

40501274

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 114 年 2 月份

主辦會計人員 胡芸綝

會計室主任  
胡芸綝

機關長官 蔡來淑

臺北市立景興國民中學  
長  
蔡來淑

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學  
目 次  
中華民國 114 年 2 月份

名	稱	頁 次
<b>甲、預算執行表</b>		
<b>壹、主要表</b>		
一、基金來源、用途及餘绌表.....		第 1-2 頁
<b>貳、附屬表</b>		
一、主要業務計畫執行明細表.....		第 3 頁
二、資本資產明細表.....		第 4-6 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 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
<b>乙、會計報表</b>		
<b>壹、主要表</b>		
一、平衡表.....		第 9-12 頁
二、收入支出表.....		第 13-14 頁
<b>丙、參考表</b>		
一、預算執行與會計收支對照表.....		第 15-16 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 114 年 2 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	255,189,000	17,995,082	17,948,994	46,088	0.26	74,500,509	73,788,316	712,193	0.97
勞務收入	233,000					600		600	
服務收入	233,000	0	0	0		600	0	600	
財產收入	11,000	852		852		1,704		1,704	
財產處分收入	2,000	0	0	0		0	0	0	
租金收入	9,000	852	0	852		1,704	0	1,704	
政府撥入收入	254,325,000	17,966,209	17,948,994	17,215	0.10	74,085,066	73,788,316	296,750	0.40
公庫撥款收入	254,325,000	17,948,994	17,948,994	0		73,788,316	73,788,316	0	
政府其他撥入收入		17,215	0	17,215		296,750	0	296,750	
規費收入	597,000	26,100		26,100		409,060		409,060	
使用規費收入	597,000	26,100	0	26,100		409,060	0	409,060	
其他收入	23,000	1,921		1,921		4,079		4,079	
雜項收入	23,000	1,921	0	1,921		4,079	0	4,079	
基金用途	256,461,000	18,906,789	17,948,994	957,795	5.34	64,909,275	73,788,316	-8,879,041	-12.03
國民教育計畫	250,510,000	17,219,696	17,757,327	-537,631	-3.03	62,522,805	73,306,149	-10,783,344	-14.71
一般行政管理計畫	2,751,000	263,000	191,667	71,333	37.22	276,866	482,167	-205,301	-42.58
建築及設備計畫	3,200,000	1,424,093		1,424,093		2,109,604		2,109,604	
購建固定資產	3,170,000	1,424,093		1,424,093		2,109,604		2,109,604	
其他	30,000								
本期賸餘(短純)	-1,272,000	-911,707		-911,707		9,591,234		9,591,234	
期初基金餘額	1,830,000					6,839,148	1,830,000	5,009,148	273.72
解繳公庫									
期末基金餘額	558,000					16,430,382	1,830,000	14,600,382	797.84

註：

基金來源、用途及餘紲表

中華民國 114 年 2 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實際數較預計增加所致。

2. 租金收入：合作社場地使用費實際數較預計增加所致。

3. 政府其他撥入收入：收入超出預算數296,750元，係教育部各項補助款併入年度決算辦理，明細如下：

RA3754 建構智慧化氣候友善校園先導型基礎計畫44,003元。

RA3C45 公立國中小學校與國外姐妹校互惠機制實施計畫33,373元。

RA3204 國民中學生涯發展教育經費53,527元。

RA3260 國中活化教學與多元學習計畫86,677元。

RA3348 精進國中教師教學專業與課程品質計畫-輔導員及秘書減課鐘點費6,048元。

RA3348 精進國中教師教學專業與課程品質計畫-第1期團務運作及差旅費44,000元。

RA3944 教育部補助學校協助學務輔導工作教師減授課節數鐘點費11,907元。

RA3539 辦理雙重特殊需求學生發掘與輔導17,215元。

4. 使用規費收入：場地租借收入實際數較預計增加所致。

5. 雜項收入：數位學生證補卡費收入及收回退休教師月退休金較預計增加所致。

6. 國民教育計畫：各項支出依實際支用數較預估數減少。

7. 一般行政管理計畫：各項支出依實際支用數較預估數減少。

8. 購建固定資產：辦理自強樓屋頂防漏工程，主要係已複驗完成，支付保留預算915,164元、場地開放經費-藝文教室修建工程528,006元、教育局補助中等學校發展新世代學空間修建工程374,665元及臺北市雙語教育學校情境建置補助計畫232,769元，併決算辦理。

## 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 114 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
			本月數			17,219,696	17,757,327	金額
國民教育計畫		累計數				62,522,805	73,306,149	-10,783,344 -14.71

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學  
**資本資產明細表**  
 中華民國 114 年 2 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 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			
<b>資產</b>							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,184,100	-3,010,062			-102,036	3,072,002	
房屋及建築							
機械及設備	53,801,640	-36,185,574	16,000	301,641	-1,092,118	16,238,307	
交通及運輸設備	1,951,321	-1,041,449			-32,738	877,134	
雜項設備	29,036,380	-15,261,974	43,000	594,442	159,353	13,382,317	
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  
**資本資產明細表**  
 中華民國 114 年 2 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 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	234,447			8,523		225,924	係因電腦軟體不入財產管理系統,另依規定辦理。
發展中之無形資產							
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學  
資本資產明細表  
中華民國 114 年 2 月份

40501274-6

1.機械及設備：

增加數計16,000元，變動原因為：(1)增置：購置蒸飯箱設備等計16,000元。

減少數計301,641元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷暖氣機一批等計301,641元。

2.雜項設備：

增加數計43,000元，變動原因為：(1)增置：購置飲水機設備等計43,000元。

減少數計594,442元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷暖氣機一批等計594,442元。

3.電腦軟體：

減少數計8,523元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年2月底止累計攤銷計8,523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 114 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	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																
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		1,269,922			1,269,922		16,000		16,000		16,000			1.26		
機械及設備		1,269,922			1,269,922		16,000		16,000		16,000			1.26		
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		400,078			400,078		43,000		43,000		43,000			10.75		
雜項設備		400,078			400,078		43,000		43,000		43,000			10.75		
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總 計		1,670,000			1,670,000		59,000		59,000		59,000			3.53		

## 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 114 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	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	30,000		30,000												
521 購置電腦軟體	30,000		30,000												
522 購置權利															
54 遷延支出	1,500,000	903,884	2,403,884		2,050,604		2,050,604		2,050,604			85.30			
541 遷延修繕房屋建築支	1,500,000	903,884	2,403,884		2,050,604		2,050,604		2,050,604			85.30			
542 其他遷延支出															
總計	1,530,000	903,884	2,433,884		2,050,604		2,050,604	0.00	2,050,604	0.00		84.25			

## 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114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	67,955,804	100.00	負債	17,729,738	26.09
流動資產	24,071,596	35.42	流動負債	8,367,844	12.31
現金	22,012,530	32.39	應付款項	8,367,844	12.31
銀行存款	21,862,530	32.17	應付代收款	8,367,844	12.31
銀行存款-公庫存款	13,141,748	19.34	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	5,809,480	8.55	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	2,038,800	3.00	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	9,361,894	13.78
銀行存款-教育儲蓄 戶	872,502	1.28	什項負債	9,361,894	13.78
零用及週轉金	150,000	0.22	存入保證金	2,010,315	2.96
應收款項	214,396	0.32	應付退休及離職金	7,351,579	10.82
其他應收款	214,396	0.32	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	1,844,670	2.71	淨資產	50,226,066	73.91
預付費用	1,844,670	2.71	淨資產	50,226,066	73.91
長期貸墊款及準備金	8,431,147	12.41	累積餘額	42,547,977	62.61
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,431,147	12.41	本期賸餘	7,678,089	11.30
退休及離職準備金	7,351,579	10.82	淨資產調整數		
其他準備金	1,079,568	1.59	合計：	67,955,804	
其他準備金-其他	1,079,568	1.59			
固定資產	33,569,760	49.40			
土地改良物	3,072,002	4.52			
土地改良物	6,184,100	9.10			
累計折舊-土地改良物	-3,112,098	-4.58			
機械及設備	16,238,307	23.90			
機械及設備	53,515,999	78.75			
累計折舊-機械及設備	-37,277,692	-54.86			
交通及運輸設備	877,134	1.29			
交通及運輸設備	1,951,321	2.87			
累計折舊-交通及運輸	-1,074,187	-1.58			
設備					
雜項設備	13,382,317	19.69			
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	28,484,938	41.92			
累計折舊-雜項設備	-15,102,621	-22.22			
無形資產	225,924	0.33			
無形資產	225,924	0.33			
電腦軟體	225,924	0.33			
其他資產	1,657,377	2.44			
什項資產	1,657,377	2.44			
暫付及待結轉帳項	1,657,377	2.44			
代管資產	4,074,688,607	5,996.09			
代管資產-土地改良物	1,029	0.00			
代管資產-土地	4,016,313,000	5,910.18			
代管資產-房屋建築及設備	51,744,578	76.14			
代管資產-其他政府	6,630,000	9.76			
應付代管資產	-4,074,688,607	-5,996.09			
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
合計：	67,955,804				
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

- 註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。  
 2. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。  
 3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。  
 4. 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 — 臺北市立景興國民中學  
收入支出表  
中華民國114年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		74,500,509
勞務收入	17,995,082	600
服務收入		600
財產收益	852	1,704
財產孳息收入	852	1,704
政府撥入收入	17,966,209	74,085,066
公庫撥款收入	17,948,994	73,788,316
政府其他撥入收入	17,215	296,750
規費收入	26,100	409,060
使用規費收入	26,100	409,060
其他收入	1,921	4,079
雜項收入	1,921	4,079
支出		66,822,420
人事支出	19,839,114	61,335,560
人事支出	16,463,280	61,335,560
業務支出	16,463,280	1,458,315
業務支出	1,013,620	1,458,315
財產損失	8,961	8,961
財產交易損失	8,961	8,961
折舊、折耗及攤銷	982,364	1,963,184
固定資產折舊	978,103	1,954,661
無形資產攤銷	4,261	8,523
其他支出	1,370,889	2,056,400
其他支出	1,370,889	2,056,400

## 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114年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短绌）	-1,844,032	7,678,089
期初淨資產		42,547,977
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		50,226,066

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 2 月 28 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	74,500,509		74,500,509	收入
勞務收入	600		600	勞務收入
財產收入	1,704		1,704	財產收益
政府撥入收入	74,085,066		74,085,066	政府撥入收入
規費收入	409,060		409,060	規費收入
其他收入	4,079		4,079	其他收入
基金用途	64,909,275	1,913,145	66,822,420	支出
用人費用	61,335,560		61,335,560	人事支出
服務費用	1,075,308	383,007	1,458,315	業務支出
材料及用品費	189,916	-189,916		
租金、償債、利息及相關手續費	7,000	-7,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、 救濟與交流活動費	186,091	-186,091		
資產短絀		8,961	8,961	財產損失
		1,963,184	1,963,184	折舊、折耗及攤銷
其他	5,796	2,050,604	2,056,400	其他支出
遞延支出	2,050,604	-2,050,604		
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	59,000	-59,000		
本期賸餘(短絀)	9,591,234	-1,913,145	7,678,089	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	6,839,148	35,708,829	42,547,977	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	16,430,382	33,795,684	50,226,066	淨資產調整數 期末淨資產

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 114 年 2 月份

40501274-16

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5萬9,000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」107萬5,308元與會計科目「業務支出」145萬8,315元間之調整數38萬3,007元，係「材料及用品費」18萬9,916元、「租金、償債、利息及相關手續費」7,000元、「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)18萬6,091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「折舊、折耗及攤銷」196萬3,184元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
2. 會計科目「財產損失」8,961元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」5,796元與會計科目「其他支出」205萬6,400元間之調整數205萬604元，係「遞延支出」205萬604元。