

4-0501273

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 110 年 12 月份

主辦會計人員 林香鑾



機關長官 許順興



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立景美國民中學

## 目 次

中華民國 110 年 12 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 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 5-7 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、 <b>固定資產建設改良擴充執行情形明細表</b> .....	第 8-9 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 10 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 11-13 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—臺北市立景美國民中學

40501273-1

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 12 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	227,911,000	1,532,113	1,758,767	-226,654	-12.89	233,888,734	227,911,000	5,977,734	2.62
勞務收入	6,000	900		900		15,900	6,000	9,900	165.00
服務收入	6,000	900	0	900		15,900	6,000	9,900	165.00
財產收入	680,000	12,335		12,335		299,371	680,000	-380,629	-55.97
財產處分收入	11,000	0	0	0		22,944	11,000	11,944	108.58
其他財產收入	669,000	12,335	0	12,335		276,427	669,000	-392,573	-58.68
政府撥入收入	226,583,000	1,398,437	1,166,767	231,670	19.86	233,385,886	226,583,000	6,802,886	3.00
公庫撥款收入	226,583,000	1,262,767	1,166,767	96,000	8.23	231,994,000	226,583,000	5,411,000	2.39
政府其他撥入收入		135,670	0	135,670		1,391,886	0	1,391,886	
其他收入	642,000	120,441	592,000	-471,559	-79.66	187,577	642,000	-454,423	-70.78
雜項收入	642,000	120,441	592,000	-471,559	-79.66	187,577	642,000	-454,423	-70.78
基金用途	231,171,000	7,220,818	1,758,767	5,462,051	310.56	236,882,236	231,171,000	5,711,236	2.47
國民教育計畫	194,788,000	5,380,659	466,580	4,914,079	1,053.21	202,577,308	194,788,000	7,789,308	4.00
一般行政管理計畫	27,882,000	1,545,101	1,292,187	252,914	19.57	26,072,422	27,882,000	-1,809,578	-6.49
建築及設備計畫	8,501,000	295,058		295,058		8,232,506	8,501,000	-268,494	-3.16
購建固定資產	8,465,000	295,058		295,058		8,232,506	8,465,000	-232,494	-2.75
其他	36,000					36,000	36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-3,260,000	-5,688,705		-5,688,705		-2,993,502	-3,260,000	266,498	-8.17
期初基金餘額	4,768,000					5,986,299	4,768,000	1,218,299	25.55
解繳公庫									
期末基金餘額	1,508,000					2,992,797	1,508,000	1,484,797	98.46

※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 12 月份

- 一、服務收入因：教師甄選試務費用較預計增加9,900元。
- 二、財產處分收入因：財產處分收入較預期增加11,944元。
- 三、其他財產收入因：開放場地收入230,866元、員工消費合作社使用費3,555元及教職員日間停車收入42,006元，較預計短收392,573元。
- 四、公庫撥款收入超收：5,411,000元。
1. 教育局補助110年用人費用不敷數5,315,000元。
2. 教育局補助奉准先行辦理行動學習智慧教學平板電腦96,000元。
- 五、政府其他撥入收入超收：1,391,886元。
1. 教育部補助109-110學年度生涯發展教育經費136,360元。
2. 教育部補助中央課程與教學輔導諮詢教師代理代課費暨教學補助經費272,800元。
3. 教育部補助109學年度學生學習扶助經費餘款134,240元於本年度繼續使用。
4. 教育部補助商借教師至馬來西亞台灣學校餘款於本年繼續使用68,128元。
5. 教育部補助109學年度中輟彈性適性化輔導課程經費餘款於本年繼續使用21,600元。
6. 教育部補助109-110學年精進教學專業與課程品質計畫經費(第五群組)經費175,300元。
7. 教育部補助109學年度活化教學與多元學習子計畫餘款於本年繼續使用65,280元及110學年度化教學與多元學習計畫經費35,450元。
8. 教育部補助學校用書經費8,348元。
9. 教育部補助109-110學年國中學生無力繳交代收代辦費用15,635元。
10. 教育部補助110學年度精進國民中小學教學品質計畫經費(國教團)79,200元。
11. 教育部補助美感與設計課程創新計畫經費27,570元。
12. 教育部補助奉准先行辦理區域衛星資優教育充實教學設施經費99,700元。
13. 教育部補助110年增置專長教師員額經費167,700元。
14. 教育部補助奉准先行辦理特教班教學購置大屏顯示器螢幕84,575元。
- 六、雜項收入較預計短收：454,423元
1. 收回以前年度退休教師溢領之月退休金40,220元、教職員不休假加班費用6,552元、防疫酒精退瓶費用672元及代理教師交通費480元計47,924元。
2. 本年度數位學生證補卡費14,464元、外包圖說費用300元、專科教室及圖書館整修工程違約金5,000元、班級冷氣電費及電費補助等轉入103,100元、特教班大屏顯示器螢幕自籌款14,925元及學生公務賠償費用1,864元計139,653元。
- 七、國民教育計畫因：
1. 調整其他計畫用人費用支應1,266,697元併決算辦理。
2. 教育局補助110年用人費用不敷數5,315,000元併決算辦理。
3. 教育部補助生涯發展教育經費136,360元、中央課程與教學輔導諮詢代理代課教學經費272,800元、學生學習扶助經費134,240元、商借教師至馬來西亞台灣學校經費68,128元、中輟彈性適性化輔導課程經費21,600元、精進教學專業與及智慧觀議課程(第五群組)品質計畫經費175,300元、活化教學與多元學習子計畫經費100,730元、學校用書經費8,348元、國中學生無力繳交代收代辦費用15,635元、精進國民中小學教學品質計畫經費(國教團)79,200元、美感與設計課程創新計畫經費27,570元、110年增置專長教師員額經費167,700元等教育部補助款共計1,207,611元併決算辦理。
- 八、建築及設備計畫購建固定資產因：
1. 營建及修建工程因：奉准先行辦理補辦預算圖書館改善工程購置廣播音響設備移列固定資產36000元及圖書館整修工程等三項工程餘款479,578元。
2. 其他設備因：奉准先行辦理圖書館改善工程購置廣播音響設備移列固定資產36000元、教育局補助行動學習智慧教學平板電腦96,000元、教育部補助區域衛星資優教育充實教學設施100,000元、教育部補助特教班教學購置大屏顯示器螢幕支出84,575元及其他準備金自籌支應15,425元等補辦預算計332,000元；另汰舊換新分離式冷

# 臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

40501273-3

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 12 月份

氣機等其他設備共計餘款48,916元。

九、其他因：購置防火牆維護軟體授權1年17,350元、開會教學使用升級軟體8,400元、威力導演8,560元及安克諾斯備份軟體1,690元等軟體費用36,000元移列電子計算機軟體服務費。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

40501273-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 12 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				5,380,659	466,580	4,914,079	1053.21
		累計數				202,577,308	194,788,000	7,789,308	4.00

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

40501273-5

中華民國 110 年 12 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>	39,692,059	-23,866,300	4,870,110	1,108,799	-4,269,566	15,317,504	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,975,598	-3,521,384			-942,624	2,511,590	
房屋及建築							
機械及設備	18,410,992	-11,844,651	4,119,285	785,731	-2,303,813	7,596,082	
交通及運輸設備	2,192,527	-1,340,424	71,992	35,530	-220,123	668,442	
雜項設備	12,095,950	-7,159,841	678,833	280,410	-803,006	4,531,526	
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—臺北市立景美國民中學  
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 12 月份

40501273-6

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	16,992			7,128		9,864	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—臺北市立景美國民中學  
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 12 月份

40501273-7

- 1.機械及設備：增加數計4,119,285元，變動原因為：(1)增置：購置筆記型電腦等設備計1,287,376元。(3)撥入：教育局補列撥入校園網路高速化網路交換器等設備計2,600,909元。(4)受贈：應付代收款課後輔導費購置大屏觸控電視等設備計141,000元及教育局補助師資培育AI計畫經費購置數位觀課影像輸入設備90,000元。減少數計785,731元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢筆記型電腦等785,731元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計71,992元，變動原因為：(1)增置：購置廣播音響設備計71,992元。減少數計35,530元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢擴音機等35,530元。
- 3.雜項設備：增加數計678,833元，變動原因為：(1)增置：汰舊換新綜合教室冷氣機等設備計314,716元。(3)撥入：教育局補列撥入校園網路高速化機櫃等設備計83,232元。(4)受贈：應付代收款課後輔導費購置冷氣機設備等計280,885元。減少數計280,410元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷氣機等280,410元。
- 4.電腦軟體：減少數計7,128元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年12月底止累計攤銷金額7,128元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

40501273-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 12 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		1,007,000	296,000		1,303,000	1,303,000	1,287,376		1,287,376	98.80	-15,624	-1.20	1. 新購空氣清淨機等2項設備餘款14,824元。 2. 教育部補助奉准先行辦理(補辦預算)區域衛星資賦優異電腦教學設施平板電腦等二項設備餘款300元。 3. 教育部補助奉准先行辦理(補辦預算)特教班教學相關設備大屏顯示器設備餘款500元。	
機械及設備		1,007,000	296,000		1,303,000	1,303,000	1,287,376		1,287,376	98.80	-15,624	-1.20		
購建中固定資產														
交通及運輸設備		38,000	36,000		74,000	74,000	71,992		71,992	97.29	-2,008	-2.71		

※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—臺北市立景美國民中學

40501273-9

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 12 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 交通及運輸設備		38,000	36,000		74,000	74,000	71,992		71,992	97.29	-2,008	-2.71	1. 新購生科專科教室廣播音響1組設備餘款2,004元。 2. 奉准先行辦理(補辦預算)圖書館整修工程，內屬設備部分移列固定資產廣播音響1組設備餘款4元。	
購建中固定資產 雜項設備		346,000			346,000	346,000	314,716		314,716	90.96	-31,284	-9.04		
雜項設備		346,000			346,000	346,000	314,716		314,716	90.96	-31,284	-9.04	1. 特教組新購發酵箱設備餘額新購生活教室抽油煙機及瓦斯爐等二項設備14,800元移列至經常門設備零件。 2. 汰舊換新分離式冷氣機等二項設備餘款16,484元。	
購建中固定資產														
總計		1,391,000	332,000		1,723,000	1,723,000	1,674,084		1,674,084	97.16	-48,916	-2.84		

※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 12 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	1.購置防火牆維護軟體授權1年17,350元、開會教學使用升級軟體8,400元、威力導演8,560元及安克諾斯備份軟體1,690元等軟體費用36,000元移列電子計算機軟體服務費。  1.圖書館整修工程等三項工程餘款479,578元。 2.本年度奉准先行辦理購置圖書館改善工程廣播音響設備，內屬設備部分移列固定資產36000元。	
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	7,074,000		7,074,000	7,074,000	6,558,422	92.71	6,558,422		-515,578	-7.29		
541 遞延修繕房屋建築支出	7,074,000		7,074,000	7,074,000	6,558,422	92.71	6,558,422		-515,578	-7.29		
542 其他遞延支出												
總 計	7,110,000		7,110,000	7,110,000	6,558,422	92.24	6,558,422		-551,578	-7.76		

1.購置防火牆維護軟體授權1年17,350元、開會教學使用升級軟體8,400元、威力導演8,560元及安克諾斯備份軟體1,690元等軟體費用36,000元移列電子計算機軟體服務費。

1.圖書館整修工程等三項工程餘款479,578元。  
2.本年度奉准先行辦理購置圖書館改善工程廣播音響設備，內屬設備部分移列固定資產36000元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學

## 平衡表

中華民國110年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	5,041,554,492	100.00	負 債	5,023,244,191	99.64
流動資產	8,634,825	0.17	流動負債	4,317,001	0.09
現金	8,546,298	0.17	應付款項	4,317,001	0.09
銀行存款	8,546,298	0.17	應付帳款	0	0.00
銀行存款-公庫存款	3,332,266	0.07	應付代收款	3,383,249	0.07
銀行存款-保管款	5,080,518	0.10	應付費用	933,752	0.02
銀行存款-代繳費款	0	0.00	其他負債	5,018,927,190	99.55
專戶			什項負債	5,018,927,190	99.55
銀行存款-教育儲蓄	133,514	0.00	存入保證金	1,830,947	0.04
戶			應付退休及離職金	2,112,340	0.04
零用及週轉金	0	0.00	應付代管資產	5,014,734,328	99.47
應收款項	142	0.00	暫收及待結轉帳項	249,575	0.00
其他應收款	142	0.00	淨資產	18,310,301	0.36
預付款項	88,385	0.00	淨資產	18,310,301	0.36
預付費用	88,385	0.00	淨資產	18,310,301	0.36
長期貸墊款及準備金	2,867,171	0.06	累積餘額	21,812,058	0.43

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學

平衡表

中華民國110年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,867,171	0.06	本期短絀	-3,501,757	-0.07
退休及離職準備金	2,112,340	0.04	合計：	5,041,554,492	
其他準備金	754,831	0.01			
其他準備金-其他	754,831	0.01			
固定資產	15,307,640	0.30			
土地改良物	2,511,590	0.05			
土地改良物	6,975,598	0.14			
累計折舊-土地改良物	-4,464,008	-0.09			
機械及設備	7,596,082	0.15			
機械及設備	21,744,546	0.43			
累計折舊-機械及設備	-14,148,464	-0.28			
交通及運輸設備	668,442	0.01			
交通及運輸設備	2,228,989	0.04			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,560,547	-0.03			
雜項設備	4,531,526	0.09			

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學

平衡表

中華民國110年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	12,494,373	0.25			
累計折舊-雜項設備	-7,962,847	-0.16			
無形資產	9,864	0.00			
無形資產	9,864	0.00			
電腦軟體	9,864	0.00			
其他資產	5,014,734,992	99.47			
什項資產	5,014,734,992	99.47			
存出保證金	500	0.00			
暫付及待結轉帳項	164	0.00			
代管資產	5,014,734,328	99.47			
代管資產-土地	5,010,044,000	99.37			
代管資產-房屋建築 及設備	4,690,328	0.09			
合計：	5,041,554,492				

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學

收入支出表

中華民國110年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	1,667,113	237,085,310
勞務收入	900	15,900
服務收入	900	15,900
財產收益	147,335	3,073,512
廢舊物品售價收入		944
財產交易利益	135,000	2,796,141
其他財產收入	12,335	276,427
政府撥入收入	1,398,437	233,385,886
公庫撥款收入	1,262,767	231,994,000
政府其他撥入收入	135,670	1,391,886
其他收入	120,441	610,012
受贈收入		422,435
雜項收入	120,441	187,577
支出	7,382,137	240,587,067
人事支出	5,252,325	219,503,185
人事支出	5,252,325	219,503,185
業務支出	1,620,532	8,573,612
業務支出	1,620,532	8,573,612
獎補助支出	10,000	87,000
其他獎補助	10,000	87,000
財產損失		11,021
財產交易損失		11,021
折舊、折耗及攤銷	456,519	5,367,894
固定資產折舊	455,925	5,360,766
無形資產攤銷	594	7,128
其他支出	42,761	7,044,355
其他支出	42,761	7,044,355



臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學

收入支出表

中華民國110年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-5,715,024	-3,501,757
期初淨資產		21,812,058
解繳公庫		
期末淨資產		18,310,301

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 12 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	233,888,734	3,196,576	237,085,310	收入
勞務收入	15,900		15,900	勞務收入
財產收入	299,371	2,774,141	3,073,512	財產收益
政府撥入收入	233,385,886		233,385,886	政府撥入收入
其他收入	187,577	422,435	610,012	其他收入
基金用途	236,882,236	3,704,831	240,587,067	支出
用人費用	219,503,185		219,503,185	人事支出
服務費用	5,046,273	3,527,339	8,573,612	業務支出
材料及用品費	1,836,324	-1,836,324		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	1,691,015	-1,691,015		
捐助、補助與獎助	87,000		87,000	獎補助支出
		11,021	11,021	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	8,232,506	-8,232,506		
		5,367,894	5,367,894	折舊、折耗及攤銷
其他	485,933	6,558,422	7,044,355	其他支出
本期賸餘(短絀)	-2,993,502	-508,255	-3,501,757	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	5,986,299	15,825,759	21,812,058	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,992,797	15,317,504	18,310,301	期末淨資產

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 12 月份

註：

1. 會計收支欄「財產收益」其中277萬4,141元係教育局補助AI計畫經費購置數位觀課影像輸入設備及教育局撥入固定資產讀卡機、網路交換機、影像分析處理設備及電腦顯示觸控液晶螢幕等設備所發生利益等，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42萬2,435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. 預算執行數欄「服務費用」504萬6,273元與會計收支欄「業務支出」857萬3,612元間之調整數352萬7,339元，係「材料及用品費」183萬6,324元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」169萬1,015元之調整數合計。
4. 會計收支欄「財產損失」1萬1,021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。
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」823萬2,506元，其中167萬4,084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655萬8,422元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
6. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」536萬7,894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」48萬5,933元與會計收支欄「其他支出」704萬4,355元間之調整數655萬8,422元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」655萬8,422元。