

4-0501619

# 臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市士林區芝山國民小學

## 會計月報

### 特別收入基金

中華民國 110 年 5 月份

主辦會計人員· 蔡昭怡



機關長官 林勝聰



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市士林區芝山國民小學

## 目 次 中華民國 110 年 5 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 4-5 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 6-7 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 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 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 頁

# 臺北市地方教育發展基金—臺北市士林區芝山國民小學

40501619-1

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 5 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	121,933,000	7,641,319	7,218,873	422,446	5.85	58,283,757	58,091,049	192,708	0.33
勞務收入	2,000								
服務收入	2,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	83,000		35,920	-35,920	-100.00	27,020	40,320	-13,300	-32.99
財產處分收入	21,000	0	10,000	-10,000	-100.00	0	10,000	-10,000	-100.00
其他財產收入	62,000	0	25,920	-25,920	-100.00	27,020	30,320	-3,300	-10.88
政府撥入收入	116,823,000	7,180,953	7,180,953			57,569,946	57,342,729	227,217	0.40
公庫撥款收入	116,823,000	7,180,953	7,180,953	0		57,342,729	57,342,729	0	
政府其他撥入收入		0	0	0		227,217	0	227,217	
教學收入	4,336,000	460,140		460,140		460,140	450,000	10,140	2.25
學雜費收入	4,336,000	460,140	0	460,140		460,140	450,000	10,140	2.25
其他收入	689,000	226	2,000	-1,774	-88.70	226,651	258,000	-31,349	-12.15
雜項收入	689,000	226	2,000	-1,774	-88.70	226,651	258,000	-31,349	-12.15
基金用途	123,675,000	7,629,162	7,218,873	410,289	5.68	50,775,577	59,833,049	-9,057,472	-15.14
國民教育計畫	72,057,000	4,872,029	4,801,809	70,220	1.46	33,602,146	34,912,718	-1,310,572	-3.75
學前教育計畫	21,430,000	1,486,402	1,513,632	-27,230	-1.80	10,240,583	10,459,319	-218,736	-2.09
一般行政管理計畫	12,430,000	857,313	867,432	-10,119	-1.17	6,219,329	6,280,350	-61,021	-0.97
建築及設備計畫	17,758,000	413,418	36,000	377,418	1,048.38	713,519	8,180,662	-7,467,143	-91.28
購建固定資產	17,722,000	413,418		413,418		713,519	8,144,662	-7,431,143	-91.24
其他	36,000		36,000	-36,000	-100.00		36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-1,742,000	12,157		12,157		7,508,180	-1,742,000	9,250,180	-531.01
期初基金餘額	3,133,000					9,729,185	3,133,000	6,596,185	210.54
解繳公庫									
期末基金餘額	1,391,000					17,237,365	1,391,000	15,846,365	1,139.21

※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 5 月份

1. 財產處分收入：實際數較預算數減少10,000元，主要係財產報廢處分收入較預期減少所致。
2. 其他財產收入：實際數較預算數減少3,300元，主要係場地租借收入較預期減少所致。
3. 政府其他撥入收入實際數較預算數增加227,217元，主要係
  - (1)(RA9255)109學年度攜手激勵學習潛能計畫上年度留用4,000元。
  - (2)(RA9361)109學年度補助戶外教育計畫上年度留用60,000元。
  - (3)(RA9608)社區多功能學習中心經費3,632元(上年度留用73,452元-繳回69,820元)。
  - (4)(RA9351)109學年度國小兒童課後照顧經費服務學生參加費用及鐘點費差額經費159,585元。
4. 學雜費收入：實際數較預算數增加10,140元，主要係因109-2幼兒園學雜費收入較預期增加所致。
5. 雜項收入：實際數較預算數減少31,349元，主要係應付代收款賸餘較預期減少所致。
6. 建築及設備計畫：實際數較預算數減少7,467,143元，主要係
  - (1)購建固定資產：
    - a. 營建及修建工程：110年校園周邊人行道更新工程委由新工處辦理，預付工程款7,679,000元、視聽教室整修工程出席費2,500元、109年校園人行道鋪面更新工程410,918元，併決算辦理。
    - b. 其他設備：保險櫃結餘0元(原結餘5,000元調整容納流出5,000元至監視器)，飲水機結餘2,648元(原結餘6,648元調整容納流出至監視器4,000元)、團輔教材結餘2,913元、特教班冷氣160,000元已請購尚未核銷。
    - C. 無形資產：已分配36,000元未執行，已請資訊組儘速辦理採購及核銷事宜。

臺北市地方教育發展基金—臺北市士林區芝山國民小學

40501619-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 5 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				4,872,029	4,801,809	70,220	1.46
		累計數				33,602,146	34,912,718	-1,310,572	-3.75
學前教育計畫		本月數				1,486,402	1,513,632	-27,230	-1.80
		累計數				10,240,583	10,459,319	-218,736	-2.09

臺北市地方教育發展基金—臺北市士林區芝山國民小學  
**長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表**

40501619-4

中華民國 110 年 5 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			
<b>資產</b>	49,398,540	-25,202,511	785,844	6,825	-1,657,297	23,317,751	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,339,756	-3,295,055			-261,515	2,783,186	
房屋及建築	8,369,246	-2,311,870			-77,000	5,980,376	
機械及設備	24,110,968	-12,822,471	517,772		-966,301	10,839,968	
交通及運輸設備	1,593,780	-1,278,502	54,000		-51,612	317,666	
雜項設備	8,917,864	-5,494,613	214,072		-300,869	3,336,454	
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：1.機械及設備：增加數計517,772元，變動原因為：(1)增置：單槍投影機等設備計155,780元。(3)撥入：教育局撥入離校讀卡機2台25,900元、網路交換器9台314,432元。(4)受贈：紫外線滅菌燈2組21,660元。  
2.交通及運輸設備：增加數計54,000元，變動原因為：(1)增置：監視主機54,000元。  
3.雜項設備：增加數214,072元，變動原因為：(1)增置：飲水機等設備計90,321元。(3)撥入：教育局撥入機櫃1台23,120元。(4)受贈：桌球發球機1台24,150元、冷氣機2台76,481元。  
4.電腦軟體：減少數計6,825元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年5月止累計攤銷金額6,825元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市士林區芝山國民小學  
**長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表**

40501619-5

中華民國 110 年 5 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			
權利 電腦軟體  其他	66,926			6,825		60,101	係因電腦軟體不入財產管理系統。

註： 1.機械及設備：增加數計517,772元，變動原因為：(1)增置：單槍投影機等設備計155,780元。(3)撥入：教育局撥入離校讀卡機2台25,900元、網路交換器9台314,432元。(4)受贈：紫外線滅菌燈2組21,660元。  
2.交通及運輸設備：增加數計54,000元，變動原因為：(1)增置：監視主機54,000元。  
3.雜項設備：增加數214,072元，變動原因為：(1)增置：飲水機等設備計90,321元。(3)撥入：教育局撥入機櫃1台23,120元。(4)受贈：桌球發球機1台24,150元、冷氣機2台76,481元。  
4.電腦軟體：減少數計6,825元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年5月止累計攤銷金額6,825元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市士林區芝山國民小學

40501619-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 5 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		888,118	24,000		912,118	155,780	155,780		155,780	100.00				
機械及設備		888,118	24,000		912,118	155,780	155,780		155,780	100.00				
購建中固定資產														
交通及運輸設備		45,000		9,000	54,000	54,000	54,000		54,000	100.00				
交通及運輸設備		45,000		9,000	54,000	54,000	54,000		54,000	100.00				
購建中固定資產														
雜項設備		264,882	42,000	-9,000	297,882	255,882	90,321		90,321	35.30	-165,561	-64.70		
雜項設備		264,882	42,000	-9,000	297,882	255,882	90,321		90,321	35.30	-165,561	-64.70	飲水機結餘2,648元、圓輔教材結餘2,913元、特教班冷氣160,000元已請購尚未核銷。	
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—臺北市士林區芝山國民小學

40501619-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 5 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		1,198,000	66,000		1,264,000	465,662	300,101		300,101	64.45	-165,561	-35.55		

※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—臺北市士林區芝山國民小學  
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  
 中華民國 110 年 5 月份

40501619-8

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	視聽教室整修工程出席費2,500元，併決算辦理。 110年校園周邊人行道更新工程委由新工處辦理，預付工程款7,679,000元；109年校園人行道鋪面更新工程410,918元，併決算辦理。	
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00		
522 購置權利												
54 遞延支出	16,524,000		16,524,000	7,679,000	413,418	5.38	413,418		-7,265,582	-94.62		
541 遞延修繕房屋建築支出	8,845,000		8,845,000		2,500		2,500		2,500			
542 其他遞延支出	7,679,000		7,679,000	7,679,000	410,918	5.35	410,918		-7,268,082	-94.65		
總 計	16,560,000		16,560,000	7,715,000	413,418	5.36	413,418		-7,301,582	-94.64		

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市士林區芝山國民小學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	5,793,697,611	100.00	負 債	5,753,142,495	99.30
流動資產	20,104,603	0.35	流動負債	5,389,579	0.09
現金	11,904,627	0.21	應付款項	5,389,579	0.09
銀行存款	11,824,627	0.20	應付代收款	5,389,579	0.09
銀行存款-公庫存款	7,959,496	0.14	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	2,851,086	0.05	其他負債	5,747,752,916	99.21
銀行存款-代繳費款	992,376	0.02	什項負債	5,747,752,916	99.21
專戶			存入保證金	1,227,740	0.02
銀行存款-教育儲蓄	21,669	0.00	應付退休及離職金	3,726,111	0.06
戶			應付代管資產	5,742,799,065	99.12
零用及週轉金	80,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	321	0.00	淨資產	40,555,116	0.70
其他應收款	321	0.00	淨資產	40,555,116	0.70
預付款項	8,199,655	0.14	淨資產	40,555,116	0.70
預付費用	8,199,655	0.14	累積餘額	33,925,214	0.59
長期貸墊款及準備金	4,724,004	0.08	本期騰餘	6,629,902	0.11

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市士林區芝山國民小學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,724,004	0.08	合計：	5,793,697,611	
退休及離職準備金	3,726,111	0.06			
其他準備金	997,893	0.02			
其他準備金-其他	997,893	0.02			
固定資產	23,257,650	0.40			
土地改良物	2,783,186	0.05			
土地改良物	6,339,756	0.11			
累計折舊-土地改良物	-3,556,570	-0.06			
房屋建築及設備	5,980,376	0.10			
房屋建築及設備	8,369,246	0.14			
累計折舊-房屋建築及設備	-2,388,870	-0.04			
機械及設備	10,839,968	0.19			
機械及設備	24,628,740	0.43			
累計折舊-機械及設備	-13,788,772	-0.24			
交通及運輸設備	317,666	0.01			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市士林區芝山國民小學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	1,647,780	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,330,114	-0.02			
雜項設備	3,336,454	0.06			
雜項設備	9,131,936	0.16			
累計折舊-雜項設備	-5,795,482	-0.10			
無形資產	60,101	0.00			
無形資產	60,101	0.00			
電腦軟體	60,101	0.00			
其他資產	5,745,551,253	99.17			
什項資產	5,745,551,253	99.17			
暫付及待結轉帳項	2,752,188	0.05			
代管資產	5,742,799,065	99.12			
代管資產-土地改良物	21,088	0.00			
代管資產-土地	5,695,096,100	98.30			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。



## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市士林區芝山國民小學

收入支出表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	7,641,319	58,769,500
財產收益		390,472
財產交易利益		363,452
其他財產收入		27,020
政府撥入收入	7,180,953	57,569,946
公庫撥款收入	7,180,953	57,342,729
政府其他撥入收入		227,217
教學收入	460,140	460,140
學雜費收入	460,140	460,140
其他收入	226	348,942
受贈收入		122,291
雜項收入	226	226,651
支出	7,954,124	52,139,598
人事支出	6,551,116	46,062,017
人事支出	6,551,116	46,062,017
業務支出	655,077	3,904,926
業務支出	655,077	3,904,926
折舊、折耗及攤銷	324,962	1,664,122
固定資產折舊	323,597	1,657,297
無形資產攤銷	1,365	6,825
其他支出	422,969	508,533
其他支出	422,969	508,533
本期賸餘（短絀）	-312,805	6,629,902
期初淨資產		33,925,214
解繳公庫		
期末淨資產		40,555,116

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 5 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	58,283,757	485,743	58,769,500	收入
財產收入	27,020	363,452	390,472	財產收益
政府撥入收入	57,569,946		57,569,946	政府撥入收入
教學收入	460,140		460,140	教學收入
其他收入	226,651	122,291	348,942	其他收入
基金用途	50,775,577	1,364,021	52,139,598	支出
用人費用	46,062,017		46,062,017	人事支出
服務費用	1,866,566	2,038,360	3,904,926	業務支出
材料及用品費	1,768,737	-1,768,737		
租金、償債、利息及相關手續費	6,000	-6,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	263,623	-263,623		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	713,519	-713,519		
		1,664,122	1,664,122	折舊、折耗及攤銷
其他	95,115	413,418	508,533	其他支出
本期賸餘(短絀)	7,508,180	-878,278	6,629,902	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	9,729,185	24,196,029	33,925,214	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	17,237,365	23,317,751	40,555,116	期末淨資產

註：



## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 5 月份

1. 會計收支欄「財產收益」其中36萬3,452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、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 會計收支欄「其他收入」其中12萬2,291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、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
3. 預算執行欄「服務費用」184萬8,066元與會計收支欄「業務支出」387萬4,571元間之調整數202萬6,505元，係「材料及用品費」175萬6,882元、「租金、償債、利息及相關手續費」6,000元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」26萬3,623元之調整數合計。
4. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」166萬4,122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。
5. 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」71萬3,519元，其中30萬101元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘41萬3,418元係「遞延支出」，為「其他支出」之調整數。
6. 預算執行數欄「其他支出」12萬5,470元與會計收支欄「其他支出」53萬8,888元間之調整41萬3,418元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」41萬3,418元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 5 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
7,959,496	8,957,389	-997,893	係其他準備金997,893元。