

澎湖縣地方教育發展基金-澎湖縣講美國民小學

會 計 月 報

中 華 民 國 114 年 10 月 份

主辦會計人員



基金主持人



目次

甲、預算執行報表	
壹、主要表	第 1 頁
一、基金來源、用途及餘绌表	
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表	第 2 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表	第3-4頁
三、長期負債變動表	第 5 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表	第 6 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表	第7-8頁
二、收入支出表	第 9 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表	第 10 頁
二、庫款支付差額解釋表（附對帳單）	
三、專戶存款差額解釋表（附對帳單）	
四、財產增減結存表	

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學

1

基金來源、用途及餘绌表

中華民國 114 年 10 月份

單位：新臺幣元

項 目	法 定 本 年 度 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									
財產收入	30,907,000	543,000	543,000			27,258,324	27,206,000	52,324	0.19
利息收入	1,000					6,364		6,364	
政府撥入收入	1,000					6,364		6,364	
政府撥入收入	30,906,000	543,000	543,000			27,236,000	27,206,000	30,000	0.11
公庫撥款收入	30,134,000	543,000	543,000			26,434,000	26,434,000		
政府其他撥入收入	772,000					802,000	772,000	30,000	3.89
其他收入						15,960		15,960	
雜項收入						15,960		15,960	
基金用途									
國民教育計畫	30,906,000	2,263,272	2,147,000	116,272	5.42	26,664,183	28,810,000	-2,145,817	-7.45
其他	30,888,000	2,263,272	2,147,000	116,272	5.42	26,664,183	28,792,000	-2,127,817	-7.39
建築及設備計畫	30,888,000	2,263,272	2,147,000	116,272	5.42	26,664,183	28,792,000	-2,127,817	-7.39
購建固定資產	18,000					18,000	-18,000	-100.00	
本期賸餘(短绌)	18,000					18,000	-18,000	-100.00	
期初基金餘額	1,000	-1,720,272	-1,604,000	-116,272	7.25	594,141	-1,604,000	2,198,141	-137.04
解繳公庫	2,977,364					4,973,575	2,977,364	1,996,211	67.05
期末基金餘額	2,978,364					5,567,716	1,373,364	4,194,352	305.41

註：

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學

1

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 10 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				2,263,272	2,147,000	116,272 5.42	
		累計數				26,664,183	28,792,000	-2,127,817 -7.39	
建築及設備計畫		本月數				0	0	0 0.00	
		累計數				0	18,000	-18,000 -100.00	

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學
資本資產明細表
 中華民國 114 年 10 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
			增加數	減少數		
資產						
非理財目的之長期投資	58,086,655	25,021,802	2,321,670	12,558,570	-7,388,841	30,216,794
土地	2,279,720					2,279,720
土地改良物	8,020,964	5,597,950		4,746,532	-4,655,452	2,331,934
房屋及建築	35,519,617	10,408,177	1,648,070	3,610,941	721,051	22,427,518
機械及設備	4,699,672	3,451,498	86,000	2,093,997	-1,789,623	1,029,800
交通及運輸設備	1,988,932	1,857,738	27,000	100,386	-68,343	126,151
雜項設備	5,577,750	3,706,439	560,600	2,006,714	-1,596,474	2,021,671
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：

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學

2

資本資產明細表

中華民國 114 年 10 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
			增加數	減少數		
權利						
電腦軟體						
發展中之無形資產						
其他						

註：

長期負債變動表
中華民國 114 年度

項目	期初帳面金額	本年度增加數	本年度減少數	期末帳面金額
—	—	—	—	—

單位：新臺幣元

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 10 月份

1

單位：新臺幣元

計畫名稱	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	本年度奉准先行辦理數	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															
機械及設備															
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															
雜項設備															
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
租賃權益改良															
		18,000	18,000		18,000	18,000					-18,000	-100.00			
					18,000	18,000					-18,000	-100.00			

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 10 月份

單位：新臺幣元

計畫名稱	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 行辦 理 數	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 租賃權益改良																	
總計		18,000			18,000	18,000					-18,000	-100.00					

澎湖縣地方教育發展基金 — 澎湖縣白沙鄉講美國民小學

平衡表

中華民國114年10月31日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及淨資產		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
資產	1	45,889,796	100.00	負債	2	10,105,286	22.02
流動資產	11	12,582,786	27.42	流動負債	21	7,521,144	16.39
現金	1101	12,582,786	27.42	應付款項	2102	7,521,144	16.39
銀行存款	110102	12,552,786	27.35	應付代收款	210203	7,521,144	16.39
銀行存款-縣庫存款	110102-1	5,537,716	12.07	其他負債	28	2,584,142	5.63
銀行存款-保管款	110102-2	5,615,070	12.24	什項負債	2801	2,584,142	5.63
銀行存款-定期存款	110102-3	1,400,000	3.05	存入保證金	280104	414,530	0.90
零用及週轉金	110103	30,000	0.07	存入保證金-保管款	280104-1	414,530	0.90
長期貸墊款及準備金	12	2,169,612	4.73	應付退休及離職金	280106	2,169,612	4.73
準備金	1203	2,169,612	4.73	應付退休及離職金-工	280106-4	2,169,612	4.73
退休及離職準備金	120301	2,169,612	4.73	淨資產	3	35,784,510	77.98
固定資產	14	30,216,794	65.85	淨資產	31	35,784,510	77.98
土地	1401	2,279,720	4.97	淨資產	3101	35,784,510	77.98
土地	140101	2,279,720	4.97	累積餘額	310101	38,038,428	82.89
土地改良物	1402	2,331,934	5.08	本期賸餘	310102	1,145,793	2.50
土地改良物	140201	3,274,432	7.14				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

澎湖縣地方教育發展基金 — 澎湖縣白沙鄉講美國民小學

平衡表

中華民國114年10月31日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及淨資產		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
累計折舊-土地改良物	140202	-942,498	-2.05	淨資產調整數	310104	-3,399,711	-7.41
房屋建築及設備	1404	22,427,518	48.87	合計：		45,889,796	
房屋建築及設備	140401	33,556,746	73.12				
累計折舊-房屋建築及設備	140402	-11,129,228	-24.25				
機械及設備	1405	1,029,800	2.24				
機械及設備	140501	2,691,675	5.87				
累計折舊-機械及設備	140502	-1,661,875	-3.62				
交通及運輸設備	1406	126,151	0.27				
交通及運輸設備	140601	1,915,546	4.17				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-1,789,395	-3.90				
雜項設備	1407	2,021,671	4.41				
雜項設備	140701	4,131,636	9.00				
累計折舊-雜項設備	140702	-2,109,965	-4.60				
其他資產	18	920,604	2.01				
信託代理與保證資產		0		信託代理與保證負債		0	

註：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。

澎湖縣地方教育發展基金 — 澎湖縣白沙鄉講美國民小學

平衡表

中華民國114年10月31日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及淨資產		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
什項資產	1801	920,604	2.01				
暫付及待結轉帳項	180105	920,604	2.01				
合計：		45,889,796					
信託代理與保證資產		0		信託代理與保證負債		0	

註：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。

澎湖縣地方教育發展基金 — 澎湖縣白沙鄉講美國民小學

收入支出表

中華民國114年10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
財產收益	661,000	29,368,764
財產孳息收入		6,364
政府撥入收入	543,000	6,364
公庫撥款收入	543,000	27,236,000
政府其他撥入收入		26,434,000
其他收入	118,000	802,000
受贈收入	118,000	2,126,400
雜項收入		2,110,440
		15,960
支出		
人事支出	2,422,356	28,222,971
人事支出	2,231,272	26,438,426
業務支出	2,231,272	26,438,426
業務支出	2,000	186,052
折舊、折耗及攤銷	2,000	186,052
固定資產折舊	159,084	1,558,788
其他支出	159,084	1,558,788
其他支出	30,000	39,705
其他支出	30,000	39,705
本期賸餘(短絀)	-1,761,356	1,145,793
期初淨資產		38,038,428
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產	-3,399,711	-3,399,711
		35,784,510

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 10 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	27,258,324	2,110,440	29,368,764	收入
財產收入	6,364		6,364	財產收益
政府撥入收入	27,236,000		27,236,000	政府撥入收入
其他收入	15,960	2,110,440	2,126,400	其他收入
基金用途	26,664,183	1,558,788	28,222,971	支出
用人費用	26,438,426		26,438,426	人事支出
服務費用	163,577	22,475	186,052	業務支出
材料及用品費	12,475	-12,475		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	10,000	-10,000		
其他	39,705	1,558,788	1,558,788	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	594,141	551,652	39,705	其他支出
期初基金餘額	4,973,575	33,064,853	1,145,793	本期賸餘(短絀)
解繳公庫			38,038,428	期初淨資產
期末基金餘額	5,567,716	-3,399,711	-3,399,711	解繳公庫
		30,216,794	35,784,510	淨資產調整數
				期末淨資產

註： 其他收入調整數2,110,440元係購置固定資產之受贈收入；財產損失調整數0係報廢資產；折舊、折耗及攤銷調整數1,558,788係折舊；淨資產調整數3,399,711係財產撥出歸還白沙鄉公所。