

110年度苗栗縣地方教育發展基金

壹、會計月報：

修正「平衡表」並增設「收入支出表」與「預算執行與會計收支對照表」，爰110年度編送之會計月報表件如下，另原檢附之附件(如：差額解釋表、對帳單等資料)仍請檢送：

一、預算執行報表

(一) 主要表：

1. 基金來源、用途及餘絀表

(二) 附屬表：

1. 主要業務計畫執行明細表
2. 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表
3. 長期負債變動表
4. 固定資產建設改良擴充執行情形明細表

二、會計報表

(一) 主要表：

1. 平衡表(110年度增列固定資產)
2. 收入支出表(110年度增加此表)

三、參考表

預算執行與會計收支對照表(110年度增加此表)

貳、帳務處理與系統操作：

開帳傳票(請用自動轉入開帳傳票，不要修改任何東西)

(一) 因110年度刪減部分科目，為將109年度關帳資料結轉至110年度，110年建立開帳傳票時，系統會自動將刪減之科目轉成下列對照表之對應：

110年度刪除之科目	110年度開帳傳票自動對應之科目	110年會計報表適用科目
1121可轉讓定期存單	1122有價證券	110201短期投資
1138應收收益	113Y其他應收款	110398其他應收款
2124應付薪工	212Y其他應付款	210299其他應付款
2126應付稅款	212Y其他應付款	210299其他應付款

(二) 因110年度平衡表已增列固定資產科目，110年開帳傳票3111「累積餘額」科目金額：

3111 累積餘額(110年開帳傳票) = 3111 累計餘額(109年結帳傳票) + 9911 固定項目淨額(109年結帳傳票)

範例一：109年結帳傳票3111累計餘額為 3,102,401 元，9911固定項目淨額為 54,240,360 元，爰 110/1/1 開帳分錄之累積餘額為 57,342,761 元。

【會計憑證/轉帳傳票/109年結帳傳票】

		<input type="checkbox"/>	C99999	貸	3112 本期騰餘	1,186,722	(年終結帳分錄)(當年度本期騰餘)	--	--	050571502	2021/01/07	2021/01/07	--
		<input type="checkbox"/>	C99999	借	3112 本期騰餘	1,186,722	(年終結帳分錄)(沖轉當年度本期騰餘)	--	--	050571502	2021/01/07	2021/01/07	--
		<input type="checkbox"/>	C99999	貸	3111 累積餘額	1,186,722	(年終結帳分錄)(結轉自當年度本期騰餘)	--	--	050571502	2021/01/07	2021/01/07	--
		<input type="checkbox"/>	C99999	借	3111 累積餘額	3,102,401	(結轉下期)(本年度最終累積餘額)	--	--	050571502	2021/01/07	2021/01/07	--
		<input type="checkbox"/>	C99999	借	9911 固定項目淨額	54,240,360	(結轉下期)	--	--	050571502	2021/01/07	2021/01/07	--

【會計憑證/轉帳傳票/110年開帳傳票】

000000	貸	3111 累積餘額	310101 累積餘額	57,342,761	(上期結轉)	--
--------	---	-----------	-------------	------------	--------	----

【會計月報/月報/單位報告】 110/1/1 平衡表

固定資產 54,240,122 元+無形資產 238=109年結帳傳票 9911 固定項目淨額 54,240,360 元
 累積餘額 57,342,761=110年開帳傳票累積餘額 57,342,761

10-017-1

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

平衡表

中華民國110年01月01日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及基金餘額		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
資產	1	63,197,013	100.00	負債	2	5,854,252	9.26
流動資產	11	8,956,653	14.17	流動負債	21	5,543,264	8.77
現金	1101	8,956,653	14.17	應付款項	2102	5,543,264	8.77
銀行存款	110102	8,956,653	14.17	應付代收款	210203	5,543,264	8.77
銀行存款-縣庫存款	110102-1	3,102,401	4.91	其他負債	28	310,988	0.49
銀行存款-保管款	110102-2	5,854,252	9.26	什項負債	2801	310,988	0.49
固定資產	14	54,240,122	85.83	存入保證金	280104	310,988	0.49
土地	1401	37,582,497	59.47	淨資產	3	57,342,761	90.74
土地	140101	37,582,497	59.47	淨資產	31	57,342,761	90.74
土地改良物	1402	224,334	0.35	淨資產	3101	57,342,761	90.74
土地改良物	140201	16,344,873	25.86	累積餘額	310101	57,342,761	90.74
累計折舊-土地改良物	140202	-16,120,539	-25.51	本期賸餘	3112	0	0.00
房屋及建築	1404	13,064,782	20.67	合計：		63,197,013	
房屋建築及設備	140401	29,484,535	46.65				
累計折舊-房屋建築及設備	140402	-16,419,753	-25.98				
信託代理與保證資產		0		信託代理與保證負債		0	

10-017-2

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

平衡表

中華民國110年01月01日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及基金餘額		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
機械及設備	1405	2,663,292	4.21				
機械及設備	140501	6,184,161	9.79				
累計折舊-機械及設備	140502	-3,520,869	-5.57				
交通及運輸設備	1406	136,233	0.22				
交通及運輸設備	140601	552,500	0.87				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-416,267	-0.66				
雜項設備	1407	568,984	0.90				
雜項設備	140701	2,168,806	3.43				
累計折舊-雜項設備	140702	-1,599,822	-2.53				
無形資產	16	238	0.00				
無形資產	1601	238	0.00				
電腦軟體	160102	238	0.00				
合計：		63,197,013					
信託代理與保證資產		0		信託代理與保證負債		0	

註：

參、 相關科目對應

原科目「451 財產處分收入」因同時對應2個會計報表適用科目，故調整如下

原餘絀表科目	110年餘絀表科目	110年會計報表適用科目
451財產處分收入	451 財產處分收入	410502 廢舊物品售價收入
	451-1 財產處分收入	410503 財產交易利益

範例二：出售財產所得 20,000 元，爰產生財產收益(入)20,000 元。

【會計憑證/收入傳票】

單據收數：

貸方總金額： 0

本傳票應收數： 0 沖付： 0 實收： 0

公庫存款收入： 0 現金收入： 0

異動人員： 異動時間：

貸方科目：

會計報表適用科目： 451 財產處分收入

子目： 451-1 財產處分收入

分支計劃：

用途別：

部 門：

統計註記：

委受機關：

經費來源： 非特別經費來

摘要： 請選擇常用詞

金額：

- 431 服務收入
- 43Y 其他勞務收入
- 451 財產處分收入
- 451-1 財產處分收入
- 452 租金收入
- 453 權利金收入
- 454 利息收入
- 45Y 其他財產收入
- 462 公庫撥款收入
- 46Y 政府其他撥入收入
- 4S1 學雜費收入
- 4S2 推廣教育收入
- 4S3 建教合作收入
- 4Y0 受贈收入
- 4YY 雜項收入
- 511 高等教育
- 521 高中教育
- 522 高職教育
- 531 國民中學教育
- 532 國民小學教育
- 541 學前教育
- 551 幼稚教育

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410399	其他勞務收入	凡不屬於以上之勞務服務收入屬之。	43Y	其他勞務收入	凡不屬於以上之勞務服務收入屬之。	編號修正。
4104	農政收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	44	農政收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	編號修正。
410401	農林漁牧收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	441	農林漁牧收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	編號修正。
410499	其他農政收入	凡不屬於以上之農林漁牧收入屬之。	44Y	其他農政收入	凡不屬於以上之農林漁牧收入屬之。	編號修正。
4105	財產收益 4級科目	凡財產孳息、廢舊物品售價、財產交易利益等收入	45	財產收入	凡財產處分、租金、權利金及利息等收入屬之。	參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410502	廢舊物品售價收入	凡變賣廢舊物品等收入屬之。	451	財產處分收入	凡財產出售、被徵收、交換及報廢變賣等所獲得之收入屬之。	配合會計法第二十九條條文刪除，處分財產應就所收取之款項與財產帳面價值間之差額認列處分利益或損失，爰參照中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，本科目編號、名稱及定義文字酌作修正。
410503	財產交易利益	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所獲得之賸餘屬之。				
	5級科目					

【會計月報/月報/單位報告】

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校

10-017-1

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 1 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	20,000		20,000	收入
財產收入	20,000		20,000	財產收益
本期賸餘(短絀)	20,000	0	20,000	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,102,401	54,240,360	57,342,761	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	3,122,401	54,240,360	57,362,761	期末淨資產

註：

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

1.00

收入支出表

中華民國110年1月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,000	20,000
財產收益	20,000	20,000
本期賸餘(短絀)	20,000	20,000
期初淨資產		57,342,761
解繳公庫		
期末淨資產		57,362,761

註：

※補充說明：「收入支出表」與「預算執行與會計收支對照表」系呈現 4 碼層級會計報表適用科目金額，爰呈現「財產收益」科目，非 6 碼層級之「廢舊物品售價收入」或「財產交易利益」科目。

肆、 110 年度開立 5 開頭用途別會直接認列相關對應資產，**爰動支預算內之 5M 建築及設備之用途別科目，無需再編製財產增加之轉帳傳票。**

用途別科目與財產科目對應會計報表適用科目如下表：

用途別科目	財產科目	110年對應會計報表適用科目
511購置土地	9311土地	140101 土地
512興建土地改良物	9321土地改良物	140201 土地改良物
513擴充改良房屋建築及設	9331房屋及建築	140401 房屋建築及設備
514購置機械及設備	9341機械及設備	140501 機械及設備
515購置交通及運輸設備	9351交通及運輸設備	140601 交通及運輸設備
516購置雜項設備	9361雜項設備	140701 雜項設備
521購置電腦軟體	9411電腦軟體	160102 電腦軟體
522購置權利	9421權利	160101 權利

付款憑單：用途別為 5 開頭，則會出現「屬於購建中資產」的選項供勾選，以區分是否為購建中固定資產，若有勾選，儲存後則會計報表科目會變更為「141101 購建中固定資產」；若為用途別 521、522 無形資產的購建中，則會計報表科目會變更為「160104 發展中之無形資產」

※補充說明：因 110 年度開始動支 5M 之預算經費時，系統始同步增加固定資產會計報表，爰動支應付代收款經費時，需自行編製轉帳傳票。

範例三：使用預算內經費購置雜項設備 20 萬元，爰使固定資產增加 20 萬元，而會計收支數為 0 元
【會計憑證/付款憑單】

細目號碼:	0001	<input type="checkbox"/> 屬於購建中資產
請購單單號:	00042	請購細項編號: 001
借方科目代號:	5M4 其他設備	分支計畫: 5M400100 教育局(處)其他設備
會計報表科目:	140701 雜項設備	
子目:		用途別: 516 購置雜項設備
統計註記:	請選擇	用人費用分類:
應付數:	200,000	沖收數: 0
實付數:	200,000	經費來源: 非特別經費來源
摘要內容:	請選擇常用詞彙 購置雜項設備	

請拉自己學校資本門的分支計畫

【會計月報/月報/單位報告】

原 110/1/1 平衡表雜項設備 2,168,806+本次購買 200,000=2,368,806 元

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

平衡表

中華民國 110 年 01 月 01 日

10-017-2

單位：新臺幣元

資產		全額	%	負債及基金餘額		全額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
機械及設備	1405	2,663,292	4.21				
機械及設備	140501	6,184,161	9.79				
累計折舊-機械及設備	140502	-3,520,869	-5.57				
交通及運輸設備	1406	136,233	0.22				
交通及運輸設備	140601	552,500	0.87				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-416,267	-0.66				
雜項設備	1407	768,984	1.22				
雜項設備	140701	2,368,806	3.75				
累計折舊-雜項設備	140702	-1,599,822	-2.53				
無形資產	16	238	0.00				
無形資產	1601	238	0.00				
電腦軟體	160102	238	0.00				
合計：		63,197,013					

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

付款憑單 (代支出傳票)

地方教育發展基金專用

憑單編號: A - 0 0 0 0 6

製單日期: 中華民國110年1月21日

財政局(處)收件編號:

支	代號	名稱			○○學校	附件	關係通知單編號:			
	地址	電話			分開縣(市)庫支票清單編號:					
用	年度	110	基金(保管款)代號	基金名稱(保管款)名稱		地方教育發展基金				
	借方會計科目		支出用途摘要			應付數	沖收數	實付數		
	5M4其他設備_5M400100教育局(處)其他設備_516購置雜項設備 [雜項設備]		購置雜項設備			200,000	0	200,000		
	合 計					200,000	0	200,000		
機	簽證金額: 新台幣 貳拾萬元整									
	受款人姓名		受款人電話及電子郵件			發票日期	發票號碼			
	郵遞區號/受款人地址		指定兌付代庫銀行名稱							
	存帳要項	金融機構代號	金融機構名稱			案件種類	生效日期	統一編號		
	帳號		交付方式							
關	附記事項		製單			覆核	主辦會計		機關長官 (基金主持人)	
	特別記載事項		支票劃線並禁止背書轉讓							
	支票號碼/交易序號									
財政處(局)	驗對印鑑	審核	查對餘帳及登記	覆核及檢發縣(市)庫支票	支票封發(跨行通匯)	科(課)長	局(處)長	蓋付訖日戳		

領取支票憑證(第 號) (領取支票憑證騎縫章加蓋處)

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校

10-017-1

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 1 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				比 較 增 減	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							
							實 支 數	應 付 未 付 數	合 計	%				金 額
建築及設備計畫														
土地														
購建中國定資產														
土地改良物														
購建中國定資產														
房屋及建築														
購建中國定資產														
機械及設備														
購建中國定資產														
交通及運輸設備														
購建中國定資產														
雜項設備							200,000		200,000		200,000			
購建中國定資產							200,000		200,000		200,000			
總 計							200,000		200,000		200,000			

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校
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 1 月份

10-017-1

單位:新臺幣元

項 目	取得成本	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
			增加數	減少數		
資產						
非理財目的之長期投資	92,317,610	38,077,250	200,000			54,440,360
土地	37,582,497					37,582,497
土地改良物	16,344,873	16,120,539				224,334
房屋及建築	29,484,535	16,419,753				13,064,782
機械及設備	6,184,161	3,520,869				2,663,292
交通及運輸設備	552,500	416,267				136,233
雜項設備	2,168,806	1,599,822	200,000			768,984
購建中固定資產						
租賃資產						
租賃權益改良						
電腦軟體	238					238
權利						

註：

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校
預算執行與會計收支對照表
 中華民國 110 年 1 月份

10-017-1

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	20,000		20,000	收入
財產收入	20,000		20,000	財產收益
基金用途	200,000	-200,000		支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	200,000	-200,000		
本期賸餘(短絀)	-180,000	200,000	20,000	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,102,401	54,240,360	57,342,761	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,922,401	54,440,360	57,362,761	期末淨資產

註：

※補充說明：預算執行數係依支用 5M 建築及設備科目之數額呈現，而會計收支部分，支用 5M 建築及設備科目，將使平衡表之資產增加，爰會計收支不會呈現金額，於計提折舊時另以「折舊、折耗及攤銷」會計科目呈現其數額。

範例四：使用預算內經費購置雜項 20萬元，惟其尚於購建中，爰使購建中固定資產增加 20 萬元，而會計收支數為 0 元

【會計憑證/付款憑單】

細目號碼:	0001	<input checked="" type="checkbox"/> 屬於購建中資產
請購單單號:	00042	請購細項編號: 001
借方科目代號:	5M4 其他設備	分支計畫: 5M400100 教育局(處)其他設備
會計報表科目:	140701 雜項設備	
子目:		用途別: 516 購置雜項設備
統計註記:	請選擇	用人費用分類:
應付數:	200,000	沖收數: 0
實付數:	200,000	經費來源: 非特別經費來源
摘要內容:	請選擇常用詞彙 購置雜項設備	

更新備註

付款憑單 (代支出傳票)

地方教育發展基金專用

第 1 頁 / 共 1 頁

憑單編號: A — 0 0 0 0 6

製單日期: 中華民國110年1月21日

財政局(處)收件編號:

支	代號	名稱	○○學校	附件	關係通知單編號:		
	地址	電話		分開縣(市)庫支票清單編號:			
用	年度	基金(保管款)代號	基金名稱(保管款)名稱	地方教育發展基金			
	借方會計科目		支出用途摘要	應付數	沖收數	實付數	
機	5M4其他設備_5M400100教育局(處)其他設備_516購置雜項設備 [雜項設備][購建中固定資產]	購置雜項設備		200,000	0	200,000	
	合 計			200,000	0	200,000	
關	發證金額: 新台幣 貳拾萬元整						
	受款人姓名	受款人電話及電子郵件		發票日期	發票號碼		
財	郵遞區號/受款人地址	指定兌付代庫銀行名稱					
	存帳要項	金融機構代號	金融機構名稱	條件種類	生效日期	統一編號	
政	附記事項	帳號	交付方式	製單	覆核	主辦會計	機關長官 (基金主持人)
	特別記載事項	支票劃線並禁止背書轉讓					
處	支票號碼/交易序號	查對餘帳及登記	覆核及檢發 縣(市)庫支票	支票封發 (跨行通匯)	科(課)長	局(處)長	蓋付訖日戳
	驗對印鑑	審核					

領取支票憑證(第 號) (領取支票憑證騎縫章加蓋處)

【會計月報/月報/單位報告】

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

10-01/2

平衡表

中華民國110年01月01日

單位: 新臺幣元

資產		金額	%	負債及基金餘額		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
機械及設備	1405	2,663,292	4.21				
機械及設備	140501	6,184,161	9.79				
累計折舊-機械及設備	140502	-3,520,869	-5.57				
交通及運輸設備	1406	136,233	0.22				
交通及運輸設備	140601	552,500	0.87				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-416,267	-0.66				
雜項設備	1407	568,984	0.90				
雜項設備	140701	2,168,806	3.43				
累計折舊-雜項設備	140702	-1,599,822	-2.53				
購建中固定資產	1411	200,000	0.32				
購建中固定資產	141101	200,000	0.32				
無形資產	16	238	0.00				
無形資產	1601	238	0.00				
電腦軟體	160102	238	0.00				
合計:		63,197,013					

苗栗縣地方教育發展基金—○○學校
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 110 年 1 月份

10-017-1

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														
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							200,000			200,000		200,000		
雜項設備							200,000			000,000		200,000		
購建中固定資產														
總計							200,000			200,000		200,000		

苗栗縣地方教育發展基金—○○學校
 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 1 月份

10-017-1

單位：新臺幣元

項目	取得成本	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
			增加數	減少數		
資產	92,317,610	38,077,250	200,000			54,440,360
非理財目的之長期投資						
土地	37,582,497					37,582,497
土地改良物	16,344,873	16,120,539				224,334
房屋及建築	29,484,535	16,419,753				13,064,782
機械及設備	6,184,161	3,520,869				2,663,292
交通及運輸設備	552,500	416,267				136,233
雜項設備	2,168,806	1,599,822				568,984
購建中固定資產			200,000			200,000
租賃資產						
租賃權益改良						
電腦軟體	238					238
權利						

註：

苗栗縣地方教育發展基金—○○學校
 預算執行與會計收支對照表
 中華民國 110 年 1 月份

10-017-1

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	20,000		20,000	收入
財產收入	20,000		20,000	財產收益
基金用途	200,000	-200,000		支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	200,000	-200,000		
本期賸餘(短絀)	-180,000	200,000	20,000	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,102,401	54,240,360	57,342,761	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,922,401	54,440,360	57,362,761	期末淨資產

註：

伍、轉帳傳票

(一) 增加固定資產的折舊、折耗及攤銷科目，相關對應科目如下：

固定資產之科目	對應之會計報表適用科目
9991 固定資產折舊	510701 固定資產折舊
9992 遞耗資產折耗	510702 遞耗資產折耗
9993 無形資產攤銷	510703 無形資產攤銷

範例五：提列折舊 20,000 元，爰「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」之本年度計折舊呈現 20,000 元，另會計收支呈現「折舊、折耗及攤銷」科目呈現 20,000 元。

補充說明：每月計提之折舊數額請依財產報表之本月折舊數登打轉帳傳票，預算外。

【會計憑證/轉帳傳票】

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：00003 過帳日期：110/01/21

異動人員：050000109 異動日期：110/01/22

借方金額：20,000 貸方金額：20,000 允許傳票過帳

摘要：請選擇常用詞彙

來源傳票類別：請選擇

年度：110 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00006 00006：購置雜項設備

資料轉入

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	會計報表適用科目	子目 分支計畫+用途別	金額	明細摘要	預算形式
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	借	9991 固定資產折舊	510701 固定資產折舊		20,000	折舊	--
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	貸	9362 累計折舊-雜項設備	140702 累計折舊-雜項設備		20,000	折舊	預算外

【會計報告/月報/單位報告】

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校

10-017-1

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 1 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	20,000		20,000	收入
財產收入	20,000		20,000	財產收益
基金用途	200,000	-180,000	20,000	支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	200,000	-200,000		
		20,000	20,000	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-180,000	180,000	0	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,102,401	54,240,360	57,342,761	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,922,401	54,420,360	57,342,761	期末淨資產

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

收入支出表

中華民國110年1月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
支出	20,000	20,000
折舊、折耗及攤銷	20,000	20,000
本期賸餘(短絀)	-20,000	-20,000
期初淨資產		57,342,761
解繳公庫		
期末淨資產		57,322,761

註：

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校
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 1 月份

10-017-1

單位：新臺幣元

項 目	取得成本	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
			增加數	減少數		
資產	92,317,610	38,077,250	200,000		20,000	54,420,360
非理財目的之長期投資						
土地	37,582,497					37,582,497
土地改良物	16,344,873	16,120,539				224,334
房屋及建築	29,484,535	16,419,753				13,064,782
機械及設備	6,184,161	3,520,869				2,663,292
交通及運輸設備	552,500	416,267				136,233
雜項設備	2,168,806	1,599,822	200,000		20,000	748,984
購建中固定資產						
租賃資產						
租賃權益改良						
電腦軟體	238					238
權利						

原 110/1/1 平衡表累計折舊-雜項設備 1,599,822+本次折舊 20,000=1,619,822 元

10-017-2

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

平衡表

中華民國110年01月01日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及基金餘額		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
機械及設備	1405	2,663,292	4.22				
機械及設備	140501	6,184,161	9.79				
累計折舊-機械及設備	140502	-3,520,869	-5.57				
交通及運輸設備	1406	136,233	0.22				
交通及運輸設備	140601	552,500	0.87				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-416,267	-0.66				
雜項設備	1407	748,984	1.19				
雜項設備	140701	2,368,806	3.75				
累計折舊-雜項設備	140702	-1,619,822	-2.56				
無形資產	16	238	0.00				
無形資產	1601	238	0.00				
電腦軟體	160102	238	0.00				
合計：		63,177,013					

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：

範例六：撥出雜項設備 20 萬，累計折舊 2 萬，差額 18 萬認列財產交易損失(請先選固定項目淨額，再下拉選財產交易損失)

110年固定資產科目	110年會計報表適用科目
固定項目淨額	410503 財產交易利益(交換移轉處分固定資產) 410599 其他財產收入 410902 受贈收入(受贈現金、財物) 410903 雜項收入 510401 財產交易損失(交換移轉處分固定資產) 510901其他支出

【會計憑證/轉帳傳票】

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：00004 過帳日期：110/01/01

異動人員：050000109 異動日期：110/01/22 取消過帳狀態

借方金額：200,000 貸方金額：200,000

摘要：請選擇常用詞彙

來源傳票類別：請選擇

更新備註

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	會計報表適用科目	子目 分支計畫+用途別	金額	明細摘要	預算形式
		<input type="checkbox"/>	貸	9361 雜項設備	140701 雜項設備		200,000	撥出	預算外
		<input type="checkbox"/>	借	9362 累計折舊-雜項設備	140702 累計折舊-雜項設備		20,000	撥出	預算外
		<input type="checkbox"/>	借	9911 固定項目淨額	510401 財產交易損失		180,000		--

【會計報告/月報/單位報告】

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 110 年 1 月份

10-017-1

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														
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							200,000			200,000		200,000		
雜項設備							200,000			200,000		200,000		
購建中固定資產														
總計							200,000			200,000		200,000		

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校
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 1 月份

10-017-1

單位：新臺幣元

項 目	取得成本	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
			增加數	減少數		
資產	92,317,610	38,077,250	200,000	200,000		54,240,360
非理財目的之長期投資						
土地	37,582,497					37,582,497
土地改良物	16,344,873	16,120,539				224,334
房屋及建築	29,484,535	16,419,753				13,064,782
機械及設備	6,184,161	3,520,869				2,663,292
交通及運輸設備	552,500	416,267				136,233
雜項設備	2,168,806	1,599,822	200,000	200,000		568,984
購建中固定資產						
租賃資產						
租賃權益改良						
電腦軟體	238					238
權利						

苗栗縣地方教育發展基金— ○○學校

10-017-1

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 1 月 1 日 至 1 月 1 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
基金用途	200,000		200,000	支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	200,000	180,000 -200,000	180,000	財產損失
		20,000	20,000	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-200,000	0	-200,000	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,102,401	54,240,360	57,342,761	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,902,401	54,240,360	57,142,761	期末淨資產

1.00

苗栗縣地方教育發展基金 — ○○學校

收入支出表

中華民國110年01月01日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
支出	200,000	200,000
財產損失	180,000	180,000
折舊、折耗及攤銷	20,000	20,000
本期賸餘(短絀)	-200,000	-200,000
期初淨資產		57,342,761
解繳公庫		
期末淨資產		57,142,761