

4-0501647

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 110 年 5 月份

主辦會計人員 鄒聲虹



機關長官 塗振洋



臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學  
 目 次  
 中華民國 110 年 5 月份

名	稱	頁	次
甲、預算執行表			
壹、主要表			
一、基金來源、用途及餘绌表.....		第 1-2	頁
貳、附屬表			
一、主要業務計畫執行明細表.....		第 3	頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....		第 4-5	頁
三、長期負債變動表.....		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
乙、會計報表			
壹、主要表			
一、平衡表.....		第 8-10	頁
二、收入支出表.....		第 11-12	頁
丙、參考表			
一、預算執行與會計收支對照表.....		第 13-14	頁
二、差額解釋表等(附錄).....		第 15	頁

## 基金來源、用途及餘紳表

中華民國 110 年 5 月份

單位：新臺幣元

科目	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	132,822,000	10,537,291	10,395,979	141,312	1.36	59,712,652	59,092,137	620,515	1.05
勞務收入	6,000					0	0	0	0
服務收入	6,000	0	0	0	0	0	0	0	0
財產收入	72,000	5,040	5,000	40	0.80	11,040	11,000	40	0.36
財產處分收入	10,000	5,040	5,000	40	0.80	5,040	5,000	40	0.80
其他財產收入	62,000	0	0	0	0	6,000	6,000	0	0
政府撥入收入	128,928,000	10,486,979	10,390,979	96,000	0.92	59,103,957	58,631,137	472,820	0.81
公庫撥款收入	128,928,000	10,390,979	10,390,979	0	0	58,631,137	58,631,137	0	0
政府其他撥入收入		96,000	0	96,000		472,820	0	472,820	
教學收入	2,977,000	17,520		17,520		262,365	250,000	12,365	4.95
學雜費收入	2,977,000	17,520	0	17,520		262,365	250,000	12,365	4.95
其他收入	839,000	27,752		27,752		335,290	200,000	135,290	67.65
雜項收入	839,000	27,752	0	27,752		335,290	200,000	135,290	67.65
基金用途	138,540,000	10,047,254	10,395,979	-348,725	-3.35	64,591,129	64,810,137	-219,008	-0.34
國民教育計畫	102,775,000	7,208,771	8,261,040	-1,052,269	-12.74	48,105,445	49,763,385	-1,657,940	-3.33
學前教育計畫	14,480,000	1,093,907	981,301	112,606	11.48	7,448,496	6,082,846	1,365,650	22.45
一般行政管理計畫	15,214,000	1,718,548	1,153,638	564,910	48.97	8,184,468	8,096,906	87,562	1.08
建築及設備計畫	6,071,000	26,028		26,028		852,720	867,000	-14,280	-1.65
購建固定資產	6,035,000					826,692	831,000	-4,308	-0.52
其他	36,000	26,028		26,028		26,028	36,000	-9,972	-27.70
本期賸餘(短紳)	-5,718,000	490,037		490,037		-4,878,477	-5,718,000	839,523	-14.68
期初基金餘額	9,202,000					8,296,073	9,202,000	-905,927	-9.84
解繳公庫									
期末基金餘額	3,484,000					3,417,596	3,484,000	-66,404	-1.91

※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、用途及餘紲表

中華民國 110 年 5 月份

一、政府其他撥入收入因：

- (一)109年轉入RA9263-109學年十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫第1期54,020元。(144,000-89,980)
- (二)109年轉入RA9361-109學年實施戶外教育計畫60,000元。(60,000-0)
- (三)109年轉入RA9255-109學年攜手班計畫16,077元。(61,764-45,687)
- (四)109年轉入RA9347-109學年輔導團減課鐘點費44,800元。(72,960-28,160)
- (五)RA9351-109(1)課後照顧學生參加及鐘點費差額補助171,203元。
- (六)RA9347-109學年輔導團減課鐘點費30,720元。
- (七)RA9263-109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫第2期96,000元。

合計472,820元。

二、雜項收入因：數位學生證補卡費、公有宿舍房租津貼及109(1)應付代收款餘額繳雜項收入等較預期超收所致。

三、學前教育計畫因：調整其他計畫用人費用支應人事費不足數。

四、建築及設備計畫因：

- (一)購置顯微鏡餘款366元、飲水機餘款6,642元、電腦周邊餘款9,800元。
- (二)預算-忠孝樓地坪欄杆工程尚未分配，依實際需求執行數5,000元、統籌款-110年視聽教室優化工程執行數7,500元。
- (三)電腦軟體9,900元移列經常門、餘款72元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

40501647-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 5 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	
		本月數				7,208,771	8,261,040	-1,052,269	-12.74
國民教育計畫		累計數				48,105,445	49,763,385	-1,657,940	-3.33
學前教育計畫		本月數				1,093,907	981,301	112,606	11.48
		累計數				7,448,496	6,082,846	1,365,650	22.45

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學  
**長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表**  
 中華民國 110 年 5 月份

40501647-4

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>							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	2,722,068	-2,694,847				27,221	
房屋及建築							
機械及設備	16,672,502	-12,430,386	1,449,835		-932,185	4,759,766	
交通及運輸設備	6,841,077	-6,347,242		67,500	330	426,665	
雜項設備	11,740,378	-7,722,726	244,058	113,264	-198,803	3,949,643	
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： 1.機械及設備：增加數計1,449,835元，變動原因為：(1)增置：609,484元。(2)撥入：840,351元。  
 2.交通及運輸設備：減少數計67,500元，變動原因為：(1)報廢：67,500元。  
 3.雜項設備：增加數計244,058元，變動原因為：(1)增置：204,708元。(2)受贈：39,350元。減少數計113,264元，變動原因為：(1)報廢：113,264元。  
 4.軟體：增加數計26,028元，變動原因為：(1)增置：26,028元。減少數計7,157元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：7,157元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學  
**長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表**

中華民國 110 年 5 月份

40501647-5

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			
權利							
電腦軟體	55,562		26,028	7,157		74,433	係因電腦軟體不入財產管理系統。
其他							

- 註： 1.機械及設備：增加數計1,449,835元，變動原因為：(1)增置：609,484元。(2)撥入：840,351元。  
 2.交通及運輸設備：減少數計67,500元，變動原因為：(1)報廢：67,500元。  
 3.雜項設備：增加數計244,058元，變動原因為：(1)增置：204,708元。(2)受贈：39,350元。減少數計113,264元，變動原因為：(1)報廢：113,264元。  
 4.軟體：增加數計26,028元，變動原因為：(1)增置：26,028元。減少數計7,157元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：7,157元。

## 固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 5 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	619,650	66,000		685,650	619,650	609,484	609,484	98.36	-10,166	-1.64				
機械及設備	619,650	66,000		685,650	619,650	609,484	609,484	98.36	-10,166	-1.64	購置顯微鏡餘款366元、電腦周邊餘款9,800元。			
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	211,350			211,350	211,350	204,708	204,708	96.86	-6,642	-3.14				
雜項設備	211,350			211,350	211,350	204,708	204,708	96.86	-6,642	-3.14	購置飲水機餘款6,642元。			
購建中固定資產														
總 計	831,000	66,000		897,000	831,000	814,192	814,192	97.98	-16,808	-2.02				

※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—臺北市北投區明德國民小學  
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

40501647-7

中華民國 110 年 5 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	36,000		36,000	36,000	26,028	72.30	26,028		-9,972	-27.70			
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	26,028	72.30	26,028		-9,972	-27.70	電腦軟體9,900元移列經常門、餘款72元。		
522 購置權利													
54 遞延支出	5,204,000		5,204,000		12,500		12,500		12,500				
541 遞延修繕房屋建築支	5,204,000		5,204,000		12,500		12,500		12,500		預算-忠孝樓地坪欄杆工程尚未分配，依實際需求執行 數5,000元、統籌款-110年視聽教室優化工程執行數7,500元。		
542 其他遞延支出													
總計	5,240,000		5,240,000	36,000	38,528	107.02	38,528		2,528	7.02			

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	4,129,208,142	100.00	負債	4,116,552,818	99.69
流動資產	7,348,551	0.18	流動負債	7,211,298	0.17
現金	7,083,199	0.17	應付款項	7,211,298	0.17
銀行存款	7,003,199	0.17	應付代收款	7,211,298	0.17
銀行存款-公庫存款	598,657	0.01	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	5,050,639	0.12	其他負債	4,109,341,520	99.52
銀行存款-代繳費款	1,322,137	0.03	什項負債	4,109,341,520	99.52
專戶			存入保證金	755,201	0.02
銀行存款-教育儲蓄	31,766	0.00	應付退休及離職金	4,560,716	0.11
戶			應付代管資產	4,104,025,603	99.39
零用及週轉金	80,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	0	0.00	淨資產	12,655,324	0.31
其他應收款	0	0.00	淨資產	12,655,324	0.31
預付款項	265,352	0.01	淨資產	12,655,324	0.31
預付費用	265,352	0.01	累積餘額	17,132,459	0.41
長期貸墊款及準備金	7,034,303	0.17	本期短绌	-4,477,135	-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(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	7,034,303	0.17	合計：	4,129,208,142	
退休及離職準備金	4,560,716	0.11			
其他準備金	2,473,587	0.06			
其他準備金-其他	2,473,587	0.06			
固定資產	9,163,295	0.22			
土地改良物	27,221	0.00			
土地改良物	2,722,068	0.07			
累計折舊-土地改良物	-2,694,847	-0.07			
機械及設備	4,759,766	0.12			
機械及設備	18,122,337	0.44			
累計折舊-機械及設備	-13,362,571	-0.32			
交通及運輸設備	426,665	0.01			
交通及運輸設備	6,773,577	0.16			
累計折舊-交通及運輸	-6,346,912	-0.15			
設備					
雜項設備	3,949,643	0.10			

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	11,871,172	0.29			
累計折舊-雜項設備	-7,921,529	-0.19			
無形資產	74,433	0.00			
無形資產	74,433	0.00			
電腦軟體	74,433	0.00			
其他資產	4,105,587,560	99.43			
什項資產	4,105,587,560	99.43			
暫付及待結轉帳項	1,561,957	0.04			
代管資產	4,104,025,603	99.39			
代管資產-土地改良物	46,305	0.00			
代管資產-土地	4,061,647,217	98.36			
代管資產-房屋建築及設備	11,167,530	0.27			
代管資產-其他政府	31,164,551	0.75			
合計：	4,129,208,142				

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學

收入支出表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
財產收益	10,537,291	60,592,353
財產交易利益	5,040	851,391
其他財產收入	5,040	845,391
政府撥入收入	10,486,979	59,103,957
公庫撥款收入	10,390,979	58,631,137
政府其他撥入收入	96,000	472,820
教學收入	17,520	262,365
學雜費收入	17,520	262,365
其他收入	27,752	374,640
受贈收入		39,350
雜項收入		335,290
支出		
人事支出	10,275,098	65,069,488
人事支出	9,260,485	60,405,160
業務支出	9,260,485	60,405,160
業務支出	741,741	3,190,832
財產損失	741,741	3,190,832
財產交易損失		1,808
折舊、折耗及攤銷	253,872	1,316,771
固定資產折舊	252,441	1,309,614
無形資產攤銷	1,431	7,157
其他支出	19,000	154,917
其他支出	19,000	154,917

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學

收入支出表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	262,193	-4,477,135
期初淨資產		17,132,459
解繳公庫		
期末淨資產		12,655,324

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 5 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	59,712,652	879,701	60,592,353	收入
財產收入	11,040	840,351	851,391	財產收益
政府撥入收入	59,103,957		59,103,957	政府撥入收入
教學收入	262,365		262,365	教學收入
其他收入	335,290	39,350	374,640	其他收入
基金用途	64,591,129	478,359	65,069,488	支出
用人費用	60,405,160		60,405,160	人事支出
服務費用	1,813,717	1,377,115	3,190,832	業務支出
材料及用品費	1,120,021	-1,120,021		
租金、償債、利息及相關手續費	1,600	-1,600		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	255,494	-255,494		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	852,720	1,808 -852,720	1,808	財產損失
其他支出	142,417	1,316,771 12,500	1,316,771 154,917	折舊、折耗及攤銷 其他支出
本期賸餘(短絀)	4,878,477	401,342	4,477,135	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	8,296,073	8,836,386	17,132,459	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	3,417,596	9,237,728	12,655,324	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學  
預算執行與會計收支對照表  
中華民國 110 年 5 月份

40501647-14

1. 會計收支欄「財產收益」其中84萬351元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
2. 會計收支欄「其他收入」其中3萬9,350元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
3. 會計收支欄「財產損失」1,808元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
4. 預算執行數欄「服務費用」181萬3,717元與會計收支欄「業務支出」319萬832元間之調整數137萬7,115元，係「材料及用品費」112萬21元、「租金、償債、利息及相關手續費」1,600元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」25萬5,494元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」131萬6,771元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
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」85萬2,720元，其中84萬220元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘12,500元係「遞延支出」，為「其他支出」之調整數。
7. 預算執行數欄「其他支出」14萬2,417元與會計收支欄「其他支出」15萬4,917元間之調整數12,500元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」12,500元。