

40501231

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 112 年 02 月份

主辦會計人員

吳雅惠



機關長官

林竺謨



臺北市地方教育發展基金－臺北市立五常國民中學

目 次

中華民國 112 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 1-2 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 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
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 8-11 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 13 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 14 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 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	117,042,000	8,263,882	8,092,000	171,882	2.12	29,585,131	28,945,000	640,131	2.21
勞務收入	153,000	300		300		300		300	
服務收入	153,000	300	0	300		300	0	300	
財產收入	1,460,000	36,938	25,000	11,938	47.75	327,798	380,000	-52,202	-13.74
財產處分收入	10,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	1,450,000	36,938	25,000	11,938	47.75	327,798	380,000	-52,202	-13.74
政府撥入收入	115,297,000	8,214,500	8,067,000	147,500	1.83	29,233,728	28,564,000	669,728	2.34
公庫撥款收入	115,117,000	8,067,000	8,067,000	0		28,564,000	28,564,000	0	
政府其他撥入收入	180,000	147,500	0	147,500		669,728	0	669,728	
其他收入	132,000	12,144		12,144		23,305	1,000	22,305	2,230.50
雜項收入	132,000	12,144	0	12,144		23,305	1,000	22,305	2,230.50
基金用途	118,990,000	6,709,195	8,092,000	-1,382,805	-17.09	27,047,630	28,945,000	-1,897,370	-6.56
國民教育計畫	109,076,000	6,660,063	7,887,500	-1,227,437	-15.56	26,998,498	28,700,500	-1,702,002	-5.93
一般行政管理計畫	2,238,000	28,419	181,500	-153,081	-84.34	28,419	221,500	-193,081	-87.17
建築及設備計畫	7,676,000	20,713	23,000	-2,287	-9.94	20,713	23,000	-2,287	-9.94
購建固定資產	7,640,000	20,713	23,000	-2,287	-9.94	20,713	23,000	-2,287	-9.94
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,948,000	1,554,687		1,554,687		2,537,501		2,537,501	
期初基金餘額	2,762,000					3,253,213	2,762,000	491,213	17.78
解繳公庫									
期末基金餘額	814,000					5,790,714	2,762,000	3,028,714	109.66

※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 2 月份

- 一、服務收入：計300元較預算分配超收。
 - 1. 代理教師甄試報名費300元。
- 二、其他財產收入：計327,798元場地租借不如預期較預算分配短收。
 - 1. 場地租借收入289,358元。
 - 2. 停車收入38,440元。
- 二、政府其他撥款收入：計669,728元
 - 1. 111學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫(RA1292)(118300+90000)208,300元。
 - 2. 111學年度國中小活化教學與多元學習計畫(RA1260)(22316+37500)59,816元。
 - 3. 111學年度國中小辦理部分領域雙語教學經費(RA1287)371,100元。
 - 4. 111學年度預防中輟實施彈性適性化課程(RA1285)10,512元。
 - 5. 2030雙語政策-師生口說英語展能樂學計畫(RA1367)20,000元。
- 三、雜項收入：計23,305元較預算分配超收。
 - 1. 補發學生證1,130元。
 - 2. 111-1及111-2學生簡訊費21,253元。
 - 3. 教育局撥回 RA0260-110學年度國中小活化教學與多元學習計畫教育部補助款賸餘款繳庫922元。
- 四、一般行政管理計畫因：辦公用費及公共關係費等業務費已付款尚未辦理零用金歸墊。
- 五、建築及設備計畫因：
 - 1. 購置飲水機設備節餘款2,287元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 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	%
國民教育計畫		本月數				6,660,063	7,887,500	-1,227,437	-15.56
		累計數				26,998,498	28,700,500	-1,702,002	-5.93

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-4

資本資產明細表

中華民國 112 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 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	52,672,271	-35,442,656	20,713	1,823	-683,906	16,564,599	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	12,351,682	-6,828,752			-187,746	5,335,184	
房屋及建築	2,592,691	-841,157			-7,130	1,744,404	
機械及設備	22,278,881	-17,258,719			-335,330	4,684,832	
交通及運輸設備	2,041,116	-1,547,745			-28,597	464,774	
雜項設備	13,370,189	-8,966,283	20,713		-125,103	4,299,516	
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：各財產項目變動原因分析如下：

1.雜項設備：

增加數計20,713元，變動原因為：

(1)增置: 新購飲水機設備20,713元。

2.電腦軟體：

減少數計1 823元，變動原因為：

(1)無形資產攤銷:截至112年2月底止累計攤銷金額1 823元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-5

資本資產明細表

中華民國 112 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 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	37,712			1,823		35,889	電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。

註：各財產項目變動原因分析如下：

1.雜項設備：

增加數計20,713元，變動原因為：

(1)增置: 新購飲水機設備20,713元。

2.電腦軟體：

減少數計1 823元，變動原因為：

(1)無形資產攤銷:截至112年2月底止累計攤銷金額1 823元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 112 年 2 月份

40501231-6

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																
土地																
購建中固定資產																
土地改良物		6,830,000			6,830,000											
土地改良物		6,830,000			6,830,000											
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		661,200			661,200											
機械及設備		661,200			661,200											
購建中固定資產																
交通及運輸設備		99,900			99,900											
交通及運輸設備		99,900			99,900											
購建中固定資產																
雜項設備		48,900			48,900	23,000	20,713		20,713	90.06	-2,287	-9.94				42.36
雜項設備		48,900			48,900	23,000	20,713		20,713	90.06	-2,287	-9.94	購置飲水機設備節餘款2,287元。			42.36
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		7,640,000			7,640,000	23,000	20,713		20,713	90.06	-2,287	-9.94				0.27

※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。

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 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	36,000		36,000											
521 購置電腦軟體	36,000		36,000											
522 購置權利														
54 遞延支出														
541 遞延修繕房屋建築支														
542 其他遞延支出														
總計	36,000		36,000					0.00		0.00				

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國112年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,315,938,719	100.00	負 債	6,293,583,406	99.65
流動資產	9,176,410	0.15	流動負債	2,376,068	0.04
現金	8,765,983	0.14	應付款項	2,376,068	0.04
銀行存款	8,645,983	0.14	應付代收款	2,334,014	0.04
銀行存款-公庫存款	5,047,805	0.08	應付費用	42,054	0.00
銀行存款-保管款	2,724,978	0.04	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	465,560	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	6,291,207,338	99.61
銀行存款-教育儲蓄	407,640	0.01	什項負債	6,291,207,338	99.61
戶			存入保證金	2,074,797	0.03
零用及週轉金	120,000	0.00	應付退休及離職金	1,563,252	0.02
應收款項	210,427	0.00	應付代管資產	6,287,569,289	99.55
其他應收款	210,427	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	200,000	0.00	淨資產	22,355,313	0.35
預付費用	200,000	0.00	淨資產	22,355,313	0.35
長期貸墊款及準備金	1,817,788	0.03	淨資產	22,355,313	0.35

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國112年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	1,817,788	0.03	累積餘額	20,482,828	0.32
退休及離職準備金	1,563,252	0.02	本期賸餘	1,872,485	0.03
其他準備金	254,536	0.00	合計：	6,315,938,719	
其他準備金-其他	254,536	0.00			
固定資產	16,528,710	0.26			
土地改良物	5,335,184	0.08			
土地改良物	12,351,682	0.20			
累計折舊-土地改良物	-7,016,498	-0.11			
房屋建築及設備	1,744,404	0.03			
房屋建築及設備	2,592,691	0.04			
累計折舊-房屋建築及設備	-848,287	-0.01			
機械及設備	4,684,832	0.07			
機械及設備	22,278,881	0.35			
累計折舊-機械及設備	-17,594,049	-0.28			
交通及運輸設備	464,774	0.01			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國112年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,041,116	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,576,342	-0.02			
雜項設備	4,299,516	0.07			
雜項設備	13,390,902	0.21			
累計折舊-雜項設備	-9,091,386	-0.14			
無形資產	35,889	0.00			
無形資產	35,889	0.00			
電腦軟體	35,889	0.00			
其他資產	6,288,379,922	99.56			
什項資產	6,288,379,922	99.56			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	809,333	0.01			
代管資產	6,287,569,289	99.55			
代管資產-土地	6,252,228,000	98.99			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國112年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-房屋建築 及設備	29,665,289	0.47			
代管資產-其他政府	5,676,000	0.09			
合計：	6,315,938,719				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市立五常國民中學

收入支出表

中華民國112年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	8,263,882	29,585,131
勞務收入	300	300
服務收入	300	300
財產收益	36,938	327,798
其他財產收入	36,938	327,798
政府撥入收入	8,214,500	29,233,728
公庫撥款收入	8,067,000	28,564,000
政府其他撥入收入	147,500	669,728
其他收入	12,144	23,305
雜項收入	12,144	23,305
支出	7,031,235	27,712,646
人事支出	6,318,748	26,507,223
人事支出	6,318,748	26,507,223
業務支出	364,734	514,694
業務支出	364,734	514,694
折舊、折耗及攤銷	342,753	685,729
固定資產折舊	341,842	683,906
無形資產攤銷	911	1,823
其他支出	5,000	5,000
其他支出	5,000	5,000
本期賸餘（短絀）	1,232,647	1,872,485
期初淨資產		20,482,828
解繳公庫		
期末淨資產		22,355,313

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 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	29,585,131		29,585,131	收入
勞務收入	300		300	勞務收入
財產收入	327,798		327,798	財產收益
政府撥入收入	29,233,728		29,233,728	政府撥入收入
其他收入	23,305		23,305	其他收入
基金用途	27,047,630	665,016	27,712,646	支出
用人費用	26,507,223		26,507,223	人事支出
服務費用	400,089	114,605	514,694	業務支出
材料及用品費	35,831	-35,831		
租金、償債、利息及相關手續費	2,000	-2,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	76,774	-76,774		
其他	5,000		5,000	折舊、折耗及攤銷
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	20,713	-20,713		其他支出
本期賸餘(短絀)	2,537,501	-665,016	1,872,485	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,253,213	17,229,615	20,482,828	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	5,790,714	16,564,599	22,355,313	期末淨資產

註：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」(不含遞延支出)執行數2萬713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」40萬89元與會計科目「業務支出」51萬4,694元間之調整數11萬4,605元，係「材料及用品費」3萬5,831元、「租金、償債、利息及相關手續費」2,000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)7萬6,774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」68萬5,729元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：無。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 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
5,047,805	5,302,341	-254,536	其他準備金254,536元。