

4-0501104

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 02 月份

主辦會計人員 尤筱潔  機關長官 何杉友 

# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級工農職業學校

## 目 次

中華民國 110 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 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 4 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、 <b>固定資產建設改良擴充執行情形明細表</b> .....	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
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 8 頁
二、收入支出表.....	第 12 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14 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 110 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	463,368,000	32,581,639	32,470,233	111,406	0.34	122,526,287	121,479,659	1,046,628	0.86
勞務收入	824,000					75,273	60,000	15,273	25.46
服務收入	824,000					75,273	60,000	15,273	25.46
財產收入	1,022,000	56,953	59,220	-2,267	-3.83	106,026	118,440	-12,414	-10.48
財產處分收入	241,000	1,100	20,083	-18,983	-94.52	3,260	40,166	-36,906	-91.88
其他財產收入	781,000	55,853	39,137	16,716	42.71	102,766	78,274	24,492	31.29
政府撥入收入	416,858,000	32,510,013	32,310,013	200,000	0.62	121,522,907	121,200,219	322,688	0.27
公庫撥款收入	416,858,000	32,310,013	32,310,013			121,200,219	121,200,219		
政府其他撥入收入		200,000		200,000		322,688		322,688	
教學收入	44,138,000		101,000	-101,000	-100.00	521,102	101,000	420,102	415.94
學雜費收入	44,138,000		101,000	-101,000	-100.00	521,102	101,000	420,102	415.94
其他收入	526,000	14,673		14,673		300,979		300,979	
受贈收入	360,000					240,000		240,000	
雜項收入	166,000	14,673		14,673		60,979		60,979	
基金用途	477,866,000	29,836,229	32,470,233	-2,634,004	-8.11	109,158,594	121,479,659	-12,321,065	-10.14
高中及高職教育計畫	402,249,000	25,849,909	28,943,877	-3,093,968	-10.69	95,314,765	104,225,081	-8,910,316	-8.55
一般行政管理計畫	51,071,000	3,251,173	3,526,356	-275,183	-7.80	13,108,682	17,254,578	-4,145,896	-24.03
建築及設備計畫	24,546,000	735,147		735,147		735,147		735,147	
購建固定資產	24,222,000	735,147		735,147		735,147		735,147	
其他	324,000								
本期賸餘(短絀)	-14,498,000	2,745,410		2,745,410		13,367,693		13,367,693	
期初基金餘額	23,593,000					33,238,903	23,593,000	9,645,903	40.88
解繳公庫									
期末基金餘額	9,095,000					46,606,596	23,593,000	23,013,596	97.54

※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 110 年 2 月份

- 一、服務收入：教科書作業管理費覈實繳庫。
- 二、財產處分收入：依實際情形辦理財產、物品報廢。
- 三、其他財產收入：員生社場地費、職務宿舍房租津貼及管理費、教職員工停車費等覈實繳庫。
- 四、政府其他撥入收入322,688元，分列如下：
  - 1.教育部補助高級中等學校109學年度實施十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費(RA9239)餘款122,688元，上年度結轉本年度續辦。
  - 2.教育部補助109學年度地方政府辦理學校健康促進計畫(RA9743)200,000元。
- 五、學雜費收入：雜費等覈實繳庫。
- 六、受贈收入：教育儲蓄戶捐助學生急難救助金覈實轉受贈收入。
- 七、雜項收入：收以前年度購置財產退貨物稅、溢繳空污費及學生證工本費、違約金等覈實繳庫。
- 八、高中及高職教育計畫：人事費覈實支用。
- 九、一般行政管理計畫：人事費覈實支用。
- 十、建築及設備計畫：教育局統籌款補助109年成功樓地下室空手道社團活動場整修工程依實際進度理付款。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 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				25,849,909	28,943,877	-3,093,968	-10.69
		累計數				95,314,765	104,225,081	-8,910,316	-8.55

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501104-4

中華民國 110 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(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>	953,915,318	-354,740,837	77,700	2,575,915	-4,332,672	592,343,594	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,143,147	-3,143,767			-111,574	6,887,806	
房屋及建築	544,378,242	-75,270,892			-1,497,038	467,610,312	
機械及設備	296,600,002	-209,733,575	77,700	2,087,230	-2,099,200	82,757,697	
交通及運輸設備	22,732,734	-16,673,654			-304,034	5,755,046	
雜項設備	78,729,221	-49,918,949		371,046	-320,826	28,118,400	
租賃資產							
租賃權益改良							
購建中固定資產							
遞耗資產							
權利							

註：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計77,700元，變動原因為：(3)撥入：教育局-108年度臺北市高級中等以下學校學生到離校讀卡機(彩色指紋機)6台77,700元。減少數計2,087,230元，變動原因為：(5)報廢：引擎等設備計2,087,230元。
- 2.雜項設備：減少數計371,046元，變動原因為：(5)報廢：電動銀幕等設備計341,046元、(12)其他：以前年度預算及應付代款購置財產退稅(貨物稅)做財產減值計30,000。
- 3.電腦軟體：減少數計117,639元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年2月止累計攤銷金額117,639元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501104-5

中華民國 110 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(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			
電腦軟體	1,331,972			117,639		1,214,333	係因電腦軟體不入財 產管理系統。
其他							

註：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計77,700元，變動原因為：(3)撥入：教育局-108年度臺北市高級中等以下學校學生到離校讀卡機(彩色指紋機)6台77,700元。減少數計2,087,230元，變動原因為：(5)報廢：引擎等設備計2,087,230元。
- 2.雜項設備：減少數計371,046元，變動原因為：(5)報廢：電動銀幕等設備計341,046元、(12)其他：以前年度預算及應付代款購置財產退稅(貨物稅)做財產減值計30,000。
- 3.電腦軟體：減少數計117,639元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年2月止累計攤銷金額117,639元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	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		11,864,000			11,864,000									
機械及設備		11,864,000			11,864,000									
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		2,154,000			2,154,000									
雜項設備		2,154,000			2,154,000									
購建中固定資產														
總計		14,018,000			14,018,000									

※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—臺北市立松山高級工農職業學校  
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

40501104-7

中華民國 110 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	
	合計 (1)	以前年度保留數	本年度法定預算數		累計執行數				比較增減				
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)	金額	%			
52 購置無形資產	324,000		324,000										
521 購置電腦軟體	324,000		324,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	12,379,064	2,175,064	10,204,000		735,147		735,147			735,147			
541 遞延修繕房屋建築費	12,379,064	2,175,064	10,204,000		735,147		735,147			735,147			
542 其他遞延支出													
總計	12,703,064	2,175,064	10,528,000		735,147	0.00	735,147			735,147	0.00		

教育局統籌款補助109年成功樓地下室空手道社團活動場整修工程依實際進度理付款。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年2月28日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
資 產	1	11,919,694,195	100.00	負 債	2	11,280,744,005	94.64
流動資產	11	59,911,891	0.50	流動負債	21	5,643,095	0.05
現金	1101	53,661,242	0.45	應付款項	2102	5,643,095	0.05
銀行存款	110102	53,481,242	0.45	應付代收款	210203	5,220,534	0.04
銀行存款-公庫存款	110102-1	40,558,163	0.34	應付費用	210204	12,544	0.00
銀行存款-保管款	110102-2	10,555,042	0.09	應付工程款	210206	410,017	0.00
銀行存款-代繳費款	110102-6	1,813,919	0.02	其他應付款	210299	0	0.00
專戶				預收款項	2106	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄	110102-8	554,118	0.00	預收收入	210602	0	0.00
戶				其他負債	28	11,275,100,910	94.59
零用及週轉金	110103	180,000	0.00	什項負債	2801	11,275,100,910	94.59
應收款項	1103	0	0.00	存入保證金	280104	7,238,180	0.06
其他應收款	110398	0	0.00	應付退休及離職金	280106	3,288,225	0.03
預付款項	1108	6,250,649	0.05	應付代管資產	280107	11,264,020,387	94.50
用品盤存	110803	0	0.00	暫收及待結轉帳項	280108	554,118	0.00
預付費用	110804	6,250,649	0.05				

信託代理與保證資產

1,020,000

信託代理與保證負債

1,020,000

保證品

1,020,000

應付保證品

1,020,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂森電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年2月28日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
長期貸墊款及準備金	12	3,328,570	0.03	淨資產	3	638,950,190	5.36
準備金	1203	3,328,570	0.03	淨資產	31	638,950,190	5.36
退休及離職準備金	120301	3,288,225	0.03	淨資產	3101	638,950,190	5.36
其他準備金	120302	40,345	0.00	累積餘額	310101	632,413,384	5.31
其他準備金-其他	120302-2	40,345	0.00	本期賸餘	310102	6,536,806	0.05
固定資產	14	591,129,261	4.96	合計：		11,919,694,195	
土地改良物	1402	6,887,806	0.06				
土地改良物	140201	10,143,147	0.09				
累計折舊-土地改良物	140202	-3,255,341	-0.03				
房屋及建築	1404	467,610,312	3.92				
房屋建築及設備	140401	544,378,242	4.57				
累計折舊-房屋建築及設備	140402	-76,767,930	-0.64				
機械及設備	1405	82,757,697	0.69				
機械及設備	140501	294,590,472	2.47				
累計折舊-機械及設備	140502	-211,832,775	-1.78				

信託代理與保證資產

1,020,000

信託代理與保證負債

1,020,000

保證品

1,020,000

應付保證品

1,020,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂森電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年2月28日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
交通及運輸設備	1406	5,755,046	0.05				
交通及運輸設備	140601	22,732,734	0.19				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-16,977,688	-0.14				
雜項設備	1407	28,118,400	0.24				
雜項設備	140701	78,358,175	0.66				
累計折舊-雜項設備	140702	-50,239,775	-0.42				
無形資產	16	1,214,333	0.01				
無形資產	1601	1,214,333	0.01				
電腦軟體	160102	1,214,333	0.01				
其他資產	18	11,264,110,140	94.50				
什項資產	1801	11,264,110,140	94.50				
暫付及待結轉帳項	180105	89,753	0.00				
代管資產	180106	11,264,020,387	94.50				
代管資產-土地改良物	180106-0	169,063	0.00				

信託代理與保證資產

1,020,000

信託代理與保證負債

1,020,000

保證品

1,020,000

應付保證品

1,020,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂森電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年2月28日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
代管資產-土地	180106-1	11,145,178,713	93.50				
代管資產-房屋建築 及設備	180106-2	36,220,035	0.30				
代管資產-其他政府	180106-3	82,452,576	0.69				
合計：		11,919,694,195					

信託代理與保證資產

1,020,000

信託代理與保證負債

1,020,000

保證品

1,020,000

應付保證品

1,020,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂森電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國110年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	32,659,339	122,585,082
勞務收入		75,273
服務收入		75,273
財產收益	134,653	183,726
廢舊物品售價收入	1,100	1,120
財產交易利益	77,700	79,840
其他財產收入	55,853	102,766
政府撥入收入	32,510,013	121,522,907
公庫撥款收入	32,310,013	121,200,219
政府其他撥入收入	200,000	322,688
教學收入		521,102
學雜費收入		521,102
其他收入	14,673	282,074
受贈收入		240,000
雜項收入	14,673	42,074
支出	33,260,617	116,048,276
人事支出	27,573,412	106,419,668
人事支出	27,573,412	106,419,668
業務支出	1,527,670	1,763,779
業務支出	1,527,670	1,763,779
獎補助支出		240,000
其他獎補助		240,000
財產損失		24,280
財產交易損失		24,280
折舊、折耗及攤銷	3,424,388	6,855,492
固定資產折舊	3,365,567	6,737,853
無形資產攤銷	58,821	117,639
其他支出	735,147	745,057
其他支出	735,147	745,057

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國110年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-601,278	6,536,806
期初淨資產		632,413,384
解繳公庫		
期末淨資產		638,950,190

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 2 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	122,526,287	58,795	122,585,082	收入
勞務收入	75,273		75,273	勞務收入
財產收入	106,026	77,700	183,726	財產收益
政府撥入收入	121,522,907		121,522,907	政府撥入收入
教學收入	521,102		521,102	教學收入
其他收入	300,979	-18,905	282,074	其他收入
基金用途	109,158,594	6,889,682	116,048,276	支出
用人費用	106,419,668		106,419,668	人事支出
服務費用	1,435,275	328,504	1,763,779	業務支出
材料及用品費	321,004	-321,004		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	7,500	-7,500		
捐助、補助與獎助	240,000		240,000	獎補助支出
		24,280	24,280	財產損失
		745,057	745,057	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	735,147	-735,147		
		6,855,492	6,855,492	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	13,367,693	-6,830,887	6,536,806	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	33,238,903	599,174,481	632,413,384	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	46,606,596	592,343,594	638,950,190	期末淨資產

註：



預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 2 月份

1. 會計收支欄「財產利益」7萬7,700元係基金間及其他機關撥入固定資產所發生利益，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 其他收入：預算執行數欄「其他收入」30萬979元與會計收支欄「其他收入」28萬2,074元間之調整數1萬8,905元，係收回以前年度預算購置財產退稅(貨物稅)減列財產帳面價值之調整數，應自調整數欄位扣除。
3. 預算執行數欄「服務費用」143萬5,275元與會計收支欄「業務支出」176萬3,779元間之調整數32萬8,504元，係「材料及用品費」32萬1,004元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」7,500元及不含「捐助、補助及獎助」24萬元之調整數合計。
4. 會計收支欄「財產損失」2萬4,280元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
5. 會計收支欄「其他支出」74萬5,057元，係收回以前年度應付代收款購置財產退稅(貨物稅)減列財產帳面價值9,910元，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回；另「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」中屬「遞延支出」73萬5,147元之調整數。
6. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」73萬5,147元，因屬「遞延支出」非屬資產科目，已扣除並調整至「其他支出」。
7. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」685萬5,492元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 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
40,558,163	40,598,508	-40,345	其他準備金其他40,345元