

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 6 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 6 月份

名	稱	頁	次
甲、預算執行表			
壹、主要表			
一、基金來源、用途及餘绌表.....		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

基金來源、用途及餘純表

中華民國 110 年 6 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	322,731,000	23,935,117	24,178,907	-243,790	-1.01	180,516,045	180,443,944	72,101	0.04
勞務收入	108,000					4,200	5,000	-800	-16.00
服務收入	108,000	0	0	0	0	4,200	5,000	-800	-16.00
財產收入	1,746,000		200,000	-200,000	-100.00	900,826	1,307,750	-406,924	-31.12
財產處分收入	51,000	0	0	0	0	24,410	12,750	11,660	91.45
其他財產收入	1,695,000	0	200,000	-200,000	-100.00	876,416	1,295,000	-418,584	-32.32
政府撥入收入	320,281,000	23,934,932	23,925,907	9,025	0.04	179,574,264	178,866,194	708,070	0.40
公庫撥款收入	320,281,000	23,925,907	23,925,907	0	0	178,866,194	178,866,194	0	0
政府其他撥入收入		9,025	0	9,025	0	708,070	0	708,070	0
其他收入	596,000	185	53,000	-52,815	-99.65	36,755	265,000	-228,245	-86.13
雜項收入	596,000	185	53,000	-52,815	-99.65	36,755	265,000	-228,245	-86.13
基金用途	328,239,000	26,696,974	24,178,907	2,518,067	10.41	186,184,167	185,951,944	232,223	0.12
國民教育計畫	288,311,000	22,433,454	21,431,260	1,002,194	4.68	166,215,868	163,880,739	2,335,129	1.42
一般行政管理計畫	32,694,000	3,767,269	2,181,065	1,586,204	72.73	18,054,981	20,046,883	-1,991,902	-9.94
建築及設備計畫	7,234,000	496,251	566,582	-70,331	-12.41	1,913,318	2,024,322	-111,004	-5.48
購建固定資產	7,198,000	496,251	566,582	-70,331	-12.41	1,877,318	1,988,322	-111,004	-5.58
其他	36,000					36,000	36,000	36,000	0
本期賸餘(短純)	-5,508,000	-2,761,857		-2,761,857		-5,668,122	-5,508,000	-160,122	2.91
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					2,757,339	5,463,000	-2,705,661	-49.53

※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、用途及餘紓表

中華民國 110 年 6 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24,410元覈實繳庫，較預算數超收11,660元。

三、其他財產收入：場地使用費收入876,416元因疫情影響覈實繳庫，較預算數短收418,584元。

四、政府其他撥入收入：併決算合計708,070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。

8.(RA9263)109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校第2期款160,000元。

9.(RA9253)109學年度國中生涯發展教育第2期經費97,600元。

10.(RA9336)109學年度國中小學生無力繳交代收代辦費(第2期款)9,025元。

五、雜項收入：數位學生證11,978元、公物賠償收入13,110元、110年工友值勤勞務採購太優人資整合有限公司違約金1,667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36,755元覈實繳庫，較預算數短收228,245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：

繳納文化局107年無障礙電梯新建工程公共藝術設置經費未取得收據先以專科教室改善等工程分攤工管費預付費用支應42,200元，俟取得收據後轉正；餘為善群樓北側地坪暨資源回收室整修等工程工管費已分配未執行數30,631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 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
			本月數			22,433,454	21,431,260	金額 %
國民教育計畫		累計數				166,215,868	163,880,739	2,335,129 1.42

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 6 月份

40501204-4

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							
非理財目的之長期投資	85,667,621	-54,118,097	4,749,527	344,810	-5,377,231	30,577,010	
土地							
土地改良物	9,522,040	-3,883,129			-1,191,534	4,447,377	
房屋及建築	3,309,701					3,309,701	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。
機械及設備	47,051,399	-28,755,796	4,091,400	29,638	-3,744,089	18,613,276	
交通及運輸設備	2,345,007	-1,385,506	18,000		-125,990	851,511	
雜項設備	23,334,094	-20,093,666	604,127	276,000	-315,618	3,252,937	
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
 中華民國 110 年 6 月份

40501204-5

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	105,380		36,000	39,172		102,208	(1)不入財產管理系統，另依規定管理。(2)截至110年6月份期末餘額102,208元攤銷系統當月攤銷後餘額102,208元。
其他							

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 6 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4,091,400元，變動原因為：

(1)增置1,258,900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、110年度桌上型電腦（含顯示器）汰換489,460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崁入式拉門黑(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604,127元，變動原因為：

(1)增置604,127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、沙發一組23,200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39,172元，變動原因為：

(11)無形資產攤銷：截至110年6月止累計攤銷39,172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6月份期末餘額102,208元=攤銷系統當月攤銷後餘額102,208元。

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	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															
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													
機械及設備		1,567,000													
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		863,000													
雜項設備		863,000													
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。

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	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	1,901,200	1,863,027		1,863,027	97.99	-38,173	-2.01			

※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 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		
	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	87,122	14,291	16.40	14,291		-72,831	-83.60	繳納文化局107年無障礙電梯新建工程公共藝術設置經費未取得收據先以專科教室改善等工程分攤工管費預付費用支應42,200元，俟取得收據後轉正；餘為善群樓北側地坪暨資源回收室整修等工程工管費已分配未執行數30,631元。	積極辦理中。	
541 遞延修繕房屋建築支	4,768,000		4,768,000	87,122	14,291	16.40	14,291		-72,831	-83.60			
542 其他遞延支出													
總計	4,804,000		4,804,000	123,122	50,291	40.85	50,291		-72,831	-59.15			

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	10,527,661,551	100.00	負債	10,494,327,202	99.68
流動資產	22,595,386	0.21	流動負債	15,285,849	0.15
現金	21,624,294	0.21	應付款項	15,285,849	0.15
庫存現金	0	0.00	應付代收款	15,285,849	0.15
銀行存款	21,474,294	0.20	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	1,089,656	0.01	其他負債	10,479,041,353	99.54
銀行存款-保管款	17,898,432	0.17	什項負債	10,479,041,353	99.54
銀行存款-代繳費款	2,406,739	0.02	存入保證金	5,170,809	0.05
專戶			應付退休及離職金	4,834,531	0.05
銀行存款-教育儲蓄	79,467	0.00	應付代管資產	10,469,036,013	99.44
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	150,000	0.00	淨資產	33,334,349	0.32
應收款項	0	0.00	淨資產	33,334,349	0.32
其他應收款	0	0.00	淨資產	33,334,349	0.32
預付款項	971,092	0.01	累積餘額	39,974,985	0.38
預付費用	971,092	0.01	本期短绌	-6,640,636	-0.06
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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	5,381,122	0.05	合計：	10,527,661,551	
準備金	5,381,122	0.05			
退休及離職準備金	4,834,531	0.05			
其他準備金	546,591	0.01			
其他準備金-獎助學金	161,500	0.00			
其他準備金-其他	385,091	0.00			
固定資產	30,474,802	0.29			
土地改良物	4,447,377	0.04			
土地改良物	9,522,040	0.09			
累計折舊-土地改良物	-5,074,663	-0.05			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
機械及設備	18,613,276	0.18			
機械及設備	51,113,161	0.49			
累計折舊-機械及設備	-32,499,885	-0.31			
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	851,511	0.01			
交通及運輸設備	2,363,007	0.02			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,511,496	-0.01			
雜項設備	3,252,937	0.03			
雜項設備	23,662,221	0.22			
累計折舊-雜項設備	-20,409,284	-0.19			
無形資產	102,208	0.00			
無形資產	102,208	0.00			
電腦軟體	102,208	0.00			
其他資產	10,469,108,033	99.44			
什項資產	10,469,108,033	99.44			
暫付及待結轉帳項	72,020	0.00			
代管資產	10,469,036,013	99.44			
代管資產-土地改良物	24,889	0.00			
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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	10,364,722,200	98.45			
代管資產-房屋建築 及設備	97,811,846	0.93			
代管資產-其他政府	6,477,078	0.06			
合計：	10,527,661,551				
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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
勞務收入	23,935,117	183,366,545
服務收入		4,200
服務收入		4,200
財產收益		3,733,326
財產交易利益		2,856,910
其他財產收入		876,416
政府撥入收入	23,934,932	179,574,264
公庫撥款收入	23,925,907	178,866,194
政府其他撥入收入	9,025	708,070
其他收入	185	54,755
受贈收入		18,000
雜項收入	185	36,755
支出		
人事支出	27,086,453	190,007,181
人事支出	25,150,828	178,294,809
業務支出	25,150,828	178,294,809
業務支出	1,023,482	5,787,433
獎補助支出	1,023,482	5,787,433
其他獎補捐助		94,000
財產損失		94,000
財產交易損失		94,000
折舊、折耗及攤銷	878,939	3,060
固定資產折舊	874,047	3,060
無形資產攤銷	4,892	5,718,981
其他支出	33,204	5,679,809
其他支出	33,204	39,172
		108,898
		108,898

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短绌）	-3,151,336	-6,640,636
期初淨資產		39,974,985
解繳公庫		
期末淨資產		33,334,349

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 6 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	180,516,045	2,850,500	183,366,545	收入
勞務收入	4,200		4,200	勞務收入
財產收入	900,826	2,832,500	3,733,326	財產收益
政府撥入收入	179,574,264		179,574,264	政府撥入收入
其他收入	36,755	18,000	54,755	其他收入
基金用途	186,184,167	3,823,014	190,007,181	支出
用人費用	178,294,809		178,294,809	人事支出
服務費用	3,960,991	1,826,442	5,787,433	業務支出
材料及用品費	1,061,262	-1,061,262		
租金、償債、利息及相關手續費	16,110	-16,110		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	749,070	-749,070		
捐助、補助與獎助	94,000	3,060	94,000	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	1,913,318	-1,913,318	3,060	財產損失
其他	94,607	5,718,981	5,718,981	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-5,668,122	14,291	108,898	其他支出
期初基金餘額	8,425,461	-972,514	-6,640,636	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		31,549,524	39,974,985	期初淨資產
期末基金餘額	2,757,339	30,577,010	33,334,349	解繳公庫
				期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
預算執行與會計收支對照表
中華民國 110 年 6 月份

40501204-17

調整數說明如下：

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄「財產收益」其中283萬2,500元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
2. 其他收入：會計收支欄「其他收入」其中1萬8,000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，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回；另預算執行數欄「其他收入」其中0元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。
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、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
4. 預算執行數欄「服務費用」396萬991元與會計收支欄「業務支出」578萬7,433元間之調整數182萬6,442元，係「材料及用品費」106萬1,262元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬6,110元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」74萬9,070元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」571萬8,981元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
6. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」191萬3,318元，其中189萬9,027已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘1萬4,291元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
7. 預算執行數欄「其他支出」9萬4,607元與會計收支欄「其他支出」10萬8,898元間之調整數1萬4,291元，其中1萬係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下遞延支出之調整數，餘4,291元係以前年度以應付代收款購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生之支出，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自「其他支出」調整數欄位加回。

40501204-18

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6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
1,089,656	1,636,247	-546,591	<ol style="list-style-type: none">1. 支付處對帳單含其他準備金-其他385,091元。2. 支付處對帳單含其他準備金-獎助學金161,500元。