

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 12 月 份

主辦會計人員

兼任會計員 楊雅淇

基金主持人

澎湖縣白沙鄉講美國民小學校長 張宏宇

目次

甲、預算執行報表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表	第 1 頁
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

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 12 月份

單位：新臺幣元

項 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	30,907,000	54,145		54,145		27,312,469	27,207,000	105,469	0.39
財產收入	1,000	6,393		6,393		12,757	1,000	11,757	1,175.70
利息收入	1,000	6,393		6,393		12,757	1,000	11,757	1,175.70
政府撥入收入	30,906,000	40,000		40,000		27,276,000	27,206,000	70,000	0.26
公庫撥款收入	30,134,000					26,434,000	26,434,000		
政府其他撥入收入	772,000	40,000		40,000		842,000	772,000	70,000	9.07
其他收入		7,752		7,752		23,712		23,712	
雜項收入		7,752		7,752		23,712		23,712	
基金用途	30,906,000	696,649		696,649		29,428,310	30,906,000	-1,477,690	-4.78
國民教育計畫	30,888,000	696,649		696,649		29,410,310	30,888,000	-1,477,690	-4.78
其他	30,888,000	696,649		696,649		29,410,310	30,888,000	-1,477,690	-4.78
建築及設備計畫	18,000					18,000	18,000		
購建固定資產	18,000					18,000	18,000		
本期賸餘(短絀)	1,000	-642,504		-642,504		-2,115,841	-3,699,000	1,583,159	-42.80
期初基金餘額	2,977,364					4,973,575	2,977,364	1,996,211	67.05
解繳公庫									
期末基金餘額	2,978,364					2,857,734	-721,636	3,579,370	-496.01

註：

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 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	
國民教育計畫		本月數				696,649	0	696,649	0.00
		累計數				29,410,310	30,888,000	-1,477,690	-4.78
建築及設備計畫		本月數				0	0	0	0.00
		累計數				18,000	18,000	0	0.00

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 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	58,086,655	25,021,802	2,426,170	12,787,800	-7,296,641	29,999,864
非理財目的之長期投資						
土地	2,279,720					2,279,720
土地改良物	8,020,964	5,597,950		4,746,532	-4,637,236	2,313,718
房屋及建築	35,519,617	10,408,177	1,648,070	3,822,171	649,940	22,287,399
機械及設備	4,699,672	3,451,498	154,000	2,093,997	-1,732,087	1,040,264
交通及運輸設備	1,988,932	1,857,738	27,000	100,386	-61,859	119,667
雜項設備	5,577,750	3,706,439	597,100	2,024,714	-1,515,399	1,959,096
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

資本資產明細表

中華民國 114 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：

澎湖縣地方教育發展基金-講美國民中(小)學
長期負債變動表
 中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

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
	-	-		

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 12 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	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12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	40,180,659	100.00	負債	2	7,323,061	18.23
流動資產	11	8,008,363	19.93	流動負債	21	4,736,099	11.79
現金	1101	8,008,363	19.93	應付款項	2102	4,736,099	11.79
銀行存款	110102	8,008,363	19.93	應付代收款	210203	4,736,099	11.79
銀行存款-縣庫存款	110102-1	2,857,734	7.11	其他負債	28	2,586,962	6.44
銀行存款-保管款	110102-2	3,750,629	9.33	什項負債	2801	2,586,962	6.44
銀行存款-定期存款	110102-3	1,400,000	3.48	存入保證金	280104	414,530	1.03
零用及週轉金	110103	0	0.00	存入保證金-保管款	280104-1	414,530	1.03
長期貸墊款及準備金	12	2,172,432	5.41	應付退休及離職金	280106	2,172,432	5.41
準備金	1203	2,172,432	5.41	應付退休及離職金-工	280106-4	2,172,432	5.41
退休及離職準備金	120301	2,172,432	5.41	淨資產	3	32,857,598	81.77
固定資產	14	29,999,864	74.66	淨資產	31	32,857,598	81.77
土地	1401	2,279,720	5.67	淨資產	3101	32,857,598	81.77
土地	140101	2,279,720	5.67	累積餘額	310101	38,038,428	94.67
土地改良物	1402	2,313,718	5.76	本期短絀	310103	-1,781,119	-4.43
土地改良物	140201	3,274,432	8.15				
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12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	-960,714	-2.39	淨資產調整數	310104	-3,399,711	-8.46
房屋建築及設備	1404	22,287,399	55.47	合計：		40,180,659	
房屋建築及設備	140401	33,345,516	82.99				
累計折舊-房屋建築及設備	140402	-11,058,117	-27.52				
機械及設備	1405	1,040,264	2.59				
機械及設備	140501	2,759,675	6.87				
累計折舊-機械及設備	140502	-1,719,411	-4.28				
交通及運輸設備	1406	119,667	0.30				
交通及運輸設備	140601	1,915,546	4.77				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-1,795,879	-4.47				
雜項設備	1407	1,959,096	4.88				
雜項設備	140701	4,150,136	10.33				
累計折舊-雜項設備	140702	-2,191,040	-5.45				
其他資產	18	0	0.00				
信託代理與保證資產		0		信託代理與保證負債		0	

信託代理與保證資產

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。

信託代理與保證負債

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12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	0	0.00				
暫付及待結轉帳項	180105	0	0.00				
合計：		40,180,659					
信託代理與保證資產		0		信託代理與保證負債		0	

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12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
財產收益	72,645	29,491,409
財產孳息收入	6,393	12,757
政府撥入收入	6,393	12,757
公庫撥款收入	40,000	27,276,000
政府其他撥入收入		26,434,000
其他收入	40,000	842,000
受贈收入	26,252	2,202,652
雜項收入	18,500	2,178,940
支出	7,752	23,712
人事支出	848,496	31,272,528
人事支出	626,649	29,040,093
業務支出	626,649	29,040,093
業務支出	30,000	290,512
折舊、折耗及攤銷	30,000	290,512
固定資產折舊	151,847	1,862,218
其他支出	151,847	1,862,218
其他支出	40,000	79,705
本期賸餘(短絀)	40,000	79,705
期初淨資產	-775,851	-1,781,119
解繳公庫		38,038,428
淨資產調整數		
期末淨資產		-3,399,711
		32,857,598

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。

澎湖縣地方教育發展基金—澎湖縣白沙鄉講美國民小學

1

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 12 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	27,312,469	2,178,940	29,491,409	收入
財產收入	12,757		12,757	財產收益
政府撥入收入	27,276,000		27,276,000	政府撥入收入
其他收入	23,712	2,178,940	2,202,652	其他收入
基金用途	29,428,310	1,844,218	31,272,528	支出
用人費用	29,040,093		29,040,093	人事支出
服務費用	246,115	44,397	290,512	業務支出
材料及用品費	34,397	-34,397		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	10,000	-10,000		
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	18,000	-18,000		
其他	79,705	1,862,218	1,862,218	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-2,115,841	334,722	-1,781,119	其他支出
期初基金餘額	4,973,575	33,064,853	38,038,428	本期賸餘(短絀)
解繳公庫				期初淨資產
期末基金餘額	2,857,734	-3,399,711	-3,399,711	解繳公庫
		29,999,864	32,857,598	淨資產調整數
				期末淨資產

註：其他收入調整數2,178,940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1,862,218係折舊；淨資產調整數3,399,711係財產撥出歸還白沙鄉公所。