

40501241

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 8 月份

主辦會計人員

會計室  
主任  
江怡蓁

機關長官

臺北市立中正國民中學  
泰安

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
目 次  
中華民國 114 年 8 月份

名	稱	頁 次
<b>甲、預算執行表</b>		
<b>壹、主要表</b>		
一、基金來源、用途及餘绌表.....		第 1-2 頁
<b>貳、附屬表</b>		
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
<b>乙、會計報表</b>		
<b>壹、主要表</b>		
一、平衡表.....		第 9-11 頁
二、收入支出表.....		第 12-13 頁
<b>丙、參考表</b>		
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 16-16 頁

## 基金來源、用途及餘純表

中華民國 114 年 8 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	365,672,000	51,083,373	50,289,375	793,998	1.58	309,214,584	308,950,911	263,673	0.09
徵收及依法分配收入	30,000		2,500	-2,500	-100.00	302,645	20,000	282,645	1,413.23
違規罰款收入	30,000	0	2,500	-2,500	-100.00	302,645	20,000	282,645	1,413.23
勞務收入	36,000	600		600		8,400	36,000	-27,600	-76.67
服務收入	36,000	600	0	600		8,400	36,000	-27,600	-76.67
財產收入	665,000					676,683	642,000	34,683	5.40
財產處分收入	40,000	0	0	0		45,495	20,000	25,495	127.48
租金收入	427,000	0	0	0		431,663	424,000	7,663	1.81
權利金收入	198,000	0	0	0		199,525	198,000	1,525	0.77
政府撥入收入	360,846,000	50,063,223	50,158,125	-94,902	-0.19	305,722,800	305,310,411	412,389	0.14
公庫撥款收入	360,846,000	50,158,125	50,158,125	0		305,310,411	305,310,411	0	
政府其他撥入收入		-94,902	0	-94,902		412,389	0	412,389	
規費收入	2,550,000	1,018,650		1,018,650		2,464,250	1,912,500	551,750	28.85
使用規費收入	2,550,000	1,018,650	0	1,018,650		2,464,250	1,912,500	551,750	28.85
其他收入	1,545,000	900	128,750	-127,850	-99.30	39,806	1,030,000	-990,194	-96.14
雜項收入	1,545,000	900	128,750	-127,850	-99.30	39,806	1,030,000	-990,194	-96.14
基金用途	368,195,000	28,124,721	50,289,375	-22,164,654	-44.07	260,126,039	311,473,911	-51,347,872	-16.49
國民教育計畫	362,564,000	27,822,565	50,014,042	-22,191,477	-44.37	255,789,210	306,919,247	-51,130,037	-16.66
一般行政管理計畫	3,274,000	244,006	275,333	-31,327	-11.38	1,959,458	2,197,664	-238,206	-10.84
建築及設備計畫	2,357,000	58,150		58,150		2,377,371	2,357,000	20,371	0.86
購建固定資產	2,327,000	58,150		58,150		2,354,251	2,327,000	27,251	1.17
其他	30,000					23,120	30,000	-6,880	-22.93
本期賸餘(短純)	-2,523,000	22,958,652		22,958,652		49,088,545	-2,523,000	51,611,545	-2,045.64
期初基金餘額	4,841,000					16,054,516	4,841,000	11,213,516	231.64
解繳公庫									
期末基金餘額	2,318,000					65,143,061	2,318,000	62,825,061	2,710.31

註：

基金來源、用途及餘紲表

中華民國 114 年 8 月份

一、違規罰款收入因：廠商履約逾期罰款覈實繳庫。

二、服務收入因：教師甄選報名費收入較預計短收。

三、財產處分收入因：財產報廢變賣收入覈實繳庫。

四、政府其他撥入收入412,389元因：

1. RA3253 113學年度本土語文及台灣手語國中開課經費(上年度補助賸餘10,750-移還5,823元+113-2補助97,841元)102,768元。

2. RA3743 113學年度地方政府辦理學校健康促進計畫40,400元。

3. RA3285 113學年度辦理中輟生預防追蹤與復學輔導(彈性)25,000元。

4. RA3378 113學年度國民中小學原住民族語文協同人員經費21,576元。

5. RA3204 113學年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)39,400元。

6. RA3348 113學年度第二期兼任輔導員及秘書減課鐘點費54,432元。

7. RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫24,948元。

8. RA4731 114年運動發展基金補助各級學校運動團隊經費92,000元。

9. RA4311 113學年度第2學期公立國小及國中學校用書經費5,829元。

10. RA3356 113學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費6,036元。

五、使用規費收入因：活動中心球場開放收入配合工程完工9月場租連同第4季場租較分配月份提早作業所致。

六、雜項收入39,806元因：

1. 公物賠償收入17,975元。

2. 數位學生證補發費用9,831元。

3. 113年預算購置冷氣減徵貨物稅12,000元。

七、國民教育計畫因：預借考績尚未核定轉正及業務費覈實支用等。

八、一般行政管理計畫因：業務費覈實支用。

九、建築及設備計畫因：

1. 教育局補助普通教室環境改善工程工管費3,150元覈實支用。

2. 教學軟體費6,880元，單價不足1萬元，移列經常門28A。

## 臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-3

## 主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 8 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				27,822,565	50,014,042	-22,191,477	-44.37
		累計數				255,789,210	306,919,247	-51,130,037	-16.66

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
**資本資產明細表**  
 中華民國 114 年 8 月份

40501241-4

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			
<b>資產</b>							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	20,149,320	-7,720,634			-327,744	12,100,942	
房屋及建築							
機械及設備	48,934,339	-36,472,957	3,836,665	5,217,659	885,399	11,965,787	
交通及運輸設備	5,067,025	-3,766,244		117,270	-88,569	1,094,942	
雜項設備	27,652,895	-18,120,051	1,309,710	770,608	-1,106,624	8,965,322	
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—臺北市立中正國民中學  
**資本資產明細表**  
 中華民國 114 年 8 月份

40501241-5

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	36,394		23,120	20,941		38,573	係因電腦軟體不入財產管理系統。
發展中之無形資產							
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
資本資產明細表  
中華民國 114 年 8 月份

40501241-6

一、各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數計3,836,665元，變動原因為：(1)增置：教學機器人等計1,755,150元。(3)撥入：教育局補助購置電腦(主機含螢幕)等計1,897,600元。(4)受贈：課輔費購置AED訓練機等計183,915元。減少數計5,217,659元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢電腦主機含螢幕等計5,217,659元。

2.交通及運輸設備：

減少數計117,270元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢防水喇叭等計117,270元。

3.雜項設備：

增加數計1,309,710元，變動原因為：(1)增置：比賽弓身等計595,951元。(3)撥入：體育局補助購置製冰機1台等計263,300元、教育局補助購置一對一分離式冷氣計196,000元、體育局移撥國際比賽專用PE無膠合射箭發泡主靶墊6面138,000元。(4)受贈：課輔費購置易用安妮1具等計116,459元。減少數計770,608元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢電子白板等計752,608元。(12)其他：113年預算及課輔費購置冷氣減徵貨物稅致財產減值計18,000元。

4.電腦軟體：

增加數計23,120元，變動原因為：(1)增置：主機資料備份軟體計23,120元。減少數計20,941元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年8月底止累計攤銷金額20,941元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501241-7

中華民國 114 年 8 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	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	1,734,113	30,000		1,764,113	1,764,113	1,755,150		1,755,150	99.49	-8,963	-0.51			99.49		
機械及設備	1,734,113	30,000		1,764,113	1,764,113	1,755,150		1,755,150	99.49	-8,963	-0.51			99.49		
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	592,887	25,000		617,887	617,887	595,951		595,951	96.45	-21,936	-3.55			96.45		
雜項設備	592,887	25,000		617,887	617,887	595,951		595,951	96.45	-21,936	-3.55			96.45		
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總 計	2,327,000	55,000		2,382,000	2,382,000	2,351,101		2,351,101	98.70	-30,899	-1.30			98.70		

## 臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

## 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 114 年 8 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	30,000		30,000	30,000	23,120		23,120	77.07	-6,880	-22.93		77.07			
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000	23,120		23,120	77.07	-6,880	-22.93	教學軟體費6,880元，單價不足1萬元，移列經常門28A。	77.07			
522 購置權利					3,150		3,150		3,150						
54 遞延支出					3,150		3,150		3,150		教育局補助普通教室環境改善工程工管費3,150元覈實支用。				
541 遞延修繕房屋建築支															
542 其他遞延支出															
總計	30,000		30,000	30,000	26,270		26,270	87.57	-3,730	-12.43		87.57			

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學

平衡表

中華民國114年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	152,680,796	100.00	負債	53,372,169	34.96
流動資產	110,061,438	72.09	流動負債	41,550,351	27.21
現金	84,769,312	55.52	應付款項	41,550,351	27.21
庫存現金	0	0.00	應付代收款	41,550,351	27.21
銀行存款	84,589,312	55.40	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	37,680,825	24.68	應付工程款	0	0.00
銀行存款-保管款	45,464,368	29.78	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,444,119	0.95	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	11,821,818	7.74
零用及週轉金	180,000	0.12	什項負債	11,821,818	7.74
應收款項	4,752	0.00	存入保證金	6,163,509	4.04
其他應收款	4,752	0.00	應付退休及離職金	5,657,449	3.71
預付款項	25,287,374	16.56	暫收及待結轉帳項	860	0.00
預付費用	25,287,374	16.56	淨資產	99,308,627	65.04
長期貸墊款及準備金	7,648,419	5.01	淨資產	99,308,627	65.04
準備金	7,648,419	5.01	淨資產	99,308,627	65.04
信託代理與保證資產	600,000		信託代理與保證負債	600,000	
保證品	600,000		應付保證品	600,000	

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. 信託代理與保證資產(負債)各為600,000元，內容及金額如下：

(1)泳池營運移轉案履保金(定存單)600,000元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市立中正國民中學

平衡表

中華民國114年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
退休及離職準備金	5,657,449	3.71	累積餘額	51,814,603	33.94
其他準備金	1,990,970	1.30	本期賸餘	45,262,424	29.65
其他準備金-其他	1,990,970	1.30	淨資產調整數	2,231,600	1.46
固定資產	34,126,993	22.35	合計：	152,680,796	
土地改良物	12,100,942	7.93			
土地改良物	20,149,320	13.20			
累計折舊-土地改良物	-8,048,378	-5.27			
機械及設備	11,965,787	7.84			
機械及設備	47,553,345	31.15			
累計折舊-機械及設備	-35,587,558	-23.31			
交通及運輸設備	1,094,942	0.72			
交通及運輸設備	4,949,755	3.24			
累計折舊-交通及運輸	-3,854,813	-2.52			
設備					
雜項設備	8,965,322	5.87			
雜項設備	28,191,997	18.46			
信託代理與保證資產	600,000		信託代理與保證負債	600,000	
保證品	600,000		應付保證品	600,000	

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. 信託代理與保證資產(負債)各為600,000元，內容及金額如下：

(1)泳池營運移轉案履保金(定存單)600,000元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市立中正國民中學

平衡表

中華民國114年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-雜項設備	-19,226,675	-12.59			
無形資產	38,573	0.03			
無形資產	38,573	0.03			
電腦軟體	38,573	0.03			
其他資產	805,373	0.53			
什項資產	805,373	0.53			
暫付及待結轉帳項	805,373	0.53			
代管資產	7,739,914,175	5,069.34			
代管資產-土地改良物	13,226	0.01			
代管資產-土地	7,706,732,000	5,047.61			
代管資產-房屋建築及設備	25,545,949	16.73			
代管資產-其他政府	7,623,000	4.99			
應付代管資產	-7,739,914,175	-5,069.34			
合計：	152,680,796				
信託代理與保證資產	600,000		信託代理與保證負債	600,000	
保證品	600,000		應付保證品	600,000	

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. 信託代理與保證資產(負債)各為600,000元，內容及金額如下：

(1)泳池營運移轉案履保金(定存單)600,000元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市立中正國民中學

## 收入支出表

中華民國114年8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入	51,328,173	309,766,918
違規罰款收入		302,645
勞務收入	600	302,645
服務收入	600	8,400
財產收益	244,800	8,400
財產孳息收入		939,983
廢舊物品售價收入		631,188
財產交易利益		4,143
其他財產收入	244,800	41,352
政府撥入收入	50,063,223	263,300
公庫撥款收入	50,158,125	305,722,800
政府其他撥入收入	-94,902	305,310,411
規費收入	1,018,650	412,389
使用規費收入	1,018,650	2,464,250
其他收入	900	2,464,250
受贈收入		328,840
雜項收入	900	300,374
		28,466
支出		
人事支出	28,919,924	264,504,494
人事支出	26,839,028	248,879,847
業務支出	26,839,028	248,879,847
業務支出	1,179,846	8,649,771
獎補助支出	1,179,846	8,649,771
其他獎補捐助		88,000
財產損失		88,000
財產交易損失		60,819
折舊、折耗及攤銷	850,203	60,819
固定資產折舊	847,756	6,685,968
無形資產攤銷	2,447	6,665,027
其他支出	50,847	20,941
		140,089

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學  
**收入支出表**  
 中華民國114年8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	50,847	140,089
本期賸餘（短絀）	22,408,249	45,262,424
期初淨資產		51,814,603
解繳公庫		2,231,600
淨資產調整數		99,308,627
期末淨資產		

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。

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 8 月 31 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	309,214,584	552,334	309,766,918	收入
徵收及依法分配收入	302,645		302,645	徵收及依法分配收入
勞務收入	8,400		8,400	勞務收入
財產收入	676,683	263,300	939,983	財產收益
政府撥入收入	305,722,800		305,722,800	政府撥入收入
規費收入	2,464,250		2,464,250	規費收入
其他收入	39,806	289,034	328,840	其他收入
基金用途	260,126,039	4,378,455	264,504,494	支出
用人費用	248,879,847		248,879,847	人事支出
服務費用	6,071,918	2,577,853	8,649,771	業務支出
材料及用品費	1,281,502	-1,281,502		
租金、償債、利息及相關手續費	41,744	-41,744		
稅捐及規費(強制費)	29,834	-29,834		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,224,773	-1,224,773		
捐助、補助與獎助	88,000		88,000	獎補助支出
資產短絀		60,819	60,819	財產損失
		6,685,968	6,685,968	折舊、折耗及攤銷
其他	131,050	9,039	140,089	其他支出
遞延支出	3,150	-3,150		
購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	2,374,221	-2,374,221		
本期賸餘(短絀)	49,088,545	-3,826,121	45,262,424	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	16,054,516	35,760,087	51,814,603	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	65,143,061	34,165,566	2,231,600	淨資產調整數
			99,308,627	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
預算執行與會計收支對照表  
中華民國 114 年 8 月份

40501241-15

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237萬4,221元，其中237萬4,221元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」607萬1,918元與會計科目「業務支出」864萬9,771元間之調整數257萬7,853元，係「材料及用品費」128萬1,502元、「租金、償債、利息及相關手續費」4萬1,744元、「稅捐及規費(含強制費)」2萬9,834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)122萬4,773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「財產收益」其中26萬3,300元係以來源為其他政府機關之應付代收款購置固定資產等。
2. 會計科目「其他收入」其中30萬374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；另預算項目「其他收入」其中1萬1,340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. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」668萬5,968元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」6萬819元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」13萬1,050元與會計科目「其他支出」14萬89元間之調整數9,039元，係「遞延支出」3,150元及以前年度以應付代收款購置固定資產因貨物稅退稅調整帳面價值所發生之支出5,889元。
2. 會計科目「淨資產調整數」223萬1,600元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 114 年 8 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
37,680,825	39,671,795	-1,990,970	其他準備金1,990,970元。