

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 113 年 6 月份

主辦會計人員 張麗珠

機關長官 曹曉文



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 113 年 6 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 4-6 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 7-7 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 8-8 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 13-14 頁
丙、參考表	
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 17- 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 113 年 6 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	205,847,000	18,121,598	18,055,622	65,976	0.37	130,188,622	125,239,261	4,949,361	3.95
徵收及依法分配收入						18,998		18,998	
違規罰款收入		0	0	0		18,998	0	18,998	
財產收入	576,000	113,750	48,000	65,750	136.98	359,850	248,000	111,850	45.10
財產處分收入	50,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	526,000	113,750	48,000	65,750	136.98	359,850	248,000	111,850	45.10
政府撥入收入	200,343,000	18,007,622	18,007,622			127,733,561	122,887,261	4,846,300	3.94
公庫撥款收入	200,173,000	18,007,622	18,007,622	0		124,037,824	122,887,261	1,150,563	0.94
政府其他撥入收入	170,000	0	0	0		3,695,737	0	3,695,737	
教學收入	4,197,000					2,066,071	2,100,000	-33,929	-1.62
學雜費收入	4,197,000	0	0	0		2,066,071	2,100,000	-33,929	-1.62
其他收入	731,000	226		226		10,142	4,000	6,142	153.55
雜項收入	731,000	226	0	226		10,142	4,000	6,142	153.55
基金用途	206,638,000	15,648,180	18,055,622	-2,407,442	-13.33	119,354,999	126,030,261	-6,675,262	-5.30
國民教育計畫	197,928,000	14,820,054	17,774,422	-2,954,368	-16.62	114,400,269	123,117,061	-8,716,792	-7.08
學前教育計畫	302,000	125,368	24,000	101,368	422.37	2,287,066	86,000	2,201,066	2,559.38
一般行政管理計畫	3,121,000	74,639	257,200	-182,561	-70.98	942,731	1,496,200	-553,469	-36.99
建築及設備計畫	5,287,000	628,119		628,119		1,724,933	1,331,000	393,933	29.60
購建固定資產	5,287,000	628,119		628,119		1,724,933	1,331,000	393,933	29.60
本期賸餘(短絀)	-791,000	2,473,418		2,473,418		10,833,623	-791,000	11,624,623	-1,469.61
期初基金餘額	3,490,000					5,527,337	3,490,000	2,037,337	58.38
解繳公庫									
期末基金餘額	2,699,000					16,360,960	2,699,000	13,661,960	506.19

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 6 月份

違規罰款收入：廠商履約逾期罰款較預期多。

其他財產收入：場地出借收入較預期多。

公庫撥款收入：教育局補助計畫等收入。

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：教育部補助計畫併決算辦理。

一般行政管理計畫：各項計畫未及付款致執行落後。

建築及設備計畫：局補助勤學樓東側一樓廁所維修工程等，併決算辦理。

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 113 年 6 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				14,820,054	17,774,422	-2,954,368	-16.62
		累計數				114,400,269	123,117,061	-8,716,792	-7.08
學前教育計畫		本月數				125,368	24,000	101,368	422.37
		累計數				2,287,066	86,000	2,201,066	2559.38

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 113 年 6 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	69,049,183	-51,917,606	1,831,192	1,255,503	-1,936,091	15,771,175	
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	-371,667			-9,738	798,964	
機械及設備	34,059,786	-23,860,839	1,127,640	631,295	-1,383,249	9,312,043	
交通及運輸設備	2,437,031	-2,048,880	97,100		-94,063	391,188	
雜項設備	21,706,171	-16,106,159	606,452	612,500	-449,041	5,144,923	
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—臺北市中山區五常國民小學

40501465-5

資本資產明細表

中華民國 113 年 6 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	39,502			11,708		27,794	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學
資本資產明細表
中華民國 113 年 6 月份

40501465-6

各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計1,127,640元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等資訊設備計785,000元。(3)撥入：教育局補助購置液晶大屏1臺100,000元。(4)受贈：應付代收款購財產計242,640元。減少數計631,295元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢1數位相機等計458,117元。(12)其他：財產科目錯誤更正173,178元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計97,100元，變動原因為：(4)受贈：應付代收款購財產計97,100元。
- 3.雜項設備：增加數計606,452元，變動原因為：(1)增置：購置圖書等設備計305,314元。(4)受贈：應付代收款購財產計127,960元。(12)其他：財產科目錯誤更正173,178元。減少數計612,500元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢冷氣機等計612,500元。
- 4.電腦軟體：減少數計11,708元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年6月底止累計攤銷11,708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 113 年 6 月份

40501465-7

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																
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		966,000	44,000		1,010,000	966,000	785,000		785,000	81.26	-181,000	-18.74				77.72
機械及設備		966,000	44,000		1,010,000	966,000	785,000		785,000	81.26	-181,000	-18.74	學校資訊設備181,000元 移列經常門。			77.72
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		365,000			365,000	365,000	305,314		305,314	83.65	-59,686	-16.35				83.65
雜項設備		365,000			365,000	365,000	305,314		305,314	83.65	-59,686	-16.35	主要係冷氣機餘 款32,099元、飲水機餘 款4,503元。			83.65
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		1,331,000	44,000		1,375,000	1,331,000	1,090,314		1,090,314	81.92	-240,686	-18.08				79.30

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

40501465-8

中華民國 113 年 6 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														
521 購置電腦軟體														
522 購置權利														
54 遞延支出	3,956,000		3,956,000		634,619		634,619			634,619				16.04
541 遞延修繕房屋建築支	3,956,000		3,956,000		632,119		632,119			632,119				15.98
542 其他遞延支出					2,500		2,500			2,500				
總計	3,956,000		3,956,000		634,619		634,619	0.00		634,619	0.00			16.04

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113年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	55,147,616	100.00	負 債	23,015,481	41.73
流動資產	28,252,961	51.23	流動負債	13,448,669	24.39
現金	27,454,913	49.78	應付款項	13,448,669	24.39
銀行存款	27,324,913	49.55	應付代收款	13,448,669	24.39
銀行存款-公庫存款	13,114,830	23.78	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	10,968,171	19.89	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,000,444	1.81	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	9,566,812	17.35
銀行存款-教育儲蓄	2,241,468	4.06	什項負債	9,566,812	17.35
戶			存入保證金	1,914,622	3.47
零用及週轉金	130,000	0.24	應付退休及離職金	7,652,190	13.88
應收款項	6,990	0.01	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	6,990	0.01	淨資產	32,132,135	58.27
預付款項	791,058	1.43	淨資產	32,132,135	58.27
預付費用	791,058	1.43	淨資產	32,132,135	58.27
長期貸墊款及準備金	9,970,272	18.08	累積餘額	22,658,914	41.09

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 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國113年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,970,272	18.08	本期賸餘	9,373,221	17.00
退休及離職準備金	7,652,190	13.88	淨資產調整數	100,000	0.18
其他準備金	2,318,082	4.20	合計：	55,147,616	
其他準備金-其他	2,318,082	4.20			
固定資產	15,743,381	28.55			
土地改良物	96,263	0.17			
土地改良物	9,626,324	17.46			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-17.28			
房屋建築及設備	798,964	1.45			
房屋建築及設備	1,180,369	2.14			
累計折舊-房屋建築及設備	-381,405	-0.69			
機械及設備	9,312,043	16.89			
機械及設備	34,556,131	62.66			
累計折舊-機械及設備	-25,244,088	-45.78			
交通及運輸設備	391,188	0.71			

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 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國113年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,534,131	4.60			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,142,943	-3.89			
雜項設備	5,144,923	9.33			
雜項設備	21,700,123	39.35			
累計折舊-雜項設備	-16,555,200	-30.02			
無形資產	27,794	0.05			
無形資產	27,794	0.05			
電腦軟體	27,794	0.05			
其他資產	1,153,208	2.09			
什項資產	1,153,208	2.09			
暫付及待結轉帳項	1,153,208	2.09			
代管資產	4,686,013,986	8,497.22			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	8,377.56			

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 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國113年6月30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	65,988,074	119.66			
應付代管資產	-4,686,013,986	-8,497.22			
合計：	55,147,616				

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 — 臺北市中山區五常國民小學

收入支出表

中華民國113年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	18,218,698	130,656,322
徵收及依法分配收入		18,998
違規罰款收入		18,998
財產收益	113,750	359,850
其他財產收入	113,750	359,850
政府撥入收入	18,007,622	127,733,561
公庫撥款收入	18,007,622	124,037,824
政府其他撥入收入		3,695,737
教學收入		2,066,071
學雜費收入		2,066,071
其他收入	97,326	477,842
受贈收入	97,100	467,700
雜項收入	226	10,142
支出	16,141,816	121,283,101
人事支出	14,074,465	108,380,884
人事支出	14,074,465	108,380,884
業務支出	903,346	8,793,218
業務支出	903,346	8,793,218
財產損失		10,707
財產交易損失		10,707
折舊、折耗及攤銷	493,636	3,007,709
固定資產折舊	491,685	2,996,001
無形資產攤銷	1,951	11,708
其他支出	670,369	1,090,583
其他支出	670,369	1,090,583

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113年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	2,076,882	9,373,221
期初淨資產		22,658,914
解繳公庫		
淨資產調整數	100,000	100,000
期末淨資產		32,132,135

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。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	130,188,622	467,700	130,656,322	收入
徵收及依法分配收入	18,998		18,998	徵收及依法分配收入
財產收入	359,850		359,850	財產收益
政府撥入收入	127,733,561		127,733,561	政府撥入收入
教學收入	2,066,071		2,066,071	教學收入
其他收入	10,142	467,700	477,842	其他收入
基金用途	119,354,999	1,928,102	121,283,101	支出
用人費用	108,380,884		108,380,884	人事支出
服務費用	3,677,653	5,115,565	8,793,218	業務支出
材料及用品費	1,155,123	-1,155,123		
租金、償債、利息及相關手續費	21,000	-21,000		
稅捐及規費(強制費)	300	-300		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	3,939,142	-3,939,142		
資產短絀		10,707	10,707	財產損失
		3,007,709	3,007,709	折舊、折耗及攤銷
其他	455,964	634,619	1,090,583	其他支出
遞延支出	634,619	-634,619		
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	1,090,314	-1,090,314		
本期賸餘(短絀)	10,833,623	-1,460,402	9,373,221	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	5,527,337	17,131,577	22,658,914	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		100,000	100,000	淨資產調整數
期末基金餘額	16,360,960	15,771,175	32,132,135	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 6 月份

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109萬314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」367萬7,653元與會計科目「業務支出」879萬3,218元間之調整數511萬5,565元，係「材料及用品費」115萬5,123元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬1,000元、「稅捐及規費」300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)393萬9,142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「其他收入」其中46萬7,700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。
2. 會計科目「財產損失」1萬707元，係報廢固定資產所發生損失等。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」300萬7,709元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、 其他：

1. 預算項目「其他」45萬5,964元與會計科目「其他支出」109萬583元間之調整數63萬4,619元，係「遞延支出」63萬4,619元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 113 年 6 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
13,114,830	15,432,912	-2,318,082	差異係其他準備金2,318,082元。