

4-0501274

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學

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 陳秀玉



機關長官

蔡來淑



臺北市地方教育發展基金—臺北市文山區景興國民中學
 目 次
 中華民國 110 年 5 月份

名 称	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 4-6 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 7-8 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 9 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-13 頁
二、收入支出表.....	第 14-15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16-17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 -- 頁

基金來源、用途及餘純表

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	219,582,000	17,702,613	17,174,360	528,253	3.08	112,823,965	109,866,631	2,957,334	2.69
勞務收入	118,000	87,356		87,356		107,051	6,000	101,051	1,684.18
服務收入	118,000	87,356	0	87,356		107,051	6,000	101,051	1,684.18
財產收入	283,000	69,279	26,000	43,279	166.46	775,415	152,000	623,415	410.14
財產處分收入	7,000	0	0	0		0	4,000	-4,000	-100.00
其他財產收入	276,000	69,279	26,000	43,279	166.46	775,415	148,000	627,415	423.93
政府撥入收入	219,107,000	17,545,526	17,129,360	416,166	2.43	111,942,400	109,670,631	2,271,769	2.07
公庫撥款收入	219,107,000	17,214,406	17,129,360	85,046	0.50	109,755,677	109,670,631	85,046	0.08
政府其他撥入收入		331,120	0	331,120		2,186,723	0	2,186,723	
其他收入	74,000	452	19,000	-18,548	-97.62	-901	38,000	-38,901	-102.37
雜項收入	74,000	452	19,000	-18,548	-97.62	-901	38,000	-38,901	-102.37
基金用途	226,712,000	16,927,480	17,174,360	-246,880	-1.44	116,668,139	116,996,631	-328,492	-0.28
國民教育計畫	197,240,000	15,271,153	15,322,360	-51,207	-0.33	100,077,032	101,143,612	-1,066,580	-1.05
一般行政管理計畫	27,126,000	1,656,327	1,852,000	-195,673	-10.57	12,871,303	14,507,168	-1,635,865	-11.28
建築及設備計畫		2,346,000				3,719,804	1,345,851	2,373,953	176.39
購建固定資產		2,310,000				3,719,804	1,335,851	2,383,953	178.46
其他		36,000					10,000	-10,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-7,130,000	775,133		775,133		-3,844,174	-7,130,000	3,285,826	-46.08
期初基金餘額	7,982,000					11,824,807	7,982,000	3,842,807	48.14
解繳公庫									
期末基金餘額	852,000					7,980,633	852,000	7,128,633	836.69

※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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
基金來源、用途及餘紲表
 中華民國 110 年 5 月份

本年度截至本月份累計實際數較預算數差異超過10%以上之增減原因說明如下：

1. 服務收入：代理教師甄選報名費收入3,900元、常年游泳票務收入29,570元、(109年度決算查核修正)提領110年度游泳池清潔費餘款至市庫存款67,316元、(109年度決算查核修正)提領110年度泳訓班經費餘款至市庫存款6,265元，合計107,051元較預算數6,000元，增加101,051元。

2. 財產處分收入：合計0元，較預算數4,000元，減少4,000元。

3. 其他財產收入：場地租借收入771,820元、合作社借用場地使用費收入3,595元，合計775,415元，較預算數148,000元，超出627,415元。

4. 公庫撥款收入：收入超出預算數85,046元，係教育局補助款併入年度決算辦理，明細如下：

統籌款 110年無障礙環境改善經費85,046元。

5. 政府其他撥入收入：收入超出預算數2,186,723元，係教育部各項補助款併入年度決算辦理，明細如下：

教育部補助RA9256 109學年度學習扶助開班計畫經費(上年度結轉)80,977元。

教育部補助RA9260 109學年度活化教學與多元學習計畫經費(上年度結轉) 119,113元。

教育部補助RA9253 109學年度生涯發展教育第1期經費(上年度結轉) 83,680元。

教育部補助RA9331 109學年度增置國民中小學圖書館閱讀推動教師經費(上年度結轉) 21,600元。

教育部補助RA9202 辦理中輟之虞學生彈性輔導及高關懷課程(上年度結轉)30,000元。

教育部補助RA9368 109學年活化教學分組合作學習的理念與實踐方案經費(上年度結轉) 88,801元。

教育部補助RA9240 108學年國中英語及數學適性分組教學第2期整體行政經費(含教材費)(上年度結轉) 324,474元。

教育部補助RA9266 109(1)適性分組(英文及數學)教師授課節數超鐘點費(上年度結轉) 64,800元。

教育部補助RA9347 109學年度精進國中教學品質計畫-國教輔導團減授課鐘點費(上年度結轉) 5,760元。

教育部補助RA9505 109年度補助辦理資優教育業務運作(總召學校充實設施設備經費)(上年度結轉) 108,000元。

教育部補助RA9375 109(1)學校用書經費11,609元。

教育部補助RA9A31 109年科技輔助自主學習推動計劃經費(第二期)365,000元。

教育部補助RA9529 109年身心障礙相關特殊需求領域課程所需設備經費83,521元。

教育部補助RA0201 110年度十二年國教素養導向課程在國中的發展與實踐(第四期程) 120,000元。

教育部補助RA9242 109學年度課中學習扶助增置代理教師計畫第2期款244,588元。

教育部補助RA9347 109 學年度12年國教精進-兼任輔導員減課鐘點費第3期款46,080元。

教育部補助RA9331 109學年度增置圖書館閱讀推動教師計畫第2期款57,600元。

教育部補助RA0731 110年運動發展基金補助各級學校運動團隊270,000元。

教育部補助RA9253 109學年度生涯發展教育第2期經費(53110253) 61,120元。

6. 雜項收入：數位學生證補卡費6,102元、簡訊服務費197元、教育部補助RA9774 109年度學生游泳協同教學經費撥入61,920元，經109年度決算查核修正數轉正69,120元後差異數減列7,200元，合計-901元，較預算數38,000元，不足38,901元。

7. 一般行政管理計畫：

人事費覈實支用，致較預算數減少。

8. 建築及設備計畫：實際數3,719,804元，較預算分配數1,345,851元，增加2,373,953元，主要係因：

(1) 執行教育局補助109年度大門周邊整建工程已完工工程款2,448,304元元。

(2) 執行預算購置活動中心2樓會議室冷氣機3台等設備計1,271,500元、班級設備購置顯微鏡12台69,300元執行結果單價未滿1萬元移列為設備零件費。

(3) 購置電腦軟體預算10,000元，執行結果單價未滿1萬元，移列8,200元為28A電腦軟體服務費。

基金來源、用途及餘紲表

中華民國 110 年 5 月份

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學

40501274-3

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			15,271,153	15,322,360	金額 %
國民教育計畫		本月數				15,271,153	15,322,360	-51,207 -0.33
		累計數				100,077,032	101,143,612	-1,066,580 -1.05

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
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

40501274-4

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			
資產							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,184,100	-561,198			-255,090	5,367,812	
房屋及建築							
機械及設備	29,293,229	-21,218,422	4,034,100	936,289	-891,773	10,280,845	
交通及運輸設備	1,124,463	-769,179	10,500	154,315	113,231	324,700	
雜項設備	15,604,958	-8,311,082	695,611	1,764,586	1,099,610	7,324,511	
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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
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

40501274-5

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	10,715			5,319		5,396	係因電腦軟體不入財產管理系統。
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
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

40501274-6

一、機械及設備：

增加數計4,034,100元，變動原因為：(1)增置:教育局補助資優區域方案充實教材教具經費平板電腦29台分攤款108,000元、大成樓、活動中心電梯設施設備改善工程675,000元、微電腦液晶視力檢查儀1台40,000元。(2)撥入：仁愛國中移撥入VR眼鏡電儀設備1套180,800元及電腦顯示幕86吋17台1,683,000元、教育局移撥入學生到離校讀卡機4台51,800元。(3)受贈:109(1)課輔費購置數位監視攝影主機1組及4T硬碟1組19,700元、暑假輔導費購置86吋觸控顯示螢幕14台分攤款526,951元、第一學期課業輔導費購置86吋觸控顯示螢幕14台分攤款373,983元、第二學期課業輔導費購置86吋觸控顯示螢幕14台分攤款288,066元、家長會捐贈86吋觸控顯示螢幕1台85,000元、教育局補助資優區域方案充實教材教具經費購置平板電腦9台(第一學期課輔費分攤款)1,800元。

減少數計936,289元，變動原因為:(1)報廢：936,289元。

二、交通及運輸設備：

增加數計10,500元，變動原因為：(1)增置:活動中心2樓會議室超高頻無線麥克風1組10,500元。

減少數計154,315元，變動原因為:(1)報廢：154,315元。

三、雜項設備：

增加數計695,611元，變動原因為：(1)增置:活動中心2樓會議室冷氣機3台255,000元、總務處用碎紙機1台13,000元、活動中心2樓會議室購置變頻一對一分離式冷氣機2台170,000元。(2)受贈:管樂團發展捐款購置電鐵琴1台225,000元、應付代收款第二學期課輔費購置警衛室新裝設8.0KW一對一分離式冷氣機1台32,611元。

減少數計1,764,586元，變動原因為:(1)報廢：1,764,586元。

四、電腦軟體：

減少數計5,319元，變動原因為:(1)無形資產攤銷：截至110年5月止累計攤銷計5,319元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學

40501274-7

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	108,000	1,744,149			1,852,149	948,000	823,000	823,000	86.81	-125,000	-13.19			
機械及設備	108,000	1,744,149			1,852,149	948,000	823,000	823,000	86.81	-125,000	-13.19	班級設備購置顯微鏡12台69,300元，執行結果單價未滿1萬元移列為設備零件費。		
購建中固定資產														
交通及運輸設備		82,000			82,000	12,000	10,500	10,500	87.50	-1,500	-12.50			
交通及運輸設備		82,000			82,000	12,000	10,500	10,500	87.50	-1,500	-12.50	活動中心2樓會議室新購超高頻無線麥克風1組節餘款1,500元。		
購建中固定資產														
雜項設備		483,851			483,851	483,851	438,000	438,000	90.52	-45,851	-9.48			
雜項設備		483,851			483,851	483,851	438,000	438,000	90.52	-45,851	-9.48			
購建中固定資產														

※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—臺北市立景興國民中學

40501274-8

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															
總 計	108,000	2,310,000			2,418,000	1,443,851	1,271,500		1,271,500	88.06	-172,351	-11.94			

※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—臺北市立景興國民中學

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

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	10,000					-10,000	-100.00			
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	10,000					-10,000	-100.00	購買電腦軟體預算10,000元，執行結果單價未滿1萬元，移列8,200元為28A電腦軟體服務費。		
522 購置權利					2,448,304		2,448,304		2,448,304				
54 遞延支出					2,448,304		2,448,304		2,448,304		執行教育局補助109年度大門周邊整建工程已完工工程款2,448,304元等。		
541 遞延修繕房屋建築支													
542 其他遞延支出													
總計	36,000		36,000	10,000	2,448,304	24,483.04	2,448,304		2,438,304	24,383.04			

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

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	3,772,608,030	100.00	負債	3,741,324,133	99.17
流動資產	15,371,809	0.41	流動負債	5,106,173	0.14
現金	11,797,564	0.31	應付款項	5,106,173	0.14
庫存現金	0	0.00	應付代收款	5,106,173	0.14
銀行存款	11,647,564	0.31	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	4,251,916	0.11	其他負債	3,736,217,960	99.04
銀行存款-保管款	6,510,545	0.17	什項負債	3,736,217,960	99.04
銀行存款-代繳費款	692,178	0.02	存入保證金	2,380,298	0.06
專戶			應付退休及離職金	6,271,120	0.17
銀行存款-教育儲蓄	192,925	0.01	應付代管資產	3,727,566,542	98.81
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	150,000	0.00	淨資產	31,283,897	0.83
應收款項	0	0.00	淨資產	31,283,897	0.83
其他應收款	0	0.00	淨資產	31,283,897	0.83
預付款項	3,574,245	0.09	累積餘額	33,182,391	0.88
預付費用	3,574,245	0.09	本期短绌	-1,898,494	-0.05

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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

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	%
長期貸墊款及準備金	6,275,592	0.17	合計：	3,772,608,030	
準備金	6,275,592	0.17			
退休及離職準備金	6,271,120	0.17			
其他準備金	4,472	0.00			
其他準備金-其他	4,472	0.00			
固定資產	23,297,868	0.62			
土地改良物	5,367,812	0.14			
土地改良物	6,184,100	0.16			
累計折舊-土地改良物	-816,288	-0.02			
機械及設備	10,280,845	0.27			
機械及設備	32,391,040	0.86			
累計折舊-機械及設備	-22,110,195	-0.59			
交通及運輸設備	324,700	0.01			
交通及運輸設備	980,648	0.03			
累計折舊-交通及運輸	-655,948	-0.02			
設備					

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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

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	7,324,511	0.19			
雜項設備	14,535,983	0.39			
累計折舊-雜項設備	-7,211,472	-0.19			
無形資產	5,396	0.00			
無形資產	5,396	0.00			
電腦軟體	5,396	0.00			
其他資產	3,727,657,365	98.81			
什項資產	3,727,657,365	98.81			
暫付及待結轉帳項	90,823	0.00			
代管資產	3,727,566,542	98.81			
代管資產-土地改良物	1,029	0.00			
代管資產-土地	3,659,652,000	97.01			
代管資產-房屋建築及設備	61,446,713	1.63			
代管資產-其他政府	6,466,800	0.17			
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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

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	%
合計：	3,772,608,030				

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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

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		
勞務收入	17,735,224	116,292,676
服務收入	87,356	107,051
財產收益	87,356	107,051
財產交易利益	69,279	2,691,015
其他財產收入	69,279	1,915,600
政府撥入收入	17,545,526	111,942,400
公庫撥款收入	17,214,406	109,755,677
政府其他撥入收入	331,120	2,186,723
其他收入	33,063	1,552,210
受贈收入	32,611	1,553,111
雜項收入	452	-901
支出		
人事支出	17,444,704	118,191,170
人事支出	15,778,821	106,219,329
業務支出	15,778,821	106,219,329
業務支出	1,113,206	6,616,106
獎補助支出	1,113,206	6,616,106
其他獎補捐助		57,000
財產損失		57,000
財產交易損失		57,000
折舊、折耗及攤銷	517,224	47,146
固定資產折舊	516,161	47,146
無形資產攤銷	1,063	2,747,385
其他支出	35,453	2,742,066
其他支出	35,453	5,319
		2,504,204
		2,504,204

40501274-15

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

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）	290,520	-1,898,494
期初淨資產		33,182,391
解繳公庫		
期末淨資產		31,283,897

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	112,823,965	3,468,711	116,292,676	收入
勞務收入	107,051		107,051	勞務收入
財產收入	775,415	1,915,600	2,691,015	財產收益
政府撥入收入	111,942,400		111,942,400	政府撥入收入
其他收入	-901	1,553,111	1,552,210	其他收入
基金用途	116,668,139	1,523,031	118,191,170	支出
用人費用	106,219,329		106,219,329	人事支出
服務費用	3,543,416	3,072,690	6,616,106	業務支出
材料及用品費	2,254,004	-2,254,004		
租金、償債、利息及相關手續費	2,560	-2,560		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	816,126	-816,126		
捐助、補助與獎助	57,000	47,146	57,000	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	3,719,804	-3,719,804	47,146	財產損失
其他	55,900	2,747,385	2,747,385	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-3,844,174	2,448,304	2,504,204	其他支出
期初基金餘額	11,824,807	1,945,680	-1,898,494	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		21,357,584	33,182,391	期初淨資產
期末基金餘額	7,980,633	23,303,264	31,283,897	解繳公庫
				期末淨資產

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

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
預算執行與會計收支對照表
中華民國 110 年 5 月份

40501274-17

調整數說明如下：

(1)財產收入/財產收益：

會計收支欄「財產收益」其中191萬5,600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)其他收入：

會計收支欄「其他收入」其中155萬3,111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)資產短绌 / 財產損失：

會計收支欄「財產損失」4萬7,146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)服務費用/業務支出：

預算執行數欄「服務費用」354萬3,416元與會計收支欄「業務支出」661萬6,106元間之調整數307萬2,690元，係「材料及用品費」225萬4,004元、「租金、償債、利息及相關手續費」2,560元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」81萬6,126元及不含「捐助、補助及獎助」5萬7,000元之調整數合計。

(5)折舊、折耗及攤銷：

會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」274萬7,385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」371萬9,804元，其中127萬1,500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244萬8,304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」5萬5,900元與會計收支欄「其他支出」250萬4,204元間之調整數244萬8,304元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」244萬8,304元。