

40501465

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

會計月報

特別收入基金

中華民國 112 年 2 月份

主辦會計人員 張麗珠

機關長官 莊訪祺



臺北市地方教育發展基金－臺北市中山區五常國民小學

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 3-3 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 6-6 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 7-7 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 9-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16- 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-1

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	195,971,000	14,773,834	14,762,989	10,845	0.07	56,072,189	55,032,597	1,039,592	1.89
勞務收入	9,000								
服務收入	9,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	576,000	10,280		10,280		101,280	100,000	1,280	1.28
財產處分收入	50,000	200	0	200		200	0	200	
其他財產收入	526,000	10,080	0	10,080		101,080	100,000	1,080	1.08
政府撥入收入	189,921,000	14,762,989	14,762,989			55,962,689	54,932,597	1,030,092	1.88
公庫撥款收入	189,751,000	14,762,989	14,762,989	0		54,932,597	54,932,597	0	
政府其他撥入收入	170,000	0	0	0		1,030,092	0	1,030,092	
教學收入	4,459,000								
學雜費收入	4,459,000	0	0	0		0	0	0	
其他收入	1,006,000	565		565		8,220		8,220	
雜項收入	1,006,000	565	0	565		8,220	0	8,220	
基金用途	203,035,000	14,521,557	14,762,989	-241,432	-1.64	52,499,785	55,032,597	-2,532,812	-4.60
國民教育計畫	195,940,000	14,429,151	14,471,139	-41,988	-0.29	52,310,392	54,675,897	-2,365,505	-4.33
學前教育計畫	415,000	10,212	15,300	-5,088	-33.25	10,212	30,600	-20,388	-66.63
一般行政管理計畫	3,072,000	82,194	276,550	-194,356	-70.28	179,181	326,100	-146,919	-45.05
建築及設備計畫	3,608,000								
購建固定資產	3,572,000								
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-7,064,000	252,277		252,277		3,572,404		3,572,404	
期初基金餘額	9,941,000					10,553,812	9,941,000	612,812	6.16
解繳公庫									
期末基金餘額	2,877,000					14,126,216	9,941,000	4,185,216	42.10

※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

財產處分收入：財產處分收入較預期多。
政府其他撥入收入：教育部之補助計畫等收入。
雜項收入：其他雜項收入較預期多。
學前教育計畫：各項計畫覈實支出。
一般行政管理計畫：各項計畫覈實支出。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-3

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				14,429,151	14,471,139	-41,988	-0.29
		累計數				52,310,392	54,675,897	-2,365,505	-4.33
學前教育計畫		本月數				10,212	15,300	-5,088	-33.25
		累計數				10,212	30,600	-20,388	-66.63

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-4

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	65,972,880	-48,522,239	93,000	812,734	-145,530	16,585,377	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	9,626,324	-9,530,061				96,263	
房屋及建築	1,180,369	-352,191			-3,246	824,932	
機械及設備	30,497,338	-21,589,075	93,000	154,028	-439,392	8,407,843	
交通及運輸設備	2,790,825	-2,247,365		237,211	201,059	507,308	
雜項設備	21,804,959	-14,803,547		415,563	96,049	6,681,898	
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.機械及設備：增加數計93,000元，變動原因為：(4)受贈：應付代收款購財產計93,000元。減少數計154,028元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢個人電腦等計154,028元。
- 2.交通及運輸設備：減少數計237,211元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢監視系統等計237,211元。
- 3.雜項設備：減少數計415,563元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢冷氣機等計415,563元。
- 2.電腦軟體：減少數計5,932元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年2月底止累計攤銷5,932元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-5

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	73,065			5,932		67,133	

註：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計93,000元，變動原因為：(4)受贈：應付代收款購財產計93,000元。減少數計154,028元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢個人電腦等計154,028元。
- 2.交通及運輸設備：減少數計237,211元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢監視系統等計237,211元。
- 3.雜項設備：減少數計415,563元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢冷氣機等計415,563元。
- 2.電腦軟體：減少數計5,932元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年2月底止累計攤銷5,932元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學
 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

40501465-6

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																
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		1,068,000			1,068,000											
機械及設備		1,068,000			1,068,000											
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		283,000			283,000											
雜項設備		283,000			283,000											
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		1,351,000			1,351,000											

※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—臺北市中山區五常國民小學
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

40501465-7

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	2,221,000		2,221,000											
541 遞延修繕房屋建築支	2,221,000		2,221,000											
542 其他遞延支出														
總計	2,257,000		2,257,000					0.00		0.00				

本頁空白

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中山區五常國民小學

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	4,565,909,507	100.00	負 債	4,535,197,914	99.33
流動資產	21,436,967	0.47	流動負債	6,883,199	0.15
現金	20,286,182	0.44	應付款項	6,883,199	0.15
銀行存款	20,166,182	0.44	應付代收款	6,883,199	0.15
銀行存款-公庫存款	10,656,369	0.23	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,163,298	0.13	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	962,278	0.02	其他負債	4,528,314,715	99.18
銀行存款-教育儲蓄專戶	2,384,237	0.05	什項負債	4,528,314,715	99.18
零用及週轉金	120,000	0.00	存入保證金	3,037,188	0.07
應收款項	23,520	0.00	應付退休及離職金	6,725,777	0.15
其他應收款	23,520	0.00	應付代管資產	4,518,551,750	98.96
預付款項	1,127,265	0.02	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付費用	1,127,265	0.02	淨資產	30,711,593	0.67
長期貸墊款及準備金	8,924,839	0.20	淨資產	30,711,593	0.67
			淨資產	30,711,593	0.67
			累積餘額	28,004,453	0.61

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

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 — 臺北市中山區五常國民小學

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	8,924,839	0.20	本期賸餘	2,707,140	0.06
退休及離職準備金	6,725,777	0.15	合計：	4,565,909,507	
其他準備金	2,199,062	0.05			
其他準備金-其他	2,199,062	0.05			
固定資產	16,518,244	0.36			
土地改良物	96,263	0.00			
土地改良物	9,626,324	0.21			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-0.21			
房屋建築及設備	824,932	0.02			
房屋建築及設備	1,180,369	0.03			
累計折舊-房屋建築及設備	-355,437	-0.01			
機械及設備	8,407,843	0.18			
機械及設備	30,436,310	0.67			
累計折舊-機械及設備	-22,028,467	-0.48			
交通及運輸設備	507,308	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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

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 — 臺北市中山區五常國民小學

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	2,553,614	0.06			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,046,306	-0.04			
雜項設備	6,681,898	0.15			
雜項設備	21,389,396	0.47			
累計折舊-雜項設備	-14,707,498	-0.32			
無形資產	67,133	0.00			
無形資產	67,133	0.00			
電腦軟體	67,133	0.00			
其他資產	4,518,962,324	98.97			
什項資產	4,518,962,324	98.97			
暫付及待結轉帳項	410,574	0.01			
代管資產	4,518,551,750	98.96			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,449,304,400	97.45			

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

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 — 臺北市中山區五常國民小學

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	69,246,378	1.52			
合計：	4,565,909,507				

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

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 — 臺北市中山區五常國民小學

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	14,773,834	56,165,189
財產收益	10,280	101,280
廢舊物品售價收入	200	200
其他財產收入	10,080	101,080
政府撥入收入	14,762,989	55,962,689
公庫撥款收入	14,762,989	54,932,597
政府其他撥入收入		1,030,092
其他收入	565	101,220
受贈收入		93,000
雜項收入	565	8,220
支出	15,004,909	53,458,049
人事支出	12,791,526	50,365,551
人事支出	12,791,526	50,365,551
業務支出	1,690,169	1,907,757
業務支出	1,690,169	1,907,757
財產交易損失	8,067	8,067
財產交易損失	8,067	8,067
折舊、折耗及攤銷	475,285	950,197
固定資產折舊	472,319	944,265
無形資產攤銷	2,966	5,932
其他支出	39,862	226,477
其他支出	39,862	226,477
本期賸餘（短絀）	-231,075	2,707,140
期初淨資產		28,004,453
解繳公庫		
期末淨資產		30,711,593

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。

本頁空白

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	56,072,189	93,000	56,165,189	收入
財產收入	101,280		101,280	財產收益
政府撥入收入	55,962,689		55,962,689	政府撥入收入
其他收入	8,220	93,000	101,220	其他收入
基金用途	52,499,785	958,264	53,458,049	支出
用人費用	50,365,551		50,365,551	人事支出
服務費用	609,799	1,297,958	1,907,757	業務支出
材料及用品費	166,661	-166,661		
租金、償債、利息及相關手續費	400	-400		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,130,897	-1,130,897		
資產短絀		8,067	8,067	財產交易損失
		950,197	950,197	折舊、折耗及攤銷
其他	226,477		226,477	其他支出
本期賸餘(短絀)	3,572,404	-865,264	2,707,140	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,553,812	17,450,641	28,004,453	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	14,126,216	16,585,377	30,711,593	期末淨資產

註：一、 預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」60萬9,799元與會計科目「業務支出」190萬7,757元間之調整數129萬7,958元，係「材料及用品費」16萬6,661元、「租金、償債、利息及相關手續費」400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)113萬897元之調整數合計。

二、 未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

- 會計科目「其他收入」其中9萬3,000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。
- 會計科目「折舊、折耗及攤銷」95萬197元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
- 會計科目「財產損失」8,067元，係報廢固定資產所發生損失等。

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
10,656,369	12,855,431	-2,199,062	差異係其他準備金2,199,062元。