0.03			
其他資產	9,318,530,016	98.65			
什項資產	9,318,530,016	98.65			
暫付及待結轉帳項	3,192,565	0.03			
代管資產	9,315,337,451	98.62			

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二十九條後，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112年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	37,861,971	134,961,840
勞務收入		203,974
服務收入		203,974
財產收益	6,826,740	9,450,894
廢舊物品售價收入	192	192
財產交易利益	5,976,338	6,606,338
其他財產收入	850,210	2,844,364
政府撥入收入	29,126,999	121,401,781
公庫撥款收入	26,926,520	118,513,087
政府其他撥入收入	2,200,479	2,888,694
教學收入	944,520	2,873,768
學雜費收入	944,520	1,593,768
建教合作收入		1,280,000
其他收入	963,712	1,031,423
受贈收入		50,188
雜項收入	963,712	981,235
支出	31,079,601	123,596,265
人事支出	25,182,181	112,953,404
人事支出	25,182,181	112,953,404
業務支出	2,700,520	4,219,628
業務支出	2,700,520	4,219,628
獎補助支出		5,000
其他獎補助		5,000
財產損失	319,425	319,425
財產交易損失	319,425	319,425
折舊、折耗及攤銷	2,851,331	6,012,664
固定資產折舊	2,752,415	5,715,922
無形資產攤銷	98,916	296,742
其他支出	26,144	86,144
其他支出	26,144	86,144

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112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)	6,782,370	11,365,575
期初淨資產		82,952,792
解繳公庫		
期末淨資產		94,318,367

註：本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，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。

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

40501102-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 3 月份

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	128,257,702	6,704,138	134,961,840	收入
勞務收入	203,974		203,974	勞務收入
財產收入	2,746,756	6,704,138	9,450,894	財產收益
政府撥入收入	121,401,781		121,401,781	政府撥入收入
教學收入	2,873,768		2,873,768	教學收入
其他收入	1,031,423		1,031,423	其他收入
基金用途	118,705,517	4,890,748	123,596,265	支出
用人費用	112,953,404		112,953,404	人事支出
服務費用	2,941,475	1,278,153	4,219,628	業務支出
材料及用品費	723,753	-723,753		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	554,400	-554,400		
	5,000		5,000	獎補助支出
資產短絀		319,425	319,425	財產交易損失
		6,012,664	6,012,664	折舊、折耗及攤銷
其他	86,144		86,144	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	1,441,341	-1,441,341		
本期賸餘(短絀)	9,552,185	1,813,390	11,365,575	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	18,699,187	64,253,605	82,952,792	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	28,251,372	66,066,995	94,318,367	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 3 月份

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
------	-------	-----	------	------

註：一、預算項目執行數不列為會計收支：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」（不含遞延支出）執行數144萬1,341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」294萬1,475元與會計科目「業務支出」421萬9,628元間之調整數127萬8,153元，係「材料及用品費」72萬3,753元及「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）55萬4,400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670萬4,138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」601萬2,664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」31萬9,425元，係撥出固定財產所發生損失。

四、其他：無。