

4-0501204

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立敦化國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 4 月份

主辦會計人員



機關長官



臺北市地方教育發展基金－臺北市立敦化國民中學

目 次 中華民國 110 年 4 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、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 18 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 4 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	322,731,000	19,765,114	19,238,545	526,569	2.74	133,482,205	133,166,087	316,118	0.24
勞務收入	108,000					4,200	5,000	-800	-16.00
服務收入	108,000					4,200	5,000	-800	-16.00
財產收入	1,746,000	402,666		402,666		895,044	895,000	44	0.00
財產處分收入	51,000					23,460		23,460	
其他財產收入	1,695,000	402,666		402,666		871,584	895,000	-23,416	-2.62
政府撥入收入	320,281,000	19,344,305	19,238,545	105,760	0.55	132,548,532	132,107,087	441,445	0.33
公庫撥款收入	320,281,000	19,238,545	19,238,545			132,107,087	132,107,087		
政府其他撥入收入		105,760		105,760		441,445		441,445	
其他收入	596,000	18,143		18,143		34,429	159,000	-124,571	-78.35
雜項收入	596,000	18,143		18,143		34,429	159,000	-124,571	-78.35
基金用途	328,239,000	24,396,811	24,746,545	-349,734	-1.41	136,138,430	138,674,087	-2,535,657	-1.83
國民教育計畫	288,311,000	21,776,573	21,952,980	-176,407	-0.80	122,544,160	121,674,644	869,516	0.71
一般行政管理計畫	32,694,000	2,040,238	2,216,065	-175,827	-7.93	12,205,403	15,564,903	-3,359,500	-21.58
建築及設備計畫	7,234,000	580,000	577,500	2,500	0.43	1,388,867	1,434,540	-45,673	-3.18
購建固定資產	7,198,000	580,000	577,500	2,500	0.43	1,352,867	1,398,540	-45,673	-3.27
其他	36,000					36,000	36,000		
本期賸餘(短絀)	-5,508,000	-4,631,697	-5,508,000	876,303	-15.91	-2,656,225	-5,508,000	2,851,775	-51.78
期初基金餘額	10,971,000					8,425,461	10,971,000	-2,545,539	-23.20
解繳公庫									
期末基金餘額	5,463,000					5,769,236	5,463,000	306,236	5.61

※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 110 年 4 月份

- 一、服務收入：教師甄選報名收入4,200元覈實繳庫，較預算數短收800元。
- 二、財產處分收入：財產殘值報廢變賣收入23,460元覈實繳庫，較預算數超收23,460元。
- 三、其他財產收入：場地使用費收入871,584元因疫情影響覈實繳庫，較預算數短收23,416元。
- 四、政府其他撥入收入：併決算合計441,445元。
1. (RA9253)109學年度國民中學生涯發展教育第1期經費109年結轉110年續用19,200元。
2. (RA9263)109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校第1期款109年結轉110年續用98,897元。
3. (RA9347)109學年度精進國中小教學品質計畫-國教輔導團減課鐘點費第2期款109年結轉110年續用118,800元。
4. (RA9375)109-1國教署補助公立國中小學校用書12,410元，執行數12,388元，移回餘款22元。
5. (RA9347)109學年度12年國教精進-兼任輔導源減課鐘點費第3期款86,400元。
6. (RA8735)108年度推動中小學社團學生棒球發展計畫100,000元。
7. (RA9262)109-1本土語(閩南語)教師鐘點費5,760元。
- 五、雜項收入：數位學生證11,187元、公物賠償收入11,760元、110年工友值勤勞務採購太優人資整合有限公司違約金1,482元、食家安飲食文化股份有限公司109學年供餐有異物罰款轉存其他準備金10,000元，合計34,429元覈實繳庫，較預算數短收124,571元。
- 六、國民教育計畫：用人費用覈實支付。
- 七、一般行政管理計畫：用人費用覈實支付。
- 八、建築及設備計畫：
- 營建及修建工程：
- 善群樓北側地坪暨資源回收室整修工程工管費已分配未執行數2,500元、東側風雨走廊與西側穿堂及樓梯間油漆粉刷及鋼筋外露整修工程工管費已分配未執行數5,000元，合計7,500元。
- 其他設備：
1. 購置機械及設備：空氣清淨器餘款1,100元。
2. 購置雜項設備：汰換冰箱餘款73元及退還貨物稅減帳2,000元、定音鼓餘款35,000元合計37,073元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 4 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				21,776,573	21,952,980	-176,407	-0.80
		累計數				122,544,160	121,674,644	869,516	0.71

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501204-4

中華民國 110 年 4 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(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	85,667,621	-54,118,097	4,236,867	335,030	-3,594,845	31,856,516	107年度新建外掛式 無障礙設施工 程3,309,701元以地方 教育發展基金購置代 管公務用財產無法入 帳，僅能列帳於事業 用房屋及建築。
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	9,522,040	-3,883,129			-794,356	4,844,555	
房屋及建築	3,309,701					3,309,701	
機械及設備	47,051,399	-28,755,796	3,601,940	29,638	-2,602,075	19,265,830	
交通及運輸設備	2,345,007	-1,385,506	18,000		-84,090	893,411	
雜項設備	23,334,094	-20,093,666	580,927	276,000	-114,324	3,431,031	
租賃資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501204-5

中華民國 110 年 4 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(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			
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 權利 電腦軟體 其他	105,380		36,000	29,392		111,988	

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
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 4 月份

40501204-6

一、各財產項目變動原因分析如下

1.機械及設備：

增加數計3,601,940元，變動原因為：

(1)增置769,440元：高解析度數位快印機1台164,040元、碎紙機1台13,000元、空氣清淨器1台14,900元、110年度筆記型電腦汰換577,500元。

(3)撥入2,832,500元：仁愛國中110.1.8北市仁中總字第1103000144號函補列撥入觸控液晶螢幕含嵌入式拉門黑(白)板26臺2,574,000元、教育局110.1.21北市教資字第1103019965號函補列撥入彩色指紋機6臺77,700元、教育局110.1.8北市教資字第1103000144號函補列撥入電子儀VR設備1臺180,800元。

減少數計29,638元，變動原因為：

(5)報廢29,638元：數位攝影機報廢依110.3.9北市財產字第1103016109號函29,638元。

2.交通及運輸設備：

增加數計18,000元，變動原因為：

(4)受贈18,000元：應付代收款購置音響擴大機1部18,000元。

3.雜項設備：

增加數計580,927元，變動原因為：

(1)增置580,927元：冰箱一台17,927元(110年度預算購買節能冰箱1台原19,927元北市國稅局退還貨物稅減帳2,000元)、電動騎縫機1臺48,000元、定音鼓1組515,000元。

減少數計276,000元，變動原因為：

(5)報廢276,000元：數位攝影機報廢依110.3.9北市財產字第1103016109號函276,000元。

4.電腦軟體：

增加數計36,000元，變動原因為：

(1)增置：年度預算購置多媒體教材製作與應用教學軟體36,000元。

減少數計29,392元，變動原因為：

(11)無形資產攤銷：截至110年4月止累計攤銷29,392元。

二、各項資產項目期末餘額與財產管理系統之分類統計表結存金額之差異分析如下

1.房屋及建築：107年度新建外掛式無障礙設施電梯工程3,309,701元以地方教育發展基金購置公務用代管資產-房屋及建築設備財產，故列帳於事業用房屋及建築。

2.電腦軟體：(1)不入財產管理系統，另依規定管理。(2)截至110年4月份期末餘額111,988元=攤銷系統當月攤銷後餘額111,988元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 4 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														
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		1,567,000			1,567,000	770,540	769,440		769,440	99.86	-1,100	-0.14		
機械及設備		1,567,000			1,567,000	770,540	769,440		769,440	99.86	-1,100	-0.14	空氣清淨器餘款1,100元。	
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		863,000			863,000	618,000	580,927		580,927	94.00	-37,073	-6.00		
雜項設備		863,000			863,000	618,000	580,927		580,927	94.00	-37,073	-6.00	汰換冰箱餘款73元及退還貨物 稅減帳2,000元、定音鼓餘 款35,000元合計37,073元。	
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—臺北市立敦化國民中學

40501204-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 4 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		2,430,000			2,430,000	1,388,540	1,350,367		1,350,367	97.25	-38,173	-2.75		

※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 110 年 4 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	36,000	36,000	100.00	36,000					
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000	100.00	36,000					
522 購置權利												
54 遞延支出	4,768,000		4,768,000	10,000	2,500	25.00	2,500		-7,500	-75.00	善群樓北側地坪暨資源回收室整修工程工管費已分配未執行數2,500元、東側風雨走廊與西側穿堂及樓梯間油漆粉刷及鋼筋外露整修工程工管費已分配未執行數5,000元，合計7,500元。	
541 遞延修繕房屋建築支出	4,768,000		4,768,000	10,000	2,500	25.00	2,500		-7,500	-75.00		
542 其他遞延支出												
總 計	4,804,000		4,804,000	46,000	38,500	83.70	38,500		-7,500	-16.30		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	10,536,878,548	100.00	負 債	10,499,252,796	99.64
流動資產	28,239,961	0.27	流動負債	19,963,169	0.19
現金	25,684,563	0.24	應付款項	19,963,169	0.19
銀行存款	25,534,563	0.24	應付代收款	19,963,169	0.19
銀行存款-公庫存款	915,255	0.01	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	21,920,226	0.21	其他負債	10,479,289,627	99.45
銀行存款-代繳費款	2,619,617	0.02	什項負債	10,479,289,627	99.45
專戶			存入保證金	4,744,459	0.05
銀行存款-教育儲蓄	79,465	0.00	應付退休及離職金	4,798,923	0.05
戶			應付代管資產	10,469,746,245	99.36
零用及週轉金	150,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	0	0.00	淨資產	37,625,752	0.36
其他應收款	0	0.00	淨資產	37,625,752	0.36
預付款項	2,555,398	0.02	淨資產	37,625,752	0.36
預付費用	2,555,398	0.02	累積餘額	39,974,985	0.38
長期貸墊款及準備金	6,955,414	0.07	本期短絀	-2,349,233	-0.02

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	6,955,414	0.07	合計：	10,536,878,548	
退休及離職準備金	4,798,923	0.05			
其他準備金	2,156,491	0.02			
其他準備金-獎助學金	161,500	0.00			
其他準備金-其他	1,994,991	0.02			
固定資產	31,744,528	0.30			
土地改良物	4,844,555	0.05			
土地改良物	9,522,040	0.09			
累計折舊-土地改良物	-4,677,485	-0.04			
房屋及建築	3,309,701	0.03			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
機械及設備	19,265,830	0.18			
機械及設備	50,623,701	0.48			
累計折舊-機械及設備	-31,357,871	-0.30			
交通及運輸設備	893,411	0.01			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,363,007	0.02			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,469,596	-0.01			
雜項設備	3,431,031	0.03			
雜項設備	23,639,021	0.22			
累計折舊-雜項設備	-20,207,990	-0.19			
無形資產	111,988	0.00			
無形資產	111,988	0.00			
電腦軟體	111,988	0.00			
其他資產	10,469,826,657	99.36			
什項資產	10,469,826,657	99.36			
暫付及待結轉帳項	80,412	0.00			
代管資產	10,469,746,245	99.36			
代管資產-土地改良物	24,889	0.00			
代管資產-土地	10,364,722,200	98.37			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

收入支出表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	19,765,114	136,332,705
勞務收入		4,200
服務收入		4,200
財產收益	402,666	3,727,544
財產交易利益		2,855,960
其他財產收入	402,666	871,584
政府撥入收入	19,344,305	132,548,532
公庫撥款收入	19,238,545	132,107,087
政府其他撥入收入	105,760	441,445
其他收入	18,143	52,429
受贈收入		18,000
雜項收入	18,143	34,429
支出	24,737,187	138,681,938
人事支出	22,329,434	130,759,741
人事支出	22,329,434	130,759,741
業務支出	1,465,057	3,857,984
業務支出	1,465,057	3,857,984
獎補助支出		94,000
其他獎補助		94,000
財產損失		3,060
財產交易損失		3,060
折舊、折耗及攤銷	917,876	3,926,815
固定資產折舊	911,984	3,897,423
無形資產攤銷	5,892	29,392
其他支出	24,820	40,338
其他支出	24,820	40,338

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

收入支出表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-4,972,073	-2,349,233
期初淨資產		39,974,985
解繳公庫		
期末淨資產		37,625,752

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 4 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	133,482,205	2,850,500	136,332,705	收入
勞務收入	4,200		4,200	勞務收入
財產收入	895,044	2,832,500	3,727,544	財產收益
政府撥入收入	132,548,532		132,548,532	政府撥入收入
其他收入	34,429	18,000	52,429	其他收入
基金用途	136,138,430	2,543,508	138,681,938	支出
用人費用	130,759,741		130,759,741	人事支出
服務費用	2,615,011	1,242,973	3,857,984	業務支出
材料及用品費	670,325	-670,325		
租金、償債、利息及相關手續費	1,200	-1,200		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	571,448	-571,448		
捐助、補助與獎助	94,000		94,000	獎補助支出
		3,060	3,060	財產損失
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	1,388,867	-1,388,867		
		3,926,815	3,926,815	折舊、折耗及攤銷
其他支出	37,838	2,500	40,338	其他支出
本期賸餘(短絀)	-2,656,225	306,992	-2,349,233	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	8,425,461	31,549,524	39,974,985	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	5,769,236	31,856,516	37,625,752	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 4 月份

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄「財產收益」283萬2,500元係基金間及其他機關撥入固定資產所發生利益，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 其他收入：會計收支欄「其他收入」1萬8,000元係非政府機關捐贈購置固定資產1萬8,000元，非屬會計收支上之收入後之淨增加數，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
3. 財產損失：會計收支欄「財產損失」3,060元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
4. 服務費用/業務支出：預算執行欄「服務費用」261萬5,011元與會計收支欄「業務支出」385萬7,984元間之調整數124萬2,973元，係「材料及用品費」67萬0,325元、「租金、償債、利息及相關手續費」1,200元、「會費、捐助補分攤照護救濟與交流活動」57萬1,448元及不含「捐助、補助及獎」9萬4,000元之調整數合計。
5. 預算執行數欄「購建固定資產、無形及非理財目的之長期投」138萬8,867元，其中138萬8,867元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不為支出科目，應自調整數欄位扣除。
6. 折舊、折耗及攤銷：會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」392萬6,815元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
7. 預算執行數欄「其他支出」3萬7,838元與會計收支欄「其他支出」4萬0,338元間之調整數2,500元，係「遞延支出」2,500元之調整數。

臺北市地方教育發展基金-臺北市敦化國民中學
銀行存款-市庫存款調節表
中華民國110年4月30日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
915,255	3,071,746	-2,156,491	1. 支付處對帳單含其他準備金-其他1,994,991元。 2. 支付處對帳單含其他準備金-獎助學金161,500元。